



### இவ்வத்தியாயத்தை கற்பதன் மூலம்

- கொடுக்கல் வாங்கல்களைச் சரியாகப் பதிவு செய்வதன் முக்கியத்துவம்
- கணக்கீட்டு வழக்கள் ஏற்படுவதற்கான காரணங்கள்
- கணக்கீட்டு வழக்கள் தோன்றுவதற்கான சந்தர்ப்பங்கள்
- வழக்களை இனங் காணல்
- பரீட்சை மீதியின் கூட்டுத்தொகைகளுக்கிடையில் மாற்றத்தை ஏற்படுத்தாத கணக்கீட்டு வழக்கள்
- பரீட்சை மீதியின் கூட்டுத்தொகையில் மாற்றத்தை ஏற்படுத்தும் கணக்கீட்டு வழக்கள்
- வழக்களைத் திருத்தி பரீட்சை மீதியைச் சமப்படுத்தல்

ஆகியன தொடர்பான தேர்ச்சிகளை அடைந்து கொள்வீர்கள்.



## அறிமுகம்

பல்வேறு காரணங்களினால் வணிகங்களில் கொடுக்கல் வாங்கல்கள் சரியாகப் பதிவு செய்யப்படாமலிருக்கலாம். முதன்மை ஏடுகளில் கொடுக்கல் வாங்கல்களைப் பதிவு செய்தல், பேரேட்டுக்கு மாற்றுதல், பரீட்சை மீதியைத் தயாரித்தல் போன்ற சந்தர்ப்பங்களில் வழக்கள் இடம்பெறலாம். இதனால் வணிகத்தின் பெறுபேறு மட்டுமின்றி வணிகத்தின் நிதிநிலைமை பற்றிய தகவல்களும் உண்மையை வெளிக்காட்டாது.

எனவே வணிகங்களின் கணக்கீட்டில் வழக்கள் ஏற்பட்டுள்ளனவா என்பதைக் கண்டறிந்து அவற்றைத் திருத்துவதற்கான வழிமுறைகள் பின்பற்றப்பட வேண்டும். பிழையான தகவல்களின் அடிப்படையில் மேற்கொள்ளப்படும் தீர்மானங்களினால் வணிகத்தின் நெடுவாழ்வுக்கு இடையூறு ஏற்படலாம். எனவே, வழக்களை இனங்கண்டு அவற்றைத் திருத்துவதன் முக்கியத்துவத்தை இவ் அத்தியாயத்தின் ஊடாக நீங்கள் தெரிந்து கொள்வீர்கள்.

இவ்வத்தியாயத்தின் மூலம் பின்வரும் அடிப்படை விடயங்களில் உங்களது கவனம் ஈர்க்கப்படுகின்றது.

- கணக்கீட்டு வழக்கள்
- கோட்பாட்டு வழக்கள்
- வெளிக்காட்டும் வழக்கள்
- வெளிக்காட்டா வழக்கள்
- விடுபடும் வழக்கள்
- ஈடுசெய்யும் வழக்கள்
- தொங்கல் கணக்கு
- வழக்களை திருத்தியபின் பரீட்சை மீதி

## கணக்கீட்டு வழக்களைத் திருத்துதல்

தனியுடமை வணிகரொருவரான சிவா தமது வணிகத்தின் ஆரம்பத்தின்போது வணிகக் கொடுக்கல் வாங்கல்களைப் புத்தகங்களில் பதிவு செய்தல் தொடர்பாக அதிக அக்கறை செலுத்தவில்லை. எனினும் சிறிது சிறிதாக வணிகம் முன்னேற்ற மடைந்து சென்றதன் காரணமாகக் கொடுக்கல் வாங்கல்களைப் புத்தகங்களில் பதிவு செய்வதன் அவசியம் பற்றிக் கவனம் செலுத்தினார். இதற்காக அவரது கிராமத்தில் உயர்தரம் வரையில் கல்விகற்ற இளைஞர் ஒருவரை ஈடுபடுத்தினார். அவ்விளைஞன் முறையாகக் கருமங்களை நிறைவேற்றுவதைக் காணக்கூடியதாக இருந்தது.



வணிகத்துறையில் பல்கலைக்கழகக் கல்வியிலும், தொழில் சார் கல்வியிலும் ஈடுபட்டுள்ள தனது மகளான சந்திரிகாவை சிவா தனது வணிகத்தின் கணக்குப் புத்தகங்களைக் காட்டுவதற்காக அலுவலகத்திற்கு அழைத்துச் சென்றார். வணிகத்தின் மூல ஆவணங்களை மகளுக்குக் காட்டிய தந்தை புத்தகங்களில் பதிவு செய்யப்பட்டுள்ள முறை தொடர்பாக அவளது கருத்துக்களைக் கேட்டார். மிக அவதானத்துடன் அப்புத்தகங்களைப் பரிசீலித்துப் பார்த்த மகளுக்கு கொடுக்கல் வாங்கல்களைப் பதிவு செய்வதில் ஒரு சில குறைபாடுகள் இருப்பதை அவதானிக்க கூடியதாக இருந்தது.

இதில் ஒரு விடயமாக வணிகத்தின் போக்குவரத்துக் கருமங்களுக்காகப் பயன்படுத்திய மோட்டார் வான் விற்பனைக் கணக்கில் பதிவு செய்யப்பட்டிருந்தது. அதன் காரணமாக வருமானம் அதிகரித்து இலாபமும் அதிகரித்ததாகக் காட்டப்பட்டுள்ளது என்பதை மகள் தனது தந்தைக்குக் கூறினாள். இது தொடர்பாக அறிந்து கொண்ட தந்தை சற்றுத் தடுமாற்றத்திற்குட்பட்டார். 'ஐயோ மகளே! அப்படியாயின் நான் பிழையான தீர்மானம் எடுத்துள்ளேன். இலாபம் அதிகமாக இருந்தமையால் எங்களது ஊழியர்கள் அனைவருக்கும் ஜனவரி மாத சம்பளத்துடன் உபகாரப் பணமாக மேலதிகமாக ரூபா 5,000 வீதம் வழங்கினேன்' எனக் கூறினார்.

இவ்வாறான நிகழ்வுகள் இவ்வணிகத்தில் மட்டுமின்றி பல வணிகங்களில் இடம்பெறுகின்றன. இவ்வாறான வழக்களை இனம் கண்டு திருத்துதல் அவசியமான செயற்பாடாகும்.

### 3.1 கொடுக்கல் வாங்கல்களைச் சரியாகப் பதிவு செய்வதன் முக்கியத்துவம்

வணிகங்களில் கணக்கீட்டு முறைமையால் வழங்கப்படும் தகவல்கள் அவற்றின் நடவடிக்கைகளில் பெருமளவு தாக்கத்தைச் செலுத்துகின்றன. கணக்கீட்டுத் தகவல்கள் உள்ளகக் கட்சியினருக்கு முகாமைத் தீர்மானங்களை மேற்கொள்வதற்குத் துணையாக அமைவதோடு வெளியகக் கட்சியினருக்கும் வணிகம் தொடர்பாகத் தெளிவினைப் பெற்றுக் கொள்வதற்கும் பயன்படும். வணிகங்கள் வெற்றிகரமாகச் செயற்பட கணக்கீட்டுச் செயன்முறையில் வழக்கள் ஏற்படுவதைத் தவிர்த்துக் கொள்வது அவசியமாகும்.

கணக்கீட்டுச் செயன்முறையின்போது வழக்கள் பல சந்தர்ப்பங்களில் பல காரணங்களால் ஏற்படலாம். எனவே கணக்கீட்டுச் செயற்பாடுகளை முறையாகச் செயற்படுத்துவதன் மூலமும் இடையே பரிசீலனை செய்வதன் மூலமும் வழக்களை இனங்கண்டு திருத்தலாம். திருத்தமான கணக்கீட்டுத் தகவல்கள் மூலம் வணிகம் பின்வரும் முக்கிய பயன்களைப் பெறமுடியும்.

- வணிகவளங்களை நடவடிக்கைகளில் ஈடுபடுத்தல், கட்டுப்படுத்தல், தொடர்பாக தீர்மானங்களை இலகுவாகவும் திருத்தமாகவும் மேற்கொள்ளலாம்.
- தேவையான காலப்பகுதிக்குரிய வணிகத்தின் செயற்பாட்டுப் பெறுபேற்றினை அதாவது இலாப நட்டங்களை இலகுவாகவும் திருத்தமாகவும் அறிந்து கொள்ளலாம்.
- வணிகத்தில் காணப்படும் சொத்துக்கள், பொறுப்புக்கள், உரிமையாண்மை, என்பவை தொடர்பான தகவல்களை தேவையான சந்தர்ப்பத்தில் அறிய முடியும்.
- கணக்கீட்டுத் தகவல்களைப் பயன்படுத்தும் பல்வேறு பிரிவினர்களின் தேவைகளை நிறைவு செய்வதற்குத் தேவையான தகவல்களை வழங்க முடியும்.

**உதாரணம்:** வருமானவரித் திணைக்களம், கம்பனிகளின் பதிவாளர், பங்காளர்கள் போன்றோருக்கு சமர்ப்பிப்பதற்கு பயன்படும்.

வணிகம் வளங்களின் உச்சப் பயன்பாட்டைப் பெற்றுத் திறமையாகச் செயற்பட கணக்கீட்டுச் செயன்முறை திருத்தமாக செயற்படுதல் அவசியமாகும். கணக்கீட்டுச் செய்முறையில் வழக்கள் ஏற்பட வாய்ப்பு உள்ளதால் அவற்றை இனங்கண்டு திருத்துவதற்கும், குறைப்பதற்குமான செயற்பாடு அவசியமாகும். எனவே, வழக்கள் ஏற்படுவதற்கான காரணங்களையும் சந்தர்ப்பங்களையும் அறிதல் முக்கியமாகும்.

