



K. Sayami

பங்குடமைக் கணக்குகள்

(உயர்கல்விக்குரியது)

கலாநிதி தி.வேல்நம்பி (Ph.D)

முதுநிலை விரிவுரையாளர், வணிகத்துறை
யாழ்ப்பாணப் பல்கலைக்கழகம்.

குரு வெளியீடு

2008

PARTNERSHIP ACCOUNTS

(For Higher Studies)

Dr. T.Velnampy (Ph.D)

Senior Lecturer
Dept. of commerce
University of Jaffna.

Guru Publication
2008

கையறை

என்னை எழுத வைத்த தெய்வங்களுக்கு
இந்நூல் சமர்ப்பணம்.



அணிந்துரை

தமிழில் அறிவியல் கல்வியை மேம்படுத்தும், தமிழை அறிவியல் மொழி யாக்கும் ஆக்கப் பணியில் எங்கள் முதுநிலை விரிவுரையாளர் கலாநிதி தி. வேல்நம்பியின் மற்றுமொரு புதிய நூல் வரவுகண்டு மனதிலே பெருமகிழ்ச்சி

அயராத அறிவுத்தேடலும், ஆக்கத்திறனும் கொண்ட வேல்நம்பி அவர்கள், பொதுநலவாய அமைப்பு நாடுகளின் புலமைப்பரிசில் வழி முகாமைத்துவப்புலத்து எங்களுக்கு வாய்த்த கலாநிதி ஆவார்.

கற்றலிலும் கற்பித்தலிலும் பேரார்வம் கொண்ட அவரின் தேடலின் சாரமாய் வணிகக் கல்விப் புலத்தின் அடிப்படை அமைப்புகளில் ஒன்றான பங்குடமையின் பரிமாணங்களை ஒழுங்கமைந்த முறையில் வடிவமைத்துத்தரும் இந்நூல், வணிகக் கல்வி சார்ந்த மாணவர்களுக்கு வரப்பிரசாதமாகும்.

வளரும் விரியும் இத்துறை சார்ந்த அறிவுக் கணிகளை கலாநிதி வேல்நம்பி மென்மேலும் எம் சமூகத்துக்காக்க என் அன்பான வாழ்த்துக்கள்.

பேராசிரியர் என். சண்முகலிங்கன்

துணைவேந்தர்.

யாழ்ப்பாணப் பல்கலைக்கழகம்

அணிந்துரை

கணக்கியலானது வேகமாகப் பிரபல்யமடைந்து வருகின்ற ஒரு துறையாகும். மேலும் பல மட்டங்களிலும் கணக்கியலானது எல்லோராலும் வேண்டப்படுகின்ற ஒரு துறையாகவும் காணப்படுகின்றது. இதனால் கணக்கியலை ஆர்வமுடன் கற்கின்ற மாணவர்களது எண்ணிக்கை அதிகரித்து வருகின்றது. ஆனால் கணக்கியல் தொடர்பாக ஆங்கில மொழியில் பெருமளவு நூல்கள் காணப்படுகின்றபோதும், தமிழில் வெளிவந்த நூல்கள் மிகக் குறைவானவையாகும். குறிப்பாகப் பங்குடமைக் கணக்கியல் தொடர்பாக இதுவரை எந்த நூல்களும் தமிழில் வெளிவரவில்லை என்றே கூறலாம். இக்குறைபாட்டைப் பூர்த்திசெய்யும் வகையில் கலாநிதி தி. வேல்நம்பியின் "பங்குடமைக் கணக்கியல்" என்னும் நூல் வெளி வருகின்றது.

"பங்குடமைக் கணக்கியல்" என்னும் இந்நூலில் வேல்நம்பி அவர்கள் பங்குடமை தொடர்பான கோட்பாடுகளைச் சிறப்பாக விளக்கியுள்ளதுடன் தேவையானவிடத்துப் போதுமான உதாரணங்களையும் கொடுத்துள்ளார். இந்நூலில் பங்குடமை தொடர்பான முக்கிய அம்சங்கள் யாவும் எடுத்தாளப்பட்டுள்ளன. போதுமானளவு பயிற்சி வினாக்களையும், வினாவிடைகளையும் கொடுத்துள்ளமை இந்நூலுக்கு மிகவும் சிறப்புச் சேர்க்கின்றது.

எளிய தமிழ் நடையில் எழுதப்பட்டுள்ள இந்நூல் க.பொ.த. உயர்தர மாணவர்களுக்கு மட்டுமல்லாது உயர் கல்வியைத் தொடரும் மாணவர்களுக்கு, முக்கியமாக உள்வாரி, வெளிவாரிப் பட்டதாரி மாணவர், உயர் தொழில்நுட்ப நிறுவனத்தில் கல்வி பயிலும் மாணவர்கள், வங்கியாளர் பரீட்சைக்குத் தோற்றும் மாணவர்கள் போன்றோரது தேவையைப் பூர்த்தி செய்யும் என்பதில் சந்தேகமில்லை.

கலாநிதி வேல்நம்பி அவர்கள் நீண்டகாலம் கணக்கியலை கற்பித்து வரும் அனுபவமுடையவர். அவர் கணக்கியல் தொடர்பாக மட்டுமல்லாது வேறு பல நூல்களையும் எழுதி வெளியிட்டுள்ளார். இவரது இம்முயற்சியைப் பாராட்டுவதுடன் அவர் தமிழ்மொழிமூலம் மேலும் பல நூல்களை வெளியிட வேண்டுமென வாழ்த்துகின்றேன்.

திரு. க.க.அருள்வேல்

தலைவர், வணிகத்துறை

முகாமைத்துவக் கற்கைகள் வணிகபீடம்,

யாழ்ப்பாணப் பல்கலைக்கழகம்.

முன்னுரை

வளர்ந்து வரும் இன்றைய நவீன உலகில் கணக்கியல் குறிப்பிடத்தக்க ஓர் இடத்தைப் பெறுகின்றது. நிறுவனத்தை முகாமை செய்வதில் பொது முகாமையாளர் எவ்வாறு முதன்மை பெறுகின்றாரோ அவ்வாறே நிதியை முகாமை செய்வதில் நிதிமுகாமையாளர் அல்லது கணக்காளரின் பணி பிரதானமானது. இவ்வகையில் அரசு நிறுவனங்களிலும்சரி, தனியார்துறை நிறுவனங்களிலும்சரி கணக்கியல் அறிவும் தகைமையும் உடையவர்களே கணக்காளராக நியமிக்கப் படுகின்றார்கள். இதனால் பாடசாலைகளிலும் பல்கலைக்கழகம் போன்ற உயர் கல்வி நிறுவனங்களிலும், மற்றும் தொழில் தகைமைசார் கற்கை நெறிகளிலும் (Professional Studies) கணக்கியல் ஓர் பாடமாகக் கொள்ளப்பட்டுப் போதிக்கப்படுகின்றது. இது நிதிக் கணக்கியலாகவோ அல்லது கிரயமுகாமைக் கணக்கியலாகவோ அமையலாம். நிதிக் கணக்கியலில் பிரதான பகுதியாகக் கருதப்படுவதே பங்குடமைக் கணக்குகள் (Partnership Accounts) ஆகும்.

பங்குடமைக் கணக்கானது பாடசாலை உயர்தர வணிகப்பிரிவு மாணவர்களுக்கும், பல்கலைக்கழக உள்வாரி, வெளிவாரி மாணவர்களுக்கும், தொழில்நுட்பக் கல்லூரி மாணவர்கள், AAT. (Association of Accounting Techniques) பட்டயக் கணக்காளர் நிறுவனம் (Chartered institution) போன்ற தொழில் தகைமைகள் மாணவர்களுக்கும், மற்றும் வங்கியாளர் பரீட்சை போன்றவற்றுக்கும் தனியொரு பாட அலகாக வடிவமைக்கப்பட்டுள்ளது. இருப்பினும் தமிழ்மொழிமூல மாணவர்களுக்குப் போதிய விளக்கங்களையும், பயிற்சிகளையும் வழங்கக்கூடிய நூல் தமிழ்மொழியில் இல்லையென்பது பெருங்குறைபாடாகும். இக்குறை பாட்டை நீக்கி முழுமையான விடயங்களை உள்ளடக்கிய வகையில் இந்நூல் ஆக்கப்பட்டுள்ளது. ஏறக்குறைய ஒரு வருட காலமாக முயன்று ஆக்கப்பட்டுள்ள இந்நூல் பலருக்கும் பயனுள்ள ஒன்றாக அமையும் என்பது எனது நம்பிக்கை.

பங்குடமை அறிமுகம், நன்மதிப்பு, பங்காளன் சேரல், பங்காளன் விலகல், பங்குடமைக் கலைப்பு, பங்குடமை முடிவுக் கணக்குகள் என்னும் ஆறு அத்தியாயங்களாகப் பரிக்கப்பட்டுள்ள இந்நூலானது கூடியளவு

வினா விடைகளையும், ஒவ்வொரு அத்தியாயத்தின் முடிவிலும் பயிற்சிகளையும் கொண்டதாக அமைகின்றது. பல்கலைக்கழகத்தின் உள்வாரி, வெளிவாரிப் பரீட்சை விளக்கங்கள் பலவும் உரிய விடைகளுடன் எடுத்தாளப்பட்டுள்ளன. இவ்வகையில் இது பல்கலைக்கழக மாணவர்களின் தேவையினை நிறைவு செய்யக்கூடிய வகையில் அமையும். அத்துடன் க.பொ.த உயர்தர மாணவர்களுக்குத் தேவையான விடயங்களையும் கொண்டிருக்கின்றது. மேலும் தொழில்நுட்பக் கல்லூரி, வங்கியாளர்கள், ஆசிரியர்கள், தொழில் தகைமைசார் கற்கைநெறியைத் தொடர்வோர் போன்றோருக்கும் பெரிதும் உதவும் என்பது திண்ணம்.

இந்நூலுக்கு அணிந்துரையை வழங்கிய யாழ்ப்பாணப் பல்கலைக்கழகத் துணைவேந்தர் பேராசிரியர் நா. சண்முகலிங்கம் அவர்களுக்கும், வணிகத்துறைத் தலைவர் க. க. அருள்வேல் அவர்களுக்கும் எமது மனமார்ந்த நன்றியறிதலைத் தெரிவித்துக் கொள்கின்றேன். இந்நூல் பற்றிய விமர்சனங்களை வாசகர்களாகிய உங்களிடம் எதிர்பார்ப்பதோடு உங்கள் தேவைகளோடு எந்தளவில் இந்நூல் பொருந்தியுள்ளது என்ற தங்கள் கருத்தையும் ஆவலோடு எதிர்பார்ப்பதோடு தொடர்ந்தும் இதுபோன்ற நூல்களை எழுதத் தங்கள் ஒத்துழைப்பினை எதிர்பார்க்கின்றேன்.

கலாநதி தி. வேல்நம்பி

உள்ளே...

அணிந்குரைகள்

முன்னுரை

பங்குடமை - அறிமுகம் 1-14

நன்மதிப்பு 15-38

பங்காளன் சேரல் 39-100

பங்காளன் விலகல் 101-138

பங்குடமைக் கலைப்பு 139-202

பங்குடமை முடிவுக் கணக்குகள் 203-337

மேலதிக பயிற்சிகள் 338-360

உசாத்துணை 361-364

1870

1871

1872

1873

1874

1875

1876

1877

1878

1879

1880



01

பங்குடமை - அறிமுகம்

கற்றல் வெளியீடுகள்

இப்பாடத்தின் இறுதியில் மாணவர்கள் பின்வருவனவற்றைச் செய்யக் கூடியதாக இருத்தல் வேண்டும்.

1. பங்குடமை என்ற பதத்தை வரையறுக்குக.
2. பங்குடமையின் இன்றியமையாப் பண்புகளை விபரிக்குக.
3. பங்குடமை ஒப்பந்தத்தில் உள்ளடக்கப்படும் விடயங்களைக் குறிப்பிடுக.
4. பங்குடமைச் சட்டத்தின் 24ஆம் பிரிவின் ஏற்பாடுகளைப் பட்டியலிடுக.
5. பங்குடமை தொடர்பான சட்ட ஏற்பாடுகளைக் குறிப்பிடுக.
6. பங்காளர்களின் கடமைகளைக் குறிப்பிடுக.
7. பங்குடமையின் வகைகளைப் பெயரிடுக.
8. பங்குடமை அமைப்பின் முக்கியத்துவத்தைக் குறிப்பிடுக.

பங்குடமை Partnership

அறிமுகம்

வணிக முயற்சிகளுள் பங்குடமை அமைப்பும் ஒன்றாகும். தனி வியாபார அமைப்பிலுள்ள குறைபாடுகளை நிவர்த்தி செய்யும் முகமாகப் பங்குடமை அமைப்பு உருவாக்கப்படுவதுண்டு. குறிப்பாக கூடுதலான அளவு மூலதனத்துடன் தனியார் வியாபாரத்தை விரிவுபடுத்தும் நோக்குடன் இவ்வமைப்பு உருவாக்கிச் செயற்படுத்தப்படுகின்றது. பொதுவாகப் பங்குடமையமைப்பொன்றில் ஆகக்குறைந்தது இரண்டு பேரும் ஆகக்கூடியது 20 பேரும் பங்காளர்களாகக் காணப்படுவர். எனவே 2 - 20 வரையான பங்காளர்கள் ஒன்று சேர்ந்து மூலதனமிட்டு ஏற்படுத்திக் கொள்ளும் வணிக அமைப்பே பங்குடமை எனப்படுகின்றது.

பங்குடமை - வரையறை

1890ஆம் ஆண்டு பங்குடமைச் சட்டத்தின்படி பங்குடமை என்பது பின்வருமாறு வரையறுக்கப்படுகின்றது. “இரண்டு தொடக்கம் இருபதுக்கு உட்பட்டவர்கள் ஒன்று சேர்ந்து இலாப நோக்குடன் ஈடுபடும் பொது முயற்சியொன்றில் அவர்கள் மத்தியில் காணப்படும் உறவே” பங்குடமை ஆகும்.

பங்குடமையை ஆரம்பிப்பவர்கள் அல்லது பங்குடமையின் அங்கத்தவர்கள் பங்காளர்கள் (Partners) எனப்படுவர். பங்காளர்களின் ஒருங்கிணைந்த முயற்சி பங்குடமை (Partnership) எனப்படும். பங்காளர்கள் தமது பங்குடமையின் செயற்பாடு தொடர்பாகப் பங்குடமைச் சட்டத்தைக் (Partnership Act/ordinance) கடைப்பிடிக்க வேண்டும். ஆயினும் பங்காளர்கள் பங்குடமைச் சட்டத்தைக் கடைப்பிடிக்க விரும்பாத பட்சத்தில் தமக்கிடையே உடன்படிக்கை/ ஒப்பந்தமொன்றை ஏற்படுத்தி அதற்கமைவாகச் செயற்படலாம். இத்தகைய சந்தர்ப்பத்தில் பங்குடமை ஒப்பந்தம் மிகவும் முக்கியமானதாகக் கருதப்படும் எனப் பங்குடமைச் சட்டமே குறிப்பிடுகின்றது.

பங்குடமையின் அடிப்படை இயல்புகள் / பண்புகள்

Natures of Partnership

பங்குடமையொன்றின் இன்றியமையாத பண்புகளாகப் பின்வருவனவற்றைக் குறிப்பிடலாம்.

1. இரண்டு அல்லது அதற்கு மேற்பட்ட உரிமையாளர்கள் இருத்தல்.

இருவர் அல்லது அதற்கு மேற்பட்டவர்கள் ஒன்றிணைந்து பங்குடமை அமைப்பொன்றை ஏற்படுத்திக் கொள்ளலாம். பங்குடமைச் சட்டப்படி ஆகக்குறைந்தது இரண்டு பங்காளர்கள் இருத்தல் வேண்டும். ஆகக்கூடிய பங்காளர் எண்ணிக்கை தொடர்பாகப் பங்குடமைச்சட்டம் வரையறுக்கவில்லை. ஆனால் கம்பனிச்சட்டப்படி வங்கித்தொழில் முயற்சியாயின் ஆகக்கூடியது 10 பேரும், ஏனைய வணிக முயற்சிகளைப் பொறுத்தவரை 20 பேரும் இருத்தல் வேண்டும் என வரையறுக்கப்பட்டுள்ளது. இலங்கையில் வங்கித்தொழில் முயற்சிகள் பங்குடமையாக ஆரம்பிக்கமுடியாது. எனவே இங்கு பங்குடமையொன்றில் 2 - 20 இற்குட்பட்ட வர்களே பங்காளர்களாக இருக்க முடியும்.

2. பங்காளர்களுக்கிடையே ஒப்பந்தமொன்று இருத்தல்

பங்குடமை பங்காளர்களுக்கிடையில் ஏற்படுத்தப்படும் ஒப்பந்தத்தின் மூலம் உருவாக்கப்படுகின்றது. அதாவது பங்காளர்கள் தமக்கிடையே ஒப்பந்தமொன்றை ஏற்படுத்தி அதற்கமையச் செயற்படுவார்கள். இவ்வொப்பந்தமானது வாய்மொழி மூலமாகவோ அல்லது எழுத்து மூலமாகவோ, அல்லது நடத்தை மூலமோ ஏற்படுத்தப்படலாம். எவ்வாறாயினும் ஒப்பந்தமொன்றின்றிப் பங்குடமையை ஆரம்பிக்க முடியாது.

3. வியாபார முயற்சியொன்று இருத்தல்

பங்குடமை அமைப்பில் பொதுவான வியாபார முயற்சியொன்று காணப்படும். அதாவது வியாபாரத்தை நடத்தும் அல்லது உயர்தொழிலை நடாத்தும், அல்லது உற்பத்தி செய்யும் செயற்பாடு ஒன்று இருக்கும்.

4. இலாபமீட்டும் நோக்கம் இருத்தல்

பங்குடமையின் பிரதான நோக்கம் இலாபமீட்டலாகும். பங்காளர்கள் இலாபத்தைப் பெற்றுக்கொள்ளும் நோக்குடனேயே பங்குடமையில் ஈடுபடுகின்றனர். பங்குடமையின் இலாபநட்டமானது பங்காளர்களிடையே இணங்கிக் கொள்ளப்பட்ட விதிப்படி பகிரப்படும். பங்குடமை ஒப்பந்தத்தில் இலாபவிகிதம் குறிப்பிடப்படா விடின் இலாபமானது பங்குடமைச்சட்டப்படி சமமாகப் பகிரப்படும்.

கலாநிதி.தி.வேல்நம்பி

✓ 5. பங்காளர்களுக்கிடையில் அன்னியோன்னியமான உறவு காணப்படும்
(Mutual Relationship)

பங்குடமையொன்றிலுள்ள பங்காளர்களிடையே நெருக்கமான உறவு காணப்படும். எல்லாப் பங்காளராலும் அல்லது எல்லோருக்குமாக ஒருவர் அல்லது சிலரால் நடத்தப்படும் வணிகமுயற்சி எனப் பங்குடமைச் சட்டத்தால் குறிப்பிடப்பட்டுள்ளது. இங்கு பங்காளர் ஒருவர் ஏனையவரின் முகவராகவும், முதல்வராகவும் கருதப்படுவர். ஒரு பங்காளரின் செயல் மற்றப் பங்காளரைக் கட்டுப்படுத்துவதாகவும், ஒருவரது செயலினால் ஏற்பட்ட விளைவு மற்றவர்களைப் பாதிப்பதாகவும் அமையும்.

6. சொத்துக்கள் தொடர்பாகப் பொதுவான உரிமை இருத்தல்

பங்குடமையின் சொத்துக்களில் பங்காளர்கள் அனைவருக்கும் பொதுவான உரிமை இருக்கும்.

7. சட்ட ஆளுமை இல்லை.

பங்குடமை ஒப்பந்தம் அல்லது உடன்படிக்கை
Partnership Agreement

பங்குடமையமைப்பில் பங்காளர்களின் செயற்பாடுகள் தொடர்பாக அவர்களுக்கிடையில் ஏற்படுத்திக் கொள்ளப்படும் ஒரு உடன்படிக்கையே பங்குடமை ஒப்பந்தம் எனப்படும். இப்பங்குடமை ஒப்பந்தமானது பின்வரும் மூன்று வழிகளில் ஏற்படுத்தப்படலாம்.

- 1) எழுத்து மூலமாக - by written
- 2) வாய்மொழி மூலமாக - by oral
- 3) நடத்தை மூலமாக - by conduct

வியாபாரமொன்றில் இரண்டு அல்லது அதற்கு மேற்பட்டவர்கள் பங்காளர்கள் போன்று செயற்படுவார்களேயானால் சட்டம் அவர்களைப் பங்காளர்களாகவே கருதும். பங்காளர்கள் பங்குடமையில் தமது செயற்பாடு தொடர்பாக எவ்வாறு செயற்பட வேண்டும் என்பதைத் தமக்கிடையே வாய்மொழி மூலமாகப் பகிர்ந்து கொண்டும் செயற்படமுடியும். எவ்வாறாயினும் ஒவ்வொரு பங்குடமையும் பங்குடமை ஒப்பந்தத்தை எழுத்தில் ஏற்படுத்திச் செயற்படுவதே விரும்பத்தக்கது. இதன்படி பங்காளர்கள் அனைவரும் பங்குடமை உடன்படிக்கையிலுள்ள

விடயங்களுடன் ஒத்துப்போவதாகவும், தேவைப்படும்போது அதில் மாற்றம் செய்யப்படுவதற்கு உடன் படுவதாகவும் தெரிவித்து ஒப்பந்தத்தில் கையொப்பமிடுவார்கள். இவ்வாறு பங்குடமை ஒப்பந்தமொன்றில் உள்ளடக்கப்படும் விடயங்கள் / அம்சங்கள் வருமாறு.

- 1) பங்குடமையின் பெயர்
- 2) பங்குடமையின் காலம் :- பங்குடமையானது குறித்த முயற்சியொன்றுக் கானதா? அல்லது நிலையான ஒரு காலப்பகுதிக்கானதா? அல்லது முடிவற்ற காலப்பகுதிக்கானதா? என்பது.
- 3) மேற்கொள்ளப்பட வேண்டிய வியாபாரத்தின் தன்மை.
- 4) பங்குடமை வியாபாரத்தின் பிரதான அமைவிடம்.
- 5) பங்காளர்கள் தமது முழுநேரத்தையும், கவனத்தையும் வியாபாரத்தில் ஈடுபடுத்துவதாக இருக்கின்றார்களா? இல்லையா? என்பது பற்றிய விபரம்.
- 6) ஒவ்வொரு பங்காளராலும் பங்களிப்புச் செய்யப்பட வேண்டிய மூலதனத்தின் அளவு.
- 7) பங்காளரிடையே இலாபநட்டம் பகிரப்படும் முறை.
- 8) கணக்குகளைத் தயார் செய்தலும் அத்தகைய கணக்குகளின் கணக்காய்வும்.
- 9) பங்காளர்களின் பெரும்பான்மை வாக்குகளால் நிறைவேற்றப்பட வேண்டிய தீர்மான வகைகள்.
- 10) புதிய பங்காளரைச் சேர்த்துக் கொள்ளலும், அத்தகைய நிலைமையில் சொத்துக்கள் மறுமதிப்பீடு செய்யப்படுதல் பற்றியதுமான விபரங்கள்.
- 11) பங்காளன் அனுமதி, விலகல், இலாபப்பங்கு மாற்றம், அல்லது யாராவது பங்காளனின் இறப்பு முதலான நிலைமையில் நன்மதிப்பு மதிப்பீடு செய்யப்படும் முறை.
- 12) இளைப்பாறும் பங்காளனுக்குச் செலுத்த வேண்டிய தொகையை நிர்ணயிக்கும் முறையும், அத்தொகை கொடுத்துத் தீர்க்க வேண்டிய முறையும். உதாரணமாக அத்தொகையினைக் குறித்த ஒரு காலப்பகுதிக்குள் முழுமையாகச் செலுத்த வேண்டுமா அல்லது தவணையடிப்படையில் செலுத்தப்படுமா என்பது. அத்துடன் நிலுவையாகவுள்ள மீதியின் மீது செலுத்த வேண்டிய வட்டி விபரமும் உள்ளடக்கப்படுதல் வேண்டும்.
- 13) ஏதாயினும் பங்குடமைக் காப்புறுதித் திட்டங்கள் இருக்கும் சந்தர்ப்பத்தில் அதன் மீதான வட்டத்தை (Premium) கையாளும் முறையும், காப்புறுதிப் பணத்தின் பிரிப்பும்.
- 14) பங்காளர் மூலதனத்துக்கும், பற்றுக்களுக்கும் வட்டியுண்டா என்பதும், இருப்பின் வட்டி வீதமும்.

கலாநிதி.வேல்நம்பி

- 15) நடப்புக்கணக்குகளிலுள்ள மீதிகளுக்கு வட்டியுண்டா? இல்லையா? என்பதும், அவ்வாறிருப்பின் அதற்கான வட்டி வீதமும்.
- 16) நிலையான மூலதனத்தைப் பேணுவதா அல்லது மிதக்கும் மூலதனத்தைப் பேணுவதா என்பது பற்றிய விபரம். அதாவது பற்றுக்கள் மற்றும் இலாபம் நடப்புக்கணக்கில் சீராக்கப்படுகின்றதா அல்லது மூலதனக் கணக்குகளில் சீராக்கம் செய்யப்பட வேண்டுமா என்பது.
- 17) பங்காளர்களுடைய பற்றுக்கள் ஏதேனும் தொகைக்கு வரையறுக்கப் பட்டுள்ளதா இல்லையா என்பது பற்றிய விபரம்.
- 18) பங்காளர்களின் சம்பளம் பற்றிய விபரம்.
- 19) பங்காளர்களுக்கிடையிலான பிணக்குகள் தீர்க்கப்படும் முறைகள்.
- 20) பங்காளர்களின் தனிச்சீரமை அம்சங்கள் (Arbitration clause)

பங்குடமையும் சட்ட ஆளுமையும் Partnership and Legal entity

நிறுவனமொன்று சட்டத்தின் முன் தனிமனிதனாகக் கருதப்படு மாயின் அது சட்ட ஆளுமையுள்ள நிறுவனமாகக் கொள்ளப்படும். பங்குடமை நிறுவனமானது சட்டத்தின் முன் தனிமனிதனாகக் கருதப்படுவதில்லை. எனவே பங்குடமை சட்ட ஆளுமையற்ற நிறுவனமாகும்.

இதன் காரணமாகப் பங்குடமை தனது பெயரில் சொத்துக்களை வாங்க முடியாது. மாறாகப் பங்காளர் பெயரிலேயே கொள்வனவு செய்ய முடியும்.

வேறு யாரும் பங்குடமை மீது வழக்குத்தாக்கல் செய்யவோ, அல்லது பங்குடமை பிறர் மீது வழக்குத்தாக்கல் செய்யவோ முடியாது. பங்காளர் மீதே வழக்குத் தொடர முடியும். மேலும் பங்குடமையின் பெயரில் வங்கிக்கணக்கு ஆரம்பிக்க முடியாது. பங்காளர்கள் கூட்டுக் கணக்கை ஆரம்பித்தே செயற்பட முடியும்.

பங்குடமை ஒப்பந்தம் இல்லாத சந்தர்ப்பத்தில் பங்காளர் களின் உரிமைகளும், கடமைகளும் Rights and duties of partners in the absence of a partnership agreement

பங்குடமை ஒப்பந்தமொன்று இல்லாத சந்தர்ப்பத்தில் பங்காளர்கள் பங்குடமைச் சட்டத்தைக் கடைப்பிடிக்க வேண்டும். இத்தகைய சந்தர்ப்பத்தில்

பங்காளர்களது உரிமைகள், கடமைகள் எவையெனப் பங்குடமைச் சட்டம் குறிப்பிடுகின்றது. குறிப்பாக 1890ஆம் ஆண்டு பங்குடமைச்சட்டத்தின் 24ஆம் பிரிவு இதனைத் தெளிவாகக் குறிப்பிடுகின்றது.

1890ஆம் ஆண்டு பங்குடமைச்சட்டத்தின் 24ஆம் பிரிவின் முக்கிய அம்சங்கள்

- 1) பங்காளர்கள் எல்லோரும் மூலதனத்தைச் சமமாக ஈடுபடுத்துவதற்கும், இலாபநட்டத்தைச் சமமாகப் பகிர்ந்து கொள்வதற்கும் உரித்துடையவர்கள்.
- 2) பங்குடமை வணிகத்துக்காகப் பங்காளர் செய்யும் செலவைப் பங்குடமை செலுத்துதல் வேண்டும்.
- 3) பங்காளர்கள் பங்குடமையில் ஈடுபடுத்தும் மூலதனத்துக்கு வட்டி செலுத்த வேண்டியதில்லை.
- 4) ந்தவொரு பங்காளனாலாவது பங்குடமையில் ஈடுபடுத்திய மூலதனத்துக்கு மேலதிகமாக வழங்கப்பட்ட கடன்களுக்குக் குறைந்தபட்சம் 5% வட்டியேனும் வழங்கப்பட வேண்டும்.
- 5) ஒவ்வொரு பங்காளரும் பங்குடமையின் நிர்வாகத்தில் / முகாமைக் கருமங்களில் பங்குபற்ற முடியும்.
- 6) பங்காளர்கள் பங்குடமை நிர்வாகத்தில் பங்கு கொள்வதற்குச் சம்பளம் பெற உரித்துடையவர்களல்லர்.
- 7) ஏற்கனவே இருக்கும் சகல பங்காளர்களதும் அனுமதியின்றிப் புதிய பங்காளர் அனுமதிக்கப்படலாகாது.
- 8) பங்குடமை வியாபாரத்துடன் தொடர்புடைய சாதாரண பிணக்குகளைப் பெரும்பான்மைப் பங்காளர்களின் அனுமதியுடன் தீர்த்துக்கொள்ள முடியும். எனினும் பங்குடமையிலுள்ள சகல பங்காளர்களதும் அனுமதியின்றிப் பங்குடமை வியாபாரத்தின் தன்மையில் மாற்றம் செய்ய முடியாது.
- 9) பங்குடமையின் கணக்குப் புத்தகமானது பங்காளர் பார்வையிடக் கூடியவாறு பங்குடமையின் பிரதான அலுவலகத்தில் வைக்கப்படுதல் வேண்டும்.

பங்காளரின் கடமைகள்

Duties of partners

- 1) தன்னுடன் இணைந்த பங்காளர்களுக்கு மிகவும் உண்மையானவராகச் செயற்படுதல்.
- 2) சரியான கணக்குகளையும், பங்குடமையைப் பாதிக்கும் சகல விடயங்களினதும் முழுமையான தகவல்களையும் ந்தவொரு பங்காளனுக்கோ அல்லது அவரது சட்டப் பிரதிநிதிகளுக்கோ வழங்குதல்.

கலாநிதி.தி.வேல்நம்பி

- 3) பங்களாள் ஒருவன் மற்றைய பங்களார்களின் அனுமதியின்றி பங்குடமை தொடர்பான ஏதேனும் நடவடிக்கைகளிலிருந்து பெற்றுக் கொள்ளப்பட்ட ஏதேனும் நன்மைக்காக நிறுவனத்தைக் கருத்திற் கொள்ளல் வேண்டும்.
- 4) ஒரு பங்களாள் அவனது இணைந்த பங்களார்களின் அனுமதியின்றி ஒரு போட்டி வியாபாரத்தை நடத்தினால் அந்த வியாபாரத்திலிருந்து பெறப்பட்ட எல்லா இலாபங்களையும் அவன் பங்குடமை நிறுவனத்துக்குக் கொடுக்கும் கடப்பாடுடையவராவார்.

பங்குடமைச்சட்டத்தின் 42ஆம் பிரிவு

பங்குடமையிலிருந்து ஓய்வெறும் அல்லது இறந்த பங்களானுக்குச் செலுத்த வேண்டிய தொகையை உடனடியாகச் செலுத்த முடியாவிட்டால் அது செலுத்தப்படும் காலம் வரைக்கும் குறைந்த பட்சம் ஆண்டொன்றுக்கு 5% வட்டி செலுத்தப்படுதல் வேண்டும்.

பங்குடமை தொடர்பில் செல்வாக்குச் செலுத்தும் பிரதான சட்டங்கள்

பங்குடமை தொடர்பில் செல்வாக்குச் செலுத்தக்கூடிய சட்டங்களாகப் பின்வருவனவற்றைக் குறிப்பிடலாம்.

1. 1890ஆம் ஆண்டின் பங்குடமைச்சட்டம்:

இச்சட்டத்தின்படியே பங்குடமை வணிகம் தொழிற்படும்.

2. 1907ஆம் ஆண்டின் வரையறுக்கப்பட்ட பங்குடமைச் சட்டம்

ஒரு வரையறுக்கப்பட்ட பங்குடமையானது நட்டப்பொறுப்பு வரையறுக்கப்படாத ஆகக்குறைந்தது ஒரு பொதுப்பங்களானையும் ஒன்று அல்லது அதற்கு மேற்பட்ட வரையறுக்கப்பட்ட பங்களாரையும் கொண்டிருத்தல் வேண்டும். இங்கு வரையறுக்கப்படாத பங்களானின் நட்டப் பொறுப்பானது அவரால் ஈடுபடுத்தப்பட்ட மூலதன அளவால் அல்லது இணங்கிக் கொள்ளப்பட்ட தொகையால் வரையறுக்கப்பட்டிருக்கும். எவ்வாறாயினும் இலங்கையில் வரையறுக்கப்பட்ட பங்குடமையை ஆரம்பிக்க முடியாது.

3. 1844ஆம் ஆண்டின் மோசடி தடுப்புச்சட்டம்

இச்சட்டத்தின் 18வது பிரிவின்படி ரூபா 1000இற்கு மேற்பட்ட மூலதனத்தைக் கொண்ட பங்குடமைகள் யாவும் எழுத்து மூலமான ஒப்பந்தத்தைக் கொண்டிருத்தல் வேண்டும்.

4. 2007ஆம் ஆண்டின் 7ஆம் இலக்கக் கம்பனிச்சட்டம்

இச்சட்டத்தின்படி பங்குடமையொன்றின் பங்காளர்களின் உச்ச எண்ணிக்கை 20இற்கு மேற்படக்கூடாது என்பது வலியுறுத்தப்படுகின்றது.

5. 1918ஆம் ஆண்டின் 6ஆம் இலக்க வியாபாரப் பெயர்ப்பதிவுக் கட்டளைச்சட்டம்.

இதன்படி பங்குடமையொன்று பங்காளர்களின் சொந்தப் பெயரிலன்றி வேறு பெயரில் காணப்பட்டால் அதனைக் கட்டாயமாகப் பதிவு செய்ய வேண்டும்.

பங்குடமையும் பதிவு செய்தலும்

Partnership and Registration

பங்குடமையின் பெயரானது பங்காளர்களின் பெயரில் இருத்தல் வேண்டும். அவ்வாறன்றி வேறு பெயரில் காண்படுமாயின் அதனைக் கட்டாயமாகப் பதிவு செய்தல் வேண்டும் என 1918ஆம் ஆண்டின் வியாபாரப் பெயர்ப்பதிவுக் கட்டளைச்சட்டம் குறிப்பிடுகின்றது.

கொழும்பு மாவட்டமாயின் கம்பனிப் பதிவாளர் திணைக்களத்திலும் ஏனைய மாவட்டங்களாயின் அந்தந்த மாவட்டச் செயலகங்கள் அல்லது பிரதேச செயலகங்களிலும் பங்குடமையைப் பதிவு செய்து கொள்ளலாம். பதிவுக் கட்டணமாக ரூபா 500 செலுத்துதல் வேண்டும். இவ்வாறு பங்குடமையைப் பதிவு செய்யும்போது பின்வரும் ஆவணங்களைச் சமர்ப்பிக்க வேண்டும்.

1. பங்குடமையின் பெயர்
2. பங்குடமையின் நோக்கம்
3. வியாபாரத்தின் தன்மை
4. வியாபாரத்தின் காலம்
5. பங்காளர் பெயர் விபரம்
6. பங்காளர் ஒப்பந்தத்தின் பிரதி

இவ்வாறு பங்குடமையைப் பதிவு செய்வதால் அரசு மேற்பார்வையைப் பெற முடிவதுடன், அரசு வழங்குகின்ற சலுகைகளையும் பெற்றுக்கொள்ளலாம். மேலும் நிதி நிறுவனங்களிடமிருந்து இலகுவானமுறையில் கடன்களைப் பெற்றுக் கொள்ளலாம். பங்குடமையின் பெயரைப் பதிவுசெய்துகொள்வதால் அப்பெயரை இன்னொருவர் பயன்படுத்த முடியாத சட்டப் பாதுகாப்பைப் பெற்றுக்கொள்ளலாம்.

பங்குடமையின் வகைகள் Types of Partnership

பொதுவாக பங்குடமையைப் பின்வருமாறு இருவகைப்படுத்தலாம்.

- 1) வரையறுக்கப்பட்ட பங்குடமை - Limited Partnership
- 2) வரையறுக்கப்படாத / பொதுப்பங்குடமை - Unlimited / General Partnership

வரையறுக்கப்பட்ட பங்குடமை Limited Partnership

பங்குடமை வணிகமொன்று நடட்டமடைகின்றபோது பங்காளர்கள் தாங்க வேண்டிய நடட்டத்தின் உச்ச அளவானது வரையறுக்கப்பட்டிருக்குமாயின் அது வரையறுக்கப்பட்ட பங்குடமை எனப்படும். இங்கு பங்காளர்களின் நடட்டப்பொறுப்பானது அவர்கள் இட்ட மூலதன அளவுக்கோ அல்லது உத்தரவாதமளிக்கப்பட்ட / இணங்கிக்கொள்ளப்பட்ட அளவுக்கோ வரையறுக்கப்பட்டிருக்கலாம். இவ்வகைப்பங்குடமைகளில் நடட்டப்பொறுப்பு வரையறுக்கப்படாத பொதுப்பங்காளன் ஒருவரேனும் இருத்தல்வேண்டும். 1907ஆம் ஆண்டு வரையறுக்கப்பட்ட பங்குடமைச் சட்டத்துக்கமைவாகவே இப்பங்குடமை உருவாக்கப்படுகின்றது.

வரையறுக்கப்படாத பங்குடமை Unlimited Partnership

பங்குடமையொன்று நடட்டமடைகின்றபோது பங்காளர்கள் தாங்க வேண்டிய நடட்டப்பொறுப்பின் உச்சஅளவு வரையறுக்கப்படாதிருப்பின் அது வரையறுக்கப்படாத பங்குடமை எனப்படும்.

பங்காளர்கள் (Partners)

பங்குடமை நிறுவனத்தில் ஈடுபடுவோர் பங்காளர்கள் என அழைக்கப்படுவர். இவர்களே பங்குடமையின் உரிமையாளர்களாகக் கருதப்படுவர். இவ்வாறு பங்குடமையின் பங்காளர்களைப் பின்வருமாறு வகைப்படுத்தலாம்.

1. இயங்கும் பங்காளர் / சாதாரண பங்காளர்
2. இயங்காப் பங்காளர் / தூங்கும் பங்காளர்

3. பெயரளவுப் பங்காளர்
4. போலிப்பங்காளர்
5. இரகசியப் பங்காளர்
6. பாலிய பங்காளர் / வயதடையாப் பங்காளர்
7. வரையறுக்கப்பட்ட பங்காளர்

இயங்கும் பங்காளர்

பங்குடமையில் மூலதனத்தை ஈடுபடுத்தி நிர்வாக நடவடிக்கைகளில் பங்கு கொள்ளும் பங்காளர்களே இயங்கும் பங்காளர்கள் எனப்படுவர். இவர்கள் முகாமைக் கருமங்களில் ஈடுபடவும், கணக்குகளைப் பார்வையிடவும் உரிமையுடையவர்கள். இலாபத்தில் பங்குகொள்ளும் அதேவேளை நட்டத்தையும் தாங்கிக்கொள்வர்.

இயங்காப் பங்காளர்

இவ்வகைப் பங்காளர்கள் பங்குடமையில் மூலதனத்தை ஈடுசெய்திருப்பர். ஆனால் நிர்வாகச் செயற்பாடுகளில் பங்குகொள்ளமாட்டார்கள். இவர்கள் பங்குடமையில் மூலதனத்தை ஈடுபடுத்திவிட்டு வேறிடங்களில் வேலை செய்பவர்களாகவோ அன்றேல் பங்குடமையிலேயே ஊதியம் பெறும் ஊழியராகவோ இருக்கலாம்.

பெயரளவில் பங்காளர்

இவர்கள் பங்குடமையில் மூலதனத்தை ஈடுபடுத்தியிருக்க மாட்டார்கள். நிர்வாகத்திலும் பங்குபற்ற மாட்டார்கள். ஆயினும் இவர்களும் பங்காளர்களுள் ஒருவராகக் காணப்படுவர். ஏதாவது துறையில் பிரசித்தி பெற்றவர்களை நிறுவன நன்மதிப்புக்கருதிப் பெயரளவில் பங்காளராகச் சேர்த்துக் கொள்வதுண்டு. இவர்களுக்கு இலாபத்தில் பங்கு கொள்ளும் உரிமையில்லை. ஆயினும் மற்றைய பங்காளர்கள் விரும்பினால் இலாபத்தில் ஒரு பகுதியைப் பிரித்து வழங்கலாம்.

இரகசியப் பங்காளர்

பங்குடமையில் மூலதனத்தை ஈடுபடுத்தி, இலாபநட்டத்தைப் பெற்றுக் கொண்டாலும் பொது மக்களால் பங்காளர் என அறியப்படாமலிருப்பின் அப்பங்காளர் இரகசியப் பங்காளர் என அழைக்கப்படுவர்.

போலிப் பங்காளர்

இவ்வகைப் பங்காளர்கள் பங்குடமையில் மூலதனத்தை ஈடுபடுத்தி யிருக்க மாட்டார்கள். நிர்வாகத்திலும் பங்குகொள்ள மாட்டார்கள். ஆயினும் இவர்களுக்குப் பங்குடமையுடன் உள்ள உறவின் காரணமாக வெளிநபர்கள் இவர்களைப் பங்காளர் எனக் கருதிக் கொள்வர். இவ்வகைப் பங்காளர்களே போலிப்பங்காளர் எனப்படுவர். ஆயினும் இவரையும் ஒரு பங்காளர் எனக்கருதிக் குறித்த ஒரு தொகையைக் கடனாக வழங்கியிருந்தால் அக்கடன்களுக்கு அவர்களே பொறுப்பாவார்.

வயதடையாப் பங்காளன் / பாலிய பங்காளன்

18 வயதுக்குட்பட்ட பங்காளர் வயதடையாப்பங்காளன் / பாலிய பங்காளன் எனப்படுவர். பொதுவாகப் பங்குடமையில் சட்டப்படி 18 வயதுக்கு மேற்பட்டவர்களே பங்காளர்களாகச் சேர்த்துக்கொள்ளப்படுவர். இருப்பினும் அனைத்துப் பங்காளர்களினதும் சம்மதப்படி 18 வயதுக்குக் குறைந்த ஒருவர் பங்காளனாக இணைத்துக் கொள்ளப்படலாம். இவரது நட்டப் பொறுப்பானது வரையறுக்கப்பட்டிருக்கும். இவர் 18 வயதினைக் கடந்ததும் ஓர் சாதாரண பங்காளனாகச் செயற்படமுடியும்.

வரையறுக்கப்பட்ட பங்காளன்

நட்டப்பொறுப்பு வரையறுக்கப்பட்ட பங்காளர் வரையறுக்கப்பட்ட பங்காளர் எனப்படுவர். இவர்கள் முகாமையில் பங்குகொள்ளமுடியாது. ஈடுபடுத்திய மூலதனத்தின் எப்பகுதியையும் பற்றமுடியாது. மாறாகப் பற்றியிருப்பினும் ஆரம்பத்தில் அவரால் ஈடுபடுத்தப்பட்ட மூலதன அளவுக்கு அவரது நட்டப்பொறுப்பு வரையறுக்கப் பட்டிருக்கும்.

பங்குடமையின் அனுகூலங்கள் Advantages of Partnership

1. பங்குடமையில் பல்வேறு திறன் கொண்ட நபர்கள் பங்காளர்களாக இணைவதால் சிறப்பாகத் தொழிற்பட முடியும்.
2. தனி வியாபரத்துடன் ஒப்பிடும்பொழுது கூடுதலான மூலதனத்தைத் திரட்ட முடியும்.
3. நட்டம் ஏற்படும்போது அது பலரிடையே பகிரப்படுவதால் தனிநபர் ஒருவரின் நட்ட அளவு குறைக்கப்படும்.

4. தீர்மானமெடுப்பதில் பலரும் ஈடுபடுவதால் எடுக்கப்படும் தீர்மானம் சிறந்ததாகக் காணப்படும்.
5. கம்பனியுடன் ஒப்பிடும்போது பங்குடமையை ஆரம்பிப்பது சுலபம்.
6. பங்குடமை சட்ட ஆளுமையற்ற அமைப்பாக இருப்பதால் வருமானவரி செலுத்தத் தேவையில்லை.
7. கம்பனியுடன் ஒப்பிடும்பொழுது பங்குடமையில் கணக்குவைப்பு கணக்காய்வு கட்டாயமானதல்ல.

பங்குடமையின் பிரதிகூலங்கள் Disadvantages of Partnership

1. தனிவியாபாரத்துடன் ஒப்பிடும்போது பங்குடமையை ஆரம்பிப்பது கடினம்.
2. தனிவியாபாரத்துடன் ஒப்பிடும்போது பங்குடமையில் சட்டக்கட்டுப்பாடுகள் அதிகம்.
3. தீர்மானமெடுப்பதில் பலரும் பங்கு கொள்வதால் காலதாமதம் ஏற்படலாம். அத்துடன் கருத்து வேறுபாடுகளும் ஏற்படலாம்.
4. ஏற்படும் இலாபம் பலரிடையே பகிரப்படுவதால் ஒவ்வொருவரதும் இலாப அளவு குறைவாக இருக்கலாம்.
5. தொழில் இரகசியங்கள் பாதுகாக்கப்படாமல் போகலாம்.
6. கம்பனியுடன் ஒப்பிடும்போது பங்குடமையில் மூலதனம் குறைவாகக் காணப்படும்.
7. பங்குடமையில் உரிமையாளர்களின் எண்ணிக்கையை 20ஐ விட அதிகரிக்க முடியாது. இதனால் விரிவாக்குவது கடினம்.

வினாக்கள்

அ.. பின்வரும் கூற்றுக்கள் ஒவ்வொன்றும் உண்மையானவையா? அல்லது பொய்யானவையா எனக் குறிப்பிடுக.

- i) ஒரு பங்குடமையானது அதன் பங்காளருக்கப்பால் தனியான ஒரு சட்ட அம்சத்தை அனுபவிக்கின்றது.
- ii) பங்குடமை வணித்தைப் பாதிக்கும் எல்லாவிடயங்களிலும் பங்கு கொள்வதற்கு எல்லாப் பங்காளர்களும் உரிமையுடையவர்களாவர்.
- iii) நடைமுறைக்கணக்கானது மிதக்கும் மூலதன முறைமை காணப்படும் சந்தர்ப்பத்தில் பேணப்படுகின்றது.
- iv) ஒப்பந்தமெதுவும் இல்லாத சந்தர்ப்பத்தில் பங்காளர்கள் இலாப நட்டங்களைச் சமமாகப் பகிருமாறு வேண்டப்படுகின்றனர்.

கலாநிதி.தி.வேல்நம்பி

v) பங்காளர்கள் மற்றைய ஒவ்வொருவருக்கும் பரஸ்பர முகவராவர்.

விடை :- i) பொய் ii) உண்மை iii) பொய்
iv) உண்மை v) உண்மை

- ஆ. 1) பங்குடமை என்ற பதத்தை வரையறுக்குக.
2) பங்குடமையின் பிரதான இயல்புகளைக் குறிப்பிடுக.
3) பங்குடமை ஒப்பந்தம் என்றால் என்ன? அதில் உள்ளடக்கப்பட வேண்டிய விடயங்கள் எவை?
4) பங்குடமை தொடர்பாக 'சட்ட ஆளுமை' என்பதை விளக்குக.
5) பங்காளர்களின் உரிமைகளும், கடமைகளும் எவை?
6) பங்குடமை தொடர்பாகச் செல்வாக்குச் செலுத்தும் சட்டங்கள் எவை?
7) பங்குடமையொன்று பதிவு செய்யப்பட வேண்டுமா? விளக்குக.
8) பங்காளர்களின் வகைகளைப் பெயரிடுக.
9) தனிவியாபாரத்துடன் ஒப்பிடும்பொழுது பங்குடமையில் காணப்படும் அனுகூலங்கள் எவை?
10) பங்குடமையிலுள்ள வரையறைகள் எவை?

நன்மதிப்பு

கற்றல் வெளியீடுகள்

இந்த அத்தியாயத்தைப் பூர்த்தி செய்த பின்னர், நீங்கள் பின்வருவனவற்றைச் செய்யக் கூடியதாக இருந்தல் வேண்டும்.

1. நன்மதிப்பு என்ற பதத்தை வரையறுக்குக.
2. நன்மதிப்பை ஏற்படுத்தும் காரணிகளைப் பட்டியலிடுக.
3. நன்மதிப்பு மதிப்பீடு செய்யப்படும் சந்தர்ப்பங்களைக் குறிப்பிடுக.
4. நன்மதிப்புக் கணிப்பீடு செய்யப்படும் முறைகளைத் தருக.
5. வேறுபட்ட முறைகளைப் பயன்படுத்தி நன்மதிப்பினைக் கணிப்பீடு செய்க.

நன்மதிப்பு Good will

பொதுவாகப் பங்குடமை நிறுவனத்தின் உரிமை மாற்றமடையும் சந்தர்ப்பத்தில் நன்மதிப்புக் கணிப்பீடு செய்யப்படுவதுண்டு. குறிப்பாகப் பங்களான சேரும் பொழுது அல்லது பங்களான விலகும் பொழுது நன்மதிப்புக் கணிப்பீடு செய்யப்பட்டு அதற்குரிய தொகை அறவீடு செய்யப்படுதல் அல்லது கொடுக்கப்படுதல் உண்டு.

ஒரு நிறுவனத்தின் நல்ல பெயர், மதிப்பு, தொடர்பு என்பவற்றினால் ஏற்படக்கூடிய நன்மையும், நலனுமே (Advantages and benefits) நன்மதிப்பு எனப் பொதுவாகக் கருதப்படுகின்றது. உண்மையில் இது வாடிக்கையாளர்களைக் கவரும் சக்தியாகும். அத்துடன் இது நன்கு நிலைநிறுத்தப்பட்ட ஒரு பழைய நிறுவனத்தையும், ஆரம்ப நிலையிலுள்ள ஒரு புதிய நிறுவனத்தையும் வேறுபடுத்தக்கூடிய ஒரு அம்சமாகவும் அமைகின்றது.

 இங்கிலாந்துக் கணக்கியல் நியமம் 22இன்படி (Statement of standard accounting practice - 22) நன்மதிப்பு என்பது பின்வருமாறு வரையறை செய்யப்படுகின்றது. “ஒரு நிறுவனத்தின் மொத்த ரீதியான பெறுமதிக்கும், அதன் தேறிய சொத்துக்களின் தனித்தனியான பெறுமதிகளின் கூட்டுத்தொகைக்கு மிடையிலான வேறுபாடே நன்மதிப்பு எனப்படும்.”

பொதுவாகக் கணக்காளர்கள் “நன்மதிப்பு வாடிக்கையாளரைக் கவரும் சக்தி” என்பதற்குச் சிறிதளவு முக்கியத்துவமே கொடுக்கின்றனர். மாறாக நன்மதிப்பின் விற்பனை செய்யக்கூடிய பெறுமதிக்கே கூடிய முக்கியத்துவம் கொடுக்கப்படுகின்றது. எனவேதான் நன்மதிப்பானது நிறுவனத்தில் ஈடுபடுத்தப் பட்டுள்ள தேறிய உருவச் சொத்துக்களால் பிரதிபலிக்கப்படுவதாகக் காணப்படுகின்றது. இத்தகைய நன்மதிப்பானது ஒரு கட்டிலனாகாத சொத்தாகக் காணப்படும். இந்நன்மதிப்பானது வியாபாரத்தில் ஈடுபடுத்தப்பட்ட தேறிய உருவச் சொத்துக்களால் பிரதிபலிக்கப்பட்ட மூலதனத்தின்மீது எதிர்பார்க்கப்பட்ட சாதாரண வருவாய் வீதத்திலும் பார்க்கக் கூடுதலான வருவாயைப் பெற்றுத்தருவதாக இருத்தல் வேண்டும். இங்கு சாதாரணமாக எதிர்பார்க்கப்படும் வருமானத்தினைக் கருத்திற்கொள்கையில் பின்வரும் அம்சங்களுக்கு முக்கியத்துவம் அளிக்கப்படுதல்வேண்டும்.

1. வியாபாரத்தின் தன்மை - (Nature of the business)
2. தொடர்புடைய ஆபத்து - (The risks involved)
3. முகாமைக்கான நியாயமான ஊதியம் - (Fair management remuneration)
4. ஏனைய பொருத்தமான விடயங்கள் - (Any other relevant circumstances)

நன்மதிப்பை ஏற்படுத்தும் காரணிகள்

Causes for Good will

நிறுவனமொன்றின் நன்மதிப்பை ஏற்படுத்தும் காரணிகளாகப் பின்வருவனவற்றைக் குறிப்பிடலாம்.

1. ✓ நிறுவனம் அமைந்துள்ள இடம்.
2. நிறுவனத்தின் உற்பத்திப் பொருளின் சிறப்புத்தன்மை அல்லது அதன் சேவையின் மதிப்பு.
3. சாதகமான ஒப்பந்தங்களை வைத்திருத்தல், மற்றும் முழுமையான அல்லது பகுதியளவான தனியுரிமையை வகித்தல்.
4. ✓ பங்காளர்களின் தனிப்பட்ட மதிப்பு.
5. ✓ திறமையானதும், திருப்திகரமானதுமான ஊழியர்களைக் கொண்டிருத்தல்.
6. ✓ வியாபாரக்குறி (Trade mark), ஆக்கவுரிமை (Patent) அல்லது நன்கு பிரசித்தி பெற்ற வியாபாரப் பெயரைக் கொண்டிருத்தல்.
7. தொடர்ச்சியான விளம்பரங்கள்.
8. மாறுபடும் நிலைமைகளுக்கேற்ப நிறுவனத்தின் உற்பத்திப் பொருளின் தரத்தையும், நிறுவன வளர்ச்சி / விருத்தியையும் பேணுதல்.
9. சட்டரீதியான கட்டுப்பாடுகளிலிருந்து கிடைக்கும் சுதந்திரம்.

நன்மதிப்புக் கணிப்பீடு செய்யப்படும் அல்லது எழும் சந்தர்ப்பங்கள்

பொதுவாகப் பங்குடமை நிறுவனத்தின் நன்மதிப்பானது பின்வரும் நிலைமைகளில் கணிக்கப்படுவதுண்டு.

1. புதிய பங்காளர் ஒருவர் சேர்த்துக் கொள்ளப்படும் போது
2. பங்காளர் ஒருவர் இளைப்பாறும்போது அல்லது மரணமடையும் போது
3. இலாபநட்டப் பகிர்வு விகிதத்தினை மாற்றியமைக்கும்போது
4. நிறுவனத்தை விற்பனை செய்யும்போது

கலாநிதி.தி.வேல்நம்பி

5. இயங்கிக் கொண்டிருக்கும் நிறுவனமொன்றுடன் வேறு நிறுவனமொன்றை இணைக்கும் போது

நன்மதிப்பைப் பதிவளிக்கும் முறைகள்

Methods of Goodwill Adjustment

1. நன்மதிப்புக் கணக்கை ஆரம்பித்தல் (புத்தகத்தில் காட்டல்)
2. நன்மதிப்புக் கணக்கை ஆரம்பித்துப் பதிவளித்தல் (உருவாக்கிப் பதிவளித்தல்)
3. நன்மதிப்பைக் காசாகக் கொடுத்துத் தீர்த்தல்
4. நன்மதிப்பை மூலதனக்கணக்கு, நடைமுறைக்கணக்கு என்பவற்றைத் திறந்து பதிவளித்தல்.
5. நிறுவனத்துக்கு வெளியே கொடுத்துத் தீர்த்தல்
6. கடன் கணக்கை ஆரம்பித்தல்

நன்மதிப்பின் புத்தகப் பெறுமதிக்கும், நன்மதிப்புக்கு மிடையே வேறுபாடு காணப்படுமாயின் பதிவுகள் மேற்கொள்ளப்படும் வழிமுறைகள்

1. புத்தகத்திலுள்ள நன்மதிப்பைப் பழைய பங்காளர் மூலதனக் கணக்குகளின் மூலம் பதிவளிக்கலாம். பின் புதிய பங்காளருக்குரிய தொகையை வழமையான முறையில் பதிவு செய்யலாம்.
2. புத்தகத்திலுள்ள நன்மதிப்பினை உண்மையான தொகைக்கு உயர்த்தலாம். அல்லது மறுபடி விலைமதிப்புக் கணக்குக்கு மாற்றலாம்.
3. வித்தியாசமான தொகைக்கு மட்டும் மூலதனக்கணக்கு அல்லது நடைமுறைக் கணக்குகளில் செம்மையாக்கல்களை மேற்கொள்ளலாம்.

நன்மதிப்புக் கணிப்பீட்டு முறைகள்

Methods of Valuing Goodwill

பொதுவாக நன்மதிப்பைக் கணிப்பீடு / மதிப்பீடு செய்வதற்குப் பின்வரும் முறைகள் பயன்படுத்தப்படுகின்றன.

1. சராசரி இலாப முறை ✓
அ. எளிய சராசரி இலாபமுறை Simple average profit method
ஆ. நிறையூட்டப்பட்ட / எடையூட்டப்பட்ட சராசரி இலாப முறை -
Weighted average profit method
2. சராசரி மொத்த வருமான முறை - Average gross income method ✓

3. மிகை இலாப முறை - Surplus profit method. ✓
4. மேலதிக நிறுவனப் பெறுமதிமுறை / மூலதனமாக்கல் முறை ✓
Excess of value of the business / Capitalization method

எளிய சராசரி இலாபமுறை Simple average profit method

இம்முறையின்படி குறித்த எண்ணிக்கையான கடந்த வருடங்களுக்கான இலாபங்களின் சராசரியை ஒரு குறித்த எண்ணிக்கையால் பெருக்குவதன் மூலம் நன்மதிப்பானது கணிக்கப்படுகின்றது. பொதுவாகச் சராசரி இலாபத்தின் மூன்று வருடத் தொகையே நன்மதிப்பாகக் கொள்ளப்படுகின்றது.

உதாரணம் 01

சீனு நிறுவனத்தின் கடந்த ஐந்து வருடங்களுக்கான இலாபங்கள் வருமாறு

வருடம்	இலாபம்
1	15000
2	20000
3	25000
4	20000
5	20000

நன்மதிப்பானது கடந்த ஐந்து வருடச் சராசரி இலாபத்தின் மூன்றாண்டுக் கொள்வனவில் பெறுமானமிடப்படும். நன்மதிப்பின் பெறுமானம் பின்வருமாறமையும்.

தீர்வு:

$$\begin{aligned}
 \text{சராசரி இலாபம்} &= \frac{15000 + 20000 + 25000 + 20000 + 20000}{5} \\
 &= \frac{100000}{5} \\
 &= \text{ரூபா } 20000 \\
 \therefore \text{நன்மதிப்பு} &= 20000 \times 3 \\
 &= \text{ரூபா } 60000
 \end{aligned}$$

நிறையூட்டப்பட்ட / எடையூட்டப்பட்ட சராசரி இலாபமுறை Weighted average profit method

முறை 1இல் குறிக்கப்பட்ட சராசரி இலாபமானது சாதாரண அல்லது எளிய சராசரியையே (Simple average) குறிக்கின்றது. இங்கு கொடுக்கப்பட்ட ஐந்து வருடங்களின் இலாபங்களுக்கும் சமமான முக்கியத்துவமே கொடுக்கப்பட்டுள்ளது. ஆனால் நடைமுறையில் அவ்வாறு இருப்பதில்லை. ஏனெனில் அண்மையில் கிடைத்த இலாபங்களுக்கே கூடிய நிச்சயத்தன்மை காணப்படும். இதனால் ஒவ்வொரு வருட இலாபத்துக்கும் நிறை கொடுக்கப்படுகின்றது. இதன்படி ஆரம்ப வருடங்களுக்குக் குறைவான நிறையும் அண்மைய வருடங்களுக்குக் கூடிய நிறையும் கொடுக்கப்படுகின்றது. இவ்வகையில் கடந்த சில வருடங்களின் நிறையூட்டப்பட்ட சராசரி இலாபத்தின் குறித்த ஒரு மடங்கு தொகை நன்மதிப்பாகக் கொள்ளப்படுகின்றது. இங்கு நிறையூட்டப்பட்ட சராசரி இலாபமானது பின்வருமாறு பெற்றுக்கொள்ளப்படுகின்றது.

நிறையூட்டப்பட்ட மொத்த இலாபம்
மொத்த நிறை

உதாரணம் 02

மேற்படி உதாரணம் 1ஐக் கருதுக, கடந்த ஐந்து வருட நிறையூட்டப்பட்ட சராசரி இலாபத்தின் மூன்றாண்டுக் கொள்வனவுப் பெறுமானமே நன்மதிப்பாகும் எனின் நன்மதிப்பு எவ்வாறு கணிக்கப்படும் என்பது பின்வருமாறு அமையும்.

தீர்வு:

வருடம்	இலாபம்	நிறை	நிறையூட்டப்பட்ட இலாபம்
1	15000	1	15000
2	20000	2	40000
3	25000	3	75000
4	20000	4	80000
5	20000	5	100000
		<u>15</u>	<u>310000</u>

சராசரி நிறையூட்டப்பட்ட இலாபம்	=	$\frac{310000}{15}$
	=	ரூபா 20666.67
∴ நன்மதிப்பு	=	20666.67×3
	=	ரூபா 62000

சராசரி இலாப முறையிலான நன்மதிப்புக் கணிப்பீட்டின் மீதான குறைபாடு

சராசரி இலாப முறையானது முற்றிலும் தன்னிச்சையானதாகும். இம்முறையானது நிறுவனத்தின் உண்மையான பெறுமதிக்கு எந்தவிதத்திலும் தொடர்பில்லாத பெறுமதியினையே நன்மதிப்பாகத் தருகின்றது என்பது இதற்கெதிரான பிரதான வாதமாகும்.

உதாரணமாக: லால், நிறூல், மஹால் பங்குடமையில் ஈடுபடுத்தப்பட்டுள்ள மூலதனம் ரூபா 200000 ஆகும். கடந்த ஐந்து வருடங்களின் சராசரி இலாபம் மூலதனவட்டி, பங்காளர் சம்பளம் என்பவற்றுக்கு முன் ரூபா 30000 ஆகும். நன்மதிப்பானது சராசரி இலாபத்தின் மூன்றாண்டுக் கொள்வனவு எனின் நன்மதிப்பு பின்வருமாறமையும்.

$$= 30000 \times 3$$

$$= \text{ரூபா } 90000$$

ஆனால் உண்மையில் இப்பங்குடமையில் நன்மதிப்பே இல்லை என்றுதான் கூற வேண்டும். ஏனெனில் இங்கு பங்காளர் சம்பளம், மூலதனவட்டி என்பவற்றுக்கு முந்திய இலாபமே (ரூபா 30000) கருத்திலெடுத்துக் கொள்ளப்பட்டது. பங்குடமையிலுள்ள மூன்று பங்காளர்களுக்கும் தலா ரூபா 4000 சம்பளமாக வழங்கப்படுகின்றது எனின் இலாபம் பின்வருமாறமையும்.

$$30000 - (4000 \times 3)$$

$$30000 - 12000$$

$$\text{ரூபா } 18000$$

இத்தொகை ஈடுபடுத்தப்பட்ட மூலதனம் ரூபா 200000க்கு நியாயமான 10% வட்டியை வழங்குவதற்குக் கூடப் போதாததாகும். அத்துடன் இந்த இலாபத்தையும் (ரூபா 18000) வட்டி வீதம் 10% ஐயும் அடிப்படையாகக் கொண்டால் நிறுவனப் பெறுமதி ரூபா 180000 ஆகவே இருக்கும். ஆனால் ஈடுபடுத்தப்பட்ட மூலதனம் ரூபா 200000. எனவே இந்நிறுவனத்தில் நன்மதிப்பு காணப்படமாட்டாது.

எனவே பங்காளர் சம்பளம், மூலதன வட்டி என்பவற்றைக் கழித்த பின்னுள்ள இலாபத்தை அடிப்படையாகக் கொண்டு நன்மதிப்பைக் கணிப்பிடுவதே மிகவும் பொருத்தமானதாக இருக்கும்.

கலாநிதி. தி.வேல்நம்பி

சராசரி மொத்த வருமான முறை

Average gross income method

இம்முறையின்படி குறிப்பிட்ட எண்ணிக்கையான கடந்த சில வருடங்களின் மொத்த வருமானங்களின் சராசரியை குறித்த எண்ணிக்கையால் பெருக்குவதன் மூலம் நன்மதிப்பானது கணிக்கப்படும்.

உதாரணம் 03

ரவி நிறுவனத்தின் கடந்த ஐந்து வருடங்களுக்கான மொத்த வருமானங்கள் வருமாறு.

வருடம்	மொத்த வருமானம்
	ரூபா
2003	50000
2004	60000
2005	80000
2006	70000
2007	40000

நன்மதிப்பானது கடந்த நான்கு வருட சராசரி மொத்த வருமானத்தின் மூன்று வருடத் தொகை எனக் கணிக்கப்படுகின்றது. நன்மதிப்பின் பெறுமானம் யாது?

தீர்வு:

$$\begin{aligned} \text{சராசரி மொத்த வருமானம்} &= \frac{300000}{5} \\ &= \text{ரூபா } 60000 \\ \therefore \text{ நன்மதிப்பு} &= 60000 \times 3 \\ &= \text{ரூபா } 180000 \end{aligned}$$

சராசரி மொத்த வருமான முறையானது தொழில் தகமைசார் நிறுவனங்களினாலேயே பெரிதும் கையாளப்படுகின்றது. இம்முறையில் சராசரி இலாப முறையிலான குறைபாட்டைக் காண முடிகின்றது. மேலும் பல சந்தர்ப்பங்களில் குறித்த சில வருடங்களின் மொத்த வருமானமானது வியாபாரத்தின் மீண்டெழாத தன்மையினால் தாக்கமடைவதாக இருக்கலாம்.

எனவே உயர் வருமானத்தை மையமாகக் கொண்டு கணிக்கப்படும் நன்மதிப்பை அடிப்படையாகக் கொண்டு நிறுவனத்தைக் கொள்வனவு செய்பவர் அத்தகைய வருமானத்தை அனுபவிக்க முடியாது.

மேலும் மொத்த வருமானத்தை உழைப்பதில் ஏற்பட்ட / செய்யப்பட்ட செலவுகள் சில சந்தர்ப்பங்களில் வருமானத்தைவிட உயர்வானதாகவும் இருக்கலாம். இந்நிலையில் நிறுவனம் நட்டமடையும். இவ்வாறான சந்தர்ப்பத்தில் வியாபார நிறுவனத்தின் நன்மதிப்புக்காகக் குறித்த ஒரு தொகைப் பணத்தைச் செலுத்தும் ஒருவர் நட்டத்தை அனுபவிக்க நேரிடும்.

மிகை இலாபமுறை

Surplus / Super profit method

மிகை இலாபமென்பது தேறிய இலாபத்திலிருந்து பங்களிர் சம்பளத்தையும், ஈடுபடுத்தப்பட்ட மூலதனத்துக்கான நியாயமான வருமானத்தையும் (வட்டி) கழித்த பின்னர் கிடைக்கப்பெறும் இலாபமாகும். இம்மிகை இலாபத்தைக் குறித்த எண்ணிக்கையால் பெருக்குவதன் மூலம் நன்மதிப்பானது பெற்றுக்கொள்ளப்படும். அவ்வாறே சராசரி மிகை இலாபத்தின் குறிக்கப்பட்ட சில ஆண்டுகளுக்கான ஆண்டுத் தொகையின் இன்றைய பெறுமதியால் பெருக்குவதன்மூலமும் நன்மதிப்பை அடைந்து கொள்ள முடியும்.

உதாரணம் 04

காந்தன், சாந்தன் பங்குடமையால் எதிர்காலத்தில் எதிர்நார்க்கப்பட்ட சராசரித் தேறிய இலாபம் ஆண்டுக்கு ரூபா 20000 ஆகும். வியாபாரத்தில் ஈடுபடுத்தப்பட்ட சராசரி மூலதனம் ரூபா 100000. இதேமாதிரியான நிறுவனத்தினால் எதிர்நார்க்கப்பட்ட வருவாய் வீதம் 10%. பங்களிர்ர்கள் பங்குடமைக்கு வழங்கும் சேவைக்காக வருடாந்தம் ரூபா 5000 சம்பளம் வழங்கப்படும்.

மிகை இலாபத்தின் நான்காண்டுக் கொள்வனவுத் தொகை நன்மதிப்பாகக் கொள்ளப்படும் எனின் நன்மதிப்பின் பெறுமானம் யாது?

கலாநிதி.தி.வேல்நம்பி

தீர்வு

முறை I

சராசரி வருடத் தேறிய இலாபம்	ரூபா	ரூபா
கழி: - பங்களாள் சம்பளம்	5000	20000
மூலதனவட்டி 100000 X 10%	<u>10000</u>	<u>(15000)</u>
மிகை இலாபம்		<u>5000</u>

$$\therefore \text{நன்மதிப்பு} = 5000 \times 4$$
$$= \text{ரூபா } 20000$$

முறை II

இங்கு மிகை இலாபமான ரூபா 5000 இன் பொருத்தமான எண்ணிக்கையான ஆண்டுகளின் ஆண்டுத்தொகையின் (Annuity) இன்றைய பெறுமதியிலான பெருக்குத் தொகையே நன்மதிப்பாகக் கொள்ளப்படலாம். இங்கு பொருத்தமான ஆண்டுகளின் எண்ணிக்கை 5 என எடுத்துக் கொள்வோம். இங்கு 10% வட்டியில் 5 ஆண்டுகளுக்கும் பெறும் ரூபா 1 இன் இன்றைய பெறுமதி ரூபா 3.791 ஆகும். இது ஆண்டுத் தொகை அட்டவணையிலிருந்து பெற்றுக் கொள்ளப்பட்டது. எனவே நன்மதிப்பு பின்வருமாறிருக்கும்.

$$\text{நன்மதிப்பு} = \text{ரூபா } 5000 \times 3.791$$
$$= \text{ரூபா } 18955$$

மேற்படி 3.791 என்ற பெறுமதியை $\frac{1}{(1+r)^n}$ என்னும் சூத்திரத்தைப் பயன்படுத்திப் பின்வருமாறும் பெற்றுக்கொள்ள முடியும்.

வருடம்	இன்றைய பெறுமதி
1	0.909
2	0.826
3	0.751
4	0.683
5	0.622
	<u>3.791</u>

மேற்படி இரண்டு முறைகளிலுமான நன்மதிப்பின் பெறுமானம் வேறுபட்டதாகவே அமையும்.

இங்கு முறை I இல் கணிக்கப்பட்ட நன்மதிப்பைப் பின்வரும் சூத்திரத்தைப் பயன்படுத்தியும் கணிக்க முடியும்.

$$\text{நன்மதிப்பு} = \frac{P - rA}{m}$$

இங்கு

- P = எதிர்காலத்தில் எதிர்பார்க்கப்படும் பேணத்தகு சராசரி இலாபம்.
(வரிக்கு முந்தியது)
- r = சாதாரண வருவாய் வீதம்.
- A = எதிர்பார்க்கப்பட்ட தேறிய உருவச் சொத்துக்கள்.
- m = ஆபத்து எதிர்பார்க்கை வீதம்.

இங்கு A என்பதனால் குறிக்கப்படும் தேறிய உருவச் சொத்துக்கள் நிறுவனத்தில் ஈடுபடுத்திய மூலதனத்துக்குச் சமமானதாக இருக்கும். எனவே $rA(r \times A)$ என்பது ஈடுபடுத்திய மூலதனத்துக்குச் சமமானதாக அமையும். மேலே காட்டப்பட்ட சூத்திரத்தில் குறிக்கப்பட்ட இலாபத்தில் (P) பங்காளர் ஊதியம் கவனத்திற் கொள்ளப்படவில்லை. பங்காளர் ஊதியம் இருக்குமாயின் அதனை இலாபத்திலிருந்து கழித்த பின்பே சூத்திரத்தில் பிரதியிடுதல் வேண்டும்.

உதாரணம் 05

உதாரணம் 04ஐக் கருதுக. இங்கு $m = 25\%$ எனவும் $A = 100000$ எனவும் கொள்க.

		ரூபா
	சராசரித் தேறிய இலாபம்	= 20000
கழி :-	பங்காளர் சம்பளம்	(5000)
		<u>15000</u>

இங்கு

- P = 15000
- r = 10%
- A = 100000
- m = 25%

கலாநிதி.தி.வேல்நம்பி

எனவே நன்மதிப்பை $\frac{P - rA}{m}$ என்ற சூத்திரத்தின் மூலம் பின்வருமாறு கணிப்பீடு செய்யலாம்.

$$\begin{aligned} \text{நன்மதிப்பு} &= \frac{15000 (100000 \frac{10}{100})}{\frac{25}{100}} \\ &= \text{ரூபா } 20000 \end{aligned}$$

மேலதிக நிறுவனப் பெறுமதி / மூலதனமாக்கல் முறை

Excess Value of the Business / Capitalization method

இம்முறையின்படி நிறுவனமொன்றின் மொத்தப் பெறுமதியிலிருந்து தேறிய சொத்துக்களைக் கழிப்பதன் மூலம் நன்மதிப்பானது பெற்றுக் கொள்ளப்படும். இங்கு நிறுவனம் தொடர்ந்தியங்கும் என்ற அடிப்படையில் எதிர்பார்க்கப்படும் வருமானம் (Expected earnings) தேவைப்படும் / வேண்டப்படும் வருமான வீதம் (Yield required) என்பவற்றை அடிப்படையாகக் கொண்டு நிறுவனப் பெறுமதியானது மதிப்பீடு செய்யப்படும். இதனைப் பின்வருமாறு காட்ட முடியும்.

$$\text{நிறுவனப் பெறுமதி} = \frac{\text{தேறிய இலாபம்} - \text{பங்காளர் சம்பளம்}}{\text{வருவாய் வீதம்}} \times 100$$

இம்முறையானது SSAP 22 இன்படி கூறப்பட்ட நன்மதிப்புக்கான வரைவிலக் கணத்துடன் முழுமையாகப் பொருந்துகின்றது.

உதாரணம் 06

பங்குடமையொன்றின் குறித்த வருடத்துக்கான தேறிய இலாபம் ரூபா 50000. பங்காளர்களின் ஆண்டுச் சம்பளங்கள் வருமாறு.

A - 6000

B - 7000

C - 7000

ஈடுபடுத்தப்பட்ட முதல் மீதான வருவாய் வீதம் 10 %

தேறிய சொத்துக்கள் ரூபா 200000

நன்மதிப்பின் பெறுமானம் யாது?

தீர்வு:

$$\begin{aligned}
 & \text{தேறிய இலாபம்} & = & 50000 \\
 & \text{கழி :பங்காளர் சம்பளம் (6000 + 7000 + 7000)} & = & \underline{(20000)} \\
 & \text{பங்காளர் சம்பளத்தின் பின்னரான இலாபம்} & = & 30000 \\
 & \therefore \text{நிறுவனப் பெறுமதி} & = & \frac{30000}{10} \times 100 \\
 & & = & \text{ரூபா } 300000 \\
 & \therefore \text{நன்மதிப்பு} & = & \text{நிறுவனப்பெறுமதி தேறிய சொத்துக்கள்} \\
 & & = & 300000 - 200000 \\
 & & = & \text{ரூபா } 100000
 \end{aligned}$$

உதாரணம் 07

X நிறுவனத்தின் கடந்த நான்கு ஆண்டுகளுக்கான இலாபநட்டங்கள் வருமாறு

ஆண்டு	இலாபம்
	ரூபா
1	30000
2	40000
3	50000
4	40000

கடந்த நான்காண்டு இலாபச்சராசரியின் மூன்றாண்டுத் தொகையே நன்மதிப்பாகக் கொள்ளப்படும் நன்மதிப்பின் பெறுமானம் யாது?

தீர்வு:

$$\begin{aligned}
 & \text{சராசரி இலாபம்} & = & \frac{30000 + 40000 + 50000 + 40000}{4} \\
 & & = & \text{ரூபா } 40000 \\
 & \text{நன்மதிப்பு} & = & 40000 \times 3 \\
 & & = & \text{ரூபா } 120000
 \end{aligned}$$

கலாநிதி.தி.வேல்நம்பி

உதாரணம் 08

AB பங்குடமையின் கடந்த சில வருடங்களுக்கான இலாப நடட்டங்கள் வருமாறு.

வருடம்	இலாபம் / நடட்டம்
2002	5000
2003	(10000)
2004	10000
2005	20000
2006	25000
2007	30000

பங்குடமையானது இறுதியாக முடிவடைந்த ஐந்து வருட இலாபங்களின் சராசரியின் 200% ஐ நன்மதிப்பாகக் கொள்கின்றது. எனின் நன்மதிப்பைக் கணிக்கുക.

தீர்வு:

	வருடம்	இலாபம்
	2003	(10000)
	2004	10000
	2005	20000
	2006	25000
	2007	30000
		<u>75000</u>
சராசரி இலாபம்	=	$\frac{75000}{5}$
	=	ரூபா 15000
நன்மதிப்பு	=	$\frac{200}{100}$
	=	ரூபா 30000

உதாரணம் 09

சது, விது பங்குடமையின் கடந்த ஐந்து வருடங்களுக்கான இலாபங்கள் வருமாறு

ஆண்டு	இலாபம்
2002	10000
2003	15000
2004	20000
2005	15000
2006	30000

கடந்த ஐந்தாண்டு நிறையூட்டப்பட்ட சராசரி இலாபத்தின் மூன்றாண்டுத் தொகையே நன்மதிப்பு எனின் நன்மதிப்பின் பெறுமானம் யாது?

தீர்வு:

ஆண்டு	இலாபம்	நிறை	நிறையூட்டப்பட்ட இலாபம்
2002	10000	1	10000
2003	15000	2	30000
2004	20000	3	60000
2005	15000	4	60000
2006	30000	5	150000
		<u>15</u>	<u>310000</u>

$$\begin{aligned}
 \text{நிறையூட்டப்பட்ட சராசரி இலாபம்} &= \frac{310000}{15} \\
 &= \text{ரூபா } 20667 \\
 \text{நன்மதிப்பு} &= 20667 \times 3 \\
 &= \text{ரூபா } 62001
 \end{aligned}$$

கலாநிதி.தி.வேல்நம்பி

உதாரணம் 10

பங்குடமை முயற்சியொன்றின் கடந்த சில வருடங்களுக்கான இலாப நட்டங்கள் வருமாறு

வருடம்	இலாபம்
2001	12000
2002	15000
2003	18000
2004	22000
2005	30000
2006	35000
2007	40000

பங்குடமையின் நன்மதிப்பானது கடந்த ஆறு வருட நிறையூட்டப் பட்ட சராசரி இலாபத்தின் $2\frac{1}{2}$ மடங்காகக் கணிக்கப்படுகின்றது.

வேண்டப்படுவது:

- வேண்டப்பட்ட காலப்பகுதிக்கான மொத்த நிறையூட்டப்பட்ட இலாபம்.
- நிறையூட்டப்பட்ட சராசரி இலாபம்.
- நன்மதிப்பின் பெறுமானம்.

தீர்வு:

ஆண்டு	இலாபம்	நிறை	நிறையூட்டப்பட்ட இலாபம்
2002	15000	1	15000
2003	18000	2	36000
2004	22000	3	66000
2005	30000	4	120000
2006	35000	5	175000
2007	40000	6	240000
		<u>21</u>	<u>652000</u>

i) மொத்த நிறையூட்டப்பட்ட இலாபம்	=	ரூபா 652000
ii) நிறையூட்டப்பட்ட சராசரி இலாபம்	=	$\frac{652000}{21}$
	=	ரூபா 31048 ✓
iii) நன்மதிப்பு	=	$31048 \times 2\frac{1}{2}$
	=	ரூபா 77620 ✓

உதாரணம் 11

பரன், வரன் பங்குடமையின் 31.12.2007இல் முடிவடைந்த வருடத்துக்கான தேறிய இலாபம் ரூபா 112000. ஈடுபடுத்திய மூலதனத்தின் மீதான வட்டி ரூபா 42000. பங்காளர் சம்பளங்கள் ரூபா 25000.

பங்குடமையின் நன்மதிப்பானது மிகை இலாபத்தின் மூன்றாண்டுக் கொள்வனவுத் தொகையாகும். நன்மதிப்பின் பெறுமானம் யாது?

தீர்வு

கழி:	தேறிய இலாபம்	112000
	மூலதனவட்டி	42000
	பங்காளர் சம்பளம்	25000 (67000)
	மிகை இலாபம்	<u>45000</u>

$$\begin{aligned} \therefore \text{நன்மதிப்பு} &= 45000 \times 3 \\ &= \text{ரூபா } 135000 \end{aligned}$$

உதாரணம் 12

பங்குடமையொன்று ஆண்டொன்றுக்கு ரூபா 50000. தேறிய சராசரி இலாபத்தைப் பெற்றுக் கொள்கின்றது. அதையொத்த வணிக நிறுவனமொன்று ஈடுபடுத்திய மூலதனத்தின் மீது பெற்றுக் கொள்ளும் இயல்பான வருவாய் வீதம் ஆண்டொன்றுக்கு 10% ஆகும். பங்குடமை வியாபாரத்தில் ஈடுபடுத்தப்பட்ட மொத்தச் சொத்துக்களின் பெறுமதி ரூபா 450000 ஆக இருந்தது. எதிர்பார்க்கப்பட்ட வருவாயை மூலதனமாக்குதலின் அடிப்படையில் நன்மதிப்பின் பெறுமானத்தைக் கணிக்கவும்.

கலாநிதி.தி.வேல்நம்பி

தீர்வு:

$$\begin{aligned} \text{நிறுவனப் பெறுமதி} &= \frac{50000}{10} \times 100 \\ &= \text{ரூபா } 500000 \\ \text{நன்மதிப்பு} &= \text{நிறுவனப்பெறுமதி} - \text{தேறிய சொத்துக்கள்} \\ &= 500000 - 450000 \\ &= \text{ரூபா } 50000 \end{aligned}$$

உதாரணம் 13

அனில், பசில் என்பவர்கள் 2 : 1 என்ற இலாபப் பகிர்வு விகிதத்துடன் ஒரு நிறுவனத்தில் பங்காளர்களாக இருந்தனர். கடந்த ஐந்து ஆண்டுகளில் இந்நிறுவனம் ரூபா 4000, ரூபா 7500, ரூபா 9000, ரூபா 13500 இலாபங்களை ஈட்டியுள்ளதுடன், ரூபா 4000 நட்டத்தையும் அடைந்துள்ளது. இதேமாதிரியான நிறுவனமொன்றின் சாதாரண வருவாய் வீதமானது ஈடுபடுத்திய மூலதனத்தில் வருடாந்தம் 10% ஆகும். இந்நிறுவனத்தின் கட்புலனாகும் சொத்துக்கள் ரூபா 45000 ஆகவும், வெளிப் பொறுப்புக்கள் ரூபா 5000 ஆகவும் இருந்தது. மூலதனமாக்கல் முறையின் அடிப்படையில் நன்மதிப்பின் பெறுமதியைக் கணிக்கുക?

தீர்வு:

$$\begin{aligned} \text{சராசரித் தேறிய இலாபம்} &= \frac{4000 + 7500 + 9000 + 13500 + 4000}{5} \\ &= \text{ரூபா } 6000 \\ \text{நிறுவனப் பெறுமதி} &= \frac{6000}{10} \times 100 \\ &= \text{ரூபா } 60000 \\ \text{தேறிய சொத்துக்கள்} &= \text{சொத்துக்கள்} - \text{வெளியகப் பொறுப்புக்கள்} \\ &= 45000 - 5000 \\ &= \text{ரூபா } 40000 \\ \therefore \text{ நன்மதிப்பு} &= \text{நிறுவனப்பெறுமதி} - \text{தேறிய சொத்துக்கள்} \\ &= 60000 - 40000 \\ &= \text{ரூபா } 20000 \end{aligned}$$

உதாரணம் 14

கீழே தரப்பட்டுள்ள விபரங்கள் சரத், வசந் என்பவர்களது பங்குடமை தொடர்பானதாகும்.

மூலதனம்	450000
தேறிய இலாபம் / நட்டம்	
2001 - இலாபம்	245000
2002 - நட்டம்	(145000)
2003 - இலாபம்	260000

சராசரித் திரும்பல் வீதம் 20%

எதிர்நார்க்கப்பட்ட வருடத்துக்கான மூலதனவட்டி 10%

ஒவ்வொரு பங்களாளரும் மாற்றுவேலை மூலம் வருடாந்தம் உழைக்கக்கூடிய வேதனம் ரூபா 25000 ஆகும்.

வேண்டப்படுவது:

- 1) கடந்த மூன்றாண்டுகளுக்கான சராசரி மிகை இலாபத்தைக் கணிக்க.
- 2) சராசரி மிகை இலாபத்தின் இரண்டாண்டுக் கொள்வனவு அடிப்படையில் நன்மதிப்பைக் கணிப்பிடுக.
- 3) சராசரி மிகை இலாபத்தினை மூலதனமாக்கல் மூலம் நன்மதிப்பைக் கணிப்பிடுக.

தீர்வு:

$$\begin{aligned} \text{சராசரித் தேறிய இலாபம்} &= \frac{245000 + (145000) + 260000}{3} \\ &= \text{ரூபா } 120000 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} 1) \text{ சராசரி மிகை இலாபம்} &= 120000 - (45000 + 50000) \\ &= 120000 - 95000 \\ &= \text{ரூபா } 25000 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} 2) \text{ நன்மதிப்பு} &= 25000 \times 2 \\ &= \text{ரூபா } 50000 \end{aligned}$$

கலாநிதி.தி.வேல்நம்பி

$$\begin{aligned} 3) \text{ நன்மதிப்பு} &= \frac{25000}{20} \times 100 \\ &= \text{ரூபா } 125000 \end{aligned}$$

உதாரணம் 15

அன்றும், பாலாவும் இலாபநட்டங்களைச் சமமாகப் பகிரும் பங்காளர்களாவர். இவர்கள் சந்திரனை இலாபத்தில் பங்கு பெற அனுமதித்துப் புதிய பங்காளராகச் சேர்த்துக் கொள்ளத் தீர்மானித்தனர். உமக்குப் பின்வரும் தகவல்களும் தரப்பட்டுள்ளன.

நடைமுறை மூலதன மீதிகள்

அன்றன்	ரூபா 150000
பாலா	ரூபா 100000

கடந்த 5 ஆண்டுகளுக்கான சராசரி வருடத் தேறிய இலாபம்

ரூபா 150000

பங்காளர் ஒவ்வொருவருக்குமான நியாயமான

வருடாந்த வேதனம்

ரூபா 60000

பங்காளர்களின் மூலதனத்துக்கு நியாயமான வருட வட்டி 10% ஆகும்.

எதிர்பார்க்கப்படும் 10% வருவாய் வீதத்தில் சராசரி வருடாந்த மிகை இலாபத்தினை மூலதனமாக்குதல் மூலம் நன்மதிப்பைக் கணிப்பீடு செய்யப் பங்காளர்கள் தீர்மானித்துள்ளனர்.

வேண்டப்படுவது:

மேலே தரப்பட்டுள்ள தகவல்களைப் பயன்படுத்திப் பின்வருவனவற்றைக் கணிப்பீடு செய்க.

- 1) சராசரி வருடாந்த மிகை இலாபம்
- 2) நன்மதிப்பின் பெறுமானம்
- 3) சந்திரன் தனது பங்காகக் கொண்டு வரவேண்டிய நன்மதிப்புத் தொகை

தீர்வு:

1) தேறிய இலாபம்	=	ரூபா	150000
கழி: மூலதனவட்டி (250000 X 10%)		25000	
பங்காளர் வேதனம்		120000	(145000)
சராசரி வருடாந்த மிகை இலாபம்			<u>5000</u>

2) நன்மதிப்பு = $\frac{5000}{10}$ 100

= ரூபா 50000

3) சந்திரனின் பங்கு = 50000 $\frac{1}{5}$

= ரூபா 10000

பயிற்சீகள்

1. பின்வரும் கூற்றுக்கள் ஒவ்வொன்றும் “சரியானதா” அல்லது “பிழையானதா” எனக் குறிப்பிடுக.

அ) நன்மதிப்புப் பற்றி “இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமம் - 22” குறிப்பிடுகின்றது.

ஆ) நன்மதிப்பு ஒரு கட்டிலனாகாத சொத்தாகும்.

இ) சட்டரீதியான கட்டுப்பாடுகள் நிறுவனமொன்றின் நன்மதிப்புக்கு வழிவகுக்கும்.

ஈ) நிறுவனத்தின் மொத்த ரீதியான பெறுமதிக்கும், தேறிய சொத்துக்களின் பெறுமதிக்குமிடையிலான வேறுபாடு நன்மதிப்பு எனப்படும்.

உ) நிறுவனமொன்றின் பங்காளன் ஒருவன் விலகும்போது அல்லது இறக்கும்போது மட்டுமே நன்மதிப்புப் பெறுமானமிடப்படுகின்றது.

[விடை : (அ) பிழை, (ஆ) சரி, (இ) பிழை, (ஈ) சரி, (உ) பிழை]

கலாநிதி.தி.வேல்நம்பி

2. “நன்மதிப்பு” என்ற பதத்தை வரையறுக்குக.
3. நன்மதிப்பின் பெறுமானத்தைப் பாதிக்கும் காரணிகள் எவை?
4. நன்மதிப்பு எவ்வாறு பதிவளிப்புச் செய்யப்படலாம்?
5. நன்மதிப்புத் தோற்றம் பெறும் சந்தர்ப்பங்கள் எவை?
6. வேறுபட்ட நன்மதிப்புக் கணிப்பீட்டு முறைகளைக் குறிப்பிட்டு, அவை பற்றிச் சுருக்கமாக விளக்குக.
7. பின்வரும் தகவல்களை அடிப்படையாகக் கொண்டு, சராசரி வருடாந்த மிகை இலாபத்தின் மூன்றாண்டுக் கொள்வனவின் அடிப்படையில் நன்மதிப்பின் பெறுமானத்தைக் கணிப்பிடுக.

	ரூபா
ஈடுபடுத்தப்பட்ட சராசரி மூலதனம்	50000
சாதாரண வருவாய் வீதம்	10%
சராசரி இலாபம்	7000

8. மேலே வினா (7)இல் கொடுக்கப்பட்ட தகவல்களைப் பயன்படுத்தி, சராசரி இலாபம் ரூபா 7000. 10%இல் மூலதனமாக்கப்பட்டால், நன்மதிப்பின் பெறுமானம் யாது?
9. கடந்த நான்கு வருடங்களுக்கான இலாபநட்டங்கள் வருமாறு

வருடம் -	I	50000
	II	80000
	III	30000 (நட்டம்)
	IV	60000

கடந்த நான்காண்டு இலாபச் சராசரியின் மூன்றாண்டுக் கொள்வனவில் நன்மதிப்புப் பெறுமானமிடப்படுகின்றது எனின் நன்மதிப்பின் பெறுமதி என்ன?

10. பின்வரும் நிலைமைகளில் நன்மதிப்பின் பெறுமதியைக் கணிப்பிடுக.

- i) கடந்த ஐந்து வருட சராசரி இலாபத்தின் மூன்றாண்டுக் கொள்வனவு, கடந்த ஐந்து வருடங்களுக்கான இலாபங்கள் வருமாறு.

