அலகு 7 தேய்மானம்

FNCR93

கற்றலின் நோக்கங்கள்

- தேய்மானத்தின் பொருள் மற்றும் வரைவிலக்கணத்தைப் புரிந்து கொள்ளலாம்.
- தேய்மானம் ஏற்படுவதற்கான காரணங்களை தெரிந்துகொள்ளலாம்.
- தேய்மானம் கணக்கிடுவதற்கான நோக்கங்களையும் காரணிகளையும் புரிந்து கொள்ளலாம்.
- தேய்மானத்தின் பல்வேறு கணக்கீட்டு முறைகள் மற்றும் அதற்கான தணிக்கையாளரின் கடமைகளை புரிந்து கொள்ளலாம்.

நினைவு கூறல்

RECAP

முந்தைய பாடத்தில் பொறுப்புகளான பங்கு முதல், காப்பு மற்றும் உபரி, நீண்ட கால கடன்கள் மற்றும் நடப்பு பொறுப்புகளான வியாபார கடனீந்தோர்கள், கொடுபடவேண்டிய செலவுகள் மற்றும் நிகழ்வடையா பொறுப்புகள் போன்ற நடப்புப் பொறுப்புகளை சரிபார்த்தல் பற்றி அறிந்து கொண்டோம்.

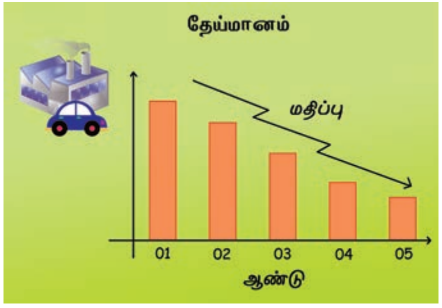
7.1 தேய்மானம் – பொருள்

தேய்மானம் என்ற சொல் 'டிபிரிடியம்' (Depretium) என்ற லத்தீன் வார்த்தையிலிருந்து பெறப்பட்டது. 'டி' (De) என்றால் 'குறையும்' என்று பொருள், 'பிரிடியம்' (pretium) என்றால் 'விலை' என்று பொருள். எனவே, 'டிபிரிடியம்' (Depretium) என்ற வார்த்தைக்கு சொத்தின் மதிப்பு அல்லது விலை குறையத் தொடங்குகிறது என்று பொருள். தேய்வு மற்றும் உராய்வு, காலப்போக்கு, வழக்கொழிவு மற்றும் பிற காரணங்களால் ஒரு சொத்தின் பயன்பாட்டு மதிப்பு படிப்படியாக குறைதல், இழப்பு அல்லது சுருக்கம் ஏற்படுவது தேய்மானம் என்றழைக்கப்படுகிறது.

தேய்மான கணக்கியல் என்பது ஒரு முறையான மற்றும் பகுத்தறிவார்ந்த முறையில் சொத்துக்களின் மதிப்பிடப்பட்ட பயனுள்ள வாழ்வைவிடக் குறைவாக புலனாகும் மூலதனச் சொத்துக்களின் அடக்கவிலை அல்லது அடிப்படை மதிப்பை விநியோகிக்கும் நோக்கம் கொண்ட ஒரு முறை ஆகும்.

கட்டிடம், ஆலை, இயந்திரம், அறைகலன் போன்ற சொத்துகள் மட்டுமே தேய்மானத்திற்கு உட்பட்டவை. இது தேய்வு மற்றும் உராய்வு, காலப்போக்கு, வழக்கொழிவு காரணங்களால் ஒரு சொத்தின் பயன்பாட்டு மதிப்பு படிப்படியாக குறைதல், அல்லது இழப்பு ஏற்படுவது தேய்மானம் என்றழைக்கப்படுகிறது.

Auditing_TAM_Chapter-07.indd 109 12/23/2019 1:41:10 PM



7.2 வரைவிலக்கணம்

R.G. வில்லியம்ஸ், “தேய்மானம் என்பது பயன்பாடு காரணமாக படிப்படியாக மதிப்பு குறைதல் என வரையறுக்கப்படுகிறது”.

ஸ்பைசர் & பெக்லரின் கூற்றுப்படி (Spicer and Pegler) “தேய்மானம் என்பது ஒரு குறிப்பிட்ட காலத்தில் எக்காரணத்தாலும் ஏற்படும் ஒரு சொத்தின் வாழ்நாள் இழப்பைக் குறிக்கும் அளவாகும்”.

இந்தியாவின் பட்டய கணக்காளர்கள் சங்கம், “தேய்மானம் என்பது தொழில்நுட்பம் மற்றும்சந்தைமாற்றங்களின்மூலம்பயன்பாடு, காலப்போக்கு அல்லது வழக்கொழிவு ஆகியவற்றால் தேய்மானத்திற்குரிய சொத்துக்கள் மதிப்பில் தேய்வு, நுகர்வு அல்லது மற்ற இழப்புகளை அளவிடுவதாகும்” என வரையறுக்கிறது.

7.3 தேய்மானம் ஏற்படுவதற்கான காரணங்கள்

தேய்மானம் ஏற்படுவதற்கான காரணங்களை அகக்காரணங்கள் மற்றும் புறக் காரணங்கள் என வகைப்படுத்தலாம்.

