அலகு
7

நிறுமக் கணக்குகள்

பொருளடக்கம்

7.1 அறிமுகம்

7.2 நிறுமத்தின் பொருள் மற்றும் வரைவிலக்கணம்

7.3 நிறுமத்தின் பண்புகள்

7.4 பங்குகளின் பொருள் மற்றும் வகைகள்

7.5 பங்கு முதலின் பிரிவுகள்

7.6 நேர்மைப் பங்குகள் வெளியீடு

7.7 நேர்மைப் பங்கு முதல் வெளியீட்டிற்கான வழிமுறைகள்

7.8 ரொக்கத்திற்கு தவணை முறையில் பங்கு வெளியீடு

7.9 மொத்தமாக ரொக்கத்திற்கு பங்கு வெளியீடு

7.10 ரொக்கமில்லா மறுபயனுக்காக பங்குகளை வெளியிடுதல்

நினைவுகூற வேண்டிய கருத்துகள்

RECALL

நிறுமக் கணக்குகள் பற்றிக் கற்பதற்கு முன் பின்வரும் கருத்துகளை நினைவில் கொள்ள வேண்டும்:

- கூட்டுப் பங்கு நிறுமம்
- இரட்டைப்பதிவு முறை

கற்றல் நோக்கங்கள்

மாணவர்கள்

- பங்குகள் வெளியீடு, ஒறுப்பிழப்பு, மற்றும் மறுவெளியீடு செய்வதிலுள்ள சட்ட விதிமுறைகள் குறித்துப் புரிந்து கொள்ளுதல்.
- பங்குகள் வெளியீடு, ஒறுப்பிழப்பு மற்றும் பங்குகள் மறுவெளியீட்டிலுள்ள கணக்கியல் செயல்முறைகள் பற்றிப் புரிந்து கொள்ளுதல்.

தெரிந்து கொள்ள வேண்டிய முக்கிய சொற்கள்

- முன்னுரிமைப் பங்குகள்
- நேர்மைப் பங்குகள்
- மிகை ஒப்பம்
- விகித அளவு அடிப்படை ஒதுக்கீடு
- அழைப்பு முன்பணம்
- அழைப்பு நிலுவை

2FUX6Z

7.1 அறிமுகம்

மாணவர் செயல்பாடு 7.1

பின் வருவனவற்றை படியுங்கள். அதில், பொதுவானதாக எதைக் கண்டறிந்தீர்கள்? அவைகள், என்னவென்று உங்களுக்கு புரிகிறது?

தமிழ்நாடு செய்தித்தாள் காகித நிறுவனம். (டி.என்.பி.எல்)

பாரத மிகு மின் நிறுவனம் (பி.எச்.இ.எல்.)

இன்ஃபோசிஸ் வரையறு நிறுமம்

இந்தியன் ஆயில் கார்ப்பரேஷன்

மனித தேவைகள் மற்றும் விருப்பங்கள் எப்போதும் வளர்ந்து கொண்டிருக்கின்றன. அவற்றை எதிர்கொள்ள, உற்பத்தியினை பெரிய அளவில் மேற்கொள்ள வேண்டும். இதற்கு, பேரளவு முதல், நவீன தொழில் நுட்பம் மற்றும் மேலாண்மைத் திறன் ஆகியவை தொழில் நிறுவனங்களுக்கு தேவைப்படுகின்றன. தனிவணிகர் மற்றும் கூட்டாண்மை நிறுவனங்கள், தாங்களாகத் தங்கள் முதலீட்டினை பெரிய அளவில் உயர்த்திக் கொள்ள முடியாது. இக்குறையிலிருந்து மீள்வதற்கு "நிறுமம்" என்ற அமைப்பு உருவானது. நிறுமங்களின், முதல் பல்வேறு சிறிய அலகுகளாகப் பிரிக்கப்பட்டிருக்கும். அதனை 'பங்குகள்' என்று அழைப்பர். நிறுமத்திற்கு தேவையான முதல், பொதுமக்களிடம் பங்குகள் வாங்குமாறும் மற்றும் வணிகத்தில் முதலீடு செய்யுமாறும் அழைப்பதன் மூலம் உயர்த்திக் கொள்ள முடியும். இந்த முதலீட்டாளர்கள் நிறுமத்தின் பங்குதாரர்கள் அல்லது உறுப்பினர்கள் என்று அழைக்கப்படுகிறார்கள். பங்கு வெளியீட்டின் மூலம் பெறப்படும் பணம் பங்குமுதல் என்று அழைக்கப்படுகிறது. பங்குதாரர்களுக்கான இலாபம் ஈவுத்தொகையாக பகிர்ந்தளிக்கப்படுகிறது.

நிறுமத்தின் அனைத்து உறுப்பினர்களும், நிர்வாகத்தில் பங்கேற்பது நடைமுறை சாத்தியமாகாது. எனவே, அவர்கள் ஆண்டு பொதுக்கூட்டத்தில், வணிக நிர்வாகத்தில் பங்குபெறும் இயக்குனர் அவையை நியமிக்கிறார்கள். பங்குதாரர்களின் பொறுப்பு பங்குகளின் முக மதிப்பளவிற்கு இருக்கும். ஒரு வரையறுக்கப்பட்ட நிறுமம் மற்ற வணிக அமைப்புகளிலிருந்து வேறுபட்டது. இது ஒரு தனிச் சட்டப்பூர்வமான அமைப்பாகும்.

7.2 நிறுமத்தின் பொருள் மற்றும் வரையறை

நிறுமம் என்பது தன்னார்வமாக செயல்படும் நபர்களின் சங்கம். இது ஒரு தனிச் சட்டப்பூர்வமான நிறுவனமாகும். இது நீண்டகாலம் நிலைத்திருக்கக் கூடியது மற்றும் உறுப்பினர்களின் பொறுப்பு வரையறுக்கப்பட்டது.

லின்ட்லே பிரபு அவர்களின் கூற்றுப்படி, "பொதுவான பங்கிற்காக பணம் அல்லது பண மதிப்பினை வழங்கி அதனை சில தொழில் அல்லது வணிகத்தில் பயன்படுத்தி, அதிலிருந்து பெறும் இலாபம் மற்றும் நட்டங்களைப் பகிர்ந்து கொள்ளும் பல நபர்களின் கூட்டமைப்பே நிறுமம் ஆகும். பங்களிப்பாக பெறக்கூடிய பொதுப்பங்குகளின் பண மதிப்பே நிறுமத்தின் மூலதனம் ஆகும். அம்மூலதனத்திற்கு பங்களிப்புச் செய்யும் நபர்கள் அல்லது அந்நிறுமத்தை உருவாக்குபவர்கள் அல்லது அந்நிறுமம் யாருக்குச் சொந்தமானதோ அவர்கள் நிறுமத்தின் உறுப்பினர்கள் ஆவர். ஒவ்வொரு உறுப்பினருக்கும் உரிய மூலதனத்தின் பகுதி அவருக்கான பங்கு ஆகும்".

7.3 நிறுமத்தின் பண்புகள்

நிறுமத்தின் பண்புகள் பின்வருமாறு:

(அ) **தன்னிச்சையான அமைப்பு:** ஒரு நிறுமம் என்பது தன்னார்வ நபர்களின் சங்கம் ஆகும். எந்த ஒரு சட்டமும் எவரையும் நிறுமத்தைத் தோற்றுவிக்க கட்டாயப்படுத்த முடியாது.

12th-Accountancy-Unit-07_TM.indd 226 1/4/2020 3:48:53 PM

(ஆ) **தனிச்சட்ட உரு:** நிறுமம் ஒரு செயற்கை நபர். இது ஒரு தனிச் சட்டப்பூர்வமான அமைப்பாகும். இது அதன் உறுப்பினர்களிடமிருந்து தனித்தியங்குகிறது.

(இ) **பொதுமுத்திரை:** ஒரு நிறுமம் அதற்கான பொது முத்திரையைப் பெற்றிருக்கலாம். அது ஆவணங்களின் மீது பதிக்கப்படலாம்.

(ஈ) **நீண்ட வாழ்நாள்:** ஒரு நிறுமம் எப்பொழுதும் தொடர்ந்து இயங்கக்கூடியது. அதன் உறுப்பினர்களின் மாற்றங்களினால், அதன் தொடர்ச்சி பாதிக்கப்படுவதில்லை. சட்டத்தால் மட்டுமே இதனைக் கலைக்க முடியும்.

(உ) **வரையறு பொறுப்பு:** பங்குதாரர்களின் பொறுப்பு அவர்கள் நிறுமத்தில் வாங்கிய பங்குகளின் முக மதிப்பு அளவிற்கு அல்லது பொறுப்புறுதி அளித்த அளவிற்கு வரையறுக்கப்பட்டுள்ளது.

(ஊ) **பங்குகளின் மாற்றத்தக்கத் தன்மை:** தனிநிறுமம் தவிர, நிறுமத்தின் பங்குகள் எளிதில் மாற்றக் கூடியவை.

7.4 பங்குகளின் பொருள் மற்றும் வகைகள்

ஒரு நிறுமத்தின் முதல், குறிப்பிட்ட பண மதிப்பிலான சிறிய அலகுகளாகப் பிரிக்கப்பட்டிருக்கும். இந்த அலகுகள் 'பங்குகள்' என அழைக்கப்படுகின்றன. நிறுமங்கள் வெளியிடும் பங்குகளை இருவகைகளாகப் பிரிக்கலாம்.

(i) முன்னுரிமைப் பங்குகள் மற்றும்
(ii) நேர்மைப் பங்குகள்

(i) முன்னுரிமைப் பங்குகள்

நேர்மைப் பங்குகளைவிட பின்வரும் இரு முன்னுரிமைகளைப் பெற்றுள்ள பங்குகள், முன்னுரிமைப் பங்குகள் ஆகும்.

(அ) நிறுமத்தின் வாழ்நாள் முழுவதும் ஒரு குறிப்பிட்ட சதவிகிதம் பங்காதாயம் பெறும் முன்னுரிமை.

(ஆ) நிறும கலைப்பின்போது, முதலை திரும்பப் பெறும் முன்னுரிமை.

(ii) நேர்மைப் பங்குகள்

முன்னுரிமைப்பங்குகள் அல்லாத பங்குகள் நேர்மைப் பங்குகள் ஆகும். இவ்வகை பங்குகள் எவ்விதமான முன்னுரிமையையும் பெற்றிருக்கவில்லை. நேர்மைப்பங்குகளுக்கான பங்காதாய விகிதம் நிலையாக இருப்பதில்லை. நிறுமத்தின் ஈட்டிய இலாபத்திற்கேற்ப இது இருக்கும். நிறுமக் கலைப்பின்போதும், முன்னுரிமைப் பங்குதாரர்களுக்கு முதலை திரும்ப செலுத்திய பிறகே நேர்மைப் பங்குதாரர்களுக்கு செலுத்தப்படும். நேர்மைப் பங்குகளை சாதாரண பங்குகள் மற்றும் பொது நிலைப்பங்குகள் என்றும் கூறலாம்.

7.5 பங்குமுதலின் பிரிவுகள்

ஒரு நிறுமத்தின் பங்குமுதல் பின்வரும் பிரிவுகளாகப் பிரிக்கப்படுகின்றன:

(i) அங்கீகரிக்கப்பட்ட முதல்

இது அமைப்பு முறையேட்டின் படி அங்கீகரிக்கப்பட்ட முதல் ஆகும். இது அதிகப்பட்சமாக முதலாக திரட்ட அனுமதிக்கப்பட்ட தொகை. இதனைப் 'பதிவு செய்யப்பட்ட முதல்' அல்லது 'பெயரளவு முதல்' என்றும் கூறலாம்.

(ii) வெளியிட்ட முதல்

வாங்குவதற்கென வெளியிடப்பட்ட அங்கீகரித்த முதலின் ஒரு பகுதி வெளியிட்ட முதல் ஆகும்.

(iii) ஒப்பிய முதல்

வெளியிட்ட முதலில், வாங்குவதற்கு ஒப்புக்கொண்ட, மேலும் நிறுமத்தால் ஒதுக்கீடு செய்யப்பட்ட முதல் ஒப்பிய முதல் ஆகும்.

12th-Accountancy-Unit-07_TM.indd 227 1/4/2020 3:48:54 PM

(iv) அழைக்கப்பட்ட முதல்

பணம் செலுத்தப்பட, நிறுமத்தால் அழைக்கப்பட்ட ஒப்பிய முதலின், ஒரு பகுதி அழைக்கப்பட்ட முதல் ஆகும்

(v) செலுத்தப்பட்ட முதல்

பங்குதாரர்களால் உண்மையில் செலுத்தப்பட்ட, அழைக்கப்பட்ட முதலின் ஒரு பகுதி செலுத்தப்பட்ட முதல் ஆகும்.

(vi) காப்பு முதல்

ஒரு நிறுமம் அதன் கலைப்பின்போது மட்டும் அழைப்பு விடுக்கலாம் என ஒதுக்கி வைத்துள்ள ஒப்பிய முதலின் ஒரு பகுதியினை 'காப்பு முதல்' என்று அழைக்கலாம்.

மாணவர் செயல்பாடு 7.2

ஒரு நிறுமத்தின் ஆண்டறிக்கை பின்வரும் விவரங்களைப் பெற்றிருந்தது. அதனுடைய பங்குகளின் முகமதிப்பு ஒவ்வொன்றும் ₹ 10. நிறுமத்தின் பதிவு செய்யப்பட்ட முதல், வெளியிட்ட முதல், ஒப்பிய பங்கு முதல், மற்றும் அழைக்கப்பட்ட முதல் போன்றவற்றை அடையாளம் காணவும். மேலும், நிறுமம் வெளியிட்டுள்ள பங்குகளின் எண்ணிக்கையையும் கண்டறியவும்.

- ₹ 5,00,000
- ₹ 2,00,000
- ₹ 3,00,000
- ₹ 3,50,000

7.6 நேர்மைப் பங்குகள் வெளியீடு

ஒரு பொது நிறுமம் தனது முதலினைப் பெற பின்வரும் வழிகளில் பங்குகளை வெளியிடலாம்:

1 பொது வெளியீடு
2 தனியார் ஒதுக்கு
3 உரிமை வெளியீடு
4 மேலூதிய பங்கு வெளியீடு

1. பொது வெளியீடு

ஒரு பொதுநிறுமம் தகவலறிக்கை மூலம் பொது மக்களுக்கு வெளியிடும் நேர்மைப் பங்கு வெளியீட்டினை பொது வெளியீடு என்று அழைப்பர். இது தொடக்க பொது முனைவு மற்றும் கூடுதல் முனைவுகளையும் உள்ளடக்கியது.

2. தனியார் ஒதுக்கு

தனியார் ஒதுக்கு என்பது நிறுமத்தால், ஒரு குறிப்பிட்ட நபர்களின் குழுவிற்கு (பொது வெளியீடாக அல்லாமல்) நேர்மைப் பங்குகளுக்கான முனைவு அல்லது தனியார் ஒதுக்கு அழைப்பு கடிதம் விடுப்பதாகும். இது, இந்திய நிறுமச்சட்டம், 2013, பிரிவு 42 –ல் குறிப்பிட்டுள்ள நிபந்தனைகளைப் பூர்த்தி செய்வதாக இருக்க வேண்டும்.

3. உரிமை வெளியீடு

நிறுமத்தில் ஏற்கனவே உள்ள பங்குதாரர்களுக்கு, முனைவு கடிதம் மூலம் பங்குகளை ஒதுக்கீடு செய்வது உரிமை வெளியீடு ஆகும்.

4. மேலூதிய பங்கு வெளியீடு

நிறுமத்தில் ஏற்கனவே பங்குதாரர்களாக உள்ளவர்களுக்கு பகிர்ந்துதரா இலாபத்திலிருந்து இலவசமாக நேர்மைப் பங்குகளை வெளியிடுவது மேலூதிய பங்கு வெளியீடு எனப்படும்.

12th-Accountancy-Unit-07_TM.indd 228 1/4/2020 3:48:54 PM

7.7 நேர்மைப் பங்குகள் வெயிடுவதற்கான செயல்முறை

இந்திய நிறுமச்சட்டத்தில் கொடுக்கப்பட்டுள்ள விதிமுறைகளின் படியும், இந்திய பங்கு மாற்றக வாரியத்தின் வழிகாட்டுதலின் படியும் ஒரு நிறுமமானது பங்குகளை வெளியிட முடியும்.

(i) **பங்குகள் வாங்க அழைப்பு விடுத்தல்:** ஒரு பொது நிறுமம் தகவலறிக்கையை வெளியிட்டு பொதுமக்களை தன்னுடைய பங்குகளை வாங்குவதற்கு அழைப்பு விடுக்க வேண்டும்.

(ii) **விண்ணப்பம் பெறுதல்:** தகவலறிக்கையின் அடிப்படையில் விண்ணப்பதாரர்கள் விண்ணப்பத்துடன் விண்ணப்பத் தொகையையும் அட்டவணையிலிடப்பட்ட வங்கியில் குறிப்பிட்ட கால கெடுவிற்குள் வைப்பு செய்திட வேண்டும். விண்ணப்பத் தொகையானது பங்கின் பெயரளவு மதிப்பில் குறைந்தது 5 சதவீதமாக இருக்க வேண்டும்.

(iii) **பங்குகள் ஒதுக்கீடு:** தகவலறிக்கையில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள குறுமப்பங்கொப்பம் பொதுமக்களால் ஒப்புக் கொள்ளப்பட்டால் நிறுமம் பங்குகளை ஒதுக்கீடு செய்யலாம். ஒதுக்கீடு செய்யப்படாதவர்களுக்கு அவர்களுடைய விண்ணப்பத் தொகை திருப்பி அளிக்கப்படும். குறுமப்பங்கொப்பம் பெறப்படவில்லையெனில் பெற்ற அனைத்து விண்ணப்பத் தொகையையும் விண்ணப்பத்தாரர்களுக்கு திருப்பி அளித்திட வேண்டும்.

உங்களுக்குத் தெரியுமா?