வருடம்	இலாபம்
	ரூபா
1	48000
2	72000
3	100000
4	30000
5	50000

- ii) அருண், தருண் பங்குடமையினால் எதிர்காலத்தில் எதிர்பார்க்கப்பட்ட சராசரித் தேறிய இலாபம் ஆண்டொன்றுக்கு ரூபா 36000. நிறுவனத்தால் வியாபாரத்தில் ஈடுபடுத்தப்பட்ட சராசரி மூலதனம் ரூபா 200000. இதேமாதிரியான வியாபாரத்தில் ஈடுபடுத்தப்பட்ட மூலதனத்திலிருந்து எதிர்பார்க்கப்படும் வட்டி வீதம் 10% பங்காளர்களுக்கான ஊதியம் ஆண்டுக்கு ரூபா 6000 ஆக இருக்குமென மதிப்பீடு செய்யப்படுகின்றது. மிகை இலாபத்தின் இரண்டாண்டுக் கொள்வனவில் நன்மதிப்பின் பெறுமானம் யாது?

11. பின்வரும் தகவல்களிலிருந்து, வியாபாரத்தின் மிகை இலாபத்தின் மூன்றாண்டுக் கொள்வனவின் அடிப்படையில் நன்மதிப்பைக் கணிப்பிடுக.

i) ஈடுபடுத்தப்பட்ட மூலதனம்	ரூபா	500000
ii) வியாபார இலாபம்	2005 ரூபா	123000
	2006 ரூபா	150000
	2007 ரூபா	210000

iii) சாதாரண வருவாய் வீதம் 20%.

iv) உரிமையாளர் இவ்வியாபாரத்தில் ஈடுபடாவிடின் மாற்று வேலை யொன்றுக்காக ரூபா 50000 ஊதியத்தைப் பெறுவர்.

கலாநிதி.தி.வேல்நம்பி

12. வினா II இல் கொடுக்கப்பட்ட தகவலின் அடிப்படையில் இலாபத்தை மூலதனமாக்கலின் பிரகாரம் நன்மதிப்பின் பெறுமானத்தைத் துணிக.

விடை :

2 - 6. (பாடப்பகுதியைப் பார்க்கவும்)

7. ரூபா 6000

8. ரூபா 20000

9. ரூபா 120000

10. (i) ரூபா 180000,

(ii) ரூபா 20000

11. ரூபா 33000

12. ரூபா 55000

பங்காளன் சேரல் கற்றல் வெளியீடுகள்

இப்பாடத்தின் இறுதியில் மாணவர்கள் பின்வருவனவற்றைச் செய்யக்கூடியதாக இருத்தல் வேண்டும்.

1. பங்காளன் சேரல் என்பதை வரையறுக்குக.
2. பங்காளன் ஒருவன் அனுமதிக்கப்படுகையில் நன்மதிப்பானது எவ்வாறு கையாளப்படும் என்பதை விளக்குக.
3. "மறுமதிப்பீடு" என்ற பதத்தை வரையறுக்குக.
4. ஞாபன மறுமதிப்பீடு செய்யப்படுவதன் நோக்கத்தைக் குறிப்பிக.
5. இழப்பீட்டு விகிதத்தைக் கணிப்பீடு செய்க.
6. பங்காளன் அனுமதியின் பின்னரான பங்குடமைக் கணக்குகளைத் தயார் செய்க.

பங்காளன் சேரல் Admission of Partner

இயங்கிக் கொண்டிருக்கும் பங்குடமை ஒன்றில் புதிய பங்காளி ஒருவன் அனுமதிக்கப்படும் நடவடிக்கை பங்காளன் சேரல் எனப்படும்.

புதிய பங்காளி அனுமதிக்கப்படுகையில் பங்குடமையின் சொத்துக்கள் யாவும் மறுமதிப்பீடு செய்யப்பட்டு அதனால் எழுகின்ற இலாபம் அல்லது நட்டம் பழைய பங்காளர்களிற்கு இடையே பகிரப்படுதல் வேண்டும். இந்நிலையில் மறுமதிப்பீட்டிற்கான இரட்டைப்பதிவு வருமாறு.

- 1) சொத்துக்கள் கூட்டி மதிக்கப்படும் பொழுது
குறித்த சொத்துக் கணக்கு வரவு
மறுமதிப்பீட்டுக் கணக்கு செலவு
- 2) சொத்துக்கள் குறைத்து மதிக்கப்படும் பொழுது
மறுமதிப்பீட்டுக் கணக்கு வரவு
குறித்த சொத்துக் கணக்கு செலவு
- 3) மறுமதிப்பீட்டுச் செலவுகள்
மறுமதிப்பீட்டுக் கணக்கு வரவு
காசு கணக்கு செலவு
- 4) மறுமதிப்பீட்டு இலாபம்
மறுமதிப்பீட்டுக் கணக்கு வரவு
பழைய பங்காளர் மூலதன கணக்கு செலவு
- 5) மறுமதிப்பீட்டு நட்டம்
பழைய பங்காளர் மூலதன கணக்கு வரவு
மறுமதிப்பீட்டுக் கணக்கு செலவு

புதிய பங்காளி தன்னையும் பங்குடமையின் பங்காளியாக நிலை நிறுத்துவதற்கு குறித்த ஒரு தொகையினை மூலதனமாகக் கொண்டு வருதல் வேண்டும். இம் மூலதனம் காசாகவோ, சொத்துக்களாகவோ கொண்டு வரப்படலாம். இதற்கான இரட்டைப் பதிவு வருமாறு.

1) மூலதனம் காசாகக் கொண்டு வரும் பொழுது
காசக் கணக்கு வரவு
புதிய பங்காளி மூலதனக் கணக்கு செலவு

2) மூலதனத்தைச் சொத்தாகக் கொண்டு வரும் பொழுது
குறித்த சொத்துக் கணக்கு வரவு
புதிய பங்காளி மூலதனக் கணக்கு செலவு

புதிய பங்காளி சேர்க்கப்படும் பொழுது பங்குடமையின் நன்மதிப்பானது மதிக்கப்பட்டு அதற்கான பதிவுகள் ஏடுகளில் மேற்கொள்ளப்படுதல் வேண்டும். நன்மதிப்பிற்கான பதிவுகள் வருமாறு.

1) பங்குடமையின் நன்மதிப்பை மதித்து புதிய பங்காளி தனக்குரிய நன்மதிப்புப் பங்கைக் காசாகக் கொண்டு வந்தால்
காச அல்லது வங்கிக் கணக்கு வரவு
பழைய பங்காளர் மூலதனக் கணக்கு செலவு

2) பங்குடமையின் நன்மதிப்பை மதித்து ஏடுகளில் பதிவு எனத் தீர்மானிக்கப்பட்டால்
நன்மதிப்புக் கணக்கு வரவு
பழைய பங்காளர் மூலதனக் கணக்கு செலவு

3) நன்மதிப்பை மதிப்பதாகவும் அதனைப் புத்தகங்களில் காட்டுவதில்லை எனவும் தீர்மானித்தால் (ஏடுகளில் நிற்க விடுவதில்லை)
புதிய பங்காளி உட்பட பங்காளர் மூலதனக் கணக்கு வரவு
பழைய பங்காளர் மூலதனக் கணக்கு செலவு

4) நன்மதிப்பை மதித்து ஏடுகளில் உருவாக்கிப் பதிவுழிப்பதாகத் தீர்மானித்தால் முதலில் உருவாக்கல் பதிவை பதிந்து பின்னர் பதிவுழிப்பதற்கான பதிவு மேற்கொள்ளப்பட வேண்டும்.

I. நன்மதிப்பு உருவாக்கப்படும் பொழுது
நன்மதிப்புக் கணக்கு வரவு
பழைய பங்காளர் மூலதனக் கணக்கு செலவு

- II. நன்மதிப்பை பதிவுக்கும் பொழுது
தொடரும் பங்களிப்பு மூலதனக் கணக்கு வரவு
நன்மதிப்புக் கணக்கு செலவு

புதிய பங்களிப்பு நன்மதிப்பைக் காசாகக் கொண்டு வர அதனைப் பழைய பங்களிப்புகள் காசாக எடுத்துக் கொண்டால் முதலில் காசு கொண்டு வந்தமைக்கான பதிவை மேற்கொண்டு பின்னர் பற்றியமைக்கான பதிவு செய்யப்பட வேண்டும்.

- I. புதிய பங்களிப்பு நன்மதிப்பைக் காசாக கொண்டு வரும்போது
காசுக் கணக்கு வரவு
பழைய பங்களிப்பு மூலதனக் கணக்கு செலவு

- II. பழைய பங்களிப்பு மற்றும் போது
பழைய பங்களிப்பு மூலதனக் கணக்கு வரவு
காசு கணக்கு செலவு

உதாரணம் 01

Aஉம், Bஉம் இலாபநட்டங்களை 3 : 2 என்றவாறு பகிர்ந்து கொண்டு பங்குடமை ஒன்றை நடாத்தி வருகின்றனர். இப்பங்குடமையில் இலாபநட்டங்களில் $\frac{1}{6}$ பங்குபெறும் நோக்குடன் C என்பவர் புதியவராக அனுமதிக்கப்பட்டார்.

நிபந்தனைகள் வருமாறு

1. C மூலதனமாக ரூபா 100000 கொண்டு வர வேண்டும்.
2. நன்மதிப்பாக ரூபா 20000 கொண்டு வருதல் வேண்டும்.
3. இத்திகதியில் பங்குடமையின் சொத்துக்கள் பின்வருமாறு மதிக்கப்பட்டன.

காணி கட்டிடம்	ரூபா 30000	கூட்டி
தளபாடம்	ரூபா 20000	கூட்டி
வாகனங்கள்	ரூபா 10000	குறைத்து

தேவையான நாட்குறிப்புப் பதிவுகளைத் தருக (காசு உட்பட)

முறையான நாட்குறிப்புப் பதிவுகள்

- | | | |
|--|-------|-------|
| 1. காணி கட்டிடக்கணக்கு வரவு | 30000 | |
| தளபாடக் கணக்கு வரவு | 20000 | |
| மறுமதிப்பீட்டுக் கணக்கு செலவு | | 50000 |
| (காணி கட்டிடம் ரூபா 30000 உம், தளபாடம் | | |

- ரூபா 20000 உம் கூட்டி மறுமதிப்பீடு செய்யப்பட்டபோது)
2. மறுமதிப்பீட்டுக் கணக்கு வரவு 10000
வாகனக்கணக்கு செலவு 10000
(வாகனம் ரூபா 10000 குறைத்து மறுமதிப்பீடு செய்யப்பட்டபோது)
 3. மறுமதிப்பீட்டுக் கணக்கு வரவு 40000
A மூலதனக் கணக்கு செலவு 24000
B மூலதனக் கணக்கு செலவு 16000
(மறுமதிப்பீட்டு இலாபம் பழைய பங்களாள்களிடையே பகிரப்பட்டபோது)
 4. காசுக் கணக்கு வரவு 100000
C மூலதனக் கணக்கு செலவு 100000
(C மூலதனமாக ரூபா 100000 காசு கொண்டு வந்தபோது)
 5. காசுக் கணக்கு வரவு 20000
A மூலதனக்கணக்கு செலவு 12000
B மூலதனக்கணக்கு செலவு 8000
(நன்மதிப்பாக C ரூபா 20000 காசு கொண்டு வந்த போது)

உதாரணம் 02

A, B, C ஆகிய மூவரும் இலாப நட்டங்களை 4 : 3 : 2 என்றவாறு பகிரும் பங்குடமை ஒன்றில் ஈடுபட்டு வருகின்றனர். இவர்களது பங்குடமையில் இலாப நட்டத்தில் பங்கு பெறும் நோக்குடன் D என்பவர் புதியவராக அனுமதிக்கப்பட்டார்.

D மூலதனமாக ரூபா 200000 காசையும், ரூபா 100000 பெறுமதியான வாகனமொன்றையும் கொண்டு வர இணங்கினார். இத்திகதியில் பங்குடமையின் நன்மதிப்பை ரூபா 45000 என மதிப்பிடுவதுடன் அதனைப் புத்தகத்தில் காட்டுவது எனவும் தீர்மானிக்கப்பட்டது. இத்திகதியில் பங்குடமையின் சொத்து பின்வருமாறு மதிப்பிடப்பட்டது.

காணி கட்டிடம்	300000	-	370000
தளபாடங்கள்	150000	-	200000
பொறி இயந்திரங்கள்	120000	-	80000
கையிருப்பு	50000	-	30000
கடன்பட்டோர்	40000	-	30000

கலாநிதி.தி.வேல்நம்பி

தேவைப்படுவது:

- 1) புதிய இலாப நட்ட விகிதம்
- 2) தேவையான குறிப்பேட்டு பதிவுகள்

1)	A	B	C	D						
	$\frac{4}{9}$	$\frac{4}{5}$:	$\frac{3}{9}$	$\frac{4}{5}$:	$\frac{2}{9}$	$\frac{4}{5}$:	$\frac{1}{5}$
	$\frac{16}{45}$:	$\frac{12}{45}$:	$\frac{8}{45}$:	$\frac{1}{5}$			
	16	:	12	:	8	:	9			

2) குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள்

1. காசக்கணக்கு வரவு 200000
வாகனக் கணக்கு வரவு 100000

D மூலதனக் கணக்கு செலவு 300000

(D மூலதனமாக ரூபா 200000 காசையும், ரூபா 100000 பெறுமதியான வாகனத்தையும் கொண்டு வந்த போது)

2. காணி கட்டிட கணக்கு வரவு 70000
தளபாடக் கணக்கு வரவு 50000

மறுமதிப்பீட்டு கணக்கு செலவு 120000

(காணி கட்டிடம் ரூபா 70000 உம் தளபாடம் ரூபா 50000 உம் கூட்டி மறுமதிப்பீடு செய்யப்பட்டது)

3. மறுமதிப்பீட்டுக் கணக்கு வரவு 70000

பொறி இயந்திரக் கணக்கு செலவு 40000

கையிருப்புக் கணக்கு செலவு 20000

கடன்பட்டோர் கணக்கு செலவு 10000

(பொறி இயந்திரம் ரூபா 40000 உம், கையிருப்பு ரூபா 20000 உம், கடன்பட்டோர் ரூபா 10000 உம் குறைத்து மறுமதிப்பீடு செய்யப்பட்ட போது)

4. மறுமதிப்பீட்டுக் கணக்கு வரவு	50000	
A மூலதனக் கணக்கு செலவு		22222
B மூலதனக் கணக்கு செலவு		16667
C மூலதனக் கணக்கு செலவு		11111
(மறுமதிப்பீட்டு இலாபம் ரூபா 50000 பழைய பங்களரிடையே பகிரப்பட்டபோது)		

5. நன்மதிப்பு கணக்கு வரவு	45000	
A மூலதனக் கணக்கு செலவு		20000
B மூலதனக் கணக்கு செலவு		15000
C மூலதனக் கணக்கு செலவு		10000
(பங்குடமையின் நன்மதிப்பு பழைய பங்களரிடையே பகிரப்பட்டபோது)		

உதாரணம் 03

நாதனும், பூதனும் இலாபநட்டங்களை 3:2 என்றவாறு பகிரும் பங்களர்கள் ஆவர். இவர்களது பங்குடமையில் $\frac{1}{6}$ பங்கு பெறும் நோக்குடன் சுதன் என்பவர் புதியவராக அனுமதிக்கப்பட்டார். இவர் மூலதனமாக ரூபா 120000 ஐயும் நன்மதிப்பாக ரூபா 30000 ஐயும் கொண்டு வந்தார்.

சுதனின் அனுமதியின் பொருட்டு நிலையான சொத்துக்கள் ரூபா 50000 கூட்டியும் நடப்புச் சொத்துக்கள் ரூபா 20000 குறைத்தும் மதிப்பீடு செய்யப்பட்டன. குறிப்பேட்டுப் பதிவுகளைத் தருக.

தீர்வு:

நாட்குறிப்புப்பதிவுகள்

i) நிலையான சொத்துக் கணக்கு வரவு	50000	
மறுபடி விலை மதித்தல் கணக்கு செலவு		50000
(நிலையான சொத்துக்கள் ரூபா 50000 கூட்டி மதிக்கப்பட்டபொழுது)		

கலாநிதி.தி.வேல்நம்பி

ii) மறுபடி விலை மதித்தல் கணக்கு வரவு	20000	
நடைமுறை சொத்துக் கணக்கு செலவு		20000
(நடைமுறை சொத்துக்கள் ரூபா 20000 குறைத்து மதிக்கப்பட்ட பொழுது)		
iii) மறுமதிப்பீட்டுக் கணக்கு வரவு	30000	
நாதன் மூலதனக் கணக்கு செலவு		18000
பூதன் மூலதனக் கணக்கு செலவு		12000
(மறுமதிப்பீட்டு இலாபம் பழைய பங்களரிடையே பகிரப்பட்ட பொழுது)		
iv) காசுக்கணக்கு வரவு	120000	
சுதன் மூலதனக் கணக்கு செலவு		120000
(சுதன் ரூபா 120000 ஐ மூலதனமாகக் கொண்டு வரும் பொழுது)		
v) காசுக்கணக்கு வரவு	30000	
நாதன் மூலதனக் கணக்கு செலவு		18000
பூதன் மூலதனக் கணக்கு செலவு		12000
(புதிய பங்களரி நன்மதிப்பை காசாகக் கொண்டு வந்த பொழுது)		

உதாரணம் 04

1. A, B, C ஆகிய மூவரும் இலாபநட்டங்களை 4:3:2 என்றவாறு பகிரும் பங்குடமை யொன்றில் ஈடுபட்டு வருகின்றனர். இவர்களது பங்குடமையில் இலாபநட்டத்தில் $\frac{1}{5}$ பங்கு பெறும் நோக்குடன் D என்பவர் புதியவராக அனுமதிக்கப்பட்டார்.
2. D மூலதனமாக ரூபா 200000 காசையும் ரூபா 100000 பெறுமதியான வாகனமொன்றையும் கொண்டு வர இணங்கினார். இத்திகதியில் பங்குடமையின் நன்மதிப்பை ரூபா 45000 என மதிப்பிடுவதுடன் அதனை புத்தகத்தில் காட்டுவதெனவும் தீர்மானிக்கப்பட்டது.

3. இத்திகதியில் பங்குடமையின் சொத்துக்கள் பின்வருமாறு மதிப்பிடப்பட்டன.

காணிகட்டிடம்	300000	-	370000
தளபாடங்கள்	150000	-	200000
பொறி இயந்திரங்கள்	120000	-	80000
கையிருப்பு	50000	-	30000
கடன்பட்டோர்	40000	-	30000

தேவைப்படுவது :

1. புதிய இலாப நட்டவிகிதம்
2. தேவையான குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள்

தீர்வு:

$$A = \frac{4}{9} \quad \frac{4}{5} \quad B = \frac{3}{9} \quad \frac{4}{5} \quad C = \frac{2}{9} \quad \frac{4}{5} \quad D = \frac{1}{5}$$

$$= \frac{16}{45} \quad = \frac{12}{45} \quad = \frac{8}{45} \quad = \frac{9}{45}$$

$$16 : 12 : 8 : 9$$

1. காணி கட்டடக் கணக்கு வரவு 70000
மறுபடி விலை மதித்தல் கணக்கு செலவு 70000
(காணி கட்டடம் ரூபா 70000 கூட்டி மறுபடி விலை மதிக்கப்பட்டபோது)
2. தளபாடக் கணக்கு வரவு 50000
மறுபடி விலை மதித்தல் கணக்கு செலவு 50000
(தளபாடம் ரூபா 50000 கூட்டி மறுபடி விலை மதிக்கப்பட்டபோது)
3. மறுபடி விலை மதித்தல் கணக்கு வரவு 40000
பொறி இயந்திரக் கணக்கு செலவு 40000
(பொறி இயந்திரம் ரூபா 40000 குறைத்து விலை மதிக்கப்பட்டபோது)

கலாநிதி.தி.வேல்நம்பி

4. மறுபடி விலை மதித்தல் கணக்கு வரவு	20000	
கையிருப்புக் கணக்கு செலவு		20000
(கையிருப்பு பெறுமதி ரூபா 20000 ஆல் கறைத்து விலை மதிக்கப்பட்டது)		
5. மறுபடி விலை மதித்தல் கணக்கு வரவு	10000	
கடன்பட்டோர் கணக்கு செலவு		10000
(கடன்பட்டோர் பெறுமதி ரூபா 10000ஆல் குறைத்து விலை மதிக்கப்பட்டது)		
6. மறுபடி மதித்தல் கணக்கு வரவு	50000	
A மூலதனக் கணக்கு செலவு		22222
B மூலதனக் கணக்கு செலவு		16667
C மூலதனக் கணக்கு செலவு		11111
(மறுமதிப்பீட்டு இலாபம் பழைய பங்களரிடையே பகிரப்பட்டபோது)		
7. காசுக்கணக்கு வரவு	200000	
வாகனக் கணக்கு வரவு	100000	
D மூலதனக் கணக்கு செலவு		300000
(D யினால் கொண்டு வரப்பட்ட காசு, வாகனம் D மூலதனக் கணக்கில் பதியப்பட்டது)		
8. நன்மதிப்புக் கணக்கு வரவு	45000	
A மூலதனக் கணக்கு செலவு		20000
B மூலதனக் கணக்கு செலவு		15000
C மூலதனக் கணக்கு செலவு		10000
(பங்குடமையின் நன்மதிப்பு ரூபா 45000 புத்தகங்களில் பதிவு செய்யப்பட்ட பொழுது)		

உதாரணம் 05

ராமும் ஷியாமும் இலாபநட்டங்களை 3:2 என்றவாறு பகிரும் பங்குடமையொன்றின் பங்காளர்களாவர். அவர்களது பங்குடமையில் பங்கு பெறும் நோக்குடன் ஷாம் புதியவனாக அனுமதிக்கப்பட்டான். ஷாம் தமது மூலதனமாக ரூபா 300000 ஐ

கொண்டு வர ஒப்புக்கொண்டார். இதில் ரூபா 100000 பெறுமதியான மோட்டார் வாகனமும் அடங்கும்.

ஷாமின் அனுமதியின் பொருட்டுப் பங்குடமையின் நன்மதிப்பானது கடந்த 3 வருட சராசரி மிகை இலாபத்தின் ஈராண்டுக் கொள்வனவின் கிட்டிய ரூபா 10000 க்கு எடுத்துக் கொள்ளப்படுமென இணங்கிக் கொள்ளப்பட்டது. மேலும் இத்திகதியில் பங்குடமையின் சொத்துக்கள் பின்வருமாறு மதிப்பீடு செய்யப்பட்டன.

காணி கட்டிடம் 10% அதிகரிப்பின் பின் ரூபா 550000.

மோட்டார் வாகனங்கள் 5% அதிகரிப்பின் பின் ரூபா 210000.

தளபாடங்கள் 10% குறைப்பின் பின் ரூபா 81000.

கையிருப்பு 5% வீழ்ச்சியின் பின் ரூபா 28500.

கடன்பட்டோரில் ரூபா 2000 அறவிட முடியாக்கடனாகும்.

பங்குடமையின் மொத்த மூலதனம் ரூபா 300000, ஈடுபடுத்தப்பட்ட மூலதனத்திற்கு ஆண்டொன்றுக்கு 10% வட்டியும் பங்களாள் ஒவ்வொருவருக்கும் ரூபா 10000 சம்பளமும் வழங்கப்படும் என இணங்கப்பட்டது. கடந்த வருடங்களிற்கான இலாபநட்டங்கள் வருமாறு.

2003	700000
2004	500000
2005	600000

நன்மதிப்பு புத்தகத்தில் காட்டப்படுவதில்லை என இணங்கப்பட்டது. தேவைப்படுவது

- i) நன்மதிப்பு பெறுமானம்
- ii) புதிய இலாப நட்ட விகிதம்
- iii) தேவையான குறிப்பேட்டு பதிவுகள்
- iv) ஒவ்வொரு பங்களாளுக்குமான நன்மதிப்பின் பெறுமானம்

கலாநிதி.தி.வேல்நம்பி

தீர்வு:

i) நன்மதிப்புக் கணிப்பீடு
சராசரி தேறியலபம்

$$= \frac{700000 \quad 500000 \quad 600000}{3}$$

$$= \frac{1800000}{3}$$

$$= 600000$$

மிகை இலாபம்	600000
(-) பங்களிப்பு சம்பளம்	(20000)
பங்களிப்பு மூலதனவட்டி	(30000)
	<u>550000</u>

நன்மதிப்பு = 550000 x 2
= 1100000

ii) புதிய இலாபநட்ட விகிதம்

ராம் = $\frac{3}{5}$	ஷியாம் = $\frac{2}{5}$	ஷாம் = $\frac{1}{6}$
$\frac{5}{6}$	$\frac{5}{6}$	$\frac{1}{6}$
$\frac{3}{6}$	$\frac{2}{6}$	$\frac{1}{6}$
3 : 2 : 1		

iii) 1) காணி கட்டிடக் கணக்கு வரவு 50000
மறுபடி விலை மதித்தல் கணக்கு செலவு 50000
(காணி கட்டிடத்தின் விலை ரூபா 50000 ஆல் அதிகமாக விலை மதிக்கப்பட்டது)

2) மோட்டார் வாகனக் கணக்கு வரவு 10000
மறுபடி விலை மதித்தல் கணக்கு செலவு 10000
(மோட்டார் வாகனம் ரூபா 10000 கூட்டி மதிக்கப்பட்டபோது)

3) மறுபடி விலை மதித்தல் கணக்கு வரவு	9000	
தளபாடங்கள் கணக்கு செலவு		9000
(தளபாடம் ரூபா 9000 ஆல் குறைத்து மதிக்கப்பட்டபோது)		
4) மறுபடி விலை மதித்தல் கணக்கு வரவு	1500	
கையிருப்புக் கணக்கு செலவு		1500
(கையிருப்பு ரூபா 1500 ஆல் குறைத்து மதிக்கப்பட்டபோது)		
5) மறுபடி விலை மதித்தல் கணக்கு வரவு	2000	
கடன்பட்டோர் கணக்கு செலவு		2000
(கடன்பட்டோரில் ரூபா 2000 அறவிடமுடியாக்கடனாகப் பதிவளிக்கப் பட்ட போது)		
6) மறுபடி விலை மதித்தல் கணக்கு வரவு	47500	
ராம் மூலதனக்கணக்கு செலவு		28500
ஷியாம் மூலதனக்கணக்கு செலவு		19000
(மறுமதிப்பீட்டு இலபம் பங்களரிடையே பகிரப்பட்டபோது)		
7) காசுக்கணக்கு வரவு	200000	
மோட்டார் வாகனக்கணக்கு செலவு		100000
ஷாம் மூலதனக்கணக்கு செலவு		300000
(ஷாம் கொண்டு வந்த காசு, மோட்டார் வாகனம் ஷாம் மூலதனக்கணக்கில் பதியப்பட்டது.)		
8) ராம் மூலதனக்கணக்கு வரவு	550000	
ஷியாம் மூலதனக்கணக்கு வரவு	366667	
ஷாம் மூலதனக் கணக்கு வரவு	183333	
ராம் மூலதனக் கணக்கு செலவு		660000
ஷியாம் மூலதனக்கணக்கு செலவு		440000
(நன்மதிப்பு ரூபா 1100000 பங்களரிடையே பதிவழிக்கப்பட்டபோது)		
iv) ராம் 110000 செலவு மீதி		
ஷியாம் 73333 செலவு மீதி		
ஷாம் (183333) வரவு மீதி		

உதாரணம் 06

லாலும், நிகலும் இலாப நடட்டங்களைச் சமனாகப் பகிரும் பங்குடமை ஒன்றின் பங்காளர்கள் ஆவர். இவர்களது பங்குடமையில் கமால் என்பவர் பின்வரும் நிபந்தனைகளிற்கு அமைய புதிய பங்களியாக அனுமதிக்கப்பட்டார்.

1. இலாப நடட்டத்தில் பங்கு பெறுதல்.
2. மூலதனமாக ரூபா 200000 காசையும் ரூபா 50000 பெறுமதியான மோட்டார் வாகனம் ஒன்றையும் கொண்டு வருதல்.
3. பங்குடமையின் நன்மதிப்பானது கடந்த 3 வருட சராசரி இலாபத்தின் 2 மடங்கு ஆகும்.

வருடம்	இலாபம்
1	6000
2	18000
3	24000

4. இத்திகதியில் பங்குடமையின் சொத்துக்கள் பின்வருமாறு மதிப்பீடு செய்யப்பட்டன.

காணிகட்டிடம்	50000 கூட்டி
மோட்டார் வாகனம்	30000 குறைத்து
தளபாடம்	15000 கூட்டி
கடன்பட்டோர் வித்தியாசம்	(4000)

உம்மிடம் வேண்டப்படுவது:

- 1) புதிய இலாப நடட்ட விகிதம்
- 2) லாலினதும் நிகாலினதும் மொத்த இலாபப் பங்கு 5 எனக் கொண்டு இழப்பீட்டு விகிதம்.
- 3) நன்மதிப்பின் பெறுமானம்
- 4) அ) கமால் தனக்குரிய நன்மதிப்புப் பங்கை காசாகக் கொண்டு வருகிறார் எனின் நாட்குறிப்பு பதிவு.
ஆ) நன்மதிப்பைப் புத்தகங்களில் காட்டுதல் எனக் கொண்டு நாட்குறிப்புப் பதிவு.
இ) பதிவுழித்தல் எனக் கொண்டு நாட்குறிப்பு பதிவு.

- 5) அ) மறுமதிப்பீட்டுக்கான குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள்.
ஆ) மறுமதிப்பீட்டுக் கணக்கு.
- 6) மூலதனத்திற்கான குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள்.

தீர்வு:

1)	லால்		நிகால்		கமால்
	$\frac{1}{2}$	$\frac{4}{5}$:	$\frac{1}{2}$	$\frac{4}{5}$
	$\frac{4}{10}$:	$\frac{4}{10}$:	$\frac{1}{5}$
	4	:	4	:	2
	2	:	2	:	1

2)		லால்		நிகால்
	பழைய இலாபநட்ட விகிதம்	2.5	:	2.5
	புதிய இலாபநட்ட விகிதம்	2	:	2
	இழப்பீட்டு விகிதம்	0.5	:	0.5

3)	சராசரித் தேறிய இலாபம்	=	$\frac{48000}{3}$
		=	16000
	நன்மதிப்பு	=	16000 x 2
		=	32000

4)	அ) காசுக் கணக்கு வரவு	6400	
	மூலதனக் கணக்கு செலவு	லால்	3200
		நிகால்	3200
	(கமால் நன்மதிப்பைக் காசாகக் கொண்டு வந்த வகையில்)		

கலாநிதி.தி.வேல்நம்பி

ஆ) நன்மதிப்பு கணக்கு வரவு	32000	
மூலதனக் கணக்கு செலவு	லால்	16000
	நிகால்	16000
(நன்மதிப்புக் கணக்கு உருவாக்கப்பட்டபோது)		

இ) மூலதனக் கணக்கு வரவு	லால் -	12800
	நிகால் -	12800
	கமால் -	6400

மூலதனக் கணக்கு செலவு	லால் -	16000
	நிகால் -	16000

(பங்குடமையின் நன்மதிப்பு ரூபா 32000 பதிவளிக்கப்பட்டபோது)

5) அ) தளபாடக் கணக்கு வரவு	15000	
காணி கட்டிடக் கணக்கு வரவு	50000	
மறுமதிப்பீட்டுக் கணக்கு செலவு		65000
(சொத்துகள் கூட்டி மதிக்கப்பட்டபோது)		

மறுமதிப்பீட்டுக் கணக்கு வரவு	34000
கடன்பட்டோர் கணக்கு செலவு	4000
மோட்டார் வாகனக் கணக்கு செலவு	30000

(கடன்பட்டோர், மோட்டார் வாகனம் குறைத்து மதிப்பிடப்பட்டபோது)

மறுமதிப்பீட்டுக் கணக்கு வரவு	31000	
மூலதனக் கணக்கு செலவு	லால்	15500
	நிகால்	15500

(மறுமதிப்பீட்டு இலாபம் பகிரப்பட்டபோது)

ஆ)

மறுமதிப்பீட்டுக் கணக்கு

மோட்டார்	30000	தளபாடம்	15000
கடன்பட்டோர்	4000	காணி கட்டிடம்	50000
இலாபம் - லால்	15500		
நிகால்	15500		
	<u>65000</u>		<u>65000</u>

6) காசுக் கணக்கு வரவு	200000	
மோட்டார் வாகனக் கணக்கு வரவு	50000	
கமால் மூலதனக்கணக்கு செலவு		250000
(கமால் மூலதனமாக காசு ரூபா 200000 உம், வாகனம் ரூபா 50000 உம் கொண்டு வந்தபோது)		

உதாரணம் 07

ரவி, மதி, குஞ்சா ஆகிய மூவரும் இலாபநட்டங்களை 3 : 2 : 1 என்றபடி பகிரும் பங்குடமை ஒன்றின் பங்காளர்கள் ஆவர். இவர்களது பங்குடமையில் மணி என்பவர் பின்வரும் நிபந்தனைகளுக்கமைய அனுமதிக்கப்பட்டார்.

1. இலாபநட்டங்களில் பங்கு பெறுதல்.
2. மூலதனமாக ரூபா 200000 கொண்டு வருதல்.
3. பங்குடமையின் நன்மதிப்பானது கடந்த 5 வருட இலாபங்களின் நிறையழித்த சராசரியின் 200% என மதிப்பிடப்பட்டு அதனைப் புத்தகத்தில் காட்டுவது என இணங்குதல்.
4. கடந்த வருட இலாபநட்டங்கள் வருமாறு.

வருடம்	இலாபம்
1999	10000
2000	(2500)
2001	5000
2002	8000
2003	10000
2004	12000

5. குறித்த திகதியில் சொத்துக்கள் பின்வருமாறு மதிக்கப்பட்டன.

காணி கட்டிடம்	500000	600000
மோட்டார்	80000	100000
இயந்திர சாதனங்கள்	60000	45000
தளபாடங்கள்	300000	225000
அறவிடமுடியாக்கடன்	6000	

கலாநிதி.தி.வேல்நம்பி

தேவைப்படுவது:

- 1) புதிய இலாபநட்ட விகிதம்.
- 2) இழப்பீட்டு விகிதம்.
- 3) நன்மதிப்பின் பெறுமானம்.
- 4) தேவையான குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள்.

தீர்வு:

1)	ரவி	மதி	குஞ்சா	மணி
	$\frac{3}{6} \quad \frac{4}{5} :$	$\frac{2}{6} \quad \frac{4}{5} :$	$\frac{1}{6} \quad \frac{4}{5} :$	$\frac{1}{5} \quad \frac{6}{6}$
	$\frac{12}{30} :$	$\frac{8}{30} :$	$\frac{4}{30} :$	$\frac{6}{30}$
	12 :	8 :	4 :	6
	6 :	4 :	2 :	3

2)	ரவி	மதி	குஞ்சா
பழைய இலாபநட்ட விகிதம்	3	2	1
புதிய இலாபநட்ட விகிதம்	6	4	2
இழப்பீட்டு விகிதம்	3	2	1
	அல்லது		

இழப்பீட்டு வீதம்

$$\frac{3}{6} \quad \frac{6}{15} \quad \frac{2}{6} \quad \frac{4}{15} \quad \frac{1}{6} \quad \frac{2}{15}$$

$$\frac{15}{30} \quad \frac{12}{30} \quad \frac{10}{30} \quad \frac{8}{30} \quad \frac{5}{30} \quad \frac{4}{30}$$

$$3 : 2 : 1$$

3) நன்மதிப்பின் பெறுமானம்

வருடம்	இலாபம்	நிறை	நிறையூட்டப்பட்ட இலாபம்
2000	(2500)	1	(2500)
2001	5000	2	10000
2002	8000	3	24000
2003	10000	4	40000
2004	12000	5	60000
		<u>15</u>	<u>131500</u>

நிறையழித்த சராசரி இலாபம்	=	$\frac{131500}{15}$	
	=	8766.66	
	=	8767	
நன்மதிப்பு	=	8767	$\frac{200}{100}$
	=	17534	100

4) காசுக்கணக்கு வரவு	200000	
மணி மூலதனக் கணக்கு செலவு		200000
(மணி மூலதனமாக ரூபா 200000 காசைக் கொண்டுவந்த வகையில்)		
நன்மதிப்புக் கணக்கு வரவு	17534	
ரவி மூலதனக் கணக்கு செலவு		8967
மதி மூலதனக் கணக்கு செலவு		5845
குஞ்சா மூலதனக் கணக்கு செலவு		2922
(நன்மதிப்புக் கணக்கு உருவாக்கப்பட்ட வகையில்)		
காணி கட்டிடக் கணக்கு வரவு	100000	
மோட்டார் கணக்கு வரவு	20000	
மறுமதிப்பீட்டுக் கணக்கு செலவு		120000
(காணி கட்டிடம், மோட்டார், கூட்டி மறுமதிப்பீட்டு செய்யப்பட்ட வகையில்)		

கலாநிதி.தி.வேல்நம்பி

மறுமதிப்பீட்டுக்கணக்கு வரவு	96000	
இயந்திரசாதன கணக்கு செலவு		15000
தளபாடக் கணக்கு செலவு		75000
கடன்பட்டோர் கணக்கு செலவு		6000
(இயந்திரசாதனம், தளபாடம், கடன்பட்டோர் குறைத்து மறுமதிப்பீடு செய்யப்பட்ட வகையில்)		

மறுமதிப்பீட்டுக் கணக்கு வரவு	24000	
மூலதனக்கணக்கு செலவு	ரவி	12000
	மதி	8000
	குஞ்சா	4000
(மறுமதிப்பீட்டு இலாபம் பழைய பங்களரிடையே பகிரப்பட்டது)		

உதாரணம் 08

ராஜாவும் ராணியும் இலாபநட்டங்களை 3:2 என்றவாறு பகிரும் பங்குடமை ஒன்றின் பங்களர்கள் ஆவர். அவர்கள் பங்குடமையில் முகாமையாளராக இருந்த சிவா என்பவரை 01.01.2005இல் இலாபத்தில் $\frac{1}{4}$ பெறும் வகையில் புதியவராக அனுமதித்தார்கள். நபந்தனைகள் வருமாறு.

01) சிவா ரூபா 210000 ஐ மூலதனமாக கொண்டு வருதல்.

(சிவாவின் பாவனையில் உள்ள ரூபா 150000 இற்கு வாங்கப்பட்ட சிவாவின் சொந்த மோட்டார் வாகனத்தை ரூபா 90000 இணங்கிய பெறுமானத்திற்கு பங்குடமைக்கு ஒப்படைப்பதாகவும் மீதியைக் காசாக வழங்குவது எனவும் ஒப்புக்கொள்ளப்பட்டது)

02) பங்குடமை நன்மதிப்பானது மிகை இலாபத்தின் இரண்டாண்டு கொள்வனவுப் பெறுமதி என மதிப்பிடப்பட்டு அதனை புத்தகத்தில் காட்டுவதில்லை எனவும் தீர்மானிக்கப்பட்டது.

03) சொத்துக்கள் பின்வருமாறு தேறின.

நிலையான சொத்துக்கள் 500000 - 20% கூட்டி

இருப்புக்கள் 25000 - 20% குறைத்து

கடன்பட்டோர் குறைப்பு 10000

மறுமதிப்பீட்டுச் செலவு 3000

04) 31.12.04 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான தகவல்கள் பின்வருமாறு காணப்பட்டன.

பங்குடமையின் தேரிய இலாபம்	150000
மூலதனம் ராஜா	150000
ராணி	100000

ஈடுபடுத்திய மூலதனத்தின் மீதான திரும்பல் வீதம் - 10%

ஒவ்வொரு பங்களாளருக்குமான வருடாந்தச் சம்பளம் முறையே ரூபா 30000, 25000 ஆகும்.

மூலதன வட்டி 10%

தேவைப்படுவது:

1. புதிய இலாபநட்ட விகிதம்
2. இழப்பீட்டு விகிதம்
3. மிகை இலாபம்
4. நன்மதிப்பின் பெறுமானம்
5. முறையான குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள்
6. புதிய பங்களாளி அனுமதிக்கப்பட்ட பின்னர் ஒவ்வொரு பங்களாளருக்குமான மூலதன மீதிகள் (மூலதன கணக்கு ஊடாக)
7. சிவாவின் மூலதன மீதியை அடிப்படையாகக் கொண்டு பங்களாளரின் மூலதன கணக்கு மீதிகள் அவர்களது இலாபநட்ட விகிதாசாரத்திற்கு அமைய காசுக் கணக்கு ஊடாகப் பேணப்படுதல் வேண்டும் எனின்,
அ) ஒவ்வொரு பங்களாளரதும் மூலதனக்கணக்கு மீதிகள்
ஆ) சீராக்கத்துக்கான குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள்

தீர்வு:

1.	ராஜா	ராணி	சிவா
	$\frac{3}{5}$ $\frac{3}{4}$:	$\frac{2}{5}$ $\frac{3}{4}$:	$\frac{1}{4}$ $\frac{5}{5}$
	$\frac{9}{20}$:	$\frac{6}{20}$:	$\frac{5}{20}$
	9 :	6 :	5

கலாநிதி. தி. வேல்நம்பி

2.	ராஜா	ராணி
பழைய இலாபநட்ட விகிதம்	3	: 2
புதிய இலாபநட்ட விகிதம்	9	: 6
இழப்பீட்டு விகிதம்	$\frac{3}{5} \quad \frac{9}{20}$: $\frac{2}{5} \quad \frac{6}{20}$
	$\frac{12}{20} \quad \frac{9}{20}$: $\frac{8}{20} \quad \frac{6}{20}$
	$\frac{3}{20}$: $\frac{2}{20}$
	3	: 2

3. மிகை இலாபம் = தேறிய இலாபம் - (மூலதனவட்டி + பங்களாள் சம்பளம்)

$$= 150000 - (25000 + 55000)$$

$$= 150000 - 80000$$

$$= 70000$$

4. நன்மதிப்பு = மிகை இலாபம் x 2

$$= 70000 \times 2$$

$$= 140000$$

5. நிலையான சொத்துக்கணக்கு வரவு 100000
 மறுமதிப்பீட்டுக் கணக்கு செலவு 100000
 (நிலையான சொத்து ரூபா 100000 கூட்டி மதிக்கப்பட்டது)

மறுமதிப்பீட்டுக் கணக்கு வரவு 18000
 இருப்புக் கணக்கு செலவு 5000
 கடன்பட்டோர் கணக்கு செலவு 10000
 காசு கணக்கு செலவு 3000

(இருப்பு, கடன்பட்டோர் குறைத்து மதிப்பிடப்பட்டதுடன் மறுமதிப்பீட்டு செலவு பதியப்பட்டபோது)

6.

பங்களாளர் மூலதனக் கணக்குகள்

விபரம்	ராஜா	ராணி	சிவா	விபரம்	ராஜா	ராணி	சிவா
நன்மதிப்பு	63000	42000	35000	மீதி	150000	100000	--
மீதி சென்றது	220200	146800	175000	மறுமதிப்பீடு	49200	32800	--
				காசு	--	--	120000
				மோட்டார்	--	--	90000
				நன்மதிப்பு	84000	56000	--
	283200	188800	210000		283200	188800	210000
				மீதி வந்தது	220200	146800	175000

7. (அ)

பங்களாளர் மூலதனக் கணக்குகள்

விபரம்	ராஜா	ராணி	சிவா	விபரம்	ராஜா	ராணி	சிவா
நன்மதிப்பு	63000	42000	35000	மீதி	150000	100000	--
மீதி சென்றது	315000	210000	175000	மறுமதிப்பீடு	49200	32800	--
				காசு	--	--	120000
				மோட்டார்	--	--	90000
				நன்மதிப்பு	84000	56000	--
				காசு	94800	63200	
	378000	252000	210000		378000	252000	210000
				மீதி வந்தது	315000	210000	175000

மறுமதிப்பீட்டுக் கணக்கு வரவு

82000

மூலதன கணக்கு செலவு - ராஜா
ராணி

49200
32800

(மறுமதிப்பீட்டு இலாபம் பழைய பங்களாளரிடையே பகிரப்பட்டபோது)

கலாநிதி.தி.வேல்நம்பி

காசுக்கணக்கு வரவு	120000	
மோட்டார் கணக்கு வரவு	90000	
சிவா மூலதனக் கணக்கு செலவு (சிவாவின் மூலதனம் பதியப்பட்ட பொழுது)		2100000

மூலதனக் கணக்கு வரவு	ராஜா	63000	
	ராணி	42000	
	சிவா	35000	
மூலதனக் கணக்கு செலவு			
	ராஜா		84000
	ராணி		56000
(நன்மதிப்பானது மூலதனக் கணக்கு ஊடாகச் சீராக்கப்பட்டபோது)			

ஆ) காசு கணக்கு வரவு	158000	
மூலதனக் கணக்கு செலவு	ராஜா	94800
	ராணி	63200
(சிவாவின் இலாபநட்ட விகிதத்திற்கமைய ஏனைய பங்காளர்களின் மீதியைப் பேண மேலதிக மூலதனம் கொண்டு வரப்படும்போது)		

உதாரணம் 09

சமர, வீரா ஆகிய இருவரும் இலாபநட்டங்களை 5:3 என்றவாறு பகிர்ந்து கொண்டு பங்குடமை முயற்சி ஒன்றில் ஈடுபட்டு வருகின்றனர். இவர்களது பங்குடமையில் தீரா என்பவர் இலாபத்தில் $\frac{1}{5}$ பங்குபெறும் நோக்குடன் புதியவராக அனுமதிக்கப்பட்டான்.

பின்வரும் அம்சங்கள் ஏற்புடையனவாகும்.

1. தீரா மூலதனமாக ரூபா 200000 கொண்டு வருதல் வேண்டும்.
2. பங்குடமையின் நன்மதிப்பானது மூலதனமாக்கல் முறையின் அடிப்படையில் கணிக்கப்படுவதுடன் அதனை ஏடுகளில் நிற்க விடுவதில்லை எனவும் இணங்கிக் கொள்ளப்பட்டது.

3. பங்குடமையின் சொத்துக்கள் பின்வருமாறு தேறின.		
காணி கட்டிடங்கள்	400000	- 480000
தளபாடங்கள்	250000	- 260000
மோட்டார் வாகனங்கள்	190000	- 150000
அறவிடமுடியாக்கடன்		6000

4. மூலதனக் கணக்கு மீதிகள் சமர -	250000
வீரா -	150000
மூலதனத்தின் மீதான வட்டி ஆண்டொன்றிற்கு 10%	

பங்களாளர் சம்பளங்கள் ஒவ்வொருவருக்கும் வருடாந்தம் முறையே ரூபா 20000 சம்பளமாக எடுத்துக் கொள்வர்.

ஆண்டிற்கான தேறிய இலாபம்	120000
தேறிய சொத்துக்கள்	20000
எதிர்நார்க்கப்பட்ட வருவாய் வீதம் 10%	

தேவைப்படுவது

- புதிய இலாப நட்ட விகிதம், இழப்பீட்டு விகிதம்
- நன்மதிப்பின் பெறுமானம்
- தேவையான குறிப்பேட்டுப்பதிவுகள்

தீர்வு:

i)	சமர	வீரா	தீரா
	$\frac{4}{5} \quad \frac{5}{8}$	$\frac{4}{5} \quad \frac{3}{8}$	$\frac{1}{5} \quad \frac{8}{8}$
	$\frac{20}{40}$	$\frac{12}{40}$	$\frac{8}{40}$
	20	12	8
	5	3	2

	சமர	வீரர்
பழைய இலாபநட்டவிகிதம்	5	3
புதிய இலாபநட்ட விகிதம்	5	3
இழப்பீட்டு விகிதம்	5	3
	<u>8</u>	<u>40</u>
	25	15
	<u>20</u>	<u>12</u>
	40	40
	5	3
	<u>40</u>	<u>40</u>
	5	3

ii) தேறிய இலாபம்	=	120000
(-) பங்காளர் சம்பளம்	=	(40000)
பங்காளர் சம்பளம் கழித்த பின் தேறிய இலாபம்	=	<u>80000</u>

$$\text{நிறுவனப்பெறுமதி} = \frac{\text{பங்காளர் சம்பளம் கழித்தபின் இலாபம்}}{\text{மூலதனவட்டி வீதம்}} \times 100$$

$$= \frac{80000}{10} \times 100$$

$$= 800000$$

நன்மதிப்பு	=	நிறுவனப்பெறுமதி தேறிய சொத்துக்கள்
	=	800000 - 20000
	=	780000

iii) * காணி கட்டிடக் கணக்கு வரவு	80000	
தளபாடக் கணக்கு வரவு	10000	
மறுமதிப்பீட்டு கணக்கு செலவு		90000
(காணி கட்டிடம் தளபாடம் கூட்டி மதிக்கப்பட்டபோது)		

✱ மறுமதிப்பீட்டு கணக்கு வரவு	46000	
மோட்டார் வாகனக் கணக்கு செலவு		40000
கடன்பட்டோர் கணக்கு செலவு		6000
(மோட்டார், கடன்பட்டோர் குறைத்து மதிப்பிடப்பட்டபோது)		
✱ மறு மதிப்பீட்டுக் கணக்கு வரவு	44000	
மூலதனக் கணக்கு செலவு சமர		27500
வீரா		16500
(மறுமதிப்பீட்டு கணக்கு இலாபம் பகிரப்பட்டபோது)		
✱ காசுக்கணக்கு வரவு	200000	
தீரா மூலதனக் கணக்கு செலவு		200000
(தீரா மூலதனமாகக் காசுகொண்டு வந்தபோது)		
✱ மூலதன கணக்கு வரவு		
சமர	390000	
வீரா	234000	
தீரா	156000	
மூலதனக் கணக்கு செலவு சமர		487500
வீரா		292500
(நன்மதிப்பானது மூலதனக் கணக்கு ஊடாக பதிவுக்கப்படும்போது)		

உதாரணம் 10

ABC ஆகிய மூவரும் இலாப நட்டங்களை 4:3:3 என்றவாறு பகிரும் பங்குடமை ஒன்றின் பங்காளர்கள் ஆவர். 31/12/04 இல் உள்ளபடியான பங்குடமையின் ஐந்தொகை வருமாறு.

மூலதனம் A	120000		காணிகட்டிடம்	100000	--	100000
B	80000		தளபாடம்	40000	--	70000
C	80000	280000	மோட்டார்	50000	--	50000
நடைமுறைக் கணக்கு			நடைமுறைச் சொத்து			190000
A	18000		கையிருப்பு		30000	
B	12500		கடன்பட்டோர்		50000	
C	11300	41800	வங்கிமீதி		71800	151800
கடன்கொடுத்தோர்		20000				
		341800				341800

- 1) 01.01.2005இல் D பங்கு பெறும் நோக்குடன் புதியவராக அனுமதிக்கப் பட்டான்.
- 2) D மூலதனமாக ரூபா 60000ஐயும் நன்மதிப்பின் தனது பங்கிற்காக ரூபா 20000ஐயும் கொண்டுவர வேண்டும்.
- 3) இத்திகதியில் பங்குடமையின் சொத்துக்கள் பின்வருமாறு மதிப்பிடப்பட்டன.

காணி கட்டிடம்	-	150000
தளபாடம்	-	20000
மோட்டார்	-	60000
கையிருப்பு	-	25000
கடன்பட்டோர்	-	40000

தேவைப்படுவது:

1. மறுமதிப்பீட்டுக் கணக்கு
2. பங்காளர் மூலதனக் கணக்குகள்
3. பங்குடமையின் ஐந்தொகை

தீர்வு :

மறுமதிப்பீட்டுக்கணக்கு

தளபடம்	20000	காணிகட்டிடம்	50000
கையிருப்பு	5000	மோட்டார்	60000
கடன்பட்டோர்	10000		
மூலதனக்கணக்கு A	10000		
B	7500		
C	7500		
	<u>60000</u>		<u>60000</u>

பங்காளர் மூலதனக்கணக்கு

விபரம்	A	B	C	D	விபரம்	A	B	C	D
மீதி சென்றது	138000	93500	93500	60000	மீதி காசு	120000	80000	80000	--
					மறுமதிப்பீடு	10000	7500	7500	--
					நன்மதிப்பு	8000	6000	6000	--
	<u>138000</u>	<u>93500</u>	<u>93500</u>	<u>60000</u>		<u>138000</u>	<u>93500</u>	<u>93500</u>	<u>60000</u>
					மீதி வந்தது	138000	93500	93500	60000

ABCD பங்குடமையின் 01.01.2005இல் உள்ளபடியான ஐந்தொகை

பொறுப்புக்கள்	தொகை	தொகை	நிலையானமறு சொத்து	மதிப்பீட்டுப் பெறுமதி	திரண்ட பெறுமானத் தேய்வு	மீதி
மூலதனம் A	138000		காணிகட்டிடம்	150000	--	150000
B	93500		தளபாடம்	20000	--	20000
C	93500		மோட்டார்	60000	-	60000
D	60000	385000				230000
நடை முறைக் கணக்கு A	18000		நடைமுறைச் சொத்து			
B	12500		கையிருப்பு		25000	
C	11300	41800	கடன்பட்டோர் வங்கி		40000	
கடன்கொடுனர்		20000			151800	216800
		446800				446800

வங்கி கணக்கு

மீதி	71800	மீதி சென்றது	151800
D மூலதனம்	60000		
D நன்மதிப்பு	20000		
	151800		151800
மீதி வந்தது	151800		

உதாரணம் 11

மதுவும் விதும் இலாப நட்டங்களை 3:2 என்றவாறு பகிரும் பங்குடமை ஒன்றின் பங்காளர்கள் ஆவர். 30/06/2008இல் உள்ளபடியான அவர்களது பங்குடமையின் ஐந்தொகை வருமாறு.

ஐந்தொகை

பொறுப்புக்கள்	தொகை	தொகை	நிலையான சொத்து	கிரயம்	ஏற்பாடு	மீதி
மூலதனம் மது	300000		காணி கட்டிடம்	280000	80000	200000
விது	200000	500000	தளபாடம்	150000	80000	70000
நடமுறை			இயந்திரம்	200000	--	200000
கணக்கு மது	9700					470000
விது	(1800)	7900	முதலீடுகள்	--	--	30000
கடன்						
கொடுத்தோர்	35000					
சென்மதி						
நிலுவை	3000	38000	கையிருப்பு		14900	
			கடன்பட்டோர்		20000	
			காசுமீதி		11000	45900
		545900				545900

01/07/2008இல் சது என்பவர் பின்வரும் நிபந்தனைகளிற்கு அமைய புதியவனாக அனுமதிக்கப்பட்டார்.

- 1) இலாப நடட்டத்தில் $\frac{1}{6}$ பங்கு பெறுதல்.
- 2) மூலதனமாக ரூபா 150000 கொண்டு வருதல்.
- 3) பங்குடமையின் நன்மதிப்பானது கடந்த 3 வருட சராசரி இலாபத்தின் $2\frac{1}{2}$ மடங்காக இருப்பதுடன் அவற்றை ஏடுகளில் நிற்க விடுதல் என தீர்மானிக்கப்பட்டது.

கடந்த வருட இலாபங்கள் வருமாறு

ஆண்டு	இலாபம்
1	15000
2	20000
3	25000

- 4) இத்திகதியில் பங்குடமையின் சொத்துக்கள் பின்வருமாறு மதிக்கப்பட்டன.

காணி கட்டிடம்	-	250000
தளபாடம்	-	50000
இயந்திரம்	-	200000
கையிருப்பு	-	17000

கலாநிதி.தி.வேல்நம்பி

ஐயக்கடன் ஏற்பாடாகக் கடன்பட்டோரில் 10% மேற்கொள்ளப்படவேண்டும்.

தேவைப்படுவது:

- i) நன்மதிப்பின் பெறுமானம்
- ii) மது, விது, சது பங்குடமையின் ஐந்தொகை

தீர்வு:

$$\begin{aligned} \text{i) சராசரி இலாபம்} &= \frac{15000 + 20000 + 25000}{3} \\ &= \frac{60000}{3} \\ &= 20000 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{நன்மதிப்பு} &= 20000 \times 2\frac{1}{2} \\ &= 50000 \end{aligned}$$

மறுமதிப்பீட்டுக் கணக்கு

தளபாடம்	20000	காணி கட்டிடம்	50000
ஐயக்கடன்	2000	இருப்பு	2100
மூலதனம் - மது	18060		
- விது	12040	30100	
	<u>52100</u>		<u>52100</u>

காசுக்கணக்கு

மீதி	11000	மீதி சென்றது	161000
சது	150000		
	<u>161000</u>		<u>161000</u>
மீதி வந்தது	161000		

மூலதனக்கணக்குகள்

விபரம்	மது	விது	சது	விபரம்	மது	விது	சது
மீதி				மீதி	300000	200000	--
சென்றது	348060	232040	150000	காசு	--	--	150000
				நன்மதிப்பு	30000	20000	--
				மறுமதிப்பீடு	18060	12040	--
	348060	232040	150000		348060	232040	150000
				மீதி வந்தது	348060	232040	150000

**மது, விது, சது பங்குடமையின் 01.07.2008இல்
உள்ளபடியான ஐந்தொகை**

பொறுப்புக்கள்	தொகை	தொகை	நிலையான சொத்து	மறுமதிப்பீடு	ஏற்பாடு	மீதி
மூலதனம் மது	348060		காணிகட்டிடம்	250000	--	250000
விது	232040		தளபடம்	50000	--	50000
சது	150000	730100	இயந்திரம்	200000	--	200000
நடைமுறைக் கணக்கு மது	9700		முதலீடு			500000
விது	(1800)	7900	நன்மதிப்பு			30000
கடன் கொடுத்தோர்	35000		கையிருப்பு		17000	50000
சென்மதி			கடன்பட்டோர்	20000		30000
நிலுவை	3000	38000	ஐயக்கடன்			50000
			ஏற்பாடு	(2000)	18000	
			காசுமீதி		161000	196000
		776000				776000

உதாரணம் 12

சாந்தனும் ரவியும் இலாபநட்டங்களை 5:3 என்றவாறு பகிர்ந்து கொண்டு பங்குடமை முயற்சியொன்றில் ஈடுபட்டு வருகின்றனர். 31.12.2007இல் பங்குடமையின் ஐந்தொகை வருமாறு.

கலாநிதி.தி.வேல்நம்பி

பொறுப்புக்கள்	ரூபா	ரூபா	சொத்துக்கள்	கொள் விவை	திபெ.தே.	தே.மீதி
மூலதனம்						
சாந்தன்	300000		நிலையான சொத்து			
ரவி	180000	480000				
நடைமுறை			காணி	300000	--	300000
க/கு சாந்தன்	4384		கட்டிடம்			
ரவி	1816	6200	தளபாடங்கள்	180000	80000	100000
			மோட்டார்			
			வாகனம்	90000	20000	70000
கடன்				570000	100000	470000
கொடுத்தோர்	30000		கையிருப்புக்கள்		40000	
சென்மதி			கடன்பட்டோர்		20000	
நிலுவை	30000	60000	காசமீதி		16200	76200
		546200				546200

01.01.2008இல் சங்கர் என்பவர் பின்வரும் நிபந்தனைகளுக்கமைய புதியவனாக அனுமதிக்கப்பட்டார்.

1. இலாபநட்டத்தில் $\frac{1}{5}$ பங்கு பெறுதல் இதனை சாந்தனிடமிருந்து பெற்றுக் கொள்வார்.
2. சங்கர் ரூபா 120000 ஐ மூலதனமாகக் கொண்டு வருதல் வேண்டும்.
3. நன்மதிப்பின் தனது பங்காக உரிய தொகையினைக் காசாகக் கொண்டு வரல்.
4. பங்குடமையின் நன்மதிப்பானது ரூபா 50000 என மதிப்பீடு செய்யப்பட்டது.

இத்திகதியில் பின்வருமாறு பங்குடமையின் சொத்துக்கள் தேறின.

காணி கட்டிடம்	330000
தளபாடம்	120000
மோட்டார் வாகனங்கள்	50000

5. கையிருப்புக்களில் ரூபா 8000 பெறுமதியானவை அழிவெய்தின.
6. கடன்பட்டோரில் 10% அறவிடமுடியாக் கடனாகும்.

வேண்டப்படுவது :

- i) புதியலாபநட்ட விகிதம்
- ii) இழப்பீட்டு விகிதம்

- iii) சங்கரின் நன்மதிப்புப்பங்கு
- iv) மறுமதிப்பீட்டுக்கணக்கு
- v) காசுக்கணக்கு
- vi) பங்காளர் மூலதனக்கணக்குகள்
- vii) புதியபங்குடமையின் ஐந்தொகை

தீர்வு:

i) புதிய இலாபநட்ட வீதம்

	சாந்தன்	ரவி	சங்கர்
பழைய விகிதம்	5	3	
	$\frac{5}{8}$	$\frac{3}{8}$	
புதிய விகிதம்	$\frac{5}{8}$ $\frac{1}{5}$	$\frac{3}{8}$	$\frac{1}{5}$
	$\frac{25}{40}$ $\frac{8}{40}$	$\frac{15}{40}$	$\frac{8}{40}$
	17 : 15 : 8		

ii) இழப்பீட்டு வீதம்

	$\frac{5}{8}$ $\frac{17}{40}$
சாந்தன்	$\frac{25}{40}$ $\frac{17}{40}$
	$\frac{8}{40}$

கலாநிதி.தி.வேல்நம்பி

iii) சங்கரின் நன்மதிப்புப் பங்கு

$$= 50000 \frac{8}{40}$$

$$= \frac{400000}{40}$$

$$= 10000$$

iv) மறுமதிப்பீட்டு கணக்கு

மோட்டார் வாகனம்	15000	காணி கட்டிடம்	30000
கையிருப்பு	8000	தளபாடம்	20000
கடன்பட்டோர்	2000		
இலாபம் சாந்தன்	15625		
ரவி	9375		
	50000		50000

v) காசக்கணக்கு

மீ/வ	16200	மீ/செ	146200
சங்கர் மூலதனம்	120000		
நன்மதிப்பு	10000		
	146200		146200
மீ/வ	146200		

vi) பங்களிப்பு மூலதனக் கணக்குகள்

விபரம்	சாந்தன்	ரவி	சங்கர்	விபரம்	சாந்தன்	ரவி	சங்கர்
மீ/செ	321875	193125	120000	மீ/கீ/கொ/வ	300000	180000	
				காச			120000
				நன்மதிப்பு	6250	3750	
				இலாபம்	15625	9375	
	321895	193125	120000		321875	193125	120000

vii)

01.01.2008 இல் உள்ளபடியான சாந்தன், ரவி, சங்கர் பங்குடமையின் ஐந்தொகை

மூலதனம்			நிலையான சொத்துக்கள்		
சாந்தன்	321875		காணிகட்டிடம்	330000	
ரவி	193125		தளபாடம்	120000	
சங்கர்	120000	635000	மோட்டார்வாகனம்	55000	505000
நடைமுறைக் க/கு			கையிருப்பு	32000	
நடைமுறை சொத்து			கடன்பட்டோர்	20000	
சாந்தன்	4384		காசமீதி	146200	196200
ரவி	1816	6200			
நடைமுறைப்பொறுப்பு					
கடன் கொடுத்தோர்	30000				
சென்மதி நிலுவை	30000	60000			
		701200			701200

உதாரணம் 13

லால், நிஹால், கமால் ஆகிய மூவரும் இலாபநட்டங்களை 2:1:1 என்றவாறு பகிர்ந்து கொண்டு பங்குடமையின் முயற்சியில் பங்குபற்றுகின்றனர். 30.06.2008 இல் அவர்களது பங்குடமையின் ஐந்தொகை வருமாறு.

மூலதனம்			நிலையான சொத்து			
லால்	200000		காணிகட்டிடம்	300000	150000	150000
நிஹால்	100000		தளபாடங்கள்	140000	70000	70000
கமால்	120000	420000	மோட்டார் வாகனம்	100000		100000
நடப்புக்				540000	220000	320000
க/கு லால்	6000		முதலீடுகள்			30000
நிஹால்	(1200)	6500	நடைமுறைசொத்து		40000	
கமால்	1700		கையிருப்பு			
பொது			கடன்பட்டோர்	30000		
ஒதுக்கம்	40000	40000	(-) அ.வி.மு.க			
நடைமுறைப்			ஏற்பாடு	(2500)	27500	
பரிப்பு			காச மீதி		86500	154000
கடன்						
கொடுத்தோர்	37500	37500				
		504000				504000

கலாநிதி.தி.வேல்நம்பி

01. 07. 2008இல் சுனில் என்பவர் பின்வரும் நிபந்தனைகளுக்கமைய புதியவனாக அனுமதிக்கப்பட்டான்.

1. இலாபநட்டத்தில் $\frac{1}{6}$ பங்கு பெறல்.
2. மூலதனமாக ரூபா 90000 ஐ கொண்டுவரல் வேண்டும்.
3. நடப்புக்கணக்கின் தனது மீதிக்கென ரூபா 3200ஐ கொண்டுவரல்.
4. சுனிலின் அனுமதியின் பொருட்டு நன்மதிப்பானது கடந்த மூன்றாண்டு சராசரி இலாபத்தின் ஈராண்டுக் கொள்வனவின் கிட்டிய ரூபா 10000 ற்கு எடுத்துக் கொள்ளப்படுவதுடன் அதனைப் புத்தகத்தில் காட்டுவதெனவும் இணங்கப் பட்டது.

5. இத்திகதியில் பங்குடமையின் சொத்துக்கள் பின்வருமாறு மதிப்பிடப்பட்டன.

காணி கட்டிடம்	200000
தளபாடம்	70000
மோட்டார் வாகனம்	80000
கையிருப்புக்கள்	30000

6. கடன்பட்டோரில் 10% அறவிடமுடியாக்கடனாக ஏற்பாடு செய்யப்படல் வேண்டும்.
7. முதலீடுகளில் 50% ஆனவை 5% இலாபத்தில் விற்பனை செய்யப்பட்டன.
8. கடந்த வருட இலாபநட்டங்கள் வருமாறு

வருடம்	இலாபம்
2003 / 2004	(8000)
2004 / 2005	10000
2005 / 2006	15000
2006 / 2007	20000

தேவைப்படுவது:

- i) புதிய இலாபநட்ட விகிதம்.
- ii) நன்மதிப்பின் பெறுமானம்.
- iii) வால், நிறூல், கமால், சுனில் பங்குடமையின் ஐந்தொகை.

தீர்வு:

i)

	லால்	நிஹால்	கமால்	சுனில்
பழைய இலாபநட்ட விகிதம்	2	1	1	
	$\frac{2}{4}$	$\frac{1}{4}$	$\frac{1}{4}$	
புதிய இலாப நட்ட விகிதம்				$\frac{1}{6}$
	$\frac{2}{4}$	$\frac{5}{6}$	$\frac{1}{4}$	$\frac{5}{6}$
	$\frac{10}{24}$	$\frac{5}{24}$	$\frac{5}{24}$	$\frac{4}{24}$

10 : 5 : 5 : 4

ii) சராசரி தேறியலாபம்

$$= \frac{10000 + 15000 + 20000}{3}$$

$$= \frac{45000}{3}$$

$$= 15000$$

நன்மதிப்பு

$$= 15000 \times 2$$

$$= \text{ரூபா } 30000$$

iii)

மறுமதிப்பீட்டுக் கணக்கு

மோட்டார் வாகனம்	20000	காணி கட்டிடம்	50000
கையிருப்பு	10000	முதலீட்டு வருமானம்	750
அறவிடமுடியாக் கடன் பற்றாக்குறை	500		
மறுமதிப்பீட்டு இலாபம் லால்	10125		
நிஹால்	5062		
கமால்	5063	20250	
	50750		50750

நடைமுறைக் கணக்குகள்

விபரம்	லால்	நிறூல்	கமால்	சுனில்	விபரம்	லால்	நிறூல்	கமால்	சுனில்
மீ/வ		1200			மீ/வ	6000		1700	
மீ/செ	26000	8800	11700	3200	காசு பொது ஒதுக்கம்	20000	10000	10000	3200
	26000	10000	11700	3200		26000	10000	11700	3200

மூலதனக் கணக்குகள்

விபரம்	லால்	நிறூல்	கமால்	சுனில்	விபரம்	லால்	நிறூல்	கமால்	சுனில்
மீ/செ	225125	112562	132563	90000	மீ/வ	200000	100000	120000	
					காசு நன்மதிப்பு இலாபம்	15000	7500	7500	90000
	225125	112562	132563	90000		225125	112562	132563	90000

காசக் கணக்கு

மீ/வ	86500	மீ/செ	195450
மூலதனம்	90000		
நடைமுறைக் கணக்கு	3200		
முதலீட்டு வருமானம்	15750		
	195450		195450
மீ/வ	195450		

லால், நிஹால், கமால், சுனில் பங்குடமையின் ஐந்தொகை

மூலதனம்	லால்	225125		நிலையான சொத்துக்கள்			
	நிஹால்	112562		காணி கட்டடம்		200000	
	கமால்	132563		தளபாடம்		70000	
	சுனில்	90000	560250	மோட்டார் வாகனம்		80000	350000
நடைமுறைக்				முதலீடு			15000
க/கு	லால்	26000		நன்மதிப்பு			30000
	நிஹால்	8800		நடைமுறைச் சொத்து			
	கமால்	11700		கையிருப்பு		30000	
	சுனில்	3200	49700	கடன்பட்டோர்	30000		
நடைமுறைப்பீடு				(-) அ.வி.மு.க.			
கடன் கொடுத்தோர்		37500	37500	ஏற்பாடு	3000	27000	
				காசமீதி		195450	252450
			647450				647450

உதாரணம் 14

A, B, C ஆகிய மூவரும் இலாப நட்டங்களை சமனாகப் பகிர்ந்து கொண்டு பங்குடமை வணிகமொன்றை நடாத்தி வருகின்றனர். 31.12.2007இல் அவர்களது பங்குடமையின் ஐந்தொகை வருமாறு.

மூலதனம்	A	200000		நிலையான சொத்துக்கள்			
	B	200000		காணி கட்டிடங்கள்	300000	100000	200000
	C	200000	600000	மோட்டார்	90000	30000	60000
நடைமுறை				உபகரணங்கள்	120000	30000	90000
க/கு	A	4000			510000	160000	350000
	B	1300	5300	நன்மதிப்பு			20000
				முதலீடு			18000
பொது				கையிருப்பு		25000	
ஒதுக்கம்			24000	கடன்பட்டோர்	20000		
கடன்				(-) ஐ.க. ஏற்பாடு	(2400)	17600	
கொடுத்தோர்		12000	12000	நடப்புக்கணக்கு C		900	
				வங்கி மீதி		209800	253300
			641300				641300

கலாநிதி.தி.வேல்நம்பி

01.01.2008இல் D என்பவர் புதியவராக அனுமதிக்கப்பட்டான். பங்குடமையின் ஒப்பந்த வாசகங்கள் வருமாறு.

1. D யின் இலாபப்பங்கு $\frac{1}{7}$
2. D தனது மூலதனத்தின் பங்களிப்பாக ரூபா 150000 ஐ கொண்டு வரல்.
3. பங்குடமையின் நன்மதிப்பானது ரூபா 42000 ஆக மதிப்பீடு செய்யப்பட்டது.
4. நன்மதிப்புக் கணக்குகளைப் புத்தகங்களில் பேணுவதில்லை என முடிவு செய்யப்பட்டது.
5. இத்திகதியில் பங்குடமையின் சொத்துக்கள் பின்வருமாறு மதிப்பீடு செய்யப்பட்டன.

கட்டடம்	160000	(காணியின் பெறுமதி 100000)
மோட்டார்	50000	
உபகரணங்கள்	55000	

6. கையிருப்புகளில் ரூபா 15000 கிரயமானவை அழிவெய்தின. ஆயினும் அவை ரூபா 5000ற்குத் தேறுமென மதிப்பீடு செய்யப்பட்டது. கடன்பட்டோரில் 11% இல் ஐயக்கடன் ஏற்பாடாக சீராக்கம் செய்யப்படல் வேண்டும்.
7. பொது ஒதுக்கத்தை தொடர்ந்தும் பேணுவதென முடிவு செய்யப்பட்டது. பங்களாள்களின் மூலதனக் கணக்கு மீதிகள் D ஐ அடிப்படையாகக் கொண்டு இலாபம் பகிரும் விகிதத்திற்கு விகிதசமமாக பேணப்படல்வேண்டும். ஏதாவது மேல்மிச்சம் அல்லது பற்றாக்குறை இருப்பின் அவை நடைமுறைக் கணக்கு ஊடாக சீராக்கப்படல் வேண்டும்.

வேண்டப்படுவது :

1. புதிய இலாபநட்ட விகிதம்
2. A, B, C, D பங்குடமையின் ஐந்தொகை

தீர்வு :

	A	B	C	D
பழைய இலாபநட்ட விகிதம்	$\frac{1}{3}$	$\frac{1}{3}$	$\frac{1}{3}$	
	$\frac{1}{3}$	$\frac{1}{3}$	$\frac{1}{3}$	

புதிய இலாபநட்ட விகிதம்

$$\frac{1}{3} \frac{6}{7} \quad \frac{1}{3} \frac{6}{7} \quad \frac{1}{3} \frac{6}{7} \quad \frac{1}{7}$$

$$\frac{2}{7} \quad \frac{2}{7} \quad \frac{2}{7} \quad \frac{1}{7}$$

மறுமதிப்பீட்டுக் கணக்கு

மோட்டார்	10000	காணி கட்டடம்	60000
உபகரணம்	35000	பழைய பங்களாள் மூலதனம்	22000
கையிருப்பு	10000	ஐயக்கடன் மிகை	200
இலாபம் A 9067			
B 9067			
C 9066	27200		
	<u>82200</u>		<u>82200</u>

வங்கிக் கணக்கு

மீதி	209800	மீ/செ	359800
மூலதனம்	150000		
	<u>359800</u>		<u>359800</u>

பங்களாள் நடைமுறைக் கணக்கு

விபரம்	A	B	C	D	விபரம்	A	B	C	D
மீ/வ			900		மீ/வ	4000	1300		
பொது ஒதுக்கம்	6857	6857	6858	3428	பொது ஒதுக்கம்	8000	8000	8000	
மூலதனக் கணக்கு	90933	90933	90934		மீ/செ	85790	88490	90692	3428
	<u>97790</u>	<u>97790</u>	<u>98692</u>	<u>3428</u>		<u>97790</u>	<u>97790</u>	<u>98692</u>	<u>3428</u>

பங்களாள் மூலதனக்கணக்கு

விபரம்	A	B	C	D	விபரம்	A	B	C	D
நன்					மீ/வ	200000	200000	200000	
மதிப்பு	12000	12000	12000	6000	காசு				150000
மீ/செ	288000	288000	288000	144000	இலாபம்	9067	9067	9066	
					நடைமுறை				
					க/கு	90933	90933	90934	
	300000	300000	300000	150000		300000	300000	300000	150000

A, B, C, D பங்குடமையின் ஐந்தொகை

மூலதனம் A	288000		நிலையான சொத்துக்கள்			
B	288000		காணி		100000	
C	288000		கட்டிடம்		160000	
D	144000	1008000	மோட்டார்		50000	
நடைமுறை			உபகரணம்		55000	365000
க/கு A	(85790)		முதலீடு			18000
B	(88490)		நடைமுறைச்சொத்து			
C	(90692)		கையிருப்பு		15000	
D	(3428)	(298400)	கடன்பட்டோர்		20000	
பொது ஒதுக்கம்		24000	(-) ஐ.க. ஏற்பாடு		(2200)	17800
நடைமுறைப் பரிப்பு			வங்கி மீதி			359800
கடன்						392600
கொடுத்தோர்	12000	12000				
		775600				775600

உதாரணம் 15

லாலும், நிறாலும் இலாபநட்டங்களை முறையே 2:1 எனும் விகிதத்தில் பகிரும் பங்களாள்கள். இவர்கள் 2004.04.01இல் அமல் என்பவரை ஒரு பங்களாளராக அனுமதித்தனர்.

2004.03.31இல் உள்ளவாறான ஐந்தொகை.

மூலதனம் வால்	150000		இயந்திரம்	170000	30000	140000
நிறூல்	120000	270000	மோட்டார்	180000	60000	120000
நடைமுறை				350000	90000	260000
க/கு - வால்	20000					
நிறூல்	12000	32000	இருப்பு		85000	
கடன்கொடுத்தோர்	123000	123000	கடன்			
			பட்டோர்	70000		
			(-) ஐயக்			
			கடன் ஏற்பாடு	5000	65000	
			வங்கி மீதி		15000	165000
		425000				425000

அமலைச் சேர்த்துக்கொள்ளும்போது பங்களாளர்கள் பின்வரும் நிபந்தனைகளுக்கு உடன்பட்டனர். எவ்வாறாயினும் இவை புத்தகங்களில் பதிவுபிக்கப்படவில்லை.

i) அமலின் வருமானம் ஆகக் குறைந்தது 50000 ஆக இருந்தால் வேண்டும் என்ற நிபந்தனைகளுக்கமைய இவர் இலாபத்தில் பங்குபெற உரித்துடையவர். இவரது வருமானத்தில் குறை இருப்பின் வால் பூர்த்திசெய்வார்.

ii) சொத்துக்கள் பின்வருமாறு மீளமதிப்பீடு செய்யப்பட்டன.

இயந்திரம்	120000
மோட்டார்	150000
கையிருப்பு	78000

iii) கடன்பட்டோரில் ரூபா 10000 அறவிடமுடியாகக் கடனாகப் பதிவுபிக்க வேண்டும். ஐயக்கடனுக்கான ஏற்பாடு 10% சீராக்க வேண்டும்.

iv) பதியப்படாத பொறுப்பு 7000 புத்தகங்களில் கொண்டு வரப்படல் வேண்டும்.

v) 2004.04.01இல் அமல் மூலதனமாக ரூபா 100000ஐ அறிமுகப்படுத்தினார். ஏனைய பங்களாளர்களின் மூலதனக் கணக்கு மீதிகள் புதிய இலாபநட்ட மீதிப்படி சீராக்கப்படல் வேண்டும். தேவையான சீராக்கங்கள் நடைமுறைக்கணக்கு மூலம் சீராக்கப்படல் வேண்டும்.

vi) மூலதனவட்டி 10%

vii) 2005 மார்ச் 31இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான தேறியலாபம் ரூபா 160000

கரைநிதி.தி.வேல்நம்பி

வேண்டப்படுவது:

1. மீள்மதிப்பீட்டுக் கணக்கு
2. 2004.04.01இல் மூலதனக்கணக்குகள்
3. 2000.04.01இல் உள்ளபடியான ஐந்தொகை
4. 2005.03.31இல் இலாபநட்டப் பகிர் கணக்கு

தீர்வு

i)

மறுமதிப்பீட்டுக் கணக்கு

இயந்திரம்	20000	மோட்டார்	30000
இருப்பு	7000	மறுமதிப்பீட்டு இலாபம்	
அறவிடமுடியாக்கடன்	10000	லால்	10000
ஐயக்கடன்	1000	நிறூல்	5000
பொறுப்பு	7000		
	45000		45000

பங்களாள் நடைமுறைக்கணக்குகள்

விபரம்	லால்	நிறூல்	விபரம்	லால்	நிறூல்
மூலதனக் கணக்கு	60000		மீ/வ	20000	12000
மீ/செ		27000	மூலதன கணக்கு		15000
			மீ/செ	40000	
	60000	27000		60000	27000

பங்களாள் மூலதனக் கணக்குகள்

விபரம்	லால்	நிறூல்	அமல்	விபரம்	லால்	நிறூல்	அமல்
மறுமதிப்பீட்டு நட்டம்	10000	5000		மீ/வ	150000	120000	
நடைமுறைக் கணக்கு		15000		காக			100000
மீ/செ	200000	100000	100000	நடைமுறைக் க/கு	60000		
	210000	120000	100000		210000	120000	100000

உதாரணம் 16

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

பொறுப்புக்கள்	ரூபா	சொத்துக்கள்	ரூபா	ரூபா
மூலதனக் கணக்குகள்		நிலையான சொத்துக்கள்		
காமினி	150000	ஆதனம் - கொள்விலையில்	125000	
சத்தியன்	90000	கழி - திரண்ட பெறுமானத்தேய்வு	(15000)	110000
திஸ்ஸ	35000	மோட்டார் வாகனங்கள்	150000	
நடைமுறைக் கணக்குகள்		கழி - திரண்டபெறுமானத்தேய்வு	(50000)	100000
காமினி	5000	நடைமுறைச் சொத்துக்கள்		
சத்தியன்	(25000)	இருப்புக்கள் கொள்விலையில்	25000	
திஸ்ஸ	(15000)	கடன்பட்டோர்	12000	
நடைமுறைப் பொறுப்புக்கள்		காசு	3000	40000
கடன்				
கொடுத்தோரும்				
நிலுவையும்	10000			
	250000			250000

கடந்த ஒரு சில வருடங்களாகப் பங்குடமையில் எழுந்த அதிகளவு நடடங்கள் காரணமாகப் பங்காளர்கள் 2000ஆம் ஆண்டு டிசம்பர் 31இல் வியாபாரத்தை மீள் கட்டமைக்கவும், சமமான பங்காளர்கள் என்ற நிலையில் பங்குடமையை தொடர்ந்து நடாத்தவும் தீர்மானித்தனர். பங்காளர்கள் பின்வரும் செயல் நடவடிக்கைகளுக்கு உடன்பட்டனர்.

- i) நிறுவனத்தின் மோட்டார் வாகனங்களில் ஒன்றை இதன் புத்தகப் பெறுமதியான ரூபா 40000இற்குக் காமினி எடுப்பதற்கு அனுமதிக்கப்பட்டுள்ளார். இக்கார் ரூபா 60000இற்குக் கொள்வனவு செய்யப்பட்டது.
- ii) பங்குடமையின் ஏனைய சொத்துக்களும், பொறுப்புக்களும் மீள் மதிப்பீடு செய்யப்பட்டன. ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்டதும் புத்தகங்களில் பதிவு செய்வதற்குமான புதிய மதிப்பீடுகள்.

	ரூபா
ஆதனம்	130000
மோட்டார் வாகனங்கள் (காமினியால் எடுக்கப்பட்டது தவிர்த்து)	50000
கடன்பட்டோர்கள்	9000
கடன் கொடுத்தோர்களும் நிலுவைகளும்	12000

iii) ஒவ்வொரு பங்களாரதும் மூலதனக்கணக்கு மீதிகளானது ரூபா 60000இற்கு நிலையானதாக இருக்க வேண்டும் எனவும், இதற்குத் தேவையான சீராக்கங்கள் நடைமுறைக்கணக்கூடாக மேற்கொள்ளப்படல் வேண்டும் எனவும் ஒத்துக் கொள்ளப்பட்டது.

வேண்டப்படுவது:

- 1) மீள் மதிப்பீட்டுக்கணக்கு
- 2) பங்களாரது மூலதனக் கணக்கும், நடைமுறைக் கணக்கும் (நிரல் வடிவில்)
- 3) மேற்கூறப்பட்டுள்ள எல்லாச் சீராக்கங்களும் மேற்கொள்ளப்பட்டதன் பின்புள்ள 2000.12.31இல் உள்ளபடியான ஐந்தொகை

தீர்வு

மீள்மதிப்பீட்டுக் கணக்கு

மோட்டார் வாகனம்	10000	ஆதனம்	20000
கடன்பட்டோர்	3000		
கடன்கொடுத்தோர்	2000		
இலாபம்			
காமினி	2000		
சத்தியன்	2000		
திஸ்ஸ	1000		
	<u>20000</u>		<u>20000</u>

பங்களார் நடைமுறைக் கணக்கு

விபரம்	காமினி	சத்தியன்	திஸ்ஸ	விபரம்	காமினி	சத்தியன்	திஸ்ஸ
மீ/வ மூலதனக் கணக்கு		25000	15000	மீ/வ மூலதனக் கணக்கு	5000		
மீ/செ	57000	7000	24000	மீ/செ		32000	39000
	<u>57000</u>	<u>32000</u>	<u>39000</u>		<u>57000</u>	<u>32000</u>	<u>39000</u>

பங்களாள் மூலதனக்கணக்கு

விபரம்	காமினி	சத்தியன்	திஸ்ஸ	விபரம்	காமினி	சத்தியன்	திஸ்ஸ
மோட்டார்	40000			மீ/வ	150000	90000	35000
நடைமுறைக் கணக்கு	52000	32000		இலாபம்	2000	2000	1000
மீ/செ	60000	60000	60000	நடைமுறைக் க/கு			24000
	152000	92000	60000		152000	92000	60000

காமினி, சத்தியன், திஸ்ஸ பங்குடமையின் 2000.12.31இல் உள்ளவாறான ஐந்தொகை

மூலதனக்கணக்கு			நிலையான சொத்துக்கள்		
காமினி	60000		ஆதனம்	130000	
சத்தியன்	60000		மோட்டார் வாகனம்	50000	180000
திஸ்ஸ	60000	180000	நடைமுறைச்சொத்து		
நடைமுறைக் க/கு			இருப்பு	25000	
காமினி	57000		கடன்பட்டோர்	9000	
சத்தியன்	7000		காசு	3000	37000
திஸ்ஸ	(39000)	25000			
நடைமுறைப் பரிப்பு					
கடன்					
கொடுத்தோர்	12000	12000			
		217000			217000

ஞாபன மறுமதிப்பீட்டுக் கணக்கு

Memorandum Revaluation Accounting

சொத்துக்கள் பொறுப்புக்கள் நிறுவனமொன்றினால் மறுமதிப்பீடு செய்யப்பட்ட போதும் அவை அவற்றின் பழைய பெறுமதிகளிலேயே ஏடுகளில் பேணப்படும் எனின் மறுமதிப்பீடு ஒன்று இடம்பெற்றது என்பதை ஞாபகப்படுத்திக் கொள்வதற்காகத் தயார் செய்யப்படும் கணக்கே ஞாபன மறுமதிப்பீட்டுக் கணக்கு ஆகும். மறுமதிப்பீடு ஒன்று இடம்பெற்றது என்பதையும் அதன்படி சொத்துக்களின் பெறுமதி எவ்வாறு இருந்தது என்பதையும் தொடர்புடைய தரப்பினருக்கு வெளிப்படுத்திக் காட்டுவதே ஞாபன மறுமதிப்பீட்டுக் கணக்காகும்.

உதாரணம் :- Aயும் Bயும் இலாபநட்டங்களை 3:2 என்றவாறு $\frac{1}{6}$ பகிரும் பங்குடமை ஒன்றின் பங்காளர்கள் ஆவர். இவர்களது பங்குடமையில் பங்குபெறும் நோக்குடன் C என்பவர் புதியவராக அனுமதிக்கப்பட்டார். இத்திகதியில் பங்குடமையின் சொத்துக்கள் பின்வருமாறு மதிப்பீடு செய்யப்பட்டன.

காணிகட்டிடம்	50000	(மிகை)
மோட்டார்	20000	(குறை)
தளபாடம்	10000	(மிகை)
நடப்புச் சொத்துக்கள்	15000	(குறை)
பொறுப்பு	2000	(மிகை)

ஞாபன மறுமதிப்பீட்டுக் கணக்கு

மோட்டார்		20000	காணிகட்டிடம்		50000
நடப்புச்சொத்து		15000	தளபாடம்		10000
பொறுப்பு		2000			
இலாபம் A	13800				
B	9200	23000			
		60000			60000
காணிகட்டிடம்		50000	மோட்டார்		20000
தளபாடம்		10000	நடப்புச்சொத்து		15000
			பொறுப்பு		2000
			இலாபம் A	13800	
			B	9200	23000
		60000			60000

உதாரணம் 17

காந்தன், வேந்தன், சுகந்தன் ஆகிய மூவரும் இலாபநட்டங்களை 3:2:1 என்றவாறு பகிரும் பங்குடமையின் பங்காளர்களாவர். இவர்களது பங்குடமையில் குறித்த இலாபநட்டத்தைப் பெற்றுக் கொள்ளும் வகையில் முகுந்தன் புதிய பங்காளர் ஆனார். முகுந்தன் நன்மதிப்புப் பங்காக ரூபா 20000 ஐக் கொண்டு வந்தார். இலாபப்பங்கைக் காந்தனிடமிருந்து மட்டும் பெற்றுக் கொள்கின்றார். இத்திகதியில் பங்குடமையின் நன்மதிப்பானது கடந்த மூன்றாண்டுச் சராசரி இலாபத்தின் ஈராண்டுக் கொள்வனவில் மதிப்பீடு செய்யப்படும். கடந்த வருட இலாபநட்டங்கள் வருமாறு.

கலாநிதி. தி. வேல்நம்பி

வருடம்	இலாபம் அல்லது நட்டம்
1	(20000)
2	70000
3	130000

முகுந்தனின் அனுமதி தொடர்பான சீராக்கங்களின் முன்னர் உள்ளபடியான பங்குடமையின் ஐந்தொகை வருமாறு.

மூலதனம்			நிலையான			
காந்தன்	300000		சொத்துக்கள்			
வேந்தன்	200000		ஆதனங்கள்	400000	120000	280000
சுகந்தன்	100000	600000	மோட்டார்			
			வாகனங்கள்	200000	80000	120000
						400000
நடப்புக்க/கு			முதலீடுகள்			
காந்தன்	4300		கையிருப்பு			30000
வேந்தன்	2700		கடன்பட்டோர்	38000	50000	
சுகந்தன்	(1200)	5800	(-) ஐயக்கடன்			
பொது			ஏற்பாடு	(3000)	35000	
ஒதுக்கம்		30000	வருமதி			
கடன்			உண்டியல்		6000	
கொடுத்தோர்	12000	12000	வங்கி மீதி		126800	217800
						647800
		647800				647800

முகுந்தனின் அனுமதித் தினத்தன்று பங்குடமைச் சொத்துக்கள் பின்வருமாறு மதிப்பிடப்பட்டன.

ஆதனங்கள்	350000
மோட்டார்	90000

முதலீடுகள் 5% இலாபத்துடன் விற்பனை செய்யப்பட்டன.

கையிருப்புகளுள் ரூபா 20000 பெறுமதியானவை சேதமடைந்திருந்தன.

எனினும் இவை ரூபா 12000 இற்கு விற்பனை செய்யப்பட முடியுமென மதிப்பிடப்பட்டது.

கடன்பட்டோரில் 10% அறிவிடமுடியாக்கடன் ஏற்பாடாகும்.

முகுந்தன் நன்மதிப்புப்பங்கோடு தனது மூலதனப் பங்களிப்பையும் காசாகக் கொண்டு வந்தார். பங்குடமை மூலதனமானது பங்களரின் இலாபநட்ட விகிதத்திற்கேற்ப ஏற்கனவேயுள்ள மொத்த மூலதனத்தைவிடவும் கூடுதலாக இருக்காது எனத் தீர்மானிக்கப்பட்டது. மறுமதிப்பீட்டுக் கணக்கு இலாபம் நடைமுறைக் கணக்கூடாகப் பகிரப்படும்.

தேவைப்படுவது:

நன்மதிப்பு

புதிய இலாபநட்ட விகிதம்

காந்தன், வேந்தன், சுகந்தன், முகுந்தன் பங்குடமையின் ஐந்தொகை.