### 3.2 கணக்கீட்டு வழக்கள் ஏற்படுவதற்கான காரணங்கள்.

கொடுக்கல் வாங்கல்களை கணக்கீட்டுச் செய்முறைக்கு உட்படுத்தும்போது தவறுகள் இடம்பெறுகின்றன. இவை கொடுக்கல் வாங்கல்களை முதன்மை ஏடுகளில் பதிதல் தொடக்கம் முடிவுக் கணக்குகள் தயாரிக்கும்வரை இடம் பெறலாம். தவறுகள் ஏற்படுவதற்கான காரணங்கள் வருமாறு

1. கணக்கீட்டு நடவடிக்கையில் இடம்பெறும் வழக்கள்
  - அ) கணக்குப் பதிவாளருக்கு கணக்கீட்டு செயல்முறை பற்றிய போதிய அனுபவம் இன்மை
  - ஆ) கணக்குப் பதிவாளரின் கவனயீனம் மற்றும் ஞாபகமறதி
2. கணக்கீட்டு நடவடிக்கையில் இடம்பெறும் மோசடி கணக்குப்பதிவாளர் வேண்டுமென்றே பதிவுகளை மாற்றிப் பதிதல், பதியாது விடல், புதிய பதிவுகளைச் செய்தல், கூட்டுத்தொகைகளை மாற்றுதல் போன்றன.

### 3.3 கணக்கீட்டில் வழக்கள் தோன்றுவதற்கான சந்தர்ப்பங்கள்

- முதன்மையேடுகளில் கொடுக்கல் வாங்கல்களைப் பதிவு செய்யும் சந்தர்ப்பங்களின் போது உதாரணம்
  - 1) ரூபா 15 000 பெறுமதியான கொள்வனவுப் பட்டியலொன்று கொள்வனவு நாளேட்டில் பதியாதிருத்தல்.
  - 2) ரூபா 3 500 மின்கட்டணச் செலவுக்கான கொடுப்பனவு காசுப் புத்தகத்தில் மட்டும் பதிவு செய்யப்பட்டிருத்தல்
- கொடுக்கல் வாங்கல்களைப் பேரேட்டுக் கணக்குகளுக்கு மாற்றும் பொழுது உதாரணம்
  - 1) வெளித்திரும்பல் நாளேட்டின் கூட்டுத்தொகை ரூபா 6,500, வெளித்திரும்பல் கணக்கில் ரூபா 6000 பதிவு செய்தல்.
  - 2) ரூபா 2 900 பெறுமதியான எழுதுகருவிக் கொள்வனவு எழுதுகருவி கணக்கில் பதிவு செய்யாதிருத்தல்.
- பேரேட்டுக்கணக்குகளைச் சமப்படுத்தும் பொழுது ஏற்படும் வழக்கள் உதாரணம்  
பின்வரும் வங்கிக்கடன் கணக்கைச் சமப்படுத்தும் முறையினை அவதானியுங்கள்.

வரவு		வங்கிக்கணக்கு				செலவு	
திகதி	விபரம்	பே.ப	தொகை ரூ	திகதி	விபரம்	பே.ப	தொகை ரூ
20xx 01.28	காசு மீதி.கீ.கொ.செ		3 000 13 000 15 000	20xx 01.01	காசு மீதி.கீ.கொ.வ		15 000 15 000 13 000

இக்கணக்கைச் சமன்படுத்துவதன் மூலம் பெறவேண்டிய மீதி ரூபா 12,000 ஆயினும் கணக்கினைச் சமன்படுத்துவதன் மீதி மூலம் ரூபா 13,000 ஆகக் கணிப்பிடப்பட்டுள்ளது.

- பரீட்சை மீதியைத் தயாரிக்கும்பொழுது ஏற்படும் வழக்கள் உதாரணம்
  1. ரூபா 13 000 தளபாடக் கணக்குமீதி பரீட்சை மீதிக்கு கொண்டு செல்லப்படவில்லை.
  2. ரூபா 1 400 காப்புறுதிக் கணக்கின் மீதி ரூபா 400 எனப் பரீட்சை மீதியில் பிழையாகப் பதிவு செய்யப்பட்டிருந்தது.

இவ்வாறு கணக்கீட்டுச் செயற்பாடுகளின்போது பல்வேறு சந்தர்ப்பங்களில் வழக்கள் இடம்பெறும் என்பது முக்கியமானதாகும். இவ்வழக்களை எவ்வாறு சீராக்கம் செய்தல் வேண்டும் என்பதில் கவனத்தைச் செலுத்துவோம்.

கணக்கீட்டு வழக்களைத் திருத்துவதற்கான முதன்மைப் பதிவேடாக பொதுக் குறிப்பேடு பயன்படுத்தப்படும். இரட்டைப் பதிவு தத்துவத்தின் அடிப்படையில் உரிய பேரேட்டுக் கணக்குகளில் பதிவு செய்ய வேண்டும். சீராக்கம் செய்ய முன் கணக்கீட்டு செயன் முறைகளின்போது ஏற்படும் வழக்களை அறிந்து கொள்வது அவசியமாகும்.

### 3.4 கணக்கீட்டு வழக்களை இனங் காணல்


இரட்டைப் பதிவு அடிப்படையைப் பின்பற்றித் தயாரிக்கப்படும் பேரேட்டுக் கணக்குகளின் மீதிகளை வரவு செலவு நிரல்களாக அட்டவணைப்படுத்துவது பரீட்சை மீதியாகும். பரீட்சை மீதியில் வரவு செலவு ஆகிய பகுதிகளின் கூட்டுத்தொகை சமனாக அமையாதவிடத்து கணக்கு வைத்தலில் தவறுகள் இடம்பெற்றுள்ளன என்பதைத் தெளிவாக அறியமுடியும். ஆனால் வரவு செலவு ஆகிய பக்கங்களின் கூட்டுத்தொகைகள் சமனாக அமைந்திருப்பினும் கணக்குகளில் வழக்கள் இடம்பெற முடியும். இதற்கமைய வழக்களைத் திருத்துவதற்காகப் பின்வருமாறு

அவற்றை இனங் காணலாம்.

1. பரீட்சைமீதியின் கூட்டுத்தொகைகளுக்கிடையே மாற்றத்தை ஏற்படுத்தாத வழக்கள்
2. பரீட்சைமீதியின் கூட்டுத்தொகைகளுக்கிடையே மாற்றத்தை ஏற்படுத்தும் வழக்கள்

### 3.5 பரீட்சை மீதியின் வெளிக்காட்டாத கணக்கீட்டு வழக்கள்.

பரீட்சை மீதியொன்றின் மூலம் வெளிப்படுத்தாத வழக்கள் எனவும் இதனை அழைக்கலாம். இங்கு பரீட்சை மீதியின் வரவு செலவு ஆகிய நிரல்களின் கூட்டுத்தொகை சமமாகக் காணப்பட்டாலும் வழக்கள் காணப்படலாம். இவ்வாறான வழக்களின் வகைகளையும் அவை எவ்வாறு சீராக்கம் செய்யப்படும் என்பதையும் பின்வரும் உதாரணங்களைக் கொண்டு அறியலாம்.



நான் தயாரித்த பரீட்சை மீதியின் வரவு செலவு பக்கக் கூட்டுத் தொகைகள் சமப்படுத்தப் படுகின்றன. எனவே, கொடுக்கல் வாங்கல்கள் சரியாக பதியப்பட்டுள்ளன என்பதை இது வெளிக்காட்டுகிறதா?

31.12.20xx இல் உள்ளவாறான பரீட்சை மீதி

விபரம்	வரவு	செலவு
காசு	37000	
இயந்திரம்	40000	
கடன்பட்டோர்	14000	
கடன்கொடுனர்		28000
கொள்வனவு	280000	
விற்பனை		360000
வங்கிக்கடன்		50000
ஏனையசெலவு	43000	
கட்டிடம்	494000	
மூலதனம்		400000
	838000	838000

### 1. கொடுக்கல் வாங்கல்களை முற்றாகப் புத்தகங்களில் பதியாது விடல் (விடுபடல் வழி)

யாதேனும் கொடுக்கல் வாங்கலொன்றின் இரட்டைப் பதிவை பதியாது விடுவதனால் ஏற்படும் வழுவே இதுவாகும். இதனை விடுபடல் வழி எனவும் அழைக்கலாம். இவ்வகையான வழக்கள் காணப்பட்டாலும் கூட பரீட்சை மீதியினை சமப்படுத்தும்போது எவ்வித பாதிப்பையும் ஏற்படுத்துவதில்லை. இவ்வாறான வழக்களை உரிய இரட்டைப் பதிவுகளைப் புத்தகங்களில் பதிவுதன் மூலம் சீராக்கம் செய்யலாம்.

உதாரணமாக:- ரூபா 1600 பெறுமதியான மின்சாரக் கட்டணம் செலுத்திய பதிவுகள் ஏடுகளில் பதியப்படவில்லை.

சீராக்கம் செய்யப்பட வேண்டிய முறை:-

### பொதுக் குறிப்பேடு

திகதி	ப/சீ இல	விபரம்	பே. ப	வரவு	செலவு
		மின்சாரக் கட்டணக் கணக்கு வரவு காகக் கணக்கு செலவு  (ரூபா 1,600 மின்சாரக் கட்டணம் புத்தகங்களில் பதிவு செய்யப்படாமை திருத்தப்பட்டது.)		1 600	1 600

### 2. கொடுக்கல் வாங்கலொன்றின் குறித்த பெறுமானத்தைவிட கூட்டி அல்லது குறைத்து இரு கணக்குகளிலும் பதிவு செய்தல்.

கொடுக்கல் வாங்கலொன்றின் குறித்த பெறுமானத்தை கூட்டி அல்லது குறைத்து கணக்கேடுகளில் பதிவு செய்தல், நடைபெறலாம். இவ்வாறு கொடுக்கல் வாங்கலொன்றின் குறித்த பெறுமானத்தை விட கூட்டியோ அல்லது குறைத்தோ இரு கணக்குகளிலும் பதிவு செய்யப்பட்டால் பரீட்சை மீதியைச் சமப்படுத்தும் போது எவ்வித வேறுபாடுகளும் ஏற்படுவதில்லை.

