

5

செம்மையாக்கல் பதிவுகளுடனான நிதிக் கூற்றுக்கள்

இவ்வத்தியாயத்தில் பின்வரும் விடயங்கள் தொடர்பாகக் கலந்துரையாடப்படுகிறது.

- 5.1 செம்மையாக்கல் பதிவுகள் - அறிமுகம்
- 5.2 செம்மையாக்கல் பதிவுகளை பதிவு செய்தல்
 - ☆ அட்டுறு / நிலுவைச் செலவுகள்
 - ☆ அட்டுறு / வருமதி வருமானங்கள்
 - ☆ அறவிடமுடியாக் கடன்
 - ☆ பெறுமானத் தேய்வு
- 5.3 நடைமுறையல்லாத சொத்துக்களை நிதி நிலைமைக் கூற்றில் முன்னிலைப்படுத்தல்.
- 5.4 செம்மையாக்கல் பதிவுகளை உள்ளடக்கியதாக நிதிக் கூற்றுக்களைத் தயாரித்தல்.

5.1 செம்மையாக்கல் பதிவுகள் - அறிமுகம்

வணிகக் கொடுக்கல்வாங்கல்களை இரட்டைப் பதிவு அடிப்படையில் பேரேட்டுக் கணக்குகளில் பதிவு செய்கின்ற முறை, அப்பேரேட்டுக் கணக்குகளைச் சமப்படுத்திப் பெறப்படும் மீதிகளைக் கொண்டு பரீட்சைமீதியைத் தயாரிக்கும் முறை என்பன பற்றி முன்னர் விளக்கப்பட்டுள்ளது. நிதியாண்டுக்குரிய சகல நிதிசார் கொடுக்கல் வாங்கல்களும் கணக்குகளில் பதியப்பட வேண்டும். எனினும், ஒரு சில கொடுக்கல் வாங்கல்கள் கணக்கேடுகளில் பதியப்படாமலும் காணப்பட முடியும். அதே போன்று சில கொடுக்கல்வாங்கல்கள் நிதியாண்டுக் காலத்திற்குரியவை செம்மையாக்கப்படாமலும் இருக்கலாம். இவ்வாறு, ஏதாவதொரு காலப்பிரிவின் முடிவில் பரீட்சை மீதியில் காணப்படுகின்ற கணக்குகள் சிலவற்றின் மீதிகளை, அவை காணப்படுகின்ற நிலையிலேயே அவற்றை நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரிப்பதற்காகப் பயன்படுத்திக் கொள்ள முடியாதபோது, நிதிக் கூற்றுக்களுக்கு உரிய திருத்தமான பெறுமானங்கள் கிடைக்கக் கூடியவாறு அவற்றில் உரிய மாற்றங்கள் செய்யப்பட வேண்டியுள்ளது.

நிதிக் கூற்றுக்களில் வெளிப்படுத்தக்கூடிய வகையில் சரியான பெறுமதிகள் கிடைக்கத்தக்கவாறு மேற்கொள்ள வேண்டிய மாற்றங்களிற்காக கணக்குகளில் செய்யப்படுகின்ற சீராக்கங்கள் “செம்மையாக்கல் பதிவுகள்” எனப்படுகின்றது.

ஏதாவதொரு காலப் பிரிவுக்கு உரியதான சொத்துக்கள், பொறுப்புக்கள், வருமானங்கள், செலவுகள் மற்றும் உரிமை ஆகிய கணக்குகளில் குறித்த காலப் பிரிவின் முடிவில் காணப்பட வேண்டிய தொகைகளைச் சீராக்கும் நடவடிக்கைகளே செம்மையாக்கல் பதிவுகளினூடாக மேற்கொள்ளப்படுகின்றது. கணக்கீட்டுச் செயன்முறையில் சரியான செயற்பாட்டு விளைவைக் கணிப்பிடும்போது, நிதியாண்டு காலத்திற்கு உரிய செலவுகளுக்குக் காசு செலுத்தப்படாதிருப்பினும் அவ்வாறே பெறவேண்டிய வருமானங்களுக்காகக் காசு பெறப்படாதிருப்பினும் அவை குறித்த நிதியாண்டிற்குரியவையாகக் கருதப்படுதல் வேண்டும். இவ்வாறு கருதப்படுவதானது, அட்டுறுவின் அடிப்படையிலாகும்.

வருமானங்கள் தொடர்பில் எவ்வளவு தொகை கிடைத்திருப்பினும், செலவுகள் தொடர்பில் எவ்வளவு தொகை செலுத்தியிருப்பினும் நிதிக் கூற்றுக்களில் உள்ளடக்கப்படுவது, குறித்த காலப் பிரிவுக்குரியதான பெறுமதிகள் மாத்திரமேயாகும் என அட்டுறு எண்ணக்கரு குறிப்பிடுகின்றது.

பொதுக் குறிப்பேட்டினூடாகவே செம்மையாக்கல் பதிவுகள் கணக்குகளில் உட்படுத்தப்படுகின்றன.

நிதிக் கூற்றுக்கள் தயாரிக்கும்போது, செம்மையாக்கல் பதிவுகளைப் பயன்படுத்திக் கொள்வதன் முக்கியத்துவத்தைப் பின்வருமாறு சாராம்சப்படுத்திக் காட்டலாம்.

- ★ பேரேட்டுக் கணக்குகளின் பெறுமானங்களை நிதியாண்டுக் காலத்தின் இறுதித் தினத்திற்கு உரியதாக இற்றைப்படுத்தல்.
- ★ நிதியாண்டுக் காலத்தில் உழைத்த இலாபம் அல்லது நட்டத்தை (செயற்பாட்டுப் பெறுபேறுகள்) சரியாகக் கணிப்பிடக் கூடியதாயிருத்தல்.

- ★ நிதியாண்டுக் காலத்தின் இறுதித் தினத்தில் வணிகத்தின் சொத்துக்கள், பொறுப்புக்கள் மற்றும் உரிமை அல்லது நிதி நிலைமையினை மிகத் துல்லியமாக வெளிப்படுத்தக் கூடியதாக இருத்தல்.
- ★ வணிகத்தின் மீது அக்கறை செலுத்தும் பல்வேறு பிரிவினருக்கும், வணிகம் தொடர்பான தகவல்களைப் பயன்படுத்திச் சரியான தீர்மானங்களை மேற்கொள்ளக் கூடியதாகவிருத்தல்.
- ★ நிதிக் கூற்றுக்களைப் பொதுவாக ஏற்றுக் கொள்ளப்பட்ட கணக்கீட்டு அடிப்படை எண்ணக்கருக்கள் மற்றும் நியமங்களுக்கு அமைவாகத் தயாரிக்கக் கூடியதாயிருத்தல்.

5.2 செம்மையாக்கல் பதிவுகளை பதிவுசெய்தல்

தனியுடைமை வணிகத்தின் நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரிப்பது சம்பந்தமாக மாத்திரமே இங்கு கலந்துரையாடப்படுவதுடன், அக்கூற்றுக்களைத் தயாரிக்கும்போது தொடர்புபடுகின்ற பின்வரும் செம்மையாக்கல் பதிவுகள் மாத்திரம் கீழே காட்டப்படுகின்றன.

- ★ அட்டுறுச் (நிலுவைச்) செலவுகள்
- ★ அட்டுறு (வருமதி) வருமானங்கள்
- ★ அறவிடமுடியாக் கடன்
- ★ பெறுமானத் தேய்வு



படம் 5.1

அட்டுறுச் செலவுகள் / சென்மதிச் செலவுகள் / நிலுவைச் செலவுகள்

குறித்த நிதியாண்டுக் காலப் பகுதியொன்றில் வணிகமொன்றினால் பெற்றுக் கொள்ளப்பட்ட சேவைக்காக நிதியாண்டு முடிவுற்ற தினத்தின்போதும் செலுத்தப்படாதுள்ள செலவுகள் “அட்டுறுச் செலவுகள்” எனப்படும். இவை சென்மதிச் செலவுகள் அல்லது நிலுவைச் செலவுகள் எனவும் அழைக்கப்படும். இந்த அட்டுறுச் செலவுப் பெறுமானம் வணிகத்தின் பொறுப்பொன்றாகும்.

அட்டுறு செலவுகளை கணக்குகளில் பதிவுதற்கானப் பொதுக் குறிப்பேட்டுப் பதிவு பின்வருமாறு அமையும்.

குறித்த செலவுக் கணக்கு	வரவு
அட்டுறுச் செலவுக் கணக்கு	செலவு

“செலவு அதிகரிப்பு வரவுப் பதிவாகும்” என்னும் இரட்டைப் பதிவுத் தத்துவத்தின் அடிப்படையில் அட்டுறுச் செலவுகள் உரிய செலவுக் கணக்கின் வரவில் பதியப்படும். “அட்டுறுச் செலவு பொறுப்பொன்றாகும்” என்பதால் அத்தொகை உரிய அட்டுறுக் கணக்கின் செலவில் பதியப்படும். பொறுப்பு அதிகரிப்பு செலவுப் பதிவாகும் என்ற இரட்டைப் பதிவுத் தத்துவம் இதற்குப் பொருத்தமுடையதாகும்.

உதாரணம் :-

ஹரிகரன் வணிகத்தின் நிதியாண்டுக் காலம் 20XX.01.01 இலிருந்து 20XX.12.31 வரையிலான ஒரு வருட காலப்பகுதியாகும். அங்கு அட்டுறுச் செலவுகள் தொடர்பான தகவல்கள் கீழ்க் காட்டப்பட்டுள்ளன.

