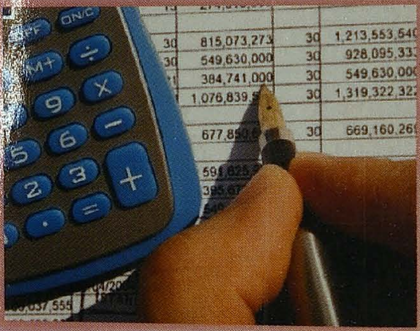
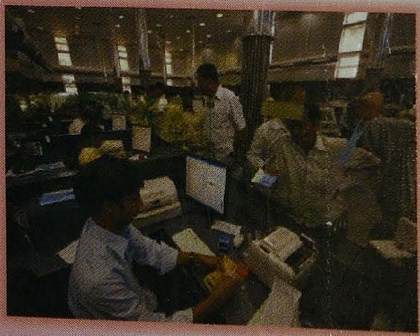
மேல்நிலை நிதிக் கணக்கியல்





முனைவர் கோ. கணேசன்

TAMILNADU STATE COUNCIL FOR HIGHER EDUCATION
RELEVANCE AND EXCELLENCE

தமிழ்நாடு மாநில உயர்கல்வி மன்றம்
காமராசர் சாலை, சென்னை - 600 005.

மேல்நிலை நிதிக் கணக்கியல்

முனைவர் கோ. கணேசன்

தமிழ்நாடு மாநில உயர்கல்வி மன்றம்
சென்னை – 600 005.

முதற் பதிப்பு : 2011

பதிப்புரிமை : தமிழ்நாடு மாநில உயர்கல்வி மன்றம்
சென்னை – 600 005

நூலின் பெயர் : மேல்நிலை நிதிக் கணக்கியல்

நூலாசிரியர் : முனைவர் கோ. கணேசன்,
பேராசிரியர் மற்றும் துறைத் தலைவர்,
வணிகவியல் துறை,
பாரதியார் பல்கலைக்கழகம்,
கோயம்புத்தூர் 641 046.

மறு ஆய்வு செய்தவர் : முனைவர் எஸ். பாலகிருஷ்ணன்,
வணிகவியல் பேராசிரியர் (ஓய்வு),
அண்ணாமலைப் பல்கலைக்கழகம்,
அண்ணாமலைநகர் 608 002.

தமிழ் திருத்தம் செய்தவர் : முனைவர் மு.கோவிந்தராசன்,
உதவிப்பேராசிரியர்,
தமிழ்த்துறை,
உலகநாத நாராயணசாமி கல்லூரி,
பொன்னேரி 601 204.

விலை : ரூ.58.00

அச்சிட்டோர் : மீரா ஆப்செட் பிரிண்டர்ஸ்,
104, வெங்கட்ரங்கம் தெரு, திருவல்லிக்கேணி,
சென்னை 600 005, போன் : 9444243031

DR. T.P.M. LIBRARY
MADURAI KAMARAJ UNIVERSITY
299153

மேல்நிலை நிதிக் கணக்கியல்

(தாள் - I)

பொருளடக்கம்

அலகு எண்	பொருள்	பக்கம் எண்
I.	கூட்டாளிகளின் சேர்ப்பு மற்றும் விலகல் - சொத்துகள் மற்றும் பொறுப்புகள் மறு மதிப்பீடு – பதிவு செய்ய வேண்டிய மற்றும் பதிவு தேவையற்ற சொத்துகளும் பொறுப்புகளும்.	1 – 42
II.	கூட்டாளி இறப்பு, கூட்டாண்மை கலைப்பு - கார்னர் எ முர்ரே வழக்கு முடிவு - சிறுசிறு ரொக்க பகிர்வு முறை – அதிகபட்ச நட்ட முறை - கூட்டாண்மை நிறுவனங்கள் இணைப்பு - கூட்டாண்மை நிறுவன விற்பனை.	43 – 98
III.	கிளை நிறுவன கணக்குகள் - பொருள் - வகைகள் - சார்புக் கிளை நிறுவனங்களின் கணக்கியல் - கடனாளிகள் முறை - இடாப்பு விலை மற்றும் விற்பனை முறை கணக்குகள் - சரக்கிருப்பு மற்றும் கடனாளிகள் முறை.	99 – 151
IV.	துறை வாரிக்கணக்குகள் - பொருள் - துறைக்கும் கிளைக்கும் உள்ள வேறுபாடுகள் - துறை வாரிக்கணக்கியல் வகைகள் மற்றும் பதிவு நுணுக்கங்கள்.	152 – 178
V.	வாடகைக் கொள்முதல் - பொருள் - கணக்குப் பதிவு முறை – தவணைத் தவறல் மற்றும் பொருள் மீட்டல் - வாடகைக் கொள்முதல் வியாபாரக் கணக்கு – சரக்கு இருப்பு மற்றும் கடனாளிகள் முறை.	179 – 225

அலகு I

கூட்டாளிகளின் சேர்ப்பு மற்றும் விலகல் சொத்துகள் மற்றும் பொறுப்புகள் மறுமதிப்பீடு.

கூட்டாளிகளின் சேர்ப்பு

புதிய கூட்டாளியை ஒரு கூட்டாண்மை நிறுவனத்தில் சேர்த்துக்கொள்ளப்படுவதற்கு முக்கியமாகக் கருதப்படுவது கூடுதல் மூலதனம் அல்லது திறமை அல்லது இவை இரண்டும். புதிய கூட்டாளி பணம் ஈட்டுவதற்கு இரண்டு உரிமைகள் உள்ளன. ஆவை முறையே,

அ. வியாபாரத்தின் இலாபத்தைப் பகிர்வதற்கான உரிமை.

ஆ. கூட்டாண்மையின் சொத்தைப் பகிர்வதற்கான உரிமை என்பவாகும்.

கூட்டாளிகளின் சேர்க்கையின் போது கீழக்காணும் முக்கியக் குறிப்புகளை மேற்கொள்ள வேண்டும்.

1. புதிய விகிதம் மற்றும் தியாக விகிதத்தின் கணக்கிடல்.
2. நற்பெயரைக் கணக்கிடல்
3. சொத்துகள் மற்றும் பொறுப்புகளின் மறுமதிப்பீடு.
4. வழங்கப்படாத ஒதுக்கீடு, இலாபம் அல்லது நஷ்டத்தைச் சரிக்கட்டல்.
5. கூட்டாளிகளுக்கிடையே மூலதனத்தைச் சரிக்கட்டல்

விகிதத்தினை கணக்கிடல்

புதிய கூட்டாளி, நிறுவனத்தில் சேர்க்கப்பட்ட தேதியிலிருந்து வியாபாரத்தின் இலாபத்தைப் பகிர்ந்து கொள்ள உரிமை அளிக்கப்படுகிறது. இவ்வாறு புதிய கூட்டாளியைச் சேர்க்கும்பொழுது பழைய கூட்டாளிகளின் இலாபம் குறைக்கப்படும். இந்த இலாபம் அனைத்துக் கூட்டாளிகளுக்கிடையே, புதிய கூட்டாளிகளையும் சேர்த்து பகிரப்படும். இதனால் புதிய கூட்டாளி இலாபம் அடைவார். மற்றும் பழைய கூட்டாளி இலாபத்தை இழப்பார். புதிய கூட்டாளிகளுக்காக பழைய கூட்டாளி தன் இலாப விகிதத்தை

இழக்கப்படுவதால் அவ்விகிதம் 'தியாக விகிதம்' என்று அழைக்கப்படும்.

இவ்விகிதம் புதிய கூட்டாளியை சேர்க்கப்படும்போது புதிய விகிதம் மற்றும் பழைய கூட்டாளிகளுக்கிடையே இருக்கும் பழைய விகிதம், ஆகிய இரண்டு விகிதத்தில் உள்ள வேறுபாட்டிற்குச் சமமாகக் கருதப்படுகிறது. இலாபம் வழங்குதலுக்கும் நற்பெயர் கணக்கிடலுக்கும் புதிய விகிதம் மற்றும் தியாக விகிதம் முக்கியக் காரணிகளாக இருக்கின்றன.

பழைய கூட்டாளி மற்றும் புதிய கூட்டாளிகளுக்கிடையுள்ள ஒப்பந்தத்தைச் சார்ந்து புதிய விகிதம் கணக்கிடப்படுகிறது. அவற்றின் பல்வேறு வகைகள் பின்வருமாறு:

வழக்கு அ:

புதிய கூட்டாளிக்கு பங்கு கொடுக்கப்படுகிறது மற்றும் மீதமுள்ள இலாபத்தைப் பழைய கூட்டாளிகளுக்கிடையே பழையவிகிதத்தில் பகிர்ந்து கொள்ள ஊகிக்கப்படுகிறது.

எடுத்துக்காட்டு – 1

A மற்றும் B கூட்டாளிகள் 3:2 என்ற விகிதத்தில் இலாபத்தைப் பகிர்ந்து கொள்கின்றனர். C என்பவர் 1/3 என்ற முனைம விகிதத்தில் சேர்க்கப்படுகிறார். புதிய விகிதம் மற்றும் தியாக விகிதத்தைக் காண்க.

தீர்வு:

C'யின் பங்கு = 1/3

இருப்பு = 2/3(இதில் A க்கு 3/5, B க்கு 2/5 கிடைக்கும்)

Aஇன் பங்கு = 2/3 X 3/5 = 6/15

Bஇன் பங்கு = 2/3 X 2/5 = 4/15

Cஇன் பங்கு = 1/3 = 5/15

இதனால் புதிய விகிதம் 6:4:5

தியாக விகிதம் = பழைய விகிதம் — புதிய விகிதம்

A = 3/5 – 6/15 = 45-30/75 = 15/75

B = 2/5 – 4/15 = 30-20/75 = 16/75

இதனால் A மற்றும் Bக்கு இடையே தியாக விகிதம் 15:10 அல்லது 3:2.

குறிப்பு:

புதிய கூட்டாளிக்கு எதிர்கால இலாபத்திலிருந்து 1/3 பங்கு கொடுக்கப்படுகிறது மற்றும் மீதமுள்ள 2/3 பங்கை A மற்றும் B 3:2 என்ற பழைய விகிதத்தில் பகிர்ந்துக் கொள்ள வேண்டும், A மற்றும் B ஆகியோருக்கு இடையே உள்ள விகிதம் புதிய கூட்டாளியை சேர்ப்பதற்கு முன்பும், பின்பும் அதே விகிதமாகும். அப்படியானால், தியாக விகிதம் ஒரே விகிதமாக இருக்கும். அதாவது 3:2 என்ற அதே விகிதமாகும். எனவே இவ்வழக்கில், தியாக விகிதம் என்பது ஒன்றுமில்லை அது பழைய விகிதமாகும்.

வழக்கு ஆ:

இன்னும் சில வழக்குகளில் புதிய கூட்டாளி தன் பங்கினை மற்ற கூட்டாளிகளிடமிருந்து குறிப்பிட்ட விகிதத்தில் வாங்குவார்.

எடுத்துக்காட்டு – 2

A மற்றும் B 5:3 என்ற இலாப விகிதத்தில் பகிர்ந்து கொண்டனர். ‘C’ 5/8 என்ற விகிதத்தில் சேர்க்கப்பட்டார். A’யிடமிருந்து 2/8 பங்கு மற்றும் B’யிடமிருந்து 1/8 பங்குகளை C வாங்கினார். புதிய விகிதத்தை காண்க.

தீர்வு:

A : B = 5 : 3

A-யிடமிருந்து 2/8 மற்றும் B – யிடமிருந்து 1/8 பங்குகளை C வாங்கினார்.

Aஇன் புதிய பங்கு = 5/8 - 2/8 = 3/8

Bஇன் புதிய பங்கு = 3/8 - 1/8 = 2/8

Cஇன் புதிய பங்கு = 3/8

புதிய விகிதம் 3 : 2 : 3

தியாக விகிதம் 2 : 1

வழக்கு இ:

சில சமயங்களில், பழைய கூட்டாளிகள் புதிய கூட்டாளிகளுக்காக அவர்கள் பங்கிலிருந்து ஒரு பகுதியைச் சமர்ப்பிக்க வேண்டும். (புதிய கூட்டாளிக்காகப் பழைய கூட்டாளிகள் தங்கள் இலாபத்தை ஒன்று சேர்த்து கூட்டும் போது அதைத் தியாகம் செய்கிறார்கள்.)

எடுத்துக்காட்டு – 3

A மற்றும் B 7 : 3 என்ற விகிதத்தில் இலாப நட்டத்தைப் பகிர்ந்து கொண்டனர். C என்பவர் கூட்டாளியாகச் சேர்க்கப்பட்டார். A என்பவர் 1/7 பங்கையும் B என்பவர் 1/3 பங்கையும் C என்பவருக்கு கொடுத்தனர். புதிய விகிதம் மற்றும் தியாக விகிதத்தை காண்க.

தீர்வு:

Aஇன் பழைய பங்கு = 7/10

Aஇன் கொடுக்கப்பட்ட பங்கு = 7/10 X 1/7 = 7/70 அல்லது 1/10

∴ Aஇன் புதிய பங்கு = 7/10 – 1/10 = 6/10

Bஇன் பழைய பங்கு = 3/10

Bஇன் கொடுக்கப்பட்ட பங்கு = 3/10 X 1/3 = 3/30 அல்லது 1/10

∴ Bஇன் புதிய பங்கு = 3/10 – 1/10 = 2/10

தியாக விகிதம் 1/10 : 1/10 அல்லது 1 : 1

Cஇன் பங்கு = 1/10 + 1/10 = 2/10

நிகர லாபம் = 6/10 : 2/10 : 2/10 or 3 : 1 : 1.

நற்பெயர் கணக்கிடல்

வழக்கமான இலாபத்திற்கு மேலாக வியாபாரத்தின் தகுதியைச் சம்பாதிப்பதைக் குறிக்கும் பதம் "நற்பெயர்". வியாபாரத்தில் நற்பெயரை மதிப்பிடுவதற்கு அவை பல்வேறு காரணிகள் மற்றும் பல்வேறு முறைகளையம் சார்ந்துள்ளது.

புதிய கூட்டாளியைச் சேர்க்கும் போது நற்பெயரைக் கணக்கிடுவதற்கு பல்வேறு முறைகளை ஒரு நிறுவனத்தின் புத்தகத்தில் கணக்கிடப்படுகிறது. அவை மூன்று வகைகள்.

1. முனைம முறை
2. மறுமதிப்பீடு முறை
3. நினைவுக் குறிப்பு மறுமதிப்பீடு முறை

1. முனைம முறை:

புதிய கூட்டாளி என்பவர் நற்பெயரின் பங்கை ரொக்கமாக கொண்டு வரும்போது இம்முறை பின்பற்றப்படுகிறது.

அ. புதிய கூட்டாளி மேலே கூறிய ரொக்கத்தைத் தனியாகச் செலுத்தும்போது நிறுவனத்தின் புத்தகத்தில் பதிவுகள் ஏதும் தேவையில்லை.

ஆ. நிறுவனம் மூலமாகப் புதிய கூட்டாளியால் செலுத்தப்படும்போது, கீழ்வரும் பதிவுகள் தேவைப்படும்.

ரொக்கக் க/கு ப

நற்பெயர் க/கு

(புதிய கூட்டாளியால் நற்பெயருக்கு ரொக்கம் கொண்டு வரப்பட்டது)

நற்பெயர் க/கு ப

பழைய கூட்டாளியின் முதல் க/கு

(புதிய கூட்டாளியால் நற்பெயருக்கு ரொக்கம் கொண்டு வரப்பட்டதைப் பழையக் கூட்டாளிகளுக்கு நட்ட விகித்தில் பகிர்ந்தளிக்கப்படுகிறது)

2. மறுமதிப்பீடு முறை:

நிறுவனத்தின் புத்தகத்தில் நற்பெயரை, ஆரம்பிப்பதற்கோ, அல்லது உருவாக்குவதற்கோ, கூட்டுவதற்கோ அல்லது உயர்த்துவதற்கோ முடிவு செய்யும் பொழுது இம்முறை பின்பற்றப்படுகிறது. இம்முறையில் நற்பெயர் இருப்பு நிலையில் தோன்றும். நற்பெயரை உயர்த்துவதற்கான பதிவு கீழக்காணும் வகையில் இருக்கும்.

நற்பெயர் க/கு ப

பழையக் கூட்டாளிகளின் முதல் க/கு

(பழைய விகித்தின் படி நற்பெயர் உயர்த்தப்பட்டது)

3. நினைவுக் குறிப்பு மறுமதிப்பீடு முறை

நற்பெயரின் கணக்கை நீக்குவதற்கும், உருவாக்குவதற்கும் முடிவு செய்யப்பட்டால் இம்முறை பின்பற்றப்படும். நற்பெயரை உருவாக்குவதற்கு மறுமதிப்பீடு முறையில் கூறப்பட்ட பதிவு இங்குப் பதிவு செய்யப்படும். நற்பெயரை நீக்குவதற்கான பதிவு கீழக்காணும் வகையில் இருக்கும்.

அனைத்து கூட்டாளிகளின் முதல் க/கு ப

(புதிய கூட்டாளியையும் சேர்த்து)

நற்பெயர் க/கு

(புதிய விகிதத்தில் நற்பெயர் நீக்கப்பட்டது)

எடுத்துக்காட்டு – 4

A மற்றும் B என்ற கூட்டாளிகள் இலாப & நட்டத்தை 3:2 என்ற விகிதத்தில் பகிர்ந்தனர். C என்பவர் 1/5 என்ற பங்கில் சேர்க்கப்பட்டு, ரூ.2500 பங்கிலிருந்து முனைமத்திற்காக ரூ.1000

செலுத்துகிறார். புத்தகத்தில் நற்பெயர் கணக்கு ரூ.5000க்கு தோன்றப்பட்டது. கீழே கூறப்பட்ட விவரங்கள் இருந்தால் என்னென்ன பதிவுகள் செய்யப்படும்.

அ. புத்தகத்தில் எந்த நற்பெயரும் தோன்றப்படக்கூடாது.

ஆ. புத்தகத்தில் ரூ.12,500க்கு நற்பெயர் தோன்றப்பட வேண்டும்

இ. புத்தகத்தில் ரூ.5000க்கு நற்பெயர் தோன்றப்பட வேண்டும்.

தீர்வு:

அ. புத்தகத்தில் எந்த நற்பெயரும் தோன்றப்படக்கூடாது.

முனைம முறை

	விவரங்கள்		பற்று ரூ	வரவு ரூ
	ரொக்க க/கு	ப	1000	
	Cஇன் நடப்பு க/கு	ப	1500	
	Cஇன் முதல் க/கு			2500
	(C முதல் கணக்கிலிருந்த நற்பெயருக்கு தொகை கொடுக்கப்பட வேண்டியது.)			
	Cஇன் முதல் க/கு	ப	2500	
	Aஇன் முதல் க/கு			1500
	Bஇன் முதல் க/கு			1000
	(நற்பெயர் தியாக விகிதத்தில் பங்கிடப்பட்டது)			
	Aஇன் முதல் க/கு	ப	3000	
	Bஇன் முதல் க/கு	ப	2000	
	நற்பெயர் க/கு			5000
	(புத்தகத்தில் நற்பெயர் தோன்றியதை நீக்கப்பட்டது)			

மறுமதிப்பீட்டு முறை:

	விவரங்கள்		பற்று ரூ	வரவு ரூ
	ரோக்க க/கு	ப	1000	
	Cஇன் முதல் க/கு			1000
	(C என்பவரால் ரொக்கம் கொண்டுவரப்பட்டது)			
	நற்பெயர் க/கு	ப	7500	
	Aஇன் முதல் க/கு			4500
	Bஇன் முதல் க/கு			3000
	(நற்பெயர் அதன் முழு மதிப்பிற்கு உயர்த்தப்பட்டது)			
	Aஇன் முதல் க/கு	பு	6000	
	Bஇன் முதல் க/கு	பு	4000	
	Cஇன் முதல் க/கு	ப	2500	
	நற்பெயர் க/கு			12500
	(நற்பெயர் புதிய விகிதத்தில் நீக்கப்பட்டது)			

ஆ. புத்தகத்தில் நற்பெயர் ரூ.12500க்கு தோன்றப்பட வேண்டும்.

முனைம முறை

	விவரங்கள்		பற்று ரூ	வரவு ரூ
	ரொக்க க/கு	ப	1000	
	Cஇன் நடப்பு க/கு	ப	1500	
	Cஇன் முதல் க/கு			2500
	(C என்பவர் கொடுக்கப்பட வேண்டிய நற்பெயர்)			
	Cஇன் முதல் க/கு	ப	2500	
	Aஇன் முதல் க/கு			1500
	Bஇன் முதல் க/கு			1000
	(நற்பெயர் பங்கிடப்பட்டது)			
	Aஇன் முதல் க/கு	ப	3000	
	Bஇன் முதல் க/கு	ப	2000	
	நற்பெயர் க/கு			5000
	(இப்போதைய நற்பெயர் நீக்கப்பட்டது)			
	நற்பெயர் க/கு	ப	12500	
	Aஇன் முதல் க/கு			6000
	Bஇன் முதல் க/கு			4000
	Cஇன் முதல் க/கு			2500
	(முழு மதிப்பில் நற்பெயர் உயர்த்தப்பட்டது)			

மறுமதிப்பீடு முறை

	விவரங்கள்		பற்று ரூ	வரவு ரூ
	ரொக்க க/கு	ப	1000	
	C ன் முதல் க/கு			1000
	(C என்பவரால் ரொக்கம் கொண்டுவரப்பட்டது)			
	நற்பெயர் க/கு	ப	7500	
	A ன் முதல் க/கு			4500
	B ன் முதல் க/கு			3000
	(முழு மதிப்பில் நற்பெயர் உயர்த்தப்பட்டது)			

இ. புத்தகத்தில் நற்பெயர் ரூ.5000க்கு தோன்றப்பட வேண்டும்?

முனைம முறை

	விவரங்கள்		பற்று ரூ	வரவு ரூ
	ரொக்க க/கு	ப	1000	
	Cஇன் நடப்பு க/கு	ப	1500	
	Cஇன் முதல் க/கு			2500
	(C என்பவர் கொடுக்கப்பட வேண்டிய நற்பெயர்)			
	Cஇன் முதல் க/கு	ப	2500	
	Aஇன் முதல் க/கு			1500
	Bஇன் முதல் க/கு			1000
	(நற்பெயர் பங்கிடப்பட்டது)			
	Aஇன் முதல் க/கு	ப	3000	
	Bஇன் முதல் க/கு	ப	2000	
	நற்பெயர் க/கு			5000
	(நற்பெயர் பழைய விகிதத்தில் நீக்கப்பட்டது)			
	நற்பெயர் க/கு	ப	5000	

	Aஇன் முதல் க/கு		2400
	Bஇன் முதல் க/கு		1600
	Cஇன் முதல் க/கு		1000
	(நற்பெயர் புதிய விகிதத்தில் நீக்கப்பட்டது)		

மறுமதிப்பீடு முறை

	விவரங்கள்	பற்று ரூ	வரவு ரூ
	ரொக்க க/கு ப	1000	
	Cஇன் முதல் க/கு		1000
	நற்பெயர் க/கு ப	7500	
	Aஇன் முதல் க/கு		4500
	Bஇன் முதல் க/கு		3000
	(முழு மதிப்பிற்கு நற்பெயர் உயர்த்தப்பட்டது)		
	Aஇன் முதல் க/கு ப	3600	
	Bஇன் முதல் க/கு ப	2400	
	Cஇன் முதல் க/கு ப	1500	
	நற்பெயர் க/கு		7500
	(ரூ.5000க்கு நற்பெயர் கொண்டுவரப்பட்டது)		

எடுத்துக்காட்டு—5

A மற்றும் B ஆகிய கூட்டாளிகளுக்கிடையே இலாப நட்டத்தை 3:2 என்ற விகிதத்தில் பங்கிடுகின்றனர். அவர்களின் இருப்பு நிலை கீழே கொடுக்கப்பட்டுள்ளது.

ஜனவரி 1, ஆம் நாளுக்கான A மற்றும் Bஇன் இருப்பு நிலை

பொறுப்புகள்	ரூ	சொத்துகள்	ரூ
முதல் க/கு:		நற்பெயர்	800
A	10000	சொத்துகள் நிலையானது மற்றும் நடப்பு	17200
B	6000		
ஒதுக்கீடு க/கு	2000		
	18000		18000

ஜனவரி 1 அன்று C என்பவர் 1/3 இலாபப் பங்கில் நிறுவனத்தில் சேர்க்கப்பட்டார். Cஇன் நற்பெயர் பங்கை ரூ.600க்கு கணக்கிடப்பட்டு அதிலிருந்து ரூ.400க்கு மட்டுமே கொண்டுவரப்பட்டது. ஆனபோதிலும், அவர் முதலில் பங்கை ரொக்கமாக ரூ.8000க்கு கொண்டு வந்தார். நற்பெயர் ரூ.1200 புதிய இருப்பு நிலையில் தோன்றப்படவேண்டும்.

குறிப்பேடு பதிவுகள் காட்டுக. முதல் க/கு மாறுபடும். சேர்ப்புக்குப்பின் முதல் க/கு மற்றும் இருப்பு நிலையையும் தயாரிக்கவும்.

தீர்வு:

பதிவுகள் இலாப (Premium) முறையில் அல்லது மறுமதிப்பீடு முறையில் செய்யப்பட வேண்டும். எனவே கூட்டாளியின் இலாபம் மற்றும் நற்பெயர் இருப்பு நிலையில் தோன்றப்படுகிறது.

முனைம முறை

	விவரங்கள்		பற்று ரூ.	வரவு ரூ.
ஜன.1	ரொக்க க/கு	ப	8400	
	Cஇன் நடப்பு க/கு	ப	200	
	Cஇன் முதல் க/கு			8600
	(C என்பவர் ரொக்கம் கொண்டு			

	வந்தார். மற்றும் கொடுக்கப்பட வேண்டிய இருப்பை நடப்பு கணக்கிற்கு பற்றாக்கப்படும்)			
	Cஇன் முதல் க/கு	ப	600	
	Aஇன் முதல் க/கு			360
	Bஇன் முதல் க/கு			240
	(நற்பெயர் A மற்றும் Bஇடையே தியாக விகிதத்தில் பங்கிடப்பட்டது)			
	Aஇன் முதல் க/கு	ப	480	
	Bஇன் முதல் க/கு	ப	320	
	நற்பெயர் க/கு			800
	(இப்போதைய நற்பெயர் நீக்கப்பட்டது)			
	நற்பெயர் க/கு	ப	1200	
	Aஇன் முதல் க/கு			480
	Bஇன் முதல் க/கு			320
	Cஇன் முதல் க/கு			400
	(நற்பெயர் உயர்த்தப்பட்டது)			
	ஒதுக்கீடு க/கு	ப	2000	
	Aஇன் முதல் க/கு			1200
	Bஇன் முதல் க/கு			800
	(ஒதுக்கீடு பங்கிடப்பட்டது)			

முதல் க/கு

	விவரங்கள்	A ரூ.	B ரூ.	C ரூ.		விவரங்கள்	A ரூ.	B ரூ.	C ரூ.
	Aஇன்முதல் க/கு	-	-	360	ஜன.1	இருப்பு	10000	6000	-
	Bஇன்முதல் க/கு	-	-	240		ரொக்கம்	-	-	8400
	நற்பெயர்	480	320	-		Cஇன்நடப்பு க/கு	-	-	200
	இருப்பு கீ/இ	11560	7040	8400		நற்பெயர்	480	320	400
						Cஇன்முதல் க/கு	360	240	-
						ஒதுக்கீடு க/கு	1200	800	-
		12040	7360	9000			12040	7360	9000

Cஇன் நடப்பு க/கு

	Cஇன் முதல் க/கு	200	

ஜனவரி 1 அன்றைய இருப்பு நிலை

பொறுப்புகள்	ரூ	சொத்துக்கள்	ரூ
முதல் க/கு:		நற்பெயர்	1200
		சொத்து—நிலையான மற்றும்	
A	11560	நடப்பு 17200	
B	7040	ரொக்கம் 8400	25600
C 8400			
(—)நடப்பு க/கு 200	8200		
	26800		26800

மறுமதிப்பீடு முறை

குறிப்பேடு பதிவுகள்

	விவரங்கள்		பற்று ரூ	வரவு ரூ
ஜன.1	ரொக்க க/கு	ப	8400	
	Cஇன் முதல் க/கு			8400
	(C என்பவரால் ரொக்கம் கொண்டு வரப்பட்டது)			
	நற்பெயர் க/கு	ப	1000	
	Aஇன் முதல் க/கு			600
	Bஇன் முதல் க/கு			400
	(முழு மதிப்பில் நற்பெயர் உயர்த்தப்பட்டது 1800 – 800 = 1000)			
	Aஇன் முதல் க/கு	ப	240	
	Bஇன் முதல் க/கு	ப	160	
	Cஇன் முதல் க/கு	ப	200	
	நற்பெயர் க/கு			600
	(அனைத்து கூட்டாளிகளுக்கிடையே நற்பெயர் ரூ.600 நீக்கப்பட்டது)			

	ஒதுக்கீடு க/கு ப	2000	
	Aஇன் முதல் க/கு		1200
	Bஇன் முதல் க/கு		800
	(ஒதுக்கீடு பங்கிடப்பட்டது)		

முதல் கணக்கு

	விவரங்கள்	A ரூ.	B ரூ.	C ரூ.		விவரங்கள்	A ரூ.	B ரூ.	C ரூ.
ஜன1	நற்பெயர்	240	160	200	ஜன.1	இருப்பு	10000	6000	-
	இருப்பு கீ/இ	11560	7040	8200		ரொக்கம்	-	-	8400
						நற்பெயர்	600	400	-
						ஒதுக்கீடு	1200	800	-
		11800	**7200**	**8400**			**11800**	**7200**	**8400**

சொத்துக்கள் மற்றும் பொறுப்புகளின் மறுமதிப்பீடு

இவை இரண்டு வழிகளில் செய்யப்படும்.

1. புத்தகத்தில் சொத்துகளுக்கும் பொறுப்புகளுக்கும் செய்ய வேண்டிய பதிவுகள்.
2. புத்தகத்தில் சொத்துகளுக்கும் பொறுப்புகளுக்கும் பதிவுகள் தேவையற்றது.

1. புத்தகத்தில் சொத்துகளுக்கும் பொறுப்புகளுக்கும் செய்ய வேண்டிய பதிவுகள்:

புதிய கூட்டாளி நிறுவனத்தில் சேர்க்கப்படும்போது, சம்மந்தப்பட்டவர்களின் விருப்பப்படி நிறுவனத்தின் சொத்துகள் மற்றும் பொறுப்புகள் மறுமதிப்பீடு செய்யப்படும். பழைய கூட்டாளிகளுக்கு மட்டுமே பழைய விகிதத்தின் மறுமதிப்பீட்டில் இலாப & நட்டம் செய்யப்படுகிறது மற்றும் அதில் புதிய கூட்டாளிகளுக்கு எந்தப் பங்கும் இல்லை, அது முந்தைய இலாப & நட்டமாகும். இந்த மறுமதிப்பீட்டைச் செய்வதற்கு மறுமதிப்பீடு க/கு மூலம்

செய்யப்படுகிறது.(இதை இலாப & நட்ட சரிக்கட்டல் க/கு என்றும் அழைக்கப்படுகிறது). அதன் பதிவுகள் பின்வருமாறு:

1. சொத்தின் மதிப்பு உயர்ந்திருந்தால்

   சொத்து க/கு ப

   மறுமதிப்பீடு க/கு

2. சொத்தின் மதிப்பு குறைந்திருந்தால்

   மறுமதிப்பீடு க/கு ப

   சொத்து க/கு

3. பொறுப்புகளின் மதிப்பு உயர்ந்திருந்தால்

   மறுமதிப்பீடு க/கு ப

   பொறுப்பு க/கு

4. பொறுப்புகளின் மதிப்பு குறைந்திருந்தால்

   பொறுப்பு க/கு ப

   மறுமதிப்பீடு க/கு

5. மறுமதிப்பீட்டில் இலாபத்திற்கு

   மறுமதிப்பீடு க/கு ப

   பழைய கூட்டாளிகள் முதல் க/கு

6. மறுமதிப்பீட்டில் நட்டத்திற்கு

   பழைய கூட்டாளிகள் முதல் க/கு ப

   மறுமதிப்பீடு க/கு

2. புத்தகத்தில் சொத்துகளுக்கும் பொறுப்புகளுக்கும் பதிவுகள் தேவையற்றது.

கூட்டாளிகள் சொத்துகள் மற்றும் பொறுப்புகளை மறுமதிப்பீடு செய்ய ஒப்புக்கொண்டால், மறுமதிப்பீட்டில் உள்ள இலாபம் அல்லது நட்டத்தைக் கணக்கில் எடுத்துக்கொள்ளப்பட வேண்டும். ஆனால் புத்தக மதிப்பில் உள்ள சொத்துகள் (அ) பொறுப்புகளில் மாற்றம் ஏற்படாமல் அவற்றைக் கணக்கில் காட்ட வேண்டும்.

இம்மாதிரி வழக்குகளில், சொத்து மற்றும் பொறுப்புகளின் மதிப்பு உயர்ந்தோ அல்லது குறைந்தோ இருந்தால் நினைவுக்குறிப்பு மறுமதிப்பீட்டுக் கணக்கில் காண்பிக்கப்படும். ஆனால் அவற்றின் ஒத்தியிருக்கும் பதிவை சொத்துகள் அல்லது பொறுப்புகளில் செய்யப்படாது, இருப்பைப் பழைய விகிதத்தில் பழைய கூட்டாளிகளின் முதல் கணக்கில் மாற்றப்படும்.

எடுத்துக்காட்டு – 6

கீழ்க்காண்பவை A, B மற்றும் C என்ற சமமான கூட்டாளிகளின் இருப்பு நிலையாகும்.

2008, ஜூன் 1, ஆம் ஆண்டுக்கான A,B &C யின் இருப்பு நிலை:

பொறுப்புகள்	ரூ.	சொத்துகள்	ரூ.
முதல் க/கு:		கட்டிடம்	19500
A	16800	மனைத்துணை	2400
B	12600	சரக்கு	11400
C	6000	கடனாளிகள்	10800
கடனீந்தோர்கள்	6000	ரொக்கம்	600
மாற்றுச்சீட்டு செலுத்தியது	3300		
	44700		44700

D என்பவரைக் கூட்டாண்மையில் சேர்க்க ஒப்புக்கொள்ளப்பட்டு அவருக்கு இலாபத்தில் ¼ பங்கு கொடுக்கப்பட்டது.

1. D என்பவர் ரூ.9000 நற்பெயருக்கு மற்றும் ரூ.15000 முதலுக்கும் கொண்டு வரவேண்டும்.
2. ½ நற்பெயரைப் பழைய கூட்டாளிகளால் எடுக்கப்பட்டது.
3. சரக்கு மற்றும் மனைத்துணையின் தேய்மானம் 10%
4. கடனாளியின் மேல் 5% முன்ஏற்படாத ஐயக்கடன் ஒதுக்கியது.
5. மாற்றுச்சீட்டு தள்ளுபடி செய்யப்பட்டதற்கு எதிராக ரூ.1080க்கு பொறுப்புகள் உருவாக்கப்பட்டது.
6. கட்டிடத்தின் மதிப்பு ரூ.27000க்கு உயர்த்தப்பட்டது.

குறிப்பேடு பதிவுகள் மற்றும் இருப்பு நிலையைத் தயாரிக்கவும்.

தீர்வு:

குறிப்பேடு

	விவரங்கள்	பற்று ரூ	வரவு ரூ
	ரொக்க க/கு ப	24000	
	D இன் முதல் க/கு		24000
	(D என்பவரால் முதல் மற்றும் நற்பெயருக்கு ரொக்கம் கொண்டு வரப்பட்டது)		
	D இன் முதல் க/கு ப	9000	
	A இன் முதல் க/கு		3000
	B இன் முதல் க/கு		3000
	C இன் முதல் க/கு		3000
	(நற்பெயர் பங்கிடப்பட்டது)		
	A இன் முதல் க/கு ப	1500	
	B இன் முதல் க/கு ப	1500	
	C இன் முதல் க/கு ப	1500	
	ரொக்கம் க/கு		4500
	(ரொக்கம் எடுக்கப்பட்டது)		
	மறுமதிப்பீடு க/கு ப	3000	
	சரக்கு க/கு		1140
	மணைத்துணை க/கு		240
	வராக்கடனிற்கு ஒதுக்கீடு க/கு		540
	மாற்றுச் சீட்டு தள்ளுபடி செய்ததற்கு ஒதுக்கீடு		1080
	(சொத்துகள் மற்றும் வழங்கப்பட்ட ஒதுக்கீடுகள் குறைக்கப்பட்டது)		
	கட்டடம் க/கு ப	7500	
	மறுமதிப்பீடு க/கு		7500
	(கட்டிடத்தின் மதிப்பு உயர்த்தப்பட்டது)		
	மறுமதிப்பீடு க/கு ப	4500	
	A இன் முதல் க/கு		1500
	B இன் முதல் க/கு		1500
	C இன் முதல் க/கு		1500
	(மறுமதிப்பீட்டில் உள்ள இலாபம் பழைய		

	கூட்டாளிகளிடையே பங்கிடப்பட்டது)		

மறுமதிப்பீடு க/கு

விவரங்கள்	ரூ.	விவரங்கள்	ரூ.
சரக்கு	1140	கட்டிடம்	7500
மணைத்துணை	240		
வராக்கடனிற்கு ஒதுக்கீடு	540		
மாற்றுச்சீட்டு தள்ளுபடி செய்ததற்கு ஒதுக்கீடு	1080		
இலாபம்:			
A 1500			
B 1500			
C 1500	4500		
	7500		7500

முதல் க/கு

விவரங்கள்	A ரூ	B ரூ	C ரூ	D ரூ		விவரங்கள்	A ரூ	B ரூ	C ரூ	D ரூ
Aஇன் முதல் க/கு	-	-	-	3000	2008 ஜன.1	இருப்பு	16800	12600	6000	-
Bஇன் முதல் க/கு	-	-	-	3000		ரொக்கம்	-	-	-	24000
Cஇன் முதல் க/கு	-	-	-	3000		Dஇன் முதல் க/கு	3000	3000	3000	-
ரொக்க க/கு	1500	1500	1500	-		மறுமதிப்பீடு க/கு	1500	1500	1500	-
இருப்பு கீ/இ	19800	15600	9000	15000						
	21300	17100	10500	24000			21300	17100	10500	24000

2008, ஜுன்1 ஆம் ஆண்டுக்கான A,B,C & D இன் இருப்புநிலை

பொறுப்புகள்	ரூ	சொத்துகள்		ரூ
கடனீந்தோர்கள்	6000	ரொக்கம்		20100
மாற்றுச்சீட்டு செலுத்தியது	3300	சரக்கு(11400-1140)		10260
மாற்றுச்சீட்டு தள்ளுபடி செய்ததற்கு ஒதுக்கீடு	1080	கடனாளிகள் (–) ஒதுக்கீடு	10800 540	10260

முதல் க/கு:		மனைத்துணை(2400-240)	2160
A	19800	கட்டிடம்	27000
B	15600		
C	9000		
D	15000		
	69780		69780

எடுத்துக்காட்டு – 7

முந்தைய வழக்கில் (எடுத்துக்காட்டு—6) கணக்கில் சொத்துக்கள் மற்றும் பொறுப்புகளின் மதிப்புகள் கூறப்பட்டுள்ளது. ரொக்கத்தைத் தவிர மற்ற ஏதும் மாற்றப்படவில்லை. அவ்வாறு இருந்தால் அவற்றின் தீர்வு பின்வருமாறு

தீர்வு:

குறிப்பேடு

	விவரங்கள்		பற்று ரூ	வரவு ரூ
	ரொக்க க/கு	ப	24000	
	D இன் முதல் க/கு			24000
	(D என்பவரால் ரொக்கம் கொண்டு வரப்பட்டது)			
	D இ முதல் க/கு	ப	9000	
	A இன் முதல் க/கு			3000
	B இன் முதல் க/கு			3000
	C இன் முதல் க/கு			3000
	(நற்பெயர் பங்கிடப்பட்டது)			
	A இன் முதல் க/கு	ப	1500	
	B இன் முதல் க/கு	ப	1500	
	C இன் முதல் க/கு	ப	1500	
	ரொக்கக் க/கு			4500
	(ரொக்கம் எடுக்கப்பட்டது)			
	குறிப்பு மறுமதிப்பீடு க/கு	ப	4500	

	Aஇன் முதல் க/கு		1500
	Bஇன் முதல் க/கு		1500
	Cஇன் முதல் க/கு		1500
	(மறுமதிப்பீட்டின் இலாபம் பங்கிடப்பட்டது)		
	Aஇ முதல் க/கு பு	1125	
	Bஇன் முதல் க/கு பு	1125	
	Cஇன் முதல் க/கு ப	1125	
	Dஇன் முதல் க/கு ப	1125	
	குறிப்பு மறுமதிப்பீடு க/கு		4500
	(மறுமதிப்பீட்டில் உள்ள இலாபம் அனைத்து கூட்டாளிகளுக்கும் திரும்பக் கிடைத்தது)		

நினைவுக் குறிப்பு மறுமதிப்பேடு க/கு

சொத்துகளின் மதிப்பு குறைந்தது மற்றும் பொறுப்புகள் உயர்ந்தது	ரூ.	சொத்துகளின் மதிப்பு உயர்ந்தது மற்றும் பொறுப்புகள் குறைந்தது	ரூ.
சரக்கு	1140	கட்டிடம்	7500
மனைத்துணை	240		
வராக் கடனின் ஒதுக்கீடு	540		
மாற்றுசீட்டு தள்ளுபடி செய்ததற்கு ஒதுக்கீடு	1080		
இலாபம் A 1500			
B 1500			
C 1500	4500		
	7500		7500
தலைகீழாக மாற்றியப் பதிவு	7500	தலைகீழாக மாற்றியப் பதிவு	3000
		Aஇன் முதல் க/கு	1125
		Bஇன் முதல் க/கு	1125
		Cஇன் முதல் க/கு	1125
		Dஇன் முதல் க/கு	1125
	7500		7500

முதல் கணக்கு

	விவரங்கள்	A ரூ	B ரூ	C ரூ	D ரூ		விவரங்கள்	A ரூ	B ரூ	C ரூ	D ரூ
ஜன. 1	Aஇன் முதல் க/கு	-	-	-	3000	2008 ஜன. 1	இருப்பு	16800	12600	6000	-
	Bஇன் முதல் க/கு	-	-	-	3000		ரொக்கம்	-	-	-	24000
	Cஇன் முதல் க/கு	-	-	-	3000		Dஇன் முதல்க/கு	3000	3000	3000	-
	ரொக்க க/கு	1500	1500	1500	-		குறிப்பு மறுமதிப்பீடு க/கு – (இலாபம்)	1500	1500	1500	-
	குறிப்பு மறுமதிப்பீடு க/கு –(இலாபம்)	1125	1125	1125	1125						
	இருப்பு கீ/இ	18675	14475	7875	13875						
		21300	17100	10500	24000			21300	17100	10500	24000

ஜனவரி 1, 2008 ஆம் ஆண்டுக்கான இருப்புநிலை

பொறுப்புகள்	ரூ.	சொத்துக்கள்	ரூ.
கடனீந்தோர்கள்	6000	ரொக்கம்	20100
மாற்றுச்சீட்டு செலுத்தியது	3300	சரக்கு	11400
		கடனாளிகள்	10800
முதல் க/கு:		மணைத்துணை	2400
A	18675	கட்டிடம்	19500
B	14475		
C	7875		
D	13875		
	64200		64200

கூட்டாளியின் விலகல்

ஒரு கூட்டாண்மை நிறுவனத்திலிருந்து விலக பல காரணங்கள் இருக்கலாம் மற்றும் மீதமிருக்கும் கூட்டாளிகள் புதிய ஒப்பந்தத்தில் சேர்ந்து வியாபாரத்தை நீடிக்கச்செய்யலாம். கீழ் வருபவை முக்கியக் குறிப்புகளாகும்.

1. நற்பெயர் கணக்கிடல்.
2. சொத்து மற்றும் பொறுப்புகள் மறுமதிப்பீடு.
3. விலகிய கூட்டாளிக்கு கொடுக்கவேண்டியத் தொகை மற்றும் அதன் கணக்கைத் தீர்த்தல்.

1. நற்பெயர் கணக்கிடல்

கூட்டாளி விலகும் வழக்கில் நீடிக்கும் கூட்டாளிகள் இலாபத்தை உருவாக்குவார்கள். ஏனெனில், எதிர்காலப் பங்கை நீடிக்கும் கூட்டாளிகளிடையே மட்டும் பகிரப்படும். உதாரணத்திற்கு, A,B,C என்ற கூட்டாளிகள் 4:3:2 என்ற விகிதத்தில் இலாப நஷ்டத்தைப் பகிர்ந்து வந்தனர். இதில் B விலகினால், பிறகு A மற்றும் C மொத்த எதிர்கால இலாபத்தைப் பழைய விகிதத்திலோ அல்லது புதிய விகிதத்திலோ பகிர்கிறார்கள். B'யினால் எதை விட்டுவிடப்படுகிறதோ அவை A மற்றும் C 'யினால் அனுபவிக்கப்படுகிறது. எனவே விலகிய கூட்டாளியின் விகிதத்தில் நஷ்டத்தை ஈடுசெய்வதற்கு இவை மட்டுமே நியாயமானதாகும். இலாபமடைந்த விகிதம் என்பது புதிய விகிதம் மற்றும் பழைய விகிதம் இடையேயுள்ள வேறுபாடு ஆகும். இந்த நஷ்டத்தை "நற்பெயர்" என்று அழைக்கின்றோம்.

புத்தகத்தில் பல்வேறு வழிகளில் இவைகள் பதிவு செய்யப்படுகிறது.

1. புத்தகத்தில் நற்பெயர் சொத்தாக உயர்த்தப்படும் மற்றும் அனைத்து கூட்டாளிகளையும், விலகிய கூட்டாளிகளையும் சேர்த்து வரவாக்கப்படும்.
2. புதிய விகிதத்தில் நீடிக்கும் கூட்டாளிகளிடையே நற்பெயர் முழு மதிப்பில் உயர்த்தப்பட்டு மற்றும் நீக்கப்படுகிறது.
3. விலகிய கூட்டாளியின் பங்கைக் குறிப்பிட்ட வரை மட்டுமே நற்பெயரில் உயர்த்தப்பட்டு மற்றும் நீக்கப்படுகிறது.
4. நற்பெயர் கணக்கை ஆரம்பிக்காமலேயே, நீடிக்கும் கூட்டாளியின் முதல் கணக்கில் விலகிய கூட்டாளியின் நற்பெயர் பங்கு சரிகட்டப்படும்.

எடுத்துக்காட்டு — 8

A, B, C என்ற கூட்டாளிகள் 4:3:2 என்ற விகிதத்தில் இலாப & நட்டத்தைப் பகிர்ந்து வந்தனர் Bவிலகியதில் நிறுவனத்தின் நற்பெயர் மதிப்பு ரூ.21600 புத்தகத்தில் நற்பெயர் தோன்றவில்லை. A மற்றும் C எதிர்கால இலாபத்தை 5:3 என்ற விகிதத்தில் பகிர ஒப்புக் கொண்டனர்.

இலாபமடைந்த விகிதத்தை கணக்கிடுக மற்றும் மேல் கூறிய வழக்கில், ஒவ்வொரு நற்பெயரையும் பதிவாக்கவும்.

தீர்வு:

பழைய விகிதம் A,B & C'க்கு இடையே = 4 : 3 : 2

புதிய விகிதம் A,B & C'க்கு இடையே = 3 : 2

இலாபமடைந்த விகிதம் = புதிய விகிதம் — பழைய விகிதம்

A = 5/8 – 4/9 = 45-32 / 72 = 13/72

B = 3/8 – 2/9 = 27-16 / 72 = 11/72

எனவே, A மற்றும் C 13:11 என்ற விகிதத்தில் Bஇன் இழப்பைச் சரிக்கட்ட வேண்டும்.

அ) புத்தகத்தில் நற்பெயர் முழு மதிப்பில் உயர்த்தப்பட்டிருந்தால்

விவரங்கள்	பற்று ரூ	வரவு ரூ
நற்பெயர் க/கு ப	21600	
Aஇன் முதல் க/கு		9600
Bஇன் முதல் க/கு		720
Cஇன் முதல் க/கு		4800
(நற்பெயர் உயர்த்தப்பட்டது)		

குறிப்பு:

நற்பெயர் சொத்தாக இருப்பு நிலையில் நீக்கப்படும் வரை தோன்றும்.

ஆ) புத்தகத்தில் நற்பெயர் முழு மதிப்பில் உயர்த்தப்பட்டு மற்றும் நீக்கப்பட்டிருந்தால்

விவரங்கள்	பற்று ரூ	வரவு ரூ
நற்பெயர் க/கு ப	21600	
Aஇன் முதல் க/கு		9600
Bஇன் முதல் க/கு		7200
Cஇன் முதல் க/கு		4800
(அனைத்துக்கூட்டாளிகளுக்கும் நற்பெயரைப் பழைய விகிதத்தில் வரவாக்கப்பட்டது)		
Aஇன் முதல் க/கு ப	13500	
Cஇன் முதல் க/கு ப	8100	
நற்பெயர் க/கு		21600
(நற்பெயர் புதிய விகிதத்தில் நீக்கப்பட்டது)		

இ. விலகிய கூட்டாளியின் நற்பெயரின் பங்கை உயர்த்தப்பட்டு மற்றும் நீக்கப்பட்டிருந்தால்

விவரங்கள்		பற்று ரூ	வரவு ரூ
நற்பெயர் க/கு	ப	7200	
Bஇன் முதல் க/கு			7200
(Bஇன் நற்பெயரின் பங்கு)			
Aஇன் முதல் க/கு	ப	3900	
Cஇன் முதல் க/கு	ப	3300	
நற்பெயர் க/கு			7200
(நற்பெயர் 13:11 இலாபமடைந்த விகிதத்தில் நீக்கப்பட்டது)			

ஈ. நற்பெயர் கணக்கை ஆரம்பிக்கப்படாமலே, முதல் கணக்கில் நற்பெயர் சரிக்கட்டப்பட்டால்

விவரங்கள்		பற்று ரூ	வரவு ரூ
Aஇன் முதல் க/கு	ப	3900	
Cஇன் முதல் க/கு	ப	3300	
B'ன் முதல் க/கு			7200
(B க்கு கொடுக்கப்பட வேண்டிய நற்பெயரை A மற்றும் C அவர்களுக்கு இடையே உள்ள லாபமடைந்த விகிதத்தில் சரிக்கட்டப்பட்டது)			

குறிப்பு:

மேலே கூறப்பட்ட வழக்குகளில், B என்கிறவர் விலகிய கூட்டாளி நிறுவனத்தில் நற்பெயர் பங்கு வரவாக ரூ.7200 பெற்றார். இது A மற்றும் C ஆகிய கூட்டாளிகளிடமிருந்து 13:11 என்ற இலாபமடைந்த விகிதத்தில் வந்ததாகும்.

சொத்துகள் மற்றும் பொறுப்புகளின் மறுமதிப்பீடு

கூட்டாளியின் சேர்ப்பு வழக்கைப்போல, நிறுவனத்தின் சொத்துக்கள் மற்றும் பொறுப்புகள் மறுமதிப்பீடு செய்யப்படுகிறது மற்றும் அந்த மறுமதிப்பீட்டில் ஏற்பட்ட இலாப & நட்டத்தை பழைய இலாப பங்கு விகிதத்தில் விலகிய கூட்டாளியையும் சேர்ந்து கூட்டாளியின் முதல் கணக்கில் மாற்றப்படுகிறது. அது மறுமதிப்பீடு கணக்கின் மூலமாக செய்யப்படுகிறது. மற்றும் இங்குள்ள கணக்கியல் முறைகள் கூட்டாளியின் சேர்ப்பு வழக்கில் உள்ளது போல் இருக்கும்.

கூட்டாளிகள் பழைய மதிப்பில் சொத்துகள் மற்றும் பொறுப்புகளை நிறுத்தி வைக்க ஒப்புக்கொண்டனர். விலகுதலுக்குப் பின்பும் இவை நினைவுக்குறிப்பு மறுமதிப்பீடு கணக்கின் மூலம் செய்யப்படுகிறது.

விலகிய கூட்டாளிக்கு கொடுக்கப்பட வேண்டியத் தொகை மற்றும் அதன் கணக்கு தீர்த்தல்

கூட்டிய இலாப நட்டத்தை முந்தைய ஒதுக்கீடு முதலியவை கூட்டாளிகளுக்கு பழைய விகிதத்தில் மாற்றப்படுகிறது. மாறாக, விலகிய கூட்டாளியின் ஒதுக்கீடு பங்கு மட்டுமே கணக்கில் வரவாக்கப்படும். மற்றும் மீத ஒதுக்கீடு புத்தகத்தில் பராமரிக்கப்டும்.