உதாரணமாக:- குமார் வியாபார நிலையத்திலிருந்து ரூபா 1,300 பெறுமதியான பொருட்கள் திருப்பி அனுப்பப்பட்டதாயினும், இது தொடர்பான பதிவுகள் இரு கணக்குகளிலும் ரூபா 300 எனப் பதிவு செய்யப்பட்டிருந்தது.

இங்கு இரு கணக்குகளிலும் குறித்த பெறுமானத்தை விட குறைத்தே பதிவு செய்யப்பட்டுள்ளது. எனவே குறைவாகப் பதிவு செய்யப்பட்ட தொகையை இருகணக்குகளிலும் உட்படுத்த வேண்டும்.

சீராக்கம் செய்யப்படும் முறை

### பொதுக் குறிப்பேடு

திகதி	ப/சீ இல	விபரம்	பே. ப	வரவு	செலவு
		உட்திரும்பல் கணக்கு வரவு குமார் கணக்கு செலவு  (ரூபா 300 எனப் பதிவு செய்யப்பட்ட உட்திரும்பல் ரூபா 1300 எனப் பதிவு செய்யப்பட்டது)		1 000	1 000



உதாரணம்:- ரூபா 5 000 கொடுத்த கழிவு ரூபா 5 500 எனக் கணக்குகளில் பதிவு செய்யப்பட்டிருந்தது.

இதனடிப்படையில் இரு கணக்குகளிலும் கூட்டிப் பதிவு செய்யப்பட்டிருந்தது. கூட்டிப்பதிவு செய்யப்பட்ட தொகையை நீக்க வேண்டியது அவசியமாகும்.

### சீராக்கப்படும் முறை

#### பொதுக்குறிப்பேடு

திகதி	ப/சீ இல	விபரம்	பே. ப	வரவு ரூபா	செலவு ரூபா
		கடன்பட்டோர் கணக்கு வரவு கொடுத்த கழிவுக் கணக்கு செலவு  (ரூபா 5 500 எனப் பதிவு செய்யப்பட்ட கொடுத்த கழிவு ரூபா 5000 எனத் திருத்தப்பட்டது)		500	500

### 3. இரட்டிப்பு வழி

ஒரே கொடுக்கல் வாங்கல்கள் சில சந்தர்ப்பங்களில் கணக்குப் புத்தகங்களில் இருமுறை பதிவு செய்யப்படுவதனைக் காணலாம்.

உதாரணம்:- ரூபா 2,700 பெறுமதியான பொருட்கள் கடன்கொடுத்தோருக்கு திருப்பி அனுப்பியது. ஏடுகளில் இருமுறை பதியப்பட்டிருத்தல்.

இவ்வாறான தவறினைத் திருத்தும்பொழுது குறித்த கணக்குகளில் பதியப்பட்டுள்ள பக்கத்திற்கு எதிர்ப்பக்கத்தில் பதிவு செய்வதன்மூலம் இரு பதிவுகளில் ஒரு பதிவு நீக்கப்படும்.

#### பொதுக் குறிப்பேடு

திகதி	ப/சீ இல	விபரம்	பே. ப	வரவு ரூபா	செலவு ரூபா
		வெளித்திரும்பல் கணக்கு வரவு கடன்கொடுத்தோர் கணக்கு செலவு  (ரூபா 2,700 பெறுமதியான பொருட்களின் வெளித்திரும்பல் இருமுறை பதியப்பட்ட தவறினைத் திருத்துதல்)		2 700	2 700

#### 4. கோட்பாட்டு வழு

ஏற்றுக் கொள்ளப்பட்ட கணக்கீட்டுக் கோட்பாடுகளுக்குப் பொருத்தமான முறையில் கணக்கேடுகளில் பதிவு செய்யப்படாததன் மூலம் ஏற்படும் வழு கோட்பாட்டு வழு என அழைக்கப்படும். ஆயினும் இரட்டைப்பதிவின் அடிப்படையில் பதிவு இடம் பெற்றிருப்பதனால் பரீட்சை மீதியில் எவ்வித தாக்கத்தையும் ஏற்படுத்துவதில்லை.

உதாரணமாக:- கடனுக்கு உரிமைப்படுத்தப்பட்ட ரூபா12000 பெறுமதியான காரியாலய உபகரணங்கள் கொள்வனவுக் கணக்கில் பதிவு செய்யப்பட்டிருந்தன.

இங்கு காரியாலய உபகரணங்கள் வணிகத்தின் பயன்பாட்டிற்கே பெற்றுக்கொள்ளப்பட்டுள்ளன. இதனை காரியாலய உபகரணம் எனும் பெயருடைய சொத்துக் கணக்கிலே பதிதல் வேண்டும். மீள் விற்பனைக்கான பொருட்கொள்வனவுகளை கொள்வனவுக்கணக்கில் இடம்பெற வேண்டும்.

இது பின்வருமாறு சீராக்கம் செய்யப்பட வேண்டும்.

#### பொதுக்குறிப்பேடு

திகதி	ப/சீ இல	விபரம்	பே. ப	வரவு ரூபா	செலவு ரூபா
		காரியாலய உபகரணக் கணக்கு வரவு கொள்வனவுக் கணக்கு செலவு (ரூபா 12000 கொள்வனவுக் கணக்கில் தவறுதலாகப் பதிவு செய்யப்பட்டதை காரியாலய உபகரணக் கணக்கில் பதியப்பட்டது)		12 000	12 000

உதாரணம்:- மோட்டார் வாகன பழுது பார்த்தல் செலவு ரூபா 3 500 மோட்டார் வாகனக் கணக்கில் பதிவு செய்யப்பட்டிருந்தது.

இதனை சீராக்கம் செய்தால் பின்வருமாறு அமையும்

#### பொதுக்குறிப்பேடு

திகதி	ப/சீ இல	விபரம்	பே. ப	வரவு ரூபா	செலவு ரூபா
		மோட்டார் வான் பழுது பார்த்தல் கணக்கு வரவு மோட்டார்வான் கணக்கு செலவு (மோட்டார் வாகன பழுதுபார்த்தல் ரூபா 3500 மோட்டார் வாகனக் கணக்கில் தவறுதலாகப் பதியப்பட்ட பதிவு மோட்டார் வாகன பழுது பார்த்தல் கணக்கிற்கு மாற்றப்பட்டது)		3 500	3 500

இவ்வாறான வழக்களின் காரணமாக வணிகத்தின் செயற்பாட்டுப் பெறுபேறு மட்டுமன்றி நிதி நிலமையும் தவறாக வெளிப்படுத்தப்படும்.

## 5. ஈடுசெய்யும்வழி

சில சந்தர்ப்பங்களில் கொடுக்கல் வாங்கல்கள் குறிப்பிட்ட ஒரு கணக்கில் அல்லது கணக்குகளில் குறைவாக அல்லது கூட்டிப் பிழையாக பதிவு செய்யப்பட்டு அதில் குறைக்கப்பட்ட அல்லது கூட்டப்பட்ட பெறுமதி மற்றொரு கணக்கில் அல்லது பல கணக்குகளில் பிழையாகப் பதிவு செய்யப்படலாம். இவ்வாறான சந்தர்ப்பத்தில் பரீட்சை மீதியினை வரவு செலவு ஆகிய பகுதிகளின் கூட்டுத்தொகை சமனாக அமையும். இதன் காரணமாக பரீட்சை மீதியில் நேரடியாக வெளிக்காட்டாது இருக்கும்.

உதாரணமாக:- ரூபா 3 000 ற்கு எழுது கருவிப் பொருள் கொள்வனவு எழுது கருவிப்பொருள் கொள்வனவுக் கணக்கில் ரூபா 5 000 ஆகப் பதிவு செய்யப்பட்ட துடன் கொடுத்த வாடகை ரூபா 5 000 வாடகைக் கணக்கில் ரூபா 3 000 ஆகப் பதிவு செய்யப்பட்டிருந்தது.

இங்கு எழுதுபொருள் கொள்வனவுக் கணக்கில் வரவில் ரூபா 2 000 ஆல் கூட்டியும் கட்டட வாடகைக் கணக்கில் ரூபா 2 000 குறைவாகவும் வரவு வைக்கப்பட்டிருந்தது. எனவே, இங்கு பரீட்சை மீதியைத் தயாரிக்கும்பொழுது ஒரு கணக்கில் ரூபா 2 000 குறைவாகவும் மற்றொரு கணக்கில் 2 000 கூட்டியும் வரவு வைக்கப்பட்டிருப்பதனால் பரீட்சை மீதி சமப்படுவதில் எவ்விதப் பிரச்சினையும் எழுவதில்லை.

இதனைச் சீராக்கினால் பின்வருமாறு அமையும்

### பொதுக்குறிப்பேடு

திகதி	ப/சீ இல	விபரம்	பே. ப	வரவு ரூபா	செலவு ரூபா
		கட்டட வாடகைக் கணக்கு வரவு எழுதுபொருள் கணக்கு செலவு  (கட்டட வாடகைக் கணக்கு ரூபா 2000 குறைவாகவும் எழுதுபொருள் கொள்வனவுக் கணக்கு ரூபா 2000 கூடுதலாகவும் பதியப்பட்ட வழி திருத்தப்பட்டது)		2 000	2 000



## செயற்பாடு 01

நிறுவனமொன்றின் கணக்கீட்டுச் செயற்பாடுகளில் ஈடுபட்டுள்ள குழுவினர் மூலம் தயாரிக்கப்பட்ட பரீட்சை மீதியில் வரவுப் பக்கக் கூட்டுத்தொகையும் செலவுப் பக்கக் கூட்டுத் தொகையும் சமமாக அமைந்ததால் திருப்தி அடைந்தார்கள். 'பரீட்சை மீதி சமப்பட்டது' இனி நாம் சரியாக இறுதிக் கணக்குகளைத் தயாரிக்கலாம்.' எனக் கூறினார்கள்.

