அலகு 13

தனியாள் வணிகரின் இறுதிக் கணக்குகள்-II

பொருளடக்கம்

13.1 அறிமுகம்

13.2 சரிக்கட்டுப் பதிவுகள் மற்றும் சரிக்கட்டுதல்களுக்கான கணக்கியல் முறை

13.3 சரிக்கட்டுப் பதிவுகள் மற்றும் சரிக்கட்டுதல்களுக்கான கணக்கியல் முறையின் தொகுப்பு

13.4 சரிக்கட்டுதல்களுடன் இறுதிக் கணக்குகள்

U41CJ

கற்றல் நோக்கங்கள்

மாணவர்கள்

- சரிக்கட்டுதல்களுக்கான கணக்கியல் முறையினைப் புரிந்து கொள்ளுதல்.
- சரிக்கட்டுப் பதிவுகளைத் தருதல்
- சரிக்கட்டுதல்களுடன் கூடிய இறுதிக் கணக்குகளைத் தயாரித்தல்

நினைவு கூற வேண்டிய கருத்துகள்

தனியாள் வணிகரின் இறுதிக் கணக்குகள்-II கற்பதற்கு முன் கீழ்க்கண்டவற்றை நினைவு கூற வேண்டும்:

- இறுதிக் கணக்குகள்
- வருவாய் தீர்வுக் கோட்பாடு
- பொருத்துகைக் கோட்பாடு
- நிகழ்வுத் தீர்வுக் கோட்பாடு
- கணக்கியல் காலக் கோட்பாடு

தெரிந்து கொள்ள வேண்டிய முக்கிய சொற்கள்

- சரிக்கட்டுப் பதிவுகள்
- கொடுபட வேண்டிய செலவுகள்
- முன்கூட்டிச் செலுத்திய செலவுகள்
- ஈட்டிய வருமானம்
- முன் கூட்டிப் பெற்ற வருமானம்
- வாராக்கடன்
- வாரா மற்றும் ஐயக்கடன் ஒதுக்கு
- கடனாளிகள் மீதான தள்ளுபடி ஒதுக்கு

13.1 அறிமுகம்

மாணவர் செயல்பாடு

சிந்தனைக்கு: ஒரு வியாபாரி தனது வணிகத்திற்காக ஒரு கட்டடத்தை வாடகைக்கு எடுத்து, அதற்கு ஒவ்வொரு மாதமும் ₹ 5,000 வாடகை கொடுக்கிறார். அவரது கணக்கு ஒவ்வொரு ஆண்டும் டிசம்பர் 31 அன்று முடிவடைகிறது. ஜனவரி 1, 2017 முதல் டிசம்பர் 31, 2017 வரை, அவர் செலுத்திய மொத்த வாடகை ₹ 40,000 ஆகும். அவர், வருமான அறிக்கையில் எவ்வளவு வாடகையை தன்னுடைய செலவாகக் காட்டுவார் என்று உங்களால் சிந்திக்க முடிகிறதா?

இறுதிக் கணக்குகளின் முதன்மைப் பணியானது ஒரு குறிப்பிட்ட காலத்தில் தொழிலின் உண்மையான மற்றும் நியாயமான இலாபத்தன்மை மற்றும் நிதிநிலை ஆகியவற்றை வெளிக்காட்டுவதாகும். இருப்பாய்வில் தோன்றக்கூடிய, ஒரு குறிப்பிட்ட கணக்கியல் காலத்தின் முழுமைக்குமான பேரேட்டுக் கணக்குகளின் இருப்புகளை அடிப்படையாகக் கொண்டு இறுதிக் கணக்குகள் தயாரிக்கப்படுகின்றன. இறுதிக் கணக்குகளை தயாரிக்கும் பொழுது முழுமையான ஒரு கணக்கியல் காலத்திற்குரிய செலவுகளையும் வருமானங்களையும் கணக்கில் எடுத்துக் கொள்ள வேண்டும்.

சில நேரங்களில், அக்கணக்காண்டிற்குரிய குறிப்பிட்ட செலவினங்கள் செய்யப்பட்டிருக்கலாம். ஆனால், செலுத்தப்படாமல் நிலுவையாக இருக்கும். மற்றும் குறிப்பிட்ட வருமானங்கள் ஈட்டி இருக்கலாம். ஆனால், இதுவரை பெறாமல் நிலுவையில் இருக்கும். அதுபோல, இக்கணக்காண்டில் செலவுகள் அல்லது வருமானங்கள் செய்யப்பட்டிருக்கலாம் அல்லது பெறப்பட்டிருக்கலாம். ஆனால், அவை அடுத்த ஆண்டுக்கு உரியனவையாக இருக்கும். இந்நடவடிக்கைகள் சரி செய்யப்பட்டு, ஒரு கணக்காண்டின் இறுதியில் தயாரிக்கப்படும் இறுதிக் கணக்குகளில் சரியான தொகைகள் காண்பிக்கப்பட வேண்டும்.

இறுதிச் சரக்கிருப்பு போன்ற சில நடவடிக்கைகள், அக்கணக்காண்டின் இறுதியில், பேரேட்டுக் கணக்குகளை இருப்புக் கட்டியதற்கு பிறகு மதிப்பிட்டு இருக்கலாம். அவை நிதிநிலை அறிக்கைகளில் சேர்க்கப்பட்டிருந்தால் தான், அவை உண்மையான மற்றும் சரியான இலாபத்தன்மை மற்றும் நிதிநிலையைக் காட்டும். இருப்பாய்வு தயாரிக்கப்பட்ட பின்பு, இதுபோன்ற நடவடிக்கைகளை குறிப்பேட்டுப் பதிவின் மூலமாக சரிக்கட்டப்படுதல் மிகவும் அவசியமாகிறது. இவையே 'சரிக்கட்டுப் பதிவுகள்' எனப்படுகின்றன. இந்தச் சரிக்கட்டுதல்களின் பற்று மற்றும் வரவு ஆகிய இருத்தன்மைகளும் இறுதிக் கணக்குகள் தயாரிக்கும் போது பதியப்பட வேண்டும்.

13.1.1 இறுதிக்கணக்குகள் தயாரிக்கும் போது சரிக்கட்டுதல்கள் செய்தவற்கான அடிப்படைக் கோட்பாடு

சரிக்கட்டுதல்களுடன் சேர்த்து இறுதிக் கணக்குகளைத் தயாரிக்கும் போது கடைபிடிக்க வேண்டிய முக்கியமான கோட்பாடு பின்வருமாறு:

பொருத்துகைக் கோட்பாடு

ஒரு ஆண்டில் பெறப்பட்ட வருமானத்தை அந்த ஆண்டின் செலவுகளோடு ஒப்பிட்டுப் பார்ப்பது இக்கோட்பாட்டின் முக்கியத்துவம் ஆகும்.

13.2 சரிக்கட்டுப் பதிவுகள் மற்றும் சரிக்கட்டுதல்களுக்கான கணக்கியல் முறை

13.2.1 சரிக்கட்டுப்பதிவின் பொருள்

கொடுபடவேண்டிய செலவினங்கள், முன்கூட்டிச் செலுத்திய செலவினங்கள், பெறவேண்டிய வருமானங்கள் மற்றும் முன்கூட்டிப் பெற்ற வருமானங்கள் போன்ற இருபாய்வில் அக்கணக்காண்டின் இறுதியில் எடுத்துக் கொள்ளப்படாத நடவடிக்கைகளுக்காக செய்யப்படும் குறிப்பேட்டுப் பதிவே சரிக்கட்டுப் பதிவு எனப்படும்.

Accountancy Ch 13_TM.indd 287 11/3/2020 3:26:09 PM

13.2.2 சரிக்கட்டுப் பதிவுகளின் நோக்கங்கள்

சரிக்கட்டுப் பதிவுகள் செய்வதின் முக்கிய நோக்கம் என்னவென்றால், நடப்பு ஆண்டு வருமானத்துடன், அந்த வருமானத்தை ஈட்ட மேற்கொள்ளும் செலவுகளை பொருத்திப் பார்ப்பதாகும். அதன் பிற நோக்கங்களாவன:

(i) உண்மையான மற்றும் நேர்மையான இலாபத்தன்மையை காட்டுவது.

(ii) உண்மையான மற்றும் நேர்மையான நிதிநிலையைக் காட்டுவது.

13.2.3 சரிக்கட்டுப் பதிவுகளின் தேவைகள்

கீழ்க்கண்ட காரணங்களுக்காக சரிக்கட்டுப் பதிவுகள் செய்ய வேண்டிய தேவை எழுகிறது:

(i) இருப்பாய்வில் இடம் பெறாமல் விடுபட்ட இறுதிச் சரக்கிருப்பு, முதல் மீது வட்டி, எடுப்புகள் மீது வட்டி போன்றவற்றைப் பதிவது.

(ii) கொடுபட வேண்டிய செலவுகளையும், முன் கூட்டிச் செலுத்திய செலவுகளையும், கணக்குகளில் கொண்டு வருவது

(iii) பெறவேண்டிய வருமானங்களையும், முன் கூட்டிப் பெற்ற வருமானங்களையும் கணக்கில் கொண்டு வருவது.

(iv) காப்புகள் மற்றும் ஒதுக்குகளை உருவாக்குவது.

13.2.4 சரிக்கட்டுதல்களும் சரிக்கட்டுப் பதிவுகளும்

இறுதிக் கணக்குகள் தயாரிக்கப்படும் பொழுது செய்ய வேண்டிய பொதுவான சரிக்கட்டுதல்களும் மற்றும் சரிக்கட்டுப் பதிவுகளும் கீழே தரப்பட்டுள்ளன.

(i) இறுதிச் சரக்கிருப்பு

(ii) கொடுபட வேண்டிய செலவுகள்

(iii) முன்கூட்டிச் செலுத்திய செலவுகள்

(iv) கூடியுள்ள வருமானங்கள்

(v) முன்கூட்டிப் பெற்ற வருமானங்கள்

(vi) முதல் மீது வட்டி

(vii) எடுப்புகள் மீது வட்டி

(viii) கடன் மீது வட்டி

(ix) முதலீடுகள் மீது வட்டி

(x) தேய்மானம்

(xi) வாராக்கடன்

(xii) வாரா ஐயக்கடன் ஒதுக்கு

(xiii) கடனாளிகள் மீதான தள்ளுபடி ஒதுக்கு

(xiv) வருமானவரி செலுத்தியது

(xv) மேலாளருக்குரிய கழிவு

(i) இறுதிச் சரக்கிருப்பு

கணக்காண்டு இறுதியில் வணிகத்தில் விற்காமல் உள்ள சரக்குகளின் இருப்பு இறுதிச் சரக்கிருப்பு எனப்படும். கணக்கியல் தரநிலை 2-ன் படி (திருத்தியமைக்கப்பட்டது) அடக்க விலை அல்லது நிகரத் தீர்வு மதிப்பு, இதில் எது குறைவோ அந்த விலையில் இறுதிச் சரக்கிருப்பு மதிப்பிடப்படும்.

இந்தியக் கணக்கியல் தரநிலை 2–ன் படி (திருத்தியமைக்கப்பட்டது) "நிகரத்தீர்வு மதிப்பு என்பது சாதாரண வணிக வழக்கத்தில் உள்ள எதிர்நோக்கும் விற்பனை விலையில், விற்பனைக்கு உகந்தநிலை கொண்டுவந்து விற்பனையை நிறைவு செய்ய ஆகும் அடக்கவிலையை கழித்தல்."

முன்னெச்சரிக்கை மரபின் அடிப்படையில், சரக்கிருப்பின் மதிப்பினை கணக்கிடப்படும் விதிகள் பின்பற்றப்படுகின்றன.

சரிக்கட்டுப் பதிவு

விவரம்	பே.ப.எ.	பற்று ₹	வரவு ₹
இறுதிச் சரக்கிருப்பு க/கு ப வியாபாரக் க/கு (இறுதிச் சரக்கிருப்பு கணக்கில் கொண்டு வரப்பட்டது)		xxx	 xxx

Accountancy Ch 13_TM.indd 288 11/3/2020 3:26:09 PM

இறுதிக் கணக்கில் காட்டப்படுதல்

வியாபாரக் கணக்கில்	வரவு பக்கம் காட்டப்படும்
இருப்பு நிலைக்குறிப்பில்	சொத்துகள் பக்கம் நடப்புச் சொத்தின் கீழ் காட்டப்படும்

மாணவர் குறிப்பு

நடப்பு ஆண்டின் இறுதிச் சரக்கிருப்பு அடுத்த ஆண்டின் தொடக்கச் சரக்கிருப்பு ஆகும். அடுத்த ஆண்டு தொடக்கத்தில் அதனை தொடக்கச் சரக்கிருப்பாக கணக்கில் கொண்டுவர மேற்கூறிய குறிப்பேட்டுப்பதிவு திருப்பப் பதிவாக செய்யப்படும்.

உதாரணம்

2016, மார்ச் 31 ஆம் நாள் சரிக்கட்டுதல்களில் காட்டப்பட்டுள்ள இறுதிச் சரக்கிருப்பின் மதிப்பு ₹ 10,000 அதற்கான சரிக்கட்டுப்பதிவு பின்வருமாறு:

சரிக்கட்டுப் பதிவு

நாள்	விவரம்	பே.ப.எ.	பற்று ₹	வரவு ₹
2016 மார்ச் 31	இறுதிச் சரக்கிருப்பு க/கு ப வியாபாரக் க/கு (இறுதிச் சரக்கிருப்பு கணக்கில் கொண்டுவரப்பட்டது)		10,000	10,000

இறுதிக்கணக்குகளில் கீழ்க்கண்டவாறு தோன்றும்:

ப **2016 மார்ச் 31 ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டிற்கான வியாபாரக் கணக்கு** வ

விவரம்	₹	₹	விவரம்	₹	₹
			இறுதிச் சரக்கிருப்பு		10,000

2016, மார்ச் 31 ஆம் நாளைய இருப்புநிலைக் குறிப்பு

பொறுப்புகள்	₹	₹	சொத்துகள்	₹	₹
			இறுதிச் சரக்கிருப்பு		10,000

மாணவர் குறிப்பு

ஏற்கனவே கொள்முதல் கணக்கில், இறுதிச் சரக்கிருப்பு சரிக்கட்டப்பட்டிருந்தால், சரிக்கட்டப்பட்ட கொள்முதல் கணக்கும், இறுதிச் சரக்கிருப்புக் கணக்கும் இருப்பாய்வில் இடம் பெறும். அவ்வாறு சரிக்கட்டப்பட்ட கொள்முதல் கணக்கு வியாபாரக் கணக்கில் பற்றுப் பக்கத்திலும், இறுதிச் சரக்கிருப்புக் கணக்கு இருப்புநிலைக் குறிப்பில் சொத்துகள் பக்கத்திலும் காண்பிக்கப்படும்.

(ii) கொடுபட வேண்டிய செலவுகள்

இறுதிக் கணக்குகள் தயாரிக்கப்படும் கணக்காண்டிற்கான செலவுகள் செய்யப்பட்டு, அவை அக்கணக்காண்டின் இறுதிக்குள் செலுத்தப்படாமலிருந்தால், அது கொடுபட வேண்டிய செலவுகள் எனப்படும். இதனை வேறுவிதமாக கூற வேண்டுமானால், ஏதேனும் பலன்களையோ அல்லது சேவைகளையோ இந்த ஆண்டில் பெற்றுக் கொண்டு அதற்கான தொகையை செலுத்தவில்லை என்றால், அது கொடுபட வேண்டிய செலவுகள் எனப்படும். கொடுபட வேண்டிய செலவு ஒரு பிரதிநிதித்துவ ஆள்சார் கணக்கு மற்றும் செலவுகள் கணக்கு ஒரு பெயரளவுக் கணக்காகும்.

சரிக்கட்டுப் பதிவு

விவரம்	பே.ப.எ.	பற்று ₹	வரவு ₹
உரிய செலவு க/கு ப கொடுபட வேண்டிய செலவு க/கு (கொடுபட வேண்டிய செலவு சரிக்கட்டப்பட்டது)		xxx	xxx

இறுதிக் கணக்குகளில் காட்டப்படுதல்

வியாபார அல்லது இலாப நட்டக் கணக்கில்	கொடுபட வேண்டிய செலவு ஒரு நேரடிச் செலவாக இருந்தால் அது வியாபார கணக்கிலும், அது ஒரு மறைமுகச் செலவாக இருந்தால் இலாப நட்டக் கணக்கிலும் உரியச் செலவுடன் கூட்டப்படும்.

இருப்புநிலைக் குறிப்பில்	கொடுபட வேண்டிய செலவு ஒரு நடப்புப் பொறுப்பு. எனவே, அது இருப்புநிலைக் குறிப்பில் பொறுப்புகள் பக்கம் தோன்றும்.

மாணவர் குறிப்பு

1. கொடுபட வேண்டிய செலவுகள் கணக்கு, இருப்பாய்வில் வரவு இருப்பைக் கொண்டிருந்தால், அது ஏற்கனவே குறிப்பேட்டில் பதிவு செய்யப்பட்டுள்ளது என்று பொருள். எனவே, கொடுபட வேண்டிய செலவுக் கணக்கு இருப்புநிலைக் குறிப்பில் பொறுப்புகள் பக்கத்தில் தோன்றும். இதற்கு வேறு ஏதேனும் சரிக்கட்டுதல்கள் தேவை இல்லை. ஏனென்றால், அது ஏற்கனவே குறிப்பிட்ட செலவினக் கணக்கில் சரி செய்யப்பட்டிருக்கும்.
2. அடுத்த ஆண்டின் தொடக்கத்தில் மேற்கூறிய குறிபேட்டுப்பதிவானது திருப்பப் பதிவாக செய்யப்பட்டு, கொடுபடா செலவுகள் கணக்கில் கொண்டு வரப்படும். அதன் மூலம் குறிப்பிட்ட செலவு கணக்கிலிருந்து அதன் தொகை கழிக்கப்படும்.

உதாரணம்

2017ஆம் ஆண்டிற்கான வாடகைக் கணக்கில் மாதம் ₹ 2,000 வீதம் செலுத்தப்பட வேண்டி இருந்தது. அந்த ஆண்டில் ₹ 20,000 வாடகையாக செலுத்தப்பட்டுள்ளது.

விளக்கம்: ஒவ்வொரு மாதமும் வாடகை ₹ 2,000 வீதம் எனில் 2017 ஆண்டு மொத்த வாடகை ₹ 24,000 (அதாவது ₹ 2,000 × 12 மாதங்கள்) ஆனால் செலுத்திய வாடகை ₹ 20,000 ஆகும். இவை இரண்டிற்கும் உள்ள வேறுபாடு ₹ 4,000 கொடுபட வேண்டிய வாடகை ஆகும். அதற்கான சரிக்கட்டுப் பதிவு பின்வருமாறு.

சரிக்கட்டுப் பதிவு

நாள்	விவரம்	பே.ப.எ.	பற்று ₹	வரவு ₹
2017 டிச 31	வாடகைக் க/கு ப கொடுபட வேண்டிய வாடகை க/கு (கொடுபட வேண்டிய வாடகை சரிக்கட்டப்பட்டது)		4,000	4,000

இறுதி கணக்குகளில் பின்வருமாறு காட்டப்படும்.

ப **2017, டிசம்பர் 31 ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டிற்கான இலாப நட்டக் கணக்கு** வ

விவரம்	₹	₹	விவரம்	₹	₹
வாடகைக் க/கு	20,000				
கூட்டுக : கொடுபட வேண்டியது	4,000	24,000			

2017, டிசம்பர் 31 ஆம் நாளைய இருப்புநிலைக் குறிப்பு

பொறுப்புகள்	₹	₹	சொத்துகள்	₹	₹
கொடுபட வேண்டிய வாடகை		4,000			

(iii) முன்கூட்டிச் செலுத்திய செலவுகள்

நடப்பு ஆண்டில் செலுத்தப்பட்ட ஏதேனும் ஒரு செலவு அல்லது அதில் ஒரு பகுதி அடுத்த கணக்காண்டிற்கும் அதன் பலன் அல்லது சேவையைத் தருமானால், அதனை முன்கூட்டிச் செலுத்திய செலவுகள் என்கிறோம். அவற்றைப் பயன்தீராச் செலவுகள் என்றும் அழைக்கலாம். அவை இந்த கணக்காண்டில் செலுத்தப்பட்டிருந்தாலும், இக்கணக்காண்டிற்கு உரிய செலவினம் அல்ல. முன்கூட்டிச் செலுத்திய செலவு ஒரு பிரதிநிதித்துவ ஆள்சார் கணக்காகும். குறிப்பிட்ட செலவு கணக்கு ஒரு பெயரளவுக் கணக்காகும்.

சரிக்கட்டுப் பதிவு

விவரம்	பே.ப.எ.	பற்று ₹	வரவு ₹
முன்கூட்டிச் செலுத்திய செலவு க/கு ப உரிய செலவு க/கு (முன்கூட்டிச் செலுத்திய செலவு சரிக்கட்டப்பட்டது)		xxx	xxx

Accountancy Ch 13_TM.indd 290 11/3/2020 3:26:09 PM

இறுதிக் கணக்கில் காட்டப்படுதல்

வியாபாரக் கணக்கு அல்லது இலாப நட்டக் கணக்குகளில்	முன்கூட்டி செலுத்திய தொகை குறிப்பிட்ட செலவிலிருந்து கழிக்கப்பட்டு, நேரடிச் செலவுகள் அல்லது மறைமுகச் செலவுகள் என்ற தன்மைக்கு ஏற்ப வியாபாரக் கணக்கிலோ அல்லது இலாப நட்டக் கணக்கிலோ காண்பிக்கப்படும்.
இருப்புநிலைக் குறிப்பில்	சொத்துகள் பக்கத்தில் நடப்புச் சொத்துகள் என்ற தலைப்பின் கீழ் காட்டப்படும்.