எடுத்துக்காட்டு – 9

அனில், பீமல் மற்றும் சாரு ஆகிய கூட்டாளிகள் அவர்களின் இலாப நஷ்டத்தை 3:2:1 என்ற விகிதத்தில் பங்கிடுகின்றனர்

டிசம்பர் 31, 2005 அன்று அனில், பீமல் மற்றும் சாருவின்

இருப்புநிலை

பொறுப்புகள்		ரூ.	சொத்துகள்	ரூ.
முதல் க/கு:			நற்பெயர்	10000
அனில்	65000		பற்பல கடனாளிகள்	61400
பீமல்	38000		பற்பல சொத்துகள்	148000
சாரு	28000	131000		
பொது ஒதுக்கீடு		38400		
பற்பல கடனீந்தோர்கள்		50000		
		219400		219400

2005, ஜனவரி 1 அன்று சாரு என்பவர் நிறுவனத்தில் இருந்து விலகத் தீர்மானித்தார். ஒப்பந்தத்தின்படி நற்பெயர் ரூ.50,000. பற்பல கடனாளிகள் ரூ.41,400 மற்றும் பற்பல சொத்துக்கள் ரூ.1,50,000க்கு மறுமதிப்பீடு செய்யப்பட்டது. விலகிய கூட்டாளிக்கு செலுத்த வேண்டிய தொகையை 5% வட்டியுடன் கடனாக இங்கே கருதப்படுகிறது. அதே நாளில் அதாவது 2005 ஜனவரி 1, அன்று டினின் என்பவரைக் கூட்டாளியாக ரூ.32,000 தொகையில் சேர்க்கப்பட்டார். இனிமேல் இலாப & நட்டத்தை 4:3:2 என்ற விகித்தில் அனில், பீமல் மற்றும் டினின் இவர்களிடையே பகிரப்படும் சொத்தின் புத்தக மதிப்பில் எந்த மாற்றமும் ஏற்படவில்லை. (டினினின் ரொக்கம் கொண்டுவரப்பட்டது மற்றும் பொது ஒதுக்கீடு தவிர)

2005, ஜனவரி 1, ஆம் ஆண்டில் டினின் சேமிப்புக்குப்பின் உள்ள இருப்புநிலை மற்றும் குறிப்பேடு பதிவுகளைப் புத்தகத்தில் தயாரிக்கவும்.

தீர்வு:

குறிப்பேடு

விவரங்கள்		ரூ.	ரூ.
குறிப்பு மறுமதிப்பீடு க/கு	ப	22200	
அனிலின் முதல் க/கு			1100
பீமலின் முதல் க/கு			7333
சாருவின் முதல் க/கு			3667
(மறு மதிப்பீட்டின் இலாபத்தை பழைய விகிதத்தில் பங்கிடப்பட்து)			
அனிலின் முதல் க/கு	ப	9778	
பீமலின் முதல் க/கு	ப	7333	
டினின் முதல் க/கு	ப	4889	
குறிப்பு மறுமதிப்பீடு க/கு			22000
(இலாபம் நீக்கப்பட்டது)			
பொது ஒதுக்கீடு க/கு	ப	38400	
அனிலின் முதல் க/கு			19200
பீமலின் முதல் க/கு			12800
சாருவின் முதல் க/கு			6400
(ஒதுக்கீடு பங்கிடப்பட்டது)			

முதல் க/கு

விவரங்கள்	அனில்	பீமல்	சாரு	டினின்	விவரங்கள்	அனில்	பீமல்	சாரு	டினின்
குறிப்பு மறுமதிப்பீடு க/கு	9778	7333	-	4889	இருப்பு	65000	38000	28000	-
சாருவின் கடன் க/கு	-	-	38067	-	குறிப்பு மறுமதிப்பீடுக/கு	11000	7333	3667	-
இருப்பு கீ/இ	85422	50800	-	27111	பொது ஒதுக்கீடு	19200	12800	6400	-
					ரொக்கம்	-	-	-	32000
	95200	58133	38067	32000		95200	58133	38067	32000

2008 ஜனவரி 1 ,ஆம் ஆண்டுக்கான அனில் பீமல் மற்றும் டினினின் இருப்பு நிலை

பொறுப்புகள்	ரூ.	சொத்துகள்	ரூ.
முதல் க/கு:		நற்பெயர்	10000
அனில்	85422	பற்பல கடனாளிகள்	61400
பீமல்	50800	பற்பல சொத்துகள்	148000
டினின்	27111	ரொக்கம்	32000
சாருவின் கடன்	38067		
பற்பல கடனீந்தோர்கள்	50000		
	251400		251400

பயிற்சிகள்
கூட்டாளியின் சேர்ப்பு

1. ராம் மற்றும் ரஹீம் வியாபாரத்தில் கூட்டாளியாக இருந்து இலாபம் மற்றும் நட்டத்தை 60 : 40 என்ற விகிதத்தில் பகிர்ந்து வந்தனர். அவர்கள் நானக் சிங்கை கூட்டாளியாகச் சேர்க்க

நினைத்தபோது நிறுவனத்தின் புத்தகத்தில் ரூ.6,000—க்கு நற்பெயர் ஏற்படுத்தப்பட்டது மற்றும் இலாப நட்டத்தில் அவரின் பங்கு 20% என்று நிர்ணயித்தனர். அவரை நற்பெயருக்கு ரூ.2,000 முனைமமாக செலுத்த வேண்டும் என்று கேட்டுக்கொண்டனர். மற்றும் புதிய நிறுவனத்தில் இருக்கும் ராம், ரஹீம் ஆகிய இவர்களின் இலாபப் பங்கு விகிதம் முன் இருந்ததுபோல் மாறாமல் இருக்கும். புத்தகத்தில் இருக்கும் நற்பெயர் கணக்கில், பகிரப்படாத ரூ.6,000—த்தைத் தொடர அவர்கள் முடிவு செய்தனர். ரூ.2,000—த்திற்கான முனைமத்தை குறிப்பேட்டில் எவ்வாறு காண்பிக்கப்பட வேண்டும்?

விடை

1. பழைய கூட்டாளிகளிடையே இருக்கும் பழைய விகிதத்தில், இருப்பு நிலையில் முன்பே தோன்றிய நற்பெயர் ரூ.6,000 நீக்கப்பட வேண்டும்.
2. தியாக விகிதத்தில் பழைய கூட்டாளிகளிடையே புதிய கூட்டாளி கொண்டு வந்த ரூ.2,000—த்தைப் பகிரப்படும். இந்த வழக்கு பழைய விகிதத்தில் இருந்தது போன்றதாகும்.
3. புதிய விகிதத்தில், புதிய கூட்டாளிகளிடையே. நற்பெயர் ரூ.6,000—க்கு இருப்பு நிலையில் உயர்த்தப்பட வேண்டும்.

2. நிறுவனத்தில் டாம் மற்றும் பிரவுன் சமமான கூட்டாளியாக இருந்தனர். 31, மார்ச் 2007, ஆம் ஆண்டிற்கான நிறுவனத்தின் இருப்புநிலை பின்வருமாறு :

பொறுப்புகள்	ரூ.	சொத்துகள்	ரூ.
முதல் கணக்கு		பொறியும், இயந்திரமும்	50,000
டாம்	50,000	மனையும் பொருத்துகையும்	25,000
பிரவுன்	50,000	வியாபாரச் சரக்கு	20,000
பற்பல கடனீந்தோர்கள்	20,000	பற்பல கடனாளிகள்	5,000

செலுத்தியதற்கு மாற்றுச்சீட்டு	5,000	கையிருப்பு வங்கி	25,000
	1,25,000		**1,25,000**

ஏப்ரல் 1இல் முதலை ரூ.1,50,000—க்கு உயர்த்துவதற்கு கேர்மல் என்பவரை 1/3 என்ற விகிதத்தில் சேர்க்க ஒப்புக்கொண்டனர். கேர்மல் ரூ.75,000—த்தைச் செலுத்த ஒப்புக்கொண்டார்.

கேர்மலை சேர்த்த பின் நிறுவனத்தின் குறிப்பேடு பதிவுகள், முதல் கணக்கு மற்றும் இருப்பு நிலையை காட்டவும்.

விடை

கேர்மலினால் முனைமம் ரூ.25,000—க்கு கொண்டு வரப்பட்டது. இருப்பு நிலை ரூ.1,75,000.

3. A, B மற்று C ஆகியவர்கள் நிறுவனத்தின் அக்கவுண்டண்ட் கூட்டாளிகள். அவர்கள் தங்களின் கணக்குகளை ரொக்கத்தின் அடிப்படையில் 2:3:1 என்ற விகிதத்தில் இலாப மற்றும் நட்டத்தை பகிர்ந்தனர். D என்பவர் சேர்க்கப்பட்டபோது, 31 மார்ச் 2006 அன்று அவர்களின் இருப்புநிலை பின்வருமாறு:

பொறுப்புகள்	ரூ.	சொத்துகள்	ரூ.
Bஇன் முதல்	35,000	மனைத்துணை	10,000
Cஇன் முதல்	22,000	மோட்டார் கார்	20,000
		வங்கியில் ரொக்கம்	18,000
		Aஇன் முதல்	9,000
	57,000		**57,000**

D'க்கு நிறுவனத்தின் இலாப நட்டத்தில் ¼ பங்கு கொடுக்கப்பட்டது. மற்றும் மற்ற கூட்டாளிகளிடையே இருக்கும் இலாப நட்ட விகிதம் முன்புபோல் இருக்கும். Dஇன் சேர்ப்புக்கு முன்பே கீழ்காணும் சரிக்கட்டல்கள் செய்யப்படவேண்டும்.

1. மோட்டார் கார் B என்பவரால் ரூ.25,000 மதிப்பில் எடுக்கப்பட்டது.
2. மனைத்துணை ரூ.18,000க்கு மதிப்பிடப்பட்டது.
3. புத்தகத்தில் நற்பெயர் கணக்கு ரூ.50,000—க்கு உயர்த்தப்பட்டது.

   A, B மற்றும் C என்ற கூட்டாளிகளில் C என்பவர் நற்பெயர் ரூ.30,000 வரை மட்டுமே மதிப்பீடு செய்ய ஆர்வமாக இருந்தார்.
4. பீஸ் சீட்டாக்கப்பட்டது (Fees Billed) ஆனால் பணமாக்கப்படாத ரூ.11,000—த்தை கணக்கில் கொண்டுவரப்பட்டது.
5. செலுத்தப்படாத செலவுகள் ரூ.3,000-க்கு வழங்கப்பட வேண்டும்.

D என்பவர், அவரின் முதல் கணக்கிற்கு, ரூ.20,000 ரொக்கமாகக் கொண்டு வந்தார். நிறுவனத்துடன் அவரது தனிப்பட்ட பயிற்சியான ஷார்டர்ட் அக்கவுண்டன்டை ஒன்று சேர்ப்பதற்கு ரூ.20,000த்துடன் வரவாக்கப்பட்டார்.

Dஇன் சேர்ப்புக்கு பின் நிறுவனத்தின் இருப்பு நிலை மற்றும் குறிப்பேடு பதிவுகளை காண்பிக்கவும்.

விடை

இருப்பு நிலை ரூ.1,37,000; முதல் கணக்கு A-Rs.16,000, B-Rs.47,500, C-Rs.30,500, D-Rs.40,000.

4. மூர்த்தி மற்றும் கணேஷ் நிறுவனத்தில் 3 : 2 என்ற விகிதத்தில் இலாப நட்டத்தைப் பகிர்ந்து கொள்ளும் கூட்டாளிகள். 1 ஏப்ரல் 2002-ல் ரவி என்பவர் 1/3 பங்கில் நிறுவனத்தில் நுழைந்தார்.

ரூ.5,000 முனைமத்திற்கும் விகித மாக முதலுக்கும் அவர் செலுத்தினார். மூர்த்தி மற்றும் கணேஷ் ஆகியவர்களின் முதல்களும் இலாப விகிதத்தில் சரிக்கட்டப்பட வேண்டும். ரவி என்பவர் நிறுவனத்தில் நுழையும் முன்பு, மூர்த்தி மற்றும் கணேஷின் இருப்புநிலை பின்வருமாறு:

பொறுப்புகள்	ரூ.	ரூ.	சொத்துகள்	ரூ.
முதல் கணக்கு :			இயந்திரம்	32,000
மூர்த்தி	29,000		மனைத்துணை	2,000
கணேஷ்	39,000	68,000	சரக்கு	15,000
ஒதுக்கீடு		10,000	குடனாளிகள்	40,000
கடனீந்தோர்கள்		12,000	ரொக்கம்	6,000
கொடுக்கப்பட வேண்டிய செலவுகள்		5,000		
		95,000		95,000

இயந்திர மதிப்பு ரூ.30,000 சரக்கு ரூ.20,000 கடனாளிகள் மதிப்பு ரூ.38,000 புத்தகத்தில் காப்பீடு கொள்கை ரூ.10,000 காண்பிக்கப்படவில்லை. முனைமம் செலுத்தியது நீக்கப்பட்டது. ரவியை சேர்க்கப்பட்ட சமயத்தில் விடுமதிப்பு ரூ.3,000 பல வருடங்களாக ஒரு வியாபாரி கடன் ரூ.1,000-தை கொடுக்காமல் இருந்தார். அவரைக் கண்டுபிடிக்கவில்லை. யதேச்சை பொறுப்பின் செலவுகள் ரூ.500—க்கு வளர்ந்தது மற்றும் அது புத்தகத்தில் பதிவு செய்யப்படவில்லை. ஒதுக்கீடு கணக்கு, கணக்கில் காண்பிக்கப்படக்கூடாது.

ரவியின் சேர்ப்புக்கு பின் இலாப நட்ட சரிக்கட்டல் கணக்கு மற்றும் இருப்பு நிலையை தயாரிக்கவும்.

விடை

இலாபம் மற்றும் நட்டம் சரிக்கட்டல் கணக்கு – முதல் க/கு — மூர்த்தி ரூ.900 கணேஷ் ரூ.600 இருப்பு நிலை ரூ.1,47,750.

5. ஆச்சார்யா மற்றும் அகர்வாலின் 31.12.2003–ல் இருப்புநிலை கீழ்வருமாறு :

பொறுப்புகள்	ரூ.	ரூ.	சொத்துகள்	ரூ.
பற்பல கடனீந்தோர்கள்		6,000	சரக்கு	25,200
வங்கி மேல்வரைப் பற்று		3,000	பற்பல கடனாளிகள்	16,000
முதல் கணக்கு :			அமீனின் கடன்	
ஆச்சார்யா	12,000		க/கு	12,200
அகர்வால்	24,000	36,000	மனைத்துணை	1,200
நடப்பு கணக்கு :			நிலம் மற்றும் கட்டிடம்	14,400
ஆச்சார்யா	14,400			
அகர்வால்	9,600	24,000		
		69,000		**69,000**

கூட்டாளிகள் 1 : 2 என்ற விகிதத்தில் இலாப நட்டத்தைப் பகிர்ந்து கொண்டனர். கீழ்க் கூறப்படும் நிபந்தனையுடன் அமீன் என்பவர் ஜனவரி 1, 2004ஆம் ஆண்டு சேர்க்கப்பட்டார்.

1. சொத்துகள் மற்றும் பொறுப்புகளின் மறுமதிப்பீடு கீழ்வருமாறு :

   அ. நிலம் மற்றும் கட்டிடம் ரூ. 32,500

   ஆ. மனைத்துணை ரூ.6,000

   இ. சரக்கு ரூ.2,200க்கு குறைக்கப்பட்டது.

   ஈ. பற்பல கடனாளிகளின் மீது ஐயக்கடன் ஒதுக்கீடு 5% உருவாக்கப்பட்டது.

   உ. கடனீந்தோர்கள் மேற்கொண்டு பொறுப்புகள் இல்லாமல் ரூ.500யைச் சேர்த்துக்கொண்டனர்.

2. அமீன் அவரது வியாபாரத்தைச் செய்கிறார். பின்வரும் சொத்துகள் மற்றும் பொறுப்புகளைக் கூட்டாண்மைக்கு கொண்டுவந்தார்.

i)மனைத்துணை ரூ.1,800; ii)வியாபாரச் சரக்கு ரூ.20,800; iii)முதலீடு ரூ.4,500; iv)பற்பல கடனீந்தோர்கள் ரூ.5,500.

3. புதிய நிறுவனத்தின் இலாப & நட்டத்தைக் கூட்டாளிகள் சமமாகப் பகிர்ந்துகொள்ள வேண்டும்.
4. அமீன் நற்பெயரின் பங்காக ரூ.6,000 ரொக்கமாக கொண்டுவர வேண்டும்.
5. அமீனின் கடன் கணக்கை, நடப்பு கணக்காக மாற்ற வேண்டும்.
6. வங்கி மேல்வரைப்பற்று மீண்டும் செலுத்தப்பட வேண்டும்.
7. அமீனைப் போலவே, ஆச்சார்யா மற்றும் அகர்வால் தங்களின் முறையான முதல்களை சமமாக வைத்துக்கொள்ள வேண்டும். ஏதேனும் உபரி அல்லது பற்றாக்குறையை அவரின் முறையான நடப்பு கணக்குகளின் மூலமாகச் சரிபார்க்கப்பட வேண்டும்.

நீங்கள் தயாரிக்க வேண்டியவை

1. முதல் மற்றும் நடப்பு கணக்குகள்
2. இலாப நட்ட சரிக்கட்டல் க/கு
3. 01.04.2004ம் ஆண்டுக்கான புதிய நிறுவனத்தின் இருப்பு நிலை.

விடை

	ஆச்சார்யா	அகர்வால்	அமீன்
முதல் க/கு	21,600	21,600	21,600
நடப்பு க/கு	11,600 (வ)	31,600 (வ)	12,200 (ப)

மொத்த இருப்பு நிலை = ரூ.1,19,000

கூட்டாளியின் விலகல்:

1. நிறுவனத்தில் A, B மற்றும் C என்ற கூட்டாளிகள் 1/3, 1/2 மற்றும் 1/6 என்ற விகிதத்தில் இலாப & நட்டத்தைப் பகிர்ந்து

கொண்டனர். 2009, 31 டிசம்பர் அன்று நிறுவனத்தின் இருப்பு நிலைப் பின்வருமாறு :

பொறுப்புகள்	ரூ.	ரூ.	சொத்துகள்	ரூ.	ரூ.
புற்பல கடனீந்தோர்கள்		25,000	தொழிற்சாலை கட்டிடம்		50,000
செலுத்த வேண்டிய கடன்		15,000	பொறி மற்றும் இயந்திரம்		40,000
ஒதுக்கீடு நிதி		16,000	மனைத்துணை		10,000
முதல் க/கு :			சரக்கு		25,000
A	30,000		கடனாளிகள்	18,000	
B	40,000		(−) ஒதுக்கீடு	500	17,500
C	25,000	95,000	கையிருப்பு ரொக்கம்		8,500
		1,51,000			**1,51,000**

பின்வரும் சரிக்கட்டலின்படி 2009 டிசம்பர் 31 ஆம் ஆண்டு C என்பவர் விலகினார்.

1. நிறுவனத்தின் புத்தகத்தில் நற்பெயர் கணக்கில் ரூ.24,000க்கு உயர்த்தப்பட்டது.
2. பொறி மற்றும் இயந்திரத்தின் தேய்மானம் 10% மற்றும் மனைத்துணையின் தேய்மானம் 5%.
3. சரக்கு 15%—க்கு உயர்த்தப்பட வேண்டும். மற்றும் தொழிற்சாலைக் கட்டிடம் 10%
4. ஐயக்கடன் ஒதுக்கீடு ரூ.2,000—க்கு உயர்த்தப்பட வேண்டும்.

நிறுவனப் புத்தகத்தில் குறிப்பேடு பதிவுகள், மறுமதிப்பீடு க/கு, Cஇன் முதல் கணக்கு மற்றும் C விலகியபின் புதிய நிறுவனத்தின் இருப்பு நிலையைத் தயாரிக்கவும்.

விடை:

மறுமதிப்பீட்டின் இலாபம் ரூ.2,750; முதல் க/கு A=44,250 B=61,375 C=32,125 மொத்த இருப்பு நிலை ரூ.1,77,750

2. பாசு மற்றும் தாஸ் என்ற கூட்டாளிகள் இலாப & நட்டத்தைச் சமமாக பகிர்ந்தனர். ஜுன் 30, 2000 அன்றைய இருப்பு நிலை பின்வருமாறு:

பொறுப்புகள்	ரூ.	சொத்துகள்	ரூ.
பற்பல கடனீந்தோர்கள்	39,800	கட்டிட ஸ்தலம்	26,000
		இயந்திரம்	42,000
முதல்கள் :		சரக்கு	12,000
பாசு	45,000	வங்கி இருப்பு	2,800
தாஸ்	36,000	பற்பல கடனாளிகள்	38,000
	1,20,800		**1,20,800**

2000 ஜுன் 30 அன்று பாசு என்பவர் விலக ஒப்புக்கொண்டார். மற்றும் பின்வரும் நிபந்தனைகளில் தாஸ் என்பவர் வியாபாரத்தை எடுத்துக்கொண்டார்.

1. நிறுவனத்தின் நற்பெயர் ரூ.11,000க்கு மதிப்பீடு செய்யப்பட்டது.
2. ஒப்புக்கொள்ளப்பட்ட சரக்கின் மதிப்பு ரூ.10,000
3. ஐயக்கடன் ஒதுக்கீடு 2%—க்கு உருவாக்கப்பட்டது.
4. 9%க்கு பாசுவினால் கடன் எடுக்கப்பட்டதில் அவருக்கு ரூ.20,000 செலுத்தப்பட வேண்டும் மற்றும் மீதமுள்ளதை

மாற்றியதற்குரிய சீட்டின் மூலமாக 12 மாதத்திற்கு பின் செலுத்த வேண்டும்.

மேலே கூறப்பட்ட நடவடிக்கைகளைக் கொண்டு நிறுவன புத்தகத்தில் குறிப்பேடு பதிவுகள் சரிக்கட்டியபின் தாஸின் இருப்பு நிலை.

விடை:

மறுமதிப்பீடு சொத்தின் இலாபம் ரூ.2,760 மொத்த இருப்பு நிலை ரூ.1,26,240.

3. A மற்றும் B இலாப நட்டத்தைச் சமமாகப் பகிரும் கூட்டாளிகளாக இருந்தனர். டிசம்பர் 31, 2001 அன்றைய இருப்பு நிலை பின்வருமாறு:

பொறுப்புகள்	ரூ.	ரூ.	சொத்துக்கள்	ரூ.	ரூ.
முதல் க/கு :			நிலம், கட்டிடம்		10,000
A	10,000		பொறி மற்றும் இயந்திரம்		12,000
B	18,000	28,000			
பற்பல கடனீந்தோர்கள்		5,000	சரக்கு		5,000
விபத்து நஷ்ட ஈடு நிதி		6,000	பற்பல கடனாளிகள்	6,000	
PF		1,000	(—)ஐயக்கடன் ஒதுக்கீடு	600	5,400
			உரிமை பத்திரம்		4,000
			கையிலிருக்கும் ரொக்கம்		3,600
		40,000			**40,000**

மேலே கூறிய நாளில் A என்பவர் பின்வரும் நிபந்தனையுடன் விலகினார்:

1. A-க்கு கொடுக்கப்படவேண்டிய மொத்தக் கடனில் உள்ள சில பாகத்தை அவருடைய 5% ஆண்டு வட்டியில் உள்ள கடன் கணக்கில் மாற்றப்படுகிறது.
2. நிறுவனத்தின் நற்பெயர் ரூ.12,000—க்கு மதிப்பீடு செய்யப்பட்டது. Aஇன் நற்பெயர் பங்குக்கு எதிராக Bஇன் முதல் கணக்கில் சரிக்கட்டப்பட வேண்டும்.
3. சரக்கு 20%க்கு உயர்த்தப்பட்டது.
4. கடனாளிகளின் ஐயக்கடன் ஒதுக்கீடு 5%-க்கு பராமரிக்கப்பட வேண்டும்.
5. உரிமைப் பத்திரம் ரூ.1,500க்கு மதிப்பீடு செய்யப்பட்டது.
6. புத்தகத்தில் கொடுக்கப்பட வேண்டிய செலவு ரூ.800-க்கு பதிவு செய்யப்பட வேண்டும்.
7. A என்பவர் நிலம் மற்றும் கட்டிடத்தை அவரின் கடன் கணக்கில் விட்டுவிடப்பட்ட இருப்பின் விலைக்கே எடுத்துக்கொள்ள ஒப்புக்கொண்டார். அவை ஆண்டு வட்டி ரூ.500 ஈட்டுவதற்குப் பயன்படும்.

பேரேடு கணக்கு மற்றும் Bஇன் இருப்பு நிலையைத் தயாரிக்கவும்.

விடை:

பணமாக்கப்பட்ட கணக்கின் நட்டம் ரூ.6,000 மொத்த இருப்பு நிலை ரூ.28,800

8. P, Q மற்றும் R என்ற கூட்டாளிகள் 2/5, 3/10 மற்றும் 3/10 என்ற விகிதத்தில் இலாபத்தைப் பகிர்ந்து வந்தனர். டிசம்பர் 2008, 31 அன்று அவர்களின் இருப்பு நிலை பின்வருமாறு:

பொறுப்புகள்	ரூ.	ரூ.	சொத்துக்கள்	ரூ.	ரூ.
முதல்			கட்டிடம்		18,000
P	16,000		பொறி		14,000
Q	12,000		மோட்டார் கார்		4,000
R	10,000	38,000	சரக்கு		10,000
ஒதுக்கீடு		5,000	கடனாளிகள்	7,000	
செலுத்தியதற்குரிய மாற்றுச் சீட்டு		2,000	(–) ஒதுக்கீடு	1,000	6,000
கடனீந்தோர்கள்		8,000	வங்கியில் ரொக்கம்		1,000
		53,000			53,000

அந்தத் தேதியில் பின்வரும் நிபந்தனைகளில் Q விலகினார்.

1. நிறுவனத்தின் நற்பெயர் ரூ.7,000க்கு மதிப்பீடு செய்யப்பட்டது.
2. சரக்கு மற்றும் கட்டிடம் 10%க்கு உயர்த்தப்பட்டது.
3. பொறி மற்றும் மோட்டார் காரின் தேய்மானம் 10%
4. தொழிலாளர்களுக்கு செலுத்த வேண்டிய உபகாரமாக (Gratuity) ரூ:2,000 புத்தகத்தில் பதிவு செய்யப்படவில்லை. ஆனால் அதையே வழங்கப்பட வேண்டும்.
5. ஐயக்கடன் ஒதுக்கீடு செய்ய தேவையில்லை.
6. புத்தகத்தில் நற்பெயர் கணக்கு பராமரிக்கத் தேவையில்லை என்று முடிவு செய்யப்பட்டது.
7. ஆண்டு ஒன்றுக்கு 10% வட்டியுடன் ஜனவரி 2009, 1 தொடக்கத்திலிருந்து Q'விற்கு செலுத்த வேண்டிய தொகையை மூன்று சமமான தவணையில் செலுத்த வேண்டும்.

நீங்கள் தயாரிக்க வேண்டியவை

1. மறுமதிப்பீடு கணக்கு,
2. கூட்டாளிகளின் முதல் கணக்கு,
3. P மற்றும் Rஇன் புதிய இருப்பு நிலை, மற்றும்
4. 2000ல் Qவின் கடன் கணக்கு.

10. A, B மற்றும் C என்ற கூட்டாளிகள் 3 : 2 : 1 என்ற விகிதத்தில் இலாப நட்டத்தைப் பகிர்ந்தனர். டிசம்பர் 31, 2001ஆம் ஆண்டுக்கான இருப்புநிலைப் பின்வருமாறு:

பொறுப்புகள்	ரூ.	ரூ.	சொத்துக்கள்	ரூ.
கடனீந்தோர்கள்		1,250	கையிருப்பு ரொக்கம் மற்றும வங்கி	2,565
செலுத்துவதற்குரியச் சீட்டு		640	பெறுவதற்குரிய சீட்டு	540
முதல் :			கடனாளிகள்	1,780
A	4,000		சரக்கு	2,230
B	2,500		மனைத்துணை	350
C	2,000	8,500	பொறி மற்றும் இயந்திரம்	975
இலாப நட்ட		450	கட்டிடம்	2,400
		10,840		**10,840**

2002 ஜனவரி 1, அன்று A என்பவர் வியாபாரத்திலிருந்து விலகினார் மற்றும் வியாபாரத்தில் அவர் பங்கைப் பின்வரும் சொத்துகளின் மறு மதிப்பில் தெரிந்துக்கொள்ள வேண்டும். சரக்கு ரூ.2,000; மனைத்துணை ரூ.300; பொறி மற்றும் இயந்திரம் ரூ.900; கட்டிடம் ரூ.2,000; ஐயக்கடன் ஒதுக்கீடு ரூ.85-க்கு செய்யப்பட்டது. நிறுவனத்தின் நற்பெயர் ரூ.600க்கு நிலையானது. A என்பவர் விலகியபோது ரூ.1105 செலுத்தப்பட வேண்டும். மற்றும் இருப்பை மூன்று சமமான ஆண்டு தவணையில் (வட்டியை சேர்த்த பின்) 5% ஆண்டு வட்டியில் செலுத்த வேண்டும்.

B மற்றும் Cஇன் இருப்பு நிலை மற்றும் Aஇன் கடன் கணக்கை தயாரிக்கவும்.

விடை:

மறுமதிப்பீடு நட்டம் ரூ.840; Aஇன் கடன், க/கு ரூ.3,000; முதல் இருப்பு B ரூ.2,570; C ரூ.2,035; மொத்த இருப்பு நிலை ரூ.9,495; நிறைவேற்றிய ஆண்டு தவணைக் கடன் ரூ.1,101.63.

கூட்டாளிகளின் இறப்பு

கூட்டாளி இறப்பு (அ) விலகிய அன்று வரை ஏற்பட்ட இலாபத்தைக் கூட்டாளிகளுக்குப் பழைய விகிதத்தில் பகிரப்படுகிறது. அத்தகைய இலாபத்தை முந்தைய வருடங்களிலுள்ள இலாபத்தின் அடிப்படையில் ஆராயப்படும். விலகிய கூட்டாளி பங்கில் இலாபம் மட்டுமே அவரின் கணக்கில் வரவாக்கப்பட்டு மற்ற கூட்டாளிகளின் முதல் கணக்கில் இலாப விகிதத்தில் பற்றாக்கப்படும். இதைச் செய்வதினால், மீதமிருக்கும் கூட்டாளிகளின் பழைய புதிய விகிதத்தில் எந்த மாற்றமும் ஏற்படக்கூடாது.

முதல் கணக்கில் இருக்கும் இருப்பை ரொக்கமாகச் செலுத்தியோ அல்லது கருப்பை விலகிய கூட்டாளிகளின் கடன் கணக்கில் மாற்றப்பட்டோ, விலகிய கூட்டாளியின் முதல் கணக்கை முடிக்கப்பட வேண்டும். ஆனால், இறந்த கூட்டாளியின் வழக்கில் இறந்த கூட்டாளியின் முதல் கணக்கில் இருக்கும் இருப்பை அவரின் பொறுப்பு ஒப்படைக்கப்பட்டவரின் கடன் கணக்கில் மாற்றி மூடப்படுகிறது. இந்தத் தொகை கடன் கணக்கில் மாற்றப்படுகிறது. பிறகு அவர் இருப்பை செலுத்தும்வரை, ஆண்டு ஒன்று 6% வட்டியில் செலுத்துவதற்கு உரிமையளிக்கப்படுகிறது.

எடுத்துக்காட்டு –1

A, B மற்றும் C கூட்டாளிகள் 5:3:2 என்ற விகிதத்தில் இலாப &நட்டத்தைப் பகிர்ந்து கொண்டனர். A மரணமடைந்தார்.

A வின் மரணத்திற்கு முன்னாள் இருந்த A, B, Cஇ ன் இருப்பு நிலை :

பொறுப்புகள்		சொத்துகள்	
முதல் க/கு		நற்பெயர்	1,00,000
A	2,00,000	இயந்திரம்	1,00,000
B	1,50,000	கடனாளிகள்	3,00,000
C	1,00,000	சரக்கு	2,00,000
ஒதுக்கீடு	50,000	வங்கியில் ரொக்கம்	50,000
கடனீந்தோர்கள்	2,50,00		
	7,50,000		7,50,000

இறந்த தேதியில் இருந்த இலாபம் ரூ. 90,000/-யை எந்தத் தேய்மானத்தையும் கணக்கில் எடுத்துக்கொள்ளாமல் மதிப்பீடு செய்யப்பட்டது. ஒரு கூட்டு ஆயுள் பாலிசி ரூ.1,50,000/-ஐ (இலாபம் இல்லாமல்) கடந்த வருடம் எடுத்துக்கொள்ளப்பட்டது. முனைமம் ரூ.10,000 இலாப நட்ட கணக்கில்

எழுதப்பட்டது. ஒவ்வொரு நடப்புச் சொத்துகளும் (ரொக்கம் மற்றும் வங்கியை தவிர) மதிப்பீட்டில் 20% சென்றது. கடனீந்தோர்கள் ரூ.20,000-க்கு உயர்த்தப்பட்டார்கள். நற்பெயர் 2 வருட கொள்முதலில் சராசரி இலாபத்திலிருந்து 3 வருடத்திற்கு கணக்கிடப்படவேண்டும். கடந்த 3 வருடங்களின் இலாபம் ரூ.1,80,000, ரூ.2,00,000 மற்றும் ரூ.2,20,000 இருந்தது.

இறந்த கூட்டாளியின் பிரதிநிதிக்கு கொடுக்க வேண்டியதைக் காப்பீடு கிடைத்ததிலிருந்து முடிக்கப்பட்டது. இறந்த தேதியிலிருந்து சுமத்தப்படும் 10% வட்டிய்ய ஒரு வருடத்திற்கு பிறகு செலுத்தப்படவேண்டும் இயந்திரத்தின் மதிப்பு ரூ.80,000.

தேவையான கணக்கைத் தயாரிக்கவும் மற்றும் A மரணத்திற்குபின் உள்ள இருப்பு நிலையையும் தயாரிக்கவும்.

தீர்வு :

மறுமதிப்பீடு க/கு :

விபரங்கள்	ரு	விபரங்கள்	ரு
இயந்திரம்	20,000	கடனாளிகள்	60,000
கடனீந்தோர்கள்	20,000	சரக்கு	40,000
முதல் க/கு :			
A 30,000			
B 18,000			
C 12,000	60,000		
	1,00,000		1,00,000

முதல் கணக்கு

விபரங்கள்	A ரூ.	B ரூ.	C ரூ.	விபரங்கள்	A ரூ.	B ரூ.	C ரூ.
Aஇன் நிறைவேற்றும் பொறுப்பு க/கு	5,25,000			இருப்பு கீ/கொ.	2,00,000	1,50,000	1,00,000
				ஒதுக்கீடு	25,000	15,000	10,000
இருப்பு கீ/இ	-	3,18,000	212000	நற்பெயர்	1,50,000	90,000	60,000
				மதிப்பீடு க/கு	30,000	18,000	12,000
				கூட்டு ஆயுள் பாலிசி	75,000	45,000	30,000
				இ&ந. அனாமத்து க/கு	45,000	-	-
	5,25,000	3,18,000	2,12,000		5,25,000	3,18,000	2,12,000

A என்பவர் இறந்தபின் நிறுவனத்தில் இருப்பு நிலை

பொறுப்புகள்	ரூ.	சொத்துகள்	ரூ.
முதல் க/கு		நற்பெயர்	4,00,000
B	3,18,000	இயந்திரம்	80,000
C	2,12,000	கடனாளிகள்	3,60,000
Aஇன் நிறைவேற்றுப் பொறுப்பு க/கு	5,25,000	சரக்கு	2,40,000
கடனீந்தோர்கள்	2,70,000	ரொக்க & வங்கி	50,000
		காப்பீட்டிலிருந்து கொடுக்கப்பட வேண்டிய கூட்டு ஆயுள் பாலிசி	1,50,000
		இலாப நட்ட அனாமத்து க/கு	45,000
	13,25,000		13,25,000

கூட்டு ஆயுள் காப்பு பாலிசி

கூட்டு ஆயுள் காப்பு பாலிசியின் கணக்கியல் முறைகளில் கீழே கூறப்படும் மூன்று முறைகளில் ஏதேனும் ஒரு முறையை எடுத்துக்கொள்ள வேண்டும்.

முறை I :

முனைமம் செலுத்தியதை ஒரு செலவு என எடுத்துக்கொள்ளப்படுகிறபோது

முனைமம் செலுத்தியதை ஒரு செலவு என எடுத்துக்கொண்டு, அதை ஒவ்வொரு வருடம் இ & ந க/கு-ல் மூடப்படுகிறது. இறந்த கூட்டாளி, காப்பீடு நிறுவனத்திலிருந்து பெற்ற மொத்த தொகை இலாபமாகும். மற்றும் அனைத்துக் கூட்டாளிகளுக்கும் அவர்களின் இலாபப் பங்கு விகிதத்தில் வரவாக்கப்டும். இந்த முறையில் உள்ள குறைபாடு என்னவென்றால், விடுமதிப்பு பாலிசி இருப்பு நிலையில் காண்பிக்கப்படாது.

முறை II

முனைமம் செலுத்தியது ஒரு சொத்து என எடுத்துக் கொள்ளும்போது :

முனைமம் செலுத்தியதை ஒரு சொத்து என எடுத்துக்கொண்டு, அதை ஆயுள் பாலிசி கணக்கில் பற்றாக்கப்படும் மற்றும் வங்கி கணக்கில் வரவாக்கப்படும். வருட இறுதியில் முனைமத்தில் தொகை அதிகமாக இருந்தால் விடுமதிப்பை நட்டம் என எடுத்துக்கொள்ளப்பட்டு இ & ந க/கு இல் பற்றாக்கப்படும். ஆயுள் பாலிசி கணக்கில் உள்ள பற்று இருப்பைச் சொத்து என்றும் அதை இருப்பு நிலையில் காண்பிக்க வேண்டும். கூட்டாளி மரணமடைந்த அன்று அவர் காப்பீடு நிறுவனத்திலிருந்து பெற்றத் தொகை கூட்டு விடுமதிப்பை விட அதிகமாக இருந்தால் இலாபமாகும். அவற்றை இலாப விகித பங்கில்

கூட்டாளிகளிடையே பங்கிடப்படவேண்டும். இந்த முறையின் நன்மை என்னவென்றால், விடுமதிப்பு இருப்பு நிலையில் காண்பிக்கப்படும். ஆனால் இலாப நட்டக் கணக்கில் முழு முனைமம் செலுத்தியதாகக் காட்டப்படாது.

முறை III

முனைமம் செலுத்தியதை ஒரு சொத்து என எடுத்துக்கொண்டு ஒதுக்கீடு பராமரிக்கப்படும்போது.

1. முனைமம் செலுத்தியது கூட்டு ஆயுள் பாலிசி கணக்கில் பற்றாக்கப்படும்.
2. ஒவ்வொரு வருடமும், முனைமத்திற்கு சமமான தொகையை இலாப நட்டக் கணக்கில் பற்றாக்கப்பட்டு, கூ.ஆ.பா. ஒதுக்கீடு கணக்கில் வரவாக்கப்படும்.
3. கூ.ஆ.பா. கணக்கு மற்றும் கூ.ஆ.பா. ஒதுக்கீடு கணக்கு இவை பரஸ்பரமாகச் சரிக்கப்பட்டகிறது. ஏனெனில், ஒவ்வொரு கணக்கிலும் விடுமதிப்பு பாலிசிக்கு சமமாக இருப்பு விடப்படுகிறது.
4. கூட்டாளி இறந்து போது, தொகை பெற்றதை கூ.ஆ. பா-ல் வரவாக்கப்படும், கூ.ஆ.பா.ஒதுக்கீடு கணக்கில் இருக்கும் வரவு இருப்பு கூ.ஆ.பா. கணக்குக்கு மாற்றப்படுகிறது மற்றும் அனைத்து கூட்டாளிகளின் முதல் கணக்கில் இலாப பங்கு விகிதத்தில் மாற்றப்பட்டு கணக்கு மூடப்படுகிறது.

   இந்த முறையில் நன்மை என்னவென்றால், விடுமதிப்பு சொத்து எனவும் அதே சமயத்தில் செலுத்திய மொத்த முனைமத்தையும் இலாப நட்டக் கணக்கில் காட்டப்படுகிறது.

எடுத்துக்காட்டு - 2

இராமன் மற்றும் சீதா இலாபத்தினை 5 : 3 என்ற விகிதத்தில் பகிர்ந்து கொண்டனர். 1-1-2005இல் அவர்கள் ரூ.40,000க்கு ஒரு கூட்டு ஆயுள் காப்பு பாலிசி எடுத்தனர். இந்தப் பாலிசி ஆண்டு ஒன்றுக்கு ரூ.2200, முனைமத்தொகை செலுத்த வேண்டிய 20 ஆண்டிற்கான திட்டமாகும், விடுமதிப்புகள் பின்வருமாறு இருந்தன :

2005 - இல்லை; 2006 - ரூ.500

2007 - ரூ. 1200; 2008 - ரூ.2050

2008, ஏப்ரல் 20ல் சீதா இறந்தார் மற்றும் கோரிக்கைத் தொகை மே 25ல் பெறப்பட்டது.

கணக்கை மூன்று முறைகளில் காண்பிக்கவும்.

தீர்வு :

முறை - I முனைமம் எழுதப்பட்டது.

இ & ந கணக்கு

2005, டிசம்பர், 31 கூ.ஆ. கா. பாலிசியின் முனைமம்	2200
2006, டிசம்பர் 31 கூ.ஆ. கா. பாலிசியின் முனைமம்	2200
2007, டிசம்பர் 31 கூ.ஆ. கா. பாலிசியின் முனைமம்	2200
2008, டிசம்பர் 31 கூ.ஆ. கா. பாலிசியின் முனைமம்	2200

கூட்டு ஆயுள் காப்பு பாலிசி

	விபரங்கள்	ரூ		விபரங்கள்	ரூ
2008	இலாபம்:		2008	வங்கி	40,000
மே. 25	ராமன்	25,000	மே, 25		
	சீதா	15,000			
		40,000			40,000

முறை- II

விடுமதிப்பு ஒரு சொத்து என எடுத்துக்கொள்ளப்படுகிறது.

கூட்டு

ப கூட்டு ஆயுள் காப்பு பாலிசி வ

	விவரங்கள்	ரூ.		விவரங்கள்	ரூ.
2005	வங்கி	2200	2005	இ.ச.ந. க/கு	2200
ஜன. 1					
2006			2006		
ஜன.1	வங்கி	2200	டிச.31	இ & ந க/கு	1700
				இருப்பு கீ/இ	500
		2200			2200
2007	இருப்பு கீ/கொ	500	2007	இ & க/கு	1500
ஜன.1	வங்கி	2200	டிச.31	இருப்பு கீ/இ	1200
		2700			2700
2008	இருப்பு கீ/கொ	1200	2008	வங்கி	40,000
ஜன.1	வங்கி	2200	மே.15		
மே.25	இலாபம் : ராமன்	22,875			

சீதா	13,725		
	40,000		40,000

முறை - III

விடுமதிப்பு ஒரு சொத்து என எடுத்துக்கொள்ளப்பட்டு மொத்த முனைமத்தொகையும் இலாப நட்ட கணக்கில் எழுதப்படுகிறது.

கூட்டு ஆயுள் காப்பு பாலிசி

ப வ

	விபரங்கள்	ரூ.		விபரங்கள்	ரூ.
2005 ஜன.1	வங்கி	2200	2005 டிச.31	கூ.ஆ. கொ.ன் ஒதுக்கீடு க/கு	2200
2006 ஜன.1	வங்கி	2200	2006 டிச.31	கூ.ஆ. கொ.ன் ஒதுக்கீடு	1700
				இருப்பு கீ/இ	500
		2200			2200
2007 ஜன.1	இருப்பு கீ/கொ	500	2007 டிச.31	கூ.ஆ. கொ.ன் ஒதுக்கீடு	1500
	வங்கி	2200		இருப்பு கீ/இ	1200
		2700			2700
2008 ஜன.1	இருப்பு கீ/கொ	1200	2008	வங்கி	40,000
	வங்கி	2200	மே.25	கூ.ஆ. கொ.ன் ஒதுக்கீடு க/கு	3400
மே.25	இலாபம் ராமன் 25000				
	சீதா 15000	40,000			
		43,400			43,400

கூட்டு ஆயுள் காப்பு பாலிசின் ஒதுக்கீடு க/கு

கூட்டு ஆயுள் காப்பு பாலிசி

ப வ

	விபரங்கள்	ரூ.		விபரங்கள்	ரூ.
2005 ஜன.1	கூ.ஆ.கா.பா. க/கு	2200	2005 டிச.31	இ & க/கு க/கு	2200
2006 ஜன.1	கூ.ஆ.கா.பா. க/கு	1700	2006 டிச.31	இ & ந க/கு	2200
	இருப்பு கீ/இ	2200			
		2200			2200
2007 ஜன.1	கூ.ஆ.கா.பா. க/கு	1500	2007 டிச.31	கூ.ஆ. கொ ஒதுக்கீடு	500
	இருப்பு கீ/இ	1200		இ & ந க/கு	2200
		2700			2700
2008 மே.25	கூ.ஆ.கா.பா. க/கு	3400	2008 மே.25	இருப்பு கீ/கொ	1200
				இ & ந க/கு	2200
		3400			3400

கூட்டாண்மை கலைப்பு :-

கூட்டாண்மை நீதியில் மாற்றம் ஏற்படும்போது கூட்டாண்மை கலைக்கப்படும். இந்த மாற்றம் கீழே கூறப்பட்டுள்ள சூழ்நிலைகளில் ஏற்படலாம்.

1. ஒரு புதியக் கூட்டாளியை சேர்க்கப்படும்போது ;
2. ஒரு கூட்டாளி விலகினால் (அ) மரணமடைந்தால் ;
3. கூட்டாளிகளில் ஒருவர் திவாலானால் ;
4. நிறுவனங்கள் இணைக்கப்படும்போது.

கூட்டாண்மை கலைப்பு

எடுத்துக்காட்டு – 3

கல்யாண், மீனா மற்றும் சோமு என்ற மூன்று கூட்டாளிகள் இலாப நட்டத்தை 5:4:3 என்ற விகிதத்தில் பகிர்ந்து கொண்டனர். மார்ச் 31, 2008ஆம் ஆண்டு நிறுவனத்தைக் கலைக்க முடிவு செய்தபோது அவர்களின் இருப்பு நிலை பின்வருமாறு.

இருப்பு நிலை

பொறுப்புகள்	ரூ	சொத்துக்கள்	ரூ
பற்பல கடனிந்தோர்கள்	10,860	வங்கியில் ரொக்கம்	710
முதல் க/கு :		மூலதனம்	12,450
கல்யாண்	20,000	கடனாளிகள்	7950
மீனா	9,000	சரக்கு	9240
சோமு	73,030	இயந்திரம்	12000
		கட்டிடம்	20,500
		குத்தகைக்கு எடுத்தது	37,300
		நற்பெயர்	12,790
	1,12,890		1,12,890

கல்யாண் கட்டிடத்தை ரூ. 32,000/-க்கு எடுக்க ஒப்புக்கொண்டார் மற்றும் மீனா நற்பெயர், சரக்கு மற்றும் கடனாளிகளின் புத்தக மதிப்பில், குத்தகை எடுத்தது ரூ.29,250, இயந்திரம், ரூ.5780 ஆகியவற்றை எடுத்துக்கொண்டார். மேலும், மீனா கடனீந்தோருக்கு செலுத்த ஒப்புக்கொண்டார். சோமு மூலதனம் ரூ. 11,500ஐ ஒப்பந்த மதிப்பில் எடுத்துக்கொண்டார்.

குறிப்பேடு பதிவுகள், பணமாக்கப்பட்ட கணக்கு, கூட்டாளிகளின் முதல் கணக்கு, வங்கி கணக்கு

ஆகியவற்றைக் காண்பிக்கவும்.

தீர்வு

குறிப்பேடு

	விபரங்கள்		பற்று	வரவு
			ரூ.	ரூ.
2008	பணமாக்கப்பட்ட க/கு	ப	1,12,180	
மார்ச் 31	மூலதனம் க/கு			12,400
	கடனாளிகள் க/கு			7,950
	சரக்கு க/கு			9,240
	இயந்திர க/கு			12,000
	கட்டிட க/கு			20,500
	குத்தகைக்கு எடுத்துக்கொண்ட க/கு			37,300
	நற்பெயர் க/கு			12,790
	(சொத்தை, பணமாக்கப்பட்ட க/கு-ல் அதன் புத்தக மதிப்பில் மாற்றப்பட்டது)			
	பற்பல கடனீந்தோர்கள் க/கு	ப	10,860	
	பணமாக்கப்பட்ட க/கு			10,860
	(பொறுப்புகள் பணமாக்கப்பட்ட க/கு-க்கு மாற்றப்பட்டது)			
	கல்யாண் முதல் க/கு	ப	32,000	
	பணமாக்கப்பட்ட க/கு			32,000
	(கட்டிடம் கல்யாண் எடுத்துக்கொண்டது)			
	மீனா முதல் க/கு	ப	65,010	
	பணமாக்கப்பட்ட க/கு			65,010
	(பல்வேறு சொத்துக்கள் மீனா எடுத்துகொண்டது)			
	நற்பெயர் 12790			
	சரக்கு 9240			
	கடனாளிகள் 7950			
	குத்தகைக்கு எடுத்தது 29250			
	இயந்திரம் 5780			
	65010			
	பணமாக்கப்பட்ட க/கு	ப	10,860	

மீனா முதல் க/கு			10,860
(பற்பல கடனீந்தோரை மீனா எடுத்துக்கொண்டது)			
சோமுவின் முதல் க/கு	ப	11,500	
பணமாக்கப்பட்ட க/கு			11,500
(சோமு மூலதனத்தை எடுத்துக்கொண்டது)			
கல்யாண் முதல் க/கு	ப	1529	
மீனா முதல் க/கு	ப	1223	
சோமுவின் முதல் க/கு	ப	918	
பணமாக்கப்பட்ட க/கு			3670
(பணமாக்கப்பட்ட நட்டத்தை கூட்டாளிகளின் முதல் கணக்கில் இலாப நட்ட விகிதப்படி மாற்றப்படுகிறது).			
வங்கி க/கு	ப	59,902	
கல்யாண் முதல் க/கு			13,529
மீனா முதல் க/கு			46,373
(மீனா மற்றும் கல்யாண் ஆகியவர்களினால் தொகை கொண்டுவரப்பட்டது)			
சோமுவின் முதல் க/கு	ப	60,612	
வங்கி க/கு			60,612
(தொகையை சோமுவுக்கு இறுதியில் செலுத்தியது)			

பணமாக்கப்பட்ட க/கு

விவரங்கள்	ரூ.	விவரங்கள்		ரூ.
பற்பல சொத்துகள்:		பற்கல கடனீந்தோர்கள்		10,860
மூலதனம்	12,400	கல்யாண்முதல் க/கு கட்டிடம்		32,000
கடனாளிகள்	7950	மீனாவின் முதல் க/கு		
சரக்கு	9240	நற்பெயர்	12790	
இயந்திரம்	12,000	சரக்கு	9240	
கட்டிடம்	20,500	கடனாளிகள்	7950	
குத்தகைக்கு எடுக்கப்பட்டது	37,300	குத்தகைக்கு எடுத்தது	29,250	
நற்பெயர்	12,790	இயந்திரம்	5780	65010
மீனாவின் முதல் க/கு–		சோமுவின் முதல் க/கு மூலதனம்		11,500
பற்பல கடனீந்தோர்கள்	10,860	கல்யாண்யின் முதல் க/கு	1529	
		மீனாவின் முதல் க/கு.	1223	

	சோமுவின் முதல்	918	3670
1,23,040			1,23,040

<u>முதல் க/கு</u>

ப வ

விவரங்கள்	கல்யாண் ரூ	மீனா ரூ	சோமு ரூ	விவரங்கள்	கல்யாண் ரூ	மீனா ரூ	சோமு ரூ
பணமாக்கப்பட்ட க/கு	32,000	65010	11500	இருப்பு கீ/ கொ	20,000	9000	73,020
,,	1529	1223	918	பணமாக்கப்பட்ட	--	10860	-
வங்கி	-	-	60612	வங்கி	13529	46373	-
	33529	66233	73030		33529	66233	73030

ப வங்கிக் க/கு

விவரங்கள்	ரூ	விவரங்கள்	ரூ
இருப்பு கீ/கொ	710	சோமுவின் க/கு	60,612
கல்யாண் க/கு	13,529		
மீனா	46,373		
	60,612		60,612

<u>எடுத்துக்காட்டு - 4</u>

2008, டிசம்பர் 31 ஆம் ஆண்டுக்கான A & B'ன் இருப்பு நிலை

பொறுப்புக்கள்	ரூ	சொத்துக்கள்		ரூ
பற்பல கடனீந்தோர்கள்	30,000	கையிருப்பு ரொக்கம்		500
செலுத்தியதற்குரிய மாற்றுச்சீட்டு	8000	வங்கியிருப்பு ரொக்கம்		8000
மிஸ்டர் Aஇ ன் கடன்	5000	வியாபாரச் சரக்கிருப்பு		5000
மிஸ்டர் Bஇன் கடன்	10,000	மூலதனம்		10,000
பொது ஒதுக்கீடு	10,000	கடனாளிகள்	20,000	
மூலதனம் மாறுபடும் நிதி	1000	(-) ஒதுக்கீடு	2000	18000
Aஇன் முதல்	10000	பொறி & பொருத்தம்		20000
Bஇன் முதல்	10000	கட்டிடம்		15000
		நற்பெயர்		4000
		இ & ந க/கு		3500
	84000			84000

2008, டிசம்பர் 31ஆம் ஆண்டு நிறுவனம் கலைக்கப்பட்டது மற்றும் தகவல்கள் கீழ்க் கொடுக்கப்பட்டுள்ளது.