தீர்வு:

$$\begin{aligned} \text{சராசரி இலாபம்} &= (20000) + 70000 + 130000 \\ &= \underline{180000} \\ &= \frac{180000}{3} \\ &= 60000 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{ஈராண்டுக் கொள்வனவு} &= 60000 \times 2 \\ \text{நன்மதிப்பு} &= 120000/= \end{aligned}$$

காந்தன்	வேந்தன்	சுகந்தன்	முகுந்தன்
3 :	2 :	1	
$\frac{3}{6}$	$\frac{2}{6}$	$\frac{1}{6}$	$\frac{1}{6}$

$\frac{2}{6}$	$\frac{2}{6}$	$\frac{1}{6}$	$\frac{1}{6}$
புதிய இலாபநட்ட விகிதம்	2 : 2 : 1 : 1		

மறுமதிப்பீட்டுக் கணக்கு

மோட்டார்	30000	ஆதனம்	70000
கையிருப்பு	8000	முதலீடு	1500
ஐயக்கடன்			
ஏற்பாடு	800		
இலாபம்			
காந்தன்	16350		
வேந்தன்	10900		
சுகந்தன்	5450	32700	
		<u>71500</u>	<u>71500</u>

காசுக் கணக்கு

மீதி	126800	காசு	120000
மூலதனம்	20000	மீ/செ	158300
முதலீடு	31500		
மூலதனம்	100000		
	<u>278300</u>		<u>278300</u>

பங்களாளர் நடைமுறைக் கணக்கு

விபரம்	காந்தன்	வேந்தன்	சுகந்தன்	விபரம்	காந்தன்	வேந்தன்	சுகந்தன்
மீதி			1200	மீதி	4300	2700	
மீ/செ	35650	23600	9250	பொது			
				ஒதுக்கம்	15000	10000	5000
				இலாபம்	16350	10900	5450
	<u>35650</u>	<u>23600</u>	<u>10450</u>		<u>35650</u>	<u>23600</u>	<u>10450</u>

பங்காளர் மூலதனக்கணக்கு

விபரம்	காந்தன்	வேந்தன்	சுகந்தன்	முகுந்தன்	விபரம்	காந்தன்	வேந்தன்	சுகந்தன்	முகுந்தன்
காசு	120000				மீ/வ	300000	200000	100000	
மீ/செ	200000	200000	100000	100000	நன்				
					மதிப்பு	20000			
					காசு				100000
	320000	200000	100000	100000		320000	200000	100000	100000

காந்தன், வேந்தன், சுகந்தன், முகுந்தன் பங்குடமையின் ஐந்தொகை.

மூலதனம் காந்தன்	200000			நிலையான சொத்து			
வேந்தன்	200000			ஆதனம்		350000	
சுகந்தன்	100000			மோட்டார்		90000	440000
முகுந்தன்	100000	600000					
நடப்புக்க/கு காந்தன்	35650			நன்மதிப்பு			120000
வேந்தன்	23600			இறுதி இருப்பு		42000	
சுகந்தன்	9250	68500		கடன்பட்டோர்	38000		
நடைமுறைப்பரிப்பு				ஐ.க. ஏற்பாடு	(3800)	34200	
கடன்கொடுத்தோர்	12000	12000		வருமதி உண்டியல்		6000	
				வங்கி மீதி		158300	220500
			680500				680500

பயிற்சீகள்

- 1) இலாபநட்டங்களை 3 : 2 என்றவாறு பகிரும் A, B பங்குடமையில் $\frac{1}{6}$ பங்கு பெறும் நோக்குடன் C என்பவர் புதியவராக அனுமதிக்கப்பட்டார். C மூலதனத்தின் தனது பங்களிப்பாக ரூபா 200000ஐப் புகுத்தினார். அத்துடன் நன்மதிப்புக்காக ரூபா 20000 தைப் புகுத்தினார். அதனைப் பழைய பங்காளர் எடுத்துக் கொண்டனர். செத்துக்கள் பின்வருமாறு தேறின.
தளபாடம் ரூபா 50000 மிகை, காணி கட்டிடம் ரூபா 50000 மிகை.

கலாநிதி. தி. வேல்நம்பி

மோட்டார் வாகனங்கள் ரூபா 30000 குறை.
தேவையான குறிப்பேட்டுப் பதிவுகளைத் தருக.

- 2) இலாபநட்டங்களை 4 : 3 : 2 என்றவாறு பகிரும் A, B, C பங்குடமையில் $\frac{1}{5}$ பங்குபெறும் நோக்குடன் D புதியவராக அனுமதிக்கப்பட்டார்.

இத்திகதியில் பங்குடமையின் சொத்துக்கள் பின்வருமாறு தேறின.

ஆதனங்கள் ரூபா 100000 மிகை
பொறி உபகரணங்கள் ரூபா 30000 குறை
தளபாடம் பொருத்து ரூபா 25000 மிகை
கடன்பட்டோர் ரூபா 12000 குறை

D மூலதனமாக ரூபா 100000 பணத்தையும் ரூபா 150000 மதிப்பிடப்பட்ட வாகனம் ஒன்றையும் கொண்டு வந்தார். D அனுமதிக்கப்படும் திகதியில் பங்குடமையின் நன்மதிப்பானது கடந்த 3 வருட இலாபச் சராசரியின் 2 ஆண்டுக் கொள்வனவில் மதிக்கப்பட்டு அதனைப் புத்தகத்தில் காட்டுவது என்று தீர்மானிக்கப்பட்டது.

கடந்த வருட இலாபநட்டங்கள் வருமாறு.

வருடம்	இலாபம்
2005	10000
2006	15000
2007	20000

தேவைப்படுவது:

- I. புதிய இலாபநட்ட விகிதம்
- II. நன்மதிப்பின் பெறுமானம்
- III. குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள்

- 3) கிரியும், பரியும் இலாபநட்டக் கணக்குகளைச் சமனாகப் பகிரும் பங்குடமை ஒன்றின் பங்காளர்கள் ஆவார். அவருடைய பங்குடமையில் $\frac{1}{7}$ பங்குபெறும் நோக்குடன் நரி புதியவராகச் சேர்க்கப்பட்டார். இத்திகதியில் பங்குடமையின் நன்மதிப்பானது ரூபா 70000ஆக மதிப்பிடப்பட்டதுடன் சொத்துக்கள் பின்வருமாறு மதிப்பீடு செய்யப்பட்டன.

காணி கட்டிடம்	300000 -	380000
மோட்டார்	170000 -	140000
தளபாடங்கள்	90000 -	70000
கடன்பட்டோர்	50000 -	(10% அ.மு.கடன்)
மறுமதிப்பீட்டுக் கட்டணம்	1200	

புதிய பங்காளன் மூலதனமாக ரூபா 300000 கொண்டு வந்தார். பங்குடமையின் நன்மதிப்பானது ஏடுகளில் நிற்கவிடுவதில்லை எனத் தீர்மானிக்கப்பட்டது.

தேவையான குறிப்பேட்டுப் பதிவுகளைத் தருக.

- 4) இலாபநட்டங்களை 4 : 3 : 2 என்றவாறு பகிரும் தரன், பரன், வரன் ஆகியோரது பங்குடமையில் $\frac{1}{5}$ பங்கு பெறும் நோக்குடன் சுரேஸ் புதியவராக அனுமதிக்கப்பட்டார். இத்திகதியில் பங்குடமையின் நன்மதிப்பானது மிகை இலாபத்தின் 2 ஆண்டுக் கொள்வனவின் கிட்டிய பத்தாயிரத்துக்கு எடுத்துக் கொள்வதுடன் அவற்றை ஏடுகளில் நிற்கவிடுவதில்லை எனவும் முடிவு செய்யப்பட்டது. ஆயினும் இதற்கெனத் தனியான நன்மதிப்புக் க/கு ஒன்று திறக்கப்படும். மேலும் இத்திகதியில் நிலையான சொத்துக்கள் யாவும் 20% கூட்டியும், நடப்புச் சொத்துக்கள் 10% குறைத்தும் மதிப்பீடு செய்யப்பட்டன. மதிப்பீடு செய்யப்பட்ட பெறுமதி வருமாறு.

காணி கட்டிடம்	200000
மோட்டார் வாகனம்	96000
தளபாடங்கள்	60000
கையிருப்பு	27000
கடன்பட்டோர்	9000

கலாநிதி.தி.வேல்நம்பி

1. சுரேஸ் மூலதனமாக ரூபா 350000 ஐக் கொண்டு வரவேண்டும் என இணங்கப்பட்டது.
2. சுரேஸ் தன்னிடம் இருந்த மோட்டார் வாகனம் ஒன்றை ரூபா 75000 மதிப்பிடப்பட்ட பெறுமதிக்கு இதன் பகுதிக் கொடுப்பனவாகக் கொண்டு வந்தார்.
3. ஆண்டுக்கான தேறிய இலாபம் ரூபா 60000 பங்காளர் சம்பளங்கள் ஆண்டுக்கு முறையே ரூபா 5000, ரூபா 6000, ரூபா 7000. பங்குடமையின் மொத்த மூலதனம் ரூபா 35000, மூலதனவட்டி 5 %.

தேவைப்படுவது:

- I. புதிய இலாபநட்ட விகிதம்
 - II. நன்மதிப்பின் பெறுமானம்
 - III. ஒவ்வொரு பங்காளரும் பொறுப்பேற்றுக்கொள்ளும் நன்மதிப்பின் பெறுமானம்
 - IV. தேவையான நாட்குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள்
- 5) A, B, C ஆகிய மூவரும் இலாபநட்டத்தை முறையே 3 : 2 : 1 என்றவாறு பகிரும் பங்குடமை ஒன்றின் பங்காளர்கள் ஆவர். இவர்களது பங்குடமையில் குறித்த ஒரு பகுதியை இலாபநட்டமாகப் பெற்றுக்கொள்ளும் பொருட்டு D புதியவராக அனுமதிக்கப்பட்டார். D நன்மதிப்பில் தனது பங்காக ரூபா 15000 வினை கொண்டு வந்தார். இத்திகதியில் பங்குடமையின் நிலையான சொத்துக்கள் ரூபா 70000 கூட்டியும், நடைமுறைச் சொத்துக்கள் ரூபா 34000 குறைத்தும் மதிப்பிடப்பட்டன. பங்காளர்களின் மூலதனக் கணக்கானது இலாப நட்ட விகிதத்திற்குச் சமமாகப் பேணப்படும். இவ்வகையில் A, B, C ஆகியோரது மொத்த மூலதனம் ரூபா 600000 ஆக இருந்தது. D தனது இலாபப்பங்கை A யிடமிருந்து மட்டும் பெற்றுக்கொண்டார். மூலதனத்தின் தனது பங்கினைக் காசாகக் கொண்டு வந்தார். பங்குடமையின் நன்மதிப்பானது கடந்த மூன்று வருட இலாபச் சராசரியின் மூன்று மடங்காக மதிப்பிடப்பட்டது.

வருடம்	இலாபம்
1	30000
2	20000
3	40000

தேவையான குறிப்பேட்டுப் பதிவுகளை தருக.

- 6) P Q R ஆகிய மூவரும் இலாபநட்டங்களை 4 : 3 : 3 என்றவாறு பகிரும் பங்குடமை ஒன்றின் பங்காளர்கள் ஆவர். 31.12.2007இல் உள்ளபடியான பங்குடமையின் ஐந்தொகை வருமாறு.

பொறுப்புக்கள்	ரூபா	ரூபா	நிலையான சொத்துக்கள்	கிரயம்	தி.பெ.தே	மீதி
மூலதனம்						
P	400000		காணி			
Q	270000		கட்டிடம்	600000	200000	400000
R	300000	970000	தளபாடம்			
			பொருத்து	300000	75000	225000
			மோட்டார்			
			வாகனம்	100000	20000	80000
நடப்புக்க/கு						705000
P	4500		முதலீடு			30000
Q	1350					
R	(700)	5150	கையிருப்பு		25000	
பொது ஒதுக்கம்	5000		கடன்			
			பட்டோர்	30000		
கடன்			ஐயக்கடன்			
கொடுத்தோர்	37600	42600	ஏற்பாடு	(3000)	27000	
			வங்கி மீதி		230750	282750
		1017750				1017750

கலாநிதி.வேல்நம்பி

1.1.2008இல் S என்பவர் பின்வரும் நிபந்தனையின் பெயரில் பங்குடமையில் சேர்க்கப்பட்டார்.

1. இலாபநட்டத்தில் $\frac{1}{5}$ பங்கு பெறுதல்.
2. மூலதனமாக ரூபா 220000 ஐக் கொண்டு வருதல்.
3. S இன் அனுமதியின் பொருட்டுப் பங்குடமையின் நன்மதிப்பானது ரூபா 50000 என மதிப்பிடப்பட்டு அதனை ஏடுகளில் காட்டுவது என முடிவு செய்யப்பட்டது.
4. இத்திகதியில் பங்குடமையில் சொத்துக்கள் பின்வருமாறு தேறின.

காணி கட்டடங்கள்	450 000
தளபாடம்	240 000
மோட்டார்	70 000

5. கையிருப்புகளில் ரூபா 5000 பெறுமதியானவை பழுதடைந்து இருந்தன. அவை ரூபா 1000 இற்கு தேறக்கூடியதாக இருந்தன.
6. அறவிடமுடியாக்கடன் ஒதுக்கத்தைக் கடன்பட்டோரில் 12% ஆக சீராக்கம் செய்தல் வேண்டும்.

புதிய பங்குடமையின் ஐந்தொகையினைத் தயார்செய்க.

- 7) P, Q, R ஆகிய மூவரும் இலாபநட்டங்களைச் சமமாகப் பிரிந்து கொண்டு பங்குடமை முயற்சி ஒன்றில் ஈடுபட்டு வருகின்றனர். 30.06.2008இல் உள்ளபடியான பங்குடமையின் ஐந்தொகை வருமாறு.

பொறுப்புக்கள்	ரூபா	ரூபா	நிலையான சொத்து	கிரயம்	தி.பெ.தே	மீதி
மூலதனம் P	350000		காணிகட்டிடம்	450000	100000	350000
Q	350000		மோட்டார்	300000	80000	220000
R	350000	1050000	தளபாடம் பொருத்து	170000	50000	120000
நடப்புக்க/குP	6217		உபகரணங்கள்	25000	--	25000
Q	2153	8370				715000
பொது ஒதுக்கம்		10000	5% முதலீடுகள்			30000
நடைமுறைப் பொறுப்பு			நடைமுறைச் சொத்து கையிருப்புக்கள்		20000	
கடன்			நடப்புக் கணக்கு Q		1150	
கொடுத்தோர்	20000		கடன்பட்டோர்	40000		
சென்மதி			அ.மு.க. ஏற்பாடு	3400	36600	
நிலுவை	6000	26000				
			காசு மீதி		291620	349370
		1094370				1094370

1. 1.7.2008இல் $\frac{1}{7}$ பங்குபெறும் நோக்குடன் S புதியவராக அனுமதிக்கப்பட்டார்.
2. இத்திகதியில் பங்குடமையில் சொத்துக்கள் பின்வருமாறு தேறின.

கட்டடங்கள் ரூபா 250000 (காணியின் பெறுமதி ரூபா 150000)
மோட்டார் வாகனங்கள் ரூபா 250000
தளபாடங்கள் ரூபா 100000
உபகரணங்கள் ரூபா 20000
கையிருப்பில் ரூபா 3000 பெறுமதியானவை அழிவெய்தின.

கடன்பட்டோரில் அறவிடமுடியாக்கடன் ஏற்பாட்டை ரூபா 4000 ஆக உயர்த்துக.

முதலீடுகளில் 60% மானவை உரிய இலாபத்தில் விற்பனை செய்யப்பட்டன.

கலாநிதி.தி.வேல்நம்பி

3. S மூலதனத்தில் தனது பங்களிப்புக்கு உரிய தொகையினைக் காசாகவும் நன்மதிப்புக்கென ரூபா 10000 ஐயும் மொத்தமாக ரூபா 185000 ஐக் காசாகக் கொண்டுவரவேண்டும் என இணங்கப்பட்டது. எனினும் நன்மதிப்பை அவரிடம் இருந்து காசாகப் பெற்றுக்கொள்வதில்லை எனவும் பங்குடமையின் மொத்த நன்மதிப்புக்கெனத் தனியான கணக்கு ஒன்று திறக்கப்படும் எனவும் ஏகமனதாக முடிவு செய்யப்பட்டது.
4. பொது ஒதுக்கத்தைத் தொடர்ந்து பேணுவது எனப்பங்காளர் முடிவு செய்தனர்.
5. பங்காளர்களின் மூலதனக்கணக்கு மீதியானது அவர்களது இலாபம் பகிரும் விகிதத்திற்குச் சமமாகப் பேணப்படவேண்டும் எனவும், அதன் பொருட்டு Sஇற்கு எந்தவித கொடுப்பனவோ / அறவீடோ மேற்கொள்ளப்படுவதில்லை எனவும் முடிவு செய்யப்பட்டது.

புதிய பங்குடமையின் ஐந்தொகையினைத் தயார் செய்க.

பங்காளன் விலகல் கற்றல் வெளியீடுகள்

இப்பாடத்தின் இறுதியில் மாணவர்கள் பின் வருவனவற்றைச் செய்யக்கூடியதாக இருத்தல் வேண்டும்.

1. பங்காளன் விலகல் என்றால் என்ன
2. பங்காளர் விலகும்போது நன்மதிப்புக்கான பதிவுகளை விளக்குக.
3. பங்காளன் விலகுவதற்கான காரணங்களைக் குறிப்பிடுக.
4. விலகும் பங்காளனுக்கான கொடுப்பனவு மேற்கொள்ளப்படும் முறையினைக் குறிப்பிடுக.
5. விலகல் தொடர்பான கணக்குகளைத் தயார் செய்க.

பங்காளன் விலகல் (Retirement of Partner)

இயங்கிக் கொண்டிருக்கும் பங்குடமை ஒன்றில் இருந்து பங்காளன் விலகிச் செல்லும் நடைமுறை பங்காளன் விலகல் எனப்படும். இங்கு பங்காளன் தனது சுய விருப்பப்படியோ அல்லது மற்றைய பங்காளர்களுடைய விருப்பம் காரணமாகவோ விலகிச் செல்லலாம்.

பங்காளன் விலகும் பொழுது பங்குடமையின் சொத்துக்கள், பொறுப்புக்கள் மறுமதிப்பீடு செய்யப்பட்டு அதனால் வருகின்ற இலாபநட்டம் விலகும் பங்காளி உட்பட்ட பங்காளர்களிடையே பகிரப்படுதல் வேண்டும்.

விலகும் பங்காளிக்கு உரிய தொகையானது அவருக்குக் காசாகக் கொடுத்துத் தீர்க்கப்படுதல்வேண்டும். காசாகக் கொடுக்கமுடியாத பட்சத்தில் விலகும் பங்காளி பெயரில் ஒரு கடன் கணக்குத் திறக்கப்படலாம். இதற்கான இரட்டைப்பதிவு வருமாறு.

1. விலகும் பங்காளிக்கு உரிய தொகை காசாகக் கொடுத்துத் தீர்க்கப்படும் பொழுது.
விலகும் பங்காளன் மூலதனக் கணக்கு வரவு
காசுக்கணக்கு செலவு
2. விலகும் பங்காளிக்கு உரிய தொகைக்கு கடன் கணக்கு திறக்கப்படும் பொழுது
விலகும் பங்காளன் மூலதன கணக்கு வரவு
விலகும் பங்காளன் கடன் கணக்கு செலவு

பங்காளன் விலகும்பொழுது பங்குடமையின் நன்மதிப்பானது மதிப்பீடு செய்யப்பட்டு அவருக்குரிய பங்கு கொடுத்துத் தீர்க்கப்படவேண்டும். இதற்கான இரட்டைப்பதிவு வருமாறு.

1. விலகும் பங்காளிக்குரிய நன்மதிப்பானது காசாகக் கொடுத்துத் தீர்க்கப்படும் பொழுது
தொடரும் பங்காளர் மூலதனக் கணக்கு வரவு
காசுக் கணக்கு செலவு

2. பங்களான் விலகும் பொழுது நன்மதிப்பானது மதிப்பிடப்பட்டு அதனைப் புத்தகத்தில் காட்டுவதெனத் தீர்மானிக்கப்படின்

நன்மதிப்புக் கணக்கு வரவு

விலகும் பங்களளி உட்பட மூலதன கணக்கு செலவு

3. பங்களான் விலகும் பொழுது நன்மதிப்பை மதிப்பதாகவும் அதனைப் புத்தகத்தில் காட்டுவதில்லை எனவும் தீர்மானிக்கப்படும்பொழுது

தொடரும் பங்களாளர் மூலதனக் கணக்கு வரவு

விலகும் பங்களளி உட்பட மூலதனக் கணக்கு செலவு

உதாரணம் 01

ABC ஆகிய மூவரும் இலாபநட்டங்களை 3:2:1 என்றவாறு பகிரும் பங்குடமையொன்றின் பங்களாளர்கள் ஆவர். இப்பங்குடமையிலிருந்து C என்பவர் விலகிச் செல்கின்றார்.

1. C யின் மூலதனக் கணக்கு மீதி ரூபா 200000
2. இப்பங்குடமையின் நன்மதிப்பானது கடந்த மூன்றுவருட இலாபச் சராசரியின் இரண்டு ஆண்டுக் கொள்வனவில் பெறுமானம் இடப்படும்.
3. C இற்கு உரிய தொகை காசாகக் கொடுக்கப்படவேண்டும்.
4. கடந்த வருட இலாபநட்டம் வருமாறு.

1	10000
2	20000
3	15000

5. இத்தினத்தில் பங்குடமையின் சொத்துக்கள் பின்வருமாறு மதிப்பீடு செய்யப்பட்டன.

காணிகட்டிடம்	-	ரூபா 50000 (மிகை)
தளபாடம்	-	ரூபா 20000 (குறை)
கையிருப்பு	-	ரூபா 10000 (மிகை)
கடன்பட்டோர்	-	ரூபா 10000 (குறை)

தேவைப்படுவது:

- i) C க்குக் கொடுக்க வேண்டிய நன்மதிப்பு
- ii) தேவையான குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள்

கலாநிதி.தி.வேல்நம்பி

தீர்வு

$$\begin{aligned} \text{i) சராசரி இலாபம்} &= \frac{10000 \quad 20000 \quad 15000}{3} \\ &= \frac{45000}{3} \\ &= 15000 \\ \text{நன்மதிப்பு} &= 15000 \times 2 \\ &= 30000 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{C இற்கு கொடுக்க வேண்டிய நன்மதிப்புப் றுமானம்} &= \frac{30000}{6} \\ &= 5000 \times 1 \\ &= 5000 \end{aligned}$$

ii) காணிகட்டடக் கணக்கு வரவு	50000	
கையிருப்புக் கணக்கு வரவு	10000	
மறுமதிப்பீட்டுக் கணக்கு செலவு (காணி கட்டிடம், கையிருப்பு மிகையாக மதிப்பிடப்பட்டபோது)		60000
மறுமதிப்பீட்டுக் கணக்கு வரவு	30000	
தளபாடக்கணக்கு செலவு		20000
கடன்பட்டோர் கணக்கு செலவு (தளபாடம், கடன்பட்டோர் குறைவாக மதிப்பிடப்பட்டபோது)		10000
மறுமதிப்பீட்டுக் கணக்கு வரவு	30000	
பங்காளன் மூலதனக் கணக்கு செலவு		
A		15000
B		10000
C		5000
(பங்காளரிடையே மறுமதிப்பீட்டு இலாபம் பகிரப்பட்டபோது)		

தொடரும் பங்களிப்பு மூலதனக் கணக்கு வரவு

A 3000

B 2000

காசுக் கணக்கு செலவு 5000

(C யின் நன்மதிப்புப் பங்களிப்பு காசாகச்
செலுத்தப்பட்டபோது)

C மூலதனக் கணக்கு வரவு 205000

காசுக் கணக்கு செலவு 205000

(C யின் பங்கு காசாகக் கொடுக்கப்பட்டபோது)

உதாரணம் 02

ராஜா, ரவி, ராணி ஆகிய மூவரும் இலாப நட்டத்தை 3:2:1 என்றவாறு பகிரும் பங்குடமை ஒன்றின் பங்களிப்புகள் ஆவர். 30.06.08இல் ரவி பங்குடமையிலிருந்து இளைப்பாறினார். இளைப்பாறும் தினத்தில் இவரது மூலதனக் கணக்கு மீதி ரூபா 200000 ஆகவும், நடப்புக் கணக்கு மீதி ரூபா 8200 ஆகவும் காணப்பட்டது. நியந்தனைகள் வருமாறு

1. இளைப்பாறும் பங்களிப்புக்கு உரிய கொடுப்பனவானது பணமாகக் கொடுத்துத் தீர்க்கப்படுதல் வேண்டும்.
2. ராஜா, ராணி என்போர் இலாபநட்டங்களை 3:1 என்றவாறு பகிர்வர்.
3. இத்தினத்தில் பங்குடமையின் நன்மதிப்பானது மிகை இலாபத்தின் 2 ஆண்டுக் கொள்வனவில் பெறுமானம் இடப்பட்டுப் புத்தகத்தில் நிற்கவிடுவது எனத் தீர்மானிக்கப்பட்டது.
4. ஆண்டிற்கான தேறிய இலாபம் ரூபா 138000
5. பங்களிப்பு சம்பளமாக வருடம் ஒன்றிற்கு தலா ரூபா 20000ஐப் பெற்றுக் கொள்வர்.
6. பங்குடமையின் மொத்த மூலதனம் ரூபா 300000, மூலதனவட்டி ஆண்டிற்கு 10%
7. பங்குடமையின் சொத்துக்கள் பின்வருமாறு தேறின.

நிலையான சொத்துக்கள்	ரூபா	600000	-	720000
நடைமுறைச் சொத்துக்கள்	ரூபா	300000	-	200000

தேவைப்படுவது:

- i) நன்மதிப்பின் பெறுமானம்
- ii) தேவையான குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள்

கலாநிதி.தி.வேல்நம்பி

தீர்வு:

i)	மிகை இலாபம்	=	தேறிய இலாபம் - [சம்பளம் + மூலதனவட்டி]
		=	138000 - [60000 + 30000]
		=	138000 - 90000
		=	48000
	நன்மதிப்பு	=	48000 X 2
		=	96000
ii)	நிலையான சொத்துக் கணக்கு வரவு	120000	
	மறுமதிப்பீட்டுக் கணக்கு செலவு		120000
	(நிலையான சொத்து கூட்டி மதிப்பிடப்பட்டபோது)		
	மறுமதிப்பீட்டுக் கணக்கு வரவு	90000	
	நடைமுறைச் சொத்துக் கணக்கு செலவு		90000
	(நடைமுறைச் சொத்துக் குறைத்து மதிப்பிடப்பட்டபோது)		
	மறுமதிப்பீட்டுக் கணக்கு வரவு	30000	
	மூலதனக் கணக்கு செலவு		
	ராஜா		15000
	ரவி		10000
	ராணி		5000
	(மறுமதிப்பீட்டு இலாபம் பங்காளரிடையே பகிரப்பட்டபோது)		
	நன்மதிப்புக் கணக்கு வரவு	96000	
	மூலதனக் கணக்கு செலவு		
	ராஜா		48000
	ரவி		32000
	ராணி		16000
	(நன்மதிப்புப் புத்தகங்களில் பேணப்பட்டபோது)		
	ரவி நடைமுறைக் கணக்கு வரவு	8200	
	ரவி மூலதனக் கணக்கு செலவு		8200
	(ரவியின் நடைமுறைக் கணக்கு மீதி மூலதனக் கணக்கிற்கு மாற்றப்பட்டபோது)		
	ரவி மூலதனக் கணக்கு வரவு	250200	
	காசுக் கணக்கு செலவு		250200
	(ரவியின் பங்கு காசாகக் கொடுத்துத் தீர்க்கப்பட்டபோது)		

உதாரணம் 03

W, X, Y, Z ஆகிய நால்வரும் இலாப நட்டங்களை 4:3:2:1 என்றவாறு பகிரும் பங்குடமை முயற்சி ஒன்றை நடாத்தி வருகின்றனர். 31.12.07இல் ரூபா 400000 ஐ மூலதனக்கணக்கு மீதியாகவும் ரூபா 18000 ஐ நடப்புக் கணக்கு வரவு மீதியாகவும் கொண்டிருந்த பங்களி W இளைப்பாறினார். X, Y, Z ஆகிய மூவரும் இலாபநட்டங்களை 5:3:2 என்றவாறு பகிர்ந்துகொண்டு பங்குடமையைத் தொடர இணங்கினர்.

1. இத்திகதியில் பங்குடமையின் நன்மதிப்பானது மூலதனமாக்கல் முறையில் மதிப்பிடப்பட்டு அதனை ஏடுகளில் நிற்க விடுவதில்லை என முடிவு செய்யப்பட்டது. இளைப்பாறும் பங்களிக்குரிய தொகை உடனடியாகக் கொடுக்கமுடியாமையால் அதனை ஒரு கடன் கணக்குக்கு மாற்றுவது எனத் தீர்மானிக்கப்பட்டது.

2. இக்கடனுக்கு ஆண்டொன்றிற்கு 5% வட்டி செலுத்தப்படும்.

3. பங்குடமையின் சொத்துக்கள் பின்வருமாறு தேறின.

நிலையான சொத்துக்கள்	500000	-	10% கூட்டி
கையிருப்பு	20000	-	15% கூட்டி
கடன்பட்டோர்	30000	-	10% குறைத்து

4. ஆண்டிற்கான தேறிய இலாபம் (பங்களி சம்பளம் ஒவ்வொருவருக்கும் ரூபா 20000 கழிக்க முன்பு) ரூபா 100000.

5. இதேமாதிரியான நிறுவனங்கள் ஈடுபடுத்திய முதல்மீது 20% வருவாயை எதிர்பார்க்கின்றன.

தேவைப்படுவது :

- i) நன்மதிப்புப் பெறுமானம்
- ii) குறிப்பேட்டுப்பதிவுகள்

கலாநிதி. தி.வேல்நம்பி

தீர்வு:

i) தேறிய இலாபம்	=	100000	
பங்காளர் சம்பளம் கழித்த பின் இலாபம்	=	100000	80000
	=	20000	
நிறுவனப் பெறுமதி	=	$\frac{20000}{20}$	100
	=	100000	
நன்மதிப்பு	=	100000	
ii) நிலையான சொத்துக் கணக்கு வரவு		50000	
கையிருப்புக் கணக்கு வரவு		3000	
மறுமதிப்பீட்டுக் கணக்கு செலவு (நிலையான சொத்து, கையிருப்பு கூட்டி மதிப்பிடப்பட்டபோது)			53000
மறுமதிப்பீட்டு கணக்கு வரவு		3000	
கடன்பட்டோர் கணக்கு செலவு (கடன்பட்டோர் குறைத்து மதிப்பிடப்பட்டபோது)		3000	
மறுமதிப்பீட்டுக் கணக்கு வரவு		50000	
மூலதனக் கணக்கு செலவு	W		20000
	X		15000
	Y		10000
	Z		5000
(மறுமதிப்பீட்டு இலாபம் பகிரப்படும் பொழுது)			
தொடரும் பங்காளர் மூலதனக் கணக்கு வரவு			
	X	50000	
	Y	30000	
	Z	20000	

விலகும் பங்களிசன் உட்பட ஡ுலதனக் கணக்கு செலவு

W	40000
X	30000
Y	20000
Z	10000

(நன்மதிப்பு ஏடுகளில் பதிவளிக்கப்பட்டபோது)

W ஡ுலதன கணக்கு வரவு 18000

W நடைமுறைக் கணக்கு செலவு 18000

(W நடைமுறைக் கணக்கு ஡ுலதனக்கணக்குக்கு மாற்றப்பட்டபோது)

W ஡ுலதனக் கணக்கு வரவு 442000

W கடன் கணக்கு செலவு 442000

(W இன் பங்கு கடன் கணக்குக்கு மாற்றப்பட்டபோது)

உதாரணம் 04

அமல், சிநீ, ஜெயா ஆகிய ஡ுவரும் இலாபநட்டங்களைச் சமனாகப் பகிரும் பங்குடமை ஒன்றின் பங்களிசர்கள் ஆவர். 30.06.08 இல் ஡ுலதனக்கணக்கு மீதியாக ரூபா 200000 ஐயும் நடப்புக் கணக்கு மீதியாக ரூபா 20000 ஐயும் கொண்ட சிநீ பங்குடமையை விட்டு இளைப்பாற அமலும் ஜெயாவும் இலாப நட்டங்களை 2:1 என்ற அடிப்படையில் பங்குடமையைத் தொடர இணங்கினர்.

1. இளைப்பாறும் பங்களிசர்க்கு உரிய கொடுப்பனவில் 50% காசாகக் கொடுத்துத் தீர்க்கப்படுவதுடன் மீதியை அவர் பெயரிலான கடன் கணக்குக்கு மாற்றுவது எனவும் தீர்மானிக்கப்பட்டது.
2. சிநீ இளைப்பாறும் தினத்தில் பங்குடமையின் நன்மதிப்பானது ரூபா 150000 ஆக மதிப்பிடப்பட்டது. நன்மதிப்புக்களைப் புறம்பான கணக்கு ஏதுவும் திறக்கப்படாது. அவற்றைப் பங்களிசர்களது ஡ுலதனக்கணக்கூடாகச் சீராக்கம் செய்வதெனத் தீர்மானிக்கப்பட்டது.
3. பங்குடமையின் நிலையான சொத்துக்கள் ரூபா 50000 மிகையாகவும் நடப்புச் சொத்துக்கள் ரூபா 30000 குறைவாகவும் மதிப்பிடப்பட்டன.
4. பதிவு செய்யப்படாத பொறுப்புக்களாக ரூபா 2000 இனம் காணப்பட்டது.

கலாநிதி.தி.வேல்நம்பி

உம்மிடம் வேண்டப்படுவது:

i) இளைப்பாறும் பங்களிக்குரிய நன்மதிப்பின் பிரகாரம் அமலும், ஜெயாவும் பொறுப்பேற்கும் நன்மதிப்பின் பெறுமானம்.

ii) குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள்

தீர்வு:

i)	அமல்	சிறி	ஜெயா
	50000	50000	50000
	(100000)	--	(50000)
	<u>(50000)</u>	<u>50000</u>	<u>--</u>

சிறியின் நன்மதிப்புப் பெறுமானம்	=	50000
அமல் பொறுப்பேற்கும் தொகை	=	50000
ஜெயா பொறுப்பேற்கும் தொகை	=	(0) (இல்லை)

ii) நிலையான சொத்துக் கணக்கு வரவு	50000	
மறுமதிப்பீட்டுக் கணக்கு செலவு		50000
(நிலையான சொத்து கூட்டி மதிப்பிடப்பட்டபோது)		
மறுமதிப்பீட்டுக் கணக்கு வரவு	30000	
நடைமுறைச் சொத்துக் கணக்கு செலவு		30000
(நடைமுறைச் சொத்துக் குறைத்து மதிப்பிடப்பட்டபோது)		
மறுமதிப்பீட்டுக் கணக்கு வரவு	2000	
பொறுப்புக் கணக்கு செலவு		2000
(பொறுப்பு இனம் காணப்பட்டபோது)		
மறுமதிப்பீட்டுக் கணக்கு வரவு	18000	
மூலதனக் கணக்கு செலவு	அமல்	6000
	சிறி	6000
	ஜெயா	6000
(பங்களிப்பிடையே மறுமதிப்பீட்டு இலாபம் பகிரப்பட்டபோது)		

பங்காளர் மூலதனக் கணக்கு வரவு		
அமல்	100000	
ஜெயா	50000	
பங்காளர் மூலதன கணக்கு செலவு		
அமல்		50000
சிறி		50000
ஜெயா		50000
(நன்மதிப்பு பங்காளிகளிடையே பகிரப்பட்டபோது)		
சிறீ நடைமுறைக் கணக்கு வரவு	20000	
சிறீ மூலதனக் கணக்கு செலவு		20000
(நடைமுறைக் கணக்கு மூலதனக் கணக்குக்கு மாற்றப்பட்டபோது)		
சிறீ மூலதனக் கணக்கு வரவு	276000	
சிறீ கடன் கணக்கு செலவு		138000
காசுக் கணக்கு செலவு		138000
(சிறியின் பங்கு காசாகவும் கடனாகவும் தீர்க்கப்பட்டபோது)		

உதாரணம் 05

கரன், தரன், சுரேன் ஆகிய மூவரும் இலாபநட்டங்களை 3:2:1 என்றவாறு பகிரும் பங்குடமையின் பங்காளர்கள் ஆவர். இப்பங்குடமையிலிருந்து சுரேன் இளைப்பாற கரனும் தரனும் பங்குடமையை தொடர முடிவு செய்தனர். இளைப்பாறும் பங்காளிக்கு உரிய இலாபப் பங்கை கரன் மட்டுமே பொறுப்பேற்றுக் கொண்டார். இத்தினத்தில் சுரேனின் நன்மதிப்புப் பங்காக ரூபா 5000 மதிப்பிடப்பட்டது.

உம்மிடம் வேண்டப்படுவது:

- i) புதிய இலாபநட்ட விகிதம்
- ii) பங்குடமையின் நன்மதிப்பின் பெறுமானம்
- iii) நன்மதிப்பை ஏடுகளில் நிற்கவிடுவதில்லை எனக் கொண்டு அதற்கான குறிப்பேட்டுப் பதிவு.

கலாநிதி.தி.வேல்நம்பி

தீர்வு:

i)	கரன்	தரன்
	$\frac{3}{6}$	$\frac{1}{6}$
	$\frac{3}{6}$	$\frac{1}{6}$
	$\frac{4}{6}$	$\frac{2}{6}$
	4	: 2
	2	: 1

புதிய இலாபநட்ட விகிதம் 2 : 1

ii) பங்குடமையின் நன்மதிப்பு = 5000 X 6
= 30000

iii) தரன் மூலதனக் கணக்கு வரவு	10000	
கரன் மூலதனக் கணக்கு வரவு	20000	
சுரேன் மூலதனக் கணக்கு செலவு		5000
கரன் மூலதனக் கணக்கு செலவு		15000
தரன் மூலதனக் கணக்கு செலவு		10000
(நன்மதிப்பு பங்களரிடையே பகிரப்பட்டபோது)		

உதாரணம் 06

நிவேதன், புவிதன், சுரேந்தன் ஆகிய மூவரும் இலாபநட்டங்களை 5:3:2 என்றவாறு பகிரும் பங்குடமையொன்றின் பங்களர்கள் ஆவர். இவர்களது பங்குடமையில்

மூலதனக்கணக்கு மீதியாக ரூபா 300000 ஐயும் நடப்புக்கணக்கு வரவு மீதியாக ரூபா 2500ஐயும் உடைய புவிதன் 30.06.2008 இல் இளைப்பாறினர். இத்திகதியில் பங்குடமையின் சொத்துக்கள் பின்வருமாறு மதிப்பிடப்பட்டன.

காணி கட்டடம்	500000	-	560000
மோட்டார்	300000	-	315000
தளபாடம்	160000	-	112000
கையிருப்பு	25000	-	18000
அறவிடமுடியாக்கடன்	3000		

இளைப்பாறும் திகதியில் பங்குடமையின் நன்மதிப்பானது மறுமதிப்பீட்டு இலாபத்தின் 150% இன் கிட்டிய 10000 இல் எடுத்துக்கொள்ளப்படுவது எனவும், அதனைப் புத்தகத்தில் காட்டுவது எனவும் தீர்மானிக்கப்பட்டது. விலகும் பங்களிக்குரிய கொடுப்பனவானது உடனடியாகக் காசாகக் கொடுத்துத் தீர்க்கப்படும். மறுமதிப்பீட்டுக் கணக்கையும், குறிப்பேட்டுப் பதிவுகளையும் தருக.

தீர்வு

மறுமதிப்பீட்டுக் கணக்கு

தயபாடம்	48000	காணி கட்டிடம்	60000
கையிருப்பு	7000	மோட்டார்	15000
கடன்பட்டோர்	3000		
இலாபம் நிவேதன்	8500		
புவிதன்	5100		
சுரேந்தன்	3400	17000	
	<u>75000</u>		<u>75000</u>

குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள்

1. காணி கட்டடக்கணக்கு வரவு 60000
மறுமதிப்பீட்டுக் கணக்கு செலவு 60000
(காணிகட்டிடம் ரூபா 60000 ஆல் கூட்டப்பட்டபோது)
2. மோட்டார் வாகனக்கணக்கு வரவு 15000
மறுமதிப்பீட்டுக் கணக்கு செலவு 15000
(மோட்டார் ரூபா 15000 கூட்டி மறுமதிப்பீடு செய்யப்பட்டபோது)

கலாநிதி.தி.வேல்நம்பி

3.	மறுமதிப்பீட்டுக்கணக்கு வரவு தளபாடக்கணக்கு செலவு (தளபாடம் ரூபா 48000ஆல் குறைத்து மதிப்பிடப்பட்டபோது)	48000	48000
4.	மறுமதிப்பீட்டுக்கணக்கு வரவு கையிருப்புக்கணக்கு செலவு (கையிருப்பு ரூபா 7000 ஆல் குறைத்து மதிப்பிடப்பட்டபோது)	7000	7000
5.	மறுமதிப்பீட்டுக்கணக்கு வரவு கடன்பட்டோர் கணக்கு செலவு (கடன்பட்டோர் ரூபா 3000 ஆல் குறைத்து மதிப்பிடப்பட்டபோது)	3000	3000
6.	மறுமதிப்பீட்டுக்கணக்கு வரவு நிவேதன் மூலதனக்கணக்கு செலவு புவிதன் மூலதனக்கணக்கு செலவு சுரேந்தன் மூலதனக்கணக்கு செலவு (மறுமதிப்பீட்டு இலாபம் நிவேதன், புவிதன், சுரேந்தனிடையே பகிரப்பட்டபோது)	17000	8500 5100 3400
7.	நன்மதிப்புக்கணக்கு வரவு நிவேதன் மூலதனக்கணக்கு செலவு புவிதன் மூலதனக்கணக்கு செலவு சுரேந்தன் மூலதனக்கணக்கு செலவு (நன்மதிப்புக்குக் கணக்குத் திறக்கப்பட்டபோது)	30000	15000 9000 6000
8.	புவிதன் மூலதனக்கணக்கு வரவு காசுக்கணக்கு செலவு (புவிதனின் கொடுப்பனவு காசாகத் தீர்க்கப்பட்டபோது)	311600	311600

செய்கை:

1) நன்மதிப்பு	17000	$\frac{150}{100}$
	=	25500
கிட்டிய பத்தாயிரம்	=	30000

2) புவிதன் மூலதனம்	300000
(-) நடப்புக்கணக்கு மீதி	<u>(2500)</u>
	297500
மறுமதிப்பீட்டு இலாபம்	5100
நன்மதிப்பு	<u>9000</u>
	<u><u>311600</u></u>

உதாரணம் 07

A, B, C ஆகிய மூவரும் இலாபநட்டங்களை 3:2:1 என்றவாறு பகிரும் பங்குடமை ஒன்றின் பங்காளர்கள் ஆவார். இவர்களுள் மூலதனக்கணக்கு மீதியாக ரூபா 220000ஐயும் நடப்புக்கணக்கு மீதியாக ரூபா 7100ஐயும் கொண்ட A பங்குடமையிலிருந்து இளைப்பாறினார். இத்தினத்தில் பங்குடமையின் நன்மதிப்பானது கடந்த மூன்றாண்டு இலாபச் சராசரியின் ஈராண்டுக் கொள்வனவில் மதிப்பிடப்பட்டதுடன் சொத்துக்கள் பின்வருமாறு மதிப்பிடப்பட்டன.

காணி கட்டிடம்	500000	-	600000
இயந்திரங்கள்	300000	-	270000
தளபாடம்	120000	-	100000
கையிருப்பு	30000	-	20000
கடன்பட்டோர்	40000	-	36000

கடந்த வருட இலாப நட்டங்கள் வருமாறு

வருடம்	இலாபம்
1	(8000)
2	6000
3	15000
4	20000

பங்காளன் விலகும்போது நன்மதிப்பை மதிப்பிடுவதாகவும் அதனை ஏடுகளில் காட்டுவதில்லை எனவும் தீர்மானிக்கப்பட்டது. இளைப்பாறும் பங்களிக்குரிய கொடுப்பனவானது காசாகக் கொடுத்துத் தீர்க்கப்படும். புதிய பங்காளர்கள் தமது மூலதன மீதிகளை இலாபம் பகிரும் விகிதத்திற்கு விகிதசமமாகப் பேணுவ தெனவும் அவை தொடர்பான சீராக்கங்கள் நடைமுறைக்கணக்கூடாகப் பேணுவதெனவும் இணங்கப்பட்டது.

கலாநிதி.தி.வேல்நம்பி

வேண்டப்படுவது:

- i) நன்மதிப்புக் கணிப்பீடு
- ii) குறிப்பேட்டுப்பதிவுகள்

தீர்வு :

$$\begin{array}{r} \text{i)} \\ 20000 \\ 15000 \\ 6000 \\ \hline 41000 \end{array}$$

$$\begin{aligned} \text{நன்மதிப்பு} &= \frac{41000}{3} \\ &= 13666 \times 2 \\ &= 27332 \\ &= \frac{27332}{6} \\ &= 4555.5 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{A} &= 4555.5 \times 3 \\ &= 13667 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{B} &= 4555.5 \times 2 \\ &= 9111 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{C} &= 4555.5 \times 1 \\ &= 4555 \end{aligned}$$

ii) குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள்

1) காணி கட்டடக்கணக்கு வரவு மறுமதிப்பீட்டுக்கணக்கு செலவு (காணி கட்டடம் ரூபா 100000 கூட்டி மறுபடி விலை மதிக்கப்பட்டபோது)	100000	100000
2) மறுமதிப்பீட்டுக்கணக்கு வரவு இயந்திரக் கணக்கு செலவு (இயந்திரம் ரூபா 30000 குறைத்து விலை மதிக்கப்பட்டபோது)	30000	30000
3) மறுமதிப்பீட்டுக் கணக்கு வரவு தளபாடக் கணக்கு செலவு (தளபாடம் ரூபா 20000 குறைத்து விலை மதிக்கப்பட்டபோது)	20000	20000
4) மறுமதிப்பீட்டுக் கணக்கு வரவு கையிருப்புக் கணக்கு செலவு (கையிருப்பு ரூபா 10000 குறைத்து மதிப்பிடப்பட்டபோது)	10000	10000
5) மறுமதிப்பீட்டுக்கணக்கு வரவு கடன்பட்டோர் கணக்கு செலவு (கடன்பட்டோர் ரூபா 4000 குறைத்துப் பதியப்பட்ட போது)	4000	4000
6) மறுமதிப்பீட்டுக்கணக்கு வரவு A மூலதனக் கணக்கு செலவு B மூலதனக்கணக்கு செலவு C மூலதனக்கணக்கு செலவு (மறுமதிப்பீட்டு இலாபம் பகிரப்பட்டபோது)	36000	18000 12000 6000
7) B மூலதனக் கணக்கு வரவு C மூலதனக்கணக்கு வரவு A மூலதனக்கணக்கு செலவு B மூலதனக்கணக்கு செலவு C மூலதனக்கணக்கு செலவு (நன்மதிப்பு பங்காளரிடையே பகிரப்பட்ட போது)	18222 9111	13667 9111 4555

கலாநிதி.தி.வேல்நம்பி

8) A மூலதனக் கணக்கு வரவு	258767	
காசக் கணக்கு செலவு		258767
(A இற்கான கொடுப்பனவு காசாகக் கொடுத்துத் தீர்க்கப்பட்டபோது)		

உதாரணம் 08

P, Q, R, S ஆகிய நால்வரும் இலாபநட்டங்களை 5:3:1:1 என்றவாறு பகிரும் பங்குடமையின் பங்காளர்கள். இவர்களுள் மூலதனக்கணக்கு மீதியாக ரூபா 300000 ஐயும் நடப்புக்கணக்கு மீதியாக ரூபா (100000)ஐயும் கொண்ட Q விலகினார். இத்திகதியில் நன்மதிப்பானது ரூபா 80000 என மதிப்பிடப்பட்டது. அதனை உருவாக்கிப் பதிவழிப்பதெனத் தீர்மானிக்கப்பட்டது. மேலும் பங்குடமையின் நடப்புச் சொத்துக்கள் ரூபா 42000 குறைத்தும் நிலையான சொத்துக்கள் ரூபா 60000 கூட்டியும் மதிப்பிடப்படும். Q வின் கொடுப்பனவு அவரது கடன் கணக்குக்கு மாற்றப்படும்.

குறிப்பேட்டுப் பதிவுகளைத் தருக

தீர்வு:

1) நிலையான சொத்துக்கணக்கு வரவு	60000	
மறுமதிப்பீட்டுக் கணக்கு செலவு		60000
(நிலையான சொத்துக்கள் ரூபா 60000 கூட்டி மதிக்கப்பட்டபோது)		
2) மறுமதிப்பீட்டுக் கணக்கு வரவு	42000	
நடைமுறைச் சொத்துக் கணக்கு செலவு		42000
(நடைமுறைச் சொத்துக்கள் ரூபா 42000 குறைத்து மதிக்கப்பட்டபோது)		
3) மறுமதிப்பீட்டுக்கணக்கு வரவு	18000	
P மூலதனக்கணக்கு செலவு		9000
Q மூலதனக்கணக்கு செலவு		5400
R மூலதனக்கணக்கு செலவு		1800
S மூலதனக்கணக்கு செலவு		1800
(மறுமதிப்பீட்டு இலாபம் பகிரப்பட்டபோது)		

- 4) நன்மதிப்புக் கணக்கு வரவு 80000
 P மூலதனக்கணக்கு செலவு 40000
 Q மூலதனக்கணக்கு செலவு 24000
 R மூலதனக்கணக்கு செலவு 8000
 S மூலதனக்கணக்கு செலவு 8000
 (நன்மதிப்புக்கணக்கு உருவாக்கப்பட்டபோது)
- 5) P மூலதனக் கணக்கு வரவு 57144
 R மூலதனக் கணக்கு வரவு 11428
 S மூலதனக் கணக்கு வரவு 11428
 நன்மதிப்புக் கணக்கு செலவு 80000
 (நன்மதிப்புக் கணக்கு பதிவழிக்கப்பட்டபோது)
- 6) Q மூலதனக்கணக்கு வரவு 319400
 Q கடன்கணக்கு செலவு 319400
 (Qஇன் மூலதனம் கடன் கணக்கிற்கு மாற்றப்பட்டபோது)

உதாரணம் 09

லால், நிகால், சிறிமால் ஆகிய மூவரும் இலாப நடட்டங்களை 2:1:1 என்றவாறு பகிர்ந்து கொண்டு பங்குடமை முயற்சி ஒன்றில் ஈடுபட்டு வருகின்றனர். 30.06.08 இல் அவர்களது பங்குடமையின் ஐந்தொகை வருமாறு.

மூலதனம் லால்	200000	400000	நிலையான சொத்துகள்	200000	100000	100000
நிகால்	100000		காணி கட்டிடம்			
சிறிமால்	100000		தளபாடம்			
நடப்புக் க/கு லால்	12100	28000	பொருத்துக்கள்	180000	60000	120000
நிகால்	9800		முதலீடுகள்			100000
சிறிமால்	6100		நடைமுறைசொத்து			
பொது ஒதுக்கம்		20000	கையிருப்புகள்		50000	
கடன் கொடுத்தோர்		40000	கடன்பட்டோர்		30000	
		488000	காசு வங்கி மீதிகள்		88000	168000
						488000

கலாநிதி.தி.வேல்நம்பி

1. 01.07.08 இல் சிறிமால் பங்குடமையில் இருந்து இளைப்பாறினார்.
2. லால், நிகால் என்போர்களிற்கு இடையிலான புதிய இலாபநட்ட விகிதம் 3:2
3. பங்குடமையின் நன்மதிப்பானது மறுமதிப்பீட்டு இலாபத்தின் இரண்டு ஆண்டுக் கொள்வனவின் கிட்டிய பத்தாயிரத்திற்கு எடுக்கப்படும்.
4. இளைப்பாறும் பங்காளிக்கு உரிய நன்மதிப்பானது காசாகக் கொடுத்துத் தீர்க்கப்படும் எனத் தீர்மானிக்கப்பட்டது.
5. இத்தினத்தில் சொத்துக்கள் பின்வருமாறு மதிப்பீடு செய்யப்பட்டன.

காணி கட்டிடம்	130000
தளபாடம்	125000
கையிருப்பு	35000
கடன்பட்டோர்	22000

6. முதலீடுகளில் 50% ஆனவை 10% இலாபத்துடன் விற்பனை செய்யப்பட்டன.

உம்மிடம் வேண்டப்படுவது:

- i) மறுபடி விலைமதிப்புக் கணக்கு
- ii) நன்மதிப்பின் பெறுமானம்
- iii) நன்மதிப்பின் கொடுப்பனவிற்கான லால், நிகால் என்போரது சுமை.
- iv) பங்காளர் மூலதனக் கணக்குகள்
- v) பங்காளர் நடைமுறைக் கணக்குகள்
- vi) லால், நிகால் பங்குடமையின் ஐந்தொகை.

தீர்வு:

i)

மறுமதிப்பீட்டுக் கணக்கு

கையிருப்பு	15000	காணி கட்டிடம்	30000
கடன்பட்டோர்	8000	தளபாடம்	5000
இலாபம்		பங்குலாபம்	5000
லால்	8500		
நிகால்	4250		
சிறிமால்	4250		
	17000		
	<u>40000</u>		<u>40000</u>

$$\begin{aligned}
 \text{ii) நன்மதிப்பு} &= 17000 \times 2 \\
 &= 34000 \\
 &= 30000
 \end{aligned}$$

$$\begin{array}{rcl}
 \text{iii)} & \text{லால்} & \text{நிகால்} \\
 & 2 & : & 1 \\
 & 3 & : & 2 \\
 \\
 & \frac{2}{4} & \frac{3}{5} & : & \frac{1}{4} & \frac{2}{5} \\
 \\
 & \frac{10}{20} & \frac{12}{20} & : & \frac{5}{20} & \frac{8}{20} \\
 \\
 & -2 & : & -3
 \end{array}$$

இழப்பீட்டு வீதம் 2 : 3

$$\begin{aligned}
 \text{சிறிமாலின் நன்மதிப்புப்பங்கு} &= \frac{30000}{4} \\
 &= 7500 \times 1 \\
 &= 7500
 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned}
 \therefore \text{லாலின் சுமை} &= \frac{7500}{5} \\
 &= 1500 \times 2 \\
 &= 3000
 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned}
 \therefore \text{நிகாலின் சுமை} &= \frac{7500}{5} \\
 &= 1500 \times 3 \\
 &= 4500
 \end{aligned}$$

iv)

பங்களாள் மூலதனக்கணக்கு

விபரம்	லால்	நிகால்	சிறிமால்	விபரம்	லால்	நிகால்	சிறிமால்
காசு	3000	4500		மீதி	200000	100000	100000
காசு			115350	மறுமதிப்பீடு	8500	4250	4250
மீதி				நடைமுறை			
சென்றது	205500	99750	--	கணக்கு			11100
	208500	104250	115350		208500	104250	115350
				மீதி வந்தது	205500	99750	

v)

பங்களாள் நடைமுறைக் கணக்கு

விபரம்	லால்	நிகால்	சிறிமால்	விபரம்	லால்	நிகால்	சிறிமால்
மூலதனம்			11100	மீதி	12100	9800	6100
மீதி				பொது			
சென்றது	22100	14800		ஒதுக்கம்	10000	5000	5000
	22100	14800	11100		22100	14800	11100
				மீதி வந்தது	22100	14800	--

vi) லால், நிகால் பங்குடமையின் 01.07.08 இல் உள்ளபடியான ஐந்தொகை

பொறுப்புக்கள்	தொகை	தொகை	நிலையான சொத்து	கிரயம்	ஏற்பாடு	மீதி
மூலதனம் லால்	205500		காணி கட்டிடம்	--	--	130000
நிகால்	99750	305250	தளபாடம் பொருத்து			125000
நடமுறைக் க/கு			முதலீடுகள்			50000
லால்	22100		நடைமுறைச்			
நிகால்	14800	36900	சொத்து			
குறுங்காலக் கடன்			கையிருப்பு		35000	
கடன் கொடுத்தோர்		40000	கடன்பட்டோர்		22000	
		382150	காசு வங்கிமீதி		20150	77150
						382150

காசுக் கணக்கு

மீதி	88000	சிறிமால்	7500
பங்குலாபம்	5000	சிறிமால்	115350
முதலீட்டு விற்பனை	50000	மீதி சென்றது	20150
	143000		143000
மீதி வந்தது	20150		

உதாரணம் 10

கிரி, நரி, பரி ஆகிய மூவரும் இலாபநட்டங்களை 4:3:3 என்றவாறு பகிரும் பங்குடமை ஒன்றின் பங்காளர்கள் ஆவர். 31.12.07 இல் அவர்களது பங்குடமையின் ஐந்தொகை வருமாறு.

மூலதனம்	கிரி	320000		நிலையான சொத்து	கிரயம்	ஏற்பாடு	மீதி
	நரி	240000		காணி கட்டிடம்	450000	150000	300000
	பரி	240000	800000	தளபாடம்	200000	50000	150000
நடப்புக்கணக்கு				இயந்திரங்கள்	50000	-	50000
	கிரி	28000					500000
	நரி	20000		கையிருப்பு		40000	
	பரி	12000	60000	கடன்பட்டோர்	30000		
பொது ஒதுக்கம்			30000	அறவிடமுடியா க.ஏ	(2000)	28000	
சென்மதியாளர்			25000	வங்கிமீதி		347000	415000
			915000				915000

- 01.01.08 இல் நரி பங்குடமையிலிருந்து இளைப்பாறினார்.
- புதிய இலாபநட்ட விகிதம் கிரிக்கும் பரிக்கும் 5:3 ஆகும்.
- பங்குடமையின் நன்மதிப்பானது ரூபா 100000 ஆக மதிப்பிடப்பட்டது. இளைப்பாறும் பங்காளிக்கான நன்மதிப்பானது உடனடியாகக் கொடுத்து தீர்க்கப்படும்.
- சொத்துக்கள் பின்வருமாறு தேறின.

காணி கட்டிடம்	-	370000
தளபாடம்	-	160000
இயந்திரம்	-	40000
கையிருப்பு	-	28000

அறவிடமுடியாக்கடன் ஏற்பாடு கடன்பட்டோரில் 10% ஆகும்.
கிரி, பரி பங்குடமையின் ஐந்தொகையைத் தயார் செய்க?

தீர்வு

கிரி	நரி	பரி	
4	3	3	= 10
5		3	= 8
16	12	12	= 40
25		15	= 40
9		3	

கலாநிதி.தி.வேல்நம்பி

$$\begin{aligned}
 \text{இழப்பீட்டு வீதம்} &= 9:3 \\
 &= 3:1 \\
 \text{நரியின் நன்மதிப்புப் பங்கு} &= \frac{100000}{10} \times 3 \\
 &= 10000 \times 3 \\
 &= 30000
 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned}
 \text{கிரியின் நன்மதிப்பின் சுமை} &= 30000 \times \frac{3}{4} \\
 &= 22500
 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned}
 \text{பரியின் நன்மதிப்பு சுமை} &= 30000 \times \frac{1}{4} \\
 &= 7500
 \end{aligned}$$

மறுமதிப்பீட்டுக் கணக்கு

அறவிடமுடியாக் கடன் ஏற்பாடு	1000	காணி கட்டிடம்	70000
இயந்திரம்	10000	தளபாடம்	10000
இருப்பு	12000		
இலாபம் கிரி	22800		
நரி	17100		
பரி	17100		
	<u>57000</u>		
	<u>80000</u>		<u>80000</u>

காசுக் கணக்கு

மீதி	347000	மூலதனம்	30000
		நரி	286100
		மீதி சென்றது	30900
	<u>347000</u>		<u>347000</u>
மீதி வந்தது	30900		

பங்காளர் மூலதனக் கணக்கு

விபரம்	கிரி	நரி	பரி	விபரம்	கிரி	நரி	பரி
காசு	22500		7500	மீதி	320000	240000	240000
காசு		286100		மறுமதிப்பீடு	22800	17100	17100
மீதி சென்றது	320300		249600	நடைமுறைக் கணக்கு		29000	
	342800	286100	257100		342800	286100	257100
				மீதி வந்தது	320300		249600

பங்காளர் நடைமுறைக் கணக்கு

விபரம்	கிரி	நரி	பரி	விபரம்	கிரி	நரி	பரி
காசு		29000		மீதி	28000	20000	12000
மீதி சென்றது	40000	--	21000	பொது ஒதுக்கம்	12000	9000	9000
	40000	29000	21000		40000	29000	21000
				மீதி வந்தது	40000		21000

கிரி, பரி பங்குடமையின் 01.01.08 இல் உள்ளவாறான ஐந்தொகை

பொறுப்புக்கள்	தொகை	தொகை	நிலையான சொத்து	கிரயம்	ஏற்பாடு	மீதி
மூலதனம் கிரி	320300		காணி கட்டிடம்	370000	--	370000
பரி	249600	569900	தளபாடம்	160000	--	160000
நடமுறைக்கணக்கு			இயந்திரம்	40000	--	40000
கிரி	40000					570000
பரி	21000	61000	நடைமுறைச்சொத்து			
			கையிருப்பு		28000	
சென்மதியாளன்	25000	25000	கடன்பட்டோர்	30000		
			அறவிடமுடியா க.ஏ	(3000)	27000	
			காசு		30900	85900
		655900				655900

கலாநிதி.தி.வேல்நம்பி

உதாரணம் 11

மது, விது, சது ஆகிய மூவரும் இலாபநட்டங்களை 3:2:2 என்றவாறு பகிரும் பங்குடமை ஒன்றின் பங்காளர்கள் ஆவர். 31.12.07 இல் பங்குடமையின் ஐந்தொகை வருமாறு.

பொறுப்புக்கள்	தொகை	தொகை	நிலையான சொத்து	கிரயம்	ஏற்பாடு	மீதி
மூலதனம்	300000		ஆதனம்பொறி உப.	520000	180000	340000
விது	200000		முதலீடு			180000
சது	200000	700000	கையிருப்பு		40000	
நடப்புக்கணக்கு			நடைமுறைக் கணக்கு - விது		2700	
மது	25000		கடன்பட்டோர்	28000		
சது	18000	43000	ஐயக்கடன் ஏற்பாடு	(3000)	25000	
பொது ஒதுக்கம்		35000	வங்கி			
கடன்கொடுநர்	50000	50000			240300	308000
		828000				828000

- 01.01.08இல் விது பங்குடமையில் இருந்து ஓய்வு பெற்றார். மதுவும் சதுவும் இலாபநட்டங்களை 5:3 என்றவாறு பகிர்ந்து கொண்டு பங்குடமையைத் தொடர இணங்கினார்.
- நிலையான சொத்துக்கள் 10% கூட்டியும், கையிருப்புக்கள் 10% குறைத்தும் மதிப்பிடப்பட்டன.
- கடன்பட்டோரில் 10% அறிவிடமுடியாக்கடன் ஏற்பாடாகும்.
- பங்குடமையின் நன்மதிப்பானது மறுமதிப்பீட்டு இலாபத்தின் மூன்றாண்டுக் கொள்வனவின் கிட்டிய 100000 இற்கு எடுத்துக் கொள்ளப்படுவதுடன் அதனை ஏடுகளில் நிற்கவிடுவதில்லை என முடிவுசெய்யப்பட்டது.
- பொது ஒதுக்கமானது தொடர்ந்தும் பேணப்படுவதாக இணங்கப்பட்டது.
- பங்காளர்களின் மூலதனக் கணக்கு மீதியானது இலாபநட்டப் பகிர்வு விகிதத்திற்குச் சமனாகப் பேணப்படுவதுடன் தேவையான சீராக்கங்களை நடப்புகணக்கூடாக மேற்கொள்ளவேண்டும்.
- வங்கிக் கணக்கில் ரூபா 150000 ஐ எப்பொழுதும் பேணுவது பங்குடமையின் முடிவாகும்.

வேண்டப்படுவது:

மது, சது பங்குடமையின் ஐந்தொகை

தீர்வு

நடைமுறைக் கணக்கு

விபரம்	மது	விது	சது	விபரம்	மது	விது	சது
மீதி		2700		மீதி	25000		18000
பொது				பொது			
ஒதுக்கம்	21875		13125	ஒதுக்கம்	15000	10000	10000
மூலதனக்				மூலதனக்க/கு			14646
க/கு		7300					
மூலதனக்							
க/கு	14646						
மீதி சென்றது	3479		29521				
	40000	10000	42646		40000	10000	42646

மூலதனக் கணக்கு

விபரம்	மது	விது	சது	விபரம்	மது	விது	சது
நன்மதிப்பு	56250		33750	மீதி	300000	200000	200000
வங்கி		90300		நன்மதிப்பு	38572	25714	25714
கடன்		151343		நடைமுறைக்			
நடைமுறைக்				கணக்கு		7300	
க/கு			14646	மறுமதிப்பீடு	12943	8629	8628
மீதி சென்றது	309911		185946	நடைமுறைக்			
				க/கு	14646		
	366161	241643	234342		366161	241643	234342

மறுமதிப்பீட்டுக் கணக்கு

இருப்பு			4000	ஆதனம் பொறி	34000
இலாபம்	மது	12943		ஐயக்கடன் மிகை	200
	விது	8629			
	சது	8628	30200		
			34200		34200

வங்கிக் கணக்கு

மீதி	240300	விது	90300
		மீதிசென்றது	150000
	240300		240300

மது, சது பங்குடமையின் 01.01.08 இல் உள்ளடியான ஐந்தொகை

பொறுப்புக்கள்	தொகை	தொகை	நிலையான சொத்து	ம.ம.பெ.	ஏற்பாடு	மீதி
மூலதனம் - மது	309911		ஆதனம் பொறி			374000
சது	185946	495857	முதலீடு			180000
நடைமுறைக் கணக்கு மது	3479		கையிருப்பு		36000	
சது	29521	33000	கடன்பட்டோர்	28000		
பொது ஒதுக்கம்		35000	கடன்பட்டோர்	(2800)	25200	
கடன் விது		151343	வங்கி		150000	211200
கடன் கொடுத்தோர்	50000	50000				
		765200				765200

உதாரணம் 12

ராஜா, ரவி, ராணி ஆகியோரது 31.12.2007இல் உள்ளடியான ஐந்தொகை வருமாறு

பொறுப்புக்கள்	தொகை	தொகை	நிலையான சொத்துக்கள்	ம.ம.பெ.	ஏற்பாடு	மீதி
மூலதனம் ராஜா	350000		காணி கட்டிடம்	320000	120000	200000
ரவி	300000		இயந்திரங்கள்	100000	--	100000
ராணி	300000	950000	தளபாடங்கள்	170000	35000	135000
நடப்புக்கணக்கு ராஜா	8400		உபகரணங்கள்	10000	--	10000
ரவி	2900					445000
ராணி	1800	13100	முதலீடுகள்			12000
பொது ஒதுக்கம்		10000	கையிருப்பு		20000	
கடன் கொடுத்தோர்	30000	30000	கடன்பட்டோர்		40000	
			காசு வங்கிமீதி		486100	546100
		1003100				1003100

1. பங்காளரின் இலாபநட்டவீதம் 5:3:2
2. 01.01.2008இல் ரவி பங்குடமையிலிருந்து இளைப்பாறினார். ஏனைய பங்காளர் இருவரும் "ராஜா, ராணி பங்குடமை" என்ற பெயரில் பங்குடமையைத் தொடர்ந்து நடாத்த விரும்பினார்.
3. இத்தினத்தில் பங்குடமையின் நன்மதிப்பானது மறுமதிப்பீட்டு இலாபத்தின் 150% இன் கிட்டிய பத்தாயிரத்தில் எடுத்துக் கொள்ளப்படுமெனவும் இளைப்பாறும் பங்காளியின் நன்மதிப்பு காசாக கொடுத்துத் தீர்க்கப்படுமெனவும் இணங்கப்பட்டது.
4. இளைப்பாறும் தினத்தில் பங்குடமையின் சொத்துக்கள் பின்வருமாறு மதிப்பிடப்பட்டன.

காணி கட்டிடம்	250000
இயந்திரம்	105000
தளபாடம்	120000
உபகரணம்	10000
கையிருப்புகள்	16000

கடன்பட்டோரில் 10% அறவிடமுடியாக்கடனாகும்.
5. இளைப்பாறும் பங்காளிக்குரிய கொடுப்பனவு காசாகக் கொடுத்துத் தீர்க்கப்படும். ஏதேனும் பற்றாக்குறையிருப்பின் அவர் பெயரிலான கடன்கணக்கிற்கு மாற்றப்படும்.

தேவைப்படுவது:

- i) நன்மதிப்பின் பெறுமானம்
- ii) மறுமதிப்பீட்டுக்கணக்கு
- iii) பங்காளர் மூலதனக்கணக்கு
- iv) பங்காளர் நடைமுறைக்கணக்கு
- v) ராஜா ராணி பங்குடமையின் ஐந்தொகை

கலாநிதி.தி.வேல்நம்பி

தீர்வு

மறுமதிப்பீட்டுக் கணக்கு

தளபாடம்	15000	காணி கட்டிடம்	50000
கையிருப்பு	4000	இயந்திரம்	5000
கடன்பட்டோர்	4000		
இலாபம் ராஜா	16000		
ரவி	9600		
ராணி	6400	32000	
	<u>55000</u>		<u>55000</u>

பங்களாளர் மூலதனக்கணக்கு

விபரம்	ராஜா	ரவி	ராணி	விபரம்	ராஜா	ரவி	ராணி
காசு		329900		மீதி	350000	300000	300000
நன்மதிப்பு	10286		4114	நன்மதிப்பு		14400	
மீதி சென்றது	355714		302286	மறுமதிப்பீட்டு			
				இலாபம்	16000	9600	6400
				நடைமுறை		5900	
	<u>366000</u>	<u>329900</u>	<u>306400</u>		<u>366000</u>	<u>329900</u>	<u>306400</u>

பங்களாளர் நடைமுறைக் கணக்கு

விபரம்	ராஜா	ரவி	ராணி	விபரம்	ராஜா	ரவி	ராணி
மூலதனக்				மீதி	8400	2900	1800
க / கு		5900		பொது ஒதுக்கம்	5000	3000	2000
மீதி சென்றது	13400		3800				
	<u>13400</u>	<u>5900</u>	<u>3800</u>		<u>13400</u>	<u>5900</u>	<u>3800</u>

ராஜா, ராணி பங்குடமையின் ஐந்தொகை

மூலதனம் ராஜா	355714		நிலையான சொத்துக்கள்		
ராணி	302286	658000	காணி கட்டிடம்	250000	
நடைமுறைக் கணக்கு ராஜா	13400		இயந்திரம்	105000	
ராணி	3800	17200	தளபாடம்	120000	
			உபகரணம்	10000	485000
			முதலீடு		12000
நடைமுறைப் பொறுப்பு கடன்			கையிருப்பு	16000	
கொடுத்தோர்	30000	30000	கடன்பட்டோர்	36000	
			காசு	156200	208200
		705200			705200

உதாரணம் 13

A, B, C ஆகிய மூவரும் இலாபநட்டங்களைச் சமனாகப் பகிர்ந்து கொண்டு பங்குடமை முயற்சியொன்றில் ஈடுபட்டுள்ளனர். 30.06.2008 இல் உள்ளபடியான விபரம் வருமாறு.

ஐந்தொகை

மூலதனம் A	300000		நிலையான சொத்து		
B	300000		ஆதனம் பொறி	600000	600000
C	300000	900000	முதலீடுகள்		8000
நடப்புக் கணக்கு A	6200		நடைமுறைச்சொத்து		
B	2800		கையிருப்பு		20000
C	900	9900	கடன்பட்டோர்	30000	
நடைமுறைப்பரிப்பு			(-) ஐயக்கடன் ஏற்பாடு	(2200)	27800
கடன்கொடுத்தோர்	12000		வருமதி உண்டியல்		8000
சென்மதி நிலுவை	6000		காசு வங்கிமீதி		270100
பொது ஒதுக்கம்	6000	24000			
		933900			933900

கலாநிதி.தி.வேல்நம்பி

- 1) 01.07.2008 இல் C என்பவர் பங்குடமையிலிருந்து இளைப்பாறினார். 02.07.2008இல் Aயும் Bயும் Dயைப் புதிய பங்காளியாகச் சேர்த்துக் கொண்டு ABD பங்குடமை எனும் பெயரில் தொடர்ந்து செயற்பட முடிவுசெய்தனர். இத்திகதியில் பங்குடமையின் சொத்துக்கள் பின்வருமாறு மதிப்பிடப்பட்டன.

ஆதனம் பொறி உபகரணம்	700000
கையிருப்பு	8000
பதிவு செய்யப்படாத பொறுப்பு	10000

- 2) முதலீடுகள் ரூபா 7000 இற்கு விற்பனை செய்யப்பட்டன.
 3) கடன்பட்டோரில் 12% ஐயக்கடன் ஏற்பாடாகச் சீராக்கம் செய்யப்படல் வேண்டும்.
 4) வருமதி உண்டியல்கள் 10% கழிவில் பணமாக்கப்பட்டன.
 5) பொது ஒதுக்கம் ரூபா 9000 ஆகப் பேணப்படும்.
 6) A, B, D பங்காளர்கள் பங்குடமையின் இலாபநட்டங்களை 3:2:1 என்றவாறு பகிர்வர்.
 7) பங்குடமையின் நன்மதிப்பானது ரூபா 60000 என மதிப்பீடு செய்யப்பட்டு அதனைப் பதிவளிப்பதென முடிவு செய்யப்பட்டது.
 8) விலகும் பங்காளிக்கான கொடுப்பனவானது காசாகக் கொடுத்துத் தீர்க்கப்படும்.
 9) புதிய பங்காளி மூலதனப் பங்களிப்பாக ரூபா 220000ஐக் கொண்டு வருதல் வேண்டும்.
 10) Dயின் நடப்புக்கணக்கானது வரவு மீதியாகப் பேணப்படாத வகையில் தேவையான தொகையினை உட்புகுத்தல் வேண்டும்.

வேண்டப்படுவது:

புதிய பங்குடமைக் கணக்குகள்

தீர்வு

பங்காளர் மூலதனக்கணக்கு

விபரம்	A	B	C	D	விபரம்	A	B	C	D
நன்மதிப்பு	30000	20000		10000	மீ/வ	300000	300000	300000	
காசு			347834		காசு				220000
மீ/செ	314933	324933		210000	நன்மதிப்பு	20000	20000	20000	
					நடைமுறை			2900	
					இலாபம்	24933	24933	24933	
	344933	344933	347834	220000		344933	344933	347834	220000

பங்களிப்பு நடைமுறைக் கணக்கு

விபரம்	A	B	C	D	விபரம்	A	B	C	D
பொது ஒதுக்கம்	4500	3000		1500	மீ/வ பொது ஒதுக்கம்	6200	2800	900	
மூலதனக் க/கு			2900		காசு	2000	2000	2000	1500
மீ/செ	3700	1800							
	<u>8200</u>	<u>4800</u>	<u>2900</u>	<u>1500</u>		<u>8200</u>	<u>4800</u>	<u>2900</u>	<u>1500</u>

மறுபடி விலை மதித்தல் கணக்கு

கையிருப்பு	12000	ஆதனம்	100000
பொறுப்பு	10000		
முதலீடு	1000		
ஐயக்கடன்	1400		
கழிவு	800		
மூலதனம்			
A	24933		
B	24933		
C	24934		
	<u>100000</u>		<u>100000</u>

வங்கிக் கணக்கு

மீ/வ	270100	C மூலதனம்	347834
முதலீடு	7000	மீ/செ	157966
வருமதி			
உண்டியல்	7200		
D மூலதனம்	220000		
காசு	1500		
	<u>505800</u>		<u>505800</u>

புதிய பங்குடமையின் ஐந்தொகை

மூலதனம் A	314933		நிலையான சொத்து		
B	324933		ஆதனம் பொறி	700000	700000
D	210000	849866			
நடப்புக் கணக்கு A	3700		நடைமுறைச் சொத்து		
B	1800	5500	கையிருப்பு	8000	
நடைமுறைப் பரிப்பு			கடன்பட்டோர்	26400	
கடன்			காசமீதி	157966	192366
கொடுத்தோர்	12000				
பொறுப்பு	10000				
பொது					
ஒதுக்கம்	9000				
சென்மதி					
நிலுவை	6000	37000			
		892366			892366

பயிற்சீகள்

- 1) A B C ஆகிய மூவரும் இலாபநட்டங்களை 3 : 2 : 1 என்றவாறு பகிரும் பங்குடமை ஒன்றின் பங்காளர்களாவார். இவர்களது பங்குடமையில் ரூபா 200000ஐ மூலதனக் கணக்கு மீதியாகவும் ரூபா 12000 ஐ நடப்புக்கணக்கு மீதியாகவும் கொண்ட C என்பவர் பங்குடமையிலிருந்து இளைப்பாறினார். இத்திகதியில் பங்குடமையின் சொத்துக்கள் பின்வருமாறு மதிப்பிடப்பட்டன.

நிலையான சொத்துக்கள் ரூபா 60000 மிகை

நடப்பு சொத்துக்கள் ரூபா 30000 பற்றாக்குறை

விலகும் பங்காளிக்குரிய நன்மதிப்பாக ரூபா 5000 கொடுப்பனவு செய்யப்படும்.

நாட்குறிப்புப் பதிவுகளைத் தருக.

- 2) X Y Z ஆகிய மூவரும் இலாபநட்டங்களை 5 : 3 : 2 என்றவாறு பகிரும் பங்குடமை ஒன்றின் பங்காளர்களாவார். இவர்களுள் ரூபா 150000ஐ மூலதன மீதியாகவும் ரூபா 18000 ஐ நடப்புகணக்கு மீதியாகவும்கொண்ட Y என்பவர் பங்குடமையிலிருந்து இளைப்பாற Xஉம் Zஉம் பங்குடமையைத் தொடர்ந்து நாடத்துவது என முடிவு செய்தனர். இத்திகதியில் பங்குடமையின் நன்மதிப்பை ரூபா 50000 என மதித்து அதனை ஏடுகளில் காட்டுவது எனவும் முடிவு செய்யப்பட்டது. Y விலகும் திகதியில் பங்குடமையின் சொத்துக்கள் பின்வருமாறு தேறின.

காணி கட்டிடம்	75000 மிகை
தளபாடம்	25000 மிகை
மோட்டார்	40000 குறை
கையிருப்பு	4000 குறை
கடன்படுகள்	2000 குறை

இளைப்பாறும் பங்காளிக்குரிய கொடுப்பனவானது காசாகக் கொடுக்கப் படும்.

தேவையான குறிப்பேட்டுப்பதிவுகளைத் தருக

- 3) P Q R S ஆகிய நால்வரும் இலாபநட்டங்களை 4 : 3 : 2 : 1 என்றவாறு பகிரும் பங்குடமை ஒன்றின் பங்காளர்களாவார். இவர்களது பங்குடமையில் மூலதனக் கணக்கு மீதியாக ரூபா 200000ஐயும் நடப்பு கணக்கு வரவு மீதியாக ரூபா 20000ஐயும் கொண்ட R என்பவர் பங்குடமையிலிருந்து இளைப்பாறினார். இத்திகதியில் பங்குடமையின் சொத்துக்கள் பின்வருமாறு மதிக்கப்பட்டன.

காணி கட்டிடம்	300000	-	350000
மோட்டார் வாகனம்	100000	-	120000
தளபாடமும் பொருத்துக்களும்	90000	-	60000
இயந்திரங்கள்	50000	-	35000
கையிருப்பு	10000	-	6000

கடன்படுநரில் ரூபா 3000 அறவிடமுடியாகக் கடனாகப் பதிவளிக்கப்படல் வேண்டும். R விலகும் திகதியில் பங்குடமையின் நன்மதிப்பானது கடந்த 3 ஆண்டு இலாபச் சராசரியின் ஈராண்டுக் கொள்வனவில் பெறுமானம் இடப்படுவதுடன், அதனைப் புத்தகத்தில் காட்டுவது எனவும் தீர்மானிக்கப் பட்டது.

கலாநிதி.தி.வேல்நம்பி

கடந்த வருட இலாபநட்டம் வருமாறு

வருடம்	இலாபம்
1	(5000)
2	15000
3	10000
4	20000

இளைப்பாறும் பங்களிக்குரிய கொடுப்பனவில் 60% மானவை காசாகக் கொடுத்துத் தீர்க்கப்படுவதுடன் மிகுதி அவர் பெயரில் ஓர் கடன்கணக்குக்கு மாற்றப்படும்.

குறிப்பேட்டுப் பதிவுகளைத் தருக

4) சிவன், சுதன், ரவி ஆகிய மூவரும் இலாபநட்டங்களை 3 : 2 : 2 என்றவாறு பகிரும் பங்குடமை ஒன்றின் பங்களாளர்களாவார். 30.06.2008இல் உள்ளபடியான அவர்களது ஐந்தொகை வருமாறு.

பொறுப்புக்கள்	ரூபா	ரூபா	நிலையான சொத்து	கிரயம்	தி.பெ.தே	மீதி
மூலதனம்			காணிகட்டிடம்	300000	50000	250000
சிவன்	300000		பொறி இயந்திரம்	100000	30000	70000
சுதன்	200000		தளபாடம்	80000	--	80000
ரவி	180000	680000				400000
நடப்புக் க/கு			முதலீடுகள்		40000	
சிவன்	20000		நன்மதிப்பு		30000	70000
சுதன்	12000	32000	நடைமுறைச்			
கடன் கொடுநர்	30000		சொத்துக்கள்			
சென்மதி			கையிருப்பு		12000	
நிலுவை	6000	36000	கடன்படுநர்	20000		
			கழி-அ.மு.க. ஏற்பாடு	(2500)	17500	
			காசு மீதி		248500	278000
		748000				748000

1.7.2008இல் ரவி என்பவர் பங்குடமையிலிருந்து விலக சிவனும் சுதனும் சமனான பங்குடமையாகத் தொடர்ந்து நடாத்துவது என முடிவு செய்தனர். இத்தினத்தில் பங்குடமையின் சொத்துக்கள் அங்கீகரிக்கப்பட்ட தொழில் தகமையாளர் ஒருவரால் பின்வருமாறு மதிப்பீடு செய்யப்பட்டன.

1. காணிகட்டிடம்	280000
பொறி	50000
தளபாடம்	85000
கையிருப்பு	8000

2. முதலீடுகள் யாவும் 3% இலாபத்தில் விற்கப்பட்டன. கடன்படுநரில் 10% ஐ அறிவிடமுடியாக் கடன் ஏற்பாடாகப் பேணவேண்டும்.
3. பங்குடமையின் நன்மதிப்பானது மறுமதிப்பீட்டு இலாபத்தின் 3 மடங்கின் கிட்டிய 50000இல் எடுத்துக் கொள்ளப்படும்.
4. ரவியின் இளைப்பாறலின் பின்னர் ரூபா 5000 தொகையினைப் பொது ஒதுக்கமாகப் பேணுவது என முடிவுசெய்யப்பட்டது. பங்காளரின் மூலதனக் க/கு மீதிகள் இலாபம் பகிரும். விகிதத்திற்கு விகித சமனாகப் பேணப்படும் ஏதேனும் சீராக்கங்கள் பங்காளர்களின் நடப்புக் க/குகளி னூடாகச் செய்யப்படல் வேண்டும்.

காசுக் கணக்கில் ரூபா 50000 மீதி ஒன்று பேணப்படும் இளைப்பாறும் பங்காளிக்குரிய கொடுப்பனவானது மேற்கொள்ளப்படுவதற்குப் பணம் போதாத பட்சத்தில் அது ஓர் கடன் கணக்குக்கு மாற்றப்பட்டு வருடாந்தம் 5% வட்டி வழங்கப்படும்.

சீவன், சுதன் பங்குடமையின் ஐந்தொகையைத் தயார் செய்க

- 5) சேந்தன், வேந்தன், காந்தன் ஆகிய மூவரும் இலாபநட்டங்களை 3 : 2 : 1 என்றவாறு பகிரும் பங்குடமை ஒன்றின் பங்காளர்கள் ஆவர். 1.4.2008இல் காந்தன் பங்குடமையிலிருந்து இளைப்பாற அதே திகதியில் நாடன் புதியவனாக அனுமதிக்கப்பட்டான்.

31.03.2008 இல் உள்ளபடியான ஐந்தொகை வருமாறு

பொறுப்புக்கள்	ரூபா	ரூபா	நிலையான சொத்து	கிரயம்	தி.பெ.தே	மீதி
மூலதனம்			நிலையான சொத்து	300000	--	300000
சேந்தன்	200000					
வேந்தன்	150000					
காந்தன்	100000	450000	கையிருப்பு		30000	
			கடன்படுநர்		20000	
நடப்புக் க/கு			காசு மீதி		10000	
சேந்தன்	4600		வங்கி மீதி		116800	176800
வேந்தன்	1300					
காந்தன்	900	6800				
கடன்						
கொடுநர்	20000	20000				
		476800				476800

1. காந்தனின் இளைப்பாற்ற பொருட்டு நிலையான சொத்து ரூபா 400000 வாகவும் கையிருப்பு ரூபா 20000 ஆகவும் மதிப்பிடப்பட்டன.
2. கடன்பட்டோரில் 10% அறவிடமுடியாக்கடனாகும்.
3. நாதன் இலாபநட்டத்தில் $\frac{1}{6}$ பங்குக்கு உரித்துடையவர்.
4. 1.4.2008 இல் பங்குடமையின் நன்மதிப்பானது ரூபா 120000 என பெறுமானமிடப்பட்டிருப்பதுடன் புத்தகத்தில் காட்டுவதில்லை என முடிவு செய்யப்பட்டது.
5. இளைப்பாறும் பங்காளிக்குரிய கொடுப்பனவானது ஒரு கடன் கணக்குக்கு மாற்றப்பட்டு அதற்கு வருடாந்தம் 10% வட்டி கொடுக்கப்படும்.
6. சேரும் பங்காளி மூலதனமாக ரூபா 125000 பங்களிப்பு செய்தல்வேண்டும்.
7. பங்காளர் மூலதனக் கணக்கு மீதி இலாபம் பகிரும் விகிதாசாரத்தில் பேணப்படும் தேவையான சீராக்கங்கள் நடைமுறைக் கணக்கினூடாகச் சீராக்கப்பட வேண்டும்.

தேவையான பேரேட்டுக்கணக்குகளைத் தயார்செய்க.

பங்குடமைக் கலைப்பு கற்றல் வெளியீடுகள்

இப்பாடத்தின் இறுதியில் மாணவர்கள் பின்வரு வனவற்றைச் செய்யக்கூடியதாக இருத்தல் வேண்டும்.

1. பங்குடமைக் கலைப்பு என்றால் என்ன
2. பங்குடமை கலைக்கப்படும் வழிகளைக் குறிப்பிடுக.
3. கலைப்பு வகைகளைப் பெயரிடுக.
4. பங்குடமை கலைக்கப்படும்போது சொத்துக்கள் பகிரப்படும் முறையினைக் குறிப்பிடுக.
5. கலைப்புக்கான கணக்கீட்டுப் பதிவுகளை விபரிக்குக.
6. கலைப்புத் தொடர்பான கணக்குகளைத் தயார் செய்க.

பங்குடமைக் கலைப்பு Dissolution of Partnership

இயங்கிக் கொண்டிருக்கும் பங்குடமை நிறுவனமொன்றை மூடிவிடும் ஒரு செயற்பாடே பங்குடமைக்கலைப்பு எனப்படும். அல்லது பங்குடமை நிறுவனமொன்று தனது செயற்பாடுகளை முடிவுக்குக் கொண்டுவருதல் பங்குடமைக் கலைப்பு ஆகும்.

பங்குடமைக்கலைப்பின் வழிகள் Modes of dissolution of partnership

ஒரு பங்குடமை வணிகமானது பின்வரும் இரு வழிகளில் கலைக்கப்படலாம்.

- ✓ 1. நீதிமன்ற அனுமதியின்றிக் கலைத்தல் / தன்னிச்சையான கலைப்பு.
- ✓ 2. நீதிமன்ற அனுமதியுடனான கலைப்பு.

நீதிமன்ற அனுமதியின்றிய கலைப்பு Dissolution without the intervention of the court

ஒரு பங்குடமை வணிகமானது பின்வரும் வழிகளில் நீதிமன்ற அனுமதியின்றிக் கலைக்கப்படலாம்.

- ✓ 1. பங்குடமையின் பங்காளர்கள் அனைவரும் பங்குடமையைக் கலைக்க விரும்பினால் அது கலைக்கப்படலாம்.
- ✓ 2. பங்குடமையின் குறித்த காலம் முடிந்தால்.
- ✓ 3. பங்குடமை முயற்சியின் குறித்த நோக்கம் முடிவடைந்தால்.
- ✓ 4. பங்காளன் ஒருவன் முறிவடைந்தால்.
- ✓ 5. பங்காளன் ஒருவன் இறந்தால்.
- ✓ 6. பங்காளர் ஒருவர் உளக்குறைபாட்டால் பீடிக்கப்பட்டால்.
7. பங்காளன் ஒருவன் பங்குடமையைக் கலைக்க விரும்பி எழுத்தில் அறிவித்தல் கொடுத்து அதனை மற்றைய பங்காளர் அனைவரும் ஏற்றுக் கொண்டால்.

நீதிமன்ற அனுமதியுடனான கலைப்பு Dissolution by the Court

- ✓ 1. பங்காளன் ஒருவன் சித்த சுவாதீனமற்றவனாக இருந்தால்.
2. பங்காளன் ஒருவன் தனது கடமைகளைச் செயற்படுத்துவதற்கு நிலையான இயலாமையற்றவராக (Permanent incapable) இருந்தால்.

3. பங்காளன் ஒருவனின் தவறான நடத்தை (Mis conduct) பங்குடமை வணிகத்தைப் பாதிக்குமாயின் பங்குடமையைக் கலைக்குமாறு நீதிமன்றம் உத்தரவிடலாம்.
4. பங்காளர்கள் தொடர்ச்சியாகப் பங்குடமை ஒப்பந்தத்தை மீறும்போது. ✓
5. தொடர்ச்சியாக நட்டமேற்படின். ✓
6. பங்குடமை சட்டத்துக்கு முரணாகச் செயற்படும்போது. ✓
7. பங்குடமையைக் கலைப்பது நியாயமானதென்று நீதிமன்றம் கருதினால் (Just and equitable).

பங்குடமை கலைக்கப்படும்போது சொத்துக்கள் பகிரப்படும் முறை

மா

1890ஆம் ஆண்டு பங்குடமைச் சட்டத்தின் 44ஆம் பிரிவானது பங்குடமையொன்று கலைக்கப்படும்போது அதன் சொத்துக்கள் பின்வரும் ஒழுங்கில் பகிரப்பட வேண்டும் எனக் குறிப்பிடுகின்றது.

1. பங்குடமைக்கு வெளியே பெறப்பட்ட கடன் பொறுப்புக்களைத் தீர்த்தல். ✓
2. மூலதனத்துக்கு மேலதிகமாகப் பங்காளரால் வழங்கப்பட்ட கடன்கள் அல்லது முற்பணங்களைக் கொடுத்துத் தீர்த்தல்.
3. பங்காளர்களது மூலதன மற்றும் நடைமுறைக்கணக்குகளில் உள்ள மீதிகளைக் கொடுத்தல்.
4. மேற்குறிப்பிட்ட கொடுப்பனவுகளுக்குப் பின்னரும் மீதியிருப்பின் அது இலாபமாகக் கருதப்பட்டுப் பங்காளரிடையே இலாபநட்ட விகிதாசாரப்படி பகிரப்படுதல் வேண்டும்.

கலைப்பின் வகைகள் Types of Dissolution

சொத்துக்கள் தேறுவதை அடிப்படையாகக் கொண்டு பங்குடமைக் கலைப்பைப் பின்வருமாறு இருவகைப்படுத்தலாம்.

1. மொத்தமாகத் தேறல் - Enblock realization
2. பகுதிபகுதியாகத் தேறல் - Piecemeal realisation

பங்காளர்கள் முழு நிறுவனத்தையும் பொறுப்பேற்பதற்கு உடன்படும் அல்லது தொடர்ந்தியங்கும் (Going concern) நோக்குடன் அதனைக் காவிச் செல்லும் எண்ணத்துடன் மொத்தமாகப் பொறுப்பேற்க உடன்படும் வாங்குனரைக் (Buyer)

கலாநிதி. தி. வேல்நம்பி

கண்டுபிடிக்கும் பொழுது அத்தகைய விற்பனை “மொத்தமான விற்பனை” (Enblock sale) எனப்படும். மாறாக ஒவ்வொரு சொத்தையும் தனித்தனியாக வாங்கும் தனிநபர்களைக் கண்டு கொண்டால், அதாவது பங்குடமையின் சொத்தக்கள் யாவும் ஒரே தடவையில் / ஒரே நேரத்தில் விற்பனை செய்யப்படாது. வேறுபட்ட காலத்தில் தேறுவதாக இருப்பின் அது “பகுதி பகுதியாகத் தேறுதல்” எனப்படும்.

