அலகு 1

முழுமை பெறா பதிவேடுகளிலிருந்து கணக்குகள்

பொருளடக்கம்

1.1 அறிமுகம்

1.2 முழுமை பெறா பதிவேடுகளின் பொருள்

1.3 முழுமை பெறா பதிவேடுகளின் இயல்புகள்

1.4 முழுமை பெறா பதிவேடுகளின் குறைபாடுகள்

1.5 இரட்டைப்பதிவு முறை மற்றும் முழுமைபெறா பதிவேடுகளுக்கும் இடையேயான வேறுபாடுகள்

1.6 முழுமை பெறா பதிவேடுகளிலிருந்து கணக்குகள்

1.7 முழுமை பெறா பதிவேடுகளிலிருந்து நிலை அறிக்கை வாயிலாக இலாபம் அல்லது நட்டம் கண்டறிதல்

1.8 முழுமை பெறா பதிவேடுகளிலிருந்து இறுதிக் கணக்குகளைத் தயாரித்தல்

கற்றல் நோக்கங்கள்

மாணவர்கள்

- முழுமை பெறா பதிவேடுகளின் இயல்புகள் மற்றும் குறைபாடுகளை புரிந்து கொள்ளுதல்
- நிலை அறிக்கை தயாரித்தல் மற்றும் முழுமை பெறா பதிவேடுகளிலிருந்து இலாபம் அல்லது நட்டம் கணக்கிடுதல்
- முழுமை பெறா பதிவேடுகளிலிருந்து இறுதிக் கணக்குகளைத் தயாரித்தல்

நினைவு கூற வேண்டிய கருத்துகள்

முழுமை பெறா பதிவேடுகளின் கணக்குகள் பற்றி கற்பதற்கு முன் பின்வரும் கருத்துகளை நினைவில் கொள்ள வேண்டும்:

- இரட்டைப்பதிவு முறை மற்றும் அதன் கொள்கைகள்
- கணக்குகளின் வகைகள் மற்றும் கணக்கியலின் விதிகள்
- இறுதிக் கணக்குகள்
- இரட்டைப்பதிவு முறையில் இறுதிக் கணக்குகள் தயாரிக்கும்போது வாராக்கடன், வாரா மற்றும் ஐயக்கடன் ஒதுக்கு, தேய்மானம் போன்ற சரிக்கட்டுதல்களுக்கான செயல்முறைகள்.

தெரிந்து கொள்ள வேண்டிய முக்கிய சொற்கள்

- முழுமை பெறா பதிவேடுகள்
- நிலை அறிக்கை
- மொத்தக் கடனாளிகள் கணக்கு
- மொத்தக் கடனீந்தோர் கணக்கு

X7E1XP

1.1 அறிமுகம்

மாணவர் செயல்பாடு 1.1

அருகிலுள்ள சில்லறை வணிகத்தை (பெட்டிக் கடையை) ஒரு மணிநேரம் பார்வையிடுங்கள். அவர்கள் விற்பனை நடைபெற்ற உடனேயே அதனைப் பதிவு செய்கிறார்களா? விற்பனை, செலவுகள் மற்றும் இலாபத்தை விற்பனையாளர் எவ்வாறு கண்காணிக்கிறார் என்பதைக் கேட்டறியுங்கள்.

இரட்டைப்பதிவு முறையில் கணக்குகளைப் பராமரிப்பது சில நிறுவனங்களுக்கு கட்டாயமானதாகும். உதாரணமாக, இந்தியாவில், இந்திய நிறுமச் சட்டம் 2013, பிரிவு 128 (1) –ன் படி நிறுமங்கள் தங்கள் கணக்குகளை இரட்டைப்பதிவு முறையில் பராமரித்திட வேண்டும். அவை போன்ற நிறுவனங்கள், கணக்குகளை இரட்டைப்பதிவு முறையில் மட்டுமே பராமரிக்க வேண்டும். பிற அமைப்புகள் இரட்டைப்பதிவு முறையை பின்பற்றலாம் அல்லது பின்பற்றாமல் இருக்கலாம். இரட்டைப்பதிவு முறையை கட்டாயமாகப் பின்பற்றாத நிறுவனங்களின் கணக்கேடுகள் அந்நிறுவனத்தின் உரிமையாளர்கள் மற்றும் கணக்காளர்களின் தேவை மற்றும் விருப்பத்திற்கேற்ப பராமரிக்கப்படுகின்றன. கணக்கேடுகள் முழுமையாக இரட்டைப்பதிவு முறையில் தயாரிக்கப்படாத போது அவ்வேடுகள் முழுமை பெறா பதிவேடுகள் என்றழைக்கப்படுகின்றன.

1.2 முழுமை பெறா பதிவேடுகளின் பொருள்

கணக்கேடுகள், இரட்டைப் பதிவு முறையின் படி பராமரிக்கப்படாத போது அந்த பதிவேடுகள் முழுமைபெறா கணக்கியல் பதிவேடுகள் என்று அழைக்கப்படுகின்றன. பொதுவாக, ரொக்கக் கணக்கு மற்றும் ஆள்சார் கணக்குகளான வாடிக்கையாளர் மற்றும் கடனீந்தோர் கணக்கு மட்டுமே முழுமையாகவும், பிற கணக்குகள் தேவைக்கேற்பவும் பராமரிக்கப்படுகின்றன.

இதில், சில நடவடிக்கைகள் முழுமையாகப் பதிவு செய்யப்படுகின்றன. அதாவது, சில நடவடிக்கைகளின் பற்று மற்றும் வரவு ஆகிய இரு தன்மைகளும் பதியப்படுகின்றன. எடுத்துக்காட்டாக, வாடிக்கையாளரிடமிருந்து பெற்ற மற்றும் கடனீந்தோருக்கு செலுத்திய ரொக்கத்திற்கு, இரண்டு தன்மைகளும் பதியப்படுகின்றன. சில நடவடிக்கைகளுக்கு ஒரு பகுதி மட்டும் பதியப்படுகிறது. அதாவது, ஒரே ஒரு தன்மை மட்டும் பதியப்படுகிறது. எடுத்துக்காட்டாக, செலவுகளுக்குச் செலுத்தியது ரொக்கக் கணக்கில் மட்டும் பதியப்படுகிறது. சில நடவடிக்கைகள் பதிவு செய்யப்படுவதே இல்லை. அதாவது, பற்று மற்றும் வரவு ஆகிய இரு தன்மைகளும் பதிவு செய்யப்படுவதில்லை. எடுத்துக்காட்டு, நிலைச்சொத்துகள் மீதான தேய்மானம். எனவே, வழக்கமாக இவ்வேடுகள் முழுமை பெறா பதிவேடுகள் என்றழைக்கப்படுகின்றன.

இது ஒரு முழுமைபெறா, அறிவியல் தன்மையற்ற கணக்கேட்டுப் பராமரிப்பு முறையாகும். இது ஒற்றைப்பதிவு முறையில் கணக்கேடுகள் பராமரிப்பு என்று அழைக்கப்பட்டது.

1.3 முழுமை பெறா பதிவேடுகளின் இயல்புகள்

முழுமை பெறா பதிவேடுகளின் இயல்புகள் பின்வருமாறு:

(i) **தன்மை:** இது நடவடிக்கைகளை அறிவியல் தன்மையற்ற மற்றும் ஒழுங்கற்ற முறையில் பதிவு செய்யும் ஒரு முறையாகும். இதில் கணக்கியல் கொள்கைகள் மற்றும் கணக்கியல் தரநிலைகள் முறையாகப் பின்பற்றப்படுவதில்லை.

(ii) **பராமரிக்கப்படும் கணக்கின் வகைகள்:** பொதுவாக, ரொக்கம் மற்றும் ஆள்சார் கணக்குகள் மட்டும் முழுமையாகப் பராமரிக்கப்படுகின்றன. சொத்து மற்றும் பெயரளவுக் கணக்குகள் முறையாகப் பராமரிக்கப்படுவதில்லை. சில நடவடிக்கைகள் பதிவு செய்யப்படுவதே இல்லை.

(iii) **சீரற்றத் தன்மை:** பல்வேறு நிறுவனங்களுக்கிடையில் நடவடிக்கைகளை பதிவு செய்வதில் சீரற்றத் தன்மை காணப்படுகிறது. வெவ்வேறு நிறுவனங்கள் தங்கள் தேவைகள் மற்றும் வசதிகளுக்கேற்ப நடவடிக்கைகளைப் பதிவு செய்கின்றன.

(iv) **நிதிநிலை அறிக்கைகள் உண்மையான மற்றும் நேர்மையான நிதிநிலையை வெளிப்படுத்தாது:** முழுமையற்ற தகவல்கள் மற்றும் துல்லியமற்ற கணக்கேடுகள் என்பதால், இவ்வேடுகளிலிருந்து கண்டறியப்படும் இலாபம் அல்லது நட்டம் நம்பகத் தன்மை உடையதல்ல. இது உண்மையான இலாபத்தன்மையை வெளிப்படுத்துவதில்லை. சொத்துகள் மற்றும் பொறுப்புகள் உண்மையான மற்றும் நேர்மையான நிதிநிலையை வெளிப்படுத்துவதில்லை.

(v) **பொருந்தும் தன்மை:** கணக்கேடுகளை இரட்டைப்பதிவு முறையில் பின்பற்ற சட்டப்படியான கடமையுள்ள நிறுவனங்கள் அல்லாத பிற நிறுவனங்கள் முழுமை பெறா பதிவேடுகளைப் பராமரிக்கலாம். எனவே, சிறு அளவிலான தனியாள் வணிகம் மற்றும் கூட்டாண்மை கணக்குகள் இம்முறையில் பராமரிக்கலாம்.

(vi) **வியாபார நடவடிக்கைகளுடன் உரிமையாளரின் நடவடிக்கைகளும் பதியப்படுதல்:** பொதுவாக, உரிமையாளரின் தனிப்பட்ட நடவடிக்கைகள் வியாபார நடவடிக்கைகளுடன் கலந்து பதியப்படுகிறது. உதாரணமாக, சொந்தப் பயனுக்காக சரக்குகள் வாங்கியது வியாபாரக் கொள்முதலுடன் சேர்த்து பதிவு செய்யப்படுகிறது.

1.4 முழுமை பெறா பதிவேடுகளின் குறைபாடுகள்

முழுமை பெறா பதிவேடுகளின் குறைபாடுகள் பின்வருமாறு:

(i) **பதிவேடுகள் முறையாகப் பராமரிக்கப்படாமை:** இது ஒரு அறிவியல் தன்மையற்ற மற்றும் ஒழுங்கற்ற கணக்கேடுகள் பராமரிப்பு முறையாகும். சொத்துக் கணக்குகள் மற்றும் பெயரளவுக் கணக்குகள் முறையாகப் பராமரிக்கப்படுவதில்லை.

(ii) **இருப்பாய்வு தயாரிப்பது கடினம்:** கணக்குகள், எல்லா விவரங்களுக்கும் பராமரிக்கப்படாததால் கணக்கேடுகள் முழுமையற்றதாக உள்ளன. எனவே, கணக்குகளின் கணக்கீட்டுச் சரித்தன்மையை அறிந்து கொள்ள இருப்பாய்வினைத் தயாரிப்பது கடினம்.

(iii) **வியாபாரத்தின் உண்மையான இலாபம் ஈட்டும் திறனை கண்டறிவது கடினம்:** இலாபம், பெறப்படும் தகவல்கள் மற்றும் மதிப்பீடுகளிலிருந்து கணக்கிடப் படுகிறது. எனவே, வியாபார மற்றும் இலாபநட்டக் கணக்கு துல்லியமாக தயாரிக்க முடியாததால் உண்மையான இலாபத்தை கண்டறிவது கடினம்.

(iv) **வியாபாரத்தின் நிதிநிலையைக் கண்டறிதல் கடினம்:** பொதுவாக, முழுமை பெறா பதிவேடுகளிலிருந்து சொத்துகள் மற்றும் பொறுப்புகள் மதிப்பீடுகள் மட்டுமே பெறப்படுகிறது. எனவே, ஒரு குறிப்பிட்ட நாளின் உண்மையான மற்றும் நேர்மையான நிதிநிலைத் தன்மை அல்லது நிதி நிலையை கண்டறிவது கடினமாக உள்ளது.

(v) **தவறுகள் மற்றும் மோசடிகள் எளிதாக கண்டறிய முடியாது:** பதிவேடுகளின் ஒரு பகுதி மட்டுமே பெறப்படுவதால், கணக்கேடுகள் பராமரித்தலின் போது அகச்சோதனை செய்து தவறுகள் மற்றும் மோசடிகளைக் கண்டறிய முடியாமல் இருக்கலாம்.

(vi) **அரசு மற்றும் பிற அதிகாரிகளுக்கு ஏற்புடையதல்ல:** பராமரிக்கப்படும் கணக்குகள் முழுமையற்றதாக இருப்பதால், இம்முறையில் சட்டத்தேவைகளைப் பூர்த்தி செய்ய முடியாமல் இருக்கலாம். எனவே, அரசு, வரி அதிகாரிகள் மற்றும் பிற சட்ட அதிகாரிகள் முழுமை பெறா பதிவேடுகளிலிருந்து தயாரிக்கப்படும் கணக்குகளை ஏற்றுக் கொள்வதில்லை.

