11 பரீட்சை மீதி

இவ் அத்தியாயத்தில் பின்வரும் விடயங்கள் தொடர்பாகக் கலந்துரையாடப்படும்.

11.1 பரீட்சை மீதிக்கான அறிமுகம்

11.2 மூல ஏட்டுக் கொடுக்கல் வாங்கல்களைப் பேரேட்டிற்கு மாற்றுதல்

பேரேட்டுக் கணக்குகளைச் சமப்படுத்தல்

பரீட்சை மீதி தயாரித்தல்

11.1 பரீட்சை மீதிக்கான அறிமுகம்

இரட்டைப் பதிவுத் தத்துவத்திற்கமைய பேரேட்டுக் கணக்குகளில் கொடுக்கல் வாங்கல்களின் இரட்டைப் பதிவுகள் ஒரு கணக்கில் வரவிலும் அதனோடு தொடர்புடைய மற்றோர் கணக்கில் செலவிலும் பதியப்படும். இதற்கமையப் பேரேட்டுக் கணக்குகளைச் சமப்படுத்திய பின்னர் வரவு , செலவு என்னும் வகையில் மீதிகளைப் பெற முடியும். கொடுக்கல் வாங்கல்கள் இரட்டைப் பதிவு விதிமுறைக்கமைய சரியாகப் பதிவிற்குட்பட்டிருப்பின் வரவு மீதிகளின் கூட்டுத்தொகையும் செலவு மீதிகளின் கூட்டுத்தொகையும் சமமாகக் காணப்படும்.

குறித்த கால இறுதியில், பேரேட்டுக் கணக்குகளின் வரவு மீதிகளையும் செலவு மீதிகளையும் உள்ளடக்கியதாகத் தயாரிக்கப்படும் பட்டியலானது **''பரீட்சை மீதி''** எனப்படும். பரீட்சை மீதி ஒரு கணக்கல்ல. இது மீதிகளின் ஆவணமாக இருப்பது மட்டுமன்றி பேரேடுகளின் சுருக்கமாகவும் அமையும்.

பொதுவாகச் சமமான பெறுமானத்தில் இரட்டைப்பதிவுகள் பதியப்பட்டு கணக்குகள் சரியாகச் சமப்படுத்தப்பட்டிருப்பின் அதன் வரவு மீதிகளின் கூட்டுத்தொகையும் செலவு மீதிகளின் கூட்டுத்தொகையும் சமனானதாக அமையும். இதற்கமையப் பரீட்சை மீதியொன்றின் வரவு மீதிகளின் கூட்டுத்தொகையும் செலவு மீதிகளின் கூட்டுத்தொகையும் சமப்படுமாயின் பின்வரும் இருவிடயங்கள் உறுதிப்படுத்தப்படும்.

1. கணக்குகளின் வரவில் காணப்படும் பெறுமதியும் செலவில் காணப்படும் பெறுமதியும் சமனாகக் காணப்படும்.

2. கணக்குகள் சரியாகச் சமப்படுத்தப்பட்டிருக்கும் (எண் கணித ரீதியாகச் சரியான தன்மை பேணப்பட்டுள்ளது.)

உதாரணம் ః

20XX.01.01 ஆம் திகதியில் விஜய் வணிகத்தின் பேரேட்டுக் கணக்குகளைச் சமப்படுத்திப் பெற்றுக் கொள்ளப்பட்ட மீதிகள் பின்வருமாறு காட்டப்பட்டுள்ளது.

	ரூ.
காசு	40 000
கொள்வனவுகள்	150 000
விற்பனைகள்	365 000
கடன்பட்டோர்	35 000
கடன் கொடுத்தோர்	24 000
காப்புறுதிக் கட்டணம்	6 000
தளபாடம்	20 000
பெற்ற கழிவு	8 000

கொடுத்த கழிவு	4 000
மோட்டார் வாகனம்	400 000
வாடகை	30 000
எழுது கருவிச் செலவுகள்	5 000
12% முதலீடு	50 000
முதலீட்டு வருமானம்	3 000
15% வங்கிக் கடன்	90 000
20XX.01.01 திகதியில் மூலதனம்	250 000

இம்மீதிகளைப் பயன்படுத்தித் தயாரிக்கப்பட்ட பரீட்சை மீதி கீழே காட்டப்பட்டுள்ளது.

