

கணக்கீடு

நிதி அறிக்கைப்படுத்தலின்
எண்ணக்கரு ரீதியான சட்டகம்





தேர்ச்சி : 11.0 வரையறுக்கப்பட்ட கம்பனியொன்றின் நிதிக் கூற்றுக்களைத் தயாரிப்பார்.

தேர்ச்சி மட்டம் : 11.2

நிதி அறிக்கைப்படுத்தலின் எண்ணக்கரு ரீதியான சட்டகத்தினைப் பகுப்பாய்வு செய்வார்.

நிதி அறிக்கைப்படுத்தலின் எண்ணக்கரு ரீதியான சட்டகம்



நிதி அறிக்கையிடலுக்கான எண்ணக்கரு சட்டகம்

CONCEPTUAL FRAME WORK FOR FINANCIAL REPORTING

வணிகமொன்றின் கொடுக்கல் வாங்கல்கள், நிகழ்வுகளை இனம்காணுதல், அளவிடுதல் போன்றவை தொடர்பான வரையறைகளை வழிகாட்டுவதே “நிதி அறிக்கையிடலுக்கான எண்ணக்கரு சட்டகம்” எனப்படும். எண்ணக்கரு சட்டவாக்கத்தினை பின்பற்றி நிதிக் கூற்றுக்கள் தயாரித்து வெளியிடும் போது அதன் நம்பிக்கைத்தன்மையும் பொருத்தப்பாட்டுத்தன்மையும் உயர்வடைகிறது.



நிதிக் கூற்றுக்களின் வகைகள்

01

பொது நோக்கத்துக்கான
நிதிக் கூற்றுக்கள்



02

விசேட நோக்கத்துக்கான
நிதிக் கூற்றுக்கள்





பொது நோக்கத்துக்கான நிதிக் கூற்றுக்கள்

வணிகம் ஒன்றில் அக்கறை கொள்ளும் “அனைத்து தரப்பினரும்” பயன்படுத்தி பொருளாதார தீர்மானம் எடுப்பதற்காக தயாரிக்கப்படும் கூற்றுக்கள் பொது நோக்கத்துக்கான நிதிக் கூற்றுக்கள் எனப்படும்.



விசேட நோக்கத்துக்கான நிதிக் கூற்றுக்கள்

முகாமைத்துவத்தின் தேவையின் பொருட்டு சகல விடயங்களையும் உள்ளடக்கி, முகாமையானது பல்வேறு தீர்மானங்களை எடுக்கக்கூடிய வகையில் விரிவாக தயாரிக்கப்படும் கூற்றுக்கள் விசேட நோக்கத்துக்கான நிதிக் கூற்றுக்கள் எனப்படும்.



நிதிக் கூற்றுக்களை தயாரித்து வெளியிடுவதற்காக பின்பற்றப்படுகின்ற அடிப்படை எடுகோள்

[UNDERLYING ASSUMPTIONS]

தொடர்ந்து இயங்கும் அமைப்பு

[GOING CONCERN]



நிதிக் கூற்றுக்களின் நோக்கம்

OBJECTIVES OF FINANCIAL STATEMENTS

நிதிக் கூற்றுக்களின் அக்கறையுடைய தரப்பினருக்கு வணிக தீர்மானங்களை எடுப்பதற்குரிய பின்வரும் தகவல்களை வழங்குதல்.

01 நிதி நிலைமைகள்

02 செயற்பாட்டுதிறன்

03 நிதி நிலைமை மாற்றங்களும், போக்குகளும்



நிதி நிலைமை பற்றிய (சொத்து, பொறுப்பு, உரிமை) தகவல்களை தருவது	நிதி நிலைமைக் கூற்று
நிதி செயற்பாட்டுத் திறன்களை (இலாப/நட்டம்) மதிப்பிட உதவுவது	இலாப நட்ட கூற்று / வருமானக் கூற்று
உரிமையில் ஏற்படும் மாற்றத்தினை அறியத்தரும் கூற்று	உரிமை மாற்றல் கூற்று
காசம், காசக்கு சமமான நிலவரங்களை மதிப்பீடு செய்ய உதவுவது	காசப் பாய்ச்சல் கூற்று

நிதிக் கூற்றுக்களில் அக்கறை செலுத்தும் தரப்பினர்கள்

01

முதலீட்டாளர்கள்
[INVESTORS]

04

வாடிக்கையாளர்கள்
[CUSTOMERS]

02

ஊழியர்கள்
[EMPLOYEES]

05

பொதுமக்கள்
[PUBLIC]

03

கடன் வழங்குனர்கள்
[LENDERS]