1. வருடாந்த காப்புறுதிக் கட்டணமான ரூ. 6 000 இல் ரூ. 4 000 மாத்திரமே செலுத்தப்பட்டிருந்தது.
2. விற்பனை ஊழியரின் மாதச் சம்பளம் ரூ. 8 000 ஆகும். 10 மாதங்களுக்கான சம்பளம் மாத்திரமே செலுத்தப்பட்டிருந்தது.
3. 20XX.01.01 இல் 12% வட்டியில் ரூ. 50 000 வங்கிக் கடன் பெறப்பட்டது. 2 மாதங்களுக்குரிய கடன் வட்டி செலுத்தப்படவில்லை.

மேற்கூறிய உதாரணங்களின்படி 20XX.12.31 இல் வணிகத்தின் அட்டுறுச் செலவுகள் வருமாறு,

1. அட்டுறுக் காப்புறுதிக் கட்டணம்: ரூ. (6 000 - 4 000) = ரூ. 2 000
2. அட்டுறுச் சம்பளம் : ரூ. (8 000 x 2) = ரூ. 16 000
3. அட்டுறு வங்கிக் கடன் வட்டி : ரூ. $(50 000 \times \frac{12}{100} \times \frac{2}{12}) =$ ரூ. 1 000

மேற்குறித்த உதாரணங்களுக்கான பொதுக் குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள் பின்வருமாறு அமையும்.

பொதுக் குறிப்பேடு

திகதி	ப. இல	விபரம்	வரவு ரூ.	செலவு ரூ.
20XX.12.31		காப்புறுதிக் கட்டணக் க/கு அட்டுறுக் காப்புறுதி கட்டணக் க/கு (அட்டுறுக் காப்புறுதிக் கட்டணம் ரூ. 2000 கணக்குகளில் பதியப்பட்டது.)	2 000	2 000
20XX.12.31		ஊழியர் சம்பளக் கணக்கு அட்டுறு ஊழியர் சம்பளக் க/கு (அட்டுறு சம்பளம் ரூ. 16 000 கணக்கு களில் பதியப்பட்டது.)	16 000	16 000
20XX.12.31		வங்கிக் கடன் வட்டிக் க/கு அட்டுறு வங்கிக் கடன் வட்டி க/கு (அட்டுறு வங்கிக் கடன் வட்டி ரூ. 1000 கணக்குகளில் பதியப்பட்டது.)	1 000	1 000

ஹரிகரன் வணிகத்தின் அட்டுறு செலவுகளுக்குரிய பேரேட்டுக் கணக்குகள் பின்வருமாறு அமையும்.

வரவு				காப்புறுதிக் கட்டணக் கணக்கு				செலவு			
திகதி	விபரம்	பே. ப	தொகை ரூ.	திகதி	விபரம்	பே. ப	தொகை ரூ.				
20XX..... 20XX.12.31	காசு அட்டுறுக் காப்புறுதிக் கட்டணக் க/கு		4 000 2 000								

வரவு				அட்டுறுக் காப்புறுதிக் கட்டணக் கணக்கு				செலவு			
திகதி	விபரம்	பே. ப	தொகை ரூ.	திகதி	விபரம்	பே. ப	தொகை ரூ.				
				20XX.12.31	காப்புறுதிக் கட்டணம்		2 000				

வரவு				சம்பளக் கணக்கு				செலவு			
திகதி	விபரம்	பே. ப	தொகை ரூ.	திகதி	விபரம்	பே. ப	தொகை ரூ.				
20XX..... 20XX.12.31	காசு அட்டுறு சம்பளம்		80 000 16 000								

வரவு				அட்டுறு சம்பளக் கணக்கு				செலவு			
திகதி	விபரம்	பே. ப	தொகை ரூ.	திகதி	விபரம்	பே. ப	தொகை ரூ.				
				20XX.12.31	சம்பளம்		16 000				

வரவு				வங்கிக் கடன் வட்டிக் கணக்கு				செலவு			
திகதி	விபரம்	பே. ப	தொகை ரூ.	திகதி	விபரம்	பே. ப	தொகை ரூ.				
20XX..... 20XX.12.31	காசு அட்டுறு வங்கிக் கடன் வட்டி		5 000 1 000								

வரவு				அட்டுறு வங்கிக் கடன் வட்டிக் கணக்கு				செலவு			
திகதி	விபரம்	பே. ப	தொகை ரூ.	திகதி	விபரம்	பே. ப	தொகை ரூ.				
				20XX.12.31	வங்கிக் கடன் வட்டி		1 000				

கணக்காண்டுக் காலத்திற்குரிய செலவுகள் (அட்டுறுச் செலவுகள் உட்பட) வருமானக் கூற்றில் உள்ளடக்க வேண்டிய முறை மற்றும் நிதி நிலைமைக் கூற்றில் நடைமுறைப் பொறுப்புக்கள் வெளிப்படுத்தப்பட வேண்டிய முறை என்பன கீழ்க் காட்டப்படுகின்றது.

வருமானக் கூற்று (உருப்படிகள்) ரூ.

நிதி நிலைமைக் கூற்று (உருப்படிகள்) ரூ.

காப்புறுதிக் கட்டணம்	6 000
சம்பளம்	96 000
வங்கிக் கடன் வட்டி	6 000

நடைமுறைப் பொறுப்பு	
அட்டுறுக் காப்புறுதிக் கட்டணம்	2 000
அட்டுறுச் சம்பளம்	16 000
அட்டுறு வங்கிக் கடன் வட்டி	1 000



செயற்பாடு 01

நளினி வணிகத்தின் நிதியாண்டுக் காலம் 20XX.12.31 இல் முடிவடைகின்றது. வணிகத்தின் மூலம் மேற்கொள்ளப்பட்ட கொடுக்கல் வாங்கல்கள் பின்வருமாறு.

1. மாதாந்த நிலைய வாடகை ரூ. 5000 ஆகும். இதில் 8 மாதங்களுக்கான வாடகை மாத்திரம் செலுத்தப்பட்டிருந்தது.
2. மின்சாரக் கட்டணம் ரூ. 18000 செலுத்தப்பட்டிருப்பினும் டிசெம்பர் மாதத்திற்கான கட்டணம் ரூ.3000 செலுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.
3. 20XX.12.01 இல் 12% வட்டியில் வங்கிக் கடன் ரூ. 80 000 பெறப்பட்டது. டிசம்பர் மாதத்திற்கான வட்டி செலுத்தப்படவில்லை.
4. 20XX.12.31 இல் அட்டுறு தொலைபேசிக் கட்டணம் ரூ. 3 000 ஆகும்.
5. உட்சமைக் கூலி ரூ. 2000 செலுத்தப்பட வேண்டியுள்ளது.
6. வருடத்திற்கான எழுதுகருவிகள் மீதான செலவு ரூ. 19 000 இல் ரூ. 5000 மாத்திரமே செலுத்தப்பட்டிருந்தது.

பின்வருவனவற்றைக் காண்க :

1. செலவுக் கணக்குகளுக்குரியதான திருத்தமான பெறுமானங்களைக் கணக்கிட்டு பின்வரும் அட்டவணையைப் பூரணப்படுத்துக.

செலவுக் கணக்கு	காசாகச் செலுத்தப்பட்ட செலவுகள்	அட்டுறு செலவு	செம்மையாக்கலின் பின்னர் நிதியாண்டுக்கான செலவு
1.			
2.			
3.			
4.			
5.			
6.			

2. செம்மையாக்கப்பட வேண்டிய பெறுமானங்களுக்கான சரியான இரட்டைப் பதிவுகளை (கணக்குகளை) பெறுமானங்களுடன் எழுதுக.

கொடுக்கல் வாங்கல்	வரவு வைக்க வேண்டிய கணக்கு	செலவு வைக்க வேண்டிய கணக்கு
1.		
2.		
3.		
4.		
5.		
6.		

3. செம்மையாக்கல் பதிவுகளுக்கான உரிய பொதுக் குறிப்பேட்டுப் பதிவுகளைத் தயார் செய்வதுடன், கொடுக்கல் வாங்கல்களை பேரேட்டுக் கணக்குகளில் தாக்கல் செய்க.
4. நிதிக் கூற்றுக்களுக்குரியதான உருப்பதிகளைக் காட்டுக.

இலாபநட்டக் கூற்று (உருப்பதிகள்) ரூ.

நிதிநிலைமைக் கூற்று (உருப்பதிகள்) ரூ.

--	--	--	--

அட்டுறு வருமானங்கள் / வருமதி வருமானங்கள்

நிதியாண்டுக் காலத்துக்குள் கிடைக்க வேண்டியிருப்பினும் நிதியாண்டுக் காலம் முடிவடைந்தும் வணிகத்திற்குக் கிடைக்கப் பெறாதவர்கள் வருமானங்கள் “அட்டுறு வருமானங்கள்” என அழைக்கப்படும். இவை “வருமதி வருமானங்கள்” எனவும் குறிப்பிடப்படும். அட்டுறு வருமானம் வணிகத்தின் சொத்தொன்றாகக் கருதப்படும்.

நிதியாண்டுக் காலப்பிரிவுக்குரிய திருத்தமான செயற்பாட்டுப் பெறுபேற்றினையும் சரியான நிதி நிலைமையினையும் வெளிப்படுத்துவதற்காக அட்டுறு வருமானங்கள் செம்மையாக்கப்படுதல் வேண்டும். அட்டுறு வருமானங்கள் பொதுக் குறிப்பேட்டி னூடாகச் செம்மையாக்கம் செய்யப்படும்.

அட்டுறு வருமானங்களைப் பதிவு செய்வதற்குரிய பொதுக் குறிப்பேட்டுப் பதிவு பின்வருமாறு அமையும்.