உங்களுக்குத் தெரியுமா?

நீள்பயன் வருவாயினச் செலவிற்கும் முன்கூட்டி செலுத்திய செலவிற்கும் உள்ள வேறுபாடு ஒரு செலவினம் நடப்பு ஆண்டிற்கு பிறகும் பல ஆண்டுகளுக்குப் பயன் தருமானால், அது நீள் பயன் வருவாயின செலவு எனப்படும். ஆனால் முதலினச் செலவோடு ஒப்பிட்டுப் பார்க்கும் போது அதன் பலன் தரும் காலம் குறைவாகவே இருக்கும். முன் கூட்டியேச் செலுத்திய செலவுகள் என்பது நடப்பு ஆண்டில் செய்த ஒரு செலவு அதன் பயனை அடுத்த கணக்காண்டிலேயே பெறப்படுவதைக் குறிக்கும்.

மாணவர் குறிப்பு

1. முன்கூட்டிச் செலுத்திய செலவுகள் கணக்கு இருப்பாய்வில் கொடுக்கப்பட்டிருந்தால், அது ஏற்கனவே சரிக்கட்டப்பட்டு, குறிப்பேட்டில் பதிவு செய்யப்பட்டுள்ளது என்று பொருள். எனவே, முன் கூட்டிச் செலுத்திய செலவுகள் இருப்புநிலைக் குறிப்பில் மட்டும் காண்பிக்கப்படும்.
2. அடுத்த ஆண்டின் தொடக்கத்தில் அதற்கு மேற்கூறிய குறிப்பேட்டுப் பதிவானது திருப்பப் பதிவாக செய்யப்பட்டு கணக்கேடுகளில் கொண்டு வரப்படும் மற்றும் குறிப்பிட்ட செலவு கணக்கில் அத்தொகை கூட்டப்படும்.

உதாரணம்

2016, ஜனவரி 1 ஆம் நாள் ஓராண்டுக்குரிய காப்பீட்டு முனைமம் ₹ 6,000 செலுத்தப்படுகிறது. கணக்காண்டு 2016, மார்ச் 31ஆம் நாளோடு முடிவடைகிறது எனக் கொள்வோம்.

விளக்கம்: இந்த உதாரணத்தில் காப்பீட்டு முனைமம் ஒன்பது மாதங்களுக்கு முன்னரே அல்லது முன் கூட்டிச் செலுத்தப்பட்டுள்ளது. அதவாது ஏப்ரல் 1 முதல் டிசம்பர் 31 வரை ₹ 4,500 (6,000 × 9/12) அதற்கான சரிக்கட்டுப் பதிவு பின்வருமாறு:

சரிக்கட்டுப் பதிவு

நாள்	விவரம்	பே.ப.எ.	பற்று ₹	வரவு ₹
2016 மார்ச் 31	முன்கூட்டிச் செலுத்திய காப்பீட்டு முனைமக் க/கு ப காப்பீட்டு முனைமக் க/கு (முன்கூட்டிச் செலுத்திய காப்பீட்டு முனைமம் சரிக்கட்டப்பட்டது)		4,500	4,500

இறுதிக் கணக்குகளில் கீழ்க்கண்டவாறு தோன்றும்:

ப 2016, மார்ச் 31 ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டுக்கான இலாப நட்டக் கணக்கு வ

விவரம்	₹	₹	விவரம்	₹	₹
காப்பீட்டு முனைமம்	6,000				
கழிக்க: முன்கூட்டிச் செலுத்தியது	4,500	1,500			

2016, மார்ச் 31 ஆம் நாளைய இருப்புநிலைக் குறிப்பு

பொறுப்புகள்	₹	சொத்துகள்	₹
		முன்கூட்டிச் செலுத்திய காப்பீட்டு முனைமம்	4,500

(iv) கூடியுள்ள வருமானம்

நடப்பு ஆண்டில் ஈட்டப்பட்ட ஒரு வருமானம் அல்லது அதில் ஒரு பகுதி, அக்கணக்காண்டின் இறுதி வரை பெறப்படாமலே இருந்தால், அது கூடியுள்ள வருமானம் அல்லது பெற வேண்டிய வருமானம் அல்லது ஈட்டியும் பெறாமல் உள்ள வருமானம் எனப்படும். இது பொதுவாக கழிவு, வட்டி, பங்காதாயம் போன்ற பெற வேண்டிய வருமானங்களுக்குப் பொருந்தும்.

Accountancy Ch 13_TM.indd 291 11/3/2020 3:26:09 PM

சரிக்கட்டுப் பதிவு

விவரம்		பே.ப.எ.	பற்று ₹	வரவு ₹
கூடியுள்ள வருமானக் க/கு உரிய வருமானக் க/கு (கூடியுள்ள வருமானம் சரிக்கட்டப்பட்டது)	ப		xxx	 xxx

இறுதிக் கணக்குகளில் காட்டப்படுதல்

இலாப நட்டக் கணக்கில்	குறிப்பிட்ட வருமானத்துடன் கூட்டப்படும்.
இருப்புநிலைக் குறிப்பில்	கூடியுள்ள வருமானத்தின் தொகை சொத்துகள் பக்கம் நடப்புச் சொத்து தலைப்பின் கீழ்காட்டப்படும்.

மாணவர் குறிப்பு

1. கூடியுள்ள வருமானம் கணக்கு இருப்பாய்வில் பற்று இருப்புடன் கொடுக்கப்பட்டிருந்தால், அதற்கு ஏற்கனவே குறிப்பேட்டுப் பதிவு செய்யப்பட்டிருக்கிறது என்று பொருள். எனவே, கூடியுள்ள வருமானங்கள் இருப்புநிலைக் குறிப்பில், சொத்துகள் பக்கத்தில் மட்டும் தோன்றும். இதற்கு வேறு ஏதும் சரிக்கட்டுதல்கள் செய்ய தேவையில்லை. காரணம், அவை ஏற்கனவே குறிப்பிட்ட வருமானக் கணக்கில் சரி செய்யப்பட்டிருக்கும்.
2. அடுத்த ஆண்டின் தொடக்கத்தில் மேற்கூறிய குறிப்பேட்டுப் பதிவானது திருப்பப் பதிவு செய்யப்பட்டு, கணக்கேடுகளில் கொண்டு வரப்படும் மற்றும் குறிப்பிட்ட வருமானக் கணக்கிலிருந்து கழிக்கப்படும்.

உதாரணம்

ஒரு நிறுவனம் வங்கியில் ஒரு நிலை வைப்பில் ₹ 1,00,000 வைத்துள்ளது. அந்த வைப்பின் காலம் 12 மாதங்களாகும். 2018, மார்ச் 31ஆம் நாள் முடிய உள்ள கணக்காண்டிற்கு 9% வட்டியில், இது வரை பெற்ற வட்டி ₹ 6,750 ஆகும்.

விளக்கம்: இந்த உதாரணத்தில் மொத்தம் பெற வேண்டிய வட்டி ₹ 9,000 (1,00,000 × 9/100) இதுவரை பெற்ற வட்டி ₹ 6,750 மட்டுமே. ஆகையால் பெற வேண்டிய வட்டி ₹ 2,250 (9,000 – 6,750) ஆகும். அதற்கான சரிக்கட்டுப் பதிவு பின்வருமாறு:

சரிக்கட்டுப் பதிவு

நாள்	விவரம்		பே.ப.எ.	பற்று ₹	வரவு ₹
2018 மார்ச் 31	நிலைவைப்பின் மீதான கூடியுள்ள வட்டி க/கு நிலை வைப்பின் மீதான வட்டி க/கு (ஈட்டியும் பெறாமல் உள்ள வட்டி சரிக்கட்டப்பட்டது)	ப		2,250	 2,250

இறுதிக் கணக்குகளில் கீழ்க்கண்டவாறு தோன்றும்

ப 2018, மார்ச் 31 ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டுக்கான இலாபநட்டக் கணக்கு வ

விவரம்	₹	₹	விவரம்	₹	₹
			நிலைவைப்பின் மீதான பெற்ற வட்டி கூட்டுக: பெற வேண்டிய வட்டி	6,750 2,250	9,000

2018, மார்ச் 31 ஆம் நாளைய இருப்புநிலைக் குறிப்பு

பொறுப்புகள்	₹	சொத்துகள்	₹
		நிலைவைப்பின் மீதான பெற வேண்டிய வட்டி	2,250

(v) முன் கூட்டிப் பெற்ற வருமானம்

நடப்பு ஆண்டில் பெறப்பட்ட ஒரு வருமானம் அல்லது அதில் ஒரு பகுதி அடுத்த கணக்காண்டிற்கு உரியதாக இருப்பின் அது முன்கூட்டிப் பெற்ற வருமானம் அல்லது பயன்தீரா வருமானம் எனப்படும். அவை இந்தக் கணக்காண்டில் பெறப்பட்டிருந்தாலும், இக்கணக்காண்டிற்கு உரியவை அல்ல. அதன் பயன் குறிப்பிட்ட நபருக்கு அடுத்த ஆண்டில் பயனளிக்க வேண்டிதாயிருக்கும்.

சரிக்கட்டுப் பதிவு

விவரம்		பே.ப.எ.	பற்று ₹	வரவு ₹
உரிய வருமானக் க/கு முன்கூட்டிப் பெற்ற வருமானக் க/கு (முன்கூட்டிப் பெற்ற வருமானம் சரிக்கட்டப்பட்டது)	ப		xxx	 xxx

இறுதிக் கணக்குகளில் காட்டப்படுதல்

இலாப நட்டக் கணக்கில்	முன்கூட்டிப் பெற்ற வருமானத்தின் தொகை குறிப்பிட்ட வருமானத்திலிருந்து கழித்து காண்பிக்கப்படும்.
இருப்புநிலைக் குறிப்பில்	முன் கூட்டிப் பெற்ற வருமானத்தொகை ஒரு பொறுப்பு என்பதால் இருப்புநிலைக் குறிப்பில் பொறுப்புகள் பக்கத்தில் தோன்றும்.

மாணவர் குறிப்பு

1) முன் கூட்டிப் பெற்ற வருமானக் கணக்கு இருப்பாய்வில், வரவு இருப்புடன் கொடுக்கப்பட்டிருந்தால், அதற்கு ஏற்கனவே குறிப்பேட்டுப்பதிவுகள் செய்யப்பட்டுவிட்டது என்று பொருள். எனவே, முன் கூட்டிப் பெற்ற வருமானக் கணக்கு இருப்புநிலைக் குறிப்பில், பொறுப்புகள் பக்கத்தில் மட்டும் தோன்றும். இதற்கு வேறு ஏதேனும் சரிக்கட்டுப் பதிவுகள் தேவை இல்லை. ஏனெனில், அது ஏற்கனவே குறிப்பிட்ட வருமானக் கணக்கில் சரி செய்யப்பட்டிருக்கும்.

2) அடுத்த ஆண்டின் தொடக்கத்தில் மேற்கூறிய குறிப்பேட்டுப் பதிவானது திருப்பப் பதிவாக செய்யப்பட்டு, கணக்குகளில் கொண்டு வரப்படும். மேலும், குறிப்பிட்ட வருமானக் கணக்கிலிருந்து அது கூட்டிக் காட்டப்படும்.

உதாரணம்

2017, மார்ச் 31 ஆம் நாள் கழிவு பெற்றது ₹ 7,500 என இருப்பாய்வில் கொடுக்கப்பட்டுள்ளது. சரிக்கட்டுதலில், மூன்றில் ஒரு பங்கு கழிவு அடுத்த ஆண்டில் செய்ய வேண்டிய பணியினைச் சார்ந்தது ஆகும் எனக் குறிப்பிடப்பட்டுள்ளது.

விளக்கம்: கழிவு பெற்றதில் மூன்றில் ஒரு பங்கு அடுத்த ஆண்டிற்கு உரியதாகும். அதாவது ₹ 7,500 × 1/3 = ₹ 2,500 என்பது முன் கூட்டிப்பெற்ற கழிவு ஆகும். அதற்கான சரிக்கட்டுப் பதிவு பின்வருமாறு:

சரிக்கட்டுப் பதிவு

நாள்	விவரம்		பே.ப.எ.	பற்று ₹	வரவு ₹
2017 மார்ச் 31	பெற்ற கழிவு க/கு முன் கூட்டிப் பெற்ற கழிவு க/கு (முன் கூட்டிப் பெற்ற கழிவு கணக்கு சரிக்கட்டப்பட்டது)	ப		2,500	 2,500

இறுதிக் கணக்குகளில் கீழ்க்கண்டவாறு தோன்றும்:

ப 2017, மார்ச் 31 ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டுக்கான இலாபநட்டக் கணக்கு வ

விவரம்	₹	₹	விவரம்	₹	₹
			கழிவு பெற்றது கழிக்க: முன்கூட்டிப் பெற்றது	7,500 2,500	 5,000

2017 மார்ச் 31 ஆம் நாளைய இருப்புநிலைக் குறிப்பு

பொறுப்புகள்	₹	சொத்துகள்	₹
முன்கூட்டிப் பெற்ற கழிவு	2,500		

(vi) முதல் மீது வட்டி

கணக்கியல் தனித்தன்மை கருத்தின்படி தொழிலும் அதன் உரிமையாளரும் இரண்டு தனித்தனி நபர்களாக கருதப்படுகின்றனர். உரிமையாளர் தொழிலுக்கு வழங்கிய முதல் ஒரு பொறுப்பாகும். எனவே, உரிமையாளர் வழங்கிய முதலுக்கு வட்டி அளிக்கலாம். இது தொழிலில் ஒரு செலவாகவே

எடுத்துக் கொள்ளப்படுகிறது. இதனுடைய நோக்கம் என்னவென்றால், தொழிலின் உண்மையான இலாபத்தை அறிவதாகும்.

சரிக்கட்டுப் பதிவு

விவரம்		பே.ப.எ.	பற்று ₹	வரவு ₹
முதல் மீது வட்டி க/கு முதல் க/கு (முதல் மீது வட்டி சரிக்கட்டப்பட்டது)	ப		xxx	 xxx

மாற்றுப் பதிவு

விவரம்		பே.ப.எ.	பற்று ₹	வரவு ₹
இலாப நட்டக் க/கு முதல் மீது வட்டி க/கு (முதல் மீது வட்டி இலாபநட்டக் கணக்கிற்கு மாற்றப்பட்டது)	ப		xxx	 xxx

இறுதிக் கணக்குகளில் காட்டப்படுதல்

இலாபநட்டக் கணக்கில்	முதல் மீதான வட்டிக்குரிய தொகை பற்றுப்பக்கத்தில் தோன்றும்.
இருப்புநிலைக் குறிப்பில்	முதல் மீதான வட்டிக்குரிய தொகை முதலுடன் கூட்டப்பட்டு இருப்புநிலைக் குறிப்பில் பொறுப்புகள் பக்கம் இடம் பெறும்.

மாணவர் குறிப்பு

ஒரு குறிப்பிட்டக் கணக்காண்டில் முதல் தொகையில் எந்த மாற்றமும் ஏற்படாத போது முதல் மீது வட்டி, தொடக்க இருப்பிலிருந்து கணக்கிடப்படவேண்டும். ஏதேனும் கூடுதல் முதல் போட்டிருந்தாலோ அல்லது முதலிலிருந்து தொகை சொந்த செலவிற்கு எடுத்திருந்தாலோ, முதல் மீது வட்டி, இருப்பிற்கு ஏற்றாற்போல் விகிதாச்சாரத்தில் கணக்கிடப்பட வேண்டும்.

உதாரணம்

2016, டிசம்பர் 31 ஆம் நாள் தயாரிக்கப்பட்ட இருப்பாய்வில், முதல் கணக்கில் ₹ 5,00,000 கொடுக்கப்பட்டுள்ளது.

சரிக்கட்டுதல்: முதல் மீது வட்டி ஆண்டுக்கு 4% வகை செய்க.

விளக்கம்: முதல் மீது வட்டி = ₹ 5,00,000 × 4/100 = ₹ 20,000. அதற்கான சரிக்கட்டுப் பதிவு பின்வருமாறு.

சரிக்கட்டுப் பதிவு

நாள்	விவரம்		பே.ப.எ.	பற்று ₹	வரவு ₹
2016 டிச. 31	முதல் மீது வட்டி க/கு முதல் க/கு (முதல் மீது வட்டி சரிக்கட்டப்பட்டது)	ப		20,000	 20'000

மாற்றுப் பதிவு

நாள்	விவரம்		பே.ப.எ.	பற்று ₹	வரவு ₹
2016 டிச. 31	இலாப நட்டக் க/கு முதல் மீது வட்டி க/கு (முதல் மீது வட்டி இலாபநட்டக் கணக்கிற்கு மாற்றப்பட்டது)	ப		20,000	 20,000

இறுதிக் கணக்குகளில் பின்வருமாறு தோன்றும்:

ப 2016, டிசம்பர் 31 ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டுக்கான இலாபநட்டக் கணக்கு வ

விவரம்	₹	₹	விவரம்	₹	₹
முதல் மீது வட்டி		20,000			

2016, டிசம்பர் 31 ஆம் நாளைய இருப்புநிலைக் குறிப்பு

பொறுப்புகள்	₹	₹	சொத்துகள்	₹	₹
முதல் கூட்டுக: முதல் மீது வட்டி	5,00,000 20,000	5,20,000			

(vii) எடுப்புகள் மீது வட்டி

உரிமையாளர் தனது சொந்த செலவுக்காக தொழிலிலிருந்து பணம் அல்லது சரக்குகளை எடுப்பது எடுப்புகள் எனப்படும். நிறுவனம் ஒரு தனி நபராகக் கருதப்படுவதால், எடுப்புகள் மீது வட்டி, ஏதேனும் உரிமையாளரிடமிருந்து பெற்றால், அது தொழிலுக்கு வருமானமாகக் கருதப்படுகிறது.

சரிக்கட்டுப் பதிவு

விவரம்	பே. ப.எ.	பற்று ₹	வரவு ₹
முதல் க/கு ப எடுப்புகள் மீது வட்டி க/கு (எடுப்புகள் மீது வட்டி சரிக்கட்டப்பட்டது)		xxx	xxx

மாற்றுப் பதிவு

விவரம்	பற்று ₹	வரவு ₹
எடுப்புகள் மீது வட்டி க/கு ப இலாப நட்டக் க/கு (எடுப்புகள் மீது வட்டி இலாபநட்டக் கணக்கிற்கு மாற்றப்பட்டது)	xxx	xxx

இறுதிக் கணக்குகளில் காட்டப்படுதல்

இலாபநட்டக் கணக்கில்	எடுப்புகள் மீது வட்டி ஒரு வருமானம் என்பதால் அது இலாப நட்டக் கணக்கில் வரவு பக்கத்தில் காட்டப்படும்.
இருப்புநிலைக் குறிப்பில்	எடுப்புகள் மீது வட்டிக்குரிய தொகை முதலிலிருந்து கழிக்கப்பட்டு இருப்புநிலைக் குறிப்பில் பொறுப்புகள் பக்கத்தில் காட்டப்படும்.

உதாரணம்

2016, மார்ச் 31 அன்றைய இருப்பாய்வின்படி முதல் ₹ 1,50,000 மற்றும் எடுப்புகள் ₹ 10,000. சரிக்கட்டுதல்: எடுப்புகள் மீது 4% வட்டி வசூலிக்க.

விளக்கம் : எடுப்புகள் மீது வட்டி= ₹ $10,000 \times 4/100 =$ ₹ 400.

சரிக்கட்டுப் பதிவு

நாள்	விவரம்	பே. ப.எ.	பற்று ₹	வரவு ₹
2016 மார்ச் 31	முதல் க/கு ப எடுப்புகள் மீது வட்டி க/கு (எடுப்புகள் மீது வட்டி சரிக்கட்டப்பட்டது)		400	400

மாற்றுப் பதிவு

நாள்	விவரம்	பே.ப.எ.	பற்று ₹	வரவு ₹
2016 மார்ச் 31	எடுப்புகள் மீது வட்டி க/கு ப இலாப நட்டக் க/கு (எடுப்புகள் மீது வட்டி கணக்கு இலாப நட்டக் கணக்கிற்கு மாற்றப்பட்டது)		400	400

இறுதிக் கணக்குகளில் பின்வருமாறு தோன்றும்.

ப **2016, மார்ச் 31 ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டுக்கான இலாபநட்டக் கணக்கு** வ

விவரம்	₹	₹	விவரம்	₹	₹
			எடுப்புகள் மீது வட்டி		400

2016 மார்ச் 31 ஆம் நாளைய இருப்புநிலைக் குறிப்பு

பொறுப்புகள்	₹	₹	சொத்துகள்	₹	₹
முதல்	1,50,000				
கழிக்க: எடுப்புகள்	10,000				
	1,40,000				
கழிக்க: எடுப்புகள் மீது வட்டி	400	1,39,600			

(viii) கடன் மீது வட்டி

வணிக நிறுவனங்கள், வங்கிகளிடமிருந்து, நிதி நிறுவனங்களிடமிருந்து மற்றும் தனியாரிடமிருந்து கடன் பெறலாம். அக்கடனுக்கு வட்டி அளிக்கப்பட வேண்டியிருந்து, இருப்பாய்வு தயாரிக்கும்போது வகை செய்யப்படாமல் இருந்தால், அதற்கு வகை செய்ய வேண்டியது அவசியமாகும். இது ஒரு கொடுபட வேண்டிய செலவாகும்.