விஜய் வணிகத்தின்
20XX.06.30 ஆம் திகதிக்கான பரீட்சை மீதி

விபரம்	வரவு ரூ.	செலவு ரூ.
காசு	40 000	
கொள்வனவு	150 000	
விற்பனை		365 000
கடன்பட்டோர்	35 000	
கடன் கொடுத்தோர்		24 000
காப்புறுதிக் கட்டணம்	6 000	
தளபாடம்	20 000	
பெற்ற கழிவு		8 000
கொடுத்த கழிவு	4 000	
மோட்டார்	400 000	
வாடகைக் கொடுப்பனவு	30 000	
எழுதுகருவிச் செலவு	5 000	
முதலீடு 12%	50 000	
முதலீட்டு வருமானம்		3 000
வங்கிக் கடன் 15%		90 000
மூலதனம்		250 000
	740 000	740 000

11.2 மூல ஏடுகளின் கொடுக்கல் வாங்கல்களைப் பேரேடுகளிற்கு மாற்றுதல்

குறிப்பிட்ட காலப்பகுதியினுள் இவ்வணிகத்தினால் மேற்கொள்ளப்பட்ட கொடுக்கல் வாங்கல்கள் மூல ஏடுகளில் பதிவு செய்யப்பட்டுப் பேரேடுகளிற்கு மாற்றப் பட்டுள்ளன. கொடுக்கல் வாங்கல்கள் மூல ஏடுகளில் பதிந்து அவை பேரேடுகளுக்கு மாற்றப்பட்ட முறையினையும் அப்பேரேட்டுக் கணக்குகளைச் சமப்படுத்திப் பெற்றுக் கொள்ளப்பட்ட மீதிகளைக்கொண்டு பரீட்சை மீதி தயாரிக்கப்பட்ட முறையினையும் கீழே காட்டப்பட்டுள்ள உதாரணத்தின் மூலம் அறிந்து கொள்வோம்.

உதாரணம் ඃ

*கவிதா வணிகத்தின் **2012** ஜனவரி மாதத்தில் இடம்பெற்ற கொடுக்கல் வாங்கல்கள் கீழே தரப்பட்டுள்ளன.*

20XX.01.01	ரூ. 200 000 மூலதனமாக இடப்பட்டு வணிகம் ஆரம்பிக்கப் பட்டது.
01.02	காசு மூலம் கொள்வனவு ரூ. 85 000
01.03	வங்கியில் ரூ. 20 000 இடப்பட்டு நடைமுறைக் கணக்கொன்று ஆரம்பிக்கப்பட்டது.
01.04	பெற்ற வங்கிக் கடன் ரூ. 50 000.
01.05	காசுக்கு விற்பனை ரூ. 150 000
01.08	வாடகையாக ரூ. 2 000 கொடுக்கப்பட்டது.
01.10	சுவர்ணாவிடம் (கடன் பட்டோர்) பெற்ற காசு ரூ. 11 600 கொடுத்த கழிவு ரூ. 400.
01.12	வங்கிக் கடன் ரூ. 3 000 செலுத்தப்பட்டது.
01.20	கௌரியிடமிருந்து (கடன்பட்டோர்) பெற்ற காசோலை ரூ. 9000
01.25	சுரங்கிக்குக் (கடன்கொடுனர்) கொடுத்த காசு ரூ. 7 600 பெற்ற கழிவு ரூ. 400
01.26	கரனிற்கு (கடன்கொடுனர்) செலுத்த வேண்டிய ரூ. 12 000 5% கழிவு நீக்கிச் செலுத்தப்பட்டது.

வங்கி நடைமுறைக் கணக்கினூடாக இடம்பெற்ற கொடுக்கல் வாங்கல்கள்

01.08	ரூ. 15 000 பெறுமதியான காசோலை வழங்கப்பட்டு விற்பனைக்காகப் பொருட்கள் கொள்வனவு செய்யப்பட்டன.
01.11	சுவர்ணாவிடமிருந்து பெற்ற காசோலை ரூ. 6 200 கொடுத்த கழிவு ரூ. 300 அக்காசோலை அன்றைய தினமே வைப்பிலிடப்பட்டது.

01.18 காசோலை மூலம் வாடகை கொடுத்தது ரூ. 2 000

01.27 கௌரியிடமிருந்து 20.01.2012 பெற்ற காசோலை வைப்பிலிடப் பட்டது.

