

கணக்கியற் சுருக்கம்
ACCOUNTS SIMPLIFIED

பகுதி II

ஆக்கியோன்:
வே. அழகேசன்



கணக்கியற் சுருக்கம்
(ACCOUNTS SIMPLIFIED)

பகுதி II

ஆக்கியோள்:
வே. அழகேசன்

[பதிப்புரிமை ஆக்கியோலுக்கே]

அச்சுப்பதிப்பு:
ஸ்ரீ பார்வதி அச்சகம்
(285) 536, ஆன்பத்திரி வீதி, — யாழ்ப்பாணம்.

1980

பொருளடக்கம்

அத்தியாயம்	பக்கம்
10 வணிகக் கணக்கிணக்ககி கூற்று ...	377—403
11 மீட்டல் அப்பியாசம் II ...	404—442
12 ஒப்படைக் கணக்குகள் ...	444—467
13 பங்குடமை ...	468—545
14 தற்சமனாகும் பேரேடுகள் ...	546—575
15 பரும்படிச் செய்கைக் கணக்கு ...	576—591
16 பகுதிக் கடைக் கணக்குகள் ...	592—598
17 கூட்டு முயற்சிக் கணக்கு ...	599—615
18 கொள்ளல் கொடுத்தற் கணக்கு வருமானச் செலவுக்கணக்கு	616—637
19 நிறைவில் பதிவுகளிலிருந்து கணக்குகள் தயாரித்தல்	638—666
20 மீட்டல் அப்பியாசம் III ...	667—691
21 வினாப்பத்திரங்கள் ...	692—717
விடைகள் ...	718—722



பத்தாம் அத்தியாயம்

வங்கிக் கணக்கிணக்கக்கூற்று

வாடிக்கைக்காரனிடமிருந்து பணம் பெறுவதும், அவர்களைச் சாசோலைக்கு அவர்களுக்கோ அல்லது அவர்களால் கட்டளையிடப் படுவோருக்கோ பணம் கொடுப்பதும் வங்கி நடாத்தும் முக்கிய தொழில்களிலொன்றாகும். வங்கிக்கும், அதன் வாடிக்கைக்காரன் ஒருவனுக்கும் உள்ள தொடர்பு, கடன்பட்டோனுக்கும் கடன் கொடுத்தோருக்கும் உள்ள தொடர்பை ஒத்ததாக இருக்கும். வாடிக்கைக்காரருக்கும், வங்கிக்கும் நடந்தேறிய நடவடிக்கைகளை, வங்கி அவர்களுக்கு, அறிவிக்கும் பொருட்டு மாதாமாதம் அல்லது வாராவாரம் ஒரு கூற்றுத் தயாரி செய்து அனுப்புவது வழக்கம்; சில தரப்பனங்களுக்கு விசாரியும் அனுப்புவது வழக்கம். இக் கூற்று வங்கிகூற்று எனப்படும். வங்கிகூற்று வங்கியினது ஏட்டில் வாடிக்கைக்காரனுக்கும் வங்கிக்கும் நடந்தேறிய நடவடிக்கைகளை வாடிக்கைக்காரன் கணக்கில் உள்ளவாறு தொகுத்துக் காட்டும் கூற்றாகும்.

உதாரணமாக, வங்கி தனது வாடிக்கைக்காரனாகிய கந்தையா விடமிருந்து ரூபா 500/-ஐப் பெற்று அவரின் கட்டளைக்கிணக்க க. சிதம்பரத்துக்கு ரூபா 400/-ஐக் கொடுத்தால் பின்வருமாறு பதிவுகள் இடும்பெறும்.

1. கந்தையா வங்கிக்கு அனுப்பிய காசைப் பதிவு.

(அ) கந்தையா தனது ஏட்டில்:

காசேட்டில் வங்கி நிரலில் ரூ. 500/-ஐ வரவிலும்,
காசேட்டில் காசு நிரலில் ரூபா 500/-ஐ செலவிலும்
பதிவார்.

(ஆ) வங்கி தனது ஏட்டில்:

காசேட்டில் ரூபா 500/-ஐ வரவிலும்; கந்தையா
கணக்கில் ரூபா 500/-ஐ செலவிலும் பதியும்.

2 கந்தையாவின் வேண்டுகோள்க்கிணங்க வங்கி க. சிதம்பரத் துக்குக் கொடுத்த காசைப் பதிகல்.

(அ) கந்தையா தனது ஏட்டில்:

க. சிதம்பரத்தின் கணக்கில் ரூ. 400/-ஐ வரவிலும். காசேட்டின் வங்கி நிரலில் செலவிலும் பதிவார்.

(ஆ) வங்கி தனது ஏட்டில்:

கந்தையாவின் கணக்கில் ரூ. 400/-ஐ வரவிலும். காசேட்டில் செலவிலும் பதியும்.

மேற்கூறியவாறு பதிவுகள் செய்தபின் கந்தையாவின் காசேட்டையும் (வங்கிநிரல்), வங்கியின் பேரேட்டிலுள்ள கந்தையாவின் கணக்கையும் ஒப்பிட்டுப் பார்க்கும்போது பின்வரும் விடயங்களை உற்றுநோக்கக்கூடியதாக இருக்கும்.

1. கந்தையாவின் காசேட்டின் வங்கி நிரலில் வரவிற பதிந்த ரூபா 500/- வங்கியினது ஏட்டிலும், கந்தையாவின் கணக்கில் செலவிற பதியப்பட்டிருக்கும்.
2. கந்தையாவின் காசேட்டின் வங்கி நிரலில் செலவிற பதிந்த ரூபா 400/- வங்கியினது ஏட்டில், கந்தையாவின் கணக்கில் வரவிற பதியப்பட்டிருக்கும்.

வங்கி கந்தையாவுக்கு அனுப்பும் "வங்கிக்கூற்று" கந்தையாவின் கணக்கில் பதிந்த வரவுப் பதிவுகளையும், செலவுப் பதிவுகளையும் அவன் கணக்கில் உள்ளவாறு கூற்று முறையில் காட்டும். எனவே கந்தையாவின் காசேட்டின் வங்கி நிரலையும், வங்கி அனுப்பிய வங்கிக் கூற்றையும் ஒப்பிட்டுப் பார்க்கும்போது பின்வருமாறு இருக்கும்.

1. காசேட்டின் வங்கிநிரலின் வரவுப் பதிவுகள் வங்கிக் கூற்றில் செலவுப் பதிவுகளாக இருக்கும்.
2. காசேட்டின் வங்கி நிரலின் செலவுப் பதிவுகள் வங்கிக்கூற்றின் வரவுப் பதிவுகளாக இருக்கும்.

வங்கியில் கணக்கு வைத்திருக்கும் ஒரு வாடிக்கைக்காரனின் காசேட்டின் வங்கி நிரலின் வரவிலும், அவனுக்கு வங்கி அனுப்பும் வங்கிக்கூற்றின் செலவிலும் பின்வரும் நடவடிக்கைகள் பொதுவாக இடம்பெறும்.

1. வங்கிக்கு அனுப்பிய காசு.
2. வங்கிக்கு அனுப்பிய காசோலை, அஞ்சற் கட்டளை, காசுக் கட்டளை.
3. வாடிக்கைக்காரனுக்காக வங்கி வசூல்செய்த பங்கிவாபம், வட்டி, வாடகை முதலியன.
4. வாடிக்கைக்காரன் கணக்கில் சேர்க்கும்படி வங்கிக்கு நோடியாகப் பிறர் அனுப்பிய பணம், கர்சோலை, ஆணைச்சீட்டு முதலியன.
5. வங்கியில் மாற்றிய வருமதி உண்டியல்.
6. வாடிக்கைக்காரனின் வைப்புக்கணக்குக்கு வங்கியால் அனுமதித்த வட்டி.

வாடிக்கைக்காரனின் காசேட்டின் வங்கி நிரலின் செலவிலும், வங்கிக்கூற்றின் வரவிலும் பின்வரும் நடவடிக்கைகள் பொதுவாக இடம்பெறும்.

1. கடன் கொடுத்தோருக்குக் கொடுத்த காசோலை.
2. வங்கிக்கு அனுப்பி மறுக்கப்பட்ட காசோலை.
3. நிலையியற் கட்டளைகிணங்க வங்கி வாடிக்கைக்காரன் சார்பில் கொடுத்த பணம்.
4. வாடிக்கைக்காரனின் செல்மதி உண்டியலை மீட்பதற்காக வங்கி கொடுத்த பணம்.
5. வங்கியில் மாற்றிய வருமதி உண்டியலுக்காகிய உண்டியல் மரற்றக் கழிவு.
6. வாடிக்கைக்காரனின் பெயரில் வங்கிக்கேற்பட்ட செலவு.
7. வங்கி வட்டி, தரகு, காலாண்டுத்தரகு முதலியன.
8. காசோலைப் புத்தகக் கட்டணம்.
9. கடன் தவணைக் கட்டணம்.
10. வங்கியில் கழிவொடு மாற்றிய உண்டியல் மறுக்கப்பட்டால்.

மேற்கூறிய பதிவுகள் காசேட்டிலும், வங்கிக்கூற்றிலும் தவறுதலின்றிப் பதிந்திருப்பின், காசேட்டில் காணப்படும் மீதியும், வங்கிக்கூற்றில் காணப்படும் மீதியும் சமமாக இருக்கும்.

ஒரு குறிப்பிட்ட திகதியில் காசேட்டு மீதியும் (வங்கிநீரல் மீதி) வங்கிக்கூற்று மீதியும் சிலவேளைகளில் வித்தியாசம் உட்காணப்படும். இவ்வித்தியாசத்திற்குப் பின்வருவன காரணங்களாக அமையலாம்.

1. காசேட்டின் வரவுப் பகுதிகள் வங்கிக்கூற்றின் செலவிற் பதியாமை.

உதாரணமாக, வங்கிக்கு அனுப்பிய ஒரு கடன்பட்டோளின் காசோலைக்கு வங்கி பணம் வசூல் செய்யாவிடின்; இத்தொகை காசேட்டில் வரவில் பதிந்தபோதிலும் வங்கிக்கூற்றில் பதியப்பட்டிராது; வங்கி காசோலைக்குப் பணம் வசூல் செய்த பின்பே வாடிக்கைக்காரன் கணக்கில் செலவில் பதியும்.

2. வங்கி கூற்றின் செலவுப் பதிவுகள் காசேட்டின் வரவிற் பதியாமை.

உதாரணமாக, வங்கி வாடிக்கைக்காரன் சார்பில் ஒரு செய்த வாடகை அல்லது பங்கிலாபம் வங்கிக்கூற்றில் செலவில் பதிந்தபோதிலும், காசேட்டில் வரவில் பதியப்பட்டிராது; வங்கியிலிருந்து இதற்காகிய தகவல் கிடைக்கும்வரை வாடிக்கைக்காரன் தன் காசேட்டில் பதியமாட்டான்.

3. காசேட்டின் செலவுப் பதிவுகள் வங்கி கூற்றின் வரவிற் பதியாமை.

உதாரணமாக, வாடிக்கைக்காரனால் கடன்கொடுத்தோனுக்கு வழங்கிய காசோலை வங்கியில் கொடுத்து மாற்றப்படாவிடின், இத்தொகை காசேட்டில் செலவில் பதிந்தபோதிலும் வங்கிக்கூற்றில் வரவில் பதியப்பட்டிராது; வங்கி அக்காசோலைக்குப் பணம் கொடுத்த பின்பே வாடிக்கைக்காரனின் கணக்கில் வரவில் பதியும்.

4. வங்கிக் கூற்றின் வரவுப் பதிவுகள் காசேட்டின் செலவிற் பதியாமை.

உதாரணமாக, காலாண்டுத் தரகு வங்கிக் கூற்றில் வரவில் பதிந்தபோதிலும் காசேட்டில் செலவில் பதியப்பட்டிருந்து வங்கியிலிருந்து இதற்காகிய தகவல் கிடைக்கும்வரை வாடிக்கைக்காரன் தன் காசேட்டில் பதியமாட்டான்;

5. காசேட்டில் அல்லது வங்கிக் கூற்றில் பதிவு செய்யும்போது ஏற்படும் பிழைகள்.

உதாரணமாக ரூபா 75/-க்குப் பதிலாக ரூபா 57/- எனப் பதிதல் ஆகியன.

மேற்கூறிய ஒன்று அல்லது அதற்கு மேற்பட்ட காரணங்களின் விளைவாகக் காசேட்டு மீதியும், வங்கிக் கூற்று மீதியும் சமமாக இல்லாவிடின் எக் காரணங்களினால் இவ்விரு மீதிகளும் சமப்படவில்லை. பென விளக்கவைத்து இவ்விரு மீதிகளையும் இணக்கிக்காட்டும் கூற்றை வங்கிக் கணக்கிணக்கக்கூற்று எனப்படும்.

உதாரண விளக்கம் : 62

கீழ்க்காணும் தகவல்களிலிருந்து ஒரு வங்கிக் கணக்கிணக்கக்கூற்றைத் தயார் செய்து காட்டுக.

நாகநாதனின் வங்கிக் கூற்று

விபரம்	வரவு	செலவு	திகதி	நிலுவை
		மு. கொ. நி. ரூ.		600
காசோலை இல. 69	100		73 தை 2	500 மீதி
காசோலை இல. 70	300		73 தை 15	200 மீதி
காசோலை இல. 71	375	675	73 தை 20	875 மீதி
காசோலை இல. 71	375		73 தை 25	500 மீதி
காசோலை இல. 73	100	500	73 தை 28	1000 மீதி
காசோலை இல. 73	100		73 தை 29	900 மீதி
புத்தகம்	3		73 தை 30	897 மீதி
காசோலை		100	73 தை 31	997 மீதி

மு. கொ. நி. 1 முன் கொணர்ந்த நிலுவை

அட்டவணை விளக்கம்

<p>காசேட்டு வங்கிக் கூற்று மீதிகளின் வித்தியாசத்துக்குக் காரணங்கள்.</p>	<p>காசேட்டில் (வங்கிக் கணக்கில்) ஏற்பட்ட விளைவுகள்.</p>	<p>வங்கியில் வாடிக்கைக்காரன் கணக்கில் ஏற்பட்ட விளைவுகள்.</p>
<p>1. வங்கியில் கொடுத்து மாற்றப்படாத காசோலைகள்.</p>	<p>காசேட்டில் செலவில் பதிந்தமையினால் காசேட்டுமீதி வங்கிக் கூற்று மீதியிலும் குறைவாக இருக்கும்.</p>	<p>வங்கி பணம் கொடாததால் அவன் கணக்கில் பதியாது வ.கூ.மீதி காசேட்டு மீதியிலும் கூடுதலாக இருக்கும்.</p>
<p>2. வங்கிக் கு அனுப்பி வங்கியால் பணம் வசூல் செய்யப்பட்டிராத காசோலைகள்.</p>	<p>காசேட்டில் வரவில் பதிந்தமையினால் காசேட்டுமீதி வங்கிக் கூற்று மீதியிலும் கூடுதலாக இருக்கும்.</p>	<p>வங்கி பணம் வசூலிக்காமையினால் அவன் கணக்கில் பதியாது வ.கூ.மீதி காசேட்டு மீதியிலும் குறைவாக இருக்கும்.</p>
<p>3. காசேட்டில் பதியப்படாத வங்கிச் செலவுகள்.</p>	<p>காசேட்டில் செலவில் பதியாமையினால் காசேட்டுமீதி வங்கிக் கூற்று மீதியிலும் கூடுதலாக இருக்கும்.</p>	<p>வங்கி அவன் கணக்கில் வரவில் பதிந்தமையினால் வங்கிக் கூற்று மீதி காசேட்டு மீதியிலும் குறைவாக இருக்கும்.</p>
<p>4. காசேட்டில் பதியாத நிலையற் கட்டணியின் படி கொடுத்த பணம்.</p>	<p>காசேட்டில் செலவில் பதியாமையினால் காசேட்டுமீதி வங்கிக் கூற்று மீதியிலும் கூடுதலாக இருக்கும்.</p>	<p>வங்கி அவன் கணக்கில் வரவில் பதிந்தமையினால் வங்கிக் கூற்று மீதி காசேட்டு மீதியிலும் குறைவாக இருக்கும்.</p>
<p>5. வாடிக்கைக்காரன் பேரில் வங்கி நேரடியாகப் பெற்றுக் காசேட்டில் பதியப்படாத தொகைகள்.</p>	<p>காசேட்டில் வரவில் பதியாமையினால் காசேட்டுமீதி வங்கிக் கூற்று மீதியிலும் குறைவாக இருக்கும்.</p>	<p>வங்கி அவன் கணக்கில் செலவில் பதிந்தமையினால் வ.கூ.மீதி காசேட்டு மீதியிலும் கூடுதலாக இருக்கும்.</p>

நாகநாதனின் காசேடு

		வங்கி			வங்கி
1979		ரூ	1979		ரூ.
தை 1	மீதி கி. கொ. வ.	600	தை 2	நடேசு	100
.. 20	சிங்காரன்	675	.. 16	குமார்	300
.. 28	காசு	500	.. 25	நந்தன்	375
.. 29	குமரன்	200	.. 28	குமார்	150
			.. 29	நந்தன்	100
			.. 31	மீதி கி. கொ. வ.	950
1979		1975			1975
மா. 1	மீதி கி. கொ. வ.	950			

வங்கிக் கணக்கிணக்கக்கூற்றுத் தயாரிக்கும் முறை!

1. காசேட்டில் பதிந்த எவ்வெவ் பதிவுகள் வங்கிக் கூற்றில் இடம் பெறவில்லையென்றும்; வங்கிக் கூற்றில் காணப்படும் எவ்வெவ் பதிவுகள் காசேட்டில் பதியப்படவில்லை எனவும் கவனத்தில் கொள்ளல் வேண்டும்.

உதாரண விளக்கம் 62ல் கொடுக்கப்பட்டிருக்கும் காசேட் டையும், வங்கிக்கூற்றையும் ஒப்பிட்டுப் பார்க்கும்போது இரு மீதிகளும் சமமாகக் காணப்படாததற்குரிய காரணங்கள் பின் வருமாறு!

(அ) வங்கிக்கணுய்பிய குமரனின் காசோலை ரூபா 200/- காசேட்டில் வரவில் பதிந்திருந்தபோதிலும் வங்கிக் கூற்றில் செலவில் இடம்பெறவில்லை. (வங்கியால் வசூல் செய்யப்படாத காசோலை.)

நாகநாதன் பேரில் வங்கி வசூல்செய்த பங்கிலாபம் ரூபா 100/- வங்கிக் கூற்றில் செலவில் பதிந்த போதிலும், இத்தகவல் நாகநாதனுக்குத் தெரியா திருந்தமையினால் காசேட்டில் வரவில் பதியப்பட வில்லை. (வங்கியால் வசூல் செய்து, காசேட்டில் பதியாத பங்கிலாபம்.)

(ஆ) குமாருக்கு அனுப்பிய காசோலை ரூபா 150/- காசேட்டில் செலவில் பதிந்தபோதிலும்; குமார் அக் காசோலையை வங்கியிற் கொடுத்து மாற்றமுமையினால் இத்தொகை வங்கிக்கூற்றில் வரவில் இடம்பெறவில்லை. (வங்கியில் கொடுத்து மாற்றப்படாத காசோலை.)

காசோலைப் புத்தகக் கட்டணம் ரூபா 3/- வங்கிக்கூற்றில் வரவில் பதிந்தபோதிலும் நாசநாசனுக்கு இத்தகவல் தெரியாமையினால் காசேட்டில் பதியப்படவில்லை. (காசேட்டில் பதியப்படாத காசோலைப் புத்தகக் கட்டணம்)

22) காசேட்டு மீதியும். வங்கிக்கூற்று மீதியும் சமமாக இல்லாதமைக்குரிய காரணங்களைக் காட்டும் நடவடிக்கைகளுக்குரிய தொகைகளைத் தெரிந்துகொண்டதும்; அத்தொகைகளைக் காசேட்டு மீதியுடன் அல்லது வங்கிக்கூற்று மீதியுடன் கூட்டினால், அல்லது அவற்றிலிருந்து குறைந்தால் இரு மீதிகளும் சமமாகக் காட்டுமென்பதை எவ்வித ஐயமுமின்றித் தெரிந்துகொள்ளல் வேண்டும்.

உதாரணம்:

(அ) வங்கியால் வசூல் செய்யாத காசோலை ரூபா 200/- காசேட்டில் வரவில் மாத்திரமே பதியப்பட்டமையினால் காசேட்டு மீதி வங்கிக்கூற்று மீதியிலும் பார்க்க ரூபா 200/-கூடுதலாகவும்; வங்கிக்கூற்று மீதி-காசேட்டு மீதியிலும் பார்க்க ரூபா 200/- குறைவாகவும் காணப்படும். ஆகவே இத்தொகையை வங்கிக்கூற்று மீதியுடன் கூட்டுவதனாலும், அல்லது காசேட்டு மீதியிலிருந்து குறைப்பதனாலும்; இரு மீதிகளையும் சமமாக்கிக் காட்டக்கூடியதாக இருக்கும்.

(ஆ) வங்கியில் கொடுத்து மாற்றப்படாத காசோலை ரூபா 150/- காசேட்டில் செலவில் மாத்திரமே பதியப்பட்டமையினால் காசேட்டு மீதி வங்கிக்கூற்று மீதியிலும் பார்க்க ரூபா 150/- குறைவாகவும்; வங்கிக்கூற்று மீதி காசேட்டு மீதியிலும் பார்க்க ரூபா 150/- கூடுதலாகவும் காணப்படும். ஆகவே இத்தொகையைக் காசேட்டு மீதியுடன் கூட்டுவதனாலும்; அல்லது வங்கிக்கூற்று மீதியிலிருந்து கழிப்பதனாலும் இரு மீதிகளையும் சமமாக்கிக் காட்டக்கூடியதாக இருக்கும்.

காசேட்டு அல்லது வங்கிக்கூற்று மீதியுடன் தகுந்த விளக்கங்கள் காட்டி, முதல் கூட்ட வேண்டியவற்றைக் கூட்டியும்; குறைக்க வேண்டியவற்றைக் குறைத்தும் காட்டும் வண்ணம் ஒரு கூற்றைத் தயார் செய்தல் வேண்டும்.

1. காசேட்டு மீதியிலிருந்து வங்கிக் கணக்கிணக்கக்கூற்றை ஆரம்பிக்கும்போது

(அ) எவ்வெவ் நடவடிக்கையின் காரணமாக காசேட்டு மீதி வங்கிக்கூற்று மீதியிலும் பார்த்து குறைவாகியதோ அத்தொகையைக் கூட்டுக.

(ஆ) எவ்வெவ் நடவடிக்கையின் காரணமாக காசேட்டு மீதி வங்கிக்கூற்று மீதியிலும் பார்த்து கூடுதலாகியதோ அத்தொகையைக் கழிக்குக.

உதாரண விளக்கம்: 63

(381ம் 383ம் பக்க 62 ஆம் உதாரண விளக்கம் பார்க்க)

1977ஆம் ஆண்டு தை 31-ல் வங்கிக் கணக்கிணக்கக்கூற்று

காசேட்டின்படி வங்கி மீதி		ரூபர்
		950
கூட்டு: வங்கி வசூல் செய்து காசேட்டில்		
பதியாத பங்கிலாபம்	100	
குமாருக்குக் கொடுத்த		
வங்கியில் மாற்றப்படாத		
காசோலை	150	250
		<u>1,200</u>
கழி: வங்கியால் வசூல் செய்யப்		
படாத குமரன் காசோலை	200	
காசேட்டில் பதியாத காசோலைப்		
புத்தகக் கட்டணம்	3	203
வங்கிக் கூற்றின்படி மீதி		<u>997</u>

கவனிப்பு: வங்கிக் கணக்கிணக்கக்கூற்று வங்கிக் கூற்றினதும், காசேட்டினதும் எந்தத் திகதியில் உள்ள மீதியை இணக்கிக் காட்டப்படுகிறதோ அத்திசதிய வங்கிக் கணக்கிணக்கக்கூற்று என்ற தலையங்கத்தைக் கொண்டதாக இருக்கும்.

2. வங்கிக்கூற்று மீதியிலிருந்து வங்கிக் கணக்கிணக்கக்கூற்றை ஆரம்பிக்கும்போது;

(அ) எவ்வெவ் நடவடிக்கையின் காரணமாக வங்கிக் கூற்று மீதி காசேட்டு மீதியிலும் பார்த்துக் குறைவாகியதோ அத்தொகையைக் கூட்டுக.

(ஆ) எவ்வெவ் நடவடிக்கையின் காரணமாக வங்கிக் கூற்றின்மீதி காசேட்டு மீதியிலும் பாரீக்கக் கூடுதலாகியதோ அத்தொகையைக் கழிக்குக.

உதாரண விளக்கம்: 64

(381ம் 383ம் பக்க 62ம் உதாரண விளக்கம் பார்க்க)
1979ஆம் ஆண்டு தை 31ல் வங்கிக் கணக்கிணக்கக்கூற்று

		ரூ.
வங்கிக் கூற்றின்படி மீதி		997
கூட்டு: வங்கியால் வசூல் செய்யப் படாத குமரன் காசோலை	200	
காசேட்டில் பதியாத காசோலை புத்தகக் கட்டணம்	3	203
		<hr/> 1,200
கழி: வங்கி வசூல்செய்து காசேட்டில் பதியாத பங்கிலாபம்	100	
குமாருக்குக் கொடுத்த வங்கியில் மாற்றப்படாத காசோலை	150	250
காசேட்டின்படி வங்கி மீதி		<hr/> <hr/> 950

அபிப்பிராயம்

332. திரு. இரவீந்திரனின் காசேட்டின்படி 31-3-79ல் வங்கியில் ரூபா 1000/- மீதியாக இருந்தது. வங்கியால் அனுப்பப்பட்ட வங்கிக்கூற்றையும், காசேட்டையும் ஒப்பிட்டுப் பார்த்தபோது பின் வரும் வித்தியாசங்கள் காணப்பட்டன. 31-3-79-ல் வங்கிக் கணக்கிணக்கக் கூற்றைத் தயாரிக்கும்.

(அ) 28-3-79ல் வங்கிக்கு சிறியின் காசோலை ரூ. 200/- அனுப்பப்பட்டது. அக்காசோலைக்கு 31-3-79 வரை வங்கி பணம் வசூல் செய்யவில்லை.

(ஆ) 29-3-79ல் வங்கியால் வசூலிக்கப்பட்ட பங்கிலாபம் ரூ. 100/- காசேட்டில் பதியப்படவில்லை.

(இ) 30-3-79ல் வங்கி அறவிட்ட காசோலைப் புத்தகக் கட்டணம் ரூ. 10/- காசேட்டில் பதியப்படவில்லை.

333. 31-7-79ல் சில்வாவின் காசேட்டின்படி ரூ. 5,000/- வங்கி மீதியாக இருந்தது. காசேட்டையும் வங்கிக்கூற்றையும் ஒப்பிட்டுப் பார்த்தபோது பின்வரும் வித்தியாசங்கள் காணப்பட்டன: 31-7-79ல் வங்கிக் கணக்கிணக்கக் கூற்றைத் தயாரிக்குக.

(அ) 29-7-79ல் வங்கிக்கணுப்பிய பின்வரும் காசோலை களுக்குரிய பணம் வங்கியால் வசூலிக்கப்படவில்லை.

(i) நாதனின் காசோலை ரூ. 500/-

(ii) சிவத்தின் காசோலை ரூ. 300/-

(ஆ) வங்கி அனுமதித்த வட்டி ரூபா 10/- காசேட்டில் பதியப்படவில்லை.

(இ) 28-7-79ல் சதரனந்தனுக்குக் கொடுத்த காசோலை ரூபா 400/- வங்கியில் கொடுத்து மாற்றப்படவில்லை.

(ஈ) வங்கி வரி ரூ. 5/- காசேட்டில் பதியப்படவில்லை.

334. சூசைப்பிள்ளையின் காசேட்டு வங்கிதிரலும், 31-12-78ல் வங்கிக்கூற்றும் முறையே மீதியாக ரூபா 1,800/-ம், ரூபா 1,500/-ம் கூட்டியது காசேட்டையும், வங்கிக்கூற்றையும் ஒப்பிட்டுப் பார்க்கும்போது பின்வரும் வித்தியாசங்கள் காணப்பட்டன.

(அ) 1-1-79 தேதியிட்ட காசோலை வங்கிக்கு 31-12-78ல் கடிதமூலம் அனுப்பப்பட்டு, அன்றே காசேட்டில் பதியப்பட்டது ரூபா 200/-

(ஆ) சூசைப்பிள்ளையின் உண்டியலை மீட்பதற்காக வங்கி கொடுத்த ரூபா 500/- காசேட்டில் பதியப்படவில்லை.

(இ) வங்கிக்கு அனுப்பிய சீமாம்பிள்ளையின் காசோலை ரூபா 100/- மறுக்கப்பட்டு வங்கியால் திருப்பி அனுப்பப்பட்டது. இது 2-1-79லேயே கிடைக்கப்பெற்றது.

(ஈ) வங்கியால் வசூல் செய்த பங்கிலாபம் காசேட்டில் பதியப்படவில்லை.

31-12-78இல் வங்கிக் கணக்கிணக்கக் கூற்றைத் தயாரி செய்து வங்கி வசூல் செய்த பங்கிலாபத் தொகையைக் காண்க.

335. 1979 மார்ச் 28 இல் உள்ளபடி வங்கிக்கணக்கிணக்கக் கூற்றைத் தயாரிக்குக.

28-3-79 திரு. சுந்தசாமியின் காசேடு ரூ. 7,500/- வங்கி மீதியாகக் காட்டியது. வங்கிக்கூற்றுடன் காசேட்டை ஒப்பிட்டுப் பார்த்தபோது பின்வரும் வித்தியாசங்கள் காணப்பட்டன.

(அ) காசோலைப் புத்தகத்தின் விலை ரூ. 12/50 காசேட்டில் பதியப்படவில்லை.

(ஆ) சுந்தசாமி சார்பில் வங்கி திரட்டிய பங்கிலாபம் ரூபா 300/- காசேட்டில் பதியப்படவில்லை.

(இ) 1979 மார்ச் 28 வரை சுப்பிரமணியத்தின் காசோலை ரூபா 100/-; இராமசாமியின் காசோலை ரூபா 150/- சண்முகத்தின் காசோலை ரூபா 200/- ஆகியவற்றிற்கு பணம் வங்கியிற் சேர்க்கப்படவில்லை.

(ஈ) பின்வரும் காசோலைகள் வங்கியிற் கொடுத்து மாற்றப்படவில்லை.

1. சம்பளம் ரூ. 200/-

2. சுந்தரம் ரூ. 500/-

(உ) அஞ்சற் செலவுகளுக்கு மாற்றிய காசோலை ரூபா 100/- காசேட்டிற் பதியப்படவில்லை.

336. 1979 தை 1 இல் உள்ளபடி வங்கிக்கணக்கிணக்கக் கூற்றைத் தயாரிக்கவும்.

1979 தை 1 இல் திரு. அரியரத்தினத்தின் காசேட்டு வங்கிநிரல் வங்கி மீதியாக ரூ. 24,000/- இருப்பதாகக் காட்டியது. ஆயினும் வங்கிக்கூற்றுடன் காசேட்டை ஒப்பிடுகையில் பின்வரும் வித்தியாசங்கள் காணப்பட்டன.

(அ) 1978 மார்ச்சு 31க்கு முன்னதாக வழங்கப்பட்ட ரூபா 7000/- பெறுமதியான காசோலையொன்று இன்னும் மாற்றப்படவில்லை.

(ஆ) 1978 மார்ச்சு 30 ஆம் திகதியனுப்பிய ரூ. 12,000/- பெறுமதியான காசோலையொன்று 1979 தை 2 இல் தான் வங்கியால் வசூல் செய்யப்பட்டது.

- (இ) 1978 மார்ச்சு 17-ல் வங்கி திரட்டிய வாடகை ரூபா 3,000/- காசேட்டில் வரவு வையாது தவிர்த்து விடப்பட்டிருந்தது
- (ஈ) வங்கி அரியரத்தினத்தின் கணக்கில் செலவில் பதிந்த வைப்பு வட்டி ரூ. 450/-க்கும்; அவ்ருடைய ரூபா 70/50 உண்டியலை வங்கி மீட்டதற்கும் உரிய பதிவு காசேட்டிற் பதியப்படவில்லை.

337. திரு. கணகசபைக்குக் கிடைத்த வங்கிக்கூற்று 31-7-79ல் வங்கிமீதி ரூ. 790/- ஆகக் காட்டியது. காசேட்டையும் வங்கிக்கூற்றையும் ஒப்பிட்டுப் பார்த்தபோது பின்வரும் வித்தியாசங்கள் காணப்பட்டன:

- (அ) 27-7-79ல் வங்கிக்கு காதரின் காசோலை ரூ. 200/- அனுப்பப்பட்டது. இதற்காகிய பணம் இன்னும் வங்கியால் வசூலிக்கப்படவில்லை.
- (ஆ) 28-7-79ல் வங்கியால் வசூலிக்கப்பட்ட பங்கிலாபம் ரூபா 100/- வங்கிக்கூற்றில் மட்டும் பதியப்பட்டிருந்தது.
- (இ) 30-7-79ல் வங்கி ரூபா 10/- காசோலைப் புத்தகக் கட்டணத்திற்காக அறவிட்டுள்ளது. இது காசேட்டில் பதியப்படவில்லை.

31-7-79ல் வங்கிக் கணக்கிணக்கக் கூற்றென்றைத் தயாரிக்குக.

338. பரமேஸ்வரனுக்கு அனுப்பப்பட்ட வங்கிக் கூற்றின் படி 31-7-79 ரூபா 6,000/- வங்கி மீதியாக இருந்தது. வங்கிக் கூற்றையும் காசேட்டையும் ஒப்பிட்டுப் பார்த்தபோது பின்வரும் வித்தியாசங்கள் காணப்பட்டன.

- (அ) வங்கிக்கு அனுப்பிய காசோலை ரூ 300/-க்காகிய பணம் 31ந் திகதி வரை வங்கியால் வசூல் செய்யப்படவில்லை.
- (ஆ) வங்கி அறவிட்ட வரி ரூ. 5/- காசோலைப் புத்தகக் கட்டணம் ரூ. 10/- காசேட்டில் பதியப்படவில்லை.
- (இ) சந்தரத்திற்கு 28ந் திகதி கொடுத்த காசோலை ரூபா 200/- வங்கியில் மாற்றப்படவில்லை.

- (ஈ) வங்கி வசூலித்த பங்கிலாபம் ரூ; 50/- காசேட்டில் பதியப்படவில்லை.
- (உ) நிலவரக் கட்டளைப்படி வங்கியால் கொடுக்கப்பட்ட நட்டவீட்டுக் கட்டணம் ரூ. 70/- காசேட்டில் பதியப்படவில்லை.

31-7-79ல் வங்கிக் கணக்கிணக்கக் கூற்றைத் தயாரிக்குக.

839. சுலைமான் பெற்ற வங்கிக்கூற்றின்படி 31-12-79இல் ரூபா 2,500/- வங்கி மீதியாக இருந்தது. அத்தேதியன்று அவனின் காசேடு ரூபா 2,600/- வங்கி மீதியாகக் காட்டியது. காசேட்டையும் வங்கிக் கூற்றையும் ஒப்பிட்டுப் பார்க்கும் போது பின்வரும் வித்தியாசங்கள் காணப்பட்டன:

- (அ) வங்கிக்கு அனுப்பி வங்கியால் பணம் வசூல் செய்யப்படாத காசோலைகள் ரூபா 150/-.
- (ஆ) சுலைமான் வழங்கிய காசோலை ரூபா 200/- வங்கியில் கொடுத்து மாற்றப்படவில்லை.
- (இ) காசோலைப் புத்தகக் கட்டணம் ரூபா 5/- காசேட்டில் பதியப்படவில்லை.
- (ஈ) சுலைமான் பெயரில் வங்கியால் கொடுத்த நட்டவீட்டுக் கட்டணம் காசேட்டில் பதியப்படவில்லை;

31-12-79இல் வங்கிக் கணக்கிணக்கக்கூற்றைத் தயார்செய்து வங்கியால் கொடுத்த நட்டவீட்டுக் கட்டணத்தைக் காண்க;

840. 1979 பங்குனி 31இன்படி வங்கிக்கணக்கிணக்கக் கூற்றைத் தயார் செய்து.

1979 பங்குனி 31இல் திரு. க. சுப்பிரமணியத்திற்கு அனுப்பப்பட்ட வங்கிக்கூற்று ரூபா 8,184/- மீதியாகக் காட்டியது. இதைக் காசேட்டோடு ஒப்பிட்டுப் பார்க்கையில் பின்வருவனவற்றை அறிய முடிந்தது;

- (அ) ரூபா 2,000/- பெறுமதியான காசோலையொன்று வங்கிக்கூற்றுப் போதிலும் 31-3-79 வரை வங்கியால் பணம் வசூல் செய்யப்படவில்லை;

(ஆ) பின்வரும் காசோலைகள் வங்கியிற் கொடுத்து மாற்றப்படவில்லை.

காசோலை இல.	5678	ரூ.	100/-
„ „	5680	„	300/-
„ „	5682	„	800/-
„ „	5683	„	500/-

(இ) வங்கியால் சுப்பிரமணியத்தின் பேரில் வசூல் செய்த ரூபா 30/50 காசேட்டிற் பதிவு செய்யப்படவில்லை.

(ஈ) ரூ. 700/-க்குக் கழிவோடு மாற்றிய கணபதிப்பிள்ளையினால் ஒப்புக்கொண்ட உண்டியலொன்று மறுக்கப்பட்டு வங்கியாற் திருப்பியனுப்பப்பட்டதற்காய் பதிவு காசேட்டில் பதியப்படவில்லை.

மேலதிகப் பற்றிலிருந்து வங்கிக் கணக்கிணக்கக்கூற்று:

1. காசேட்டில் வங்கி மேலதிகப் பற்றாக இருந்து அதிலிருந்து வங்கிக் கணக்கிணக்கக்கூற்றை ஆரம்பிக்கும்போது;

(அ) எவ்வெவ் நடவடிக்கையின் காரணமாக காசேட்டு வங்கி மேலதிகப்பற்று; வங்கிக்கூற்றின் வங்கி மேலதிகப்பற்றிலும் பார்க்கக் குறைவாகியதோ அத்தொகையைக் கழிக்குக;

(ஆ) எவ்வெவ் நடவடிக்கையின் காரணமாக காசேட்டு வங்கி மேலதிகப்பற்று; வங்கிக்கூற்றின் வங்கிமேலதிகப்பற்றிலும் பார்க்கக் குறைவாகியதோ அத்தொகையைக் கூட்டுக.

2. வங்கிக்கூற்றில் வங்கி மேலதிகப்பற்றாக இருந்து அதிலிருந்து வங்கிக் கணக்கிணக்கக் கூற்றை ஆரம்பிக்கும்போது;

(அ) எவ்வெவ் நடவடிக்கையின் காரணமாக வங்கிக்கூற்றின் வங்கி மேலதிகப்பற்று; காசேட்டு வங்கி மேலதிகப் பற்றிலும் பார்க்கக் கூடுதலாகியதோ அத்தொகையைக் கழிக்குக;

(ஆ) எவ்வெவ் நடவடிக்கையின் காரணமாக வங்கிக்கூற்றின் மேலதிகப்பற்று; காசேட்டு வங்கி மேலதிகப் பற்றிலும் பார்க்கக் குறைவாகியதோ அத்தொகையைக் கூட்டுக;

2-தாரண விளக்கம்: 65

31-12-78ல் யேசுதாசனின் காசேடு ரூபா 200/- வங்கி மேலதிகப்பற்றாகவும், அத்திகதியில் வங்கிக்கூற்று ரூபா 1,900/- மேலதிகப்பற்றாகவும் காட்டியது. காசேட்டையும், வங்கிக்கூற்றையும் ஒப்பிட்டுப் பார்க்கும்போது கீழ்க்காணும் வித்தியாசங்கள் காணப்பட்டன.

1. வங்கியில் கொடுத்து மாற்றப்படாத காசோலை ரூபா 600/-.
2. நிலையியற் கட்டளைப்படி வங்கி கொடுத்த யாழ். விளை யாட்டுக் கழகச் சந்தாப்பணம் ரூபா 50/- காசேட்டில் பதியப்படவில்லை.
3. யேசுதாசனின் பேரில் அவரின் வங்கிக்குப் புண்ணிய மூர்த்தி அனுப்பிய பணம் ரூபா 300/- காசேட்டில் பதியப்படவில்லை.
4. வங்கிக்கு அனுப்பிய சிவலிங்கத்தின் ரூபா 250/- காசோலைக்குரிய பணத்தை வங்கி வசூல் செய்யவில்லை.
5. சிங்கராயருக்குக் கொடுத்த காசோலை ரூபா 250/- பிழை யாகக் காசேட்டின் வரவுப் பக்கத்தில் பதியப்பட்டது.

மேற்காட்டிய விபரங்களிலிருந்து பின்வருவனவற்றைத் தயார் செய்க.

(அ) காசேட்டு மீதியிலிருந்து 31-12-78ல் வங்கிக் கணக்கிணக்கக்கூற்று

(ஆ) வங்கிக் கூற்று மீதியிலிருந்து 31-12-78 வங்கிக் கணக்கிணக்கக்கூற்று.

(அ) 31-12-78ல் வங்கிக் கணக்கிணக்கக்கூற்று

	ரூ.
காசேட்டு மீதி (மேலதிகப்பற்று)	2,000
கூட்டு: காசேட்டில் பதியாத நிலையியற் கட்டளைப் பிரகாரம் கொடுத்த சந்தாப்பணம்	50
வங்கி வசூல் செய்யாத காசோலை	250
காசேட்டில் பிழையாக வரவில் பதிந்த தொகை	500
	800
	2,800

வங்கிக் கணக்கிணக்கக்கூற்று

393

கழி: வங்கியில் மாற்றப்படாத காசோலை 600
 வங்கிக்கு நேரடியாகப் புண்ணிய
 மூர்த்தியால் அனுப்பப்பட்டு
 காசேட்டில் பதியப்படாத
 காசோலை 300

900

வங்கிக்கூற்று மீதி (மேலதிகப்பற்று)

1,900

(ஆ) 31-12-78ல் வங்கிக் கணக்கிணக்கக்கூற்று:

வங்கிக்கூற்று மீதி (மேலதிகப்பற்று) ... ரூ. 1,900

கூட்டு: வங்கியில் மாற்றப்படாத
 காசோலை 600

வங்கிக்கு நேரடியாக புண்ணிய
 மூர்த்தியால் அனுப்பப்பட்டு
 காசேட்டில் பதியப்படாத
 காசோலை 300

900

2,800

கழி: காசேட்டில் பதியப்படாத நிலை
 யியற் கட்டளைப் பிரகாரம்
 கொடுத்த சந்தாப்பணம் 50
 வங்கி வசூல்செய்யாத காசோலை 250
 காசேட்டில் பிழையாக வரவில்
 பதிந்த தொகை 500

800

காசேட்டு மீதி (மேலதிகப்பற்று) ...

2,000

அப்பீயாசம்

341. 31-12-78ல் யோகனின் காசேடு ரூ. 2,000/- மேலதிகப் பற்றாகக் காட்டியது. காசேட்டையும் வங்கிக்கூற்றையும் ஒப்பிட்டுப் பார்க்கையில் கீழ்க்காணும் வித்தியாசங்கள் காணப்பட்டன;

(அ) வங்கிக்கு அனுப்பிய நந்தனின் காசோலை ரூ. 250/- வங்கியால் வசூல் செய்யப்படவில்லை;

(ஆ) வங்கி அறவிட்ட காசோலைப் புத்தகக் கட்டணம் ரூபா 10/- காசேட்டில் பதியப்படவில்லை.

(இ) செல்வராசாவிற்குக் கொடுத்த காசோலை ரூபா 600/- வங்கியில் மாற்றப்படவில்லை.

31-12-78ல் வங்கிக் கணக்கணக்கக்கூற்றைத் தயாரிக்குக.

342. 31-12-78ல் தம்பிராசாவின் காசேட்டின்படி ரூபா 3,000/- வங்கி மேலதிகப் பற்றுகக் காணப்பட்டது. காசேட்டையும், வங்கிக்கூற்றையும் ஒப்பிட்டுப் பார்த்தபோது பின்வரும் வித்தியாசங்கள் காணப்பட்டன. 31-12-78ல் வங்கிக் கணக்கணக்கக்கூற்றைத் தயாரிக்குக.

(அ) வங்கிக்கு அனுப்பிய சற்குணத்தின் காசோலை ரூபா 100/- இன்னும் வங்கியால் வசூல் செய்யப்படவில்லை.

(ஆ) வங்கி வரி ரூபா 10/-, மேலதிகப்பற்று வரி ரூபா 50/- காசேட்டில் பதியப்படவில்லை.

(இ) 29-12-78ல் அரியரத்தினத்துக்குக் கொடுத்த காசோலை ரூபா 300/- வங்கியில் மாற்றப்படவில்லை.

(ஈ) வங்கி வசூலித்த பங்கிலாபம் ரூ. 500/- காசேட்டில் பதியப்படவில்லை.

343. 1979 தை 31ல் ஒரு வியாபாரியின் காசேட்டு வங்கி நிர்வாக ரூபா 990/- மேலதிகப் பற்றுகக் காட்டியது. இதை வங்கிக்கூற்றுடன் ஒப்பிடுகையில் பின்வரும் வித்தியாசங்கள் காணப்பட்டன.

(அ) ரூபா 600/- பெறுமதியான அப்துல்லாவின் காசோலை வங்கிக்கணுப்பியபோதிலும், அதற்குரிய பணம் வங்கியால் வசூல் செய்யப்படவில்லை.

(ஆ) வங்கித் தரகு ரூபா 10/- காசேட்டிற் பதியப்பட்டிருக்கவில்லை.

(இ) ஆறுமுகத்துக்குக் கொடுத்த ரூபா 250/- காசோலை வங்கியில் கொடுத்து மாற்றப்படவில்லை.

(ஈ) வியாபாரியின் பேரால் வங்கி திரட்டிய பங்கிலாபம் ரூபா 150/- காசேட்டிற் பதியப்படவில்லை.

31-1-79ல் வங்கிக் கணக்கிணக்கக்கூற்றைத் தயார் செய்து.

344 யோகராசாவிற்கு அனுப்பப்பட்ட வங்கிக்கூற்று 31-7-79ல் ரூபா 1,660/- மேலதிகப் பற்றாகக் காட்டியது, பின்வரும் வித்தியாசங்கள் காணப்பட்டன.

(அ) 26-7-79ல் வங்கி அறவிட்ட காசோலைப் புத்தகக் கட்டணம் ரூ. 10/- காசேட்டில் பதியப்படவில்லை.

(ஆ) வங்கிக்கு அனுப்பிய நந்தகுமாரின் காசோலை ரூபா 250/- வங்கியால் வசூல் செய்யப்படவில்லை.

(இ) செல்வனுக்கு 29-7-79ல் கொடுத்த காசோலை ரூபா 100/- வங்கியில் மாற்றப்பட்டவில்லை.

31-7-79ல் வங்கிக் கணக்கிணக்கக்கூற்றைத் தயாரிக்கும்.

345. சேமசுந்தரத்துக்கு அனுப்பப்பட்ட வங்கிக்கூற்றின்படி 30-6-79ல் ரூ. 1000/- மேலதிகப் பற்றாக இருந்தது. பின்வரும் வித்தியாசங்கள் காணப்பட்டன.

(அ) 26-6-79இல் சந்திரனுக்குக் கொடுத்த காசோலை ரூபா 300/- வங்கியில் மாற்றப்படவில்லை.

(ஆ) 30-6-79இல் வங்கிக்கூறிய பியசேனுவின் காசோலை ரூபா 600/- வங்கியால் வசூல் செய்யப்படவில்லை.

(இ) வங்கி அறவிட்ட மேலதிகப்பற்று வட்டி ரூ. 25/- காசோலைப் புத்தகக் கட்டணம் ரூ. 15/- காசேட்டில் பதியப்படவில்லை.

(ஈ) வங்கி வசூலித்த பங்கிலாபம் ரூ. 500/- காசேட்டில் பதியப்படவில்லை.

வங்கிக் கணக்கிணக்கக்கூற்றைத் தயாரிக்க.

346. கீழ்க்கண்ட விடயங்களைக் கருத்திற்கொண்டு 31-12-79ல் நாதனின் வங்கிக் கணக்கிணக்கக்கூற்றைத் தயார்செய்து 5ஆம் நடவடிக்கைக்குரிய தொகையைக் காண்க.

31-12-79இல் வங்கிக்கூற்று மேலதிகப்பற்று ரூபா 1420/- 31-12-79இல் காசேட்டின்படி வங்கி மேலதிகப்பற்று ரூபா 2,000/-

- (1) வங்கியில் கொடுத்து மாற்றப்படாத காசோலை ரூபா 200/-
- (2) வங்கியால் வசூல் செய்யாத காசோலை ரூ. 100/-
- (3) காசேட்டில் பதியாத மேலதிகப்பற்று வட்டி ரூ 20/-
- (4) கடன்காரனான கந்தசாமியினால் நாதனின் வங்கிக்கு நேரடியாக அனுப்பிய ரூபா 150/- காசேட்டில் இடம் பெறவில்லை.
- (5) நாதனின் பேரில் வங்கியால் வசூல் செய்த பங்கிவாபம் காசேட்டில் பதியப்படவில்லை.

347. 31-12-79ல் திரு விவேகானந்தனின் வங்கிக் கூற்றுக் கணக்கு இல. 1ல் ரூ. 1,000/- மேலதிகப்பற்றாக இருந்தது. காசேட்டுடன் ஒப்பிட்டுப் பார்க்கும்போது பின்வருவன வற்றை அறியக்கூடியதாக இருந்தது.

1. கபூரின் பேரில் வரைந்த ரூ 100/- காசோலை யொன்று விவேகானந்தனின் காசேட்டில் வங்கிக் கணக்கு இல. 2ல் பதிவதற்குப் பதிலாக கணக்கு இல. 1ல் பதியப்பட்டிருந்தது.
2. வங்கியிற் கொடுத்துக் கழிவோடு மாற்றிய ரூபா 600/- உண்டியலொன்று 1979 மார்ச்சு 30ல் மறுக் கப்பட்டதெனினும் 1980 தை 2லேயே இதைப் பற்றிய அறிவித்தல் கிடைத்தது.
3. 1979 மார்ச்சு 31ஆம் திகதி விவேகானந்தன் அனுப்பிய ஒரு வாடிக்கைக்காரனின் ரூ. 1,200/- காசோலை வங்கியால் வசூல் செய்யப்படவில்லை.
4. 1979 மார்ச்சு 29ல் சரக்கு விற்றுப் பெற்ற காசோலை ரூ. 250/- காசேட்டிற் பதிந்து வங்கிக்கு அனுப்பப்பட்டது. பின் மார்ச்சு 31ல் சரக்கை வாங்கியவன் அவற்றைத் திருப்பி அனுப்பிவிட்டுத் தன் வங்கிக்கு ஆக்காசோலைக்குப் பணம் கொடுக்க வேண்டாம் எனக் கட்டளையிட்டான். இது சம்பந்தப்பட்ட பதிவுகள் காசேட்டிற் பதியப்படவில்லை.
5. மேலதிகப்பற்று வட்டி ரூ. 20/- காசேட்டிற் பதியப் படவில்லை.
6. காசோலைப் புத்தகக் கட்டணம் ரூ. 5/- தவறுதலாக இருமுறை காசேட்டிற் பதியப்பட்டிருந்தது.

காசேட்டிலுள்ள பிழைகள் திருத்தப்படவில்லை எனக் கொண்டு 1979 மார்ச்சு 31ல் வங்கிக் கணக்கிணக்கக் கூற்றைக் காசேட்டு மீதியைக் காட்டக்கூடியதாகத் தயார் செய்க.

348. நல்லதம்பியினால் 31-12-79ல் பெற்ற வங்கிக்கூற்று வங்கி மேலதிகப்பற்று ரூ. 5,600/- ஆகக் காட்டியது. காசேட்டையும் வங்கிக்கூற்றையும் ஒப்பிட்டுப் பார்த்தும்போது பின்வரும் தகவல்கள் கிடைத்தன.

1. சிதம்பரப்பிள்ளைக்குக் கொடுத்த காசோலை ரூபா 1,200/- வங்கியில் கொடுத்து மாற்றப்படவில்லை.
2. வங்கி மேலதிகப்பற்று வட்டி ரூ. 100/- காசேட்டிற் பதியப்படவில்லை.
3. வங்கி வசூல் செய்த பங்கிலாபம் ரூபா 1,700/- காசேட்டிற் பதியப்படவில்லை.
4. வங்கிக்கு அனுப்பிய சின்னையாவின் காசோலைக்குரிய பணம் ரூபா 86,000/-ஐ வங்கி வசூல் செய்யவில்லை.
5. பொதுச் செலவுக்கெனக் கொடுத்த காசோலை ரூபா 150/- காசேட்டில் இருமுறை பதியப்பட்டது.
6. நல்லையாவுக்குக் கொடுத்த காசோலை ரூபா 650/- தவறுதலாகக் காசேட்டில் ரூபா 570/- ஆகப் பதியப்பட்டது.
7. வங்கி வசூல் செய்த வாடகை ரூ. 650/- தவறுதலாகப் பண்டகசாலைக்கு வங்கி கொடுத்த வாடகையென 'எண்ணிக் காசேட்டுச் செலவில் ரூபா 560/- ஆகப் பதியப்பட்டது.

இத்தகவல்களிலிருந்து வங்கிக் கணக்கிணக்கக்கூற்றைத் தயார் செய்க.

349. அப்துல்லாவின் காசேட்டு வங்கி நிரலும் வங்கிக்கூற்றும் 31-12-79ல் முறையே மேலதிகப் பற்றாக ரூபா 1,600/- ரூ. 1,510/- காட்டியது. காசேட்டையும் வங்கிக்கூற்றையும் ஒப்பிட்டுப் பார்த்தும்போது பின்வரும் வித்தியாசங்கள் காணப்பட்டன.

- 1: அப்துல்லாவால் வழங்கப்பட்டு, வங்கியில் கொடுத்து மாற்றப்படாத காசோலைகள் ரூபா 400/-
- 2: அப்துல்லாவின் பேரில் வங்கி வசூல் செய்த பங்கி லாபம் காசேட்டில் பதியப்படவில்லை ரூ. 250/-
3. காசோலைப் புத்தகக் கட்டணம் காசேட்டில் பதியப் படவில்லை ரூபா 10/-.
4. வங்கிக்கணுப்பி வங்கியால் வசூல் செய்யாத காசோலை ரூபா 150/-.
- 5: அப்துல்லாவின் ஒப்பை வங்கி மீட்டது. இத்தொகை காசேட்டில் பதியப்படவில்லை.

31-12-79ல் வங்கி கணக்கிணக்கக் கூற்றைத் தயார் செய்து ஐந்தாவது நடவடிக்கையின் தொகையைக் காண்க;

செம்மையாகிய காசேட்டு மீதியிலிருந்து வங்கிக் கணக்கிணக்கக் கூற்றைத் தயாரிக்கும் முறை:

நடைமுறையில் வங்கிக்கூற்று பெற்றுக்கொள்ளப்பட்டதும் அக்கூற்றிலுள்ள பதிவுகள் காசேட்டில் பதியப்படாதிருப்பின் அவை காசேட்டில் பதிவது வழக்கம். அதன்பின் வங்கிக் கணக்கிணக்கக்கூற்றைத் தயாரிப்பது மிகச் சலபமாகும். ஏனெனில் இவ்வாறு காசேட்டைத் திருத்தியபின் வங்கிக் கணக்கிணக்கக் கூற்றைத் தயாரிக்கும்போது இக்கூற்று கீழ்க்காணும் இரு நடவடிக்கைகளுடன் மாத்திரம் சம்பந்தப்பட்டதாயிருக்கும்:

(அ) வங்கியில் மாற்றப்படாத காசோலைகள்;

(ஆ) வங்கிக்கணுப்பி வங்கியால் பணம் வசூல் செய்யப்படாத காசோலைகள்;

தற்போதைய பரீட்சைகளில் "காசேட்டைச் செம்மையாகியபின் வரும் மீதியிலிருந்து வங்கிக் கணக்கிணக்கக் கூற்றைத் தயார் செய்க" என்ற கேள்விகள் இடம்பெறுகின்றன.

மேற்காட்டிய உதாரண விளக்கம் 62ல் உள்ள காசேட்டைச் செம்மையாக்கி, அம்மீதியிலிருந்து வங்கிக் கணக்கிணக்கக்கூற்றைத் தயார் செய்யின் கீழ்க்கண்டவாறு செய்கைமுறை ஆமையும்.

உதாரண விளக்கம்: 66

செம்மையாக்கிய காசேடு

		வங்கி			வங்கி
1979		ரூ.	1979		ரூ.
தை			தை		
31	மீதி கி. கொ. வ. பங்கிலாபம்	950	31	காசோலைப்புத்தகக் கட்டணம் மீதி கி. கொ. செ.	3
		100			1047
		<u>1050</u>			<u>1050</u>
மா. 1	மீதி கி. கொ. வ.	1047			

31-1-79ல் வங்கிக் கணக்கிணக்கக்கூற்று

செம்மையாக்கிய காசேட்டு மீதி	1,047
கூட்டு: வங்கியில் மாற்றப்படாத காசோலை	150
	<u>1,197</u>
கழி: வங்கியால் வசூல் செய்யப்படாத குமரன் காசோலை	200
வங்கிக்கூற்று மீதி	<u>997</u>

வங்கிக் கணக்கிணக்கக் கூற்றுத் தயார் செய்யும் முறையைப் பற்றிய சுருக்க விளக்கம்:—

வங்கிக் கணக்கிணக்கக் கூற்றைக் காசேட்டு மீதியிலிருந்தும், வங்கிக்கூற்று மீதியிலிருந்தும் ஆரம்பிக்கலாம். சிலவேளைகளில் இவ்விரு மீதிகளும் வங்கி மேலதிகப்பற்றாகவும் இருத்தல்கூடும்.

(அ) காசேட்டு மீதியிலிருந்து அல்லது வங்கிக்கூற்றுக் கார்டும் வங்கி மேலதிகப்பற்றிலிருந்து வங்கிக் கணக்கிணக்கக் கூற்றை ஆரம்பிக்கும்போது:

கூட்டு: வங்கியில் கொடுத்து மாற்றாத காசோலைகள்

கழி: வங்கிக்கணுப்பி வங்கியால் பணம் வசூல் செய்யப்படாத காசோலைகள்.

கழி: காசேட்டைச் செம்மையாக்கும்படி கேட்கப்படாவிடின் வங்கிச் செலவு, வட்டி முதலியவை.

(ஆ) வங்கிக்கூற்று மீதியிலிருந்து, அல்லது காசேடு காட்டும் வங்கி மேலதிகப்பற்றிலிருந்து வங்கிக்கணக்கினக்கக் கூற்றை ஆரம்பிக்குமபோது:

கூட்டு: வங்கிக்கணுப்பி வங்கி பணம் வசூல் செய்யாத காசோலைகள்.

கூட்டு: காசேட்டைச் செம்மையாக்கும்படி கேட்கப்படர்விடின் வங்கிச்செலவு, வட்டி முதலியவை;

கழி: வங்கியில் கொடுத்து மாற்றப்படாத காசோலைகள்.

மேற்கூறிய விளக்கங்களிலிருந்து வங்கிக் கணக்கினக்கக்கூற்றுத் தயாரிக்கும் முறையை தெளிவாகத் தெரிந்துகொள்ளக்கூடியதாகவிருக்கும். இருந்தபோதிலும், வினாத்தாள்களில் வங்கிக்கூற்று மீதியைக் கொடுத்து காசேட்டு மீதியையும் காசேட்டு மீதியைக் கொடுத்து வங்கிக்கூற்று மீதியையும் காணவேண்டும் என்ற கேள்விகள் இடம்பெறுகின்றமையினால், எதற்காக ஒரு மீதியுடன் கூட்டவேண்டும் அல்லது அதிலிருந்து கழிக்கவேண்டும் என்ற விளக்கத்தை எதுவித ஐயமுயின்றித் தெரிந்திருக்க வேண்டும்.

உதாரண விளக்கம்: 67

உதாரண விளக்கம் 65ல் கொடுக்கப்பட்டுள்ள கணக்கைக் கருத்திற்கொண்டு காசேட்டைச் செம்மையாக்கி வங்கிக் கணக்கினக்கக்கூற்றைத் தயார்செய்க.

காசேட்டுச் செம்மையாக்கல்

	ரூ.
காசேட்டு மீதி (மேலதிகப் பற்று)	2,000
கூட்டு: நிலையிற கட்டளைப்படி கொடுத்த காசோலை	50
பிழையாக வரவிற பதிந்த தொகை	500
	550
	<hr/> 2,550
கழி: நேரடியாக வங்கிக்கு அனுப்பிய பணம்	300
செம்மையாக்கிய காசேட்டு மீதி	<hr/> <hr/> 2,250

(ஒரு காசேட்டைத் தயார்செய்தும் செம்மையாக்குவதுண்டு)
உதாரணம்:

காசேடு

	வங்கி		வங்கி
புண்ணியமூர்த்தி	300	மீதி கி. கொ. வ.	2,000
மீதி கி. கொ. செ.	2,250	சந்தா	50
		பிழையாக பதிந்த திருத்தம்	500
	<u>2 550</u>		<u>2,550</u>
		மீதி கி. கொ. வ.	<u>2,250</u>

31-12-79ல் வங்கிக் கணக்கிணக்கக்கூற்று

காசேட்டு மீதி (மேலதிப்பற்று)	ரூ.	2,250
கூட்டு: வங்கி வசூல் செய்யாத காசோலை		250
		<u>2,500</u>
கழி: வங்கியில் மாற்றப்படாத காசோலை		600
வங்கிக்கூற்று மீதி (மேலதிக்கப்பற்று)		<u>1,900</u>

அப்யாசம்

350. பின்வரும் தகவல்களிலிருந்து காசேட்டைத் திருத்தி
31-12-79ல் வங்கிக் கணக்கிணக்கக் கூற்றைத் தயார்
செய்க.

1979 மார்ச்சு 31ல் காசேட்டின் படி வங்கிமீதி ரூ. 2,000/-

(அ) வங்கியில் கொடுத்து மாற்றப்படாத காசோலைகள்
ரூபா 200/-.

(ஆ) வங்கிக்கணுப்பிய காசோலைகளுக்கு வங்கி வசூல்
செய்யாத தொகை ரூபா 600/-.

(இ) காசேட்டில் பதியாத காசோலைப் புத்தகக் கட்டணம்
ரூபா 5/-.

(ஈ) வங்கி வசூல் செய்த பங்கிலாபம் ரூபா 800/-
காசேட்டில் பதியப்படவில்லை.

851: பின்வரும் விபரங்களிலிருந்து காசேட்டுச் செம்மையாக்கல் களைச் செய்து, 1979 புரட்டாதி 30ல் உள்ள வங்கிக் கணக் கணக்கீடுகூற்றைத் தயார் செய்து;

(அ) காசேட்டின்படி மீதி (மேலதிகப்பற்று) ரூபா 750/-
வங்கிக்கூற்றின்படி மீதி (மேலதிகப்பற்று) ரூ. 4,770/-
மேலதிகப்பற்று வட்டி ரூபா 90/- வங்கிக்கூற்றில்
மாத்திரம் பதியப்பட்டிருந்தது.

(ஆ) பின்வரும் காசோலைகளை வழங்கியபோதிலும், அவை
வங்கியிற் கொடுத்த மாற்றப்படவில்லை.

காசோலை இல. 7690 ரூபா 1,000/-

காசோலை இல. 7689 ரூபா 1,130/-

(இ) ரூபா 9,000/- காசோலை அனுப்பப்பட்டபோதிலும்
அதற்குரிய பணம் வங்கியால் வசூல் செய்யப்பட
வில்லை.

(ஈ) வங்கிக்கூலி ரூ. 60/- காசேட்டிற் பதியப்படவில்லை.

(உ) வங்கி திரட்டிய பங்கிளாபம் ரூபா 3,000/- காசேட்
ட்டிற் பதியப்படவில்லை.

852. 1979 தை 31ல் திரு. சுவாமிநாதனின் கர்சேடு வங்கி
மீதியாக ரூபா 1,300/- காட்டியது. காசேட்டையும்,
வங்கிக்கூற்றையும் ஒப்பிடும்போது பின்வருவன தெரிய
வந்தன.

(அ) ஐயம்பிள்ளைக்குக் கொடுத்த காசோலை ரூபா 360/-
தவறுதலாக ரூபா 630/- எனக் காசேட்டில் பதியப்
பட்டது.

(ஆ) சுகதபாலாவால் நேரடியாக வங்கிக்கு அனுப்பிய
ரூபா 600/- காசேட்டில் பதியப்படவில்லை.

(இ) சம்பளத்துக்குக் கொடுத்த காசோலை ரூ. 200/-க்கு
வங்கியால் தை 31 வரை பணம் கொடுபடவில்லை.

(ஈ) 30-1-1979 வரை வங்கியால் வசூல் செய்யப்படாத
காசோலை ரூபா 150/-

(உ) வங்கிக்கு அனுப்பிய காசோலை ரூபா 300/- காசேட்
ட்டில் பதியப்படவில்லை.

காசேட்டைத் திருத்தி வங்கிக் கணக்கணக்கீடுகூற்
றைத் தயார்பெய்க.

353. பின்வரும் விபரங்களிலிருந்து காசேட்டைச் செம்மையாக்கி 31-3-79ல் உள்ள வங்கிக் கணக்கிணக்கக்கூற்றைத் தயார் செய்கு

(அ) 31-3-79ல் காசேட்டு மீதி ரூபா 2,500/-

(ஆ) கீழ்க்காணும் காசோலைகளுக்கு வங்கியால் பணம் கொடுபடவில்லை.

தாம ரூ. 50/- சிதம்பரன் ரூ. 100/-
அப்துல்லா ரூ. 200/-

(இ) 28-3-79ல் வங்கிக்கு அனுப்பிய சில்வாவின் ரூபா 300/- காசோலை மறுக்கப்பட்டு 2-4-79ல் வங்கியால் திருப்பி அனுப்பப்பட்டது.

(ஈ) ஏகாம்பரத்துக்கு அனுப்பிய காச ரூபா 75/- தவறுதலாக வங்கி நிரலில் பதியப்பட்டது.

(உ) வங்கிக்கு அனுப்பிய காசோலை ரூபா 360/- தவறுதலாக காசேட்டில் செலவுப் பக்கத்தில் பதியப்பட்டது.

(ஊ) காசோலைப் புத்தகக் கட்டணம் ரூபா 10/- காசேட்டில் பதியப்படவில்லை.

பதினொராம் அப்பியாசம்

மீட்டல் அப்பியாசம் ||

8543 வேகப் பரீட்சை

1. கீழ்க் கொடுக்கப்பட்டவை சரி அல்லது பிழையாக இருக்கும். சரி எனில் சரிக்குக் கீழும், பிழை எனில் பிழைக்குக் கீழும் கோடிடுக.

க. உதாரணமாகக் கொடுக்கப்பட்டுள்ளது.

க. கடன்கொடுத்தோர் வியாபாரத்திற்குப் பணம் கொடுக்க வேண்டியவர்களைக் குறிக்கும்.	பிழை சரி
1. செர்த்தும் பொறுப்பும் ஒரே விகிதத்தில் கூடினால் மூலதனம் அதே விகிதத்தில் கூடும் ...	பிழை சரி
2. சொத்துக்களிலிருந்து பொறுப்புக்கள் கழிக்கப்படும்போது வரும்மீதி மூலதனம் ...	பிழை சரி
3. வியாபாரத்திற்கு உதவும் ஆதனங்கள் அல் வியாபாரத்தின் பொறுப்பைக் குறிக்கும். ...	பிழை சரி
4. கடன்பட்டோர் வியாபாரத்திலிருந்து பணம் பெறவேண்டியவர்களைக் குறிக்கும். ...	பிழை சரி
5. உரொக்கத்திற்குச் சின்னையாவிற்கு விற்கப்பட்ட சரக்கு அவன் கணக்கில் வரவாகும். ...	பிழை சரி
6. பெற்ற கடனிலும் கொடுத்தகடன் கூடியிருப்பின் வித்தியாசம் பொறுப்பைக் குறிக்கும். ...	பிழை சரி
7. தளபாடத்தைக் கடனுக்கு வாங்கினால் மூலதனம் அதே தொகையால் கூடும். ...	பிழை சரி
8. பொறுப்பும் மூலதனமும் கூட்டி வருவது வியாபாரத்தின் சொத்து. ...	பிழை சரி
9. நிலத்தை உரொக்கத்திற்கு வாங்கும்போது சொத்துக் கூடுவதுடன் முதலும் கூடுகின்றது. ...	பிழை சரி
10. ஒவ்வொரு வியாபார நடவடிக்கையும் மூலதனம் கூடிக்குறைய வழி செய்யும். ...	பிழை சரி
11. கொடுகடனைக் கொடுக்கும்போது பொறுப்பு குறைவதுடன் சொத்தும் குறையும். ...	பிழை சரி
12. பொறுப்பில்லாதவிடத்து சொத்தே முதலாகும். ...	பிழை சரி

13. வியாபாரத்தில் இலாபநட்டத்தைக் காண்பதற்குத் தயாரிக்கப்படும் கணக்கு ஐந்தொகை. ... பிழை சரி
14. வியாபாரம் செய்யும்போது உடனடியாகப் பணமாக மாறக்கூடிய பொருட்கள் நிலையான சொத்தாகும். ... பிழை சரி
15. சொத்து = பொறுப்பு + மூலதனம் ... பிழை சரி
16. இறுதி இலாபம் கூடும் மூலதனத் தொகைக்குச் சமமாகும். ... பிழை சரி
17. கணக்காளன், முதலாளிபற்றிய தொகையைக் கணக்கில் பதியாவிடில் இறுதி இலாபம் அத்தொகையால் குறைத்துக் காட்டும். ... பிழை சரி
18. வங்கிக் கணக்கில் வரவுக்கு மீறிச் செலவு இருக்காது. ... பிழை சரி
19. உரொக்கக் கொள்வனவு, விற்பனை, பெயருள் கணக்குகளில் பதியப்படும். ... பிழை சரி
20. வங்கியில் இட்ட காசோலை ரூபா 50/- மறுக்கப்பட்டு வேண்டிய பதிவு பதியப்படாவிடின், காசேட்டுமீதி வங்கிக்கூற்று மீதியிலும் ரூபா 50/- கூடக் காட்டும். ... பிழை சரி
21. கந்தையாவின் வரவுமீதி வியாபாரியின் சொத்தைக் குறிக்கும். ... பிழை சரி
22. பெற்ற கழிவு கழிவுக்கணக்கில் வரவில் பதியப்படவேண்டும். ... பிழை சரி
23. காசேட்டின் காசுநிரல் செலவுமீதி கொடுகடனைக் குறிக்கும். ... பிழை சரி
24. சம்பளம் கொடுத்த ரூபா 100/- காசோலை வங்கியில் மாற்றப்படாவிட்டால் வங்கிமீதி காசேட்டு மீதியிலும் பார்க்க ரூபா 100/- குறைவாகக் காட்டும். ... பிழை சரி
25. சொத்திலும்பார்க்க பொறுப்பு கூடுதலாக இருப்பின், அது மூலதனக் குறைவைக் காட்டும். ... பிழை சரி
26. கந்தையாவிற்கு 10 வீதம் கழிவு தள்ளி ரூபா 810/- கொடுக்கப்பட்டது. பெற்ற கழிவு ரூபா 81/-, ... பிழை சரி

27. வங்கி மேலதிகப்பற்று வங்கியின் பேரேட்டிலுள்ள வியாபாரியின் கணக்கில் செலவும்தியாக இருக்கும். ... பிழை சரி
28. வியாபாரக் கழிவு பெயருட் கணக்குகளில் பதியப்படுவதில்லை. ... பிழை சரி
29. வங்கித் தரகு கூலி ரூபா 20/- காசேட்டில் பதியாவிடின் வங்கிக்கூற்று மீதி காசேட்டு மீதியிலும் ரூபா 20/- குறைவாகக் காட்டும். ... பிழை சரி
30. காசோலைப் புத்தகத்தின் விலை ரூபா 10/- இருமுறை காசேட்டில் பதியின் இறுதி இலாபம் ரூபா 20/- கூடுதலாகக் காட்டும். ... பிழை சரி
31. வங்கிக்கூற்றின் வரவு மீதி வியாபாரியின் சொத்தைக் குறிக்கும். ... பிழை சரி
32. விற்பனை — தேறிய இலாபம் =
விற்ப சரக்கின் கொள்விலை ... பிழை சரி
33. வியாபாரி தன் கொடுகடன்களை அறிய வேண்டின், இலாப நட்டக் கணக்கைப் பார்வையிடல் வேண்டும். ... பிழை சரி
34. வங்கிக் கணக்கிணக்கக் கூற்றுவது வங்கியின் நடவடிக்கைகளைப் பதிந்து வங்கி மீதியைத் காணத் தயாரிக்கும் கணக்கு ... பிழை சரி
35. ஒரு வெற்றுக் காசோலையின் விலை சதம் 3. ... பிழை சரி
36. வங்கி வரி வங்கிக்குச் சேரும் பணம். ... பிழை சரி
37. வியாபாரத்தைப் பெருப்பிக்க வாங்கிய கடன்தொகை காசுமீதியையும், மூலதன மீதியையும் அதிகரிக்கும். ... பிழை சரி
38. பெற்ற கடன் வட்டி இறுதி இலாபத்தைக் குறைக்கும். ... பிழை சரி
39. முதலாளி பற்று வட்டி இலாபத்தையும், மூலதனத்தையும் குறைக்கும். ... பிழை சரி
40. மூலதனம் வியாபாரத்தின் சொத்தாகும். ... பிழை சரி

பிழை!

சரி:

புள்ளி:

355: வேகப்பரீட்சை:

தேரிட்ட இடங்களை நிரப்புக. உதாரணம்:

வியாபாரக் கணக்குகள் பதியப்படும் ஏடு பேரேடு.

1. 1-1-79ல் கையிலிருக்கும் மீதிப்பணம் காசேட்டில்
மீதியாக இருக்கும்.
2. முதலாளி முதலீடு செய்த தொகையை மூலதனக் கணக்கில்
..... பதிதல் வேண்டும்.
3. சீனுவிடம் பெற்ற ரூபா 40/- சீனு கணக்கில்
பதியவேண்டும்:
4. உரொக்கத்திற்கு விற்ற சரக்கு காசேட்டில்
பதிய வேண்டும்.
5. கந்தையா கணக்கு வரவுக்கு மீறிய செலவாக இருப்பின், அம்
மீதி தொகையைக் குறிக்கும்;
6. காசேட்டில் பதித்திருந்த வரவுகளெல்லாம் அவ்வக் கணக்கு
களில் பதியப்படல் வேண்டும்;
7. விற்பனையேட்டுக் கூட்டுத்தொகை விற் பனைக் கணக்கில்
..... பதியப்படல் வேண்டும்.
8. பெற்ற வாடகை வாடகைக் கணக்கில் பதிதல்
வேண்டும்.
9. காசேட்டில் பதிந்த செலவுகளெல்லாம் அவ்வக் கணக்கில்
..... பதிதல் வேண்டும்.
10. கொள்வனவேட்டுக் கூட்டுத்தொகை கொள்வனவுக் கணக்கில்
..... பதிதல் வேண்டும்;
11. கொள்வனவேட்டில் பதிந்த பதிவுகளெல்லாம் அவரவர்
கணக்குகளில் பதிதல் வேண்டும்.
12. விற்பனையேட்டில் பதிந்த நடவடிக்கைகள் அவரவர் கணக்கு
களில் பதிதல் வேண்டும்.
13. வியாபாரத்திற்குப் பணம் கொடுக்கவேண்டியவர்கள்
..... எனப்படுவர்.
14. வியாபாரத்தால் பணம் கொடுக்கவேண்டியவர்கள்
..... எனப்படுவர்.
15. வெளித்திரும்பிய சரக்கேட்டில் பதிந்ததை அவரவர் கணக்கு
களில் பதிதல் வேண்டும்.
16. காசேடு, விற்பனையேடு, கொள்வனவேடு, உட்டிரும்பிய
சரக்கேடு முதலியவற்றில் பதியப்படாத நடவடிக்கைகளைப்
பதியும் குறிப்பு நாட்குறிப்பு.

17. உட்டிரும்பிய சரக்கேட்டுக் கூட்டுத்தொகை, உட்டிரும்பிய சரக்குக் கணக்கில் பக்கம் பதிதல் வேண்டும்.
18. கொடுத்த வாடகை வாடகைக் கணக்கில் பதிதல் வேண்டும்.
19. பெற்ற வாடகை வாடகைக் கணக்கில் பதிதல் வேண்டும்.
20. கடகை வாங்கிய தளபாடம் ரூபா 4,070/-ஐ முறையான நாட்குறிப்பில் ... ஆகப் பதிதல் வேண்டும்;
21. வாடகைக் கணக்கின் செலவுமீதி வாடகையைக் குறிக்கும்.
22. பெயரளவிற் கணக்குகளில் நடட்டங்களை விலும், இலாபத்தை விலும் பதிதல் வேண்டும்.
23. மெய்க்கணக்குகளில், வியாபாரம் கொள்வனவு செய்த சொத்துக்களை பதிய வேண்டும்.
24. பெயருட் கணக்குகளில்,வில் அக்கணக்குகள் பற்றியதையும்,வில் அக் கணக்குகள் கொடுத்ததையும் பதிதல்வேண்டும்.
25. தொழிற்சாலையின் ஒருபகுதியை வாடகைக்குக் கொடுத்து, அதனால் வரும் வாடகையை வாடகைக் கணக்கில் பக்கத்தில் பதிதல்வேண்டும்;

பிழை!

சரி!

புள்ளி!

856; சிவசிககத்தின் பேரேட்டுக் கணக்குகளிலிருந்து தயாரிக்கப் பட்ட வியாபார இலாப நடட்டக் கணக்கின் தேறிய இலாபம் ரூபா 70,000/-. கணக்குகளைப் பரிசோதனை செய்யும் போது கீழ்க்காணும் வழக்கள் கண்டுபிடிக்கப்பட்டன. வழக்களைத் திருத்திச் சிவசிககத்தின் திருத்திய பின்னூள்ள இலாப நடட்டத்தைக் காண்க.

(அ) தளபாடக் கொள்வனவு ரூபா 500/- தவறுதலாகத் தளபாடத் திருத்தக் கணக்கிற் பதியப்பட்டது.

(ஆ) சிவசிககத்தின் சொந்த வீட்டு உபயோகத்திற்கான மின்சாரக் கட்டணம் ரூபா 75/- வியாபாரத்தின் மின்சாரக் கணக்கில் பதியப்பட்டது.

- (இ) சரக்குக் கொள்வனவு ரூபர் 4,000/- கொள்வனவு வேட்டில் பதியப்படவில்லை.
- (ஈ) வேதவிங்கத்துக்கு அனுப்பிய காசோலை ரூபர் 1,000/- தவறுதலாக வேதவனத்தின் கணக்கில் பதியப்பட்டது.
- (உ) ரூபர் 2,000/க்கு விற்ற இயந்திரம் விற்பனைக் கணக்கில் பதியப்பட்டது.
- (ஊ) பெற்ற கழிவுக் கூட்டுத்தொகை ரூபர் 100/- கழிவுக் கணக்கில் பதியப்பட்டது.
357. ஒரு வியாபாரத் தாபனத்தில் 31-3-79ல் தயாரித்த பரிட்சை மீதி சமப்படவில்லை. வித்தியாசம் தொங்கற் கணக்கில் பதிந்து, வியாபார இலாப நட்டக் கணக்குகள் தயாரிக்கப்பட்டு, தேறிய இலாபம் ரூபர் 4,000/- ஆகக் காணப்பட்டது. 31-3-79ல் ஐந்தொகை தயாரிக்கப்பட்டபின் கீழ்க் காணும் வழக்கை காணப்பட்டன. வழக்களைத் திருத்திய பின் பரிட்சைமீதி சமப்பட்டது.
- (அ) நடேசன் கணக்கு வரவு மீதி ரூபர் 150/- பரிட்சை மீதியில் பதியப்படவில்லை.
- (ஆ) 31-3-79ல் கொள்வனவுகாரன் திருப்பி அனுப்பிய சரக்கு ரூபர் 95/- (கொள்விலை ரூபர் 75/-) உட்டிரும்பிய சரக்கேட்டில் பதியப்படாததுடன் இறுதிச் சரக்கிருப்புடனும் கூட்டப்படவில்லை.
- (இ) தர்பனத்தின் ஒரு பகுதி பங்குனி 1-ம் திகதி தொடக்கம் வாடகைக்குக் கொடுக்கப்பட்டது. இவ்வகையில் பெற்ற 3 மாத முற்பண வாடகை ரூபர் 240/- காசேட்டில் பதிந்தபோதும் எதிர்ப்பதிவு பதியப்படவில்லை.
- (ஈ) சுவாமிநாதனுக்குக் கொடுத்த ரூபர் 500/- அவர்கணக்கில் ரூபர் 550/- ஆகப் பதியப்பட்டது.
- (உ) மின்சாரக் கட்டணம் ரூபர் 10/- மின்சார வைப்புக் கணக்கில் பதியப்பட்டது.
- (ஊ) காசேட்டின் வரவுப்பக்கத்து கழிவுநிரற் கூட்டுத் தொகை ரூபர் 60/- பிழையாகப் பெற்ற கழிவுக் கணக்கில் செலவுப் பக்கத்தில் பதியப்பட்டது.

மேற்காட்டிய வழக்களால் பரீட்சைமீதியில் ஏற்படும் விளைவுகளையும், இலாபத்தில் ஏற்படும் மாற்றத்தையும், தொங்கற் கணக்கையும் தயாரித்து வழக்களைத் திருத்திய பின் தேறிய இலாபத்தையும் காண்க.

358. ஒரு வியாபாரியின் பரீட்சைமீதி சம்பந்தாதமையினால் வித்தியாசம் தொங்கற் கணக்கில் பதியப்பட்டது. பின் கொள்வனவுத் திருப்பச் சரக்கேட்டின் கூட்டுத்தொகை 168 பவுண் விற்பனைத் திருப்பச் சரக்குக் கணக்கில் வரவில் பதியப்பட்டது. அத்தோடு கொடுத்த கழிவு 93 பவுண் கழிவுக் கணக்கில் பிழையான பக்கத்தில் பதியப்பட்டது. வேறு பிழைகள் இல்லை.

மேற்காட்டிய பிழைகளைத் திருத்துவதற்காகவேண்டிய பதிவுகளுக்குரிய நாட்குறிப்பை எழுதிக்காட்டுக.

(The Institute of Bankers Part I)

359. ஒரு வியாபாரி கடன்பட்டோருக்குக் கழிவுகொடுப்பதோடு, அவர்களிடமிருந்து பெறும் தொகைக்கு வியாபாரகால வருடமுடிவில் கழிவொதுக்கமும் செய்கிறார்.

31-12-64இல் 142 பவுண் கடன்பட்டோரில் கழிவொதுக்கம் செய்யப்பட்டது. 1965-ம் ஆண்டில் கொடுத்த கழிவு 1,538 பவுண். அவ்வாண்டுக்கு ஒதுக்கவேண்டிய தொகை 205 பவுண்.

1965 ஆம் ஆண்டுக்குரிய கொடுத்த கழிவுக் கணக்கில் பதிவுகளைக் காட்டுக:

ஒதுக்கத்துக்கேன தனிப்பட்ட கணக்குத் தயாரிக்கப் படுவதில்லை.

(The Institute of Bankers Part I)

360. 1-1-75இல் ரூபா 40,000/-க்குக் கொள்வனவு செய்த இயந்திரம் 4 வருட உபயோகத்தின்பின் பெறுமதியற்றதாகிவிடுமெனக் கணிக்கப்பட்டு, அவ்வாண்டில் ஒரு புதிய இயந்திரம் வரங்கும் நோக்கத்துடன் வருடாவருடம் பெறுமானத் தேய்வுக்கொதுக்கி, அதே தொகை ரீவீதத் தொடர்வட்டிக்கு முதலீடு செய்யப்பட்டது. வருடாவருடம் பெறுமானத் தேய்வுக்கு ஒதுக்கும் தொகையைக் கண்டு நடவடிக்கைகளுக்குத் தேவையான கணக்குகளைத் தயாரித்து காட்டுக.

361. பின்வரும் டீரீட்சைமீதி 1966-ம் ஆண்டு மார்ச்சு 31ஆம் திகதியன்று வியாபாரி பெட்போட்டி னுடைய புத்தகங்களிலிருந்து தயாரிக்கப்பட்டவையாகும்:

	பவுண்	பவுண்
மூலதனம்		17,400
காணியும் கட்டடமும்	9,500	
மோட்டாருர் திகள் (கொள்விலை)	2,600	
மோட்டாருர் தி பெறுமானத் தேய்வொதுக்கம் 1-1-1976		1,200
கொள்வனவு	71,420	
விற்பனை		93,140
சரக்கிருப்பு 1-1-1966	8,495	
கடன்பட்டோர்: கடன்கொடுத்தோர்	7,281	6,105
வங்கி மீதி	798	
அறவிடமுடியாக் கடன்	440	
அறவிடமுடியாக் கடனொதுக்கம் 1-1-1966		380
உட்டிருப்பம்	796	
வெளித்திருப்பம்		432
வாடகை	450	
சம்பளம்	11,084	
வரியும், நட்டவீட்டுக் கட்டணமும்	388	
பொதுச் செலவுகள்	1,424	
பற்று	3,561	
மோட்டாருர் திச் செலவு	420	
	<u>1,18,657</u>	<u>1,18,657</u>

கீழ்த்தரப்பட்டுள்ளவற்றைக் கருத்திற்கொள்க:

- 1: 31-12-1966இல் சரக்கிருப்பு 8,869 பவுண்.
- 2: அறவிடமுடியாக் கடனொதுக்கத்தை 62 பவுணால் கூட்டுக.
- 3: மோட்டாருர் தியின் கொள்விலையில் 20%ஐ பெறுமானத் தேய்வுக்கொதுக்குக.
- 4: 31-12-1966இல் கொடுக்கவேண்டிய வாடகை 150 பவுண்.
- 5: 31-12-1966இல் முறிபணமாகக் கொடுத்த நட்டவீட்டுக் கட்டணம் 20 பவுண்.

6. மோட்டாரூர்திச் செலவிலும், மோட்டாரூர்திப் பெறுமானத் தேய்விலும் 10%த்தை பற்றுக் கணக்குக்கு மாற்றுக்.
7. மார்சுழி 1966 வரை வங்கியால் விதிக்கப்பட்ட வங்கிச்செலவு 16 பவுண் தாபனத்தின் கணக்குப் புத்தகங்களில் பதியப்படவில்லை.
8. மார்சுழி 30, 1966இல் வாடிக்கைக்காரனொருவனுக்கு 14 பவுணுக்கு விற்ப்பட்ட பொருட்கள் அவரை அடையும்போது பழுதடைந்தமையினால், விற்பனை விலையை 4 பவுணாகக் குறைப்பதென்ப பொருந்திக்கொண்டபோதிலும், அதற்காகவேண்டிய பதிவுகள் பரீட்சைமீதி தயாரிக்கும்வரை பதியப்படவில்லை.

31-12-1966 முடிவடைந்த வருடத்திற்கான வியாபார இலாபநட்டக் கணக்கையும், அத்திகதியின்படி ஐந்தொகையையும் தயார்செய்க.

(The Institute of Bankers Part I)

362. 1-1-1976இல் ரூபா 40,000/-க்குக் கொள்வனவு செய்த இயந்திரம் 3 வருடங்களுக்கு உபயோகிக்கப்படுமென எதிர்பார்க்கப்பட்டது. 3-ம் வருட இறுதியில் அது பெறுமதி பற்றதாகிவிடும்போது ஒரு புதிய இயந்திரம் வாங்கும் நோக்கத்துடன் வருடாவருடம் பெறுமானத் தேய்வுக்கு ஒதுக்கி, அதேதொகை 4 வீதத் தொடர்வட்டிக்கு முதலீடு செய்யப்பட்டது. வருடாவருடம் பெறுமானத் தேய்வுக்காக ஒதுக்கும் தொகையைக் கண்டு நடவடிக்கைகளுக்குத் தேவையான கணக்குகளைச் செய்துகாட்டுக.

363 ஒரு வியாபாரத் தாபனம் மோட்டார் வான்களுக்கு 10% ஒடுங்குபாக முறையில் பெறுமானத் தேய்வுக்கு ஒதுக்கம் செய்கின்றது. 1979 மார்சுழி 31இல் அவ்வியாபாரத்தில் 3 மோட்டார் வான்கள் இருந்தன. அவ்வான்கள் கொள்வனவு செய்யப்பட்ட திகதிகள் பின்வருமாறு:

மோட்டார் வான் இ. என். 4383	1-1-77	ரூ. 9,000/-
மோட்டார் வான் இ. என். 9601	1-7-78	ரூ. 12,000/-
மோட்டார் வான் சி. வி. 186	1-10-79	ரூ. 18,000/-

1977, 1978, 1979 ஆம் ஆண்டுகட்டு பெறுமானத்தேய்வு பதிவுரித்தற்றூரிய பதிவுகளுக்கு நாட்குறிப்பு எழுதிக் காட்டுக.

364. 1979 தை மாதம் 1-ம் திகதி மாசிலாமணி தன் வியாபாரத் தைச் சிறந்த முறையில் நடத்தும் பொருட்டு, தன் சொந்தக் காணியை ஈடாக வைத்துப் பெற்ற பணத்தில் ரூபா 3,550/- வங்கி மேலதிகப் பற்றுக்கும், அதற்குரிய வட்டிக்கு மாக வங்கிகளுக்குக் கொடுத்துக் கணக்கைச் சமப்படுத்திக் கொண்டார். அத்திகதியில் சங்கரலிங்கம் செட்டியாரிடமிருந்து மாதம் 10% வட்டி தள்ளிப் பெற்றுக்கொண்ட காசு ரூ. 2,160/-ஐ விளம்பரத்தின் பொருட்டு யாழ்ப்பணம் பரக் கம்பனியாருக்கு முற்பணமாகக் கொடுத்தார். 31-12-78இல் மாசிலாமணியின் பேரேட்டிலிருந்து எடுத்த மீதிகள் பின்வருமாறு காணப்பட்டன.

சரக்கிருப்பு	ரூ. 1,000/-
காசு	ரூ. 600/-
வங்கி மேலதிகப்பற்று	ரூ. 3,500/-
தளபாடம்	ரூ. 1,200/-

கடன்பட்டோர்:	கடன் கொடுத்தோர்:
அப்துல்லா ரூ. 4,000/-	சடகோபன் ரூ. 12,000/-
பரமசிவம் ரூ. 1,000/-	
கோபாலன் ரூ. 1,000/-	

தை மாதத்தில் கீழ்க்கண்ட நடவடிக்கைகள் நடந்தேறின:

1979

- தை 1 அப்துல்லா ரூ. 3,950/-க்குக் காசோலை அனுப்பித் தன் கணக்கைத் தீர்த்துக்கொண்டார். இக்காசோலை சடகோபன் பெயரில் சாட்டுதல் செய்து அனுப்பப்பட்டது. சடகோபன் ரூ. 75/- கழிவை அனுமதித்தார்.
- .. 2 யாழ். மக்கள் கம்பனியிலிருந்து வாங்கிய சரக்கு 3,000
- .. 3 யாழ். மக்கள் கம்பனியிலிருந்து வாங்கிய சரக்கு திருப்பியனுப்பியவகையில் அனுப்பிய வரவுத்தான் 200
- .. 4 சரக்கு விற்று வங்கியிலிட்டது ... 4,000
- .. 5 சடகோபனுக்கு அனுப்பிய அப்துல்லாவின் காசோலை மறுக்கப்பட்டது.
- .. 8 பரமசிவத்திடம் பெற்ற பணம் ரூபா 980/- கழிவு ரூபா 20/- ... 1,000
- .. 10 வங்கிக்கு அனுப்பிய காசு ... 1,000

ரூபா

தை 15 தேசிய லொத்தரில் பெற்ற பரிசுப் பணத்தில் ரூபா 1,50,000/-ஐ மாசிலாமணி வியாபாரத்தில் முதலீடு செய்தார். அத்தோடு தன் ஈட்டுக் கடனையும் மீட்டார்.	
16 ரூபா 12,000/- காசோலை அனுப்பிச் சடகோபனின் கணக்குத் தீர்க்கப்பட்டது.	
17 சங்கரலிங்கம் செட்டியாருக்குக் கொடுக்க வேண்டிய கடன் தீர்க்கப்பட்டது.	
18 அப்துல்லா முறிந்தவனாகையால் அவனிடமிருந்து ரூபாவுக்கு 75 சதவீதம் பெற்றுக் கொண்ட காசு வங்கிக்கு அனுப்பப்பட்டது.	
19 முதலாளியின்பேரில் யாழ். மாதர் முன்னேற்றச் சங்கத்திற்குக் கொடுத்த நன்கொடை ...	2,000
20 கொள்வனவு ...	25,000
22 கணேசரத்தினத்திற்கு விற்ற சரக்கு ...	40,000
25 ஆறுமுகத்திடம் வாங்கிய சரக்கு ...	80,000
26 கணேசரத்தினத்துக்குச் சரக்கு விற்ற வகையில் அனுப்பிய கொடுகடன் ...	500
28 கணேசரத்தினத்திடம் பெற்ற பணம் கழிவு ...	89,400 100
29 ஆறுமுகத்திடமிருந்து வாங்கிய சரக்கு வகையில் பெற்ற வரவுத்தான் ...	800
29 விற்பனை ...	75,000

நடவடிக்கைகளை நாட்குறிப்பில் பதிந்து பின் பேரேட்டுக்கு மாற்றி தை முடிவிலுள்ள வியாபார இலாப நட்டக் கணக்கையும், ஐந்தொகையையும் தயாரிக்குக.

குறிப்பு: யாழ். விளம்பரக் கம்பனி ஒரு வருடத்திற்கு விளம்பரம் செய்வதாக உடன்பட்டது.

இறுதிச் சரக்கிறுப்பு ரூபா 8,000/-

365. 1979-ம் ஆண்டு தை மாதம் 1-ந் திகதி மாசிலாமணி தன் வியாபாரத்தைச் சிறந்த முறையில் நடத்தும்பொருட்டு, அன்று தன் சொந்தக் காணியை ஈடாக வைத்துப் பெற்ற பணத்தில் ரூபா 3,550/-ஐ வங்கி மேலதிகப்பற்றுக்கும், அதற்குரிய வட்டிக்குமாசு வங்கிக்குக் கொடுத்து கணக்கைச் சம்பப்படுத்திக் கொண்டார். அத்திகதியில் சங்கரலிங்கம் செட்டியாரிடமிருந்து மாதம் 10% வீதம் வட்டி கழித்துப் பெற்றுக்கொண்ட கடன் ரூபா 2,160/-ல் வியாபாரத்தை விளம்பரப்படுத்தும் யாழ். வியாபார கம்பனியாருக்கு முற்பணமாகவும், ரூ. 160/-ஐ இலங்கை நட்டவீட்டுக் கம்பனிக்கு நட்டவீட்டுக் கட்டணமாகவும் கொடுத்தார். 31-12-79-ல் மாசிலாமணியின் பேரேட்டிலிருந்து எடுத்த மீதிகள் பின்வருமாறு காணப்பட்டன.

	ரூ.		ரூ.
தளபாடம்	1,800	கடன்பட்டோர்	
சரக்கிருப்பு	1,200	அப்துல்லா	4,000
வருமதி உண்டியல்	700	பரமசிவம்	1,000
காசு	600	நந்தகோபால்	1,000
வங்கி மேலதிகப்		கடன் கொடுத்தோர்	
பற்று	3,500	சடகோபன்	12,000
செல்மதி உண்டியல்	900		

ஆம்மாத நடவடிக்கைகள் பின்வருமாறு:-

1975

தை 1 அப்துல்லா ரூபா 3,990/-க்குக் காசோலை அனுப்பித் தன் கணக்கைத் தீர்த்துக்கொண்டார். இக்காசோலை சடகோபன் பெயரில் சாட்டுதல் செய்து அனுப்பப்பட்டது. சடகோபன் அனுமதித்த கழிவு ரூபா 75/-.

2 யாழ் மக்கள் கம்பனியிலிருந்து வாங்கிய சரக்கு ரூபா 3,000/-.

3 சுந்தரலிங்கத்திடம் ரூபா 1,000/-க்குச் சரக்கு வாங்கி அவருக்குக் காசோலை ரூபா 500/-ம் கொடுத்து மீதிக்கு இரண்டு மாதத் தவணை உண்டியலும் ஒப்புக்கொள்ளப்பட்டது.

4 சரக்கு விற்பனை செய்து வங்கியிலீட்டது ரூபா 4,000/-.

5 சடகோபனுக்கு அனுப்பிய அப்துல்லாவின் காசோலை மறுக்கப்பட்டது.