அ) A என்பவர் திரு Aஇன் கடனைச் செலுத்துவதாக ஒப்புக்கொண்டு மற்றும் வியாபாரச் சரக்கை ரூபாய். 4000க்கு எடுத்துக்கொண்டார்.

ஆ) B என்பவர் மூலதனத்தைப் பாதியாக 10% தள்ளுபடியில் எடுத்துக்கொண்டார்.

இ) கடனாளிகள் பணமாக்கப்பட்டது ரூபாய். 19000

ஈ) கடனீந்தோர்கள் மற்றும் செலுத்தியதற்குரிய மாற்றுச்சீட்டை 31 டிசம்பருக்கு பின் சராசரி அடிப்படையில் ஒரு மாதத்திற்கு பிறகு கொடுக்கப்பட்டது. ஆனால், அவர்கள் உடனடியாக டிசம்பர் 31 அன்று ஆண்டு ஒன்றுக்கு 6% தள்ளுபடியில் செலுத்தப்பட்டது.

உ) பொறி ரூபாய். 25000 கட்டிடம் ரூபாய். 40000 நற்பெயர் ரூபாய். 6000 மற்றும் மீத மூலதனம் ரூபாய். 56000 இவை அனைத்தும் பணமாக்கப்பட்டது.

எ) நிறுவனத்தில் இருந்த பழைய தட்டெழுத்து இயந்திரம் முழுவதுமாகப் புத்தகத்திலிருந்து நீக்கப்பட்டது. அது இப்போது ரூபாய். 300க்கு பணமாக்கப்பட்டு மதிப்பீடு செய்யப்பட்டது. அதை மதிப்பீட்டு விலையில் B எடுத்துக்கொண்டார்.

ஏ) கலைப்புச் செலவுகள் ரூபாய். 1000 இருந்தது.

பணமாக்கப்பட்ட க/கு ரொக்க க/கு மற்றும் கூட்டாளிகளின் முதல் கணக்குகளைக் காண்பிக்கவும்.

தீர்வு

ப பணமாக்கப்பட்ட க/கு வ

விவரங்கள்		ரூ	விபரங்கள்	ரூ
பற்பலச்சொத்துகள் :			பற்பல கடனீந்தோர்கள்	30000
வியாபாரச் சரக்கு		5000	செலுத்தியதற்குரிய மாற்றுச்சீட்டு	8000
மூலதனம்		10000	வராக்கடன் ஒதுக்கீடு	2000
கடனாளிகள்		20000	மூலதனம் மாறுபடும் நிதி	1000
பொறி & பொருத்தம்		20000	மிஸ்சஸ் Aஇன் கடன்	5000
கட்டிடம்		15000	மிஸ்சஸ் Bஇ ன் கடன்	10000
நற்பெயர்		4000	A சரக்கு	4000
A - மிஸ்சஸ் Aஇன் கடன்		5000	B மூலதனம் (5000 - 500)	4500
வங்கி :			B - பழைய தட்டெழுத்து இயந்திரம்	300
கடனீந்தோர்கள் &			வங்கி :	
செலுத்தியதற்குரிய			கடனாளிகள்	19000
மாற்றுச்சீட்டு	38000		பொறி	25000
(-) தள்ளுபடி	190	37810	கட்டிடம்	40000
38,000 x 6/100 x 1/12)			நற்பெயர்	6000
மிஸ்சஸ் பி1இன் கடன் செலவுகள்		10000	மூலதனம்	4500
செலவுகள்		1000		
Aஇன் முதல்	15745			

Bஇன் முதல்	15745	31490	
	159300		159300

ப முதல் க/கு

விபரங்கள்	A ரூ	B ரூ	விபரங்கள்	A ரூ	B ரூ
இசந க/கு	1750	1750	இருப்பு கீ/கொ	10000	10000
பணமாக்கப்பட்டது	4000	4800	ஒதுக்கீடு	5000	5000
வங்கி	29995	24195	பணமாக்கப்பட்ட க/கு	5000	--
			பணமாக்கப்பட்ட இலாபம்	15745	15745
	35745	35745		35745	35745

ரொக்கம் மற்றும் வங்கி

விவரங்கள்	ரூ	விவரங்கள்	ரூ
இருப்பு		பணமாக்கப்பட்டது :	
ரொக்கம்	500	பற்பல கடனீந்தோர்கள் &	
வங்கி	8000	செலுத்தியதற்குரிய மாற்றுச்சீட்டு	37810
பணமாக்கப்பட்ட - பற்பல சொத்துகள்	94500	மிஸ்சஸ் Bஇன் கடன்	10000
		செலவுகள்	1000
		Aஇன் முதல்	29995
		Bஇன் முதல்	24195
	1,03,000		1,03,000

கார்னர் எ முர்ரே வழக்கு முடிவு :

ஒரு நபர் எப்போது தனது பொறுப்புகளைக் கட்ட முடியவில்லையோ அவர், 'திவாலானவர்' **(Insolvent)** என்று அழைக்கப்படுகிறார். ஒரு நிறுவனத்தில் ஒரு கூட்டாளி திவாலானவர் என்று அறியப்பட்டால், அவர் நிறுவனத்திடம் கொடுத்திருந்த பணம் மற்றும் அவரின் பண்ணை ஆகியவற்றில் வசூல் செய்யப்படும். பிறகு அவர் கொடுக்கப்படவேண்டியதை வசூலிக்கமுடியாதபோது, நிறுவனத்திற்கு நட்டம் ஏற்படும்.இந்த நட்டம் சாதாரண நட்டம் (அ) அசாதாரணமான நட்டம் என்று கருதப்படுகிறது. கார்னர் எ முர்ரே வழக்கில் முடிவு எடுப்பதற்கு முன்பு இந்த நட்டம் சாதாரண நட்டம் எனக் கருதப்பட்டு, கூட்டாளிகளிடையே இலாப பங்கு விகிதத்தின்படி பகிரப்பட்டது. கார்னர் எ முர்ரே வழக்கத்திற்கு பின்னால், நட்டத்தைக் கூட்டாளிகளிடையே பங்கிடுவதற்கு கீழ்க்காணும் விதிகள் பின்பற்றப்படுகின்றன.

ஒரு கூட்டாளி திவாலாகும்போது கார்னர் எ முர்ரே வழக்கில் கூறப்பட்ட விதிகள் பயன்படுத்தப்படுகிறது. அவ்விதிகள் பின்வருமாறு :

1.பணமாக்கப்பட்ட நட்டத்திற்குச் சமமாகக் கடன் தீர்க்கும் கூட்டாளிகள் ரொக்கம் கொண்டுவரவேண்டும்.

2.திவாலான கூட்டாளி நிறுவனத்தில் ஏற்படுத்திய நட்டத்தைக் கடன் தீர்க்கும் கூட்டாளிகளின் முதல்

கணக்கில் முதல் விகிதத்தில் (Capital Ratio) சரிகட்டப்படவேண்டும்.

முதல் விகிதம் :

முதல் விகிதம் இரண்டு வகைப்படும்.

1.நிலையான முதல் விகிதம்

2.மாறுபடும் முதல் விகிதம்

1. நிலையான முதல் விகிதம் :

இந்த விகிதம் அசல் முதலாகும் கூட்டாளிகளின் முதலை, நிலையான முதல் முறையில் வைப்பது நிறுவனத்தைப் பொறுத்தது.

2. மாறுபடும் முதல் விகிதம் :

இவ்விகிதம், பணமாக்கப்பட்ட இலாபம் (அ) நட்டத்தைத் தவிர அனைத்துச் சரிகட்டல்களைச் செய்ததற்குப் பின் உள்ள முதல்களின் விகிதமாகும். கூட்டாளிகளின் முதலை, மாறுபடும் முதல் முறையில் வைப்பதற்கு நிறுவனத்தினால் இம்முறைப் பின்பற்றப்படுகிறது.

எடுத்துக்காட்டு – 5 :

A B C D என்ற கூட்டாளிகள் இலாப & நட்டத்தை 3 : 2 : 3 : 2 என்ற விகிதத்தில் பகிர்ந்து வந்தனர் அந்த நாளில் கலைக்கப்பட்டபோது அதன் நிலைமை பின்வருமாறு.

A B C D' ன் இருப்பு நிலை

பொறுப்புகள்	ரூ	சொத்துகள்	ரூ
பற்பல கடனீந்தோர்கள்	20,000	கையிலிருக்கும் ரொக்கம்	10000
Aஇன் முதல் க/கு	36000	ஏனையச் சொத்துக்கள்	40000
Bஇன் முதல் க /கு	24000	Cஇன் முதல் க/கு	4000
Cஇன் முதல் க / கு		Dஇன் முதல் க/கு	6000
		இ & ந க/கு	20000
	80000		80000

ரூ 35000 க்கு ஏனைய சொத்துக்கள் பணமாக்கப்பட்டது. திவாலானார் மற்றும் அவரின் பண்ணையிலிருந்து எதுவும் வசூலிக்கப்படவில்லை. நிறுவனத்தின் புத்தகத்தை முடிக்கவும்.

தீர்வு :

ப பணமாக்கப்பட்டது க/கு வ

விவரங்கள்	ரூ	விவரங்கள்		ரூ
ஏனையச் சொத்துகள்	40000	ரொக்கம் – ஏனையச் சொத்துகள்		35000
		A	1500	
		B	1000	
		C	1500	
		D	1000	5000

	40000				40000

A & Bஇன் முதல் க/கு

ப வ

விவரங்கள்	A ரூ	B ரூ	விவரங்கள்	A ரூ	B ரூ
இ &ந க/கு	6000	4000	இருப்பு கீ / கொ	36000	24000
பணமாக்கப்பட்ட க/கு	1500	1000	ரொக்கம்	1500	1000
Cஇன் க/கு (3: 2)	6900	4600			
ரொக்கம் க/கு	23,100	15,400			
	37500	25000		37500	25000

C & Dஇன் முதல் க/கு

ப வ

விவரங்கள்	C ரூ	D ரூ	விவரங்கள்	C ரூ	D ரூ
இருப்பு கீ/கொ	4000	6000	ரொக்கம்	-	11000
இ & ந க/கு	6000	4000	Aஇன் க/கு	6900	-
பணமாக்கப்பட்ட க/கு	1500	1000	Bஇன் க/கு	4600	
	11500	11000		11500	11000

பற்பல கடனீந்தோர்கள் க/கு

ப வ

விவரங்கள்	ரூ	விவரங்கள்	ரூ
ரொக்கம்	20000	இருப்பு கீ / கொ	20000
	20000		20000

ரொக்க க / கு

ப வ

விபரங்கள்	ரூ	விபரங்கள்	ரூ
இருப்பு கீ/கொ.	10,000	பற்பல கடனீந்தோர்கள்	20,000
பணமாக்கப்பட்டது - மாற்றுச்சொத்துகள்	35,000	Aஇன் க/ கு	23,000
Aஇன் க/கு	1500	Bஇன் க/ கு	15,400
Bஇன் க/கு	1000		
Dஇன் க/கு	11,000		
	58500		58500

அனைத்து கூட்டாளிகளும் திவாலானால் :

அனைத்துக் கூட்டாளிகளும் திவாலாகும் நிகழ்வு ஏற்பட்டால், கடனீந்தோர்கள் அவர்களின் முழு உரிமையைப் பெற முடியாது. பணமாக்கப்பட்ட கணக்கு வழக்கம்போல் தயாரிக்கப்படுகிறது. ஆனால், கடனீந்தோர்களின் இருப்பை அந்தக் கணக்கில் மாற்றப்படாமல் தயாரிக்கப்படும் சொத்துகள் பணமாக்கப்படும் மற்றும் கூட்டாளிகளின் சொந்தப் பண்ணைகளிலிருந்துக் கிடைத்த தொகையையும் பெறப்படும். இருக்கும் ரொக்கத்தைப் பற்பல கடனீந்தோருக்கு செலுத்தப்படும். பற்பல கடனீந்தோர் கணக்கில் இருக்கும் இருப்பை இலாபம் எனவும் கூட்டாளிகளின் முதல் கணக்கில் இருக்கும் இருப்பை நட்டம் எனவும் கருதப்படும். இரண்டையும் புதியதாக ஆரம்பித்த கணக்கில் “பற்றாக்குறை” கணக்கில்

மாற்றப்படுகிறது. மற்றும் அக்கணக்கு மூடப்படுகிறது.

எடுத்துக்காட்டு : 6

K, L, M என்ற சமமானக் கூட்டாளிகளிடையே 2008 ஜுன் 30, ஆம் ஆண்டு கூட்டாண்மை கலைக்கப்பட்டது.

2008, ஜுன் 30 ஆம் ஆண்டுக்கான K, L, M' ன் இருப்பு நிலை :

பொறுப்புகள்	ரூ	சொத்துகள்	ரூ
பற்பல கடனீந்தோர்கள்	40,000	ஏனையச் சொத்துகள்	40000
K' க/கு	30,000	Mஇன் க/கு	30000
Lஇ ன் க/கு	30,000	இ & ந க/கு	30000
	1,00,000		1,00,000

ஏனைய சொத்துகள் ரூ. 34,000க்கு பணமாக்கப்பட்டது. Kஇன் பண்ணையிலிருந்து தொகையாக ரூபாய். 3000 பெறப்பட்டது மற்றும் உபரியாக L& Mஇன் பண்ணையில் எதுவுமில்லை. நிறுவனத்தின் புத்தகத்தை முடிக்கவும்.

<u>தீர்வு :</u>

ப பணமாக்கப்பட்ட க/கு : வ

விவரங்கள்	ரூ	விவரங்கள்	ரூ
ஏனையச் சொத்துகள்	40000	ரொக்கம் - ஏனையச் சொத்துகள்	34000
		K	2000
		L	2000
		M (நட்டம் மாற்றப்படுகிறது)	2000
	40000		40000

ரொக்கக் க/கு

விவரங்கள்	ரூ	விவரங்கள்	ரூ
இருப்பு கீ/கொ	-	பற்பல கடனீந்தோர்கள்	37000
பணமாக்கப்பட்ட க/கு பற்பலச் சொத்துகள்	34000		
K' ன் க/கு	3000		
	37000		37000

பற்பலக் கடனீந்தோர்கள் க/கு

விவரங்கள்	ரூ	விவரங்கள்	ரூ
ரொக்க க/கு	37000	இருப்பு கீ / கொ	40000
பற்றாக்குறை	3000		

	40000						40000

முதல் க/கு :

ப வ

விவரங்கள்	K	L	M	விவரங்கள்	K	L	M
இருப்பு கீ/கொ	-	-	30000	இருப்பு கீ/கொ	30000	30000	-
இ & ந க/கு	10000	10000	10000	ரொக்கம்	3000	-	-
பணமாக்கப்பட்டது	2000	2000	2000	பற்றாக்குறை	-	-	42000
பற்றாக்குறை க/கு	21000	18000	-				
	33000	30000	42000		33 000	30000	42000

பற்றாக்குறை க/கு :

ப வ

விவரங்கள்	ரூ	விவரங்கள்	ரூ
Mஇன் க/கு	42,000	Kஇன் க/கு	21000
		Lஇன் க/கு	18000
		பற்பல கடனீந்தோர்கள்	3000
	42,000		42,000

<u>சிறு சிறு ரொக்கப்பகிர்வு முறை :</u>

<u>பொருள் :</u>

நிறுவனம் கலைக்கப்படும்போது, ஒரே நேரத்தில் சொத்துகளைப் பணமாக்கப்பட்டு பொறுப்புகளின் கணக்கை ஒரு தவணையில் முடிக்க முடியாது. சாதாரணமாகச், சொத்துகள் தவணைகளில் பணமாக்கப்படுகிறது. எனவே, பணமாக்கப்பட்ட ரொக்கத்திலிருந்து பொறுப்புகளின் கணக்கைச் சீராக முடிக்கப்படும். இது சிறு சிறு ரொக்கப் பகிர்வு என்று அழைக்கப்படும். சிறு சிறு ரொக்கப்பகிர்வு வழக்கில், கிடைக்கக்கூடிய ரொக்கத்தை முதலில் வெளிப் பொறுப்புக்களுக்கு செலுத்தப்பட வேண்டும். பின், மீதமுள்ள ரொக்கத்தைக் கூட்டாளிகளின் கணக்குகளை முடிப்பதற்கு செலுத்தப்பட வேண்டும். ஆனபோதிலும், அத்தகையப் பகிர்வுகளினால், கடனீந்தோர்களுக்கும், கூட்டாளிகளுக்கும் கொடுக்கப்பட வேண்டியத் தொகை முழுமையாகக் கிடைப்பதில்லை. ஆகையால், அவர்கள் நட்டத்தை அனுபவிப்பார்கள்.

கிடைக்கக்கூடிய ரொக்கத்தில் நியாயமான பகிர்வை செய்வதற்கு, கீழ்க்காணும் முறைகள் பின்பற்றப்படுகின்றன.

<u>1. விகித முதல் முறை :</u>

இம்முறையில் கூட்டாளிகளுக்கு செலுத்தத் தவறிய இறுதித் தொகையை அவர்களின் இலாப விகிதத்தில் பகிர்ந்தளிக்கப்படுகிறது.

<u>2. அதிகபட்ச நட்ட முறை :</u>

இம்முறையில், வெளிக்கடனீந்தோர்களுக்கும், கூட்டாளிகளின் கடன்களுக்கும் செலுத்தியபின், கூட்டாளிகளுக்கு அதிகபட்ச சாத்தியமான மொத்த நட்டம் தீர்மானிக்கப்படும். கூட்டாளிகளுக்குக் கொடுக்கப்பட வேண்டிய மொத்த முதலில் இருந்து கிடைக்கக்கூடிய ரொக்கத்தைக் கழிக்கப்படுவதால் அத்தகைய நட்டம் தீர்மானிக்கப்படும். பின் இந்த மொத்த நட்டத்தைக் கூட்டாளிகளுக்குடையே அவர்களின் இலாப விகிதத்தில் பிரிக்கப்படும். இந்த நட்டத்தின் பகிர்வுக் கூட்டாளிகளின் முதலைவிட

அதிகமாக இருந்தால், அத்தகையக் கூட்டாளி திவாலாகக் கருதப்படுவார். பின், இந்த அதிகமான நட்டத்தை கார்னர் எ. முர்ரேயில் எடுக்கப்பட்ட முடிவின்படி கூட்டாளிகளின் முதல் விகிதத்தில் (Capital Ratio) பங்கிடப்பட வேண்டும்.

எப்பொழுதெல்லாம் ரொக்கம், பணமாக்கப்பட்டதோ மேலே கூறிய செய்முறைகள் எடுத்துக் கொள்ளப்பட வேண்டும். இச்செய்முறையை ஒவ்வொரு முறையும் பின்பற்றப்படும்போது கீழ்க்காணும் குறிப்புகளை மனத்தில் எடுத்துக்கொள்ளப்பட வேண்டும.

1.அதிகபட்ச நட்டத்தில் ஒவ்வொருக் கூட்டாளியின் பங்கை அவர்களின் முதலில் இருந்து கழிக்கப்பட்டவேண்டும்.

2.கழித்தபின் வரும் தொகையை ரொக்கமாகச் செலுத்தப்படவேண்டும்.

3.அத்தகையச் செலுத்துதலுக்குத் தேவையான ரொக்கம், கையிலிருக்கும் மொத்த ரொக்கத்திற்கு சமமாக இருக்கும்.

சிறு சிறு ரொக்கப் பகிர்வு முறை :

எடுத்துக்காட்டு 7 :

P, Q, R என்ற கூட்டாளிகள் இலாப நட்டத்தை 2 : 2 : 1 என்ற விகிதத்தில் பகிர்ந்து வந்தனர். 2008 டிசம்பர் 31, அன்றுக் கூட்டாண்மைக் கலைக்கப்பட்டது, அதே நாளின் இருப்பு நிலை பின்வருமாறு.

P, Q, Rஇன் இருப்பு நிலை :

பொறுப்புகள்	ரூ	சொத்துகள்	ரூ
பற்பலக் கடனீந்தார்கள்	6000	கையிலிருக்கும் ரொக்கம்	2000
		ஏனைய சொத்துகள்	38,000
முதல் க/கு			
P -	16000		
Q -	10000		
R -	3000		
இலாப மற்றும் நட்ட க/கு	5000		
	40000		40,000

சொத்துகள் படிப்படியாகப் பணமாக்கப்பட்டது ;
ரூ. 10,000 முதல் தவணையில் பெற்றது.
ரூபாய். 10000 இரண்டாம் தவணை மற்றும்
ரூபாய். 13000 இறுதி தவணை

ரொக்கம் எவ்வாறு பகிரப்படுகிறது என்பதைக் காண்பிக்கவும்.

தீர்வு :

விகித முதல் முறை :

செய்முறை :

	P	Q	R
இலாப பங்கு விகிதம்	ரூ	ரூ	ரூ
முதலில் பங்கு	16000	10000	3000

299153
DR. T.P.M. LIBRARY ★ MADURAI KAMARAJ UNIVERSITY ★

இலாப & நட்டத்தின் பங்கு க/கு	2000	2000	2000
(5000 x 2 : 2 : 1)	18000	12000	4000
	ரூ	ரூ	ரூ
ஒரு பங்கிற்கு	9000	6000	4000
R முதலில் நீக்கப்படவேண்டும்			
ஏனெனில், அவர் ஒரு பங்கிற்கு மிகக்குறைந்த	18000	12000	4000
தொகையை வைத்துள்ளார்	(-) 8000	8000	4000
	10000	4000	
ஒரு பங்கிற்கு	5000	2000	
இப்போது Q நீக்கப்படவேண்டும்	10000	4000	
	(-) 4000	4000	
P க்கு முதலில் செலுத்தப்படவேண்டும்	6000		

ரொக்கப் பகிர்வு முறை :

விவரங்கள்	கடனீந்தோர்	முதல் P	முதல் Q	முதல் R
	ரூ	ரூ	ரூ	ரூ
தொகைக் கொடுக்கப்பட வேண்டியது	6000	18000	12000	4000
கையிலிருக்கும் ரொக்கம் கடனீந்தோருக்கு செலுத்தியது	2000	-	-	-
	4000	18000	12000	4000
<u>முதல் தவணை ;</u>				
கடனீந்தோருக்கு ரூ. 4000	4000	-	-	-
P க்கு ரூ. 6000	-	6000	-	-
		12000	12000	4000
<u>இரண்டாம் தவணை :</u>				
P மற்றும் Q - க்கு ரூ. 4000 செலுத்தியது		4000	4000	-
		8000	8000	4000
அனைத்து கூட்டாளிகளுக்கும் ரூ. 2000 பகிரப்பட்டது (2 : 2 : 1)		800	800	400
		7200	7200	3600
<u>மூன்றாம் தவணை :</u>				
அனைத்து கூட்டாளிகளுக்குமிடையே ரூ. 13000 பகிரப்பட்டது (2:2:1)		5200	5200	2600

செலுத்தப்படாத இருப்பு (அ) நட்டம்		2000	2000	1000

அதிகபட்ச நட்டமுறை :

விவரங்கள்	கடனீந்தோர் ரூ	P ரூ	Q ரூ	R ரூ
தொகைக் கொடுக்கப்படவேண்டியது (1)	6000	18000	12000	4000
கையிலிருந்த ரொக்கம் கடனீந்தோருக்கு செலுத்தியது (2)	2000	-	-	-
இருப்புக் கொடுக்கப்பட வேண்டியது (3)	4000	18000	12000	4000
<u>முதல் தவணை :</u>				
கடனீந்தோருக்கு ரூ. 10000 x ரூ. 4000 செலுத்தியது	4000	-	-	-
இருப்புக் கொடுக்கப்பட வேண்டியது (4)		18000	12000	4000
அதிகபட்ச நட்டம் 34000 - 6000 = ரூ. 28000 கூட்டாளிகளுக்கு 2 : 2 : 1 என்ற விகிதத்தின் பகிரப்பட்டது (5)		11200	11200	5600
வரவாக்கப்பட்ட தொகை (6)		6800	800	- 1600
R இன் பற்றாக்குறையை P மற்றும் Q-க்கு 18 : 12 என்ற விகிதத்தில் பகிரப்பட்டது (7)		- 960	-640	+1600
வரவாக்கப்பட்ட தொகை மற்றும் ரொக்கம் செலுத்தியது (8)		5840	160	4000
இருப்புக் கொடுக்கப்பட வேண்டிய (4-8) (9)		12160	11840	4000
<u>இரண்டாம் தவணை : ரூ. 10000 (10)</u>				
அதிகபட்ச நட்டம் (9-10) 28000 - 10000 = 18000 கூட்டாளிகளுக்கு 2 : 2 : 1 என்ற விகிதத்தில் பகிரப்பட்டது (11)		7200	7200	3600
வரவாக்கப்பட்டத் தொகை மற்றும் ரொக்கம் செலுத்தியது (12)		4960	4640	400
இருப்புக்கொடுக்கப்பட வேண்டியது (9-12) (13)		7200	7200	3600
<u>மூன்றாம் தவணை :</u> ரூ. 13,000 (14)				
அதிகபட்ச நட்டம் (13 - 14) 18000 - 13000 = 5000 கூட்டாளிகளுக்கு 2 : 2 : 1 என்ற விகிதத்தில் பகிரப்பட்டது (15)		2000	2000	1000
வரவாக்கப்பட்டத் தொகை மற்றும் ரொக்கம் செலுத்தியது (16)		5200	5200	2600

இருப்பு செலுத்தப்படாமல் விடுபட்டது (13-16)	2000	2000	2000

கூட்டாண்மை நிறுவனங்கள் இணைப்பு

பொருள் :

இரண்டு அல்லது அதற்கு மேற்பட்ட நிறுவனம் புதிய நிறுவனமாக ஒன்றுசேர்க்கப்படும் போது "நிறுவனம் இணைதல்" என்றழைக்கப்படும். இவ்வழக்கில், பழைய நிறுவனத்தின் புத்தகங்கள் மூடப்படவேண்டும். மற்றும் புதிய நிறுவனத்தின் புத்தகங்கள் ஆரம்பிக்கப்பட வேண்டும். இதைக் கருத்தில் கொண்டு, பின்வரும் முக்கியக் குறிப்புகளை மனதில் வைத்துக்கொள்ள வேண்டும்.

1.புதிய நிறுவனத்தினால் சொத்து (அ) பொறுப்பு எடுத்துக்கொள்ளப்படவில்லை என்றால், பிறகு அதை கூட்டாளிகளுக்கு இலாப விகிதத்தில் பகிரப்பட வேண்டும். நிறுவனத்தில் போதுமான ரொக்கம் இருக்கும்போது அதை கூட்டாளிகளுக்கு பகிரப்படிவதற்கு பதிலாக எடுத்துக்கொள்ளப்படாத பொறுப்புகளுக்கு செலுத்தப்படலாம்.

2.கூட்டாளிகளின் முதல் கணக்கை மூடப்பட்டு அதன் இருப்பைப் புதிய நிறுவனக் கணக்கில் மாற்றப்படுகிறது.

நிறுவனம் இணைக்கப்பட்ட பிறகு, புதிய நிறுவனத்திற்கு ஒவ்வொரு கூட்டாளிகளும் கொண்டு வரும் உண்மையான முதலை ஆராய்ந்தறிந்து கொள்வதற்கு கீழே கூறப்படும் படிகளை மனதில் எடுத்துக் கொள்ளப்பட வேண்டும்.

1.சொத்துகள் மற்றும் பொறுப்புகள் மறுமதிப்பீடு கணக்கை ஆரம்பித்து மறுமதிப்பீடு செய்யவேண்டும். இதே முறை கூட்டாளியின் சேர்ப்பு (அ) விலகும் சமயத்தில் செய்யப்படுகிறது.

2.கூட்டாளிகளின் முதல் கணக்கில் ஏற்படும் மறுமதிப்பீடு இலாபம் (அ) நட்டத்தை இலாபப் பங்கு விகிதத்தில் மாற்றப்படுகிறது.

3.பழைய நிறுவனத்தின் இருப்பு நிலையில் தோன்றிய ஒதுக்கீடு, இலாப-நட்டம் ஆகியவற்றைக் கூட்டாளியின் முதல் கணக்கில் இலாபப் பங்கு விகிதத்தில் மாற்றப்பட வேண்டும்.

4.நற்பெயர் கணக்கியலுக்கு தேவையான பதிவுகள் காண்பிக்கப்பட வேண்டும்.

5.புதிய நிறுவனம், சொத்துக்கள் மற்றும் பொறுப்புகள் எடுத்துக் கொள்ளாவிட்டால், கூட்டாளியின் முதல் கணக்கில் அவர்களின் முதல் விகிதத்தில் (Capital ratio) மாற்றப்படவேண்டும்.

6.இறுதியாக, கூட்டாளிகளின் முதல் கணக்கில் இருக்கும் இருப்பை, புதிய நிறுவனத்தின் கணக்கில் மாற்றப்பட்டு, மூடப்பட வேண்டும்.

அத்தகைய இருப்பு பழைய நிறுவனத்தின் ஒவ்வொரு கூட்டாளிகளால் உண்மையான முதலாக புதிய நிறுவனத்திற்கு கொண்டு வரப்படும்.

பழைய நிறுவனத்தின் புத்தகத்தை மூடப்படும் போது ஏற்படும் பதிவுகள்.

			பற்று	வரவு
1.	புதிய நிறுவன க/கு	ப	XXX	
	சொத்து க/கு			XXX
	(சொத்துகள் புதிய நிறுவனத்தால் மாற்றிய மதிப்பில் எடுக்கப்பட்டது)			
2.	பொறுப்புகள் க/கு	ப	XXX	
	புதிய நிறுவன க/கு			XXX
	(பொறுப்புகள் புதிய நிறுவனத்தால் மாற்றிய மதிப்பில் எடுக்கப்பட்டது)			
3.	கூட்டாளிகளின் முதல் க/கு	ப	XXX	
	புதிய நிறுவனக் க/கு			XXX
	(கூட்டாளியின் முதல் கணக்கைப் புதிய நிறுவனத்திற்கு மாற்றப்படுகிறது)			

புதிய நிறுவனத்தின் புத்தகத்தை ஆரம்பிக்கும்போது ஏற்படும் பதிவுகள் :

1.சொத்துகள் (எடுத்துக்கொள்ளப்பட்டது) க/கு	ப	XXX	
பொறுப்புகள் (எடுத்துக்கொள்ளப்பட்டது)			XXX
கூட்டாளியின் முதல் க/கு			

இந்தப் பதிவில், ஒப்பந்த மதிப்பில் சொத்துகள் மற்றும் பொறுப்புகள் எடுக்கப்பட வேண்டும். மற்றும் கூட்டாளியின் முதல் கணக்கில் உள்ள இருப்பைப் பழைய நிறுவனத்தில் அவர்களின் முதல் கணக்கில் எடுக்கப்பட வேண்டும்.

2.கூட்டாளிகள் ரொக்கம் கொண்டுவரப் பட்டால் (அ) எடுக்கப்பட்டால், புதிய நிறுவனத்தில் தேவைப்

படும்போது முதல் கணக்கில் சரிகட்டப்படும்.

கூட்டாண்மை நிறுவனங்கள் இணைக்கப்பட்டால்

எடுத்துக்காட்டு 8 :

2008, டிசம்பர் 31 ஆம் ஆண்டுக்கான A + B மற்றும் C + Dஇன் இருப்பு நிலைகள் பின்வருமாறு :

இருப்பு நிலை

விவரங்கள்	A ரூ	B ரூ	விவரங்கள்	A + B ரூ	C + D ரூ
முதல் க/கு	10000	-	நிலம் மற்றும் பட்டறை	10000	12000
A	10000	-	இயந்திரம் மற்றும் கருவிகள்	7000	8000
B	10000	-	மனைத்துணை மற்றும்		
C	-	10000	பொருத்தம்	3000	3500
D	-	10000	கடனாளிகள்	6000	8500
கடனீந்தோர்கள்	15000	10000	வங்கியில் ரொக்கம்	3000	1000
கடன்	-	10000	சரக்கு	8000	10000
கொடுக்கப்பட வேண்டிய					
செலவுகள்	2000	3000			
	37000	43000		37000	43000

2009 ஜன்வரி 1 அன்று இரண்டு நிறுவனம் A, B, C, D + கோ என ஒன்றுசேர்க்க முடிவு செய்தனர். இணைக்கும் முன் இந்த இலாபப் பங்கின்படி கூட்டாளிகள் நீடித்தனர். ஒன்று சேர்ப்பதற்கு முன்பு, கீழே கொடுக்கப்பட்டுள்ள தகவலின்படி சொத்துகள் மற்றும் பொறுப்புகள் மறுமதிப்பீடு செய்யப்பட வேண்டும்.

விவரங்கள்	A + B	C + D
நிலம் மற்றும் பட்டறை	10000	10000
இயந்திரம் மற்றம் கருவிகள்	7000	8000
மனைத்துணை மற்றும் பொருத்தம்	2500	2500
கடனாளிகள்	5500	7000
சரக்கு	8000	8000
கொடுக்கப்பட வேண்டிய செலவுகள்	2000	3500

கூடுதல் தகவல்கள் பின்வருமாறு :

அ)புதிய நிறுவனம் C + D யின் கடனை எடுத்துக்கொள்ளாது.

ஆ)A B மற்றும் C D இன் நற்பெயரை ரூ. 10000 மற்றும் ரூ 5000 என்ற மதிப்பில் மதிப்பீடு செய்யப்பட வேண்டும். ஆனால் புதிய நிறுவனம் ஆன காரணத்தினால் நிறுவனத்தில் இணைக்கப்பட்ட நற்பெயர் ரூ 12000 ஆகும்.

இ)ஒவ்வொரு கூட்டாளிகளும் புதிய நிறுவனத்தில் முதலாக ரூ. 14000 வைத்து இருக்கவேண்டும். மற்றும்

ரொக்கம் தேவைப்பட்டால் கொண்டுவரப்படும்.

காண்பிக்க வேண்டியவை :

1.இரண்டு மறுமதிப்பீடு க/கு

2.ஒன்று சேர்க்கும் முன் மற்றும் பின் உள்ள முதல் க/கு

3.புதிய நிறுவனத்தின் ஆரம்ப இருப்பு நிலை

தீர்வு :

A & B புத்தகத்தில் மறுமதிப்பீடு க/கு

விவரங்கள்		ரூ	விவரங்கள்	ரூ
மனைத்துணை – பொருத்தம்		500	நற்பெயர்	10000
கடனாளிகள்		500		
இலாபம் A	4500			
B	4500	9000		
		10000		10000

முதல் க/கு

விவரங்கள்	A ரூ	B ரூ	விவரங்கள்	A ரூ	B ரூ
ABCD & கோ க/கு	14500	14500	இருப்பு கீ/இ	10000	10000
	10000		மறுமதிப்பீடு க/கு		
			இலாபம்	4500	4500
	14500	14500		14500	14500

A + B புத்தகத்தில்

மறு மதிப்பீடு க/கு

விவரங்கள்	ரூ	விவரங்கள்		ரூ
நிலம் மற்றும் பட்டறை	2000	நற்பெயர்		5000
மனைத்துணை மற்றும் பெருத்தம்	1000	நட்டம்		
கடனாளிகள்	1500	C	1000	
சரக்கு	2000	D	1000	2000

கொடுக்கப்பட வேண்டிய செலவுகள்	500		
	7000		7000

முதல் க/கு

விவரங்கள்	C ரூ	D ரூ	விவரங்கள்	C ரூ	D ரூ
மறுமதிப்பீடு க/கு	1000	1000	இருப்பு கீ/கொ	10000	10000
A B C D - கோ	14000	14000	கடன் க/கு	5000	5000
	15000	15000		15000	15000

A B C D & கோ புத்தகத்தில்

விவரங்கள்	A	B	C	D	விவரங்கள்	A	B	C	D
நற்பெயர்	750	750	750	750	நிகர செலவு	14500	14500	14000	14000
இருப்பு கீ/இ	14000	14000	4000	14000	ரொக்கம்	250	250	750	750
	14750	14750	14750	14750		14750	14750	14750	14750

2009 ஜனவரி 1ஆம் ஆண்டுக்கான A B C D & கோ வின் இருப்பு நிலை

பொறுப்புகள்	ரூ	சொத்துகள்	ரூ
முதல் க/கு		நற்பெயர்	12000
A	14000	நிலம் மற்றும் பட்டரை	20000
B	14000	இயந்திரம் மற்றும் கருவிகள்	15000
C	14000	மனைத்துணை மற்றும்	
D.	14000	பொருத்தம்	5000
கடனீந்தோர்கள்	25000	கடனாளிகள்	12500
கொடுக்கப்படவேண்டிய செலவுகள்	5500	சரக்கு	16000
		ரொக்கம்	6000
	86500		86500

நிறுவன விற்பனை :

ஒரு நிறுவனத்தின் வியாபாரத்தை மற்றொரு வியாபார ஸ்தாபனத்திற்கு விற்கும்பொழுது, நிறுவனம் வியாபார ஸ்தாபனமாக மாறும். அத்தகைய சந்தர்ப்பங்களில், கீழ்க்காணும் கணக்கியல் வழிமுறைகளை பின்பற்றப்பட வேண்டும்.

1. அனைத்துச் சொத்துகள் மற்றும் பொறுப்புகளையும் (எடுக்கப்பட்ட ரொக்கத்தையும் சேர்த்து) புத்தக மதிப்பில் பணமாக்கப்பட்ட கணக்கில் மாற்றம் செய்யப்பட வேண்டும்.

2. வியாபார ஸ்தாபனத்தினால் சொத்து அல்லது பொறுப்பு ஏதேனும் எடுக்கப்படாமல் இருந்தால் பின் அவற்றைப் பணமாக்கப்படவோ அல்லது செலுத்தப்படவோ வேண்டும்.

3. கலைப்புச் செலவுகளைப் பணமாக்கப்பட்டக் கணக்கில் பற்றாக்கப்படும்.

4. கொள்முதல் விலைப் பணமாக்கப்பட்டக் கணக்கில் வரவாக்கப்பட வேண்டும். கொள்முதல் விலை என்பது வியாபார ஸ்தாபனத்தினால் அதன் வியாபரத்தை நிறுவனம் எடுத்ததற்கு செலுத்தப்பட்ட விலை.

வியாபார ஸ்தாபனத்தினால் கொள்முதல் விலை ரொக்கமாகவோ, பங்காதாயங்களாகவோ அல்லது பங்குகளாகவோ செலுத்தப்படாமல் இவை பங்காதாயங்களாகவோ அல்லது பங்குகளாகவோ செலுத்தப்பட்டிருந்தால் அவைகளைக் கூட்டாளிகளின் இறுதி உரிமை விகிதத்தில் பகிர்ந்தளிக்கப்படுகிறது.

<u>**இறுதி உரிமை விகிதம் :**</u>

கூட்டாளிகளுக்கு அவர்களின் முதல் கணக்கில் சரிகட்டல்களைச் செய்ததற்குப் பின் இறுதி தொகைகள் செலுத்தப்படும்.

கூட்டாண்மை நிறுவன விற்பனை

எடுத்துக்காட்டு 9 :

A B C என்ற கூட்டாளிகள் 1/2 : 1/3 : 1/6 என்ற இலாப விகிதத்தின் பகிர்ந்து வந்தனர்.

2007, டிசம்பர் 31ஆம் ஆண்டுக்கான A B C ன் இருப்பு நிலை

பொறுப்புகள்		ரூ	சொத்துகள்	ரூ
கடனீந்தோர்கள்		3000	நற்பெயர்	10000
முதல் க/கு			பற்பல சொத்துகள்	12000
A	14000		வங்கியில் ரொக்கம்	11000
B	10000			
C	6000	30000		
		33000		33000

2008 ஜனவரி 1 அன்று கீழ்க்காணும் மாற்றங்கள் செய்யப்படுகின்றன.

1. நிறுவனத்திலிருந்து C விலகினார் மற்றும் அவரின் பங்கின் மதிப்பு ரூ. 8000 ஐ A+B முன் செலுத்திய இலாபப் பங்கு விகிதப்படி அவர்களில் சொந்த வளங்களுக்காக எடுத்துக்கொண்டனர்.

2. S என்பவரைக் கூட்டாளியாக நிறுவனத்தில் 1/6 என்ற பங்கில் சேர்த்துக்கொண்டு மேலும் சில நிபந்தனைகளில் ரூ. 6000 மதிப்புள்ள தொகையை A மற்றும் B அவர்களின் விகிதத்திலேயே வரவாக்க அனுமதிக்கப்படப்பட்டது. மற்றும் மேலே கூறிய சரிக்கட்டல்கள் அனைத்தையும் சரிக்கட்டியபின் A மற்றும் B ன் 1/4 மொத்த முதலுக்குச் சமமாக எஸ் என்பவர் அத்தகைய தொகையை அவரின் முதலாக வழங்கினார்.

3. புதிய நிறுவனம், லிமிடெட் கம்பெனியாக மாற்றப்படுகிறது. அது சொத்துகள் முழுவதையும் (ரொக்கத்தைத் தவிர) ரூ. 34000 எடுத்துக்கொண்டு அதை முழுமையாக செலுத்திய பங்கு

ஒவ்வொன்றையும் ரூ. 10க்கு செலுத்தப்பட்டது.

நிறுவனத்தின் வங்கி இருப்பை கடனீந்தோருக்கும் கூட்டாளிகளுக்கும் செலுத்திப் பயன் அடையச் செய்தனர்.

மேல்கூறிய நடவடிக்கைகளின்படி,1 கூட்டாளிகளின் முதல் கணக்கைக் காட்டவும்.

தீர்வு

A B Cஇன் முதல் க/கு

விவரங்கள்	A ரூ	B ரூ	C ரூ	விவரங்கள்	A ரூ	B ரூ	C ரூ
என் முதல் க/கு	-	-	4800	இருப்பு கீ/கொ	14000	10000	6000
B ன் முதல் க/கு	-	-	3200	நற்பெயர்	-	-	2000
இருப்பு கீ/இ	18800	13200	-	Cஇன் முதல் க/கு	4800	3200	-
	18800	13200	8000		18800	13200	8000

A B Sஇன் முதல் க/கு

விபரங்கள்	A ரூ	B ரூ	S ரூ	விபரங்கள்	A ரூ	B ரூ	C ரூ
புதிய நிறுவனத்தில் பங்கு	16110	11160	6730	இருப்பு கீ/கொ	18800	13200	-
				நற்பெயர்	3600	2400	-
வங்கி	8290	5773	3437	வங்கி	-	-	9500
				பணமாக்கப்பட்ட க/கு	2000	1333	667
	24400	16933	10167		24400	16933	10167

பணமாக்கப்பட்ட க/கு :

விவரங்கள்		ரூ	விவரங்கள்	ரூ
பற்பல சொத்துகள்		12000	புதிய நிறுவனம்	34000
நற்பெயர்		18000		
Aஇன் முதல் க/கு	2000			
Bஇன் முதல் க/கு	1333			
Sஇன் முதல் க/க	667	4000		
(இலாபம் மாற்றப்படுகிறது)		34000		34000

வங்கி க/கு :

விபரங்கள்	ரூ	விபரங்கள்	ரூ
இருப்பு கீ/கொ	11000	கடனீந்தோர்கள்	3000
Sஇன் முதல் க/கு	9500	Aஇன் முதல் க/கு	8290

		Bஇன் முதல் க/கு	5773
		Sஇன் முதல் க/கு	3437
	20500		20500

செய்முறை :

1.C - பங்கின் மதிப்பு ரூ. 8000 இவரின் முதல் கணக்கில் வரவு இருப்பாக ரூ.6000 மட்டுமே காட்டியது. இவற்றிற்கிடையே உள்ள வேறுபாடு (8000 - 6000) ரூ. 2000 நற்பெயரின் வழியாக அவரின் கண்க்கில் வரவாக்கப்பட்டது.

2.C க்கு கொடுக்க வேண்டியதை A மற்றும் B தனது சொந்த வளத்திலிருந்து தொகையை செலுத்தினார். C முதல் கணக்கில் இருக்கும் இருப்பை ஏற்கனவே C - க்கு கொடுக்கவேண்டிய தொகையை முடித்தபின் A மற்றும் B க்கு அவர்களின் இலாப பங்கு விகிதப்படி மாற்றப்படுகிறது.

3.A மற்றும் Bஇன் மொத்த முதல்களில் S - னால் 1/4 முதலாக வழங்கப்பட்டது.அதாவது 3800 x 1/4 = ரூ. 9500

	A	B
	ரூ	ரூ
இருப்பு	18800	13200
நற்பெயர் வரவாக்கப்பட்டது	3600	2400
	22450	15600

4.கூட்டாளிகளிடையே பங்கை இறுதி உரிமை விகிதப்படி பங்கிடப்பட்டது. அதாவது

24400	:	16933	:	10167
244	:	169	:	102

லிமிடெட் கம்பெனியிடமிருந்து பெற்ற மொத்தப் பங்கின் எண்ணிக்கை :

34,000 ÷ 10 = 3400 பங்குகள்

A - க்கு கிடைத்தது $3400 \times \frac{244}{515}$ = 1611 பங்குகள் = ரூ. 16110

B - க்கு கிடைத்து $3400 \times \frac{169}{515}$ = 1116 பங்குகள் = ரூ. 11160

S - க்கு கிடைத்து $3400 \times \frac{102}{515}$ = 673 பங்குகள் = ரூ. 6730

பயிற்சிகள்

கூட்டாளியின் இறப்பு

1. A, B மற்றும் C என்ற கூட்டாளிகள் 5:3:2 என்ற விகிதத்தில் இலாப நட்டத்தைப் பகிர்ந்து வந்தனர். 31.12.2007ஆம் ஆண்டுக்கான இருப்பு நிலைப் பின்வருமாறு:

பொறுப்புகள்	ரூ.	ரூ.	சொத்துகள்	ரூ.	ரூ.
பற்பல கடனீந்தோர்கள்		15,600	ரொக்கம்		18,000
இலாபம் (2007)		5,000	கடனாளிகள்	32,000	
செலுத்துவதற்குரியச்சீட்டு		4,400	(−) ஒதுக்கீடு	2,000	30,000
முதல் கணக்கு :			சரக்கு		12,000
A	60,000		முதலீடுகள்		8,000
B	25,000		மனைத்துணை		7,000
C	40,000	1,25,000	கட்டிடங்கள்		60,000
			நற்பெயர்		15,000
		1,50,000			**1,50,000**

31.03.2008இல் B என்பவர் இறந்தார். B என்பவர் இறந்ததினால் பின்வரும் சரிக்கட்டல்கள் செய்யப்பட வேண்டும்.

1. சரக்கு ரூ.10,000 மதிப்பீடு செய்யப்பட்டது. மற்றும் கடனாளிகள் அனைவரும் நல்லவர்களாக கருதப்பட்டார்கள். மனைத்துணையின் மதிப்பு ரூ.1,000க்கு குறைக்கப்பட்டது. மற்றும் கட்டிட மதிப்பு ரூ.70,000க்கு உயர்த்தப்பட்டது. முதலீடு ரூ.9,000க்கு விற்கப்பட்டது.
2. B காலமடைந்த தேதியில் அவரின் இலாப பங்கை கடந்த மூன்று வருடத்தின் சராசரி இலாபங்கள் அடிப்படையில் கணக்கிடப்பட வேண்டும். மற்றும் கடந்த 5 வருடங்களுக்கு நற்பெயர் இரண்டு வருட கொள்முதலில் சராசரி இலாபத்தைக் கணக்கிடப்பட வேண்டும்.

3. Bஇன் முதலில் ஆண்டு ஒன்றுக்கு 6% வட்டி அனுமதிக்கப்பட வேண்டும்.

4. கடைசி இருப்பு நிலை தேதியிலிருந்து B என்பவர் இறந்த தேதி வரை ரூ.2,000 அவர் எடுத்துக்கொண்டார்.

5. நிறுவனத்தின் முந்திய வருடங்களில் வியாபாரத்தின் பலன்கள் பின்வருமாறு :

2003 இலாபம் ரூ.22,000 2004 இலாபம் ரூ.18,000

2005 இலாபம் ரூ.15,000 2006 நட்டம் ரூ.5,000

பேரேடு கணக்கு மற்றும் நீடிக்கும் கூட்டாளியின் இருப்பு நிலையைத் தயாரிக்கவும்.

விடை:

பொறுப்பு ஒப்படைக்கப்பட்டவரிடம் தொகையைச் செலுத்தியது ரூ.30,350; மொத்த இருப்பு நிலை ரூ.1,65,750.

2. நிறுவனத்தின் இருப்பு நிலை மூன்று கூட்டாளிகளை உள்ளடங்கியது. X, Y மற்றும் Z 4:3:1 என்ற விகிதத்தில் இலாபத்தை பகிர்ந்து வந்தனர்.

2001 டிசம்பர் 31ஆம் ஆண்டிற்கான இருப்பு நிலை

பொறுப்புகள்	ரூ.	ரூ.	சொத்துகள்	ரூ.
பற்பல கடனீந்தோர்கள்		1,20,000	வங்கியின் இருப்பு	50,000
முதல் கணக்கு :			கூட்டு ஜீவிக்கும் கொள்கை	32,000
X	1,00,000		சொத்துக்கள்	2,28,000
Y	70,000			
Z	20,000	1,90,000		
		3,10,000		**3,10,000**

01.01.2002இல் P என்பவரைக் கூட்டாளியாக 1/5 என்ற பங்கு இலாபத்தில் சேர்த்துக்கொண்டனர். P முதல் கணக்கில்

ரூ.30,000 மற்றும் நற்பெயர் பங்காக ரூ.20,000-த்தைச் செலுத்தினர். (பிந்தையத் தொகை வியாபாரத்தில் இருக்கும்).

30.06.2002இல் X என்பவர் இறந்தார். கூட்டு ஜீவிக்கும் கொள்கை ரூ.50,000க்கு பணமாக்கப்பட்டது. நிறுவனத்தில் இறந்த கூட்டாளியின் நற்பெயர் பங்கு ரூ.36,000க்கு தீர்மானிக்கப்பட்டது. 30.06.2002ஆம் காலங்களில் முடிவடையும் இலாப & நட்டக் கணக்கில் ரூ.45,000க்கு இலாபம் வெளிப்படுத்தியது.

ஜீவிக்கும் கூட்டாளிகளின் இலாபப் பங்கு மாற்றம் செய்யப்படாமல் இருந்தது. 01.07.2002லிருந்து 31.12.2002 வரை உள்ள காலங்களில் Yஇன் கடன் கணக்கில் நிகர இலாபத்திற்கு முந்தைய வட்டி சுமத்தியதன் தொகை ரூ.33,000.

கூட்டாளிகளின் எடுப்புகள் பின்வருமாறு

	X	Y	Z	P
30.06.2002-இல் 6 மாதத்திற்கு	13,000	10,000	4,000	7,500
31.12.2002-இல்6 மாதத்திற்கு	-	8,000	5,000	7,000

இறந்தக் கூட்டாளியின் பங்கு ரூ.50,000, 1-12-2002 அன்று முழுத்தொகை செலுத்தியதை Y கடனாகக் கொடுப்பதற்கு முன் வந்தார்.

கூட்டாளிகளின் முதல் கணக்கு மற்றும் 31.12.2002ஆம் ஆண்டிற்கான இருப்புநிலையைத் தயாரிக்கவும்.

31.12.2002இல் 'கடனீந்தோரின்' இருப்பு, சொத்துகள் ரூ.1,17,000 மற்றும் ரூ.2,37,000-ஆக இருந்தது.

விடை:

முதல் இருப்பு – X ரூ.1,58,200, Y ரூ.70,707, Z ரூ.17,236, P ரூ.22,972, Xஇன் பொறுப்பாளரிடம் செலுத்தியது ரூ.1,70,335, மொத்த இருப்பு நிலை ரூ.2,78,165.

3. A, B மற்றும் C என்ற கூட்டாளிகள் 3:2:1 என்ற விகிதத்தில் இலாப & நட்ட பங்கைப் பகிர்ந்து கொண்டனர். கூட்டாளி மரணமடைந்ததின் நிதியியல் தேவையைச் சந்திப்பதற்காக நிறுவனம் கூட்டு வாழ்க்கைப் பாலிசியாக ரூ.12,000—தை 01.01.2000இல் எடுத்துக்கொண்டு, ஆண்டு முனைமமாக ரூ.1000 செலுத்தியது. நிறுவனம் அதன் புத்தகத்தை ஒவ்வொரு ஆண்டும் டிசம்பர் 31இல் முடிக்கிறது, மற்றும் ஒவ்வொரு வருடமும் பாலிசி, விடுமதிப்பில் காட்டப்படுகிறது. டிசம்பர் 31ஆம் ஆண்டிற்கான அதன் மதிப்பு பின்வருமாறு:—

2000 இல்லை; 2001 ரூ.240

2002 ரூ.540; 2003 ரூ.800

செப்டம்பர் 30, 2004 அன்று B என்பவர் மரணமடைந்தார் மற்றும் 2004 நவம்பர் 18 அன்று பாலிசி தொகை பெறப்பட்டது.