இந்திய நிறுமச்சட்டம் 2013, பிரிவு 39–ன் படி விண்ணப்பத் தொகையானது பங்கின் பெயரளவு மதிப்பில் குறைந்தது 5 சதவீதமாக இருக்க வேண்டும் அல்லது செபியின் வழிகாட்டுதலின் படியான வேறு ஏதேனும் சதவீதம் அல்லது தொகையாக இருக்கலாம். செபியின் வழிகாட்டுதலின்படி, குறைந்த அளவு பங்கு விண்ணப்பத் தொகை, வெளியீட்டு விலையில் 25 சதவீதத்திற்கு குறைவாக இருக்கக் கூடாது.

நிறுமம் நேர்மைப் பங்குகளை ரொக்கத்திற்கோ அல்லது ரொக்கத்திற்காக இல்லாமல் மறுபயனுக்காகவோ வெளியீடு செய்யலாம். ரொக்கத்திற்காக வெளியிடப்படும்போது ரொக்கமானது (i) தவணை முறையிலோ (ii) ஒரே தடவையாகவோ (மொத்தத் தொகை) பெறப்படலாம்.

7.8 ரொக்கத்திற்கு தவணை முறையில் பங்குகளை வெளியிடுதல்

தவணை முறையில் பங்கு முதலானது கீழ்க்கண்டவாறு பெறப்படாலம்:

முதல் தவணை விண்ணப்பத் தொகையாகும்
இரண்டாம் தவணை ஒதுக்கீட்டுத் தொகையாகும்
மூன்றாம் தவணை முதல் அழைப்புத் தொகையாகும்
கடைசித் தவணை இறுதி அழைப்புத் தொகையாகும்.

பங்குகளை ஒதுக்கீடு செய்தபின்பு, தேவைப்படும் போதெல்லாம் அழைப்பினை மேற்கொள்ளலாம். அழைப்பு என்பது பகுதி செலுத்தப்பெற்ற பங்குதாரர்களை பங்கின் முழு தொகையைச் செலுத்தும் வகையில் அடுத்த தவணைத் தொகைகளை செலுத்துமாறு நிறுமம் கேட்டுக் கொள்வதாகும். ஒன்றிற்கு மேற்பட்ட அழைப்புகள் இருக்கலாம். இந்த அழைப்புகள் வரிசை எண்கள் அடிப்படையில் முதல் அழைப்பு, இரண்டாம் அழைப்பு, மூன்றாம் அழைப்பு என்பது போன்று வேறுபடுத்தப்படலாம். கடைசி தவணையானது, இறுதி அழைப்பாக இருக்கும். கடைசி அழைப்பு இறுதி அழைப்பு என்ற வார்த்தையுடன் இருக்கும். எடுத்துக்காட்டு மூன்றாவது அழைப்பு கடைசி அழைப்பாக இருந்தால் அது மூன்றாம் மற்றும் இறுதி அழைப்பு என்றிருக்கும்.

உங்களுக்குத் தெரியுமா?

நிறுமத்தின் செயல்முறைவிதிகளில் கொடுக்கப்பட்டிருக்கும் விதிகளின் படி அழைப்புகள் மேற்கொள்ளப்பட வேண்டும். செயல்முறை விதிகளில் அதுகுறித்து விதிகள் இல்லாமலிருந்தால் இந்திய நிறுமச்சட்டம் 2013 அட்டவணை I–ல் பட்டியல் F–ல் கொடுக்கப்பட்டுள்ள பின்வரும் விதிமுறைகள் பொருந்தும்:

இரண்டு அழைப்புகளுக்கிடையே ஒருமாத கால இடைவெளி இருக்கவேண்டும்.

ஒரு அழைப்பின் தொகை பங்கின் முக மதிப்பில் 25%–க்கு மிகாமல் இருக்க வேண்டும்.

நேர்மைப்பங்குகள் ரொக்கத்திற்காக முகமதிப்பிலோ அல்லது முனைமத்திலோ வெளியிடப்படலாம். நிறுமம் பங்குகளை முகமதிப்பிற்கு சமமான தொகையில் (பெயரளவு மதிப்பில்) வெளியீடு செய்தால் அது முகமதிப்பில் வெளியிடுதல் எனப்படும். நிறுமம் பங்குகளை முகமதிப்பைவிட அதிகமான விலையில் வெளியீடு செய்தால் அது முனைமத்தில் வெளியிடுதல் எனப்படும். மிகுதியான தொகை முனைமம் என்றழைக்கப்படும்.

(i) பங்குகள் ரொக்கத்திற்காக முகமதிப்பில் வெளியிடுதல்:

பின்வரும் குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள் பதியப்பட வேண்டும்:

நாள்	விவரம்		பே. ப.எ.	பற்று ₹	வரவு ₹
	1. விண்ணப்பத் தொகை பெறும்போது				
	வங்கி க/கு	ப		xxx	
	நேர்மைப் பங்கு விண்ணப்பக் க/கு				xxx
	2. பங்கு ஒதுக்கீட்டின் போது விண்ணப்பத் தொகையை மாற்றுவதற்கு				
	நேர்மைப் பங்கு விண்ணப்பக் க/கு	ப		xxx	
	நேர்மைப் பங்குமுதல் க/கு				xxx
	3. நிராகரிக்கப்பட்ட விண்ணப்பங்களுக்கான விண்ணப்பத் தொகையை திரும்பச் செலுத்துதல்				
	நேர்மைப் பங்கு விண்ணப்பக் க/கு	ப		xxx	
	வங்கி க/கு				xxx
	4. ஒதுக்கீட்டுத்தொகை பெறவேண்டியது				
	நேர்மைப்பங்கு ஒதுக்கீட்டு க/கு	ப		xxx	
	நேர்மைப் பங்குமுதல் க/கு				xxx
	5. ஒதுக்கீட்டுப் பணம் பெறும்போது				
	வங்கி க/கு	ப		xxx	
	நேர்மைப் பங்கு ஒதுக்கீடு க/கு				xxx
	6. அழைப்பின் போது அழைப்புத் தொகை பெற வேண்டியது				
	நேர்மைப் பங்கு அழைப்பு க/கு	ப		xxx	
	நேர்மைப் பங்குமுதல் க/கு				xxx
	7. அழைப்பு பணம் பெறும்போது				
	வங்கி க/கு	ப		xxx	
	நேர்மைப் பங்கு அழைப்பு க/கு				xxx

எடுத்துக்காட்டு 1

தாய் நிறுமம் ₹ 10 மதிப்புள்ள 1,00,000 நேர்மைப் பங்குகளை வெளியீடு செய்தது. விண்ணப்பத்தின்போது ₹ 5; ஒதுக்கீட்டின்போது ₹ 2; முதலாம் அழைப்பின்போது ₹ 2 மற்றும் இறுதி அழைப்பின்போது ₹ 1 செலுத்தவேண்டும். அனைத்து பங்குகளும் ஒப்பப்பட்டு தொகை பெறப்பட்டது. குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள் தரவும்.

தீர்வு

தாய் நிறுமத்தின் ஏடுகளில்
குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள்

நாள்	விவரம்		பே.ப.எ.	பற்று ₹	வரவு ₹
	வங்கி க/கு	ப		5,00,000	
	நேர்மைப் பங்கு விண்ணப்பக் க/கு				5,00,000
	(விண்ணப்பத் தொகை பெற்றது)				
	நேர்மைப் பங்கு விண்ணப்பக் க/கு	ப		5,00,000	
	நேர்மைப் பங்குமுதல் க/கு				5,00,000
	(பங்கு விண்ணப்பத் தொகையை பங்கு முதல் கணக்கிற்கு மாற்றியது)				
	நேர்மைப் பங்கு ஒதுக்கீட்டு க/கு	ப		2,00,000	
	நேர்மைப் பங்குமுதல் க/கு				2,00,000
	(பங்கு ஒதுக்கீட்டுத் தொகை பெற வேண்டியது)				
	வங்கி க/கு	ப		2,00,000	
	நேர்மைப் பங்கு ஒதுக்கீட்டு க/கு				2,00,000
	(ஒதுக்கீட்டுத் தொகை பெற்றது)				
	நேர்மைப் பங்கு முதலாம் அழைப்பு க/கு	ப		2,00,000	
	நேர்மைப் பங்குமுதல் க/கு				2,00,000
	(பங்கு முதலாம் அழைப்புத் தொகை பெற வேண்டியது)				
	வங்கி க/கு	ப		2,00,000	
	நேர்மைப் பங்கு முதலாம் அழைப்பு க/கு				2,00,000
	(பங்கு முதலாம் அழைப்புத் தொகை பெற்றது)				
	நேர்மைப் பங்கு இரண்டாம் மற்றும் இறுதி அழைப்பு க/கு	ப		1,00,000	
	நேர்மைப் பங்குமுதல் க/கு				1,00,000
	(பங்கு மீதான இரண்டாம் மற்றும் இறுதி அழைப்புத் தொகை பெற வேண்டியது)				
	வங்கி க/கு	ப		1,00,000	
	நேர்மைப்பங்கு இரண்டாம் மற்றும் இறுதி அழைப்பு க/கு				1,00,000
	(இரண்டாம் மற்றும் இறுதி அழைப்புத் தொகை பெற்றது)				

7.8.1 குறை ஒப்பம்

பொது மக்களுக்கு வெளியிடப்படும் அனைத்துப் பங்குகளும் முழுவதும் ஒப்பப்படாமல் போகலாம். வெளியிடப்பட்ட பங்குகளின் எண்ணிக்கையைவிட ஒப்பப்பட்ட பங்குகளின் எண்ணிக்கை குறைவாக இருந்தால் அது குறை ஒப்பம் எனப்படும். இந்தச் சூழ்நிலையில் தகவலறிக்கையில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள குறுமப் பங்கொப்பம் பெறப்பட்டிருந்தால் விண்ணப்பம் செய்தவர்கள் அனைவரும் ஒதுக்கீட்டினைப் பெற்றுக் கொள்வார்கள்.

12th-Accountancy-Unit-07_TM.indd 231 1/4/2020 3:48:54 PM

எடுத்துக்காட்டு 2

ஜாய் நிறுமம் ₹ 10 மதிப்புள்ள 10,000 நேர்மைப் பங்குகளை விண்ணப்பத்தின் போது ₹ 5, ஒதுக்கீட்டின் போது ₹ 3, முதலாம் மற்றும் இறுதி அழைப்பின் போது ₹ 2 செலுத்தும் வகையில் வெளியிட்டது. 9,000 பங்குகளை வாங்க பொதுமக்கள் விண்ணப்பித்தனர். இயக்குனர்கள் 9,000 பங்குகளையும் ஒதுக்கீடு செய்து அதற்கான தொகையையும் பெற்றுக் கொண்டனர். தேவையான குறிப்பேட்டுப் பதிவுகளைத் தரவும்.

தீர்வு

ஜாய் நிறுமத்தின் ஏடுகளில்
குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள்

நாள்	விவரம்		பே. ப.எ.	பற்று ₹	வரவு ₹
	வங்கி க/கு (9,000 × 5)	ப		45,000	
	நேர்மைப் பங்கு விண்ணப்பக் க/கு				45,000
	(விண்ணப்பத் தொகை பெற்றது)				
	நேர்மைப் பங்கு விண்ணப்பக் க/கு	ப		45,000	
	நேர்மைப் பங்குமுதல் க/கு				45,000
	(விண்ணப்பத் தொகை பங்குமுதல் கணக்கிற்கு மாற்றப்பட்டது)				
	நேர்மைப் பங்கு ஒதுக்கீட்டு க/கு	ப		27,000	
	நேர்மைப் பங்குமுதல் க/கு				27,000
	(ஒதுக்கீட்டுத் தொகை பெற வேண்டியது)				
	வங்கி க/கு	ப		27,000	
	நேர்மைப் பங்கு ஒதுக்கீட்டு க/கு				27,000
	(ஒதுக்கீட்டுத் தொகை பெற்றது)				
	நேர்மைப் பங்கு முதலாம் மற்றும் இறுதி அழைப்பு க/கு	ப		18,000	
	நேர்மைப் பங்குமுதல் க/கு				18,000
	(அழைப்புத் தொகை பெற வேண்டியது)				
	வங்கி க/கு	ப		18,000	
	நேர்மைப் பங்கு முதலாம் மற்றும் இறுதி அழைப்பு க/கு				18,000
	(அழைப்புத் தொகை பெற்றது)				

7.8.2 மிகை ஒப்பம்

வெளியிடப்பட்ட பங்குகளின் எண்ணிக்கையை விட விண்ணப்பிக்கப்பட்ட பங்குகளின் எண்ணிக்கை அதிகமாக இருந்தால் அது மிகை ஒப்பம் எனப்படும். பின்வரும் மூன்று மாற்று வழிகளில் இச்சூழ்நிலையை கையாளலாம்.

(அ) சில விண்ணப்பங்கள் முழுமையாக ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்டு, சில விண்ணப்பங்கள் முழுவதையும் நிராகரித்தல், நிராகரிக்கப்பட்ட விண்ணப்பதாரர்களுக்கு விண்ணப்பத் தொகையை திருப்பியளித்தல்.

(ஆ) அனைத்து விண்ணப்பங்களுக்கும் விண்ணப்பித்த பங்குகளுக்கேற்ப விகிதாச்சாரத்தில் ஒதுக்கீடு செய்தல். இது விகித அளவு அடிப்படை ஒதுக்கீடு எனப்படும். மிகுதியாக பெற்ற விண்ணப்பத் தொகையை திருப்பி அளிக்கலாம் அல்லது ஒதுக்கீடு மற்றும் அழைப்புத் தொகையில் சரிக்கட்டுவதற்காக வைத்திருக்கலாம்.

(இ) மேலே குறிப்பிட்ட இரண்டு முறைகளையும் இணைத்தும் செயல்படுத்தலாம்.

12th-Accountancy-Unit-07_TM.indd 232 1/4/2020 3:48:54 PM

எடுத்துக்காட்டு 3

பாரத் நிறுமம் ₹ 10 மதிப்புள்ள 1,00,000 பங்குகளை முகமதிப்பில் பொதுமக்களுக்கு வெளியிட்டது. பங்குகள் மீதான பணம் செலுத்த வேண்டிய விவரங்கள் பின்வருமாறு:

விண்ணப்பத்தின் போது பங்கொன்றிற்கு	₹ 5
ஒதுக்கீட்டின் போது பங்கொன்றிற்கு	₹ 3
முதலாம் மற்றும் இறுதி அழைப்பின் போது பங்கொன்றிற்கு	₹ 2

1,20,000 பங்குகளுக்கு விண்ணப்பத் தொகை பெறப்பட்டது. கூடுதல் விண்ணப்பத் தொகை உடனடியாக திருப்பிச் செலுத்தப்பட்டது. மேற்கண்டவற்றை பதிவு செய்ய குறிப்பேட்டுப் பதிவுகளைத் தரவும்.

தீர்வு

பாரத் நிறுவன ஏடுகளில்
குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள்

நாள்	விவரம்	பே. ப.எ.	பற்று ₹	வரவு ₹
	வங்கி க/கு (1,20,000 × 5) ப நேர்மைப் பங்கு விண்ணப்பக் க/கு (விண்ணப்பத் தொகை பெற்றது)		6,00,000	 6,00,000
	நேர்மைப் பங்கு விண்ணப்பக் க/கு (1,00,000 × 5) ப நேர்மைப் பங்குமுதல் க/கு (நேர்மைப் பங்கு விண்ணப்பத் தொகையை பங்கு முதலுக்கு மாற்றியது)		5,00,000	 5,00,000
	நேர்மைப் பங்கு விண்ணப்பக் க/கு (20,000 × 5) ப வங்கி க/கு (மிகுதியான பங்கு விண்ணப்பத்தொகை திருப்பிச் செலுத்தியது)		1,00,000	 1,00,000
	நேர்மைப் பங்கு ஒதுக்கீட்டு க/கு ப நேர்மைப் பங்குமுதல் க/கு (ஒதுக்கீட்டுத் தொகை பெற வேண்டியது)		3,00,000	 3,00,000
	வங்கி க/கு ப நேர்மைப் பங்கு ஒதுக்கீட்டு க/கு (ஒதுக்கீட்டுத் தொகை பெற்றது)		3,00,000	 3,00,000
	நேர்மைப் பங்கு முதலாம் மற்றும் இறுதி அழைப்பு க/கு ப நேர்மைப் பங்குமுதல் க/கு (பங்கு முதலாம் மற்றும் இறுதி அழைப்பு தொகை பெற வேண்டியது)		2,00,000	 2,00,000
	வங்கி க/கு ப நேர்மைப் பங்கு முதலாம் மற்றும் இறுதி அழைப்பு க/கு (பங்கு முதலாம் மற்றும் இறுதி அழைப்புத் தொகை பெற்றது)		2,00,000	 2,00,000

12th-Accountancy-Unit-07_TM.indd 233 1/4/2020 3:48:54 PM

எடுத்துக்காட்டு 4

கான் நிறுமம் ₹ 10 மதிப்புள்ள 50,000 பங்குகளை விண்ணப்பத்தின் போது ₹ 4, ஒதுக்கீட்டின் போது ₹ 4 மற்றும் முதலாம் மற்றும் இறுதி அழைப்பின் போது ₹ 2 என செலுத்தும் வகையில் பொதுமக்களுக்கு வெளியிட்டது. 65,000 பங்குகளுக்கான விண்ணப்பங்கள் பெறப்பட்டன. இயக்குனர்கள் 50,000 பங்குகளை விகித அளவு அடிப்படையில் ஒதுக்கீடு செய்யவும், மிகுதியாகப் பெற்ற விண்ணப்பத் தொகையை ஒதுக்கீட்டிற்கு பயன்படுத்தி கொள்ளவும் முடிவு செய்தனர். அனைத்துத் தொகைகளும் பெறப்பட்டன எனக் கொண்டு தேவையான குறிப்பேட்டுப் பதிவுகளைத் தரவும்.