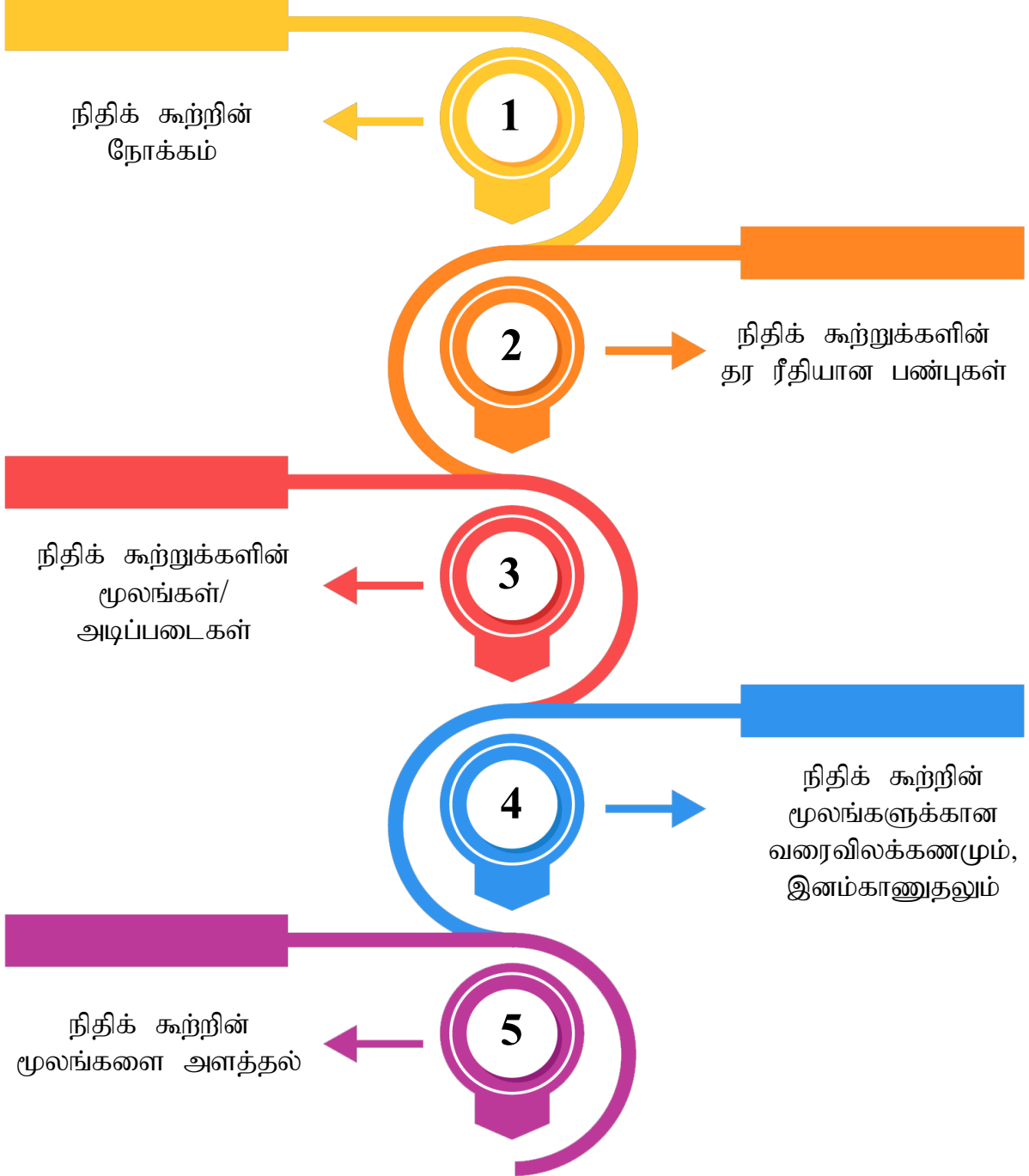
06

அரசும் அவை சார்ந்த முகவர் நிறுவனங்களும்
[GOVERNMENT AND AGENCY]





நிதி அறிக்கையிடலுக்கான எண்ணக்கரு சட்டகத்தின்
உள்ளடக்கம்/ பிரிவுகள்





நிதிக் கூற்றுக்களின் தர ரீதியான பண்புகள்
[QUALITATIVE CHARACTERS OF FINANCIAL STATEMENT]

01

அடிப்படை பண்புகள்/
முதந்தர பண்புகள்

i

உண்மைப் பிரதிநிதித்துவம்
[FAITHFUL REPRESENTATION]

ii

பொருத்தப்பாட்டுத்தன்மை
[RELEVANCE]

