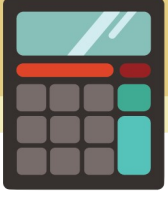


கணக்கீடு



ஆதனம், பொறித்தொகுதி
மற்றும் உபகரணங்கள்

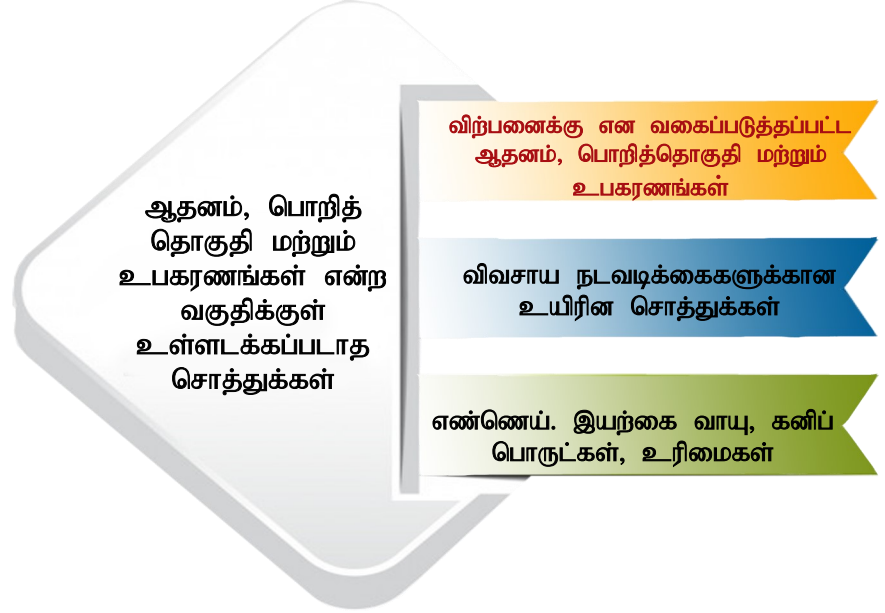




1.5 ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணங்களுக்குரிய எண்ணக்கருக்களை பகுப்பாய்வு செய்தல்

ஆதனம், பொறித்தொகுதி மற்றும் உபகரணங்கள் - வரைவிலக்கணம்

ஆதனம் பொறித்தொகுதி மற்றும் உபகரணங்கள் என்பது உற்பத்திக்கு அல்லது பொருட்கள் சேவைகள் வழங்கலுக்கு அல்லது வாடகைக்கு வழங்குவதற்கு அல்லது நிர்வாகத் தேவைகளுக்காக கொண்டிருக்கும் தொட்டுணரக் கூடியதாக இருப்பதுடன் ஒரு கணகாண்டுக்கு



இ.க.நி - 16 நோக்கம்

ஒரு வணிகத்தில் ஆதனம், பொறித்தொகுதி மற்றும் உபகரணங்கள் மீதான முதலீட்டு மாற்றங்கள் சம்பந்தமான தகவல்களை நிதிக்கூற்றுக்களின் பாவனையாளர்கள் உணர்ந்து கொள்ளும் வகையில் வெளிப்படுத்தல். பின்வரும் விடயங்கள் தொடர்பாக வெளிப்படுத்தல்கள் மேற்கொள்ளப்பட



தொகுப்பு : - திரு. ம. அசோக்குமார் (ஆசிரியர் - கணக்கீடு), யா/ இந்துக்கல்லூரி, தேசியபாடசாலை, யாழ்ப்பாணம்

கணினி வடிவமைப்பு :- திரு. M. கீதன்ராஜ், (ஆசிரியர் - த.தொ.தொ), மன்/சித்திவிநாயகர் இந்துக்கல்லூரி, தேசியபாடசாலை, மன்னார்