வருமதி (அட்டுறு) வருமானக் க/கு

- வரவு

உரிய வருமானக் கணக்கு

- செலவு

அட்டுறு வருமானங்கள் நிதியாண்டுக் காலப்பிரிவுக்குரிய வருமானங்களாகும். “வருமானம் அதிகரிப்பது செலவுப் பதிவிற்குட்படும்” என்ற இரட்டை பதிவுத் தத்துவத்திற்கு அமைய உரிய வருமானக் கணக்கில் செலவு வைக்கப்படும். “சொத்துக்கள் அதிகரிப்பது வரவுப் பதிவாகும்” எனும் இரட்டைப் பதிவுத் தத்துவத்தின்படி கிடைக்க வேண்டிய வருமானங்கள் அக்கணக்குகளில் வரவில் பதியப்படும்.

உதாரணம் :

மாலதி வணிகத்தின் நிதியாண்டு 20XX.12.31இல் முடிவடைகின்றது.

1. வாடகை வருமானமாக ரூ. 12 000 கிடைக்கப் பெற்றிருப்பதுடன் மேலும் ரூ. 3000 வாடகை கிடைக்க வேண்டியுள்ளது.
2. 10% வட்டியுடனான ரூ. 120 000 இலான நிலையான வைப்பொன்று 20XX.04.01 இல் ஆரம்பிக்கப்பட்டுள்ளதுடன், டிசெம்பர் மாதத்திற்குரிய வட்டி வருமானம் அட்டுறுவாக உள்ளது.

மேலுள்ள உதாரணங்களின்படி, மாலதி வணிகத்தின் 20XX.12.31 இல் அட்டுறு வருமானங்கள் கீழ்வருமாறு,

1. பெற வேண்டிய வாடகை வருமானம் - ரூ. 3000
2. பெற வேண்டிய வட்டி வருமானம் - ரூ. 1000

இதன்படி மேல் உதாரணங்களுக்கான பொதுக் குறிப்பேட்டுப் பதிவு பின்வருமாறு அமையும்.

பொதுக் குறிப்பேடு

திகதி	ப.சீ இல	விபரம்	பே.ப	வரவு ரூ.	செலவு ரூ.
20XX.12.31		வருமதி வாடகை வருமானக் கணக்கு வாடகை வருமானக் கணக்கு (பெற வேண்டிய வாடகை வருமானம் ரூ. 3000 கணக்குகளில் பதியப்பட்டது.)		3 000	3 000
20XX.12.31		வருமதி வட்டி வருமானக் கணக்கு வட்டி வருமானக் கணக்கு (பெற வேண்டிய வட்டி வருமானம் ரூ. 1000 கணக்குகளில் பதியப்பட்டது.)		1 000	1 000

அட்டுறு வருமானங்களைப் பேரேட்டுக் கணக்குகளில் பதிவு செய்கின்ற முறை கீழ்க் காட்டப்படுகின்றது.

வரவு		வாடகை வருமானக் கணக்கு				செலவு	
திகதி	விபரம்	பே. ப	தொகை ரூ.	திகதி	விபரம்	பே. ப	தொகை ரூ.
				20XX..... 20XX.12.31	காசு வருமதி வாடகை வருமானம்		12 000 3 000

வரவு				அட்டுறு வாடகை வருமானக் கணக்கு				செலவு			
திகதி	விபரம்	பே. ப	தொகை ரூ.	திகதி	விபரம்	பே. ப	தொகை ரூ.				
20XX.12.31	வாடகை வருமானக் கணக்கு		3 000								

வரவு				வட்டி வருமானக் கணக்கு				செலவு			
திகதி	விபரம்	பே. ப	தொகை ரூ.	திகதி	விபரம்	பே. ப	தொகை ரூ.				
				20XX..... 20XX.12.31	காசு வருமதி வட்டி வருமான கணக்கு		8 000 1 000				

வரவு				அட்டுறு வட்டி வருமானக் கணக்கு				செலவு			
திகதி	விபரம்	பே. ப	தொகை ரூ.	திகதி	விபரம்	பே. ப	தொகை ரூ.				
20XX.12.31	வட்டி வருமானக் கணக்கு		1 000								

இவ்வாறு பெற வேண்டிய தொகைகளை வருமானக் கணக்குகளில் செம்மையாக்கியதன் பின்னர் நிதியாண்டு காலத்திற்கான வருமானம் கிடைப்பதுடன், அதனை வருமானக் கூற்றில் வருமானமாகக் காட்டப்பட வேண்டும்.

- ☆ நிதியாண்டுக் காலத்திற்குரிய வருமானமாக ரூபா 15 000 இனை, வருமானக் கூற்றில் காட்டப்பட வேண்டியதுடன், பெற வேண்டிய வாடகை வருமானமான ரூ. 3000 இனை நிதிநிலைமைக் கூற்றின் நடைமுறைச் சொத்துக்களுக்குக் கீழ் காட்டப்பட வேண்டும்.
- ☆ நிதியாண்டுக் காலத்திற்குரிய வட்டி வருமானமாக ரூ. 9 000 இனை வருமானக் கூற்றில் காட்டப்பட வேண்டியதுடன் பெற வேண்டிய வட்டி வருமானமான ரூ. 1000 இனை நிதி நிலைமைக் கூற்றின் நடைமுறைச் சொத்துக்களுக்குக் கீழ்க் காட்டப்பட வேண்டும்.

நிதிக் கூற்றுக்களுக்கு உரியதான உருப்படிகள் :

இலாபநட்டக் கூற்று (உருப்படிகள்) ரூ.	
வாடகை வருமானம்	15 000
வட்டி வருமானம்	9 000

நிதி நிலைமைக் கூற்று(உருப்படிகள்) ரூ.	
நடைமுறைச் சொத்துக்கள்	
அட்டுறு வாடகை வருமானம்	3 000
அட்டுறு வட்டி வருமானம்	1 000



செயற்பாடு 02

சிம்லா வணிகத்தின் நிதியாண்டுக் காலம் 20XX.11.31இல் முடிவடையும் வருடத்தைக் கொண்டதாகும்.

1. 20XX.01.01 இல் மாதாந்தம் ரூ. 6 000 வீதம், நிலையத்தின் அறையொன்று வாடகைக்கு விடப்பட்டது. 08 மாதங்களுக்கான வாடகை மாத்திரமே காசாகப் பெறப்பட்டுள்ளது.
2. 20XX.05.01 இல் ரூ. 50 000 நிலையான வைப்புக் கணக்கில் வைப்பிலிடப்பட்டு ரூ. 4000 வட்டியாகப் பெறப்பட்டுள்ளது. மேலும் வட்டியாக ரூ. 2000 பெற வேண்டியுள்ளது.
3. கிடைக்க வேண்டிய ரூ. 8000 பங்கிலாப வருமானத்தில் ரூ. 6000 மாத்திரமே கிடைக்கப் பெற்றுள்ளது.
4. பிறிதொரு வணிகத்திற்குரிய ரூ. 80 000 பெறுமதியான பண்டங்களை விற்பனை செய்துகொடுத்தமைக்கான தரகு வருமானம் ரூ. 4000 பெற வேண்டியுள்ளது.

வேண்டப்படுவது,

1. கொடுக்கல்வாங்கல்களுக்குரிய சரியான பெறுமானங்களைக் கணிப்பிட்டு பின்வரும் அட்டவணையைப் பூர்த்தி செய்க.

கொடுக்கல் வாங்கல்	காசாகப் பெறப்பட்ட வருமானம் ரூ.	அட்டுறு வருமானம் ரூ.	நிதியாண்டுக் காலத்திற்குரிய வருமானம் ரூ.
1.			
2.			
3.			
4.			

2. செம்மையாக்கப்பட வேண்டிய தொகைகளுக்கான இரட்டைப்பதிவுக் கணக்குகளை சரியான பெறுமானங்களுடன் பின்வரும் அட்டவணையில் எழுதுக.

கொடுக்கல் வாங்கல்	வரவு வைக்கப்பட வேண்டிய கணக்கு	செலவு வைக்கப்பட வேண்டிய கணக்கு
1.		
2.		
3.		
4.		

3. செம்மையாக்கலுக்கான உரிய பொதுக் குறிப்பேட்டினைத் தயார் செய்து பேரேட்டுக் கணக்குகளில் பிரதி செய்க.

4. நிதிக் கூற்றுக்களுக்குரிய உருப்படிகளைக் குறிப்பிட்டுக் காட்டுக.

இலாப நட்டக்கூற்று (உருப்படிகள்) ரூ.

நிதி நிலைமைக் கூற்று(உருப்படிகள்) ரூ.

--	--	--	--

அறவிட முடியாக் கடன்

வணிகமொன்றின் மூலம் வியாபாரப் பொருள்களைக் கடனுக்கு விற்பனை செய்யும் போது கிடைக்க வேண்டிய வருமதிகள், கடன்பட்டோர் பெயர்களில் சொத்துக்கள் என்னும் நிலைக்கு மாறும். ஒரு சில கடன்பட்டோரின் மரணம், கடன்பட்டோர் வங்குரோத்து நிலையை அடைதல், முறிவடைதல் போன்ற காரணங்களால் கிடைக்க வேண்டிய வருமதிகளுள் சில கிடைக்காது போகலாம்.

ஏதாவதொரு காரணத்தினால் கடன்பட்டோரிடமிருந்து கிடைக்க வேண்டிய தொகையொன்றை நிச்சயமாக அறவிட்டுக் கொள்ள முடியாத நிலையொன்று தோன்றினால், அத்தொகை “அறவிட முடியாக் கடன்” எனப்படும்.