12th-Accountancy-Unit-01.indd 3 1/4/2020 3:56:49 PM

1.5 இரட்டைப் பதிவு முறை மற்றும் முழுமை பெறா பதிவேடுகளுக்கும் உள்ள வேறுபாடுகள்

வேறுபாட்டின் அடிப்படை	இரட்டைப் பதிவு முறை	முழுமை பெறா பதிவேடுகள்
1. நடவடிக்கைகளைப் பதிவு செய்தல்	அனைத்து நடவடிக்கைகளின் பற்று மற்றும் வரவு ஆகிய இரு தன்மைகளும் பதிவு செய்யப்படுகின்றன.	அனைத்து நடவடிக்கைகளின் பற்று மற்றும் வரவுத் தன்மைகள் முழுமையாகப் பதிவு செய்யப்படுவதில்லை. சில நடவடிக்கைகளுக்கு இரு தன்மைகளும் பதியப் படுகின்றன. சில நடவடிக்கைகள் பகுதியாகப் பதியப்படுகின்றன மற்றும் சில நடவடிக்கைகள் பதியாமல் விடப்படுகின்றன.
2. பராமரிக்கப்படும் கணக்கின் வகைகள்	ஆள்சார், சொத்து மற்றும் பெயரளவுக் கணக்குகள் முழுமையாகப் பராமரிக்கப்படுகின்றன.	பொதுவாக, ஆள்சார் மற்றும் ரொக்கக் கணக்குகள் மட்டும் முழுமையாகப் பராமரிக்கப்படுகின்றன. சொத்து மற்றும் பெயரளவுக் கணக்குகள் முழுமையாகப் பராமரிக்கப்படுவதில்லை.
3. இருப்பாய்வு தயாரித்தல்	கணக்கேடுகளில் பதிவு செய்த பதிவுகளின் கணக்கீட்டுச் சரித்தன்மையை சோதித்துப் பார்க்க இருப்பாய்வு தயாரிக்க முடியும்.	கணக்குகள் முழுமையற்றதாக இருப்பதால் கணக்கேடுகளில் பதிவு செய்த பதிவுகளின் கணக்கீட்டுச் சரித்தன்மையை சோதித்து பார்க்க இருப்பாய்வு தயாரிப்பது கடினம்.
4. சரியான இலாபம் அல்லது நட்டம் கணக்கிடுதல்	சரியான இலாபம் அல்லது நட்டம் கண்டறிய வியாபார மற்றும் இலாபநட்டக் கணக்கு தயாரிக்கப்படுகிறது.	முழுமையானத் தகவல்கள் பெற முடியாததால் வியாபார மற்றும் இலாபநட்டக் கணக்கு துல்லியமாக தயாரிக்க முடியாது. எனவே, கண்டறிந்த இலாபம் அல்லது நட்டம் துல்லியமாக இருக்காது .
5. நிதிநிலையினைக் கண்டறிதல்	உண்மையான நிதிநிலையை தெரிந்து கொள்ள இருப்புநிலைக் குறிப்பு தயாரிக்க முடியும்.	சொத்துகள் மற்றும் பொறுப்புகள் வெறும் மதிப்பீடுகள் மற்றும் முழுமையற்றதாக இருப்பதால் இருப்புநிலைக் குறிப்பு துல்லியமாக தயாரிக்க முடியாது மற்றும் உண்மையான நிதிநிலையினைக் கண்டறிய முடியாது.
6. பொருந்தும் தன்மை	இது அனைத்து அமைப்புகளுக்கும் பொருந்தக் கூடிய ஒன்றாகும்.	இது சிறிய அளவிலான தனிஆள் வணிகம் மற்றும் கூட்டாண்மை நிறுவனங்களுக்கு பொருந்தலாம்.
7. நம்பகத் தன்மை	இது, அறிவியல் பூர்வமான கணக்கியல் முறை மற்றும் சில கணக்கியல் கொள்கைகளை அடிப்படையாகக் கொண்டுள்ளதால் நம்பகத் தன்மையுடையதாகும்.	இது அறிவியல் தன்மையற்றதால் நம்பகத்தன்மை உடையதல்ல.
8. ஏற்புத் தன்மை	கணக்கியல் பதிவேடுகள் வரி அதிகாரிகள் மற்றும் நிதி நிறுவனங்கள் உட்பட அனைத்து பயனாளர்களுக்கும் ஏற்புடையதாகும்.	கணக்கியல் பதிவேடுகள் அனைத்துப் பயனாளர்களுக்கும் ஏற்புடையதல்ல.

12th-Accountancy-Unit-01.indd 4 1/4/2020 3:56:49 PM

1.6 முழுமை பெறா பதிவேடுகளிலிருந்து கணக்குகள்

முழுமை பெறா பதிவேடுகளைப் பராமரித்து வரும் நிறுவனங்களுக்கும் இலாபம் அல்லது நட்டம் மற்றும் நிதி நிலையைக் கண்டறிவது அவசியமானதாகும். முழுமை பெறா பதிவேடுகளிலிருந்து பெறப்படும் தகவல்கள், மற்றும் நினைவுகள் அடிப்படையில் இலாபம் அல்லது நட்டம் கண்டறியப்படலாம். இதில், இறுதி முதலுக்கும் மற்றும் தொடக்க முதலுக்கும் இடையேயான வேறுபாடு இலாபமாகக் கருதப்படலாம். ஏனெனில், அந்நிறுவனங்களில் அந்த இலாபம் முதலுடன் சரிக்கட்டப் படுகிறது. மேலும், பெறப்படும் விவரங்களிலிருந்து விடுபட்ட தகவல்களைக் கண்டறிந்து இறுதிக் கணக்குகளைத் தயாரிக்கலாம்.

1.7 முழுமை பெறா பதிவேடுகளிலிருந்து நிலை அறிக்கை வாயிலாக இலாபம் அல்லது நட்டம் கண்டறிதல்

இம்முறையில், ஒரு குறிப்பிட்ட காலத்தின் தொடக்க முதலை (நிகர மதிப்பு) இறுதி முதலுடன் ஒப்பீடு செய்வதன் மூலம் இலாபம் அல்லது நட்டம் கண்டறியப்படுகிறது. முதலின் மதிப்பு (நிகர மதிப்பு) அதிகரிக்கும் போது அது இலாபம் என்றும் முதலின் மதிப்பு குறையும் போது அது நட்டம் என்றும் கருதப்படுகிறது.

தொடக்க நிலை அறிக்கை மற்றும் இறுதி நிலை அறிக்கை முறையே தயாரிப்பதன் மூலம் தொடக்க முதல் மற்றும் இறுதி முதல் கண்டறியலாம். ஒரு குறிப்பிட்ட நாளைய சொத்துகள் மற்றும் பொறுப்புகள் இருப்பைக் காட்டுகின்ற ஒரு அறிக்கை நிலை அறிக்கை ஆகும். இலாபம் கண்டறியும் இம்முறையானது நிலையறிக்கை முறை அல்லது நிகர மதிப்பு முறை அல்லது முதல் ஒப்பீட்டு முறை என்று அழைக்கப்படுகிறது.

1.7.1 நிலை அறிக்கை வாயிலாக இலாபம் அல்லது நட்டம் கணக்கிடுதல்

இறுதி முதலுக்கும் மற்றும் தொடக்க முதலுக்கும் இடையே உள்ள வேறுபாடு வியாபாரத்தின் இலாபம் அல்லது நட்டமாக எடுத்துக்கொள்ளப்படுகிறது. வியாபாரத்தின் முதலிலிருந்து ஏதேனும் பணம் எடுத்திருந்தாலோ மற்றும் வியாபாரத்திற்கு கூடுதல் முதல் கொண்டு வந்திருந்தாலோ தேவையானச் சரிக்கட்டுதல்கள் செய்யப்பட வேண்டும்.

இறுதி முதலை அடிப்படையாகக் கொள்ளவும். அவ்வாண்டின் எடுப்புகள் இறுதிமுதலுடன் கூட்டப்பட வேண்டும். ஏனெனில், எடுப்புகள் இறுதி முதலைக் குறைத்திருக்கலாம். அவ்வாண்டில் கொண்டு வந்த கூடுதல் முதல் கழிக்கப்பட வேண்டும். ஏனெனில், கொண்டு வந்த கூடுதல் முதலானது இறுதி முதலை அதிகரித்திருக்கலாம். இது சரிக்கட்டப்பட்ட இறுதிமுதலை தரும்.

சரிக்கட்டப்பட்ட இறுதி முதல் = இறுதி முதல் + எடுப்புகள் – கூடுதல் முதல்

சரிக்கட்டப்பட்ட இறுதிமுதலை தொடக்க முதலோடு ஒப்பீடு செய்வதன் மூலம் இலாபம் அல்லது நட்டம் கண்டறியப்படலாம். இந்த வேறுபாடானது சாதகமான இருப்பாக இருந்தால் இலாபமாகவும், பாதகமான இருப்பாக இருந்தால் நட்டமாகவும் இருக்கும்.

இறுதி முதல் + எடுப்புகள் – கூடுதல் முதல் – தொடக்க முதல் = இலாபம் / நட்டம்

மாணவர் குறிப்பு

தொடக்க முதல் + கூடுதல் முதல் + இலாபம் / – நட்டம் – எடுப்புகள் = இறுதி முதல்

இலாபம் / நட்டம் = இறுதி முதல் + எடுப்புகள் – கூடுதல் முதல் – தொடக்க முதல்

12th-Accountancy-Unit-01.indd 5 1/4/2020 3:56:49 PM

1.7.2 நிலையறிக்கை தயாரித்து இலாபம் அல்லது நட்டம் கண்டறிவதற்கான படிநிலைகள்

நிலையறிக்கை தயாரித்து இலாபம் அல்லது நட்டம் கண்டறிவதற்கான படிநிலைகள் பின்வருமாறு:

(i) ஆண்டு தொடக்கத்தில் உள்ள சொத்துகள் மற்றும் பொறுப்புகளின் இருப்புகளைக் கொண்டு தொடக்க நிலையறிக்கை தயாரித்து தொடக்க முதலைக் கண்டறியவும்.

(ii) கணக்காண்டின் இறுதியில் தேய்மானம், வாராக்கடன், கொடுபடவேண்டிய மற்றும் முன்கூட்டி செலுத்திய செலவுகள், பெறவேண்டிய வருமானம், முதல் மீது வட்டி, எடுப்பு மீது வட்டி போன்றவற்றிற்குத் தேவையான சரிக்கட்டுதல்களைச் செய்தபின் இறுதி நிலையறிக்கை தயாரித்து இறுதிமுதல் கண்டறியவும்.

(iii) இறுதி முதலுடன் எடுப்புத் தொகையினை (பணம் மற்றும் / பொருட்கள் இரண்டும்) கூட்டவும்.

(iv) சரிக்கட்டப்பட்ட இறுதி முதலைக் கண்டறிய கூடுதல் முதலைக் கழிக்கவும்.

(v) சரிக்கட்டப்பட்ட இறுதி முதலிலிருந்து தொடக்க முதலைக் கழித்து இலாபம் அல்லது நட்டத்தினைக் கண்டறியவும்.

(அ) சரிக்கட்டப்பட்ட இறுதிமுதலானது தொடக்க முதலைவிட அதிகமானதாக இருந்தால், அது இலாபத்தைக் குறிக்கும்.

(ஆ) சரிக்கட்டப்பட்ட இறுதி முதலானது தொடக்க முதலைவிட குறைவானதாக இருந்தால், அது நட்டத்தைக் குறிக்கும்.

இலாபம் அல்லது நட்டத்தைக் கண்டறிய கீழ்க்கண்ட படிவம் பயன்படுத்தப்படுகிறது:

… ….ல் முடிவடையும் ஆண்டிற்கான இலாப நட்ட அறிக்கை

விவரம்	₹
அவ்வாண்டின் இறுதி முதல்	xxx
கூட்டுக: அவ்வாண்டின் எடுப்புகள்	xxx
	xxx
கழிக்க: அவ்வாண்டில் கொண்டு வந்த கூடுதல் முதல்	xxx
சரிக்கட்டப்பட்ட இறுதிமுதல்	xxx
கழிக்க: தொடக்க முதல்	xxx
அவ்வாண்டின் இலாபம் அல்லது நட்டம்	xxx

எடுத்துக்காட்டு 1

பின்வரும் விவரங்களிலிருந்து இலாபம் அல்லது நட்டம் கணக்கிடவும்:

விவரம்	₹
ஆண்டு தொடக்கத்தில் முதல் (1 ஏப்ரல், 2016)	2,00,000
ஆண்டு இறுதியில் முதல் (31 மார்ச், 2017)	3,50,000
அவ்வாண்டில் கொண்டு வந்த கூடுதல் முதல்	70,000
அவ்வாண்டின் எடுப்புகள்	40,000

12th-Accountancy-Unit-01.indd 6 1/4/2020 3:56:49 PM

தீர்வு

2017, மார்ச் 31 ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டுக்கான இலாப நட்ட அறிக்கை

விவரம்	₹
இறுதி முதல் (31.3.2017)	3,50,000
கூட்டுக: அவ்வாண்டின் எடுப்புகள்	40,000
	3,90,000
கழிக்க: அவ்வாண்டில் கொண்டு வந்த கூடுதல் முதல்	70,000
சரிக்கட்டப்பட்ட இறுதி முதல்	3,20,000
கழிக்க: தொடக்க முதல் (1.4.2016)	2,00,000
அவ்வாண்டின் இலாபம்	**1,20,000**

எடுத்துக்காட்டு 2

பின்வரும் விவரங்களிலிருந்து இலாபம் அல்லது நட்டம் கணக்கிடவும்:

விவரம்	₹
2018, ஏப்ரல் 1 இல் முதல்	1,60,000
2019, மார்ச் 31 இல் முதல்	1,50,000
அவ்வாண்டில் கொண்டு வந்த கூடுதல் முதல்	25,000
அவ்வாண்டின் எடுப்புகள்	30,000

தீர்வு

2019, மார்ச் 31 ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டுக்குரிய இலாப நட்ட அறிக்கை

விவரம்	₹
இறுதி முதல் (31.3.2019)	1,50,000
கூட்டுக: அவ்வாண்டின் எடுப்புகள்	30,000
	1,80,000
கழிக்க: அவ்வாண்டில் கொண்டுவந்த கூடுதல் முதல்	25,000
சரிக்கட்டப்பட்ட இறுதி முதல்	1,55,000
கழிக்க: தொடக்க முதல் (1.4.2018)	1,60,000
அவ்வாண்டில் ஏற்பட்ட நட்டம்	**(–)5,000**

எடுத்துக்காட்டு 3

பின்வரும் விவரங்களிலிருந்து விடுபட்ட தகவலைக் கண்டறியவும்:

விவரம்	₹
31.3.2019 அன்று இறுதி முதல்	1,90,000
அவ்வாண்டில் கொண்டுவந்த கூடுதல் முதல்	50,000
அவ்வாண்டின் எடுப்புகள்	30,000
1.4.2018 அன்று தொடக்க முதல்	?
31.3.2019 ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டின் நட்டம்	40,000

தீர்வு

2019, மார்ச் 31 ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டுக்கான இலாப நட்ட அறிக்கை

விவரம்	₹
இறுதி முதல் (31.3.2019)	1,90,000
கூட்டுக: அவ்வாண்டின் எடுப்புகள்	30,000
	2,20,000
கழிக்க: அவ்வாண்டில் கொண்டுவந்த கூடுதல் முதல்	50,000
சரிக்கட்டப்பட்ட இறுதி முதல்	1,70,000
கழிக்க: தொடக்க முதல் (1.4.2018) (இருப்புக் கட்டும் தொகை)	**2,10,000**
31.3.2019 ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டின் நட்டம்	(–)40,000

எடுத்துக்காட்டு 4

பின்வரும் விவரங்களிலிருந்து 2018, டிசம்பர் 31ஆம் நாளைய முதல் கண்டறியவும்:

	₹
2018, ஜனவரி 1 அன்று முதல்	27,500
உரிமையாளர் தன் சொந்த பயனுக்கு சரக்கு எடுத்தது	5,000
அவ்வாண்டில் கொண்டுவந்த கூடுதல் முதல்	2,500
அவ்வாண்டின் இலாபம்	10,000

தீர்வு

2018, டிசம்பர் 31 ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டுக்கான இலாப நட்ட அறிக்கை

விவரம்	₹
31.12.2018 அன்று இறுதி முதல் (இருப்புக் கட்டும் தொகை)	**35,000**
கூட்டுக: அவ்வாண்டின் எடுப்புகள் (சொந்த பயனுக்கு சரக்கு எடுத்தது)	5,000
	40,000
கழிக்க: அவ்வாண்டில் கொண்டுவந்த கூடுதல் முதல்	2,500
சரிக்கட்டப்பட்ட இறுதி முதல்	37,500
கழிக்க : 1.1.2018 அன்று தொடக்க முதல்	27,500
அவ்வாண்டின் இலாபம்	10,000

எடுத்துக்காட்டு 5

பின்வரும் விவரங்களிலிருந்து விடுபட்ட தகவலைக் கண்டறியவும்:

	₹
2017, ஏப்ரல் 1 அன்று முதல்	2,50,000
2018, மார்ச் 31 அன்று முதல்	2,75,000
அவ்வாண்டில் கொண்டுவந்த கூடுதல் முதல்	30,000
அவ்வாண்டின் இலாபம்	15,000
அவ்வாண்டின் எடுப்புகள்	?