தேய்மானத்திற்கான காரணங்கள்

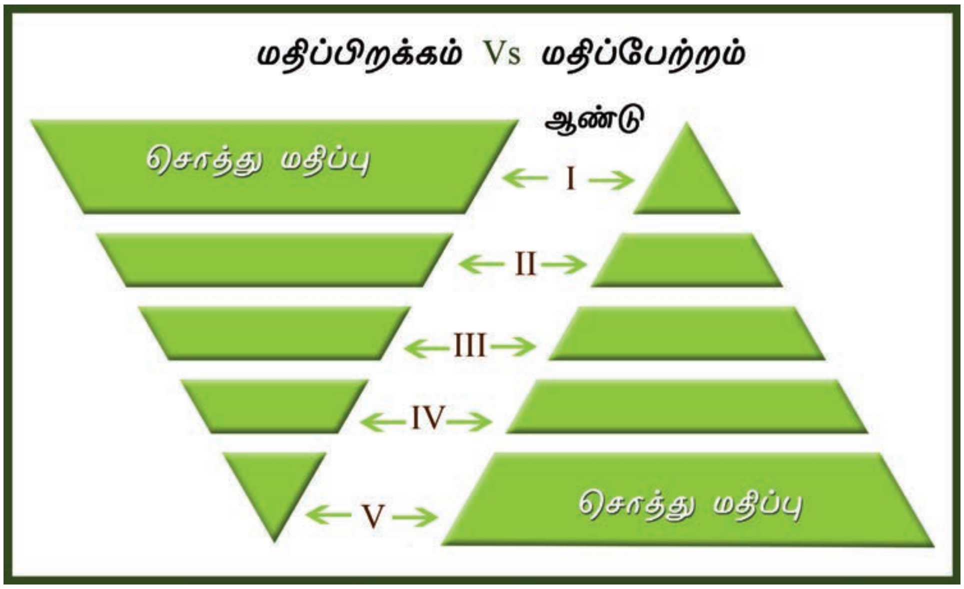
அகக்காரணங்கள்

1. தேய்வு மற்றும் உராய்வு
2. குறைதல்
3. வெறுமையாதல்
4. மதிப்பு குறைதல்

புறக்காரணங்கள்

1. காலப்போக்கு
2. வழக்கொழிவு
3. வானிலை மற்றும் இயற்கை சீற்றங்கள்
4. சந்தை மதிப்பில் நிரந்தர வீழ்ச்சி

Auditing_TAM_Chapter-07.indd 110 12/23/2019 1:41:11 PM



எப்படி இருந்தேன்?	எப்படி இருக்கிறேன்?

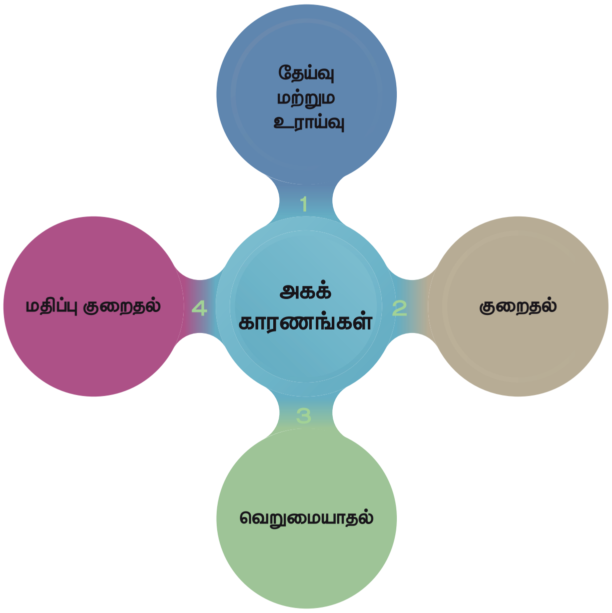
அகக்காரணங்கள்

தேய்வு மற்றும் உராய்வு, வெறுமையாதல், மதிப்பு குறைதல் போன்றவை சொத்துக்களில் தேய்மானம் ஏற்படுவதற்கான அகக்காரணங்கள்.

1. **தேய்வு மற்றும் உராய்வு:** ஆலை, இயந்திரம், கட்டிடம் போன்ற மூலதன சொத்துக்களின் மதிப்பு, தொடர் பயன்பாட்டின் காரணமாக குறைகிறது. ஒரு சொத்தின் தேய்வு மற்றும் உராய்வு அதன் பயன்பாட்டை சார்ந்துள்ளது. உதாரணமாக, மூன்று ஷிப்டுகளுக்கு இயந்திரம் பயன்படுத்தப்படும்போது அதன் தேய்வு மற்றும் உராய்வு ஒரு ஷிப்டுக்கு பயன்படுத்தப்படும் இயந்திரத்தை விட அதிகமாக இருக்கும். ஒரு சொத்தின் கொள்முதல் மதிப்பிற்கும் ஒரு குறிப்பிட்ட காலத்திற்கு பயன்படுத்திய பின் உள்ள மதிப்பிற்கும் இடையே உள்ள வித்தியாசம், தேய்வு மற்றும் உராய்வைக் குறிக்கிறது.

2. **குறைதல்:** தோட்டங்கள் மற்றும் கால்நடைகள் போன்ற சில சொத்துக்கள் காலப்போக்கினால் அவை பயன்படுத்தப்படும்போது அல்லது உட்கொள்ளப்படும்போது அவற்றின் மதிப்பை இழக்கின்றன. இந்த சொத்துக்களுக்கு குறிப்பிட்ட வாழ்நாளைக் கொண்டிருக்கும், அதன்பின் அவை மதிப்பை இழந்து பயனற்றவை ஆகின்றன.