தீர்வு

கான் நிறும ஏடுகளில்
குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள்

நாள்	விவரம்	பே. ப.எ.	பற்று ₹	வரவு ₹
	வங்கி க/கு (65,000 × 4) ப நேர்மைப் பங்கு விண்ணப்பக் க/கு (விண்ணப்பத் தொகை பெற்றது)		2,60,000	 2,60,000
	நேர்மைப் பங்கு விண்ணப்பக் க/கு (50,000 × 4) ப நேர்மைப் பங்குமுதல் க/கு (விண்ணப்பத் தொகை பங்கு முதல் கணக்கிற்கு மாற்றியது)		2,00,000	 2,00,000
	நேர்மைப் பங்கு விண்ணப்பக் க/கு (15,000 × 4) ப நேர்மைப்பங்கு ஒதுக்கீட்டு க/கு (மிகுதியாகப் பெற்ற விண்ணப்பத் தொகை ஒதுக்கீட்டிற்கு பயன்படுத்தப்பட்டது)		60,000	 60,000
	நேர்மைப் பங்கு ஒதுக்கீட்டு க/கு ப நேர்மைப் பங்குமுதல் க/கு (பங்கு ஒதுக்கீட்டு தொகை பெற வேண்டியது)		2,00,000	 2,00,000
	வங்கி க/கு (2,00,000 – 60,000) ப நேர்மைப் பங்கு ஒதுக்கீட்டு க/கு (ஒதுக்கீட்டுத் தொகை பெற்றது)		1,40,000	 1,40,000
	நேர்மைப் பங்கு முதலாம் மற்றும் இறுதி அழைப்பு க/கு (50,000 × 2) ப நேர்மைப் பங்குமுதல் க/கு (பங்கு முதலாம் மற்றும் இறுதி அழைப்பு பணம் பெற வேண்டியது)		1,00,000	 1,00,000
	வங்கி க/கு ப நேர்மைப் பங்கு முதலாம் மற்றும் இறுதி அழைப்பு க/கு (வங்கி முதலாம் மற்றும் இறுதி அழைப்பு பணம் பெற்றது)		1,00,000	 1,00,000

எடுத்துக்காட்டு 5

சுதா நிறுமம் ₹ 10 மதிப்புள்ள 1,00,000 பங்குகளை விண்ணப்பத்தின் போது ₹ 3, ஒதுக்கீட்டின் போது ₹ 4, மீதமுள்ள தொகை தேவையானபொழுது என்ற அடிப்படையில் பொதுமக்களுக்கு வெளியிட்டது. 1,40,000 விண்ணப்பங்கள் பெறப்பட்டன. அவற்றை இயக்குனர்கள் பின்வருமாறு ஒதுக்கீடு செய்தனர்.

60,000 பங்குகளுக்கான விண்ணப்பதாரர்களுக்கு – முழுமையாக
75,000 பங்குகளுக்கான விண்ணப்பதாரர்களுக்கு – 40,000 பங்குகள் (மிகுதியான விண்ணப்ப பணம் ஒதுக்கீட்டிற்கு பயன்படுத்தப்படும்)
5,000 பங்குகளுக்கான விண்ணப்பதாரர்களுக்கு – எதுவுமில்லை

அனைத்து தொகைகளும் பெறப்பட்டன. ஒதுக்கீட்டுத் தொகை பெறுவது வரையிலான குறிப்பேட்டுப் பதிவுகளைத் தரவும்.

தீர்வு

சுதா நிறும ஏடுகளில்
குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள்

நாள்	விவரம்	பே. ப.எ.	பற்று ₹	வரவு ₹
	வங்கி க/கு (1,40,000 × 3) ப நேர்மைப் பங்கு விண்ணப்பக் க/கு (விண்ணப்பத் தொகை பெற்றது)		4,20,000	4,20,000
	நேர்மைப் பங்கு விண்ணப்பக் க/கு (1,00,000 × 3) ப நேர்மைப் பங்குமுதல் க/கு (விண்ணப்பத் தொகையை பங்கு முதலுக்கு மாற்றியது)		3,00,000	3,00,000
	நேர்மைப்பங்கு விண்ணப்பக் க/கு (5,000 × 3) ப வங்கி க/கு (மிகுதியான விண்ணப்பத் தொகை திருப்பியளிக்கபட்டது)		15,000	15,000
	நேர்மைப் பங்கு விண்ணப்பக் க/கு (35,000 × 3) ப நேர்மைப் பங்கு ஒதுக்கீட்டு க/கு (மிகுதியான விண்ணப்பத்தொகை ஒதுக்கீட்டிற்கு பயன்படுத்தப்பட்டது)		1,05,000	1,05,000
	நேர்மைப் பங்கு ஒதுக்கீட்டு க/கு (1,00,000 × 4) ப நேர்மைப் பங்குமுதல் க/கு (பங்கு ஒதுக்கீட்டுத் தொகை பெற வேண்டியது)		4,00,000	4,00,000
	வங்கி க/கு ப நேர்மைப் பங்கு ஒதுக்கீட்டு க/கு (பங்கு ஒதுக்கீட்டுத் தொகைப் பெற்றது)		2,95,000	2,95,000

குறிப்பு

விண்ணப்பித்த பங்குகள்	ஒதுக்கப்பட்ட பங்குகள்	விண்ணப்பத் தொகைப் பெற்றது	விண்ணப்பத் தொகை	ஒதுக்கீட்டு தொகையில் பகிரப்பட்டது	திருப்பி அனுப்பியது
60,000	60,000	1,80,000	1,80,000	-	-
75,000	40,000	2,25,000	1,20,000	1,05,000	
5,000	-	15,000	-	-	15,000

12th-Accountancy-Unit-07_TM.indd 235 1/4/2020 3:48:55 PM

7.8.3 அழைப்பு முன்பணம்

பங்கின் அழைக்கப்பட்ட மதிப்பை விட அதிகமாகப் பெறப்பட்ட தொகை அழைப்பு முன்பணம் எனப்படும். இது பங்கு விண்ணப்பம் அல்லது பங்கு ஒதுக்கீடு அல்லது பங்கு அழைப்புக் கணக்கில் அதிகமாக பெறப்பட்ட தொகையாகும். அவ்வாறு அதிகமாகப் பெறப்பட்ட தொகையை திருப்பி அளிக்க வேண்டும் அல்லது எதிர்காலத்தில் செலுத்த வேண்டிய தொகைகளில் சரிக்கட்ட வேண்டும். அவ்வாறு எதிர்காலத்தில் செலுத்தப்பட வேண்டிய தொகைகளில் சரிக்கட்ட தீர்மானித்தால், அந்த அதிகமாகப் பெறப்பட்ட தொகையை அழைப்பு முன்பணம் என்ற தனிக்கணக்கிற்கு மாற்றலாம்.

அழைப்பு முன்பணம் நிறுமத்தின் பங்கு முதலில் ஒரு பகுதி அல்ல மற்றும் அதற்கு பங்காதாயம் ஏதும் செலுத்த வேண்டியதில்லை. இது இருப்புநிலைக் குறிப்பில் இதர நடப்புப் பொறுப்புகளின் கீழ் காட்டப்படும்.

இந்திய நிறுமச் சட்டம், 2013 பிரிவு 50–ன் படி, நிறுமச் செயல்முறை விதிகள் அங்கீகரித்தால் மட்டுமே அழைப்பு முன்பணம் ஏற்றுக்கொள்ளப்படும். இந்திய நிறுமச் சட்டம், 2013 அட்டவணை F–ன் படி நிறுமச் செயல்முறை விதிகளில் கூறி உள்ளவாறு அழைப்பு முன்பணத்திற்கு வட்டியாக ஆண்டுக்கு 12% மிகாமல் செலுத்தப்பட வேண்டும்.

மாணவர் குறிப்பு

ஒதுக்கீடு செய்யப்பட்ட பங்குகள் மீது கூடுதலாகப் பெறப்பட்ட விண்ணப்பத் தொகையை ஒதுக்கீட்டுப் பணத்தில் சரிக்கட்டிய பிறகு அதிகமாக உள்ள தொகை அழைப்பு முன்பணக் கணக்கிற்கு மாற்றப்பட வேண்டும்.

குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள் பின்வருமாறு:

நாள்	விவரம்	பே. ப.எ.	பற்று ₹	வரவு ₹
	(அ) ஒதுக்கீடு மற்றும் அழைப்பின் போது பெறப்பட்ட முன்பணத்திற்கு			
	வங்கி க/கு ப		xxx	
	அழைப்பு முன்பணக் க/கு			xxx
	(ஆ) அழைப்புக் கணக்கில் சரிசெய்யப்படும்போது			
	அழைப்பு முன்பணக் க/கு ப		xxx	
	பங்கு அழைப்பு க/கு			xxx

எடுத்துக்காட்டு 6

அருணா ஆலைகள் வரையறு நிறுமத்தின் பதிவு செய்யப்பட்ட பங்கு முதல் ₹ 5,00,000. அதில் 20,000 பங்குகளை ₹ 10 வீதம் பின்வருமாறு செலுத்தத்தக்க வகையில் வெளியிட்டது. விண்ணப்பத்தின் மீது ₹ 4; ஒதுக்கீட்டின் மீது ₹ 4; முதலாம் மற்றும் இறுதி அழைப்பின் மீது ₹ 2. வெளியிட்டப் பங்குகள் அனைத்தும் ஒப்பப்பட்டன. அனைத்து தொகைகளும் பெறப்பட்டன. ஆனால், ஒரு பங்குதாரர் தான் வைத்துள்ள 300 பங்குகளுக்கான அனைத்து தொகைகளையும் ஒதுக்கீட்டின்போதே முழுவதுமாக செலுத்தி விட்டார். குறிப்பேட்டுப் பதிவுகளைத் தரவும்.

12th-Accountancy-Unit-07_TM.indd 236 1/4/2020 3:48:55 PM

தீர்வு

அருணா நிறும ஏடுகளில்
குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள்

நாள்	விவரம்		பே. ப.எ.	பற்று ₹	வரவு ₹
	வங்கி க/கு (20,000 × 4)	ப		80,000	
	பங்கு விண்ணப்பக் க/கு				80,000
	(பங்கு விண்ணப்பப் பணம் பெறப்பட்டது)				
	பங்கு விண்ணப்பக் க/கு	ப		80,000	
	பங்குமுதல் க/கு				80,000
	(விண்ணப்ப பணம் பங்கு முதலுக்கு மாற்றப்பட்டது)				
	பங்கு ஒதுக்கீடு க/கு (20,000 × 4)	ப		80,000	
	பங்குமுதல் க/கு				80,000
	(பங்கு ஒதுக்கீடு பணம் பெற வேண்டியது)				
	வங்கி க/கு (20,000 × 4) + (300x2)	ப		80,600	
	பங்கு ஒதுக்கீடு க/கு				80,000
	அழைப்பு முன்பணம் க/கு (300 × 2)				600
	(பங்கு ஒதுக்கீடு பணம் மற்றும் அழைப்பு முன்பணம் பெறப்பட்டது)				
	பங்கு முதலாம் மற்றும் இறுதி அழைப்பு க/கு (20,000 × 2)	ப		40,000	
	பங்குமுதல் க/கு				40,000
	(பங்கு முதலாம் மற்றும் இறுதி அழைப்புத் தொகை பெற வேண்டியது)				
	வங்கி க/கு (19,700 × 2)	ப		39,400	
	அழைப்பு முன்பணம் க/கு	ப		600	
	பங்கு முதலாம் மற்றும் இறுதி அழைப்பு க/கு				40,000
	(பங்கு முதலாம் மற்றும் இறுதி அழைப்புத் தொகை பெறப்பட்டு, அழைப்பு முன்பணம் சரிக்கட்டப்பட்டது).				

7.8.4 அழைப்பு நிலுவை

பங்குதாரர் ஒருவர் தான் செலுத்த வேண்டிய ஒதுக்கீட்டுத் தொகை அல்லது அழைப்புத் தொகையை செலுத்தத் தவறினால், இன்னமும் செலுத்தப்படாமல் உள்ள தொகை 'அழைப்பு நிலுவை' எனப்படும். பிறிதொரு வகையில் கூறவேண்டுமானால், அழைக்கப்பட்டும், செலுத்தப்படாமல் உள்ள தொகை 'அழைப்பு நிலுவை' எனப்படும்.

இந்திய நிறுமச் சட்டம், 2013 அட்டவணை F–ன் படி, நிறும செயல்முறை விதிகளில் உள்ளவாறு அழைப்பு நிலுவைக்கு வட்டி வசூலிக்கப்படும். அவ் வட்டி வீதம் ஆண்டுக்கு 10% மேல் மிகக் கூடாது. அழைப்பு நிலுவையைப் பதிவு செய்ய இரண்டு முறைகள் உள்ளன.

(i) அழைப்பு நிலுவைக் கணக்கு துவங்காதபோது

இம்முறையில் பங்குதாரர்களால் செலுத்தப்படாத குறிப்பிட்ட அழைப்புத் தொகையினை, அவற்றை செலுத்தும் வரை அல்லது ஒறுப்பிழப்பு செய்யும் வரை அது குறிப்பிட்ட அழைப்பு நிலுவைக் கணக்கில் காட்டப்படும்.

(ii) அழைப்பு நிலுவைக் கணக்கு துவங்கும்போது

இம்முறையில், பங்குதாரர்களால் செலுத்தப்படாத அழைப்புத் தொகை, அழைப்பு நிலுவை என்ற ஒரு தனிக்கணக்கிற்கு பற்று செய்து மாற்றப்படுகிறது. அழைப்பு நிலுவைத் தொகை வசூலிக்கப்படும் போது அல்லது பங்குகளை ஒறுப்பிழப்பு செய்யும்போது அழைப்பு நிலுவைக் கணக்கு வரவு வைக்கப்படும்.

எடுத்துக்காட்டு 7

ஜெயம் டயர்ஸ் நிறுமம் 15,000 சாதாரணப்பங்குகளை ₹ 10 வீதம் பின்வருமாறு செலுத்தும்படி வெளியிட்டது. விண்ணப்பத்தின் மீது ₹ 3 ஒதுக்கீட்டின் மீது ₹ 5 முதலாம் மற்றும் இறுதி அழைப்பின் மீது ₹ 2. அனைத்து தொகையும் பெறப்பட்டது. ஆனால் 100 பங்குகளை வைத்திருக்கும் ஒரு பங்குதாரர் அழைப்பு பணத்தை செலுத்தத் தவறினார். அழைப்பு நிலுவைக் கணக்கைப் பயன்படுத்தி அழைப்பிற்கான குறிப்பேட்டுப் பதிவுகளைத் தரவும்.

தீர்வு

குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள்

நாள்	விவரம்	பே. ப.எ.	பற்று ₹	வரவு ₹
	நேர்மைப் பங்கு முதலாம் மற்றும் இறுதி அழைப்பு க/கு (15,000 × 2) ப		30,000	
	பங்குமுதல் க/கு			30,000
	(பங்கு முதலாம் மற்றும் இறுதி அழைப்புத் தொகை பெற வேண்டியது)			
	வங்கி க/கு (14,900 × 2) ப		29,800	
	அழைப்பு நிலுவை க/கு (100 × 2) ப		200	
	நேர்மைப் பங்கு முதலாம் மற்றும் இறுதி அழைப்பு க/கு			30,000
	(அழைப்பு பணம் பெறப்பட்டது, பெறப்படாத தொகை அழைப்பு நிலுவைக் கணக்கில் எடுத்துச் செல்லப்பட்டது)			

7.8.5 பங்குகளை ஒறுப்பிழப்பு செய்தல்

பங்குதாரர் ஒருவர் ஒதுக்கீட்டு பணத்தையோ அல்லது அழைப்புப் பணத்தையோ செலுத்தத் தவறினால் அவருடைய பங்குகள் ஒறுப்பிழப்பு செய்யப்படும். ஒறுப்பிழப்பு செய்யும் போது, ஒதுக்கீடு ரத்து செய்யப்படுவதால், அந்த அளவிற்கு செலுத்திய முதல் குறைக்கப்படும். ஒறுப்பிழப்பு செய்ததற்கு பிறகு அந்த நபர் பங்குதாரர் என்ற தகுதியை இழக்கிறார். ஒறுப்பிழப்பின் போது பங்குதாரரால் இதுவரை செலுத்தப்பட்டத் தொகை நிறுமத்திற்கு ஆதாயமாகும் மற்றும் ஒறுப்பிழப்பு கணக்கில் அத்தொகை வரவு

வைக்கப்படும். பங்குகள் ஒறுப்பிழப்புக் கணக்கு இருப்புநிலைக் குறிப்பில் ஒரு தனித் தலைப்பில் பங்கு முதல் கணக்கின் கீழ்க்காட்டப்படும். இது கணக்குகளின் குறிப்புகள் பகுதியில் காட்டப்படும்.

நிறுமத்தின் ஏடுகளில் பின்வரும் குறிப்பேட்டுப் பதிவு செய்யப்பட வேண்டும்.

நாள்	விவரம்	பே. ப.எ.	பற்று ₹	வரவு ₹
	பங்கு முதல் க/கு (அழைக்கப்பட்ட முதல்) ப		xxx	
	பங்கு ஒதுக்கீடு க/கு (நிலுவையில் உள்ளது)			xxx
	பங்கு அழைப்பு க/கு (நிலுவையில் உள்ளது)			xxx
	பங்கு ஒறுப்பிழப்பு க/கு (இதுவரை செலுத்திய தொகை)			xxx
	(ஒதுக்கீட்டுப்பணம் மற்றும் அழைப்பு பணம் செலுத்தாததால் பங்குகள் ஒறுப்பிழப்பு செய்யப்பட்டன)			

எடுத்துக்காட்டு 8

அனிதா என்பவர் தஞ்சாவூர் மோட்டார் வரையறு நிறுமத்தின் ₹ 10 மதிப்புள்ள 500 நேர்மைப் பங்குகளை வைத்துள்ளார். அவர் விண்ணப்பத்தின் மீது ₹ 3, ஒதுக்கீட்டின் மீது ₹ 5 செலுத்தி உள்ளார். ஆனால் முதலாம் மற்றும் இறுதி அழைப்புத் தொகையான ₹ 2 செலுத்தவில்லை. அழைப்புத் தொகையை செலுத்தத் தவறியதால் இயக்குநர்கள் அப்பங்குகளை ஒறுப்பிழப்பு செய்தனர். ஒறுப்பிழப்பிற்கான குறிப்பேட்டுப் பதிவினைத் தரவும்.

