

கம்பனிக் கணக்குகள்

ச. தங்கராஜா B.Sc (P. F. T.) Sp, Dip-in.Ed.

கணக்கியல் ஆசிரியர் யாழ்ப்பாணக் கல்லூரி,

பகுதி நேர விரிவுரையாளர்

தொழில் நுட்ப கல்லூரி — யாழ்ப்பாணம்.

ଶ୍ରୀମଦ୍ଭଗବତ

ପ୍ରକାଶକ ପରିଚୟ

கம்பனிக் கணக்குகள்

COMPANY ACCOUNTS

ஆக்கம்:

க. தங்கராஜா B. Sc (P. F. T.) Sp., Dip. in Ed.
 கணக்கியல் ஆசிரியர் யாழ்ப்பாணக் கல்லூரி,
 பகுதி நேர விரிவுரையாளர்
 தொழில் நுட்ப கல்லூரி — யாழ்ப்பாணம்.

பதினாற் கணக்குகள்
 மூன்றாவது கணக்குகள் போன்ற பல
 கணக்குகள் கணக்குகள் போன்ற பல
 கணக்குகள்

முதற் பதிப்பு 15-5-1990.

ஏல்லா உரிமையும் ஆசிரியருக்கே.

First Editon: 15-05-1990.

All Rights Reserved.

விவரம் கண்டு வெளியிலை இனா குதிரை வெளியிலை
கூடிய தீவிரம் "பாலி குதி சூரி குதி" என்றும் குதிய
தீவிர நீலமிகுஞ்சு ஏது குதி வைதா பிள்ளையினா குதிரை
வீரவுடு வைதா "குதிரை தீவிரம்" குதிரை வெளியிலை
கூடிய நீலமிகுஞ்சு குதிரை வெளியிலை வைதா வைதா
குதிரை வெளியிலை குதிரை வெளியிலை வைதா வைதா

சமர்ப்பணம்.

கூடிய நீலமிகுஞ்சு வைதா வைதா வைதா வைதா வைதா
கூடிய நீலமிகுஞ்சு வைதா வைதா வைதா வைதா வைதா

மறைந்த எனது அன்னை

திருமதி நல்லம்மா கந்தசாமி

அவர்கட்டு

என் நுடை

கணக்கியல் உலகுக்கு எனது பங்களிப்பைச் செய்ய வேண்டும் என்ற நோக்கில் “கடந்த கால வினா விடை”, “கம்பனி முடிவுக் கணக்குகளும் பகுப்பாய்வும்” என்றும் இரு சிறு ஆக்கங்களைப் படைத் திருந்தேன். தொடர்ந்து “கம்பனிக் கணக்குகள்” என்னும் இந்நாளீல் மாணவர் கைகளில் ஓப்படைக்கின்றேன். இந்நாலே மாணவர்கள் ஆர்வமுடன் வரவேற்பார்கள் என்ற நம்பிக்கை எனக்குண்டு.

இந் நால் மேலும் சிறப்பாக அமைய அறிஞர்கள், ஆசிரியர்கள் ஆலோசனை வழங்கின் நன்றியுடன் வரவேற்பேன்.

இந் நாலுக்கு அணிந்துரைகள் வழங்கிய அறிஞர்களுக்கும் கையெழுத்து பிரதிகள் தயாரிக்க உதவிய யாழ்ப்பாளை கல்லூரி மாணவன் S. அருளானந்தன் அவர்கட்டும் மற்றும் சண்முகநாத அச்சக உரிமையாளருக்கும் அதன் பணியாளர்க்கும் என் நன்றிகள் என்றும் உண்டு.

ஆசிரியர்

K. தங்கராஜா

50/5, சங்கிலியன் வீதி,
நல்லூர்,
யாழ்ப்பாளைம்.

அணிந்துகர.

எஸ். ஜெபநேசன் M. A. (Cey.) Dip. Ed. B. D. Ph. D.
(அதிபர், யாழ்ப்பாணக் கல்லூரி)

யாழ்ப்பாணக் கல்லூரி கணக்கியல் ஆசிரியர் திரு. க. தங்கராஜா, க. பொ. த, (உயர்தர) மாணவர்க்கு உதவும் பொருட்டு கம்பனிக் கணக்குகள் என்னும் இந்நாலே எழுதி உள்ளார்.

தமிழ் மொழியில் வர்தகத்துறை நூல்கள் மிகவும் குறைவு. கணக்கியல் நூல்கள் அவற்றிலும் குறைவு தமிழ் மொழியில் கற்பிக்கும் ஆசிரியர்களுக்கும் கற்கும் மாணவர்களுக்கும் இந்நால் வரப்பிரசாரதமாக அமையும் என்பதில் சந்தேகமில்லை.

திரு. தங்கராஜா அவர்கள் பதின்மூன்று வருடங்களாக நமது கல்லூரியில் கணக்கியல் ஆசிரியராகப் பணியாற்றி வருகின்றார்கள். ஏற்கனவே “கணக்கியல் வினா விடை” “கம்பனி முடிவுக் கணக்குகளும் பகுப் பாய்வும்” என்னும் ஆக்கங்களை தமிழ் மாணவர்களுக்கு வழங்கியுள்ளார். கணக்கியலை தனது வாழ்வின் மூச்சும் பேசுமாகக் கொள்ள வேண்டும் திரு. தங்கராஜாவின் புதிய படைப்பினையும் மாணவர் சமூதாயம் நன்றியுடன் வரவேற்கும் என்று நம்புகின்றேன் கம்பனி கணக்குகளைத் தந்த ஆசிரியர் மேலும் பல கணக்கியல் நூல்களை உருவாக்கி தமிழ் மாணவர்க்கு ஊக்கமும் உந்துதலும் அளிக்கவேண்டும் என்று வாழ்துகின்றேன்.

எஸ். ஜெபநேசன்.

க. ஜெயரெட்னம் M. Com, Dip in BFA

உபஅதிபர் யாழ் தொழில்நுட்பக் கல்லூரி
பகுதிநேர விரிவுரையாளர் யாழ். பல்கலைக்கழகம்
பகுதிநேர விரிவுரையாளர் யாழ். திறந்த பல்கலைக்கழகம்

கணக்கியல் துறையினை பொறுத்தமட்டில் நீண்ட நாட்களாக உள்ள ஓர் பெருங்குறை போதிய நூல்கள் தமிழ் மொழியில் இல்லை என்பதாகும், வெளியிடப்பட்ட சில நூல்கள் பழைய வாய்ந்ததாக வும், சில நூல்கள் மீண்டும் பதிப்புவராத நிலையிலும் உள்ளன. பல ரிடம் திறமையும் ஆற்றலும் இருந்து அவர்கள் நூல் வெளியிட முன் வராத காரணம் அதில் உள்ள கஸ்டங்களேயாம்: அதற்கு திறமை யோடு அனுபவத்தோடு துணிவும் அவசியமாகும்:

இந்த முன்றும் அமையப்பெற்ற திரு. K. தங்கராஜா அவர்கள் கணக்கியல் துறையின் வளர்ச்சிக்கும் ஆசிரிய மாணவர்களின் பயன் பாட்டிற்கும் துணிவாக முன்வந்து கம்பனிக் கணக்குகள் என்ற நூலினை வெளியிடுவது பாராட்டத்தக்கதாகும்; வளர்ந்துவரும் கணக்கியல் துறையினிற்குஅவரின் பங்களிப்பினை வரவேற்பதோடு பாராட்டவும் கடமைப்பட்டுள்ளோம். தொழில்நுட்பக் கல்லூரியில் நீண்ட காலமாக விரிவுரையாளராக பணிபுரியும் இவரின் அறிவினையும், அனுபவத்தினையும் ஆற்றலையும் நான் தனிப்பட்டமுறையில் அறிந்துகொண்டவன் என்ற காரணத்தால் இவரின் “இந்த கம்பனிக் கணக்குகள்” நாலிற்கு கணக்கியல் கற்பவர்களிடமிருந்தும் கற்பிப்பவர்களிடமிருந்தும் நல்ல வரவேற்பு இருக்கும் என்பதினை நான் நிச்சயமாக நம்புகிறேன்.

“வாழ்க இவரின் முயற்சி”

க. ஜெயரெட்னம்

அணிந்துவர

பா. பாலச்சந்திரன்

B. Com. Hons., C. I. M. A., Passed Finalist (London)
விரிவுறையாளர் வணிக, முகாமையியல்துறை,
யாழ், பல்கலைக்கழகம்.

இரு. க. தங்கராஜா அவர்கள் யாழ்ப்பாணக் கல்லூரியில் கணக்கியல் ஆசிரியராகவும் யாழ் தொழில் நுட்ப கல்லூரியில் பகுதி நேரவிரிவுறையாளராகவும் சேவை ஆற்றி வருகின்றார் இவர் க. பொ. தடி (உயர்தர) கணக்கியல் மாணவர்களின் நன்மை கருதி “கடந்த சாலவினு விஷட்”, கம்பனி முடிவுக் கணக்குகளும் பகுப்பாய்வும் என்னும் இரண்டு நூல்களை எழுதி இருந்தார்:

இப்பொழுது “கம்பனிக் கணக்குகள்” என்னும் இந் நாலை வெளியிடுகின்றார். இதில் கம்பனி தொடர்பான விளக்கங்கள் பங்குகள் வழங்கல் தொகுதிக்கடன்கள் வழங்கல் மீட்டல், உபகாரப் பங்கு வழங்கல், உரித்து வழங்கல், முன்வரிமை பங்கு மீட்டல், முலதனக்குறைப்பு, வியாபாரக் கொள்வனவு, முடிவுக் கணக்குகள் என் 8 அத்தி யாயங்களாக வருக்கப்பட்டுள்ளது. மாணவர்கள் இலகுவில் விளங்கத் தக்க சொல் நடையில் விளக்கம், உதாரணகணக்குகள், பயிற்சி வினாக்களைக் கொண்டதாக அமைந்துள்ளது.

இவரது முயற்சி இது போல தொடர்ந்தும் மாணவர்க்கு கிட்டவேண்டும் எனக் கூறி எனது மனம் நிறைந்த பாரட்டுதல்களைத் தெரிவிக்கின்றேன்.

பா. பாலச்சந்திரன்

VIII

பொருள்டக்கம்

	பக்கம்
1. முன்னுரை	1 — 8
2. பங்கு வழங்கலும் பறிமுதலும் மீனவழங்கலும்	9 — 25
3. தொகுதிக் கடன் யத்திரங்களும் அவற்றை வழங்குதலும் மீட்டலும்	26 — 35
4. உபகாரப் பங்கு வழங்கல் உரித்து வழங்கல்	36 — 38
5. மீட்கத்தக்க முன்சுரிமை பங்குகளை மீட்டல்	39 — 45
6. மூலதனைக் குறைப்பு	46 — 56
7. வரையறுக்கப்பட்ட பொதுக் கம்பனி வியாபாரத்தைப் பொறுப்பேற்றல்	57 — 73
8. கம்பனி முடிவுக் கணக்குகள்	74 — 108
(அ) இயக்குனர்க்கு	
(ஆ) பிரசரத்துக்கு	

முன் இடை

1

கம்பனி என்றால் என்ன?

இலாப நோக்கத்தை அடிப்படையாகக் கொண்ட பலர் ஒன்று சேர்ந்து, ஒரு பொதுவான மூலதனத்தைத் திரட்டி, ஒரு தொழில் முயற்சியை ஆரம்பித்து, அதனை கம்பனி சட்டத்தின்கீழ் பதிவு செய்யும்போது அது கம்பனி எனப்படுகின்றது.

தனியார் துறையிலும் பொதுத்துறையிலும் பொதுவாக இது காணப்படுகின்றது. இது சட்ட ஆளுமை உடைய ஒரு அமைப்பாகும். சட்டத்தின் கண் இது ஒரு தனி ஆளாகக் கருதப்படுகின்றது. இது ஒரு வரையறுக்கப்பட்ட பொறுப்பு முயற்சியாகும். நட்டப் பொறுப்பானது பங்ககளின் பெறுமதிக்க வரையறுக்கப்பட்டிருக்கும். வரையறுக்கப்பட்ட கம்பனி ஒன்றின் அங்கத்தவர் ஒருவர் நட்டம் ஏற்படும்போது, தான் எவ்வளவு தொகையை இழக்கநேரிடும் என்பதை முன்கூட்டியே திட்டவட்டமாக அறிந்திருப்பார்.

கம்பனி வகைகள் : -

1. சொந்தக் கம்பனி அல்லது தலைக் கம்பனி.

பொது மக்கட்டு பங்ககளை வழங்கி பங்கு முதலீடோ, அல்லது தொகுதிக்கடன் பத்திரங்களை வழங்கி கடன் மூலதனத்தையோ திரட்டும் அதிகாரங்களைக் கொண்டிராத கம்பனி தனி கம்பனி ஆகும். இதன் தன்மைகள் (அ) பங்குதாரர்கள் 2 தொடக்கம் 50 வரை இருப்பார்கள். (ஆ) உருவாக்கற் பத்திரம் பெற்றவுடன் வியாபாரத்தை ஆரம்பிக்கலாம் (இ) பங்குகளை கைமாற்றம் செய்வது கட்டுப்படுத்தப்படுகிறது. (ஈ) முன் விபரணத்தை வழங்க முடியாது.

2. பொதுக் கம்பனி

பொது மக்கட்டு பங்குகளை வழங்கி பங்கு மூலதனத்தையும் தொகுதிக் கடன் பத்திரங்களை வழங்கி கடன் மூலதனத்தையும் திரட்டும் அதிகாரம் கொண்ட கம்பனி பொதுக் கம்பனி ஆகும். இதன் தன்மைகள் :-

(அ) பங்குதாரர்களின் எண்ணிக்கை 7 பேரிற்கு மேல் எவ்வளவும் இருக்கலாமா?

(ஆ) வியாபாரத்தை ஆரம்பிப்பதற்கு உருவாக்கற் பத்திரம் பெறுவது மட்டுமல்லது தொழில் தொடக்கச் சான்றுப் பத்திரமும் பெறவேண்டும்.

(இ) பங்குகளை கைமாற்றம் செய்யலாம்.

(ஈ) முன் விபரணத்தை வெளியிடலாம்.

3. பொறுப்பு வரையறுக்கப்பட்ட முறையிலைக் கொண்டு இரு பிர வாகப் பிரிக்கலாம்.

(அ) பங்குகளால் வரையறுக்கப்பட்ட கம்பனி.

பங்குதாரர்களின் நட்டப் பொறுப்பானது கம்பனியில் அவர்கள் இட்ட மூலதனத்தின் அளவுக்கு வரையறுக்கப் பட்டிருக்கும்;

(ஆ) உத்தரவாதத்தால்¹ வரையறுக்கப்பட்ட கம்பனி

நட்டப் பொறுப்பானது உத்தரவாதம் அளிக்கப்பட்ட தொகையின் அளவு இருக்கும்.

4. பிடிப்புக் கம்பனி துணைக் கம்பனி

Holding Company Subsidiary Company

இரு கம்பனி இன்னொரு கம்பனியை கட்டுப்படுத்தும் உரிமையைக் கொண்டிருப்பின் அக்கம்பனியைக் பிடிப்புக் கம்பனி எனவும் கட்டுப் படுத்தப்படும் கம்பனியை துணைக் கம்பனி என்றும் அழைப்பர். இவ்வாருள கட்டுப்பாட்டை மேற்கொள்ள ஆகக் குறைந்தது துணைக் கம்பனி யின் பங்குகளில் 51%+ஆவது கொள்வனவு செய்து இருத்தல் வேண்டும்.

5. மக்கள் கம்பனி

1. பங்கு ஒன்றின் முகப் பெறுமதி 10 ரூபாவுக்கு மேற்படாது.

2. தனி நபரோ குடும்ப அங்கத்தவரோ சேர்ந்து கம்பனி வழங்கிய மூலதனத்தில் 10% மேல் கொள்வனவு செய்ய முடியாது, [அரசு எவ்வளவும் கொள்வனவு செய்யலாம்.]

3. ஆகக் குறைந்தது 3 இயக்குனர்.

4. ஆகக் குறைந்த பங்காளர் எண்ணிக்கை 50. கூடியது வரையறை இல்லை.

6. விலை கூறிய பொது கம்பனி

Quoted Public Company.

இரு கம்பனி தனது பங்குகளை கொழும்பு தரகர் சங்கம் அல்லது ஏனைய தரகர் சங்க உத்தியோகபூர்வ விலைப்பட்டியலில் கூறிடப்பட்டு அதற்கூடாகப் பங்குகள் விற்பனை அல்லது கைமாற்றம் செய்யப்படுவன் அக்டிப்பனி விலைக்கறப்பட்ட பொதுக் கம்பனி ஆகும்

மூலதனக் கட்டமைப்பு

கம்பனியின் மூலதனக் கட்டமைப்பானது கம்பனி மூலதனத் தைத் திரட்டும் செயற்பாட்டு படிமுறைகட்டு ஏற்ப அமைந்திருக்கின்றது. அவையாவன : -

1. அனுமதித்த மூலதனம்
2. வழங்கிய மூலதனம்
3. அழைத்த மூலதனம்
4. அழைக்கப்படாத மூலதனம்
5. இருத்த மூலதனம்
6. நிலுவை மூலதனம்
7. அழைப்பு முற்பண மூலதனம்
8. வழங்கப்படாத மூலதனம்
9. ஒதுக்கிய மூலதனம்

1. அனுமதித்த மூலதனம் [பேரளவு மூலதனம்]

எவ்வளவு மூலதனத்தை கம்பனியின் மூலதனமாக கம்பனி பதிவாளர் பதிவு செய்கின்றாரோ அது அனுமதித்த மூலதனமாகும். இந்தத் தொகையைவிட ஒரு சதமேனும் மேலதிகமாக மூலதனமாக கம்பனி சேர்க்க முடியாது உதாரணமாக ஒவ்வொன்றும் 10 ரூபா பெறுமதியான 100,000 சாதாரண பங்குகளையும் ஒவ்வொன்றும் 10 ரூபா பெறுமதியான 200,000 மீட்கத்தக்க முன் உரிமைகளைக் கொண்ட 30,00,000 ரூபாவை கம்பனியின் அனுமதித்த மூலதனமாக கம்பனி பதிவாளர் பதிவு செய்தல்;

2. வழங்கிய மூலதனம்

அனுமதித்த மூலதனத்தில் எவ்வளவு மூலதனம் பொதுமக்கட்டு வழங்கப்படுகின்றதோ அது வழங்கிய மூலதனமாகும். மேலே உள்ள அனுமதித்த மூலதனத்தில் ஒவ்வொன்றும் 10 ரூபா பெறுமதியான 50,000 சாதாரண பங்குகளும் ஒவ்வொன்றும் 10 ரூபா பெறுமதியான 100,000 மீ. த. முன் உரிமைப் பங்குகளும் வழங்கின் 15,00,000 ரூபா வழங்கிய மூலதனமாகும்.

3. அழைத்த மூலதனம்

வழங்கிய மூலதனத்தில் எவ்வளவு மூலதனத்தை கம்பனி செலுத்தும்படி கோருகின்றதோ அது அழைத்த மூலதனமாகும். மேலே உள்ள வழங்கிய மூலதனத்தில் 50,000 சாதாரண பங்குகளின் 6 ரூபாவும் 100,000 மீ. த. மு. உ. பங்குகளில் 8 ரூபாவும் அழைக்கப்பட்டிருப்பின் 11,00,030 ரூபா அழைத்த மூலதனமாகும்:

4. அழைக்கப்படாத மூலதனம்

வழங்கிய மூலதனத்தில் எவ்வளவு மூலதனம் செலுத்தும்படி கேட்கப்படாமல் விடுபடுகின்றதோ அது அழைக்கப்படாத மூலதனமாகும்:

மேலே உள்ள வழங்கிய மூலதனத்தில் ஒவ்வொரு சாதாரண பங்கிலும் 4 ரூபா படி 50,000 சாதாரண பங்கிலும் ஒவ்வொரு மீ. த. மு. பங்கிலும் 2 ரூபா படி 100,000 மீ. த. மு. பங்கிலும் அழைக்கப்படாத மூலதனம் 400,000 ஆகும்.

5. இறுத்த மூலதனம்

மேலே உள்ள அழைத்த மூலதனத்தில் 50,000 சாதாரண பங்கு களில் 5 ரூபா படியும் 100,000 மீ. த. மு. உ. பங்குகளில் 6 ரூபா படியும் பணம் கட்டப்பட்டால் 8,50,000 இறுத்த மூலதனமாகும்.

6. நிலுவை மூலதனம்

அழைத்த மூலதனத்தில் கட்டாமல் விட்ட தொகை நிலுவை மூலதனமாகும். மேலே உள்ள அழைத்த மூலதனத்தில் 50,000 சாதாரண பங்குகளில் 1 ரூபா படியும் 100,000 மீ. த. மு. உ. பங்கு களில் 2 ரூபா படியும் பணம் கட்டாமல் விட்டபடியால் 2,50,000 நிலுவை மூலதனமாகும்.

7. அழைப்பு முற்பண மூலதனம்

ஒரு அழைப்பு உள்ள சந்தர்ப்பத்தில் ஒதுக்கவில் மேலதிகமாகப் பெற்ற பணம் இரண்டாம் அழைப்பு உள்ள சந்தர்ப்பத்தில் ஒதுக்கவிலோ அல்லது முதலாம் அழைப்பிலோ மேலதிகமாகப் பெற்ற பணம் அழைப்பு முற்பண மூலதனம் எனப்படும்.

8. வழங்கப்படாத மூலதனம்

மேலே உள்ள அனுமதித்த மூலதனத்தில் பொதுமக்கட்கு விறி யோகிக்கப்படாத மூலதனம் வழங்கப்படாத மூலதனம் ஆகும். ஒவ்வொன்றும் 10 ரூபா பெறுமதியான 50,000 சாதாரண பங்கு களும் ஒவ்வொன்றும் 10 ரூபா 100,000 மீ. த. மு. உ பங்குகளுமான 15,00,000 ரூபா வழங்கப்படாத மூலதனமாகும்.

9. ஒதுக்கிய மூலதனம்

வழங்கப்பட்ட மூலதனத்தில் ஒரு பகுதியை அமைத்துப் பெற்றுக்கொண்டு மிகுதியை கம்பனி கலைக்கப்படும் பொழுது அன்றி

அழைப்பது இல்லை எனவும் தீர்மானித்தால் அது ஒதுக்கிய மூலதன மாகும்

மேலே உள்ள வழங்கிய மூலதனத்தில் ஒவ்வொரு சாதாரண பங்கிலும் 4 ரூபா படியும் 50,000 சாதாரண பங்ககளிலும் ஒவ்வொரு முன்னுரிமை பங்கிலும் 2 ரூபா படி 100,000 மீ தமிழ் பங்கிலும் 400,000 ரூபா ஒதுக்கிய மூலதனமாகும்.

பங்குகளின் வகைகள்

1. சாதாரண பங்கு

முன்கூட்டியே இலாப வீதம் தீர்மானிக்கப்படாத பங்குகள் சாதாரண பங்குகள் ஆகும். முன்றிமை பங்குதாரர்க்கு இலாபம் தீர்மானிக்கப்பட்ட பின்பும் ஏனைய ஒதுக்கங்கள் செய்யப்பட்ட பின்பும் எஞ்சி உள்ள இலாபம் சாதாரண பங்குதாரர்க்கு வழங்கப்படும். இலாபம் அதிகமாக உழைக்கின்ற காலங்களில் அதே இலாபமும் இலாபம் குறைவாக உழைக்கின்ற காலங்களில் குறைந்த இலாபமும் வழங்கப்படும்.

2. முன் உரிமைப் பங்குகள்

முன்கூட்டியே இலாப வீதம் தீர்மானிக்கப்பட்ட பங்குகள் முன் உரிமை பங்குகள் ஆகும். இலாபம் வழங்கப்படுவதில் இப்பங்குகள்க்கு முன் உரிமை அளிக்கப்படுகின்றது. மூலதனத்தைத் திடுப்பிக் கொடுப்பதிலும் முன் உரிமை அளிக்கப்படுகின்றது. இப்பங்கை மேலும் வகைப்படுத்தலாம்.

(அ) திரண்ட முன் உரிமை பங்குகள்

இதேனும் ஒரு வருடத்தில் அல்லது வருடங்கள்க்கு பங்கு இலாபம் வழங்கப்படாது இருப்பின் அல்லது நிர்ணயிக்கப்பட்ட வீதத்திலும் குறைந்த வீதத்தில் பங்கு இலாபம் வழங்கப்பட்டிருப்பின் தொடர்ந்துவரும் காலங்களில் கம் பணி இலாபம் உழைப்பின் கொடுப்பாமல் விட்ட பங்கு இலாபம் வழங்கப்படும்

(ஆ) திரளா முன் உரிமைப் பங்குகள்

இதேனும் வருடத்தில் பங்கு இலாபம் வழங்கப்படாது விடப்பட்டிருப்பின் தொடர்ந்து வரும் காலங்களில் கம் பணி இலாபம் உழைந்தாலும் பங்கு இலாபம் வழங்கப்படமாட்டாது.

(இ) மீட்கக்கடிய முன்வரியைப் பங்குகள்

பங்குகள் வழங்கப்படும்போதே மீட்கப்படும் திகதி, மீட்கப்படும் முறை எண்பன குறிக்கப்பட்டு இருக்கும்.

(ஈ) மீட்க முடியாத முன்வரி மப் பங்குகள்

பங்குகள் வழங்கப்படும்போதே பங்குகள் மீட்கப்படும் திகதி, மீட்கப்படும் முறை எண்பன குறிக்கப்படாது இருப்பின் அவை மீட்க முடியாத மு. உ. பங்குகள் எண்பபடும் என்றாலும் இவை கம்பனி ஒடுக்கப்படும் காலத்தில் மீட்கப்படும்:

3. பங்கு கொள்ளும் மு. உ. பங்குகள்

இப்பங்குகட்கு தீர்மானிக்கப்பட்ட இலாபம் வழங்கப்படும். சாதாரண பங்குகட்கு இலாபம் கொடுக்கப்பட்டபின் ஏதேனும் மேலதிக இலாபம் இருப்பின் அந்த இலாபத்தில் இருந்தும் இலாபம் வழங்கப்படும்.

4. உபகாரப் பங்குகள்

பிரிப்பாத இலாபத்தை கம்பனி ஒதுக்கமாக வைத்திருப்பின் கம்பனியின் ஈடுபடுத்திய மூலதனத்தை வழங்கிய மூலதனத்துடன் ஒத்துப்பார்த்தால் ஈடுபடுத்தப்பட்ட மூலதனம் கூடுதலாகக் காணப்படும் பங்கு இலாப வீதமும் கூடுதலாகக் காணப்படும். ஆகவே வழங்கிய மூலதனத்துக்கும் ஈடுபடுத்திய மூலதனத்துக்கும் இடையே தொடர்பை ஏற்படுத்தும் பொருட்டு பிரிக்கப்படாது ஒதுக்கி வைத்த இலாபத்தை பயன்படுத்தி சாதாரண பங்குதாரருக்கு இலவசமாகப் பங்குகள் வழங்கப்படும். இதற்கு பணம்செலுத்தத் தேவை இல்லை.

5 உரித்து வழங்கல்

கம்பனி தனது மூலதனத்தை அதிகரிக்க விரும்பின் ஏற்கனவே உள்ள பங்கு தாரர்க்கு அவர்களிடம் உள்ள பங்களின் விகிதாசாரத்துக்கு ஏற்ப பதிய பங்குகளை வழங்குதலே உரித்து வழங்கல் எனலாம்.

கப்பனியை உருவாக்குங்கல்

முதலில் கோற்றுவிப்பானர் ஒன்று கூடுவெர் இவர்கள் கம்பனியின் மூலதனம் திரட்டும் முறை தொடர்பான சட்ட அம்சம்கள் பதில் செய்வதற்கு வேண்டிய ஆவணங்கள் தயாரித்தல் போன்ற நடவடிக்கையினை மேற்கொள்ளுவர்.

இதன் பின்பு கம்பனி ஒன்று சட்ட ஆளுமையினை பெறுவதற்கு கம்பனி பதிவாளரிடம் உருவாக்கல் பத்திரத்தினை பெற்றுக் கொள் ளதல் வேண்டும் இதற்காக சொந்த கம்பனி ஆயின் அமைப்பக விதி அமைப்பு புற விதி பேரளவு மூலதனம் கூற்று. சட்டதரணி களின் உறுதியுரை என்பனவற்றினை சமர்பித்து உருவாக்கல் பத்தி ரத்தினை பெற்றுக்கொண்டதும் தொழிலை ஆரம்பிக்கலாம்.

ஆனால் பொது கம்பனியும் மக்கள் கம்பனியும் உருவாக்கல் பத்திரத்தினை பெறுவதற்கு மேற்குறிப்பிட்ட ஆவணங்களுடன் இயக்கு னர் பெயர்ப் பட்டியல் இயக்குனரது சம்பந்தக் கடிதம் தகுதி பங்கு களை இயக்குனர் கொள்வனவு செய்வதற்கு செய்து கொண்ட ஒப் பந்தம் என்பனவற்றினை சமர்பித்து உருவாக்கல் பத்திரத்தினை பெற்றுக்கொள்ளலாம் எனினும் தொழிலை ஆரம்பிக்க முடியாது இவ்விரு கம்பனியும் தொழிலை ஆரம்பிக்க தொழில் தொடக்க சான்றிதழ் பெறவேண்டும்.

தொழில் தொடக்கல் சான்றிதலை பெறுவதற்கு பொதுக் கம்பனியும் மக்கள் கம்பனியும் முதலில் கம்பனி பற்றிய ஏல் விபரங்களினையும் உள்ளடக்கியதான் மூன் விபரத்தினை வெளியிடுதல் வேண்டும். இதன் மூலம் கம்பனியினை உருவாக்கத் தேவையான இழிவுத் தட்டணம் பெறப்படும் இழிவுத் தட்டணத்தைப் பெற்ற கம்பனி கள் கம்பனிப் பதிவாளரிடம். சட்ட முறை அறிக்கையினை சமர்ப்பிக்க வேண்டும். இதுகம்பனிக் செயலாளரினாலும் இயக்குனர் சபை உறுப்பினர்களாலும் உறுதிப்படுத்தப்படும் இதில் பின்வரும் அம்சங்கள் உள்ளடங்கியிருக்கும்.

- (a) இழிவுக் தட்டணம் பெறப்பட்டுள்ளது.
- (b) இயக்குனர்கள் தருதிப் பங்குகளை கொள்வனவு செய்துள்ளார்கள்.
- (c) தகுதிப் பங்குகளிற்கான பணத்தினை செலுத்தியுள்ளார்கள். எனவும் உறுதி கூறப்பட்டிருக்கும்.

இதன் பின்னர் தொழில் தொடக்கம் சான்றிதலை பெற்றுக் கொண்டதும் பொதுக்கம்பனியும் மக்கள் கம்பனியும் தொழிலை ஆரம்பிக்கலாம்.