ஜனவரி 1, 2000 அன்றிலிருந்து டிசம்பர் 31, 2004 வரை உள்ள நிறுவனப் புத்தகத்தில் பாலிசி கணக்கைக் காண்பிக்கவும்.

கூட்டாண்மை கலைப்பு

4. A, B மற்றும் C என்ற கூட்டாளிகள் 3:2:1 என்ற விகிதத்தில் இலாப நட்டத்தை பகிர்ந்து கொண்டனர். டிசம்பர் 31, 2000 ஆம் ஆண்டிற்கான இருப்பு நிலை பின்வருமாறு:

பொறுப்புகள்	ரூ.	ரூ.	சொத்துகள்	ரூ.	ரூ.
கடனீந்தோர்கள்		16,000	மனைத்துணை		8,000
வங்கி கடன்		13,000	மோட்டார் வேன்		20,000
மிஸ்சஸ் Bஇன் கடன்		6,000	வியாபாரச் சரக்கு		24,000
முதல்:			கடனாளிகள்	10,000	
A	14,000		(-)ஐயக்கடன் ஒதுக்கீடு	1,000	9,000
B	12,000		முதலீடுகள்		6,000
C	9,000	35,000	கையிருப்பு ரொக்கம்		3,000
		70,000			70,000

மேலே கூறிய தேதியில் நிறுவனம் கலைக்கப்பட்டது. மிஸ்டர் B என்பவர், தன் மனைவியின் கடனையும் மோட்டார் வேனையும் ரூ.16,000—க்கு எடுத்துக்கொண்டார். பாதி வியாபாரச் சரக்கை ரூ.10,000/-க்கு C என்பவர் எடுத்துக்கொண்டார், மீதம் ரூ.11,000/-க்கு சரக்கு பணமாக்கப்பட்டது.

மற்ற பணமாக்கப்பட்ட சொத்துக்கள் பின்வருமாறு

கடனாளிகள் ரூ.8300, மனைத்துணை ரூ.4500 முதலீடு ரூ.5800 மற்றும் நற்பெயர் ரூ.2000. 5%-க்கு கடனீந்தோர்கள் தள்ளுபடி செய்யப்பட்டார்கள். பணமாக்கப்பட்ட போது ஏற்பட்ட செலவுகள் ரூ.1400.

நிறுவனத்தின் புத்தகத்தை முடிப்பதற்குத் தேவையான பேரேடு கணக்குகளைக் காண்பிக்கவும்.

விடை:

பணமாக்கப்பட்ட நட்டம் ரூ.10,000; A செலுத்தியது ரூ.9000; B &C கொண்டு வந்தது ரூ.1333 மற்றும் ரூ.2667.

5. ராம், ஷாம் மற்றும் மோகன் என்ற கூட்டாளிகள் 2:2:1 என்ற விகிதத்தில் இலாப நட்டத்தைப் பகிர்ந்து கொண்டனர். 2007 டிசம்பர் 31ஆம் ஆண்டிற்கான இருப்பு நிலை கீழ்வருமாறு:

பொறுப்புகள்	ரூ.	ரூ.	சொத்துகள்	ரூ.
கடனீந்தோர்கள்		4,000	ரொக்கம்	5,000
முதல்			பற்பல கடனாளிகள்	4,000
ராம்	10,000		சரக்கு	5,000
ஷாம்	4,000		பொருத்துகை	2,000
மோகன்	2,000	16,000	பொறி மற்றும் இயந்திரம்	9,000
ஒதுக்கீடு நிதி		5,000		
		25,000		**25,000**

அவர்கள் வியாபாரத்தைக் கலைக்க முடிவு செய்தனர். கீழ்க் கூறப்படும் சொத்துகள் பணமாக்கப்பட்டன: பொறி மற்றும் இயந்திரம் ரூ.8500; பொருத்துகை ரூ.1500; சரக்கு ரூ.7000; பற்பல கடனாளிகள் ரூ.3700.

கடனீந்தோருக்கு 2% தள்ளுபடி அனுமதிக்கப்பட்டது. மற்றும் ராம் என்பவர் பணமாக்கப்பட்ட அனைத்து செலவுகளையும் ஏற்க ஒப்புக்கொண்டார். இந்தச் சேவைக்காக ராமுக்கு ரூ.120 செலுத்தினர். உண்மையான செலவுகள் ரூ.900. பதிவு

செய்யப்படாத சொத்து ரூ.500—யை ஷாம் என்பவர் ரூ.400க்கு எடுத்துக்கொண்டார்.

ராம், ஷாம் மற்றும் மோகனின் கணக்கை நிறுவன புத்தகத்தில் காண்பிக்கவும்.

விடை:

பணமாக்கப்பட்ட இலாபம் ரூ.1060, இறுதியில் செலுத்திய தொகை: ராம் ரு. 11,644, ஷாம் ரு. 6,024, மோகன் ரு. 3,212, ராம் செலவழித்த உண்மையான தொகையை எடுப்புகளாக கருதப்பட வேண்டும்.

6. A, B மற்றும் C என்ற கூட்டாளிகள் 3:1:1 என்ற விகிதத்தில் இலாப நட்டத்தைப் பகிர்ந்து வந்தனர். அவர்கள் நிறுவனத்தைக் கலைக்க முடிவு செய்தனர். டிசம்பர் 31, 2000ஆம் ஆண்டிற்கான இருப்பு நிலை பின்வருமாறு:

பொறுப்புகள்	ரூ.	ரூ.	சொத்துகள்	ரூ.	ரூ.
கடனீந்தோர்கள்		6,000	வங்கியில் ரொக்கம்		3,500
கடன்		1,500	கடனாளிகள்	24,200	
முதல்:			(—) வராக்கடன் ஒதுக்கீடு	1,200	23,000
A	27,500		சரக்கு		8,300
B	11,000		மனைத்துணை		1,200
C	10,000	48,500	பற்பல சொத்துக்கள்		20,000
		56,000			56,000

1. A என்பவர் அனைத்து மனைத்துணையையும் ரூ.1000/—க்கு எடுத்துக்கொண்டார். மற்றும் கடனாளிகளின்

ரூ.20,200—யை ரூ.18,000—ஆக காண்பிக்கப்பட்டது. A என்பவர் கடனீந்தோருக்கு செலுத்த ஒப்புக்கொண்டார்.

2. புத்தக மதிப்பில் அனைத்து சரக்கையும் B என்பவர் எடுத்துக்கொண்டார். மற்றும் சில பற்பல சொத்துகளை ரூ.7200/—க்கு எடுத்துக்கொண்டார். (10% குறைந்த புத்தக மதிப்பு)
3. 90% புத்தக மதிப்பில் C என்பவர் மீதமுள்ள பற்பல சொத்துகளை எடுத்துக்கொண்டார். மற்றும் கடனைத் தள்ளுபடி செய்வதற்கான கடமையை ஏற்றுக்கொண்டார்.
4. 80% புத்தக மதிப்பில் கடன் வசூலிக்கும் முகவான்மை, மீதமுள்ள கடனாளிகளை எடுத்துக்கொண்டது.
5. கலைக்கப்பட்ட செலவுகள் ரூ.200.

பணமாக்கப்பட்ட க/கு, வங்கி க/கு, கூட்டாளிகளின் முதல் கணக்குகளைத் தயாரிக்கவும்.

விடை:

பணமாக்கப்பட்ட நட்டம் ரூ.4200; இறுதியில் செலுத்திய தொகை A ரூ.11,980 B மற்றும் C ரூ.5,340, ரூ.140/—க்கு ரொக்கம் கொண்டு வந்தனர்.

7. ராம் மற்றும் ஷாம் என்ற கூட்டாளிகள் இலாப நட்டத்தை சமமாகப் பகிர்ந்து கொண்டனர். 2001 டிசம்பர் 31 அன்று இருப்புநிலை கீழ்வருமாறு:

பொறுப்புகள்	ரூ.	சொத்துகள்	ரூ.
ராமின் முதல்	9,000	பற்பல சொத்துக்கள்	15,000
ஷாமின் முதல்	4,000		
ஒதுக்கீடு கணக்கு	2,000		

	15,000		15,000

அவர்கள் வியாபாரத்தைக் கலைக்க முடிவு செய்தனர். ரூ.11,000/—க்கு சொத்துகள் பணமாக்கப்பட்டன. வியாபாரம் கலைக்கப்பட்டதை ராம் என்பவர் பார்த்துக்கொள்ள வேண்டும். மற்றும் அதற்கு ராம், ஷாமுக்கு போக வேண்டிய கணக்கில் 10%இல் அவரை வரவாக்கப்பட வேண்டும். (பணமாக்கப்பட்ட செலவுகளையும் சேர்த்து)

கலைக்கப்பட்ட கணக்கைத் தயாரிக்கவும்.

விடை:

பணமாக்கப்பட்ட செலவுகள் ரூ.1,100 பணமாக்கப்பட்ட நட்டம் ரூ.5,100, இறுதியில் செலுத்திய தொகை ராம் ரூ.8,550, ஷாம் ரூ.2,450.

8. A, B மற்றும் C என்பவர்கள் கூட்டாண்மையில் இலாப நட்டத்தை 7:2:1 என்ற விகிதத்தில் பகிர்ந்து வந்தனர். 2004 டிசம்பர் 31 அன்றைய இருப்பு நிலை பின்வருமாறு:

பொறுப்புகள்	ரூ.	ரூ.	சொத்துகள்	ரூ.
கடனீந்தோர்கள்		2,142	கட்டிடம்	4,000
பொறியின் மீது			போறி	6,000
தேய்மான ஒதுக்கீடு		4,000		
முதல் க/கு:			சரக்கு	2,492
A	2,582		60 பங்குகள் X&Co Ltd—யிடம்	480
B	1,720		100 பங்குகள் Y&Co Ltd—யிடம்	2,000
C	16,124	20,426	கடனாளிகள்	1,748
			உரிமைப் பத்திரம்	7,606
			கையில் ரொக்கம்	242

			நற்பெயர்	2,000
		26,568		26,568

மேலே கூறப்பட்ட தேதியில், கீழே கூறப்படும் நிபந்தனைகளில் நிறுவனத்தைக் கலைக்க முடிவெடுத்தார்கள்:

1. A என்பவர் கட்டிடத்தை ரூ.6300/—க்கு எடுத்துக் கொண்டார்.
2. வியாபாரத்தில் நீடிக்கும் B என்பவர் நற்பெயரை எடுத்துக்கொண்டார், சரக்கு மற்றும் கடனாளிகள் புத்தக மதிப்பில், உரிமைப்பத்திரம் ரூ.6500 மற்றும் பொறி ரூ.1500 எடுத்துக்கொண்டார். அவர் கடனீந்தோருக்கு செலுத்த ஒப்புக்கொண்டார்.
3. C என்பவர் பங்குகளை X கோ, லிமிடெட்—யிடம் ஒவ்வொன்றையும் ரூ.5 மதிப்பில் எடுத்துக்கொள்ள ஒப்புக் கொண்டார்.
4. Y கோ லிமிடெட்—யிடம் இருக்கும் பங்குகளை இலாப பங்கு விகிதத்தில் பகிர்ந்தனர்.

பேரேடு கணக்குகளைத் தயாரிக்கவும்.

விடை:

பணமாக்கப்பட்ட இலாபம் ரூ.514; C பெற்றது ரூ.15675.40, A மற்றும் B ரூ.4758.20, ரூ.10675.20 கொண்டு வர வேண்டும்.

கார்னர் Vs முர்ரே முடிவு

9. P, Q மற்றும R இன் இருப்புநிலை பின்வருமாறு. அந்த நாளில் கூட்டாளிகள் கலைக்கத் தீர்மானித்தனர்.

பொறுப்புகள்	ரூ.	ரூ.	சொத்துகள்	ரூ.	ரூ.
கடனீந்தோர்கள்		30,000	வங்கியில் ரொக்கம்		5,000
Pஇன் கடன்		5,000	பற்பல சொத்துகள்		57,000

கணக்கு					
முதல் கணக்கு			நடப்பு க/கு :		
P	20,000		Q	5,000	
Q	10,000		R	4,000	9,000
R	5,000	35,000			
நடப்பு க/கு-P		1,000			
		71,000			71,000

ரூ.21,000/—க்கு சொத்துகள் பணமாக்கப்பட்டது. Q என்பவர் திவாலானார் என்று நினைத்துக்கொண்டு கூட்டாளிகளிடையே இறுதி சரிக்கட்டல் கணக்கைக் காண்பிக்கவும் மற்றும் அவர் பண்ணையிலிருந்து எதுவும் பெறவில்லை.

நிறுவனத்தின் புத்தகத்தில் பேரேடு கணக்கைத் தயாரிக்கவும்.

விடை:

பணமாக்கப்பட்ட நட்டம் ரூ.36000, Qஇன் முதல் பற்றாக்குறையை P மற்றும் R 4:1 என்ற விகிதத்தில் பகிர வேண்டும். P—க்கு இறுதி செலுத்துதல் ரூ.15,400, R ரொக்கம் கொண்டு வந்தது ரூ.14,200.

10. A, B மற்றும் C என்ற கூட்டாண்மையில் 3:2:1 என்ற விகிதத்தில் கூட்டாளிகள் இலாப நட்டத்தைப் பகிர்ந்து வந்தனர்.

பொறுப்புகள்	ரூ.	ரூ.	சொத்துகள்	ரூ.	ரூ.
முதல் க/கு :			ரொக்கம்		500
A	15,000		இயந்திரம்		10,000
B	10,000	25,000	கடனாளிகள்	16,000	
ஒதுக்கீடு		6,000	(—)வராக்கடன் ஒதுக்கீடு	1,000	15,000
Aஇன் கடன்		5,000	சரக்கு		12,000

கடனீந்தோர்கள்		10,000	Cஇன் முதல் (பற்று)		8,500
		46,000			**46,000**

நிறுவனம் கலைக்கப்பட்டது. சொத்துகள் தவிர மற்ற ரொக்கம் பணமாக்கப்பட்டது ரூ.26,000 கலைக்கப்பட்ட செலவுகள் ரூ.1000. C திவாலானார். ஆனால் அவர் பண்ணையிலிருந்து ரூ.2000 பணமாக்கப்பட்டது. நிறுவனத்தின் புத்தகத்தை முடிப்பதற்கு பேரேடு கணக்குகளைத் தயாரிக்கவும். (கார்னர் (எ) முர்ரே முடிவை காண்பிக்கவும்).

விடை:

பணமாக்கப்பட்ட நஷ்டம் ரூ.12,000, Cஇன் முதல் பற்றாக்குறை ரூ.7500/—யை A மற்றும் B—க்கு 3:2 என்ற விகிதத்தில் பகிர்ந்தனர். இறுதியில் செலுத்தியது A ரூ.13500, B ரூ.9000.

11. மார்ச் 31, 2008ஆம் ஆண்டிற்கான P, Q மற்றும் Rஇன் இருப்புநிலை கீழ்வருமாறு:

பொறுப்புகள்	ரூ.	சொத்துகள்	ரூ.
Pஇன் முதல்	25,000	ஃபிரிஹோல்டு சொத்து	10,000
Rஇன் முதல்	15,000	மனைத்துணை	5,000
Pஇன் நடப்பு க/கு	1,000	வியாபாரச் சரக்கு	23,100
Rஇன் நடப்பு க/கு	500	கடனாளிகள்	30,000
பற்பல கடனீந்தோர்கள்	30,000	ரொக்கம்	2,500
கடனிற்கு ஃபிரிஹோல்டு சொத்து அடமானம்	4,000	Qஇன் நடப்பு கணக்கு	4,900

		75,500			75,500

கூட்டாளிகள் 6:3:5 என்ற பாக விகிதத்தில் இலாப நட்டத்தைப் பகிர்ந்தனர். இருப்பு நிலையிலுள்ள தேதியில் கூட்டாண்மையைக் கலைக்க முடிவு செய்தனர்.

சொத்துகள் பணமாக்கப்பட்டது கீழ்வருமாறு:

	ரூ.		ரூ.
ஃபிரிஹோல்டு சொத்து	6,000	வியாபாரச் சரக்கு	15,000
மனைத்துணை	2,000	கடனாளிகள்	20,000

பணமாக்கப்பட்டபோது ஏற்பட்ட செலவுகள் ரூ.2000. பற்பல கடனீந்தோர்கள் 75 பைசாவில் ரூபாயாக எடுக்க முழு மனதுடன் ஒப்புக்கொண்டனர். Q திவாலானார் என்று கூறப்பட்டது. ஒரு பங்கு 50 பைசாவில் ரூபாயாக கோர்ட்டிடமிருந்து பெற்றனர்.

பணமாக்கப்பட்ட க/கு, வங்கி க/கு, கூட்டாளியின் முதல் மற்றும் நடப்பு க/கு தயாரிக்கவும். முதல் கணக்கில் பற்றாக்குறையை பகிரும் அடிப்படையைக் காண்பிக்கவும்.

விடை:

பணமாக்கப்பட்ட நட்டம் ரூ.19,600, P—க்கு இறுதியில் செலுத்தியது ரூ.24,156 மற்றும் R ரூ.13,794.

12. L, S மற்றும் B கூட்டாண்மையில் 1/5:3/10:1/2 என்ற விகிதத்தில் இலாப & நட்டத்தை கூட்டாளிகள் பகரிந்து வந்தனர். 30.06.2008ஆம் தேதியில் நிறுவனத்தை அவர்கள் கலைக்க முடிவு செய்தனர்.

பொறுப்புகள்	ரூ.	ரூ.	சொத்துகள்	ரூ.
முதல் க/கு :			ரொக்கம்	1,000
L	3,000		பொறி மற்றும் இயந்திரம்	5,000
S	4,000		பற்பல கடனாளிகள்	20,000
B	3,000	10,000	நட்டம்	8,000
வியாபாரக் கடனீந்தோர்கள்		12,000	L—க்கு கடன்	2,000
B—யிடமிருந்து கடன்		2,000		
புத்தகக் கடன் மற்றும் பொறி முதலியவற்றில் வங்கிக் கடன்		12,000		
		36,000		**36,000**

பொறி, இயந்திரம் மற்றும் பற்பல கடனாளிகள் ரூ.20,000/—க்கு பணமாக்கப்பட்டது. Lஇன் பண்ணை மதிப்பு ரூ.7,000இல் பொறுப்பாக ரூ.3000 இருக்கிறது. பண்ணையில் ரூ.4200/—க்கு பணமாக்கப்பட்டது. S என்பவர் திவாலானார். B என்பவர் 50 பைசா ரூபாயில் அவருடைய சொந்தக் கணக்கில் கூட்டாண்மைக்குக் கொடுக்க வேண்டும்.

பணமாக்கப்பட்ட க/கு, ரொக்க க/கு, கலைப்பு சம்பந்தமான அனைத்து பதிவுகளும் கூட்டாளிகளின் கணக்குகள் பணமாக்கப்பட்ட கணக்கின் மூலமாக பதிவு செய்யப்பட வேண்டும். மற்றும் இறுதி தொகையைக் கடனீந்தோருக்கு செலுத்தியதைக் கணக்கில் எடுத்துக்கொண்ட பிறகு பணமாக்கப்பட்ட நட்டம் தீர்மானிக்கப்பட வேண்டும்.

விடை:

பணமாக்கப்பட்ட நட்டம் ரூ.3,600.

சிறு சிறு ரொக்கப் பகிர்வு முறை

13. சுந்தர், சந்தர் மற்றும் பாலன் என்ற கூட்டாளிகள் 1/2:1/4:1/4 என்ற விகிதத்தில் இலாப நட்டத்தைப் பகிர்ந்து வந்தனர்.

கூட்டாண்மை கலைக்கப்பட்ட தேதியின் இருப்பு நிலை.

பொறுப்புகள்	ரூ.	சொத்துகள்	ரூ.
கடனீந்தோர்கள்	35,000	பற்பல சொத்துகள்	1,00,000
சுந்தரின் முதல் க/கு	25,000		
சந்தரின் முதல் க/கு	25,000		
பாலனின் முதல் க/கு	15,000		
	1,00,000		**1,00,000**

சொத்துகள் ரூ.85,000/-க்கு பணமாக்கப்பட்டது. தொகையைத் தவணையாக ரூ.35,000, ரூ.25,000 மற்றும் ரூ.25,000/—க்கு பெறப்பட்டது.

தொகையை எப்படி பகிர்ந்தளிக்கப்பட வேண்டும் என்பதைக் காண்பிக்கவும் மற்றும் எப்போது பெற வேண்டும்.

விடை:

	சுந்தர் பெற்றது	சந்தர் பெற்றது	பாலன் பெற்றது
2ஆம் தவணை	-	10,000	-
	-	2,500	2,500
3ஆம் தவணை	5,000	2,500	2,500
	12,500	6,250	6,250

14. X, Y மற்றும் Z என்ற கூட்டாளிகள் 2:2:1 என்ற விகிதத்தில் இலாப நட்டத்தை பகிர்ந்து வந்தனர்.

2008 டிசம்பர் 31ஆம் ஆண்டிற்கான இருப்பு நிலை

பொறுப்புகள்	ரூ.	ரூ.	சொத்துகள்	ரூ.
கடனீந்தோர்கள்		4,000	கையில் ரொக்கம்	2,500
முதல் க/கு			பற்பல சொத்துக்கள்	15,500
X	5,000			
Y	6,000			
Z	3,000	14,000		
		18,000		**18,000**

வியாபாரத்தை மூடுவதற்கு கூட்டாளிகள் முடிவு செய்தனர். சிறு சிறு ரொக்கத்தில் சொத்துகள் பணமாக்கப்பட்டது மற்றும் தொகை பணமாக்கப்பட்டபோது கணக்கில் பகிர்வு செய்யப்பட்டது. பணமாக்கப்பட்டது பின்வருமாறு

எண்	சொத்தின் புத்தக மதிப்பு ரூ.	பணமாக்கப்பட்டது ரூ.
1.	3,500	3,000
2.	2,500	2,500
3.	4,000	3,000
4.	5,000	6,000
5.	500	500
	15,500	**15,000**

பகிர்வு எவ்வாறு செய்யப்பட வேண்டும் என்பதைக் காண்பிக்கவும். பணமாக்கப்பட்டபோது ஏற்பட்ட செலவுகளைக் கவனியாதிரு.

விடை

பணமாக்கப்பட்டது	X பெற்றது	Y பெற்றது	Z பெற்றது
1	-	1000	500
2	1000	1000	500
3	1200	1200	600
4	2400	2400	1200
5	200	200	100

15. ஆல்பா, பீட்டா மற்றும் காம்மா என்ற கூட்டாளிகள் 3:2:1 என்ற விகிதத்தில் இலாப நட்டத்தைப் பகிர்ந்து வந்தனர். டிசம்பர் 31, 2008ஆம் ஆண்டில் வியாபாரம் கலைக்கப்பட்டபோது உள்ள இருப்பு நிலை:

பொறுப்புகள்	ரூ.	ரூ.	சொத்துகள்	ரூ.
முதல் க/கு :			நிலம் & கட்டிடம்	30,810
ஆல்பா	38,700		மோட்டார் கார்	5,160
பீட்டா	10,680		முதலீடு	1,080
காம்மா	11,100	60,480	வியாபாரச் சரக்கு	19,530
கடன் க/கு		3,000	கடனாளிகள்	11,280
கடனீந்தோர்கள்		10,320	ரொக்கம்	5,940
		73,800		**73,800**

சொத்துக்கள் பணமாக்கப்பட்டது கீழ்வருமாறு மற்றும் பணமாக்கப்படும்போது ரொக்கத்தைப் பகிர ஒப்புக்கொண்டனர்.

2008	ரூ.
ஜனவரி 15	10,380
பிப்ரவரி 26	27,900
மார்ச் 20	3,600

2008 ஏப்ரல், 14ஆம் ஆண்டு காம்மா முதலீடு ரூ.1260-யை ஒப்புக்கொண்ட மதிப்பில் எடுத்துக்கொண்டார். 2008 ஏப்ரல் 29ஆம் ஆண்டு ரூ.19200 பணமாக்கப்பட்டது. கலைக்கப்பட்ட செலவுகள் உண்மையாகவே மதிப்பிடப்பட்ட தொகை ரூ.2700இல் வழங்கப்பட்டது. ஆனால் உண்மையான தொகை 2008 மார்ச் 25 அன்று ரூ.1920க்கு மட்டுமே செலவிடப்பட்டது. கடனீந்தோர்களின் கணக்கு ரூ.10080க்கு தீர்க்கப்பட்டது.

கூட்டாளிகளிடையே ரொக்கப் பகிர்வு முறையே காண்பிக்கவும்.

விடை:

தேதி 2008	ஆல்பா பெற்றது	பீட்டா பெற்றது	காம்மா பெற்றது
ஜனவரி 15	540	-	-
பிப்ரவரி 26	4860	-	-
	17280	-	5760
மார்ச் 20	1800	1200	600
மார்ச் 25	390	260	130
ஏப்ரல் 14	-	-	1260 (முதலீடு)

ஏப்ரல் 29	3780	2520	-
	6450	4300	2150

16. X, Y மற்றும் Z என்ற கூட்டாளிகள் கூட்டாண்மை நிறுவனத்தில் உள்ளனர். அவர்களுடைய முதல்கள்: X ரூ.20000; Y ரூ.10000; Z ரூ.10000. கடனீந்தோர்கள் ரூ.20000 மற்றும் பற்பல சொத்துகள் ரூ.60000. கலைப்பின்போது சொத்துகள் கீழ்வருமாறு பணமாக்கப்பட்டது:

முதல் தவணை	ரூ. 20,000
இரண்டாம் தவணை	ரூ. 20,000
இறுதியில் பணமாக்கப்பட்டது	ரூ. 10,000

கூட்டாளிகள் 3:2:1 என்ற விகிதத்தில் இலாப நட்டத்தைப் பகிர்ந்து வந்தனர்.

கீழே கூறப்படும் முறையில் பணமாக்கப்பட்டபோது ஏற்பட்ட சிறு சிறு ரொக்கப் பகிர்வைக் காண்பிக்கவும்.

1. விகித முதல் முறை
2. அதிகபட்ச நட்ட முறை

விடை

	கடனீந்தோர்கள்	X	Y	Z
1. **விகித முதல் முறை :**				
முதல் தவணை (20,000)	20,000	-	-	-
இரண்டாம் தவணை (20,000)		10,000	3,334	6,666
மூன்றாம் தவணை (10,000)		5,000	3,334	1,666
கூட்டாளி நட்டத்தை ஏற்றது		5,000	3,332	1,668
2. **அதிகபட்ச நட்ட முறை :**				
முதல் தவணை (20,000)	20,000	-	-	-
இரண்டாம் தவணை (20,000)		10,000	3,334	6,666

மூன்றாம் தவணை (10,000)	5,000	3,334	1,666
கூட்டாளி நட்டத்தை ஏற்றது	5,000	3,332	1,668

17. மயில், மான் மற்றும் கிளி என்ற கூட்டாளிகள் 3:2:1 என்ற விகிதத்தில் இலாப நட்டத்தைப் பகிர்ந்து வந்தனர். அவர்கள் கூட்டாண்மையைக் கலைக்க முடிவு செய்தனர் மற்றும் பணமாக்கப்படும்போது விற்பனை தொகை பகிரப்பட வேண்டும்.

கூட்டாளிகளின் முதல் கீழ்வருமாறு: மயில் ரூ.10,000, மான் ரூ.9,000 மற்றும் கிளி ரூ.5,000, மானின் கடன் தொகை (வ) ரூ.3,000.

பற்பல கடனீந்தோர்கள் ரூ.6,000

சொத்துகள் பணமாக்கப்பட்டது பின்வருமாறு

மாதம்	சரக்கு ரூ.	மனைத்துணை ரூ.	கடனாளிகள் ரூ.	செலவுகள் ரூ.
ஜூலை	3,000	300	2,000	500
ஆகஸ்ட்	2,000	100	1,500	200
செப்டம்பர்	2,500	-	2,000	300
அக்டோபர்	3,000	-	1,500	200

ரொக்க பகிர்வைக் காண்பிக்கவும் மற்றும் கூட்டாளியின் முதல் கணக்கை முடிப்பதற்கு குறிப்பேடு பதிவுகளையும் காண்பிக்கவும்.

விடை:

மாதம்	மயில் பெற்றது ரூ.	மான் பெற்றது ரூ.	கிளி பெற்றது ரூ.
செப்டம்பர்	-	-	500
	-	1933	967

அக்டோபர்	-	400	200
	1850	1233	617

கூட்டாண்மை நிறுவனங்கள் இணைப்பு

18. இரண்டு நிறுவனங்கள் 'P & Q' மற்றும் 'R & S' அவர்களின் வியாபாரத்தை இணைக்க முடிவு செய்தனர்.

டிசம்பர் 31இல் 'P & Qஇன் இருப்புநிலை:

பொறுப்புகள்	ரூ.	சொத்துகள்	ரூ.
கடனீந்தோர்கள்	1,04,000	வங்கியில் ரொக்கம்	1,56,000
முதல் :		கடனாளிகள்	1,30,000
P	1,82,000	வியாபார சரக்கு	42,000
Q	1,30,000	அலுவலகக் கட்டிடம்	78,000
		மனைத்துணை	10,000
	4,16,000		**4,16,000**

டிசம்பர் 31இல் 'R & S'ன் இருப்பு நிலை:

பொறுப்புகள்	ரூ.	சொத்துகள்	ரூ.
கடனீந்தோர்கள்	52,000	வங்கியில் ரொக்கம்	65,000
முதல் :		கடனாளிகள்	1,04,000
R	91,000	வியாபாரச் சரக்கு	26,000
S	65,000	மனைத்துணை	13,000
	2,08,000		**2,08,000**

கடனீந்தோர்கள் மற்றும் கடனாளிகளைப் புதிய நிறுவனமான 'PQRS' எடுக்கவில்லை. அலுவலகக் கட்டிடத்தை P மற்றும் Q நிறுத்தி வைத்ததைப் புதிய நிறுவனம் மாத வாடகையாக ரூ.400

செலுத்த ஒப்புக்கொண்டனர். புதிய நிறுவனத்தில் பணத் தேவைக்காக ரூ.1,30,000 மதிப்பீடு செய்யப்பட்டதைக் கூட்டாளிகளுக்கு அவர்களின் புதிய இலாபப் பங்கு விகிதத்தில் பகிர வேண்டும். P 3/10; Q 3/10; R 2/10; S 2/10

1. PQ மற்றும் RSஇன் புத்தகத்தை எழுதவும்.
2. PQRSஇன் ஆரம்ப இருப்பு நிலையைக் காண்பிக்கவும்.

விடை:

PQRS நிறுவனத்தின் மொத்த இருப்பு நிலை ரூ.2,21,000.

19. S & Co—யிடம் B மற்றும் S கூட்டாளியாக 3:1 என்ற விகிதத்தில் இலாப நட்டத்தைப் பகிர்ந்து வந்தனர். T&Co-யிடம் S மற்றும் T கூட்டாளியாக 2 : 1 என்ற விகிதத்தில் இலாப நட்டத்தைப் பகிர்ந்து வந்தனர்.

அக்டோபர் 2000, 31 அன்று இணைக்க முடிவு செய்து புதிய நிறுவனமாக M/S BST & Co என உருவானது. B, S மற்றும் T என்ற கூட்டாளிகள் 3:2:1 என்ற விகிதத்தில் இலாப நட்டத்தைப் பகிர்ந்தனர்.

அந்தத் தேதியின் இருப்பு நிலை பின்வருமாறு:

பொறுப்புகள்	S&Co ரூ.	T&Co ரூ.	சொத்துகள்	S&Co ரூ.	T&Co ரூ.
முதல் :			கையில் ரொக்கம்	10,000	5,000
B	1,20,000	-	வங்கியில் ரொக்கம்	15,000	20,000
S	80,000	1,00,000	இதரக் கடனாளிகள்	80,000	1,00,000
T	-	50,000	சரக்கு	60,000	70,000

ஒதுக்கீடுகள்	25,000	50,000	மனைத்துணை	10,000	3,000
இதரக் கடனீந்தோர்கள்	60,000	58,000	இயந்திரம்	75,000	-
X&Co—க்கு கொடுக்க வேண்டியது	40,000	-	கட்டிடம்	25,000	-
S&Co—க்கு கொடுக்க வேண்டியது	-	50,000	வாகனம்	-	80,000
			T&Co—யிடமிருந்து வரவேண்டியது	50,000	-
			X&Co—யிடமிருந்து வரவேண்டியது	-	30,000
	3,25,000	3,08,000		3,25,000	3,08,000

இணைக்கப்பட்ட நிறுவனம் பின்வரும் நிபந்தனைகளில் வியாபாரத்தை எடுத்துக்கொண்டது:

1. S&Co—வின் நற்பெயர் மதிப்பு ரூ.60,000 மற்றும் T&Co ரூ.50,000 புதிய நிறுவன புத்தகத்தில் நற்பெயர் கணக்கு ஆரம்பிக்கப்படக்கூடாது. அந்தச் சரிக்கட்டல் கூட்டாளிகளின் முதல் கணக்கின் மூலமாகப் பதிவு செய்யப்படும்.
2. கட்டிடம், இயந்திரம், வாகனம் ஆகியவற்றை ரூ.50,000, ரூ.90,000, ரூ.1,00,000—க்கு எடுத்துக்கொண்டனர்.
3. S&Co—வின் கடனாளிகளுக்காக ஐயக்கடன் ஒதுக்கீடு ரூ.4,000 எடுத்துச் செல்லப்பட வேண்டும். மற்றும் T&Co—வின் கடனாளிகளுக்காக ரூ.5,000.

நீங்கள் தயாரிக்க வேண்டியவை

1. நற்பெயருக்குத் தேவையான சரிக்கட்டலைக் கணக்கிடவும்.

2. BST&Co புத்தகத்தில் குறிப்பேடு பதிவுகளைத் தயாரிக்கவும். முதல்களின் மிகுதி அல்லது பற்றாக்குறையை ஏற்றுக்கொண்டு (Tஇன் முதலை அடிப்படையாக எடுத்துக்கொண்டு) இலாபத்தின் பங்கை நடப்புக் கணக்கிற்கு மாற்றப்பட வேண்டும்.

விடை:

நற்பெயருக்கு B மற்றும் T-ரூ.10,000 மற்றும் ரூ.1,667க்கு பற்றாக்கப்படும். S-ரூ.11,667க்கு வரவாக்கப்படும், நடப்பு கணக்கில் தொகை மாற்றப்பட்டது B ரூ.54,250(ப) S ரூ.1,10,250(வ).

நிறுவன விற்பனை:

20. கறுப்பு, வெள்ளை மற்றும் பச்சை கூட்டாண்மையில் இருந்தனர். 1/2, 1/3 மற்றும் 1/6 என்ற இலாப பங்கு விகிதத்தில் பகிர்ந்து வந்தனர். அவர்களின் நிறுவனத்தை B.W.G என்ற தனியார் லிமிடெட் கம்பெனியாக மாற்ற அவர்கள் முடிவு செய்தனர்.

2008 மார்ச் 31ம் ஆண்டிற்கான இருப்புநிலை:

பொறுப்புகள்	ரூ.	சொத்துக்கள்	ரூ.	ரூ.
கடனீந்தோர்கள்	8,000	நிலம் மற்றும் கட்டிடம்		11,400
முதல் :		சரக்கு		10,000
கறுப்பு	17,400	கடனாளிகள்	10,000	
பச்சை	8,000	(–) ஒதுக்கீடு	1,000	9,000

வெள்ளை	6,000	ரொக்கம்		6,000
		இலாப & நட்டம்		3,000
	39,400			39,400

B.W.G என்ற தனியார் லிமிடெட், 2008 மார்ச் 31 அன்று ஒன்றாக்கப்பட்டது. கறுப்பு, பச்சை, வெள்ளை வியாபார கூட்டாண்மை நீடிப்பதற்கும் கொள்முதல் செய்வதற்கும் அதிகாரப்பத்திர முதலாக ரூ.50,000/—க்கு (500 பங்குகள் தலா ரூ.100) இருந்தது. ரூ.32,900 கொள்முதல் விலையாக இருந்தது. அவை 180 பங்குகளாகப் பிரித்து B.W.G தனியார் லிமிடெட்டில் செலுத்தப்பட்டது (முழுமையாக செலுத்தப்பட்டது) மீதம் ரொக்கமாக செலுத்தப்பட்டது. நிறுவனப் பங்குகளை முழுமையாக செலுத்தியதற்கு அந்த நிறுவனம் மீதமுள்ள பங்குகளை பிரவுன் மற்றும் புளுவிற்கு சம விகிதத்தில் வழங்கியது. புத்தகத்தை மூடுவதற்கு தேவையான குறிப்பேடு பதிவுகளை தயாரிக்கவும்.

விடை:

பணமாக்கப்பட்ட இலாபம் ரூ.4500; பங்குகளாக செலுத்தியது: கறுப்பு ரூ.9000, பச்சை ரூ.3000, வெள்ளை ரூ.6000, ரொக்கமாக செலுத்தியது: கறுப்பு ரூ.9150, பச்சை ரூ.5250, வெள்ளை ரூ.500.

21. S மற்றும் V இலாப நட்டத்தை சமமாக பகிர்ந்தனர். அவர்கள் வியாபாரத்தை லிமிடெட் கம்பெனியாக மாற்ற முடிவெடுத்தனர். டிசம்பர் 31, 2000ம் ஆண்டின் இருப்புநிலை பின்வருமாறு:

பொறுப்புகள்	ரூ.	ரூ.	சொத்துக்கள்	ரூ.
பற்பல கடனீந்தோர்கள்		48,000	பற்பல கடனாளிகள்	60,000
கடனீந்தோர்களின் கடன்		40,000	பெறுதலுக்குரிய மாற்றுச்சீட்டு	10,000
வங்கி மேல்வரைப் பற்று		16,000	வியாபாரச் சரக்கு	36,000
ஒதுக்கீடு நிதி		6,000	உரிமைப் பத்திரம்	8,000
முதல் கணக்கு :			பொறி மற்றும் இயந்திரம்	16,000
S	40,000		நிலம் மற்றும் கட்டிடம்	60,000
V	40,000	80,000		
		1,90,000		1,90,000

1. கடந்த மூன்று வருடங்களுக்கு நிறுவனத்தின் நற்பெயர் இரண்டு வருட கொள்முதலின் இலாபத்தில் மதிப்பிட பட வேண்டும்.
2. நிலம் மற்றும் கட்டிடம், பொறி மற்றும் இயந்திரத்தின் மதிப்பு ரூ.1,00,000 மற்றும் ரூ.24,000.
3. மீட்டுக்கொள்ளப்பட்ட முன்னுரிமை பங்கு 7½%ல் அவர் வாங்கிய பங்கின் கணக்கை தீர்த்து, கடனீந்தோர்கள் கடன் (Loan Creditors) ஏற்றுக்கொள்ள ஒப்புக்கொண்டது.
4. விற்பவர்கள் ரூ.2,10,000 மதிப்புள்ள நேர்மை பங்குகளை பங்கிட்டனர்.
5. நிறுவனத்தின் முந்தைய பலன்களின் இலாபம் 2008—ல் ரூ.30,000, 2009—ல் ரூ.42,000, பிறகு ஒவ்வொரு வருடமும் ரூ.20,000 ஒதுக்கீடு நிதி செய்யப்பட்டது.

பணமாக்கப்பட்ட க/கு, நிறுவன புத்தகத்தில் முதல் க/கு-யை காண்பிக்கவும்.

விடை:

பணமாக்கப்பட்ட இலாபம் ரூ.1,24,000

22. ராவ், ரஹ்மான் மற்றும் ராபர்ட் என்ற கூட்டாளிகள், ஒன்று—பாதி, மூன்று—எட்டு மற்றும் ஒன்று—எட்டு என்ற விகிதத்தில் இலாப நட்டத்தை பகிர்ந்து வந்தனர். டிசம்பர் 31, 2000 அன்று புதியதாக ஆரம்பிக்கப்பட்ட கூட்டு பங்கு கம்பெனியிடம் தங்களுடைய நிறுவனத்தை விற்க முடிவு செய்தனர். அவர்களுடைய இருப்பு நிலை பின்வருமாறு:

பொறுப்புகள்	ரூ.	சொத்துக்கள்	ரூ.
ராவ்வின் முதல்	20,000	ஃபிரிஹோல்டு சொத்து	18,000
ரஹ்மானின் முதல்	15,000	இயந்திரம்	12,000
ராபர்ட்டின் முதல்	13,000	புத்தக கடன்	15,000
பற்பல கடனீந்தோர்கள்	12,000	சரக்கு	13,000
		ரொக்கம்	2,000
	60,000		**60,000**

கம்பெனி பின்வரும் சொத்துக்களை பின்வரும் மதிப்பில் எடுத்துக்கொண்டது.

	ரூ.
ஃபிரிஹோல்டு சொத்து	26,000
இயந்திரம்	10,000
புத்தக கடன்	14,000
சரக்கு	12,000
நற்பெயர்	5,000

ஃபிரிஹோல்டு சொத்து மற்றும் இயந்திரம் கொள்முதல் விலையில் கம்பெனி அதனுடைய சாதாரண பங்குகள் ரூ.36,000—ல் செலுத்த வேண்டும். மற்றும் புத்தக கடன், சரக்கு மற்றும் நற்பெயர் ரொக்கத்தில் செலுத்த வேண்டும். நிறுவனம் பற்பல கடனீந்தோர்களை 3% தள்ளுபடியில் நீக்கப்பட்டது மற்றும் பணமாக்கப்பட்டபோது ஏற்பட்ட செலவுகள் ரூ.1000.

நிறுவன புத்தகத்தை மூடுவதற்கு குறிப்பேடு பதிவுகளை காண்பிக்கவும். கூட்டாளிகளிடையே இறுதி கணக்குத் தீர்த்தல் மற்றும் கலைக்கப்பட்ட பலன்களை பேரேடு கணக்கில் காண்பிக்கவும்.

23. F, G மற்றும் H என்ற கூட்டாளிகள் 4:3:1 என்ற விகிதத்தில் இலாப நட்டத்தை பகிர்ந்து வந்தனர். அவர்கள் நிறுவனத்தை கலைக்க முடிவு செய்தனர். அந்த தேதியில் உள்ள இருப்பு நிலை பின்வருமாறு :

பொறுப்புகள்	ரூ.	ரூ.	சொத்துக்கள்	ரூ.
கடனீந்தோர்கள்		6,000	கையில் ரொக்கம்	1,000
முதல் கணக்கு :			கடனாளிகள்	7,500
F	10,000		சரக்கு	6,500
G	7,500		பொறி	6,000
H	6,500	24,000	நிலம் மற்றும் கட்டிடம்	9,000
		30,000		30,000

S&Co லிமிடெட், நிறுவனத்தின் அனைத்து சொத்துக்களையும் எடுத்துக் கொண்டனர். சொத்துக்கள் பின்வருமாறு:

	ரூ.		ரூ.
கடனாளிகள்	7,000	சரக்கு	6,000
பொறி	5,500	நிலம் மற்றும் கட்டிடம்	11,000

நிறுவனம் நற்பெயரை ரூ.2000—க்கு கூடுதலாக செலுத்த ஒப்புக்கொண்டது.

வழங்கப்பட்ட 1650 பங்குகள் ஒவ்வொன்றும் ரூ.10 முழுமையாக செலுத்தப்பட்ட பங்கின் மூலமாக S&Co லிமிடெட்டிற்கு விற்பனை விலையில் செலுத்தப்பட்டு மீதம் ரொக்கமாக செலுத்தப்பட்டது. பற்பல கடனீந்தோருக்கு தள்ளுபடியாக ரூ.150 அளிக்கப்பட்டது. பணமாக்கப்பட்ட செலவுகள் ரூ.250.

நிறுவனத்தின் புத்தகத்தை மூடுவதற்கு தேவையான பேரேடு கணக்குகள் மற்றும் S&Co லிமிடெட் புத்தகத்தில் ஆரம்ப பதிவுகளை காண்பிக்கவும்.

அலகு – III

கிளை நிறுவன கணக்குகள்

பொருள்

வியாபாரத்தை விரிவுப்படுத்துவதற்கு தலைமை அலுவலகத்தின் கட்டுப்பாட்டின் கீழ் புதியக் கிளைகள் பல்வேறு மையங்களில் தொடங்கப்படுகிறது, அல்லது ஒரே மேலாண்மையில் பல்வேறுத் துறைகள் தொடங்கப்படுகிறது. இவை முன் கூறிய முறையில் கிளை நிறுவனம் என்றும், பின் கூறிய முறையில் துறைவாரி நிறுவனம் என்றும் அழைக்கப்படுகிறது. பல்வேறுக் கடைகள் அல்லது பிணைக் கடைகள் சில்லறை வியாபாரத்தின் எடுத்துக்காட்டாகும். கிளை நிறுவனங்களில், விற்பனை மட்டுமல்லாமல் தயாரிப்பும் மற்ற நடவடிக்கைகளும் ஒருங்கிணைந்தது கிளை நிறுவனமாகும். ஒரு நிறுவனத்தில் பல்வேறு இடங்களில் உற்பத்தி மையங்கள் அமைக்கப்படும். நாடு முழுவதும் வங்கி மற்றும் காப்பீட்டு நிறுவனங்களில் வலைப் பின்னலாக கிளைகள் உள்ளன.

ஷார்டர்ட் அக்கவுண்டன்ட் போன்ற உத்தியோகத்தில் இருப்பவர்கள் தனக்கென பல்வேறு மையங்களில் கிளைகளை வைத்துள்ளனர். ஒவ்வொரு கிளை நிறுவனங்களில் அல்லது துறை நிறுவனங்களில் அதற்கான இலாப நட்டத்தை ஈட்டுவதற்கு முடியவில்லை என்றால் அந்த நிறுவனத்தை மூடுவதற்கோ அல்லது அதை உயர்த்துவதற்கோ தகுந்த நடவடிக்கைகள் எடுக்கப்படும்.

கிளை வகைகள்

கணக்கியல் பார்வையில் கிளைகள் மூன்று வகையாகப் பிரிக்கப்படுகிறது. அவை பின்வருமாறு:

1. சார்புக் கிளைகள்

இந்தச் சார்புக் கிளைகள் தனக்கென எந்த ஒரு தனிக் கணக்குப் புத்தகத்தையும் தயாரிப்பதில்லை. அவற்றின் முழுக் கணக்கையும் அதன் தலைமை அலுவலகத்தில் மட்டுமே வைக்கப்படுகின்றது.

2. சார்பில்லாக் கிளைகள்

இந்தக் கிளைகள் தனக்கென முழு முறையானக் கணக்கை அக்கிளைகளின் புத்தகத்திலே தயாரிக்கின்றது.

3. வெளிநாட்டுக் கிளைகள்

வெளிநாட்டுக் கிளைகள் என்பது சார்பில்லாக் கிளைகள் நாட்டின் வெளியில் வைக்கப்படுகின்றது.

சார்புக் கிளைகள்

சார்புக் கிளைகள் என்பது அக்கிளைகள் தனக்கென எந்த ஒரு தனிக் கணக்கை தனிப் புத்தகத்தில் தயாரிப்பதில்லை. அக்கிளைகளின் எல்லா நடவடிக்கைகளும் தலைமை அலுவலகத்தில் மட்டுமே பதிவு செய்யப்படுகிறது. சார்புக் கிளைகள் இருப்பு அட்டவணையையும், கடனாளியின் அட்டவணையையும் கிளை நிறுவனத்தின் குறிப்பில் பதிவு செய்கிறது. இப்பதிவுகள் கணக்குப் புத்தகத்தில் உள்ளடங்காது.

பொதுவாகச் சார்புக் கிளைகள் பொருள் விற்பனைக்கும் அன்றாடச் செலவுகளை சந்திப்பதற்கும், பொதுக் கட்டுப்பாட்டிற்கும் மற்றும் வழிகாட்டலுக்கும் தலைமை அலுவலகத்தைச் சார்ந்திருக்கிறது. வசூலித்தத் தொகையை உடனடியாகத் தலைமை அலுவலகத்திற்கு அனுப்பியோ அல்லது தலைமை அலுவலகத்தின் பெயரில் வங்கிக் கணக்கில் செலுத்தவோ வேண்டும்.

கணக்கியல் முறையில் சார்புக் கிளைகள் மூன்று வகையாகப் பிரிக்கப்படுகிறது. அவை:

1. ரொக்கத்திற்கு மட்டும் கிளையின் விற்பனை

இந்தக் கிளைகள் தேவையானப் பொருட்களைத் தலைமை அலுவலகத்திடமிருந்து பெறுகிறது. அவை ரொக்கத்திற்கு மட்டுமே விற்பனைச் செய்யப்படுகிறது. பணம் பெறப்பட்டதைத் தலைமை அலுவலகத்திற்கு உடனடியாக அனுப்பியோ அல்லது தலைமை அலுவலகப் பெயரில் வங்கிக் கணக்கில் செலுத்தவோ வேண்டும்; பணம் அனுப்பப்பட்டதை வைத்து செலவுகளைத் தலைமை அலுவலகம் ஏற்கிறது.

2. ரொக்கம் மற்றும் கடனிற்கு கிளை விற்பனை செய்யும்

மேலே கூறப்பட்டதைப்போல்தான், ஆனால் ரொக்கத்திற்கும் கடனிற்கும் கிளை விற்பனைச் செய்ய அனுமதிக்கப்படுகிறது.

3. பொருளின் இடாப்பு விலையில் கிளைக் கொடுத்தது

மேலே கூறப்பட்ட இரண்டு வகைகளைப் போன்றதுதான். ஆனால் இதில் உள்ள வேறுபாடு என்னவென்றால், பொருளின் இடாப்பு விற்பனை விலைக்கே தலைமை அலுவலகத்திலிருந்துக் கிளைகளுக்குச் செலுத்தப்படுகிறது.

சார்புக் கிளை நிறுவனங்களின் பல்வேறு கணக்கியல் முறைகள்

கீழ்க்கண்ட வகைகளில் எவையேனும் ஒன்றின் மூலம் தலைமை அலுவலகம் சார்புக் கிளைக் கணக்குகளைப் பராமரிக்கிறது.

1. கடனாளிகள் முறை
2. இறுதிக் கணக்கு முறை
3. சரக்கிருப்பு மற்றும் கடனாளிகள் முறை
4. மொத்த வியாபாரம் கிளை முறை

1. கடனாளிகள் முறை

இந்த முறையில், தலைமை அலுவலகம் ஒரு கிளைக்காக ஒரு கணக்கைத் தொடங்குவது "கிளைக் கணக்கு" எனப்படும். கிளைக் கணக்கு பெயர்பட்டியல் கொண்டத் தன்மை உடையது மற்றும் அதைத் தலைமை அலுவலகப் புத்தகத்தில்

தயாரிக்கப்படுகிறது. இந்த முறையைத் தலைமை அலுவலகம் கீழ்க்காணும் முறையில் பதிவுச் செய்கிறது.

1. கிளைக்குப் பொருட்களைக் கொள்முதல் விலைக்கு அனுப்பப்படும்போது:

கிளைக் க/கு ப	xxx	
கிளைகளுக்குப் பொருட்களை அனுப்பியதுக/கு		xxx

2. கிளைகளால் பொருட்களைத் திரும்ப அனுப்பப்படும்போது

கிளைகளுக்குப் பொருட்களை அனுப்பியக் க/கு ப	xxx	
கிளை க/கு		xxx

3. கிளையின் சிறுச் செலவுகளைச் சந்திப்பதற்குக் கிளைக்கு ரொக்கம் அனுப்பப்படும்போது:

கிளை க/கு ப	xxx	
வங்கி/ரொக்கக் க/கு		xxx

4. கிளையிடமிருந்து ரொக்கம் பெறும்போது:

வங்கி/ரொக்க க/கு ப	xxx	
கிளைக் க/கு		xxx

5. கிளைகளிடம் வழக்கமாக விற்கப்படாதச் சரக்கிருப்பு, செலவிடப்படாத சிறுச் செலவு இருப்பு, வசூலிக்கப்படாதக் கடனாளிகள், சொத்துகள் மற்றும் முன்கூட்டி செலுத்திய செலவுகள் இவை அனைத்தும் வருட இறுதியில் இருக்கும். மேலே கூறப்பட்ட விவரங்களிலிருந்து அவை தலைமை அலுவலகத்தில் கீழ்வருமாறு ஒன்றிணைக்கப்படுகிறது.

கிளைச் சரக்கிருப்பு	க/கு ப	xxx
கிளைச் சிறுச்செலவு	க/கு ப	xxx

கிளைக் கடனாளிகள்	க/கு	ப	XXX
கிளைச் சொத்து	க/கு	ப	XXX
கிளை முன்கூட்டி செலுத்தியச் செலவு	க/கு	ப	XXX
கிளைக் க/கு			XXX

அதேபோல், பொறுப்புகள் இருந்தால், கிளைக் கணக்கில் பற்றாக்கப்படும்.

6. முந்தைய வருடத்தின் இறுதியில் உள்ளச் சரக்கிருப்பு, கடனாளிகள், சிறுச் செலவுகள் ஆகியவை நடப்பு ஆண்டுகளின் தொடக்கச் சொத்துக்களாக வரும் மற்றும் அவை கீழக்காணும் பதிவின்படி கிளைக் கணக்கிற்கு பற்றாக மாற்றப்படும்.