அறவிடமுடியாக் கடன் காரணமாகக் கடன்பட்டோர் என்னும் சொத்தின் பெறுமதி குறைவடைவதுடன், அப்பெறுமானம் வணிகத்திற்கு ஒரு நட்டமாகக் காணப்படும். அந்நட்டம், செலவினம் எனக் கொள்ளப்படும். அத்தொகையானது வருடத்தினுள் ஏற்பட்ட ஒரு செலவாக வருமானக் கூற்றில் உட்படுத்தப்படுகின்றது.

எனவே, கடன்பட்டோரிடமிருந்து நிச்சயமாகக் கிடைக்கப்பெறாத வருமதித் தொகையைக் கடன்பட்டோர் கணக்கிலிருந்து நீக்கி, அறவிடமுடியாக் கடன் கணக்கில் வரவு வைக்கப்பட வேண்டும். அதற்கான பொதுக்குறிப்பேட்டுப் பதிவு பின்வருமாறு அமையும்.

அறவிடமுடியாக் கடன் கணக்கு
உரிய கடன்பட்டோர் கணக்கு

வரவு
செலவு

உதாரணம் :

கபிலன் வணிகம் 20XX.08.01 இல் ரூ. 8500 பெறுமதியான பண்டங்களை சமீர் வணிகத்துக்குக் கடனுக்கு விற்பனை செய்துள்ளது. திடீர் விபத்தொன்றில் சமீர் மரணமடைந்ததால், அவரிடமிருந்து கிடைக்க வேண்டியிருந்த கடன் தொகையை 20XX.12.31 இல் புத்தகங்களிலிருந்து நீக்கி விடுவதெனத் தீர்மானிக்கப்பட்டது.

இதற்குரிய பொதுக் குறிப்பேடு மற்றும் பேரேட்டுக் கணக்குகள் வருமாறு,

பொதுக் குறிப்பேடு

திகதி	ப.சீ இல	விபரம்	பே. ப	வரவு ரூ.	செலவு ரூ.
20XX.12.31		அறவிட முடியாக் கடன் கணக்கு வரவு சமீர் கணக்கு (சமீரிடமிருந்து கிடைக்க வேண்டிய வருமதி ரூ. 8 500 அ. மு. கடனெனப் பதி வழிக்கப்பட்டது.)		8 500	8 500

வரவு அறவிடமுடியாக் கடன் கணக்கு செலவு

திகதி	விபரம்	பே. ப	தொகை ரூ.	திகதி	விபரம்	பே. ப	தொகை ரூ.
20XX.12.31	சமீர் கணக்கு		8 500				

வரவு சமீர் கணக்கு செலவு

திகதி	விபரம்	பே. ப	தொகை ரூ.	திகதி	விபரம்	பே. ப	தொகை ரூ.
20XX.08.01	விற்பனைக் க/கு		8 500	20XX.12.31	அ.மு. கடன் க/கு		8 500

பெறுமானத் தேய்வு

வணிகங்களின் நிதி நிலைமை மற்றும் செயற்பாட்டுப் பெறுபேற்றினை மிகவும் திருத்தமாகக் காட்டுவதாயின், அவ்வணிகங்களிலுள்ள சில சொத்துக்களுக்குப் பெறுமானத்தேய்விடுவது அவசியமாகும். கட்டடம், இயந்திர உபகரணங்கள், தளபாடங்கள், காரியாலய உபகரணங்கள், மோட்டார் வாகனங்கள் போன்ற நடை முறையல்லாச் சொத்துக்களே பெறுமானத்தேய்விற்கு உட்படக்கூடியவையாகும். சொத்தொன்றின் பயன்படு ஆயுட்காலத்தினுள் பயன்பாடு காரணமாக அல்லது காலங் கடந்ததன் காரணத்தினால் ஏற்படுகின்ற பெறுமானக் குறைவு பெறுமானத் தேய்வு ஆகும். உருக்குலைதல், துருப்பிடித்தல் போன்ற பௌதீகக் காரணிகள் மற்றும் காலாவதியாதல் போன்ற பொருளாதாரக் காரணிகள் சொத்துக்கள் தேய்வடைவதற்கான காரணங்களாகும்.

சொத்தொன்றைப் பயன்பாட்டிற்கு உகந்த நிலைக்கும் உரிய இடத்துக்கும் கொண்டு வருவதற்காக மேற்கொள்ளப்படும் அனைத்துச் செலவுகளையும் சேர்த்தே குறித்த சொத்தின் கிரயம் கணிக்கப்படுகின்றது. அச்சொத்தின் மூலம் வணிகத்திற்கு நீண்ட காலம் பயன்பெறக்கூடியதாக இருக்கும். அக்காலம் முடிவடைந்ததும் அச்சொத்தினை விற்பனை செய்து குறித்ததொரு தொகையை மீளப் பெற்றுக்கொள்ளக் கூடியதாயிருக்கும். இவ்வாறு மீளப் பெற்றுக்கொள்ளக்கூடிய பெறுமதியே சொத்தின் “எஞ்சிய பெறுமதி” ஆகும்.

எவ்வாறெனினும் சொத்துக்கான கிரயத்தின் பெரும் பகுதியொன்றினை மீளப் பெற்றுக் கொள்ள முடியாதுள்ளது. இவ்வாறு மீளப் பெற்றுக்கொள்ள முடியாதுள்ள கிரயப் பகுதி அக்காலப் பகுதியின் செலவொன்றாகக் கொள்ளப்படும். அதாவது, குறித்த சொத்தொன்றின் மூலம் பல வருடங்களுக்குப் பயன்பெறக்கூடியதாக இருப்பதால், சொத்தில் ஏற்படக்கூடிய பெறுமானத் தேய்வுகளை உரிய வருடங்களின் செலவுகளாகக் கொள்வது அவசியமாகும்.

உதாரணம் :

ரூ. 500 000 கிரயத்தில் கொள்வனவு செய்யப்பட்ட இயந்திரம் ஒன்று 05 வருடங்களுக்குப் பயன்படுத்தக் கூடியதாகும். அக்கால முடிவில் அதனை ரூ. 100 000க்கு விற்பனை செய்ய முடியுமாயின், சொத்தின் பெறுமதியில் ரூ. 400 000 இனை மீள அறவிட்டுக் கொள்ள முடியாது. இச்சொத்து 05 வருடங்களுக்கு பயன்தரக் கூடியதாக இருப்பதனால், குறித்த ரூ. 400 000 பெறுமானமும் 05 வருடங்களுக்குமான செலவெனக் கொள்ளப்பட வேண்டும். இதனால் இச்செலவினை ஏதாவதொரு அடிப்படையில் 05 வருடங்களுக்குமாகப் பகிர்ந்தளித்தல் வேண்டும்.

இவ்வாறு, சொத்தொன்றின் கிரயத்திலிருந்து அதனது எஞ்சிய பெறுமானம் அல்லது இழிவுப் பெறுமானத்தைக் கழித்ததன் பின்னரான மீதித் தொகையை அதனது பயன் பாட்டு வருடங்களுக்கிடையே செலவினமொன்றாகப் பகிர்ந்தளிப்பது ‘பெறுமானத் தேய்வு’ எனக் கருதப்படும்.

மேலுள்ள உதாரணத்தின்படி, சொத்தின் பெறுமதியான ரூ. 500 000 இலிருந்து இழிவுப் பெறுமானமான ரூ. 100 000 இனைக் கழித்ததன் பின்னருள்ள ரூ. 400 000 தேய்மானமிடத்தக்க தொகையினைச், சொத்தின் பயன்பாட்டு ஆயுட்காலமான 05 வருடங்களுக்கு முறையாகப் பகிர்ந்தளிக்கும் செயற்பாடு சொத்துக்களின் “பெறுமானத் தேய்வு” எனக் கருதப்படும்.

குறிப்பிட்ட சொத்தொன்றின் மீது ஒவ்வொரு வருடமும் பெறுமானத் தேய் விடப்பட வேண்டிய தொகையைத் தீர்மானிப்பதில் பல காரணிகள் செல்வாக்குச் செலுத்துகின்றன. அவையாவன :

1. சொத்தின் கிரயம்
2. சொத்தின் பயன்படு ஆயுட்காலம்
3. சொத்தின் எஞ்சிய பெறுமதி

சொத்தொன்றின் கிரயம் என்பது, குறித்த சொத்தின் கொள்வனவுச் செலவுடன் அச்சொத்தினைப் பயன்பாட்டிற்கு உகந்த நிலைக்கும் உரிய இடத்துக்கும் கொண்டு வருவதற்குமான செலவுகளையும் கூட்டிப் பெறும் தொகையாகும்.

உதாரணம் :

வணிகமொன்றின் உற்பத்தித் தேவைக்காகக் கொள்வனவு செய்யப்பட்ட இயந்திரமொன்றிற்கு மேற்கொள்ளப்பட்ட செலவுகள் வருமாறு,

	ரூ.
இயந்திரத்தின் கொள்வனவு விலை	200 000
உட்சுமை கூலி	20 000
பொருத்துதற் செலவு	30 000
இயந்திரத்தின் கிரயம்	250 000

சொத்தொன்றின் பயன்படு ஆயுட்காலம் எனப்படுவது, அச்சொத்தின் மூலமாகச் சேவையொன்றைப் பெற்றுக்கொள்ளக்கூடியதான காலம் அல்லது அதன் மூலம் உற்பத்தி செய்யப்படக்கூடும் என எதிர்பார்க்கப்படும் அலகுகளின் எண்ணிக்கையாகும். உதாரணம் :-

ரூ. 250 000 கிரயத்தைக் கொண்ட இயந்திரத்தினை 10 வருடங்களுக்குப் பயன்படுத்திக் கொள்ள முடியுமாயின், இயந்திரத்தின் பயன்படு ஆயுட் காலம் 10 வருடங்களாகும்.