02

தரத்தை மேம்படுத்தும் பண்புகள்/
விருத்தி செய்யும் பண்புகள்

i

ஒப்பிடக்கூடிய தன்மை
[COMPARABILITY]

ii

விளங்கக்கூடிய தன்மை
[UNDERSTANDABILITY]

iii

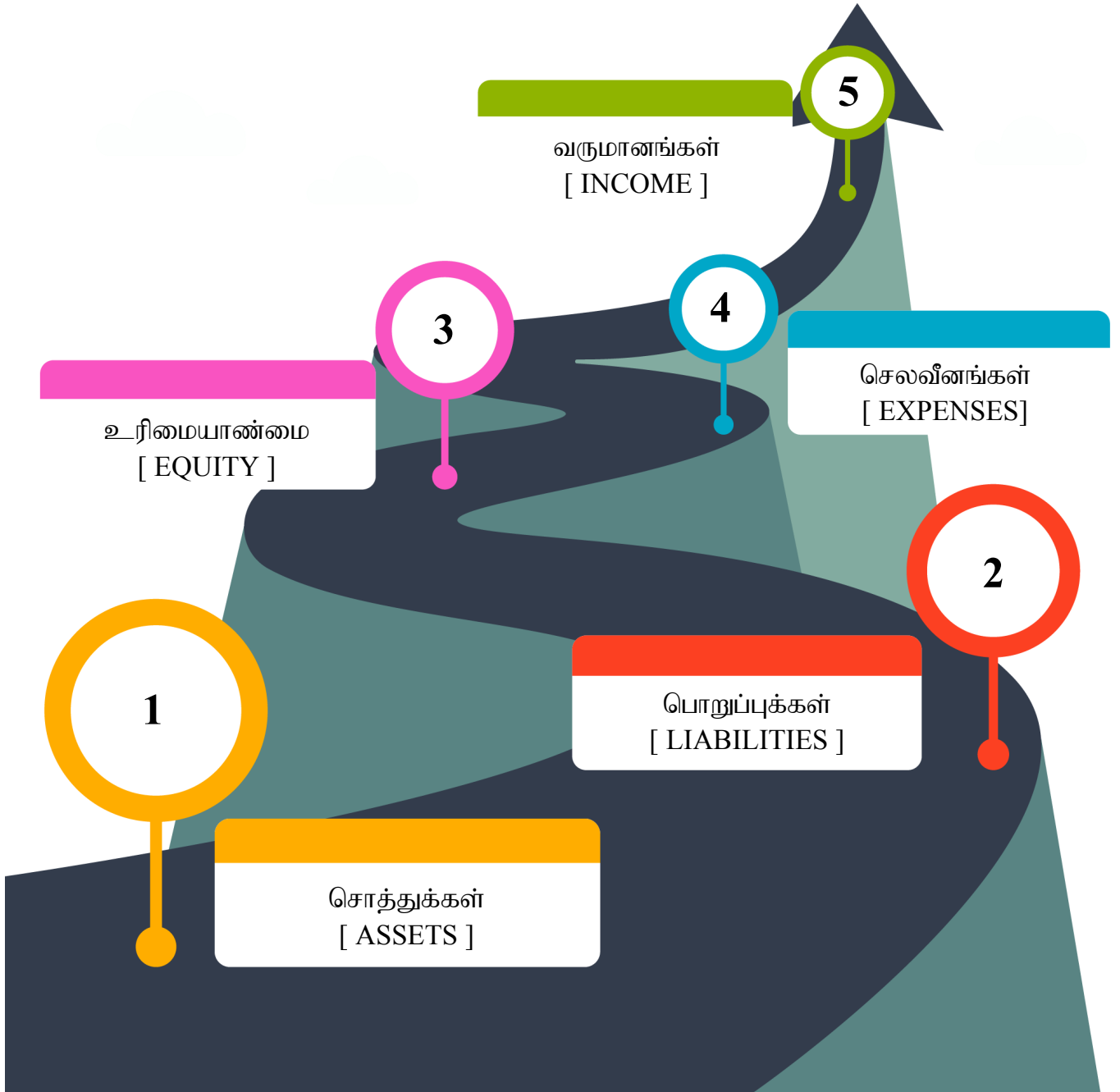
காலந்தவறாமை
[TIME LINE]

iv

மெய்யாக்கக்கூடிய/ உறுதிப்படுத்தக்கூடிய தன்மை
[VERIFIABILITY]



நிதிக் கூற்றுக்களின் மூலங்கள்
[THE ELEMENTS OF FINANCIAL STATEMENTS]





நிதிக் கூற்றின் மூலங்களுக்கான வரைவிலக்கணம் இனங்காணுதல்

சொத்துக்கள்
(ASSETS)



வரைவிலக்கணம்
(DEFINITION)

கடந்தகாலக் கொடுக்கல் வாங்கலொன்றின் விளைவாக எதிர்காலத்தில் பொருளாதார நலன்களை நிறுவனத்துக்கு பாய்ச்சக் கூடியதும், நிறுவனத்தினால் கட்டுப்படுத்தக் - கூடியதுமான வளங்கள் சொத்துக்கள் எனப்படும்.