- தை 6 இராசரத்தினம் தனக்கு விற்ற சரக்கு ரூபா 1,500/-க்குக் கீழ்க்காணும் கடனுண்டியல்களை ஒப்புக்கொண்டார்:
- 2 மாதத் தவணை உண்டியல் ரூபா 600/-
1 மாதத் தவணை உண்டியல் ரூபா 400/-
20 நாள் தவணை உண்டியல் ரூபா 500/-
- 7 8 பரமசிவத்திடம் பெற்ற பணம் ரூ. 980/-; கழிவு ரூ. 20/-.
- 8 9 இராசரத்தினம் அனுப்பிய ரூ. 600/- உண்டியல் ரூ. 10/- கழிவேர்டு வங்கியில் மாற்றப்பட்டது?
- 9 10 வங்கிக்கனுப்பிய காசு ரூபா 1,000/-?
- 10 11 பரமசாமியிடம் ரூபா 500/- க்குச் சரக்கு வாங்கிய கடனுச் காசு இராசரத்தினத்தின் ரூ. 500/- உண்டியல் சாட்டுதல் செய்து அனுப்பப்பட்டது?
- 11 15 தேசிய லொத்தரில் பெற்ற பரிசுப் பணத்தில் ரூபா 1,50,000/-ஐ மாசிலாமணி வியாபாரத்தில் முதலீடு செய்தார். அத்தோடு தன் ஈட்டுக்கடனையும் மீட்டார்.
- 12 16 ரூபா 12,000/-க்குக் காசோலை அனுப்பிச் சட்கோபனின் கணக்குத் தீர்க்கப்பட்டது?
- 13 17 சங்கரலிங்கம் செட்டியாருக்குக் கொடுக்கவேண்டிய கடன் தீர்க்கப்பட்டது?
- 14 18 அப்துல்லா முறிந்தவனாகையால் அவனிடமிருந்து ரூபாவுக்கு 75 சதவீதம் பெற்றுக்கொண்ட காசு வங்கிக்கு அனுப்பப்பட்டது?
- 15 19 முதலாளியின் பெயரில் யாழ். மாதர் முன்னேற்றச் சங்கத்திற்குக் கொடுத்த நன்கொடை ரூபா 2,000/-.
- 16 20 கொள்வனவு ரூபா 2,500/-.
- 17 21 சென்மதி உண்டியலை ரூபா 900/-க்கு வங்கி மீட்டது?
- 18 22 கணேசரத்தினத்திற்கு விற்ற சரக்கு ரூபா 40,000/-?
- 19 23 ஐயம்பிள்ளை ரூபா 700/-க்குக் காசோலை அனுப்பித் தன் உண்டியலை மீட்டுக்கொண்டார்?
- 20 24 சிதாராமனுக்கு விற்ற சரக்கு ரூபா 500/-?
- 21 25 சிதாராமன் ஐந்து நாள் தவணையுண்டியலை (வெற்றுண்டியல்) ஒப்புக்கொண்டது ரூபா 500/-.
ஆறுமுகத்திடம் வாங்கிய சரக்கு ரூபா 80,000/-.
- 22 26 கணேசரத்தினத்திற்கு சரக்கு விற்ற வகையில் அனுப்பிய கொடுகடன்கள் ரூபா 500/-?

- தை 28 கணேசரத்தினத்திடம் பெற்ற பணம் ரூபா 39,400/-; கழிவு ரூபா 100/-.
- .. 29 ஆறுமுகத்திடமிருந்து சரக்கு வாங்கிய வகையில் பெற்ற கொடுகடன்றூள் ரூபா 300/-.
விற்பனை ரூபா 75,000/-.
சீதாராமன் தனது உண்டியலை ரூபா 10/- வட்டியுடன் புதுப்பித்தார்.
- .. 30 பரமசாமிக்குச் சாட்டுதல் செய்து அனுப்பிய இராசரத்தினத்தின் ரூபா 500/- உண்டியல் மறுக்கப்பட்டது. இவ்வகையில் பரமசாமிக்கு அனுப்பிய காசோலை ரூபா 500/-²
- .. 31 இராசரத்தினம் ரூபா 10/- வட்டியுடன் ரூபா 510/-க்கு ஒருமாதத் தவணையுண்டியலை அனுப்பினார்.
ரூபா 4,500/- பெறும்தியான சரக்கு தீயால் அழிந்து போயின. நட்டவீட்டுக்கம்பனி ரூபா 400/- நட்டத்தைப் பொறுப்பதாக ஒப்புக்கொண்டது.

குறிப்பு: யாழ். வியாபாரக் கம்பனி ஒரு வருடத்துக்கு விளம்பரம் செய்வதாக உடன்பட்டது.
இறுதிச் சரக்கிருப்பு ரூபா 9,000/-²

மேற்கூறிய நடவடிக்கைகளை நாட்குறிப்பில் பதிந்து பேரேட்டுக்கு மாற்றி அம்மாதத்துக்குரிய இலாப நட்டக் கணக்கையும், 31-1-75 இல் ஐந்தொகையையும் தயார் செய்க.

366. 1963 ஆம் ஆண்டு மார்ச் மாதம் 31 ஆம் திகதியில் சில்லறை வியாபாரியான நந்திரிஸ் சில்வா என்பவருடைய புத்தகங்கள் பின்வரும் மீதிகளைக் காட்டியது:

	ரூபா
வியாபாரக் கடன்பட்டோர்	... 10,204
வியாபாரக் கடன்கொடுத்தோர்	... 5,239
சம்பளங்கள்	... 7,380
வங்கியிலுள்ள பணம்	... 3,217
உட்டிரும்பிய சரக்குகள்	... 309
விற்பனைகள்	... 37,309
காணியும் கட்டடங்களும்	... 21,470
காணீ ஈடு	... 7,500
ஈட்டு வட்டி (6%)	
30-9-62க்குக் கொடுக்கப்பட்டது	... 225

1-4-62இல் கையிருப்பு	...	8,136
தளபாடங்கள்	...	3,500
செலுத்தப்பட்ட வருமானவரி	...	3,114
நட்டவீடு	...	338
கொள்வனவு	...	16,185
சொந்தச் செலவுகள்	...	5,982
அச்சச் செலவும் எழுது உபகரணங்களும்	...	289
தபால், தந்திச்செலவு	...	754
கொடுக்கப்பட்ட விற்பனைக் கழிவுகள்	...	2,533
பொருள் கொண்டுவருதற்செலவு (வண்டிக்கூலி)	...	388
வியாபாரச் செலவுகள்	...	895

மேலே கூறியவற்றிலிருந்து பரீட்சை மீதியைத் தயாரித்து நந்திரிஸ் சில்வாவின் மூலதனத்தைக் காண்க. பின்னர் பின் வருவனவற்றின் உதவியைக்கொண்டு 1963ஆம் ஆண்டு மார்ச் மாதம் 31ஆம் திகதியில் முடிவடையும் வருடத்துக் குரிய வியாபாரக் கணக்கையும், நயநட்டக் கணக்கையும், அத்திகதியில் உள்ள ஐந்தொகையையும் தயாரிக்குக.

	ரூபா
1. 1963 மார்ச் மாதம் 31-ந் திகதியில் கையிருப்பு	7,257
2. தளபாடங்களுக்கு 5% பெறுமானத்தேய்விடுக.	
3. கணக்கில் வைக்கப்படாத 1963 மார்ச் மாதச் சம்பளங்கள்	745
4. முடிவுறாத நட்டவீடு	56
5. விற்பனையில் சேர்க்கப்பட்ட சில்லறை வருமானங்கள்	420

— க. பொ. த. (சாதாரணதர)ப் பரீட்சை

367: 1960-ம் ஆண்டு ஜனவரி மாதம் 1-ம் திகதி குணசேனாவின் சாமான் இறக்குமதிக்காக ஸ்மித்சன் 4,200/- ரூபாவுக்கு 4 மாதங்களில் செல்லுபடியாகும் ஒரு மாற்றுண்டியல் பிறப்பிக்கப்பட்டு குணசேனாவின் ஒப்புக்கொள்ளப்பட்டது.

பெப்ரவரி 1-ம் திகதியில் ஸ்மித்சன் ஒரு வருடத்துக்கு 6% வீதத்தில் இவ்வண்டியலை மாற்றினார் உரிய தினத்தில் குணசேனா உண்டியலின் கடனைக் கட்டித் தீர்த்தார். இந்தக் கொடுக்கல் வாங்கல்களைக் குணசேனாவின் தும், ஸ்மித்சனின் தும் புத்தகங்களில் குறிக்குக.

— க. பொ. த. (சாதாரணதர)ப் பரீட்சை

868. 1960-ம் ஆண்டு மார்ச் மாதம் 31-ம் திகதியில் சில்லறை வியாபாரி மணியம் என்பவருடைய புத்தகங்களிலிருந்து எடுக்கப்பட்ட மீதிகள் பின்வருமாறு:-

	ரூபா
கொள்வனவு	26,835
விற்பனைகள்	56,203
சம்பளம்	7,254
இரும்புப் பெட்டி வாங்கிய விலை	3,240
எடுக்கப்பட்ட காசு	7,237
வியாபாரத்துக்காகக் கடன்கொடுத்தோர்	8,034
நட்டவீடு	718
விற்பனைத் திருப்பல்கள்	516
இரும்புப்பெட்டி கொண்டு வருதற்கான வண்டிச்செலவு	250
தபாற்செலவும் கடதாசி வகைகளும்	614
(1-4-59) கையிருப்பு	8,275
பெற்ற தரகுப் பணம்	750
கட்டப்பட்ட வருமானவரி	1,537
விற்பனைச் செலவுகள்	2,137
சேமிப்பு வங்கி (மீதி — 1-4-59)	9,200
கொடுக்கப்பட்ட கழிவு	153
காசேடு மீதி	5,187
தளபாடங்கள்	2,260
அறவிடமுடியாக்கடன்	428
வருடம் 4%க்கு எடுத்த கடன்	7,500
கொடுபட்ட கடன்வட்டி	75
வியாபாரக் கடன்பட்டோர்	9,156

மேற்கூறியவற்றிலிருந்து பரீட்சை மீதியைக் கணித்து மணியத்தின் மூலதனத்தைக் காண்க. பின்னர் பின்வருவனவற்றின் உதவியைக்கொண்டு 1960-ம் ஆண்டு மார்ச் மாதம் 31-ம் திகதியுடன் முடிவடைந்த வருட வியாபார நயநட்டக் கணக்கையும், அத்திகதியிலுள்ள ஐந்தொகையைத் தயாரிக்குக.

(i) 1960ஆம் ஆண்டு மார்ச் மாதம் 31ஆம் திகதியில் இருப்பு 5,205/- ரூபா.

- (ii) மணியத்தின் வீட்டின் ஒரு பகுதி வியாபார நிலையமாகப் பயன்படுத்தப்பட்டதால் வாடகையாக வருடம் 900/- ரூபா கொடுக்கப்படுதல் வேண்டும்.
- (iii) முடிவுறாத நட்டவீடு ரூபா 65/-.
- (iv) 1-10-59 இல் 4% த்துக் கடன் எடுக்கப்பட்டது.
- (v) 1960 ஆம் ஆண்டு மார்ச் 31 ஆம் திகதியில் வருட வட்டி 230/- ரூபாவைச் சேர்த்ததன் காரணமாக சேமிப்பு வங்கி மீது ரூ. 9,430/- ஆக அதிகரித்தது.
- (vi) மணியம் ரூ. 1,204/- பெறுமதியான பொருட்களைத் தனது சொந்த உபயோகத்திற்காக எடுத்திருந்தார்.
- (vii) கொடுக்கப்படவேண்டிய சம்பளம் ரூ. 214/-, இது கணக்கில் எழுதப்படவில்லை.
- (viii) தளபாடங்களுக்கு வருடம் 5% பெறுமானத்தேய்வு இடுக:

— [க. பொ. த. (சாதாரணதர)ப் பரீட்சை]

869. ஆனந்தன் கம்பனியின் பரீட்சைமீதிகன் 1962 செப்டெம்பர் 30 ஆம் திகதியில் ஒத்திருந்தது. இதன்படி கணக்குகள் தயாரிக்கப்பட்டபோது 8,732/- ரூபா இலாபத்தைக் காட்டியது; இதற்குப் பின், கணக்குகளைப் பரிசோதித்தவர்கள் பின்வரும் கொடுக்கல் வாங்கல்கள் கணக்கிலிடப்படாமலிருந்ததைக் கண்டார்கள்:

1. வங்கிக் கட்டணங்கள் 21/- ரூபா;
2. அவ்வருடத்தில் தர்மராஜாவிடமிருந்து வாங்கிய பொருட்களுக்கான 9,346/- ரூபா
3. அலுவலகத்தின் ஒரு பகுதியை ஜினதாசாவுக்கு உபவாடகைக்குவிட்டு வரவேண்டிய 250/- ரூபா.
4. 314/- ரூபாவுக்குச் சாமான்கள் வாங்கிய மகிந்தபாலா இறந்துபோனபடியால் இத்தொகையை மீளப்பெற முடியவில்லை.

மேலே கூறப்பட்டுள்ள கொடுக்கல் வாங்கல்களைப் பதிவு செய்வதற்காய நாட்குறிப்புகளை எழுதுக; இத்திருத்தங்களால் இலாபத்தில் உண்டாகக்கூடிய மாற்றங்களைக் காட்டுக.

— [க. பொ. த. (சாதாரணதர)ப் பரீட்சை]

370. 1979 மார்ச் 28ல் கந்தசாமியின் காசேட்டில் ரூபா 9,680/- வங்கிமீதியாகக் காணப்பட்டது. காசேட்டையும் வங்கிக் கூற்றையும் ஒப்பிடுகையில் பின்வருவன காணப்பட்டன.

1. 98ஆம் பக்கத்துக் காசேட்டில் செலவுப் பக்கத்தில் ரூபா 50/- குறைவாகவும்; 99ஆம் பக்கத்துக் கூட்டுத்தொகை 1,690/-க்குப் பதிலாக ரூபா 9,670/- ஆகச் செலவுப் பக்கத்துக்குக் கொண்டு செல்லப் பட்டது.
2. மார்ச் 23ல் வங்கிக்குக் கந்தசாமியின் கணக்கிற் செலவு வைக்கும்படி கடன்பட்டோனால் அனுப்பப் பட்ட காசு ரூபா 950/- காசேட்டிற் பதியப்படவில்லை;
3. கந்தசாமியின் கட்டளைப்படி வங்கி கொடுத்த வாடகைப் பணம் ரூபா 200/- காசேட்டிற் பதியப் படவில்லை;
4. காசோலைப் புத்தகத்தின் விலை ரூபா 5/-ம் வைப்பு வட்டி ரூபா 25/-ம் காசேட்டிற் பதியப்படவில்லை;
5. வங்கிக்கு அனுப்பிய காசோலை ரூபா 60/- காசேட்டில் பதிவுசெய்த போதிலும் அக்காசோலை வங்கிக்கு அனுப்பப்படவில்லை; அத்தோடு கிட்டின பிள்ளைக்கு அனுப்பிய ரூபா 100/- காசோலை காசேட்டில் வரவு நிரலில் பதிவு செய்யப்பட்டது.
6. 28ம் திகதி ரூபா 600/- பெறுமதியான காசோலைகள் வங்கிக்கு அனுப்பப்பட்டன. கந்தசாமிக்குக் கொடுத்த காசோலை ரூ. 200/- சாட்டுதல் முறைப் படியில்லாதமையினால் வங்கியால் திருப்பி அனுப்பப்பட்டது.]

இவ்விபரங்களிலிருந்து காசேட்டைச் செம்மைப்படுத்தி வங்கிக் கணக்கிணக்கிக் கூற்றைத் தயார் செய்க.

371: ஐந்தாம் ஆறாம் நடவடிக்கைகளுக்குப் பொருந்தக்கூடிய தேர்தலைகளைக் கண்டு 1974 வைகாசி 31இன் வங்கிக்கணக்கிணக்கக் கூற்றைத் தயாரிக்குக.

1974 வைகாசி 31இல் திரு. மதியாபரணத்தின் காசேட்டில் ரூபா 1,800/- மீதியாகவிருந்தபோது வங்கிக்கூற்றில் ரூ. 2,100/- மீதியாகவிருந்தது. இரண்டையும் ஒப்பிட்டுப் பார்க்கையில் பின்வருவன தெரியவந்தன.

1. திரு. இராசரத்தினத்திற்குக் கொடுத்த ரூ. 678/- காசோலையொன்று காசேட்டில் ரூபா 698/- ஆகப் பதியப்பட்டிருந்தது.
2. பெற்றுக்கொண்ட கடன்வட்டி ரூபா 8/- காசேட்டின் காசு நிரலில் பதிவதற்குப் பதிலாக வங்கி நிரலில் பதியப்பட்டிருந்தது.
3. வங்கிக்கணுப்பிய ரூ. 225/- காசோலை காசேட்டிற் பதியப்படவில்லை.
4. இராசநாயகத்தின் ரூபா 150/- பெறுமதியான காசோலை வங்கியால் மறுக்கப்பட்டுத் திருப்பி அனுப்பப்பட்டது. மறுத்ததற்கான பதிவெதுவும் காசேட்டிற் செய்யப்படவில்லை.
5. திரு. கிருஷ்ணபிள்ளைக்கு வழங்கிய காசோலை வங்கியிற் கொடுத்து மாற்றப்படவில்லை.
6. வைகாசி 28இல் அனுப்பிய காசோலைக்கு வங்கி பணம் வசூலிக்கவில்லை.

372. சுந்தரலிங்கம் 31-12-79 இல் பெற்ற வங்கிக்கூற்று வங்கி மேலதிகப்பற்று ரூபா 200/- ஆகக் காட்டியது. காசேட்டையும் வங்கிக்கூற்றையும் ஒப்பிட்டுப் பார்க்கும்போது பின் வருவன காணப்பட்டன.

1. காசேட்டில் காசோலைப்படித்தகத்தின் விலை ரூ. 12/- தவறுதலாக ரூபா 21/-ஆகப் பதியப்பட்டது.
2. வங்கி வசூல்செய்த பங்கிலாபம் ரூ. 2,800/-உம், வாடகை ரூபா 1,500/-உம் காசேட்டில் பதியப்படவில்லை.

3. அப்புலிங்கத்தினால் சுந்தரவிங்கத்தின் வங்கிக்கு அனுப்பிய ரூபா 1,200/- காசேட்டிற் பதியப்படவில்லை.
4. காசு விற்பனை ரூபா 200/- பிழையாகக் காசேட்டில் வங்கி நிரலிற் பதியப்பட்டது.
5. வங்கிக்கு அனுப்பிய பரமானந்தத்தின் காசோலை ரூபா 400/- காசேட்டில் இருமுறை பதியப்பட்டது.
6. வங்கிக்கு அனுப்பிய சின்னையாவின் காசோலை ரூபா 300/- மறுக்கப்பட்டது. இதற்காக வேண்டிய பதிவுகள் ஏதும் காசேட்டிற் பதியப்படவில்லை.
7. மாரிமுத்து நாடாருக்குக் கொடுத்த காசோலை ரூபா 1,250/- அவரின் கையொப்பம் பிழையாதலினால் திருப்பி அனுப்பப்பட்டது. பின் 5-1-75ல் வங்கியால் பணம் கொடுக்கப்பட்டது; வங்கிக்கனுப்பிய நல்லையாவின் காசோலை ரூபா 200/- வங்கியால் 4-1-80இல் வசூல் செய்யப்பட்டது.

மேற்கூறிய விடயங்களிலிருந்து வங்கிக்கணக்கிணக்கிக் கூற்றைத் தயார்செய்து பின்வருவனவற்றைக் காண்க:

- (அ) திருத்தியபின் உள்ள காசேட்டு மீதி.
 (ஆ) திருத்தமுன் உள்ள காசேட்டு மீதி.

3739 1979 பங்குனி 31ல் குணசேனாவின் காசேட்டு மீதி ரூபா 2,000/-மும் வங்கிக்கூற்று மீதி ரூபா 1,394/65ம் காட்டியது.

1. வங்கிக்கனுப்பிய பின்வரும் காசோலைகள் இதுவரையில் வங்கியால் வசூலிக்கப்படவில்லை.

- | | |
|-------------------|-----------|
| (அ) மதியழகன் | ரூ. 300/- |
| (ஆ) நெடுஞ்செழியன் | ரூ. 100/- |
| (இ) அன்பழகன் | ரூ. 200/- |

2. பின்வரும் காசோலைகள் வங்கியிற் கொடுத்து மாற்றப்படவில்லை.

(அ) அண்ணாத்துரை	ரூபா 50/-
(ஆ) இராமச்சந்திரன்	ரூபா 150/-
(இ) கருணாநிதி	ரூபா 300/-
3. வங்கி அறவிட்ட அஞ்சற் செலவு சதம் -/35 காசேட்டில் பதியப்படவில்லை.
4. காசோலைப் புத்தகத்தின் விடையாக அறவிட்ட ரூபா 3/- காசேட்டிற் பதியாது விடப்பட்டிருந்தது.
5. வங்கி $\frac{1}{4}$ வருட வட்டி ரூபா 2/- காசேட்டில் பதியவில்லை.
6. ஒரு வாடிக்கைக்கர்ரனிடமிருந்து பெற்ற காசோலை அவன் முறிந்தவதைலால் வங்கியாற் திருப்பி அனுப்பப்பட்டிருந்த போதிலும் ஆதற்குரிய பதிவு காசேட்டில் பதியப்படவில்லை.

ஆராவது நடவடிக்கையின் தொகையைக் கண்டு வங்கிக் கணக்கிணக்கக் கூற்றைத் தயாரி செய்கு.

374. கீழ்க்கண்ட நடவடிக்கைகளுக்குப் பத்மநாதன் எழுதும் நாட்குறிப்புக்களைத் தயாரித்துக் காட்டுக; மா தங்களுக்குரிய வட்டியை மாத்திரம் கணிக்க.

1974 மார்ச்சு 31-ல் சுப்பிரமணியம் என்பவர் பத்மநாதனிடம் ரூபா 1,000/- கடன்பட்டிருந்தார். அதற்காக அவர் பத்மநாதனுக்கு ரூபா 900/-க்கு இரு மாத ஒப்பு ஒன்றையும், ரூபா 400/-க்கு நாலுமாத ஒப்பு ஒன்றையும் கொடுத்தார். 1975 தை 1-ம் திகதியிடப்பட்ட அவ்விரு ஒப்புக்களையும் மார்ச் 2-ல் பத்மநாதன் தனது வங்கியிற் கொடுத்து வருடத்திற்கு 4% கழிவோடு மாற்றினார்.

முதலாவது உண்டியலுக்குக் குறித்த தவணைத் திகதியில் பணம் கொடுக்க இயலாததால் சுப்பிரமணியம் ரூபா 400/- காசாகக் கொடுத்து, மீதிக்கு வருடத்திற்கு 5% வட்டியுடன் மூன்று மாத உண்டியலொன்றை ஒப்புக்கொள்வதாகக் கூறினார்; வட்டியைக் காசாகத் தரவேண்டுமென்ற நிபந்தனையின்பேரில் சுப்பிரமணியம் வட்டியைக் காசாகவும் மிகுதிக்கு ஓர் உண்டியலையும் கொடுத்தார்;

இரண்டாவது உண்டியலுக்குப் பணம் கொடுக்கவேண்டிய திகதியில் சுப்பிரமணியம் ரூ. 200/- காசாகக் கொடுத்து மீதிக்கு வருடத்துக்கு 5% வட்டியுடன் இரண்டு மாதப் புது உண்டியல் ஒன்றையும் கொடுத்தார்.

இரு மாதங்களின்பின் சுப்பிரமணியம் முற்றிந்தவராகிய தால், உண்டியல்களுக்குரிய பணத்தைச் செலுத்த முடியவில்லை. புரட்டாதி 28-ல் பத்மநாதனுக்குச் சுப்பிரமணியம் ரூபாவுக்கு 75 சதவீதம் கொடுத்து முழுக்கடனையும் தீர்த்துக்கொண்டார்.

375. கீழ்க்கண்ட நடவடிக்கைகளை நாராயணசாமியின் கணக்குகளில் பதிவதற்கு வேண்டிய நாட்குறிப்புக்களை எழுதிக்காட்டுக.

1-1-79இல் ராஜன் தனது கடன் ரூபா 1,000/-த்தைத் தீர்க்கும்பொருட்டு நாராயணசாமிக்கு இரண்டு மாதத் தவணையிட்ட ரூபா 950/-க்கு உண்டியலைக் கொடுத்தார். அவர் இவ்வுண்டியலை உண்டியல் தரகர் சண்முகத்தாக்கு ரூபா 940/-க்கு விற்றார். தவணைத்திகதி முடிவில் இவ்வுண்டியல் மறுக்கப்பட்டது.

உடனடியாக நாராயணசாமி சண்முகத்துக்கு உண்டியற்றொகையையும், அவரின் உண்டியல் மறுப்படையாளமிட்ட செலவு ரூபா 5/-, வட்டி ரூபா 10/- உட்பட ஒரு காசோலையையும் கொடுத்தார்.

- கவனிப்பு: உண்டியலை உடையவன் தனக்குக் கணக்கில்லாத வங்கியில் அல்லது உண்டியல் தரகனிடம் மாற்றின், அவன் உண்டியலின் முகவிலையிலிருந்து உண்டியல் மாற்றக் கழிவு நீக்கிவரும் தேறிய பணத்தையே பெறுவான்.

- 376: கீழ்க்கண்ட நடவடிக்கைகளைக் கண்ணதாசனின் நாட்குறிப்பில் எழுதுக:

1-1-79இல் கண்ணதாசன் முகமது, முகமதலி, அண்ணாத்துரை ஆகியோரிடமிருந்து முறையே மூன்றுமாதத் தவணையிட்ட ரூபா 1,000/-; ஆறு மாதத் தவணையிட்ட ரூபா 2,000/-; இரண்டு மாதத் தவணையிட்ட ரூபா 500/- பெறும்தியான உண்டியல்களைப் பெற்றுக்கொண்டார். அத்திகதியில் அண்ணாத்துரையின் உண்டியலை ரூபா 10/- கழிவுடன் உண்டியல் தரகர் அழகசாமியிடம் மாற்றினார். முகமது, முகமதலி ஆகியோரின் உண்டியல்களைப் ஸ்ரீலங்கா வங்கியில் பிணையாக வைத்து முறையே ரூபா 800/-; ரூபா 1,600/- பெற்றுக்கொண்டார்.

முகமது தனது உண்டியலை மீட்டதும் ஸ்ரீ லங்கா வங்கி அவரின் கடனையும், வட்டி ரூ. 25/-ஐயும் கழித்துக்கொண்டு மீதியைக் கொடுத்தது.

முகமதவியின் உண்டியல் மறுக்கப்பட்டதெனவும், உண்டியல் முற்பணை வட்டி ரூ. 95/-; வங்கிச்செலவு ரூ. 5/- எனவும் வங்கி அறிவித்தது. அத்திகதியன்று முழுத்தொகையை வங்கிக்குக் கண்ணதாசன் கொடுத்தார். 5-5-79இல் முகமதவி ரூபா 2,100/- (வட்டி ரூ. 95/-, செலவு ரூ. 5/-) உட்பட ஒரு புதிய உண்டியலை அனுப்பினார்.

377. சிழ்க்காணும் நடவடிக்கைகளைச் சுந்தரலிங்கத்தின் கணக்கு களில் பதிவதற்கு வேண்டிய நாட்டறப்பை எழுதுக.

1. 1-1-79ல் கண்ணதாசனிடமிருந்து ரூ. 610/- கடனைத் தீர்க்கும்பொருட்டு பெற்ற ரூபர் 600/- பெறுமதியான ஐந்துமாதத் தவணையுண்டியலைச் சுந்தரலிங்கம் தனது வங்கியில் 2% சழிவோடு மாற்றினார்.
2. 1-3-79இல் ஆசைப்பிள்ளையிடமிருந்து பெற்ற ரூபா 1,200/- பெறுமதியான ஆறுமாதத் தவணையுண்டியலைச் சுந்தரலிங்கம் உண்டியற்றரகர் காசிலிங்கத்திடம் 4% கழிவுடன் மாற்றினார்.
3. 2-4-79இல் காசு ரூபா 200/-ம், மூன்றுமாதத் தவணையிட்ட ரூபா 325/- பெறுமதியான உண்டியலும் கொடுத்து, சுந்தரலிங்கம் தான் முன் சிவலிங்கத்துக்குக் கொடுத்த ரூபா 500/- பெறுமதியான உண்டியலைப் புதுப்பித்துக் கொண்டார். (வட்டி ரூ. 25/-)
4. 5-4-79இல் வீராசாமி ரூபா 400/-ம்; இரண்டு மாதத் தவணையிட்ட ரூபா 415/- பெறுமதியான உண்டியல் கொடுத்துத் தனது ரூபா 800/- பெறுமதியான உண்டியலைப் புதுப்பித்துக்கொண்டார்.
5. 1-1-79இல் வங்கியில் மாற்றிய கண்ணதாசனின் உண்டியல் ரூபா 600/- 4-6-79இல் மறுக்கப்பட்டது. வங்கி கொடுத்த மறுப்பறிவுப்புச் செலவு ரூபா 2/-

6. 5-7-79இல் கண்ணதாசன் ரூபா 200/-க்கு இரண்டு மாதத் தவணையிட்ட உண்டியலும்; மீ திக் கடனை வட்டி ரூபா 10/-ம் சேர்த்துக் காசாகக் கொடுத்துத் தீர்த்துக் கொண்டார்.
7. 4-9-79ல் உண்டியற்றரகர் காசிலிங்கத்திடம் 1-6-79ல் மாற்றிய உண்டியல் மறுக்கப்பட்டது. காசிலிங்கம் கொடுத்த மறுப்பறிவிப்புச் செலவு ரூபா 2/-

378. 31-12-79ல் திரு ச. செல்வரத்தினத்தின் புத்தகங்களி லிருந்து எடுக்கப்பட்ட விபரங்கள் பின்வருமாறு:

ரூ.	ரூ.
வங்கி மேலதிகப்பற்று 1,500	சம்பள முற்பணம் 450
சரக்கிருப்பு (31-12-79) 1,300	சம்பளமும் கூவியும் 1,440
பெற்ற கழிவு 50	முதலாளி பற்று 100
30-6-79ல் முடிவடைந்த	சரக்கிருப்பு (1-1-79) 2,060
ஆறுமாத வாடகை 600	வீற்ற சரக்கின்
பொறித்தொகுதி 1,000	கொள்விலை 3,000
மூலதனம் 6,550	அறவிடமுடியாக்கடன் 100
பெற்ற கடன் 5% 2,000	பெற்ற தரகு 1,860
பெற்ற கடன் வட்டி	தளபாடம் 4,700
(1-1-79—1-7-80) 150	பெற்ற வாடகை
காசு 2,000	(1-1-79—1-4-80) 600
வீற்பனை 4,000	கடன்பட்டோர் 2,000
கொடுத்த கழிவு 20	

31-12-79-ல் பரீட்சையீதியைத் தயாரிப்பதுடன் கீழ் வரும் செம்மையாக்கல்களைக் கருத்திற்கொண்டு அவ்வருடத் திற்குரிய முடிவுக் கணக்குகளைத் தயார்செய்க.

(அ) அப்புதாமிக்கு 28-12-79ல் வீற்ற ரூ. 375/- பெறுமதி யான சரக்கை அவர் 2-1-80லேயே பண்டகசாலையி னின்றும் எடுத்தார். கொள்விலையிலும் 25% கூட்டி வீற்கப்பட்ட இச்சரக்கும் இறுதிச் சரக்கிருப்புடன் கணக்கிடப்பட்டுள்ளது.

- (ஆ) வங்கி மேலதிகப்பற்று வட்டி ரூபா 10/-.
- (இ) விற்பனையாளனுள் சபாரத்தினத்திற்கு ரூபா 450/- 1-12-79இல் சம்பள முற்பணமாகக் கொடுக்கப்பட்டது அவரின் சம்பளம் ரூபா 75/-இல் மாதாமாதம் ரூபா 10/- அறவிடுவதாக உடன்படிக்கை செய்யப்பட்டது. அவரின் மார்சுழி மாதச் சம்பளம் 2-1-80ல் கொடுக்கப்பட்டது.
- (ஈ) காசேட்டு மீதி ரூபா 2,000/-ஆக இருந்தபோதிலும் காசுப்பெட்டியில் ரூபா 1,980/- இருந்தது.
- (உ) கடன்பட்டோரில் ரூபா 50/-ஐ அறவிடமுடியாகக் கடனுக்குப் பதிவழிக்குக.
- (ஊ) கொடுக்கவேண்டிய காப்புறுதி ரூபா 195/-.

879. பின்வருவன திரு. ம. செல்வநாயகத்தின் பேரேட்டுக் கணக்குகளிலிருந்து 31-12-79இல் எடுக்கப்பட்ட மீதிகள் ஆகும்.

	ரூ.		ரூ.
பொதுச்செலவு	4,000	கொடுத்த சபிவு	100
சரக்கிடுப்பு (1-1-79)	1,200	பெற்ற சபிவு	400
வங்கி	10,000	வாடகை	300
சில்லறைக் காசு	200	உப வாடகையிலிருந்து	
கடன்பட்டோர்	6,000	பெற்ற வாடகை	100
கொள்வனவு	45,000	பிரயாணச் செலவு	200
கடன்கொடுத்தோர்	1,200	பொறிவிருட்சம்	10,000
விற்பனை	62,000	மூலதனம்	13,900
உட்டிருப்பம்	200	சம்பளம்	500
வெளித்திருப்பம்	100	பெற்ற தரகு	500

31-12-79 இல் பரீட்சை மீதியைத் தயாரிப்பதுடன் பின்வரும் செம்மையாக்கலைக் கருத்திற்கொண்டு 31-12-79 இல் முடிவடைந்த வருடத்திற்குரிய வியாபார இலாப நட்டக் கணக்கையும், அத்திகதிய ஐந்தொகையையும் தயார்செய்கு

- (அ) இறுதிச் சரக்கிருப்பு ரூபா 11,000/- (25-12-79ல் கொள்வனவு செய்த சரக்கு ரூபா 200/- பண்டக சாலையில் 2-1-80ல் கிடைக்கப்பெற்றது.)
- (ஆ) முதலாளி பற்றிய சரக்கு ரூபா 500/- கணக்குகளில் பதியப்படவில்லை.
- (இ) கொடுக்கவேண்டிய சம்பளம் ரூபா 1,700/-
- (ஈ) ஸ்ரீலங்கா விளம்பரக் கம்பனிக்குக் கொடுத்த விளம்பரச்செலவு ரூபா 2,000/- பொதுச் செலவில் அடங்கியுள்ளது. விளம்பரச் செலவை இரண்டு வருடத்தில் பதிவழிக்குக.
- (உ) மின்சாரக் கட்டணமாகக் கொடுத்த ரூபா 500/- பொதுச் செலவில் அடங்கியுள்ளது. மின்சாரக் கட்டணத்தில் ரூ. 400/- மின்சார வைப்புப் பணமாகும்.
- (ஊ) பெறவேண்டிய வாடகை ரூபா 200/-;
- (எ) கொடுக்க வேண்டிய வாடகை ரூபா 100/-.

380. ஒரு நிறுவனத்தின் காசேடு 1961 டிசம்பர் இறுதியில் 106 பவுன் 11 சிலிங் 6 பென்ஸ் மேலதிகப் பற்றைக் காட்டியது; ஆனால் பின் பெறப்பட்ட வங்கிக்கூற்று ஒரு வித்தியாசமான நிலைபரத்தைக் காட்டியது;

ஒரு வங்கிக் கணக்கணக்கக் கூற்றைத் தயாரித்து வங்கிக்கூற்றின் மீதியைத் தருக. வித்தியாசத்திற்கான காரணங்கள் தரப்பட்டுள்ளன.

- (அ) வழங்கப்பட்டு மாற்றப்படாத காசோலைகள்:
மன் அன் கோ (77 பவுன் 10 சிலிங் 9 பென்ஸ்)
அடாம் சிமித் அன் கோ (5 பவு. 17 சிலி. 8 பெ.)
இறக்குமதியாளர் லிமிட். (150 பவுன்)
- (ஆ) வங்கி அரை வருடத்திற்கு அறவிட்ட வரி 6 பவுன் 11 சிலிங் 6 பென்ஸ்;
- (இ) டிசம்பர் இறுதியில் இட்ட காசு ஜனவரி ஆரம்பத்திலேயே வங்கியின் புத்தகத்தில் செலவு வைக்கப்பட்டுள்ளது. தொகை 105 பவுன் 1 சிலிங் 3 பெ;
- (ஈ) ஒரு நிலையிறி கட்டளையின்படி வங்கியால் கொடுக்கப்பட்டது 15 பவுன் 7 சிலிங் 9 பென்ஸ். இது நிறுவனத்தின் காசேட்டில் பதியப்படவில்லை;

(London Chamber of Commerce - Intermediate)

381. ஆபெல் பெர்ட்டம்வேயினுடைய 1961 பங்குனி 31-ல் முடிவடைந்த வருடத்திற்குரிய இலாப நட்டக் கணக்கு 6,720 பவுண் தேறிய இலாபமாகக் காட்டியது. அவரது கணக்குகள் சமன்படவில்லை. ஒரு தொங்கற் கணக்கு ஐந்தொகையில் இடம்பெற்றது. பரிசோதகர்கள் பின்வரும் பிழைகளைத் தெரியப்படுத்தினர்.

- 1) கொடுத்த கழிவுத்தொகை (720 பவுண்), பெற்ற கழிவுத்தொகை (610 பவுண்) ஆகிய இரண்டும் முடிவான கணக்குகளில் மாறிப் பிழையாகப் பதியப்பட்டுள்ளன.
 2. பொட்டம்வே தனது தாபனத்திற்கு கார் வாங்குவதற்காக 750 பவுண் செலவிட்டார். இது ஓதலாளி பற்றுக் கணக்கில் வரவெழுதப்பட்டுள்ளது.
 - 3: பங்குனி 31-ல் 70 பவுண் காசோலை ஒரு கடன்பட்டவரிடமிருந்து கிடைத்தது. 1960/61-ல் அவரது கணக்கில் செலவில் பதியப்பட்டுள்ளது. ஆனால் காசக் கணக்கில் சித்திரை 1 வரை இடம்பெறவில்லை.
 - 4: 1961 பங்குனி 31-ல் சரக்கிருப்புத் தாளில் 260 பவுண் பெறுமதியான சரக்கு பதியப்படவில்லை.
 5. புதிய இயந்திரத்தை நிறுவுவதற்காக கொடுத்த கூலி 75 பவுண் இலாப நட்டக் கணக்கிற்குக் கொண்டு செல்லப்பட்டுள்ளது;
 6. 680 பவுண் பெறுமதியான எழுதுகருவிகளும் காகிதாதி களும் தீயினால் அழிந்தன. இந்நட்டம் நட்டவீட்டுக் கம்பனியால் ஏற்றுக்கொள்ளப்படுமெனக் கருதி கடன்பட்டோர் தொகையுடன் சேர்க்கப்பட்டுள்ளது. நட்டவீட்டுக் கம்பனி ரூபா 500/- காசோலை பொட்டம்வேக்குக் கொடுத்துக் கணக்கை முடித்துக்கொண்டது. இப்பணத்தை அவர் தனது சொந்தத் தேவைக் காக வைத்துக்கொண்டார்.
- வழுக்களைத் திருத்துவதற்காய் நாட்குறிப்புக்களையும், பொட்டம்வேயின் உண்மையான இலாபத்தைக் காட்டும் கூற்றையும் தயாரிக்குக.

[The Corporation of Secretar - Intermediate]

882. கந்தையா 31 மார்ச்சு 1979ல் சரக்கிருப்பைக் கணக்கெடுத்தார். அத்துடன் கீழ்த்தரப்பட்ட தகவல்கள் கொடுக்கப்பட்டன.

1. பண்டகசாலையில் உள்ள பொருட்களின் விற்பனையில் ரூபா 10,870/-, இத்தொகையில் 30-12-79ல் ரூபா 400/-க்கு விற்று கொள்வனவுகாரனால் எடுத்துச்செல்லப்படாத சரக்குகளும் அடங்கியுள்ளன.
2. கொள்விலைப்படி ரூபா 500/- பெறுமதியான சரக்குத் திருப்பியனுப்பிய அறிவித்தலின்படி அருளம்பலத்திடமிருந்து கொடுகடன்றாள் பெறப்பட்டது. எனினும் சரக்குகள் 31-ம் திகதி வரையில் பண்டகசாலையிலேயே இருந்தன.
3. நாராயணசாமிக்கு விற்ற சரக்கில் ரூ. 120/- (விற்பனை விலை) பெறுமதியான சரக்கு மாதிரியை ஒவ்வாததால் திருப்பி அனுப்பியுள்ளதாக அறிவித்தமையினால் கந்தையா ஒரு கொடுகடன்றாள் அனுப்பினார். எனினும் அச்சரக்குகள் 31-ம் திகதிவரை பண்டகசாலையை வந்தடையவில்லை.
4. "விற்பனையின்றேல் திருப்பி அனுப்புதல்" என்ற நிபந்தனையில் அனுப்பிய ரூபா 500/- பெறுமதியான சரக்கு (விற்பனை விலை) கணக்குகளில் இடம்பெறவில்லை;

31-12-79ல் கந்தையாவின் உண்மையான சரக்கிருப்பின் பெறுமதியைக் காண்க: (கந்தையா கொள்விலையில் 20% இலாபத்துடன் பொருட்களை விற்கினார்.)

383. 31-12-79 இல் முடிவடைந்த வருடத்தில் வட்டி, வாடகை, தரகு வகையில் பெற்றவை முறையே ரூ. 650/-; ரூ. 800/-; ரூ. 1,000/- ஆகும்.

வருட ஆரம்பத்திலும் முடிவிலும் மேற்கூறியவற்றில் முற்பணமாகப் பெற்றவையும், பெறவேண்டியவையும் பின்வருமாறு:

	முற்பணமாகப் பெற்றவை	முற்பணமாகப் பெறவேண்டியவை
31-12-78	ரூ. 0	ரூ. 0
வட்டி	50	40
வாடகை	—	75
தரகு	100	—
31-12-79		
வட்டி	75	—
வாடகை	100	200
தரகு	—	85

மேற்கூறிய விபரங்களிலிருந்து வட்டி, வாடகை, தரகுக் கணக்குகளை 31-12-79இல் உள்ளவாறு தயார்செய்க.

384. 1968 மார்சுழி 31ல் கம்பர்ளே லிமிட்டெட்டின் பரீட்சை மீதி சமப்படவில்லை. 1968க்குரிய மாதிரி இலாப நட்டக் கணக்கும் மார்சுழி 31, 1968ல் ஐந்தொகையும் தயாரிக்கப்பட்டன. பரீட்சை மீதியில் ஏற்பட்ட வித்தியாசத் தொகை ஐந்தொகையில் மீதித் தொகையாகப் பதியப்பட்டது. மாதிரிக் கணக்கு 4,619 பவுண் இலாபமாகக் காட்டியது.

பின்வரும் பிழைகள் பின் காணப்பட்டன.

1. விற்பனைக் கணக்கின் செலவுப் பக்கம் 200 பவுணல் கூடுதலாகக் கணிக்கப்பட்டுள்ளது.
2. மார்சுழி 31, 1968ல் 500 பவுணுக்கு புதிய இயந்திரம் வாங்கப்பட்டது. ஆனால் அத்தொகை இயந்திர பராமரிப்புக் கணக்கில் வரவு வைக்கப்பட்டுள்ளது.
3. கூலிக்குக் கொடுத்த 286 பவுண் காசேட்டில் சரியாகப் பதியப்பட்டது. ஆனால் 268 பவுண் எனக் கூலிக் கணக்கில் வரவு வைக்கப்பட்டுள்ளது.
4. விற்பனைக்கு 37 பவுண் பொருட்கள் திருப்பி அனுப்பப்பட்டன. கொள்வனவுக்கரிகிய பதிவுகள் சரியாகப் பதியப்பட்டன. ஆனால் திருப்பி அனுப்பப்பட்டதற்காய பதிவு கொள்வனவுக் கணக்கில் வரவில் பதியப்பட்டது.
5. 162 பவுண் சரக்கு இறுதிச் சரக்கில் சேர்த்து கணிக்கப்படவில்லை.

தயாரிக்குக:

(அ) பரீட்சை மீதியை சமன்படுத்தும்போது கீழ்க்காணும் பிழைகளினால் ஏற்படும் விளைவுகளை கூற்றில் காட்டுக. விடையைப் பின்வரும் விதத்தில் தருக.

வரவுப் பக்கம்	செலவுப் பக்கம்
(மேலதிகம்)	(மேலதிகம்)

1.
2.
3.

ஆதியன.

(ஆ) பிழைகளைச் செம்மையாக்கியபின் திருத்தப்பட்ட இலாபத் தொகை

(The Institute of Bankers Part I)

385. சண்முகதாசனின் வியாபாரத்திற்குரிய வருடம் 31-12-79ல் முடிவடைந்தபோதிலும் சரக்கிருப்பு 3-1-80லேயே கணக்கெடுக்கப்பட்டது. அத்திகதியில் பண்டகசாலையிலுள்ள சரக்கு ரூபா 40,000/- ஆக இருந்தது.

1. 2-1-80ல் கடனுக்கும் காகக்கும் விற்ற சரக்கு ரூபா 4,000/-.
2. 3-1-80ல் கடனுக்கும் காகக்கும் கொள்வனவு செய்த சரக்கு ரூபா 500/- இவற்றுள் ரூபா 400/- பெறுமதியான சரக்கு 5-1-80லேயே பண்டகசாலையில் ஒப்படைக்கப்பட்டது.
3. 28-12-79ல் கொள்வனவு செய்த ரூபா 1,000/- பெறுமதியான சரக்கில் ரூபா 700/- பெறுமதியான சரக்கு 2-1-80லேயே பண்டகசாலையில் ஒப்படைக்கப்பட்டது.
4. 25-12-79ல் சின்னத்துரைக்கு விற்ற சரக்கில் ரூபா 120/- பெறுமதியான சரக்கு மாதிரியை ஒவ்வாததால் அவருக்கு 29-12-79ல் கொடுக்கின்ற அனுப்பப்பட்டபோதிலும் திருப்பி அனுப்பிய சரக்கு 2-1-80லேயே பண்டகசாலையில் பெறப்பட்டது.

சரக்குகள் விற்பனை விலையில் 25% இலாபத்துடன் விற்கப்பட்டது. 31-12-79ல் சரக்கிருப்பைக் காண்க.

386. நட்டவீட்டுக் கட்டணத்தைச் செம்மையாக்கிற்குரிய நாட்குறிப்பை எழுதி உரிய கணக்குகளைத் தயார் செய்க.

ஒரு வியாபாரி நட்டவீட்டுக் கட்டணமாக வருடத்துக்கு ரூபா 250/- கொடுக்கின்றார். 30-6-1979 வருட முடிவுக்கான நட்டவீட்டுக் கட்டணம் 1-7-1978ல் கொடுக்கப்பட்டது. வியாபாரியின் வியாபார வருடகாலத்தை தொடக்கம் மார்ச்சு வரையுமாகும். அவர் தன் புத்தகங்களை 31-12-79ல் சமப்படுத்தினார்.

387. கீழ்க்காணும் நடவடிக்கைகளைக் கருத்திற்கொண்டு 31-12-79 வருட முடிவுக்கான இலாபநட்டக் கணக்கைத் தயாரிப்பதற்கு வேண்டிய செம்மையாக்கலுக்குரிய நாட்குறிப்பை எழுதிக்காட்டுக.

1. 1979 மார்ச் மாத வாடகை ரூபா 150/- 10-1-80ல் கொடுபட்டது.
2. 1979 மார்ச் மாதச் சம்பளம் ரூபா 100/- 5-1-80ல் கொடுபட்டது.
3. 1-10-79ல் அத்திகதி தொடக்கம் ஒரு வருடத்திற்குரிய நட்டவீட்டுக் கட்டணம் ரூபா 100/- கொடுபட்டது.
4. கொடுத்த கடனுக்கு 1979ம் வருடத்திற்குரிய வட்டி ரூபா 125/- 10-1-1980 பெறப்பட்டது.

388: கீழ்க்காணும் மீதிகளிலிருந்து 31-12-79 வருட முடிவுக்கான வியாபார இலாபநட்டக் கூற்றைத் தயாரிக்குக.

	ரூ.		ரூ.
விற்பனை	75000	கந்தோர் தளபாடம்	
கொள்வனவு	50000	திருத்தியது	100
உட்டிரும்பிய சரக்கு	500	பெற்ற தரகு	1000
வெளித்திரும்பிய சரக்கு	1000	அச்சுக்கூலி	100
உள்வந்த வண்டிக்கூலி	500	வெளிச் சென்ற	
அறவிடமுடியாக் கடன்	400	வண்டிக்கூலி	400
இறுதிச் சரக்கிருப்பு	2000	விநியோக மோட்டார்வான்	
ஆரம்பச் சரக்கிருப்பு	1000	போக்குவரத்துச் செலவு	800
கட்டடத் திருத்தம்	600	விற்பனைச் செலவு	1000
தொலைபேசி	300	கணக்குப் பரிசோதகர்	
கொடுத்த வட்டி	400	கட்டணம்	600
சம்பளமும் கூலியும்	2000	விளம்பரச் செலவு	1500
பெற்ற சழிவு	400	வழக்குச் செலவு	200
வாடகை	500	கொடுத்த சழிவு	200
காப்புறுதி	200	பொதுச் செலவு	300

389. கிழக்காணும் நடவடிக்கைகளுக்காகிய நாட்குறிப்புப் பதிவு, வாடகைக் கணக்கு, பெற்ற வாடகைக் கணக்கு ஆகியவற்றைத் தயார் செய்க

சில்லறை வியாபாரி கந்தையா கட்டடத்தை வருடம் ரூபா 3,600/-க்கு வாடகைக்கு எடுத்து. அதில் ஒரு பகுதியை வருடம் ரூபா 720/-க்கு மாணிக்கவர்சகத்துக்கு வாடகைக்குக் கொடுத்தார்.

1977 மார்ச்சு 31இல் 1977 ஜப்பசி, கார்த்திகை, மார்ச்சுக்குரிய வாடகை ரூபா 900/- கொடுபடவில்லை. அத்துடன் வாடகைக்கு எடுத்த மாணிக்கவாசகம் 1978ஆம் வருடத்திற்குரிய வாடகையை முற்றாகக் கொடுத்ததுடன் 1979 தை, மாசிக்குரிய இருமாத வாடகை ரூபா 120/-ஐ முற்பணமாகக் கொடுத்தார்.

1979இல் வாடகையாகக் கொடுக்க வேண்டிய பணம் யாவையும் முற்றாகக் கொடுத்து 1980 தை, மாசி ஆகிய 2 மாத வாடகையாக ரூபா 600/- முற்பணமாகக் கொடுத்தார். மாணிக்கவாசகம் மார்ச்சு 1979க்குரிய வாடகையைத் தவிர மீதியை முற்றாகக் கொடுத்துத் தீர்த்தார்.

கவனிப்பு: எல்லா நடவடிக்கைகளும் கொடுத்த வாடகைக் கணக்கிலும், பெற்ற வாடகைக் கணக்கிலுமே பதியப்படுகிற தென்றும், கட்டடச் சொந்தக்காரனுக்கோ, அல்லது மாணிக்கவாசகத்தின் பேரிலோ கணக்குகள் பேரேட்டில் தயாரிக்கப்படவில்லை என்பதையும் கவனத்திற் கொள்க.

390. ஒரு வியாபார நிறுவனம், 1979இல் கொடுத்த தாபனச் செலவு, நிர்வாகச் செலவு, விற்பனைச் செலவு, பங்கீட்டுச் செலவு ஆகியன முறையே ரூ. 1,200/-, 1,160/-, 2,000/-, 500/- ஆகும்.

1979ஆம் ஆண்டு ஆரம்பத்திலும், முடிவிலும் உள்ள முற்பணமாகக் கொடுத்த செலவுகளும், கொடுக்கவேண்டிய செலவுகளும் பின்வருமாறு:

31-12-78

	முற்பண்பாகக் கொடுத்தவை	கொடுக்க வேண்டியவை
தாபனச் செலவு	100	50
நிர்வாகச் செலவு	—	100
விற்பனைச் செலவு	50	75
பங்கிட்டுச் செலவு	60	—

31-12-79

தாபனச் செலவு	75	—
நிர்வாகச் செலவு	100	50
விற்பனைச் செலவு	—	150
பங்கிட்டுச் செலவு	40	75

மேற்கூறிய விபரங்களிலிருந்து நான்கு செலவினக் கணக்குகளையும் செய்து காட்டுக.

391: பின்வருவன திருமு நகரின் ஏடுகளிலிருந்து 1979 மார்ச்சு 31-ம் திகதி எடுக்கப்பட்ட மீதிக்களாகும்.

	ரூபா
காசு	2,000
வங்கி	500
சரக்கிருப்பு	1,200
கொள்வனவு	6,000
விற்பனை	7,000
உட்டிருப்பம்	530
வெளித்திருப்பம்	100
உள்வந்த வண்டிக்கூலி	50
கூலி	100
வாடகை (1-1-79—30-6-80 வரை)	300
கொடுத்த கழிவு	50
பெற்ற கழிவு	100
சட்டுக்குப் பெற்றது	1,000
சட்டு வட்டி (வரவு மீதி)	50
நட்டவீட்டுக் கட்டணம்	100
தளபாடமும் இணைப்புக்களும்	3,200
கடன்பட்டோர்	2,000
கடன்கொடுத்தோர்	1,000
வருடம் 5%ப் படி சிவகுவிட மிருந்து பெற்ற கடன்	1,000
மூலதனம்	5,500

பின்வரும் செம்மைப்பாக்கல்களைக் கருத்திற்கொண்டு வியாபார இலாபநட்டக் கணக்கையும், 1979 மார்ச்சு 31ல் உள்ளபடி ஐந்தொகையையும் தயார்செய்க.

- 1: இறுதிச் சரக்கிருப்பு ரூபர் 800/-.
- 2: கடன்கொடுத்தோரில் 5%ஐக் கழிவுக்கொதுக்குக.
- 3: கடன்பட்டோரில் 5%ஐ அறவிடமுடியாகக் கடனுக்கும், 5%ஐக் கழிவுக்கும் ஒதுக்குக.
- 4: நட்டவீட்டுக் கட்டணம் 1979 தை 1லிருந்து 20 மாதங்களுக்குக் கொடுக்கப்பட்டது.
5. கொடுக்கவேண்டிய சம்பளம் ரூபர் 300/-.
6. சிவகுருவின் கடன்வட்டி கொடுக்கப்படவேண்டும்.

392. பின்வருவன 1979 மார்ச்சு 31இல் எடுக்கப்பட்ட இலட்சமணன் சுகோதரர்களின் பேரேட்டுக் கணக்குகளின் மீதிதளாகும்.

	ரூ.		ரூ.
மூலதனம்	5,000	கடன்பட்டோர்	1,265
கொள்வனவு	5,700	அறவிடமுடியாக	
கொடுத்த கடன்	1,500	கடனொதுக்கம்	110
பெற்ற வட்டி 1-7-79—		சம்பளம்	760
30-6-80 வரை	350	பெற்ற வரடகை	700
சென்மதியுண்டியல்	150	சில்லறைச் செலவு	34
9 மாத நில வரடகை	75	சொந்தக்காரன் பற்று	600
தளபாடம்	200	வெளித்திருப்பங்கள்	152
பெற்ற தரகு	165	கடன்கொடுத்தோர்	1,200
இறைகள்	70	கடன்கொடுத்தோர்	
சில்லறைக் காசு	3	கழிவொதுக்கம்	150
சரக்கிருப்பு	625	வங்கியிலுள்ள காசு	3,400
விற்பனைகள்	6,690	பெற்ற வரடகைக்கணக்கு	
வருமதி உண்டியல்	100	1-1-79ல் வரவுமீதி	14
வியாபாரச் செலவு	29	1-1-79ல் செலவுமீதி	90
உட்டிருப்பிய சரக்கு	82		

கீழேயுள்ள செம்மையாக்கல்களைக் கருத்திற்கொண்டு 31-12-79இல் முடிவடைந்த வருடத்திற்குரிய வியாபாரக் கணக்கு, இலாபநட்டக் கணக்கு, இறுதி ஐந்தொகை முதலியவற்றைச் செய்க;

1. 31-12-79இல் பண்டகசாலையிலுள்ள இறுதிச் சரக்கிருப்பு ரூபர் 1,290/-;
2. தளபாடத்தில் 10%ஐ பெறுமானத் தேய்வுக்குப் பதிவழிக்கவும்;
3. அறவிடமுடியாக்கடன் ஒதுக்கம் 15%;
4. இறை ரூபா 15/- முற்பணமாகக் கொடுக்கப்பட்டது.
5. கடன்கொடுத்தோர் கழிவொதுக்கம் ரூபா 200/-.
6. இலட்சுமணன் தனது தாபனத்தின் ஒருபகுதியை வழக்கறிஞர்களுக்கு வாடகைக்குக் கொடுத்திருந்தார். அவர்களிடமிருந்து முற்பணமாகப் பெற்ற வாடகை, பெறவேண்டிய வாடகையாலும் பெற்ற வாடகைக் கணக்கிலேயே பதிக்கின்றார்.

31-12-79ல் முற்பணமாகப் பெற்ற வாடகை ரூபா 100/-.

31-12-79ல் பெறவேண்டிய வாடகை ரூபா 75/-;

393. கீழ்க்காணும் மீதிகள் 31-12-79ல் மீராசாகிபுனின் புத்தகங்களிலிருந்து எடுக்கப்பட்டன:

	ரூ.		ரூ.
காசு	2,000	வறிகி மேலதிகப்பற்று	10,000
கடன்பட்டோர்	3,000	கடன் கொடுத்தோர்	1,000
நட்டீடவீட்டுக் கட்டணம்	200	மோட்டார் வான்	10,000
மோட்டார்வான்		தளபாடம்	2,000
இயக்கும் செலவு	1,500	சரக்கிருப்பு	6,000
கட்டடம்	20,000	விற்பனை	25,000
கொள்வனவு	15,000	கட்டடத் திருத்தச் செலவு	2,500
கூலியும் சம்பளமும்	1,000	வெளி. வண்டிக்கூலி	600
உள் வண்டிக்கூலி	400	வெளித்திரும்பிய சரக்கு	400
உட்டிரும்பிய சரக்கு	200		
மூலதனம்	28,000		

பின்வரும் செம்மையாக்கல்களைக் கருத்திற்கொண்டு, 1979-ம் ஆண்டு டிசம்பர் 31-ம் திகதியில் முடிவடைந்த வருடத்திற்குரிய வியாபார, இலாப நட்டக் கணக்கையும், அத்திகதியில் உள்ள ஐந்தொகையையும் தயாரிக்குக.

1. இறுதிச் சரக்கிருப்பு ரூபா 5,000/-.
(நிகழ் சந்தைவிலை ரூபா 4,500/-)
2. ரூபா 25/- வங்கி மேலதிகப்பற்று வட்டி கணக்குகளில் பதியப்படவில்லை.
3. நட்டவீட்டுக் கட்டணம் ரூபா 200/-ல் மோட்டார் வான் நட்டவீட்டுக் கட்டணம் ரூபா 100/- அடங்கியுள்ளது. இத்தொகை மோட்டார் வான் இயக்கும் செலவுடன் சேர்க்கப்படல் வேண்டும்.
4. கட்டடத் திருத்தச் செலவு ரூபா 2,500/-ல் கட்டடம் மாற்றி அமைத்தலுக்குச் செலவுசெய்த ரூ. 2,000/-மும் அடங்கியுள்ளது.
5. கொடுக்கவேண்டிய சம்பளம் ரூபா 500/-.
6. கட்டடத்தின் ஒருபகுதி வாடகைக்குக் கொடுத்த வகையில் 31-12-79இல் பெறவேண்டிய வாடகை ரூபா 500/-.
7. இலாபத்தில் முதல் ரூபா 4,000/-க்கு 10%மும், அதற்கமேலுள்ள தொகைக்கு 20%மும் மீராசாகிய வருமானவரியாகக் கொடுக்கவேண்டும். இதற்காக வேண்டிய தொகைக்கு ஒதுக்கம் செய்க.

394. அசோகாவின் புத்தகங்களிலிருந்து 31-12-79இல் எடுக்கப்பட்ட கிழக்காணும் மீதிகளிலிருந்து 1979-ம் ஆண்டு மார்ச் 31-ம் திகதியில் முடிவடைந்த வருடத்துக்குரிய வியாபார இலாப நட்டக் கணக்கையும், அத்திகதியிலுள்ள ஐந்தொகையையும் தயாரிக்குக.

	ரூ.		ரூ.
காசு	1,700	வங்கி	50,000
மோட்டார் வான்	40,000	தளபாடம்	10,000
சரக்கிருப்பு	5,000	கொள்வனவு	35,000
விற்பனை	50,000	உள். வண்டிக்கூலி	200

		ரூ:	ரூ:
வெளி. வண்டிக்கூலி	300	கூலியும் சம்பளமும்	2,000
வாடகை	3,000	மின் கட்டணம்	500
செல்மதி உண்டியல்	3,000	பொதுச்செலவு	1,100
கடன்பட்டோர்	1,500	கடன்கொடுத்தோர்	1,500
மோட்டார் வான்		மோட்டார் வான்	
இயக்கும் செலவு	1,000	திருத்தச்செலவு	500
நட்டவீடு	300	அறவிடமுடியாக் கடன்	200
தொங்கற் கணக்கு		வரும்தி உண்டியல்	500
(செலவு மீதி)	800	மூலதனம்	98,000

பின்வருவனவற்றைக் கவனிக்கുക.

1. இறுதிச் சரக்கிருப்பு ரூபா 4,000/-;

2. கடன்பட்டோரில் ஒருவர் தான் கொடுக்கவேண்டிய ரூபா 300/-ஐ நேரடியாக அசோகாவின் வங்கிக்கு அனுப்பிவைத்தார். இத்தொகை காசேட்டில் பதிந்த போதிலும் அவன் கணக்கில் பதியப்படவில்லை. இதனால் ஏற்பட்ட வித்தியாசம் தொங்கற் கணக்கில் பதியப்பட்டுள்ளது.

3. பரீட்சைமீதி தயாரித்ததன்பின் கடன்பட்டோர் ஒருவர் ரூபா 500/- மறுக்கப்பட்ட தெனத் தெரியவந்தது. மறுத்தற்காகிய பதிவுகள் செய்யப்படவில்லை. இத்தொகை அவரிடமிருந்து சில தினங்களில் அறவிடப்படுமென எதிர்பார்க்கப்படுகிறது.

4. ரூபா 500/- பெறுமதியான சரக்குகளை விளம்பரத்தின் பொருட்டு இவைசமாக வழங்கப்பட்டது

5. கொடுக்கவேண்டிய கூலி ரூபா 200/-; முற்பணமாகக் கொடுத்த சம்பளம் ரூபா 500/-;

6. அசோகா முத்திரை குத்தும் இயந்திரமொன்றை ரூபா 1,000/-க்கு வாடகைக்கு எடுத்திருந்தார். இத்தொகை பொதுச்செலவுக் கணக்கில் பதியப்பட்டது. உபயோகிக்காத முத்திரை ரூபா 250/-; அசோகா தனது சொந்தப் பாவிப்புக்காக உபயோகித்த முத்திரை ரூ. 100/-

7. வாடிக்கைக்காரன் ஒருவனுக்கு ரூபா 250/-க்கு கொள்வனவு செய்த சரக்கு ரூபா 275/-க்கு விற்கப்பட்டது. இச்சரக்கு தரமற்றதால் அதன் விலையை ரூபா 75/-ஆல் குறைப்பதற்காகப் பொருந்தி அவருக்கு கொடுகடன் ரூபா அனுப்பப்பட்டது. இவற்றிற்கான பதிவுகளை கணக்குகளில் பதியப்படவில்லை.
 8. மோட்டார் வான் திருத்தச் செலவில் அசோகாவின் சொந்தக்காரர் திருத்தியசெலவு ரூ. 350/-ம் அடங்கியுள்ளது.
 9. மோட்டார் வான் இயக்கும் செலவில் 10%ஐ பற்றுக் கணக்குக்கு மாற்றுக.
 10. ஆள்வோன் இலாபத்தில் 10% தரகுக்கு (அதாவது தரகு கழித்துவரும் இலாபத்தில்) உரிமையுடையவன்.
 11. காசுப் பெட்டியில் ரூ. 1,696/- இருக்கின்றமையினால் காசுக் குறைவு ரூபா 4/-ஐ நட்டமாகக் கருதுக.
 12. கொடுக்கவேண்டிய மின் கட்டணம் ரூபா 300/-
395. ஒரு கம்பனியின் கணக்குப் பதிவாளன், பரீட்சைமீதிகளைச் சம்பந்தமுடைய இயலாத நிலையில் தொங்கற் கணக்கொன்றைத் தொடங்கி அதில் அவ்வித்தியாசத்தை எழுதினான். பின்வரும் பிழைகள் பின்னர் கண்டுபிடிக்கப்பட்டன:
- (அ) வரையறுக்கப்பட்ட எஸ். ஆர். கம்பனியிலிருந்து வாங்கிய பொருள் எஸ். ஆர். கம்பனிக்கு வரவு வைக்கப்பட்டது. இது 316/- ரூபா ஆகும்.
 - (ஆ) விற்பனை நாளேட்டில் 10/- ரூபா குறைவாகப் பதியப் பட்டிருந்தது.
 - (இ) அச்சடித்தற் செலவான 74/- ரூபா பொறித்தொகுதிக் கணக்கில் பதியப்பட்டிருந்தது.
 - (ஈ) காசேட்டில் உள்ள வரவுக் கழிவு நிரலின் மொத்தமான 24/- ரூபா கழிவு பற்றுக் கணக்கில் வைக்கப்பட்டது.
- பிழைகளைத் திருத்துவதற்குத் தேவையான பேரேட்டுக் குறிப்புகளைத் தயாரித்து-தொங்கற் கணக்கை ஒழுங்காக்குக.
- [க, பொது த. (சாதாரணதர)ப் பரீட்சை]

896. 1961 ஏப்ரல் 30-ந் திகதியில் ஒரு வியாபாரியின் வங்கிக் கூற்றில் அவருக்குச் சாதகமாக ரூபா 309/55 இருந்தது. வங்கிக்கூற்றை காசேட்டுடன் சரிபிழை பார்த்தபோது பின் வருவன கண்டுபிடிக்கப்பட்டன.

(அ) வியாபாரியால் வரையப்பட்ட 582 ரூபா 37 சதம் பெறுமதியான காசோலைகள் வங்கிக்கு அனுப்பப் படவில்லை.

(ஆ) 1961 ஏப்ரல் 28-ந் திகதியில் செலுத்தப்பட்ட 30/- ரூபா பெறுமதியான ஒரு மணிஓடர் வங்கியால் பதிவு செய்யப்படவில்லை.

(இ) 346/- ரூபா செலவுக்கு வியாபாரியால் வரையப்பட்ட ஒரு காசோலை காசேட்டில் 364/- ரூபா எனப் பதியப்பட்டிருந்தது.

1961 ஏப்ரல் 30-ந் திகதியில் வியாபாரி தனது காசேட்டில் கீழே கொண்டு வந்த மீதியைக் காண்க.

[க. பொ. த. (சாதாரண தர)ப் பரீட்சை]

897. 31-12-79 இல் கீழ்க்காணும் பரீட்சைமீதி முகமதிப்பீடுகிம் உடைய கணக்குகளின் மீதிகளிவிருந்து தயாரிக்கப்பட்டது.

	ரூபா	ரூபா
காசு	15,200	
வங்கி	50,000	
பொதுச்செலவு	1,000	
தளபாடம்	2,000	
இயந்திரம்	6,000	
தட்டச்சு இயந்திரம்	800	
சரக்கி ருப்பு	2,000	
விற்பனை		75,000
கொள்வனவு	50,000	
கூடப்பட்டுடர்	2,000	
வாடகையும், இறையும்	1,000	
மின்கூட்டணம்	550	
நட்டவீட்டுக் கூட்டணம்	600	
பெற்ற கழிவு		300
விற்பனையாளர் உபகாரச் சம்பளம்	500	
வரும்தி உண்டியல்	1,400	
செல்மதி உண்டியல்		700
2½% அரசாவண ஓலை	2,000	
மூலதனம்		59,050
	1,35,050	1,35,050

கீழ்க்காணப்பட்டுள்ள செம்மையாக்கல்களைக் கருத்திற் கொண்டு 1979ஆம் ஆண்டு டிசம்பர் மாதம் 31-ம் திகதி முடிவடைந்த வருடத்துக்குரிய வியாபார, இலாப நட்டக் கணக்கையும் அத்திசதியிலுள்ள ஐந்தொகையையும் தயாரிக்குக.

1. சரக்குகள் கொள்விலையில் 50% இலாபத்துடன் விற்கப்பட்டன.
2. ரூபா 300/-க்கு கொள்வனவு செய்த தளபரிடம், பொதுச் செலவுக் கணக்கில் பதியப்பட்டுள்ளது.
3. பரிட்சை மீதி தயாரிக்கும்போது ஏற்பட்ட வித்தியாசம் பொதுச் செலவுக் கணக்கிற்கு மசுற்றப்பட்டது. பரிட்சைமீதி தயாரித்ததன் பின் வித்தியாசத்திற்குக் காரணம் பின்வருவனவென கண்டு பிடிக்கப்பட்டன.
 - i. விற்பனை நாளேட்டின் கூட்டுத்தொகை ரூ. 300/-ஆல் குறைவாகக் கணிக்கப்பட்டது.
 - ii. கொள்வனவு நாளேட்டின் கூட்டுத்தொகை ரூ. 75/-ஆல் குறைவாகக் கணிக்கப்பட்டது.
4. பரிட்சை மீதியில் காட்டிய தட்டச்சு இயந்திரம் 31-12-79 இல் ரூபா 900/-க்கு விற்கப்பட்டது. இத்தொகையை முகமதிப்புரிமை தனது சொந்தச் செலவுக்கு எடுத்துக்கொண்டார். இவற்றுக்கான பதிவுகள் கணக்குகளில் பதியப்படவில்லை.
5. நட்டவீட்டுக் கட்டணம் ரூபா 600/- 1-1-79 தொடங்கி 18 மாதங்களுக்காகும்.
6. ரூபா 200/-ஐ அறவிடமுடியாக் கிடனாகப் பதிவுபிக்குக.
7. மின் கட்டணத்தில் ரூபா 50/- மின் கட்டண வைப்புப் பணமாகும்.
8. வருமதி உண்டியற்கான பணம் ரூபா 1,400/- வங்கியால் 31-12-79இல் வசூலித்த போதிலும் அவற்றிற்குரிய பதிவுகள் கணக்குகளில் இடம் பெறவில்லை.

பன்னிரண்டாய் அத்தியாயம்

ஒப்படைக் கணக்குகள்

ஒரு வியாபாரி தனது சார்பில் சரக்கை விற்றுத் தரும்படி ஒருவருக்கு ஒப்படைப்பதே ஒப்படை விற்பனை எனப்படும். (பொதுவாக பிரதிகர்த்தாவுக்கே அனுப்புவது வழக்கம்) இவ்வாறு சரக்குகளை அனுப்புவோனை ஒப்படைப்போன் என்றும், சரக்குகளைப் பெறும் பிரதிகர்த்தாவை ஒப்படை கொள்வோன் என்றும் அழைப்பர். பொதுவாக ஒரு வியாபாரி கடனுக்குச் சரக்குகளை விற்கும் போது கொள்வனவுகாரன் அவ் வியாபாரியின் கடனாளியாகின்றான். ஆனால் சரக்குகளை விற்கும்பொருட்டு பிரதிகர்த்தாவிடம் ஒப்படைக்கும்போது அவன் (ஒப்படை கொள்வோன்) அச்சரக்குகளை விற்றபின்பே அத்தொகைக்குக் கடனாளியாவான். மேலும் ஒப்படை கொள்வோனிடம் சரக்குகள் விற்காமல் இருப்பின், அச்சரக்குகள் ஒப்படைப்போனுக்குரிய சரக்குகளாகும். எனவே இச்சரக்கு ஒப்படைப்போனின் ஐந்தொகையில் சொத்துப் பக்கத்தில் இடம்பெறும்.

மாதிரிப் பட்டியல்:

சரக்குகளை விற்பனை செய்யும்போது, விற்பனையாளன் கொள்வனவுகாரனுக்குப் பட்டியல் அனுப்புவது வழக்கம். ஆனால் விற்பனைக்காக ஒப்படைக்கும்போது, அச்சரக்கு விற்பனையல்லாததாலும், ஒப்படைப்போன் தான் பெறும் இலாபத்தை ஒப்படை கொள்வோனுக்கு வெளிப்படுத்த விரும்பாததாலும், ஒப்படை கொள்வோன் சரக்குகளை ஏறத்தாள எவ்விலைக்கு விற்கவேண்டுமென அறியப்படுத்த வேண்டியதாலும் சரக்குடன் மாதிரிப் பட்டியல் அனுப்பப்படும். இப்பட்டியலில் சரக்குகளின் தன்மை, தொகை, நிறை, விலை, அனுப்புப் செலவு போன்ற விபரங்களும் அடங்கியிருக்கும். பொதுவாகச் சரக்குகளின் விலை அவற்றின் கொள்விலையிலும் கூடுதலாகக் கணக்கிட்டுக் காட்டப்படும்;

ஒப்படைகொள்வோன் தரகு!

ஒப்படை கொள்வோன் ஒப்படைப்போன் சார்பில் சரக்குகளைத் தான் விற்பனைக்கு ஊதியமாக மொத்த விற்பனையில் ஒரு குறிக்கப்பட்ட வீதத் தரவைப் பெறுவதற்கு உரியவனாவான்;

பொதுப்புத்தரகு!

சரக்குகளை ஒப்படை கொள்வோன் கடனுக்கு விற்கும்போது அறவிட முடியாத் கடன்கள் ஏற்படின் அவற்றை வழக்கமாக ஒப்

படைப்போனே ஏற்றுக்கொள்வான். ஆனால் விற்பனையினால் ஏற்படும் அறவிடமுடியாக் கடன் நட்டத்தை ஒப்படைக்கொள்வோன் தான் பொறுப்பேற்பதாக உறுதி கொடுக்கின் அவனுக்கு மேற்கூறிய தரகுடன் மேலதிகமாக ஒரு குறித்த வீதத் தரகு கொடுக்கப்படும். அத்தரகை பொறுப்புத் தரகு எனப்படும். பொறுப்புத் தரகும் மொத்த விற்பனையில் கணக்கிடல் வழக்கம்.

விற்பனைக் கணக்கு

இது ஒப்படைக்கொள்வோன் தன்னிடம் ஒப்படைத்த சரக்குகளை விற்குதல்; அவ்விற்பனை விபரம், அச்சரக்குகளின் பொருட்டு ஏற்பட்ட செலவு, தனக்குச் சேரவேண்டிய தரகு முதலியவற்றை விபரமாகவும், ஈற்றில் தன்னால் ஒப்படைப்போனுக்குக் கொடுக்கவேண்டிய தொகையையும் காட்டித் தயாரித்து அனுப்பும் கூற்று.

இக்கணக்கை அனுப்புவதன்மூலம் ஒப்படைக்கொள்வோன் சரக்குகளை விற்கதாகவும், தான் இவ்விற்பனையினால் ஒப்படைப்போனுக்குக் கொடுக்கவேண்டிய தொகை எவ்வளவு என்பதையும் அவனுக்கு அறியப்படுத்துகிறான்.

ஒப்படைப்போன் ஏட்டில் பதிவுகள்

- (அ) ஒப்படைக் கணக்கு (வெளியனுப்பொப்படைக் கணக்கு)
 (ஆ) ஒப்படைச் சரக்குக் கணக்கு என இரு கணக்குகளை சரக்கை அனுப்பும்போது ஒப்படைப்போன் ஏட்டில் தயாரிக்கப்படல் வேண்டும்.

1. சரக்குகளை அனுப்புதல்:

ஒப்படைக்கணக்கு வரவு
 ஒப்படைச் சரக்குக் கணக்குச் செலவு
 (மாதிரிப்பட்டியல் விலை எவ்வாறிருப்பினும் கொள்விலையையே பதிதல் வேண்டும்)

2. சரக்குகளை அனுப்பும்போது ஏற்படும் செலவுகள்:

ஒப்படைக் கணக்கு வரவு
 வங்கி (காசு) செலவு

3. அனுப்பிய சரக்குகளில் ஒருபகுதி ஒப்படைக்கொள்வோனால் திருப்பி அனுப்பப்படல்:

ஒப்படைச் சரக்குக் கணக்கு வரவு
 ஒப்படைக் கணக்குச் செலவு (கொள்விலைப்படி)

4. ஒப்படைகொள்வோனிடமிருந்து முற்பணமாகப் பணம் அல்லது உண்டியல் பெறுதல்.

காசு (வங்கி/வருமதி உண்டியல்) கணக்கு வரவு
ஒப்படைகொள்வோன் கணக்குச் செலவு
(குறிப்பு 2 பார்க்குக.)

5. ஒப்படைகொள்வோனிடமிருந்து விற்பனைக் கணக்குப்பெறுதல்-
விற்பனையைப் பதிதல்:

ஒப்படைகொள்வோன் கணக்கு வரவு
ஒப்படைக் கணக்குச் செலவு

6. ஒப்படைகொள்வோன் செலவுகளும், அவனின் தரதும்:

ஒப்படைக் கணக்கு வரவு
ஒப்படைகொள்வோன் கணக்கு செலவு
(ஒப்படை கொள்வோன் செலவுகளும், அவனுக்குரிய தரதும் விற்பனைக் கணக்குமூலம் அறியக்கூடியதாக இருக்கும்.)

7. ஒப்படைக் கணக்கைச் சமர்ப்படுத்துதல்:

ஒப்படைக் கணக்கு மீதி ஒப்படைப்பால் ஏற்பட்ட இலாப நட்டத்தைக் குறிக்கும். (இது இலாப நட்டக் கணக்கிற்குச் கொண்டு செல்லப்படும்.)

மீதி இலாபமாயின்,

ஒப்படைக் கணக்கு வரவு
இலாப நட்டக் கணக்கு செலவு

மீதி நட்டமாயின்,

இலாப நட்டக் கணக்கு வரவு
ஒப்படைக் கணக்கு செலவு

8. ஒப்படைப்போன் தனது ஏட்டில் கணக்குகளை முடித்தல்:

“ஒப்படை கொள்வோன் கணக்”கைச் சமர்ப்படுத்தி மீதி இருப்பின், அம்மீதி கீழ்க்கொண்டு செல்லப்படும். ஆனால் மீதியை ஒப்படைகொள்வோனிடமிருந்து பெறின்,

காசு (வங்கி/வருமதியுண்டியல்) கணக்கு வரவு
ஒப்படைகொள்வோன் கணக்கு செலவு

9. ஒப்படைச் சரக்குக் கணக்கைச் சமப்படுத்துதல்:

ஒப்படைச் சரக்குக் கணக்கு வரவு
கொள்வனவுக் கணக்கு செலவு

(இத்தொகை கொள்வனவுக் கணக்கிலிருந்து கழித்துக்காட்டா விடின் விற்ற சரக்கின் கொள்விலை கூடுதலாகக் காட்டும்.)

10. சரக்குகளின் ஒரு பகுதி மாத்திரம் விற்பனையாகுதல்:

விற்காமல் இருக்கும் சரக்குகளின் கொள்விலையை ஒப்படைக் கணக்கில் செலவில் பதிந்து, பின் அத்தொகை அக் கணக்கில் மீதியாகக் கீழ்க் கொண்டுவந்து வரவில் காட்டப்படும். இத்தொகை ஐந்தொகை தயாரிக்கின் சொத்துப் பக்கத்தில் காட்டப்படும். விற்காமலிருக்கும் சரக்குகளின் நிகழ் சந்தைவிலை கொள்விலையிலும் குறைவாக இருப்பின் அவ்விலையையே கணக்கிடல் வேண்டும்.

விற்காமலிருக்கும் சரக்கின் விலையைக் கணக்கிடுப்போது அச்சரக்கின் கொள்விலையுடன் ஒப்படைப்போன், ஒப்படை கொள்வோன் இருவராலும் கொடுத்த செலவில் விகிதப்படி அச்சரக்கிற்கு உரிய செலவையும் கூட்டல்வேண்டும். ஒப்படை கொள்வோன் விற்கும்போது ஏற்பட்ட விற்ற சரக்குகளுக்காகிய செலவுகள் இதில் இடம்பெறும்.

11. அனுப்பிய சரக்குகளில் ஒருபகுதி வழியில் பழுதாகி அழிந்து அல்லது காணாமல்போதல்:

(அ) ஏற்பட்ட நட்டம் குறைவாக இருப்பின், எக்கணக்குகளிலும் பதியவேண்டியதில்லை.

(ஒப்படைக் கணக்கில் விற்காமலிருக்கும் சரக்கைச் செலவில் பதியும்போது, அத்தொகை மேற்கூறிய நட்டத் தொகையால் குறையக் காட்டுவதானால் நட்டப்பதிவு பதியாமலே இடம்பெறுகின்றது.)

(ஆ) இந்நட்டம் கணக்குகளில் காட்டப்படல் வேண்டின், (சேதமடைந்த சரக்கின் கொள்விலை)

ஒப்படைக் கணக்கு வரவு
ஒப்படைக் கணக்குச் செலவு

(இ) அனுப்பிய சரக்கு ஒப்படை கொள்வோனை அடைய முன் களவுபோயின்,

(காணாமல்போன சரக்கின் கொள்விலை)

இலாப நட்டக் கணக்கு வரவு
ஒப்படைக் கணக்கு செலவு

(ஈ) காப்புறுதிக் கம்பனி நட்டத்தின் ஒரு பகுதியைப் பொறுப்பேற்றல்.

இலாப நட்டக் கணக்கு வரவு

(ஒப்படைப்போன் நட்டம் மட்டும்)

காப்புறுதிக் கம்பனிக் கணக்கு வரவு

(பொறுப்பேற்ற தொகை மட்டும்)

ஒப்படைக் கணக்கு செலவு.

(உ) காப்புறுதிக் கம்பனி முழுத்தொகை நட்டத்தையும் பொறுப்பேற்றல்.

காப்புறுதிக் கம்பனிக் கணக்கு வரவு.

ஒப்படைக் கணக்குச் செலவு.

12. விளம்பரத்திற்கெனச் சரக்குகள் இலவசமாகக் கொடுக்க ஒப்படை கொள்வோனுக்கு அனுமதி வழங்கியிருத்தல்:

(அ) அச்சரக்குகளின் விலை (கொள்விலையும் அச்சரக்குகளுக்கு ஏற்பட்ட செலவும்)

விளம்பரக் கணக்கு வரவு

ஒப்படைக் கணக்குச் செலவு:

(விளம்பரக் கணக்கு மீதி இலாபநட்டக் கணக்கிற்குக் கொண்டு செல்லப்படும்.)

(ஆ) விளம்பரச்செலவை ஒப்படை விற்பனையின்பொருட்டு ஏற்பட்ட செலவெனக் கணக்கிடுதல்.

ஒப்படைக் கணக்கு வரவு

ஒப்படைக் கணக்குச் செலவு.

குறிப்பு:

1. ஒப்படைகள் கூடியவரையின், அவை முதலில் முதற்பதிவேட்டில் (ஒப்படை நாளேடு) பதியப்படல் வேண்டும்; ஒப்படை நாளேட்டுப் பதிவுகளை யாவும் குறித்த ஒப்படைக் கணக்குகளின் வரவுப் பக்கங்களுக்கு மாற்றிப் பதியப்படும். ஒப்படை நாளேட்டுக் கூட்டுத்தொகை ஒப்படைக் சரக்குக் கணக்கில் செலவில் பதியப்படும்.

2. ஒப்படை கொள்வோனால் உண்டியலை மாற்றும்போது கொடுக்கப்பட்ட உண்டியல் மாற்றக் கழிவை வியாபாரத்தின் நிதிச் செலவாகக் கருதின் இலாப நட்டக் கணக்கில் வரவிலும், ஒப்படை விற்பனையினால் ஏற்பட்ட செலவாகக் கணக்கின், ஒப்படைக் கணக்கில் வரவிலும் பதியப்படும். ஆனால் பொதுவாக இலாப நட்டக் கணக்கில் வரவில் பதிவதே உரியமுறையாகும்.

3. ஒப்படை கொள்வோன் கடனாக விற்பதற்கு அனுமதி பெற்றிருந்து, விற்பனைக் கணக்குத் திகதியன்று கடன் விற்பனையால் வரவேண்டிய தொகையிருப்பின் அத்தொகையை ஒப்படைக் கணக்கில் செலவெழுதி பின் அத்தொகையை கீழ்க் கொண்டு வந்து வரவில் மீதியாகக் காட்டல் வேண்டும். அல்லது ஒப்படைக் கடன்பட்டோர் கணக்கில் வரவிலும், ஒப்படைக் கணக்கில் செலவிலும் பதியப்படும். கடன்பட்டோரிடமிருந்து காசு பெற்றுக்கொண்டதைக் குறிக்கும் விற்பனைக் கணக்குப் பெற்றதும் ஒப்படை கொள்வோன் கணக்கில் வரவிலும், ஒப்படைக் கடன்பட்டோர் கணக்கில் செலவிலும் பதியப்படும். இப்பதிவினால் "ஒப்படைக் கடன்பட்டோர் கணக்கு" சீ சமமாகும்.
4. கடனாக விற்க அனுமதி பெற்ற ஒப்படை கொள்வோன் பொறுப்புத் தரகுக்கு உரியவனல்லானாகில் கடனுக்கு விற்கும் சரக்குகளுக்குப் பணம் வசூல் செய்யும்வரை அவன் கணக்கில் கடன் விற்பனைத் தொகைக்கு வரவுப்பதிவு பதியப்படலாகாது. ஆனால் பொறுப்புத் தரகுக்கு உரியவனாகில் கடனுக்கு விற்கும் சரக்குகளுக்கு பணம் வசூல் செய்யாவிடினும் அவன் கணக்கில் வரவில் பதியப்படும்.

ஒப்படைப்போன் மாதிரிப் பட்டியல் விஸேப்படி

தமது கணக்குகளில் பதிதல்

ஒப்படைப்போன் ஒப்படைப்பில் அனுப்பிய சரக்குகளின் கொள்விஸேப்படி கணக்குகளில் பதியாது மாதிரிப் பட்டியலில் காட்டிய விஸேப்படி (கொள்விஸையுடன் இலாபம் சேர்த்துக் குறித்த விஸே) பதியின் பதிவுகள் பின்வருமாறு:

1. பட்டியல் விஸேப்படி பதிதல்:

பட்டியல் விஸையை ஒப்படைக் கணக்கில் வரவிலும் கொள்விஸையை ஒப்படைச் சரக்குக் கணக்கில் செலவிலும், பட்டியலுக்கும் கொள்விஸைக்குமுள்ள வித்தியாசத்தை (எதிர்பார்த்தும் இலாபத்தை) ஒப்படைச் செம்மையாக்கற் கணக்கில் செலவிலும் பதிதல் வேண்டும்.

2. விற்பனைக் கணக்குப் பெறுதல்:

ஒப்படையில் அனுப்பி விற்க சரக்கின் எதிர்பார்த்த இலாபத்தை (விற்க சரக்கின் கொள்விஸையிலும் மாதிரிப்பட்டியலில் கூட்டிக் கணக்கிட்ட தொகை)

ஒப்படைச் செம்மையாக்கற் கணக்கு வரவு

ஒப்படைக் கணக்கு செலவு

3. விற்பனையாகாமல் இருக்கும் சரக்கு:

சரக்கு விற்பனையாகாமல் இருப்பின் அச்சரக்கின் பட்டியல் விலையை ஒப்படைக் கணக்கில் செலவில் பதிந்து பின் கீழ்க் கொண்டு வந்து வரவில் மீதியாகக் காட்டுவதுடன் அவற்றில் எதிர்பார்த்த இலாபத்தை (கொள்விலையிலும் பார்க்க மாதிரிப் பட்டியலில் கூட்டிக் கணக்கிட்ட தொகையை) ஒப்படைச் செம்மையாக்கற் கணக்கில் வரவிற்பதிந்து; கணக்கைச் சமப் படுத்தி, பின் அத்தொகையைச் செலவுப் பக்கத்தில் மீதி கி. கொ. வ. எனப்பதிதல் வேண்டும்.

ஒப்படைப்போன் ஐந்தொகையை இந்நிலையில் தயாரிக் கின் ஒப்படைக் கணக்குக் காட்டும் விற்காமல் இருக்கும் சரக் கின் மீதியில், ஒப்படைச் செம்மையாக்கற் கணக்கு மீதியைக் கழித்து வரும் தொகையே ஐந்தொகையில் சொத்தில் இடம் பெறும். (இத்தொகை ஒப்படையில் அனுப்பி விற்காமல் இருக்கும் சரக்கின் கொள்விலையாகும்)

உதாரண விளக்கம்: 68

1-10-79ல் திரு. பொ. தங்கவேலு ஒப்படை விற்பனைக்காக திரு. சு இராசாவிற்கு ரூபா 2,000/- பெறுமதியான பொருட்களை அனுப்பினார்: தங்கவேலுவிற்கு இச்சரக்குகளை அனுப்புவதற்காக ஏற்பட்ட செலவு ரூ. 200/-.

இப்பொருட்களினால் இராசாவிற்கு ஏற்பட்ட செலவு ரூபா 150/-. 20-10-79ல் இராசா பொருட்கள் முழுவதையும் ரூபா 3,000/-க்கு விற்று தனக்கு சேரவேண்டிய 3% தரகையும் கழித் துக்கொண்டு மீதிக்கு ஒரு காசோலையை அனுப்பினார். நடவடிக்கைகளை திரு. தங்கவேலுவின் (ஒப்படைப்போனின்) ஏட்டில் பதிச.

திரு. தங்கவேலுவின் (ஒப்படைப்போனின்) ஏடு:

வரவு		ஒப்படைச் சரக்குக் கணக்கு		செலவு	
1979		ரூ.	1979		ரூ.
மா.31	கொள்வனவுக் கணக்கு	2,000	ஐப் 1	ஒப்படை	2,000
		<u>2,000</u>			<u>2,000</u>

வரவு	ஒப்படைக் கணக்கு		செலவு	
1979	ரூ.	1979	ரூ.	
ஐப் 1	ஒப்படைச் சரக்கு வங்கி (அனுப்புஞ் செலவு)	2,000	ஒப்படை கொள்வோன் (விற்பனை)	3,000
	ஒப்படை கொள்வோன் (செலவு)	150		
	ஒப்படை கொள்வோன் (தரகு)	90		
மா 31	மீதி இ.ந க/க்கு கொ. செ.	560		
		<u>3,000</u>		<u>3,000</u>

வரவு	வங்கிக் கணக்கு		செலவு	
1979	ரூ.	1979	ரூ.	
ஐப் 20	ஒப்படை கொள்வோன்	2,760	ஒப்படை (அனுப்புஞ் செலவு)	200

வரவு	ஒப்படை கொள்வோன் கணக்கு		செலவு	
1979	ரூ.	1979	ரூ.	
ஐப் 20	ஒப்படை (விற்பனை)	3,000	ஒப்படை (செலவு)	150
			ஒப்படை(தரகு)	90
			வங்கி	2,760
		<u>3 000</u>		<u>3,000</u>

அப்பியாசம்

398. 10-2-79இல் யாழ்ப்பாணத்திலுள்ள வைத்தியநாதன் கொழும்பிலுள்ள சில்வாவிற்கு ரூ. 1,000/- பெறுமதியான பொருட்களை ஒப்படை விற்பனைக்காக அனுப்பினார். வைத்தியநாதன் அனுப்புஞ் செலவு ரூ. 30/- கொடுத்தார். சில்வா ரூபா 50/- கூலி கொடுத்தார். 25-2-79ல் சில்வா பொருட்கள் முழுவதையும் ரூபா 2,000/-க்கு விற்கார். சில்வா மொத்த விற்பனையில் 5% தரகுக்கு உரிமையுடையவர். தனது தரகு ரூபா 100/-ஐயும், தான் கொடுத்த கூலி ரூபா 50/-ஐயும் கழித்துக்கொண்டு கொடுக்கவேண்டிய தொகை ரூபா 1,850/-க்கு ஒரு கார்போலை சில்வாவினால் வைத்தியநாதனுக்கு அனுப்பப்பட்டது. வைத்தியநாதனுடைய கணக்கேடுகளில் நடவடிக்கைகளைப்பற்றி.

399. 1-7-79ல் கொழும்பிலுள்ள சுப்பிரமணியம் இலண்டனிலுள்ள சிமித்திற்கு ரூ. 6,000/- பெறுமதியான தேயிலையை ஒப்படை விற்பனைக்காக அனுப்பினார். ஒப்படைப்போன் ரூபா 200/- அனுப்புஞ் செலவாகவும், ரூபா 300/- நட்ட வீட்டுக் கட்டணமாகவும் செலவிட்டார். சிமித் பண்டக சாலை வாடகையாக ரூபா 700/- செலவிட்டார். 1-8-79ல் சிமித் ரூபா 9,000/-க்கு முழுப் பொருட்களையும் விற்பனை செய்தார். சிமித் 4% தரகு கழித்துக் கொண்டு மீதித் தொகைக்கு ஒரு வங்கியானையை அனுப்பினார். நடவடிக்கைகளை சுப்பிரமணியத்தினுடைய கணக்கேடுகளில் பதிக.

400. இ. அகமது ரூ. 10,000/- (மாதிரிப்பட்டியல் ரூ 17,000/- என விலையிட்டு) பெறுமதியான புகையிலையை ஒப்படை விற்பனைக்காக சென்னையிலுள்ள ம. சுந்தரகாந்தனுக்கு அனுப்பினார். அகமது வரியாக ரூபா 500/-ம், கப்பற் கேழ்வாக ரூபா 350/-ம் கொடுத்தார். சுந்தரகாந்தன் பண்டக சாலை வாடகையாக ரூ. 100/-ம் செலவிட்டார். பொருட்களை ரூபா 16,000/-க்கு விற்கார். சுந்தரகாந்தனுக்கு ஏற்பட்ட விற்பனைச் செலவு ரூபா 1,050/- ஒப்படை கொள்வோன் 3% தரகையும் கழித்துக்கொண்டு மீதித் தொகைக்கு ஒரு வங்கியானை அனுப்பினான். நடவடிக்கைகளை ஒப்படைப்போன் ஏடுகளில் பதிக.

401. கொழும்பிலுள்ள அப்துல்லா கம்பனி 1-1-79ல் ரூபா 5,000/-க்கு சரக்குகளை ஒப்படை விற்பனைக்கென யாழ்ப்பாணம் வேலுப்பிள்ளை சகோதரர்களுக்கு அனுப்பி வைத்தது. பின்வருவன சரக்கை அனுப்புகையில் அப்துல்லா கம்பனிக்கு ஏற்பட்ட செலவுகளாகும்.

ஏற்றி இறக்கும் கூலி	ரூபா 100/-
நட்டவீட்டுக் கட்டணம்	ரூபா 150/-
புகையிரதக் கேழ்வு	ரூபா 250/-

பங்குனி 1-ம் திகதி வேலுப்பிள்ளை சகோதரர்கள் அப்துல்லா கம்பனிக்கு முற்பணமாக ரூபா 1,000/-க்கு ஒரு உண்டியலை அனுப்பியது. அவ்வுண்டியல் ரூபா 10/- கழிவோடு வங்கியில் மாற்றப்பட்டது.

சித்திரை 1-ல் வேலுப்பிள்ளை சகோதரர்கள் விறியனைக் கணக்கை அப்துல்லா கம்பனிக்குக் கீழ்க்கண்ட விபரங்களுடன் அனுப்பியது.

விற்பனை	ரூபா 7,800/-
கூலி	ரூபா 15/-
விற்பனைச் செலவு	ரூபா 60/-

வேலுப்பிள்ளை சகோதரர்கள் தங்கள் செலவையும், 5% தரகையும், 2½% பொறுப்புத் தரகையும் கழித்துக்கொண்டு மீதிக்கு ஒரு காசோலை அனுப்பியது.

மேற்கூறிய கொடுக்கல்வாங்கல்களை அப்துல்லா கம்பனியின் ஏடுகளில் பதிவு.

402. 1979 ஆவணி 15ல் மதுரை வியாபாரக் கம்பனி "நட்சத் திரம்" கப்பல்மூலம் பெட்டி ரூபா 30/- வீதம் 800 பெட்டி உருளைக்கிழங்குகளை யாழ்நகர் வியாபாரக் கம்பனியாருக்கு அனுப்பியது.

பின்வருவன மதுரை வியாபாரக் கம்பனியின் அனுப்பும் செலவுகளாகும்.

ஏற்றி இறக்கும் கூலி	ரூபா 150/-
ஏற்றுமதி வரி	ரூபா 350/-

ஆவணி 20ல் யாழ்நகர் வியாபாரக் கம்பனி முற்பணமாக ரூபா 500/-க்கு ஒரு உண்டியலை அனுப்பிவைத்தது. இவ்வண்டியல் மதுரை வியாபாரக் கம்பனியால் ரூபா 10/- கழிவோடு வங்கியில் மாற்றப்பட்டது.

யாழ்நகர் வியாபாரக் கம்பனி ஐப்பசி 10-ல் அனுப்பிய விற்பனைக் கணக்கு பின்வருவனவற்றைக் காட்டியது.

செலவுகள்.

இறக்கும்தித் தீர்வை	ரூபா 200/-
வண்டிக்கூலி	ரூபா 105/-

விற்பனை:

ஒன்று ரூபா 60/- வீதம்	200 பெட்டிகள்
ஒன்று ரூபா 70/- வீதம்	100 பெட்டிகள்
ஒன்று ரூபா 50/- வீதம்	500 பெட்டிகள்

யாழ்நகர் வியாபாரக் கம்பனி 5% தரகுக்கூலி சுழித்துக் கொண்டு கொடுக்கவேண்டிய மீதிக்கு மதுரை வியாபாரக் கம்பனிக்கு விற்பனைக் கணக்குடன் காசோலை அனுப்பியது.