Auditing_TAM_Chapter-07.indd 111 12/23/2019 1:41:13 PM



3. **வெறுமையாதல்:** சுரங்கங்கள், கற்சுரங்கங்கள் மற்றும் எண்ணெய் கிணறுகள் போன்ற இயற்கை வளங்கள் வீணாகும் தன்மை கொண்டவை. இந்த சொத்துக்கள் எண்ணெய் பிரித்தெடுத்தல், கனிமங்கள் மற்றும் உலோகங்கள் எடுப்பு காரணமாக அவற்றின் மதிப்பை இழக்கின்றன. இதனால், படிப்படியாக மதிப்பு குறைதல் காரணமாக வீண் சொத்துக்களின் மதிப்பு குறைகிறது.

4. **மதிப்பு குறைதல்:** மதிப்பு குறைதல் என்பது மிகக் குறுகிய காலம் கொண்ட சொத்துகளின் மதிப்பில் அரிப்பு ஏற்படுவதாகும். அந்த சொத்துகளின் மதிப்பு வீழ்ச்சி தேய்மானத்தை குறிக்கிறது.

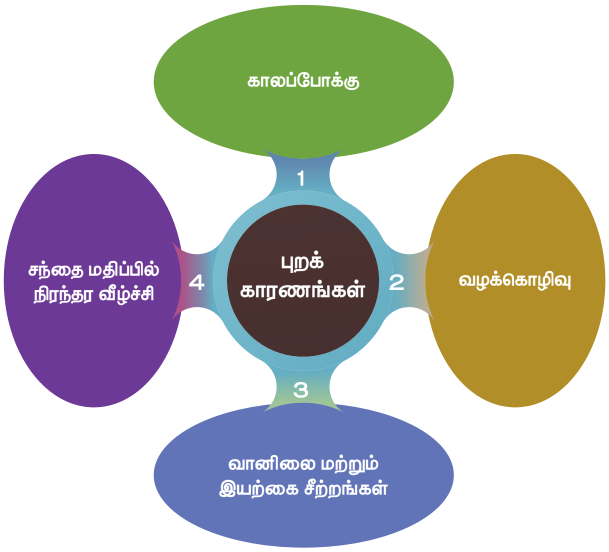
புறக்காரணங்கள்

வழக்கொழிவு, காலப்போக்கு, சந்தை மதிப்பில் நிரந்தர வீழ்ச்சி, வானிலை மற்றும் இயற்கை சீற்றங்கள் ஆகியவை தேய்மானம் ஏற்படுவதற்கான வெளிப்புற காரணிகள் ஆகும். இந்த காரணிகள் சொத்தின் இயல்புடன் தொடர்புடையதல்ல.

1. **காலப்போக்கு:** காப்புரிமைகள், பதிப்புரிமை, வணிக முத்திரைகள், குத்தகை சொத்துகள் போன்ற நிலையான சொத்துகளின் பயன்பாடு ஒரு கால அளவிற்குள் வரையறுக்கப்பட்டுள்ளது. ஒரு குறிப்பிட்ட காலத்திற்கு பிறகு சொத்தின் மதிப்பு குறைகிறது. உதாரணமாக, குத்தகை சொத்து குத்தகை காலத்திற்கு பிறகு மதிப்பற்றதாகிவிடும்.

2. **வழக்கொழிவு:** ஒரு சொத்தின் மதிப்பு பின்வரும் காரணங்களால் குறைகிறது - (அ) புதிய மற்றும் மேம்படுத்தப்பட்ட நுட்பங்கள் அல்லது உற்பத்தி முறைகள், உதாரணமாக, புதிய இயந்திரங்களின் அறிமுகத்தால் பழைய இயந்திரங்கள் வழக்கொழிந்துவிடுகின்றன, (ஆ) சுவை மற்றும் நாகரீக மாற்றத்தினால் சந்தையில் சரிவு ஏற்படுதல், அல்லது (இ) சந்தை நிலவரத்தில் மாற்றம், உதாரணமாக, ஒரு பொருள் அல்லது சேவைக்கான தேவை, அந்த பொருள் அல்லது சேவை கிடைக்காது என்ற நிலைக்கு வீழ்வது, (ஈ) சட்ட கட்டுப்பாடுகள், முதலியன. இந்த காரணிகள், சொத்துக்கள் பயன்படுத்தக்கூடியதாக இருந்தாலும் அவற்றை சிக்கனமாக மாற்ற வைக்கின்றன.

3. **வானிலை மற்றும் இயற்கை சீற்றங்கள்:** சில சொத்துக்கள் மழை, சூரியன், காற்று ஆகியவைப் படுவதாலும் வெள்ளம், நில



Auditing_TAM_Chapter-07.indd 112 12/23/2019 1:41:13 PM

அதிர்வு, தீ விபத்து போன்ற சில இயற்கைப் சீற்றங்களால் பாதிக்கப்படும் போது அதன் மதிப்பை இழக்கின்றன.

4. **சந்தை மதிப்பில் நிரந்தர வீழ்ச்சி:** முதலீடு போன்ற சொத்துகள் சொத்துக்களின் சந்தை விலையின் மதிப்பில் நிரந்தர வீழ்ச்சி காரணமாக மதிப்பு இழக்கின்றன. ஒரு சொத்தின் விலையில் இத்தகைய வீழ்ச்சியானது தேய்மானம் என கருதப்பட வேண்டும். முதலீடுகளின் மதிப்பில் தற்காலிக வீழ்ச்சி தேய்மானத்தைக் கணக்கிடுவதற்கு புறக்கணிக்கப்பட வேண்டும்.