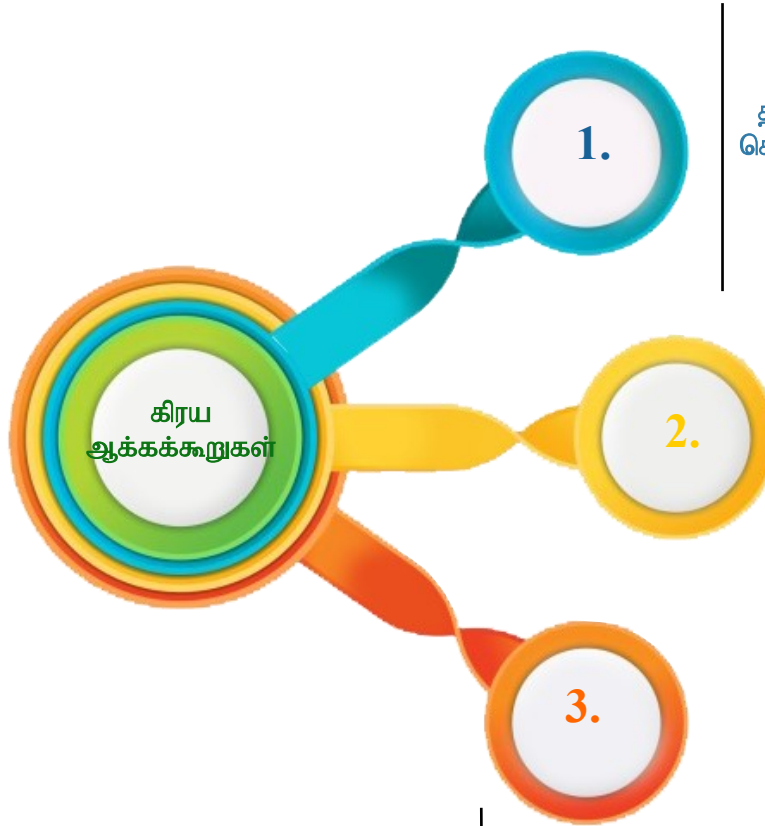
1. ஏற்பிசைவு (Recognition)

ஆதனம், பொறித் தொகுதி மற்றும் உபகரணங்கள் ஆகியவற்றின் அலகுக் கிரயம் சொத்தாக ஏற்பிசைவு பின்வரும் சந்தர்ப்பங்களில் செய்யப்படும்.

1. எதிர்கால பொருளாதார பயன்கள் வணிகத்திற்கு சேரக்கூடிய சாத்தியங்கள் இருக்குமானால்
2. உருப்படியின் கிரயம் நம்பகரமாக முடியுமானால்

2. கிரயம்

ஒரு சொத்து கொள்வனவு செய்யும் போது அல்லது நிர்மானிக்கும் போது வழங்கப்படும் காசத்தொகை அல்லது காசுக்கு சமமானவை அல்லது வேறு பிரதியிட்டம் கிரயம் ஆகும்.



வியாபாரக் கழிவுகள்
தள்ளுபடிகள் கழித்த பின்
கொள் முதல் விலை மற்றும்
இறக்குமதி வரிகள்

இயக்குவதற்கு ஏற்ற வகையில்
சொத்தை அதன் அமைவிடத்திற்கு
கொண்டு வருவதற்கு நேரடியாக
தொடர்புபடக் கூடிய கிரயங்கள்

E.g.:-

1. உட்காவுகை, போக்குவரத்துச் செலவு
2. பரீட்சாத்த உற்பத்திக் கிரயம், தொழில்சார் சேவைக்கட்டணம்

உருப்படியை கழற்றி அகற்றும்
ஆரம்பக்கிரயம் மற்றும் அதன் அமை-
வடிவத்தை மீளமைத்தல் கிரயம்

E.g.:-

1. இடத்தயாரிப்புக் கிரயம்
2. நிர்மாணித்தல் கிரயம்



ஆரம்பக் கிரயம் / தொடக்கக் கிரயம் (Initial Cost) - அடுத்துவரும் கிரயம்/ பிற்காலக் கிரயம் (Subsequent Cost)

குறித்த ஆதனம், பொறித் தொகுதி மற்றும் உபகரணங்களின் எதிர்கால பொருளாதாரப் பயன்களைப் பெறுவதற்கு அவசியமான கிரயம் தொடக்கக்கிரயம் ஆகும். அதாவது குறித்த சொத்தை உருவாக்குவதற்கு அல்லது நிர்மாணிப்பதற்கு ஏற்படும் நேரடிச் செலவீனங்களை இது குறிக்கின்றது.