மேற்கூறிய நடவடிக்கைகளை மதுரை வியாபாரக் கம்பனியின் ஏடுகளில் பதிவதுடன் யாழ்நகர் வியாபாரக் கம்பனியாரால் அனுப்பப்படும் விற்பனைக் கணக்கையும் தயாரித்துக் காட்டுக.

403: மட்டுநகரிலுள்ள கீர்ம் ரூபா 1,000/- பெறுமதியான பொருட்களை 10-5-79இல் மாத்தறையிலுள்ள காதருக்கு ஒப்படை விற்பனைக்காக அனுப்பினார். கீர்மிற்கு ஏற்பட்ட செலவுகள் ரூபா 200/-, காதர் ரூபா 100/- செலவிட்டார். காதர் அரைப்பங்கு பொருட்களை ரூபா 800/-க்கு விற்பனை செய்தார். காதர் 3% தரகையும் சுழித்துக் கொண்டு மீதிக்கு ஒரு காசோலை அனுப்பினார். கீர்மினுடைய ஏட்டில் நடவடிக்கைகளைப் பதிச.

404. 1-6-79ல் சங்கனையிலுள்ள தியாகராசா புத் தனத்திலுள்ள நாகநாதனுக்கு ஒன்று ரூபா 500/- பெறுமதியான (மாதிரிப் பட்டியலில் ஒன்று ரூபா 600/- விலையிட்டு) 10 பெட்டி தேயிலையை ஒப்படை விற்பனைக்காக அனுப்பினார். தியாகராசாவிற்கு ஏற்பட்ட செலவு 300/-, நாகநாதன் 20-6-79ல் ரூபா 1,000/-க்கு ஒரு உண்டியலை அனுப்பினார். இது வங்கியில் ரூபா 25/- சுழிவாடு மாற்றப்பட்டது. 7-7-79இல் நாகநாதன் 5 பெட்டி தேயிலையை ரூபா 3,000/-க்கும், 2 பெட்டி தேயிலையை ரூபா 1,300/-க்குக் கடனாக மணி வண்ணனுக்கும் விற்கார். நாகநாதனுக்கு ரூபா 100/- விற்பனைச் செலவு ஏற்பட்டது. அவர் 5% தரகுக் கூலிக்கும், 2½% பொறுப்புத் தரகுக் கூலிக்கும் உரிமையுடையவராவர். 10-7-79இல் தியாகராசாவிற்கு விற்பனைக் கணக்குடன் ரூபா 1,000/-க்குக் காசோலையொன்று அனுப்பப்பட்டது. ஒப்படைப்போனுடைய ஏட்டில் நடவடிக்கைகளைப் பதிந்து காட்டுக.

ஒப்படைகொள்வோன் ஏட்டில் பதியும் பதிவுகள்

1. சரக்குகளைப் பெற்றுக்கொண்டதும் இதற்காகிய பதிவுகள் பதியப்படவேண்டியதில்லை; ஆனால் பெற்ற சரக்கு ஒப்படைப்போனுக்கு உரியதாதலால் ஒப்படைகொள்வோன் தன் சரக்குடன் சேராது வைத்தல் வேண்டும்;

2. ஒப்படையில் பெற்ற சரக்கின்பொருட்டுக் கொடுத்த செலவுகள்.

ஒப்படைப்போன் கணக்கு வரவு

காசக்கணக்கு செலவு

3. ஒப்படைப்போனுக்கு முற்பணமாகக் கொடுத்த பணம் அல்லது உண்டியல்.

ஒப்படைப்போன் கணக்கு வரவு

காசக் (வங்கி/செல்மதியுண்டியற்) கணக்கு செலவு

4. சரக்குகளை விற்பனை செய்தல்.

காசக்கு விற்பனை

காசக் (வங்கி/வருமதி உண்டியற்) கணக்கு வரவு

ஒப்படைப்போன் கணக்கு செலவு

5. விற்பனை செய்வதற்கு ஊதியமாகப் பெறும் தரகு:

ஒப்படைப்போன் கணக்கு வரவு

தரகக் கணக்கு செலவு

மாற்றுமுறை

1. சரக்கைப் பெறுதல்:

உள்வரவொப்படைக் கணக்கு வரவு

ஒப்படைப்போன் கணக்கு செலவு

2. ஒப்படையில் பெற்ற சரக்கின்பொருட்டுக் கொடுத்த செலவுகள்:

உள்வரவொப்படைக் கணக்கு வரவு

காசக்கணக்கு செலவு

3. சரக்கை விற்பனை செய்தல்:

காசக்கு விற்பனை

காசக் (வங்கி/வருமதியுண்டியற்) கணக்கு வரவு

உள்வரவொப்படைக் கணக்கு செலவு

கடனுக்கு விற்பனை:

கொள்வனவுகிரன் கணக்கு வரவு

உள்வரவொப்படைக் கணக்கு செலவு

4. முற்பணம் அனுப்புதல்:

ஒப்படைப்போன் கணக்கு வரவு
காசக் (வங்கி/செல்மதி உண்டியற்) கணக்கு செலவு

5. விற்பனை செய்வதற்கு ஊதியமாகப் பெறும் தரகு:

உள்வரவொப்படைக் கணக்கு வரவு
தரகுக் கணக்கு செலவு

6. உள்வரவொப்படைக் கணக்கின் மீதி ஒப்படைப்போனது கணக்குக்கு மாற்றப்படும்.

7. சரக்கு விற்பனையாகாமல் இருப்பின் அவற்றை உள்வரவொப்படைக் கணக்கில் செலவில் பதிந்து பின் அத்தொகையைக் கீழ்க்கொண்டுவந்து வரவுப் பக்கத்தில் மீதியாகக் காட்டல் வேண்டும்.

8. ஒப்படைப்போனுக்குச் செலுத்தவேண்டிய பணம் அனுப்புதல்:

ஒப்படைப்போன் கணக்கு வரவு
காசக் (வங்கி/செல்மதி உண்டியற்) கணக்கு செலவு
(இப்பதிவுடன் ஒப்படைப்போன் கணக்குச் சமப்படும்)

9. சரக்குகள் விற்பனையாகாமலிருப்பின், அவற்றை:

ஒப்படைப்போன் கணக்கில் வரவில் பதிந்து, பின் அத்தொகையை மீதியாகக் கீழ்க்கொண்டுவந்து செலவிற்காட்டல் வேண்டும்.

குறிப்பு:

இம்முறையைக் கைக்கொள்ளின் ஒப்படை கொள்வோன் கணக்குகளில் ஒரு சொத்துப்பதிவும், கொடுகடன் பதிவும் ஏற்படுவதைக் காணக்கூடியதாய் இருக்கும். ஆனால், ஒப்படை கொள்வோனுக்கு அவை அவ்வாறில்லாமை யினால் இம்முறை விரும்பத்தக்கதல்ல.

உதாரண விளக்கம்: 69

1-10-79ல் திரு. பொ. தங்கவேலு ஒப்படை விற்பனைக்காக திரு. ச. இராசாவிற்கு ரூபா 2,000/- பெறுமதியான பொருட்களை அனுப்பினார். தங்கவேலுவிற்கு இச்சரக்குகளை அனுப்புவதற்காக ஏற்பட்ட செலவு ரூபா 300/-.

இப்பொருட்களினால் இராசாவிற்கு 10-10-79இல் ஏற்பட்ட செலவு ரூபா 150/- 20-10-79இல் இராசா பொருட்கள் முழுவதையும் ரூபா 3,000/-க்கு விற்றுத் தனக்கு சேரவேண்டிய 3% தரகையும் சமீபத்துக்கொண்டு மீதிக்கு ஒரு காசோலையை அனுப்பினார். ஒப்படை கொள்வோனின் (இராசாவின்) ஏட்டில் நடவடிக்கைகளைப் பதிவு.

திரு. இராசாவின் (ஒப்படை கொள்வோனின்) ஏடு:

வரவு		ஒப்படைப்போன் கணக்கு		செலவு	
1979			1979		
ஒக்.			ஒக்.		
10	வங்கி (செலவு)	150	20	வங்கி (விற்பனை)	3000
20	தரகு	90			
20	வங்கி	2760			
		<u>3000</u>			<u>3000</u>

வரவு		வங்கிக் கணக்கு		செலவு	
1979			1979		
ஒக்.			ஒக்.		
20	ஒப்படைப்போன் (விற்பனை)	3000	10	ஒப்படைப்போன்	150
			20	ஒப்படைப்போன்	2760

வரவு		தரகுக் கணக்கு		செலவு	
1979			1979		
மா31	மீதி இ.ந. க/க்கு கொ. செ.	90	ஒக்.		
		<u>90</u>	20	ஒப்படைப்போன்	90
					<u>90</u>

(மாதிரிப் பட்டியல் விலை, விற்பனை, கணக்கு முதலியன)

உதாரண விளக்கம்: 70

1979 தை 1-ல் கொழும்பைச் சேர்ந்த குணசேனா ஒன்று ரூபா 200/-ப்படி கொள்வனவு செய்து 126 சைக்கிள்களை ஒவ்வொன்றும் ரூபா 225/- வீதம் மாதிரிப்பட்டியலில் விலையிட்டு தன் பொறுப்பில் விற்கும்படி யாழ்ப்பாணத்தைச் சேர்ந்த சுலைமானுக்கு அனுப்பி வைத்தார். குணசேனா புனைவண்டிக் கேழ்வுக்கும் மறு செலவுக்கு மாக ரூபா 1,260/- கொடுத்தார். ஏற்றிச் சென்றபோது 25 சைக்கிள்கள் சேமடைந்து உபயோகமற்றுப் போயின. இத்திட்டத்தை "இலங்கை காப்புறுதிக் கம்பனி" ஏற்றுக்கொண்டது. 5-1-79இல் சுலைமான் ஒப்படையின்பேரில் முற்பணமாக ரூபா 2,000/-க்குக் காசோலை அனுப்பினார். குணசேனாவின் கட்டளைக்கிணங்க சுலைமான் "யாழ். மக்கள் கம்பனி"க்கு விளம்பர நோக்கத்துடன் ஒரு சைக்கிள் இலவசமாகக் கொடுத்தார். பங்குனி 3-ல் சுலைமான் ஒரு விற்பனைக் கணக்கை அனுப்பிச் சைக்கிள் ஒன்று ரூபா 300/- வீதம் 50 சைக்கிள்களைக் காசுக்கும், ஒன்று ரூ. 310/- வீதம் 30 சைக்கிள்களைக் கடனுக்கும் விற்பனாகவும்; சைக்கிள்களைத் தன் தாபனத்துக்குக் கொண்டுசென்ற வண்டிக்கூலி ரூபா 250/-, ஏற்றி இறக்கும் கூலி ரூபா 53/-, விற்பனாச் சரக்குகட்கு விற்பனைச் செலவு ரூபா 200/- ஏற்பட்டதாகவும் காட்டியிருந்தார். குணசேனாவின் பேரேட்டிலும், சுலைமான் பேரேட்டிலும்;

(அ) சுலைமான் 10% தரகு கழித்து ரூபா 10,067/-க்கு ஒரு காசோலை அனுப்பியிருந்தால் (ஒப்படைக்கடன்பட்டோரிடம் பணம் வசூல் செய்யப்படவில்லை எனக் கருதுக) முக்கிய கணக்குகளைத் தயாரிக்குக.

(ஆ) சுலைமான் 10% தரகும், 5% பொறுப்புத் தரகும் கழித்து மீதிக்கு ஒரு காசோலை அனுப்பியிருந்தால், முக்கிய கணக்குகளைச் செய்துகாட்டுக. அத்தோடு தரகும், பொறுப்புத்தரகும் கழித்துக் காட்டும் விற்பனைக் கணக்கையும் தயார்செய்து காட்டுக.

(இ) குணசேனாவின் பேரேட்டில் அவர் மாதிரிப் பட்டியல் விலையைக் கணக்கில் பதிசிறார் எனக் கருத்தில்கொண்டு உரிய முக்கிய கணக்குகளைத் தயார்செய்து காட்டுக.

(அ)

குணசேனையின் பேரேடு
வெளியனுப்பொப்படைக் கணக்கு

	ரூ.		ரூ.
ஒப்படைச் சரக்கு	25,200	இலங்கா காப்புறுதிக் கம்பனி	5,250
காசு (கேழ்வும் செலவும்)	1,260	விளம்பரம்	213
சுலைமான்		சுலைமான்	
வண்டிக்கூலி	250	விற்பனை (காசு)	15,000
ஏற்றி இறக்கும் கூலி	53	விற்பனை (கடன்)	
	303	கி. கொ. செ.	9,300
விற்பனைச் செலவு	200	இருப்பு கி. கொ. செ.	4,260
தரகு	2,430		
இலாபம், இலாப நடவடிக்கைக் கொ. செ.	4,630		
	<u>34,023</u>		<u>34,023</u>
ஒப்படைக் கடன்பட்டோன் கி. கொ. வ.	9,300		
இருப்பு கி. கொ. வ.	4,260		

சுலைமான்

ஒப்படைக் கணக்கு	15,000	வங்கி	2,000
		ஒப்படைக் கணக்கு:	
		வண்டிக்கூலி	250
		ஏற்றி இறக்கும் கூலி	53
		விற்பனைச் செலவு	200
		தரகு	2,430
		வங்கி	10,067
	<u>15,000</u>		<u>15,000</u>

ஒப்படைச் சரக்குக் கணக்கு

கொள்வனவுக் கி/கு	25,200	ஒப்படைக் கணக்கு	25,200
	<u>25,200</u>		<u>25,200</u>

குறிப்பு:

1. விளம்பரத்துக்குக் கொடுத்த சரக்கின் விலை	ரூ.
கொள்விலை	200
ஒப்படைப்போன் செலவு	$\frac{1260}{126} \times 1 = 10$
ஒப்படை கொள்வோன் செலவு	$\frac{303}{101} \times 1 = 3$
	<u>213</u>

2. *இறுதிச் சைக்கிள் இருப்பின் விலை	
20 சைக்கிள்களின் கொள்விலை	$20 \times 200 = 4,000$
ஒப்படைப்போன் செலவு	$\frac{1260 \times 20}{126} = 200$
ஒப்படை கொள்வோன் செலவு	$\frac{303}{101} \times 20 = 60$
	<u>4,260</u>

3. சேதமடைந்த சைக்கிள்களின் விலை	
25 சைக்கிள்களின் கொள்விலை	$25 \times 200 = 5,000$
ஒப்படைப்போன் செலவு	$\frac{1260 \times 25}{126} = 250$
	<u>5,250</u>

* ஒப்படை கொள்வோன் விற்பனைச் செலவு இடப்பெறா.

(ஆ) சுலமாவின் பேரேடு

குணசேலு

	ரூ.		ரூ.
வங்கி	2,000	காக (விற்பனை)	15,000
காக:		கடன்பட்டோர்	9,300
வண்டிக்கூலி	250		
ஏற்றியிறக்கும்செலவு	53		
விற்பனைச் செலவு	200		
தரகு	2,430		
வங்கி	10,067		
மீதி கி. கொ. செ.			
(கடன்பட்டோர்)	9,300		
	<u>24,300</u>		<u>24,300</u>
		மீதி கி. கொ. செ.	9,300

ஒப்படைக் கடன்பட்டோர்

குணசேனா	9,300		
---------	-------	--	--

(ஆ)

சுலைமான் ஸ்ரோர்ஸ்

யாழ்ப்பாணம்

குணசேனாவின் கட்டளைப்படி அவர் கணக்கிலும், பொறுப்பிலும் சுலைமான் ஸ்ரோர்ஸ் விற்ற 80 சைக்கிள்களின் விற்பனைக் கணக்கு.

குறிப்பு	விபரங்கள்	வீதம்		தொகை	
		ரூ.	ச.	ரூ.	ச.
	50 சைக்கிள்	300	00	15,000	00
	30 சைக்கிள்	310	00	9,300	00
				24,300	00
	கழிக்குக:				
	வண்டிக்கூலி 250				
	ஏற்றி இறக்கும் கூலி 53				
	விற்பனைச் செலவு 200				
	503				
	தரகு:				
	24300 ரூபாவில் 10% 2430				
	பொறுப்புத்தரகு 24300				
	ரூபாவில் 5% 1215				
	3645			4,148	00
				20,152	00
	முற்பணமாகக் கொடுத்த காசோலை			2,000	00
				18,152	00
	வ. த. வி.				
	இத்துடன் காசோலை ரூபா 18,152/-க்கு அனுப்பப்பட்டிருக்கின்றது.				
	நிகதி..... (ஒப்பம்) சுலைமான்				

குணசேனாவின் பேரேடு
வெளியனுப்பொப்படைக் கணக்கு

ஒப்படைச் சரக்கு	25,200	இலங்கா காப்புறுதிக் கம்பனி	5,250
காக: கேழ்வும் செலவும்	1,260	விளம்பரம்	213
சுலைமான்:		சுலைமான்:	
வண்டிக்கூலி	250	விற்பனை (காக)	15,000
ஏற்றி இறக்கும் செலவு	53	விற்பனை (கடன்)	9,300
விற்பனைச்செலவு	200	இருப்பு கி. கொ. செ.	4,260
* தரகு	2430		
** பொறுப்புத் தரகு	1215		
இலாபநடிக் க/க்கு கொ. செ:	3,415		
	34,023		34,023
மீதி கி. கொ. வு	4,260		

$$* \text{ தரகு} = \frac{24300}{100} \times 10 = 2,430$$

$$** \text{ பொறுப்புத்தரகு} = \frac{24300}{100} \times 5 = 1,215$$

சுலைமான்

ஒப்படைக்கணக்கு	24,300	வங்கி	2,000
		ஒப்படைக் கணக்கு:	
		வண்டிக்கூலி	250
		ஏற்றி இறக்கும் கூலி	53
		விற்பனைச்செலவு	200
		தரகும் பொறுப்புத் தரகும்	3,645
		வங்கி	18,152
	24,300		24,300

சுலைமாவின் பேரேடு
குணசேலு

வங்கி	2,000	காசு (விற்பனை)	15,000
காசு:		கடன்பட்டோர்	
வண்டிக்கூலி	250	(விற்பனை)	9,300
ஏற்றி இறக்கும்			
செலவு	53		
விற்பனைச் செலவு	200		
தரகு	2,430		
பொறுப்புத் தரகு	1,215		
வங்கி	18,152		
	<u>24,300</u>		<u>24,300</u>

(இ)

குணசேலுவின் பேரேடு
வெளியனுப்பொப்படைக் கணக்கு

ஒப்படைச்		இலங்கா காப்புறுதிக்	
சரக்கு	25,200	கம்பனி	5,250
ஒப். சரக்கு செம்		விளம்பரம்	213
மையாக்கல்	3,150	சுலைமான்:	
காசு (சேழ்வும்		விற்பனை (காசு)	15,000
செலவும்)	1,260	விற்பனை (கடன்)	9,300
சுலைமான்:		இருப்பு கி. கொ. செ.	4,760
வண்டிக்கூலி	250	ஒப்படைச் செம்மை	
ஏற்றி இறக்கும்		யாக்கல் (106 x 25)	2,650
கூலி	53		
விற்பனைச் செலவு	303		
தரகு, பொறுப்புத்	200		
தரகு	3,645		
இலாப நடட்டக் க/க்கு			
கொ. செ.	3,415		
	<u>37,173</u>		<u>37,173</u>
மீதி கி. கொடும் வ:	4,760		

ஒப்படைச் சரக்கு கணக்கு

		ஒப்படைக் க/கு	25,200
ஒப்படைச் செம்மையாக்கற் கணக்கு			
ஒப்படைக்க/கால் மீதி கி. கொ. செ. 20x25	2,650	ஒப்படை	3,150
	500		
	<u>3,150</u>		<u>3,150</u>
		மீதி கி. கொ. வ.	<u>500</u>

அப்பியாசம்

405. 12-7-79 ல் கண்டியிலுள்ள ஜயராசா குருநாகலிலுள்ள பியசேனுவிற்கு ரூபா 2,000/- பெறுமதியான பொருட்களை ஒப்படை விற்பனைக்காக அனுப்பினார். ஒப்படைப்போனுக்கு ஏற்பட்ட செலவு ரூபா 100/- ஒப்படை கொள்வோன் கொடுத்த செலவு ரூபா 60/-; 1-8-79ல் பியசேனா முழுப் பொருட்களையும் ரூபா 2,500/-க்கு விற்கார். அவர் 2% தரகைக்கு உரிமையுடையவர். பியசேனா கொடுக்கவேண்டிய தொகைக்கு ஒரு காசோலை அனுப்பினார். பியசேனாவின் ஏட்டில் நடவடிக்கைகளைப் பதிசு;
406. மன்னூரில் வியாபாரஞ் செய்யும் மின்மதராசா கல்முனையிலுள்ள தெய்வநாயத்திற்கு ரூபா 5,000/- பெறுமதியான பொருட்களை ஒப்படை விற்பனையில் 1-7-79ல் அனுப்பினார். ஒப்படைப்போனுக்கு ஏற்பட்ட செலவு ரூபா 200/- ஒப்படை கொள்வோனுக்கு ஏற்பட்ட செலவு ரூபா 100/- 21-7-79ல் பொருட்கள் ரூபா 6,000/- க்கு விற்கப்பட்டன. ஒப்படை கொள்வோன் 5% தரகையும் கழித்துக்கொண்டு கொடுக்கவேண்டிய மீதித் தொகைக்கு ஒரு காசோலையை அனுப்பினார். ஒப்படை கொள்வோனுடைய ஏட்டில் நடவடிக்கைகளைப் பதிசு;

407. 26-3-79ல் கொழும்பைச் சேர்ந்த சில்வா ரூபா 8,000/- பெறுமதியான தேயிலையை அல்பேனியாவிலுள்ள காசீ மிற்கு ஒப்படை விற்பனைக்காக அனுப்பினார். ஒப்படைப் போன் ரூபா 200/- அனுப்புஞ் செலவாகவும், ரூபா 100/- நட்டவீட்டுக் கட்டணமாகவும் செலவிட்டார். ஒப்படை கொள்வோர்னுக்கு ரூபா 50/- செலவு ஏற்பட்டது. பொருட்கள் ரூபா 12,000/-க்கு விற்கப்பட்டன. ஒப்படை கொள்வோன் 4% தரகையும் கழித்துக்கொண்டு கொடுக்கவேண்டிய தொகைக்கு காசோலையொன்றை அனுப்பிவைத்தார். நடவடிக்கைகளை ஒப்படை கொள்வோனின் ஏட்டில் பதிச.

408: 1979 வைகாசி 17-ல் தூத்துக்குடியைச் சேர்ந்த துரைராசா சகோதரர்கள் ஒவ்வொரு கட்டும் ரூபா 3,200/- விலையுள்ள 60 கட்டும் புடவைகளைத் தங்களது பிரதிகர்த்தாவான கொழும்பைச் சேர்ந்த பெரேரா அன் சன்ஸ்குக் கப்பல் மூலம் அனுப்பினார்கள்.

துரைராசா சகோதரர்களின் செலவுகள்:

வண்டிக் கூலி	ரூபா	300/-
கடலபாய நட்டவீடு	ரூபா	300/-
கப்பற் கேழ்வு	ரூபா	1,150/-
ஏற்றுமதி வரி	ரூபா	1,000/-

பெரேரா அன் சன்ஸ் செலவுகள்:

இறக்குமதி வரி	ரூபா	4,200/-
பண்டகசாலை வாடகை	ரூபா	170/-
லொறிக் கூலி	ரூபா	385/-

ஆனி 15-ல் பெரேரா அன் சன்ஸ் 20 கட்டுகளை ஒவ்வொன்றும் ரூபா 3,600/- வீதமும், ஆனி 18-ல் 30 கட்டுக்களை ஒவ்வொன்றும் ரூபா 3,750/- வீதமும், ஆனி 25-ல் மீதியை ஒவ்வொன்றும் ரூபா 3,800/- வீதமும் விற்க தாக துரைராசா சகோதரர்களுக்கு அறிவித்தது.

பெரேரா அன் சன்ஸ் ஆடி 1-ல் 5% தரகும், 1% பொறுப்புத் தரகும் கழித்துக்கொண்டு துரைராசா சகோதரர்களுக்குக் கொடுக்க வேண்டிய மீதிப் பணத்துக்கு ஒரு காசோலை அனுப்பியது.

மேற்கூறிய விடயங்களை:

(அ) துரைராசா சகோதரர்களது ஏட்டிலும், பெரேரா அன் சன்ஸ் ஏட்டிலும் பதிந்து காட்டுக.

(ஆ) பெரேரா அன் சன்ஸ் அனுப்பும் விற்பனைக் கணக்கையும் தயாரித்துக் காட்டுக.

409. 1979 தை 10-ம் திகதி கொக்குவில் சேர்ந்த வித்தியா னந்தன் ஒவ்வொரு பெட்டியும் ரூபா 50/- வீதம் 100 பெட்டி சுருட்டுக்களை காத்தான்குடியைச் சேர்ந்த எஸ். அப்துல்மஜீத்துற்கு ஒப்படை விற்பனைக்காக அனுப்பியிருந்தார். ஒப்படைப்போன் செலவுகள் பின்வருமாறு:

வண்டிக்கூலி	ரூபா 20/-
ஏற்றி இறக்கும் கூலி	ரூபா 40/-
புகைவண்டிக் கேழ்வு	ரூபா 50/-
காப்புறுதி	ரூபா 40/-

1979 மார்ச் 10-ம் திகதி எஸ். அப்துல்மஜீத் அனுப்பிய விற்பனைக் கணக்கிலுள்ள விபரங்கள் பின்வருமாறு. -

விற்பனை:

காசு ரூபா 90/- வீதம் 25 பெட்டிகள்.

கடன் ரூபா 95/- வீதம் 25 பெட்டிகள்.

செலவுகள்:

பண்டகசாலைக்கு ஏற்றி இறக்கிய

செலவு

ரூபா 70/-

விற்பனைச் செலவு

ரூபா 75/-

1979 மார்ச் 12-ம் திகதி தரகு 20%ஐயும், தன் செலவு களையும்; காசுக்கு விற்று வந்த தொகையில் கழித்து மீதிக்குக் காசோலையை விற்பனைக் கணக்குடன் அனுப்பினார். மேற்கூறிய நடவடிக்கைகளை ஒப்படைப்போன், ஒப்படை கொள்வோன் ஏடுகளில் பதிவு.

410. 1979 சித்திரை 1இல் கொழும்பைச் சேர்ந்த சமரவிக்ரம தனது பிரதிகர்த்தாவாகிய யாழ்ப்பாணத்தைச் சேர்ந்த கனகரத்தினத்துக்கு ஒப்படையாக ஒவ்வொன்றும் ரூ. 180/- விலையுள்ள 200/- சைக்கிள்களை அனுப்பி வைத்தார்.

பின்வருவன சமரவிக்ரமவின் செலவுகளாகும்:

அனுப்பும் கூலி	ரூபா 250/-
நட்டவீட்டுக் கட்டணம்	ரூபா 150/-
சில்லறைச் செலவு	ரூபா 150/-

கனகரத்தினம் ஐப்பசி 25ல் கீழ்க்கண்ட விபரங்களுடன் ஒப்படைக் கணக்கையும், தான் கொடுக்கவேண்டிய தொகைக்குக் காசோலையையும் அனுப்பினார்.

1. 150 சைக்கிள்கள் விற்பனை விலையில் 25% இலாபத்துடன் விற்கப்பட்டது.

2. செலவுகள்:

லொறிக் கூலி	ரூபா 200/-
ஏற்றி இறக்கும் கூலி	ரூபா 100/-
சில்லறைச் செலவு	ரூபா 200/-

ஒப்படை கொள்வோன் விற்பனையில் 5% தரகுக்கும், ஒப்படைப்போன் பெறும் இலாபத்தில் 25% இலாபத்துக்கும் உரியவனைக் கருத்திற்கொண்டு ஒப்படைப்போன் ஒப்படை கொள்வோன் ஏடுகளில் கணக்குகளைத் தயாரி செய்க.

பதின்மூன்றாம் அத்தியாயம்

பங்குடைமை

இருவர் அல்லது அதற்கு மேற்பட்டவர் ஒன்றுசேர்ந்து இலாபத்தை ஈட்டும்பொருட்டு தங்களுக்குள் எழுத்துமூலம் அல்லது வாய்ச்சொல்மூலம் பங்குடைமைச் சட்டத்திற்கிணங்க ஓர் ஒப்பந்தம் செய்து, அதற்குமைய நடாத்தும் வியாபாரம் " பங்குடைமை வியாபாரம் " எனப்படும். வங்கித் தொழிலில் ஈடுபடும் பங்காளர்களின் மொத்த எண்ணிக்கை பத்துக்கும்; வங்கித் தொழிலல்லாத ஏனைய தொழில்களில் ஈடுபடும் பங்காளர்களின் மொத்த எண்ணிக்கை இருபதுக்கும் மேற்படாது இருத்தல் வேண்டும்.

பங்குடைமை வியாபாரத்தின் கணக்குகளைத் தயாரிக்கும் போது முக்கியமாகப் பின்வருவனவற்றை வினவி அறிந்துகொள்ளல் வேண்டும்.

1. ஒவ்வொரு பங்காளரும் எவ்வளவு தொகை முதலீடு செய்தார்கள்?
2. இலாப ஈட்டத்திற்கு ஏற்றவாறு மூலதனத்தைக் கூட்டிக்குறைப்பதா? அல்லது மூலதனத்தை நிலையாக வைத்திருப்பதா?
3. எவ்வாறு இலாப ஈட்டம் பங்காளர்கட்குப் பகிரப்படல் வேண்டும்?
4. ஒவ்வொரு பங்காளருக்கும் அனுமதித்த ஆகக்கூடிய பற்றுக்களின் தொகை எவ்வளவு?
5. மூலதனத்துக்கு வட்டி வழங்கப்படின், என்னவீத வட்டி வழங்கப்படல் வேண்டும்.
6. பற்றுக்கு வட்டி அறவிடப்படின், என்னவீத வட்டி அறவிடப்படல் வேண்டும்?
7. பங்காளர்கட்கு நடைமுறைக் கணக்குகள் தயாரிக்கப்படல் வேண்டுமா? அவ்வாறாயின் நடைமுறைக் கணக்கு மீதிக்கு வட்டி உண்டா? என்ன வீதம்?
8. ஒரு பங்காளி இறந்தால் அல்லது இளைப்பாறினால் எவ்வடிப்படையில் நன்மதிப்பு மதிப்பிடல் வேண்டும்?
9. ஒரு பங்காளி இறந்தால் அல்லது இளைப்பாறினால் கொடுக்க வேண்டிய தொகை எவ்வடிப்படையில் கணக்கிடல் வேண்டும்?

10. வருடாந்தக் கணக்குகளை அல்லது ஐந்தொகையைத் தயாரித்தல் சம்பந்தமாக ஏதாகுதல் விசேட அறிவுறுத்தல்கள் அல்லது பங்காளரின் விருப்பங்கள் உண்டா?

பங்காளர்களிடையே ஒப்பந்தங்கள் ஏற்படுத்தப்பட்டிருக்கின்றன விடின் கீழ்க்கண்ட பங்குடைமைச் சட்டத்தின் விதிகளே அமுலில் இருக்கும்.

1. ஒவ்வொரு பங்காளனும் சமபங்காக முதலீடு செய்து, இலாப நட்டம் சமபங்காகப் பகிரப்படல் வேண்டும்.
2. பங்காளர்கள் வியாபாரத்திற்குக் கொடுக்கும் கடனுக்கு 5% வட்டி வழங்கப்படும்.
3. பங்காளர்களின் மூலதனத்துக்கு வட்டி வழங்கப்படமாட்டாது.
4. ஒவ்வொரு பங்காளனும், பங்குடைமை வியாபாரத்தின் நிர்வாகத்தில் ஈடுபட உரிமையுண்டு; ஆனால் சம்பளத்துக்கு உரித்தாளராகார்.

பரிட்சை வினாக்களில் மேற்கூறிய விடயங்களைப்பற்றி ஏதாகுதல் குறிப்புகள் கொடுக்காவிடின் பங்குடைமைச் சட்டத்தின் விதிகளே கைக்கொள்ளப்படல் வேண்டும். உதாரணமாக, பரிட்சை வினாத்தாளில் இலாப நட்டத்தைப் பங்கீடு செய்யும் விதிதம் கொடுபடாதிருப்பின், இலாப நட்டம் சமபங்காகப் பகிரப்படல் வேண்டும். அத்தோடு இம்முறையைக் கையாண்டதற்கு விளக்கம் விடையின் இறுதியில் குறிப்பாகக் கொடுக்கப்படல் வேண்டும்.

பங்குடைமைத் தாயனத்தின் கணக்கேடுகளில் விசேடமாக இடம்பெறும் கணக்குகள்

1. மூலதனக் கணக்குகள்.
2. மூலதன வட்டிக் கணக்கு.
3. பங்காளர் கடன் கணக்கு.
4. பங்காளர் கடன் வட்டிக் கணக்கு.
5. பங்காளரின் நடைமுறைக் கணக்குகள்.
6. பங்காளரின் பற்றுக் கணக்குகள்.
7. பற்று வட்டிக் கணக்குகள்.
8. பங்காளரின் சம்பளக் கணக்குகள்.

1. மூலதனக் கணக்குகள்:

ஒவ்வொரு பங்காளருக்கும், அவர்கள் பணமாக, அல்லது வேறு சொத்துக்களாக முதலீடு செய்த தொகைக்குத் தனித் தனி மூலதனக் கணக்குகள் தயாரிக்கப்படல் வேண்டும். ஒரு பங்காளன் காசாக முதலீடு செய்த தொகைக்குரிய பதிவுகள்:

காசேடு வரவு

பங்காளன் மூலதனக் கணக்கு செலவு

ஒரு பங்காளன் காசல்லாத வேறு சொத்தை முதலீடு செய்யின் பதிவுகள்:-

உரிய சொத்துக் கணக்கு வரவு

பங்காளன் மூலதனக் கணக்கு செலவு

2. மூலதன வட்டிக் கணக்கு:

பங்குடைமை வியாபார ஒப்பந்தத்தில் அனுமதி அளித்திருந்தாலன்றி பங்காளர்கள் மூலதன வட்டிக்கு உரித்தாகார்கள். வழக்கமாக ஒரு குறிப்பிட்ட வீத வட்டி (பொதுவாக 5%) மூலதனத்துக்கு வழங்கப்படும். தொழிற்சாலைகளில் மூலதனத்தைப் பயன்படுத்திய காலத்துக்கே மூலதனவட்டி கணிக்கப்படல் வேண்டும். மூலதன வட்டி வழங்கின் அதற்குரிய பதிவுகள்:-

மூலதன வட்டிக் கணக்கு வரவு

பங்காளன் மூலதனக் கணக்கு செலவு

மூலதன வட்டிக் கணக்கு மீதி இலாப நட்டப் பகிர் கணக்கின் வரவுப் பக்கத்துக்குக் கொண்டு செல்லப்படும்; இப்பதிவுடன் மூலதன வட்டிக் கணக்குச் சமப்படும்; (பகிர் கணக்கின் விளக்கத்தைப் பார்க்க.)

ஒரு வருடத்தின் இலாபம் அவ்வருடத்திற்குரிய மூலதன வட்டி வழங்குவதற்குக் குறைவாக இருக்கின், இதற்காகிய மாற்று ஏற்பாடுகள், பங்குடைமை வியாபார ஒப்பந்தத்தில் கொடுத்திராவிடின் வட்டி கண்டிப்பாக வழங்கப்படல் வேண்டும். பின் ஏற்படும் நட்டம், இலாப நட்டம் பகிரப்படும் விதிப்படி பங்கிடப்படும்.

3 பங்காளர் கடன் கணக்கு:

பங்காளர்கள் தாம் முதலீடுசெய்த மூலதனத்தைவிட மேலதிகமாகப் பணம் கொடுத்திருந்து அத்தொகையை மூலதனத்துடன் சேர்க்காவிடின் அப்பணத்தை வியாபாரத்துக்குக் கொடுத்த கடனாக கருதுதல் வேண்டும்.

இதற்காகிய பதிவுகள்:—

காசேடு வரவு

பங்காளன் கொடுத்த கடன் கணக்கு செலவு

கடன் கணக்கின் செலவு மீதி ஐந்தொகையில் “நெடுத் தவணைக் கடன் பொறுப்புகள்” என்ற தலைப்பின்கீழ் கொடுக்கடன் பக்கத்தில் காட்டப்படல் வேண்டும்.

4. பங்காளர் கடன் வட்டிக் கணக்கு:

பங்குடைமைச் சட்டத்தின்படி ஒரு பங்காளன் கொடுக்கும் கடனுக்கு வருடத்திற்குப் பொதுவாக 5% வட்டி பெறுவதற்கு உரித்துடையவர்: கடன்வட்டிக்காகிய பதிவுகள்:

கடன் வட்டிக் கணக்கு வரவு

பங்காளர் மூலதனக் கணக்கு செலவு

கடன் வட்டிக் கணக்கு மீதி இலாப நட்டக் கணக்கின் வரவுப் பக்கத்துக்குக் கொண்டுசெல்லப்படும்.

உதாரண விளக்கம்: 71

31-12-79ல் பரீட்சை மீதி

வரவு செலவு

மூலதனக் கணக்கு:	
சேர்மு	5,000
தாமு	5,000
சோமு (பங்காளன்) கடன் 1-1-79	3,000

31-12-79ல் செம்மையாக்கல்:

1. பங்காளர் மூலதனத்திற்கு 5% வட்டி
2. பங்காளர் கடனுக்கு 10% வட்டி

சோமு (பங்காளன்) கடன் க/கு

	1979	
	தை 1	மீதி கீ. கொ. வ. 3000

கடன் வட்டிக் க/கு

1979				
மா.				
31	சோமு			
	மூலதனக் க/கு	300		

மூலதன வட்டிக் க/கு

1979				
மா.				
31	சோமுவின்			
	மூலதனக் க/கு	250		
	தாமுவின்			
	மூலதனக் க/கு	250		

சோமுவின் மூலதனக் க/கு

			1979	
			தை 1	மீதி கி. கொ. வ.
			மா.	5000
			31	மூலதன வட்டி
				250
				கடன் வட்டி
				300

தாமுவின் மூலதனக் க/கு

			1979	
			தை 1	மீதி கி. கொ. வு
			மா.	5000
			31	மூலதன வட்டி
				250

பின்வருமாறு இக்கணக்குகளை நிரன் முறையிலும் தயாரிக்கலாம்:

மூலதனக் கணக்குகள்

	சோமு	தாமு		சோமு	தாமு
			1978		
			தை 1	மீதி	
				கீ.கொ.வ.	5000 5000
			மா. 31	மூலதன வட்டி	250 250
				கடன்வட்டி	300

அப்பியாசம்

411. 1-1-79இல் நவமும் தவமும் முறையே ரூபா 10,000/-, ரூ. 5,000/- மூலதனத்துடன் பங்குடைமை வியாபாரத்தில் ஈடுபட்டனர். 30-6-79இல் நவம் மேலும் ரூபா 3,000/- மூலதனமாக இட்டார் மூலதனத்திற்கு 6% வட்டி வழங்கப் படுமெனக் கருத்திற்கொண்டு 31-12-79இல் பங்காளர்களின் மூலதனக் கணக்குகளைத் தயாரிக்குக.
412. 1-1-79இல் வரதனும் பரதனும் முறையே ரூபா 8,000/- ரூ. 7,000/- மூலதனத்துடன் பங்குடைமை வியாபாரத்தில் ஈடுபட்டனர். 30-9-79இல் பரதன் மேலும் ரூபா 1,000/- மூலதனமாகக் கொண்டுவந்தார். மூலதனத்திற்கு 10% வட்டி வழங்கப்படுவதெனக் கருத்திற்கொண்டு 31-12-79ல் பங்காளர்களின் மூலதனக் கணக்குகளை நிரன்முறையில் கிட்டுக.
413. 1-1-79இல் யோகன், நாதன், சுவாமி ஆகியோரது மூலதனம் முறையே ரூ. 10,000/-, ரூ. 15,000/-, ரூ. 18,000/- ஆகும். 1-4-79இல் யோகன் ரூ. 6,000/-மும் 1-10-79இல் சுவாமி ரூபா 3,000/-மும் மேலதிக மூலதனமாக முதலீடு செய்தனர். மூலதனத்திற்கு 5% வட்டி வழங்கப்படுவதெனக் கருத்திற்கொண்டு 31-12-79இல் பங்காளரின் மூலதனக் கணக்குகளை நிரன்முறையில் தயாரிக்குக.

- 414: 1-1-79இல் மூலதனக் கணக்குகளின் மீதி பின்வருமாறு: அஸில் ரூபா 10,000/-, காதர் ரூபா 12,000/-, சஹு ரூபா 15,000/-, லெவ்வை ரூபா 20,000/-, 1-4-79இல் காதர் ரூபா 5,000/-மும், தஹா ரூ 3,000/-மும் மேலதிக மூலதனமாகக் கொண்டு வந்தனர். பங்காளர்களின் மூலதனத்திற்கு 8% வட்டி வழங்குவதாகக் கருத்திற்கொண்டு 31-12-79இல் பங்காளர்களின் மூலதனக் கணக்குகளையும், மூலதன வட்டிக் கணக்கையும் தயாரிக்குக.
415. 31-12-79இல் பரீட்சை மீதியின் செலவு நிரல் பின்வருவன வற்றைக் காட்டின:

காந்தன் மூலதனம் ரூபா 30,000/-, வரதன் மூலதனம் ரூபா 10,000/-, வரதன் (பங்காளன்) கடன் ரூபா 15,000/-.

 மூலதனத்திற்கு 10% வட்டியும், கடனுக்கு 5% வட்டியும் வழங்கப்பட்டதென்பதைக் கருத்திற்கொண்டு உரிய பேரேட்டுக் கணக்குகளைத் தயாரிக்குக.
416. ஒரு பங்குடைமை வியாபாரத்தின் பேரேட்டிலிருந்து எடுக்கப்பட்ட விபரங்கள் பின்வருமாறு:

பங்காளர் தாசன்: 1-1-79ல் மூலதன மீதி ரூபா 15,000/-, 1-4-79ல் இட்ட மேலதிக மூலதனம் ரூபா 3,000/-, 1-10-79ல் இட்ட மேலதிக மூலதனம் ரூபா 5,000/-.

பங்காளர் தசரதன்: 1-1-79ல் மூலதன மீதி ரூபா 25,000/-, 1-7-79ல் இட்ட மேலதிக மூலதனம் ரூபா 5,000/-, 1-10-79ல் இட்ட மேலதிக மூலதனம் ரூபா 10,000/-.

பங்காளர் தாசன் கொடுத்த கடன் கணக்கு: 1-1-79ல் மீதி ரூபா 10,000/-, 1-7-79ல் மேலும் கொடுத்த கடன் ரூபா 5,000/-.

வருட இறுதியில் மூலதனத்திற்கு 10% வட்டி வழங்குவதற்கும், பங்குடைமைச் சட்டத்தினை அனுசரித்து பங்காளர் கடனுக்கு வட்டி வழங்குவதென்றும் தீர்மானிக்கப்பட்டது. உரிய பேரேட்டுக் கணக்குகளைத் தயாரிக்குக.

5. பங்காளரின் நடைமுறைக் கணக்குகள்:

பங்குடைமை வியாபாரத்துக்கும் பங்காளர்களுக்கு மிடையே நடைபெறும் நடவடிக்கைகள் யாவும் அவர்களது மூலதனக் கணக்குகள் மூலமாகவே பதியப்படல்வேண்டுமெனினும், மூலதனம் 'நிலையாக' (அதாவது மூலதனத்தொகையில் மாற்றம் எதுவும் செய்யப்படாது) இருக்கவேண்டுமென பங்குடைமை வியாபார ஒப்பந்தத்தில் குறிப்பிட்டிருப்பின்; இலாபம், சம்பளம், மூலதன வட்டி, பற்றுக்கள் (பற்று வட்டி உட்படப் பற்றுக்கணக்கிலிருந்து கொண்டு வந்த மீதிகள்) போன்றவற்றைப் பதிவதற்காக ஒவ்வொரு பங்காளருக்கும் தனித் தனியாக நடைமுறைக் கணக்குகள் தயாரிக்கப்படும்.

6. பங்காளரின் பற்றுக் கணக்குகள்:

பங்காளர்கள் தங்கள் வருடாந்த இலாபத்தின்பேரில் தொழிற் தாபனத்திலிருந்து சொந்தத் தேவைக்காகப் பற்றுவதற்குப் பங்குடைமை ஒப்பந்தம் பொதுவாக இடமளிக்கிறது.

பங்காளர்கள் பற்றுவதை அவரவர் நடைமுறைக் கணக்கில் பதிவதால் அக்கணக்குகளில் பதியும் நடவடிக்கைகளின் எண்ணிக்கை அதிகமாகிறது? இதைத் தவிர்ப்பதற்காக ஒவ்வொரு பங்காளரிக்கும் வெவ்வேறாகப் பற்றுக் கணக்குகளை ஆரம்பித்து அவரவர்கள் பற்றுவதை அவ்வக் கணக்குகளில் பதிந்து, பின் அக்கணக்குகளின் மீதி அவரவர் நடைமுறைக் கணக்குகளுக்குக் கொண்டு செல்லப்படும். பங்காளர் காசு பற்றிக்கொள்ளின் பதிவுகள்:-

பங்காளரின் பற்றுக்கணக்கு வரவு
காசுக் கணக்கு செலவு

பங்காளர் சரக்கைச் சொந்தத் தேவைக்கு எடுப்பின் பதிவுகள்:-

பங்காளரின் பற்றுக்கணக்கு வரவு
கொள்வனவுக் கணக்கு செலவு

7. பற்று வட்டிக் கணக்கு:

பங்குடைமை வியாபார ஒப்பந்தத்தில் பங்காளரின் பற்றுக்கு வட்டி அறவிடப்படுமெனக் குறிப்பிட்டிருப்பின், பங்காளர்கள் பற்றிய திகதியிலிருந்து வியாபாரகால முடிவு வரையும் வட்டி கணக்கிடப்பட வேண்டும். பற்று வட்டிக்காகிய பதிவுகள்:

பங்காளரின் பற்றுக் கணக்கு வரவு

பற்று வட்டிக் கணக்கு செலவு

பற்று வட்டிக் கணக்கு மீதி இலாப நட்டப் பகிர்கணக்கின் செலவுப்பக்கத்துக்குக் கொண்டு செல்லப்படும். இப்பதிவுடன் பற்று வட்டிக் கணக்குச் சமப்படும். (பகிர் கணக்கின் விளக்கத்தைப் பார்க்குக.)

8. பங்காளரின் சம்பளக் கணக்கு:

பங்காளர்களின் சம்பளத்தைப்பற்றிய விடயங்கள் பங்குடைமை வியாபார ஒப்பந்தத்தில் எதுவும் குறிப்பிடப்படாதிருப்பின் பங்காளர்கள் என்றும் சம்பளம் பெறுவதற்கு உரித்துடையராகார். வியாபார அனுபவமும், திறமையும் உள்ள பங்காளருள் சிலர் பங்குடைமைத் தொழிலின் நிர்வாகத்தில் அதிக சிரமம் எடுப்பதற்காகவும்; அல்லது ஒரு பங்காளன் மற்றைய பங்காளரிலும் ஆகக்குறைந்த தொகை முதலீடு செய்திருந்து, அதற்கு இலாபத்தில் ஒரு குறைவான பங்கைப் பெறுவாராயின், அவர் பங்குடைமையில் இருந்து ஒரு குறிப்பிட்ட வருமானத்தைப் பெறுவதற்காக ஒரு நிர்ணயித்த சம்பளம் கொடுப்பதற்காகவும்; பங்குடைமை வியாபார ஒப்பந்தம் இடமளிக்கக்கூடும். அவ்வாறாயின் மூலதன வட்டியைப் போன்று பங்காளரின் சம்பளக் கொடுப்பனவுகளுக்கும் பகிரப்படவேண்டிய இலாபத்தில் முன்னுரிமை அளிக்கப்படல் வேண்டும்; அதாவது தேறிய இலாபத்தைப் பங்காளர்கள் பகிர்ந்துகொள்வதற்குமுன் சம்பளம் கொடுக்கப்படல் வேண்டும். பங்காளர்களின் சம்பளத்திற்காய் பதிவுகள்:-

பங்காளர் சம்பளக் கணக்கு வரவு

பங்காளரின் நடைமுறைக் கணக்கு செலவு

உதாரண விளக்கம் / 72

இராமு, சோமு ஆகிய இருவரும் இலாப நட்டங்களைச் சம பங்காகப் பகிரும் பங்காளர்கள். அவர்களுடைய ஏட்டிலிருந்து எடுக்கப்பட்ட விபரங்கள் பின்வருமாறு:

1-1-79ல் மூலதன மீதி: இராமு ரூபா 5,000/-;
சோமு ரூபா 6,000/-.

நடைமுறைக் கணக்கு செலவு மீதி: இராமு ரூபா 200/-
சோமு ரூபா 100/-

இராமு பங்குடைமைக்குக் கொடுத்த கடன் ரூபா 1,000/-.
1979ம் ஆண்டில் பங்காளர்கள் பற்றியது:-

1-1-79ல் இராமு ரூபா 500/-; சோமு ரூபா 300/-.
1-7-79ல் இராமு ரூபா 600/-; சோமு ரூபா 200/-.

பங்குடைமை ஒப்பந்தத்தின்படி மூலதன வட்டி 6%; பற்று வட்டி 10%. பங்காளர் கொடுத்த கடன் வட்டி 5%. இராமு விற்கு மாதச் சம்பளம் ரூபா 1,200/-.

பற்று வட்டி கணக்கிடப்பட்டு பங்காளர் சம்பளம், மூலதன வட்டி, கடன் வட்டி ஆகியவை கழிக்கப்பட்டபின் பங்காளர்கள் இடையே இலாபம் ரூபா 5,000/- பகிரப்பட்டது.

பங்காளர் நடைமுறைக் கணக்குகள் பங்காளர் பற்றுக்கணக்குகள், பங்காளர் மூலதனக் கணக்குகள், பங்காளர் சம்பளக் கணக்கு ஆகியவற்றைத் தயாரிக்குக.

பங்காளர் மூலதனக் கணக்குகள்

		இராமு	சோமு			இராமு	சோமு
1979				1979			
மா.				தை 1	மீதி		
31	மீதி				கி.கொ.வ.	5000	6000
	கி.கொ.செ.	5000	6000				
		<u>5000</u>	<u>6000</u>			<u>5000</u>	<u>6000</u>
				1980	மீதி		
				தை 1	கி.கொ.வ.	5000	6000

பங்காளர் நடைமுறைக் கணக்குகள்

		இராமு	சோமு			இராமு	சோமு
1979				1979			
மா.				தை 1	மீதி		
31	பற்றுக் க/கு	1180	540	31	கீ.கொ.வ	200	100
	மீதி				மூலதன		
	கீ.கொ.செ.	3070	2420		வட்டி	300	360
					கடன்		
					வட்டி	50	
					பங்காளர்		
					சம்பளம்	1200	
					தேறிய		
					இலாபம்	2500	2500
		4250	2960			4250	2960
				1980			
				தை 1	மீதி		
					கீ.கொ.வ.	3070	2420

பங்காளர் பற்றுக் கணக்குகள்

		இராமு	சோமு			இராமு	சோமு
1979				1979			
தை 1	காச	500	300	மா.			
ஆடி				31	நடைமுறைக்		
1	காச	600	200		க/க்கு		
மா.					கொ.செ.	1180	540
31	பற்று வட்டி	80	40				
		1180	540			1180	540

பற்று வட்டிக் கணக்கு

		1979	
		மா.	
	31	இராமு பற்று	80
		சோமு பற்று	40

பங்காளர் சம்பளக் கணக்கு

1979				
மார்.				
31	இராழ நடைமுறைக் க/கு	1200		

அப்பீயாசம்

417. 1-1-79ல் நாதன், தவம் ஆகிய இரு பங்காளர்களது மூல தனம் முறையே ரூபா 5,000/-, ரூபா 8,000/-. இலாப நட்பம் சம்பங்காகப் பகிரப்படும். பங்காளர் பற்றியது: 1-1-79இல் நாதன் ரூபா 600/-, தவம் ரூபா 1,000/-. 1-7-79இல் நாதன் ரூபா 1,000/-, தவம் ரூபா 500/-; மூல தனத்திற்கு வட்டி 5% எனவும், பற்றிற்கு வட்டி 10% எனவும் கருத்திற்கொண்டு 31-12-79ல் மூலதனக் கணக்கிலும் பற்றுக் கணக்கிலும் பதிவுகளைக் காட்டுக.

418. 1-1-79இல் சுந்தரம், சந்தானம் ஆகியோரது மூலதனக் கணக்குகளின் மீதி முறையே ரூ. 10,000/-, ரூ. 15,000/-. சுந்தரத்திற்குச் சம்பளம் வருடம் ரூபா 1,000/-; மூலதனத்திற்கு வட்டி 5% என்பதைக் கருத்திற்கொண்டு 31-12-79ல் பங்காளர்களின் நடைமுறைக் கணக்கைத் தயாரிக்குக.

419. 1-1-79ல் தவயோகன், தவநாதன் ஆகிய பங்காளர்களின் மூலதனம் முறையே ரூபா 8,000/-, ரூபா 10,000/-. பங்காளர் பற்றியது: 1-1-79ல் தவயோகன் ரூபா 500/-, தவநாதன் ரூபா 600/-, 1-10-79ல் தவயோகன் ரூபா 300/-, தவநாதன் ரூபா 500/-. தவயோகன் 1-1-79ல் பங்குடைமைக்குக் கொடுத்த கடன் ரூபா 1,000/-. பங்குடைமை ஒப்பந்தத்தில் பின்வருவனவும் குறிப்பிடப்பட்டிருந்தன: 31-12-79இல் மூலதனவட்டி 5%, பற்று வட்டி 10%. தவநாதனுக்கு மாதச் சம்பளம் ரூபா 100/-. மூலதனக் கணக்குகள், நடைமுறைக் கணக்குகள், பற்றுக் கணக்குகள், கடன் கணக்கு ஆகியவற்றைத் தயாரிக்குக.

420: 31-12-79ல் ஒரு பங்குடைமையின் ஐந்தொகையின் "கொடுகடன்" பக்கத்தில் பின்வருவனவும் காணப்பட்டன:

மூலதனம்: சேனன் ரூபா 10,000/-, இராசன் ரூபா 12,000/-, நடைமுறைக் க/கு: சேனன் ரூபா 1,000/-, இராசன் ரூபா 500/- சேனன் கடன் க/கு ரூபா 10,000/- 1-1-79ல் சேனன் ரூபா 100/-ம், இராசன் ரூபா 200/-ம், 1-10-79ல் சேனன் ரூபா 500/-ம், இராசன் ரூபா 600/-ம் பற்றினார்கள். பங்குடைமை ஒப்பந்தத்தில் பின்வருவனவும் இடம்பெற்றன. (1) இலாபநட்டம் பகிரும் விகிதம் முறையே சேனன், இராசன் 1:2. (2) சேனனிற்கு வருடச் சம்பளம் ரூபா 1,800/-, (3) மூலதனம், பற்று வட்டி 10%; (4) பங்காளர் கடனிற்கு வட்டி, பங்குடைமைச் சட்டத்தில் குறிப்பிட்ட வீதப்படி கொடுக்கப்படும். பங்காளர் சம்பளம், மூலதனவட்டி, கடன் வட்டி ஆகியவை யாவும் நீக்கி, பற்று வட்டி சேர்க்கப்பட்ட பின் ரூ. 3,600/- பங்காளர்களுக்கிடையில் பகிர்வதற்காக எஞ்சியுள்ளது. 31-12-79ல் பங்காளர் மூலதனக் கணக்குகள், நடைமுறைக் கணக்குகள் ஆகியவற்றை நிரன்முறையிற் தயாரிக்குக.

421: 1-1-79ல் ஞானம், தவம் ஆகிய இரு பங்காளர்களது பேரேட்டில் பின்வரும் மீதிகளும் காணப்பட்டன.

ஞானம்: மூலதனம் ரூபா 7,000/-, நடைமுறைக் க/கு ரூபா 2,000/- (வரவு மீதி) பங்காளர் கடன் க/கு ரூபா 5,000/-

தவம்: மூலதனம் ரூபா 4,000/-, நடைமுறைக் க/கு ரூபா 3,000/- (செலவு மீதி) பங்காளர் கடன் க/கு ரூபா 4,000/-.

பங்காளர் பற்றியது: ஞானம்: 1-1-79 ரூபா 200/-,
1-7-79 ரூபா 500/-

தவம்: 1-4-79 ரூபா 500/-,
30-6-79 ரூபா 400/-.

பங்குடைமை ஒப்பந்தம் பின்பின் வருவனவற்றையும் காட்டின:

1. மூலதன வட்டி 5%. பற்று வட்டி 10%.
2. பங்காளர் ஒவ்வொருவருக்கும் மாதம் ரூபா 150/- சம்பளமாகப் பெற உரிமையுண்டு.
3. பங்காளர் கடனுக்கு வட்டி 5%.
4. இலாப நட்டம்: ஞானம் 55%. தவம் 45%.

மேற்கூறியவற்றைக் கருத்திற்கொண்டு உரிய பேரேட்டுக் கணக்குகளைத் தயாரிக்கும்;

பங்குடைமை வியாபார இறுதிக் கணக்குகள்

பங்குடைமை வியாபார இலாப நட்டக் கணக்கு பின்வரும் மூன்று பகுதிகளைக் கொண்டதாக இருக்கும்.

- (1) வியாபார இலாப நட்டப் பகுதி
- (2) பகிர்ப் பகுதி
- (3) இறுதி மீதியைப் பங்காளர்களுக்குப் பங்கிடும் பகுதி

1. வியாபார இலாப நட்டப் பகுதி: இப்பகுதி வியாபாரக் கணக்கையும், இலாப நட்டக் கணக்கையும் கொண்டதாக இருக்கும்.
2. பகிர்ப் பகுதி: ஒரு தனி வியாபாரியின் தொழிலில் முழு இலாபத்துக்கும் அவனே உரிமையுடையவனாவான். எனவே தனி வியாபாரத்தில் தேறும் இலாப நட்டம் செசாந்தக்காரன் மூலதனக் கணக்கிற்கு மாற்றப்படும். பங்குடைமை வியாபாரக் கணக்குகளில் பல்வேறு பங்காளர்களுக்கிடையில் தேறிய இலாபம் எவ்வாறு பகிரப்படுவதென்பதை விபரமாகக் காட்டவேண்டியது முக்கியமாதலாலும்; இலாபத்திலிருந்து வேறு எச்செலவுகளுக்குப் பகிரப்படுகிறதென்பதையும் காட்டவேண்டியதாலும் தேறிய இலாபம் பகிர்கணக்கிற்கு மாற்றப்படுகிறது. இக்கணக்கில் பங்காளர்களுடன் சம்பந்தப்பட்ட பதிவுகளை யாவும் இடம்பெறும்;

இப்பகுதி இலாபநட்டக் கணக்கின் மீதியையும் பின்வரும் விடயங்களையும் கொண்டிருக்கும்.

1. மூலதன வட்டிக் க/கு மீதி
2. பங்காளர் சம்பளக் க/கு மீதி
3. பொது ஒதுக்கம்
4. இளைப்பாற்றுச் சம்பள நிதி யொதுக்கம்
5. நன்மதிப்பைப் பதிவழித்தல்.
6. பங்காளர் தரகும் உபகாரச் சம்பளமும்.

1. பற்றுவட்டிக் க/கு மீதி

3. இறுதி மீதியைப் பங்காளர்களுக்குப் பங்கிடுங் பகுதி:

பகுதி 2ன் மீதி பங்காளர்களுக்கு அவர்களின் ஒப்பந்தப் படி பங்கீடு செய்து காட்டப்படும்.

பின்வரும் தொகுப்பு எவ்வாறு பங்குடைமைக் கணக்குகள் தயாரிக்கப்படுகின்றன எனச் சுருக்கமாகக் காட்டும்.

1. பற்று

குறித்த பங்காளரின் பற்றுக் கணக்கு வரவு;

வங்கி அல்லது காசுக்கணக்கு செலவு;

(சரக்காகப் பற்றின் கொள்வனவுக் கணக்கு செலவு)

2. பற்று வட்டி:-

குறித்த பங்காளரின் பற்றுக்கணக்கு வரவு;

பற்று வட்டிக் கணக்கு செலவு.

3. பங்காளர் சம்பளம்:-

பங்காளரின் சம்பளக் கணக்கு வரவு

குறித்த பங்காளரின் நடைமுறைக் கணக்கு செலவு.

4. மூலதன வட்டி:-

மூலதன வட்டிக் கணக்கு வரவு;

குறித்த பங்காளரின் நடைமுறைக் கணக்கு செலவு.

5. வருமானவரி ஒதுக்கம்:-

குறித்த பங்காளரின் நடைமுறைக் கணக்கு வரவு;

வருமானவரி ஒதுக்கக் கணக்கு செலவு.

உதாரண விளக்கம் 73

இராமுவும் சோமுவும் முறையே ரூ. 10,000/-; ரூ. 5,000/- மூலதனத்துடன் ஒரு பங்குடைமை வியாபாரத்தை 1-1-79ல் ஆரம்பித்தார்கள். அவர்களின் பங்குடைமை வியாபார ஒப்பந்தம் கீழ்க்கண்ட விபரங்களையும் அடக்கியுள்ளது.

1. இலாபநட்டம் சமமாகப் பங்கிடப்படும்.
2. மூலதனவட்டி 10%; பற்று வட்டி 5%.
3. பங்காளர் கொடுத்த கடனுக்கு வட்டி 10%
4. இராமுவிற்குச் சம்பளம் வருடத்திற்கு ரூபா 3,600/-;
5. இராமு 1-1-79ல் ரூபா 4,000/- கடனாகக் கொடுத்திருந்தார்.
6. பின்வருவன பங்காளர்களின் பற்றுக்களாகும்:
 - இராமு: 1-7-79 ரூபா 400/-
 - 1-10-79 ரூபா 400/-
 - சோமு: 1-10-79 ரூபா 1,200/-

31-12-79ல் முடிவடைந்த வருடத்திற்கான வியாபார இலாப நட்டக் கணக்குச் செலவு மீதி ரூபா 10,000/- (இராமுவின் கடன் வட்டி ரூபா 400/- நீக்கி) எனக் கருத்திற்கொண்டு பங்காளர்களின் நடைமுறைக் கணக்குகளையும் இலாப நட்டப் பகிர்கணக்கையும் தயாரிப்பதுடன் ஐந்தொகையில் எவ்வாறு பதியப்படுமென்பதையும் காட்டுக.

இலாப நட்டக் பகிர்கணக்கு

1979			1979		
மார் 31	பங்காளர் சம்.।		மார் 31	மீதி கீ.கொ.வ.	
	இராமு			பற்று வட்டி:	10000
	மூலதன வட்டி			இராமு	15
	இராமு	1000		சோமு	15
	சோமு	500			30
	மீதி கீ.கொ.செ.				
		1500			
		4930			
		10030			
					10030
	தேறிய இலாபம்			மீதி கீ.கொ. வ.	4930
	இராமு	2465			
	சோமு	2465			
		4930			
		4930			4930

31-12-79ல் ஐந்தொகை

கொடுகடன்

மூலதனக் கணக்கு:					
இராமு				10000	
சோமு				5000	15000
நடைமுறைக் கணக்கு:					
இராமு: சம்பளம்			3600		
மூலதன வட்டி			1000		
கடன் வட்டி			400		
தேறிய இலாபத்தில் பங்கு			2465		
			7465		
கழி: பற்று		800			
வட்டி		15			
			815	6650	
சோமு: மூலதன வட்டி			500		
தேறிய இலாபத்தில் பங்கு			2465		
			2965		
கழி: பற்று		1200			
வட்டி		15			
			1215	1750	8400

பங்களாள் நடைமுறைக் கணக்கு

	இராமு	சோமு		இராமு	சோமு
1979			1979		
மார்.			மார்.		
31 பற்று	815	1215	31 மூலதனவட்டி	1000	500
மீதி க.கொ. கொ.	6650	1750	கடன் வட்டி	400	
			பங்களாள்		
			சம்பளம்	3600	
			இலாபநட்டப்		
			பங்குகணக்கு	2465	2465
				7465	2965
			1980		
			தை 1 மீதி க.கொ.வ.	6650	1750

ஐந்தொகை கீழ்க்கண்டவாறு நிரன்முறையிலும் தயாரிப்பதுண்டு
(கொடுகடன் பக்கம்) 31-12-79ல் ஐந்தொகை

	இராமு	சோமு	
மூலதனம்	10,000	5,000	15,000
நடைமுறைக் கணக்கு			
சம்பளம்	3,600		
மூலதனவட்டி	1,000	500	
கடன் வட்டி	400		
தேறிய இலாபப் பங்கு	2,465	2,465	
	7,465	2,965	
பற்றும் வட்டியும்	815	1,215	
	6,650	1,750	8,400

உதாரண விளக்கம்: 74

நர்தன் இராமு, சோமு என்ற பங்காளர்கள் இலாப நட்டத் தைச் சமமாகப் பிரிக்கின்றனர். அவர்களின் பங்குடைமை ஒப்பந்தத்தின்படி ஒவ்வொருவரும் 5% மூலதன வட்டிக்கு உரித்துடைய வர்களாவர். தொழிலை மேற்பார்வையிடுவதற்காக இராமுவுக்கும் சோமுவுக்கும் முறையே வருடம் ரூபா 800/-, ரூபா 600/- சம்பளமாகப்பெற உரிமையுண்டு. 1979-ம் ஆண்டு டிசெம்பர் மாதம் 31த் திகதிக்குரிய இவர்களது பரீட்சைமீதி பின்வருமாறு:-

	ரூ.	ரூ.
மூலதனம்: நாதன்		10,000
இராமு		10,000
சோமு		10,000
நடைமுறைக் கணக்கு: நாதன்	500	
இராமு		2,000
சோமு		1,000
பற்றுக் கணக்கு: இராமு	200	
சோமு		300
சரக்கிருப்பு	1,000	
கொள்வனவு விற்பனை	8,000	16,080

சம்பளமும் கூலியும்	2,600	
விளம்பரம்	200	
அறவிடமுடியாக் கடன்	100	
பொதுச்செலவு	100	
மின் கட்டணம்	105	
வெளிச்சென்ற வண்டிக்கூலி	100	
வங்கி வட்டி	75	
தளபாடம் (கொள்விலை)	8,500	
தட்டச்சு இயந்திரம்	1,000	
தளபாட பெறுமானத்தேய்வு ஒதுக்கம்		1,530
தட்டச்சு பெறுமானத்தேய்வு ஒதுக்கம்		75
கடன்பட்டோர், கடன்கொடுத்தோர்	1,000	1,395
வங்கி	28,220	
	<u>52,000</u>	<u>52,000</u>

பின்வருவனவற்றைக் கருத்திற்கொண்டு 31-12-79இல் முடிவடைந்த வருடத்திய வியாபார, இலாபநட்ட பகிர்கணக்கையும், அத்திகதியிலுள்ள ஐந்தொகையையும் தயாரிக்குக.

- (1) இறுதிச் சரக்கிருப்பு ரூபா 2,000/-;
- (2) சம்பளத்திலும் கூலியிலும் முகாமை யாளர் நடேசு, நரேந்திரகுமார் சம்பளமும் அடங்கியுள்ளது. (அவர்கள் தரகு அடங்கவில்லை) நடேசு சம்பளம் ரூபா 900/-, நரேந்திரகுமார் சம்பளம் ரூபா 700/-;
- (3) இலாபத்தைப் பங்காளருக்குப் பகிரமுன்பும், முகாமை யாளர் தரகு கணக்கிடமுன்பும், பணியாளர் முதலியோர் சம்பளம் கொடுத்தபின்பும், முகாமை யாளர் அவரவர் சம்பளம் கழித்துவரும் இலாபத்தில் நடேசு 3%மும், நரேந்திரகுமார் 2%மும் தரகாக பெற உரிமையுண்டு.
- (4) தளபாடத்தில் 2%மும், தட்டச்சு இயந்திரத்தில் 2½% மும் பெறுமானத்தேய்வுக்கு ஒதுக்கம் செய்கு
- (5) கடன்பட்டோரில் மேலும் 2½% அறவிடமுடியாக் கட னுக்கு ஒதுக்கம் செய்க.

31-12-79ல் முடிவடைந்த வருடத்துக்கான
நாதன், இராமு. சோமு பங்காளர்களின்
வியாபார, இலாபநட்டப் பகிர்கணக்கு

ஆரம்பச் சரக்கிருப்பு	1,000	விற்பனை	16,000
கொள்வனவு	8,000		
	9,000		
சரக்கிருப்பு	2,000		
விறற் சர. கொள்விலை	7,000		
மொத்த இலாபம்			
கி. கொ. செ.	9,000		
	16,000		16,000
நிர்வாகச்செலவு		மொத்த இலாபம்	
சம்பளம் 1000		கி. கொ. வு	9000
பொதுச்செலவு 100			
தளபாட பெறு.			
தே. ஒதுக்கம் 170			
தட்டச்சு பெறு.			
தே. ஒதுக்கம் 25			
மின் கட்டணம் 105	1,400		
விற்பனைச் செலவு			
விளம்பரம் 200			
வெளிச்சென்ற			
வண்டிக்கூலி 100	300		
நிதிச்செலவு			
அறவிடமுடியாக்			
கடன் 100			
அ. மு. க. ஒதுக். 25			
வங்கி வட்டி 75	200		
முகாமையர்ள்			
சம்பளமும் தரகும்			
கொடுக்கமுன்			
இலாபம்	7,100		
	9,000		9,000

அப்யாயசம்

422. இராமலிங்கம், நாகலிங்கம் முறையே ரூபா 10,000/-, ரூபா 5,000/- முதலீடு செய்த இலாப நட்டத்தைச் சமமாகப் பகிரும் பங்காளராவார்.

கீழ்த்தரப்பட்ட 31-12-79ம் வருட முடிவுக்கான விபரங்களிலிருந்து அவர்களின் இலாப நட்டக் கணக்கையும், பகிர்கணக்கையும் தயார் செய்க.

	ரூ.		ரூ.
மொத்த இலாபம்	9,000	பெற்ற தரகு	1,100
நிர்வாகச் செலவு	500	பங்காளர் பற்று:	
விற்பனைச் செலவு	200	இராமலிங்கம்	
பங்காளர் சம்பளம்	.	(1-7-79)	400
இராமலிங்கம்	1,500	நாகலிங்கம்	
நாகலிங்கம்	1,800	(1-9-79)	600

மூலதனத்திற்கு 10% வட்டி வழங்குவதுடன், பற்றுக்கு 5% வட்டி அறவிடப்படும்.

423. பகிசுடைமை வியாபாரிகளான அல்விஸ், குணசிங்க, முணசிங்க இலாப நட்டத்தை 4:3:3 என்ற விகிதத்தில் பகிர்கிரார்கள். அவர்களின் மூலதனம் முறையே ரூ. 16,000/-, ரூ. 12,000/-, ரூ. 12,000/- ஆகும். பின்வருவன அவர்களின் கணக்குகளிலிருந்து 31-12-79ல் எடுக்கப்பட்ட விபரங்களாகும்.

	ரூ.		ரூ.
அல்விஸ் சம்பளம்	2,400	அல்விஸ் கடன்வட்டி	400
குணசிங்க சம்பளம்	1,200	மூலதன வட்டி	
பற்று வட்டி:		அல்விஸ்	400
அல்விஸ்	300	குணசிங்க	300
குணசிங்க	100	முணசிங்க	300

பொது ஒதுக்கத்திற்கு ரூபா 500/- ஒதுக்கவேண்டுமென்பதையும், அல்விஸ் கொடுத்த கடனுக்கு வட்டி கொடுக்க முன் இலாபம் ரூபா 10,370/- என்பதையும் கருத்திற் கொண்டு, இலாப நட்டப் பகிர் கணக்கைத் தயார் செய்க.

424. காதர், அலிஸ், தகா ஆகிய மூவரும் முறையே ரூபா 8,000/-, ரூபா 10,000/-, ரூபா 18,000/- மூலதனத்துடன் இலாப நட்டத்தை 2:3:5 ஆகப் பகிரும் பங்காளர்கள். அவர்களது பங்குடைமை ஒப்பந்தத்தில் பின்வருவனவும் அடங்கியுள்ளன:

- (1) மூலதன வட்டி 10%; பற்று வட்டி 5%.
- (2) மூலதனம் நிலையானது:
- (3) காதருக்கு வருடச் சம்பளம் ரூபா 1,200/-

31-12-79ல் பங்குடைமையின் பேரேட்டிலிருந்து பின்வரும் மீதிகள் தரப்பட்டுள்ளன.

மொத்த இலாபம் ரூ. 10,000/-, வாடகை ரூ. 900/-
பெற்ற தரகு ரூ. 500/-
பற்று: காதர் ரூ. 1,200/-, தகா ரூ. 800/-.

கணக்குகளைத் தயாரித்து பங்காளர்கள் வருட இறுதியில் பெறும் இலாபத்தை அல்லது நட்டத்தைக் காட்டுவதுடன் ஐந்தொகையில் மூலதனக் கணக்குகளும், நடைமுறைக் கணக்குகளும் இடம்பெறும் விதத்தையும் காட்டுகிறது.

425. அந்தோனிப்பிள்ளை; அப்துல்கரீம், அம்பலவாணர் மூவரும் முறையே ரூபா 6,000/-, ரூபா 4,000/-, ரூபா 2,000/- மூலதனத்துடன் இலாப நட்டத்தை 3:2:1 என்ற விகிதத்தில் பகிரும் பங்காளர்களாவர். அவர்களின் பங்குடைமை வியாபார ஒப்பந்தத்தில் கீழ்க்காணும் விடயங்கள் அடங்கியுள்ளது:

- (1) மூலதனம் நிலையான தொகையாகும்.
- (2) மூலதனத்திற்கு 10% வட்டி.
- (3) பற்றுக்களுக்கு 5% வட்டி.
- (4) அந்தோனிப்பிள்ளையின் சம்பளம் மாதம் ரூ. 200/-.
- (5) ஊழியர் குழுவின் சேமலாபநிதி ஒதுக்கம் தேரிய இலாபத்தில் 10%.
- (6) அப்துல்காதரின் தரகு மொத்த இலாபத்தில் (தரகு சேமித்து வரும் இலாபத்தில்) 10%

31-12-79ம் வருட முடிவில் கீழ்க்கண்ட விபரங்கள் கணக்கேடுகளிலிருந்து எடுக்கப்பட்டன.

	ரூ.		ரூ.
ஆரம்பச் சரக்கிருப்பு	1,000	கொள்வனவு	16,000
இறுதிச் சரக்கிருப்பு	500	விற்பனை	26,180
பற்று:		நிர்வாகச் செலவு	1,900
அந்தோனி 1-7-79ல்	8,600	விற்பனைச் செலவு	550
அப்துல்காதர்		நிதிச் செலவு	780
1-10-79ல்	1,600	பெற்ற தரகு	609
கொடுக்கவேண்டிய			
சம்பளம்	1,000		

இவ்விபரங்களைக் கருத்திற்கொண்டு 31-12-79 இல் வியாபார, இலாபநட்டக் கணக்கு, பங்காளர்களின் மூலதனக் கணக்கு, நடைமுறைக் கணக்கு ஆகியவற்றைத் தயார்செய்து காட்டுக.

426. 31-12-79 இல் ஒரு வியாபாரத் தாபனத்தின் பரீட்சைமீதி பின்வருமாறு:

31-12-79ல் பரீட்சைமீதி

	வரவு	செலவு
மூலதனம்:		
ஆனந்தன்		15,000
புனிதன்		15,000
கொள்வனவு, விற்பனை	50,000	70,000
சரக்கிருப்பு (1-1-79)	10,000	
வாடகை	500	
நட்டவீடு	1,000	
தரகு	2,500	
வங்கி	20,000	
நடைமுறைக் க/கு:		
ஆனந்தன் (1-1-79)	1,000	2,000
புனிதன் (1-1-79)		
இயந்திரம்	17,000	
	<u>1,02,000</u>	<u>1,02,000</u>

பின்வருவனவற்றையும் கவனத்திற்கொண்டு 31-12-79ல் முடிவடைந்த வருடத்திற்குரிய முடிவான கணக்குகளையும், ஐந்தொகையையும் தயாரிக்குக.

1. இறுதிச் சரக்கிருப்பு ரூபா 15,000/-.
2. மூலதன வட்டி 5%. - பற்று வட்டி 10%. பங்காளர் கடன் வட்டி 5%.
3. ஆனந்தன் மாதம் ரூபா 150/- சம்பளம்பெற உரிமையுடையவன்.
4. இயந்திரத்தில் 10%ஐப் பெறுமானத் தேய்விற்குப் பதிவழிக்குக.
5. இலாப நடட்டம் சம்பளங்காகப் பகிரப்பட வேண்டும்.

427 31-12-79இல் வியாபாரத் தாபனத்தின் கணக்கேடுகளி லிருந்து எடுத்த மீதிகள் பின்வருமாறு:

	ரூ.		ரூ.
கொள்வனவு	1,00,000	மணியம் பற்று	6,000
விற்பனை	1,50,000	யோகன் பங்குடைமைக்கு	
சரக்கிருப்பு	25,000	கொடுத்த கடன்	10,000
நிர்வாகச் செலவு	5,000	யோகன் மூலதனம்	10,000
பெற்ற தரகு	3,000	மணியம் மூலதனம்	10,000
கொள்வனவுச் செலவு	1,000	இயந்திரம்	30,000
வாடகை	2,000	வங்கி	6,000
யோகன் பற்று	3,000	காகசு	5,000

பின்வருவனவற்றையும் கவனத்திற்கொண்டு 31 - 12 - 79ல் முடிவடைந்த வருடத்திற்குரிய முடிவான கணக்குகளையும் அத் திகதியிலுள்ள ஐந்தொகையையும் தயாரிக்குக.

1. இறுதிச் சரக்கிருப்பு ரூபா 20,000/-
2. பங்காளர் சம்பளம்; யோகன் மாதம் ரூபா 100/-, மணியம் வருடம் ரூபா 1,000/-.
3. மூலதனத்திற்கும், பற்றுக்கும் வட்டி 10%. பங்காளர் கடன் வட்டி 5%.
4. ரூபா 2,000/- ஊழியர் இளைப்பாற்றுச் சம்பள நிதிக்கும், ரூபா 5,000/- பொது ஒதுக்கத்திற்கும் ஒதுக்குக.

நன்மதிப்பு

ஒரு தொழிற்புணர்த்தின் முதலாளியினது பண்பு, கண்ணியம், நேர்மை, விற்கப்படும் சரக்குகளின் தன்மை, தரம், அவரினால் நியமிக்கப்பட்ட தொழிலாளிகளின் சாமர்த்தியம், உபசரிப்பு.

நேர்மை, “வாடிக்கைக்காரர்களுக்கு பணிசெய்வதே தம் கடன்” என்ற அடிப்படைக் கொள்கையில் கடமையாற்றல் போன்றவை தொழிலுக்கு நல்ல மதிப்பையும், புகழையும் கொடுக்கின்றது. இப்புறமும், நற்பெயருமே நன்மதிப்பெனப்படும்;

பொதுவாக கீழ்க்காணும் சந்தரீப்பங்களில் நன்மதிப்பை மதிப்பிட நேரிடும்;

1. ஒரு பங்குடைமை வியாபாரத்தில் ஒருவன் பங்காளனாகச் சேரும்போது;
2. ஒரு தொழிலை விலைக்குக் கொள்வனவு செய்யும்போது;
3. ஒரு பங்குடைமை வியாபாரத்திலிருந்து ஒரு பங்காளன் நீங்கும்போது.

நன்மதிப்பை மதிப்பிடுதல்:

நன்மதிப்பை மதிப்பிடுவதில் பல முறைகளுண்டு: அத்தோடு கையாளும் முறை சொந்த அபிப்பிராயத்தையும், வியாபாரத்தின் தன்மையையும் பொறுத்திருக்கும். அநேகமாக நன்மதிப்பு பின் வருவனவற்றுள் ஒன்றின் அடிப்படையில் விலை மதிப்பிடப்படும்:

1. “சராசரி இலாபமுறை” கடந்த சில குறிப்பிட்ட வருடங்களில் சராசரி இலாபத்தைக்கண்டு அத்தொகையைப் பொருந்திய ஒரு குறிப்பிட்ட எண்ணினால் பெருக்கிவரும் தொகையே இம்முறைப்படி மதிப்பிடும் நன்மதிப்பின் விலையாகும். உதாரணமாக; கடந்த நான்கு வருடங்களின் இலாபம் முறையே ரூ. 2,500/-, ரூ. 3,500/-, ரூ. 2,500/-, ரூ. 3,500/- ஆகவும் கொடுத்து; நன்மதிப்பின் விலை நான்கு வருடச் சராசரி இலாபத்தில் இரண்டு வருடத்தியதாகக் கணிக்கப்படல் வேண்டும் எனக் கேட்கின் நன்மதிப்பின் விலை;

நான்கு வருடத்தின் இலாபச்

கூட்டுத்தொகை	ரூபா 12,000
ஃ சராசரி இலாபம்	$\frac{12000}{4} = \text{.. } 3,000$
ஃ 2 வருடத்திய தொகை 3000×2	= .. 6,000
நன்மதிப்பின் விலை ரூபா 6,000/-.	

2. “மொத்த இலாப முறை” கடந்த சில வருடங்களின் சராசரி மொத்த இலாபத்தைக் கண்டு அத்தொகையைப் பொருந்திய ஒரு குறிப்பிட்ட எண்ணினால் பெருக்கிவரும் தொகையே இம்முறைப்படி மதிப்பிடும் நன்மதிப்பின் விலையாகும்.

3. "மிகையிலாப முறை" ஒரு தொழிற்சாலைத் திட்டம் இலாபம் பின்வருவனவற்றைக் கொண்டதாக இருக்கும்.

- (அ) "தூய வட்டி" அரசாங்கம் அல்லது வியாபாரத் தாபனங்கள் முதலீட்டுக்கு வழங்கும் வட்டி.
- (ஆ) "அபாய வட்டி" முதலீடு செய்த தொகைக்கு ஏற்படக்கூடிய அபாயத்தை ஏற்பதற்காக வழங்கப்படும் தொகை.
- (இ) "மிகையிலாபம்" மேற்கூறிய இரு தொகைகளுக்கும் மேலதிகமாக இருக்கும் இலாபம் "மிகையிலாபம்" எனப்படும்.

ஒரு தொழிலில் மிகையிலாபம் இருந்தாலன்றி அத்தொழிலின் நன்மதிப்புக்கு எவ்வித பெறுமதியும் இருக்கமுடியாதெனக் கொள்ளப்படுகின்றது. இம்முறைப்படி "மிகையிலாப" அடிப்படையில் நன்மதிப்பின் விலை மதிப்பிடப்படும்.

உதாரணமாக, முதலீடுசெய்த தொகை ரூ. 10,000/- கடந்த 5 வருடச் சராசரி இலாபம் ரூபா 1,000/-. அரசாங்கப் பங்குமுதலுக்கு 4%. அபாயத்திற்கு 4% எனக் கருத்திற்கொண்டு நன்மதிப்பின் விலை ஐந்து வருடச் சராசரி இலாபத்தில் மூன்று வருடத்தியதாக மதிப்பிடும் நன்மதிப்பின் தொகையைக் காண்க.

சராசரி இலாபம்		ரூபா 1,000
கழிக்குக! 4% தூய வட்டி	400	
4% அபாய வட்டி	400	800
மிகையிலாபம்		200
ஆகவே மூன்று வருடத்திய தொகை		
	ரூபா 200 x 3	= 600
∴ நன்மதிப்பின் விலை		= ரூபா 600/-

வியாபார தாபனங்களை ஒன்றுக்கலும், கொள்வனவு செய்தலும்

வியாபாரத் தாபனங்களை ஒன்றுக்கல்:

இரண்டு அல்லது இரண்டுக்கு மேற்பட்ட பங்குடைமைத் தொழிற்சாலைகளை ஒன்றுக்கின், அவற்றிற்குரிய நடவடிக்கைகள் அவ்வியாபாரத் தாபனங்களைக் கலைப்பதும், பின் ஒரு புதிய தாபனம் ஆக்குவதுமேயாகும்.

ஒன்றாக்கும் தாபனங்களின் நன்மதிப்பு உட்பட, சொத்தக் களை மறுபடி விலைமதித்து, ஏற்படும் இலாப நட்டத்தை அவரவர் மூலதனக் கணக்குகளில் செம்மையாக்கி; புதிய தாபனத்தில் அவர்களின் முதலீட்டைக் கணக்கிடல் வேண்டும். முதலீடு திட்ட வட்டமாகக் குறிப்பிட்ட விகிதப்படி, அல்லது தொகையாக இருத்தல்வேண்டுமென இணங்கின், அத்தொகைக்குக் கூடிய முதலை உடையவர்களுக்குக் கூடும் தொகையைக் கொடுத்தல் வேண்டும். அத்துடன் அத்தொகைக்குக் குறைய முதலையுடையவர்கள் குறையும் தொகையைக் கொண்டுவருதல் வேண்டும். பின் ஒவ்வொரு தாபனத்தின் சொத்துக்களையும், கடன்களையும் இணைத்துப் புதிய தாபனத்தின் கணக்குகள் ஆரம்பிக்கப்படும்.

உதாரண விளக்கம்: 75

பாலன், நாதன் இலாப நட்டத்தைச் சமமாகப் பங்கிடும் பங்காளர்கள். இராமு, சோமு இலாப நட்டத்தை 2:1 என்ற விகிதத்தில் பகிரும் பங்காளர்கள். பங்குடைமை வியாபாரங்களின் ஐந்தொகை பின்வருமாறு:

பாலன் - நாதன்

31-12-79 இல் ஐந்தொகை

மூலதனம்:			கட்டடம்	12,000
பாலன்	10,500		தளபாடம்	15,000
நாதன்	11,000	21,500	சரக்கிருப்பு	3,000
கடன் கொடுத்தோர்	14,500	14,500	கடன்பட்டோர்	2,000
			வங்கி	4,000
		<u>36,000</u>		<u>36,000</u>

இராமு - சோமு

31-12-79 இல் ஐந்தொகை

மூலதனம்:			கட்டடம்	8,000
இராமு	9,000		தளபாடம்	6,000
சோமு	9,500	18,500	சரக்கிருப்பு	1,000
கடன் கொடுத்தோர்	2,000	2,000	கடன்பட்டோர்	3,000
			வங்கி	2,500
		<u>20,500</u>		<u>20,500</u>

31-12-79இல் மேற்கூறிய இரு பங்குடைமை வியாபாரமும் "யாழ், ஸ்ரோர்ஸ்" என்ற பெயரில் கீழ்வரும் நிபந்தனைகளில் ஒன்றாக்கப்பட்டது.

1. ஒவ்வொரு தொழிலின் நன்மதிப்பும் ரூபா 500/- ஆகக் கணிக்கப்படும்.
2. புதிய வியாபாரத்தின் இலாப நட்டம் சம்பங்காகப் பகிரப்படும்.
3. புதிய வியாபாரத்தின் மூலதனம் ரூபா 40,000/- (பங்காளரின் மூலதனம் சமமான தொகையாகும்)
4. பங்காளர்களின் மூலதனத்தைச் சமமாக்க வேண்டியதற்காகிய செம்மையாக்கல்கள் காசு மூலம் செய்யப்படும்.
5. சொத்துக்கள் கீழ்க்கண்டவாறு மறுபடி விலைமதிக்கப்பட்டது:

	இராமு - சோமு	பாலன் - நாதன்
சரக்கிருப்பு	1,500	3,500
கட்டடம்	8,500	13,000
தளபாடம்	7,500	16,000

இரு பங்குடைமை வியாபாரங்களின் கணக்குகளையும் சமப் படுத்தி, புதிய பங்குடைமை வியாபாரத்தின் ஆரம்ப ஐந்தொகையைத் தயார்செய்து காட்டுக.

பாலன் - நாதன் பேரேடு
தேறிய பணக்கணக்கு

சொத்துக்கள்	38,000	யாழ் ஸ்ரோர்ஸ்	
மூலதனக்கணக்கு		நன்மதிப்பு	500
பாலன்	1,500	கட்டடம்	13,000
நாதன்	1,500	தளபாடம்	16,000
	3,000	சரக்கிருப்பு	3,500
		கடன்பட்டோர்	2,000
		வங்கி	4,000
	<u>39,000</u>		<u>39,000</u>

மூலதனக் கணக்குகள்

	பாலன்	நாதன்		பாலன்	நாதன்
யாழ் ஸ்ரோஸ் மூலதனம்	10,000	10,000	மீதி		
யாழ் ஸ்ரோஸ் வங்கி	2,000	2,500	கி. கொ. வ.	10,500	11,000
	12,000	12,500	தேறிய பணக்க/கு	1,500	1,500
				12,000	12,500

யாழ். ஸ்ரோர்ஸ்

சொத்துக்கள்	39000	கடன்கொடுத்தோர் மூலதனக் க/கு	14500
		பாலன்	10000
		நாதன்	10000
		வங்கி	
		பாலன்	2000
		நாதன்	2500
			4500
	39000		39000

இராமு - சோமு பேரேடு
தேறிய பணக் கணக்கு

சொத்துக்கள் மூலதனக் க/கு	20500	யாழ் ஸ்ரோர்ஸ்	
இராமு	2000	நன்மதிப்பு	500
சோமு	1000	கட்டடம்	8500
	3000	தளபாடம்	7500
		சரக்கிருப்பு	1500
		கடன்பட்டோர்	3000
		வங்கி	2500
	23500		23500

மூலதனக் கணக்குகள்

	இராமு	சோமு		இராமு	சோமு
யாழ் ஸ்ரோர்ஸ்			மீதி கி. கொ. வ. தேறிய பணக் கணக்கு		
மூலதனம்	10000	10000		9000	9500
யாழ் ஸ்ரோர்ஸ் வங்கி	1000	500		2000	1000
	<u>11000</u>	<u>10500</u>		<u>11000</u>	<u>10500</u>

யாழ். ஸ்ரோர்ஸ்

சொத்துக்கள்	23500	கடன் கொடுத்தோர்	2000
		மூலதனக்கணக்கு:	
		இராமு	10000
		சோமு	10000
		வங்கி:	
		இராமு	1000
		சோமு	500
			1500
	<u>23500</u>		<u>23500</u>

யாழ். ஸ்ரோர்ஸ் 31-12-79ல் ஐந்தொகை

மூலதனம்:		நிலை. சொத்து		
இராமு	10000	நன்மதிப்பு	1000	
சோமு	10000	கட்டடம்	21500	
பாலன்	10000	தளபரடம்	23500	46000
நாதன்	10000			
	40000	ந. மு. சொத்து		
கடன் கொடுத்தோர்	16500	சரக்கிருப்பு	5000	
		கடன்பட்		
		டோர்	5000	
		வங்கி *	500	10500
	<u>56500</u>			<u>56500</u>

*வங்கி!

பாலன் - நாதன்		4,000
இராமு - சோமு		2,500
கழிக்குக:		<u>6,500</u>
பாலன்	2,000	
நாதன்	2,500	
சோமு	500	
இராமு	<u>1,000</u>	6,000
		<u>500</u>

தொழிலை விலைக்குக் கொள்வனவு செய்தல்:

நன்மதிப்பு:

ஒரு தனிப்பட்ட வியாபாரம், பங்குடைமை வியாபாரம், கம்பனி, வேறோர் வியாபாரத்தை விலைக்குக் கொள்வனவு செய்தல் கூடும். கொள்வனவு செய்யும் வியாபாரம் விற்பனையாளரிடமிருந்து காசைத் தவிர்த்து அல்லது காசு உட்பட சொத்துக்கள் பூராவும் கொள்வனவுசெய்து, கொடுகடன் இருப்பின் அக்கடன் களைக் கொடுக்கும் பொறுப்பை விற்பனையாளரிடம் விட்டுவிடுகிறது. அன்றேல் நன்மதிப்பு உட்பட சொத்துக்கள் யாவற்றையும் கொள்வனவுசெய்வதுடன் கடன்பொறுப்புக்களையும் ஏற்றுக்கொள்கிறது.

தொழிலைக் கொள்வனவு செய்வதற்கெனப் பொருந்திக் கொண்ட தொகை தேறிய சொத்துக்களின் விலையிலும் கூடுதலாக இருப்பின் வித்தியாசம் நன்மதிப்பின் விலையாகவும், குறைவாக இருப்பின் மூலதன இலாபமாகவும் கருதப்படும். நன்மதிப்பு நன்மதிப்புக் கணக்கில் வரவில்லை; மூலதன இலாபம் ஒதுக்கிய முதற் கணக்கில் செலவிலும் பதியப்படும்.

தொழிலை விலைக்குக் கொள்வனவு செய்யும்போது பதிவுகள்:

1. வியாபாரத்தைக் கொள்வனவு செய்வதற்கெனப் பொருந்திக்கொண்ட தொகை:

தொழிற் கொள்வனவுக் கணக்கு வரவு
விற்பனை கணக்கு செலவு

2. கொள்வனவு செய்யப்பட்ட ஒவ்வொரு சொத்துக்களின் பொருந்திக்கொண்ட விலை;

உரிய சொத்துக் கணக்கு வரவு

தொழிற் கொள்வனவுக் கணக்கு செலவு

3. கொள்வனவு செய்யும்போது பொறுப்பேற்றுக்கொண்ட கொடுகடன்கள்.

தொழிற் கொள்வனவுக் கணக்கு வரவு
உரிய கொடுகடன் கணக்கு செலவு

4. தொழிற் கொள்வனவுக் கணக்கு மீதி.

வரவு மீதி:

நன்மதிப்புக் கணக்கு வரவு
தொழிற் கொள்வனவுக் கணக்கு செலவு

செலவு மீதி:

தொழிற் கொள்வனவுக் கணக்கு வரவு
ஒதுக்கிய முதற் கணக்கு செலவு

5. விற்போனுக்குப் பணம் கொடுத்தல்.

விற்போன் கணக்கு வரவு
காசுக் கணக்கு செலவு

உதாரண விளக்கம் 76

நாதனும் குணமும் 1-1-79ல் ஒவ்வொருவரும் ரூபா 4,000/- இட்டு பங்குடைமை வியாபாரம் ஆரம்பித்தனர். அத்திகதி அவர்கள் ஆனந்தனின் வியாபாரத்தை ரூபா 7,000/-க்குக் கொள்வனவு செய்து ரூ. 6,000/- காசாகக் கொடுத்தார்கள். ஆனந்தன் வியாபாரத்தின் காசுமீதியைத் தவிர மற்றைய சொத்துக்களையும், கொடுகடன்களையும் பங்காளர்களிடம் ஒப்படைத்தான்.

பின்வருவது ஆனந்தனின் 31-12-78ம் திகதிய ஐந்தொகையாகும்.

31-12-78ல் ஐந்தொகை

மூலதனம்	7000	கட்டடம்	5000
கடன் கொடுத்தோர்	1600	தளபாடம்	2000
சென்மதி உண்டியல்	400	சரக்கிருப்பு	500
		கடன்பட்டோர்	1000
		காசு	500
	9000		9000

மேற்கூறிய விடயங்களிலிருந்து;

(அ) தொழிற் கொள்வனவுக் கணக்கையும்,

(ஆ) பங்காளர்களின் ஐந்தொகையையும்
தயார்செய்து காட்டுக.

(அ) தொழிற் கொள்வனவுக் கணக்கு

விற்போன் (ஆனந்தன்)	7000	கட்டடம்	5000
கடன்கொடுத்தோர்	1600	தளபாடம்	2000
சென்மதி உண்டியல்	400	சரக்கிருப்பு	500
		கடன்பட்டோர்	1000
		நன்மதிப்பு	500
	9000		9000

(ஆ) 1-1-79ல் ஐந்தொகை

மூலதனம்		நன்மதிப்பு	500
நாதன் 4000		கட்டடம்	5000
குணம் 4000	8000	தளபாடம்	2000
கடன்கொடுத்தோர்	1600	சரக்கிருப்பு	500
சென்மதி உண்டியல்	400	கடன்பட்டோர்	1000
விற்போன் (ஆனந்தன்)	1000	காசு	2000
	11000		11000

அப்பியாசம்

428. சிலனும், தயாளனும் தங்களுடைய வியாபாரத்தை 1-1-79ல் ஒன்றாகத் தீர்மானித்தனர். அவர்களுடைய நிலைபின்வருமாறு:

ஐந்தொகை — சிலன்

கொடுகடன்கள்		சொத்துக்கள்	
கடன்கொடுத்தோர்	3,000	காசு	500
மூலதனம்	5,500	கடன்பட்டோர்	1,000
		சரக்கிருப்பு	5,000
		தளபாடம்	2,000
	8,500		8,500

ஐந்தொகை — தயாளன்

கொடுகடன்கள்		சொத்துக்கள்	
கடன்கொடுத்தோர்	6,500	காசு	300
மூலதனம்	4,000	கட்டிடம்	5,000
		சரக்கிருப்பு	3,000
		கடன்பட்டோர்	2,200
	10,500		10,500

கீழ்வரும் நிபந்தனைகளுக்கமைய ஒன்றாக்கப்பட்டன:

1. ஒவ்வொரு தொழிலின் நன்மதிப்பும் ரூபா 1,000/- ஆகக் கணிக்கப்பட்டுள்ளது.
2. இலாப நட்டம் சமபங்காகப் பகிரப்படும்.
3. சொத்துக்கள் கீழ்க்கண்டவாறு மறுபடி விலைமதிக்கப்பட்டது.