7.4 தேய்மானம் கணக்கிடுவதற்கான நோக்கங்கள்

கீழ்க்கண்ட நோக்கங்களுக்காக தேய்மானம் நீக்க வேண்டியிருக்கிறது.

1. **உண்மையான உற்பத்தி அடக்கவிலையை கண்டறிய:** பொருள்கள் அல்லது சேவைகள் உற்பத்திக்காக சொத்தை பயன்படுத்தும்போது நிலையான சொத்துகளின் மதிப்பில் தேய்மானம் அல்லது குறைதல் ஏற்படுகிறது. எனவே சொத்துக்களைப் பயன்படுத்துவதற்கான அடக்கவிலை ஒரு மறைமுக செலவாகும் மற்றும் உற்பத்தி அடக்கவிலையாக தேய்மானம் கணக்கிடப்படும். நிலையான சொத்துக்கள் மீது தேய்மானம் கணக்கிடப்படவில்லையெனில், அடக்கவிலை பதிவுகள் உற்பத்தி அடக்கவிலையின் உண்மையான மற்றும் நியாயமான மதிப்பை வழங்காது.

2. **சரியான வருமானத்தை உறுதி செய்ய:** தேய்மானம் என்பது ஒரு கணக்கியல் ஆண்டில் வருமானம் அல்லது வருவாய்க்கு எதிராக ஈடுகட்டப்பட்டு வணிகத்தின் சரியான வருமானத்தை உறுதிப்படுத்த வருமானத்தில் இருந்து கழிக்கப்பட வேண்டும். இது ஒரு புலனாகா செலவு மற்றும் வெளி நபர்களுக்கு வழங்கப்படாது. வருமானத்திற்கு எதிராக தேய்மானம் வழங்கும்போது மட்டுமே உண்மையான மற்றும் சரியான இலாபம் உறுதி செய்ய முடியும். இல்லையெனில், இலாப நட்டக் கணக்கு அல்லது வருவாய் அறிக்கை தொழிலின் உண்மையான மற்றும் நியாயமான பார்வையை வழங்காது.

3. **உண்மையான மற்றும் நியாயமான நிதி நிலையை உணர்த்த:** இருப்புநிலைக்குறிப்பு வணிகத்தின் நிதி நிலைப்பாட்டை வெளிப்படுத்துகிறது. நிலை சொத்துகளின் மதிப்பு, தேய்மானத்தை கழித்த பிறகு இருப்புநிலைக்குறிப்பில் காட்டப்பட வேண்டும். இல்லையெனில், நிலை சொத்துக்களின் மதிப்பு அதிகமாக காட்டப்படும், மற்றும் இருப்புநிலைக்குறிப்பு வணிகத்தின் உண்மையான மற்றும் நியாயமான நிதி நிலையை காட்டாது.

Auditing_TAM_Chapter-07.indd 113 12/23/2019 1:41:13 PM

4. சட்ட தேவையைப் பூர்த்தி செய்ய: நிறும சட்டத்தின் படி உருவாக்கப்பட்டு பதிவு செய்யப்பட நிறுமங்கள், தேய்மானத்திற்கான ஒதுக்கீட்டினை இலாப ஈவு வழங்குவதற்கு முன்னால் கட்டாயமாக ஒதுக்கீடு செய்தல் வேண்டும்.

5. நிலைச்சொத்தினை மாற்றுவதற்கு நிதி திரட்ட: ஒவ்வொரு ஆண்டும் ஒரு சொத்தை மாற்றுவதற்காக தேய்மானத்தின் வடிவத்தில் இலாபத்தின் ஒரு பகுதி ஒதுக்கி வைக்கப்படுகிறது. ஒரு குறிப்பிட்ட காலத்திற்குள் திரட்டப்பட்ட தேய்மானம், அதன் பயனுள்ள வாழ்க்கை முடிவில் சொத்தை மாற்றும் நோக்கத்திற்காக பயன்படுத்தப்படுகிறது.

6. மூலதனத் தேவையைப் பராமரிக்க: மூலதனத்தை வைத்திருப்பது எப்பொழுதும் வியாபாரத்தில் மைய புள்ளியாக உள்ளது. ஒவ்வொரு வருட இலாபத்திற்கும் எதிராக கழிக்கப்பட்ட தேய்மானத்தொகை கையகப்படுத்தப்பட வேண்டும். விடுபட்ட அல்லது குறைத்து சொல்லப்பட்ட தேய்மானத்தால் இலாபம் குறைத்துக் காட்டப்படும். குறைத்து சொல்லப்பட்ட இலாபத்திலிருந்து பங்காதாயம் வழங்கப்பட்டால், அது மூலதனத்தின் தவறான வருமானமாக இருக்கும் மற்றும் வணிகத்தின் மதிப்பைக் குறைக்கும்.

7. வரியை திட்டமிட:

வரி திட்டமிடுதல் என்பது ஒவ்வொரு வரி செலுத்துவோருடைய உரிமையாகும். தேய்மானம் வரி சேமிப்பிற்காக பயன்படுத்தப்படுகிறது. வியாபாரத்திலிருந்து வருமானத்தை கணக்கிடும் போது இது ஏற்றுக்கொள்ளத்தக்க செலவாகும். வருமான வரி பொறுப்புக்கள் தேய்மானத்தைக் காட்டுவதன் மூலம் குறைக்கப்படுகிறது. வரி பொறுப்பைக் குறைப்பதற்கு ஒரு பொருத்தமான தேய்மானக் கொள்கை அவசியமான ஒன்றாகும்.