தீர்வு

குறிப்பேட்டுப் பதிவு

நாள்	விவரம்	பே. ப.எ.	பற்று ₹	வரவு ₹
	நேர்மைப் பங்கு முதல் க/கு (500×10) ப		5,000	
	நேர்மைப் பங்குமுதலாம் மற்றும் இறுதி அழைப்பு க/கு (500×2)			1,000
	பங்கு ஒறுப்பிழப்பு க/கு (500×8)			4,000
	(அழைப்புப் பணம் செலுத்தாததால் 500 பங்குகள் ஒறுப்பிழப்பு செய்யப்பட்டன)			

எடுத்துக்காட்டு 9

முத்து என்பவர் ₹ 10 மதிப்புள்ள 20 சாதாரண பங்குகளை வைத்திருந்தார். அவர் அதன் விண்ணப்பத் தொகையாக ₹ 2 செலுத்திய நிலையில் ஒதுக்கீட்டுப் பணம் ₹ 3 மற்றும் முதல் அழைப்பு பணம் ₹ 1 செலுத்தவில்லை. முதல் அழைப்புக்கு பின்னர் இயக்குநர்கள் அப்பங்குகளை ஒறுப்பிழப்பு செய்ய முடிவு செய்தனர். பங்கு ஒறுப்பிழப்பிற்கான குறிப்பேட்டுப் பதிவினைத் தரவும்.

தீர்வு

குறிப்பேட்டுப் பதிவு

நாள்	விவரம்	பே. ப.எ.	பற்று ₹	வரவு ₹
	நேர்மைப் பங்கு முதல் க/கு (20×6) ப		120	
	நேர்மைப் பங்கு ஒதுக்கீடு க/கு (20×3)			60
	நேர்மைப் பங்கு முதல் அழைப்பு க/கு (20×1)			20
	பங்கு ஒறுப்பிழப்பு க/கு (20×2)			40
	(பங்குகள் ஒறுப்பிழப்பு செய்தது)			

மாணவர் குறிப்பு

நேர்மைப் பங்குகளில் அழைக்கப்பட்ட தொகையான ₹ 6 பற்று செய்ய வேண்டும்.

7.8.6 ஒறுப்பிழப்பு செய்யப்பட்ட பங்குகளை மறுவெளியீடு செய்தல்

ஒறுப்பிழப்பு செய்யப்பட்ட பங்குகள் நிறுமத்தால் மறுவெளியீடு செய்யப்படலாம். அப்பங்குகள் எந்த விலையிலும் மறுவெளியீடு செய்யலாம். ஆனால், வெளியீட்டு விலை ஒறுப்பிழப்பு செய்யப்பட்ட பங்குகளின் செலுத்தப் பெறாத தொகையைக் காட்டிலும் குறைவாக இருக்கக் கூடாது.

உதாரணமாக, ஒறுப்பிழப்பு செய்யப்பட்ட ஒரு பங்கின் மதிப்பு ₹ 10 அதற்கு ₹ 4 விண்ணப்பப் பணமாக செலுத்தப்பட்டிருந்தது. அப்பங்குகள் முழுவதும் செலுத்தப்பட்டவைகளாக மறுவெளியீடு செய்யப்பட்டன. அதன் புதிய விலை குறைந்தபட்சமாக ₹ 6 (10-4) என நிர்ணயிக்கப்பட வேண்டும். ஒறுப்பிழப்பு செய்யப்பட்ட பங்குகள் நட்டத்தில் மறுவெளியீடு செய்யப்படும் போது, அந்த நட்டம் ஒறுப்பிழப்பு கணக்கில் பற்று செய்யப்படுகிறது. ஒறுப்பிழப்பு செய்யப்பட்ட பங்குகள் முனைமத்தில் மறுவெளியீடு செய்யப்பட்டால், அந்த முனைமத்தொகை பத்திர முனைமக் கணக்கில் வரவு வைக்கப்படும். பின்வருமாறு குறிப்பேடுகள் பதியப்படுகின்றன.

நாள்	விவரம்		பே. ப.எ.	பற்று ₹	வரவு ₹
	(i) முகமதிப்பில் மறுவெளியீடு செய்தால்				
	வங்கி க/கு	ப		xxx	
	பங்குமுதல் க/கு				xxx
	(ii) முனைமத்தில் மறுவெளியீடு செய்தால்				
	வங்கி க/கு	ப		xxx	
	பங்குமுதல் க/கு				xxx
	பத்திர முனைமக் க/கு				xxx
	(iii) நட்டத்தில் மறுவெளியீடு செய்தால்				
	வங்கி க/கு	ப		xxx	
	ஒறுப்பிழப்பு க/கு (நட்டத்தில் வெளியிடுதல்)	ப		xxx	
	பங்குமுதல் க/கு				xxx

மறுவெளியீட்டு விலை ஒறுப்பிழப்பு செய்யப்பட்ட பங்குகளின் செலுத்தப் பெறாத தொகையை விட அதிகமாக இருப்பின், அதன் விளைவு மறுவெளியீட்டின் இலாபமாகும். அது ஒரு முதலின இலாபமாகும். அது முதலினக் காப்பு கணக்கிற்கு மாற்றப்பட வேண்டும். அதற்கான குறிப்பேட்டுப் பதிவு பின்வருமாறு.

நாள்	விவரம்		பே. ப.எ.	பற்று ₹	வரவு ₹
	ஒறுப்பிழப்பு க/கு	ப		xxx	
	முதலினக் காப்பு க/கு				xxx

ஒறுப்பிழப்பு செய்யப்பட்ட பங்குகளில் ஒரு பகுதி பங்குகள் மட்டும் மறுவெளியீடு செய்யப்பட்டால், மறுவெளியீட்டில் கிடைத்த இலாபத் தொகை மறுவெளியீடு செய்யப்பட்ட பங்குகளின் விகிதாச்சார அளவிற்கு முதலினக் காப்பு கணக்கிற்கு மாற்றப்படும். அந்த விகிதாச்சாரத் தொகை பின்வருமாறு கணக்கிடப்படும்.

$$\frac{\text{ஒறுப்பிழப்பு செய்யப்பட்ட மொத்தத் தொகை}}{\text{ஒறுப்பிழப்பு செய்யப்பட்ட மொத்த பங்குகளின் எண்ணிக்கை}} \times \text{மறுவெளியீடு செய்யப்பட்ட பங்குகளின் எண்ணிக்கை}$$

பங்குகள் ஒறுப்பிழப்பு கணக்கில் மீதம் உள்ள தொகை இருப்புநிலைக் குறிப்பில் பங்கு முதல் கணக்குக்கு கீழ் தனி தலைப்பில் காட்டப்படும். அந்த கணக்குகளின் குறிப்புகள் கீழ் தரப்படும்.

எடுத்துக்காட்டு 10

அனு நிறுமத்தால் ₹ 10 முகமதிப்பில் வெளியிடப்பட்ட நேர்மைப் பங்குகளில், தியாகு என்பவர் வைத்திருந்த ₹ 200 நேர்மைப் பங்குகளுக்கு இறுதி அழைப்புத் தொகையான ₹ 3 செலுத்தாத காரணத்தால் அவை ஒறுப்பிழப்பு செய்யப்பட்டன. அப்பங்குகள் ₹ 6 வீதம் லக்ஷ்மனுக்கு மறுவெளியீடு செய்யப்பட்டன். ஒறுப்பிழப்பு மற்றும் மறுவெளியீட்டிற்கான குறிப்பேட்டுப் பதிவுகளைத் தரவும்.

தீர்வு

அனு நிறுமத்தின் ஏடுகளில்
குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள்

நாள்	விவரம்	பே. ப.எ.	பற்று ₹	வரவு ₹
	நேர்மைப் பங்கு முதல் க/கு (200 × 10) ப நேர்மைப் பங்கு இறுதி அழைப்பு க/கு (200 × 3) பங்கு ஒறுப்பிழப்பு க/கு (200 × 7) (200 பங்குகள் ஒறுப்பிழப்பு செய்யப்பட்டன)		2,000	 600 1,400
	வங்கி க/கு (200 × 6) ப பங்கு ஒறுப்பிழப்பு க/கு (200 × 4) ப நேர்மைப் பங்குமுதல் க/கு (200 × 10) (ஒறுப்பிழப்பு செய்த பங்குகள் மறுவெளியீடு செய்யப்பட்டன)		1,200 800	 2,000
	பங்கு ஒறுப்பிழப்பு க/கு (1,400-800) ப முதலினக் காப்பு க/கு (பங்கு ஒறுப்பிழப்பு கணக்கு முதலினக் காப்பு கணக்கிற்கு மாற்றப்பட்டது)		600	 600

எடுத்துக்காட்டு 11

மருது நிறுமம் ₹ 10 மதிப்புள்ள 150 பங்குகளை பங்கொன்றுக்கு ₹ 4 இறுதி அழைப்புத் தொகை செலுத்தத் தவறியதால் ஒறுப்பிழப்பு செய்தது. அவற்றில் 100 பங்குகளை பங்கொன்றுக்கு ₹ 9 வீதம் மறுவெளியீடு செய்தது. ஒறுப்பிழப்பு மற்றும் மறுவெளியீட்டிற்கான குறிப்பேட்டுப் பதிவுகளைத் தரவும்.

தீர்வு

மருது நிறுமத்தின் ஏடுகளில்
குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள்

நாள்	விவரம்	பே. ப.எ.	பற்று ₹	வரவு ₹
	பங்குமுதல் க/கு (150 × 10) ப பங்கு இறுதி அழைப்பு க/கு (150 × 4) பங்கு ஒறுப்பிழப்பு க/கு (150 × 6) (150 பங்குகள் ஒறுப்பிழப்பு செய்யப்பட்டன)		1,500	 600 900
	வங்கி க/கு (100 × 9) ப பங்கு ஒறுப்பிழப்பு க/கு (100 × 1) ப பங்குமுதல் க/கு (100 × 10) (ஒறுப்பிழப்பு செய்யப்பட்ட 100 பங்குகள் ₹ 9 வீதம் மறுவெளியீடு செய்யப்பட்டன)		900 100	 1,000

	பங்கு ஒறுப்பிழப்பு க/கு ப முதலினக் காப்பு க/கு (மறுவெளியீட்டின் இலாபம் முதலினக் காப்பு கணக்கிற்கு மாற்றப்பட்டது)		500	500

குறிப்பு: 150 பங்குகளுக்கான ஒறுப்பிழப்புத் தொகை = ₹ 900

100 பங்குகளுக்கான ஒறுப்பிழப்புத் தொகை = $\frac{900}{150}$ x 100 = ₹ 600

இலாபம் அல்லது நட்டம் = ஒறுப்பிழப்புத் தொகை – மறுவெளியீட்டுத் தள்ளுபடி

= 600 – 100

நிகர ஆதாயம் = ₹ 500

எடுத்துக்காட்டு 12

ஜெமினி வரையறு நிறுமம் பங்கொன்றுக்கு ₹ 10 மதிப்புள்ள ₹ 7 அழைக்கப்பட்ட 20 சாதாரண பங்குகளை ஒறுப்பிழப்பு செய்தது. மகேஷ் என்பவர் அப்பங்குகளுக்கான விண்ணப்பம் மற்றும் ஒதுக்கீடு பணம் ₹ 5 செலுத்தி இருந்தார். அவற்றில் 15 பங்குகள் பங்கொன்றுக்கு ₹ 6 வீதம் பெற்றுக் கொண்டு ₹ 7 வீதம் செலுத்தப்பட்ட பங்குகளாக நரேஷ் என்பவருக்கு மறுவெளியீடு செய்யப்பட்டது. பங்கு ஒறுப்பிழப்பு மற்றும் மறுவெளியீட்டிற்கான குறிப்பேட்டுப் பதிவுகளைத் தரவும்.

தீர்வு

ஜெமினி நிறுமத்தின் ஏடுகளில்
குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள்

நாள்	விவரம்	பே. ப.எ.	பற்று ₹	வரவு ₹
	நேர்மைப் பங்குமுதல் க/கு (20 × 7) ப நேர்மைப் பங்குமுதல் அழைப்பு க/கு (20 × 2) பங்கு ஒறுப்பிழப்பு க/கு (20 × 5) (₹ 7 அழைக்கப்பட்ட 20 பங்குகள் ஒறுப்பிழப்பு செய்யப்பட்டன)		140	 40 100
	வங்கி க/கு (15 × 6) ப பங்கு ஒறுப்பிழப்பு க/கு ப நேர்மைப்பங்குமுதல் க/கு (15 × 7) (15 பங்குகள் ₹ 7 வீதம் மறுவெளியீடு செய்யப்பட்டன)		90 15	 105
	பங்கு ஒறுப்பிழப்பு க/கு ப முதலினக் காப்பு க/கு (பங்கு ஒறுப்பிழப்பு கணக்கு முதலினக் காப்பு கணக்கிற்கு மாற்றப்பட்டது)		60	 60

குறிப்பு: முதலினக் காப்பிற்கு மாற்றுவதற்கான கணக்கீடு

15 பங்குகளை ஒறுப்பிழப்பு செய்ததற்கான தொகை = $\frac{100}{20} \times 15$ = 75

கழிக்க: மறுவெளியீட்டு நட்டம் 15

முதலினக் காப்பிற்கு மாற்ற வேண்டியது 60

பங்கு ஒறுப்பிழப்பு கணக்கில் உள்ள மீதமுள்ள தொகை (40–15) = ₹ 25 இருப்புநிலைக் குறிப்பில் தோன்றும்.

12th-Accountancy-Unit-07_TM.indd 242 1/4/2020 3:48:56 PM

எடுத்துக்காட்டு 13

ஜெனிபர் நிறுமம் பங்கொன்று ₹10 முகமதிப்புள்ள 10,000 நேர்மைப் பங்குகளை வெளியிட்டது. பங்கொன்றுக்கு விண்ணப்பத்தின் மீது ₹3, ஒதுக்கீட்டின் மீது ₹3, முதல் அழைப்பின் மீது ₹2 மற்றும் இரண்டாம் மற்றும் இறுதி அழைப்பின் மீது ₹2 செலுத்த வேண்டி இருந்தது. சுப்பு என்பவர் 100 பங்குகளுக்கான இரண்டாவது மற்றும் இறுதி அழைப்பினைக் கட்ட தவறினார். எஞ்சிய தொகைகள் அனைத்தும் பெறப்பட்டன. சுப்புவின் பங்குகள் ஒறுப்பிழப்பு செய்யப்பட்டன மற்றும் அவைகள் ஹேமா என்பவருக்கு பங்கு ஒன்று ₹7 வீதம் மறுவெளியீடு செய்யப்பட்டன. மேற்கண்ட நடவடிக்கைகளுக்கு குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள் தரவும்.

தீர்வு

ஜெனிபர் நிறுமத்தின் ஏடுகளில் குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள்

நாள்	விவரம்	பே. ப.எ.	பற்று ₹	வரவு ₹
	வங்கி க/கு (10,000 x 3) ப நேர்மைப் பங்கு விண்ணப்பக் க/கு (பங்கு விண்ணப்பப் பணம் பெற்றது)		30,000	30,000
	நேர்மைப் பங்கு விண்ணப்பக் க/கு ப நேர்மைப் பங்குமுதல் க/கு (பங்கு விண்ணப்பப் பணம் பங்குமுதல் கணக்கிற்கு மாற்றப்பட்டது)		30,000	30,000
	நேர்மைப்பங்கு ஒதுக்கீட்டு க/கு (10,000 x 3) ப நேர்மைப் பங்குமுதல் க/கு (ஒதுக்கீட்டுப் பணம் பெற வேண்டியது)		30,000	30,000
	வங்கி க/கு (10,000 x 3) ப நேர்மைப் பங்கு ஒதுக்கீட்டு க/கு (ஒதுக்கீட்டுப் பணம் பெற்றது)		30,000	30,000
	நேர்மைப் பங்கு முதல் அழைப்பு க/கு ப நேர்மைப் பங்குமுதல் க/கு (முதல் அழைப்பு பணம் பெற வேண்டியது)		20,000	20,000
	வங்கி க/கு (10,000 x 2) ப நேர்மைப் பங்கு முதல் அழைப்பு க/கு (முதல் அழைப்பு பணம் பெற்றது)		20,000	20,000
	நேர்மைப் பங்கு இரண்டாம் மற்றும் இறுதி அழைப்பு க/கு (10,000 x 2) ப நேர்மைப் பங்குமுதல் க/கு (இரண்டாம் மற்றும் இறுதி அழைப்பு பணம் பெற வேண்டியது)		20,000	20,000
	வங்கி க/கு (9,900 x 2) ப நேர்மைப் பங்கு இரண்டாம் மற்றும் இறுதி அழைப்பு க/கு (இரண்டாம் மற்றும் இறுதி அழைப்பு பணம் பெற்றது)		19,800	19,800

	நேர்மைப் பங்குமுதல் க/கு (100 x 10) ப நேர்மைப் பங்கு இரண்டாம் மற்றும் இறுதி அழைப்பு க/கு பங்கு ஒறுப்பிழப்பு க/கு (100 பங்குகள் ஒறுப்பிழப்பு செய்யப்பட்டது)		1,000	 200 800
	வங்கி க/கு (100 x 7) ப பங்கு ஒறுப்பிழப்பு க/கு ப நேர்மைப் பங்குமுதல் க/கு (100 x 10) (ஒறுப்பிழப்பு செய்யப்பட்ட பங்குகள் மறுவெளியீடு செய்யப்பட்டது)		700 300	 1,000
	பங்கு ஒறுப்பிழப்பு க/கு (800-300) ப முதலினக் காப்பு க/கு (மறுவெளியீட்டு இலாபம் முதலினக்காப்பு கணக்கிற்கு மாற்றப்பட்டது)		500	 500

எடுத்துக்காட்டு 14

X நிறுமம் ₹ 10 மதிப்புள்ள 10,000 நேர்மைப் பங்குகளை வெளியீடு செய்தது. பங்குகள் மீதான பணம் செலுத்த வேண்டிய விவரங்கள் பின்வருமாறு:

விண்ணப்பத்தின் போது	₹ 2	முதல் அழைப்பின் போது	₹ 2
ஒதுக்கீட்டின் போது	₹ 4	இரண்டாவது மற்றும் இறுதி அழைப்பின் போது	₹ 2

30,000 பங்குகளுக்கான விண்ணப்பங்கள் பெறப்பட்டன. 10,000 விண்ணப்பங்கள் நிராகரிக்கப்பட்டன. மீதமுள்ள விண்ணப்பங்கள் விகிதச்சார அடிப்படையில் ஒதுக்கீடு செய்யப்பட்டு, மிகுதியாகப் பெற்ற விண்ணப்பத் தொகையை ஒதுக்கீட்டிற்கு பயன்படுத்தி கொள்ளப்பட்டது. இயக்குனர்கள் இரண்டு அழைப்புகளையும் மேற்கொண்டனர். 600 பங்குகளின் இரண்டாம் அழைப்புத் தொகையை தவிர அனைத்து தொகைகளும் பெறப்பட்டன. பின்னர் அப்பங்குகள் ஒறுப்பிழப்பு செய்யப்பட்டன. அவற்றில், 400 பங்குகள் ஒரு பங்கிற்கு ₹ 7 பெற்றுக் கொண்டு, முழுமையாக செலுத்திய பங்காக மறுவெளியீடு செய்யபட்டன. குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள் தரவும்.