	சீலன்	தயாளன்
சரக்கிருப்பு	4,500/-	2,800/-
தளபாடம்	1,900/-	—
கட்டிடம்	—	4,500/-

இரு பங்குடைமை வியாபாரங்களின் கணக்குகளையும் சமப்படுத்தி, புதிய பங்குடைமை வியாபாரத்தின் ஐந்தொகையைத் தயார்செய்து காட்டுக.

429. 31-12-79ல் விஜயேந்திரன், இராமச்சந்திரன் ஆகிய இரு சில்லறை வியாபாரிகள் தமது தாபனங்களை ஒன்றாக்கினர். அவர்களது நிலைமை பின்வருமாறு:-

ஐந்தொகை — விஜயேந்திரன்

கடன்கொடுத்தோர்	6,000	காசு	6,000
மூலதனம்	11,000	தளபாடம்	2,000
		சரக்கிருப்பு	4,000
		கடன்பட்டோர்	5,000
	17,000		17,000

ஐந்தொகை — இராமச்சந்திரன்

கடன்கொடுத்தோர்	10,000	காசு	5,000
மூலதனம்	15,000	கட்டடம்	7,000
		தளபாடம்	3,000
		சரக்கிருப்பு	6,000
		கடன்பட்டோர்	4,000
	25,000		25,000

இரு தாபனங்களும் பின்வரும் நிபந்தனைகளுக்கமைய இணைக்கப்பட்டன:

1. இலாபநட்டம் சமயங்காகப் பகிரப்படும்;
2. சொத்துக்கள் பின்வருமாறு மறுபடி விலைதிக்கப்பட்டன:

	விஜயேந்திரன்	இராமச்சந்திரன்
சரக்கிருப்பு	3,400/-	5,600/-
தளபாடம்	1,900/-	2,500/-
கட்டடம்	—	7,000/-

31-12-79ல் இரு வியாபாரிகளினுடைய கணக்குகளையும் சம்ப்படுத்தி புதிய பங்குடைமை வியாபாரத்தின் ஐந்தொகையைத் தயாரிக்குக.

430. ஹனிபா, ஹமீட் என்ற இரு தனிப்பட்ட வியாபாரிகள் யுனைமனையும் சேர்த்து 1-1-79ல் பங்குடைமை வியாபாரம் ஆரம்பித்தார்கள். ஒவ்வொருவரும் தத்தம் சொத்துக்களையும், கொடுகடன்களையும் பங்குடைமை வியாபாரத்தில் கொண்டுவந்து ஒன்றாக்கினர்.

பங்காளர்களின் சொத்துக்களும் கொடுகடன்களும் பின்வருமாறு:-

சொத்துக்கள்	ஹனிபா	ஹமீட்
	ரூ.	ரூ.
சரக்கிருப்பு	12,000	12,000
தளபாடம்	16,500	14,000
கடன்பட்டோர்	1,000	—
வருமதி உண்டியல்	—	500

கொடுகடன்கள்:

கடன்கொடுத்தோர்	1,500	1,000
சென்மதி உண்டியல்	—	500

புனைபணமாக ரூபர் 56,000/- முதலீடு செய்திருக்கிறார். ஹனிபாவின் வியாபாரம் ரூபர் 2,000/- ஆகவும், ஹமீட்டின் வியாபாரம் ரூபர் 1,000/- ஆகவும் நன்மதிப்பு விலை மதிப்பிடப்பட்டது. பங்களாளர்களின் ஆரம்ப ஐந்தொகையைத் தயார் செய்து.

431. சம்பங்காக இலாப நட்டத்தைப் பிரிக்கும் சோமு, இராமு ஆகிய இரு பங்களாளர்களுடைய ஐந்தொகை பின்வருமாறு:-

31-12-79ல் ஐந்தொகை

கொடுகடன்கள்		சொத்துக்கள்	
மூலதனம்		காக	5,000
சோமு 9,000		சரக்கிருப்பு	7,000
இராமு 6,000	15,000	தளபாடம்	8,000
கடன்கொடுத்தோர்	9,000	கடன்பட்டோர்	4,000
	24,000		24,000

இவ்விருவரும் கீழ்க்காணும் மூர்த்தி, முருகேசு ஆகியோருடைய பங்குடைமையை வாங்குதல் தீர்மானித்தனர். அவர்களுடைய 31-12-79ம் திகதிய ஐந்தொகை வருமாறு:

31-12-79ல் ஐந்தொகை

கொடுகடன்கள்		சொத்துக்கள்	
மூலதனம்		காக	7,000
மூர்த்தி 5,000		சரக்கிருப்பு	2,000
முருகேசு 5,000	10,000	கட்டடம்	3,000
கடன்கொடுத்தோர்	2,000		12,000
	12,000		

சோமு, இராமு ஆகிய இரு பங்களாளர்களும் ரூபர் 5,000/- கொடுத்து மூர்த்தி, முருகேசு ஆகியோருடைய பங்குடைமையை வாங்கினர். கடன் கொடுத்தோருக்கு கொடுக்க வேண்டிய தொகையும் சோமு, இராமு ஆகியோர் கொடுப்பதென உடன்பட்டனர். தொழிற் கொள்வனவுக் கணக்கையும், புதிய தாபனத்தின் ஐந்தொகையையும் தயாரிக்கலாம்.

புதிய பங்காளர் சேர்தல்

நன்மதிப்பு:

ஒரு புதிய பங்காளன் பங்குடைமை விபர்பாரத்தில் சேர்ந்ததும் அவ்வியாபாரத்தின் சொத்துக்களிலும் நன்மதிப்பிலும் அவற்றினால் ஏற்படக்கூடிய பயன்களிலும் மற்றைய (பழைய) பங்காளர்களுடன் பங்கிட அவனுக்கு உரிமையுண்டு. இவ்வரிமையினால் பழைய பங்காளர்களுக்கு தங்கள் பங்குடைமை விபர்பாரத்தின் சொத்துக்களிலும் விடாமுயற்சி பிரயாசை மதவியலற்றால் பெற்ற நன்மதிப்பின் பயனிலும் இழப்பு ஏற்படுவதுண்டு. இவ்விழப்புக்கு ஈடாக பழைய பங்காளர்களுக்கு புதிய பங்காளனால் கொடுக்கப்படும் தொகை நன்மதிப்புக்காகக் கொடுக்கும் கட்டணம் எனப்படும்.

1. சேரும் பங்காளன் பழைய பங்காளர்கட்கு நேரடியாக நன்மதிப்புக்குரிய பணத்தைக் கொடுத்தல்:

நன்மதிப்புக்காய பணம் பழைய பங்காளர்கட்கு நேரடியாகக் கொடுக்கின் அக்கொடுக்கல் வரங்கல்கள் கணக்குகளில் இடம்பெற.

2. சேரும் பங்காளன் நன்மதிப்புக்காக பணத்தைக் கொண்டு வருதல்:

(அ) நன்மதிப்புப் பணத்தை பழைய பங்காளர்களின் இலாப நட்டத்தைப் பகிரும் விகிதாசாரப்படி தக்கம் மூலதனத்துடன் சேர்க்கின் (நன்மதிப்புப் பணத்தை வியாபாரத்தில் விடின்) உரிய பதிவுகள்:

காகக் கணக்கு வரவு

பழைய பங்காளர் மூலதனக் கி/கு செலவு

(ஆ) நன்மதிப்புத் தொகையை பழைய பங்காளர்களின் மூலதனத்துடன் சேராது. பணமாக இலாப நட்டத்தைப் பகிரும் விகிதாசாரப்படி பற்றிக்கொள்ளின் உரிய பதிவுகள்:

(i) பணம் கொண்டு வருவதற்கு பதிவு
2 (அ) படி.

(ii) பழைய பங்காளர்களின் மூலதனக் கி/கு வருவு.

காகக் கணக்க செலவு

(பின் பணத்தை எடுப்பதற்குப் பதிவுகள்)

3. சேரும் பங்காளன் நன்மதிப்பு விலையைப் பணமாகக் கொடாது நன்மதிப்புக் கணக்கு ஆரம்பித்தல்:

பொருந்திக்கொண்ட நன்மதிப்பின் விலை பணமாகச் சேரும் பங்காளனால் கொண்டுவராத போதிலும் அதன் விலையை நன்மதிப்புக் கணக்கை ஆரம்பித்து இலாப நட்டத்தைப் பகிரும் பழைய விகிதாசாரப்படி பழைய பங்காளர்கள் பகிர்ந்து கொள்வார்கள். இதற்குரிய பதிவுகள்:

நன்மதிப்புக் கணக்கு வரவு
பழைய பங்காளர்களின் மூலதனக் க/கு செலவு.

4. சேரும் பங்காளனின் மூலதனம்:

சேரும் பங்காளனின் முதலீடு செய்யும் பணத்துக்குரிய பதிவுகள்:

காகக் கணக்கு வரவு
சேரும் பங்காளன் மூலதனக் க/கு செலவு

உதாரண விளக்கம் 77

சிங்கனும், வீரனும் சம்பங்காக இலாப நட்டங்களைப் பகிரும் பங்காளர்களாவர். அவர்களது மூலதனம் முறையே ரூ: 5,000/-; ரூ. 6,000/-. 1-1-79ல் நாதன் ரூபா 4,000/- மூலதனமாகவும், ரூபா 2,000/- நன்மதிப்பாகவும் கொண்டுவரவேண்டுமென்ற நியந்தனையுடன் அவரும் ஒரு சம்பங்காளனாகச் சேர்க்கப்பட்டார்.

நாதனால் கொண்டுவரப்பட்ட நன்மதிப்பு, பங்குடைமை வியாபாரத்திலேயே விடப்பட்டதெனக்கொள்ளின், நடவடிக்கைகளுக்குரிய நாட்குறிப்புகள் பின்வருமாறு:

காக	வரவு	4,000	
நாதன் மூலதனக் க/கு	செலவு		4,000
1-1-79ல் சேரும்போது நாதன் இட்ட மூலதனம்			
காக	வரவு	2,000	
சிங்கன் மூலதனக் க/கு	செலவு		1,000
வீரன் மூலதனக் க/கு	செலவு		1,000
(நாதன் கொண்டுவந்த நன்மதிப்பு பழைய பங்காளனின் மூலதனத்துடன் சேர்க்கப்பட்டது)			

உதாரண விளக்கம்: 78

மேற்கூறிய நடவடிக்கைகளை (உதாரண விளக்கம்: 77) ஆதாரமாகக் கொண்டு நாகனூல் கொண்டுவரப்பட்ட நன்மதிப்புத் தொகை பழைய பங்காளர்களினால் எடுக்கப்பட்டதெனக் கொள்ளின் அவற்றிற்குரிய நாட்குறிப்பு பின்வருமாறு:

காசு	வரவு	4,000	
நாதன் மூலதனக் க/கு	செலவு		4,000
(1-1-79ல் சேரும்போது நாகனூலிட்ட மூலதனம்)			
காசு	வரவு	2,000	
சிங்கன் மூலதனக் க/கு	செலவு		1,000
வீரன் மூலதனக் க/கு	செலவு		1,000
(நாகன் சென் டுவந்த நன்மதிப்புபழைய பங்காளரின் மூலதனம் மூலம் சேர்க்கப்பட்டது)			
சிங்கன் மூலதனக் க/கு	வரவு	1,000	
வீரன் மூலதனக் க/கு	வரவு	1,000	
காசு	செலவு		2,000
(பழைய பங்காளர் தன்மதிப்புப் பணத்தை நாடுத்தல்)			

உதாரண விளக்கம்: 79

இலாப ரட்டத்தை 2 : 1 என்ற விகிதத்தில் பகிர்ந்துகொள்ளும் ஒப்பந்தத்துடன் வன்னியசிங்கம், குணசிங்கம் ஆகிய இரு பங்காளர்கள் பங்குடைமை வியாபாரத்தில் ஈடுபட்டனர். 1-1-79ல் அவர்களின் ஐந்தொகை பின்வருமாறிருந்தது.

1-1-79ல் ஐந்தொகை

மூலதனம்			கட்டடம்	8000	
வன். சிங்கம்	8000		தளபாட்டு	2000	10000
குணசிங்கம்	4000	12000	வங்கி	1000	
கடன் கொடுத்தோர்		1000	சரக்கியல்	2000	3000
		13000			13000

வருங்கால இலாப நட்டத்தில் $\frac{1}{5}$ பங்குக்கு உரிமையுடன் சுந்தரலிங்கம் பங்காளனாகச் சேர்க்கப்பட்டார்.

(அ) சுந்தரலிங்கம் ரூபா 3,750/-ஐ தனது மூலதனமாகவும், ரூபா 3000/-ஐ நன்மதிப்பாகவும் கொடுத்து நன்மதிப்பைப் பழைய பங்காளர்கள் தத்தம் மூலதனத்துடன் சேர்த்துக்கொண்டார்தொகைக் கருத்திற்கொண்டு, புதிய பங்குடைமை வியாபாரத்தின் ஐந்தொகையைத் தயார்செய்து காட்டுக.

(ஆ) சுந்தரலிங்கம் ரூபா 3,750/- மாத்திரம் மூலதனமாகக் கொடுத்து, நன்மதிப்புவிட ரூ. 3,000/-க்கு நன்மதிப்புக் கணக்குத் தயாரிக்கப்படுகிறதொகைக் கருத்திற்கொண்டு, புதிய பங்குடைமை வியாபாரத்தின் ஐந்தொகையைத் தயார்செய்து காட்டுக.

(இ) 1979-ல் இலாபம் ரூபா 1,20,000/- ஆகின், மூன்று பங்காளர்களும் பகிரும் தொகையைக் காண்க.

சுந்தரலிங்கம் பங்காளனாகச் சேர்ந்தபின் உரிய ஐந்தொகை

(அ) 1-1-79ல் ஐந்தொகை

மூலதனம்			கட்டடம்	8000	
என் சிங்கம்	10000		தளபாடம்	2100	10000
மணசிங்கம்	5000		வங்கி	7750	
சுந்தரலிங்கம்	3750	18750	சரக்கிருப்பு	2000	9750
கடன்கொடுத்தோர்		1000			
		19750			19750

(ஆ) 1-1-79ல் ஐந்தொகை

மூலதனம்			நன்மதிப்பு	3000	
என் சிங்கம்	10000		கட்டடம்	8000	
மணசிங்கம்	5000		தளபாடம்	2000	13000
சுந்தரலிங்கம்	3750	18750	வங்கி	4750	
கடன்கொடுத்தோர்		1000	சரக்கிருப்பு	2000	6750
		19750			19750

குறிப்பு:-

- (1) மேற்காட்டிய (ஆ) உதாரணத்தில் புதிய பங்களான் நன்மதிப்புக்காகப் பணம் எதுவும் செலுத்தாது. நன்மதிப்பை ஒரு குறிப்பிட்ட காலத்தில் (5 வருடமென எடுத்துக்கொள்ளின்) பெற உரிமையுடையவர் என்ற உடன்படிக்கை இருப்பின் 5 வருடத்திற்கு வருடாவருடம் ரூபா 600/- நன்மதிப்புக் கணக்கில் பதிவுபடுத்தல் வேண்டும். இதற்காகிய பதிவுகள்:-

வன்னியசிக்கம் மூலதனக் க/சு வரவு ரூபா 400/-

குணசிக்கம் மூலதனக் க/சு வரவு ரூபா 200/-

நன்மதிப்புக் கணக்கு செலவு ரூபா 600/-

பழைய பங்களான்கள் புதிய பங்களானைச் சேர்க்கும் போது என்ன விகிதத்தில் நன்மதிப்பைப் பங்கிட்டு தங்கள் மூலதனக் கணக்குகளில் செலவில் பதிந்தார்களோ அதே விகிதத்திலேயே நன்மதிப்பை வருடாவருடம் பதிவுப்பதற்காக பழைய பங்களான்களின் மூலதனக் கணக்கில் வரவு வைக்க வேண்டிய தொகையையும் கணித்தல் வேண்டும்.

- (2) நன்மதிப்பு விலையை வருடாவருடம் ரூபா 600/- ஆல் பதிவுபடாது நன்மதிப்புக் கணக்கில் ரூபா 3 000/- ஆகவே தொடர்ந்து இருக்கவிடின் புதிய பங்களானின் (சந்தரவிக்கத்தின் மூலதனக் கணக்கில் ரூ. 600/-ல் $\frac{1}{3}$ பங்கு ரூ. 120/-) செலவில் பதியப்படும். இதற்குரிய பதிவுகள்:-

வன்னியசிக்கம் மூலதனக் கணக்கு வரவு ரூ. 80/-

குணசிக்கம் மூலதனக் கணக்கு வரவு ரூ. 40/-

சந்தரவிங்கம் மூலதனக் கணக்கு செலவு ரூ. 120/-

(5 வருடத்தில் சந்தரவிங்கத்தின் மூலதனக் கணக்கில் செலவில் ரூபா 600/- பதியப்பட்டிருப்பதைக் காணக்கூடியதாக இருக்கும்.)

- (இ) இலாபத்தில் $\frac{1}{5}$ பங்கு சந்தரவிங்கத்திற்கு உரியது மீதி இலாபத்தில் அதாவது $\frac{4}{5}$ பங்கு இலாபத்தில் $\frac{1}{3}$ பங்கு வன்னியசிக்கத்திற்குரியது: $\frac{4}{5} \times \frac{2}{3} = \frac{8}{15}$
மீதி இலாபத்தில், அதாவது $\frac{4}{5}$ பங்கு இலாபத்தில் $\frac{1}{3}$ பங்கு குணசிக்கத்திற்குரியது: $\frac{4}{5} \times \frac{1}{3} = \frac{4}{15}$
வன்னியசிக்கத்தின் இலாபம் $\frac{8}{15} \times 120000 =$ ரூ. 64,000/-
குணசிக்கத்தின் இலாபம் $\frac{4}{15} \times 120000 =$ ரூ. 32,000/-
சந்தரவிங்கத்தின் இலாபம் $\frac{2}{15} \times 120000 =$ ரூ. 24,000/-

உவளிப்பு: 1

ஒரு பங்காளனைச் சேர்க்கும்போது, நன்மதிப்புக் கணக்கு மீதி நன்மதிப்பின் உண்மையான விலையைக் காட்டாது ரூறைவாகக் காட்டின் கீழ்க்காணும் ஏதாவது ஒருமுறை கையாளப்படல் வேண்டும்.

(அ) நன்மதிப்புக் கணக்கு மீதியைப் பழைய பங்காளர்களின் மூல நனக் கணக்குகளில், அவர்கள் இலாப நட்டத்தைப் பகிரும் விகிதாசாரப்படி வரவில் பதிந்து, நன்மதிப்புக் கணக்குப் பதிவழிக்கப்படல் வேண்டும். பின் சேரும் பங்காளன் நன்மதிப்புக் கணக் கொண்டுவரும் பணத்திற்கு காரிய பதிவுகள் உதாரண விளக்கம் 79 (அ)ல் காட்டியவாறும், புதிய பங்காளன் பணம் கொடுக்காது நன்மதிப்புக் கணக்கு ஆரம்பிக்கப்படல் வேண்டின் பதிவுகள் உதாரண விளக்கம் 79 (ஆ)ல் காட்டியவாறும் கணக்குகளில் பதியப்படும்.

(ஆ) பழைய பங்காளர்களின் மூல நனக் கணக்குகளில் அவர்கள் இலாப நட்டத்தைப் பகிரும் விகிதாசாரப்படி நன்மதிப்பின் கணக்கிலுள்ள மீதி உண்மையான விலைவரை கூட்டுவதற்காகவேண்டிய தொகையைச் செலவில் பதித்து, நன்மதிப்புக் கணக்கின் மீதி உண்மையான விலைக்கு உயர்த்தப்படல்வேண்டும். பின், சேரும் பங்காளன் முதலீடு செய்யும் தொகை அவன் கணக்கில் செலவில் பதியப்படும்.

(இ) நன்மதிப்புக் கணக்கின் மீதி அத்தொகையாகவே இருக்க வேண்டுமெனின், சேரும் பங்காளன் நன்மதிப்பின் உண்மையான விலைக்கும், நன்மதிப்புக் கணக்கு மீதிக்கு முள்ள வித்தியாசத்தில் தான் இலாப நட்டத்தில் பங்கிடுதல் விகிதாசாரப்படி தேறும் தொகையை நன்மதிப்புக் கணக் கொண்டு வருதல்வேண்டும். அத்தொகை பழைய பங்காளர்களின் மூலநனக் கணக்குகளில் இலாப நட்டத்தைப் பகிரும் விகிதாசாரப்படி பதியப்படும். உதாரணமாக; நன்மதிப்பின் உண்மையான விலை ரூபா 3,000/-, நன்மதிப்புக் கணக்கின் மீதி ரூபா 500/- எனவிருந்து அத்தொகையே அக்கணக்கின் மீதியாக இருக்கவேண்டின்; புதியபங்காளன் பின்வருங்கால இலாபநட்டத்தில் $\frac{1}{5}$ பங்கிற்கு உரிமையுடையவரையில், அவன் செலுத்த வேண்டிய நன்மதிப்புக்காய தொகை ரூபா 500/-

$$(3,000 - 500 = 2,500, \quad 2,500 \times \frac{1}{5} = 500)$$

கவனிப்பு 2

சில பங்குடைமை வியாபாரம் புதிய பங்காளனைச் சேர்த்து அதற்காகவேண்டிய பதிவுகள் நன்மதிப்பு உட்பட உரிய கணக்குகளில் பதிந்ததும் உடனடியாக நன்மதிப்பைப் பதிவுழிக்கின்றன. அவ்வாறாயின் நன்மதிப்பைப் புதிய இலாப நட்டத்தைப் பங்கிடும் விகிதப்படி பங்காளர்களின் மூலதனக் கணக்குகளில் பதிந்து (புதிய பங்காளன் உட்பட) நன்மதிப்புக் கணக்குப் பதிவுழிக்கப்படும். உதாரணமாக, உதாரண விளக்கம் 79 (ஆ) இல் நன்மதிப்பைப் பதிவுழிக்கின் நன்மதிப்புக் கணக்கு பின்வருமாறு அமையும்.

நன்மதிப்புக் கணக்கு

மூலதனக் கணக்குகள்	3000	வன்னியசிங்கம்	
		மூலதனக் க/கு	1600
		குணசிங்கம்	
		மூலதனக் க/கு	800
		சுந்தரலிங்கம்	
		மூலதனக் க/கு	600
	3000		3000

$$\text{வன்னியசிங்கம்} \quad \frac{16}{15} \times 3000 = 1,600$$

$$\text{குணசிங்கம்} \quad \frac{8}{15} \times 3000 = 800$$

$$\text{சுந்தரலிங்கம்} \quad \frac{6}{15} \times 3000 = 600$$

புதிய பங்காளனுக்கு இலாபத்தை வழங்குவதாக உத்தரவாதமளித்தல்

ஒரு புதிய பங்காளன் பங்குடைமையில் சேரும்போது தான் அனுபவித்த சிற்சில சலுகைகளையும், நன்மைகளையும் இழக்கவேண்டிய நிலை ஏற்படக்கூடும். உதாரணமாக ஒரு முகாமையாளன் அவ்வியாபாரத்தில் ஒரு பங்காளனாகச் சேரின், அவன் இதுகால வரை பெற்ற சம்பளம், தரகு போன்ற சலுகைகளைப் பெறமுடியாது. மேலும் இவ்வாறு அவன் பெறாண்டியம் பங்காளனாகச் சேருவதால் பெறும் பங்கிலாபத் தொகையிலும் கூடுதலாக இருந்தல் கூடும். ஆகவே இவர்களை பங்குடைமையில் பங்காளர்களாகச் சேரும் பொருட்டு தூண்டுவிப்பதற்காக இவர்கள் இலாபத்தில் பங்குபெறும் தொகை ஒரு குறிப்பிட்ட தொகைக்கு குறைவாக இருப்பின் குறையும் தொகையை ஒன்று அல்லது ஒன்றுக்க மேற்பட்ட பழைய பங்காளர்கள் தாம் கொடுப்பதாக உத்தரவாதம் ஆளிக்கின்றனர்.

உதாரணமாக, ஒரு சேரும் பங்காளன் $\frac{1}{5}$ பங்கு இலாபம் பெற உரிமையுடையவன். அவன் இலாபமர்கப் பெறும் தொகை ரூபா 1500/-க்கு குறையாமல் கொடுக்கப்படுமென பழைய பங்காளர்கள் உத்தரவாதம் அளித்துள்ளனர். இந்நிலையில் வியாபாரத்தில் இலாபம் ரூபா 3000/- ஏற்படின், புதிய பங்காளனுக்கு உரிய இலாபம் ரூபா 1000/- ஆனால் பழைய பங்காளர்கள் இவனுக்கு ஆகக் குறைந்த தொகை ரூபா 1500/- கொடுக்கப்படுமென உத்தரவாதம் அளித்தமையினால் அவனுக்கு கொடுக்கவேண்டிய ரூபா 500/- குறைவை, பழைய பங்காளர்கள் தாங்கள் இலாப நட்டத்தைப் பகிரும் விகிதாசாரப்படி பொறுத்தல் வேண்டும். ஆனால் பழைய பங்காளர்களில் ஒருவர் இந்த உத்தரவாதத்தை கொடுத்திருப்பின் அவரே முழுத் தொகையையும் பொறுத்தல் வேண்டும். இந்நடவடிக்கைகளுக்கான செமமையாக்கற்பதிவு பகிர்கணக்கில் இடம் பெறும்.

உதாரண விளக்கம்: 80

பங்காளர்கள் கண்ணன், மோகன் இலாப நட்டத்தை 3:2 விகிதப்படி பகிர்ந்து கொள்கிறார்கள். இலாப நட்டத்தில் $\frac{1}{10}$ பங்கு உரிமையுடன் மணியம் பங்காளனாகச் சேர்க்கப்பட்டான். அத்தோடு மணியத்துக்கு ஆகக் குறைந்தது இலாபமாக ரூபா 3000/- கொடுக்கப்படுமென பழைய இரு பங்காளர்களும் உத்தரவாதம் அளித்தனர். வியாபாரத்தில் ரூபா 20,000 இலாபம் ஏற்பட்டதெனக் கொள்ளின் இலாபநட்டப் பகிர் கணக்கு கீழ்க்கண்டவாறு அமையும்.

இலாப நட்டப் பகிர் கணக்கு

கண்ணன் இலாபம்		மீதி கி. கொ. வ.	20,000
18800			
மணியத்தின் குறைவு $\frac{3}{5} \times 1000$	600	10,300	
மோகன் இலாபம்	7200		
மணியத்தின் குறைவு $\frac{2}{5} \times 1000$	400	6,800	
மணியம் இலாபம்	2000		
கண்ணனிடம்	600		
மோகனிடம்	400	3,000	
		20,000	20,000

மேற்காட்டிய உதாரண விளக்கத்தில், முழுக் குறைவுக்கும் கண்ணன் உத்தரவாதம் அளித்திருப்பின் இலாப நட்டப் பகிர் கணக்கு கீழ்க்கண்டவாறு அமையும்.

இலாபநட்டப் பகிர் கணக்கு

கண்ணன் இலாபம்		மீதி கி. சொ. வ.	20,000
10800			
மணியத்தின் குறைவு	1000	9,800	
மோகன் இலாபம்		7,200	
மணியத்தின் இலாபம்	2000		
கண்ணனிடம்	1000	3,000	
		20,000	20,000

புதிய பங்காளனைச் சேர்க்கும்போது சொத்துக்களை மறுபடி விலைமதித்தல்.

பங்குடைமை வியாபாரத்தில் ஈடுபடும் பங்காளர்கள் ஒரு புதிய பங்காளனைச் சேர்க்கும்போது, பங்குடைமை வியாபாரத்தின் சொத்துக்களை மறுபடி விலைமதிப்பிடுவதுமுண்டு. அதனால் நட்டம் ஏற்படின், அவற்றை இலாப நட்டத்தைப் பகிரும் விகிதப்படி பழைய பங்காளர்களினால் பகிரப்படும். சொத்துக்களை மறுபடி விலை மதிப்பிடுவதற்காய பதிவுகள் பதிந்த பின்பே, புதிய பங்காளனைச் சேர்க்கும்போது உரிய பதிவுகள் பதியப்படல் வேண்டும்.

சொத்துக்களை மறுபடி விலைமதிப்பிடு போது பதிவுகள்

1. ஒரு சொத்தின் பெறுமதி கூடுமாயின்:
அச்சொத்துக் கணக்கு வரவு
மறுபடி விலைமதிப்புக் கணக்கு செலவு
2. ஒரு சொத்தின் பெறுமதி குறையுமாயின்:
மறுபடி விலைமதிப்புக் கணக்கு வரவு
சொத்துக் கணக்கு செலவு
3. மற்றைய சொத்துக்களைப்போல் நன்மதிப்பையும் மறுபடி யும் விலை மதிக்கின்:
நன்மதிப்புக் கணக்கு வரவு
மறுபடி விலைமதிப்புக் கணக்கு செலவு

4. மறுபடி விலைமதிப்புக் கணக்கு மீதி, மறுபடி விலைமதிப்பு இலாபத்தைக் குறிக்குமெனின்;

மறுபடி விலைமதிப்புக் கணக்கு வரவு
பங்காளர்கள் மூலதனக் கணக்குகள் செலவு

5. மறுபடி விலைமதிப்புக் கணக்கு மீதி, மறுபடி விலைமதிப்பு நட்டத்தைக் குறிக்குமெனின்;

பங்காளர்கள் மூலதனக் கணக்கு வரவு
மறுபடி விலைமதிப்புக் கணக்கு செலவு

உதாரண விளக்கம்: 81

குமாரனும், நடேசனும் இலாப நட்டத்தை 8 : 2 என்ற விகிதத்தில் பங்கிடும் பங்காளர்கள். 31-12-79இல் அவர்களின் ஐந்தொகை வருமாறு:

31-12-79ல் ஐந்தொகை

மூலதனம்:		கட்டடம்	6000
குமாரன்	6000	தளபாடம்	2000
நடேசன்	4000	காக	500
கடன்கொடுத்தோர்	1000	சரக்கிருப்பு	1800
		கடன்பட்டோர்	900
	<u>11000</u>		<u>11000</u>

31-12-79ல் நரேந்திரன் தேறும் இலாப நட்டத்தில் $\frac{1}{3}$ பங்கு பெறும் உரிமையுடன் சேர்க்கப்பட்டான். நரேந்திரன் ரூபா 6,250/- மூலதனமாகவும், ரூபா 3,000/- நன்மதிப்பு விலையாகவும் கொண்டுவரல் வேண்டும்;

நரேந்திரனைப் பங்காளனாகச் சேர்க்கலின் பழைய பங்காளர்கள் வியாபாரத்தின் கட்டடத்தை ரூபா 6,600/- ஆகவும் தளபாடத்தை ரூபா 950/- ஆகவும் மறுபடி விலைமதித்தனர். அத்தோடு அறவிடமுடியாத கடனுக்கு ரூபா 50/- ஒதுக்குவதாகவும் தீர்மானித்தார்கள்.

மேற்கூறிய விபரங்களிலிருந்து மறுபடி விலைமதித்தற் கணக்கையும், புதிய பங்காளனைச் சேர்த்தபின் உள்ள ஐந்தொகையை யும் தயாரிசெய்க.

மறுபடி விலை மதித்தற் கணக்கு

தளபாடம்	1051	கட்டடம்	600
அ. வி. மு. ச.		மூலதனக் க/கு	
ஒதுக்கம்	50	குமாரன்	300
		நடேசன்	200
			500
	<u>1101</u>		<u>1100</u>

31-12-79ல் ஐந்தொகை

மூலதனம்:			கட்டடம்	6600	
குமாரன்	7500		தளபாடம்	950	7,550
நடேசன்	5000		சரக்கிருப்பு	1600	
நேரந்திரன்	6250	18,750	காசு	9750	
			கடன்பட்		
கடன் கொடுத்த			டோர் 900		
தோர்	1,000		அ.வி.மு.ச.		
			ஒதுக்கம் 50	850	
					12,200
		<u>19,750</u>			<u>19,750</u>

மூலதனக் கணக்குகள் விபரம்:

குமாரன்	ரூ.	ரூ.
மீதி	6,000	
மறுபடி விலைமதிப்பு நடட்டம்	300	
	5,700	
நன்மதிப்பு கூட்டுகி	1,800	7,500
நடேசன்		
மீதி	4,000	
மறுபடி விலைமதிப்பு நடட்டம்	200	
	3,800	
நன்மதிப்பு கூட்டுகி	1,200	5,000

அபிப்பிராயம்

432. சந்திரனும், மோக்னும் முறையே ரூ. 10,000/-, ரூ. 5,000/- மூலதனத்துடன் இலாப நட்டத்தைச் சமபங்காகப் பகிரும் பங்காளர். 31-12-79ல் தேவன் ரூபா 5,000/- மூலதனமாகவும், ரூபா 2,000/- நன்மதிப்பாகவும் கொடுத்த புதிய பங்களானாகச் சேர்கிறான். நன்மதிப்புத்தொகை வியாபாரத்திலேயே விடப்பட்டதெனக்கொண்டு நடவடிக்கைகளுக்கான நாட்குறிப்பைத் தயாரிக்குக.

433. தாசன், நாதன் ஆகியோரது மூலதனம் முறையே ரூபா 8,000/-, ரூபா 7,000/-, அவர்கள் 5 : 3 ஆக இலாப நட்டத்தைப் பகிர்ந்தனர். 1-3-79ல் யோகன் ரூபா 10,000/- மூலதனத்துடனும் ரூபா 4,000/- நன்மதிப்புடனும் புதிய பங்களானாகச் சேர்க்கப்பட்டான் நன்மதிப்பாகக் கொண்டு வந்த பணம் பழைய பங்காளர்களால் எடுக்கப்படுவதில்லை என்று தீர்மானிக்கப்பட்டது. நடவடிக்கைகளுக்கான நாட்குறிப்பையும், பேரேட்டுக் கணக்குகளையும் தயாரிக்குக.

434. துரை, சாந்தன் ஆகிய இருவரும் இலாப நட்டத்தைச் சமமாகப் பகிரும் பங்காளர்கள். அவர்கள் ஒவ்வொருவரும் ரூபா 10,000/- மூலதனமிட்டிருந்தனர். பாலு 1-12-79ல் புதிய பங்களானாகச் சேர்க்கப்பட்டான். அவன் ரூபா 10,000/- மூலதனமாகவும், ரூபா 3,000/- நன்மதிப்பாகவும் கொண்டு வந்தான். நன்மதிப்புத்தொகை பழைய பங்களாளால் எடுக்கப்பட்டது, நடவடிக்கைகளைப் பதிவதற்கான நாட்குறிப்புக்களைத் தயாரிக்குக.

435. நாதன், வீமன், வீரன் ஆகியோர் சமபங்காளர்கள். அவர்கள் ஒவ்வொருவரும் ரூ. 20,000/- முதலிட்டிருந்தனர், 31-12-79ல் விந்தன் ரூபா 20,000/- மூலதனத்துடனும் ரூபா 12,000/- நன்மதிப்புடனும் புதிய பங்களானாகச் சேர்க்கப்பட்டான்.

தயாரிக்குக: (அ) நன்மதிப்பு வியாபாரத்திலிருந்து எடுக்கப்படவில்லையெனக்கொண்டு நாட்குறிப்பு, பேரேட்டுக் கணக்குகள்.

(ஆ) நன்மதிப்பு வியாபாரத்திலிருந்து பழைய பங்களாளர்களால் எடுக்கப்பட்டதெனக்கொண்டு நாட்குறிப்பு, பேரேட்டுக் கணக்குகள்.

436. வாமன், தேவன், இராமன் ஆகியோர் முறையே ரூபா 10,000/-, ரூபா 12,000/-, ரூபா 15,000/- மூலதனத்துடன் பங்குடைமை வியாபாரத்திலீடுபட்டனர். அவர்கள் இலாப நட்டங்களை முறையே $\frac{1}{2} : \frac{1}{3} : \frac{1}{4}$ ஆகப் பகிர்ந்தனர். 1-1-79ல் சேகரன் ரூபா 20,000/- மூலதனம், ரூ 6,000/- நன்மதிப்பு ஆகியவற்றுடன் புதிய பங்களானாகச் சேர்க்கப்பட்டான்.

தயாரிக்குக! (அ) நன்மதிப்பு வியாபாரத்திலிருந்து எடுக்கப்படவில்லையெனக்கொண்டு நாட்குறிப்பு பேரேட்டுக் கணக்குகள்.

(ஆ) நன்மதிப்பு வியாபாரத்திலிருந்து பழைய பங்களாளர்களால் எடுக்கப்பட்டதெனக்கொண்டு நாட்குறிப்பு, பேரேட்டுக் கணக்குகள்.

437. பங்களாளர்களான குணம், மணியம் இலாப நட்டத்தை 3 : 2 விகிதப்படி பகிர்ந்துகொள்கிறார்கள். சண்முகம் நன்மதிப்புக்கென ரூ. 1,000/-மும், மூலதனமாக ரூ. 5,000/-மும் கொடுத்து 1-1-80ல் பங்களானாகச் சேர்கிறார்.

31-12-79ல் குணம், மணியம் ஆகியோரின் ஐந்தொகை பின்வருமாறு!

ஐந்தொகை

மூலதனம்:		நிலையான சொத்துக்கள்	20,000
குணம்	15,000	சரக்கிருப்பு	2,000
மணியம்	10,000	காக	2,000
கடன்கொடுத்தோர்	1,000	கடன்பட்டோர்	2,000
	26,000		26,000

(அ) சேரும் பங்களாள் கொடுத்த நன்மதிப்புப்பணம் பழைய பங்களாளரால் பற்றிக்கொள்ளப்பட்டதெனக்கருத்திற்கொண்டு நாட்குறிப்புக்களைத் தயாரிப்பதுடன், ஆரம்ப ஐந்தொகையையும் தயாரிசெய்க.

(ஆ) நன்மதிப்புத்தொகை பழைய பங்களாளர்களால் தங்கள் மூலதனத்துடன் சேர்க்கப்பட்டது எனக் கருத்திற்கொண்டு நாட்குறிப்புக்களைத் தயாரிப்பதுடன், ஆரம்ப ஐந்தொகையையும் தயாரிசெய்க.

438. 31-12-79 இல் இலாப நட்டத்தைச் சம்பங்காகப் பகிரும் சவரிமுத்து, அந்தோனி, யோசேப்பு முதலியோரின் பங்குடைமை வியாபாரத்தில் அவர்களின் மூலதனம் முறையே ரூபா 5,000/-; ரூபா 4,000/-; ரூபா 3,000/-, அத்திகதியில் அவர்களின் நடைமுறைக் கணக்கு முறையே ரூபா 1,400/-; ரூபா 1,200/-; ரூபா 1,000/- செலவுமீதயாகவும், சொத்துக்கள் ரூபா 15,600/- ஆகவும் இருந்தன.

1-1-80ல் பிரிஸ் மூலதனமாக ரூபா 4,800/-; நன்மதிப்புக்களை ரூபா 3,000/- கொடுத்து ஒரு பங்காளனாகச் சேர்கிறார்.

1-1-80ல் புதிய பங்காளனைச் சேர்த்தபின் உரிய ஐந்தொகையைத் தயாரிசெய்து காட்டுக.

439. 31-12-79ல் 2 : 1 என்ற விகிதத்தில் இலாப நட்டத்தைப் பகிரும் பங்காளர்களின் ஐந்தொகை பின்வருமாறு:-

ஐந்தொகை

ஆனந்தனின் மூலதனம்	40,000	சொத்துக்கள் வங்கி	80,000
மகாதேவனின் மூலதனம்	20,000		30,000
கடன் கொடுத்தோர்	50,000		
	<u>1,10,000</u>		<u>1,10,000</u>

1-1-80ல் சகாதேவன் ரூ. 26,000/- கொடுத்து இலாப நட்டத்தில் 25% பெறும் உரிமையுடன் பங்காளனாகச் சேர்கிறார். நன்மதிப்பு ரூ. 18,000/- ஆக விவரித்தது நன்மதிப்புக் கணக்கில் பதிவதெனத் தீர்மானிக்கப்பட்டது.

(அ) ஆனந்தன், மகாதேவன், சகாதேவன் ஆரம்ப ஐந்தொகையைத் தயாரிசெய்க.

(ஆ) நன்மதிப்பு உடனடியாகப் பதிவுபிக்கப்பட்டதெனக் கருத்திற்கொண்டு ஆரம்ப ஐந்தொகையைத் தயாரிசெய்க.

440. இராசதுரை, பரமானந்தம் இருவரும் இலாப நட்டங்களை 2 : 1 என்ற விகிதத்தில் பகிரும் பங்காளராவர். 31-12-79ல் அவர்களின் ஐந்தொகை பின்வருமாறு:-

ஐந்தொகை

மூலதனம்:		இயந்திரம்	2,000
இராசதுரை	20,000	-தளபாடம்	5,000
பரமானந்தர்	10,000	சரக்கிருப்பு	10,000
கடன்கொடுத்தோர்	2,000	கடன்பட்டோர்	12,000
		வங்கி	3,000
	32,000		32,000

1-1-80ல் கீழ்க்காணும் நிபந்தனையில் சரவணபவனைப் பங்காளனாகச் சேர்க்கின்றார்கள்.

1. சரவணபவன் மூலதனமாக ரூபா 12,000/-யும், நன்மதிப்பாக ரூபா 3,000/-யும் கொண்டுவர வேண்டும் அவர் இலாப நட்டத்தில் $\frac{1}{2}$ பங்கிற்கு உரிமையுடையவர்.

2. சரவணபவனைச் சேர்க்கும்போது சொத்துக்கள் கீழ்க்கண்டவாறு மறுவிலை மதிக்கப்பட்டது.

இயந்திரம்	ரூபா 1,000/-
சரக்கு	ரூபா 13,000/-
தளபாடம்	ரூபா 6,000/-

மேற்கூறிய நடவடிக்கைகளுக்காகிய நாட்குறிப்பைத் தயாரித்து மூன்று பங்காளர்களினதும் ஆரம்ப ஐந்தொகையைத் தயாரிச்செய்க;

441. அல்பேட், ரெபேட் இருவரும் இலாப நட்டங்களை 3 : 2 என்ற விகிதத்தில் பகிரும் பங்காளர்கள். அல்பேட் ரூபா 10,000/- கொடுத்து இலாப நட்டத்தில் 25% பெறும் உரிமையுடைய பங்காளனாகச் சேர்கிறான். அத்தொடுவில்பேட் இலாபப் பங்கு ஆகக் குறைந்தது ரூபா 2,000/- ஆக இருத்தல் வேண்டுமெனவும், இதனால் ஏற்படும் குறைவை, அல்பேட்டும், ரெபேட்டும் தாம் இலாப நட்டம் பகிரும் விகிதப்படி பொறுப்பதாக உறுதி அளித்தனர். வியாபாரத்தில் வருட முடிவில் ரூபா 4,600/- இலாபமெனக் கருத்திற்கொண்டு அல்பேட்டிற்குரிய இலாபநட்ட பங்கிணக்கைத் தயாரிச்செய்து காட்டுக;

442. சலீம், நலீம், காசிம், றகீம் ஆகியோர் பங்குடைமை வியாபாரிகள். அவர்கள் இலாப நட்டத்தை 3:3:1:1 என்ற விகிதத்தில் பகிர்கின்றனர். 1-1-79இல் அவர்களின் மூல தலை: சலீம் ரூபா 15,000/-, நலீம் ரூபா 15,000/-, காசிம் ரூபா 10,000/-, றகீம் ரூபா 10,000/-. 1-1-79இல் வியாபாரத் தாபனத்தின் முகாமையாளரான சமீம் ரூபா 5,000/- மூலதனத்துடன் இலாப நட்டத்தில் $\frac{1}{5}$ பங்கு கொள்ள உரிமையுடைய பங்களானாகச் சேர்க்கப்பட்டான். அத்தோடு சமீம் பெறும் இலாபத் தொகை எக்காலத்திலும் ரூ. 800/- க்குக் குறையாமலிருக்குமென்றும் அவ்வாறு குறையின், குறைவை சலீமும், நலீமும் தாம் இலாப நட்டத்தை பகிரும் விகிதப்படி பொறுப்பதாக உத்தரவாதமளித்தனர். புதிய பங்குடைமை ஒப்பந்தத்தில் கீழ்க்காணும் விடயங்களும் அடங்கியுள்ளது.

1. பங்களாளர்கள் தம் மூலதனத்துக்கு வருடத்துக்கு 5% வட்டிக்கு உரித்துடையவர்கள்.
2. இலாபத்தைப் பகிரமுன், சமீம் வருடத்துக்கு ரூபா 1000/- சம்பளமும் இறுதி இலாபத்தில் 10% தாசும் (அதாவது மூலதனவட்டி சழிக்க முன்பும், சம்பளமும், தரகும் நீக்கி வரும் இலாபத்தில்) பெற உரிமையுடையவன்.

31-12-79 வருட முடிவில் வியாபாரத்தில் பங்களாளன் சமீமின் சம்பளம், தரக, பங்களாளர் மூலதனவட்டி முதலியன கழிக்கமுன் இலாபம் ரூபா 6313/- எனக் கிருத்திறி கொண்டு இலாபநட்டப் பகிர் கணக்கைத் தயார்செய்து காட்டுக.

பங்களாளர் விலகல்

ஒரு பங்களாளன் இணைப்பாறின் அல்லது இறக்கின் நன்மதிப்பு

ஒரு பங்களாளன் இணைப்பாறுதல், இறத்தல் அல்லது நீங்குதல் காரணமாக அவனின் நன்மதிப்பின் உரிமைத் தொகை வழக்கமாக பங்குடைமை ஒப்பந்தத்தில் உள்ளவாறு, அன்றேல் பங்களாளர்கள் இணங்கி மதிப்பிட்டு, இலாப நட்டத்தைப் பங்கிடும் விகிதப்படி வழங்கப்படும். நன்மதிப்புக் கணக்கின் மீதி நன்மதிப்பின் உண்மையான விலையைக் காட்டின், மேற்கூறியவாறு கணக்கிடல் வேண்டியதில்லை.

பங்களான் நீங்கும்போது பதிவுகள்:

1. நன்மதிப்பின் உண்மையான விலைக்கு நன்மதிப்புக் கணக்குத் தொடங்க வேண்டிய பதிவுகள்:

நன்மதிப்புக் கணக்கு வரவு
மூலதனக் கணக்குகள் செலவு

(நீங்கும் பங்களான் உட்பட அவர்கள் இலாபநட்டத் தைப் பகிரும் விகிதப்படி)

2. வெளியேறும் பங்களானுக்கு நன்மதிப்பின் உரியபங்கின் விலையைப் பதியின்;

நன்மதிப்புக் கணக்கு வரவு
வெளியேறும் பங்களான் மூலதனக் கணக்கு செலவு

3. நன்மதிப்பு விலையை மாற்றவோ, அன்றில் பதியவோ வேண்டப்படாவிடின் பதிவுகள்: வெளியேறும் பங்களானுக்குரிய நன்மதிப்பின் விலை

தொடர்நதிருக்கும் பங்களான் மூலதனக் கணக்கு வரவு
வெளியேறும் பங்களான் மூலதனக் கணக்கு செலவு

4. வெளியேறும் பங்களானுக்குக் கொடுக்க வேண்டிய பணம் கொடுக்கின்;

வெளியேறும் பங்களான் மூலதனக் கணக்கு வரவு
காகக் கணக்கு செலவு

உதாரண விளக்கம்: 82

குணம், குகன், பாலன் ஆகிய மூவரும் இலாப நட்டத்தை 3:2:1 என்ற விகிதத்தில் பங்கிடும் பங்களானர்கள். 31-12-79ல் பங்குடைமை வியாபாரத்தின் ஐந்தொகை பின்வருமாறிருந்தது:

31-12-79ல் ஐந்தொகை

மூலதனம்		நன்மதிப்பு	2,000
குணம் 9,000		கட்டடம்	1,500
குகன் 6,000		தளபாடம்	500
பாலன் 3,000		வங்கி	15,000
	18,000		
கிடன்கொடுத்தோர்	1,000		
	19,000		19,000

1-1-80ல் குணம் விலகினான். குணம் பாளையம் 2:1 என்ற விகிதத்தில் லொப நட்டக்கைப் பங்கிடும் ஒப்பந்தத்துடன் வியாபாரத்தைத் தொடர்ந்து நடாத்தத் தீர்மானித்தார்கள்.

குணம் வெளியேறியதால் நன்மதிப்பின் விலை ரூபா 5,000/- ஆக விவரமதிக்கப்பட்டது. பங்காளர்கள் நன்மதிப்புக் கணக்கு மீதியைக் கூட்டவில்லை எனக் கருத்திற்கொண்டு, குணம் வெளியேறிய பின் உள்ள ஐந்தொகையைத் தயார் செய்து காட்டுக.

1-1-80ல் ஐந்தொகை

மூலதனம்*		நன்மதிப்பு	2,000
குடன் 5,000		கூட்டம்	1,500
பாலன் 2,500	7,500	தளபாடம்	500
கடன்கொடுத்தோர்	1,000	வங்கி	4,500
	8,500		8,500

* பங்காளர் கணக்குகளின் விபரம்:

குணக்கக் குக் கொடுத்த தொகை:	ரூ.
மூலதனம்	9,000
நன்மதிப்பு: (5000 - 2000) 3000இல் $\frac{1}{3}$	= 1,500
	<u>10,500</u>
குடன் மூலதனம்:	
மூலதன மீதி	6,000
குணத்தின் நன்மதிப்புக் கழி: $\frac{1}{3} \times 1500$	= 1,000
	<u>5,000</u>
பாலன் மூலதனம்:	
மூலதன மீதி	3,000
குணத்தின் நன்மதிப்புக் கழி: $\frac{1}{3} \times 1500$	= 500
	<u>2,500</u>

எலியற்றும் - எலியற்றும் (1911) வழக்குத் தீர்ப்பு:

இவ்வழக்குத் தீர்ப்பின்படி இளைப்பாறும் பங்காளனுக்கு அல்லது குறக்கம் பங்காளனுக்கு (அவர் சார்பில் அவரது உரிமையாளர்க்கு) கொடுக்கவேண்டிய தொகை பங்குடைமைத் தாயனத்தின் கொடுக்கலாகக் கருதப்படலாகாது. ஆனால் பொருந்திக் கொண்ட விசுவத்தின் அல்லது அவ்வாறு பொருந்திய ஒப்பந்த

மீள்வாயின், இலாப நட்டத்தைப் பகிரும் விகிதப்படி அத் தொகை ஒவ்வொரு பங்காளரதும் சொந்தக் கொடுகடன் பொறுப்பாகும். ஆகவே, இலாபநட்டத்தைப் பகிரும் விகிதத்தில் அல்லது பொருந்திக்கொண்ட வேறு விகிதத்தில் விலகும் பங்காளனுடைய அல்லது இறக்கும் பங்காளனுடைய மூலகனக் கணக்கின் மீதி மற்றைய (தொடர்ந்து இருக்கும்) பங்காளர்களது மூலதனக் கணக்குகளுக்கு மாற்றப்படும் கொடுக்கவேண்டிய இத்தொகையை ஒரு பங்காளன் பங்குடைமையின் பணத்திலிருந்து கொடுப்பானாயின், கொடுக்கும் பங்காளனது நடைமுறைக் கணக்கில் அல்லது பற்றுக் கணக்கில் அத்தொகை வரவு எழுதப்படும்.

உதாரண விளக்கம்: 83

தவம், நவம், சிவம் ஆகிய மூவரும் 3:2:1 ஆக இலாப நட்டத்தைப் பகிரும் பங்காளர்கள். 31-12-79 இல் அவர்களுடைய ஐத்தொகை பின்வருமாறு:

31-12-79ல் ஐத்தொகை

மூலதனக் க/கு		தளபாடம்	1,000
தவம்	2,400	சரக்கிருப்பு	2,060
நவம்	1,500	வங்கி	1,500
சிவம்	1,600		
	4,500		4,500

தவம் வியாபாரத்திலிருந்து விலகினார். 31-12-79 இல் பங்குடைமையின் நன்மதிப்பு ரூ. 3,600/-என மதிப்பிடப்பட்டுள்ளது. புதிய பங்காளர்கள் நவமும், சிவமும் 2:1 ஆக இலாப நட்டங்களைப் பகிர்கின்றார்கள். "எவியற்றும் எவியற்றும் விதி" யைக் கருத்திற்கொண்டு பதிவுகளைத் தருக.

நாட்குறிப்பு

நன்மதிப்புக் க/கு	வரவு	3,600	
தவம் மூலதனக் க/கு	கொடுவு		1,800
நவம் மூலதனக் க/கு	கொடுவு		1,200
சிவம் மூலதனக் க/கு	கொடுவு		600
(நன்மதிப்பு பக்கிடப்பட்டது)			
தவம் மூலதனக் க/கு	வரவு	4,200	
நவம் மூலதனக் க/கு	கொடுவு		2,800
சிவம் மூலதனக் க/கு	கொடுவு		1,400
(நன்மதிப்புடைய மூலதனக் கணக்கு மீதி மாற்றப்பட்டது)			

தவம் மூலதனக் கணக்கு

தவம் மூலதனக் க/க்கு கொ. செ. 2800	மீ.சி. கொ; வ. நன்மதிப்பு	2400 1800
சிவம் மூலதனக் க/க்கு கொ. செ. 1400		
<u>4200</u>		<u>4200</u>

1-1-80ல் தவம், சிவம் ஆகியோரது ஐந்தொகை

மூலதனக் க/கு		தளபாடம்	1,000
தவம்	5,500	சரக்கிருப்பு	2,000
சிவம்	2,600	வங்கி	1,500
		நன்மதிப்பு	3,600
	<u>8,100</u>		<u>8,100</u>

அப்பியாசம்

443. மரியாம்பிள்ளை, சீமாம்பிள்ளை, யோசேப் இலாப நட
டத்தை 4 : 3 : 3 என்ற விகிதத்தில் பங்கும் பங்காளர்கள்.
31-12-79ல் அவர்களது ஐந்தொகை பின்வருமாறு:-

ஐந்தொகை

மூலதனம்		நிலையான சொத்து	20,000
மரியாம்பிள்ளை	24,000	சரக்கிருப்பு	5,000
சீமாம்பிள்ளை	18,000	வங்கி	40,000
யோசேப்	18,000		
கடன் கொடுத்தோர்	5,000		
	<u>65,000</u>		<u>65,000</u>

1-1-80ல் யோசேப் பங்குடைமை வியாபாரத்தில்
இருந்து விலகினார்; அப்பொழுது வியாபாரத்தின் நன்
மதிப்பின் விலை ஐந்து வருடச் சராசரி வாய்ப்பத்தில் 1½ வரு
டத்தியதாக நிர்ணயிக்கப்பட்டது. ஐந்து வருட இலாபம்
முறைமைய 1975ல் ரூபா 2,000/-; 1976ல் ரூபா 3,000/-;
1977ல் ரூபா 2,500/-; 1978ல் ரூபா 3,000/-; 1979ல்
ரூபா 2,500/- ஆகும்.

யோசேப் விலகியபின் உள்ள ஐந்தொகையைத் தயா
ரிக்குக.

444. ஆசைப்பிள்ளை, காசிப்பிள்ளை, முருகப்பிள்ளை இலாப நடவடத்தை 3 : 2 : 1 என்ற விகிதத்தில் பங்கிடும் பங்காளர்களாவர். 31-12-79இல் பங்குடைமை வியாபாரத்தின் ஐந்தொகை பின்வருமாறிருந்தது.

ஐந்தொகை

மூலதனம்:		நன்மதிப்பு	2,000
ஆசைப்பிள்ளை	9,000	தளபாடம்	2,000
காசிப்பிள்ளை	6,000	சரக்கிருப்பு	3,000
முருகப்பிள்ளை	3,000	வங்கி	14,000
கடன் கொடுத்தோர்	3,000		
	<u>21,000</u>		<u>21,000</u>

1-1-80ல் ஆசைப்பிள்ளை பங்குடைமை வியாபாரத்தினை நிறுது இளைப்பாறுகின்றார். உத்திகையில் நன்மதிப்பின் விலை ரூபா 8,000/- ஆக மதிக்கப்பட்டது. காசிப்பிள்ளையும் முருகப்பிள்ளையும் ஆசைப்பிள்ளைக்குக் கொடுக்கவேண்டிய தொகையைக் கொடுத்து விட்டு வியாபாரத்தைத் தொடர்ந்து நடாத்துகிறார்கள்.

கீழ்க்கண்ட காரிப்புக்களைக் கருத்திற்றொண்டு ஆசைப்பிள்ளை விலையின் உள்ள ஆரம்ப ஐந்தொகையைத் தயாரி செய்து காட்டுக.

(அ) நன்மதிப்புக் கணக்கு மீதியைக் கூட்டாது, அதே தொகையாக வைத்திருத்தல் வேண்டும்.

(ஆ) நன்மதிப்புக் கணக்கில் உண்மையான விலையைப் பதித்தல் வேண்டும்.

445: ரூபா 1,20,000/- மகலைக்கொண்ட பங்குடைமை வியாபாரத்தின் மூலதன விபரம்: செய்வநாயகம் ரூ. 50,000/-; இராசநாயகம் ரூபா 40,000/-; சணநாயகம் ரூ. 30,000/-; பங்காளர்கள் இலாப நடவடத்தை மறையே 5 : 4 : 3 என்ற விகிதப்படி பகிர்கிறார்கள். 1-4-79ல் இராசநாயகம் இறந்து விட்டார். பங்குடைமை ஒப்பந்தத்தின்படி இராசநாயகத்துக்குப் பின்வருவன சேரவேண்டியுள்ளது:

1. இறுதியாகத் தயாரித்த ஐந்தொகையிலுள்ள மூலதனத் தொகை.

2. நன்மதிப்பின் விலை (கடந்த மூன்று வருடச் சராசரி இலாபம்.)

3. இறந்த சிசுதி உரையுள்ள இலாபம் (சென்ற வருட இலாபத்தின் அடிப்படையில் கணிக்கப்படும்)

சென்ற மூன்று வருட இலாபம் மூன்றையே 1976ல் ரூபா 31,500/-; 1977ல் ரூபா 28,000/-; 1978ல் ரூபா 30,500/- எனக் கருத்திற்கொண்டு இராசநாயகத்தின் தத்துவகர்ரன் பெறவேண்டிய தொகையைக் காண்க.

பங்குடைமைக் கலைப்படி

பங்குடைமை வியாபார ஒப்பந்தத்தில் கொடுத்திருக்கும் நிபந்தனைக்கமைய அல்லது அவ்வாறு ஒப்பந்தம் இல்லாவிடின் பங்குடைமைச் சட்டத்திற்கமைய பங்குடைமை வியாபாரம் கலைக்கப்படலாம். பங்குடைமை வியாபாரத்தைக் கலைக்கும்போது அம் வியாபாரத்தின் சொத்துக்களை விற்றுத் தேறிய பணம் கீழ்க்கண்ட ஒழுங்கின்படி கொடுத்து கணக்குகள் தீர்க்கப்படும்.

1. முதலாவதாக, வியாபாரத்தின் கடன் பொறுப்புக்களை அதாவது, பங்காளரல்லாதவர்களுக்குக் கொடுக்க வேண்டிய கடன்கள்.
2. இரண்டாவதாக, மூலகணத்தைத் தவிர மேலதிகமாக பங்காளர் கொடுத்த கடன்கள்.
3. மூன்றாவதாக, பங்காளர்கள் வியாபாரத்தில் முதலீடு செய்த தொகை.
4. மீதியாக இருக்கும் தொகை, இலாபநட்டத்தைப் பகிரும் விதிப்படி பகிர்ந்து பங்காளர்கட்குக் கொடுக்கப்படல் வேண்டும்.

சொத்துக்களை விற்றுத் தேறியபணம் மேற்கூறிய முதல் மூன்று பொறுப்புக்களையும் தீர்க்கக் குறைவாக இருப்பின், சொத்துக்களை விநியோகம் நடத்தும் ஏற்பட்டதென்பது புலனாகும் உற்பத்திதைப் பங்காளர் இலாபநட்டத்தைப் பகிரும் விதிப்படி ஏற்க வேண்டும்.

பங்குடைமை கலைக்கும்போது பதிவுகள்:

1. தேறிய பணக் கணக்கை ஆரம்பித்து, வியாபாரத்தின் காசைத் தளிர்த்து ஏனைய சொத்துக் கணக்குகளைச் சமப்படுத்தி, மீதிகள் இக்கணக்கிற்கு மாற்றப்படல் வேண்டும்.

தேறிய பணக் கணக்கு வரவு

உரிய சொத்துக் கணக்கு செலவு

2. வியாபாரத்தைக் கலைப்பதற்காக ஏற்படும் செலவுகள்:

(அ) காசாகக் கொடுத்தல்:

தேறிய பணக்கணக்கு வரவு

காசாகக் கணக்கு செலவு

(ஆ) செலவைக் கொடுக்கும் பொறுப்பை ஒரு பங்களிப்பு ஏற்றுக்கொள்ளல்.

தேறிய பணக் கணக்கு வரவு

அப்பங்களிப்பு மூலதனக் கணக்கு செலவு

3. வியாபாரத்தின் சொத்துக்களை விற்றுத் தேறும் பணம்:

காசாகக் கணக்கு வரவு

தேறிய பணக்கணக்கு செலவு

4. பங்களிப்பில் ஏவரேனும் வியாபாரத்தின் சொத்தை எடுத்துக் கொள்ளல்.

உரிய பங்களிப்பு மூலதனக் கணக்கு வரவு

தேறிய பணக் கணக்கு செலவு

5. கடன்கொடுத்தோர் கணக்கு மீதிகளைத் தீர்க்கும்பொருட்டும் பணம் கொடுத்தல்:

(அ) காசாகக் கொடுத்தல்:-

கடன்கொடுத்தோர் கணக்கு வரவு

காசாகக் கணக்கு செலவு

(ஆ) பணம் கொடுக்கும்போது சழிவுபெறுதல்:-

கடன்கொடுத்தோர் கணக்கு வரவு

தேறிய பணக் கணக்கு செலவு

6. தேறிய பணக்கணக்கைச் சமப்படுத்துதல்:

இக்கணக்கு வரவுமீதி பங்குடைமைக் கலைப்பால் ஏற்பட்ட நட்டத்தையும்; செலவுமீதி இலாபத்தையும் குறிக்கும். பங்குடைமைக் கலைப்பு இலாப நட்டம், இலாப நட்டத்தைப் பகிரும் விதிப்படி பங்களிப்பாளர்களால் பகிரப்படும்.

இலாபமாயின்,

தேறிய பணக் கணக்கு வரவு

பங்களிப்பாளர்கள் மூலதனக் கணக்குகள் செலவு

நட்டமாயின்,

பங்களிப்பாளர்கள் மூலதனக் கணக்குகள் வரவு

தேறிய பணக் கணக்கு செலவு

7. மேற்கூறிய பதிவுகளுடன் காகக் கணக்குமீதி பங்காளர்களின் மூலதனக் கணக்குகளில் காணப்படும் மீதிகளின் கூட்டுத் தொகைக்குச் (செலவு மீதிகள்) சமமாக இருப்பதைக் காணக் கூடியதாக இருக்கும். ஒவ்வொரு பங்காளர்கட்கும் கொடுக்க வேண்டிய மீதியைக் கொடுக்கின்;

பங்காளர் மூலதனக் கணக்கு வரவு
காகக் கணக்கு செலவு

ஒப்பதிவுகளுடன் பங்குடைமை வியாபார நிலையத்தின் கணக்குகள் சம்பபட்டுவிடும்.

குறிப்பு

1. பங்குடைமை வியாபாரத்தைக் கலைக்கும்போது, பொது ஒதுக்கக் கணக்கில் மீதியிருப்பின்; அம்மீதியை இலாபமாகக் கருதி பங்காளர்கட்கு அவர்கள் இலாப நட்டத்தைப் பகிரும் விசிதப்படி பகிரப்பட்டு அவர்களின் மூலதனக் கணக்குகளுக்கு மாற்றப்படும்.
2. பங்குடைமை வியாபாரத்தைக் கலைக்கும்போது, அறவிட முடியாக்கடனாக்க ஒதுக்கியிருப்பின் அத்தொகை தேறிய பணக் கணக்கில் செலவில் பதியப்படல் வேண்டும். கடன் பட்டோர் மொத்த தொகை (அறவிட முடியாக்கடன் ஒதுக்கம் கழிக்கமுன் உள்ள தொகை) தேறிய பணக் கணக்கில் வரவில் பதியப்படல் வேண்டும்.

உதாரண விளக்கம் 84

இலாப நட்டத்தைச் சமப்பங்காகப் பகிரும் பங்காளர்களான நவம், தவம் ஆகியோர் தமது பங்குடைமை வியாபாரத்தைக் கலைக்கத் தீர்மானித்தனர். அவர்களுடைய 31-12-79ம் திகதிய ஐந்தொகை வருமானம்:-

31-12-79ல் ஐந்தொகை

கொடுகடன்		சொத்துக்கள்	
மூலதனம் (1-1-79)		வங்கி	5,500
நவம்	10,000	சரக்கிருப்பு	10,000
தவம்	10,000	கடன்பட்டோர்	2,500
கடன கொடுத்தோர்	5,000	இயந்திரம்	7,000
	<u>25,000</u>		<u>25,000</u>

கடன்பட்டோரிடமிருந்து ரூபா 2,400/- கிடைத்தது. சரக்கிருப்பு ரூபா 12,500/-க்கு விற்கப்பட்டது. இயந்திரம் ரூபா 6,500/-ஆக நவத்தினால் எடுக்கப்பட்டது. கடன் கொடுத்தோருக்கு ரூபா 4,800/- கொடுத்து அவர்களது கணக்குத் தீர்க்கப்பட்டது. பங்குடைமை கலைப்புச் செலவு ரூபா 200/-.

தேறிய பணக் கணக்கு, வங்கிக்கணக்கு, பங்காளர் மூலதனக் கணக்கு ஆகியவற்றைத் தயாரிக்குக.

தேறிய பணக் கணக்கு

சரக்கிருப்பு	10000	வங்கி	
கடன்பட்டோர்	2500	(கடன்பட்டோர்)	2400
இயந்திரம்	7000	வங்கி சரக்கிருப்பு	12500
வங்கி (கலைப்புச் செலவு)	200	நவம் மூலதனம் (இயந்திரம்)	6500
இலாபம்:		கடன் கொடுத்தோர் (சுழிவு)	200
நவம் மூலதனம்	950		
தவம் மூலதனம்	950		
	1900		
	<u>21600</u>		<u>21600</u>

வங்கிக் கணக்கு

மீதி	5500	கடன்கொடுத்தோர்	4800
தேறிய பணம் (கடன்பட்டோர்)	2400	தேறிய பணம் (கலைப்புச் செலவு)	200
தேறிய பணம் (சரக்கிருப்பு)	12500	நவம் மூலதனம்	4450
		தவம் மூலதனம்	10950
	<u>20400</u>		<u>20400</u>

மூலதனக் கணக்குகள்

தே. ப. (இயந்த.)	வங்கி	தவம்	நவம்	மீதி தே. ப. (இலா.)	தவம்	நவம்
					10000	10000
			6500			
	10950		4450		950	950
	<u>10950</u>		<u>10950</u>		<u>10950</u>	<u>10950</u>

“காணர்” எதிர் “மறே” (Garner Vs Murray) தீர்ப்பு

பங்குடைமை வியாபாரத்தைக் கலைக்கும்போது ஏற்படும் நட்டம் மூலதனக் கணக்குகளில் வரவில் பதியப்படும். ஒரு பங்காளனின் மூலதனக் கணக்கு வரவு மீதியாகக் காட்டின், அது தொகையினால் ஏனைய பங்காளர்களுக்குக் கொடுக்கவேண்டிய தொகை குறையும். இப்பங்காளன் தனது மூலதனக் குறைவை வியாபாரத்தில் கொண்டுவரின், ஏனைய பங்காளர்களுக்குக் கொடுக்க வேண்டிய தொகையைக் கொடுத்துக் கணக்குகள் சமப்படுத்தப்படும். ஆனால் இப்பங்காளன் தனது மூலதனக் குறைவைக் கொண்டுவர முடியாவிடின் (முறிந்தவனாகில்) பொதுவாக அம்மூலதனக் குறைவு மற்றைய பங்காளரால் இலாப நட்டத்தைப் பகிரும் விகிதப்படி பொறுப்பேற்கப்படும். ஆனால் “காணர்” எதிர் “மறே” தீர்ப்பினால் இம்முறைவை மாற்றியமைக்க வேண்டியதாகிவிட்டது. “காணர்” எதிர் “மறே” தீர்ப்பு மூலதனக் குறைவை மற்றைய பங்காளர்கள் அவரவர்கள் இறுதியாக இணங்கிய மூலதனத்திற்கு ஏற்ற விகிதப்படி பொறுக்கவேண்டிமென்பதேயாகும்.

இறுதியாக இணங்கிய மூலதனம்

பங்குடைமை ஒப்பந்தத்தின்பிரகாரம் மூலதனம் நிதியாக (மாற்றப்படாததாக) இருப்பின், அத்தொகைகளே இறுதியாக இணங்கிய மூலதனமாகும். நிதியான (மாற்றப்படாத) மூலதனம், பங்காளர்களின் சமமதப்படி எத்தருணத்திலும் கூட்டிக்கூறத்தல் கூடும். எனவே, இறுதியாக இணங்கிய மூலதனம் திட்டவட்டமாகத் தெரியாவிடின், இறுதியாகத் தயாரித்துப் பங்காளர்களால் கையொப்பமிட்ட ஐந்தொகையில் காட்டிய தொகையே இறுதியாக இணங்கிய மூலதனமெனக் கருதுதல் வேண்டும்,

“காணர்” எதிர் “மறே” தீர்ப்பு

மூலதனத்தைச் சமமற்ற தொகையினும், இலாப நட்டத்தைச் சமப்பங்காகப் பகிர்வதென வாட்ச்சொல் உடன்படிக்கையில், “காணர்”, “மறே”, “வில்லிங்ஸ்” என்ற பங்காளர்கள் நடாத்திய வியாபாரம் கலைக்கப்பட்டு, கொடுக்கவேண்டிய கடல்களைக் கொடுத்து; அத்துடன் பங்காளர் இருவரால் கொடுத்த கடனையும் தீர்த்தபின், “வில்லிங்ஸ்” மூலதனக் கணக்கு 263 பவுண்டுகுறையாகவும் சொத்து 835 பவுண்டுகுறையாகவும் காணப்பட்டது. எனவே மொத்தக் குறைவு 898 பவுண்டுகளாகும். இது சம்பந்தப்பட்ட வழக்கில் நீதிபதியின் தீர்ப்பு: 635 பவுண்டுகுறையாகவும் எல்லாப் பங்காளர்களினாலும் இலாப நட்டத்தைப் பகிரும் விகிதப்

படி பகிரப்படல் வேண்டும். (ஒவ்வொருவருக்கும் 1 பங்கு) 'வீல் கின்ஸ்' மூலதனக் குறைவும் அவருடைய சொத்துக் குறைவும் பங்கும் மற்றைய இரு பங்காளர்களினாலும் அவர்கள் கடைசியாக இணங்கிய மூலதனத்திற்கேற்ப வீகிதப்படி பொறுக்கவேண்டும் என்பதேயாகும்:

'காணர்' - 'மறே' தீர்ப்பு. (1) வியாரார நட்டத்துக்கம், (அல்லது) பங்குடைமைக் கலைப்பு நட்டத்துக்கும்; (2) ஒரு பங்காளனின் மூலதனக் குறைவினால் ஏற்பட்ட நட்டத்துக்கும் உள்ள வேற்றுமைகளைக் காட்டுவதேயாகும். வியாபார இலாப நட்டத்தைப் பங்காளர்கள் (முறிந்த பங்காளர் உட்பட) இலாப நட்டத்தைப் பகிரும் விகிதப்படி பகிரவேண்டும். ஒரு பங்காளனின் மூலதனக் குறைவால் (முறிந்தவனாகில்) ஏற்படும் நட்டம் வியாபார நட்டமல்ல. ஏனெனில் இத்தொகை ஒவ்வொரு பங்காளனுக்கும் கொடுக்கவேண்டிய கடனையன்றி, தொழிலகத்தக்கக் கொடுக்கவேண்டிய கடனல்ல. எனவே, ஒரு பங்காளனின் மூலதனக் குறைவை அவன் கொண்டுவர முடியாவிடின், மற்றைய பங்காளர்கள் அவர்களின் இறுதி மூலதனத்தின் வீகிதப்படி பொறுத்தல் வேண்டும்.

குறிப்பு:

1. ஒரு பங்காளன் முறிந்தவனானாலேயன்றி "காணர்" - "மறே" தீர்ப்பு பின்பற்றலாகாது.
2. பங்குடைமை வியாபார ஒப்பந்தத்தில் 'காணர்' - 'மறே' தீர்ப்பு பின்பற்றப்படலாகாதெனக் குறிப்பிட்டிருப்பின்; மூலதனக் குறைவு நட்டம் மற்றைய பங்காளர்களால் இலாப நட்டத்தைப் பகிரும் வீகிதப்படி பொறுக்கப்படல் வேண்டும்.
3. பெருந்தொகையான பணத்தை முதலீட்டு, குறைந்த வீகித இலாபத்தைப் பெறும் பங்காளர்களின் நன்மையைக் கருதி 'காணர்' - 'மறே' தீர்ப்பு பின்பற்றப்படலாகாது எனத் திட்டவாட்டமாகப் பங்குடைமை ஒப்பந்தத்தில் குறிப்பிடுவதுமுண்டு.

அப்பியாசம்

446. மனையமும், குணமும் இலாப நட்டத்தைச் சம்பங்காகப் பகிரும் பங்காளர். 31-12-79ல் அவர்களது ஐந்தொகை பின்வருமாறு:-

31-12-79ல் ஐந்தொகை

மூலதனம்:		இயந்திரம்	8,000
மணியம் 6,000		சரக்கிருப்பு	6,000
சூணம் 10,000	16,000	வங்கி	4,000
கடன்கொடுத்தோர்	2,000		
	<u>18,000</u>		<u>18,000</u>

31-12-79ல் பங்குடைமை கலைக்கப்பட்டது. சரக்கிருப்புமும் இயந்திரமும் ரூபா 17,000/-க்கு விற்கப்பட்டன. கடன் கொடுத்தோரின் கடன் தீர்க்கப்பட்டது.

பங்காளர்களின் கணக்குத் தீர்க்கப்பட்டபின், அவர்களின் மூலதனக் கணக்கு, தேறிய பணக் கணக்கு, வங்கிக்கணக்கு ஆகியவற்றைத் தயாரிக்குக.

447. 31-12-79இல் ஒரு வியாபார நிலையத்தின் நிலைமை பின் வருமாறு:-

31-12-79இல் ஐந்தொகை

மூலதனம்:		தளபாடம்	3,000
செல்லைபா 3,000		சரக்கிருப்பு	7,000
கண்ணன் 4,000	7,000	வங்கி	2,000
கடன்கொடுத்தோர்	5,000		
	<u>12,000</u>		<u>12,000</u>

31-12-79ல் பங்காளர்கள் பங்குடைமையைக் கலைக்கத் தீர்மானித்தனர். சரக்கிருப்பு ரூபா 8,900/-க்கு விற்கப்பட்டது. தளபாடம் ரூபா 4,000/- ஆக செல்லையாவினால் எடுக்கப்பட்டது. கடன் கொடுத்தோரின் கடன் தீர்க்கப்பட்டது. பங்குடைமை கலைப்புச் செலவு ரூபா 100/-.

பங்காளர்கள் இலாபநட்டத்தைச் சமபங்காகப் பகிர்சிற்றனர் எனக் கருத்திற்கொண்டு, பங்காளர்களின் மூலதனக் கணக்குகள், தேறிய பணக்கணக்கு, வங்கிக்கணக்கு ஆகியவற்றைத் தயாரிக்குக.

448. நவரத்தினமும், சற்குணமும் இலாபநட்டங்களை 3:1 என்ற விகிதத்தில் பகிரும் பங்காளர். 31-12-79 இல் இவர்களது சொத்துக்களும், கொடுகடன்களும் பின்வருமாறு:-

இயந்திரம் ரூபா 4,000/-; தளபாடம் ரூபா 2,000/-; சரக்கிருப்பு ரூபா 5,000/-; வங்கி மீதி ரூபா 2,000/-; கடன்பட்டோர் ரூபா 5,000/-; கடன்கொடுத்தோர் ரூபா 6,000/-; பொதுஓதுக்கம் ரூபா 1,000/-; நவரத்தினர்தின் மூலதனம் ரூபா 5,000/-; சற்குணத்தின் மூலதனம் ரூபா 6,000/-. 31-12-79 இல் அவர்கள் பங்குடைபையைக் கலைக்கத் தீர்மானித்தனர். இயந்திரம் ரூபா 4,500/- ஆகவும்; தளபாடம் ரூபா 1,900/- ஆகவும் விற்கப்பட்டது. சரக்கிருப்பு புத்தக விவரப்படி சற்குணத்தால் ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்டது. கடன்பட்டோருக்கு 5% கழிவு கொடுக்கப்பட்டது. கடன்கொடுத்தோருக்கு ரூ. 5,500 - கொடுத்துக் கணக்குத் தீர்க்கப்பட்டது. பங்குடைமை கலைப்புச் செலவு ரூபா 200/-.

தேறிய பணக் கணக்கு, பங்காளர் மூலதனக் கணக்கு, வங்கிக் கணக்கு ஆகியவற்றைத் தயாரிக்குக.

449. அபுசாவியும், அப்துல்லாவும் முறையே 3:2 என்ற விகிதத்தில் இலாப நட்டத்தைப் பகிர்ந்துகொள்ளும் பங்குடைமை வியாபாரிகள். 31-12-79 இல் அவர்களுடைய ஐந்தொகை பின்வருமாறு:-

31-12-79ல் ஐந்தொகை

மூலதனம்:		சரக்கிருப்பு	5,000
அபுசாவி	6,000	தளபாடம்	4,000
அப்துல்லா	4,000	காக	2,000
கடன்கொடுத்தோர்	1,000		
	10,000		
	11,000		11,000

இத்தகிதியில் பங்குடைமை வியாபாரம் கலைக்கப்பட்டது. சரக்கிருப்பும், தளபாடமும் விற்குத் தேறியது ரூபா 9,800/- ஆகும். கடன்கொடுத்தோருக்குப் பணம் கொடுக்கப்பட்டது.

பங்காளிகளின் கணக்குத் தீர்க்கப்பட்டபின் அவர்களின் காகக் கணக்கு, தேறிய பணக்கணக்கு, மூலதனக் கணக்குகளைத் தயாரித்து காட்டுக.

450. நந்தகுமார், நடேசகுமார், நிரந்திரகுமார் பங்குடைமை வியாபாரிகளாவர். அவர்கள் இலாப நட்டத்தைச் சம்பங்காளாகப் பகிர்கிறார்கள். 31-12-79 இல் அவர்களின் ஐந்தொகை பின்வருமாறு -

		ஐந்தொகை	
மூலதனம்:		நிலையானசொத்து	18400
நந்தகுமார்	7200	சரக்கிருப்பு	2600
நடேசகுமார்	5600	கடன்பட்டோர்	1000
நிரந்திரகுமார்	3600	அ. வி. மு. க.	
		ஒதுக்கம்	200
		காக	800
கடன்:			2200
நந்தகுமார்	2400		
நடேசகுமார்	1600		
		4000	
பொதுஒதுக்கம்	600		
கடன்கொடுத்தோர்	3000		
		<u>24000</u>	<u>24000</u>

1-1-80 இல் பங்குடைமை வியாபாரம் கலைக்கப்பட்டது. தேறிய சொத்துக்கள் கீழ்க்கண்டவாறிருந்தது.

நிலையான சொத்து	ரூபா 21,800/-
சரக்கிருப்பு	ரூபா 2,400/-
கடன்பட்டோர்	ரூபா 600/-

பங்காளர்களுக்குக் கொடுக்கவேண்டிய தொகை கொடுக்கப் பட்டதெனக் கருத்திற்கொண்டு, வேண்டிய கணக்குகளைத் தயார் செய்க.

451. அப்பாத்துரை, இராசதுரை, அண்ணாத்துரை இலாப நட்டத்தை 4:2:1 என்ற விகிதத்தில் பகிரும் பங்காளர்கள். அவர்கள் 31-1-1980ல் பங்குடைமை வியாபாரத்தைக் கலைக்கத் தீர்மானித்தார்கள், அத்திகதியில் அவர்களின் ஐந்தொகை வருமாறு:

		ஐந்தொகை	
மூலதனம்:		தளபாடப்பொறி	
அப்பாத்துரை	16720	விரட்ட்சம்	72120
இராசதுரை	6280	இலங்கை மக்கள் கம்	
அண்ணாத்துரை	44790	பனியில் 100 தொகு	
கடன்கொடுத்தோர்	16430	திப் பங்குகள்	2400
தளபாடப் பெறுமானத்		சரக்கிருப்பு	27960
தேய்ய ஒதுக்கம்	20000	வங்கி	1710
	<u>10420</u>		<u>104220</u>

1. அப்பாத்துரை தளபாடத்தையும்; பொறிநிரூட்சத்தையும் ரூபா 60,020/- விலைக்குப் பெற்றுக்கொண்டார்.
2. இராசதுரை சரக்கை ஐந்தொகையில் காட்டிய விலைப்படி பெற்றுக்கொண்டு, கடன் கொடுத்தோருக்கும் கடனைக் கொடுக்கும் பொறுப்பை ஏற்றுக்கொண்டார்.
3. அண்ணாத்துரை இலங்கை மக்கள் கம்பனி தொகுதிப் பங்குகளைப் பங்கு ரூபா 15/- விலைப்படி பெற்றுக்கொண்டார்.

பங்குடைமை வியாபாரம் கலைப்புச் சம்பந்தப்பட்ட கணக்குகளைத் தயார்செய்து காட்டுக. பங்காளர்களுக்குக் கொடுக்க வேண்டிய தொகைகள் கொடுக்கப்பட்டன.

452. அன்வர், பக்கீர், இஸ்மாயில் இலாப நட்டத்தைச் சமமாகப் பகிரும் பங்காளர்கள், 31-12-79 இல் அவர்களின் ஐந்தொகை பின்வருமாறு.

ஐந்தொகை		
மூலதனம்		நிலையான சொத்து 20000
அன்வர்	20000	சரக்கிருப்பு 5000
பக்கீர்	10000	கடன்பட்டோர் 4100
கடன்கொடுத்தோர்	12000	அறவிடமுடியாக் கடன ஒதுக்கம் 100
		4000
		இஸ்மாயில்
		(மூலதனக் குறைவு) 3000
		வங்கி 10000
	42000	42000

31-12-79இல் பங்குடைமை கலைக்கப்பட்டது.

சரக்கை அன்வர் ரூபா 4000/-க்கு விலையிட்டு எடுத்தக்கொண்டார். நிலையான சொத்துக்கள் ரூபா 15,000/-க்கு விற்கப்பட்டன. கடன்பட்டோரிடமிருந்து வரவேண்டிய தொகை முற்றாகப் பெறப்பட்டது. பங்குடைமைக் கலைப்புச் செலவு ரூபா 100/-.

1. இஸ்மாயில் தனது மூலதனக் குறைவைக் காசாடிக் கொடுத்தார் எனக் கருத்திற் கொண்டும்;
2. இஸ்மாயில் முறிந்தவனான எனக் கருத்திற் கொண்டும்;
3. "காணர் - மறே" தீர்ப்பு, பங்குடைமை கலைக்கும் போது பின்பற்றப்படமாட்டாது என, பங்குடைமை வியாபார ஒப்பந்தத்தில் காட்டப்பட்டிருக்கின்றது என்பதைக் கருத்திற் கொண்டும்;

பங்குடைமை கலைக்கும்போது கணக்குகளைச் சமப்படுத்திக் காட்டுக;

453. பங்காளர்கள் அப்துல்லாவும், சதக்கப்துல்லாவும் இலாப நட்டங்களை முறையே 3:2 விகிதத்தில் பங்கிடுகிறார்கள். 31-12-79ல் இலாப நட்டக் கணக்கின் மீதி உரிய பங்காளர் மூலதனக் கணக்குக்கு மாற்றப்பட்டு கடன்கொடுத்தோருக்குக் கொடுக்கவேண்டிய கடன்களைத் தீர்த்தபின் வங்கிக் கணக்கு ரூபா 29,610/-; அப்துல்லாவின் மூலதனக் கணக்கு ரூபா 1,62,240/-; சதக்கப்துல்லாவின் மூலதனக் கணக்கு ரூபா 85,220/- மீதியாகக் காணப்பட்டது.

1-1-80ல் பங்குடைமை வியாபாரம் கலைக்கப்பட்டது; வங்கி மீதியைத் தவிர ஏனைய சொத்துக்கள் ரூ. 2,94,900/-க்கு விற்றுப் பணம் வங்கியிலிடப்பட்டது. பங்குடைமையைக் கலைக்கும் செலவு ரூபா 300/- கொடுக்கப்பட்டது. ஒவ்வொரு பங்காளரும் பெறவேண்டிய தொகைக்குக் காசோலை பெற்றுக்கொண்டனர்.

பங்காளர்களின் கணக்குகளைத் தயார்செய்து காட்டுக.

454. குமாரதாஸ், குணதாஸ், அமரதாஸ் இலாப நட்டத்தைச் சமபங்காகப் பகிரும் பங்காளர்களாவர். 1-1-80இல் அவர்களின் வியாபாரம் கலைக்கப்பட்டது. அத்திகதியில் அவர்களின் ஐந்தொகை பின்வருமாறிருந்தது.

ஐந்தொகை

மூலதனம்:		நிலையான	
சுமாரதாஸ்	50,000	சொத்துக்கள்	30,000
குணதாஸ்	25,000	சரக்கிருப்பு	9,000
	75,000	வங்கி	39,700
கடன்கொடுத்தோர்	5,700	கடன்பட்டோர்	500
		அமரதாஸ்	1,500
		(மூலதனக்குறைவு)	
	<u>80,700</u>		<u>80,700</u>

நிலையான சொத்து ரூபா 81,550/-க்கு விற்கப்பட்டது. சுமாரதாஸ் சரக்கை ரூபா 5,600/- விலைமதித்து எடுத்துக் கொண்டார். கடன்கொடுத்தோருக்குக் கழிவு ரூபா 200/- நீக்கிக் கொடுக்கப்பட்டது. கடன்பட்டோர் 10% கழிவு நீக்கிக் கொடுத்தார்கள். பங்குடைமைக் கலைப்புச் செலவு ரூபா 400/- ஆகும்.

(அ) அமரதாசாவின் மூலதனக்குறைவு அவரால் கொண்டு வரப்பட்டது எனக் கருத்திற்கொண்டு தேறிய பணக் கணக்கையும், வங்கிக் கணக்கையும், நிரன்முறையில் மூலதனக் கணக்குகளையும் தயார்செய்து காட்டுக.

(ஆ) அமரதாசர் முறிந்தவாணமையினால் அவரின் மூலதனக் குறைவு, அவரால் கொண்டுவரப்படவில்லை யெனக் கருத்திற்கொண்டு, வங்கிக் கணக்கையும், நிரன்முறையில் மூலதனக் கணக்கையும் தயார்செய்து காட்டுக.

(இ) பங்குடைமை ஒப்பந்தத்தில், வியாபாரத்தைக் கலைக்கும்போது 'காணர் - மறே' தீர்ப்பு அனுசரிக்கப்பட மாட்டாதெனக் குறிக்கப்பட்டிருக்கின்றதெனக் கருத்திற்கொண்டு வங்கிக் கணக்கையும், பங்காளர்களின் மூலதனக் கணக்குகளையும் தயார்செய்து காட்டுக.

455. ஒரு பங்குடைமை வியாபார நிலையத்தின் 31-12-79ம் திகதிய பரீட்சைமீதி பின்வருமாறு:

	ரூ.		ரூ.
கரிசு	5,000	அறவிடமுடியாக்கடன்	1,000
வங்கி	8,000	நிலம்	10,000
கடன்பட்டோர்	10,000	தளபாடம்	7,000
கொள்வனவு	48,000	கடன்கொடுத்தோர்	7,000
உட்டிருப்பம்	1,000	பெற்ற வட்டி	2,000
இயந்திரம்	14,000	பெற்ற தரகு	4,000
வாடகை	3,000	விற்பனை	68,000
சம்பளம்	4,000	மகேசனின் மூலதனம்	23,000
கொடுத்த கழிவு	1,000	மாதவனின் மூலதனம்	20,000
சரக்கிருப்பு (1-1-79)	12,000		

பின்வருவனவற்றைக் கவனத்திற்கொண்டு 31-12-79ல் முடிவடைந்த வருடத்திற்குரிய முடிவான கணக்குகளையும், அத்திகதியிலுள்ள ஐந்தொகையையும் தயாரிக்குக.

1) இறுதிச் சரக்கிருப்பு ரூபா 13,000/-.

2) அறவிடமுடியாக்க் கடனுக்கு 5% போறுப்பொதுக்கம் செய்யு.

3) மகேசன் தனது சொந்தத் தேவைக்காக ரூ. 2,000/- பெறுமதியான பொருட்களை எடுத்தார். இது கணக்குகளில் பதியப்படவில்லை.

4. மூலதனத்திற்கு வட்டி 5%.

5) மாதவன் மாதம் ரூ. 150/- சம்பளம் பெற உரிமையுடையவர்.

6. ரூபா 1,000/- ஊழியர் இளைப்பாற்றுச் சம்பள நிதிக்கு ஒதுக்க வேண்டும்.

456. சிவராசர், நாகராசர், தம்பிராசர் 2:1:1 என்ற விகிதத்தின் படி இலாப நட்டங்களைப் பகிரும் பங்காளராவர். அவர்களின் பங்குடைமை ஒப்பந்தத்தில் கீழ்க்காணும் விடயங்கள் அடங்கியுள்ளன:-

- 1: மூலதனத்துக்கு வட்டி வழங்கப்படமாட்டாது;
2. பங்காளர் சம்பளம்:

சிவராசா ரூபா	1200/-
நாகராசா ரூபா	3460/-
- 3: தங்கள் தங்கள் சம்பளம் கழித்து வரும் தேறிய இலாபத்தில் சிவராசாவும், நாகராசாவும் 10% தரகு (அதாவது தரகு கழித்து வரும் இலாபத்தில்) பெற உரிமையுடையவர்களாவர்.
- 4: தம்பிராசாவின் இலாபப் பங்கு ரூ. 1,500/க்கு குறையாது இருக்கல் வேண்டுமென்றும், இத்தொகைக்குக் குறையின்; அக்குறைவை சிவராசா பொறுப்பேற்றுக் கொள்வதாக ஒப்புக்கொள்ளப்பட்டது.

31-12-79இல் முடிவடைந்த வருடத்துக்கான ஏடுகளிலிருந்து எடுக்கப்பட்ட கணக்கு மீதிகள் பின்வருமாறு:

	ரூ.		ரூ.
கட்டடம்	35,000	விளம்பரம்	400
தளபாடம்	8,000	அறவிடமுடியாக் கடன்	150
சரக்கிருப்பு	2,000	அறவிடமுடியாக் கடன்	
கொள்வனவு	38,000	ஒதுக்கம்	50
விற்பனை	50,000	கடன்பட்டோர்	1,250
வாடகை	500	கடன்கொடுத்தோர்	1,950
நட்டவீடு	600	மூலதனம்;	
மின்கட்டணம்	360	சிவராசா	20,000
சம்பளம்	1,200	நாகராசா	10,000
பொதுச்செலவு	1,000	தம்பிராசா	10,000
விற்பனைச் செலவு	600	வங்கி	3,000

பின்வருவனவற்றைக் கருத்திற்கொண்டு 31-12-79ல் முடிந்த வருடத்திற்குரிய வியாபார இலாப நட்டக் கணக்கு, ஐந்தொகை ஆகியவற்றைத் தயார் செய்கு:

1. இறுதிச் சரக்கிருப்பு ரூபா 8,050/-
2. சிவராசா ரூபா 200/- நாகராசா ரூபா 300/- பெறுமதியான சரக்குகளை தங்கள் சொந்தத் தேவைக்காக எடுத்தார்கள். இதற்கான பதிவுகள் கணக்கேடுகளில் இடம் பெறவில்லை;
3. சிவராசாவின் கட்டடத்தை பண்டகசாலையாக உபயோகித்தமையினால் அதற்காக அவருக்குக் கொடுக்கவேண்டிய வாடகை ரூபா 1,200/-

4. முற்பணமாகக் கொடுக்க நட்டவீடு ரூபா 100/-
5. கொடுக்கவேண்டிய மின்கட்டணம் ரூபா 100/-
6. அறவிடமுடியாத கடன் ஒதுக்கத்தை ரூபா 100/- ஆக்குக.
7. பெறுமானத் தேய்வு: தளபாடம் 10%; கட்டடம் 5%.

457. நோட்டீஸையும் பட்ஸ்ஸையும் 3 : 2 என்ற விகிதத்தில் இலாபத்தைப் பகிரும் பங்காளர். மார்ச்சு 31, 1968 இல் அவர்களுடைய ஏட்டிலிருந்து கீழ்க்காணும் பரிட்சை மீதி எடுக்கப் பட்டது:

	பவுன்	பவுன்
மூலதனம்: நோட்டீஸ்		15,246
பட்ஸ்ஸே		12,819
விற்பனை		99,621
கொள்வனவு	70,442	
கடன்பட்டோர், கடன்கொடுத்தோர்	9,217	6,101
அறவிடமுடியாத கடன்	316	
மார்ச்சு 31, 1967ல் ஐயக்கடன்		
பொறுப்பொதுக்கம்		424
வாடகையும் வரியும்	960	
மின்சாரம் சூடாக்கல்	317	
சம்பளமும் கூலியும்	9,491	
பொதுச்செலவு	1,228	
மோட்டார் வான் (கொள்வீலை)		
மார்ச்சு 31, 1967	9,000	
மார்ச்சு 31, 1967ல் மோட்டார்		
வான் பெறுமானத் தேய்வுப்		
பொறுப்பொதுக்கம்		4,200
மோட்டார்ச் செலவு	947	
இறையில் ஆதனம் (கொள்வீலை)	18,500	
வங்கி மீதி	1,843	
சரக்கிருப்பு - மார்ச்சு 31, 1967	11,248	
பற்றுக்கள்: நோட்டீஸ்	2,885	
பட்ஸ்ஸே	2,017	
	<u>1,38,411</u>	<u>1,38,411</u>

பின்வரும் மேலதிகத் தகவல்களும் உமக்குக் கொடுக்கப்
பட்டுள்ளது:

- i) மார்ச்சு 31, 1968ல் சரக்கிரூப் : 12,166 பவுண்.
- ii. மார்ச்சு 31, 1968இல் முற்பணமாகக் கொடுக்கப்
பட்டுள்ள வரி 60 பவுண்.
- iii. மார்ச்சு 31, 1968இல் மின்சாரம், குடாக்கல்
கொடுக்கவேண்டியது 102 பவுண்.
- iv. ஐயக்கடனின் பொறுப்பொதுக்கத்தை 513 பவு
ணுக்கு உயர்த்துக.
- v) மோட்டார் வானின் கொள்விலையில் ஒவ்வொரு
வருடமும் 20 வீதம் பெறுமானத் தேய்வுக்குப்
பொறுப்பொதுக்கம் செய்யப்படுகிறது.
- vi) 1968இல் நோட்டீஸ் தனது சொந்தக் காரை வியா
பாரத் தாபனத்தின் தேவைகளுக்காக உபயோகித்
ததனால் அவர் 165 பவுண் பெற உரிமையுடையவர்.
- vii. பட்ஸ்லீவ தனது சொந்தத் தேவைக்காக 80 பவுண்
பெறுமதியான பொருட்களுக்கு உத்தரவு அனுப்பிப்
பெற்றார். இத்தொகை தாபனத்தால் கொடுக்கப்
பட்டுக் கொள்வனவில் வரவு எழுதப்பட்டுள்ளது.
- viii. மேற்காட்டிய பரீட்சைமீது தயாரிக்கப்பட்டபின்,
22 பவுண் வங்கிச்செலவு அறவிடப்பட்டதென
வங்கி அறிவித்தது.

1968க்குரிய வியாபார, இலாப நட்டக் கணக்கையும்,
1968 மார்ச்சு 31ல் உள்ள ஐந்தொகையையும் தயாரிக்க.

(The Institute of Bankers - Part I)

458. ஒரு வியாபாரத் காபனத்தின் பரீட்சைமீது பின்வருமாறு:-

31-12-79ல் பரீட்சைமீது

வரவு செலவு

கிரக	...	8,000	
வங்கி	..		4,000
சரக்கிருப்பு (1-1-79)	...	12,000	
கொள்வனவு	...	53,000	
விற்பனை	...		69,500
உட்டிரும்பியது	...	500	
வெளித்திரும்பியது	...		600
பெற்றீதரகு	...		400
கொடுத்த கழிவு	...	500	
அறவிடமுடியாக் கடன்	...	1,000	
அறவிடமுடியாக் கடன் ஒதுக்கம்	...		2,000
கடன்பட்டோர் கழிவொதுக்கம்	...		200
கடன் கொடுத்தோர்	...		12,800
கடன்பட்டோர்	...	15,000	
இயந்திரம் (கொ. வி.)	...	25,000	
இயந்திரப் பெறுமானத் தேய்வொதுக்கம்	...		4,500
தளபாடம்	...	10,000	
தளபாடப் பெறுமானத் தேய்வொதுக்கம்	...		2,000
தொழில் பயில்வோர் கட்டணம்	...		1,000
கழுவின் மூலதனம்	...		14,000
ஆப்துல்லாவின் மூலதனம்	...		14,000
		<u>1,25,000</u>	<u>1,25,000</u>

பின்வருவனவற்றைக் கவனத்திற்கொண்டு 31-12-79ல் முடிவடைந்த வருடத்திற்குரிய முடிவான கணக்குகளையும், அத்திகதியிலுள்ள ஐந்தொகையையும் தயாரிக்குக.