கம்பனி கட்டப்படி வைத்துக் கொள்ளவேண்டிய
புத்தகங்களும், ஆவணங்களும்

1. அங்கத்தவர்களின் பெயர் இடாப்பு
2. இயக்குனர்களின் பெயர் பட்டியல்
3. இயக்குனர்களுக்கான உரிமைகள் பற்றிய அறிக்கை
4. ஈட்டுக்கடன் தொடர்பான இடாப்பு
5. அறிக்கைப் புத்தகம்
6. கணக் கேடுகள்.

மேலே குறிக்கப்பட்டவை தவிர பொதுவாக வைத்துக் கொள்ளும் புத்தகங்கள்

1. விண்ணப்ப ஒதுக்கல் ஏ①
2. பங்குப் பேரேறு
3. பங்குகளை ஒப்படைத்தல் இடாப்பு
4. தொகுதிக் கடன் உரிமையாளர் இடாப்பு
5. கம்பனியின் இலச்சினை (முத்திரை) பொறிக்கப்பட்ட ஆவணங்களின் பதிவுப் பட்டியல்

2 பங்கு வழங்கலும் பறிமுதலும் மீள வழங்கலும்

கம்பனி நிதி சேர்க்கும் வழிகளில் பொது மக்கட்டு பங்குகளை வழங்கி மூலதனத்தை சேர்ப்பது யிக் முக்கியமானதாகும். பங்கு வழங்கல் பற்றிய விபரங்கள் கம்பனியின் முன் விபரணத்தின் மூலம் பொது மக்கட்டு பிரசித்தப்படுத்தப்படும்.

கம்பனி பங்குகளை 3 விதமாக வழங்கலாம்:

1. சம விலையில் வழங்கல்.
2. வட்டத்துடன் வழங்குதல்.
3. கழிவுடன் வழங்குதல்.

சமவிலையில் வழங்குதல்.

இரு கம்பனியானது அமைப்பு புற விதியில் கூறப்பட்டபடி பல கிள் முகப்பெறுமதிக்கு (பெயரளவுப் பெறுமதி) வழங்குதலாகும். 10 ரூபா பெயரளவுப் பெறுமதியான பங்கை 10 ரூபாவுக்கே வழங்குதல்.

வட்டத்துடன் (மிகையுடன்) வழங்கல்

இரு கம்பனி அமைப்பு புறவிதியில் கூறப்பட்ட விலையிலும் கூடிய விலையில் வழங்கினால் அது வட்டத்துடன் வழங்கலாகும். உதாரணமாக 10 ரூபா முகப் பெறுமதியான பங்கை 13 ரூபாவுக்கு வழங்கினால் 3 ரூபா வட்டமாகும். பங்கு வட்டம் ஒரு மூலதன இலாபமாகும். மூலதன இலாபம் மூலதன ஒதுக்கமாகும். இது பங்கு தாரருக்குப் பகிர்ந்து அளிக்கப்படமாட்டாது. இது ஐந்தெருக்கையில் ஒதுக்கம் என்ற தனியங்கத்தின் கீழ் காட்டப்படும். இலங்கைக் கம்பனி சட்டம் 1982 இங்கும் 17 மின்வரும் நோக்கங்கட்காக இதனைப் பயன் படுத்தலாம் எனக் கூறுகின்றது.

1. தொடக்க செலவுகளைப் பதிவழிக்க
2. மூலதனத்தைக் குறைக்க
3. உபகாரப் பங்கு வழங்க
- 4; முன் உரிமை ரங்கு மீருதலில் செலுத்த வேண்டிய மிகையைப் பற்றவழிப்பதற்கு
5. முன் உரிமை பங்குகள் தனிச்சங்கள் சம்பந்தமாக செலவுகள் தரகு பதிவழிக்க

இரு கம்பனி கட்டுவத்தினில் கொடுமை உறுத்தால் படிகளின் மீதான திலாப வ்தக் கூடுதல்தீவிர முதற்சுற்சுற் கூடுதல்

யில் பங்குகளின் விலை உயரும் இந்திலையில் கம்பனிக்கு நிதி தேவைப் படின் புதிய பங்கை வெளியிடின் அதிகம் பேர் வாங்க முன் வருவார் ஆகவே பெயர் அளவுப் பெறுமதியிலும் கூடிய விலையில் விற்கப்படும்.

கழிவுடன் வழங்கல்

ஒரு கம்பனி ஆனது அமைப்பு புறவிதியிலும் கூறப்பட்ட விலையிலும் பார்க்க குறைந்த விலையில் பங்குகளை வழங்குதல் ஆகும்; உதாரணமாக 10 ரூபா பங்கை 7 ரூபாவிற்கு வழங்கினால் 3 ரூபா பங்குக் கழிவு ஆகும்.

ஒரு கம்பனி கடந்த காலங்களில் இலாபம் அதிகம் உழைக்காது இருப்பின் அதன் இலாப வீதம் குறையும் ஆகவே பங்கு முதற் சந்தையில் பங்கின் விலை குறையும் இந்திலையில் கம்பனிக்கு நிதி தேவைப் படின் புதிய பங்குகளை வெளியீடு செய்யும்போது அதிகம் பேர் வாங்க முன் வரார் ஆகவே அவர்களை வாங்கத்துண்ட ஒரு கழிவு அவர்கட்டு வழங்கப்படும்.

பங்குக் கழிவு ஒரு முதலன் நட்டமாகும். இதனை இலாப நட்டக் கணக்கில் செலவாகப் பதிவு செய்யமுடியாது. ஆகவே பகுதி பகுதியாக பகிரக்கூடிய இலாபத்தில் இருந்து அல்லது பங்கு மிகையில் இருந்து பதிவழிக்கப்படும் மிகுதி ஐந்தொகையில் ஒதுக்கத்தில் இருந்து கழித்துக் காட்டப்படும். பங்குக் கழிவு ஒரு கற்பணைச் சொத்தாகும்.

பங்குக் கழிவு ஒரு சட்டர்தியானதாக இருக்க வேண்டும் இவங்கை கம்பனிச் சட்டம் பிரிவு 59 பந்தி 1 பின்வருமாறு கூறுகின்றது.

1. பங்கு கழிவுடன் வெளியிடுதல் பற்றி கம்பனியின் பொதுக் கூட்டத்தில் வழி மொழியப்பட்ட பிரேரணை ஒன்றின் மூலம் அதிகாரம் வழங்கப்பட்டிருப்பதுடன் அதற்காக நீதிமன்றத்தின் அங்கீகாரமும் பெறப்பட்டு இருக்க வேண்டும்.

2. பங்குகள் கழிவுத் தொகை தொடர்பாக பிரேரணை ஒன்று வழி மொழியப்பட வேண்டும்.

3. பங்கு வழங்கும் திகதியானது முயற்சியை ஆரம்பிக்க உரிமை வழங்கிய திகதியில் இருந்து ஒரு வருடத்துக்கு குறையாத கால எல்லைக்கு அடிப்பால் இருக்க வேண்டும்.

4. பங்குகளை வழங்குவதற்கு நீதிமன்ற மூலம் கட்டளை பெற்ற திகதியின் பின் ஒரு மாத கால எல்லைக்குள் அல்லது நீதி மன்றத்தால் கட்டளை இடக்கூடிய அதிலும் கூடிய கால எல்லைக்குள் வழங்கப்பட வேண்டும்.

மனு அல்லது விண்ணப்பம்

பங்கு ஒன்றின் பெறுமதி முழுவதையும் உடனடியாகக் கட்டும் படி கம்பனி கோருவது இல்லை முதலில் மனுவில் ஒரு தொகைப் பணத்தை செலுத்தும்படி கோரும் இத்தொகை பங்கு ஒன்றின் பெயரளவுப் பெறுமதியின் 5%க்கு குறையாது இருக்க வேண்டும்;

கம்பனி வழங்கிய தொகை விண்ணப்பமாகக் கிடைப்பது நடை முறைச் சாத்தியமற்ற ஒன்று, கம்பனி வழங்கிய தொகையிலும் குறைவாகவும் கிடைக்கலாம் அல்லது கூடவாகவும் கிடைக்கலாம்;

விண்ணப்பம் செய்யப்பட்ட பங்குகளின் எண்ணிக்கையை விட குறைவாக இருந்தால் விண்ணப்பப் பணம் கம்பனியின் இழிவுக் கட்டணத்திலும் கூடியதாக இருக்க வேண்டும் குறைவாக இருந்தால் பங்குகட்டு விண்ணப்பம் செய்தவர்கட்டு பங்குகளை ஒதுக்கல் செய்ய முடியாது.

இந்தியில் இலங்கை கம்பனிச் சட்டம் இல. 17 பின்பற்றப்பட வேண்டும்.

முன் விபரணத்தைப் பிரகரித்து 60 நாட்களுக்குள் இழிவுக் கட்டணம் கிடையாது பொன்ற முன் விபரணம் பிரகரித்து 75 நாட்களுக்குள் கிடைத்த பணம் திருப்பிச் செலுத்தப்பட வேண்டும்; அப்படிச் செலுத்த முடியாது விட்டால் நடை முறையில் உள்ள வட்டி வீதப்படி வட்டி வழங்க வேண்டும்.

மேலதிக விண்ணப்பம்

மேலதிக விண்ணப்பங்களை பின்வரும் முறைகளில் அனுகலாம்;

1. மேலதிக விண்ணப்பத்தை திருப்பி அனுப்புதல்
2. சகலருக்கும் கிடைக்கக் கூடிய வகையில் ஒதுக்கல்
3. தேவையானவர்க்கு மட்டும் ஒதுக்கல் செய்தல்
4. சிட்டிமுட்பு முறையில் ஒதுக்கல்
5. பிரதேச அடிப்படையில் ஒதுக்கல்
6. விகிதாசார முறையில் ஒதுக்கல்
7. பொதி முறையில் ஒதுக்கல்

விண்ணப்பம் சம்பந்தமாக செய்யப்படவேண்டிய பதிவுகள்

1. முழுப் பணமும் கிடைப்பின்

வங்கிக் கணக்கு	வரவு
மனு ஒதுக்கல் கணக்கு	செலவு

2. விண்ணப்பத்திற்கு

விண்ணப்ப ஒதுக்கல் கணக்கு	வரவு
பங்கு முதல் கணக்கு	செலவு

3. மேலதிக விண்ணம் திருப்பி அனுப்பல்

மனு ஒதுக்கல் கணக்கு	வரவு
வங்கி கணக்கு	செலவு

4. மேலதிகமாகக் கிடைத்த விண்ணப்ப பணத்தை ஒதுக்கல் முற்

பணமாக அல்லது அழைத்தல் முற்பணமாக மாற்றின

மனு ஒதுக்கல் கணக்கு	வரவு
ஒதுக்கல் அல்லது அழைத்தற கணக்கு	செலவு

தறிப்பு: (ஒதுக்கல் அல்லது அழைத்தல் முற்பண கணக்கு உருவாக சியும் பதிவு செய்யலாம்.)

ஒதுக்கல் செய்யப்படும்போது பதிவுகள்

1. ஒதுக்கல் செய்யும்போது

விண்ணப்ப ஒதுக்கல் கணக்கு	வரவு
பங்கு முதல் கணக்கு	செலவு

2. முழுப் பணமும் கிடைப்பின்

வங்கி கணக்கு	வரவு
விண்ணப்ப ஒதுக்கல் கணக்கு	செலவு

3. கட்டாதுவிட்ட தொகைக்கு (நிலுவைக்கு)

ஒதுக்கல் நிலுவை	வரவு
விண்ணப்ப ஒதுக்கல்	செலவு

ஒதுக்கல் நிலுவை ஜுங்தொகையில் அழைத்த மூலதனத்தில் இருந்து கழித்துக் காட்டப்பட வேண்டும்.

அழைப்பு

அழைப்புக்கள் 1-ம் அழைப்பு இரண்டாம் இறுதி அழைப்பு எனக் கொடுமையாக அழைப்புக்கள் பின்வரும் நிபந்தனைக்கட்டு அழையச் செய்யப்பட வேண்டும்.

1. ஒவ்வொரு அழைப்பின்போதும் செலுத்தப்பட வேண்டிய தொகை பங்கின் பெயரளவுப் பெறும் தியில் $\frac{1}{2}$ பங்குக்கு (25%) மேற்படலாகாது.
2. அழைப்புக்கு இடையே குறைந்தது ஒரு மாத இடைவெளி இருக்க வேண்டும்.
3. அழைப்பினேக் கோருவதற்கு முன் அழைப்பு பணத்தைச் செலுத்துமாறு 14 நாட்களுக்கு முன் அறிவிப்பு செய்ய வேண்டும்.

அழைப்பின்போது செய்யப்பட வேண்டிய பதிவுகள்

1. அழைப்பு விடும்போது
அழைப்புக் கணக்கு வரவு
பங்கு முதல் கணக்கு செலவு
2. பணம் கிடைக்கும்போது
வங்கி கணக்கு வரவு
அழைப்பு கணக்கு செலவு
3. கட்டாமல் விட்ட தொகைக்கு (நிலுவைக்கு)
அழைப்பு நிலுவை கணக்கு வரவு
அழைப்பு கணக்கு செலவு

அழைப்பு நிலுவையும் கம்பனியின் அழைத்த மூலதனத்திலிருந்து கழித்துக் காட்டப்பட வேண்டும்.

உதாரணக் கணக்கு

வரையறுக்கப்பட்ட x y கம்பனி ஒவ்வொரும் 10 ரூபா பெறுமதி யான 10,000 சாதாரண பங்குகளையும், ஒவ்வொன்றும் 10 ரூபா பெறுமதி யான 20,000 9% முன்வரிமைப் பங்குகளையும் அனுமதித்த மூலதனமாகக் கொண்டது. 1989 ஜெவரி 1ல், ₹000 சாதாரண பங்குகளையும் 10,000 9% முன்வரிமைப் பங்குகளையும் பொது மக்கட்கு வழங்கியது.

பணம் செலுத்தும் முறை

	ச.ட. ப.	முடி உடி ப.
விண்ணப்பம்	3	2
ஓதுங்கல்	5	4
அழைத்தல்	2	4

சாதாரண பங்குகட்டு 7500 பங்குகட்டு விண்ணப்பங்கள் கிடைத்தது; முன் உரிமை பங்குகட்டு 30,000 பங்குகட்டு விண்ணப்பங்கள் கிடைத்தது. சாதாரண பங்குகளில் மேலதிக விண்ணப்பப் பணம் திருப்பி அனுப்பட்டது. முன் உரிமை பங்குகள் விகிதாசாரமாகக் குறைக்கப்பட்டு 3 : 1 என்ற விகிதத்தில் வழங்கப்பட்டது.

இதுக்கல் பணம் அழைத்தல் பணம் ஒழுக்காகக் கிடைத்தது எனக்கொண்டு பங்கு வழங்கல் சம்பந்தமாக நாட்குறிப்பு பதிவு கணை (காசு உட்பட) தருக?

	வருவாய்	கெலவை
வங்கிக் கணக்கு	22,500	
சா. ப. விண்ணப்ப ஒதுக்கல் கணக்கு (7500 சா. ப. 3 படி விண்ணப்ப பணம்)	22,500	
வங்கிக் கணக்கு	60,000	
மு. உ. ப. விண்ணப்ப ஒதுக்கல் (30,000 மு. உ. பங்குகளில் 2 ரூபா படி விண்ணப்பப் பணம்)	60,000	
சா. ப. விண்ணப்ப ஒதுக்கல் கணக்கு	15,000	
சா. ப. முதல் கணக்கு (ஒவ்வொரு பங்கிலும் 3 படி 5000 பங்கு களில் விண்ணப்ப பணம் பெற வேண்டியது)	15,000	
மு. உ. பங்கு விண்ணப்ப ஒதுக்கல் கணக்கு	20,000	
மு. உ. பங்கு முதல் கணக்கு (ஒவ்வொரு பங்கிலும் 2 ரூபா படி 10,000 பங்குகளில் விண்ணப்பப்பணம் பெறவேண்டியது)	20,000	
சா. பங்கு விண்ணப்ப ஒதுக்கல் கணக்கு வங்கி கணக்கு	75,00	75,00
(ஒவ்வொரு பங்கிலும் 3 ரூபா படி 2500 பங்கு களில் விண்ணப்பப் பணம் திருப்பி அனுப்புதல்)		
சாதாரண பங்கு விண்ணப்ப ஒதுக்கல் கணக்கு	25,000	
சாதாரண பங்கு முதல் கணக்கு (5000 சா. ப. 5 ரூபா படி ஒதுக்கல் பணம் வரவேண்டியது)	25,000	
மு. உ. பங்கு விண்ணப்ப ஒதுக்கல் கணக்கு	40,000	
மு. உ. பங்கு முதல் கணக்கு (10000 மு. உ. ப. 4 ரூபா படி ஒதுக்கல் பணம் வரவேண்டிய வகையால்)	40,000	

	வருமான செலவு
வங்கி கணக்கு	25,000
சா. பங்கு விண்ணப்ப ஒதுக்கல் கணக்கு (5000 சா. ப. 5 ரூபா படி ஒதுக்கல் பணம் கிடைத்தது)	25,000
வங்கி கணக்கு	40,000
மு. உ. ப. விண்ணப்ப ஒதுக்கல் (10,000 மு. உ. பங்குகளில் 4 ரூபா படி ஒதுக்கல் பணம் கிடைத்தது)	40,000
சா. பங்கு அழைத்தல் கணக்கு	10,000
சா. பங்கு முதல் கணக்கு (2 ரூபா படி 5000 சா. ப. அழைப்பு பணம் கிடைக்க வேண்டும்)	10,000
மு. உ. பங்கு அழைப்பு கணக்கு	40,000
மு. உ. பங்கு முதல் கணக்கு (4 ரூபா படி 10,000 மு. உ. பங்குகளில் அழைப்பு பணம் கிடைக்க வேண்டும்)	40,000
வங்கி கணக்கு	10,000
சா. பங்கு அழைப்பு கணக்கு (2 ரூபா படி 5000 பங்குகளில் அழைப்பு பணம் கிடைத்தது)	10,000
வங்கி கணக்கு	40,000
மு. உ. பங்கு அழைப்பு கணக்கு (10,000 பங்குகளில் 4 ரூபா படி அழைப்பு பணம் கிடைத்தது)	40,000
குறிப்பு :- விண்ணப்பத்தில் வரவேண்டிய பணத்துக்கும் ஒதுக்கவில் வரவேண்டிய பணத்துக்கும் ஒரே தடவையில் விண்ணப்ப ஒதுக்க கணக்கிலும் பங்கு முதல் கணக்கிலும் பதிவு செய் யலாம்.	

பங்குகளைப் பறிமுதல் செய்தல்

கம்பனியின் அமைப்பக விதியின்படி பங்குகளை பறிமுதல் செய் கின்ற உரிமை கம்பனியின் இயக்குனர்க்கு உண்டு. ஒதுக்கவில் அல்லது அழைத்தலில் பணத்தை கட்டாது விட்டால் பங்குகள் பறிமுதல் செய்யப்படலாம்.

பங்குகளை பறிமுதல் செய்வதற்கு பங்குதாரருக்கு 14 நாட்கள் முன்னிலித்தல் கொடுத்து பணத்தை குறிப்பிட்ட திசதியில் செலுத்தும்படி பங்குதாரர் கேட்கப்படுவார்கள் அத்திகதிக்கு முன் செலுத்தாதுவிட்டால் மேலும் 14 நாட்கள் வழங்கப்படும் இதற்கும் பணம் செலுத்தப்படாதுவிட்டின் பங்குகள் பறி முதல் செய்யப்படும்.

பதிவுகள்

பறிமுதல் செய்யப்படுகின்ற பங்குகளை பறிமுதல் கணக்கு மாற்றுதல்.

பங்கு முதல் கணக்கு	வரவு
பங்கு பறி முதல் கணக்கு	செலவு

(ஏற்கனவே 1ங்கு முதல் கணக்கில் செலவுவைத்த தொகைக்கு) பறிமுதல் கணக்கில் செலவு வைக்கப்படும் முழுத்தொகையும் இலாபம் அல்ல நிறுவவகளைக் கழிக்கவேண்டும் நிறுவவகளை பறிமுதல் கணக்கில் இருந்து அகற்றவேண்டும்.

பறிமுதல் கணக்கு	வரவு
இதுக்கல் அல்லது	
அழைத்தல் நிறுவவக் கணக்கு	செலவு

பறிக்கப்பட்ட பங்குகளில் பங்கு வட்டம் இருப்பின் அதனை பறிமுதல் கணக்கு மாற்றும்போது

பங்கு வட்டக் கணக்கு	வரவு
பங்கு பறிமுதல் கணக்கு	செலவு

பறிமுதல் செய்யப்பட்ட பங்குகள் கழிவுடன் வழங்கப்பட்டிருப்பின் கழிவுத்தொகையானது பங்கு கழிவுக் கணக்கில் இருந்து பறி முதல் கணக்குக்கு மாற்றப்படவேண்டும் பதிவு பின்வருமாறு அமையும்;

பறிமுதல் கணக்கு	வரவு
பங்கு கழிவு கணக்கு	செலவு

இந்தப் பதிவின் மூலம் பங்கு கழிவு நட்டம் பங்கு பறி முதல் இலாபத்தில் இருந்து ஈடு செய்யப்படுகின்றது.

பறிமுதல் கணக்கில் வரும் மீதியானது ஒரு மூலதனம் சம்பந்தமான இலாபம் ஆகும். ஆகவே இது மூலதன் ஒதுக்கம். இது ஐந்தொகையில் ஒதுக்கத்தின் கீழ் காட்டப்படவேண்டும்;

உ. தாரணக் கணக்கு

வரையறுக்கப்பட்ட யமேக்கா தட்சபனி ஓவ்வொன்றில் 10 ரூபா பெறுமதியான 20,000 சாதாரண பங்களை 12 ரூபா விழுமில் பொதுமக்கட்டு வழங்கியது.

பணம் செலுத்தும் முறை

விண்ணப்பம்	3 ரூபா
ஓதுக்கல்	7 ரூபா (மட்டும் உட்பட)
அழைத்தல்	2 ரூபா

20,000 பங்கட்டு விண்ணப்பக்கள் கிடைத்துவதாகவுள்ளது. ஒதுக்கல் பணம் ஒழுங்காக கிடைத்து அதற்கால் செய்யப்பட்டபோது 300 பங்களை வைத்திருந்த க. ராஜா என்பவர் அதற்காக பணத்தை செலுத்த தவறிவிட்டார். அவருக்கு போதிய அச்சாகச் சொல்கின்ற பங்கள் மறி நடவடிக்கை செய்யப்பட்டது.

நாட்குறிப்பு பதிவுகளைத் தந்து.

(காசு உட்பட)

வகுக்கு	வகுக்கு
வங்கிக் கணக்கு	60,000
விண்ணப்ப ஓதுக்க கணக்கு	60,000
(ஓவ்வொரு பங்கிலும் 3 ரூபா 20,000 பங்கு களில் விண்ணப்ப பணம் கிடைத்தாது)	
விண்ணப்ப ஓதுக்க கணக்கு	60,000
சா. டி. முதல் கணக்கு	60,000
20,000 பங்குகளில் 3 ரூபா படி வரவேண்டிய (விண்ணப்ப பணம்)	
விண்ணப்ப ஓதுக்க கணக்கு	140,000
பங்கு மினகக் கணக்கு	40,000
சா. ப. முதல் கணக்கு	100,000
(ஓவ்வொரு பங்கிலும் ஓதுக்களில் 5 ரூபா படியும் வட்டும் 2 ரூபா படி 20,000 பங்குகளில் வரவேண்டிய தொகை)	
வங்கி	140,000
விண்ணப்ப ஓதுக்கல்	140,000
(7 ரூபா படி 20,000 பங்குகளில் ஓதுக்களில் வரவேண்டிய தொகை)	

அழைத்தற் கணக்கு	40,000
சா. ப. முதல் கணக்கு	40,000
(இவ்வொரு பங்கிலும் 2 ரூபா படி 20,000 பங்குகளில் அழைத்தலில் வரவேண்டிய தொகை)	
வங்கி கணக்கு	39,400
அழைப்பு நிலுவை	600
அழைப்புக் கணக்கு	40,000
(2 ரூபா படி 300 பங்குகளைத் தவிர 19,700 பங்குகளில் 2 ரூபா படி அழைத்தற் பணம் கிடைத்தது)	
சா. பங்கு முதல் கணக்கு	3000
பங்கு பறிமுதல் கணக்கு	3000
(10 ரூபா பெறுமதியான 300 பங்குகளை பறித்த வகையால்)	
பறிமுதல் கணக்கு	600
அழைப்பு நிலுவைக் கணக்கு	600
(600 அழைப்பு நிலுவையை அகற்றிய வகையால்)	

மீன வழங்குதல் [மறுவிழியோகம்]

பங்குகள் திருப்பி வழங்கப்படும் போது ஏற்கனவே பறிமுதல் செய்யப்பட்ட பங்குகள் மீதான இலாபமும் புதிதாக பங்குகளை வாங்கியவர்கள் செலுத்தவேண்டிய பணமும் சேர்ந்து பங்கின் பெயரளவுப் பெறுமதிக்கு குறைவாக இருக்கக் கூடாது:

பங்குகள் மீன வழங்கப்படின் எவ்வளவு தொகை முன்பு அழைக்கப்பட்டதோ அதே அளவு தொகைக்கு பங்கு முதல் அதிகரிக்கும். அதாவது எவ்வளவு தொகைக்கு பங்கு முதல் கணக்கில் முன்பு செலவு வைக்கப்பட்டதோ அதே தொகைக்கு அதிகரிக்கும்.

பதிவுகள்

1. மறு வினி போகம் செய்யப்படும் பங்கட்டது :-

மறு வினியோக கணக்கு	வரவு
பங்கு முதல் கணக்கு	செலவு

2. பங்கு பறிமுதல் இலாபம் புதிய பங்கு வழங்கலுக்கு பயன்படும் போது

பங்கு பறி முதல் கணக்கு	வரவு
மறு வினியோக கணக்கு	செலவு

3. கிடைத்த பணத்திற்கு :-

வங்கி கணக்கு	வரவு
மறு வினியோக கணக்கு	செலவு

4. மறு வினியோகத்தால் ஏற்பட்ட இலாபத்தை பங்கு வட்டக் கணக்கிற்கு மாற்றும்போது

மறு வினியோக கணக்கு	வரவு
பங்கு வட்டக் கணக்கு	செலவு

5. திருப்பி வழங்கும்போது வட்டத்துடன் வழங்கினால் :-

மறுவினியோக கணக்கு	வரவு
பறிமுதல் கணக்கு	செலவு

6. கழிவுடன் திருப்பி வழங்கினால் :-

பறிமுதல் கணக்கு	வரவு
மறு வினியோக கணக்கு	செலவு

2. நாரணக் கணக்கு

வரையறுக்கப்பட்ட சிறிலங்கா கம்பனி ஒவ்வொன்றும் 10 ரூபா ரெஹமதியான 40,000 10 % மு. உரிமைப் பங்குகளை 2 ரூபா ரெஹம்படன் வழங்கியது பணம் செலுத்தும் முறை.

விண்ணப்பம்	2 ரூபா
ஓதுக்கல்	3 ரூபா
அழைப்பு	3 ரூபா

40,000 பங்குகட்கு விண்ணப்பங்கள் கிடைத்தது எனக்கொள் வோம் ஒதுக்கல் செய்யப்பட்டபோது 2000 பங்குகளை வைத்திருந்த சிறி என்பவர் ஒதுக்கல் பணத்தைக் கட்ட தவறி விட்டார், அழைத் தற் செய்யப்பட்டபோது அவரே அழைத்தற் பணத்தையும் கட்டத்து தவறி விட்டார்.