சொத்துக்களை ஏற்பிசைவு செய்வதற்கான தகமைகள்
[RECOGNITION CRITERION FOR ASSETS]



எதிர்காலத்தில் நிறுவனத்துக்கு பொருளாதார நலன்களை உட்பாய்ச்சக்கூடியதான நிலைமையினை கொண்டிருத்தல்.

சொத்தின் கிரயத்தினை (COST) நம்பகமான முறையில் மதிப்பீடு செய்யக்கூடியதாய் இருத்தல்.

நிறுவனத்தினால் கட்டுப்படுத்தக்கூடியதாக இருத்தல்.



சொத்துக்களின் பண்புகள்
[CHARACTERS OF ASSETS]



01

கடந்தகாலக் கொடுக்கல்
வாங்கல்களால்/ நிகழ்வுகளினால்
உருவானவை.

02

வணிகக் கட்டுப்பாட்டின் கீழ் காணப்படும்.

03

எதிர்கால பொருளாதார
நலன்கள் எதிர்பார்க்கப்படும்.



சொத்துக்களின் வகைகள்
[TYPES OF ASSETS]

தொடர்ந்து இயங்கும் எண்ணக்கருவின் அடிப்படையில் சொத்துக்கள் பின்வருமாறு வகைப்படுத்தப்படுகிறது.

01

நடைமுறை அல்லாத சொத்துக்கள்
[NON CURRENT ASSETS]

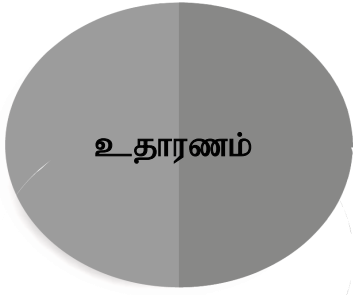
02

நடைமுறைச் சொத்துக்கள்
[CURRENT ASSETS]



01

நடைமுறை அல்லாத சொத்துக்கள் [NON CURRENT ASSETS]

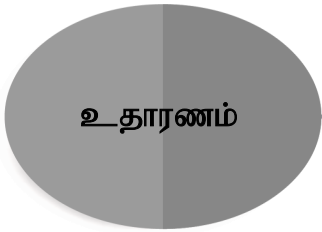


ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணங்கள்
(PROPERTY PLANT AND EQU)

அருவகச் சொத்துக்கள்
(INTANGIBLE ASSETS)

02

நடைமுறைச் சொத்துக்கள் [CURRENT ASSETS]



இருப்புகள்
[STOCKS]

கடன்படுநர்
[DEBTORS]

காசுக்கு சமமானவை
[CASH EQUIVALENTS]

காசு
[CASH]



பொறுப்புக்கள் [LIABILITIES]



வரைவிலக்கணம் (DEFINITION)

கடந்தகால கொடுக்கல் வாங்கல்களால்/ நிகழ்வொன்றினால் உருவாகிய நிகழ்கால கடப்பாடு ஆகும். இது எதிர்காலத்தில் பொருளாதார வெளிப்பாய்ச்சலை ஏற்படுத்தும்.



பொறுப்புக்களை ஏற்பிசைவு செய்வதற்கான தகமைகள் [RECOGNITION CRITERION FOR LIABILITIES]



கடப்பாட்டினை தீர்வு செய்யும் போது பொருளாதார வெளிப்பாய்ச்சலை ஏற்படுவதற்கான சாத்தியம் காணப்படல்.

வெளிப்பாய்ச்சலினை நம்பகமான முறையில் அளவிடமுடிதல்.



பொறுப்புக்களுக்கான பண்புகள்
[CHARACTERS OF LIABILITIES]



01

கடந்தகால கொடுக்கல் வாங்கல் நிகழ்வுகளினால் உருவானது.

02

தற்காலக் கடப்பாட்டினை கொண்டிருத்தல்.
[PRESENT OBLIGATION]

03

எதிர் காலத் தில் வணிகத் தில் இருந்து பொருளாதார வளங்கள் வெளிப்பாய்ச்சப்படுதல்.



பொறுப்புக்களை வகைப்படுத்தல்
[CLASSIFICATION OF LIABILITIES]

தொடர்ந்து இயங்கும் எண்ணக்கருவிற்கு அமைய பொறுப்புக்கள் பின் வருமாறு வகைப்படுத்தப்படுகிறது.