1. இறுதிச் சரக்கிருப்பு ரூபா 14,000/-.
2. இயந்திரத்திற்கு 10% ஒடுங்குபாக முறையிலும், தளபாடத்திற்கு 10% நேர்கோட்டு முறையிலும் பெறுமானத் தேய்விற்கு ஒதுக்குக.
3. தொழில் பயில்வோர் கட்டணம் 5 வருடங்களில் பதிவழிகப்பட வேண்டும்.

4. அறவிடமுடியாக்கீ கடனொதுக்கம் கடன்பட்டோரில் 3%; கடன்பட்டோர் கழிவொதுக்கம் கடன்பட்டோரில் 1%.
5. பங்குடைமைச் சட்டம் பின்வருவனவற்றையும் அடக்கியுள்ளது.
- (i) மூலதனம், பங்காளர் கடன் ஆகியவற்றிற்கு வட்டி 5%.
- (ii) கபூர் மாதம் வாடகை ரூபா 100/- பெற உரிமையுடையவர்.
- (iii) அப்துல்லா வருடம் சம்பளம் ரூபா 2,400/- பெற உரிமையுடையவர்.
- (iv) மூலதனம் நிலையானது.
6. இவ்வாண்டில் பங்காளர்கள் தமது சொந்தத் தேவைக்காக எடுத்த பொருட்கள்:-
கபூர் ரூபா 1,500/-; அப்துல்லா ரூபா 2,000/-.

459. 31-12-79ல் ஒரு பங்குடைமை வியாபாரத்தின் பேரேட்டு மீதிகள் பின்வருமாறு:-

	ரூபா		ரூபா
வங்கி மேலதிகப்பற்று	925	காக	1,200
கடன்பட்டோர்	2,000	உடன்கொடுத்தோர்	1,000
அறவிடமுடியாக்கடன்	50	அறவிடமுடியாக்க	
கொடுத்தகழிவு	75	கடனொதுக்கம்	100
இயந்திரம்	6,000	பெற்ற கழிவு	100
மோட்டார் வான்	25,000	கட்டிடம்	50,000
சரக்கிருப்பு (1-1-79)	10,000	தளபாடம்	5,000
விற்பனை	95,000	கொள்வனவு	60,000
வெளித்திருப்பம்	200	உட்டிருப்பம்	100
சம்பளம்	2,000	கூலி	400
நட்டவீடு	250	வாடகை	1,500
தட்டச்சு (கொள்விலை		முகவீடு (கொள்விலையில்)	6,000
ரூ. 3,500/-)	2,750	சந்திரனின் மூலதனம்	30,000
		இந்திரனின் மூலதனம்	45,000

31-12-79ல் கீழ்க்காணும் தகவல்களும் தரப்பட்டுள்ளன.

1. சரக்கிருப்பு ரூபா 3,000/-;
2. விற்பனையில், இலாபம் வைக்காது விற்பனை சரக்கு ரூபா 300/- ஐயும் அடங்கியுள்ளது.
3. 31-12-79ல் முதலீட்டில் நிகழ்சந்தை விலை ரூபா 6,500/-
4. கடன்பட்டோரில் அறவிடமுடியாத கடன்தொகை 10%. கடன்பட்டோர், கடன் கொடுத்தோர் சமீப வரலாறு 5%.
5. கடன் கொடுத்தோராகிய ரெபேர்ட்டிற்குக் கடனைத் திரித்தபோது ரூபா 10/- சமீப சமீபத்துக்கொள்ளப்பட்டது. ரெபேர்ட்டின் கழிவை அனுமதிக்க மறுத்துள்ளார்.
6. கொள்வனவு செய்த பொருட்களின் விலை மிகையாக இட்டதால், விற்பனையாளன் அனுப்பிய கொடுகடன் ரூபா 50/-, இந்நடவடிக்கை கணக்குகளில் பதிப்பிடவில்லை.
7. இயந்திரம், கட்டடம், மோட்டார் வான் ஆகியவற்றின் பெறுமானத்தை தேய்வு 5%.
8. தட்டச்சு ரூபா 800/-க்கு விற்கப்பட்டது. இத்தொகையும் விற்பனையினால் அடங்கியுள்ளது. இதன் கொள்விலை ரூபா 1,000/-, விற்கும் வரை பெறுமானத்தை தேய்வு 4% சமீபத்து ரூபா 300/-.

31-12-79ல் முடிவடைந்த வருடத்திற்குரிய முடிவான கணக்குகளையும், அதிசெய்தியுள்ள இத்தொகையையும் தயாரிக்க.

பதினாறாம் அத்தியாயம்

தற்சமனாக்கும் பேரேடுகள்

தொழிற்றுபனத்தின் நடவடிக்கைகளின் எண்ணிக்கை அதிகரிக்கப்போது அவற்றைப் பதிவதற்கு எழுதுவினைஞர்களை அதிகமாக நியமிக்கும் நிலை ஏற்படுகின்றது. பல எழுதுவினைஞர்கள் ஒரே ஏட்டில் பல தரப்பட்ட நடவடிக்கைகளைப் பதிவது சாத்தியமன்று அத்தோடு பிழைகள் ஏற்படின் அவற்றைக் காண்பது மிகச் சிரமமாகும். இவை போன்ற பிரச்சினைகளை நிவர்த்தி செய்யும் பொருட்டுப் பேரேடு கீழ்க்காணும் மூன்று பிரிவுகளாகப் பிரிக்கப்படும்.

1. பொதுப் பேரேடு
2. கொள்வனவுப் பேரேடு
(கடன் கொடுத்தோர் பேரேடு)
3. விற்பனைப் பேரேடு
(கடன்பட்டோர் பேரேடு)

1. பொதுப் பேரேடு: இவ்வேட்டில் கடன்பட்டோர், கடன் கொடுத்தோர் அல்லாத மற்றைய கணக்குகள் இடம்பெறும். உதாரணமாக மெய்க்கணக்குகள்; பெயரளவிற கணக்குகள்; சில தர்பனங்கள் இவ்வேட்டைச் சொந்தப் பேரேடு, பெயரளவிற பேரேடு என இரு ஏடுகளாக வகுத்து உரிய பதிவுகள் பதியும்;
2. கொள்வனவுப் பேரேடு: இப்பேரேடு கடன்கொடுத்தோர் பேரேடு எனவும் அழைக்கப்படும். சரக்கு விற்பனை செய்வோரின் கணக்குகள் இப்பேரேட்டில் இடம்பெறும்.
3. விற்பனைப் பேரேடு: இப்பேரேடு கடன்பட்டோர் பேரேடு எனவும் அழைக்கப்படும். சரக்கைக் கொள்வனவு செய்வோரின் கணக்குகள் இப்பேரேட்டில் இடம்பெறும்.

பேரேடுகளைத் தற்சமனாக்கும் முறை

ஒவ்வொரு நடவடிக்கைக்குமுரிய பதிவுகள் பேரேட்டுக் கணக்குகளில் இரட்டைப் பதிவு முறைக்கமைய பதியப்பட்டிருப்பதை அவ்வேட்டிலுள்ள கணக்குகளின் மீதிகளைக்கொண்டு ஒரு பரீட்சைமீதி தயாரிப்பதன்மூலம் நிகுபித்துக் காட்டக்கூடிய

தாக இருக்கும். ஆனால் மேற்கூறியவாறு பேரேடு பிரிவுகளாகப் பிரிக்கப்பட்டு அவை ஒவ்வொன்றும் தனித்தனியாக வெவ்வேறு எழுதுவினைஞர்களால் பதியப்பட்டன. ஒவ்வொரு ஏட்டிலும் இடம்பெற்ற நடவடிக்கைகளுக்குரிய பதிவுகள் அதில் சரிவரப் பதியப்பட்டுள்ளதா என்பதை அறிய ஒவ்வொரு ஏட்டிலும் தனித்தனிப் பரீட்சை மீதி தயாரிக்கப்படல் வேண்டும்; ஆனால் அவ்வாறு ஒவ்வொரு ஏட்டிலும் அதில் அடங்கியுள்ள கணக்குகளின் மீதிகளைக் கொண்டு பரீட்சை மீதி தயார் செய்ய முடியாது.

(அ) பொதுப்பேரேட்டில் விநியோகக் கணக்கு, கொள்வனவுக் கணக்கு, சொத்துக் கணக்குகள், மூலநகக் கணக்கு, பெயரளவிற கணக்குகள் போன்றன இடம்பெற்ற போதிலும், கடன்பட்டோர், கடன் கொடுத்தோர் கணக்குகள் இடம்பெறவில்லை. ஆகவே இவ்வேட்டில் கடன்கொடுத்தோர், கடன்பட்டோர் ஆகியோருடன் சம்பந்தப்பட்ட நடவடிக்கைகளுக்கான இரு பதிவுகளில் ஒன்று மாத்திரமே இடம்பெற்றிருக்கும். உதாரணமாக; சின்னையாவுக்கு விற்ற சரக்கு ரூபா 100/- இந் நடவடிக்கைகளை ஒரு பதிவாக இவ்வேட்டிலுள்ள விநியோகக் கணக்கில் செலவுப் பக்கத்தில் ரூபா 100/- இடம்பெறும். ஆனால் கடன்பட்டோர் கணக்குகள் இவ்வேட்டில் இவ்வாறையினால் ரூபா 100/-க்காய் எதிர்ப்பதிவு (சின்னையா கணக்கில் வரவுப் பக்கத்தில் உள்ள பதிவு) பொதுப் பேரேட்டில் இடம்பெறாது. இதேபோன்று அப்துல்லா கொள்வனவு செய்த சரக்கு ரூபா 500/- இவ்வேட்டிலுள்ள கொள்வனவுக் கணக்கின் வரவுப் பக்கத்தில் ரூபா 500/-க்காய் ஒரு பதிவு மாத்திரமே இடம்பெறும்; இதற்காகிய எதிர்ப்பதிவு பொதுப் பேரேட்டில் இடம்பெறாது. ஆகவே பொதுப் பேரேட்டில் கணக்குகளின் மீதிகளைக்கொண்டு அவ்வேட்டிற்காய் பரீட்சை மீதி ஒன்றைத் தயார் செய்ய முடியாது.

(ஆ) கொள்வனவுப் பேரேட்டில் கடன் கொடுத்தோர் கணக்குகள் மாத்திரம் இடம்பெறும். எனவே, கடன்கொடுத்தோருடன் சம்பந்தப்பட்ட ஒவ்வொரு நடவடிக்கைக்குமான இரட்டைப் பதிவுகளில் ஒரு பதிவு மாத்திரமே இவ்வேட்டில் இடம்பெறும். உதாரணமாக, அப்துல்லாவிடம் கொள்வனவு ரூபா 500/- இவ்

வேட்டில் அவருடைய கணக்கில் செலவில் பதியப்படும். ஆனால் இந்நடவடிக்கைக்கான வரவுப் பதிவு இவ்வேட்டில் இடம்பெற்றிரா. (வரவுப் பதிவு பொதுப் பேரேட்டிலுள்ள கொள்வனவுக் கணக்கில் இடம்பெறும்.) எனவே கொள்வனவுப் பேரேட்டில் உள்ள கணக்குகளின் மீதிகளைக் கொண்டு அதற்குரிய பரீட்சைமீதி தயாரிக்க முடியாது.

- (இ) விற்பனைப் பேரேட்டில் கடன்பட்டோர் கணக்குகள் மாத்திரம் இடம்பெற்றமையினால், இவர்களுடன் சம்பந்தப்பட்ட நடவடிக்கைகளுக்கான இரு பதிவுகளில் ஒரு பதிவு மாத்திரமே இவ்வேட்டில் இடம்பெறும்; உதாரணமாக சின்னையாவுக்கு விற்ற சரக்கு ரூபா 100/- இவ்வேட்டில் அவன் கணக்கில் வரவில் பதியப்பட்டிருக்கும்; ஆனால் அப்பதிவுக்குரிய எதிர்ப்பதிவு இவ்வேட்டில் விற்பனைக் கணக்கு இல்லாமையினால் இடம்பெறமாட்டாது. எனவே, இவ்வேட்டில் உள்ள கணக்குகளின் மீதிகளைக் கொண்டு ஒரு பரீட்சைமீதி தயாரிக்க முடியாது.

பொதுப் பேரேடு, கொள்வனவுப் பேரேடு, விற்பனைப்பேரேடு ஆகியவற்றில் பரீட்சைமீதி தயாரிக்க வேண்டுமாகில் ஏடுகளில் கீழ்க்காணும் கணக்குகள் தயாரிக்கப்படல் வேண்டும்.

1. பொதுப் பேரேட்டில்:

(அ) கொள்வனவுப் பேரேட்டுச் செம்மையாக்கற் கணக்கு.

(ஆ) விற்பனைப் பேரேட்டுச் செம்மையாக்கற் கணக்கு.

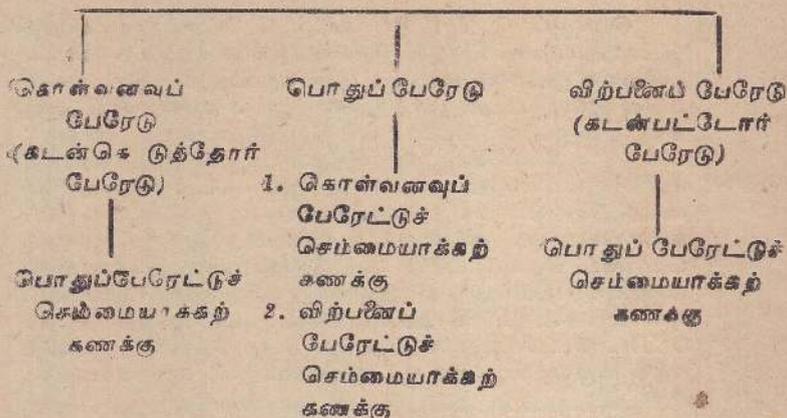
2. கொள்வனவுப் பேரேட்டில்:

பொதுப்பேரேட்டுச் செம்மையாக்கற் கணக்கு.

3. விற்பனைப் பேரேட்டில்:

பொதுப்பேரேட்டுச் செம்மையாக்கற் கணக்கு.

பேரேடுகள்



பொதுப்பேரேட்டில் செம்மையாக்கற் கணக்குகள் தயாரிக்கும் முறை

(அ) கொள்வனவுப் பேரேட்டுச் செம்மையாக்கற் கணக்கு

பொதுப் பேரேட்டில் கடன்கொடுத்தோர் கணக்குகள் இடம்பெறாதமையினால், இக்கணக்குகளில் பதியவேண்டிய பதிவுகள் இவ்வேட்டில் இடம்பெற்றாலன்றி இரட்டைப் பதிவு இவ்வேட்டில் பூர்த்தியாகாது. எனவே இவ்வேட்டில் "கொள்வனவுப் பேரேட்டுச் செம்மையாக்கற் கணக்கு" என்று ஒரு கணக்கைத் தயாரித்தல் கடன்கொடுத்தோர் கணக்குகளில் இடம்பெறும் ஒவ்வொரு இன நடவடிக்கைகளின் கூட்டுத்தொகையைத் தனித்தனி பதியவேண்டும். உதாரணமாக, கடன்கொடுத்தோருக்குக் கொடுத்த தொகைகளின் கூட்டுத்தொகை இக்கணக்கில் வரவில் பதியப்படும். இவ்வாறு பதிவதனால் இவ்வேட்டில் காணப்படும் காசக் கணக்கில் இடம்பெறாத கடன்கொடுத்தோருக்கும் கொடுத்த மொத்தத்தொகை (செலவுப் பதிவு)க்கு எதிர்ப் பதிவு பூர்த்தியாகிவிடும் கருங்கக்கறின், இக்கணக்கைக் கடன்கொடுத்தோர் கணக்காகக் கருதி, அவர் கணக்கில் நடவடிக்கைகளைப் பதியும் முறைப்படியே பதிதல் வேண்டும். ஆனால் நடவடிக்கைகளைத் தனித்தனி பதியாது ஒவ்வொரு இன நடவடிக்கைகளின் கூட்டுத்தொகையையே பதிதல் வேண்டும். இக்கூட்டுத்தொகை நாட்குறிப்புகள் வீருந்து அறியக்கூடியதாய் இருக்கும்.

(ஆ) விற்பனைப் பேரேட்டுச் செம்மையாக்கற் கணக்கு

பொதுப் பேரேட்டில் கடன்பட்டோர் கணக்குகள் இடம்பெறுதமையினால், இக்கணக்குகளில் பதியவேண்டிய பதிவுகள் இவ்வேட்டில் இடம்பெற்றாலன்றி, இரட்டைப் பதிவு இவ்வேட்டில் பூர்த்தியாகாது எனவே, இவ்வேட்டில் "விற்பனைப் பேரேட்டுச் செம்மையாக்கற் கணக்கு" என்ற ஒரு கணக்கைத் தயாரித்து கடன்பட்டோர் கணக்குகளில் இடம்பெறும் ஒவ்வொரு இன நடவடிக்கைகளின் கூட்டுத்தொகையைத் தனித்தனியாகப் பதியவேண்டும். உதாரணமாக, கடன்பட்டோரிடமிருந்து பெற்றுக் கொண்ட தொகைகளின் கூட்டுத்தொகை இக்கணக்கில் செலவில் பதியப்படும். இவ்வாறு பதிவதனால் இவ்வேட்டில் காணப்படும் காணக்கணக்கில் இடம்பெற்ற கடன்பட்டோரிடமிருந்து பெற்ற மொத்தத் தொகை (வரவிற்பதிவுக்கு எதிர்ப்பதிவு பூர்த்தியாகிவிடும். சுருங்கக்கூறின் இக்கணக்கைக் கடன்பட்டோர் கணக்காகக் கருதி அவர் கணக்கில் நடவடிக்கைகளைப் பதியும்முறைப்படியேபதிதல் வேண்டும். ஆனால், நடவடிக்கைகளைத் தனித்தனி படியாது, ஒவ்வொரு இன நடவடிக்கைகளின் கூட்டுத் தொகையையே பதிதல் வேண்டும்.

பொதுப் பேரேட்டில் தயாரிக்கப்படும் செம்மையாக்கற் கணக்குகளின் பதிவுகள் கீழ்க்கண்டவாறு அமையும்.

கொள்வனவுப் பேரேட்டுச் செம்மையாக்கற் கணக்கு
(கடன் கொடுத்தோர் பேரேட்டுக் செம்மையாக்கற் கணக்கு)

வரவு	செலவு
1. கொடுத்த காசு, காசோலை, உண்டியல் முதலியவற்றின் மொத்தத் தொகை	1. சென்றவருட்க் கடன்கொடுத்தோர் மீதி (கி.கொ.வ. மீதி)
2. பெற்ற மொத்தக் கழிவு	2. மொத்தக் கடன் கொள்வனவு
3. வெளித்திரும்பிய மொத்தச் சரக்கம், அவற்றின் பொருட்டுப் பெற்ற அனுமதியும்	3. மறுக்கப்பட்டும் திரும்பப் பெற்றுக்கொண்ட செல்வநூ உண்டியல்களும், அவற்றுக் ஒர்பட்ட செலவுகளும், வட்டியும்.
4. கடன்பட்டோர் கணக்கிலிருந்து கழிப்பதற்காக விற்பனைப் பேரேட்டுக்கு மாற்றும் எதிர்ப்பதிவு.	4. மறுக்கப்பட்டும் திரும்பப் பெற்றுக்கொண்ட காசோலை.
5. கடன்கொடுத்தோர் கணக்கிலிருந்து கழிப்பதற்காக விற்பனைப் பேரேட்டிலிருந்து மாற்றும் எதிர்ப்பதிவு.	5. கொடுக்கவேண்டிய கடன் வட்டி.

விற்பனைப் பேரேட்டுச் செம்மையாக்கற் கணக்கு
(கடன்பட்டோர் பேரேட்டுச் செய்மையாக்கற் கணக்கு)

வரவு	செலவு
1. சென்ற வருடக் கடன்பட்டோர் மீதி (கி கொ. வ மீதி)	1. பெற்ற காசு, காசோலை, வருமதி உண்டியல் முதலியவற்றின் மொத்தத் தொகை.
2. மொத்தக் கடன் விற்பனை.	2. கொடுத்த மொத்தக் கழிவு.
3. கற்றுக்கொண்டுத் திருப்பி அனுப்பிய வருமதி உண்டியல் கணு அவற்றால் ஏற்பட்ட செலவுகளும், வட்டியும்.	3. திருப்பப் பெற்ற மொத்தச் சரக்குகளும், அவற்றின் கொண்டுக் கொடுத்த கணுமதியும்.
4. வரவேண்டிய கடனுக்கு அறவிடும் வட்டி.	4. மொத்தமாகப் பதிவுபடுத்த அறவிடமுடியாக் கடல்.
	5. கடன்கொடுத்தோர் கணக்கிலிருந்து கழிப்பதற்காகக் கொள்வனவுப் பேரேட்டுக்கு மாற்றும் எதிர்ப்பதிவு.
	6. கடன்பட்டோர் கணக்கிலிருந்து கழிப்பதற்காகக் கொள்வனவுப் பேரேட்டிலிருந்து மாற்றும் எதிர்ப்பதிவு.

மேற்கூறிய "விற்பனைப் பேரேட்டுச் செய்மையாக்கற் கணக்கும்", "கொள்வனவுப் பேரேட்டுச் செய்மையாக்கற் கணக்கும்" பொதுப் பேரேட்டில் தயார்செய்யப்பட்டதாய், ஒவ்வொரு நடவடிக்கைக்கும் இரு பதிவுகள் இடம்பெற்றமையினால், பொதுப் பேரேட்டில் பரிட்சைமீதி தயாரிக்கக்கூடியதாக இருக்கும்.

கொள்வனவுப் பேரேட்டில்

யொதுப் பேரேட்டுச் செய்மையாக்கற் கணக்கு

கொள்வனவுப் பேரேட்டில் கடன்கொடுத்தோரின் கணக்குகளில் பதிந்த வரவுப் பதிவுகளுக்கும், செலவுப் பதிவுகளுக்கும் இரட்டைப் பதிவைப் பூர்த்தி செய்யவேண்டியதற்காய் எதிர்ப்பதிவுகள் இடம்பெறவேண்டும் எனவே, இவ்வேட்டிலுள்ள கடன்கொடுத்தோர் கணக்குகளில் தனித்தனி பதிந்த செலவுப்பதிவுகளையும், வரவுப் பதிவுகளையும் இனயினமாகத் தொகுத்து

அவற்றின் கூட்டுத்தொகை “பொதுப் பேரேட்டுச் செம்மையாக்கற் கணக்கு” என்ற ஒரு கணக்குத் தயாரித்து முறையே வரவிலும், செலவிலும் பதியப்படல் வேண்டும்.

மேற்கூறியவாறு பதிந்தபின் “பொதுப் பேரேட்டுச் செம்மையாக்கற் கணக்கு” மீதியும், கொள்வனவுப் பேரேட்டில் உள்ள கடன்கொடுத்தோர் கணக்குகளின் மீதிக் கூட்டுத்தொகையும் சமமாக இருக்கும்; இவ்விரு மீதிகளும் சமப்படுவதனால் பரீட்சை மீதி தயார்செய்யக்கூடியதாக இருக்கும். கொள்வனவுப் பேரேட்டில் செம்மையாக்கற் கணக்குத் தயாரிப்பதால் அவ்வேடு தற்சமனாவதைக் காணலாம்.

கொள்வனவுப் பேரேட்டில், பொதுப் பேரேட்டுச் செம்மையாக்கற் கணக்கில் பதிவுகள் சீழ்க்கண்டவாறு அமையும்.

கொள்வனவுப் பேரேடு

பொதுப் பேரேட்டுச் செம்மையாக்கற் கணக்கு.

வரவு	செலவு
1. சென்றாருட்க் கடன்கொடுத்தோர் மீதி (சீ. கொ. வ மீதி)	1. கொடுத்த காசு, காசோலை, உண்டியல் முதலியவற்றின் மொத்தத் தொகை.
2. மொத்தக் கடன்கொள்வனவு	2. பெற்ற மொத்தக் கழிவு.
3. மறுக்கப்பட்டுத் திரும்பப் பெற்றுக்கொண்ட செல்மதி உண்டியல்களும், அவற்றால் ஏற்பட்ட செலவுகளும், வட்டியும்.	3. வெளித்திரும்பிய மொத்தச் சரக்கும், அவற்றின்பொருட்டுப் பெற்ற அனுமதியும்.
4. மறுக்கப்பட்டுத் திரும்பப் பெற்றுக்கொண்ட வழங்கிய காசோலைகள்.	4. கடன்பட்டோர் கணக்கிலிருந்து கழிப்பதற்காக விநியோகப்பேரேட்டுக்கு மாற்றும் எதிர்ப் பதிவு.
5. கொடுக்க வேண்டிய கடன் வட்டி.	5. கடன்கொடுத்தோர் கணக்கிலிருந்து கழிப்பதற்காக விநியோகப்பேரேட்டிலிருந்து மாற்றும் எதிர்ப் பதிவு.

3. விற்பனைப் பேரேட்டில் யொதுப்பேட்டுச் செம்மையாக்கற் கணக்கு:

விற்பனைப் பேரேட்டில் கடன்பட்டோரின் கணக்குகளில் பதிந்த வரவுப் பதிவுகளுக்கும், செலவுப் பதிவுகளுக்கும் இரட்டைப் பதிவைப் பூர்த்திசெய்ய வேண்டியதற்காய எதிர்ப்பதிவுகள் இடம் பெறன்கூட. எனவே, இவ்வட்டிலுள்ள கடன்பட்டோர் கணக்குகளில் சனித்தனியாகப் பதிந்த செலவுப் பதிவுகளையும், வரவுப் பதிவுகளையும் இனமினமாகத் தொகுத்து, அவற்றின் கூட்டுத் தொகையை "பொதுப் பேரேட்டுச் செம்மையாக்கற் கணக்கு" என்ற ஒரு கணக்கில் முறையே வரவிலும் செலவிலும் பதியப்படல் வேண்டும்.

இவ்வாறு செம்மையாக்கற் கணக்கைத் தயாரிப்பதால் விற்பனைப் பேரேடு சம்பப்படுவதைக் காணலாம்.

விற்பனைப் பேரேட்டில் பொதுப்பேரேட்டுச் செம்மையாக்கற் கணக்கில் பதிவுகள் சீர்க்கண்டவாறு அமையும்.

விற்பனைப் பேரேடு

பொதுப் பேரேட்டுச் செம்மையாக்கற் கணக்கு

வரவு	செலவு
1. பெற்றாக, காசோலை, வருமகயுண்டியல் முகவியவற்றின் மொத்தத் தொகை.	1. சென்ற வருடக் கடன்பட்டோர் மீதி (மீதி.ச.கொ.வ.)
2. மொத்தமாகக் கொடுத்த சழிவு.	2. மொத்தக் கடன் விற்பனை.
3. தயாரிப்பெற்ற மொத்தச் சரக்களும், அவற்றின் பொருட்டுக் கொடுத்த அனுமையும்	3. மறுக்கப்பட்டிருப்பி அனுப்பிய வருமதியுண்டியல் களும், அவற்றால் ஏற்பட்ட செலவுகளும், வட்டியும்.
4. மொத்தமாகப் பதிவுபடுத்த அறவிடமுடியாத கடன்.	4. மறுக்கப்பட்ட காசோலைகள்.
5. கடைகொடுத்தோர் கணக்கிலிருந்து கழிப்பதற்காகக் கொள்வனவுப் பேரேட்டுக்கு ம. மற்றும் எதிர்ப்பதிவு.	5. உரவேண்டிய கடனுக்கு அறிவிடும் வட்டி.
6. கடன்பட்டோர் கணக்கில் இருந்து கழிப்பதற்காகக் கொள்வனவுப் பேரேட்டில் இருந்து மாற்றும் எதிர்ப்பதிவு.	

உதாரண விளக்கம்: 35

பக்கீர் கீழ்க்காணும் மீதிசுருடன் 1980 தை 1ல் வியாபாரத் தைத் தொடர்ந்து நடாத்தினார்.

	ரூ. ச.		ரூ. ச.
வங்கி	4,000 00	தளபாடம்	600 00
சரக்கிருப்பு	1,000 00	கடன்கொடுத்தோர்:	
கடன்பட்டோர்:		சோமு	300 00
காந்தன்	200 00	இராமன்	50 00
நாதன்	100 00	மூலதனம்	5,550 00

மேற்காட்டிய மீதிகளை விற்பனை, கொள்வனவு, பொதுப் பேரேடுகளில் பதிந்து, கீழ்க்காணும் நடவடிக்கைகளை உரிய நாளேடுகளில் பதிந்து பேரேடுகளுக்கு மாற்றி, ஒவ்வொரு பேரேட்டுக்கும் 31-1-80ல் பரீட்சைமீதி தயாரிக்குக.

1980

தை	ரூ. ச.
1 காந்தனுக்கு விற்பனை சரக்கு	150 00
நாதனுக்கு விற்பனை சரக்கு	600 00
2 ஆனந்தனிடம் கொள்வனவு	300 00
4 காசுக் கொள்வனவு	1,000 00
6 சோமுவிடம் வாங்கிய சரக்கு	700 00
10 இராமனிடம் வாங்கிய சரக்கு	600 00
12 காந்தன் திருப்பி அனுப்பிய சரக்கு	50 00
13 ஆனந்தனுக்குக் கொடுத்த காசோலை	320 00
15 நாதன் திருப்பி அனுப்பிய சரக்கு	100 00
17 காந்தனிடம் பெற்ற காசோலை	180 00
காந்தனுக்குக் கொடுத்த கழிவு	20 00
18 சோமுவுக்குக் கொடுத்த காசோலை	290 00
சோமுவிடம் பெற்ற கழிவு	10 00
19 ஆனந்தனுக்குக் கூடுதலாகக் கொடுத்த வகையில் அவனிடமிருந்து பெற்ற காசோலை	20 00
20 சோமுவுக்குத் திருப்பி அனுப்பிய சரக்கு	75 00
இராமனுக்குத் திருப்பி அனுப்பிய சரக்கு	50 00
25 காசுக்கு விற்பனை	2,300 00
26 தளபாடம் கொள்வனவு	1,000 00
காந்தனிடம் பெற்ற காசோலை	50 00
27 இராமனுக்குக் கொடுத்த காசோலை ரூ. 390/- கழிவு ரூ. 10/-	490 00
30 காந்தனுக்கு விற்பனை சரக்கு	100 00
31 சுல்தானிடம் கொள்வனவு	850 00
கொடுத்த வாடகை	100 00
கொடுத்த சம்பளம்	300 00
காதரிடம் பெற்ற காசோலை ரூ. 45/- கழிவு ரூ. 5/-	50 00
காந்தனின் காசோலை மறுக்கப்பட்டது	50 00

கொள்வனவேடு

1980		
தை 2	ஆனந்தன்	300
6	சோமு	700
10	இராமன்	600
31	கல்தான்	250
		<u>1,850</u>

விற்பனைவேடு

1980		
தை 1	காந்தன்	150
	நாதன்	600
30	காதர்	100
		<u>850</u>

உட்பிரும்பிய சரக்கேடு

1980		
தை 12	காந்தன்	50
15	நாதன்	100
		<u>150</u>

வெளித்திரும்பிய சரக்கேடு

1980		
தை 20	சோமு	75
	இராமன்	50
		<u>125</u>

விற்பனைப் பேரேடு
(கடன்பட்டோர் பேரேடு)

காந்தன்

1980			1980		
தை 1	மீதி கீ. கொ. வ.	200	தை	உட்பிரும்பம்	50
	விற்பனை	150	12	வங்கி	180
31	வங்கி	50	17	சுழிவு	20
			26	வங்கி	50
			31	மீதி கீ. கொ. செ.	100
		<u>400</u>			<u>400</u>
மார்ச்					
1	மீதி கீ. கொ. வ.	100			

நாதன்

1980			1980		
தை			தை		
1	மீதி கீ.கொ.வ.	100	15	உட்புறப்பம்	100
	விற்பனை	600	31	மீதி கீ.கொ.செ.	600
		700			700
மாகி					
1	மீதி கீ.கொ.வ.	600			

ஃாதர்

1980			1980		
தை			தை		
30	விற்பனை	100	31	வங்கி	45
				சுழிவு	5
				மீதி கீ.கொ.செ.	50
		100			100
மாகி					
1	மீதி கீ.கொ.வ.	50			

பொதுப்பேரேட்டுச் செம்மையாக்கற் கணக்கு

1980			1980		
தை			தை		
31	வங்கி	275	1	மீதி கீ.கொ.வ.	300
	சுழிவு	25	31	விற்பனை	850
	உட்புறப்பம்	150		வங்கி (பறுக்கப் பட்ட காசோலை)	50
	மீதி கீ.கொ.செ.	750			1200
		1200			
			மாகி		
			1	மீதி கீ.கொ.வ.	750

கொள்வனவுப் பேரேடு
(உடன் கொடுததோர் பேரேடு)

சோழ

1980			1980		
தை			தை		
18	வங்கி	390	1	மீதி கீ.கொ.வ.	300
	சுழிவு	10	6	கொள்வனவு	700
	செனித் திருப்பம்	75			
	மீதி கீ.கொ.செ.	625			
		1000			1000
			மாகி		
			1	மீதி கீ.கொ.வ.	625

இராமன்

1980			1980		
தை			தை		
20	வெளித்திருப்பம்	50	1	மீதி கீ.கொ.வடி	50
27	வங்கி	390	10	கொள்வனவு	600
	கழிவு	10			
31	மீதி கீ.கொ.செ.	200			
		<u>650</u>			<u>650</u>
			மார்ச்		
			1	மீதி கீ. கொ. வ.	200

ஆனந்தன்

1980			1980		
தை			தை		
13	வங்கி	320	2	கொள்வனவு	300
			19	வங்கி	20
		<u>320</u>			<u>320</u>

கஸ்தான்

1980			1980		
தை			தை		
31	மீதி கீ.கொ.செ.	250	31	கொள்வனவு	250
			மார்ச்		
			1	மீதி கீ.கொ.வடி	250

யொதுப் பேரேட்டிச் செம்மையாக்கற் கணக்கு

1980			1980		
தை			தை		
1	மீதி கீ.கொ.வடி	350	31	வெளித்திருப்பம்	125
31	கொள்வனவு	1850		வங்கி	1000
	வங்கி (திருப்பி			கழிவு	20
	பெற்றகாச)	20		மீதி கீ.கொ.செ.	1075
		<u>2220</u>			<u>2220</u>
மார்ச்					
1	மீதி கீ.கொ.வடி	1075			

பொதுப்பேரேடு
முலதனக் கணக்கு

			1980		
			தை 1	மீதி கீ.கொ.வர	5550

தனபாடக் கணக்கு

1980			1980		
தை 1	மீதி கீ.கொ.வர	600	தை 31	மீதி கீ.கொ.செ.	1600
26	வங்கி	1000			
		1600			1600
மாசி 1	மீதி கீ.கொ.வ.	1600			

கொள்வனவுக் கணக்கு

1980					
தை 4	வங்கி	1000			
31	பலபுள்ளி	1850			
		2850			

விற்பனைக் கணக்கு

			1980		
			தை 25	வங்கி	2300
			31	பலபுள்ளி	850
					3150

உட்கருமிய சரக்குக் கணக்கு

1980					
தை 31	பலபுள்ளி	150			

வெளித்திருப்பிய சரக்குக் கணக்கு

			1980	
			தை	
			31	பலபுள்ளி
				105

சரக்கிருப்பு கணக்கு

1980				
தை	மீதி கீ.கொ.வ.	1000		
31				

வாடகைக் கணக்கு

1980				
தை	வங்கி	100		
31				

சம்பளக் கணக்கு

1980				
தை	வங்கி	300		
31				

கொடுத்த கடழியக் கணக்கு

1980				
தை	பலபுள்ளி	25		
31				

பெற்ற கடழியக் கணக்கு

			1980	
			தை	
			31	பலபுள்ளி
				20

கொள்வனவுப் பேரெட்டிச் செலவையாகக் கற் கணக்கு

1980			1980	
தை			தை	
31	வெளித்திருப்பம்	125	1	மீதி கீ.கொ.வ.
	வங்கி	1000	31	கொள்வனவு
	கழிவு	20		வங்கி (திருப்பிய
	மீதி கீ.கொ.வ.	1075		பெற்ற காச)
		2220		20
				2120
			மார்ச்	
			1	மீதி கீ.கொ.வ.
				1075

விற்பனைப் பேரேட்டுச் செம்மையாக்கற் கணக்கு

1980			1980		
தை			தை		
1	மீதி கீ.கொ.வ:	300	31	வங்கி	275
31	விற்பனை	850		கழிவு	25
	வங்கி (மறுக்கப்			உட்டிருப்பம்	150
	பட்டகாசோலை)	50		மீதி கீ.கொ.செ.	750
		<u>1,200</u>			<u>1,200</u>
மார்ச்					
1	மீதி கீ.கொ.வ.	750			

31-1-1980ல் பரிட்சைமீதி — பொதுப் பேரேடு

வரவு செலவு

மூலதனம்		5,550
தளபாடம்	1,600	
கொள்வனவு	2,850	
விற்பனை		3,150
உட்டிருப்பிய சரக்கு	150	
வெளித்திரும்பிய சரக்கு		125
சரக்கிருப்பு	1,000	
வாடகை	100	
சம்பளம்	300	
கடன்பட்டோர்	750	
கடன்கொடுத்தோர்		1,075
கொடுத்த கழிவு	25	
பெற்ற கழிவு		20
வங்கி	3,145	
	<u>9,920</u>	<u>9,920</u>

31-1-1980ல் பரிட்சைமீதி — விற்பனைப் பேரேடு

காந்தன்	100	
நாதன்	600	
காதர்	50	
பொதுப் பேரேட்டுச்		
செம்மையாக்கற் கணக்கு		750
	<u>750</u>	<u>750</u>

31-1-1980ல் பரீட்சைமீதி — கொள்வனவுப் பேரேடு

வரவு செலவு

சோழ		625
இராசமன்		200
சுல்தான்		250
பொதுப்பேரேட்டுச்		
செம்மையாக்கற் கணக்கு	1,075	
	<u>1,075</u>	<u>1,075</u>

குறிப்பு: 1 கொள்வனவுப் பேரேடு, விற்பனைப் பேரேடு, பொதுப் பேரேடு ஆகியவற்றில் பதியவேண்டிய காசு சம்பந்தப் பட்ட நடவடிக்கைகளை மொத்தமாக அறியும் பொருட்டுக் காசேட்டில் கீழ்க்கண்டவாறு நிரல்கள் வகுக்கப்பட்டு நடவடிக்கைகள் பதியப்படும்.

- | | |
|---------------------|---------------------------|
| 1-ம் நிரல் - திகதி | 4-ம் நிரல் - விற் பேரேடு |
| 2-ம் நிரல் - விபரம் | 5-ம் நிரல் - கொள். பேரேடு |
| 3-ம் நிரல் - தொகை | 6-ம் நிரல் - பொதுப்பேரேடு |

காசேட்டின் வரவுப் பக்கத்திலுள்ள கொள்வனவுப் பேரேட்டு நிரலில் கீழ்க்கண்ட நடவடிக்கைகள் இடம்பெறும்.

- (அ) தவறுதலாக கடன்கொடுத்தோருக்குக் கொடுக்க வேண்டிய பணத்திலும், மேலதிகமாகக் கொடுத்ததன் காரணமாக அவர்களிடமிருந்து திரும்பப்பெறும் பணம்.
- (ஆ) கடன்கொடுத்தோருக்கு அனுப்பி, பிழையாக வரைந் ததன் காரணத்தினால் அல்லது வேறு காரணங்களினால் அவர்கள் திருப்பி அனுப்பிய காசோலைகள்.

காசேட்டின் செலவுப் பக்கத்திலுள்ள விற்பனைப் பேரேட்டு நிரலில் கீழ்க்கண்ட நடவடிக்கைகள் இடம்பெறும்.

- (அ) கடன்பட்டோரிடமிருந்து பெற்று பின் மறுக்கப்பட்டு அவர்களுக்குத் திருப்பியனுப்பிய காசோலைகள்.
- (ஆ) தவறுதலாகக் கடன்பட்டோர் தரவேண்டிய பணத் திலும் மேலதிகமாகக் கொடுத்ததன் காரணமாக அவர் களுக்குத் திருப்பியனுப்பிய காசோலைகள்.

குறிப்பு 2 பொதுப் பேரேட்டில் கடன்பட்டோர், கடன்கொடுத்தோர் செம்மையாக்கிற் கணக்குகள் தயாரிப்பதன்மூலம் கணக்கறிஞன் கடன்பட்டோர், கடன்கொடுத்தோர் பேரேடுகளில் கணக்காளர்களால் நடவடிக்கைகள் ஒழுங்காகக் கணக்குகளில் பதியப்பட்டிருக்கின்றனவா என்பதைக் கவனிக்கக்கூடியதாக இருக்கும். அதனால், இக் கணக்குகள்; 1. கடன்பட்டோர் ஒழுங்குபடுத்தும் கணக்கு, 2. கடன்கொடுத்தோர் ஒழுங்குபடுத்தும் கணக்கு என்றும் அழைக்கப்படும். இக்கணக்குகளில் நடவடிக்கைகளைத் தனித்தனி பதியாது, தொகுத்து மொத்தமாகப் பதிவதனால் இக் கணக்குகள் 1. மொத்தக் கடன்பட்டோர் கணக்கு 2. மொத்தக் கடன்கொடுத்தோர் கணக்கு என்றும் அழைக்கப்படும்.

குறிப்பு 3

எதிர்க் கணக்குகள்

ஒரு தொழிற்ரூபணம் ஒருவரிடமிருந்து சரக்கைக் கொள்வனவு செய்வதுடன் அவருக்குச் சரக்கை விற்கவும்கூடும்; அவ்வாறாயின், தொழிற்ரூபணத்தின் கொள்வனவுப் பேரேட்டிலும், விற்பனைப் பேரேட்டிலும் அவரின் கணக்குகள் இடம்பெறும். இறுதியில், கணக்குகளைச் சமப்படுத்தும்போது பொதுவாக ஒரு ஏட்டிலுள்ள அவரின் கணக்கு மீதி மற்றைய ஏட்டிலுள்ள கணக்கு மீதிக்கு மாற்றிப் பதிவே செய்யப்படும். பின் கணக்கிலுள்ள மீதிக்கேற்றவாறு பணம் கொடுத்து அல்லது பெற்றுக் கணக்குத் தீர்க்கப்படும். அவ்வாறு பதிவே செய்யும்பொழுது எவ்வேட்குக் கணக்கில் குறைந்த மீதி இருக்கின்றதோ, அம்மீதியையே மற்றைய ஏட்டிலுள்ள கணக்குக்குக் கொண்டு சென்று பதிவே செய்தல்வேண்டும்;

(அ) உதாரணமாக, கடன்பட்டோர் பேரேட்டில் கந்தையா கணக்கில் ரூபா 150/- மீதியும்; கடன்கொடுத்தோர் பேரேட்டிலும் அவர் கணக்கில் ரூபா 200/- மீதியும் இருப்பின் குறைந்த தொகையை மீதியாகக் காட்டும் கணக்கு, அதாவது கடன்பட்டோர் பேரேட்டிலுள்ள ரூபா 150/- வரவு மீதி, கடன்கொடுத்தோர் பேரேட்டிலுள்ள கூடிய தொகையை மீதியாகக் காட்டும் அவர் கணக்கில் வரவுப் பக்கத்துக்குக் கொண்டு செல்லப்படும்.

இதனால் கடன்பட்டோர் பேரேட்டிலுள்ள கந்தையா வின் கணக்குச் சமப்பட்டு கடன் கொடுத்தோர் பேரேட்டிலுமுள்ள அவரின் கணக்கில் ரூபா 50/- செலவு மீதியாகக் காட்டும்.

(ஆ) கடன்பட்டோர் பேரேட்டில் காதர் கணக்கில் ரூபா 200/- மீதியும் கடன் கொடுத்தோர் பேரேட்டிலும் அவர் கணக்கில் ரூபா 150/- மீதியும் இருப்பினும் கடன் கொடுத்தோர் பேரேட்டிலுள்ள கணக்கு மீதி ரூபா 150/- கடன்பட்டோர் பேரேட்டிலுள்ள கணக்குக்குக் கொண்டு செல்லப்படுதல் வேண்டும். இதனால் கடன் கொடுத்தோர் பேரேட்டிலுள்ள கணக்குச் சமப்பட்டு, கடன்பட்டோர் பேரேட்டுக் கணக்கிலுள்ள அவரின் கணக்கு ரூபா 50/- வரவு மீதியாகக் காட்டும்.

கடன்பட்டோர் பேரேடு
கந்தையா

மீதி கி.கொ.வ;	ரூ. 150	கடன் கொடுத்தோர் பேரேட்டுக்கு மாற்றியது	ரூ. 150
	150		150

கடன்கொடுத்தோர் பேரேடு
கந்தையா

கடன்பட்டோர் பேரேட்டிலிருந்து மாற்றியது	ரூ. 150	மீதி கி.கொ.வ;	ரூ. 200
மீதி கி.கொ.செ	50		
	200	மீதி கி.கொ.வ.	50
			200

**கடன்பட்டோர் பேரேடு
காதர்**

மீதி கி.கொ.வ;	ரூ. 200	கடன் கொடுத்தோர் பேரேட்டினிருந்து மாற்றியது மீதி கி.கொ.செ.	ரூ. 150 50
	<u>200</u>		<u>150</u>
மீதி கி.கொ.வ.	50		<u>50</u>

**கடன்கொடுத்தோர் பேரேடு
காதர்**

கடன்பட்டோர் பேரேட்டுக்கு மாற்றியது	ரூ. 150 150	மீதி கி. கொ. வ.	ரூ. 150 150
--	-------------------	-----------------	-------------------

உதாரண விளக்கம்: 86

1-1-79ல் தொழிற்சூபனத்தின் கடன்பட்டோர் மீதி ரூபா 16,000/-; கடன் கொடுத்தோர் மீதி ரூபா 8,760/-; 30-6-79ல் முடிவடைந்த 6 மாதத்துக்குரிய நடவடிக்கைகள் பின்வருமாறு:

	ரூ.		ரூ.
விற்பனை	46000	கடன்கொடுத்தோருக்குக் கொடுத்த பணம்	39552
கடன்பட்டோரிடமிருந்து பெற்றபணம்	42240	உட்டிரும்பிய சரக்கு	850
கொடுத்த கழிவு	1760	வெளித்திரும்பிய சரக்கு	620
பெற்ற கழிவு	1648	மறுக்கப்பட்ட உண்டியல்கள் (வ. உண்டியல்)	120
பெற்ற உண்டியல்கள்	1780	அறவிடமுடியாத கடன்	520
கொடுத்த உண்டியல்கள்	2740		
கொள்வனவு	39840		

கொள்வனவுப் பேரேட்டினிருந்து விற்பனைப் பேரேட்டுக்கு மாற்றியது ரூபா 15/- விற்பனைப் பேரேட்டினிருந்து கொள்வனவுப் பேரேட்டுக்கு மாற்றியது ரூபா 10/-.

மேற்கூறிய விடயங்களிலிருந்து கீழ்க்காணும் கணக்குகளைத் தயாரி செய்து காட்டுக.

1. பொதுப் பேரேட்டிலுள்ள கொள்வனவுப் பேரேட்டு, விற்பனைப் பேரேட்டுச் செம்மையாக்கற் கணக்குகள்.
2. கொள்வனவுப் பேரேட்டிலுள்ள பொதுப் பேரேட்டுச் செம்மையாக்கற் கணக்கு.
3. விற்பனைப் பேரேட்டிலுள்ள பொதுப் பேரேட்டுச் செம்மையாக்கற் கணக்கு.

**பொதுப் பேரேடு
கொள்வனவுப் பேரேட்டுச் செம்மையாக்கற் கணக்கு**

	ரூ.		ரூ.
கொடுத்த காக	89,552	மீதி கீ. கொடி வு	8,760
பெற்ற கழிவு	1,648	கொள்வனவு	39,340
வெளித்திரும்பிய சரக்கு	620		
செல்மதி உண்டியல்	2,740		
விற்பனைப் பேரேட்டுக்கு மாற்றம்	15		
விற்பனைப் பேரேட்டிலிருந்து மாற்றம்	10		
மீதி கீ. கொ. செ.	3,515		
	48,100		48,100
		மீதி கீ. கொடி வு.	3,515

விற்பனைப் பேரேட்டுச் செம்மையாக்கற் கணக்கு

	ரூ.		ரூ.
மீதி கீ. கொடி வு.	16,000	பெற்ற காக	42,240
விற்பனை மறுக்கப்பட்ட உண்டியல்	46,000	கொடுத்த கழிவு	1,760
		உட்டிரும்பிய சரக்கு	850
	190	வருமதி உண்டியல்	1,780
		ஆ. வி. மு. கடன்	820
		கொள்வனவுப் பேரேட்டிலிருந்து மாற்றம்	15
		கொள்வனவுப் பேரேட்டுக்கு மாற்றம்	10
		மீதி கீ. கொ. செ.	1,5215
	62,190		62,190
மீதி கீ. கொ. வு.	15,215		

கொள்வனவுப் பேரேடு
பொதுப் பேரேட்டுச் செல்கையாக்கற் கணக்கு

	ரூ.		ரூ.
மீதி கீ. கொ. வு	8,760	கொடுத்த காசு	39,552
கொள்வனவு	39,340	பெற்ற கழிவு	1,648
		வெளித்திருப்பிய	
		சரக்கு	620
		செல்மதி உண்டியல்	2,740
		விற்பனைப் பேரேட்	
		டுக்கு மாற்றம்	15
		விற்பனைப் பேரேட்டி	
		விருந்து மாற்றம்	10
		மீதி கீ. கொ. செ.	3,515
	48,100		48,100
மீதி கீ. கொ. வ.	3,515		

விற்பனைப் பேரேடு
பொதுப் பேரேட்டுச் செல்கையாக்கற் கணக்கு

	ரூ.		ரூ.
பெற்ற காசு	42,240	மீதி கீ. கொ. வ.	16,000
கொடுத்த கழிவு	1,760	விற்பனை	46,000
உட்டிரும்பிய சரக்கு	850	மறுக்கப்பட்ட	
வருமதி உண்டியல்	1,780	உண்டியல்	190
அ. வி. மு. கடன்	320		
கொள்வனவுப் பேரே			
ட்டிவிருந்து மாற்றம்	15		
கொள்வனவுப் பேரே			
ட்டுக்கு மாற்றம்	10		
மீதி கீ. கொ. செ.	15,215		
	62,190		62,190
		மீதி கீ. கொ. வ.	16,215

கொள்வனவு விற்பனையும், மொத்தக் கடன்பட்டோர்
கடன்கொடுத்தோர் கணக்குகளும்

பரீட்சை வினாத்தாள்களில் சிலவகை விபரங்களைக் கொடுத்து
விற்பனை, கொள்வனவு போன்றவற்றை அறியும்படி கேட்கப்
படுவது வழக்கம்.

உதாரண விளக்கம்: 87

1-1-79இல் மொத்தக் கடன்பட்டோர் மீதி ரூபா 4,000/-
1979ம் ஆண்டில் கடன்பட்டோரிடமிருந்து பெற்ற தொகை ரூபா
12,000/- கடன்பட்டோருக்குக் கொடுத்த கழிவு ரூபா 700/-
அறவிடமுடியாகக் கடனாகப் பதிவழிக்கப்பட்டது ரூபா 300/-
பெற்ற வருமதியுண்டியல்கள் ரூபா 1,000/-, 31-12-79ல் கடன்
பட்டோர் மீதி ரூபா 8,000/-.

மேற்காட்டிய விபரங்களிலிருந்து இவ்வாண்டிற்குரிய கடன்
விற்பனையைக் காண்க.

மொத்தக் கடன்பட்டோர் கணக்கு

1979		1979		
தை 1	மீதி கீ.கொ.வ. விற்பனை	4,000 18,000	காசு கொடுத்த கழிவு அ.வி. மு. கடன் வரு. உண்டியல்	12,000 700 300 1,000
			மார்ச் 31	
		22,000	மீதி கீ.கொ.செ.	8,000
				22,000
1980	தை 1	மீதி கீ.கொ.வ.		
		8,000		

கடன் விற்பனை ரூபா 18,000/-

(மொத்தக் கடன்கொடுத்தோர் கணக்கைத் தயாரிப்பதன்
மூலம் கடன் கொள்வனவு போன்றவற்றை அறியமுடியும்.)

அப்பீயாசம்

460. சில்லறை வியாபாரி சுந்தரத்தின் 1-1-79இல் மீதிகள்
பின்வருமாறு:-

சொத்துக்கள்: காசு ரூ. 1,600/-; கடன்பட்டோர்: தாமு
ரூபா 1,200/-; மணி ரூபா 600/-; நாதன் ரூபா 400/-;
வீரன் ரூபா 2,000/-.

கொடுகடன்கள்: கடன்கொடுத்தோர்: இராமு ரூபா 250/-;
சோமு ரூபா 400/-; நீவன் ரூபா 500/-.

1979 தை 15ம் திகதிவரை நடவடிக்கைகள் வருமாறு:-
தை

- 1 கொள்வனவு ரூபா 1,000/-.
- 2 இராமுவுக்கு ரூபா 240/- கொடுத்துக் கடன் தீர்க்கப் பட்டது.
- 3 நீலனுக்கு ரூபா 495/- கொடுத்துக் கடன் தீர்க்கப் பட்டது.
- 4 நாதன் முறிந்தவனாகி ரூபாவுக்கு 50 சதவீதம் பெறப் பட்டது.
- 5 இராமுவிடம் கொள்வனவு ரூபா 200/-.
- 6 நீலனிடம் கொள்வனவு ரூபா 800/-.
- 7 நீலனுக்குத் திருப்பி அனுப்பியது ரூபா 50/-;
- 8 விற்பனை ரூபா 500/-.
- 9 தாமுவிடம் பெற்ற காசு ரூபா 600/-; கழிவு ரூ. 20/-.
- 10 மணியிடம் பெற்ற காசு ரூபா 300/-; கழிவு ரூ. 10/-
- 11 தாமுவிடம் கொள்வனவு ரூபா 500/-.
- 12 தாமுவுக்குத் திருப்பி அனுப்பியது ரூபா 75/-.
- 13 இராமுவுக்கு விறிந்து ரூபா 100/-.
விமலனுக்கு விறிந்து ரூபா 500/-.

மேற்காட்டிய நடவடிக்கைகளைத் துணையேடுகளிற் பதிந்து; பொதுப்பேரேடு, கொள்வனவு, விற்பனைப்பேரேடு களுக்கு மாற்றி, அப்பேரேடுகளிற் செம்மையாக்கற் கணக்கு களைத் தயாரிப்பதுடன் பரீட்சை மீதியையும் தயார்செய்க.

461: 1979 தை 1ல் ஒரு சில்லறை வியாபாரியின் ஏடுகளில் பின்வரும் மீதிகள் காணப்பட்டன;

	ரூ.		ரூ.
வங்கி	12,000	தளபாடம்	2,000
காசு	1,000	சரக்கிருப்பு	500
கடன்பட்டோர்:		கடன்கொடுத்தோர்:	
அல்பேட்	500	யேசுசேப்	400
அரியரத்தினம்	200	குணசேகு	100

பின்வருவன தை மாதத்திற்குரிய நடவடிக்கைகளாகும்.

தை	ரூ.
1 அன்பேட்டிடம் பெற்றது ரூ 480/-; கழிவு ரூ: 20/-	500
2 சரக்குக் கொள்வனவுசெய்து கொடுத்த காசோலை	6,000
5 அன்பேட்டிற்குச் சரக்கு விற்பனை	4,000
7 அரியனத்தினத்திற்கு சரக்கு விற்பனை	1,000
8 அரியரத்தினத்திடம் பெற்றது ரூபா 880/-; கழிவு ரூபா 20/-	900
15 யோசேப்பிற்குக் கொடுத்தது ரூபா 200/-; கழிவு ரூபா 10/-	210
19 குணசேனாவிற்கு ரூ 95/- கொடுத்து அவரது கணக்கு முற்றுக்கத் தீர்க்கப்பட்டது.	
22 யோசேப்பிடம் கொள்வனவு	5,000
23 விற்பனை	4,000
24 ரணசிங்காவிற்கு விற்பனை	500
25 அமரசிங்கத்திடம் கொள்வனவு	2,000
26 ரணசிங்காவிடம் பெற்றது யோசேப்பிற்குக் கொடுத்தது ரூபா 450/-; கழிவு ரூபா 20/-	470
27 ரணசிங்காவிடம் கொள்வனவு	3,000
விற்பனை	4,000
ரணசிங்காவிற்குக் கொடுத்தது	2,500
29 அமரசிங்காவிற்குக் கொடுத்த காசோலை	1,500
அமரசிங்காவிற்கு விற்பனை	400
30 கொடுத்த சம்பளம்	100
கொடுத்த மின்சாரக் கட்டணம்	25

மேற்காட்டிய நடவடிக்கைகளைத் துணையேடுகளிற் பதித்து; பொதுப்பேரேடு, கடன் கொடுத்தோர் பேரேடு, கடன்பட்டோர் பேரேடு ஆகியவற்றுக்கு மாற்றி, அப் பேரேடுகளிற் செம்மையாக்கற் கணக்குகளைத் தயாரிப்ப டன் பரீட்சை மீதியையும் தயாரிக்குக.

462. ஒரு விவரப்பாரதி தாபன நடவடிக்கைகள், கொள்வனவுப் பேரேடு, விற்பனைப் பேரேடு, பொதுப்பேரேடு ஆகிய மூன்று பேரேடுகளிற் பதிவப்படுகின்றன; கீழ்க்காணும் விடரங்களிலிருந்து மேற்கூறிய பேரேடுகளில் தயாரி செய் யப்படும் செம்மையாக்கற் கணக்குகளைத் தயாரிக்குக.

	ரூ.		ரூ.
கடன்பட்டோர் மீதி	1,000	கடன்கொடுத்தோர் மீதி	2,000
விற்பனை	7,000	பெற்ற காசு	4,000
கொள்வனவு	6,000	கொடுத்த காசு	3,000
உட்டிருப்பம்	100	பெற்ற கழிவு	100
வெளித்திருப்பம்	50	கொடுத்த கழிவு	50
கடன்பட்டோரிடமிருந்து		அறவிடமுடியாக்கடன்	75
திருப்பப்பெற்ற காசு	100		

463. கீழ்க்காணும் விபரங்களிலிருந்து (1) பொதுப்பேரேட்டில் தயாரிக்கும் கொள்வனவு, விற்பனைப் பேரேட்டுச் செம்மையாக்கற் கணக்குகளையும்; (2) கொள்வனவு, விற்பனைப் பேரேடுகளில் தயாரிக்கும் பொதுப் பேரேட்டுச் செம்மையாக்கற் கணக்குகளையும் தயார் செய்து காட்டுக.

	ரூ.		ரூ.
கடன்பட்டோர் மீதி	1,000	கடன்கொடுத்தோர் மீதி	500
உட்டிருப்பம்	50	விற்பனை	4,000
வெளித்திருப்பம்	100	கொள்வனவு	6,000
பெற்ற காசு	3,000	பெற்ற உண்டியல்	500
பெற்ற காசோலை	500	கொடுத்த காசோலை	5,000
பெற்ற கழிவு	100	கொடுத்த கழிவு	50
மறுத்துத் திருப்பி அனுப்பிய காசோலை	50	கடன்பட்டோருக்குத் திருப்பி அனுப்பிய காசு	50

464. ஒரு வியாபாரத் தாபன நடவடிக்கைகள் கொள்வனவுப் பேரேடு, விற்பனைப் பேரேடு, பொதுப் பேரேடு ஆகிய மூன்று பேரேடுகளிற் பதியப்படுகின்றன. கீழ்க்காணும் விபரங்களிலிருந்து இப்பேரேடுகளில் செம்மையாக்கற் கணக்குகளைத் தயாரித்துக் காட்டுக.

	ரூ.		ரூ.
கொள்வனவுப்பேரேட்டு மீதி	1,600	விற்பனைப் பேரேட்டு மீதி	1,000
விற்பனை	8,000	கொடுத்த காசு	5,000
காசுக்கு விற்பனை	1,000	கொள்வனவு	6,000
கொடுக்கவேண்டிய கடனுக்கு வட்டி	10	காசுக்குக் கொள்வனவு	2,000
கடன்பட்டோரால் மேலதிகமாகப் பெற்றதற்கு		வரவேண்டிய கடனுக்கு	
திருப்பிக் கொடுத்தது	40	பெற்ற காசு	7,000
		அறவிடும் வண்டிக்கூலி	100

எதிர்ப் பதிவுகள்:-

1. கடன்கொடுத்தோரிலிருந்து கழிப்பதற்காகக் கொள்வனவுப் பேரேட்டுக்கு மாற்றியது ரூ. 75/-.
2. கடன்பட்டோரிலிருந்து கழிப்பதற்காகக் கொள்வனவுப் பேரேட்டிலிருந்து மாற்றியது ரூ. 50/-.

465. கீழ்க்காணும் விபரங்களிலிருந்து கடன்பட்டோரிடமிருந்து பெற்ற தொகையையும்; கடன் கொடுத்தோருக்குக் கொடுத்த தொகையையும் காண்க.

	ரூ.		ரூ.
1-1-80ல் கடன்பட்டோர் மீதி	500	கடன் கொடுத்தோர் மீதி	600
31-1-80ல் கடன்பட்டோர் மீதி	200	கடன் கொடுத்தோர் மீதி	100
கொள்வனவு	4,500	விற்பனை	6,000
உட்டிருப்பம்	100	வெளித்திருப்பம்	50
கொடுகடன் வட்டி	10	வருமதி கடன் வட்டி	5
பெற்ற கழிவு	65	கொடுத்த கழிவு	75

466. கீழ்க்காணும் விபரங்களிலிருந்து மொத்தக் கொள்வனவு விற்பனையைக் காண்க.

	ரூ.		ரூ.
1-1-80ல் கடன்பட்டோர் மீதி	250	கடன் கொடுத்தோர் மீதி	100
31-1-80ல் கடன்பட்டோர் மீதி	300	கடன்கொடுத்தோர் மீதி	400
கொடுத்த காசு	4,000	வெளித்திருப்பம்	50
உட்டிருப்பம்	100	பெற்ற கழிவு	25
கொடுத்த கழிவு	75	காசுக்கு விற்பனை	2,000
காசுக்குக் கொள்வனவு	1,000	பதிவழித்த அ.வி.மு:	
அறவிடமுடியாத கடன்	100	கடன்திரும்பப் பெற்றது	50
		பெற்ற காசு	6,000

467. பின்வரும் விபரங்களிலிருந்து மொத்தக் கடன்பட்டோர் கடன் கொடுத்தோர் கணக்குகளைத் தயார்செய்து; மொத்தக் கொள்வனவு, விற்பனையைக் காண்க.

	ரூ
1-1-80ல் கடன்பட்டோர் மீதி	1,400
கடன் கொடுத்தோர் மீதி	800
கடன்பட்டோரிடமிருந்து பெற்ற காசு	8,000
கடன்பட்டோரிடமிருந்து பெற்ற காசோலை	4,000
கடன்பட்டோரிடமிருந்து பெற்ற உண்டியல்	6,000
உட்டிரும்பிய சரக்கு	500
வெளித்திருப்பம்	300
பெற்ற கழிவு	400
கடன் கொடுத்தோருக்குக் கொடுத்த காசு	6,500
கடன்கொடுத்தோருக்குக் கொடுத்த உண்டியல்	6,000
அறவிடமுடியாக்க கடன்	200
மறுக்கப்பட்ட வரமதி உண்டியல்	500
புதுப்பித்துப் பெற்ற உண்டியல் வட்டி	
ரூபா 20/- உட்பட	520
31-1-80இல் கடன்பட்டோர் மீதி	2,000
கடன்கொடுத்தோர் மீதி	1,000

468. பின்வரும் விபரங்களிலிருந்து வியாபாரி, தை மாதத்தில் கடன்பட்டோரிடமிருந்து பெற்ற தொகையையும்; கடன் கொடுத்தோருக்குக் கொடுத்த தொகையையும் காண்க:

1-1-80ல் கடன்பட்டோர் மீதி ரூபா 2,000/-
கடன்கொடுத்தோர் மீதி ரூ. 1,000/-

விற்பனை	12,000	கொடுத்த கழிவு	250
கொள்வனவு	8,000	கொடுக்கவேண்டிய	
உட்டிருப்பம்	200	கடன் நிலுவை வட்டி	15
வெளித்திருப்பம்	300	பெறவேண்டிய கடன்	
அறவிடமுடியாக்க கடன்	50	நிலுவை வட்டி	25
பெற்ற கழிவு	100		

31-1-80ல் கடன்பட்டோர் மீதி ரூபா 1,000/-
கடன்கொடுத்தோர் மீதி ரூ. 500/-

469. கிழ்த்தரப்பட்டுள்ள விபரங்களிலிருந்து கடன் விற்பனையை அறிக.

1-1-79ல் கடன்பட்டோர் மீதி ரூபா 5,000/-; 79ஆம் ஆண்டில் கடன்பட்டோரிடமிருந்து பெற்ற காசு ரூபா 10,000/-; வருமதி உண்டியல் ரூபா 3,000/-; அறவிட முடியாக்கடன் ரூபா 600/-; கொடுத்த கழிவு ரூபா 400/-; 31-12-79ல் கடன்பட்டோர் மீதி ரூபா 8,000/-.

- 470: 1-1-79ல் கடன்பட்டோர் மீதி ரூபா 10,000/-; கடன்பட்டோரிடமிருந்து 31-12-79 வரை பெற்றது காசு ரூபா 18,000/-; வருமதி உண்டியல்கள் ரூ. 4,000/-; கொடுத்த கழிவு ரூபா 300/-; அறவிடமுடியாக்கடன் ரூபா 200/-; 31-12-79ல் கடன்பட்டோர் மீதி ரூபா 12,000/-; இவ்விபரங்களிலிருந்து மொத்தக் கடன்பட்டோர் கணக்கைச் செய்வதன்மூலம் கடன் விற்பனையைக் காண்க.

471. கிழ்த்தரப்பட்டுள்ள விபரங்களிலிருந்து கடன் கொள்வனவைக் காண்க.

1-1-79இல் கடன்கொடுத்தோர் மீதி ரூபா 7,000/-; 79ஆம் ஆண்டில் கடன்கொடுத்தோருக்குக் கொடுத்த பணம் ரூபா 12,000/-; சென்மதி உண்டியல் ரூபா 2,000/-; பெற்ற கழிவு ரூபா 500/-; 31-12-79இல் கடன்கொடுத்தோர் மீதி ரூபா 10,000/-.

472. 1-1-79இல் கடன்கொடுத்தோர் மீதி ரூபா 12,000/-; கடன்கொடுத்தோருக்குக் கொடுத்த காசு ரூபா 18,000/-; காசோலை ரூபா 26,000/-; சென்மதி உண்டியல்கள் ரூபா 4,000/-; பெற்ற கழிவு ரூபா 500/-; 31-12-79இல் கடன்கொடுத்தோர் மீதி ரூபா 18,000/-; இவ்விபரங்களிலிருந்து மொத்தக் கடன்கொடுத்தோர் கணக்கைத் தயாரித்து, கடன் கொள்வனவைக் காண்க.

பதினேந்தாம் அத்தியாயம்

பரும்படிச் செய்கைக் கணக்கு

பொருட்களை உற்பத்தி செய்வதையும், உற்பத்திசெய்த பொருட்களை விற்பனை செய்வதையும் ஒரு தாபனம் தொழிலாகக் கொண்டிருக்குமாயின் அத்தாபனத்தின் வியாபாரக் கணக்கு இரு பிரிவுகளைக் கொண்டாக இருக்கும். அவையாவன:-

(1) பரும்படிச் செய்கைக் கணக்கு

(2) வியாபாரக் கணக்கு:

பரும்படிச் செய்கைக் கணக்கு: மூலப் பொருட்களைப் பண்படுத்தி, அவற்றைப் பொருட்களாக்குவதற்காய் செலவுகளைக் காணும்பொருட்டு இக்கணக்குத் தயாரிக்கப்படும். பரும்படிச் செலவு மூன்று முக்கிய பிரிவுகளைக் கொண்டதாக இருக்கும். அவையாவன:

1. பயன்படுத்தப்பட்ட மூலப்பொருட்களுக்காய் செலவு:

இப்பிரிவில் உபயோகித்த மூலப்பொருட்களின் கொள்விலை, அவற்றினைக் கொள்வனவு செய்வதற்காக செலவுகள் ஆணைத்தும் உள்ளடங்கும். இச்செலவுகள் கீழ்க்கண்டவாறு அமைதல் வேண்டும். (மாதிரி)

பயன்படுத்தப்பட்ட மூலப்பொருட்கள்:

	ரூ.	ரூ.
ஆரம்ப மூலப்பொருட்கள்		800
மூலப்பொருட்கள் கொள்வனவு	1200	
கொள்வனவு வண்டிக்கூலி	200	
இறக்குமதி வரி	150	
		1550
		<u>2350</u>
கழி: இறுதி மூலப்பொருட்கள்		750
		<u>1600</u>
கூட்டு: ஆரம்பக் குறைவேலை மூலப்பொருட்கள்		200
		<u>1800</u>
கழி: இறுதிக் குறைவேலை மூலப்பொருட்கள்		400
பயன்படுத்தப்பட்ட மூலப்பொருட்கள்		<u>1400</u>

1. ஆக்கிய பொருட்களின் பயன்றரு கூலி.

பயன்றருகூலி, உற்பத்தியுடன் நேரடியாகச் சம்பந்தப்பட்ட செலவாகும். பயன்படுத்தப்பட்ட மூலப் பொருட்களின் செலவு + பயன்றருகூலி = ஆக்கிய பொருட்களின் மூலச்செலவு. ஆக்கிய பொருட்களின் பயன்றருகூலி கீழ்க்கண்டவாறு அமையும். (மாதிரி)

பயன்படுத்தப்பட்ட மூலப் பொருட்கள்	1400
பயன்றருகூலி	
ஆரம்பக் குறைவேலை பயன்றருகூலி	300
நேர்ச் செலவு	200
நேர்க்கூலி	100
	600
கூட்டுக:	
ஆரம்பக் குறைவேலை பயன்றருகூலி	150
	750
கழிக்குக:	
இறுதிக் குறைவேலை பயன்றருகூலி	50
ஆக்கிய பொருட்களின் மூலச்செலவு	2100
	2150

3. ஆக்கிய பொருட்களின் தொழிற்சாலைச் செலவுகள்.

இப்பிரிவில் தொழிற்சாலையைக் கொண்டு நடாத்துவதற்கான ஏற்படும் செலவுகள் அனைத்தும் உள்ளடங்கும். (ஆக்கிய பொருட்களின் மூலச்செலவு + தொழிற்சாலைச் செலவு = ஆக்கிய பொருட்களின் செலவு) தொழிற்சாலைச் செலவுகள் கீழ்க்கண்டவாறு அமையும். (மாதிரி)

ஆக்கிய பொருட்களின் மூலச் செலவு	2100
தொழிற்சாலைச் செலவு	
தொழிற்சாலை வாடகை	100
தொழிற்சாலை மின்சாரம்	50
இயந்திரப் பெறுமானத் தேய்வு முதலியன	150
	300
கூட்டுக:	
ஆரம்பக் குறைவேலை தொழிற்சாலைச் செலவு	50
	350
கழிக்குக:	
இறுதிக் குறைவேலை தொழிற்சாலைச் செலவு	100
	250
ஆக்கிய பொருட்களின் செலவு	2350

குறிப்பு:

(அ) பரும்படிச் செய்கைக் கணக்கில் மேற்காட்டிய செலவுகள் கீழ்க்காணும் வரிசைக் கிரமத்தில் வரவில் அமையும்:

1. பயன்படுத்தப்பட்ட மூலப் பொருட்கள்

2. பயன்றரு கூலி

3. தொழிற்சாலைச் செலவு

(ஆ) பரும்படிச் செய்கைக் கணக்கின் வரவுப் பக்கக் கூட்டுத் தொகை "ஆக்கிய பொருட் செலவு வியாபாரக் கணக் கிற்குக் கொண்டு சென்றது" எனச் செலவில் பதியப்படும். இப்பதிவுடன் பரும்படிச் செய்கைக் கணக்கு சம்பப்படும்.

(இ) பரீட்சை வினாத்தாள்களில் பரும்படிச் செய்கை வியாபார இலாபநட்டக் கணக்கைத் தயார் செய்யும்படி கேட்டிருப்பின்; பரும்படிச் செய்கைக் கணக்கு, வியாபாரக்கணக்கு, இலாபநட்டக் கணக்கு எனத் தனித்தனி தயாரியாது, "பரும்படிச் செய்கை, வியாபார, இலாபநட்டக் கணக்கு" என்ற ஒரே தலையங்கத்தின்பிழ் தயார் செய்தல் வேண்டும்; இவ்வாறு தயாரிக்கும்போது இக் கணக்கு முப்பெரும் பிரிவுகளைக் கொண்டதாக அமையும். முதலாம் பிரிவினிலுந்து வரும் மீதியாகிய ஆக்கிய பொருட்களின் செலவு இரண்டாம் பிரிவின்குக் கொண்டு செல்லப்படும். இரண்டாம் பிரிவினிலுள்ள மீதியாகிய மொத்த இலாபம் அவ்வது நட்டம் மூன்றாம் பிரிவின்குக் கொண்டு செல்லப்படும்.

(ஈ) மூலப் பொருள் குறைவேலை, மூலச் செலவுக் குறைவேலை, தொழிற்சாலைக் குறைவேலை என விபரமாகத் தராத, பொதுவாக முழுச் செலவையும் தொகுத்து "குறைவேலை" அல்லது "நடைமுறை வேலை" எனக் கொடுத்திருப்பின் ஆரம்பக் குறைவேலையை ஆக்கிய பொருட் செலவுடன் கூட்டிவரும் கூட்டுத் தொகையில் இறுதிக் குறைவேலையைக் கழித்துக் காட்ட வேண்டும்.

உதாரண விளக்கம்: 88

கீழ்க்கண்ட விபரங்களிலிருந்து 1979 மார்ச்சு 31இல் முடிவடைந்த வருடத்திற்குரிய பரும்படிச்செய்கை விபரங்கள் கணக்கைத் தயார்செய்து காட்டுக.

	1-1-79	31-12-79
சரக்கிருப்பு	5,000	12,000
மூலப்பொருட்கள் இருப்பு	6,000	3,000
குறைவேலை		
மூலப்பொருட்கள்	2,000	1,000
பயன்றருக்கூலி	2,000	7,000
தொழிற்சாலைச் செலவு	2,000	5,000
மூலப்பொருட்கள் கொள்வனவு	40,000	
கொள்வனவு வண்டிக்கூலி	6,000	
நேர்ச்செலவு	30,000	
நேர்க்கூலி	20,000	
தொழிற்சாலை வாடகை	6,000	
தொழிற்சாலை மின்சாரம்	60,000	
சம்பளம்	18,000	
இயந்திரம் பழுதுபார்த்தல்	2,000	
இயந்திரப் பெறுமானத் தேய்வு	6,000	
எண்ணெய்	2,000	
பொதுச்செலவு	13,000	
விற்பனை	1,20,000	

1979 மார்ச் 31-இல் முடிவடைந்த வருடத்திற்காய்

பயன்படுத்தப்பட்ட மூலப்பொருட்கள்:	ரூ:	ரூ.
ஆரம்ப மூலப்பொருள்		6,000
மூலப்பொருள் கொள்வனவு	40,000	
வண்டிக்கூலி	6,000	
		<u>46,000</u>
		52,000
கழி: இறுதி மூலப்பொருள்		3,000
		<u>49,000</u>
கூட்டு: ஆரம்ப குறைவேலை மூலப்பொருள்		2,000
		<u>51,000</u>
கழி: இறுதிக் குறைவேலை மூலப்பொருள்		1,000
பயன்படுத்தப்பட்ட மூலப்பொருள்		<u>50,000</u>
நேர்ச் செலவினம்:		
நேர்ச் செலவு	30,000	
நேர்க் கூலி	20,000	
	<u>50,000</u>	
கூட்டு: ஆரம்ப குறைவேலை பயன்றகூலி	2,000	
	<u>52,000</u>	
கழி: இறுதிக் குறைவேலை பயன்றகூலி	7,000	
		<u>45,000</u>
ஆக்கிய பொருட்களின் மூலச்செலவு		<u>95,000</u>
தொழிற்சாலைச் செலவு:		
தொழிற்சாலை வாடகை	6,000	
மின்சாரம்	60,000	
சம்பளம்	18,000	
இயந்திரம் பழுதுபார்த்தல்	2,000	
இயந்திரப் பெறுமானத் தேய்வு	6,000	
எண்ணெய்	2,000	
பொதுச்செலவு	13,000	
	<u>1,07,000</u>	
கூட்டு: ஆரம்பக் குறைவேலைத் தொழிற்சாலைச் செலவு	8,000	
	<u>1,10,000</u>	
கழி: இறுதிக் குறைவேலைத் தொழிற்சாலைச் செலவு	5,000	
		<u>1,05,000</u>
ஆக்கிய பொருட்களின் செலவு		<u>2,00,000</u>
விற்ப சரக்கின் ஆக்கிய செலவு:		
ஆரம்பச் சரக்கிருப்பு		5,000
ஆக்கிய பொருட்களின் செலவு		2,00,000
		<u>2,05,000</u>
கழி: இறுதிச் சரக்கிருப்பு		12,000
விற்ப சரக்கின் ஆக்கிய செலவு		<u>1,93,000</u>

பரும்படிச் செய்கை, வியாபாரக் கணக்கு

ஆக்கிய பொருட்களின் செலவு ரூ. கொடி செ.

ரூ.
2,00,000

8,00,000

விற்பனை
மொத்த நட்படம் ரூ. கொடி செ.

1,80,000

73,600

1,93,000

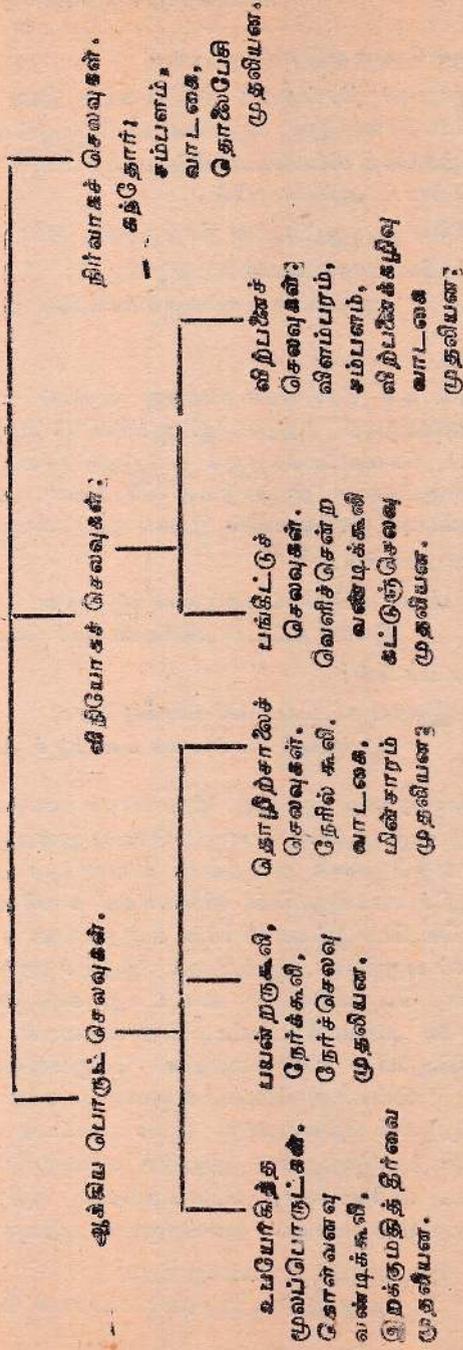
பரும்படிச் செய்கை வியாபாரக் கணக்கு கீழ்க்கண்டனாற்
கூற்று முறையிலும் தயாரி செய்யப்படுகின்றன.

1979 மார்ச்சு 31இல் முடிவடைந்த வருடத்திற்காவ
பரும்படிச் செய்கை வியாபாரக் கணக்கு

	ரூ.	ரூ.	ரூ.
விற்பனை			1,20,000
கழி: விற்பனை சரக்கின் ஆக்கிய செலவு			
பயன்படுத்தப்பட்ட மூலப் பொருட்கள்:			
ஆரம்ப மூலப்பொருட்கள்		6,000	
மூலப்பொருள் கொள்.	40,000		
வண்டிக்கூலி	6,000	46,000	
			52,000
கழி: இறுதி மூலப்பொருள்		3,000	
			49,000
கூட்டு: ஆரம்ப குறைவேலை மூலப்பொருள்		2,000	
			51,000
கழி: குறைவேலை மூலப்பொருள்		1,000	
			50,000
நேர்ச் செலவினம்:			
நேர்ச் செலவு	30,000		
நேர்க் கூலி	20,000		
	50,000		
கூட்டு: ஆரம்ப குறைவேலை பயன்றகூலி		2,000	
			52,000
கழி: இறுதி குறைவேலை பயன்றகூலி		7,000	
			45,000
ஆக்கிய பொருட்களின் மூலச்செலவு			95,000
தொழிற்சாலைச் செலவு:-			
தொழிற்சாலை வாடகை	6,000		
மின்சாரம்	60,000		
சம்பளம்	18,000		
இயந்திரம் பழுதுபார்த்தல்	2,000		
இயந்திர பெறுமானத் தேய்வு	6,000		
எண்ணெய்	2,000		
பொதுச்செலவு	13,000		
	1,07,000		
கூட்டு: ஆரம்ப குறைவேலை தொழி. செலவு		3,000	
			1,10,000
கழி: இறுதி கு. வேலை தொழிற்சாலை செலவு	5,000	1,05,000	
ஆக்கிய பொருட்களின் செலவு			2,00,000
கூட்டு: ஆரம்ப சரக்கிருப்பு		5,000	
			2,05,000
கழி: இறுதிச் சரக்கிருப்பு		12,000	
			1,93,000
மொத்த ரூட்டம்			73,000

கிழத்தரப்பட்ட அட்டவணையைக் கவனிக்குக!

பொருட்களை ஆக்கி விநியோக செய்வதற்குரிய செலவுகள்



மூலச் செலவு = பயன்படுத்தப்பட்ட மூலப்பொருட்கள் செலவு + பயன்றிருக்கிற மூலச் செலவு
 ஆக்கிய பொருட்கள் செலவு = மூலச் செலவு + தொழிற்சாலைச் செலவு

பரும்படிச் செய்கை இலாப நட்டம்:

1. பரும்படிச் செய்கைத் தாபனங்கள் சில ஆக்கிய பொருட்களின் செலவிற்குப் பதிலாக அப்பொருட்களின் பெறுமதியை நிகழ்ச்சந்தை விலையில் கணித்து விற்பனைப் பகுதிக்கு அனுப்புகின்றன; அவ்வாறாயின்,

ஆக்கிய பொருட்களின் நிகழ்ச்சந்தை விலை

வியாபாரக் கணக்கில் வரவிலும்,

பரும்படிச் செய்கைக் கணக்கில் செலவிலும்

பதியப்படும்.

2; பரும்படிச் செய்கைக் கணக்கு வரவுப் பக்கத்துக் கூட்டுத் தொகைக்கும் (அதாவது ஆக்கிய பொருட்களின் செலவுக்கும்), செலவுப்பக்கத்துக் கூட்டுத்தொகைக்கும் (ஆக்கிய பொருட்களின் நிகழ்ச்சந்தை விலைக்கும்) உள்ள வித்தியாசம் பரும்படிச் செய்கையின் இலாப நட்டமாகும்;

இலாபமாயின்;

பரும்படிச் செய்கைக் கணக்கு வரவு

இலாப நட்டப் பகிர்கணக்குச் செலவு

நட்டமாயின்;

இலாப நட்டப் பகிர்கணக்கு வரவு

பரும்படிச் செய்கைக் கணக்குச் செலவு

3. வியாபாரகால முடிவில் வியாபாரக் கணக்கைத் தயார் செய்யும்போது ஆக்கிய பொருட் செலவு அல்லது நிகழ்ச்சந்தைவிலையில் எத்தொகை குறைவாக உள்ளதோ அத்தொகையையே இறுதிச் சரக்கிருப்பின் விலையாகக் கணித்தல் வேண்டும். ஆக்கிய பொருட்களின் விலை கூடுதலாகக் கணிக்கப்பட்டு விற்பனைப் பகுதிக்கு அனுப்பினால், இறுதிச் சரக்கிருப்பும் உண்மையான பெறுமதியைக் காட்டாது கூடுதலாகவே காட்டும். எனவே அதிகரிக்கப்பட்ட தொகையைக் கழித்து இறுதிச் சரக்கிருப்பின் உண்மையான பெறுமதியைக் காணவேண்டும். இவ்வாறு விலையைக் குறைப்பதைக் கணக்குகளில் பணமுறைகளில் பதிவுகூட்டு. இலாப நட்டக் கணக்கின் மொத்த இலாபத்திலிருந்தும்; இறுதிச் சரக்கிருப்பிலிருந்தும் குறிப்பிட்ட விகிதாசாரத் தொகையைக் கழித்துக் காட்டுவதே சிறந்த முறையாகும். அவ்வாறாயின் பதிவுகள் பின்வருமாறு:-

இலாப நட்டக் கணக்கு வரவு

தேரூ இலாப ஒதுக்கக் கணக்குச் செலவு

தேரூ இலாப ஒதுக்கீற் கணக்குமீதி ஐந்தொகையில் இறுதிச் சரக்கிருப்பினிருந்து கழித்துக் காட்டப்படும். சென்ற வருடத்துத் தேரூ இலாப ஒதுக்கீறகணக்கு மீதி இவ்வாண்டிற்கு கீழ்க் கொண்டு வந்து இவ்வாண்டிற்கு ஒதுக்க வேண்டிய அத்தொகைக்குச் சமமாக்குவதற்கு வேண்டிய தொகையை இலாப நட்டக் கணக்கிலும், தேரூ இலாப ஒதுக்கக் கணக்கிலும் வரவில்-அன்றில் செலவில் ஏற்றவாறு பரிசீலனை வேண்டும்.

உதாரண விளக்கம்: 89

கீழ்க்கண்ட விபரங்களிலிருந்து 31-12-79 வருட முடிவுக்கான பரும்படிச் செய்கைக் கணக்கையும், வியாபாரக் கணக்கையும் தயாரித்துக் காட்ட, இலாப நட்டக் கணக்கிலும் ஐந்தொகையிலும் எவ்வாறு பதியப்படுகெனக் காட்டுக.

பயன்படுத்தப்பட்ட		விற்பனை	82,000
மூலப்பொருட்கள்	20,000	பயன்றருகலி	10,000
தொழிற்சாலைச்		ஆரம்பச் சரக்கிருப்பு	3,180
செலவுகள்	39,000	தேரூ இலாப ஒதுக்கக்	
இறுதிச் சரக்கிருப்பு	5,500	கணக்கு 1-1-79 மீதி	220

(ஆக்கிய பொருட் செலவில் 10%ஐ கூட்டி விற்பனைத் தாயனத்துக்கு அனுப்பப்பட்டது)

31-12-79 வருட முடிவுக்கான பரும்படிச் செய்கைக் கணக்கு

பயன்படுத்தப்பட்ட		ஆக்கிய பொருட்	
மூலப்பொருட்கள்	20,000	செலவு வியாபாரக்	
பயன்றருகலி	10,000	கிக்குக்கொண்டு	
தொழிற்சாலைச்		சென்றது	66,000
செலவு	39,000		
பரும்படிச்செய்கை			
இலாபநட்டப் பரிசீலனை			
கணக்குக்குக்			
கொண்டு சென்றது	6,000		
	<u>65,000</u>		<u>66,000</u>

வியாபாரக் கணக்கு

சரக்கிருப்பு	3,190	விற்பனை	82,000
ஆக்கிய பொருள்			
செலவு	66,000		
	69,190		
இறுதிச் சரக்கிருப்பு	5,500		
	63,690		
மொத்த இலாபம்			
கி. கொ. செ.	18,310		
	82,000		82,000

இலாப நட்க் கணக்கு

		செலவு	
மொத்த இலாபம்		18,310	
சுழி தேரு இலாப ஒதுக்கம்		210	
			18,100

தேரு இலாப ஒதுக்கக் கணக்கு

1979		1979	
மார்.		தை	
31	மீதி கி. கொ. செ. 500	1	மீதி கி. கொ. வ. 290
			இ. ந. க/கு 210
	500		500
		1980	
		தை 1	மீதி கி. கொ. வ. 500

* 110 = 5,500

ஃ 10 = 500

31-12-79 இல் ஐந்தொகை

சொத்துக்கள்		
சரக்கிருப்பு	5,500	
சுழி தேரு இலாப ஒதுக்கம்	500	
		5,000

அப்பீயாசம்

473. கீழ்க்காணும் விபரங்களிலிருந்து 31-12-79ல் முடிவடைந்த வருடத்திற்குரிய பரும்படிச் செய்கைக் கணக்கைத் தயாரிக்குக.

	ரூ.
மூலப்பொருள் இருப்பு (1-1-79)	6,000
மூலப்பொருள் கொள்வனவு	13,000
நேர்க்கூலி	7,000
தொழிற்சாலைச் செலவு	1,000
மூலப்பொருள் இருப்பு (31-12-79)	4,000

474. பின்வரும் விபரங்களிலிருந்து 31-12-79ல் முடிவடைந்த வருடத்திற்குரிய பரும்படிச் செய்கைக் கணக்கைத் தயாரிக்குக.

	ரூ.
மூலப்பொருள் இருப்பு: 1-1-79	10,000
31-12-79	8,000
மூலப்பொருள் கொள்வனவு	28,000
மூலப்பொருள் கொள்வனவு வண்டிக்கூலி	3,000
மின்சாரம்	3,000
நேர்க்கூலி	12,000
தொழிற்சாலைச் செலவு	6,000

475. பின்வரும் விபரங்களிலிருந்து 31-12-79இல் முடிவடைந்த வருடத்திற்குரிய பரும்படிச் செய்கைக் கணக்கைத் தயாரிக்குக.

	ரூ.
மூலப்பொருள் இருப்பு: 1-1-79	8,300
31-12-79	6,000
கொள்வனவு	29,000
மூலப்பொருள் கொள்வனவு வண்டிக்கூலி	1,000
மூலப்பொருள் இறக்குமதி வரி	15,000
நேர்க்கூலி	7,000
தொழிற்சாலை வாடகை	3,000
தொழிற்சாலைச் செலவு	4,000
மின்சாரம்	600

476. பின்வரும் விபரங்களிலிருந்து 31-12-79இல் முடிவடைந்த வருடத்திற்குரிய பரும்படிச் செய்கைக் கணக்கைத் தயாரிக்குக.

	ரூ.
மூலப்பொருள்:	
ஆரம்ப இருப்பு	20,000
இறுதி இருப்பு	12,500
கொள்வனவு	86,000
வெளித்திரும்பியது	6,000
உள்வந்த வண்டிக்கூலி	2,000
தொழிற்சாலைச் செலவு	1,500
தொழிற்சாலை வாடகை	2,500
இயந்திரம் பழுதுபார்த்தல்	1,600
எண்ணெய்	500
நேர்க்கூலி	2,000

477. கிழக்காணும் விபரங்களிலிருந்து 31-12-79 முடிவுக்கான பரும்படிச் செய்கைக் கணக்கையும், வியாபாரக் கணக்கையும் தயாரிசெய்க. அத்துடன் கூற்று முறையிலும் அமைத்துக் காட்டுக.

	ரூ.
விற்பனை	34,000
இருப்பு (1-1-79):	
மூலப்பொருட்கள்	500
நடைமுறை வேலை	800
ஆக்கிய பொருட்கள்	3,000
மூலப்பொருட்கள் கொள்வனவு	5,000
நேர்க்கூலி	14,000
31-12-79இல் கொடுக்கவேண்டிய	
தொழிற்சாலைச் செலவு	300
பொறித்தொகுதிப் பராமரிப்புச் செலவு	500
பொறித்தொகுதிப் பெறுமானத்தேய்வு	1,000
தொழிற்சாலை வாடகை	2,000
இருப்பு (31-12-79):	
மூலப்பொருட்கள்	400
நடைமுறை வேலை	700
ஆக்கிய பொருட்கள்	1,000

478. கீழ்க்காணும் விபரங்களிலிருந்து ஆக்கிய பொருட்செலவையும், விற்ற சரக்கின் ஆக்கிய பொருட்செலவையும் காண்கு

	ரூ.
இருப்பு 1-1-79:	
மூலப்பொருட்கள்	7,000
ஆக்கிய பொருட்கள்	20,000
இருப்பு 31-12-79:	
மூலப்பொருட்கள்	6,000
ஆக்கிய பொருட்கள்	10,000
மூலப்பொருட்கள் கொள்வனவு	80,000
மூலப்பொருட்கள் கொள்வனவு வண்டிக்கூலி	1,000
விற்பனை	2,90,000
நேர்க்கூலி	80,000
தொழிற்சாலைச் செலவு	70,000

479. கீழ்க்காணும் விபரங்களிலிருந்து 31-12-79 வருடத்திற்கான பரும்படிச் செய்கை, வியாபாரக் கணக்கைத் தயார் செய்க.

	ரூ.
மூலப்பொருட்கள் இருப்பு 1-1-79	80,000
மூலப்பொருட்கள் கொள்வனவு	2,90,000
மூலப்பொருட்கள் கொள்வனவு வண்டிக்கூலி	2,000
மூலப்பொருட்கள் இருப்பு 31-12-79	80,000
செய்கைக்கூலி	2,10,000
தொழிற்சாலை மின்சாரம்	90,000
குறைவேலை 1-1-79	5,000
குறைவேலை 31-12-79	3,000
ஆக்கிய பொருட்கள் 1-1-79	50,000
ஆக்கிய பொருட்கள் 31-12-79	60,000
விற்பனை	10,30,000
தொழிற்சாலைச் செலவு	8,000

மின்சாரம் (தொழிற்சாலை)	20,000
கட்டடத் தேய்விற்கு	
இவ்வருடம் ஒதுக்கியது	5,000
தொழிற்சாலைச் செலவுகள்	10,000
விற்பனை	8,44,000

422. கீழ்க்காணும் விபரங்களிலிருந்து பின்வருவனவற்றைத் தயார் செய்க.

(அ) பரும்படிச் செய்கைக் கணக்கு, வியாபாரக் கணக்கு.

(ஆ) பரும்படிச் செய்கைக்கற்று, வியாபாரக்கூற்று.

	ரூ.
மூலப்பொருட்கள் 1-1-79	4,000
மூலப்பொருட்கள் 31-12-79	10,000
சரக்கிரூப்பு 1-1-79	2,000
சரக்கிரூப்பு 31-12-79	12,000
நிறைவில் பொருட்கள் 1-1-79	
மூலப்பொருட்கள்	4,000
பயன்றரு கூலிகள்	2,000
தொழிற்சாலைச் செலவுகள்	1,000
நிறைவில் பொருட்கள் 31-12-79	
மூலப்பொருட்கள்	2,000
பயன்றரு கூலிகள்	
(உற்பத்திநேரடிச் செலவு)	500
தொழிற்சாலைச் செலவுகள்	1,500
மூலப்பொருட்கள் கொள்வனவு	6,00,000
விற்பனை	8,50,000
தொழிற்சாலை வாடகை	3,000
மின்சாரம்	12,000
பொறித்தொகுதி பழுதுபார்த்த செலவு	2,000
பொறித்தொகுதி பெறுமானத் தேய்வு	1,000
மூலப்பொருட்கள் கொள்வனவு	
வண்டிக்கூலி	8,000
மூலப்பொருட்கள் இறக்குமதி வரி	1,10,000
தொழிற்சாலைச் சம்பளம்	5,000
தொழிற்சாலைத் தளபாடத் தேய்வு	1,000
விற்பனைச் செலவு	6,000
விற்பனை வண்டிக்கூலி	3,000
பயன்றரு கூலிகள்	4,000

பதினாறாம் அத்தியாயம்

பகுதிக் கடைக் கணக்குகள்

பலவகைப் பொருட்களை விற்பனை செய்யும் ஒரு தொழிற்
ரூபணம் ஒவ்வொரு இனப் பொருட்களையும் விற்பனை செய்வதற்
கெனத் தனித்தனி பகுதிக் கடைகளைக் கொண்டதாக இருக்கும்;
இவ்வாறு பகுதிக் கடைகளை அடக்கியுள்ள தொழிற்ரூபணங்கள்
ஒவ்வொரு பகுதிக் கடையிலும் ஏற்படும் இலாப நட்டங்களை அறி
யும் பொருட்டு கீழ்க்கண்ட ஏதாவது ஒரு முறையில் கணக்குகளைத்
தயார் செய்கின்றன.

1. ஒவ்வொரு பகுதிக் கடைக்கும் தனித்தனி ஏடுகளை தயாரிக்
கப்பட்டு, அவ்வக் கடைகளில் நடந்துவரும் நடவடிக்
கைகள் அவற்றிற்குரிய ஏடுகளில் பதிதல்.
2. கொள்வனவேடு, விற்பனையேடு, செலவுக் கணக்குகளுக்கும்
வியாபார, இலாப நட்டக் கணக்கு ஆகியவற்றை நிரல்
முறையில் தயாரித்தல்.

தொழிற்ரூபணத்தில் ஏற்படும் செலவுகளை அவ்வப் பகுதிக்
கடைகளுக்கு உரியதென ஒதுக்கும்போது பொதுவாக கீழ்க்கண்ட
அடிப்படையில் ஒதுக்கப்படும்.