12th-Accountancy-Unit-01.indd 8 1/4/2020 3:56:50 PM

தீர்வு

2018, மார்ச் 31 ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டுக்கான இலாப நட்ட அறிக்கை

விவரம்	₹
31.3.2018 அன்று இறுதி முதல்	2,75,000
கூட்டுக: அவ்வாண்டின் எடுப்புகள் (இருப்புக் கட்டும் தொகை)	**20,000**
	2,95,000
கழிக்க: அவ்வாண்டில் கொண்டுவந்த கூடுதல் முதல்	30,000
சரிக்கட்டப்பட்ட இறுதி முதல்	2,65,000
கழிக்க: 1.4.2017 அன்று தொடக்க முதல்	2,50,000
அவ்வாண்டின் இலாபம்	15,000

உங்களுக்குத் தெரியுமா?

அவ்வாண்டின் எடுப்புகள் ₹ 20,000, முதல் கணக்கு தயாரிப்பதன் மூலமும் கண்டறியலாம்.

ப **முதல் கணக்கு** வ

நாள்	விவரம்	பே. ப.எ	₹	நாள்	விவரம்	பே. ப.எ	₹
2018				2017			
மார்ச்31	எடுப்புகள் க/கு (இருப்புக் கட்டும் தொகை)		20,000	ஏப். 1	இருப்பு கீ/கொ		2,50,000
					ரொக்கக் க/கு		30,000
31	இருப்பு கீ/இ		**2,75,000**	2018 மார்ச் 31	இலாபம்		15,000
			2,95,000				2,95,000

1.7.3 நிலை அறிக்கை

நிலை அறிக்கை என்பது ஒரு குறிப்பிட்ட நாளுக்கான சொத்துகள் மற்றும் பொறுப்புகள் இருப்பைக் காட்டும் ஒரு அறிக்கை ஆகும். சொத்துகளின் இருப்புகள் வலதுபக்கமும் மற்றும் பொறுப்புகளின் இருப்புகள் இடது பக்கத்திலும் காண்பிக்கப்பெறும். இது முழுமைபெறா பதிவேடுகளிலிருந்து ஒரு வியாபார நிறுவனத்தின் ஒரு குறிப்பிட்ட நாளுக்கான முதலைக் கண்டறிய தயாரிக்கப்படுகிறது. இது இருப்புநிலைக் குறிப்பு போன்று தோற்றமளிக்கும். மொத்தச் சொத்துகள் மற்றும் மொத்தப் பொறுப்புகளின் வேறுபாட்டுத் தொகை முதலாக எடுத்துக் கொள்ளப்படுகிறது.

முதல் = சொத்துகள் – பொறுப்புகள்

நிலை அறிக்கை, சொத்துகள் மற்றும் பொறுப்புகளின் பட்டியலாக இருந்தாலும் இது இருப்புநிலைக் குறிப்பு என்று அழைக்கப்படுவதில்லை. ஏனெனில், எல்லா சொத்துகள் மற்றும் பொறுப்புகளின் மதிப்பு முழுமையாக பேரேட்டுக் கணக்குகளின் இருப்புகளை அடிப்படையாகக் கொண்டிருப்பதில்லை. சில விவரங்கள் பராமரிக்கப்பட்ட கணக்குகளிலிருந்தும், சில விவரங்கள் அவை தொடர்பான ஆவணங்களிலிருந்தும் மற்றும் சில இருப்புகள் நினைவு அடிப்படையிலான மதிப்பீடுகளிலிருந்தும் எடுத்துக் கொள்ளப்படுகின்றன.

12th-Accountancy-Unit-01.indd 9 1/4/2020 3:56:50 PM

1.7.4 நிலை அறிக்கையின் படிவம்

……… ஏடுகளில்
……. நாளைய நிலைஅறிக்கை

பொறுப்புகள்	₹	சொத்துகள்	₹
பற்பல கடனீந்தோர்	xxx	கைரொக்கம்	xxx
செலுத்தற்குரிய மாற்றுச்சீட்டு	xxx	வங்கி ரொக்கம்	xxx
கொடுபடவேண்டிய செலவுகள்	xxx	பற்பல கடனாளிகள்	xxx
வங்கி மேல்வரைப்பற்று	xxx	பெறுதற்குரிய மாற்றுச்சீட்டு	xxx
முதல் (இருப்புக் கட்டும் தொகை)	xxx	சரக்கிருப்பு	xxx
		முன்கூட்டிச் செலுத்திய செலவுகள்	xxx
		நிலைச் சொத்துகள்	xxx
	xxx		xxx

எடுத்துக்காட்டு 6

சாந்தி என்பவரின் 2018, டிசம்பர் 31 ஆம் நாளைய இருப்புகள் பின்வருமாறு:

விவரம்	₹	விவரம்	₹
பெறுதற்குரிய மாற்றுச்சீட்டு	6,000	பற்பல கடனீந்தோர்	25,000
செலுத்தற்குரிய மாற்றுச்சீட்டு	4,000	சரக்கிருப்பு	45,000
இயந்திரம்	60,000	கடனாளிகள்	70,000
அறைகலன்	10,000	ரொக்கம்	4,000

2018, டிசம்பர் 31ஆம் நாளைய நிலை அறிக்கை தயாரித்து அந்நாளைய முதலை கணக்கிடவும்.

தீர்வு

சாந்தி என்பவரின் ஏடுகளில்
2018, டிசம்பர் 31 ஆம் நாளைய நிலை அறிக்கை

பொறுப்புகள்	₹	சொத்துகள்	₹
பற்பல கடனீந்தோர்	25,000	ரொக்கம்	4,000
செலுத்தற்குரிய மாற்றுச்சீட்டு	4,000	சரக்கிருப்பு	45,000
முதல் (இருப்புக் கட்டும் தொகை)	1,66,000	கடனாளிகள்	70,000
		பெறுதற்குரிய மாற்றுச்சீட்டு	6,000
		இயந்திரம்	60,000
		அறைகலன்	10,000
	1,95,000		1,95,000

12th-Accountancy-Unit-01.indd 10 1/4/2020 3:56:50 PM

1.7.5 நிலை அறிக்கைக்கும் இருப்புநிலைக் குறிப்புக்கும் உள்ள வேறுபாடுகள்

வேறுபாட்டிற்கான அடிப்படை	நிலை அறிக்கை	இருப்புநிலைக் குறிப்பு
1. நோக்கம்	நிலை அறிக்கை பொதுவாக வியாபாரத்தின் முதலை கண்டறிய தயாரிக்கப்படுகிறது.	இருப்புநிலைக் குறிப்பு வியாபாரத்தின் நிதிநிலையைக் கண்டறிய தயாரிக்கப்படுகிறது.
2. கணக்கியல் முறை	இரட்டைப்பதிவு முறையை பின்பற்றுவது கட்டாயமானதாக இல்லாத போது நிலைஅறிக்கை தயாரிக்கப்படுகிறது.	கணக்குகள் இரட்டைப்பதிவு முறையில் பராமரிக்கப்படும் போது இருப்புநிலைக்குறிப்பு தயாரிக்கப்படுகிறது.
3. தயாரிப்பின் அடிப்படை	இது முழுமையாக பேரேட்டுக் கணக்குகளை அடிப்படையாகக் கொண்டதல்ல. பேரேட்டுக் கணக்குகளின் இருப்புகள் முடிந்த இடங்களில் எடுத்துக்கொள்ளப்படுகின்றன.சில விவரங்கள் அது தொடர்பான ஆவணங்களிலிருந்தும் மற்றும் சில இருப்புகள் மதிப்பீடுகளிலிருந்தும் எடுத்துக் கொள்ளப்படுகின்றன.	இது முழுமையாக பேரேட்டுக் கணக்குகளின் அடிப்படையிலேயே தயாரிக்கப்படுகிறது.
4. நம்பகத்தன்மை	இது முழுமை பெறா பதிவேடுகளை அடிப்படையாகக் கொண்டுள்ளதால் நம்பகத்தன்மை உடையது அல்ல.	இது இரட்டைப் பதிவு முறையில் தயாரிக்கப்படுவதால் நம்பகத்தன்மை உடையது.
5. விடுபட்ட விவரங்கள்	ஏடுகள் முழுமையாக பராமரிக்கப்படாததால் விடுபட்ட விவரங்களைக் கண்டறிவது கடினம்.	அனைத்து நடவடிக்கைகளின் இரண்டு தன்மைகளும் பதியப்படுவதால் விடுபட்ட விவரங்களை எளிதில் கண்டறிய முடியும்.

எடுத்துக்காட்டு 7

2017, ஏப்ரல் 1 அன்று கணேஷ் ₹ 75,000 முதலுடன் தன்னுடைய தொழிலைத் தொடங்கினார். அவர் முறையான கணக்கேடுகளை பராமரிக்கவில்லை. 31.03.2018 ஆம் நாளைய அவருடைய ஏடுகளின் விவரங்கள் பின்வருமாறு.

விவரம்	₹	விவரம்	₹
ரொக்கம்	5,000	கடனாளிகள்	16,000
சரக்கிருப்பு	18,000	கடனீந்தோர்	9,000
பெறுதற்குரிய மாற்றுச்சீட்டு	7,000	வங்கி ரொக்கம்	24,000
அறைகலன்	3,000	செலுத்தற்குரிய மாற்றுச்சீட்டு	6,000
நிலம் மற்றும் கட்டடங்கள்	30,000		

அவ்வாண்டில் தன்னுடைய சொந்தப் பயனுக்காக அவர் ₹ 15,000 எடுத்துக் கொண்டார். அவ்வாண்டில் அவர் கொண்டுவந்த கூடுதல் முதல் ₹ 20,000. அவருடைய இலாபம் அல்லது நட்டத்தைக் கண்டறியவும்.

தீர்வு

கணேஷ் என்பவரின் 2018, மார்ச் 31 ஆம் நாளைய நிலை அறிக்கை

பொறுப்புகள்	₹	சொத்துகள்	₹
கடனீந்தோர்	9,000	ரொக்கம்	5,000
செலுத்தற்குரிய மாற்றுச் சீட்டு	6,000	வங்கி ரொக்கம்	24,000
முதல் (இருப்புக் கட்டும் தொகை)	**88,000**	சரக்கிருப்பு	18,000
		கடனாளிகள்	16,000
		பெறுதற்குரிய மாற்றுச்சீட்டு	7,000
		நிலம் மற்றும் கட்டடங்கள்	30,000
		அறைகலன்	3,000
	1,03,000		1,03,000

மாணவர் குறிப்பு

இறுதி முதல் கண்டறிய 2018, மார்ச் 31 ஆம் நாளைய நிலையறிக்கை தயாரிக்கப்பட வேண்டும்.

2018, மார்ச் 31 ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டுக்கான இலாபநட்ட அறிக்கை

விவரம்	₹
31.03.2018 அன்று இறுதி முதல்	88,000
கூட்டுக: அவ்வாண்டின் எடுப்புகள்	15,000
	1,03,000
கழிக்க: அவ்வாண்டில் கொண்டுவந்த கூடுதல்முதல்	20,000
சரிக்கட்டப்பட்ட இறுதி முதல்	83,000
கழிக்க: 1.4.2017 அன்று தொடக்க முதல்	75,000
31.03.2018 ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டின் இலாபம்	**8,000**

எடுத்துக்காட்டு 8

டேவிட் முறையான கணக்கேடுகளைப் பராமரிக்கவில்லை. அவருடைய ஏடுகளிலிருந்து தரப்பட்டுள்ள விவரங்கள் பின்வருமாறு:

விவரம்	1.4.2018 ₹	31.3.2019 ₹
ரொக்கம்	43,000	29,000
சரக்கிருப்பு	1,20,000	1,30,000
பற்பல கடனாளிகள்	84,000	1,10,000
பற்பல கடனீந்தோர்	1,05,000	1,02,000
கடன்	25,000	20,000
வணிக வளாகம்	2,50,000	2,50,000
அறைகலன்	33,000	45,000

அவ்வாண்டில் அவர் கூடுதல் முதலாக ₹ 45,000 கொண்டு வந்தார். தன்னுடைய வியாபாரத்திலிருந்து சொந்த பயனுக்காக ₹ 2,500 ஒவ்வொரு மாதமும் எடுத்துக் கொண்டார். மேற்கண்ட விவரங்களைக் கொண்டு இலாப நட்ட அறிக்கையை தயார் செய்யவும்.

தீர்வு

டேவிட் என்பவரின் ஏடுகளில்

தொடக்க முதல் கணக்கிடுதல்

2018, ஏப்ரல் 1 ஆம் நாளைய நிலையறிக்கை

பொறுப்புகள்	₹	சொத்துகள்	₹
பற்பல கடனீந்தோர்	1,05,000	ரொக்கம்	43,000
கடன்	25,000	சரக்கிருப்பு	1,20,000
முதல் (இருப்புக் கட்டும் தொகை)	**4,00,000**	பற்பல கடனாளிகள்	84,000
		வணிக வளாகம்	2,50,000
		அறைகலன்	33,000
	5,30,000		5,30,000

இறுதிமுதல் கணக்கிடுதல்

2019, மார்ச் 31 ஆம் நாளைய நிலையறிக்கை

பொறுப்புகள்	₹	சொத்துகள்	₹
பற்பல கடனீந்தோர்	1,02,000	ரொக்கம்	29,000
கடன்	20,000	சரக்கிருப்பு	1,30,000
முதல் (இருப்புக் கட்டும் தொகை)	**4,42,000**	பற்பல கடனாளிகள்	1,10,000
		வணிக வளாகம்	2,50,000
		அறைகலன்	45,000
	5,64,000		5,64,000

2019 மார்ச் 31 ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டுக்கான இலாப நட்ட அறிக்கை

விவரம்	₹
31.3.2018 அன்று இறுதிமுதல்	4,42,000
கூட்டுக: அவ்வாண்டின் எடுப்புகள் (2,500 x 12)	30,000
	4,72,000
கழிக்க: அவ்வாண்டில் கொண்டுவந்த கூடுதல் முதல்	45,000
சரிக்கட்டப்பட்ட இறுதிமுதல்	4,27,000
கழிக்க: 1.4.2018 அன்று தொடக்க முதல்	4,00,000
31.3.2019 ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டின் இலாபம்	**27,000**

மாணவர் செயல்பாடு 1.2

சிந்தனைக்கு: கூடுதல் முதலாக ₹ 45,000 அவ்வாண்டில் கொண்டுவரப்பட்டது. கூடுதல் முதல் கொண்டுவர வேண்டியதன் தேவைக்கான ஏதேனும் இரண்டு காரணங்களை நினைவு கூறவும்.