கலைப்புக்கான கணக்கீட்டு முறைகள் Methods of accounting for dissolutions

பங்குடமைக் கலைப்பின்போது தயார் செய்யப்படும் கணக்குகளில் பின்வருவன மிகவும் முக்கியமானவையாகும்.

1. தேறிய பணக்கணக்கு / தேறல் கணக்கு - Realisation account
2. தேறிய இலாபநட்டக்கணக்கு - Realisation profit and loss account

தேறிய பணக்கணக்கு Realisation Account

இதனைக் கலைப்புக்கணக்கு (Dissolution account) எனவும் அழைப்பர். தேறிய பணக்கணக்கானது எல்லாச் சொத்துக்களும் காசாக மாறுவதை, அல்லது கடன் மீதிகள் பங்காளர்களால் ஏற்றுக்கொள்ளப்படுவதைக் காட்டுகின்றது. இது சொத்துக்களின் கிரயத்தை அல்லது தேறிய புத்தகப் பெறுமதியை அவற்றின் விற்பனை செய்யப்பட்ட பெறுமதியுடன் ஒப்பீடு செய்து பார்ப்பதற்கு உதவுகின்றது. இதன்மூலம் தேறலின் மீதான இலாபநட்டத்தைத் தீர்மானித்துக் கொள்ளலாம். இது பங்குடமையானது மொத்தமாகக் கலைக்கப்படும் பொழுது (Dissolved enblock) பயன்படுத்தப்படலாம்.

தேறிய இலாபநட்டக் கணக்கு Realisation Profit and loss account

பங்குடமையானது மொத்தமாகக் கலைக்கப்படாத பொழுது, எல்லாச் சொத்துக்களும் படிப்படியாக / கட்டம் கட்டமாகத் தேறும். எனவே ஒவ்வொரு சொத்தினதும் விற்பனை மற்றும் ஒவ்வொரு பெறுப்பினதும் தீர்ப்பனைவு அத்தகைய ஒவ்வொரு செயற்பாட்டின் மீதும் எழும் இலாபநட்டத்தை நிர்ணயிக்கும் நோக்கத்துக்காகத் தனிப்பட்ட கணக்குகளில் பதிவு செய்யப்படுகின்றன. பின்னர்

இலாபநட்டமானது “தேறிய இலாபநட்டக் கணக்கு” எனும் தனியான ஒரு கணக்குக்கு மாற்றப்படுகின்றது. இது அத்தகைய செயற்பாடுகள் எல்லாவற்றினதும் இணைந்த தாக்கத்தைக் (Combined effect) காட்டும். இம்முறையானது வழமையாகப் “பகுதி பகுதியான விற்பனை” (Piecemeal sale) இன் மீது கையாளப்படுகின்றது. இங்கு ஒவ்வொரு சொத்தினதும் விற்பனை அல்லது அவற்றின் தொகுதி தனியான ஒரு செயற்பாடாகப் பிரித்தெடுக்கப்பட முடியும்.

கலைப்புக்கான கணக்கீட்டுப் பதிவுகள் Accounting entries for dissolution

1. முதலில் தேறிய பணக்கணக்கு ஒன்று திறக்கப்பட்டு, காசு, வங்கி தவிர்ந்த சொத்துக்கள் யாவும் தேறிய பணக்கணக்குக்கு மாற்றப்பட வேண்டும். இவ்வாறு மாற்றும் பொழுது

தேறிய பணக்கணக்கு வரவு
குறித்த சொத்துக்கள் கணக்கு செலவு

2. ஏற்பாட்டுக் கணக்கிலுள்ள மீதிகளை மாற்றும்போது ஏற்பாடுகள் கணக்கு வரவு
தேறிய பணக்கணக்கு செலவு

குறிப்பு: இங்கு பெறுமானத்தேய்வு, அறவிடமுடியாக்கடன் போன்ற ஏற்பாட்டு மீதிகளைக் குறித்த நிலையான சொத்துக்கள், மற்றும் கடன்பட்டோரிலிருந்து கழித்தபின் வரும் தேறிய தொகைகளை மட்டும் தேறிய பணக்கணக்கில் வரவு வைக்கலாம். இவ்வாறு வைப்பின் ஏற்பாடு களுக்குத் தனியான பதிவு தேவையில்லை.

3. பொறுப்புக்களைத் தேறிய பணக்கணக்குக்கு மாற்றும்போது பொறுப்புக்கள் கணக்கு வரவு
தேறிய பணக்கணக்கு செலவு

4. கலைப்புச் செலவு ஏற்பட்டால் தேறிய பணக்கணக்கு வரவு
காசு / வங்கிக்கணக்கு செலவு

கலாநிதி.தி.வேல்நம்பி

5. சொத்துக்கள் தேறும்போது

காசு / வங்கிக்கணக்கு வரவு
தேறிய பணக்கணக்கு செலவு

6. கடன் பொறுப்புக்கள் கொடுக்கப்படும் பொழுது

தேறிய பணக்கணக்கு வரவு
காசு / வங்கிக்கணக்கு செலவு

7. சொத்தொன்றினைக் குறித்த பங்காளன் ஒருவன் எடுத்துக் கொள்ளச் சம்மதித்தால்

குறித்த பங்காளன் மூலதனக்கணக்கு வரவு
தேறிய பணக்கணக்கு செலவு

8. கடன்களைப் பங்காளன் ஒருவன் பொறுப்பேற்றால்

தேறிய பணக்கணக்கு வரவு
பங்காளன் மூலதனக் கணக்கு செலவு

9. தேறிய பணக்கணக்கின் மீதிக்கு

அ) இலாபமாயின்

தேறிய பணக்கணக்கு வரவு
பங்காளர் மூலதனக் கணக்குகள் செலவு

ஆ) நட்டமாயின்

பங்காளர் மூலதனக்கணக்கு வரவு
தேறிய பணக்கணக்கு செலவு

10. பங்காளர் மூலதனத்துக்குப் புறம்பாகக் கொடுத்த கடன்கள் அல்லது முற்பணங்கள் கொடுக்கப்படும் பொழுது

பங்காளர் கடன்கள் கணக்கு வரவு
காசு / வங்கிக்கணக்கு செலவு

11. மூலதனக்கணக்கு மீதிகள் செலவு மீதிகளாயின் அவை பங்காளர்களுக்குக் கொடுக்கப்பட வேண்டும். இந்நிலையில்

பங்காளர் மூலதனக் கணக்குகள் வரவு
காசு அல்லது வங்கிக் கணக்கு செலவு

12. எந்தவொரு பங்காளரது மூலதனக் கணக்கிலாவது வரவுமீதி காணப்படுமாயின் ஏனைய பங்காளருக்குக் கொடுக்க வேண்டிய தொகைக்குத் தேவைப்படும் காசு இத்தகைய வரவு மீதிக்குச் சமமான தொகையால் குறைவாகக் காணப்படும். மூலதனக் கணக்கில் வரவுமீதி காணப்படும் பங்காளர் அத்தொகையைப் பங்குடமைக்குச் செலுத்தினால் ஏனைய பங்காளர்களுக்குரிய தொகையைக் காசாகக் கொடுப்பதன் மூலம் அவர்களது மூலதனக் கணக்குகளை மூடிவிட முடியும். இவ்வாறு வரவு மீதி காணப்படும் பங்காளர் அத்தொகையைக் காசாகக் கொண்டுவந்தால்

காசு / வங்கிக்கணக்கு வரவு

குறித்த பங்காளன் மூலதனக்கணக்கு செலவு

13. குறிப்பிட்ட பங்காளர் தனது வரவு மீதிக்குரிய தொகையைக் காசாகக் கொண்டுவர முடியாவிட்டால், அதாவது முறிந்தவராகக் காணப்பட்டால் அந்நட்டம் ஏனைய பங்காளருக்கிடையே “காணர் எதிர்மறே” (Garner vs Murray) தீர்ப்பைப் பின்பற்றி அவர்களது மூலதன விகிதத்தில் பகிரப்படுதல் வேண்டும். இவ்வாறு பகிரப்படும் போது

ஏற்கும் பங்காளர் மூலதனக் கணக்கு வரவு

முறிந்த பங்காளர் மூலதனக் கணக்கு செலவு

14. பங்காளர்கள் எல்லோரும் பரஸ்பர உடன்பாட்டின் அடிப்படையில் (Mutual agreement) பங்குடமைச் சொத்தக்களின் தேறலுக்கும், கடன் பொறுப்புக்களின் கொடுப்பனவுகளை மேற்கொள்வதற்குமெனக் குறித்த ஒரு பங்காளனைப் பொறுப்பாக நியமிக்கலாம். இத்தகைய சந்தர்ப்பத்தில் அப்பங்காளனுக்கு அத்தகைய வேலைக்காக ஊதியம் (Remuneration) வழங்கப்படலாம். இவ்வூதியமானது தேறுகின்ற சொத்துக்களின் அல்லது செலுத்தப்பட்ட பொறுப்புக்களின் அல்லது அவையிரண்டினதும் ஒரு குறித்த வீதாசாரமாக இருக்கலாம். அன்றேல் குறித்த ஒரு நிர்ணயிக்கப்பட்ட தொகையாகவும் இருக்கலாம். இவ்வாறு பொறுப்புடைய பங்காளன் தேறல் தொடர்பான எல்லாச் செலவுகளையும் பொறுப்பேற்பதற்கு உடன்படலாம். இவை தொடர்பான கணக்கீட்டுப் பதிவுகள் வருமாறு.

i) ஊதியத்துக்கு

தேறிய பணக்கணக்கு வரவு

பங்காளன் மூலதனக்கணக்கு செலவு

கலாநிதி.தி.வேல்நம்பி

ii) பொறுப்புடைய பங்களாளால் செலுத்தப்பட்ட கலைப்புச் செலவு

தேறிய பணக்கணக்கு வரவு

பங்களாளன் மூலதனக் கணக்கு செலவு

iii) பொறுப்புடைய பங்களாளன் கலைப்பு / தேறல் தொடர்பான எல்லாச் செலவுகளையும் தனது தேறல் வேலைக்காகப் பெறப்படும் ஊதியத்தின் ஒரு பகுதியாகப் பொறுப்பேற்க உடன்பட்டால், அச்சந்தர்ப்பத்தில் தேறல் தொடர்பாக அவருக்கு ஏற்பட்ட செலவுகளுக்குப் பங்குடமையின் புத்தகங்களில் எவ்விதமான பதிவுகளும் மேற்கொள்ளத் தேவையில்லை. ஆனால் இத்தகைய சந்தர்ப்பத்தில் நிறுவனம் பொறுப்புடைய பங்களாளன் சார்பில் தேறல் செலவுகளைச் செலுத்தினால் அதற்குப் பின்வருமாறு பதிவு செய்யப்பட வேண்டும்.

பங்களாளன் மூலதனக் கணக்கு வரவு

காசு / வங்கிக்கணக்கு செலவு

உதாரணம் 01

A, B, C ஆகிய மூவரும் இலாபநட்டங்களை 2 : 2 : 1 என்றவாறு பகிர்ந்து கொண்டு பங்குடமை முயற்சியொன்றில் ஈடுபட்டு வருகின்றனர். 31 டிசெம்பர் 2007இல் இருந்தபடியான அவர்களது ஐந்தொகை வருமாறு.

பொறுப்புக்கள்	ரூபா	சொத்துக்கள்	ரூபா
மூலதனம் A	40000	நிலையானசொத்துக்கள்	70000
B	30000	நடைமுறைச் சொத்துக்கள்	30000
C	20000	வங்கி	20000
கடன்கொடுத்தோர்	30000		
	120000		120000

31 டிசெம்பர் 2007இல் பங்குடமையைக் கலைப்பதென முடிவு செய்யப்பட்டது. தேறலுக்குப் பொறுப்பாக C நியமிக்கப்பட்டதுடன் நிலையான, மற்றும் நடைமுறைச் சொத்துக்களின் தேறிய தொகைகளில் 5% தரகாகப் பெறும் உரிமையும் வழங்கப்பட்டது. எல்லாத் தேறல் செலவுகளையும் அவரே பொறுப்பேற்றுக் கொள்வார்.

நிலையான சொத்துக்கள் ரூபா 80000இற்கும், நடைமுறைச் சொத்துக்கள் ரூபா 20000இற்கும் தேறின. தேறல் செலவுகள் ரூபா 2000.

தேவையான கணக்குகளைத் தயார் செய்யமாறு நீர் வேண்டப்படுகின்றீர்.

தீர்வு:

தேறிய பணக்கணக்கு

நிலையான சொத்துக்கள்	70000	கடன் கொடுத்தோர்	30000
நடைமுறைச் சொத்துக்கள்	30000	வங்கி - தேறியது	80000
வங்கி - கடன்கொடுத்தோர்	30000	வங்கி - தேறியது	20000
மூலதனக்கணக்கு - தரகு	5000	நட்டம்	
		A	2000
		B	2000
		C	1000
			5000
	135000		135000

வங்கிக் கணக்கு

மீ/கீ/கொ/வ	20000	தேறிய பணக்கணக்கு - கடன் கொடுத்தோர்	30000
நிலையான சொத்து		கலைப்புச் செலவு	2000
தேறியது	80000	மூலதனக்கணக்கு	
நடைமுறைச் சொத்து		A	38000
தேறியது	20000	B	28000
		C	22000
	120000		120000

பங்காளர் மூலதனக் கணக்குகள்

விபரம்	A	B	C	விபரம்	A	B	C
கலைப்புச் செலவு	--	--	2000	மீ/கீ/கொ/வ	40000	30000	20000
நட்டம்	2000	2000	1000	தேறிய பணக்			
வங்கிக் கணக்கு	38000	28000	22000	க/கு - தரகு			5000
	40000	30000	25000		40000	30000	25000

பதிவு செய்யப்படாத சொத்துக்கள் பொறுப்புக்களைக் கையாளல்

Treatment of Unrecorded assets and liabilities

குறித்த சில சொத்துக்கள் அல்லது பொறுப்புக்கள் எல்லா நேரத்திலும் பங்குடமையின் புத்தகங்களில் பதிவு செய்யப்பட்டிருப்பதில்லை. ஆயினும் பங்குடமைக்கலைப்பின்போது அவை கண்டுணரப்பட்டு அவற்றுக்குக் கணக்கீட்டுப் பதிவுகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன. இத்தகைய நிலைமைகளில் கணக்கீட்டுப் பதிவுகள் வருமாறு.

1. பதிவு செய்யப்படாத சொத்துக்களின் தேறல்
காசு / வங்கிக்கணக்கு வரவு
தேறிய பணக்கணக்கு செலவு
2. பதிவு செய்யப்படாத பொறுப்புக்களுக்கான கொடுப்பனவு
தேறிய பணக்கணக்கு வரவு
காசு / வங்கிக்கணக்கு செலவு
3. பங்காளன் ஒருவன் பதிவு செய்யப்படாத சொத்தொன்றினைப் பொறுப்பேற்கச் சம்மதித்தால்
பங்காளன் மூலதனக்கணக்கு வரவு
தேறிய பணக்கணக்கு செலவு
4. பங்காளன் ஒருவன் பதிவு செய்யப்படாத பொறுப்பொன்றினை ஏற்றுக்கொள்ளச் சம்மதித்தால்
தேறிய பணக்கணக்கு வரவு
பங்காளன் மூலதனக் கணக்கு செலவு
5. கடன்கொடுத்தோர் ஒருவர் பதிவு செய்யப்படாத சொத்தொன்றினைப் பெற்றுக்கொள்ளச் சம்மதித்தால்
கடன் கொடுத்தோர் கணக்கு வரவு
தேறிய பணக்கணக்கு செலவு

உதாரணம் 02

Aஉம், Bஉம் இலாபநட்டங்களை 4 : 3 என்றவாறு பகிரும் பங்குடமை ஒன்றில் உள்ளனர். 31 டிசெம்பர் 2007இல் பங்குடமையைக் கலைப்பதென முடிவு செய்தனர். கலைப்புத் திகதியில் Aஇன் மூலதனக் கணக்கு மீதி ரூபா 125030 ஆகவும், Bஇன் மூலதன மீதி ரூபா 2070 ஆகவும் காணப்பட்டது. இவ்வாறே கடன் கொடுத்தோருக்குச் செலுத்த வேண்டியது ரூபா 23150 ஆகவும், வங்கியிலுள்ள காசு ரூபா 4520 ஆகவும் காணப்பட்டது. மிகுதியாகவுள்ள சொத்துக்கள் ரூபா 124910 ஆகத் தேறியதுடன், கலைப்புச் செலவாக ரூபா 1860 ஏற்பட்டது. Aஉம், Bஉம் கடன் தீர்க்கும் ஆற்றலுள்ளவர்கள்.

கலைப்புத் திகதியிலுள்ளவாறான பங்குடமையின் ஐந்தொகையைத் தயார் செய்வதுடன், நிறுவனத்தின் புத்தகங்களை மூடுவதற்கான கணக்குகளையும் தயார் செய்க.

தீர்வு:

31.12.2007இல் உள்ளவாறான A, B பங்குடமையின் ஐந்தொகை

பொறுப்புக்கள்	ரூபா	சொத்துக்கள்	ரூபா
மூலதனம் A	125030	சில்லறைச் சொத்துக்கள்	145730
B	2070	வங்கி மீதி	4520
கடன் கொடுத்தோர்	23150		
	150250		150250

தேறிய பணக்கணக்கு

சொத்துக்கள்	145730	கடன் கொடுத்தோர்	23150
வங்கி - கடன்		வங்கி - சொத்துக்கள் தேறியது	124910
கொடுத்தோர்	23150	நட்டம் A	12960
வங்கி - கலைப்புச்		B	9720
செலவு	1860		
	170740		170740

பங்களாள் மூலதனக் கணக்குகள்

விபரம்	A	B	விபரம்	A	B
நட்டம்	12960	9720	மீ/கீ/கொ/வ	125030	2070
வங்கி	112070		வங்கி		7650
	125030	9720		125030	9720

வங்கிக் கணக்கு

மீ/கீ/கொ/வ	4520	கடன் கொடுத்தோர்	23150
சொத்துக்கள் - தேறியது	124910	கலைப்புச் செலவு	1860
B மூலதனக்கணக்கு	7650	A மூலதனக்கணக்கு	112070
	137080		137080

உதாரணம் 03

லால், நிஹால், சுனில் ஆகிய மூவரும் இலாபநட்டங்களை 2 : 2 : 1 என்றவாறு பகிரும் பங்குடமையொன்றின் பங்களாளர்களாவர். 01 ஜனவரி 2008இல் அவர்களது பங்குடமையின் ஐந்தொகை வருமாறு.

பொறுப்புக்கள்	ரூபா	சொத்துக்கள்	ரூபா
மூலதனம் -		கட்டடங்கள்	220000
லால்	150000	தளபாடங்கள்	20000
நிஹால்	120000		
சுனில்	60000	கையிருப்பு	60000
பொது ஒதுக்கம்	50000	கடன்பட்டோர்	80000
கடன் கொடுத்தோர்	120000	கழி: ஏற்பாடு	<u>2000</u>
		வங்கி மீதி	122000
	500000		500000

பங்குடமையானது மேற்படி தினத்தில் கலைக்கப்பட்டது. சொத்துக்கள் பின்வருமாறு தேறின.

கடன்பட்டோர்	70000
கையிருப்பு	50000
தளபாடம்	10000
கட்டிடங்கள்	250000

கடன்கொடுத்தோருக்கு ரூபா 110000 கொடுத்துத் தீர்க்கப்பட்டது. அழிவுகள் தொடர்பாகச் செலுத்தப்பட வேண்டியிருந்த பொறுப்பு ரூபா 30000 எனக் கண்டு கொள்ளப்பட்டது. கலைப்புச் செலவு ரூபா 10000 பின்வருவனவற்றைத் தயார் செய்க.

- i) தேறிய பணக்கணக்கு
- ii) வங்கிக்கணக்கு
- iii) பங்காளர் மூலதனக்கணக்குகள்

தீர்வு:

தேறிய பணக் கணக்கு

கட்டிடங்கள்	220000	கடன்கொடுத்தோர்	120000
தளபாடங்கள்	20000	அறவிடமுடியாக்கடன் ஏற்பாடு	2000
கையிருப்பு	60000	வங்கிக்கணக்கு தேறல்	380000
கடன்பட்டோர்	80000	நட்டம் - லால்	11200
கடன்கொடுத்தோர் - வங்கி	110000	நிஹால்	11200
அழிவுக்கான பொறுப்பு - வங்கி	30000	சுனில்	5600
கலைப்புச் செலவு - வங்கி	10000		
	530000		530000

வங்கிக் கணக்கு

மீ/கீ/கொ/வ	122000	கடன் கொடுத்தோர்	110000
தேறியபணக்கணக்கு - தேறல்	380000	அழிவுக்கான பொறுப்பு	
		- தேறிய பணக்க/கு	30000
		கலைப்புச் செலவு -	
		தேறிய பணக்க/கு	10000
		மூலதனக் க/கு -லால்	158800
		நிஹால்	128800
		சுனில்	64400
	502000		502000

கலாநிதி.தி.வேல்நம்பி

பங்காளர் மூலதனக் கணக்குகள்

விபரம்	லால்	நிறூல்	சுனில்	விபரம்	லால்	நிறூல்	சுனில்
நட்டம்	11200	11200	5600	மீ/கீ/கொ/வ	150000	120000	60000
வங்கி	158800	128800	64400	பொது ஒதுக்கம்	20000	20000	10000
	170000	140000	70000		170000	140000	70000

உதாரணம் 04

இலாபநட்டங்களை 3 : 2 என்றபடி பகிரும் அருள், பாலு ஆகியோரது பங்குடமையின் 31 மார்ச் 2008இல் உள்ளபடியான ஐந்தொகை வருமாறு.

பொறுப்புக்கள்	ரூபா	சொத்துக்கள்	ரூபா
மூலதனம் - அருள்	100000	பொறி	280000
பாலு	80000	தளபாடங்கள்	40000
ஒதுக்கு நிதி	25000	முதலீடுகள்	100000
திருமதி அருள் கடன்	100000	கையிருப்பு	60000
பாலு கடன்	150000	கடன்பட்டோர்	200000
கடன் கொடுத்தோர்	380000	கழி: ஏற்பாடு	<u>10000</u>
		இலாபநட்டக்கணக்கு	50000
		வங்கி	115000
	835000		835000

பங்குடமை 31 மார்ச், 2008இல் கலைக்கப்பட்டது. பின்வரும் நிலைமைகள் காணப்பட்டன.

i) அருள் முதலீட்டை ரூபா 80000இற்கு எடுத்துக் கொள்வதுடன், தனது மனைவியின் கடனைக் கொடுப்பதற்கும் உடன்பட்டார்.

ii) சொத்துக்கள் பின்வருமாறு தேறின.

கையிருப்பு	ரூபா 10000	குறைவாக
கடன்பட்டோர்	ரூபா 185000	
தளபாடங்கள்	ரூபா 5000	அதிகமாக
பொறி	ரூபா 30000	குறைவாக

iii) கலைப்புச் செலவு ரூபா 6000.

iv) கடன்கொடுத்தோருக்கு 2½% கழிவில் பணம் கொடுக்கப்பட்டது.

பங்குடமை நிறுவனத்தின் புத்தகங்களை மூடுவதற்கான பேரேட்டுக் கணக்குகளைக் காட்டுக.

தீர்வு:

தேரிய சொத்துக்களின் மொத்தப் பெறுமதி

கையிருப்பு	ரூபா	50000
கடன்பட்டோர்	ரூபா	185000
தளபாடங்கள்	ரூபா	45000
பொறி	ரூபா	250000
மொத்தம்	ரூபா	<u>530000</u>

தேரிய பணக் கணக்கு

பொறி	280000	கடன்கொடுத்தோர்	380000
தளபாடங்கள்	40000	அறவிடமுடியாக்கடன் ஏற்பாடு	10000
முதலீடுகள்	100000	முதலீடு - அருள்	80000
கையிருப்பு	60000	வங்கி - தேறல்	530000
கடன்பட்டோர்	200000	நட்டம் - அருள்	33900
கலைப்புச் செலவு - வங்கி	6000	பாலு	22600
வங்கி - கடன் கொடுத்தோர்	370500		
	<u>1056500</u>		<u>1056500</u>

பங்களாள் மூலதனக் கணக்குகள்

விபரம்	அருள்	பாலு	விபரம்	அருள்	பாலு
முதலீடு	80000		மீ/கீ/கொ/வ	100000	80000
இலாபநட்டக்கணக்கு	30000	20000	திருமதி அருள்		
நட்டம்	33900	22600	கடன்	100000	
வங்கி	71100	47400	ஒதுக்குநீதி	15000	10000
	<u>215000</u>	<u>90000</u>		<u>215000</u>	<u>90000</u>

வங்கிக் கணக்கு

மீ/கீ/கொ/வ	115000	கலைப்புச் செலவு	6000
சொத்துக்கடன் - தேறல்	530000	கடன் கொடுத்தோர்	370500
		பாலு கடன்	150000
		மூலதனக் கணக்கு - அருள்	71100
		பாலு	47400
	645000		645000

உதாரணம் 05

ரவி, மதி, ராணி ஆகிய மூவரது பங்குடமையின் டிசெம்பர், 31, 2007இல் உள்ளவாறான ஐந்தொகை வருமாறு.

பொறுப்புக்கள்	ரூபா	சொத்துக்கள்	ரூபா
மூலதனம் - ரவி	300000	பொறி இயந்திரம்	300000
மதி	100000	தளபாடமும் பொருத்துக்களும்	20000
ராணி	20000		
பொது ஒதுக்கம்	124000	கையிருப்பு	104000
ரவி கடன்	150000	கடன்பட்டோர்	184000
கடன்கொடுத்தோர்	240000	கழி: ஏற்பாடு	4000
		ஆக்கவரிமையும், வியாபாரக்குறியும் வங்கிமீதி	100000 230000
	934000		934000

பங்காளர் பின்வருமாறு இலாபநட்டங்களைப் பகிர்கின்றனர்.

$$\text{ரவி} - \frac{4}{9}, \quad \text{மதி} - \frac{2}{9}, \quad \text{ராணி} - \frac{1}{3}$$

நிறுவனம் 31 டிசெம்பர், 2007இல் கலைக்கப்பட்டது. உமக்குப் பின்வரும் தகவல்கள் தரப்படுகின்றன.

1. கடன்கொடுத்தோரில் ஒருவர் ரூபா 60000 புத்தகப் பெறுமதியுடைய ஆக்கவரிமையை ரூபா 45000 பெறுமதியில் ஏற்றுக்கொண்டார். மீதிக் கடன் கொடுத்தோர் காசாகக் கொடுக்கப்பட்டது.

2. சொத்துக்கள் பின்வருமாறு தேறின:

பொறி இயந்திரம்	ரூபா	170000
தளபாடம் பொருத்துக்கள்	ரூபா	10000
கையிருப்பு	ரூபா	90000
கடன்பட்டோர்	ரூபா	165000
ஆக்கவுரிமை - புத்தகப் பெறுமதியில் 50%		

3. பொறுப்புக்கள் கொடுக்கப்பட்டதுடன், கடன் கொடுத்தோரால் மொத்தக் கழிவாக ரூபா 5000 அனுமதிக்கப்பட்டது.

4. கலைப்புச்செலவு ரூபா 23000

பின்வருவனவற்றைத் தயார் செய்க.

- தேறிய பணக்கணக்கு
- வங்கிக்கணக்கு
- பங்காளர் மூலதனக்கணக்குகள்

தேறிய பணக் கணக்கு

பொறி இயந்திரம்	300000	கடன்கொடுத்தோர்	240000
தளபாடம் பொருத்துக்கள்	20000	அறவிடமுடியாக்கடன் ஏற்பாடு	4000
கையிருப்பு	104000	ஆக்கவுரிமை - தேறல்	60000
கடன்பட்டோர்	184000	வங்கி - தேறல்	
ஆக்கவுரிமை	100000	பொறி இயந்திரம்	170000
ஆக்கவுரிமை - தேறல்	45000	தளபாடம்	10000
ஆக்கவுரிமை - இழப்பு	15000	கையிருப்பு	90000
கடன் கொடுத்தோர் - வங்கி	190000	கடன்பட்டோர்	165000
கலைப்புச் செலவு	23000	ஆக்கவுரிமை	20000
		நட்டம் - ரவி	98667
		மதி	49333
		ராணி	74000
	981000		222000
			981000

பங்களாளர் மூலதனக் கணக்குகள்

விபரம்	ரவி	மதி	ராணி	விபரம்	ரவி	மதி	ராணி
நட்டம்	98667	49333	74000	மீ/கீ/வ	300000	100000	20000
வங்கி	256444	78233		பொது ஒதுக்கம்	55111	27556	41333
				வங்கி			12667
	355111	127556	74000		355111	127556	74000

வங்கிக் கணக்கு

மீ/கீ/வ	230000	ரவி கடன்	150000
சொத்துக்கள் - தேறல்	455000	கடன் கொடுத்தோர்	190000
மூலதனம் - ராணி	12667	கலைப்புச் செலவு	23000
		மூலதனம் - ரவி	256444
		மதி	78223
	697667		697667

உதாரணம் 06

அனலும், புனலும் இலாபநட்டங்களை 2 : 1 என்றவாறு பகிரும் பங்குடமை ஒன்றின் பங்களாளர்களாவர். அவர்கள் வருடாந்தம் 31, டிசெம்பரில் தமது கணக்குகளைத் தயார் செய்கின்றனர். பற்றுக்களுக்கோ, அல்லது மூலதன மீதிகளுக்கோ வட்டியில்லை. பின்வருவன 31 டிசெம்பர், 2007இல் உள்ளபடியான மீதிகளின் சுருக்கமாகும்.

விபரம்	ரூபா	விபரம்	ரூபா
ஆதனம்	50000	பங்களாளர் மூலதனம் - அனல்	31000
தளபாடங்களும்,		புனல்	10000
பொருத்துக்களும்	22000	8% கடன் - அனலிடமிருந்து	20000
கையிருப்பு (ஆரம்பம்)	7600	கடன் கொடுத்தோர்	6400
கடன்பட்டோர்	1800	விற்பனைகள்	104000
கொள்வனவுகள்	48000	மோட்டார்வாகனப் பெறுமானத்தேய்வு	
பற்றுக்கள் - அனல்	6000	ஏற்பாடு - 1.1.2007இல்	3600
புனல்	4800	வங்கி மேலதிகப்பற்று	26200
மோட்டார் வாகனம்			
- கிரயத்தில்	9000		
சூலிகள், சம்பளங்கள்	36000		
பொதுச் செலவுகள்	16000		
	201200		201200

31.12.2007இல் கணக்குகளை முடிக்கும் நோக்கத்துக்காக இறுதிக் கையிருப்பு ரூபா 6200 ஆகப் பெறுமானமிடப்பட்டிருப்பதுடன், தளபாடங்களும், பொருத்துக்களும் ரூபா 18000 ஆக மதிப்பிடப்பட்டிருந்தது. மோட்டார் வாகனப் பெறுமானத்தேய்வேற்பாடு ஆண்டுக்கு 20% இல் மேற்கொள்ளப்பட வேண்டும். கணிப்பீடு செய்யப்பட்ட நிலுவை பொதுச் செலவுகள் ரூபா 1200. மேலும் அனலின் கடன்மீது ஒரு வருட வட்டி வழங்கப்படவேண்டும். பங்குடமையானது 1.1.2008இல் கலைக்கப்பட்டது. இதன் பொருட்டுப் பின்வரும் அம்சங்கள் காணப்பட்டன.

- i) அனல் கையிருப்பை ரூபா 6000இற்குப் பொறுப்பேற்க வேண்டும்.
- ii) புனல் மோட்டார் வாகனத்தை ரூபா 2700இற்கும், ஒரு பகுதி தளபாடம் பொருத்துக்களை ரூபா 7500இற்கும் எடுத்துக்கொள்ள வேண்டும்.
- iii) அனல் கடன்மீதான வட்டி 1.1.2008 இலிருந்து முடிவுக்குக் கொண்டு வரப்பட வேண்டும்.

2008 ஜனவரி மாத காலப்பகுதியில், பின்வரும் நடவடிக்கைகள் இடம்பெற்றன

- அ) ஆதனம் விற்பனை செய்யப்பட்டிருந்தது. இதன் பொருட்டு தேறிய தொகை ரூபா 60000.
- ஆ) கடன்பட்டோரிடமிருந்து ரூபா 1600 சேகரிக்கப்பட்டதுடன் மீதியை அனல் பொறுப்பேற்றுக் கொண்டார்.
- இ) தளபாடம் பொருத்துக்களின் ஒரு பகுதி ரூபா 10000இற்கு ஏலத்தில் விற்பனை செய்யப்பட்டது. மீதித் தளபாடம் பொருத்துக்கள் புனலால் ரூபா 500இற்கு பொறுப்பேற்கப்படுதல் வேண்டும்.
- ஈ) கடன்கொடுத்தோரும், அட்டுறு பொதுச் செலவுகளும் முழுமையாகக் கொடுக்கப்பட்டது.
- உ) அனலாலும், புனலாலும் பெற்றுக் கொள்ளப்பட வேண்டிய அல்லது அவர்களுக்குக் கொடுக்கப்பட வேண்டிய எல்லாத் தொகைகளும் தீர்க்கப்பட்டன.

தேவைப்படுவது:

- i) 31.12.2007இல் முடிவடைந்த வருடத்துக்கான இலாபநட்டக் கணக்கு கலைப்பின் மீதான இலாபநட்டம் நீங்கலாக.
- ii) தேறிய பணக்கணக்கு.
- iii) ஜனவரி 2008இற்கான காசுக்கணக்கு.
- iv) கலைப்பின் மீதான இறுதித் தீர்ப்பளவுகளைக் காட்டும் பங்களர் கணக்குகள்.

கலாநிதி.தி.வேல்நம்பி

தீர்வு:

31.12.2007இல் முடிவடைந்த வருடத்துக்கான வியாபார
இலாப நட்டக்கணக்கு

ஆரம்ப கையிருப்பு	7600	விற்பனைகள்	104000
கொள்வனவுகள்	48000		
	55600		
கழி: இறுதியிருப்பு	(6200)		
விற்பனைக்கிரயம்	49400		
மொத்த இலாபம் மீ/செ	54600		
	104000		104000
கூலியும் சம்பளமும்	36000	மொத்த இலாபம் மீ/வ	54600
மோட்டார் தேய்வு	1800	தேறிய நட்டம் - அனல்	4000
தளபாட நட்டம்	4000	புனல்	2000
கடன் வட்டி - அனல்	1600		6200
பொதுச்செலவு	17200		
	60600		60600

தேறிய பணக்கணக்கு

ஆதனம்	50000	அட்டுறு கடன்வட்டி	1600
தளபாடம் பொருத்துக்கள்	18000	கடன் கொடுத்தோர்	6400
மோட்டார் வாகனம்	3600	அட்டுறு பொதுச் செலவுகள்	1200
கையிருப்பு	6200	கையிருப்பு - மூலதனக்கணக்கால்	6000
கடன்பட்டோர்	1800	மோட்டார்வாகனம் - மூலதனக்	
வங்கி - கடன்வட்டி	1600	கணக்கால்	2700
வங்கி - கடன் கொடுத்தோர்	6400	தளபாடம் - மூலதனக்கணக்கால்	8000
பொதுச் செலவுகள்	1200	ஆதனம் - வங்கி	60000
இலாபம் - அனல்	5933	வங்கி - கடன்பட்டோர்	1600
புனல்	2967	அனல் மூலதனக்கணக்கு	
	8900	- கடன்பட்டோர்	200
		வங்கி - தளபாடம்	10000
	97700		97700

31.12.2007இல் உள்ளபடியான பங்குடமையின்
ஐந்தொகை (இலாபநட்டக்கணக்கிற்குபின்)

பொறுப்புக்கள்	ரூபா	சொத்துக்கள்	ரூபா
மூலதனம் - அனல்	31000	ஆதனம்	50000
புனல்	10000	தளபாடம் பொருத்து	22000
அனலிடமிருந்ததான		கழி: மறுமதிப்பீட்டு நட்டம்	4000
கடன் 8%	20000	மோட்டார் வாகனம்	9000
அட்டுறு கடன்வட்டி		கழி: பெறுமானத்தேய்வு ஏற்பாடு	5400
- அனல்	1600		3600
கடன் கொடுத்தோர்	6400	நடைமுறைச் சொத்துக்கள்	
அட்டுறு பொதுச்செலவுகள்	1200	கையிருப்பு	6200
வங்கி மேலதிகப்பற்று	26200	கடன்பட்டோர்	1800
		அனல் பற்று	6000
		கூட்டு: நட்டம்	4000
		புனல் பற்று	4800
		கூட்டு: நட்டம்	2000
			6800
	96400		96400

வங்கிக் கணக்கு

ஆதனம்	60000	மீ/கீ/வ	26200
கடன்பட்டோர்	1600	அனல் கடன்வட்டி	1600
தளபாடம் பொருத்துக்கள்	10000	கடன் கொடுத்தோர்	6400
புனல் மூலதனக்கணக்கு	4533	பொதுச் செலவுகள்	1200
		அனல் கடன்	20000
		அனல் மூலதனக்கணக்கு	20733
	76133		76133

பங்களாள் மூலதனக்கணக்குகள்

விபரம்	அனல்	புனல்	விபரம்	அனல்	புனல்
பற்றுக்கள்	6000	4800	மீ/கீ/வ	31000	10000
நட்டம் - இ/ந.க/கு	4000	2000	இலாபம் - தேறிய பணக்		
கையிருப்பு	6000		கணக்கு	5933	2967
மோட்டார் வாகனம்		2700	வங்கி		4533
தளபாடம்பொருத்து (7500 + 500)		8000			
கடன்பட்டோர்	200				
வங்கி	20733				
	36933	17500		36933	17500

சொத்துக்கள் பகுதிபகுதியாகத் தேறுதலும், இடைக் காலக் கொடுப்பனவும்

Piece - Meal Realization and Interim Distribution

பொதுவாகப் பங்குடமைக் கலைப்புக்கணக்குகளில் எல்லா நடவடிக்கைகளும் ஒரு குறிப்பிட்ட திகதியில் நடைபெற்று முடிந்ததாகக் கொள்ளப்படுகின்றது. அதாவது சொத்துக்களை விற்பனை செய்தல், பொறுப்புக் களைக் கொடுத்துத் தீர்த்தல் முதலான நடவடிக்கைகள் யாவும் பங்குடமை கலைக்கப்படும் அதே திகதியிலேயே நடைபெற்று முடிந்து விட்டதாகக் கொண்டே கணக்குகள் தயாரிக்கப்படுகின்றன. ஆனால் நடைமுறையில் எல்லா நடவடிக்கைகளும் இவ்வாறு ஒரே நாளிலேயே முடிந்துவிடுமென எதிர்பார்க்க முடியாது. ஒரு பங்குடமை வேறோர் நிறுவனத்துக்கு விற்கப்படுவதன் காரணமாகக் கலைக்கப்படுமாயின் மட்டுமே இவ்வாறு எதிர்பார்க்கலாம். ஆனால் வேறு சந்தர்ப்பங்களில் சொத்துக்களின் விற்பனை உட்பட எல்லா நடவடிக்கைகளும் ஒரு குறிப்பிட்ட காலப்பகுதியில் தொடர்ச்சியாக நடைபெறுவதாக அமையும். இவ்வாறான நடவடிக்கையே “சொத்துக்கள் பகுதிபகுதியாகத் தேறுதல்” எனப்படுகின்றது.

சொத்துக்கள் பகுதி பகுதியாகத் தேறுகின்றபோது பங்களாள் விரும்பினால் எல்லாச் சொத்துக்களும் தேறுகின்றவரை காத்திருக்காது சகல கடன் பொறுப்புக்களும் கொடுத்துத் தீர்க்கப்பட்ட பின் தங்களிடையே பகிர்வதற்குக் கிடைக்கக் கூடியதாகவுள்ள பணத்தை உடனுக்குடன் பகிர்ந்துகொள்ள முடியும்.

இவ்வாறு பணம் பகிர்ந்து கொள்ளப்படும் நடவடிக்கையே “இடைக்காலப் பகிர்ந்தளிப்பு” எனப்படுகின்றது.

இடைக்காலப் பகிர்ந்தளிப்பின்போது பங்காளரிடையே பணம் பகிர்ந்தளிக்கப்படும்போது அவதானமாக இருக்க வேண்டியது மிகவும் அவசியமானதாகும். பங்குடமைக் கலைப்பு நடவடிக்கை முடிவுபெற்றதும், கிடைக்கக் கூடியதாகவுள்ள மொத்த நட்டத்தைப் பங்காளர் மூலதனக் கணக்குகளில் வரவுவைத்த பின் அவர்களது மூலதனக் கணக்குகளில் காணக்கூடிய மீதிக்கு மேலதிகமாக எந்தவொரு தொகையும் அவர்களுக்குக் கொடுக்கப்படாதவாறு பகிர்ந்துகொள்ள வேண்டியது அவசியமானதாகும். அவ்வாறு மேலதிகமாகக் கொடுப்பனவு செய்யப்பட்ட பின்பு, பங்காளர் முறிவடைந்துவிட்ட காரணத்தினாலோ அல்லது வேறு காரணங்களினாலோ மேலதிகமாகக் கொடுக்கப்பட்ட பணத்தைத் திரும்பப் பெறமுடியாதுபோனால் நிலைமை பிரச்சனைக்குரியதாகவிருக்கும். மேலும் பங்குடமைக் கலைப்பினால் ஏற்படக்கூடிய இறுதி மொத்த நட்டம் எவ்வளவு என்பதனை அறிய முடியாது. எனவே கலைப்பின் ஆரம்பகாலங்களில் மேலதிக கொடுப்பனவு (Over payment) மேற்கொள்ளப்படுவதனைத் தவிர்ப்பதற்காகக் கணக்கியலில் இரண்டு முக்கிய கணக்கீட்டு முறைகள் பின்பற்றப்படுகின்றன. அவையாவன,

1. மேலதிக மூலதன முறை
Surplus Capital Method
2. கருதுகோள் நட்டமுறை
Maximum Possible Loss Method

மேலதிக மூலதன முறை

இம்முறையின்படி சொத்துக்கள் தேறுவதால் கிடைக்கும் பணத்திலிருந்து கடன் பொறுப்புக்களைக் கொடுத்துத் தீர்த்தபின்பு கிடைக்கக் கூடியதாகவுள்ள பணத்தினை முதலில் பங்காளர்களின் மேலதிக மூலதனத்தினைக் கொடுத்துத் தீர்ப்பதற்காகப் பயன்படுத்த வேண்டும். மேலதிக மூலதனம் என்பது பங்காளரின் மூலதனக் கணக்கு மீதிகளை இலாபநட்ட விகிதாசாரத்துக்கேற்றவாறு மாற்றியமைக்கும்போது மூலதனக் கணக்குகளில் காணப்படும் மேலதிகத் தொகையாகும். இவ்வாறு செய்யப்பட்ட பின்பு மூலதனங்கள் இலாபநட்ட விகிதாசாரத்தில் காணப்படும். இதனால் பின்பு கிடைக்கக்கூடிய பணம் இலாபநட்ட விகிதாசாரத்தில் பங்காளர்களுக்கிடையில் பகிரப்படும். மேலதிக மூலதனம் கணிப்பிடப்படும்போது நடைமுறைக்கணக்கு மீதிகளுடன் இலாப

கலாநிதி.தி.வேல்நம்பி

நட்டக் கணக்கு, பொது ஒதுக்கம் போன்றவற்றின் பகிர்வுகளும் மூலதனக்கணக்குகளுடன் சேர்க்கப்படல் வேண்டும்.

உதாரணம் 01

A, B, C என்போர் முறையே 3 : 2 : 1 என்ற விகிதத்தில் இலாபநட்டங்களைப் பகிர்ந்து கொண்டு ஒரு பங்குடமையில் ஈடுபட்டு வருகின்றனர். 1 யூலை 2007இல் அவர்களது ஐந்தொகை பின்வருமாறு.

ஐந்தொகை

மூலதனம்	A	8000	நன்மதிப்பு	3000
	B	5000	காணிகட்டடம்	8500
	C	4000	பொறி இயந்திரம்	7921
பொது ஒதுக்கம்		6000	முதலீடுகள்	2000
கடன் கொடுத்தோர்		8923	கையிருப்பு	6348
			கடன்பட்டோர்	3841
			வங்கி	313
		31923		31923

சொத்துக்கள் பின்வருமாறு தேறின.

ஜூலை	10	கையிருப்பு (பகுதி)	3500
	14	கடன்பட்டோர் (பகுதி)	2932
	28	முதலீடுகள்	2420
ஒகஸ்ட்	03	நன்மதிப்பு	2000
	21	காணிகட்டடம்	7000
	21	கடன்பட்டோர் (பகுதி)	500
	21	கையிருப்பு (மிகுதி)	2750
செப்டெம்பர்	15	பொறி இயந்திரம்	6560
	15	கடன்பட்டோர் (மிகுதி)	351

கலைப்புச் செலவுகளுக்காக ரூபா 500 ஒதுக்கப்பட்ட பின்பும், கடன்கொடுத்தோரைக் கொடுத்துத் தீர்த்த பின்பும் கிடைக்கக் கூடியதாகவுள்ள

பணத்தைத் தம்மிடையே உடனுக்குடன் பகிர்ந்துகொள்ளப் பங்காளர் உடன் பட்டனர். கலைப்புச் செலவாக ரூபா 400 செப்ரெம்பர் 15இல் கொடுக்கப்பட்டது.

பின்வருவனவற்றைத் தயார் செய்க.

- i. காச எவ்வாறு பகிர்ந்துளிக்கப்பட வேண்டும் என்பதனைக் காட்டும் ஒரு கூற்று.
- ii. தேறிய இலாபநட்டக்கணக்கு
- iii. காசக்கணக்கு
- iv. பங்காளர் மூலதனக்கணக்குகள்

தீர்வு:

குறிப்பு :- பொது ஒதுக்கத்தைப் பங்காளர் மூலதனக் கணக்குகளுக்கு மாற்றிய பின்னர் இலாபநட்ட விகிதத்தை அடிப்படையாகக் கொண்டு ஒரு அலகு இலாபத்துக்கான மூலதனம் எவ்வளவு என்பதனை ஒவ்வொரு பங்காளருக்கும் தனித்தனி கணிக்கவேண்டும். பின்பு ஒரு அலகு இலாபத்துக்கான மூலதனம் எப்பங்காளருக்குக் குறைவாகவுள்ளதோ அதனையடிப்படையாகக் கொண்டு ஏனைய பங்காளரது மூலதனங்கள் செம்மையாக்கப்படவேண்டும். செம்மையாக்கிய மூலதனத்தைக் கொண்டு மேலதிக மூலதனம் கணக்கிடப்படல் வேண்டும்.

	A	B	C	மொத்தம்
மூலதன மீதி	8000	5000	4000	17000
பொது ஒதுக்கம்	3000	2000	1000	6000
	11000	7000	5000	23000
இலாபநட்ட விகிதம்	3	2	1	6
ஒரு அலகு இலாபத்துக்கான மூலதனம்	3666	3500	5000	-
- இலாபப்பங்குக்கு ஏற்ற விதத்தில் இருக்க வேண்டிய மூலதனம்	10500	7000	3500	
ஆகவே மேலதிக மூலதனம்	500	-	1500	

	A	C	மொத்தம்
மேலதிக மூலதனம்	500	1500	2000
இலாபநட்ட விகிதம்	3	1	4
ஒரு அலகு இலாபத்துக்கான மூலதனம்	166	1500	
- இலாபப்பங்குக்கு ஏற்ற விதத்தில் இருக்க வேண்டிய மூலதனம்	500	166	
இறுதி மேலதிக மூலதனம்	-	1334	

கலாநிதி.தி.வேல்நம்பி

எனவே முதலில் கிடைக்கின்ற ரூபா 1334 'C'க்குக் கொடுக்கப்பட வேண்டும். அடுத்து வரும் ரூபா 666 'A'க்கும், 'C'க்குமிடையே 3:1 என்ற விகிதத்தில் பகிர்ந்துகொடுக்கப்படல் வேண்டும். இதன் பின்னர் கிடைக்கும் பணம் A, B, Cஅகிய மூன்று பங்களாளர்களுக்குமிடையே அவர்களது இலாபநட்ட விகிதப்படி (3: 2 : 1) பகிர்ந்து வழங்கப்படுதல் வேண்டும்.

காசுப்பகிர்வுக் கூற்று

திகதி	விபரம்	கிடைக்கக் கூடிய வருமானம்	A	B	C	மொத்தம்
01 July 07	வங்கிமீதி	313				
10 Ju 07	கையிருப்பு (தேறியது)	3500				
14 Ju 07	கடன்பட்டோர் (தேறியது)	2932				
28 Ju 07	முதலீடுகள் - தேறியது	2420				
03 Aug 07	நன்மதிப்பு - தேறியது	2000				
	கழி- கடன்கொடுத்தோர்	11165 (8923)				
	கழி- கலைப்புச்செலவு	2242 500				
	கழி- 'C'க்குக் கொடுக்க வேண்டியது	1742 1334	-	-	1334	1334
	Aக்கும் Cக்கும் கொடுக்க 3:1	408	306	-	102	408
			306	-	1436	1742
21 Aug 07	காணிகட்டடம் (தேறியது)	7000				
21 Aug 07	கடன்பட்டோர் (தேறியது)	500				
21 Aug 07	கையிருப்பு (தேறியது)	2750				
		10250				
	கழி- A, Cக்கான மிகுதி	258	194	-	64	258
	கழி- A, B, Cக்கு 3:2:1	9992	4996	3330	1666	9992
			5190	3330	1730	10250
15 Septe 07	பொறி இயந்திரம் (தேறியது)	6560				
	கடன்பட்டோர் (தேறியது)	351				
	(+) கலைப்புச்செலவு மிகை ஒதுக்கம்	100				
		7011	3505	2337	1169	7011
			3505	2337	1169	7011

பங்களிப்பு மூலதனக்கணக்குகள்

விபரம்	A	B	C	விபரம்	A	B	C
Aug 03 வங்கி	306	-	1436	மீ/கீ/கொ/வ	8000	5000	4000
Aug 21 வங்கி	5190	3330	1730	பொது ஒதுக்கம்	3000	2000	1000
Sep 15 வங்கி	3505	2337	1169				
தேறிய இலாபம்	1999	1333	665				
	11000	7000	5000		11000	7000	5000

தேறிய இலாபநட்ட கணக்கு

விபரம்	ரூபா	விபரம்	ரூபா
August 03 நன்மதிப்பு	1000	July 28 முதலீடுகள்	420
August 21 காணிகட்டடம்	1500	Septe 15 மூலதனம்	
August 21 கையிருப்பு	98	A 1999	
September 15 பொறி இயந்திரம்	1361	B 1333	
September 15 கடன்பட்டோர்	58	C 665	3997
September 15 கலைப்புச்செலவு	400		
	4417		4417

வங்கிக்கணக்கு

01 July மீ/கீ/கொ/வ	313	July 28 கடன்கொடுத்தோர்	8923
July 10 கையிருப்பு	3500	August 03 மூலதனம் A	306
July 14 கடன்பட்டோர்	2932	C	1436
July 28 முதலீடுகள்	2420	August 21 மூலதனம் A	5190
August 03 நன்மதிப்பு	2000	B	3330
August 21 காணிகட்டடம்	7000	C	1730
August 21 கடன்பட்டோர்	500	September 15 மூலதனம்	
August 21 கையிருப்பு	2750	A	3505
September 15 பொறி இயந்திரம்	6560	B	2337
September 15 கடன்பட்டோர்	351	C	1169
		கலைப்புச் செலவு	400
	28326		28326

கலாநிதி.தி.வேல்நம்பி

உதாரணம் 02

றம்பா, சுமிதா, சீதா ஆகியோர் இலாபநட்டங்களை 3 : 2 : 1 என்ற விகிதத்தில் பகிரும் பங்காளராவர். 31.12.2007இல் பங்குடமை கலைக்கப்பட்டபோது தயாரிக்கப்பட்ட ஐந்தொகை வருமாறு.

மூலதனம் -	றம்பா	90000	பொறிவிருட்சம், பொறித்தொகுதி	75000
	சுமிதா	60000	காணிகட்டடம்	300000
	சீதா	60000	மோட்டார் வாகனம்	183000
நடைமுறைக்கணக்கு -			தளபாடம்	72000
	றம்பா	33000		
	சுமிதா	(30000)	சரக்கிருப்பு	50000
	சீதா	(15000)	காசு	4000
ஈட்டுக்கடன் (காணிகட்டடம்)		220000		
றம்பாவிடமிருந்து கடன்		20000		
கடன் கொடுத்தோர்		246000		
		684000		684000

1. பங்குடமையின் சொத்துக்கள் பகுதி பகுதியாகத் தேறின. எப்பெப்ப காசு பெறப்படுகின்றதோ அந்நேரங்களில் பங்கீடுகள் செய்யப்பட்டன.
2. பங்காளர் ஒருவருக்கும் சொந்தச் சொத்தொன்றுமில்லை.
3. சொத்துக்கள் பின்வருமாறு தேறின.

2008.01.20இல் பொறிவிருட்சம் பொறித்தொகுதி	62000
2008.01.23இல் காணிகட்டடம்	325000
2008.02.20இல் மோட்டார் வாகனம் (புத்தகப்பெறுமதி 133000)	100000
2008.04.10இல் தளபாடம்	50000
2008.04.12இல் சரக்கிருப்பு	40000
4. ஏப்ரல் 12இல் சுமிதா என்பவர் எஞ்சிய மோட்டார் வாகனத்தை ரூபா 20000க்குப் பொறுப்பேற்பதாக இணங்கினார்.
5. தேறுதல் சம்பந்தமான செலவுக்காக ரூபா 3000 ஏப்ரல் 12இல் கொடுத்துத் தீர்க்கப்பட்டது.

பின்வருவனவற்றைத் தயாரிக்குக.

அ. ஒவ்வொன்றும் தேறிய போதிலான பங்கீட்டைக் காட்டும் கூற்று.

ஆ. கைக்கிட்டும் (தேறல்) கணக்கும், பங்காளரின் மூலதனக்கணக்குகளும், காசுக் கணக்கும்.

தீர்வு:

	றம்பா	சுமிதா	சீதா	மொத்தம்
31.12.07இல் மூலதனம்	90000	60000	60000	210000
நடைமுறைக்கணக்குகள்	33000	(30000)	(15000)	(12000)
	123000	30000	45000	198000

இலாபநட்ட விகிதம்	3	2	1	6
ஒரு அலகு இலாபத்துக்கான மூலதனம்	41000	15000	45000	
இலாபப்பங்குக்கு ஏற்ற விதத்தில்				
இருக்க வேண்டிய மூலதனம்	45000	30000	15000	
மேலதிக மூலதனம்	78000	-	30000	

	றம்பா	சீதா	மொத்தம்
மூலதன மீதிகள்	78000	30000	108000
இலாபநட்ட விகிதம்	3	1	4
ஒரு அலகு இலாபத்துக்கான மூலதனம்	26000	30000	
இலாபப்பங்குக்கு ஏற்றவிதத்தில் இருக்க வேண்டிய மூலதனம்	78000	26000	
மேலதிக மூலதனம்	-	4000	

முதலில் கிடைக்கும் ரூபா 40000ம் சீதாவுக்குக் கொடுக்கப்படல் வேண்டும். அடுத்துக்கிடைக்கும் ரூபா 104000 றம்பா, சீதா, என்பவர்களுக்கிடையில் 3 : 1 என்ற விகிதத்தில் பகிர்ந்து கொடுக்கப்படல் வேண்டும். பின்பு கிடைக்கும் பணம் றம்பா, சுமிதா, சீதா என்பவர்களுக்கிடையில் அவர்களுக்கிரிய இலாபநட்ட விகிதப்படி பகிர்ந்து கொடுக்கப்படுதல் வேண்டும்.

காசுப்பகிர்வுக் கூற்று

திகதி	விபரம்	கிடைக்கக் கூடிய வருமானம்	றம்பா	சுமிதா	சீதா	மொத்தம்
31/12/07	மீ/கீ/கொ/வ காசு	4000				
20/01/08	தேறியது பொறிவிருட்சம்	62000				
23/01/08	தேறியது காணிகட்டடம்	325000				
20/02/08	தேறியது மோட்டார் வாகனம்	100000				
		491000				
	கழி - ஈட்டுக்கடன்	220000				
		271000				
	கழி - கடன்கொடுத்தோர்	246000				
		25000				
	கழி - றம்பாவின் கடன்	20000				
		5000				
	கழி - சீதாவுக்கு றம்பாவுக்கும், சீதாவுக்கும் 3:1	4000	-	-	4000	4000
		1000	750	-	250	1000
		750	-	4250	5000	
10/04/08	தேறியது - தளபாடம் றம்பாவுக்கும் சீதாவுக்கும் 3:1	50000				
		50000	37500	-	12500	50000
		37500	-	12500	50000	
12/04/08	தேறியது - சரக்கிருப்பு தேறியது - மோட்டார்	40000				
		20000				
		60000				
	கழி - தேறல் செலவு	3000				
		57000				
	றம்பாவுக்கும், சீதாவுக்குமான மீதி றம்பா, சுமிதா, சீதா 3:2:1 என்றபடி	53000	39750	-	13250	53000
		4000	2000	1333	667	4000
			41750	1333	13917	57000

பங்காளர் மூலதனக் கணக்குகள்

விபரம்	றம்பா	சுமிதா	சீதா	விபரம்	றம்பா	சுமிதா	சீதா
நடைமுறைக்க/கு	-	30000	15000	மீ/கீ/கொ/வ	90000	60000	60000
மோட்டார்	-	20000	-	நடை			
காசு 20.02.08	750	-	4250	முறைக்க/கு	33000	-	-
காசு 10.04.08	37500	-	12500	காசு	-	20000	
காசு 12.04.08	41750	1333	13917				
கைக்கிடும் க/கு	43000	28667	14333				
	123000	80000	60000		123000	80000	60000

தேறிய கைக்கிடும் கணக்கு

பொறிவிருட்சம் பொறித்தொகுதி	13000	காணிகட்டடம்	25000
மோட்டார் வாகனம்	63000	நட்டம் மூலதனக்கணக்கு	
தளபாடம்	22000	றம்பா	43000
சரக்கிருப்பு	10000	சுமிதா	28667
தேறல் செலவு	3000	சீதா	14333
	111000		111000

காசுக் கணக்கு

மீ/கீ/கொ/வ	4000	ஈட்டுக்கடன்	220000
20/02/08இல் தேறியது	487000	கடன் கொடுத்தோர்	246000
சுமிதா காசு	20000	றம்பா கடன்	20000
10/04/08இல் தேறியது	50000	20/02/08 மூலதனம்	
12/04/08இல் தேறியது	40000	றம்பா	750
		சீதா	4250
		10/04/08 மூலதனம் - றம்பா	37500
		சீதா	12500
		12/04/08 மூலதனம் -	
		றம்பா	41750
		சுமிதா	1333
		சீதா	13917
		தேறல் செலவு	3000
	601000		601000

கலாநிதி.தி.வேல்நம்பி

கருதுகோள் நட்டமுறை

Maximum Possible loss Method / Notional loss Method

இம்முறையின் கீழ் ஒவ்வொரு முறையும் சொத்துக்கள் தேறியவுடன் மிகுதியாகவுள்ள எல்லாச் சொத்துக்களும் பெறுமதியற்றவை எனக் கொள்ளப்பட்டு அவற்றின் பெறுமதி நட்டமாகக் கருதப்படும். இவ்வாறான நட்டம் இலாபநட்ட விகிதாசாரப்படி பங்காளர்கள் மூலதனக்கணக்குகளில் பதியப்பட்டு வரும் மூலதனக்கணக்கு மீதிகள் பகிரக்கூடியதாகவுள்ள காசுக்குச் சமனாக இருக்கும். எனவே இத்தொகைகளுக்கேற்ப காசு பகிரப்படும்.

எதிர்பார்க்கப்படும் நட்டம் மூலதனக்கணக்குகளில் பதியப்பட்டபின் எந்தப் பங்காளரின் மூலதனக்கணக்கிலாவது வரவுமீதி காணப்படின், அவ்வரவு மீதி ஏனைய பங்காளரால் “காணர் எதிர்ப்பு” தீர்ப்பைப் பின்பற்றி மூலதன விகிதத்தில் பகிரப்பட்டுப் பொறுப்பேற்கப்படும். அதன்பின்பு வரும் மூலதன மீதிகளுக்கேற்ப காசு பகிரப்படும்.

இவ்வாறு பணம் பகிரப்படும்போது செம்மையாக்கிய மூலதனக்கணக்கு மீதிகளிலிருந்து முன்னைய காசுக் கொடுப்பனவுகளைக் கழித்தல் வேண்டும்.

உதாரணம் 03

A, B, C ஆகிய மூவரும் இலாபநட்டங்களை முறையே 3 : 2 : 1 எனும் விகிதத்தில் பகிர்ந்து கொண்டு ஒரு பங்குடமை முயற்சியிலீடுபட்டு வருகின்றனர். அவர்களுடைய ஐந்தொகை 30 செப்டெம்பர் 2007இல் வருமாறு.

மூலதனம்	A	3000	சொத்துக்கள்	8000
	B	3000	வங்கி	1000
	C	2000		
கடன் கொடுத்தோர்		1000		
		9000		9000

01 ஒக்டோபர் 2007இல் பங்குடமை கலைக்கப்பட்டது. சொத்துக்கள் பின்வருமாறு தேறின.

முதலாவது தேறல் ரூபா	1000
இரண்டாவது தேறல் ரூபா	1500
மூன்றாவது தேறல் ரூபா	2500
	<u>5000</u>

தேவையான கணக்குகளைத் தயார் செய்க.

தீர்வு:

	3	2	1
	A	B	C
மூலதன மீதி	3000	3000	2000
கருதுகோள் நட்டம்	8000		
கழி - முதலாவது தேறல்	<u>1000</u>		
	7000	2333	1167
காணர் எதிர்ப்பு தீர்ப்பின்படி	(500)	667	833
A மூலதனக் க/கு வரவுமீதி 3:2		<u>(300)</u>	<u>(200)</u>
		<u>367</u>	<u>633</u>

குறிப்பு :- இங்கு தேறிய தொகை ரூபா 2000 இதில் கடன் கொடுத்தோருக்கு ரூபா 1000 கொடுக்கப்பட்ட பின்னருள்ள மீதி ரூபா 1000 பகிரப்படுகின்றது.

	A	B	C
மூலதன மீதிகள்	3000	3000	2000
கழி - முதலாவது பகிர்ந்தளிப்பு	-	367	633
	3000	2663	1367
கருதுகோள் நட்டம்	7000		
கழி - இரண்டாவது தேறல்	<u>1500</u>		
	5500	2750	1833
இரண்டாவது பகிர்ந்தளிப்பின் பின்	250	800	450
	A	B	C
மூலதன மீதிகள்	3000	2633	1367
கழி - இரண்டாவது பகிர்ந்தளிப்பு	250	800	450
இரண்டாவது பகிர்ந்தளிப்பின் பின்	2750	1833	917
கருதுகோள் நட்டம்	5500		
கழி - மூன்றாவது தேறல்	<u>2500</u>		
	3000	1500	1000
		1250	833
		<u>417</u>	
மூன்றாவது பகிர்ந்தளிப்பின் பின் மூலதனம்	1500	1000	500

கலாநிதி.தி.வேல்நம்பி

இப்பொழுது மூலதனக்கணக்கு மீதிகள் இலாப நட்ட விகிதப்படி காணப்படுகின்றன. எனவே தொடர்ந்தும் கருதுகோள் நட்ட முறையைப் பின்பற்ற வேண்டிய அவசியமில்லை. பகிர்வதற்காகக் கிடைக்கக்கூடிய பணத்தைப் பங்காளரிடையே இலாபநட்ட விகிதாசாரத்தில் பகிர்ந்தளித்தால் போதுமானது.

எனவே இறுதி நட்டமாகிய ரூபா 3000 பங்காளர்களால் சரியான விகிதத்தில் பங்கிடப்பட்டுள்ளது.

தேறிய பணக்கணக்கு

சொத்துக்கள்	8000	முதலாவது தேறல்	1000
		இரண்டாவது தேறல்	1500
		மூன்றாவது தேறல்	2500
		மூலதனக்கணக்கு (நட்டம்)	
		A	1500
		B	1000
		C	500
			3000
	8000		8000

பங்காளர் மூலதனக்கணக்குகள்

விபரம்	A	B	C	விபரம்	A	B	C
முதலாவது தேறல்	-	367	633	மீ/கீ/கொ/வ	3000	3000	2000
இரண்டாவது தேறல்	250	800	450				
மூன்றாவது தேறல்	1250	833	417				
தேறியபணக் க/கு	1500	1000	500				
	3000	3000	2000		3000	3000	2000

வங்கிக் கணக்கு

மீ/கீ/கொ/வ	1000	கடன்கொடுத்தோர்	1000
முதலாவது தேறல்	1000	மூலதனம்	B
இரண்டாவது தேறல்	1500		C
மூன்றாவது தேறல்	2500	மூலதனம் (2வது தேறல்)	A
			B
			C
		மூலதனம் (3வது தேறல்)	A
			B
			C
	6000		6000

உதாரணம் 04

X, Y, Z ஆகிய மூவரும் இலாபநட்டங்களை 2 : 2 : 1 என்றவாறு பகிரும் பங்குடமையொன்றின் பங்காளர்களாவர். அவர்கள் 31 மார்ச், 2008இல் தமது வியாபாரத்தை முடிவுக்குக் கொண்டு வந்தனர். அத்திகதியில் உள்ளபடியான பங்குடமையின் ஐந்தொகை வருமாறு.

பொறுப்புக்கள்	ரூபா	சொத்துக்கள்	ரூபா
மூலதனம் - X	30000	மொத்தச் சொத்துக்கள்	90000
Y	30000	கையிலுள்ள காசுமீதி	10000
Z	10000		
நடைமுறைக்கணக்குகள்			
X	10000		
Y	7000		
Z	(2000)		
கடன்கொடுத்தோர்	15000		
	100000		100000

கலைப்புச் செலவுக்கு ரூபா 2500 ஒதுக்கப்பட்டிருந்தது. கடன்கொடுத்தோருக்கு ரூபா 12500 கொடுத்துத் தீர்க்கப்பட்டது.

சொத்துக்கள் பின்வருமாறு தேறின

முதலாவது தேறல்	ரூபா	40000
இரண்டாவது தேறல்	ரூபா	30000
மூன்றாவது தேறல்	ரூபா	10000

பங்காளரிடையே காசு எவ்வாறு பகிரப்படும் என்பதைக் காட்டுவதுடன் கலைப்புத் தொடர்பான கணக்குகளைத் தயார் செய்க.

கலாநிதி.தி.வேல்நம்பி

தீர்வு: முறை 1 - மேலதிக மூலதனமுறை

	X	Y	Z
மூலதனக்கணக்குகள்	30000	30000	10000
நடைமுறைக்கணக்குகள்	10000	7000	(2000)
	40000	37000	8000
இலாபநட்டவிகிதம்	2	2	1
ஓரலகு இலாபத்துக்கான மூலதனம்	20000	18500	8000
இலாபப்பங்குக்கேற்ப மூலதனம்	16000	16000	8000
மிகை மூலதனம்	24000	21000	
	X	Y	
மேலதிக மூலதனம்	24000	21000	
இலாபநட்ட விகிதம்	2	2	
ஓரலகு இலாபத்துக்கான மூலதனம்	12000	10500	
இலாபப் பங்குக்கேற்ப மூலதனம்	21000	21000	
மிகை மூலதனம்	3000	--	

இங்கு முதலில் கிடைக்கும் ரூபா 3000 Xஇற்கும், அடுத்துக் கிடைக்கும் ரூபா 42000 Xஇற்கும் Yஇற்கும் 2 : 2 என்ற விகிதத்தில் பகிரப்படல் வேண்டும். பின்னர் கிடைக்கும் தொகை X, Y, Z ஆகிய மூவருக்குமிடையில் பகிரப்படுதல் வேண்டும்.

காசுப் பகிர்வுக் கூற்று

திகதி	விபரம்	கிடைக்கும் வருமானம்	X	Y	Z	மொத்தம்
01.04.08	வங்கிமீதி	10000				
	முதலாவது தேறல்	40000				
		50000				
	கழி: - கலைப்புச்செலவு	(2500)				
	கடன்கொடுத்தோர்	(12500)				
		35000				
	கழி: - Xக்கு கொடுக்க வேண்டியது	(3000)	3000	--	--	3000
	Xக்கும், Yக்கும் உரியது	32000	16000	16000	--	32000
			19000	16000	--	35000
	இரண்டாவது தேறல்	30000				
கழி: - Xக்கும், Yக்கும்	10000	5000	5000	--	10000	
X, Y, Zக்கு	20000	8000	8000	4000	20000	
		13000	13000	4000	30000	
மூன்றாவது தேறல்	10000	4000	4000	2000	10000	

தேறிய இலாபநட்டக்கணக்கு

சொத்துக்கள்	90000	கடன் கொடுத்தோர்	15000
கலைப்புச் செலவு	2500	காசு - தேறல்	40000
கடன்கொடுத்தோர்	12500	காசு - தேறல்	30000
		காசு - தேறல்	10000
		நட்டம் X	4000
		Y	4000
		Z	2000
			10000
	105000		105000

பங்காளர் மூலதனக்கணக்குகள்

விபரம்	X	Y	Z	விபரம்	X	Y	Z
நடைமுறைக்க/கு	--	--	2000	மீ/கீ/வ	30000	30000	10000
காசு	19000	16000	--	நடப்புக்க/கு	10000	7000	
காசு	13000	13000	4000				
காசு	4000	4000	2000				
நட்டம்	4000	4000	2000				
	40000	37000	10000		40000	37000	10000

காசக் கணக்கு

மீ/கீ/வ	10000	கலைப்புச் செலவு	2500
முதலாவது தேறல்	40000	கடன்கொடுத்தோர்	12500
இரண்டாவது தேறல்	30000	மூலதனக்கணக்கு	35000
மூன்றாவது தேறல்	10000	மூலதனக்கணக்கு	30000
		மூலதனக்கணக்கு	10000
	90000		90000

கலாநிதி.தி.வேல்நம்பி

முறை: 2 கருதுகோள் நட்டமுறை

	X	Y	Z
மூலதன மீதி	30000	30000	10000
நடைமுறைக்கணக்கு மீதி	10000	7000	(2000)
	<u>40000</u>	<u>37000</u>	<u>8000</u>
மொத்தச் சொத்துக்கள்	90000		
முதலாவது தேறல்	40000		
கருதுகோள் நட்டம் + கலைப்புச் செலவு			
- கடன்கொடுத்தோர் கழிவு	<u>50000</u>	<u>20000</u>	<u>10000</u>
	20000	17000	(2000)
காணர் எதிர்மறே விதி	(1000)	(1000)	2000
முதலாவது பகிர்வு	<u>(19000)</u>	<u>16000</u>	<u>--</u>
மொத்த மீதி	40000	37000	8000
மொத்தச் சொத்துக்கள்	90000		
முதலாவது தேறல்	(40000)		
இரண்டாவது தேறல்	(30000)		
	<u>20000</u>	<u>8000</u>	<u>4000</u>
	32000	29000	4000
கழி: முன்னைய பகிர்வு	(19000)	(16000)	--
இரண்டாவது பகிர்வு	<u>13000</u>	<u>13000</u>	<u>4000</u>
மொத்த மீதி	40000	37000	8000
மொத்தச் சொத்துக்கள்	90000		
முதலாவது தேறல்	(40000)		
இரண்டாவது தேறல்	(30000)		
மூன்றாவது தேறல்	(10000)		
	<u>10000</u>	<u>4000</u>	<u>4000</u>
	36000	33000	6000
கழி: முதலாவது தேறல்	(19000)	(16000)	--
இரண்டாவது தேறல்	(13000)	(13000)	(4000)
மூன்றாவது / இறுதிப்பகிர்வு	<u>4000</u>	<u>4000</u>	<u>2000</u>

காசுக் கணக்கு

மீ/கீ/வ	10000	கலைப்புச் செலவு	2500
முதலாவது தேறல்	40000	கடன்கொடுத்தோர்	12500
இரண்டாவது தேறல்	30000	மூலதனக்கணக்கு	35000
மூன்றாவது தேறல்	10000	மூலதனக்கணக்கு	30000
		மூலதனக்கணக்கு	10000
	<u>90000</u>		<u>90000</u>

தேறிய இலாபநட்டக்கணக்கு

சொத்துக்கள்	90000	கடன் கொடுத்தோர்	15000
கலைப்புச் செலவு	2500	காசு - தேறல்	40000
கடன்கொடுத்தோர்	12500	காசு - தேறல்	30000
		காசு - தேறல்	10000
		நட்டம் X	4000
		Y	4000
		Z	2000
	105000		105000

பங்காளர் மூலதனக்கணக்குகள்

விபரம்	X	Y	Z	விபரம்	X	Y	Z
நடைமுறைக்க/கு	--	--	2000	மீ/கீ/வ	30000	30000	10000
காசு	19000	16000	--	நடப்புக்க/கு	10000	7000	
காசு	13000	13000	4000				
காசு	4000	4000	2000				
நட்டம்	4000	4000	2000				
	40000	37000	10000		40000	37000	10000

உதாரணம் 05

அருண், பவன், சிவன் ஆகிய மூவரும் இலாபநட்டங்களை 4 : 3 : 2 என்றவாறு பகிர்ந்து கொண்டு பங்குடமை ஒன்றில் ஈடுபட்டு வருகின்றனர். அவர்கள் தமது வியாபாரத்தை 31 மார்ச் 2008 இலிருந்து முடிவுக்குக் கொண்டு வரத் தீர்மானித்தனர். இத்திகதியில் பங்குடமையின் ஐந்தொகை வருமாறு.

பொறுப்புக்கள்	ரூபா	ரூபா	சொத்துக்கள்	ரூபா	ரூபா
மூலதனம் - அருண்	90000		நிலையான		
பவன்	60000		சொத்துக்கள்		
சிவன்	25000	175000	பொறி இயந்திரம்		60000
			மோட்டார்		
கடன் க/கு பவன்		2000	வாகனம்		30000
					90000
கடன்கொடுத்தோர்		32000	முதலீடுகள்		15000
வங்கி மேலதிகப்பற்று		16000	நடைமுறைச்		
			சொத்துக்கள்		
			கையிருப்பு	75000	
			கடன்பட்டோர்	45000	120000
		225000			225000

கலாநிதி.தி.வேல்நம்பி

பங்காளர்கள் இறுதிப்பகிர்வுக்குக் காலதாமதம் ஏற்படும் என எதிர்பார்ப்பதால் சொத்துக்கள் தேறும்பொழுதே கிடைக்கும் பணத்தைப் பெற்றுக்கொள்ள விரும்பினார். தேறலின் மீது கலைப்புச் செலவாக ரூபா 4500 ஏற்பாடு செய்ய வேண்டும்.

அருண் முதலீட்டை ரூபா 12000க்கு 30 மே 2008இல் பொறுப்பேற்றுக் கொண்டார். ஏனைய சொத்துக்கள் பின்வருமாறு தேறின.

18 ஏப்ரல் 2008	ரூபா	26000
10 மே 2008	ரூபா	30700
22 மே 2008	ரூபா	16300
30 மே 2008	ரூபா	80500

30 மே 2008இல் கலைப்புச் செலவாக ரூபா 4000 செலுத்தப்பட்டது. கடன் கொடுத்தோருக்கு முழுமையான கொடுப்பனவாக ரூபா 30000 கொடுக்கப்பட்டது.

கருதுகோள் நட்டமுறையினைப் பின்பற்றி, கலைப்புத்தொடர்பான கணக்குகளைத் தயார் செய்க.

தீர்வு:

காசப்பகிர்வுக் கூற்று

திகதி	விபரம்	மொத்தம்	அருண்	பவன்	சிவன்
18.04.08	தேறல்	26000			
10.05.08	தேறல்	30700			
		56700			
	கழி: - கடன்கொடுத்தோர்	(30000)			
	வங்கிமேலதிகப்பற்று	(16000)			
	கலைப்புச்செலவு	(4500)			
		6200	6200	-	
22.05.08	தேறல்	16300			
	கடன்கணக்கு	(2000)			
		14300	10133	4167	
30.05.08	தேறல்	80500			
	கலைப்புச்செலவு மிகை	500			
		81000	34334	35333	11333
			50667	39500	11333

விபரம்	அருண்	பவன்	சிவன்
இலாபநட்ட விகிதம்	4	3	2
மூலதன மீதிகள்	90000	60000	25000
மொத்தச் சொத்துக்கள்	225000		
தேறல் - 18 ஏப்ரல், 2008 (26000)			
10 மே, 2008 (30700)			
	168300		
கலைப்புச்செலவு	4500		
கடன்கொடுத்தோர் கழிவு	(2000)		
கருதுகோள் நட்டம்	170800	(75911)	(56933)
			(37956)
காணர் எதிர்மறே விதி	14089	3067	(12956)
	(7774)	(5182)	(12956)
கடன்	6315	(2115)	--
	--	2000	
காணர் எதிர்மறே விதி	6315	(115)	
முதலாவது பகிர்வு	(115)	115	
	6200	--	
மூலதன மீதிகள்	90000	60000	25000
மொத்தச்சொத்துக்கள்			
(1வது தேறலின்பின்)	170800		
இரண்டாவது தேறல்	(16300)		
கருதுகோள் நட்டம்	154500	(68667)	(51500)
			(34333)
காணர் எதிர்மறே விதி	21333	8500	(8333)
	(5000)	(3333)	8333
கழி: முதலாவது பகிர்வு	16333	4167	--
இரண்டாவது பகிர்வு	(6200)	--	
	10133	4167	

	அருண்	பவன்	சிவன்
மூலதன மீதிகள்	90000	60000	25000
மொத்தச் சொத்துக்கள் (2வது தேரலின்பின்)	154500		
மூன்றாவது தேரல்	(80500)		
	74000		
கலைப்புச்செலவு மிகை	(500)		
முதலீடு	(12000)		
கருதுகோள் நடட்டம்	61500		
	(27333)	(20500)	(13667)
	62667	39500	11333
கழி: முதலாவது பகிர்வு	(6200)	--	--
இரண்டாவது பகிர்வு	(10133)	(4167)	--
முதலீடு	(12000)	--	--
மூன்றாவது பகிர்வு	34334	35333	11333

வங்கிக் கணக்கு

18.04.08	தேரல்	26000	மீ/கீ/வ	16000
10.05.08	தேரல்	30700	கடன்கொடுத்தோர்	30000
22.05.08	தேரல்	16300	மூலதனக் க/கால் - அருண்	6200
30.05.08	தேரல்	80500	கடன்	2000
			மூலதனக் க/கால்	
			அருண்	10133
			பவன்	4167
			கலைப்புச்செலவு	4000
			மூலதனக் க/கால்	
			அருண்	34334
			பவன்	35333
			சிவன்	11333
		153500		153500

தேறிய பணக்கணக்கு

பொறி இயந்திரம்	60000	18.04.08 காசு	26000
மோட்டார் வாகனம்	30000	10.05.08 காசு	30700
முதலீடுகள்	15000	22.05.08 காசு	16300
இருப்பு	75000	30.05.08 காசு	80500
கடன்பட்டோர்	45000	கடன்கொடுத்தோர்	2000
கலைப்புச் செலவு	4000	மூலதனம் - அருண்	12000
		மூலதனம் - அருண்	27333
		பவன்	20500
		சிவன்	13667
	229000		229000

பங்காளர் மூலதனக்கணக்குகள்

விபரம்	அருண்	பவன்	சிவன்	விபரம்	அருண்	பவன்	சிவன்
காசு	6200	--	--	மீ/கீ/வ	90000	60000	25000
காசு	10133	4167	--				
தேறல் (முதலீடு)	12000	--	--				
தேறல்	27333	20500	13667				
காசு	34334	35333	11333				
	90000	60000	25000		90000	60000	25000

உதாரணம் 06

மைக்கல், சாள்ஸ், றொபின் ஆகியோர் இலாபநட்டங்களை 3 : 2 : 1 என்ற விகிதத்தில் பகிரும் பங்காளர்களாவர். 31.12.2006இல் பங்குடமை கலைக்கப்பட்டபோது தயாரிக்கப்பட்ட ஐந்தொகை வருமாறு.

மூலதனம் -	மைக்கல்	180000	பொறி உபகரணம்	150000
	சாள்ஸ்	120000	காணி கட்டடம்	600000
	றொபின்	120000	மோட்டார் வாகனம்	366000
நடப்புக்கணக்கு -	மைக்கல்	66000	தளபாடம்	144000
	சாள்ஸ்	(60000)	கையிருப்பு	100000
	றொபின்	(30000)	காசு	8000
கடன் (காணி கட்டடங்களுக் கெதிரானது)		440000		
மைக்கல் கடன்		40000		
கடன்கொடுத்தோர்		492000		
		1368000		1368000

கலாநிதி.தி.வேல்நம்பி

1. பங்குடமையின் சொத்துக்கள் பகுதிபகுதியாகத் தேறின. காசு பெறப்படும் நேரங்களிலேயே பங்கீடுகள் செய்யப்பட்டன.
2. பங்காளர் எவருக்கும் சொந்தச் சொத்தொன்றுமில்லை.
3. சொத்துக்கள் பின்வருமாறு தேறின.

	ரூபா
2007.01.20 - பொறி உபகரணம்	124000
2007.01.23 - காணிகட்டடம்	650000
2007.02.20 - மோட்டார் வாகனம் (புத்தகப்பெறுமதி 266000)	200000
2007.04.10 - தளபாடம்	100000
2007.04.12 - கையிருப்பு	80000

4. ஏப்ரல் 12இல் சாள்ஸ் எஞ்சிய மோட்டார் வாகனத்தை ரூபா 40000க்குப் பொறுப்பேற்பதாக இணங்கினார்.
5. தேறுதல் சம்பந்தமான செலவுக்காக ரூபா 6000 ஏப்ரல் 12இல் கொடுத்துத் தீர்க்கப்பட்டது.

பின்வருவனவற்றைத் தயாரிக்குக.

- i) காசுப் பகிர்வுக்கூற்று
- ii) தேறல் கணக்கு
- iii) பங்காளர் மூலதனக்கணக்குகள்
- iv) காசுக்கணக்கு

(First in Com. 2006, Internal, Jaffna)

தீர்வு:

தேறிய பணக்கணக்கு

பொறி உபகரணம்	150000	கடன்கொடுத்தோர்	492000
காணி கட்டடம்	600000	கடன்	440000
மோட்டார் வாகனம்	366000	பொறி உபகரணம் - காசு	124000
தளபாடம்	144000	காணி கட்டடம்	650000
கையிருப்பு	100000	மோட்டார் வாகனம்	200000
கலைப்புச் செலவு	6000	தளபாடம்	100000
கடன்	440000	கையிருப்பு	80000
கடன் கொடுத்தோர்	492000	மோட்டார் - சாள்ஸ்	40000
		நட்டம் - மைக்கல்	86000
		சாள்ஸ்	57333
		றொபின்	28667
	2298000		2298000

	மைக்கல்	சாள்ஸ்	றொபின்
மூலதன மீதி	180000	120000	120000
நடப்புக்கணக்கு	66000	(60000)	(30000)
	246000	60000	90000
இலாபநட்ட விகிதம்	3	2	1
ஓரலகு இலாபத்துக்கான மூலதனம்	82000	30000	90000
இலாபப் பங்குக்கேற்ப மூலதனம்	90000	60000	30000
மேலதிக மூலதனம்	156000	--	60000
	மைக்கல்	றொபின்	
மேலதிக மூலதனம்	156000	60000	
இலாபநட்ட விகிதம்	3	1	
ஓரலகு இலாபத்துக்கான மூலதனம்	52000	60000	
இலாபப் பங்குக்கேற்ப மூலதனம்	156000	52000	
மேலதிக மூலதனம்	--	8000	

எனவே முதலில் கிடைக்கும் ரூபா 8000 றொபினுக்கும், பின்னர் கிடைக்கும் ரூபா 208000 மைக்கலுக்கும், றொபினுக்கும் 3 : 1 என்ற விகிதத்தில் பகிரப்படுதல் வேண்டும். அதற்குப் பின்னர் கிடைக்கும் தொகை மூவருக்கும் பகிரப்படும்.

பங்களிப்பு மூலதனக்கணக்குகள்

விபரம்	மைக்கல்	சாள்ஸ்	றொபின்	விபரம்	மைக்கல்	சாள்ஸ்	றொபின்
நடப்புக்க/கு	--	60000	30000	மீ/கீ/வ	180000	120000	120000
மோட்டார்	--	40000	--	நடப்புக் க/கு	66000	--	--
காசு --	1500	--	8500	காசு	--	40000	--
காசு	75000	--	25000				
காசு	83500	2667	27833				
நட்டம்	86000	57333	28667				
	246000	160000	120000		246000	160000	120000

காசப் பகிர்வுக் கூற்று

திகதி	விபரம்	வருமானம்	மைக்கல்	சாள்ஸ்	றொபின்
01.01.07	காசமீதி	8000			
20.01.07	பொறி உபகரணம்	124000			
23.01.07	காணி கட்டடம்	650000			
20.02.07	மோட்டார் வாகனம்	200000			
		982000			
	கழி: -கடன்	(440000)			
	மைக்கல் கடன்	(40000)			
	கடன் கொடுத்தோர்	(492000)			
	றொபினுக்குக் கொடுக்க வேண்டியது	10000			
	கழி: -றொபினுக்கு	8000			8000
	மைக்கலுக்கும் றொபினுக்கும்	2000	1500	--	500
			1500	--	8500
10.04.07	தளபடம்	100000			
	றொபினுக்கும் மைக்கலுக்கும்	100000	75000	--	25000
			75000	--	25000
12.04.07	கையிருப்பு	80000			
	மோட்டார்	40000			
		120000			
	கழி: கலைப்புச்செலவு	(6000)			
		114000			
	மைக்கலுக்கும் றொபினுக்கும்	106000	79500	--	26500
	எல்லாப் பங்காளருக்கும்(3:2:1)	8000	4000	2667	1333
			83500	2667	27833

காசக் கணக்கு

மீ/கீ/வ	8000	கடன்	440000
தேறல் - பொறி உபகரணம்	124000	மைக்கல் கடன்	40000
காணி கட்டடம்	650000	கடன் கொடுத்தோர்	492000
மோட்டார் வாகனம்	200000	மூலதனக்கணக்கு	
தளபடம்	100000	- மைக்கல்	1500
		- றொபின்	8500
சாள்ஸ் - காச	40000	மூலதனக்கணக்கு	
கையிருப்பு	80000	- மைக்கல்	75000
		- றொபின்	25000
		மூலதனக்கணக்கு	
		- மைக்கல்	83500
		- சாள்ஸ்	2667
		- றொபின்	27833
		கலைப்புச் செலவு	6000
	1202000		1202000

உதாரணம் 07

இராஜன், ரவி, குமார், சேகர் ஆகியோர் இலாபநட்டங்களை 5 : 3 : 2 : 1 என்னும் விகிதத்தில் பகிர்ந்து கொள்ளும் ஒரு பங்குடமையிலுள்ளனர். அவர்கள் தமது பங்குடமையைக் கலைக்க முடிவு செய்தனர். கலைப்புத்திகதியின் நிறுவனத்தின் ஐந்தொகை வருமாறு.

31 மார்ச் 2006இல் உள்ளபடியான ஐந்தொகை

மூலதனக்கணக்குகள்			காணிகட்டடம்	6000
இராஜன்	5000		தளபாடம்	5000
ரவி	5000		இயந்திரம்	3000
குமார்	2000		இருப்பு	3000
சேகர்	3000	15000	வருமதியாளர்	4000
சென்மதியாளர்		8000	காசு	2000
		23000		23000

சொத்துக்கள் முழுமையாகத் தேறுவதற்குச் சிலகாலம் செல்லும் என எதிர்பார்க்கப் பட்டமையால் பணம் கிடைக்கக்கூடியதாக இருக்கும் வேளையில் அதனைப் பங்களாருக்குக் கொடுப்பனவு செய்வதென இணங்கப்பட்டது.

சொத்துக்கள் பின்வருமாறு தேறின.

20.04.2006இல்	இருப்பு	ரூபா	2000
	வருமதியாளர்	ரூபா	3000
15.05.2006இல்	காணிகட்டடம்	ரூபா	9000
30.05.2006இல்	தளபாடம்	ரூபா	4000
	இயந்திரம்	ரூபா	1000

கருதுகோள் நட்டமுறையைப் பயன்படுத்திப் பங்களாளர்களுக்கிடையிலான ஒவ்வொரு பகிர்வும் எவ்வாறு கணிப்பிடப்படும் என்பதனைக் காட்டும் கூற்றொன்றைத் தயாரிக்கும்படி நீர் வேண்டப்படுகின்றீர்.

(First in Com. 2004 / 2005 External, Jaffna)

கலாநிதி.தி.வேல்நம்பி

	5	3	2	1
	இராஜன்	ரவி	குமார்	சேகர்
மூலதன மீதி	5000	5000	2000	3000
மொத்தச் சொத்துக்கள்	21000			
தேறல் - 20.04.06இல் (5000)				
15.05.06இல் (9000)				
கருதுகோள் நடட்டம்	<u>7000</u>	(3182)	(1909)	(1273)
முதலாவது பகிர்வு	<u>1818</u>	<u>3091</u>	<u>727</u>	<u>2364</u>

குறிப்பு: - கடன் கொடுத்தோர் ரூபா 8000 ஐக் கொடுப்பதற்கு 20.04.06இல் தேறிய தொகை ரூபா 5000 போதாதாகும். எனவே 15.05.06இல் தேறிய தொகை ரூபா 9000 ஐயும் சேர்த்து முதலாவது பகிர்வு கணிப்பீடு செய்யப்பட்டுள்ளது.

	5000	5000	2000	3000
மூலதனமீதி				
மொத்தச் சொத்து				
- 1வது தேறலின் பின்	7000			
தேறல் - 30.05.06இல் (5000)				
கருதுகோள் நடட்டம்	<u>2000</u>	(909)	(545)	(364)
		<u>4091</u>	<u>4455</u>	<u>1636</u>
கழி: - முதலாவது பகிர்வு	(1818)	(3091)	(727)	(2364)
இரண்டாவது பகிர்வு	<u>2273</u>	<u>1364</u>	<u>909</u>	<u>454</u>

பங்களாள் மூலதனக்கணக்குகள்

விபரம்	இராஜன்	ரவி	குமார்	சேகர்	விபரம்	இராஜன்	ரவி	குமார்	சேகர்
காசு	1818	3091	727	2364	மீ/கீ/வ	5000	5000	2000	3000
காசு	2273	1364	909	454					
நட்டம்	909	545	364	182					
	<u>5000</u>	<u>5000</u>	<u>2000</u>	<u>3000</u>		<u>5000</u>	<u>5000</u>	<u>2000</u>	<u>3000</u>

காசுக் கணக்கு

மீ/கீ/வ	2000	சென்மதியாளர்	8000
20.04.06இல் தேறல்	5000	மூலதனக்க/கால்	
15.05.06இல் தேறல்	9000	இராஜன்	1818
20.05.06இல் தேறல்	5000	ரவி	3091
		குமார்	727
		சேகர்	2364
		மூலதனக் க/கால்	
		இராஜன்	2273
		ரவி	1364
		குமார்	909
		சேகர்	454
	21000		21000

தேறிய பணக் கணக்கு

காணிகட்டிடம்	6000	இருப்பு	2000
தளபாடம்	5000	வருமதியாளர்	3000
இயந்திரம்	3000	காணிகட்டிடம்	9000
இருப்பு	3000	தளபாடம்	4000
வருமதியாளர்	4000	இயந்திரம்	1000
		நட்டம்	2000
	21000		21000

உதாரணம் 08

ஏ, பி, சி ஆகியோர் இலாபநட்டங்களை 3 : 2 : 1 என்ற விகிதத்தில் பகிர்ந்து கொண்டு ஒரு பங்குடமையில் உள்ளனர். 31 ஜனவரி 2002இல் அவர்கள் பங்குடமையைக் கலைத்தனர். அப்போது சி முறிந்தவராக இருந்தார். அத்திகதியிலிருந்த ஐந்தொகை பின்வருமாறு.