01

நடைமுறை அல்லாத பொறுப்புக்கள்
[NON CURRENT LIABILITIES]

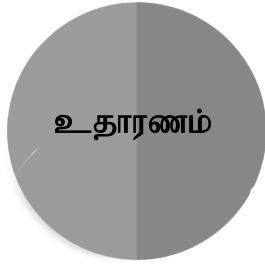
02

நடைமுறைப் பொறுப்புக்கள்
[CURRENT LIABILITIES]



01

நடைமுறை அல்லாத பொறுப்புகள் [NON CURRENT LIABILITIES]



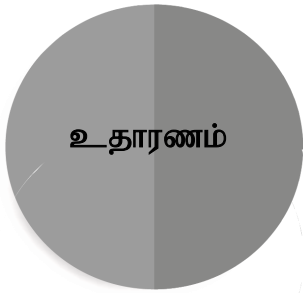
வங்கிக் கடன்

தொகுதிக் கடன்

குத்தகை கடன் கொடுநர்

02

நடைமுறைப் பொறுப்புகள் [CURRENT LIABILITIES]



கடன் கொடுநர்

காகக் கட்டுப்பாட்டு செலவு மீதி



வருமானம் (INCOME)



வரைவிலக்கணம் (DEFINITION)

குறித்த கணக்காண்டில் உரிமையாளரின் பங்களிப்பு இன்றி உரிமையாண்மையில் அதிகரிப்பை ஏற்படுத்தும் பெறுமானம் வருமானமாகும்.



வருமானங்களை ஏற்பிசைவு செய்தல்/ அடையாளம் காணுதல் (RECOGNITION CRITERION FOR INCOME)



நம்பகரமாக மதிப்பீடு செய்யக்கூடியதாக இருத்தல்.

அது உழைக்கப்பட்ட நிலையில் இருத்தல்.

தேறிய/ தேறக்கூடிய சாத்தியத்தினை கொண்டிருத்தல்.



வருமானங்களுக்கு உதாரணங்கள்



01

பொருட்களின் விற்பனை
(SALE OF GOODS)

02

ஒரு தொழில் முயற்சியின் சொத்துக்களை பிறர் பயன்படுத்துவதால் பெற்றுக் கொள்ளப்படும் வருமானங்கள் (வட்டி, பங்கு லாபங்கள்)

03

சேவை வழங்குதல்
(RENDERENCY OF SERVICE)



செலவு (EXPENSE)



வரைவிலக்கணம் (DEFINITION)

உரிமையாளருக்கான பகிர்தளிப்புக்கள் தவிர சொத்துக்களில் ஏற்படும் குறைவு அல்லது பொறுப்புக்களில் ஏற்படும் அதிகரிப்பினால் உரிமையில் ஏற்படும் குறைவு செலவாகும்.



ஏற்பிசைவு



நம்பகமான முறையில் மதிப்பீடு செய்யக் கூடியதாக இருத்தல்.

செலவுகள் எப்போது உள்ளாகின்றதோ (INCURRED) அப்போதே அதை ஏற்பிசைவு செய்தல்.



உரிமையாண்மை (EQUITIES)



வரைவிலக்கணம் (DEFINITION)



வணிகத்தின் உரிமையாளர் சார்பாக காணப்படும் சொத்துக்களின் அளவு “உரிமை” எனப்படும்.

நிறுவனமொன்றின் மொத்தச் சொத்துக்களில் இருந்து மொத்தப் பொறுப்புக்களை கழித்த பின்னர் உள்ள தேறிய பெறுமதியாகும்.