7.5 தேய்மானம் கணக்கிடுவதற்கான காரணிகள் (அல்லது) அடிப்படைகள்

1. சொத்தின் ஆரம்ப அடக்கவிலை. சொத்தின் ஆரம்ப அடக்கவிலையில் தேய்மானத்தை கணக்கிட வேண்டும். சரக்கு பயன்படுத்த தயார் செய்வதற்காக செய்யப்படும் தூக்கு

Auditing_TAM_Chapter-07.indd 114 12/23/2019 1:41:16 PM

கூலி மற்றும் பொறுத்து செலவுகள் போன்ற அனைத்து செலவுகளும் அடக்கவிலையில் அடங்கும்.

2. **எதிர்நோக்கும் இறுதிமதிப்பு.** தேய்மான ஒதுக்கீடு செய்யப்படுவதற்கு முன்னர் சொத்தின் கொள்முதல் மதிப்பையும் விற்பனையின்போது உள்ள இறுதி மதிப்பையும் கருத்தில் கொள்ள வேண்டும். இறுதி மதிப்பு என்பது ஒரு வியாபார நிறுவனத்தின் சொத்தின் பயனளிப்புக் கால இறுதியில் கணக்கிடப்பட்ட விற்பனை மதிப்பாகும்.

3. **மதிப்பிடப்பட்ட பயனளிப்புக் காலம்.** ஒரு சொத்தின் பயனளிப்புக் காலம் அதன் இயல்பு, பயன்பாடு, தொழிலில் பராமரிக்கப்பட்டு பாதுகாப்பதன் அடிப்படையில் வேறுபடுகிறது. எனவே, ஒரு சொத்தின் தேய்மான மதிப்பை துல்லியமாக கணக்கிடுவதற்கு அதன் பயனளிப்புக் காலம் கவனமாக தீர்மானிக்கப்பட வேண்டும்.

4. **சேர்ப்புகள் மற்றும் நீட்டிப்புகள்.** ஒரு சொத்துகளின் வாழ்நாள் முழுவதும் தேவைப்படும்போது சேர்ப்புகள் மற்றும் நீட்டிப்புகள் செய்யப்படுகின்றன. இத்தகைய செலவுகள் மூலதன இயல்புடையது. ஒரு சொத்தை நீட்டிப்பு செய்யும் போது, அதன் பயனளிப்புக் காலம் நீள்வதுடன் தேய்மானம் அதன்படி வழங்கப்பட வேண்டும்.

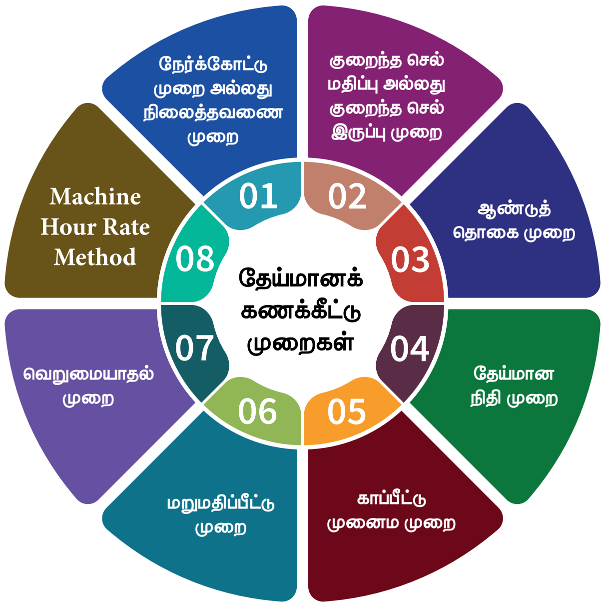
5. **பழுதுபார்ப்பு மற்றும் புதுப்பித்தல்.** சொத்தை பயன்படும் நிலையில்பராமரிப்பதற்கு, பழுதுபார்ப்புக்கான சரியான ஒதுக்கீடு வழங்கப்பட வேண்டும். முறையான பராமரிப்பு மற்றும் பழுதுபார்ப்பு மூலம், சொத்து குறிப்பிட்ட காலத்திற்கு நன்றாக வேலை செய்கிறது, இல்லையெனில் அது சில ஆண்டுகளுக்கு பிறகு பயனற்றதாகிவிடுகிறது. தேய்மானம் வழங்குவதற்கு முன்பு இது கருத்தில் கொள்ளவேண்டும்.

6. **வழக்கொழிவு.** வழக்கொழிவு என்பது தேய்மானத்திற்காக எடுத்துக்கொள்ளவேண்டிய மற்றொரு காரணி. புதிய கண்டுபிடிப்புகள் மற்றும் முன்னேறிய தொழில்முறைகள் பழைய சொத்தை மதிப்பற்றதாக்குகிறது. எனவே, தேய்மானத்தை வழங்குவதற்கு முன்பு இதை கருத்தில் கொள்ள வேண்டும்.

7. **மூலதன முதலீட்டு மீதான வட்டி.** ஒரு சொத்தைவாங்குவதற்காகவேறு இடங்களில் முதலீடு செய்யப்பட்ட முதலிலிருந்து வட்டி பெறலாம். இந்த கணக்கில் ஏற்பட்ட வட்டி இழப்பு தேய்மானம் வழங்குவதற்கு முன்பு கணக்கில் எடுத்துக்கொள்ளப்பட வேண்டும்.