இயக்குனர்கள் முன் அறிவித்தல் கொடுத்து பங்குகளை பறிமுதல் செய்தனர் பின்னர் 1000 பங்குகளை மாத்திரம் 9 ரூபா விலையில் திருப்பி வழங்கினர்

1. நாட்குறிப்பு (காச ரட்டா)

2. பொருத்தமான பேரேட்டுக் கணக்கு தகுதி

	வரு	உதவ
வங்கிக் கணக்கு	80,000	
விண்ணப்ப ஒதுக்கம்		80,000
(ஓவ்வொரு பங்கிலும் 2 ரூபா படி 40,000 பங்குகளில் விண்ணப்ப பணம் கணக்கத்து)		
விண்ணப்ப ஒதுக்கம்	80,000	
மு. உ. பங்கு முதல்		80,000
(40,000 பங்குகளில் 2 ரூபா படி விண்ணப்ப பணம் கிடைக்க வேண்டும்)		
விண்ணப்ப ஒதுக்கம்	120,000	
பங்குக் கழிவு	80,000	
மு. உ. பங்கு முதல்		200,000
(ஓவ்வொரு பங்கிலும் 3 ரூபா படி 40,000 பங்குகளில் ஒதுக்கல் பணம் கட்ட வேண்டிய வகையால்)		
வங்கிக் கணக்கு	114,000	
ஒதுக்கல் நிலுவை	6,000	
விண்ணப்ப ஒதுக்கல்		120,000
(ஓவ்வொரு பங்கிலும் 3 ரூபா படி 38000 பங்குகளில் பணம் செலுத்தி 3 ரூபா படி 2000 பங்குகளில் பணம் செலுத்தாது விட்டபடியால்)		
அழைத்தல் கணக்கு	120,000	
மு. உ. பங்கு முதல் கணக்கு		120,000
(ஓவ்வொரு பங்கிலும் 3 ரூபா படி 40,000 பங்குகளில் அழைப்பு பணம் செலுத்த வேண்டிய வகையால்)		
வங்கிக் கணக்கு	114,000	
அழைப்பு நிலுவை கணக்கு	6,000	
அழைத்தற் கணக்கு		120,000
(ஓவ்வொரு பங்கிலும் 3 ரூபா படி 38000 பங்குகளில் அழைப்பு பணம் செலுத்தி 2000 பங்குகளில் பணம் செலுத்தாது விட்டபடியால்)		
மு. உ. பங்கு முதல் கணக்கு	20,000	
பங்கு பறிமுதல் கணக்கு		20,000
(ஓவ்வொன்றும் 10 ரூபா பெறுமதியான 2000 பங்குகளை பறித்தது)		

	ஓரளி	தொகை
பறிமுதல் கணக்கு	12,000	
ஓதுக்கல் நிலுவை		6000
அழைப்பு நிலுவை		6000
(நிலுவை அழைப்பங்கள் பறிமுதல் கணக்குக்கு மாற்றப்பட்டது)		
பறி முதல் கணக்கு	4000	
பங்குக் கழிவுக் கணக்கு		4000
(பங்குகழிவு நட்டம் பறிமுதல் இலாபத்தில் இருந்து சுடு செய்யப்பட்டது)		
மறு வினியோகக் கணக்கு	10,000	
மு உ, பங்கு முதல் கணக்கு		10,000
(ஒவ்வொன்றும் 10 ரூபா பெறுமதியான 1000 பங்குகள் மறு வினியோகம் செய்யப்பட்டது)		
பறி முதல் கணக்கு	2000	
மறுவினியோகக் கணக்கு		2000
(1000 பங்குகளில் பறிமுதல் இலாபம் 2000 திருப்பி வழங்கலுக்குப் பயன்படுத்தப்பட்டது)		
வங்கி	9000	
மறு வினியோகக் கணக்கு		9000
(மறுவினியோகத்தால் கிடைத்த பணம்)		
மறுவினியோகக் கணக்கு	1000	
பங்கு மிகைக் கணக்கு		1000
மறுவினியோகத்தால் வந்த மிகை)		

வங்கிக் கணக்கு

விண்ணப்ப ஓதுக்கம்	80,000	மீ. கீ. கோ. செ.	317,000
விண்ணப்ப ஓதுக்கம்	114,000		
அழைப்பு	114,000		
மறுவினியோகம்	<u>9,000</u>		
	<u>317,000</u>		<u>317,000</u>
மீ. கீ. செ.	317,000		

10% மு. உ. பங்கு முதல் கணக்கு

பறிமுதல்	20,000	விண்ணப்ப ஒதுக்கம்	80,000
மீ. கி. கொ. வி.	3,90,000	விண்ணப்ப ஒதுக்கம்	120,000
		பங்கு கழிவு	80,000
		அழைப்பு	120,000
		மறுவிதியோகம்	10,000
	<u>410,000</u>		<u>410,000</u>
		மீ. கி. வி.	3,90,000

விண்ணப்ப ஒதுக்க கணக்கு

பங்கு முதல்	80,000	வங்கி	80,000
பங்கு முதல்	120,000	வங்கி	114,000
		ஒதுக்கல் நிலுவை	6,000
	<u>200,000</u>		<u>200,000</u>

அழைத்தற கணக்கு

பங்கு முதல்	120,000	வங்கி	114,000
		அழைப்பு நிலுவை	6000
	<u>120,000</u>		<u>120,000</u>

ஒதுக்கற் நிலுவை கணக்கு

விண்ணப்ப ஒதுக்கம்	6000	பறிமுதல் கணக்கு	6000
-------------------	------	-----------------	------

அழைப்பு நிலுவை கணக்கு

அழைப்பு	<u>6000</u>	பறிமுதல் கணக்கு	<u>6000</u>
---------	-------------	-----------------	-------------

பங்குக் கழிவுக் கணக்கு

பங்கு முதல்	80,000	பறி முதல்	4000
		மீ. கி. செ	76000
	<u>80,000</u>		<u>80,000</u>
மீ. கி. கொ. வி.	76,000		

பற்றுதல் கணக்கு

ஒதுக்கல் நிலுவை	6000	பங்கு முதல்	20,000
அழைப்பு நிலுவை	6000		
பங்குக் கழிவு	4000		
மறு வினியோகம்	2000		
மீ. கி. கொ. செ	2000		
	<u>20000</u>		<u>20000</u>

மறு வினியோகக் கணக்கு

பங்கு முதல்	10,000	பறிமுதல்	2000
பங்கு மிகை	1000	வங்கி	9000
	<u>11000</u>		<u>11000</u>

பங்கு மிகைக் கணக்கு

மீ. கி. கொ. செ	1000	மறு வினியோகம்	1000
----------------	------	---------------	------

பயிற்சிக் கணக்குகள் :- 1

1. வரையறுக்கப்பட்ட சிறீ கம்பனி @ 10/- ஆண 100,000 ரூ. பங்களை அனுமதித்த மூலதனமாகக் கொண்டது. ஏற்கனவே 30,000 ரூ. பங்குகளை வழங்கப்பட்டு கம்பவியும் தொடர்ந்து நடந்து கொண்டிருக்கிறது மேலும் நிதியை தேடும் பொருட்டு @ 10/- ஆண 10,000 ரூ பங்குகளை பின்வரும் முறையில் வழங்க முன்வந்தது

விண்ணப்பம்	3/-
ஒதுக்கல்	6/- [ஷட்டம் உட்பட]
1ம் அழைப்பு	2/-
2ம் இழுதி அழைப்பு	1/-

16,000 பங்கசலுக்கு விண்ணப்பங்கள் கிடைத்தது. கம்பனியின் இயக்குனர்கள் பின்வரும் முறையில் பங்குகளை ஒதுக்கி செய்தனர்.

- 1ம் பகுதியினர் 9000 விண்ணப்பங்களுக்கு 9000
- 2ம் பகுதியினர் 5000 விண்ணப்பங்களுக்கு 1000
- 3ம் பகுதியினர் 2000 விண்ணப்பங்களுக்கு இல்லை.

3ம் பகுதியினரின் விண்ணப்பங்கள் நிராகரிக்கப்பட்டு பணமும் திருப்பி அனுப்பப்பட்டது.

ஒதுக்கல் செய்யப்பட்ட போது 1ம் பகுதியில் 150 பங்குகளுக்குமிய பணமும் 2ம் பகுதியில் 100 பங்குகளிற்குமிய பணமும் செலுத்தப் படவில்லை, ஏனைய பணங்கள் ஒழுங்காகப் பெறப்பட்டது.

1ம் அழைப்புச் செய்யப்பட்ட வேதும் அப்பங்குகளிற்குரிய பணம் செலுத்தப்படவில்லை. அப்பங்குகள் பறிமுதல் செய்யப்பட்டு யிருப்பு ஒவ்வொன்றும் 9/- விலையில் மறு வினியோகம் செய்யப்பட்டது.

மேற்கூறிய நடவடிக்கைகளை புதிய செய்வதற்கான நாட்குறிப்பு பதில்களை [காசு நடவடிக்கை உள்ளிட] தருக.

பயிற்சிக் கணக்கு 2

வரையறூக்கப்பட்ட வசந்தம்பணி @ 10/- பெறுமதியான 100,000 ரா. பங்குகளையும் @ 10/- பெறுமதியான 30,000 11 % மு. உ. பங்குகளையும் உள்ளடக்கிய அங்கீகரிக்கப்பட்ட 1300,000 பங்கு மூலதனத் தூடன் ஆரம்பிக்கப்பட்டது.

2/- மிகையில் 60,000 ரா. பங்குகளையும் சமங்கையில் 25,000 11 % மு. உ. பங்குகளையும் வழங்க இயக்குனர்கள் தீர்மானித்தனர் பங்கு களின் மீது விண்வருமாறு பணம் செலுத்தப்பட வேண்டும்.

மு. உ. பங்கு	சர. பங்கு
விண்ணப்பம்	விண்ணப்பிக்கும் போது
ஒதுக்கல்	முழுப்பணம்
1ம் அழைப்பு	—
2ம் இறுதி அழைப்பு	—
	2/-

140,000 ரா. பங்கிற்கு விண்ணப்பங்கள் கிடைத்தது 20,000 பங்குகளின் விண்ணப்ப பணம் திருப்பி அனுப்பப்பட்டது. மீதுதி பங்குதாரர்களுக்கு 2 : 1 என்ற விகிதத்தில் பங்குகள் வழங்கப்பட்டது, விண்ணப்பத்தில் பெறப்பட்ட மேலதிகரணம் ஒதுக்கவில் சேர வேண்டிய பணத்திற்காக நிறுத்தி வைக்கப்பட்டது.

1ம், 2ம், அழைப்புகளில் 3000 ரா. பங்குகளின் பணமும் 2ம் அழைப்பில் மட்டும் 1000 ரா. பங்கின் பணமும் பெறப்படவில்லை. மிகுதிப்பணம் ஒழுங்காகப் பெறப்பட்டது. 1ம், 2ம் அழைப்புக்களில் திலுவையாகவிருந்த 3000 பங்குகள் பறிமுதல் செய்யப்பட்டு முழுப் பணம் செலுத்தப்பட்டதாக 7/- விலையில் மறுவினியோகம் செய்யப்பட்டது.

வேண்டப்படுவது.

நாட்குறிப்புப் பதிவுகள் (காசு நடவடிக்கை உட்பட).

பங்குக் கணக்கு 3

வரையறுத்த திந்துஜன் கம்பனி @/- பெறுமதியான 60,000 சா. பங்குகளையும் @ 10/- பெறுமதியான 30,000 11% திரள் மு. உ. பங்குகளையும்கொண்ட 90,000 பங்கு மூலதனத்தை அனுமதித்த முறை தனமாகக் கொண்டது. 40,000 சா. பங்குகளை சம விலையிலும் 20,000 திரள் மு. உ. பங்குகளை சம விலையிலும் வழங்க இயக்குணர்கள் தீர்மானித்தனர். பணம் செலுத்தும் முறை

	சா. பங்கு	மு. உ. பங்கு
விண்ணப்பம்	2	3
இதுக்கல்	4	4
1ம் அழைப்பு	3	1
2ம் அழைப்பு	1	2

65,000 சா. பங்குகட்கும் 25,000 மு. உ. பங்குகட்கும் விண்ணப்பங்கள் கிடைத்தது 5000 சா. பங்குகளின் விண்ணப்பங்கள் திரளாகிக்கப்பட்டு பணமும் திருப்பி அனுப்பப்பட்டது. மிகுதிப் பங்குகள் 3 : 2 என்றவிகிதத்தில் ஒதுக்கல் செய்யப்பட்டது.

முன்னுரையை பங்குகள் 3 : 4 என்ற விகிதத்தில் ஒதுக்கல் செய்யப்பட்டது.

மேலதுகே விண்ணப்ப பணங்கள் ஒதுக்கல் பணத்திற்காக ஈடு கொய்யப்பட வேண்டுமென நிறுத்தி வைக்கப்பட்டது.

சா. பங்குகளில் 1ம், 2ம் அழைப்புகளில் 2000 பங்குகளிற்கும், 2ம் அழைப்பில் மாத்திரம் 500 பங்கிற்கும் பணம் செலுத்தப்பட்டு வில்லை மிகுதிப்பணம் ஒழுங்காகப் பெறப்பட்டது. இயக்குணர்கள் உரிய தவணை வழங்கி பங்குகளை பறிமுதல் செய்தனர். பின்பு இப் பங்குகள் 6/- முற்றும் இருத்த நிலையில் மறுவிளியோகம் செய்யப்பட்டது.

மு. உ. பங்குகளில் 1000 பங்குகளை வைத்திருந்த சதீஸ் என்பவர் 2ம் அழைப்பை செலுத்த தவறி விட்டார். முன்னுறிவித்தல் கொடுக்கப்பட்டு அவரது பங்குகளும் பறிமுதல் செய்யப்பட்டன. பின்னர் இப்பங்குகள் 5 /- வில்லை மறுவிளியோகம் செய்யப்பட்டன.

மேலே கூறிய பங்குவழங்கல் சம்பந்தமான நடவடிக்கைகளை நாட்குறிப்பில் (காசு உட்பட) பதிர்து பேரேட்டு கணக்குகளை மும் தயவு செய்துகொண்டு விட்டன.

3

**தொகுதிக் கடன் பத்திரங்களும்
அவற்றை வழங்குதலும் மீட்டும்**

வரையறுக்கப்பட்ட ஒரு பொதுக்கம்பளி - பங்கு வழங்குவதன் மூலம் பெற்ற நிதிகு மேலதிகமாக நிதி தேவைப்படுமாயின் தொகுதிக்கடன் பத்திரங்களை வழங்கி நிதியை சேர்க்கலாம்.

கம்பனி தான் பெற்ற கடனை உறுதிப்படுத்தி எழுத்து மூலமாக வழங்கும் பத்திரத்தை தொகுதிக்கடன் பத்திரம் அல்லது தனிச்சம் என அழைப்பார். இப்பத்திரத்தில் கடன் தொகை வட்டி வீதம் என்பன குறிப்பிடப்பட்டு கம்பனியின் முத்திரையும் இடப்பட்டிருக்கும்:

பங்கு வழங்குவதைவிட தனிச்சங்களை வழங்குவது கம்பனிக்கு அனுகூலமானது.

1. திறந்த இயல்புகளை உடைய பிணையாக இருப்பதால், தொகுதிக் கடன் பத்திரங்கள் மூலம் கடன் சேர்வது உறுதி.
2. பங்கு இலாபம் வழங்குதலை விட தனிச்சங்கடன் வழங்கப்படும் வட்டி குறைவானதாக இருக்கும் தனிச்சங்களுக்கு மேலதிக இலாபம் வழங்க வேண்டிய அவசியமும் இல்லை.
3. இலகுவாக மீட்டுக்கொள்ளலாம் நீதிமன்ற நடைமுறைகள் தேவையில்லை.
4. தனிச்சங்களை பெற்றவர்களுக்கு சொத்துப்பிணைப் பொறுப்பளித் தல் தவிர இவர்கள் வேறு நிர்வாக நடவடிக்கைகளில் பங்கு கொள்ள முடியாது.

தொகுதிக் கடன் பத்திரங்களின் வகைகள்

1. உத்தரவாத அடிப்படையில் :

- அ) கட்டுத் தொகுதிக்கடன் - கம்பனியிலுள்ள நிதியான சொத் துக்கன் கடாக வழங்கப்பட்டிருப்பன அவை கட்டுத் தொகுதிக்கடன்கள் என்பதாகி.
- ஆ) வெற்றுத் தொகுதிக்கடன் (நிறநிதி தொகுதிக்கடன்) - கம்பனியில் உள்ள நிதியான சொத்துக்கள் எதுவும் கடாக தொகுதிக்கப்படாது விடின் அது வெற்றுத் தொகுதிக்கடன் எனப்படும். கடன் வழங்குனர்களை பொறுத்த வரையில் இது ஒரு பாதுகாப்பற்ற கடன்ரும்,

2. உறுதிப்பாட்டை அடிப்படையாகக் கொண்ட தொகுதிக் கடன்கள்:

- அ) மீட்கத்தக்க தொகுதிக்கடன் - குறிக்கப்பட்ட கால முடிவில் கொடுக்கப்படும் அல்லது தவணைக்கட்டைங்களாகத் திருப்பிக் கொடுக்கப்படும் என்ற நிபந்தனை பெறும் கடன்கள் இவை: இத்தொகுதிக்கடன்கள் தற்காலிக நிதித் தேவைகளுக்காக வழங்கப்படுகின்றன.
- ஆ) மீட்கா தொகுதிக்கடன்கள் - கம்பனி கலைக்கப்படும் பொழுது அன்றி அதற்கு முன் இக்கடன்கள் மீட்கப்படமாட்டாரு: இக்கடன்கள் நீண்டகால நிதித் தேவைக்காக வழங்கப்படுகின்றன.

3. பதிவு அடிப்படையில் :

- அ) பதியப்பட்ட தொகுதிக்கடன்கள் - கம்பனி பெறும் கடன்கள் பற்றிய விடயங்கள் தொகுதிக்கடன் புத்தகத்தில் பதிவு செய்யப்பட்டிருக்குமாயின், அவ்வாறு புத்திரங்கள் பதியப்பட்ட தொகுதிக்கடன்கள் எனப்படும். இப்பத்திரங்களை கம்பனியின் இருக்குனரின் அனுமதியின்றி ஒருவர் வேறொருவருக்கு கை மாற்றி கொடுக்க முடியாது இயக்குனரின் அனுமதியுடன் கைமாற்றப்பட்டு மாற்றத்துக்கான பதிவு தொகுதிக்கடன் புத்தகத்தில் பதிவு செய்யப்படும்.
- ஆ) காவியின் தொகுதிக்கடன் - கம்பனியின் தொகுதிக்கடன் இடப்பில் பதியப்படாத தொகுதிக்கடன் காவியின் தொகுதிக் கடன்கள் எனப்படும். இப்பத்திரங்களை கைமாற்றுவதற்கு இருக்குனர்களின் அனுமதி தேவையில்லை, யாரும் இதை கைமாற்றவாம். வைத்திருப்பவருக்கு இது உரிமையாகும்.

4. முன்னுரிமை அடிப்படையில் :

முதற்தொகுதிக்கடன் - தொகுதிக்கடன்களை தீர்க்கும் போது முதன்முதலாக சில குறிப்பிட்ட கடன்கள் தீர்க்கப்படும் என்ற நிபந்தனையுடைய கடன்கள் இவையாகும்.

தொகுதிக் கடன்களை வழங்குதல்

தொகுதிக்கடன்களை சமவிகியில் அல்லது வட்டத்துடன் அல்லது சமிக்குஞ் வழங்கலாம்.

1. சம விளையில் வழங்கினால்

வங்கி கணக்கு முதல்

வரவு

தொகுதிக்கடன்

செலவு

2. வட்டத்துடன் வழங்கினால்

வங்கி கணக்கு	வரவு	
தொகுதிக்கடன் வட்ட கணக்கு		செலவு
தொகுதிக்கடன் கணக்கு		செலவு

(தொகுதிக்கடன் வட்டம் ஓர் ஒதுக்கமாகும்)

3. கழிவுடன் வழங்கினால்

வங்கி கணக்கு	வரவு	
தொகுதிகடன் கழிவு கணக்கு	வரவு	
தொகுதிக்கடன் கணக்கு		செலவு

தொகுதிக்கடன் கழிவு ஒரு சற்றைச் சொத்தாகும், இதனை வருடாவருடம் இலாபத்திலிருந்து பதிவளித்தல் வேண்டும். பதிவளிக் கம்படாமல் மிகுதியாக இருப்பது ஒதுக்கங்களில் இருந்து கழித்துக் காட்டப்படல் வேண்டும்.

ஆற்படி : அங்கு வழங்களின்போது செய்யும் பதிவுகளை தொகுதிக்கடன் வழங்கலுக்கும் செய்யலாம்,

தொகுதிக்கடன் மீட்டல்

அ) ஆழ்ந்தி உருவாக்கல் மூலம் :-

தொகுதிக்கடன்களை வழங்குகையில் மீட்கப்பட வேண்டிய திகதி குறிப்பிடப்பட்டிருந்தால் அந்தக் குறிப்பிட்ட திகதியில் அவை மீட்கப்பட வேண்டும். எனவே தொகுதிக்கடன்களின் ஆயுட்காலத்திற்கு கூத்திதியமொன்றை உருவாக்கவேண்டும் தொகுதிக்கடன்களை மீட்கப்பதற்காக இந்தி இலாபத்திலிருந்து உருவாக்கப்படும். ஒவ்வொரு ஜனத்தின் இறுதியிலும் இலாபத்திலிருந்து ஒரு குறிப்பிட்ட தொகை ஒதுக்கம்பாரிஸ்தரது. அதேசமையம் அக்தஹிப்பிட்ட தொகை வியாபாரத்திற்கு வெளியே முதலீடு செய்யப்படுகின்றது. முதலீடு தொடர்வட்டியில் பெருகவிடப்படும் கால மதிலில் முதலீடுகளை விற்று வந்த பணத்தை கொண்டு தொகுதிக்கடன்கள் மீட்கப்படும்.

ப) வங்கள்

1. இலாபத்திலிருந்து நிதியை உருவாக்கும்போது
இலாபத்தைப் பகிர கணக்கு வரவு
தொகுதிக்கடன் மீட்டல் ஆழ்ந்திக்கு செலவு
2. நிதியை முதலீடு செய்யும்போது
தொகுதிக்கடன் மீட்டல் ஆழ்ந்தி
முதலீட்டு கணக்கு வரவு
வங்கி கணக்கு செலவு

3. முதலீட்டில் இருந்து கிடைக்கும் வட்டிக்கு
வங்கிக் கணக்கு வரவு
தொகுதிக்கடன் மீட்டல் ஆழ்ந்திக் கணக்கு செலவு
4. வட்டியை முதலீடு செய்யும்போது
தொகுதிக்கடன் மீட்டல் ஆழ்ந்தி
முதலீட்டுக் கணக்கு வரவு
வங்கிக் கணக்கு செலவு
5. முதலீட்டினை விற்கும் பொழுது
வங்கிக் கணக்கு வரவு
தொகுதிக்கடன் ஆழ்ந்தி முதலீட்டுக் கணக்கு செலவு
6. முதலீட்டை விற்கும்போது இலாபம் ஏற்படின் இலாபத்திற்கு
(கொள்விலையிலும் பார்க்க விற்பனை விலை கூட)
தொகுதிக்கடன் மீட்டல் ஆழ்ந்தி
முதலீட்டுக் கணக்கு வரவு
தொகுதிக்கடன் மீட்டல் ஆழ்ந்தி கணக்கு செலவு
7. முதலீட்டினை விற்கும்போது நட்டம் ஏற்படின்
(கொள்விலையிலும் பார்க்க விற்பனை விலை குறைவு)
தொகுதிக்கடன் மீட்டல் ஆழ்ந்தி கணக்கு
தொகுதிக்கடன் மீட்டல் வரவு
தொகுதிக்கடன் மீட்டல் ஆழ்ந்தி
முதலீட்டுக் கணக்கு செலவு
8. தொகுதிக்கடன்களை தொகுதிக்கடன் மீட்டல் கணக்கு
மாற்றுக்கூயில்
தொகுதிக்கடன் கணக்கு வரவு
தொகுதிக்கடன் மீட்டல் கணக்கு செலவு
9. தொகுதிக்கடன்களை கழிவுடன் மீட்டால் கழிவிற்கு
தொகுதி கடன் மீட்டல் கணக்கு வரவு
தொகுதிக்கடன் மீட்டல் ஆழ்ந்தி கணக்கு செலவு
10. தொகுதிக்கடன்களை வட்டத்துடன் மீட்டால் வட்டத்திற்கு
தொகுதிக்கடன் மீட்டல் ஆழ்ந்தி கணக்கு வரவு
தொகுதிக்கடன் மீட்டல் கணக்கு செலவு
11. காச கொடுத்து மீட்கும்போது
தொகுதிக் கடன் மீட்டல் கணக்கு வரவு
வங்கிக் கணக்கு செலவு

12. தொகுதிக்கடன்கள் முழுவதும் மீட்கப்பட்டு தொகுதிக்கடன் மீட்டல் ஆழ்ந்தியில் மீதியிருப்பின் தொகுதிக்கடன் மீட்டல் ஆழ்ந்தி கணக்கு வரவு போது ஒதுக்க கணக்கு செலவு

ஒவ்வொரு மீட்டின் பின்பும், தொகுதிக்கடன்களின் பெயரளவுப் பெறுமதிக்குச் சமமான ஒரு தொகை ஆழ்ந்தி கணக்கிலிருந்துபொது ஒன்றுக்கத்திற்கு மாற்றப்படுதல் வேண்டும். இவ்வாறு செய்யாதுவிடின் ஆழ்ந்திக் கணக்கின் செலவு நிலுவை ஆழ்ந்தி முதலீட்டு கணக்கின் வரவு நிலுவையுடன் சம்பாராது.

2. + m கணக்கு

வரையறுக்கப்பட்ட சந்திரன் கம்பனி 1981 ஜூவரி 1-ம் திங்கி 100,000/- பெறுமதியான 5% தொகுதிக்கடன்களை சமவிலையில் வழங்கியது. இத்தொகுதிக்கடன்கள் 1990 டிசம்பர் 31-ம் திங்கி 102/- விலையில் மீட்கப்பட வேண்டும். இதற்கென இலாபத்திலிருந்து ஒரு ஆழ்ந்தி ஆக்கப்பட்டது. இந்தி ஆழ்ந்தி முதலீட்டில் முதலீடு செய்யப்பட்டது. தொகுதிக்கடன்கள் வழங்கும் போதே தொகுதிக்கடன்கள் சமவிலையிலும் குறையும் போது முதலீட்டை விற்று தொகுதிக்கடன்களை மீட்க கம்பனிக்கு உரிமை உண்டு.

1990 ஜூவரி 1-ல் தொகுதிக்கடன் கணக்கில் 75000/- ஏம் தொகுதிக்கடன் மீட்டல் ஆழ்ந்தி கணக்கில் 74000/- ஏம் இதை தொகை ஆழ்ந்தி முதலீடுகு கணக்கிலும் இருந்தது.

தொகுதிக்கடன் பேரில் கொடுத்த வட்டியைவிட சீன்வரும் நடவடிக்கைகள் இவ்வாண்டில் பிரதிநித்தன.

1. ஆடி மாதம் 1-ம் திங்கி 9750 கொள்விலையான முதலீடு 100,50க்கு விற்பனை செய்யப்பட்டது. 10,000/- தொகுதிக்கடன் சந்தையில் 98/- விலையில் வாங்கி மீட்கப்பட்டது.
2. ஆழ்ந்தி முதலீடுகள் எல்லாம் விற்கப்பட்டு டிசம்பர் 31-ம் திங்கி 65000/- பெறப்பட்டது.
3. ஆழ்ந்தி முதலீட்டிலிருந்து பெற்ற வருவாய் 3000 தொகுதிக்கடன் மீட்டலை முன்னிட்டு முதலீடு செய்யப்படவில்லை.
4. டிசம்பர் 31-ம் திங்கி மிகுதித் தொகுதிக்கடன்கள் மீட்கப்பட்டது:

பின்வரும் கணக்குகளை தயாரிக்கு

- அ) தொகுதிக்கடன் கணக்கு
- ஆ) தொகுதிக்கடன் மீட்டல் கணக்கு
- இ) தொகுதிக்கடன் மீட்டல் ஆழ்நிதி கணக்கு
- ஈ) தொகுதிக்கடன் மீட்டல் ஆழ்நிதி முதலீட்டு கணக்கு

தொகுதிக் கடன் கணக்கு

தொகுதிக்கடன் மீட்டல்	10,000	மீதி கீழ் கொண்டு வந்தது	75000
தொகுதிக்கடன் மீட்டல்	65000		
	<u>75000</u>		<u>75000</u>

தொகுதிக் கடன் மீட்டல் ஆழ்நிதி கணக்கு

தொகுதிக்கடன் மீட்டல்	13000	மீதி கீழ் கொண்டு வந்தது	74000
பொது ஒதுக்கத்துக்கு		தொகுதிக்கடன் ஆழ்நிதி	
மாற்றம்	65250	முல்தடி	300
		தொகுதிக்கடன் மீட்டல்	200
		தொகுதிக்கடன் ஆழ்நிதி	
		முதலீடு	750
	<u>78250</u>	வங்கி	<u>3000</u>
			<u>78250</u>

தொகுதிக்கடன் மீட்டல் ஆழ்நிதி முதலீட்டுக் கணக்கு

மீதி கீழ் கொண்டு வந்தது	74000	வங்கி	10050
தொகுதி கடன் மீட்டல்		வங்கி	65000
ஆழ்நிதி	300		
தொகுதி கடன் மீட்டல்			
ஆழ்நிதி	750		
	<u>75050</u>		<u>75050</u>

தொகுதிக்கடன் மீட்டல் கணக்கு

தொகுதி கடன் மீட்டல்		தொகுதிக்கடன்	10000
ஆழ்நிதி	200	தொகுதிக்கடன்	65000
வங்கி	9800	தொகுதிக்கடன் மீட்டல்	
வங்கி	78000	ஆழ்நிதி	13000
	<u>83800</u>		<u>88000</u>

(ஆ) கம்பனியின் இலாபத்திற்குந்து தொகுதிக்கடன் மீட்டல் கம்பனி தான் உழைத்த இலாபத்தை பங்குதாரர்களுக்கு பங்கு இலாபமாக கொடுப்பதற்குப் பதிலாக வருடா வருடம் இலாபத்திலிருந்து தொகுதிக்கடன்களை மீட்டும். இவ்வாறு மீட்டும் போன்ற பங்கு இலாபத்திற்கு ஏற்றவாறு வங்கி மீது தாச எண்பன இருக்க வேண்டும். கடன் தீர்ப்பதற்காக கொடுக்கப் படும் அளவுத் தொகை பகிர் கணக்கிலிருந்து தொகுதிக்கடன் மீட்டல் நிதிக்கணக்கிறது மாற்றப்பட வேண்டும்.

பதிவுகள்

1.	தொகுதிக்கடன்களை மீட்டலுக்கு மற்றும் போது தொகுதிக்கடன் கணக்கு வரவு	வரவு	
2.	மீட்டும் போது தொகுதிக்கடன் மீட்டல் கணக்கு வங்கி கணக்கு வரவு	வரவு	செலவு
3.	மீட்டல் நிதிக்கு இலாபநட்டப் பகிர் கணக்கு வரவு	வரவு	செலவு
	தொகுதிக்கடன் மீட்டல் நிதி கணக்கு வரவு	வரவு	
4.	வட்டத்துடன் மீட்டல் இலாபநட்டப் பகிர் கணக்கு வரவு	வரவு	செலவு
	தொகுதிக்கடன் மீட்டல் கணக்கு வரவு	வரவு	
5.	கழிவுடன் மீட்டால் தொகுதிக்கடன் மீட்டல் கணக்கு வரவு	வரவு	செலவு
	இலாபநட்டப் பகிர் கணக்கு வரவு	வரவு	

உ + ம

இந்து கம்பனியின் இலாப நட்ட கணக்கு மீது 10,000/- ஆக இருத்தது. இதிலும் கூடிய தொகை வங்கியில் இருந்தது. இவ்விலாப நட்ட கணக்கு மீதியை பங்கிலாபமாக வழங்குவதற்குப் பதிலாக கம்பனி 5000/- தொகுதிக்கடன்களை 10% வட்டத்தில் மீட்குத் தீர்மானித்தது.

நாட்குறிப்புப் பதிவுகளைத் தருக.

1.	தொகுதிக்கடன் கணக்கு	5000
	தொகுதிக்கடன் மீட்டல் கணக்கு	5000
2.	இலாபநட்டக் கணக்கு	10,000
	இலாபநட்டப் பகிர் கணக்கு	10,000

3.	இலாபத்தைப் பகிர கணக்கு	500
	தொகுதிக்கடன் மீட்டல் கணக்கு	500
4.	தொகுதிக்கடன் மீட்டல் கணக்கு வங்கி கணக்கு	5500 5500
5.	இலாபத்தைப் பகிர கணக்கு தொகுதிக்கடன் மீட்டல் நிதி கணக்கு	5000 5000

(ஆ) கம்பனி தனது தொகுதிக்கடன்களை தானுக வரங்களத்தை மூலம் மீட்டல்

கம்பனி தனது தொகுதிக்கடன்களை பங்கமுதற் சந்தையில் சம விலையிலும் குறைந்த விலையில் இருக்கும்போது அவற்றை கொள் வணவு செய்து மீட்கும்

1.	கம்பனி தனது தொகுதிக் கடன்களை கொள்வணவு செய்து மீட்கும்போது பதிவுகள் தொகுதிக்கடன் கணக்கு	வரவு
2.	வட்டி கொடுக்க வேண்டி இருப்பின் தொகுதிக்கடன் வட்டி கணக்கு	வரவு
	தொகுதிக்கடன் மீட்டல் கணக்கு	செலவு
3.	மீட்கும்போது தொகுதிக்கடன் மீட்டல் வங்கி	வரவு செலவு

தொகுதிக்கடன் மீட்புக் கணக்கிலுள்ள மீதி மீட்டினால் ஏற்பட்ட இலாப நட்டத்தைக் குறிக்கும் இம்மீதி மீட்டல் நிதியக் கணக்கிறது மாற்றப்படும்.

பயிற்சிக் கணக்கு 1

1981 ஜூவரி 1-ல் வரையறுக்கப்பட்ட மகம் கம்பனி 100000/- பெறுமதியான 5% தொகுதிக்கடன்களை வழங்கி அத்தொகுதிக்கடன்களை மீட்பதற்காக ஒரு ஆழ்சிதியத்தையும் அமைத்தது. ஒவ்வொரு ஆண்டிலும் டிசம்பர் 31-ம் திங்கள் 5000/- ஆழ்சிதியத்திற்கு வசூல்க்கூட செய்யப்பட்டது. இத்தொகை விவாபார நிலையத்திற்கு வெளியில் முதலீடு செய்யப்பட்டது.