1. விற்பனை அடிப்படையில் ஒதுக்கும் செலவுகள்
விளம்பரச் செலவு, அறவிடமுடியாக்கடன், கடன்பட்
டோர் கழிவு, பங்கீட்டுச் செலவு, விற்பனைத் தரகு
முதலியன.
2. கொள்வனவு அடிப்படையில் ஒதுக்கும் செலவுகள்;
உள்வந்த வண்டிக்கூலி போன்ற செலவுகள்.
3. நிலப்பரம்பு அடிப்படையில் ஒதுக்கும் செலவுகள்
கட்டடம் சுத்தப்படுத்தும் செலவு, வாடகை, வரி
முதலியன.
4. சராசரி சரக்கிருப்படி அடிப்படையில் ஒதுக்கும் செலவுகள்.
நட்டலீட்டுக் கட்டணம், சரக்கிருப்பிடன் சம்பந்தப்
பட்ட செலவுகள் முதலியன.

3. பகுதிக் கடைகளுக்கு ஒதுக்கப்படாத செலவுகள் வழக்குச் செலவு, ஈட்டுக்கடன் வட்டி முதலியன.

கீழே தரப்படும் உதாரண விளக்கம் பகுதிக் கடை வியாபார இலாப நட்டக் கணக்கு நிரன்முறையில் தயாரிக்கப்பட்டுள்ளதைக் காட்டுவதற்கும்.

உதாரண விளக்கம்: 90

ஐவுளிக்கடை, தளபாடக் கடை என இரு பகுதிக் கடைகள் அடங்கிய கணக்கேடுகளிலிருந்து எடுக்கப்பட்ட விபரங்கள் பின்வருமாறு:

	ஐவுளிக் கடை	தளபாடக் கடை
	பவுண்	பவுண்
விற்பனை	1,000	800
சம்பளம்	50	20
கொள்வனவு	600	400
சரக்கிருப்பு (1-1-79)	180	200
பெறுமானத் தேய்வு	10	15
சரக்கிருப்பு (31-12-79)	210	190

விற்பனை அடிப்படையில் பகிரும் செலவுகள்.

கொடுத்த கழிவு	9	அறவிடமுடியாக் கடன்	18
பங்கிட்டுச் செலவு	54		

கொள்வனவு அடிப்படையில் பகிரும் செலவுகள்

உள்வந்த வண்டிக்கூலி	10	கொள்வனவு செலவு	20
---------------------	----	----------------	----

சராசரிச் சரக்கிருப்பு அடிப்படையில் பகிரும் செலவுகள்
நட்டலீட்டுக் கட்டணம் 22

திறப்பரப்பு அடிப்படையில் ஒதுக்கும் செலவுகள்.

வாடகை 25

(ஐவுளிக்கடை 600 ச. அடி; தளபாடக் கடை 400 ச. அடி
விஸ்தீரணம் உடையது.)

வியாபார, இலாபநட்டக் கணக்கு

	ஜவுளி	தா பாடம்	கூட்டுத் தொகை		ஜவுளி	தா பாடம்	கூட்டுத் தொகை
சரக்கிருப்பு (1-1-79)	180	200	380	விற்பனை	1000	800	1800
கொள்வனவு	600	400	1000				
உ. வ. கூலி	6	4	10				
கொள். செலவு	12	8	20				
	798	612	1410				
சரக்கிருப்பு	210	190	400				
வி.ச.கொ.விலை	588	422	1010				
மொ. இலாபம்							
கீ.கொ.செ.	412	378	790				
	1000	800	1800				
				மொ. இலாபம்			
சம்பளம்	50	20	70	கீ.கொ. வ.	412	378	790
பெ. தேய்வு	10	15	25				
கொடுத்த கழிவு	5	4	9				
பங்கிட்டுசெலவு	30	24	54				
அ. வி. மு. கடன்	10	8	18				
நட்டவீடு	11	11	22				
வாடகை	15	10	25				
தேறிய இலாபம்	281	286	567				
	412	378	790		412	378	790

அப்பியாசம்

483. "கமலா ஸ்ரோர்ஸ்" பகுதிக்கடையிலிருந்து எடுக்கப்பட்ட விபரங்களிலிருந்து (1) வியாபார இலாபநட்டக் கணக்கையும்; (2) வியாபார இலாபநட்டக் கூற்றையும் தயார் செய்து 31-12-79 வருட முடிவுக்கான ஒவ்வொரு பகுதிக்கடையினதும் மொத்த இலாப நட்டத்தையும்; தேறிய இலாப நட்டத்தையும் காண்க.

	கேள்வகை	புத்தககை	தாயாட்ககை
	ரூபா	ரூபா	ரூபா
சரக்கிருப்பு 31-12-79	8,000	6,000	4,000
விற்பனை	24,000	20,000	18,000
கொள்வனவு	12,000	12,000	8,000
சரக்கிருப்பு 1-1-79	6,000	4,000	2,000

செலவுகள்	செலவுகளைப் பதிலி ரு.
உள் வந்த வண்டிக்கூலி	800 - கொள்வனவுக்கேற்ப
சம்பளம்	3,100 - விற்பனைக்கேற்ப
வெளிச்சென்ற வண்டிக்கூலி	93 - விற்பனைக்கேற்ப
விற்பனையாளர் உபகாரச் சம்பளம்	930 - விற்பனைக்கேற்ப
நட்டவீடு	60 - 1-1-79 சரக்கிருப்புக்கேற்ப
வாடகை	900 - 31-12-79ல் சரக்கிருப்புக் கேற்ப
பொதுச்செலவு	409 - சேகைக்கடை 30%; புத்தகக் கடை 35%; தளபடக்கடை 35%.
அறவிடமுடியாக் கடன்	200 - சேகைக்கடை 60%; புத்தகக் கடை 20%; தளபடக்கடை 20%.

484. "லீலா ஸ்ரோலின்" 1-1-79இல் ஐந்தொகை ரொமுமு-
1-1-79இல் ஐந்தொகை

	ரூ.	வந்தி	ரூ?
மூலதனம்	17,000	வந்தி	3,000
கடன்கொடுத்தோர்	500	கடன்பட்டோர்	5,000
சின்னையாவிடம் கடன்	1,000	சரக்கிருப்பு:	
		கடை இல. 1	3,500
		,, ,, 2	2,500
		,, ,, 3	1,500
			7,500
		தளபாடம்	1,000
		கட்டடம்	2,000
	<u>18,500</u>		<u>18,500</u>

கீழ்க்கண்ட விபரங்கள் கொடுக்கப்பட்டன.

வழக்கமாகக் கடைகளின் விற்பனையில் கடை இல 1; 50% ஐயும், கடை இல. 2, 25% ஐயும், கடை இல. 3, 25% ஐயும் மொத்த இலாபமாக கட்டுகின்றன.

வருட முடிவில் கிடைத்த விபரங்கள்:-

	கடை இல. 1 ரூ.	கடை இல. 2 ரூ.	கடை இல. 3 ரூ.
1. கொள்வனவு	13,000	11,500	12,000
2: விற்பனை	30,000	12,000	16,000
3: செலவு	1,000	600	500
4: கடன் வட்டி 10%.			
5. மூலதன வட்டி 5%.			
6. பற்று ரூபா 1,750/-.			
7: தளபாடம், கட்டடம், பெறுமானத்தேய்வு 10%:			
8: 31-12-79இல் கடன்பட்டோர் ரூபா 9,000/-; கடன் கொடுத்தோர் ரூபா 3,250/-; வங்கி ரூபா 19,400/-;			

மேற்கண்ட விடயங்களைக் கருத்திற்கொண்டு கடை இல. 1, 2, 3 வியாபார, இலாப நட்டக் கணக்கையும் தயாரித்து; 31-12-79இல் ஐந்தொகையையும் தயாரிக்குக.

485. பிருவரும் மீதிகள் 31-12-79இல் ஒரு வியாபாரியினுடைய ஏடுகளிலிருந்து எடுக்கப்பட்டன:

கொள்வனவு:		
பகுதி இல. 1	15,000	
பகுதி இல. 2	18,000	
கடன்கொடுத்தோர்		18,000
விற்பனை:		
பகுதி இல. 1		20,000
பகுதி இல. 2		31,000
சரக்கிருப்பு (1-1-79):		
பகுதி இல. 1	1,000	
பகுதி இல. 2	8,000	
கடன்பட்டோர்	6,000	
கூலியும் சம்பளமும்	1,000	
வாடகை	600	
கொடுத்த கழிவு	300	
பிரயாணச் செலவு	1,200	
இயந்திரம்	12,000	
அச்சடித்தற் செலவு	900	
இறையும் வரியும்	1,800	
மின்சாரம்	600	
வங்கி	15,400	
மூலதனம்		12,400
	81,400	81,400

பின்வருவனவற்றைக் கவனத்திற்கொண்டு, 81-12-79இல் முடிவடைந்த வருடத்திற்குரிய பகுதிக்கடைகளின் வியாபார, இலாப நட்டக் கணக்கையும், அத்திகதியிலுள்ள ஐந்தொகையை யும் தயாரிக்குக.

- (1) செலவுகள் யாவும் விற்பனையின் அடிப்படையிலேயே பகிரப்படும்;
- (2) இறுதிச்சரக்கிருப்பு: பகுதி இல. 1 — ரூபா 5,000/-;
பகுதி இல. 2 — ரூபா 12,000/-.
- (3) கொடுக்கவேண்டிய வாடகை ரூபா 600/-

486 ஒரு வியாபாரியினுடைய ஏடுகளிலிருந்து பின்வரும் மீதிகள் எடுக்கப்பட்டன.

காசு	5,000	
வங்கி மேலதிகப்பற்று		8,000
கொள்வனவு:		
பகுதி இல. 1	12,000	
பகுதி இல. 2	20,000	
விற்பனை:		
பகுதி இல. 1		20,000
பகுதி இல. 2		30,000
சம்பளமும் கூலியும்	1,200	
வாடகை	1,800	
கொடுத்த கழிவு	600	
சரக்கிருப்பு (1-1-79):		
பகுதி இல. 1	8,000	
பகுதி இல. 2	5,000	
விளம்பரம்	3,000	
மின்சாரம்	300	
முகலாளி பற்று	1,100	
கடன்பட்டோர்	4,000	
கடன் கொடுத்தோர்		7,000
தளபாடம்	8,000	
இயந்திரம்	10,000	
கட்டடமும் நிலமும்	26,000	
மூலதனம்		30,000
	95,000	95,000

பின்வருவனவற்றைக் கவனத்திற்கொண்டு, 31-12-79இல் முடிவடைந்த வியாபார காலத்திற்குரிய பகுதிக் கடை வியாபார, இலாப நட்டக் கணக்கையும், அத்திகதியில் உள்ள ஐந்தொகையைத் தயாரிக்குக;

- (1) இறுதிச் சரக்கிருப்பு:
இல. 1 ரூபா 5,000/-; இல. 2 ரூபா 10,000/-;
- (2) கொடுக்கவேண்டிய மின்சாரக் கட்டணம் ரூ. 1,500/-.
- (3) விளம்பர முற்பணம் ரூபா 1,500/-;
- (4) செலவுகள் யாவும் சம்பங்காசுப் பகிரப்படல் வேண்டும்.

487] சுந்தரம் ஸ்ரோர்ஸ் பகுதிக் கடையிலிருந்து 31-12-79இல் எடுக்கப்பட்ட மீதிகள் வருமாறு:

	பலசரக்குக்	ஐவுளித்
	கடை	கடை
	ரூ.	ரூ.
சரக்கிருப்பு 1-1-79	800	450
கொள்வனவு	3,300	4,400
விற்பனை	8,500	6,800
சரக்கிருப்பு 31-12-79	600	1,350
சம்பளம்	900	600

விற்பனை அடிப்படையில் பகிரும் செலவுகள்:

கொடுத்த கழிவு ரூ. 900 பங்கிட்டுச் செலவு ரூ. 540
பொதுச் செலவு ரூ. 720

கொள்வனவு அடிப்படையில் பகிரும் செலவுகள்:

உள்வந்த வண்டிக்கூலி ரூபா 770
கொள்வனவுச் செலவு ரூபா 385

சராசரி சரக்கிருப்பு அடிப்படையில் பகிரும் செலவுகள்:
நட்டலீட்டுக் கட்டணம் ரூபா 195/-;

மேற்கூறிய விடயங்களைக் கவனத்திற்கொண்டு 31-12-79ல் முடிவடைந்த வருடத்திற்குரிய ஒவ்வொரு பகுதிக் கடையினதும், வியாபார, இலாபநட்டக் கணக்கைத் தயாரிப்பதற்கு.

பந்நேழால் அத்தியாயம்

கூட்டு முயற்சிக் கணக்குகள்

இருவர் அல்லது அதற்கு மேற்பட்டோர் ஒன்றுகூடி இலாப மீட்டும் பொருட்டு ஒரு முயற்சியில் ஈடுபடுவது "கூட்டுமுயற்சி" எனப்படும்; பொதுவாகக் கூட்டுமுயற்சி பங்குடைமை வியாபாரத்தை ஒத்திருக்கும். ஆனால், கூட்டு முயற்சி சிறிது காலத்தில் முடிந்துவிடக்கூடியதாகவும், ஒரு குறிப்பிட்ட முயற்சியில் மாத்திரம் ஈடுபவதாகவும் இருக்கும்.

கூட்டு முயற்சி நடவடிக்கைகளை கீழ்க்கண்ட இரு முறைகளில் பதியப்படும்.

1. கூட்டு முயற்சிக்கெனத் தனிப்பட்ட புத்தகங்களை ஆரம்பித்து அவற்றில் பதிதல்.
2. தனிப்பட்ட புத்தகங்கள் ஆரம்பியாது பதிதல்;

1: தனிப்பட்ட புத்தகங்களை ஆரம்பித்துப் பதிதல்:

இம்முறையில் பதிவுகள் ஒரு பங்குடைமை வியாபாரத்தின் பதிவுகளை ஒத்திருக்கும்.

நடவடிக்கைகள் கீழ்க்கண்டவாறு பதியப்படும்.

1: கூட்டு முயற்சியில் ஈடுபட்டவர்கள் முதலீடு செய்தல்.
(வங்கிக் கணக்கு ஆரம்பித்தல்)

கூட்டு வங்கிக் கணக்கு வரவு
பங்காளர் மூலதனக் கணக்கு செலவு

2: காசுக்குச் சரக்குக் கொள்வனவு செய்தல்;

கூட்டுமுயற்சிக் கணக்கு வரவு
வங்கிக் கணக்கு செலவு

3: கடனுக்குச் சரக்குக் கொள்வனவு செய்தல்.

கூட்டு முயற்சிக் கணக்கு வரவு
பெயருட் கணக்கு செலவு

4: கூட்டு முயற்சியின் பெயராகச் செலவு ஏற்படுதல்.

கூட்டு முயற்சிக் கணக்கு வரவு
காசுக் கணக்கு செலவு

5. கூட்டு முயற்சிச் சரக்கைக் காசுக்கு விற்பனை செய்தல்.
காசுக் கணக்கு வரவு
கூட்டு முயற்சிக் கணக்கு செலவு
6. கூட்டு முயற்சிச் சரக்கைக் கடனுக்கு விற்பனை செய்தல்;
பெயருட் கணக்கு வரவு
கூட்டு முயற்சிக் கணக்கு செலவு
7. பங்காளரின் மூலதனத்திற்கு வட்டி கொடுத்தல்;
கூட்டு முயற்சிக் கணக்கு வரவு
மூலதனக் கணக்கு செலவு
8. முயற்சியை நடாத்துபவருக்கு (பங்காளருக்கு) வேதன மாசுத் தரவுக் கூலி கொடுத்தல்.
கூட்டு முயற்சிக் கணக்கு வரவு
மூலதனக் கணக்கு செலவு
9. கூட்டு முயற்சிக் கணக்கு மீதி இலாபத்தை அல்லது நட்டத்தைக் குறிக்கும். பொருந்திக்கொண்ட விசிதப் படி பங்காளருடைய மூலதனக் கணக்கிற்கு மாற்றப் படும்.
10. விற்கப்படாத சரக்கு இருத்தல்.
(அ) ஒரு பங்காளன் விற்கப்படாத சரக்கை எடுத்தல்;
அப்பங்காளனுடைய கணக்கு வரவு
கூட்டு முயற்சிக் கணக்கு செலவு
(ஆ) ஒரு பங்காளராலும் விற்கப்படாத சரக்கு எடுக்கப் படாமலும் அதைப்பற்றி ஒரு குறிப்பும் கொடுக்கப்படாமலும் இருத்தல்.
பங்காளருடைய கணக்கில் எந்த விசிதத்தில் இலாபம் பகிர்த்து கொள்ளப்படுகின்றதோ அந்த விசிதத்தில் விற்கப்படாத சரக்கின் பெறுமதியை வரவிலும்; கூட்டு முயற்சிக் கணக்கில் செலவிலும் எழுதுதல் வேண்டும்.
11. ஒவ்வொரு பங்காளருடைய கணக்கில் இருக்கும் மீதித் தொகையைக் கொடுப்பதன் மூலம் அம்முயற்சி முடய் படும்.

- குறிப்பு: 1. கூட்டு முயற்சிக் கணக்கின் செலவுப் பக்கத்தில் பதியப்பட்ட விற்கப்படாத சரக்குப் பெறுமதி வரவுப் பக்கத்திற்குக் கீழே கொண்டு வரப்படும். பங்காளருடைய கணக்கில் பதியப்பட்ட விற்கப்படாத சரக்கின் பெறுமதியும் கீழே கொண்டுவரப்படும்.
2. ஒப்படையில் விற்கப்படாத சரக்கின் பெறுமதியைக் கணக்கும் அடிப்படையிலேயே கூட்டு முயற்சியில் விற்கப்படாத சரக்குப் பெறுமதி கணிக்கப்படும். அதாவது விற்காமல் இருக்கும் சரக்கின் கொள்விலையுடன் அச்சரக்குக்குரிய செலவுகளும் சேர்த்துக் கணிக்கப்படும்.
3. சரக்கைக் காசுக்கு விற்பனை செய்து பங்காளருக்கும் கொடுக்கப்படவேண்டிய தொகைகள் கொடுக்கப்பட்டதும், கூட்டு முயற்சி வியாபாரம் முடிந்துவிடும். ஆனால் கடனுக்கு சரக்குகள் விற்கப்படின் பங்காளர்கள் கூட்டு முயற்சி மூலம் விற்கப்பட்ட சரக்குகளின் பணத்தைப் பெறும் வரையில் தமது பணத்தைப் பெற்றுக்கொள்ள முடியாது.
4. கூட்டு முயற்சி முடிவடையும்போது ஒரு பங்காளன் கணக்கில் வரவு மீதி காணப்படின் அவர் அத்தொகையை மற்றைய பங்காளருக்குக் கொடுத்தல் வேண்டும்.

உதாரண விளக்கம்: 91

(அ) தளிர்ப்பட்ட கூட்டு முயற்சி ஏடுகளில் பதிதள் - (கூட்டு வங்கிக் கணக்கை ஆரம்பித்து)

1980 ஏப்ரல் 18-ந் திகதி இந்திரனும், சந்திரனும் உருளிக்கிழங்கு வாங்கி விற்கும் கூட்டு முயற்சியில் ஈடுபட்டனர். இந்திரன் ரூபா 6,000/-உம், சந்திரன் ரூபா 3,000/-உம் முதலீடு செய்தனர். இவாபுறட்டத்தைத் தமது முதலீட்டு விகிதப்படி பகிர்வதெனவும், இரண்டு மாதங்களுக்கு முதலீட்டுக்கு 24% வட்டியும் பெறலாம் எனவும் ஒப்புக்கொள்ளப்பட்டது.

சந்திரன் வியாபாரத்தை நடத்துவதாகவும், மொத்த வருவாயில் 5% தரகாகப் பெறுவதாகவும் ஒப்புக்கொள்ளப்பட்டது. உருளைக்கிழங்கு ரூபா 8,000/-க்கு வாங்கினார்கள். செலவு, சங்க வரி முதலியன ரூபா 400/-, பங்குனி மாதத்தில் ரூ. 12,000/-க்கு உருளைக்கிழங்கு விற்கப்பட்டது.

1980 பங்குனி 31ல் கூட்டு முயற்சி முடிவடைந்தது. பங்களாருடைய கணக்குகள் முடிக்கப்பட்டன. பின்வருவனவற்றைத் தயாரிக்குக.

1. கூட்டு முயற்சிக் கணக்கு.
2. பங்களாருடைய மூலதனக் கணக்கு.
3. கூட்டு வங்கிக் கணக்கு

கூட்டு முயற்சிக் கணக்கு

1980		ரூ.	1980	ரூ.
தை 1	வங்கி	8,000	பங். 31 வங்கி	12,000
	வங்கி (செலவு)	400		
பங். 31	வட்டி:			
	இந்திரன்	240		
	சந்திரன்	120		
	சந்திரன் தரகு	600		
	தே. இலாபம்:			
	இந்திரன் 1760			
	சந்திரன் 880			
		2,640		
		12,000		12,000

வங்கிக் கணக்கு

1980		ரூ.	1980	ரூ.
தை 1	இந்திரன்	6,000	தை 1 கூட்டு முயற்சி	8,000
	சந்திரன்	3,000	கூட்டு முயற்சி	400
பங். 31	கூட்டு முயற்சி	12,000	பங். 31 இந்திரன்	8,000
			சந்திரன்	4,600
		21,000		21,000

இந்திரன் மூலதனக் கணக்கு

1980 பகி. 31	வங்கி	ரூ.	1980 தை 1	வங்கி	ரூ.
		8,000			6,000
			பகி. 31	கூட்டு முயற்சி	240
				கூட்டு முயற்சி	1,760
				(தே. இலாபம்)	
		8,000			8,000

சந்திரன் மூலதனக் கணக்கு

1980 பகி. 31	வங்கி	ரூ.	1980 தை 1	வங்கி	ரூ.
		4,600			3,000
			பகி. 31	கூட்டு முயற்சி	120
				(வட்டி)	
				கூட்டு முயற்சி	600
				(தரகு)	
				கூட்டு முயற்சி	880
				(தே. இலாபம்)	
		4,600			4,600

சில சமயங்களில் கூட்டு வங்கிக் கணக்கு ஆரம்பியாது, பங்காளர்கள் தத்தம் வங்கிக் கணக்கிலிருந்து கூட்டு முயற்சிக்குத் தேவையானபோது தொகைகளை எடுக்கக்கூடும்; அதேபோல், கூட்டு முயற்சியால் தமக்கு வரும் தொகைகளைத் தத்தம் வங்கிக் கணக்கில் இடக்கூடும். அவ்வாறாயின் பங்காளர்களின் மூலதனக் கணக்கில் செலவில் அவர்கள் கொடுக்கும் தொகையும், வரவில் அவர்கள் பெறும் தொகையும் பதிவப்படும். ஒவ்வொரு பங்காளரும் தமது ஏட்டில் கூட்டு முயற்சி வகையில் தாம் கொடுத்ததையும், பெற்றுக்கொண்டதையும் பதிவுசெய்வர்;

உதாரண வினக்கம் / 92

(ஆ) தனிப்பட்ட கூட்டு முயற்சி ஏடுகளில் பதிதல்: கூட்டு முயற்சி கிட்டுகளை வங்கிக் கணக்கு ஆரம்பிப்பதில்லை.

சோமநாதனும், குணநாதனும் ஊற்றுப் பேரவை வாங்கி விற்கும் கூட்டு முயற்சியின் பங்காளர்கள். அவர்கள் இலாப நட்டத்தைச் சமனாகப் பகிர்ந்துகொள்வார்கள். கூட்டு முயற்சிக்கான வேறான ஏடுகள் திறக்கப்பட்டன. காசு சம்பந்தமான எல்லா நடவடிக்கைகளும், தமது வங்கிக் கணக்கு மூலமே செய்கின்றனர்.

1980

- தை 1 குணநாதனிடமிருந்து சரக்குக் கொள்வனவு ரூ. 6,000/-;
- .. 2 சேர்மநாதன் காசுக்கு வாங்கியது ரூ. 4,000/-.
- .. 6 குணநாதனால் சிவநேசனுக்கு விற்பனை ரூபா 5,000/-
- .. 8 குணநாதனால் கொடுக்கப்பட்ட சில்லறைச் செலவு ரூபா 200/-.
- .. 10 சிவநேசனால் குணநாதனுக்குக் கொடுக்கப்பட்டது ரூபா 5,000/-.
- .. 15 குணநாதனால் விற்கப்பட்டது ரூபா 7,000/-;
- .. 16 சோமநாதனால் கொடுக்கப்பட்ட சில்லறைச் செலவு ரூபா 100/-.
- .. 18 சோமநாதனால் காசுக்கு விற்பனை ரூபா 400/-.. மிகுதியுள்ள பேரவைகள் யாவும் சோமநாதனால் ரூ. 500/- காசுக்கு விற்கப்பட்டது

பின்வருவனவற்றைத் தயாரிக்கும்:

(அ) கூட்டு முயற்சிக் கணக்கு

(ஆ) பங்காளருடைய மூலத்தைக் கணக்கு.

கூட்டு முயற்சி விவரம் ஏடு

கூட்டு முயற்சிக் கணக்கு

1980	ரூ.	1980	ரூ.
தை		தை	
1 குணநாதன்	6,000	6 குணநாதன்	
2 சோமநாதன்	4,000	(விற்பனை)	5,000
8 குணநாதன்		15 குணநாதன்	
(செலவு)	200	(விற்பனை)	7,000
16 சோமநாதன்		18 சோமநாதன்	
(செலவு)	100	(விற்பனை)	400
18 இலாபம்:		சோமநாதன்	
சோமநாதன்	1,300	(விற்பனை)	500
குணநாதன்	1,300		
	12,900		12,900

சோமநாதன் மூலதனக் கணக்கு

1980	ரூ.	1980	ரூ.
தை		தை	
18 கூட்டு முயற்சி		8 கூட்டு முயற்சி	
(விற்பனை)	400	(கொள்வனவு)	4,000
கூட்டு முயற்சி		16 கூட்டு முயற்சி	
(விற்பனை)	500	(செலவு)	100
குணநாதன்		18 கூட்டு முயற்சி	
(காசோலை)	4,500	(இலாபம்)	1,300
	5,400		5,400

குணநாதன் மூலதனக் கணக்கு

1980	ரூ.	1980	ரூ.
தை		தை	
6 கூட்டு முயற்சி		1 கூட்டு முயற்சி	
(விற்பனை)	5,000	(கொள்வனவு)	6,000
15 கூட்டு முயற்சி		8 கூட்டு முயற்சி	
(விற்பனை)	7,000	(செலவு)	200
		18 கூட்டு முயற்சி	
		(இலாபம்)	1,300
		சோமநாதன்	
		(காசோலை)	4,500
	12,000		12,000

2. கூட்டு முயற்சி நடவடிக்கைகளுக்கென வேறு தனி ஏடுகள் ஆரம்பிக்காது பதிதல்.

ஒவ்வொரு பங்காளனும் வெவ்வேறு இடங்களிலிருந்து கூட்டு முயற்சியில் முக்கிய கடமைகள் புரியும்போது, தாம் நேரடியாகத் தொடர்புகொள்ளும் நடவடிக்கைகளைத் தமது ஏடுகளில் பதிவு செய்வர்.

கூட்டு முயற்சியில் ஈடுபடும் ஒவ்வொருவராலும் ('மந்நைய யக்காளன் பெயர்') உடன் கூட்டு முயற்சிக் கணக்கு என்னும் கணக்கு ஆரம்பித்து கூட்டு முயற்சி சம்பந்தப்பட்ட நடவடிக்கைகள் பதியப்படும். இக்கணக்கைப் பெயருட் கணக்காகக் கருதி கணக்குத் தயாரிக்கும் பங்காளன் கொடுக்கின், அக்கணக்கில் வரலிலும் பெறின் செலவிலும் பதியப்பட்டல்வேண்டும். கூட்டு முயற்சியில் ஏற்படும் இலாப நட்டத்தை அறியும்பொருட்டு ஒவ்வொருவரும் தமது ஏடுகளில் பதியப்படும் நடவடிக்கைகளைத் தெரியப் படுத்துதல் வேண்டும். இவ்விபரங்களைத் தொகுத்து ஒரு "கூட்டு முயற்சிக் கணக்குக் கூற்று" தயாரிக்கப்படும். இக்கூற்று ஒவ்வொருவரின் கணக்கேடுகளிலிருந்தும் பெற்றுக்கொள்ளும் தகவல் களைக்கொண்டு தயாரிக்கப்படுகின்றமையினால் எப்பங்காளர்களின் கணக்குகளிலும் இடம்பெறா. இக்கூற்று இலாபநட்டக் கணக்கைப் போன்று கூட்டு முயற்சியால் ஏற்பட்ட இலாப நட்டத்தைக் காட்டக்கூடியதாக இருக்கும். இலாப நட்டம் பங்காளர்கள் பொருந்திக் கொண்ட விகிதப்படி யகிரப்படும்.

இம்முறைப்படி கூட்டு முயற்சியில் ஈடுபடும் ஒவ்வொருவரும் தங்கள் தங்கள் ஏடுகளில் பின்வருமாறு பதிதல் வேண்டும்.

1. கூட்டு முயற்சி விற்பனைக்காகக் கொள்வனவு செய்தல்.

...உடன் கூட்டு முயற்சிக் கணக்கு வரவு
காசக் கணக்கு செலவு

2. தங்கவீட்டமிருந்து சரக்குகளைக் கூட்டு முயற்சி விற்பனைக்கு எடுத்தல்.

...உடன் கூட்டு முயற்சிக் கணக்கு வரவு
கொள்வனவுக் கணக்கு செலவு

3. கூட்டு முயற்சியில் முதலீடாகப் பணம் கொடுத்தல்.

...உடன் கூட்டு முயற்சிக் கணக்கு வரவு
காசக் கணக்கு செலவு

4. கூட்டு முயற்சி சம்பந்தப்பட்ட செலவுகள்.

...உடன் கூட்டு முயற்சிக் கணக்கு வரவு
காசக் கணக்கு செலவு

5. கூட்டு முயற்சியில் முதலீடாகப் பணம் பெறுதல்.

காசக் கணக்கு வரவு
...உடன் கூட்டு முயற்சிக் கணக்கு செலவு

6. கூட்டு முயற்சிக் கணக்குக் கூற்று தயாரிக்கப்படுதல்;
இக்கூற்றுக் காட்டும் இலாப நட்டம்:

இலாபமாயின்:

உடன் கூட்டு முயற்சிக் கணக்கு வரவு
இலாப நட்டக் கணக்கு செலவு

நட்டமாயின்:

இலாப நட்டக் கணக்கு வரவு
...உடன் கூட்டு முயற்சிக் கணக்கு செலவு

7. விற்கப்படாத சரக்கைப் பொறுப்பேற்றல்.

கொள்வனவுக் கணக்கு வரவு
..உடன் கூட்டு முயற்சிக் கணக்கு செலவு

8. விற்கப்படாமல் இருக்கும் சரக்குடன் தொடர்ந்து கூட்டு
முயற்சி வியாபாரம் நடாத்துதல்.

...உடன் கூட்டு முயற்சிக் கணக்கில் செலவிற பதிந்து
பின் அத்தொகை, வரவுப்பக்கத்திற்குக் கீழ்க்
கொண்டு செல்லப்படும்.

மேற்கூறிய பதிவுகள் பதியப்பட்டபின்; கூட்டு முயற்சிக்
கணக்கு, ஒரு பங்காளன் மற்றைய பங்காளனுக்குக் கொடுக்க
வேண்டிய தொகையைக் காட்டும். கொடுக்கவேண்டிய தொகை
யைக் கொடுப்பதனால் கூட்டு முயற்சிக் கணக்குச் சம்பப்படும்;

குறிப்பு 1. பங்காளர்களிடம் சரக்குகள் விற்கப்படாமல் இருப்பின், மீதிச் சரக்குகளின் முழுத்தொகை “கூட்டு முயற்சிக் கணக்குக் கூற்றில்” செலவில் பதிந்து, பின் மீதியாக வரவுப் பக்கத்தில் பதியப்படும். ஒவ்வொரு பங்களாளரும் தம்மிடம் விற்காமல் இருக்கும் சரக்கைச் செலவில் பதிந்து, பின் அத்தொகையை வரவு மீதியாகக் காட்டல் வேண்டும்;

2. கூட்டு முயற்சி ஒப்பந்தத்தில் கூட்டு முயற்சி வியாபாரம் முடியும்வரையுள்ள வரவு, செலவுகட்கு வட்டி வழங்கப்படல் வேண்டுமெனக் குறிப்பிட்டிருப்பின், கூட்டு முயற்சிக் கணக்கில் வட்டித் தொகையும் இடம் பெறல் வேண்டும்; (உதாரண விளக்கத்தைக் கவனிக்குக;)

உதாரண விளக்கம்: 93

(அ) தனியேடு ஆரம்பிக்காது பதிதல்

1-1-79ல் இராமுவும், சோமு வும் வருடத்துக்கு 2½% வட்டியுடன், இலாப நட்டத்தைச் சம்பங்காகப் பகிரும் ஒப்பந்தத்துடன் தேயிலை வாங்கி விற்கும் கூட்டு முயற்சியில் ஈடுபட்டார்கள். 1-1-79ல் இராமு ரூபா 4,000/-க்கும், சோமு ரூபா 1,600/-க்கும் கொள்வனவு செய்தார்கள். இராமு 1-1-79ல் ரூபா 800/-உம், 1-3-79ல் ரூபா 600/-உம் செலவு செய்தார். சோமு 1-3-79ல் ரூபா 600/-உம், 1-5-79ல் ரூபா 1,200/-உம் செலவு செய்தனர்;

சோமு 1-4-79ல் ரூபா 7,200/-க்கும், 30-6-79ல் ரூபா 2,600/-க்கும் வீற்பனை செய்தார். 30-6-79ல் காசோலை அனுப்பிக் கணக்குகள் தீர்க்கப்பட்டன;

இரு பங்களாளர்களினதும் ஏடுகளிலுள்ள கூட்டு முயற்சிக் கணக்கையும், கூட்டு முயற்சிக் கணக்குக் கூற்றையும் தயார் செய்து காட்டுக;

இராஜாவின் பெயரே

சோழவுடல் கூட்டு முயற்சிக் கணக்கு

1979	மாதம்	வட்டி	தொகை	1979	மாதம்	வட்டி	தொகை
தை 1	6	50	4000	ஆணி 30			5940
பகி. 1	6	10	800	சோழ			
ஆணி 30	4	5	600				
வட்டி			65				
மீதி இலாப நட்டக் கட்டுகோ. செ.			475				
			<u>5940</u>				<u>5940</u>

உதாரண விளக்கம்: 94

(ஆ) தனியேடுகளை ஆரம்பிக்காது பதிதல் - வேலுமுறை

சிறீயும், ரவியுட்கு தேயிலை வாங்கி விற்கும் கூட்டுமுயற்சியில் ஈடுபட்டனர். 1-2-80ல் சிறீ 10 பெட்டி தேயிலையை ஒன்று ரூபா 200/-ப்படியும், ரவி 20 பெட்டி தேயிலையை ஒன்று ரூபா 300/-ப்படியும் வாங்கினார். 5-3-80ல் சிறீ 10 பெட்டி தேயிலையையும் ரூபா 2,500/-க்கு விற்கார். ரவி முழுவதையும் ரூபா 8,000/-க்கு விற்கார். இருவரும் கணக்குகளை முடித்துக்கொண்டனர். இலாப நடவடிக்கைகளைச் சம்பந்தமாகப் பதிரிசின்றனர் எனக் கொண்டு இருவரதும் ஏடுகளிலும் நடவடிக்கைகளைப் பதிதல்.

சிறீயின் ஏடு:

ரவியுடன் கூட்டு முயற்சி

1980 மாத் 1 பங்.5	கரசு ரவி இலாபம் இ.ந.க/கு 1250 ரவி 1250	2,000 6,000 2,500 10,500	1980 பங். 5	கரசு (விற்பனை) ரவியுடன் கூ. முயற்சி (விற.)	2,500 8,000
					10,500

ரவி

1980 பங். 5	ரவியுடன் கூ.மு.	8,000	1980 மாத் 1 பங்.5	ரவியுடன் கூ.மு. ரவியுடன் கூ.மு. வங்கி	8,000 1,250 750 8,000
		8,000			8,000

சிறீயின் ஏடு:

சிறீயுடன் கூட்டு முயற்சி

1980 மாத் 1 பங். 5	கரசு சிறீ இலாபம் சிறீ 1250 இ.ந.க/கு 1250	8,000 2,000 2,500 10,500	1980 பங். 5	கரசு (விற்பனை) சிறீ (விற்பனை)	8,000 2,500
					10,500

சிறீ

1980			1980		
பங்			மாசி		
5	சிறீயுடன் கூ.மு.	2,500	1	சிறீயுடன் கூ.மு.	2,000
	வங்கி	750	பங்.		
			5	சிறீயுடன் கூ.மு.	1,250
		<u>3,250</u>			<u>5,250</u>

அபிப்பாயசம்

488. 1-1-80ல் ரங்கசாயியும், கோவிந்தசாயியும் பேனா வாங்கி விற்கும் கூட்டு முயற்சியில் ஈடுபட்டார்கள் ரங்கசாயி ரூபா 1,500/-க்கு பேனா கொள்வனவு செய்தார் அவ்வகையில் ரூபா 50/- செலவு செய்தார். கோவிந்தசாயி பேனா யாவற்றையும் ரூபா 3,000/-த்துக்கு விற்கார். விற்பனைச் செலவு ரூபா 10/-.

இரு பங்காளர்களும் இலாப ரட்டத்தைச் சமமாகப் பகிர்கிறார்கள் எனக் கருத்திற்கொண்டு ரங்கசாயி கோவிந்தசாயி ஆகியோரின் பேரேட்டிலுள்ள கூட்டு முயற்சிக் கணக்கையும், கூட்டு முயற்சிக் கணக்குக் கூற்றையும் தயார் செய்க.

489. 1980 தை 1ல் அப்துல்மஜீத்தும், தாஹிர் பத்தக வியாபாரம் செய்வதற்குக் கூட்டு முயற்சியில் இலாபத்தைச் சமமாகப் பங்கிடுவதாக இணங்கினர்.

அப்துல்மஜீத் ரூபா 7,000/-க்கு பத்தகங்கள் வாங்கினார். கொள்வனவுச் செலவாக ரூபா 500/- செலவழித்தார். இப்பத்தகங்களை தாஹிர் ரூபா 14,000/-க்கு விற்கார். விற்பனைச் செலவாக ரூபா 200/- செலவுசெய்தார்.

இரு பங்காளரின் கணக்குகளும் இறுதியாகச் சீராகிய பின் மேற்கூறிய நடவடிக்கைகளைப் பதிவதற்காய கணக்குகளை அப்துல்மஜீத், தாஹிர் ஆகியோர் ஏடுகளில் பதிவு செய்க.

490. நாகமணியும், கந்தையரவும் தோடம்பழ வியாபாரத்தில் இலாப நட்டங்களைச் சமமாகப் பகிர்ந்துகொள்ளும் நோக்கத்துடன் கூட்டு முயற்சியில் ஈடுபட்டனர். நாகமணி ரூபா 500/-க்குத் தோடம்பழம் வாங்கினார். இக் கொள்வனவு சம்பந்தமாகக் கொடுத்த செலவு ரூபா 30/- ஆகும். கந்தையா ரூபா 200/- முற்பணமாகக் கொடுத்தார். ரூபா 75/- பெறுமதியான தோடம்பழங்கள் பழுதடைந்து விட்டன. மீதித் தோடம்பழங்களைக் கந்தையா ரூபா 1,100/-க்கு விற்கார். அவரின் விற்பனைச் செலவு ரூபா 50/-, பணம் கொடுக்கவேண்டியவருக்குப் பணம் கொடுத்து 29-2-80ல் கணக்குகள் யாவும் சமப்படுத்தப்பட்டன.

நாகமணி, கந்தையா ஆகியோரின் ஏடுகளில் கூட்டு முயற்சிக் கணக்கையும், கூட்டு முயற்சிக் கணக்குக் கூற்றையும் செய்து காட்டுக.

491. 1-1-80ல் சீதாராமனும், பட்டாபிராமனும் மரம் வாங்கி விற்கும் கூட்டு முயற்சியில் ஈடுபட்டு, இலாப நட்டத்தைச் சமபங்காகப் பகிர்வதென உடன்பட்டார்கள். சீதாராமன் தனது மரக்காலியிலிருந்து ரூபா 5,000/- பெறுமதியான மரங்களைக் கொடுத்தார். அதற்குரிய செலவு ரூபா 250/-, பட்டாபிராமன் இவ்வகையில் ரூபா 250/- செலவுசெய்தார்.

31-1-80ல் பட்டாபிராமன் மரங்களை ரூபா 800/-க்கு விற்கார். அத்துடன் பட்டாபிராமன் தன் தேவைக்காக ரூபா 1000/- பெறுமதியான மரங்களைப் பெற்றுக்கொண்டார்.

31-1-80ல் விற்காமல் இருக்கும் மாங்களை ரூ. 1,200/- விலைமதித்து சீதாராமன் பெற்றுக்கொண்டார். மாசி 5ல் கணக்குகள் தீர்க்கப்பட்டன.

சீதாராமன், பட்டாபிராமன் ஏடுகளில் தயாரிக்கும் கூட்டு முயற்சிக் கணக்குகளையும், கூட்டு முயற்சிக் கணக்குக் கூற்றையும் தயாரிக்குக.

492: கருணாகரன், தயாபரன் ஆகிய இருவரும் கூட்டு முயற்சியின் பேரில் ரூபா 120/- செலவு செய்து இலங்கை வங்கியிடமிருந்து ரூபா 12/- வீதம் 1000 பங்குகளை வாங்கினார்கள். விலையில் மூன்றில் ஒரு பங்கைக் கருணாகரனும், மூன்றில் இரண்டு பங்கைத் தயாபரனும் கொடுத்தார்கள். (பணம் கொடுப்பனவுகள் யாவும் அவர்களுடைய கூட்டு வங்கிக் கணக்கு மூலமாகவே நடைபெற்றன.) ரூபா 30/- செலவுடன் 700 பங்குகள் ஒன்று ரூபா 15/- ஆக தயாபரனால் விற்கப்பட்டது. ரூபா 20/- செலவுடன் 200 பங்குகள் ஒன்று ரூபா 16/-ஆக விற்கப்பட்டது. மீதிப் பங்குகளைக் கொள்விலியின்படி சமமாகப் பிரித்தார்கள். இலாப நடட்டங்களை முதல் இட்ட தொகைகளின் விகிதப்படி பிரித்தார்கள். கூட்டு முயற்சியின் முடிவிலுள்ள நிலைமையைக் காட்டக்கூடிய கணக்குகளைத் தயாரிசெய்க.

493. இராமலிங்கம், மகாலிங்கம் இருவரும் கூட்டு முயற்சியில் தேங்காய் வியாபாரம் செய்தார்கள். அவரவர் விற்கும் விற்பனையில் 5% தரகூலி அபறுவதற்கும் சம்மதித்தார்கள்.

1980

	ரூ.
தை 1 மகாலிங்கம் இராமலிங்கத்திற்குக் கொடுத்தது	2,000
" 2 மகாலிங்கம் வாங்கிய தேங்காய்ளின் பெறுமதி	1,600
இராமலிங்கம் வொறிக்கூலி ரூபா 200/-உம், தூக்குக்கூலி ரூபா 100/-உம் கொடுத்தார்.	
" 10 மகாலிங்கம் தேங்காய் விற்குது	1,600
" 12 இராமலிங்கம் தேங்காய் வாங்கியது	2,500
" 15 இராமலிங்கம் தேங்காய் வாங்கியது	1,500
" 20 இராமலிங்கம் தேங்காய் விற்குது	3,500
" 25 மகாலிங்கம் தேங்காய் வாங்கியது	1,500
" 28 இராமலிங்கம் தேங்காய் விற்குது	1,000
" 30 மகாலிங்கம் தேங்காய் விற்குது	2,000
" 31 மகாலிங்கம் சில்லறைச் செலவுக்குக் கொடுத்தது	100
கையிலிருந்த மீதித் தேங்காய்களை ரூ. 955/-க்கு இராமலிங்கம் எடுத்துக்கொண்டார்.	

ஒவ்வொருவரும் தங்களுடன் தொடர்புள்ள நிகழ்ச்சிகளையே தீர்த்தம் ஏடுகளில் பதிசுறுர்கள் என்பதைக் கருத்திற்கொண்டு, கூட்டு முயற்சிக் கூற்றையுட; இராமலிங்கம், மகாலிங்கம் இருவரினதும் ஏடுகளின் பதிவுகளையும் தயாரிக்குக;

பதினெட்டாம் அக்தியாயம்

கொள்ளல் கொடுத்தற் கணக்கு, வருமானச் செலவுக் கணக்கு

வியாபாரத் தாபனங்கள் வியாபாரகால முடிவில், வியாபார இலாப நட்டக் கணக்குத் தயாரிப்பதுபோல், வியாபார நோக்கியில்லாத நிலையங்களான சங்கங்கள், விளையாட்டுக் கழகங்கள் முதலியன ஒரு குறிக்கப்பட்ட காலமுடிவில் அங்கத்தவர்கட்கு அறிவித்தற் பொருட்டு கீழ்க்காணும் கணக்குகளைத் தயாரிக்கின்றன:

1. கொள்ளல் கொடுத்தற் கணக்கு
2. வருமானச் செலவுக் கணக்கு: (இக்கணக்குடன் வழக்கமாக ஐந்தொகையும் தொடரும்)

கொள்ளல் கொடுத்தற் கணக்கு:

காசேட்டில் காணப்படும் நடவடிக்கைகளைத் திரட்டிக் காட்டும் கணக்காகும்; இக்கணக்கில் பின்வருவன முக்கியமாகக் தவணிக்கப்படல் வேண்டும்:

1. காசேட்டில் நடவடிக்கைகளைப் பதிவுற்றவாறே இக்கணக்குகளிலும் பதியப்படும்;
2. ஆரம்பமீதி, இறுதிமீதி குறிப்பது கையிலுள்ள காசை, வங்கியிலுள்ள காசை அல்லது வங்கி மேலதிகப்பற்றையாகும்.
3. கொடுக்க வேண்டிய செலவினங்களும், பெறவேண்டிய வருமானங்களும் இக்கணக்கில் இடம்பெறு.
4. முற்பணமாகப் பெற்ற வருமானங்களும், முற்பணமாகக் கொடுத்த செலவினங்களும் இக்கணக்கில் இடம்பெறும்.

கொள்ளல் கொடுத்தற் கணக்கில் முதல் அல்லது வருமான வரவுகள், செலவுகள் ஆகியவற்றை வகத்துக் காட்டாது பதிவதனாலும், கொடுக்கவேண்டிய, பெறவேண்டிய தொகைகள் இடம்பெற்றுமையினாலும்; இக்கணக்கைத் தயாரித்து அங்கத்தவர்கட்குச் சமர்ப்பிப்பதன்மூலம் நிகையத்தின் வருமானமோ செலவினமோ கூடியதாக இருக்கிறதென்பதைத் தெரியப்படுத்த முடியாததாக இருக்கும். ஆத்தோடு இக்கணக்குடன் ஐந்தொகை இணக்கப்

படாதமையினால், தாபனத்தின் நிதி நிலைமையையும் அங்கத்தவர் கட்டுத் தெரியப்படுத்த முடியாது. எனவே குறிக்கப்பட்ட காலத்துக்குரிய வருமானங்களையும் செலவுகளையும் தகுந்த நிலையங்களின்மீது விபரமாகப் பதிந்து அவற்றின் இறுதி நிலையைக் காட்டும் வண்ணம் ஒரு கணக்கு அன்றேச் கூற்றுத் தயாரித்து, அத்துடன் ஓர் ஐந்தொகையும் இணைக்கின், அங்கத்தவர்கள் நிலையத்தின் வருமானமோ செலவினமோ கூடுதலாக இறுதியில் இருக்கிறதென்பதையும், நிலையத்தின் நிதி நிலையையும் அறியக்கூடியதாக இருக்கும். இக்கணக்கு இலாப நட்டக் கணக்கைப் போன்றிருக்கும். சங்கங்கள், கழகங்கள் போன்ற இயக்கங்களின் நோக்கங்கள் இலாபத்தை எட்டுவதல்லவாதலால் இக்கணக்கு "வருமானச் செலவுக்கணக்கு" எனப்படும்.

வருமானச் செலவுக் கணக்கு

வருமானச் செலவுக் கணக்கு இலாப நட்டக் கணக்கை ஒத்திருக்கும். இக்கணக்கைத் தயாரிக்கும்போது பின் வருவனவற்றைக் கருத்திற் கொள்ளல் வேண்டும்.

1. குறிக்கப்பட்ட காலத்துக்குரிய பெற்ற அல்லது பெறவேண்டிய வருமானங்களைச் செலவுப் பக்கமாகவும் கொடுத்த அல்லது கொடுக்கவேண்டிய செலவுகளை வரவுப் பக்கத்திலும் பதிதல் வேண்டும்.
2. இக்கணக்கின் செலவுமீதி செலவினங்கூடிய வருமானத்தையும், வரவுமீதி வருமானத்திலும் கூடிய செலவையும் குறிக்கும்.

கொள்ளல் கொடுத்தற் கணக்கிற்கும்

வருமானச் செலவுக் கணக்கிற்கும் உள்ள வேறுபாடுகள்.

கொள்ளல் கொடுத்தற்
கணக்கு

வருமானச் செலவுக்
கணக்கு

- | | |
|---|--|
| <ol style="list-style-type: none"> 1. காசாகக் கணக்கை ஒத்திருக்கும். 2. பொதுவாக ஆரம்பமீதி யுடன் தொடங்கும். | <ol style="list-style-type: none"> 1. இலாபநட்டக் கணக்கை ஒத்திருக்கும். 2. இறுதிமீதி திரண்ட நிதிக் கணக்குக்கு மாற்றுவதால், ஆரம்பமீதியுடன் தொடங்குவதில்லை. |
|---|--|

3. பெற்ற தொகை வரவிலும், கொடுத்த தொகை செலவிலும் பதியப்படும்.
3. செலவுகள் வரவிலும், வருமானங்கள் செலவிலும் பதியப்படும்.
4. முதல் அல்லது வருமான வரவுகளும், செலவுகளும் பதியப்படும்.
4. வருமான வரவுகளும், வருமானச் செலவுகளும் மாதிரம் பதியப்படும்.
5. பெற்ற காசு, கொடுத்தகாசு மாத்திரமே பதியப்படுவதால், கொடுக்கவேண்டிய செலவுகள் அல்லது பெறவேண்டிய வருமானங்கள் பதியப்படுவதில்லை.
5. குறித்த காலத்துக்குரிய வருமானம் பணமாகப் பெறிலும், பெறுவிடினும் பதியப்படும். குறித்த காலத்துக்குரிய செலவுகள் கொடுப்பினும், கொடுக்காவிடினும் பதியப்படும்.
6. முற்பணமாகக் கொடுத்த செலவுகள், பெற்ற வருமானங்கள் பதியப்படும்.
6. குறித்த காலத்துக்குரிய வருமானம், செலவுகளேயன்றி, முற்பணமாகக் கொடுத்த செலவுகள், வருமானங்கள் பதியப்படுவதில்லை.
7. மீதி, கையிலிருக்கும் பணம், வங்கிமீதி அல்லது வங்கி மேலதிகப்பற்றைக் குறிக்கும்.
7. மீதி செலவிலும் கூடிய வருமானத்தை, அல்லது வருமானத்திலும் கூடிய செலவைக் குறிக்கும்.

கொள்ளல் கொடுத்தற் கணக்கிலிருந்து வருமானச் செலவுக்கணக்குத் தயாரித்தல்

1. பொதுவாகக் கொள்ளல் கொடுத்தற் கணக்கு வரவுப்பதிவுகள் வருமானச் செலவுக் கணக்கில் செலவிலும், செலவுப்பதிவுகள் வரவிலும் பதியப்படல் வேண்டும். சில பதிவுகள் மேற்கூறியவாறு பதியப்படலாகாது. அவையாவன:-

(அ) கொள்ளல் கொடுத்தற் கணக்கு ஆரம்பமீதி வருமானச் செலவுக் கணக்கில் இடம்பெறா. ஏனெனில் இத்தொகை காசு, வங்கி மீதியைக் குறிப்பதேயன்றி வருமானம் அல்லது செலவைக் குறைக்காமையேயாகும்;

(ஆ) கொள்ளல் கொடுத்தற் கணக்கில் பதியப்பட்ட முதல் வரவுகள், செலவுகள்; உதாரணமாக, தளபாடக் கொள்வனவு, தளபாட விற்பனை போன்ற நடவடிக்கைகள் வருமானச் செலவுக் கணக்கில் இடம்பெறு. ஏனெனில் அவை வருமானம், அல்லது செலவைக் குறிக்காமையேயாகும்.

(இ) கொள்ளல் கொடுத்தற் கணக்கில் வரவில் பதியப்பட்ட சென்றகாலத்து வருமானங்கள்; அல்லது முற்பணமாகப் பெற்ற அடுத்துவரும் காலத்துக்குரிய வருமானங்கள், கணக்கைத் தயாரிக்கும் காலத்துக்குரிய வருமானங்கள் எல்லாமையினால் வருமானச் செலவுக் கணக்கில் செலவில் இடம்பெறு.

(ஈ) கொள்ளல் கொடுத்தற்கணக்கில் செலவிற்பதியப்பட்ட சென்ற காலத்தில் கொடுக்கவேண்டிய செலவுகள் அல்லது முற்பணமாகக் கொடுத்த அடுத்துவரும் காலத்துக்குரிய செலவுகள், கணக்கைத் தயாரிக்கும் காலத்துக்குரிய செலவுகளெல்லாமையினால் வருமானச் செலவுக் கணக்கில் இடம்பெறு.

2. கொள்ளல் கொடுத்தற் கணக்கில் வரவில் பதியப்பட்ட குறிப்பிட்ட காலத்துக்குரிய வருமானங்களை வருமானச் செலவுக் கணக்கில் செலவிலும்; அக்காலத்துக்குரிய செலவுகளை வரவிலும் பதிதல் வேண்டும்.
3. கொள்ளல் கொடுத்தற் கணக்கில் பதியப்படாத வருமானங்களை (அதாவது குறிப்பிட்ட காலத்தில் ரெகேண்டிய வருமானங்கள்) வருமானச் செலவுக் கணக்கில் செலவிலும்; செலவுகளை (அதாவது குறிப்பிட்ட காலத்தில் கொடுக்கவேண்டிய செலவுகள்) வரவிலும் பதிதல்வேண்டும்.
4. வருமானச் செலவுக் கணக்கைச் சமப்படுத்தி, மீதியைக் காணவேண்டும்; செலவுமீதி செலவிலும் கூடிய வருமானத்தையும்; வரவுமீதி வருமானத்திலும் கூடிய செலவையும் குறிக்கும்.

ஐந்தொகை தயாரித்தல்:

- 1; ஆரம்பத்திலுள்ள திரண்ட நிதியைக் காண்க.
- 2; கொள்ளல் கொடுத்தற் கணக்கில் பதியப்பட்ட முதல் சம்பந்தமான நடவடிக்கைகளை பதிவிற்பேற்ப வரவில் அல்லது செலவில் உரிய சொத்து அல்லது பொறுப்புக் கணக்குகளில் பதிதல் வேண்டும்.

3. ஆரம்பத்திலும் இறுதியிலும் உள்ள சொத்துக்களையும் கொடுகடன்களையும் கருத்திற்கொண்டு சாதாரண வியாபாரத் தாபனத்தின் ஐந்தொகையைத் தயார் செய்வது போல் ஒரு ஐந்தொகை தயாரித்தல் வேண்டும்.
4. திரண்ட நிதி! வியாபாரத் தாபனங்களில் கொடுகடன்களில் மேலதிகமாக இருக்கும் சொத்து மூலகனமாகும். வியாபாரமல்லாத தாபனத்தில் இம்மூலகனம், செலவிலும் கூடிய வருமானம் வருடாவருடம் திரண்ட தொகையாதலால் இத்தொகை திரண்ட நிதி எனப்படும்.

வருமானச் செலவுக் கணக்கு மீதி செலவிலும் கூடிய வருமானமாகின் சென்றகாலத் திரண்ட நிதியுடன் காட்ட வேண்டும்; வருமானத்திலும் கூடிய செலவாகின், கழிக்க வேண்டும்.

நிதி அதிகரித்தல்!

பெரும்பாலும் விளையாட்டுக் கழகங்கள், சங்கங்கள், நூல் நிலையங்கள் போன்ற இயக்கங்கள் இன்னிசை விருந்து, நடனக் கச்சேரி, நாடகம், விளையாட்டுப் போட்டிகளை நடத்துவதன்மூலம் பெறும் வருமானத்தைக் கொண்டு நிதியை அதிகரிக்கின்றன. சில விளையாட்டுக் கழகங்கள் அங்கத்தவர்கள் அருந்துவதற்காகச் சிறு றுண்டிச்சாலை, மதுபானச்சாலை நடாத்துவதன் மூலம் வருமானம் பெறுகின்றன.

மேற்கூறிய தொழில்கள் நிரந்தரமானவையாக இருப்பின், அவற்றிற்குத் தனியாக இலாப நட்டக் கணக்குத் தயாரித்து, வரும் இலாப நட்டத்தை வருமானச் செலவுக் கணக்கில் பதித்தல் வேண்டும். அவை நிரந்தரமற்றதாக, விசேடமாக நடாத்தப்பட்டு இலாபம் ஏற்படின், வருமானச் செலவுக் கணக்கில் செலவில், அவற்றால் ஏற்பட்ட வரவுகளிலிருந்து கொடுத்த செலவுகளைக் கழித்துக் காட்டல் வேண்டும். நட்டம் ஏற்படின் வரவில் பதிப்பும். உதாரணமாக, ஒரு கழகத்தின் நிரந்தரமற்ற ஒரு சிறு றுண்டிச்சாலை நடவடிக்கைகள் வருமானச் செலவுக் கணக்கில் கழிக்கண்டவாறு அமையும்.

வருமானச் செலவுக் கணக்கு		செலவு	ரூ.
சிறுநண்டிச்சாலை விற்பனை		900	
விற்பனை பொருட்களின் கொள்விலை			
கழிக்குடி			
ஆரம்ப இருப்பு	100		
கொள்வனவு	400		
	500		
இறுதி இருப்பு	50	450	
சிறுநண்டிச்சாலை இலாபம்	...	--	450

சிறுநண்டிச்சாலைக் கணக்கு வேறுகச் செய்யின் ஆக்கணக்கு கீழ்க்கண்டவாறு அமையும்.

31-12-79ல் முடிவடைந்த வருடத்துக்குரிய
மதுபான வியாபாரக் கணக்கு

இருப்பு (1-1-79)	100	விற்பனை	900
கட்டி கொள்வனவு	400		
	500		
சுழி இருப்பு (31-12-79)	50		
	450		
மீதி இலாபம்	450		
	900		900

ஆயுட்கால அங்கத்துவம்: ஆயுட்காலம் வரை அங்கீகரிக்கப்பட்டவர்களாக இருப்பவர்களின் சந்தா பொதுவாக அவர்களின் சிவிய காலம் வரை வருமானச் செலவுக் கணக்கில், வருடா வருடம் வருமானமாகப் பதிவு செய்யப்படும். ஆனால் இது நடைமுறையில் சாத்தியமில்லையாதலால், அவர்களின் சந்தாப் பணம் கீழ்க்கண்டவாறு பதிவு செய்யப்படும்.

1. சேரும்போது மொத்தமாகக் கொடுக்கும் தொகையை ஒரு குறிப்பிட்ட காலத்துக்கு வருமானமாகக் கருதி வருடாவருடம் அத்தொகையை வருமானச் செலவுக்கணக்கில் பதிதல் வேண்டும். முடிவுறுச் சந்தா வருமானம் ஐந்தொகையில் கொடுக்கடன் பக்கத்தில் காட்டப்படல் வேண்டும்.

2. சந்தா சிறிய தொகையாக இருப்பின், வருமானச் செலவுக் கணக்கில் முழுத்தொகையும் பதியப்படும்.

பிரவேசக் கட்டணமும் சந்தாவும்!

பொதுவாக பிரவேசக் கட்டணமும், சந்தாவும் வருமானமாகக் கருதி, வருமானச் செலவுக் கணக்கில் பதியப்படுதல் வேண்டும். சிலர் பிரவேசக் கட்டணத்தை வருமானமாகவும், சிலர் திரண்ட நிதியுடன் சேர்த்தும் வருமானச் செலவுக் கணக்கில் பதிக்கின்றனர். இவ்விரு முறைகளுமே ஏற்றுக்கொள்ளப்படக்கூடிய தெனக் கருதப்படுகின்றன.

நன்கொடைகளும் மரணசாதன உரிமைகளும் (ஆணைக்கொடை)

பொதுவாக நன்கொடைகள் பெருந்தொகையாக இருப்பின் அவற்றைத் திரண்ட நிதியுடன் சேர்த்தல் வேண்டும். ஆனால், நன்கொடைகள் சிறிய தொகையாக இருப்பின் வருமானமாகக் கருதி, வருமானச் செலவுக் கணக்கில் செலவில் பதியப்படல் வேண்டும். மரணசாதன உரிமைகள் (ஆணைக்கொடை) பொதுவாக முதலாக்கப்படுவதனால் இவற்றைத் திரண்ட நிதியுடன் சேர்க்கப்படல் வேண்டும். சலுகங்கள், கழகங்களின் ஆக்கவிதிகள் அல்லது நடத்துநர் குழுவின் தீர்மானத்தில் இவற்றின் ஒருபகுதியை வருமானமாகக் கருதப்பட வேண்டுமெனக் குறிப்பிட்டிருப்பின் அவ்வாறே செய்தல் வேண்டும்.

நன்கொடைகள், மரணசாதன உரிமைகள் (ஆணைக்கொடைகள்) ஒரு குறிப்பிட்ட கருமத்திற்காகப் பெறப்பட்டின், அதற்கெனத் தனிப்பட்ட கணக்குத் தயாரித்துப் பதிதல் வேண்டும். மேலும், அதனால் பெறக்கூடிய வருமானத்தையும் தனிப்பட்ட முறையில் கணிக்கப்படுதல் வேண்டும்.

உதாரண விளக்கம்: 95

81-12-79இல் முடிவடைந்த வருடத்துக்குரிய யாழ். விளையாட்டுக் கழகத்தின் கொள்ளல் கொடுத்தறி கணக்கு பின்வருமாறு:

31-12-79 இல் முடிவடைந்த வருடத்துக்குரிய
கொள்ளல் கொடுத்தற் கணக்கு

	ரூ		ரூ.
மீதி கி. கொ. வ.	1000	தளபாடக் கொள்வனவு	500
சந்தா: 1978	100	சம்பளம்	100
1979	800	வினையாட்டு உபகரணம்	
1980	50	கொள்வனவு	600
	950	அச்சடித்த செலவு	150
வாடகை	100	புதினப் பத்திரிகை	25
வினையாட்டுக்கட்டணம்	300	மின்சாரம்	50
		அஞ்சற் செலவு	25
		மீதி கி. கொ. செ.	900
	2350		2350
மீதி கி. கொ. வ.	950		

கீழ்க்கண்ட விபரங்களைக் கருத்திற்கொண்டு 31-12-79 இல் முடிவடைந்த வருடத்திற்கான வருமானச் செலவுக் கணக்கையும், அத்திசதியிலுள்ள ஐந்தொகையையும் தயார் செய்து காட்டுக.

- 1-1-79 இல் உள்ள தளபாடங்கள் ரூபா 600/-; வினையாட்டு உபகரணங்கள் ரூபா 200/-; கொடுக்கவேண்டிய அச்சடித்தற் செலவு ரூபா 25/-;
2. முற்பணமாகப் பெற்ற வாடகை ரூபா 50/-.
3. கொடுக்கவேண்டிய கூலி ரூபா 250/-.
4. 31-12-79 இல் பெறவேண்டிய 1978க்குரிய சந்தா ரூபா 200/-; 1979க்குரிய சந்தா ரூபா 400/-.

31-12-79 இல் முடிவடைந்த வருடத்துக்குரிய
வருமானச் செலவுக் கணக்கு

	ரூ		ரூ
சம்பளம்	100	சந்தா	1200
அச்சடித்த செலவு	150	வாடகை	100
1978 செலவு	25	முற்பணம்	50
	125		50
கூலி	250	வினையாட்டு	
பத்திரிகை	25	வருமானம்	300
மின்சாரம்	50		
அஞ்சற் செலவு	25		
செலவிலும் கூடிய வருமானம்	975		
	1550		1550

1-1-79 இல் திரண்ட நிதி

சொத்துக்கள்	ரூ.
காசு	1000
தளபாடம்	600
வினையாட்டு உபகரணங்கள்	200
சந்தா	300
	<u>2100</u>
கொடுகடன்கள்	
அச்சடித்தற் கூலி	25
	<u>2075</u>

யாழ். வினையாட்டுக் கழகம்
31-12-79 இல் ஐத்தொகை

	ரூ.		ரூ.
திரண்ட நிதி 1-1-79	2075	தளபாடம் வினையாட்டு உபகரணங்கள்	1100
செலவிலும்சூடிய வருமானம்	975	காசு	800
	<u>3050</u>	சந்தா நிலுவை	900
முற்பணமாகப் பெற்ற வாடகை	50	1978	200
கொடுக்கவேண்டிய கூலி	250	1979	400
முற்பணமாகப் பெற்ற சந்தா	50		<u>600</u>
	<u>3400</u>		<u>3400</u>

உதாரண விளக்கம்: 96

இந்த இளைஞர் மன்றத்தின் 31-12-79 இல் முடிவடைந்த வருடத்தின் கொள்ளலி கொடுத்தற் கணக்கு பின் வருமாறு!

கொள்ளல் கொடுத்தற் கணக்கு

மீதி கி. கொ. வ.	2,100	தளபாடம்	2,750
சந்தா 1978	100	உபகரணங்கள்	1,300
1979	4,100	சம்பளம்	200
1980	250	சில்லறைச் செலவு	125
நன்கொடை (கலைவிழா)	170	10 வருட சேமிப்புச் சான்றிதழ்	1,000
கலைவிழா நுழைவுச் சீட்டு விற்பனை	1,200	காகிதாதிகள்	150
ஆயுட்கால அங். சந்தா	800	கலைவிழாச் செலவு	325
சஞ்சிகை விற்பனை	2,050	மின்சாரம்	150
நன்கொடை	1,200	சஞ்சிகை வெளியீட்டு செலவு	960
ஆணைக்கொடை நிலத்தின் குத்தகை	100	வாடகை	120
		பொதுச்செலவு	600
		மீதி கி. கொ. செ.	4,390
	12,070		12,070
மீதி கி. கொ. வ.:	4,390		

கீழ்க்காணும் விபரங்களைக் கவனத்திற் கொண்டு, 1-1-79இல் இந்து இளைஞர் மன்றத்தின் தீர்மான நிதியையும், 31-12-79இல் முடிவடைந்த வருடத்திற்குரிய வருமானச் செலவுக் கணக்கையும், அத்திகதிய ஐந்தொகையையும் தயார் செய்து.

- (i) 1-1-79இல் தளபாடம் ரூபா 2,000/-; கட்டடம் ரூபா 5,400/-; ஆணைக்கொடை (நிலம்) ரூபா 8,000/-.
- (ii) மின்சாரம் ரூபா 30/-ம், சஞ்சிகை வெளியீட்டுச் செலவு ரூபா 40/-உம் கொடுக்கப்படவேண்டியுள்ளது.
- (iii) 10 வருட சேமிப்புச் சான்றிதழ் வட்டி ரூபா 70/- காட்டப்படுதல் வேண்டும்.
- (iv) முற்பணமாகப் பெற்ற ரூபா 100/- சந்தா 1979இல் அடங்கியுள்ளது. மேலும் ஆயுட்கால அங்கத்தவ சந்தா வில் 10% வருமானமாகக் கணிக்கப்படல் வேண்டும்.
- (v) தளபாடத்தில் 10%மும், கட்டடத்தில் 5%மும் பெறுமானத் தேய்வு கணிக்காக.
- (vi) ஆணைக்கொடை (மரணசாதனை உரிமை) நிலத்தின் குத்தகைப்பணம் அவ்வவ்வருட வருமானமாகக் கருதப்படல் வேண்டுமெனத் தீர்மானிக்கப்பட்டது.

குறிப்பு:- பிரத்தியேக நிகழ்ச்சிகள் தவிர்க்கணக்காக வருமானச் செலவுக் கணக்கில் காட்டப்படல் வேண்டும்;

1-1-79இல் திரண்ட நிதி

சொத்துக்கள்:	ரூபர்
கட்டடம்	5,400
தளபாடம்	2,000
ஆணைக்கொடை	8,000
காசு	2,100
சந்தா	100
செலுத்துக்கள்:	---
திரண்ட நிதி	<u>17,600</u>

31-12-79இல் முடிவடைந்த வருடத்திற்கான
வருமானச் செலவுக் கணக்கு

சம்பளம்	200	சந்தா	4100	
சில்லறைச் செலவு	125	கழி: முற்பணம்		
காகிதாதி	150	சந்தா	100	4,000
மின்சாரம்	150	ஆயுட்கால அங்		
கூட்: மின்சார		கத்துவ சந்தா		80
நிலுவை	30	10 வருட சேயிப்புச்		
வாடகை	120	சான்றிதழ் வட்டி		70
பொதுச்செலவு	600	கலைவிழா:		
பெறுமானத்தேய்வு:		நன்கொடை	170	
தளபாடம் 10%	475	கூட்: பிரவேசச்		
கட்டடம் 5%	270	சீட்டு விற்பனை	1200	
செலவிலும் கூடிய			1370	
வருமானம்	4,225	கழி: கலைவிழாச்		
		செலவு	325	1,045
		சஞ்சிகை:		
		சஞ். விற்பனை	2050	
		கழி: சஞ். வெளி		
		செலவு	950	
		கூட்: ச. வெ.		
		செ. நிலுவை	40	1000
		ஆணைக்கொடை		1,050
		நில. குத்தகை		100
	<u>6,345</u>			<u>6,345</u>

இந்து இளைஞர் மன்றம் - 31-12-79ல் ஐந்தொகை

திரண்ட நிதி (1-1-79) 17600		நிலையான	
நன்கொடை 1200		சொத்துக்கள்:	
செலவிலும்புடிய வருமானம் 4225	23,025	தளபாடம் 4750	
ஆயுட்கால அங் கத்துவ சந்தா 800		பெறுமானத் தேய்வு 10% 475	4,275
கழி: வருமான விகிதம் 10% 80	720	கட்டடம் 5400	
முற்பணம் சந்தா 100		பெ.தேய்வு 5% 270	5,130
கூட் சந்தா 1975 250	350	ஆணைக்கொடை (நிலம்) 8,000	1,300
நடைமுறைச் செலுத்துக்கள்:		உபகரணங்கள் நடைமுறைச் சொத்துக்கள்:	
மின் நிலுவை 30		10 வருட சேமிப்புச் சான்றிதழ் 1000	
கூட்: சஞ். வெளி யிடற்செலவு 40	70	கூட்: 10 வ.சே. சா. வட்டி 70	1,070
		காசு 4,390	
	24,165		24,165

அப்யாயசம்

194. அரியால விளையாட்டுக் கழகத்தின் 31-12-79ல் தயாரிக்கப்
பட்ட கொள்ளல் கொடுத்தற் கணக்கு பின்வருமாறு:

கொள்ளல் கொடுத்தற் கணக்கு

மீதி கி. கொ. வ. சந்தா 2000	1150	விளையாட்டுச் செலவு சம்பளம் 100	1000
பெற்ற வாடகை அனுமதிச் சீட்டு வருமானம் 600	500	சில்லறைச் செலவு அச்சடித்தற் செலவு அஞ்சற் செலவு 50	200
		மின்சாரம் 100	100
		மீதி கி. கொ. செ. 2700	2700
	4250		4250
மீதி கி. கொ. வ. 2700			

விளையாட்டுக் கழகத்தின் 31-12-79ல் முடிவடைந்த வருடத்
நிற்றூரிய வருமானச் செலவுக் கணக்கைத் தயாரிசெய்க.

495. கெக்குணகொல்லவ முற்போக்கு மாதர் சங்கத்தின் 31-12-79ல் தயாரிக்கப்பட்ட கொள்ளல் கொடுத்தற் கணக்கு பின்வரு மாறு:

கொள்ளல் கொடுத்தற் கணக்கு

மீதி கி. கொ. வ.	2000	சம்பளம்	1000
சந்தா	4000	சில்லறைச் செலவு	500
பெற்ற வரிடகை	1000	காகிதாதிகள்	600
சில்லறை வருமானம்	500	மின்சாரம்	1700
		கூலி	400
		வாடகை	200
		மீதி கி. கொ. செ.	3100
	<u>7500</u>		<u>7500</u>
மீதி கி. கொ. வ.	3100		

கீழே கொடுக்கப்பட்ட விபரங்களைக் கருத்திற் கொண்டு 31-12-79ல் முடிவடைந்த வருடத்துக்குரிய வருமானச் செலவுக் கணக்கைத் தயாரிக்குக.

1. பெறவேண்டிய சந்தா 200/-.
2. 1980க்குரிய சந்தா முற்பணமாகப் பெற்றது 300/-.
3. கொடுக்கவேண்டிய அச்சச் செலவு 125/-.

496. பின்வருவன 1979 மார்ச்சு 31இல் முடிவடைந்த வருடத் திற்குரிய மட்டுநகர் வாஸிபர் வினையாட்டுக் கழகத்தின் கொள்ளல் கொடுத்தற் கணக்காகும்.

கொள்ளல் கொடுத்தற் கணக்கு

மீதி கி. கொ. வ.	200	சம்பளம்	100
சந்தா	560	அஞ்சற் செலவு	50
		தளபாடக் கொள்வனவு	200
		பொதுச் செலவு	50
		உதைபந்து, கைப்பற் துச் செலவு	300
		மீதி கி. கொ. செ.	60
	<u>760</u>		<u>760</u>
மீதி கி. கொ. வ.	60		

கொள்ளல் கொடுத்தல், வருமானச் செலவுக் கணக்கு 629

பின்வரும் விபரத்தைக் கவனத்திற்கொண்டு, 31-12-79ல் கழகத்தின் வருமானச் செலவுக் கணக்கைத் தயார் செய்க.

1. பெறவேண்டிய சந்தா ரூ. 40/-
2. கொடுக்க வேண்டிய சம்பளம் ரூ 300/-
3. மின்சாரக் கட்டணம் கொடுக்க வேண்டியது ரூ. 200/-

497. பின்வரும் விடயங்களிலிருந்து என்னொகம் வாலிபர் விளையாட்டுக் கழகத்தின் 31-12-79ல் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான கொள்ளல் கொடுத்தற் கணக்கையும் வருமானச் செலவுக் கணக்கையும் தயார்செய்து காட்டுக.

	ரூ.	ரூ.
1-1-79 காசு மீதி	500	சந்தா 1,200
பெற்ற வாடகை	800	கொடுத்த வாடகை 250
நன்கொடை	8,000	மின்சாரம் 100
தளபாடக் கொள்வனவு	600	முதலீடுசெய்த தொகை 7,000
பெற்ற விளையாட்டுக் கட்டணம்	500	சம்பளம் 250
பரிசுகள் வாங்கியது	100	விளையாட்டுப்போட்டிச் செலவு 300

செம்மையாக்கல்கள் :

1; 31-12-79இல் கொடுக்க வேண்டிய செலவுகள்:

வாடகை ரூ: 150/-

சம்பளம் ரூ: 200/-

2. பெறவேண்டிய சந்தா ரூபா 300/-

3. பெற்ற சந்தா ரூபா 1,200/-இல் 1880ஆம் வருடத்துக்கு முற்பணமாகப் பெற்ற சந்தா ரூபா 150/-உம் ஆடங்கியுள்ளது.

498; அறக்கியாலில் விளையாட்டுக் கழகத்தின் 31-12-79ல் முடிவடைந்த வருடத்திற்கான கொள்ளல் கொடுத்தற் கணக்கு பின்வருமாறு.

கொள்ளல்		கொடுத்தல்	
மீதி கி. கொ. வ.	2325	அச்சடித்தல்	527
கட்டடநிதி	4500	கட்டடம்	5900
அங்கத்தவர் சந்தா	3528	சம்பளம்	2500
விளையாட்டுப் பந்து		கூலி	3253
விற்பனை	71	கொள்வனவு	
செயலாளரிடம் கடன்	5898	(விளையாட்டுப்	
சங்கச் செலவிற்கு		பொருட்கள்)	1136
நன் கொடை	248	அஞ்சற்செலவு	254
		மீதி கி. கொ. செ.	3000
	<u>16,570</u>		<u>16,570</u>
மீதி கி. கொ. வு	3,000		

பின்வருவனவற்றைக் கவனத்திற்கொண்டு வருமானச் செலவுக் கணக்கைத் தயார்செய்க.

1. இவ்வாண்டுக்குரிய சந்தா ரூபா 3,800/- பெற்றுக்கொள்ளப்பட்டனவற்றைவிட மீதி நிலுவையாகும்.
2. சம்பளம் செல்மதி ரூபா 300/-.
3. விளையாட்டுப் பொருட்களின் பெறுமதி 1-1-79ல் ரூபா 280/-, 31-12-79 இல் ரூபா 330/-.

499. 1979 மார்ச்சு 31ல் முடிவடைந்த வருடத்திற்குரிய மின்னொளிக் கழகத்தின் கொள்ளல் கொடுத்தற் கணக்கு பின் வருமாறு:

கொள்ளல்		கொடுத்தல்	
மீதி கி. கொ. வ.	7,450	அலுவலக சம்பளம்	7,800
நுழைவுச் சீட்டுக்கள்	1,110	அலுவலக வாடகை	
செயலாளர் கடன்	1,360	(1-10-79 வரை)	900
விற்பனை:		தளபாடம்	1,200
குளிர்பானங்கள் 27190		இயந்திரம்	3,750
பெற்றுப்		குளிர்பானச்சாலை	
போத்தல்கள்	60	(கொள்வனவு)	13,287
இயந்திரம்	1500	குளிர்பானச்சாலை	
	<u>28,750</u>	ஊழியர் கூலி	1,800
		கடன் (திருப்பிக்	
		கொடுக்கப்பட்டது)	200
		மீதி கி. கொ. செ.	9,733
	<u>38,670</u>		<u>38,670</u>
மீதி கி. கொ. வு	9,733		

கவனத்தில் கொள்க:

1. தளபாடம், இயந்திரம் பெறுமானத்தேய்வு 10%.
2. சந்தா நிலுவை ரூபா 260/-.
3. 1-1-79இல் இயந்திரம் ரூபா 1,000/-, குளிர்பானம் இருப்பு ரூபா 3,500/-; 31-12-79இல் குளிர்பானம் இருப்பு ரூபா 2,500/-.

31-12-79இல் முடிவடைந்த வருடத்திற்குரிய வருமானச் செலவுக் கணக்கையும், குளிர்பானச்சாலை வியாபாரக் கணக்கையும் தயாரிக்குக.

800. இளைஞர் கல்வித் தேர்ச்சிச் சங்கத்தின் 1979ம் வருடத்திற்குரிய கொள்ளல் கொடுத்தற் கணக்கு பின்வருமாறு:-

கொள்ளல் கொடுத்தற் கணக்கு

	ரூ.		ரூ.
மீதி கி. கொ. வ.	100	புத்தகக் கொள்வனவு	3,900
ஆங்கத்தவர் சந்தா	2,150	கலைவிழாச் செலவு	250
வாடகை	300	ஆவயத்திற்கு நன்கொடை	100
பரிசு	400	சஞ்சிகை வெளி செலவு	1,400
சஞ்சிகை விற்பனை	4,700	கட்டட திருத்தச் செலவு	210
பழைய பத்தி. விற்பனை	20	பொதுச் செலவு	1,200
		மீதி கி. கொ. செ;	610
	7,670		7,670

கீழ்க்காணும் விபரங்களைக் கவனத்திற்கொண்டு, 31-12-79ல் முடிவடைந்த வருடத்திற்குரிய வருமானச் செலவுக் கணக்கையும், ஐந்தொழையையும் தயார் செய்க.

- (1) 1-1-79இல் காணி கட்டடம் ரூபா 7,000/-; புத்தகக் கள் ரூபா 9,300/-; தளபாடம் ரூபா 2,000/-; ஆணைக் கொடை (நிலம்) ரூபா 4,000/-; 1-1-79இல் ஆங்கத்தவர் சந்தா ரூபா 700/- நிலுவையாகவுள்ளது.
- (2) 31-12-79 இல் வருமதி சந்தா ரூபா 200/-.
- (3) ஆணைக்கொடை நிலத்தின் வருமதியான வருடக் குத்தகை ரூ. 150/- வருமானமாகக் கட்டப்படல்வேண்டும்.

501: பின்வரும் நடவடிக்கைகளிலிருந்து மாதர் முன்னேற்றச் சங்கத்தின் 31-12-1979இல் முடிவடைந்த வருடத்திற்கான கொள்ளல், கொடுத்தற் கணக்கையும், வருமானச் செலவுக் கணக்கையும், ஐந்தொகையையும் தயார்செய்து காட்டுக.

	ரூ.	ரூ.	
1-1-79 வங்கி		கதாப்பிரசங்க நுழைவுச்	
மீதி கீ: கொ: வ.	1,600	சீட்டு வீற்பணை	610
மகனீர்சங்க நன்கொடை	4,000	கதாப்பிரசங்க செலவு	290
தளபாடக் கொள்வனவு	2,100	ஆணைக்கொடை (பணம்)	6,250
கதாப்பிரசங்க		மின்சாரம்	120
நன்கொடை	420	சந்தா 1978	70
பிரசுரச் செலவு	40	1979	1,450
நடன விருந்துச் செலவு	215	பழைய பத்திரிகை விற.	45
அஞ்சற் செலவு	254	சம்பளம்	450
பத்திரிகைச் செலவு	70		
ஆயுட்கால அங்கத். சந்தா	400		

கவனிப்பு:

- (1) 31-12-79 நிலுவைகள்; மின்சாரம் ரூபா 20/-
நடன விருந்துச் செலவு ரூபா 45/-
- (2) எழுதுபொருள் காகிதாதிச் செலவு ரூபா 160/- அஞ்சற் செலவில் அடங்கியுள்ளது.
- (3) 1-1-79இல் கட்டடம் ரூபா 4,000/-; தளபாடம் ரூபா 2,100/-; மோட்டார் கார் ரூபா 5,400/-; திரண்டநிதி ரூபா 13,500/-.
- (4) கடந்த வருடச் சந்தா ரூபா 400/- வரும்தியாகக் கருதம் படவேண்டும். இவ்வருட வருமதிச் சந்தா ரூபா 180/-; இவ்வருடத்தில் முற்பணமாகக் கிடைத்த சந்தா ரூ. 10/-.

502: பின்வருவன 1-1-79ல் உள்ளபடி யாரும்: திருவள்ளூர் நூல் நிலையத்தின் நிதி நிலையைக் காட்டுகின்றன.

கடன்கள்	ரூ.	சொத்துக்கள்	ரூ.
திரண்டநிதி	1,95,700	கட்டடம்	50,000
செல்மதி கடன்கள்:		தளபாடம்	10,000
பரமானந்தம்	500	நூல்நிலைய புத்தகங்கள்	30,000
இலங்கா புத்தகக்கடை	900	முதலீடுகள்	25,000
மின்சாரம்	100	வருமதி சந்தாக்கள்	2,000
		வங்கி வைப்பு	60,000
		வங்கிநடைமுறைக்க/கு	20,000
		காக	200
	<u>1,97,200</u>		<u>1,97,200</u>

கொள்ளல் கொடுத்தல், வருமானச் செலவுக்கணக்கு 633

குறித்த வருடத்தில் காசேட்டின் பகுப்புப் பின்வரும் விபரங்களைத் தந்தது.

கொள்ளல்

	ரூ.		ரூ.
சந்தாக்கள்	35,000	பிரசங்கி வருமானம்	1,000
ஆன்பளிப்புகள்	10,000	கலைவிருந்துச் சீட்டு	
முதலீட்டு வட்டிகள்	750	விற்பனை	1,200
		மண்டப வாடகை	800

கொடுத்தல்

சம்பளங்கள்	3,600	தளபாடக் கொள்வனவு	200
புத்தகக் கொள்வனவு	20,000	முதலீடுகள்	1,000
வாடகை	2,400	மின்சாரம்	240
நட்டவீட்டுக் கட்டணம்	200	சில்லறைச் செலவுகள்	200
அச்சடித்தல்	300	வங்கி நடைபுறைக் கணக்	
விளம்பரம்	600	கிறகு அனுப்பியது	19,810
பரமானந்தம்	200	இலங்கா புத்தகக்கடை	100

மேலேயுள்ள விபரங்களிலிருந்தும் பின்வரும் செய்மையாக்கக் களுடனும், 1979 மார்ச்சு 31ல் முடிவடைந்த வரூட வருமானச் செலவுக் கணக்கையும்; ஐந்தொகையையும் செய்து காட்டுக.

- 1: முற்பணமாகப் பெற்ற சந்தா ரூபா 400/-
2. செலுத்தவேண்டிய சந்தா ரூபா 600/-
3. கொடுக்கவேண்டிய சில்லறைச் செலவுகள் ரூபா 200/-
- 4) முற்பணமாகக் கொடுத்த நட்டவீடு ரூபா 50/-
- 5: கட்டிடத்தில் 10%ஐத் தேய்வுக்கொதுக்குக.

503. பருதிதித்துறை இளைஞர் நூல்நிலையக் கழகக் கணக்கேடுகளில் இருந்து 1979 ஆனி 30ல் (வருட முடிவுக்காவத்தில்) தயாரிக்கப்பட்ட பரிட்சைமீதி பின்வருவதாகும்.

		வரவு	செலவு
		ரூ.	ரூ.
கழகச் கட்டடம்	...	40,000	
நூல்நிலையப் புத்தகங்கள்	...	10,300	
பொதுச்செலவுகள்	...	3,265	
கடன்	...		30,000
சந்தாக்கள்	...		6,405
தளபாடமும் இணைப்புக்களும்	...	9,750	
குடிவகைக் கொள்வனவு	...	5,950	
கொடுத்த கூலியும், சம்பளமும்	...	3,210	
பழுதுபார்த்தலுக்குக் கொடுத்தது	...	800	
பெற்ற வட்டி	...		50
கொடுத்த வட்டி	...	1,325	
வெற்றிச் சின்ன அன்பளிப்புகள்	...		325
பெற்ற வாடகை	...		385
நூல்நிலையச் சந்தாக்கள்	...		400
மின்சாரம்	...	400	
புகழகக் கட்டணம்	...		225
குடிவகை விற்பனை	...		10,009
காசு	...	150	
வங்கி	...	2,550	
திரண்ட நிதி	...		29,910
		77,700	77,700

பின்வரும் செம்மையாக்கல்களைக் கருத்திற்கொண்டு நூல் நிலையத்தின் கொள்ளல் கொடுத்தற் கணக்கையும், வருமானச் செலவுக் கணக்கையும்; 1979 ஆனி 30ன்படி ஐந்தொகையையும் தயார்செய்க.

1. ஆனி 30ல் இருப்பு ரூபா 350/- (குடிவகைப் பொருள்கள்.)
2. முற்பணமாகப் பெற்ற வருடச் சந்தா ரூபா 200/-.
3. வரவேண்டிய சந்தா ரூபா 100/-; வெற்றிச்சின்ன நிதி அன்பளிப்பு வகையில் வரவேண்டியது ரூபா 50/-.
4. (அ) கடன்வட்டிக்கு ரூபா 50/-உம்,
(ஆ) வாங்கவேண்டிய வெற்றிச் சின்னங்களுக்கு ரூபா 400/-உம் ஒதுக்குக.

5. பெறுமானத் தேய்வுகளுக்கு பின்வருமாறு ஒதுக்குக.

- (அ) தளபாடமும் இணைப்புக்களும் 10%
 (ஆ) நூல்நிலையப் புத்தகங்கள் 5%
 (இ) கழகக் கட்டடம் 2%

504. இலங்கை மாணவர் சங்கத்தின் 31-12-79-ல் முடிவடைந்த வருடத்திற்குரிய வருமானச் செலவுக் கணக்கு

செலவுகள்		வருமானங்கள்	
காகிதாதிகள்	200	சந்தா	1800
அலுவலகச் சம்பளம்	800	பெற்ற வாடகை	700
ஊழியர் கூலி	1000	சில்லறை	
மின்சாரம்	500	வருமானங்கள்	300
செலவிலும் கூடிய வருமானம்	300		
	<u>2800</u>		<u>2800</u>

1-1-79 காசு மீதி ரூபா 500/-

மேலே தரப்பட்டுள்ள விபரங்களிலிருந்து 31-12-79ல் உள்ள கொள்ளல் கொடுத்தற் கணக்கைத் தயாரிக்குக;

505. திருநெல்வேலி அறிவியற் கல்லூரி நூலகத்தின் 31-12-79ல் முடிவடைந்த வருடத்திற்குரிய வருமானச் செலவுக் கணக்கு.

செலவுகள்		வருமானங்கள்	
அச்சடித்தற் செலவு	200	சந்தா	1200
அலுவலகச் சம்பளம்	800	கழி: முற்பணம்	100
வாடகை	500		1100
கூலி	400	கூட்டு: நிதியவை	300
தளபாட			1400
பெறுமானத்தேய்வு	100	நுழைவுச் சீட்டுக்கள்	500
செய்தி இதழ்களும், சஞ்சிகைகளும்	400	பெற்ற வாடகை	600
செலவிலும் கூடிய வருமானம்	200	சில்லறை	
	<u>2600</u>	வருமானங்கள்	100
			<u>2600</u>

பின்வரும் தகவல்களைக் கருத்திற்கொண்டு, இக்கழகத்தின் 31-12-79ல் உள்ள கொள்ளல் கொடுத்தற் கணக்கையும், அத்திகதியிலுள்ள ஐந்தொகையையும் தயாரிக்குக.

- 1; 1-1-79ல் காசு மீதி ரூ. 1,500/-, தளபாடம் ரூபா 2,000/-, கட்டடம் ரூ. 3,000/-.
- 2; 2-3-79ல் முகாமையாளர் திரு. ஞானத்திடம் பெற்ற கடன் ரூ. 100/-.
- 3; 31-3-79ல் கல்லூரி இயக்குநர் திரு. பெரேராவிடம் சென்ற வருடம் பெற்ற கடன் தீர்க்கப்பட்டது ரூ. 75/-

506. இலங்கை 'கிரிக்கட்' விளையாட்டுக் கழகத்தின் 31-12-79ல் முடிவடைந்த அரைவருடத்திற்குரிய கொள்ளல் கொடுத்தற் கணக்கு முற்றிலும் தவறான முறையில் பதியப்பட்டிருந்தது.

கொள்ளல் கொடுத்தற் கணக்கு

	ரூ.		ரூ1
ஆணைக்கொடை (பணம்)	2,000	முதல் ½ வருட சந்தா 1979 700	
கட்டடத் திருத்தச் செலவு	710	இறுதி ½ வருட சந்தா 1979 5100	5,800
கிரிக்கெட் மைதானச் செலவு	1,270	புதிய அங்கத்தவர் பிரவேசக் கட்டணம்	200
கிரிக்கட் உபகரணக் கொள்வனவு	10,750	மதுபான கொள்வனவு கிரிக்கட்போட்டி	4,110
பொதுச் செலவு	1,200	நுழைவுச்சீட்டு விற்பனை	27,500
கிரிக்கட் நேர் முக வார்ணனைச் செலவு	1,100	மதுபானச் சாலைகளில் விற்பனை	7,900
வங்கியிடீட்டது	2,000	பழைய விளையாட்டுப் பொருள் விற்பனை	70
விற்பனவுகள் பழைய பத்திரி. 75 வெற்றுப்போத்: 120	195	மீதி (31-12-79) கீ. கொ. செ2	8,975
தளபாடக் கொள்வனவு	11,900	மீதி (1-7-79) கீ. கொ. வ.	4,700
ஆயுட்கால அங்கத் துவ சந்தா	650		
கிரிக்கட்வீரர் வேதனம்	12,000		
	43,775		54,255

கவனிப்பு:-

- (1) 1-7-79ல் திரண்டநிதி ரூபா 40,000/-; காணி கட்டடம் ரூபா 12,000/-; மேட்டார் வான் ரூபா 14,500/-; தளபாடம் ரூபா 4,400/-; மதுபானப் பொருட்கள் இருப்பு ரூபா 4,000/-.
- (2) ஆயுட்கால அங்கத்துவ சந்தாவில் 10% வருமானமாகக் கருதப்படல் வேண்டும்.
- (3) 1-7-79இல் நிலுவையாக இருந்த மின்சாரச் செலவு ரூபா 300/- பொதுச்செலவில் அடங்கியுள்ளது.
- (4) 31-12-79ல் மதுபானப் பொருட்கள் இருப்பு ரூ; 910/-.
- (5) முற்பணமாகப் பெற்ற சந்தா ரூபா 300/-.

31-12-79இல் முடிவடைந்த அரைவருடத்திற்காய் மதுபானச் சாலைக் கணக்கையும், ஐந்தொகையையும் தயார்செய்த.

(ஏனைய விசேட நிகழ்ச்சிகள் தனித்தனியாக வருமானச் செலவுக் கணக்கில் கணித்து, காட்டப்படுதல் வேண்டும்.)

பத்தொன்பதாம் அத்தியாயம்

நிறைவில் பதிவுகளிலிருந்து கணக்குகள் தயாரித்தல்

வியாபார நடவடிக்கைகளை இரட்டைப் பதிவு முறையை அனுசரிக்காது கணக்குகளில் பதிதல் "நிறைவில் பதிவுகள்" எனப்படும். நிறைவில் பதிவுகள் மூன்று பிரிவுகளாகப் பிரிக்கப்படும்.

1. தவிர்க்கமுடியாத காரணங்களால் நடவடிக்கைகளைப் பதிவாது விடுதல்.
2. கண்டிப்பாக ஒற்றைப் பதிவு முறையில் பதிவு செய்தல்.
3. முற்றாக ஒற்றைப் பதிவில் பதிவாதிருத்தல்.

1. நடவடிக்கைகளைப் பதிவாது விட்டிருத்தல்: வியாபாரியின் கவனக் குறைவால் பொதுவாக இந்நிலை ஏற்படலாம். கணக்கேடுகள் எதிர்பாராதவிதமாகச் சிலசமயம் தீயினால் அழிந்து போவதால் அல்லது இவை போன்ற வேறு காரணங்களினால் பதிவுகள் இல்லாது போகக்கூடும். இவ்வாறான நிலையில் வியாபாரத் தாபனத்தில் கிடைக்கக்கூடிய தகவல்களிலிருந்து உத்தேசத்தில் கணக்குகளைத் தயார் செய்தல் வேண்டும்.

2. கண்டிப்பாக ஒற்றைப்பதிவு: இரட்டைப் பதிவு முறையில்; பெறும் அம்சம், கொடுக்கும் அம்சம் என இரு அம்சங்களுக்கிடையே பதிவுகள் பதியும் முறை இம்முறையில் கையாளப்படவில்லை. பெயருட் கணக்குகள் மாத்திரமே தயாரிக்கப்படும். இரட்டைப் பதிவுமுறை கையாளப்படாமையினால் இறுதிக் கணக்குகளையும்; கணக்குகளில் பதிந்தவற்றைச் சரிபார்ப்பதற்கான பரிட்சைமீதியையும் தயாரிக்க முடியாது:

இம்முறையைக் கையாளின், வியாபாரகால ஆரம்பத்திலுள்ள மூலதனத்தையும் இறுதியிலுள்ள மூலதனத்தையும் ஒத்துப் பாரிப்பதன் மூலமே இலாப நட்டங்களைக் காணக்கூடியதாக இருக்கும். இடைக்காலத்தில் மேலதிகமாக முதலீடு செய்திருப்பின்; அல்லது மூலதனத்திலிருந்து பற்றியிருப்பின்; அவற்றைச் செம்மையாக்கிய பின்பே இலாப நட்டத்தைக் காணவேண்டும்.