எடுத்துக்காட்டு 9

அகமது முறையான கணக்கேடுகளைப் பராமரிப்பதில்லை. 2018 மார்ச் 31 ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டுக்குரிய இலாபம் அல்லது நட்டம் கண்டறியவும்.

விவரம்	1.4.2017	31.3.2018
	₹	₹
வங்கி இருப்பு	14,000 (வ)	18,000 (ப)
கைரொக்கம்	800	1,500
சரக்கிருப்பு	12,000	16,000
கடனாளிகள்	34,000	30,000
பொறித்தொகுதி	80,000	80,000
அறைகலன்	40,000	40,000
கடனீந்தோர்	60,000	72,000

அகமது தனது சொந்தப் பயனுக்காக ₹ 40,000 எடுத்துக்கொண்டார். தன்னுடைய வியாபாரத்தை விரிவுபடுத்துவதற்காக அவர் ₹ 16,000 கூடுதல் முதல் கொண்டு வந்தார். கடனாளிகள் மீது 5% ஒதுக்கு உருவாக்க வேண்டும். பொறித்தொகுதி மீது 10% தேய்மானம் நீக்கப்பட வேண்டும்.

12th-Accountancy-Unit-01.indd 13 1/4/2020 3:56:51 PM

தீர்வு

அகமது என்பவரின் ஏடுகளில்

தொடக்க முதல் கணக்கிடுதல்

2017, மார்ச் 31 ஆம் நாளைய நிலையறிக்கை

பொறுப்புகள்	₹	சொத்துகள்	₹
வங்கி மேல்வரைப்பற்று	14,000	கைரொக்கம்	800
கடனீந்தோர்	60,000	சரக்கிருப்பு	12,000
முதல் (இருப்புக் கட்டும் தொகை)	**92,800**	கடனாளிகள்	34,000
		பொறித்தொகுதி	80,000
		அறைகலன்	40,000
	1,66,800		1,66,800

இறுதிமுதல் கணக்கிடுதல்

2018, மார்ச் 31 ஆம் நாளைய நிலையறிக்கை

பொறுப்புகள்	₹	சொத்துகள்	₹	₹
கடனீந்தோர்	72,000	வங்கி இருப்பு		18,000
முதல் (இருப்புக் கட்டும் தொகை)	**1,04,000**	கைரொக்கம்		1,500
		சரக்கிருப்பு		16,000
		கடனாளிகள்	30,000	
		கழிக்க: கடனாளிகள் மீதான ஒதுக்கு 5%	1,500	28,500
		பொறித் தொகுதி	80,000	
		கழிக்க: தேய்மானம்	8,000	72,000
		அறைகலன்		40,000
	1,76,000			1,76,000

2018 மார்ச் 31 ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டுக்கான இலாப நட்ட அறிக்கை

விவரம்	₹
31.3.2018 அன்று இறுதிமுதல்	1,04,000
கூட்டுக: அவ்வாண்டின் எடுப்புகள்	40,000
	1,44,000
கழிக்க: அவ்வாண்டில் கொண்டுவரப்பட்ட கூடுதல் முதல்	16,000
சரிக்கட்டப்பட்ட இறுதிமுதல்	1,28,000
கழிக்க: 31.3.2017 அன்று தொடக்க முதல்	92,800
31.3.2018 ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டின் இலாபம்	**35,200**

1.8 முழுமை பெறா பதிவேடுகளிலிருந்து இறுதிக் கணக்குகளைத் தயாரித்தல்

கணக்கேடுகள் முழுமை பெறாதவையாக இருக்கும்போது, வருமானம், செலவுகள், சொத்துகள் மற்றும் பொறுப்புகள் தொடர்பான விவரங்கள் முழுமையாக இருக்காது. எனவே, வியாபார, இலாபநட்டக் கணக்கு மற்றும் இருப்புநிலைக்குறிப்பு ஆகியவற்றைத் தயாரிப்பது சிரமமாக இருக்கும். ஆனால் தரப்பட்டிருக்கின்ற தகவல்களைக் கொண்டு, விடுபட்ட தகவல்களைக் கண்டுபிடித்த பிறகு இறுதிக் கணக்குகளைத் தயாரிக்க முடியும்.

1.8.1 முழுமை பெறா பதிவேடுகளிலிருந்து இறுதிக் கணக்குகளை தயாரிக்கும் போது பின்பற்ற வேண்டிய படிநிலைகள்

முழுமை பெறா பதிவேடுகளிலிருந்து இறுதிக் கணக்குகளை தயாரிக்கும் போது பின்வரும் படிநிலைகளைப் பின்பற்ற வேண்டும்:

1. தொடக்க முதல் அறிவதற்கு, தொடக்க நிலையறிக்கையைத் தயாரிக்க வேண்டும்.

2. தரப்பட்ட தகவல்களிலிருந்து விடுபட்ட தொகைகளைக் கண்டறிய வேண்டும். இதனை கண்டறிய நினைவுக்குறிப்பு கணக்குகள் தயாரிக்கலாம் அல்லது ஏற்கனவே தரப்பட்டிருக்கின்ற தகவல்களில் தேவையான சரிக்கட்டுதல்கள் செய்த பின்னர் கண்டறியலாம். எடுத்துக்காட்டாக,

   (அ) ரொக்கக் கொள்முதல் மற்றும் ரொக்க விற்பனை போன்ற விடுபட்ட தகவல்களைக் கண்டறிய ரொக்க ஏட்டினைத் தயாரிப்பது அவசியமாகலாம்.

   (ஆ) மொத்தக் கடனாளிகள் மற்றும் மொத்தக் கடனீந்தோர் கணக்குகளை முறையே தயாரிப்பதன் மூலம் கடன் விற்பனை மற்றும் கடன் கொள்முதல் ஆகியவற்றைக் கண்டறியலாம்.

   (இ) பெறுதற்குரிய மாற்றுச்சீட்டு மற்றும் செலுத்தற்குரிய மாற்றுச்சீட்டுக் கணக்குகளை முறையே தயாரிப்பதன் மூலம் பெறப்பட்ட பெறுதற்குரிய மாற்றுச்சீட்டுகள் மற்றும் ஏற்கப்பட்ட செலுத்தற்குரிய மாற்றுச்சீட்டுகள் இருப்புகளைக் கண்டறியலாம்.

3. இறுதியாக, வியாபார மற்றும் இலாபநட்டக் கணக்கு மற்றும் இருப்புநிலைக் குறிப்பு ஆகியவற்றைத் தயாரிக்க வேண்டும்.

முக்கியமான கணக்குகளின் படிவங்கள் அதாவது, மொத்தக் கடனாளிகள் கணக்கு, பெறுதற்குரிய மாற்றுச்சீட்டு கணக்கு, மொத்தக் கடனீந்தோர் கணக்கு மற்றும் செலுத்தற்குரிய மாற்றுச்சீட்டு கணக்கு கீழே தரப்பட்டுள்ளது.

(i) மொத்த கடனாளிகள் கணக்கின் படிவம்

ப **மொத்த கடனாளிகள் கணக்கு** **வ**

விவரம்	₹	விவரம்	₹
இருப்பு கீ/கொ (தொடக்க இருப்பு)	xxx	ரொக்கக் க/கு (பெற்றது)	xxx
		வங்கி க/கு (காசோலைகள் பெற்றது)	xxx
விற்பனை க/கு (கடன் விற்பனை)	xxx	அளித்த தள்ளுபடி க/கு	xxx
வங்கி க/கு (காசோலை மறுக்கப்பட்டது)	xxx	விற்பனைத் திருப்பக் க/கு	xxx
பெறுதற்குரிய மாற்றுச்சீட்டு க/கு (மாற்றுச்சீட்டு மறுக்கப்பட்டது)	xxx	வாராக்கடன் க/கு	xxx
		பெறுதற்குரிய மாற்றுச்சீட்டு க/கு (மாற்றுச்சீட்டு பெற்றது)	xxx
		இருப்பு கீ/இ (இறுதி இருப்பு)	xxx
	xxx		xxx

12th-Accountancy-Unit-01.indd 15 1/4/2020 3:56:51 PM

எடுத்துக்காட்டு 10

பின்வரும் விவரங்களிலிருந்து கடன் விற்பனையைக் கண்டறியவும்:

விவரம்	₹
2018, ஜனவரி 1 அன்று கடனாளிகள்	40,000
கடனாளிகளிடம் பெற்ற ரொக்கம்	1,00,000
அளித்த தள்ளுபடி	5,000
விற்பனைத் திருப்பம்	2,000
2018, டிசம்பர் 31 அன்று கடனாளிகள்	60,000

தீர்வு

ப **மொத்தக் கடனாளிகள் கணக்கு** **வ**

விவரம்	₹	விவரம்	₹
இருப்பு கீ/கொ	40,000	ரொக்கக் க/கு (பெற்றது)	1,00,000
விற்பனை க/கு (கடன்)	**1,27,000**	அளித்த தள்ளுபடி க/கு	5,000
(இருப்புக் கட்டும் தொகை)		விற்பனைத் திருப்பக் க/கு	2,000
		இருப்பு கீ/இ	60,000
	1,67,000		1,67,000

எடுத்துக்காட்டு 11

பின்வரும் விவரங்களைக் கொண்டு அவ்வாண்டின் மொத்த விற்பனையைக் கண்டறியவும்:

விவரம்	₹
2018, ஏப்ரல் 1 அன்று கடனாளிகள்	50,000
அவ்வாண்டில் கடனாளிகளிடமிருந்து பெற்ற ரொக்கம்	1,50,000
உள்திருப்பம்	15,000
வாராக்கடன்	5,000
2019, மார்ச் 31 அன்று கடனாளிகள்	70,000
ரொக்க விற்பனை	1,40,000

தீர்வு

ப **மொத்தக் கடனாளிகள் கணக்கு** **வ**

விவரம்	₹	விவரம்	₹
இருப்பு கீ/கொ	50,000	ரொக்கக் க/கு	1,50,000
விற்பனை க/கு (கடன்)	1,90,000	உள் திருப்பம் க/கு	15,000
(இருப்புக் கட்டும் தொகை)		வாராக்கடன் க/கு	5,000
		இருப்பு கீ/இ	70,000
	2,40,000		2,40,000

12th-Accountancy-Unit-01.indd 16 1/4/2020 3:56:51 PM

மொத்த விற்பனை = ரொக்க விற்பனை + கடன் விற்பனை

= ₹ 1,40,000 + ₹ 1,90,000

= ₹ 3,30,000

(ii) பெறுதற்குரிய மாற்றுச்சீட்டுக் கணக்கின் படிவம்

ப பெறுதற்குரிய மாற்றுச்சீட்டுக் கணக்கு வ

விவரம்	₹	விவரம்	₹
இருப்பு கீ/கொ (தொடக்க இருப்பு)	xxx	ரொக்கம் / வங்கி க/கு (பெறுதற்குரிய மாற்றுச்சீட்டு தொகை பெறப்பட்டது)	xxx
பற்பல கடனாளிகள் க/கு (அவ்வாண்டில் பெறுதற்குரிய மாற்றுச்சீட்டு பெற்றது)	xxx	பற்பல கடனாளிகள் க/கு (பெறுதற்குரிய மாற்றுச்சீட்டு மறுக்கப்பட்டது)	xxx
		இருப்பு கீ/இ (இறுதி இருப்பு)	xxx
	xxx		xxx

எடுத்துக்காட்டு 12

பின்வரும் விவரங்களிலிருந்து, பெறுதற்குரிய மாற்றுச்சீட்டுக் கணக்கினைத் தயாரித்து கடனாளிகளிடமிருந்து பெற்ற மாற்றுச்சீட்டினைக் கணக்கிடவும்.

விவரம்	₹
தொடக்க பெறுதற்குரிய மாற்றுச்சீட்டு	20,000
இறுதி பெறுதற்குரிய மாற்றுச்சீட்டு	30,000
மாற்றுச்சீட்டிற்கான ரொக்கம் பெற்றது	60,000
பெறுதற்குரிய மாற்றுச்சீட்டு மறுக்கப்பட்டது	5,000

தீர்வு

ப பெறுதற்குரிய மாற்றுச்சீட்டுக் கணக்கு வ

விவரம்	₹	விவரம்	₹
இருப்பு கீ/கொ	20,000	ரொக்கக் க/கு	60,000
கடனாளிகள் க/கு (அவ்வாண்டில் மாற்றுச் சீட்டு பெற்றது – இருப்புக் கட்டும் தொகை)	**75,000**	கடனாளிகள் க/கு (பெறுதற்குரிய மாற்றுச்சீட்டு மறுக்கப்படடது)	5,000
		இருப்பு கீ/இ	30,000
	95,000		95,000

எடுத்துக்காட்டு 13

பின்வரும் விவரங்களிலிருந்து மொத்த விற்பனையை கணக்கிடவும்:

விவரம்	₹
2017, ஏப்ரல் 1 அன்று கடனாளிகள்	1,50,000
2017, ஏப்ரல் 1 அன்று பெறுதற்குரிய மாற்றுச்சீட்டு	40,000
கடனாளிகளிடமிருந்து பெற்ற ரொக்கம்	3,90,000
பெறுதற்குரிய மாற்றுச்சீட்டுக்குரிய ரொக்கம் பெற்றது	90,000
பெறுதற்குரிய மாற்றுச்சீட்டு மறுக்கப்பட்டது	10,000
விற்பனைத் திருப்பம்	40,000
2018, மார்ச் 31 அன்று பெறுதற்குரிய மாற்றுச்சீட்டு	30,000
2018, மார்ச் 31 அன்று பற்பல கடனாளிகள்	1,30,000
ரொக்க விற்பனை	2,00,000

தீர்வு

ப பெறுதற்குரிய மாற்றுச்சீட்டு கணக்கு வ

விவரம்	₹	விவரம்	₹
இருப்பு கீ/கொ	40,000	ரொக்கக் க/கு	90,000
கடனாளிகள் க/கு*	**90,000**	கடனாளிகள் க/கு	10,000
(அவ்வாண்டில் மாற்றுச் சீட்டு பெற்றது – இருப்புக் கட்டும் தொகை)		(பெறுதற்குரிய மாற்றுச்சீட்டு மறுக்கப்பட்டது)	
		இருப்பு கீ/இ	30,000
	1,30,000		1,30,000