தொகுதிக் கடன்களை பகிரவத் சந்தையில் வாங்கி எதிரை ரத்துக் கொடுவதற்கும் அரசுவின் முதலீடுகளை விற்பதற்கும் கம்பனிக் கருக்காரர் இருந்தது.

1989 டிசம்பர் 31-ல் ஆழ்திதி முதலீட்டு கணக்கிலிருந்த மீது 28500/- ஆகும். 1990-ம் ஆண்டு காலத்தில் 15000 - கிரையத் தில் இருந்த முதலீடுகள் 17500/- க்கு விற்று அதை அளவினதான் தொகைக்கு தொகுதிக்கடன்களை வாங்கி ரத்துச் செய்யப்பட்டது.

தயாரிக்க வேண்டியது

- அ. தொகுதிக்கடன் ஆழ்நிதிக் கணக்கு
- ஆ. தொகுதிக்கடன் ஆழ்நிதி முதலீட்டுக் கணக்கு
- இ. தொகுதிக்கடன் மீட்டல் கணக்கு

பயிற்சி கணக்கு 2

1985 ஜூன் 30-ம் திகதி வரையறுக்கப்பட்ட சிந்துஜன் கம்பனி யின் புத்தகத்தில் பின்வரும் மீதிகள் காணப்பட்டன.

10 % ஈட்டுத்தொகுதிக்கடன்	100,000
தொகுதிக்கடன் மீட்டல் நிதி	106,540
தொகுதிக்கடன் மீட்டல் நிதி முதலீடுகள்	
35000 8 % மின்சார முதலீடு	35,630
40000 5 % திரைசேரி	32,034
30000 6 % திரள்கடன்	30,855
8000 4 % மாற்றுக்கடன்	8,021
	106,540

இதே திகதியில் இம்முதலீடுகள் விற்பனை செய்யப்பட்டன.

1. மின்சார முதலீடு சமவிலையில்
2. 5 % திரைசேரி 91/-
3. 6 % திரள்கடன் 109/-
4. 4 % மாற்றுக்கடன் 65/-

ஆகை 1-ம், திகதி தொகுதிக்கடன்கள் 5 % வட்டத்துடன் மீட்கப்பட்டது.

வேண்டப்படுவது

1. தொகுதிக்கடன் கணக்கு
2. தொகுதிக்கடன் மீட்டல் ஆழ்நிதிக் கணக்கு
3. தொகுதிக்கடன் மீட்டல் ஆழ்நிதி முதலீட்டு கணக்கு
4. தொகுதிக்கடன் மீட்டல் கணக்கு

பயிற்சி கணக்கு 3

வளர்யறுக்கப்பட்ட அப்பா கம்பனி 275000/- பெறுமதியான 10% தொகுதிக்கடன்களை 1978 ஒக்டோபர் 1-ல் சமவிலையில் வழங்கி யது. இவை 1989 செப்டெம்பர் 30-ல் 103/- விலையில் மீட்கப்பட்டத் தக்கவை தொகுதிக்கடன்பத்திர நிபந்தனைகளின்படி இலாபங்களில் இருந்து ஆழ்ந்தியத்திற்கு வருடாந்தம் பாரிக்கப்பட்டது. வருடாந்தம் பகிர்வுகள் வருட முடிவில் ஆழ்ந்திய முதலீட்டில் இருந்து கிடைக்கின்ற வட்டியும் சேர்த்து 30 செப்டெம்பரில் முதலீடு செய்யப்பட்டது.

தொகுதிக்கடன்கள் சந்தைவிலையிலும் பார்க்க குறைவாக இருக்கும்போது அவற்றை வாங்கி ரத்து செய்ய கம்பனிக்கு அதிகாரமுண்டு. இதற்காக முதலீடுகளைவிற்று காசாக்க கம்பனிக்கு உரிமையுண்டு.

பின்வரும் மீதிகள் 1989 ஒக்டோபர் 1-ல் கம்பனியின் புத்தகங்களில் காணப்பட்டன,

1. ஆழ்ந்தியக் கணக்கு 173570 இதற்கு சமமான தொகை ஆழ்ந்தி முதலீட்டுக் கணக்கில் கிரையத்தில் இருந்தது.
2. 10% தொகுதிக்கடன் 180000 (மீட்கப்பட்டபின்மீடு)
3. 30 செப்டெம்பர் 89-ல் முடிவடைந்த வருடத்தில் கீழ்க்கண்ட நடவடிக்கைகள் நடைபெற்றன.

 1. மார்ச் 31 89-ல் $\frac{1}{2}$ வருட தொகுதிக்கடன் வட்டி செலுத்தப்பட்டது.
 2. 89 / 12 செப்டெம்பரில் தொகுதிக்கடன் ஆழ்ந்தி முதலீடுகள் விற்கப்பட்டு 185640 தெரியது.
 3. தொகுதிக்கடன் மீட்டலை முன்னிட்டு முதலீட்டில் இருந்து கிடைத்த வருமானம் 11200 முதலீடு செய்யப்படவில்லை.
 4. 1989 / 30 செப்டெம்பரில் செலுத்தப்படவேண்டிய $\frac{1}{2}$ வருட வட்டி மூலம் சேர்த்து தொகுதிக்கடன்கள் மீட்கப்பட்டது.

பின்வரும் கணக்குகளை 1989 / 30 செப்டெம்பரில் முடிந்த வருடத்திற்கு அமர்விக்கு.

- | | |
|------------------------------|--------------------------------|
| 1. 10% தொகுதிக்கடன் கணக்கு | 3. ஆழ்ந்தி முதலீட்டு கணக்கு |
| 2. ஆழ்ந்தி கணக்கு | 4. தொகுதிக்கடன் மீட்டல் கணக்கு |
| 5. தொகுதிக்கடன் வட்டி கணக்கு | |

4

உபகாரப் பங்கு வழங்கல் உரிமீது வழங்கல்

காப்பனி தான் உழைத்த முழு இலாபத்தையும் கம்பனியில் தற் போதுள்ள பங்குதாரர்களுக்கு பிரித்துக் கொட்டாது ஒரு பகுதியை தொழிற்படி மூலதனத்திற்காக ஒதுக்கலாம். இந் நோக்கத்திற்காக அப்பகுதி இலாபத்தை பங்கத்தாரர்களுக்கு பிரித்துக் கொட்டாது முற் றும் இருத்த பங்காக அவர்களுக்கு செலுத்த வேண்டிய பங்கு இலாப அளவிற்கு வழங்கும் இதற்காகப் பணம் செலுத்தத் தேவைரில்லை. இது உபகாரப்பங்கு வழங்கல் எனப்படும் இவ்வாறு செய்வதன் மூலம் பங்ககள் அதிகரிம்க்குமேயொழிய பங்கத்தாரர் தொகையில் உண்ணமேயில் ஏற்கனவே மாற்றமும் ஏற்படுத்தாது.

உபகாரப் பங்குகள் வழங்குவதாயின் பின்வரும் நிதவகள் நிறைவேற்றப்பட வேண்டும் :-

1. உபகாரப்பங்கு வழங்க கம்பனி அகவிதி இடமளிக்க வேண்டும்.
2. சா. பங்குதாரர்களுக்கு அவர்களிடம் பணம் அல்லது சொத்துக் களை வாங்காது ஒதுக்க நிதியங்களை பயன்படுத்தி முழுமொராகப் பணம் இருக்கப்பட்ட புதிய சா. பங்கு களை வழங்கலாம். சாதாரண பங்கத்தாரர்களுக்கு கம்பனியில் ஏற்கனவே உள்ள புக்குளின் உரிந்துரிமைக்கேற்ப உபகாரப்பங்குகளை வழங்கலாம்.
3. ஒதுக்கங்களின் உள்ள (பகிரப்பாத இலாபநட்டக் கணக்கு பிருத்திலை) உபயோகத்து வழங்கலாம். பங்கு மினக (வட்டம்) உபயோகிக்கலாமென கம்பனிக் கட்டம் 58-ம் பிரிவு 2-க் பத்தி கருகின்றது.
4. மூலதனமீட்டபொதுக்க நிதியையும் உபயோகிக்கலாம் என கம்பனிச் சட்டம் கருகின்றது.

பதினாறாண

1. உபகாரப்பங்கு வழங்குவதுக்கு ஒதுக்கத்தினை பயன்படுத்தும் போது ஒதுக்கக் கணக்கு வரவு செலவு உபகாரப்பங்கு இலாப கணக்கு
2. உபகாரப் பங்குகளை சா. பங்குகளை கொடுக்கும்போது உபகாரப்பங்கு இலாபக் கணக்கு வரவு சா. பங்குமுதல் கணக்கு செலவு

பங்குகளில் இதுவரை செலுத்தப்படாத பங்கு மூலதனத்தை செலுத்திய பங்கு மூலதனமாக மாற்றியமைப்பதற்கும் கம்பனியின்

ஒதுக்க நிதியங்களை பயன்படுத்தி உபகாரப் பயனுகளை வழங்குதல் கடைமுறையில் சாணப்படுகின்றது

பதவுகள்

ஒதுக்க நிதியம்	வரவு	
உபகாரப்பங்கு இலாப கணக்கு		செலவு
உபகாரப்பங்கு இலாப கணக்கு	வரவு	
அழைப்பு நிலுவை		செலவு

1. தாரணைக் கணக்கு 1

வரையறுத்த சிக்மா கம்பனி ஒவ்வொன்றும் 10 . பெறுமதியான 20000 பங்குகளை உடையதாகும். சம்பளியின் மூலதன மீட்பொதுக்க நிதி 30000/-ஐ செலவு மீதியாகக் காட்டியது.

கம்பனி 10 பங்குகளையுடைய ஒவ்வொரு பங்குதாரர்களுக்கும் 1 சா. பங்கினே உபகாரப்பங்காக வழங்கியது இத்தேவைக்காக மூலதன மீட்பொதுக்க நிதியத்திலிருந்து தேவையான தொகை பயன்படுத்தப்பட்டது.

நாட்குறிப்புப் பதிவுகளை கருக.

மூலதனமீட்பொதுக்கநிதிய கணக்கு	வரவு	20,000
உபகாரப் பங்கு இலாப கணக்கு	செலவு	20,000
(உபகாரப் பங்கு வழங்கலுக்கு 20000/-)		
மூலதன மீட்பொதுக்க நிதியம் பயன்படுத்தப்பட்டது)		
உபகாரப்பங்கு இலாப கணக்கு	வரவு	20,000
சா. பங்கு முதல் கணக்கு	செலவு	20,000
(20,000/- பெறுமதியான சா. பங்குகள்		
உபகாரப் பங்குகளாக வழங்கப்பட்டது)		

2. வரையறுக்கபட்ட ஞான கம்பனி ஒவ்வொன்றும் 10 /-. பெறுமதியான 50,000 பங்குகளை பொதுமக்களுக்க வழங்கியது. கம்பனியின் பங்கு மிகைக் கணக்கு 100,000 ~ மீதியாகக் காட்டியது. இக்கம்பனி இறுதி அழைப்பில் சேரவேண்டிய 25000/- விற்கும் உபகாரப் பங்கு வழங்கத் தீர்மானித்தது.

நாட்குறிப்புப் பதிவுகளைத் தருக.

பங்கு மிகைக் கணக்கு	வரவு	25,000
உபகாரப் பங்கு இலாபக் கணக்கு	செலவு	25000
{ பங்குமிகை 25000 உபகாரப் பங்குவழங்கலுக்கு பயன்படுத்தப்பட்டது }		

உபகாரப் பங்கு இலாபக் கணக்கு வரவு 25,000 இறுதி அழைப்பு கணக்கு செலவு 25,000
 இறுதி அழைப்பு கணக்கு செலவு 25,000
 [25,000/- பெறுமதியான உபகாரப் பங்குவழங்கல் மூலம் இறுதி
 அழைப்பு தீர்க்கப்பட்டது].

உரித்து வழங்கல்.

வரையறுக்கப்பட்ட பொதுக்கம்பளி ஏற்கனவே உள்ள பங்கு தகர்களுக்கு பணம் அறவிடுவதன் மூலம் வழங்கப்படுகின்ற பங்கு நள், உரிமைவழங்கல் அல்லது உரித்து வழங்கல் எனவும்.

ஷதிய பங்குகளை வழங்குவதாக இருந்தால் செலவுகள், அதிகமானதாக இருக்கும். ஆகவே பங்குவழங்குவதன் மூலம் நீண்டகாலமுதலைச் சேர்ப்பதில் ஏற்படும் செலவினங்களை குறைப்பதற்கு ஒரு வழியாக உரிமை வழங்குதல் அமைகிறது.

வாங்குபவர்களை கவரச் செய்வதற்காக உரிமை வழங்கல் விலையானது பட்டியல் விலையிலும் பார்க்க குறைவானதாக இருக்கும்.

உரிமை வழங்குதலின் மீது விருப்பமில்லாதவர்கள் தனது உரிமையினை மூன்றாம் நபரோருவருக்கு மாற்றலாம். கம்பனியின் பேரில் கூட உரிமையினை மாற்றலாம். கம்பனி பங்குதராது நன்மையினை கருத்தில் கொண்டு, பங்குகளை பங்குமுறை சந்தையில் விற்பனை செய்யும்.

பங்குவழங்கல் போன்ற உரித்து வழங்கவின்போதும் பதிவுகள் இடம்பெறும்.

000.00

மூலகி

தொகை மாநிக்கால நிலை நிலை

(தொகையினால் நிலைக்கால நிலை)

தொகை மாநிக்கால நிலை நிலை

நிலைக்கால நிலை நிலை நிலை

நிலை நிலை நிலை நிலை நிலை

5

மீட்கத்தக்க முன்னுரிமைப் பங்குகளை மீட்டல்

வரையறுக்கப்பட்ட பொதுக்கம்பளி ஒன்று ஒருக்கல்சய்யப்படுவதற்கு முன்னர் ஒப்பந்தத்தின்படி அல்லது கம்பனியின் விருப்பத்தின் பேரில் மீட்கத்தக்க மு. உ. பங்குதாரர்களுக்கு அவர்கள் அவித்த மூலதனத்தின் திருப்பீசு செலுத்தி, அந்தப் பொறுப்பிலிருந்து விடுபடுதல் முன்னுரிமைப் பங்கு மீட்டல் என்றார்.

மீட்கத்தக்க மு. உ. பங்குகளை மீட்டலை 1982-ம் ஆண்டு 17-ம் இலக்க இலங்கைக் கம்பனிக்கட்டளை சட்டம் பிரிவு 57 பின்வருமாறு கட்டுப்படுத்துகின்றது.

1. வரையறுக்கப்பட்ட கம்பனியின் அக விதிகளினால் அதிகாரமளித்தால் மீட்கத்தக்க அல்லது கம்பனியின் விருப்பத்தின் பேரில் மீன்படுவதற்கேற்ற முன்னுரிமைப்பங்குகளை வழங்கலாம்.
2. அப்பங்குகள் அவை முழுமையாகச் செலுத்தப்பட்டிருத்தல் வேண்டும்.
3. பங்கு இலாபத்திற்கென கிடைக்கக்கூடிய கம்பனியின் இலாபந்தகளில் இருந்து தவிர அல்லது மீட்கத்தக்க மு. உ. பங்குகளை மீட்பதற்காக வழங்கப்பட்ட புதிய பங்குகளின் வருவாயிலிருந்து, தவிர முன்னுரிமைப்பங்குகள், மீட்கப்படலாகாது.
4. மீட்கும்போது செலுத்தப்படவேண்டிய பங்குமிகைக்கு [வட்டம்] பங்குகள் மீன்படுவதற்கு முன் கம்பனியின் இலாபத்திலிருந்து அல்லது கம்பனியின் பங்குமிகைக் கணக்கிலிருந்து ஏற்பாடு செய்யப்படல் வேண்டும்.
5. புதிய பங்குகள் வழங்கி, அதிலிருந்து கிடைக்கின்ற பணவருவாயிலிருந்து தவிர வேறுவிதமாக பங்குகள் மீட்கப்படுமிடத்து, பங்கு இலாபத்திற்கென உள்ள இலாபத்தில் இருந்து மீன்பட்ட பங்குகளின் பெயரளவுப் பெறுமதிக்கு சமமான தொகை ஒன்று, மூலதன மீட்பொதுக்க நிதியாம் என்றழைக்கப்படும், நிதியத்திற்கு ஏற்பாடு செய்யப்பட வேண்டும்.

பதிவுகள் :

1. மீட்கத்தக்க மு. உ. பங்குகளின் பெயரளவுப் பெறுதிக்கும் செலுந்தப்படவேண்டிய பங்குமிகைக்கும்,
- மீ. ந. மு. பங்குதாரர் கணக்கு வரவு
பங்கு மிகைக் கணக்கு வரவு
- மீ. த. மு. பங்குதாரர் மீட்டல் கணக்கு செலவு

2:	முதலீடுகளை விற்பனை செய்யும்போது வங்கி கணக்கு	வரவு	
	முதலீட்டுக்கணக்கு		செலவு
	இலாபத்துடன் விற்கும் இலாபத்திற்கு முதலீட்டுக்கணக்கு	வரவு	
	இலாப நட்டக் கணக்கு		செலவு
	நட்டத்துடன் விற்கும் நட்டத்திற்கு இலாப நட்ட கணக்கு	வரவு	
	முதலீட்டுக் கணக்கு		செலவு
3:	பகிரக்கடிய இலாபத்திலிருந்து மூலதன மீட்பொதுக்க நிதியம் ஏற்பாடு செய்யும்போது	வரவு	
	இலாப நட்ட பகிர கணக்கு	வரவு	
	மூலதன மீட்பொதுக்க நிதியக்கணக்கு		செலவு
4:	மீட்கும்போது மீட்கத்துக்க முன்னுரிமை பங்குமீட்டல் கணக்கு வரவு வங்கி கணக்கு		செலவு

உதாரணங்களைக்கு

வந்தரயறுக்கப்பட்ட மக்மிலன் கம்பனியின் அனுமதித்த மூலதன மானது ஒவ்வொன்றும் 10 ரூபா பெறுமதியான 50,0000 18% மீட்கத்துக்க முன் உரிமை பங்குகளையும் ஒவ்வொன்றும் 10 ரூபாவான 500,000 சாதாரண பங்குகளையும்கொண்ட 80,00000 அனுமதித்த மூலதனத்தை உடையது.

முன் உரிமை பங்குகள் ஒவ்வொன்றும் 11 ரூபா விலையிட 1 ரூபா 39-ல் மீட்கப்படவேண்டும்.

1988 டிசம்பர் 31-ம் திகதி கம்பனியின் சருக்கப்பட்ட ஐங்குதாக இன்வருமாறு :

வழங்கியதும் முழுமையாக பணம் செலுத்தப்பட்டது	சொத்துக்கள்	24,80,000
மான சாதாரண பங்குகள்	முதலீடுகள்	150,000
முன் உரிமைப் பங்குகள்	வங்கி	350,000
மூலதன ஒதுக்கம்		500,000
பொது ஒதுக்கம்		100,000
இலாபநட்டக் கணக்கு		200,000
கடன் கொடுனர்		5,20,000
		1,60,000
		29,80,000
		29,80,000

முன் உரிமை பங்கு மீட்டல் சம்பந்தமாக பின்வரும் நடவடிக்கைகள் நடைபெற்றன.

1. அ) முன்உரிமை பங்குகளை மீட்பதற்கு தேவையான பணத்தை தேடிமுகமாக எல்லா முதலீடுகளும் 2,20,000க்கு விற்கப் பட்டது.
- ஆ) ஒவ்வொன்றும் 10 ரூபாவான 20,000 சாதாரண பங்குகள் தற்போது இருக்கின்ற பங்குதாரர்க்கு முழுவதும் உடனடியாகப் பணம் செலுத்த வேண்டும் என ஒவ்வொரு பங்கும் 11 ரூபா விலையில் வழங்கப்பட்டு முழுபணமும் நிலுவை இன்றி செலுத்தப்பட்டது.
2. 1 யூன் 1989-ல் முன்உரிமைப்பங்குகள் மீட்கப்பட்டன.
3. 31 யூலை 1989-ல் உள்ள சாதாரண பங்குதாரர்க்கு ஒவ்வொரு 10 சாதாரண பங்குகள் வைத்திருப்பவர்கள்க்கு ஒரு உபகாரரப் பங்கு வழங்கப்பட்டது.

தயாரிக்கப்பட வேண்டியது.

அ) நாட்குறிப்பு (காசு நடவடிக்கை உட்பட)

ஆ) 31 யூலை 1989-ல் உள்ளபடியான ஐந்தொகை மீட்கத்தக்க முன்உரிமை பங்குமுதல்	500000
பங்கு மிகை கணக்கு	50000
மீட்கத்தக்க முன்உரிமை பங்கு மீட்டல்	550000
(ஒவ்வொன்றும் 10 ரூபா பெறுமதியான 50000 மீட்கத்தக்க முன்உரிமைப் பங்குகள் 11 ரூபா விலையில் மீட்பதற்காக மீட்டல் கணக்குக்கு மாற்றம்)	

வங்கிக் கணக்கு	220000
சா. ப. விண்ணப்ப கணக்கு	220000
(ஒவ்வொரு பங்கிலும் 1 ரூபா வட்டம் உட்பட 11 ரூபா படி 20000 பங்குகளில் பணம் வந்த வகையால்)	

சாதாரண பங்கு விண்ணப்ப கணக்கு	220000
சாதாரண பங்கு முதல் கணக்கு	200000
பங்கு மிகை கணக்கு	20000
(ஒவ்வொரு பங்கிலும் 11 ரூபா படி விண்ணப்பத்தில் வட்டம் உட்பட பணம் வர வேண்டிய வகையால்)	

வங்கி	220000
முதலீட்டுக் கணக்கு	150000
முதலீட்டு விற்பனை இலாபக் கணக்கு	70000
(150000 ரூபா பெறுமதியான முதலீடுகள் 220000க்கு விற்பனைசெய்யப்பட்டது)	
மீட்கத்தக்க முன்னிமை பங்கு மீட்டல்	550000
வங்கிக் கணக்கு	550000
(ஒவ்வொன்றும் 10 ரூபா பெறுமதி 50000 மீ. த. மு. உ. பங்குகள் 11 ரூபா விலையில் மீட்கப்பட்டது)	
இலாப நட்டக் கணக்கு	300000
மூலதன மீட்பு ஒதுக்க நிதிக் கணக்கு	300000
(இலாபத்திலிருந்து மீட்கப்பட்ட 30000 பங்குகட்கு மூலதன மீட்பு ஒதுக்க நிதியம் 300000 ரூபாவுக்கு ஏற்படுத்தப்பட்டது)	
பங்கு மிகைக் கணக்கு	20000
இலாப நட்டக் கணக்கு	30000
மீட்டல் மிகைக் கணக்கு	50000
(மீட்டல் மிகை 50000 ரூபா பங்கு வழங்கல் மிகையில் இருந்தும் இலாப நட்டக் கணக்கு மீதியில் இருந்தும் பதிவழிக்கப்பட்டது)	
மூலதன மீட்பு ஒதுக்க நிதி கணக்கு	170000
உபகார பங்கு இலாப கணக்கு	170000
(உபகாரப் பங்கு வழங்கலுக்கு மூலதன மீட்பு ஒதுக்கநிதி 170000 பயன்படுத்தப்பட்டது)	
உபகார பங்கு இலாப கணக்கு	170000
சாதாரண பங்கு முதல் கணக்கு	170000
(ஒவ்வொன்றும் 10 ரூபா பெறுமதியான 17000 சாதாரண பங்குகளை உபகாரப் பங்குகளாக வழங்கியவகையில்)	

வரையறுக்கப்பட்ட மக்மிலன் கம்பனியின் 31-07-89-ல்
உள்ளபடியான ஜிந்தொகை

வழங்கியதும் முழுமை		சொத்துக்கள்	2480000
யாகப் பணம் கொடுக்		வங்கி	240000
கப்பட்டதுமான பங்குகள்			
ஒவ்வொன்றும் 10 ரூபா			
பெறுமதியான 187000			
சாதாரண பங்குகள்	1870000		
மூலதன ஒதுக்கம்	300000		
பொது ஒதுக்கம்	200000		
இலாப நட்டக் கணக்கு	190000		
கடன் கொடுனர்	160000		
	<u>2720000</u>		<u>2720000</u>

பயிற்சிக் கணக்கு 1

31 மார்ச் 1988-ல் உள்ளபடியான ஜேனேகா கம்பனியின் ஜிந்தொகைச் சுருக்கம் பின்வருமாறு.

வழங்கி முற்றுவிறுத்த		நிலையான சொத்துக்கள்	360000
மூலதனம் @ 10/-ஆன		நடைமுறைச் சொத்துகள்	
30000 சா. ப.	300000	இருப்பு	58500
@ 10/-ஆன 7%		வங்கி	<u>31500</u> 90000
6000 மீ. த. மு. ப.	<u>60000</u>		
	<u>360000</u>		
இலாப நட்ட கணக்கு	51000		
நடைமுறைக்கடன்	39000		
	<u>450000</u>		<u>450000</u>

1988 ஏப்ரல் 1-ல் பின்வரும் நடவடிக்கைகள் நடந்தன

- மீட்கத்தக்க முன்னுரிமைப் பங்குகள் 12/- விலையில் மீட்கப்பட்டது
- 15000 $7\frac{1}{2}\%$ தொகுதிக் கடன்கள் சமவிலையில் வழங்கப்பட்டது
- @ 10/- பெறுமதியான சா பங்குகள் சமவிலையில் வழங்கப்பட்டது

சாதாரண பங்குகளினதும் தொகுதிக்கடன்களினதும் பணம் ஏப்ரல் 1-ல் முழுமையாகச் செலுத்தப்பட்டது இலாபநட்டக் கணக்கில் பீதியாக 9000 இருக்கவேண்டுமென்ற தீர்மானிக்கப்பட்டது.

தயாரிக்க வேண்டியது

நாட்குறிப்பு பதிவுகளை தருக (காசப் பதிவுகள் உட்பட)

2. வரையறுக்கப்பட்ட டார்லிங் கம்பனி @ 10.-ஆண் 6500 7% மீ. தமு பங்குகளையும் @ 5.-ஆண் 45000 சா. பங்குகளையும் வழங்கியது மீ. தமு. பங்குகள் 1 ஒகஸ்ட் 1989-ல் 7 $\frac{1}{2}$ % மிகையுடன் மீட்கப் படவேண்டும். 31 ஜூலை 1989-ல் கம்பனியின் ஐந்தொகை பின் வரும் நிலையை காட்டியது.

வழங்கி இறுத்தமுதல்		சொத்துக்கள்	346000
ஒவ்வொன்றும் 10/-ஆண் 7%		முதலீடுகள்	17500
6500 மீ. தமு. ப.	65000	வங்கி	30000
ஒவ்வொன்றும் 5/-ஆண்			
45000 சா. ப.	<u>225000</u>		
	<u>290000</u>		
இலாப நட்டக் கணக்கு	46000		
விஸ்லரை கடன் கொடுனர்	57500		
	<u>393500</u>		<u>393500</u>

முன்னுரிமைப் பங்குகளை மீட்பதற்காக பின்வருமாறு தீர்மானிக்கப்பட்டது.

- 15000,-க்கு முதலீடுகள் விற்கப்பட்டன.
- மீட்டலிற்கு நிதியளிப்பதற்காக இலாப நட்டக் கணக்கில் 10000,-ஐ மாத்திரம் மீதியாகவிட்டுவிட தீர்மானிக்கப்பட்டது.
- தேவைப்படுகின்ற மிகுதி நிதியை பெறுவதற்காக போதுமான அளவிற்கு 25% பங்குமிகையுடன் சா. பங்கு வழங்கப்பட்டது. மீட்கத்தக்க முன்னுரிமை பங்குகள் குறிப்பிட்ட திகதியில் மீட்கப்பட்டது.
 - மேற்கூறிய நடபடிக்கைகளை பதிவு செய்வதற்காகன நாட்குறிப்பு பதிவுகளைத் தருக.
 - மீட்டலின் பின்னுள்ள ஐந்தொகையையும் தருக
- வரையறுக்கப்பட்ட ஜெமேகா கம்பனியின் புத்தகத்தில் 1989 டிசம்பர் 31-ல் பின்வரும் விடயங்கள் காணப்பட்டன;

பங்கு மதில்		
75000 சா. ப. 10/- படி (முற்றும் இறுத்தது)	750000	
25000 6% மீ.த.மு.ப 10/-படி (முற்றும் இறுத்தது) <u>250000</u>	<u>100000</u>	
வருமான ஒதுக்கங்கள்		
பொது ஒதுக்கம்	400000	
இ/ந கணக்கு <u>300000</u>	<u>700000</u>	

ஜனவரி 1-ல் பின்வருமாறு தீர்மானிக்கப்பட்டது.

1. மீட்கத்தக்க மு. உ. பங்குகளை மீட்பதற்காக ஓவ்வொன்றும் 10/- பெறுமதியான 25000 சா. பங்குகள் 25% வட்டத்துடன் வழங்கப்பட்டது.
2. $17\frac{1}{2}\%$ வட்டத்துடன் மீட்கத்தக்க மு. உ. பங்குகள் மீட்கப்பட்டது.
3. ஒவ்வொரு 3 சா. பங்கு வைத்திருப்பவருக்கு ஓவ்வொன்றும் 10 -ஆன 2 சா. பங்குகளை உபகாரப் பங்குகளாக வழங்குதல்
- அ) மீட்டலுக்கான நாட்குறிப்பு பதிவுகளை தந்து
- ஆ) கம்பனி ஐந்தொகையில் மீட்டலின் பின்உள்ள விடையங்கள் எவ்வாறு காணப்படும் எனவும் காட்டுக.

மூலதனக் குறைப்பு

வரையறுக்கப்பட்ட பொதுக்கம்பளியானது தனது அனுமதித்த மூலதனத்தை குறைத்தல் அல்லது செலுத்தப்பட்ட மூலதனத்தை குறைத்தல் மூலதனக் குறைப்பு என்கிறது.

மூலதனக் குறைப்பு செய்வதற்கு பின்வரும் நிபந்தனைகள் நிலை வேற்றப்படல் வேண்டும்.

1982 இல. 17 இலங்கைக் கம்பனிக் கட்டளைச் சட்டத்தின் பிரிவு 67.

மூலதனக் குறைப்பு செய்வதற்கு பின்வருக் கீழே கூறுகிறது.

1. அகவிதியில் அங்கீராம் அளிக்கப்பட்டிருக்க வேண்டும்.
2. கம்பனியின் பொதுக்கட்டத்தில் மூலதனக் குறைப்பு பற்றிய சிறப்பான தீர்மானம் ஒன்றை நிறைவேற்றிக்கொள்ளுதல் வேண்டும்.
3. அவ்வாறு நிறைவேற்றப்பட்ட தீர்மானத்திற்கு நீதிமன்ற அனுமதி பெற்றிருக்க வேண்டும்.
4. சிறப்புத் தீர்மானத்தையும் நீதிமன்றம் ஏழங்கிய அனுமதியையும் கம்பனிப் பதிவாளருக்கு அனுப்பி பதிவு செய்ய வேண்டும்.