மூலதனம் -	ஏ	ரூபா '000'	நிலையான சொத்துக்கள்	ரூபா '000'
	பி	50	காசு கையில்	165
	சி	100		12
		(2)		
பொது ஒதுக்கம்		4		
பொறுப்புக்கள்		25		
		177		177

கலாநிதி.தி.வேல்நம்பி

அ) எதிர்பார்க்கப்படும் கலைப்புச் செலவுகளுக்காக ரூபா 35000க்கு ஏற்பாடு செய்த பின் ஒவ்வொரு மாத இறுதியிலும் பணத்தைப் பகிர்வதென இணங்கப்பட்டது.

ஆ) நிலையான சொத்துக்கள் பின்வருமாறு தேறின.

பெப்ரவரி	2002 - ரூபா 52000
மார்ச்	2002 - ரூபா 72000
ஏப்ரல்	2002 - ரூபா 12000

இ) ரூபா 23000 கொடுக்கப்பட்டுப் பொறுப்புக்கள் முழுமையாகத் தீர்க்கப்பட்டன.

ஈ) கலைப்புச் செலவுகள் ரூபா 3000 ஏப்ரல் 2002இல் கொடுக்கப்பட்டது.

கருதுகோள் நட்டமுறையைப் பயன்படுத்திக் காசு எவ்வாறு பகிரப்படும் என்பதனைக் காட்டும் ஒரு கூற்றைத் தயார் செய்க.

(First in Com. 2000, External, Jaffna)

தீர்வு:

தேரிய பணக்கணக்கு

நிலையான சொத்துக்கள்	165000	பொறுப்புக்கள்	25000
கலைப்புச் செலவு	3000	தேறல் - பெப்ரவரி	52000
பொறுப்புக்கள்	23000	மார்ச்	72000
		ஏப்ரல்	12000
		நட்டம் - ஏ	15000
		பி	10000
		சி	5000
	191000		30000
			191000

காசுக் கணக்கு

மீ/கீ/வ	12000	கலைப்புச்செலவு	3000
தேறல் - பெப்ரவரி	52000	பொறுப்புக்கள்	23000
மார்ச்	72000	மூலதனக்கணக்கு - பி	37500
ஏப்ரல்	12000	மூலதனக்கணக்கு - ஏ	25722
		மூலதனக்கணக்கு - பி	42278
		மூலதனக்கணக்கு - ஏ	6945
		மூலதனக்கணக்கு - பி	5555
		மூலதனக்கணக்கு - ஏ	2222
		மூலதனக்கணக்கு - பி	1778
	148000		148000

	ஏ	பி	சி
மூலதன மீதி	50000	100000	(2000)
பொது ஒதுக்கம்	2000	1333	667
மொத்தச் சொத்துக்கள்	165000		
முதலாவது தேறல்	<u>(52000)</u>		
	113000		
+கலைப்புச் செலவு	3500		
- கழிவு	<u>(2000)</u>		
கருதுகோள் நடட்டம்	114500	(57250)	(38167)
		(5250)	63166
காணர் எதிர்மறே விதி		(6805)	(13611)
		<u>12055</u>	<u>49555</u>
முதலாவது பகிர்வு		--	<u>37500</u>
மூலதன மீதிகள்	50000	100000	(2000)
மொத்தச் சொத்துக்கள்			
(1வது தேறலின் பின்)	114500		
இரண்டாவது தேறல்	<u>(72000)</u>		
கருதுகோள் நடட்டம்	42500	(21250)	(14167)
		28750	85833
காணர் எதிர்மறே விதி		(3028)	(6055)
		<u>25722</u>	<u>79778</u>
கழி: முதலாவது பகிர்வு		--	(37500)
இரண்டாவது பகிர்வு		<u>25722</u>	<u>42278</u>
மூலதன மீதிகள்	50000	100000	(2000)
மொத்தச் சொத்துக்கள்			
(2வது தேறலின் பின்)	42500		
கழி: மூன்றாவது தேறல்	<u>(12000)</u>		
	30500		
கலைப்புச் செலவு மிகை	<u>(500)</u>		
கருதுகோள் நடட்டம்	30000	(15000)	(10000)
		35000	90000
காணர் எதிர்மறே விதி		(2333)	(4667)
		<u>32667</u>	<u>85333</u>
கழி: முதலாவது பகிர்வு		--	(37500)
இரண்டாவது பகிர்வு		<u>(25722)</u>	<u>(42278)</u>
மூன்றாவது பகிர்வு		6945	5555

பங்களாளர் மூலதனக்கணக்குகள்

விபரம்	ஏ	பி	சி	விபரம்	ஏ	பி	சி
மீ/கீ/வ காசு -	--	--	2000	மீ/கீ/வ பொது ஒதுக்கம்	50000	100000	--
1வது பகிர்வு காசு -	--	37500	--	மூலதனக் க/கு ஏ	2000	1333	667
2வது பகிர்வு காசு -	25722	42278	--	பி			2111
3வது பகிர்வு நட்டம்	6945	5555	--				4222
சி மூலதனம் காசு	15000	10000	5000				
	2111	4222	--				
	2222	1778	--				
	52000	101333	7000		52000	101333	7000

பயிற்சிகள்

1. பின்வரும் கூற்றுக்கள் ஒவ்வொன்றும் உண்மையானவையா அல்லது பொய்யானதா எனக் குறிப்பிடுக.
 - அ) ஒரு நிறுவனத்தின் கலைப்பானது நிறுவன வியாபாரத்தை முடிவுக்குக் கொண்டுவரும் செயற்பாட்டைக் குறிக்கின்றது.
 - ஆ) நிறுவனத்தின் சொத்துக்கள் மட்டுமே நிறுவனத்தின் பொறுப்புக்களைக் கொடுப்பதற்காகப் பயன்படுத்தப்படலாம்.
 - இ) தேறல் மீதான நட்டமானது பங்களாளர்களின் மூலதனக் கணக்குகளுக்கு அவர்களது மூலதன விகிதப்படி மாற்றப்படுகின்றது.
 - ஈ) பதிவு செய்யப்படாத சொத்தொன்றின் விற்பனையிலிருந்து தேறிய தொகையானது தேறிய பணக்கணக்கில் செலவு வைக்கப்படுகின்றது.
 - உ) பங்களாளர் ஒருவனது மனைவியின் கடனானது பங்குடமை நிறுவனத்தின் ஏனைய பொறுப்புக்களைப் போன்று பேணப்படும்.
 - ஊ) பங்களாளர் கடன் நிறுவனத்தின் பொறுப்பாகத் தேறிய பணக்கணக்குக்கு மாற்றப்படுகின்றது.
 - எ) ஒருவர் தவிர மற்றைய எல்லாப் பங்களாளர்களும் கடன் தீர்க்க வகையற்றவர் என்று வெளிப்படுத்தப்பட்டால் பங்குடமை கலைக்கப்படலாம்.

- ஏ) பங்காளரொருவர் கடன் தீர்க்க வகையற்றவராக இருக்கும் சந்தர்ப்பத்தில் அவரது பற்றாக்குறையானது கடன் தீர்க்கும் வல்லமையுள்ள மற்றைய பங்காளர்களால் அவர்களது இலாபநட்ட விகிதப்படி பொறுப்பேற்றுக் கொள்ளப்படும்.
- ஓ) கலைப்புச் செலவானது தேறிய பணக்கணக்கில் வரவு வைக்கப்படல் வேண்டும்.
- ஔ) தேறிய பணக்கணக்கின் செலவு மீதியானது பங்காளர் மூலதனக் கணக்கில் செலவு வைக்கப்படல் வேண்டும்.

விடை:	அ) உண்மை	உ) உண்மை	ஓ) உண்மை
	ஆ) பொய்	ஊ) பொய்	ஔ) பொய்
	இ) பொய்	எ) உண்மை	
	ஈ) உண்மை	ஏ) பொய்	

2. மிகப் பொருத்தமான விடையைத் தெரிவு செய்க.

- அ) பங்குடமை நிறுவனமொன்றின் கலைப்பின்போது ஐயக்கடனுக்கான ஏற்பாடு எக்கணக்குக்கு மாற்றப்படும்.
- i) தேறிய பணக்கணக்கு
- ii) பங்காளர் மூலதனக் கணக்குகள்
- iii) கடன்பட்டோர் கணக்கு
- ஆ) நிறுவனமொன்றின் கலைப்பில் பதிவு செய்யப்படாத பொறுப்பு அது செலுத்தப்படும்பொழுது எக்கணக்கில் வரவு வைக்கப்படும்.
- i) தேறிய பணக்கணக்கு
- ii) பங்காளர் மூலதனக்கணக்குகள்
- iii) பொறுப்புக்கணக்கு
- இ) பங்குடமை கலைக்கப்படும் சந்தர்ப்பத்தில் பங்காளர் சொத்துக்கள் எத்தகைய கொடுப்பனவுக்காக முதலில் பயன்படுத்தப்படும்.
- i) தனிப்பட்ட பொறுப்புகள்
- ii) நிறுவனப் பொறுப்புகள்
- iii) இரண்டுமில்லை

கலாநிதி.தி.வேல்நம்பி

ஈ) ஒப்பந்தமெதுவும் இல்லாத சந்தர்ப்பத்தில் பங்குடமைக் கலைப்பின் மீதான மூலதன இலாபமானது எவ்வடிப்படையின் பங்களாருக்குச் செலவு வைக்கப்படுகின்றது.

- i) மூலதன விகிதத்தில்
- ii) இலாபநட்ட விகிதத்தில்
- iii) சமமான முறையில்

உ) கலைப்பின் பொழுது சொத்துக்கள் முழுமையாகத் தேறும்வரை காத்திருக்காது பகிர்வு செய்தல்.

- i) முழு மொத்தத் தேறல்
- ii) பகுதி பகுதியாகத் தேறல்
- iii) மேற்கூறிய இரண்டும்

விடை: அ) (i) ஆ) (i) இ (i)
ஈ) (ii) உ) (ii)

3. Aக்கும் Bக்கும் இடையிலான பங்குடமையானது 31 டிசெம்பர் 2007இல் கலைக்கப்பட்டது. இத்திகதியில் தொடர்புடைய மூலதனக் கணக்குகளின் செலவு மீதி பின்வருமாறிருந்தது.

A - ரூபா	170000
B - ரூபா	30000

ரூபா 20000 B ஆல் நிறுவனத்துக்கும், ரூபா 100000 நிறுவனத்தால் Aஇற்கும் வழங்கப்பட்டிருந்தது. கடன் கொடுத்தோருக்கு ரூபா 200000 கொடுக்க வேண்டியதாக இருந்தது. இலாபநட்டமானது A க்கும் B க்கும் இடையில் முறையே $\frac{2}{3}$, $\frac{1}{3}$ என்றவாறு பகிரப்பட்டிருந்தது.

சொத்துக்கள் ரூபா 450000க்குத் தேறியது. பொறுப்புக்கள் அவற்றின் புத்தகப் பெறுமதியில் தீர்க்கப்பட்டன. பின்வருவனவற்றைத் தயார் செய்க.

- i) தேறிய பணக்கணக்கு
- ii) காசுக்கணக்கு
- iii) பங்காளர் மூலதனக்கணக்குகள்

4. கண்ணன், மனோ, கிருஷ்ணன் ஆகிய மூவரும் இலாபநட்டங்களை 3 : 2 : 1 என்றவாறு பகிர்ந்து கொண்டு பங்குடமை வியாபாரமொன்றில் உள்ளனர். 31 டிசெம்பர் 2007இல் உள்ளபடியான பங்குடமையின் ஐந்தொகை வருமாறு.

மூலதனம் - கண்ணன்	200000	பொறி இயந்திரம்	437000
மனோ	160000	தளபாடம்	40000
கிருஷ்ணன்	80000	கையிருப்பு	198000
ஒதுக்கு நிதி	120000	கடன்பட்டோர்	150000
கண்ணன் கடன் கணக்கு	100000	கழி: ஏற்பாடு	10000
சென்மதி உண்டியல்	36000	வங்கியிலுள்ள காசு	35000
கடன் கொடுத்தோர்	154000		
	850000		850000

01 ஜனவரி 2008இல் பங்குடமை கலைக்கப்பட்டது. தளபாடம் கண்ணனால் ரூபா 40000 பெறுமதியில் பொறுப்பேற்கப்பட்டது. இருப்பு ரூபா 180000க்கும் கடன்பட்டோர் ரூபா 145000க்கும் தேறியது. பொறி இயந்திரம் ரூபா 360000க்கு விற்கப்பட்டது. பொறுப்புக்கள் முழுமையாகத் தீர்க்கப்பட்டன. நாட்குறிப்புப் பதிவுகளைத் தருவதுடன், நிறுவனப் புத்தகங்களை மூடுவதற்குத் தேவையான பேரேட்டுக்கணக்குகளைத் தயார் செய்க.

5. 31 டிசெம்பர் 2007இல் உள்ளபடியான சுனில், ரணில் பங்குடமையின் ஐந்தொகை வருமாறு.

மூலதனம் -	சனில்	100000	கட்டடங்கள்	150000
	ரணில்	100000	பொறியும் தளபாடமும்	200000
பொது ஒதுக்கம்		110000	நன்மதிப்பு	40000
திருமதி சனில் கடன்		50000	முதலீடுகள்	100000
ரணில் கடன்		100000	இலாபநட்டக்கணக்கு	35000
சென்மதியுண்டியல்		80000	கையிருப்பு	50000
கடன் கொடுத்தோர்		300000	கடன்பட்டோர்	200000
			கழி. அ.மு.கடன்	
			ஏற்பாடு	20000
			காசு மீதி	5000
			வங்கி மீதி	80000
		840000		840000

31 டிசெம்பர் 2007இல் பங்குடமை கலைக்கப்பட்டது. பின்வரும் நிலைமைகள் காணப்பட்டன.

- சனில் திருமதி சனிலின் கடனைக் கொடுப்பதற்கும், கையிருப்பை ரூபா 400000க்கு எடுத்துக் கொள்ளவும் இணங்கினார்.
- ரணில் முதலீடுகளில் அரைவாசியை 10% கழிவில் எடுத்துக்கொண்டார்.
- கடன்பட்டோர் ரூபா 190000க்குத் தேறியது.
- கடன் கொடுத்தோருக்கும், சென்மதியுண்டியலுக்கும் முறையே ரூபா 1500, ரூபா 400 கழிவில் பணம் செலுத்தப்பட்டிருந்தது.
- மற்றைய சொத்துக்கள் பின்வருமாறு தேறின.

பொறி	ரூபா	250000
கட்டடங்கள்	ரூபா	400000
நன்மதிப்பு	ரூபா	60000
முதலீடுகள் (மிகுதி)	ரூபா	45000

- புத்தகங்களிலிருந்து முழுமையாகப் பதிவளிப்புச் செய்யப்பட்ட பழைய தட்டச்சு ஒன்று இருந்தது. இது தற்பொழுது ரூபா 30000க்குத் தேறுமென மதிப்பீடு செய்யப்பட்டுள்ளது. இதனை மதிப்பீடு செய்யப்பட்ட விலையில் ரணில் பொறுப்பேற்றுக் கொண்டார்.

- கலைப்புச் செலவாக ரூபா 10000 ஏற்பட்டது.

குறிப்பேட்டுப் பதிவுகளையும், பொருத்தமான பேரேட்டுக் கணக்குகளையும் தயார் செய்க.

6. அலனும், மலனும் சம பங்காளர்கள். அவர்கள் பங்குடமையை 31 டிசெம்பர் 2007இல் கலைத்துவிடத் தீர்மானித்தனர். அவ்வேளை பங்குடமையின் ஐந்தொகை பின்வருமாறிருந்தது.

மூலதனம் - அலன்	24000	ஆதனம்	30000
மலன்	24000	பொறி	9600
கடன்கொடுத்தோர்	1200	கடன்பட்டோர்	2880
		கையிருப்பு	3480
		வங்கியிலுள்ள காசு	3240
	49200		49200

அலன் வியாபாரத்தைப் பொறுப்பேற்றதுடன், முன்னர் மதிப்பீடு செய்யப் பட்டிருக்காத நன்மதிப்புக்காக ரூபா 6000 செலுத்தவும் உடன்பட்டார். அவர் மேலும் ஆதனத்தையும், இருப்பையும் புத்தகப் பெறுமதியிலும், பொறியினை ரூபா 9000 பெறுமதியிலும் பொறுப்பேற்றுக் கொள்வார். 30 ஏப்ரல் 2008 வரையான காலப்பகுதியில் அவர் நிறுவனத்தின் கடன்பட்டோரிடமிருந்து ரூபா 2400ஐ சேகரித்தார். அத்துடன் பொறுப்புக்களை ரூபா 120 காசுக்கழிவுடன் ஏற்றுக்கொண்டார். கலைப்புச் செலவுக்காக ரூபா 240ஐ செலுத்தினார்.

30 ஏப்ரல் 2008இல் கொடுப்பனவு மேற்கொள்ளப்பட்டதெனக் கொண்டு அலனால் மலனுக்குச் செலுத்த வேண்டிய தொகையைக் காட்டும் வகையில் தேறிய பணக்கணக்கு, காசுக்கணக்கு, பங்காளர் மூலதனக் கணக்குகள் என்பவற்றைத் தயார் செய்யுமாறு நீர் வேண்டப்படுகின்றீர்.

7. பின்வரும் ஐந்தொகையானது 31 டிசெம்பர் 2007இல் உள்ளபடியான சுதன், றமேஷ் பங்குடமையினதாகும்.

8. 31 டிசெம்பர் 2007இல் உள்ளபடியான பங்குடமையின் ஐந்தொகை

மூலதனக்கணக்கு	P	60000	காணி	84000
	Q	40000	இயந்திரம்	28600
	R	20000	கையிருப்பு	64000
நடைமுறைக்கணக்கு	P	21200	கடன்பட்டோர்	96060
	Q	2500	வங்கி	5500
கடன்	P	30000	R - நடைமுறைக்கணக்கு	9940
	Q	12000		
கடன்கொடுத்தோர்		102400		
		288100		288100

கடந்த இரண்டு வருடங்களில் பெருமளவு நட்டமேற்பட்டதன் காரணமாக வியாபாரத்தை மூடி விடுவதெனத் தீர்மானிக்கப்பட்டது. வங்கி மீதி தவிர்ந்த சொத்துக்கள் ரூபா 226880க்குத் தேறியது. நிறுவனம் புத்தகங்களில் பதிவு செய்யப்படாத நிலுவைச் சீட்டுக்கென ரூபா 15000ஐ கொடுக்க வேண்டியுள்ளது. R கடன் தீர்க்க வகையற்றவரானார். அவரது சொத்துக்களிலிருந்து ரூபா 1000 தேறியது.

நிறுவனத்தின் புத்தகங்களை மூடுவதற்குத் தேவையான கணக்குகளைத் தயார் செய்க.

9. A, B, C ஆகிய மூவரும் இலாபநட்டங்களை 3 : 2 : 1 என்றவாறு பகிர்ந்து கொண்டு பங்குடமை முயற்சியொன்றில் ஈடுபட்டு வருகின்றனர். பங்குடமையின் ஐந்தொகை வருமாறு.

மூலதனம் -	A	100000	சொத்துக்கள்	300000
	B	50000		
	C	50000		
கடன்கொடுத்தோர்		100000		
		300000		300000

கலாநிதி.தி.வேல்நம்பி

பங்குடமையானது குறித்த ஓர் திகதியில் கலைக்கப்பட்டது. சொத்துக்கள் பின்வருமாறு தேறின.

முதலாவது தேறல்	ரூபா	100000
இரண்டாவது தேறல்	ரூபா	100000
இறுதித் தேறல்	ரூபா	50000

சொத்துக்கள் தேறும்பொழுதே அவற்றைத் தம்மிடையே பகிர்ந்து கொள்வதெனப் பங்களாள் இணங்கினர்.

பின்வரும் முறைகளைப் பயன்படுத்திப் பங்களாளரிடையே காசு எவ்வாறு பகிரப்படும் என்பதைக் காட்டுவதுடன் கலைப்புத் தொடர்பான கணக்குகளையும் தயார் செய்க.

- i) மேலதிக மூலதன முறை
- ii) கருதுகோள் நட்டமுறை

10. றாம், வினோத், சுனில், சாந்தன் ஆகிய நால்வரும் நிறுவனமொன்றின் பங்களாளர்களாக இருந்தனர். அவர்கள் இலாபநட்டத்தை முறையே $\frac{2}{5}, \frac{3}{10}, \frac{1}{5}, \frac{1}{10}$ என்றவாறு பகிர்ந்து வருகின்றனர். 31 மார்ச் 2008இல் பங்குடமை கலைக்கப்பட்டது. அத்திகதியில் பங்குடமையின் ஐந்தொகை வருமாறு.

	'000'		'000'
மூலதனம் - றாம்	20000	காசு	6000
வினோத்	14000	கடன்பட்டோர்	50000
சுனில்	10500	கையிருப்பு	19000
சாந்தன்	2500		
கடன் - றாம்	5000		
சுனில்	8000		
கடன்கொடுத்தோர்	15000		
	75000		75000

ஏப்ரல் 15இல், தேறிய தேறல்கள் ஒவ்வொரு மாத முதற் பகுதியிலும் பொருத்தமான ஒழுங்கில் பகிர்வு செய்யப்பட வேண்டும் என முடிவு செய்யப்பட்டது. ஒவ்வொரு மாத இறுதியிலும் தேறல்களும் செலவுகளும் பின்வருமாறிருந்தது.

மாதம்	கடன்பட்டோர்	கையிருப்பு	செலவுகள்
ஏப்ரல்	15000	7000	500
மே	8500	5000	1000
யூன்	11000	--	250
யூலை	5500	4000	150
ஓகஸ்ட்	7000	2500	100

வினோத் மீதியாகவுள்ள கடன்பட்டோரை ரூபா 2500க்குப் பொறுப்பேற்றுக் கொள்வார்.

காசு எவ்வாறு பகிர்வு செய்யப்பட வேண்டும் என்பதை

(i) மேலதிக மூலதன முறை

(ii) கருதுகோள் நட்ட முறை என்பவற்றின் கீழ்க்காட்டுக.

11. M, N, O ஆகிய மூவரும் இலாபநட்டங்களை 1 : 2 : 1 என்றவாறு பகிரும் பங்குடமைமையொன்றின் பங்களாளர்களாவர். 31 டிசெம்பர் 2007இல் பங்குடமை கலைக்கப்பட்டது. அத்திகதியில் உள்ளவாறான பங்குடமையின் ஐந்தொகை வருமாறு.

மூலதனம் - M	40000	சொத்துக்கள்	130000
N	60000	கையிலுள்ள காசு	10000
O	20000		
கடன்கொடுத்தோர்	20000		
	140000		140000

சொத்துக்களின் தேறல் பின்வருமாறிருந்தது.

திகதி	தேறிய சொத்துக்களின் புத்தகப் பெறுமதி	தேறிய தொகை
2008 ஜனவரி 31	42000	18000
2008 பெப்ரவரி 28	72000	8000
2008 மார்ச் 31	16000	8000

பங்காளர்கள் கிடைக்கக்கூடிய காசைத் தமக்கிடையே அவ்வப்போது பகிர்வதென முடிவு செய்தனர். 'O' கடன் தீர்க்க வகையற்றவர். கலைப்புத் தொடர்பான கணக்குகளைத் தயார் செய்க.

12. 31.03.2008இல் “சதுசிகப்பிரியன்” நிறுவனம் கலைக்கப்பட்டது. அத்திகதியில் நிறுவனத்தின் ஐந்தொகை பின்வருமாறிருந்தது.

மூலதனம் -	சது	1500000	நிலையான சொத்துக்கள்	4500000
	சிகள்	1000000	காசு வங்கிமீதி	200000
	பிரியன்	500000		
சது கடன்		1000000		
வங்கிக்கடன்		500000		
கடன் கொடுத்தோர்		200000		
		4700000		4700000

பங்காளர்கள் இலாபநட்டங்களைச் சமமாகப் பகிர்கின்றனர். சொத்துக்களைத் தேற வைப்பதற்கும், பொறுப்புக்களைக் கொடுத்துத் தீர்த்த பின்னர் காசைப் பகிர்வதற்கும் பொறுப்பாகப் பட்டயக் கணக்காளர் நிறுவனமொன்று முன்வந்தது. அவர்களுடைய கட்டணம் எல்லாச் செலவுகளும் உள்ளடங்கலாக ரூபா 100000 ஆகும். நிலையான சொத்தானது பெறுமதியான காணி கட்டடத்தை உள்ளடக்கியிருப்பதால் தேறலினிமீது நட்டமெதுவும் எதிர்பார்க்கப்படவில்லை. தேறல்கள் வருமாறு.

தேறல் இலக்கம்	ரூபா
1	500000
2	1500000
3	1500000
4	3000000
5	3000000

மேலதிக மூலதன முறையின் அடிப்படையில், காசுப் பகிர்வைக் காட்டும் கூற்றொன்றை, தேவையான செய்கைகளுடன் தயார் செய்யுமாறு நீர் வேண்டப்படுகின்றீர்.

13. ஆனந், பாலன், கண்ணன் ஆகிய மூவரும் இலாபநட்டங்களை 3 : 4 : 5 என்றவாறு பகிரும் வியாபாரமொன்றின் பங்காளர்களாக இருந்து வருகின்றனர். 01 யூலை 2007இல் அவர்கள் பங்குடமையைக் கலைப்பதென முடிவு செய்தனர். சொத்துக்களின் தேறல் குறித்த ஒரு வருட காலப்பகுதியில் நிறைவடைய மாட்டாது என்பதால் பணம் கிடைக்கப்பெறும் பொழுதே அவற்றைப் பகிர்வு செய்து கொள்ள விரும்பினர். கலைப்புத்திகதியில் பங்குடமையின் ஐந்தொகை வருமாறு.

மூலதனம் - ஆனந்தன்	240000	சில்லறைச் சொத்துக்கள்	720000
பாலன்	160000		
கண்ணன்	80000		
கடன் கணக்கு - பாலன்	40000		
கடன் கொடுத்தோர்	200000		
	720000		720000

சொத்துக்களின் படிப்படியான விற்பனையிலிருந்து தேறிய தொகைகள் வருமாறு.

	ரூபா
முதலாவது தேறல்	100000
இரண்டாவது தேறல்	200000
மூன்றாவது தேறல்	102000
நான்காவது தேறல்	126000
ஐந்தாவது தேறல்	114000

பெறப்பட்ட ஒவ்வொரு தவணைப்பணத்தின் பகிர்வையும், இறுதிப் பகிர்வையும் காட்டக் கூடிய வகையில் விபரமான கூற்றொன்றினைத் தயார் செய்க.

14. பங்குடமை நிறுவனமொன்று 30 யூன் 2007இல் கலைக்கப்பட்டிருந்தது. அத்திகதியில் பங்குடமையின் ஐந்தொகை பின்வருமாறிருந்தது.

மூலதனம் - றமணன்	38000	சொத்துக்கள்	94600
சியாம்	24000		
மோகன்	18000		
கடன்கணக்கு - சியாம்	5000	காசு	5400
கடன்கொடுத்தோர்	15000		
	100000		100000

கலாநிதி.தி.வேல்நம்பி

சொத்துக்கள் தவணையடிப்படையில் தேறியதுடன், கொடுப்பனவுகள் விகிதாசார மூலதன அடிப்படையில் மேற்கொள்ளப்பட்டன. கடன்கொடுத்தோர் முழுமையான கொடுப்பனவாக ரூபா 14500 செலுத்தப்பட்டிருந்தனர். தேறல் செலவாக ரூபா 2700 மதிப்பிடப்பட்டிருந்தது. ஆனால் இக்கணக்கின் மீது செலவு செய்யப்பட்ட உண்மையான தொகை ரூபா 2000. இது செப்டெம்பர் 15இல் செலுத்தப்பட்டிருந்தது. பின்வருமாறு தேரியிருந்த காசைப் பகிர்வு செய்யும் பகிர்வுக் கூற்றினை வரைக.

05 யூலை 2007இல் ரூபா 12600

30 ஆகஸ்ட் 2007இல் ரூபா 30000

15 செப்டெம்பர் 2007இல் ரூபா 40000

பங்காளர்கள் இலாபநட்டங்களை 2 : 2 : 1 என்றவாறு பகிர்கின்றனர்.

15. தெற்கு, வடக்கு, கிழக்கு ஆகிய மூவரும் இலாபநட்டங்களை 1 : 2 : 1 என்றவாறு பகிரும் பங்குடமையின் பங்காளர்களாவர். 31 டிசெம்பர் 2007இல் தமது பங்குடமையைக் கலைப்பதென முடிவு செய்தனர். அத்திகதியில் பங்குடமையின் ஐந்தொகை வருமாறு.

மூலதனம் - தெற்கு	50000	சொத்துக்கள்	165000
வடக்கு	100000	முதலீடுகள்	6000
பொது ஒதுக்கம்	8000	கையிலுள்ள காசு	12000
சில்லறைப் பொறுப்புக்கள்	25000		
	183000		183000

பின்வரும் தேறல்கள் மேற்கொள்ளப்பட்டன.

ஜனவரி 2008 சொத்துக்கள் ரூபா 52000

பெப்ரவரி 2008 சொத்துக்கள் ரூபா 72000

மார்ச் 2008 சொத்துக்கள் (இறுதி) ரூபா 12000

வடக்கு முதலீட்டை அதன் இணங்கிய பெறுமதி ரூபா 56000க்குப் பொறுப்பேற்றுக் கொள்ள இணங்கியிருந்தார்.

பங்காளர் காசை அது தேறிய பொழுதே பகிர்வு செய்வதென முடிவு செய்தனர்.

கிழக்கு வகையற்றவரானார். அவரிடமிருந்து தேறுவதற்கு எதுவுமில்லை.

கருதுகோள் நட்ட முறையினைப் பின்பற்றிக் கலைப்பத்தொடர்பான கணக்குகளைத் தயார் செய்க.

பங்குடமை முடிவுக் கணக்குகள் கற்றல் வெளியீடுகள்

இந்த அத்தியாயத்தைப் பூர்த்தி செய்ததும் நீங்கள் பின்வருவனவற்றைச் செய்யக்கூடியதாக இருத்தல்வேண்டும்.

1. மூலதனக் கணக்கை வகைப்படுத்துக.
2. பங்காளர் நடைமுறைக் கணக்கைத் தயார் செய்க.
3. பற்றுவட்டி, மூலதனவட்டி என்பவற்றைக் கணிப்பீடு செய்க.
4. இலாப உத்தரவாதத்தைச் சீராக்குக.
5. பங்குடமை முடிவுக் கணக்குகளைத் தயார் செய்க.

பங்குடமை முடிவுக் கணக்குகள் Partnership Final Accounts

பங்குடமை நிறுவனத்தின் முடிவுக் கணக்குகளைத் தயார் செய்யும்முறை தனி வியாபாரத்தின் முடிவுக் கணக்குகளைத் தயார் செய்வதிலிருந்து பெருமளவு வேறுபட்டதொன்றல்ல. ஆயினும் சில கணக்குகள் பங்குடமை முடிவுக் கணக்கில் மேலதிகமாகத் தயார்செய்யப்படும். அவையாவன:

1. மூலதனக் கணக்குகள்
2. நடைமுறைக் கணக்குகள்
3. இலாபநட்டப் பகிர் கணக்கு
4. பற்றுக் கணக்குகள்
5. பங்காளர் கடன் கணக்குகள்

பங்காளர் மூலதனக் கணக்குகள் Partner's Capital Accounts

பங்குடமையிலுள்ள பங்காளர்கள் ஒவ்வொருவருக்கும் ஒரு தனியான மூலதனக் கணக்குப் பேணப்படும். இவ்வாறு ஒன்றுக்கு மேற்பட்ட பங்காளர்கள் பங்குடமையில் காணப்படுவதால், இம்மூலதனக் கணக்குகளை நிரல் முறையில் தயார்செய்வதுண்டு. இம்மூலதனக் கணக்குகளைப் பின்வருமாறு இருவகைப் படுத்தலாம்.

- i) நிலையான மூலதனக் கணக்கு - Fixed Capital Account
- ii) மிதக்கும் மூலதனக் கணக்கு - Fluctuating Capital Account

நிலையான மூலதனக் கணக்கு Fixed Capital Account

பங்காளனால் ஆரம்பத்தில் இடப்பட்ட மூலதனத் தொகையும், மேலதிகமாக உட்புகுத்தப்படும் மூலதனத் தொகையும் இக்கணக்கிற் செலவு வைக்கப்படும். அதேபோல் பங்காளனால் நிரந்தரமாக எடுத்துக்கொள்ளப்பட்ட மூலதனத்தொகை இக்கணக்கின் வரவுப் பக்கத்தில் பதிவு செய்யப்படும். இதனைவிட வேறு எச்சீராக்கங்களும் இக்கணக்கில் மேற்கொள்ளப்படுவதில்லை.

இங்கு பங்களாள் நடைமுறைக் கணக்கு என்ற ஒன்று தனியாகப் பேணப்பட்டு, மூலதனவட்டி, பற்றுக்கள், பங்களாள் சம்பளம், இலாபப்பங்கு போன்ற அனைத்துச் சீராக்கங்களும் அதனுடாக மேற்கொள்ளப்படும். இதன் காரணமாக நடப்புக் கணக்கின் மீதான மீதிகள் மாற்றமடைவதுடன், மூலதனக் கணக்கின்மீதான மீதியானது மாற்றமடையாது நிலையானதாக இருக்கும். இதனாலேயே இது “நிலையான மூலதனக்கணக்கு” என அழைக்கப்படுகின்றது. இம் மூலதனக்கணக்கில் காணப்படும் மூலதன மீதிக் கே மூலதனவட்டி கணிக்கப்படும். இவ்வாறு மூலதனத்தை நிலையாகப் பேணுவதற்கான காரணங்களாகப் பின்வருவனவற்றைக் குறிப்பிடலாம்.

1. சம்பளம், மூலதனவட்டி, இலாபப்பங்கு, பற்று என்பவற்றை மூலதனக் கணக்கில் சேர்த்துக்கொள்ள அனுமதித்தால் அதாவது மிகக்கும் மூலதனக் கணக்கைப் பேணும்பொழுது பங்களாள் அவர்களை அறியாமலேயே மூலதனத்தின் பெரும் பகுதியைப் பற்றிவிடக்கூடிய சந்தர்ப்பம் ஏற்படலாம்.
2. மேற்படி நிலையினால் பங்களாள் நலனுக்குத் தீங்கு ஏற்படுவது மட்டுமன்றிப் பங்களாள்களுக்கிடையில் கருத்துவேறுபாடுகளும், முரண்பாடுகளும் ஏற்படலாம்.
3. இலாபப் பகிர்வு முறையில் ஏற்படக்கூடிய பிரச்சனைகளைத் தீர்ப்பதற்கும், கருத்துவேறுபாடுகளைத் தவிர்ப்பதற்கும், இலகுவாக இலாபப் பகிர்வு செய்வதற்கும், நிறுவனத்தின் மூலதனப் பற்றாக்குறை ஏற்படக்கூடிய நிலையினைத் தவிர்ப்பதற்கும் நிலையான மூலதனம் பேணப்படுவது சிறந்தது எனக் கருதப்படுகின்றது.

மேற்படி மூலதனத்தை நிலையாகப் பேணும் உடன்பாட்டுக்குரிய அம்சங்களாகப் பின்வருவனவற்றைக் குறிப்பிடலாம்.

1. ஒவ்வொரு பங்களாளரும் மூலதனத்துக்குப் பங்களிக்க உடன்பட்ட அளவை நிச்சயித்தல்.
2. இலாபநட்டத்தைப் பகிர்ந்துகொள்வதற்காக மூலதனப் பங்களிப்பு விகிதத்தை நிச்சயித்தல்.
3. மேலதிகமாக ஈடுபடுத்தும் மூலதனத்துக்கான சலுகைகளை நிர்ணயித்தல்.

கலாநிதி.தி.வேல்நம்பி

மிதக்கும் மூலதனக் கணக்கு Fluctuating Capital Accounts

மிதக்கும் மூலதனக் கணக்குமுறைமையில் ஒவ்வொரு பங்காளருக்கும் தனித்து ஒரேயொரு கணக்கு மட்டும் பேணப்படும். அதாவது மிதக்கும் மூலதனக்கணக்கு தயார்செய்யப்படும் சந்தர்ப்பத்தில் பங்காளர் நடைமுறைக் கணக்குத் தயார் செய்யப்படவேண்டியதில்லை. பங்காளரால் அறிமுகப்படுத்தப்படும் மூலதனம், மேலதிக மூலதனம், பற்றுக்கள், மூலதனவட்டி, இலாபம் முதலான அனைத்து விடயங்களும் இம் மூலதனக் கணக்கிலேயே பதிவுசெய்யப்படும். இதனால் இம் மூலதனக் கணக்கிலான மீதியானது தளம்பலடைவதாக, அதாவது அடிக்கடி கூடிக்குறைவதாக இருக்கும். இதனாலேயே இது “மிதக்கும் மூலதனக் கணக்கு முறைமை” என அழைக்கப்படுகின்றது. இவ்விரு வகையான மூலதனக்கணக்கு முறைமையினையும் பின்வரும் உதாரணத்தின்மூலம் விளக்கிக் காட்டலாம்.

உதாரணம்:

Aம், Bம் 1 ஜனவரி 2007 இல் முறையே ரூபா 150000, ரூபா 100000 மூலதனத்துடன் பங்குடமை வணிகமொன்றை ஆரம்பித்தனர். 30ஆன் 2007இல், A மேலும் ரூபா 50000ஐ மூலதனமாகக்கொண்டுவந்தார். குறித்த வருடகாலத்தில், Aம், Bம் முறையே ரூபா 30000, ரூபா 20000 தொகைகளைப்பற்றியிருந்தனர். மூலதன வட்டி ஆண்டுக்கு 5% பற்றுக்களுக்கு வட்டியில்லை. B மாதாந்தம் ரூபா 5000 சம்பளமாகப்பெற அனுமதிக்கப்பட்டுள்ளார். பங்காளர் சம்பளம், மற்றும் வட்டி, தாக்கல்செய்யப்படுவதற்குமுன் வருடத்துக்கான இலாபம் ரூபா 200,000 ஆகவிருந்தது.

பங்காளர்களின் நிலையான, மற்றும் மிதக்கும் மூலதனக் கணக்குகளைத் தயாரிக்குமாறு நீர் வேண்டப்படுகின்றீர்.

தீர்வு:

31.12.2007இல் முடிவடைந்த வருடத்துக்கான இலாபநட்டப்பகிர் கணக்கு

மூலதனவட்டி: A(7500+1250)	8750		தேறிய இலாபம்	200 000
B	5000	13750		
சம்பளம் : B		60000		
இலாபம் : A	63125			
B	63125	126250		
		200 000		200 000

(i) நிலையான மூலதனக் கணக்கைப் பேணும்போது,

பங்களிப்பு மூலதனக் கணக்குகள்

விபரம்	A	B	விபரம்	A	B
மீ / கீ/ செ	200 000	100 000	01.01.07 காசு	150 000	100 000
			30.06.07 காசு	50 000	-
	200, 000	100, 000		200, 000	100, 00

பங்களிப்பு நடைமுறைக் கணக்குகள்

விபரம்	A	B	விபரம்	A	B
பற்றுக்கள்	30000	20000	மூலதனவட்டி	8750	5000
மீ / கீ/ செ	41875	108125	சம்பளம்	-	60000
			இலாபம்	63125	63125
	71875	128125		71875	128,125

கலாநிதி.தி.வேல்நம்பி

(ii) மிதக்கும் மூலதனக் கணக்கைப் பேணும்போது

பங்காளர் மூலதனக் கணக்குகள்

விபரம்	A	B	விபரம்	A	B
பற்றுக்கள்	30000	20000	காசு	150 000	100 000
மீ / கீ / செ	241875	208125	காசு	50 000	-
			மூலதனவட்டி	8750	5000
			சம்பளம்	-	60000
			இலாபம்	63125	63125
	271875	228125		271875	228,125

பங்காளர் நடைமுறைக் கணக்குகள்

Partner's Current Accounts

பங்குடமை நிறுவனம் பங்காளர் மூலதனக் கணக்கை நிலையானதாகப் பேணும்பொழுது, பங்காளரின் உரிமையில் மாற்றத்தை ஏற்படுத்தக்கூடிய ஏனைய அம்சங்களைப் பதிவுசெய்வதற்காக நடைமுறைக்கணக்குகளைத் தயார்செய்கின்றது. இவ்வாறு நடைமுறைக் கணக்கில் பொதுவாகப் பின்வரும் விடயங்கள் இடம்பெறலாம்.

- (i) மூலதனவட்டி
- (ii) பங்காளர் சம்பளம்
- (iii) பற்றுக்கள்
- (iv) பற்றுவட்டி
- (v) பங்காளரொருவரின் கட்டட வாடகை
- (vi) கடன்வட்டி

இங்கு பங்காளரின் பற்றுக்களுக்கு அவர்களிடமிருந்து வட்டி அறவீடு செய்யப்படுவதுண்டு. இத்தகைய சந்தர்ப்பத்திற் பற்றுக்கணக்குகள் தனியாகப் பேணப்படலாம்.

மூலதன வட்டி

Interest on Capital

பங்குடமைச் சட்டத்தின்படி பங்காளர் ஈடுபடுத்திய மூலதனத்துக்கு வட்டி செலுத்தவேண்டியதில்லை. ஆயினும், பங்குடமை ஒப்பந்தத்தின் பிரகாரம் பங்காளர்கள்

இட்ட மூலதனத்துக்கு வட்டி வழங்குவதுண்டு. இது பங்காளர்களிடம் மேலதிகமாக இருக்கும் நிதியைப் பங்குடமை முயற்சியில் உட்கொண்டு வருவதைத் தூண்டுவதாக உள்ளது. மூலதனக்கணக்கில் குறித்த திகதியில் மீதியாக உள்ள தொகைக்கு மூலதனவட்டி கணிப்பீடு செய்யப்படும். இதற்கான இரட்டைப்பதிவு வருமாறு:

இலாபநட்டப் பகிர்கணக்கு வரவு
நடைமுறைக்கணக்கு செலவு

பங்காளர் சம்பளம்

Partner's Salary:

பங்காளர் நிர்வாகத்தில் பங்குகொள்வதற்குச் சம்பளம் வழங்கவேண்டியதில்லை யென்று பங்குடமைச்சட்டம் குறிப்பிடுகின்றது. ஆனால் பங்குடமையிலுள்ள பங்காளர் அனைவரும் ஒரேமாதிரியான திறமைகொண்டவர்களாக இருப்பதில்லை. திறமையும், ஆற்றலுமுள்ள பங்காளர்கள் பங்குடமையின் நிர்வாகத்தில் பங்குகொள்ளும்போது பங்குடமை வினைத்திறனாகச் செயற்பட முடியும். எனவே இத்தகைய பங்காளர்கள் நிர்வாக முயற்சியில் கூடியளவு ஈடுபடுவதைத் தூண்டுதல் வேண்டும். எனவேதான் பங்காளர்கள் தமக்கிடையே ஒப்பந்தத்தை ஏற்படுத்தி, அதன் பிரகாரம் பங்காளர்களுக்குச் சம்பளத்தை வழங்குகின்றனர். இதற்கான இரட்டைப் பதிவு வருமாறு:

இலாபநட்டப் பகிர் கணக்கு வரவு
நடைமுறைக் கணக்குச் செலவு

பற்றுக்கள்

Drawings

பங்காளர்கள் தமது சொந்தத் தேவைக்கெனப் பணத்தையோ அல்லது பண்டத்தையோ எடுத்துக்கொண்டால் அது பற்று எனப்படுகின்றது. இதற்கான இரட்டைப்பதிவு வருமாறு

(i) பணப்பற்று

நடைமுறைக்கணக்கு / பற்றுக் கணக்கு வரவு
காசுக்கணக்கு செலவு

(ii) பண்டப்பற்று

நடைமுறைக் கணக்கு / பற்றுக் கணக்கு வரவு
கொள்வனவுக் கணக்கு செலவு

கரைநிதி.தி.வேல்நம்பி

மேற்படி பங்காளர் பணத்தையோ அல்லது பண்டத்தையோ பற்றினால், அது அவர்களது உரிமையைக் குறைக்கும். இவ்வாறு பெருமளவு தொகையைப் பற்றுவது பங்குடமையின் செயற்பாட்டைப் பாதிப்பதாக இருக்கலாம். எனவே பற்றுக்களின் அளவை வரையறை செய்யும்பொருட்டு அப்பற்றுக்கு வட்டி அறவீடு செய்யப்படுவதுண்டு. இப்பற்றுவட்டிக்கான இரட்டைப்பதிவு வருமாறு:

நடைமுறைக் கணக்கு வரவு
இலாபநட்டப்பகிர் கணக்கு செலவு

பற்றுவட்டிக் கணிப்பீடு

Calculation of interest on drawings

பங்குடமைக் கணக்குகளில் பற்றுவட்டிக் கணிப்பீடு ஒரு நுட்பமான விடயமாகக் காணப்படுகின்றது. இங்கு பங்காளர்கள் தமது பற்றுக்களைக் குறித்த ஒருநாளில் மொத்தமாகப் பற்றுவதுண்டு. இத்தகைய சந்தர்ப்பத்தில் பற்று வட்டியினை நேரடியாகக் கணிப்பீடு செய்யலாம்.

உதாரணமாக: A, B பங்குடமையில் 01.01.2007இல் Aம், Bயும் முறையே ரூபா 8000ஐயும் ரூபா 7000ஐயும் பற்றியிருந்தனர். ஆண்டுக்கான பற்றுவட்டி 10% 31.12.2007 இல் பற்றுவட்டி எவ்வாறிருக்கும் என்பதைப் பின்வருமாறு கணிப்பீடு செய்யலாம்.

$$A- 8000 \times \frac{10}{100} = \text{ரூபா } 800$$

$$B- 7000 \times \frac{10}{100} = \text{ரூபா } 700$$

மாறாகப் பங்காளர்கள் குறித்த தமது தேவையின் நிமித்தம் ஒவ்வொரு மாதத்திலும் குறித்த திகதியில் தொடர்ந்து பற்றுவதாக இருக்கலாம். இங்கு குறித்த திகதி என்பது பின்வருமாறிருக்கலாம்.

ஒவ்வொரு மாதத் தொடக்கத்திலும்
ஒவ்வொரு மாத நடுப்பகுதியிலும்
ஒவ்வொருமாத இறுதியிலும்

இவ்வாறான நிலையில் பற்றுவட்டி எவ்வாறமையும் என்பதைப் பின்வருமாறு பார்ப்போம்:

1. ஒவ்வொரு மாதத் தொடக்கத்திலும் சமமான தொகையைப் பற்றினால்

முதலாவது மாதம் பற்றிய தொகைக்குரிய வட்டிக்காலம்	= 12 மாதங்கள்
இறுதி மாதம்பற்றிய தொகைக்குரிய வட்டிக்காலம்	= 1 மாதம்
மொத்த மாதங்கள்	= 13 மாதங்கள்
சராசரிக் காலம்	= 13/2
	= 6½ மாதங்கள்

எனவே, ஒவ்வொரு மாதத் தொடக்கத்திலும் பற்றினால் மொத்தமாக 6½ மாதங்களுக்குப் பற்று வட்டி கணித்தல் வேண்டும். இது பங்களன் ஒருவன் வருட ஆரம்பத்திலிருந்தே பற்றும்பொழுதுதான் பொருத்தமானதாக அமையும். மாறாக வருடத்தின் இடைப்பட்ட காலத்திலிருந்து ஒவ்வொரு மாதத்தின் தொடக்கத்திலும் பற்றினால் மொத்தப் பற்று வட்டிக்கான காலம் 6½ மாதங்களையும்விடக் குறைவானதாக அமையும்:

உதாரணமாகப் பங்களனொருவன் 01 யூலை 2007 இலிருந்து ஒவ்வொரு மாதத் தொடக்கத்திலும் சமமான தொகையைப் பற்றினால் பற்று வட்டிக்கான காலம் பின்வருமாறமையும்.

முதலாவது மாதம் பற்றிய தொகைக்குரிய வட்டிக் காலம்	= 6 மாதங்கள்
இறுதி மாதம் பற்றிய தொகைக்குரிய வட்டிக்காலம்	= 1 மாதம்
மொத்த மாதங்கள்	= 7 மாதங்கள்
சராசரிக் காலம்	= 7/2
	= 3½ மாதங்கள்

உதாரணம்:

A, B ஆகிய இருவரும் பங்குடமை ஒன்றின் பங்களர்கள். இவர்கள் ஒவ்வொரு மாதத் தொடக்கத்திலும் முறையே ரூபா 1000, ரூபா 600 எனும் தொகைகளைப் பற்றியிருந்தனர். பற்று வட்டி ஆண்டுக்கு 10% ஆகும். வருட இறுதியில் பற்று வட்டியைக் கணிப்பிடுக.

$$A \text{ இன் மொத்தப் பற்று } (1000 \times 12) = 12000$$

$$B \text{ இன் மொத்தப் பற்று } (600 \times 12) = 7200$$

கலாநிதி. தி.வேல்நம்பி

∴ பற்றுவட்டி

$$A = 12000 \times \frac{10}{100} \times \frac{6\frac{1}{2}}{12}$$

$$= \text{ரூபா } 650$$

$$B = 7200 \times \frac{10}{100} \times \frac{6\frac{1}{2}}{12}$$

$$= \text{ரூபா } 390$$

2. ஒவ்வொருமாத நடுப்பகுதியிலும் பற்றினால்

$$\text{முதலாம் மாதம் பற்றிய தொகைக்கான வட்டிக் காலம்} = 11\frac{1}{2} \text{ மாதங்கள்}$$

$$\text{இறுதி மாதம் பற்றிய தொகைக்கான வட்டிக் காலம்} = \frac{1}{2} \text{ மாதம்}$$

$$\text{மொத்த மாதங்கள்} = 12 \text{ மாதங்கள்}$$

$$\text{சராசரிக் காலம்} = 12/2$$

$$= 6 \text{ மாதங்கள்}$$

உதாரணம்:

A உம் B உம் ஒவ்வொரு மாத நடுப்பகுதியிலும் முறையே ரூபா 1000, ரூபா 600 ஐப் பற்றினார். பற்றுவட்டி 10% பற்று வட்டியைக் கணிப்பிடுக.

$$A = 12000 \times \frac{10}{100} \times \frac{6}{12}$$

$$= \text{ரூபா } 600$$

$$B = 7200 \times \frac{10}{100} \times \frac{6}{12}$$

$$= \text{ரூபா } 360$$

3. ஒவ்வொரு மாத கிறுதியிலும் பற்றினால்

$$\text{முதலாம் மாதம் பற்றிய தொகைக்கான வட்டிக்காலம்} = 11 \text{ மாதங்கள்}$$

$$\text{இறுதி மாதம் பற்றிய தொகைக்கான வட்டிக்காலம்} = 0 \text{ மாதம்}$$

$$\text{மொத்த மாதங்கள்} = 11 \text{ மாதங்கள்}$$

$$\text{சராசரிக் காலம்} = 11/2$$

$$= 5\frac{1}{2} \text{ மாதங்கள்}$$

உதாரணம்:

A உம், B உம் ஒவ்வொருமாத இறுதியிலும் முறையே ரூபா 1000, ரூபா 600ஐப் பற்றினர். பற்றுவட்டி 10% . பற்று வட்டியைக் கணிப்பிடுக.

$$\begin{aligned} A &= 12000 \times \frac{10}{100} \times \frac{5\frac{1}{2}}{12} \\ &= \text{ரூபா } 550 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} B &= 7200 \times \frac{10}{100} \times \frac{5\frac{1}{2}}{12} \\ &= \text{ரூபா } 330 \end{aligned}$$

இலாபநட்டப் பகிர் கணக்கு

Profit and Loss Appropriation Account

பங்குடமையின் இலாபமானது பங்காளர்களிடையே எவ்வாறு பகிரப் படுகின்றது என்பதைக் காட்டும் நோக்குடன் தயார் செய்யப்படும் கணக்கு இலாபநட்டப்பகிர் கணக்கு எனப்படும். இங்கு மூலதனவட்டி, பற்றுவட்டி, பங்காளர் சம்பளங்கள், பங்காளர் இலாப உத்தரவாதம் (Guarantee of Profit to a Partner) என்பனவற்றுக்கான சீராக்கங்கள் மேற்கொள்ளப்பட்ட பின்னரே, பகிர்வதற்கான இலாபத்தொகை பெற்றுக் கொள்ளப்படும். இது பங்காளர்களின் இலாபநட்ட விகிதாசாரப்படி அவர்களிடையே பகிரப்படும்.

பங்குடமை முடிவுக் கணக்குகள்

Partnership Final Accounts

பங்குடமை வணிகமானது தனது நிதிப்பெறுபெறுகளையும், செயற்றிறனையும் அறிந்துகொள்வதன்பொருட்டு முடிவுக் கணக்குகளைத் தயார் செய்கின்றது. ஒரு பங்குடமை முடிவுக் கணக்கானது பின்வரும் கூறுகளைக் கொண்டதாக இருக்கும்.

- 1) உற்பத்திக் கணக்கு
- 2) வியாபார இலாபநட்டக் கணக்கு
- 3) இலாபநட்டப்பகிர் கணக்கு
- 4) பங்காளர் மூலதனக் கணக்குகள்
- 5) பங்காளர் நடைமுறைக் கணக்குகள்
- 6) ஐந்தொகை

கலாநிதி. தி.வேல்நம்பி

உதாரணம் 01

A, B, C ஆகிய மூவரும் இலாப நட்டங்களை 3.2.1 எனப் பகிரும் பங்காளர்கள் ஆவார். குறித்த வருடத்திற்கான தேறியலாபம் ரூபா 360000 பங்காளர் ஒவ்வொருவரும் வருடாந்தம் ரூபா 60000 சம்பளமாகப் பெறுவர். மூலதன வட்டி ஆண்டொன்றுக்கு ஒவ்வொரு பங்காளருக்கும் 20000 ஆகும். இலாபநட்டப் பகிர் கணக்கைத் தயாரிக்க.

A, B, C பங்குடமையின் இலாபநட்டப் பகிர் கணக்கு

சம்பளம் -	A	60000	180000	தேறியலாபம்	360000
	B	60000			
	C	60000			
மூலதனவட்டி	A	20000	60000		
	B	20000			
	C	20000			
இலாபம்	A	60000	120000		
	B	40000			
	C	20000			
			360000		360000

உதாரணம் 02

லால், நிறூல், கமல் ஆகிய மூவரும் 4:3:3 என்றவாறு பகிரும் பங்குடமை ஒன்றின் பங்காளர்கள் ஆவார். அவர்களது பங்குடமையின் ஒப்பந்தம் பின்வருமாறு:

1. பங்காளர்கள் பின்வருமாறு சம்பளங்களைப் பெறுவர்.

லால்	-	20000
நிறூல்	-	18000
கமல்	-	30000

2. மூலதனத்தின் மீது ஆண்டொன்றுக்கு 10% வட்டி வழங்கப்படும்.
3. எடுப்புக்களிற்கு வட்டியில்லை.
4. 30.06.2007 இல் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான பரிட்சை மீதி வருமாறு

விபரம்		வரவு	செலவு
மூலதனம்	லால்		400000
	நிஹால்		300000
	கமல்		250000
நடப்புக் க/கு	லால்		10000
	நிஹால்		8000
	கமல்	2000	
நிலையான சொத்து		420000	
தேறிய லாபம்			238000
வங்கி மீதி		784000	
		1206000	1206000

பின்வருவனவற்றைத் தயார் செய்க

- 30.06.2007 இல் முடிவடைந்த வருடத்துக்கான இலாபநட்டப் பகிர் கணக்கு
- பங்காளர் நடைமுறைக் கணக்குகள்
- 30.06.2007 இல் உள்ளபடியான ஐந்தொகை

லால், நிஹால், கமல் பங்குடமையின்
30.06.2007 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான இலாப நட்டப் பகிர் கணக்கு

சம்பளம் -	லால்	20000	68000	தேறியலாபம்	238000
	நிஹால்	18000			
	கமல்	30000			
மூலதனவட்டி	லால்	40000	95000		
	நிஹால்	30000			
	கமல்	25000			
இலாபம்	லால்	30000	75000		
	நிஹால்	22500			
	கமல்	22500			
		238000			238000

நடைமுறைக் கணக்குகள்

விபரம்	லால்	நிஹால்	கமல்	விபரம்	லால்	நிஹால்	கமல்
மீ/வ	-	-	2000	மீ/வ	10000	8000	-
மீ/செ	100000	78500	75500	சம்பளம்	20000	18000	30000
				மூலதனவட்டி	40000	30000	25000
				இலாபம்	30000	22500	22500
	100000	78500	77500		100000	78500	77500

லால், நிஹால், கமல் பங்குடமையின்
30.06.2007 இல் உள்ளவாறான ஐந்தொகை

மூலதனம்	லால்	400000		நிலையானசொத்து	420000
	நிஹால்	300000			
	கமல்	250000	950000	வங்கி	784000
நடைமுறைக் க/கு	லால்	100000			
	நிஹால்	78500			
	கமல்	75500	254000		
			1204000		1204000

உதாரணம் 03

ரவி, கரன், சுரேஷ் ஆகியோரது பங்குடமை ஒப்பந்த வாசகங்கள் வருமாறு
இலாப நடட்டங்கள் முறையே 5:3:2

எடுப்பனவுகள் மீது ஆண்டொன்றுக்கு 10% வட்டி அறவிடப்படும்.

நிலையான மூலதனம் மீது வருடந்தம் 12% வட்டி வழங்கப்படும்.

பங்களாளர்கள் ஒவ்வொருவரும் பின்வருமாறு சம்பளம் பெற உரித்துடையவர்களாவர்

ரவி	- மாதாந்தம் ரூபா	1000
கரன்	- மாதாந்தம் ரூபா	800
சுரேஷ்	- மாதாந்தம் ரூபா	750

30.06.2007 இல் முடிவடைந்த வருடத்திற்கான பரீட்சை மீதி வருமானு:

விபரம்		வரவு	செலவு
மூலதனம்	ரவி		250000
	கரன்		170000
	சுரேஷ்		90000
நடைமுறைக் க/கு	ரவி		6000
	கரன்		2300
	சுரேஷ்	900	
தேறியலாபம்			192000
எடுப்புக்கள்	ரவி	12000	
	கரன்	10000	
	சுரேஷ்	7000	
நிலையான சொத்துக்கள்		470000	
காசு வங்கி மீதி		210400	
		710300	710300

உம்மீடம் வேண்டப்படுவது:

1. 30.06.2007 இல் முடிவடைந்த வருடத்திற்கான இலாப நட்டப் பகிர் கணக்கு.
2. பங்காளர் நடைமுறைக்கணக்குகள்.

ரவி, கரன், சுரேஷ் பங்குடமையின்

30.06.2007 இல் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான இலாப நட்டப் பகிர் கணக்கு

மூலதன வட்டி :	ரவி	30000	61200	தேறியலாபம் பற்று வட்டி	ரவி	1200	2900
	கரன்	20400			கரன்	1000	
	சுரேஷ்	10800			சுரேஷ்	700	
சம்பளம்	ரவி	12000	30600				
	கரன்	9600					
	சுரேஷ்	9000					
இலாபம்	ரவி	51550	103100				
	கரன்	30930					
	சுரேஷ்	20620					
		194900				194900	

பங்காளர் நடைமுறைக் கணக்குகள்

விபரம்	ரவி	கரன்	சுரேஷ்	விபரம்	ரவி	கரன்	சுரேஷ்
மீ/வ	-	-	900	மீ/வ	6000	2300	-
பற்று	12000	10000	7000	மூலதனவட்டி	30000	20400	10800
பற்றுவட்டி	1200	1000	700	சம்பளம்	12000	9600	9000
மீ/கீ/செ	86350	52230	31820	இலாபம்	51550	30930	20620
	99550	63230	40420		99550	63230	40420
				மீ/கீ/செ	86350	52230	31820

உதாரணம் 04

A, B, C, D ஆகிய நால்வரும் நீண்டகாலமாகப் பங்குடமை முயற்சியொன்றை நடாத்தி வருகின்றனர்.

ABCD பங்காளர்கள் இலாப நட்டங்களை முறையே 4:3:2:1 என்றவாறு பகிர்வர்.

மூலதனங்கள் மீது ஆண்டொன்றுக்கு 10% வட்டி பெற உரித்துடையவர்.

A யும் B யும் மாதாந்தம் ரூபா 850 ஐச் சம்பளமாகப் பெற C யும் D யும் வருடாந்தச் சம்பளமாக ரூபா 12000 ஐப் பெற்றுக் கொள்வர்.

பற்றுக்கள் மீது ஆண்டொன்றுக்கு 8% வட்டி அறவிடப்படும்.

31.12.2006 இல் பங்குடமையின் பரீட்சை மீதி வருமாறு

விபரம்	வரவு	செலவு
காணி, கட்டிடங்கள்	500000	200000
மோட்டார் வாகனங்கள்	300000	100000
தளபாடங்கள்	100000	
கடன்பட்டோரும் கடன் கொடுத்தோரும்	30000	37000
31.12.2006 இல் கையிருப்பு	25000	
மூலதனம் A		300000
B		200000
C		120000
D		75000
நடப்புக் க/கு A		1250
B	300	
C		2000
D		1400

பற்றுக்கள் A	10000	
B	8000	
C	12000	
D	6000	
வங்கிக்கடன்		40000
தேறியலாபம்		144300
உணர்யல்கள்	8000	12000
வங்கி மீதி	233650	
	1232950	1232950

பின்வருவனவற்றைத் தயார் செய்க

- 31.12.2006 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான இலாப நடட்டப் பகிரீ கணக்கு
- 31.12.2006 இல் ஐந்தொகை

A,B,C,D பங்குடமையின்

31.12.2006 இல் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான இலாப நடட்டப் பகிரீ கணக்கு

மூலனதனவட்டி - A	30000		தேறியலாபம் மீ/வ		144300
B	20000		பற்றுவட்டி - A	800	
C	12000		B	640	
D	7500	69500	C	960	
			D	480	2880
சம்பளம்	A 10200				
	B 10200				
	C 12000				
	D 12000	44400			
இலாபம்	A 13312				
	B 9984				
	C 6656				
	D 3328	33280			
		147180			147180

பங்காளர் நடைமுறைக் கணக்கு

விபரம்	A	B	C	D	விபரம்	A	B	C	D
மீ/வ	-	300	-	-	மீ/வ	1250	-	2000	1400
பற்று	10000	8000	12000	6000	மூலனதனவட்டி	30000	20000	12000	7500
பற்றுவட்டி	800	640	960	480	சம்பளம்	10200	10200	12000	12000
மீ/செ	43962	31244	19696	17748	இலாபம்	13312	9984	6656	3328
	54762	40184	32656	24228		54762	40184	32656	24228
					மீ.வ	43962	31244	19696	17748

A,B,C,D பங்குடமையின்
31.12.2006 இல் உள்ளவறான ஐந்தொகை

மூலதனம் A	300000		நிலையான			
B	200000		சொத்துக்கள்			
C	120000		காணி,கட்டிடம்	500000	200000	300000
D	75000	695000	மோட்டார்	300000	100000	200000
			தளபாடம்	100000	-	100000
நடைமுறைக் கணக்கு A	43962			900000	300000	600000
B	31244		நடைமுறைச் சொத்து			
C	19696		இறுதி இருப்பு		25000	
D	11748	112650	கடன்			
நீண்டகாலப் பரிப்பு			பட்டோர்		30000	
வங்கிக்கடன்	40000	40000	வருமதி		8000	
நடைமுறைப் பரிப்பு			உண்டியல்			
கடன்			வங்கி மீதி		233650	296650
கொடுத்தோர்	37000					
சென்மதி						
உண்டியல்	12000	49000				
		896650				896650

உதாரணம் 05

பரம், ரவி, தினேஷ் ஆகிய மூவரும் நடாத்திவந்த பங்குடமையின் ஒப்பந்தம் வருமாறு:

- ☆ மூலனத்தின் மீது ஆண்டொன்றுக்கான வட்டி 10%
- ☆ பங்காளர் ஒவ்வொருவரும் மாதாந்தம் ரூபா 600 ஐச் சம்பளமாகப் பெறுவர்.
- ☆ இலாப நட்ட விகிதம் 5:3:2
- ☆ பற்றுக்களுக்கு 5% வட்டி அறவிடப்படும்
- ☆ பங்காளர் கடன்களுக்கு 6% வட்டி வழங்கப்படும்.

31.12.2007 இல் முடிவடைந்த வருடத்துக்கான பங்குடமையின் பரீட்சை மீதி

விபரம்		வரவு	செலவு
மூலதனம் -	பரம்		400000
	ரவி		300000
	தினேஷ்		160000
நடைமுறைக் க/கு	பரம்	2000	-
	ரவி		5000
	தினேஷ்		4000
பற்று	பரம்	20000	
	ரவி	40000	
	தினேஷ்	16000	
மொத்தலாபம்			161000
காப்புறுதி		24000	
மின்சாரம்		15000	
தொலைபேசி		7000	
விளம்பரம்		40000	
பொதியிடல்		5000	
இறுதி இருப்பு		80000	
கடன்பட்டோர், கடன்கொடுத்தோர்		50000	35000
அறவிடமுடியாக் கடன்		4000	
ஐயக்கடன் ஏற்பாடு			3000
நிலையான சொத்தும் ஏற்பாடும்		500000	100000
காசும் வங்கியும்		365000	
		1168000	1168000

மேலதிக தகவல்கள்:

- 31.12.2007 இல் கையிருப்புக்களில் ரூபா10000 பெறுமதியானவை அழிவெய்தின.
- கடன்பட்டோரில் 10% ஐ ஐயக்கடன் ஏற்பாடாகச் சீராக்குக.
- நிலையான சொத்துக்களுக்குக் கிரயத்தில் 5% தேய்விடுக.
- அட்டுற்ற மின்சாரம் ரூபா 7000
- காலாவதியாகாத விளம்பரம் ரூபா 8000

தேவைப்படுவது:

- 31.12.2007 இல் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான இலாபநட்டப் பகிர் கணக்கு
- பங்காளர் நடைமுறைக் கணக்கு
- 31.12.2007 இல் உள்ளபடியான ஐந்தொகை

பரம், ரவி, கணேஷ் பங்குடமையின்
31.12.2007 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான இலாப நட்டப் பகிர் கணக்கு

நிலைய நிரவாகச்செலவு			மொத்தலாபம்		161000
நிலையான		7	தேறிய நட்டம்		20000
சொத்து பெ.தே	75000				
மின்சாரம்	22000				
காப்புறுதி	24000				
தொலைபேசி	7000	128000			
விற்பனை விநியோகச் செலவு					
ஐயக்கடன்	2000				
விளம்பரம்	32000				
பொதியிடல்	5000				
அறவிடமுடியாக் கடன்	4000	43000			
ஏனைய செலவுகள்					
சரக்கு அழிவு		10000			
		181000			181000
மூலதனவட்டி					
பரம்	40000				
ரவி	30000		பற்றுவட்டி பரம்	1000	
தினேஷ்	16000	86000	ரவி	2000	
			தினேஷ்	800	3800
சம்பளம்					
பரம்	7200		நட்டம் பரம்	61900	
ரவி	7200		ரவி	37140	
தினேஷ்	7200	21600	தினேஷ்	24760	123800
தேறியநட்டம்					
பரம்	10000				
ரவி	6000				
தினேஷ்	4000	20000			
		127600			127600

பங்களாள் நடமுறைக் கணக்குகள்

விபரம்	பரம்	ரவி	தினேஷ்	விபரம்	பரம்	ரவி	தினேஷ்
மீ/வ	2000	-	-	மீ/வ	-	5000	4000
பற்று	20000	40000	16000	மூலதனவட்டி	40000	30000	16000
பற்றுவட்டி	1000	2000	800	சம்பளம்	7200	7200	7200
நட்டம்	61900	37140	24760	மீ/கீ/செ	37700	36940	14360
	84900	79140	41560		84900	79140	41560
மீ/வ	37700	36940	14360				

பரம், ரவி, தினேஷ் பங்குடமைமின்
31.12.2007 இல் உள்ளவறான ஐந்தொகை

மூலதனக்			நிலையான சொத்து	500000	175000	325000
க/கு பரம்	400000			500000	175000	325000
ரவி	300000					
தினேஷ்	160000	860000				
நடை முறைக்			இறுதி இருப்பு		70000	
க/கு பரம்	(37700)		கடன் பட்டோர்	50000		
ரவி	(36940)		ஐயக்கடன் ஏற்பாடு	5000	45000	
தினேஷ்	(14360)	(89000)	முற்பண விளம்பரம்		8000	
கடன்			காச வங்கி மீதி		365000	488000
கொடுத்						
தோர்	35000					
அட்டுறு						
மின்சாரம்	7000	42000				
		813000				813000

உதாரணம் 06

இலாபநட்டத்தைச் சமனாகப் பங்கிட்டுக் கொண்டு X,Y,Z எனும் மூவரும் "XYZ" எனும் பங்குடமை வியாபாரத்தை நடாத்தி வந்தனர். பங்குடமை ஒப்பந்தம் வருமாறு:

1. மூலதன வட்டி ஆண்டுக்கு 12%
2. பற்றுக்களுக்கு 6% வட்டி அறிவிடப்படும்
3. X உம் Y உம் முறையே ரூபா 250, ரூபா 300 ஐ மாதாந்தச் சம்பளமாகப் பெறுவர்.
4. பங்களாள் சேரும்போது அல்லது விலகும்போது நிறுவனத்தின் நன்மதிப்பைக் கடந்த நிதிவருடங்களின் இலாபங்களை அடிப்படையாகக்கொண்டு கணிப்பீடு செய்து புத்தகங்களிற் பதிவர்.

30.06.2007 இல் முடிவடைந்த வருடத்துக்கான பரீட்சை மீதி

விபரம்	வரவு	செலவு
மூலதனம் - X		200000
Y		150000
Z		100000
நடைமுறைக்கணக்கு X		20000
Y	10000	
Z		10000
பற்றுக்கள்	30000	
இறுதியிருப்பு	50000	
கடன்பட்டோரும் கடன்கொடுத்தோரும்	40000	60000
நட்டக்கடன், ஐயக்கடன் ஏற்பாடு	6000	1500
வாடகையும் இறையும்	24000	
கழிவு	2000	4000
விளம்பரம்	12000	
மின்சாரம்	15000	
தரகு	4000	5000
மொத்தலாபம்		175000
வெளிச்சமைச் செலவு	10000	
காணி, கட்டிடம்	200000	50000
தளபாடம்	100000	20000
வங்கியும் காசும்	292500	
	795000	795000

மேலதிக தகவல்கள்

- 30.06.2007 இல் விளம்பரக் கணக்கின் வரவு மீதி ரூபா 2000, மின்சாரக் கணக்கின் செலவு மீதி 3000 ஆகவும் இருந்தது.
- அறவிடமுடியாக் கடனாக மேலும் ரூபா 4000ஐப் பதிவுழிப்பதுடன் எஞ்சிய கடன்பட்டோரில் 5% ஐயக் கடன் ஏற்பாடாக இருத்தல்வேண்டும்.
- பின்வருமாறு சொத்துக்களுக்கு தேய்விடுக.
 - காணி, கட்டிடம் கிரயத்தில் 10%
 - தளபாடம் குறைந்து செல்லும் மீதியில் 10%
- பற்றுவிபரம் வருமாறு
 - X - 01.10.2006 இல் 5000
 - Y - 01.01.2007 இல் 10000
 - Z - 01.04.2007 இல் 15000

வேண்டப்படுவது

- இலாபநட்டப் பகிர் கணக்கு
- 30.06.2007 இல் உள்ளவாறான ஐந்தொகை
- பங்களாள் நடப்புக் கணக்குகள்

X,Y,Z பங்குடமையின்
30.06.2007 இல் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான இலாப நட்டப் பகிர் கணக்கு

நிலைய நிர்வாகச் செலவுகள்			மொத்தலாபம்		175000
கட்டடப் பெ.தேய்வு	20000		பெற்ற கழிவு	4000	
தளபாட பெ.தே	8000		பெற்ற தரகு	5000	9000
மின்சாரம்	12000				
வாடகை	24000	64000			
விற்பனை விநியோகச் செலவுகள்					
அறவிடமுடியாக் கடன்	10000				
ஐயக்கடன்	300				
விளம்பரம்	14000				
கொடுத்த கழிவு	2000				
கொடுத்த தரகு	4000				
வெளிச் சுமை					
செலவு	10000	40300			
தேறியலாபம்		79700			
		184000			184000
மூலதன வட்டி X	24000		தேறியலாபம்	79700	
Y	18000		பற்று வட்டி X	225	
Z	12000	54000	Y	300	
சம்பளம் X	3000		Z	225	750
Z	3600	6600			
இலாபம் X	6616				
Y	6617				
Z	6617	19850			
		80450			80450

பங்களிர் நடைமுறைக் க/கு

விபரம்	X	Y	Z	விபரம்	X	Y	Z
மீ/வ	-	10000	-	மீ/வ	20000	-	10000
பற்று	5000	10000	15000	மூலதனவட்டி	24000	18000	12000
பற்று				சம்பளம்	3000	-	3600
வட்டி	225	300	225	இலாபம்	6616	6617	6617
மீ/செ	48391	4317	16992				
	53616	24617	32217		53616	24617	32217

X,Y,Z பங்குடமையின் 30.06.2007 இல் உள்ளவறான ஐந்தொகை

மூலதனக்			நிலையான	சொத்துக்கள்			
க/கு	X	Y		காணி,கட்டிடம்	200000	70000	130000
	Y	150000	450000	தளபாடம்	100000	28000	72000
	Z	100000					
நடைமுறைக்					300000	98000	202000
க/கு	X	48391	69700	நடைமுறைச்			
	Y	4317		சொத்துக்கள்			
	Z	16992		இறுதி இருப்பு			
நடைமுறைப்				கடன்பட்டோர்	40000	50000	
பரிப்பு				அறவிடமுடியாக்	(4000)		
கடன்				கடன்	36000		
கொடுத்தோர்	60000			ஐயக்கடன்	(1800)	34200	
அட்டுறு				முற்பண			
விளம்பரம்	2000			மின்சாரம்		3000	
				காசம் வங்கியும்		292500	379700
			581700				581700

உதாரணம் 07

ராஜா, சரத், திலக் ஆகிய மூவரும் பின்வரும் நிபந்தனைகளைக் கொண்ட ஓர் உடன்படிக்கையில் ஓர் சில்லறை வணிகமொன்றை நடத்தி வந்தனர்.

1. இலாபங்களும் நட்டங்களும் 3 : 3 : 2 எனும் விகிதத்தில் முறையே ராஜா, சரத், திலக் ஆகியோரிடையே பங்கிடப்படும்.
2. பங்காளர் ஒவ்வோர் ஆண்டு தொடக்கத்திலும் ஆண்டொன்றுக்குப் 10% படி மூலதனம் மீதிகளில் மீதான வட்டியொன்றிற்கு உரித்துடையவராவர்.
3. எடுப்பனவுகள் மீது 5% வட்டி அறவிடப்படும்
4. முகாமை செய்யும் பங்காளராக ராஜா மாதமொன்றிற்கு ரூபா 1000 படி சம்பளமொன்றைப் பெறுவதற்கு உரித்துடையவராவர்.

1992 மார்ச் 31 இல் இருந்தபடியான பங்காளர்களின் பரீட்சை மீதி

பங்காளரின் மூலதனக் கணக்குகள் (1991.04.01)	வரவு	செலவு
	ரூபா	ரூபா
ராஜா		80 000
சரத்		15000
திலக்		5000

பங்களாளின் நடப்புக் கணக்குகள் (1991.04.01)

ராஜா	1000
சரத்	2000
திலக்	500
விற்பனைகள்	40000
உட்சுமைக்கூலி	4000
காசு	2400
அனுமதிக்கப்பட்ட கழிவீடு	7600
கிடைத்த கழிவீடு	4300
எடுப்பனவுகள் - ராஜா	25000
சரத்	22000
திலக்	15000
வங்கி மேலதிகப்பற்று	130500
சம்பளங்களும் கூலிகளும்	18500
அலுவலகச் செலவுகள்	29000
மோட்டார் வாகனங்கள் கிரயத்தில்	80000
மோட்டார் வாகன தேய்மான ஏற்பாடு	20000
பொறிவிருட்சமும் பொறித்தொகுதியும் கிரயத்தில்	100000
பொறிவிருட்சமும் பொறித் தொகுதியும் தேய்மான ஏற்பாடு (1991.04.01)	30000
ஐயக்கடன்களுக்கான ஏற்பாடு	500
கொள்வனவுகள்	22500
தொக்கு (1991.04.01)	3000
வியாபாரக் கடன்கொடுத்தோர்	16500
வியாபாரக் கடன்பட்டோர்	12300
	<u>572300</u>
	<u>572300</u>

மேலதிக தகவல்கள்:

- 1992 மார்ச் 31இல் இருந்தபடியான தொக்கு ரூபா 40000 ஆகப் பெறுமானமிடப்பட்டிருந்தது.
- ஆண்டுக்குரிய தேய்மானங்களுக்கு டோட்டார் வாகனங்களின் கிரயத்தில் 25% படியும் பொறி விருட்சம் பொறித்தொகுதியில் குன்றிய நிலுவை மீது 20% படியும் ஏற்பாடு செய்யப்படும்.
- ரூபா 300 ஆன கடனொன்று பதிவுழிக்கப்படும். கடன்பட்டோருக்கு எதிராக ஏற்பாடானது 5% சதவீதமாக செம்மையாக்கப்படல் வேண்டும்.
- ராஜாவுக்குச் செலுத்தப்பட்ட சம்பளம் ரூபா 11000 ஆனது சம்பளங்கள் கூலிகள் கணக்கில் உள்ளடக்கப்பட்டுள்ளது.
- ஆண்டுக் காலத்தில் ரூபா 3000 விலையான பண்டங்கள் சரத்தினால் அவரது சொந்த உபயோகத்திற்காக எடுத்துக்கொள்ளப்பட்டுள்ளது. இக் கொடுக்கல் வாங்கல் பற்றிய பதிவு எதுவும் பங்குடமை ஏடுகளிற் செய்யப்படவில்லை.

வேண்டப்படுவது:

- (1) 1992 மார்ச் 31இல் முடிவுற்ற ஆண்டுக்கான வியாபார இலாபநட்டக் கணக்கு
- (2) 1992 மார்ச் 31 இல் முடிவுற்ற ஆண்டுக்கான நிரல் வடிவில் பங்களாளின் நடப்புக் கணக்குகள்.

ராஜா,சரத், திலக் பங்குடமையின்
1992.03.31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான வியாபார இலாப நட்டப் பகிர் கணக்கு

ஆரம்ப இருப்பு		3000	விற்பனைகள்		40000
கொள்வளவு	22500				
பற்று	(3000)				
உட்சுமைகூலி	4000	23500			
விற்பனைக்கிருந்த சரக்கு		26500			
(-) இறுதியிருப்பு		(4000)			
விற்பனைக் கிரயம்		22500			
மொத்தலாபம் மீ/செ		17500			
		40000			40000
நிலைய நிர்வாகச் செலவு			மொத்தலாபம் மீ/வ		17500
பொறிவிருட்சப் பெறுமானத் தேய்வு	14000		வருமானங்கள்		
சம்பளங்களும் கூலிகளும்	7500		பெற்றகழிவு	4300	4300
அலுவலகச் செலவு	29000	50500	தேறியநட்டம்		56700
விற்பனை விநியோக செலவு					
மோட்டார் பெ.தே	20000				
அறவிடமுடியாக் கடன்	300				
ஐயக்கடன் பற்றாக் குறை	100				
கொடுத்த கழிவு	7600	28000			
		78500			78500
தேறிய நட்டம்					
ராஜா	37800		தேறியநட்டம் - ராஜா	37725	
சரத்	22680		- சரத்	25150	
திலக்	15120	56700	- திலக்	12575	75450
சம்பளம் - ராஜா		12000	பற்றுவுட்டி - ராஜா	1250	
மூலதனவட்டி - ராஜா	8000		சரத்	1250	
சரத்	1500		திலக்	750	3250
திலக்	500	10000			
		78700			78700

நடைமுறைக் கணக்குகள்

விபரம்	ராஜா	சரத்	திலக்	விபரம்	ராஜா	சரத்	திலக்
மீ/வ		2000		மீ/வ	1000	-	500
பற்று	25000	22000	15000	மூலதனவட்டி	8000	1500	500
பற்று				சம்பளம்	12000		
வாடா	1250	1250	750	மீ/செ	53975	51900	27325
சம்பளம்	11000						
பற்று		3000					
தேறிய							
நட்டம்	37725	25150	12575				
	74975	53400	28325		74975	53400	28325

ராஜா, சரத், திலக் பங்குடமையின்
1992 மார்ச் 31 இல் உள்ளபடியான ஐந்தொகை

மூலதனக்க/கு			நிலையான சொத்துக்கள்		
ராஜா	80000		மோட்டார்	80000	40000
சரத்	15000		பொறிவிருட்சம்	100000	44000
திலக்	5000	100000			96000
நடைமுறைக் க/கு					
ராஜா	(53975)		இறுதி இருப்பு		4000
சரத்	(51900)		கடன்பட்டோர்	12000	
திலக்	(27325)	(133200)	(-)ஜயக்கடன்		
கடன்			ஏற்பாடு	(600)	11400
கொடுத்தோர்	16500		வங்கி மீதி		2400
வங்கி					27800
மேலதிகப்பற்று	130500	147000			
		113800			113800

குறிப்பு : சரத்தினால் ரூபா 3000 பண்டங்கள் ஆரம்பத்திலேயே பற்றப்பட்டன.

உதாரணம் 08

குணா, விக்கி, கரன் ஆகிய மூவரும் பங்குடமை முயற்சி ஒன்றை நடாத்தி வருகின்றனர். கீழே கொடுக்கப்படும் தகவல்களைக் கொண்டு பின்வருவனவற்றைத் தயாரிக்கുക.

- 31.12.2007 இல் முடிவடைந்த வருடத்திற்கான பங்குடமையின் வியாபார லாப நட்டப் பகிர் கணக்கு.
- பங்காளர் நடைமுறைக் கணக்குகள்
- அத்திகதியில் உள்ளபடியான பங்குடமையின் ஐந்தொகை.

31.12.2007 இல் குணா, விக்கி, கரன் ஆகியோரது
பங்குமையின் பரீட்சைமீதி

விபரம்	வரவு	செலவு
ஆரம்ப இருப்பு	16000	
வங்கி மீதி	810000	
கடன்பட்டோர்	82000	
கடன் கொடுத்தோர்		60000
நட்டக்கடன்	3000	
அனுமதித்த, பெற்ற கழிவுகள்	2000	4000
மோட்டார் - கொள்விலை	120000	
தளபாடம் - கொள்விலை	80000	
01.01.2007இல் பெறுமானத்தேய்வு ஏற்பாடு : மோட்டார்		20000
தளபாடம்		5000
கொள்வனவுகளும் விற்பனைகளும்	385000	665000
வாடகை இறை காப்புறுதி	25000	
நிர்வாகச் செலவு	60000	
உட்சுமைசூலி	25000	
முதலீடு - கிரயம்	40000	
வங்கிக் கட்டணம்	1000	
நீண்டகாலக் கடன் 5%		100000
நீண்டகாலக் கடன்வட்டி	5000	
பொது ஒதுக்கம்		10000
நன்மதிப்பு	50000	
கரனின் கடன்		100000
மூலதனம் -		
	குணா	320000
	விக்கி	280000
	கரன்	160000
நடைமுறைக் கணக்கு -		
	குணா	25000
	விக்கி	30000
	கரன்	15000
பற்றுக்கள்	குணா	20000
	விக்கி	30000
	கரன்	10000
	1779000	1779000

மேலதிக தகவல்கள்

- 1) அ. குணா, விக்கி, கரன் என்பவர்களுக்கிடையிலான இலாபநட்ட விகிதம் 3:2:1
 - ஆ. மூலதன வட்டி ஆண்டுக்கு 6%
 - இ. நிர்வாகத்தில் குணா பங்குபற்றுவதால் மாதாந்தம் ரூபா 750 சம்பளம் பெறுவர்
 - ஈ. பற்று வட்டி 3%
 - உ. பங்களாள் கடனுக்கு 8% வட்டி வழங்கப்படும்
 - ஊ. விக்கியின் கட்டடத்தில் வியாபாரம் இயங்குவதால் வருடாந்த வாடகை ரூபா 1800 அவரின் நடப்புக் கணக்கில் சேர்க்கப்பட வேண்டும்.
- 2) பங்குடமை கிரயத்தின் மீது 20% இலாபம் குறித்து விற்பனை இன்றேல் திருப்புக என்ற அடிப்படையில் பொருட்களை அனுப்பி விற்பனை செய்வது வழக்கம். இதன்படி ரூபா 12000 பட்டியல் விலையிட்டு அனுப்பியவை 31.12.2007 வரை விற்பனையாகவில்லை.

$$\frac{12000 \times 100}{20} =$$
- 3) கொள்வனவு செய்த ரூபா 15000 கிரயமுள்ள பொருட்கள் பதிவுகள் செய்யப்பட்டபோதும் இன்னும் நிறுவனத்தை வந்து சேரவில்லை.
- 4) இறுதி இருப்பு ரூபா 80 000 ஆகும்.
- 5) விக்கியின் வாடகை இன்னும் செலுத்தப்படவில்லை
- 6) ரூபா 5000 கிரயமான பொருட்கள் விளம்பரத்திற்குக் கொடுக்கப்பட்டன. கரன் ரூபா 5000 கிரயமான பொருட்களை 01.07.2007இல் பற்றினார். இவை தொடர்பான பதிவுகள் செய்யப்படவில்லை.
- 7) நிர்வாகச் செலவினும் குணாவின் 4 மாதச் சம்பளம் உள்ளடக்கப்பட்டுள்ளது.
- 8) கரனின் கடனுக்கு 10% வட்டி கொடுக்க இணங்கப்பட்டது. இதற்கு ஏற்பாடு செய்தல்வேண்டும்.
- 9) பொது ஒதுக்கத்திற்கு ரூபா 10000 ஐ ஒதுக்குவதுடன் நன்மதிப்பில் ரூபா 20000 ஐப் பதிவுப்படிச் செய்க.
- 10) ஐயக்கடன் ஏற்பாட்டுக்கு 2% ஐ ஏற்பாடு செய்க
- 11) நிலையான சொத்துக்களுக்கு 10% நிலையான தவணை முறையில் தேய்விடுக.

பங்களாள் நடைமுறைக் கணக்கு

விபரம்	குணா	விக்கி	கரன்	விபரம்	குணா	விக்கி	கரன்
மீ / வ சம்பளம்	3000		15000	மீ / வ	25000	30000	
பற்று	20000	30000	15000	மூலதனவட்டி சம்பளம்	19200	16800	9600
பற்று வட்டி	600	900	375	வாடகை		1800	
மீ / செ	95637	61725	11238	கடன்வட்டி			10000
				இலாபம்	66037	44025	22013
	119237	92625	41613		119237	92625	41613

குணா, விக்கி, கரன் பங்குடமையின்
31.12.2007 இல் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான வியாபார
இலாப நட்டப் பகிர் கணக்கு

ஆரம்ப இருப்பு		16000	விற்பனை	665000	
கொள்வனவு	385000		(-)வி/னை		
(-) பற்று	(5000)		திருப்பம்	(12000)	653000
(-) விளம்பரம்	(5000)				
+ உட்சுமைசூலி	25000	400000			
வி/னைக்கிருந்தசரக்கு		416000			
(-) இறுதி இருப்பு(W-1)		(105000)			
விற்பனைக் கிரயம்		311000			
மொத்த லாபம் மீ/செ		342000			
		653000			653000
நிலைய நிர்வாகச் செலவு			மொத்த லாபம்		342000
நிர்வாகச் செலவு	57000		வருமானங்கள்		
தளபாட பெறுமானத் தேய்வு	8000		பெற்றகழிவு	4000	4000
வாடகை	1800				
வாடகை இறை காப்புறுதி	25000	91800			
விற்பனை விநியோகச் செலவுகள்					
விளம்பரம்	5000				
ஐயக்கடன் ஏற்பாடு	1400				
மோட்டார் பெ.தே	12000				
நட்டக்கடன்	3000				
கொடுத்த கழிவு	2000	23400			
நிதிச்செலவுகள்					
கரன் கடன் வட்டி	10000				
வங்கிக் கட்டணம்	1000				
கடன்வட்டி	500	11500			
		126700			
தேறிய இலாபம்		214800			
		346000			346000

மூலதனவட்டி - குணா	19200		தேறிய லாபம்		214800
விக்கி	16800		பற்று வட்டி - குணா	600	
கரன்	9600	45600	விக்கி	900	
சம்பளம் - குணா	9000		கரன்	375	1875
பொது ஒதுக்கம்	10000				
நன்மதிப்பு	20000	39000			
இலாபம் - குணா	66037				
விக்கி	44025				
கரன்	22013	132075			
		216675			216675

குணா, விக்கி, கரன் பங்குடமைமின் 31.12.2007 இல் உள்ளவாறான ஐந்தொகை

மூலதனக் க/கு			நிலையான சொத்துக்கள்			
குணா	320000		மோட்டார்	120000	32000	88000
விக்கி	280000		தளபாடம்	80000	13000	67000
கரன்	160000	760000				155000
நடைமுறைக்			நன்மதிப்பு			30000
க/கு - குணா	95637		முதலீடு			40000
விக்கி	61725		நடைமுறைச் சொத்து			
கரன்	11238	168600	இறுதி இருப்பு(W-1)		105000	
பொது ஒதுக்கம்		20000	கடன்பட்டோர்	70000		
			(-) ஐயக்கடன் ஏற்பாடு	(1400)	68600	
			வங்கி மீதி		810000	983600
நீண்டகால பரிப்பு						
கடன் - கரன்	100000					
கடன் 5%	100000	200000				
நடைமுறைப் பரிப்பு						
கடன்கொடுத்தோர்	60000	60000				
		1208600				1208600

W - 1

இறுதி இருப்பு	80000
விற்பனை இன்றேல் திருப்பம்	10000 ✓
வழிச்சரக்கு	15000
	10, 5000 ✓

கலாநிதி.தி.வேல்நம்பி

உதாரணம் 09

9. சிறியும், பிரியாவும், ரமேசும் பொருள்களை உற்பத்தி செய்து விற்பனை செய்யும் அமைப்பில் பங்காளர்களாக உள்ளனர். இவர்களின் பங்குடமை உடன்படிக்கை வருமாறு:
 1. மூலதனத்திற்கு 18% வட்டி.
 2. இலாபங்களையும், நட்டங்களையும் 3:3:4 என்ற விகிதாசாரத்தில் பகிர்நதல்.
 3. பங்காளர்கள் தாம் இட்ட மூலதனத்தின் 1/10 பங்கான அளவிற்கு வட்டியின்றிப் பற்றுச் செய்யலாம். ஆனால் மேலதிகமாகப் பற்றினால் 5% வட்டி அறவிடப்படும்.
 4. பங்காளர் கடன்களுக்கு 10% வட்டி அறவிடப்படும் அல்லது வழங்கப்படும்.
 5. எந்தச் சந்தர்ப்பத்திலும் சம்பளம் பெற பங்காளர்களுக்கு உரிமை இல்லை.
 6. பிரியாவின் மோட்டார் வாகனம் வியாபாரத் தேவைக்காகப் பயன்படுவதால் மாதாந்தம் ரூபா 1000 வாடகை கணக்கிடப்படும்.