ப மொத்தக் கடனாளிகள் கணக்கு வ

விவரம்	₹	விவரம்	₹
இருப்பு கீ/கொ	1,50,000	ரொக்கக் க /கு	3,90,000
பெறுதற்குரிய மாற்றுச்சீட்டு க/கு (மறுக்கப்பட்டது)	10,000	விற்பனைத் திருப்பம் க /கு	40,000
விற்பனை க/கு (கடன்)	**4,90,000**	பெறுதற்குரிய மாற்றுச்சீட்டு க/கு*	90,000
(இருப்புக் கட்டும் தொகை)		(மாற்றுச்சீட்டு பெற்றது)	
		இருப்பு கீ/இ	1,30,000
	6,50,000		6,50,000

மொத்த விற்பனை = ரொக்க விற்பனை + கடன் விற்பனை = ₹ 2,00,000 + ₹ 4,90,000 = ₹ 6,90,000

12th-Accountancy-Unit-01.indd 18 1/4/2020 3:56:52 PM

(iii) மொத்தக் கடனீந்தோர் கணக்கின் படிவம்

ப **மொத்தக் கடனீந்தோர் கணக்கு** வ

விவரம்	₹	விவரம்	₹
ரொக்கக் க/கு (செலுத்தியது)	xxx	இருப்பு கீ/கொ	xxx
வங்கி க/கு (காசோலை செலுத்தியது)	xxx	(தொடக்க இருப்பு)	
செலுத்தற்குரிய மாற்றுச்சீட்டு க/கு	xxx	கொள்முதல் க/கு	xxx
(மாற்றுச்சீட்டு ஏற்கப்பட்டது)		(கடன் கொள்முதல்)	
பெற்ற தள்ளுபடி க/கு	xxx	வங்கி க/கு	xxx
கொள்முதல் திருப்பக் க/கு	xxx	(காசோலைகள் மறுக்கப்பட்டது)	
இருப்பு கீ/இ	xxx	செலுத்தற்குரிய மாற்றுச்சீட்டு க/கு	xxx
(இறுதி இருப்பு)		(மறுக்கப்பட்டது)	
	xxx		xxx

எடுத்துக்காட்டு 14

பின்வரும் விவரங்களிலிருந்து கடன் கொள்முதலைக் கணக்கிடவும்:

விவரம்	₹
2018, ஏப்ரல் 1 அன்று கடனீந்தோர்	50,000
வெளித் திருப்பம்	6,000
கடனீந்தோருக்கு அளித்த ரொக்கம்	1,60,000
2019, மார்ச் 31 அன்று கடனீந்தோர்	70,000

தீர்வு

ப **மொத்தக் கடனீந்தோர் கணக்கு** வ

விவரம்	₹	விவரம்	₹
ரொக்கக் க/கு (அளித்தது)	1,60,000	இருப்பு கீ/கொ	50,000
வெளித்திருப்பம் க/கு	6,000	கொள்முதல் க/கு (கடன்)	**1,86,000**
இருப்பு கீ/இ	70,000	(இருப்புக் கட்டும் தொகை)	
	2,36,000		2,36,000

(iv) செலுத்தற்குரிய மாற்றுச்சீட்டுக் கணக்கின் படிவம்

ப **செலுத்தற்குரிய மாற்றுச்சீட்டுக் கணக்கு** வ

விவரம்	₹	விவரம்	₹
ரொக்கம் / வங்கி க/கு	xxx	இருப்பு கீ/கொ	xxx
(செலுத்தற்குரிய மாற்றுச்சீட்டு செலுத்தியது)		(தொடக்க இருப்பு)	
பற்பல கடனீந்தோர் க/கு	xxx	பற்பல கடனீந்தோர் க/கு	xxx
(செலுத்தற்குரிய மாற்றுச்சீட்டு மறுக்கப்பட்டது)		(மாற்றுச்சீட்டு ஏற்கப்பட்டது)	
இருப்பு கீ/இ	xxx		
(இறுதி இருப்பு)			
	xxx		xxx

எடுத்துக்காட்டு 15

பின்வரும் விவரங்களிலிருந்து மொத்தக் கொள்முதலைக் கணக்கிடவும்:

விவரம்	₹
2017, ஏப்ரல் 1 அன்று பற்பல கடனீந்தோர்	75,000
2017, ஏப்ரல் 1 அன்று செலுத்தற்குரிய மாற்றுச்சீட்டு	60,000
கடனீந்தோருக்குச் செலுத்திய ரொக்கம்	3,70,000
செலுத்தற்குரிய மாற்றுச்சீட்டுக்கு செலுத்தியது	1,00,000
கொள்முதல் திருப்பம்	15,000
ரொக்கக் கொள்முதல்	3,20,000
2018, மார்ச் 31 அன்று கடனீந்தோர்	50,000
2018, மார்ச் 31 அன்று செலுத்தற்குரிய மாற்றுச்சீட்டு	80,000

தீர்வு

ப **செலுத்தற்குரிய மாற்றுச்சீட்டுக் கணக்கு** வ

விவரம்	₹	விவரம்	₹
ரொக்கக் க/கு (மாற்றுச்சீட்டுக்கு செலுத்தியது)	1,00,000	இருப்பு கீ/கொ	60,000
இருப்பு கீ/இ	80,000	பற்பல கடனீந்தோர் க/கு	
		(மாற்றுச்சீட்டு ஏற்கப்பட்டது)	
		(இருப்புக் கட்டும் தொகை)	**1,20,000**
	1,80,000		1,80,000

ப	மொத்தக் கடனீந்தோர் கணக்கு		வ
விவரம்	**₹**	**விவரம்**	**₹**
ரொக்கக் க/கு (செலுத்தியது)	3,70,000	இருப்பு கீ/கொ	75,000
கொள்முதல் திருப்பம் க/கு	15,000	கொள்முதல் க/கு (கடன்)	**4,80,000**
செலுத்தற்குரிய மாற்றுச்சீட்டு க/கு	1,20,000	(இருப்புக் கட்டும் தொகை)	
(மாற்றுச்சீட்டு ஏற்கப்பட்டது)			
இருப்பு கீ/இ	50,000		
	5,55,000		5,55,000

மொத்தக் கொள்முதல் = ரொக்கக் கொள்முதல் + கடன் கொள்முதல்

= ₹ 3,20,000 + ₹ 4,80,000 = ₹ 8,00,000

எடுத்துக்காட்டு 16

பின்வரும் விவரங்களிலிருந்து மொத்தக் கடனாளிகள் கணக்கு, மொத்தக் கடனீந்தோர் கணக்கு, பெறுதற்குரிய மாற்றுச்சீட்டு கணக்கு மற்றும் செலுத்தற்குரிய மாற்றுச்சீட்டு கணக்கு தயாரித்து கடன் விற்பனை மற்றும் கடன் கொள்முதல் கண்டறியவும்.

விவரம்	**தொடக்க இருப்பு ₹**	**இறுதி இருப்பு ₹**
கடனாளிகள்	60,000	55,000
பெறுதற்குரிய மாற்றுச்சீட்டு	5,000	1,000
கடனீந்தோர்	25,000	28,000
செலுத்தற்குரிய மாற்றுச்சீட்டு	2,000	3,000
பிற தகவல்கள்		₹
கடனாளிகளிடமிருந்து ரொக்கம் பெற்றது		1,30,000
வாடிக்கையாளருக்கு அளித்த தள்ளுபடி		5,500
கடனீந்தோருக்குச் செலுத்திய ரொக்கம்		70,000
சரக்களித்தோர் வழங்கிய தள்ளுபடி		3,500
செலுத்தற்குரிய மாற்றுச்சீட்டுக்குரிய ரொக்கம் செலுத்தியது		7,000
பெறுதற்குரிய மாற்றுச்சீட்டுக்கான ரொக்கம் பெற்றது		14,000
பெறுதற்குரிய மாற்றுச்சீட்டு மறுக்கப்பட்டது		1,200
வாராக்கடன்		3,500

12th-Accountancy-Unit-01.indd 21 1/4/2020 3:56:52 PM

தீர்வு

ப **பெறுதற்குரிய மாற்றுச்சீட்டுக் கணக்கு** வ

விவரம்	₹	விவரம்	₹
இருப்பு கீ/கொ	5,000	ரொக்கக் க/கு	14,000
கடனாளிகள் க/கு	**11,200**	கடனாளிகள் க/கு	1,200
(மாற்றுச்சீட்டு பெற்றது –		(பெறுதற்குரிய மாற்றுச்சீட்டு மறுக்கப்பட்டது)	
இருப்புக் கட்டும் தொகை)		இருப்பு கீ/இ	1,000
	16,200		16,200

ப **மொத்தக் கடனாளிகள் க/கு** வ

விவரம்	₹	விவரம்	₹
இருப்பு கீ/கொ	60,000	ரொக்கக் க/கு (பெற்றது)	1,30,000
பெறுதற்குரிய மாற்றுச்சீட்டு க/கு (மறுக்கப்பட்டது)	1,200	அளித்த தள்ளுபடி க/கு	5,500
விற்பனை க/கு (கடன்)	**1,44,000**	வாராக்கடன் க/கு	3,500
(இருப்புக் கட்டும் தொகை)		பெறுதற்குரிய மாற்றுச்சீட்டு க/கு (மாற்றுச்சீட்டு பெற்றது)	11,200
		இருப்பு கீ/இ	55,000
	2,05,200		2,05,200

ப **செலுத்தற்குரிய மாற்றுச்சீட்டுக் கணக்கு** வ

விவரம்	₹	விவரம்	₹
ரொக்கக் க/கு (மாற்றுச்சீட்டுக்குச் செலுத்தியது)	7,000	இருப்பு கீ/கொ	2,000
இருப்பு கீ/இ	3,000	பற்பல கடனீந்தோர் க/கு (மாற்றுச்சீட்டு ஏற்கப்பட்டது) (இருப்புக் கட்டும் தொகை)	**8,000**
	10,000		10,000

ப **மொத்தக் கடனீந்தோர் கணக்கு** வ

விவரம்	₹	விவரம்	₹
ரொக்கக் க/கு (செலுத்தியது)	70,000	இருப்பு கீ/கொ	25,000
பெற்ற தள்ளுபடி க/கு	3,500	கொள்முதல் க/கு (கடன்) (இருப்புக் கட்டும் தொகை)	**84,500**
செலுத்தற்குரிய மாற்றுச்சீட்டு க/கு (மாற்றுச்சீட்டு ஏற்கப்பட்டது)	8,000		
இருப்பு கீ/இ	28,000		
	1,09,500		1,09,500

எடுத்துக்காட்டு 17

முழுமை பெறா பதிவேடுகளைப் பராமரித்துவரும் அப்துல் என்பவரின் பின்வரும் விவரங்களிலிருந்து 2018, மார்ச் 31 ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டுக்குரிய வியாபார மற்றும் இலாபநட்டக் கணக்கு மற்றும் அந்நாளைய இருப்புநிலைக் குறிப்பு தயார் செய்யவும்.

விவரம்	1.4.2017 ₹	31.3.2018 ₹
சரக்கிருப்பு	1,00,000	50,000
பற்பல கடனாளிகள்	2,50,000	3,50,000
ரொக்கம்	25,000	40,000
அறைகலன்	10,000	10,000
பற்பல கடனீந்தோர்	1,50,000	1,75,000

பிற விவரங்கள்:

	₹		₹
எடுப்புகள்	40,000	கடனாளிகளிடமிருந்து பெற்ற ரொக்கம்	5,35,000
பெற்ற தள்ளுபடி	20,000	பல்வகைச் செலவுகள்	30,000
அளித்த தள்ளுபடி	25,000	1.4.2017 அன்று முதல்	2,35,000
கடனீந்தோருக்கு அளித்த ரொக்கம்	4,50,000		

தீர்வு

ப **மொத்தக் கடனாளிகள் கணக்கு** வ

விவரம்	₹	விவரம்	₹
இருப்பு கீ/கொ	2,50,000	ரொக்கக் க/கு (பெற்றது)	5,35,000
விற்பனை க/கு (கடன்) (இருப்புக் கட்டும் தொகை)	**6,60,000**	அளித்த தள்ளுபடி க/கு	25,000
		இருப்பு கீ/இ	3,50,000
	9,10,000		9,10,000

12th-Accountancy-Unit-01.indd 23 1/4/2020 3:56:53 PM

ப மொத்தக் கடனீந்தோர் கணக்கு வ

விவரம்	₹	விவரம்	₹
ரொக்கக் க/கு (செலுத்தியது)	4,50,000	இருப்பு கீ/கொ	1,50,000
பெற்ற தள்ளுபடி க/கு	20,000	கொள்முதல் க/கு (கடன்)	**4,95,000**
இருப்பு கீ/இ	1,75,000	(இருப்புக் கட்டும் தொகை)	
	6,45,000		6,45,000

அப்துல் என்பவரின் ஏடுகளில்

ப 2018, மார்ச் 31 ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டுக்குரிய வியாபார, இலாபநட்டக் கணக்கு வ

விவரம்	₹	விவரம்	₹
தொடக்கச் சரக்கிருப்பு	1,00,000	விற்பனை	6,60,000
கொள்முதல்	4,95,000	இறுதிச் சரக்கிருப்பு	50,000
மொத்த இலாபம் கீ/இ	**1,15,000**		
	7,10,000		7,10,000
அளித்த தள்ளுபடி	25,000	மொத்த இலாபம் கீ/கொ	1,15,000
பல்வகைச் செலவுகள்	30,000	பெற்ற தள்ளுபடி	20,000
நிகர இலாபம் (முதல் கணக்கிற்கு மாற்றப்பட்டது)	**80,000**		
	1,35,000		1,35,000

2018, மார்ச் 31 ஆம் நாளைய இருப்புநிலைக் குறிப்பு

பொறுப்புகள்	₹	₹	சொத்துகள்	₹
பற்பல கடனீந்தோர்		1,75,000	ரொக்கம்	40,000
முதல்	2,35,000		அறைகலன்	10,000
கூட்டுக: நிகர இலாபம்	80,000		சரக்கிருப்பு	50,000
	3,15,000		கடனாளிகள்	3,50,000
கழிக்க: எடுப்புகள்	40,000	2,75,000		
		4,50,000		4,50,000

எடுத்துக்காட்டு 18

பாரதி தன்னுடைய கணக்கேடுகளை இரட்டைப்பதிவு முறையில் பராமரிக்கவில்லை. பின்வரும் விவரங்களிலிருந்து 2019, மார்ச் 31 ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டுக்குரிய வியாபார மற்றும் இலாபநட்டக் கணக்கு மற்றும் அந்நாளைய இருப்புநிலைக் குறிப்பு தயாரிக்கவும்.