பின்வரும் குழ்நிலைகளில் மூலதனக் குறைப்பு செய்யலாம்.

1. கம்பனி ஒன்று பல வருடங்களாக நட்டம் அல்லது இழப்புக்கள் அடைந்தால் அந்த நட்டங்களை கம்பனியின் ஏடுகளில் இருந்து நீக்குதல்.
2. கம்பனியின் சொத்துக்களை மதிப்பீடு செய்வதினால் மூலதன நட்டம் ஏற்படின் அவற்றைப் பதிவழித்தல்.
3. கம்பனியின் தேவைக்கு மிஞ்சி செலுத்தப்பட்டிருக்கின்ற மேலதிகமாகவுள்ள மூலதனத்தை குறைத்துக்கொள்ளல்.

எடுப்புகள் :

1. கம்பனியின் சொத்துக்களினால் பிரதிநிதித்துவப்படுத்தப்படாத மூலதனத்தையும் ஒதுக்கல்களையும் கணக்கிலிருந்து அகற்றுதல்.

பங்கு முதல் கணக்கு வரவு

தூதுக்கங்கள் கணக்கு வரவு

மூலதனக் குறைப்பு கணக்கு செலவு

மூலதன குறைப்பு கணக்கு வரவு

சொத்துக்கள் கணக்கு செலவு

2. பழைய பங்குகளுக்குப் பதிலாக குறைந்த பெறுமதிப் பங்குகள் வழங்குதல் [பங்குகளை சிறிய அலகுகளாக மாற்றியமைத்தல்].

பங்கு முதல் கணக்கு	வரவு	
மூலதனக் குறைவு கணக்கு		செலவு
மூலதனக் குறைத்தல் கணக்கு	வரவு	
புதிய பங்கு முதல் கணக்கு		செலவு

3. கம்பனியின் இருக்கப்பட்ட மூலதனத்தின் தொகை அதிகமான எனக் கிருதப்படுமிடத்து, அவை பங்குதாரருக்கு திருப்பி அளிக் கப்படலாம்.

பங்கு முதல் கணக்கு	வரவு	
பங்குதாரர்கள் கணக்கு		செலவு
பங்குதாரர்கள் கணக்கு	வரவு	
வங்கி கணக்கு		செலவு

4. ஒரு பங்கின் செலுத்தப்படாத பங்கு மூலதனத்தை மூலதன குறைப்பிற்கு பாவிக்கலாம்.

பங்கு முதல் கணக்கு	வரவு	
மூலதனக் குறைப்பு கணக்கு		செலவு
மூலதனக் குறைப்பு கணக்கு	வரவு	
அழைப்பு நிலுவை கணக்கு		செலவு

குறிப்பு: ஒரு கம்பனி மூலதனக் குறைப்பிற்கு மேலே கூறப்பட்ட வற்றில் ஒன்றை அல்லது ஒன்றிற்கு மேற்பட்ட முறைகளை பின்பற்றலாம்.

மூலதனக் குறைப்பு செய்தபின் மூலதனக் குறைப்பு கணக்கு சமப்பட வேண்டும். பின்பு மூலதனக் குறைப்புக் கணக்கு செலவு மீதி காட்டின், அது மூலதன ஒதுக்கமாகும்.

மூலதனக் குறைத்தல் கணக்கு	வரவு	
மூலதன ஒதுக்க கணக்கு		செலவு

மூலதன குறைப்பு செய்த கம்பனி அதன் பெயருடன் “குறைக் கப் பட்டது” என்ற சொல்லை ஒரு கால எல்லைவரை போடுதல் வேண்டும் என்று நீதிமன்றம் கட்டளை இடும்.

மூலதனக் குறைப்பின் அனுகூலங்கள்:

1. அதிகம் பெறுமதியில் புத்தகத்தில் இருக்கும் சொத்துக்களின் பெறுமானத்தை பதிவழிக்கலாம்.

2. தேவைக்கு அதிகமான பணம் மீளி கப்பட்டால் அதனைப் பேணிப் பாதுகாப்பதற்கான செலவு இல்லை.
3. கற்பணைச் சொத்துக்கள். அருவச் சொத்துக்களை புத்தகத்திலிருந்து நீக்கிவிடலாம்.

நிதிகாலம் :

1. மூலவனக் குறைப்பு செய்யும்போது கடன் கொடுத்தோர் மூலதன குறைப்புத் திட்டத்திற்கு எதிர்ப்புத் தெரிவிக்கலாம். அவர்கள் தமது கடன்களை மீளக் கொலூத்தும்படி அல்லது கடன்களுக்கு பின்னையளிக்கும்படி கோரலாம்.

சாதாரணக் கணக்கு

சிறி லக்கமி கம்பனியின் முற்றுக்கொடுக்கப்பட்ட பங்கு மூலதனம் 50,00,000 ரூபாவைக் [ஒவ்வொன்றும் 10 ரூபாவான 300,000, 8% திரள் முன் உரிமை பங்குகளையும், ஒவ்வொன்றும் 10 ரூபாவான 200,000 சாதாரண பங்குகளையும்] கொண்டுள்ளது.

இக்கம்பணி வியாபார இடர்பாடுகள் காரணமாக 1989 டிசம்பர் 31-ல் மூலதன குறைத்தற் திட்டம் ஒன்றுக்குட்படுவதென அதற்களிக்கப்பட்டிருந்த அதிகாரத்திற்கமயத் தீர்மானித்தது.

இத்திட்டம் பின்வருவனவற்றிற்கு இடமளிக்கும்.

(அ) முன் உரிமை பங்காளர் பெறவேண்டியவை:

- (i) வைத்திருந்த ஒவ்வொரு முன்று 8% திரள் முன் உரிமை பங்குகளுக்கும்
 - 10/- ஆன 6% திட்டமு. உ. பங்கு ஒன்று
 - 10 - ஆன 10 % திரளாத முன் உரிமை பங்கு ஒன்று
 - ரூபா 2-50 சதமான சாதாரண பங்கு ஒன்று
- (ii) பாக்கியாக உள்ள முன் உரிமை பங்கு இலாபம் 180,000 ரூபாவாக இருந்தமையால் அதனை தீர்ப்பதற்காக பாக்கியாக உள்ள ஒவ்வொரு 10 ரூபாவுக்கும் 2-50 சதமான சாதாரண பங்கு ஒன்று வீதம் வழங்கப்படல் வேண்டும்.

(ஆ) வைத்திருந்த பழைய ஒவ்வொரு சாதாரணப் பங்கொன்றுக்கும் ரூபா 2-50 சதமான [முற்றுக்கொடுக்கப்பட்ட] புதிய சாதாரண பங்கொன்று வீதம் சாதாரண பங்காளர் பெற்றுக்கொள்ள வேண்டும்.

சிறி ஸ்ட்கமி சம்பாரின் 1989 டிசம்பர் 31-ல் உள்ளவரூபம் ஜூந்தொகை

பங்கு மூலதனம்		திலையரா சொத்துக்கள்
ஓவ்வொன்றும் 10 ரூபா		கட்டிடம் - தேய்மானம்
வான 8% 300000 திரள்		கழிக்கப்பட்ட பின் 1000000
முன் உரிமை பங்குகள் 3000000		பொறி - தேய்மானம்
ஓவ்வொன்றும் 10 ரூபா		கழிக்கப்பட்டபின் 800000
வான 200000 சாதா		<u>1800000</u>
மணி பங்குகள் 2000000		கொள்விலீஸில் முதலீடுகள் 1700000
	5000000	நடைமுறை சொத்துக்கள்
கழி: இலாபநட்ட கணக்கு (1230000)		கையிருப்பு 760000
	3770000	சடன்படுனர் 705000
கடன் கொடுனர் 1200000		வங்கியும் காகம் 5000 1470000
	4970000	<u>4970000</u>

பங்கு மூலதன குறைப்பின் பெறுமதியை பின்வருமாறு பயன்படுத்த இத்திட்டம் இடமளிக்கின்றது

1. இலாப நட்டக் கணக்கின் வரவு மீதிவைப் பதிவழிப்பதற்கு
2. பொறி, கட்டிடங்களின் பெறுமதியை 10% குறைப்பதற்கு
3. முதலீடுகளின் பெறுமதியை 15% குறைப்பதற்கு
4. மீதியாக எவ்வயேனும் இருப்பின் முலீடுகளின் பெறுமதியை மேலும் குறைப்பதற்கு

பின்வருவனவற்றை தயாரிக்க

1. நாட்குறிப்பு பதிவு
2. பேரேட்டுக் கணக்குகள்
3. ஜூந்தொகை

நாட்குறிப்பு	வரவு	செலவு
8% திரள் முன்உரிமை பங்கு முதல்	3000000	
6% திரள் மு. உ. பங்கு முதல்		1000000
10% திரளா மு. உ. பங்கு முதல்		1000000
சாதாரண பங்கு முதல்		250000
மூலதன குறைப்பு		750000
(ஓவ்வொன்றும் 10 ரூபா பெறுமதியான 300000 திரள் மு. உ. பங்குகளுக்குப் பதிலரக ஓவ்வொன்றும் 10 ரூபா பெறு		

மதியான 100000 6% திரள் மு. உ.

பங்குகளும் 10% 100000 திரள் மு. உ.

பங்குகளும் 2 . 50 சதம் பெறுமதியான

100000 சாதாரண பங்குகளும் வழங்கி

அத்துட்ட 750000க்கு மூலதன குறைப்பு

செய்த வகையால்)

சாதாரண பங்கு முதல்	2000000
--------------------	---------

சாதாரண பங்கு முதல்	500000
--------------------	--------

மூலதன குறைப்பு	1500000
----------------	---------

(ஒவ்வொன்றும் 10 ரூபா பெறுமதியான

200000 சாதாரண பங்குகட்டு 2.50

சதமான புதிய சாதாரண பங்குகள் வழங்கி

1500000 ரூபாவுக்கு மூலதனக்

குறைப்பு செய்த வகையால்)

மூலதனக் குறைப்பு கணக்கு	2250000
-------------------------	---------

சாதாரண பங்கு முதல்	120000
--------------------	--------

இலாபநட்டக் கணக்கு	1230000
-------------------	---------

கட்டிடங்கள்	100000
-------------	--------

பொறி	8000
------	------

முதல்கூகள்	720000
------------	--------

(மூலதன குறைப்பினால் ஏற்பட்ட

நிதி 2250000க்கு மு. உ. பங்கு இலாப

நிலுவைக்காக 120000 பெறுமதியான

சாதாரண பங்குகளை வழங்கி, இலாப

நட்டக் கணக்கு மீதியை பதிவழித்து

கட்டிடங்களை 100000 ரூபாவால் பதி

வழித்து பொறியை 80000 ரூபாவால்

பதிவழித்து மிகுதிக்கு முதல்கூகளை

15%தால் குறைத்து முதல்கூகளை மேலும்

301500 குறைத்த வகையால்)

மூலதனக் குறைப்பு கணக்கு

சாதாரண பங்கு முதல்	120000	8% திரள் மு. உ. ப.	750000
--------------------	--------	--------------------	--------

இலாபநட்ட கணக்கு	1230000	சாதாரண ப. முதல்	1500000
-----------------	---------	-----------------	---------

கட்டிடங்கள்	100000
-------------	--------

பொறி	80000
------	-------

முதல்கூகள்	720000
------------	--------

	<hr/> 2250000
--	---------------

8% திரன் மு. உ., பங்கு முதல்

6% தி. மு. உ. பங்கு	1000000	மீ. சி. கொ. வ.	3000000
10% திரளை மு. உ. ப.	1000000		
சாதாரண பங்கு முதல்	250000		
மூலதன குறைப்பு	750000		
	<u>3000000</u>		<u>3000000</u>

சாதாரண பங்கு முதல்

சாதாரண பங்கு	500000	மீ. சி. கொ. வ.	2000000
மூலதன குறைப்பு	1500000		
	<u>2000000</u>		<u>2000000</u>

இலாப நடவடிக்கைக்கு

மீ. சி. கொ. வ.	<u>1230000</u>	மூலதனக் குறைப்பு	<u>1230000</u>
கட்டிடங்கள் கணக்கு			
மீ. சி. கொ. வ.	<u>1000000</u>	மூலதனக் குறைப்பு	<u>100000</u>
		மீ. சி. கொ. செ.	<u>900000</u>
	<u>1000000</u>		<u>1000000</u>

மொத்த தொகை கணக்கு

மீ. சி. கொ. வ.	800000	மூலதனக் குறைப்பு	80000
		மீ. சி. கொ. செ.	<u>720000</u>
	<u>800000</u>		<u>800000</u>

முதல் இடம் கணக்கு

மீ. சி. கொ. வ.	<u>1700000</u>	மூலதனக் குறைப்பு	<u>720000</u>
		மீ. சி. கொ. செ.	<u>980000</u>
	<u>1700000</u>		<u>1700000</u>

6% திரன் மு. உ., பங்கு முதல்

மீ. சி. கொ. செ.	<u>1000000</u>	8% திரன் மு. உ. ப.	<u>1000000</u>
-----------------	----------------	--------------------	----------------

10% திரளா முன்வரிமை பங்கு முதல்

மீ. கி. கோ. செ.	<u>1000000</u>	8% திரள் மு. உ. ப.	<u>1000000</u>
-----------------	----------------	--------------------	----------------

புதிய சாதாரண பங்கு முதல்

மீ. கி. கோ. செ.	870000	8% திரள் மு. உ. ப.	250000
		சாதாரண பங்கு முதல்	500000
		மூலதன குறைப்பு	120000
	<u>870000</u>		<u>870000</u>

மூலதன குறைப்பின் பின் 1989 டிசம்பர் 31-ல்
உள்ளபடியான ஐந்தொகை

பங்கு மூலதனம்	நிரந்தரச் சொத்துகள்
ஒவ்வொன்றும் 10 ரூபா	கட்டிடம் 900000
பெறுமதியான 100000	பொறி 720000
6% தி. மு. உ. பங்குகள் 1000000	<u>1620000</u>
ஒவ்வொன்றும் 10 ரூபா	முதலீடுகள் 980000
பெறுமதியான 1000000	<u>2600000</u>
10% திரளா மு. உ..	
பங்குகள் 1000000	நடைமுறை சொத்துக்கள்
ஒவ்வொன்றும் 2.50	கையிருப்பு 076000
பெறுமதியான 3,48000	கடன்படுனர் 705000
சாதாரண பங்குகள் 870000	வங்கியும் தாசம் 5000 1470000
நடைமுறை	
பொறுப்புகள்	
கடன் கொடுனர் 1200000	<u>4070000</u>
	<u>4070000</u>

பயிற்சிக் கணக்கு 1

1. தாரா கம்பனியின் 1989 டிசம்பர் 31-ல் உள்ளபடியான சுருக்கிய ஐந்தொகை பின்வருமாறு.
- | | |
|---------------------|----------|
| இறையில் ஆதனங்கள் | 600,000 |
| பொறி | 2100,000 |
| இருப்பு | 640,000 |
| கடன்படுனர் | 700,000 |
| அபிவிருத்திக் கெலவு | 750,000 |

வங்கி	60,000
இலாப நட்டக் கணக்கு	850,000
	<u>5700,000</u>

வழங்கிய முதல்

@ 10/- ஆன 150,000 9% மு. உ. பங்குகள்	1500 000
@ 10 - ஆன 300,000 சா. டி.	3000,000
கடன் தொடுஞர்	1200,000
	<u>5700,000</u>

ஒரு மூலதனக் குறைத்தல் திட்டம் ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்டது. இதன்படி 150,000 மு. உ. பங்குகள் 7-50 சதம் செலுத்தப்பட்ட முன் அமிக்கம் பங்குகளாக குறைக்கப்பட்டது. 300,000 சா. பங்குகள் @ 5/- செலுத்திய பங்குகளாக குறைக்கப்பட்டது.

அபிவிருத்திச் செலவும் இலாப நட்டக் கணக்கு வரவு மீதியும் பதிவழிக்கப்படல் வேண்டும் யிருதி பொறித் தொகுதியின் புத்தகப் பெறுமதியை குறைப்பதற்கும் பயன்படல் வேண்டும்.

மூலதனக் குறைப்புத் திட்டத்திற்கான நாட்குறிப்பு பதிவுகளையும் குறைப்பின் பின்னுள்ள ஜநதொகையினையும் தருக.

பயிற்சி கணக்கு 2

1989 மார்ச் 31-ல் உள்ளபடியான சிகாதோ கம்பனியின் ஜநதொகை நிறுத்தா சொத்துகள்	
நன்மதிஃப்பும் வியாபாரக் குறி [மதிஃப்பிட்டது]	225,000
பொறி இயந்திரம் [கொள்ளிலை] -- பெறுமானத் தேவை]	214,800
கொபாட உபகரணம் [கொள்ளிலை] -- பெறுமானத் தேவை]	<u>12,600</u>
	<u>452,400</u>

நடைமுறைச் சொத்துகள்

இருப்பு	170,850
கடன்படிஞர்	65,100
காரச	150
	<u>236,100</u>
	<u>688,500</u>

அனுமதித்த மூலதனம்

15000 7% மு. உ. பங்குகள் 10/- படி	150,000
210000 சா. பங்குகள் 5/- படி	1050,000
வழங்கி இறுத்த மூலதனம்	<u>1200,000</u>
15000 7% மு. உ. பங்குகள் 10/- படி	150,000
120000 சா. ப. 5/- படி	600,000
மூலதன ஒதுக்கம்	<u>48000</u>
	<u>798,000</u>
(—) இலாப நட்ட கணக்கு (வரவு மீதி)	(183,900)
	<u>614,100</u>

நடைமுறைப் பொறுப்புகள்

கடன் கொடுனர்	31,800
வங்கி மேலதிக பற்று	42,600
	<u>688,500</u>

பின்வரும் மூலதனக் குறைக்கல் திட்டத்திற்கு பங்குதாரர்கள் ஒப்புதல் அளித்தனர், நீதிமன்ற அனுமதியும் பெறப்பட்டது. திட்டம் பின்வருமாறு:

1. மு. உ. பங்குகள் 7-50 சதத்திற்கு குறைக்கப்படவ் வேண்டும்.
2. சா. பங்குகள் 2.-க்கு குறைக்கப்படவேண்டும்.
3. மூலதன ஒதுக்கம் அகற்றப்படவேண்டும்.
4. குறைக்கப்பட வேண்டியான பங்குகளும் 10/- பெறுமதியான சா. பங்குகளாக ஒன்றுக்கப்படவேண்டும்.
5. 150,000/- 10% தொகுதிக்கடன்கள் முகவிலையில் வழங்கப்பட்டு பதிய தொழில்படி மூலதனம் சேர்க்கப்படவேண்டும்.

வழங்கிய மூலதனத்தில் பதிவழிக்கப்பட்ட தொகையும் மூலதன ஒதுக்கத்தில் பதிவழிக்கப்பட்ட தொகையும் இலாப நட்டக் கணக்கை பதிவழிக்கவும் பின்வரும் சொத்துக்களை பின்வரும் தொகைகளிலே பதிவழிக்கவும் வேண்டும்.

நன்மதிப்பு வியாபாரக் குறி	2,10,000
பொறி இயந்திரம்	45,000
தனமாட உபகரணம்	6,600

தொகுதிக்கடன் மனுமீது செலுத்தப்பட்ட பணம் வங்கி மேலதிக பற்று தீர்க்கப் பயணமடுத்தப்பட்டது.

மேலதிக தீர்மானம் ஒன்றும் நிறைவேற்றறப்பட்டது அதன் படி அங்கீகரிக்கப்பட்ட மூலதனமானது [ஒவ்வொன்றும் 10/- பெறு மதியான 12,00,000/-] மூலதனமாக இருக்க வேண்டும்.

தயாரிக்க வேண்டியது.

மூலதன குறைத்தல் திட்டத்தினை நிறைவேற்றறப்படுவதற்கான

1. நாட்குறிப்பு

2. பேரேட்டு கணக்குகள்

3. மூலதன குறைத்தனின் பின்னுள்ள ஜிந்தோசை.

பஞ்சு கணக்கு ஓ

வரையறுக்கப்பட்ட நியோ கம்பனியின் 1989 டிசம்பர் 31-ல் பிரித்தெடுக்கப்பட்ட பர்ட்செ நிலுவை பின்வருமாறு.

பஞ்சு மூதல் அனுமதித்து வழங்கியது.

15000 9% 10/- மு. உ. ப.	150,000
20,000 சா. ப. 10/- படி.	200,000
பஞ்சு மிகை.	40,000
இலாப நட்ட கணக்கு	114,375
தொடக்கச் செலவுகள்	72.50
நன்மதிப்பு [கொள்விலை]	55,000
கடன்கொடுனர்	43,500
கடன்படினர்	31,200
வங்கி மேலதிக பற்று	51,000
குத்தகை ஆதனம் (கொள்விலை)	89,000
குத்தகை ஆதனம் பெறுமான தேவ்வு ஏற்பாடு	30,000
பொறி இயந்திரம் (கொள்விலை)	210,000
பொறி இயந்திரம் பெறுமான தேவ்வு ஏற்பாடு	62,500
இருப்பு	79,175
	<hr/>
	577,000
	<hr/>
	577,000

பின்வரும் மூலதனக் குறைத்தல் திட்டத்திற்கு நீதிமன்றம் அனுமதியளித்தது.

1. முன்னுரிமை பஞ்சுகள் 2,50 சதத்தால் குறைக்கப்படவேண்டும்
 2. சாதாரண பஞ்சுகள் 8/-வால் குறைக்கப்பட வேண்டும்
 3. ஒவ்வொன்றும் 10/- பெறுமதியான முன்னுரிமை பஞ்சு இலாப நிலுவைக்கு ஒவ்வொன்றும் 2/- பெறுமதியான சாதாரண பஞ்சுகள் வழங்கல்.
- [முன்னுரிமை பஞ்சு இலாபம் 3 வகுடங்களுக்கு செலுத்தப்படவில்லை].

4. பங்கு மின் யயன்படுத்தபட வேண்டும்.
5. போறி இயந்திரம் 75,000/- க்கு குறைக்கப்பட வேண்டும்
6. இலாப நட்டக் கணக்கு மீது அருவச் சொத்துக்கள் பதில் மிக்க படவேண்டும்.

இதே சமயம் ஒவ்வொன்றும் 7.50 சதமாண 6% 150,000 திருமூம் முன்னுரிமைப் பங்குகளும் மிகுதிக்கு,- ஒவ்வொன்றும் 2/- பெறுமதி யுடைய சாதாரண பங்குகளையுடைய 350,000 அனுமதித்த மூலதன மாக இருக்க வேண்டும். இத்திட்டம் அங்கீகரிக்கப்பட்டவுடன் 50,000 சாதாரண பங்குகள் சமவிஸயில் வழங்கப்பட்டு முழுப் பரைமும் மனுவடன் பெறப்பட்டது.

தயாரிக்க வேண்டியது.

மேற்கூறப்பட்ட மூலதன குறைத்தல் திட்டத்தினை நிறைவேற்றுவதற்கான

1. நாட்குறிப்பு
2. பேரேட்டு பதிவுகள்
3. மூலதானக் குறைப்பின் பின் ஜந்தொகை.

7

வரையறுக்கப்பட்ட பொதுக் கம்பனி வியாபாரத்தை பொறுப்பேற்றல்

இரு வரையறுக்கப் பட்ட பொதுக் கம்பனி இன்னொரு வியாபாரத்தை கொள்வனவு செய்யும் போது கொள்வனவுக் கைமாறு கொடுக்க வேண்டும் கொள்வனவுக் கைமாறு காசாக அல்லது பங்க சளாக அல்லது தொருதிக் கடன்களாக இருக்கலாம் அல்லது இம் மூன்றில் ஏதாவதை சேர்த்துக் கொடுக்கலாம்.

வாங்கும் கம்பனியானது தேறிய சொத்திலும் [மொத்த சொத்துக்கள் — பொறுப்புக்கள்] பார்க்க கொள்வனவுக் கைமாறை அதி கைமாகக் கொடுத்தால் எவ்வளவு தொகை அதிகமாகக் கொடுக்கப்படுகின்றதோ அவ்வளவு தொகையும் நன்மீப்பாகும்.

தேறிய சொத்திலும் பார்க்க கொள்வனவுக் கைமாறு குறைவாக இருந்தால் எவ்வளவு தொகை குறைவாக இருக்கிறதோ அவ்வளவு தொகையும் வாங்குகின்ற கம்பனிக்கு மூடுதன ஒதுக்கமாகும்.

சொத்துக்களின் பெறுமதியானது விற்பனை செய்யப்படுகின்ற கம்பனியின் புத்தகத்தில் இருப்பது போல கொள்வனவு செய்யும் கம்பனியின் புத்தகத்தில் இராது வித்தியாசமானதாக இருக்குப் பில நேரங்களில் விற்பனை செய்யப்படுகின்ற கம்பனியின் புத்தக விலையிலும் பார்க்க கொள்வனவு செய்கின்ற கம்பனியின் புத்தக விலை அதிகமாக இருக்கும்.

பில நேரங்களில் விற்பனை செய்யப்படுகின்ற கம்பனியின் புத்தக விலையிலும் பார்க்க கொள்வனவு செய்யும் கம்பனியின் புத்தக விலை குறைவாக இருக்கும்.

கொள்வனவு செய்யும் கம்பனியானது விற்பனை செய்யப்படும் வியாபாரத்தின் கடன் கொடுத்தோரை ஏற்றுக்கொள்ளும்.

பில நேரங்களில் கடன்பட்டோரை ஏற்று அதிவிருந்து வருகின்ற பணத்தைக் கொண்டு கடன் கொடுத்தோரை கொடுத்துத் தீர்க்கும்.

கடன்பட்டோரை புத்தகப் பொறுமதியில் ஏடுக்கும் கடன்பட்டோரிடமிருந்து மேலதிர பணம் பெறப்படுமாயின் அது கொள்வனவு செய்யும் கம்பனிக்கு மூலதன இலாபமாகும்.

பதிவுகள் :

கோள்வனவு செய்யும் கம்பளியின் புத்தகத்தில்

1. ஏற்றுக்கொண்ட சொத்துக்களுக்கு ஏற்றுக்கொண்ட பெறுமதி யில்,
சொத்துக்கள் கணக்கு வரவு
விற்பனையாளன் கணக்கு செலவு
2. கையேற்ற பொறுப்புக்களுக்கு கையேற்ற பெறுமதியில்,
விற்பனையாளன் கணக்கு வரவு
பொறுப்புக்கள் கணக்கு செலவு
3. கொள்வனவுக் கைமாறுக்கு,
விற்பனையாளன் கணக்கு வரவு
பங்குமுதல் கணக்கு (வட்டம்) செலவு
தொகுதிக் கடன்களுக்கு செலவு
ாக கணக்கு செலவு
4. நன்மதிப்பேற்பட்டால்,
நன்மதிப்பு கணக்கு வரவு
விற்பனையாளன் கணக்கு செலவு
5. மூலதன ஒதுக்கம் ஏற்பட்டால்,
விற்பனையாளன் கணக்கு வரவு
மூலதன ஒதுக்க கணக்கு செலவு

விற்பனை செய்யப்படும் கம்பளியின் புத்தகத்தில்

முடித்தல் [ஒடுக்குதல்] பதிவுகள்.

1. கற்பனைச் சொத்துத் தவிர்ந்த எணை சொத்துக்களை தேறிய பணக் கணக்கிறது மாற்றும்பொழுது,
தேறிய பணக் கணக்கு வரவு
சொத்துக்கள் கணக்கு செலவு
2. ஒதுக்கங்கள். (அ. மு. க. வற்பாடு)
ஒதுக்கக் கணக்கு வரவு
தேறிய பணக் கணக்கு செலவு
3. கொள்வனவு செய்த கம்பளி கையேற்ற பொறுப்புக்களிற்கு,
பொறுப்புக்கள் கணக்கு வரவு
தேறிய பணக் கணக்கு செலவு

4. எடுக்காமல்விட்ட பொறுப்புக்களிற்கு பணம்செலுத்தும் போது,
பொறுப்புக்கள் கணக்கு வரவு செலவு
வங்கி அல்லது காசுக் கணக்கு
5. கொள்வனவுக் கைமாறிற்கு,
கொள்வனவாளன் கணக்கு வரவு செலவு
தேறிய பணக் கணக்கு
6. கலைத்தல் செலவிற்கு,
தேறிய பணக் கணக்கு வரவு செலவு
வங்கி அல்லது காசுக் கணக்கு
7. கொள்வனவுக் கைமாறு கிடைக்கும்பொழுது.
காசு அல்லது வங்கிக் கணக்கு வரவு
பங்குகள் கணக்கு வரவு
தொகுதிக் கடன் கணக்கு வரவு
கொள்வனவாளன் கணக்கு செலவு
8. தேறிய பணக் கணக்கு மீதி சில்லறை அங்கத்தவர் கணக்கிற்கு
மாற்றப்பட வேண்டும்.
1. இலாபமீற்பட்டால்
தேறிய பணக்கணக்கு வரவு செலவு
சில்லறை அங்கத்தவர் கணக்கு
 2. நட்டமேற்பட்டால்
சில்லறை அங்கத்தவர் கணக்கு வரவு
தேறிய பணக் கணக்கு செலவு
9. அங்கு மூலதனத்தை சில்லறை அங்கத்தவர் கணக்கு மாற்றும்
போது,
அங்கு மூலதன கணக்கு வரவு செலவு
சில்லறை அங்கத்தவர் கணக்கு
10. பொது ஒதுக்கங்களிற்கு (மற்றும் பிரிபடா இலாபங்களிற்கு)
பொது ஒதுக்க கணக்கு வரவு செலவு
சில்லறை அங்கத்தவர் கணக்கு செலவு
11. கற்பணை சொத்துக்களிற்கு,
சில்லறை அங்கத்தவர் கணக்கு வரவு செலவு
கற்பணை சொத்துக்கள் கணக்கு
12. மூலதனத்தை திருப்பி கொடுக்கும் பொழுது
சில்லறை அங்கத்தவர்கள் கணக்கு வரவு செலவு
காசுக் கணக்கு செலவு
பங்கு முதல் கணக்கு செலவு
தொகுதிக்கடன் கணக்கு செலவு

மேறும் சில பதிவுகள் [ஒருக்கல் செய்யும்போது]

13. விற்பனை செய்யப்படுகின்ற வியாபாரத்தின் காசக கொள்வனவு செய்யும் கம்பனி எடுத்துக்கொள்ளாவிட்டால் எதுவித பதிவும் தேவையில்லை.
14. கொள்வனவு செய்யும் கம்பனி சில சொத்துக்களை எடுக்காவிட்டால் விற்பனை செய்யப்படுகின்ற கம்பனி அதனைத்தனித் தனியாக விற்கும்.
காசக் கணக்கு அல்லது வங்கிக் கணக்கு வரவு
தேரிய பணக் கணக்கு செலவு
15. கொள்வனவு செய்யும் கம்பனியால் தொகுதிக் கடன்கள் வட்டத்துடன் மீட்கப்பட வேண்டியிருப்பின்,
தொகுதிக் கடன் கணக்கு வரவு
தேரிய பணக் கணக்கு செலவு
(வட்டத்தை கவனியாது விடவேண்டும்)
16. செலுத்தல்களை செலுத்தும்போது ஏதாவது இலாபம் அல்லது நட்டம் ஏற்பட்டால்
அ) இலாபத்துக்கு
செலுத்தல்கள் கணக்கு வரவு
தேரிய பணக்கணக்கு செலவு
ஆ) நட்டத்துக்கு
செலுத்தல்கள் கணக்கு வரவு
தேரிய பணக்கணக்கு செலவு

(1) தனி வியாபாரம் ஒன்று கம்பனியால் பொறுப்பேற்றப்படல் உதாரணங்களைக் கணக்கு

வரையறுக்கப்பட்ட மதி கம்பனி தனியாபாரத்தின் பின்வரும் சொத்துக்களையும் பொறுப்புகளையும் பொறுப்பேற்றுக்கொண்டது.
குத்தகை அதனம் 70,000
பொறி இயந்திரம் 30,000
கையிருப்பு 46,000
கடன்பட்டோர் 30,000
காச 15,000
191,000
வியாபாரகடன் கொடுவர் (21,000)
17,0000

கொள்வனவுக் கைமாறு 200,000/- ஆகும். இத்தொகை பின் வருமாறு செலுத்தப்பட வேண்டும்.