- இக்கூற்றினை நன்கு வாசியுங்கள்.
- தடித்த எழுத்துக்களில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள சொற்களில் கவனம் செலுத்துங்கள்.
- இக்கூற்று பற்றி உங்கள் கருத்தை முன்வையுங்கள்.



## செயற்பாடு 02

சரவணன் ஒரு மொத்த வியாபாரியாவார். அவரது வணிகத்தில் 20xx ஜனவரி 31 இல் தயாரிக்கப்பட்ட பரீட்சை மீதி சமனாகியது. ஆயினும் நன்றாகப் பரீட்சித்துப் பார்த்தபோது அதில் கணக்கீட்டு வழக்கள் இருப்பதை அறியக் கூடியதாக இருந்தது. அவ்வழக்கள் பின்வருமாறு

1. ரூபா 1 500 இற்கான வரவுத்தாள் புத்தகத்தில் பதிவு செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை.
  2. ரூபா 2 700 இற்கான எழுதுபொருட் கொள்வனவு உரிய கணக்குகளில் ரூபா 700 எனப் பதிவு செய்யப்பட்டிருந்தது.
  3. மோட்டார்வான் பழுதுபார்த்தற் செலவு ரூபா 5 000 மோட்டார் வாகனக் கணக்கில் பதிவு செய்யப்பட்டிருந்தது.
  4. கடன் விற்பனை ரூபா 2 500 உரிய கணக்குகளில் இரு தடவைகள் பதிவு செய்யப்பட்டிருந்தது.
  5. செலுத்திய மின்கட்டணம் ரூபா 2 700 நானாவித செலவுக் கணக்கில் பதியப்பட்டிருந்தது.
- அ) மேற்காட்டிய ஒவ்வொரு வழக்களும் எவ்வகையான கணக்கீட்டு வழக்களைச் சார்ந்தது என்பதைக் குறிப்பிடுங்கள்.
- ஆ) வழக்களைச் சீராக்குவதற்கான பதிவு வைக்கும் முறையினைப் பொதுக் குறிப்பேட்டின் மூலம் முன் வைக்கவும்.



### செயற்பாடு 03

வழுக்களைச் சீராக்குவது தொடர்பாகப் பொதுக் குறிப்பேட்டில் இடம்பெற்ற இரட்டைப் பதிவுகள் கீழே இடம்பெறுகின்றன.

- 1) மின் கட்டணக் கணக்கு வரவு ரூபா 350  
பொதுச் செலவுக் கணக்கு செலவு ரூபா 350
- 2) கொள்வனவுக் கணக்கு வரவு ரூபா 13,000  
கடன் கொடுநர் கணக்கு செலவு ரூபா 13,000
- 3) மோட்டார் வண்டித் திருத்தக் கணக்கு வரவு ரூபா 2,800  
மோட்டார் வண்டிக் கணக்கு செலவு ரூபா 2,800
- 4) விற்பனைக் கணக்கு வரவு ரூபா 4,000  
கடன்படுனர் கணக்கு செலவு ரூபா 4,000

இவ்விரட்டைப் பதிவுகள் தொடர்பாகப் பொருத்தமான வழுக்களை முன்வையுங்கள்.

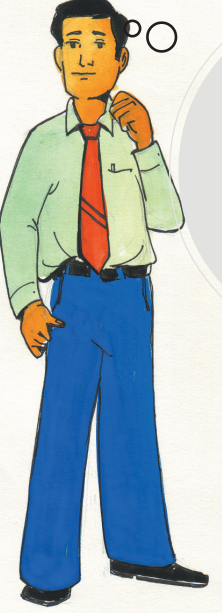
### 3.6 பரீட்சை மீதியொன்றின் கூட்டுத்தொகைக்கிடையே மாற்றத்தை ஏற்படுத்தும் கணக்கீட்டு வழக்கள்

கணக்கீட்டுச் செயற்பாடுகளின் ஏற்படும் பரீட்சை மீதி வெளிக்காட்டாத வழுக்களை பற்றி நாம் இதுவரையில் கற்றுள்ளோம். ஆனால் கொடுக்கல் வாங்கல்களைப் பதிவு செய்யும்பொழுது சில வழுக்கள் பரீட்சை மீதியின் கூட்டுத்தொகையில் மாற்றத்தை ஏற்படுத்தும். இவ்வழுக்கள் பரீட்சை மீதி வெளிப்படுத்திக் காட்டும் வழுக்கள் எனப்படும்.

பரீட்சை மீதியின் கூட்டுத்தொகைகளுக்கிடையில் வேறுபாடு ஏற்படும்பொழுது அவ்வேறுபாட்டுக்குக் காரணமான வழுக்களைத் திருத்துதல் தொடர்பாகப் பின்வரும் படிமுறைகள் பின்பற்றப்படும்.

- பரீட்சை மீதியின் வரவு, செலவு நிரல்களைக் கூட்டுதல்
- இரு நிரல்களுக்குமிடையிலான வித்தியாசத்தைக் கண்டுபிடித்தல்
- இருநிரல்களின் கூட்டுத்தொகையின் வித்தியாசத்தை தொங்கல் என்ற விபரத்துடன் குறைந்த கூட்டுத்தொகை கொண்ட நிரலில் பதிந்து பரீட்சை மீதியைச் சமப்படுத்தல்

- பேரேட்டில் தொங்கல் கணக்கு என்ற பெயர் கொண்ட கணக்கொன்றை ஆரம்பித்து அதில் பரீட்சை மீதியில் தொங்கலாகக் காட்டப்பட்ட தொகையை அதேபக்கத்தில் (வரவு அல்லது செலவு) பதிவு செய்தல்
- பரீட்சை மீதி வேறுபாட்டிற்கான (தொங்கலுக்கான) காரணங்களை (வழுக்களை) கண்டுபிடித்தல்
- இனங்கண்ட வழுக்களைத் திருத்துவதற்கு முதற்பதிவை பொதுக் குறிப்பேட்டில் பதிதல்.
- தேவையான திருத்தப் பதிவுகளை பேரேட்டுக் கணக்குகளில் மேற்கொள்ளுதல் திருத்தப் பதிவுகள் மேற்கொள்ளப்பட்டதும் தொங்கற் கணக்கு இயல்பாகவே சமப்படும்.



நான் கொடுக்கல் வாங்கல்களை கணக்குகளில் சரியாகப் பதிவு செய்து கணக்குகளைச் சரியாகச் சமப்படுத்தியுள்ளேன். ஆனால் என்னால் தயாரிக்கப்பட்ட பரீட்சை மீதி சமப்படுத்தப்படவில்லை. இப்போது நான் என்ன செய்வது?

31.12.20xx இல் உள்ளவாறான பரீட்சை மீதி

விபரம்	வரவு	செலவு
மூலதனம்		35000
காசு	80000	
கடன்பட்டோர்	4000	
கடன்கொடுநர்		23000
கொள்வனவு	125000	
விற்பனை		210000
வங்கிக்கடன்		40000
காப்புறுதி	18000	
கட்டிடம்	400000	
	565000	623000

பரீட்சை மீதியில் தொங்கல் எவ்வாறு உருவாகிறது என்பதையும் அத்தொங்கல் தொகை எவ்வாறு முதற்பதிவிற்குட்பட்டு பேரேட்டில் தொங்கல் கணக்கில் பதியப்படுகிறது என்பதையும் கீழ்வரும் உதாரணத்தின் மூலம் விளங்கிக் கொள்ளுங்கள்.

கேசவனின் வணிகத்தில் 20xx.12.31 இல் தயாரிக்கப்பட்ட சமப்படாத பரீட்சை மீதி கீழே தரப்படுகின்றது. அதில் செலவுப் பக்கத்தில் குறைவாகக் காணப்பட்ட தொகைக்கு தொங்கற் கணக்கு உருவாக்கப்பட்டு பரீட்சை மீதி தற்காலிகமாகச் சமப்படுத்தப்பட்டுள்ளது.

**கேசவனின் வணிகத்தின்**  
**20xx.12.31 இல்**  
**பரீட்சை மீதி**

கணக்கின் பெயர்	பே.ப.	வரவு	செலவு
கடன்கொடுநர்			10,000
காசு		10,000	
விற்பனைகள்			42,000
கொள்வனவுகள்		27,000	
சம்பளம்		6,500	
உபகரணங்கள்		46,500	
வங்கிக் கடன்கள்			17,200
மூலதனம்			30,000
பொதுச் செலவுகள்		5,600	
பெற்ற தரகு			2,600
கடன்படுநர்		4,000	
பெற்ற கழிவு			3,000
இறுதிச் சரக்கிருப்பு		15,000	
வெளித்திருப்பம்			4,000
தொங்கல்			5,800
		114,600	114,600

மேலே காட்டிய பரீட்சை மீதியின் கூட்டுத்தொகை வரவுபக்கம் 114,600 ஆகவும் செலவுபக்கம் ரூபா 108,800 ஆகவும் காணப்படுகின்றது. கூட்டுத் தொகை குறைவான செலவுபக்கத்தில் கூட்டுத்தொகைகளுக்கிடையிலான வேறுபாடு 5800 ரூபாவை தொங்கல் எனக் காட்டிப் பரீட்சை மீதி சமப்படுத்தப்பட்டுள்ளது. இத்தொங்கல்தொகை பொதுக் குறிப்பேட்டில் முதற் பதிவு இடப்படுவதன் மூலம் உருவாக்கப்படும். பொதுக்குறிப்பேட்டுப் பதிவு கீழே காட்டப்பட்டுள்ளது.

**பொதுக் குறிப்பேடு**

திகதி	ப/சீ இல	விபரம்	பே.ப	வரவு ரூபா	செலவு ரூபா
		தொங்கற் கணக்கு செலவு (பரீட்சை மீதியின் வேறுபாடு தொங்கற் கணக்கில் பதியப்பட்டது)			5,800

இச்சந்தர்ப்பத்தில் பொதுக் குறிப்பேட்டில் இரட்டைப் பதிவு இடம்பெறவில்லை என்பதை அவதானியுங்கள். பரீட்சை மீதியின் வேறுபாட்டைத் தொங்கல் கணக்கிற்குட்படுத்தியது மாத்திரமே இங்கு நிகழ்ந்துள்ளது.