ப ரொக்க ஏடு வ

பெறுதல்கள்	₹	செலுத்தல்கள்	₹
இருப்பு கீ/கொ	32,000	கொள்முதல் க/கு	56,000
விற்பனை க/கு	1,60,000	கடனீந்தோர் க/கு	80,000
கடனாளிகள் க/கு	1,20,000	பொதுச் செலவுகள் க/கு	24,000
		கூலி க/கு	10,000
		இருப்பு கீ/இ	1,42,000
	3,12,000		3,12,000

பிற தகவல்கள்:

விவரம்	1.4.2018 ₹	31.3.2019 ₹
சரக்கிருப்பு	40,000	60,000
கடனாளிகள்	38,000	?
கடனீந்தோர்	58,000	52,000
இயந்திரம்	1,70,000	1,70,000

கூடுதல் தகவல்கள்: ₹

(i) கடன் கொள்முதல் 74,000

(ii) கடன் விற்பனை 1,40,000

(iii) தொடக்க முதல் 2,22,000

(iv) இயந்திரம் மீது ஆண்டுக்கு 10% தேய்மானம் நீக்கவும்.

தீர்வு

பாரதி என்பவரின் ஏடுகளில்

ப **மொத்தக் கடனாளிகள் கணக்கு** வ

விவரம்	₹	விவரம்	₹
இருப்பு கீ/கொ	38,000	ரொக்கக் க/கு (பெற்றது)	1,20,000
விற்பனை க/கு (கடன்)	1,40,000	இருப்பு கீ/இ (இருப்புக் கட்டும் தொகை)	**58,000**
	1,78,000		1,78,000
இருப்பு கீ/கொ	58,000		

ப 2019, மார்ச் 31 ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டுக்குரிய வியாபார இலாபநட்டக் கணக்கு வ

விவரம்	₹	₹	விவரம்	₹	₹
தொடக்கச் சரக்கிருப்பு		40,000	விற்பனை		
கொள்முதல்			ரொக்கம்	1,60,000	
ரொக்கம்	56,000		கடன்	1,40,000	3,00,000
கடன்	74,000	1,30,000	இறுதிச் சரக்கிருப்பு		60,000
கூலி		10,000			
மொத்த இலாபம் கீ/இ		**1,80,000**			
		3,60,000			3,60,000
பொதுச் செலவுகள்		24,000	மொத்தஇலாபம்கீ/கொ		1,80,000
இயந்திரம் மீதான தேய்மானம்		17,000			
நிகர இலாபம் (முதல் கணக்கிற்கு மாற்றப்பட்டது)		**1,39,000**			
		1,80,000			1,80,000

2019, மார்ச் 31 ஆம் நாளைய இருப்புநிலைக் குறிப்பு

பொறுப்புகள்	₹	₹	சொத்துகள்	₹	₹
முதல்	2,22,000		ரொக்கம்		1,42,000
கூட்டுக: நிகர இலாபம்	1,39,000	3,61,000	சரக்கிருப்பு		60,000
கடனீந்தோர்		52,000	கடனாளிகள்		58,000
			இயந்திரம்	1,70,000	
			கழிக்க: தேய்மானம்	17,000	1,53,000
		4,13,000			4,13,000

எடுத்துக்காட்டு 19

மளிகை வியாபாரம் நடத்திவரும் அர்ஜுன் தன்னுடைய கணக்கேடுகளை இரட்டைப்பதிவு முறையில் பராமரிப்பதில்லை. அவருடைய ஏடுகளிலிருந்து பெறப்பட்ட தகவல்கள் பின்வருமாறு:

விவரம்	1–4–2018 ₹	31–3–2019 ₹
பொறி மற்றும் இயந்திரம்	20,000	20,000
சரக்கிருப்பு	9,000	16,000
பற்பல கடனாளிகள்	2,000	5,300
பற்பல கடனீந்தோர்	5,000	4,000
வங்கி ரொக்கம்	4,000	6,000

31.3.2019 ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டின் பிற தகவல்கள் பின்வருமாறு:

	₹
விளம்பரம்	4,700
உள்தூக்குக் கூலி	8,000
கடனீந்தோருக்கு அளித்த ரொக்கம்	64,000
எடுப்புகள்	2,000

அவ்வாண்டின் மொத்த விற்பனை ₹ 85,000. கொள்முதல் திருப்பம் ₹ 2,000 மற்றும் விற்பனைத் திருப்பம் ₹ 1,000. பொறி மற்றும் இயந்திரம் மீது 5% தேய்மானம் நீக்கவும். ₹ 300 ஐயக்கடன் ஒதுக்கு உருவாக்க வேண்டும். 2019, மார்ச் 31 ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டுக்குரிய வியாபார மற்றும் இலாபநட்டக் கணக்கு மற்றும் அந்நாளைய இருப்புநிலைக் குறிப்பு தயாரிக்கவும்.

தீர்வு

அர்ஜுன் என்பவரின் ஏடுகளில்
2018, ஏப்ரல் 1 ஆம் நாளைய நிலை அறிக்கை

பொறுப்புகள்	₹	சொத்துகள்	₹
கடனீந்தோர்	5,000	வங்கி ரொக்கம்	4,000
தொடக்க முதல்	**30,000**	சரக்கிருப்பு	9,000
(இருப்புக் கட்டும் தொகை)		பற்பல கடனாளிகள்	2,000
		பொறி மற்றும் இயந்திரம்	20,000
	35,000		35,000

ப **மொத்தக் கடனீந்தோர் கணக்கு** வ

விவரம்	₹	விவரம்	₹
ரொக்கக் க/கு (செலுத்தியது)	64,000	இருப்பு கீ/கொ	5,000
கொள்முதல் திருப்பம் க/கு	2,000	கொள்முதல் க/கு (கடன்)	**65,000**
இருப்பு கீ/இ	4,000	(இருப்புக் கட்டும் தொகை)	
	70,000		70,000

ப **2019, மார்ச் 31 ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டுக்குரிய வியாபார இலாபநட்டக் கணக்கு** வ

விவரம்	₹	₹	விவரம்	₹	₹
தொடக்கச் சரக்கிருப்பு		9,000	விற்பனை	85,000	
கொள்முதல்			கழிக்க: திருப்பம்	1,000	84,000
கடன்	65,000		இறுதிச் சரக்கிருப்பு		16,000
கழிக்க: திருப்பம்	2,000	63,000			
உள் தூக்குக்கூலி		8,000			
மொத்த இலாபம் கீ/இ		**20,000**			
		1,00,000			1,00,000
விளம்பரம்		4,700	மொத்த இலாபம் கீ/கொ		20,000
இயந்திரம் மீதான தேய்மானம்		1,000			
ஐயக்கடன் ஒதுக்கு		300			
நிகர இலாபம் (முதல் கணக்கிற்கு மாற்றப்பட்டது)		**14,000**			
		20,000			20,000

12th-Accountancy-Unit-01.indd 27 1/4/2020 3:56:53 PM

2019, மார்ச் 31 ஆம் நாளைய இருப்புநிலைக் குறிப்பு

பொறுப்புகள்	₹	₹	சொத்துகள்	₹	₹
முதல்	30,000		வங்கி ரொக்கம்		6,000
கூட்டு: நிகர இலாபம்	14,000		சரக்கிருப்பு		16,000
	44,000		பற்பல கடனாளிகள்	5,300	
கழிக்க: எடுப்புகள்	2,000	42,000	கழிக்க: ஒதுக்கு	300	5,000
பற்பல கடனீந்தோர்		4,000	பொறி மற்றும் இயந்திரம்	20,000	
			கழிக்க: தேய்மானம்	1,000	19,000
		46,000			46,000

எடுத்துக்காட்டு 20

பாண்டியன் தன்னுடைய கணக்கேடுகளை இரட்டைப்பதிவு முறையில் பராமரிப்பதில்லை. பின்வரும் விவரங்களிலிருந்து 2018, டிசம்பர் 31 ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டுக்குரிய வியாபார மற்றும் இலாபநட்டக் கணக்கு மற்றும் அந்நாளைய இருப்புநிலைக் குறிப்பு தயாரிக்கவும்.

விவரம்	1–1–2018 ₹	31–12–2018 ₹
அறைகலன்	30,000	30,000
கைரொக்கம்	10,000	17,000
கடனாளிகள்	40,000	60,000
சரக்கிருப்பு	28,000	11,000
பெறுதற்குரிய மாற்றுச்சீட்டு	12,000	35,100
வங்கிக் கடன்	25,000	25,000
கடனீந்தோர்	15,000	16,000

கூடுதல் தகவல்கள்:

	₹		₹
ரொக்க விற்பனை	11,200	கடன் விற்பனை	88,800
ரொக்கக் கொள்முதல்	4,250	கடன் கொள்முதல்	35,750
கொள்முதல் மீதான தூக்குக்கூலி	3,000	விற்பனை மீதான தூக்குக்கூலி	700
கழிவு பெற்றது	600	வங்கிக் கடன் மீது வட்டி	2,500
எடுப்புகள்	8,000	கூடுதல் முதல்	14,000
சம்பளம்	8,900	அலுவலக வாடகை	2,400

சரிக்கட்டுதல்கள்:

அறைகலன் மீது 5% தேய்மானம் போக்கெழுதவும். கடனாளிகள் மீது 1% ஐயக்கடன் ஒதுக்கு உருவாக்கவும்.

தீர்வு

பாண்டியன் என்பவரின் ஏடுகளில்
2018, ஜனவரி 1 ஆம் நாளைய நிலை அறிக்கை

பொறுப்புகள்	₹	சொத்துகள்	₹
கடனீந்தோர்	15,000	கைரொக்கம்	10,000
வங்கிக்கடன்	25,000	சரக்கிருப்பு	28,000
தொடக்கமுதல்	**80,000**	கடனாளிகள்	40,000
(இருப்புக் கட்டும் தொகை)		பெறுதற்குரிய மாற்றுச்சீட்டு	12,000
		அறைகலன்	30,000
	1,20,000		1,20,000

ப **2018, டிசம்பர் 31 ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டுக்குரிய வியாபார இலாபநட்டக் கணக்கு** வ

விவரம்	₹	₹	விவரம்	₹	₹
தொடக்கச் சரக்கிருப்பு		28,000	விற்பனை		
கொள்முதல்			ரொக்கம்	11,200	
ரொக்கம்	4,250		கடன்	88,800	1,00,000
கடன்	35,750	40,000	இறுதிச் சரக்கிருப்பு		11,000
கொள்முதல் மீதான தூக்குக்கூலி		3,000			
மொத்த இலாபம் கீ/இ		**40,000**			
		1,11,000			1,11,000
சம்பளம்		8,900	மொத்த இலாபம் கீ/கொ		40,000
விற்பனை மீதான தூக்குக்கூலி		700	கழிவு பெற்றது		600
அலுவலக வாடகை		2,400			
வங்கிக்கடன் மீது வட்டி		2,500			
அறைகலன் மீதான தேய்மானம்		1,500			
ஐயக்கடன் ஒதுக்கு		600			
நிகர இலாபம் (முதல் கணக்கிற்கு மாற்றப்பட்டது)		**24,000**			
		40,600			40,600

2018, டிசம்பர் 31 ஆம் நாளைய இருப்புநிலைக் குறிப்பு

பொறுப்புகள்	₹	₹	சொத்துகள்	₹	₹
முதல்	80,000		கைரொக்கம்		17,000
கூட்டுக: நிகர இலாபம்	24,000		சரக்கிருப்பு		11,000
	1,04,000		கடனாளிகள்	60,000	
கூட்டுக: கூடுதல் முதல்	14,000		கழிக்க: ஐயக்கடன் ஒதுக்கு	600	59,400
	1,18,000		பெறுதற்குரிய மாற்றுச்சீட்டு		35,100
கழிக்க: எடுப்புகள்	8,000	1,10,000	அறைகலன்	30,000	
வங்கிக்கடன்		25,000	கழிக்க: தேய்மானம்	1,500	28,500
கடனீந்தோர்		16,000			
		1,51,000			1,51,000

நினைவில் கொள்ள வேண்டியவை

- ❖ கணக்கேடுகள் இரட்டைப் பதிவு முறையில் பராமரிக்காத போது அவை முழுமை பெறா கணக்கியல் பதிவேடுகள் என்று அழைக்கப்படுகின்றன.
- ❖ பொதுவாக, ரொக்கம் மற்றும் ஆள்சார் கணக்குகள் மட்டும் முழுமையாகப் பராமரிக்கப் படுகின்றன.
- ❖ முதல் அதிகரிக்கும் போது இலாபம் என்றும், முதல் குறையும்போது நட்டம் என்றும் எடுத்துக்கொள்ளப்படுகிறது.
- ❖ இறுதி முதல் + எடுப்புகள் – கூடுதல் முதல் – தொடக்க முதல் = இலாபம் / நட்டம்.
- ❖ சொத்துகளின் இருப்புகள் வலதுபக்கம் மற்றும் பொறுப்புகளின் இருப்புகள் இடது பக்கத்திலும் காட்டப்பட்டு, ஒரு குறிப்பிட்ட நாளன்றைய முதல் கண்டறிய நிலை அறிக்கை தயாரிக்கப்படுகிறது.
- ❖ முழுமைப் பெறா பதிவேடுகளிலிருந்து பெறப்படும் தகவல்களிலிருந்தும் மற்றும் பிற ஆவணங்களிலிருந்தும், விடுபட்ட தகவல்கள் கண்டறியப்பட்டு, அதன் பிறகு இறுதிக் கணக்குகள் தயாரிக்கப்படுகின்றன.