விற்பனைப் பொருள்கள் கடனுக்குக் கொள்வனவு செய்வது தொடர்பான கொடுக்கல் வாங்கல்கள்

01.06 பட்டியல் இல 45 இற்கமைய சுரங்கியிடமிருந்து கொள்வனவு ரூ. 24 000

01.08 பட்டியல் இல 116 இற்கமைய கரனிடமிருந்து கொள்வனவு ரூ. 20 000

விற்பனைப் பொருள்கள் கடனுக்கு விற்பனை செய்வது தொடர்பான கொடுக்கல் வாங்கல்கள்

01.05 பட்டியல் இல 1 இற்கமைய சுவர்ணாவிற்கு விற்பனை ரூ. 19 000

01.09 பட்டியல் இல 2 இற்கமைய கௌரிக்கு விற்பனை ரூ. 25 000

வேண்டப்படுவது.

20XX.01.31 முடிவடைந்த மாதத்திற்கான

01. கழிவு நிரலுடன் கூடிய காசுக் கணக்கு
02. கழிவு நிரலுடன் கூடிய வங்கிக் கணக்கு
03. கொள்வனவு நாட்குறிப்பு
04. விற்பனை நாட்குறிப்பு
05. உரிய பேரேட்டுக் கணக்குகள்
06. 20XX.01.31 இலுள்ளபடியான பரீட்சை மீதி

வரவு காசுக் கணக்கு செலவு

திகதி	விபரம்	கழிவு	காசு	திகதி	விபரம்	கழிவு	காசு
20XX.01.01	மூலதனம்		200 000	20XX.01.02	கொள்வனவு		85 000
01.04	வங்கிக்கடன்		50 000	01.03	வங்கி		20 000
01.05	விற்பனை		150 000	01.08	வாடகை		2 000
01.10	சுவர்ணா(கடன்படுனர்)	400	11 600	01.12	வங்கிக்கடன்		3 000
01.20	கௌரி(காசோலை)		9 000	01.25	சுரங்கி (கடன்கொடுனர்)	400	7 600
				01.26	கரன் (கடன்கொடுனர்)	600	11 400
				01.27	வங்கி		9 000
				01.31	மீதி.கீ.கொ.செ		282 600
		400	420 600			1000	420 600
02.01	மீதி.கீ.கொ.வ		282 600				

வரவு **வங்கிக் கணக்கு** செலவு

திகதி	விபரம்	கழிவு ரூ.	காசு ரூ	திகதி	விபரம்	கழிவு ரூ.	காசு ரூ
20XX.01.03	காசு		20 000	20XX.01.08	கொள்வனவு		15 000
01.11	சுவர்ணா(கடன்பட்டோர்)	300	6 200	01.18	வாடகை		2 000
01.27	காசு(கௌரி)		9 000	01.31	மீதி.கீ.செ		18 200
			35 200				35 200
02.01	மீதி.கீ.கொ.வ		18 200				

கொள்வனவு நாட்குறிப்பு

திகதி	பட்டியல் இல	விபரம்	தொகை ரூ.
20XX.01.06	45	சுரங்கி	24 000
01.08	116	கரன்	20 000
01.31		கொள்வனவு கணக்கிற்கு மாற்றியது	44 000

விற்பனை நாட்குறிப்பு

திகதி	பட்டியல் இல	விபரம்	தொகை ரூ.
20XX.01.05	01	சுவர்ணா	19 000
01.09	02	கௌரி	25 000
01.31		விற்பனைக் கணக்கிற்கு மாற்றியது.	44 000

வரவு **வங்கிக்கடன் கணக்கு** செலவு

திகதி	விபரம்	தொகை ரூ.	திகதி	விபரம்	தொகை ரூ.
20XX.01.12	காசு	3 000	20XX.01.04	காசு	50 000
01.31	மீதி.கீ.கொ.செ	47 000			
		50 000			50 000
			02.01	மீதி.கீ.கொ.வ	47 000

வரவு **சுவர்ணா (கடன்படுனர்)கணக்கு** செலவு

திகதி	விபரம்	தொகை ரூ.	திகதி	விபரம்	தொகை ரூ.
20XX.01.05	விற்பனை	19 000	20XX.01.10	காசு	11 600
			01.10	கழிவு	400
			01.11	வங்கி	6 200
			01.11	கழிவு	300
			01.31	மீதி கீ.கொ.செ	500
		19 000			19 000
02.01	மீதி.கீ.கொ.வ	500			