தொங்கல் கணக்கில் பரீட்சை மீதியின் வேறுபாடு பின்வருமாறு பதியப்படும்.

வரவு		தொங்கற் கணக்கு		செலவு	
திகதி	விபரம்	பே. தொகை ப ரூபா	திகதி	விபரம்	பே. தொகை ப ரூபா
			20xx.12.31	பரீட்சைமீதியின் வித்தியாசம்	5800



#### செயற்பாடு 04

ஒரு வணிகத்தின் நிதியாண்டு முடிவடையும் தினத்தில் தயாரிக்கப்பட்ட பரீட்சை மீதியின் வரவுப் பக்கக் கூட்டுத்தொகை, செலவுப் பக்கக் கூட்டுத்தொகையுடன் சமப்படவில்லை. பரீட்சை மீதியைத் தற்காலிகமாகச் சமப்படுத்திக் கொள்ள அவர்கள் நினைக்கின்றனர். இது தொடர்பாகப் பின்பற்ற வேண்டிய செயல்முறைகள் பற்றி உங்கள் ஆலோசனைகளை முன்வையுங்கள்.

#### தொங்கற் கணக்கு

பரீட்சை மீதியின் கூட்டுத்தொகைகள் சமப்படாத போது அதற்குக் காரணமான வழக்களைச் சீராக்கும் வரையில் கூட்டுத்தொகைகளின் வேறுபாட்டுத் தொகை தற்காலிகமாக வைக்கப்படும் கணக்கு தொங்கல் கணக்கு எனப்படும்.

பரீட்சை மீதி வெளிக்காட்டும் வழக்களைத் திருத்தும்போது திருத்துவதற்குரிய இரட்டைப் பதிவில் ஒரு பதிவு தொங்கற் கணக்கில் இடம்பெறும். சீராக்கங்கள் மேற்கொண்டபின் இத்தொங்கல் கணக்கு மீதி பூச்சியமாகி விடும்.

#### பரீட்சை மீதியில் வெளிக்காட்டும் வழக்களும் அவற்றுக்கான சீராக்கங்களும்

#### 1. கொடுக்கல் வாங்கல்களின் இரட்டைப் பதிவின் ஒரு பதிவை மாத்திரம் கணக்கேடுகளில் பதிந்து மற்றைய பதிவைப் பதியாது இருத்தல்

##### உதாரணம்

ரூபா 3,500 இற்கான எழுதுகருவிக் கொள்வனவு காசேட்டில் மட்டும் பதிவு செய்யப்பட்டுள்ளது.

இங்கு எழுதுகருவிக் கணக்கில் வரவு வைக்கப்படாதமையினால் பரீட்சை மீதியின் வரவுப் பக்கக் கூட்டுத்தொகையைக் குறைவாகக் காட்டியது. இவ்வாறான சந்தர்ப்பத்தில் தொங்கற் கணக்கில் ரூபா 3,500 வரவு மீதியொன்று உருவாகின்றது. எனவே, தவறினைத் திருத்தும்பொழுது வரவு மீதியை நீக்குதல் வேண்டும்.



**பொதுக் குறிப்பேடு**

திகதி	ப/சீ இல	விபரம்	பே. ப	வரவு ரூபா	செலவு ரூபா
		எழுதுகருவிகள் கணக்கு வரவு தொங்கற் கணக்கு செலவு  (எழுது கருவிக் கணக்கில் ரூபா 3,500 பதிவு செய்யப்படாத தவறு திருத்தப் பட்டது.)		3 500	3 500

வரவு **எழுதுகருவிக் கணக்கு** செலவு

திகதி	விபரம்	பே. ப	தொகை ரூபா	திகதி	விபரம்	பே. ப	தொகை ரூபா
	தொங்கல்		3 500				

வரவு **தொங்கற்கணக்கு** செலவு

திகதி	விபரம்	பே. ப	தொகை ரூபா	திகதி	விபரம்	பே. ப	தொகை ரூபா
	பரீட்சைமீதியின் வித்தியாசம்		3 500		எழுதுகருவி		3 500
			3 500				

2. கொடுக்கல் வாங்கலொன்றின் இரட்டைப் பதிவிற்போது ஒரு பதிவில் உரிய கணக்கில் உரிய தொகையையும் மறுபதிவில் உரிய கணக்கில் பிழையான தொகையையும் பதிதல்.

**உதாரணம்**

ரூபா 15 000 இற்குத் தளபாடம் உடன் காசுக்குக் கொள்வனவு செய்யப்பட்டது. இது காசேட்டில் சரியாகப் பதியப்பட்டிருக்க தளபாடக் கணக்கில் ரூபா 5 000 எனப் பதிவு செய்யப்பட்டிருந்தது.

இவ்வழுவின் மூலம் பரீட்சை மீதியின் வரவுப் பக்கத்தின் பெறுமானம் ரூபா 10,000 த்தால் குறைத்துக் காட்டப்படும். இதற்காகத் தொங்கற் கணக்கு ரூபா 10,000 வரவுப் பக்கத்தில் உருவாக்கப்படுகின்றது. இவ்வழுவினைத் திருத்தும் பொழுது தொங்கற் கணக்கின் வரவுப் பக்கத்தில் பதிவு செய்யப்பட்ட பெறுமானம் நீங்கும் முறையினை நோக்குவோம்.

### பொதுக்குறிப்பேடு

திகதி	ப/சீ இல	விபரம்	பே. ப	வரவு ரூபா	செலவு ரூபா
		தளபாடக்கணக்கு வரவு தொங்கற்கணக்கு செலவு (தளபாடக் கணக்கில் குறைவாகப் பதியப்பட்ட ரூபா 10,000 திருத்தப்பட்டது)		10 000	10000

### தொங்கற்கணக்கு

வரவு				செலவு			
திகதி	விபரம்	பே. ப	தொகை ரூபா	திகதி	விபரம்	பே. ப	தொகை ரூபா
	பரீட்சைமீதியின் வித்தியாசம்		10 000		தளபாடம்		10 000
			10 000				10 000

### தளபாடக்கணக்கு

வரவு				செலவு			
திகதி	விபரம்	பே. ப	தொகை ரூபா	திகதி	விபரம்	பே. ப	தொகை ரூபா
	மீ.கீ.கொ.வ தொங்கல்		5 000				
			10 000				

### 3. கொடுக்கல் வாங்கலொன்றின் இரு பதிவுகளையும் கணக்குகளின் ஒரே பக்கத்தில் பதிவு செய்தல்.

இவ் வழுவின் பின்வரும் இருவழுவ்கள் அடங்கியுள்ளதைக் காணலாம்.

- உரிய பக்கத்தில் பதியாதுவிடல்
- பிழையான பக்கத்தில் பதிவுசெய்தல்

இவ்வாறு இரு வழுவ்கள் உள்ளமையால் உரிய பெறுமானத்தின் இரு மடங்கால் பரீட்சை மீதியின் கூட்டுத்தொகை வேறுபடும்.

**உதாரணம்**

செந்தில் என்னும் கடன்பட்டோன் திருப்பி அனுப்பிய ரூபா 3,000 இற்கான பொருட்களை உட்திரும்பல் கணக்கிலும் செந்தில் கணக்கிலும் வரவு வைக்கப்பட்டுள்ளது.

செந்தில் கணக்கில் ரூபா 3 000 செலவு வைக்கப்படாமையினாலும் அதே கணக்கில் தவறாக ரூபா 3 000 வரவு வைக்கப்பட்டமையினாலும் மொத்தமாக 6 000 ரூபா பரீட்சை மீதியின் வரவுப் பக்கம் அதிகரிக்கும் இதனால் பரீட்சை மீதியின் செலவுப் பக்கத்தில் ஏற்படும் ரூபா 6 000 குறைவைச் சரி செய்ய தொங்கல் கணக்கில் 6 000 ரூபா செலவு வைக்கப்படும்.

மேற்காட்டிய வழுவைச் சீராக்குவதற்கு செந்திலின் கணக்கில் தவறாக வரவு வைக்கப்பட்ட ரூபா 3 000 தை நீக்க ஒரு தடவையும் சரியான பதிவாக ரூபா 3 000 ஒரு தடவையாகவும் மொத்தம் ரூபா 6,000 செலவு வைக்கப்பட வேண்டும். அதேவேளை இவ்வழுவினால் உருவான தொங்கல் செலவு மீதியை நீக்க தொங்கல் கணக்கில் ரூபா 6 000 வரவு வைக்கப்பட வேண்டும்.

கீழே காட்டப்பட்ட பொதுக் குறிப்பேடு, பேரேட்டுக் கணக்குகளில் இப் பதிவுகளை அவதானித்து விளங்கிக் கொள்க.

#### பொதுக்குறிப்பேடு

திகதி	ப/சீ இல	விபரம்	பே. ப	வரவு ரூபா	செலவு ரூபா
		தொங்கற் கணக்கு வரவு செந்தில் கணக்கு செலவு  (செந்தில் கணக்கிற்கு செலவு வைக்கப் பட வேண்டிய ரூபா 3 000 வரவு வைப்பதனால் உருவாகிய தவறு திருத்தப்பட்டது.)		6 000	6 000

வரவு		செந்தில் கணக்கு				செலவு	
திகதி	விபரம்	பே.ப	தொகை	திகதி	விபரம்	பே.ப	தொகை
					தொங்கல்		6 000

வரவு		தொங்கற் கணக்கு				செலவு	
திகதி	விபரம்	பே.ப	தொகை	திகதி	விபரம்	பே.ப	தொகை
	செந்தில்		6 000		பரீட்சைமீதியின் வித்தியாசம்		6 000
			6 000				6 000

**4. முதன்மை ஏடுகளில் அல்லது பேரேட்டுக் கணக்குகளில் உருப்படிகளைக் கூட்டும் பொழுதோ அல்லது சமப்படுத்தும்போதோ அல்லது மீதியை அடுத்த பக்கத்திற்குக் கொண்டு செல்லும்போதோ ஏற்படும் தவறுகள்**

**உதாரணம் 1**

கொள்வனவு நாளேட்டினைக் கூட்டும்போது கூட்டுத்தொகை ரூபா 2000 ஆல் குறைவாகக் கூட்டப்பட்டது.