1. @ 01/- பெறுமதியான 10,000 சாதாரண பங்குகள் முற்றும் செலுத்தியதாக வழங்கப்பட்டது.
2. @ 10/- பெறுமதியான 5000 5% முன்னுரிமைய் பங்குகள் முற்றும் செலுத்தியதாக வழங்கப்பட்டது.
3. மிகுதி காசாக கெகடுக்கப்பட வேண்டும்.

கம்பனியின் புத்தகத்தில் நாட்குறிப்புப் பதிவுகளை தருக.

நாட்குறிப்பு

அத்தகை ஆதணம்	70,000
பொறி இயந்திரம்	30,000
கையிருப்பு	46,000
கடண்பட்டோர்	30,000
காசு	15,000
நன்மதிப்பு	30,000
கடன்கொடுனர்	21,000
விற்பனையாளர்	200,000
	<hr/>
	221,000
	221,000

விற்பனையாளர் கணக்கு	வரவு	200000
சாதாரண பங்கு முதல் செலவு		100000
முன்வரிமை பங்கு முதல் செலவு		50000
காசு கணக்கு	செலவு	50000

(2) பங்குடைய ஒன்று கம்பனியாக் போறுப்பேற்றப்படல்

தனிவியாபாரத்தை கையேற்கும்போது செய்யும் அதே பதிவுகள் இடம்பெறும். ஆனால் ஒரு விதிவிலக்கு இங்கு உண்டு. இங்கு ஒவ்வொரு பங்காளிக்கும் தனித்தனி ஆட்கணக்கு இருக்கும் ஆகவே இருக்கும் பங்குகளை பங்காளிகளுக்கிடையே பகிர்ந்து கொடுப்பதில் சிக்கல் ஏற்படும். இலாப பகிர்வு விகிதத்துக்கு ஏற்ப அவர்களது மூலதங்கள் கணக்குகள் அதே விகிதத்தில் இல்லாதுவிட்டால் இவ்வாருண சிக்கல் ஏற்படும். பங்குடைமயை கலைக்கும்போது தேறிய பணக் கணக்கு செய்ய வேண்டும்.

மொத்த கொள்வனவு கைமாறிற்கு

கொள்வனவாளன் கணக்கு

வரவு

தேறிய பணக் கணக்கு

செலவு

கொள்வனவுக்கைமாறு கொடுக்கப்படும் பொழுது பங்குடமைப் புத்தகங்கள் மூடப்படும்:

உதாரணங்களைக்கு

A, B பங்குடமையை கொள்வனவு செய்வதற்காக வரையறுக்கப் பட்ட ராஜ்கோ கம்பனி உருவாக்கப்பட்டது. பங்காளிகள் இலாப நட்டத்தை டி, டி என்ற லிகிதத்தில் பங்கிடுகின்றனர். அவர்களது ஐந்தொகை பின்வருமாறு.

கடன் கொடுத்தோர்	27000	நன்மதிப்பு	10000
சென்மதி உண்டியல்	9000	இறையில் ஆதனம்	50000
கடன் கணக்கு	4000	பொறியந்திரம்	25000
மூலதனம் A	80000	இருப்புக்கள்	30000
B	<u>50000</u>	கடனப்பட்டோர்	<u>31000</u>
அறவில்-முடியாத			
கடன் ஏற்பாடு	(2000)	<u>29000</u>	
வருமதி உண்டியல்		8000	
முதலீடுகள்		6000	
காச		12000	
	<u>170000</u>		<u>170000</u>

கம்பனியானது இறையில் ஆதனத்தை 60000/-வாக கையேற்றத்தை நவீர் சொத்துக்களை புத்தகம் பெறுமதியில் எடுத்தது முதல் ஒக்லை பங்குடமை வைத்திருந்தது. அது அவர்களால் 4500/-விற்கு விற்பனை செய்யப்பட்டது. அவர்கள் 4000/- கடனை செலுத்தினர். கம்பனி ஏனைய செலுத்தல் களை பொறுப்பேற்றது:

பொறுப்பேற்கப்பட்ட தேறிய சொத்துகளிற்கு கொள்வனவுக் கைமாறுக 189500/-ஆக தீர்மானிக்கப்பட்டது. அது பின்வருமாறு செலுத்தப்பட வேண்டும்.

1; 95000/- 5% தொகுதிக் கடன்கள்,

2; ஒவ்வொன்றும் 10/-ஆன 7600 சாதாரண பங்குகள்.

3; இவை இரண்டும், சமவிலையில் வழங்கப்பட்டது. மிகுதிக் தொகை காசாக் கொடுக்கப்பட வேண்டும்.

வியாபாரத்தையும், முதலீட்டையும் விற்பதற்கான செம்மை வாக்கல்கள் முடிந்தபின் உள்ள அவர்களின் மூலதனக் கணக்குகளின் விகிதாசாரத்திற்கு ஏற்ப கொள்ளவுக்க வகமாகும் உள்ள சொத்தை பிரிப்பதற்கு ஆயும், வயும் இணங்கினர்.

தூயாரிக்க வேண்டியது

1. பங்குடைமையின் புத்தகங்களை மூலவதற்கான பேரேட்டு கணக்குகள்.
2. ராஜ்கோ கம்பனியின் புத்தகத்தில் நாட்குறியிட பதிவுகள்.

தேறிய பணக் கணக்கு

இறையில் ஆதனம்	50000	கடன்கொழுத்தோர்	27000
பொறியந்திரம்	25000	சென்மதி உண்டியல்	9000
நன்மதிப்பு	10000	அறண்டமுடியாத	
இருப்பு	30000	கடன் ஏற்பாடு	2000
கடன்பட்டிடோர்	31000	ராஜ்கோ கம்பனி	189500
வருமதி உண்டியல்	8000		
காசு	12000		
முதலீட்டு நட்டம்	1500		
தேற்களின் இலாபமீதி			
(கி: கொ. செ:)	60000		
	<hr/>		<hr/>
	227500		227500

மூலதன கணக்கு	மி. கி. கொ. வ.	60000
A $\frac{2}{3}$	40000	
B $\frac{1}{3}$	20000	
	<hr/>	<hr/>
	60000	60000

ராஜ்கோ கம்பனி கணக்கு

தேறிய பணக் கணக்கு	189500	தொகுதிக்கடன்	95000
		சாதாரண பங்கு	76000
		காசு	18500
	<hr/>		<hr/>
	189500		189500

ராஜ்கோ கம்பனியின் தொகுதிக்கடன் கணக்கு

ராஜ்கோ கம்பனி	95000	A மூலதனம்	
		$\frac{1}{2} \times 95000$	60000
		B மூலதனம்	
		$\frac{7}{10} \times 95000$	35000
	<u>95000</u>		<u>95000</u>

ராஜ்கோ கம்பனியின் சாதாரண பங்கு முதல் கணக்கு

ராஜ்கோ கம்பனி	76000	A மூலதனம்	
		$\frac{1}{2} \times 76000$	48000
		B மூலதனம்	
		$\frac{7}{10} \times 76000$	28000
	<u>76000</u>		<u>76000</u>

மூலதன கணக்கு

	A	B		A	B
மீ.கி.கொ.செ.	120000	70000	மீ.கி.கொ.வ.	80000	50000
			தேறல் இலாபம்	40000	20000
	<u>120000</u>	<u>70000</u>		<u>120000</u>	<u>70000</u>
ராஜ்கோ கம்.			மீ.கி.கொ.வ.	120000	70000
தொகுதிக்கடன்	60000	35000			

ராஜ்கோ கம்பனி	48000	28000	
தொகுதிக்கடன்	60000	35000	
ராஜ்கோ கம்பனி			
யின் சாதாரண			
பங்கு	<u>120000</u>	<u>70000</u>	
காச	<u>120000</u>	<u>70000</u>	

காசக் கணக்கு

ராஜ்கோ கம்பனி	18500	கடன் கணக்கு	4000
முதல்குள்	<u>4500</u>	மீ.கி.கொ.செ:	<u>19000</u>
	<u>23000</u>		<u>23000</u>
மீ.கி.கொ.வ.	19000	A மூலதனம்	
		$\frac{1}{2} \times 19000$	12000
		B மூலதனம்	
		$\frac{7}{10} \times 19000$	7000
	<u>19000</u>		<u>19000</u>

முதலீடுகள் கணக்கு

மீ.கி.கொ.வ.	6000	காச	4500
		தேறிய பணக்	
		கணக்கு	500
	<u>6000</u>		<u>6000</u>
காச	<u>கடன் கணக்கு</u>		
	<u>4000</u>	மீ.கி.கொ.வ.	<u>4000</u>

நட குறிப்பு

இறையில் ஆதனம்	60000	
பொறியந்திரம்	25000	
இருப்பு	30000	
கடன்பட்டோர்	31000	
வருமதி உண்டியல்	8000	
காச	12000	
நன்மதிப்பு	61500	
சென்மதி உண்டியல்	9000	
அறங்க முடியா கடன் ஏற்பாடு	2000	
கடன்கொடுத்தோர்	27000	
A, B பங்குடமை கணக்கு	189500	
A, B பங்குடமை கணக்கு	வரவு	189500
சாதாரண பங்கு முதல்		
கணக்கு	செலவு	76000
தொகுதிக் கடன் கணக்கு	செலவு	95000
காசக் கணக்கு	செலவு	18500

(3) வருயறுக்கப்பட்ட கம்பனி ஒன்றை வருயறுக்கப்பட்ட
பொதுக்கம்பனி ஒன்று கொள்வனவு செய்தல்

பின்வரும் 2 வழிகளில் கையேற்கலாம்.

- மற்றக் கம்பனியின் எல்லாச் சொத்துக்களையும் கொள்வனவு செய்தல் கொள்வனவுக்கைமாருக. காச பங்கு தொகுதிக்கடன் கள் வழங்கப்படும். விற்பனை செய்யப்படுகின்ற கம்பனி முடிவிற்கு கொண்டுவரப்படும். விற்பனை செய்யப்படுகின்ற கம்பனி யின் பங்குதாரர்களுக்கு கொள்வனவு செய்யும் கம்பனியின் பங்குகள் தொகுதிக் கடன்கள் வழங்கப்படும் அல்லது பங்குகள் தொகுதிக்கடன்களை விற்று காச வழங்கப்படும்

2. கொடுத்த பங்குகள் தொகுதிக்கடன்களை வீட்டினை செய்யப்படு கின்ற கம்பனியின் தொகுதிக் கடன்கள் பங்குகளாக மாற்றப்படும்:

தொகை கணக்கு

வரையறுக்கப்பட்ட யோதி கம்பனி வரையறுக்கப்பட்ட நூனம் கம்பனியின் வங்கி மீதியை தலிர்த்த நன்மதிப்பையும் சொத்துக்களையும் 31 மார்ச் 89-ல் ஏற்றுக்கொள்ள சம்மதித்தது:

1989 மாச் 31-ல் நூனம் கம்பனியின் ஜந்தொகை பின்வருமாறு:-

ஒவ்வொன்றும் 10 ரூபா		நன்மதிப்பு	250000
பெறுமதியான		கட்டிடம் பொறி	1128000
120000 பங்கு முதல்	1200000	இருப்பு	212000
பொது ஒதுக்கம்	160000	கடன்படினர்	64000
இ.ந. கணக்கு	80000	வங்கி	106000
5% தொகுதி கடன்	300000		
கடன் கொடுனர்	20000		
	<hr/>		<hr/>
	1760000		1760000

யோதி கம்பனியால் செலுத்தப்படவேண்டிய கொள்வனவுக் கை மாறு பின்வருமாறு ஒத்துக் கொள்ளப்பட்டது:

1. காச் 150000

2. ஒவ்வொன்றும் 10 ரூபா பெறுமதியான 100000 பங்குகளை 15 ரூபா விலையில் வழங்குதல்.

3. நூனம் கம்பனியின் தொகுதிக் கடன்களை 5% வட்டத்தில் மீட்பதற்கு போதுமான அளவுக்கு யோதி கம்பனியின் முற்றும் இறுக்கப்பட்ட 5% தொகுதிக் கடன்களை வழங்குதல் நூனம் கம்பனியின் தொகுதிக் கடன்களைத் தவிர எனைய செலுத்தல் கள் அந்தக் கம்பனியினால் செலுத்தப்படும்.

கொள்வனவு கைமாற்ற கணிப்பிடும்போது யோதி கம்பனியின் இயக்குனர்கள் கட்டிடம், பொறி என்பவற்றை 1500000 ரூபா ஆக வும் இருப்பு 190000 கடன்படுனர் புத்தக பெறுமதியிலும் அ. மு. க. ஏற்பாடாக 4% மதிப்பிட்டனர்.

தயாரிக்க வேண்டியது:-

1. போதி கம்பனியின் நாட்குறிப்பு பதிவுகள்.

2. ஞானம் கம்பனியை மூடுவதற்கான பதிவுகள்.

நாட்குறிப்பு	யாவு	செலவு
கட்டிடம் பொறி கணக்கு	1500000	
இருப்பு கணக்கு	190000	
கடன்படினர் கணக்கு	64000	
நன்மதிப்பு கணக்கு	213560	
அறவிட, முடியாக்கடன் ஏற்பாடு கண.		2560
(ஞானம் கம்பனி கணக்கு		1965000
(ஞானம் கம்பனியின் சொத்துக்களை கொள் வனவு செய்த வகையால்)	<u>1967560</u>	<u>1967560</u>

ஞானம் கம்பனி கணக்கு	1965000	
பங்கு முதல் கணக்கு		1000000
பங்கு பிழை கணக்கு		500000
5% தொகுதிக்கடன்		315000
காசு கணக்கு		150000
(கொள்வனவு வகையாறை கொடுத்து செய்த வகையால்)	<u>1965000</u>	<u>1965000</u>

வங்கிக் கணக்கு

மீ. கீ. கொ. வந்தது	106000	கடன் கொடுனர்	20000
போதி கம்பனி	150000	சில்லறை பங்குதாரர்	
		கணக்கு	236000
	<u>256000</u>		<u>256000</u>

பொது ஒதுக்க கணக்கு

சில்லறை பங்குதாரர்			
கணக்கு	<u>160000</u>	மீ. கீ. கொ. வ.	<u>160000</u>

இலாப நட்டக் கணக்கு

சில்லறை அங்கத்தவர்			
கணக்கு	<u>80000</u>	மீ. கீ. கொ. வ.	<u>80000</u>

5% தொகுதிக்கடன் கணக்கு

யோதி கம்பனியின்		மீ. கி. கொ. வ.	<u>300000</u>
5% தொகுதிக்கடன்	<u>315000</u>	மீட்டல் வட்டம்	<u>15000</u>
	<u><u>315000</u></u>		<u><u>315000</u></u>

கடன் கொடுனர் கணக்கு

வங்கி	<u>20000</u>	மீ. கி. கொ. வ.	<u>20000</u>
-------	--------------	----------------	--------------

நன்மதிப்பு கணக்கு

மீ. கி. கொ. வ.	<u>250000</u>	தே. ப. கணக்கு	<u>250000</u>
----------------	---------------	---------------	---------------

வட்டிடம் பொறி கணக்கு

மீ. கி. கொ. வ.	<u>1128000</u>	தே. ப. கணக்கு	<u>1128000</u>
----------------	----------------	---------------	----------------

இருப்பு கணக்கு

மீ. கி. கொ. வ.	<u>212000</u>	தே. ப. கணக்கு	<u>212000</u>
----------------	---------------	---------------	---------------

கடன்படுனர் கணக்கு

மீ. கி. கொ. வ.	<u>64000</u>	தே. ப. கணக்கு	<u>64000</u>
----------------	--------------	---------------	--------------

யோதி கம்பனி பங்குமுதல் கணக்கு

யோதி கம்பனி	<u>1500000</u>	சில்லறை பங்குதாரர்	
		கணக்கு	<u>1500000</u>

யோதி கம்பனியின் 5% தொகுதிக் கடன் கணக்கு

5% தொகுதி கடன்

யோதி கம்பனி	<u>315000</u>	கணக்கு	<u>315000</u>
-------------	---------------	--------	---------------

தேற்று பணக் கணக்கு

நன்மதிப்பு	<u>250000</u>	யோதி கம்பனி	<u>1965000</u>
வட்டிடம் பொறி	<u>1128000</u>		
இருப்பு	<u>212000</u>		
கடன்படுனர்	<u>64000</u>		
சில்லறை பங்குதாரர்	<u>311000</u>		
கணக்கு	<u>1965000</u>		<u>1965000</u>

பங்கு முதல் கணக்கு

சில்லறை பங்குதாரர்			
கணக்குக்கு	<u>1200000</u>	மீ. கி. சொ. வந்தது	<u>1200000</u>

சில்லறை பங்குதாரர் கணக்கு

யோதி கம்பனியின்		பங்கு முதல் கணக்கு	1200000
பங்கு முதல்	<u>1500000</u>	பொது ஒதுக்கம்	160000
மிட்டல் வட்டம்	<u>15000</u>	இலாப நட்டக் கணக்கு	80000
வங்கி	<u>236000</u>	தெறிய பணக் கணக்கு	<u>311000</u>
	<u>1751000</u>		<u>1751000</u>

யோதி கம்பனி கணக்கு

தெறிய பணக் கணக்கு	<u>1965000</u>	வங்கி	150000
பங்கு முதல்		(வட்டமுட்பட)	<u>1500000</u>
		தொகுதிக் கடன்	<u>315000</u>
	<u>1965000</u>		<u>1965000</u>

பயிற்சிக் கணக்கு 1

31 டிசெம்பர் 1989-ல், உள்ளபடியான யோகோ லிமிடெட்டாப்பன் ஜந்தோகை பின்வருமாறு :

நிரந்தரச் சொத்துக்கள்		
இறையில் ஆதனம் கொள்விலை		3750000
பொறி இயந்திரம் கொள்விலை — பெறுமானத்		
தேய்வெற்பாடு 487650		1012350
மோட்டார் வாகனம் கொள்விலை — பெறுமானத்		
தேய்வெற்பாடு 16950		67750
		<u>4830100</u>

நடைமுறைச் சொத்துக்கள்

இருப்பு	<u>1025500</u>	
கடன்பட்டோர்	<u>963400</u>	
காசு	<u>1050</u>	
		<u>1989950</u>
		<u>6820050</u>

அனுமதித்த பங்கு முதல்	
ஓவ்வொன்றும் 10/- ஆன 650000	6500000
வழங்கிய பங்கு முதல்	
ஓவ்வொன்றும் 10/- பெறுமதியான 400000	
முற்றும் செலுத்தியது	4000000
இலாப நட்டக் கணக்கு	1806300
	5806300
நடைமுறைப் பொறுப்புக்கள்	
ஈ.ன் கொடுவர்	632000
வங்கி மேலதிக பற்று	381750
	1013750
	6820050

இத்திகதியில் ரடோ விமிட்டெட்டின் இறையில் ஆகணம் பொறி யந்திரம் மொட்டார் வாகனம் என்பவற்றை முறையே பின்வரும் பெறுமதிகளிலும் 4000000, 1200000, 55000 பொறுப்பேற்றுக் கொள்ள கம்பனி தீர்மானித்தது.

கொள்வனவு விலை முற்றும் இறுத்த யோகோ விமிட்டெட்டின் பங்கு வழங்கல் மூலம் ஓவ்வொன்றும் 40 - பெறுமதியான 120,000 சாதாரண பங்குகள். அத்துடன் காகக் கொடுப்பனவு 250,000.

ரடோ கம்பனி கடன்பட்டோரில் மிகுந்து பணத்தை அறவிட்டு கடன் கொடுத்தோருக்கு கொடுக்கும்.

வரையறுக்கப்பட்ட யோகோ தனது சொந்த அகத்தை [ரடோவை ஏற்றுக்கொள்வதற்கு முன்] [கொள்விலை 550,000] 750,000/--க்கு விற்றது. மிகுதியை 40,00,000 ஆக மதிப்பிட்டது. [ரடோவிடம் இருந்து ஏற்றுக்கொண்டதை தவிர]

பின்வருவனவற்றை தயாரிக்க.

1: யோகோ விமிட் புத்தகத்தில் நாட்குறிப்பு பதிவு [காச உட்பட].

2: ஐந்தொரை.

பயிற்சிக் கணக்கு 2

கேட்டு தனி வியாபரத்தையும் வரையறுக்கப்பட்ட சியாம்கம் பணியையும் 31-12-1989-ல் பொறுப்பேற்றுக்கொள்வதற்காக வரையறுக்கப்பட்ட குரேவிமிட்டெட் 15-12-90ல் 20,00,000/- அனுமதித்த

மூலதனத்துடன் உருவாக்கப்பட்டது. பின்வரும் தகவல்களிலிருந்து பின்வருவனவற்றை தயாரிக்கும்படி நீர் கேட்கப்படுகின்றோ.

1. இரு நிறுவனங்களையும் மூடுவதற்கான கணக்குகள்,
2. கம்பனியை ஆரம்பிப்பதற்கான நாட்குறிப்பு பதிவுகள்,
3. நடபடிக்கை முடிந்தபின்னால் குரே கம்பனியின் ஒழுந்தொகை.

1989 முசம்பர் 31-ல் சேயல் தனி வியாபாரத்தின் ஒழுந்தொகை பின்வருமாறு.

இறையில் ஆதனம்	80,000
பொறி	40,000
இருப்புக்கள்	20,000
கடன்பட்டோர்	50,000
காச	3,000
	<hr/>
	192,000
மூலதனம்	160,000
கடன் கொடுத்தோர்	32,000
	<hr/>
	192,000

சொத்துக்கள் [காச உடபட்] பொறுப்புக்கள் பின்வரும் பெறுமதி யில் பொறுப்பேற்கப்பட்டன.

இறையில் ஆதனம்	100,000
பொறி	35,000
இருப்பு	20,000
கடன்படுங்கள்	50,000
நன்மதிப்பு	70,000
கடன் கொடுங்கள்	32,000
	அறிவு ஏற்பாடு 1500
	அறிவு ஏற்பாடு 1500

இந்தப் பெறுமதிகளின் அடிப்படையில் இல்லை கொள்வனவுக்கைக்காரணம் சமவிலையில் வழங்கப்பட்ட பங்குகள் மூலம் தீர்க்கப்பட்டது.

1989 முசம்பர் 31-ல் உள்ளபடியான சியாம் கம்பனியின் ஜந்தொகை பின்வருமாறு.

இறையியல் ஆதனம்	15000
பொறி	20000
இருப்பு	16000
கடன்படுங்கள்	34000
	<hr/>
	115000

ஒவ்வொன்றும் 10/- பெறுமதியான 4000 பங்குதல்	40000
வருமான மேலதிகம்	25000
கடன் தொடுனர்	15000
வங்கி மேலதிக பற்று	35000
	<u>115,000</u>

இறையில் ஆதனம் 55000/- ஆக திருப்பி மதிப்பிட்டது தவிர சொத்துக்களும் பொறுப்புக்களும் புத்தகப் பெறுமதியில் எடுக்கப்பட்டது. கொள்வனவுக் கைமாறு பின்வருமாறு சியாம் கம்பனியின் ஒவ்வொரு இரு பங்குகளிற்கும் 2/- காகக் கோடுப்பனவும். சமவிலையில் உள்ள குரே கம்பனியின் 3 பங்குகளும் வழங்கல்.

மேலதிக தொழில்படு மூலதனத்திற்கும் சியாம் கம்பனியின் கொள்வனவுக் கைமாற்றை பூர்த்தி செய்வதற்கான நிதித் தேவைக்கு காசிற்கு பங்குகள் வழங்கப்பட்டது.

1. ஒவ்வொன்றும் 10/- பெறுமதியான 10,000 சாதரணபங்குகள் 30% வட்டத்துடன் வழங்கல்.
2. 80000/- ஓருமதியான 1% தொகுதிக் கடன்களை 9/-/- விலையில் வழங்கல்,
3. குரே கம்பனியை ஆரம்பித்தல் செலவு 12000/- செலுத்தப்பட்டது.

பயிற்சிக் கணக்கு 3

1989 டிசம்பர் 31-ல், ரகு, ராகு, ரது என்போரின் பங்குடைம் யின் ஐந்தொகை பின்வருமாறு:

மூலதனம்	நிலையான சொத்து
ரகு 500000	கட்டிடம் 500000
ராகு 500000	இயந்திரம் 280000
ரது 300000	தனபாடம் 37500
	<u>817500</u>
நடப்புக் கணக்கு	நடப்புக் கொத்து
ரகு 150000	இருப்பு 490000
ராகு 100000	ரதுவின் கடன் 100000
ரது 25000	கடன்பட்டோர் 500000
	<u>132500</u>
கடன் கொடுனர்	1222500
	<u>2040000</u>

சூந்தோகைத் திகதியில் ரது பங்குடமையில் இருந்து இளைப்பாற ரகுவும் ராகுவும் அதன் சொத்துக்களுடனும் பொறுப்புக்களுடனும் கையேற்றுக்கொள்ளதன் பொருட்டு சீக்கோ கம்பனியை உருவாக்கினர்.

- (அ) கம்பனியின் அனுமதித்த மூலதனம் ஒவ்வொன்றும் 10/- பெறு மதியான 30000 சாதாரண பங்குகளையும் ஒவ்வொன்றும் 10/- பெறுமதியான 8000 10% மீட்சத்தக்க முன்னுரிமைய் பங்கு களையும் கொண்டது.
- (ஆ) ரகு ராகுவினது மூலதன கணக்குகள், சாதாரண பங்கு வழங்கல் மூலமும் அவர்களது நடைமுறை கணக்குகள் 10% மீட்சத்தக்க முன்னுரிமை பங்கு வழங்கல் மூலமும் தீர்க்கப்பட்டது. இப்பங்குகள் சமவிலையில் முற்றும் இறுக்கப்பட்டதாக வழங்கப்பட்டது.
- (இ) ரதுவிற்கு பங்குடமையின் உரிமைகள் காசாக கொடுப்பதாக ஒப்புக்கொள்ளப்பட்டது.
- (ஈ) ரதுவிற்கு கொடுப்பதற்கு தேவையான நிதியை பெற 12% 40000/- பெறுமதியான தொகுதிக் கடன்கள் 102/- விலையில் வழங்கப்பட்டது.
- (அ) சீக்கோ கம்பனியின் நாட்குறிப்பு பதிவுகளைத் தருக.
- (ஆ) பங்குடமையை மூடுவதற்கான பதிவுகளையும் தருக.

8

கம்பனி முடிவுக் கணக்குகள் (நீதிக் கூறுப்புகள்)

1. வருமானக்கூற்று (உற்பத்தி வியாபார இலாப நட்டச் சூத்து) .

2. ஐந்தொகை

நிதிக்கூற்றுக்களில் அக்கறை உடையவர்கள் :

1. உரிமையாளர்கள்

2. முகாமையாளர்கள்

3. முதல்டாணர்கள்

4. காண் சொடுத்தோர்

5. ஊழியர்

6. வருமானவரிப் பகுதி (உள்நாட்டு இறைவரித் திணைக்களம்)

7. தொழிற்சங்கம்

8. போட்டி நிறுவனங்கள்

9. பொது மக்கள்

வரையறைக்கப்பட்ட பொதுக் கம்பனியின் முடிவுக் கணக்குகள்

இலங்கைக் கம்பனிக்கட்டம் 1982 ஆம் ஆண்டு 17 ஆம் இலக்கம் ஜல்வொரு வரையறைக்கப்பட்ட பொதுக் கம்பனியும் கம்பனி ஆரம் பிக்கப்பட்டு 18 மாதங்களுக்குன் ஒரு திகதியிலும் பின்பு 12 மாதங்களுக்கு ஒரு முறையும் இலாப நட்டச் கணக்கைத் தயாரித்து பொதுக் கூட்டத்தில் சமர்ப்பிக்க வேண்டும் என வளியுறுத்துவின்றது. இதே போன்று இலாப நட்டக் கணக்கும் தயாரிக்கப்பட வேண்டும். கம்பனியானது தனது முடிவுக் கணக்குகளை இரண்டு நேரவைக்காகத் தயாரிக்கின்றது.

1. இயக்குதார்களின் தேவைக்கு

2. பிரசுரிப்பதற்கு

இயக்காந்தர்களின் தேவைக்கான கணக்குகளில் உற்பத்திக் கணக்கு இலாப நட்டக் கணக்கு, ஐந்தொகை என்பன அடங்கும். இந்தக் கணக்குகளை செங்குத்தான் (நிரல்) முறையில் அல்லது சிடையான முறையில் தயாரிக்கலாம்.

பிரசுரிப்பதற்கான கணக்குகள் செங்குத்தான் (நிரல்) வடிவில் தயாரிக்கப்பட்டல் வேண்டும். இந்தக் கணக்குகள் கம்பனிக் கட்டம் இலங்கை கணக்கெட்டு நியமம் என்பவற்றுக்கு அமையத் தயாரிக்கப்படுகின்றன. இங்கு இலாப நட்டக் கணக்குகள் ஐந்தொகை என்பன தயாரிக்கப்பட்டல் வேண்டும்.