சரிக்கட்டுப் பதிவு

விவரம்	பே.ப.எ.	பற்று ₹	வரவு ₹
கடன் மீது வட்டி க/கு ப		xxx	
கொடுபட வேண்டிய கடன் மீது வட்டி க/கு			xxx
(கடன் மீது வட்டி கொடுபட வேண்டியது சரிக்கட்டப்பட்டது)			

இறுதிக் கணக்குகளில் காட்டப்படுவது

இலாப நட்டக் கணக்கில்	கொடுபட வேண்டிய கடன் மீதான வட்டிக்குரிய தொகை இலாப நட்டக் கணக்கில் பற்றுப் பக்கத்தில் கடன் மீது வட்டியோடு கூட்டப்பட வேண்டும்.
இருப்புநிலைக் குறிப்பில்	கொடுபட வேண்டிய கடன் மீதான வட்டித் தொகை இருப்புநிலைக் குறிப்பில் பொறுப்புகள் பக்கத்தில் கடன் கணக்கில் கூட்டப்பட வேண்டும்.

மாணவர் குறிப்பு

1. இருப்பாய்வில் கடன், குறிப்பிடப்பட்ட அதன் வட்டி விகிதம், கடன் பெற்ற நாள் மற்றும் வட்டி செலுத்தியது ஆகியவை கொடுக்கப்பட்டிருந்தால், அந்த குறிப்பட்ட காலத்திற்கான வட்டி முழுவதும் கொடுக்கப்பட்டிருக்கிறதா என்று சரி பார்க்க வேண்டும். அவ்வாறு இல்லை எனில், கொடுபட வேண்டிய வட்டி சரிக்கட்டப்பட வேண்டும்.
2. மற்ற கொடுபட வேண்டிய செலவினங்கள் போலவே, இதற்கும் அடுத்த ஆண்டுத் தொடக்கத்தில், மேற்கூறிய குறிப்பேட்டுப் பதிவானது திருப்பப் பதிவாக செய்யப்பட வேண்டும்.

உதாரணம்

2017, டிசம்பர் 31ஆம் நாளைய வருவிக்கப்பட்ட இருப்பாய்வு கீழே கொடுக்கப்பட்டுள்ளது.

விவரம்	பற்று ₹	வரவு ₹
கடன் க/கு (ஆண்டுக்கு 12%)		5,00,000
கடன் மீது வட்டி	45,000	

சரிக்கட்டுதல்: கடன் மீது வட்டி மூன்று மாதங்களுக்கு கொடுபடாமல் உள்ளது.

விளக்கம்: கொடுபட வேண்டிய கடன் மீதான வட்டி = ₹ 5,00,000 × 12/100 × 3/12 = ₹ 15,000.

சரிக்கட்டுப் பதிவு

நாள்	விவரம்	பே.ப.எ.	பற்று ₹	வரவு ₹
2017 டிச. 31	கடன் மீதான வட்டி க/கு ப		15,000	
	கொடுபட வேண்டிய கடன் மீதான வட்டி க/கு			15,000
	(கொடுபட வேண்டிய கடன் மீதான வட்டி சரிக்கட்டப்பட்டது)			

Accountancy Ch 13_TM.indd 296 11/3/2020 3:26:10 PM

இறுதிக் கணக்குகளில் பின்வருமாறு தோன்றும்

ப 2017 டிசம்பர் 31 ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டிற்கான இலாப நட்டக் கணக்கு வ

விவரம்	₹	₹	விவரம்	₹	₹
கடன் மீதான வட்டி கூட்டுக: கொடுபட வேண்டிய வட்டி	45,000 15,000	60,000			

2017, டிசம்பர் 31 ஆம் நாளைய இருப்புநிலைக் குறிப்பு

பொறுப்புகள்	₹	₹	சொத்துகள்	₹	₹
கடன் கூட்டுக: கொடுபட வேண்டிய வட்டி	5,00,000 15,000	5,15,000			

(ix) முதலீடு மீதான வட்டி

வணிக நிறுவனங்கள் குறிப்பிட்ட சதவீதத்தில் வட்டி தரக் கூடிய பிற நிறுவனப் பத்திரங்களில் முதலீடு செய்திருக்கலாம். இறுதிக் கணக்குகளைத் தயாரிப்பதற்கு முன்னர் அம்முதலீடுகள் மீது பெற வேண்டிய வட்டிக்கு சரிக்கட்டுதல் செய்யப்பட்டு கணக்கேடுகளில் கொண்டு வருதல் வேண்டும். தொழிலுக்கு வெளியே முதலீடு செய்யப்படும் பங்குகள், வைப்புகள் போன்றவைகளுக்கு கிடைக்கப் பெற வேண்டிய வட்டியை முதலீடுகள் மீது பெற வேண்டிய வட்டி என்கிறோம். இது ஒரு பெற வேண்டிய வருமானம் ஆகும்.

சரிக்கட்டுப் பதிவு

விவரம்	பே.ப.எ.	பற்று ₹	வரவு ₹
முதலீடுகள் மீது பெற வேண்டிய வட்டி க/கு ப முதலீடுகள் மீது வட்டி க/கு (முதலீடுகள் மீது பெற வேண்டிய வட்டி சரிக்கட்டப்பட்டது)		xxx	xxx

இறுதிக் கணக்குகளில் காட்டப்படுவது

இலாப நட்டக் கணக்கில்	பெற வேண்டிய வட்டி வரவுப் பக்கத்தில் முதலீடுகள் மீதான வட்டியுடன் கூட்டி காட்டப்படும்.
இருப்புநிலைக் குறிப்பில்	முதலீடுகள் மீதான பெற வேண்டிய வட்டி இருப்புநிலைக் குறிப்பில் சொத்துகள் பக்கத்தில் நடப்புச் சொத்தின் கீழ் காட்டப்படும்.

உதாரணம்

2017, டிசம்பர் 31 ஆம் நாளன்று வருவிக்கப்பட்ட இருப்பாய்வு கீழே தரப்பட்டுள்ளது.

விவரம்	பற்று ₹	வரவு ₹
முதலீடுகள் (12% ஆண்டு வட்டியில்) க/கு	1,00,000	
முதலீடுகள் மீதான பெற்ற வட்டி க/கு		9,000

முதலீடுகள் மீதான வட்டி பெறப்பட வேண்டியது ₹ 3,000. அதற்கான சரிக்கட்டுப் பதிவு பின்வருமாறு.

சரிக்கட்டுப் பதிவு

நாள்	விவரம்	பே.ப.எ.	பற்று ₹	வரவு ₹
2017 டிச. 31	முதலீடுகள் மீதான பெற வேண்டிய வட்டி க/கு ப முதலீடுகள் மீதான வட்டி க/கு (முதலீடுகள் மீதான பெற வேண்டிய வட்டி சரிக்கட்டப்பட்டது		3,000	3,000

இறுதிக் கணக்குகளில் இது பின்வருமாறு தோன்றும்:

ப 2017, டிசம்பர் 31 ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டுக்கான இலாபநட்டக் கணக்கு வ

விவரம்	₹	₹	விவரம்	₹	₹
			முதலீடுகள் மீதான வட்டி கூட்டுக : பெற வேண்டிய வட்டி	9,000 3,000	12,000

Accountancy Ch 13_TM.indd 297 11/3/2020 3:26:10 PM

2017 டிசம்பர் 31 ஆம் நாளைய இருப்புநிலைக் குறிப்பு

பொறுப்புகள்	₹	₹	சொத்துகள்	₹	₹
			முதலீடுகள் முதலீடுகள் மீது பெற வேண்டிய வட்டி		1,00,000 3,000

(x) தேய்மானம்

பயன்படுத்துவதினாலும் அல்லது கால ஓட்டத்தினாலும் ஒரு நிலைச் சொத்தில் ஏட்டு மதிப்பில் உண்டாகும் குறைவே தேய்மானம் ஆகும். தொழிலுக்கு இது ஒரு இழப்பு ஆகும். எனவே, இதனை சொத்தின் மதிப்பிலிருந்து குறைக்க வேண்டும். பொதுவாக, சொத்தின் மதிப்பில் ஒரு குறிப்பிட்ட சதவீதத்தில் தேய்மானத் தொகை கணக்கிடப்படுகிறது.

சரிக்கட்டுப் பதிவு

விவரம்	பே.ப.எ.	பற்று ₹	வரவு ₹
தேய்மானக் க/கு ப குறிப்பிட்ட நிலைச் சொத்து க/கு (தேய்மானம் நீக்கப்பட வேண்டியது சரிக்கட்டப்பட்டது)		xxx	xxx

மாற்றுப் பதிவு

விவரம்	பே.ப.எ.	பற்று ₹	வரவு ₹
இலாப நட்டக் க/கு ப தேய்மானக் க/கு (தேய்மானம் இலாப நட்டக் கணக்கிற்கு மாற்றப்பட்டது)		xxx	xxx

இறுதி கணக்கில் காட்டப்படுவது

இலாபநட்டக் கணக்கில்	தேய்மானம் பற்றுப் பக்கத்தில் காட்டப்படும்.
இருப்புநிலைக் குறிப்பில்	சொத்துகள் பக்கத்தில் தேய்மானத் தொகை குறிப்பிட்ட நிலைச் சொத்திலிருந்து கழித்து காண்பிக்கப்படும்.

மாணவர் குறிப்பு

தேய்மானம் ஏற்கனேவே இருப்பாய்வில் கொடுக்கப்பட்டிருந்தால், அத்தேய்மானத் தொகைக்கு குறிப்பேட்டில் ஏற்கனவே பதிவு செய்யப்பட்டு, அத்தொகை குறிப்பிட்ட சொத்திலிருந்து கழித்து காட்டப்பட்டுள்ளது என்று பொருள். எனவே, தேய்மானத் தொகை இலாப நட்டக் கணக்கில் மட்டும் காட்டப்படும்.

உதாரணம்

2016, மார்ச் 30 ஆம் நாள் இருப்பாய்வு தயாரிக்கப்பட்டு, அதில் கட்டடத்தின் மதிப்பு ₹ 50,000 எனக் காட்டப்பட்டுள்ளது.

சரிக்கட்டுதல்: கட்டடத்தின் மீது ஆண்டுக்கு 10% தேய்மானம் நீக்க வேண்டும்.

விளக்கம் : தேய்மானத் தொகை = ₹ 50,000 x 10/100 = ₹ 5,000. இதற்குரிய சரிக்கட்டுப் பதிவு பின்வருமாறு.

சரிக்கட்டுப் பதிவு

நாள்	விவரம்	பே.ப.எ.	பற்று ₹	வரவு ₹
2016 மார்ச் 31	தேய்மானக் க/கு ப கட்டடக் க/கு (கட்டடத்தின்மீது தேய்மானம் நீக்க வேண்டியது சரிக்கட்டப்பட்டது)		5,000	5,000

மாற்றுப் பதிவு

நாள்	விவரம்	பே.ப.எ.	பற்று ₹	வரவு ₹
2016 மார்ச் 31	இலாபநட்டக் க/கு ப தேய்மானக் க/கு (தேய்மானம் இலாபநட்டக் கணக்கிற்கு மாற்றப்பட்டது)		5,000	5,000

Accountancy Ch 13_TM.indd 298 11/3/2020 3:26:10 PM

இறுதிக் கணக்கில் இது பின்வருமாறு தோன்றும்.

ப 2016, மார்ச் 31 ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டுக்கான இலாபநட்டக் கணக்கு வ

விவரம்	₹	₹	விவரம்	₹	₹
கட்டடத்தின் மீதான தேய்மானம்	5,000				

2016 மார்ச் 31ஆம் நாளைய இருப்புநிலைக் குறிப்பு

பொறுப்புகள்	₹	₹	சொத்துகள்	₹	₹
			கட்டடம் கழிக்க : தேய்மானம்	50,000 5,000	45,000

தேய்மான ஒதுக்கு கணக்கு பராமரிக்கும்போது, செய்ய வேண்டிய குறிப்பேட்டுப் பதிவு பின்வருமாறு :

இலாப நட்டக் க/கு ப xxx

தேய்மான ஒதுக்கு க/கு xxx

இம்முறையில், சொத்துக் கணக்கிலிருந்து தேய்மானம் கழித்துக் காட்டப்பட மாட்டாது. இருப்புநிலைக் குறிப்பில், சொத்தின் மதிப்பு அதன் அடக்க மதிப்பிலேயே காட்டப்படும். இருப்புநிலைக் குறிப்பு தயாரிக்கப்படும் நாள் வரை, தேய்மான ஒதுக்குக் கணக்கு குவிந்து, அது இருப்புநிலைக் குறிப்பில் பொறுப்புகள் பக்கத்தில் காட்டப்படும்.

(xi) வாராக்கடன்

கடன் விற்பனைக்குப் பின், வாடிக்கையாளர் அல்லது கடனாளிகளிடமிருந்து பெறப்பட வேண்டிய தொகை, நிச்சயமாக கிடைக்கப் பெறாது என தெரிய வந்தால் அதனை வாராக்கடன் என கருதலாம். வேறு வகையில் சொல்ல வேண்டுமானால், கடனாளிகளிடமிருந்து திரும்பப் பெற இயலாத கடன், வாராக்கடன் எனப்படும். இது வியாபாரத்திற்கு ஒரு இழப்பாகும். இதனை இலாபத்தை கணக்கிடுவற்கு முன்பாக உள்ள செலவாகக் கருத வேண்டும்.

மாணவர் செயல்பாடு

சிந்தனைக்கு: ஏன் வணிக நிறுவனங்கள் பொருட்களை கடனுக்கு விற்க வேண்டும்?

சரிக்கட்டுப் பதிவு

விவரம்	பே.ப.எ.	பற்று ₹	வரவு ₹
வாராக்கடன் க/கு ப பற்பல கடனாளிகள் க/கு (வாராக்கடன் போக்கெழுத வேண்டியது)		xxx	 xxx

மாற்றுப் பதிவு

(வாரா ஐயக்கடன் ஒதுக்கு கணக்கு பராமரிக்கப்படவில்லை என்றால்)

விவரம்	பே.ப.எ.	பற்று ₹	வரவு ₹
இலாப நட்டக் க/கு ப வாராக்கடன் க/கு (வாராக்கடன் மாற்றப்பட்டது)		xxx	 xxx

Accountancy Ch 13_TM.indd 299 11/3/2020 3:26:10 PM

மாற்றுப் பதிவு

(வாரா ஐயக்கடன் ஒதுக்குக் கணக்கு பராமரிக்கப்படும் பொழுது)

விவரம்	பே.ப.எ.	பற்று ₹	வரவு ₹
வாரா ஐயக்கடன் ஒதுக்கு க/கு ப வாராக்கடன் க/கு (வாராக்கடன் கணக்கு இலாப நட்டக் கணக்கிற்கு மாற்றப்பட்டது)		xxx	xxx

இறுதிக் கணக்குகளில் காட்டப்படுவது

இலாபநட்டக் கணக்கில்	வாராக்கடன் தொகை பற்றுப் பக்கத்தில் தோன்றும்.
இருப்புநிலைக் குறிப்பில்	சொத்துகள் பக்கத்தில் பற்பல கடனாளிகளிலிருந்து வாராக்கடன் கழித்துக் காட்டப்படும்.

மாணவர் குறிப்பு

1. இருப்பாய்வில் வாராக்கடன் ஏற்கனவே கொடுக்கப்பட்டிருந்தால், அது ஏற்கனவே குறிப்பேட்டில் பதிவு செய்து, கடனாளிகள் கணக்கில் அத்தொகை கழிக்கப்பட்டுவிட்டது என்று பொருள். எனவே, வாராக்கடன் தொகை, இலாப நட்டக் கணக்கில் பற்றுப் பக்கத்தில் தோன்றும்.
2. வாராக்கடன், இருப்பாய்வு மற்றும் சரிக்கட்டுதல்கள் ஆகிய இரண்டு இடங்களிலும் கொடுக்கப்பட்டிருந்தால், வாராக்கடனின் மொத்தத் தொகையை இலாப நட்டக் கணக்கில் பற்று செய்ய வேண்டும். கூடுதலாகக் கொடுக்கப்பட்டுள்ள வாராக்கடனை மட்டும் இருப்பு நிலைக் குறிப்பில் கடனாளிகள் கணக்கிலிருந்து கழித்துக் காட்ட வேண்டும்.

உதாரணம்

2016, டிசம்பர் 31ஆம் நாளன்றைய இருப்பாய்வில், பற்பல கடனாளிகள் ₹ 1,02,000 எனக் காட்டியது. சரிக்கட்டுதல்: வாராக்கடன் போக்கெழுதியது ₹ 2,000 அதற்கான சரிக்கட்டுப் பதிவு பின்வருமாறு:

சரிக்கட்டுப் பதிவு

நாள்	விவரம்	பே.ப.எ.	பற்று ₹	வரவு ₹
2016 டிச. 31	வாராக்கடன் க/கு ப பற்பல கடனாளிகள் க/கு (வாராக்கடன் போக்கெழுத வேண்டியது)		2,000	2,000

மாற்றுப் பதிவு

நாள்	விவரம்	பே.ப.எ.	பற்று ₹	வரவு₹
2016 மார்ச் 31	இலாப நட்டக் க/கு ப வாராக்கடன் க/கு (வாராக்கடன் இலாபநட்டக் கணக்கிற்கு மாற்றப்பட்டது)		2,000	2,000

இறுதிக் கணக்குகளில் இது பின்வருமாறு தோன்றும்

ப 2016, டிசம்பர் 31 ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டுக்கான இலாப நட்டக் க/கு வ

விவரம்	₹	₹	விவரம்	₹	₹
வாராக்கடன்	2,000				

2016 டிசம்பர் 31 ஆம் நாளைய இருப்புநிலைக் குறிப்பு

பொறுப்புகள்	₹	₹	சொத்துகள்	₹	₹
			பற்பல கடனாளிகள்	1,02,000	
			கழிக்க : வாராக்கடன்	2,000	1,00,000

Accountancy Ch 13_TM.indd 300 11/3/2020 3:26:10 PM

(xii) வாரா ஐயக்கடன் ஒதுக்கு

எதிர்காலத்தில் வாராக்கடனால் ஏற்படும் நட்டத்தை ஈடு செய்ய இலாபம் கணக்கிடுவதற்கு முன் உருவாக்கப்படும் ஒரு தொகையே வாரா ஐயக்கடன் ஒதுக்கு எனப்படும். கணக்காண்டு இறுதியில் சில கடன்கள் ஐயப்பாடு உடையதாக இருக்கலாம். அதாவது, கடனாளிகளிடமிருந்து வரவேண்டிய தொகை பெறலாம் அல்லது பெற முடியாமல் போகலாம். காரணம், கடனாளிகளுக்கு செலுத்தக்கூடிய திறன் இல்லாமல் போகலாம் அல்லது ஏமாற்றுவதற்காகக் கூட இருக்கலாம்.

பொதுவாக, கடந்தகால அனுபவத்தின்படி, பற்பல கடனாளிகள் மீது ஒரு குறிப்பிட்ட சதவீதம் வாரா ஐயக் கடன் ஒதுக்கு, அதற்கான ஆண்டின் இறுதியில், ஏற்கனவே போக்கெழுதப்பட்ட வாராக் கடனைக் கழித்த பிறகு கணக்கிட வேண்டும். உறுதியாக அது வாராக்கடன் என்று முடிவாகும் வரை அந்த நட்டத்தைக் கணக்கிட முடியாததால் வாரா ஐயக்கடன், இலாப நட்டக் கணக்கில், இலாபம் கணக்கிடுவதற்கு முன் உள்ள ஒதுக்கு என்று கணக்கிடப்படுகிறது. வாரா ஐயக்கடன் ஒதுக்கு உருவாக்கப்பட்டு அது இலாபநட்டக் கணக்கில் கொண்டு வரப்படுகிறது. வாராக்கடன் தோன்றும்போது அதனை வாரா ஐயக்கடன் ஒதுக்கு கணக்கிற்கு மாற்றப்பட வேண்டுமே அன்றி இலாபநட்டக் கணக்கிற்கு மாற்றக் கூடாது.

இது முன்னெச்சரிக்கை மரபின்படி செய்யப்படுகிறது. மேலும், பொருத்துகைக் கோட்பாட்டின்படி, அனைத்து செலவினங்களும் அந்த ஆண்டின் வருமானத்திலிருந்தே சரி செய்யப்பட வேண்டும் என்பதற்காகவும் செய்யப்படுகிறது. எனவே, நடப்பு ஆண்டுக்குரிய ஒதுக்குகள், நடப்பு ஆண்டு கடனாளிகளிலிருந்து உருவாக்க வேண்டும் என்பது பொருத்தமானதாக இருக்கும்.

சரிக்கட்டுப் பதிவு

விவரம்	பே.ப.எ.	பற்று ₹	வரவு ₹
இலாப நட்டக் க/கு ப வாரா ஐயக்கடன் ஒதுக்கு க/கு (வாரா ஐயக்கடன் ஒதுக்கு உருவாக்கியது)		xxx	xxx

இறுதிக் கணக்குகளில் காட்டப்படுவது

இலாபநட்டக் கணக்கில்	வாரா ஐயக்கடன் ஒதுக்கு கணக்கின் தொகையைப் பற்றுப் பக்கத்தில் காட்ட வேண்டும்.
இருப்பு நிலைக் குறிப்பில்	வாரா ஐயக்கடன் ஒதுக்கு கணக்கின் தொகை சொத்துகள் பக்கம் பற்பல கடனாளிகள் கணக்கிலிருந்து கழித்துக் காட்டப்பட வேண்டும்.

உதாரணம்

2016, டிசம்பர் 31 ஆம் நாள் தயாரிக்கப்பட்ட இருப்பாய்வில் பற்பல கடனாளிகள் கணக்கு ₹ 1,50,000 காட்டியது.

சரிக்கட்டுதல்: கடனாளிகள் மீது 5% வாரா ஐயக்கடன் ஒதுக்கு உருவாக்கவும்.