கொள்வனவு நாளேட்டின் கூட்டுத்தொகை கொள்வனவுக் கணக்கிலும் தனித்தனித் தொகைகள் கடன்கொடுத்தோர் கணக்குகளிலும் பதியப்படும். எனவே, உதாரணத்தின்படி கூட்டுத்தொகை 2 000 ரூபா குறைந்ததில் கொள்வனவு கணக்கு மீதி குறைந்து பரீட்சை மீதியின் வரவுக் கூட்டுத்தொகை 2000 ரூபாவால் குறையும். இது தொங்கல் கணக்கில் வரவு வைக்கப்படும். இதைச் சீராக்கும் பதிவுகளைக் கீழ்வரும் பொதுக் குறிப்பேடு மற்றும் பேரேட்டுக் கணக்குகளைப் பார்த்து விளங்கிக் கொள்ளுங்கள்.

**பொதுக்குறிப்பேடு**

திகதி	ப/சீ இல	விபரம்	பே. ப	வரவு ரூபா	செலவு ரூபா
		கொள்வனவுக் கணக்கு வரவு தொங்கற் கணக்கு செலவு  (கொள்வனவு நாளேட்டின் ரூபா 2000 குறைவாக பதிவு செய்யப்பட்ட தவறு திருத்தப்பட்டது..)		2 000	2 000

**தொங்கற்கணக்கு**

வரவு				செலவு			
திகதி	விபரம்	பே. ப	தொகை ரூபா	திகதி	விபரம்	பே. ப	தொகை ரூபா
	பரீட்சைமீதியின் வித்தியாசம்		2 000		கொள்வனவு		2 000
			2 000				2 000

**கொள்வனவுக்கணக்கு**

வரவு				செலவு			
திகதி	விபரம்	பே. ப	தொகை ரூபா	திகதி	விபரம்	பே. ப	தொகை ரூபா
	மீதி.கீ.கொ.வ தொங்கல்		xxx 2 000				

**உதாரணம் 2**

கடன்கொடுத்தோன் கணக்கு மீதி ரூபா 13 500 அடுத்தபக்கத்திற்குக் கொண்டு செல்லப்பட்டபோது ரூபா 3,500 என பதிவு செய்யப்பட்டிருந்தது.

இதன் காரணமாகப் பரீட்சை மீதியின் செலவுப் பக்கத்தில் ரூபா 10 000 குறைவாகப் பதியப்பட்டுள்ளதால் செலவுப் பக்கத்தில் ரூபா 10 000 குறைவடையும். இவ்வேறுபாடு தொங்கற் கணக்கில் செலவுப் பக்கத்தில் பதியப்படும். இவ்வழு திருத்தப்படும் பொழுது தொங்கற் கணக்கு இல்லாது போகும்.

**பொதுக்குறிப்பேடு**

திகதி	ப/சீ இல	விபரம்	பே. ப	வரவு ரூபா	செலவு ரூபா
		தொங்கற் கணக்கு வரவு கடன்கொடுத்தோர் கணக்கு செலவு  (கடன்கொடுத்தோர் கணக்கு ரூபா 13,500 செலவுமீதி, ரூபா 3 500 என முன்கொண்டு செல்லப்பட்ட வழு திருத்தப்பட்டது)		10 000	10 000

வரவு		தொங்கற்கணக்கு				செலவு	
திகதி	விபரம்	பே.ப	தொகை ரூபா	திகதி	விபரம்	பே.ப	தொகை ரூபா
	கடன்பட்டோர்		10,000		பரீட்சைமீதியின் வித்தியாசம்		10 000
			10 000				10 000

வரவு		கடன்பட்டோர் கணக்கு				செலவு	
திகதி	விபரம்	பே.ப	தொகை ரூபா	திகதி	விபரம்	பே.ப	தொகை ரூபா
					மீதி.கீ.கொ.வ தொங்கல்		3 500
							10 000

## 5. பரீட்சைமீதியைத் தயாரிக்கும்பொழுது ஏற்படும் தவறுகள்

நிதிக் கூற்றைத் தயாரிப்பதற்கான ஆரம்பச் செயற்பாடான பரீட்சை மீதியைத் தயாரிக்கும்பொழுது தவறுகள் இடம்பெறுவதற்கு வாய்ப்புண்டு. அவ்வாறு ஏற்படும் தவறுகள் சிலவற்றை முதலில் தேடியறிவோம்.

- குறித்த கணக்கு மீதிகளைப் பரீட்சை மீதிக்கு மாற்றும் பொழுது கணக்கு மீதிகளை பரீட்சை மீதியில் பதியாது தவறவிடுதல்.
- குறிப்பிட பெறுமதிக்குப் பதிலாகத் தவறான பெறுமானமொன்றைப் பதிவு செய்தல்.
- மீதிகளைப் பரீட்சை மீதியின் பிழையான நிரலில் பதிவு செய்தல்.

இவ்வாறான தவறுகள் தொடர்பாக உங்களது கவனத்தைச் செலுத்துவது முக்கியமானதாகும். தவறுகள் காரணமாகத் தாக்கத்தை ஏற்படுத்தும் இடம் தொடர்பாக மிக அவதானமாக இருத்தல் வேண்டும். இங்கு பரீட்சை மீதிக்கு மாற்றும்பொழுது மட்டும் தவறுகள் ஏற்பட்டுள்ளன என்பதனைக் கவனத்திற் கொள்ள வேண்டும். கணக்குகளில் எவ்விதச் சீராக்கல் பதிவுகளும் மேற்கொள்ளப்பட வேண்டியதில்லை. இவ்வாறான தவறுகள் பரீட்சைமீதியின் கூட்டுத்தொகைகளுக்கிடையே மாற்றம் ஏற்படுத்தும் வேறுபாடு தொங்கற் கணக்கில் பதிவு செய்யப்படும். இத்தவறினைச் செம்மையாக்கும்பொழுது தொங்கற் கணக்கில் இடப்பட்ட பதிவு மட்டும் நீக்கப்படும். அதாவது ஒரு பதிவு மட்டும் இடம்பெறும்.

உதாரணமாக ரூபா 18,000 இற்கான விளம்பரக் கட்டணக் கணக்கின் மீதி பரீட்சை மீதிக்கு மாற்றும்போது தவறவிடப்பட்டிருந்தது.

இவ்வாறான தவறின் காரணமாக

- விளம்பரக் கட்டணக் கணக்கில் எவ்விதத் தவறுகளும் இல்லை.
- பரீட்சை மீதியின் வரவுப் பக்கத்தில் ரூபா 18,000 பதிவு செய்யப்படாமை யினால் வரவுப் பக்கத்தின் கூட்டுத்தொகை ரூபா 18,000 குறைவாக உள்ளது.

எனவே, தொங்கற் கணக்கின் வரவு பக்கத்தில் ரூபா 18,000 பதிவு செய்யப்பட்டுள்ளது. இத்தவறினைச் சீராக்கும் பொழுது விளம்பரக் கட்டணக் கணக்கில் எவ்விதப் பதிவும் இடம்பெறாது.

தொங்கற் கணக்கின் வரவு வைக்கப்பட்டுள்ள பெறுமானத்தை நீக்குதல் மட்டும் (செலவு வைத்தல்) இடம்பெறும்.

### பொதுக் குறிப்பேடு

திகதி	ப/சீ இல	விபரம்	பே. ப	வரவு ரூபா	செலவு ரூபா
		தொங்கற் கணக்கு செலவு (விளம்பரக் கட்டணக் கணக்கு பரீட்சை மீதிக்கு மாற்றப்பட்டமையால் தொங்கற் கணக்கில் பதிவு செய்யப்பட்ட பெறுமானம் நீக்கப்படல்)			18,000

### உதாரணம்

பெற்ற வட்டிக் கணக்குமீதி ரூபா 3,500 பரீட்சை மீதியில் ரூபா 3,000 எனப் பதிவு செய்யப்பட்டிருந்தது.

இத்தவறின் காரணமாகப் பரீட்சை மீதியில் ரூபா 500 குறைவாகப் பதிவு செய்யப்பட்டிருப்பதனால் செலவுப் பக்கத்தின் கூட்டுத்தொகை ரூபா 500 குறைவடையும். எனவே இதற்காக ரூபா 500 தொங்கற் கணக்கில் செலவுப் பக்கத்தில் பதிவு செய்யப்படும்.

பெற்ற வட்டிக் கணக்கில் எவ்விதக் குறைபாடுகளும் ஏற்படவில்லை. இத்தவறினைத் திருத்தும்பொழுது தொங்கற் கணக்கில் காணப்படும் ரூபா 500 செலவுப் பக்கத்தின் பெறுமானம் நீக்கப்படுவது மட்டும் இடம்பெறும்.

## பொதுக் குறிப்பேடு

திகதி	ப/சீ இல	விபரம்	பே. ப	வரவு ரூபா	செலவு ரூபா
		தொங்கற் கணக்கு வரவு (பெற்ற வட்டிக் கணக்கின் மீதி ரூபா 3,500 பரீட்சை மீதியில் ரூபா 3,000 எனக் காட்டப்பட்டதால் தொங்கற் கணக்கின் பதிவு செய்யப்பட்ட ரூபா 500 அக் கணக்கிலிருந்து நீக்கப்பட்டது)		500	

கணக்கீட்டுத் தவறுகள் (வழுக்கள்) எனும் வகையில் பரீட்சை மீதியின் கூட்டுத்தொகையில் தாக்கத்தை ஏற்படுத்தாத பல்வேறு தவறுகளின் வகைகளும், பரீட்சை மீதியின் கூட்டுத்தொகையில் தாக்கத்தை ஏற்படுத்தும் பல்வேறு தவறுகளின் வகைகளும் தொடர்பாக உங்களுக்குத் தெளிவுறுத்தப்பட்டுள்ளது. இங்கு பிரதானமாகக் காணக்கூடிய தவறுகளின் வகைகள் தொடர்பாகவே குறிப்பிடப்பட்டுள்ளது என்பதனை நன்கு கவனத்திற் கொள்ளவும்.