தீர்வு

X நிறுமத்தின் ஏடுகளில் குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள்

நாள்	விவரம்	பே. ப.எ.	பற்று ₹	வரவு ₹
	வங்கி க/கு (30,000 x 2) ப நேர்மைப் பங்கு விண்ணப்பக் க/கு (30,000 பங்குகளுக்கான விண்ணப்பப் பணம் பெற்றது)		60,000	 60,000
	நேர்மைப் பங்கு விண்ணப்பக் க/கு (10,000 x 2) ப நேர்மைப் பங்குமுதல் க/கு (பங்கு விண்ணப்பப் பணம் பங்குமுதல் கணக்கிற்கு மாற்றப்பட்டது)		20,000	 20,000
	நேர்மைப் பங்கு விண்ணப்பக் க/கு ப வங்கி க/கு (10,000 x 2) நேர்மைப் பங்கு ஒதுக்கீட்டு க/கு (10,000 x 2) (நிராகரிக்கப்பட்ட விண்ணப்பங்களுக்கு பணம் திருப்பி அளிக்கப்பட்டது மற்றும் மிகுதியாகப் பெற்ற விண்ணப்பத் தொகை ஒதுக்கீட்டிற்கு சரிக்கட்டப்பட்டது)		40,000	 20,000 20,000

12th-Accountancy-Unit-07_TM.indd 244 1/4/2020 3:48:56 PM

	நேர்மைப் பங்கு ஒதுக்கீட்டு க/கு (10,000 x 4) ப நேர்மைப் பங்குமுதல் க/கு (ஒதுக்கீட்டுக் பணம் பெற வேண்டியது)		40,000	40,000
	வங்கி க/கு (40,000-20,000) ப நேர்மைப் பங்கு ஒதுக்கீட்டு க/கு (ஒதுக்கீட்டு பணம் பெற்றது)		20,000	20,000
	நேர்மைப் பங்கு முதல் அழைப்பு க/கு (10,000 x 2) ப நேர்மைப் பங்குமுதல் க/கு (முதல் அழைப்பு பணம் பெற வேண்டியது)		20,000	20,000
	வங்கி க/கு ப நேர்மைப் பங்கு முதல் அழைப்பு க/கு (முதல் அழைப்பு பணம் பெற்றது)		20,000	20,000
	நேர்மைப் பங்கு இரண்டாம் மற்றும் இறுதி அழைப்பு க/கு (10,000 x 2) ப நேர்மைப் பங்குமுதல் க/கு (இரண்டாம் மற்றும் இறுதி அழைப்பு பணம் பெற வேண்டியது)		20,000	20,000
	வங்கி க/கு (9,400 x 2) ப நேர்மைப் பங்கு இரண்டாம் மற்றும் இறுதி அழைப்பு க/கு (9,400 பங்குகளுக்கான இரண்டாம் மற்றும் இறுதி அழைப்பு பணம் பெற்றது)		18,800	18,800
	நேர்மைப் பங்குமுதல் க/கு (600 x 10) ப நேர்மைப் பங்கு இரண்டாம் மற்றும் இறுதி அழைப்பு க/கு (600 x 2) பங்கு ஒறுப்பிழப்பு க/கு (600 x 8) (600 பங்குகள் ஒறுப்பிழப்பு செய்யப்பட்டது)		6,000	1,200 4,800
	வங்கி க/கு (400 x 7) ப பங்கு ஒறுப்பிழப்பு க/கு (400 x 3) ப நேர்மைப் பங்குமுதல் க/கு (ஒறுப்பிழப்பு செய்யப்பட்ட 400 பங்குகள் மறுவெளியீடு செய்யப்பட்டது)		2,800 1,200	4,000
	பங்கு ஒறுப்பிழப்பு க/கு ப முதலினக் காப்பு க/கு (மறுவெளியீட்டு இலாபம் முதலினக் காப்பு கணக்கிற்கு மாற்றப்பட்டது)		2,000	2,000

குறிப்பு:

ஒறுப்பிழப்பு செய்யப்பட்ட 600 பங்குகளுக்கான தொகை = ₹ 4,800

400 பங்குகளுக்கான ஒறுப்பிழப்பு செய்யப்பட்ட தொகை = $\frac{4,800}{600} \times 400$ = ₹ 3,200

கழிக்க: மறுவெளியீட்டு நட்டம்	1,200
நிகர ஆதாயம் முதலினக் காப்பு கணக்கிற்கு மாற்றப்பட்டது	2,000

7.8.7 பங்குகளை முனைமத்தில் வெளியிடுதல்

ஒரு நிறுமம் தனது பங்குகளை முகமதிப்பினை விட (பெயரளவு மதிப்பு) அதிக விலைக்கு வெளியிடும் போது அந்தப் பங்குகள் முனைமத்தில் வெளியிடுதல் என்று அழைக்கப்படுகிறது. முகமதிப்பைவிட மிகுதியான தொகை முனைமத்தொகை ஆகும். இது பத்திர முனைமக் கணக்கிற்கு மாற்றப்படுகிறது. பத்திர முனைமத்தொகையானது விண்ணப்பத் தொகையிலோ அல்லது ஒதுக்கீட்டுத் தொகையிலோ அல்லது அழைப்புத் தொகையிலோ அடங்கியிருக்கலாம். பத்திர முனைமத்தொகை இருப்புநிலைக் குறிப்பில், கணக்குகளுக்கான குறிப்புகளில் காப்புகள் மற்றும் மிகுதி என்ற தனித் தலைப்பின் கீழ் காட்டப்படுகிறது.

பத்திர முனைமத்தினைப் பதிவு செய்வதற்கான குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள் பின்வருமாறு:

நாள்	விவரம்		பே. ப.எ.	பற்று ₹	வரவு ₹
	(i) முனைமமானது விண்ணப்பத்தொகையுடன் பெறப்பட்டால்				
	(அ) விண்ணப்பத் தொகை பெறும்போது (விண்ணப்பத் தொகை + முனைமம்)				
	வங்கி க/கு	ப		xxx	
	நேர்மைப் பங்கு விண்ணப்பக் க/கு				xxx
	(ஆ) விண்ணப்பத் தொகையினை மாற்றும் போது				
	நேர்மைப் பங்கு விண்ணப்பக் க/கு	ப		xxx	
	நேர்மைப் பங்குமுதல் க/கு				xxx
	பத்திர முனைமக் க/கு				xxx
	(ii) முனைமமானது ஒதுக்கீட்டுத் தொகை/ அழைப்புத் தொகையுடன் பெறப்பட்டால்				
	(அ) ஒதுக்கீட்டுத் தொகை / அழைப்புத் தொகை பெற வேண்டியது (ஒதுக்கீட்டுத் தொகை / அழைப்புத் தொகை + முனைமம்)				
	நேர்மைப்பங்கு ஒதுக்கீட்டு/அழைப்பு க/கு	ப		xxx	
	நேர்மைப் பங்குமுதல் க/கு				xxx
	பத்திர முனைமக் க/கு				xxx
	(ஆ) ஒதுக்கீட்டு / அழைப்புத் தொகை பெறும்போது				
	வங்கி க/கு	ப		xxx	
	நேர்மைப்பங்கு ஒதுக்கீட்டு / அழைப்பு க/கு				xxx
	(iii) பங்குகள் ஒறுப்பிழப்பு செய்யப்படும் போது (முனைமம் பெறப்படாத போது)				
	நேர்மைப் பங்குமுதல் க/கு	ப		xxx	
	பத்திர முனைமக் க/கு	ப		xxx	
	நேர்மைப் பங்கு ஒதுக்கீட்டு க/கு				xxx
	நேர்மைப் பங்கு அழைப்பு க/கு				xxx
	பங்கு ஒறுப்பிழப்பு க/கு				xxx

மாணவர் குறிப்பு: ஏற்கனவே முனைமத்தொகை பெறப்பட்ட பங்குகளை ஒறுப்பிழப்பு செய்யும்போது பத்திர முனைமக் கணக்கில் பற்று வைக்கக் கூடாது.

12th-Accountancy-Unit-07_TM.indd 246 1/4/2020 3:48:57 PM

எடுத்துக்காட்டு 15

ஷெரோ ஹெல்த் கேர் நிறுமம் ஒன்று ₹ 10 மதிப்புள்ள 3,00,000 நேர்மைப்பங்குகளை பங்கொன்றுக்கு ₹ 2 வீதம் முனைமத்தில் வெளியிட விண்ணப்பங்களைக் கோரியது.

விண்ணப்பத்தின் போது ₹ 3

ஒதுக்கீட்டின் போது ₹ 5 (முனைமம் உட்பட)

முதல் மற்றும் இறுதி அழைப்பின் போது ₹ 4

மிகை ஒப்பம் உள்ள நிலையில் 4,00,000 பங்குகளுக்கான விண்ணப்பங்கள் பெறப்பட்டன. மிகுதியாகப் பெற்ற விண்ணப்பங்கள் இயக்குநர்களால் நிராகரிக்கப்பட்டன. அனைத்துத் தொகைகளும் பெறப்பட்டன. குறிப்பேட்டுப் பதிவுகளைத் தரவும்.

தீர்வு

குறிப்பு: நிராகரிக்கப்பட்ட பங்குகளின் எண்ணிக்கை = 4,00,000 – 3,00,000 = ₹ 1,00,000

**ஷெரோ ஹெல்த் கேர் நிறுமத்தின் ஏடுகளில்
குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள்**

நாள்	விவரம்	பே. ப.எ.	பற்று ₹	வரவு ₹
	வங்கி க/கு (4,00,000 x 3) ப		12,00,000	
	நேர்மைப் பங்கு விண்ணப்பக் க/கு			12,00,000
	(₹ 3 வீதம் 4,00,000 பங்குகளுக்கான விண்ணப்பத் தொகை பெறப்பட்டது)			
	நேர்மைப் பங்கு விண்ணப்பக் க/கு (3,00,000 x 3) ப		9,00,000	
	நேர்மைப் பங்குமுதல் க/கு			9,00,000
	(பங்கு விண்ணப்பத் தொகை பங்குமுதலுக்கு மாற்றப்பட்டது)			
	நேர்மைப் பங்கு விண்ணப்பக் க/கு (1,00,000 x 3) ப		3,00,000	
	வங்கி க/கு			3,00,000
	(நிராகரிக்கப்பட்ட விண்ணப்பங்களுக்கான விண்ணப்பத் தொகை திருப்பியனுப்பப் பட்டது)			
	நேர்மைப் பங்கு ஒதுக்கீட்டுக் க/கு (3,00,000 x 5) ப		15,00,000	
	நேர்மைப் பங்குமுதல் க/கு (3,00,000 x 3)			9,00,000
	பத்திர முனைமக் க/கு (3,00,000 x 2)			6,00,000
	(3,00,000 பங்குகளுக்கான பங்கு ஒதுக்கீட்டுத் தொகை பங்கொன்றுக்கு ₹ 5 வீதம், முனைமம் ₹ 2 உட்பட பெறவேண்டியது)			
	வங்கி க/கு (3,00,000 x 5) ப		15,00,000	
	நேர்மைப் பங்கு ஒதுக்கீட்டுக் க/கு			15,00,000
	(ஒதுக்கீட்டுத் தொகை பெற்றது)			
	நேர்மைப் பங்கு முதல் மற்றும் இறுதி அழைப்பு க/கு ப		12,00,000	
	நேர்மைப் பங்குமுதல் க/கு (3,00,000 x 4)			12,00,000
	(அழைப்புத்தொகை பெற வேண்டியது)			

12th-Accountancy-Unit-07_TM.indd 247 1/4/2020 3:48:57 PM

	வங்கி க/கு ப நேர்மைப் பங்கு முதல் மற்றும் இறுதி அழைப்பு க/கு (அழைப்புத்தொகை பெற்றது)		12,00,000	12,00,000

எடுத்துக்காட்டு 16

கீர்த்திகா நிறுமம் பங்கொன்று ₹10 வீதம் நேர்மைப் பங்குகளை 10% முனைமத்தில் வெளியிட்டது. தொகையானது விண்ணப்பத்தின் போது ₹ 2, ஒதுக்கீட்டின் போது ₹ 3 (முனைமம் உட்பட), முதல் அழைப்பின் போது ₹ 3, மற்றும் இரண்டாம் மற்றும் இறுதி அழைப்பின் போது ₹ 3 எனச் செலுத்தப்பட வேண்டும்.

பின்வரும் தருணங்களில் பங்குகளை ஒறுப்பிழப்பு செய்வதற்கு தேவையான குறிப்பேட்டுப் பதிவுகளைத் தரவும்.

(i) 50 பங்குகளை வைத்திருக்கும் மோகன் என்பவர் இரண்டாம் மற்றும் இறுதி அழைப்புத் தொகையை செலுத்தத் தவறியதால் அவருடைய பங்குகள் ஒறுப்பிழப்பு செய்யப்பட்டன.

(ii) 50 பங்குகளை வைத்திருக்கும் மோகன் என்பவர் ஒதுக்கீட்டுத் தொகை, முதல் அழைப்பு, இரண்டாம் மற்றும் இறுதி அழைப்புத் தொகை செலுத்தத் தவறியதால் அவருடைய பங்குகள் ஒறுப்பிழப்பு செய்யப்பட்டன.

(iii) 50 பங்குகளை வைத்திருக்கும் மோகன் என்பவர் ஒதுக்கீட்டுத் தொகை மற்றும் முதல் அழைப்புத் தொகை செலுத்தத் தவறியதால் முதல் அழைப்பிற்கு பின் அவருடைய பங்குகள் ஒறுப்பிழப்புச் செய்யப்பட்டன.

தீர்வு

கீர்த்திகா நிறுமத்தின் ஏடுகளில்
குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள்

(i) இறுதி அழைப்புத்தொகை செலுத்தப்படாத போது

நாள்	விவரம்	பே. ப.எ.	பற்று ₹	வரவு ₹
	நேர்மைப் பங்குமுதல் க/கு (50 x 10) ப நேர்மைப் பங்கு இரண்டாம் மற்றும் இறுதி அழைப்பு க/கு (50 x3) பங்கு ஒறுப்பிழப்பு க/கு (50 x 7) (50 பங்குகள் ஒறுப்பிழப்பு செய்யப்பட்டன)		500	150 350

குறிப்பு: முனைமத் தொகை நிறுமத்தால் பெறப்பட்டதால் முனைமத் தொகையை இரத்து செய்தல் கூடாது.

(ii) ஒதுக்கீட்டுத் தொகை, முதல் அழைப்பு, இரண்டாம் அழைப்பு மற்றும் இறுதி அழைப்புத் தொகை பெறப்படாத போது

நாள்	விவரம்	பே. ப.எ.	பற்று ₹	வரவு ₹
	நேர்மைப் பங்கு முதல் க/கு (50 x 10) ப பத்திர முனைமக் க/கு (50 x 1) ப நேர்மைப் பங்கு ஒதுக்கீட்டுக் க/கு (50 x 3) நேர்மைப் பங்கு முதல் அழைப்பு க/கு (50 x 3) நேர்மைப் பங்கு இரண்டாம் மற்றும் இறுதி அழைப்பு க/கு (50 x 3) பங்கு ஒறுப்பிழப்பு க/கு (50 x 2) (50 பங்குகள் ஒறுப்பிழப்பு செய்யப்பட்டன)		500 50	150 150 150 100

12th-Accountancy-Unit-07_TM.indd 248 1/4/2020 3:48:57 PM

(iii) ஒதுக்கீட்டுத் தொகை மற்றும் அழைப்புத் தொகை பெறப்படாத போது

நாள்	விவரம்	பே. ப.எ.	பற்று ₹	வரவு ₹
	நேர்மைப் பங்குமுதல் க/கு (50 x 7) ப		350	
	பத்திர முனைமக் க/கு (50 x 1) ப		50	
	நேர்மைப் பங்கு ஒதுக்கீட்டுக் க/கு (50 x 3)			150
	நேர்மைப் பங்கு முதல் அழைப்பு க/கு (50 x 3)			150
	பங்கு ஒறுப்பிழப்பு க/கு (50 x 2)			100
	(50 பங்குகள் ஒறுப்பிழப்பு செய்யப்பட்டன)			

எடுத்துக்காட்டு 17

திவ்யா நிறுமம் 10,000 ₹ 10 மதிப்புள்ள நேர்மைப் பங்குகளை ₹ 2 முனைமத்தில் 14,000 பங்குகள் விண்ணப்பித்தவர்களுக்கு விகித அளவு அடிப்படையில் ஒதுக்கீடு செய்தது. மிகுதியாகப் பெறப்பட்ட விண்ணப்பத் தொகை ஒதுக்கீட்டுத் தொகையில் சரிக்கட்டப்படும். பங்கொன்றுக்கு விண்ணப்பத்தின் போது ₹ 2, ஒதுக்கீட்டின் போது ₹ 5 (முனைமம் ₹ 2 உட்பட) முதல் அழைப்பின்போது ₹ 3 மற்றும் இறுதி அழைப்பின்போது ₹ 2 செலுத்தப்பட வேண்டும். விகாஸ் என்ற பங்குதாரர் தன்னுடைய 300 பங்குகளுக்கு முதல் மற்றும் இறுதி அழைப்புகளை செலுத்தத் தவறினார். அனைத்துப் பங்குகளும் ஒறுப்பிழப்புச் செய்யப்பட்டன. அவற்றில் 200 பங்குகள் பங்கொன்று ₹ 9 வீதம் மறுவெளியீடு செய்யப்பட்டன. தேவையான குறிப்பேட்டுப் பதிவுகளைத் தரவும்.