இழிவுப் பெறுமானம் என்பது, சொத்தின் பயன்படு ஆயுட்கால முடிவில், அச்சொத்தினை விற்பதன் மூலம் பெற்றுக்கொள்ள முடியுமென எதிர்பார்க்கும் தேறிய பெறுமதியாகும்.

உதாரணம் :-

ரூ. 250 000 பெறுமதியான இயந்திரத்தை 10 வருடங்களுக்கு பயன்படுத்திக் கொண்டதன் பின்னர், அச்சொத்தினை விற்பதன் மூலம் ரூ. 30 000 தேறிய பெறுமதியொன்றைப் பெற்றுக் கொள்ளக் கூடியதாக இருப்பின் ரூ. 30 000 என்பது அச்சொத்தின் எஞ்சிய பெறுமதி ஆகும்.

சொத்தொன்றின் கிரயத்திலிருந்து எஞ்சிய பெறுமதியைக் கழித்துப் பெறப்படும் பெறுமானம், பெறுமானத் தேய்விடக்கூடிய பெறுமதி அல்லது பெறுமானத் தேய்வுப் பெறுமதி எனப்படும். எஞ்சிய பெறுமதி போதுமான அளவில் காணப்படாதிருப்பின் (முக்கியத்துவம் வாய்ந்த பெறுமானமாக இல்லாதிருப்பின்) அதனைக் கருத்திற் கொள்ளாது சொத்தின் முழுக் கிரயத்தையும் பெறுமானத் தேய்வுப் பெறுமானமாகக் கருதிக் கொள்ள வேண்டும்.

இதனடிப்படையில், சொத்தொன்றின் கிரயம், பயன்படு ஆயுட் காலம் மற்றும் சொத்தின் எஞ்சிய பெறுமதி என்பவற்றைக் கருத்திற் கொண்டதன் பின்னர், சொத்தின் வருடாந்த பெறுமானத் தேய்வு எவ்வளவு என்பதைத் தீர்மானிப்பதற்குப் பொருத்தமான கணிப்பீட்டு முறையொன்றைத் தெரிவுசெய்ய வேண்டும். இதற்காக

பல்வேறு முறைகளைப் பயன்படுத்திக்கொள்ளக்கூடியதாக இருப்பினும் “நேர் கோட்டுக் கணிப்பீட்டு முறையிலான பெறுமானத் தேய்விடல்” முறை மாத்திரமே இங்கு கவனத்தில் கொள்ளப்படுகின்றது.

சொத்தொன்றிலிருந்து தேய்விடப்படக் கூடிய பெறுமதியை அதனது பயன்தரும் ஆயுட்காலம் முழுவதற்குமாகச் சரிசமமாகப் பகிர்ந்தளிப்பது “நேர் கோட்டு முறையிலான பெறுமானத் தேய்விடல்” (மாறாப்பாக முறை அல்லது எளிய முறை) எனப்படுகின்றது.

இதன்படி, இம்முறையின் மூலம் சொத்தொன்றின் மீதான வருடாந்தத் தேய்வுப் பெறுமானம் அனைத்து வருடங்களிலும் சமமானதாகக் காணப்படும். இம்முறையின் கீழ் வருடாந்த பெறுமானத் தேய்வுத் தொகையினைக் கணிப்பதற்காக கீழ்க் காட்டப்படும் சூத்திரத்தைப் பயன்படுத்திக் கொள்ளலாம்.

$$\text{வருடாந்தத் தேய்வுப் பெறுமானம்} = \frac{\text{கிரயம் - எஞ்சிய பெறுமதி}}{\text{பயன்படு ஆயுட் காலம்}}$$

உதாரணம் :-

வணிகமொன்றினால் பண்டங்கள் விநியோகிப்பதற்காகக் கொள்வனவு செய்யப்பட்ட மோட்டார் வாகனமொன்று தொடர்பான தகவல்கள் கீழ்த் தரப்படுகின்றது.

	ரூ.
மோட்டார் வாகனக் கிரயம்	820 000
பொருத்துதற்கான செலவுகள்	30 000
எஞ்சிய பெறுமதி	50 000
பயன்படு ஆயுட்காலம் வருடங்கள்	10

$$\begin{aligned} \text{வருடாந்தத் தேய்வுப் பெறுமானம்} &= \frac{850\,000 - 50\,000}{10 \text{ வருடங்கள்}} = \frac{800\,000}{10} \\ &= \underline{\underline{\text{ரூ. } 80\,000}} \end{aligned}$$

பயன்படு ஆயுட்காலத்திற்குப் பதிலாக சதவீதமொன்றையும் பயன்படுத்திக்கொள்ளலாம். மேலுள்ள உதாரணத்தின்படி, பயன்படு ஆயுட்காலம் 10 வருடங்கள் என்பதால் தேய்விடப்பட வேண்டியது 10 வருடங்களாகும். இதன்படி வருடத்திற்குரிய தேய்வுப் பெறுமானம், முழுத் தேய்வுப் பெறுமானத்தின் $\frac{1}{10}$ பகுதியாகும். $\frac{1}{10}$ என்பது 10% ஆகும். ($\frac{1}{10} \times 100$). 05 வருடங்களுக்காகத் தேய்விடப்படுவதெனின், தேய்வுப் பெறுமானம்,

தேய்விடப்படக்கூடிய பெறுமானத்தின் $\frac{1}{5}$ பகுதியாகும். $\frac{1}{5}$ என்பது 20% ஆகும். $(\frac{1}{5} \times 100)$. அவ்வாறு சதவீதமொன்றினைப் பயன்படுத்தும்போது, சூத்திரம் பின்வருமாறு அமையும்.

$$\text{வருடாந்தத் தேய்வுப் பெறுமானம்} = (\text{கிரயம்} - \text{எஞ்சிய பெறுமதி}) \times \text{பெறுமானத்தேய்வு வீதம்}$$



செயற்பாடு 03

வணிகமொன்றின் நிருவாக நடவடிக்கைகளுக்காகக் கொள்வனவு செய்யப்பட்ட மோட்டார் வாகனத்திற்குரிய தகவல்கள் கீழ்த் தரப்படுகின்றது.

மோட்டார் வாகனத்தின் கொள்வனவு விலை	ரூ. 800 000
கொண்டு வருவதற்கான கூலி	ரூ. 20 000
வாகனத்தின் எஞ்சியப் பெறுமதி	ரூ. 70 000
பயன்படு ஆயுட் காலம்	5 வருடங்கள்

பின்வருவனவற்றைக் கணிக்கുക.

1. மோட்டார் வாகனத்தின் கிரயம்
2. மோட்டார் வாகனத்தின் தேய்வுப் பெறுமானம்
3. நேர் கோட்டு முறைப்படி பெறுமானத் தேய்விடப்படின் வருடாந்த தேய்வுப் பெறுமானம்.

பெறுமானத் தேய்வுகளுக்கான கணக்குப் பதிவுகள்

நிதியாண்டுக் காலத்திற்குரிய பெறுமானத் தேய்வுப் பெறுமானம் செலவொன்றைக் கருதி உரிய செலவுக் கணக்கின் வரவில் பதியப்படும். செலவுப் பதிவை மேற்கொள்வதற்காக பெறுமானத் தேய்வு ஏற்பாட்டுக் கணக்கு என்ற பெயரில் கணக்கொன்றைத் திறக்க வேண்டும். அவ்வாறு செய்வது, பெறுமானத் தேய்வாக இலாபத்திலிருந்து நீங்குகின்ற தொகையை அக்கணக்கிற்கு மாற்றி, குறித்த சொத்தினை நீக்கும் வரைக்கும் வைத்திருக்க வேண்டும் என்பதனாலாகும்.

இதன்படி நிதியாண்டுக்குரிய பெறுமானத் தேய்வுக்கான இரட்டைப் பதிவு பின்வருமாறு அமையும்.

உரிய பெறுமானத் தேய்வுக் கணக்கு	வரவு
உரிய பெறுமானத் தேய்வு ஏற்பாட்டுக் கணக்கு	செலவு

உதாரணம் :-

இஷ்கா வணிகத்தின் நிதியாண்டு 20XX.12.31 இல் முடிவடைகிறது. வணிகத்தில் நடைமுறையல்லாத சொத்துக்கள் நேர்கோட்டு முறையில் வருடாந்தம் 10% பெறுமானத் தேய்விடப்படுவதுடன், பெறுமானத் தேய்வு ஏற்பாட்டுக் கணக் கொன்றும் பேணப்பட்டு வருகின்றது.

மோட்டார் வாகனம் (கிரயத்தில்) ரூ. 800 000
இயந்திர உபகரணம் (கிரயத்தில்) ரூ. 250 000

வருடாந்தப் பெறுமானத் தேய்வுகளைப் பொதுக் குறிப்பேட்டில் பதிவு செய்யும் முறையையும் பேரேட்டுக் கணக்குகளில் தாக்கல் செய்யும் முறையையும் அறிந்து கொள்வோம்.