### செயற்பாடு 05

நிஸா தனது வணிகத்தின் கணக்கேடுகளைப் பரிசீலனை செய்தபோது பின்வரும் வழுக்கள் வெளிப்படுத்தப்பட்டுள்ளன. அவ்வழுக்களை செம்மைப்படுத்துவதற்குரிய பொதுக்குறிப்பேட்டுப் பதிவுகளை முன்வைக்கவும்.

- i) ரூபா 4 000 ற்குக் கொள்வனவு செய்யப்பட்ட பட்டியலொன்று பதிவு செய்யப்படாதிருந்தது.
- ii) வங்கிக் கடன் கணக்கைச் சமப்படுத்தும்பொழுது ரூபா 1 000 குறைவாகக் கூட்டப்பட்டிருந்தது.
- iii) ரூபா 1 400 உட்திருப்பப்பட்ட பெறுமானமானது வெளித்திரும்பல் கணக்கில் பதிவு செய்யப்பட்டிருந்தது.
- iv) மோட்டார் வாகனப் பழுதுபார்த்தல் செலவு ரூபா 3 500 மோட்டார் வாகனக் கணக்கில் பதிவு செய்யப்பட்டிருந்தது.
- v) ரூபா 15 000 பெறுமதியான தளபாடக் கணக்கின் மீதி பரீட்சை மீதிக்குப் பெயர்த்தெடுக்கப்படவில்லை.





### செயற்பாடு 06

பிரதீப்பினது வணிகத்தின் 20xx ஜூன் 30 ஆந் திகதியில் தயாரிக்கப்பட்ட பரீட்சை மீதி சமப்படாதமையால் அதன் வித்தியாசமான ரூபா 4,500 தொங்கல் கணக்கில் செலவுப் பக்கத்தில் பதிவு செய்யப்பட்டது. ஏடுகளைப் பரிசீலனை செய்தபோது பின்வரும் தவறுகளை இனங் காணக்கூடியதாக இருந்தது.

- (i) கடன்பட்டோர் ஒருவரினால் உட்திருப்பப்பட்ட ரூபா 3,000 பெறுமதியான பொருட்கள் தொடர்பாகக் கடன்பட்டோர் கணக்கில் பதிவு செய்யப்படவில்லை.
- (ii) ரூபா 500 பெறுமதியான எழுதுகருவிக் கொள்வனவு கணக்குகளில் இருமுறை பதிவு செய்யப்பட்டிருந்தது.
- (iii) ரூபா 1,250 கட்டட வாடகையாகச் செலுத்தப்பட்டது இரு கணக்குகளிலும் வரவு வைக்கப்பட்டிருந்தது.
- (iv) கொடுத்த கழிவு ரூபா 1,200 பரீட்சை மீதிக்கு மாற்றப்படவில்லை.
- (v) பெற்ற வட்டி வருமானம் ரூபா 2,200 காசேட்டில் சரியாகப் பதியப்பட்டிருப்பினும் பெற்ற வட்டிக் கணக்கில் ரூபா 2,000 எனும் வகையில் பதிவு செய்யப்பட்டிருந்தது.  
(அ) இவ்வழுக்களைச் செம்மைபடுத்துவதற்குரிய பொதுக்குறிப்பேட்டில் பதிவுகளை முன்வைக்கவும்.  
(ஆ) தொங்கற் கணக்கின் மீதி நீக்கப்படும் முறைகளைக் காட்டுங்கள்.



### செயற்பாடு 07

அகிலன் வணிகத்தின் 20xx மார்ச் 31 ஆந் திகதியில் தயாரிக்கப்பட்ட பரீட்சை மீதி சமப்படவில்லை. அவ்வேறுபாடான ரூபா 3,400 தொங்கல் கணக்கில் வரவு வைக்கப்பட்டது. பின்னர் ஏடுகளைப் பரிசீலனை செய்தபோது பின்வரும் கணக்கீட்டு வழுக்கள் இனங் காணக்கூடியதாக இருந்தன.

- (i) கடன்பட்டோர் ஒருவர் மூலம் உட்திருப்பப்பட்ட ரூபா 800 பெறுமதியான பொருட்கள் தொடர்பாகக் கடன்பட்டோர் கணக்கில் மட்டும் பதிவு செய்யப்பட்டிருந்தது.
- (ii) ரூபா 3,300 பெற்ற வட்டி அக்கணக்கில் ரூபா 3,000 என்றே பதிவு செய்யப்பட்டிருந்தது.
- (iii) கொடுத்த கழிவு ரூபா 600 பெற்ற கழிவுக் கணக்கில் பதிவு செய்யப்பட்டிருந்தது.
- (iv) விளம்பரக் கட்டணக் கணக்கின்மீதி ரூபா 1,700 முன் கொண்டு செல்லப்படவில்லை.  
(அ) இவ்வழுக்களைச் சீராக்குவதற்கான முதற்பதிவை பொதுக் குறிப்பேட்டின் மூலம் எழுதிக் காட்டுங்கள்.  
(ஆ) தொங்கற் கணக்கைத் தயாரியுங்கள்.

### 3.7 வழக்களைத் திருத்தி பரீட்சை மீதியைச் சமப்படுத்தல்

பரீட்சை மீதியில் வெளிக்காட்டும் மற்றும் வெளிக்காட்டா வழக்களைச் சீராக்கம் செய்யும் படிமுறைகள் தொடர்பாகத் தெளிவாகக் கற்றுள்ளோம். எனவே, வழக்களைச் சீராக்கம் செய்த பின்னர் தொங்கற் கணக்கு நீக்கப்பட்டு பரீட்சை மீதியின் வரவு செலவுப் பக்கக் கூட்டுத்தொகைகள் சமப்படுத்தப்படும் கணக்கீட்டு படிமுறை பற்றி உதாரணத்தின் மூலம் தொடர்ந்து கற்போம்.

உதாரணம்

சின்னையா வணிகத்தின் 20xx ஜூன் 30 ஆம் திகதியில் தயாரிக்கப்பட்ட பரீட்சை மீதி பின்வருமாறு

**சின்னையா வணிகத்தின் 20xx ஜூன் 30 ஆம் உள்ளவாறான பரீட்சை மீதி**

விபரம்	வரவு ரூபா	செலவு ரூபா
கொள்வனவு	48 000	
விற்பனை		75 000
கடன்பட்டோர்	6 500	
கடன்கொடுத்தோர்		7 000
வங்கிக் கடன்		14 000
காரியாலய உபகரணம்	24 000	
நானாவித வருமானம்		6 000
மின்சாரக் கட்டணம்	3 000	
சம்பளக் கணக்கு	14 000	
மோட்டார் வாகனம்	224 000	
கட்டட வாடகைக் கணக்கு	13 000	
பழுதுபார்த்தல் செலவு	3 700	
காப்புறுதிக் கட்டணம்	4 000	
உட்திரும்பல்	2 400	
வெளித்திரும்பல்		3 600
பற்று	1 500	
காசு	13 800	
மூலதனம்		250 000
தொங்கல்		2 300
	357 900	357 900

இப் பரீட்சை மீதியை அவதானியுங்கள். வரவுப் பக்கத்தின் கூட்டுத் தொகையை விட செலவு பக்கத்தின் கூட்டுத்தொகை குறைவாக உள்ளதனால் தொங்கல் கணக்கொன்றைத் திறந்து அதில் செலவு வைக்கப்பட்டுள்ளது. இப்பொழுது பரீட்சை மீதி சமன்படாததற்கான காரணங்களைத் தேடியறிவதற்கு முயற்சிப்போம்.

சின்னையாவின் வணிகத்தின் மூல ஆவணங்கள், முதன்மையேடுகள், பேரேட்டுக் கணக்குகள் பரீட்சை மீதி என்பவற்றை நன்றாகப் பரிசீலனை செய்தபோது பின்வரும் வழக்கள் இனங் காணப்பட்டன.

1. ரூபா 3 500 பெறுமதியான கொள்வனவுப் பட்டியலொன்று ஏடுகளில் பதிவு செய்யப்படாதுள்ளது.
2. ரூபா 400 காப்புறுதிக் கட்டணச் செலுத்துகை காசேட்டில் சரியாகப் பதியப்பட்டிருப்பினும் காப்புறுதிக் கட்டணக் கணக்கில் பதிவு செய்யப்படவில்லை.
3. பெற்ற கழிவு ரூபா 2 900 பரீட்சை மீதிக்குக் கொண்டு செல்லப்படவில்லை.
4. காரியாலய உபகரணப் பழுது பார்த்தலுக்காகச் செலுத்தப்பட்ட கொடுப்பனவு ரூபா 1 500 உபகரணக் கணக்கில் பதிவு செய்யப்பட்டுள்ளது.
5. செலுத்தப்பட்ட வங்கிக் கடன் ரூபா 1 000 காசேட்டில் மட்டும் பதிவு செய்யப்பட்டிருந்தது.
6. ரூபா 150 பெறுமதியான பொருட்களின் உட்திருப்பல் கடன்பட்டோர் கணக்கில் வரவு வைக்கப்பட்டுள்ளது.
7. நானாவித வருமானங்கள் எனும் வகையில் பெற்ற ரூபா 6 500 அக்கணக்கில் 6 000 என்றே பதிவு செய்யப்பட்டுள்ளது.