தீர்வு

திவ்யா நிறுமத்தின் ஏடுகளில்
குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள்

நாள்	விவரம்	பே. ப.எ.	பற்று ₹	வரவு ₹
	வங்கி க/கு (14,000 x 2) ப		28,000	
	நேர்மைப் பங்கு விண்ணப்பக் க/கு			28,000
	(14,000 பங்குகளுக்கு விண்ணப்பப் பணம் பெறப்பட்டது)			
	நேர்மைப் பங்கு விண்ணப்பக் க/கு (10,000 x 2) ப		20,000	
	நேர்மைப் பங்குமுதல் க/கு			20,000
	(விண்ணப்பத் தொகை பங்குமுதலுக்கு மாற்றப்பட்டது)			
	நேர்மைப் பங்கு விண்ணப்பக் க/கு (4,000 x 2) ப		8,000	
	நேர்மைப் பங்கு ஒதுக்கீட்டு க/கு			8,000
	(மிகுதியான விண்ணப்பத் தொகை ஒதுக்கீட்டிற்கு சரிசெய்யப்பட்டது)			
	நேர்மைப் பங்கு ஒதுக்கீட்டுக் க/கு (10,000 x 5) ப		50,000	
	நேர்மைப் பங்குமுதல் க/கு (10,000 x 3)			30,000
	பத்திர முனைமக் க/கு (10,000 x 2)			20,000
	(ஒதுக்கீட்டுத் தொகை பெற வேண்டியது)			
	வங்கி க/கு (50,000 – 8,000) ப		42,000	
	நேர்மைப் பங்கு ஒதுக்கீட்டுக் க/கு			42,000
	(ஒதுக்கீட்டுத் தொகை பெற்றது)			

12th-Accountancy-Unit-07_TM.indd 249 1/4/2020 3:48:57 PM

	நேர்மைப் பங்கு முதல் அழைப்பு க/கு (10,000 x 3) ப நேர்மைப் பங்குமுதல் க/கு (முதல் அழைப்புத் தொகை பெறவேண்டியது)		30,000	 30,000
	வங்கி க/கு (9,700 x 3) ப நேர்மைப் பங்கு முதல் அழைப்பு க/கு (9,700 பங்குகளுக்குரிய முதல் அழைப்புத் தொகை பெற்றது)		29,100	 29,100
	நேர்மைப் பங்கு இரண்டாம் மற்றும் இறுதி அழைப்பு க/கு ப நேர்மைப் பங்குமுதல் க/கு (இரண்டாம் மற்றும் இறுதி அழைப்புத்தொகை பெற வேண்டியது)		20,000	 20,000
	வங்கி க/கு (9,700 x 2) ப நேர்மைப் பங்கு இரண்டாம் மற்றும் இறுதி அழைப்பு க/கு (9,700 பங்குகளுக்குரிய இரண்டாம் மற்றும் இறுதி அழைப்புத் தொகை பெற்றது)		19,400	 19,400
	நேர்மைப் பங்குமுதல் க/கு (300 x 10) ப நேர்மைப் பங்கு முதல் அழைப்பு க/கு (300 x 3) நேர்மைப் பங்கு இரண்டாம் மற்றும் இறுதி அழைப்பு க/கு (300 x 2) பங்கு ஒறுப்பிழப்பு க/கு (300 x 5) (முதல் மற்றும் இரண்டாம் அழைப்புத் தொகை செலுத்தாததால் 300 பங்குகள் ஒறுப்பிழப்பு செய்யப்பட்டன)		3,000	 900 600 1,500
	வங்கி க/கு (200 x 9) ப பங்கு ஒறுப்பிழப்பு க/கு ப நேர்மைப் பங்குமுதல் க/கு (200 பங்குகள் மறுவெளியீடு செய்யப்பட்டன)		1,800 200	 2,000
	பங்கு ஒறுப்பிழப்பு க/கு ப முதலினக் காப்பு க/கு (ஒறுப்பிழப்பு செய்த 200 பங்குகளை மறுவெளியீடு செய்ததில் கிடைத்த இலாபம் முதலினக் காப்பிற்கு மாற்றப்பட்டது)		800	 800

குறிப்பு:

ஒறுப்பிழப்பு செய்த 300 பங்குகளுக்கான தொகை = ₹ 1,500

ஒறுப்பிழப்பு செய்த 200 பங்குகளுக்கான தொகை = $\frac{1,500}{300} \times 200$ = ₹ 1,000

கழிக்க: மறுவெளியீட்டு நட்டம்	200
நிகர ஆதாயம் முதலினக் காப்பிற்கு மாற்றப்பட்டது	800

எடுத்துக்காட்டு 18

தங்கம் நிறுமம் பங்கொன்று ₹ 10 வீதம் 50,000 நேர்மைப் பங்குகளை, பங்கொன்று ₹ 2 வீதம் முனைமத்தில் வெளியிட்டது. தொகை கீழ்க்கண்டவாறு செலுத்தப்பட வேண்டும்.

விண்ணப்பத்தின் போது	₹ 5
ஒதுக்கீட்டின் போது	₹ 5 (முனைமம் உட்பட)
முதல் மற்றும் இறுதி அழைப்பின் போது	₹ 2

12th-Accountancy-Unit-07_TM.indd 250 1/4/2020 3:48:57 PM

அனைத்துப் பங்குகளும் ஒப்பப்பட்டன. பிரியா என்பவருக்கு ஒதுக்கப்பட்ட 500 பங்குகள் மீதான ஒதுக்கீட்டுத் தொகை, முதல் மற்றும் இறுதி அழைப்புத் தொகை தவிர அனைத்துத் தொகையும் பெறப்பட்டது. அவருடைய பங்குகள் ஒறுப்பிழப்பு செய்யப்பட்டன. ஒறுப்பிழப்பு செய்த அனைத்து பங்குகளும் தேவி என்பவருக்கு ₹ 8 வீதம் மறுவெளியீடு செய்யப்பட்டன. குறிப்பேட்டுப் பதிவுகளைத் தரவும்.

தீர்வு

தங்கம் நிறுமத்தின் ஏடுகளில்
குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள்

நாள்	விவரம்			பே.ப.எ.	பற்று ₹	வரவு ₹
	வங்கி க/கு (50,000 x 5)		ப		2,50,000	
	நேர்மைப் பங்கு விண்ணப்பக் க/கு					2,50,000
	(விண்ணப்பத் தொகை பெற்றது)					
	நேர்மைப் பங்கு விண்ணப்பக் க/கு		ப		2,50,000	
	நேர்மைப் பங்குமுதல் க/கு					2,50,000
	(விண்ணப்பத் தொகை பங்கு முதலுக்கு மாற்றப்பட்டது)					
	நேர்மைப் பங்கு ஒதுக்கீட்டுக் க/கு	(50,000 x 5)	ப		2,50,000	
	நேர்மைப் பங்குமுதல் க/கு	(50,000 x 3)				1,50,000
	பத்திர முனைமக் க/கு	(50,000 x 2)				1,00,000
	(ஒதுக்கீட்டுத் தொகை பெறவேண்டியது)					
	வங்கி க/கு	(49,500 x 5)	ப		2,47,500	
	நேர்மைப் பங்கு ஒதுக்கீட்டு க/கு					2,47,500
	(500 பங்குகள் தவிர ஒதுக்கீட்டுத் தொகை பெற்றது)					
	நேர்மைப் பங்கு முதல் மற்றும் இறுதி அழைப்பு க/கு	(50,000 x 2)	ப		1,00,000	
	நேர்மைப் பங்குமுதல் க/கு					1,00,000
	(முதல் மற்றும் இறுதி அழைப்புத் தொகை பெற வேண்டியது)					
	வங்கி க/கு	(49,500 x 2)	ப		99,000	
	நேர்மைப் பங்கு முதல் மற்றும் இறுதி அழைப்பு க/கு					99,000
	(முதல் மற்றும் இறுதி அழைப்புத் தொகை பெற்றது)					
	நேர்மைப் பங்குமுதல் க/கு	(500 x 10)	ப		5,000	
	பத்திர முனைமக் க/கு	(500 x 2)	ப		1,000	
	நேர்மைப் பங்கு ஒதுக்கீட்டுக் க/கு	(500 x 5)				2,500
	நேர்மைப் பங்கு முதல் மற்றும் இறுதி அழைப்பு க/கு	(500 x 2)				1,000
	பங்கு ஒறுப்பிழப்பு க/கு	(500 x 5)				2,500
	(500 பங்குகள் மீதான ஒதுக்கீட்டுத் தொகை, முதல் மற்றும் இறுதி அழைப்புத் தொகை செலுத்தாததால் ஒறுப்பிழப்பு செய்யப்பட்டது)					
	வங்கி க/கு	(500 x 8)	ப		4,000	
	பங்கு ஒறுப்பிழப்புக் க/கு	(500 x 2)	ப		1,000	
	நேர்மைப் பங்குமுதல் க/கு	(500 x 10)				5,000
	(ஒறுப்பிழப்பு செய்யப்பட்ட 500 பங்குகள் மறுவெளியீடு செய்யப்பட்டது)					

12th-Accountancy-Unit-07_TM.indd 251 1/4/2020 3:48:57 PM

	பங்கு ஒறுப்பிழப்பு க/கு (2,500–1,000) ப முதலினக் காப்பு க/கு (ஒறுப்பிழப்பு செய்த பங்குகளை மறுவெளியீடு செய்ததில் கிடைத்த இலாபம் முதலினக் காப்பிற்கு மாற்றப்பட்டது)		1,500	1,500

7.9 மொத்தத் தொகையில் ரொக்கத்திற்கு பங்குகளை வெளியீடு செய்தல்

பங்குகள் முகமதிப்பிலோ அல்லது முனைமத்திலோ வெளியிடப்பட்டு, அதற்குரிய தொகையை ஒரு தவணையில் செலுத்த வேண்டியிருந்தால், அந்தப் பங்குகள் மொத்தத் தொகையில் வெளியிட்டதாக கருதப்படுகிறது.

இதற்குரிய குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள் பின்வருமாறு:

நாள்	விவரம்	பே. ப.எ.	பற்று ₹	வரவு ₹
	(i) விண்ணப்பத் தொகை பெறும்போது வங்கி க/கு ப நேர்மைப் பங்கு விண்ணப்பக் க/கு		xxx	xxx
	(ii) விண்ணப்பத் தொகையை மாற்றும் போது நேர்மைப் பங்கு விண்ணப்பக் க/கு ப நேர்மைப் பங்குமுதல் க/கு பத்திர முனைமக் க/கு (முனைமத்தில் வெளியிட்டால்)		xxx	xxx xxx

எடுத்துக்காட்டு 19

சாரா நிறுமம் பங்கொன்று ₹ 10 வீதம் 10,000 நேர்மைப் பங்குகளை விண்ணப்பத்தின்போது முழுத்தொகையும் செலுத்தும் வகையில் வெளியிட்டது. கீழ்க்கண்ட நிலைகளில் குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள் தரவும்.

(i) பங்குகளை முகமதிப்பில் வெளியிட்டால்

(ii) பங்கொன்று ₹ 2 முனைமத்தில் வெளியிட்டால்

தீர்வு

சாரா நிறுமத்தின் ஏடுகளில்
குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள்

(i) பங்குகளை முகமதிப்பில் வெளியிட்டால்

நாள்	விவரம்	பே. ப.எ.	பற்று ₹	வரவு ₹
	வங்கி க/கு (10,000 x10) ப நேர்மைப் பங்கு விண்ணப்பக் க/கு (விண்ணப்பத் தொகை பெறப்பட்டது)		1,00,000	1,00,000
	நேர்மைப் பங்கு விண்ணப்பக் க/கு ப நேர்மைப் பங்குமுதல் க/கு (விண்ணப்பத் தொகை மாற்றப்பட்டது)		1,00,000	1,00,000

12th-Accountancy-Unit-07_TM.indd 252 1/4/2020 3:48:58 PM

(ii) பங்குகளை முனைமத்தில் வெளியிட்டால்

நாள்	விவரம்	பே. ப.எ.	பற்று ₹	வரவு ₹
	வங்கி க/கு (10,000 x 12) ப		1,20,000	
	நேர்மைப் பங்கு விண்ணப்பக் க/கு			1,20,000
	(விண்ணப்பத் தொகை பெறப்பட்டது)			
	நேர்மைப் பங்கு விண்ணப்பக் க/கு ப		1,20,000	
	நேர்மைப் பங்குமுதல் க/கு (10,000 x 10)			1,00,000
	பத்திர முனைமக் க/கு (10,000 x 2)			20,000
	(விண்ணப்பத் தொகை பங்குமுதலுக்கு மாற்றப்பட்டது)			

7.10 ரொக்கத்திற்கு அல்லாத மறுபயனுக்காக பங்குகளை வெளியிடுதல்

நிறுமம், நிலம் மற்றும் கட்டடம், இயந்திரம் போன்ற நிலைச்சொத்துகளை வாங்கும்போது, பங்குகளை ரொக்கத்திற்கு அல்லாத மறுபயனுக்காக வெளியிடலாம். இத்தருணத்தில் கீழ்க்கண்ட குறிப்பேட்டுப் பதிவுகளைப் பதிய வேண்டும்.

நாள்	விவரம்	பே. ப.எ.	பற்று ₹	வரவு ₹
	(i) சொத்துகளை வாங்கும்போது			
	குறிப்பிட்ட சொத்து க/கு ப		xxx	
	விற்பனையாளர் க/கு			xxx
	(ii) பங்குகளை வெளியிடும்போது			
	விற்பனையாளர் க/கு ப		xxx	
	நேர்மைப் பங்குமுதல் க/கு			xxx
	பத்திர முனைமக் க/கு (முனைமத்தில் வெளியிட்டால்)			xxx

ஒரு நிறுமம் வணிக நிறுவனத்தை வாங்குவதற்காகவும், தோற்றுவிப்பாளர்களுக்கு அவர்களின் பணிக்காகவும், தரகர் மற்றும் ஒப்புறுதியாளர்களுக்கு கழிவு கொடுப்பதற்காகவும் போன்ற ரொக்கத்திற்கு அல்லாத மறுபயனுக்காக பங்குகளை வெளியிடலாம்.

எடுத்துக்காட்டு 20

ராஜன் நிறுமம் ₹ 6,00,000 மதிப்புள்ள இயந்திரத்தை ஜெகன் நிறுவனத்திடமிருந்து வாங்கியது. அது பங்கொன்று ₹ 10 மதிப்புள்ள முற்றிலும் செலுத்தப்பட்ட நேர்மைப் பங்குகளை அவர்களுக்கு செலுத்த வேண்டிய தொகைக்காக வழங்கியது. கீழ்க்கண்ட நிலைகளில் பதிய வேண்டிய குறிப்பேட்டுப் பதிவுகளைத் தரவும்.

(i) பங்குகளை முகமதிப்பில் வெளியிட்டால்
(ii) பங்குகளை 50% முனைமத்தில் வெளியிட்டால்

தீர்வு

ராஜன் நிறுமத்தின் ஏடுகளில்
குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள்

(i) பங்குகளை முகமதிப்பில் வெளியிடும் போது

நாள்	விவரம்	பே.ப.எ.	பற்று ₹	வரவு ₹
	இயந்திரம் க/கு ப ஜெகன் நிறுவனக் க/கு (இயந்திரம் வாங்கியது)		6,00,000	 6,00,000
	ஜெகன் நிறுவனக் க/கு ப நேர்மைப் பங்குமுதல் க/கு (பங்கொன்று ₹ 10 வீதம் 60,000 முற்றிலும் செலுத்தப்பட்ட பங்குகளை வெளியிட்டது)		6,00,000	 6,00,000

(ii) பங்குகளை 50% முனைமத்தில் வெளியிடும்போது

நாள்	விவரம்	பே.ப.எ.	பற்று ₹	வரவு ₹
	இயந்திரம் க/கு ப ஜெகன் நிறுவனக் க/கு (இயந்திரம் வாங்கியது)		6,00,000	 6,00,000
	ஜெகன் நிறுவனக் க/கு ப நேர்மைப் பங்குமுதல் க/கு (40,000 x 10) பத்திர முனைமக் க/கு (40,000 x 5) (பங்கொன்று ₹ 10 வீதம் 40,000 பங்குகள் 50% முனைமத்தில் வெளியிடப்பட்டது)		6,00,000	 4,00,000 2,00,000

மாணவர் குறிப்பு

வெளியிடப்பட வேண்டிய பங்குகளின் எண்ணிக்கையைக் கணக்கிடுதல்
மொத்தத் தொகை = ₹ 6,00,000
பங்குகளின் முகமதிப்பு = ₹ 10
முனைமம் = 50%; ஆகையால், முனைமத் தொகை = 10 x 50% = ₹ 5
வெளியீட்டு விலை = முக மதிப்பு + முனைமம் = 10 + 5 = ₹ 15
வெளியிடப்பட வேண்டிய நேர்மைப் பங்குகளின் எண்ணிக்கை

$$= \frac{\text{மொத்தத் தொகை}}{\text{வெளியீட்டு விலை}} = \frac{6,00,000}{15} = 40,000 \text{ பங்குகள்}$$

மாணவர் செயல்பாடு 7.3

மூன்று வரையறு நிறுமங்களின் தகவலறிக்கையைப் பெறவும். அவற்றை வாசித்து இந்த பாடப்பகுதியில் நீங்கள் கற்றுக் கொண்ட விவரங்களை அடையாளம் காணவும். அதில், கொடுக்கப்பட்டுள்ள புள்ளி விவரங்கள் மற்றும் தகவல்களைப் பகுப்பாய்வு செய்யுங்கள்.