இயக்குவிள் தேவைக்கு

வெள்ள கம்பனியின் 31-12-88-இல் முடிவடைந்த
வடிவ க்ஷுக்களை உற்பத்தி விடப்பார இல்லா நடவடிக்கை

1-1-88 இருப்பு	XX	ஏற்பத்திக் கிரயம் விடாமல்
தொன்னைவு	X	பாரச் சணக்கிறது
உ. வ. வ. கவுளி	X	மாற்றம் XX
இறக்குமதி வரி	X	
	X	
வெளித்திருப்பாமல்	(X)	
	XX	
	XX	
31-12-88 இருப்பு	(XX)	
பயன்படுத்தப்பட்ட		
மூலப்பொருள் கிரயம்	XX	
கல்யாம் தேசிய நடவடிக்கை	XX	
தேர்ச்செலவு	XX	
ஏலம் கிரயம்	XX	
தொற்றுச்சாலை மேத்தலை		
சுத்தி	X	
வரட்டுக்	X	
வரி	X	
நடவடிக்கை	X	
வெப்பம்	X	
வெளிச்சம்	X	
பெர்துச் செலவு	X	
யந்திர திருத்தம்	X	
யந்திர பெ. தே.	X	
சிறுகருவிகள் தேய்வு	X	
மேற்பார்வையாளர்		
கட்டணம்	X	
வைத்தியச் செலவு	X	
ஊழியர் சேமலாபநிதி	X	
	XX	

தொழிற்சாலை	
உற்பத்திக் கிரயம்	XX
1-1-88 பூர்த்தி	
யாகாத வேலை	X
31-12-88 பூர்த்தி	
யாகாத வேலை	(X)

உற்பத்தி கிரயம்	XX
உற்பத்தி இலாபம்	XX
	XX
	XX
	<u>XX</u>

வளரிப்பு : ஆரம்ப பூர்த்தியாகாத வேலை கூட இருந்து இறுதி பூர்த்தியாகாத வேலை குறைய இருந்தால் ஆரம்பத்தில் இருந்து இறுதியைக் கழித்துவரும் தொகையைக் கூட்டவேண்டும். ஆரம்ப பூர்த்தியாகாத வேலை குறைந்து இறுதி பூர்த்தியாகாத வேலைக்கு இருந்தால் இறுதி பூர்த்தியாகாத வேலையில் இருந்து ஆரம்ப பூர்த்தி யாகாத வேலையைக் கழித்துவரும் தொகையைக் கழிக்க வேண்டும்.

1-1-88 முடிவுப்	விற்பனை	XXX
பொருள் கையிருப்பு	விற்பனைத் திரும்பல்	(XX)
உற்பத்திக் கிரயம்		X
கொள்வனவு	வி. மொ, வி. வரி	(X)
	<u>XX</u>	X

31-12-88 முடிவுப்	
பொருள் கையிருப்பு	(XX)

விற்பனைக் கிரயம்	XX
மொத்த இலாபம்	XX
	XX
	<u>XX</u>

நிலை நிர்வாகச் செலவுகள்	
கட்டடத் தெ. X	X
தளபாட தெ. ஏ. X	X
கட்டடம் பழுது பார்ப்பு X	X
வாடகை X	X
வரி X	X

வியாபார வகுமானம்	
உற்பத்தி இலாபம்	X
மொ. இலாபம்	X
பெற்ற கழிவு	X
பெற்ற தரகு	X
அ. மு. க. மே. ஏ.	X
	<u>—</u>

நட்டாடு	X	வியாபாரம்
மின்சாரம்	X	வருமானம்
இயக்குநர் சம்பளம்	X	முதலீட்டு வருமானம்
கணக்குப் பரிசோதனை	X	கைமாற்று கட்டணம்
தபால் எழுதுபொருட்		கடன் வட்டி
கள், தொலைபேசி	X	வாடகை
பொது செலவு	X	எதிர்பாராத வரு
சட்டதொழில் செலவு	X	மானம்

X

**விற்பனை விதியோக
செலவுகள்**

வெளிச்சென்ற வண்டிக்	
கூவி	X
விற்பனையாளர் செலவு	X
விளம்பரம்	X
ஆக்கு கூவி	X
விற்பனையாளர் தருது	X
விற்பனையின் பின்	
சேவை	X
மோட்டார் வாகன	
பெறு. தேய்வு	X
மோட்டார் வாகன	
திருத்தச் செலவு	X
மோட்டார் வாகன	
செலவு	X
பொதிசை திருவியங்	X

X

திதிச் செலவுகள்

தொ. க. வட்டி	
(மொத்தம்)	X
வங்கி வட்டி	X
வங்கிக் கட்டணம்	X
அ. மு. கடன்	X
அ. மு. க. ஏற்பாடு	X
விட்ட. கழிவு	X

X

நடைமுறைக்கு உட படாத செலவுகள்	X	
இருப்பு அழிவு	X	
கழவு X		
தீ X		
நன்கொடை X		
வெள்ள நிவாரண	X	
கொடுப்பனவு X		
தர்மார் X		
	<hr/>	
வரிக்கு முன் இலாபம்	X	
	<hr/>	
	X	
	<hr/>	
வருட இலாபத்தின்		
மீது வரி X		
வரிக்குப் பின் இலாபம் X		
	<hr/>	
	X	
	<hr/>	

பதிவழிப்பு

நன்மதிப்பு	X	வரிக்குப் பின் இலாபம்	X
கற்பனோச்		சென்ற ஆண்டு டி. ந.	
சொத்துக்கள் X		கணக்கு மீதி X	
	<hr/>		
ஓதுக்கம்	X	வரி: மேலதிகம் /	
மூலதன மீட்பு		பற்றுமை X	
ஓதுக்கம் X			X
கட்டிட நிர்மாண			
ஓதுக்கம் X			
பங்கு இலாபம் X			
சரிப்படுத்தும் நிதி			
பொது ஓதுக்கீடு X			
	<hr/>		
	X		

பக்கவு

செலுத்திய பங்கு இலாபம்

ச.ா. ப. இலாபம் X
வரி X

X

மு. உ. ப. இலாபம்

வரி X
X

X

முடிவித்தது

ச.ா. ப. இலாபம் X
வரி X

X

மு. உ. ப. இலாபம்

வரி X
X

X

முன் கொண்டந்து

திறுத்திவைக்குப்
பட்ட இலாபம் X
X

X

இயக்குநரின் தேவைக்கள் வரையறுக்கப்பட்ட
வெப்பா கம்பனியின் 31-12-88 இல் ஐந்தோகை

பேரவை, அழக்கீ, இருந்து சொ. ம. த. ப. ச. க. க. ப.

பங்குமுதல்

இல்: X ரூபா XXX

ச.ா. ப. மு X X X

இல்: X ரூபா XXX 5%

மு. உ. ப. X X X

X X X

நிரந்தரச் சொத்துக்கள்

நிலம் கட்டிடம் X X X

குத்தகை நிலம் X X X

கட்டிடம் X X X

பொறி X X X

தளபாடம் X X X

மோட்டாஸ் X X X

X X X

ஒதுக்கீலன்

பங்கு வட்டம்	X	நன்மதிப்பு	X
பங்கு பறிமுதல்	X	அதிகார உரிமை	X
இலாபம்	X	ஆக்கியோன்	
சொத்து விற்பனை		உரிமை	X
இலாபம்	X	வியாபாரக்	
நி. சொ. பேருமதி		ரூபி	X
அதிகரிப்பு	X	துணைக்கம்பளி	
கம்பனி ஆரம்பிக்கு		ஓகாரிக்கை	
முன்னுழைத்த இலா	X	முதலீடு	X
மூலதன மீட்பு		கடன்கள்	X
ஒதுக்கம்	X	முதலீடுகள்	
பிரிப்பா இலாபம்	X	நிரற்படுத்தப்	
இலாபம் சரிப்படுத்		பட்டது	X
தும் நிதி	X	நிரற்படுத்தப்	
பொது ஒதுக்கம்	X	படாதது	X
	X		X
பங்குமுதலும் ஒதுக்கமும்	X		X

***நி**

ஆரம்ப செலவு	X	தகடமுறைச்	
தொகுதிக்கடன்		சொத்துக்கள்	
கழிவு செலவு	X	வையிருப்பு	X
பங்கு கழிவு செலவு	X	கடன்பட்டோர்	X
பங்கு, தொ. க.		வருமதி உண்டியல்	X
வெளியிடும் தரஞ்	X	வரி ஒதுக்கப் பத்திரம்	X
பங்கு, தொ. க,		செலவு முற்பணம்	X
மீட்கும் போது		அட்டுறுவருமானம்	X
மிகை செலவு	X	முதலீடுகள் (குரு. கா.)	X
பிறபோட்டியட்ட		வங்கி	X
வருமான செலவு	X	காச	X
	X		X

தீண்டகஸ்கடன்

10% தொடி கடன் X

நடைமுறைக்

செலுத்துக்கள்

வங்கி மே. பற்று	X
கடன் கொடுத்தோர்	X
சென்மதி உண்டியல்	X
அட்டுறு செவளினங்கள்	X
வருமானவரி (நடப்பு வருடம்)	X
வருமானவரி (ஏதிர் வருடம்)	X
இரேரிக்கப்பட்ட	
பங்குலாபம்	X
பங்குலாப உரிமைச் கட்டு	X
	X
	X
	X
	X

பிரகப்பதற்கான இலைப் நட்டக் கணக்கில் உள்ளடக்கம் யா
வேண்டிய முக்கிய அம்சங்கள்

இலங்கை கம்பனிச் சட்டம் 1982 இலக்கம் 17 பந்தி 5 இன் படி :

- விற்பனைப் புரவ்வு
- முதலிட்டு வருமானம்

நிர்ந்படுத்தப்பட்ட முதலிடுகள், நிர்ந்படுத்தப்படாத முதலிடுகள் என்பவற்றில் இருந்து வரும் வருமானங்கள் வருமானவரி கழித்த பின் உள்ள தேற்றிய தொகை காட்டப்பட வேண்டும்.

- இயக்குநர்கள் பணிக்கொட்ட

கட்டவைகள், செலவுகள், ஒய்வுதியம், வேதனம், பணமல்லாத நயங்கள், முன்னேய பணிப்பாளர்களின் ஒய்வுதியங்கள், பதவி இழப்பு சம்பந்தமாக முன்னேய பணிப்பாளர்களுக்கு வழங்கப்பட்ட நட்டங்கள், இயக்குநர் சபைத் தலைவரது சம்பளம், வேதனம் பெறுவதற்கு உரிமை இருந்தும் அதனைத் தள்ளுபடி செய்துகொண்டுவர்கள்.

தலைவரிலும் பார்க்கக் கூடிய வேதனம் பெறும் பணிப்பாளர்கள் பற்றிய விபரம்,

4. வகுமானங்கள்

நடப்பு ஆண்டுக்கான வரி எவ்வடிப்படையில் கணிக்கப்பட்டது என்பது பற்றிய விபரம்.

5. சம்பாடுகள்

முக்கியமான ஏற்பாட்டுத் தொகைகள் காட்டப்படல் வேண்டும்.

6. ஒதுக்கங்கள்

முக்கியமான ஒதுக்கங்கள் காட்டப்படல் வேண்டும். ஒதுக்கங்களில் இருந்து ஏதாவது தொகை எடுத்திருந்தால் அதனையும் காட்டவேண்டும்.

7. பங்கு இலாபங்கள்

செலுத்தப்பட்ட அல்லது முன் மொழியப்பட்ட மொத்தமான பங்கு இலாபங்கள் அத்துடன் செலுத்தப்பட்ட அல்லது முன் மொழியப்பட்ட பங்கு இலாபங்கள் மீது வருமானங்கள் கழிக்கப்பட்ட விபரங்கள், வரி வீதமும் காட்டப்பட வேண்டும்;

8. கணக்காய்வுக்குக் கொடுக்கப்பட்ட அல்லது கொடுக்கப்பட வேண்டிய பணிக்கொடைகளும் கொல்வுகளும்.

9. கடன்கள் மீதான வட்டி

(அ) வங்கிக்கடன் வட்டி, வங்கி மேலதிகப் பற்று வட்டி
(ஆ) குறுங்கால கடன் வட்டி.
(இ) ஏனைய கடன்களுக்கான வட்டி.

10. திதியான சொத்துக்களின் குத்தங்க வாடகை

செலுத்தப்பட்ட வாடகையும், பெற்றுக்கொள்ளப்பட்ட வாடகையும் காட்டப்படல் வேண்டும்.

11. நிரந்தரச் சொத்துக்கள் மீதான தேய்மானம்

தேய்மானம், நிதுப்பித்தல், பெறுமதி இறக்கம் என்பன காட்டப்பட வேண்டும். தேய்மானம் இடப்படும் முறை காட்டப்பட வேண்டும். தேய்மானம் இடப்படாத சொத்துக்களின் விபரம் காட்டப்பட வேண்டும்.

12. நடப்பு நிதியான்டுக்கு முத்திய நிதியான்டு விடையும் காட்டப்பட வேண்டும்.

13. முத்திய நிதியான்டு நிதிகளுற்றுக் காட்டுக்கள்

கமிதாகையில் காட்டப்பட வேண்டிய அடிக்கள்

1. பங்கு முலதனம்

- (அ) அங்கீகரிக்கப்பட்ட பங்கு முதலும், வழங்கிய பங்கு முதலும் பங்குகளின் வகைக்கு ஏற்பாடு நனித்தனியாகக் காட்டப்பட வேண்டும்.
- (ஆ) மீட்கத்தக்க முன்னுரிமைப் பங்கு சம்பந்தமாக,
1. வழங்கப்பட்ட முலதனத்தில் எவ்வகையான பங்குகள் மீட்கப்பட வேண்டும்;
 2. மீடப்பற்றான ஆரம்ப இறுதித் திகழிகள்;
 3. மீடகப்படுவது கம்பனியின் வேறுவகையிலா அல்லது விருப்பத்தின் போலிரா என்பது.
 4. மீடகப்படுவது மிகையானாலோ? அப்படியாயின் அதன் தொகை.

2. ஒதுக்கங்கள்

பொருத்தமான தலைப்புக்களின்கீழ் காட்டப்பட வேண்டும்.

3. பொறுப்புகளும் ஏற்பாடுகளும்

- (1) பொறுப்புகள் அவற்றின் தன்மை, தொகை என்பவற்றிற்கு ஏற்பாட்டப்பட வேண்டும்.
- (2) நடப்பு பொறுப்புகள் ஒரே தொகுதியைச் சார்ந்தவையாகக் காட்டப்படல் வேண்டும்.
- (3) நீண்ட காலம் பொறுப்புகள் தனியாகக் காட்டப்படல் வேண்டும்.
- (4) நடப்பு ஆண்டு இலாப அடிப்படையில் வருமானவரி ஏற்பாடு பிரேரிக்கப்பட பங்கு இலாபம் என்பன நடப்பு பொறுப்புக்குள் வரவேண்டும்.
- (5) வங்கிக் கடன், வங்கி மேலதிகப் பற்று ஆகியன கூட்டுத் தொகை காட்டப்பட வேண்டும்.

4. சொத்துக்கள்

1. முயற்சிகளின் இயல்புக்கு ஏற்ப சொத்துக்கள் வகைப்படுத் திக் காட்டப்படல் வேண்டும்.
2. நிலையான சொத்துக்களின் பெறுமானம் எவ்வாறு மதிப்பிடப்பட்டு உள்ளது பற்றிய விபரம் காட்டப்படல் வேண்டும்.
3. சொத்துக்கள் மதிப்பிடப்படும் முறை, கொள்விலை, திரண்ட பெறுமானத் தேவை ஏற்பாடு, இன்றைய பெறுமதி என்பன காட்டப்பட வேண்டும்.
4. சொந்தச் சொத்து, குத்தகைச் சொத்து, ஆகியன வேறு வேறுகக் காட்டப்படல் வேண்டும்.
5. நன்மதிப்பு, ஆக்கவுரிமை, வியாபாரக் குறி என்பன புத்தகப் பெறுமதியில் காட்டப்பட வேண்டும்.
6. சொத்துக்கள் மறுமதிப்பீடு செய்யப்பட்டிருப்பின் மதிப்பிடப்பட ஆண்டு, மதிப்பீட்டாளர் பெயர், அவரது தகைமை, மதிப்பீடு எந்த அடிப்படையில் செய்யப்பட்டது ஆகிய விபரங்கள் காட்டப்பட வேண்டும்.

5. முதலீடுகள்

நிரற்படுத்தப்பட்ட முதலீடுகள் சந்தை விகிதங்கள் கொள்விலையிலும் நிரற்படுத்தப்படாத முதலீடுகள் இயக்குநர் மதிப்பீட்டுடன் கொள்விலையும் காட்டப்பட வேண்டும்.

6. துணைக் கம்பனிமீது கோரிக்கை

அவர்களிடம் கொள்வனவு செய்த பங்குகளும் அவர்களுக்கு வழங்கிய கடனும் காட்டப்பட வேண்டும்.

7. இயக்குநர்க்கும் பணியாளர்க்கும் வழங்கிய கடன்கள்

ஆண்டு காலத்தில் வழங்கப்பட்ட கடன், மீன் அறங்கிடப்பட கடன், மீதியாக உள்ள கடன்கள்.

8. கற்பகிணச் சொத்துக்கள்

- (1) டூர்வாங்கச் செலவுகள்
- (2) பங்கு அல்லது தொகுதிக் கடன்கள் வழங்குவதால் ஏற்படும் தரகு செலவு, கழிவுகள் என்பன.

(பிரகிப்பதற்கு) வரையறுக்கப்பட்ட வெள்பா கம்பனியின்
31-12-88 இல் முடிவடைந்த வருடத்துக்கான
இலாப நட்டக் கணக்கு

கடந்த ஆண்டு	விபரம்	தொ.	தொ.	தொ.
	வருடத்துக்கான புரானு			<u>X</u>

வரி கழிக்கு முன் தேறிய வியாபார
இலாபம் பின்லரும் செலவுகள் உட்பட
செலவுகள் யாவும் கழித்த பின்

X

நிரந்தர சொத்துக்களின் பெ. தே.

எற்பாடு

X

கணக்காய்வாளர் கட்டணம்

X

இயக்குநர் வேதனம்

X

இயக்குநர் கட்டணம்

X

இயக்குநர் ஒய்ளுதியம்

X

இழப்பீடு

X

பணத்தில் அல்லாத நபாம்

X

தலைவர் சம்பளம்

X

கூடிய வேதனம் பெறும் பணிப்பாளர்

X

வியாபார மொ. வி. வரி

X

வட்டி மொத்தம்

(அ) தொகுதிக்கடன்

X

(ஆ) 5 வருடங்களில் தவணை முறை
யில் செலுத்தக்கூடிய கடன் வட்டி

X

(இ) 5 வருடங்களில் முதலாக
செலுத்த வேண்டிய கடன்

X

(ஈ) வங்கிக் கடன்

X

(உ) வங்கி மே. பற்றி

X

(ஊ) ஏனைய கடன்

X

பொறி வாடகை

X

கட்டுக:

வியாபாரம் அல்லாத வருமானங்கள்

(தேறியது)

கூருவிலை முதலீட்டில் இருந்து	X
விலை கூருத முதலீட்டில் இருந்து	X
கைமாற்றுக் கட்டணம் வாடகை	X
	<u>X</u>

வருமான வரி கழிக்கு முன் இலாபம்

கழி: இவ்வருட இலாபத்தில் வரி

X
X
(X)

வரி கழித்த பின் அதி விசேட விடயத்துக்கு முன்

கழி: அதி விசேட விடயம் (சட்ட செலவு,
நெருப்பு அழிவு)

X
(X)

வரிக்குப் பின் அதி விசேட விடயத்துக்குப் பின்

X

பகிரவு

நன்மதிப்பு பதிவழிப்படி

X

கற்பணச் சொத்து பதிவழிப்படி

X

மூலதன மீட்பு ஒதுக்க நிதியம்

X

கட்டிட நிர்மாண ஒதுக்கம்

X

ஙங்கு இலாபம் சரிப்படுத்தும் நிதி

X

பொது ஒதுக்கம்

X

(X)
X

இடைக்காலப் பங்கு இலாபம்

க. பங்கு

ம. உ. பங்கு

X

X

X

இரேரித்த பங்கு இலாபம்

ச. ப. இலாபம்

ம. உ. ப. இலாபம்

X

X

X

பகிர்தலின் பின் இ. ந. கணக்கு மீதி

(X)
X

செ. ஆண்டு இ. ந. கணக்கு மீதி

XXX

வரி மேலதிகம் / பற்றுமை

XX

X

மு. கொ. வ. திறுத்தி வைக்கப்பட்ட இலாபம்

X

X

வாராயறுக்கப்பட்ட வெள்பா மீபனியின் 31-12-88 இல்
உள்ளபடியான ஒட்டநோகை

செ. டி. பி. சு. சு. சு. சு.

பொயோகிக்கப்பட்ட சொத்துக்கள்:

நிரந்தரச் சொத்துக்கள்

கட்டிடம்	X	X	X
நீண்டகால குத்தகை நிலம் கட்டிடம்	X	X	X
பொறி	X	X	X
தளபாடம்	X	X	X
மோட்டார்	X	X	X
	X	X	X

நன்மதிப்பு

X

அதிகார உரிமை

X

ஆக்கியோன் உரிமை

X

வியாபாரக் குறி

X

X

நன்மதி மீபனியின் செரிக்கை

பங்கு கொள்வனவு

X

கடன்கள்

X

X

முதல்இடுகள்

நிரற்படுத்தப்பட்ட முதல்இடுகள் கொ. விலை

X

நிரற்படுத்தப்படாத முதல்இடுகள் கொ. விலை

X

X

நன்மதி சொத்துக்கள்

கையினுப்பு

X

கடன்டாட்டார்

X

அ. மு. க. ஏற்பாடு

(X)

X

வருமதி உண்டியல்

X

லூரி ஒதுக்கப்பத்திரம்

X

செலவு முற்பண்முழு அட்டேழு வருமானமுழு

X

முதல்கெள் (குறுங்காலம்)	X
பணியாளர் ஊழியர்க்குக் கடன்	X
வங்கி	X
காக	X
சில்லறை காக	X
	<hr/>
	X

நடைமுறைசெலுத்துக்கள்

வ. மே. பற்று	X
கடன் கொடுத்தோர்	X
சென்மதி உண்டியல்	X
அட்டுறு செலவினம்	X
வருமான வரி (நடப்பு வருடம்)	X
வருமான வரி (எதிர் வருடம்)	X
மிரேரிக்கப்பட்ட பங்கு இலாபம்	X
பங்கு இலாப உரிமைச்சீட்டு	X
	<hr/>
	(X)
தொழிற்படு மூலதனம்	X
	<hr/>
	X

பின்வருவனவற்றுல் திதியளிக்கப்படுவின்றது	போன்ற முதல்	ஏழங்கிய முதல்	இருந்த முதல்
பங்கு மூலதனம்			
ஈ. பங்கு	X	X	X
மு. உ. பங்கு	X	X	X
	<hr/>	<hr/>	<hr/>
	X	X	X

ஒதுக்கங்கள்

பங்கு வட்டம்	X
பங்கு பறிமுதல் இலாபம்	X
சொத்து வீற்பனை இலாபம்	X
நீடி சொ. பெறுமதி அதிகரிப்பு	X
கம்பனி ஆரம்பிக்கு முன் உழைத்த இலாபம்	X
மூலதன மீட்பு ஒதுக்கநிதி	X
பிரிப்பா இலாபம்	X
	<hr/>
	X

கழி

ஆரம்ப செலவு	X
தொகுதிக்கடன் கழிவு செலவு	X
பங்கு தொகுதிக்கடன் வெளியீடு	
செய்யும்போது செலவு தகு	X
பிறபோடப்பட்ட வருமான செலவு	X
	(X)
பங்குதாரர் உரிமை	X
நின்டகாலக்கடன்	X
10% தொகுதிக்கடன்	X

குறிப்புகள்

ஐந்தொகை

1. நிகழத்தக்க பொறுப்பு

(அ) முதிர்வடையாத வங்கியில் கழிவுடன் மாற்றப்பட்ட உண் டியல்.

(ஆ) திரசூம் முன்னுரிமைப் பங்கில் கொடுப்பாத இலாபம்.

2. சொத்துக்களால் பிணைப்பொறுப்பு அளிக்கப்பட்டிருப்பின் அது பற்றிய விபரம்.

3. மூலதனச் செலவினத்தையொட்டி எழுந்த உடன்படிக்கை

4. இயக்குனர்களின் மதிப்பீட்டின்படி விலைக்கறப்படாத முதல் இகளின் சந்தைப்பெறுமதி.

5. விலைக்கறப்பட்ட முதல் இகளின் சந்தைப்பெறுமதி

6. பெறுமானத் தேவு இடப்படாத நிலையான சொத்துக்கள்

7. நிலையான சொத்து கிரயம் / மறுமதிப்பீடு

8. நிலையான சொத்துக்களின் நடப்பாண்டு அனைவு

9. நடப்புச் சொத்தாக நிரற்படுத்தப்பட்ட முதல் இகள் (விலைக்கற முதல் இகள்) யாதாயிலும் காணப்பட்டிருப்பின் அதுபற்றிய விபரம்.

10. பங்கு மூலதனத்தின் நடப்பாண்டு அனைவு;

11. குறைந்த பெறுமானத்தில் தேரக்கூடிய நடப்பு சொத்துக்கள் இல்லை என்பதுபற்றிய பணிப்பாளர் உரை.

12. எத்தேதிக்கு இடையே மீட்கத்தக்க முன்னுரிமைப் பங்குகள் மீட்கப்பட வேண்டும் என்பதும் கொடுக்கப்பட வேண்டிய வட்டமும்
13. தொகுதிக்கடன் பினை / பினை இல்லாதது.
14. இருப்பு கிரயம் / தேறிய கைத்தேறல் பெறுமதி.
15. வெளிநாட்டு நாணயமாற்று விகிதம்
16. பணிப்பாளர் அக்கறை.

இலாபநட்டக் கணக்கு

1. இலாபநட்டக் கணக்கின் வரவு மீது இருப்பின் அதனை யாது செய்வது.
2. வருமானவரி கணிக்கப்பட்டுள்ள அடிப்படை.
3. நிலையான கொத்துக்கள் மிதான பெறுமானத்தேய்வு ஏற்பாடு.
4. புரள்வை:-

தொழிற்சாலை விற்பனை	X
ஏற்றுமதி விற்பனை	X
	X

5. பணிப்பாளர் சம்பளம்

தலைவரின் சம்பளம்

தலைவரைவிட கூடப்பெறும் பணிப்பாளர் சம்பளம்

- கணக்காய்வாளர் அறிக்கை

.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	1.
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	2.

பணிப்பாளர் கையொப்பம்.

உதாரணக் கணக்கு

வரையறுக்கப்பட்ட வெள்பா கம்பனி ஒவ்வொன்றும் 10 ரூபா பெறுமதியான 10,000 8% திரள் முன்னுரிமைப் பங்குகளையும், ஒவ்வொன்றும் 10 ரூபா பெறுமதியான 50,000 சாதாரண பங்குகளையும், அனுமதித்த மூல தனமாகக் கொண்டுள்ளது. இவற்றில் ஒவ்வொன்றும் 10 ரூபா பெறுமதியான 10,000 8% திரள் முன்னுரிமைப் பங்குகளையும் (இப்பங்குகள் 1998 ஆம் ஆண்டு 25% வட்டத் தூடன் மீட்கப்பட வேண்டும்) ஒவ்வொன்றும் 10 ரூபா பெறுமதியான 40,000 சாதாரண பங்குகளையும் வழங்கி முற்றுக்கப் பணத்தையும் பெற்றுக்கொண்டது.

31-12-88 இல் கம்பனியின் புத்தகங்களில் இருந்து போது
ஏடுக்கப்பட்ட பரிசீலனை திலுவை பிரஸ்வருமாறு:-

8% திரன் முன்னுமிமைப் பங்குகள்	100000
சாதாரண பங்குகள்	400000
இறையில் காணி கட்டிடம் 1-1-88 கொ.வி.	414900
வருடத்தில் சேர்ம்புகள்	20000
பொறி உபகரணம் (கொ.வி. 240000)	120000
கந்தோர் தனபாடம் (கொ.வி. 30000)	22000
மூலப்பொருள் இருப்பு 1-1-88	93200
முடிவுப்பொருள் இருப்பு 1-1-88	12700
முர்த்தியடையாத பொருட்கள் 1-1-88	9200
கடன்பட்டோர்	107600
4% தொகுதிக் கடன்கள் (1995-ம் ஆண்டு சம விலையில் மீட்கப்படவேண்டும்)	150000
(பொறியும் உபகரணமும் ஈடாகக் கொடுக்கப்பட்டுள்ளது)	
தொருதிக்கடன் வட்டி (மொத்தம்)	3000
தேரூத இலாப ஏற்பாடு 1-1-88	1155
முதலீட்டு வருமானம்	
விலைக்குத் தூத முதலீட்டிலிருந்து	700
விலை கூறிய முதலீட்டிலிருந்து	3000
பங்கு வட்டக் கணக்கு	136400
கணக்காய்வுக் கட்டணம்	3000
விலைக்குத் தூத முதலீடுகள் (கொள்விலை)	33000
விலைக்கூறிய முதலீடுகள் (கொ.வி.விலை) (சந்தைவிலை 71000)	60200
இலாப நட்டக்கணக்கு 1-1-88	30900
கையிலும் வங்கியிலும் காக	182920
கடன்கொடுத்தோர்	109835
விற்பனை	791000
தீவினால் இழக்கப்பட்ட கையிருப்பு	5000
கொள்வனவு	319600
உள்வந்த வண்டித்தகவி	16000
வங்கி வட்டி	2900
கூவிகள் தேசிய நட்டகடு (தொழிற்சாலை)	137900
பொறி வாடகை	1300
இறை	5000
நிலையத்துக்குத் திருத்தம்	600

நிர்வாக சம்பளங்கள் (இயக்குனர்க்கு 30000)	61300
விற்பனையாளர் சம்பளம் (இயக்குனர் 40000)	100000
தபால் தந்தி	1800
பூர்வாங்கச் செலவுகள்	12000
அச்சடித்தலும் காகிதாதிகளும்	400
சட்ட தொழில் செலவுகள்	800
விளம்பரம்	500
இயக்குனர் கட்டணம்	600
வங்கிக் கட்டணம்	100
விற்பனையாளன் தரது	5200
சக்தியும் வெளிச்சமும் (தொழிற்சாலை)	6700
நட்டசடு (தொழிற்சாலை)	7200
நட்டசடு கந்தோர்	400
பொறிக்குத் திருத்தம்	8500
திரள் முன்னுரிமைப் பங்கு இலாபம்	2800
வைப்பின் மீது பெற்றவட்டி	38600
அ. மு. கடன் ஏற்பாடு	3100
வருமதி உண்டியல்	1200
வருமான வரிக் கணக்கு காலாண்டு	30000
சென்மதி உண்டியல்	23830
பொதுக் காப்பொதுக்கம்	20000
	<hr/>
	1808520
	<hr/>
	1808520

பின்வரும் மேலதிகத் தகவல்களும் தரப்படுகின்றன :

1. அட்டுறு : சக்தியும் வெளிச்சமும் 2400
விற்பனையாளர் தரது 1600
2. அறவிடமுடியாக்கடன் ஏற்பாடு கடன்பட்டோரில் 3% செய்யப் படவேண்டும்.
3. பெறுமானத் தேய்வு ஏற்பாடு :
 1. பொறி உபகரணம் 10% நேர்கோட்டு முறை கொள் விலையில்.
 2. கந்தோர் தளபாடம் 10% குறைந்து செல்லும் முறையில்.