பொதுக் குறிப்பேடு

திகதி	இல	விபரம்	பே ப	வரவு ரூ.	செலவு ரூ.
20XX.12.31		மோ.வாகன பெறுமானத் தேய்வு- கணக்கு		80 000	
		மோட்டார் வாகன பெறுமானத் தேய்வு ஏற்பாட்டுக் கணக்கு (வருடாந்த மோட். வாகன. பெ. தேய்வு ரூ. 80 000 கணக்குகளில் பதியப்பட்டது)			80 000
20XX.12.31		இயந்திர பெறுமானத் தேய்வுக் கணக்கு		25 000	
		இயந்திர பெறுமானத் தேய்வு ஏற்பாட்டு கணக்கு (இயந்திர பெறுமானத் தேய்வு ஏற்பாடு ரூ. 25 000 கணக்குகளில் பதியப்பட்டது.)			25 000

வரவு		மோட்டார் வாகனக் கணக்கு			செலவு		
திகதி	விபரம்	பே ப	தொகை ரூ.	திகதி	விபரம்	பே ப	தொகை ரூ.
20XX.12.31	மீ/கொ/வ		800 000				

வரவு		மோட்டார் வாகன பெறுமானத் தேய்வுக் கணக்கு			செலவு		
திகதி	விபரம்	பே ப	தொகை ரூ.	திகதி	விபரம்	பே ப	தொகை ரூ.
20XX.12.31	மோட். வாகன. பெ. தே. ஏற். கணக்கு		80 000				

வரவு				மோட்டார் வாகன பெறுமானத் தேய்வு ஏற்பாட்டு கணக்கு				செலவு
திகதி	விபரம்	பே ப	தொகை ரூ.	திகதி	விபரம்	பே ப	தொகை ரூ.	
				20XX.12.31	மோட். வாகன. பெ. தே. கணக்கு		80 000	

வரவு				இயந்திரக் கணக்கு				செலவு
திகதி	விபரம்	பே ப	தொகை ரூ.	திகதி	விபரம்	பே ப	தொகை ரூ.	
20XX.12.31	மீ/கொ/வ		250 000					

வரவு				இயந்திரப் பெறுமானத் தேய்வுக் கணக்கு				செலவு
திகதி	விபரம்	பே ப	தொகை ரூ.	திகதி	விபரம்	பே ப	தொகை ரூ.	
20XX.12.31	இய. பெ. தேய்வு ஏற். கணக்கு		25 000					

வரவு				இயந்திரப் பெறுமானத் தேய்வு ஏற்பாட்டு கணக்கு				செலவு
திகதி	விபரம்	பே ப	தொகை ரூ.	திகதி	விபரம்	பே ப	தொகை ரூ.	
				20XX.12.31	இய. பெ. தேய்வு கணக்கு		25 000	

நிதியாண்டுக்குரிய செயற்பாட்டுப் பெறுபேற்றினைத் தீர்மானிக்கும்போது பெறுமானத் தேய்வுக் கணக்குகளின் மீதிகளானவை செலவுகள் எனக் கொள்ளப்பட்டு இலாப நட்டக் கணக்கில் உள்ளடக்கப்பட வேண்டும். பெறுமானத் தேய்வு ஏற்பாட்டுக் கணக்குகளைச் சமப்படுத்திப் பெறப்படும் செலவு மீதிகள் முன்கொண்டு செல்லப்படும். அடுத்து வரும் வருடத்தில் அவ்வருடத்திற்குரிய பெறுமானத் தேய்வும் இத்தொகையுடன் கூட்டப்படும். இதன்படி எந்தவொரு நிதியாண்டின் இறுதியிலும் பெறுமானத் தேய்வு ஏற்பாட்டுக் கணக்குகளில் காணப்படும் மீதிகள், அதுவரையில் வருடாந்தம் செய்யப்பட்ட பெறுமானத் தேய்வுகளின் கூட்டுத்தொகையை பிரதிபலிப்பதாக அமையும். இதனால், பெறுமானத் தேய்வு ஏற்பாட்டுக் கணக்கின் செலவு மீதியானது திரண்ட பெறுமானத் தேய்வுப் பெறுமானத்தைக் குறித்து நிற்கும். இப்பெறுமானம் நிதிநிலைமைக் கூற்றில் குறித்த சொத்தின் கிரயத்திலிருந்து கழித்துக் காட்டப்படும்.

மேற்குறித்த உதாரணத்தின்படி, நிதியாண்டு காலத்திற்குரிய செயற்பாட்டுப் பெறுபேற்றைக் கணிக்கும்போது, மோட்டார் வாகனப் பெறுமானத் தேய்வாக ரூ. 80 000 மற்றும் இயந்திரப் பெறுமானத் தேய்வாக ரூ. 25 000 என்பன வருமானக் கூற்றில் / இலாப நட்டக் கணக்கில் உட்படுத்தப்படும்.

நிதி நிலைமைக் கூற்றில், மோட்டார் வாகனப் பெறுமானத் தேய்வு ஏற்பாடான ரூ. 80 000 மோட்டார் வாகனக் கிரயத்திலிருந்து கழிக்கப்படுவதுடன், இயந்திரப் பெறுமானத் தேய்வு ஏற்பாடான ரூ. 25 000 இயந்திரக் கிரயத்திலிருந்து கழித்துக் காட்டப்படும். இது முதலாவது வருடம் என்பதால், வருடத்திற்குரிய பெறுமானத் தேய்வு மற்றும் திரண்ட பெறுமானத் தேய்வுப் பெறுமானம் என்பன சமமாகக் காணப்படும். கிரயத்திலிருந்து திரண்ட பெறுமானத் தேய்வைக் கழித்ததன் பின்னரான மீதிப் பெறுமானம் சொத்தின் தேறிய பெறுமதி ஆகும்.



செயற்பாடு 04

வணிகமொன்றின் உற்பத்தி நடவடிக்கைகளுக்காகப் பெற்றுக்கொள்ளப்பட்ட இயந்திரமொன்று தொடர்பான தகவல்கள் கீழ்க் காட்டப்படுகின்றது.

இயந்திரத்தின் கொள்விலை	ரூ. 300 000
கொண்டு வருதற் கூலி	ரூ. 20 000
நிறுவுவதற்கான செலவு	ரூ. 90 000
பயன்படு ஆயுட் காலம்	10 வருடங்கள்
எஞ்சிய பெறுமானம்	ரூ. 60 000

பின்வருவனவற்றைக் கணிக்க.

1. இயந்திரத்தின் கிரயம்.
2. இயந்திரத்திற்கான பெறுமானத் தேய்விடக்கூடிய பெறுமானம்.
3. நேர் கோட்டு முறையில் பெறுமானத் தேய்விடுவதாயின்,
 - i. இயந்திரத்தின் வருடாந்தப் பெறுமானத் தேய்வுத் தொகை.
 - ii. முதல் வருடத்திற்கான பெறுமானத் தேய்வுச் செம்மையாக்கலைப் பொதுக்குறிப்பேட்டில் பதிகின்ற முறையைச் சுட்டிக் காட்டி, உரிய பேரேட்டுக் கணக்குகளைத் தயார் செய்க.

5.3 நடைமுறையல்லாத சொத்துக்களை நிதி நிலைமைக் கூற்றில் முன்னிலைப்படுத்தல்.

நடைமுறையல்லாதச் சொத்துக்களுக்குக் கீழ் காட்டப்படுகின்ற பெறுமானத் தேய்வுக்கு உட்படும் சொத்துக்களை நிதி நிலைமைக் கூற்றில் முன்னிலைப்படுத்தும்போது கிரயம், திரண்ட பெறுமானத் தேய்வு, தேறிய பெறுமதி என்ற வகையில் மூன்று நிரல்களைக் கொண்டதாக முன்னிலைப்படுத்தப்படும். அத்தகைய மாதிரியொன்று கீழ்க் காட்டப்படுகின்றது. அதனை நன்கு அவதானிக்கவும்.

நடைமுறையல்லாத சொத்துக்கள்	கிரயம் ரூ.	திரண்ட பெறுமானத் தேய்வு ரூ.	தேறிய பெறுமதி ரூ.
கட்டடம்	XXX	(XX)	XX
மோட்டார் வாகனம்	XXX	(XX)	XX
	XXXX	(XX)	XX

உதாரணம் :

நாதன் வணிகத்தின் நிதியாண்டுக் காலம் 20XX.12.31 இல் முடிவடைகின்றது. 20XX.12.31 இல் வணிகத்தில் காணப்பட்ட நடைமுறையல்லாத சொத்துக்களின் விபரம் கீழ்க் காட்டப்படுகின்றது.

நடைமுறையல்லாத சொத்துக்கள்	கிரயம் ரூ.	20XX.01.01 இல் திரண்ட பெறுமானத் தேய்வு
கட்டடம்	400 000	60 000
மோட்டார் வாகனம்	500 000	100 000
இயந்திரம்	60 000	6 000
தளபாடங்கள்	30 000	3 000

நடைமுறையல்லாத சொத்துக்கள் கிரயத்தின் மீது வருடாந்தம் 5% படி பெறுமானத் தேய்விடப்படுவதுடன், தேய்வினைப் பதிவதற்காகப் பெறுமானத் தேய்வு ஏற்பாட்டுக் கணக்கொன்றைப் பேணி வருகின்றது.

நிதியாண்டு காலத்திற்கு உரியதாக நிதிக் கூற்றில் செலவொன்றாக உள்ளடக்கப்படும் தேய்வுப் பெறுமானம் பின்வருமாறு அமையும்.