12th-Accountancy-Unit-07_TM.indd 254 1/4/2020 3:48:58 PM

நினைவில் கொள்ள வேண்டியவை

- ❖ அங்கீகரிக்கப்பட்ட முதல் என்பது அமைப்பு முறையேட்டின் படி, அங்கீகரிக்கப்பட்ட அதிகபட்ச தொகையாகும்.
- ❖ ஒப்பிய முதலின் ஒரு பகுதி காப்பு முதலாகும். இது நிறுமம் கலைக்கப்படும் போது அழைக்கப்படும்.
- ❖ ஒரு பொது நிறுமம் நேர்மைப் பங்குகளை தகவலறிக்கை மூலம் வெளியிட அழைப்பு விடுவதை பொது வெளியீடு என்று அழைக்கிறோம்.
- ❖ பங்கு முதலினை தவணை முறையில் பெறும்போது, முதல் தவணை விண்ணப்பத் தொகை என்று அழைக்கப்படும்.
- ❖ வெளியிடப்பட்ட பங்குகளைவிட, குறைவான பங்குகள் ஏற்பு செய்வதை குறை ஒப்பம் என்று கூறுவர்.
- ❖ தகவலறிக்கையில் சொல்லப்பட்ட குறுமப்பங்கொப்பம் பெறப்பட்டவுடன் கிடைக்கும் போது ஒரு நிறுமம், பங்குகளைப் பொதுமக்களுக்கு ஒதுக்கீடு செய்யலாம்.
- ❖ விண்ணப்பங்களை ஒதுக்கீடு செய்யும் போது பங்குகளை விகித அளவில் ஒதுக்குவது விகித அளவு அடிப்படை ஒதுக்கீடு என்று அழைக்கப்படுகிறது.
- ❖ பங்குகளின் அழைக்கப்பட்டத் தொகையைவிட கூடுதலான தொகைச் செலுத்தப்பட்டால் அது அழைப்பு முன் பணம் எனப்படும்.
- ❖ ஒரு பங்குதாரர் ஒதுக்கீடு அல்லது அழைப்புகளில் தொகையினைச் செலுத்த தவறினால், செலுத்தாமல் உள்ள தொகை அழைப்பு நிலுவை என்று அறியப்படும்.
- ❖ ஒரு நிறுமம் பங்குகளை அதன் முகமதிப்பினைவிட கூடுதலாக வெளியிடுவதை, முனைமத்தில் வெளியிடல் என்கிறோம்.

சுய ஆய்வு வினாக்கள்

ECGRVV

I சரியான விடையை தேர்வு செய்யவும்

1. முன்னுரிமைப் பங்கு என்பது

   (i) நிலையான விகிதத்தில் பங்காதாயம் பெறுவதற்கான முன்னுரிமையைப் பெற்ற பங்கு

   (ii) கலைப்பின்போது பங்கு முதலை திரும்பப்பெறுவதற்கான முன்னுரிமையைப் பெற்ற பங்கு

   (அ) (i) மட்டும் சரியானது　　(ஆ) (ii) மட்டும் சரியானது

   (இ) (i) மற்றும் (ii) சரியானது　　(ஈ) (i) மற்றும் (ii) தவறானவை

2. நிறுமக் கலைப்பின்போது மட்டுமே அழைக்கப்படக் கூடிய பங்கு முதலின் ஒரு பகுதி இவ்வாறு அழைக்கப்படும்.

   அ) அங்கீகரிக்கப்பட்ட முதல்　　ஆ) அழைக்கப்பட்ட முதல்

   இ) முதலினக் காப்பு　　ஈ) காப்பு முதல்

3. ஒறுப்பிழப்பு செய்யும்போது பங்கு முதல் கணக்கு எதில் பற்று வைக்கப்படுகிறது?

   (அ) முகமதிப்பு　　(ஆ) பெயரளவு மதிப்பு

   (இ) செலுத்தப்பட்ட தொகை　　(ஈ) அழைக்கப்பட்ட தொகை

4. ஒறுப்பிழப்புச் செய்த பங்குகளை மறுவெளியீடு செய்த பிறகு, பங்கு ஒறுப்பிழப்புக் கணக்கின் இருப்பு மாற்றப்படுவது

(அ) பொதுக்காப்பு கணக்கிற்கு | (ஆ) முதலினக் காப்பு கணக்கிற்கு

(இ) பத்திர முனைமக் கணக்கிற்கு | (ஈ) உபரி கணக்கிற்கு

5. முகமதிப்பை விட அதிகமாக பெற்ற தொகை வரவு வைக்கப்படும் கணக்கு

(அ) பத்திர முனைமக் கணக்கு | (ஆ) அழைப்பு முன்பணக் கணக்கு

(இ) பங்குமுதல் கணக்கு | (ஈ) பங்கு ஒறுப்பிழப்புக் கணக்கு

6. பின்வரும் வாக்கியங்களில் எது தவறானது?

(அ) வெளியிடப்பட்ட பங்குமுதல் அங்கீகரிக்கப்பட்ட பங்குமுதலை விட ஒருபோதும் அதிகமாக இருக்கக் கூடாது.

(ஆ) பங்குகள் குறை ஒப்பமாக இருக்கும் நிலையில் வெளியிடப்பட்ட பங்குமுதல், ஒப்பிய பங்குமுதலை விட குறைவாக இருக்கும்.

(இ) காப்பு முதல் நிறுமத்தை கலைக்கும்போது செலுத்துமாறு அழைப்பு விடுக்கப்படுகிறது.

(ஈ) செலுத்தப்பட்ட பங்குமுதல், அழைக்கப்பட்ட பங்கு முதலின் ஒரு பகுதி ஆகும்.

7. சொத்துகளை வாங்கி பங்குகள் வெளியிடும்போது வரவு வைக்கப்படும் கணக்கு

(அ) விற்பனையாளர் க/கு | (ஆ) பற்பல சொத்துகள் க/கு

(இ) பங்குமுதல் க/கு | (ஈ) வங்கி க/கு

8. சரியான குறியீட்டைப் பயன்படுத்தி பொருத்தமான இணையை தேர்ந்தெடுக்கவும்

(A) குறை ஒப்பம் – (i) முன்கூட்டிச் செலுத்திய அழைப்பு பணம்

(B) மிகை ஒப்பம் – (ii) வெளியிட்ட பங்குகளை விட அதிகமாக ஒப்பப்பட்டது

(C) அழைப்பு நிலுவை – (iii) வெளியிட்ட பங்குகளை விட குறைவாக ஒப்பப்பட்டது

(D) அழைப்பு முன்பணம் – (iv) செலுத்தப்பெறாத அழைப்பு பணம்

	(A)	(B)	(C)	(D)
(அ)	(i)	(ii)	(iii)	(iv)
(ஆ)	(iv)	(iii)	(ii)	(i)
(இ)	(iii)	(ii)	(iv)	(i)
(ஈ)	(iii)	(iv)	(i)	(ii)

9. ₹ 8 செலுத்தப்பட்ட, ₹ 10 மதிப்புள்ள பங்கு ஒறுப்பிழப்பு செய்யப்பட்டது எனில், அதன் குறைந்த அளவு மறுவெளியீட்டு விலை

(அ) பங்கொன்று ₹ 10 | (ஆ) பங்கொன்று ₹ 8

(இ) பங்கொன்று ₹ 5 | (ஈ) பங்கொன்று ₹ 2

10. சுப்ரீம் நிறுமம் பங்கொன்று ₹ 10 மதிப்புடைய 100 பங்குகளை இறுதி அழைப்புத்தொகை ₹ 2 செலுத்தாததால் ஒறுப்பிழப்பு செய்தது. அவை அனைத்தும் பங்கொன்று ₹ 9 வீதம் மறுவெளியீடு செய்யப்பட்டன. முதலினக் காப்புக்கு மாற்றப்பட வேண்டிய தொகை.

(அ) ₹ 700 (ஆ) ₹ 800 (இ) ₹ 900 (ஈ) ₹ 1,000

விடை

1. (இ)	2. (ஈ)	3. (ஈ)	4. (ஆ)	5. (அ)	6. (ஆ)	7. (இ)	8. (இ)	9. (ஈ)	10. (அ)

12th-Accountancy-Unit-07_TM.indd 256 1/4/2020 3:48:58 PM

II மிகக் குறுகிய வினாக்கள்

1. பங்கு என்றால் என்ன?
2. மிகை ஒப்பம் என்றால் என்ன?
3. அழைப்பு நிலுவை என்பதன் பொருள் என்ன?
4. பத்திர முனைமக் கணக்கு பற்றி சிறுகுறிப்பு வரையவும்.
5. பங்குகள் ஏன் ஒறுப்பிழப்பு செய்யப்படுகின்றன?

III குறுகிய வினாக்கள்

1. முன்னுரிமைப் பங்குகளுக்கும், நேர்மைப் பங்குகளுக்குமுள்ள வேறுபாடுகளை கூறவும்.
2. அழைப்பு முன்பணம் குறித்து சுருக்கமாக எழுதவும்.
3. ஒறுப்பிழப்பு செய்த பங்குகளின் மறுவெளியீடு என்றால் என்ன?
4. சிறுகுறிப்பு வரைக.

   (அ) அங்கீகரிக்கப்பட்ட முதல்

   (ஆ) காப்புமுதல்
5. ரொக்கம் தவிர இதர மறுபயனுக்கு பங்கு வெளியீடு என்றால் என்ன?

IV. பயிற்சி கணக்குகள்

1. புராகிரஸ் வரையறு நிறுமம் 50,000 சாதாரணப் பங்குகளை, பங்குகொன்று ₹ 10 வீதம் வெளியிட்டது. விண்ணப்பத்தின் போது ₹ 2, ஒதுக்கீட்டின் போது ₹ 4 முதலாவது அழைப்பின் போது ₹ 2 மற்றும் இரண்டாவது அழைப்பின் போது ₹ 2 செலுத்தப்பட்ட வேண்டும். அனைத்து பங்குகளும் ஒப்பப்பட்டன மற்றும் அனைத்து தொகைகளும் முறையாக பெறப்பட்டன. குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள் தரவும்.

குறை ஒப்பம்

2. சம்பத் நிறுமம் 25,000 நேர்மைப் பங்குகளை, பங்கு ஒன்று ₹ 10 என பொதுமக்களுக்கு வெளியிட்டது. விண்ணப்பத்தின் போது ₹ 3, ஒதுக்கீட்டின் போது ₹ 4, முதலாம் மற்றும் இறுதி அழைப்பின் போது ₹ 3 செலுத்தப்பட வேண்டும். பொதுமக்களால் 24,000 பங்குகள் ஒப்பப்பட்டன. இயக்குனர்கள் அனைத்து பங்குகளையும் ஒதுக்கீடு செய்தனர். அதற்காக தொகை முழுவதும் முறையாகப் பெறப்பட்டன. தேவையான குறிப்பேட்டுப் பதிவுகளைத் தரவும்.

மிகை ஒப்பம்

3. சரண்யா வரையறு நிறுமம் பங்கு ஒன்றின் மதிப்பு ₹ 10 வீதம், 20,000 நேர்மைப் பங்குகளை முகமதிப்பில் பொதுமக்களுக்கு வெளியிட்டது. பங்குகளுக்கானத் தொகை கீழ்கண்டவாறு செலுத்தப்பட வேண்டும்.

விண்ணப்பத்தின் போது	₹ 3
ஒதுக்கீட்டின் போது	₹ 4
முதலாம் மற்றும் இறுதி அழைப்பின் போது	₹ 3

30,000 பங்குகளுக்கான தொகை விண்ணப்பத்தின் போது பெறப்பட்டது. கூடுதலான விண்ணப்பத் தொகை திருப்பி, உடனடியாக அனுப்பப்பட்டது. இதற்கான குறிப்பேட்டுப் பதிவுகளைத் தரவும்.

4. கஜா வரையறு நிறுமம் பங்கு ஒன்றின் மதிப்பு ₹ 10 வீதம் 40,000 நேர்மைப் பங்குகளை பொதுமக்களிடம் வெளியிட்டது. விண்ணப்பத்தின் போது ₹ 2, ஒதுக்கீட்டின் போது ₹ 5 மற்றும் முதலாம் மற்றும் இறுதி அழைப்பின் போது ₹ 3 என தொகை செலுத்தப்பட வேண்டும். 50,000 பங்குகளுக்கு விண்ணப்பங்கள் பெறப்பட்டன. 40,000 பங்குகளுக்கு விகித அளவு அடிப்படையில் ஒதுக்கீடு செய்யப்பட்டன. கூடுதலாக உள்ள விண்ணப்பத் தொகை ஒதுக்கீட்டிற்கு பயன்படுத்தப்பட்டது. அனைத்து தொகையும் முறையாக பெறப்பட்டன எனக் கொண்டு, குறிப்பேட்டுப் பதிவுகளைத் தரவும்.

5. லலிதா வரையறு நிறுமம் ₹ 10 வீதம் 30,000 நேர்மைப் பங்குகளை பொதுமக்களிடம் வெளியிட்டது. விண்ணப்பத்தின் போது ₹ 2, ஒதுக்கீட்டின் போது ₹ 3, மீதம் தேவைப்படும் போது செலுத்தப்பட வேண்டும். 50,000 பங்குகளுக்கு விண்ணப்பங்கள் பெறப்பட்டன. இயக்குனர்கள் பின்வருமாறு ஒதுக்கீடு செய்தனர்.

10,000 பங்குகளுக்கான விண்ணப்பம் – முழுவதும் ஒதுக்கீடு

35,000 பங்குகளுக்கான விண்ணப்பம் – 20,000 பங்குகள் (மிகுதித் தொகை ஒதுக்கீட்டில் சரிசெய்யப்படும்).

5,000 பங்குகளுக்கான விண்ணப்பம் – ஒதுக்கீடு இல்லை

அனைத்து தொகைகளும் முறையாக பெறப்பட்டன. ஒதுக்கீடு பெறும் வரையிலான குறிப்பேட்டுப் பதிவுகளைத் தரவும்.

அழைப்பு முன்பணம்

6. அஞ்சலி மாவு அரைக்கும் வரையறு நிறுமம் பங்கு ஒன்று ₹ 10 வீதம் ₹ 4,00,000 அங்கீகரிக்கப்பட்ட முதல் கொண்டுள்ளது. அதில், 30,000 நேர்மைப் பங்குகளை விண்ணப்பத்துடன் ₹ 2, ஒதுக்கீட்டில் ₹ 5 மற்றும் முதலாவது அழைப்பில் ₹ 3 பெற வெளியிட்டது. அனைத்து பங்குகளும் ஒப்பப்பட்டன. அனைத்து தொகைகளும் பெறப்பட்டன. ஆனால், ஒதுக்கீட்டில், 500 பங்குள்ள ஒரு பங்குதாரர் முழுவதுமான தனது தொகையினை செலுத்திவிட்டார். குறிப்பேட்டுப் பதிவினைத் தரவும்.

அழைப்பு நிலுவை

7. முத்து வரையறு நிறுமம் பங்கு ஒன்று ₹ 10 வீதம் ₹ 50,000 நேர்மைப் பங்குகளை பின்வருமாறு செலுத்தும் வண்ணம் வெளியிட்டது.

விண்ணப்பத்தின் மீது ₹ 2, ஒதுக்கீட்டின் மீது ₹ 4, முதல் மற்றும் இறுதி அழைப்பின் மீது ₹ 4, 1000 பங்குகள் வைத்துள்ள ஒருவர் அழைப்புத் தொகையை செலுத்தவில்லை. இதைத்தவிர, ஏனைய அனைத்து தொகைகளும் பெறப்பட்டன. அழைப்பு நிலுவை கணக்கினைப் பயன்படுத்தி அழைப்புக்கான குறிப்பேட்டுப் பதிவுகளைத் தரவும்.

(விடை: அழைப்பு நிலுவை ₹ 4,000)

பங்குகள் ஒறுப்பிழப்பு

8. வானவில் மின்பொருள் வரையறு நிறுமம் ₹ 10 மதிப்பில் வெளியிட்ட 1,000 நேர்மைப் பங்குகளை அர்ஜீன் தம்வசம் வைத்திருந்தார். அவர் விண்ணப்பத்தின் மீது ₹ 3, ஒதுக்கீட்டின் மீது ₹ 4 செலுத்தி விட்டார். ஆனால், முதல் மற்றும் இறுதி அழைப்பின் மீதான ₹ 3 அவரால் செலுத்த முடியவில்லை. அழைப்பு தொகை செலுத்தாத காரணத்தினால் இயக்குனர்கள், அப்பங்குகளை ஒறுப்பிழப்பு செய்தனர். ஒறுப்பிழப்பிற்கான குறிப்பிட்டுப் பதிவுகளைத் தரவும்.

(விடை: ஒறுப்பிழப்பு பங்கு கணக்கு: ₹ 7,000)

9. இலக்ஷித் என்பவர் ₹ 10 மதிப்புள்ள 50 நேர்மைப் பங்குகளை தன்வசம் வைத்துள்ளார். அவர் அதற்கென விண்ணப்பத்தின் மீது ₹ 2 செலுத்தியுள்ளார். ஆனால், ஒதுக்கீட்டின் மீது ₹ 4 மற்றும் முதலாவது அழைப்பின் மீது ₹ 2 செலுத்தவில்லை. முதலாவது அழைப்பிற்கு பின் இயக்குனர்கள் பங்கினை ஒறுப்பிழப்பு செய்தனர். ஒறுப்பிழப்பு செய்த பங்குகளுக்கான குறிப்பேட்டு பதிவினைத் தரவும்.