வரவு **கௌரி (கடன்பட்டோர்)கணக்கு** செலவு

திகதி	விபரம்	தொகை ரூ.	திகதி	விபரம்	தொகை ரூ.
20XX.01.09	விற்பனை	25 000	20XX.01.20	காசு	9 000
				மீதி.கீ.கொ.செ	16 000
		25 000	01.31		25 000
02.01	மீதி.கீ.கொ.வ	16 000			

வரவு **சுரங்கி (கடன் கொடுநர்) கணக்கு** செலவு

திகதி	விபரம்	தொகை ரூ.	திகதி	விபரம்	தொகை ரூ.
20XX.01.25	காசு	7 600	20XX.01.06	கொள்வனவு	24000
01.25	கழிவு	400			
01.31	மீதி.கீ.கொ.செ	16 000			
		24 000			24 000
			02.01	மீதி.கீ.கொ.வ	16 000

வரவு **கரன் (கடன் கொடுநர்) கணக்கு** செலவு

திகதி	விபரம்	தொகை ரூ.	திகதி	விபரம்	தொகை ரூ.
20XX.01.26	காசு	11 400	20XX.01.08	கொள்வனவு	20 000
01.26	கழிவு	600			
01.31	மீதி.கீ.கொ.செ	8 000			
		20 000			20 000
			02.01	மீதி.கீ.கொ.வ	8 000

வரவு **மூலதனக் கணக்கு** செலவு

திகதி	விபரம்	தொகை ரூ.	திகதி	விபரம்	தொகை ரூ.
20XX.01.31	மீதி.கீ.கொ.செ	200 000	20XX.01.01	காசு	200 000
		200 000			200 000
			02.01	மீதி.கீ.கொ.வ	200 000

வரவு **கொடுத்த கழிவுக் கணக்கு** செலவு

திகதி	விபரம்	தொகை ரூ.	திகதி	விபரம்	தொகை ரூ.
20XX.01.31	கடன்பட்டோர்	400	20XX.01.31	மீதி.கீ.கொ.செ	700
01.31	கடன்பட்டோர்	300			
		700			700
02.01	மீதி.கீ.கொ.வ	700			

வரவு **பெற்ற கழிவுக் கணக்கு** செலவு

திகதி	விபரம்	தொகை ரூ.	திகதி	விபரம்	தொகை ரூ.
20XX.01.31	மீதி.கீ.கொ.செ	1 000	20XX.01.31	கடன்கொடுத்தோர்	1 000
		1 000			1 000
			02.01	மீதி.கீ.செ	1 000

வரவு **கொள்வனவுக் கணக்கு** செலவு

திகதி	விபரம்	தொகை ரூ.	திகதி	விபரம்	தொகை ரூ.
20XX.01.31	காசு	85 000	20XX.01.31	மீதி.கீ.கொ.செ	144 000
01.31	வங்கி	15 000			
01.31	கடன் கொடுத்தோர்	44 000			
		144 000			144 000
02.01	மீதி.கீ.கொ.வ	144 000			

வரவு **விற்பனைக் கணக்கு** செலவு

திகதி	விபரம்	தொகை ரூ.	திகதி	விபரம்	தொகை ரூ.
20XX.01.31	மீதி.கீ.கொ.செ	194 000	20XX.01.05	காசு	150 000
			01.31	கடன்பட்டோர்	44 000
		194 000			194 000
			02.01	மீதி.கீ.கொ.வ	194 000

வரவு **வாடகைக் கணக்கு** செலவு

திகதி	விபரம்	தொகை ரூ.	திகதி	விபரம்	தொகை ரூ.
20XX.01.08	காசு	2 000	01.31	மீதி.கீ.கொ.செ	4 000
01.18	வங்கி	2 000			
		4 000			4 000
02.01	மீதி.கீ.கொ.வ	4 000			

கவிதா வணிகத்தின்
20XX.01.31 திகதியில் உள்ளபடியான பரீட்சை மீதி

விபரம்	வரவு ரூ.	செலவு ரூ.
காசு	282 600	
வங்கி மீதி	18 200	
மூலதனம்		200 000
கொடுத்த கழிவு	700	
பெற்ற கழிவு		1 000
கொள்வனவு	144 000	
விற்பனை		194 000
வாடகை	4 000	
கடன்பட்டோர் சுவர்ணா	500	
கௌரி	16 000	
கடன் கொடுத்தோர் சுரங்கி		16 000
கரன்		8 000
வங்கிக்கடன்		47 000
	466 000	466 000

செயற்பாடு 01

கீழே காட்டப்பட்டுள்ள மீதிகளைக் கருத்திற் கொண்டு கோசலை வணிகத்தின் 20XX.09.30 திகதியிலுள்ள பரீட்சை மீதியைத் தயாரிக்குக.