வாரா ஐயக்கடன் ஒதுக்கு = ₹ 1,50,000 x 5/100 = ₹ 7,500. அதற்கான சரிக்கட்டுப் பதிவு பின்வருமாறு.

சரிக்கட்டுப் பதிவு

நாள்	விவரம்	பே.ப.எ.	பற்று ₹	வரவு ₹
2016 டிச. 31	இலாப நட்டக் க/கு ப வாரா ஐயக்கடன் ஒதுக்கு க/கு (வாரா ஐயக்கடன் ஒதுக்கு உருவாக்கியது)		7,500	7,500

இறுதிக் கணக்குகளில் இது பின்வருமாறு தோன்றும்

ப 2016, டிசம்பர் 31 ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டுக்கான இலாபநட்டக் க/கு வ

விவரம்	₹	₹	விவரம்	₹	₹
வாரா ஐயக்கடன் ஒதுக்கு	7,500				

2016 டிசம்பர் 31 ஆம் நாளைய இருப்புநிலைக் குறிப்பு

பொறுப்புகள்	₹	₹	சொத்துகள்	₹	₹
			பற்பல கடனாளிகள் கழிக்க : வாரா ஐயக்கடன் ஒதுக்கு	1,50,000 7,500	1,42,500

மாணவர் குறிப்பு

வாரா ஐயக்கடன் ஒதுக்குக் கணக்கு ஏற்கனவே இருப்பாய்வில் தோன்றினால், அதனை பின்வருமாறு சரிக்கட்டுதல் வேண்டும்.

1. ஆண்டு இறுதியில் கணக்கிடப்படும் ஒதுக்குடன், போக்கெழுதப்பட்ட வாராக்கடனைக் கூட்டி கிடைக்கக் கூடிய தொகை, ஏற்கனவே உள்ள ஒதுக்கை விட அதிகமாக இருப்பின், அந்த வேறுபாட்டுத் தொகை நடப்பு ஆண்டுக்கான ஒதுக்கு என உருவாக்கப்பட்டு, அது இலாப நட்டக் கணக்கில் பற்றுப் பக்கத்தில் காண்பிக்கப்படும்.
2. ஆண்டு இறுதியில், கணக்கிடப்படும் ஒதுக்குடன், போக்கெழுதப்பட்ட வாராக்கடனைக் கூட்டி கிடைக்கக் கூடிய தொகை, ஏற்கனவே உள்ள ஒதுக்கை விட குறைவாக இருப்பின் அந்த வேறுப்பாட்டுத் தொகை, திருப்பி எழுதப்பட்டு இலாப நட்டக் கணக்கில் வரவுப் பக்கத்தில் காண்பிக்கப்படும்.

அதற்கான குறிப்பேட்டுப் பதிவுகளாவன:

(அ) வாராக்கடன் போக்கெழுதியது		
வாராக்கடன் க/கு ப	xxx	
கடனாளிகள் க/கு		xxx
(ஆ) வாராக்கடன் மாற்றப்படும்பொழுது		
வாரா ஐயக்கடன் ஒதுக்கு க/கு ப	xxx	
வாராக்கடன் க/கு		xxx
(இ) வேறுபாட்டுத் தொகை அதிகமாக இருக்கும்பொழுது உருவாக்கப்படும் ஒதுக்கு		
இலாபநட்டக் க/கு ப	xxx	
வாரா ஐயக்கடன் ஒதுக்கு க/கு		xxx
(ஈ) வேறுபாட்டுத் தொகை குறைவாக இருக்கும்போது திருப்பி எழுதப்படும் ஒதுக்கு		
வாரா ஐயக்கடன் ஒதுக்கு க/கு ப	xxx	
இலாப நட்டக் க/கு		xxx

(xiii) கடனாளிகள் மீதான தள்ளுபடி ஒதுக்கு

தவணை நாள் அன்றோ அல்லது அதற்கு முன்னரோ வாடிக்கையாளர் உரிய நேரத்தில் பணம் செலுத்துவதை ஊக்குவிப்பதற்காக சரக்கு அளித்தவரால் வழங்கப்படுவது ரொக்கத் தள்ளுபடியாகும். இத்தள்ளுபடியை வழங்குவதற்காக பற்பல கடனாளிகள் மீது உருவாக்கப்படும் ஒதுக்கு கடனாளிகள் மீதான தள்ளுபடி ஒதுக்கு எனப்படுகிறது. இந்த ஒதுக்கு இலாபம் கணக்கிடுவற்கு முன் உள்ள ஒரு செலவாகக் கருதப்படுவதால், இலாப நட்டக் கணக்கில் பற்று செய்யப்படுகிறது.

கடந்த கால அனுபவத்தின் அடிப்படையில், பற்பல கடனாளிகள் மீது, ஒரு குறிப்பிட்ட சதவீதம் கடனாளிகள் மீதான தள்ளுபடி ஒதுக்கு என உருவாக்கப்படுகிறது. வாராக்கடன் மற்றும் வாரா ஐயக்கடன் ஒதுக்கு ஆகியவற்றை பற்பல கடனாளிகளிலிருந்து கழித்த பிறகு இத்தள்ளுபடியைக் கணக்கிட வேண்டும்.

சரிக்கட்டுப் பதிவு

விவரம்	பே.ப.எ.	பற்று ₹	வரவு ₹
இலாப நட்டக் க/கு ப		xxx	
கடனாளிகள் மீதான தள்ளுபடி க/கு			xxx
(கடனாளிகள் மீது தள்ளுபடி ஒதுக்கு உருவாக்கியது)			

Accountancy Ch 13_TM.indd 302 11/3/2020 3:26:11 PM

இறுதி கணக்கில் காட்டப்படுவது

இலாப நட்டக் கணக்கில்	கடனாளிகள் மீதான தள்ளுபடி ஒதுக்கு தொகை இலாப நட்டக் கணக்கில் பற்று செய்யப்படும்.
இருப்புநிலைக் குறிப்பில்	கடனாளிகள் மீதான தள்ளுபடி ஒதுக்குத் தொகை, சொத்துகள் பக்கம் பற்பல கடனாளிகளிலிருந்து கழித்துக் காட்டப்படும்.

மாணவர் குறிப்பு

1. வாராக்கடன் மற்றும் வாரா ஐயக்கடன் ஒதுக்கு ஆகியவற்றை கடனாளிகளிலிருந்து கழித்த பிறகு மீதமுள்ள கடனாளிகள் தொகையிலிருந்து கடனாளிகள் மீதான தள்ளுபடி ஒதுக்கு கணக்கிடப்படுகிறது. ஏனெனில், கடனாளிகள் மீதான தள்ளுபடி ஒதுக்கு திடமான கடனாளிகளுக்கு மட்டுமே வழங்கப்படும். பெறவேண்டிய தொகையே சந்தேகத்திற்கிடமாக இருந்தால், தள்ளுபடி ஒதுக்கு செய்யக் கூடாது. வாராக்கடன் மற்றும் வாரா ஐயக்கடன் போலவே, இங்கேயும் அதாவது கடனாளிகளுக்கு அளிக்கப்படும் தள்ளுபடி, கடனாளிகள் மீதான தள்ளுபடி ஒதுக்கு கணக்கு இருந்தால், அக்கணக்கிற்கு மாற்றப்பட வேண்டும்.
2. ஏற்கனவே, கடனாளிகள் மீதான தள்ளுபடி ஒதுக்கு, இருப்பாய்வில் இருந்தால் பின்வருமாறு அதற்கு சரிக்கட்டுதல்கள் செய்யப்பட வேண்டும்.

   (அ) ஆண்டு இறுதியில் கணக்கிடப்படும் ஒதுக்குடன் அளித்த தள்ளுபடியைக் கூட்டினால் கிடைக்கக் கூடிய தொகை, ஏற்கனவே உள்ள ஒதுக்கை விட அதிகமாக இருப்பின் அந்த வேறுபாட்டுத் தொகை நடப்பு ஆண்டுக்கான ஒதுக்கு என உருவாக்கப்பட்டு, அது இலாப நட்டக் கணக்கில் பற்றுப் பக்கத்தில் தோன்றும்.

   (ஆ) ஆண்டு இறுதியில் கணக்கிடப்படும் ஒதுக்குடன், அளித்த தள்ளுபடியைக் கூட்டினால் கிடைக்கக் கூடிய தொகை, ஏற்கனவே உள்ள ஒதுக்கை விட குறைவாக இருப்பின், அந்த வேறுபாட்டுத் தொகை திருப்பி எழுதப்பட்டு, இலாப நட்டக் கணக்கில் வரவுப்பக்கத்தில் தோன்றும்.

அது இருப்புநிலைக் குறிப்பில் பின்வருமாறு தோன்றும்:

கடனாளிகள்	xxx
கழிக்க : வாராக்கடன் (சரிக்கட்டுதலில் உள்ளபடி)	xxx
	xxx
கழிக்க: வாரா ஐயக்கடன் ஒதுக்கு (சரிக்கட்டுதலில் உள்ளபடி)	xxx
	xxx
கழிக்க : கடனாளிகள் மீதான தள்ளுபடி ஒதுக்கு (சரிக்கட்டுதலில் உள்ளபடி)	xxx
இருப்புநிலைக் குறிப்பில் தோன்றும் மீதமுள்ள கடனாளிகள்	xxx

உதாரணம்

2016, மார்ச் 31ஆம் நாளைய இருப்பாய்வின்படி, பற்பல கடனாளிகள் ₹ 50,000 என கொடுக்கப்பட்டுள்ளது.
சரிக்கட்டுதல்: கடனாளிகள் மீது 1% தள்ளுபடி ஒதுக்கு உருவாக்க வேண்டும்.
விளக்கம்: கடனாளிகள் மீதான தள்ளுபடி ஒதுக்கு $=$ ₹ $50{,}000 \times 1/100 =$ ₹ 500. அதற்கான சரிக்கட்டுப் பதிவு பின்வருமாறு:

சரிக்கட்டுப் பதிவு

நாள்	விவரம்	பே. ப.எ.	பற்று ₹	வரவு ₹
2016 மார்ச் 31	இலாப நட்டக் க/கு ப கடனாளிகள் மீதான தள்ளுபடி ஒதுக்கு க/கு (கடனாளிகள் மீது தள்ளுபடி ஒதுக்கு உருவாக்கியது)		500	500

இறுதிக் கணக்குகளில் இது பின்வருமாறு தோன்றும்:

ப 2016, மார்ச் 31 ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டுக்கான இலாபநட்டக் க/கு வ

விவரம்	₹	₹	விவரம்	₹	₹
கடனாளிகள் மீதான தள்ளுபடி ஒதுக்கு		500			

2016, மார்ச் 31 ஆம் நாளன்றைய இருப்புநிலைக் குறிப்பு

பொறுப்புகள்	₹	₹	சொத்துகள்	₹	₹
			பற்பல கடனாளிகள்	50,000	
			கழிக்க : கடனாளிகள் மீதான தள்ளுபடி ஒதுக்கு	500	49,500

மாணவர் செயல்பாடு

சிந்தனைக்கு: கடனாளிகள் மீதான வாராஐயக் கடன் ஒதுக்கு சதவிகிதத்தை மாற்றமுடியுமா? எந்த சூழ்நிலையில் வியாபாரி இதை மாற்ற முடிவெடுப்பார்?

(xiv) வருமானவரி செலுத்தியது

இந்திய வருமான வரிச் சட்டம் 1961ன் படி, தனியாள் வணிகரின் தொழில் வருமானத்திற்கு தனியாக வரி ஏதும் கணக்கிடப்பட்டு செலுத்தப்படுவதில்லை. தனிவணிகராகிய அவருடைய வருமானத்திற்கு அவருடைய தொழில் வருமானத்தையும் சேர்த்து மொத்த வருமானத்திற்கு வரி கணக்கீடு செய்யப்படுகிறது. எனவே, தொழிலிலிருந்து செலுத்தப்படும் வருமானவரி என்பது தொழிலுக்குரிய செலவு அல்ல. அது ஒரு தனிப்பட்ட செலவாகக் கருதி, எடுப்புகள் கணக்காகக் கருதப்படுகிறது.

சரிக்கட்டுப் பதிவு

விவரம்	பே.ப.எ.	பற்று ₹	வரவு ₹
எடுப்புகள் க/கு (வருமானவரி) ப வங்கி க/கு (தனியாள் வணிகரின் வருமானவரி செலுத்தப்பட்டது)		xxx	xxx

இறுதிக் கணக்குகளில் காட்டப்படுவது

வியாபாரக் கணக்கு மற்றும் இலாப நட்டக் கணக்குகளில்	காட்டப்படாது
இருப்புநிலைக் குறிப்பில்	பொறுப்புகள் பக்கம் முதல் கணக்கிலிருந்து கழித்துக் காட்டப்படும். சொத்துகள் பக்கத்தில் வங்கி கணக்கிலிருந்து கழித்துக் காட்டப்படும்.

உதாரணம்

சிபி என்பவரின் 2017, டிசம்பர் 31ஆம் நாள் இருப்பாய்வில் முதல் ₹ 1,05,000 தரப்பட்டுள்ளது. வங்கி கணக்கில் ₹ 80,000 உள்ளது.

சரிக்கட்டுதல் : வருமானவரி செலுத்தியது ₹ 15,000. சரிக்கட்டுப் பதிவு பின்வருமாறு:

சரிக்கட்டுப் பதிவு

நாள்	விவரம்	பே.ப.எ.	பற்று ₹	வரவு ₹
2017 டிச. 31	எடுப்புகள் க/கு (வருமானவரி) ப வங்கி க/கு (வருமானவரி செலுத்தியது)		15,000	15,000

Accountancy Ch 13_TM.indd 304 11/3/2020 3:26:11 PM

இறுதிக் கணக்குகளில் பின்வருமாறு தோன்றும்

2017, டிசம்பர் 31 ஆம் நாளைய இருப்புநிலைக் குறிப்பு

பொறுப்புகள்	₹	₹	சொத்துகள்	₹	₹
முதல்	1,05,000		வங்கியில் ரொக்கம்	80,000	
கழிக்க: எடுப்புகள்(வருமான வரி)	15,000	90,000	கழிக்க : எடுப்புகள் (வருமானவரி)	15,000	65,000

(xv) மேலாளருக்குரிய கழிவு

சில நேரங்களில், மேலாளருக்கு இலாபத்தில் ஒரு குறிப்பிட்ட சதவிகிதம் கழிவாகத் தரப்படும். அக்குறிப்பிட்ட சதவிகிதம் கழிவை கழிப்பதற்கு முன்னர் உள்ள நிகர இலாபத்திலோ அல்லது கழிவைக் கழித்த பின்னர் உள்ள நிகர இலாபத்திலோ கொடுக்கப்படலாம். அதைக் கணக்கிடும் முறை பின்வருமாறு விளக்கப்பட்டுள்ளது.

(அ) கழிவுக்கு முன் உள்ள நிகர இலாபத்தில் கழிவைக் கணக்கிடுதல்

$$\text{கழிவு} = \text{கழிவுக்கு முன் உள்ள நிகர இலாபம்} \times \frac{\text{கழிவு விகிதம்}}{100}$$

(ஆ) கழிவுக்குப் பின் உள்ள நிகர இலாபத்தில் கழிவைக் கணக்கிடுதல்

$$\text{கழிவு} = \text{கழிவுக்கு முன் உள்ள நிகர இலாபம்} \times \frac{\text{கழிவு விகிதம்}}{(100 + \text{கழிவு விகிதம்})}$$

மேலாளர்கள் முழு ஆற்றலுடன் பணிசெய்வதை ஊக்குவிக்கும் பொருட்டும், திறமையான மேலாளர்களுக்கு வெகுமதி வழங்குவதற்காகவும் மற்றும் திறமையான மேலாளர்களுக்கு போதுமான அளவு வெகுமதி கொடுத்து அவர்களை தக்க வைத்துக் கொள்வதற்காகவும் இது போன்ற கழிவுகள் தரப்படுகின்றன. இந்தக் கழிவு கணக்காண்டு இறுதியில், நிகர இலாபம் கண்டு பிடித்த பிறகு கணக்கிடப்படுகிறது. எனவே, இது ஒரு கொடுபட வேண்டிய செலவாக கணக்காண்டு இறுதியில் காட்டப்படுகிறது.

மாணவர் செயல்பாடு

சிந்தனைக்கு: பணம் மட்டுமே மேலாளர்களை ஊக்குவிக்கும் என்று நீங்கள் கருதுகிறீர்களா? வேறு என்னென்ன காரணிகள் மேலாளர்களை ஊக்குவிக்கும்?

சரிக்கட்டுப் பதிவு

விவரம்	பே.ப.எ.	பற்று ₹	வரவு ₹
மேலாளருக்குரிய கழிவு க/கு ப		xxx	
கொடுபட வேண்டிய மேலாளருக்குரிய கழிவு க/கு			xxx
(மேலாளருக்கு கொடுக்க வேண்டிய கழிவு சரிக்கட்டப்பட்டது)			

மாற்றுப் பதிவு

விவரம்	பே.ப.எ.	பற்று ₹	வரவு ₹
இலாபநட்டக் க/கு ப		xxx	
மேலாளருக்குரிய கழிவு க/கு			xxx
(மேலாளருக்குரிய கழிவு இலாப நட்டக் கணக்கிற்கு மாற்றப்பட்டது)			

இறுதிக் கணக்குகளில் காட்டப்படுவது

இலாப நட்டக் கணக்கில்	கழிவு ஒரு மறைமுகச் செலவு. எனவே, இது இலாப நட்டக் கணக்கில் பற்றுப் பக்கத்தில் காட்டப்படுகிறது.
இருப்புநிலைக் குறிப்பில்	கொடுபட வேண்டிய கழிவு என்பது ஒரு நடப்புப் பொறுப்பு ஆகும். எனவே, இது பொறுப்புகள் பக்கத்தில் காட்டப்படுகிறது.

Accountancy Ch 13_TM.indd 305 11/3/2020 3:26:11 PM

உதாரணம்

2017, மார்ச் 31 அன்று கழிவுக்கு முன்னர் உள்ள நிகர இலாபம் ₹ 11,000. மேலாளருக்கு, கழிவுக்கு முன்னர் உள்ள நிகர இலாபத்தில் 10% கழிவு கொடுக்கப்பட வேண்டும்.

விளக்கம்:

$$\text{கழிவு} = \text{கழிவுக்கு முன் உள்ள நிகர இலாபம்} \times \frac{\text{கழிவு விகிதம்}}{100}$$

கழிவு = 11,000 × 10/100 = ₹ 1,100. அதற்கான சரிக்கட்டுப் பதிவு பின்வருமாறு:

சரிக்கட்டுப் பதிவு

நாள்	விவரம்	பே.ப.எ.	பற்று ₹	வரவு ₹
2017 மார்ச் 31	மேலாளருக்குரிய கழிவு க/கு ப கொடுபட வேண்டிய மேலாளருக்குரிய கழிவு க/கு (மேலாளருக்கு கொடுக்க வேண்டிய கழிவு சரிக்கட்டப்பட்டது)		1,100	 1,100

மாற்றுப் பதிவு

நாள்	விவரம்	பே.ப.எ.	பற்று ₹	வரவு ₹
2016 மார்ச் 31	இலாப நட்டக் க/கு ப மேலாளருக்குரிய கழிவு க/கு (மேலாளருக்குரிய கழிவு இலாபநட்டக் கணக்கிற்கு மாற்றப்பட்டது)		1,100	 1,100

இது இறுதிக் கணக்குகளில் பின்வருமாறு தோன்றும்:

ப 2017, மார்ச் 31 ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டிற்கான இலாபநட்டக் கணக்கு வ

விவரம்	₹	₹	விவரம்	₹	₹
மேலாளருக்குரிய கழிவு நிகர இலாபம் (முதல் கணக்கிற்கு மாற்றப்பட்டது)		1,100 9,900			

2017, மார்ச் 31 ஆம் நாளைய இருப்புநிலைக் குறிப்பு

பொறுப்புகள்	₹	₹	சொத்துகள்	₹	₹
மேலாளருக்குக் கொடுபட வேண்டிய கழிவு		1,100			

உதாரணம்

2017, மார்ச் 31 அன்று கழிவுக்கு முன்னர் உள்ள நிகர இலாபம் ₹ 11,000.

சரிக்கட்டுதல்: மேலாளரின் கழிவைக் கழித்தபின் உள்ள நிகர இலாபத்தில் 10% கழிவு கொடுக்கப்பட வேண்டும்.