கம்பனி ஒன்றில் உரிமையாண்மையை உருவாக்க கூடியவை



பங்குதாரர்களினால்
பகிர்ந்தளிக்கப்பட்ட
பங்கு மூலதனம்

நிறுத்தி வைக்கப்பட்ட
ஒதுக்கங்கள்

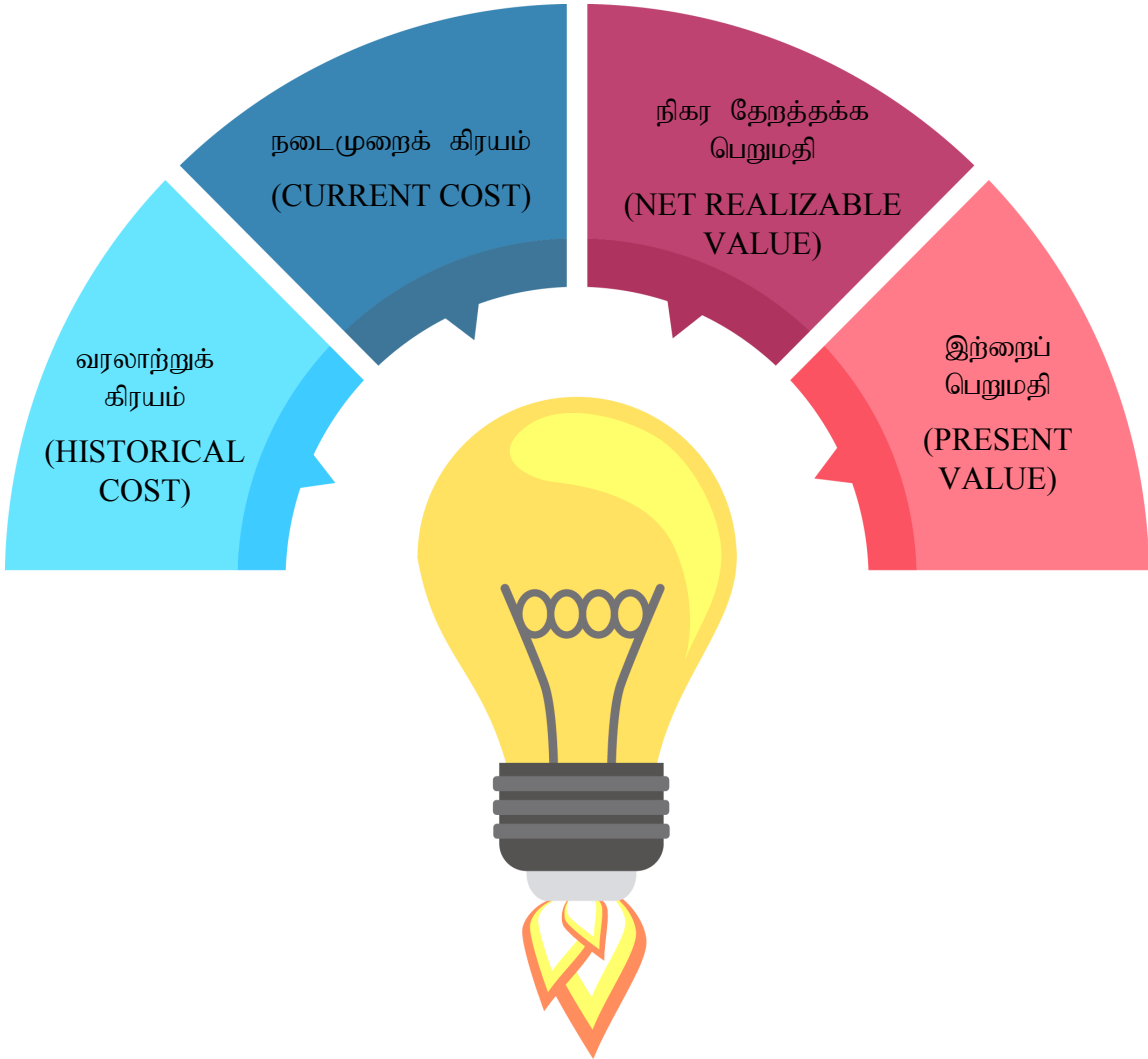
மூலதன ஒதுக்கம்

பகிரப்படாது நிறுத்தி
வைக்கப்பட்ட இலாபங்கள்



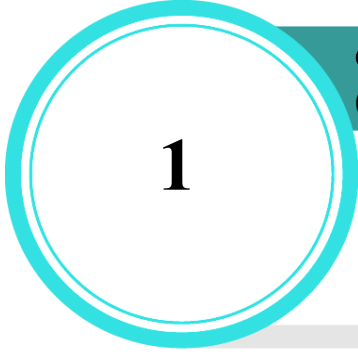
நிதிக் கூற்றின் மூலங்களை அளவிடுதல்
(MEASUREMENT OF THE ELEMENTS OF FINANCIAL STATEMENT)

நிதிக் கூற்றுக்களின் உள்ளடக்கங்களான வருமான செலவீனம், சொத்து, பொறுப்பு, உரிமை என்பனவற்றின் பெறுமதியை பின்வரும் அடிப்படைகளைப் பயன்படுத்தி கணிப்பிடப்படமுடியும்.



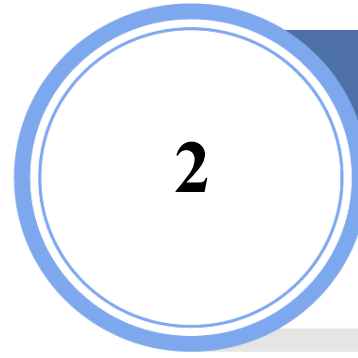
தொகுப்பு : திரு.ந.குமரகுருபரன், ஆசிரியர் - கணக்கீடு, (யா/வைத்தீஸ்வரா கல்லூரி, யாழ்ப்பாணம்)

கணினி வடிவமைப்பு : திரு.ம.நிதர்ஷன், ஆசிரியர் - தகவல் தொடர்பாடல் தொழினுட்பம், (யா/ஹாட்லிக் கல்லூரி, பருத்தித்துறை)



**வரலாற்றுக் கிரயம்
(HISTORICAL COST)**

கொடுக்கல் வாங்கல்கள் நடைபெற்ற போதுள்ள பெறுமதியாகும். இப்பெறுமதியை ஏடுகளில் பதிவு செய்வதனை வரலாற்றுக் கிரய அடிப்படையில் பதிவு செய்தல் எனப்படும். நிதிக் கூற்றுக்களில் அதிகமாக பின்பற்றப்படுவது இக்கிரயம் ஆகும்.