சுய ஆய்வு வினாக்கள்

I சரியான விடையைத் தேர்வு செய்யவும்

1. முழுமைபெறா பதிவேடுகளை பொதுவாக பராமரித்து வருவது
   (அ) நிறுமம் (ஆ) அரசு (இ) சிறிய அளவிலான தனிஆள் வணிகம் (ஈ) பன்னாட்டு நிறுவனங்கள்

2. நிலை அறிக்கை ஒரு
   (அ) வருமானம் மற்றும் செலவுகள் அறிக்கை (ஆ) சொத்துகள் மற்றும் பொறுப்புகள் அறிக்கை
   (இ) ரொக்க நடவடிக்கைகளின் தொகுப்பு (ஈ) கடன் நடவடிக்கைகளின் தொகுப்பு

3. தொடக்க நிலை அறிக்கை வழக்கமாக தயாரிக்கப்படுவது
   (அ) தொடக்க முதல் கண்டறிய (ஆ) இறுதி முதல் கண்டறிய
   (இ) அவ்வாண்டின் இலாபம் கண்டறிய (ஈ) அவ்வாண்டின் நட்டம் கண்டறிய

4. பொறுப்புகளைக் காட்டிலும் மிகுதியாக உள்ள சொத்துகள்
   (அ) நட்டம் (ஆ) ரொக்கம் (இ) முதல் (ஈ) இலாபம்

5. கீழ்க்கண்ட செலுத்தற்குரிய மாற்றுச்சீட்டு தொடர்பான எந்த விவரம் மொத்தக் கடனீந்தோர் கணக்கிற்கு மாற்றப்படுகிறது?
   (அ) செலுத்தற்குரிய மாற்றுச்சீட்டின் தொடக்க இருப்பு
   (ஆ) செலுத்தற்குரிய மாற்றுச்சீட்டின் இறுதி இருப்பு
   (இ) அவ்வாண்டில் ஏற்கப்பட்ட செலுத்தற்குரிய மாற்றுச்சீட்டு
   (ஈ) செலுத்தற்குரிய மாற்றுச்சீட்டுக்கு ரொக்கம் செலுத்தியது

A3ZVMK

6. கடன் விற்பனைத் தொகை கணக்கிட தயாரிக்கப்படுவது
   (அ) மொத்தக் கடனாளிகள் கணக்கு (ஆ) மொத்தக் கடனீந்தோர் கணக்கு
   (இ) பெறுதற்குரிய மாற்றுச்சீட்டு கணக்கு (ஈ) செலுத்தற்குரிய மாற்றுச்சீட்டுக் கணக்கு

7. முழுமை பெறா பதிவேடுகள் தொடர்பான கீழ்க்கண்ட எந்த வாக்கியம் சரியானது அல்ல?
   (அ) இது நடவடிக்கைகளை பதிவு செய்யும் அறிவியல் தன்மையற்ற முறை
   (ஆ) ரொக்கம் மற்றும் ஆள்சார் கணக்குகளுக்கு மட்டும் ஏடுகள் பராமரிக்கப்படுகிறது.
   (இ) இது அனைத்து வகையான அமைப்புகளுக்கும் பொருந்தும்
   (ஈ) வரி அதிகாரிகள் ஏற்றுக் கொள்வதில்லை.

8. உரிமையாளரின் சொத்துகள் ₹ 85,000 மற்றும் பொறுப்புகள் ₹ 21,000 எனில் அவருடைய முதல்தொகை
   (அ) ₹ 85,000 (ஆ) ₹ 1,06,000 (இ) ₹ 21,000 (ஈ) ₹ 64,000

9. தொடக்க முதல் ₹ 10,000, அவ்வாண்டின் எடுப்புகள் ₹ 6,000, அவ்வாண்டின் இலாபம் ₹ 2,000 மற்றும் கொண்டுவந்த கூடுதல் முதல் ₹ 3,000 எனில் இறுதி முதல் காணவும்.
   (அ) ₹ 9,000 (ஆ) ₹ 11,000 (இ) ₹ 21,000 (ஈ) ₹ 3,000

12th-Accountancy-Unit-01.indd 30 1/4/2020 3:56:54 PM

10. கடனாளிகள் தொடக்க இருப்பு: ₹ 30,000, பெற்ற ரொக்கம்: ₹ 1,00,000, கடன் விற்பனை: ₹ 90,000; கடனாளிகள் இறுதி இருப்பு: ?

(அ) ₹ 30,000 (ஆ) ₹ 1,30,000 (இ) ₹ 40,000 (ஈ) ₹ 20,000

விடைகள்

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

II மிகக் குறுகிய வினாக்கள்

1. முழுமை பெறா பதிவேடுகள் என்றால் என்ன?
2. இரட்டைப்பதிவு முறை பின்பற்றாத போது சிறிய அளவிலான தனிவணிகர் பொதுவாக பராமரித்து வரும் கணக்குகளைத் தருக.
3. நிலை அறிக்கை என்றால் என்ன?

III குறுகிய வினாக்கள்

1. முழுமை பெறா பதிவேடுகளின் இயல்புகள் யாவை?
2. முழுமை பெறா பதிவேடுகளின் குறைபாடுகள் யாவை?
3. இரட்டைப்பதிவு முறை மற்றும் முழுமை பெறா பதிவேடுகளுக்கும் இடையே உள்ள வேறுபாடுகள் யாவை?
4. நிலை அறிக்கை வாயிலாக இலாபம் அல்லது நட்டம் கண்டறியும் படிநிலைகளைத் தரவும்.
5. நிலை அறிக்கை மற்றும் இருப்புநிலைக் குறிப்புக்கும் இடையே உள்ள வேறுபாடுகளைத் தரவும்.
6. முழுமை பெறா பதிவேடுகளிலிருந்து கடன் விற்பனைத் தொகை எவ்வாறு கண்டறியப்படுகிறது?

IV பயிற்சி வினாக்கள்

1. கீழ்க்காணும் விவரங்களிலிருந்து இலாபம் அல்லது நட்டம் கண்டறியவும்.

விவரம்	₹
ஆண்டின் தொடக்க முதல் (ஏப்ரல் 1, 2018)	5,00,000
ஆண்டின் இறுதி முதல் (மார்ச் 31, 2019)	8,50,000
அவ்வாண்டில் கொண்டுவந்த கூடுதல் முதல்	1,20,000
அவ்வாண்டில் எடுப்புகள்	70,000

(விடை: இலாபம் ₹ 3,00,000)

2. பின்வரும் தகவல்களிலிருந்து இலாபம் அல்லது நட்டம் கண்டறியவும்.

விவரம்	₹
2018, ஜனவரி 1 அன்று முதல்	2,20,000
2018, டிசம்பர் 31 அன்று முதல்	1,80,000
அவ்வாண்டில் கொண்டுவந்த கூடுதல் முதல்	40,000
அவ்வாண்டில் எடுப்புகள்	50,000

(விடை: நட்டம் ₹ 30,000)

3. பின்வரும் விவரங்களிலிருந்து விடுபட்ட தகவலைக் காணவும்.

விவரம்	₹
31.3.2018 அன்று இறுதி முதல்	80,000
அவ்வாண்டில் கொண்டுவந்த கூடுதல் முதல்	30,000
அவ்வாண்டில் எடுப்புகள்	15,000
01.4.2017 அன்று தொடக்க முதல்	?
31.3.2018 ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டில் நட்டம்	25,000

(விடை: தொடக்க முதல் ₹ 90,000)

4. பின்வரும் தகவல்களிலிருந்து, 2018, டிசம்பர் 31 ஆம் நாளைய முதல் கண்டறியவும்.

விவரம்	₹
2018, ஜனவரி 1 அன்று முதல்	1,00,000
உரிமையாளர் தனது சொந்த பயனுக்காக சரக்கு எடுத்தது	30,000
அவ்வாண்டில் கொண்டுவந்த கூடுதல் முதல்	15,000
அவ்வாண்டின் இலாபம்	60,000

(விடை: இறுதி முதல் ₹ 1,45,000)

5. பின்வரும் விவரங்களிலிருந்து விடுபட்ட தகவலைக் காணவும்:

விவரம்	₹
2018, ஏப்ரல் 1 அன்று முதல்	40,000
2019, மார்ச் 31 அன்று முதல்	50,000
அவ்வாண்டில் கொண்டுவந்த கூடுதல் முதல்	7,000
அவ்வாண்டில் இலாபம்	8,000
அவ்வாண்டில் எடுப்புகள்	?

(விடை: எடுப்புகள் ₹ 5,000)

6. 2019, மார்ச் 31 அன்று தாமஸ் என்பவரின் ஏடுகளிலிருந்து பெறப்பட்ட இருப்புகள் பின்வருமாறு:

விவரம்	₹	விவரம்	₹
பற்பல கடனீந்தோர்	6,00,000	செலுத்தற்குரிய மாற்றுச்சீட்டு	1,20,000
அறைகலன்	80,000	கைரொக்கம்	20,000
நிலம் மற்றும் கட்டடம்	3,00,000	பெறுதற்குரிய மாற்றுச்சீட்டு	60,000
பற்பல கடனாளிகள்	3,20,000	சரக்கிருப்பு	2,20,000

2019, மார்ச் 31 ஆம் நாளைய நிலை அறிக்கை தயாரிக்கவும் மற்றும் அந்நாளைய முதல் கண்டறியவும்.

(விடை: முதல் ₹ 2,80,000)

7. 2018, ஏப்ரல் 1 அன்று சுபா தன்னுடைய தொழிலை ₹ 1,20,000 முதலுடன் தொடங்கினார். அவர் முறையான கணக்கேடுகளைப் பராமரிக்கவில்லை. 2019, மார்ச் 31 அன்று அவருடைய ஏடுகளிலிருந்து பெறப்பட்ட விவரங்கள் பின்வருமாறு:

விவரம்	₹	விவரம்	₹
வங்கி மேல்வரைப்பற்று	50,000	சரக்கிருப்பு	1,60,000
கடனாளிகள்	1,80,000	கடனீந்தோர்	90,000
பெறுதற்குரிய மாற்றுச்சீட்டு	70,000	செலுத்தற்குரிய மாற்றுச்சீட்டு	2,40,000
கணினி	30,000	கைரொக்கம்	60,000
இயந்திரம்	3,00,000		

அவ்வாண்டில் அவர் தன்னுடைய சொந்த பயனுக்காக ₹ 30,000 எடுத்துக் கொண்டார். அவ்வாண்டில் அவர் கொண்டுவந்த கூடுதல் முதல் ₹ 40,000. அவருடைய இலாபம் அல்லது நட்டம் கண்டறியவும்.

(விடை: இறுதி முதல் ₹ 4,20,000; இலாபம் ₹ 2,90,000)

12th-Accountancy-Unit-01.indd 32 1/4/2020 3:56:55 PM

8. ராஜு முறையான கணக்கேடுகளைப் பின்பற்றுவதில்லை. அவருடைய பதிவேடுகளிலிருந்து பெறப்பட்ட தகவல்கள் பின்வருமாறு:

விவரம்	1.1.2018 ₹	31.12.2018 ₹
கைரொக்கம்	80,000	90,000
சரக்கிருப்பு	1,80,000	1,40,000
கடனாளிகள்	90,000	2,00,000
பற்பல கடனீந்தோர்	1,30,000	1,95,000
வங்கிக் கடன்	60,000	60,000
செலுத்தற்குரிய மாற்றுச்சீட்டு	80,000	45,000
பொறி மற்றும் இயந்திரம்	1,70,000	1,70,000

அவ்வாண்டில் அவர் கொண்டுவந்த கூடுதல் முதல் ₹ 50,000 மற்றும் அவர் வியாபாரத்திலிருந்து தன்னுடைய சொந்த பயனுக்காக மாதந்தோறும் ₹ 2,500 எடுத்துக்கொண்டார். மேற்கண்ட தகவல்களிலிருந்து இலாப நட்ட அறிக்கை தயாரிக்கவும்.

(விடை: தொடக்க முதல் ₹ 2,50,000; இறுதி முதல் ₹ 3,00,000; இலாபம் ₹ 30,000)

9. ஆனந்த் தன் கணக்கேடுகளை இரட்டைப்பதிவு முறையில் பராமரித்து வருவதில்லை. 2019, மார்ச் 31 ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டுக்குரிய இலாபம் அல்லது நட்டம் கண்டறியவும்.

விவரம்	31.3.2018 ₹	31.3.2019 ₹
வங்கி ரொக்கம்	5,000 (ப.)	60,000 (வ.)
கைரொக்கம்	3,000	4,500
சரக்கிருப்பு	35,000	45,000
பற்பல கடனாளிகள்	1,00,000	90,000
பொறி மற்றும் இயந்திரம்	80,000	80,000
நிலம் மற்றும் கட்டடங்கள்	1,40,000	1,40,000
பற்பல கடனீந்தோர்	1,70,000	1,30,000

ஆனந்த் தனது சொந்த பயனுக்காக ₹ 60,000 எடுத்துக் கொண்டார். அவர் தன்னுடைய வியாபாரத்தை விரிவுபடுத்துவதற்காக ₹ 17,000 கூடுதல் முதல் கொண்டு வந்தார். கடனாளிகள் மீது 5% ஒதுக்கு உருவாக்கவும். பொறி மற்றும் இயந்திரம் மீது 10% தேய்மானம் நீக்கவும்.

(விடை: தொடக்க முதல் ₹ 1,93,000; இறுதி முதல் ₹ 1,57,000; இலாபம் ₹ 7,000)

10. பின்வரும் தகவல்களிலிருந்து கடன் விற்பனையை காணவும்:

விவரம்	₹
2018, ஏப்ரல் 1 அன்று கடனாளிகள்	1,00,000
கடனாளிகளிடமிருந்து பெற்ற ரொக்கம்	2,30,000
அளித்த தள்ளுபடி	5,000
உள் திருப்பம்	25,000
2019, மார்ச் 31 அன்று கடனாளிகள்	1,20,000

(விடை: கடன் விற்பனை ₹ 2,80,000)

12th-Accountancy-Unit-01.indd 33 1/4/2020 3:56:55 PM

11. பின்வரும் விவரங்களிலிருந்து அவ்வாண்டில் மேற்கொண்ட மொத்த விற்பனையை கண்டறியவும்.

விவரம்	₹
2018, ஜனவரி 1 அன்று கடனாளிகள்	1,30,000
அவ்வாண்டில் கடனாளிகளிடமிருந்து ரொக்கம் பெற்றது	4,20,000
விற்பனைத் திருப்பம்	35,000
வாராக்கடன்	15,000
2018, டிசம்பர் 31 அன்று கடனாளிகள்	2,00,000
ரொக்க விற்பனை	4,60,000

(விடை: கடன் விற்பனை ₹ 5,40,000; மொத்த விற்பனை ₹ 10,00,000)

12. பின்வரும் விவரங்களிலிருந்து பெறுதற்குரிய மாற்றுச்சீட்டு கணக்கு தயாரிக்கவும் மற்றும் கடனாளிகளிடமிருந்து பெற்ற மாற்றுச்சீட்டுத் தொகையினைக் கணக்கிடவும்.

விவரம்	₹
ஆண்டு தொடக்கத்தில் பெறுதற்குரிய மாற்றுச்சீட்டு	1,40,000
ஆண்டு முடிவில் பெறுதற்குரிய மாற்றுச்சீட்டு	2,00,000
பெறுதற்குரிய மாற்றுச்சீட்டுக்காக ரொக்கம் பெற்றது	3,90,000
பெறுதற்குரிய மாற்றுச்சீட்டு மறுக்கப்பட்டது	30,000

(விடை: பெறுதற்குரிய மாற்றுச்சீட்டு பெற்றது ₹ 4,80,000)

13. பின்வரும் விவரங்களிலிருந்து மொத்த விற்பனையைக் கணக்கிடவும்.

விவரம்	₹	விவரம்	₹
2018, ஏப்ரல் 1 அன்று கடனாளிகள்	2,50,000	பெறுதற்குரிய மாற்றுச்சீட்டு மறுக்கப்பட்டது	15,000
2018, ஏப்ரல் 1 அன்று பெறுதற்குரிய மாற்றுச்சீட்டு	60,000	உள் திருப்பம்	50,000
கடனாளிகளிடமிருந்து பெற்ற ரொக்கம்	7,25,000	2019, மார்ச் 31 அன்று பெறுதற்குரிய மாற்றுச்சீட்டு	90,000
பெறுதற்குரிய மாற்றுச்சீட்டுக்காக ரொக்கம் பெற்றது	1,60,000	2019, மார்ச் 31 அன்று பற்பல கடனாளிகள்	2,40,000
வாராக்கடன்	30,000	ரொக்க விற்பனை	3,15,000

(விடை: பெறுதற்குரிய மாற்றுச்சீட்டு பெற்றது ₹ 2,05,000; கடன் விற்பனை ₹ 9,85,000; மொத்த விற்பனை ₹ 13,00,000)

14. பின்வரும் விவரங்களிலிருந்து கடன் கொள்முதலை கணக்கிடவும்.