கட்டடப் பெறுமானத் தேய்வு	$400\ 000 \times \frac{5}{100} = 20\ 000$
மோட்டார் வாகனப் பெறுமானத் தேய்வு	= 25 000
இயந்திர பெறுமானத் தேய்வு	= 3 000
தளபாட பெறுமானத் தேய்வு	= 1 500

20XX.12.31 இல் முடிவடையும் தினத்தில் சொத்துக்களின் திரண்ட பெறுமானத் தேய்வுப் பெறுமானம் பின்வருமாறு,

சொத்துக்கள்	20XX.01.01 திகதியின் திரண்ட பெறுமானத் தேய்வு	+	வருடத்திற்குரிய பெறுமானத் தேய்வு	=	20XX.01.01 திகதியில் திரண்ட பெறுமானத் தேய்வு
கட்டடம்	60 000	+	20 000	=	80 000
மோட்டார் வாகனம்	100 000	+	25 000	=	125 000
இயந்திரம்	6 000	+	3 000	=	9 000
தளபாடங்கள்	3 000	+	1 500	=	4 500

20XX.12.31 இல் நிதி நிலைமைக்கூற்றில் நடைமுறையல்லாதச் சொத்துக்கள் பின் வருமாறு வெளிப்படுத்தப்படும்.

நாதன் வணிகம்

20XX.12.31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமைக் கூற்று(வெளிப்படுத்தல்)

நடைமுறையல்லாத சொத்துக்கள்	கிரயம் ரூ.	தி.பெ.தேய்வு ரூ.	தேறிய பெறுமதி ரூ.
கட்டடம்	400 000	80 000	320 000
மோட். வாகனம்	500 000	125 000	375 000
இயந்திரம்	60 000	9 000	51 000
தளபாடங்கள்	30 000	4 500	25 500
	990 000	218 500	771 500

5.4 செம்மையாக்கல் பதிவுகளுடன் நிதிக் கூற்றுக்களைத் தயாரித்தல்.

மேலே விளக்கமளிக்கப்பட்டுள்ள செம்மையாக்கல் பதிவுகளை உபயோகப்படுத்தி நிதிக் கூற்றுக்களைத் தயாரிக்கும் முறை பற்றிக் கீழ்வரும் உதாரணத்தின் மூலம் விளக்கப்படுகின்றது. அதனை அவதானிக்குக.

உதாரணம் :-

சரவணன் வியாபாரத்தின் நிதியாண்டு 20XX.12.31இல் முடிவடைவதுடன், அத்தினத்தில் உள்ளவாறான பரீட்சை மீதி கீழ்க் காட்டப்படுகின்றது.

சரவணன் வியாபாரத்தின்
20XX.12.31இல் உள்ளவாறான
பரீட்சை மீதி

விபரம்	வரவு ரூ.	செலவு ரூ.
20XX.01.01 இருப்பு	6 000	
கொள்வனவு	185 000	
உட்சுமைக் கூலி	4 000	
விற்பனை		385 000
நிலைய வாடகைக் கொடுப்பனவு	20 000	
காப்புறுதிக் கட்டணம்	8 000	
விளம்பரச் செலவு	14 000	
விற்பனை ஊழியர் சம்பளம்	30 000	
கொடுத்த கழிவு	4 000	
பெற்ற கழிவு		9 000
வங்கிக் கடன் வட்டி	6 000	
வங்கிக் கட்டணம்	2 000	
விநியோகிக்கும் மோட்டார் வாகனம்	300 000	
காரியாலய வாகனங்கள்	40 000	
கடன்பட்டோர்	17 000	
கடன் கொடுத்தோர்		32 000
3 வருடங்களில் தீர்க்க வேண்டிய வங்கிக் கடன்		50 000
காசு	20 000	
நிலையான வைப்பு (5 வருடங்கள்)	70 000	
மூலதனம்		250 000
	726 000	726 000

மேலதிகத் தகவல்கள் கீழேக் காட்டப்படுகின்றது.

- 20XX.12.31 இல் அட்டுறு செலவுகள்
காப்புறுதிக் கட்டணம் ரூ. 2 500
நிலைய வாடகைச் செலவு ரூ. 4 000
- 20XX.12.31 இல் கிடைக்க வேண்டிய வட்டி வருமானம் ரூ. 7000
- கடன்பட்டோரில் ரூ. 3000 இனை அறவிட முடியாக் கடனாகப் பதிவழித்தல் வேண்டும்.
- மோட்டார் வாகனங்கள், காரியாலய உபகரணங்கள் ஆகியவற்றுக்கு முறையே கிரயத்தில் 8% , 10% என்ற வகையில் வருடாந்தம் பெறுமானத் தேய்விடுதல் வேண்டும்.
- 20XX.12.31 இல் சகல இருப்புகளும் விற்பனையாகியுள்ளன.

மேலுள்ள தகவல்களின் அடிப்படையில்,

1. செம்மையாக்கல்களுக்கான குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள்
2. 20XX.12.31 இல் முடிவுறும் வருடத்திற்கான இலாபநட்டக் கூற்று.
3. 20XX.12.31 இல் உள்ளபடி நிதிநிலைமைக் கூற்று என்பன தயார் செய்யப்பட்டுள்ள முறைகள் பற்றி நன்கு அவதானிக்குக.

1. செம்மையாக்கல்களுக்கான குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள்

பொதுக் குறிப்பேடு

திகதி	ப.சீ இல	விபரம்	பே ப	வரவு ரூ.	செலவு ரூ.
		காப்புறுதிக் கட்டணக் கணக்கு அட்டுறு காப்புறுதிக் கட்டண கணக்கு (அட்டுறு காப்புறுதிக் கட்டணம் கணக்குகளில் பதியப்பட்டது.)		2 500	2 500
		நிலைய வாடகைக் கணக்கு அட்டுறு நிலைய வாடகைக் கணக்கு (அட்டுறு நிலைய வாடகைக் கட்டணம் கணக்குகளில் பதியப்பட்டது)		4 000	4 000
		வருமதி வட்டி வருமானக் கணக்கு வட்டி வருமானக் கணக்கு (கிடைக்க வேண்டிய வட்டி வருமானம் கணக்குகளில் பதியப்பட்டது.)		7 000	7 000
		அறவிட முடியாக் கடன் கணக்கு கடன்பட்டோர் கணக்கு (அறவிட முடியாக் கடன் கணக்குகளில் பதியப்பட்டது.)		3 000	3 000
		மோ.வா. பெ.தே கணக்கு மோ.வா. பெ.தே ஏற்பாட்டுக் கணக்கு (மோ. வாகன பெறு.தேய்வு கணக்குகளில் பதிவு செய்யப்பட்டது)		24 000	24 000
		காரியாலய உபகரண பெ.தே. கணக்கு காரியாலய உபகரண பெ.தே. ஏற்பாட்டுக் கணக்கு (காரி. உப. பெ. தேய்வு கணக்குகளில் பதியப்பட்டது.)		4 000	4 000

2. 20XX.12.31 இல் முடிவடையும் வருடத்திற்கான இலாப நட்டக் கூற்று

சரவணன் வியாபாரத்தின்
20XX.12.31 இல் முடிவுறும் வருடத்திற்கான
இலாபநட்டக் கூற்று

விபரம்	தொகை ரூ.	தொகை ரூ.	தொகை ரூ.
விற்பனை			385 000
கழி : விற்பனைக் கிரயம்			
20XX.01.01 - இருப்பு		6 000	
கொள்வனவு		185 000	
உட்சமை கூலி		4 000	(195 000)
மொத்த இலாபம்			190 000
கூட்டு : ஏனைய வருமானங்கள்			
பெற்ற கழிவு		9 000	
வட்டி வருமானம்		7 000	16 000
			206 000
கழி : செலவுகள்			
விநியோகச் செலவுகள்			
விளம்பரச் செலவு	14 000		
விற்பனை ஊழியர் சம்பளம்	30 000		
கொடுத்த கழிவு	4 000		
மோட். வாகன பெ.தேய்வு	24 000		
அறவிட முடியாக் கடன்	3 000	75 000	
நிருவாகச் செலவுகள்			
நிலைய வாடகை	24 000		
காப்புறுதிக் கட்டணம்	10 500		
காரி. உபகரண பெ.தே	4 000	38 500	
நிதிச் செலவுகள்			
வங்கிக் கடன் வட்டி	6 000		
வங்கிக் கட்டணம்	2 000	8 000	(121 500)
தேறிய இலாபம் மூலதனக் கணக்கிற்கு மாற்றியது			84 500

3. 20XX.12.31 இல் நிதி நிலைமைக் கூற்று

சரவணன் வியாபாரம்
20XX.12.31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமைக் கூற்று

	கிரயம் ரூ.	திரண்ட பெ.தே. ரூ	தேறிய பெறுமதி ரூ.
நடைமுறையல்லாத சொத்துக்கள்			
மோட்டார் வாகனம்	300 000	24 000	276 000
காரியாலய உபகரணம்	40 000	4 000	36 000
	340 000	28 000	312 000
நிலையான வைப்பு			70 000
			382 000
நடைமுறைச் சொத்துக்கள்			
கடன்பட்டோர்		14 000	
கிடை. வேண்டிய வட்டி வருமானம்		7 000	
காசு		20 000	41 000
மொத்தச் சொத்துக்கள்			423 000
உரிமையாண்மை			
20XX.01.01 மூலதனம்		250 000	
கூட்டு : தேறிய இலாபம்		84 500	334 500
நடைமுறையல்லாத பொறுப்புக்கள்			
வங்கிக் கடன்			50 000
நடைமுறைப் பொறுப்புக்கள்			
கடன் கொடுத்தோர்		32 000	
அட்டுறு காப்புறுதிக் கட்டணம்		2 500	
அட்டுறு நிலைய வாடகை		4 000	38 500
உரிமை, பொறுப்புக்கள்			423 000

மேலேயுள்ள உதாரணத்தில் காட்டப்பட்டுள்ள சரவணன் வியாபாரத்தில், விற்பனைக்காக வைக்கப்பட்டிருந்த சகல பண்டங்களும் விற்பனை செய்யப்பட்டிருந்தபடியால், இறுதி இருப்புத் தொகையொன்று காணப்படவில்லை. இதனால், விற்பனைக்குத் தயாராகவிருந்த பண்டங்களின் தொகையே விற்பனைக் கிரயமாகக் கணிக்கப்பட்டுள்ளது.