8. **சட்ட விதிகள்.** ஒரு சொத்து மீதான தேய்மானத்தை கணக்கிடுவதற்கு முன்பு நிறுவன சட்டம் மற்றும் வருமான வரி சட்ட விதிகளை கருத்தில் கொள்ள வேண்டும்.

7.6 தேய்மானக் கணக்கீட்டு முறைகள்



7.6.1. நேர்க்கோட்டு முறை அல்லது நிலைத்தவணை முறை

இது தேய்மானத்தை கணக்கிடுவதற்கான பழமையான எளிய முறையாகும். சொத்தின் காலம் மதிப்பிடப்பட்டு, பயனளிப்புக் காலம் முழுவதும் சமமாக தேய்மானம் போக்கெழுதப்படுகிறது. தேய்மானத்தொகை என்பது பயனளிப்புக் கால இறுதியில் சொத்துக்களின் ஏட்டு மதிப்பானது பூஜ்ஜியமாக குறைக்கப்படுவதாகும். இம்முறையில் தேய்மானத் தொகை மற்றும் தேய்மான விகிதம்கீழ்கண்டவாறு கணக்கிடப்படுகிறது:

தேய்மானத்தொகை (ரூ.) =

(சொத்தின் ஆரம்ப அடக்கவிலை - எதிர்நோக்கும் இறுதிமதிப்பு)
―――――――――――――――
சொத்தின் எதிர்நோக்கும் பயனளிப்புக் காலம்

தேய்மான விகிதம் (%) =

(தேய்மானத்தொகை
―――――――――――――――
ஆரம்ப அடக்கவிலை) × 100

நன்மைகள்

1. **புரிந்து கொள்வதற்கு எளிது:** தேய்மானத்தை கணக்கிடப்படும் இந்த முறை புரிந்து கொள்வதற்கு எளிது.
2. **கணக்கிடுவதற்கு எளிது:** தேய்மானத் தொகை மற்றும் விகிதத்தை கணக்கிடுவதற்கு இம்முறை எளிது.
3. **துல்லியமானது:** இந்த முறையில், சொத்தின் ஏட்டு மதிப்பானது, அதாவது, சொத்தின் அடக்கவிலையிலிருந்து தேய்மானம் கழிக்கப்பட்டால், பூஜ்யமாகிவிடும் அல்லது பயன்பாட்டு வாழ்நாள் இறுதியில் இறுதி மதிப்புக்கு சமமாகும்.

குறைபாடுகள்

1. தேய்மானத்தைக் கணக்கிடுவதில் சிரமம்: சொத்தின் வாழ்நாளும் அதனுடைய சேர்த்தலும் ஒன்றாக

பொருந்து தன்மை

- சொத்துக்களுக்கு தேய்மானம் கணக்கிடும் நேர்க்கோட்டு தேய்மான முறையானது பின்வருவனவற்றிற்கு பொருந்தும் - (1) வழக்கொழிவு ஏற்படுவதற்கான வாய்ப்பு குறையும்போது, மற்றும் (2) பழுதுபார்ப்பு செலவு குறைவாக இருக்கும்போது.
- இந்த முறை வணிகத்திற்காக பயன்படுத்தியதற்காக தேய்மானம் ஏற்படக்கூடிய நிலைச் சொத்துக்களான கட்டிடங்கள், பொறியும் பொறித்தொகுதிம் மற்றும் பிற சொத்துகள் ஆகியவற்றிற்கு பொருந்தும்.
- காலப்போக்கின் காரணமாக வழக்கொழியும் சொத்துக்களான குத்தகை சொத்துக்கள், காப்புரிமை போன்றவைகளுக்கு இம்முறை பரிந்துரைக்கப்படுகிறது.

Auditing_TAM_Chapter-07.indd 116 12/23/2019 1:41:16 PM

இருந்தால் மட்டுமே தேய்மான கணக்கீடு எளிதாகும். அவை இரண்டும் வேறுபட்ட வாழ்நாளைக் கொண்டிருக்கும் போது கணக்கிடுதல் கடினம் மற்றும் சிக்கலாகிவிடுகிறது.

2. புதிய சொத்தினை பெறுவதற்கு ஒதுக்கீடு இல்லை: இந்த முறை சொத்தின் பயன்பாட்டு வாழ்நாள் இறுதியில் புதிய சொத்தினை பெறுவதற்கு எந்தவித ஒதுக்கீடும் அளிப்பதில்லை.
3. இந்த முறை, சில ஆண்டுகளுக்கு பிறகு பழைய சொத்துக்கான பழுது அதிகரிப்பதால் இலாப நட்ட கணக்கின் செலவுகளை அதிகரிக்கிறது.
4. இந்த முறை சில ஆண்டுகளுக்கு தேய்மானத்தொகை நிலையாக இருப்பதால் சொத்துக்களின் அடக்கவிலையை அதிகரிக்கிறது.

7.6.2 குறைந்த செல் மதிப்பு அல்லது குறைந்த செல் இருப்பு முறை

இம்முறையில் தேய்மானம் ஆண்டுதோறும் சொத்தின் குறைந்து செல் மதிப்பின் மீது ஒரு குறிப்பிட்ட நிலையான விழுக்காடாக கணக்கிடப்படுகிறது. ஆண்டுதோறும் தேய்மானத்தொகை குறைந்து கொண்டே செல்லும். இந்த முறையானது சேர்த்தல்கள் மற்றும் நீட்டிப்புகள் அடிக்கடி ஏற்படும் பொறியும் பொறித்தொகுதிக்கு மிகவும் பயனுள்ளதாகும்.