விளக்கம்:

$$\text{கழிவு} = \text{கழிவுக்கு முன் உள்ள நிகர இலாபம்} \times \frac{\text{கழிவு விகிதம்}}{(100 + \text{கழிவு விகிதம்})}$$

$$\text{கழிவு} = 11,000 \times \frac{10}{(100+10)}$$ = ₹ 1,000. அதற்கான சரிக்கட்டுப் பதிவு:

சரிக்கட்டுப் பதிவு

நாள்	விவரம்	பே. ப.எ.	பற்று ₹	வரவு ₹
2017 மார்ச் 31	மேலாளருக்குரிய கழிவு க/கு ப கொடுபட வேண்டிய மேலாளருக்குரிய கழிவு க/கு (மேலாளருக்கு கழிவு கொடுக்க வேண்டியது சரிக்கட்டப்பட்டது)		1,000	 1,000

மாற்றுப் பதிவு

நாள்	விவரம்	பே. ப.எ.	பற்று ₹	வரவு ₹
2016 மார்ச் 31	இலாபநட்டக் க/கு ப மேலாளருக்குரிய கழிவுக் க/கு (மேலாளருக்குரிய கழிவுக்கணக்கு இலாப நட்டக் கணக்கிற்கு மாற்றப்பட்டது)		1,000	1,000

இது இறுதிக் கணக்குகளில் பின்வருமாறு தோன்றும்:

ப 2017, மார்ச் 31 ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டிற்கான இலாப நட்டக் கணக்கு வ

விவரம்	₹	₹	விவரம்	₹	₹
மேலாளருக்குரிய கழிவு		1,000			
நிகர இலாபம் (முதல் கணக்கிற்கு மாற்றப்பட்டது)		10,000			

2017, மார்ச் 31 ஆம் நாளைய இருப்புநிலைக் குறிப்பு

பொறுப்புகள்	₹	₹	சொத்துகள்	₹	₹
மேலாளருக்கு கொடுபட வேண்டிய கழிவு		1,000			

எடுத்துக்காட்டு 1

2017, டிசம்பர் 31 ஆம் நாளன்று, கீழ்க்கண்ட சரிக்கட்டுதல்களுக்குத் தேவையான சரிக்கட்டுப் பதிவுகள் தருக

(i) கொடுபட வேண்டிய சம்பளம் ₹ 1200
(ii) கொடுபட வேண்டிய வாடகை ₹ 300
(iii) முன்கூட்டிச் செலுத்திய காப்பீட்டு முனைமம் ₹ 450
(iv) முதலீடுகள் மீதான கூடியுள்ள வட்டி ₹ 400
(v) போக்கெழுத வேண்டிய வாராக்கடன் ₹ 200

தீர்வு

சரிக்கட்டுப் பதிவு

நாள்	விவரம்	பே.ப.எ.	பற்று ₹	வரவு ₹
2017, டிச. 31	சம்பளக் க/கு ப கொடுபட வேண்டிய சம்பளக் க/கு (கொடுபட வேண்டிய சம்பளம் சரிக்கட்டப்பட்டது)		1,200	1,200
டிச. 31	வாடகைக் க/கு ப கொடுபட வேண்டிய வாடகை க/கு (கொடுபட வேண்டிய வாடகை சரிக்கட்டப்பட்டது)		300	300
டிச. 31	முன்கூட்டிச் செலுத்திய காப்பீட்டு முனைமக் க/கு ப காப்பீட்டு முனைமக் க/கு (முன்கூட்டிச் செலுத்திய காப்பீடு சரிக்கட்டப்பட்டது)		450	450
டிச. 31	முதலீடுகள் மீது கூடியுள்ள வட்டி க/கு ப முதலீடுகள் மீதான வட்டி க/கு (முதலீடுகள் மீதான கூடியுள்ள வட்டி சரிக்கட்டப்பட்டது)		400	400
டிச. 31	வாராக்கடன் க/கு ப பற்பல கடனாளிகள் க/கு (வாராக்கடன் போக்கெழுதியது)		200	200

Accountancy Ch 13_TM.indd 307 11/3/2020 3:26:11 PM

எடுத்துக்காட்டு 2

கீழ்க்கண்ட சரிக்கட்டுதல்களுக்கு 2018, மார்ச் 31 ம் நாளன்று சரிக்கட்டுப் பதிவுகள் தருக.

(i) எடுப்புகள் மீதான வட்டி ₹ 50

(ii) வாராக்கடன் ₹ 500 போக்கெழுதவும்

(iii) அறைகலன் மீதான தேய்மானம் ₹ 1,000

தீர்வு

சரிக்கட்டுப் பதிவு

நாள்	விவரம்		பே. ப.எ.	பற்று ₹	வரவு ₹
2018 மார்ச் 31	முதல் க/கு எடுப்புகள் மீது வட்டி க/கு (எடுப்புகள் மீதான வட்டி சரிக்கட்டப்பட்டது)	ப		50	50
மார்ச் 31	வாராக்கடன் க/கு பற்பல கடனாளிகள் க/கு (வாராக்கடன் போக்கெழுதியது)	ப		500	500
மார்ச் 31	தேய்மானக் க/கு அறைகலன் க/கு (அறைகலன் மீது தேய்மானம் சரிக்கட்டப்பட்டது)	ப		1,000	1,000

எடுத்துக்காட்டு 3

31.3.2016 அன்றைய இருபாய்வின்படி பற்பல கடனாளிகள் ₹ 10,000.

சரிக்கட்டுதல்: வாராக்கடன் ₹ 300 போக்கெழுதவும்.

சரிக்கட்டுப் பதிவு தந்து, இவ்விவரம் 2016, மார்ச் 31 ஆம் நாளன்றைய இறுதிக் கணக்குகளில் எவ்வாறு தோன்றும் எனக் காட்டவும்.

தீர்வு

சரிக்கட்டுப் பதிவு

நாள்	விவரம்		பே. ப.எ.	பற்று ₹	வரவு ₹
2016 மார்ச் 31	வாராக்கடன் க/கு பற்பல கடனாளிகள் க/கு (வாராக்கடன் போக்கெழுதியது)	ப		300	300

ப **2016, மார்ச் 31 ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டுக்குரிய இலாபநட்டக் கணக்கு** வ

விவரம்	₹	₹	விவரம்	₹	₹
வாராக்கடன்		300			

2016 மார்ச் 31 ஆம் நாளன்றைய இருப்புநிலைக் குறிப்பு

பொறுப்புகள்	₹	₹	சொத்துகள்	₹	₹
			பற்பல கடனாளிகள் கழிக்க: வாராக்கடன்	10,000 300	9,700

எடுத்துக்காட்டு 4

இருப்பாய்வின்படி பற்பல கடனாளிகள் ₹ 26,000

இருப்பாய்வின்படி வாராக்கடன் ₹ 1,000

சரிக்கட்டுதல்: கூடுதல் வாராக்கடன் ₹ 2,500

சரிக்கட்டுப் பதிவு தந்து இவ்விவரங்கள் 2016 மார்ச் 31ஆம் நாளைய இறுதிக் கணக்குகளில் எவ்வாறு தோன்றும் எனக் காட்டவும்.

Accountancy Ch 13_TM.indd 308 11/3/2020 3:26:11 PM

தீர்வு

சரிக்கட்டுப் பதிவு

நாள்	விவரம்	பே.ப.எ.	பற்று ₹	வரவு ₹
2016 மார்ச் 31	வாராக்கடன் க/கு ப பற்பல கடனாளிகள் க/கு (வாராக்கடன் போக்கெழுதியது)		2,500	 2,500

ப 2016, மார்ச் 31ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டுக்குரிய இலாப நட்டக் கணக்கு வ

விவரம்	₹	₹	விவரம்	₹	₹
வாராக்கடன் கூட்டுக: கூடுதல் வாராக்கடன்	1,000 2,500	 3,500			

2016, மார்ச் 31 ஆம் நாளைய இருப்புநிலைக் குறிப்பு

பொறுப்புகள்	₹	₹	சொத்துகள்	₹	₹
			பற்பல கடனாளிகள் கழிக்க: கூடுதல் வாராக்கடன்	26,000 2,500	 23,500

எடுத்துக்காட்டு 5

2016, டிசம்பர் 31ஆம் நாளைய இருப்பாய்வின் ஒரு பகுதி கீழே தரப்பட்டுள்ளது

விவரம்	₹
பற்பல கடனாளிகள்	20,000
வாராக்கடன்	500

சரிக்கட்டுதல்: கடனாளிகள் மீது 5% வாரா ஐயக்கடன் ஒதுக்கு உருவாக்கவும், சரிக்கட்டுப் பதிவு தந்து, இவ்விவரம் இறுதிக் கணக்குகளில் எவ்வாறு தோன்றும் எனக் காட்டவும்.

தீர்வு

வாரா ஐயக்கடன் ஒதுக்கு = ₹ 20,000 × 5/100 = ₹ 1,000

சரிக்கட்டுப் பதிவு

நாள்	விவரம்	பே. ப.எ.	பற்று ₹	வரவு ₹
2016 டிச. 31	இலாப நட்டக் க/கு ப வாரா ஐயக்கடன் ஒதுக்கு க/கு (5% வாரா ஐயக்கடன் ஒதுக்கு உருவாக்கியது)		1,000	 1,000

ப 2016 டிசம்பர் 31 ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டிற்குரிய இலாப நட்டக் கணக்கு வ

விவரம்	₹	₹	விவரம்	₹	₹
வாராக்கடன் கூட்டுக: வாரா ஐயக்கடன் ஒதுக்கு	500 1,000	 1,500			

2016 டிசம்பர் 31 ஆம் நாளன்றைய இருப்புநிலை குறிப்பு

பொறுப்புகள்	₹	₹	சொத்துகள்	₹	₹
			பற்பல கடனாளிகள் கழிக்க: வாரா ஐயக்கடன் ஒதுக்கு	20,000 1,000	 19,000

எடுத்துக்காட்டு 6

2016, மார்ச் 31 ஆம் நாளைய இருப்பாய்வின் ஒரு பகுதி:

விவரம்	பற்று ₹
பற்பல கடனாளிகள்	52,000
வாராக்கடன்	1,000

சரிக்கட்டுதல்கள்: (i) கூடுதல் வாராக்கடன் ₹ 2,000

(ii) கடனாளிகள் மீது 5% வாரா ஐயக்கடன் ஒதுக்கு உருவாக்கவும்

உரிய சரிக்கட்டுப் பதிவு தந்து இவ்விரங்கள் இறுதிக் கணக்குகளில் எவ்வாறு தோன்றும் எனக் காட்டவும்.

தீர்வு

குறிப்பு:

விவரம்	₹
பற்பல கடனாளிகள்	52,000
கழிக்க: கூடுதல் வாராக்கடன்	2,000
	50,000

வாரா ஐயக்கடன் ஒதுக்கு = ₹ 50,000 × 5/100 = ₹ 2,500

சரிக்கட்டுப் பதிவு

நாள்	விவரம்	பே.ப.எ.	பற்று ₹	வரவு ₹
2016 மார்ச் 31	வாராக்கடன் க/கு ப பற்பல கடனாளிகள் க/கு (வாராக்கடன் போக்கெழுதியது)		2,000	2,000
மார்ச் 31	இலாப நட்டக் க/கு ப வாரா ஐயக்கடன் ஒதுக்கு க/கு (வாரா ஐயக்கடன் ஒதுக்கு உருவாக்கியது)		2,500	2,500

ப **2016, மார்ச் 31 ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டிற்குரிய இலாப நட்டக் கணக்கு** வ

விவரம்	₹	₹	விவரம்	₹	₹
வாராக்கடன்	1,000				
கூட்டுக: கூடுதல் வாராக்கடன்	2,000	3,000			
வாரா ஐயக்கடன் ஒதுக்கு		2,500			

2016, டிசம்பர் 31 ஆம் நாளைய இருப்புநிலைக் குறிப்பு

பொறுப்புகள்	₹	₹	சொத்துகள்	₹	₹
			பற்பல கடனாளிகள்	52,000	
			கழிக்க: கூடுதல் வாராக்கடன்	2,000	
				50,000	
			கழிக்க: வாரா ஐயக்கடன் ஒதுக்கு	2,500	47,500

எடுத்துக்காட்டு 7

2016, மார்ச் 31 ஆம் நாளைய இருப்பாய்வின் ஒரு பகுதி

விவரம்	பற்று ₹	வரவு ₹
பற்பல கடனாளிகள்	1,04,000	
வாராக்கடன்	5,000	
வாரா ஐயக்கடன் ஒதுக்கு		2,000

Accountancy Ch 13_TM.indd 310 11/3/2020 3:26:11 PM

சரிக்கட்டுதல்கள்: (i) கூடுதல் வாராக்கடன் ₹ 4,000

(ii) பற்பல கடனாளிகள் மீது 5% வாரா ஐயக்கடன் ஒதுக்கு உருவாக்கவும்.

தேவையான சரிக்கட்டுப் பதிவுகள் தந்து இவ்விவரங்கள் இறுதிக் கணக்குகளில் எவ்வாறு தோன்றும் எனக் காட்டவும்.

தீர்வு

குறிப்பு:

விவரம்	₹
பற்பல கடனாளிகள்	1,04,000
கழிக்க: கூடுதல் வாராக்கடன்	4,000
	1,00,000

வாரா ஐயக்கடன் ஒதுக்கு = ₹ 1,00,000 x 5/100 = ₹ 5,000

சரிக்கட்டுப் பதிவு

2016 டிச. 31	வாராக்கடன் க/கு ப பற்பல கடனாளிகள் க/கு (வாராக்கடன் போக்கெழுதியது)		4,000	4,000
டிச. 31	வாரா ஐயக்கடன் ஒதுக்கு ப வாராக்கடன் க/கு (வாராகடன், வாரா ஐயக்கடன் ஒதுக்கு கணக்கிற்கு மாற்றப்பட்டது) (5000 +4000)		9,000	9,000
டிச. 31	இலாப நட்டக் க/கு ப வாரா ஐயக்கடன் ஒதுக்கு க/கு (வாரா ஐயக்கடன் ஒதுக்கு உருவாக்கப்பட்டது) (9000 + 5000 – 2000 = 12,000)		12,000	12,000

ப 2016, டிசம்பர் 31 ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டிற்குரிய இலாபநட்டக் கணக்கு வ

விவரம்	₹	₹	விவரம்	₹	₹
வாரா ஐயக்கடன் ஒதுக்கு (இறுதி)	5,000				
கூட்டுக: வாராக்கடன்	5,000				
கூட்டுக: கூடுதல் வாராக்கடன்	4,000				
	14,000				
கழிக்க: வாரா ஐயக்கடன் ஒதுக்கு(தொடக்கம்)	2,000	12,000			

2016, டிசம்பர் 31 ஆம் நாளைய இருப்புநிலைக் குறிப்பு

பொறுப்புகள்	₹	₹	சொத்துகள்	₹	₹
			பற்பல கடனாளிகள்	1,04,000	
			கழிக்க: கூடுதல் வாராக்கடன்	4,000	
				1,00,000	
			கழிக்க: வாரா ஐயக்கடன் ஒதுக்கு (இறுதி)	5,000	95,000

13.3 சரிக்கட்டுப் பதிவுகள் மற்றும் சரிக்கட்டுதல்களுக்கான கணக்கியல் முறையின் தொகுப்பு

வ. எண்	சரிக்கட்டு வகைப்பாடு	குறிப்பேட்டுப்பதிவு	சரிக்கட்டுதல்	
			வியாபார அல்லது இலாப நட்டக் கணக்கில்	இருப்பு நிலைக் குறிப்பில்
1	இறுதிச் சரக்கிருப்பு	இறுதிச் சரக்கிருப்பு க/கு ப வியாபாரக் க/கு	வியாபாரக் கணக்கின் வரவுப் பக்கம் காண்பிக்கப்படும்	நடப்புச்சொத்தாக சொத்துகள் பக்கம் காண்பிக்கப்படும்.
2	கொடுபட வேண்டிய செலவுகள்	உரிய செலவு க/கு ப உரிய கொடுபட வேண்டிய செலவு க/கு	(அ) நேர்முகச் செலவாக இருந்தால், கொடுபட வேண்டிய செலவினம் உரிய செலவினத்துடன் கூட்டப்பட்டு வியாபாரக் கணக்கின் பற்றுப்பக்கம் காட்டப்படும். (ஆ) மறைமுகச் செலவாக இருந்தால், கொடுபட வேண்டிய செலவினம் உரிய செலவினத்துடன் கூட்டப்பட்டு இலாப நட்டக் கணக்கின் பற்றுப் பக்கம் காட்டபடும்.	பொறுப்புகள் பக்கம் நடப்புப் பொறுப்பாக காட்டப்படும்.
3	முன்கூட்டிச் செலுத்திய செலவுகள்	முன்கூட்டிச் செலுத்திய செலவு க/கு ப உரிய செலவு க/கு	(அ) நேர்முகச் செலவாக இருந்தால் உரிய செலவினத்திலிருந்து கழிக்கப்பட்டு வியாபாரக் கணக்கின் பற்றுப்பக்கம் காட்டப்படும். (ஆ) மறைமுகச் செலவாக இருந்தால் உரிய செலவினத்திலிருந்து கழிக்கப்பட்டு இலாப நட்டக் கணக்கின் பற்றுப்பக்கம் காட்டப்படும்.	நடப்புச் சொத்தாக சொத்துகள் பக்கம் காட்டப்படும்.
4	கூடியுள்ள (அல்லது) பெற வேண்டிய வருமானம்	கூடியுள்ள வருமான க/கு ப உரிய வருமான க/கு	உரிய வருமானத்துடன் கூட்டப்பட்டு இலப நட்டக் கணக்கின் வரவுப்பக்கம் காட்டப்படும்.	நடப்புச் சொத்தாக சொத்துகள் பக்கம் காட்டப்படும்.
5	முன்கூட்டிப் பெற்ற வருமானம்	உரிய வருமானம் க/கு ப உரிய முன்கூட்டிப் பெற்ற வருமான க/கு	உரிய வருமானத்திலிருந்து கழிக்கப்பட்டு இலாப நட்டக் கணக்கின் வரவுப்பக்கம் காட்டப்படும்.	நடப்புப் பொறுப்பாக பொறுப்புகள் பக்கம் காட்டப்படும்.
6	முதல் மீது வட்டி	முதல் மீது வட்டி க/கு ப முதல் க/கு	இலாப நட்டக் கணக்கின் பற்றுப்பக்கம் காட்டப்படும்.	முதலுடன் கூட்டப்பட்டு பொறுப்புகள் பக்கம் காட்டப்படும்.
7	எடுப்புகள் மீது வட்டி	முதல் க/கு ப எடுப்புகள் மீது வட்டி க/கு	இலாப நட்டக் கணக்கின் வரவுப்பக்கம் காட்டப்படும்.	எடுப்புகளுடன் கூட்டப்பட்டு அத்தொகை இறுதியில் முதலிலிருந்து கழிக்கப்பட்டு பொறுப்புகள் பக்கம் காட்டப்படும்.
8	கொடுபட வேண்டிய கடன் மீது வட்டி	கடன் மீது வட்டி க/கு ப கொடுபட வேண்டிய கடன் மீது வட்டி	உரிய வட்டியுடன் கூட்டப்பட்டு இலாப நட்டக் கணக்கின் பற்றுப்பக்கம் காட்டப்படும்.	நடப்பு பொறுப்பாக பொறுப்புகள் பக்கம் காட்டப்படும்.
9	கூடியுள்ள முதலீடுகள் மீதான வட்டி	கூடியுள்ள முதலீடுகள் மீது வட்டி க/கு ப முதலீடுகள் மீது வட்டி க/கு	இலாப நட்டக் கணக்கின் வரவுப் பக்கம் உரிய வருமானத்துடன் கூட்டப்பட்டு காட்டப்படும்.	நடப்புச் சொத்தாக சொத்துகள் பக்கம் காட்டப்படும்.

Accountancy Ch 13_TM.indd 312 11/3/2020 3:26:12 PM

10	தேய்மானம்	தேய்மான க/கு ப உரிய நிலைச்சொத்து க/கு	இலாப நட்டக் கணக்கின் பற்றுப் பக்கம் காட்டப்படும்.	உரிய நிலைச் சொத்தின் மதிப்பிலிருந்து கழிக்கப்பட்டு சொத்துகள் பக்கம் காட்டப்படும்.
11	வாராக்கடன்	வாராக்கடன் க/கு ப பற்பல கடனாளிகள் க/கு	வாரா ஐயக்கடன் ஒதுக்கு கணக்கு இல்லையென்றால் வாராக்கடன் இலாப நட்டக் கணக்கின் பற்றுப்பக்கம் காட்டப்படும். வாரா ஐயக்கடன் ஒதுக்கு கணக்கு இருந்தால் வாராக்கடன், வாரா ஐயக்கடன் ஒதுக்குக் கணக்கிற்கு மாற்றப்பட வேண்டும்.	பற்பல கடனாளி களிடமிருந்து கழிக்கப்பட்டு சொத்துகள் பக்கம் காட்டப்படும்.
12	வாரா ஐயக்கடன் ஒதுக்கு	இலாப நட்டக் க/கு ப வாரா ஐயக்கடன் ஒதுக்கு க/கு	இலாப நட்டக்கணக்கின் பற்றுப்பக்கம் காட்டப்படும்.	பற்பல கடனாளி களிடமிருந்து கழிக்கப்பட்டு சொத்துகள் பக்கம் காட்டப்படும்.
13	கடனாளிகள் மீதான தள்ளுபடி ஒதுக்கு	இலாப நட்டக் க/கு ப கடனாளிகள் மீதான தள்ளுபடி ஒதுக்கு க/கு	இலாப நட்டக் கணக்கின் பற்றுப்பக்கம் காட்டப்படும்.	பற்பல கடனாளி களிடமிருந்து கழிக்கப்பட்டு சொத்துகள் பக்கம் காட்டப்படும்.
14	வருமான வரி செலுத்தியது	எடுப்புகள் க/கு ப வங்கி க/கு	பொறுப்புகள் பக்கம் முதலிலிருந்து கழித்துக் காட்டப்படும்.	சொத்துகள் பக்கம் வங்கியிருப்பிலிருந்து கழித்துக்காட்டப்படும்.
15	கொடுபட வேண்டிய மேலாளருக்கான கழிவு	மேலாளருக்கான கழிவு க/கு ப கொடுபட வேண்டிய மேலாளருக்கான கழிவு க/கு	இலாப நட்டக் கணக்கின் பற்றுப்பக்கத்தில் காட்டப்படும்.	நடப்புப் பொறுப்பாக பொறுப்புகள் பக்கம் காட்டப்படும்.

13.4 சரிக்கட்டுதல்களுடன் இறுதிக் கணக்குகள்

எடுத்துக்காட்டு 8

சென்னின் பேரேட்டிலிருந்து 2016, மார்ச் 31 க்கான பின்வரும் இருப்புகள் பெறப்பட்டன. அவரின் வியாபாரக் கணக்கினைத் தயாரிக்கவும்.