31.12.2007 இல் பங்குடமையின் பரீட்சை மீதி

மூலதனம்:	சிறி		200000
	பிரியா		200000
	ரமேஷ்		300000
நடைமுறைக் கணக்கு:	சிறி	20000	
	பிரியா		30000
	ரமேஷ்	10000	
பற்று:	சிறி	20000	
	பிரியா	30000	
	ரமேஷ்	40000	
சிறிகடன்			50000
ரமேஷ் கடன்		100000	
வாடகை (பிரியா)		4000	
தொழிற்சாலை:	சம்பளம்	10000	
	பராமரிப்பு	4500	
	மின்வலு	12000	
	நேரில் கூலி	5000	

நிர்வாக: சம்பளம்	20000	
மின்சாரம்	14250	
காப்புறுதி	6000	
பொறிக் காப்புறுதி	3000	
விளம்பரம்	30000	
விற்பனையாளன் சம்பளம்	10000	
சில்லறை வருமானம்		3500
பெற்ற கழிவு		4500
உட்கமை செலவு	60000	
ஆரம்ப: மூலப்பொருள்	35000	
குறைவேலை	25000	
முடிவுப்பொருள்	50000	
மூலப்பொருள் கொள்வனவு	375000	
விற்பனை		867000
உற்பத்திக் கூலி	60000	
பொறி இயந்திரம், ஏற்பாடு	300000	125000
குத்தகை ஆதனம்	100000	
தளபாடம்	50000	10000
நன்மதிப்பு	50000	
கடன்பட்டோர், கடன்கொடுத்தோர்	80000	42000
ஐயக்கடன் ஏற்பாடு		3000
வங்கி	311250	
	1835000	1835000

பின்வருவன மேலதிக தகவல்கள் ஆகும்.

- 31.12.2007 இல் இருப்புக்கள்: மூலப்பொருள் ரூபா 45000
குறைவேலை ரூபா 20000
முடிவுப்பொருள் ரூபா 30000
- அட்டுறு தொழிற்சாலை மின்வலு ரூபா 2000, முற்பண விளம்பரம் ரூபா 10000
- கடன்பட்டோரில் அறவிடமுடியாக்கடனாக ரூபா 2000 தைப் பதிவழிப்ப துடன் ஐயக்கடன் ஏற்பாடு 10% ஆக இருக்க வேண்டும்.
- தொழிற்சாலை குத்தகைக்கு எடுத்த ஆதனத்தில் தொழிற்படுகின்றது. இது 20 வருடங்களில் பதிவழிக்கப்படும்.
- பொறி இயந்திரம், தளபாடத்திற்குக் கிரயத்தில் 10% தேய்வு செய்க.
- வியாபார அறையில் தீ விபத்து ஏற்பட்டதால் ரூபா 20000 கிரயமான பொருள்கள் அழிவடைந்தன. நட்டத்தில் 75% ஐ காப்புறுதிக் கம்பனி தருவதாக உறுதி அளித்துள்ளது.

தயாரிக்க:

- பங்குடமையின் உற்பத்தி வியாபார இலாபநட்டப் பகிர் கணக்கு.
- 31.12.2007 இல் பங்குடமையின் ஐந்தொகை.

கலாநிதி.தி.வேல்நம்பி

ஸ்ரீ, பிரியா, ரமேஸ் பங்குடமைமின் 31.12.2007இல் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான உற்பத்தி வியாபார இலாபநட்டப் பகிர் கணக்கு

ஆரம்ப இருப்பு		35000	உ/திக் கிரயம்		561500
கொள்வனவு	375000		வி/னைக்க/கு இறகு		
உட்சுமைச் செலவு	60000	435000	மாற்றப்பட்டது		
உ/திக்கிருந்த மூலப் பொருள்		470000			
கழி: இறுதி மூலப் பொருள்		(45000)			
நுகரப்பட்ட மூலப் பொருள்		425000			
நேர்ச்செலவு					
உற்பத்திக்கூலி	60000	60000			
முதற் கிரயம்		485000			
தொழிற்சாலை					
மேந்தலைகள்					
பொறி காப்புறுதி	3000				
தொழிற்சாலை மின்வலு	14000				
நேரில்கூலி	5000				
குத்தகை ஆதனப் பதிவளிப்பு	5000				
பராமரிப்பு	4500				
பொறி பெறுமானத்தேய்வு	30000				
சம்பளம்	10000	71500			
ஆரம்ப குறைவேலை	25000				
கழி:இறுதி குறைவேலை	(20000)	5000			
		561500			561500
ஆரம்ப முடிவுப்பொருள்		50000	விற்பனை	867000	867000
உற்பத்திக் கிரயம்	561500				
கழி:தீயழிவு நட்டம்	(20000)	541500			
வி/னைக்கிருந்த சரக்கு		591500			
கழி: இறுதி இருப்பு		(30000)			
விற்பனைக் கிரயம்		561500			
மொத்த லாபம் மீ/செ		305500			
		867000			867000

நிலைய நிர்வாகச் செலவுகள்			மொத்த லாபம் மீ/செ வருமானம்		305500
தளபாட பெறுமானத் தேய்வு	5000		கடன்வட்டி	10000	
சம்பளம்	20000		சில்லறை வருமானம்	3500	
மின்சாரம்	14250		பெற்ற கழிவு	4500	18000
காப்புறுதி	6000	45250			
விற்பனை விநியோகச் செலவுகள்					
விளம்பரம்	20000				
அறவிடமுடியாக்கடன்	2000				
ஐயக்கடன்பற்றாக்குறை					
ஒதுக்கம்	4800				
மோட்டார் வாடகை	12000				
வி/னையாளன் சம்பளம்	10000	48800			
நிதிச் செலவுகள்					
சிறி கடன் வட்டி	5000	5000			
ஏனைய செலவு					
தீயழிவு நட்டம்	5000	5000			
		104050			
தேறிய லாபம் மீ/செ		219450			
		323500			323500
மூலதனவட்டி					
- சிறி	36000		மொத்த லாபம் மீ/வ பற்று வட்டி - பிரியா	500	219450
- பிரியா	36000		- தூர்க்கா	500	1000
- தூர்க்கா	54000	126000			
இலாபம்					
- சிறி	28335				
- பிரியா	28335				
- தூர்க்கா	37780	94450			
		220450			220450

பங்களிப்பு நடைமுறைக் கணக்குகள்

விபரம்	ரூ	பிரியா	ரமேஸ்	விபரம்	ரூ	பிரியா	ரமேஸ்
மீ/வ	20000	-	10000	மீ/வ	30000		
பற்று	20000	30000	40000	மூலதனவட்டி	36000	36000	54000
பற்றுவட்டி		500	500	கடன்வட்டி	5000		
கடன்வட்டி			10000	மோட்டார்			
மீதி சென்றது	29335	71835	31280	வாடகை		8000	
				இலாபம்	28335	28335	37780
	69335	102335	91780		69335	102335	91780

**சிறி, பிரியா, ரமேஸ் பங்குடைமையின்
31.12.2007 இல் உள்ளவாறான ஐந்தொகை**

மூலதனக் க/கு			நிலையான சொ/கள்			
சிறி	200000		குத்தகை ஆதனம்	100000	5000	145000
பிரியா	200000		பொறி இயந்திரம்	300000	155000	95000
துர்க்கா	300000	700000	தளபாடம்	50000	15000	35000
நடைமுறைக் கணக்கு - சிறி	29335			450000	175000	275000
பிரியா	71835		நன்மதிப்பு			50000
துர்க்கா	31280	132450	நடைமுறைச்சொத்து			
நீண்டகாலப்பரிப்பு			இறுதி இருப்பு			
சிறி கடன்	50000	50000	மூலப்பொருள்		45000	
நடைமுறைப் பரிப்புக்கள்			முடிபொருள்		20000	
அட்டுறு தொழிற் சாலை மின்சாரம்	2000		குறைவேலை		30000	
கடன்கொடுத்தோர்	42000	44000	கடன்பட்டோர்	78000		
			(-) ஐயக்கடன்	(7800)	70200	
			முற்பண விளம்பரம்		10000	
			அட்டுறு			
			கா/தி கம்பனி		15000	
			ரமேஸ் கடன்		100000	
			வங்கிமீதி		311250	601450
		926450				926450

உதாரணம் 10

பீற்றர், காதர், நாதன் என்போர் உற்பத்தி முயற்சியொன்றில் ஈடுபடும் பங்காளர்கள் ஆவர். அவர்களது பங்குடமை ஒப்பந்தம் வருமாறு:

- அ. மூலதனங்களுக்கு வருடத்திற்கு 10% வட்டி வழங்கப்படும்.
ஆ. எடுப்பனவுகளுக்கு வருடத்திற்கு 12% வட்டி அறவிடப்படும்.
இ. பீற்றர் இயங்கும் பங்காளராக இருந்து நிறுவனத்தை நிர்வகிப்பதால் அவருக்கு மாதமொன்றுக்கு ரூ.2000 சம்பளமாக வழங்கப்படும்.
ஈ. பங்களார் பங்குடமைக்குக் கொடுத்த கடன்களுக்கு வருடத்திற்கு 15% வட்டி பெற உரிமை உண்டு.
உ. கிடைக்கும் இலாப நட்டத்தில் பீற்றர் 1/2 பங்கிற்கு உரித்துடையவர். மீதி இலாபம் அல்லது நட்டம் ஏனைய பங்காளர்களுக்கிடையில் முறையே 2:1 என்றவாறு பங்கிடப்படும்.

பங்குடமையின் 31.12.2007 இல் உள்ளவாறான பரீட்சை மீதி

கையிருப்புகள் 01.01.2007 இல்		
மூலப்பொருட்கள்	20000	
முடிவுப்பொருட்கள்	8000	
புத்துருவாகும் வேலை	5500	
சிறுகருவிகள்	4000	
கொள்வனவுகள்: மூலப்பொருட்கள்	72000	
முடிவுப்பொருட்கள்	50000	
கொள்வனவுச் செலவுகள் (மூலப்பொருள்)	9000	
உள்வந்த கூலிகள் (முடிவுப்பொருள்)	3000	
விற்பனைகள்		400000
நேர்க்கூலிகள்	20500	
மின்சாரம் எரிபொருள் (தொழிற்சாலை 70%)	10500	
காப்புறுதி (தொழிற்சாலை)	6000	
திருத்தச் செலவுகள்	35000	
விளம்பரம்	8500	
கடன்கொடுத்தோர்		25000
காசம் வங்கியும்	16000	
பொறிகளும் இயந்திரங்களும்	250000	
மோட்டார் ஊர்திகள்	310000	
மூலதனக் கணக்கு - காதர்		300000
நாதன்		200000

வருமான வரி	25000	
தளபாடங்கள்	85000	
தனியரிமைக் கட்டணங்கள்	15000	
குத்தகையாதனம்	250000	
பெறுமானத்தேய்வு ஏற்பாடு 01.01.2007 இல்		
பொறி இயந்திரங்கள்		100000
மோட்டார் வாகனங்கள்		150000
தளபாடங்கள்		35000
காப்புறுதி (பொது)	7000	
	1210000	1210000

கீழ்வரும் விடயங்களைக் கவனத்திற் கொள்க:

1. கையிருப்புக்கள்:

மூலப்பொருள்	ரூபா	18000
புத்துருவாகும் வேலை	ரூபா	4500
முடிவுப்பொருட்கள்	ரூபா	10000
சிறு கருவிகள்	ரூபா	7500
2. திருத்தச் செலவுகள் பின்வருமாறு அமைந்துள்ளது.

சிறுகருவிகள் கொள்வனவு	ரூபா	15000
பொறித் திருத்தம்	ரூபா	9000
மோட்டார் வாகனத்திருத்தம்	ரூபா	7000
தளபாடங்கள் திருத்தம்	ரூபா	4000
3. குத்தகை ஆதனம் 50 ஆண்டுகளில் பதிவழிக்கப்படல் வேண்டும்.
4. பொறி இயந்திரம், மோட்டார் வாகனம், தளபாடங்கள் என்பவற்றுக்கு முறையே 8%, 10%, 7% பெறுமானத்தேய்வு மாறாப்பாக முறையில் இருக்க.
5. மோட்டார் வாகனத்திருத்தச் செலவில் ரூபா 5000 மூலதனச் செலவாக கருதப்படுவதுடன் அதற்கு ஒரு முழு ஆண்டுக்கான பெறுமானத்தேய்வும் செய்யப்படல் வேண்டும்.
6. பொதுக் காப்புறுதியில் காதர், நாதன் என்போரின் ஆயுள் காப்புறுதி முறையே 1500, ரூபா 1000 என்பன அடங்கியுள்ளன.
7. வருமானவரி பீற்றர், காதர், நாதன் என்போருக்கிடையே 5:3:2 என்றவாறு பங்கிடப்படல் வேண்டும்.
8. பீற்றர் ஒவ்வொரு மாதத் தொடக்கத்திலும், காதர் ஒவ்வொரு மாத நடுப் பகுதியிலும், நாதன் ஒவ்வொரு மாத இறுதியிலும் முறையே ரூபா 500, ரூபா 600 ரூபா 1000 பெறுமதியான முடிவுப்பொருட்களை எவ்வித பதிவுகளும்ன்றி எடுத்துள்ளனர்.
9. பீற்றர் நிறுவனத்திற்குக் கொடுத்த கடன் ரூபா 10000 கடன்கொடுத்தோர் கணக்கில் அடங்கியுள்ளது.

31.12.2007 இல் முடிவுற்ற வருடத்திற்கான உற்பத்தி, வியாபார இலாப நட்டப் பகிர் கணக்குகளையும், பங்காளர் நடைமுறைக் கணக்குகளையும் அத் திகதியில் உள்ளபடியான ஐந்தொகையும் தயாரிக்கുക.

பீற்றர், காதர், நாதன் பங்குடமையின்

31.12.2007 இல் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான வியாபார இலாபநட்டப் பகிர் க/கு

மூலப்பொருள் ஆரம்ப இருப்பு		20000	வியாபாரக் க/குக்கு மாற்றப்பட்டது	173350	173350
மூலப்பொருள் கொள்வனவு	72000				
+கொள்வனவுச் செலவு	9000	81000			
உற்பத்திக்கிருந்த மூலப்பொருள்		101000			
கழி: இறுதி இருப்பு		(18000)			
நுகரப்பட்ட மூலப்பொருள்		83000			
நேர்ச்செலவுகள்					
நேர்க்கூலி	20500				
தனியுரிமைக்கட்டணம்	15000	35500			
முதற்கிரயம்		118500			
தொழிற்சாலை மேந்தலை					
பொறி திருத்தம்	9000				
பொறி பெறுமானத் தேய்வு	20000				
காப்புறுதி	6000				
மின் ளிப்பொருள்	7350				
சிறுகருவி பெ.தேய்வு	11500	53850			
ஆரம்ப குறைவேலை	5500				
கழி: இறுதி குறைவேலை	(4500)	1000			
		173350			173350
ஆரம்ப இருப்பு		8000	விற்பனை		400000
கொள்வனவு	50000				
உ/திக் கிரயம்	173350				
கழி:பற்று	(25200)				
உள்வந்த வண்டிக்கூலி	3000	201150			
விற்பனைக்கிருந்த சரக்கு		209150			
கழி : இறுதி இருப்பு		(10000)			
விற்பனைக் கிரயம்		199150			
மொத்தலாபம்		200850			
		400000			400000

கலாநிதி.தி.வேல்நம்பி

நிலைய நிர்வாகச் செலவுகள்				மொத்தலாபம்		200850
தளபாடத் திருத்தம்	4000					
குத்தகை ஆதன பெ.தே	5000					
தளபாடப்பெறுமான தேய்வு	5950					
காப்புறுதி	4500					
மின்சாரம்	3150	22600				
விற்பனை விநியோகச் செலவுகள்						
மோட்டார் திருத்தச்செலவு	2000					
மோட்டார் பெறுமானத்தேய்வு	31500					
விளம்பரம்	8500	42000				
நிதிச்செலவுகள்						
கடன் வட்டி - பீற்றர்	1500	1500				
			66100			
தேறியலாபம் மீ/செ						
			134750			
			200850			200850
மூலதனவட்டி - காதர் நாதன்		30000		தேறிய லாபம் மீ/வ		134750
		20000	50000	பற்றுவட்டி - பீற்றர்	390	
				காதர்	432	
சம்பளம் - பீற்றர்	24000	24000		நாதன்	660	1482
இலாபம் - பீற்றர்	31116					
காதர்	20744					
நாதன்	10372	62232				
		136232				136232

பங்களாளர் நடைமுறைக் கணக்குகள்

விபரம்	பீற்றர்	காதர்	நாதன்	விபரம்	பீற்றர்	காதர்	நாதன்
காப்புறுதி		1500	1000	இலாபம்	31116	20744	10372
வருமானவரி	12500	7500	5000	வட்டி	1500	-	-
பற்று	6000	7200	12000	மூலதனவட்டி		30000	20000
பற்றுவட்டி	390	432	660	சம்பளம்	24000		
மீ/செ	37726	34112	11712				
	56616	50744	30372		56616	50744	32372

பீற்றர், காதர், நாதன் பங்குடமையின்
31.12.2007 இல் உள்ளவாறான ஐந்தொகை

மூலதனம் காதர்	300000		நிலையான			
நாதன்	200000	500000	சொத்துக்கள்			
நடைமுறைக			குத்தகையாதனம்	250000	5000	245000
க/கு -பீற்றர்	37726		பொறி	250000	120000	130000
காதர்	34112		மோட்டார்	315000	181500	133500
நாதன்	1712	83550	தளபடம்	85000	40950	44050
நீண்டகாலப்பரிப்பு			சிறுகருவி	19000	11500	7500
பீற்றர் கடன்	10000	10000		919000	358950	506050
நடைமுறைப்பரிப்பு			நடைமுறை			
கடன் கொடுத்தோர்	15000	15000	சொத்துக்கள்			
			இறுதி இருப்பு			
			மூலப்பொருள்		18000	
			புத்துருவாகும் வேலை		10000	
			முடிவுப் பொருள்		4500	
			காசு		16000	48500
		608550				608550

உதாரணம் 11

பரம், சிவம், நவம் என்போர் உற்பத்தி முயற்சியொன்றில் ஈடுபட்டுள்ளனர். அவர்களது பங்குடமை ஒப்பந்தம் வருமாறு:

- அ. இலாப நட்டங்கள் 5:3:2 என்றவாறு பங்கிடப்படும்.
- ஆ. மூலதனத்திற்கு ஆண்டிற்கு 18% வட்டி வழங்கப்படும்.
- இ. பற்றுக்களுக்கு அவர்கள் இட்ட மூலதனத் தொகையின் 1/10 பங்கிற்கு மேல் பற்றியிருப்பின் அம்மேலதிகத் தொகைக்கு 24% வட்டி அறவிடப்படும்.
- ஈ. பங்காளர் பங்குடமைக்கு வழங்கிய முற்பணத்துக்கு ஆண்டு வட்டி 12% வழங்கப்படும்.
- உ. பரம், நவம் என்போருக்கு முறையே மாதமொன்றுக்கு ரூபா 1000 ரூபா 1500 சம்பளம் கொடுக்கப்படல் வேண்டும்.
- ஊ. சிவத்தின் மோட்டார் வாகனம் பங்குடமையில் பயன்படுத்தப்படுவதால் அவர் ஆண்டொன்றுக்கு ரூபா 15000 வாடகை பெற உரிமையுண்டு.

பங்குடமையின் 31.12.2007 இன் பரீட்சை மீதி

மூலதனக் கணக்கு:	பரம்		80000
	சிவம்		40000
	நவம்		20000
பற்றுக் கணக்கு:	பரம்	5000	
	சிவம்	4000	
	நவம்	3000	
நடைமுறைக்கணக்கு:	பரம்		6000
	சிவம்	5000	
	நவம்		4000
முற்பணக் கணக்கு: நவம்			10000
கையிருப்புகள் 01.01.2007 இல்			
மூலப்பொருட்கள்		8500	
முடிவுப் பொருட்கள்		11000	
குறைவேலை		1000	
தேறாத இலாப ஏற்பாடு			1000
மூலப்பொருள் கொள்வனவுகள்		63000	
கப்பல் கேள்வும் சுங்கத்தீர்வையும்		7000	
சம்பளம்		6500	
வாடகை		4500	
விளம்பரம்		2000	
நேர்க்கூலி		8000	
விற்பனைகள்			150000
பொறி இயந்திரங்கள்		70000	
தளபாடங்கள்		40000	
பெறுமானத்தேய்வு ஏற்பாடு 01.01.2007 இல்			
பொறி இயந்திரங்கள்			40000
தளபாடங்கள்			15000
வங்கி மீதி		9500	
சில்லறைக் காசு மீதி		500	
மின்சாரம் எரிபொருள்		3500	
காப்புறுதி		4000	
கடன்பட்டோர்		10000	
ஆக்கவரிமை		100000	
		366000	366000

பின்வரும் அறிவுறுத்தல்களைக் கவனிக்க:

1. கையிருப்புக்கள் 31.12.2007 இல்

மூலப்பொருட்கள்	ரூபா 9500
முடிவுப்பொருட்கள் (மாற்றல் கிரயம்)	ரூபா 22000
குறை வேலை	ரூபா 500

2. நிறுவனம் 10% இலாபத்துடன் பொருட்களை உற்பத்திச்சாலையில் இருந்து மாற்றுகின்றது.
3. பொறி இயந்திரங்களுக்கு 8%, தளபாடங்களுக்கு 12% ஒடுங்கு மீதி முறையிற் பெறுமானத்தேய்விடுக.

4. செலவுகளின் பாகுபாடுகள்

தொழிற்சாலை	அலுவலகம்
மின்சாரம் எரிபொருள்	75% 25%
காப்புறுதி	60% 40%
வாடகை	50% 50%

5. மின்சாரம் எரிபொருள் செலவில் ரூபா 1500 அட்டுறுவாக உள்ளதுடன் வாடகையில் ரூபா 500 முற்கொடுப்பனவாகும்.
6. பங்காளர் முடிவுப் பொருட்களில் இருந்து பின்வரும் பற்றுக்களை எவ்வித பதிவுமின்றி மேற்கொண்டனர். பரம் ரூபா 3000, சிவம் ரூபா 2000, நவம் ரூபா 2500
7. 31.12.2007 இல் கிடைத்த வங்கிக்கூற்றில் நிறுவனத்தின் நிலையான கட்டளைப்படி ரூபா 1000 காப்புறுதிக் கட்டணங்களாக வரவு வைக்கப் பட்டன.
8. காப்புறுதியில் ரூபா 1500 நவத்தின் ஆயுள் காப்புறுதி ஆகும்.

பின்வருவனவற்றைத் தயாரிக்க.

1. 31.12.2007 இல் முடிவுற்ற ஆண்டுக்கான உற்பத்தி, வியாபார, இலாப நட்டப் பகிர் கணக்கு
2. நிரன்முறையில் அமைந்த பங்காளரின் நடைமுறைக் கணக்கு
3. 31.12.2007 இல் உள்ளவாறான ஐந்தொகை

ஆரம்ப மூலப்பொருள்		8500	உ/திக்கிரயம்	
கொள்வனவு	63000		வி/னைக் கணக்குக்கு	96525
கப்பல்கள்	7000	70000	மாற்றப்பட்டது	
உ/திக்கிருந்த மூலப்பொருள்		78500		
கழி: இறுதி மூலப்பொருள்		(9500)		
நுகரப்பட்ட மூலப்பொருள்		69000		
நேர்ச்செலவு				
நேர்க்கூலி	8000	8000		
முதற் கிரயம்		77000		
தொழிற்சாலை மேந்தலைகள்				
மின்சாரம்	3750			
வாடகை	2000			
காப்புறுதி	2100			
பொறிப்பெறுமானத் தேய்வு	2400	10250		
ஆரம்பகுறைவேலை	1000			
இறுதி குறைவேலை	(500)	500		
		87750		
10% இலாபம்		8775		
உ/திக்கிரயம்		96525		96525
ஆரம்ப இருப்பு		11000	விற்பனை	150000
உ/திக்கிரயம்	96525			
கழி: பற்று	(7500)	89025		
வி/னைக்கிருந்த சரக்கு		100025		
கழி: இறுதி இருப்பு		(22000)		
விற்பனைக் கிரயம்		78025		
மொத்த லாபம்		71975		
		150000		150000
நிலைய நிர்வாகச்செலவுகள்			மொத்தலாபம் மீ/வ	71975
வாடகை	2000		உற்பத்தி லாபம்	7775
மின்சாரம்	1250			
காப்புறுதி	1400			
தளபடப் பெறுமானத்தேய்வு	3000			
சம்பளம்	6500	14150		
விற்பனை விநியோகச் செலவுகள்				
மோட்டார் தேய்வு	15000			
விளம்பரம்	2000	17000		

நிதிச்செலவுகள்						
வட்டி - நவம்	1200	1200				
		32350				
தேறிய இலாபம் மீ/செ		47400				
		79750				79750
மூலதனவட்டி - பரம்	14400		தேறியலாபம்			47400
சிவம்	7200		பற்றுவட்டி - சிவம்	480		
நவம்	3600	25200	நவம்	840	1320	
சம்பளம் - பரம்	12000		தேறியநட்டம் - பரம்	2040		
நவம்	15600	27600	- சிவம்	1224		
			- நவம்	816	4080	
		52800				52800

பங்களிப்பு நடைமுறைக் கணக்குகள்

விபரம்	பரம்	சிவம்	நவம்	விபரம்	பரம்	சிவம்	நவம்
மீ / வ	-	5000	-	மீ/வ	6000	-	4000
பற்று	8000	6000	5500	மூலதனவட்டி	14400	7200	3600
பற்றுவட்டி		480	840	சம்பளம்	12000		15600
காப்பறுதி			1500	மோட்டார்		15000	
நட்டம்	2040	1224	816	கடன்வட்டி			1200
மீ/செ	22360	9496	15744				
	32400	22200	24400		32400	22200	24400

தேறாத இலாப ஏற்பாட்டுக் கணக்கு

மூலப்பொருள்	2000	மீ/வ	1000
மீ/செ	7775	உ/தி லாபம்	8775
	9775		9775

குறிப்பு: பொருட்பற்று வருட ஆரம்பத்தில் மேற்கொள்ளப்பட்டது.

பரம், சிவம் பங்குடமையின் 31.12.2007இல் உள்ளபடியான ஐந்தொகை

மூலதனம்			நிலையான சொத்துக்கள்			
பரம்	80000		பொறி இயந்திரங்கள்	70000	42400	27600
சிவம்	40000		தளபாடம்	40000	18000	22000
நவம்	20000	140000				49600
நடைமுறைக் க/கு - பரம்	22360		ஆக்கவரிமை			100000
சிவம்	9496		நடைமுறைச்சொத்து			
நவம்	15744	47600	கையிருப்பு			
நீண்டகாலப்பரிப்பு			மூலப்பொருள்		9500	
நவம் கடன்	10000	10000	குறைவேலை		500	
நடைமுறைப்பரிப்பு			முடிவுப்பொருள்	22000		
அட்டுறு மின்சாரம்	1500	1500	கழி: தேறாத இலாபம்	(2000)	20000	
			கடன்பட்டோர்		10000	
			முற்பண வாடகை		500	
			சில்லறைக் காசு		500	
			வங்கி		8500	49500
		199100				199100

உதாரணம் 12

சித்திராவும் புஷ்பாவும் இலாப நட்டத்தை 3:2 எனும் விகிதத்திற் பகிரும் ஒரு பங்குடமை வியாபாரத்தை நடாத்தி வந்தனர். அவர்கள் நிலையான மூலதனத்திற்கு 10% வட்டியையும், சம்பளமாக மாதாந்தம் முறையே ரூபா 1000, ரூபா 1500 பெறுவர். பற்றுக்களுக்கு 6% வட்டி அறவிடப்படும் என ஒப்பந்தம் செய்துள்ளனர்.

31.12.2006 இல் ஐந்தொகை

மூலதனம்: சித்திரா	200000	காணி கட்டிடம்	100000	
புஷ்பா	100000	தேய்வு ஏற்பாடு	(20000)	80000
நடப்புக் கணக்கு:		தளபாடம்	80000	
சித்திரா	30000	தேய்வு ஏற்பாடு	(30000)	50000
புஷ்பா	15000	சரக்கு		80000
10% வங்கிக் கடன்	50000	கடன்பட்டோர்	72000	
கடன்கொடுத்தோர்	60000	ஐயக் கடன் ஏற்பாடு	(7000)	65000
		காசு		180000
	455000			455000

31.12.2007 இல் முடிவடைந்த ஆண்டில் இடம்பெற்ற கொடுக்கல் வாங்கல்கள்.

கடன்படுநரிடம் பெற்றது	625000
வாடகை பெற்றது	10000
கடன்கொடுநருக்குக் கொடுத்தது	320000
வாடகை இறை காப்புறுதி	16000
மின்சாரம்	8000
சம்பளம்	25000
விளம்பரம்	20000
அச்சிடலும், எழுதுகருவியும்	4000
தளபாடக் கொள்வனவு 1.7.07	20000
பற்று - சித்திரா 1.7.07	20000
புஷ்பா 1.10.07	10000

பின்வருவன மேலதிக தகவல்கள்:

- 31.12.2007 இல் உள்ள மீதிகள்
கடன்பட்டோர் 60000 அட்டுறு மின்சாரம் 5000
கடன்கொடுத்தோர் 20000 சரக்கிருப்பு 30000
- நிலையான சொத்துக்களுக்குக் கிரயத்தில் 10% தேய்வு செய்க.
- கடன்பட்டோரில் ஐயக்கடன் ஏற்பாடு 10% ஆக சீராக்க வேண்டும்
- விற்பனைகளும் கொள்வனவுகளும் கடனுக்கு இடம்பெற்றன.
- வங்கிக்கடனுக்கு வருட வட்டி செலுத்தப்படவில்லை.

தயாரிக்க:

- 31.12.2007 இல் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான வியாபார இலாபநட்டக் கணக்கு
- பங்காளர் நடைமுறைக் கணக்கு
- 31.12.2007 இல் ஐந்தொகை

சித்திரா, புஷ்பா பங்குடமையின்

31.12.2007 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான வியாபார இலாபநட்டப் பகிர் கணக்கு

ஆரம்ப இருப்பு	80000	வி/னை	613000	613000
கொள்வனவுகள்	280000			
விற்பனைக்கிருந்த				
சரக்கின் கிரயம்	360000			
கழி: இறுதி இருப்பு	(30000)			
விற்பனைக் கிரயம்	330000			
மொத்தலாபம் மீ/செ	283000			
	613000			613000

கலாநிதி.தி.வேலநம்பி

நிலையான நிர்வாகச் செலவுகள்			மொத்தலாபம் மீ/வ		283000
வாடகை	16000		வருமானம்		
மின்சாரம்	13000		பெற்ற வாடகை	10000	
சம்பளம்	25000		ஐயக்கடன்மிகை	1000	11000
அச்சிடலும் எழுதுகருவியும்	4000				
காணிகட்டிட பெ.தேய்வு	10000				
தளபாடப் பெறுமானத்தேய்வு	9000	77000			
வி/னை விநியோகச் செலவுகள்					
விளம்பரம்	20000	20000			
நிதிச் செலவுகள்					
வங்கிக்கடன் வட்டி	5000	5000			
		102000			
தேறிய லாபம்		192000			
		294000			294000
மூலதனவட்டி - சித்திரா	20000		தேறிய இலாபம்		192000
- புஷ்பா	10000	30000	பற்றுவட்டி		
சம்பளம் - சித்திரா	12000		சித்திரா	600	
- புஷ்பா	18000	30000	புஷ்பா	150	750
இலாபம் - சித்திரா	79680				
- புஷ்பா	53100	132750			
		192750			192750

நடைமுறைக் கணக்குகள்

விபரம்	சித்திரா	புஷ்பா	விபரம்	சித்திரா	புஷ்பா
பற்று	20000	10000	மீ/வ	30000	15000
பற்று வட்டி	600	150	மூலதனவட்டி	20000	10000
மீ/செ	121050	85950	சம்பளம்	12000	18000
			இலாபம்	79650	53100
	141650	96100		141650	96100

கடன்பட்டோர் கணக்கு

மீ/வ	72000	காசு	625000
வி/னை	613000	மீ/செ	60000
A	685000		685000

கடன்கொடுத்தோர் கணக்கு

காசு	320000	மீ/வ	60000
மீ/செ	20000	கொ/வு	280000
	340000	Y	340000

சித்திரா, புஷ்பா பங்குடமையின் 31.12.2007 இல் உள்ளவாறான
ஐந்தொகை

மூலதனக் க/கு			நிலையான			
சித்திரா	200000		சொத்துக்கள்			
புஷ்பா	100000	300000	காணிகட்டடம்	100000	30000	70000
			தளபாடம்	100000	39000	61000
நடைமுறைக்க/கு			இறுதி இருப்பு		30000	131000
சித்திரா	121050		கடன்பட்டோர்	60000		
புஷ்பா	85950	207000	ஐயக்கடன் ஏற்பாடு	6000	54000	
10% வங்கிக்கடன்	50000	50000	காசமீதி		372000	456000
கடன் கொடுத்தோர்	20000					
அட்டுறு மின்சாரம்	5000					
அட்டுறு வங்கிக்						
கடன் வட்டி	5000	30000				
		587000				587000

காசக் கணக்கு

மீ/வ	180 000	கடன் கொடுத்தோர்	320000
கடன்பட்டோர்	625000	வாடகை	16 000
வாடகை	10000	மின்சாரம்	8000
		சம்பளம்	25000
		விளம்பரம்	20000
		எழுதுகருவி	4000
		தளபாடம்	20000
		பற்று	30000
		மீ/செ	372000
	815000		815000

உதாரணம் 13

ரவியும், சரத்தும் இலாப நடட்டங்களை 3:2 என்றவாறு பகிரும் பங்குடமையொன்றின் பங்காளர்கள் 01 ஜூலை 2006இல் குமார் என்பவர் 1/6 பங்கு பெறும் நோக்கில் புதியவராக அனுமதிக்கப்பட்டார். புதிய பங்குடமையின் ஒப்பந்தப்படி குமார் சம்பளமாக ஆண்டொன்றுக்கு ரூபா 12000 பெற உரித்துடையவர். பழைய பங்குடமை உடன்படிக்கை வருமாறு:

கலாநிதி.தி.வேல்நம்பி

- (i) பங்காளர் மூலதனத்துக்கு ஆண்டொன்றுக்கு 12% வட்டி வழங்கப்படும்.
- (ii) வருடாந்தச் சம்பளம் ரவியும் சரத்தும் முறையே ரூபா 15000, ரூபா 8000 பெறுவர்
- (iii) பற்றுக்களுக்கு 6% வட்டி அறவிடப்படும்.

மேற்படி ஒப்பந்தம் புதிய பங்குடமைக்கும் ஏற்புடையதாகும். குமார் மூலதனத்திற்கும் தனது நன்மதிப்புப் பங்களிப்பிற்குமாக ரூபா 180000 ஐக் கொண்டு வந்தார்.

31.12.2006 இல் பரீட்சை மீதி

விபரம்	வரவு	செலவு
காணி - கிரயத்தில்	200000	
கட்டடம் கிரயத்தில்	300000	
மோட்டார்	150000	
தளபாடமும் பொருத்துக்களும்	90000	
01.01.2006 இல் பெ.தே. ஏற்பாடு		
கட்டடம்		80000
மோட்டார்		30000
தளபாடமும் பொருத்துக்களும்		9000
விற்பனைகள்		870000
01.01.2006 இல் இருப்பு	20000	
அலுவலகக் கட்டணங்கள்	7000	
கூலிகள்	6000	
கொள்வனவுகள்	590000	
மின்சாரம்	18000	
திருப்பங்கள்	20000	6000
அனுதித்த கழிவு	4500	
பட்டோலை	70000	60000
மூலதனம் - ரவி		450000
சரத்		200000
குமாரால் கொண்டு வரப்பட்ட காசு		180000
நடப்புக் க/கு - ரவி		60000
சரத்	5000	
பற்றுக்கள் - ரவி	12000	
சரத்	9600	
குமார்	3600	
விளம்பரங்கள்	12000	
வங்கிச் செலவு	4000	
வெளிக்காவுகை	3000	
வங்கி மீதி	420300	
	1945000	1945000

குமாரைப் பங்காளராக அனுமதிக்கும்போது பின்வரும் தீர்மானங்கள் எடுக்கப்பட்டன.

1. நிலையான சொத்துக்கள் பின்வருமாறு மதிப்பீடு செய்யப்பட வேண்டும்.

கட்டடம்	ரூபா	250000
மோட்டார்	ரூபா	100000
தளபாடம்	ரூபா	68000

2. நன்மதிப்பு ரூபா 180000 ஆக மதிப்பீடு செய்யப்பட்டது. குமாரின் பங்கு காசாகப் பெற்றுக்கொள்ளப்படும்.

3. நிலையான சொத்துக்களுக்கு மீள் மதிப்பீட்டின் முன்னரும் பின்னரும் கீழ்வருமாறு பெறுமானத் தேய்வு செய்தல் வேண்டும்.

கட்டடங்கள் குறைந்து செல்லும் மீதி	10%
மோட்டார் கிரயத்தில்	20%
தளபாடம் நேர்கோட்டு முறையில்	12%

4. 31.12.2006 இல் இருப்பு	ரூபா	32000
5. அட்டுறு மின்சாரம்	ரூபா	2000
6. விளம்பர இருப்பு	ரூபா	1500

பின்வருவனவற்றைத் தயாரிக்க:

1. மீள் மதிப்பீட்டுக் கணக்கு
2. பங்காளர் மூலதன, நடப்புக் கணக்குகள்
3. 31.12.2006 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான வியாபார இலாப நட்டப் பகிர் கணக்கு.
4. 31.12.2006 இல் உள்ளபடியான ஐந்தொகை

மறுமதிப்பீட்டுக் க/கு

மோட்டார்		5000	கட்டிடம்	41000
தளபாடம்		7600		
இலாபம் - ரவி	17040			
சரத்	11360	28400		
		41000		41000

பங்காளர் மூலதனக் கணக்குகள்

விபரம்	ரவி	சரத்	குமார்	விபரம்	ரவி	சரத்	குமார்
நன்மதிப்பு மீ/செ	485040	223360	30000 150000	மீ/வ காசு மறுமதிப்பீட்டு நன்மதிப்பு	450000 17040 18000	200000 11360 12000	180000
	485040	223360	180000		485040	223360	180000

ரவி, சரத், குமார் பங்குடமையின்

31.12.2006 இல் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான வியாபார இலாப நட்டப் பகிர் க/கு

	முன் 6 மாதம்	பின் 6 மாதம்		முன் 6 மாதம்	பின் 6 மாதம்
ஆரம்ப இருப்பு		20000	விற்பனை	870000	
கொள்வனவு	590000		கழி: உட்திருப்பம்	(20000)	850000
கூட்டு: கூலிகள்	6000				
கழி: வெளித்திரும்பல்	(6000)	590000			
விற்பனைக்கிருந்த					
சரக்கு		610000			
கழி: இறுதி இருப்பு		(32000)			
விற்பனைக் கிரயம்		578000			
மொத்தலாபம்		272000			
		850000			850000
	முன் 6 மாதம்	பின் 6 மாதம்		முன் 6 மாதம்	பின் 6 மாதம்
நிலைய நிர்வாகச் செலவுகள்			மொத்த லாபம்	136000	136000
கட்டிட பெ.தேய்வு	11000	12500			
தளபாட பெ.தே	5400	4080			
மின்சாரம்	10000	10000			
அலுவலகக் கட்டணம்	3500	3500			
விற்பனை விறியோகச் செலவுகள்					
மோட்டார் பெ.தேய்வு	15000	10000			
விளம்பரம்	5250	5250			
கொடுத்த கழிவு	2250	2250			
வெளிக்காவுகை	1500	1500			
நிதிச் செலவு					
வங்கிச் செலவு	2000	2000			
தேறிய இலாபம் மீ/செ	80100	84920			
	136000	136000		136000	136000

மூலதனவட்டி ரவி	27000	29102	தேறிய லாபம்	80100	84920
சரத்	12000	13402	பற்றுவட்டி ரவி	360	360
குமார்	-	9000	சரத்	288	288
சம்பளம் ரவி	7500	7500	குமார்	-	108
சரத்	4000	4000			
குமார்		6000			
இலாபம் ரவி	18149	8336			
சரத்	12099	5557			
குமார்		2779			
	80748	85676		80748	85676

பங்களிப்பு நடைமுறைக் கணக்குகள்

விபரம்	ரவி	சரத்	குமார்	விபரம்	ரவி	சரத்	குமார்
மீ/வ		5000		மீ/வ	60000	-	
பற்று	12000	9600	3600	சம்பளம்	15000	8000	6000
பற்றுவட்டி	720	576	108	மூலதனவட்டி	56102	25402	9000
மீ/வ	144867	35882	14071	இலாபம்	26485	17656	2779
	157587	51058	17779		157587	51058	17779

**ரவி, சரத், குமார் பங்குடமையின்
31.12.2006இல் உள்ளவாறான ஐந்தொகை**

மூலதனக் க/கு-ரவி	485040		நிலையான சொத்துக்கள்	கிரயம்/மறுமதிப்பீடு	தி.பெ.தே	தேறிய மீதி
சரத்	223360		காணி	200000	-	200000
குமார்	150000	858400	கட்டடம்	250000	12500	237500
நடைமுறைக் க/கு ரவி	144867		மோட்டார்	100000	10000	90000
சரத்	35882		தளபாடம்	68000	4080	63920
குமார்	14071	194820				591420
நடைமுறைப்பரிப்பு அட்டுறுமின்சாரம்	2000		இறுதி இருப்பு கடன் பட்டோர் முற்பண விளம்பரம் வாங்கி மீதி		32000	
கடன் கொடுத்தோர்	60000	62000			70000	
					1500	
					420300	523800
		1115220				1115220

உதாரணம் 14

லாலும், நிகாலும் இலாப நடட்டங்களை முறையே 2:1 எனும் விகிதத்திற் பகிர்வு செய்யும் பங்காளர்களாவர். 2005 ஏப்ரல் 01ம் திகதியில் கமல் இலாபநட்டத்தில் 1/4 பங்கு பெறும் வகையில் பங்காளராக அனுமதிக்கப்பட்டார். புதிய பங்குடைமை ஒப்பந்தத்தின்படி ஒவ்வொரு பங்காளரும் வருடாந்தச் சம்பளமாக ரூபா 12000 பெறுவதற்கு உரித்துடையவராவார்.

பின்வரும் 2006 மார்ச் 31ல் உள்ளவாறான பரிட்சை மீதியானது கமலைப் புதிய பங்காளனாக அனுமதித்தது தொடர்பான சீராக்கங்களைச் செய்யமுன்னர் புத்தகங்களிலிருந்து பிரித்தெடுக்கப்பட்டதாகும். எனினும் கமலால் பங்குமூலதனமாகவும் நன்மதிப்பாகவும் காசாகக் கொண்டு வந்த ரூபா 330000 ஐ மாத்திரம் இதனிற் பதிவுசெய்யப்பட்டுள்ளது.

	வரவு (ரூ.000)	செலவு (ரூ.0000)
கட்டிடங்கள் கிரயத்தில்	487	
பொறியும் இயந்திரமும் கிரயத்தில்	240	
மோட்டார் வாகனம் கிரயத்தில்	136	
2005.04.01 திகதியில் பெறுமானத் தேய்வுக்கான ஏற்பாடு		
கட்டிடங்கள்		37
பொறியும் இயந்திரமும்		30
மோட்டார் வாகனங்கள்		46
விற்பனைகள்		900
2005.04.01 இல் இருப்புக்கள்		
மூலப் பொருட்கள்	140	
குறைவேலைப் பொருட்கள்	60	
முடிவுப் பொருட்கள்	290	
கட்டணங்கள் - தொழிற்சாலை	12	
அலுவலகம்	07	
நேர்க் கூலிகள்	136	
மின்சாரம் - தொழிற்சாலை	12	
அலுவலகம்	06	
மூலப்பொருட்கள் கொள்வனவு	400	
வெளித்திரும்பல்		07
அனுமதிக்கப்பட்ட கழிவு	04	

நன்மதிப்பு	60	
கடன்பட்டோர்	400	
கடன் கொடுத்தோர்		260
கமலனினாற் கொண்டு வரப்பட்ட காசு		330
மூலதனக் கணக்குகள்	லால்	500
	நிகால்	300
நடைமுறைக்கணக்குகள்		
	லால்	150
	நிகால்	70
தொழிற்சாலை பராமரிப்பு	28	
வங்கி மீதி		50
உட்சுமைக்கூலி	22	
வெளிக்காவுகைக் கூலி	40	
தொழிற்சாலை மேற்பார்வையாளர் சம்பளம்	60	
	<u>2610</u>	<u>2610</u>

மேலதிக தகவல்கள்

i) கமலைப் பங்காளராக அனுமதிக்கும்போது பங்காளர்கள் பின்வரும் விடயங்களில் உடன்பட்டனர்.

அ) நிலையான சொத்துக்கள் பின்வருமாறு மீள் மதிப்பீடு செய்யப்படல் வேண்டும்.

கட்டடம்	480000
பொறியும் இயந்திரமும்	190000
மோட்டார் வாகனங்கள்	110000

ஆ) 2005.04.01 ஆம் திகதியிற் காணப்பட்ட முடிவடைந்த பொருட்களில் ரூபா 20000 ஐப் பதிவுபடுத்தல் வேண்டும்.

இ) நன்மதிப்பு ரூபா 80000 என மதிப்பீடு செய்யப்படுவதுடன் கணக்குப் புத்தகங்களில் நன்மதிப்புக் கணக்கைப் பேணுவதில்லை எனவும் தீர்மானிக்கப்பட்டது.

கலாநிதி.தி.வேல்நம்பி

ii) நிலையான சொத்துக்கள் அதன் மீள் மதிப்பீட்டிற் பின்வரும் வீதத்திற் பெறுமானத் தேய்விடப்படல் வேண்டும்

கட்டிடம் வருடத்திற்கு	5%
பொறியும் இயந்திரமும் வருடத்திற்கு	10%
மோட்டார் வாகனங்கள் வருடத்திற்கு	20%

iii) 2006 மார்ச் 31 ல் இருப்புக்கள் கிரயத்தில் பின்வருமாறு மதிப்பீடு செய்யப்பட்டன.

மூலப் பொருள்	ரூபா	180000
குறைவேலைப் பொருள்	ரூபா	50000
முடிவடைந்த பொருட்கள்	ரூபா	325000

குறைவேலைப் பொருட்கள் ஆனது தொழிற்சாலைகள் கிரயத்தில் மதிப்பிடப்படும். இறுதி இருப்பில் உள்ளடங்கியிருக்கும் ரூபா 25000 கிரயமுள்ள பொருட்கள் சேதமடைந்துள்ளன. இவைகள் ரூபா 15000 இற்கு தேறக்கூடும் என எதிர்பார்க்கப்படுகின்றது. எவ்வாறாயினும் இவைகளை அகற்றுவதற்கு ரூபா 5000 செலவுகள் ஏற்படும்.

iv) வருட இறுதியில் பங்களாருக்குச் செலுத்திய சம்பளம் ரூபா 30000 ஆனது (ஒவ்வொரு பங்களாருக்கும் ரூபா 10000) நேர்க்கூலிகள் கணக்கில் உள்ளடக்கப் பட்டுள்ளது.

v) கட்டடத்தினதும், மோட்டார் வாகனத்தினதும் கிரயத்தின் 50% ஆனது தொழிற்சாலைக்குரியதாகும்.

தேவைப்படுவது:

1. மீள் மதிப்பீட்டுக் க/கு
2. பங்களாள் மூலதனக் கணக்குகள்
3. 2006 மார்ச் 31 ல் முடிவடைந்த வருடத்திற்கான உற்பத்தி வியாபார, இலாப நடட்டக் கணக்கும்/இலாப நடட்டப் பகிர்வுக் கணக்கும்
4. பங்களாளின் நடைமுறைக் கணக்குகள்
5. 2006 மார்ச் 31 இல் உள்ளபடியான ஐந்தொகை

லால், நிகால், கமல் பங்குடமை
31.03.2005 இல் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான உற்பத்தி வியாபார
இலாபநட்டப் பகிர் கணக்கு "000"

ஆரம்ப மூலப்பொருள்		140	உற்பத்திக் கிரயம்	645	645
கொள்வனவு	400		வியாபாரக் க/குக்கு		
கழி: வெளித்திரும்பல்	(7)		மாற்றப்பட்டது		
உட்காவுகை	22	415			
உற்பத்திக்கிருந்த					
மூலப்பொருள்		555			
கழி: இறுதி மூலப்பொருள்		(180)			
நுகரப்பட்ட மூலப்பொருள்		375			
நேர்ச்செலவு					
நோக்கூலி	106	106			
முதற்கிரயம்		481			
தொழிற்சாலை மேந்தலைகள்					
மேற்பார்வை	60				
கட்டட பெறுமானத் தேய்வு	12				
கட்டணம்	12				
பொறி பெறுமானத் தேய்வு	19				
மின்சாரம்	12				
மோட்டார் தேய்வு	11				
பராமரிப்பு	28	154			
ஆரம்பக் குறைவேலை	60				
கழி: இறுதிக் குறைவேலை	(50)	10			
உற்பத்திக் கிரயம்		645			645
ஆரம்ப இருப்பு		270	விற்பனை	900	900
உற்பத்திக் கிரயம்	645	645			
விற்பனைக்கிருந்த சரக்கு		915			
கழி: இறுதி இருப்பு		(325)			
விற்பனைக் கிரயம்		590			
மொத்த லாபம்		310			
		900			900

கலாநிதி.தி.வேல்நம்பி

நிலைய நிர்வாகச் செலவு			மொத்த லாபம் மீ/வ		310
கட்டடப் பெறுமானத்தேய்வு	12				
கட்டணம்	7				
மின்சாரம்	6	25			
விற்பனை விநியோகச் செலவு					
மோட்டார்	11				
கொடுத்த கழிவு	4				
வெளிக்காவுகை	40	55			
ஏனைய செலவு					
இருப்பு இழப்பு	15	15			
தேறிய லாபம்		95			
		215			
		310			310
சம்பளம் லால்	12		தேறியலாபம்		215
நிகால்	12				
கமல்	12	36			
தேறிய லாபம் லால்	89.50				
நிகால்	44.75				
கமல்	44.75	179			
		215			215

பங்களிப்பு நடைமுறைக் கணக்குகள்

விபரம்	லால்	நிகால்	கமல்	விபரம்	லால்	நிகால்	கமல்
மீ/வ		70		மீ/வ	150		
சம்பளம்	10	10	10	சம்பளம்	12	12	12
மீ/செ	241.5		46.75	இலாபம்	89.5	44.75	44.75
				மீ/செ		23.25	
	251.5	70	56.75		251.5	70	56.75

பங்களிப்பு மூலதனக் கணக்குகள்

விபரம்	லால்	நிகால்	கமல்	விபரம்	லால்	நிகால்	கமல்
நன்மதிப்பு	40	20	20	மீ/வ	500	300	
மீ/செ	480	290	310	காசு			330
				மறுமதிப்பீட்டு இலாபம்	20	10	
	520	310	330		520	310	330

மறுமதிப்பீட்டுக் கணக்கு

பொறி இயந்திரம்	20	காணி, கட்டடம்	30
முடிவுப் பொருள்	20	மோட்டார்	20
இலாபம் வால் 20		நன்மதிப்பு	20
நிகால் 10	30		
	70		70

வால், நிகால், கமல் பங்குடமையின்
31.03.2005 இல் உள்ளவாறான ஐந்தொகை

பொறுப்புக்கள்	"000"	"000"	சொத்துக்கள்	"000" மறுமதிப்பு	"000" பெ.தே	"000" தே.தொகை
மூலதனக்க/கு - வால்	480		கட்டிடம்	480	24	456
நிகால்	290		பொறி இயந்திரம்	190	13.5	171
கமல்	310	1080	மோட்டார்வாகனம்	110	22	88
				780	65	715
நடைமுறைக்			நடைமுறைச்சொத்து			
க/கு - வால்	241.5		இருப்பு - மூலப்பொருள்		180	
நிகால்	(23.25)		குறைவேலை		50	
கமல்	46.75	265	முடிவுப்பொருள்		310	
நடைமுறைப்பொறுப்பு			கடன்பட்டோர்		400	940
கடன்கொடுத்தோர்	260					
வங்கி மேலதிகப்பற்று	50	310				
		1655				1655

உதாரணம் 15

இரத்தினம், தீபன் ஆகிய இருவரும் இலாபங்களையும் நடட்டங்களையும் 2:1 எனும் விகிதத்திற் பகிரும் பங்குடமை ஒன்றிற் சேர்ந்திருந்தனர். பின்னர் நாகன் என்பவர் 2001 யூலை 1ம் திகதியன்று ரூபா 30000 எனும் மூலதனத்துடன் புதிய பங்களாளரொருவராகச் சேர்த்துக்கொள்ளப்பட்டார். இரத்தினம், தீபன், நாகன் என்போருக்கான புதிய இலாப நடட்டப் பகிர்வு விகிதம் முறையே 2:1:1 ஆக அமைந்தது. 2001 யூலை 1ம் திகதி தொடக்கம் பங்களாளர்கள் அனைவரும் தமது மூலதன மீதிகள் மீது ஆண்டொன்றிற்கு 10% ஆன வட்டிக்கு உரித்துடையவர் ஆவார். தீபன், ஆண்டொன்றிற்கு ரூபா 15000 படியான சம்பளத்திற்கு உரித்துடையவனாவான். 2000 டிசெம்பர் 31ல் இருந்தபடி பழைய பங்குடமை யின் ஐந்தொகை கீழே தரப்பட்டுள்ளது.

2000 டிசெம்பர் 31ல் இருந்தபடி ஐந்தொகை

பொறுப்புக்கள்	ரூபா	சொத்துக்கள்	ரூபா	ரூபா
மூலதனக் கணக்குகள்		தளபாடங்கள்		28000
இரத்தினம்	80000	மோட்டார் வாகனங்கள்		42000
தீபன்	60000	இருப்பு		40000
நடைமுறைக்கணக்குகள்		கடன்பட்டோர்	70000	
இரத்தினம்	8000	கழிக்க: ஐயக்கடன் ஏற்பாடு	(7000)	63000
தீபன்	2000	காசம் வங்கியும்		27000
கடன்கொடுத்தோர்	50000			
	200000			200000

ஏடுகளிலிருந்து பின்வரும் தகவல்களும் பெயர்த்தெடுக்கப்பட்டுள்ளன.

	2001 ஜனவரி 01 தொடக்கம் யூன் 30 வரை	2001 யூலை 01 தொடக்கம் டிசெம்பர் 31 வரை
விற்பனைகள்	100000	120000
கொள்வனவுகள்	60000	70000
அறவிடமுடியாக் கடன்	2000	1000
கடன்பட்டோரிடமிருந்து பெறுவனவுகள்	120000	80000
காசக் கொடுப்பனவுகள்		
கடன் கொடுத்தோருக்கு	85000	75000
செலவுகள்	30000	20000
எடுப்பனவுகள் (காச)		
இரத்தினம்	6000	8000
தீபன்	8000	10000
நாகன்		5000

நாகன் அனுமதிக்கப்பட்டமையை அடுத்துச் சொத்துக்களானவை பின்வருமாறு மதிப்பீடு செய்யப்பட வேண்டுமெனவும் புதிய பெறுமானங்கள் ஏடுகளினுட்புகுத்தப்பட வேண்டுமெனவும் பங்களாளர்கள் இணங்கினர்.

	ரூபா
தளபாடங்கள்	42000
மோட்டார் வாகனங்கள்	51000

நிலையான சொத்துக்கள் அனைத்தும் முதல் ஆறு மாதங்களுக்கு எட்டுப் பெறுமதிகள் மீதும் இரண்டாவது ஆறு மாதங்களுக்கு மதிப்பீடு செய்யப்பட்ட தொகையின் மீதும் ஆண்டொன்றிற்கு 20% படி பெறுமானத் தேய்வு செய்யப்பட்ட வேண்டும்.

2001 யூன் 30 ன் திகதியன்றும் 2001 டிசெம்பர் 31ந் திகதியன்றும் இருந்தபடி இருப்புக்களின் பெறுமானம் முறையே ரூபா 35,000 ரூபா 45,000 ஆகும்.

ஒவ்வொரு காலப்பகுதியினதும் முடிவில் ஐயக்கடன்களுக்குக் கடன்பட்டோர் மீது 10% ஏற்பாடொன்று செயற்படுத்தல் வேண்டும்.

வேண்டப்படுவது :

- 1) 2001 டிசம்பர் 31ல் முடிவுற்ற ஆண்டுக்கு வியாபார, இலாபநட்ட, இலாபநட்டப் பரிர்வுக் கணக்கு (நிரல் வடிவில்)
- 2) 2001.12.31 இல் முடிவுற்ற ஆண்டுக்குப் பங்காளர்களின் மூலதனக் கணக்குகளும் நடைமுறைகணக்குகளும் (நிரல் வடிவில்)
- 3) 2001 டிசெம்பர் 31ல் இருந்தபடி ஐந்தொகை

இரத்தினம், தீபன், நாகன் பங்குடமையின்

31.12.2001 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான வியாபார இலாப நட்டக் க/கு

விபரம்	முன் 06 மாதம்	பின் 06 மாதம்	விபரம்	முன் 06 மாதம்	பின் 06 மாதம்
ஆரம்ப இருப்பு	40000	35000	விற்பனை	100000	120000
கொள்வனவு	60000	70000			
விற்பனைக்கிருந்த சரக்கின் கிரயம்	100000	105000			
கழி: இறுதி இருப்பு	(35000)	(45000)			
விற்பனைக் கிரயம்	65000	60000			
மொத்தலாபம் மீ/செ	35000	60000			
	100000	120000		100000	120000
நிலைய நிர்வாகச் செலவுகள்			மொத்தலாபம் மீ/வ ஐயக்கடன் மிகை	35000	60000
தளபாட பெ.தே செலவுகள்	2800	4200	தேறிய நட்டம் மீ/செ	2200	
	30000	20000		1800	
	32800	24200			
விற்பனை விநியோகச் செலவுகள்					
மோட்டார் பெ.தே	4200	5100			
அறவிடமுடியாக்கடன்	2000	1000			
ஐயக்கடன் ஏற்பாடு		3900			
	6200	10000			
	39000	34200			
தேறியலாபம் மீ/செ		25800			
	39000	60000		39000	60000

தேறிய நடட்டம் மீ/வ மூலதன் வட்டி	1800		தேறிய லாபம் மீ/வ நடட்டம் - இரத்தினம் தீபன்	1200 600	25800
இரத்தினம் தீபன் நாகன்		5000 3500 1500			
சம்பளம் - தீபன்		7500			
இலாபம் - இரத்தினம் தீபன் நாகன்		4150 2075 2075			
	1800	25800		1800	25800

பங்களாள் மூலதனக் கணக்கு

விபரம்	இரத்தினம்	தீபன்	நாகன்	விபரம்	இரத்தினம்	தீபன்	நாகன்
மீ/செ	100000	70000	30000	மீ/வ காசு மறுமதிப்பீட்டு இலாபம்	80000	60000	30000
					20000	10000	
	100000	70000	30000		100000	70000	30000

பங்களாள் நடைமுறைக் கணக்குகள்

விபரம்	இரத்தினம்	தீபன்	நாகன்	விபரம்	இரத்தினம்	தீபன்	நாகன்
பற்று நடட்டம்	14000	18000	5000	மீ/வ சம்பளம்	8000	2000	
மீ/செ	1200	600		மூலதனவட்டி இலாபம்	5000	3500	1500
	1950			மீ/செ	4150	2075	2075
						3525	1425
	17150	18600	5000		17150	18600	5000

2001 டிசம்பர் 31 இல் இருந்தாடியான ஐந்தொகை

மூலதனக் க/கு			நிலையானசொத்து	மறு மதிப்பீடு	பெ.தே.ஏ	மீதி
இரத்தினம்	100000		தளபாடம்	42000	4200	37800
தீபன்	70000		மோட்டார்	51000	5100	45900
நாகன்	30000	200000		93000	9300	83700
நடைமுறைக் க/கு			நடைமுறைச் சொத்து			
இரத்தினம்	1950		இறுதி இருப்பு கடன்பட்டோர்	87000	45000	
தீபன்	(3525)		கழி-ஐயக்கடன் ஏற்பாடு	(8700)	78300	
நாகன்	(1425)	(3000)	காசு		10000	133300
நடைமுறைப்பீப்பு கடன் கொடுத்தோர்	20000	20000				217000
		217000				

காசுக் கணக்கு

மீ/வ	27000	கடன்கொடுநர்	85000
நாகன்	30000	செலவு	30000
கடன்பட்டோர்.	120000	பற்று	14000
		மீ/செ	48000
	<u>177000</u>		<u>177000</u>
மீ/வ	48000	கடன்	
கடன்	80000	கொடுநர்	75000
		செலவு	20000
		பற்று	23000
		மீ/செ	10000
	<u>128000</u>		<u>128000</u>

மறு மதிப்பீட்டுக் கணக்கு

இலாபம்	2000	தளபாடம்	16800
	10000	மோட்டார்	13200
	<u>30000</u>		<u>30000</u>

கடன் கொடுத்தோர் க/கு

காசு	85000	மீ/வ	50000
மீ/செ	25000	கொ/வு	60000
	<u>110000</u>		<u>110000</u>
காசு	75000	மீ/வ	25000
மீ/செ	20000	கொ/வு	70000
	<u>95000</u>		<u>95000</u>

கடன்பட்டோர் க/கு

மீ/வ	70000	அ.வி.மு.க	2000
வி/னை	100000	காசு	120000
		மீ/செ	48000
	<u>170000</u>		<u>170000</u>
மீ/வ	48000	அ.வி.மு.க	1000
வி/னை	120000	காசு	80000
		மீ/செ	87000
	<u>168000</u>		<u>168000</u>

மறுமதிப்பீட்டு மிகை

$$\text{தளபாடம்} - 28000 \times \frac{20}{100}$$

$$\text{மோட்டார்} - 42000 \times \frac{20}{100}$$

$$\frac{5600}{2} = 2800$$

$$\frac{8400}{2} = 4200$$

$$28000 - 2800$$

$$42000 - 4200$$

$$25200$$

$$37800$$

$$42000 - 25200$$

$$51000 - 37800$$

$$16800$$

$$13200$$

உதாரணம் 16

சங்கர், கணேஸ், குமார் ஆகியோர் பங்குடமை வியாபாரம் ஒன்றை நடாத்தி வந்தனர். அவர்களது பங்குடமை ஒப்பந்தம் வருமாறு : நிதி ஆண்டு மார்ச் 31 இல் முடிவடைகிறது.

அ. இலாபநட்ட விகிதம் 2:2:1

ஆ. பங்காளர் ஒவ்வொருவருக்கும் மாதாந்தம் ரூபா 2000 சம்பளம் வழங்கப்படல் வேண்டும்.

இ. மூலதன நிலுவைகளுக்கு ஆண்டுக்கு 10% வட்டி வழங்கப்படல் வேண்டும்.

ஈ. பங்காளர் ஒருவர் விலகும்போதோ அல்லது சேரும்போதோ நன்மதிப்புக் கணக்கு ஏடுகளிற் பேணப்படாதிருப்பதுடன், நன்மதிப்பு பதிவுகள் யாவும் பங்காளர் மூலதனக் கணக்கினூடாக மேற்கொள்ளப்படல் வேண்டும்.

01.10.2003 இல் குமார் நிறுவனத்திலிருந்து விலகினார். அதே தினம் ரூபன் என்பவர் புதிய பங்களானாகச் சேர்க்கப்பட்டார். புதிய இலாபநட்ட விகிதம் 4:3:3 ஆகும். ஏனைய நிபந்தனைகள் மாறாமலிருந்தன.

மேற்கூறிய செம்மையாக்கல்கள் செய்யமுன் 31.03.2004 இல் பெயர்த் தெடுக்கப்பட்ட பரீட்சைமீதி வருமாறு.

மூலதனக் கணக்கு	- சங்கர்	50000	
	- கணேஸ்	35000	
	- குமார்	25000	
நடைமுறைக் கணக்கு	- சங்கர்	2500	
	- கணேஸ்	1000	
	- குமார்	1500	
01.10.2003 இல் குமாருக்குச் செலுத்தியது		20000	
01.10.2003 இல் ரூபனின் பங்களிப்பு			25,000
கடன்பட்டோரும், கடன் கொடுத்தோரும்		2500	3000
கொள்வனவும், விற்பனையும்		90000	180000
01.04.2003 இல் இருப்பு		10000	
15% வங்கிக் கடன்			10000
இறையில் வளவு		130,000	
மோட்டார் வாகனம்		40000	
தளபாடமும் பொருத்துகளும்		20000	
அலுவலகச் சாதனம்		10000	
அலுவலகச் சம்பளம்		8500	
நிலைய நிர்வாகச் செலவு		4000	
விற்பனை விநியோகச் செலவு		2500	
காசு இருப்பு		1500	
நானாவித வருமானம்			2000
01.04.2003 இல் பெறுமானத் தேய்வு ஏற்பாடு			
- மோட்டார் வாகனம்		5000	
- தளபாடமும் பொருத்தும்		3000	
- அலுவலகச் சாதனம்		1000	
		341500	341500

மேலதிகத் தகவல்கள்:

- 1) 31.03.2004 இல் இருப்பு ரூபா 5000 ஆகும்.
- 2) பங்குடமையில் மாற்றம் ஏற்பட்டபின் மாதாந்த விற்பனை 50% த்தால் அதிகரித்துள்ளது. இவ் அடிப்படையில் மொத்தலாபம் பகிரப்படல் வேண்டும்.
- 3) பங்காளர் விலகிய அல்லது சேர்ந்த திகதியில் நன்மதிப்பு ரூபா 18, 000/- என மதிப்பிடப்பட்டுள்ளது.
- 4) பங்காளர் விலகி,சேரும் திகதியில் சொத்துக்கள் பின்வருமாறு மறுபடி விலை மதிக்கப்பட்டன.

மோட்டார் வாகனம்	ரூபா	30,000
தளபாடமும் பொருத்தும்	ரூபா	16,000
அலுவலகச் சாதனம்	ரூபா	10,000

- 5) குமாரின் மீதி கொடுக்குமதி இரண்டு வருடங்களுக்கு பின் செலுத்தப்படும்.
- 6) மோட்டார் வாகனத்துக்கு 10%, தளபாடம் பொருத்துகளுக்கு 5% அலுவலக சாதனத்துக்கு 5% கொள்விலையில் பெறுமானத்தேய்வு கணிக்கப்படல் வேண்டும். மறுபடி விலை மதித்தலுக்கு முன்பும், பின்பும் பெறுமானத்தேய்வு வீதம் மாறாமல் அமைந்துள்ளது. மறுமதிப்பீட்டுக்குப் பின் புதிய பெறுமதிக்குப் பெறுமானத்தேய்வு கணித்தல் வேண்டும்.
- 7) வருமானங்களும் செலவுகளும் மாதாந்தம் சமனாக எழுந்தன.

தயாரிக்குக:

31.03.2004 இல் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான வியாபார, இலாப நட்ட, பகிர் கணக்கும், நிரல் வடிவிலான பங்காளர் மூலதனக் கணக்கு, நடைமுறைக் கணக்கு 31.03.2004 இல் உள்ளபடியான ஐந்தொகை.

சங்கர், கணேஸ், குமார் பங்குடமைமினதும் சங்கர், கணேஸ், ரூபன் பங்குடமைமினதும்
31.12.2004 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான வியாபார இலாப நட்டப் பகிர் கணக்கு

விபரம்		ரூபா	ரூபா	விபரம்		ரூபா	ரூபா
ஆரம்ப இருப்பு			10000	விற்பனை			180000
கொள்வனவு			90000				
விற்க இருந்த							
சரக்கின் கிரயம்			100000				
இறுதியிருப்பு			(5000)				
விற்பனைக் கிரயம்			95000				
மொத்த லாபம்			85000				
			180000				180000
		முன் 6 மாதம்	பின் 6 மாதம்			முன் 6 மாதம்	பின் 6 மாதம்
நிலைய நிர்வாகச்செலவு				மொத்த இலாபம்		34000	51000
தளபாடம் பொருத்து				நானாவித வருமானம்		1000	1000
பெறுமானத் தேய்வு		500	400				
அலுவலகச் சாதனப்							
பெறுமானத் தேய்வு		250	250				
அலுவலகச் சம்பளம்		4250	4250				
நிலைய நிர்வாகச்செலவு		2000	2000				
விற்பனை							
விநியோகச் செலவு							
மோட்டார் பெறுமானத்							
தேய்வு		2000	1500				
விற்பனை							
விநியோகச் செலவு		1250	1250				
நிதிச் செலவு							
5% வங்கிக்கடன் வட்டி		750	750				
குமார் கடன்வட்டி		-	410				
தேறிய இலாபம்		24000	41190				
		35000	52000			35000	52000
சம்பளம்				தேறிய இலாபம்		24000	41190
சங்கர்		12000	12000	நட்டம்		7000	16
கணேஸ்		12000	12000	சங்கர்		7000	12
குமார்		12000	-	கணேஸ்		3500	-
ரூபன்		-	12000	குமார்		-	12
மூலதனவட்டி				ரூபன்			
சங்கர்		2500	2455				
கணேஸ்		1750	1795				
குமார்		1250	-				
ரூபன்		-	980				
		41500	41230			41500	41230

மறுமதிப்பீட்டுக் கணக்கு

மோட்டார் வாகனம்	3000	அலுவலக சாதனம்			1250
தளபாடம் பொருத்து	500	மூலதனக்கணக்கு சங்கர் கணேஸ் குமார்	900	900	
			450	2250	
	3500				3500

பங்காளர் மூலதனக் கணக்கு

விபரம்	சங்கர்	கணேஸ்	குமார்	ரூபன்	விபரம்	சங்கர்	கணேஸ்	குமார்	ரூபன்
மறுமதிப்பீட்டுக்கணக்கு	900	900	450	-	மீதி	50000	35000	25000	-
நன்மதிப்பு	7200	5400	-	5400	பங்களிப்பு	-	-	-	25000
காசு			20000		நன்மதிப்பு	7200	7200	3600	-
கடன்			16400		நடைமுறை கணக்கு	-	-	8250	-
மீ/செ	49100	35900	-	19600					
	57200	42200	36850	25000		57200	42200	36850	25000
					மீ/வ	49100	35900	-	19600

பங்காளர் நடைமுறைக் கணக்கு

விபரம்	சங்கர்	கணேஸ்	குமார்	ரூபன்	விபரம்	சங்கர்	கணேஸ்	குமார்	ரூபன்
மீதி	-	1000	1500	-	மீதி	2500	-	-	-
நட்டம்	7000	7000	3500	-	மூலதன வட்டி	4955	3545	1250	980
மூலதனக் கணக்கு	-	-	8250		சம்பளம்	24000	24000	12000	12000
நட்டம்	16	12	-	12					
மீதி சென்றது	24439	19533	-	12968					
	31455	27545	13250	12980		31455	27545	13250	12980
					மீ/வ	24439	19533	-	12968

சங்கர், கணேஸ், குமார் பங்குடமையின்
31.12.2004 இல் உள்ளவாறான ஐந்தொகை

உரிமையாண்மை	ரூபா	ரூபா	நிலையான சொத்து	மறுமதிப்பீடு விவரம்	தள்ளுபடி செய்தல்	மீது
பொறுப்புக்கள்			மோட்டார்			
மூலதனக்			வாகனம்	30000	1500	28500
கணக்கு - சங்கர்	49100		தளபாடம் பொருத்து	16000	400	15600
கணேஸ்	35900		அலுவலக சாதனம்	10000	250	9750
ரூபன்	19600	104600	இறையில் வளவு	130000		130000
நடைமுறைக்				186000	2150	183850
கணக்கு - சங்கர்	24439		நடைமுறைச்சொத்து			
கணேஸ்	19533		இறுதி இருப்பு		5000	
ரூபன்	12968	56940	கடன்பட்டோர்		2500	
நீண்டகாலக் கடன்			காசு		1500	9000
5% வங்கிக்கடன்	10000					
குமார் கடன்	16400	26400				
குறுங்காலக்கடன்						
கடன்கொடுத்தோர்	3000					
வங்கிக்கடன் வட்டி	1500					
குமார் கடன்வட்டி	410	4910				
		192850				192850

மூலதன வட்டி

முன் 6 மாதம்

சங்கர்

$$50000 \times \frac{10}{100} \times \frac{6}{12}$$
 = 2500

கணேஸ்

$$35000 \times \frac{10}{100} \times \frac{6}{12}$$
 = 1750

குமார்

$$25000 \times \frac{10}{100} \times \frac{6}{12}$$
 = 1250

பின் 6 மாதம்

சங்கர்

$$49100 \times \frac{10}{100} \times \frac{6}{12}$$
 = 2455

கணேஸ்

$$35900 \times \frac{10}{100} \times \frac{6}{12}$$
 = 1795

குமார்

ரூபன்

$$19600 \times \frac{10}{100} \times \frac{6}{12}$$
 = 980

உதாரணம் 17

கரன், சிவன், சுதன் ஆகிய மூவரும் இலாப நட்டங்களை முறையே 5 : 3 : 2 என்றபடி பகிர்ந்து கொண்டு பங்குடமை ஒன்றில் ஈடுபட்டு வருகின்றனர். அவர்கள் தங்களுடைய நிதிக் கூற்றுக்களை வருடாவருடம் மார்ச் 31 ஆம் திகதி தயார் செய்தனர். 30 செப்டெம்பர் 2003 இல் சுதன் பங்குடமையில் இருந்து இளைப்பாறினார். கரனும், சிவனும் பங்குடமையில் தொடர்ந்திருக்க இணைக்கினர். பின்வரும் நிபந்தனைகளுக்கு அமைய ஏற்றுக்கொண்டனர்.

அ) நிறுவனத்தின் நன்மதிப்புப் பெறுமதி ரூபா 100,000 என ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்டு இந்த நன்மதிப்புத் தொகையானது ஏடுகளில் காட்டப்படமாட்டாது.

ஆ) 30 செப்டெம்பர் 2003 இல் ஆதனம் இயந்திரம் உபகரணங்கள் பின்வருமாறு மீள்பதிப்புச் செய்வது எனத் தீர்மானிக்கப்பட்டது.

	ரூபா
நிலம்	1,604,00
கட்டிடங்கள்	3,000,000
உபகரணம்	320,000

இந்தப் பெறுமதிகள் யாவும் ஏடுகளில் காட்டப்படும்.

இ) 30 செப்டெம்பர் 2003 இல் அறவிடமுடியாக் கடன் ஏற்பாடாக ரூபா 25,000 க்கு அதிகரிப்பது.

ஈ) சுதனுக்குக் கொடுக்கப்படவேண்டிய மொத்தத் தொகையானது 12% வட்டியிலான கடன் கணக்கிற்கு மாற்றப்பட்டுள்ளது.

உ) சுதனுக்கு மாதாந்தச் சம்பளமாக ரூபா 5,000 செலுத்துவது எனவும் இலாபநட்டம் சமமாகப் பகிரப்படும்.

31 மார்ச் 2004 இல் சுதனுடைய இளைப்பாறுதல் தொடர்பாகத் திருத்தங்கள் செய்வதற்கு முன்பு பங்குடமையினுடைய பரிட்சைமீதி பின்வருமாறு:

விபரம்	வரவு ரூபா 000'	செலவு ரூபா 000'
மூலதனக் கணக்குகள் 1.4.2003		
கரன்		1,800
சிவன்		1,500
சுதன்		1,400

நடைமுறைக் கணக்குகள் 1.4.2003 - கரன்		30
சிவன்	20	
சுதன்		20
பங்காளர் பற்றுக்கள்	540	
விற்பனைகள்		6,940
விற்பனைக் கிரயம்	4,820	
இருப்புக்கள் 31.03.2004	400	
கூலியும் சம்பளமும்	586	
மின்சாரம், வரி, காப்புறுதி	250	
நிர்வாகச் செலவுகள்	142	
அறவிடமுடியாக் கடன் (31.03.2004)	9	
நிலையான சொத்துக்கள் கிரயத்தில் (1.4.2003)		
நிலம்	1,200	
கட்டடங்கள்	3,200	
உபகரணங்கள்	480	
பெறுமானத் தேய்விற்கான ஏற்பாடு - 1.4.2003		
கட்டடங்கள்		240
உபகரணங்கள்		110
கணனிக்கான கொடுப்பனவுகள்	80	
வியாபார வருமதிகளும் சென்மதிகளும்	684	812
ஐயக்கடனுக்கான ஏற்பாடு 1.4.2003		21
வங்கியிலுள்ள காசு	462	
	12, 873	12,873

பின்வரும் தகவல்கள் கொடுக்கப்பட்டுள்ளன.

அ) விற்பனையும் மொத்த இலாபமும் வருடம் முடிவதும் சமமாகக் கிடைக்கப்பெற்றன.

ஆ) 31 மார்ச் 2004 இல் சென்மதிகளும் முற்பணங்களும்.

	சென்மதி	முற்பணம்
	ரூபா	ரூபா
மின்சாரம், வரி, காப்புறுதி		10, 000
நிர்வாகச் செலவுகள்	6,000	18,000

இ) கிரயம் அல்லது மதிப்பிடப்பட்ட பெறுமதியில் பின்வருமாறு பெறுமானத் தேய்வுக்கு ஏற்பாடு செய்யப்படுகின்றது. (கொள்கையில் மாற்றமில்லை)

கட்டடம் - கிரயத்தில் 2%

உபகரணம் - கிரயத்தில் 10%

- ஈ) 1 ஓக்டோபர் 2003 இல் கரணும் சிவனும் பிறவுண் கணனி கம்பனி லிமிட்டட்டிலிருந்து வாடகைக் கொள்வனவு அடிப்படையில் கணனி ஒன்றைப் பெற்றுக்கொண்டனர். 1 ஓக்டோபர் 2003 இல் ரூபா 30,000 செலுத்தப்பட்டது. மிகுதிப்பணம் ஒவ்வொன்றும் ரூபா 50,000 பெறுமதியான 4 அரையாண்டு தவணைக் கட்டணங்களில் செலுத்தப்படல் வேண்டும். 1வது தவணைக் கட்டணம் 31 மார்ச் 2004 இல், செலுத்தப்படல் வேண்டும். செலுத்தப்பட்ட தொகை பரிச்சை மீதியில் காட்டப்பட்டுள்ளது. கணனியின் காசுவிலை ரூபா 200,000 வாடகைக் கொள்வனவு வட்டி இலக்கத்தை அடிப்படையாகக் கொண்ட முறையைப் பயன்படுத்திக் கணக்குகளுக்குச் சாட்டுதல் செய்யப்படல் வேண்டும்.
- உ) பின்வருவனபோல பங்காளர்களுடைய பற்றுக்கள் பிரிக்கப்பட்டு இருக்கின்றது.

	ரூபா
கரன்	250,000
சிவன்	193,000
சுதன் (30.09.2003 வரை)	97,000
	<u>540,000</u>

நீர் தயாரிக்கும்படி வேண்டப்படுவது:

- அ) இரண்டு காலப்பகுதிகளிலும் உழைக்கப்பட்ட இலாபங்களின் பகிர்வைத் தெளிவாகக் காட்டத்தக்க வகையில் 31 மார்ச் 2004 இல் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான இலாப நடடக் கணக்கு.
- ஆ) 31 மார்ச் 2004 இல் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான பங்காளர்களினுடைய மூலதன நடைமுறைக் கணக்குகள்
- இ) 31 மார்ச் 2004 இல் உள்ளபடியான ஐந்தொகை.

(First in Commerce, Internal, Jfn, 2004)

கரன், சிவன், சுதன் பங்குடமை

31.03.2004 இல் முடிவடைந்த வருடத்துக்கான வியாபார இலாபநட்ட பகிர் கணக்கு

விபரம்	ரூபா	ரூபா	விபரம்	ரூபா	ரூபா
விற்பனைக் கிரயம்		48,20,000	விற்பனை,		6940000
மொத்த இலாபம்		21,2000			
		6940000			6940000
	6 மாதம்	6மாதம்		6மாதம்	6மாதம்
நிலைய நிர்வாகச் செலவுகள்			மொத்த இலாபம்	10,60000	10,60,000
பெறுமானத் தேய்வு					
- கட்டடம்	32000	30000			
- உபகரணம்	24000	16000			

கலாநிதி.தி.வேல்நம்பி

மின்சாரக் காப்புறுதி	120000	120000			
நிர்வாகச் செலவுகள்	65000	65000			
கூலியும் சம்பளமும்	293000	293000			
விற்பனை விநியோகச் செலவுகள்					
அறவிடமுடியா ஐயக் கடன்	4500	4500			
அ.மு.கடன் ஏற்பாடு	4000	-			
நிதிச் செலவுகள்					
வாடகைக் கொ/வு வட்டி		12000			
கடன் வட்டி - சுதன்		92190			
தேறிய இலாபம் மீ/செ	517500	427310			
	1060000	1060000		1060000	1060000
சம்பளம் - கரன்	-	30000	தேறிய இலாபம்		
இலாபம் - கரன்	258750	198655	மீ/வ	517 500	427310
சிவன்	155250	198655			
சுதன்	103500	-			
	517500	427310		517500	427310

பங்களாளர் மூலதனக் கணக்குகள்

விபரம்	கரன்	சிவன்	சுதன்	விபரம்	கரன்	சிவன்	சுதன்
நன்மதிப்பு	50000	50000		மீ/வ	18,00,000	15,00,000	14,00,000
நடைமுறைக்கு	-	-	1510000	நன்மதிப்பு	50000	30000	20000
மீ/கீ/செ	2025,000	16,15,000	-	மறுமதிப்பீட்டு இலாபம்	225000	135000	90000
	2075000	1665000	1510,000		2075000	1665000	1510000

பங்களாளர் நடைமுறைக் கணக்குகள்

விபரம்	கரன்	சிவன்	சுதன்	விபரம்	கரன்	சிவன்	சுதன்
மீ/வ	-	20000	-	மீ/வ	30000	-	20000
பற்று	250000	193000	97000	சம்பளம்	30000	-	-
கடன்	-	-	1536500	மூலதனக்க/கு இலாபம்	-	-	1510,000
மீ/செ	2674.05	140905	-		4574.05	353905	103500
	5174.05	353905	1633500		5174.05	353905	1633500

31.03.2004 இல் உள்ளபடியான பங்குடமையின் ஐந்தொகை

பொறுப்புக்கள்	ரூபா	ரூபா	சொத்துக்கள்	மறுமதிப்பீட்டுக் க/கு	திரண்ட பே.தே	தேறியது
மூலதனம்: கரன் சிவன்	20,25000	36,40,000	நிலையான சொத்துக்கள்			
	16,15000					
நடைமுறைக் க/கு - கரன் சிவன்	267405	408310	காணி	1604000	-	1604000
	140905					
கடன் க/கு சுதன்	1536500		கட்டடம்	3000000	30000	2970000
நடைமுறைப் பொறுப்புக்கள்	812000		உபகரணம்	320000	16000	304000
சென்மதியாளர் நிலுவை நிர்வாகச் செலவு	6000		கணினி	200000	-	200000
வாடகைக்கொ/வு	132000		நடைமுறைச் சொத்துக்கள்	5124000	46000	5078000
பிறவுண் லிமிட்	92190	1042190	கையிருப்பு	684000	400000	
கடன் வட்டி			வருமதியாளர் கழி-அ.மு.க	(25000)	659000	
			ஏற்பாடு			
			முற்பணமின் காப்புறுதி		10000	
			முற்பண நிர்வாகச்செலவு		18000	
			காசு		462000	1549000
		66,27000				6627000

வாடகைக் கொ/வு பிறவுண் க/கு
பிறவுண் லிமிட்

வைப்பு	30000	கணினி	200,00
தவணைப் பணம்	50000	வட்டி	12000
மீ/செ	132000		
	<u>212000</u>		<u>212000</u>

வா.கொ/வு வட்டிக் க/கு

பிறவுண் லிமிட்	12000	இ/ரு	12000
----------------	-------	------	-------

கணினி க/கு

பிறவுண் லிமிட்	200,000	மீ/செ	200000
மீ/வ	200000		

மறுமதிப்பீட்டுக் க/கு

உபகரணம்	26000	காணி	404000
இலாபம்		கட்டடம்	72000
கரன்	225000		
சிவன்	135000		
சுதன்	90000		
	<u>476000</u>		<u>476000</u>

வாடகைக் கொள்வனவு வட்டிக் கணிப்பீடு

ஆண்டிலக்கக் கூட்டுத்தொகை

$$\text{முதலாவது தவணைப்பணம்} \quad 4 \quad \frac{30000}{10} \times 4 = \text{ரூபா } 12000(31.3.2004)$$

$$\text{இரண்டாவது தவணைப் பணம்} \quad 3 \quad \frac{30000}{10} \times 3 = \text{ரூபா } 9000$$

$$\text{மூன்றாவது தவணைப் பணம்} \quad 2 \quad \frac{30000}{10} \times 2 = \text{ரூபா } 6000$$

$$\text{நான்காவது தவணைப் பணம்} \quad \frac{1}{10} \quad \frac{30000}{10} \times 1 = \text{ரூபா } 3000$$

$$\begin{aligned} \text{மொத்த வட்டி} &= 230000 - 200000 \\ &= \text{ரூபா } 30000 \end{aligned}$$

உதாரணம் 18

ஒவ்வோர் ஆண்டும் மார்ச் 31 ஆந் திகதி கணக்குகளை முடிக்கும் கமல், நிமல் என்னும் பங்காளர்கள் இலாப நடட்டங்களை 2/3 பங்கு, நிமல் 1/3 பங்கு என்னும் விகிதத்தில் பங்குகொண்டு சில்லறை வியாபாரமொன்றை நடத்தி வந்தனர். 1993 ஜூலை 01 திகதி அவர்கள் சுனில் என்பவரை ஒரு பங்காளராகச் சேர்த்துக் கொண்டனர். அத்தேதியிலிருந்து இலாப நடட்டங்கள் கமல் 2/5 பங்கு சுனில் 1/5 பங்கு, நிமல் 2/5 பங்கு என்றவாறு பங்கிடப்பட வேண்டும். ஜூலை 01^{ம்} திகதியன்று சுனில் ரூபா 75,000 என்னும் தொகையை நிறுவனத்தில் புகுத்தினார். இதிலே ரூபா 50,000 என்னும் தொகை அவரது நிலையான மூலதனத்துக்கெனவும், எஞ்சிய தொகை அவரது நடப்புக் கணக்கிற்குச் செலவு வைப்பதற்கெனவும் இணங்கிக் கொள்ளப்பட்டது.

1994 மார்ச் 31 ஆந் திகதியன்று இருந்தபடி பங்குடமையின்
பரீட்சை மீதி பின்வருமாறு ஆகும்

விபரம்	வரவு (ரூபா)	செலவு (ரூபா)
மூலதனக் கணக்குகள்		
கமல்		100,000
நிமல்		75,000
நடைமுறைக் கணக்குகள்		
கமல்		30,000
நிமல்		22,500
குத்தகையாதனக் கட்டடங்கள்	200,000	
மோட்டார் வாகனங்கள்	65,000	
தளபாடங்களும் பொருத்திகளும்	40,000	
கொள்வனவுகள்	537,500	
சுனில் புகுத்திய பணம்		75,000
வங்கியிலுள்ள நிலுவை	76,500	
பங்காளர்களின் எடுப்பனவுகள் உட்பட சம்பளங்கள்	180,000	
1993 மார்ச் 31 ஆந் திகதி இருந்த தொக்கு	95,000	
வியாபாரக் கடன்பட்டோர்	37,500	
தொழில் முறை சார்ந்த கட்டணங்கள்	9,000	
கடைக் கூலிகள்	83,000	
விற்பனைகள் (1993 ஜூன் 30 வரை மூன்று)		1,000,000
மாதத்துக்கான தொகை ரூபா 200,000)		
1993 மார்ச் 31 ஆந் திகதி இருந்தவாறு		
தேய்மானத்துக்கான ஏற்பாடு		
மோட்டார் வாகனங்கள்		35,000
தளபாடங்களும் பொருத்திகளும்		15,000
வியாபாரக் கடன் கொடுத்தோர்		70,000
வாடகை, இறைகள், மின் கட்டணம்	35,000	
கையிலுள்ள காசு	50,000	
வங்கிக்கடன்		50,000
பொதுச் செலவுகள் (1993 ஜூன் 30 வரை மூன்று)		
மாதத்துக்கான தொகை ரூபா 22,750)	70,000	
1993.03.31 ஆந் திகதியன்று ஐயக்கடன்களுக்கான ஏற்பாடு		6000
	1,478,500	1,478,500

பின்வரும் மேலதிகமான தகவல்கள் உமக்குத் தரப்பட்டுள்ளன

1. நிலையான மூலதனத்தின் மீது ஆண்டுக்கு 6% ப்படி வட்டி அனுமதிக்கப் படுகிறது. ஆனால் நடப்புக் கணக்கு மீதிகளமீது வட்டி எதுவும் தாக்கல் செய்யப்படவே இல்லை.
2. 1994 மார்ச் 31 ஆந் திகதி இருந்தவாறு கிரயத்தில் மதிப்பிடப்பட்ட தொக்கு ரூபா 102500 ஆகும். இதே தொக்கின் சந்தைப் பெறுமானம் ரூபா 1,25,750 என்னும் தொகையாக இருந்தது.
3. ஆண்டுத் தொடக்கத்திலே ஏட்டுப் பெறுமானத்தின் மீது, மோட்டார் வாகனங் களுக்கு 20% என்னும் வீதப்படியும் தளபாடங்கள், பொருத்திகள் என்பவற்றுக்கு 10% என்னும் வீதப்படியும் கணித்து ஆண்டுக்கான தேய்மான ஏற்பாடு செய்யப்படவேண்டும்.
4. சுனில் பங்காளராக அனுமதிக்கப்பட்ட தேதியிலிருந்து மாதமொன்றுக்கு ரூபா 1250 என்னும் வீதத்தில் அவருக்குச் சம்பளம் செலவு வைக்கப்பட வேண்டும்.
5. பங்காளர்களின் பின்வரும் எடுப்பனவுகள் சம்பளங்களின் கீழ் உள்ளடக்கப் பட்டுள்ளன. கமல் ரூபா 30,000, சுனில் ரூபா 12,500, நிமல் ரூபா 18,000
6. பங்குடமை மாற்ற நோக்கத்துக்காக, நிறுவனத்தின் நன்மதிப்புப் பெறுமானமான ரூபா 300,000 என்னும் தொகையாக ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்டது. நன்மதிப்புக்கான எந்தக் கணக்குகளும் ஏடுகளிற் பேணப்படவேண்டியதில்லை. ஆனால் அவர்களின் நடப்புக் கணக்குகளிற் சீராக்கங்கள் செய்யப்பட வேண்டும்.
7. ரூபா 1750 தேய்மானத்திற்கு ஏற்பாடு செய்யப்பட்ட, கிரயத்தில் ரூபா 25,000 பெறுமானமுடைய மோட்டார் வாகனம் ஒன்று 1993 ஜூன் 01 ஆந் திகதி அன்று ரூபா 10,000 இற்கு விற்கப்பட்டு வரும்படியானது மோட்டார் வாகனக் கணக்கிற்குச் செலவு வைக்கப்பட்டது.
8. குத்தகையாதனக் கட்டங்களின் கொள்வனவு தொடர்பாக 1993 ஏப்பிரல் 01 ஆந் திகதி கொடுப்பனவு செய்யப்பட்ட ரூபா 4000 என்னும் தொகையைத் தொழின் முறை சார்ந்த கட்டணங்கள் உள்ளடக்கியுள்ளன. இத்தொகையானது குத்தகைக் கிரயத்தின் ஒரு பகுதியாக மூலதனவாக்கம் செய்யப்பட வேண்டும். குத்தகையின் மொத்தக் கிரயமானது சமமான இருபது ஆண்டுத் தவணைக் கட்டணங்களில் பதிவழிக்கப்படவுள்ளது

9. ஐயக் கடன்கள் முழு ஏற்பாடும் செய்யப்பட வேண்டியவை 1993 ஜூன் 30 ஆந் திகதி ரூபா 7000 ஆகவும் 1993 மார்ச் 31 ஆந் திகதி ரூபா 7450 ஆகவும் இந்தன.
10. 1994 மார்ச் 31 ஆந் தேதியன்று இருந்தபடி முற்பணமாகச் செலுத்தப்பட்ட வாடகை ரூபா 5000 என்னும் தொகையாகவும் சேர்ந்து பொதுச் செலவுகள் ரூபா 3000 ஆகவும் இருந்தன.