கிளை க/கு		ப	XXX
கிளையின் (தொடக்க) சரக்கிருப்பு	க/கு		XXX
கிளையின் (தொடக்க) கடனாளிகள்	க/கு		XXX
கிளையின் (தொடக்க) சிறு செலவுகள்	க/கு		XXX

தொடக்கப் பொறுப்புகள் இருந்தால் அவை கிளைக் கணக்கில் கடனாக மாற்றப்படும்.

தலைமை அலுவலகப் புத்தகத்தில்

கிளைக் கணக்கு

விவரங்கள்	ரூ.	விவரங்கள்	ரூ.

இருப்பு கீ/கொ	xxx	இருப்பு கீ/கொ	xxx
(ஆரம்பத்தில் சொத்துக்கள்)		(ஆரம்பத்தில் பொறுப்புகள்)	
அ) கையிருப்பு ரொக்கம்		அனுப்பப்பட்ட தொகைப் பெறப்பட்டது	
ஆ) சரக்கிருப்பு		ரொக்க விற்பனை	
இ) கடனாளிகள்		கடனாளிகளிடம் பணம் வசூலித்தது	
ஈ) மனைத்துணை		கிளைகளுக்குப் பொருட்களை	
உ) மற்றச் சொத்துகள்		அனுப்பியது (திருப்பியது)	
கிளைகளுக்குப் பொருட்களை அனுப்பியது		இருப்பு கீ/இ	
வங்கி (தலைமை அலுவலகத்தில்		(இறுதி சொத்துகள்)	
செலுத்தியச் செலவுகள்)		அ) கையிருப்பு ரொக்கம்	
		ஆ) சரக்கிருப்பு	
இருப்பு கீ/இ (இறுதிப் பொறுப்புகள்		இ) கடனாளிகள்	
இருந்தால்)		ஈ) மனைத்துணை	
இலாபம்		உ) மற்றச் சொத்துகள்	
	xxx	நஷ்டம்	xxx
	xxx		xxx

கிளைக் கணக்கைத் தயாரிக்கும்போது கீழக்காணும் தகவல்களை மனதில்கொள்ள வேண்டும்.

1. அவ்வருடத்தில் ரொக்கம் வசூலிக்கப்பட்டதிலிருந்துக் கிளை வாங்கிய நிலையானச் சொத்துகள், இந்த நடவடிக்கை ஒரு பக்கம் புத்தக மதிப்பீட்டை அதிகரிக்கும் மற்றும் தலைமை அலுவலகத்திற்கு பணம் அனுப்பப்பட்டது குறையும். அதேபோல், கிளை, ரொக்கத்திற்கு நிலையானச் சொத்தை விற்றால் நிலையானச் சொத்தின் புத்தக மதிப்பு குறையும் மற்றும் தலைமை அலுவலகத்திற்கு பணம் அனுப்பப்பட்டது உயரும்.
2. கிளைக் கணக்கில் நிலையானச் சொத்தின் ஆரம்ப மதிப்பு பற்றுப் பக்கத்திலும் இறுதி மதிப்பு வரவுப் பக்கத்திலும் காண்பிக்கப்படும். நஷ்டம் அல்லது நிலையானச் சொத்தின்

விற்பனை, இலாபம் அல்லது தேய்மானம் இவைக் கிளைக் கணக்கில் எங்கும் காண்பிக்கப்படமாட்டாது.

3. தலைமை அலுவலகத்தில் இருந்து கிளையின் சிறுச் செலவுகளுக்காகப் பெறப்பட்ட சிறு செலவு ரொக்கம் கணக்கில் எங்கும் காண்பிக்கப்படவில்லை. அத்தகைய செலவுகள் வருட இறுதியில் சிறு செலவு ரொக்கத்தை குறைக்கும். மற்றும் இறுதி சிறு செலவு ரொக்க இருப்பைக் கிளைக் கணக்கில் வரவுப் பக்கத்தில் காண்பிக்க வேண்டும்.

4. இம்ப்ரஸ்ட் முறையில் சிறு செலவு ரொக்கக் கணக்குத் தயாரிக்கப்பட்டால், தலைமை அலுவலகம் அக்காலங்களில் ஏற்படும் சிறு செலவுகளைத் திருப்பி வாங்கிக்கொள்ளும். அதனால் வருட இறுதியில் உள்ள சிறுச் செலவு ரொக்க இருப்பு தொடக்கத் தொகையில் தோன்றும்.

5. ரொக்க விற்பனைக்கோ அல்லது கடன் விற்பனைக்கோ பதிவுகள் எதுவும் செய்யப்படவில்லை. கடனாளிகளிடமிருந்து வசூலிக்கப்பட்ட ரொக்கத்தையும் அதனுடன் ரொக்க விற்பனையிலிருந்துப் பணமாக்கப்பட்டதையும் தலைமை அலுவலகத்துக்கு அனுப்பப்படும். மற்றும் மொத்தத் தொகையும் கிளைக் கணக்கில் வரவாக்கப்படும்.

6. நீக்கப்பட்ட வாரா கடனுக்கு அளிக்கப்பட்டத் தள்ளுபடி அல்லது வாடிக்கையாளர்களிடமிருந்து கிளைகளுக்குத் திருப்பி அனுப்பப்பட்டப் பொருள்கள் இவை அனைத்திற்கும் தலைமை அலுவலகம் எந்த ஒரு பதிவுகளும் செய்யப்படமாட்டாது. சாதாரணமாக இவ்விவரங்கள் வருட இறுதியில் கிளைக் கணக்கில் கடனாக்கப்பட்டக் கடனாளியின் இருப்பைக் குறைக்கும்.

7. சரக்கிருப்பு அல்லது கடனாளிற்குச் சம்பந்தப்பட்டத் தகவல்கள் தரப்பட்டால் அவைக் குறிப்புச் சரக்கிருப்புக்

கணக்கு அல்லது கடனாளிகளின் கணக்கைத் தயாரிப்பதன் மூலம் ஊகித்துக்கொள்ளலாம்.

எடுத்துக்காட்டு – 1

டிசம்பர் 31, 2008 ஆம் ஆண்டுக்கான திருவனந்தபுரம் கிளை பற்றிய விவரங்கள் பின்வருமாறு. தலைமை அலுவலகத்தின் புத்தகத்தில் கிளைக் கணக்கைக் காண்பிக்கவும்.

விவரங்கள்		ரூ.
சரக்கிருப்பு 01.01.08		30,000
கடனாளிகள்		12,000
சிறு செலவு ரொக்கம்		200
அவ்வருடத்தில் கிளைக்குப் பொருட்களை அனுப்பியது		50,000
தலைமை அலுவலகத்திற்குப் பொருட்கள் திரும்பியது		600
கிளையில் விற்பனை		
ரொக்கம்	ரூ.30,000	
கடனீந்தோர்	ரூ.42,000	72,000
கிளைக்கு விற்பனைத் திருப்பம்		250
வராக்கடன் நீக்கியது		300
வாடிக்கையாளருக்குத் தள்ளுபடி அளித்தது		100
தலைமை அலுவலகம் கிளைச் செலவுகளைச் செலுத்தியது		3,000
கிளைக்குச் சிறு செலவு ரொக்கம் அனுப்பியது		500

கிளையினால் ஏற்பட்ட சிறு செலவுகள்	400
கிளை மனைத்துணையை வாங்கியது	1,000
31, டிசம்பர் 2008 அன்று சரக்கிருப்பு	12,500
வாடிக்கையாளரிடமிருந்து பணம் பெற்றது	35,000

தீர்வு :

குறிப்பு:

இறுதியில் இருக்கும் கடனாளிகள் மற்றும் சிறுசெலவு ரொக்க இருப்புக் கண்டுபிடிப்பதற்காகக் குறிப்பு கடனாளிகள் க/கு மற்றும் சிறுசெலவுக் க/கு தயாரிக்கவும்.

	விவரங்கள்	ரூ.		விவரங்கள்	ரூ.
2008 ஜன.1	இருப்பு கீ/கொ	12,000	**2008 டிச.31**	ரொக்கம் பெற்றது	35,000
டிச. 31	கடன் விற்பனை	42,000	**ஜன.1**	விற்பனை திருப்பம்	250
				வராக்கடன்	300
				தள்ளுபடி அளித்தது	100
				இருப்பு (இறுதி கடனாளிகள்)	18,350
		54,000			**54,000**

	விவரங்கள்	ரூ.		விவரங்கள்	ரூ.
2008 ஜன.1	இருப்பு கீ/கொ	200	**2008 டிச.31**	சிறு செலவுகள்	400

டிச. 31	ரொக்கம் பெற்றது	500	ஜன.1	இருப்பு கீ/இ (இறுதி சிறு செலவு ரொக்கம்)	300
		700			700

தலைமை அலுவலக புத்தகத்தில்

திருவனந்தபுரம் கிளை க/கு

	விவரங்கள்		ரூ.		விவரங்கள்		ரூ.
2008 ஜன.1	இருப்பு கீ/கொ:			2008 டிச.31	பணம் அனுப்பியது:		
	சரக்கிருப்பு	30,000			ரொக்க விற்பனை	30,000	
	கடனாளிகள்	12,000			கடனாளிகளிடம் இருந்து ரொக்கம் பெற்றது	35,000	
	சிறு செலவு ரொக்கம்	200	42,200				
						65,000	
டிச.31	கிளைக்கு பொருட்களை அனுப்பியது		50,000		(–) மனைத்துணை வாங்கியது	1,000	64,000
	வுங்கி க/கு:			டிச.31	கிளைக்கு பொருட்கள் அனுப்பியது (திருப்பம்)		600
	செலவுகள்		3,000	டிச.31	இருப்பு கீ/இ		
	சிறு செலவு ரொக்கம்		500		சரக்கிருப்பு	12,500	
	இலாபம (இலாப நட்டக் க/கு)		1,050		கடனாளிகள்	18,350	

					சிறு செலவு ரொக்கம் மனைத்துனை	300 1,000	 32,150
			96,750				96,750

தலைமை அலுவலகம் "இறுதிக் கணக்கு முறையையும் பயன்படுத்தலாம். கிளையின் இலாப நட்டக் கணக்கு மற்றும் கிளைக் கணக்கைத் தயாரிப்பதற்கு கிளை வியாபார இலாப நட்டக் கணக்கை தயாரிக்கலாம். இங்குக் 'கிளைக் கணக்கு' தனி நபர் கணக்கு இயல்புடையது. கிளைக் கணக்கு கீழ்க்காணும் முறையில் தயாரிக்கப்படுகிறது.

பற்றுப் பக்கத்தில்

அ) ஆரம்பத்தில் இருக்கும் இருப்புச் சொத்துகள்

ஆ) கிளைக்குப் பொருட்களை அனுப்பியதுக் கழித்தல் திருப்பம்.

இ) கிளையின் செலவுகளுக்காக ரொக்கம் அனுப்பியது

ஈ) இலாப நட்டக் கணக்கிலிருந்து கிளைக்கு இலாபம் ஏற்பட்டது.

வரவுப் பக்கத்தில்

அ) ஆரம்பத்தில் இருப்புப் பொறுப்புகள் இருந்தால்

ஆ) கிளையிலிருந்து பணம் பெறப்பட்டது

இ) கிளை ஏற்படுத்திய நஷ்டம்

எடுத்துக்காட்டு – 2

எடுத்துக்காட்டு – 1லிருந்து கிளை வியாபார இலாப நஷ்டக் கணக்கு மற்றும் கிளைக் கணக்கைத் தயாரிக்கவும்.

தீர்வு :

கிளை வியாபார இலாப நட்டக் க/கு 31.12.2008ஆம் ஆண்டு

	விவரங்கள்		ரூ.		விவரங்கள்		ரூ.
	ஆரம்ப சரக்கிருப்பு		30,000		விற்பனை :		
	தலைமை				ரொக்கம்	30,000	
	அலுவலகத்திடமிருந்து				கடன்	42,000	
	பொருள் பெற்றது	50,000				72,000	
	(—) திருப்பம்	600	49,400		(—) திருப்பம்	250	71,750
	மொத்த இலாபம்		4,850		இறுதி சரக்கிருப்பு		12,500
			84,250				**84,250**
	இதர செலவுகள்		3,000		மொத்த இலாபம் கீ/கொ		4,850
	சிறு செலவுகள்		400				
	வராக்கடன்		300				
	தள்ளுபடி அளித்தது		100				
	நிகர இலாபம்		1,050				
			4,850				**4,850**

கிளைக் கணக்கு

			ரூ.				ரூ.
2008 ஜன.1	இருப்பு கீ/கொ :			2008 ஜன.1	கிளைக்கு பொருள் அனுப்பியது – திருப்பம்		600
				டிச. 31			
	கிளை சரக்கிருப்பு	30,000			ரொக்கம் பெற்றது		64,000
	கிளை கடனாளிகள்	12,000					
	கிளை சிறு செலவு ரொக்கம்	200	42,200				

டிச. 31	கிளைக்கு பொருள் அனுப்பியது		50,000		இருப்பு கீ/இ :		
	கிளைக்கு சிறு செலவு ரொக்கம்		500		கிளை சரக்கிருப்பு	12,500	
					கிளை கடனாளிகள்	18,350	
					கிளை சிறு செலவு ரொக்கம்	300	
					கிளை மனைத்துனை	1,000	32,150
	ரொக்கம் — செலவுகள் செலுத்தியது		3000				
	இலாப நட்டக் க/கு (இலாபம்)		1,050				
			96,750				96,750

இடாப்பு விற்பனை முறை கணக்குகள்

தலைமை அலுவலகத்தினால் விற்பனை விலைக்கே இடாப்பு செய்யப்பட்ட பொருளைக் கிளைகளுக்கு அனுப்பியதற்கு இரண்டு முக்கிய நோக்கங்கள் உள்ளன. முதல் நோக்கம் கிளையின் இலாபத்தை அந்தக் கிளையே அறியாமல் இருப்பதற்கு. ஆனால் முக்கியமான நோக்கம் என்னவென்றால் கிளையின் சரக்கிருப்பைப் பெரியதாக கட்டுப்படுத்துவதுமாகும். விற்பனை விலையில் இடாப்பு செய்யப்படுவது மற்றும் கிளைக்கு இடாப்பு விலையில் விற்பனையைக் கட்டாயப்படுத்துவது. இவையெல்லாம் சரக்கிருப்பைக் கட்டுப்படுத்துவதாகும்.

மாதிரி படிவம் பின்வருமாறு

குறிப்புச் சரக்குக் கணக்கு

		ரூ.			ரூ.

ஜன.1	இருப்பு கீ/கொ :	xxx	டிச. 31	தலைமை அலுவலகத்திற்கு பொருளை அனுப்பியது	xxx
டிச. 31	கிளைக்கு பொருட்களை அனுப்பியது	xxx		விற்பனை – ரொக்கம்	xxx
	வாடிக்கையாளரிடமிருந்து திரும்பியது	xxx		விற்பனை – கடன்	xxx
	உபரி	xxx		பற்றாக்குறை	xxx
				இருப்பு கீ/இ	xxx
		xxx			xxx

கணக்கியல் முறை

தலைமை அலுவலகத்திற்கு விற்பனை விலையில் பொருட்கள் அனுப்பப்பட்டால், இடாப்பு விலையில் மட்டுமே பதிவுச் செய்யப்படும். ஆரம்பச் சரக்கிருப்பு, கிளைக்குப் பொருள் அனுப்பியது மற்றும் இறுதிச் சரக்கிருப்பு இவையெல்லாம் கிளைக் கணக்கில் இடாப்பு விலையில் மட்டுமே பதிவாகும். உண்மையான இலாபத்தைக் கண்டறிவதற்காக, மேலே கூறப்பட்டுள்ள விவரங்கள் அனைத்தையும் இடாப்பு மற்றும் அடக்க விலையின் வித்தியாசத்தை சரிகட்டுவதற்கு, சரிகட்டல் பதிவுகள் பின்வருமாறு:

1. பொருள் அனுப்பும்போது ஏற்பட்டச் சுமையைச் (Load) சரிகட்டுவதற்கு

கிளைக் கணக்குக்கு பொருள் அனுப்பியது ப xxx

கிளைக் கணக்கு xxx

(அனுப்பியப் பொருளின் இடாப்பு விலை மற்றும் அடக்க விலை வித்தியாசத்துடன், அவ்ஆண்டிற்கானத் திருப்பத்தைக் கழித்தது)

2. இறுதி சரக்கிருப்பின் வித்தியாசத்தைச் சரிகட்டல்

கிளைக் கணக்கு ப xxx

கிளைச் சரக்கு ஒதுக்கீடு க/கு xxx

(இறுதிச் சரக்கிருப்பின் இடாப்பு விலை மற்றும் அடக்கவிலையின் வித்தியாசம்)

3. ஆரம்ப சரக்கிருப்பின் வித்தியாசத்தை சரிக்கட்டல் :

கிளைச் சரக்கு ஒதுக்கீடு க/கு ப XXX

கிளை க/கு XXX

(ஆரம்பச் சரக்கிரப்பின் இடாப்பு விலை மற்றும் அடக்கவிலையின் வித்தியாசம்)

மூன்றாவது கூறப்பட்டது மாற்றுப் பதிவாகும். ஆனால் இதன் நோக்கம் ஆரம்ப சரக்கிருப்பின் வித்தியாசத்தைச் சரிகட்டுவதாகும். முந்தியக் காலங்களின் கிளைக் கணக்கு மற்றும் கிளைச் சரக்கு ஒதுக்கீடு கணக்கு முடிவடைவதை அந்த ஆண்டின் கிளைக் கணக்கில் மாற்றம் செய்யப்படும்.

கிளைச் சரக்கிருப்புக் கணக்கு முடிவடைந்ததும், அக்கணக்கு வருட ஆரம்பத்தில் கிளைக் கணக்கில் மாற்றப்படும். மற்றும் கிளைச் சரக்கிருப்பு ஒதுக்கீடு கணக்கு வருட இறுதியில் மாற்றப்படும். நடப்பு ஆண்டு இறுதியில் உள்ள கிளைச் சரக்கின் கணக்கிருப்புச் சொத்தைக் குறிக்கும். அவை சரக்கு ஒதுக்கீட்டை கழித்ததற்குப் பின் இருப்பு நிலைக் குறிப்பேட்டில் காட்டப்படும். இந்த இருப்புகள் அடுத்த ஆண்டிற்குக் கொண்டுச் செல்லப்பட்டு, அடுத்த கணக்கியல் ஆண்டில் மாற்றப்பட்ட கிளை கணக்கில் முடிவடையும்.

எடுத்துக்காட்டு – 3

ஒரு நிறுவனத்தின் தலைமை அலுவலகம் அதன் கோயம்புத்தூர் கிளைக்கு விலை+20 சதவீதத்தில் பொருட்களை இடாப்பு செய்து அனுப்பப்பட்டது. கோயம்புத்தூர் கிளைத்

தனிநபராக உள்ளூர் ஆள்களிடம் பொருட்களைக் கொள்முதல் செய்ததற்குத் தலைமை அலுவலகம் பணம் செலுத்தியது. கிளை வசூலித்தப் பணம் தலைமை அலுவலகக் கணக்கில் போடப்பட்டது. மற்றும் கிளையின் சிறுச் செலவு ரொக்கம் பராமரிக்கப்படுவதைத் தவிர அனைத்துச் செலவுகளையும் தலைமை அலுவலகம் செலுத்தியது. அவைக் குறித்தக் காலங்களில் தலைமை அலுவலகக் கணக்கில் மாற்றி அமைக்கப்பட வேண்டும். கீழ்காண்பவை 31.12.2008ஆம் ஆண்டுக்கான தலைமை அலுவலகம் பராமரிக்கப்படும் கிளைக் கணக்காகும்.

		ரூ.
இம்ரஸ்ட் ரொக்கம்		
01.07.2008		2,000
31.12.2008		1,850
பற்பல கடனாளிகள் 01.07.2008		
சரக்கு 01.07.2008		
தலைமை அலுவலகத்தில் இருந்து மாற்றியது (இடாப்பு விலையில்)	24,000	
கிளை நேரடியாக வாங்கியது	16,000	40,000
ரொக்க விற்பனை		45,000
கடன் விற்பனை		1,30,000
நேரடிக் கொள்முதல்		45,000
வாடிக்கையாளரிடமிருந்து திரும்ப பெற்றது		3,000
தலைமை அலுவலகத்திடமிருந்து கிளைக்கு பொருட்களை அனுப்பியது (இடாப்பு விலை)		60,000
தலைமை அலுவலகத்திடமிருந்து சிறு ரொக்க செலவுகள் மாற்றியது		2,500
வராக்கடன்		1,000
வாடிக்கையாளருக்கு தள்ளுபடி அளித்தது		2,000
வாடிக்கையாளரிடமிருந்து ரொக்கம் பெற்றது		1,25,000
கிளை செலவுகள்		3,000
சரக்கிருப்பு 31.12.2008 :		
தலைமை அலுவலகத்திடமிருந்து மாற்றியது (இடாப்பு விலை)	18,000	
கிளை நேரடியாக வாங்கியது	12,000	30,000

தீர்வு :

தலைமை அலுவலகப் புத்தகத்தில்
குறிப்புக் கடனாளிகள் கணக்கு

	ரூ.		ரூ.
இருப்பு கீ/கொ :	25,000	ரொக்கம் பெற்றது	1,25,000
கடன் விற்பனை	1,30,000	விற்பனை திருப்பம்	3,000
		வராக்கடன்	1,000
		தள்ளுபடி அளித்தது	2,000
		இருப்பு கீ/கொ	24,000
	1,55,000		1,55,000

கிளைக் கணக்கு

2008			ரூ.	2008			ரூ.
ஜன்.1	இருப்பு:			டிச. 31	வங்கி :		
	சரக்கு : தலைமை அலுவலகம்	24,000			ரொக்க விற்பனை	45,000	
	உள்ளூர் கொள்முதல்	16,000	40,000		ரொக்கம் பெற்றது	1,25,000	
	கடனாளிகள்		25,000			1,70,000	
	சிறுச் செலவு ரொக்கம்		2,000		(–) சிறுச் செலவு ரொக்கம்	150	1,69,850
டிச. 31	கிளைக்கு பொருளை அனுப்பியது		60,000	டிச. 31	கிளைக்குப் பொருட்களை அனுப்பியது (Load)		10,000
	வங்கி க/கு:				கிளைச் சரக்கு ஒதுக்கீடு (ஆ.சரக்கின் சுமை(Load)		4,000
	கிளைச் செலவுகள்		3,000		இருப்பு		
	சிறுச் செலவு ரொக்கம்		2,500		சரக்கு தலைமை அலுவலகம்	18,000	
	நேரடிக் கொள்முதல்		45,000		உள்ளூர்	12,000	30,000
	கிளைச் சரக்கு ஒதுக்கீடு (இறுதிச் சரக்கிருப்பில் சுமை(Load))		3,000		கடனாளிகள்		24,000
	இலாபம்		59,350		சிறுச் செலவு ரொக்கம் (ரூ.1850 + 150)		2,000
			2,39,850				2,39,850

குறிப்பு :

இம்ரஸ்ட் (Imprest) முறையில் சிறுச் செலவு ரொக்கத்தைப் பராமரிப்பதால், தலைமை அலுவலகம் சிறுச்செலவுக்காக கிளைக்குப் பணம் அனுப்பியதிலிருந்து ரூ.150/- கிளை கழித்து, வருட இறுதியில் சிறுச் செலவு இருப்பை ரூ.2,000/-ஆக கொண்டுவர வேண்டும்.

எடுத்துக்காட்டு – 4

கல்கத்தாவின் தலைமை அலுவலகம் டில்லியில் உள்ள கிளைக்குப் பொருட்களை அனுப்பிய முறை விலை+25%. கீழ்க்காணும் தகவலின்படி, தலைமை அலுவலக புத்தகத்தில் கீழ்க்காணும் கணக்குகளைத் தயாரிக்கவும்.

அ) டில்லி கிளை வியாபார க/கு

ஆ) டில்லி கிளை மொத்த கடனாளிகள் க/கு

இ) டில்லி கிளை க/கு

	ரூ.

கிளைக்குப் பொருளைக் கொடுத்தது (இடாப்பு விலையில்)	86,925
வருடத்தில் மொத்த விற்பனை	84,500
வருடத்தில் ரொக்க விற்பனை	38,400
கடனாளிகளிடமிருந்து தொகையைப் பெற்றது	42,500
ஆரம்பத்தில் கிளைக் கடனாளிகள்	15,500
ஆரம்பத்தில் கிளைச் சரக்கிருப்பு	18,240
இறுதியில் கிளைச் சரக்கிருப்பு	26,590
தலைமை அலுவலகத்திற்கு பொருளைத் திருப்பியது (இடாப்பு மதிப்பு)	5,480
பொதுச் செலவுகள் (பின்னத்தைக் கவனியாதிரு)	1,560

தீர்வு:

டில்லிக் கிளை மொத்தக் கடனாளிகள் க/கு.

	ரூ.		ரூ.
இருப்பு கீ/கொ	15,500	ரொக்கம் பெற்றது	42,500
கடன் விற்பனை	46,100	இருப்பு கீ/இ	19,100
	61,600		**61,600**

டில்லி கிளை வியாபார க/கு

		ரூ.		ரூ.
ஆரம்பச் சரக்கிருப்பு : (ரூ.18,240 – 3648)		14,592	விற்பனை	84,500
தலைமை அலுவலகத்திடமிருந்து பொருள் (ரூ.86,925 – 17385)	69,540		இறுதிச் சரக்கிருப்பு (ரூ.26590 – 5318)	21,272
(–) திருப்பம் (ரூ.5480 –1096)	4,384	65,156		
மொத்த இலாபம் (பொது இலாப நட்டக் கணக்கில் வரவாக்கப்படும்)		26,024		
		1,05,772		**1,05,772**

பொது இலாப மற்றும் நட்ட க/கு

	ரூ.		ரூ.
பொதுச் செலவுகள்	1,560	மொத்த இலாபம்	26,024
நிகர இலாபம்	24,464		
	26,024		26,024

கிளைக் கணக்கு

		ரூ.			ரூ.
இருப்பு கீ/கொ			கிளைப் பொருட்களை அனுப்பியது (திருப்பம்)		4,384
கிளைச் சரக்கு	14,592		வங்கி (ரூ.38400 + 42,500)		80,900
கிளைக் கடனாளிகள்	15,500	30,092	இருப்பு கீ/இ :		
கிளைப் பொருளை அனுப்பியது		69,540	கிளைச் சரக்கு	21,272	
பொது இலாப நட்டக் கணக்கு (இலாபம்)		26,024	கிளைக் கடனாளிகள்	19,100	40,372
		1,25,656			1,25,656

சரக்கிருப்பு மற்றும் கடனாளிகள் முறை

தலைமை அலுவலகம் கிளையில் சிறப்பானச் சரக்கிருப்புக் கட்டுப்பாட்டைத் தயாரிக்க விரும்பினால், இந்த முறைப் பயன்படுகிறது. இம்முறையில், தலைமை அலுவலகம் தனதுப் புத்தகத்தில் கிளைக் கணக்கை ஆரம்பிக்காது. ஆனால் கிளையின் பல்வேறு வகையான நடவடிக்கைகளுக்கு தனிக் கணக்கை வைத்திருக்கும். கீழ்க்காணும் கணக்குகள் பொதுவாகத் தலைமை அலுவலகத்தில் பராமரிக்கப்படும்.

1. கிளைச் சொத்து க/கு
2. கிளைச் சரக்கு க/கு
3. கிளைக் கடனாளிகள் க/கு
4. கிளைச் செலவுகள் க/கு
5. கிளைச் சரிக்கட்டல் க/கு (அ) (இ&ந க/கு)
6. கிளைக்குப் பொருளை அனுப்பியக் க/கு

கிளைச் சரக்குக் கணக்கைத் தலைமை அலுவலகத்தின் புத்தகத்தில் தயாரிப்பதால், கிளையின் சரக்கில் பற்றாக்குறை அல்லது உபரியைக் கண்டுப்பிடிக்க முடியும்.

கிளைகளுக்கு விற்பனை விலையில் பொருட்களை இடாப்புச் செய்யும்பொழுது மட்டுமே இந்தமுறை பயன்படுத்தப்படுவதால் கிளையில் மாற்றம் ஏற்படாது.

கணக்கியல் முறை

கீழக்காணும் முறையில் பதிவுகள் செய்யப்படும்.

1. கிளைக்குப் பொருட்களை அனுப்பும்போது:

கிளைச் சரக்கு க/கு ப

கிளைப் பொருட்களை அனுப்பியக் க/கு

(இடாப்பு மதிப்பில் பொருட்களை அனுப்பியது)

கிளையினால் பொருள் திரும்பினால், மேலே உள்ள பதிவுகள் தலைகீழாக மாற்றி அமைக்கப்படும்.

2. கிளையினால் விற்பனைச் செய்யப்படும்போது

அ) ரொக்க விற்பனையில்:

ரொக்கக் க/கு ப

கிளை சரக்கு க/கு

ஆ) கடன் விற்பனையில்

கிளைக் கடனாளிகள் க/கு ப

கிளைச் சரக்கு க/கு

3. கடனாளிகளிடமிருந்து ரொக்கம் பெறும்போது

ரொக்கக் க/கு ப

கிளைக் கடனாளிகள் க/கு

4. கடன் வாடிக்கையாளரிடமிருந்து பொருட்கள் திரும்பினால்

கிளைச் சரக்கு க/கு ப

கிளைக் கடனாளிகள் க/கு

5. தள்ளுபடி அளித்ததற்கு, மற்ற பண உதவிகள் (Allowances) மற்றும் வராக்கடனுக்கு

கிளைச் செலவுகள் க/கு ப

கிளைக் கடனாளிகள் க/கு

6. தலைமை அலுவலகம் ரொக்கத்திற்குக் கிளைச் செலவுகளை செலுத்தியதற்கு

கிளைச் செலவுகள் க/கு ப

ரொக்கக் க/கு

7. கிளைக்குப் பொருட்களை அனுப்பியச் சுமையைச் (Load) சரிக்கட்டுவதற்கு

கிளைக்குப் பொருட்களை அனுப்பியக் க/கு ப

கிளைச் சரிக்கட்டல் க/கு

8. இறுதிச் சரக்கிருப்பின் சுமையை (Load) சரிக்கட்டுவதற்கு

கிளைச் சரிக்கட்டல் க/கு ப

கிளைச் சரக்கு ஒதுக்கீடு க/கு

9. கிளையினச் சரக்கு பற்றாக்குறைக்கு

கிளைச் சரிக்கட்டல் க/கு ப

கிளைச் சரக்கு க/கு

10. கிளையின் சரக்கு உபரி இருந்தால்

கிளைச் சரக்கு க/கு ப

கிளைச் சரிக்கட்டல் க/கு

11. ஆரம்பச் சரக்கின் சுமையை (Load) சரிக்கட்டுவதற்கு

கிளைச் சரக்கு ஒதுக்கீடு க/கு ப

கிளைச் சரிக்கட்டுதல் க/கு

இது மாற்றுப் பதிவாகும். முந்தியக் காலங்களில் கொண்டுவரப்பட்டச் சரக்கு ஒதுக்கீடு முடிவடையும்.

மற்றும் கிளைச் சரிக்கட்டலுக்கு மாற்றப்படும். ஆண்டு முடிவில் இருக்கும் சரக்கு ஒதுக்கீடு அடுத்த ஆண்டிற்குக் கொண்டுவரப்படும்.

12. கிளைச் செலவுகளைக் கிளைச் சரிக்கட்டல் கணக்கிற்கு மாற்றுவதற்கு:

கிளைச் சரிக்கட்டல் க/கு ப

கிளைச் செலவுகள் க/கு

13. கிளைச் சரிக்கட்டல் கணக்கின் இருப்பு இலாப நட்டமாகும் அதை பொதுவான இலாப நட்டக் கணக்கில் மாற்றப்படும். இதற்கான பதிவு:

கிளை சரிக்கட்டல் க/கு ப

பொதுவான இலாப நட்டக் க/கு

கிளைச் சரிகட்டல் க/கு நட்டம் வெளிப்படுத்தினால், மேலே கூறிய பதிவுகள் தலைகீழாக்கப்படும்.

14. கிளைக்குப் பொருட்களை அனுப்பியதை முடிப்பதற்கு:

கிளைக்குப் பொருட்களை அனுப்பியக் க/கு ப

கொள்முதல் க/கு வியாபாரக் க/கு

எடுத்துக்காட்டு – 5

கல்கத்தா தலைமை அலுவலகம் கான்பூர் கிளைக்கு பிப்ரவரி 1,2008 அன்று ரூ.33,000 விலை மதிப்புள்ள பொருளை

இடாப்பு செய்து அனுப்பியது. விற்பனை விலையில் மொத்த இலாபம் 25% சதவீதம் ஏற்படுத்துவதற்கு விற்பனை விலை வசமாக்கப்பட்டது. மாத இறுதியில், கான்பூர் கிளையில் இருந்து திருப்பிய விற்பனை ரூ.30,000 கான்பூர் கிளையில் ரூ.600க்கு இடாப்பு செய்யப்பட்ட பொருள் கல்கத்தா தலைமை அலுவலகத்திற்குத் திரும்பியது. கான்பூர் கிளையின் இறுதிச் சரக்கிருப்பு விற்பனை விலையில் ரூ.12,300.

கான்பூர் சரக்கு க/கு, கான்பூர் கிளைச் சரிக்கட்டல் க/கு, கான்பூர் கிளைக்குப் பொருட்களை அனுப்பிய கணக்கைத் தலைமை அலுவலகப் பேரேட்டில் தயாரிக்கவும்.

தீர்வு :

தலைமை அலுவலகத்தின் புத்தகத்தில் கான்பூர் கிளை

சரக்கு க/கு

2008 பிப்–1		ரூ.	2008 பிப்.28		ரூ.
	கிளைக்குப் பொருட்களை அனுப்பியது (இடாப்பு விலை)	44,000		ரொக்கம் (விற்பனை)	30,000
				கிளைக்குப் பொருளை அனுப்பியது (இடாப்பு விலையில் திரும்பியது)	600
				கிளைச் சரிகட்டல் க/கு— பற்றாக்குறை	1,100
				இருப்பு கீ/இ	12,300
		44,000			**44,000**

கான்பூர் கிளைச் சரிகட்டல் க/கு

	ரூ.		ரூ.
கிளைச் சரக்கு ஒதுக்கீடு (இறுதிச் சரக்கிருப்பு)	3,075	கிளைக்குப் பொருட்களை அனுப்பியது (1/4–இல் 43,400)	10,850

கிளைச் சரக்கு க/கு பற்றாக்குறை கிளை இலாப நட்டக் க/கு	1,100 6,675		
	10,850		10,850

கான்பூர் கிளைக்குப் பொருட்களை அனுப்பிய க/கு

2008		ரூ.		ரூ.
ஏப்.28	கிளைச் சரக்கு க/கு	600	கிளைச் சரக்கு க/கு	44,000
-	கிளைச் சரிகட்டல் க/கு	10,850		
	கொள்முதல் க/கு	32,550		
		44,000		44,000

கிளைச் சரிக்கட்டலை இரண்டு நிலையாகப் பிரிக்கலாம். முதல்நிலை மொத்த இலாபத்தையும் இரண்டாம் நிலை நிகர இலாபத்தையும் காட்டும். ஆரம்பச் சரக்கின் சரிகட்டல், கிளைக்கு பொருட்களை அனுப்பியது, இறுதிச் சரக்கிருப்பு ஆகிய அனைத்தும் முதல் நிலையையும் கிளைச் செலவுகள் இரண்டாம் நிலையையும் காட்டும். பற்றாக்குறை (அ) உபரியின் சுமை (Load) பகுதி முதல் நிலையிலும் மற்றும் 'விலை' பகுதி இரண்டாம் நிலையிலும் காண்பிக்கப்படும்.

எடுத்துக்காட்டு – 6

தேவி சோப்பு மில் லிமிடெட். இரண்டுக் கிளைகளாக ஆம்பூர் மற்றும் காஞ்சிபுரத்தில் வைத்து உள்ளன. கிளைகளுக்கு விலை+50% பொருட்களை இடாப்பு செய்யப்பட்டது. தலைமை அலுவலகம் எல்லா செலவுகளையும் ஏற்றது. கீழ்க்காணும் சரக்கு மற்றும் கடனாளிகள் முறையில் கிளையின் இலாபத்தைக் கணக்கிடவும்.

	ஆம்பூர் ரூ.	காஞ்சிபுரம் ரூ.

சரக்கு 01.01.08 (இடாப்பு விலை)	9,300	15,600
கடனாளிகள் 01.01.08	6,800	8,700
இந்த ஆண்டிற்கான நடவடிக்கைகள்:		
கிளைக்குப் பொருட்களை இடாப்புச் செய்தது (விலை)	34,000	36,000
விற்பனை – ரொக்கம்	25,010	35,000
விற்பனை – கடன்	31,000	30,100
கடனாளிகளிடமிருந்து ரொக்கம் வசூல்	30,400	29,800
கடனாளிகளிடமிருந்துப் பொருட்கள் திரும்பியது	1,200	1,500
கிளைத் தலைமை அலுவலகத்திற்குப் பொருட்கள் திரும்பியது	1,500	-
காஞ்சிபுரத்திலிருந்து பொருட்களை ஆம்பூருக்கு மாற்றியது	2,100	2,100
உபரிச் சரக்கு	-	300
பற்றாக்குறைச் சரக்கு	450	-
வாடிக்கையாளருக்குத் தள்ளுபடி	200	350
கிளையின் செலவுகள்	5,400	6,700

தீர்வு :

கிளைச் சரக்கு க/கு

2008		ஆம்பூர் ரூ.	காஞ்சிபுரம் ரூ.	2008		ஆம்பூர் ரூ.	காஞ்சிபுரம் ரூ.
ஜுன்.1	இருப்பு கீ/கொ	9,300	15,650	ஜன.1	ரொக்கம்	25,010	35,000
	கிளைக்குப் பொருட்கள் அனுப்பியது	51,000	54,000		கிளைக் கடனாளிகள் க/கு	31,000	30,100
	கிளைக் கடனாளிகள் க/கு	1,200	1,500		கிளைக்குப் பொருட்களை அனுப்பியது (திருப்பம்)	1,500	-
	கிளைச் சரக்கு காஞ்சிபுரம்	2,100	-		கிளைச் சரக்கு – ஆம்பூர்	-	2,100
	கிளைச் சரிகட்டல் –உபரி	-	300		கிளைச் சரிகட்டல் – பற்றாக்குறை	450	-
				டிச.31	இருப்பு கீ/இ	5,640	4,200
		63,600	71,400			63,600	71,400

கிளை கடனாளிகள் க/கு

2008		ஆம்பூர் ரூ.	காஞ்சிபுரம் ரூ.	2008		ஆம்பூர் ரூ.	காஞ்சிபுரம் ரூ.
ஜன.1	இருப்பு கீ/கொ	6,800	8,700	ஜன.1	ரொக்கம்	30,400	29,800
	கிளை இருப்பு	31,000	30,100		சரக்கு (திரும்பியது)	1,200	1,500
					கிளைச் செலவுகள் – தள்ளுபடி	200	350
					இருப்பு கீ/இ	6,000	7,150
		37,850	38,800			37,850	38,800

கிளைச் செலவுகள் க/கு

	ஆம்பூர் ரூ.	காஞ்சிபுரம் ரூ.		ஆம்பூர் ரூ.	காஞ்சிபுரம் ரூ.
கிளைக் கடனாளிகள் க/கு	250	350	கிளைச் சரிகட்டல் க/கு	5,600	7,050
ரொக்கம்	5,400	6,700			
	5,600	7,050		5,600	7,050

கிளைச் சரிகட்டல் க/கு

2008		ஆம்பூர் ரூ.	காஞ்சிபுரம் ரூ.	2008		ஆம்பூர் ரூ.	காஞ்சிபுரம் ரூ.
டிச.31	கிளைச் சரக்கு ஒதுக்கீடு (இறுதிச் சரக்கு)	1,880	1,400	டிச.31	கிளைச் சரக்கு ஒதுக்கீடு ஆரம்பச் சரக்கு	3,100	5,200
	கிளைச் சரக்கு க/கு– உபரி சுமை	150			கிளைக்குப் பொருட்களை அனுப்பியது	17,200	17,300
					கிளைச் சரக்கு சரிகட்டல் உபரி (Load)	-	100
		20,300	22,600			20,300	22,600
	கிளைச் செலவுகள் க/கு	5,600	7,050		மொத்த இலாபம்	18,270	21,200
	பற்றாக்குறை – விலை	300			உபரி விலை	-	200
	நிகர இலாபம்	12,370	14,350				
		18,270	21,400			18,270	21,400

கிளைக்குப் பொருட்களை அனுப்பிய க/கு

2008		ஆம்பூர்	காஞ்சிபுரம்	2008		ஆம்பூர்	காஞ்சிபுரம்

		ரூ.	ரூ.			ரூ.	ரூ.
டிச.31	கிளைச் சரிகட்டல் க/கு	1,500	-	டிச.31	கிளைச் சரக்கு க/கு	51,000	54,000
	கிளைச் சரிகட்டல்	17,200	17,300				
	கொள்முதல் க/கு	32,300	36,700				
		51,000	54,000			51,000	54,000

சரிசெய்யும் முறைகள்:

கிளைகளுக்குப் பொருட்களை அனுப்பியது (சுமை) (Load)

ஆம்பூர்:

பொருள் அனுப்பியது	ரூ. 51,000
காஞ்சிபுரத்திலிருந்து பொருட்களை மாற்றியது	ரூ. 2,100
	ரூ. 53,100
(—) தலைமை அலுவலகத்திற்குத் திருப்பியது	ரூ. 1,500
	ரூ. 51, 600
ரூ.51,600-இல் 1/3 சுமை (Load) =	ரூ.17,200

காஞ்சிபுரம்:

பொருள் அனுப்பியது	ரூ. 54,000
(—) ஆம்பூருக்கு மாற்றியது	ரூ. 2,100
	ரூ. 51,900
ரூ.51,900-இல் 1/3 சுமை (Load) =	ரூ. 17,300

பயிற்சிகள்

கடனாளிகள் முறை

1. M/s மகாஜன் பிரதர்ஸ், இடாப்பு பொருட்களை பல்வேறு கிளைகளுக்கு, இடாப்பு விலையில் அனுப்பினார். இலாபம் கணக்கிடுவதற்கு கிளை கணக்கை தயாரிக்கவும்.

		ரூ.

கடனாளிகள் டிசம்பர் 31, 2005		2,000
கிளைக்குப் பொருட்களை அனுப்பியது (2005)		7,000
கிளைப்பொருட்களைத் திருப்பியது		800
கிளைக்கு வாடிக்கையாளர்கள் பொருட்களைத் திருப்பியது		150
ரொக்க விற்பனை		4,800
கடன் விற்பனை		6,000
த.அ—திற்கு ரொக்கம் அனுப்பப்பட்டது		11,300
வுாடிக்கையாளருக்கு படிகள்		40
சரக்கு ஜனவரி 1, 2005		2,000
சரக்கு டிசம்பர் 31, 2005		1,600
வராக்கடன்		70
த.அ. செலவுகளைச் செலுத்தியது:		
வாடகை 01.01.2005 முதல் 31.01.2006 வரை	1,300	
காப்பீடு 31.03.2006 வரை	1,800	
சம்பளங்கள் மற்றும் கூலிகள்	2,800	**5,900**

விடை:

நிகர நட்டம் ரூ.1,910

2. மும்பையிலுள்ள தலைமை அலுவலகத்திற்கு அஹமதாபாத்தில் கிளை உள்ளது. அதன் பொருட்களை த.அ அடக்கவிலை +25%-க்கு இடாப்பு செய்யப்பட்டது. கிளை ரொக்கம் பெற்றதை தலைமை அலுவலகத்திற்கு தினமும் அனுப்பியது. அனைத்து செலவுகளும் மும்பையிலிருந்து செலுத்தப்பட்டது. த.அ புத்தகத்தில் கிளை க/கு எவ்வாறு தோன்றும் என்பதை பின்வரும் தகவலின்படி காண்பிக்கவும். (இடாப்பு விலையில் பதிவுகள் செய்யப்பட வேண்டும்.)

		ரூ.
சரக்கு ஜூலை 1, 2005 அன்று (இடாப்பு விலையில்)		12,500
கடனாளிகள் ஜூலை 1, 2005 அன்று		12,000
மும்பையிலிருந்து பொருட்கள் இடாப்பு செய்யப்பட்டது		40,000
மும்பைக்குப் பணம் அனுப்பியது :		
ரொக்க விற்பனை	16,000	
கடனாளிகளிடமிருந்து ரொக்கம் பெற்றது	29,000	45,000
த.அ—விற்கு பொருட்கள் திரும்பியது		2,400
மும்யையிலிருந்து காசோலை பெற்றது :		
கூலிகள் மற்றும் சம்பளங்கள்	11,000	
வாடகை, வரிகள் முதலியவை	3,000	
பற்பலச் செலவுகள்	150	14,510
சரக்கு, டிசம்பர் 31, 2005 அன்று (இடாப்பு விலையில்)		15,000
குடனாளிகள் டிசம்பர் 31,2005 அன்று		22,500

விடை:

இலாபம் ரூ.12,910.

3. சாகர் வியாபாரத்தின் கிளை மைசூரில் உள்ளது. விற்பனை இலாபத்தில் 20% கிளைக்குப் பொருட்கள் இடாப்பு செய்யப்பட்டது. தலைமை அலுவலகக் கணக்கில் கிளைத் தினமும் ரொக்கத்தை செலுத்த அறிவுறுத்தப்பட்டது. மற்றும் கிளை மேலாளர் சந்திக்கும் சிறு செலவு ரொக்கத்தைத் தவிர மற்ற அனைத்து செலவுகளையும் தலைமை அலுவலகத்தினால் செலுத்தப்படுகிறது. கீழ்வரும் தகவலின்படி கிளையின் இலாபம் அல்லது நட்டத்தைக் கணக்கிடுவதற்கு கிளைக் கணக்கை தயாரிக்கவும்.

	ரூ.
சரக்கு ஜனவரி 1, 2000 அன்று	15,000
சிறு செலவு ரொக்கம் ஜனவரி 1, 2000 அன்று	300

கடனாளிகள் ஜனவரி 1, 2000 அன்று	8,500
மனைத்துணை ஜனவரி 1, 2000 அன்று	2,000
ரொக்க விற்பனை	56,000
மொத்த விற்பனை	88,000
கடனாளிகளிடமிருந்து ரொக்கம்	28,500
கிளைக்குப் பொருட்கள்	80,000
தள்ளுபடி அளிக்கப்பட்டது	250
சிறுச் செலவுகள்	360
கிளையிடமிருந்து பொருட்கள் திரும்பியது	1000
சம்பளம் டிசம்பர் 31, 2000 அன்று கொடுக்க வேண்டியது	400
த.அ செலுத்திய செலவுகள்:	
வாடகை	2,400
சம்பளம்	4,200
மனைத்துணை	1,600
சரக்கு டிசம்பர் 31, 2000 அன்று	12,000
பெறுதலுக்குரிய சீட்டு டிசம்பர் 31, 2000 அன்று	2,000
மனைத்துணை விற்றது ஜூலை 1, 2000 அன்று (விற்ற தேதியில் புத்தக மதிப்பு ரூ.950)	900

ஆரம்ப இருப்பில் மனைத்துணை 10%க்கு நீக்கப்பட வேண்டும்.

விடை:

இலாபம் ரூ.14,590; மனைத்துணையை விற்றதன் நட்டத்தைச் சேர்க்கப்படவில்லை.

4. டிசம்பர் 31, 2000ஆம் ஆண்டிற்கான பானிபட் கிளைக்குச் சம்பந்தமான தகவல்கள் பின்வருமாறு:

தலைமை அலுவலகப் புத்தகத்தில் கிளைக் கணக்கைத் தயாரிக்கவும்.

		ரூ.
கிளைச் சரக்கு ஜனவரி 1, 2000 அன்று		10,000
கிளைக் கடனாளிகள் ஜனவரி 1, 2000 அன்று		4,000

கிளையின் சிறுச் செலவு ரொக்கம் ஜனவரி 1, 2000 அன்று		500
கிளையின் மனைத்துணை ஜனவரி 1, 2000 அன்று		2,000
முன்கூட்டி செலுத்திய தீ காப்பீடு ஜனவரி 1, 2000		150
கிளையில் கொடுக்கப்பட வேண்டிய சம்பளங்கள் ஜனவரி 1, 2000 அன்று		100
இந்த வருடத்தில் கிளைக்குப் பொருட்களை அனுப்பியது		80,000
இந்த வருடத்தின் ரொக்க விற்பனை		1,30,000
இந்த வருடத்தின் கடன் விற்பனை		40,000
கடனாளிகளிடமிருந்து ரொக்கம் பெற்றது		35,000
கிளைக் கடனாளிகள் நேரடியாக ரொக்கத்தைத் தலைமை அலுவலகத்திடம் செலுத்தியது		2,000
கடனாளிகளுக்குத் தள்ளுபடி அளிக்கப்பட்டது		100
செலவுகளுக்காகக் கிளைகளுக்கு ரொக்கம் அனுப்பியது:		
வாடகை	2,000	
சம்பளங்கள்	2,400	
சிறுச் செலவு ரொக்கம்	1,000	
காப்பீடு மார்ச் 31, 2001 அன்று	600	6,000
கிளையிடமிருந்து பொருட்கள் திரும்பியது		1,000
கடனாளிகளிடமிருந்து பொருட்கள் திரும்பியது		2,000
சரக்கு டிசம்பர் 31 அன்று		5,000
கிளையின் சிறுச் செலவுகள்		850

மனைத்துணையின் மீது ஆண்டு ஒன்றுக்கு தேய்மானம் 10%

விடை:

இலாபம் ரூ.77,950

சரக்கு மற்றும் கடனாளிகள் முறை:

1. அட்லாண்டா பேப்பர் பிராடக்ஸ், விலை+25%-இல் போபால் கிளைக்குப் பொருட்களை அனுப்பியது.

பின்வரும் தகவல்கள் உங்களுக்கு கொடுக்கப்பட்டுள்ளது.

	ரூ.
கிளையின் ஆரம்பச் சரக்கு அதன் விலையில்	5,000
கிளைக்குப் பொருட்களை இடாப்பு விலையில் அனுப்பியது	20,000
பொருட்களைக் கொண்டு செல்லுதலில் ஏற்பட்ட நட்டம் இடாப்பு விலையில்	2,500
இடாப்பு விலையில் திருடியது	1,000
எடையில் நட்டம் (சாதாரணம்) இடாப்பு விலையில்	500
விற்பனை	25,500
செலவுகள்	8,000
கிளைக்கு விலையில், கிளையில் இறுதிச் சரக்கு	6,000
கொண்டு செல்லுதலில் ஏற்பட்ட நட்டத்திற்கு காப்பீடு நிறுவனத்திலிருந்து பெற்றது	2,000

தலைமை அலுவலகப் புத்தகத்தில் தயாரிக்க வேண்டியவை:

1. கிளைச் சரக்கு க/கு
2. கிள்ளைச் சரிக்கட்டல் க/கு
3. கிளை இ & ந க/கு

உங்கள் செயல்முறைகளைக் காண்பிக்கவும்.

விடை:

இலாபம் ரூ.4,300

2. கீழ்வரும் தகவல்கள், எண்ணிக்கையிலடங்கா சில்லறை கிளைகளை (Retail Branches) செயல்படுத்தும் பிரசாந்தி லிமிடெட்டிற்கு சம்மந்தப்பட்டவை. கிளைகளுக்குக் கொடுத்த பொருட்கள் விலை+33 1/3%ல் மதிப்பீடு செய்யப்பட்டது. ஒவ்வொரு கிளையும் கடனாளிகளின் பேரேடை பராமரிக்கிறது.

31.12.2003ஆம் ஆண்டின் பெங்களூர் கிளையில் சம்பந்தப்பட்ட தகவல்கள் பின்வருமாறு:

	ரூ.
கடன் விற்பனை	24,550
கடனாளிகளிடமிருந்து ரொக்கம்	23,908
தலைமை அலுவலகத்திற்கு ரொக்கம் அனுப்பியது	47,012
சரக்கு 01.01.2003 அன்று	1,400
கடனாளிகளுக்கு ரொக்கத் தள்ளுபடி அளிக்கப்பட்டது	621
கிளையின் செலவுகள் (த.அ—திற்கு செலுத்தியது)	2,905
சரக்கு 31.12.2003 அன்று	1,900
கிளைப் பொருட்களைத் திருப்பியது	400
விற்பனை விலையில் அதிகாரப்பூர்வ தள்ளுபடி	72
கிளைக்குப் பொருட்களை அனுப்பியது	49,240
கிளைக் கடனாளிகள் 01.01.2003 அன்று	3,402
வராக்கடன் நீக்கப்பட்டது	47

31.12.2003 அன்று தலைமை அலுவலகம் அனுப்பிய பொருளின் தொகை ரூ.500—ஐ 04.01.2004 வரை பெறப்படவில்லை. மற்றும் அவை சரக்கில் சேர்க்கப்படவில்லை.