அடுத்துவரும் கிரயம் என்பத குறித்த ஆதனம், பொறித் தொகுதி மற்றும் உபகரணங்களை பராமரிப்பதற்கு ஏற்படும் கிரயங்களைக் குறிக்கின்றது. இக்கிரயங்கள் இலாபநட்டக் கணக்கில் சீர் செய்யப்படும்.

உதாரணமாக:-

வர்ணம் லிமிடெட் தனது நிதியாண்டு தொடக்கமான 1 யூலை 2017 இல் ஓர் மைக்ரோ கணினியையும் பிறிண்டரையும் விநியோகிப்பவரிடம் பெற்றது. இதன் பட்டியல் விலை ரூ.5999 ஆக இருக்கும் போது பேரம் பேசி ரூ.5000 பெறுமதியில் விநியோகத்தரிடம் இருந்து பெற்றது. இதனை உள்ளீடு செய்வதற்கும், பரீட்சிப்பதற்கும் ரூ.500 ஐ விநியோகத்தர் அறவிட்டனர். வர்ணம் லிமிடெட் பணத்தை 10 நாட்களுக்குள் செலுத்தினால் 5% கழிவை அனுபவிக்கக்கூடியதாக இருந்ததுடன் அதனை அவர் பயன்படுத்திக் கொண்டார். அத்துடன் கணினிக்கு புதிதாக மின்னணைப்பு கொடுக்க ரூ.200 செலவானது. ஆரம்ப பரிசோதனை முடிந்த பின்னர் தேவைக் கேற்ப மாற்றிக் கொள்ள ரூ.250 செலவாகியது. இவர்களின் ஊழியர்களை விஷேட பயிற்சிக்கு அனுப்ப ரூ.100 செலவு ஏற்பட்டது. அத்துடன் கணினிக்கு வருடாந்த தீ, களவு, காப்புறுதி ரூ.100 ஏற்பட்டது.

சோலோமா வரையறுத்த கம்பனியுடன் பராமரிப்பு ஒப்பந்தம் ஒன்று செய்யப்பட்டது. இதற்கமைய அக்கம்பனிக்கு வருடத்திற்கு 24 மணிநேர பராமரிப்புக்கு ரூ.350 வழங்கப்பட்டது.

வேண்டப்படுவது:-

1. வர்ணம் லிமிடெட்டின் மைக்ரோ கணினியில் கொள்வனவுக் கிரயத்தை கணிப்பிடுக.
2. அடுத்து வரும் கிரயத்தை கணிப்பிடுக.

தீர்வு:

1. கொள்வனவுக்கிரயம் / ஆரம்பகிரயம்

பட்டியல் விலை	ரூ. 5999.00	
தள்ளுபடி	ரூ. (999.00)	ரூ. 5000.00
Installation		ரூ. 500.00
மின்னணைப்பு		ரூ. 200.00
		ரூ. 5700.00

2. அடுத்துவரும் கிரயம்

தேவைக்கேற்ப மாற்றியமைத்தல்	ரூ. 250.00
தீ, களவு, காப்புறுதி	ரூ. 100.00
	ரூ. 350.00



03. முன் கொணரும் தொகை / தேறிய பெறுமதி

முன் கொணரும் தொகை என்பது திரண்ட தேய்மானமும் திரண்ட ஊறு சேத இழப்புக்களும் கழித்த பின் ஒரு சொத்து தொடர்பாக ஏற்றுக் கொள்ளப்பட்ட தொகை இதுவாகும்.

ஆதனம், பொறித் தொகுதி மற்றும் உபகரணங்களின் கிரயம் ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்ட திகதியில் காசு விலைக்குச் சமமானது. எனவே இக்கிரயத்துடன் ஏற்றுக் கொள்ளப்பட்ட கிரய ஆக்கக் கூறுகளையும் உள்ளடக்கி முன் கொண்டு செல்லும் தொகை தீர்மானிக்கப்படும்.