மேற்காட்டிய கணக்கீட்டு வழக்களை நன்றாக வாசிக்கவும். இவ்வழக்களில் சில பரீட்சை மீதி வெளிக்காட்டும் வழக்களாகவும் சில பரீட்சை மீதி வெளிக் காட்டா வழக்களாகவும் காணப்படுகின்றன.

இலக்கம் 1,4 எனும் தவறுகள் பரீட்சை மீதியின் கூட்டுத்தொகையில் மாற்றத்தை ஏற்படுத்துவதில் செல்வாக்குச் செலுத்தாது. ஏனைய தவறுகள் பரீட்சை மீதியின் கூட்டுத்தொகைகளுக்கிடையே மாற்றத்தை ஏற்படுத்தும். எனவே இவ்வழக்களைச் சீராக்குவதன் மூலம் தொங்கல் கணக்கில் உட்படுத்தப்பட்ட பதிவுகள் நீக்கப்பட்டு விடும் என்பதைக் கவனத்திற் கொள்க.

**வழுக்களைத் திருத்தும் முறைகளைப் பின்வருமாறு காட்டலாம்.**

திகதி	ப.இல	விபரம்	பே.ப	வரவு	செலவு
20xx.06.30		கொள்வனவுக் கணக்கு வரவு கடன்கொடுத்தோர் கணக்கு செலவு (ரூபா 3,500 கொள்வனவுப் பட்டியல் பதிவு செய்யப்படாத வழுவினைத் திருத்துதல்)		3,500	3,500
20xx.06.30		காப்புறுதிக் கட்டணக்கணக்கு வரவு தொங்கல் கணக்கு செலவு (செலுத்திய காப்புறுதிக் கட்டணம் ரூபா 400 அக்கணக்கில் பதிவு செய்யாத வழுவினைச் செம்மைப்படுத்தல்)		400	400
20xx.06.30		தொங்கல் கணக்கு வரவு (பெற்ற கழிவு பரீட்சை மீதிக்கு மாற்றப்- படாத வழு திருத்தப்பட்டது)		2,900	
20xx.06.30		காரியாலய பழுதுபார்த்தல் செலவுகள் கணக்கு வரவு காரியாலய உபகரணக்கணக்கு செலவு (காரியாலய உபகரண பழுதுபார்த்தல் செலவு ரூபா 1,500 காரியாலய உபகர- ணக் கணக்கில் உட்படுத்தப்பட்ட வழு வினைச் செம்மைப்படுத்தல்)		1,500	1,500
20xx.06.30		வங்கிக் கடன் கணக்கு வரவு தொங்கற் கணக்கு செலவு (செலுத்திய வங்கிக் கடன் ரூபா 1,000 அக்கணக்கின் பதிவு செய்யப்படாத வழுவினைச் சீராக்கம் செய்தல்)		1,000	1,000
20xx.06.30		தொங்கல் கணக்கு வரவு கடன்பட்டோர் கணக்கு செலவு (உட்திரும்பல் ரூபா 150 பெறுமானமுள்ள பொருட்கள் கடன்பட்டோர் கணக்கில் வரவு வைக்கப்பட்ட பதிவினால் ஏற்பட்ட வழுவினைச் சீராக்கம் செய்தல்)		300	300
20xx.06.30		தொங்கல் கணக்கு வரவு நானாவித வருமானக் கணக்கு செலவு (நானாவித வருமானமாகப் பெற்ற ரூபா 6,500 இற்குப் பதிலாக ரூபா 6,000 என அக்கணக்கில் பதிவு செய்யப்பட்டதனால் ஏற்பட்ட வழுவினைச் சீராக்கம் செய்தல்)		500	500

மேற்காட்டிய முறையில் அனைத்து வழக்களையும் சீராக்கம் செய்வதற்கான முதன்மைப் பதிவுகள் இடம்பெறும். இதன்பின்னர் பரீட்சை மீதியில் உள்ளடக்கப்பட்ட தொங்கல் கணக்கின் செலவு மீதி ரூபா 2,300ஐ நீக்குவதற்கான பதிவுகள் பின்வருமாறு இடம்பெறும்.

வரவு		தொங்கற் கணக்கு		செலவு			
திகதி	விபரம்	பே. ப	தொகை	திகதி	விபரம்	பே. ப	தொகை
	---பரீட்சைமீதி தவறு		2 900		பரீட்சை மீதியின் வேறுபாடு		2 300
	கடன்பட்டோர்		300		காப்புறுதிக்கட்டணம்		400
	நானாவித வருமானம்		500		வங்கிக் கடன்		1 000
			3 700				3 700

இப்பொழுது நாம் வழக்களைச் சீராக்கியதன் பின்னரான பரீட்சை மீதியைத் தயாரித்து சமப்படுகின்றதா என்பதைப் பரீட்சிப்போம்.

**சின்னையா வணிகத்தின்  
20xx ஜூன் 30இல்  
பரீட்சை மீதி**

விபரம்	வரவு	செலவு
கொள்வனவு	51 500	
விற்பனை		75 000
கடன்பட்டோர்	6 200	
கடன்கொடுத்தோர்		10 500
வங்கிக் கடன்		13 000
காரியாலய உபகரணம்	22 500	
நானாவித வருமானம்		6 500
மின்சாரக் கட்டணம்	3 000	
சம்பளம்	14 000	
மோட்டார் வாகனம்	224 000	
கட்டிட வாடகை	13 000	
பழுது பார்த்தல் செலவு	5 200	
காப்புறுதிக் கட்டணம்	4 400	
உட்திரும்பல்	2 400	
வெளித்திரும்பல்		3 600
பற்று	1 500	
காசு	13 800	
மூலதனம்		250 000
பெற்ற கழிவு		2 900
	361 500	361 500

வழுக்களை சீராக்கியதன் பின்னர் தொங்கல் கணக்கு நீக்கப்பட்டதுடன் பரீட்சை மீதியின் மீதிகளின் கூட்டுத்தொகை சமனாகி இருப்பது தற்பொழுது உங்களுக்கு விளங்கி இருக்கும். கீழ்க் குறிப்பிடப்பட்ட செயற்பாடுகளில் ஈடுபடுவதன் மூலம் உங்களால் பெற்றுக் கொள்ளப்பட்ட அறிவை மேலும் உறுதிப்படுத்திக் கொள்ளுங்கள்.



### செயற்பாடு 08

20xx.12.31 ஆம் திகதியில் ராஜியின் வணிகத்தில் பரீட்சை மீதி சமப்படுத்தப்படாமையால் வேறுபாடு தொங்கல் கணக்கில் பதிவு செய்யப்பட்டுத் தற்காலிகமாகச் சமப்படுத்தப்பட்டது.

ராஜியின் வணிகத்தின் 20xx.12.31ம் திகதியின் பரீட்சை மீதி

விபரம்	வரவு	செலவு
20xx.01.01 இல் இருப்பு	25 000	
வங்கி	60 000	
காசு	10 500	
மூலதனம்		240 000
கொள்வனவு	155 000	
விற்பனைகள்		328 750
கூலிகள்	10 000	
உட்சுமைக்கூலிகள்	11 000	
பொதுச் செலவுகள்	5 000	
ஐயக்கடன் ஏற்பாடு (20xx.01.01 திகதியில்)		1 000
தளபாடமும் பொருத்துக்களும்	15 000	
விளம்பரம்	3 500	
காப்புறுதி	8 500	
விற்பனைத் தரகு	4 500	
தபால் தொலைபேசிக் கட்டணம்	8 750	
சம்பளங்கள்	57 500	
வரியும் இறைகளும்	2 500	
பற்று	12 000	
மோட்டார்வான் பெறுமானத் தேய்வு (20xx.01.01)		8 000
கொடுத்த கழிவு	7 000	
மோட்டார்	100 000	
காணி கட்டடம்	60 000	
பல்வேறு கடன்பட்டோர்	50 000	
பல்வேறு கடன்கொடுத்தோர்		30 000
தொங்கல்	2 000	
	607 750	607 750

பின்வரும் வழக்களும் குறைபாடுகளும் இனங்காணப்பட்டன.

1. ரூபா 3 000 பெறுமதியான விற்பனைப் பட்டியலொன்று பதிவு செய்யப்படாது விடப்பட்டுள்ளது,
2. சம்பளம் ரூபா 5 000 செலுத்தப்பட்டது காசேட்டில் மட்டும் பதிவு செய்யப்பட்டுள்ளது.
3. ரூபா 3 000 தளபாடப் பொருத்துக்களைப் பழுதுபார்த்தல் செலவிற்குரியதை குறித்த சொத்துக் கணக்கில் வரவு வைக்கப்பட்டுள்ளது.
4. காப்புறுதிக் கட்டணம் ரூபா 5 300 இற்கான கொடுப்பனவு அக்கணக்கில் ரூபா 3 500 எனப் பதிவு செய்யப்பட்டுள்ளது.
5. ரூபா 5 000 பெறுமானமுள்ள கொள்வனவுப் பட்டியலொன்று குறித்த இரு கணக்குகளிலும் இருமுறை பதிவு செய்யப்பட்டுள்ளது.
6. பொதி செய்தல் கணக்கின் மீதி ரூபா 6 000 பரீட்சை மீதிக்குக் கொண்டு செல்லப்படவில்லை.
7. ரூபா 10 800 இற்கான கடன் கொள்வனவைக் கொள்வனவுக் கணக்கில் சரியாகப் பதிவு செய்து கடன் கொடுத்தோர்க் கணக்கில் செலவு வைக்கப்படவில்லை.
8. இறைவரிகளுக்காக ரூபா 1 000 செலுத்தியது தொடர்புடைய இரு கணக்குகளிலும் பக்கம் மாறிப் பதிவு செய்யப்பட்டுள்ளது,

பின்வருவனவற்றைத் தயாரியுங்கள்.

- i) வழக்களைச் செம்மைப்படுத்துவதற்கான பொதுக் குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள்
- ii) தொங்கல் கணக்கு
- iii) வழக்களை செம்மைப்படுத்தியதன் பின்னரான பரீட்சை மீதி