2003, டிசம்பர் 31ஆம் ஆண்டிற்கான வியாபார, இலாப & நட்ட க/கு—ஐ தயாரிக்கவும். சரக்குக் கணக்கில் ஏதேனும் வேறுபாடு இருந்தால் சாதாரணமான நட்டம் என்று கருதப்பட வேண்டும்.

விடை:

மொத்த இலாபம் ரூ.11,774, நிகர இலாபம் ரூ.8,101, சாதாரணமான நட்டம் ரூ.114.

3. முதல் வருடத்தில் புதிய கிளைக்கு பொருட்களை ரூ.24,000—க்கு இடாப்பு செய்யப்பட்டது. விலை+20% ஆகும். கிளையின் விற்பனை: ரொக்கம் ரூ.10,000 மற்றும் கடன் ரூ.18,000—ஆக இருந்தது. கிளையின் விலையில் முதல் வருடத்தில் முடிவுறும் கையிருப்பு சரக்கு ரூ.1,200 இந்த வருடத்தில், கடனாளிகளிடமிருந்து வசூலித்தது ரூ.12,000, கடனாளிகளுக்கு படிகள் ரூ.300 மற்றும் வராக்கடன் ரூ.200 நீக்கப்பட்டது. அனைத்துத் தொகையும் தலைமை அலுவலகத்திற்கு அனுப்பப்பட்டது.

இரண்டாம் வருடத்தில், தலைமை அலுவலகம் ரூ.60,000 பொருள் விலையில் கிளைகளுக்கு அனுப்பியது, மொத்த விற்பனையில், ரொக்க விற்பனை ரூ.8,000—ஆக அடங்கியுள்ளது. கிளை விலையில் கையிருப்பு சரக்கு ரூ.6,000. கடனாளிகளுக்கு தள்ளுபடி அளித்தது ரூ.100 மற்றும் வராக்கடன் ரூ.150 இறுதி வருடத்திலுள்ள பற்பல கடனாளிகள் ரூ.7,250. இறுதியில் கிளையின் கையிருப்பு ரொக்கம் ரூ.125.

சரக்கு மற்றும் கடனாளிகள் முறையில் தலைமை அலுவலக புத்தகத்தில் பேரேடுக் கணக்குகளை காண்பிக்கவும்.

விடை:

முதல் வருடம்: மொத்த இலாபம் ரூ.9,000; நிகர இலாபம் ரூ.8,500; இரண்டாம் வருடம்: மொத்த இலாபம் ரூ.27,000; நிகர இலாபம் ரூ.23,750.

4. கல்கட்டாவின் வியாபாரிக்கு டில்லியில் கிளை உள்ளது. விலை +20%இல் கிளைக்கு பொருட்கள் இடாப்பு செய்யப்பட்டது. கல்கட்டாவிலிருந்து கிளையின் செலவுகள் செலுத்தப்படுகிறது.

மற்றும் விற்பனை குறிப்பேடுகளையும் கடனாளிகளின் பேரேடு கணக்கை மட்டுமே கிளை வைத்திருக்கும்.

கிளையிலிருந்து கொடுக்கப்பட்ட தகவலின்படி மார்ச் 31, 2000இல் முடிவுறும் கிளையின் வியாபார, இலாப நட்டக் கணக்கைத் தயாரிக்கவும். மற்றும் தலைமை அலுவலக புத்தகத்தில் தோன்றும் கிளையின் கணக்கைக் காண்பிக்கவும்.

	ரூ.
ஆரம்பச் சரக்கு (இடாப்பு விலையில்)	12,000
இறுதிச் சரக்கு (இடாப்பு விலையில்)	9,000
கடன் விற்பனை	20,500
ரொக்க விற்பனை	8,750
கடனாளிகளிடமிருந்து இரசீது	18,950
பற்பலக் கடனாளிகள் மார்ச் 31, 2000 அன்று	4,580
மார்ச் 31,2000 அன்று தலைமை அலுவலகத்திடமிருந்து பொருள் பெற்றது	1,800
அம்மாதத்திற்கான செலவுகளைத் தலைமை அலுவலகம் செலுத்தியது	5,200

கிளையின் பொருட்கள் விற்பனையிலிருந்து வசூலிக்கப்பட்ட ரொக்கம் அனைத்தையும் உள்ளூர் வங்கியில் தினமும் தலைமை அலுவலகக் கணக்கில் வரவாக்கப்பட வேண்டும்.

கடன் விற்பனையைத் தெரிந்துகொள்வதற்கு கிளை கடனாளிகளின் கணக்கைத் தயாரிக்கவும். கிளைக்கு அனுப்பிய பொருள்களின் மதிப்பைத் தெரிந்துகொள்வதற்கு கிளைச் சரக்கு கணக்கைத் தயாரிக்கவும்.

விடை:

மொத்த இலாபம் ரூ.875; நிகர நட்டம் ரூ.325; கிளை கணக்கின் இறுதி இருப்பு ரூ.13,580

துறைவாரிக் கணக்கு:

1. பின்வரும் இருப்புகள் ராமாராவ் புத்தகத்தில் தோன்றப்பட்டது. 31.12.2008ம் ஆண்டிற்கான துறைவாரி வியாபார இலாப நட்ட க/கு மற்றும் அதே தேதியின் இருப்பு நிலை.

விவரங்கள்	துறை A ரூ.	துறை B ரூ.	துறை C ரூ.
ஆரம்பச் சரக்கு	17,000	14,500	31,500
கொள்முதல்	35,400	30,200	65,600
விற்பனை	60,800	51,250	1,12,050
கூலி	8,200	2,700	10,900
வாடகை, விலைமதி, வரி, காப்பீடு	-	-	9,390

பற்பல செலவுகள்	-	-	3,600
சம்பளங்கள்	-	-	3,000
ஒளியும் உஷ்ணமும்	-	-	2,100
தள்ளுபடி அளித்தது	-	-	2,220
தள்ளுபடி பெற்றது	-	-	650
விளம்பரம்	-	-	3,680
உள்தூக்குச் செலவு	-	-	2,340
மனைத்துணை & பொருந்துகை	-	-	3,000
பொறி ரூ இயந்திரம்	-	-	21,000
பற்பல கடனாளிகள்	-	-	6,060
பற்பல கடனீந்தோர்கள்	-	-	18,600
ராமாராவ்வின் முதல்	-	-	47,660
ராமாராவ்வின் எடுப்புகள்	-	-	4,500
வங்கியில் ரொக்கம்	-	-	9,900
கையில் ரொக்கம்	-	-	170

பின்வரும் தகவல்கள் கொடுக்கப்பட்டுள்ளது:

1. பொருளின் உட்புற மாற்றம் துறை A—விடமிருந்து துறை B—க்கு ரூ.420.
2. வாடகை, விலைமதி, வரிகள் மற்றும் காப்பீடு, பற்பல செலவுகள், ஒளியும் உஷ்ணமும், சம்பளங்கள் மற்றும் உள்தூக்குச் செலவுகள் — இந்த விபரங்களை கொண்டு துறை A – க்கு 2/3, துறை B – க்கு 1/3 – ல் பங்கிடப்பட வேண்டும்.
3. விளம்பரம் சமமாகப்பங்கிடப்பட வேண்டும்.

4. தள்ளுபடி அளித்து மற்றும் பெற்றதை துறைவாரி விற்பனை மற்றும் கொள்முதல் அடிப்படையில் பங்கிடப்படவேண்டும்.(மாற்றங்களைத் தவிர)

5. மனைத்துணை, பொருத்துகையின் தேய்மானம் 10% மற்றும் பொறி & இயந்திரம் துறை A – க்கு 3/4, துறை B – க்கு 1/4 .

6. சேவைகள் B துறையிடமிருந்து A துறைக்கு அளித்ததில் கூலிகள் ரூ.500 சேர்ந்துள்ளது.

7. இறுதி சரக்கிருப்பு – துறை A ரூ.16,740
துறை B ரூ.12,050

8. பொறியின் விற்பனை அல்லது மனைத்துணைக்குக் கூடுதலாக எதுவும் கூறப்படவில்லை.

விடை:

மொத்த இலாபம் துறை A ரூ.15,300 துறை B ரூ.15,200, துறை C ரூ.30,500; நிகர நட்டம்: துறை A ரூ.1254, நிகர இலாபம் துறை B ரூ.6014, துறை C ரூ.4760, மொத்த இருப்புநிலை ரூ.66,520

2. பின்வரும் இருப்பாய்வின்படி 31.12.2008ஆம் ஆண்டிற்கான துறைவாரி வியாபார இலாப & நஷ்ட கணக்கை தயாரிக்கவும்.

31.02.2008 – ல் இருப்பாய்வு

விபரங்கள்	பற்று ரூ.	வரவு ரூ.
முதல்	-	30,000
பொது ஒதுக்கீடு	-	20,000
சரக்கு 1.1.2008 அன்று :		

துறை A	29,500	-
துறை B	26,000	-
கொள்முதல்கள்:		
துறை A	50,000	-
துறை B	30,000	-
கூலிகள் :		
துறை A	12,000	-
துறை B	10,000	-
உள்தூக்கு மற்றும் சுமையின் வாடகை	800	-
சம்பளங்கள்	20,000	-
பயணச்செலவுகள்	1,500	-
விலைமதி மற்றும் வரிகள்	6,000	-
காப்பீடு	10,500	-
விற்பனை :		
துறை A	-	1,20,000
துறை B	-	80,000
பற்பல கடனாளிகள்	12,500	-
பற்பல கடனீந்தோர்கள்	-	7,500
பெறுதலுக்குரிய மாற்றுச்சீட்டு	2,500	-
செலுத்தியதற்குரிய மாற்றுச்சீட்டு	-	2,000
ஃபிரிஹோல்டு வளாகம்	14,000	-
மேலாளரின் சம்பளம்	5,000	-
அச்சு மற்றும் எழுதுப்பொருட்கள்	500	-
தள்ளுபடி	1,000	-
விளம்பரம்	3,500	-

பொறி மற்றும் இயந்திரம்	15,500	-
மனைத்துணை மற்றும் பொருத்துகை	500	-
எரிபொருள் மற்றும் நீர்	1,750	-
தற்செயலான செலவுகள்	450	-
கையில் ரொக்கம்	1,200	-
வங்கியில் ரொக்கம்	4,800	-
	2,59,500	**2,59,500**

பின்வரும் கூடுதல் தகவல்களும் கொடுக்கப்பட்டுள்ளது:

டிசம்பர் 31, 2008 ஆம் ஆண்டிற்கான சரக்கு துறை A ரூ.20,000, துறை B ரூ.15,000, ஐயக்கடன் 5% ஒதுக்க வேண்டும். கூலிகள் கொடுக்கப்பட வேண்டியது: துறை A ரூ.600, துறை B ரூ.400; சம்பளங்கள் கொடுக்கப்பட வேண்டியது. ரூ.4000, முன்கூட்டி செலுத்திய விலைமதி மற்றும் வரிகள் ரூ.1500. பொறி & இயந்திரத்தின் தேய்மானம் 10%. பகிரப்படாத அனைத்து செலவுகளையம் விற்பனை அடிப்படையில் பங்கிடப்படவேண்டும்.

விடை:

மொ.இ.துறை A ரூ.46,370, துறை B ரூ.27,580, நி.இ.துறை A ரூ.14,495, துறை B ரூ.6,330, மொத்த இருப்புநிலை ரூ.85,325.

10. கண்ணன் லிமிடெட் A, B மற்றும் C என 3 துறைகளை வைத்து உள்ளது. பின்வரும் தகவல்கள் கொடுக்கப்பட்டுள்ளன.

விவரங்கள்	A ரூ.	B ரூ.	C ரூ.
ஆரம்பச் சரக்கு	3,000	4,000	6,000
நேரடிபொருட்களின் நுகர்வு	8,000	12,000	-

கூலிகள்	5,000	10,000	-
இறுதிச் சரக்கு	4,000	14,000	8,000
விற்பனை	-	-	34,000

ஒவ்வொரு துறையின் சரக்கை சம்பந்தப்பட்ட துறைகளின் விலையில் மதிப்பீடு செய்ய வேண்டும். A துறையின் சரக்குகள் B துறைக்கு 50%-திற்கு மேல் துறையின் விலையில் மாற்றப்படுகிறது. B துறையின் சரக்குகள் C துறைக்கு 10%-திற்கு மேல் துறையின் விலையில் மாற்றப்படுகிறது.

மற்ற செலவுகள் பின்வருமாறு:

சம்பளங்கள்	ரூ.2000
அச்சு மற்றும் எழுதுப்பொருட்கள்	ரூ.1000
வாடகை	ரூ.6000
வட்டி செலுத்தியது	ரூ.4000
தேய்மானம்	ரூ.3000

செலவுகளை துறைவாரி மொத்த இலாப விகித்தில் பகிரப்படவேண்டும். துறைவாரி சரக்குகளின்மீது பணமாக்கப்படாத இலாபத்திற்கு ஒதுக்கீட்டின் ஆரம்ப இருப்புகள் பின்வருமாறு:

துறை B ரூ.1000; துறை C ரூ.2000

துறைவாரி வியாபார இலாப நட்ட கணக்கை தயாரிக்கவும்.

விடை:

மொ.இ.துறை A ரூ.6,000, துறை B ரூ.3,000, துறை C ரூ.3,000, நிகர நட்டம் துறை A ரூ.2,000, துறை B ரூ.1,000, துறை C ரூ.1,000, இணைக்கப்பட்ட இ & ந க/கு – நிகர நட்டம் ரூ.4,918, இறுதிச் சரக்கின் மீது சரக்கு ஒதுக்கீடு துறை B ரூ.2,100, துறை C ரூ.1,818.

3. ஒரு கம்பெனி வியாபாரத்தை A,B,C மற்றும் D என 4 துறைகளின் மூலமாக நடத்தி செல்கிறது. ஜுலை 30, 2008ஆம் ஆண்டிற்கான இருப்புகள் பின்வருமாறு:

விவரங்கள்	A ரூ.	B ரூ.	C ரூ.	D ரூ.
ஆரம்பச் சரக்கு	6,000	8,000	8,500	9,200
இறுதிச் சரக்கு	8,000	7,200	5,500	10,800
கொள்முதல்கள்	48,000	56,400	62,000	74,000
விற்பனை	69,000	85,800	97,500	1,08,600

சரக்குகள் — ஆரம்ப மற்றும் இறுதி — இவைகளை விலையில் மதிப்பீடு செய்யப்பட வேண்டும்.

கீழே கூறப்படும் செலவுகளை ஒவ்வொரு துறைக்கும் விற்பனை விலையின் அடிப்படையில் பகிர்ந்தளிக்கப்பட வேண்டும்:

	ரூ.
சம்பளங்கள்	15,350
வாடகை மற்றும் விலைமதி	24,000
விளம்பரம்	4,030
காப்பீடு முனைமம்	1,620
இதர நிர்வாக வசம்	15,150

ஒவ்வொரு துறையின் மொத்த இலாபத்தை கணக்கிட்டு, ஒவ்வொரு துறையின் இறுதி பலன்களை காண்பிக்கவும். முழு வியாபாரத்தின் மொத்த இலாபத்தை ஆராயவும்.

விடை:

மொ.இ துறை A ரூ.23,000, துறை B ரூ.28,600, C ரூ.32,500, D ரூ.36,200.

நி.இ துறை A ரூ.11,500, B ரூ.14,300, C ரூ.16,250, D ரூ.18,100.

4. ஜுன் 30, 2008 அரை ஆண்டின் முடிவில் A, B மற்றும் C என்ற மூன்று துறைகளின் நிகர இலாபங்களை தனித்தனியாக தெரிந்துகொள்ள ஐந்து துறைகளைக் கொண்ட வீவிங் அப்போலோ லிமிடெட்டின் இயக்குநர்கள் விரும்புகிறார்கள்.

அந்நாளில் சரக்கு எடுக்கப்படவில்லை. ஆனால் அதை துறைகளில் உள்ள 30%, 25% மற்றும் 20% மாறுபடாமல் இருக்கும் மொத்த இலாபத்தின் வீதத்தில் அறிந்துகொள்ள வேண்டும்.

1/5க்கு சமமாக பகிரப்பட்டதை தவிர மறைமுக செலவுகள் துறையின் விற்பனையில் மதிப்பீடு செய்ய வேண்டும்.

பின்வரும் இருப்புகள் உங்களுக்கு கொடுக்கப்பட்டுள்ளது

விவரங்கள்	துறைகள்		
	A ரூ.	B ரூ.	C ரூ.
சரக்கு ஜனவரி 1, 2008 அன்று	16,000	18,000	15,000

அரை வருடத்தின் விற்பனை	48,000	60,000	35,000
கொள்முதல்	30,000	32,000	20,000
நேரடி செலவுகள்	8,000	6,000	5,000

அரை வருடத்தில் ஐந்து துறையின் முறைமுக செலவுகள் ரூ.18,000—க்கு வந்தது. மற்றும் அரை வருடத்தில் மற்ற இரண்டு துறைகளின் விற்பனை ரூ.37,000—க்கு வந்தது.

B மற்றும் C துறைகளுக்கு அவர்களின் இறுதி சரக்கு நிலைமைகளின் மீது 10% சரக்கு ஒதுக்கீடு உருவாக்க வேண்டும் என்பதை மனதில் எடுத்துக்கொண்டு, ஜுன் 30, 2008, 6 மாத முடிவிற்கு மூன்று துறைகளின் துறைவாரி இலாப நட்டக் கணக்கை தயாரிக்கவும்.

A, B மற்றும் C'ன் ஒவ்வொரு துறைகளுக்கும் பொறுப்பான X, Y மற்றும் Z இயக்குநர்களுக்கு அந்த துறைகளில் சம்பந்தப்பட்ட நிகர இலாபத்தில் 10% ஊதியம் அவர்களுக்கு உரிமை அளிக்கப்படுகிறது.

விடை:

மொ.இ.துறை A ரூ.14,400, B ரூ.15,000, C ரூ.7,000, நி.இ துறை A ரூ.8,856, துறை B ரூ.7,542, C ரூ.2,052.

கடனாளிகள் முறை:

1. M/s மகாஜன் பிரதர்ஸ், பொருட்களை பல்வேறு கிளைகளுக்கு, இடாப்பு விலையில் அனுப்பினார். இலாபம் கணக்கிடுவதற்கு கிளை கணக்கை தயாரிக்கவும்.

		ரூ.

கடனாளிகள் டிசம்பர் 31, 2005		2,000
கிளைக்கு பொருட்களை அனுப்பியது(2005)		7,000
கிளைபொருட்களை திருப்பியது		800
கிளைக்கு வாடிக்கையாளர்கள் பொருட்களை திருப்பியது		150
ரொக்க விற்பனை		4,800
கடன் விற்பனை		6,000
த.அ—திற்கு ரொக்கம் அனுப்பப்பட்டது		11,300
வுாடிக்கையாளருக்கு படிகள்		40
சரக்கு ஜனவரி 1, 2005		2,000
சரக்கு டிசம்பர் 31, 2005		1,600
வராக்கடன்		70
த.அ. செலவுகளை செலுத்தியது:		
வாடகை 01.01.2005 முதல் 31.01.2006 வரை	1,300	
காப்பீடு 31.03.2006 வரை	1,800	
சம்பளங்கள் மற்றும் கூலிகள்	2,800	**5,900**

விடை:

நிகர நட்டம் ரூ.1,910

2. மும்பையிலுள்ள தலைமை அலுவலகத்திற்கு அஹமதாபாத்தில் கிளை உள்ளது. அதன் பொருட்களை த.அ அடக்கவிலை +25%-க்கு இடாப்பு செய்யப்பட்டது. கிளை ரொக்கம் பெற்றதை தலைமை அலுவலகத்திற்கு தினமும் அனுப்பியது. அனைத்து செலவுகளும் மும்பையிலிருந்து செலுத்தப்பட்டது. த.அ புத்தகத்தில் கிளை க/கு எவ்வாறு தோன்றும் என்பதை பின்வரும் தகவலின்படி காண்பிக்கவும். (இடாப்பு விலையில் பதிவுகள் செய்யப்பட வேண்டும்.)

		ரூ.
சரக்கு ஜுலை 1, 2005 அன்று (இடாப்பு விலையில்)		12,500
கடனாளிகள் ஜுலை 1, 2005 அன்று		12,000
மும்பையிலிருந்து பொருட்கள் இடாப்பு செய்யப்பட்டது		40,000
மும்பைக்கு பணம் அனுப்பியது :		
ரொக்க விற்பனை	16,000	
கடனாளிகளிடமிருந்து ரொக்கம் பெற்றது	29,000	45,000
த.அ—விற்கு பொருட்கள் திரும்பியது		2,400
மும்மையிலிருந்து காசோலை பெற்றது :		
கூலிகள் மற்றும் சம்பளங்கள்	11,000	
வாடகை, வரிகள் முதலியவை	3,000	
பற்பல செலவுகள்	150	14,510
சரக்கு, டிசம்பர் 31, 2005 அன்று (இடாப்பு விலையில்)		15,000
கடனாளிகள் டிசம்பர் 31,2005 அன்று		22,500

விடை:

இலாபம் ரூ.12,910.

3. சாகர் வியாபாரத்தின் கிளை மைசூரில் உள்ளது. விற்பனை இலாபத்தில் 20% கிளைக்கு பொருட்கள் இடாப்பு செய்யப்பட்டது. தலைமை அலுவலக கணக்கில் கிளை தினமும் ரொக்கத்தை செலுத்த அறிவுறுத்தப்பட்டது மற்றும் கிளை மேலாளர் சந்திக்கும் சிறு செலவு ரொக்கத்தை தவிர மற்ற அனைத்து செலவுகளையும் தலைமை அலுவலகத்தினால் செலுத்தப்படுகிறது. கீழ்வரும் தகவலின்படி கிளையின் இலாபம் அல்லது நட்டத்தை கணக்கிடுவதற்கு கிளை கணக்கை தயாரிக்கவும்.

	ரூ.
சரக்கு ஜனவரி 1, 2000 அன்று	15,000
சிறு செலவு ரொக்கம் ஜனவரி 1, 2000 அன்று	300
கடனாளிகள் ஜனவரி 1, 2000 அன்று	8,500
மனைத்துணை ஜனவரி 1, 2000 அன்று	2,000

ரொக்க விற்பனை	56,000
மொத்த விற்பனை	88,000
கடனாளிகளிடமிருந்து ரொக்கம்	28,500
கிளைக்கு பொருட்கள்	80,000
தள்ளுபடி அளிக்கப்பட்டது	250
சிறு செலவுகள்	360
கிளையிடமிருந்து பொருட்கள் திரும்பியது	1000
சம்பளம் டிசம்பர் 31, 2000 அன்று கொடுக்க வேண்டியது	400
த.அ செலுத்திய செலவுகள்:	
வாடகை	2,400
சம்பளம்	4,200
மனைத்துணை	1,600
சரக்கு டிசம்பர் 31, 2000 அன்று	12,000
பெறுதலுக்குரிய சீட்டு டிசம்பர் 31, 2000 அன்று	2,000
மனைத்துணை விற்றது ஜுலை 1, 2000 அன்று (விற்ற தேதியில் புத்தக மதிப்பு ரூ.950)	900

ஆரம்ப இருப்பில் மனைத்துணை 10%க்கு நீக்கப்பட வேண்டும்.

விடை:

இலாபம் ரூ.14,590; மனைத்துணையை விற்றதன் நட்டத்தை சேர்க்கப்படவில்லை.

4. டிசம்பர் 31, 2000ம் ஆண்டிற்கான பானிபட் கிளைக்குச் சம்பந்தமான தகவல்கள் பின்வருமாறு:

தலைமை அலுவலக புத்தகத்தில் கிளை கணக்கை தயாரிக்கவும்.

		ரூ.
கிளைச் சரக்கு ஜனவரி 1, 2000 அன்று		10,000
கிளை கடனாளிகள் ஜனவரி 1, 2000 அன்று		4,000

கிளையின் சிறு செலவு ரொக்கம் ஜனவரி 1, 2000 அன்று		500
கிளையின் மனைத்துணை ஜனவரி 1, 2000 அன்று		2,000
முன்கூட்டி செலுத்திய தீ காப்பீடு ஜனவரி 1, 2000		150
கிளையில் கொடுக்கப்பட வேண்டிய சம்பளங்கள் ஜனவரி 1, 2000 அன்று		100
இந்த வருடத்தில் கிளைக்கு பொருட்களை அனுப்பியது		80,000
இந்த வருடத்தின் ரொக்க விற்பனை		1,30,000
இந்த வருடத்தின் கடன் விற்பனை		40,000
கடனாளிகளிடமிருந்து ரொக்கம் பெற்றது		35,000
கிளை கடனாளிகள் நேரடியாக ரொக்கத்தை தலைமை அலுவலகத்திடம் செலுத்தியது		2,000
கடனாளிகளுக்கு தள்ளுபடி அளிக்கப்பட்டது		100
செலவுகளுக்காக கிளைகளுக்கு ரொக்கம் அனுப்பியது:		
வாடகை	2,000	
சம்பளங்கள்	2,400	
சிறு செலவு ரொக்கம்	1,000	
காப்பீடு மார்ச் 31, 2001 அன்று	600	6,000
கிளையிடமிருந்து பொருட்கள் திரும்பியது		1,000
கடனாளிகளிடமிருந்து பொருட்கள் திரும்பியது		2,000
சரக்கு டிசம்பர் 31 அன்று		5,000
கிளையின் சிறு செலவுகள்		850

மனைத்துணையின் மீது ஆண்டு ஒன்றுக்கு தேய்மானம் 10%

விடை:

இலாபம் ரூ.77,950

சரக்கு மற்றும் கடனாளிகள் முறை:

1. அட்லாண்டா பேப்பர் பிராடக்ஸ், விலை+25%-ல் போபால் கிளைக்கு பொருட்களை அனுப்பியது.

பின்வரும் தகவல்கள் உங்களுக்கு கொடுக்கப்பட்டுள்ளது.

	ரூ.
கிளையின் ஆரம்ப சரக்கு அதன் விலையில்	5,000
கிளைக்கு பொருட்களை இடாப்பு விலையில் அனுப்பியது	20,000
பொருட்களை கொண்டு செல்லுதலில் ஏற்பட்ட நட்டம் இடாப்பு விலையில்	2,500
இடாப்பு விலையில் திருடியது	1,000
எடையில் நட்டம் (சாதாரணம்) இடாப்பு விலையில்	500
விற்பனை	25,500
செலவுகள்	8,000
கிளைக்கு விலையில், கிளையில் இறுதிச் சரக்கு	6,000
கொண்டு செல்லுதலில் ஏற்பட்ட நட்டத்திற்கு காப்பீடு நிறுவனத்திலிருந்து பெற்றது	2,000

தலைமை அலுவலக புத்தகத்தில் தயாரிக்க வேண்டியவை:

4. கிளைச் சரக்கு க/கு
5. கிளை சரிக்கட்டல் க/கு
6. கிளை இ & ந க/கு

உங்கள் செயல்முறைகளை காண்பிக்கவும்.

விடை:

இலாபம் ரூ.4,300

2. கீழ்வரும் தகவல்கள், எண்ணிக்கையிலடங்கா சில்லரை கிளைகளை (Retail Branches) செயல்படுத்தும் பிரசாந்தி லிமிடெட்டிற்கு சம்மந்தப்பட்டவை. கிளைகளுக்கு கொடுத்த பொருட்கள் விலை+33 1/3%ல் மதிப்பீடு செய்யப்பட்டது. ஒவ்வொரு கிளையும் கடனாளிகளின் பேரேடை பராமரிக்கிறது.

31.12.2003ம் ஆண்டின் பெங்களூர் கிளையில் சம்பந்தப்பட்ட தகவல்கள் பின்வருமாறு:

	ரூ.
கடன் விற்பனை	24,550
கடனாளிகளிடமிருந்து ரொக்கம்	23,908
தலைமை அலுவலகத்திற்கு ரொக்கம் அனுப்பியது	47,012
சரக்கு 01.01.2003 அன்று	1,400
கடனாளிகளுக்கு ரொக்க தள்ளுபடி அளிக்கப்பட்டது	621
கிளையின் செலவுகள் (த.அ—திற்கு செலுத்தியது)	2,905
சரக்கு 31.12.2003 அன்று	1,900
கிளைப் பொருட்களை திருப்பியது	400
விற்பனை விலையில் அதிகாரப்பூர்வ தள்ளுபடி	72
கிளைக்கு பொருட்களை அனுப்பியது	49,240
கிளை கடனாளிகள் 01.01.2003 அன்று	3,402
வராக்கடன் நீக்கப்பட்டது	47

31.12.2003 அன்று தலைமை அலுவலகம் அனுப்பிய பொருளின் தொகை ரூ.500—ஐ 04.01.2004 வரை பெறப்படவில்லை. மற்றும் அவை சரக்கில் சேர்க்கப்படவில்லை.

2003, டிசம்பர் 31ம் ஆண்டிற்கான வியாபார, இலாப & நட்ட க/கு—ஐ தயாரிக்கவும். சரக்கு கணக்கில் ஏதேனும் வேறுபாடு இருந்தால் சாதாரணமான நட்டம் என்று கருதப்பட வேண்டும்.

விடை:

மொத்த இலாபம் ரூ.11,774, நிகர இலாபம் ரூ.8,101, சாதாரணமான நட்டம் ரூ.114.

3. முதல் வருடத்தில் புதிய கிளைக்கு பொருட்களை ரூ.24,000—க்கு இடாப்பு செய்யப்பட்டது. விலை+20% ஆகும். கிளையின்

விற்பனை: ரொக்கம் ரூ.10,000 மற்றும் கடன் ரூ.18,000—ஆக இருந்தது. கிளையின் விலையில் முதல் வருடத்தில் முடிவுறும் கையிருப்பு சரக்கு ரூ.1,200 இந்த வருடத்தில், கடனாளிகளிடமிருந்து வசூலித்தது ரூ.12,000, கடனாளிகளுக்கு படிகள் ரூ.300 மற்றும் வராக்கடன் ரூ.200 நீக்கப்பட்டது. அனைத்து தொகையும் தலைமை அலுவலகத்திற்கு அனுப்பப்பட்டது.

இரண்டாம் வருடத்தில், தலைமை அலுவலகம் ரூ.60,000 பொருள் விலையில் கிளைகளுக்கு அனுப்பியது, மொத்த விற்பனையில், ரொக்க விற்பனை ரூ.8,000—ஆக அடங்கியுள்ளது. கிளை விலையில் கையிருப்பு சரக்கு ரூ.6,000. கடனாளிகளுக்கு தள்ளுபடி அளித்தது ரூ.100 மற்றும் வர்ராக்கடன் ரூ.150 இறுதி வருடத்திலுள்ள பற்பல கடனாளிகள் ரூ.7,250. இறுதியில் கிளையின் கையிருப்பு ரொக்கம் ரூ.125.

சரக்கு மற்றும் கடனாளிகள் முறையில் தலைமை அலுவலக புத்தகத்தில் பேரேடு கணக்குகளை காண்பிக்கவும்.

விடை:

முதல் வருடம்: மொத்த இலாபம் ரூ.9,000; நிகர இலாபம் ரூ.8,500; இரண்டாம் வருடம்: மொத்த இலாபம் ரூ.27,000; நிகர இலாபம் ரூ.23,750.

4. கல்கட்டாவின் வியாபாரிக்கு டில்லியில் கிளை உள்ளது. விலை +20%ல் கிளைக்கு பொருட்கள் இடாப்பு செய்யப்பட்டது. கல்கட்டாவிலிருந்து கிளையின் செலவுகள் செலுத்தப்படுகிறது. மற்றும் விற்பனை குறிப்பேடுகளையும் கடனாளிகளின் பேரேடு கணக்கை மட்டுமே கிளை வைத்திருக்கும்.

கிளையிலிருந்து கொடுக்கப்பட்ட தகவலின்படி மார்ச் 31, 2000ல் முடிவுறும் கிளையின் வியாபார, இலாப நட்டக் கணக்கை தயாரிக்கவும். மற்றும் தலைமை அலுவலக புத்தகத்தில் தோன்றும் கிளையின் கணக்கை காண்பிக்கவும்.

	ரூ.
ஆரம்பச் சரக்கு (இடாப்பு விலையில்)	12,000
இறுதிச் சரக்கு (இடாப்பு விலையில்)	9,000
கடன் விற்பனை	20,500
ரொக்க விற்பனை	8,750
கடனாளிகளிடமிருந்து இரசீது	18,950
பற்பல கடனாளிகள் மார்ச் 31, 2000 அன்று	4,580
மார்ச் 31,2000 அன்று தலைமை அலுவலகத்திடமிருந்து பொருள் பெற்றது	1,800
அம்மாதத்திற்கான செலவுகளை தலைமை அலுவலகம் செலுத்தியது	5,200

கிளையின் பொருட்கள் விற்பனையிலிருந்து வசூலிக்கப்பட்ட ரொக்கம் அனைத்தையும் உள்ளூர் வங்கியில் தினமும் தலைமை அலுவலக கணக்கில் வரவாக்கப்பட வேண்டும்.

கடன் விற்பனையை தெரிந்துகொள்வதற்கு கிளை கடனாளிகளின் கணக்கை தயாரிக்கவும். கிளைக்கு அனுப்பிய பொருள்களின் மதிப்பைத் தெரிந்துகொள்வதற்கு கிளை சரக்கு கணக்கை தயாரிக்கவும்.

விடை:

மொத்த இலாபம் ரூ.875; நிகர நட்டம் ரூ.325; கிளை கணக்கின் இறுதி இருப்பு ரூ.13,580

அலகு – IV

துறைவாரிக் கணக்குகள்

துறைவாரிக் கணக்குகளின் பொருள்

ஒரு வணிகர் பல்வேறு வகையான சரக்கு வியாபாரத்தை ஒரே மேலாண்மையில் நடத்தினால், வழக்கமாக அவர் தனது பண்டகச்சாலையைத் துறைவாரியாகப் பிரித்து, குறிப்பிட்டத்தரத்தின் பொருட்களை ஒவ்வொரு துறைக்கும் பகிர்கிறார். உதாரணத்திற்கு, மருந்துகள், ஜவுளிகள், எழுதுப் பொருட்கள், மண்பாண்டங்கள் போன்றப் பல்வேறு பொருட்களை விற்பனைச் செய்வதற்கென்று தனித் துறைகள் துறைவாரிக் கடையில் உள்ளன.

வருட இறுதியில் ஒவ்வொருத் துறைக்கும் வியாபார, இலாப நட்டக் கணக்குகள் தனித்தனியாகத் தயாரிக்கப்படும். அத்தகையத் தனிக்கணக்கிலிருந்து பெறப்பட்ட விவரங்கள், மேலாண்மைக்குத் துறைகளின் சம்மந்தமான செய்கையை மதிப்பிடுவதற்கு உதவுகிறது. மற்றும் அவை கீழக்காணும் வகையில் முடிவெடுப்பதற்காகவும் உதவுகிறது:

அ) எந்தத் துறை அதிக இலாபத்திற்காக விரிவுபடுத்தப்படுகிறது?

ஆ) எந்தத் துறையில் அதிகச் செய்முறைச் செலவுகள் உள்ளன? அந்தத் துறையின் செய்முறை பயன்பாட்டை முன்னேற்றும் படிகள் என்னென்ன?

இ) எந்தத் துறை மோசமான விற்பனை விலை மற்றும் அதிக செய்முறை செலவுக்காக மூடப்படுகிறது?

துணைப் (Subsidiary) புத்தகங்களின் பிரிவுகள்

ஒவ்வொருத் துறைக்கும் தனித்தனியாக வியாபார இலாப நட்டக் கணக்கை தயாரிப்பதற்குச் சரக்கு, கொள்முதல்கள், விற்பனைகள், செலவுகள் சம்பந்தமான விவரங்களைத்

துறைவாரியாக அறிந்துக்கொள்வது ஒரு வணிகருக்கு அவசியமாகும். அத்தகைய விவரங்களை அறிவதற்கு துணைப் புத்தகத்தை வியாபாரி பயன்படுத்துகிறார்.

செலவுகளின் பகிர்வுகள்

ஏதேனும் ஒரு துறையில் நேரடியாகப் பகிரப்பட்ட செலவுகளுக்கு பணம் செலுத்தப்பட வேண்டும், மற்ற செலவுகள் விற்பனைக்கூலி அல்லது தளத்தின் பரப்பு போன்ற விகித்தில் நியாயமான அடிப்படையில் பகிரப்படுகிறது. இப்பிரச்சினைக்கு தெளிவான தீர்வுக் கிடைப்பதற்கு வழக்கமான அடிப்படையில் பகிரப்படும் சில செலவுகள் கீழே கொடுக்கப்பட்டுள்ளன:

1. வாடகை மற்றும் வரிக்கு

ஒவ்வொருத் துறையினால் ஆக்கிரமிக்கப்பட்டத் தளத்தின் இடமதிப்பு, கருத்தில் எடுத்துக்கொள்ள வேண்டியவை மற்ற துறைகளைவிட அலுவலகம் மற்றும் விற்பனைத் துறைகள் வழக்கமாகப் பெரும்பாலான இடத்தின் மதிப்பை ஆக்கிரமிக்கிறது.

2. பழுதடைந்த இயந்திரத்திற்கு

துறையின் இயந்திரம் பழுதடைந்ததற்கான அசலான விலை அத்தகையத் தகவல்கள் ஏதும் இல்லையென்றால், இயந்திரத்தின் மதிப்புப் பகிர்வதற்கு அடிப்படையாக இருக்கலாம்.

3. மின்சார ஒளிக்கு

ஒவ்வொரு துறையில் உபயோகிக்கப்பட்ட புள்ளிகளின் எண்ணிக்கை அளவின் விகிதமாகும், விளக்குகளின் வோல்டேஜைக் கருத்தில் எடுத்துக்கொள்ள வேண்டும்.

4. இயந்திரத்திற்கு மின்சார சக்தி

ஒவ்வொரு துறையிலும் தனி அளவைக் கருவி உள்ளது, அக்கருவி உண்மையான அளவை உட்கொள்ளும் இல்லையென்றால் உட்கொள்ளும் அளவை ஒவ்வொருத்

துறையிலும் உள்ள இயந்திரத்தின் எண்ணிக்கையின் அடிப்படையிலும் அக்காலத்தில் நேர ஓட்டத்தின் எண்ணிக்கையிலும் கணக்கிடப்படும்.

5. காப்பீடு முனைமங்கள்

காப்பீடு செய்யப்பட்ட விஷயங்களுக்குக் கீழ்ப்பட்ட மதிப்பில் காப்பீடு முனைமம் செலுத்தப்பட வேண்டும். உதாரணத்திற்கு சரக்கின் காப்பீட்டை ஒவ்வொருத் துறைகளின் சராசரிச் சரக்கின் மதிப்பில் துறைகளுக்குப் பகிரப்படவேண்டும். தொழிலாளர்களின் நஷ்டக் காப்பீட்டை துறைவாரிச் செலுத்தியக் கூலிகளின் அடிப்படையில் அல்லது ஒவ்வொருத் துறையில் தொழிலாளர்களின் எண்ணிக்கையில் பகிரப்படவேண்டும். இயந்திரத்தின் காப்பீட்டை ஒவ்வொருத் துறையின் இயந்திர மதிப்பில் பகிரப்பட வேண்டும்.

எனவே, காப்பீடு பரந்தக் கொள்கையாக இருந்தால், சரக்கு இலாபத்தில் நட்டம் ஆகிய அனைத்தும் நியாயமான அடிப்படையில் பங்கிட முடியாது மற்றும் அவை பொது இலாப நட்ட கணக்கில் மட்டுமே எடுத்துச் செல்ல வேண்டும்.

6. மேலாளர் வேலையின் சம்பளம்

ஒவ்வொருத் துறையின் வேலையில் செலவிடப்பட்ட நேரம் அல்லது வேலையில் ஈடுபட்டதைப் பொறுத்தது.

7. பொறியின் தேய்மானம்

ஒவ்வொருத் துறையில் உரிமையாக்கப்பட்டப் பொருளின் மதிப்புகளின் அடிப்படையில் கணக்கிடப்படுகிறது.

துறைக்கும், கிளைக்கும் உள்ள வேறுபாடுகள்

துறை	கிளை

1. ஒரு நிறுவனத்தின் பல்வேறு பகுதிகள் ஒரே மேலாண்மையில் செயல்படுவது துறையாகும். உதாரணம்: பாண்டியன் சூப்பர் மார்க்கெட்.	1. ஒரு நிறுவனத்தின் பல்வேறு பகுதிகள் பல்வேறு இடங்களில் செயல்படுவதுக் கிளையாகும். உதாரணம்: நரசுஸ் காஃபி நிறுவனம் மற்றும் அதன் கிளைகள்.
2. இலாப நட்டக் கணக்கைத் துறைவாரியாகத் தெரிந்துக் கொள்ளலாம்.	2. இலாப நட்டக் கணக்கை ஒவ்வொருக் கிளைக்கும் தனித்தனியாகத் தெரிந்துக் கொள்ளலாம்.

எடுத்துக்காட்டு —1

கீழ்க்காணும் இருப்பாய்வைக் கொண்டு, 2008 டிசம்பர் 31ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டுக்குரியத் துறைவாரி வியாபார இலாப நட்டக் கணக்கையும் அந்நாளைய இருப்பு நிலைக் குறிப்பையும் தயார் செய்க.

விவரம்		பற்று ரூ	வரவு ரூ
சரக்கு 1.1.2008	துறை—அ	5400	-
	துறை —ஆ	4900	-
கொள்முதல்கள்	துறை—அ	9800	-
	துறை —ஆ	7350	-
விற்பனை	துறை—அ	-	16900
	துறை —ஆ	-	13520
கூலி	துறை—அ	1340	-
	துறை —ஆ	240	-
வாடகை		1870	-
சம்பளங்கள்		1320	-
ஒளியும் உஷ்ணமும்		420	-

தள்ளுபடி அளித்தது		441	-
தள்ளுபடி பெற்றது		-	133
விளம்பரம்		738	-
உள்தூக்கு கூலி		469	-
மனைத்துனையும் பொருத்துகைகளும்		600	-
பொறியும் இயந்திரமும்		4200	-
பற்பல கடனாளிகள்		1820	-
பற்பல கடனீந்தோர்கள்		-	3737
முதல்		-	9530
எடுப்புகள்		900	-
கையிருப்பு ரொக்கம்		32	-
வங்கி ரொக்கம்		1980	-
		43820	**43820**

இதரத் தகவல்களும் கொடுக்கப்பட்டுள்ளது.

1. வாடகை, ஒளியும் உஷ்ணமும், சம்பளங்கள் மற்றும் தேய்மானம் இவைகளை துறைகள் அ மற்றும் ஆ—க்கு 2:1 என்ற விகிதத்தில் பகிர்ந்துக்கொள்ள வேண்டும்.
2. மற்ற செலவுகள் மற்றும் வருவாயையும் துறை 'அ' மற்றும் 'ஆ'க்குத் தகுந்த அடிப்படையளில் பகிர்ந்துக்கொள்ள வேண்டும்.
3. கீழ்க்காணும் சரிக்கட்டல்கள் செய்யப்படவேண்டும். முன்கூட்டிச் செலுத்திய வாடகை ரூ.370; கொடுக்கப்படவேண்டிய ஒளியும் உஷ்ணமும் ரூ.180;

மனைத்துனை மற்றும் பொருத்துகைகளும், பொறி மற்றும் இயந்திரத்தின் தேய்மானம் 10% P.A.

4. 2008, டிசம்பர் 31ஆம் நாளைய சரக்கிருப்பு துறை அ ரூ.2748; துறை ஆ ரூ.2401.

தீர்வு :

2008 டிசம்பர் 31ம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டுக்குரிய துறைவாரி வியாபார, இலாப நட்டக் க/கு.

விவரம்	துறை அ ரூ.	துறை ஆ ரூ.	விவரம்	துறை அ ரூ.	துறை ஆ ரூ.
ஆரம்பச் சரக்கிருப்பு	5400	4900	விற்பனை	16900	13520
கொள்முதல்கள்	9800	7350	இறுதி சரக்கிருப்பு	2748	2401
உள்தூக்கு கூலி	268	201			
கூலிகள்	1340	240			
மொத்த இலாபம்	2840	3230			
	19648	15921		19648	15921
வாடகை	1000	500	மொத்த லாபம்	2840	3230
சம்பளங்கள்	880	440	தள்ளுபடி பெற்றது	76	57
ஒளியும் உஷ்ணமும்	400	200	நிகர நட்டம்	339	-
தள்ளுபடி அளித்தது	245	196			
விளம்பரம்	410	328			
தேய்மானம்	320	160			
நிகர இலாபம்	-	1463			
	3255	3287		3255	3287

2008 டிசம்பர் 31 ஆம் நாளோடு முடிவடையும் இருப்பு நிலை:

பொறுப்புகள்		ரூ.	சொத்துகள்		ரூ.
கொடுக்கப்பட வேண்டியச் செலவுகள்:			வங்கி ரொக்கம்		32
			கையிருப்பு ரொக்கம்		1980
ஒளியும் உஷ்ணமும்		180	வியாபார சரக்கு		5149
பற்பலக் கடனீந்தோர்கள்		3737	பற்பலக் கடனாளிகள்		1820
முதல்	9530		மனைத்துணை மற்றும் பொருத்துகைகளும்	600	
(+) இலாபம் (1463-339)	1124		(–) தேய்மானம்	60	540
	10654		பொறி மற்றும் இயந்திரம்	4200	
(–) எடுப்புகள்	900	9754	(–) தேய்மானம்	420	3780
			முன்கூட்டிச் செலுத்திய வாடகை		370
		13,671			13,671

குறிப்பு

1. தள்ளுபடி அளித்தது மற்றும் விளம்பரம் விற்பனை விகிதத்தில் பகிர்ந்துக் கொள்ளப்படும்.
2. உள்தூக்கு கூலி மற்றும் தள்ளுபடி பெற்றது கொள்முதல் விகிதத்தில் பகிர்ந்து கொள்ளப்படும்.

<u>துறைவாரி கொள்முதலின் கணக்கிடல்</u>

எடுத்துக்காட்டு – 2

மூன்றுத் துறைகள் உள்ள வியாபார நிறுவனம் கொள்முதல் செய்தது. அவை கீழ்வருமாறு :

துறை அ : 1000 அலகு

துறை ஆ : 2000 அலகு ரூ.1,00,000/-இன் மொத்த

துறை இ : 2400 அலகு விலையில்

ஜனவரி 1 அன்றுச் சரக்கிருப்பு

துறை அ : 120 அலகு

துறை ஆ : 80 அலகு

துறை இ : 152 அலகு

விற்பனை

துறை அ : 1020 அலகில் தலா ரூ.20

துறை ஆ : 1920 அலகில் தலா ரூ.22.50

துறை இ : 2496 அலகில் தலா ரூ.25

ஒவ்வொரு வழக்கிலும் மொத்த இலாபத்தின் வீதம் ஒன்றாக இருக்கும். துறைவாரி வியாபாரக் கணக்கைத் தயாரிக்கவும்.

தீர்வு :

துறைவாரி வியாபாரக் க/கு

விவரங்கள்	அ ரூ.	ஆ ரூ.	இ ரூ.	விவரங்கள்	அ ரூ.	ஆ ரூ.	இ ரூ.
சரக்கு	1920	1440	3040	விற்பனை	20400	43200	62400
கொள்முதல்	16000	36000	48000	இறுதிச் சரக்கு	1600	2880	1120
மொத்த இலாபம்	4080	8640	12480				
	22000	46080	63520		22000	46080	63520

செயல்முறை:

இறுதிச் சரக்கின் கணக்கிடல்

விவரங்கள்	அ அலகு	ஆ அலகு	இ அலகு
ஆரம்பச் சரக்கு	120	80	152
(+) கொள்முதல்	1000	2000	2400
:	1120	2080	2552
(-) விற்பனை	1020	1920	2496
இறுதிச் சரக்கு	100	160	56

மொத்த இலாபத்தின் வீதத்தைக் கணக்கிடல்

கொள்முதல் அனைத்தும் விற்கப்பட்டது என்று நினைத்துக்கொண்டால், விற்பனையில் கிடைத்த மொத்த வருமானம் கீழக்காணுமாறு இருக்கும்:

	ரூ.
துறை அ – 1000 அலகில் ரூ.20	20000
துறை ஆ – 2000 அலகில் ரூ.22.50	45000
துறை இ – 2400 அலகில் ரூ.25	6000
மொத்த விற்பனை	125000
(-) மொத்த விலை	100000
இலாபம்	25000

விற்பனை விலையில் விற்பனையின் மொத்த இலாபம் 20%

அடக்கவிலை கணக்கிடல்:

	இலாபம் ரூ.	விலை ரூ.
துறை அ – ரூ.20இல் 1/5	4	16
துறை ஆ – ரூ.22.50இல் 1/5	4.50	18
துறை அ – ரூ.25இல் 1/5	5	20

செலவுகள் பகிரப்படும்போது:

எடுத்துக்காட்டு – 3

ஒரு நிறுவனம் இரண்டு துறைகளை வைத்துள்ளது. அதாவது X மற்றும் Y துறை X பொருட்களைச் சாதாரணமாக அங்காடி விலையில் துறை Yக்கு விற்பனைச் செய்தது. 2006, மார்ச் 31ஆம் நாளோடு முடிவுறும் ஆண்டிற்கான வியாபார, இலாப நட்ட கணக்கைத் தயாரிக்கவும்.

விவரங்கள்	துறை X ரூ.	துறை Y ரூ.	பொது ரூ.
ஆரம்பச் சரக்கு	10,000	-	-
கொள்முதல்கள்	2,30,000	20,000	-
துறை X-டமிருந்து பொருள் வந்தது	-	70,000	-
கூலி	10,000	16,000	-
சம்பளங்கள் (துறைவாரி)	6,800	4,200	-
துறைக்கு விலையில் இறுதிச் சரக்கு	50,000	18,000	-
விற்பனை	2,30,000	1,45,000	-
எழுதுப் பொருட்கள்	2,000	1,600	-
இயந்திரம்	-	12,000	-
விளம்பரம்	-	-	10,000
சம்பளங்கள் (பொது)	-	-	18,000

இயந்திரத்தின் தேய்மானம் 10% பிகரப்படாதப் பொதுச் செலவுகளைத் துறை X மற்றும் Yக்கு 3:2 என்ற விகிதத்தில் பகிரப்படும்.

Y துறையின் முழு சரக்கு X துறையிலிருந்துப் பெறப்பட்டது.

தீர்வு:

2006 மார்ச் 31ஆம் நாளோடு முடிவுறும் ஆண்டுக்குரிய துறைவாரி, வியாபார, இலாப நட்ட கணக்கு

விவரம்	X ரூ.	Y ரூ.	மொத்தம் ரூ.	விவரம்	X ரூ.	Y ரூ.	மொத்தம் ரூ.
சரக்கு	10,000	-	10,000	விற்பனை	2,30,000	1,45,000	3,75,000
கொள்முதல்கள்	2,30,000	20,000	2,50,000	துறை Y-க்கு பொருள் அனுப்பியது	70,000	-	70,000
துறை Xடமிருந்து பொருள் வந்தது	-	70,000	70,000	இறுதிச் சரக்கு	50,000	18,000	68,000
கூலி	10,000	16,000	26,000				
மொத்த இலாபம்	1,00,000	57,000	1,57,000				
	3,50,000	1,63,000	5,13,000		3,50,000	1,63,000	5,13,000
சம்பளம் (துறைவாரி)	6,800	4,200	11,000	மொத்த இலாபம்	1,00,000	57,000	1,57,000
சம்பளம் (பொது)	10,800	7,200	18,000				
எழுதுப்பொருள்	2,000	1,600	3,600				
விளம்பரம்	6,000	4,000	10,000				
தேய்மானம்	-	1,200	1,200				
நிகர இலாபம்	74,400	38,800	1,13,200				
	1,00,000	57,000	1,57,000		1,00,000	57,000	1,57,000
சரக்கிற்கு ஒதுக்கீடு			6,000	நிகர லாபம் கீ/கொ			1,13,200
இருப்பு முதல் கணக்கிற்கு மாற்றப்படும்			1,07,200				
			1,13,200				1,13,200

செய்முறை குறிப்பு

X துறையினால் செய்யப்பட்ட விற்பனைக்கு மொத்த இலாப சதவீதத்தினைக் கணக்கிடல்:

$$= \frac{1,00,000}{3,00,000} \times 100 = 33\ 1/3\ \%$$

சரக்கு ஒதுக்கீடு $= 18,000 \times \frac{33\ 1/3}{100} =$ ரூ.6,000

துறைகளுக்கிடையே உள்ள மாற்றம்

எடுத்துக்காட்டு – 4

அ மற்றும் ஆ என்ற இரண்டுத் துறைகளை X லிமிடெட் வைத்து உள்ளது. 2005 டிசம்பர் 31ஆம் நாளோடு முடிவுறும் ஆண்டுக்கானத் துறைவாரி வியாபாரக் கணக்கைத் தயாரிக்கவும்.