தவணை அடிப்படையில் கொள்வனவு செய்யும் போது உடன் காசு விலைக்கும் மொத்த கொடுப்பனவிற்கும் இடையிலான வித்தியாசமான வட்டி முன் கொணரும் தொகையில் ஏற்றுக் கொள்ளப்பட மாட்டாது.

ஆதனம், பொறி உபகரணங்களை அளவிடும் முறைகள் / முன் கொணரும் தொகை பின்வரும் இரு முறையில் தீர்மானிக்கப்படும்.

1 கிரய உருமாதிரி (Cost Model)

ஒரு சொத்தாக ஏற்றுக் கொள்ளப்பட்ட பின் ஆதனம், பொறித் தொகுதி மற்றும் உபகரணங்களின் ஒர் உருப்படி திரட்டிய தேய்மானம் மற்றும் திரட்டிய ஊறு இழப்புக்களை கிரயத்திலிருந்து கழித்து முன் கொண்டு

2 மீள் மதிப்பீட்டு மாதிரி (Revaluation Model)

ஒரு சொத்தாக ஏற்றுக் கொள்ளப்பட்ட பின் ஆதனம், பொறித் தொகுதி உபகரணங்களின் உருப்படி ஒன்றின் நியாயமான பெறுமதி நம்பகரமாக அளவிட முடியுமானால் தொழில் சார் மதிப்பீட்டாளரினால் மதிப்பிடப்பட்டு அத்தொகை முன் கொண்டு செல்லப்படும். இம் மதிப்பீட்டு பெறுமதி சந்தைப் பெறுமதி ஆகும்

இச்சொத்தின் முன் கொணரும் தொகை மீள் மதிப்பீட்டு காரணமாக அதிகரிக்கப்பட்டால் அந்த அதிகரிப்பு மீள்மதிப்பீட்டு மிகை என்ற தலைப்பில் உரிமையாண்மையுடன் சேர்க்கப்படும். மாறாக மீள் மதிப்பீட்டுப் பெறுமதி குறைவாயின் அக்குறைவு இலாப நட்டக்கணக்கில் நட்டமாக சீர்செய்யப்பட வேண்டும்



04. தேய்மான அளவீடு (Depreciation)

தேய்மானம் என்பது ஒரு சொத்தின் தேய்மானத்திற்கு உள்ளாகும் தொகையை அதன் பயனள்ள ஆயுட்காலத்திற்கு ஒழுங்கு முறைப்படி ஒதுக்குவது ஆகும்.

ஒவ்வொரு காலப்பகுதிக்கான தேய்மானத் தொகை இச் சொத்தின் முன் கொணரும் தொகையில் உள்ளடக்கப்படா விட்டால் அக்காலத்திற்கான இலாப நட்டத்தில் சீர் செய்யப்படும்

தேய்மான முறைமை (Depreciation Method)



நேர்கோட்டு முறை

சொத்தின் பயன்தரு ஆயுட்காலம், கழிவுப் பெறுமதி மாறாத போது தேய்விடக் கூடிய பெறுமதியை பயன்தரு ஆயுட்காலத்திற்கு ஒரே மாறாத தொகையை தேய்மானம் செய்வதைக் குறிக்கின்றது.

$$\text{பெறுமானத்தேய்வு} = \frac{\text{கிரயம் - கழிவுப் பெறுமதி}}{\text{பயன் தரு ஆயுட்காலம்}}$$



குறைந்து செல் மீதி அடிப்படை முறை

சொத்தின் தேய்விடக் கூடிய பெறுமதியை பயன்தரு ஆயுட்காலத்தின் இடையே குறைந்து செல்லும் தொகையின் அளவுகளால் தேய்விடப்படுவதனை இது குறிக்கும்