உதாரண விளக்கம்: 96

ஒரு தொழிலகத்தின்:

1-1-79ல் மூலதனம் ரூபா 6,000/-

31-12-79இல் மூலதனம் ரூபா 7,000/-

∴ தேறிய இலாபம் ரூபா 1,000/-

உதாரண விளக்கம்: 97

ஒரு தொழிலகத்தின்:

1-1-79இல் மூலதனம் ரூபா 8,000/-

31-12-79இல் மூலதனம் ரூபா 6,000/-

∴ தேறிய நட்டம் ரூபா 2,000/-

உதாரண விளக்கம்: 98

பின்வருவன நான்கு தொழிலகங்களிலிருந்து எடுத்த 1979ல் முடிவடைந்த வருடத்தின் விபரங்களாகும்:

தொழிலகங்கள்:	சந்தையா	நல்லையா	சின்னையா	பொன்னையா
தொடக்க மூலதனம்:				
1-1-79	20,000	70,000	60,000	80,000
இறுதி மூலதனம்:				
31-12-79	28,000	69,000	65,000	87,200
பற்றுக்கள்	300	—	400	300
மேலதிக முதலீடு	2,000	1,400	—	1,000

மேற்கூறிய தொழிலகங்களின் இலாப நட்டங்களைக் கணக்கும் முறை பின்வருமாறு:

இறுதி மூலதனத்தின் செம்மையாக்கல்கள்

	சந்தையா	நல்லையா	சின்னையா	பொன்னையா
இறுதி மூலதன	28,000	69,000	65,000	87,200
பற்றுக்கள் கூட்டுக	300	—	400	300
	<u>28,300</u>	<u>69,000</u>	<u>65,400</u>	<u>87,500</u>
மேலதிக முதலீடு				
கழிக்குக	2,000	1,400	—	1,000
செம்மையாக்கிய இறுதி மூலதனம்	<u>26,300</u>	<u>67,600</u>	<u>65,400</u>	<u>86,500</u>

இலாப நட்டக் கூற்று

	நகையா	நகையா	பின்னாயா	பொன்நாயா
ஆரம்ப மூலதனம்	20,000	70,000	60,000	90,000
செம்மையாக்கிய				
இறுதி மூலதனம்	26,300	67,600	65,400	86,500
இலாபம்	6,300		5,400	
நட்டம்		2,400		3,500

மேற்கூறிய செம்மையாக்கலை வேறோர் முறையிலும் தயாசி செய்வதுமுண்டு. அதாவது ஆரம்ப மூலதனத்தையும் இறுதி மூலதனத்தையும் ஒப்பிட்டுப் பார்த்து இறுதி மூலதனம் எவ்வளவால் கூடி அல்லது குறைவாக இருக்கின்றதோ, அவ்வாறு கூடும் அல்லது குறையும் மூலதனத் தொகையைப் பின்வருமாறு செம்மையாக்கல் வேண்டும்.

1. மூலதனத்திலிருந்து பற்றிய தொகைகளைக் கூடும் மூலதனத்துடன் கூட்ட வேண்டும்; அல்லது குறையும் மூலதனத்திலிருந்து கழிக்க வேண்டும்.
2. இடையில் முதலீடு செய்த தொகைகளைக் கூடும் மூலதனத்திலிருந்து கழிக்கவேண்டும்; அல்லது குறையும் மூலதனத்துடன் கூட்டவேண்டும்.

வேறுமுறை

கந்தைகளின் தொழிலகம்

31-12-79ல் முடிவடைந்த வருடத்திற்குரிய இலாப நட்டக்கூற்று

	ரூபா
மூலதனம் 31-12-79	28,000
கூட்டு பற்று	300
	28,300
கழி: மேலதிக மூலதனம்	2,000
	26,300
கழி: மூலதனம் 1-1-79	20,000
தேறிய இலாபம்	6,300

தல்லையாவின் தொழிலகம்:

31-12-79ல் முடிவடைந்த வருடத்திற்குரிய இலாபநட்டக்கூற்று

		ரூபா
மூலதனம் 31-12-79	...	69,000
கழி: மேலதிக மூலதனம்	..	1,400
		<u>67,600</u>
கழி: மூலதனம் 1-1-79	...	70,000
தேறிய நட்டம்	...	<u>2,400</u>

சின்னையாவின் தொழிலகம்:

31-12-79இல் முடிவடைந்த வருடத்திற்குரிய இலாபநட்டக்கூற்று

		ரூபா
மூலதனம் 31-12-79	...	65,000
கூட்டு: பற்று	...	400
		<u>65,400</u>
கழி: மூலதனம் 1-1-79	...	80,000
தேறிய இலாபம்	..	<u>5,400</u>

பொன்னையாவின் தொழிலகம்:

31-12-79இல் முடிவடைந்த வருடத்திற்குரிய இலாபநட்டக்கூற்று

		ரூபா
மூலதனம் 31-12-79	...	87,200
கூட்டு: பற்று	...	800
		<u>87,500</u>
கழி: மேலதிக மூலதனம்	...	1,000
		<u>88,500</u>
கழி: மூலதனம் 1-1-79	...	90,000
தேறிய நட்டம்	...	<u>3,500</u>

செலுழுவை:

	இயதி மூலதனம்	ஆரம்ப மூலதனம்	கூடும் மூலதனம்	குறைபு மூலதனம்	பற்று இடைநிலை மூலதனம்	இலாபக் நட்டம்	
	ரூபா	ரூபா	ரூபா	ரூபா	ரூபா	ரூபா	
கந்தையா	...	28,000	— 20,000	= 8,000	+ 300	— 2,000	= 6,300
நல்லையா	...	69,000	— 70,000	= — 1,000	— 1,400	=	2,400
சின்னையா	...	65,000	— 60,000	= 5,000	+ 400	— 5,400	
பொன்னையா	...	87,200	— 90,000	= — 2,800	+ 300	— 1,000	= 3,500

அப்பியாசம்

507. 1-1-79ல் வைத்திலிங்கம் என்னும் சில்லறை வியாபாரியின் மூலதனம் ரூபா 8,000/- . 31-12-79இல் முடிவடைந்த வியாபாரகால இறுதியில் அவரது மூலதனம் ரூ. 10,000/- . 1979ஆம் வருடத்திற்குரிய இலாப நட்டமென்ன?
508. 1-7-79இல் சிவலிங்கம் என்னும் மொத்த வியாபாரியின் மூலதனம் ரூபா 1,80,000/- . 1-7-79இல் அவரது மூலதனம் ரூபா 2,00,000/- ஆகினால், இலாப நட்டத்தைக் காண்க.
509. 1-1-79இல் ஐங்கரன் என்னும் வியாபாரியின் மூலதனம் ரூபா 7,000/- . அவர் 31-12-79இல் முடிவடைந்த வியாபார காலத்தில் ரூபா 500/- நட்டமடைந்தார். 31-12-79ல் அவரது மூலதனமென்ன?
510. 1-1-79இல் நடராசா என்னும் சில்லறை வியாபாரியின் மூலதனம் ரூபா 8,000/- . 31-12-79இல் முடிவடைந்த வியாபார கால இறுதியில் அவரது மூலதனம் ரூபா 7,200/- ஆகியது. அவர் அடைந்த இலாப நட்டத்தைக் காண்க.
511. 1-1-79இல் தில்லைநாதன் ரூபா 10,000/- மூலதனத்துடன் வியாபாரத்தை ஆரம்பித்தார். 1-1-79இல் அவர் மேலும் ரூபா 2,000/- மூலதனமாக இட்டார். 31-12-79இல் முடிவடைந்த வியாபாரகால இறுதிவரை அவர் ரூபா 500/- இலாபம் அடைந்தார். 31-12-79இல் அவரது மூலதனமென்ன?
512. 1-1-79இல் திருமகன் ரூபா 12,000/- மூலதனத்துடன் வியாபாரத்தை ஆரம்பித்தார். அவர் 1-8-79இல் மேலும் ரூபா 3,000/- மூலதனமாக இட்டார். 1979ஆம் ஆண்டில் அவர் அடைந்த இலாபம் ரூபா 1,000/- . 31-12-79இல் அவரது மூலதனமென்ன?

513. 1-1-79ல் ஒரு வியாபாரி ரூபா 20,000/- மூலதனத்துடன் வியாபாரத்தை ஆரம்பித்தார். அவர் 1-9-79ல் மேலும் ரூபா 5,000/- மூலதனமாக இட்டார். 1979ஆம் ஆண்டில் அவர் அடைந்த நட்டம் ரூபா 500/- ஆயி். 31-12-79ல் அவரது மூலதனமென்ன?
514. 1-1-79ல் ஞானம் என்பவர் ரூபா 15,000/- மூலதனத்துடன் வியாபாரத்தைத் தொடங்கினார். 1979ஆம் ஆண்டில் அவர் அடைந்த இலாபம் ரூபா 4,000/-ஆ 31-12-79 வரை அவர் தமது வியாபாரத் தாபனத்திலிருந்து ரூபா 500/- பெறுமதியான பொருட்களைத் தமது சொந்தத் தேவைக்காகப் பற்றினார். இது கணக்குகளில் பதியப்படவில்லை. 31-12-79இல் அவரது மூலதனமென்ன?
515. 1-1-79இல் அப்துல்லாவின் மூலதனம் ரூபா 40,000/- அவ்வாண்டில் அவர்பற்றியது ரூபா 1,000/- அத்தோடு அவ்வாண்டில் மேலதிகமாக முதலீடு செய்த தொகை ரூபா 20,000/- 31-12-79ல் அவரின் மூலதனம் ரூபா 74,000/- 31-12-79 வரூட முடிவுக்கான இலாப நட்டத்தைக் காண்க.
516. 31-12-79 இல் சுனைமாவின் மூலதனம் ரூபா 25,000/- அவ்வருடத்தில் மேலதிகமாக முதலீடு செய்த தொகை ரூபா 5,000/- அவர் பற்றியது ரூபா 500/- 31-12-79ல் மூலதனம் ரூபா 23,000/- 31-12-79 வருட முடிவிற்கான இலாப நட்டத்தைக் காண்க.
517. கீழ்க்காணும் விடயங்களிலிருந்து தம்பித்துரையின் இலாப நட்டத்தைக் காண்க:

		ரூபா
1-1-79	மூலதனம்	50,000
31-12-79	மூலதனம்	1,08,200
1-4-79	பற்று	200
1-6-79	பற்று	400

		ரூபா
1-7-79	மேலதிக முதலீடு	25,000
1-10-79	பற்று (சரக்கு)	1,000
1-11-79	பற்று (சரக்கு)	200
31-11-79	மேலதிக முதலீடு	15,000

நடைமுறையில், ஆரம்ப இறுதி மூலதனங்களைக் காண்பதற்காக நிலைமைக் கூற்றுக்கள் தயாரிக்கப்படும். நிலைமைக் கூற்று ஐந்தொகையை ஒத்திருக்கும். பின்வரும் உதாரண விளக்கம் நிறைவில் ஏடுகளிலிருந்து நிலைமைக் கூற்றையும் இலாப நட்டக் கூற்றையும் தயாரிக்கும் முறையை விளக்குவதாகும்.

உதாரண விளக்கம்: 99

சின்னத்துரை தனது கணக்குப் புத்தகங்களை ஒற்றைப்பதிவு முறையில் வைத்திருக்கிறார். அவரின் ஏடுகளிலிருந்து பின்வரும் தகவல்கள் பெறப்பட்டன.

கொத்துக்களும் கடன்களும்	1-1-1979	31-12-1979
காசு	80	320
வங்கி மேலதிகப்பற்று	6,000	1,000
தளபாடம்	1,800	1,800
மோட்டார் வான்	16,000	20,000
சரக்கிருப்பு	500	800
கடன்பட்டோர்	4,600	2,000
கடன்கொடுத்தோர்	2,000	1,000
செல்மதி உண்டியல்	400	900

சின்னத்துரை 31-12-79ல் முடிவடைந்த வருடத்தில் இலாபத்தின் பேரில் ரூபா 500/-ஐப் பதறிக்கொண்டதுடன், வியாபாரத்தில் ரூபா 2,000/- மேலதிகமாக முதலீடும் செய்தார்.

பின்வருவனவற்றைக் கருத்திற்கொண்டு அவ்வருட முடிவுக் கால நிலைமைக் கூற்றென்றைத் தயாரிக்குக:

- (அ) தளபாடத்திலிருந்து 5%ஐயும், வீறியோக வான்களிலிருந்து 10%ஐயும் பெறுமானத் தேய்வுக்குப் பதிவழிக்குக.
- (ஆ) கடன்பட்டோரில் 10%ஐ அறவிடமுடியாக்க கடனுக்கு ஒதுக்குக.

1-1-1979இல் நிலைமைக்கூற்று

மூலதனம்	12,980	நிலையான சொத்து	
நடைமுறைக் கடன்		தளபாடம்	1,200
வங்கி மேலதி		மோட்டார்	
கப்பற்று	6,000	வான்	16,000
கடன் சொடுத்			17,200
தோர்	3,000	நடைமுறைச் சொத்து	
செல்மதி உண்		சரக்கிருப்பு	500
டியல்	400	கடன்பட்	
	9,400	டோர்	4,600
		காச	80
			5,180
	22,380		22,380

31-12-79ல் முடிவடைந்த வருடத்துக்குரிய இலாப நடவடிக்கை

மொத்தக் கடன்கள்		மொத்தச் சொத்	
(31-12-79)	2,900	துக்கள் (31-12-79)	24,920
மூலதனம் (1-1-79)	12,980		
மீதி கி. கொ. செ;	9,040		
	24,920		24,920
மேலதிக மூலதனம்	2,000	மீதி கி. கொ. வு	9,040
பெறுமானத்தேய்வு		பற்று	500
தளபாடம்	90		
மோட்டார்வான்	8,000		
அறவிடமுடியாத			
கடன் ஒதுக்கீடம்	200		
தேறிய இலாபம்	5,250		
	9,540		9,540

31-12-79ல் நிலைமைக் கூற்று

மூலதனம்: 1-1-79 மீதி 12980		நிலையான சொத்துக்கள் மோ.வான் 20000	
மேலதிக		பெ.தேய்வு 2000	
மூலதனம் 2000			18000
தேறிய இலாபம் 5250		தளபாடம் 1800	
	20230	பெ. தேய்வு 90	
பற்று 500	19,730		1710
		நடைமுறைச் சொத்து:	19,710
நடைமுறைக்கடன்:		சரக்கிடுப்பு 300	
வங்கிமேலதிகப் பற்று 1000		காக 320	
கடன் கொடுத்தோர் 1000		க.பட்டோர் 2000	
செல்மதி உண்டியல் 900	2,900	அ.க. ஒது. 200	1800
	22,630		2,920
			22,630

அப்பியாசம்

318. அவ்வரி தனது நடவடிக்கைகளை ஒற்றைப் பதிவு முறையில் ஏடுகளில் பதிவுசெய்தார். அவரின் ஏடுகளிலிருந்து எடுக்கப்பட்ட விபரங்கள் பின்வருமாறு:-

சொத்துக்களும் கொடுபடன்களும்	1-1-79	31-12-79
தளபாடம்	5,000	5,000
மோட்டார் வான்	40,000	40,000
கடன்பட்டோர் வங்கி	2,000	3,500
கடன் கொடுத்தோர்	5,000	10,000
செல்மதி உண்டியல்	1,500	1,000
	500	1,000

அவ்வரி இலாபம் பெறக்கூடுமெனக் கருதி ரூபா 2,000/- பற்றிக்கொண்டார். தளபாடத்திலும், மோட்டார் வானிலும் 5% பெறுமானத் தேய்விற்கும் 10% அறவிடமுடியாத கடனுக்கும் ஒதுக்குவதெனத் தீர்மானிக்கப்பட்டது.

31-12-79ல் முடிவடைந்த வருடத்துக்குரிய இலாபநட்டக் கூற்றையும், அத்தேதியிலுள்ள நிலைமைக் கூற்றையும் தயார் செய்க.

519. சலீம் தனது நடவடிக்கைகளை ஒற்றைப் பதிவு முறையில் ஏடுகளில் பதிவின்றார். 1-1-79இல் அவரின் மூலதனம் ரூபா 25,000/-, 31-12-79இல் அவரின் புத்தகங்கள் விருந்து எடுக்கப்பட்ட விபரங்கள் பின்வருமாறு:

	ரூ.		ரூ.
காசு	6,000	தளபாடம்	19,000
கடன்பட்டோர்	2,000	கடன்கொடுத்தோர்	500
சரக்கிருப்பு	1,000	வருமதி உண்டியல்	2,000
செல்மதி உண்டியல்	1,500	பெற்ற கடன்	2,000

சலீம் அவ்வருடத்தில் பற்றியது ரூபா 1,000/-

31-12-79ம் வருட முடிவுக்கான இலாப நட்டக் கூற்றையும், அத்தேதிய நிலைமைக் கூற்றையும் தயார்செய்க.

520. 1979 ஆம் ஆண்டு தை மாதம் 1-ம் திகதி குணரத்தினம் ரூபா 10,000/- மூலதனத்துடன் தொழிலை ஆரம்பித்தார். 1979 மார்ச்சு 31 ஆம் திகதி பின்வரும் தகவல்கள் கிடைத்தன.

கடன்கொடுத்தோர் ரூபா 1,500/-; செல்மதி உண்டியல்கள் ரூபா 220/-; பற்றுக்கள் ரூபா 600/-; வங்கி ரூபா 4,400/-; சரக்கிருப்பு ரூபா 800/-; கடன்பட்டோர் ரூபா 700/-; வருமதி உண்டியல்கள் ரூபா 800/-; தொழிலகம் ரூபா 3,000/-; தளபாடம் ரூபா 2,000/- ஆகும். தளபாடத்தின் வருடப் பெறுமானத்தேய்வு 10%.

1979 மார்ச்சு 31இல் முடிவடைந்த வருட இலாப நட்டக் கூற்றையும், நிலைமைக் கூற்றையும் தயாரிக்குக.

521. 1979 வைகாசி 1ம் திகதி அம்பலக்கத்தன் ரூபா 30,000/- காசுடன் தொழிலை ஆரம்பித்தார். 1979 ஆகஸ்ட் 30ம் திகதி ஒற்றைப்பதிவு முறையில் நடவடிக்கைகளைப் பதிந்திருக்கும் அவரது ஏடுகள் பின்வருவனவற்றைக் காட்டின.

காசு ரூ. 7,200/-; வருமதியுண்டியல்கள் ரூ. 5,895/-; செல்மதி உண்டியல்கள் ரூபா 4,500/-; தளபாடங்களும்

நிறைவில் பதிவுகளிலிருந்து கணக்குகள் தயாரித்தல் 649

இணைப்புக்களும் ரூ. 600/-; கடன்பட்டோர் ரூ. 3,000/-; கடன்கொடுத்தோர் ரூபா 2,700/-; நட்டவீட்டு முற்பணம் ரூபா 90/-; சரக்கிருப்பு ரூபா 6,300/-.

அம்பலக்கூத்தன் 1979 ஆனி 1இல் ரூபா 25/-ஐ தொழிலகப் பணத்திலிருந்து எடுத்துள்ளார் என்பதைக் கருத்திற்கொண்டு, 1979 ஆனி 30இல் முடிவடைந்த இரண்டு மாதங்களுக்கான தேறிய இலாபம் அல்லது தேறிய நட்டத்தைக் காட்டும் கூற்றைத் தயாரிக்குக.

522. குணசிங்கம், பாலசிங்கம், ஜெயசிங்கம் ஆகிய மூவரும் ஒரு தொழிற்சாலைத்தின் பங்காளர்களாவர். 1979 தை மாதம் 1 ஆம் திகதி அவர்கள் பின்வரும் மீதிகளை வைத்திருந்தனர். மூலதனம்: குணசிங்கம் ரூபா 55,000/-; பாலசிங்கம் ரூபா 55,000/-; ஜெயசிங்கம் ரூபா 55,000/-. காசு ரூபா 2,000/-; வங்கி ரூபா 1,50,000/-; சரக்கிருப்பு ரூபா 6,000/-; தளபாடம் ரூபா 5,000/-; கடன்பட்டோர் ரூபா 2,500/-; கடன்கொடுத்தோர் ரூபா 500/-;

1979 மார்ச்சு 31இல் ஒற்றைப்பதிவுமுறையில் கணக்குகளைத் தயாரித்ததில் அவர்களுடைய ஏடுகள் கீழ்க்காணும் மீதிகளைக் கொண்டிருந்தன:

காசு ரூபா 1,000/-; வங்கி ரூபா 2,50,000/-; தளபாடங்கள் ரூபா 4,500/-; மோட்டார் வாகனங்கள் ரூபா 64,000/-; சரக்கிருப்பு ரூபா 8,000/-; வரும்தியுண்டியல் ரூபா 3,000/-; கடன்பட்டோர் ரூபா 4,000/-; கடன்கொடுத்தோர் ரூபா 400/-.

பின்வருவனவற்றைக் கருத்திற்கொண்டு 1979 மார்ச்சு 31ஆம் திகதி முடியவுள்ள இலாப நட்டக் கூற்றையும், நிலைமைக் கூற்றையும் தயாரிக்கு.

1. பங்குடைமை ஒப்பந்தத்தில் (அ) இலாப நட்டங்கள் சமமாகப் பங்கிடப்படல் வேண்டும் என்றும், (ஆ) மூலதனத்திற்கு 5% வட்டி கொடுத்தல்வேண்டுமென்றும் குறிப்பிடப்பட்டிருந்தது.

2. 1979 ஆடி மாதம் 1ம் திகதி பங்களாளர்கள் ஒவ்வொரு வரும் ரூபா 5,000/- வீதம் தொழிலில் இட்டனர்.
3. 1979 மார்ச்சு 31இன்படி கடன்பட்டோர் தொகை ரூபா 4,000/-இல் சேர்க்கப்பட்டிருந்து பல வருடங்களாக வருமதியாயிருந்த ரூபா 100/- அறவீடமுடியாத பணமென இப்பொழுது தீர்மானிக்கப்பட்டது.

523: 1979 தை மாதம் 1-ம் திகதியில் ஒற்றைப்பதிவு முறையில் புத்தகங்களை வைத்திருந்த சிவபாலன், சோமபான், குணபாலன் ஆகியோர்களினது மூலதனம். முறையே ரூபா 50,000/- ரூபா 40,000/-, ரூபா 20,000/- ஆக இருந்தது. இலாபநட்டங்கள் முறையே $\frac{1}{2}$: $\frac{1}{3}$: $\frac{1}{6}$ என்ற விகிதத்தில் பிரிக்கப்பட்டன.

குறித்த வருடத்தில் சிவபாலனும், கோபாலனும் பற்றுக்கள் முறையே ரூபா 500/-, ரூபா 400/- ஆக இருந்தது. 1979 ஆடி மாதம் 1ம் திகதி குணபாலன் மேலதிக மூலதனம் ரூபா 2,000/-ஐ வியாபாரத்தில் இட்டார். மூலதனங்களுக்கு 10% வட்டி வழங்கப்படல் வேண்டுமென்று தீர்மானிக்கப்பட்டிருந்தது. சிவபாலனும், கோபாலனும் பற்றுக்களின் வட்டியின் தொகை முறையே ரூபா 5/-ம், ரூபா 4/-உம் ஆகும்.

1979 மார்ச்சு 31ம் திகதி அவர்களின் சொத்துக்களும், கடன்களும் பின்வருமாறு இருந்தன.

முதலீடுகள் ரூபா 25,000/-, சரக்கிருப்பு ரூபா 80,500/-, கடன்பட்டோர் ரூபா 35,000/-, தளபாடங்களும் இணைப்புக்களும் ரூபா 25,000/-, வருமதி உண்டியல்கள் ரூபா 600/-, தொழிலகம் ரூபா 30,000/-, கையிலுள்ள காசு ரூபா 400/-, வங்கி மேலதிகப்பற்று ரூபா 1,000/- கடன் கொடுத்தோர் ரூபா 1,000/-.

பின்வருவனவற்றைக் கருத்திற் கொண்டு 1979 மார்ச்சு 31ம் திகதிய இலாப நட்டக் கூற்றையுட, நிலைமைக் கூற்றையும் தயார் செய்தது

1. ஐயக்கடல்களுக்கு 5%உம், கழிவுக்கு 10%உம் கடன்பட்டோரிலிருந்து ஒதுக்கப்படல் வேண்டும்.
2. தளபாடங்களும் இணைப்புகளும் 5%உம், பெறுமானத் தேய்வாகக் கணிக்கப்படல் வேண்டும்.
3. முற்றாக ஒற்றைப்பதிவில் பதியாதிருத்தவை கண்டிப்பான ஒற்றைப்பதிவு முறையில் வியாபார நடவடிக்கைகள் பெயருட்கணக்குகளில் மாதிரிப் பதியப்படினும், நடைமுறையில் காசு நடவடிக்கைகளுக்காகிய பதிவுகளும் பதியப்படுகின்றன; அவ்வாறு காசு நடவடிக்கைகளுக்குரிய பதிவுகள் பதியப்பட்டிருந்தும், நடவடிக்கைகளின் இரு அம்சங்களுக்குமுரிய (கொடுக்கும் அம்சம், பெறும் அம்சம்) பதிவுகள் இடம்பெருவிடின் அம்முறையை இரட்டைப் பதிவுமுறையெனக் கொள்ளலாகாது. முற்றாக ஒற்றைப் பதிவில் பதியாதிருக்கும் முறையென்றே கருதுதல் வேண்டும்.

வியாபார நடவடிக்கைகளை இரட்டைப்பதிவு முறைக் கமையக் கணக்குகளில் பதிந்தாலன்றி, பரீட்சைமீதி தயாரிக்க முடியாதென்பது அறிந்த விடயமாகும். எனவே பரீட்சைமீதியைத் தயாரிக்கக்கூடிய முறையில் கணக்குகளில் நடவடிக்கைகளைப் பதியாவிடின் அம்முறையை ஒற்றைப் பதிவுமுறையென்றே கொள்ளல் வேண்டும்.

நடவடிக்கைகளை முற்றாக ஒற்றைப்பதிவில் பதியாதிருக்கும் முறையைப் பின்பற்றும் தாபனங்கள், வியாபார இலாப நட்டக் கணக்கும், ஐத்தொகையும் தயாரிக்கும்போது பின்புலம் செயல்முறைகளைக் கையாளல் வேண்டும்.

1. ஆரம்ப நிலைமைக் கூற்றுத் தயாரித்தல் வேண்டும். இவ்வாரம்ப மீதினை உரிய கணக்குகளில், "மீதி கி, கொ, வ." எனப்பதித்தல் வேண்டும். (கடன்பட்டோர் மீதி மொத்தக் கடன்பட்டோர் கணக்கில் வரவிலும்; கடன் கொடுத்தோர் மீதி மொத்தக் கடன் கொடுத்தோர் கணக்கில் செலவிலும் பதியப்படல் வேண்டும்.

நிலைமைக் கூற்றில் சொத்துக்களின் (தொகை, கெரடு கடன்களிலும் கூடுதலாக இருப்பின்) வித்தியாசத்தை மூலதனக் கணக்கில் செலவிலும்; குறைவாக இருப்பின் வரவிலும் மூலதனக்குறைவு) பதித்தல் வேண்டும்;

2. வியாபார கால முடிவில் காணப்படும் விபரங்களிலிருந்து இறுதி நிலைமைக்கூற்றுத் தயாரித்தல் வேண்டும்;
3. காசப் பதிவுகளை மிக நுணுக்கமாக ஆராய்ந்து காச மீதி வங்கி மீதிகளை அறிந்துகொள்ள வேண்டும்.

சொந்தக்காரன் பற்றியவை, மேலதிகமாக முதலீடு செய்த பணம், செலவுகளுக்குக் கொடுக்கப்பட்ட தொகை, சொத்துக்கள், சரக்கு விற்பனை பெற்ற தொகை அல்லது இவை போன்ற வேறு நடவடிக்கைகளால் பெற்ற அல்லது கொடுத்த பணத்தைப் பதியாவிடின் அவற்றை அறிந்து கொள்ளல் வேண்டும். அத்தோடு, சொந்தக்காரன் தனது சொந்தத் தேவைக்குச் சரக்குகள் எடுத்திருப்பின் அச்சரக்குகளின் பெறுமதியையும் கவனத்தில் கொள்ளல் வேண்டும்.

4. மேற்கூறியவற்றை ஆராய்ந்து அறிந்துகொண்டதும் கீழ்க் கண்டவாறு கணக்குகளில் பதியப்படும்.

காசத் தொகுப்பின் வரவுகள் :

- (அ) கடனுக்கு விற்பனை செய்த வகையில் பெற்ற தொகையை மொத்தக் கிடன்பட்டோர் கணக்கில் செலவில் பதிசு.
- (ஆ) வருமானமாகப் பெற்ற பணத்தை உரிய வருமானக் கணக்குகளில் செலவில் பதிசு;
- (இ) சொத்துக்கள் விற்பனையால் பெற்ற பணத்தை உரிய சொத்துக் கணக்குகளில் செலவில் பதிசு.
- (ஈ) சொந்தக்காரன் மேலதிகமாக முதலீடு செய்த வகையில் பெற்ற தொகையை மூலதனக் கணக்கில் செலவில் பதிசு.

காசத் தொகுப்பின் செலவுகள் :

- (அ) கடனுக்குக் கொள்வனவு செய்த வகையில் கொடுத்த தொகையை மொத்தக் கிடன்கொடுத்தோர் கணக்கில் வரவில் பதிசு.
- (ஆ) செலவுகளுக்குக் கொடுத்த பணத்தை உரிய செலவினக் கணக்குகளில் வரவில் பதிசு;

- (இ) சில்லறைக் காசுக்காக, காசு அல்லது கர்சோலை கொடுத்திருப்பின் சில்லறைக் காசுக்கணக்கில் வரவில் பதிவு.
- (ஈ) சொந்தக்காரன் சொந்தத் தேவைக்குப் பற்றிய தொகையை, பற்றுக் கணக்கில் வரவில் பதிவு.
- (உ) சொத்துக்கள் கொள்வனவு செய்த வகையில் கொடுத்த தொகைகளை உரிய சொத்துக் கணக்குகளில் வரவில் பதிவு.

5. வரவேண்டிய, கொடுக்க வேண்டிய, முற்பணமாகப் பெற்ற, முற்பணமாகக் கொடுத்த நடவடிக்கைகள் இருப்பின் அவற்றைச் செம்மையாக்குதற்குரிய பதிவுகளைச் செய்க.
6. வியாபார கால முடிவில் மீதியாகக் காணப்படும் கடன் பட்டோர் தொகையை, மொத்தக் கடன்பட்டோர் கணக்கில் செலவுப் பக்கத்தில் "மீதி கீ. கொ. செ." எனப் பதிந்து, பின் அத்தொகையை அக் கணக்கின் வரவுப் பக்கத்தில் "மீதி கீ. கொ. வ." எனப் பதிவு செய்க. இவ்வாறு பதிவதன்மூலம், கணக்கிலுள்ள வித்தியாசம் கடன் விற்பணையைக் குறிக்கும்.
7. வியாபாரகால முடிவில் மீதியாகக் காணப்படும் கடன் கொடுத்தோர் கணக்கின் வரவுப் பக்கத்தில் "மீதி கீ. கொ. செ." எனப் பதிந்து, பின் அத்தொகையை அக் கணக்கின் செலவுப் பக்கத்தில் "மீதி கீ. கொ. வ." எனப் பதிவு செய்க. இவ்வாறு பதிவதன்மூலம் கணக்கிலுள்ள வித்தியாசம் கடன் கொள்வனவைக் குறிக்கும். (வியாபார கால முடிவிலுள்ள கடன்பட்டோர், கடன் கொடுத்தோர் மீதி, குறுதிக்கால நிலைமைக்கூற்றிலிருந்து, அல்லது வியாபாரியினால் கொடுக்கப்படும் வீபரங்களிலிருந்தே அறிதல் வேண்டும்.)

மேற்காட்டியவாறு பதிவுகள் செய்யப்பட்டதும் ஒவ்வொரு நடவடிக்கைக்கும் இரட்டைப்பதிவு இடம்பெற்றிருப்பதைக் காணக்கூடியதாக இருக்கும். ஒற்றைப்பதிவுகளிலிருந்து இரட்டைப்பதிவு முறைக்கிமையக் கணக்குகளைத் தயாரித்தமையினால், பரீட்சை மீதி, வியாபார இலாப நட்டக் கணக்கு, ஐந்தொகை தயாரிக்கக்கூடியதாக இருக்கும்.

கவனிப்பு:-

ஒற்றைப்பதிவு முறையில் கணக்குகளைப் பதிவுசெய்து, அவற்றிலிருந்து இலாபப்பட்டங்களை அறிந்து, ஐந்தொகை தயாரிக்கும்போது, வியாபார நிலையத்திலிருந்து அறிந்து கொள்ளக்கூடிய விபரங்களைக் கொண்டே மேற்காட்டிய முறையில் எம்முறைகளைக் கையாள வேண்டுமெனத் தீர்மானித்தல் வேண்டும்.

உதாரண விளக்கம்: 100

பின்வருவன விவரப்பாரி திரு. இரத்தினசிகந்தின் 1979 மார்ச் 31ல் முடிவடைந்த வருடத்தின் காகக் கொள்ளல் கொடுத்தல்களின் தொகுப்பாகும்:-

காகத் தொகுப்பு		கொடுத்தவை	
பெற்றவை			
1-1-79ல் மீதி	18400	கடன் கொடுத்தோருக்	
காக விற்றவை	14600	குக் கொடுத்தபணம்	16400
கடன் விற்பனைகள்		மோட்டார் வான்	10000
விரும்பு பெற்றபணம்	26500	வாடகை	2600
		தளபாடம்	5000
		சம்பளம்	3000
		பொதுச்செலவு	1500
		பற்று	1000
		மீதி	20000
	<u>59500</u>		<u>59500</u>

1978 மார்ச்சு 31இலும், 1979 மார்ச்சு 31இலும் திரு. இரத்தினசிகந்தின் சொத்துக்களும், மொத்தக் கடன்களும் பின் வருமாறிருந்தன.

	31-12-78	31-12-79
சரக்கிருப்பு	6000	4000
தளபாடம்	800	1300
மோட்டார் வான்	25000	25000
கடன் கொடுத்தோர்	40000	30400
கடன்பட்டோர்	60000	40000
கொடுக்கவேண்டிய செலவுகள்	400	600
காக	18400	20000

நிறைவில் பதிவுகளை விஞ்சி கணக்குகள் தயாரித்தல் 555

1979ம் ஆண்டில் கொடுத்த சழிவு ரூபா 500/- ஆகவும், பெற்ற சழிவு ரூபா 420/- ஆகவும் இருந்தது. கடன்பட்டோரில் ஒருவர் கொடுக்க வேண்டிய ரூபா 300/- அறவிட முடியாக்க கட்டுரைப் பதிவுகளைக் கட்டினார்.

இரட்டைப் பதிவு முறையில் கணக்குகளைச் செய்து பரிசீலனை செய்யும், 1979 மார்ச்சு 31 இல் முடிவடைந்த வருடத்திற்கான வியாபார இலாப நட்டக் கணக்கையும், அத்திகதிய ஐந்தொகையையும் தயார் செய்து.

1-1-79 இல் நிலைமைக் கூற்று

மூலதனம்:	77000	நிலை. சொத்துக்கள்	
ந. மு. கடன்கள்		மோ. வான். 25000	
கடன் கொடுத்தோர்	40000	தளபாடம் 8000	33000
கொ. வே.			
செலவுகள் 400	40400	ந. மு. சொத்துக்கள்	
		சரக்கிருப்பு 6000	
		கடன்	
		பட்டோர் 60000	
		காசு 18406	84400
	117400		117400

31-12-79ல் நிலைமைக் கூற்று

மூலதனம்	81000	நிலை. சொத்துக்கள்	
ந. மு. கடன்கள்		மோ. வான் 35000	
கடன் கொடுத்தோர்	30400	தளபாடம் 13000	48000
கொ. வே.			
செலவுகள் 600	31000	ந. மு. சொத்துக்கள்	
		சரக்கிருப்பு 4000	
		கடன்	
		பட்டோர் 40000	
		காசு 20000	64000
	112000		112000

மொத்தக் கடன்கொடுத்தோர் கணக்கு

	ரூ.		ரூ.
காசு	16,400	மீதி கி. கொ. வு	40,000
பெற்ற கழிவு	420	கொள்வனவு	7,220
மீதி கி. கொ. செ.	30,400		
	47,220		47,220
		மீதி கி. கொ. வு	30,400

மொத்தக் கடன்பட்டோர் கணக்கு

	ரூ.		ரூ.
மீதி கி. கொ. வ.	60,000	காசு	26,500
கடன் விற்பனை	7,300	கொடுத்த கழிவு	500
		ஆ.வி. முடியாக்கடன்	300
		மீதி கி. கொ. செ.	40,000
	67,300		67,300
மீதி கி. கொ. வ.	40,000		

வாடகைக் கணக்கு

	ரூ.		
காசு	2,600		

மோட்டர்வான் கணக்கு

	ரூ.		
மீதி	25,000		
காசு	10,000		

தளபாடக் கணக்கு

	ரூ.		
மீதி	8,000		
காசு	5,000		

கொள்வனவுக் கணக்கு

	ரூ.		
கடன்கொடுத்தோர்	7,220		

விற்பனைக் கணக்கு

		படன்பட்டோர் காக	ரூ. 7,300 14,600
--	--	--------------------	------------------------

சம்பளக் கணக்கு

காக	ரூ. 3000		
-----	-------------	--	--

பெற்ற கழிவுக் கணக்கு

		கடன்கொடுத்தோர்	ரூ. 420
--	--	----------------	------------

கொடுத்த கழிவுக் கணக்கு

கடன்பட்டோர்	ரூ. 500		
-------------	------------	--	--

அறவிடமுடியாதவர்கள்க்கணக்கு

கடன்பட்டோர்	ரூ. 300		
-------------	------------	--	--

பற்றுக் கணக்கு

காக	ரூ. 1000		
-----	-------------	--	--

பொதுச் செலவுக் கணக்கு

காக	ரூ. 1,500	கொடு. பொதுச் செலவு	ரூ. 400
கொடு. பொதுச் செலவு	600		

கொடுக்க வேண்டிய பொதுச் செலவுக் கணக்கு

பொதுச்செலவுக் க/க்கு கொ. செ.	400	மீதி பொதுச்செலவு	400
மீதி கி. கொ. செ.	600		600
	<u>1,000</u>		<u>1,000</u>
		மீதி கி. கொ. வ.	<u>600</u>

சரக்கிருப்புக் கணக்கு

மீதி	6,000		
------	-------	--	--

மூலதனக் கணக்கு

		மீதி	77,000
--	--	------	--------

31-12-79ல் பரீட்சை மீதி

அறவிடமுடியாத கடன் மூலதனம்	...	300	
பற்று	...	1,000	77,000
காக	...	20,000	
கடன்பட்டோர்	...	40,000	
கடன் கொடுத்தோர்	...		30,400
பொதுச்செலவு	...	1,700	
சரக்கிருப்பு	...	6,000	
மோட்டார் வான்	...	35,000	
தளபாடம்	...	13,000	
வாடகை	...	2,800	
கொள்வனவு	...	7,220	
விற்பனை	...		21,900
சம்பளம்	...	3,000	
பெற்ற கழிவு	...		420
கொடுத்த கழிவு	...	500	
கொடுக்கவேண்டிய பொதுச்செலவு	...		300
		<u>130,320</u>	<u>130,320</u>

31-12-79ல் முடிவடைந்த வருடத்துக்குரிய வியாபார,
இலாப நடக்க கணக்கு

	ரூ.		ரூ.
சரக்கிருப்பு (1-1-79)	6,000	விற்பனை	21,900
கொள்வனவு	7,220		
	13,220		
கழி. இ சரக்கிருப்பு	4,000		
வீ. சரக்கின் கொ. வ.	9,220		
மொத்த இலாபம்			
கீ. கொ. செ.	12,680		
	21,900		21,900
அ. வி. மூ. கடன்	300	மொத்த இலாபம்	
பொதுச்செலவு	1,700	கீ. கொ. வ.	12,680
வாடகை	2,600	பெற்ற கழிவு	420
சம்பளம்	3,000		
கொடுத்த கழிவு	500		
தேறிய இலாபம்	5,000		
	13,100		13,100

31-12-79ல் ஐந்தொகை

	ரூ.		ரூ.
மூலதனம்: (1-1-79)	77000	நிலை. சொத்து	35000
கட்டி தே.இ.	5000	மோட்டார் வான்	13000
	82,000	தளபாடம்	
கழி பற்று	1000		
	81000	ந. மூ. சொத்து	4000
ந. மூ. கடன்		சரக்கிருப்பு	40000
கடன் கொடுத்தோர்	30400	கடன்பட்டோர்	20000
கொ. வே.		காசு	
பொதுச்செலவு	600		
	31000		
	112000		112000

அபிப்பாய்சம்

524. சில்லறை வியாபாரி திரு. சிவராசா தனது வியாபார நடவடிக்கைகளைக் காசுப்புத்தகத்திலும் பெயரூட் கணக்குகளிலும் பதிந்து வருகிறார். 1979ம் ஆண்டு மார்ச்சு 31ம் திகதி அவரின் சொத்துக்களும் பொறுப்புக்களும் பின்வருமாறிருந்தன. சொத்துக்கள்: வங்கி ரூபா 10,000/-; கடன்பட்டோர் ரூபா 3,000/-; சரக்கிருப்பு ரூபா 2,000/-; தளபாடம் ரூபா 4,000/- பொறுப்புக்கள்: கடன்கொடுத்தோர் ரூபா 1,000/-; கடன் (இரத்தினம்) ரூபா 6,000/- பெயரூட் கணக்குகளைப் பாசுபடுத்தும்போது கீழ்க்காணும் விபரங்கள் காணப்பட்டன:

கொடுத்த கழிவு ரூ. 200/- வெளித்திரும்பிய சரக்கு ரூபர் 100/- பெற்ற கழிவு ரூபா 300/- உட்டிரும்பிய சரக்கு ரூபா 150/-.

1979ம் ஆண்டு மார்ச்சு 31ம் திகதி கடன் கொடுத்தோருக்குக் கொடுக்கவேண்டிய தொகை ரூ. 1,800/- கடன்பட்டோரிடம் இருந்து வரவேண்டிய தொகை ரூபா 1,100/- இதில் ரூபா 100/- ஆறவிடமுடியாத கடனாகும்.

காசுப்புத்தகம் பின்வருமாறு பாசுபடுத்தப்பட்டது:

வரவு	செலவு
மாத	ரூ. மார்.
1 மீதி	31 மோ. வாகனம்
மார்.	சம்பளமும் கூறியும்
31 தளபாட விற்பனை	பொதுச்செலவு
கடன்பட்டோரிடம்	முதலாளிபற்று
மிருந்து பெற்ற	தள. கொள்வனவு
பணம்	கடன்கொடுத்தோருக்குக் கொடுத்த பணம்
	கடன வட்டி
	மீதி
	<u>17500</u>
	<u>17500</u>

கீழ்க்காணும் விபரங்களைக் கருத்திற் கொண்டு 31-12-79 வருட முடிவிலுள்ள, வியாபார இலாபநட்டக் கணக்கையும் ஆத் திகதிய ஐந்தொரையையும் தயாரிக்குக:

1. சரக்கிருப்பு ரூபா 2,400/-.
2. தளபாடம் ரூபா 5,300/-.
3. மோட்டார் வாகனம் ரூபா 3,800/- ஆக மதிப்பிடப்பட்டது.
4. கொடுக்க வேண்டிய வாடகை ரூபா 200/-.

நிறைவில் பதிவுகளிலிருந்து கணக்குகள் தயாரித்தல் 661

525. சிமியன் பெர்னாந்து என்ற வியாபாரி தமது புத்தகங்களை ஒற்றைப் பதிவு முறையில் எழுதுகிறார். 1962 டிசம்பர் 31 ஆம் திகதியில் முடிவடையும் வருடத்தில் அவருடைய புத்தகங்களிலிருந்து பின்வரும் தகவல்கள் பெறப்பட்டன.

மீதிகள்: 1962 ஜனவரி 1 இல் சரக்கிருப்பு ரூபா 8319/-. வியாபாரக் கடன்பட்டோர் ரூபா 8,137/-. வியாபாரக் கடன்கொடுத்தோர் ரூபா 5,286/-.

1962 டிசம்பர் 31 இல் முடிவடையும் வருடத்துக்குரிய காசேட் டின் பாகுபாடு பின்வருமாறு:

வரவு	ரூ.	செலவு	ரூ.
1962 ஜனவரி 1 மீதி	1218	1962 டிசம்பர் 31	
டிசம்பர் 31 க்கான விற்பனை	5103	வியாபாரக் கடன் கொடுத்தோருக்குக்	
கடன்பட்டோரிடமிருந்து பெற்றது	13287	கொடுத்தது	10158
பழைய தட்டச்சுப் பொறி விற்பனை பெற்றது	500	பணம் எடுத்தது	3200
		புதிய தட்டச்சுப்பொறி வாங்கியது	750
		வியாபாரச் செலவுகள்	5180
		மீதி	816
	<u>20108</u>		<u>20108</u>

1962ம் ஆண்டு டிசம்பர் மாதம் 31-ந் திகதியில் மீதிகள் பின்வருமாறு:

சரக்கிருப்பு ரூபா 5,117/-, வியாபாரக் கடன்பட்டோர் ரூபா 8,252/-, வியாபாரக் கடன் கொடுத்தோர் ரூபா 4,187/-.

1962 டிசம்பர் 31 ஆம் திகதியில் முடிவடையும் வருடத்துக்குரிய சிமியன் பெர்னாந்துவின் வியாபார, இலாப நட்டக் கணக்கைத் தயாரிக்குக. (ஐந்தொகை தேவையில்லை)

[க. பொ. த. பத்திர (சாதாரணதர)ப் பரீட்சை, டிசம்பர் 1963]

526) "ஓற்றைப்பதிவு" முறையில் கணக்குவைக்கும் அம்தோரிஸ் பெரேரா என்பவருடைய புத்தகங்களிலிருந்து பின்வரும் விபரங்கள் பெறப்பட்டன.

(அ) 1959 ஏப்பிரல் 1-ம் திகதி சொத்துக்கள்: வங்கியில் உள்ள பணம் ரூபா 3,124/-; கையிருப்பு ரூபா 18,259/-; வியாபாரக் கடன்காரர் ரூபா 7,103/-.

(ஆ) 1959 ஏப்பிரல் 1-ம் திகதியில் கடன்கள்: வியாபாரக் கடன் கொடுத்தோர் ரூபா 8,239/-; கட்டவேண்டிய மின்சாரச் செலவுகள் ரூபா 206/-.

(இ) 1960 மார்ச் 31இல் முடிவடையும் வருடத்துக்குரிய காசேட்டின் பரரூபாடுகள்:

வரவு: காசுக்கு வீற்றது ரூபா 5,139/-; வியாபாரக் கடன்காரர்களிடமிருந்து பெற்ற காசு ரூபா 41,253/-.

செலவு: சம்பளங்கள் ரூபா 9,605/-; வாடகை ரூபா 1,200/-; ரெவிபோன் ரூபா 532/-; வீணம்பரம் ரூபா 1,398/-; வியாபாரச் செலவுகள் ரூபா 1,304/-; பற்று ரூபா 5,838/-; வியாபாரக் கடன்காரர்களுக்குக் கொடுக்கப்பட்டது: ரூபா 28,156/-; மின்சாரம் ரூபா 915/-.

(ஈ) 1960 மார்ச் 31ம் திகதி சொத்துக்கள்: வியாபாரக் கடன்காரர் ரூ. 5,293/-; கையிருப்பு ரூ. 24,218/-; வங்கியிலுள்ள பணம் ரூபா 558/-.

(உ) 1960 மார்ச் 31இல் கடன்கள்: வியாபாரக் கடன் கொடுத்தோர் ரூபா 5,238/-; செலுத்தவேண்டிய ரெவிபோன் அழைப்புக்கள் ரூபா 327/-.

அம்தோரிஸ் பெரேராவின் 1960 மார்ச் 31-ந் திகதி முடிவடையும் வருடத்திற்குரிய விவசயப் பரரூபா நட்டக் கணக்கைத் தயாரிக்குக. (ஐந்தொகை தேவையில்லை)

[அ. பொ. த. பத்திர (சாதாரணதர)ப் பரீட்சை, டிசம்பர் 1962]

527. "ஒற்றைப் பதிவு" முறையில் வைக்கப்பட்ட ஒதிரிஸ் பெரேராவின புத்தகங்களிலிருந்து பின்வரும் தகவல்கள் பெற்றுக்கொள்ளப்பட்டன.

1962 ஜனவரி 1-ம் திகதியில் மீதிகள்:-

வியாபாரக் கடன்பட்டோர் ரூபா 6,293/-; கையிருப்பு ரூ. 3,508/-; வியாபாரக் கடன்கொடுத்தோர் ரூ. 2,104/-; 1962-ம் ஆண்டுக்குரிய காசேட்டின் பாகுபாடு பின்வருமாறாகும்.

	ரூ.	ரூ.
ஜனவரி 1 மீதி	5,278	டிசம்பர் 31
டிசம்பர் 31 காசுக்கு		வியாபாரக் கடன்
விற்பல்	3,289	கொடுத்தோருக்குக்
வியாபாரக் கடன்		கொடுத்தது
பட்டோரிடமிருந்து		பற்று
பெற்றுக்கொண்டது	14,835	மோட்டார் வான்
வங்கியிலிருந்து கடன்	7,000	வாங்குவதற்கு
		வியாபாரச் செலவு
		மீதி
	<u>30,402</u>	<u>30,402</u>

1962 டிசெம்பர் மாதம் 31-ம் திகதியில் மீதிகள்:-

கையிருப்பு ரூபா 2,198/-; வியாபாரக் கடன்பட்டோர் ரூபா 5,193/-; வியாபாரக் கடன்கொடுத்தோர் ரூபா 2,238/-.

1962 டிசெம்பர் மாதம் 31-ம் திகதியில் முடிவடையும் வருடத் திற்குரிய ஒதிரிஸ் பெரேராவின வியாபாரக் கணக்கையும், இலாப தட்டக் கணக்கையும் தயாரிக்குக. (ஐந்தொகை தேவையில்லை)
[க. பொ. த. பத்திர (சாதாரணதர)ப் பரீட்சை, ஆகஸ்ட் 1964]

528. ஒரு சில்லறை வியாபாரி வியாபாரத்தில் பெறும் தொகையில் ஒவ்வொரு வாரமும் தனது சொந்தச் செலவுக்கு 10 பவுன் எடுத்துக்கொண்டு கூலிக்கும், மற்றைய செலவுகளுக்கும் கொடுத்தபின் மீதியை வங்கியில் இடுகின்றார். 31-3-62 இல் முடிவடைந்த வருடத்தில் கொடுத்த கூலியும் செலவுகளும் பின்வருமாறு:-

பணியாளர் கூலி பவுன் 1,200; சரக்கு பவுன் 220; துப்பரவு செய்தல் பவுன் 75; வண்டிக்கூலி பவுன் 5; இதர செலவுகள் பவுன் 20.

அவ்வருடத்தில் வங்கியுடன் சம்பந்தப்பட்ட கட
வழிகளைப் பின்பருமாறு:-

1961 சித்திரை 1 இல் மீதி	பவுன்	2,000
வங்கியில் கட்டியது:		
கடையில் பெற்ற காசு	..	30,100
மொத்த விற்பனை (காசோலை)	..	4,800
அரசாவணலோலை வட்டி	..	30
		<u>36,930</u>

கொடுத்த பணங்கள்:

	பவுன்		பவுன்
சரக்கு	30,830	நட்டவீடு (தீ, கடைசி	
வாடகை	400	சாமான்கள்)	60
இறை	345	ஆயுள் அபாயம்	30
சொந்த வீட்டு வாடகை	85	திருக்கம்	150
மின்சாரம்: கடை	200	தளபாடம்	608
வீடு	20	கணக்குப் பரிசோதனை	40
வினம்பரம், தொலைபேசி	150	வருமானவரி	900
இதர செலவுகள்	70	பற்று	180
31-3-62 இல் மீதி	2,900		

கடன்பட்டோர், கடன்கொடுத்தோர்: சரக்கு	1-4-61	31-3-62
	பவுன்	பவுன்
கடன்கொடுத்தோர்: சரக்குக் கொள்வனவு	2,900	3,195
செலவு: வாடகை	80	—
மின்சாரம்	25	30
தொலைபேசி	45	65
கணக்குப்		
பரிசோதனை	40	40
கடன்பட்டோர்: மொத்த விற்பனை	490	430
சரக்கு இருப்பு	2,050	1,875

31-3-62 இல் முடிவடைந்த வருடத்துக்குரிய விவரப்பார், இலாப நட்டக் கணக்கையும், ஐந்தொகையையும் தயாரிசெய்க.

(L. C. C. Higher)

நிறைவில் பதிவுகளிலிருந்து கணக்குகள் தயாரித்தல் 665

529; 31-12-1965இல் "வைற்", "ஸ்ரோக்" என்பவர்களின் ஐந்தொகை பின்வருமாறு:

ஐந்தொகை		நிலையான சொத்து	
மூலதனம்:		பொறியிருட்சம்	10621
வைற்	6794	பெ. தேய்வு	3168
ஸ்ரோக்	4392		
	11,186		7,452
கடன்: "பொண்டி"	3,276	மோட்டார்வான்	6294
கடன்கொடுத்தோர்	3,368	பெு தேய்வு	2877
			3,417
		நடை. சொத்து:	
		சரக்கிருப்பு	3872
		கடன்பட்டோர்	2379
		வங்கி	809
		முற்பணவாடகை	100
			6,960
	<u>17,830</u>		<u>17,830</u>

"பொண்டி" என்பவர் தொழில்நுட்ப அறிவுரை கூறுவோர்து இவர் பங்காளனல்ல. ஆனால் தான் செய்யும் சேவைக்கு சன்மானமாக இவர்பத்தில் 25% பெறு உரிமையுடையவர். "வைற்" உம், "ஸ்ரோக்" உம் இவர்பத்தைச் சம்பங்காதப் பகிர்கிறார்கள்.

பெற்றுக்கொண்டனையெல்லாம் வங்கியிலிடப்பட்டன. கொடுப்பனவு எல்லாம் காசோலைகள்மூலம் கொடுக்கப்பட்டன. 1966ஆம் ஆண்டுக்குரிய வங்கிக் கொடுக்கல் வாங்கல் தொகுப்பு பின்வருமாறு:

1-1-66 மீதி	809	கடன்கொடுத்தோருக்	
வாடிக்கைக்காரரிடம்		குக் கொடுத்தது	13,991
பெற்றது	41,271	கூலி	17,422
மோட்டார் வான்		பொறிவிருட்சம்	
விற்பனை	240	கொள்வனவு	5,867
31-12-66ல் மீதி	2,811	வாடகை	800
		மின்சாரம்	155
		பொதுச்செலவு	2,821
		பற்று: "வைற்" 1500	
		"ஸ்ரோன்" 1375	
			2,875
		"பொண்டி" கடன்	
		திருப்பிக்கொடுத்தது	1,200
	<u>45,131</u>		<u>45,131</u>

கீழ்க்காணும் விடயங்களைக் கொடுக்கப்பட்டுள்ளன:

- (அ) 240 பவுனுக்கு விற்பனை மோட்டார் வான் விலை 860 பவுன். இதில் 553 பவுன் பெறுமானத்தேய்வுக்குப் பதிவழிக்கப்பட்டது.
- (ஆ) 1966ம் வருடத்துக்குப் பெறுமானத்தேய்வு; பொறி விருட்சம் 1,332 பவுன்; மோட்டார் வான் 622 பவுன்.
- (இ) 31-12-1966ல்: சரக்கிருப்பு 4,161 பவுன்; கொடுக்க வேண்டிய வாடகை 300 பவுன்; கடன்கொடுத்தோர் 3,223 பவுன்; கடன்பட்டோர் 2,484 பவுன்.

31-12-66 வருட முடிவுக்குரிய வியாபார, இலாப நட்டக் கணக்கையும், அத்திமதியிலுள்ள ஐந்தொகையையும் தயார் செய்து காட்டுக.

(The Institute of Bankers Part I)

இருபதாம் அப்தியாயம்

மீட்டல் அப்யாயசம் III

530. டவீஸ், கிறேடி, ஓவன் சம்பந்தமாக இலாப நட்டத்தைப் பரிசீலிக்கும் பங்காளராவர். ஓவன் முறிந்தவனானமையால் இப் பங்குடைமை கலைக்கப்பட்டது. பங்குடைமைக் கலைப்பின் போது இத்தாபனத்தின் ஐந்தொகை பின்வருமாறு:

		ஐந்தொகை	
		பவுண்	பவுண்
மூலதனம்:			பொறித்தொகுதி 10,000
டவீஸ்	11,000		தளபாடமும் 3,000
கிறேடி	6,000		பொருத்தும் 2,100
ஓவன்	2,000		சரக்கிருப்பு 6,400
		19,000	கடன்பட்டோர் 2,800
நடைமுறைக் க/கு			நடைமுறைக் க/கு
டவீஸ்	2,000		ஓவன் 3,000
கிறேடி	1,000		
		3,000	
கடன்கொடுத்தோர்		500	
வங்கி மேலதிகப்பற்று		1,800	
		<u>24,300</u>	<u>24,300</u>

பொறித்தொகுதி விற்று 8,000 பவுண் தேறியது. டவீஸ் சரக்கிருப்பையும் தளபாடத்தையும், பொருத்துக்களையும் 4,500 பவுண் விசையிட்டு எடுப்பதாக ஒப்புக்கொண்டான். கடன்கொடுத்தோருக்குப் பணம் கொடுத்துத் தீர்க்கப்பட்டது. வருமானிக் கடனில் 400 பவுண் அறவிடமுடியாக்கடனாகும்.

ஓவன் தனது குறையைக் கொண்டுவர முடியாதவனாகிவிட்டான்.

தாபனத்தின் கலைப்புச் சம்பந்தப்பட்ட கணக்குகளைத் தகவலிடுக.

(The Corporation of Secretaries)

531. 1968 மார்ச்சு 31ல் ஜாக்சன் என்பவரின் சரக்குகள் தீக்கிரையாயின. பின்வரும் தகவல் அவரது புத்தகங்களிலிருந்து கிடைக்கப்பெற்றன.

	பவுண்
1967 மார்ச்சு 31ல் கடன்பட்டோர் (விற்பனை)	8,683
.. கடன்கொடு. (கொள்வனவு)	8,249
1968 மார்ச்சு 31ல் கடன்பட்டோர் (விற்பனை)	9,427
.. கடன் கொடு. (கொள்வனவு)	8,236
1968ல் கடன்கொடுத்தோருக்குக் கொடுத்தது	70,448
1968ல் வாடிக்கையாளரிடமிருந்து பெற்றது	91,224
31-12-67ல் சரக்கிருப்பு	10,642

விற்பனையில் 25% மெர்த்த இலாபம் பெறுமாறு சரக்குகளை ஜாக்சன் விற்றார்.

மேற்காணும் விபரங்களிலிருந்து 1968 மார்ச்சு 31ல் தீக்கிரையான சரக்குகளின் தொகையைக் கீர்ணக:

(Institute of Bankers Part I)

532. கீழ்க்காணும் விபரங்கள் தனி வியாபாரியான அந்தோனியின் ஏடுகளிலிருந்து பெறப்பட்டது:

	பவுண்	பவுண்	
1-4-60ல்			
முலதனம்	1,000	கொடுக்கவேண்டிய	
கடன்கொடுத்தோர்	220	நிலுவைச் செலவு	20
கடன்பட்டோர்	140	தளபாடமும் பொருத்தும்	600
காசு மீதி	360	சரக்கிருப்பு	140

	பவுண்
1-4-61ல்	
கடன்கொடுத்தோர்	160
கடன்பட்டோர்	200
சரக்கிருப்பு	200

31-4-61ல் முடிவடையும் வருடத்தில் அந்தோனியின் கொள்வனவு 2,900 பவுண்; விற்பனை 3,700 பவுண். அவன் பின்வரும் செலவுகளுக்குப் பணம் கொடுத்தான்:

வியாபாரச் செலவு	160 பவுண்
கூலி	250 பவுண்
பற்று	400 பவுண்

அந்தோனியின் காசக் கணக்கையும், 31-4-61ம் வருட முடிவுக்கான வியாபார, இலாப நட்டக் கணக்கையும், அத்திகதிய ஐந்தொகையையும் தயாரிக்கும். தளபாடத்துக்கும் பொருத்ததற்கும் 10% பெறுமானத் தேய்வுக்கு ஒதுக்கிக்.

(The Corporation of Secretaries)

533. பின்வரும் காசுக்கூற்று வாலிபப் பிரமச்சாரிகள் கிளப்பீடு ஒல் 1963ஆம் ஆண்டு டிசெம்பர் மாதம் 31ஆம் திகதி முடிவுற்ற வருடத்துக்குத் தயாரிக்கப்பட்டது.

பற்றுக்கள்	கொடுப்பனவுகள்
வங்கியிலும் கையிலும் உள்ள பணம் 1973 ஜனவரி 1ந் திகதி	சம்பளங்கள்
2178	(அ) மதுபானச்சாலைப் பொறுப்பாளர் 1800
அங்கத்தவர்கள் கட்டுப் பணம்	(ஆ) செயலாளர்களும் அலுவலக உத்தி
6480	யோகத்தர்களும் 8460
பிரவேசக் கட்டணங்கள்	9960
75	மதுபானச்சாலைக் கொள்வனவுகள்
மதுபானச்சாலையில் பற்றியது	16492
27530	வாடகை 1½ வருடத் துக்கு ஜூன் 30 வரை
விற்பனவுகள்:	1800
(1) பழைய புதினப் பத்திரிகைகள்	73
73	தளபர்டங்கள்
(2) வெறும் பியர் போத்தல்கள்	182
182	ஆச்சிடல், பொருட்கள், தபாற் செலவுகள்
(3) சைகி. வண்டி. 150	405
405	காணிக் கொள்வனவுக்கு முற்பணம்
வங்கியிலிருந்து கடன் 10000	7500
10000	வங்கி வட்டி
	164
	கடன் திருப்பிக்கொடுத்தல்
	5000
	மீதி, கையிருப்பிலும் வங்கியிலும் உள்ள பணம் டிசெம்பர் 31, 1963
	2805
	<u>46680</u>
	<u>46680</u>

1963 ஜனவரி 1ஆம் திகதியன்று கிளப்பினுடைய இருப்புச் சொத்துக்கள் ரூபா 3,500/- மதிப்புள்ள தளபாடங்களும், ரூபா 4,216/- மதிப்புள்ள மதுபானங்களும் உள்ளடங்கியுள்ள தெனவும், அத்திகதியில் கிளப் மதுபான விநியோகத்தின்பேரில் ரூபா 3,307/- கொடுக்க வேண்டியிருந்ததெனவும் உமக்குத் தெரிவிக்கப்படுகிறது.

அங்கத்தவர்களினுடைய இடாப்பைப் பரீட்சித்துப் பார்த்த பொழுது 1963 டிசெம்பர் 31ஆம் திகதியன்று கொடுக்கப்படா திருந்த கட்டுப்பணங்கள் மொத்தம் ரூபா 1,610/- எனவும், காசுக் கூறில் காட்டப்பட்டுள்ள தொகையான ரூபா 6,480/- 1962ஆம்

விற்பனைவுகள்		51,327
முதலீடுகள் (1-10-1964)	8,000	
உட்கொண்டுவரத் செலவு	1,074	
கடன் வாங்கியவர்களும்		
கடன் கொடுத்தவர்களும்	7,520	2,760
வங்கியிலுள்ள பணம்	1,019	
கடைத் தளபாடங்கள்	2,750	
வான் போக்குவரத்துச் செலவு	2,894	
மோட்டார் வான் (காசாகக் கொடுத்தது)	7,500	
	<u>99,892</u>	<u>99,892</u>

பின்வரும் தகவலையும், அறிவுறுத்தல்களையும் கவனத் திற்கொண்டு, 1965 செப்ரெம்பர் 30ஆம் தேதியன்று முடிவடைந்த வருடத்துக்கான அப் பங்குடைமையினுடைய வியாபாரக் கணக்கையும், இலாப நட்டக் கணக்கையும் தயாரிக்குக.

- (i) 1965 செப்ரெம்பர் 30ஆம் தேதியன்று உள்ள கையிருப்பின் பெறுமதி 28,548/- ரூபா.
- (ii) கடைத் தளபாடங்களுக்கு 10% பெறுமானத்தேய்வு கழிக்குக.
- (iii) மோட்டார் வானின் கொள்விலை 10,000/- ரூபாவாகும். 2,500/- ரூபா பணக்கொம்பனிக்குக் கொடுபடவேண்டியுள்ளது.
- (iv) முடிவுறாத மோட்டார் வான் காப்புறுதி 23/- ரூபா.
- (v) 1965 செப்ரெம்பருக்குரிய உத்தியோகத்தர்களின் சம்பளங்கள் 185/- ரூபா.
- (vi) புத்தகத்தில் 8,000/- ரூபாவெனக் காணப்படுகின்ற முதலீடுகள் அவ்வருடத்தில் 10,000/- ரூபாவுக்கு விற்கப்பட்டன. அதன்மூலம் (முழுத்தொகையாகக்) கிடைத்த பணம் சில்லறை வருமானக் கணக்கில் எழுதப்பட்டிருக்கிறது.
- (vii) முதலீட்டுவருமானம் ஆகிய 320/- ரூபாவும் சில்லறை வருமானக் கணக்கிற் சேர்க்கப்பட்டுள்ளது.

535. கொக்குவில்லில் இருக்கும் சிவராசா கானியிலிருக்கும் தமது முகவராகிய குணராசாவுக்கு ஒப்படை விற்பனையின்பேரில் 100 பெட்டி சரட்டுக்கள் 50/- வீதம் 1-1-80ல் அனுப்பி வைத்தார். புகைவண்டிக்கூலி 50/-, ஒப்படைச் செலவு 100/-, ஏற்றுக்கூலி 30/- கொடுக்கப்பட்டது.

குணராசா 4-1-80ல் சரக்குகளைப் பெற்றுக்கொண்டு பின்வரும் செலவுகள் கொடுத்தார்:

இறக்கும் கூலி 50/-, வண்டிக்கூலி 100/-;

விற்பனை விபரம்:- 50 பெட்டி சரட்டுகள் 75/- வீதம்

30 ,, ,, 70/- ,,

10 ,, ,, 69/- ,,

அவர் தனது தரவுக்கூலி விற்பனையில் 5%மும் செலவுகளையும் எடுத்துக்கொண்டு மீதிப் பணத்துக்கு ஓர் காசோலை அனுப்பி வைத்தார்.

ஒப்படைப்போன் புத்தகத்திலுள்ள க/குக்களைச் செய்க.

536. நிமால், றஞ்சித் என்பவர்களின் பங்குடைமை விபாபாரத்தின் 1-9-79ல் உள்ள ஐந்தொகை பின்வருமாறு:-

முதலும் கடனும்		சொத்துக்கள்	
மூலதனம்:		நிலையான சொத்துக்கள்	30,000
நிமல்	22,000	சரக்கிருப்பு	12,000
றஞ்சித்	20,000	கடன்பட்டோர்	3,000
	42,000	அ. க. ஒதுக்கீடு	150
கடன் கொடுத்தோர்	3,000		2,850
		காசு	150
	<u>45,000</u>		<u>45,000</u>

அன்று அவர்கள் பங்குடைமை கலைக்கத் தீர்மானிக்கப்பட்டு பின்வரும் நடவடிக்கைகள் நடைபெற்றன.

நிலையான சொத்துக்கள் 22,500/-க்கு விற்கப்பட்டது. சரக்கிருப்பு நிமல் அதே விலைக்கு எடுத்துக்கொண்டார்; கடன்பட்டோரிடமிருந்து முழுப்பணமும் பெற்றுக்கொள்ளப்பட்டது; கலைப்படிச் செலவு 150/-, கடன் கொடுத்தோருக்கு கடன் கொடுக்கப்பட்டது.

பங்குடைமை கலைப்பதற்கான க/குக்களைச் செய்து காட்டுக.

537. ஒரு சில்லறை வியாபாரியின் க/குப் புத்தகங்களின் மீதியி லிருந்து தயாரிக்கப்பட்ட டரிட்சைமீதி சரியாக இருந்தது. ஆனால் க/கு பதிவுகளில் பிழைகள் இருந்தன. எப்படிப் பட்ட பிழைகள் இருந்தன என 3 உதாரணங்கள் மூலம் விளக்குக.

538. சவர்க்கார உற்பத்தியாளர் லீமிட்டெட் நிலையத்தாரின் 1956ம் வருடத்திற்குரிய கொடுக்கல் வாங்கல் சம்பந்தமாகக் கீழ் தரப்படும் விபரங்களிலிருந்து, 1956ம் வருடம் டிசெம்பர் 31-ந் திகதியுடன் முடிவடைந்த வருடத்திற்குரிய சவர்க்கார உற்பத்தியாளர் லீமிட்டெட் நிலையத்தாரின் உற்பத்திச் செய்கைகளைக் கணக்கையும் வியாபாரக் கணக்கையும் தயார் செய்க.

1956ம் வருடம் ஜனவரி 1-ந் திகதி கையிருப்பு:-	ரூபா
மூலப்பொருள்கள்	3,205
உற்பத்தியாகிய சரக்குகள்	6,157
கொள்வனவுகள்: மூலப்பொருள்கள்	1,15,839
விற்பனைகள்: உற்பத்தியான சரக்குகள்	2,37,534
கூலிகள்	31,039
அனுப்புஞ் செலவு மூலப்பொருள்கள்	5,237
1956ம் வருடம் டிசெம்பர் 31-ந் திகதி கையிருப்பு:-	
மூலப்பொருள்கள்	15,205
உற்பத்தியாகிய சரக்குகள்	16,278

[க. பெச. த. (சாதாரணதர)ப் பரிட்சை 1957]

539. கூட்டு வியாபாரிகளாகிய சில்வாவும், பெரேராவும், தமக்கு வரும் நயநட்டங்களை முறையே 2:3 என்ற விகிதத்தில் பகிர்ந்து கொள்கிறார்கள். 1979ஆம் ஆண்டு டிசெம்பர் மாதம் 31ந் திகதி கணக்குப் புத்தகங்களிலிருந்து எடுக்கப் பட்ட மீதிகள் பின்வருமாறு:-

உத்திரும்பியவை தவிர்த்த விற்பனை	71,325
கொள்வனவு	40,116
கொள்வனவு வெளித்திரும்பியவை	267
மூலதனம் - சில்வா	15,000
மூலதனம் - பெரேரா	20,080
பற்று - சில்வா	1,200
பற்று - பெரேரா	1,800
வெளிச்சென்ற கூலிகள்	4,153

1-1-79 இல் சரக்கிறப்பு	6,079	
வருமதி உண்டியல்கள்	700	
பெற்ற கழிவு		60
கடன்பட்டோர்	8,120	
கடன்கொடுத்தோர்		4,312
அறவிடமுடியாக்கடன் ஒதுக்கம்		400
உத்தியோகத்தர் சம்பளம்	8,753	
உள்ளே அனுப்புஞ் செலவு	1,607	
வேலையாளுக்குக் கடன்	1,000	
வாடகையும் வரிகளும்	1,500	
காரியாலயத் தளபாடம்	850	
காரியாலயச் செலவுகள்	707	
காசு	215	
வங்கி	2,163	
சில்லறை வருமானம்		507
வங்கியிலிருந்து கடன்		10,000
5% வங்கி வட்டி (30-6-79ல் கொடுத்த)	250	
நன்மதிப்பு	5,000	
காணியும், கட்டிடங்களும்	30,000	
விளம்பரச் செலவு	3,137	
விற்பனைச் செலவுகள்	2,058	
நட்டவீட்டுக் கட்டணம்	1,688	
அறவிடமுடியாக்கடன்	715	
	<u>1,21,811</u>	<u>1,21,811</u>

பின்வருவனவற்றைக் கருத்திற்கொண்டு, 31 டிசெம்பர் 1979 முடியவுள்ள வியாபாரக் கணக்கையும், இலாபநட்டக் கணக்கையும், ஐந்தொகையையும் அமைக்குக.

1. காரியாலயத் தளபாடப் பெறுமானத் தேய்வு 10%;
2. 1979 ஆம் ஆண்டு டிசெம்பர் 31இல் உள்ள சரக்கு இருப்பு 10,005/-.
3. கடன்பட்டவர் தொகையில் 5% வீதப்படி அறவிட முடியாக்கடன் ஒதுக்கத்தை வைக்க.
4. நட்டவீட்டுக் கட்டணத்திற் பங்காளிகளின் ஆயுள் அபாய கட்டணங்களும் அடங்கியிருக்கின்றன; சில்வா ரூபா 250/- பெரேரா ரூபா 300/-;

5. 1979 யூனியில் வேலையாளுக்குக் கடன் கொடுக்கப் பட்டது. 1979 ஓகஸ்ட் மாதம் தொடக்கம் அவ லுடைய சம்பளத்திலிருந்து மாதம் 20/- ரூபா கழித் திப்பட்டு. அக்கழித்தல் சம்பந்தமான கொடுக் கல் வாங்கல்கள் கணக்குப் புத்தகங்களில் எழுதப் படவில்லை.
6. முற்பணமாகக் கொடுத்த வாடகை 300/-.
7. காரியாயை உத்தியோகத்தருக்குக் கொடுபட வேண்டிய சம்பளம் ரூபா 1,050/-
8. மூலதனத்தில் 5% வட்டி பங்காளிகளுக்கு ஆகும்
9. பங்காளி சில்வாவுக்குரிய மாதச் சம்பளம் ரூ. 300/-

540. குருவும் பரமும் காய்கறி கீயாபாரம் செய்து இலாபநட் டங்களை சமமாகப் பகிர்ந்து கொள்ளும் நோக்கத்துடன் ஒரு கூட்டு முயற்சியில் ஈடுபட்டனர். குரு ஒரு லொறி நிறைந்த காய்கறிகளை 3,200/- ரூபாவுக்கு வாங்கினார். அது சம்பந்தமாக அவனுக்கு 168/- ரூபா செலவு ஏற்பட் டது. பரம் 1,000/- ரூபா முற்பணமாகக் கொடுத்தான். 400/- ரூபா பெறுமதியான காய்கறிகளை பழுதடைந்துவிட் டன. அதனால் அவற்றைவிற்க முடியவில்லை. மிகுதியைப் பரம் 4,129/- ரூபாவுக்கு விற்கான். அது சம்பந்தமாக அவனுக்கு 361/- ரூபா விற்பனவுச் செலவு ஏற்பட்டது. செலுத்த வேண்டிய மீதிப் பணத்திற்குப் பரம் ஒரு காசோலையைக் குருவுக்கு அனுப்பி வைத்தான். பரத்தி லுடைய கணக்குப் புத்தகங்களில் இக் கணக்குகளைச் செய்து காட்டுக.

541. முத்துவும் இராமுவும் இலாப நட்டங்களை முறையே 3:2 என்ற விகிதத்தில் பகிர்ந்து கொள்ளும் பங்காளர் ஆவர். ஒரு குறிப்பிட்ட வருட முடிவில் அவர்கள் பரீட்சைமீதைய ஒத்துக்கொண்டனர். அதற்கிணங்க அவ்வருடத்துக்கான இலாபங்கள் 15,075/- ரூபா வெணக் காட்டப்பட்டது. கணக்குப் பரிசோதகர் என்ற முறையில் நீர் பிங்களும் தணுக்கினைக் கண்டு பிடிக்கிறீர்.

(அ) அவ்வருடத்தில் முத்துவுக்கு 340/- ரூபா பீரகர ணச் செலவு ஏற்பட்டது. இது இரா முனைக் கணக்கில் வரவு வைக்கப்பட்டது.

- (ஆ) அவ்வருடத்துக்கான கணக்குப் பரிசோதனைக் கட்டணங்கள் 300/- ரூபா கணக்குகளில் காட்டப்படவில்லை.
- (இ) இரூபா 160/- ரூபா பெறுமதியான பொருட்களைத் தனது சொந்த உபயோகத்திற்கு எடுத்துக்கொண்டார். இதற்கான பதிவுகள் கணக்குகளில் இடம் பெறவில்லை.
- (ஈ) கணக்குப் புத்தகங்களில் 430/- ரூபா பெறுமதியுடையதெனக் காணப்படும் ஒரு தட்டெழுத்து நியந்திரம் அவ்வருடத்திற்களவுபோயிற்று. இந்த விடயம் கணக்குகளில் காட்டப்படவில்லை.

மேற்கூறிய தவறுகளைத் திருத்துவதற்குத் தேவையான நாட்குறிப்புகளைத் தருக. அதற்கிணங்க இலாபக் கணக்குகளும், பங்காளிகளின் கணக்குகளும் எந்த அளவுக்கு மாற்றப்படும் என்பதையும் கூறுக.

542. பின்வரும் சோடிகளிடையேயுள்ள முக்கிய வேறுபாடுகளைக் குறிப்பிடுக.

- (1) வருமானச் செலவுக் கணக்கும், கொள்ளல் கொடுத்தற் கணக்கும்.
- (2) வங்கி மேலதிகப்பற்றும், வங்கிக் கடனும்.
- (3) தரகும் பொறுப்புத் தரகும்.
- (4) காசுக்கழிவுகளும், வியாபாரக் கழிவுகளும்.

543. தர்மபாலன், தர்மராஜன் என்ற இரு பங்காளிகளும் இனா பங்களை முறையே 3 : 2 என்ற விகிதத்தில் பகிர்ந்துகொள்ளுகின்றனர். 1967 ஜூன் 30ம் தேதியன்று உள்ளபடி அவர்களின் ஐந்தொகை பின்வருமாறு:-

	ரூபா	ரூபா
மூலதனங்கள்:		நிலையான சொத்துக்கள் 35,000
தர்மபாலன் 30,000		கையிருப்புகள் 20,000
தர்மராஜன் 30,000		காசு 9,000
	50,000	
மூலதன ஒதுக்கம் 10,000		
கடன் கொடுத்தவர்கள் 4,000		
	<u>64,000</u>	<u>64,000</u>

இத்தேதியிலன்று அவர்கள் பங்குடைமையைக் கலைக்க விடுகின்றனர் கையிருப்புகள் 16,500/- ரூபாவுக்கு விற்கப் பட்டன. கடன்கொடுத்தவர்களுக்கு முற்றாகக் கொடுத்துத் தீர்க்கப்பட்டது. தர்மபாலன் நிலையான தொத்துக்களை 34,100/- ரூபாவுக்கு எடுத்துக்கொண்டான். பங்காளர்களின் கணக்குகள் தீர்க்கப்பட்டுப் புத்தகங்கள் மூடப்பட்டன. பங்காளர்களின் தேறிய பணக்கணக்கையும், காசுக்கணக்கையும், மூலதனக் கணக்குகளையும் எழுதுக.

— க. பொ. த. ப. (சாதாரணம்) 1967

344. பின்வருவனவற்றில் எவையேனும் நான்மைப்பற்றிக் சிறு குறிப்புகள் எழுதுக.

- (அ) தொகுதிக் கடன்.
- (ஆ) நிகழ்த்தக்க பொறுப்புகள்.
- (இ) கட்டாத நாட் பேரேடுகள்.
- (ஈ) பொறுப்புத் தரகு கூலி.
- (உ) ஒதுக்கிய முதல்.

— க. பொ. த. ப. (சாதாரணம்) 1965

345. சில்வா, குமார், நியாஸ் என்பவர்கள் இலாப நட்டத்தை முறையே 2:3:5 எனப் பகிரும் ஒப்பந்தத்துடன் பங்குடைமைத் தொழிலில் ஈடுபட்டனர். 31-12-79இல் அவர்களின் ஐந்தொகை பின்வருமாறு:

மூலதனம்	சில்வா	35,000	காணியும் கட்டடமும்	10,000
	குமார்	20,000	தளபாடம்	4,000
	நியாஸ்	15,000	சரக்கிருப்பு	15,000
பொது ஒதுக்கம்		4,000	வங்கி	14,500
மொத்தக் கடன்			கடன்பட்டோர்	40,000
	கொடுத்தோர்	9,500		
		<u>83,500</u>		<u>83,500</u>

இதற்கேதியில் பங்குடைமையைக் கலைக்கத் தீர்மானித்தனர்:

1. காணியும் கட்டடமும் 13,000/- ரூபாவுக்கு விற்கப் பட்டது.
2. கடன்பட்டோரிடமிருந்து 35,000/- ரூபா பெறப்பட்டது.
3. சரக்கு 12,000/- ரூபாவாக விற்கப்பட்டது.

4. சில்வா தளபாடத்தை 3,000/- ரூபரீவாக விமைதித்து எடுத்துக்கொண்டார்.
5. கடன்கொடுத்தோர் 100/- ரூபா கழிவு அனுமதித்தனர்.
6. பங்குடைமை கலைத்தற் செலவு 3,000/- ரூபா,

தேறிய பணக்கணக்கு, காசக் கணக்கு, பங்காளர் மூலதனக் கணக்கு என்பவற்றைத் தயாரிக்குக.

546. 1966 மார்ச் 31ஆம் தேதியன்று முடிவடைந்த வருடத்துக் கான முருகேசபிள்ளையின் கொடுக்கல் வாங்கல்கள் சம்பந்தமான பின்வரும் தகவல்களிலிருந்து அவ்வருடத்துக்கான முருகேசபிள்ளையினுடைய மொத்தக் கொள்வனவுகளைக் கணிப்பிடுக.

வியாபாரக் கடன்கொடுத்தோர்:-

	ரூபா
மீதி 1-4-65	8,217
மீதி 31-3-66	9,053
காசக் கொள்வனவுகள்	1,136
வியாபாரக் கடன்கொடுத்தவர் கணக்குக்கொடுக்கப்பட்ட பணம்	22,058
பெற்ற கழிவு	130

— க. பொ. த. ப. (சாதாரணம்) 1967

547. 1-1-79இல் ஜெகநாதனின் நிலைவரக்கூற்று பின்வருமாறு:

கடன்கொடுத்தோர்	6,000	சரக்கு இருப்பு	2,000
செல்மதி உண்டியல்	500	கடன்பட்டோர்	4,500
மூலதனம்	3,000	வருமதி உண்டியல்	1,000
தளபாடம்	500	ரொக்கம்	1,500

31-12-79இல் ஜெகநாதனின் பொறுப்புக்களும் சொத்துக்களும் பின்வருமாறு:

கடன்கொடுத்தோர்	4,500	கடன்பட்டோர்	5,300
செல்மதி உண்டியல்	700	வருமதி உண்டியல்	700
தளபாடம்	450	ரொக்கம்	800
சரக்கிருப்பு	1,500		

இவ்வருடத்தினுள் ஜெகநாதன் தனது வியாபாரத்தினிருந்து சொந்தத் தேவைக்காக 450/- ரூபா பெற்றிருந்தான்.

ஜெகநாதன் இவ்வருடம் ஈட்டிய இலாபத்தைக் காண்க.

548. கறுப்பன், வெள்ளை, சிவலை என்ற மூவரும் முறையே 3:3:1 என்ற வீதத்தில் இலாப நட்டத்தைப் பகிரும் பங்காளர்களாகும். 31-12-79இல் இவர்களின் பங்குடைமைஸ்தானத்தின் நிலை பின்வருமாறு:

ஐந்தொகை 31-12-79

மூலதனம்:	ரொக்கம்	22,000
கறுப்பன் 10,000		
வெள்ளை 8,000		
சிவலை 4,000	22,000	
	<u>22,000</u>	<u>22,000</u>

இத்தகையில சிவலை பங்குடைமையில் நின்று விவசூலதாகத் தீர்மானிக்கப்பட்டது. பங்குடைமை ஒப்பந்தத்தின்பிரகாரம் நன்மதிப்பு 3,500/- ரூபா ஆக மதிப்பிடப்பட்டது. கறுப்பனும், வெள்ளையும் தொடர்ந்தும் பங்குடைமையை இலாப நட்டங்களைச் சமமாகப் பகிர்வதென்ற ஏற்பாட்டுடன் நடாத்தத் தீர்மானித்தனர். சிவலைக்குக் கொடுக்கவேண்டிய தொகை கொடுக்கப்பட்டது. மேல் கொடுக்கப்பட்ட நடவடிக்கைகளுக்காகிய பதிவுகளையும், புதிய பங்குடைமையின் ஐந்தொகையையும் தருக.

549. பின்வருவனவற்றில் எவையேனும் மூன்றைப்பற்றிச் சிறு குறிப்புகள் எழுதுக:

(அ) கற்பனைச் சொத்து

(ஆ) நன்மதிப்பு

(இ) சில்லறைக் காசு முற்பணம்

(ஈ) பெறுமானத்தேய்வு சம்பந்தமான

“நேர்கோட்டுமுறை”

550. 1964 'டிசெம்பர் 31-ஆம் தேதியன்று முடிவடைந்த வருடத்துக்கு 'புனல்-டார்' கிளப்பினால் பின்வரும் காசுக் கூற்று தயாரிக்கப்பட்டது:

கொள்ளல்	ரூபா	கொடுத்தல்	ரூபா
கையிலுள்ள பணம் (ஜனவரி 1, 1964)	1,486	மதுபானச்சாலைக் கொள்வனவுகள்	13,287
அகிதத்தவர்கள் கட்டுப்பணம்:		சம்பளங்கள்:	
1963 சம்பந்தமாக	610	மதுபானச்சாலை பொறுப்பாளர்	1800
1964 சம்பந்தமாக	5340	அலுவலக உத்தியோகத்தர்கள்	8000
1965 சம்பந்தமாக	50	1964 செப். 30-ஆம் தேதி வரை	900
மதுபானச்சாலைப் பற்றுக்கள்	6,000	கொடுபட்ட வாடகை	3,138
பிரவேசக் கட்டணங்கள்	27,192	அலுவலகச் செலவுகள்	2,053
தலைவரிடமிருந்து கடன்	110	மதுபானச்சாலைச் செலவுகள்	1,200
உத்தியோகத்தகர் பிணை வைப்பு	500	தளபாடங்கள்	3,750
கிற்பிணைகள்:	1,200	புதிய ஓளிசேற்றும் பெட்டி	200
வெற்று பியர் போத்தல்கள்	73	திருப்பிக் கொடுபட்ட பழைய கடன்	3,738
ஓளிசேற்றும் பெட்டி	1500	கையிலுள்ள பணம் — 31 டிசெ. 1964	
	1,572		38,066
	38,066		38,066

1964 ஜனவரி 1-ம் தேதியன்று கிளப்பினுடைய சொத்துக்கள் 3,250/- ரூபா பெறுமதியான தளபாடங்களையும், 2,416/- ரூபா பெறுமதியான மதுபானக் கையிருப்பையும் உள்ளடக்கிறதெனவும், அத்தேதியில் மதுபானச்சாலைக்கு விநியோகம் செய்ததற்கு 1,583/- ரூபா கிளப் கொடுக்கவேண்டியிருக்கிறதெனவும் உமக்குத் தெரிவிக்கப்படுகிறது. கிளப் வளவினுடைய வாடகை ஒரு மாதத் துக்கு 100/- ரூபாவாகும். 1964 டிசெம்பர் 31-ஆம் தேதியன்று தளபாடங்கள் 4,000/- ரூபாவுக்கு மதிப்பிடப்பட்டன. மதுபானச் சாலைக் கையிருப்புகள் 2,348/- ரூபாவுக்கு மதிப்பிடப்பட்டன. 1964ஆம் ஆண்டு அங்கத்தவர்கள் கட்டணங்களில் செலுத்தப் படாமல் பாக்கியாக 160/- ரூபா உள்ளது. 1964 டிசெம்பர் 31ம் தேதியன்று முடிவடைந்த வருடத்துக்குரிய கிளப்பினுடைய வருமானத்தையும், செலவையும், கிளப் அங்கத்தவர்களுக்கு வழங்குவதற்குத் தகுந்த முறையிற் தயாரிக்குக. (ஓர் ஐந்தொகை தேவையிலை.)

— க. பொ. த. ப. (சாதாரணம்) 1965

851. சலீம், கரீம் 3:2 என்ற விகிதத்தில் இலாபநட்டங்களைப் பகிரும் பங்காளர்கள். 31-12-1969ல் தாபனத்தின் ஐந்தொகை பின்வருமாறு:-

மூலதனம்: சலீம்	9,000	நிலையான சொத்து	15,000
கரீம்	6,000	நடைமுறைச்சொத்து	5,000
கடன்கொடுத்தோர்	5,000		
	<u>20,000</u>		<u>20,000</u>

31-12-1970ல் வங்கி மீதி ரூபா 1,000/- உட்பட நடைமுறைச் சொத்து ரூபா 8,000/- ஆகும். கடன்கொடுத்தோர் ரூபா 2,000/-, 1970ம் வருடத்தில் சலீம், கரீம் முறையே ரூபா 1,500/-உம், ரூபா 500/-உம் பற்றினர். அவ்வருடத்தில் மூலதனச் செலவு இடம்பெறவில்லை.

1971 ஜை 1ல் சலீம், கரீம் இருவரும் பங்குடைமையைக் கலைக்கத் தீர்மானித்தார்கள்; ஜை மாதத்தில் பொறித்தொகுதியை ரூபா 14,800/-க்கும் நடைமுறைச் சொத்தை புத்தக விலைக்கும் விற்றனர். கடன்கொடுத்தோர் தொகை தீர்க்கப்பட்டது; 31 ஜை 1971ல் அவர்கள் தத்தமக்குரிய தொகையை பற்றிக் கொண்டனர்.

தயாரிக்க வேண்டியவை:-

(அ) 1970க்கு உரிய இலாபம் (பெறுமானத் தேய்வு தவிர்த்து) ரூபா 8,000/-

(ஆ) தேறிய பணக்கணக்கு, காசக்கணக்கு, பங்காளர் மூலதனக் கணக்கு.

552. ஒரு வியாபார நிலையத்தினுடைய நன்மதிப்பின் பெறுமதியை மதிப்பிடுவதற்கு மிகவும் சிறந்த முறையென நீர் கருதுவதனை விளக்குக

அல்லது

ஆக்கப் பொருட் செலவு, வருமானச் செலவு என்னும் இரண்டையும் வேறுபடுத்திக் காட்டுக.

[க. பெர். த. ப. (சாதாரணம்) 1967]

553. புண்ணியமூர்த்தி என்ற ஒரு சில்லறை வியாபாரிக்கு 1967 மார்ச் 1ஆம் தேதியன்று பின்வரும் சொத்துக்களும் கடன் பொறுப்புக்களும் இருந்தன - கையிருப்பு 15,138/- ரூபா; வங்கியிலுள்ள பணம் 2,147/- ரூபா; வங்கியிலிருந்து வாங்கிய கடன் 3,000/- ரூபா; தளபாடங்கள் 600/- ரூபா; கையிலுள்ள பணம் 60/-; கடன் கொடுத்தவரான தருமன் 270/- ரூபா; கடன்பட்டவரான சம்பந்தன் 325/- ரூபா.

1967 மார்ச் 7ஆம் திகதி முடிவடைந்த வாரத்துக்கான புண்ணியமூர்த்தியின் எல்லாக் கொடுக்கல் வாங்கல்களும் பின்வருவனவற்றில் சேர்க்கப்பட்டுள்ளன.

மார்ச் 1 ஆம் தேதி: 150/- ரூபாவுக்கு ஒரு கிரசோலை மார்த்திப் பெற்ற தொகையில், பெர்வரி மாதத்துக்குரிய தொலை பேசிக் கட்டணம் 70/- ரூபா கொடுக்கப்பட்டது. 45/- ரூபாவுக்கு எழுது பொருட்கள் வாங்கப்பட்டன.

மார்ச் 2 ஆம் தேதி: மாதம் 200/- ரூபா சம்பளத்துக்கு மார்ச் 1ஆம் தேதியன்று நியமிக்கப்பட்ட ஓர் ஊழியரிடமிருந்து காசாக 500/- ரூபா பிணைப்பணம் பெற்றுக்கொள்ளப்பட்டது. இந்தப்பணம் (500 ரூபா) வங்கியிற் போடப்பட்டது. தருமனிடமிருந்து 600/- ரூபாவுக்குப் பொருட்கள் கடனாக வாங்கப்பட்டன. சம்பந்தனிடமிருந்து 320/- ரூபாவுக்கு ஒரு கிரசோலை கடனை முற்றுக்கத் தீர்ப்பதற்கு

கெனப் பெற்றுக்கொள்ளப்பட்டது. (இக்காசோலை வங்கிக்கு அனுப்பப்படவில்லை)

மார்ச் 3 ஆம் தேதி: பொருட்கள் கடனுக்கு விற்கப்பட்டன; (i) சம்பந்தனுக்கு 162/- ரூபா. (ii) பொன்னம்பலத்துக்கு 230/- ரூபா. காசுக் கொள்வனவுகள் 42/- ரூபா.

மார்ச் 4 ஆம் தேதி: வில்சன் ஸ்தாபனத்திடமிருந்து ஒரு தட்டெழுத்துப்பொறி 750/- ரூபாவுக்கு வாங்கப்பட்டது. சம்பந்தன் கொடுத்த காசோலையைப் புறக்குறிப்பிட்டு வில்சன் ஸ்தாபனத்துக்கு 320/- ரூபா கொடுக்கப்பட்டது; மீதியை மாத முடிவில் கொடுப்பதாக வில்சன் ஸ்தாபனத்துக்கு உறுதி கூறப்பட்டது.

மார்ச் 5 ஆம் தேதி: தருமனுக்கு 500/- ரூபாவுக்குக் காசோலை கொடுக்கப்பட்டது. தருமன் 20/- ரூபா சுழிவு அனுமதித்தான்.

மார்ச் 6 ஆம் தேதி: பெருவாரி மாதத்துக்குரிய கடன் தவணைப் பணமாக 150/- ரூபாவும், வங்கி வட்டியாக 15/- ரூபாவும் சேர்த்து மொத்தம் 165/- ரூபா அவருடைய (புண்ணியமூர்த்தியின்) நடைமுறைக் கணக்கில் வரவு எழுதப்பட்டுள்ளதென வங்கியிலிருந்து கடிதம் பெற்றுக்கொள்ளப்பட்டது. 10% வியாபாரக் சுழிவுடன் 1,200/- ரூபாவுக்குக் கடனாக அப்துல் அன்ட் கொம்பனியிடமிருந்து பொருட்கள் வாங்கப்பட்டன.

மார்ச் 7 ஆம் தேதி: இந்த வாரத்துக்கான காசு விற்பனவுகள் 800/- ரூபா; வங்கியிற் போட்டது 750/- ரூபா.

மேலே குறிப்பிட்ட கொடுக்கல் வாங்கல்களை மட்டும் புண்ணியமூர்த்தியினுடைய கணக்குப் புத்தகங்களிற் பதிந்து 1967 மார்ச் 7 ஆம் தேதி முடிவில் உள்ளபடி வியாபார மீதியைக் கணிப்பிடுக.

[க. பொ. த. ப. (சாதாரணம்) 1967]

554: சைமன் சில்வா என்ற ஒரு சில்லறை வியாபாரியினுடைய கணக்குப் புத்தகங்களிலிருந்து, 1968 டிசம்பர் 31 ஆம் தேதியன்று உள்ளபடி எடுக்கப்பட்ட மீதிகள் பின்வருமாறு

	ரூபா		ரூபா
கொள்வனவு	25,580	விற்பனையாளனுக்குக்	
விற்பனைகள்	48,263	கடன்	500
தளபாடங்களும்		கையிருப்பு	
உபகரணங்களும்	7,500	(1966, ஜனவரி 1)	14,348
வங்கி வட்டி	148	அறவிடமுடியாக்கடன்	142
வங்கி அதிகப்பற்று	4,511	பெற்ற கழிவுகள்	60
கடன்பட்டவர்கள்	7,015	வியாபாரச் செலவுகள்	879
கடன் கொடுத்தோர்	4,603	விற்பனவுத் திரும்பல்கள்	386
சில்லறை வருமானம்	1,237	கொடுத்த கங்கத்தீர்வை	1,037
கொடுத்த வாடகை	1,650	அவ்வருடத்துக்கு இறக்கு	
கொடுத்த வருமானவரி		மதி உத்தரவுப்பத்திரம்	250
(1964-65)	834	வருமதியுண்டியல்கள்	
வான் ஓடிய செலவுகள்	2,386	(மீதி 1-1-1966)	1,250
பற்றுதல்கள்	3,430	சம்பளங்கள்	18,260
கையிலுள்ள பணம்	35	விளம்பரஞ் செய்தல்	4,237
மோட்டார் வானுக்குக்		காப்புறுதி	463
கொடுத்தது	8,000		

மேற்கூறிய விபரங்களிலிருந்து பரீட்சை மீதியைத் தயாரிக்கும் சைமன் சில்வாவின்னுடைய மூலதனத்தை இவ்வளவென நிச்சயிக்கும்.

பின்வரும் தகவல்களையும், அறிவுறுத்தல்களையும் துணைக் கொண்டு, 1966, டிசெம்பர் 31ஆம் தேதியன்று முடிவடைந்த வருடத்துக்கான சைமன் சில்வாவின் வியாபாரக் கணக்கையும், இலாப நட்டக் கணக்கையும், அத்தேதியிலுள்ளபடி ஓர் ஐந்தொகையையும் தயாரிக்கும்.

- (i) தளபாடங்களுக்கும் உபகரணங்களுக்கும் 5% பெறுமானத் தேய்விடுக.
- (ii) 1966 டிசெம்பர் 31ஆம் தேதியன்று கையிருப்பு 13,438/ ரூபா.
- (iii) கடையின் வாடகை மாதம் 150/- ரூபாவாகும்; 1965, டிசெம்பர் 31ஆம் தேதியன்று முடிவடைந்த வருடம் சம்பந்தமாக முன்னதாகக் கொடுபட்ட வாடகையில் எவ்வித மீதியுமில்லை.
- (iv) முடிவுறுத காப்புறுதி 37/- ரூபா.
- (v) மோட்டார் வாலின் கொள்விலை 10,000/- ரூபாவாகும். அதில் 2,000/- ரூபா பணக் கொம்பனிக்குக் கொடுபட வேண்டியுள்ளது.

(vi) "விளம்பரம் செய்தல்" என்பதன் கீழ்க் காட்டப்பட்டுள்ள தொகையில் 1,350/- ரூபர் 1967-ம் வருடம் சம்பந்தமானது.

(vii) இவ்வருடத்தில் 750/- ரூபா உண்டியல் ஒன்று முதிர்வுற்றது. பெற்ற பணம் சில்லறை வருமானக் கணக்கில் பதியப்பட்டது.