விவரம்	₹	விவரம்	₹
சரக்கிருப்பு (1.4.2015)	10,000	விற்பனை	3,00,000
கொள்முதல்	1,60,000	உள்திருப்பம்	16,000
கூலி	30,000	வெளித்திருப்பம்	10,000
உள்தூக்குக் கூலி	10,000	எரிவாயு மற்றும் எரிசக்தி	8,000
உள் ஏற்றிச்செல் செலவு	8,000		

கூடுதல் தகவல்கள்:

(அ) 31.3.2016 அன்றைய இறுதிச் சரக்கிருப்பு ₹ 20,000

(ஆ) கொடுபட வேண்டிய கூலி ₹ 4,000

(இ) முன்கூட்டிச் செலுத்திய எரிவாயு மற்றும் எரிசக்தி ₹ 1,000

Accountancy Ch 13_TM.indd 313 11/3/2020 3:26:12 PM

தீர்வு

சென்னின் ஏடுகளில்

ப 2016, மார்ச் 31 ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டுக்குரிய வியாபாரக் கணக்கு வ

விவரம்	₹	₹	விவரம்	₹	₹
தொடக்கச் சரக்கிருப்பு		10,000	விற்பனை	3,00,000	
கொள்முதல்	1,60,000		கழிக்க: உள் திருப்பம்	16,000	2,84,000
கழிக்க: வெளித்திருப்பம்	10,000	1,50,000	இறுதிச் சரக்கிருப்பு		20,000
கூலி	30,000				
கூட்டுக: கொடுபட வேண்டியது	4,000	34,000			
உள் தூக்குக் கூலி		10,000			
உள் ஏற்றிச் செல் செலவு		8,000			
எரிவாயு மற்றும் எரிசக்தி	8,000				
கழிக்க:முன்கூட்டிச் செலுத்தியது	1,000	7,000			
மொத்த இலாபம் கீ/இ		**85,000**			
		3,04,000			**3,04,000**

எடுத்துக்காட்டு 9

திலக் என்பவரின் பின்வரும் விவரங்களிலிருந்து 2017, மார்ச் 31 ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டிற்கான இலாப நட்டக் கணக்கினைத் தயாரிக்கவும்.

விவரம்	₹	விவரம்	₹
மொத்த இலாபம்	1,00,000	வட்டி பெற்றது	6,000
வாடகை செலுத்தியது	22,000	வாராக்கடன்	3,000
சம்பளம்	10,000	வாரா ஐயக்கடன் ஒதுக்கு (1.4.2016)	4,000
கழிவு (வ)	12,000	பற்பல கடனாளிகள்	40,000
தள்ளுபடி பெற்றது	2,000	கட்டடம்	80,000
காப்பீட்டு முனைமம் செலுத்தியது	8,000		

சரிக்கட்டுதல்கள்:

(அ) கொடுபட வேண்டிய சம்பளம் ₹ 4,000

(ஆ) பதினொரு மாதங்களுக்குரிய வாடகை செலுத்தப்பட்டது.

(இ) கூடியுள்ள வட்டி ₹ 2,000

(ஈ) கட்டடம் மீது 10% தேய்மானம் நீக்குக

(உ) கூடுதல் வாராக்கடன் ₹ 2,000 மற்றும் பற்பல கடனாளிகள் மீது 5% வாரா ஐயக்கடன் ஒதுக்கு உருவாக்குக.

(எ) முன்கூட்டிப் பெற்ற கழிவு ₹ 2,000

தீர்வு

குறிப்பு:

பற்பல கடனாளிகள் : 40,000

கழிக்க: கூடுதல் வாராக்கடன் : 2,000

38,000

வாரா ஐயக்கடன் ஒதுக்கு 5% : 38,000 × 5% = ₹ 1,900

Accountancy Ch 13_TM.indd 314 11/3/2020 3:26:12 PM

திலக்கின் ஏடுகளில்

ப 2017, மார்ச் 31 ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டிற்குரிய இலாப நட்டக் கணக்கு வ

விவரம்	₹	₹	விவரம்	₹	₹
வாடகை	22,000		மொத்த இலாபம் கீ/கொ		1,00,000
கூட்டுக: கொடுபட வேண்டியது			கழிவு	12,000	
(22000 X1/11)	2,000	24,000	கழிக்க: முன்கூட்டிப் பெற்றது		
சம்பளம்	10,000			2,000	10,000
கூட்டுக: கொடுபட வேண்டியது	4,000	14,000	பெற்ற தள்ளுபடி		2,000
காப்பீட்டு முனைமம்	8,000		பெற்ற வட்டி	6,000	
கழிக்க:முன்கூட்டிச் செலுத்தியது	2,000	6,000	கூட்டுக: கூடியுள்ள வட்டி	2,000	8,000
ஐயக்கடன் ஒதுக்கு (இறுதி)	1,900				
கூட்டுக: வாராக்கடன்	3,000				
கூட்டுக: கூடுதல் வாராக்கடன்	2,000				
	6,900				
கழிக்க: வாரா ஐயக்கடன் ஒதுக்கு (தொடக்கம்)	4,000	2,900			
கட்டடம் மீதான தேய்மானம் (80,000X10/100)		8,000			
நிகர இலாபம் (முதல் கணக்கிற்கு மாற்றப்பட்டது)		**65,100**			
		1,20,000			**1,20,000**

எடுத்துக்காட்டு 10

பின்வரும் இருப்புகளிலிருந்து 2017, டிசம்பர் 31 ற்கான இலாப நட்டக் கணக்கு தயாரிக்க.

விவரம்	₹	விவரம்	₹
மொத்த இலாபம்	50,000	பெற்ற வாடகை	2,000
சம்பளம்	18,000	பெற்ற தள்ளுபடி	3,000
அலுவலக வாடகை செலுத்தியது	12,000	வெளித் தூக்குக் கூலி	2,500
விளம்பரம்	8,000	தீக்காப்பீட்டு முனைமம்	6,500

சரிக்கட்டுதல்கள்:

(அ) பெற வேண்டிய வாடகை இன்னமும் பெறப்படாதது ₹ 500

(ஆ) தீக்காப்பீட்டு முனைமம் முன்கூட்டிச் செலுத்தியது ₹ 1,500

(இ) மேலாளருக்கான கழிவு, அக்கழிவுக்கு முன் உள்ள நிகர இலாபத்தில் 10% அனுமதிக்கவும்.

தீர்வு

ப 2017, மார்ச் 31 ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டிற்குரிய இலாப நட்டக் கணக்கு வ

விவரம்	₹	₹	விவரம்	₹	₹
சம்பளம்		18,000	மொத்த இலாபம் கீ/கொ		50,000
அலுவலக வாடகை		12,000	பெற்ற வாடகை	2,000	
விளம்பரம்		8,000	கூட்டுக: கூடியுள்ள வாடகை	500	2,500
வெளித் தூக்குக்கூலி		2,500	பெற்ற தள்ளுபடி		3,000
தீக்காப்பீட்டு முனைமம்	6,500				
கழிக்க: முன்கூட்டிச் செலுத்தியது	1,500	5,000			
மேலாளருக்கான கழிவு		1,000			
நிகர இலாபம் (முதல் கணக்கிற்கு மாற்றப்பட்டது)		**9,000**			
		55,500			**55,500**

Accountancy Ch 13_TM.indd 315 11/3/2020 3:26:12 PM

குறிப்பு:

மேலாளருக்கான கழிவு = கழிவுக்கு முன் உள்ள நிகர இலாபம் × $\frac{\text{கழிவு விகிதம்}}{100}$

நிகர இலாபம் = 55,500 – (18,000 + 12,000 + 8,000 + 2,500 + 5,000) = ₹ 10,000

∴ மேலாளருக்கான கழிவு = 10,000 × $\frac{10}{100}$ = 1,000

எடுத்துக்காட்டு 11

சிவா என்பவரின் ஏடுகளிலிருந்து எடுக்கப்பட்ட பின்வரும் இருப்புகளிலிருந்து வியாபார, இலாப நட்டக் கணக்கினைத் தயாரிக்கவும்.

விவரம்	₹	விவரம்	₹
சரக்கிருப்பு (01.01.2016)	9,000	வாராக்கடன்	1,200
கொள்முதல்	22,000	இதரச் செலவுகள்	1,800
விற்பனை	42,000	அளித்த தள்ளுபடி	1,700
கொள்முதல் மீதான செலவுகள்	1,500	விற்பனை மீதான செலவுகள்	1,000
வங்கிக் கட்டணம் செலுத்தியது	3,500	அலுவலக அறைகலன் மீதான பழுது பார்ப்புச் செலவுகள்	600

சரிக்கட்டுதல்கள்:

(அ) 31.12.2016 அன்றைய இறுதிச் சரக்கிருப்பு ₹ 4,500

(ஆ) மேலாளர் அவருக்குரிய கழிவுக்கு பின் உள்ள நிகர இலாபத்தில் 5% கழிவு பெறுகிறார்.

தீர்வு

சிவாவின் ஏடுகளில்

ப 2016 டிசம்பர் 31 ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டுக்குரிய வியாபார இலாப நட்டக் கணக்கு வ

விவரம்	₹	விவரம்	₹
தொடக்கச் சரக்கிருப்பு	9,000	விற்பனை	42,000
கொள்முதல்	22,000	இறுதிச் சரக்கிருப்பு	4,500
கொள்முதல் மீதான செலவுகள்	1,500		
மொத்த இலாபம் கீ/இ	**14,000**		
	46,500		46,500
வங்கிக் கட்டணம்	3,500	மொத்த இலாபம் கீ/கொ	14,000
வாராக்கடன்	1,200		
இதரச் செலவுகள்	1,800		
அளித்த தள்ளுபடி	1,700		
விற்பனைச் செலவுகள்	1,000		
அலுவலக அறைகலன் மீதான பழுது பார்ப்புச் செலவுகள்	600		
மேலாளருக்கான கழிவு	200		
நிகர இலாபம் (முதல் கணக்கிற்கு மாற்றப்பட்டது)	**4,000**		
	14,000		**14,000**

குறிப்பு:

மேலாளருக்கான கழிவு = கழிவுக்கு முன் உள்ள நிகர இலாபம் × $\frac{\text{கழிவு விகிதம்}}{(100+\text{கழிவு விகிதம்})}$

நிகர இலாபம் = 14,000 – (3,500 + 1,000 + 1,200 + 1,800 + 1,700 + 600) = ₹ 4,200

மேலாளருக்கான கழிவு = 4,200 × $\frac{5}{105}$ = ₹ 200

எடுத்துக்காட்டு 12

நாகராஜன் என்பவரின் ஏடுகளிலிருந்து எடுக்கப்பட்ட 2016, மார்ச் 31ஆம் நாளைய இருப்புகள் கீழே தரப்பட்டுள்ளன.

பற்று இருப்பு	₹	வரவு இருப்பு	₹
கொள்முதல்	10,000	விற்பனை	15,100
கூலி	600	பெற்ற கழிவு	1,900
உள் ஏற்றிச்செல் செலவு	750	வாடகை பெற்றது	600
விளம்பரம்	500	கடனீந்தோர்	2,400
வெளித் தூக்குக்கூலி	400	முதல்	5,000
ரொக்கம்	1,200		
இயந்திரம்	8,000		
கடனாளிகள்	2,250		
பெறுதற்குரிய மாற்றுச்சீட்டு	300		
சரக்கிருப்பு (01.01.2016)	1,000		
	25,000		**25,000**

2016, மார்ச் 31ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டிற்குரிய வியாபார இலாப நட்டக் கணக்கையும், அந்நாளைய இருப்புநிலைக் குறிப்பையும் தயார் செய்யவும்.

சரிக்கட்டுதல்கள்:

(அ) முன் கூட்டிப் பெற்ற கழிவு ₹ 400

(ஆ) முன் கூட்டிச் செலுத்திய விளம்பரம் ₹ 150

(இ) கொடுபட வேண்டிய கூலி ₹ 200

(ஈ) 31.03.2016 அன்று இறுதிச் சரக்கிருப்பின் மதிப்பு ₹ 2,100

தீர்வு

நாகராஜனின் ஏடுகளில்

ப 2016, மார்ச் 31 ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டிற்குரிய வியாபார இலாப நட்டக் கணக்கு வ

விவரம்	₹	₹	விவரம்	₹	₹
தொடக்கச் சரக்கிருப்பு		1,000	விற்பனை		15,100
கொள்முதல்		10,000	இறுதிச் சரக்கிருப்பு		2,100
கூலி	600				
கூட்டுக: கொடுபட வேண்டியது	200	800			
உள் ஏற்றிச் செல் செலவு		750			
மொத்த இலாபம் கீ/இ		**4,650**			
		17,200			17,200
விளம்பரம்	500		மொத்த இலாபம் கீ/கொ		4,650
கழிக்க: முன்கூட்டிச் செலுத்தியது	150	350	பெற்ற கழிவு	1,900	
வெளித் தூக்குக் கூலி		400	கழிக்க: முன் கூட்டிப் பெற்றது	400	1,500
நிகர இலாபம் (முதல் கணக்கிற்கு மாற்றப்பட்டது)		**6,000**	பெற்ற வாடகை		600
		6,750			**6,750**

2016, மார்ச் 31 ஆம் நாளன்றைய இருப்புநிலைக் குறிப்பு

பொறுப்புகள்	₹	₹	சொத்துகள்	₹
முதல்	5,000		இயந்திரம்	8,000
கூட்டுக: நிகர இலாபம்	6,000	11,000	இறுதிச் சரக்கிருப்பு	2,100
கடனீந்தோர்		2,400	கடனாளிகள்	300
முன்கூட்டிப் பெற்ற கழிவு		400	பெறுதற்குரிய மாற்றுச்சீட்டு	2,250
கொடுபட வேண்டிய கூலி		200	முன்கூட்டிச் செலுத்திய விளம்பரம்	150
			ரொக்கம்	1,200
		14,000		**14,000**

எடுத்துக்காட்டு 13

31.12.2016 அன்று ஜெயின் என்பவரின் ஏடுகளிலிருந்து எடுக்கப்பட்ட இருப்புகளிலிருந்து இறுதிக் கணக்குகள் தயார் செய்யவும்.

விவரம்	₹	விவரம்	₹
முதல்	20,000	அலுவலக ஊதியம்	6,600
கடனாளிகள்	8,000	நிறுவுகைச் செலவுகள்	4,500
கடனீந்தோர்	10,500	விற்பனைச் செலவுகள்	2,300
கொள்முதல்	60,000	அறைகலன்	10,000
விற்பனை	80,000	வங்கி ரொக்கம்	2,400
ஜெயினுக்குரிய வருமான வரி செலுத்தியது	500	இதர வரவுகள்	600
தொடக்கச் சரக்கிருப்பு	12,000	எடுப்புகள்	4,800

சரிக்கட்டுதல்கள்

(அ) 2016 டிசம்பர் 31 அன்று கொடுபட வேண்டிய சம்பளம் ₹ 600

(ஆ) அறைகலன் மீது ஆண்டுக்கு 10% தேய்மானம் நீக்கப்பட வேண்டும்.

(இ) முதல் மீது வட்டி ஆண்டுக்கு 5% அனுமதிக்க வேண்டும்.

(ஈ) 31.12.2016 அன்று இறுதிச் சரக்கிருப்பின் மதிப்பு ₹ 14,000

தீர்வு

ஜெயினின் ஏடுகளில்

ப 2016, டிசம்பர் 31 ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டுக்குரிய வியாபார, இலாப நட்டக் கணக்கு வ

விவரம்	₹	₹	விவரம்	₹
தொடக்கச் சரக்கிருப்பு		12,000	விற்பனை	80,000
கொள்முதல்		60,000	இறுதிச் சரக்கிருப்பு	14,000
மொத்த இலாபம் கீ/இ		**22,000**		
		94,000		94,000
அலுவலக ஊதியம்	6,600		மொத்த இலாபம் கீ/கொ	22,000
கூட்டுக கொடுபட வேண்டியது	600	7,200	இதர வரவுகள்	600
நிறுவுகைச் செலவுகள்		4,500		
விற்பனைச் செலவுகள்		2,300		
அறைகலன் மீது தேய்மானம் $(10,000 \times 10/100)$		1,000		
முதல் மீது வட்டி $(20,000 \times 5/100)$		1,000		
நிகர இலாபம் (முதல் கணக்கிற்கு மாற்றப்பட்டது)		**6,600**		
		22,600		**22,600**

Accountancy Ch 13_TM.indd 318 11/3/2020 3:26:12 PM

2016, டிசம்பர் 31 ஆம் நாளைய இருப்புநிலைக் குறிப்பு

பொறுப்புகள்	₹	₹	சொத்துகள்	₹	₹
முதல்	20,000		அறைகலன்	10,000	
கூட்டுக: நிகர இலாபம்	6,600		கழிக்க: தேய்மானம்	1,000	9,000
கூட்டுக: முதல் மீது வட்டி	1,000		இறுதிச் சரக்கிருப்பு		14,000
	27,600		கடனாளிகள்		8,000
கழிக்க: எடுப்புகள் (4,800 + வருமான வரி 500)	5,300	22,300	வங்கி ரொக்கம்		2,400
கடனீந்தோர்		10,500			
கொடுபட வேண்டிய அலுவலக ஊதியம்		600			
		33,400			**33,400**

எடுத்துக்காட்டு 14

எட்வர்ட் என்பவரின் ஏடுகள் கீழ்க்கண்ட இருப்புகளைக் காட்டுகிறது. 2016, டிசம்பர் 31 ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டிற்குரிய வியாபார, இலாப நட்டக் கணக்கையும், அந்நாளைய இருப்புநிலைக் குறிப்பையும் தயார் செய்யவும்.

பற்று இருப்பு	₹	வரவு இருப்பு	₹
எடுப்புகள்	5,000	முதல்	1,31,500
பற்பல கடனாளிகள்	60,000	கடன் (வட்டி 6% ஆண்டுக்கு)	20,000
நிலக்கரி, எரிவாயு மற்றும் நீர்	10,500	விற்பனை	3,56,500
உள் திருப்பம்	2,500	முதலீடுகள் மீது வட்டி	2,550
கொள்முதல்	2,56,500	பற்பல கடனீந்தோர்	40,000
சரக்கிருப்பு (1.1.2016)	89,700		
பயணச் செலவுகள்	51,250		
கடன் மீது வட்டி செலுத்தியது	300		
சில்லறை ரொக்கம்	710		
பழுது பார்ப்புச் செலவுகள்	4,090		
முதலீடுகள்	70,000		
	5,50,550		5,50,550

சரிக்கட்டுதல்கள்:

(அ) 31.12.2016 அன்று இறுதிச் சரக்கிருப்பின் மதிப்பு ₹ 1,30,000

(ஆ) பற்பல கடனாளிகள் மீது 5 % வாரா மற்றும் ஐயக்கடன் ஒதுக்கு உருவாக்குக

(இ) பற்பல கடனாளிகள் மீது 2% தள்ளுபடி ஒதுக்கு உருவாக்குக

(ஈ) 9 மாதங்களுக்குரிய கடன் மீது வட்டி கொடுபட வேண்டியுள்ளது

தீர்வு

எட்வர்டின் ஏடுகளில்

ப 2016, டிசம்பர் 31 ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டிற்குரிய வியாபார, இலாப நட்டக் கணக்கு வ

விவரம்		₹	விவரம்		₹
தொடக்கச் சரக்கிருப்பு		89,700	விற்பனை	3,56,500	
கொள்முதல்		2,56,500	கழிக்க: உள் திருப்பம்	2,500	3,54,000
நிலக்கரி, எரிவாயு மற்றும் நீர்		10,500	இறுதிச் சரக்கிருப்பு		1,30,000
மொத்த இலாபம் கீ/இ		**1,27,300**			
		4,84,000			4,84,000

பயணச் செலவுகள்		51,250	மொத்த இலாபம் கீ/கொ		1,27,300
கடன் மீது வட்டி செலுத்தியது	300		முதலீடுகள் மீது வட்டி		2,550
கூட்டுக: கொடுபட வேண்டியது (20,000 x 6/100 x 9/12)	900	1,200			
பழுது பார்ப்புச் செலவுகள்		4,090			
வாரா ஐயக்கடன் ஒதுக்கு		3,000			
கடனாளிகள்மீது தள்ளுபடி ஒதுக்கு		1,140			
நிகர இலாபம் (முதல் கணக்கிற்கு மாற்றப்பட்டது)		**69,170**			
		1,29,850			**1,29,850**

2016, டிசம்பர் 31 ஆம் நாளைய இருப்புநிலைக் குறிப்பு

பொறுப்புகள்	₹	₹	சொத்துகள்	₹	₹
முதல்	1,31,500		முதலீடுகள்		70,000
கூட்டுக: நிகர இலாபம்	69,170		இறுதிச் சரக்கிருப்பு		1,30,000
	2,00,670		பற்பல கடனாளிகள்	60,000	
கழிக்க: எடுப்புகள்	5,000	1,95,670	கழிக்க: வாரா ஐயக்கடன் ஒதுக்கு (60,000 x 5/100)	3,000	
6% கடன்	20,000			57,000	
கூட்டுக: கொடுபட வேண்டிய வட்டி	900	20,900	கழிக்க: தள்ளுபடி ஒதுக்கு (57,000 x 2/100)	1,140	55,860
பற்பல கடனீந்தோர்		40,000	சில்லறை ரொக்கம்		710
		2,56,570			**2,56,570**

எடுத்துக்காட்டு 15

பாண்டியன் என்பவரின் 2016, மார்ச் 31ஆம் நாளைய இருபாய்வு கீழ்க்காணும் விவரங்களைத் தருகிறது.