பின்வருவனவற்றை நீர் தயாரிக்கும்படி வேண்டப்படுகிறீர்

அ. 1994 மார்ச் 31 ஆம் தேதி முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான வியாபார இலாப நட்டக் கணக்கு (விற்பனையின் அடிப்படையில் மொத்த இலாபமும் வேறு விதமாகக் கூறப்பட்டாலன்றி நேரத்தின்) அடிப்படையில் செலவுகளும் பகிரப்பட வேண்டும்.

ஆ. அத்தேதியிலிருந்தவாரான ஐந்தொகை

இ. நிரல் வடிவில் பங்களிப்புகளின் நடப்புக் கணக்குகள்

1994 மார்ச் 31 இல் முடிவடைந்த வருடத்துக்கான வியாபார இலாப நட்டக் க/கு

விபரம்	ரூபா	ரூபா	விபரம்	ரூபா	ரூபா
ஆரம்ப இருப்பு கொள்வனவுகள்		95000	விற்பனைகள்	10,00,000	10,00,000
	537500	537500			
கழி: - இறுதியிருப்பு		632500			
வி/னைக் கிரயம்		(102500)			
மொத்த இலாபம்		530000			
		470000			
		1000000			10,00,000
	3 மாதம்	9 மாதம்		3 மாதம்	9 மாதம்
தளபாடப் பெ.தேய்வு	625	1875	மொத்த இலாபம்	94000	376000
மோட்டார் பெ.தேய்வு	1612	2513	தேறிய நட்டம்	6387	-
மோட்டார் வி/னை நட்டம்	12475	-			
சம்பளம்	29875	89625			
குத்தகைக் கடனழிவு	2550	7650			

கலாநிதி.தி.வேல்நம்பி

ஐயக்கடன் பற்றாக்குறை வாடகை,இறை, மின் கட்டணம்	1000	450				
பொதுச்செலவு	7500	22500				
தொழில் முறைக் கட்டணம்	22750	50250				
கடைக்கூலிகள்	1250	3750				
தேறிய இலாபம் -	20750	62250				
		135137				
	100387	376000			100387	376000
தேறிய நடட்டம் - கமல்	4258		தேறிய இலாபம்			
நிமல்	2129		கமல்	-	54055	
மூலதனவட்டி கமல்	1500	4500	நிமல்	-	54055	
நிமல்	1125	3375	சுனில்	-	27027	
சுனில்	-	2250	பகிரப்படாத			
சம்பளம்	-	11250	நட்டம்			
இலாபம்	-	45505	கமல்	6008	-	
	-	45505	நிமல்	3004	-	
	-	22752				
	9012	135137			9012	135137

1994 மார்ச் 31 இல் உள்ளபடியான ஐந்தொகை

மூலதனம்: - கமல்	1,00000		நிலையான			
நிமல்	75000		சொத்துக்கள்			
சுனில்	50000	225000	குத்தகையாதனக்			
நடப்புக் கணக்கு			கட்டடம்	204000	10200	193800
கமல்	125497		தளபாடம்			
நிமல்	31501		பொருத்திகள்	40000	17500	22500
சுனில்	(11248)	145750	மோட்டார்			
நீண்டகாலப் பரிப்பு			வாகனம்	50000	36600	13400
வங்கிக்கடன்	50000	50000	நடைமுறைச்			229700
நடைமுறைப்பரிப்பு			சொத்து			
சேர்ந்த பொதுச்			கையிருப்பு		102500	
செலவு	3000		கடன்பட்டோர்	37500		
கடன்			கழி: ஐயக்கடன்	(7450)	30050	
கொடுத்தோர்	70000	73000	முற்பண			
			வாடகை		5000	
			வங்கி நிலுவை		76500	
			காசு மீதி		50000	264050
		493750				493750

பங்களிப்பு நடைமுறைக் கணக்கு

விபரம்	கமல்	நிமல்	சுனில்	விபரம்	கமல்	நிமல்	சுனில்
எடுப்பனவுகள்	30000	18000	12500	மீ/கீ/கொ/வ	30000	22500	-
நன்மதிப்பு	-	20000	60000	காசு	-	-	25000
மீ/கீ/கொ/செ	125497	31501	-	மூலதன			
				வட்டி	6000	4500	2250
				சம்பளம்	-	-	11250
				நன்மதிப்பு	80000	-	-
				இலாபம்	39497	42501	22752
				மீ/கீ/கொ/செ	-	-	11248
	<u>155497</u>	<u>69501</u>	<u>72500</u>		<u>155497</u>	<u>69501</u>	<u>72500</u>
மீ/வ	-	-	11248	மீ/வ	125497	31501	-

செய்கைகள்

மோட்டார் வாகனக் கணக்கு				மோட்டார் பெறுமானத் தேய்வு ஏற்பாட்டுக் க/கு			
மீ/வ	65000	வி/னை	25000	விற்பனை	2525	மீ/வ	35000
விற்பனை	10000	மீ/செ	50000	மீ/செ	36600	பெ.தேய்வு	4125
	<u>75000</u>		<u>75000</u>		<u>39125</u>		<u>39125</u>

மோட்டார் விற்பனைக் கணக்கு				மோட்டார் பெறுமானத் தேய்வுக் க/கு			
மோட்டார்	25000	மோ.வாகனம்	10000	பெ.தே.ஏ/டு	4125	இ/ந	4125
		பெ.தே					
		ஏற்பாடு	2525				
		நட்டம்	12475				
	<u>25000</u>		<u>25000</u>				

நடப்பாண்டுப் பெறுமானத் தேய்வு

$$(50000 - 33250) \times \frac{20}{100} = 3350 \quad \begin{matrix} 3\text{மாதம்} & 9\text{ மாதம்} \\ 775 & - \end{matrix}$$

$$(25000 - 1750) \times \frac{20}{100} \times \frac{2}{12} = \frac{775}{4125} \quad \begin{matrix} 837 & 2513 \\ 1612 & 2513 \end{matrix}$$

நன்மதிப்புச் சீராக்கம்

	கமல்	நிமல்	சுனில்
மூலதனக் க/கு செலவு 2:1	200000	100000	-
மூலதனக் க/கு வரவு 2 2:1	120000	120000	60000
	<u>80000</u>	<u>(20000)</u>	<u>(60000)</u>

உதாரணம் 19

ஆனந்தனும் வாணரும் இலாப நட்டங்களைச் சமமாகப் பகிர்ந்து கொண்டு ஒரு பங்குடமையிலுள்ளனர். பங்குடமை ஒப்பந்தம் ஏற்பாடு செய்வது

1. பங்காளர் மாதாந்தச் சம்பளங்கள் : ஆனந்தன் ரூபா 600, வாணன் ரூபா 500
2. மூலதன வட்டி ஆண்டுக்கு 5%
3. பங்களாளின் அனுமதியின்போதோ அல்லது விலகலின்போதோ, நன்மதிப்பானது கடந்த ஐந்து முடிவடைந்த நிதி வருடங்களில் நிறையளித்த சராசரி இலாபத்தின் மூன்று வருடத் தொகையில் மதிப்பிடப் படுவதுடன், தேவையான செம்மையாக்கல்கள், நன்மதிப்புக்கான கணக்கொன்றும் திறக்கப்படாமல், பங்களாளின் மூலதனக் கணக்கு களினூடாகச் செய்யப்படல் வேண்டும்.

1 ஒக்டோபர், 1986 இல் பங்களாளர்கள் 1980 இலிருந்து முகாமையாளராக வேலை செய்துகொண்டிருக்கும் சேகர் என்பவரைப் பின்வரும் நிபந்தனை களின் கீழ் ஒரு புதிய பங்களாளராக அனுமதிக்க முடிவு செய்தனர்.

- அ. சேகரின் மாதாந்தச் சம்பளம் ரூபா 1,500 இலிருந்து ரூபா 2,000 க்கு அதிகரிக்கப்படும்.
- ஆ. சேகர் மூலதனத்திற்கும் நன்மதிப்பின் தனது பங்கிற்குமாக ரூபா 1,44,000 ஐக் கொண்டு வரவேண்டும்.
- இ. வட்டியையும், சம்பளத்தையும் உள்ளடக்கிப் பங்குடமையிலிருந்து கிடைக்கும் சேகரின் வருடாந்த வருமானம் ரூபா 50,000 க்குக் குறைவாக இருக்கமாட்டாது என ஆனந்தனும், வாணனும் கூட்டாகச் சேகருக்கு உத்தரவாதமளித்துள்ளனர்.
- ஈ. பங்களாளின் மூலதனங்கள் சேகரின் செம்மையாக்கிய மூலதனத்தை அடிப்படையாகக்கொண்டு, இலாபம் பகிரும் விகிதாசாரத்தில் இருக்கவேண்டும். இது தொடர்பான ஏதாவது செம்மையாக்கல்கள் பங்களாளர்கள் நடைமுறைக் கணக்கின் ஊடாகச் செய்யப்படல் வேண்டும்.
- உ. சேகர் இலாபத்தில் நான்கில் ஒரு பங்கிற்கு உரிமையுடையவர்.
- ஊ. ஏனைய அம்சங்களில் முன்னைய ஒப்பந்தம் பொருத்தமுடையதாக இருக்கும்.

சேகரின் அனுமதி தொடர்பாக எதுவிதச் செம்மையாக்கல்களும் செய்யப் படாமல், பங்குடமையின் புத்தகங்களிலிருந்து பிரித்தெடுக்கப்பட்ட, 31, மார்ச் 1987 இல் உள்ளபடியான பரீட்சை மீதி பின்வருமாறு,

பரீட்சை மீதி

விபரம்	வரவு(ரூபா)	செலவு(ரூபா)
மூலதனக் கணக்குகள் :		
ஆனந்தன்		2,00,000
வாணன்		2,00,000
நடைமுறைக் கணக்குகள்:		
ஆனந்தன்		1,600
வாணன்	300	
சேகரால் கொண்டுவரப்பட்ட காசு		1,44,000
கடன்பட்டோர் கடன்கொடுத்தோர்	97,500	25,000
கையிருப்பு - 31.03.1987	61,000	
தளபாடம் பொருத்துக்கள்		
(குறைத்தெடுக்கப்பட்ட பெறுமதி)	1,50,000	
காணி கட்டிடம் கொள்விலையில்	3,20,000	
பெறுமானத் தேய்வு	36,000	
பற்றுக்கள்		
ஆனந்தன்	8,000	
வாணன்	6,000	
சேகர்	2,000	
விற்பனைகள்		5,25,000
1.4.1986 இலிருந்து சேகருக்குக்		
கொடுக்கப்பட்ட சம்பளங்கள்	15,000	
தொங்கல் கணக்கு	3,150	
விற்பனை செய்யப்பட்டவற்றின் கொள்விலை	3,20,000	
விற்பனை விநியோகச் செலவுகள்	25,200	
நிர்வாக ஸ்தாபனச் செலவுகள்	62,650	
காசும், வங்கி மேலதிகப்பற்றும்	4,300	15,500
	11,11,100	11,11,100

கலாநிதி. தி.வேல்நம்பி

மேலதிக தகவல்கள்

1. முதல் ஆறுமாத காலத்திற்கான விற்பனைகள் ரூபா 2,00,000 விற்பனை விநியோகத்துடன் தொடர்புடைய செலவுகளும், பிரத்தியேகமாகக் குறிக்கப்பட்ட செலவுகளும் தவிர்ந்த ஏனைய எல்லாச் செலவுகளும் வருடம் முழுவதும் ஒரே சீராக ஏற்பட்டன எனக் கருதிக் கொள்ளப்படலாம்.
2. 31 மார்ச் 1987 இல் ரூபா 20,000 கொள்விலையுள்ள பொருட்கள் வாடிக்கையாளரிடமிருந்தன. இப்பொருட்கள் கொள்விலை சக 25 வீதத்திற்குச் சமமான பெறுமதியில் "விற்பனை அல்லது திருப்புக" அடிப்படையில் அனுப்பப்பட்டிருந்தன. இவை தவறுதலாக விற்பனையாகக் கருதப்பட்டுள்ளன.
3. கடந்த ஐந்து முடிவடைந்த நிதி வருடங்களுக்கான நிறுவனத்தின் இலாபங்களும் அவற்றுக்கான நிறைகளும், வருமாறு

வருடம்	இலாப/நட்டம் ரூபா	நிறை
1981/82	8,000	1
1982/83	7,000	2
1983/84	17,000	3
1984/85	37,000	4
1985/86	55,000	5

4. 31 மார்ச் 1987 இல் முற்பணமாகச் செலுத்தப்பட்ட நிர்வாகச் சம்பளங்கள் ரூபா 2,000 அட்டுறுவான ஸ்தாபனச் செலவுகளும், நிதிச் செலவுகளும் முறையே ரூபா 500 உம் ரூபா 1,500 உம் ஆகும்.
5. பரீட்சைமீதி இணங்காமையால் வித்தியாசமானது ஒரு தொங்கல் கணக்கில் இடப்பட்டது. புத்தகங்களை ஆராய்ந்தபொழுது பின்வரும் தவறுகள் காணப்பட்டன.
 - அ) விற்பனைச் செலவுக்கான ரூபா 2,300 இற்கான ஒரு கொடுப்பனவு காசுப் புத்தகத்திலிருந்து பேரேட்டுக்கு மாற்றப்படவில்லை.
 - ஆ) அலுவலக ஊழியருக்குக் கொடுத்த சம்பளமான ரூபா 2500 விநியோகச் செலவாகக் கருதப்பட்டுவிட்டது.
 - இ) மின்சாரத்திற்குக் கொடுத்த ரூபா 425 தவறுதலாகக் கடன் கொடுத்த ஒருவரான 'ஏ' யின் கணக்கிற் செலவு வைக்கப்பட்டுவிட்டது.

நீர் தயாரிக்கும்படி வேண்டப்படுவது

- அ. 31 மார்ச் 1987 இல் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான இலாபநட்டக் கணக்கு (நிரல் முறையில்)
- ஆ. 31 மார்ச் 1987 இல் உள்ளபடியான ஐந்தொகை

31 மார்ச் 1987 இல் முடிவடைந்த வருடத்துக்கான ஆனந்தன், வாணன், சேகர் ஆகியோரது பங்குடமையின் வியாபார இலாப நடட்டப் பகர் க/கு

விபரம்	ரூபா	ரூபா	விபரம்	ரூபா	ரூபா
விற்பனைக் கிரயம்	320,000		விற்பனைகள்	525000	
கழி: வாடிக்கையாளர்			கழி: திருப்பம்		
இருப்பு	20,000	3,00000	(விற்பனையின்றேல்)	25000	5,00000
விற்பனைக் கிரயம்		3,00000			
மொத்த இலாபம்		2,00000			
		5,00000			5,00000
	6 மாதம்	6 மாதம்		6 மாதம்	6 மாதம்
நிதிச்செலவு	750	750	மொத்த இலாபம்	80000	120,000
சம்பளம் - சேகர்	9000	-			
வி/னை விநியோகச்					
செலவு	10000	15000			
நிர்வாக தபனச்செலவு	32038	32037			
பெறுமானத் தேய்வு	18000	18000			
தேறிய இலாபம்	10212	54213			
	80000	120000		80000	120000
சம்பளம் : ஆனந்தன்	3600	3600	தேறிய இலாபம்	10212	54213
வாணன்	3000	3000	நட்டம் ஆனந்தன்	3194	
சேகர்	-	12000	வாணன்	3194	
மூலதனவட்டி :					
ஆனந்தன்	5000	4500			
வாணன்	5000	4500			
சேகர்	-	3000			
இலாபம் : ஆனந்தன்	-	6806			
வாணன்	-	6807			
சேகர்	-	10000			
	16600	54213		16600	54213

இலாப உத்தரவாதம்

	ஆனந்தன்	வாணன்,	சேகர்
பின் ஆறுமாத இலாபம்	8855	8855	5903
சீராக்கம் - உத்தரவாதம்	(2049)	(4097)	4097
	<u>6806</u>	<u>6807</u>	<u>10000</u>

பங்களிப்பு மூலதனக் கணக்குகள்

விபரம்	ஆனந்தன்	வாணன்	சேகர்	விபரம்	ஆனந்தன்	வாணன்	சேகர்
நன்மதிப்பு	-	-	24000	மீ/கீ/கொ/வ	200000	200000	-
நடைமுறைக் கணக்கு	32000	32000	-	காசு	-	-	144000
மீ/கீ/கொ/செ	180000	180000	120000	நன்மதிப்பு	12000	12000	-
	212000	212000	144000		212000	212000	144000
				மீ/கீ/கொ/வ	180000	180000	120000

பங்களிப்பு நடைமுறைக் கணக்கு

விபரம்	ஆனந்தன்	வாணன்	சேகர்	விபரம்	ஆனந்தன்	வாணன்	சேகர்
மீ/கீ/கொ/வ	-	300	-	மீ/கீ/கொ/வ	1600	-	-
பற்றுக்கள்	8000	6000	2000	சம்பளம்	7200	6000	6000
மீ/கீ/கொ/செ	45912	44813	17000	மூலதனவட்டி	9500	9500	3000
				மூலதனக் கணக்கால்	32000	32000	-
				இலாபம்	3612	3613	10000
	53912	51113	19000		53912	51113	19000
				மீ/கீ/கொ/வ	45912	44813	17000

31 மார்ச் 87 இல் உள்ளபடியான ஆனந்தன், வாணன், சேகர் பங்குடமையின் ஐந்தொகை

பொறுப்புக்கள்	ரூபா	ரூபா	சொத்துக்கள்	கொள்விலை	தி.பெ.தே	தேறியது
மூலதனம்: - ஆனந்தன்	180000		நிலையான			
வாணன்	180000		சொத்துக்கள்			
சேகர்	120000	480000	தளபாடம்			
நடைமுறைக் க/கு			பொருத்துக்கள்			150,000
ஆனந்தன்	45912		காணிகட்டடம்	32,0000	-	320000
வாணன்	44813					
சேகர்	17000	107725	நடைமுறைச் சொத்துக்கள்			470000
நடைமுறைப் பரிப்பு			கையிருப்பு		81000	
கடன்கொடுத்தோர்	24575		+ வினை			
அட்டுறுக்கள்			இருப்பு			
- தாயன்ச் செலவு	500		கடன்பட்டோர்	97500		
- நிதிச் செலவு	1500		கழி-விற்பனைத்			
வங்கி மேலதிகப்பற்று	15500	42075	திருப்பம்	(25000)	72500	
			முற்பண நிர்வாகச் சம்பளம்			2000
			காசு			4300
		629800				159800
						629800

நீர்வாக தபனச் செலவுக் க/கு	
மீ/வ	62650
முற்பணம்	2000
அட்டுறுதபனம்	500
அலு.சம்பளம்	2500
மின்சாரம்	425
	<u>66075</u>

விற்பனை விறியோகச் செலவுக் க/கு	
மீ/வ	25200
அலு.சம்பளம்	2500
தொங்கல்	2300
	<u>27500</u>

தொங்கல் க/கு

மீ/வ	3150	விற்பனைச் செலவு	2300
		மின்சாரம்	425
		க.கொடுநர்	425
	<u>3150</u>		<u>3150</u>

நன்மதிப்புக் கணிப்பீடு

வருடம்	இலபம்/நட்டம்	நிறை	நிறையூட்டப்பட்ட இலபம்
1981/82	8000	1	8000
1982/83	7000	2	14000
1983/84	17000	3	51000
1984/85	37000	4	148000
1985/86	55000	5	275000
		15	480000

$$\begin{aligned} \therefore \text{நன்மதிப்பு} &= \frac{480000}{15} \times 3 \\ &= 96000 \end{aligned}$$

ஆனந்தன்	வாணன்	சேகர்
48000	48000	-
(36000)	(36000)	(24000)
12000	12000	(24000)

கலாநிதி.தி.வேல்நம்பி

உதாரணம் 20

அன்பன், ஆதவன், இமயன் ஆகிய மூவரும் இலாப நட்டங்களை முறையே 2:2:1 என்ற விகிதத்தில் பகிரும் பங்காளர்களாவர். அவர்கள் ஒவ்வொரு ஆண்டும் டிசம்பர் 31 இல் தமது கணக்குகளைத் தயாரிக்கின்றனர்.

நிலையான மூலதனத்துக்கு வருடவட்டியாக 12% அனுமதிக்கப்பட்டுள்ளது. இளைப்பாறும் பங்காளர் ஒருவருக்குக் கொடுக்கப்பட வேண்டிய தொகையானது அவர் இளைப்பாறிய திகதியிலிருந்து எட்டுச் சமமான வருடாந்தக் கட்டணங்களாகக் கொடுக்கப்படும். ஆதுவரை கொடுக்கவேண்டிய தொகைக்கு ஆண்டுக்கு 18% வட்டி வழங்கப்படவேண்டும்.

30 ஜூன் 1984 இல் அன்பன் பங்குடமையிலிருந்து இளைப்பாற, அத்திகதியில் இருந்து ஆதவனும் இமயனும் இலாப நட்டங்களை முறையே 3:2 என்னும் விகிதத்தில் பகிர்வதற்கு இணங்கினர். அத்துடன் அன்பன் கவனித்துவந்த அலுவலக வேலைகளைச் செய்வதற்காக 01 ஜூலை 1984 இல் அலுவலக முகாமையாளர் ஒருவரை மாதம் ஒன்றுக்கு ரூபா 400 சம்பளத்தில் நியமித்தார்.

அன்பனின் இளைப்பாறுதலின் பொருட்டு பங்குடமையின் நன்மதிப்பை ரூபா 20,000 ஆக மதிப்பிட்டதை நன்மதிப்புக் கணக்கொன்றும் புத்தகங்களில் ஆரம்பிக்கப்பட வேண்டியதில்லை.

31 டிசம்பர் 1984 இல் பங்குடமையின் புத்தகங்களிலிருந்து எடுக்கப்பட்ட பரீட்சை மீதி வருமாறு:

விபரம்	வரவு	செலவு
நிலையான மூலதனக்கணக்கு		
அன்பன்		12,000
ஆதவன்		8,000
இமயவன்		4,000
மோட்டார் வாகனம் கொள்விலையில்	19,200	
கடைப் பொருத்துக்கள் கொள்விலையில்	7,200	
கொள்வனவுகள் விற்பனைகள்	109,600	216,000
பெறுமானத் தேய்வு பொறுப்பொதுக்கம் (1.1.1984)		
மோட்டார் வாகனம்		4,800
கடைப் பொருத்துக்கள்		2,800
சம்பளங்கள்	41,600	

பற்றுக்கள்:- அன்பன்		4,000
ஆதவன்		3,200
இமயவன்		2,400
விற்பனையாளரின் கூலி	15,200	
கடன்பட்டோர் - கடன்கொடுத்தோர்	13,600	8,030
ஐயக்கடன் பொறுப்பொதுக்கம் (1.1.1984)		1,100
வாடகை வரி	5,960	
மின்சாரம்	840	
உத்தியோகம் தொடர்பிலான செலவுகள்	3,200	
பொதுச் செலவுகள்	11,600	
வங்கி மீதி	17,930	
	266,330	266,330

மேலதிக தகவல்கள்

- 31 டிசம்பர் 1984இல் சரக்கிருப்பு ரூபா 21,200 என மதிப்பிடப்பட்டுள்ளது.
- 30ஜூன் 1984 இல் சரக்கிருப்பு, மதிப்பிடப்படவில்லை மொத்த இலாபம், மொத்த விற்பனை அடிப்படையில் பங்கீடு செய்யப்படுவதுடன், வேறுவகையாகக் குறிப்பிடப்படாத சகல செலவினங்களும் கால அடிப்படையில் பங்கீடு செய்யப்படவேண்டும். 30 ஜூன் 1984 வரையுள்ள ஆறு மாதங்களின் மொத்த விற்பனையும், பொதுச்செலவுகளும் முறையே ரூபா 120,000 உம் ரூபா 4,400 உம் ஆகும்.
- சம்பளங்கள் எனக் குறிப்பிடப்படுவது புதிய அலுவலக முகாமையாளரின் சம்பளத்தையும், பங்களரின் பின்வரும் பற்றுக்களையும் உள்ளடக்குவதாகும்.

அன்பன் ரூபா	4836
ஆதவன் ரூபா	7164
இமயவன் ரூபா	4000

- நவம்பர் 1984 இல் தொழிலகத்தில் தீப்பற்றிய காரணத்தால் ரூபா 1600 விலையுள்ள கடைப் பொருத்துக்களும், ரூபா 8000 விலையுள்ள சரக்கிருப்புகளும் அழிக்கப்பட்டன. தீ விபத்து நிகழ்ந்த திகதியில் கடைப் பொருத்துக்கள் ரூபா 1,120 எனக் குறைத்தெழுதப்பட்டிருந்தன. நட்டவீட்டுக் கூட்டுத் தபானம் பின்வரும் கோரிக்கைக்கு இணங்கியது.

கடைப் பொருத்துக்கள்	1,000
சரக்கிருப்பு	8,000

கலாநிதி.தி.வேல்நம்பி

இக்கோரிக்கைக்கான கொடுப்பனவு 31 டிசம்பர் 1984 இலும் நிலுவையாக இருந்தது.

5. உத்தியோகத் தொடர்பிலான செலவுகள், மேற்குறிப்பிட்ட நடவடிக்கைக்கான கோரிக்கை தொடர்பாகக் கொடுக்கப்பட்ட ரூபா 500 ஐயும் உள்ளடக்கியுள்ளது.
6. அன்பன் ரூபா 5,600 விலையுள்ள மோட்டார் வாகனமொன்றை ரூபா 3,360க்கு குறைத்தெழுதப்பட்ட பெறுமதிக்கு எடுத்துக்கொண்டார்.
7. 31 டிசம்பர் 1984 இல் நிலுவையாகவிருந்த மின்சாரச் செலவுகள் ரூபா 300 முற்பணமாகச் செலுத்தப்பட்ட வரி ரூபா 400
8. 31 டிசம்பர் 1984 இல் உள்ள கடன்பட்டோரிடமுள்ள ரூபா 840/- (30 ஜூன் 1984 இலும் நிலுவையாகவிருந்த ரூபா 560 உட்பட) பதிவுபிக்கப்படல் வேண்டும். ஐயக்கடன் பொறுப்பொதுக்கம் ரூபா 1280 க்கு அதிகரிக்கப்படுவதுடன், 31 டிசம்பர் 1984 இல் முடிவடைந்த ஆறுமாதங்களுக்கான இலாபத்துக் கெதிராகப் பதிவுபிக்கப்படல் வேண்டும்.
9. மோட்டார் வாகனத்துக்கும், கடைப் பொருத்துக்களுக்கும் வருட இறுதியின் மேல் முறையே 20%, 10% பெறுமானத் தேய்வு செய்யப்படவேண்டும்.

தேவைப்படுவது :

1. 31 டிசம்பர் 1984 இல் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான வியாபாரக் கணக்கு
2. இத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான இலாப நடவடிக்கைக்கு (நிரல் முறையில்)
3. பங்காளர் நடைமுறைக் கணக்குகள்
4. 31 டிசம்பர் 1984 இல் உள்ளபடியான ஓர் ஐந்தொகை

31 டிசெம்பர் 84 இல் முடிவடைந்த வருடத்துக்கான அன்பன், ஆதவன், இமயவன், ஆகியோரின் பங்குடமைமின் விவரபர இலாபநட்டப் பகிர் க/கு

விபரம்	ரூபா	ரூபா	விபரம்	ரூபா	ரூபா
ஆரம்ப இருப்பு		20400	விற்பனைகள்	216,000	216,000
கொள்வனவுகள்	109600				
கழி: தீயாலழிந்தது	8000	101600			
வி/இ சரக்கின் பெறு		122000			
கழி: இறுதியிருப்பு		(21200)			
விற்பனைக்கிரயம்		100800			
மொ/லா/மீ கீ/செ		115200			
		216000			216000
	6 மாதம்	6 மாதம்		6 மாதம்	6 மாதம்
பொதுச் செலவுகள்	4400	7200	மொத்த இலாபம்:5:4	64000	51200
முகாமையாளர் சம்பளம்	-	2400			
சம்பளங்கள்	11600	11600			
கடைப்பொருத்தி பெ.தே	360	347			
கடைப்பொருத்தி நட்பம்	-	120			
உத்தியோகச் செலவு	1350	1850			
மோட்டார் பெ.தேய்வு	1920	1360			
மின்சாரம்	570	570			
வாடகை வரி	2780	2780			
ஐயக்கடன்	560	280			
ஐயக்கடன் பற்றாக்குறை	-	180			
வி/னையாளர் கூ.லி - 5:4	8445	6755			
கடன் வட்டி	-	2588			
தேறிய இலாபம்	32015	13170			
	64000	51200		64000	51200
மூலதன வட்டி:			தேறிய இலாபம்	32015	13170
அன்பன்	720	-			
ஆதவன்	480	240			
இமயவன்	240	-			
இலாபம்: - அன்பன்	12230	-			
ஆதவன்	12230	7758			
இமயவன்	6115	5172			
	32015	13170		32015	13170

பங்காளர் மூலதனக் க/கு

விபரம்	அன்பன்	ஆதவன்	இமயவன்	விபரம்	அன்பன்	ஆதவன்	இமயவன்
நன்மதிப்பு	-	4000	4000	மீ/கீ/கொ/வ	12000	8000	4000
கடன் க/கு	28754	-	-	ந/முறைக/கு	8754	-	-
மீதி	-	4000	-	நன்மதிப்பு	8000	-	-
	28754	8000	4000		28754	8000	4000
				மீ/வ	-	4000	-

பங்காளர் நடைமுறைக் க/கு

விபரம்	அன்பன்	ஆதவன்	இமயவன்	விபரம்	அன்பன்	ஆதவன்	இமயவன்
பற்றுக்கள்	4836	7164	4000	மீ/கீ/கொ/வ	4000	3200	2400
அன்பன்	3360	-	-	மூலதனவட்டி	720	720	240
மோட்டார்				இலாபம்	12230	19988	11287
மூலதனக் க/கு	8754	-	-				
மீ/செ	-	16744	9927				
	16550	23908	13927		16950	23908	13927

31.12.1984 இல் உள்ளபடியான ஆதவன், இமயவன் பங்குடமையின் ஐந்தொகை

மூலதனம் ஆதவன்	4000	4000	நிலையான சொத்துக்கள்			
நடைமுறைக் க/கு			மோட்டார் வாகனம்	13600	5840	7760
ஆதவன்	16744		கடைப்பொருத்து	5600	3027	2573
இமயவன்	9927	26671				10373
நடைமுறைப் பரிப்புக்கள்			நடைமுறைச் சொத்துக்கள்			
கடன்கொடுத்தோர்	8030		கையிருப்பு		21200	
நிலுவை மின்சாரம்	300		காப்புறுதிக் கம்பனி			
கடன் வட்டி	2588		கையிருப்பு	8000		
அன்பன் கடன்	28754	39672	கடைப்பொருத்து	1000	9000	
			முற்பண வரி		400	
			கடன்பட்டோர்	13600		
			கழி: ஐயக்கடன்	840		
				12760		
			கழி: ஐ.க.ஒதுக்கம்	1280	11480	
			வங்கி மீதி		17930	60010
		70343				70343

கடைப்பொருத்துக் க/கு

மீ/வ	7200	கா/தி	1600
		மீ/செ	5600
	<u>7200</u>		<u>7200</u>

கடைப்பொருத்துப் பெ.தேய்வு

ஏ/டுக் க/கு			
கா/தி	480	மீ/வ	2800
மீ/செ	3027	பெ.தே	707
	<u>3507</u>		<u>3507</u>

காப்பறுதிக் கம்பனி க/கு

க.பொருத்தி	1600	கடை. பெ. தே.க/கு	480
		நட்டவீடு	1000
		நட்டம்	120
	<u>1600</u>		<u>1600</u>

நடப்பாண்டு பெ.தேய்வு

$5600 \times 10/100$	=	560
$1600 \times 10/100 \times 11/12$	=	147
	=	<u>707</u>
280	280	
80	67	
<u>360</u>	<u>347</u>	

மோட்டார் வாகனக் க/கு

மீ/வ	19200	அன்பன்	5600
		மீ/செ	13600
	<u>19200</u>		<u>19200</u>

மோட்டார் பெறுமானத் தேய்வு ஏற்பாடு

அன்பன்	2240	மீ/வ	4800
மீ/செ	5840	பெ.தேய்வு	3280
	<u>8080</u>		<u>8080</u>

மோட்டார் பெறுமானத் தேய்வுக் க/கு

பெ.ஏற்பாடு	<u>3280</u>	இ/ந	<u>3280</u>
------------	-------------	-----	-------------

அன்பன் க/கு

மோட்டார்	5600	அன்.ந.க/கு	3360
		பெ.ஏற்பாடு	2240
	<u>5600</u>		<u>5600</u>

நடப்பாண்டுப் பெ.தேய்வுக் க/கு

$13600 \times 20/100$	=	2720
$5600 \times 20/100 \times 1/2$	=	560
	=	<u>3280</u>

நன்மதிப்புக் கணிப்பீடு

அன்பன்	ஆதவன்	இமயவன்
8000	8000	4000
-	(12000)	(8000)
<u>8000</u>	<u>(4000)</u>	<u>(4000)</u>

உதாரணம் 21

அமலன், பரதன், சேகரன், ஆகிய மூவரும் சில வருடங்களாக ஒரு பங்குடமையில் பங்காளர்களாகவுள்ளனர். அவர்களது பங்குடமை ஒப்பந்தம் ஏற்பாடு செய்வது

அ. இலாபப் பகிர் வீதம் :

அமலன் $\frac{1}{2}$, பரதன் $\frac{3}{10}$, சேகரன் $\frac{1}{5}$

ஆ. பங்காளர் ஆண்டுச் சம்பளங்கள்:

அமலன் ரூபா	10,000
பரதன் ரூபா	9,000
சேகரன் ரூபா	6,000

இ. நிலையான மூலதனம் மீதான வட்டி ஆண்டுக்கு 12%. பற்றுக்களுக்கு வட்டியில்லை.

ஈ. எந்தத் திகதியிலாவது தேவைப்படும் நன்மதிப்புப் பெறுமானம் பின்வரும் சூத்திரத்தைப் பயன்படுத்திக் கணிப்பிடப்படல் வேண்டும்.

$$\text{நன்மதிப்பு} = \frac{P-rA}{M}$$

உ. பங்காளர்களின் அனுமதியின்போதோ அல்லது இளைப்பாறலின் போதோ தேவைப்படும் நன்மதிப்புச் செம்மையாக்கல்கள், பங்காளர்கள் மூலதனக் கணக்குகளினூடாகச் செய்யப்படல் வேண்டும். நன்மதிப்புக்குக் கணக் கொன்றும் திறக்கப்படக்கூடாது.

ஊ. இளைப்பாறும் பங்காளர் ஒருவருக்குக் கொடுக்கப்படவேண்டிய மொத்தத் தொகையானது ஒரு கடன் கணக்கிற்கு மாற்றப்பட்டு இருபது சம மாதாந்தத் தவணைக் கட்டணங்களில் செலுத்தப்படல் வேண்டும். முதலாவது தவணைக்கட்டணம் இளைப்பாறிய திகதியில் இருந்து ஆறு மாதங்களின்பின் செலுத்தப்படல் வேண்டும். இக்கடனுக்கு ஆண்டுக்கு 12% வட்டி செலுத்தப்படல் வேண்டும்.

31 டிசம்பர் 1996 இல் அமலன் பங்குடமையிலிருந்து இளைப்பாறினார். இதே திகதியில் கண்ணன் என்பவர் ஒரு புதிய பங்காளராக, பின்வரும் நிபந்தனைகளின் கீழ் பங்குடமையில் அனுமதிக்கப்பட்டார்.

- அ. கண்ணனின் மாதச் சம்பளம் ரூபா 1,000
 ஆ. கண்ணன் இலாபத்தில் நான்கில் ஒரு பங்கிற்கு உரித்துடையவர்.
 இ. கண்ணன் மூலதனத்துக்காக ரூபா 2,25,000 கொண்டு வரல் வேண்டும்.
 ஈ. கண்ணனின் ஒரு ஆண்டுக்கான இலாபப் பங்கு ரூபா 1,00,000 ஐ விடக் குறைவாக இருக்கமாட்டாதென்ப பரதனும் சேகரனும் கூட்டாக உறுதியளித்துள்ளனர்.
 உ. கண்ணனின் அனுமதி தொடர்பாகச் செய்யப்பட்ட மாற்றங்கள் தவிரந்த ஏனைய விடயங்களில் முன்னைய ஒப்பந்தம் மாற்றமடையாமலிருக்கும்.
- பங்குடமையின் புத்தகங்களிலிருந்து பிரித்தெடுக்கப்பட்ட, 31 மார்ச் 1997 இல் உள்ளபடியான பரீட்சைமீதி பின்வருமாறு,

பரீட்சை மீதி

விபரம்	வரவு	செலவு
வருடத்துக்கான மொத்த இலாபம்		4,00,000
இருப்பு - கிரயத்தில் (31.3.1997)	40,000	
மூலதனக் கணக்குகள்		
அமலன்		3,00,000
பரதன்		1,50,000
சேகரன்		1,00,000
கண்ணனால் கொண்டு வரப்பட்ட காசு		2,25,000
பங்காளர் நடைமுறைக் கணக்குகள்(1.4.1996)		
அமலன்	10,000	
பரதன்	20,000	
சேகரன்	15,000	
கண்ணன்	10,000	
வருமதியாளர், செல்மதியாளர்	1,00,000	50,000
காணி, கட்டடங்கள் - கிரயத்தில்	6,00,000	
தளபாடம் பொருத்துக்கள் - கிரயத்தில்	2,00,000	
மோட்டார் வாகனங்கள் - கிரயத்தில்(1, 4.96)	1,50,000	
நிர்வாகச் செலவுகள்	75,000	
விற்பனைப் பங்கீட்டுச் செலவுகள்	50,000	
வங்கி	68,000	
பெறுமானத் தேய்வு ஏற்பாடு : 1.4.1996		
கட்டடங்கள்		60,000
தளபாடம் பொருத்துக்கள்		40,000
மோட்டார் வாகனங்கள்		50,000
	13,75,000	13,75,000

கலாநிதி.தி.வேல்நம்பி

மேலதிகத் தகவல்கள்

1. அமலனின் இளைப்பாறுதல், கண்ணனின் அனுமதி தொடர்பான எதுவித செம்மையாக்கல்களும் செய்யப்படவில்லை.
2. 31 மார்ச் 1997 இல் உள்ளடியான இருப்பின் நிகர, தேறத்தக்க பெறுமதி ரூபா 30,000 ஆக மதிப்பிடப்பட்டது.
3. பங்குடமை தொடர்பாக முன்னுரைக்கப்பட்ட செம்மையாக்கிய பேணத்தகு இலாபம் (சம்பளங்களின் பின்) ரூபா 95,000
சாதாரண வருமான வீதம் - 15%
முன்னுரைக்கப்பட்ட தேறிய உருவச் சொத்துக்கள் ரூபா 5,00,000
ஆபத்து எதிர்பார்க்கை வீதம் - 20%
4. நிலையான சொத்துக்கள் மீதான ஆண்டுப் பெறுமானத்தேய்வுக்குப் பின்வருமாறு ஏற்பாடு செய்யப்படுகின்றது.
கட்டடங்கள் (கிரயம் ரூபா 4,50,000) - கிரயத்தில் 5%
தளபாடம் பொருத்துக்கள் - புத்தகப் பெறுமதியில் 10%
மோட்டார் வாகனங்கள் - கிரயத்தில் 20%
5. எல்லாப் பங்காளர்களும் தமது சம்பளங்களை மாதாந்தம் எடுத்திருந்தனர். இவை அவர்களது பற்றுக்கணக்குகளுக்கு வரவு வைக்கப்பட்டுள்ளன.
6. ரூபா 60,000 கிரயத்தைக் கொண்டதும், 31 மார்ச் 1996 வரை ரூபா 24,000 பெறுமானத் தேய்வாக ஏற்பாடு செய்யப்பட்டதுமான ஒரு மோட்டார் வான், ரூபா 30,000 பெறுமதியில் அமலனால். அவர் இளைப்பாறியபோது எடுத்துக் கொள்ளப் பட்டது.

நீர் காட்டும்படி வேண்டப்படுவது:

அ. 31 மார்ச் 1997 இல் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான இலாப நட்டக் கணக்கு (நிரல் முறையில்)

ஆ. 31 மார்ச் 1997 இல் உள்ளடியான ஐந்தொகை.

31 மார்ச் 1997 இல் முடிவடைந்த வருடத்துக்கான அமலன், பரதன், சேகரன், கண்ணன் ஆகியோரது பங்குடமையின் வியபார இலாபநட்டக் க/கு

விபரம்	9 மாதம்	3 மாதம்	விபரம்	9 மாதம்	3 மாதம்
கையிருப்பு	7500	2500	மொத்த இலாபம்	3,00000	1,00000
கட்டடம் பெ.தேய்வு	16875	5625			
தளபாடம் பெ.தேய்வு	12000	4000			
மோட்டார் பெ.தேய்வு	22500	4500			
மோட்டார் வி/னை நட	6000	-			
நிர்வாகச் செலவு	56250	18750			
வினைப் பங்கீட்டுச் செலவுகள்	37500	12500			
கடன் வட்டி	-	10532			
தேறிய இலாபம்	141375	41593			
	3,00000	1,00000		3,00000	1,00000
சம்பளம்			தேறிய இலாபம்	141375	41593
அமலன்	7500	-	நட்டம் - பரதன்		1039
பரதன்	6750	2250	சேகரன்		1868
சேகரன்	4500	1500			
கண்ணன்	-	3000			
மூலதனவட்டி					
அமலன்	27000	-			
பரதன்	13500	4650			
சேகரன்	9000	2250			
கண்ணன்	-	5850			
இலாபம்					
அமலன்	36563	-			
பரதன்	21937	-			
சேகரன்	14625	-			
கண்ணன்	-	25000			
	141375	44500		141375	44500

இலாப உத்தரவாதம்

	பரதன்	சேகரன்	கண்ணன்
பின் மூன்று மாத இலாபம்	5523	9942	6628
சீராக்கம் - உத்தரவாதம்	(6562)	(11810)	18372
	<u>(1039)</u>	<u>(1868)</u>	<u>25000</u>

பங்களாள் மூலதனக் க/கு

விபரம்	அமலன்	பரதன்	சேகரன்	கண்ணன்	விபரம்	அமலன்	பரதன்	சேகரன்	கண்ணன்
நன்மதிப்பு மோட்டார்	30000	-	25000	30000	மீ/வ காக	30,0000	15,0000	1,00000	-
கடன் க/கு	351063	-	-	-	நன் மதிப்பு நடை க/கு	-	-	-	225000
மீ/செ	-	155000	750000	195000	-	5000	5000	-	-
						31063			
	381063	155000	100000	225000		381063	155000	100000	225000

பங்களாள் நடைமுறைக் கணக்கு

விபரம்	அமலன்	பரதன்	சேகரன்	கண்ணன்	விபரம்	அமலன்	பரதன்	சேகரன்	கண்ணன்
மீ/வ	10000	5000	2000	-	மூலவட்டி	27000	18150	11250	5850
பற்றுக்கள்	22500	11000	9000	7000	இலாபம்	36563	20898	12757	25000
மூலதனக் க/கு	31063	-	-	-					
மீ/செ	-	23048	13007	23850					
	63563	39048	24007	30850		63563	39048	24007	30850

31 மார்ச் 1997 இல் உள்ளபடியான ஐந்தொகை

மூலதனம்				நிலையானசொத்து			
பரதன்	155,000			காணி	15,0000	-	15,0000
சேகரன்	75000			கட்டடம்	45,0000	82500	367500
கண்ணன்	195,000	425000		தளபடம் பொருத்து	20,0000	56000	144000
				மோட்டார்வாகனம்	90000	53000	37000
நடைமுறைக் க/கு - பரதன்	23048						698500
சேகரன்	13007			நடைமுறைச் சொத்து			
கண்ணன்	23850	59905		கையிருப்பு		30,000	
				வருமதியாளர் வங்கி		1,00000	
நடைமுறைப் பரிப்பு						68000	198000
சென்மதியாளர்	50,000						
அமலின் கடன்	351063						
கடன் வட்டி	10532	411595					
		896500					896500

நன்மதிப்புக் கணிப்பீடு

$$\frac{p - rA}{m}$$

$$\frac{95000 - 15/100 \times 5,00000}{20/100}$$

$$\frac{95000 - 75000}{20/100}$$

$$\frac{20,000}{20/100}$$

$$= \text{ரூபா } 1,00000$$

	அமலன்	பரதன்	சேகரன்	கண்ணன்
இலாபவீதம் 5:3:2	50000	30000	20000	-
இலாப வீதம் 5:9:6	-	(25000)	(45000)	(30000)
	50000	5000	(25000)	(30000)

மோட்டார் வாகனக் க/கு

மீ/வ	150000	அமலன் 60,000
		மீ/செ 90,000
	<u>150000</u>	<u>150000</u>

மோ. பெறுமானத் தேய்வேற்பாட்டுக்

க/கு			
அமலன்	24000	மீ/வ	50000
மீ/செ	53000	பெ.தே	27000
	<u>77000</u>		<u>77000</u>
		மீ/வ	53000

அமலன் க/கு

மோட்டார் 60000	மூலதனக்
	க/கு 30000
	பெ. ஏ/டு 24000
	நட்டம் 6000
	<u>60,000</u>

நடப்பாண்டுப் பெறுமானத் தேய்வு

$$90,000 \times 20/100 = 18,000$$

$$60,000 \times 20/100 \times 9/12 = \frac{9000}{27000}$$

கலாநிதி.தி.வேல்நம்பி

உதாரணம் 22

அரவிந்தன், பாஸ்கரன், சந்திரன் ஆகிய மூவரும் சில வருடங்களாகப் பங்குடமையில் உள்ளனர். பங்குடமை ஒப்பந்தம் ஏற்பாடு செய்வது,

அ. இலாபப் பகிர்வீதம் முறையே 5:3:2

ஆ. பங்காளர் ஆண்டுச் சம்பளங்கள்:

அரவிந்தன்	ரூபா	10,000
பாஸ்கரன்	ரூபா	8,000
சந்திரன்	ரூபா	6,000

இ. நிலையான மூலதனத்துக்கான வட்டி ஆண்டுக்கு 10% பற்றுக்கள்மீது வட்டி அறவிடப்பட மாட்டாது.

ஈ. பங்காளரின் அனுமதியின்போது அல்லது இளைப்பாறலின்போது, நன்மதிப்பானது இறுதியாக முடிவடைந்த ஐந்து நிதி வருடங்களின் நிறையளித்த சராசரி இலாபத்தின் மூன்று வருடத் தொகையில் மதிப்பிடப் படுவதுடன், செம்மையாக்கல்கள் நன்மதிப்புக் கணக்கு எதுவும் திறக்கப் படாமல் பங்காளர் மூலதனக் கணக்குகளினூடாகச் செய்யப்படல் வேண்டும்.

உ. இளைப்பாறும் பங்காளர் ஒருவருக்குக் கொடுக்கப்பட வேண்டிய மொத்தத் தொகையானது அவரது பெயரிலான ஒரு கடன் கணக்கிற்கு மாற்றப்பட்டு இளைப்பாறியதிலிருந்து ஒரு வருடத்தின்பின் முழுமையாகக் கொடுத்துத் தீர்க்கப்படல் வேண்டும். இக்கடனுக்கு ஆண்டுக்கு 12% வட்டி செலுத்தப்படல் வேண்டும்.

31 டிசம்பர் 1991 இல், சந்திரன் பங்குடமையிலிருந்து இளைப்பாற, அடுத்தநாள் தர்மன் என்பவர் பின்வரும் விதிகளுக்கும், நிபந்தனைகளுக்கும் அமையப் பங்குடமையில் ஒரு புதிய பங்காளராக அனுமதிக்கப்பட்டார்.

அ. தர்மனின் மாதச் சம்பளம் ரூபா 500

ஆ. அரவிந்தன், பாஸ்கரன், தர்மன் ஆகியோருக்கிடையிலான புதிய இலாபப் பகிர்வீதம் முறையே 2:1:1 ஆகும்.

இ. தர்மன் அவரது மூலதனத்துக்காக ரூபா 2,00,000 ஐக் கொண்டு வரல் வேண்டும்.

ஈ. தர்மனின் வருடாந்த இலாபப்பங்கு ரூபா 1,00,000க்குக் குறைவாக இருக்கமாட்டாது என அரவிந்தனும், பாஸ்கரனும் கூட்டாக உத்தரவாதமளித்து உள்ளனர்.

உ. தர்மனின் செம்மையாக்கப்பட்ட மூலதனத்தினடிப்படையில் பங்காளர் மூலதனக் கணக்குகள் இலாபப் பகிர்வீதத்தினடிப்படையில், நடைமுறைக் கணக்குகளினூடாகச் செம்மையாக்கப்படல் வேண்டும்.

ஊ. தர்மனின் அனுமதியின் பொருட்டுச் செய்யப்பட்ட மாற்றங்கள் நீங்கலாக முன்னைய எந்தவொரு ஒப்பந்தமும் மாற்றமடையாமலிருக்கும்.

சந்திரனின் இளைப்பாறுதல் தொடர்பாகவோ அல்லது தர்மனின் அனுமதி தொடர்பாகவோ எந்தவொரு செம்மையாக்கலும் செய்யப்படாத நிலையில், பங்குடமையின் புத்தகங்களிலிருந்து பிரித்தெடுக்கப்பட்ட 31 மார்ச் 1992 இல் உள்ளவாறான பரீட்சை மீதி வருமாறு:

பரீட்சை மீதி

விபரம்	வரவு	செலவு
காசம் வங்கியும்	1,95,000	
நிலைய நிர்வாகச் செலவுகள் (சம்பளம் நீங்கலாக)	1,00,000	
விற்பனை விநியோகச் செலவுகள்	1,25,000	
நிர்வாகச் சம்பளங்கள்	1,20,000	
இருப்பு - கிரயத்தில் 31.03.1992	60,000	
பங்களாள் பற்றுக்கள்		
அரவிந்தன்	40,000	
பாஸ்கரன்	25,000	
சந்திரன்	30,000	
தர்மன்	15,000	
காணி,கட்டடங்கள் - கிரயத்தில்	6,00,000	
தளபடம் பொருத்துக்கள் - கிரயத்தில்	3,00,000	
மோட்டார் வாகனங்கள் - கிரயத்தில்	3,00,000	
வருமதியாளர், சென்மதியாளர்	80,000	75,000
பங்களாள் நடைமுறைக்கணக்குகள் 1.4.92		
அரவிந்தன்	10,000	
பாஸ்கரன்		7,000
சந்திரன்		8,000
பொது ஒதுக்கம் 1.4.1991		1,00,000
பங்களாள் மூலதனக் கணக்குகள்		
அரவிந்தன்		3,50,000
பாஸ்கரன்		2,50,000
சந்திரன்		1,00,000
தர்மனால் கொண்டு வரப்பட்ட காச		2,00,000
பெறுமானத் தேய்வு ஏற்பாடு 1.4.91		
கட்டடங்கள்		1,00,000
தளபடம் பொருத்துக்கள்		60,000
மோட்டார் வாகனங்கள்		1,50,000
வருடத்துக்கான மொத்த இலாபம்		6,00,000
	20,00,000	20,00,000

கலாநிதி.தி.வேல்நம்பி

மேலதிக தகவல்கள்

அ. எல்லாப் பங்களாளும் தமது சம்பளத்தை மாதாந்தம் எடுத்திருந்தனர். இவை நிர்வாகச் சம்பளங்கள் கணக்கிற்கு வரவு வைக்கப்பட்டுள்ளது.

ஆ. இறுதியாக முடிவடைந்த ஐந்து நிதி வருடங்களுக்குரிய பங்குடமையில் இலாபங்களும் அவற்றிற்குரிய நிறைகளும் வருமாறு:

முடிவடைந்த ஆண்டு	இலாப/நட்டம்	நிறை
31.03.1991	60,000	05
31.03.1990	50,000	04
31.03.1989	30,000	03
31.03.1988	15,000	02
31.03.1987	(20,000)	01

இ. ரூபா 25,000 ஐ கிரயமாகக் கொண்டதும், 31 மார்ச் 1991 வரை ரூபா 15,000 பெறுமானத் தேய்வுக்கு ஏற்பாடு செய்யப்பட்டதுமான ஒரு தளபாடம், ரூபா 12,000க்கு சந்திரனால் அவர் இளைப்பாறியபோது எடுத்துக்கொள்ளப்பட்டது.

ஈ. நிலையான சொத்துக்கள் மீதான பெறுமானத் தேய்வுக்குப் பின்வருமாறு ஏற்பாடு செய்யப்படுகின்றது.

கட்டடங்கள் - கிரயத்தில் ஆண்டுக்கு 2%

தளபாடம் பொருத்துக்கள் - புத்தகப் பெறுமதியில் ஆண்டுக்கு 5%

மோட்டார் வாகனங்கள் - கிரயத்தில் ஆண்டுக்கு 20%

காணியின் கிரயம் ரூபா 2,00,000 1985இல் ரூபா 50,000க்கு கொள்வனவு செய்யப்பட்ட ஒரு மோட்டார் வாகனமும், மோட்டார் வாகனங்களுக்குள் உள்ளடக்கப்பட்டுள்ளது. அத்துடன் எல்லா மோட்டார் வாகனங்களும் பொருட்களின் விநியோகத்திற்காகப் பயன்படுத்தப்படுகின்றது.

உ. ஆண்டுக்கான மொத்த விற்பனைகள் ரூபா 20,00,000 ஆகும். 31 மார்ச் 1992 இல் முடிவடைந்த மூன்று மாதங்களுக்கான விற்பனைகள் ரூபா 8,00,000 ஆகும்.

நீர் தயாரிக்கும்படி வேண்டப்படுவது

1. 31 மார்ச் 1992 இல் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான இலாப நட்டக் கணக்கு (நிரல் முறையில்)
2. 31 மார்ச் 1992 இல் உள்ளபடியான ஐந்தொகை.

31மார்ச் 1992 இல் முடிவடைந்த வருடத்துக்கான அரவிந்தன், பாஸ்கரன், சந்திரன், தர்மன் ஆகியோரின் பங்குடமைக்கான இலாப நட்டப் பகிர் க/கு

விபரம்	9மாதம்	3மாதம்	விபரம்	9 மாதம்	3மாதம்
நிர்வாகச் சம்பளங்கள்	72000	24000	மொத்த இலாபம்	480,000	120,000
தளபாடப் பெ.தேய்வு	9000	2875	தளபாட இலாபம்	2375	-
கட்டடப் பெ.தேய்வு	4500	1500	தேறிய நட்டம்	-	11742
மோட்டார் பெ.தே. 5:3	36000	24000			
நிலைய நிர்வாகச் செலவு	75000	25000			
வி/னை விநியோகச் செலவு	75000	50000			
கடன் வட்டி	-	4367			
தேறிய இலாபம்	210875	-			
	482375	131742		482375	131742
சம்பளம்			தேறிய இலாபம்	210875	
அரவிந்தன்	7500	2500	நட்டம் - அரவிந்தன்		39828
பாஸ்கரன்	6000	2000	பாஸ்கரன்		19914
சந்திரன்	4500	-			
தர்மன்	-	1500			
மூலதன வட்டி					
அரவிந்தன்	26250	8500			
பாஸ்கரன்	18750	4250			
சந்திரன்	7500	-			
தர்மன்	-	4250			
தேறிய நட்டம்		11742			
இலாபம் :					
அரவிந்தன்	70187				
பாஸ்கரன்	42113				
சந்திரன்	28075				
தர்மன்		25000			
	210875	59742		210875	59742

இலாப உத்தரவாதம்

	அரவிந்தன்	பாஸ்கரன்	தர்மன்
பின் மூன்று மாத இலாபம்	(17371)	(8686)	(8685)
சீராக்கம் - உத்தரவாதம்	(22457)	(11228)	33685
	(39828)	(19914)	25000

பங்களர் மூலதனக் க/குகள்

விபரம்	அரவிந்	பாஸ்	சந்திரன்	தர்மன்	விபரம்	அரவிந்	பாஸ்	சந்திரன்	தர்மன்
நன்மதிப்பு	-	-	-	30,000	மீ/வ	350000	250000	100000	-
தளபாடம்	-	-	12000	-	காசு	-	-	-	200000
கடன் க/கு	-	-	145575	-	நன்மதிப்பு	-	6000	24000	-
நடப்புக்	-	-	-	-	நடப்புக்	-	-	-	-
க/கு	10000	86000	-	-	க/கு	-	-	33575	-
மீ/செ	340000	170000	-	170000					
	350000	256000	157575	200000		350,000	256000	157575	2,00000

பங்களர் நடப்புக் க/கு

விபரம்	அரவிந்	பாஸ்	சந்திரன்	தர்மன்	விபரம்	அரவிந்	பாஸ்	சந்திரன்	தர்மன்
மீ/வ	10000	-	-	-	மீ/வ	-	7000	8000	-
பற்றுக்கள்	40000	25000	30000	15000	பொதுதனக்கம்	50000	30000	20000	-
மூலதனக்க/கு	-	-	33575	-	இலாபம்	30359	22199	28075	25000
மீ/கீ/கொ/செ	75109	143199	-	14250	மூலதனவட்டி	34750	23000	7500	4250
					மூலதனக்க/கு	10000	86000	-	-
	125109	168199	63575	29250		125109	168199	63575	29250

அரவிந்தன், பாஸ்கர், தர்மன் பங்குடமை.
31 மார்ச் 1992 இல் உள்ளபடியான ஐந்தொகை

மூலதனம்				நிலையான			
அரவிந்தன்	340000			சொத்து			
பாஸ்கரன்	170000			காணி	2,00000	-	200000
தர்மன்	170000	680000		கட்டடம்	4,00000	106000	294000
நடப்புக் க/கு				தளபாடம்	2,75000	56500	218500
அரவிந்தன்	75109			மோட்டார்			
பாஸ்கரன்	143199			வாகனம்	3,00000	210000	90000
தர்மன்	14250	232558					802500
சந்திரன் கடன்	145575			நடப்புச்			
கடன் வட்டி	4367			சொத்துக்கள்			
கடன்கொடுத்தோர்	75000	224942		கையிருப்பு		60000	
				வருமதியாளர்		80000	
				காசும்,			
				வங்கியும்		195000	335000
		11,37,500					11,37,500

குறிப்பு: 1985 இல் கொள்வனவு செய்யப்பட்ட மோட்டார் வாகனம் ரூபா 50,000க்கு பெறுமானத்தேய்வு செய்யக்கூடாது. ஏனெனில் அவை 100% தேய்வுக்குட்பட்டு விட்டது.

நன்மதிப்புக் கணிப்பீடு

வருடம்	இலபம்/ நட்டம்	நிறை	நிறையளிக்க இலபம்
31.03.1991	60000	05	3,00,000
31.03.1990	50,000	04	2,00,000
31.03.1989	30,000	03	90,000
31.03.1988	15000	02	30000
31.03.1987	(20000)	01	(20000)
		<u>15</u>	<u>600,000</u>

$$\text{நன்மதிப்பு} = \frac{6,00,000}{15} \times 3$$

$$= \text{ரூபா } 120,000$$

அரவிந்தன்	பாஸ்கரன்	சந்திரன்	தர்மன்
60000	36000	24000	-
(60000)	(30000)	-	(30000)
-	6000	24000	(30000)

தளபாடக் க/கு

மீ/வ 3,00,000	சந்திரன் 25000
	மீ/செ 275000
<u>3,00,000</u>	<u>3,00,000</u>

தளபாடப் பெறுமானத் தேய்வேற்பாடு

சந்திரன் 15375	மீ/வ 60000
மீ/செ 56500	பெ.தே 11875
<u>71875</u>	<u>71875</u>

சந்திரன் க/கு

தளபாடம் 25000	மூலதனக் க/கு 12000	9 மாதம்	3 மாதம்
இலபம் 2375	பெ.தே.ஏ/டு 15375	8625	2875
<u>27375</u>	<u>27375</u>	375	-
		<u>9000</u>	<u>2875</u>

$$(275000 \times 45000) \times \frac{5}{100} = 11500$$

$$(25000 \times 15000) \times \frac{5}{100} \times \frac{9}{12} = 375$$

$$= \underline{\underline{11875}}$$

கலாநிதி.வேல்நம்பி

உதாரணம் 23

அகிலன், பாலன், சந்திரன் ஆகிய மூவரும் ஒரு பங்குடமை வியாபாரத்தின் பங்களாளர்வார். அவர்களது நிதி வருடம் டிசம்பர் 31 இல் முடிவடைகிறது. பங்குடமை ஒப்பந்தம் பின்வருவனவற்றிற்கு வழி செய்கிறது.

அ. இலாபப் பகிர் விகிதம் முறையே 5:3:2 ஆக இருக்கும்.

ஆ. பங்களாளர்களின் ஆண்டுச் சம்பளம்

அகிலன்	ரூபா	6,000
பாலன்	ரூபா	5,000
சந்திரன்	ரூபா	4,000

இ. மூலதன வட்டி ஆண்டுக்கு 10% ஆகும். பற்றுக்களுக்கு வட்டி அறிவிடப்பட மாட்டாது.

ஈ. எந்தவொரு திகதியிலாவது நிறுவனத்தின் நன்மதிப்பானது, இறுதியாக முடிவடைந்த மூன்று நிதி வருடங்களின் சராசரி தேறிய இலாபத்தின் 200% வீதத்தில் கணிக்கப்படும்.

உ. பங்களாளர்களை அனுமதிக்கும்போதோ அல்லது பங்களாளர் இளைப்பாறும் போதோ, எழுகின்ற நன்மதிப்புச் செம்மையாக்கல்கள் பங்களாளரில் மூலதனக் கணக்குளினூடாகச் செயற்படல் வேண்டும்.

ஊ. இளைப்பாறும் பங்களாளர் ஒருவருக்குக் கொடுக்கப்படவேண்டிய மொத்தத் தொகையானது ஒரு கடன் கணக்கிற்கு மாற்றப்பட்டு, அவர் இளைப்பாறிய திகதியிலிருந்து ஒரு வருடத்தின்பின் 10 சம வருடாந்தக் கட்டணங்களாகக் கொடுக்கப்படல் வேண்டும். இக்கடன் கணக்கிலுள்ள தொகைக்கு ஆண்டுக்கு 12% வட்டி வழங்கப்படல் வேண்டும்.

31 மார்ச் 1985 இல் சந்திரன் பங்குடமையினின்றும் இளைப்பாறினார். அத்திகதியில் இருந்து அகிலனும், பாலனும் இலாபநட்டங்களைச் சமமாகப் பகிர்வதென்ற உடன்படிக்கையில் தொடர்ந்தும் பங்குடமையில் ஈடுபட்டுவந்தனர்.

எனினும் ஒரு கணக்காளரின் சேவையைப் பெறுவதன் பொருட்டு, கணக்கிய லாளனான திணை ஏன் பவரைப் பின்வரும் நிபந்தனைகளின் கீழே, 1 ஜூலை 1985 முதல், பங்குடமையில் ஒரு பங்களாளராகச் சேர்த்துக் கொள்ள முடிவு செய்தனர்.

அ. புதிய இலாபப் பகிர் விகிதம் அகிலன். பாலன், தினேஷ் ஆகியவர்களுக்கு கிடையே முறையே 3:2:1 ஆக இருக்கும்.

ஆ. தினேஷ் ஆண்டுச் சம்பளம் ரூபா 4,000 ஆக இருக்கும்.

இ. தினேஷ் இலாபப் பங்கு ஆண்டுக்கு ஆகக் குறைந்தது ரூபா 12,000 ஆக இருக்குமென உத்தரவாதமளிக்கப்பட்டுள்ளது. ஏதாவது பற்றாக்குறை ஏற்படின் அதனை அகிலனும், பாலனும் தமது இலாபப் பகிர் விகிதப்படி ஏற்றுக் கொள்ளல் வேண்டும்.

ஈ. ஏனைய அம்சங்களுக்கு முன்னைய ஒப்பந்தம் ஏற்புடையதாக இருக்கும்.

சந்திரன் இளைப்பாறல் தொடர்பாகவும், தினேஷ் அனுமதி தொடர்பாகவும் எதுவித செம்மையாக்கல்களும் செய்யப்படவில்லை. பங்குடமையின் புத்தகங்களிலிருந்து பிரித்தெடுக்கப்பட்ட, 31 டிசம்பர், 1985 உள்ளபடியான பரீட்சை மீதி பின்வருமாறு:

பரீட்சை மீதி

விபரம்	வரவு (ரூபா)	செலவு(ரூபா)
மூலதனக்கணக்குகள்		
அகிலன்		50,000
பாலன்		30,000
சந்திரன்		20,000
தினேஷ்		30,000
பொது ஒதுக்கம் (1.1.1985)		10,000
கொள்வனவுகளும் விற்பனைகளும்	2,00,000	310,000
காணி,கட்டடம் -கொள்விலையில்	2,50,000	
கூலிகள்	17,000	
கையிருப்பு (1.1.1985 இல்)	25,000	
தளபாடம் பொருத்துக்கள் - கொள்விலையில்	30,000	
மோட்டார் வான் - கொள்விலையில் (1.1.1985)	40,000	
பங்களர் பற்றுக்கள்:		
அகிலன்	2,500	
பாலன்	2,000	
சந்திரன்	1,500	
தினேஷ்	1,500	

கலாநிதி.வேல்நம்பி

சம்பளங்கள்	20,000	
வாடகை வரி	3,000	
கடன்பட்டோர், கடன் கொடுத்தோர்	70,000	68,000
நிர்வாகச் செலவுகள்	1,500	
சில்லறை வரவுகள்		5,200
பங்களாள் நடைமுறைக் கணக்குகள் 1.1.1985		
அகிலன்		1,500
பாலன்	500	
சந்திரன்		300
மின்சாரம்	900	
பிரயாணச் செலவுகள்	300	
நிதிச் செலவுகள்	400	
அறவிடமுடியாக் கடன்	460	
பெறுமானத் தேய்வுப் பொறுப்பொதுக்கம் (1.1.1985)		
காணி, கட்டடம்		130,000
தளபாடம் பொருத்துக்கள்		5,000
மோட்டார் வான்		10,000
விற்பனை விநியோகச் செலவுகள்	800	
விளம்பரம்	1,140	
காசும் வங்கியும்	1,500	
	6,70,000	6,70,000

பின்வரும் மேலதிகத் தகவல்கள் தரப்பட்டுள்ளன.

அ. 31 டிசம்பர் 1985 இல் கையிருப்பு ரூபா 24,500 ஆக மதிப்பிடப்பட்டது.

ஆ. 31 டிசம்பர் 1985 இல் நிலுவை, முற்பணங்களின் விபரம் பின்வருமாறு :

விபரம்	நிலுவை ரூபா	முற்பணம் ரூபா
கூலிகள்	1,500	
மின்சாரம்	100	
விற்பனை விநியோகச் செலவுகள்		200
பிரயாணச் செலவுகள்		100

இ. கடந்த நிதியாண்டுகளில் நிறுவனத்தின் இலாபம் பின்வருமாறு :

முடிவடைந்த ஆண்டு	இலாபம்/நட்டம் (ரூபா)
31.12.1984	60,000 இலாபம்
31.12.1983	40,000 இலாபம்
31.12.1982	(10,000) நட்டம்
31.12.1981	(20,000) நட்டம்

ஈ. பரீட்சை மீதியில் தினேஷின் மூலதனமாகக் காட்டப்பட்டுள்ள தொகை அவரால் நன்மதிப்புக்கும், மூலதனத்துக்குமாகக் காசாகக் கொண்டு வரப்பட்ட தொகையைக் காட்டுகிறது.

உ. சம்பளக் கணக்கில் காட்டப்பட்டுள்ள ரூபா 20,000 இவ்வாண்டில் பங்களாளர்களாக அகிலன், பாலன், சந்திரன், தினேஷ் ஆகியோருக்குக் கொடுக்கப்பட்ட சம்பளங்களையும் உள்ளடக்கியுள்ளது.

ஊ. நிறுவனம் விற்பனையின்றேல் திருப்புக என்ற அடிப்படையில் பொருட்களை அனுப்பி வருகின்றது. இவை புத்தகங்களில் விற்பனையாகவே பதியப்படுகின்றது. இவ்வகையில் அனுப்பப்பட்டு முடிவடையாத, பொருட்களின் பட்டியல் விலை ரூபா 24,000 ஆகும். இவ்விலைப் பட்டியல் விலையில் 25% இலாபத்தை உள்ளடக்கியுள்ளது.

எ. ரூபா 10,000 கொள்விலையுள்ளது 31.12.1984 வரை ரூபா 2,000 பெறுமானத்தேய்வு செய்யப்பட்டதுமான, ஒரு மோட்டார் வானை சந்திரன் இளைப்பாறியபோது ரூபா 8,000 விலையில் எடுத்துக்கொண்டார். இதனால் கிடைக்கக்கூடிய இலாபம், இலாப நட்டக் கணக்கிற்கு மாற்றப்படவேண்டும்.

ஏ. இவ்வாண்டில் பங்களாளர்கள் தமது சொந்தப் பாவனைக்காக நிறுவனத்திலிருந்து சில பொருட்களை எடுத்திருந்தனர். ஆனால் இவை புத்தகங்களில் பதிவுசெய்யப்படவில்லை. இவ்வாறான பொருட்களின் கொள்விலை பின்வருமாறான மதிப்பிடப்பட்டது.

அகிலன் - ரூபா 6,000	சந்திரன் - ரூபா 1,000
பாலன் - ரூபா 5,000	தினேஷ் - ரூபா 3,000

ஐ. நிலையான சொத்துக்களுக்கான பெறுமானத் தேய்வுக்குப் பின்வருமாறு ஏற்பாடு செய்யப்படுகின்றது:

1. காணி, கட்டடம் - நேர்கோட்டு முறையில் - ஆண்டுக்கு 2%
2. தளபாடம் பொருத்துக்கள் - குறைந்தது செல்லும் மீதி முறையில் ஆண்டுக்கு 6%
3. மோட்டார் வான் - நேர்கோட்டு முறையில் - ஆண்டுக்கு 10%

ஔ. குறிப்பிட்டவை தவிர எல்லாச் செலவுகளும் வருமானங்களும் வருடம் வருடம் முழுவதும் சம அளவாக ஏற்பட்டன எனக் கொள்ளலாம்.

நீர் தயாரிக்கும்படி வேண்டப்படுவது

1. மூன்று காலப்பகுதிகளிலும் உழைக்கப்பட்ட இலாபத்தின் பகிர்வை, காட்டத்தக்க வகையில், 31 டிசம்பர் 1985 முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான வியாபார இலாப நட்டக் கணக்கு.
2. 31 டிசம்பர் 1985 இல் உள்ளபடியான அகிலன், பாலன், தினேஷ் ஆகியோரின் ஐந்தொகை.

31 டிசம்பர் 1985 இல் முடிவடைந்த வருடத்துக்கான அகிலன், பாலன், சந்திரன் திணை என்போரின் வியாபார இலாபநட்டப் பகிர் க/கு

ஆரம்ப இருப்பு		25000	விற்பனைகள்	310000			
கொள்வனவுகள்	200000		கழி: விற்பனைத்				
கழி: வி/னைத்			திருப்பம்	(24000)	286000		
திருப்பம்	(18000)						
பண்டப்பற்று	(15000)	167000					
		192000					
கூட்டு: கூலிகள்	18500	18500					
		210500					
கழி: இறுதியிருப்பு		(24500)					
விற்பனைக் கிரயம்		186000					
மொத்த இலாபம்		100000					
		286000			286000		
	3 மாதம்	3 மாதம்	6 மாதம்	3மாதம்	3மாதம்	6மாதம்	
மின்சாரம்	250	250	500	மொத்த			
வி/னை				இலாபம்	25000	25000	50000
விநியோகம்	150	150	300	மோட்டார்			
பிரயாணச்				வி/னை			
செலவு	50	50	100	இலாபம்	250	-	-
சம்பளங்கள்	1500	1500	3000	சில்லறை			
மோட்டார்				வரவு	1300	1300	2600
பெ.தே	1000	750	1500				
காணிகட்டல்							
பெ.தேய்வு	1250	1250	2500				
தளபாடப் பெ.தே	375	375	750				
வாடகை வரி	750	750	1500				
நிர்வாகச்செலவு	375	375	750				
நிதிச் செலவு	100	100	200				
அறவிட முடியா	115	115	230				
விளம்பரம்	285	285	570				
கடன் வட்டி	-	814	1627				
தேறிய இலாபம்	20350	19536	39073				
	26550	26300	52600		26550	26300	52600

விபரம்	3 மாதம்	6 மாதம்	3 மாதம்	விபரம்	3மாதம்	3மாதம்	6மாதம்
சம்பளம்:							
அகிலன்	1500	1500	3000	தேரியிலாபம்	20350	19536	39073
பாலன்	1250	1250	2500				
சந்திரன்	1000	-	-				
தினேஷ்	-	-	2000				
மூலதனவட்டி:							
அகிலன்	1250	1250	2500				
பாலன்	750	450	1400				
சந்திரன்	500	-	-				
தினேஷ்	-	-	1000				
இலாபம்:							
அகிலன்	7050	7543	12404				
பாலன்	4230	7543	8269				
சந்திரன்	2820	-	-				
தினேஷ்	-	-	6000				
	20350	19536	39073		20350	19536	39073

இலாப உத்தரவாதம்

	அகிலன்	பாலன்	தினேஷ்
பின் ஆறு மாத இலாபம்	13337	8891	4445
சீராக்கம் - உத்தரவாதம்	(933)	(622)	1555
	12404	8269	6000

பங்களர் நடைமுறைக் க/கு

விபரம்	அகிலன்	பாலன்	சந்திரன்	தினேஷ்	விபரம்	அகிலன்	பாலன்	சந்திரன்	தினேஷ்
மீ/வ	-	500	-	-	மீ/வ	1500	-	300	-
புறக்கள்	8500	7000	2500	4500	மூலதன வட்டி	5000	2600	500	1000
மூலதன	-	-	3120	-	பொது	-	-	-	-
க/கு	-	-	-	-	ஒதுக்கம்	5000	3000	2000	-
மீ/செ	29997	18142	-	2500	இலாபம்	26997	20042	2820	6000
	38497	25642	5620	7000		38497	25642	5620	7000

பங்களர் மூலதனக் க/குகள்

விபரம்	அகிலன்	பாலன்	சந்திரன்	தினேஷ்	விபரம்	அகிலன்	பாலன்	சந்திரன்	தினேஷ்
நன்மதிப்பு	-	12000	-	-	மீ/வ	50,000	30,000	20,000	-
நன்மதிப்பு	-	-	-	10,000	காச	-	-	-	30,000
மோட்டார்	-	-	8000	-	நன்மதிப்பு	-	-	12000	-
கடன் க/கு	-	-	27120	-	நன்மதிப்பு	-	10000	-	-
மீ/செ	50000	28000	-	20000	நடப்புக் க/கு	-	-	3120	-
	50000	40000	35120	30000		50000	40000	35120	30000

நன்மதிப்புப் பதிவளிப்பு

பங்களான (சந்திரன்) இளைப்பாறும்போது

	அகிலன்	பாலன்	சந்திரன்
5:3:2	30000	18000	12000
சமன்	30000	30000	-
	-	(12000)	12000

பங்களான சேரும்பொழுது

	அகிலன்	பாலன்	தினேஷ்
சமன்	30000	30000	-
3:2:1	30000	20000	10000
	-	10000	(10000)

குறிப்பு: நன்மதிப்பின் தேறிய விளைவும் காட்டப்படலாம்.

மோட்டார் வான் கணக்கு				மோட்டார் வாகன பெ.தே ஏற்பாட்டுக் கணக்கு			
மீ/வ	40000	சந்திரன்	10000	சந்திரன்	2250	மீ/வ	10000
		மீ/செ	30000	மீ/செ	11000	பெ.தேய்வு	3250
	<u>40000</u>		<u>40000</u>		<u>13250</u>		<u>13250</u>
மீ/வ	30000					மீ/வ	11000

சந்திரன் கணக்கு

மோட்டார்வான்	10000	சந்திரன் மூலதனக் க/கு	8000
இலாபம்	250	பெ.தே. ஏற்பாடு	2250
	<u>10250</u>		<u>10250</u>

நடப்பாண்டுப் பெறுமானத் தேய்வு

$$30000 \times \frac{10}{100} = 3000$$

$$10000 \times \frac{10}{100} \times \frac{3}{12} = 250$$

$$\underline{\underline{3250}}$$

3 மாதம்	3 மாதம்	6 மாதம்
750	750	1500
250	-	-
<u>1000</u>	<u>750</u>	<u>1500</u>

உதாரணம் 24

ஆனந், பாலன், சீலன் ஆகிய மூவரும் ஆனந்த பாலன் சகோதரர்கள் என்னும் பங்குடமையின் பங்காளர்களாவர். அவர்களுடைய பங்குடமை ஒப்பந்தம் பின்வருமாறு:

1. இலாபப் பகிர் வீதம் முறையே 4:3:3 ஆக இருக்கும்.
2. பங்காளரது ஆண்டுச் சம்பளங்கள்

	ரூபா
ஆனந்	10,000
பாலன்	8,000
சீலன்	8,000

3. மூலதனவட்டி ஆண்டுக்கு 12 வீதமாகும், பற்றுக்கள்மீது எதுவித வட்டியும் சாட்டுதல் செய்யப்பட மாட்டாது.
4. எந்தவொரு திகதியிலாவது தேவைப்படும் நன்மதிப்பானது, அத்திகதியில் முடிவடைந்த கடந்த ஐந்து ஆண்டுகளின் இலாபச் சராசரியின் மூன்று வருடத் தொகையில் மதிப்பிடப்படல் வேண்டும். மேலும் தேவைப்படும் செம்மை ஆக்கல்கள் பங்காளரது நடைமுறைக் கணக்குகளினூடாகச் செய்யப்படல் வேண்டும்.

31 மார்ச் 1990 இல் பாலன் பங்குடமையிலிருந்து இளைப்பாறினார். அதே திகதியில் தினேஷ் என்பவர் பின்வரும் நிபந்தனைகளின் கீழ் ஒரு புதிய பங்காளராகப் பங்குடமையில் அனுமதிக்கப்பட்டார்.

1. தினேஷின் ஆண்டுச் சம்பளம் ரூபா 8,000 ஆக இருக்கும்.
2. ஆனந், சீலன், தினேஷ் ஆகியோர்களுக்கிடையிலான புதிய இலாபப் பகிர் வீதம் முறையே 2:2:1 ஆக இருக்கும்.
3. தினேஷ் மூலதனத்துக்கான ரூபா 1,00,000 ஐக் கொண்டு வரல் வேண்டும்.
4. தினேஷ் இலாபப்பங்கு ஆண்டுக்கு ரூபா 20,000 க்குக் குறைவாக இருக்க மாட்டாது என ஆனந் உத்தரவாதமளித்து உள்ளார்.
5. இலாபப் பகிர் வீதத்தினடிப்படையில் பங்காளர் மூலதனக் கணக்குகள் நடைமுறைக் கணக்கினூடாகச் செம்மையாக்கப்படல் வேண்டும்.
6. ஏனைய சம்பவங்களுக்கு முன்னைய ஒப்பந்தம் ஏற்புடையதாக இருக்கும்.

பாலனின் இளைப்பாறுதல் தொடர்பாகவோ அல்லது தினேஷின் அனுமதி தொடர்பாகவோ எதுவித செம்மையாக்கல்களும் புத்தகங்களில் செய்யப்படவில்லை.

1 ஏப்பிரல் 1990இல் பங்களாள்கள் பொருட்களை வாடகைக் கொள்வனவு அடிப்படையில் விற்பனை செய்ய முடிவு செய்தனர். ஆனால் வாடகைக் கொள்வனவு நடவடிக்கைகள் தொடர்பாகப் பெறப்பட்ட தொகைகளை விற்பனைக் கணக்கிற்குச் செலவு வைத்தது தவிர, வேறு எதுவித பதிவுகளும் மேற்கொள்ளப்படவில்லை.

பங்குடமையின் புத்தகங்களிலிருந்து பிரித்தெடுக்கப்பட்ட 31 டிசம்பர் 1990 இல் உள்ளபடியான பரீட்சை மீதி

விபரம்	வரவு	செலவு
கொள்வனவும் விற்பனையும்	1,50,000	3,60,935
பொது ஒதுக்கம் (1.1.1990)		20,000
வருமதியாளர் செல்மதியாளர்	1,60,000	60,000
இருப்பு (1.1.1990)	41,300	
மூலதனக்கணக்குகள் (1.1.1990)		
ஆனந்		2,00,000
பாலன்		1,50,000
சீலன்		1,50,000
தினேஷினால் கொண்டு வரப்பட்ட பணம்		1,00,000
சம்பளங்கள்	50,000	
பங்களாளர் நடைமுறைக்கணக்குகள் (1.1.1990)		
ஆனந்	4,000	
பாலன்	4,755	
சீலன்		4,065
பங்களாளர் பற்றுக்கள்		
ஆனந்	5,000	
பாலன்	2,000	
சீலன்	4,000	
தினேஷ்	4,000	
காணி, கட்டடங்கள் - கிரயத்தில் (1.1.1990)	4,50,000	
மோட்டார் வாகனங்கள் - கிரயத்தில் (1.1.1990)	1,00,000	
தளபாடப் பொருத்துக்கள் - கிரயத்தில்	50,000	
சில்லறைச் செலவுகள்	2,000	
விற்பனை விநியோகச் செலவுகள்	15,000	
நிர்வாகச் செலவுகள்	22,000	
நிதிச் செலவுகள்	5,000	
பெறுமானத் தேய்வுக்கான ஏற்பாடு (1.1.1990)		
கட்டடங்கள்		40,000
மோட்டார் வாகனங்கள்		20,000
தளபாடம் பொருத்துக்கள்		15,000
வங்கி	50,000	
	11,20,000	11,20,000

கலாநிதி.தி.வேல்நம்பி

உமக்குப் பின்வரும் மேலதிகத் தகவல்கள் தரப்பட்டுள்ளன

1. ஆரம்ப வைப்பாக 20 வீதம், மிகுதி நான்கு காலாண்டுத் தவணைக் கட்டணங்களாக செலுத்தப்படல் வேண்டும் என்ற அடிப்படையில் வாடகைக் கொள்வனவு விற்பனைகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன. முதலாவது தவணைக் கட்டணம் விற்பனையைத் தொடர்ந்து வரும் காலாண்டின் ஆரம்பத்தில் செலுத்தப்படல் வேண்டும். 31 டிசம்பர் வரை வாடகைக் கொள்வனவு அடிப்படையில் நடைபெற்ற விற்பனைகள்

மாதம்	கிரயம்	வாடகைக் கொள்வனவு
ஏப்பிரல்	300	450
ஜூன்	200	300
ஜூலை	400	600
ஒக்டோபர்	150	225
நவம்பர்	250	375

மேற்குறிப்பிட்டவற்றுள் பின்வருவனவும் உள்ளடக்கப்பட்டுள்ளன.

- அ. ஏப்பிரல் மாதத்தில் ரூபா 225 (கிரயம் ரூபா 150)க்கு விற்பனை செய்யப் பட்ட பொருட்கள் இரண்டு தவணைக் கட்டணங்கள் செலுத்தப்பட்ட பின்பு நவம்பர் மாதத்தில் திருத்தப்பட்டன. இறுதியாக இவை டிசம்பர் மாதத்தில் ரூபா 125 க்கு விற்பனை செய்யப்பட்டன.

- ஆ. ஜூலை மாதத்தில் ரூபா 150(கிரயம் ரூபா 150)க்கு விற்பனை செய்யப் பட்ட பொருட்கள், ஒக்டோபர் மாதத்தில் ஒரு தவணைக் கட்டணம் செலுத்தப்பட்டபின், டிசம்பர் மாதத்தில் திருப்பி அனுப்பப்பட்டன. இவை இருப்பில் சேர்க்கப்பட்டுள்ளன.

2. 1 ஜனவரி 1988 இல் ரூபா 20,000 கிரயத்தின் கொள்வனவு செய்யப்பட்ட தளபாடமொன்று, பாலனால் அவர் இளைப்பாறியபோது ரூபா 16,795 க்கு எடுத்துக்கொள்ளப்பட்டது.

3. கடந்த ஐந்து முடிவடைந்த நிதி வருடங்களுக்கான பங்குடமையின் இலாபப் பங்குகள் வருமாறு:

ஆண்டு	இலாப / நட்டம்
1989	47,500
1988	70,000
1987	45,000
1986	(30,000)
1985	30,000

- 31 டிசம்பர் 1990 இல் வாடகையிலிருந்து திருப்பப்பட்ட பொருட்களையும் உள்ளடக்கிய இருப்பின் பெறுமதி ரூபா 40,000 ஆக மதிக்கப்பட்டது.
- 31 மார்ச் 1990 இல் முடிவடைந்த மூன்று மாதங்களுக்கான விற்பனைகள் ரூபா 1,20,000 ஆகும்.
- எல்லாப் பங்களிகளும் தமது சம்பளத்தை மாதா மாதம் எடுத்திருந்தனர். இவை கம்பளக் கணக்கிற்கு வரவு வைக்கப்பட்டுள்ளது.
- தினேஷ் பங்குடமையிற் அனுமதிக்கப்பட்ட வேளை ரூபா 20,000 பெறுமதியில் ஒரு மோட்டார் வானைக் கொண்டு வந்தார்.
- நிலையான சொத்துக்களின் மீது ஆண்டுப் பெறுமானத் தேய்வானது பின்வருமாறு ஏற்பாடு செய்யப்படுகின்றது.
கட்டடங்கள் - 5% கிரயத்தில்
மோட்டார் வாகனங்கள் - 15% கிரயத்தில்
தளபாடம் பொருத்துக்கள் - 10% புத்தகப் பெறுமதியில்
காணியின் கிரயம் ரூபா 3,00,000 ஆகும்.
மோட்டார் வாகனங்கள் விநியோகத் தேவைக்கு மட்டுமே பயன்படுத்தப் படுகின்றன.

நீர் தயாரிக்கும் படி வேண்டப்படுவது

- வாடகையிலுள்ள இருப்பு முறையைப் பயன்படுத்தி வாடகைக் கொள்வனவு நடவடிக்கைகள் பதிவுசெய்வதற்கு அவசியமான பேரேட்டுக் கணக்குகள்
- இரண்டு காலப்பகுதியிலும் உழைக்கப்பட்ட இலாபத்தின் பகிர்வைக் காட்டத் தக்க வகையில், 31 டிசம்பர் 1990 இல் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான வியாபார இலாப நட்டக்கணக்கு.
- 31 டிசம்பர் 1990 இல் உள்ளபடியான ஐந்தொகை.

(1990, First in Com and Bad, Jaffna University)

இலாப உத்தரவாதம்

	ஆனந்	சீலன்	தினேஷ்
பின் ஒன்பது மாத இலாபம்	(3789)	(3789)	(1895)
சீராக்கம் - உத்தரவாதம்	(16895)	-	16895
	(20684)	(3789)	15000

31 டிசெம்பர் 1990இல் முடிவடைந்த வருடத்துக்கான
ஆனந், பாலன், சீலன், திணைவுப் பங்குடமையின் வியாபார
இலாபநட்டப் பகிர் க/கு

ஆரம்ப இருப்பு		41300	விற்பனைகள்	360935	
கொள்வனவு	150 000	150000	கழி: வாடகைக் கொ/வு		
வி/னைக்கிருந்த			தொடர்பில் பெற்றதொகை	(935)	360000
சரக்கின் பெறுமதி	39900	191 300			
கழி: இறுதியிருப்பு					
வா.வியாபாரக்	1300	(41200)			
கணக்கு					
விற்பனைக்கிரயம்		150 100			
மொத்த இலாபம்		209900			
		360000			360000
	3மாதம்	9மாதம்		3மாதம்	9மாதம்
தளபாடப்			மொத் இலாபம் 1:2	69967	139933
பெறுமானத்தேய்வு	875	1410	தளபாட இலாபம்	1000	-
சம்பளம்	6000	18000	வாடகைக் கொள்வனவு		
கட்டடப்			வியாபாரக் கணக்கு	-	270
பெறுமானத்			மீள உடமையாக்கல்/கு	-	105
தேய்வு	1875	5625			
மோட்டார்					
பெறுமானத்					
தேய்வு 1:3	5000	13000			
சில்லறைச்					
செலவுகள்	500	1500			
வி/னை விநியோ					
செலவு 1:2	5000	10000			
நிர்வாகச் செலவு	5500	16500			
நிதிச் செலவுகள்	1250	3750			
கடன் வட்டி	-	6496			
தேறிய இலாபம்	44967	64027			
	70967	140308		70967	140308
சம்பளம் ஆனந்	2500	7500	தேறிய இலாபம்	44967	64027
பாலன்	2000	-	நட்டம்: ஆனந்		20684
சீலன்	2000	6000	சீலன்		3789
திணைவு	-	6000			
மூலதனவட்டி					
ஆனந்	6000	21600			
பாலன்	4500	-			
சீலன்	4500	21600			
திணைவு	-	10800			
இலாபம் ஆனந்	9387	-			
பாலன்	7040	-			
சீலன்	7040	-			
திணைவு	-	15000			
	44967	88500		44967	88500

பங்களிப்பு நடப்புக் க/சுகள்

விபரம்	ஆனந்	பாலன்	சீலன்	தினேஷ்	விபரம்	ஆனந்	பாலன்	சீலன்	தினேஷ்
மீதிகொ/வ	4000	4755	-	-	மீதிகொ/வ	-	-	4065	-
நன்மதிப்பு	-	-	9750	19500	நன்மதிப்பு	-	29250	-	-
பற்றுக்கள்	5000	2000	4000	4000	பொதுஓதுக்கம்	8000	6000	6000	-
மூலதனக்					மூலதனவட்டி	27600	4500	26100	10800
க/சுகு	40000	-	90000	-	இலாபம்	-	7040	3251	15000
கடன்க/சுகு	-	40035	-	-	மீதி கொ/செ	24697	-	64334	
இலாபம்	11297	-	-	-					
மீ/கி.									
கொ/செ				2300					
	60297	46790	103750	25800		60297	46790	103750	25800

பங்களிப்பு மூலதனக் க/சுகள்

விபரம்	ஆனந்	பாலன்	சீலன்	தினேஷ்	விபரம்	ஆனந்	பாலன்	சீலன்	தினேஷ்
தளபாடம்	-	16795	-	-	மீதிகொ/வ	200000	150000	150000	-
கடன்க/சுகு	-	173240	-	-	காசு	-	-	-	100000
மீதி/					மோட்டார்	-	-	-	20000
கொ/செ	240000	-	240000	120000	நடப்புக்க/சுகு	40000	-	90000	-
					நடப்புக்				
					கணக்கு	-	40035		
	240000	190035	240000	120000		240000	190035	240000	120000

31 டிசம்பர் 1990 இல் உள்ளடையான பங்குடமையின் ஐந்தொகை

மூலதனம்: -				நிலையான சொத்து			
ஆனந்	240,000			காணி	300000	-	300000
சீலன்	24,0000			கட்டடம்	150000	47500	102500
தினேஷ்	120,000	6,00000		மோட்டார்வாகனம்	120000	38000	82000
				தளபாடம்	30000	13080	16920
நடப்புக் க/சுகு							501420
ஆனந்	(24697)			நடப்புச் சொத்துக்கள்			
சீலன்	(64334)			கையிருப்பு		39900	
தினேஷ்	2300	(86731)		வாடகையிலுள்ள		640	
				இருப்பு		100	
பாலன்கடன்	173240			மீளஉடமையாக்கல்		160,000	
பாலன் கடன்				வருமதியாளர்		50945	251585
வட்டி	6496			வங்கி			
சென்மதியாளர்	60000	239736					
		753005					753005

கலாநிதி.தி.வேல்நம்பி

- குறிப்பு:** (i) புதிய பங்களானின் (தினேஷ்)மூலதனத்தை அடிப்படையாகக் கொண்டு மூலதனக் கணக்கு மீதிகள் சீராக்கப்பட்டுள்ளன.
- (ii) பாலனுக்குக் கொடுக்க வேண்டிய தொகையானது கடன் கணக்குக்கு மாற்றப்பட்டு அதற்கு 5% வட்டி கொடுக்கப் பட்டுள்ளது.