4. இறுதி இருப்புக்கள் : 31-12-88
- | | | |
|------------------------|---|-------|
| மூலப்பொருட்கள் | — | 76400 |
| ஸ்ரத்தியாகாத பொருட்கள் | — | 12800 |
| முடிவுப் பொருட்கள் | — | 44000 |
5. முற்பணங்கள்
- | | | |
|-------------------|---|------|
| தொழிற்சாலை நட்டசு | — | 1100 |
| இறைகள் | — | 1200 |
6. வருடத்தில் கம்பனி புதிய பொறியை 10000 க்கு வாங்கியது அத்துடன் இருந்தபொறி ஒன்றை குறைத்தெழுதப்பட்ட பெறு மதியில் விற்பனை செய்தது. (கொள்ளில் 5000 திரண்ட பெறுமானத் தேவை 4000).
7. விலைக்கூருத முதலீடுகளின் சந்தை விலை 43000/-
8. 4ம் காலாண்டுக்கான வருமானங்கள் 11000 செலுத்தவேண்டும்
9. 1988 இல் டிசெம்பர் 31 இல் இருந்தவாரே முதிர்வெய்யாது கழிவுடன் மாற்றப்பட்ட உண்டியல்கள் 12200.
10. இந்த ஆண்டுக்கான வியாபாரப் புரான் வரியாக 3% கம்பனி செலுத்தவேண்டும்.
11. கம்பனி பணியிப்பாளர் பின்வரும் முடிவுகளைச் செய்துள்ளனர் :
- (அ) பொது ஒதுக்கத்துக்கு 2000/- மாற்றவேண்டும்.
- (ஆ) பூர்வாங்க செலவுகளில் $\frac{1}{3}$ ஓ பதிவழிக்க வேண்டும் சாதாரண பங்குதாரர்க்கு 5% பங்கு இலாபம் வழங்கப்பட வேண்டும். மு. உரிமை பங்குதாரருக்கு இறுதியில் பங்கிலைப் போக வழங்கப்படவேண்டும்.
12. பங்கிலைபவரி 20% கணிக்கப்படல் வேண்டும்.
13. உற்பத்தியில் 10% இலாபம் வைப்பது கம்பனியின் வழமை கேட்கப்படுவது
- (அ) 31-12-88 இல் முடிவடைந்த வருடத்துக்கான வெஸ்பா கம்பனியின் உற்பத்தி வியாபார இலாபநடவடக் கணக்குகள்
 - (ஆ) 31-12-88 இல் உள்ளபடியான வெஸ்பா கம்பனியின் ஜூலைக்காலை கம்பனியின் இயக்குனரின் தேவைக்கு ஏற்ற முறையில் கணக்குகள் அமைக்கப்பட வேண்டும்.
- பிரசுரிப்பதற்கு ஏற்றமுறையில் 31-12-88 இல் முடிவடைந்த வருடத்துக்கான இலாப நட்டக் கணக்கும், அத்தித்தியில் உள்ளபடியான ஜூலைக்காலை

விடை

31-12-88 இல் முடிவடைந்த வந்ததுக்கான வெள்பா
மீப்பளியின் உற்பத்தி இலாப நடவடிக்கை

வீபாம்	முதல்	இரண்டாம்
மூலச் செலவுகள்		
ஆரம்ப மூலப்பொருள்		93200
மூலப்பொருள் கொள்வனவு	319600	
உள்ளங்கள் வண்டிக்கூவி	16000	
		335600
பயன்படுத்தக்கூடிய மூலப்பொருட்கள்		428300
இறுதி மூலப்பொருட்கள்		(76400)
பயன்படுத்திய மூலப்பொருட்கள்		352400
நேர்க்கலைகள்		137900
மூலச்சிரலவு		490300
தொழிற்சாலை மேந்தலைச் செலவுகள்		
சுத்தியும் வெளிச் சுழும்	9100	
நட்டச்சு	6100	
பொறி உபகரண பெறுமானத் தேவை	24000	
பொறி வாடகை	1300	
பொறி திருத்தம்	8500	
மொத்த தொழிற்சாலை மேந்தலைச் செலவுகள்		49090
மொத்தச் செலவு		539300
ஆரம்ப பூர்த்தியடையாத பொருள்	9200	
இறுதி பூர்த்தியடையாத பொருள்	(12800)	(3600)
ஆக்கிய பொருள் செலவு		535700
உற்பத்தியில் 10% இலாபம்		53570
வியாபார கணக்கு மாற்றியமை		589270
ஆ. இருப்பு 12700	விற்பனைகள் 791000	
ஆக்கிய	3% புரள் வரி (23730)	
பொ. செ. 589270		767270

வி. தயாரான	
சரக்கு	601970
இறுதி இருப்பு (44000)	
விற்பனைக் கிரயம்	557970
மொத்தம்	209300
	<hr/>
	767270

விலை நிர்வாகச் செலவு

விலை திருத்தம்	600
கட்டடாடு	400
இறைகள்	3800
த. பெ. தேய்வு	2200
கணக்காற்று	3000
சம்பளம்கள்	31300
இயக்குநர்	
சம்பளம்	30000
பொல் தந்தி	1800
அச்சடித்தல்	
காதிதாதி	400
கட்டடச் செலவு	800
இயக்குநர்	
கட்டணம்	600
	<hr/>
	74900

இயக்கு வருமானம்

மொ. இலாபம்	209300
உற்பத்தியில்	
இலாபம்	53570
தே. இ. ஏ. மினக (2845)	50725
	<hr/>
	260025
இயக்கா வருமானம்	
முதலீட்டு வருமானம்	
விலை காருத	700
விலை கறிய	3000
வைப்பு வட்டி	38600
	<hr/>
	42300

விற்பனை விநியோகச் செலவு

விற்பனையாளர்	
தரகு	6800
அ. மு. க	
இதுக்கம்	128
விற்பனையாளர்	
சம்பளம்	100000
விளம்பரம்	500
	<hr/>

107428

நிதீச் செலவு

தெர. க. வட்டி	
மொத்தம்	6000

வங்கி வட்டி	2900		
வங்கிக் கட்டணம்	100		
		29000	
ஏனைய செலவினாம்			
தீயால் அழிவு நட்டம்	5000		
வரிக்கு முன் இலாபம்	105997		
	<u>302325</u>		<u>302325</u>
3-ம் காலாண்டு			வரிக்கு முன் இலாபம் 105997
வரி	30000		
4-ம் காலாண்டு			
வரி	<u>11000</u>		
	41000		
வரிக்குப் பின்			
இலாபம்	64997		
	<u>105997</u>		<u>105997</u>
பதிவழிப்பு			வரிக்கு பின் இலாபம் 64997
			செ. ஆ. இ. ந. மீதி 30900
பூர்வாங்கச் செலவு	4000		
ஒதுக்கம்: பொ. ஒதுக்கம்	2000		
இடைக்கால பங்கிலாபம்			
வரி தோற்று			
தி. மு. உ. பி. 700	2800	3500	
இறுதி ப இலாபம்:			
தி. மு. உ. பி. 900	3000	4500	
சா. பங்கு 4000	16000	20000	
பஞ்சாப்பாத இலாபம்	61897		
	<u>95897</u>		<u>95897</u>

31-12-88 இல் உள்ளபடியான வெஸ்பா கம்பனியின் ஐந்தொகை

கிரயம் ஓ.ப.செ.ஏ. தேர்பது

அதுமதித்த முதல்

இல். 10/-	
ஆன 50000	
சா.ப. 500000	
இல். 10/-	
8% 100000	
தி.மு.ப. 1000000	<u>1500000</u>

வழங்கி இறுத்த முதல்

இல். 10/-	
40000 சா.ப. 400000	
இல். 10/-	
10000 8%	
தி.மு.ப. 100000	<u>500000</u>

ஒதுக்கங்கள்

பங்.வட்.	
கணக்கு 136400	
இ.ந.க. மீதி 61897	
பொது	
ஒதுக்கம் 22000	<u>220297</u>

கற்பனைச்

சொத்து	
பூர்வாங்கக்	
செலவு (8000)	<u>212297</u>

நீண்டகாலக்

கடன்கள்	
4% தொகுதிக்	
கடன்கள்	<u>150000</u>

நிலையான

சொத்துக்கள்

இறையில்		
காணி கட்		
டிடம் 434900	<u>—</u>	434900
பொறி		
விருட்		
சம் 240000 144000		96000
தனபா		
டம் 30000 10200	<u>19800</u>	
		550700

ஒதுக்கங்கள்

விலை கூறியது	60200
விலை கூறுத்து	<u>32000</u>
	92200

நடைமுறைச்

சொத்துக்கள்

இறுதி இருப்பு	
மூலப்பொருள் 76400	
பூர்த்தியடை	
யாத்து 12800	
முடிவுப்	
பொருள் 44000	
தே.இ:	
ஏற்பாடு (4000)	<u>40000</u>

கடன்பட

படோர் 107600

அ.மு.க.

ஏற்: (3228) 104372

வருமதி

உண்டியல் 1200

தடப்புப் பொறுப்புகள்		அற்பாங்கள்	10-12-12
பொறுப்புகள்		தொ. நட்டாடு	1100
கடன்		இறைகள்	1200
கொடுநர்	109835	காச வங்கி	182920
சென்மதி			419992
உண்டியல்	23830		
நிலுவை			
சா. ப. இ.	16000		
நிலுவை			
தி. மு. ப. இ.	3600		
அட்டுறு			
செலவுகள்			
தெ. க. வட்டி	3000		
புரள்வு வரி	23730		
ப. இ. வரி	5600		
சக்தி			
வெளிச்சம்	2400		
விற்பனைத்			
தரகு	1600		
க-ம் காலாண்டு			
வரி	11000		
		200595	
		1062892	1062892

விளை

வருயறுக்கப்பட்ட சென்பா கம்பனியின் 31-12-88 ல்
முடிவடைந்த வடுடத்துக்களை இலாப நட்க் கணக்கு

தேறிய வியாபாரப் புரள்வு	791000
பின்வரும் செலவுகள் உட்பட செலவுகள்	
யாவும் கழித்தபின் தேறிய வியாபார இலாபம்:	(6698)
த. பெ. தேய்வு	2200
இயக்குநர் சம்பளம்	30000
இயக்குநர் கட்டணம்	600
கணக்காய்வுக் கட்டணம்.	3000
தொகுதிக்கடன் வட்டி	6000
வங்கி வட்டி	2900

வி. மொ. விற்பனை வரி	23730
பொறி வாடகை	1300
	<u>69730</u>

விலைகுறிய முதலீட்டில் இருந்து வருமானம்	3000
விலைகுறுத முதலீட்டில் இருந்து வருமானம்	700
	<u>3700</u>
வரி கழிக்கு முன்பும் அதி விசேட விடயத்துக்கு முன்பும் இலாபம்	110997
இவ் வருட இலாபத்தில் வரி	41000
வரி கழித்த பின் அதி விசேட விடயத்துக்கு முன் கழி: அதி விசேட விடயம் தீயால் அழிவு	69997
	(5000)
	<u>64997</u>
பதிவழிப்பு: பூர்வாங்க செலவு	(4000)
	<u>60997</u>
ஒதுக்கம்: பொது ஒதுக்கம்	(2000)
	<u>58997</u>

இடைக்கால பங்கு இலாபம்	வி.	செப்பு	போதும்
திரள் மு. உ. பங்கு	700	2800	3500
இறுதி பங்கு இலாபம்			
திரள் மு. உ. பங்கு	900	3600	4500
சா. பங்கு	4000	16000	20000
	<u>5600</u>	<u>21400</u>	<u>28000</u>
			<u>(28000)</u>
பகிர்தலின் பின் இ. ந. கணக்கு மீதி			30997
செ. ஆண்டு இந. கணக்குமீதி			30900
முன்கொண்டுவந்து நிறுத்திவைக்கப்பட்ட இலாபம்			<u>61897</u>

வரையறுக்கப்பட்ட வெஸ்பா கண்ணியின் 31-12-88 இல் உள்ளவாருட ஜூந்தோகை

வரையறுக்கப்பட்ட வெஸ்பா கண்ணியின் 31-12-88 இல் உள்ளவாருட ஜூந்தோகை:	வரையறுக்கப்பட்ட வெஸ்பா கண்ணியின் 31-12-88 இல் உள்ளவாருட ஜூந்தோகை:	வரையறுக்கப்பட்ட வெஸ்பா கண்ணியின் 31-12-88 இல் உள்ளவாருட ஜூந்தோகை:
இறையில் காணி, கட்டிடம்	434900	434900
பொறி விருட்சம்	240000	144000
தளபாடம்	30000	10200
	<u>704900</u>	<u>154200</u>
		<u>550700</u>

ஷதரீடுகள்

விலை கூறியது	60200
விலை கூறுத்து	<u>32000</u>
	92200

642900

நடைமுறைச் சொத்துக்கள்

இறுதி இருப்புகள்

மூலப்பொருள்	76400
பூர்த்தியடையாதது	12800
முடிவுப் பொருள்	44000
தெருத இலாப ஏற்பாடு (4000)	<u>40000</u>
	128800

அடங்பட்டோர்

அ. மு. க. ஏற்பாடு (3228)

வருமதி உண்டியல்கள்	104372
முற்பணங்கள்	1200
தொழிற்சாலை நட்டாடு	1100
இறைகள்	1200
காக வங்கி	<u>182920</u>

419992

நடைமுறைச் செலுத்துக்கள்

கடன் கொடுநர்	109835
சென்மதி உண்டியல்	23830
சா. ப. இலாபம்	16000
மு. உ. ப. இலாபம்	3600
அட்டுறை :	
தொ. க. வட்டி	3000
புரள்வு வரி	23730
பங்கு இலாப வரி	5600
க்கு வெளிச்சம்	2400
விற்பனைத் தரகு	1600
மீ காலாண்டு வரி	<u>11000</u>

200595

தொழிற்படு மூலதனம்

219397

862299

பங்கு மூலதளம்	அதுமற்றது அழியப்பட இருக்கும்
ஓவ். 10 ரூபா 50000 சா.பி. முதல்	500000
ஓவ். 10 ரூபா 100000 8% தி. மு. ப.	400000
முதல்	1000000
	<u>1500000</u>
	500000
	<u>500000</u>

இதுக்கள்

பங்கு வட்டடக் கணக்கு	136400
இ. ந. கணக்கு மீதி	61897
பொது ஒதுக்கம்	22000
	<u>220017</u>

ஏப்போசெரத்துக்கள்

மூர்வாங்கச் செலவுகள்	(8000)
----------------------	--------

212297

நீண்டகாலக் கடன்

4% தொகுதிக்கடன்	150000
	<u>862297</u>

அறிப்புக்கள்

1. வருடத்தில் கம்பனி புதிய பொறி ஒன்றை 10000/- க்கு கொள் வனவு செய்தது, அத்துடன் இருந்த பொறி ஒன்றை குறைத் தெழுதப்பட்ட பெறுமதியில் விற்பனை செய்தது. கொள்ளிலை 5000 திரண்ட பெறுமானத் தேவை 4000 சொத்துக்களுக்குப் பின்வருமாறு தேவைஞம் ஏற்படுத்தப்பட்டுள்ளது.
 - (அ) பொறி உபகரணம் 10% நேர்கோட்டு முறை கொள்ளிலையில்;
 - (ஆ) கந்தோர் தனபாடம் 10% குறைந்து செல்லும் முறைப்படி
2. இருப்புக்கள் கிரயத்தில் மதிப்பிடப்பட்டுள்ளது.
3. 1988 டிசெம்பர் 31 இல் இருந்தவாரூண முதிர்வெய்யாது கழிவுடன் மாற்றப்பட்ட உண்டியல்களின் பெறுமதி 12200/-
4. தொகுதிக் கடன்களுக்கு பொறி யும் உபகரணமும் ஈடாகக் கொடுக்கப்பட்டுள்ளது

- 5: 8% திரள் முடிவு: பங்குகள் 1998 ஆம் ஆண்டு 25% வட்டத்துடன் மீட்கப்பட வேண்டும்.
6. விலைக்கறிய முதலீடுகளின் சந்தையிலே 71000 ஆகும்; விலை கூருத முதலீடுகளின் இயக்குனர் மதிப்பீடு 43000/-ஆபா ஆகும்.
- 7: வரி 20% கணிக்கப்பட்டுள்ளது.

பயிற்சிக் கணக்கு 1

பின்வரும் பரிசை மீதி வரையறுக்கப்பட்ட அஜிந்தா கம்பனி யின் புத்தகத்தில் இருந்து 31.12.89-ல் பிரித்தெடுக்கப்பட்டது.

விற்பனை	1893630
கொள்வனவுகள்	1341630
சம்பளமும் கூலியும்	193770
இருப்பு 1-1-89	144440
இறைகள் - மொத்தம் (வியாபார கணக்கு)	188000
வெளிவினியோக செலவு	15490
பொது செலவு	35630
தொகுதி கடன் வட்டி (மொத்தம்)	11000
10% தொகுதிக்கடன்	110000
முதலீட்டு வருமானம்	
[விலை கூருத முதலீடுகள்]	5650
பிற கம்பனியில் இருந்து	
தொகுதிக்கடன் வட்டி	10450
விலை கூருத முதலீடுகள் (கொ.வி)	30000
பிற கம்பனியில் வைத்திருக்கின்ற	
தொகுதிக்கடன்கள்	89900
பங்கு யிகை	50000
யந்திரம் பொறி	1370000
நிலம் கட்டிடம்	2550000
மோட்டார் வாகனம்	290000
இணைப்பு பொருத்துக்கள்	168000
பே. தே. ஏற்பாடு	
யந்திரம் பொறி	325900
நிலம் கட்டிடம்	743600
மோட்டார் வாகனம்	114930
இணைப்புகள் பொருத்துக்கள்	62500
மூலதன மீட்பு ஒதுக்கூடுதி	150000
தொகுதிக் கடன் மீட்டல் நிதி	35000
பொது ஒதுக்கம்	52000

இலாப நட்டக் கணக்கு 1.1.89		148900
கடன்படினர் கடன் கொடுனர்	185900	132100
அ.மு.க. ஏற்பாடு		2050
வரி		5570
பங்கு முதல் (அனுமதிக்கப்பட்ட வழங்கிய ஒவ்வொன்றும் 10 ரூபா பெறுமதி)		2000000
வங்கி		600330
தரா		1150
	<u>6443760</u>	<u>6443760</u>

31-12-89-ஆம் குறிப்புகள்

1. இருப்பு 512460
2. பெ. தே: ஏற்பாடு நேர் கோட்டு முறையில் யந்திரம் 10% கட்டிடம் 5% மோட்டார் 20% இணப்பு 2½%
3. இயக்குனர்கள் 10,000 ரூபாவை தொகுதிக் கடன் மீட்டல் நிதிக்கு மாற்றவும். இறுதி பங்கு இலாபம் 12½% வழங்கவும் தீர்மானித்தனர்.
4. அ. மு: க: ஏற்பாட்டை 2500 ஆக அதிகரிக்கவும்
5. சேர்ந்த இயக்குனர் கட்டணம் 70,000

தயாரிக்க வேண்டியது

1. உள்ளக பாவணக்கான வியாபார இலாப நட்டக்கணக்கு
2. பிரசரத்துக்கான வியாபார இலாப நட்டக்கணக்கு
3. பிரசரத்துக்கான ஐந்தொகை

பயிற்சிக் கணக்கு 2

ஒவ்வொன்றும் 10 ரூபா பெறுமதியான 10,000 9% மீட்கத்தக்க முன் உரிமை பங்குகளையும் ஒவ்வொன்றும் 10 ரூபா பெறுமதியான 40,000 சாதாரண பங்குகளையும் கொண்ட 500,000 அனுமதிக்கப்பட்ட மூலதனத்தை கொள்கொள்கிறீர்கள்கூடும்.

எல்லா முன் உரிமை பங்குகளும் 1991 டிசம்பர் 31-ல் இருந்து 1993 டிசம்பர் 31 க்கு இடையில் மீட்கப்பட வேண்டும் இப்பங்குகள் வழங்கப்பட்டு முற்றும் இறுக்கப்பட்டுள்ளது.

250,00 சாதாரண பங்குகள் வழங்கப்பட்டு முற்றும் அழைக்கப் பட்டது. ஆனால் 600 ரூபா அழைப்பு நிலுவையாக உள்ளது.

31-12-89-ல் உற்பத்தி கணக்குத் தாயாரிக்கப்பட்ட பின்பு கம்பனியின் பேரேட்டு மீதிகள் பின்லருமாறு இருந்தது.

பொறி யந்திரம் 1-1-89	190000
பொறியந்திரத்துக்கு சேர்ப்பு	20000
பொது ஒதுக்கம்	28000
பங்கு மிகை கணக்கு	24000
இருப்பு முடிவுப் பொருட்கள் 1-1-89	41600
உற்பத்தி கணக்கு உற்பத்தி செய்யப் பட்ட முடிவுப் பொருட்களின்	
தொழிற்சாலை செலவு	216000
வங்கி	32000
கடன்படுனர்	75000
அ. மு. க. ஏற்பாடு	2000
விற்பனை	314000
விற்பனைத் திரும்பல்	15400
இறையில் நிலம் கட்டிடம் (மதிப்பிட்டது)	161340
குத்தகை ஆதனம்	28000
நிரற்படுத்தப்படாத முதலீடுகள்	
கொள்விலை	22200
இறையில் சொத்தை மதிப்பிட்டதினால் எழுந்த ஒதுக்கம்	80000
பொது செலவுகள்	42000
கணக்காய்வாளர் கட்டணம்	1050
இயக்குனர் கட்டணம்	14120
முதலீட்டில் வருமானம்	1000
இலாபநட்டக்கணக்கு 1-1-89	32220
முன் உரிமை பங்கு இலாபம் 31-12-89	
முடிய செலுத்தப்பட்டது	6000
பெ. தே. ஏற்பாடு பொறியந்திரம் 1989 டிசம்பர் 31 வரை	58250-
புத்துருவாகும் வேலை	35400
மூலப்பொருள் இருப்பு 1989 டிசம்பர் 31	20000
நடைமுறைச் செலுத்துக்கள்	37330-
நன்மதிப்பு அதிகார உரிமை கொடி	6000

நிறப்புக்கள் :-

1. 31 டிசம்பர் 1989-ல் முடிவடைந்த வருடத்துக்கு குத்தகையா தணக்கள் மீது பெறுமானத் தேவ்வு செய்யப்படவேண்டும்.
- இரு குத்தகையா தணக்கள் இருக்கின்றன.
- அ. கொள்ளிலை 19000 இது 1989-1-1-ல் 15000 ரூபா புத்த கால் பெறுமதினில் இருந்தது இது 500 ரூபாவால் பெறுமா மானத் தேவ்விடப்பட வேண்டும்.
- ஆ. கொள்ளிலை 15000 1989-1-1-ல் புத்தகப் பெறுமதி 13000 ரூபா இது 400 ரூபாவால் பெறுமானத் தேவ்விடப்பட வேண்டும்.
2. 1989 டிசம்பர் 31-ல் சேர்ந்த பொதுச் செலவுகள் 1300 க்கு செம்மையாக்கக்கூடிய செய்யப்பட இல்லை.
3. நன்மதிப்பிலும் அதிகார உரிமைகளிலும் 2000 ரூபா பதிவழிக்கப் படல் வேண்டும்.
4. இயக்குனர்கள் சாதாரண பங்களில் 15000 ரூபாவிற்கு பங்கு இலாபம் பிரேரித்துள்ளனர்.
5. அ. மு. க. ஏற்பாடு 3500க்கு ரீராக்கால் செய்யப்பட வேண்டும்.
6. முடிவுப் பொருட்களின் கையிருப்பு 1989 டிசம்பர் 31-ல் 40000 ஆக மதிப்பிடப்பட்டது.
7. நிர்த்படுத்தப்படாத முதலீடுகளின் இயக்குனரின் மதிப்பீடு 1989 டிசம்பர் 31-ல் 22000 ரூபா ஆகும்.
8. 1989 டிசம்பர் 31-ல் கம்பனி 12000 ரூபாவுக்கான மூலதன் செலவுக்கான ஒப்பந்தம் ஓன்றைச் செய்து கொண்டுள்ளது.
9. முதலீடுகள் நின்ட கால முதலீடுகள் ஆகும்:

பின்வருவனவற்றை தயாரிக்க?

1. 31.12.89-ல் முடிவடைந்த வருடத்துக்கான வியாபார இலாப நட்டக் கணக்கு.
2. அத்திகதியில் உள்ளபடியான ஜந்தூகை, வரியை புறக்கணிக்க.

பயிற்சிக் கணக்கு : 3

வரையறுத்த பிரசன்ன கம்பனி ஒவ்வொன்றும் 10 ரூபாவான 30000 6% மீட்கத்தக்க முன்னுரிமைப் பங்குகளையும் ஒவ்வொன்றும் 10 ரூபாவான 45000 சாதாரண பங்குகளையும் கொண்ட 750000 ரூபா அனுமதித்த மூலதனத்தை உடையது. முன்னுரிமைப் பங்குகள் எல்லாம் முற்றுக இறுக்கப்பட்டுள்ளது. இவை சமவிலையில் 1998ஆம் ஆண்டு மீட்கப்படவேண்டும். சாதாரண பங்குகள் ஒவ்வொன்றும் 5 ரூபா வீதம் இறுக்கப்பட்டுள்ளன 31-3-89-ல் கம்பனியின் புத்தகங்களிலிருந்து பிரித்தெடுக்கப்பட்ட பரிட்சை மீதி பின் வருமாறு:-

பங்கு முதல்	525000
இறையில் காணி கொள்விலையில்	75000
இறையில் கட்டிடம் கொள்விலையில்	305000
பொறி இயந்திரம்	145000
பூர்வாங்க செலவுகள்	7500
கடன்படுநர்	175000
கடன்கொடுநர்	210000
கொள்வனவுகள் - மூலப்பொருட்கள்	1380000
விற்பனைகள்	2555000
5% தொகுதிக்கடன்கள் (காணியில் மூல கட்டிடங்களிலும் உறுதிப் படுத்தப்பட்டது)	75000
அறநிடமுடியாக கடன் ஏற்பாடு	25500
31-3-88 வரை	80000
வரி 87/88	
அலுவலக மீப்ளம்	83000
வியாபார க்குறி	52000
தீவிபத்து நட்டம்	6500
கூவிகள்	515000
சில்லறைச் செலவுகள் (கந்தோர்)	12000
31-3-88 இருப்புகள்	
புத்தகங்கள் வேலைகள்	40000
மூலப்பொருட்கள்	250000
முடிவுப் பொருட்கள்	65000
சில்லறை செலவுகள் (தொழிற்சாலை)	3500
இறைகள் (தொழிற்சாலை)	3600
வாடகை (கந்தோர்)	6000
வலு தொழிற்சாலை	15500
தொலைபேசி, தபால்	3650

கட்டகாண்டுவரும் செலவு	24500	
விளம்பர்ம்	44000	
விற்பனையாளர் தரகு	68000	
காச	26500	
மின்சாரம் கந்தோர்	2000	
தொழிற்சாலை	3000	
வெளியனுப்பும் செலவு	16700	
பொறி இயந்திரம் சேர்ப்பு	32500	
வங்கி	13000	
இயக்குநர் கட்டணம்	43200	
இலாப நட்டக் கணக்கு 31 - 03 - 88		55325
கணக்கு பரிசோதனைக் கட்டணம்	7000	
தொகுதிக்கடன் வட்டி	1875	
காப்பறுதி தொழிற்சாலை	5300	
கந்தோர்	1500	
பொதிசெய் திரவியம்	4000	
முதலீடுகள் - விலைகூறியது	60000	
விலைக்குறுத்து	40000	
இடைக்கால பங்கு இலாபம் செலுத்தியது		
முன்னுரிமைப் பங்கு இலாபம் 3%	9000	
சுதாரண பங்கு இலாபம் 5%	11000	
சென்மதி உண்டியல்		20000
முதலீட்டில் இருந்து வருமானம்		
விலைகூறியது	2400	
விலைக்குறுத்து	1600	
தேசுத் தொடர்பாடு		6500
	<hr style="width: 20%; margin-left: 0; border: 1px solid black;"/>	<hr style="width: 20%; margin-left: 0; border: 1px solid black;"/>
	3556325	3556325
	<hr style="width: 20%; margin-left: 0; border: 1px solid black;"/>	<hr style="width: 20%; margin-left: 0; border: 1px solid black;"/>

பின்வரும் மேலதிக தகவல்களும் தரப்படுகின்றன :-

1. 31 - 03 - 89 இல் இருப்புக்கள் :

மூலப்பொருள்	-	275000
புத்துருவாகும் வேலை	-	70000
முடிவற்ற பொருட்கள்	-	45000
பொதிசெய் திரவியம்	-	1500

2. கட்டிடம், பொறி இயந்திரம் தேறிய பெறுமதிலிருந்து காட்டம் பட்டுள்ளன. 31-3-88 வரை திரண்ட பெறுமானத் தேவை.

கட்டிடங்கள்	67000
பொறி இயந்திரம்	42000

பெறுமானத் தேவை ஏற்பாடு நேர்கோட்டு முறையில் வருடாந்தம் கட்டிடங்களில் $\frac{1}{2}\%$ மும், பொறி இயந்திரத்தில் 10%மும் செய்யப்படல் வேண்டும்.

3. அறங்கமுடியாக்கடன் ஏற்பாடு கடன்பட்டிடாமில் 5%ஆக இருந்தச் சொக்கம் செய்ய வேண்டும்.
4. 87/88 வரிமதிப்பாண்டுக்கான வருமானவரி செலுத்து 60000 ஆகும் 88/89 வரிமதிப்பாண்டுக்கு இல்லாபத்தை அடிப்படையாகக்கொண்டு 68000 ரூபாவுக்கு ஏற்பாடு செய்ய வேண்டும்.
5. விலை கூறிய முதல்கூவின் சந்தைப் பெறுமதி 65000 ஆகும். விலைக்கூறுத் தொகை முதல்கூவின் இயக்குநர் மதிப்பீடு 42000 ஆகும்.
6. 150000 ரூபா செலவில் கட்டிட ஒப்பந்தம் ஒன்றை கம்பனி செய்துள்ளது. இது 1990-ம் ஆண்டு செலுத்தப்படவேண்டும்.
7. 31-3-89-ல் இருந்தவாருண வங்கியில் கழிவுடன் மாற்றப்பட்டு முதிர்வெய்தாத உண்டியல்களின் தொகை 15000.
8. மொத்த புரள்வு வரி தேறிய விற்பனையில் 2% செலுத்தப்படவேண்டும்

9. இயக்குநர்கள் பூர்வாங்க செலவுகளை பதிவழிப்பது என்னம், பொது ஏற்பாட்டிற்கு 30000 ரூபாவை மாற்றுவது என்னம், முன்னுரிமைப் பங்குகளுக்கு இறுதிப் பங்கு இலாபமும் சாதாரண 1ங்குகளில் 5% இறுதிப் பங்கு இலாபமும் வழங்குவதெனவும் தீர்மானிக்கின்றனர்.

தேவை : அ) இயக்குநர் தேவைக்கு ஏற்ற முறையில் 31-3-89-ல் முடிவடைந்த வருடத்துக்கால ஓர் உற்பத்தி வியாபார இலாப நட்டக் கணக்கு.

ஆ) பிரசுரிப்பதற்கு ஏற்றதாக 31-3-89-ல் முடிவடைந்த வருடத்துக்கால இலாப நட்டக் கணக்கு, 31-3-89-ல் உள்ள உடியான ஜஞ்சிகாலை.

④-111

111
111

111
111

111
111

111
111

111
111

111
111

111
111

ஸ்ரீ சண்முகநாத அச்சகம், யாழ்ப்பாணம்.