விவரம்	பற்று ₹	வரவு ₹
முதல்		1,20,000
பற்பல கடனாளிகள் மற்றும் கடனீந்தோர்	22,000	22,500
விற்பனை		59,700
எடுப்புகள்	2,000	
கை ரொக்கம்	8,200	
வங்கி ரொக்கம்	30,000	
கூலி	2,500	
கொள்முதல்	10,000	
தொடக்கச் சரக்கிருப்பு	30,000	
வணிக வளாகம்	60,000	
பெறுதற்குரிய மாற்றுச்சீட்டு	14,500	
அலவலக தொலைபேசிக் கட்டணம்	3,500	
பொதுச் செலவுகள்	9,000	
நற்பெயர்	10,500	
	2,02,200	2,02,200

சரிக்கட்டுதல்கள்:

(அ) கணக்காண்டு இறுதியில் சரக்கிருப்பின் மதிப்பு ₹ 5,000

(ஆ) முதல் மீது வட்டி 6% கணக்கிடவும்

(இ) எடுப்புகள் மீதான வட்டி 5% அனுமதிக்கவும்

Accountancy Ch 13_TM.indd 320 11/3/2020 3:26:12 PM

(ஈ) வாராக்கடன் ₹ 2,000 போக்கெழுதவும்
பற்பல கடனாளிகள் மீது 10% வாரா ஐயக்கடன் ஒதுக்கு உருவாக்கவும்
2016, மார்ச் 31 ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டுக்குரிய இறுதிக் கணக்குகளைத் தயார் செய்யவும்

தீர்வு

பாண்டியனின் ஏடுகளில்

ப 2016 மார்ச் 31 ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டிற்குரிய வியாபார, இலாப நட்டக் கணக்கு வ

விவரம்	₹	₹	விவரம்	₹	₹
தொடக்கச் சரக்கிருப்பு		30,000	விற்பனை		59,700
கொள்முதல்		10,000	இறுதிச் சரக்கிருப்பு		5,000
கூலி		2,500			
மொத்த இலாபம் கீ/இ		**22,200**			
		64,700			64,700
அலுவலக தொலைபேசிக் கட்டணம்		3,500	மொத்த இலாபம் கீ/கொ		22,200
பொதுச் செலவுகள்		9,000	எடுப்புகள் மீது வட்டி (2000 × 5/100)		100
முதல் மீதான வட்டி (1,20,000 × 6/100)		7,200	நிகர நட்டம் (முதல்கணக்கிற்கு மாற்றப்பட்டது)		**1,400**
வாராக்கடன்		2,000			
வாரா ஐயக்கடன் ஒதுக்கு		2,000			
		23,700			**23,700**

2016, மார்ச் 31 ஆம் நாளைய இருப்புநிலைக் குறிப்பு

பொறுப்புகள்	₹	₹	சொத்துகள்	₹	₹
முதல்	1,20,000		நற்பெயர்		10,500
கழிக்க: நிகர நட்டம்	1,400		வணிக வளாகம்		60,000
	1,18,600		இறுதிச் சரக்கிருப்பு		5,000
கூட்டுக: முதல் மீது வட்டி	7,200		பற்பல கடனாளிகள்	22,000	
	1,25,800		கழிக்க: வாராக்கடன்	2,000	
				20,000	
கழிக்க: எடுப்புகள் மற்றும் எடுப்புகள் மீது வட்டி (2000+100)	2,100	1,23,700	கழிக்க: வாரா ஐயக்கடன் ஒதுக்கு (20,000 x 10/100)	2,000	18,000
பற்பல கடனிந்தோர்		22,500	பெறுதற்குரிய மாற்றுச்சீட்டு		14,500
			வங்கி ரொக்கம்		30,000
			கை ரொக்கம்		8,200
		1,46,200			**1,46,200**

எடுத்துக்காட்டு 16

அஜித் அவர்களின் கீழ்க்காணும் இருப்பாய்வு மற்றும் சரிக்கட்டுதல்களிலிருந்து 2016, மார்ச் 31ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டுக்குரிய வியாபார இலாபநட்டக் கணக்கையும், அந்நாளைய இருப்புநிலைக் குறிப்பையும் தயார் செய்யவும்.

விவரம்	பற்று ₹	விவரம்	வரவு ₹
தொடக்கச் சரக்கிருப்பு	15,000	முதல்	25,000
அறைகலனும் பொருத்துகைகளும்	30,000	வெளித் திருப்பம்	1,000
கொள்முதல்	40,000	செலுத்தற்குரிய மாற்றுச்சீட்டு	10,000
விற்பனைத் திருப்பம்	2,000	விற்பனை	1,24,000
உள்தூக்குக் கூலி	10,000	வாரா ஐயக்கடன் ஒதுக்கு	500
அலுவலக வாடகை	23,000	கடனாளிகள் மீதான தள்ளுபடி ஒதுக்கு	100
பற்பல கடனாளிகள்	20,100		
வங்கியிருப்பு	19,600		
வாராக்கடன்	900		
	1,60,600		1,60,600

சரிக்கட்டுதல்கள்:

(அ) கணக்காண்டு இறுதியில் சரக்கிருப்பு ₹ 8,000

(ஆ) கூடுதல் வாராக்கடன் ₹ 100

(இ) பற்பல கடனாளிகள் மீது 2% வாரா ஐயக்கடன் ஒதுக்கு உருவாக்குக.

(ஈ) பற்பல கடனாளிகள் மீது 1% தள்ளுபடி ஒதுக்கு உருவாக்குக.

தீர்வு

அஜித்தின் ஏடுகளில்

ப 2016, மார்ச் 31 ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டிற்குரிய வியாபார இலாப நட்டக் கணக்கு வ

விவரம்	₹	₹	விவரம்	₹	₹
தொடக்கச் சரக்கிருப்பு		15,000	விற்பனை	1,24,000	
கொள்முதல்	40,000		கழிக்க: விற்பனைத் திருப்பம்	2,000	1,22,000
கழிக்க: வெளித்திருப்பம்	1,000	39,000	இறுதிச் சரக்கிருப்பு		8,000
உள்தூக்குக் கூலி		10,000			
மொத்த இலாபம் கீ/இ		**66,000**			
		1,30,000			1,30,000
அலுவலக வாடகை		23,000	மொத்த இலாபம் கீ/கொ		66,000
வாரா ஐயக்கடன் ஒதுக்கு(இறுதி)	400				
கூட்டுக: வாராக்கடன்	900				
கூட்டுக:கூடுதல் வாராக்கடன்	100				
	1,400				
கழிக்க: வாரா ஐயக் கடன் ஒதுக்கு (தொடக்கம்)	500	900			
கடனாளிகள் மீதான தள்ளுபடி ஒதுக்கு (இறுதி)	196				
கழிக்க: தள்ளுபடி ஒதுக்கு (தொடக்கம்)	100	96			
நிகர இலாபம் (முதல் கணக்கிற்கு மாற்றப்பட்டது)		**42,004**			
		66,000			**66,000**

Accountancy Ch 13_TM.indd 322 11/3/2020 3:26:13 PM

2016, மார்ச் 31 ஆம் நாளைய இருப்புநிலைக் குறிப்பு

பொறுப்புகள்	₹	₹	சொத்துகள்	₹	₹
முதல்	25,000		அறைகலனும் பொருத்துகைகளும்		30,000
கூட்டுக: நிகர இலாபம்	42,004	67,004	பற்பல கடனாளிகள்	20,100	
செலுத்தற்குரிய மாற்றுச்சீட்டு		10,000	கழிக்க: கூடுதல் வாராக்கடன்	100	
				20,000	
			கழிக்க: வாரா ஐயக்கடன் ஒதுக்கு (20,000 × 2%)	400	
				19,600	
			கழிக்க: தள்ளுபடி ஒதுக்கு (19,600 × 1%)	196	19,404
			இறுதிச் சரக்கிருப்பு		8,000
			வங்கி ரொக்கம்		19,600
		77,004			77,004

எடுத்துக்காட்டு 17

ராஜேஷ் என்பவரின் ஏடுகளிலிருந்து பெறப்பட்ட 2016, டிசம்பர் 31 ஆம் நாளைய இருப்பாய்வு கீழே தரப்பட்டுள்ளன.

பற்று இருப்பு	₹	வரவு இருப்பு	₹
எடுப்புகள்	44,000	முதல்	1,76,000
பொறி மற்றும் இயந்திரம்	1,00,000	ரொக்க விற்பனை	1,72,000
தொடக்கச் சரக்கிருப்பு	20,000	வாரா ஐயக்கடன் ஒதுக்கு	2,000
கொள்முதல்	2,70,000	வங்கி மேல்வரைப்பற்று	20,000
கூலி	62,000	தள்ளுபடி பெற்றது	6,000
சம்பளம்	70,000	கடன் விற்பனை	3,00,000
காப்பீடு	45,000	பற்பல கடனீந்தோர்	24,000
வாடகையும், வரியும்	17,000		
பற்பல கடனாளிகள்	50,000		
அனாமத்துக் கணக்கு	22,000		
	7,00,000		7,00,000

கீழ்க்காணும் சரிக்கட்டுதல்கள் செய்யப்பட வேண்டும்.

(அ) 2016 டிசம்பர் 31 அன்று சரக்கிருப்பின் மதிப்பு ₹ 28,000

(ஆ) காலாவதி ஆகாத காப்பீட்டு முனைமம் ₹ 15,000

(இ) பற்பல கடனாளிகள் மீது 5% வாரா ஐயக்கடன் ஒதுக்கு உருவாக்க வேண்டும்.

(ஈ) பொறி மற்றும் இயந்திரம் மீது 20% தேய்மானம் நீக்கப்பட வேண்டும்.

2016, மார்ச் 31 ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டுக்குரிய வியாபார, இலாப நட்டக் கணக்கையும், அந்நாளைய இருப்புநிலைக் குறிப்பையும் தயார் செய்யவும்.

தீர்வு

ராஜேஷின் ஏடுகளில்

ப 2016, டிசம்பர் 31 ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டுக்கான வியாபார இலாப நட்டக் கணக்கு வ

விவரம்	₹	₹	விவரம்	₹	₹
தொடக்கச் சரக்கிருப்பு		20,000	விற்பனை: ரொக்கம்	1,72,000	
கொள்முதல்		2,70,000	கடன்	3,00,000	4,72,000
கூலி		62,000	இறுதிச் சரக்கிருப்பு		28,000
மொத்த இலாபம் கீ/இ		**1,48,000**			
		5,00,000			5,00,000

சம்பளம்		70,000	மொத்த இலாபம் கீ/கொ		1,48,000
காப்பீடு	45,000		பெற்ற தள்ளுபடி		6,000
கழிக்க: முன் கூட்டிச் செலுத்தியது	15,000	30,000	வாரா ஐயக்கடன் ஒதுக்கு (தொடக்கம்)	2,000	
வாடகையும் வரியும்		17,000	கழிக்க: ஒதுக்கு(இறுதி)	1,000	1,000
பொறி மற்றும் இயந்திரம் மீதான தேய்மானம் (1,00,000×20/100)		20,000			
நிகர இலாபம் (முதல் கணக்கிற்கு மாற்றப்பட்டது)		**18,000**			
		1,55,000			**1,55,000**

2016, டிசம்பர் 31 ஆம் நாளைய இருப்புநிலைக் குறிப்பு

பொறுப்புகள்	₹	₹	சொத்துகள்	₹	₹
முதல்	1,76,000		பொறியும் இயந்திரமும்	1,00,000	
கூட்டுக: நிகர இலாபம்	18,000		கழிக்க: தேய்மானம்	20,000	80,000
	1,94,000		இறுதிச் சரக்கிருப்பு		28,000
கழிக்க: எடுப்புகள்	44,000	1,50,000	பற்பல கடனாளிகள்	50,000	
பற்பல கடனீந்தோர்		24,000	கழிக்க: வாரா ஐயக்கடன் ஒதுக்கு (2%)	1,000	49,000
வங்கி மேல்வரைப்பற்று		20,000	காலாவதி ஆகாத காப்பீடு		15,000
			அனாமத்துக் கணக்கு		22,000
		1,94,000			**1,94,000**

நினைவில் கொள்ளவேண்டியவை

- இருப்பாய்வில் பதிவு செய்யத் தவறிய ஒரு குறிப்பிட்ட கணக்காண்டிற்குரிய செலவுகளும், வருமானங்களும் அந்த கணக்காண்டின் இறுதியில் கணக்கேடுகளில் கொண்டு வருவதற்கு செய்யப்படும் குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள் சரிக்கட்டுப் பதிவுகள் என அழைக்கப்படுகின்றன.
- சரிக்கட்டுப் பதிவுகள் செய்யப்படுவதால் நிதி நிலை அறிக்கைகள் வியாபாரத்தின் உண்மையான இலாப நட்டத்தையும், நிதி நிலையையும் வெளிப்படுத்துகின்றன.
- அடக்க விலை அல்லது நிகரத் தீர்வு மதிப்பு இதில் எது குறைவோ அந்த விலையில் இறுதிச் சரக்கிருப்பு மதிப்பிடப்படும்.
- கொடுபட வேண்டியச் செலவும் முன்கூட்டிப் பெற்ற வருமானமும் நடப்புப் பொறுப்புகள் ஆகும்.
- முன்கூட்டிச் செலுத்திய செலவு மற்றும் பெற வேண்டிய வருமானம் நடப்புச் சொத்துகள் ஆகும்.
- நடப்பு கணக்காண்டின் பற்பல கடனாளிகள் மீது வாரா ஐயக்கடன் ஒதுக்கு மற்றும் தள்ளுபடி ஒதுக்கு உருவாக்கப்பட வேண்டும்.

சுய ஆய்வு வினாக்கள்

I சரியான விடையைத் தேர்வு செய்யவும்

1. முன் கூட்டிச் செலுத்திய காப்பீட்டு முனைமம் தோன்றுவது.
   (அ) வியாபாரக் கணக்கில் பற்றுப் பக்கம்
   (ஆ) இலாப நட்டக் கணக்கில் வரவுப் பக்கம்
   (இ) இருப்புநிலைக் குறிப்பின் சொத்துகள் பக்கம்
   (ஈ) இருப்புநிலைக் குறிப்பின் பொறுப்புகள் பக்கம்

2. நிகர இலாபம்.
   (அ) முதல் கணக்கில் பற்று வைக்கப்படும் (ஆ) முதல் கணக்கில் வரவு வைக்கப்படும்
   (இ) எடுப்புகள் கணக்கில் பற்று வைக்கப்படும் (ஈ) எடுப்புகள் கணக்கில் வரவு வைக்கப்படும்

3. இறுதிச் சரக்கிருப்பு மதிப்பிடப்படுவது.
   (அ) அடக்க விலையில் (ஆ) சந்தை விலையில்
   (இ) அடக்க விலை அல்லது சந்தை விலை இதில் எது அதிகமோ அந்த விலையில்
   (ஈ) அடக்க விலை அல்லது நிகரத் தீர்வு மதிப்பு இதில் எது குறைவோ அந்த விலையில்

4. முதலீடுகள் மீது கூடியுள்ள வட்டி தோன்றுவது.
   (அ) இலாப நட்டக் கணக்கின் வரவுப் பக்கம்
   (ஆ) இருப்புநிலைக் குறிப்பின் சொத்துகள் பக்கம்
   (இ) மேற்கண்ட இரண்டிலும் (ஈ) மேற்கண்ட எதுவுமில்லை

5. வாரா ஐயக்கடன் ஒதுக்கு கணக்கு ஏற்கனவே இல்லையெனில், உருவாக்கப்பட்ட ஐயக்கடன் ஒதுக்கு.
   (அ) வாராக்கடன் கணக்கில் பற்று வைக்க வேண்டும்
   (ஆ) பற்பல கடனாளிகள் கணக்கில் பற்று வைக்க வேண்டும்
   (இ) வாராக்கடன் கணக்கில் வரவு வைக்க வேண்டும்
   (ஈ) இலாப நட்டக் கணக்கில் பற்று வைக்க வேண்டும்

விடைகள்

1 (இ)	2 (ஆ)	3 (ஈ)	4 (இ)	5 (ஈ)

II மிகக் குறுகிய வினாக்கள்

1. சரிக்கட்டுப் பதிவுகள் என்றால் என்ன?
2. கொடுபட வேண்டிய செலவு என்றால் என்ன?
3. முன் கூட்டிச் செலுத்திய செலவு என்றால் என்ன?
4. கூடியுள்ள வருமானம் என்றால் என்ன?
5. கடனாளிகள் மீது தள்ளுபடி ஒதுக்கு என்றால் என்ன?

III குறுகிய வினாக்கள்

1. இறுதிக் கணக்குகள் தயாரிக்க வேண்டியதன் தேவை யாது?
2. வாரா ஐயக்கடன் ஒதுக்கு என்றால் என்ன? ஏன் அது உருவாக்கப்பட வேண்டும்?
3. இறுதிக் கணக்குகளில் இறுதிச் சரக்கிருப்பு எவ்வாறு மதிப்பிடப்படுகிறது என்பதை விளக்கவும்.
4. முதல் மீது வட்டி மற்றும் எடுப்புகள் மீது வட்டி குறித்து சரிக்கட்டுப் பதிவுகள் தருக.
5. வாராக்கடன், வாரா ஐயக்கடன் ஒதுக்கு மற்றும் கடனாளிகள் மீது தள்ளுபடி ஒதுக்கு குறித்த கணக்கியல் செயல்பாடுகள் பற்றி விவரி.

Accountancy Ch 13_TM.indd 325 11/3/2020 3:26:13 PM

IV பயிற்சி வினாக்கள்

1. கீழ்க்காணும் சரிக்கட்டுதல்களுக்குத் தேவையான சரிக்கட்டுப் பதிவுகள் தரவும்.

(அ)	இறுதிச் சரக்கிருப்பின் மதிப்பு	₹ 5,000
(ஆ)	கொடுபட வேண்டிய சம்பளம்	₹ 150
(இ)	காப்பீடு முன்கூட்டிச் செலுத்தியது	₹ 450
(ஈ)	முன்கூட்டிப் பெற்ற கழிவு	₹ 20,000
(உ)	முதலீடுகள் மீது கூடியுள்ள வட்டி	₹ 1,000

2. கீழ்க்கண்ட சரிக்கட்டுதல்களுக்கு சரிக்கட்டுப் பதிவுகள் தரவும்.

(அ)	கொடுபட வேண்டிய கூலி	₹ 5,000
(ஆ)	இயந்திரம் மீதான தேய்மானம்	₹ 1000
(இ)	முதல் மீது வட்டி 5% (முதல் ₹ 20,000)	
(ஈ)	எடுப்புகள் மீது வட்டி	₹ 50
(உ)	வாராக்கடன் போக்கெழுத வேண்டியது	₹ 500

3. சுரேஷ் என்பவரின் இறுதிக் கணக்குகள் தயாரிக்கும் போது வாராக்கடன் கணக்கு ₹ 800 மற்றும் பற்பல கடனாளிகள் கணக்கு ₹ 16,000 இருப்பு காட்டியது கூடுதல் வாராக்கடன் ₹ 1200 போக்கெழுதவும். வாராக்கடனுக்கு சரிக்கட்டுப் பதிவு தந்து இவ்விவரம் இலாப நட்டக் கணக்கு மற்றும் இருப்புநிலைக் குறிப்பில் எவ்வாறு தோன்றும் எனக் காட்டவும்.

(**விடை:** இலாப நட்டக் கணக்கு: ₹ 2000 (ப)
இருப்புநிலைக் குறிப்பில் பற்பல கடனாளிகள் இருப்பு: ₹ 14,800)

4. மார்ச் 31, 2016 அன்றைய இருபாய்வின்படி பற்பல கடனாளிகள் ₹ 30,000 வாராக்கடன் ₹ 1200 பற்பல கடனாளிகள் மீது 3% ஐயக்கடன் ஒதுக்கு உருவாக்கப்பட வேண்டும். சரிக்கட்டுப் பதிவு தந்து இவ்விவரம் இலாப நட்டக் கணக்கு மற்றும் இருப்புநிலைக் குறிப்பில் எவ்வாறு தோன்றும் எனக் காட்டவும்.

(**விடை:** இலாப நட்டக் கணக்கு: ₹ 900 (ப);
இருப்புநிலைக் குறிப்பில் பற்பல கடனாளிகள் இருப்பு: ₹ 29,100)

5. வியாபாரி ஒருவரின் 31.12.2016 அன்றைய இருபாய்வின்படி பற்பல கடனாளிகள் ₹ 50,000 சரிக்கட்டுதல்கள்:
   (அ) வாராக்கடன் ₹ 1,000 போக்கெழுதவும்.
   (ஆ) 5% வாரா ஐயக்கடன் ஒதுக்கு உருவாக்கவும்.
   (இ) 2% கடனாளிகள் மீது தள்ளுபடி ஒதுக்கு உருவாக்கவும்.
   இவ்விவரம் வியாபாரியின் இலாப நட்டக் கணக்கு மற்றும் இருப்புநிலைக் குறிப்பில் எவ்வாறு தோன்றும் எனக் காட்டவும்.

(**விடை:** இலாப நட்டக் கணக்கு: ₹ 4,381 (ப);
இருப்புநிலைக் குறிப்பில் பற்பல கடனாளிகள் இருப்பு: ₹ 45,619)

6. கீழ்க்கண்ட விவரங்கள் இருபாய்விலிருந்து பெறப்பட்டன.பற்பல கடனாளிகள் ₹ 30,000; வாராக்கடன் ₹ 5,000.
   கூடுதல் தகவல்கள்:
   (அ) கூடுதல் வாராக்கடன் ₹ 3,000 போக்கெழுதவும்.
   (ஆ) 10% வாரா ஐயக்கடன் ஒதுக்கு உருவாக்கப்பட வேண்டும்.
   தேவையான சரிக்கட்டுப் பதிவுகள் தந்து இவ்விவரம் இலாப நட்டக் கணக்கு மற்றும் இருப்புநிலைக் குறிப்பில் எவ்வாறு தோன்றும் எனக் காட்டவும்.