விவரங்கள்	அ ரூ.	ஆ ரூ.
ஆரம்பச் சரக்கிருப்பு (விலையில்)	20,000	12,000
கொள்முதல்கள்	92,000	68,000
விற்பனை	1,40,000	1,12,000
கூலிகள்	12,000	8,000
தூக்குச் செலவுகள்	2,000	2,000
இறுதிச் சரக்கிருப்பு		
அ) கொள்முதல் பொருட்கள்	4,500	6,000
ஆ) நிறைவுற்ற பொருட்கள்	24,000	14,000
கொள்முதல் பொருள் மாற்றப்பட்டது:		
B யிடமிருந்து A	10,000	-
A யிடமிருந்து B	-	8,000
நிறைவுற்றப் பொருள் மாற்றப்பட்டது:		
B யிடமிருந்து A	35,000	-
A யிடமிருந்து B	-	40,000
நிறைவுற்றப் பொருள் திரும்பியது:		
B யிடமிருந்து A	10,000	-
A யிடமிருந்து B	-	7,000

உங்களுக்குக் கொடுக்கப்பட்டத் தகவலின்படிக் கொள்முதல் செய்யப்பட்டப் பொருட்களைத் துறைவாரிக் கொள்முதல் விலைக்கும், நிறையுற்றப் பொருட்களைத் துறைவாரி அங்காடி விலையிலும் மாற்றப்படுகிறது. மற்றும் ஒவ்வொருத் துறையிலும்

உள்ள அந்த 25% நிறையுற்ற சரக்கு (இறுதி) மற்ற துறையிலிருந்து பெறப்பட்ட நிறையுற்றப் பொருள்களைக் குறிக்கும்.

தீர்வு :

2005 டிசம்பர் 31ஆம் நாளோடு முடிவுறும் ஆண்டுக்கான வியாபார க/கு.

விவரம்	அ ரூ.	ஆ ரூ.	மொத்தம் ரூ.	விவரம்	அ ரூ.	ஆ ரூ.	மொத்தம் ரூ.
ஆரம்ப சரக்கு	20,000	12,000	32,000	விற்பனை	1,40,000	1,12,000	2,52,000
கொள்முதல்கள்	92,000	68,000	1,60,000	கொள்முதல் பொருள் மாற்றியது	8,000	10,000	
தூக்குச் செலவு	2,000	2,000	4,000	நிவைுற்றப் பொருள் திரும்பியது	7,000	10,000	
கூலி	12,000	8,000	20,000	நிறைவுற்றப் பொருள் மாற்றியது	40,000	35,000	
கொள்முதல் பொருள் மாற்றியது	10,000	8,000	-	இறுதிச் சரக்கு			
நிறைவுற்றப் பொருள் மாற்றியது	35,000	40,000	-	கொள்முதல் பொருள்	4,500	6,000	10,500
நிறைவுற்றப் பொருள் திரும்பியது	10,000	7,000	-	நிறைவுற்றப் பொருள்	24,000	14,000	38,000
மொத்த இலாபம் (சரக்கை மாற்றுவதற்கு முன் சரிகட்டப்பட்டது)	42,500	42,000	84,500				
	2,23,500	1,87,000	3,00,500		2,23,500	1,87,000	3,00,500
சரக்கு ஒதுக்கீடு	875	1,800	2,675	மொத்த இலாபம்	42,500	42,000	84,500
நிகர இலாபம்	41,625	40,200	81,825				
	42,500	42,000	84,500		42,500	42,000	84,500

அ) துறை அ—வின் சரக்கு ஒதுக்கீடு:

$$= \frac{42,500}{1,40,000 + 40,000 - 10,000} \times \text{ரூ. } 14,000\text{ல் } 25\%$$

$$= \frac{42,500}{1,70,000} \times 3,500 = \text{ரூ.} 875$$

ஆ) துறை ஆ—வின் சரக்கு ஒதுக்கீடு

$$= \frac{42,000}{} \times \text{ரூ. } 6,000$$

$$= \frac{1,12,000 + 35,000 - 7000}{} $$

$$= \frac{42,500 \times 6,000}{1,40,000}$$

= ரூ. 1,800

எடுத்துக்காட்டு – 5

கீழக்காணும் இருப்புகள் சங்கர் புத்தகத்தில் எடுக்கப்பட்டது. 2000 டிசம்பர் 31ஆம் நாளோடு முடிவுறும் ஆண்டுக்கானத் துறைவாரி வியாபார இலாப நட்ட கணக்கைச் சரக்கிலிருந்து பெறப்படாத இலாபம் ஏதும் இருந்தால் அவற்றைச் சரிக்கட்டியபின் தயாரிக்கவும்.

	துறை அ ரூ.	துறை ஆ ரூ.
ஆரம்பச் சரக்கு	25,000	20,000
கொள்முதல்கள்	3,25,000	4,55,000
விற்பனை	5,00,000	7,50,000

இரு துறைகளிலும் உள்ளடங்கிய விற்பனைச் செலவுகள் ரூ.1,00,000 மற்றும் தகவல்கள் பின்வருமாறு

1. அ துறையின் இறுதிச் சரக்கிருப்பு ரூ.50,000 அதில் ரூ.10,000த்திற்கானப் பொருட்கள் ஆ துறையிலிருந்து அ துறைக்கு விலையில் உள்ளடங்கியது.
2. ஆ துறையின் இறுதிச் சரக்கிருப்பு ரூ.1,00,000/- அதில் ரூ.15,000த்திற்கானப் பொருட்கள் அ துறையிலிருந்து ஆ துறைக்கு விலையில் உள்ளடங்கியது.

3. துறை அ மற்றும் துறை ஆ'வில் உள்ள ஆரம்பச் சரக்கிருப்பு ரூ.5,000 மற்றும் ரூ.7,500 மதிப்பிலானப் பொருட்களைத் துறை ஆ மற்றும் துறை அ—விடமிருந்து எடுக்கப்பட்டதும் உள்ளடங்கும் துறைகளுக்கு விலையில் மாற்றப்படுகிறது.

4. ஒவ்வொரு ஆண்டிற்கும் மொத்த இலாபம் ஒரே மாதிரியாக இருக்கும்.

தீர்வு :

2000 டிசம்பர் 31ஆம் நாளோடு முடிவுறும் ஆண்டுக்கான துறைவாரி வியாபார இ&ந க/கு.

விவரங்கள்	துறை அ ரூ.	துறை ஆ ரூ.	விவரங்கள்	துறை அ ரூ.	துறை ஆ ரூ.
ஆரம்பச் சரக்கு	25,000	20,000	விற்பனை	5,00,000	7,50,000
கொள்முதல்கள்	3,25,000	4,55,000	இறுதிச் சரக்கு	50,000	1,00,000
மொத்த இலாபம்	2,00,000	3,75,000			
	5,50,000	8,50,000		5,50,000	8,50,000
விற்பனை செலவுகள்	40,000	60,000	மொத்த இலாபம்	2,00,000	3,75,000
இலாபம் (பொது இலாப நட்ட க/கு—ற்கு)	1,60,000	3,15,000			
	2,00,000	3,75,000		2,00,000	3,75,000

பொது இலாப நட்ட க/கு

விவரங்கள்	ரூ.	விவரங்கள்	ரூ.

சரக்கு ஒதுக்கீடு		இலாபம்	
துறை அ	2,500	துறை அ	1,60,000
துறை ஆ	3,000	துறை ஆ	3,15,000
நிகர இலாபம்	4,69,500		
	4,75,000		**4,75,000**

விற்பனைக்கு மொத்த இலாபச் சதவீதத்தைக் கணக்கிடல்

துறை அ = $\frac{2,00,000}{5,00,000} \times 100 = 40\%$

துறை ஆ = $\frac{3,75,000}{7,50,000} \times 100 = 50\%$

சரக்கு ஒதுக்கீடு கணக்கிடல்:

துறை அ:

	ரூ.
துறை ஆவிடமிருந்து இறுதிச் சரக்கு	10000
(—) துறை ஆவிடமிருந்து ஆரம்ப சரக்கு	5000
வேறுபாடு	5000

சரக்கு ஒதுக்கீடு = $5000 \times \frac{50}{100} = 2500$

துறை ஆ:

துறை அ விடமிருந்து இறுதிச் சரக்கு	15000
(—) துறை அ விடமிருந்து ஆரம்பச்சரக்கு	7500
வேறுபாடு	7500

சரக்கு ஒதுக்கீடு = $7500 \times \frac{40}{100} = 3000$

எடுத்துக்காட்டு — 6

ஒரு நிறுவனம் துணி மற்றும் தயாராக்கப்பட்டத் துணிகள் என இரண்டுத் துறைகள் வைத்து உள்ளது. வழக்கமான விற்பனை விலையிலேயே துணித்துறை, நிறுவனத்திற்கு துணிகளை கொடுத்ததிலிருந்து அந்நிறுவனம் துணிகளைத் தயாரித்தது. 2005ஆம் ஆண்டுக்கான துறைவாரி வியாபார, இலாப நட்ட கணக்கைத் தயாரிக்கவும்.

விவரங்கள்	துணித் துறை ரூ.	தயாராக்கப்பட்ட துணிகள் ரூ.
சரக்கு 01.01.2005	3,00,000	50,000
கொள்முதல்கள்	20,00,000	15,000
விற்பனை	22,00,000	4,50,000
தயாராக்கப்பட்ட துணிகள் துறைக்கு மாற்றியது	3,00,000	-
செலவுகள் — உற்பத்தி	-	60,000
விற்பனை	20,000	6000
சரக்கு 31.12.2005	2,00,000	60,000

தயாரிக்கப்பட்டத் துணித்துறையில் உள்ள சரக்குகள் 75% துணிகளையும் 25% மற்றச் செலவுகளையும் உட்கொண்டிருக்கும். 1997இல் துணித்துறை மொத்த இலாபமாக 18% எட்டியது. வியாபாரத்தில் பொதுச் செலவுகள் மொத்தமாக ரூ.1,10,000க்கு வந்தது.

தீர்வு:

செய்கைக் குறிப்புகள்

சரக்கு ஒதுக்கீடு கணக்கிடல்

துணித்துறை விற்பனையில் மொத்த இலாபத்தின் வீதம்

$$= \frac{4,00,000}{25,00,000} \times 100 = 16\%$$

தயாரிக்கப்பட்டத் துறையின் இறுதிச் சரக்கில் துணியின் மூலகம்.

	ரூ.
துணிகள் : ரூ. 60,000யில் 75%	**45,000**
16% சரக்குத் தேவைப்படுகிறது	
(60,000 x 75/100 x 16/100)	7,200
(–) ஆரம்பச் சரக்கில் சரக்கு ஒதுக்கீடு	
(50,000 x 75/100 x 18/100)	6,750
கூடுதல் ஒதுக்கீடு தேவைப்படுகிறது	450

2005 டிசம்பர் 31ஆம் நாளோடு முடிவுறும் ஆண்டுக்கான துறைவாரி வியாபார, இ&ந க/கு

விவரங்கள்	துணி ரூ.	தயாராக்கப்பட்ட துணிகள் ரூ.	மொத்தம் ரூ.	விவரங்கள்	துணிகள் ரூ.	தயாராக்கப்பட்ட துணிகள் ரூ.	மொத்தம் ரூ.
ஆரம்பச் சரக்கு	3,00,000	50,000	3,50,000	விற்பனை	22,00,000	4,50,000	26,50,000
கொள்முதல்கள்	20,00,000	15,000	20,15,000	தயாராக்கப்பட்ட துணிகள் மாற்றியது	3,00,000	-	3,00,000
உற்பத்திச் செலவு	-	60,000	60,000	இறுதிச் சரக்கு	2,00,000	60,000	2,60,000
துணித்துறையிலிருந்து மாற்றியது	-	3,00,000	3,00,000				
மொத்த இலாபம்	4,00,000	85,000	4,85,000				
	27,00,000	5,10,000	32,10,000		27,00,000	5,10,000	32,10,000
விற்பனைச் செலவுகள்	20,000	6,000	26,000	மொத்த இலாபம்	4,00,000	85,000	4,85,000
நிகர இலாபம்	3,80,000	79,000	4,59,000				
	4,00,000	85,000	4,85,000		4,00,000	85,000	4,85,000
பொதுச் செலவு			1,10,000	நிகர இலாபம்			4,59,000
சரக்கு ஒதுக்கீடு			450				
நிகர இலாபம்			3,48,550				
			4,59,000				4,59,000

<u>**பயிற்சிகள்**</u>

துறைவாரிக் கணக்கு

1. பின்வரும் இருப்புகள் இராமாராவ் புத்தகத்தில் தோன்றப்பட்டது. 31.12.2008ஆம் ஆண்டிற்கான துறைவாரி வியாபார இலாப நட்ட க/கு மற்றும் அதே தேதியின் இருப்பு நிலை.

விவரங்கள்	துறை A ரூ.	துறை B ரூ.	துறை C ரூ.
ஆரம்பச் சரக்கு	17,000	14,500	31,500
கொள்முதல்	35,400	30,200	65,600
விற்பனை	60,800	51,250	1,12,050
கூலி	8,200	2,700	10,900
வாடகை, விலைமதி, வரி, காப்பீடு	-	-	9,390
பற்பலச் செலவுகள்	-	-	3,600
சம்பளங்கள்	-	-	3,000
ஒளியும் உஷ்ணமும்	-	-	2,100
தள்ளுபடி அளித்தது	-	-	2,220
தள்ளுபடி பெற்றது	-	-	650
விளம்பரம்	-	-	3,680
உள்தூக்குச் செலவு	-	-	2,340
மனைத்துனை & பொருந்துகை	-	-	3,000
பொறி, இயந்திரம்	-	-	21,000
பற்பலக் கடனாளிகள்	-	-	6,060
பற்பலக் கடனீந்தோர்கள்	-	-	18,600
இராமாராவ்வின் முதல்	-	-	47,660
இராமாராவ்வின் எடுப்புகள்	-	-	4,500
வங்கியில் ரொக்கம்	-	-	9,900

கையில் ரொக்கம்	-	-	170

பின்வரும் தகவல்கள் கொடுக்கப்பட்டுள்ளன

1. பொருளின் உட்புற மாற்றம் துறை A—விடமிருந்து துறை B—க்கு ரூ.420.
2. வாடகை, விலைமதி, வரிகள் மற்றும் காப்பீடு, பற்பல செலவுகள், ஒளியும் உஷ்ணமும், சம்பளங்கள் மற்றும் உள்தூக்குச் செலவுகள் — இந்த விபரங்களைக் கொண்டு துறை A – க்கு 2/3, துறை B – க்கு 1/3 – இல் பங்கிடப்பட வேண்டும்.
3. விளம்பரம் சமமாகப் பங்கிடப்பட வேண்டும்.
4. தள்ளுபடி அளித்து மற்றும் பெற்றதை துறைவாரி விற்பனை மற்றும் கொள் முதல் அடிப்படையில் பங்கிடப்படவேண்டும்.(மாற்றங்களைத் தவிர)
5. மனைத்துணை, பொருத்துகையின் தேய்மானம் 10% மற்றும் பொறி & இயந்திரம் துறை A – க்கு 3/4, துறை B – க்கு 1/4 .
6. சேவைகள் B துறையிடமிருந்து A துறைக்கு அளித்ததில் கூலிகள் ரூ.500 சேர்ந்துள்ளது.
7. இறுதிச் சரக்கிருப்பு – துறை A ரூ.16,740

   துறை B ரூ.12,050
8. பொறியின் விற்பனை அல்லது மனைத்துணைக்குக் கூடுதலாக எதுவும் கூறப்படவில்லை.

விடை:

மொத்த இலாபம் துறை A ரூ.15,300 துறை B ரூ.15,200, துறை C ரூ.30,500; நிகர நட்டம்: துறை A ரூ.1254, நிகர இலாபம் துறை B ரூ.6014, துறை C ரூ.4760, மொத்த இருப்புநிலை ரூ.66,520

2. பின்வரும் இருப்பாய்வின்படி 31.12.2008 ஆம்ஆண்டிற்கான துறைவாரி வியாபார இலாப நட்டக் கணக்கைத் தயாரிக்கவும்.

31.02.2008 – ல் இருப்பாய்வு

விபரங்கள்	பற்று ரூ.	வரவு ரூ.
முதல்	-	30,000
பொது ஒதுக்கீடு	-	20,000
சரக்கு 1.1.2008 அன்று :		
துறை A	29,500	-
துறை B	26,000	-
கொள்முதல்கள்		
துறை A	50,000	-
துறை B	30,000	-
கூலிகள் :		
துறை A	12,000	-
துறை B	10,000	-
உள்தூாக்கு மற்றும் சுமையின் வாடகை	800	-
சம்பளங்கள்	20,000	-
பயணச்செலவுகள்	1,500	-
விலைமதி மற்றும் வரிகள்	6,000	-
காப்பீடு	10,500	-

விற்பனை :		
துறை A	-	1,20,000
துறை B	-	80,000
பற்பலக் கடனாளிகள்	12,500	-
பற்பலக் கடனீந்தோர்கள்	-	7,500
பெறுதலுக்குரிய மாற்றுச்சீட்டு	2,500	
செலுத்தியதற்குரிய மாற்றுச்சீட்டு	-	2,000
ஃபிரிஹோல்டு வளாகம்	14,000	-
மேலாளரின் சம்பளம்	5,000	-
அச்சு மற்றும் எழுதுப்பொருட்கள்	500	-
தள்ளுபடி	1,000	-
விளம்பரம்	3,500	-
பொறி மற்றும் இயந்திரம்	15,500	-
மனைத்துணை மற்றும் பொருத்துகை	500	-
எரிபொருள் மற்றும் நீர்	1,750	-
தற்செயலான செலவுகள்	450	-
ஐகயில் ரொக்கம்	1,200	-
வங்கியில் ரொக்கம்	4,800	-
	2,59,500	2,59,500

பின்வரும் கூடுதல் தகவல்களும் கொடுக்கப்பட்டுள்ளது

டிசம்பர் 31, 2008 ஆம் ஆண்டிற்கான சரக்குத் துறை A ரூ.20,000, துறை B ரூ.15,000, ஐயக்கடன் 5% ஒதுக்க வேண்டும். கூலிகள் கொடுக்கப்பட வேண்டியது: துறை A ரூ.600, துறை B ரூ.400; சம்பளங்கள் கொடுக்கப்பட வேண்டியது. ரூ.4000,

முன்கூட்டி செலுத்திய விலைமதி மற்றும் வரிகள் ரூ.1500. பொறி & இயந்திரத்தின் தேய்மானம் 10%. பகிரப்படாத அனைத்து செலவுகளையம் விற்பனை அடிப்படையில் பங்கிடப்படவேண்டும்.

விடை:

மொ.இ.துறை A ரூ.46,370, துறை B ரூ.27,580, நி.இ.துறை A ரூ.14,495, துறை B ரூ.6,330, மொத்த இருப்புநிலை ரூ.85,325.

3. கண்ணன் லிமிடெட் A, B மற்றும் C என 3 துறைகளை வைத்து உள்ளது. பின்வரும் தகவல்கள் கொடுக்கப்பட்டுள்ளன.

விவரங்கள்	A ரூ.	B ரூ.	C ரூ.
ஆரம்பச் சரக்கு	3,000	4,000	6,000
நேரடிபொருட்களின் நுகர்வு	8,000	12,000	-
கூலிகள்	5,000	10,000	-
இறுதிச் சரக்கு	4,000	14,000	8,000
விற்பனை	-	-	34,000

ஒவ்வொரு துறையின் சரக்கைச் சம்பந்தப்பட்ட துறைகளின் விலையில் மதிப்பீடு செய்ய வேண்டும். A துறையின் சரக்குகள் B துறைக்கு 50%-திற்கு மேல் துறையின் விலையில் மாற்றப்படுகிறது. B துறையின் சரக்குகள் C துறைக்கு 10%-திற்கு மேல் துறையின் விலையில் மாற்றப்படுகிறது.

மற்ற செலவுகள் பின்வருமாறு:

சம்பளங்கள்	ரூ.2000
அச்சு மற்றும் எழுதுப்பொருட்கள்	ரூ.1000
வாடகை	ரூ.6000

வட்டி செலுத்தியது ரூ.4000

தேய்மானம் ரூ.3000

செலவுகளைத் துறைவாரி மொத்த இலாப விகித்தில் பகிரப்படவேண்டும். துறைவாரி சரக்குகளின்மீது பணமாக்கப்படாத இலாபத்திற்கு ஒதுக்கீட்டின் ஆரம்ப இருப்புகள் பின்வருமாறு:

துறை B ரூ.1000; துறை C ரூ.2000

துறைவாரி வியாபார இலாப நட்ட கணக்கைத் தயாரிக்கவும்.

விடை:

மொ.இ.துறை A ரூ.6,000, துறை B ரூ.3,000, துறை C ரூ.3,000, நிகர நட்டம் துறை A ரூ.2,000, துறை B ரூ.1,000, துறை C ரூ.1,000, இணைக்கப்பட்ட இலாப நட்ட க/கு – நிகர நட்டம் ரூ.4,918, இறுதிச் சரக்கின் மீது சரக்கு ஒதுக்கீடு துறை B ரூ.2,100, துறை C ரூ.1,818.

4. ஒரு கம்பெனி வியாபாரத்தை A,B,C மற்றும் D என 4 துறைகளின் மூலமாக நடத்தி செல்கிறது. ஜூலை 30, 2008ஆம் ஆண்டிற்கான இருப்புகள் பின்வருமாறு:

விவரங்கள்	A ரூ.	B ரூ.	C ரூ.	D ரூ.
ஆரம்பச் சரக்கு	6,000	8,000	8,500	9,200
இறுதிச் சரக்கு	8,000	7,200	5,500	10,800
கொள்முதல்கள்	48,000	56,400	62,000	74,000
விற்பனை	69,000	85,800	97,500	1,08,600

சரக்குகள் – ஆரம்ப மற்றும் இறுதி – இவைகளை விலையில் மதிப்பீடு செய்யப்பட வேண்டும்.

கீழே கூறப்படும் செலவுகளை ஒவ்வொரு துறைக்கும் விற்பனை விலையின் அடிப்படையில் பகிர்ந்தளிக்கப்பட வேண்டும்:

	ரூ.
சம்பளங்கள்	15,350
வாடகை மற்றும் விலைமதி	24,000
விளம்பரம்	4,030
காப்பீடு முனைமம்	1,620
இதர நிர்வாக வசம்	15,150

ஒவ்வொரு துறையின் மொத்த இலாபத்தைக் கணக்கிட்டு, ஒவ்வொரு துறையின் இறுதி பலன்களை காண்பிக்கவும். முழு வியாபாரத்தின் மொத்த இலாபத்தை ஆராயவும்.

விடை:

மொ.இ துறை A ரூ.23,000, துறை B ரூ.28,600, C ரூ.32,500, D ரூ.36,200.

நி.இ துறை A ரூ.11,500, B ரூ.14,300, C ரூ.16,250, D ரூ.18,100.

5. ஜூன் 30, 2008 அரை ஆண்டின் முடிவில் A, B மற்றும் C என்ற மூன்று துறைகளின் நிகர இலாபங்களைத் தனித்தனியாக தெரிந்துகொள்ள ஐந்து துறைகளைக் கொண்ட வீவிங் அப்போலோ லிமிடெட்டின் இயக்குநர்கள் விரும்புகிறார்கள்.

அந்நாளில் சரக்கு எடுக்கப்படவில்லை. ஆனால் அதை துறைகளில் உள்ள 30%, 25% மற்றும் 20% மாறுபடாமல்

இருக்கும் மொத்த இலாபத்தின் வீதத்தில் அறிந்துகொள்ள வேண்டும்.

1/5க்கு சமமாகப் பகிரப்பட்டதைத் தவிர மறைமுகச் செலவுகள் துறையின் விற்பனையில் மதிப்பீடு செய்ய வேண்டும்.

பின்வரும் இருப்புகள் உங்களுக்குக் கொடுக்கப்பட்டுள்ளது

விவரங்கள்	துறைகள்		
	A ரூ.	B ரூ.	C ரூ.
சரக்கு ஜனவரி 1, 2008 அன்று	16,000	18,000	15,000
அரை வருடத்தின் விற்பனை	48,000	60,000	35,000
கொள்முதல்	30,000	32,000	20,000
நேரடி செலவுகள்	8,000	6,000	5,000

அரை வருடத்தில் ஐந்து துறையின் முறைமுக செலவுகள் ரூ.18,000—க்கு வந்தது. மற்றும் அரை வருடத்தில் மற்ற இரண்டு துறைகளின் விற்பனை ரூ.37,000—க்கு வந்தது.

B மற்றும் C துறைகளுக்கு அவர்களின் இறுதி சரக்கு நிலைமைகளின் மீது 10% சரக்கு ஒதுக்கீடு உருவாக்க வேண்டும் என்பதை மனத்தில் எடுத்துக்கொண்டு, ஜூன் 30, 2008, 6 மாத முடிவிற்கு மூன்று துறைகளின் துறைவாரி இலாப நட்டக் கணக்கைத் தயாரிக்கவும்.

A, B மற்றும் Cஇன் ஒவ்வொரு துறைகளுக்கும் பொறுப்பான X, Y மற்றும் Z இயக்குநர்களுக்கு அந்த துறைகளில் சம்பந்தப்பட்ட நிகர இலாபத்தில் 10% ஊதியம் அவர்களுக்கு உரிமை அளிக்கப்படுகிறது.

விடை:

மொ.இ.துறை A ரூ.14,400, B ரூ.15,000, C ரூ.7,000, நி.இ துறை A ரூ.8,856, துறை B ரூ.7,542, C ரூ.2,052.

அலகு — V

வாடகை கொள்முதல் கணக்கு

பொருள்

இந்த முறையில், வடகைக்குக் கொள்முதல் செய்தவர் (வாங்குபவர்) மற்றும் வாடகைக்கு விற்றவர் (விற்பனை செய்வோன்) ஆகிய இரண்டு நபர்களிடம் இடையே உள்ளப் பொருட்களை மாற்றுவதற்காக ஒப்பந்தத்தில் நுழைகின்றனர். இந்த வழக்கில், ஒப்பந்தம் செய்யப்படும் சமயத்தில் விற்பவரிடமிருந்து வாங்குவோருக்குப் பொருட்களின் உடைமை மட்டுமே மாற்றப்படுகிறது.

வாங்குபவரால் கட்ட வேண்டிய முழுத்தொகையைக் கட்டும் வரைப் பொருளின் உரிமை விற்பவரிடமே இருக்கும். வாங்குபவர் பொருளின் விலையை தவணையில் செலுத்த வேண்டும்.(குறித்தக் காலங்களில் செலுத்துதல்) ஒப்பந்தம் செய்யப்பட்ட சமயத்தில் செலுத்தியத் தொகை ஏதும் இருந்தால், அந்தச் செலுத்திய தொகையை ஒப்பந்தத்தில் செலுத்திய தொகை(Down Payment) என்றழைக்கப்படுகிறது.

வாடகைக் கொள்முதல் முறையில் செலுத்த வேண்டிய விலை "தவணை விலை" என்றழைக்கப்படுகிறது. அது சாதாரணமாக ரொக்க முறையில் செலுத்த வேண்டிய விலையைவிட அதிகமாக இருக்கும். ரொக்க விலையைவிட தவணை விலை தொகை அதிகமாக இருப்பதால் "வட்டி" எனப்படும். அந்த வட்டி வாங்குவோருக்கு செலவாகும் ஏன்னென்றால் அவர் செலுத்த வேண்டியத் தொகையை உடனடியாக செலுத்த மாட்டார். ஆனால் விற்றவருக்கு அது வருவாயாகும் ஏனென்றால் செலுத்தப்பட வேண்டியத் தொகையை அதிகக் காலங்களில் பெறுகிறார்.

வாடகைக் கொள்முதல் நிர்ணயம்

வாடகைக் கொள்முதல் நிர்ணயம் என்றால் வாடகைக் கொள்முதல் ஒப்பந்தத்தில் இடையே உள்ள வாடகைக் கொள்முதல் விலை மற்றும் ரொக்க விலையாகும்.

எடுத்துக்காட்டு – 1

ஜனவரி 1, 2005ஆம் வருடத்தில் Q என்பவரிடமிருந்து மோட்டார் காரை P என்பவர் ரொக்கவிலை ரூ.56000க்கு கொள்முதல் செய்தார். முதல் ஒப்பந்தத்தில் ரூ.15000 செலுத்தப்பட்டது கையெழுத்தானது. மற்றும் மீதமுள்ள இருப்பை மூன்று தவணையாக ஆண்டுக்கொரு முறை ரூ.15,000 செலுத்த வேண்டும்.

ஆண்டிற்கான வட்டி 5% ஒவ்வொரு தவணையிலும் உள்ளடங்கிய வட்டித்தொகையைக் கணக்கிடுக:

தீர்வு :

	ரூ.
மோட்டார்காரின் ரொக்க விலை	56,000
(–) ஒப்பந்தத் தொகை(Down Payment Mode)	15,000
	41,000
(+) 2005ஆம் வருடத்திற்கான 5% வட்டி (41,000 X5/100)	2,050
	43,050
(–) 2005ஆம் ஆண்டின் முடிவில் தவணையாக செலுத்தியது	15,000
	28,050
(+) 2006ஆம் வருடத்திற்கான 5% வட்டி (28050 X 5/100)	1,403
	29,453
(-) 2006ஆம் ஆண்டின் முடிவில் தவணையாகச் செலுத்தியது	15,000
	14,453
(+) 2007ஆம் வருடத்திற்கான வட்டி(15,000 – 14,453) (தவணை – ரொக்க விலையின் இருப்பு)	547
	15,000
(-) 2007ஆம் ஆண்டின் முடிவில் தவணையாகச் செலுத்தியது	15,000
	0

எடுத்துக்காட்டு – 2

கீழ்க்காணும் தகவலின் படி, வாடகை கொள்முதல் செய்தவர் கொள்முதல் பொருட்களை பூர்த்தி செய்யச் கருதினால் சொந்தக்காரருக்கு செலுத்த வேண்டியத் தொகையைக் கணக்கிடுக:

	ரூ.
ரொக்க விலை	36,000
செலுத்தியத் தொகை	3,000
வாடகைக் கொள்முதல் விலை	39,000
தவணை எண்ணிக்கை	24
வாடகைக் கொள்முதல் செய்தவர் செலுத்திய தவணை	18

தீர்வு:

வாடகைக் கொள்முதல் நிர்ணயம்

= வாடகைக் கொள்முதல் விலை – ரொக்க விலை

$= 39,000 - 36,000$

= ரூ.3000

வாடகைக் கொள்முதல் விலையின் இருப்பு

= வாடகைக் கொள்முதல் விலை—(செலுத்தியத் தொகை + செலுத்திய தவணை தொகை)

$= 39,000 - 30,000$

= ரூ.9000

தள்ளுபடி= 2/3 (மொத்த வாடகை கொள்முதல் நிர்ணயம் X செலுத்தப்படாதத் தவணையின் எண்ணிக்கை / மொத்த தவணையின் எண்ணிக்கை)

$= 2/3 \left(\frac{3000 \times 6}{24} \right)$

$= 500$

எனவே, வாடகைக் கொள்முதல் செய்தவர், கொள்முதல் பொருட்களை மொத்தமாக,

ரூ.9000 - ரூ.500 = ரூ.8500 பூர்த்திச் செய்கிறார்.

ஆண்டில் செலுத்த வேண்டிய ரொக்க விலை வெவ்வேறாக இருக்கும்போது அதற்கான கணக்கிடல்:

எடுத்துக்காட்டு – 3

A என்பவர் வாடகை கொள்முதல் முறையில் ரூ.30,000க்கு இயந்திரம் வாங்கினார். அதற்குச் செலுத்தப்பட வேண்டிய தவணைகள் கீழ்வருமாறு.

	ரூ.
ஒப்பந்தத் தொகை	5000
முதல் ஆண்டின் முடிவில்	7000
இரண்டாம் ஆண்டின் முடிவில்	6500
மூன்றாம் ஆண்டின் முடிவில்	6000
நான்காம் ஆண்டின் முடிவில்	5500

ரொக்க மதிப்பில் ஆண்டு ஒன்றுக்கு 10% வட்டி வசூலிக்கப்படவிருக்கிறது. இயந்திரம் எந்த மதிப்பில் முதலீடு செய்யப்படுகிறது?

தீர்வு:

வருடம்	வருடத்தின் முடிவில் கொடுக்கப்பட வேண்டியத் தொகை	தவணை செலுத்தியது	வருடத்தின் முடிவில் கொடுக்கப்பட வேண்டியத் மொத்தத் தொகை	வட்டி 10/110	வருடத்தின் ஆரம்பத்தில் கொடுக்கப்பட வேண்டியத் தொகை
1	2	3	4	5	6
	ரூ	ரூ	ரூ	ரூ	ரூ
4-ஆம் ஆண்டு	இல்லை	5,500	5,500	5,00	5,000
3-ஆம் ஆண்டு	5,000	6,000	11,000	1,000	10,000
2-ஆம் ஆண்டு	10,000	6,500	16,500	1,500	15,000
1-ஆம் ஆண்டு	15,000	7,000	22,000	2,000	20,000

	ரூ.
1—ஆம் ஆண்டு ஆரம்பத்தில் கொடுக்கப்பட வேண்டிய அசல் தொகை	20,000
(+) ஒப்பந்தத் தொகை	5,000
இயந்திரத்தின் ரொக்க விலை	25,000

கணக்குப் பதிவு முறை

வாடகைக் கொள்முதல் செய்தவர் நடவடிக்கைகளைப் புத்தகத்தில் இரண்டு முறையில் பதிவு செய்யலாம்.

முறை I:

வாடகைக் கொள்முதல் செய்தவர் புத்தகத்தில்

1. கொள்முதல் / விற்பனைக்கு:

சொத்துக் க/கு ப

வாடகைக்கு விற்றவர் க/கு

2. ஒப்பந்தத் தொகை செலுத்தியதற்கு:

வாடகைக்கு விற்றவர் க/கு ப

வங்கி க/கு

3. வட்டிக்கு:

வட்டி க/கு ப

வாடகைக்கு விற்றவர் க/கு

4. தவணையில் செலுத்துவதற்கு

வாடகைக்கு விற்றவர் க/கு ப

வங்கி க/கு

5. தேய்மானத்திற்கு:

தேய்மானக் க/கு ப

சொத்து க/கு

வருட ஆரம்பத்தில், மேலேக் கூறப்பட்ட பதிவுகள் ஏற்கப்படும் மற்றும் பின்வருகிற வருடங்களில் 3, 4 & 5 பதிவுகள் திரும்பத் திரும்ப வரும்.

வாடகைக்கு விற்றவர் புத்தகத்தில்

1. கொள்முதல்/விற்பனைக்கு

வாடகைக் கொள்முதல் செய்தவர் க/கு ப

வாடகைக் கொள்முதல் விற்பனை க/கு

2. தொகை செலுத்தியதற்கு

வங்கிக் க/கு ப

வாடகைக் கொள்முதல் செய்தவர் க/கு

3. வட்டிக்கு

வாடகைக் கொள்முதல் செய்தவர் க/கு ப

வட்டிக் க/கு

4. தவணையில் செலுத்துவதற்கு

வங்கி க/கு ப

வாடகைக் கொள்முதல் செய்தவர் க/கு

5. தேய்மானத்திற்கு

பதிவு இல்லை

வருட ஆரம்பத்தில் மேலே கூறப்பட்ட பதிவுகள் ஏற்கப்படும் மற்றும் பின்வருகிற வருடங்களில் 3, 4 & 5 பதிவுகள் திரும்பத் திரும்ப வரும்.

முறை II:

வாடகைக் கொள்முதல் செய்தவர் புத்தகத்தில்

1. கொள்முதலுக்கு:

பதிவு இல்லை

2. அ) ஒப்பந்தத் தொகை கொடுக்கப்பட வேண்டியதற்கு

சொத்துக் க/கு ப

வாடகைக்கு விற்றவர் க/கு

ஆ) தொகை செலுத்தியதற்கு

வாடகைக்கு விற்றவர் க/கு ப

வங்கிக் க/கு

3. அ) தவணைக் கொடுக்கப்பட வேண்டியதற்கு

சொத்துக் க/கு ப

வட்டிக் க/கு ப

வாடகைக்கு விற்றவர் க/கு

ஆ) தொகை செலுத்தியதற்கு

வாடகைக்கு விற்றவர் க/கு ப

வங்கிக் க/கு

4. அ) தேய்மானத்திற்கு

தேய்மானக் க/கு ப

ப   வங்கிக் க/கு

எடுத்துக்காட்டு – 4

P என்பவர் நான்கு கார் ஒவ்வொன்றையும் ரூ.14,000/-க்கு வாடகை கொள்முதல் முறையில் வாங்கினார். நான்கு கார்களுக்கும் சேர்த்து வாடகை கொள்முதல் விலை ரூ.60,000 இருந்தது. அதனை ரூ.15,000 ஒப்பந்தத் தேதியிலும் மற்றும் ஒவ்வொரு ஆண்டு இறுதியிலும் ரூ.15,000 வீதம் மூன்று சமமான தவணைகளிலும் செலுத்தப்பட வேண்டும். ஆண்டு ஒன்றுக்கு 5% வட்டி வசூலிக்கப்படவிருக்கிறது. வாங்குபவர் கார்களை ஆண்டு ஒன்றுக்கு 10% நேர்வழி முறையில் தேய்மானம் செய்கிறார்.

மேற்கண்ட விவரங்களிலிருந்து குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள் மற்றும் அதற்குத் தொடர்பான கணக்குகளை P மற்றும் வாடகைக்கு விற்றவர் ஆகியவர்களின் ஏடுகளில் இரண்டு முறைகளில் தருக.

தீர்வு :

அட்டவணைக் காட்டும் கணக்கிடல்

	மொத்த ரொக்க விலை ரூ.	தவணைகள் செலுத்தியது ரூ.	வட்டி ரூ.	ரொக்க விலை செலுத்தியது (தவணை செலுத்தியது – வட்டி செலுத்தியது) ரூ.
ஒப்பந்தத்தில் செலுத்தியது	56,000	-	-	-
	-15,000	15,000	-	15,000
	41,000			
1-ஆம் ஆண்டில் முடிவில்	-12,950	15,000	2,050	12,950
	28,050			
2-ஆம் ஆண்டின் முடிவில்	-13,597	15,000	1,403	13,597
	14,453			
3-ஆம் ஆண்டின் முடிவில்	-14,453	15,000	547	14,453
	-	60,000	4,000	56,000

முறை I:

P என்பவரின் புத்தகத்தில்

குறிப்பேடு

தேதி	விவரங்கள்		பற்று ரூ.	வரவு ரூ.
1 வருடம்	ரொக்க க/கு	ப	56,000	
	வாடகைக்கு விற்றவர் க/கு			56,000
	(கார் வாடகை கொள்முதல் முறையில் வாங்கியது)			
	வாடகைக்கு விற்றவர் க/கு	ப	15,000	
	வங்கி க/கு			15,000
	(ஒப்பந்தத்தில் செலுத்தியது)			
1ஆம் வருட முடிவில்	வட்டி க/கு	ப	2,050	
	வாடகைக்கு விற்றவர் க/கு			2,050
	(வட்டி செலுத்தியது)			
	வாடகைக்கு விற்றவர் க/கு	ப	15,000	
	வங்கி க/கு			15,000
	(முதல் தவணை செலுத்தியது)			
	தேய்மான க/கு	ப	5,600	
	கார்கள் க/கு			5,600
	(கார்களின் தேய்மானம்)			

2ஆம் வருட முடிவில்	வட்டிக் க/கு	ப	1,403	
	வாடகைக்கு விற்றவர் க/கு			1,403
	(வட்டி செலுத்தியது)			
	வாடகைக்கு விற்றவர் க/கு	ப	15,000	
	வங்கிக் க/கு			15,000
	(இரண்டாம் தவணை செலுத்தியது)			
	தேய்மானக் க/கு	ப	5,600	
	கார்கள் க/கு			5,600
	(கார்களின் தேய்மானம்)			
3ஆம் வருட முடிவில்	வட்டி க/கு	ப	547	
	வாடகைக்கு விற்றவர் க/கு			547
	(வட்டி செலுத்தியது)			
	வாடகைக்கு விற்றவர் க/கு	ப	15,000	
	வங்கிக் க/கு			15,000
	(3 மற்றும் இறுதி தவணை செலுத்தியது)			
	தேய்மான க/கு	ப	5,600	
	கார்கள் க/கு			5,600
	(கார்களின் தேய்மானம்)			

கார்கள் கணக்கு

ப வ

தேதி	விவரங்கள்	ரூ.	தேதி	விவரங்கள்	ரூ.
1ஆம் வருடம்	வாடகைக்கு விற்றவர்	56,000	1ம் வருடம்	தேய்மான க/கு	5,600
				இருப்பு கீ/இ	50,400
		56,000			**56,000**
2ஆம் வருடம்	இருப்பு கீ/கொ	50,400		தேய்மான க/கு	5,600
				இருப்பு கீ/இ	44,800
		50,400			**50,400**
3ஆம் வருடம்	இருப்பு கீ/கொ	44,800		தேய்மான க/கு	5,600
				இருப்பு கீ/இ	39,200
		44,800			**44,800**
	இருப்பு கீ/கொ	39,200			

வாடகைக்கு விற்றவர் க/கு

ப வ

தேதி	விவரங்கள்	ரூ.	தேதி	விவரங்கள்	ரூ.

1ஆம் வருடம்	வங்கி (ஒப்பந்தத்தில் செலுத்தியது)	15,000	1ஆம் வருடம்	கார்கள் க/கு	56,000
	வங்கி	15,000		வட்டி க/கு	2,050
	இருப்பு கீ/இ	28,050			
		58,050			**58,050**
2ஆம் வருடம்	வங்கி	15,000	2ஆம் வருடம்	இருப்பு கீ/கொ	28,050
	இருப்பு கீ/இ	14,453		வட்டி க/கு	1,403
		29,453			**29,453**
3ஆம் வருடம்	வங்கி	15,000	3ஆம் வருடம்	இருப்பு கீ/கொ	14,453
				வட்டி க/கு	547
		15,000			**15,000**

வட்டிக்கு க/கு

தேதி	விவரங்கள்	ரூ.	தேதி	விவரங்கள்	ரூ.
1ஆம் வருடம்	வாடகைக்கு விற்றவர்	2,050	1ஆம் வருடம்	இ & ந க/கு	2,050
2ஆம் வருடம்	வாடகைக்கு விற்றவர்	1,403	2ஆம் வருடம்	இ & ந க/கு	1,403
3ஆம் வருடம்	வாடகைக்கு விற்றவர்	547	3ஆம் வருடம்	இ & ந க/கு	547

முறை II

P என்பவரின் புத்தகத்தில்:

குறிப்பேடு:

தேதி	விவரங்கள்		பற்று ரூ.	வரவு ரூ.
1ஆம் வருடம்	கார்கள் க/கு	ப	15,000	
	வாடகைக்கு விற்றவர் க/கு			15,000
	(ஒப்பந்தத்தின் போது தொகை செலுத்தியது)			
	வாடகைக்கு விற்றவர் க/கு	ப	15,000	
	வங்கி க/கு			15,000
	(ஒப்பந்தத்தில் செலுத்தியது)			
1ஆம் வருட முடிவில்	கார்கள் க/கு	ப	12,950	
	வட்டி க/கு	ப	2,050	
	வாடகைக்கு விற்றவர் க/கு			15,000
	(விற்றவருக்கு முதல் தவணை செலுத்தியது, ரூ.2050 வட்டி, மீதமுள்ள இருப்பு அசலுக்கு)			
	வாடகைக்கு விற்றவர் க/கு	ப	15,000	
	வங்கி க/கு			15,000
	(முதல் தவணை செலுத்தியது)			
	தேய்மான க/கு	ப	5,600	
	கார்கள் க/கு			5,600
	(கார்களின் தேய்மானம்)			
2ஆம் வருட முடிவில்	கார்கள் க/கு	ப	13,597	
	வட்டி க/கு	ப	1,403	
	வாடகைக்கு விற்றவர் க/கு			15,000
	(ரூ.1403 வட்டியுடன் சேர்த்து இரண்டாம் தவணை கொடுக்கப்பட வேண்டியது)			
	வாடகைக்கு விற்றவர் க/கு	ப	15,000	
	வங்கி க/கு			15,000
	(இரண்டாம் தவணை செலுத்தியது)			
	தேய்மானக் க/கு	ப	5,600	
	கார்கள் க/கு			5,600
	(கார்களின் தேய்மானம்)			
3ஆம் வருட முடிவில்	கார்கள் க/கு	ப	14,453	
	வட்டி க/கு	ப	547	
	வாடகைக்கு விற்றவர் க/கு			15,000
	(ரூ.547 வட்டியுடன் சேர்த்து இறுதி தவணை கொடுக்கப்பட வேண்டியது)			
	வாடகைக்கு விற்றவர் க/கு	ப	15,000	
	வங்கி க/கு			15,000
	(தவணை செலுத்தியது)			
	தேய்மான க/கு	ப	5,600	
	கார்கள் க/கு			5,600
	(கார்களின் தேய்மானம்)			

கார்கள் கணக்கு

தேதி	விவரங்கள்	ரூ.	தேதி	விவரங்கள்	ரூ.

1ஆம் வருடம்	வாடகைக்கு விற்றவர் க/கு	15,000	1ஆம் வருடம்	தேய்மான க/கு	5,600
	வாடகைக்கு விற்றவர் க/கு	12,950		இருப்பு கீ/இ	22,350
		27,950			**27,950**
2ஆம் வருடம்	இருப்பு கீ/கொ	22,350		தேய்மான க/கு	5,600
	வாடகைக்கு விற்றவர் க/கு	13,597		இருப்பு கீ/இ	30,347
		35,947			**35,947**
3ஆம் வருடம்	இருப்பு கீ/கொ	30,347		தேய்மான க/கு	5,600
	வாடகைக்கு விற்றவர் க/கு	14,453		இருப்பு கீ/இ	39,200
		44,800			**44,800**
	இருப்பு கீ/கொ	39,200			

வாடகைக்கு விற்றவர் க/கு

தேதி	விவரங்கள்	ரூ.	தேதி	விவரங்கள்	ரூ.
1ஆம் வருடம்	வங்கி	15,000	1ஆம் வருடம்	கார்கள் க/கு	15,000
	வங்கி	15,000		கார்கள் க/கு	12,950
				வட்டி க/கு	2,050
		30,000			**30,000**
2ஆம் வருடம்	வங்கி	15,000	2ஆம் வருடம்	கார்கள் க/கு	13,597
				வட்டி க/கு	1,403
		15,000			**15,000**
3ஆம் வருடம்	வங்கி	15,000	3ஆம் வருடம்	கார்கள் க/கு	14,453
				வட்டி க/கு	547
		15,000			**15,000**

வட்டிக் க/கு

தேதி	விவரங்கள்	ரூ.	தேதி	விவரங்கள்	ரூ.

1ஆம் வருடம்	வாடகைக்கு விற்றவர்	2,050	1ஆம் வருடம்	இ & ந க/கு	2,050
2ஆம் வருடம்	வாடகைக்கு விற்றவர்	1,403	2ஆம் வருடம்	இ & ந க/கு	1,403
3ஆம் வருடம்	வாடகைக்கு விற்றவர்	547	3ஆம் வருடம்	இ & ந க/கு	547

வாடகைக்கு விற்றவரின் புத்தகத்தில்:
குறிப்பேடு:

தேதி	விவரங்கள்		ப ரூ.	வ ரூ.
1ஆம் வருடம்	Pஇன் க/கு	ப	5600	
	வாடகைக்கு கொள்முதல் விற்பனை க/கு			5600
	(வாடகை கொள்முதல் அடிப்படையில் விற்பனை செய்தது)			
	வுங்கி க/கு	ப	15000	
	Pஇன் க/கு			15000
	(ஒப்பந்தத்தின் போது பெற்றது)			
1ஆம் வருடம் முடிவில்	Pஇன் க/கு	ப	2050	
	வட்டி க/கு			2050
	(Pஇன் வட்டி)			
	வங்கி க/கு	ப	15000	
	Pஇன் க/கு			1500
	(முதல் வட்டி பெற்றது)			
2ஆம் வருடத்தின் முடிவில்	Pஇன் க/கு	ப	1403	
	வட்டி க/கு			1403
	(Pஇன் வட்டி)			
	வங்கி க/கு	ப	15000	
	Pஇன் க/கு			15000
	(இரண்டாம் தவணை பெற்றது)			
3ஆம் வருடத்தின் முடிவில்	Pஇன் க/கு	ப	547	
	வட்டி க/கு			547
	(Pஇன் வட்டி)			

	வங்கி க/கு	ப	15000	
	Pஇன் க/கு			15000
	(மூன்றாம் தவணை பெற்றது)			

P'ன் க/கு

தேதி	விவரங்கள்	ரூ.	தேதி	விவரங்கள்	ரூ.
1ஆம் வருடம்	வாடகை கொள்முதல் விற்பனை	56,000	1ஆம் வருடம்	வங்கி	15,000
	வட்டி	2,050		வங்கி	15,000
				இருப்பு கீ/இ	28,050
		58,050			58,050
2ஆம் வருடம்	இருப்பு கீ/கொ	28,050	2ஆம் வருடம்	வங்கி	15,000
	வட்டி	1,403		இருப்பு கீ/இ	14,453
		29,453			29,453
3ஆம் வருடம்	இருப்பு கீ/கொ	14,453	3ஆம் வருடம்	வங்கி	15,000
	வட்டி	547			
		15,000			15,000

தவணைத் தவறல் மற்றும் பொருள் மீட்டல்

தவணைத் தவறல்

வாடகைக் கொள்முதல் செய்தவர் தனது தவணைத் தொகையை கட்டத் தவறும்போது அது "தவணைத் தவறல்" என்று அழைக்கப்படுகிறது.

பொருள் மீட்டல்

தவணைத் தவறல் வழக்கில், வாங்கியவரிடமிருந்து பொருளை திரும்பி எடுக்கும் உரிமை விற்பவருக்கு உள்ளது.

அந்த பொருளின் உரிமையை திரும்பி எடுப்பதை "பொருள் மீட்டல்" என்று அழைக்கப்படுகிறது.

பொருள் மீட்டல் இரண்டு வகைப்படும்

1. முழுமையான பொருள் மீட்டல்,
2. பகுதி பொருள் மீட்டல்.

1. முழுமையானப் பொருள் மீட்டல்

	கொள்முதல் செய்தவர் புத்தகத்தில்	விற்பவர் புத்தகத்தில்
1.	செலுத்தியத் தொகைக்கான பதிவைத் தவிர மற்ற அனைத்து பதிவுகளும் நிறைவேற்றத் தவறிய நாள் வரை அவை வழக்கமான முறையில் பதிவு செய்யப்படும்.	செலுத்தியத் தொகைக்கான பதிவைத் தவிர மற்ற அனைத்து பதிவுகளும் நிறைவேற்றத் தவறிய நாள் வரை அவை வழக்கமான முறையில் பதிவு செய்யப்படும்.
2.	விற்பவரின் கணக்கைப் பற்றாக்கி அவரின் கணக்கை வாங்குபவர் முடிவுற்றுகிறார். (பெற்றவரை பற்றாக்கு) அதே தொகை சொத்துக் கணக்கில் வரவாக்கப்படும் (வெளியே செல்வதை வரவாக்கு).	வாங்குபவரின் கணக்கை வரவாக்கி அவரின் கணக்கை முடிவுற்றுகிறார் (கொடுத்ததை வரவாக்கு) மற்றும் பொருள் திரும்பியக் கணக்கு பற்றாக்கப்படும் (புதியக் கணக்கு)
3.	சொத்துக் கணக்கில் ஏதேனும் இருப்புகள் விடப்பட்டிருந்தால் அவைகளை இலாப நட்டக் கணக்கிற்கு மாற்றி அக்கணக்குகள் முடிக்கப்படும்.	பொருள்கள் திரும்பியக் கணக்கை ஆரம்பிக்கப்பட்டு மற்றும் மேலும் அவை பழுதடைந்தப் பொருள்களில் ஏற்பட்ட செலவுகளை பற்றாக்கி, அசலான மறு விற்பனை விலையில் வரவாக்கப்படும். இக்கணக்கில் ஏதேனும் இருப்புகள் இருந்தால், மறு விற்பனையில் உள்ள இலாபம் அல்லது நட்டத்தை, இலாப நட்டக் கணக்கிற்கு மாற்ற வேண்டும்.

எடுத்துக்காட்டு – 5

ராம் என்பவர் வேனை ரூ.42,000க்கு கொள்முதல் செய்தார். அதனை ரூ.10,000 ஒப்பந்தத் தேதியிலும் மற்றும் ஒவ்வொரு ஆண்டு இறுதியிலும் ரூ.10,000 வீதம் நான்கு தவணைகளிலும் செலுத்தப்பட வேண்டும். ஆண்டு ஒன்றுக்கு 10% வட்டி வசூலிக்கப்படவிருக்கிறது. வாங்குபவர் வேனை ஆண்டு ஒன்றுக்கு 10% குறைந்த செல் மதிப்பு முறையில் தேய்மானம் செய்கிறார்.

ராம் ஒப்பந்தத் தொகை மற்றும் முதல் தவணை ஆகிய இரண்டையும் முதல் வருட இறுதியில் செலுத்திய பிறகு, இரண்டாவது தவணையை கட்டத் தவறியதால், வாடகைக்கு விற்றவர் வேனின் உடைமையை எடுத்துக்கொண்டார். வாடகைக்கு விற்றவர் வேனை ரூ.1280க்கு பழுது பார்த்த பிறகு அதை ரூ.31,000க்கு விற்றார்.