— [க. பொ. த. ப. (சாதாரணம்), 1967]

555. 1966 ஆகஸ்ட் 31ஆம் தேதியன்று உள்ளபடி சண்முகநாத ஸ்ரேரர்ஸினுடைய ஐந்தொகை பின்வருமாறு இருந்தது:-

மூலதனம்	14,000		கையிருப்பு	12,300
இலாபம்	1,200	15,200	கடன்பட்டோர்	3,500
கடன்கொடுத்தோர்		1,800	கரிசு	1,000
		<u>17,000</u>		<u>17,000</u>

1966 செப்ரெம்பர் 1ஆம் தேதி நடைபெற்ற கொடுக்கல் வாங்கல்கள் மாத்திரம் பின்வருமாறு:-

i. 2,400/- ரூபா மதிப்பிடப்பட்ட பொருட்கள் 2,600/- ரூபாவுக்கு விற்கப்பட்டன. அவற்றுக்காக அன்று 1,800/- ரூபா கரிசாகப் பெற்றுக்கொள்ளப்பட்டது. (மீதி மாதக்கடையில் கொடுக்கப்பட்டது.)

ii. வியாபாரக் கடன்கொடுத்தோரின் 600/- ரூபா கொடுத்துத் தீர்க்கப்பட்டது.

1966 செப்ரெம்பர் 2ஆம் தேதித் தொடக்கத்தில் உள்ளபடி சண்முகநாத ஸ்ரேரர்ஸின் ஐந்தொகையைக் காட்டுக:

— [க. பொ. த. ப. (சாதாரணம்), 1967]

556. ஒரு பங்குடைமை உடன்படிக்கையைச் செய்துகொள்வதனால் ஏற்படும் நன்மைகள் யாவை? அத்தகைய ஓர் உடன்படிக்கையில் தோன்றும் ஆறு விஷயங்களை எழுதுக.

— [க. பொ. த. ப. (சாதாரணம்) 1967]

557: செந்தில் விளையாட்டுக் கழகத்தின் 31-12-79ல் தயாரிக்கப்பட்ட கொள்ளல் கொடுத்தல் க/கு பின்வருமாறு:-

கொள்ளல்		கொடுத்தல்	
காசுமீதி (1-1-79)	580	அச்சச்செலவு	1,180
உறுப்பினர் சந்தா:-		தளபாடமும் உபகர.	1,740
1978ம் ஆண்டு	140	சம்பளம்	500
1979ம் ,,	2100	வாடகை	609
1980 ,,	60	கட்டிடச்செலவு	4,000
	2,300	நாடகவிழாச் செலவு	500
நன்கொடைகள்	4,500	காசு இருப்பு 31-12-79	110
பிரவேசச் சீட்டு விற்.	1,250		
	<u>8 610</u>		<u>8,610</u>

ஜனவரி 1-ந் திகதி கழகத்தின் சொத்துக்கள் 2,400/- மதிப்புள்ள தளபாடங்களையும் கட்டிடம் 4,000/- பெறுமதி யுடையதாகவும் இருந்தது. கொடுக்க வேண்டிய வாடகை 200/-வும் இருந்தது.

1978ல் செலுத்தப்படாமலிருந்த உறுப்பினர் சந்தா வில் 10/- தவிர மீதித்தொகை பெற்றுக்கொள்ளப்பட்டது. அறவிடப்படாத தொகையை பதிவுப்படுத்தெனச் சங்கம் தீர்மானித்துள்ளது.

1979ம் ஆண்டுக் கட்டணம் 100/- வரவேண்டியுள்ளது.

1979 டிசம்பர் 31-ந் திகதி தளபாடங்களின் பெறுமதி 4,000/- என மதிக்கப்பட்டது.

1979 டிசம்பர் 31-ந் திகதியன்று முடிவடைந்த வருடத் துக்குரிய அச்சங்கத்தின் வருமானச் செலவுக் கணக்கைத் தயாரிக்குக.

558: 1967 மார்ச் 31ஆம் தேதியன்று முடிவடைந்த வருடத்துக் கான ஸ்ரீதரன் கொம்பனியின் மொத்தக் கொள்வனவுகள் 36,360/- ரூபாவாகும்; இவைகள் பின்வருவனவற்று லானவை:-

	ரூபா
காசுக் கொள்வனவுகள்	1,820
கடன் கொள்வனவுகள்	34,540

வியர்பாரக் கடன்கொடுத்தவர்களுக்குக்

கொடுபடவேண்டியுள்ள தொகைகள்:

1966 மார்ச் 31ம் திகதியன்று உள்ளபடி 8,587

1967 ,, ,, திகதியன்று உள்ளபடி 9,205

1967 மார்ச் 31 ஆம் தேதியன்று முடிவடைந்த வருடத்தில் வியாபாரக் கடன் கொடுத்தவர்களுக்குக் கொடுக்கப்பட்ட மொத்தப் பணத்தைக் கணித்தறிக

[க. பொ. த. ப. (சாதாரணம்) 1967]

559. 1964 ஜனவரி 1 ஆம் தேதியன்று விக்னேஸ்வரன் அன்ட் கோம்பனி 24,260/- ரூபா விலை மதிக்கப்பட்ட பொருட்களை அப்துல் காதருக்கு ஒப்படைத்தது. அது சம்பந்தமாகப் பின்வரும் செலவுகள் ஏற்பட்டன:-

காப்புறுதி 3,014/- ரூபா; கேழ்வு: 1,562/- ரூபா சில்லறைச் செலவுகள் 126/- ரூபா. 1964 ஜூன் 30 ஆம் தேதியன்று அப்துல் காதரிடமிருந்து விற்பனைக் கணக்குப் பெற்றுக்கொள்ளப்பட்டது. பொருட்கள் 31,520/- ரூபாவுக்கு விற்கப்பட்டதெனவும், அப்பொருட்களை விற்பதற்கு 1,592/- ரூபாவைக் காதர் செலவழித்துள்ளார் எனவும் அக்கணக்கக் காட்டிற்று. தனது செலவுகளையும் தனது தரகுக் கூலியாக விற்பனை மூலம் கிடைத்த மொத்தத் தொகையின் 10% வீதத்தையும் கழித்துக்கொண்ட பின்னர், விக்னேஸ்வரன் அன்ட் கோம்பனிக்குக் கொடுபட வேண்டியுள்ள தொகையை அப்துல் காதர் ஒரு வங்கியுண்டியல்மூலம் அனுப்பி வைத்தார். விக்னேஸ்வரன் அன்ட் கோம்பனியின் கணக்குப் புத்தகங்களில் இந்த ஒப்படைப்புச் சம்பந்தமான பேரேட்டுக் கணக்குகளைக் காட்டுக.

[க. பொ. த. ப. (சாதாரணம்) 1967]

560. சின்ன பாபா என்ற சில்லறை வியாபாரி தமது புத்தகங்களை ஒற்றைப்பதிவு முறையில் எழுதுகிறார். 1955 ஆனி 30 ஆம் திகதியில் முடிவடையும் வருடத்தில் அவரின் காசேடு பின்வருமாறு காட்டியது:-

செலவுப் பக்கம்:	ரூபா
வங்கி மேலதிகப்பற்று 1-7-64	7,400
கடன்கொடுத்தோருக்குக் கொடுத்தது	25,000
கொடுத்த கூலி	12,500
கொடுத்த கந்தோர் செலவு	2,500
பற்றுக்கள்	3,000
மீதி 30-6-65	14,600
வரவுப் பக்கம்:	
கடன்பட்டோர்களிடம் பெற்றது	60,000
மேலதிக மூலதனம்	5,000

அவரின் சொத்துக்களும் கொடுகடன்களும் குறிக்கப் பட்ட தேதிகளில் பின்வருமாறு:-

	1-7-1964	30-6-1965
சரக்கிருப்பு	17,000	19,000
கடன்கொடுத்தோர்	15,000	19,500
கடன்பட்டோர்	53,000	38,000
நிலையான சொத்துக்கள்	21,400	21,400

ஆரம்பத்தில் இருந்த மூலதனத்துக்கு 5% வட்டியும், நிலையான சொத்துக்களில் 10% பெறுமானத் தேய்வுக்கு ஒதுக்கியபின் 1965 ஆனி 30 ஆம் தேதியில் முடிவடைந்த வருடத்திற்காய விவரபரிசு, இலாப நட்டக் கணக்கையும், அத்தேதியிலுள்ள ஐந்தொகையையும் தயார்செய்த.

— க. பொ. த. ப. (சாதாரணம்) 1965

561] நிலையான சொத்துக்கள் சம்பந்தமாக உபயோகிக்கப்படுகின்ற பெறுமானத்தேய்வு கணிப்பீடும் 4 பிரதான முறைகளைச் சுருக்கமாக விபரிக்குக.

562. இரும்புப் பெர்ருட்கள் விற்பனை செய்யும் விவரபரிசு எஸ். யக்கடியாவின் 1965 ஆடி 31 இல் காசேட்டின்படி வங்கி மீதி 1,455/- ரூபா.

வங்கியிடமிருந்து பெற்ற ஆடி 1965க்கான வங்கிக் கூற்றைக் காசேடிடுடன் ஒப்பிட்டுப் பார்க்கும்போது தென்பட்டவை:-

1. 28-7-1965 இல் யக்கடியாவால் 702 ரூபாவுக்கு வழங்கிய காசோலைக்கு 31 ஆடி வரை வங்கியால் பணம் கொடுபடவில்லை.
2. நிலையியற் கட்டளைக்கிணங்க 31-7-1965ல் வங்கியால் கொடுத்த சந்தாப்பணம் 27/- ரூபா காசேட்டில் பதியப்படவில்லை.
3. யக்கடியாவின் பேரில் வங்கி ஏ. பி. கம்பனியிடம் வசூல் செய்த பங்கிலாபம் 90/- ரூபா காசேட்டில் பதியப்படவில்லை;

4. வாடிக்கைக்காரனிடமிருந்து பெற்ற காசோலை 354/- ரூபாவுக்காகிய பதிவு காசேட்டில் 31-7-1965ல் பதியப் பட்டபோதிலும் ஆடி மாதத்திற்குரிய வங்கிக்கூற்றில் இடம்பெறவில்லை.
5. 20-7-1965இல் கழிவு 15/- ரூபா கைநடுத்துப் பெற்ற காசோலை ரூ. 285/- ஆனால் காசேட்டில் வங்கிநிரலில் 300/- ரூபாவாகப் பதியப்பட்டது.

தயாரிக்குகி-

1. மேற்காட்டிய பிழைகளைத் திருத்தியபின் 31-7-1965ல் காசேடு காட்டும் மீதியைக் காண்க.
2. திருத்தியபின் உள்ள காசேட்டுமீதியையும் வங்கிக்கூற்று காட்டும் மீதியையும், இணக்கிக் காட்டும் கூற்றையும் தயாரிக்குகி.

— க. பொ. த. ப. (சாதாரணம்), 1965

563. திரு. வலிற் சில்வா என்ற சில்லறை வியாபாரியினுடைய பேரேட்டு மீதிகளிலிருந்து 31-12-79இல் தயாரிக்கப்பட்ட பரீட்சைமீதி பின்வருமாறு:

	வரவு ரூ.	செலவு ரூ.
மூலதனம்		20,271
பற்றுக்கள்	2,143	
கடன்பட்டோரும், கடன் கொடுத்தோரும்	7,000	5,463
எழுதுகருவிகள்	639	
விற்பனை		31,742
கொள்முதல்	62,101	
வாடகையும் வரியும்	880	
மின்சாரம்	246	
கூலியும் சம்பளமும்	3,268	
கூறவிடமுடியாக்கடன்	247	
அறவிடமுடியாக்கடன் ஒதுக்கம்		326
நட்டவீடு	172	
சரக்கிருப்பு (31-12-79)	9,274	
பொதுச்செலவு	933	
வங்கிமீதி	1,532	

மோட்டார் வான்	8,000	
மோட்டார் வான் பெறு		
மானத் தேய்வு ஒதுக்கம்		3,680
பெற்ற தரகு		850
வியாபாரச் செலவு	461	
உட்திரும்பியவை	150	
கட்டிடத் திருத்தம்	250	
நிசமும் கட்டிடமும்	10,000	
பெற்ற வாடகை		750
	<u>112,401</u>	<u>112,401</u>

பின்வரும் செம்மையாக்கல்களைக் கருத்திற்கொண்டு, 31-12-79இல் முடிவடைந்த வருடத்திற்குரிய வியாபார, இலாப நட்டக் கணக்கையும், அத்திகுரிய ஐந்தொகையையும் தயாரிக்குக.

- 31-12-79இல் சரக்கிருப்பு ரூபா 9,584/-.
- 31-12-79இல் வரி முற்பணம் ரூபா 40/-.
- 31-12-79இல் பெறவேண்டிய வாடகை ரூபா 250/-
- 31-12-79இல் செலுத்தவேண்டிய மின்சாரக் கட்டணம் ரூபா 85/-
- 200 ரூபாவை மேலும் அறவிடமுடியாக் கிடனாகப் பதிவுப்பதுடன், கடன்பட்டோரில் 5%ஐ அறவிடமுடியாக் கிடனுக்கும், 5%ஐ கடன்பட்டோர் கழிவுக்கும் ஒதுக்குக.
- கொள்விலைப்படி ரூபா 300/- பெறும்தியான சரக்குகள் விளம்பரம் பொருட்டு இலவசமாக வழங்கப்பட்டன. இதற்கான பதிவுகள் எதுவும் கணக்கேடுகளில் இடம் பெறவில்லை.
- ரூ. 189/- பெறும்தியான எழுதுகூவி இருப்பிலுள்ளது.
- கடன் வாங்கியவர் ஒருவர் தந்த 200/- ரூபா காசோலை வகிக்கு அனுப்பப்பட்டது. அவரது கணக்கில் பணம் இன்மையால் மறுக்கப்பட்டுத் திருப்பி அனுப்பப்பட்டுள்ளது. இதற்காய பதிவுகள் பதிவப்படவில்லை.

564. யாழ்ப்பாணத்திலிருக்கும் யோகராசா என்பவரிடமிருந்தும் 40 சதம் விலையான 500 மாம்பழங்களை 50 சதம் பட்டியல் விலை குறித்து கொழும்பிலுள்ள சிவதாசனுக்கு ஒப்படை விற்பனையின் பொருட்டு அனுப்பிவைத்தார். யோகராசாவிடமிருந்து ஏறிப்பட்ட அனுப்புஞ்செலவு 12/- ரூபா. சிவதாசனுக்கு ஏறிப்பட்ட இறக்கும் செலவு 3/- ரூபா. பொருட்கள் வந்தடைந்ததும் சிவதாசன் ஒப்படைப்போரின் வேண்டுகோளுக்கிணங்க பட்டியல் விலையின் 60%க்கு ஒரு காசோலையை அனுப்பிவைத்தான். சிவதாசன் 400 மாம்பழங்களை ஒவ்வொன்றும் 50 சதப்படி விற்பனை செய்து செலவு 18/- ரூபா. ஒப்படைசெய்வோர் தனது விற்பனைக் கணக்குடன் 25/- ரூபாவிற்கு ஒரு காசோலையை அனுப்பி வைத்தான். ஒப்படைப்போர் ஏடுகளில் கணக்குகளைப் பதிந்து காட்டுக.

565. சந்திரன் இறக்குமதிசெய்த பொருட்களை சம்பந்தமாக 1979 மார்ச் 1-ம் தேதியன்று விமலன் 3 மாதங்களுக்கு 3,000/- ரூபாவிற்கு ஒரு மாற்றுண்டியலை எழுத, சந்திரன் அதை ஒப்புக்கொண்டான்; விமலன் அவ்வண்டியலை ஏப்ரல் 1-ம் தேதியன்று 5%க்கு மாற்றினார், 1979 யூன் 4-ம் தேதியன்று அந்த உண்டியல் மறுக்கப்பட்டுத் திருப்பியனுப்பப்பட்டது. மறுப்படையாளமிடுவித்த செலவு 30/- ரூபா, இந்நடவடிக்கைகளை விமலனுடைய பேரேட்டில் பதிவு

இருபத்தோராம் அத்தியாயம்

வினாப்பத்திரங்கள்

கல்விப் பொதுத் தராதரம் பத்திர (சாதாரணதர)ப் பரீட்சை
டிசம்பர் 1975

1. கமால், நிமால், பியால் என்போர் ஒரு பங்கு டைமைத் தொழில் முயற்சியில் ஈடுபட்டுள்ளனர். கமால் $\frac{5}{10}$ உம், நிமால் $\frac{3}{10}$ உம், பியால் $\frac{2}{10}$ உம் என்ற விகிதத்தில், இலாப நட்டங்களைப் பகிர்வர்; ஆனால் பியாவின் இலாபப் பங்கு வருடத்திற்கு 5,000/- ரூபாவுக்குக் குறைவாக இருக்கலாகாது எனவும், அப்படி ஏதேனும் குறைவு இருந்தால் அதை கமாலே முழுவதாகவும் ஏற்பார் எனவும் இணைக்கப்பட்டுள்ளது. கணக்கு வருட இறுதியில் ஒவ்வொரு பங்காளரும் தமது மூலதனக் கணக்கு மீதிக்கு 6% வட்டி பெற உரித்துள்ளவராவர்.

1 யூலை 1974 இல் பங்காளர்களின் பெயருள் கணக்குகளில் பின்வரும் மீதிகள் காணப்பட்டன;

	கமால் ரூபா	நிமால் ரூபா	பியால் ரூபா
மூலதனக் கணக்குகள்	83,000	18,000	8,000
நடைமுறைக் கணக்குகள் (செலவுகள்)	8,000	6,000	4,000

1 யனவரி 1975 இல் ஒவ்வொரு பங்காளரும் இன்னும் 7,000/- ரூபாவைத் தொழில் முயற்சியில் முதலீடு செய்தனர்; இத்தொகைகள், முன்பு வர்டகைக்கு எடுத்திருந்த நிறுவனத்தின் பண்டகசாலை யின் குத்தகையாதனத்தைச் சவிகரித்தலுக்காக, உடனடியாக உபயோகிக்கப்பட்டன.

30 யூன் 1975 இல், பேரேட்டுக் கணக்குகளிலிருந்து பின்வரும் மேலதிகத் தகவல்களும் பெறத்தக்கனவாகவுள்ளன:-

	ரூபா
நன்மதிப்பு	15,000
விற்பனைகள்	222,250
கடன்கொடுத்தோர்	18,400
இணைப்புகளும், பொருத்துக்களும் (கொள்விலை 18,000/- ரூபா)	11,000
இறையில் தொழிலகம், கொள்விலையில் வேதனங்கள்	80,000
உள்ளே கொண்டுவருஞ் செலவுகள்	32,150
கொள்வனவுகள்	8,000
கொள்வனவுகள்	139,750

வெளியே தொண்டுசெய்த செலவுகள்	2,970
சரக்கிருப்பு, 1 யூலை, 1974	20,850
வாடகையும், இறையும்	2,320
நட்டவீடு	1,805
காரியாலயச் செலவுகள்	16,580
அறவிடமுடியாத கடன்கள்	820
ஐயக் கடன்களுக்கான பொறுப்பொதுக்கம்	
1 யூலை, 1974	250
வங்கிச் செலவுகள்	305
கடன்பட்டோர்	10,200
தொழில்முறைச் செலவுகள்	1,750
பற்றுக்கள் - கமால்	3,500
— நிமால்	3,000
— பியால்	2,000
சென்மதியுண்டிகள்	1,000
வங்கியிலும் கையிலுமுள்ள காசு	21,850

கணக்குகள் தயாரிக்கும்போது பின்வருவன கவனத்திற் கொள்ள வேண்டியதாகும்:-

- (1) 30 யூன் 1975இன் சரக்கிருப்பு 18,000/- ரூபாவாக விலைமதிக்கப்பட்டுள்ளது.
- (2) கடன்பட்டோரொருவனிடமிருந்து பெறப்பட்ட 300/- ரூபாவுக்கான காசோலை 29 யூன் 1975இல் வங்கியினிடம் பட்டபோது மறுக்கப்பட்டது. ஆனால் இத்தகவல் 8 யூலை 1975 இலேயே நிறுவனத்தால் பெறப்பட்டது. இத்தொகை அறவிடமுடியாத கடனெனப் பதிவுசெய்யப்படுவதுடன், ஐயக் கடன்களுக்கான பொறுப்பொதுக்கமும் மீதிக்கடன்பட்டோரின் 5% ஆகக் செம்மையாக்கப்பட வேண்டியுள்ளது.
- (3) வேதனங்கள் பங்காளிகளின் பின்வரும் மாதாந்தப் பற்றுக்களையும் உள்ளடக்கின -
கமால் 600/- ரூ. நிமால் 150/- ரூ. பியால் 125/- ரூ.
- (4) 30 யூன் 1975இல் முற்பணமாக கொடுத்திருந்த நட்டவீடும், நிலுவையாகவிருந்த அலுவலகச் செலவுகளும் முறையே 250/- ரூபாவும், 480/- ரூபாவும் ஆகும்.
- (5) தொழில்முறைச் செலவுகள், தொழிலகக் குத்தகையாதனத்தைச் சுவீகரித்தல் சம்பந்தமாகக் கொடுத்த கட்டணமான 1,200/- ரூபாவையும் உள்ளடக்கின; இக்கட்டணம் முதலாக்கப்பட வேண்டியுள்ளது.

- (6) தொழிலகக் குத்தகையாதனத்தின் கொள்விலை 1 யனவரி 1975 தொடக்கம் 10 வருட காலங்களில் பதிவழிக்க வேண்டியதாகும். இணைப்புக்களுக்கும், பொருத்துக்களுக்கும், கொள்விலையில், வருடத்துக்கு 8% பெறுமானத் தேய்விடப்பட வேண்டியதாகும்.

பின்வருவனவற்றைத் தயாரிக்குக:-

- (அ) 30 யூன் 1975இல் முடிவடைந்த வருடத்திற்கான வியாபார இலாபநட்டக் கணக்குகள்.
- (ஆ) 30 யூன் 1975 இல் முடிவடைந்த வருடத்திற்கான பங்காளரின் நடைமுறைக் கணக்குகள்.
- (இ) அத்தேதியிலுள்ளபடியான ஐந்தொகை

2. தனி வியாபாரியான தனபாலன் முறையான கணக்குப் புத்தகங்களைன்றும் வைத்திருப்பதில்லை. அவர் உடன் காசுக்கும் கடனுக்கும் விற்பனைகள் செய்வதுடன், காசு விற்பனைகளிலிருந்தும், வியாபாரக் கடன்பட்டோரிடமிருந்தும், பெற்ற தொகைகள் எல்லாவற்றையும் வங்கியிலிடுகிறார். கொடுப்பனவுகள் எல்லாவற்றையும் காசோலைகள் மூலமாகச் செய்கிறார்.

31 டிசெம்பர் 1974இல் முடிவடைந்த வருடத்திற்கான தனபாலனின் வங்கிக் கணக்கின் சுருக்கம் பின்வருமாறு:

வங்கிக் சுருக்கம்		ரூபா	ரூபா
மீதி 1-1-1974	2,056	வியாபாரக் கடன்கொடுத்தோருக்குக் கொடுத்தவை	75,144
காசு விற்பனையும், வியாபாரக் கடன்பட்டோரிடமிருந்து பெற்றவை	95,494	வாடகையும், இறையும்	3,084
		பொதுச்செலவுகள்	6,788
		பற்றுக்கள்	9,600
		மீதி 31-12-1974	8,934
	<u>97,550</u>		<u>97,550</u>

விசாரணை மூலமாகப் பின்வரும் தகவல்களை கிடைக்கப்பெற்றன:-

	31-12-73இல்	31-12-74இல்
	ரூபா	ரூபா
வியாபாரச் சரக்கிருப்பு	9,720	12,600
கொள்வனவுப் பொருட்களுக்கான கடன்கொடுத்தோர்	7,780	6,836
விற்பனைப் பொருட்களுக்கான கடன்பட்டோர்	8,960	10,760
பொதுச் செலவுகளுக்கான கடன்கொடுத்தோர்	356	558
தளபாடமும் பொருத்துக்களும்	4,000	4,000

கழிவுகள் ஒன்றும் பெறப்படவில்லை, கொடுக்கப்படவில்லை; அறவிட முடியாக் கடன்களும் இல்லை; பின்வருவனவற்றைத் தயாரிக்குக:-

(அ) 31 டிசெம்பர் 1973இல் தளபாலின் முதலதனக் கணக்கின் மீதியைக் காட்டும் அத்திகதியிலுள்ள பிடியான ஒரு நிலைக்கூற்று.

(ஆ) 31 டிசெம்பர் 1974இல் முடிவடைந்த வருடத்திற்கான வியாபார, இலாபநட்டக் கணக்கும், அத்தேதியிலுள்ள பிடியான ஓர் ஐந்தொகையும்.

குறிப்பு: தளபாடத்துக்கும் பொருத்துகளுக்கும் பெறுமானத்தேய்வைப் புறக்கணிக்க. உமது செய்கை முறையைக் காட்டுக.

8. (அ) ஒரு வியாபாரியின் பரீட்சைமீதி இணங்காததினால், வித்தியாசமாகவிருந்த தொகையானது ஒரு தொங்கிற கணக்கில் பதிவிடப்பட்டது. பின்பு வெளித்திரும்பிய நாட்குறிப்பின் மொத்தமான 1,010/- ரூபாவை உட்திரும்பிய கணக்கில் வரவு வைக்கப்பட்டிருந்ததெனவும், அனுமதித்த கழிவுகளான 569/- ரூபாவை கழிவுக் கணக்கில் பிழையான பக்கத்தில் பதிவு செய்யப்பட்டிருந்ததெனவும், கண்டுபிடிக்கப்பட்டது; வேறு ஒரு பிழையுமில்லை.

இப்பிழைகளை திருத்துவதற்கு, நீர் செய்யவேண்டிய செம்மை யாக்கல்களை நாட்குறிப்புப் பதிவுகள் செய்து காட்டுக.

(ஆ) மாதவன் சாரியில் வரையப்பட்ட 1,280/- ரூபாவுக்கான இரண்டு மாத மாற்றுண்டியலொன்று 3, மே 1975 இல் தாமஸ் ஒப்புக்கொள்ளப்பட்டது. 6, மே 1975இல் மாதவன் இவ்வண்டியலைத் தனது வங்கியில் கழிவுடன் மாற்றிக் கொண்டான்; வங்கிக் கழிவு 16/- ரூபாவாகும். 6 யூலை 1975இல் அவ்வண்டியல் மறுக்கப்பட்டு, வங்கியாற் திருப்பப்பட்டது.

இக்கொடுக்கல் வாங்கல்களுக்காகிய (வங்கிக் கொடுக்கல் வாங்கல் உட்பட) பதிவுகளை மாதவனின் நாட்குறிப்பிற் காட்டுக.

4. 1974ஆம் ஆண்டுக்கான பின்வரும் விவரங்கள் தொம்சன் எனும் வியாபாரியின் ஏடுகளிலிருந்து எடுக்கப்பட்டுள்ளன:

	ரூபா
விற்பனைவுப் பேரேட்டின் வரவு மீதிகள்:	
1, யனவரி 1974இல்	18 642
கடன் விற்பனைகள்	220,224
காசு விற்பனை	21,203
வெளித்திரும்பல்கள்	2,160
உட்திரும்பல்கள்	3,188
கடன் வாடிக்கைகாரர்களிடமிருந்து	
பெற்ற காசும், காசோலைகளும்	203,928
அனுமதித்த கழிவுகள்	4,418
பெற்ற கழிவுகள்	4,153
பதிவுபிக்கப்பட்ட அறவிடமுடியாக்கடன்	2,580
ஐயக் கடன்களுக்கான பொறுப்பொதுக்க அதிசரிப்பு	450
தவணைகடந்த விற்பனைப் பேரேட்டுக் கணக்கு	
களின்மேல் விதிக்கப்பட்ட வட்டி	21
ஒரு விற்பனைப் பேரேட்டுக் கணக்கின் செலவு	
மீதியைத் தீர்ப்பதற்காக கொடுத்த காசு	78
கொள்வனவுப் பேரேட்டுக்கு மாற்றப்பட்ட	
விற்பனைப் பேரேட்டின் வரவு மீதிகள்	504
விற்பனை பேரேட்டின் செலவு மீதிகள்	
21, டிசெம்பர் 1974இல்	48

தேவையான புள்ளிவிபரங்களை உபயோகித்து 1974ஆம் ஆண்டுக்கான விற்பனைப் பேரேட்டு ஒழுங்குபடுத்துக் கணக்கைத் தயாரிக்குக.

5. இரத்தினனும் வீரனும் மரம் வாங்கி விற்கும் ஒரு கூட்டு முயற்சியிற் சேர்ந்தனர். இலாபநட்டங்களைச் சமமாகப் பகிர்வதென இணங்கினர். முயற்சிக்காகப் பிறம்பான புத்தகங்களை ளொன்றையும் தொடங்கவில்லை;

இரத்தினன் 20,526/- ரூபாவுக்கு மரம் கொள்வனவு செய்து, அனுப்புவதற்கும் நட்டவீட்டுக்குமாக 276/- ரூபாவைச் செலவு செய்தான்; வீரன் 5,760/- ரூபாவுக்கு மரம் கொள்வனவு செய்து, அனுப்புவதற்கும், நட்டவீட்டுக்குமாக 78/- ரூபாவைச் செலவு செய்தான்; அத்துடன் இரத்தினனின் கொள்வனவுகளுக்குப் பணமளித்துவதற்காக அவனுக்கு 7,200/- ரூபாவை அனுப்பினான்.

இரத்தினன் ஓர் அளவு மரத்தை 24,150/- ரூபாவுக்கு விற்பதுடன், வீரனின் வேண்டுகோளின்படி அவனுக்கு 9,000/- ரூபாவுக்கான காசோலை அனுப்பினான்.

வீரன் தான் கொள்வனவு செய்த எல்லா மரத்தையும் 8,250/- ரூபாவுக்கு விற்கான். விற்கப்படாமல் இரத்தினனிடமிருந்த மரங்கள் வீரனுக்கு விற்பனைக்காக அனுப்பப்பட்டன. ஆனால் வீரனும் அவற்றை விற்க முடியாததினால் அவன் அவற்றை 3,600/- ரூபா விலைமதிப்பில் ஏற்றுக்கொள்வதற்கு இணங்கினான்.

ஒரு முயற்சியாளனிடமிருந்து மற்றவனுக்குக் கொடுக்க வேண்டிய தொகை கொடுக்கப்பட்டு, அம்முயற்சி முடிவடைந்தது:

பின்வருவனவற்றைத் தயாரிக்குகி:-

- (அ) (1) இரத்தினனினதும், (2) வீரனினதும், புத்தகங்களில், கூட்டுமுயற்சிக் கணக்குகள்
- (ஆ) முயற்சியின் இலாபத்தையோ நட்டத்தையோ காட்டுமி கூட்டு முயற்சி விஞ்ஞாபனக் கணக்கு;

6. பின்வருவனவற்றுள் எவையேனும் மூன்றினை விளக்குகி:-

- (அ) பரீட்சைமீதி
- (ஆ) சில்லறைக் காசை வைத்திருக்கும் முற்பண முறை
- (இ) பெறுமானத் தேய்விடுதலுக்கான மாறாப்பாக முறையும் ஒருங்கும்பாக முறையும்
- (ஈ) அருவச் சொத்துக்களும், கற்பனைச்சொத்துக்களும்

கல்விப் பொதுத் தராதரப் பத்திர(சாதாரணதர)ப் பரீட்சை

டிசம்பர் 1976

1. வீரன், பாலன், இரத்தினம் ஆகிய மூவரும் பங்காளர்களாகப் பின்வரும் நிபந்தனைகளின் அடிப்படையில் ஒரு புடலை வியாபாரத்தில் ஈடுபட்டுள்ளனர்:-

- (அ) பங்காளரின் நிகையான மூலதனம் — வீரன் 36,000/- ரூபாவாகவும், பாலன் 28,000/- ரூபாவாகவும் இரத்தினம் 16,000/- ரூபாவாகவும் இருக்கவேண்டும்.

(ஆ) பங்காளரின் நிலையான மூலதனத்துக்கு வருடத்துக்கு 5% வட்டி அனுமதிக்கப்படவேண்டும். ஆனால் பற்றுதல்களுக்குக்காக ஒரு வட்டியும் அறவிடப்படுவதில்லை.

(இ) வீரன் மாதச் சம்பளமாக 350/- ரூபாவுக்கு உரித்துள்ளவனாவான்.

(ஈ) இலாப நட்டங்களை பின்வருமாறு பங்கிட்டு செய்யவேண்டும்: வீரன் $\frac{3}{8}$, பாலன் $\frac{2}{8}$, இரத்தினம் $\frac{1}{8}$.
1975 டிசெம்பர் 31 இல் பங்குடைமையின் புத்தகங்களிலிருந்து பின்வரும் பரீட்சை மீதி எடுக்கப்பட்டது.

பரீட்சை மீதி

	வரவு	செலவு
	ரூபா	ரூபா
வங்கி மீதி	5,760	
மூலதனக் கணக்குகள்		80,000
வெளியே கொண்டுசெல்லாத செலவுகள் 1,824		
பங்காளரின் நடைமுறைக்கணக்குகள்		
1974 டிசெம்பர் 31		
வீரன்		10,800
பாலன்		8,400
இரத்தினம்	6,400	
அனுமதித்த கழிவுகள்	7,200	
பெற்ற கழிவுகள்		9,600
இறையில் கட்டிடங்கள்.		
கொள்விலையில்	29,400	
இணைப்புகளும் பொருத்துக்களும்		
கொள்விலையில்	4,600	
பெறுமானத் தேய்வுக்கான ஏற்பாடு		
1974 டிசெம்பர் 31.		
இணைப்புகளும் பொருத்துகளும்		2,000
மின்சாரம்	2,500	
பற்றுதல்கள் - வீரன்	6,536	
பாலன்	4,334	
இரத்தினம்	2,520	
காப்புறுதி	1,020	
தொலைபேசி	1,160	
ஆலுவலகச் செலவுகள்	1,640	
கொள்வனவுகள்	233,600	
இறைகள்	1,680	
விற்பனைகள்		295,720

சரக்குமுதல் 1974 டிசெம்பர் 31,	98,560	
வியாபாரக் கடன்கொடுத்தோர்		43,340
வியாபாரக் கடன்பட்டோர்	24,520	
விளம்பரம்	4,360	
வங்கிச் செலவுகள்	1,576	
கூலிகள்	2,060	
சம்பளங்கள்	7,820	
சில்லறைக் கரிசு	880	
	<u>449,940</u>	<u>449,940</u>

கணக்குகள் தயாரிக்கும்போது பின்வருவன கவனத்திற் கொள்ளப் படவேண்டும்.

- (1) 1975 டிசெம்பர் 31இல் சரக்குமுதல் 100,040/- ரூபா வென மதிப்பிடப்பட்டது.
- (2) 1975 டிசெம்பர் 31இல் நிலுவையாயிருந்த கூலி 160/- ரூபாவாகும்.
- (3) 1975 டிசெம்பர் 31இல் முறிபணமாகக் கொடுக்கப்பட்டிருந்த காப்புறுதித் தொகை 130/- ரூபாவாகும்.
- (4) 470/- ரூபா கொள்விலையுள்ள பொருட்கள் கடையில் அவ்வாண்டுக் காலத்தில் இழக்கப்பட்டிருந்தன. ஆனால் அதற்கான பதிவுகளொன்றும் புத்தகங்களில் இடப்படவில்லை. இழக்கப்பட்ட இப் பொருளுக்குக் காப்புறுதி ஒன்றும் செய்யப்படவில்லை.
- (5) இரத்தினம் விற்பனை சம்பந்தமாக அவ்வாண்டுக் காலத்திற் செய்த பிரயாணச் செலவான 662/- ரூபாவைத் தமது சொந்த வங்கிக் கணக்கிலிருந்து செலவுசெய்திருந்தார்; ஆனால் புத்தகங்களொன்றிலும் [இது] பதிவிடப்படவில்லை.
- (6) ஆறவிடமுடியாக் கடன் தொகையான 520/- ரூபாவைப் பதிவழிப்பதுடன் மிகுதியாயிருக்கும் கடன்பட்டோரின் 2%இல் ஐயக்கடன்களுக்காக ஏற்பாடு செய்யப்படல் வேண்டும்.
- (7) இணைப்புக்களுக்கும் பொருத்துக்களுக்கும் ஒடுகிறத் தவணைக்கட்டண முறைப்படி வருடத்திற்கு 10% பெறுமானத் தேய்விடவேண்டும்.

பின்வருவனவற்றைத் தயாரிக்க:

- (அ) 1975 டிசெம்பர் 31இல் முடிவடைந்த வருடத்திற்கான வியாபார, இலாப நட்டக் கணக்கு.
 (ஆ) அத்திகதியிலுள்ளபடியான ஐந்தொகை
 (இ) 1975 டிசெம்பர் 31இல் முடிவடைந்த வருடத்திற்கான பங்காளரின் நடைமுறைக் கணக்குகள் (நிரல்முறையில்)

2. 1975 டிசெம்பர் 31இல் முடிவடைந்த வருடத்திற்கான தின சிறி நலனாகும் சங்கத்தின் காசேட்டின் சுருக்கம் பின்வருமாறு:
 காசேட்டின் சுருக்கம்

பெறுவனவுகள்		கொடுப்பனவுகள்	
	ரூபா		ரூபா
மீதி 1975-1-1	3,620	கூலிகள்	14,260
அங்கத்தினரின்		எழுதுகருவிகளும்	
ஒப்பப் பணம்:		தபாற்செலவுகளும்	1,430
1975இற்கு 27,075		புதிய தளபாடங்கள்	3,250
1976இற்கு 600	27,675	பொதுச் செலவுகள்	6,985
பெற்ற நன்கொடைகள்	800	மீதி 1975-12-31	6,170
	<u>32,095</u>		<u>32,095</u>

பின்வரும் தகவல்களும் பெறப்பட்டுள்ளன:

- | | 1974-12-31ல் | 1975-12-31ல் |
|--|--------------|--------------|
| (1) இறையில் வளவு | 45,000 | 45,000 |
| சேர்ந்த கூலிகள் | 550 | 690 |
| (2) 1974 டிசெம்பர் 31ல் சங்கத்தின் தளபாடங்கள் 32,750/- ரூபாவாக மதிப்பிடப்பட்டன. | | |
| (3) சங்கத்தின் காரியதரிசிக்குத் தகைமைக் கொடையாக 500/- ரூபா கொடுக்க வேண்டும். | | |
| (4) சங்கத்தின் தளபாடங்களுக்கு 10% பெறுமானத் தேய்விட வேண்டும். இத்தகைய கணிப்புகள் 1975 டிசெம்பர் 31ல் உள்ள புத்தகப் பெறுமானங்களிற் செய்யவேண்டும். | | |
| (5) 1975 டிசெம்பர் 31இல் ஒப்பப் பணங்களின் நிலுவைத் தொகை 2,125/- ரூபாவாகும்; | | |

1975 டிசெம்பர் 31இல் முடிவடைந்த வருடத்திற்கான வரு மர்சச் செலவினக் கணக்கைத் தயாரிப்பதுடன் அத்திகதியிலுள்ள படியான ஒரு ஐந்தொகையையும் தயாரிக்க.

3. 2,300/- ரூபா வரவுப் பக்கத்தில் மிகையாக இருக்கும் ஒரு பரிட்சையீதி உமக்குக் கொடுக்கப்பட்டுள்ளது; இம் மிகையான 2,300/-ரூபா ஒரு தொங்கற் கணக்குக்குக் கொண்டு செல்லப்பட்டு, இப்போது பின்வரும் பிழைகள் கண்டுபிடிக்கப்பட்டுள்ளன.

- (1) நிமாலுக்கு விறற் பொருட்களின் பெறுமதியான 680/- ரூபா விற்பனை நாளேட்டில் சரியாக பதிவிடப்பட்டிருந்த போதிலும் நிமாவின் கணக்கில் 860/- ரூபாவாகப் பதிவிடப்பட்டுள்ளது; அத்துடன் நவெம்பர் மாதத்தின் மொத்த விற்பனை 100/- ரூபாவற்ற கூடி எழுதப்பட்டுள்ளது.
- (2) ஒரு தட்டச்சு இயந்திரத்திற்காக காசாகக் கொடுத்த 1,600/- ரூ. காரியாலயச் செலவின் கணக்கில் இடப்பட்டுள்ளது.
- (3) பியாலுக்குச் செய்த ஒரு காச விற்பனையான 430/-ரூபா காசப் புத்தகத்திற் சரியாகப் பதிவிடப்பட்டுள்ளது; ஆனால் அது விற்பனைப் பேரேட்டுக் கணக்கில் செலவுப் பக்கத்தில் பதிவிடப்பட்டுள்ளது.
- (4) சுனிலுக்குத் திருப்பியனுப்பிய 310/- பெறுமதியுள்ள பொருட்கள் கொள்வனவு நாளேட்டிற் பதிவிடப்பட்டு, அதிலிருந்து சுனலின் கணக்கில் வரவு (debit) வைக்கப்பட்டுள்ளது.
- (5) டயலிடமிருந்து பெற்ற வருமதியுண்டியலான, 1,500/- ரூபா சென்மதியுண்டியற் கணக்கிற் செலவுப்பக்கத்திற் பதிவிடப்பட்டு, டயலின் கணக்கிற் செலவு (credited) வைக்கப்பட்டுள்ளது.

பதிவுப் புத்தகங்களின் ஆரம்பத்திற் காணப்பட்ட வித்தியாசங்களுக்கு இப்பிழைகளே காரணம் எனக்கொண்டு, தேவையான திருத்தங்கள் செய்யும் நாட்குறிப்புகளைக் காட்டி, தொங்கற் கணக்கை முடிவுற் செய்து; (நாட்குறிப்புப் பதிவுகளுக்கு விளம்பல்கள் தேவையில்லை)

4. பின்வரும் விவரங்களிலிருந்து 1976 ஜூன் 30, உள்படியான சுனலின் வங்கிக்கணக்கினக்கக் கூற்றைத் தயாரித்து, அத்தேதியிலுள்ள உள்ள காசேட்டின்படி வங்கி மீதியைக் காட்டுக;

	ரூபா
வங்கிக்கூற்றிற் காட்டியமீதி (செலவு)	9,000
வரையப்பட்டு மாற்றுவதற்கென சமர்ப்பிக்கப்படாத காசோலைகள்	1,999
வங்கியில் இடப்பட்டு இன்னும் வங்கியால் செலவுப்பக்கத்தில் சேர்க்கப்படாத காசோலைகள்	2,725
காசேட்டில் இன்னும் பதிவுசெய்யப்படாமலிருக்கும் வங்கிக் கழிவுகள்:	
வங்கிக் கூலிகள்	165
காசோலைப் புத்தகம்	12
வங்கிக்கூச் கனில் இட்ட நிலையான உத்தரவின்படி வங்கி 1976 ஜூன் 20ல் ஒரு டென்னிஸ் விளையாட்டுக் கழகத் துக்குக் கொடுத்த கனீரின் ஒப்பப்பணம்	40
வரவு வரி	18
கனிவிடம் கடன்பட்டோனான சரத்தால் வங்கியில் நேரடியாகக் கட்டப்பட்டதும் காசேட்டில் பதியப்படாததுவிடப்பட்டதுமான பணம்	360

8; பதுகாயிலுள்ள காத்தேவிஸ் என்பவர் ஒவ்வொன்றும் 150/- ரூபா கொள்விலையுள்ள 50 தேயிலைப் பெட்டிகளை கொழும்பிலுள்ள மாத்தேவிசுக்கு ஒப்படை முறையில் அனுப்பினார். இவ்வொப்படைப்பிற்காகக் காத்தேவிஸ் காவுகடவியாக 40 ரூபாவும் புகையிரதச் செலவாகவும் காப்புறுதியாகவும் 240/- ரூபாவும் செலவு செய்தார். அத்துடன் காத்தேவிஸ் மத்தேவிஸின் பேரில் 5,000/- ரூபாவுக்கு ஒரு மாற்றுண்டியல் பிறப்பித்து, அதைத் தனது வங்கியில் 4,950/- ரூபாவுக்குக் கழிவுடன் மாற்றினார். (கழிவுச் செலவு ஒரு ஒப்படைச் செலவினமாகக் கணிக்கப்படல் வேண்டும்)

மாத்தேவிஸால் அனுப்பப்பட்ட விற்பனைக் கணக்கு, பெட்டி ஒன்று 220/- ரூபா வீதம் எல்லாப் பொருள்களும் விற்ப்பட்டன என்பதைக் காட்டிற்று. அவ்வொடைப்பின் பேரில் மாத்தேவிஸால் செய்யப்பட்ட செலவுகளாவன: காவுகடவி 30/- ரூபா; களஞ்சியப்படுத்தும் செலவு 140/- ரூபா, மாத்தேவிசுக்கு விற்பனைகளில் 4% தரகுக்கு உரித்துண்டு. கத்தேவிசுக்குக் கொடுக்க வேண்டிய மிகுதிக்காக மாத்தேவிஸ் விற்பனைக் கணக்குடன் ஒரு காசோலையை அனுப்பினார்.

பின்வருவனவற்றைக் காட்டுக: (அ) ஒப்படைக்கணக்கு (ஆ) ஒப்படையில் அனுப்பிய பொருள்களின் கணக்கு (இ) கர்த்தேவிஸின் புத்தகங்களில் மாத்தேவிஸின் பெயருள் கணக்கும், மாத்தேவிஸின் புத்தகங்களில் கர்த்தேவிஸின் பெயருள் கணக்கும்.

6. மூலதனச் செலவும் வருமானச் செலவும் என்றால் என்ன? ஒரு லொறி சம்பந்தமான பின்வரும் செலவுகள் மேலே கொடுக்கப்பட்ட இரு விதச் செலவுகளில் எதில் எதில் அடங்குமெனத் தேவையானவிடத்துக் காரணங்கள் கூறிக் காட்டுக.
- i. 25,000/- ரூபாவுக்கு அந்த லொறியைக் கொள்வனவு செய்தமை.
 - ii. அந்த லொறியின் ஒட்டச் செலவுகள் 7,250/- ரூபா;
 - iii. அந்த லொறியின் எஞ்சினை மாற்றி, அதற்குப் பதிலாக ரூபா 15,000/- கொள்விலையுள்ள ஓர் புதிய எஞ்சினைப் பொருத்தியமை;
 - iv. 6,000/- ரூபா விலையில் நான்கு புதிய டயர்கள் கொள்வனவு செய்தல்.
 - v. 120/- ரூபா விலையுள்ள இரு பின்புறக் கண்ணாடிகளைப் பொருத்தியமை.

கல்யீப் பொதுத் தராதரப் பத்திர (சாதாரணதர)ப் பரீட்சை
டிசெம்பர் 1977

1. சோமரத்தின, பிரேமதாச என்னும் இருவரும் சில்லறை வியாபாரிகளாகப் பங்குடைமை வியாபாரம் செய்துவருகின்றனர். பங்காளர் ஒவ்வொருவரும் ரூபா 4,200/- ஆண்டுச் சம்பளமும், அவரது மூலதனத்தில் ஆண்டுக்கு 8% வட்டியும் பெறுவதற்கு உரிமையுடையரெனப் பங்குடைமை உடன்படிக்கை ஏற்பாடு செய்கின்றது. இலாப நட்டங்கள் சோமரத்தினத்திற்கு $\frac{2}{3}$, பிரேமதாசவுக்கு $\frac{1}{3}$ என்ற விகிதாசாரப்படி பங்கிட்டுப் படல் வேண்டும்.

அவர்களுடைய கணக்குகளிலிருந்து 1977 யூன் 30இல் பிரித்தெடுக்கப்பட்ட பரீட்சைமீதி வருமாறு:

பரீட்சைமீதி	வரவு ரூபா	செலவு ரூபா
முலதனக் கணக்குகள் - சோமரத்தின பிரேமதாச		55,000 35,000
காணியும், கட்டடங்களும்		
கொள்விலையில்	93,000	
மோட்டார்வான் கொள்விலையில்	27,500	
தேய்மானத்துக்கான ஏற்பாடு 1976 யூலை 1 இல்:		
காணியும் கட்டடங்களும்		9,300
மோட்டார் வான்		14,050
வரிப்பணம் (இதை)	1,820	
வங்கி வட்டி	683	
வியாபாரக் கடன் கொடுத்தார்		7,928
எடுப்பனவுகள் - சோமரத்தின பிரேமதாச	3,800 3,000	
பங்காளர் நடப்புக் கணக்குகள் 1976 யூலை 1 இல்:		
சோமரத்தின		420
பிரேமதாச		570
உட்கணக்குகள்	2,835	
பெற்ற கழிவுகள்		2,825
உட்டிரும்பிய சரக்கு	427	
வெளித்திரும்பிய சரக்கு		1,565
கொள்வனவுகள்	101,175	
விளம்பரம்	2,970	
அனுமதித்த கழிவுகள்	935	
விற்பனைகள்		102,470
அறவிடமுடியாத் கடன்களுக்கான ஏற்பாடு 1976 யூலை 1 இல்		1,650
அறவிடமுடியாத் கடன்கள்	968	
நானூலிதப் பற்றுக்கள்		820
சரக்குமுதல் 1976 யூலை 1 இல்	17,624	
சம்பளங்கள்	9,550	
பொது அலுவலகச் செலவுகள்	5,370	
வியாபாரக் கடன்பட்டோர்	12,065	
மின்சாரம்	1,135	
வங்கியிலும் கையிலும் உள்ள காச	6,736	
	<u>291,593</u>	<u>291,593</u>

உமதிக்குப் பின்வருகும் தகவல்களைத் தரப்பட்டுள்ளன:-

- (1) 1977 யூன் 20இல் இருந்த சரக்குமுதலின் பெறுமானம் ரூபா 17,810/- எனக் கணிக்கப்பட்டது.
- (2) குறித்த ஆண்டுக் காலத்தில், பங்காளர்கள் தமிகளின் சொந்த உபயோகத்துக்காக வியாபாரத்திலிருந்து சில பொருள்களை எடுத்துள்ளனராயினும், இவை கணக்கேடுகளிற் பதிவு செய்யப்படவில்லை. அத்தகைய பொருள்களின் விலை பின்வருமாறு மதிப்பிடப்பட்டுள்ளது:
சோமரத்தின ரூ. 1550/- பிரேமதாச ரூ. 1830/-.
- (3) இந்த வியாபாரத் தொடர்பாக பிரயாணச் செலவுகளுக்குப் பிரேமதாச தமது தனிப்பட்ட வங்கிக்கணக்கிலிருந்து ரூபா 1,570/- கொடுத்துள்ளார். ஆயினும் இது கணக்கேடுகளிற் பதிவு செய்யப்படவில்லை.
- (4) 1977 யூன் 30இல் முன்கூட்டியே செலுத்திய வரிப்பணத்தின் தொகை ரூபா 230/- ஆயிருந்தது.
- (5) 1977 யூன் 30இல் நுகரப்பட்ட மின்சாரம் சம்பந்தமாக ரூபா 173/- தீர்க்கப்படாமலிருந்தது.
- (6) மேலும் ரூபா 285/- தொகையான அறவிடமுடியாக்கிடங்கள் பதிவுபிக்கப்படல் வேண்டும்; அறவிடமுடியாக்கிடங்கள் களுக்கான ஏற்பாடு, எஞ்சியுள்ள கடன்பட்டோர் (செலுத்த வேண்டிய) தொகையின் 10%இற்குச் சீராகப்படல் வேண்டும்.
- (7) நிலையான சொத்துக்களுக்கான தேய்மானம், மாறும்பாக முறையிலே பின்வருமாறு ஏற்பாடு செய்யப்படுதல் வேண்டும்:

காணியும் கட்டடங்களும் — ஆண்டுக்கு 2%இல்
மோட்டார் வான் — ஆண்டுக்கு 20%இல்

1977 யூன் 30இல் முடிவுற்ற ஆண்டுக்கான வியாபார, இலாப நட்டக் கணக்கையும், பங்காளர்களின் நடப்புக் கணக்கையும் (நிரல் வடிவில்), அத்தேதியில் உள்ளவாருள் ஐந்தொகையையும் உயரின்க்க,

2. 1977 ஜனவரி 1இல் ஓமார் காதர் என்பவர், மாணவர்களின் உபயோகிக்க புத்தகங்களைப் பெற்று, ஒரு தரகு அடிப்படையில் அவற்றை விற்பனும் நோக்கத்துக்காக மருதாணியிலுள்ள வளவிலே ஒரு கடைசையத் திறந்தார்.

காதரின் மூலதனம் ரூபா 3,000/- ஆகியிருந்தது; இத் தொகையில் ரூபா 2,800/- தளவாடங்களின் பொருட்டு உடனடியாகச் செலவாகிவிட்டது; எஞ்சிய ரூபா 200/- காசுப் பெட்டியிலே ஒரு கரிசு மிதப்பாக வைத்துக்கொள்ளப்பட்டது. புத்தகங்கள் விற்பனைபாவதை எதிர்பார்த்து, அவற்றின் சொந்தக்காரரின் உடைமையாகக் கடையிலே வைக்கப்பட்டிருக்கும். எல்லா விற்பனைகளும் காசுக்கே நடைபெறும்; விற்பனை வரும்படியிலே 10% தரகைக் காதர் எடுத்துக் கொள்ளுவார்.

1977 மார்ச் 31 வரையிலான மூன்று மாத காலத்தில் ரூபா 42,300/- விற்பனைப் பெறுமானமுள்ள புத்தகங்களைக் காதர் ஏற்றுக்கொண்டார். இக் காலப்பகுதியில் நடைபெற்ற விற்பனைத் தொகை ரூபா 35,800/- ஆகியிருந்தது. ரூபா 500/- இற்கு விற்பனை புத்தகங்கள் சம்பந்தமாகச் செலுத்த வேண்டிய தொகை தவிர, இவ்விற்பனைகள் சம்பந்தமாக மாணவர்களுக்குச் செலுத்த வேண்டிய தொகைகள் யாவும் மார்ச் 31 ஆம் திகதிக்கு முன்னதாக அவர்களுக்குச் செலுத்தப்பட்டிருக்கின்றன.

1977 மார்ச் 31 வரையான மூன்று மாதக் காலத்துக்கு வாடகையும் பிற மேலதிகச் செலவுகளும் சேர்ந்து மொத்தம் ரூபா 1,140/- ஆயின; இத்தொகையில் ரூபா 1,080/- மார்ச் 31 ஆம் தேதியளவில் செலுத்தப்பட்டுவிட்டது; அத்தேதியில் எந்தச் செலவுகளுக்கும் முன்கூட்டியே பணங்கொடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

1977 மார்ச் 31 வரையான மூன்று மாத காலத்தில் காதர் தமக்கென எடுத்த காசுத் தொகை ரூபா 600/- ஆகியிருந்தது. தளபாடத்துக்கான தேய்மானம் ஆண்டுக்கு 10% இல் ஏற்பாடு செய்யப்படல் வேண்டும்.

1977 மார்ச் 31 இல் முடிவுற்ற மூன்று மாதக் காலத்துக்குக் காதரின் காசு ஏட்டையும், இலாப நட்டக் கணக்கையும் அத்தேதியில் உள்ளவாறான அவருடைய ஐந்தொகையையும் தயாரிக்க.

8. அவில் பசிட் 'என்னும் இருவரும் இலாப நட்டங்களை 3;2 என்ற விகிதத்திற் பங்கிட்டுக்கொண்டு, பங்குடைமை விவர பாசும் நடத்தினர். 1976, டிசம்பர் 31 இல் அவர்களுடைய கருக்கிய ஐந்தொகை வருமாறு:-

ரூபா		ரூபா
மூலதனக் கணக்குகள்	பொறித்தொகுதி	4,000
அனில் 15,000	சரக்குமுதல்	22,000
பசில் 10,000	கடன்பட்டோர்	15,000
கடன்கொடுத்தோர் 1,850	கையிலுள்ள காசு	850
வங்கிமேலதிகப்பற்று 15,000		
	<u>41,850</u>	<u>41,850</u>

இத்தேதியில், பங்காளர்கள் செசில் என்பவரைப் பின்வரும் நிபந்தனைப்படி ஒரு பங்காளராக அனுமதிக்க முடிவுசெய்தனர்:-

- (1) செசில் ரூபா 10,000/- மூலதனமாகக் கொடுக்க வேண்டும். இத்தொகை அந்த வியாபார நிலையத்தின் வங்கிக் கணக்கிற்குச் செலுத்தப்பட வேண்டும்;
- (2) இலாப நட்டங்கள் அனில், பசில், செசில் ஆகிய மூவராலும் முறையே 2:1:1 என்ற விகிதத்திற் பங்கிடப்பட வேண்டும்;
- (3) சொத்துக்கள் பின்வருமாறு மறுமதிப்பீடு செய்யப்பட்டு, புதிய பெறுமானங்கள் கணக்கெடுகளிலே சேர்த்துக்கொள்ளப்படவேண்டும்:

பொறித்தொகுதி	— ரூபா 3,600/-
சரக்குமுதல்	— ரூபா 25,000/-
கடன்பட்டோர்	— ரூபா 14,550/-

- (4) இவ் வியாபாரத்தின் நன்மதிப்பு ரூபர் 10,000/- ஆகக் கொள்ளப்படவேண்டும். செசிலை அனுமதிப்பதற்குமுன் இத்தொகைக்கு நன்மதிப்புக் கணக்கொன்றைத் திறப்பதெனவும், செசிலை அனுமதித்தபின் அதனைப் பதிவழிப்பதெனவும் ஒத்துக்கொள்ளப்பட்டது.

பின்வருவனவற்றைக் காட்டுக.

- i. மறுமதிப்பீட்டுக் கணக்கு
- ii. பங்காளர்களின் மூல கணக்குகள்
- iii. புதிய வியாபார நிலையத்தின் தொடக்க ஐந்தொகை.

4. உள்நாடு விளையாட்டுப் பொருட்களைக் கொள்வனவு செய்து விற்பதற்காக கரோலிஸ், தியோனில் என்னும் இருவரும் ஒரு கூட்டு முயற்சியில் இறங்கி, தமது இலாப நட்டங்களைச் சமமாகப் பங்கிடுவதற்கு ஒத்துக் கொண்டனர். இந்த முயற்சிக்குத் தனியான கணக்குப் பதிவுப் புத்தகத் தொகுதியொன்றும் திறக்கப்படவில்லை;

கரோலிஸ் ரூபா 7,000/-இற்கு விளையாட்டுப் பொருட்களைக் கொள்வனவு செய்து, அவற்றின் கமைக்காக ரூபா 90/- கொடுத்தார். தியோனிஸ் ரூபா 2,000/-இற்கு விளையாட்டுப் பொருட்களைக் கொள்வனவு செய்து, அவற்றின் கமைக்காக ரூபா 30/- கொடுத்தார்.

கரோலிஸ் தமது கொள்வனவுக்குப் பணங்கொடுப்பதற்காக, தியோனிஸ் அவருக்கு ரூபா 2,400/- இற்கு ஒரு காசோலையை அனுப்பினார்.

கரோலிஸ் தமது விளையாட்டுப் பொருட்களின் ஒரு பகுதியை ரூபா 8,200/- இற்கு வற்று, ரூபா 3,000/-இற்கான காசோலையொன்றைத் தியோனிஸுக்கு அனுப்பினார்.

தியோனிஸ் தாம் கொள்வனவு செய்த எல்லா விளையாட்டுப் பொருள்களையும் ரூபா 2,860/-இற்கு வற்றார். கரோலிஸ் ரூபா 200/- விலையுள்ள விளையாட்டுப் பொருள்களைச் சிறுவரகம் ஒன்றுக்கு அன்பளிப்புச் செய்துள்ளார். அவரிடம் எஞ்சியிருந்த, ரூபா 1,200/-ஆக விலைமதிக்கப்பட்ட சரக்கு முதலை தியோனிஸ் எடுத்துக்கொண்டார். ஒரு முயற்சியான லிடமிருந்து மற்ற முயற்சியாளருக்குச் செல்லவேண்டிய தொகை செலுத்தப்பட்டு, அம்முயற்சியும் முடிக்கப்பட்டது. பின்வருவனவற்றைத் தயாரிக்க:

i. (அ) கரோலிஸின் கணக்கேடுகளிலும் (ஆ) தியோனிஸின் கணக்கேடுகளிலும் உள்ள கூட்டுமுயற்சிக்கான கணக்குகள்.

ii. இம்முயற்சியின் பெறுபேற்றைக் காட்டுவதற்கான ஒரு நினைவுக்குறிப்புக் கூட்டுமுயற்சிக் கணக்கு.

3: லந்திஸ் சில்வா என்பவர் பின்வரும் சொத்துக்களுடனும் பொறுப்புக்களுடனும் 1977 ஏப்பிரல் 1இல் வியாபாரத் தொடங்கினார்:-

கட்டடங்கள், ரூபா 60,000/-; சரக்குமுதல் ரூபா 16,250/-
கடன்பட்டோர் ரூபா 8,210/-; கடன்கொடுத்தோர் ரூபா 2,050/-; சகோதரர் பந்திவிடமிருந்து பெற்ற கடன் ரூபா 5,000/-; வங்கியிலுள்ள காசு ரூபா 6,590/-.

1977 ஏப்பிரில் மாதத்தில் லந்திஸ் சில்வாவின் சில கொடுக்கல்வாங்கல்கள் பின்வருமாறு:-

(1) ரூபா 6,870/-இற்குப் பொருள்களைக் கொள்வனவுசெய்து, விற்பனையாளருடன் செய்துகொண்ட ஒழுங்கின்படி அவருக்கு ரூபா 5,000/-இற்கான இருமாதத் தவணை மாந்

றுண்டியல் ஒன்றைக் கொடுத்தது, மீதியை 10% கழிவுக்கு அமையக் காசாகக் கொடுத்தார். மேலும் இப்பொருள் களுக்குச் சுமைக்கவியாக ரூபா 295/- கொடுத்தார்.

(2) ரூபா 2,200/- கொள்விலையுள்ள பொருள்களை ரூபா 3,000/- பட்டியற் பெறுமானத்தில் பாண்டிஸ் என்பவருக்கு அனுப்பினார். பாண்டிஸ்டன் செய்து கொண்ட ஒழுங்கின்படி அவர் அப்பொருள்களின் பட்டியற் பெறுமானத்தின் 50%இற்கு பாண்டிஸ்டின் பேரில் ஒருமாதத் தவணை மாற்றுண்டியல் ஒன்றைப் பிறப்பித்து, அதனைத் தமது வங்கியில் கழிவுடன் மாற்றினார்; கழிவுடன் மாற்றியதற்கான சட்டணம் ரூபா 15/-.

(3) பின்வரும் காசுக் கொடுப்பனவுகளைச் செய்தார்:-

காப்புறுதி ரூபா 640/-; கூலிகள் ரூபா 1,365/-; காப்புறுதிக்கான கொடுப்பனவில், லந்தினின் ஆயுட்காப்புறுதி ஒப்பந்தத்தின் பேரீற செலுத்தப்பட்ட கட்டணமான ரூபா 420/- அடங்கியுள்ளது. கூலிக்கான கொடுப்பனவில் கட்டடங்களுக்கு மூலதன இயல்புள்ள சில புதுப்பித்தல் வேலைகளைச் செய்த தொழிலாளர்களுக்குக் கூலியாகக் கொடுத்த தொகையான ரூபா 1,200/- அடங்கியுள்ளது.

லந்திஸ் சில்வரிவின் கணக்கேடுகளைத் தொடங்குவதற்கும், காசு சம்பந்தமான கொடுக்கல் வாங்கல்கள் உட்பட, மேலே தீர்ப்பட்டுள்ள கொடுக்கல் வாங்கல்களைப் பதிவதற்கும் தேவையான தாட்குறிப்புப் பதிவுகளை வரைக.

5. பின்வருவனவற்றுள் எவையேனும் மூன்றினைப் பற்றிச் சிறு குறிப்புகள் எழுதுக.

- i. பரீட்சை மீதியும் அதன் வரையறைகளும்
- ii. வங்கி இணக்கக்கூற்று
- iii. மொத்த (கட்டுப்படுத்தும்) கணக்குகள்
- iv. சில்லறைக் காசு வைத்திருப்பதற்கான கட்டுநிதி முறை

கல்யாண் பொதுத் தராதரம் பத்திர (சாதாரணதரம்) பரீட்சை
ஏப்ரல் 1979

1. குணதாசவும் குணபாலவும் பங்குடைமை ஒன்றில் ஈடுபடுகின்றனர். அவர்கள் ஈடுபட்டுள்ள வியாபார முயற்சி, உற்பத்தியையும், வர்த்தகத்தையும் கொண்டதாகும். தொழிற்சாலை முகாமைக்கு குணதாசவும் வீதத்தை இலாகாவுக்கு குணபால

வும் பொறுப்பாக இருந்தனர்: அவர்கள் ஒவ்வொருவரும் தேறிய இலாபத்தில் 10%ஐ தரகாகப் பெற உரித்துடையவர்களாவர்;

இத்துடன் பங்குடைமையின் கணக்காளராகச் சேவை செய்தமைக்காக குணபால மாதமொன்றிற்கு ரூபா 800/- மெலதிகச் சம்பளத்துக்கும் உரித்துடையவர்.

1979 மார்ச் 31இல் உள்ளபடி பங்குடைமையின் பரீட்சைமீது பின்வருமாறு:

1979 மார்ச் 31இல் இருந்தவாறான பரீட்சைமீது

	ரூபா	ரூபா
மூலதனக் கணக்குகள்:		
குணதாச		60,000
குணபால		60,000
எடுப்பனவுகள்:		
குணதாச	6,000	
குணபால	8,000	
பொறிவிசூட்சம் —		
(கொள்விலை ரூ. 85,000/-)	60,000	
காணியும் கிட்டடங்கிலும்		
கொள்விலையில்	1,70,000	
அலுவலக உபகரணம் —		
(தேய்மானம் கழித்து)	30,000	
சரக்குமுதல்:		
முற்றுப்பெற்ற பண்டங்கள்	12,000	
ஓரளவு முற்றுப்பெற்ற		
பண்டங்கள் - (மூலச்செலவில்)	8,000	
மூலப்பொருள்கள்	7,000	
விற்பனைப் பேரேட்டு ஒழுங்கு		
படுத்துகி கணக்கு	21,000	
கொள்வனவுப் பேரேட்டு		
ஒழுங்குபடுத்துகி கணக்கு		14,000
வாகனங்கள்	60,000	
கொள்வனவுகள்:		
முற்றுப் பெற்ற பண்டங்கள்	12,000	
மூலப்பொருள்கள்	60,000	
விற்பனை		4,08,500
கூலிகள்	42,000	
பின்சக்தி, இறைகள்	8,000	
காப்புறுதி	10,000	

உட்சுமைக்கூலிகள்	3,000	
வெளிச்சுமைக் கூலிகள்	6,000	
இறுப்புகள் (tariffs)	5,000	
பண்டகசாலைச் செலவுகள்	3,000	
வாடகைகள்	3,400	
கழிவுகள் —		
(பெற்ற கழிவு ரூபா 140/- நீக்கி)	600	
விளம்பரஞ் செய்தல்	1,800	
சம்பளம்	40,000	
நானூவிதச் செலவுகள்	2,000	
விநியோகஸ்தருக்காகிய		
கொடுப்பனவுகள்	6,000	
காசு மீதி	10,000	
வங்கி மீதி	700	
ஏற்பாடுகள்:		
அறவிடமுடியாத கடன்களுக்கு		6,000
காணிக் குறி கட்டடங்களுக்குமான		
தேய்மானம்		22,000
வாகனங்களுக்கான தேய்மானம்		12,000
குணபாலவின் கடன் கணக்கு		10,000
நானூவித வருவாய்		3,000
	<u>595,500</u>	<u>595,500</u>

பின்வரும் தகவல்கள் உமக்குத் தரப்பட்டுள்ளன:-

- (1) 31-3-1979 இல் இருந்தவாறான சரக்குமுதல்:
 - (அ) முற்றுப் பெற்ற பண்டங்கள் - ரூபா 14,000/-
 - (ஆ) மூலச் செலவில் ஓரளவு முற்றுப்பெற்ற பண்டங்கள் - ரூபா 18,000/-.
 - (இ) மூலப்பொருள்கள் - ரூபா 9,000/-.
- (2) 1979 ஜூன் 30 உடன் முடிவுற்ற ஆண்டுக்கான வாடகை ரூபா 2,400/- [இவிரந்து ரூபா 3,400/- நிகு உயர்த்தப் பட்டுள்ளது]
- (3) 31-03-1979 இல் இருந்தவாறு மின்சாரத்திற்கு முன் செலுத்திய பணம் ரூபா 300/- அப்பொழுது நிலுவையாக இருந்த இறைகள் ரூபா 120/-.
- (4) ஐயக்கடன்களுக்கான மேலதிக ஏற்பாடு கடன்பட்டோரில் 10% ஆக செம்மையாக்கப்படவேண்டும்.

(5) தேய்மானத்துக்காய ஏற்பாடு பின்வரும் வீதத்தில் வருடா வருடம் செம்மையாக்கப்படவேண்டும்:

பொறிவிருட்சம் - 20%; காணியும் கட்டடங்களும் - 15%
அலுவலக உபகரணம் - 10%. வாகனங்கள் 20%.

(6) 1978 ஏப்பிரில் 1இல் அலுவலக உபகரணங்களுக்கான தேய்மான ஏற்பாடு ரூபா 3,000/- ஆகும்.

(7) பின்வரும் செலவுகளில் $\frac{1}{2}$ பங்கு தொழிற்சாலை இலாகா விற்கு தாக்கில் செய்யப்படவேண்டும்
மின்சாரமும் இறையும்
காப்புறுதி;

(8) பங்குடைமையின் ஏனைய கொடுக்கல் வாங்கல்கள் பின்வருமாறு:

எடுப்பனவுகள்;

பண்டங்கள்: குணதாச - 4,000/- ரூபா

குணபால - 3,000/-

தரகுக்கனி: குணதாச - 1000/-

குணபால - 1000/-

பின்வருவனவற்றைத் தயாரிக்கும்படி நீர் பணிக்கப்படுகின்றீர்:-

(அ) 1979-3-31இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான பங்குடைமையின் உற்பத்தி, வியாபார இலாப நட்டக் கணக்கு.

(ஆ) 31-3-1979இல் இருந்தவாறான பங்குடைமையின் ஐந்தொகை.

2. 31-3-1979 இல் உள்ளபடி குணரத்தின பரீட்சைமீதி ஒன்றைப் பிரித்தெடுத்தபொழுது, அது கணக்கிற் சரியாக இருக்கவில்லை, எனினும் கணக்குகளைத் தயாரிக்கும்படி அவருக்கு ஆலோசனை கூறப்பட்டது. இறுதியாகப் பின்வரும் வழக்கள் கண்டுபிடிக்கப்பட்டன:

(1) 1979 மார்ச் 18இல் உள்ளபடி விற்பனை நாளேட்டுத் தொகையான ரூபா 3,600/- சோமாவின் கணக்கின் செலவுப் பக்கத்தில் பதிவு செய்யப்பட்டிருந்தது;

(2) மார்ச் 20, 1979இல் 7,500/- ரூபாவுக்கு வாங்கப்பட்ட பொருள்கள் கொள்வனவேட்டில் சரியாகப் பதிந்திருந்த போதிலும் கடன் கொடுப்போர் கணக்கில் ரூபா 17,500/- ஆகப் பதியப்பட்டிருந்தது.

- (3) 24-03-1979இல் கடன்கொடுத்தோரால் அனுமதிக்கப் பட்ட கழிவுத் தொகையாகிய ரூபர் 1,400/- அனுமதிக்கப் பட்ட கழிவுகள் கணக்கில் வரவாகப் பதியப்பட்டுள்ளது.
- (4) 1979-03-27இல், வாடிக்கையாளரொருவருக்கு அனுமதிக்கப்பட்டிருந்த 120/- ரூபாக் கழிவின் பொருட்டு, அவரிடமிருந்து பெற்ற கிசோலை மறுக்கப்பட்டிருந்தபோதிலும் அது கழிவாகவே கொள்ளப்பட்டிருந்தது.
- (5) 27-03-1979இல் பி. பி. குணபால என்பவருக்கு ரூபா 2,400/-வுக்குச் செய்யப்பட்ட ஒரு விற்பனையை நான் பதிவேட்டில் ரூபா 4,200/- எனப் பதிந்து சி. பி. குணபாலவின் பெயரால் கணக்கில் பதியப்பட்டுள்ளது.

பின்வருவனவற்றைக் காட்டும்படி நீர் பணிக்கப்படுகின்றீர்:-

- (அ) இப்பிழைகளை நிவிர்த்தி செய்யமுடிகமான நாட்குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள்.
- (ஆ) இப்பிழைகளைக் கண்டுபிடிக்க முன்பு தொகைக்கணக்கில் இருந்திருக்க வேண்டிய மீதி.
- (இ) 1979 மார்ச் 31 உடன் முடிவுற்ற காலத்திற்கான மொத்த இலாபம், தேறிய இலாபம் ஆகியன மேலே கூறப்பட்ட பிழைகளை திருத்துவதால் எவ்வளவு தொகையினால் பாதிக்கப்பட்டிருக்கும்.

3. தனது கணக்குகளை ஒழுங்காகப் பேணாத பாலசின்கத்தின் பதிவேடுகளிலிருந்து 30-06-1979இல் பின்வரும் ஐந்தொகை பெறப்பட்டது.

30-06-1979இல் இருந்தவாராண ஐந்தொகை

	ரூபா	ரூபா
முலதனக் கணக்குமீதி	பொறிவீரூட்சம்	75,000
01-07-1978இல்	பெறுமானத்தெய்வு	
இலாபத்தைக்கூட்ட	நீங்கலாக	25,000
	125,000	50,000
கடன்கொடுத்தோரும்	வாகனங்கள்	50,000
ஏற்பாடுகளும்	பெறுமானத்	

வங்கிமேலதிகப்பற்று	5,000	தேய்வு	
		நீங்கலாக	10,000/- 20,000
		முதலீடுகள்	10,000
		கடன்பட்.	65,000
		அறவிடமுடி	
		கடன் ஏற்பாடு	5,000 60,000
		சரக்குமுதல்	30,000
	<u>170,000</u>		<u>170,000</u>

அவர் மேற்றரப்பட்ட ஐந்தொகையைத் தயாரிக்கையில் பின்வரு வனவற்றைக் கருத்திற் கொள்ளவில்லை:

(1) வங்கிக்கற்று பின்வரும் விபரங்களைக் காட்டுகிறது

	வரவு	செலவு
	ரூபா	ரூபா
பங்கிவாபம்		800
காப்புறுதிக் கட்டுப்பணம்	200	
வட்டி	150	

(2) ரூபா 8,000/- கொள்வியுள்ள ஒரு மோட்டார் சைக்கிள் ரூபா 4,000/- ஆக பெறுமதி குறைத்து எழுதப்பட்டுள்ளது. அது மோட்டார் வாகனக் கணக்கில் சேர்க்கப் பட்டு 28-06-1979இல் ரூபா 5,800/-க்கு விற்கப்பட்டது.

(3) ரூபா 3,000/- கடன்பட்டோர் தொகைக்காக ரூபா 1,500/- தொகையிலான அறவிடமுடியாக கடன் ஏற்பாடு செய்யப்பட்டது. ஐந்தொகைத் தினத்தில் அத்தொகை மீளப்பெற முடியாதது என பதிவுபிக்கப்படத் தீர்மானிக்கப்பட்டது.

(4) புதிய மோட்டார் சைக்கிளொன்று 5,000/- ரூபா உடன் காசுக்கும், எஞ்சிய தொகைக்கென 2,900/- ரூபா பெறுமானங் கொண்ட வேறொரு மோட்டார் சைக்கிளை மாற்றாகக் கொடுப்பதன் மூலமும் கொள்வனவு செய்யப்பட்டது. மாற்றாகக் கொடுக்கப்பட்ட சைக்கிள் 1978ஆம் ஆண்டில் ரூபா 6,000/-க்கு வாங்கப்பட்டு ரூபா 2,800/- ஆல் தேய்மானம் செய்யப்பட்டது. கொள்வனவு செய்யப்பட்ட ஆண்டில் மாத்திரமே தேய்மானஞ் செய்யப்பட வேண்டுமெனத் தீர்மானிக்கப்பட்டது. புதிய மோட்டார் சைக்கிளைப் பெற்றதிவிருந்து செய்யப்பட்ட பதிவுகள் 5,000/- ரூபாவிலான காசேட்டுச் செலவுப் பதிலும், மோட்டார் வாகனக் கணக்கில் 5000/- ரூபாவிற்கான வரவுப் பதிவுமே யாகும்.

- (8) மார்ச் 31, 1979 உடன் தொடங்கிய அரையாண்டுக்கு வாடகையாக ரூபா 800/- செலுத்தப்பட்டது. மேலும் ஜூன் 30, 1979 உடன் முடிவுற்ற காலாண்டுக்கு வாடகையாக ரூபா 400/- மேலதிக ஏற்பாடும் செய்யப்பட்டிருக்கிறது.

பின்வருவனவற்றைத் தயாரிக்கும்படி நீர் பணிக்கப்படுகின்றீர்:

- (அ) 1979-6-30இல் முடிவடைந்து ஆண்டின் இலாபத்திற்குத் தேவையான சீராக்கல்களைக் காட்டும் கூற்றென்று.
- (ஆ) 30-06-1979இல் இருந்தவாறான திருத்தப்பட்ட ஐந்தொகை.

4: செலவுகளுக்கென ஐந்து நிரல்களைக் கொண்ட சில்லறைக் காசேடு ஒன்றைத் தயாரித்துப் பின்வரும் கொடுக்கல் வாரியகங்களைப் பதிவு செய்க:

	ரூபா
01-01-1979 முன்னொண்டு சென்ற மீதி	150
காசாளரிடமிருந்து பெற்றது	50
முத்திரைகள்	10
செலவுகள்	25
02 பூட்டுக்கள் திறப்புகள் கொள்வனவு	30
தபாற் செலவு	8
குணபாலனுக்கு பிரயாணச் செலவாக கொடுத்தது	15
03 விளம்பரத்திற்கு அமரதாசவுக்கு கொடுத்தது	10
பிரயாணச் செலவுக்கு அப்புறாயிக்கு கொடுத்தது	12
தந்திக்கு	8
சேனவுக்கு	10
அலுவலகச் செலவு (தேநீர் முதலியன)	20
04 முத்திரையும் உறையும்	12
எழுதுகருவி வகை	18
05 கட்டுநிதி மீளளிக்கப்பட்டது	
சுல்மயேற்றுங் கூலி	12
காகக்கட்டளைமூலம் ரஞ்சிற்றுக்குக் கொடுத்தது	15
06 அலுவலகச் செலவுகள்	12
எழுதுகருவி வகை	15
பிரயாணச் செலவு	12
சில்லறை	8
07 பதிவுத் தபால்களுக்கு	12

08	தேயிலை, சீனி ஆகியவற்றிற்கு	10
	தேநீர்க் கோப்பை, கரண்டி முதலியன	24
	தயாநி செலவுகள்	5
	சுமனாவுக்கு	10

நடைபெற்ற மீளளிப்பு.

5. பின்வருவனவற்றிற்கிடையே உள்ள வேறுபாடுகளைக் காட்டுக:

- (அ) வரவுத்தாள், செலவுத்தாள்
 (ஆ) பட்டியல், மாதிரிப்பட்டியல்
 (இ) செயற்படும் வருமானம் செயற்படாத வருமானம்
 (ஈ) செயற்படும் சொத்துகள், செயற்படாத சொத்துகள்
 (உ) மூலதனச் செலவு, வருமானச் செலவு.

6. ஒவ்வொரு வாககியத்தின் கீழும் தரப்பட்டுள்ள கூற்றுகளை விருந்து மிகப் பொருத்தமான கூற்றைத் தெரிவுசெய்து வசனத்தைப் பூரணப்படுத்தி மீண்டும் எழுதுக.

(அ) ஒரு தொழிலின் நிதிக் கூற்று என்பதன் மூலம்,

- (1) ஒரு கணக்காளரின் ஆற்றல்கள் நன்கு மதிக்கப்படுகின்றன.
- (2) முகாமையாளரின் தேவைகளை நிறைவேற்றப்படுகின்றன.
- (3) ஒரு வியாபாரத் தாயனத்தின் செயற்பாடுகள் நாணய நியதியில் காட்டப்படுகின்றன.
- (4) ஒரு வியாபாரத் தாயனத்தின் இலாபமும் நட்டமும் காட்டப்படுகின்றன.

(ஆ) கணக்குகளைத் தயாரிப்பதன் நோக்கம்,

- (1) ஒரு தொழிலின் இலாப நட்டங்களை அறிதல்
- (2) சட்ட தேவைகளைப் பூர்த்திசெய்தல்
- (3) ஒரு தொழிலிலுள்ள வளங்களைக் கட்டுப்படுத்தல்
- (4) உள்நாட்டு இறைவரித் திணைக்களத்துக்கு வருமான வரித்திரட்டுகளை அளித்தல்.

(இ) ஒரு காசேட்டின் கழிவுநிரல் கருதப்படுவது:

- (1) ஒரு இரட்டைப்பதிவு நிரலாக
- (2) ஒரு நினைவிதழ் நிரலாக
- (3) ஒரு மூலப்பதிவு நிரலாக
- (4) மூலப்பதிவு ஒன்றாக

(அ) கணக்குமுறைச் சமன்பாடு காட்டுவது.

- (1) இரட்டைப்பதிவு முறையின்படி பதிவுசெய்தலைப் பின்பற்றுகையில் பரிட்சையீதியில் கணிதச் செம்மையை,
- (2) ஒவ்வொரு வரவுப் பதிவும் செலவுப் பதிவுக்குச் சமனாக இருப்பதை
- (3) மொத்தச் சொத்துக்கள் முதலுக்கும் பொறுப்புக்களுக்கும் சமனாக இருப்பதை
- (4) தரப்பட்ட காலமுடிவில் ஒவ்வொரு கணக்கும் சமப்படுத்தப்பட வேண்டியதை.

(ஆ) இரட்டைப் பதிவுக் கோட்பாட்டின் முக்கியத்துவம் யாதெனில்,

- (1) கணக்கியற் தத்துவங்களை அறிவதற்கு வசதியளித்தல்
- (2) ஒவ்வொரு கொடுக்கல் வாங்கலையும் இருமுறை பதிவு செய்தல்
- (3) தானே திருத்தும் முறையை ஊக்குவித்தல்
- (4) ஒவ்வொரு வரவுப் பதிவையும் செலவுப் பதிவுக்குச் சமனாகுதல்.

372. திரு. பிள் கா. மீதி (மே. ப.) ரூபா 1,250
திரு. முன் கா. மீதி (மே. ப.) ரூபா 5,859
373. 6-ம் நடவடிக்கை ரூபா 500
378. மொ. இ. ரூபா 1,000; தே. இ. ரூபா 180
379. மொ. இ. ரூபா 26,900; தே. இ. ரூபா 22,600
380. 13 சி 7 பெ. (மே. ப.)
381. உண்மையான இலாபம் 6,655 பவுன்
382. ரூபா 8,741/65
383. 1974-ம் ஆண்டுக்குரியது; பெ. வாடகை ரூபா 825;
பெ. வட்டி ரூபா 585; பெ. சரக ரூபா 1,185
384. 5,137 பவுன் 385. ரூபா 42,900
386. இ. ந. க/க்கு கொ. செ. ரூபா 125
388. மொ. இ. ரூபா 26,000; தே. இ. ரூபா 17,800
390. தா. செ. ரூபா 1,175; நி. செ. ரூபா 1,010
வி. செ. ரூபா 2,125; ப. செ. ரூபா 595
391. மொ. இ. ரூபா 400; தே. ந. ரூபா 355
392. மொ. இ. ரூபா 1,475; தே. இ. ரூபா 1,488/25
393. மொ. இ. ரூபா 8,300; தே. இ. ரூபா 4,475
394. மொ. இ. ரூபா 14,225; தே. இ. ரூபா 5,110
396. ரூபா 260/82 (மே. ப.)
397. மொ. இ. ரூபா 25,100; தே. இ. ரூபா 22,025

பன்னிரண்டாம் அத்தியாயம்

- | | |
|-------------------------|------------------------|
| 398. இலாபம் ரூபா 820 | 399. இலாபம் ரூபா 1,440 |
| 400. இலாபம் ரூபா 3,520 | 401. இலாபம் ரூபா 1,640 |
| 402. இலாபம் ரூபா 16,995 | 403. இலாபம் ரூபா 126 |
| 404. இலாபம் ரூபா 167/50 | 408. இலாபம் ரூபா 9,645 |
| 409. இலாபம் ரூபா 1,015 | 410. இலாபம் ரூபா 4,809 |

பதின்மூன்றாம் அத்தியாயம்

422. இலாபம் இரா; ரூபா 2,810; நாக; ரூபா 2,810
423. இலாபம் அல். ரூபா 2,310; குண. ரூபா 1,581;
முன. ரூபா 1,581
424. இலாபம் காதர் ரூபா 980; அலிஸ் ரூபா 1,470;
தகா ரூபா 2,450
425. மொ. இ. ரூபா 9,680; இலாபம் அந்; ரூபா 600;
அப. ரூபா 400; அம். ரூபா 200
426. மொ. இ. ரூபா 25,000; இலாபம் ஆன. ரூபா 8,000;
புனி. ரூபா 8,000

427. மொ. இ. ரூபா 44,000; இலாபம் மணி ரூபா 14,600; யோக. ரூபா 14,600
428. மூல. சிலன் ரூபா 5,900; தயா ரூபா 4,300
429. மூலதனம் இரவி ரூபா 10,300; இராமு ரூபா 14,100
430. மூலதனம் ஹனி. ரூபா 80,000; ஹம். ரூபா 26,000; யுனை. ரூபா 56,000
431. நன்மதிப்பு ரூபா 2,000 431. (ஆ) மூலதனம்; பாஸ்; ரூபா 15,600; மனே; ரூபா 10,400; சிவ. ரூபா 5,000
438. மூலதனம்; சவரி, ரூபா 6,000; அந். ரூபா 5,000, யோசேப் ரூபா 4,000; பிரிஸ் ரூபா 4,800
439. (அ) மூலதனம்; ஆன். ரூபா 52,000; மகா. ரூபா 26,000 சகா. ரூபா 26,000; (ஆ) மூலதனம்; ஆன். ரூபா 49,000 மகா. ரூபா 21,500; சகா. ரூபா 21,500
440. மூலதனம்; இரா. ரூபா 24,000; பர. ரூபா 12,000; சர. ரூபா 12,000
441. இலாபம்; அல்பேட் ரூபா 1,560; றெபேட் ரூ. 1,940; வில்பேட் ரூபா 2,000
442. இலாபம்; சலீம் ரூபா 432; நலீம் ரூபா 432; காகிம் ரூபா 208; நகீம் ரூபா 208; சமீம் ரூபா 800
443. மூலதனம்; மரி. ரூபா 25,560; சீமா ரூபா 19,170
444. மூலதனம்; காகி. ரூபா 8,000; முகு; ரூபா 4,000
445. ரூபா 52,542 446. தே. ப. இலாபம் ரூபா 3,000
447. தே. ப. இலாபம் ரூபா 800
448. தே. ப; இலாபம் ரூபா 450
449. தே. ப. இலாபம் ரூபா 800
450. தே. ப. இலாபம் ரூபா 3,000
451. தே. ப. இலாபம் ரூபா 7,000 அன். பெற்றது ரூ. 44,290
452. தே. ப. நடட்டம் ரூபா 6,000
 (1) பெ. பணம்; அன். ரூபா 14,000; பக். ரூபா 8,000
 (2) பெ. பணம்; அன். ரூபா 10,667; பக். ரூபா 6,333
 (3) பெ. பணம்; அன். ரூபா 11,500; பக். ரூபா 5,500
453. அப். ரூபா 2,08,284; சத. ரூபா 1,15,916
454. தே. ப. நடட்டம் ரூபா 2,100
 (அ) பெ. பணம் குமா. ரூபா 43,700; குண ரூபா 24,300
 (ஆ) பெ. பணம் குமா. ரூபா 42,233 $\frac{1}{3}$; குண. ரூ. 23,566 $\frac{2}{3}$
 (இ) பெ. பணம் குமா. ரூபா 42,600; குண. ரூபா 23,200
455. மொ. இலா. ரூபா 22,000; இலாபம் மகே; ரூபா 6,775; மாத. ரூபா 6,775
456. மொ. இ. ரூபா 18,550; தே. இ; ரூபா 10,000
 நடை மு. க/கு சிவ; ரூபா 4,500; நாக. ரூபா 4,700;
 தம்பி. ரூபா 1,500

457. மொ. இ. பவுண் 56,177; தே. இ. பவுண் 14,800
 458. மொ. இ. ரூபா 23,100; இலாபம் ஆப். ரூபா 7,377½
 கபூர் 7,377½
 459. மொ. இ. ரூபா 26,950; தே. இ. ரூபா 19,073

பதினநான்காம் அத்தியாயம்

460. கடன்பட். செம். க/கு ரூபா 2,245
 கடன்கொ. செம். க/கு ரூபா 1,250
 461. கடன்பட். செம். க/கு ரூபா 4,300
 கடன்கொ; செம். க/கு ரூபா 5,220
 462. கடன்பட். செம். க/கு ரூபா 3,675
 கடன்கொடு. செம். க/கு ரூபா 4,250
 463. கடன்பட். செம். க/கு ரூபா 1,000
 கடன்கொடு செம். க/கு ரூபா 1,300
 464. கடன்பட். செம். க/கு ரூபா 2,035
 கடன்கொடு. செம். க/கு ரூபா 2,485
 465. ரூ. 6,130; ரூ. 4,895 466. ரூ. 5,375; ரூ. 8,325
 467. ரூபா 13,400; ரூபா 19,300
 468. ரூபா 12,525; ரூபா 8,115 469. ரூபா 17,000
 470. ரூபா 24,500 471. ரூபா 17,500 472. ரூ. 54,500

பதினாந்தாம் அத்தியாயம்

473. ரூபா 23,000 474. ரூபா 54,000
 475. ரூபா 61,900 476. ரூபா 98,000
 477. ஆ. பொ. செ. ரூபா 23,000; மொ. இ. ரூபா 9,000
 478. ஆ. பொ. செ. ரூபா 1,82,000; மொ. இ. ரூ. 98,000
 479. ஆ. பொ. செ. ரூபா 5,92,000; மொ. இ. ரூ. 4,48,000
 480. ஆ. பொ. செ. ரூபா 1,74,400; மொ. இ. ரூபா 50,600
 481. ஆ. பொ. செ. ரூபா 3,24,000; மொ. இ. ரூபா 25,000
 482. ஆ. பொ. செ. ரூபா 7,43,000; மொ. இ. ரூபா 1,17,000

பதின்மூன்றாம் அத்தியாயம்

483. மொ. இ. சேலை ரூபா 13,700; புத்தகம் ரூபா 9,700
 தளபாடம் ரூபா 11,800; தே. இ. சேலை 11,434
 புத்தகம் ரூபா 7,870; தளபாடம் ரூபா 10,218
 484. இ. சரக்கு இல. 1 ரூபா 1,500; இல. 2 ரூபா 5,000
 இல. 3 ரூபா 1,500; தே. இ. பொது ரூபா 18,650
 இல. 1: ரூ. 14,000; இல. 2: ரூ. 2,400; இல. 3: ரூ. 4,500
 485. மொ. இ. ரூபா 26,000; தே. இ. ரூபா 12,000

486. மொ. இ. ரூபா 25,000; தே. இ. ரூபா 18,100
 487. மொ. இ. பலசரக்கு ரூபா 4,505; ஜவுளி ரூபா 2,640
 தே. இ. பலசரக்கு ரூபா 2,320; ஜவுளி ரூபா 970

பதினேழாம் அத்தியாயம்

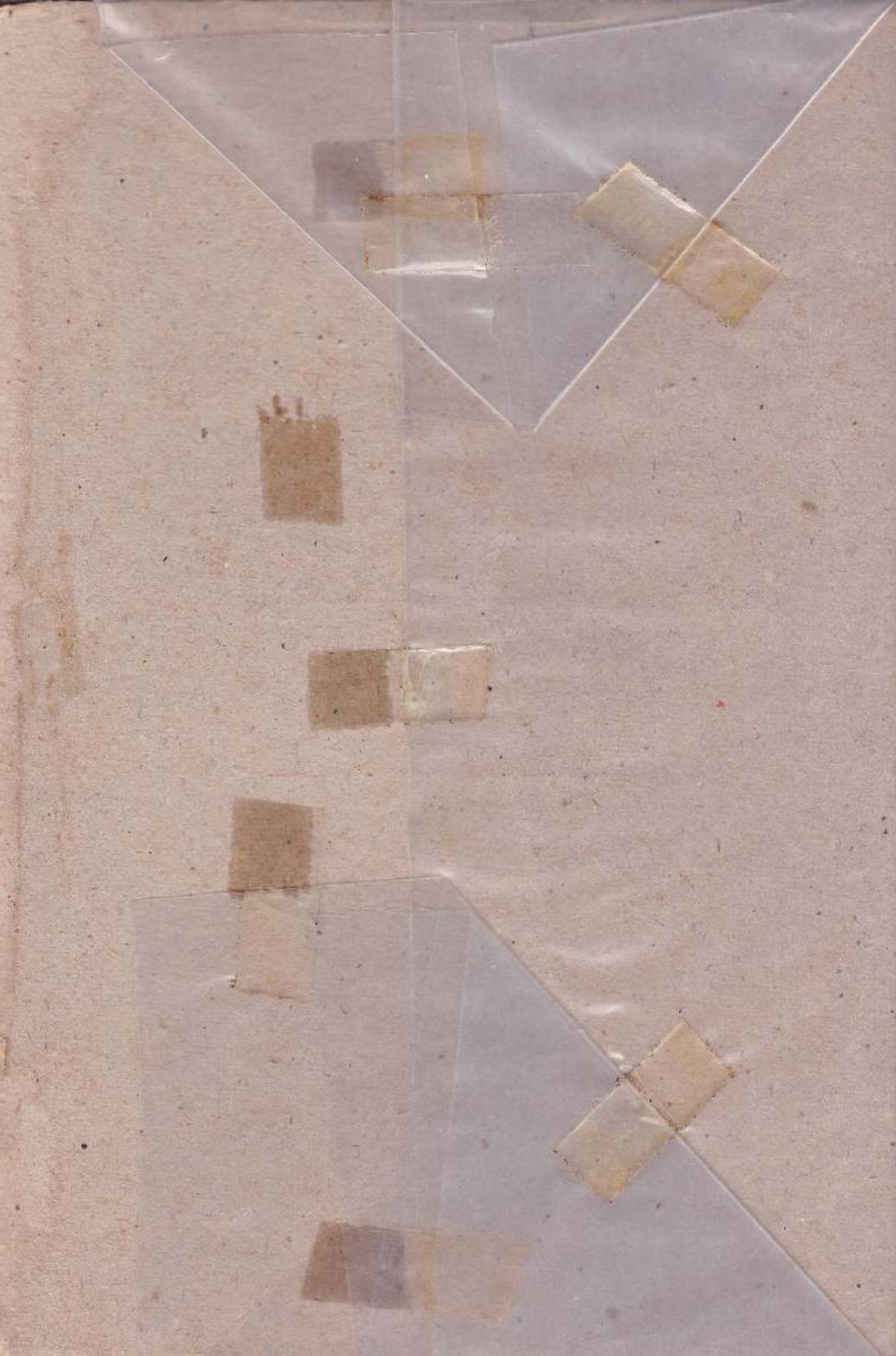
488. இலா. ரூபா 1,350 489. இலா. ரூபா 6,300
 490. இலாபம் 520 491. நட்டம் ரூபா 2,700
 492. இலா. ரூபா 2,742 493. இலா. ரூபா 1,750

பதினெட்டாம் அத்தியாயம்

494. செலவு கூடிய வருமானம் ரூபா 1,550
 495. செலவு கூடிய வருமானம் ரூபா 875
 496. வருமானம் கூடிய செலவு ரூபா 400
 497. செலவு கூடிய வருமானம் ரூபா 1,100
 498. வருமானம் கூடிய செலவு ரூபா 3,801
 499. செலவு கூடிய வருமானம் ரூபா 24,360
 500. செலவு கூடிய வருமானம் ரூபா 4,960
 501. செலவு கூடிய வருமானம் ரூபா 1,171
 502. செலவு கூடிய வருமானம் ரூபா 24,360
 503. செலவு கூடிய வருமானம் ரூபா 400
 504. காசு மீதி ரூபா 800 505. காசு மீதி ரூபா 1,625
 506. செலவு கூடிய வருமானம் ரூபா 17,350

பத்தொன்பதாம் அத்தியாயம்

507. இலாபம் ரூபா 2,000 508. இலாபம் ரூபா 20,000
 509. ரூபா 6,500 510. நட்டம் ரூபா 800
 511. ரூபா 12,500 512. ரூபா 16,000
 513. ரூபா 24,500 514. ரூபா 19,000
 515. இலாபம் ரூபா 15,000 516. நட்டம் ரூபா 6,500
 517. இலாபம் ரூபா 20,000 518. தே. இ. ரூபா 4,900
 519. தே. ந. ரூபா 7,000 520. தே. ந. ரூபா 120
 521. தே. ந. ரூபா 64,090 522. தே. இ. ரூபா 1,45,378
 523. தே. ந. ரூபா 64,784
 524. மொ. இ. ரூபா 2,400; தே. ந. ரூபா 750
 525. மொ. இ. ரூபா 9,246; தே. இ. ரூபா 4,060
 526. மொ. இ. ரூபா 25,386; தே. இ. ரூபா 10,311
 527. மொ. இ. ரூபா 5,326; தே. ந. ரூபா 788
 528. மொ. இ. 4,155 பவுன்; தே. இ. 2,700 பவுன்
 529. மொ. இ. 10,597 பவுன்; தே. இ. 3,300 பவுன்



அச்சுப்பதிப்பு

ஸ்ரீ பார்வதி அச்சு
288, ஆஸ்பத்திரி வீதி,
பாழ்ப்பாணம்.
போன்: 689