(விடை: ஒறுப்பிழப்பு பங்கு கணக்கு: ₹ 100)

பங்குகளை மறுவெளியீடு செய்தல்

10. கௌதம் வரையறு நிறுமம், இராகவ் அவர்களின் ₹ 10 மதிப்பிலான 500 நேர்மைப் பங்குகளின் இறுதி அழைப்பு ₹ 2 செலுத்தாத காரண்த்தினால் ஒறுப்பிழப்பு செய்தது. ஒறுப்பிழப்பு செய்யப்பட்ட பங்குகள், மதன் என்பவருக்கு பங்கு ஒன்று ₹ 8 வீதம் மறுவெளியீடு செய்யப்பட்டது. ஒறுப்பிழப்பு மற்றும் மறுவெளியீட்டிற்கான குறிப்பேட்டு பதிவுகளைத் தரவும்.

(விடை: முதலினக் காப்பு கணக்கு: ₹ 3,000)

12th-Accountancy-Unit-07_TM.indd 258 1/4/2020 3:48:58 PM

11. நிவேதா வரையறு நிறுமம் ₹ 10 மதிப்பிலான 1,000 நேர்மைப் பங்குகளை, அழைப்புத் தொகை பங்கு ஒன்றிற்கு ₹ 4 வீதம் செலுத்தவில்லை என ஒறுப்பிழப்பு செய்தது. இதில், பங்கு ஒன்றிற்கு ₹ 7 வீதம் 800 பங்குகள் மறுவெளியீடு செய்யப்பட்டன. ஒறுப்பிழப்பு மற்றும் மறுவெளியீட்டிற்கான குறிப்பேட்டுப் பதிவுகளைத் தரவும்.

(விடை: முதலினக் காப்பு கணக்கு: ₹ 2,400)

12. நதியா ஜவுளி வரையறு நிறுமம் ₹ 10 மதிப்பிலான ₹ 8 அழைக்கப்பட்ட 100 பங்குகளை ஒறுப்பிழப்பு செய்தது. இதில் மயூரி பங்கு ஒன்றுக்கு ₹ 6 விண்ணப்பம் மற்றும் ஒதுக்கீட்டிற்கான தொகையினைச் செலுத்தி இருந்தார். அவற்றில் 75 பங்குகள் பங்கு ஒன்றிற்கு ₹ 7 பெற்றுக் கொண்டு ₹ 8 வீதம் செலுத்தப்பட்ட பங்குகளாக சௌந்தர்யா என்பவருக்கு மறுவெளியீடு செய்யப்பட்டது. ஒறுப்பிழப்பு மற்றும் மறுவெளியீட்டிற்கான குறிப்பேட்டுப் பதிவுகளைத் தரவும்.

(விடை: முதலினக் காப்பு கணக்கு: ₹ 375)

13. சைமன் வரையறு நிறுமம் ஒன்று ₹ 10 வீதம் 50,000 நேர்மைப் பங்குகளை வெளியிட்டது. விண்ணப்பத்தின் மீது பங்கொன்று ₹ 1, ஒதுக்கீட்டின் மீது பங்கொன்றிற்கு ₹ 5, முதலாவது அழைப்பின் மீது பங்கொன்றிற்கு ₹ 2, மேலும் இரண்டாவது மற்றும் இறுதி அழைப்பிற்கு ₹ 2, செலுத்தப்பட வேண்டும். அனைத்து பங்குகளும் ஏற்கப்பட்டன. செழியன் வைத்திருந்த 2,000 பங்குகள் தவிர அனைத்து தொகைகளும் முழுமையாக பெறப்பட்டன. அவர் இரண்டாவது மற்றும் இறுதி அழைப்பினை செலுத்தவில்லை. அவருடைய பங்குகள் ஒறுப்பிழப்பு செய்து இளங்கோ என்பவருக்கு பங்கொன்றிற்கு ₹ 8 வீதம் மறுவெளியீடு செய்யப்பட்டது. மேற்கண்ட நடவடிக்கைகளுக்கு குறிப்பேட்டுப் பதிவினை தரவும்.

(விடை: முதலினக் காப்பு கணக்கு: ₹ 12,000)

14. காஞ்சனா வரையறு நிறுமம் பங்கு ஒன்றின் மதிப்பு ₹ 10 வீதம் 50,000 நேர்மைப் பங்குகளை பின்வருமாறு வெளியிட்டது.

விண்ணப்பத்தின் மீது	₹ 1
ஒதுக்கீட்டின் மீது	₹ 5
முதாலவது அழைப்பின் மீது	₹ 2
இரண்டாவது மற்றும் இறுதி அழைப்பின் மீது	₹ 2

70,000 பங்குகளுக்கான விண்ணப்பங்கள் பெறப்பட்டன. 8,000 பங்குகளுக்கான விண்ணப்பங்கள் மறுக்கப்பட்டன. மேலும், இதர விண்ணப்பங்களுக்கு விகித அளவு அடிப்படையில் ஒதுக்கீடு செய்யப்பட்டன. இயக்குனர்கள் இரண்டு அழைப்புகளும் விடுத்தனர். 1,500 பங்குகளின் இரண்டாவது மற்றும் இறுதி அழைப்பின் தொகையை தவிர, அனைத்து பங்குகளுக்குமான தொகை பெறப்பட்டது. அப்பங்குகள் ஒறுப்பிழப்பு செய்யப்பட்டனர். பின்னர், 1200 ஒறுப்பிழப்பு செய்யப்பட்ட பங்குகள் பங்கு ஒன்றின் மதிப்பு ₹ 8 வீதம் மறுவெளியீடு செய்யப்பட்டன. இதற்கான குறிப்பேட்டுப் பதிவுகளைத் தரவும்.

(விடை: முதலினக் காப்பு கணக்கு: ₹ 7,200)

முனைமத்தில் பங்கு வெளியீடு

15. விஸ்வநாத் அறைகலன் வரையறு நிறுமம், ஒன்று ₹ 10 வீதம் 20,000 நேர்மைப் பங்குகளை பங்கொன்றிற்கு ₹ 2 முனைமத்தில் வெளியிட அழைப்பு விடுத்தது.

₹ 2 விண்ணப்பத்தின் மீதும்

₹ 5 (முனைமம் உள்பட) ஒதுக்கீட்டின் மீதும்

₹ 5 முதலாம் மற்றும் இறுதி அழைப்பின் மீதும்

மிகை ஒப்பமாக 30,000 பங்குகளுக்கான விண்ணப்பங்கள் பெறப்பட்டன. கூடுதலாக பெறப்பட்ட விண்ணப்பங்கள் இயக்குனர்களால் நிராகரிக்கப்பட்டன. அனைத்துத் தொகையும் பெறப்பட்டன. குறிப்பேட்டுப் பதிவினைத் தரவும்.

12th-Accountancy-Unit-07_TM.indd 259 1/4/2020 3:48:59 PM

16. யுனைடட் இண்டஸ்ட்ரிஸ் வரையறு நிறுமம் ₹ 10 மதிப்பிலான நேர்மைப் பங்குகளை 10% முனைமத்தில் வெளியிட்டது. விண்ணப்பத்தின் மீது ₹ 3, ஒதுக்கீட்டின் மீது (முனைமம் உள்பட) ₹ 4, முதலாவது அழைப்பின் மீது ₹ 2 மற்றும் இறுதி அழைப்பின் மீது ₹ 2 என தொகை செலுத்தப்பட வேண்டும்.

பின்வரும் நடவடிக்கைகளின் சூழ்நிலைகளுக்கேற்ப ஒறுப்பிழப்பு குறிப்பேட்டுப் பதிவினைத் தரவும்.

(i) 250 பங்குகள் வைத்துள்ள மனோஜ் இரண்டாவது மற்றும் இறுதி அழைப்பினை செலுத்தத் தவறியதால், அவருடைய பங்குகள் ஒறுப்பிழப்பு செய்யப்பட்டன.

(ii) 250 பங்குகள் வைத்துள்ள மனோஜ் ஒதுக்கீட்டு, முதலாவது மற்றும் இறுதி அழைப்பினை செலுத்தத் தவறியதால், அவருடைய பங்குகள் ஒறுப்பிழப்பு செய்யப்பட்டன.

(iii) 250 பங்குகள் வைத்துள்ள மனோஜ் ஒதுக்கீடு மற்றும் முதலாவது அழைப்பினை, செலுத்தத் தவறியதால் முதலாவது அழைப்பிற்கு பின் அவரது பங்குகள் ஒறுப்பிழப்பு செய்யப்பட்டன.

(விடை: பங்கு ஒறுப்பிழப்பு கணக்கு (i) ₹ 2,000, (ii) ₹ 750, (iii) ₹ 750)

17. கஸ்தூரி வரையறு நிறுமம் ₹ 10 மதிப்புள்ள 20,000 நேர்மைப் பங்குகளை ₹ 2 முனைமத்தில் வெளியிட்டது. 30,000 பங்குகளுக்கான விண்ணப்பதாரர்களுக்கு விகித அளவு அடிப்படையில் ஒதுக்கீடு செய்தது. ₹ 3 விண்ணப்பத்தின் மீதும், ₹ 5 ஒதுக்கீட்டின் மீதும் (முனைமம் ₹ 2 உள்பட), ₹ 2 முதல் அழைப்பின் மீதும் மற்றும் ₹ 2 இறுதி அழைப்பின் மீதும் செலுத்தப்பட வேண்டும். சுபின் என்னும் பங்குதாரர் தன்னுடைய 500 பங்குகளுக்கான முதலாவது மற்றும் இறுதி அழைப்பிற்கான தொகையினை கட்டத் தவறினார். அவரது பங்குகள் ஒறுப்பிழப்பு செய்யப்பட்டன. அதில், 400 பங்குகள் ஒன்று ₹ 8 வீதம் மறுவெளியீடு செய்யப்பட்டன. தேவையான குறிப்பேட்டுப் பதிவினைத் தரவும்.

(விடை: முதலினக் காப்பு கணக்கு: ₹ 1600)

18. வைரம் வரையறு நிறுமம் ஒன்று ₹ 10 வீதம் 60,000 நேர்மைப் பங்குகளை ₹ 2 முனைமத்தில் பின்வரும் செலுத்துதலுக்கேற்ப வெளியிட்டது.

விண்ணப்பத்தின் போது	₹ 6
ஒதுக்கீட்டின் போது	₹ 4 (முனைமம் உள்பட)
முதலாம் மற்றும் இறுதி அழைப்பின் போது	₹ 2

அனைத்துப் பங்குகளும் ஏற்கப்பட்டன. சரிதாவின் 1,000 பங்குகளுக்கான ஒதுக்கீடு, முதலாவது அழைப்பு மற்றும் இறுதி அழைப்பிற்கானத் தொகை தவிர, ஏனைய அனைத்தும் பெறப்பட்டன. அவருடைய பங்குகள் ஒறுப்பிழப்பு செய்யப்பட்டன. ஒறுப்பிழப்பு செய்யப்பட்ட அனைத்து பங்குகளும் பரிமளா என்பவருக்கு பங்கு ஒன்று ₹ 7 வீதம் மறுவெளியீடு செய்யப்பட்டன. குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள் தரவும்.

(விடை: முதலினக் காப்பு கணக்கு: ₹ 3,000)

ரொக்கத்திற்கு பங்கு வெளியீடு (மொத்தமாக செலுத்துதல்)

19. அப்துல் வரையறு நிறுமம் ₹ 10 மதிப்புள்ள 50,000 நேர்மைப் பங்குகளை வெளியிட்டது. அனைத்துத் தொகையும், விண்ணப்பத்துடன் செலுத்துமாறு பின்வரும் நிலைகளில் குறிப்பேட்டுப் பதிவினைத் தரவும்.

(i) பங்குகளை முகமதிப்பில் வெளியிட்டால்

(ii) பங்கொன்று ₹ 2 முனைமத்தில் வெளியிட்டால்

12th-Accountancy-Unit-07_TM.indd 260 1/4/2020 3:48:59 PM

ரொக்கம் தவிர, இதர மறுபயனுக்கு பங்கு வெளியிடல்

20. பாரடைஸ் வரையறு நிறுமம், ₹4,40,000 மதிப்புள்ள சொத்துகளை சுகுணா அறைகலன் வரையறு நிறுவனத்திடமிருந்து வாங்கியது. இதற்குப் பதிலாக ₹10 மதிப்புள்ள முழுவதும் செலுத்தப்பட்ட பங்குகளை செலுத்தி நிறைவு செய்தனர். பின்வரும் சூழலுக்கான பதிவுகளைத் தரவும்.

அ) பங்குகளை முகமதிப்பில் வெளியிட்டால்

ஆ) பங்குகளை 10% முனைமத்தில் வெளியிட்டால்

(விடை: (அ) பங்குமுதல் கணக்கு ₹ 4,40,000 (ஆ) பங்குமுதல் கணக்கு: ₹ 4,00,000; பத்திர முனைமக் கணக்கு: ₹ 40,000)

மாணவர் செயல்பாடு 7.4

விடுபட்ட விவரங்களைக் கொண்டு பின்வரும் குறிப்பேட்டுப் பதிவுகளை நிறைவு செய்யவும்.

நாள்	விவரம்	பே. ப.எ.	பற்று ₹	வரவு ₹
1.	____________________ ப பங்கு விண்ணப்பக் க/கு (ஒன்று ₹ 1 வீதம் விண்ணப்பத் தொகை பெற்றது)		2,00,000	________
2.	பங்கு விண்ணப்பக் க/கு ப பங்குமுதல் க/கு (பங்கு விண்ணப்பத் தொகை ________ பங்குகளுக்கான ________ மாற்றப்பட்டது)		________	2,00,000

12th-Accountancy-Unit-07_TM.indd 261 1/4/2020 3:48:59 PM

நிகழ்வாய்வு

மாலா மற்றும் மேரி இருவரும் ஒரு கூட்டாண்மை வணிகத்தில் ஈடுபட்டனர். அவ்வணிகத்தின் செயல்திறன் மற்றும் இலாபத்தன்மை நன்றாக இருந்தது. அவர்கள் மேலும் முதலிட்டு அதனை விரிவாக்கம் செய்ய விரும்பினர். ஆனால், அவர்களிருவரும் சொந்த சேமிப்பாக குறைவான தொகையைக் கொண்டிருந்தனர். இது அவ்வணிகத்தை விரிவு செய்ய போதுமானதல்ல. எனவே, அவர்கள் தம்முடைய வணிகத்தை வரையறு நிறுமமாக மாற்றவிரும்பி எம் & எம் வரையறு நிறுமமாக என்று பதிவும் செய்தனர். அந்நிறுமம், தமது அங்கீகரிக்கப்பட்ட முதலான ₹ 10,00,000 ஐ 1,00,000 அலகுகளாகப் பிரித்தது. எம் & எம் நிறுமம் தொடங்குவதற்காக நிலம், அறைகலன் மற்றும் பொருத்துகைகள் போன்ற சில நிலைச் சொத்துகளை ஒரு விற்பனையாளரிடமிருந்து வாங்கியது. ஆனால், நிறுமம் இதற்கென ரொக்கமோ அல்லது காசோலையோ கொடுக்கவில்லை.

செய்தித்தாள்களில் எம் & எம் வரையறு நிறுமம் பங்கு வெளியீட்டிற்கான விளம்பரம் கொடுக்கப்பட்டது. 50,000 பங்குகள் பொதுமக்களுக்கென வெளியிடப்பட்டது. அதனுடைய இலாபத்தன்மை மற்றும் புகழின் காரணமாக எம் & எம் நிறுமம் 60,000 பங்குகளுக்கான விண்ணப்பங்களைப் பெற்றது.

தற்போது, பின்வருவன குறித்து விவாதிக்கவும்.

1. முதலை அதிகரிப்பது தவிர, ஒரு கூட்டா ண்மை நிறுவனம் நிறுமமாக மாற்றுவதற்கான ஏதேனும் ஒரு காரணத்தைக் கூறவும்.
2. பங்குகள் வெளியீடு தவிர, நிதித்திரட்டும் மற்ற ஆதாரங்கள் யாவை?
3. எம் & எம் வரையறு நிறுமத்தின் அங்கீகரிக்கப்பட்ட பங்கு முதல் எவ்வளவு?
4. ஒவ்வொரு பங்கின் மதிப்பு என்ன?
5. எம் & எம் நிறுமம் நிலைச்சொத்துகளை கடனுக்கு வாங்கிய விற்பனையாளருக்கு செலுத்த வேறு வழி ஏதுமுண்டா?
6. எம் & எம் நிறுமம் 1,00,000 க்கும் அதிகமான பங்குகள் வெளியிட அனுமதிக்கப்படுமா?
7. எம் & எம் நிறுமத்தின் வெளியிட்ட பங்கு முதல் எவ்வளவு?
8. மிகை ஒப்பத்தினை இயக்குனர்கள் எவ்வாறு கையாளுவார்கள்?

தொடர் ஆய்விற்கு

எந்த ஒரு நிறுமத்திலும் முதலீடு செய்வதற்கு முன்பாக பங்குதாரர்கள் அல்லது சாத்தியமுள்ள முதலீட்டாளர்கள் நிறுவனத்தின் செயல்திறனை அறிந்துகொள்ள விரும்புவர். அவர்கள் இத்தகைய தகவல்களை எங்கிருந்து பெறுகிறார்கள்?

Reference

1. M C Shukla, T S Grewal and S C Gupta, Advanced Accounts, 19th ed., 2017, S. Chand Publishing, New Delhi.
2. S P Jain and K L Narang, Corporate Accounting I, 9th ed., 2018, Kalyani Publishers, New Delhi.
3. Fundamentals of Accounting, 2017, The Institute of Chartered Accountants of India, New Delhi.

12th-Accountancy-Unit-07_TM.indd 262 1/4/2020 3:48:59 PM