இரண்டு நபர்களின் புத்தகத்தில் பேரேடுக் கணக்கை இரண்டு முறைகளில் காண்பிக்கவும்.

முறை I

தீர்வு :

ராமின் புத்தகத்தில்

வேன் க/கு

தேதி	விவரங்கள்	ரூ.	விவரங்கள்	ரூ.
1ஆம் வருடம்	வாடகைக்கு விற்றவர்	42,000	தேய்மான க/கு	4,200
			இருப்பு கீ/இ	37,800
		42,000		**42,000**
2ஆம் வருடம்	இருப்பு கீ/கொ	37,800	தேய்மான க/கு	3,780
			வாடகைக்கு விற்றவர்	27,720

			இ&ந க/கு (இருப்பு)	6,300
		37,800		**37,800**

வாடகைக்கு விற்றவர் க/கு

தேதி	விவரங்கள்	ரூ.	விவரங்கள்	ரூ.
1ஆம் வருடம்	வங்கி	10,000	வேன்	42,000
	வங்கி	10,000	வட்டி – ஒரு வருடத்தின் ரூ.32,000இல் 10%	3,200
	இருப்பு கீ/இ	25,200		
		45,200		**45,200**
2ஆம் வருடம்	வேன் க/கு (தவணைத் தவறலுக்கு மாற்ற வேண்டும்)	27,720	இருப்பு கீ/கொ	25,200
			வட்டி	2,520
		27,720		**27,720**

முறை II

வேன் க/கு

தேதி	விவரங்கள்	ரூ.	விவரங்கள்	ரூ.
1ஆம் வருடம்	வாடகைக்கு விற்றவர் க/கு	10,000	தேய்மான க/கு	4,200
	வாடகைக்கு விற்றவர் க/கு	6,800	இருப்பு கீ/இ	12,600
		16,800		**16,800**
2ஆம் வருடம்	இருப்பு கீ/கொ	12,600	தேய்மான க/கு	3,780
			இ&ந க/கு	8,820
		12,600		**12,600**

வாடகைக்கு விற்றவர் க/கு

தேதி	விவரங்கள்	ரூ.	விவரங்கள்	ரூ.
1 ஆம் வருடம்	வங்கி	10,000	வேன் க/கு	10,000
	வங்கி	10,000	வேன் க/கு	6,800
			வட்டி க/கு	3,200
		20,000		20,000

ராம் ரூ.6,300 நஷ்டத்தில் வேதனைக்குள்ளானார். கூடுதலாக் ரூ.2520யை 2ஆம் வருடத்திற்கு வட்டிச் செலுத்தினார். மொத்தம் ரூ.8,820.

வாடகைக்கு விற்றவரின் புத்தகத்தில்
வாடகைக் கொள்முதல் செய்தவர் (ராம்) க/கு

தேதி	விவரங்கள்	ரூ.	தேதி	விவரங்கள்	ரூ.
1ஆம் வருடம்	வாடகைக் கொள்முதல் விற்பனை	42,000	1ஆம் வருடம்	வங்கி க/கு	10,000
	வட்டி	3,200		வங்கி க/கு	10,000
				இருப்பு கீ/இ	25,200
		45,200			45,200
2ஆம் வருடம்	இருப்பு கீ/கொ	25,200	2ஆம் வருடம்	மீட்டிய சரக்கு க/கு	27,720
	வட்டி	2,520			
		27,720			27,720

மீட்டியச் சரக்கின் க/கு

தேதி	விவரங்கள்	ரூ.	தேதி	விவரங்கள்	ரூ.

2ஆம் வருடம்	ராம் க/கு	27,720	2ஆம் வருடம்	வங்கி — விற்பனை	31,000
	வங்கி பளு	1,280			
	இ&ந க/கு (இலாபம் மாற்றப்படுகிறது)	2000			
		31,000			31,000

2. பகுதி பொருள் மீட்டல்

முதல் வழக்கில் செய்யப்பட்டதுபோல் இவ்வழக்கிலும் கணக்கியல் பதிவுகள் இரண்டு நபரின் புத்தகத்தில் ஒரே மாதிரி இருக்கும். கூடுதல் முன்னெச்சரிக்கை நடவடிக்கைகள் எடுக்கப்பட வேண்டியவை கீழ்வருமாறு:

1. வாங்குபவர் மற்றும் விற்பவர் ஆகிய இரண்டு நபர்களும் தங்களின் கணக்குகளைத் தங்களின் புத்தகத்திலேயே முடிப்பதில்லை. விற்பவரினால் எடுக்கப்பட்ட சொத்தின் ஒப்பந்த மதிப்பின்படி பதிவுகள் பதிவாகும். எடுக்கப்பட்ட சொத்தின் மதிப்பைக் கண்டுபிடிப்பதற்கு அடிப்படை கேள்வியில் கொடுக்கப்பட்டுள்ளது.

2. வாங்குபவரிடமிருக்கும் சொத்தின் மதிப்பை அவர் சாதாரண தேய்மான வீதத்தில் கண்டுபிடிக்கிறார். அவர் சொத்தின் கணக்கை ஆரம்பிக்கிறார். இக்கணக்கு விற்பவரால் வாங்குபவருக்கு விடப்பட்டச் சொத்தின் இருப்பைக் காட்டும்.

3. சொத்தின் கணக்கை வரவாக்கிய பின் (வாங்குபவரின் புத்தகத்தில்) அதனுடன் விற்பவரால் எடுக்கப்பட்ட சொத்தின் மதிப்பு (ஒப்பந்த மதிப்பில் கூறப்பட்டதுபோல்) மற்றும் விடுப்பட்ட சொத்தின் இருப்பை வைத்தப்பின் (2இல் சாதாரண மதிப்பில் கணக்கிடப்பட்டதுப் போல்) சொத்துக் கணக்கில் காட்டப்பட்ட வித்தியாசம் பொருள் தவறுதலில்

உள்ள இலாபம் அல்லது நட்டத்தைக் குறிக்கும். இந்த வித்தியாசம் இலாப நட்டக் கணக்கிற்கு மாற்றப்படுகிறது.

எடுத்துக்காட்டு – 6

P என்பவர் ஒவ்வொன்றும் ரூ.14,000 வீதம் நான்கு கார்களை வாடகைக் கொள்முதல் முறையில் வாங்கினார். நான்கு கார்களுக்கும் சேர்த்து வாடகைக் கொள்முதல் விலை ரூ.60,000 இருந்தது. அதனை ரூ.15,000 ஒப்பந்தத் தேதியிலும் மற்றும் ஒவ்வொரு ஆண்டு இறுதியிலும் ரூ.15,000 வீதம் மூன்று தவணைகளிலும் செலுத்தப்பட வேண்டும். ஆண்டு ஒன்றுக்கு 5% வட்டி வசூலிக்கப்படவிருக்கிறது.

ஒப்பந்தத் தொகை மற்றும் முதல் தவணை செலுத்திய பிறகு, இரண்டாம் தவணையைக் கட்டத் தவறியதால், விற்றவர் மூன்று காரின் உடைமையை ஒப்பந்த மதிப்பில் எடுத்துக்கொண்டு காரின் தேய்மானம் ஆண்டு ஒன்றுக்கு 20% குறைந்த செல் மதிப்பு முறைக்குப் பின் கணக்கிட்டார். வாங்கியவரிடம் ஒரு கார் உள்ளது.

விற்றவர் ரூ.1200 செலவு செய்து பழுது பார்த்து மூன்று காரையும் X என்பவருக்கு ரூ.35,000க்கு விற்றார்.

வாடகைக்கு வாங்கியவர் மற்றும் வாடகைக்கு விற்றவர் புத்தகத்தில் பேரேடு கணக்கில் காண்பிக்கவும்.

தீர்வு :

முறை I:

பொருள் மீட்டலின் நட்டத்தை கணக்கிடுதல்

	விவரங்கள்	வாடகைக்கு வாங்கியவர்	வாடகைக்கு விற்றவர்

தேதி		மதிப்பின்படி நேர்கோட்டு முறையில் 10%	மதிப்பின்படி குறைந்த செல் மதிப்பு முறையில் 20%
	3 காரின் அசல் மதிப்பு	42,000	42,000
1ஆம் வருடம்	தேய்மானம்	4,200	8,400
		37,800	33,600
2ஆம் வருடம்	தேய்மானம்	4,200	6,720
		33,600	26,880

ரூ.(33600 – 26880) இடையே உள்ள வேறுபாடு ரூ.6720 வாடகைக் கொள்முதல் செய்தவருக்கு பொருள் மீட்டத்தால் நட்டம் ஏற்பட்டது.

P என்பவரின் புத்தகத்தில் (வாடகைக் கொள்முதல் செய்தவர்)

கார்களின் க/கு:

தேதி	விவரங்கள்	ரு	தேதி	விவரங்கள்	ரு.
1ஆம் வருடம்	வாடகைக்கு விற்றவர் க/கு	56,000	1ஆம் வருடம்	தேய்மானக் க/கு	5600
				இருப்பு கீ/இ	50,400
		56,000			56,000
2 ஆம் வருடம்	இருப்பு கீ/கொ	50,400	2ஆம் வருடம்	தேய்மானக் க/கு	5600
				வாடகைக்கு விற்றவர் க/கு	26,880
				இ & ந க/கு	6720
				இருப்பு கீ/இ	11,200
		50,400			50,400

வாடகைக்கு விற்றவரின் க/கு

தேதி	விவரங்கள்	ரூ.	தேதி	விவரங்கள்	ரூ.
1ஆம் வருடம்	வங்கி க/கு	15,000	1ஆம் ஆண்டு	கார்களின் க/கு	56,000
	வங்கி க/கு	15,000		வட்டி க/கு	2,050
	இருப்பு கீ/இ	28050			
		58,050			58,050
2ஆம் வருடம்	கார்களின் க/கு	26,880	2ஆம் வருடம்	இருப்பு கீ/கொ	28,050
	இருப்பு கீ/இ	2,573		வட்டி	1,403
		29,453			29,453

முறை – II:

கார்களின் க/கு

தேதி	விவரங்கள்	ரூ	தேதி	விவரங்கள்	ரூ
1ஆம் வருடம்	வாடகைக்கு விற்றவர் க/கு	15,000	1ஆம் வருடம்	தேய்மான க/கு	5,600
	வாடகைக்கு விற்றவர் க/கு	12,950		இருப்பு கீ/இ	22,350
		27,950			27,950
1ஆம் வருடம்	இருப்பு கீ/கொ	22,350	2ஆம் வருடம்	தேய்மான க/கு	5,600
	வாடகைக்கு விற்றவர் தொகை கொடுக்கப்பட வேண்டியது (முறை I பார்க்கவும்)	2,573		இ & ந க/கு	8,123
				இருப்பு கீ/இ	11,200
		24,923			24,923
2ஆம் வருடம்	இருப்பு கீ/கொ	11,200			

வாடகைக்கு விற்றவரின் க/கு

தேதி	விவரங்கள்	ரூ.	தேதி	விவரங்கள்	ரூ.
1ஆம் வருடம்	வங்கி க/கு	15,000	1ஆம் ஆண்டு	கார்களின் க/கு	15,000
	வங்கி க/கு	15,000		கார்களின் க/கு	12,950
				வட்டி க/கு	2,050
		30,000			30,000
2 ஆம் வருடம்	இருப்பு கீ/இ	2573	2ஆம் வருடம்	கார்களின் க/கு	2,573
				இருப்பு கீ/கொ	2,573

P என்பவர் ரூ.6720 க்கு நட்டமடைந்தார். கூடுதலாக ரூ.1403—யை இரண்டாம் ஆண்டில் செலுத்தினார். மொத்தம் ரூ.8123.

வாடகைக்கு விற்றவரின் புத்தகத்தில்:

Pஇன் க/கு:

தேதி	விவரங்கள்	ரூ	தேதி	விவரங்கள்	ரூ.
1ஆம் வருடம்	வாடகைக் கொள்முதல் விற்பனை	56,000	1ஆம் ஆண்டு	வங்கி	15,000
	வட்டி	2,050		வங்கி	15,000
				இருப்பு கீ/இ	28,050
		58,050			58,050
2ஆம் வருடம்	இருப்பு கீ/கொ	28,050	2ஆம் வருடம்	மீட்டிய சரக்கின் க/கு	26,880
	வட்டி	1,403		இருப்பு கீ/இ	2,573
		29,453			29,453

மீட்டியச் சரக்கின் க/கு:

தேதி	விவரங்கள்	ரூ.	தேதி	விவரங்கள்	ரூ.

1ஆம் வருடம்	P க/கு	26,880	1ஆம் வருடம்	X'க/கு – 3 காரின் விற்பனை	35,000
	வங்கி செலவுகள்	1,200			
	இ & ந :க/கு	6,920			
		35,000			35,000

வாடகைக் கொள்முதல் வியாபாரக் கணக்கு

வாடகைக் கொள்முதல் அடிப்படையில் விற்பவர் எண்ணிக்கையிலடங்கா விற்பனைச் செய்யும் போது கூடுதலாக சாதாரண விற்பனைக்கு அதனுடைய ஒவ்வொரு விற்பனையின் வட்டியைக் கணக்கிடுவதற்கு நிர்வகிக்க முடியாது. இந்தக் கஷ்டங்களைச் சமாளிப்பதற்கும் மற்றும் வாடகைக் கொள்முதல் விற்பனையில் ஏற்பட்ட இலாபத்தைக் கண்டுபிடிப்பதற்கும் கீழ்க்காணும் முறைகளில் ஏதேனும் ஒன்று ஏற்றுக்கொள்ளப்படுகிறது.

1. கடனாளிகள் முறை
2. சரக்கு மற்றும் கடனாளிகள் முறை
3. வட்டி அனாமத்து முறை

1. கடனாளிகள் முறை

இந்த முறையில் வாடகைக் கொள்முதல் பொருட்களை விற்றதில் ஏற்பட்ட இ & ந தொகையை ஆராய்வதற்காக வாடகைக் கொள்முதல் வியாபாரக் க/கு தயாரிக்கப்படுகிறது. வாடகைக் கொள்முதல் வியாபாரக் க/கு அனுப்பீடு க/கு அல்லது கிளைக் க/கு போல் இருக்கும்.

கணக்கியல் பதிவுகள் பின்வருமாறு

1. வாடகைக் கொள்முதலில் பொருட்களை விற்றதற்கு

வாடகைக் கொள்முதல் வியாபாரக் க/கு ப

வா.கொ. பொருட்களை விற்றக் க/கு

(வாடகைக் கொள்முதல் விலையில்)

2. வாடிக்கையாளரிடமிருந்து ரொக்கம் (ஒப்பந்தத்தில் செலுத்தியத் தவணை) பெற்றதற்கு:

ரொக்கம் / வங்கிக் க/கு ப

வாடகைக் கொள்முதல் வியாபாரக் க/கு

3. தவணைக் கொடுக்கப்பட வேண்டியது ஆனால் வருட இறுதியில் இன்னும் பெறவில்லை:

தவணைக் கொடுக்கப்பட வேண்டியக் க/கு ப

வாடகைக் கொள்முதல் வியாபாரக் க/கு

4. தவணையைக் கட்டத் தவறியதால் பொருட்களை மீட்டியதற்கு:

மீட்டியச் சரக்குக் க/கு ப

வாடகைக் கொள்முதல் வியாபாரக் க/கு

(மதிப்பீட்டு தொகையில் பொருளை மீட்டியது)

5. வாடிக்கையாளரிடம் இருக்கும் பொருள், கொடுக்கப்பட வேண்டிய தவணை வருட இறுதியில் பெறவில்லை:

வாடகைக் கொள்முதல் சரக்குக் க/கு ப

வாடகைக் கொள்முதல் வியாபாரக் க/கு

6. வாடகைக் கொள்முதலில் பொருட்களை விற்றதில் சேர்ந்துள்ள சுமையை (Loading) நீக்குவதற்கு:

வாடகைக் கொள்முதலில் பொருட்களை விற்றக் க/கு ப

வாடகைக் கொள்முதல் வியாபாரக் க/கு

(வாடகைக் கொள்முதல் விலை மற்றும் அடக்க விலையின்

இடையேயுள்ள வேறுப்பாடுகள்)

7. வாடிக்கையாளரிடம் இறுதியில் இருக்கும் பொருளில் சேர்ந்துள்ளச் சுமையை (Loading) நீக்குவதற்கு (வாடகைக் கொள்முதல் சரக்கு)

வாடகைக் கொள்முதல் வியாபாரக் க/கு ப

சரக்கு ஒதுக்கீடு க/கு

இப்பொழுது, வாடகைக் கொள்முதல் வியாபாரக் க/கு இ&ந—தை வெளிப்படுத்தும் மற்றும் அவை பொது இலாப நட்டக் கணக்கிற்கு மாற்றப்படும்.

பின் தொடர்கிற வருடங்களில், தவணைக் கொடுக்கப்பட வேண்டியது பெறவில்லை என்றால் முந்தைய ஆண்டின் வாடகைக் கொள்முதல் சரக்கு க/கு மற்றும் சரக்கு ஒதுக்கீடு க/கு மூடப்பட்டு வாடகைக் கொள்முதல் க/கு—கிற்கு மாற்றப்படுகிறது. அதற்கான பதிவுகள் பின்வருமாறு:

1. ஆரம்பத் தவணைக் கொடுக்க வேண்டியதற்கு:

வாடகைக் கொள்முதல் வியாபாரக் க/கு ப

தவணைக் கொடுக்க வேண்டியக் க/கு

2. ஆரம்பத்தில் வாடகைக் கொள்முதல் சரக்கிற்கு:

வாடகைக் கொள்முதல் வியாபாரக் க/கு ப

வாடகைக் கொள்முதல் சரக்குக் க/கு

3. ஆரம்பத்தில் சரக்கு ஒதுக்கீட்டிற்கு:

சரக்கு ஒதுக்கீடு க/கு ப

வாடகைக் கொள்முதல் வியாபாரக் க/கு

எடுத்துக்காட்டு – 7

2007, ஜனவரி 1ஆம் ஆண்டு விக்ரம் & கோ வாடகைக் கொள்முதல் துறையைத் துவங்கினார். அடக்க விலையுடன் 25 சதவீதத்தைக் கூட்டி வாடகைக் கொள்முதலுக்கு பொருட்களை விற்றார் துறை இ&ந—தை கீழ்க்கூறப்பட்ட தகவலின் படி கணக்கிடவும்.

தேதி	விவரங்கள்	ரூ.
2007 ஜனவரி,1	இந்த வருடத்தின் வாடகைக் கொள்முதலுக்கு பொருட்களை விற்றது.(வாடகை கொள்முதல் விலை)	1,00,000
	இந்த வருடத்தில் ரொக்கம் பெற்றது	50,000
	பொருட்கள் மீட்டியது (வாடகைக் கொள்முதலில் செலுத்தாத தவணை ரூ.4,000) அதன் மதிப்பு	1000
2008 டிசம்பர் 31	வுாடகைக் கொள்முதல் வாடிக்கையாளரிடம் உள்ள பொருட்கள்	40,000
	வுாடகைக் கொள்முதலுக்குப் பொருட்களை விற்றது	1,50,000
	இந்த வருடத்தில் ரொக்கம் பெற்றது	1,00,000
	பொருள் மீட்டியது (வாடகைக் கொள்முதலில் செலுத்தாத தவணை ரூ.6,000) அதன் மதிப்பு	2000
	தவணை கொடுக்கப்பட வேண்டியது ஆனால் பெறவில்லை	10,000

தீர்வு :

செய்முறை:

		ரூ.
வாடகைக்குக் கொள்முதலுக்குப் பொருட்களை விற்றது		1,00,000
(–) ரொக்கம் பெற்றது	50,000	
மீட்டிய சரக்கின் வாடகை கொள்முதல் மதிப்பு	4,000	
வுாடகைக் கொள்முதல் சரக்கு(தவணைக் கொடுக்க வேண்டியது)	40,000	94,000

தவணைகள் கொடுக்கப்பட வேண்டியது		6,000

வாடகைக் கொள்முதல் வியாபாரம் க/கு

தேதி	விவரங்கள்	ரூ.	தேதி	விவரங்கள்	ரூ.
2007 ஜனவரி 1	வாடகைக் கொள்முதலுக்கு பொருட்கள் விற்றது	1,00,000	2007 டிசம்பர் 31	ரொக்கம்	50,000
				மீட்டியச் சரக்கு க/கு தவணை	1,000
				கொடுக்கப்பட வேண்டியக் க/கு	6,000
				வாடகைக் கொள்முதல் சரக்கு க/கு	40,000
				வாடகைக் கொள்முதல் பொருட்களை விற்றது(1,00000X2/125)	20,000
டிசம்பர்.31	சரக்கு ஒதுக்கீடு க/கு (40,000 X 25 / 125)	8,000			
	இ&ந க/கு	9,000			
		1,17,000			1,17,000

வாடகைக் கொள்முதலுக்குப் பொருட்களை விற்ற க/கு

தேதி	விவரங்கள்	ரூ.	தேதி	விவரங்கள்	ரூ.
2007 டிச.31	வாடகைக் கொள்முதல் விற்ற க/கு	20,000	2007 ஜன.1	வாடகைக் கொள்முதல் வியாபார க/கு	1,00,000
	கொள்முதல் க/கு	80,000			
		1,00,000			1,00,000

தவணைக் கொடுக்கப்பட வேண்டியக் க/கு

தேதி	விவரங்கள்	ரூ.	தேதி	விவரங்கள்	ரூ.
2007 டிச.31	வாடகைக் கொள்முதல் விற்றக் க/கு	6,000	2007 டிச.31	இருப்பு கீ/இ	6,000
2008 ஜன.1	இருப்பு கீ/கொ	6,000			

வாடகைக் கொள்முதல் சரக்கு க/கு

தேதி	விவரங்கள்	ரூ.	தேதி	விவரங்கள்	ரூ.

2007 டிச.31	வாடகைக் கொள்முதல் விற்ற க/கு	40,000	2007 டிச.31	இருப்பு கீ/இ	40,000
2008 ஜன.1	இருப்பு கீ/கொ	40,000			

சரக்கு ஒதுக்கீடு க்/கு

தேதி	விவரங்கள்	ரூ.	தேதி	விவரங்கள்	ரூ.
2007 டிச.31	இருப்பு கீ/இ	8,000	2007 டிச.31	வாடகைக் கொள்முதல் விற்ற க/கு	8,000
			2008 ஜன.1	இருப்பு கீ/கொ	8,000

2008- ஆம் ஆண்டிற்கு:

செயல்முறை:

		ரூ.
ஆரம்பத்தில் தவணைக் கொடுக்கப்பட வேண்டியது		6,000
வாடகைக் கொள்முதல் வாடிக்கையாளரிடம் ஆரம்பத்தில் இருந்த பொருள்கள்		40,000
இந்த வருடத்தில் வாடகைக் கொள்முதல் பொருள்களை விற்றது		1,50,000
		1,96,000
(—)ரொக்கம் பெற்றது	1,00,000	
மீட்டியப் பொருளின் வாடகைக் கொள்முதல் மதிப்பு	6,000	
தவணைத் தொகைக் கொடுக்கப்பட வேண்டியது	10,000	1,16,000
வாடகைக் கொள்முதல் வாடிக்கையாளரிடம் இறுதியில் இருந்த பொருள் (வா.கொ.சரக்கு)		80,000

வாடகைக் கொள்முதல் வியாபாரக் க/கு

தேதி	விவரங்கள்	ரூ.	தேதி	விவரங்கள்	ரூ.
2008	தவணைக் கொடுக்கப்பட		2008	சரக்கு ஒதுக்கீடு க/கு	8,000

ஜன.1	வேண்டியது	6,000	ஜன.1		
	வாடகைக் கொள்முதல் சரக்கு க/கு	40,000		ரொக்கம்	1,00,000
	வாடகைக் கொள்முதல் பொருட்களை விற்றது	1,50,000		மீட்டிய சரக்கு க/கு	2,000
டிச.31	சரக்கு ஒதுக்கீடு க/கு (80,000 x 25/125)	16,000		தவணைக் கொடுக்கப்பட வேண்டியது	10,000
	இ&ந க/கு – இலாபம்	18,000		வாடகைக் கொள்முதல் சரக்கு க/கு	80,000
				வாடகைக் கொள்முதல் பொருட்களை விற்றது (1,50,000 x 25/125)	30,000
		2,30,000			2,30,000

வாடகைக் கொள்முதலுக்குப் பொருட்களை விற்றக் க/கு

தேதி	விவரங்கள்	ரூ.	தேதி	விவரங்கள்	ரூ.
2008 டிச.31	வாடகைக் கொள்முதல் வியாபாரக் க/கு—சுமை	30,000	2008 ஜன.1	வாடகைக் கொள்முதல் வியாபாரக் க/கு	1,50,000
	கொள்முதல் க/கு	1,20,000			
		1,50,000			1,50,000

தவணைக் கொடுக்கப்பட வேண்டியக் க/கு

தேதி	விவரங்கள்	ரூ.	தேதி	விவரங்கள்	ரூ.
2008 ஜன.1	இருப்பு கீ/கொ	6,000	2008 ஜன.1	வாடகைக் கொள்முதல் வியாபாரக் க/கு – மாற்றம்	6,000
	வாடகைக் கொள்முதல் வியாபார க/கு	10,000		இருப்பு கீ/கொ	10,000
		16,000			16,000
2009 ஜன.1	இருப்பு கீ/கொ	10,000			

வாடகைக் கொள்முதல் சரக்கு க/கு

தேதி	விவரங்கள்	ரூ.	தேதி	விவரங்கள்	ரூ.

2008 ஜன.1	இருப்பு கீ/கொ	40,000	2008ஜன.1	வாடகைக் கொள்முதல் வியாபாரக் க/கு – மாற்றம்	40,000
2008 டிச.31	வாடகைக் கொள்முதல் வியாபாரக் க/கு	80,000	2008 டிச. 31	இருப்பு கீ/கொ	80,000
		1,20,000			1,20,000
2009 ஜன.1	இருப்பு கீ/கொ	80,000			

சரக்கு ஒதுக்கீடு க/கு

தேதி	விவரங்கள்	ரூ.	தேதி	விவரங்கள்	ரூ.
2008 ஜன.1	வாடகைக் கொள்முதல் வியாபாரக் க/கு – மாற்றம்	8,000	2008ஜன.1	இருப்பு கீ/கொ வாடகைக் கொள்முதல்	8,000
2008 டிச.31	இருப்பு கீ/இ	16,000	2008டிச.31	வியாபாரக் க/கு	16,000
		24,000			24,000
			2009 ஜன.1	இருப்பு கீ/கொ	16,000

சரக்கு மற்றும் கடனாளிகள் முறை

வாடகைக் கொள்முதல் சரக்கு க/கு, வாடகைக் கொள்முதல் கடனாளிகள் க/கு, கடைச் சரக்கு க/கு, மற்றும் வாடகைக் கொள்முதல் சரிகட்டல் க/கு இவைகள் இந்த முறையில் பராமரிக்கப்படுகிறது.

கணக்கியல் பதிவுகள் பின்வருமாறு

1. வாடகைக் கொள்முதலுக்குப் பொருட்களை விற்றதற்கு:
   வாடகைக் கொள்முதல் சரக்கு க/கு
   (வாடகைக் கொள்முதல் விலையுடன்) ப

கடைச்சரக்கு க/கு (அடக்க விலையுடன்)

வாடகைக் கொள்முதல் சரிகட்டல் க/கு

(வாடகைக் கொள்முதல் விலை மற்றும் அடக்க விலையில் இடையே உள்ள வேறுபாட்டுடன்)

2. இந்த ஆண்டின் மொத்தத் தவணைக் கொடுக்கப்பட வேண்டியதற்கு

வாடகைக் கொள்முதல் கடனாளிகள் க/கு ப

வாடகைக் கொள்முதல் சரக்கு க/கு

(வாடகைக் கொள்முதல் விலையில்)

3. வாடிக்கையாளரிடம் ரொக்கம் பெற்றதற்கு:

ரொக்க /வங்கிக் க/கு ப

வாடகைக் கொள்முதல் கடனாளிகள் க/கு

4. தவணைக் கட்டத்தவறியதால் பொருட்களை மீட்டியதற்கு

மீட்டியச் சரக்கு க/கு(கணக்கிடப்பட்ட மதிப்புடன்) ப

வாடகைக் கொள்முதல் சரிகட்டல் க/கு

(நட்டம் இருந்தால்) ப

வாடகைக் கொள்முதல் கடனாளிகள் க/கு

5. வாடிக்கையாளரிடம் இறுதியில் இருக்கும் பொருளில் சேர்ந்துள்ளச் சுமையை (Loading) நீக்குவதற்கு (வாடகைக் கொள்முதல்—இறுதி மதிப்பு):

வாடகைக் கொள்முதல் சரிகட்டல் க/கு ப

சரக்கு ஒதுக்கீடு க/கு

6. மாற்றுப் பதிவு:

சரக்கு ஒதுக்கீடு க/கு ப

வாடகைக் கொள்முதல் சரிகட்டல் க/கு

(இப்பதிவு ஆரம்பச் சரக்கிருப்பின் சுமையைச் சரிகட்டும்)

எடுத்துக்காட்டு – 8:

ராம் லிமிடெட் வாடகைக் கொள்முதலுக்கு விற்று 25% விற்பனை விலையில் மொத்த இலாபம் ஈட்டுகிறது. கீழே கூறப்பட்ட தகவலின்படி, வியாபார முடிவைக் காட்டுவதற்கு பேரேடுக் கணக்கைத் தயாரிக்கவும்.

தேதி	விவரங்கள்	ரூ.
2007 ஜன.1	வாடகைக் கொள்முதல் விலையில் வாடகைக்குச் சரக்கு	16,000
	கடையில் (அடக்க விலையில்) உள்ள சரக்கிருப்பு	2,500
	வாடகைக் கொள்முதல் கடனாளிகளிடமிருந்து தவணை நிலுவை	4,000
2007 டிச.31	வாடகைக் கொள்முதல் விலையில் வாடகைக்குச் சரக்கு	20,000
	கடையில் (அடக்க விலையில்) உள்ள சரக்கிருப்பு	3,600
	தவணை நிலுவை	6,000
	இந்த வருடம் தவணையில் ரொக்கம் பெற்றது	2,400

தீர்வு:

வாடகைக் கொள்முதல் சரக்குக் க/கு

தேதி	விவரங்கள்	ரூ.	ரூ.	தேதி	விவரங்கள்	ரூ.
2007 ஜன.1	இருப்பு கீ/கொ		16,000	2007 டிச.31	வாடகைக் கொள்முதல் கடனாளிகள் க/கு	26,000
	வாடகைக் கொள்முதல் பொருட்களை விற்றது – கடைச்சரக்கு	15,000			இருப்பு கீ/இ	10,000
	வாடகைக் கொள்முதல் சரிகட்டல் %	5,000	20,000			

			36,000			**36,000**
2008 ஜன.1	இருப்பு கீ/கொ		10,000			

வாடகைக் கொள்முதல் கடனாளிகள் க/கு

தேதி	விவரங்கள்	ரூ.	தேதி	விவரங்கள்	ரூ.
2007 ஜன.1	இருப்பு கீ/கொ	4,000	2007 டிச.31	ரொக்க க/கு	24,000
	வாடகைக் கொள்முதல் சரக்கு க/கு மொத்த தவணை கொடுக்கப்படவேண்டியது (இருப்பு)	26,000		இருப்பு கீ/இ	6,000
		30,000			**30,000**
2008 ஜன.1	இருப்பு கீ/கொ	6,000			

கடைச் சரக்கு க/கு

தேதி	விவரங்கள்	ரூ.	தேதி	விவரங்கள்	ரூ.
2007ஜன.1	இருப்பு கீ/கொ	2,500	2007டிச.31	வாடகைக் கொள்முதல் சரக்கு க/கு	15,000
	கொள்முதல் க/கு (இருப்பு)	16,100		இருப்பு கீ/இ	3,600
		18,600			**18,600**
2008 ஜன.1	இருப்பு கீ/கொ	3,600			

சரக்கு ஒதுக்கீடு க/கு

தேதி	விவரங்கள்	ரூ.	தேதி	விவரங்கள்	ரூ.
2007 ஜன.1	வாடகைக் கொள்முதல் க/கு	4,000	2007ஜன.1	இருப்பு கீ/இ 16,000-ல் 25%	4,000
டிச.31	இருப்பு கீ/இ	2,500	டிச.31	வாடகைக் கொள்முதல் சரிகட்டல் க/கு 10,000-ல் 25%	2,500
		6,500			**6,500**
			2008 ஜன.1	இருப்பு கீ/கொ	2,500

வாடகைக் கொள்முதல் சரிகட்டல் க/கு

தேதி	விவரங்கள்	ரூ.	தேதி	விவரங்கள்	ரூ.

2007 டிச.31	இறுதிச் சரக்கு ஒதுக்கீடு	2,500	2007 டிச.31	ஆரம்பச் சரக்கு ஒதுக்கீடு க/கு	4,000
	இ&ந க/கு — இலாபம்	6,500		வாடகைக் கொள்முதல் சரக்கு க/கு	5,000
		9,000			9,000

வட்டி அனாமத்து முறை

ஒரு நிறுவனம் எண்ணிக்கையில்லடங்கா நடவடிக்கைகளை, வாடகை கொள்முதல் விற்பனை மற்றும் தவணை நிலையான காலங்களில் செலுத்துவதற்கு இந்த முறை பின்பற்றப்படுகிறது. இந்த முறையில், வாடகை கொள்முதல் விலையுடன் வாடகை கொள்முதல் வாடிக்கையாளர்கள் பற்றாக்கப்படுகிறார்கள். மற்றும் ரொக்க விலையுடன் வாடகை கொள்முதல் விற்பனைக் கணக்கில் வரவாக்கப்படுகிறது. வாடகை விலை (வட்டி) மற்றும் வட்டி அனாமத்து கணக்கில் வரவாக்கப்படுகிறது. பதிவுகள் கீழ்வருமாறு :

வாடகைக் கொள்முதல் வாடிக்கையாளர்கள் க/கு ப
(வாடகைக் கொள்முதல் விலை)
வுாடகைக் கொள்முதல் விற்பனை (ரொக்கவிலை)
வட்டி அனாமத்து க/கு (வட்டி)

வாடகை விலையை, வட்டி அனாமத்து கணக்கில் வரவாக்கப்பட்டு, வியாபார கணக்கு/இ&ந க/கி —இல் தவணைக் காலங்களில் விகிதத்திற்கு அதிகமான நீளங்களில் மாற்றப்படுகிறது. பதிவுகள் கீழ்வருமாறு :

வட்டி அனாமத்து க/கு ப
(விகித வட்டி தொகையில்)
வியாபார / இ &ந க/கு

வட்டியை வியாபார/இலாப நட்டக் கணக்கிற்கு மாற்றுவதற்குப் பதிலாக அவற்றைப் பல்வேறு முறைகள் மூலமாக மாற்றலாம். முந்தைய அனுபவத்தின் அடிப்படையில் வந்த வட்டியை முழு காலங்களுக்கு சதவீத அடிப்படையில் பகிரப்படுவதன் மூலம் விற்பனை நிறுவனம் கணக்கிடலை குறைப்பதற்கு விரும்புகிறது.

எடுத்துக்காட்டு —1

இந்திய ரேடியோ ஹவுஸ் நிறுவனம் ரேடியோவை வாடகைக் கொள்முதல் மற்றும் ரொக்கத்திற்கு விற்றது. வாடகைக் கொள்முதல் விற்பனையில் விலையை விட ரொக்க விற்பனை 25%—க்கு குறைவாக இருந்தது. 31, டிசம்பர் 2007ஆம் ஆண்டின் இருப்புநிலைப் பின்வருமாறு :

இருப்பாய்வு

விவரங்கள்	பற்று ரூ.	வரவு ரூ.
வாடகைக் கொள்முதல் தவணை க/கு	73000	-
பொருளின் சரக்கு (01.01.97)	9000	-
ரொக்கம்	13000	-
முதல்	-	50000
கடனீந்தோர்கள்	-	16000
விற்பனை – வாடகைக் கொள்முதல்	-	60000
விற்பனை – ரொக்கம்	-	30000
கொள்முதல்கள்	56000	-
விற்பனை மற்றும் இதர செலவுகள்	5000	-
	156000	**156000**

31, டிசம்பர் 2007ஆம் ஆண்டுக்கான பொருளின் சரக்கு ரூ.16,700-ஆக இருந்தது.

வாடகைக் கொள்முதல் தவணை க/கு விவரம் வருமாறு :

விவரங்கள்	மொத்தம் ரூ.	2005 ரூ.	2006 ரூ.	2007 ரூ.
இருப்பு 01.01.2007	50,000	30,000	20,000	-
(+)விற்பனை 2007	60,000	-	-	60,000
	1,10,000	30,000	20,000	60,000
(-)ரொக்கம் பெற்றது	37,000	18,000	10,000	9,000
	73,000	**12,000**	**10.000**	**51,000**

2007, டிசம்பரில் தவணைக் கடந்த வாடிக்கையாளர்களிடமிருந்து ரேடியோவை நிறுவனம் மீட்டியது. 2006-இல் கொடுபடாத இருப்பின் விற்பனைத் தொகை ரூ.7,400 ரேடியோ மீட்டிய சமயத்தில் இருந்தது. அதனால், இறுதிச்சரக்கில் மீட்டப்பட்டது ரூ.6,700 சேர்ந்துள்ளது.

வாடகைக் கொள்முதல் விற்பனையில் மொத்த இலாபத்தின் வீதம், வட்டி மற்றும் மீட்டுவதற்காக சரிக்கட்டிய பிறகு, 2005ல் 30% மற்றும் 2006–இல் 32% இருந்தது.

ஜனவரி 1, 2007ஆம் ஆண்டு நிறுவனம் பொருளைக் கொடுத்த சமயத்தில் ஏற்பட்ட வாடகைக் கொள்முதல் இலாபத்தில் முழு வரவை எடுக்கும் வழக்கத்தை மாற்றியமைக்க முடிவு செய்து, தவிர இலாபக் கணக்கில் விகித முறையில் தவணையை வசூலித்தது.

2007–இல் இலாப நட்ட க/கு தயாரிக்கவும்.

தீர்வு :

		ரூ.
1) விற்பனை 2007		

வுடகைக் கொள்முதல் விற்பனை		60,000
ரொக்க விற்பனை, வாடகைக் கொள்முதல் விற்பனைக்கு மாற்றப்பட்டது (விலை 30,000 x 100/75)		40,000
		1,00,000
(–) விற்பனையின் விலை ஆரம்பச் சரக்கு	9,000	
(+) கொள்முதல்கள்	56,000	
	65,000	
(–) இறுதிச் சரக்கிருப்பு (கடைசி வருடத்தில் பொருள் மீட்டப்பட்ட சரக்கு தவிர, விற்பனை 16700-6700)	10,000	55,000
மொத்தஇலாபம், அனைத்து விற்பனையும் வாடகை கொள்முதல் விற்பனையாக இருந்தால்		45,000

2007இல்இ வாடகை கொள்முதல் விற்பனையில் மொத்த இலாப சதவீதம்

$$= \frac{45000}{100000} \times 100$$

$$= 45\%$$

2. பணமாக்கப்படாத இலாபம்

2005-இல் கொடுக்கப்படவேண்டிய விற்பனை : 12,000-இல் 30% 3600

2006-இல் கொடுக்கப்படவேண்டிய விற்பனை : (10,000-7,400)-இல் 32% 832

2007-இல் கொடுக்கப்படவேண்டிய விற்பனை : 51,000-இல் 45% 22950

27382

வாடகை கொள்முதல் தவணை க/கு

ப வ

விவரங்கள்	ரூ.	விவரங்கள்	ரூ.
இருப்பு கீ/கொ	73,000	மீட்டப்பட்ட சரக்கு இருப்பு கீ/இ	7,400 65,600

	73,000		73,000
இருப்பு கீ/கொ	65,600		

மீட்டப்பட்ட சரக்கு க/கு

ப வ

விவரங்கள்	ரூ.	விவரங்கள்	ரூ.
வாடகை கொள்முதல் தவணைகள்	7,400	சரக்கு க/கு	6,700
		இ & ந க/கு	700
	7,400		**7,400**

2007ஆம் ஆண்டிற்கான இலாப நட்ட க/கு

விவரங்கள்		ரூ.	விவரங்கள்		ரூ.
விற்பனையின் விலை		55,000	விற்பனை :		
வுாடகைக் கொள்முதலின் பணமாக்கப்படாத இலாப ஒதுக்கீடு			வுாடகைக் கொள்முதல் விற்பனை	60,000	
2007–இல் விற்பனை		22,950	ரொக்க விற்பனை	30,000	90,000
மொத்த இலாபம் கீ/கொ		12,050			
		90,000			**90,000**
விற்பனை மற்றும் இதர செலவுகள்		5,000	மொத்த இலாபம் கீ/இ		12,050
மீட்கப்பட்ட சரக்கு – நட்டம்		700			
நிகர இலாபம் கீ/கொ		6,350			
		12,050			**12,050**
பணமாக்கப்பட்ட இலாபத்தின் ஒதுக்கீடு :			நிகர இலாபம்		6,350
2005	3,600				
2006	832	4432			
இலாபம் — முதல் கணக்கில் மாற்றப்படுகிறது		1,918			
		6,350			**6,350**

2007-ஆம் ஆண்டிற்கான இந்திய ரேடியோ ஹவுஸின் இருப்புநிலை

பொறுப்புகள்		ரூ.	சொத்துகள்		ரூ.
கடனீந்தோர்கள்		16,000	ரொக்கம்		13,000
முதல்	50,000		சரக்கு—சரக்கு கடை	10,000	
(+) இலாபம்	1,918	51,918	மீட்கப்பட்டது	6,700	16,700
			வாடகை கொள்முதல்		
			தவணை	65,600	
			(–) பணமாக்கப்பட்ட		
			இலாபம்	27,382	38,218
		67,918			67,918

பயிற்சிகள்

வாடகைக் கொள்முதல்:

1. வாடகைக் கொள்முதல் முறையில், அனில் என்பவர் ரூ.5,000—திற்கு இயந்திரத்தைப் பெறுகிறார். அதை பின்வருமாறு செலுத்த வேண்டும்.

	ரூ.
ஒப்பந்தத்தில் செலுத்தியது	800
முதல் வருட இறுதியில்	1,200
இரண்டாம் வருட இறுதியில்	2,200
மூன்றாம் வருட இறுதியில்	800

ரூ.5,000இல் வட்டி உள்ளடங்கியுள்ளது, 10% ஆண்டு வட்டியில் ரொக்க மதிப்பின் மீது அவை மதிப்பீடு செய்யப்படுகிறது.

விற்பவரின் புத்தகத்தில் கணக்கைக் காண்பிக்கவும்.

விடை:

வட்டி ரூ.351, ரூ.266, ரூ.73, மொத்த அடக்க விலை ரூ.4,310.

2. 2008, ஜனவரி 1 அன்று இரண்டு வாகனங்களை மோட்டார் கம்பெனி கொள்முதல் செய்தது. அதன் ரொக்க விலை ரூ.56,000. கொள்முதல், வாடகை கொள்முதல் அடிப்படையில் இருந்தது.

ஒப்பந்தம் கையெழுத்தானபோது ரூ.15,000 செலுத்தப்பட்டது. மற்றும் அதற்குப் பின் ரூ.15,000 மூன்று வருடங்களுக்கு செலுத்த வேண்டும். வட்டி 5% வசூலிக்கப்படுகிறது.

குறைந்த செல் தவணை முறையில் ஆண்டு வீதமாக 20% தேய்மானம் நீக்கப்பட வேண்டும். மோட்டார் கம்பெனி புத்தகத்தில் பேரேடு கணக்கைத் தருக.

விடை:

வட்டி ரூ.2,050, இரண்டாம் ஆண்டு ரூ.1,403, மூன்றாம் ஆண்டு ரூ.547.

3. சுரங்கக் கம்பெனி பெரும் பார வண்டியை டிஃபெர்டு பேமெண்ட் (Deferred Payment) முறையில் வாடகைக்கு எடுத்தது. வாடகைக் கொள்முதல் விலை ரூ.16,000 ரூ.4,000 ஒப்பந்தத்தில் செலுத்த வேண்டும். மற்றும் மீதத்தை மூன்று தவணைகளாக, ரூ.4,000த்தை ஒவ்வொரு 6 மாதத்திற்கு செலுத்தப்பட வேண்டும். ரொக்க விலை ரூ.14,860.

குறைந்த செல் மதிப்பு முறையில் ஆண்டு ஒன்றுக்கு 5% நீக்கப்பட வேண்டும்.

சுரங்க கம்பெனி புத்தகத்தில் கணக்குகள் ஆரம்பிக்கப்பட வேண்டும். குறிப்பேடு பதிவுகள் தேவையில்லை.

விடை:

வட்டி ரூ.570, ரூ.380, ரூ.190.

4. சவுண்டு கம்பெனி, சரக்கு மற்றும் கடனாளிகள் முறை மீது வாடகை கொள்முதல் வியாபாரச் சம்பந்தமான நடவடிக்கைகளைப் பதிவு செய்கிறது. ரஷித் என்பவருக்கு பதிவு செய்யும் இயந்திரத்தை விற்றனர். அதற்கு ரஷித் என்பவர் ரூ.1,200யை தலா ரூ.100 வீதம் 12 மாத தவணையில் செலுத்த வேண்டப்பட்டது. ரஷித் நான்கு தவணையைக் குறிப்பிட்ட நேரத்தில் செலுத்தினார். ஆனால் அதற்குப் பிறகு அவர் தவணைகளைக் கட்ட தவறிவிட்டார். சவுண்டு கம்பெனி ஏழாவது தவணைக்கு பிறகு (அதையும் கொடுக்க வேண்டியிருந்து எட்டாவது த்வணைக் கட்டத் தவறும் முன்) பதிவு செய்யும் இயந்திரத்தை மீட்டனர். கம்பெனி, மீட்டிய பதிவு செய்யும் இயந்திரத்தை ரூ.850—க்கு மதிப்பீடு செய்தது.

கம்பெனி புத்தகத்தில், ரஷிதிடமிருந்து பதிவு செய்யும் இயந்திரத்தை மீட்டியதைக் குறிப்பேட்டில் பதிவு செய்யவும்.

விடை:

பொருள் மீட்டலில் இலாபம் ரூ.50.

5. 2000, ஜனவரி 1 அன்று Y என்பவர் 3 இயந்திரத்தை வாடகை கொள்முதலில் Z என்பவரிடமிருந்து ஆண்டு ஒன்றுக்கு 10% வட்டியில் பெற்றார். Y உடனடியாக ரூ.60,000 செலுத்தினார் மற்றும் ஆண்டுக்கு 3 தவணைகள் ஒவ்வொன்றும் ரூ.1,00,000 செலுத்த ஒப்புக்கொண்டார். முதல் தவணை 1999ஆம் ஆண்டு இறுதியில் கொடுக்க வேண்டி இருந்தது.

Y சரியாக முதல் தவணையைச் செலுத்தினார். ஆனால் அதன் பிறகு செலுத்த தவறிவிட்டார். Y தவணைக் கட்ட தவறியதால் உடனடியாக Z இயந்திரத்தை மீட்டிக் கொண்டார்.

31, டிசம்பர் அன்று Y—க்கு ஆண்டு ஒன்றுக்கு 20% நேர்வழி முறையில் விதிக்கப்பட்டது. Z என்பவர் அனைத்து இயந்திரத்தையும் மீட்டினால், சம்பந்தப்பட்ட கணக்கை இரண்டு நபர்களின் புத்தகத்தில் காண்பிக்கவும்.

விடை:

இயந்திரத்தின் ரொக்க விலை ரூ.3,08,680, தவணைத் தவறியதால் வாங்கியவரின் இலாபம் ரூ.5,710, விற்றவர் பொருள் மீட்டல் க/கு—இல் தொகையைப் பற்றாக்கினார் ரூ.1,90,910.

வாடகைக் கொள்முதல் வியாபாரக் கணக்கு

6. பின்வருபவை வியாபாரியின் புத்தகத்தில் இருக்கும் தகவல்கள், அவர் சிறு மதிப்பின் பொருளை வாடகைக் கொள்முதல் முறையில் விலையின் மீது 50% இலாபத்தில் விற்றார்.

2000, டிசம்பர் 31ஆம் ஆண்டிற்கான வாடகைக் கொள்முதல் வியாபாரக் கணக்கை தயாரிக்கவும்.

		ரூ.
ஜன.1	வாடிக்கையாளரிடம் இருக்கும் சரக்கு	27,000
	கடையிலிருக்கும் சரக்கு	54,000
	தவணைகள் கொடுக்க வேண்டியது	15,000
டிச.31	கடையிலிருக்கும் சரக்கு	61,500
	தவணைகள் கொடுக்க வேண்டியது	27,000
	பொருள் மீட்டப்பட்டதை (தவணை கொடுக்க வேண்டியது ரூ.8,000) ரூ.1500—க்கு மதிப்பீடு	

	செய்யப்பட்டது. அது இறுதிச் சரக்கில் ரூ.1500 சேர்ந்துள்ளது.	1,80,000
	இந்த வருடத்தின் பொருள் கொள்முதல் செய்தது	1,80,000

விடை:

வாடிக்கையாளரிடம் சரக்கு ரூ.88,000, நிகர இலாபம் ரூ.60,167.

7. இந்திய ரேடியோ ஹவுஸ் ரேடியோக்களை வாடகை கொள்முதலுக்கும், ரொக்கத்திற்கும் விற்பனை செய்தது. வாடகைக் கொள்முதல் விற்பனைக்கு, விலையை விட ரொக்க விற்பனை 25% விலையில் குறைவாக இருந்தது. 2009 டிசம்பர் 31ஆம் ஆண்டிற்கான சுருக்கப்பட்ட இருப்பாய்வு பின்வருமாறு :

	பற்று ரூ.	வரவு ரூ.
வாடகைக் கொள்முதல் தவணை க/கு	73,000	-
பொருளின் சரக்கு (01.01.2009)	9,000	-
ரொக்கம்	13,000	-
முதல்	-	50,000
கடனீந்தோர்கள்	-	16,000
விற்பனை – வாடகைக் கொள்முதல்	-	60,000
விற்பனை – ரொக்கம்	-	30,000
கொள்முதல்கள்	56,000	-
விற்பனை மற்றும் இதர செலவுகள்	5,000	-
	1,56,000	**1,56,000**

2009, டிசம்பர் 31ஆம் ஆண்டிற்கான பொருளின் சரக்கு ரூ.16,700.

வாடகைக் கொள்முதல் தவணைக் கணக்கின் விபரம் பின்வருமாறு :

	மொத்தம் ரூ.	2007 ரூ.	2008 ரூ.	2009 ரூ.
இருப்பு 01.01.2009 அன்று	50,000	30,000	20,000	-
(+)விற்பனை 2009—இல்	60,000	-	-	60,000
	1,10,000	**30,000**	**20,000**	**60,000**
(—)ரொக்கம் பெற்றது	37,000	18,000	10,000	9,000
	73,000	**12,000**	**10,000**	**51,000**

டிசம்பர் 2009இல் தவணைக் கடந்த வாடிக்கையாளரிடம் ரேடியோவை நிறுவனம் மீட்டியது. மீட்டிய நேரத்தில் விற்பனை தொகையான ரூ.7,400 செலுத்தப்படாத இருப்பாக 2008ஆம் ஆண்டு எழும்பி உள்ளது. ரேடியோ மீட்டப்பட்டதில் ரூ.6,700/— இறுதிச் சரக்கில் சேர்ந்துள்ளது.

வாடகைக் கொள்முதல் விற்பனையின் மீது மொத்த இலாபத்தின் வீதத்தில் வட்டியும் சேர்ந்துள்ளது. மற்றும் மீட்டியதை சரிகட்டியபின், 2007இல் 30% மற்றும் 2008இல் 32% இருந்தது.

2009, ஜனவரி 1 அன்றிலிருந்து பொருட்களைப் பட்டுவாடா செய்யும் நேரத்தில் ஏற்படும் வாடகைக் கொள்முதல் இலாபத்தை பூரணமான வரவு வழக்கத்தை நிறுவனம் மாற்ற முடிவு செய்து, இலாப கணக்கில் மட்டுமே விகித அடியின் மீது தவணை வசூலிக்கப்பட வேண்டும். முந்தைய இரண்டு வருடத்திற்கான தவணைக் கொடுக்கப்பட வேண்டிய சரிக்கட்டலைச் செய்யப்பட வேண்டும்.

2009ஆம் ஆண்டிற்கான இலாப & நட்ட கணக்கைத் தயாரிக்கவும்.

விடை:

நிகர இலாபம் ரூ.2,880, மொத்த இருப்பு நிலை ரூ.68,800, 2009ஆம் ஆண்டில் மொத்த இலாபத்தின் வீதம் 45%

பணமாக்கப்படாத இலாபத்தின் ஒதுக்கீடு, 2009 ரூ.19,620, 2008 ரூ.3,200, 2007 ரூ.3,600, மொத்தம் ரூ.26,420.

229153

DR. T.P.M. LIBRARY
MADURAI KAMARAJ UNIVERSITY