$$\text{பெறுமானத்தேய்வு வீதம்} = 1 - \sqrt[n]{\frac{C}{S}}$$



உற்பத்தி அலகுகள் அடிப்படை முறை

எதிர்பார்க்கப்பட்ட பாவனை உற்பத்தி வெளியீடு அடிப்படையில் தேய்மானம் அமையும். குறித்த சொத்திற்கு உபயோகிக்கப்படும் தேய்மாக முறை ஒவ்வொரு நிதியாண்டு முடிவிலும் மீளாய்வு செய்யப்பட்டு சொத்தில் அடங்கியுள்ள எதிர்கால பொருளாதார பயன்கள் நுகர எதிர்பார்க்கப்பட்ட பங்கில் குறிப்பிட்ட மாற்றங்கள் இருப்பின் அம்மாற்றத்தை பிரதிபலிக்கும் வகையில் பெறுமானத் தேய்வு முறையும் மாற்றப்பட வேண்டும்.

(இ.க.நி—8 கணக்கீட்டு மதிப்பில் மாற்றம்)



05. தேய்மானத்திற்குள்ளாகும் தொகையும், தேய்மானக் காலமும் (Depreciable Amount and Depreciation Period)

தேய்மானத்திற்குள்ளாகும் தொகை / தேய்விடக்கூடிய தொகை

ஒரு சொத்தின் கிரயத்திலிருந்து இழிவுப் பெறுமதியை கழித்து வரும் தொகை தேய்விடக் கூடிய தொகையாகும். இழிவு பெறுமதி மிகவும் அற்பமானதாக இருப்பதால் தேய்மானத் தொகையைக் கணிப்பதில் பொருண்மையற்றது.