நன்மைகள்

1. இது சொத்துக்களின் ஏட்டு மதிப்பில் அல்லது குறைந்த செல் இருப்பு முறையில் நிலையான விகிதத்தில் தேய்மானத்தை கணக்கிட எளிய முறை.
2. இந்த முறை மிகவும் பிரபலமானது.
3. சொத்துக்களின் வாழ்நாள் முழுவதும் சேவைகளுக்காக சீரான கட்டணத்தை வழங்குகிறது.

பொருந்து தன்மை

இந்த தேய்மான கணக்கீட்டு முறை பின்வருவனவற்றிற்கு பொருந்தும் - (அ) வழக்கொழிவு அதிகமாக ஏற்படும்போது, மற்றும் (ஆ) சொத்து பழையதாவதால் பழுது மற்றும் புதுப்பிப்பு தொகை அதிகரிக்கும்போது.

குறைபாடுகள்

1. இந்த முறை சற்று சிக்கலானது.
2. சொத்தின் எஞ்சிய மதிப்பு இல்லாதபோது விகிதத்தை கணக்கிடுவது மிகக் கடினம்

7.6.3 ஆண்டுத் தொகை முறை

நிலைச் சொத்தின் மதிப்பு மற்றும் அதன் மீதான முதலீட்டு வட்டித் தொகையை ஆண்டுத் தொகை முறை எடுத்துக்கொள்கிறது. தவிர, வட்டி, நிலையான தேய்மானத் தொகை ஆண்டு தொகை அட்டவணையிலிருந்து கணக்கிடப்பட்டு ஒவ்வொரு ஆண்டும் இலாப நட்ட கணக்கில் கணக்கிடப்படுகிறது. கணக்கிடும் கண்ணோட்டத்தில் இந்த முறை மிகவும் துல்லியமானதாக இருப்பதால் இது ஒரு விஞ்ஞான முறை என்று அழைக்கப்படுகிறது.

நன்மைகள்

1. இந்த முறை சொத்தின் மீது முதலீடு செய்யப்பட்ட முதலின் மீதான வட்டியை கணக்கில் எடுத்துக்கொள்கிறது.
2. கணக்கிடும் கண்ணோட்டத்தில் இந்த முறை மிகவும் துல்லியமான விஞ்ஞான முறையாக கருதப்படுகிறது.

குறைபாடுகள்

1. இந்த முறை சிக்கலானது மற்றும் புரிந்து கொள்ள கடினமானது.
2. இதன் இறுதி விளைவு ஒவ்வொரு ஆண்டும் இலாபநட்ட கணக்கில் நிகர சுமை அதிகரிக்கிறது.

Auditing_TAM_Chapter-07.indd 117 12/23/2019 1:41:17 PM

பொருந்து தன்மை

அதிக மூலதனம் தேவைப்படும் சொத்துக்களான குத்தகை சொத்திற்கான தேய்மானம் கணக்கிடுவதற்கு இந்த முறை ஏற்றது.

7.6.4. தேய்மான நிதி முறை

இந்த முறை சொத்துகளை அதன் பயனளிப்பு கால முடிவில் மாற்றுவதற்கு நிதியுதவிசெய்கிறது. தேய்மானத்தொகைவரவு வைக்கப்படும் கணக்கு ஈடு நிதி முறை அல்லது தேய்மான நிதி முறை என்றழைக்கப்படுகிறது. இது இருப்புநிலைக்குறிப்பில் பொறுப்புக்கள் பக்கம் காட்டப்படுகிறது. இந்த தொகை பத்திரங்களில் முதலீடு செய்யப்படுகிறது.

ஒவ்வொரு ஆண்டும் வட்டியுடன் சேர்த்து தேய்மானத்திற்கு ஒதுக்கப்பட்ட தொகை மீண்டும் முதலீடு செய்யப்படுகிறது. அவ்வாறு முதலீடு செய்யப்படும் தொகை ஈடு நிதி முதலீட்டுக் கணக்கில் பற்று வைக்கப்பட்டு முதலீடாக இருப்புநிலைக்குறிப்பில் சொத்துக்கள் பக்கம் காட்டப்படுகிறது, மேலும் இந்த முதலீடுகள் இருப்புநிலை குறிப்பில் ஒரு சொத்தாகக் காட்டப்படுகின்றன. அவ்வாண்டிற்கான தேய்மானத் தொகையில் எவ்வித மாற்றமும் இல்லை.

முதலீட்டிலிருந்து கிடைக்கக்கூடிய வட்டி விகிதம் மற்றும் சொத்துக்களை மாற்றுவதற்கான காலம் ஆகியவை தேய்மானத் தொகையை தீர்மானிக்கிறது. ஈடு நிதி அட்டவணை ஆண்டுதோறும் கூடுதலான தேய்மானத் தொகையை தருகிறது. சொத்தை மாற்றுவதற்காகமுதலீடுகள்விற்கப்படுகின்றன மற்றும் புதிய சொத்து வாங்குவதற்காக அத்தொகை பயன்படுத்தப்படுகிறது.

அனைத்துஆண்டுகளிலும்சொத்துக்களின் மதிப்பு அதன் மொத்த அடக்கவிலையில் காட்டப்பட்டுள்ளது. கடந்த ஆண்டு இந்த சொத்து தேய்மான நிதி கணக்குக்கு மாற்றுவதன் மூலம் போக்கெழுதப்படுகிறது.