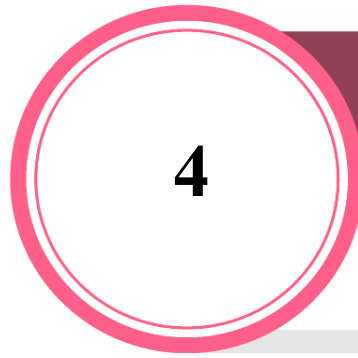
நடைமுறைக் கிரயம் (சாதாரண பெறுமதி) (CURRENT COST)

தற்போது அதே சொத்து அல்லது அதற்கு சமமான சொத்து கொள்வனவு செய்வதற்கு செலுத்த வேண்டிய பெறுமதியில் பதிவு செய்தல். இது நடைமுறைச் சந்தை விலையைக் குறிக்கும்.



**நிகர தேறத்தக்க பெறுமதி
(NET REALIZABLE VALUE)**

சொத்துக்களை விற்றுப் பெறக்கூடிய பணத்தொகையில் இருந்து அதன் விற்பனைக்கான செலவுகளைக் கழிக்க வரும் பெறுமதியாகும்.



**இற்றைப் பெறுமதி
(PRESENT VALUE)**

சொத்துக்களில் இருந்து எதிர்காலத்தில் ஏற்படக்கூடிய தேறிய காசு உட்பாய்ச்சலை கழிவீடு செய்து பெற்றுக் கொள்ளப்படும் பெறுமதி இற்றைப் பெறுமதியாகும்.



பின்வருவனவற்றுள் நிறுவனமொன்றின் “பொது நோக்குடைய” நிதிக் கூற்றுக்களின் கூறுகளாக கருதப்படுவனவற்றை குறிப்பிடுக.

ஆம்/ இல்லை

- A** நிதி நிலைமைக் கூற்று
- B** நிதிக் கூற்றுக்களுக்கான குறிப்புகள்
- C** இயக்குனர்கள் அறிக்கை
- D** உரிமையாண்மை மாற்றல் கூற்று



கம்பனியொன்று தொடர்பில் பின்வரும் ஒவ்வொரு சந்தர்ப்பத்திலும் பேணப்பட வேண்டுமென எதிர்பார்க்கப்படும் கணக்கீட்டுத் தகவல்களின் பண்புசார் குணாதிசயங்களை குறிப்பிடுக.

நிலைமை

பண்புசார் குணாதிசயம்

- A** நியாயப் பெறுமதியில் ஆதனம் பொறி மற்றும் உபகரணங்களை மதிப்பிடல்.
- B** கைத்தொழில் நெறிமுறைகளுக்கு அமைய முதல் உள் - முதல் வெளி முறையினை பயன்படுத்தி இருப்புக்களை மதிப்பிடல்.
- C** நிதிக் குத்தகையில் கொள்வனவு செய்யப்பட்ட மோட்டார் வாகனமொன்றை சொத்தாக இனங்காணல்.
- D** ஒவ்வொரு காலாண்டும் முடிவடைந்த ஒரு வாரத்தினுள் இடைக்கால நிதிக் கூற்றுக்களை வழங்குதல்.



பின்வரும் ஒவ்வொரு உருப்படியும் நிதிக் கூற்றுக்களிலுள்ள எந்த மூலத்தில் இனங்காணப்படுகிறது என்பதனைக் குறிப்பிடுக.

உருப்படிகள்

மூலம்

A நிறுத்தி வைத்த வருவாய்கள்

B வருமதி வட்டி

C மோட்டார் விற்பனை மீதான நட்டம்

D உத்தரவாத ஏற்பாடு



இலங்கையில் பின்பற்றப்படும் “நிதி அறிக்கையிடலுக்கான எண்ணக்கரு சட்டகத்தின் படி” பொறுப்பொன்றுக்கான மூன்று குணாதிசயங்களை குறிப்பிடுக?



நிதிக் கணக்கிடலுக்கான எண்ணக்கரு சட்டகத்தின்படி பின்வரும் விடயங்களை வியாபாரத்தில் ஈடுபடும் கம்பனியொன்றின் வருமானமாக இனம் காணமுடியுமா என்பதனைக் குறிப்பிடுக.

விடயம்

வருமானமாக இனம் காணல்
(ஆம்/ இல்லை)

A காசு விற்பனை

B கட்டடமொன்றினை விற்றுப் பெற்ற பணம்

C நிலையான வைப்பில் இருந்து நடைமுறை ஆண்டுக்காக பெறவேண்டிய வட்டி

D முதல் தடவையாக மோட்டார் வாகனங்களை மீள மதிப்பீடு செய்தமை காரணமாக உருவாகிய மிகை



பல்தேர்வு வினாக்கள்.