தேய்விடக்கூடிய தொகை = கிரயம் - இழிவுப் பெறுமதி

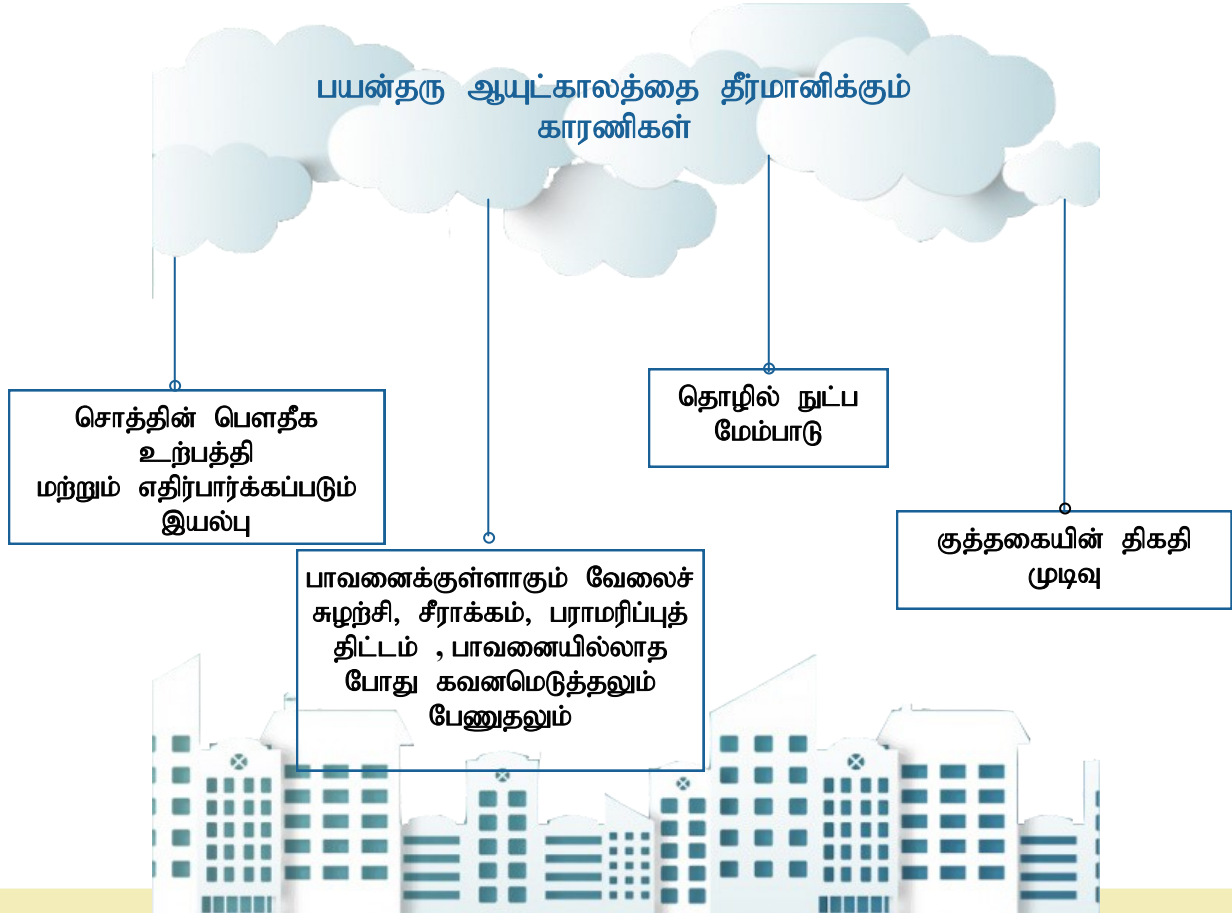
அல்லது

தேய்விடக்கூடிய தொகை = கிரயம் - (இழிவுப் பெறுமதி + ஆரம்ப திரண்ட பெறுமானத் தேய்வு ஏற்பாடு)

ஒரு சொத்தின் இழிவுப் பெறுமதியும் அதன் ஆயுட் காலமும் குறைந்தது ஒவ்வொரு நிதியாண்டு முடிவிலும் மீளாய்வு செய்யப்பட்டு முன்னைய மதிப்பீடுகளிலிருந்து எதிர்பார்ப்புக்கள் மாறுபடுமானால் மாற்றங்கள் இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமம் - 8 இற்கமைய கணக்கீடு செய்ய வேண்டும்.

பயன் தரு ஆயுட்காலம்

ஒரு சொத்தினை பயன்படுவதற்கு எதிர்பார்க்கப்படும் காலம் அல்லது சொத்திலிருந்து எதிர்பார்க்கப்படும் உற்பத்தி பயன்தரு ஆயுட்காலம் ஆகும்.



தொகுப்பு : - திரு. ம. அசோக்குமார் (ஆசிரியர் - கணக்கீடு), யா/ இந்துக்கல்லூரி, தேசியபாடசாலை, யாழ்ப்பாணம்

கணினி வடிவமைப்பு :- திரு. M. கீதன்ராஜ், (ஆசிரியர் - த.தொ.தொ), மன்/சித்திவிநாயகர் இந்துக்கல்லூரி, தேசியபாடசாலை, மன்னார்



இழிவுப் பெறுமதி / எஞ்சிய பெறுமதி

சொத்தின் பயன்தரு ஆயுட்கால முடிவில் அச் சொத்தினை அகற்றுவதன் மூலம் பெற்றுக் கொள்வதற்கு எதிர்பார்க்கப்படும் பெறுமதியில் இருந்து அவற்றை அகற்றுவதற்கு ஏற்படும் எதிர்பார்க்கப்பட்ட செலவை கழித்து வரும் பெறுமதி இழிவுப் பெறுமதி ஆகும்.

உதாரணம்:

வரையறுத்த சில்வா கம்பனி ரூ. 20 000 இற்கு மோட்டார் வாகனமொன்றை கொள்வனவு செய்தது. மோட்டார் வாகனங்கள் நேர்கோட்டு முறையின் கீழ் தேய்மானம் செய்யப்படும். வாகனத்தின் பொருளாதார பயன் நிறைந்த காலம் 06 ஆண்டுகளாகவும் எஞ்சிய பெறுமானம் ரூ. 5000 அகவும் மதிப்பிடப்பட்டது. பின்வரும் சந்தர்ப்பங்கள் ஒவ்வொன்றின் கீழும் வருங்காலத்தில் ஒவ்வொரு அண்டும் இலாபநட்டக்கணக்கில் பெறுமானத் தேய்வு செய்யப்பட வேண்டிய பெறுமானத் தொகையைக் கணிக்குக.