(**விடை:** இலாப நட்டக் கணக்கு: ₹ 10,700 (ப);
இருப்புநிலைக் குறிப்பில் பற்பல கடனாளிகள் இருப்பு: ₹ 24,300)

Accountancy Ch 13_TM.indd 326 11/3/2020 3:26:13 PM

7. கீழ்க்கண்ட விவரங்கள் இருபாய்விலிருந்து பெறப்பட்டன

விவரம்	பற்று ₹	வரவு ₹
பற்பல கடனாளிகள்	50,000	
ஐயக்கடன் ஒதுக்கு		5,000
வாராக்கடன்	3,000	

கூடுதல் தகவல்கள்:

(அ) கூடுதல் வாராக்கடன் ₹ 3,000

(ஆ) பற்பல கடனாளிகள் மீது 10% வாரா ஐயக்கடன் ஒதுக்கு உருவாக்கவும்.

தேவையான சரிக்கட்டுப் பதிவுகள் தந்து இவ்விவரம் எவ்வாறு இலாப நட்டக் கணக்கு மற்றும் இருப்புநிலைக் குறிப்பில் தோன்றும் எனக் காட்டவும்.

(**விடை:** இலாப நட்டக் கணக்கு: ₹ 5,700 (ப);
இருப்புநிலைக் குறிப்பில் பற்பல கடனாளிகள் இருப்பு: ₹ 42,300)

8. கீழ்க்கண்ட விவரங்கள் இருப்பாய்விலிருந்து பெறப்பட்டன.

விவரம்	பற்று ₹	வரவு ₹
பற்பல கடனாளிகள்	50,000	
கடனாளிகள் மீதான தள்ளுபடி	2,000	
வாராக்கடன்	3,000	

கூடுதல் தகவல்கள்:

(அ) பற்பல கடனாளிகள் மீது 10% ஐயக்கடன் ஒதுக்கு உருவாக்கப்பட வேண்டும்

(ஆ) பற்பல கடனாளிகள் மீது 5% தள்ளுபடி ஒதுக்கு உருவாக்கப்பட வேண்டும்

தேவையான சரிக்கட்டுப் பதிவுகள் தந்து இவ்விவரங்கள் இறுதிக் கணக்குகளில் எவ்வாறு தோன்றும் எனக் காட்டவும்.

(**விடை:** இலாப நட்டக் கணக்கு வாரா ஐயக்கடன் ஒதுக்கு: ₹ 8,000;
கடனாளிகள் மீது தள்ளுபடி ஒதுக்கு: ₹ 4,250(ப);
இருப்புநிலைக் குறிப்பில் பற்பல கடனாளிகள் இருப்பு: ₹ 42,750)

9. பின்வரும் விவரங்களிலிருந்து, அர்ச்சனாவின் 2016, டிசம்பர் 31 ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டுக்குரிய வியாபார கணக்கைத் தயாரிக்கவும்.

பற்று இருப்பு	₹	வரவு இருப்பு	₹
தொடக்கச் சரக்கிருப்பு	80,000	கொள்முதல் திருப்பம்	10,000
கொள்முதல்	8,60,000	விற்பனை திருப்பம்	3,16,000
உள் ஏற்றிச் செல் செலவு	52,000	கொள்முதல் மீதான இறக்குமதி வரி	30,000
கூலி	24,000	விற்பனை	14,40,000

சரிக்கட்டுதல்கள்

(அ) இறுதிச் சரக்கிருப்பு ₹ 1,00,000

(ஆ) கொடுபட வேண்டிய கூலி ₹ 12,000

(இ) உள் ஏற்றிச் செல் செலவு முன்கூட்டிச் செலுத்தியது ₹ 5,000

(**விடை:** மொத்த இலாபம்: ₹ 1,81,000)

10. மனோஜின் 2016, மார்ச் 31 ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டுக்குரிய இலாப நட்டக் கணக்கு தயாரிக்கவும்.

Accountancy Ch 13_TM.indd 327 11/3/2020 3:26:13 PM

பற்று இருப்பு	₹	வரவு இருப்பு	₹
மொத்த இலாபம்	25,000	பயணச் செலவுகள்	500
சம்பளம்	5,600	எழுதுபொருள் செலவு	75
காப்பீடு	200	வாடகை	650
அளித்த தள்ளுபடி	400	கடன்மீது வட்டி	225
பெற்ற தள்ளுபடி	300	பழுதுபார்ப்புச் செலவுகள்	125
பெற்ற கழிவு	100	அலுவலகச் செலவுகள்	55
விளம்பரம்	450	பொதுச் செலவுகள்	875
அச்சு செலவுகள்	375	தபால் செலவுகள்	175

சரிக்கட்டுதல்கள்:

(i) கொடுபட வேண்டிய சம்பளம் ₹ 400

(ii) முன்கூட்டிச் செலுத்திய வாடகை ₹ 50

(iii) கழிவுப் பெற வேண்டியது ₹ 100

(**விடை:** நிகர இலாபம்: ₹ 15,445)

11. சுமதி அவர்களின் இருப்பாய்வு மற்றும் சரிக்கட்டுதல்களிலிருந்து 2016, 31 ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டுக்குரிய வியாபார, இலாப நட்டக் கணக்கையும், அந்நாளைய இருப்பு நிலைக் குறிப்பையும் தயார் செய்யவும்.

விவரம்	பற்று ₹	வரவு ₹
தொடக்கச் சரக்கிருப்பு (1.4.2015)	900	
கொள்முதல்	2,000	
விற்பனை		4,000
கடன் (வட்டி 10%)		2,000
கொள்முதல் மீதான ஏற்றிச் செல் செலவு	200	
வாடகைதாரரிடம் பெற்ற வாடகை		250
கடன் மீது வட்டி	100	
இயந்திரம்	400	
தபால் செலவுகள்	100	
சம்பளம்	650	
கழிவு பெற்றது		200
கைரொக்கம்	75	
அறைகலன்	4,000	
முதல்		1,975
	8,425	8,425

சரிக்கட்டுதல்கள்:

(அ) ஆறு மாத கால கடன் மீது வட்டி கொடுபட வேண்டியுள்ளது.

(ஆ) ஒரு மாத வாடகை ₹ 25 வீதம் வாடகைதாரரிடம் இருந்து 2 மாத வாடகை பெற வேண்டி உள்ளது.

(இ) 2016 மார்ச் மாத சம்பளம் ₹ 75 கொடுபட வேண்டியுள்ளது.

(ஈ) மார்ச் 31, 2016 அன்று இறுதிச் சரக்கிருப்பின் மதிப்பு ₹ 1,030.

(**விடை:** மொத்த இலாபம்: ₹ 1,930; நிகர இலாபம்: ₹ 1,405;
இருப்புநிலைக் குறிப்பு மொத்தம்: ₹ 5,555)

12. அருண் நிறுவன ஏடுகளிலிருந்து பெறப்பட்ட 2018, மார்ச் 31 ஆம் நாளைய இருப்புகள் தரப்பட்டுள்ளன.

Accountancy Ch 13_TM.indd 328 11/3/2020 3:26:13 PM

விவரம்	பற்று ₹	வரவு ₹
கட்டடம்	17,500	
பொறி மற்றும் இயந்திரம்	12,000	
ரொக்கக் கொள்முதல்	30,000	
கடன் கொள்முதல்	8,500	
விற்பனை		63,250
பெறுதற்குரிய மாற்றுச்சீட்டு	6,750	
நிலக்கரி மற்றும் நீர்	1,625	
அலுவலகச் செலவுகள்	5,250	
பெற்ற வாடகை		1,750
வெளித் தூக்குக்கூலி	2,875	
பழுதுபார்ப்பு மற்றும் பராமரிப்புச் செலவுகள்	500	
கூலி	9,250	
கடனாளிகள் மற்றும் கடனீந்தோர்	9,000	8,500
ரொக்கம்	2,000	
முதல்		44,750
தொடக்கச் சரக்கிருப்பு	13,000	
	1,18,250	1,18,250

கீழ்க்கண்ட சரிக்கட்டுதல்களை கவனத்தில் கொண்டு 2018, மார்ச் 31 ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டுக்குரிய வியாபார இலாபநட்டக் கணக்கையும் அந்நாளைய இருப்புநிலைக் குறிப்பையும் தயார் செய்யவும்

சரிக்கட்டுதல்கள்:

(அ) பொறி மற்றும் இயந்திரத்தின் மீதான தேய்மானம் 20%

(ஆ) கொடுபட வேண்டிய கூலி ₹ 750

(இ) செலுத்திய பழுதுபார்ப்புச் செலவில் பாதி அடுத்த ஆண்டிற்குரியது

(ஈ) இறுதிச் சரக்கிருப்பின் மதிப்பு ₹ 15,000

(**விடை:** மொத்த இலாபம்: ₹ 15,125; நிகர இலாபம்: ₹ 6,100; இருப்புநிலைக் குறிப்பு மொத்தம்: ₹ 60,100)

13. கீழ்க்கண்ட ரமேஷ் என்பவரின் 2017, மார்ச் 31 ஆம் நாளைய இருப்பாய்விலிருந்து வியாபார இலாப நட்டக் கணக்கையும், அந்நாளைய இருப்புநிலைக் குறிப்பையும் தயார் செய்யவும்.

விவரம்	பற்று ₹	வரவு ₹
சரக்கிருப்பு (01.04.2016)	40,000	
கொள்முதல்	85,000	
விற்பனை		1,90,000
பற்பல கடனீந்தோர்		48,000
அறைகலனும் பொருத்துகைகளும்	65,000	
கடனாளிகள்	45,000	
வங்கி ரொக்கம்	21,000	
கூலி	37,500	
எடுப்புகள்	15,000	
தொலைபேசிக் கட்டணம்	3,000	
வாராக்கடன்	2,000	
வாராக்கடன் ஒதுக்கு		2,500
பெற்ற தள்ளுபடி		3,000
முதல்		85,000
விளம்பரம்	15,000	
	3,28,500	3,28,500

Accountancy Ch 13_TM.indd 329 11/3/2020 3:26:13 PM

சரிக்கட்டுதல்கள்:

(அ) இறுதிச் சரக்கிருப்பின் மதிப்பு ₹ 35,000

(ஆ) தீர்வடையாத விளம்பரக் கட்டணம் ₹ 250

(இ) வாரா மற்றும் ஐயக்கடன் ஒதுக்கு ₹ 3,000க்கு அதிகப்படுத்த வேண்டும்.

(ஈ) பற்பல கடனாளிகள் மீது 2% தள்ளுபடி ஒதுக்கு உருவாக்க வேண்டும்.

(உ) எடுப்புகள் மீது வட்டி 10% அனுமதிக்கவும்

(**விடை:** மொத்த இலாபம்: ₹ 62,500; நிகர இலாபம்: ₹ 45,910; இருப்புநிலைக் குறிப்பு மொத்தம்: ₹ 1,62,410)

14. தேவி என்பவரின் 2016 டிசம்பர் 31 ஆம் நாளைய பேரேட்டுக் கணக்குகள் பின்வருமாறு

விவரம்	₹	விவரம்	₹
கொள்முதல்	35,000	நற்பெயர்	40,000
சம்பளம்	11,750	பற்பல கடனாளிகள்	20,500
எடுப்புகள்	4,500	அறைகலன்	31,000
தொடக்கச் சரக்கிருப்பு	6,250	பொதுச் செலவுகள்	3,250
முதல்	50,000	பெற்ற கழிவு	2,750
விற்பனை	78,500	கடன்	44,000
உள்தூக்குக் கூலி	21,800	வங்கி ரொக்கம்	3,100
வாராக்கடன்	600	வாராக்கடன் ஒதுக்கு	2,500

2016, டிசம்பர் 31 ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டுக்குரிய வியாபார இலாபநட்டக் கணக்கையும், அந்நாளைய இருப்புநிலைக் குறிப்பையும் தயார் செய்யவும்.

(அ) 31.12.2016 அன்று இறுதிச் சரக்கிருப்பின் மதிப்பு ₹ 5,800

(ஆ) வாராக்கடன் ₹ 500 போக்கெழுதவும்

(இ) வாராக்கடன் ஒதுக்கு 5% உருவாக்கவும்

(ஈ) கடனாளிகள் மீதான தள்ளுபடி ஒதுக்கு 2% உருவாக்கவும்

(**விடை:** மொத்த இலாபம்: ₹ 21,250; நிகர இலாபம்: ₹ 9,020; இருப்புநிலைக் குறிப்பு மொத்தம்: ₹ 98,520)

15. பின்வரும் மதன் என்பவரின் 2018, மார்ச் 31 ஆம் நாளைய இருப்பாய்விலிருந்து வியாபார, இலாப நட்டக் கணக்கு மற்றும் இருப்புநிலைக் குறிப்பு தயார் செய்யவும்.

பற்று இருப்பு	₹	வரவு இருப்பு	₹
பற்பல கடனாளிகள்	61,000	முதல்	70,000
பொறி மற்றும் இயந்திரம்	80,000	கொள்முதல் திருப்பம்	2,000
வங்கிக் கட்டணம்	4,200	விற்பனை	2,55,000
கூலி	7,000	வங்கி மேல்வரைப்பற்று	77,000
விற்பனைத் திருப்பம்	5,000		
கொள்முதல்	1,52,000		
தொடக்கச் சரக்கிருப்பு	30,000		
எடுப்புகள்	22,000		
நிறுவுகைச் செலவுகள்	20,000		
வாராக்கடன்	800		
வணிக வளாகம்	22,000		
	4,04,000		4,04,000

Accountancy Ch 13_TM.indd 330 11/3/2020 3:26:13 PM

சரிக்கட்டுதல்கள்:

(அ) இறுதிச் சரக்கிருப்பு ₹ 80,00

(ஆ) பொறி மற்றும் இயந்திரம் மீது 20% தேய்மானம் நீக்கப்பட வேண்டும்.

(இ) கூடுதல் வாராக்கடன் ₹ 800 போக்கெழுத வேண்டும்.

(ஈ) பற்பல கடனாளிகள் மீது 5% ஐயக்கடன் ஒதுக்கு உருவாக்க வேண்டும்.

(**விடை:** மொத்த இலாபம்: ₹ 1,43,000; நிகர இலாபம்: ₹ 98,190; இருப்புநிலைக் குறிப்பு மொத்தம்: ₹ 2,23,190)

16. கீழ்க்காணும் தகவல்களிலிருந்து, குமார் அவர்களின் 2017, டிசம்பர் 31 ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டுக்குரிய வியாபார இலாப நட்டக் கணக்கு மற்றும் இருப்புநிலைக் குறிப்பு தயாரிக்கவும்.

பற்று இருப்பு	₹	வரவு இருப்பு	₹
கொள்முதல்	14,500	விற்பனை	20,100
நிலக்கரி மற்றும் எரிபொருள்	600	செலுத்தற்குரிய மாற்றுச் சீட்டு	400
உள்தூக்குக் கூலி	750	வாடகைப் பெற்றது	2,500
விளம்பரம்	500	கடனீந்தோர்	2,000
வெளித்தூக்குக் கூலி	400	முதல்	5,000
வங்கி	1,200		
அறைகலன்	8,000		
கடனாளிகள்	2,250		
பெறுதற்குரிய மாற்றுச்சீட்டு	300		
சரக்கிருப்பு (01.01.2017)	1,500		
	30,000		30,000

சரிக்கட்டுதல்கள்:

(அ) 31.12.2017 அன்று இறுதிச் சரக்கிருப்பின் மதிப்பு ₹ 3,900

(ஆ) முன்கூட்டிச் செலுத்திய உள்தூக்குக் கூலி ₹ 250

(இ) முன்கூட்டிப் பெற்ற வாடகை ₹ 100

(ஈ) மேலாளருக்கான கழிவு, அவரது கழிவுக்குப் பின் உள்ள நிகர இலாபத்தில் 5% தரப்பட வேண்டும்

(**விடை:** மொத்த இலாபம்: ₹ 6,900; நிகர இலாபம்: ₹ 8,000; மேலாளருக்கான கழிவு: ₹ 400; இருப்புநிலைக் குறிப்பு மொத்தம்: ₹ 15,900)

17. சங்கீதாவின் ஏடுகளில் 2018, மார்ச் 31 ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டுக்குரிய வியாபார இலாப நட்டக் கணக்கு மற்றும் இருப்புநிலைக் குறிப்பு தயார் செய்க.

விவரம்	₹	விவரம்	₹
முதல்	20,000	சம்பளம்	6,600
பெறுதற்குரிய மாற்றுச்சீட்டு	8,000	நிறுவுகைச் செலவுகள்	4,500
செலுத்தற்குரிய மாற்றுச்சீட்டு	10,500	விளம்பரம்	2,300
கொள்முதல்	75,000	அறைகலன்	10,000
விற்பனை	95,000	வங்கி ரொக்கம்	3,200
தொடக்கச் சரக்கிருப்பு	12,000	இதர வரவுகள்	600
எடுப்புகள்	4,500		

சரிக்கட்டுதல்கள்:

(அ) மார்ச் 31, 2018 அன்று இறுதிச் சரக்கிருப்பின் மதிப்பு ₹ 14,200

(ஆ) சங்கீதாவின் வருமான வரி செலுத்தியது ₹ 800

(இ) முதல் மீது வட்டி 10% அனுமதிக்கவும்.

(ஈ) மேலாளருக்குரிய கழிவு, கழிவுக்கு முன் உள்ள நிகர இலாபத்தில் 10% தரப்பட வேண்டும்.

(**விடை:** மொத்த இலாபம்: ₹ 22,200; மேலாளருக்குரிய கழிவு: ₹ 740; நிகர இலாபம்: ₹ 6,660; இருப்புநிலைக் குறிப்பு மொத்தம்: ₹ 34,600)

நிகழ்வாய்வு

ஜேம்ஸ் என்ற வியாபாரி துணி துவைக்கும் இயந்திரங்களை கடன் அடிப்படையில் விற்பனை செய்து வருகிறார். ஆனால் அவர் கடனாளிகளிடமிருந்து பணம் வசூலிக்கப்பட வேண்டிய நாளினை நினைவில் வைத்திருப்பதில்லை. அவருடைய வாடிக்கையாளர்களில் சிலர் குறித்த நேரத்தில் பணத்தை செலுத்துவதில்லை. அவருடைய ரொக்க வரவுகள் மிகவும் மோசமான நிலையிலேயே தொடர்ந்தது. இதன் விளைவாக கணக்காண்டின் இறுதியில் அவருடைய தொலைபேசிக்கட்டணம் மற்றும் வாடகையை செலுத்த இயலவில்லை. ஆகையால், அவர் செலுத்திய தொகையை மட்டும் செலவாகக் காண்பித்தார். ஆண்டு இறுதியில் அவரிடம் அதிகமான துணி துவைக்கும் இயந்திரங்கள் விற்காமல் இருந்தது. அவர் தன்னுடைய வணிகத்தின் செயல்திறன் குறித்து மிகவும் கவலையுற்றார். எனவே, தன்னுடைய வணிகத்தை கவனிப்பதற்காக மேலாளர் ஒருவரை நியமிக்கத் திட்டமிட்டார். புதிய மேலாளர் முன்னெச்சரிக்கை மற்றும் பொருத்துகை கணக்கியல் கோட்பாடுகளைப் பின்பற்றுமாறும், ரொக்கத் தள்ளுபடி அனுமதிக்குமாறும் வலியுறுத்தினார்.

இப்போது பின்வருவன குறித்து விவாதிக்க.

- ஜேம்ஸ் ஏன் கடனுக்கு விற்பனை செய்ய வேண்டும்?
- கடனாளிகள் குறித்த நாளில் பணம் செலுத்துவதை ஊக்குவிக்க ஏதேனும் வழிகள் உள்ளனவா?
- கடனாளிகள் பணம் செலுத்தவில்லையெனில் என்ன நடைபெறும்?
- ஜேம்ஸின் வணிகத்தில் முன்னெச்சரிக்கை மற்றும் பொருத்துகை கணக்கியல் கோட்பாடுகள் எந்த முறைகளில் பின்பற்ற முடியும்?
- கொடுபட வேண்டிய செலவுகள் சரிக்கட்டப் படவில்லையெனில் வருமான மற்றும் நிதிநிலை அறிக்கைகள் ஏற்படுத்தும் விளைவுகள் என்ன?
- விற்காத துணி துவைக்கும் இயந்திரங்கள் என்ன அடிப்படையில் மதிப்பிடப்படுகிறது?
- ஜேம்ஸின் வணிகத்தில் புதிய மேலாளரை ஊக்குவித்து தக்க வைத்துக் கொள்ள என்னச் செய்ய வேண்டும்?

தொடர் ஆய்விற்கு

'இலாபம் என்பது ரொக்க வரவு என பொருள்பட வேண்டிய அவசியம் இல்லை' என்பதை ஏற்றுக் கொள்கிறீர்களா?

பார்வை

1. M C Shukla, T S Grewal and S C Gupta, Advanced Accounts, 19th ed., 2017, S.Chand Publishing, New Delhi.
2. R L Gupta and V K Gupta, Financial Accounting, 11th ed., 2014, Sultan Chand and Sons, New Delhi.
3. S P Jain and K L Narang, Advanced Accountancy Vol – I, 2016, Kalyani Publishers, New Delhi.
4. Dalston L Cecil and Jenitra L Merwin, Financial Accounting, 3rd ed., 2017, Learntech Press, Trichy.
5. Fundamentals of Accounting, 2017, The Institute of Chartered Accountants of India, New Delhi.