	ரூ.
கடன்பட்டோர்	80 000
நிலையான வைப்பு	158 000
கடன்கொடுத்தோர்	60 000
கொடுத்த கழிவு	4 000
கொள்வனவு	250 000
இயந்திர உபகரணங்கள்	120 000
பெற்ற கழிவு	9 000
வங்கி மேலதிகப்பற்று	15 000
சம்பளம்	20 000
20XX.01.01 இல் மூலதனம்	200 000
வட்டி வருமானம்	8 000
காசு	40 000
விற்பனை	380 000

செயற்பாடு 02

தைக்கப்பட்ட ஆடைகளைக் கொள்வனவு செய்து விற்பனை செய்யும் ஆனந்தன் நிறுவனத்தின் 20XX.03.31 திகதியில் மீதிகள் கீழே தரப்பட்டுள்ளது.

			ரூ.
கையிலுள்ள காசு			80 000
வங்கியிலுள்ள காசு			60 000
கடன்பட்டோர்	சூரியா	50 000	
	சுருதி		40 000
மூலதனம்			150 000
கடன் கொடுத்தோர்	விஜய்		45 000
	நதியா		35 000

20XX மார்ச் மாதத்தில் இடம்பெற்ற கொடுக்கல் வாங்கல்கள் கீழே தரப்பட்டுள்ளன.

கடன் கொள்வனவுகள்

திகதி	பட்டியல் இல	தொகை ரூ.	ஏனைய விபரங்கள்
20XX.03.05	45 (அனுஸ்கா)	38 000	வியாபாரக் கழிவு 10%
20XX.03.08	56 (தனுஸ்கா)	42 000	
20XX.03.12	48 (அனுஸ்கா)	34 000	வியாபாரக் கழிவு 5%
20XX.03.18	59 (தனுஸ்கா)	25 000	வியாபாரக் கழிவு 4%

கடன் விற்பனை

திகதி	பட்டியல் இல	ஏனைய விபரங்கள்
20XX.03.07	62 (கண்ணகி)	ஒன்று ரூ. 1500 வீதம் 20 மேற்சட்டைகள்
20XX.03.10	63 (சீதை)	ஒன்று ரூ. 2000 வீதம் 25 காற்சட்டைகள்
20XX.03.15	64 (கண்ணகி)	ஒன்று ரூ. 600 வீதம் 40 பாவாடைகள்
20XX.03.20	65 (சீதை)	ஒன்று ரூ. 1800 வீதம் 20 புடைவைகள்

கடனுக்கு விற்பனை செய்யும் பொழுது 10% வியாபாரக் கழிவு வழங்குவது வணிகத்தின் நடைமுறையாகும்.

பெறுவனவுகள் தொடர்பான விபரங்கள்

திகதி	காசு ரூ	காசோலைகள் ரூ	வேறு விபரங்கள்
20XX.03.02 விற்பனை	20 000	5 000	காசோலை இத்தினமே வைப்பிலிடப் பட்டது.
03.03 கண்ணகியிடம் பெற்றது	8 500	———	
03.06 சீதையிடம் பெற்றது.	———	12 400	இக் காசோலை 20XX.03.06 அன்று வங்கியில் வைப்பிலிடப்பட்டது.
03.07 கண்ணகியிடம் பெற்றது	16 000	12 000	இக்காசோலை 20XX.03.10 அன்று வங்கியில் வைப்பிலிடப்பட்டது.
03.13 சீதையிடம் பெற்றது	8 000	———	

கொடுப்பனவுகள் தொடர்பான விபரங்கள்

திகதி	காசு ரூ.	காசோலைகள் ரூ.
20XX.03.09 அனுஸ்காவிற்கு	———	13 000
03.10 தனுஸ்காவிற்கு	15 400	———
03.11 கொள்வனவு	16 000	14 000
03.20 சம்பளம்	8 000	12 000
03.22 தனுஸ்கவிற்கு	———	15 200

பின்வருவனவற்றைக் காண்க.

01. காசுக்கணக்கு
02. வங்கிக் கணக்கு
03. கொள்வனவு நாட்குறிப்பு
04. விற்பனை நாட்குறிப்பு
05. உரிய பேரேட்டுக் கணக்குகள்
06. 20XX.03.31ஆந் திகதியில் உள்ள படியான பரீட்சை மீதி