செய்கை:

மாதம்	கிரயம்	வா.கொ விவை	வைப்புப் பணம்	தவணை	கட்டிய தொகை	ஏ.கா. வர.வேண்	நிலுவை	வாடகையில் உள்ளஇருப்பு	தி.அ.பொ. கொள்விலை
ஏப்ரல்	150	225	45	2	90	90	-	60	-
ஏப்ரல்(தி.அ)	150	225	45	2	90	-	90	-	60
ஜூன்	200	300	60	2	120	120	-	80	-
ஜூலை	300	450	90	1	90	270	-	180	-
ஜூலை(தி.அ)	100	150	30	1	30	-	90	-	60
ஒக்டோபர்	150	225	45	-	-	180	-	120	-
நவம்பர்	250	375	75	-	-	300	-	200	-
	<u>1300</u>	<u>1950</u>	<u>390</u>	-	<u>420</u>	<u>960</u>	<u>180</u>	<u>640</u>	<u>120</u>

வாடகையிலுள்ள இருப்பு முறை

வாடகைக் கொள்வனவு வருமதியாளர்
க/கு

வி/னை 1950	வங்கி(வைப்பு)	390
	தவணை	420
	நிலுவை	180
	மீதி	960
<u>1950</u>		<u>1950</u>

வாடகைக் கொள்வனவு விற்பனைக்
க/கு

வா.வியாபாரக்	
க/கு	810
வரு	
மதியாளர்	180
மீ/செ	960
<u>1950</u>	<u>1950</u>

வாடகைக் கொள்வனவு வியாபாரக்க/கு

பொ.வியா.க/கு 1300	விற்பனை.	810
இ/ந மா/து 270	மீ.உ	120
	வா.இருப்பு	640
<u>1570</u>		<u>1570</u>

மீள உடமையாக்கல் க/கு

வியாபாரக் க/கு 120	வங்கி	120
இ/ந/மா/து 105	மீ/செ	10
<u>225</u>		<u>22</u>

தளபாடக் க/கு			
மி.வ	50000	பாலன்	20000
		மீ/செ	30000
	<u>50000</u>		<u>50000</u>

தளபாடப் பெறுமானத்தேய்வு ஏற்பாடு			
பாலன்	4205	மீ/வ	15000
மீ/செ	13080	பெ.தே	2285
	<u>17285</u>		<u>17285</u>

பாலன் க/கு			
தளபாடம்	20000	மூலதனம்	16795
இலாபம்	1000	ஏற்பாடு	4205
	<u>21000</u>		<u>21000</u>

மோட்டார்	பெ.தேய்வு
3 மாதம்	9 மாதம்
5000	10000
-	3000
<u>5000</u>	<u>13000</u>

நடப்பாண்டுப் பெறுமானத் தேய்வு

$$(30000 - 11200) \times \frac{10}{100} = 1880$$

$$(20000 - 3800) \times \frac{10}{100} \times \frac{3}{12} = \frac{405}{2285}$$

3 மாதம்	9 மாதம்
470	1410
405	-
<u>875</u>	<u>1410</u>

தளபாட ஒதுக்கம்

$$01.01.1988 - 31.12.1988$$

$$20000 \times \frac{10}{100} = 2000$$

$$01.01.1989 - 31.12.1989$$

$$18000 \times \frac{10}{100} = \frac{1800}{3800}$$

நன்மதிப்புக் கணிப்பீடு

ஆண்டு	இலாபம்
1989	47 500
1988	70 000
1987	45 000
1986	(30 000)
1985	30000
	<u>162500</u>

$$\text{நன்மதிப்பு} = \frac{162500}{5} \times 3$$

$$= 97500$$

ஆனந்	பாலன்	சீலன்	தினேஷ்
39000	29250	29250	-
(39000)	-	(39000)	(19500)
-	<u>29250</u>	<u>(9750)</u>	<u>(19500)</u>

உதாரணம் 25

1. அகி, பாபு, சாளி ஆகியோர் ஒரு பங்குடமையில் உள்ளனர். அவர்களது பங்குடமை ஒப்பந்தம் பின்வருவனவற்றிற்கு ஏற்பாடு செய்கின்றது.

அ. இலாபப் பகிர் வீதம் முறையே 3:2:1 ஆகும்.

ஆ. மூலதனத்தின் மீதும் பற்றுக்கள் மீதும் ஆண்டு வட்டி 12%

இ. பங்களார் மாதாந்த சம்பளங்கள்

அகி	ரூபா	4000
பாபு	ரூபா	3000
சாளி	ரூபா	2000

ஈ. எத்திகதியிலாவது தேவைப்படும் நன்மதிப்பின் பெறுமானம், அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டின் இலாபத்தின் 200 வீதமாக மதிப்பிடப்படுவதுடன் தேவைப்படும். சீராக்கங்கள் பங்களார் மூலதனக் கணக்குகளினூடாகச் செய்யப்படல் வேண்டும்.

2. இளைப்பாறும் பங்களார் ஒருவருக்குக் கொடுக்கப்பட வேண்டிய மொத்தத் தொகை ஒரு கடன் கணக்கிற்கு மாற்றப்பட்டு, அவர் இளைப்பாறிய திகதியில் இருந்து ஒரு வருடத்தின்பின் முழுமையாகக் கொடுத்துத் தீர்க்கப்படல் வேண்டும். அதுவரை இக்கடனுக்கு ஆண்டுக்கு 10% வட்டி வழங்கப்படல் வேண்டும்.

30 செப்ரெம்பர் 2005 இல் பாபு பங்குடமையிலிருந்து இளைப்பாற, அதே திகதியில் தசி பங்குடமையில் ஒருபுதிய பங்களாராகப் பின்வரும் நிபந்தனைகளின் கீழ் அனுமதிக்கப்பட்டார்.

அ) தசியின் மாதாந்தச் சம்பளம் ரூபா 2000

ஆ) தசியின் மூலதனத்திற்கும், நன்மதிப்பின் தனது பங்கிற்குமான ரூபா 500,000 ஐக் கொண்டுவர வேண்டும்.

இ) அகி, சாளி, தசி ஆகியோருக்கிடையிலான புதிய இலாபப் பகிர் வீதம் முறையே 3:2:1 ஆகும்.

ஈ) ஏனைய விடயங்களில் முன்னைய ஒப்பந்தம் ஏற்புடையதாகும்.

பாபுவின் இளைப்பாறுதல், தசியின் அனுமதி என்பன தொடர்பாக எதுவித சீராக்கங்களும் செய்யப்படாத நிலையில், 30 ஜூன் 2006 இல் பங்குடமையின் புத்தகங்களிலிருந்து பிரித்தெடுக்கப்பட்ட பரீட்சைமீதி பின்வருமாறு:

விபரம்	வரவு (ரூபா)	செலவு (ரூபா)
வங்கி		280,900
கையில் உள்ள காசு	93,700	
நிர்வாகம், ஏனைய செலவுகள்	200,000	
விற்பனை விநியோகச் செலவுகள்	300,000	
கடன்பட்டோர், கடன்கொடுநர்	200,000	150,000
இருப்பு (30.06.2006)	200,000	
பங்களாள் பற்றுக்கள்		
அகி	72,000	
பாபு	15,000	
சாளி	48,000	
தசி	32,400	
நிலமும் கட்டடமும் (கிரயத்தில்)	200,000	
உபகரணம் கிரயம்	50,000	
விநியோக வான் கிரயம்	60,000	
பங்களாள் நடைமுறைக் கணக்குகள் (01.07.2005)		
அகி	40,000	
பாபு	30,000	
சாளி	20,000	
மூலதனக் கணக்குகள்		
அகி		800,000
பாபு		600,000
சாளி		400,000
தசி		500,000
ஆண்டுக்கான மொத்த இலாபம்		973,900
பெறுமானத் தேய்வு ஏற்பாடு (01.07.2005)		
உபகரணம்		100,000
விநியோக வான்		150,000
கட்டடம்		200,000
பொது ஒதுக்கம் (01.07.2005)		250,000
நிதிச் செலவினங்கள்	93700	
	4,424,800	4,424,800

மேலதிகத் தகவல்கள்

அ) 30 ஜூன் 2005 இல் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான தேறிய இலாபம் ரூபா 200,000

கலாநிதி.தி.வேல்நம்பி

ஆ) பங்காளர் ஒவ்வொருவரும் தாங்கள் பங்குடமையிலிருந்த காலங்களில் பின்வரும் தொகைகளை ஒவ்வொரு மாத இறுதியிலும் எடுத்திருந்தனர்.

அகி ரூபா	2000	பாபு ரூபா	2000
சாளி ரூபா	2000	தசி ரூபா	1600

இ) பங்காளர்கள் தமது சம்பளங்களை மாதாந்தம் எடுத்திருந்தனர். இவை அவர்களது பற்றுக்கணக்குகளில் வரவு வைக்கப்பட்டுள்ளது.

ஈ) நிலையான சொத்துக்கள் மீதான ஆண்டுப் பெறுமானத் தேய்வு பின்வருமாறு உபகரணங்கள் - கிரயத்தில் 20%
விநியோக வான் - புத்தகப் பெறுமதியில் 40%
கட்டடங்கள் - கிரயத்தில் 10%
(காணியின் கிரயம் ரூபா 800,000 ஆகும்.)

உ) ஆண்டுக்கான மொத்த விற்பனைகள் ரூபா 400,0000 ஆகும். 30 செப்ரெம்பர் 2005 இல் முடிவடைந்த மூன்று மாதங்களுக்கான விற்பனைகள் ரூபா 160,000 ஆகும்.

ஊ) ரூபா 100,000 கிரயத்தைக் கொண்டதும் 30 ஜூன் 2005 வரை ரூபா 30000 பெறுமானத் தேய்வு ஏற்பாடு செய்யப்பட்டதுமான உபகரணம் என்பன பாபு தான் இளைப்பாறிய வேளை ரூபா 64000 பெறுமதியில் எடுத்துக் கொண்டார்.

நீர் தயாரிக்கும்படி வேண்டப்படுவது

1. 30 ஜூன் 2006 இல் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான இலாபநட்டக் கணக்கு (இரண்டு காலப்பகுதிக்குமான இலாபங்களின் பகிர்வைத் தெளிவாகக் காட்டுக)
2. 30 ஜூன் 2006 இல் உள்ளபடியான ஐந்தொகை

(BAD, 2006, Jfin)

அகி, பாபு, சாளி, தசி பங்குடமையின்
30 யூன் 2006 இல் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான இலாப நட்டப் பகிர் கணக்கு

விபரம்	தொகை முன் 3 மாதங்கள்	தொகை பின் 9 மாதங்கள்	விபரம்	தொகை முன் 3 மாதங்கள்	தொகை பின் 9 மாதங்கள்
நிலைய நிர்வாகச் செலவு			மொத்த இலாபம்	389560	584340
கட்டடப் பெ.தேய்வு	30000	90000	தேறிய நட்டம்		152395
உபகரணப் பெ.தேய்வு	25000	60000			
நிர்வாகச் செலவுகள்	50000	150000			
உபகரண வி.நட்டம்	1000				
விற்பனை விநியோகச் செலவு					
விநியோக வாகனப் பெறுமானத்தேய்வு	45000	135000			
விநியோகச் செலவு	120000	180000			
நிதிச்செலவுகள்	23425	70275			
கடன் மீதான வட்டி.	-	51460			
தேறிய இலாபம்	95135				
	389560	736735		389560	736735
தேறிய நட்டம்		152395	தேறிய இலாபம்	95135	
பங்காளர் சம்பளம் அகி	12000	36000	பற்றுவட்டி அகி	60	1260
பாபு	9000	-	பாபு	60	-
சாளி	6000	18000	சாளி	60	1260
தசி	-	18000	தசி	-	576
மூலதனவட்டி அகி	24000	72000	நட்டம் அகி	-	179795
பாபு	18000	-	சாளி	-	119864
சாளி	12000	28646	தசி	-	59932
தசி	-	37646			
இலாபம் அகி	7158	-			
பாபு	4772	-			
சாளி	2385	-			
தசி	-	-			
	95315	362687		95315	362687

பங்காளர் நடைமுறைக் க/கு

விபரம்	அகி	பாபு	சாளி	தசி	விபரம்	அகி	பாபு	சாளி	தசி
மீதி	40000	30000	-	-	மீதி	-	-	20000	-
பற்று வட்டி	1320	60	1320	576	சம்பளம்	48000	9000	24000	18000
பற்று	24000	6000	24000	14400	மூலதனவட்டி	96000	18000	40646	37646
சம்பளம்	48000	9000	24000	18000	இலாபம்	7158	4772	2385	-
நட்டம்	179795	-	119864	59932	மூலதனக் கணக்கு	-	13288	-	-
					மீதி சென்றது	141957	-	82153	37262
	293115	45060	169184	92908		293115	45060	169184	92908

**அகி, சாளி, தசி பங்குடமையின்
30 யூன் 2006 இல் உள்ளவாறான ஐந்தொகை**

பொறுப்புக்கள்	தொகை	தொகை	சொத்துக்கள்	கிரயம்	திரள் பெறுமானத் தேய்வு	தேறிய மீதி
உரிமையாண்மை			நிலையான சொத்து			
மூலதனம் அகி	800000	-	நிலம்	800000	-	800000
சாளி	318289	-	கட்டிடம்	1200000	320000	880000
தசி	418288	1536577	விநியோக வாகனம்	600000	330000	270000
நடைமுறைக் க/கு			உபகரணம்	400000	150000	250000
அகி	(41957)	-		3000000	800000	2200000
சாளி	(82153)		நடைமுறைச் சொத்து			
தசி	(37262)	(261372)	இறுதி இருப்பு		200000	
பொது ஒதுக்கம்	250000	250000	கடன்பட்டோர் காசு		200000	
நீண்டகாலக் கடன்கள்					93700	493700
கடன் - பாபு		686135				
நடைமுறைக் கடன்கள்						
கடன் கொடுத்தோர்	150000					
சென்மதிக் கடன் வட்டி	51460					
வங்கி மேலதிகப் பற்று	280900	482360				
		2693700				2693700

பங்காளர் மூலதனக் க/கு

விபரம்	அகி	பாபு	சாளி	தசி	விபரம்	அகி	பாபு	சாளி	தசி
உபகரணம்	64000	-	-	-	மீதி				
நன்மதிப்பு	-	-	81711	81712	வந்தது	300000	600000	400000	
நடை					காசு	-	-	-	500000
முறை					நன்				
க/கு	-	13288	-	-	மதிப்பு	-	163423	-	-
கடன்	-	686135	-	-					
மீதி									
சென்றது	800000	-	318289	418288					
	<u>800000</u>	<u>763423</u>	<u>400000</u>	<u>500000</u>		<u>800000</u>	<u>763423</u>	<u>400000</u>	<u>500000</u>

நன்மதிப்புக் கணிப்பு

$$200000 \times \frac{9}{12} \times \frac{200}{100} = 300000$$

$$95135 \times \frac{200}{100} = 190270$$

$$\text{நன்மதிப்பு} = \underline{\underline{490270}}$$

உபகரணக் கணக்கு

மீதி	500000	உபகரணம்	100000
		மீதி சென்றது	400000
	<u>500000</u>		<u>500000</u>

உபகரண விற்பனைக் கணக்கு

உபகரணம்	100000	பாபு	64000
		திரள்	
		பெறுமானத்	
		தேய்வு	35000
		நட்டம்	1000
	<u>100000</u>		<u>100000</u>

உபகரண திரள் பெறுமானத் தேய்வுக் கணக்கு

உபகரண		மீதி	100000
விற்பனை	35000	பெறுமானத்	
மீதி		தேய்வு	85000
சென்றது	150000		<u>185000</u>
	<u>185000</u>	மீதி வந்தது	150000

நன்மதிப்பு

அகி	பாபு	சாளி	தசி
245135	163423	81712	
(245135)	-	(63423)	81712
<u>0</u>	<u>163423</u>	<u>(81711)</u>	<u>(81712)</u>

கலாநிதி.தி.வேல்நம்பி

பற்று வட்டி	மூன்று மாதம்	ஒன்பது மாதம்
அகி	$6000 \times \frac{12}{100} \times \frac{1}{12}$ = 60	$24000 \times \frac{12}{100} \times \frac{3.5}{12}$ = 840
பாபு	$6000 \times \frac{12}{100} \times \frac{1}{12}$ = 60	—
சாளி	$6000 \times \frac{12}{100} \times \frac{1}{12}$ = 60	$24000 \times \frac{12}{100} \times \frac{3.5}{12}$ = 840
தசி	—	$14400 \times \frac{12}{100} \times \frac{4}{12}$ = 576

உதாரணம் 26

ராஜன், ரவி, ரமணன் ஆகிய மூவரும் இலாப நட்டங்களை 2: 2: 1 என்றவாறு பகிர்ந்துகொண்டு பங்குடமையொன்றில் ஈடுபட்டு வருகின்றனர். அவர்களது பங்குடமை ஒப்பந்தம் வருமாறு.

(அ) மூலதன, மற்றும் பற்றுக்கள் மீதான வட்டி ஆண்டுக்கு முறையே 10%, 12% ஆகும்.

(ஆ) பங்காளர்களின் மாதாந்தச் சம்பளங்கள்

ராஜன்	ரூபா	1,000
ரவி	ரூபா	750
ரமணன்	ரூபா	800

(இ) எந்தவொரு திகதியிலாவது தேவைப்படும் நன்மதிப்பானது மூலதனமாக்கல் முறையைப் பயன்படுத்திக் கணப்பீடு செய்யப்படுவதுடன், தேவையான சீராக்கங்கள் பங்காளர் மூலதனக் கணக்குகளினூடாக செய்யப்படுதல் வேண்டும்.

30 ஜூன் 2006இல் நமணன் பங்குமடமையிலிருந்து இளைப்பாறினார். அன்றைய தினம் ரங்கன் பின்வரும் நிபந்தனைகளின் கீழ் ஒரு புதிய பங்காளனாக அனுமதிக்கப்பட்டார்.

(அ) சொத்துக்கள் பின்வருமாறு மறுமதிப்பீடு செய்யப்பட்டன.	
கட்டடங்கள்	ரூபா 325,000
பொறி உபகரணம்	ரூபா 170,000
தளபாடங்களும், பொருத்துக்களும்	ரூபா 40,000

(ஆ) ரங்கன் 20% இலாபத்துக்கு உரித்துடையவர்

(இ) ரங்கனின் வருடாந்தச் சம்பளம் ரூபா 9,600

(ஈ) பங்காளரின் மூலதனக்கணக்கு மீதிகள் அவர்களின் இலாபநட்ட வீதாசார அடிப்படையில் ரங்கனின் மூலதனத்தை அடிப்படையாகக் கொண்டு நடைமுறைக் கணக்கினூடாகச் சீராக்கப்படுதல் வேண்டும். ரங்கன் ரூபா 100,000 காசைத் தனது மூலதனமாகக் கொண்டு வந்தார். இத்தொகை காசுக்கணக்கில் வரவு வைக்கப்பட்டு விற்பனைக் கணக்கில் செலவு வைக்கப்பட்டிருந்தது.

(உ) ஏனைய அம்சங்களுக்கு முன்னைய ஒப்பந்தம் ஏற்புடையதாக இருக்கும்.

31 டிசம்பர் 2006 இல் பங்குமடமையின் புத்தகங்களிலிருந்து பிரித்தெடுக்கப்பட்ட பரீட்சை மீதி வருமானம்.

விபரம்	வரவு ரூபா	செலவு ரூபா
மூலதனக் கணக்குகள்		200,000
ராஜன்		200,000
ரவி		150,000
நடைமுறைக் கணக்குகள்		7,000
ராஜன்		
ரவி	3,600	
ரமணன்		8,400
விற்பனைகள்		1,152,142
கொள்வனவுகள்		
இருப்பு - 1 ஜனவரி 2006	388,983	
சம்பளங்கள்	60,000	
வாடகையும், மின்சாரமும்	96,000	
	12,000	

கலாநிதி.தி.வேல்நம்பி

காகிதாதிகள்	4,600	
ஏனைய நிர்வாக, நிதிச்செலவுகள்	16,000	
விற்பனை விநியோகச் செலவுகள்	7,600	
காணிக் கட்டடங்கள் - கிரயத்தில்	650,000	
பொறி உபகரணம் - கிரயத்தில்	240,000	
மோட்டார் - கிரயத்தில்	200,000	
தளபாடமும், பொருத்துக்களும் - கிரயத்தில்	50,000	
பெறுமானத் தேய்வேற்பாடு - 1.1.2006 இல்		
கட்டடங்கள்		60,000
பொறி உபகரணம்		36,000
மோட்டார்		60,000
தளபாடமும் பொருத்துக்களும்		5,000
கடன்பட்டோரும், கடன்கொடுத்தோரும்	80,000	86,858
பற்றுக்கள்:		
ராஜன்	14,400	
ரவி	12,000	
றமணன்	7,200	
றங்கள்	6,000	
மோட்டார் விற்பனைக் கணக்கு	40,000	
காசம் வங்கியும்	77017	
	1,965,400	1,965,400

மேலதிக தகவல்கள்

- 1) கடந்த ஐந்து வருடங்களுக்கான பங்குடமையின் இலாப நட்டங்கள் முறையே ரூபா 10,000, ரூபா 12,000, ரூபா 20,000, ரூபா 18,000, ரூபா(10,000) ஆகும். பங்குடமை வியாபாரத்தை ஒத்த நிறுவனங்களின் ஈடுபடுத்திய முதல் மீதான வருவாய் வீதம் 10% ஆகும். பங்குடமையின் உருவச் சொத்துக்கள் ரூபா 56,000, பொறுப்புக்கள் ரூபா 16,000.
- 2) பங்காளர்கள் பின்வருமாறு சமமான தொகையினைப் பற்றியிருந்தனர்
ராஜனும் ரவியும் - ஒவ்வொரு மாதத் தொடக்கத்திலும்
றமணனும், றங்களும் - ஒவ்வொரு மாத நடுப்பகுதியிலும்
- 3) 1 ஏப்ரல் 2006இல் ரூபா 100,000 கிரயமான மோட்டார் ரூபா 60,000க்கு விற்பனை செய்யப்பட்டது. இது 1 ஏப்ரல் 2001இல் கொள்வனவு செய்யப்பட்டிருந்தது. இது தொடர்பில், விற்பனை செய்யப்பட்ட மோட்டாரின்

கிரயத்தை மோட்டார் விற்பனைக்கு கணக்கிலும், பெற்ற காசை காசுக் கணக்கிலும் பதிந்தது தவிர வேறு எப்பதிவுகளும் மேற்கொள்ளப்படவில்லை.

- 4) நிலையான சொத்துக்களுக்கு ஆண்டுக்குக் கிரயத்தில் பின்வருமாறு பெறுமானத்தேய்வு செய்யப்படுகின்றது.

காணிகட்டடம்	10%
பொறி உபகரணம்	5%
மோட்டார்	10%
தளபாடமும், பொருத்துக்களும்	20%

- 5) 31 டிசெம்பர் 2006இல் கையிருப்பு ரூபா 85,000 ஆக மதிக்கப்பட்டு இருந்தது.

- 6) 01.07.2006 தொடக்கம் 31.12.2006 வரையான ஆறுமாத காலப்பகுதிக்கான விற்பனைகள் 01.01.2006 தொடக்கம் 30.06.2006 வரையான காலப்பகுதியுடன் ஒப்பிடும்போது 50% ஆல் அதிகரித்திருந்தது.

- 7) இளைப்பாறும் பங்களாருக்குரிய கொடுப்பனவானது ஒரு கடன் கணக்கிற்கு மாற்றப்பட்டு அது செலுத்தப்படும்வரை 10% வட்டி செலுத்தப்படவேண்டும்.

- 8) பங்களாளர்கள் ஜனவரி 2006இல் ரூபா 100,000 பெயரளவுப் பெறுமதியுள்ள 10% கடன் பத்திரங்களைப் பங்கிலாபத்துடன் சேர்த்து ரூபா 92 விலையில் வாங்கியிருந்தனர். இதற்கான வட்டி அரையாண்டு அடிப்படையில் 30 ஜனிலும், 31 டிசெம்பரிலும் செலுத்தப்படும்.

இவ்வருட காலப்பகுதியில் இடம்பெற்ற நடவடிக்கைகள் வருமாறு:

30 ஜனவரி 2006இல் ரூபா 40,000 பெயரளவுப் பெறுமதியானவை பங்கிலாபம் நீக்கி ரூபா 94 விலையில் விற்கப்பட்டன.

30 ஜனவரி 2006இல் ரூபா 30,000 பெறுமதியானவை பங்கிலாபம் நீக்கி ரூபா 90க்கு வாங்கப்பட்டது.

30 நவம்பர் 2006இல் ரூபா 10,000 பெறுமதியானவை பங்கிலாபத்துடன் சேர்த்து ரூபா 94 க்கு வாங்கப்பட்டது.

கலாநிதி.தி.வேல்நம்பி

01 டிசம்பர் 2006இல் ரூபா 15,000 பெறுமதியானவை பங்கிலாபத்துடன் சேர்த்து ரூபா 91இல் விற்பனை செய்யப்பட்டது. செலுத்திய தரகு 150.

இவை தொடர்பில் முதலீட்டு விற்பனையானது காசுக் கணக்கில் வரவிலும், விற்பனைக் கணக்கில் செலவிலும் பதியப்பட்டது. இவ்வாறே முதலீட்டுக் கொள்வனவு கொள்வனவுக் கணக்கில் வரவிலும் காசுக் கணக்கில் செலவிலும் பதியப்பட்டிருந்தது. இவை தவிர வேறு எப்பதிவுகளுக்கும் மேற்கொள்ளப் படவில்லை.

பின்வருவனவற்றைத் தயார் செய்யுமாறு நீர் வேண்டப்படுகின்றீர்

- 1) முதலுள் முதல் வெளி முறையைப் பயன்படுத்திக் கொடுக்கல் வாங்கல்களைப் பதிவு செய்வதற்கான முதலீட்டுக் கணக்கு.
- 2) இரண்டு காலப் பகுதிகளிலும் உழைக்கப்பட்ட இலாபங்களின் பதிவைத் தெளிவாகக் காட்டும் வகையில் 31 டிசெம்பர் 2006இல் முடிவடைந்த வருடத்துக்கான வியாபார இலாப நட்டக் கணக்கு.
- 3) 31 டிசெம்பர் 2006இல் உள்ளபடியான ஐந்தொகை.

(First in Commerce, 2006, Jfn)

முதலீட்டுக் கணக்கு - 12% கடன் பத்திரங்கள்

திகதி	விபரம்	பெயரளவுப் பெறுமதி	வருமானம்	மூலதனம்	திகதி	விபரம்	பெயரளவுப் பெறுமதி	வருமானம்	மூலதனம்
1.1.06	வங்கி	100000	-	92000	30.1.06	வங்கி	40000		37600
30.1.06	மூலதனம்		1667		30.1.06	வருமானம்			1667
30.1.06	விற்பனை இலாபம்			2467	30.6.06	வங்கி வட்டி		5000	
30.6.06	வங்கி	30000		27000	1.12.06	வங்கி	15000	625	12875
31.11.06	வங்கி	10000	417	8983	31.12.06	வி/னை நட்டம்			925
						வங்கி வட்டி		4750	
						மீ/கீ/ செ	85000		77383
		140,000		130450			140,000		130450

கொள்வனவுகள் 127983

விற்பனைகள் 52142

இலாப நட்டக் கணக்கு : முதல் ஆறு மாதம் = 2467

: பின் ஆறு மாதம் = (925)

முதலில் முதல வெளியே முறை - FIFO

30/01/2006

$$\text{கிரயம்} = \frac{92000}{100000} \times 4000 = 36800$$

$$\text{ஃ இலாபம்} = 39267 - 36800 = 2467$$

01/12/2006 இல்

$$\text{கிரயம்} = \frac{55200}{60000} \times 15000 = 13800$$

$$\text{ஃ நட்டம்} = 12875 - 13800 = (925)$$

பங்களாள் மூலதனக் கணக்குகள்

விபரம்	ராஜன்	ரவி	றமணன்	றங்கன்	விபரம்	ராஜன்	ரவி	றமணன்	றங்கன்
நன்மதிப்பு	-	-	-	12000	மீ/வ	200000	200000	150000	-
மறுமதிப்பு					வி/னை	-	-	-	100000
பீட்டு					நன்				
நட்டம்	66200	66200	33100	-	மதிப்பு	-	-	12000	-
கடன்க/கு			168933		நடப்புக்				
மீ/செ	176000	176000	-	88000	க/கு	-	-	40033	-
					நடப்புக்				
					க/கு	42200	42200	-	-
	242200	242200	202033	100000		242200	242200	202033	100000

பங்களாள் நடைமுறைக் கணக்குகள்

விபரம்	ராஜன்	ரவி	றமணன்	றங்கன்	விபரம்	ராஜன்	ரவி	றமணன்	றங்கன்
மீ/வ	-	3600	-	-	மீ/வ	7000	-	8400	-
பற்று	14400	12000	7200	6000	சம்பளம்	12000	9000	4800	4800
பற்று வட்டி	936	780	216	180	மூலதன				
மூலதனக்					வட்டி	18800	18800	7500	4400
க கு	-	-	40033	-	இலாபம்	178963	178963	26749	62732
மூலதனக்									
க/கு	42200	42200	-	-					
மீ/செ	159227	148183	-	65752					
	216763	206763	47449	71932		216763	206763	47449	71932

ராஜன், ரவி, றமணன், றங்கள் பங்குடமை
31.12.2006 இல் முடிவடைந்த வருடத்துக்கான இலாப நட்டப்
பகிர் கணக்கு

விபரம்	ரூபா	ரூபா	விபரம்	ரூபா	ரூபா
ஆரம்ப இருப்பு கொள்வனவுகள் கழி: முதலீடு வினைக்கிருந்த சரக்கு கழி:இறுதியிருப்பு வினை கிரயம் மொத்த இலாபம் மீ/செ	388983 (127983)	60000 261000	விற்பனைகள் கழி:முதலீடுகள் மூலதனம்	1152142 (52142) (100,000)	10,00,000
		321000 (85000)			
		236,000			
		764000			
		10,00000			10,00000
	6 மாதம்	6மாதம்		6மாதம்	6மாதம்
சம்பளங்கள்	48000	48000	மொத்த இலாபம்மீ/வ முதலீட்டு வி/னை இலாபம்	305,600	458 400
வாடகைமீன்சாரம்	6000	6000			
காசித்தாதிகள்	2300	2300		2467	-
ஏனைய நிர்வாக, நிதிச் செலவுகள்	8000	8000			
விற்பனை					
விநியோகச் செலவு	1900	5700			
பெறுமானத்தேய்வு					
காணி கட்டடம்	27500	16250			
பொறி இயந்திரம்	6000	4250			
மோட்டார்	7500	5000			
தளபடம்	5000	4000			
மோட்டார்					
வினை நட்டம்	20000	-			
முதலீட்டு வினை					
நட்டம்	-	925			
கடன் வட்டி	-	84 47			
தேறிய இலாபம்	175867	349528			
	308067	4584,00		308067	458,400
மூலதன வட்டி			தேறிய இலாபம் பற்றுவட்டி	175867	349528
ராஜன்	10000	8800	ராஜன்	252	684
ரவி	10000	8800	ரவி	210	570
றமணன்	7500	-	றமணன்	216	-
றங்கள்	-	4400	றங்கள்	-	180
சம்பளம் - ராஜன்	6000	6000			
ரவி	4500	4500			
றமணன்	4800	-			
றங்கள்	-	4800			
இலாபம் - ராஜன்	53498	125465			
ரவி	53498	125465			
றமணன்	26749	-			
றங்கள்	-	62732			
	176545	350962		176545	350962

31. 12. 2006 இல் உள்ளபடியான பங்குடமையின் ஐந்தொகை.

பொறுப்புக்கள்	ரூபா	ரூபா	சொத்துக்கள்	மறுமதிப்பீட்டுப் பெறுமதி	திரள் பெறுமானத் தேய்வு	தேறிய மீதி
மூலதனம்			நிலையான			
ராஜன்	176000		சொத்துக்கள்			
ரவி	176000		காணிகட்டடம்	325000	16250	308750
றங்கள்	88000	440000	பொறியியந்திரம்	170000	4250	165750
நடைமுறைக் க/கு			தளபாடம்			
ராஜன்	159227		பொருத்துக்கள்	40000	4000	36000
ரவி	148183		மோட்டார்	100000	52500	47500
றங்கள்	65752	373162	முதலீடுகள்			558000
றமண்கடன்		168933	நடைமுறைச் சொத்து			77383
நடைமுறைப் பொறுப்பு			கையிருப்பு		85000	
கடன்			கடன்பட்டோர்		80000	
கொடுத்தோர்	86858		காசு		277017	442017
நிலுவை வட்டி	84.47	95305				
		1077400				1077400

மறு மதிப்பீட்டுக் கணக்கு

காணிகட்டடம்	137500	நட்டம்:	ராஜன்	66200	
பொறியியந்திரம்	28000		ரவி	66200	
			றமணன்	33100	165500
	165 500				165 500

மோட்டார் கணக்கு

மீ/வ 200 000	மோ.வி/னை 100 000
	மீ/செ 100 000
200, 000	200 000

மோட்டார் தேய்வு ஏற்பாட்டுக் க/கு

மோ.வி/னை 20000	மீ/வ 60000
மீ/செ 52500	பெ.தேய்வு 12500
72500	72500

மோட்டார் விற்பனைக் க/கு	
மீ/வ 40000	தேய்வுஏற்பாடு 20,000
	இ/நட்டம் 20,000
<u>40,000</u>	<u>40,000</u>

நடப்பாண்டுப் பெறுமானத்தேய்வு
முதல் ஆறுமாதத்துக்குரியது.

$$100,000 \times \frac{10}{100} \times \frac{6}{12} = 5000$$

$$100,000 \times \frac{10}{100} \times \frac{3}{12} = 2500$$

$$= \underline{7500}$$

இரண்டாவது ஆறுமாதத்துக்குரியது

$$100,000 \times \frac{10}{100} \times \frac{6}{12} = 5000$$

விற்பனை வாகனத்தின் பெறுமானத்தேய்வு

01.04.2004 - 01.04.2006

$$100,000 \times \frac{10}{100} \times 2 = 20000$$

நன்மதிப்புக் கணிப்பீடு

$$\text{சராசரி இலாபம்} = \frac{10000 + 12000 + 20000 + 18000 - 10000}{5}$$

$$= \text{ஏபா } 10000$$

$$\text{நிறுவனப் பெறுமதி} = \frac{10000}{10} \times 100 = 100,000$$

$$\text{தேறிய சொத்துக்கள்} (56000 - 16000) = (40000)$$

$$\text{நன்மதிப்பு} = \underline{60,000}$$

ராஜன்	ரவி	றமணன்	றங்கன்
24000	24000	12000	-
(24000)	(24000)	-	(12000)
<u>-</u>	<u>-</u>	<u>12000</u>	<u>(12000)</u>

பற்றுவுட்டி.

முதல் 6 மாதம்

$$\text{ராஜன் } 7200 \times \frac{12}{100} \times \frac{3\frac{1}{2}}{12} = 252$$

$$\text{ரவி } 6000 \times \frac{12}{100} \times \frac{3\frac{1}{2}}{12} = 210$$

$$\text{றமணன் } 7200 \times \frac{12}{100} \times \frac{3}{12} = 216$$

றங்கள் —

பின் 6 மாதம்

$$14400 \times \frac{12}{100} \times \frac{6\frac{1}{2}}{12} = 936$$

$$\text{கழி:முன் 6 மாதம்} = 252$$

$$= \underline{684}$$

$$12000 \times \frac{12}{100} \times \frac{6\frac{1}{2}}{12} = 780$$

$$\text{கழி:முன் 6 மாதம்} = 210$$

$$= \underline{570}$$

—

$$6000 \times \frac{12}{100} \times \frac{3}{12} = 180$$

பயிற்சிகள்

- 1) 30.06.05 இல் முடிவடைந்த வருடத்திற்கான ABC பங்குடமையின் பரீட்சை மீதி வருமாறு

விபரம்	வரவு	செலவு
மூலதனம்		
A		200,000
B		100,000
C		100,000
நடப்புக் கணக்கு		
A		20,000
B		2,500
C		1,500
தேறியலாபம்		76,000
சொத்துக்கள்	500,000	
	500,000	500,000

பங்குடமை உடன்படிக்கை வருமாறு

* மூலதனத்தின் மீது 12 வீத வட்டி வழங்கப்படும்.

* பங்காளர் ஒவ்வொருவரும் ஆண்டுக்கு முறையே 15,000, 10,000, 10,000 சம்பளம் பெறுவர்.

* இலாப நட்டப் பகிர் கணக்கைத் தயார் செய்க.

- 2) முருகனும், வள்ளியும் பின்வரும் நிபந்தனைகளுக்கு அமையப் பங்குடமை வியாபாரம் ஒன்றை நடாத்தி வருகின்றனர்.

- (1) இலாப நட்டங்களை முறையே 3:2 என்னும் விகிதத்திற் பகிர்தல்
- (2) நிலையான வட்டி 10 வீதம்
- (3) இருவரும் மாதாந்தம் முறையே ரூபா 500 ரூபா 400 சம்பளமாகப் பெறுவர்
- (4) 31.12.2006 முடிவடைந்த வருடத்திற்கான பரீட்சை மீதி உமக்குத் தரப்படுகின்றது.

விபரம்	வரவு	செலவு
மூலதனம் முருகன் வள்ளி		300,000 200,000
நிலையான சொத்துக்கள்	200,000	
கடன்பட்டோர் கடன்கொடுநர்	50,000	60,000
காசு	20,000	
31.12.2006 இல் இருப்பு	40,000	
தேறியலாபம்		120,000
வங்கி	370,000	
	680,000	680,000

பின்வருவனவற்றைத் தயாரிக்குக

1. இலாப நட்டப் பகிர் கணக்கு
2. பங்காளர் நடைமுறைக் கணக்கு
3. 31.12.2006 இல் ஐந்தொகை

03) வாலி, முத்து, வைரம் ஆகிய மூவரும் பங்குடைமை முயற்சி ஒன்றில் ஈடுபட்டுவருகின்றனர். அவர்களது பங்குடைமையின் ஒப்பந்தம் வருமாறு:

1. பற்றுக்களிற்கு 6 வீதம் வட்டி பரிக்கப்படும்.
2. மூலதனவட்டி ஆண்டுக்கு 15 வீதம்
3. வருடாந்த சம்பளம் மூவரிற்கும் முறையே ரூபா 2,000, 15,000, 20,000 ஆகும்.
4. நடப்புக் கணக்கிற்கு வட்டியில்லை
5. இலாப நட்ட வீதம் 5:3:2

01.01.05 இல் ரகுமான் என்பவர் பின்வரும் நிபந்தனைகளுக்கமையப் புதியவராக அனுமதிக்கப்பட்டார்.

1. இலாபத்தில் 1/5 பங்கு பெறுதல். வருடாந்தச் சம்பளம் 10,500
2. மூலதனமாக ரூபா 150,000 ஐ கொண்டு வருதல்
3. இவரின் அனுமதியின் பொருட்டு பங்குடைமையின் நன்மதிப்பானது கடந்த மூன்றாண்டு இலாபச் சராசரியின் இரண்டு ஆண்டுக் கொள்வனவின் பத்தாயிரத்துக்கு கிட்டிய பெறுமானத்தில் மதிப்பிடப்பட்டு அதனைப் பதிவுப்பது என இணங்கப்பட்டது.

கலாநிதி.தி.வேல்நம்பி

4. ரகுமானின் அனுமதியின் பொருட்டுத் தேவையான சீராக்கம் செய்ய முன் எடுக்கப்பட்ட பரீட்சை மீதி வருமாறு:

விபரம்	வரவு	செலவு
மூலதனம்		
வாலி		300,000
வைரம்		250,000
முத்து		200,000
ரகுமான் பங்களிப்பு		150,000
நடப்புக்கணக்கு		30,000
வாலி		
வைரம்	2,000	
முத்து		20,000
பற்றுக்கள்	20,700	
ஒப்படைப்பு வான் வண்டி	300,000	70,000
தளபாடம் பொருத்துக்கள்	250,000	25,000
காணிகட்டடம்	600,000	90,000
கையிருப்புக்கள்	28,000	
ஏனைய வருமானங்கள்		6,000
விற்பனை, கொள்வனவு	315,000	830,000
கடன்பட்டோர், கடன் கொடுத்தோர்	80,000	65,000
புரள்வு வரி	12,000	
வாடகை மின்சாரம்	6,000	
காப்புறுதி	20,000	
வங்கிச் செலவு	12,500	
5வீத வங்கிக்கடன்		50,000
வங்கி மீதி	419,800	
	2,086, 000	2,086,000

- 30.06.05இல் கையிருப்புக்கள் 28,000
- அட்டுறு வாடகை ரூபா 200, முற்பண மின்சாரம் ரூபா 150
- பங்களிப்பு ஒவ்வொருவரும் பின்வருமாறு பற்றினர்
 வாலி ஒவ்வொருமாதத் தொடக்கத்திலும் ரூபா 600
 வைரம் ஒவ்வொருமாத நடுப்பகுதியிலும் ரூபா 500
 முத்து ஒவ்வொரு மாத இறுதியிலும் ரூபா 400
 ரகுமான் ஒவ்வொரு மாதத் தொடக்கம் ரூபா 450

4. 01.01.05 இல் பங்குடைமையின் சொத்துக்கள் பின்வருமாறு மதிக்கப்பட்டன.

ஒப்படைப்பு வான்	250,000
தளபாடப் பொருத்துக்கள்	200,000
கட்டிடங்கள்	350,000

5. காணியின் பெறுமதி ரூபா 200,000 ஆகும்

6. நிலையான சொத்துகளிற்குக் கிரயத்தில் 10வீதம் தேய்விட வேண்டும்.

7. பங்களரின் மூலதனக் கணக்கு மீதிகள் நடப்புக் கணக்கு ஊடாக இலாபம் பகிரும் விகிதத்திற்குச் சமனாகப் பேணப்படுதல் வேண்டும். இது ரகுமானின் மூலதன மீதியை எந்த வகையிலும் பாதிக்காது.

8. கடந்த வருட இலாப நட்டங்கள் வருமாறு:

ஆண்டு	இலாபம்
1	15,000
2	12,500
3	17,500

(முடிவுக் கணக்கைத் தயாரிக்குக)

04) அன்பு, பண்பு, பாசம் என்போர் பங்குடைமை நிறுவனத்தினை நடாத்தி வருகின்றனர். அவர்களின் பங்குடைமை ஒப்பந்தம் கீழ் வருமாறு:

1. அன்பு, பண்பு, பாசம் என்பவர்களுக்கிடையில் இலாப நட்டவீதம் முறையே 5:3:2 ஆகும்.
2. மூலதனத்திற்கு 5% வட்டி வழங்கப்படும்.
3. பற்றுக்கு 6% வட்டி கணிக்கப்படும்.
4. அன்புக்கு முகாமையாளராகத் தொழிற்படுவதால் மாதாந்தம் 2500 சம்பளம் வழங்கப்படும்.
5. பண்புவின் கட்டிடத்தில் நிறுவனம் இயங்குவதால் அவருக்கு மாதாந்தம் 1250 வாடகை செலுத்த வேண்டும்.
6. பாசம் கொள்வனவு முகவராகத் தொழிற்படுவதால் தேறிய கொள்வனவில் 5% கொள்வனவுத் தரகு வழங்கப்பட வேண்டும்

கலாநிதி.தி.வேல்நம்பி

31.12.2004 இல் பரீட்சைமீதி கீழ்வருமாறு

விபரம்		வரவு	செலவு
மூலதனம்	அன்பு		400,000
	பண்பு		350,000
	பாசம்		200,000
பற்று		18,000	
நடைமுறைக்கணக்கு	அன்பு	12,000	
	பண்பு		15,000
	பாசம்		17,000
பொது ஒதுக்கம்			20,000
நன் மதிப்பு		50,000	
ஆள் குறிக்கும் கணக்கு		75,000	40,000
ஐயக்கடன் ஏற்பாடு (01.01.2004)			4,000
விளம்பரப் பொருள் இருப்பு (31.12.2004)		4,500	
தொக்கு (01.01.2004)		40,000	
தொக்கு (31.12.2004)		67,000	
கடன் - பண்பு			50,000
காணி, கட்டிடம் (கிரயம்)		700,000	
கட்டிடம் பெ.தே ஏற்பாடு (31.12.2004)			200,000
மோட்டார் (கிரயம்)		400,000	
மோட்டார் பெ.தே. ஏற்பாடு(01.01.2004)			100,000
தளபாடம் (கிரயம்)		100,000	
தளபாடப் பெ.தே. ஏற்பாடு (31.12.2004)			25,000
தேறியலாபம்			274,500
காக மீதி		35,000	
வங்கி மீதி		194,000	
		1,695,500	1,695,500

பின்வரும் மேலதிகத் தகவல்கள் உமக்குத் தரப்படுகின்றது.

1. 2004.12.31 முடிவடைந்த வருடத்திற்கான தேறியலாபம் கணிப்பிடுகையில் தவறுகள் ஏற்பட்டுள்ளதாகக் கணக்காய்வில் இருந்து கண்டுபிடிக்கப் பட்ட்டுள்ளது.
2. சம்பளம் என்ற கணக்கில் 'அன்பின்' சம்பளம் ரூபா 8000 உள்ளடக்கப் பட்டிருந்தது.
3. வாடகை என்ற கணக்கினுள் பண்பின் வாடகை ரூபா 6000 உள்ளடக்கப்பட்டிருந்தது.

4. 2004.12.31 முடிவடைந்த ஆண்டில் தேறிய கொள்வனவு ரூபா 400000 ஆகும்.
 5. கடன்பட்டோரில் ஐயக்கடன் ஏற்பாடு 5% மாக இருக்கவேண்டும்.
 6. 2004.12.30 இல் கொள்வனவு ரூபா 20000 இது வழிச்சரக்காக உள்ளது.
 7. கட்டடத்திற்கு 10% பெறுமானத் தேய்விடப்படுகின்றது. இதில் காணியின் கொள்விலை ரூபா 200000 ஆகும் காணிக்கும் சேர்த்துப் பெறுமானத் தேய்விடப்பட்டுள்ளது.
 8. மோட்டாருக்கு 10% பெறுமானத் தேய்விடப்படுகிறது. தளபடத்திற்கு 5% ஒடுங்குபாக முறையில் தேய்விடப்படுகின்றது.
 9. பொது ஒதுக்கத்திற்கு ரூபா 5000 ஒதுக்குவதுடன் நன்மதிப்பில் ரூபா 10000 வை பதிவுபடுகுக.
 10. பற்றுக் கணக்கு கீழ்வருமாறு பங்காளர் பற்றியதைக் குறிக்கும்
 அன்பு - ஒவ்வொரு மாதத் தொடக்கத்திலும் ரூபா 1000 வீதம் 6 மாதங்களுக்கு 2004.01.01 - 2004.06.01 வரைக்குமான காலத்திற்கு
 பண்பு - ஒவ்வொரு மாத நடுப்பகுதியிலும் ரூபா 500 வீதம் ஒரு வருடத்திற்கு
 பாசம் - ஒவ்வொரு மாத நடுப்பகுதியிலும் ரூபா 1000 வீதம் 6 மாதங்களுக்கு
- 2004.07.31 தொடக்கம் 2004.12.31 வரைக்குமான காலப்பகுதிக்கு வேண்டப்படுவது.

- அ. திருத்திய தேறிய லாபத்தைக் காட்டும் கூற்று?
 ஆ. இலாப நட்டப்பகிர் கணக்கு
 இ. பங்காளர் நடைமுறைக் கணக்கு
 ஈ. ஐந்தொகை

05) கமல், விமல், அமல் என்போர்கள் இலாப நட்டங்களை முறையே 2:1:1 என்ற விகிதத்தில் பகிரும் பங்குடைமை வியாபாரமொன்றில் ஈடுபட்டு வருகின்றனர். 31.03.2004 இல் பங்குடைமையின் கணக்கேடுகளில் இருந்து எடுக்கப்பட்ட மீதிகள் வருமாறு.

மூலதனம்	கமல்		500,000
	விமல்		350,000
	அமல்		150,000
நிமலின் பங்களிப்பு			400,000
நடைமுறைக்கணக்கு	கமல்	125,000	
	விமல்	100,000	
	அமல்	75,000	
எடுப்பனவு	கமல்	62,500	
	விமல்	75,000	
	அமல்	12,500	
காசம் வங்கியும்		15,000	
31.03.2004 இல் இருப்பு		250,000	
இயந்திரம் பொறி		800,000	
மோட்டார் வாகனம்		200,000	
ஆண்டுக்கான தேறியலபம்			300,000
தேய்மான ஏற்பாடு 31.03.2004			
	இயந்திரப் பொறி		160,000
	மோட்டார் வாகனம்		25,000
கடன்பட்டோர், கடன்கொடுத்தோர்		350,000	285,000
முற்பணக் கொடுப்பனவுகளும் அட்டுறு செலவுகளும்		130,000	25,000
		2,195,000	2,195,000

மேலதிக தகவல்கள்

- 30.09.2003 இல் பங்குடமையில் இருந்து அமல் ஓய்வுபெற நிமல் புதிய பங்காளனாகச் சேர்க்கப்பட்டார்.
- நிமல் தனது மூலதனம் நன்மதிப்புப் பங்கு உட்பட ரூபா 400000 வை பங்குடமைக்குப் பங்களிப்புச் செய்தார்.
- பழைய உடன்படிக்கையின்படி பங்காளர் மூலதனத்துக்கு 2% வட்டி செலுத்தப்படும்
- புதிய உடன்படிக்கையின்படி மூலதன வட்டி தொடர்ந்து பேணப்படுவதுடன், கமலும் விமலும் மாதாந்தம் முறையே ரூபா 3500, ரூபா 4500 சம்பளம் பெற உரித்துடையவர்கள்.

5. தேறிய இலாபக் கணிப்பீட்டின்போது பின்வரும் விடயங்கள் தவறாகச் சேர்க்கப்பட்டிருந்தது.

அ) இறுதி இருப்பு ரூபா 50000 ஆல் குறைத்துக் கூட்டப்பட்டிருந்தது.

ஆ) அட்டுறு செலவில் ரூபா 20000 விடப்பட்டிருந்தது

6. நிறுவனத்தின் நன்மதிப்பானது நான்காண்டு நிகர இலாபங்களில் நிறையளிக்கப்பட்ட சராசரியின் முன்றாண்டு கொள்வனவாகக் கணிக்கப்படும். இலாப விபரம் பின்வருமாறு

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

7. தேறிய இலாபமானது ஆண்டு பூராகவும் சீராகப் பரவியிருந்ததாகக் கொள்க.
8. அமல் தனது வருமதியான எல்லாத் தொகையினையும் ஆண்டுக்கு 20% வட்டி கொண்ட கடன் கணக்குக்கு மாற்ற இணங்கியுள்ளார்.

வேண்டப்படுவது:

1. இலாப நட்ட பகிர் கணக்கு
2. மூலதனக் கணக்கும் பங்களிப்பு நடைமுறைக் கணக்கும்.
3. 31.03.2004 இல் ஐந்தொகை

- 06) ரஞ்சன், காந்தன், சமணன் என்போர் பங்குடமை நிறுவனத்தை நடாத்தி வருகின்றனர். இவர்களின் பங்குடமை ஒப்பந்தம் கீழ்வருமாறு:

- i. ரஞ்சன், காந்தன், சமணனுக்கு இடையில் இலாபநட்ட வீதம் சமம்.
- ii. காந்தனுக்கு மாதாந்தம் ரூபா 2000 சம்பளம் வழங்கப்பட வேண்டும்.
- iii. மூலதனத்திற்கு 5% வட்டி கணிப்பிடப்படும்.
- iv. பற்றுக்கு 6% வட்டி கணிப்பிடப்படும்.

கலாநிதி.தி.வேல்நம்பி

30.06.2003 இல் பரீட்சைமீதி கீழ்வருமாறு :

விபரம்	வரவு	செலவு
மூலதனம்		400000
றஞ்சன்		
காந்தன்		300000
சுமணன்		200000
நடைமுறைக் கணக்கு	10000	
றஞ்சன்		
காந்தன்		5000
சுமணன்		7000
நன்மதிப்பு	40000	
தொக்கு (30.06.2003)	47500	
தேறிய இலாபம்		190000
சம்பளம்	10000	
காந்தன்		
கடன்		40000
றஞ்சன்		
கடன்வட்டி		2000
றஞ்சன்		
காணி,கட்டடம் (கிரயம்)	500000	
தளபாடம் (கிரயம்)	100000	
மோட்டார் (கிரயம்)	200000	
பெறுமானத் தேய்வு ஏற்பாடு (30.06.2003)		
காணி,கட்டடம்		100000
தளபாடம்		25000
மோட்டார்		50000
கடன்பட்டோர்	75000	
கடன்கொடுத்தோர்		30000
ஐயக்கடன் ஏற்பாடு (30.06.2003)		3000
வங்கிமீதி	369500	
	1352000	1352000

பின்வரும் தகவல்களும் உமக்குத் தரப்பட்டுள்ளன

- 20.06.2003 இல் மேற்கொள்ளப்பட்ட கொள்வனவு ரூபா 12500 இப் பொருட்கள் இன்னும் நிறுவனத்தை வந்து சேரவில்லை.
- 30.06.2003 இல் சுமணன் நிறுவனத்தில் இருந்து ஓய்வுபெறுகின்றார். இவர் ஓய்வு பெறும்போது கீழ்வரும் நடவடிக்கைகள் நிறுவனத்தில் மேற்கொள்ளப்பட்டது.

அ) சுமணன் ஓய்வுபெறும்போது நிறுவனத்தின் நன்மதிப்பு ரூபா 61000 ஆகும். நன்மதிப்புப் புத்தகங்களிற் காட்டப்படலாகாது.

ஆ) சமணன் ஓய்வுபெற்றபின் ரஞ்சன், காந்தன் புதிய இலாபநட்ட வீதம் 3:2 ஆகும்.

இ) ஓய்வுபெறும் சமணனின் கொடுப்பனவுகளில் 1/2 பங்கு பணமாகக் கொடுக்கப்பட மிகுதி பங்குடமைக்கு 8% கடனாக விடப்படுகின்றது. சமணன் ஓய்வுபெறும்போது ரூபா 20000 பெறுமதியான தளபாடத்தை எடுத்துக்கொண்டார்.

3. 30.06.2003 இல் சொத்துக்கள் பொறுப்புக்கள் கீழ்வருமாறு மறுமதிப்பீடு செய்யப்பட்டன.

காணி,கட்டடம்	ரூபா	450000	
மோட்டார்	ரூபா	160000	
மிகுதி தளபாடம்	ரூபா	45000	
ஐயக்கடன் ஏற்பாடு	ரூபா	3770	ஆகச் சீராக்கப்படுகிறது.

தேவைப்படுவது.

1. இலாபநட்டப் பகிர்கணக்கு
2. பங்காளர் மூலதனக் கணக்கு, நடைமுறைக் கணக்கு.
3. மீள்மதிப்பீட்டுக் கணக்கு
4. பங்குடமையின் ஐந்தொகை

07) நிறுவனமொன்றில் மோகனும் கண்ணனும் பங்காளராவார். இவர்களது பங்குடமை ஒப்பந்தம் வருமாறு:

1. மூலதனவட்டி வருடத்துக்கு 10% கொடுபடல் வேண்டும்.
2. பங்காளர் பற்றுக்கு வருடத்துக்கு 6% வட்டி பெறல் வேண்டும்.
3. பங்காளர் சம்பளம் முறையே மாதாந்தம் ரூபா 1250, ரூபா 1000 கொடுபடல் வேண்டும்.
4. இலாப நட்டங்கள் 2:1 என்ற விகிதப்படி பகிரப்படல் வேண்டும்.

இப் பங்குடமையில் 2002 ஜூலை 01 இல் ரஜீவன் பங்காளராகச் சேர்ந்து கொண்டார். பங்காளர்கள் பின்வரும் விடயங்களில் உடன்பாட்டினைக் கொண்டிருந்தனர்.

1. ரஜீவன் மூலதனமாக ரூபா 40,000 காசினைக் கொண்டுவரல் வேண்டும்.
 2. சொத்துக்கள் பின்வருமாறு மறுபடி விலைமதிக்கப்பட்டதுடன், இப்புதிய பெறுமதிகள் புத்தகங்களிற் காட்டப்படுதல் வேண்டும்.
- | | | |
|----------------------|------|--------|
| காணி,கட்டடம் | ரூபா | 120000 |
| மோட்டார் வாகனம் | ரூபா | 48000 |
| தளபாடமும் பொருத்தும் | ரூபா | 25000 |

கலாநிதி.தி.வேல்நம்பி

3. பங்குடமையின் நன்மதிப்பு ரூபா 30000 என மதிப்பிடப்பட்டுப் பதிவுபடுத்தப்பட்டது. புதிய பங்குடமை ஒப்பந்தம் வருமாறு:
 1. மூலதனவட்டி, பற்றுவட்டி வீதங்கள் மாற்றமடையாமல் தொடர்ந்திருக்கும்.
 2. பங்காளர் சம்பளம் மாதாந்தம் முறையே ரூபா 1500, 1000, 1000 கொடுபடல் வேண்டும்.
 3. இலாபநட்ட விகிதம் சமனாகும்.

சொத்துக்கள் மறுமதிப்பு சீராக்கம், நன்மதிப்பு சீராக்கம் மேற்கொள்வதற்கு முன்பாக 31.12.2002 இல் எடுக்கப்பட்ட பரீட்சை மீதி வருமாறு.

மூலதனம்	மோகன்	60,000	
	கண்ணன்	50,000	
ரஜீவனால் கொண்டு வரப்பட்ட பணம்		40,000	
காணி, கட்டடம்	100,000		
மோட்டார் வாகனம்	60,000		
தளபாடமும், பொருத்துகளும்	50,000		
பெறுமானத் தேய்வு ஏற்பாடு 01.01.2002			
காணி, கட்டடம்		20,000	
மோட்டார் வாகனம்		30,000	
தளபாடமும் பொருத்துகளும்		10,000	
நடைமுறைக் கணக்கு - மோகன்		5,000	
- கண்ணன்		2,000	
01.01.2002 இல் தொக்கு	20,000		
கொள்வனவுகள்	242,000		
விற்பனைகள்		400,000	
பற்றுக்கள்			
மோகன்	15,000		
கண்ணன்	12,000		
ரஜீவன்	12,000		
கடன்பட்டோர்	18,000		
கடன்கொடுத்தோர்		14,000	
ஐயக்கடன் ஏற்பாடு 01.01.2002		1,000	
வாடகை இறைவரி	8,800		
வங்கி	46,000		
மின்கட்டணமும் தொலைபேசியும்	8,000		
சம்பளம்	27,000		
வங்கிக் கட்டணம்	1,600		
விளம்பரம்	11,600		
	632,000	632,000	

செம்மையாக்கல்கள்

1. 31.12.2002 இல் தொக்கு ரூபா 40,000
2. நிலையான சொத்துக்களுக்குப் பின்வருமாறு பெறுமானத் தேய்விடுக.

காணி, கட்டடம்	5%
மோட்டார் வாகனம்	20%
தளபாடமும் பொருத்தும்	10%

நிலையான சொத்துக்கள் மறுபடி விலைமதிக்கப்பட்ட பின்பு இச் சொத்துக்களுக்கான பெறுமானத் தேய்விடல் அதே வீதத்தில் மறுபடி விலைமதிக்கப்பட்ட பின் உள்ள தொகைக்குக் கணிப்பீடு செய்யப்படல் வேண்டும்.

3. ஐயக்கடன் ஏற்பாடு கடன்பட்டோரில் 10% சீராக்கப்படல் வேண்டும், இது இறுதி ஆறு மாத காலப்பகுதிக்குரியதாகும்.
4. வாடகை இறைவரியில் ரூபா 1200 அட்டுறுவாக உள்ளது.
5. இக்காலத்தில் மொத்தலாபமும், செலவினங்களும், வருமானங்களும் கால அடிப்படையில் பகிரப்படல் வேண்டும்.

வேண்டப்படுவன:

1. 01.07.2002 இல் உள்ளபடியான மறுபடி விலை மதித்தல் கணக்கு.
2. 31.12.2002 இல் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான வியாபார இலாபநட்ட, இலாபநட்டப் பகிர், பங்காளர் மூலதன, பங்காளர் நடைமுறைக் கணக்குகள்.
3. 31.12.2002 இல் உள்ளபடியான ஐந்தொகை.

08) அமல், கமல் ஆகியோர் பங்குடமையொன்றின் பங்காளராவர். இவர்களது ஓப்பந்தம் வருமாறு:

1. இலாபநட்ட விகிதம் 3:2 எனப் பகிரப்படும்.
2. மூலதனவட்டி 10% வழங்கப்படும்.
3. பற்றுவட்டி 8% அறவிடப்படும்.
4. அமல் வருடச் சம்பளமாக ரூபா 5000 வையும், கமல் வருடச் சம்பளமாக ரூபா 4000 வையும் பெற உரித்துடையவர்கள்.
5. பங்காளர் சேரும்போது அல்லது விலகும்போது நன்மதிப்பு மதிப்பிடப்பட்டு பதிவுரிக்கப்படும்.

கலாநிதி.தி.வேல்நம்பி

01.10.2003 இல் விமல் புதிய பங்காளராகச் சேர்த்துக் கொள்ளப்பட்டார். புதிய இலாபநட்ட விகிதம் 3:2:1 ஆகும். அன்றைய தினம் நிறுவனத்தின் நன்மதிப்பு ரூபா 30000 என மதிப்பிடப்பட்டுப் பதிவுசெய்யப்பட்டது. இவை தொடர்பான பதிவுகள் இடம்பெறவில்லை.

விமல் மூலதனமாக ரூபா 50000 காசினைக் கொண்டுவரல் வேண்டும். இவர் வருடச் சம்பளமாக ரூபா 3000 உம் ஆகக் குறைந்த வருடாந்தத் தேறிய வருமானம் ரூபா 10000 ஐயும் பெற உரித்துடையவர். இதற்கு அமல், கமல் ஆகிய இருவரும் உத்தரவாதமளித்தனர். விமலின் மூலதனத்தை அடிப்படையாகக் கொண்டு பங்காளர் மூலதனம் இலாபநட்ட விகிதப்படி சீர் செய்யப்படும். இதற்கெனப் பங்காளர் நடைமுறைக் கணக்கினைப் பயன்படுத்தத் தீர்மானித்தனர்.

ஏனையவை பழைய ஒப்பந்தப்படியே பின்பற்றப்படும்.

சொத்துக்கள் பின்வருமாறு மதிப்பீடு செய்யப்பட்டன.

காணி கட்டடம்	ரூபா	170000	(காணி ரூபா 100,000)
மோட்டார் வாகனம்	ரூபா	20000	
பொறிவிருட்சம்	ரூபா	50000	

மேற்படி சீராக்கங்கள் செய்யுமுன் 31.12.2003 இல் எடுக்கப்பட்ட பரீட்சைமீதி வருமானம்:

காணிகட்டடம் (காணியின் கிரயம் 50000)	150,000	
மோட்டார் வாகனம்	50,000	
பொறிவிருட்சம்	40,000	
பங்காளர் மூலதனக் கணக்கு - அமல்		95,000
பங்காளர் மூலதனக் கணக்கு - கமல்		67,000
விமல் கொண்டு வந்த மூலதனம்		50,000
நடைமுறைக் கணக்கு - அமல்	2000	5,000
நடைமுறைக் கணக்கு - கமல்	18,000	

வருமதி உண்டியல்	18000	
01.01.2003 இல் பெறுமானத்தேய்வு ஏற்பாடு		
கட்டிடம்		14,875
மோட்டார் வாகனம்		5,000
பொறிவிருட்சம்		15,000
பங்காளர் பற்று	10,400	
20% முதலீடு (01.10.2003 இல்)	16,000	
ஆரம்ப இருப்பு	15,000	
கொள்வனவு	372,000	
கடன்பட்டோர்	5,500	
கடன்கொடுத்தோர்		10,125
அறவிடமுடியாக் கடன்	575	
விற்பனை		459,300
நிலைய நிர்வாகச் செலவு	13,000	
விற்பனை விநியோகச் செலவு	18,400	
சில்லறை வருமானம்		2,000
ஐயக்கடன் ஏற்பாடு (01.01.2003 இல்)		500
காசம் வங்கியும்	12,925	
	723,800	723,800

மேலதிக தகவல்கள் பின்வருமாறு :

1. நிலையான சொத்துக்களுக்குப் பின்வருமாறு பெறுமானத் தேய்விடுக.
 - கட்டிடம் கிரயத்தில் 5%
 - மோட்டார் வாகனத்திற்கு ஒடுங்குபாக முறையில் 10%
 - பொறிவிருட்சம் கிரயத்தில் 10%
 - (சொத்துக்கள் மறுமதிப்பீடு செய்யமுன் பழைய பெறுமதியிலும் மறுமதிப்பீடு செய்தபின் புதிய பெறுமதியிலும் பெறுமானத் தேய்வு கணிப்பிடல் வேண்டும்.)
2. 31.12.2003 இல் இருப்பு ரூபா 39000
3. பங்காளர் பற்றுப் பற்றிய விபரம் வருமாறு:
 - அமல் 01.04.2003 இல் ரூபா 5000
 - கமல் 01.07.2003இல் ரூபா 3000
 - விமல் 01.11.2003 இல் ரூபா 2400

கலாநிதி.தி.வேல்நம்பி

4. அறவிடமுடியாக் கடனில் ரூபா 400 முன் ஒன்பது மாத காலப்பகுதிக்குரியதாகும்.
5. 30.09.2003 வரையிலான விற்பனை ரூபா 367,440 ஆகும்
6. கடன்பட்டோரில் 10% ஐயக்கடன் ஏற்பாடு செய்யப்படல் வேண்டும். 01.10.2003 இல் கடன்பட்டோர் மீதி ரூபா 3000 ஆகும்.

வேண்டப்படுவன:

1. 31.12.2003 இல் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான வியாபார, இலாபநட்டக் கணக்கு.
2. நிரல் முறையில் அமைந்த பங்காளர் மூலதனக் கணக்கும நடைமுறைக் கணக்கும்
3. மறுபடி விலை மதித்தற் கணக்கும்.
4. 31.12.2003 இல் உள்ளபடியான ஐந்தொகை

09) ஒவ்வோர் ஆண்டும் மார்ச் 31ஆந் திகதி கணக்குகளை முடிக்கும் கமல், நிமல் என்னும் பங்காளர்கள் இலாப நட்டங்களை, கமல் 2/3 பங்கு, நிமல் 1/3 பங்கு என்னும் விகிதத்திற் பங்குகொண்டு சில்லறை வியாபாரமொன்றை நடத்திவந்தனர்.

1993 ஜூலை 01 ஆந் தேதி அவர்கள் சுனில் என்பவரை ஒரு பங்காளராகச் சேர்த்துக்கொண்டனர். அத்தேதியிலிருந்து இலாப நட்டங்கள் கமல் 2/5 பங்கு, நிமல் 2/5 பங்கு, சுனில் 1/5 பங்கு என்றவாறு பங்கிடப்பட வேண்டும்.

ஜூலை 01 ஆந் தேதியன்று சுனில் ரூபா 75,000 என்னும் தொகையை நிறுவனத்திற் புகுத்தினார். இதிலே ரூபா 50,000 என்னும் தொகை அவரது நிலையான மூலதனத்துக்கெனவும் எஞ்சிய தொகை அவரது நடப்புக் கணக்கிற்குச் செலவு வைப்பதற்கெனவும் இணங்கிக்கொள்ளப்பட்டது.

1994 மார்ச் 31ஆந் தேதியன்று இருந்தபடி பங்குடைமையின் பரீட்சை மீதி பின்வருமாறு ஆகும்.

விபரம்	வரவு (ரூபா)	செலவு(ரூபா)
மூலதனக் கணக்குகள்:		
கமல்		100,000
நிமல்		75,000
நடைமுறைக் கணக்குகள்:		
கமல்		30,000
நிமல்		22,500
குத்தகையாதனக் கட்டடங்கள்	200,000	
மோட்டர் வாகனங்கள்	65,000	
தளபாடங்களும் பொருத்திகளும்	40,000	
கொள்வனவுகள்	537,500	
சுனில் புகுத்திய பணம்		75,000
வங்கியிலுள்ள நிலுவை	76,500	
பங்காளர்களின் எடுப்பனவுகள் உட்பட சம்பளங்கள்	180,000	
1993 மார்ச் 31ஆந் தேதி இருந்த தொக்கு	95,000	
வியாபாரக் கடன்பட்டோர்	37,500	
தொழின்முறை சார்ந்த கட்டணங்கள்	9,000	
கடைக் கூலிகள்	83,000	
விற்பனைகள் (1993 ஜூன் 30 வரை மூன்று மாதத்துக்கான தொகை ரூபா 200 000)		1,000,000
1993 மார்ச் 31ஆந் தேதி இருந்தவாறு தேய்மானத்துக்கான ஏற்பாடுகள்:		
மோட்டார் வாகனங்கள்		35,000
தளபாடங்களும் பொருத்திகளும்		15,000
வியாபாரக் கடன்கொடுத்தோர்		70,000
வாடகை, இறைகள், மின் கட்டணம்	35,000	
கையிலுள்ள காசு	50,000	
வங்கிக் கடன்		50,000
பொதுச் செலவுகள் (1993 ஜூன் 30 வரை மூன்று மாதத்துக்கான தொகை ரூபா 22 750)	70,000	
1993.03.31 ஆந் தேதியன்று ஐயக்கடன்களுக்கான ஏற்பாடு		6,000
	1,478,500	1,478,500

கலாநிதி. தி. வேல்நம்பி

பின்வரும் மேலதிகமான தகவல்கள் உமக்குத் தரப்பட்டுள்ளன:

- i. நிலையான மூலதனத்தின்மீது ஆண்டுக்கு 6% படி வட்டி அனுமதிக்கப் படுகிறது. ஆனால் நடப்புக் கணக்கு மீதிகள் மீது வட்டி எதுவும் தாக்கல் செய்யப்படவோ அனுமதிக்கப்படவோ இல்லை.
- ii. 1994 மார்ச் 31ஆந் திகதி இருந்தவாறு கிரயத்தில் மதிப்பிடப்பட்ட தொக்கு ரூபா 102,500 ஆகும். இதே தொக்கின் சந்தைப் பெறுமானம் ரூபா 125,750 என்னுந் தொகையாக இருந்தது.
- iii. ஆண்டுத் தொடக்கத்திலே எட்டுப் பெறுமானத்தின்மீது, மோட்டார் வாகனங்களுக்கு 20% என்னும் வீதப்படையும் தளபாடங்கள், பொருத்திகள் என்பனவற்றுக்கு 10% என்னும் வீதப்படையும் கணித்து ஆண்டுக்கான தேய்மான ஏற்பாடு செய்யப்படவேண்டும்.
- iv. சுனில் பங்காளராக அனுமதிக்கப்பட்ட தேதியிலிருந்து மாதமொன்றுக்கு ரூபா 1250 என்னும் வீதத்தில் அவருக்குச் சம்பளம் செலவு வைக்கப்படவேண்டும்.
- v. பங்காளர்களின் பின்வரும் எடுப்பனவுகள் சம்பளங்களின் கீழ் உள்ளடக்கப்பட்டுள்ளன.

கமல்	ரூபா	30,000
நிமல்	ரூபா	18,000
சுனில்	ரூபா	12,500
- vi. பங்குடைமை மாற்ற நோக்கத்துக்காக, நிறுவனத்தின் நன்மதிப்புப் பெறுமானமானது ரூபா 300,000 எனும் தொகையாக ஏற்றுக் கொள்ளப்பட்டது. நன்மதிப்புக்கான எந்தக் கணக்குகளும் ஏடுகளிற் பேணப்படவேண்டியதில்லை. ஆனால் அவர்களின் நடப்புக் கணக்குகளிற் சீராக்கங்கள் செய்யப்படவேண்டும்.
- vii. ரூபா 1750 தேய்மானத்திற்கு ஏற்பாடு செய்யப்பட்ட, கிரயத்தில் ரூபா 25,000 பெறுமானமுடைய மோட்டார் வாகனம் ஒன்று 1993 ஜூன் 01 ஆந் தேதியன்று ரூபா 10,000 இற்கு விற்கப்பட்டு வரும்படியானது மோட்டர் வாகனக் கணக்கிற்குச் செலவுவைக்கப்பட்டது.

viii. குத்தகையாதனக் கட்டடங்களின் கொள்வனவு தொடர்பாக 1993 ஏப்ரல் 01 ஆந் திகதி கொடுப்பனவு செய்யப்பட்ட ரூபா 4000 என்னும் தொகையைத் தொழின்முறைசார்ந்த கட்டணங்கள் உள்ளடக்கியுள்ளன. இத்தொகையானது குத்தகைக் கிரயத்தின் ஒரு பகுதியாக மூலதனவாக்கம் செய்யப்படவேண்டும். குத்தகையின் மொத்தக் கிரயமானது சமமான இருபது ஆண்டுத் தவணைக் கட்டணங்களில் பதிவழிக்கப்படவுள்ளது.

ix. ஐயக் கடன்கள் (முழு ஏற்பாடும் செய்யப்படவேண்டியவை) 1993 ஜன் 30 ஆந் திகதி ரூபா 7000 ஆகவும் 1993 மார்ச் 31ஆந் தேதி ரூபா 7450 ஆகவும் இருந்தன.

X. 1994 மார்ச் 31ஆந் தேதியன்று இருந்தபடி முற்பணமாகச் செலுத்தப்பட்ட வாடகை ரூபா 5000 என்னும் தொகையாகவும் சேர்ந்த பொதுச் செலவுகள் ரூபா 3000 ஆகவும் இருந்தன.

பின்வருவனவற்றை நீர் தயாரிக்கும்படி வேண்டப்படுகிறீர்:

அ. 1994 மார்ச் 31ஆந் தேதி முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான வியாபார இலாப நடடக் கணக்கு (விற்பனையின் அடிப்படையில் மொத்த இலாபமும் வேறுவிதமாகக் கூறப்பட்டாலன்றி நேரத்தின் அடிப்படையில் செலவுகளும் பகிரப்பட வேண்டும்)

ஆ. அத் தேதியிலிருந்தவாறான ஐந்தொகை

இ. நிரல் வடிவில் பங்காளர்களின் நடப்புக் கணக்குகள்

(HNDA - 2nd year, 1993 / 1994, Sri Lanka Technical Colleges)

கலாநிதி.தி.வேல்நம்பி

10) சுதன், கரன், சிவன் என்போர் சில வருடங்களாக ஒரு பங்குடமையிலுள்ளனர். அவர்களது பங்குடமை ஒப்பந்தம் கீழே தரப்படுகின்றது.

அ) இலாபப் பகிர் வீதம் முறையே 5:3:2 ஆகும்.

ஆ) பங்களாளின் ஆண்டுச் சம்பளங்கள்

	ரூபா
சுதன்	36,000
கரன்	25,000
சிவன்	18,000

இ) மூலதனவட்டி, பற்றுவட்டி என்பன முறையே 10% மும் 8% மும் ஆகும்.

ஈ) பங்களாளர் அனுமதியின்போது அல்லது இளைப்பாறலின்போது எழுகின்ற நன்மதிப்புச் செம்மையாக்கல்கள் நன்மதிப்புக் கணக்குத் திறக்கப்படாமல் பங்களாளர் மூலதனக் கணக்குகளின் ஊடாகச் செய்யப்படல் வேண்டும்.

உ) எந்தத் திகதியிலாவது தேவைப்படும் நன்மதிப்பின் பெறுமதியானது இறுதியாக முடிவடைந்த நான்கு நிதி வருடங்களின் சராசரி இலாபத்தின் 250 வீதத்தில் மதிப்பிடப்படும்.

ஊ) இளைப்பாறும் பங்களாளருக்குக் கொடுக்கப்பட வேண்டிய மொத்தத் தொகையானது அவரது பெயரில் ஒரு கடன் கணக்கிற்கு மாற்றப்பட்டு இளைப்பாறிய திலிருந்து ஒரு வருடத்தின் பின் முழுமையாகக் கொடுத்துத் தீர்க்கப்படல் வேண்டும். இக்கடனுக்கு ஆண்டுக்கு 10% வட்டி செலுத்தப்படல் வேண்டும்.

30 ஜூன் 2002 இல் சிவன் பங்குடமையிலிருந்து இளைப்பாறினார். அதே திகதியில் பவன் என்பவர் ஒரு புதிய பங்களாளராக பின்வரும் நிபந்தனைகளின் கீழ் பங்குடமையில் சேர்க்கப்பட்டார்.

அ) பவனின் ஆண்டுச் சம்பளம் ரூபா 24,000

ஆ) சுதன், கரன், பவன் ஆகியோர்களுக்கிடையிலான புதிய இலாபநட்ட விகிதம் முறையே 6 : 3 : 1 ஆகும்.

இ) பவன் அவரது மூலதனமாக ரூபா 250,000 ஐக் கொண்டு வரல் வேண்டும்.

ஈ) பவனின் வருடாந்த வருமானம் ரூபா 80,000 க்குக் குறைவாக இருக்க மாட்டாது எனச் சுதனும் கரனும் கூட்டாக உத்தரவாதமளித்துள்ளனர்.

உ) பவனின் செம்மையாக்கப்பட்ட மூலதனத்தை அடிப்படையாகக் கொண்டு பங்களாளரின் மூலதனக் கணக்குகள் இலாபப் பகிர் வீதத்தின் அடிப்படையில் நடைமுறைக் கணக்குகளின் ஊடாகச் செம்மையாக்கப்படல் வேண்டும்.

ஊ) ஏனைய அம்சங்களில் முன்னைய ஒப்பந்தம் ஏற்புடையதாக இருக்கும்.

பங்குடமையின் புத்தகங்களிலிருந்து பிரித்தெடுக்கப்பட்ட 31 டிசம்பர் 2002 இல் உள்ளபடியான பரீட்சைமீதி கீழே கொடுக்கப்பட்டிருக்கின்றது.

விபரம்	வரவு(ரூபா)	செலவு(ரூபா)
மூலதனக் கணக்குகள்		
சுதன்		800,000
கரன்		500,000
சிவன்		300,000
பவனால் கொண்டுவரப்பட்ட காசு		250,000
பங்களாளின் நடைமுறைக் கணக்குகள் 01.01.2002		20,000
	சுதன்	
	கரன்	15,000
	சிவன்	6,000
காணி	300,000	
கட்டிடங்கள் - கிரயத்தில்	500,000	
விநியோக வான் - கிரயத்தில்	500,000	
தளபாடங்களும் பொருத்துக்களும் கிரயத்தில்	240,000	
பெறுமானத்தேய்வுக்கான ஏற்பாடு - 01.01.2002		
கட்டிடங்கள்		210,000
விநியோக வான்		180,000
தளபாடமும் பொருத்துக்களும்		30,000
முதலீடுகள் (10%) - 30.06.2002	200,000	
எடுப்பனவுகள்		
சுதன்	30,000	
கரன்	18,000	
சிவன்	12,000	
பவன்	12,000	
வியாபார இருப்புக்கள் - 01.01.2002	311,000	
விற்பனைகள்		15,03,465
கொள்வனவு	700,000	
நிலைய நிர்வாகச் செலவுகள்	95,000	
விற்பனை விநியோகச் செலவுகள்	115,000	
நிதிச்செலவுகள்	89,000	
வருமதியாளர்	269,000	
சென்மதியாளர்		90,000
வங்கி	483,465	
	3,889,465	3,889,465

கலாநிதி.தி.வேல்நம்பி

மேலதிகத் தகவல்கள் :

அ) 1 ஜூலை 2002 இல் பங்காளர்கள் வாடகைக் கொள்வனவு அடிப்படையிலும் பொருட்களை விற்பனை செய்ய ஆரம்பித்தார்கள். ஆனால் வாடகைக் கொள்வனவு நடவடிக்கைகள் தொடர்பாகப் பெறப்பட்ட தொகைகளை விற்பனைக் கணக்கிற்குச் செலவு வைத்தது தவிர வேறு எதுவிதப் பதிவுகளும் மேற்கொள்ளப்படவில்லை.

பொருட்களின் விநியோகத்தின் போது வாடகைக் கொள்வனவு விலையில் 20% வைப்பாகவும் மிகுதி 4 மாதாந்த சமதவணைக் கட்டணங்களாகவும் செலுத்தவேண்டும் என்ற அடிப்படையில் வாடகைக் கொள்வனவு விற்பனைகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன. முதலாவது தவணைக் கட்டணப் பொருட்கள் விநியோகிக்கப்பட்ட மாதத்தைத் தொடர்ந்துவரும் மாதத்தில் செலுத்தப்படல் வேண்டும்.

31 டிசம்பர் 2002 வரை வாடகைக் கொள்வனவு உடன்படிக்கையின் கீழ் விற்பனை செய்யப்பட்ட பொருட்களின் விபரம் வருமாறு :

மாதம்	கொள்விலை ரூபா	வாடகைக் கொள்வனவு விலை ரூபா
ஜூலை	500	800
ஆகஸ்ட்	300	500
செப்ரெம்பர்	1,000	1,500
ஒக்டோபர்	800	1,250
நவம்பர்	400	600

மேற்குறிப்பிட்டவற்றில் பின்வருவனவும் உள்ளடக்கப்பட்டுள்ளன.

- ஆகஸ்ட் மாத விற்பனைகளில் ரூபா 100 (கொள்விலை ரூபா 60) பெறுமதியானவை இரண்டு தவணைக் கட்டணங்கள் செலுத்தப்பட்ட பின்பு செப்ரெம்பர் மாதம் திருப்பி அனுப்பப்பட்டன. இறுதியாக இவை நவம்பர் மாதத்தில் ரூபா 75க்கு விற்கப்பட்டன.
- ஒக்டோபர் மாத விற்பனைகளில் ரூபா 300 (கொள்விலை ரூபா 200) பெறுமதியானவை. ஒரு தவணைக் கட்டணம் செலுத்தப்பட்ட பின்பு டிசம்பர் மாதம் திருப்பி அனுப்பப்பட்டன. இவை இருப்பில் உள்ளடக்கப்பட்டுள்ளன.

ஆ) 31 டிசம்பர் 2002 இல் வாடகைக் கொள்வனவிலிருந்து திருப்பி அனுப்பப் பட்ட பொருட்கள் நீங்கலாக இருப்பு ரூபா 191,000 ஆக மதிப்பீடு செய்யப் பட்டது.

இ) பங்காளர்கள் தாங்கள் பங்குடமையில் பங்காளர்கள் இருந்த காலத்தில் ஒவ்வொரு மாதத்தின் ஆரம்பத்திலும் பின்வரும் தொகைகளை ஒழுங்காகப் பற்றியிருந்தனர். இவை அவர்களது பற்றுக் கணக்குகளில் வரவு வைக்கப் பட்டுள்ளன.

	ரூபா
சுதன்	2,500
கரன்	1,500
சிவன்	2,000
பவன்	2,000

ஈ) பங்காளர்கள் அவர்களுடைய சொந்தப் பாவனைக்காகப் பொருட்களையும் கூட பற்றியிருந்தார்கள். ஆனால் அவைகள் புத்தகங்களில் பதிவு செய்யப் படவில்லை. விபரங்கள் கீழே கொடுக்கப்பட்டிருக்கின்றன.

பங்காளர்கள்	திகதி	பொருட்களின் கிரயம் ரூபா
சுதன்	31 மார்ச் 2002	7,000
கரன்	30 ஜூன் 2002	7,000
பவன்	30 செப்டெம்பர் 2002	3,000

உ) நிலையான சொத்துக்கள் மீதான ஆண்டுப் பெறுமானத் தேய்வுக்குப் புத்தகப் பெறுமதியில் பின்வருமாறு செய்யப்படுகின்றது.

கட்டிடங்கள்	2%
விநியோக வான்	20%
தளபாடம் பொருத்துக்கள்	5%

ஊ) இறுதியாக முடிவடைந்த நான்கு நிதி வருடங்களின் பங்குடமையின் இலாபங்கள் கீழே கொடுக்கப்பட்டிருக்கின்றன.

ஆண்டுகள்	இலாபம் / நட்டம் ரூபா
1998	100,000
1999	(100,000)
2000	350,000
2001	450,000

- எ) 30 ஜூன் 2002 இல் முடிவடைந்த மாதங்களுக்கான விற்பனைகள் ரூபா 600,00 ஆகும்.
- ஏ) சிவனின் இளைப்பாறல் தொடர்பாகவோ அல்லது பவனின் அனுமதி தொடர்பாகவோ பங்குடமையின் புத்தகங்களில் எதுவித பதிவுகளும் செய்யப்படவில்லை.

நீர் தயாரிக்கும் படி வேண்டப்படுவது :

- i) வாடகையிலுள்ள இருப்பு முறையைப் பயன்படுத்தி வாடகைக் கொள்வனவு நடவடிக்கைகளைப் பதிவு செய்வதற்கான பேரேட்டுக் கணக்குகள்.
- ii) 31 டிசம்பர் 2002 இல் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான வியாபார இலாபநட்டக் கணக்குகள். (இரண்டு காலப்பகுதிகளிலும் உழைக்கப்பட்ட இலாபங்களின் பகிர்வைத் தெளிவாகக் காட்டுக).
- iii) 31 டிசம்பர் 2002 இல் உள்ளபடியான ஐந்தொகை.

(First in Commerce, 2003, Internal , Jaffna).

Bibliography

1. Barnes V.D.P. and Brown D.M.(1991); Financial Accounting; Tafe Educational book; Australia.
2. Bedford. M.M, and Perry .W.K. (.....); Advanced Accounting; An organizational approach; John Wiley & Sons; Canada.
3. Briston. J.R.(1981); Introduction to Accountancy and Finance; Institute of Cost and Management Accountants.
4. Brock Palmer (1986); Financial Accounting; 5th edition Gregdivision, McGraw - Hill book company , America.
5. Fess. E.P.(1987); Accounting Principles; 15th edition; South western publishing Co. U.S.A.
6. Frank wood and Alan Sangster.(2004); Business Accounting; Pearson Education; London.
7. Frankwood (1994); Business Accounting 1; Seventh edition, Pitman publishing, London.
8. Gupta. C, Shukla. M.C, (1991); Advanced Accounts; S.Chand & Company; New Delhi.
9. ICASL (1995); Financial Accounting; Institute of chartered Accounting of Sri Lanka.

10. ICASL (1999); Advanced Financial Accounting and Reporting, Institute of Chartered Accountants of Sri Lanka.
11. Jennings. R.A.(1986); Financial Accounting Manual 2; 3rd edition; D.P.publishing U.K.
12. Jennings R.A.(1993); Financial Accounting, 2nd edition, D.P. publishing, U.K.
13. John Larsen. E.(1997); Modern Advanced Accounting; 7th edition; Mc Graw -Hill publishing, U.S.A.
14. Magee. O.J. (1979); Partnership Accounts; The English Language book Society and Macdonald & Evans Ltd; London.
15. Maheswari. S.N; Maheswary. S.K.(2001); Advanced Accounting, Vol.1, 8th edition, Vikas Publishing House pvt Ltd, New Delhi;
16. Meigs. B.W. and John Larsens E.(.....); Modern Advanced Accounting ; 2nd edition; Mc Graw - Hill company, Japan.
17. Millichamp. A.H. (1988); Foundation Accounting, DP Publication.
18. Neddless E.B. and Anderson . R.H. (.....) ; Principles of Accounting; Houston Mifflin Company; U.S.A.
19. Pyle, White, Larson, Zin. (1980); Fundamental Accounting Principals, 3rd edition., Canada.

20. Rahler. J.A, and Mori. E.J. (1988); Advanced Accounting Concepts and practice; Harcour, Brace Jovanovich.
21. Short. G.D. (1993) ; Financial Accounting, Richard Irwin. INC.
22. Tulsian. C.P. (2003); Financial Accounting; Pearson Education (Singapore) Pte; Delhi.
23. Walgenbach H.P. (.....) ; Principles of Accounting; 2nd edition, Harcourt brace Iovanovich, Inc; U.S.A
24. Walter. B, Robert.F.(1984); Financial Accounting; Mc Graw Hill Book Company.

ஆசிரியரின் பிற வெளியீடுகள்

- 1) கிரயக் கணக்கியலும் முகாமைத்துவக் கணக்கியலும் - 1999
- 2) கம்பனிக் கணக்கீடு - 2001
- 3) செயற்றிறன் முகாமை - 2006
- 4) மூலதனப் பாதிடில் - 2007
- 5) Cash Management - 2007

பங்குடமைக் கணக்குகள்

- கலாநிதி தி.வேல்நம்பி

கலாநிதி தி.வேல்நம்பி (1966) யாழ்ப்பல்கலைக் கழகத்தின் முகாமைத்துவ வாத் தக பீடத்தின் வாத் தகத் துறையில் முதநிலை விரிவுரையாளராகக் கடமையாற்றும் இவர் தனது இளமாணி ஆய்வு முதுமாணிப் (M.Phil) பட்டங்களை யாழ்ப்பல்கலைக்கழகத்தில் பெற்றதுடன் பொதுநலவாய நாடுகளின் அமைப்பின் புலமைப்பரிசீலனைப் பெற்றுத் தனது கலாநிதிப் பட்டத்தினைச் சென்னைப் பல்கலைக்கழகத்திலும் பெற்றவராவார்.



வளநுது வரும் இன்றைய நவீன உலகில் கணக்கியல் குறிப்பிடத்தக்க ஓர் இடத்தைப் பெறுகின்றது. நிறுவனத்தை முகாமை செய்வதில் யொது முகாமைபாளர் எவ்வாறு முதன்மை பெறுகிறாரோ அவ்வாறே நிதியை முகாமை செய்வதில் நிதிமுகாமைபாளர் அல்லது கணக்காளரின் பணி பிரதானமானது. இவ்வகையில் அரசு நிறுவனங்களிலும்சரி, தனியார் துறை நிறுவனங்களிலும்சரி கணக்கியல் அறிவும் தகமையும் உடையவர்களே கணக்காளராக நியமிக்கப்படுகின்றார்கள். இதனால் பாடசாலைகளிலும் பல்கலைக்கழகம் போன்ற உயர் கல்வி நிறுவனங்களிலும், மற்றும் தொழில் தகமைசார் கற்கை நெறிகளிலும் (Professional Studies) கணக்கியல் ஓர் பாடமாகக் கொள்ளப்பட்டுப் போதீக்கப்படுகின்றது. இது நிதிக் கணக்கியலாகவோ அல்லது கீரிய முகாமைக் கணக்கியலாகவோ அமையலாம். நிதிக் கணக்கியலில் பிரதான பகுதியாகக் கருதப்படுவதே பங்குடமைக் கணக்குகள் (Partnership Accounts) ஆகும்.

பங்குடமை அறிமுகம், நமைதிப்பு, பங்காளன் சேரல், பங்காளன் விலகல், பங்குடமைக் கலைப்பு, பங்குடமை முடிவுக் கணக்குகள் என்னும் ஆறு அத்தியாயங்களாகப் பிரிக்கப்பட்டுள்ள இந்நூலானது கூடியளவு வினா விடைகளையும், ஒவ்வொரு அத்தியாயத்தின் முடிவிலும் பயிற்சிகளையும் கொண்டதாக அமைகின்றது. பல்கலைக் கழகத்தின் உள்வாரி, வெள்வாரிப் பரிட்சை வினாக்கள் பலவும் உரிய விடைகளுடன் எடுத்தாளப்பட்டுள்ளன. இவ்வகையில் இது பல்கலைக் கழக மாணவர்களின் தேவையினை நிறைவு செய்யக்கூடிய வகையில் அமையும். அத்துடன் கூடுபாது, உயாதர மாணவர்களுக்குத் தேவையான விடயங்களையும் கொண்டிருக்கின்றது. மேலும் தொழிலநுட்பக் கல்லூரி, வங்கியாளர்கள், ஆசிரியர்கள், தொழில் தகமைசார் கற்கைநெறியைத் தொடர்வோர் போன்றோருக்கும் பெரிதும் உதவும் என்பது திண்ணம்.