உதாரணம் :-

இப்ரா வணிகத்தின் நிதியாண்டு 20XX.12.31 இல் முடிவடைவதுடன், அத்தினத்தின் பரிச்சை மீதி பின்வருமாறு.

விபரம்	வரவு ரூ.	செலவு ரூ.
விற்பனை		520 000
20XX.01.01 இல் இருப்பு	18 000	
கொள்வனவு	230 000	
இயந்திர உபகரணம் (கிரயத்தில்)	80 000	
விநியோக வான் (கிரயத்தில்)	600 000	
கடன்படுனர்	36 000	
கடன் கொடுனர்		44 000
10%, 4 வருடங்களில் தீர்க்கப்பட வேண்டிய வங்கிக் கடன்		120 000
அறவிட முடியாக் கடன்	4 000	
20XX.01.01 திரண்டபெறுமானத் தேய்வு		
மோட்டார் வாகனம்		90 000
இயந்திர உபகரணம்		16 000
பற்று	18 000	
நிலையான வைப்பு (5 வருடங்கள்)	80 000	
எழுதுகருவிச் செலவு	9 000	
மின்சாரக் கட்டணம்	12 000	
விற்பனைச் செலவு	35 000	
காசு	18 000	
20XX.01.01 இல் மூலதனம்		350 000
	1140 000	1140 000

மேலதிகத் தகவல்கள் கீழ்த் தரப்பட்டுள்ளது.

1. 20XX.12.31 இல் இருப்புத் தொகை ரூ. 24 000
2. நிலையான வைப்புக் கணக்கின் மீதி வருட ஆரம்பத்திலிருந்தே இருந்து வருகின்றது. அதற்கு 10% வட்டி கிடைக்க வேண்டியுள்ளது.
3. 20XX.12.31 இல் முடிவடையும் வருடத்திற்கான வங்கிக் கடன் வட்டி அட்டுறுவாக உள்ளது.
4. கடன்படுனரில் மேலும் ரூ. 2000 இனை அறவிட முடியாக் கடனாகப் பதிவழிப்பதற்குத் தீர்மானிக்கப்பட்டுள்ளது.
5. மோட்டார் வாகனம், இயந்திர உபகரணங்களுக்குக் கிரயத்தின் மீது வருடாந்தம் 10% பெறுமானத் தேய்வு ஏற்பாடு செய்ய வேண்டும்.

மேற்காட்டிய தகவல்களைக் கருத்திற்கொண்டு 20XX.12.31 இல் முடிவடையும் வருடத்திற்கான இலாபநட்டக் கூற்று மற்றும் 20XX.12.31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமைக் கூற்று என்பன தயாரிக்கப்பட்டுள்ளவற்றை நன்கு அவதானத்தில் கொள்க.

இப்ரா வணிகம்
20XX.12.31 இல் முடிவடையும் வருடத்திற்கான
இலாபநட்டக் கூற்று

விபரம்	வரவு ரூ.	வரவு ரூ.	வரவு ரூ.
விற்பனை			520 000
கழி : விற்பனைக் கிரயம்			
20XX.01.01 இல் இருப்பு		18 000	
கொள்வனவு		230 000	
விற்பனைக்குத் தயாராயிருந்த பொருள் கிரயம்		248 000	
கழி : 20XX.12.31 இல் இருப்பு		(24 000)	(224 000)
மொத்த இலாபம்			296 000
வட்டி வருமானம்			8 000
			304 000
விநியோகச் செலவுகள்			
அறவிட முடியாக் கடன்	6 000		
மோட்டார் வாகன பெ.தேய்வு	60 000		
விற்பனைச் செலவுகள்	35 000	101 000	
நிருவாகச் செலவுகள்			
இயந்திர பெ.தேய்வு	8 000		
எழுதுகருவிகள் செலவு	9 000		
மின்சாரக் கட்டணம்	12 000	29 000	
நிதிச் செலவுகள்			
வங்கிக் கடன் வட்டி	12 000	12 000	(142 000)
தேறிய இலாபம் மூலதனக் கணக்கிற்கு மாற்றியது			162 000

இப்ரா வணிகம்
20XX.12.31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமைக் கூற்று

நடைமுறையல்லாத சொத்துக்கள்	கிரயம் ரூ.	திரண்ட பெ.தே.ரூ.	தேறிய பெறுமதி ரூ.
மோட்டார் வாகனம்	600 000	150 000	450 000
இயந்திர உபகரணம்	80 000	24 000	56 000
	680 000	174 000	506 000
நிலையான வைப்பு(5 வருடங்கள்)			80 000
			586 000
நடைமுறைச் சொத்துக்கள்			
இருப்பு		24 000	
கடன்படுனர்		34 000	
கிடைக்க வேண்டிய வட்டி வருமானம்		8 000	
காசு		18 000	84 000
மொத்தச் சொத்துக்கள்			670 000
உரிமையாண்மை			
20XX.01.01 மூலதனம்		350 000	
கூட்டு : தேறிய இலாபம்		162 000	
		512 000	
கழி : பற்று		(18 000)	494 000
நடைமுறையல்லாத பொறுப்புக்கள்			
10% வங்கிக் கடன்			120 000
நடைமுறைப் பொறுப்புக்கள்			
கடன் கொடுனர்		44 000	
அட்டுறு வங்கிக் கடன் வட்டி		12 000	56 000
உரிமை, பொறுப்புக்கள்			670 000



செயற்பாடு 05

சண்முகம் வணிகத்தின் நிதியாண்டுக் காலம் 20XX.12.31 இல் உள்ளவாறான பரீட்சை மீதி கீழ்வருமாறு,

விபரம்	வரவு ரூ.	செலவு ரூ.
20XX.01.01 மூலதனம்		300 000
கொள்வனவுகளும் விற்பனைகளும்	340 000	660 000
கடன்படுனர்களும் கடன் கொடுனர்களும்	65 000	82 000
நிருவாகச் சம்பளம்	34 000	
விற்பனை ஊழியர் சம்பளம்	42 000	
உட்சுமை கூலி	12 000	
20XX.01.01 இருப்பு	28 000	
கொடுத்த கழிவு, பெற்ற கழிவு	5 000	8 000
8% நிலையான வைப்பு	150 000	
போக்குவரத்துச் செலவு	5 000	
விநியோக வான் (கிரயத்தில்)	500 000	
விளம்பரச் செலவு	7 000	
தளபாட உபகரணம் (கிரயத்தில்)	60 000	
12% வங்கிக் கடன் (5 வருடங்கள்)		200 000
செலுத்தப்பட்ட கடன் வட்டி	12 000	
20XX.01.01 இல் திரண்ட பெ. தேய்வு ஏற்பாடு		
விநியோக வான்		50 000
தளபாட உபகரணம்		12 000
மின்சாரக் கட்டணம்	8 000	
காசு, வங்கி மீதிகள்	44 000	
	1 312 000	1 312 000

கீழ்க் காட்டப்பட்டுள்ள தகவல்களைக் கருத்தில் கொண்டு நிதிக் கூற்றுக்களைத் தயாரிக்க.

- 20XX.12.31 இல் இறுதி இருப்புத் தொகை ரூ. 30 000
- 20XX.12.31 இல் அட்டுறுச் செலவுகள் வருமாறு
நிருவாகச் சம்பளம் ரூ. 2000
மின்சாரக் கட்டணம் ரூ. 6000
- 20XX.12.31 இல் அறவிட முடியாக் கடனாக ரூ. 1000 இனை பதிவுபிக்குக.
- விநியோக வான் மற்றும் தளபாட உபகரணங்களுக்காக கிரயத்தில் 10% பெறுமானத் தேய்விடுக.



செயற்பாடு 06

மாதவன் வணிகத்தின் 20XX.12.31 இல் உள்ளவாறான பரீட்சை மீதி கீழ்த் தரப்படுகின்றது.

கொள்வனவு	350 000	
விற்பனை		725 000
கட்டடம் (கிரயம்)	300 000	
உபகரணம் (கிரயம்)	40 000	
20XX.01.01 இல் திரண்ட பெறுமானத் தேய்வு		
கட்டடம்		45 000
உபகரணம்		6 000
ஏற்றற் கூலிகள்	13 000	
20XX.01.01 இல் இருப்பு மீதி	30 000	
கொடுத்த கழிவு	8 000	
பெற்ற கழிவு		5 000
காப்புறுதிக் கட்டணம்	6 000	
விளம்பரச் செலவு	42 000	
வங்கிக் கடன்		80 000
வங்கிக் கடன் வட்டி	8 000	
அறவிட முடியாக் கடன்	4 000	
கடன்பட்டோர்	70 000	
கடன் கொடுத்தோர்		52 000
காசு	292 000	
20XX.01.01 மூலதனம்		250 000
	1 163 000	1 163 000

மேலதிகத் தகவல்கள் வருமாறு,

- 20XX.12.31 இறுதி இருப்பு ரூ. 40 000
- 20XX.12.31 இல் அட்டுறு செலவுகள்
காப்புறுதிக் கட்டணம் 2 000
விளம்பரச் செலவு 3 000

- கட்டடம், உபகரணங்களுக்கு கிரயத்தின்மீது 5% பெறுமானத் தேய்வு ஏற்பாடு செய்க.

பின்வருவனவற்றைத் தயார் செய்க.

- 20XX.12.31இல் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான இலாபநட்டக் கூற்று
- 20XX.12.31 இல் உள்ளபடியான நிதிநிலைமைக் கூற்று.