1. பின்வருவனவற்றுள் எவை நிதிக் கணக்கீட்டுக்கான எண்ணக்கரு சட்டகத்தின்படி சொத்தொன்றின் குணாதிசயங்களாகும்.
 - A) இது நிறுவனமொன்றினால் கட்டுப்படுத்தப்படும் மூல வளமாகும்.
 - B) இதனூடாக அதன் எதிர்கால பொருளாதார நன்மைகள் அந்நிறுவனத்துள் வந்து சேரும் என எதிர்பார்க்கப்படுகிறது.
 - C) இதன் கிரயம் அல்லது பெறுமதியை நம்பகரமாக அளவிடமுடியும்.
 - 1) B மாத்திரம்
 - 2) A, B ஆகியன மாத்திரம்
 - 3) A, C ஆகியன மாத்திரம்
 - 4) B, C ஆகியன மாத்திரம்
 - 5) A, B, C ஆகியன எல்லாம்
2. பின்வருவனவற்றுள் எது இலங்கையில் பின்பற்றப்படும் “நிதி அறிக்கையிடலுக்கான எண்ணக்கரு சட்டகத்தின்படி” நிதித் தகவல்களின் “அடிப்படை” பண்புசார் குணாதிசயங்களாகக் கருதப்படுகின்றது?
 - 1) பொருத்தப்பாடு மற்றும் உறுதிப்படுத்தும் (மெய்மையாகும்) தன்மை
 - 2) நம்பகத்தன்மை மற்றும் காலந்தவறாமை
 - 3) விளங்கிக் கொள்ளக்கூடிய தன்மை மற்றும் ஒப்பீட்டுத் தன்மை
 - 4) ஒப்பீட்டுத் தன்மை மற்றும் உண்மையான பிரதிநிதித்துவம்
 - 5) பொருத்தப்பாடு மற்றும் உண்மையான பிரதிநிதித்துவம்
3. இலங்கையில் கடைப்பிடிக்கப்படும் “நிதி அறிக்கையிடலுக்கான எண்ணக்கரு சட்டகத்தின்படி பின்வருவனவற்றுள் எது” நிதித் தகவல்களின் மேம்படுத்தும் பண்புசார் குணாதிசயங்களில் ஒன்று அல்ல
 - 1) ஒப்பீட்டுத் தன்மை
 - 2) உண்மையான பிரதிநிதித்துவம்
 - 3) மெய்மையாக்கும் தன்மை
 - 4) காலந்தவறாமை
 - 5) விளங்கிக்கொள்ளும் தன்மை



4. கம்பனியொன்று 10 வருடங்களுக்கு முன்பு நிலமொன்றை வாங்கியது. இன்றுள்ள இதன் நியாய விலையானது கிரயத்தில் 5 மடங்கு கொண்டதாகும். நிலமானது நியாய விலையில் மீள் மதிப்பீடு செய்யப்படுமாயின், இவ்வாறு செய்வதனை பின்வருவனவற்றுள் எக்கணக்கீட்டுத் தகவல்களின் பண்புசார் சிறப்பியல்பு பிரதிபலிக்கும்?
- 1) ஒப்பீட்டுத்தன்மை
 - 2) பொருத்தப்பாடு
 - 3) நம்பகத்தன்மை
 - 4) தோற்றத்திலும் பார்க்க கருத்து முக்கியத்துவம்
 - 5) விளங்கிக் கொள்ளும் தன்மை
5. நிதி அறிக்கையிடலுக்கான எண்ணக்கரு சட்டகத்தினை (CONCEPTUAL FRAME WORK) விருத்தி செய்வதற்குரிய காரணங்கள் பின்வருவனவற்றுள் எது?
- A) கணக்கீட்டு நியமங்களை விருத்தி செய்வதற்கான அடிப்படையை வழங்குவதற்கு
 - B) நிதிக் கூற்றுக்களை பயன்படுத்துவோர் அதனை சிறந்த முறையில் விளங்கிக் கொள்வதற்கு
 - C) பொருத்தமான கணக்கீட்டு நியமங்கள் இல்லாத நிலையில் நிதிக் கூற்றுக்களை தயாரிப்பதற்கான வழிகாட்டல்களை வழங்குவதற்கு
 - D) நிதித் தகவல்களின் தரத்தினை உயர்த்துவதற்கான கோட்பாட்டு அடிப்படையை வழங்குவதற்கு
- 1) A, B மாத்திரம்
 - 2) C, D ஆகியன மாத்திரம்
 - 3) A, B, D ஆகியன மாத்திரம்
 - 4) A, B, C ஆகியன மாத்திரம்
 - 5) A, B, C, D ஆகியன எல்லாம்