விவரம்	₹
தொடக்க கடனீந்தோர்	1,70,000
கொள்முதல் திருப்பம்	20,000
கடனீந்தோருக்குச் செலுத்தியது	4,50,000
இறுதிக் கடனீந்தோர்	1,90,000

(விடை: கடன் கொள்முதல் ₹ 4,90,000)

15. பின்வரும் விவரங்களிலிருந்து மொத்தக் கொள்முதலைக் கணக்கிடவும்.

விவரம்	₹	விவரம்	₹
2018, ஜனவரி 1 அன்று பற்பல கடனீந்தோர்	30,000	கொள்முதல் திருப்பம்	15,000
2018, ஜனவரி 1 அன்று செலுத்தற்குரிய மாற்றுச்சீட்டு	25,000	ரொக்கக் கொள்முதல்	2,25,000
கடனீந்தோருக்கு ரொக்கம் செலுத்தியது	1,20,000	31.12.2018 அன்று கடனீந்தோர்	25,000
செலுத்தற்குரிய மாற்றுச்சீட்டுக்குச் செலுத்தியது	30,000	31.12.2018 அன்று செலுத்தற்குரிய மாற்றுச்சீட்டு	20,000

(விடை: செலுத்தற்குரிய மாற்றுச்சீட்டு ஏற்கப்பட்டது ₹ 25,000; கடன் கொள்முதல் ₹ 1,55,000; மொத்தக் கொள்முதல் ₹ 3,80,000)

16. பின்வரும் விவரங்களிலிருந்து மொத்தக் கடனாளிகள் கணக்கு, மொத்தக் கடனீந்தோர் கணக்கு, பெறுதற்குரிய மாற்றுச்சீட்டு கணக்கு மற்றும் செலுத்தற்குரிய மாற்றுச்சீட்டு கணக்கு தயாரித்து கடன் விற்பனை மற்றும் கடன் கொள்முதல் கணக்கிடவும்.

விவரம்	₹	விவரம்	₹
2018, ஏப்ரல் 1 அன்று இருப்புகள்		**2019, மார்ச் 31 அன்று இருப்புகள்**	
பற்பல கடனாளிகள்	2,40,000	பற்பல கடனாளிகள்	2,20,000
பெறுதற்குரிய மாற்றுச்சீட்டு	30,000	பற்பல கடனீந்தோர்	1,50,000
பற்பல கடனீந்தோர்	1,20,000	பெறுதற்குரிய மாற்றுச்சீட்டு	8,000
செலுத்தற்குரிய மாற்றுச்சீட்டு	10,000	செலுத்தற்குரிய மாற்றுச்சீட்டு	20,000
பிற தகவல்கள்:	₹		₹
கடனாளிகளிடமிருந்து பெற்ற ரொக்கம்	6,00,000	செலுத்தற்குரிய மாற்றுச்சீட்டுக்குச் செலுத்தியது	30,000
வாடிக்கையாளருக்கு அளித்த தள்ளுபடி	25,000	பெறுதற்குரிய மாற்றுச்சீட்டுக்காக ரொக்கம் பெற்றது	60,000
கடனீந்தோருக்கு அளித்த ரொக்கம்	3,20,000	பெறுதற்குரிய மாற்றுச்சீட்டு மறுக்கப்பட்டது	4,000
சரக்களித்தோரால் அளிக்கப்பட்ட தள்ளுபடி	10,000	வாராக்கடன்	16,000

(விடை: பெறுதற்குரிய மாற்றுச்சீட்டு பெற்றது ₹ 42,000; கடன் விற்பனை ₹ 6,59,000; செலுத்தற்குரிய மாற்றுச்சீட்டு ஏற்கப்பட்டது ₹ 40,000; கடன் கொள்முதல் ₹ 4,00,000)

17. இராகேஷ் என்பவரின் பின்வரும் விவரங்களிலிருந்து 2019, மார்ச் 31 ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டுக்குரிய வியாபார மற்றும் இலாபநட்டக் கணக்கு மற்றும் அந்நாளைய இருப்புநிலைக் குறிப்பு தயாரிக்கவும்.

விவரம்	31.3.2018 ₹	31.3.2019 ₹
சரக்கிருப்பு	2,20,000	1,60,000
கடனாளிகள்	5,30,000	6,40,000
வங்கி ரொக்கம்	60,000	10,000
இயந்திரம்	80,000	80,000
பற்பல கடனீந்தோர்	3,70,000	4,20,000

பிற தகவல்கள்:

விவரம்	₹	விவரம்	₹
வாடகை செலுத்தியது	1,20,000	கடனாளிகளிடமிருந்து பெற்ற ரொக்கம்	12,50,000
பெற்ற தள்ளபடி	35,000	எடுப்புகள்	1,00,000
அளித்த தள்ளுபடி	25,000	ரொக்க விற்பனை	20,000
கடனீந்தோருக்கு அளித்த ரொக்கம்	11,00,000	1.4.2018 அன்று முதல்	5,20,000

(விடை: கடன் விற்பனை: ₹ 13,85,000; கடன் கொள்முதல்: ₹ 11,85,000; மொத்த இலாபம் ₹ 1,60,000; நிகர இலாபம் ₹ 50,000; இருப்புநிலைக் குறிப்பு மொத்தம் ₹ 8,90,000)

18. மேரி தன்னுடைய ஏடுகளை இரட்டைப்பதிவு முறையில் பராமரிப்பதில்லை. பின்வரும் விவரங்களிலிருந்து 2019, மார்ச் 31 ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டுக்குரிய வியாபார மற்றும் இலாபநட்டக் கணக்கு மற்றும் அந்நாளைய இருப்புநிலைக் குறிப்பு தயாரிக்கவும்.

ப ரொக்க ஏடு வ

விவரம்	₹	விவரம்	₹
இருப்பு கீ/கொ	1,20,000	கொள்முதல்	1,50,000
விற்பனை	3,60,000	கடனீந்தோர்	2,50,000
கடனாளிகள்	3,40,000	கூலி	70,000
		பற்பலச் செலவுகள்	1,27,000
		இருப்பு கீ/இ	2,23,000
	8,20,000		8,20,000

பிற தகவல்கள்:

விவரம்	1.4.2018	31.3.2019
சரக்கிருப்பு	1,10,000	1,80,000
பற்பல கடனாளிகள்	1,30,000	?
பற்பல கடனீந்தோர்	1,60,000	90,000
அறைகலனும் பொருத்துகைகளும்	80,000	80,000

கூடுதல் தகவல்கள்:

	₹
கடன் கொள்முதல்	1,80,000
கடன் விற்பனை	2,90,000
தொடக்க முதல்	2,80,000

அறைகலன் மற்றும் பொருத்துகைகள் மீது ஆண்டுக்கு 10% தேய்மானம் நீக்கவும்.

(விடை: இறுதி கடனாளிகள் ₹ 80,000; மொத்த இலாபம் ₹ 3,20,000; நிகர இலாபம் ₹ 1,85,000; இருப்புநிலைக் குறிப்பு மொத்தம் ₹ 5,55,000)

19. வன்பொருள் வியாபாரம் செய்துவரும் அருண் என்பவர் தன்னுடைய ஏடுகளை இரட்டைப்பதிவு முறையில் பராமரிப்பதில்லை. அவருடைய ஏடுகளிலிருந்து பெறப்பட்ட தகவல்கள் பின்வருமாறு:

12th-Accountancy-Unit-01.indd 36 1/4/2020 3:56:56 PM

விவரம்	31.12.2017 ₹	31.12.2018 ₹
நிலம் மற்றும் கட்டடம்	2,40,000	2,40,000
சரக்கிருப்பு	1,20,000	1,70,000
கடனாளிகள்	40,000	51,500
கடனீந்தோர்	50,000	45,000
வங்கி ரொக்கம்	30,000	53,000

31.12.2018 ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டின் பிற தகவல்கள் பின்வருமாறு:

கூலி	65,000
வெளித் தூக்குக்கூலி	7,500
பற்பல செலவுகள்	28,000
கடனீந்தோருக்கு அளித்த ரொக்கம்	6,00,000
எடுப்புகள்	10,000

அவ்வாண்டுக்குரிய மொத்த விற்பனை ₹ 7,70,000. அவ்வாண்டின் கொள்முதல் திருப்பம் ₹ 30,000 மற்றும் விற்பனைத் திருப்பம் ₹ 25,000. நிலம் மற்றும் கட்டடங்கள் மீது 5% தேய்மானம் நீக்கவும். ₹ 1,500 –க்கு ஐயக்கடன் ஒதுக்கு உருவாக்கவும். 2018, டிசம்பர் 31 ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டுக்குரிய வியாபார மற்றும் இலாபநட்டக் கணக்கு மற்றும் அந்நாளைய இருப்புநிலைக் குறிப்பு தயாரிக்கவும்.

(விடை: தொடக்க முதல் ₹ 3,80,000; கடன் கொள்முதல் 6,25,000; மொத்த இலாபம் ₹ 1,35,000; நிகர இலாபம் ₹ 86,000; இருப்புநிலைக் குறிப்பு மொத்தம் ₹ 5,01,000)

20. செல்வம் என்பவர் தன்னுடைய ஏடுகளை இரட்டைப்பதிவு முறையில் பராமரிப்பதில்லை. 2018, டிசம்பர் 31 ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டுக்குரிய வியாபார மற்றும் இலாபநட்டக் கணக்கு மற்றும் அந்நாளைய இருப்புநிலைக் குறிப்பு தயாரிக்கவும்.

விவரம்	1–1–2018 ₹	31–12–2018 ₹
இயந்திரம்	60,000	60,000
வங்கி ரொக்கம்	25,000	33,000
பற்பல கடனாளிகள்	70,000	1,00,000
சரக்கிருப்பு	45,000	22,000
பெறுதற்குரிய மாற்றுச்சீட்டு	20,000	38,000
வங்கிக் கடன்	45,000	45,000
பற்பல கடனீந்தோர்	25,000	21,000

கூடுதல் தகவல்கள்:

	₹		₹
ரொக்க விற்பனை	20,000	கடன் விற்பனை	1,80,000
ரொக்கக் கொள்முதல்	8,000	கடன் கொள்முதல்	52,000
கூலி	6,000	சம்பளம்	23,500
விளம்பரம்	7,000	வங்கிக் கடன்மீது வட்டி	4,500
எடுப்புகள்	60,000	கூடுதல் முதல்	21,000

சரிக்கட்டுதல்கள்:

இயந்திரம் மீது 10% தேய்மானம் நீக்கவும். கடனாளிகள் மீது 1% ஐயக்கடன் ஒதுக்கு உருவாக்கவும்.

(விடை: தொடக்க முதல் ₹ 1,50,000; மொத்த இலாபம் ₹ 1,11,000; நிகர இலாபம் ₹ 69,000; இருப்புநிலைக் குறிப்பு மொத்தம் ₹ 2,46,000)

மாணவர் செயல்பாடு 1.3

விடுபட்ட தகவல்களைக் காணவும்.

இறுதி முதல் ₹	எடுப்புகள் ₹	கூடுதல் முதல் ₹	தொடக்க முதல் ₹	இலாபம் / நட்டம் ₹
1,00,000	40,000	20,000	90,000	?
?	30,000	40,000	80,000	20,000
70,000	?	30,000	40,000	10,000
60,000	20,000	?	50,000	– 10,000
2,00,000	30,000	10,000	?	1,20,000

நிகழ்வாய்வு

தீபா ஒரு தனிஆள் வணிகர். அவர் முழுமையான கணக்கேடுகளைப் பராமரிப்பதில்லை. அவர் ரொக்க ஏடு மற்றும் ஆள்சார் கணக்குகளைப் பராமரித்து வருகிறார். அவருடைய உதவியாளர் கணக்கேடுகளைப் பராமரித்து வருகிறார். கணக்காண்டின் இறுதி நாளன்று அவருடைய உதவியாளர் வேலையை விட்டுச் சென்று விட்டார். தீபா கையிலுள்ள ரொக்க இருப்பை ரொக்க ஏட்டுடன் ஒப்பிட்டுப் பார்க்கும் போது சிறிது ரொக்கம் விடுபட்டதை உணர்கிறார். அவர் பின்வரும் தகவல்களை உங்களுக்குத் தருகிறார். விடுபட்ட ரொக்கத்தைக் கணக்கிடவும்.

1) அனைத்து விற்பனையும் ரொக்க அடிப்படையில் நடைபெற்றது. விற்பனையைத் தவிர பிற வருமானம் எதுவும் பெறப்படவில்லை.
2) ஆண்டு தொடக்கத்தில் அவருடைய கைரொக்கம் ₹ 25,000; ஆண்டு இறுதியில் கைரொக்கம் ₹ 12,000.
3) அவ்வாண்டில் மேற்கொண்ட விற்பனை ₹ 80,000.
4) அவர் தன்னுடைய சொந்த பயனுக்காக சிறிது பணம் எடுத்துள்ளார். ஆனால் அது குறித்து எந்த பதிவும் செய்யப்படவில்லை.
5) அவ்வாண்டின் தொடக்கத்தில் முதல் ₹ 25,000 மற்றும் அவ்வாண்டின் இறுதியில் முதல் ₹ 32,000.
6) அவ்வாண்டின் இலாபம் ₹ 35,000
7) கொள்முதல் மற்றும் பிற செலவுகள் ₹ 55,000

தொடர் ஆய்விற்கு

விற்பனை குறித்து தகவல்கள் பெறப்பட்டுள்ளன. ஆனால், சரக்கிருப்பு பதிவேடுகள் விவரமாக இல்லாத நிலையில் மொத்த இலாபம் கணக்கிட முடியுமா?

பார்வை

1. M C Shukla, T S Grewal and S C Gupta, Advanced Accounts, 19th ed., 2017, S.Chand Publishing, New Delhi.
2. R L Gupta and V K Gupta, Financial Accounting, 11th ed., 2014, Sultan Chand and Sons, New Delhi.
3. S P Jain and K L Narang, Advanced Accountancy Vol – I, 2016, Kalyani Publishers, New Delhi.
4. Dalston L Cecil and Jenitra L Merwin, Financial Accounting, 3rd ed., 2017, Learntech Press, Trichy.
5. Accounting, Intermediate course, 2017, The Institute of Chartered Accountants of India, New Delhi.

12th-Accountancy-Unit-01.indd 38 1/4/2020 3:56:56 PM