1. மூன்றாம் ஆண்டின் தொடக்கத்தில் வாகனத்தின் பயன் நிறைந்த பொருளாதார ஆயுட்காலம் மேலும் இரண்டு ஆண்டுகள் மட்டுமே என உணரப்பட்ட பொழுது
2. மூன்றாம் ஆண்டின் தொடக்கத்தில் அத்திகதியில் இருந்தபடி மோட்டார் வாகனத்தின் தேறத்தக்க பெறுமானம் ரூ. 12 000 ஆக இருக்குமென மதிப்பிடப்படும் போது (பயன் நிறைந்த பொருளாதார ஆயுட்காலத்தில் மாற்றம் ஏதும் இல்லை)

தீர்வு:

$$\frac{20\,000 - 5000}{6}$$

பெறுமானத் தேய்வு = 2500 ரூ

மூன்றாம் ஆண்டு தொடக்கத்தில்
பெறுமானத் தேய்விடக் கூடிய பெறுமதி = 20 000 - (2500 x 2 + 5000)
= 10 000 ரூபா

1. ஆகவே மூன்றாம் ஆண்டுக்கான பெறுமானத் தேய்வு = $\frac{10\,000}{2}$
= 5 000 ரூபா

2. பெறுமானத் தேய்வு = $\frac{20\,000 - (2500 \times 2 + 12\,000)}{4}$
= 750 ரூபா

பயிற்சி:

வரையறுக்கப்பட்ட அபாக் கம்பனி ரூ.1 300 000 எனும் கிரயத்தில் நிதி முகாமையாளருக்கென ஒரு காரை கொள்வனவு செய்தது. வாகனத்தின் பயன்தரு பொருளாதார ஆயுட்காலம் 06 ஆண்டுகளாகவும் கால முடிவும் அதன் எஞ்சிய பெறுமதி ரூ.100 000 ஆகவும் இருக்குமென மதிப்பிடப்பட்டது. மூன்றாம் ஆண்டின் தொடக்கத்தில் வாகனத்தின் பயன்தரு பொருளாதார ஆயுட்காலம் மேலும் இரண்டு ஆண்டுகள் மட்டுமே என உணரப்பட்டது. எனினும் எஞ்சிய பெறுமானத்தில் மாற்றம் எதுவும் இருக்கமாட்டாது. வாகனம் நேர்கோட்டு முறையில் தேய்மானம் செய்யப்பட்டது. இம் மீளாய்வு தொடர்பில் பணிப்பாளர் சபை அவசியமான செம்மையாக்கல்களை அங்கிகரித்து, வாகனம் நேர்கோட்டு முறையில் தேய்மானம் செய்யப்பட்டது, எனக்கருதி அடுத்த இரு ஆண்டுகள் தொடர்பில் ஆண்டொன்றுக்கான தேய்மானத்தைக் கணிக்குக.



06. உரிமம் குறிப்பிட்ட பெறுமதி (Entity Specific Value)

ஒரே சொத்தினை தொடர்ந்து உபயோகிப்பதால் பெறக்கூடும் என எதிர்பார்க்கும் காசுப்பாய்வு மற்றும் அதன் பயனுள்ள ஆயுட்கால முடிவில் விற்பனை செய்யும் பொழுது பெறக்கூடிய காசு ஆகியவற்றின் தற்போதைய பெறுமதி உரிமம் குறிப்பிட்ட பெறுமதி ஆகும்.

07. நியாயமான பெறுமதி (Fair Value)

ஒரு சொத்தை உறவு முறை சார்பில்லாத, கொடுக்கல் வாங்கலில் அறிவு படைத்த, சுயவிருப்பத்துடன் ஏற்றுக்கொள்ளுகின்ற பகுதியினருக்கு மாற்றிப்பெறப்படும் தொகை நியாயமான பெறுமதி ஆகும்.

08. சேத இழப்பு / ஊறு (Impairment)

ஒரு சொத்தின் முற்கொணரும் தொகை அதன் மூலம் அறவிடக்கூடிய தொகையினை மிஞ்சிய தொகை சேத இழப்பு ஆகும்.

ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணங்களின் மீள்மதிப்பீடுதல்

ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணங்கள் ஆகியவற்றின் உருப்படி ஒன்றினை மீள்மதிப்பீடு செய்யும் போது அவ்உருப்படியின் வகுப்பினைச் சேர்ந்த அனைத்துச் சொத்துக்களும் மீள் மதிப்பிடல் வேண்டும்.

ஆதனம் , பொறித் தொகுதி மற்றும் உபகரணங்கள் ஆகியவற்றின் ஒரு வகுப்பு என்பது ஒரு நி-றுவனத்தின் செயற்பாட்டில் ஒத்த வகைப்பட்ட தன்மையும் உபயோகமும் உள்ள சொத்துக்களின் தொகுதியாகும்.

பின்வருவன தனியான வகுப்புக்களுக்கு உதாரணங்களாகும்.



தொகுப்பு : - திரு. ம. அசோக்குமார் (ஆசிரியர் - கணக்கீடு), யா/ இந்துக்கல்லூரி, தேசியபாடசாலை, யாழ்ப்பாணம்

கணினி வடிவமைப்பு :- திரு. M. கீதன்ராஜ், (ஆசிரியர் - த.தொ.தொ), மன்/சித்திவிநாயகர் இந்துக்கல்லூரி, தேசியபாடசாலை, மன்னார்



- ஒரு சொத்தின் முன் கொண்டு செல்லப்படும் தொகை மீள் மதிப்பீடு காரணமாக அதிகரிக்கப்பட்டால் அந்த அதிகரிப்பு மீள்மதிப்பீட்டு மிகை என்ற தலைப்பில் உரிமை மூலதனத்துடன் காட்டுதல் வேண்டும்.
- சொத்து மீள் பதிப்பிடலின் காரணமாக முன் கொண்டு செல்லப்படும் தொகை குறைவடையுமாயின் அக்குறைவடையும் பெறுமதி செலவாக காட்டப்படுதல் வேண்டும். இருந்த போதிலும் குறித்த சொத்து தொடர்பில் மீள் மதிப்பீட்டு மிகையாக வைத்திரக்கப்படும் தொகையில் இருந்து அத்தொகையின் அளவிற்கு தற்பொது மேற்கொள்ளப்பட்ட மீள் மதிப்பீட்டுக் குறைவினை பதிவழிப்புச் செய்ய முடியும்.

ஆதனம், பொறித் தொகுதி மற்றும் உபகரணங்களின் நிதிக்கூற்று வெளிப்படுத்தல்கள்

1. மொத்த முன் கொணரும் தொகையும் , திரட்டிய தேய்மானமும்
2. தேய்மானத் தொகை
3. பாவித்த தேய்மான முறைகள்
4. பயன்தர ஆயுட்காலம் அல்லது பாவித்த தேய்மான வீதங்கள்
5. சேர்ப்புக்கள் கொள்வனவு
6. விற்பனைகள்
7. வியாபார இணைப்பின் மூலம் பெறப்பட்ட சொத்துக்கள்
8. மீள் விலை மதிப்பு மிகை அல்லது குறைவு
9. பொறுப்புக்களுக்கு பிணையாக வழங்கப்பட்ட ஆதனம் பொறித்தொகுதி மற்றும் உபகரணங்களின் தொகை மற்றும் உரிமையின் மட்டுப்படுத்தல்கள்
10. ஆதனம், பொறித் தொகுதி மற்றும் உபகரணங்களின் உருப்படியொன்றின் முன்கொணரும் தொகையில் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட செலவீனங்கள்.
11. ஆதனம், பொறித் தொகுதி மற்றும் உபகரணங்களை கொள்வனவு செய்ய ஏற்படுத்திய ஒப்பந்தங்கள் மற்றும் தொகைகள்
12. சேத இழப்பு தொடர்பாக மூன்றாம் பகுதியினரிடமிருந்து பெறப்பட்ட நட்ட ஈட்டுத்தொகை
13. இழிவுப் பெறுமதி, கிரயம், பயன்தரு ஆயுட்காலம், தேய்மான முறைகள் தொடர்பான மதிப்பீட்டு மாற்றங்கள்.