பொறியும்பொறித்தொகுதியும்மற்றும்வீண் சொத்துக்களில் அதன் நோக்கம் தேய்மானம் கணக்கிடுவது அல்லாமல் சொத்தை மாற்றி அமைக்கவும் பயன்படுத்தப்படுவதற்கு இந்த முறை பொருந்தும்.

நன்மைகள்

1. தனி ஒதுக்கு பராமரிப்பதன் மூலம் சொத்தை மாற்றி அமைக்கத்தேவையான தொகையை இந்த முறை ஒதுக்கி வைத்துள்ளது.
2. முதலீடுகளின் விற்பனை வருமானம் சொத்தை மாற்றுவதற்கு பயனுள்ளதாக இருக்கும்.
3. இந்த முறையானது, ஒரு நிறுவனத்தின் நிதி நிலையை வலுப்படுத்த உதவுகிறது.

குறைபாடுகள்

1. இந்த முறை ஒவ்வொரு ஆண்டும் வெளியில் முதலீடு செய்யப்படும் நிதிக்கு சிக்கல்களையும் சுமைகளையும் உருவாக்குகிறது.
2. நட்டம் ஏற்படும்போது வருவாய் தீர்வடைதல் காரணமாக பத்திரங்களின் விலை வீழ்ச்சி அடையும்.

7.6.5. காப்பீட்டு முனைம முறை

இந்த முறையில் சொத்து மதிப்புக்கு ஈடான காப்பீடு வாங்கப்படுகிறது. இந்த முனைமம் சொத்துக்களின் ஆயுட்காலத்திற்கு எடுக்கப்பட்டு, சொத்து மாற்றிக்கொள்ளும் போது அது முதிர்ச்சியடைகிறது. தேய்மானத்திற்காக ஒதுக்கப்பட்ட தொகை காப்பீட்டு முனைமத்திற்கு செலுத்தப்படுகிறது. முனைமத்தொகைஅனைத்துஆண்டுகளுக்கும் ஒரே தொகையாகும். முனைமம் முதிர்ச்சி அடையும் போது, காப்பீட்டு நிறுவனம் திருப்பி செலுத்தும் தொகை அந்த சொத்தை மாற்றி அமைக்க பயன்படும்.

Auditing_TAM_Chapter-07.indd 118 12/23/2019 1:41:17 PM

நன்மைகள்

1. சொத்தை மாற்றுவதற்கு நிதி உடனடியாக கிடைக்கிறது.
2. நிதி வெளியே முதலீடு செய்யப்படுவதால் அவை பிற நோக்கங்களுக்காகப் பயன்படுத்தப்படுவதில்லை.
3. காப்பீட்டு நிறுவனத்திடம் முனைமம் எடுக்கப்படுவதால் பணத்தை திரும்பப் பெறுவதில் எந்தவிதமான இடர்பாடும் இருப்பதில்லை.

குறைபாடுகள்

இந்த முறையின் குறைபாடு ஒவ்வொரு ஆண்டும் வெளியே முதலீடு செய்யப்பட்ட தொகைக்கு சுமையை அதிகரிக்கிறது.

7.6.6. மறுமதிப்பீட்டு முறை

இந்த முறையில் ஒவ்வொரு ஆண்டின் இறுதியில் சொத்து மதிப்பை மறுமதிப்பீடு செய்வதன் மூலம் தேய்மானம் கணக்கிடப்படுகிறது. சொத்தின் ஆண்டு தொடக்க மதிப்பிற்கும் ஆண்டு இறுதி மதிப்பிற்கும் இடையே உள்ள வேறுபாடு தேய்மானமாக எடுத்துக்கொள்ளப்படுகிறது. அதில் மதிப்பேற்றமும் இருக்கலாம். மதிப்பேற்றத் தொகை சொத்து கணக்கில் பற்று வைக்கப்பட்டு இலாப நட்ட கணக்கில் வரவு வைக்கப்படுகிறது.

நன்மைகள்

1. இந்த முறை எளிதாக புரிந்து கொள்ளக் கூடியது மற்றும் செயல்படுத்தக் கூடியது.
2. ஒவ்வொரு ஆண்டும் சொத்துக்களின் தொடக்க இருப்பில் தேய்மானம் கணக்கிடப்படுகிறது.
3. இந்த முறை இலாப நட்டக் கணக்கில் ஆண்டுதோறும் ஏற்படும் தேய்மான சுமையை சமன் செய்கிறது.

குறைபாடுகள்

1. இந்த முறை முந்தைய ஆண்டுகளில் அதிக அளவு தேய்மானத்தைக் கணக்கிடுகிறது.
2. இந்த சொத்துக்களின் வாழ்நாளை மதிப்பிடுவது கடினம், அதனால் தேய்மானத்தை கணக்கிடுதல் சிக்கலானதாகிறது.
3. சொத்துக்களின் எஞ்சிய மதிப்பு இருக்கும்போது மட்டுமே தேய்மான விகிதம் பெறும் சூத்திரம் செயல்படுத்தப்படும்.
4. இந்த முறை மிகக்குறைவாக பொருந்தக்கூடியது.

பொருந்து தன்மை

சொத்துக்களான விடு கருவிகள், பதிப்புரிமை, வணிகக்குறி ஆகியவற்றிற்கு இந்த முறை பயன்படுத்தப்படுகிறது.

7.6.7. வெறுமையாதல் முறை

பயன்பாட்டினால் வெறுமையாகும் சொத்துக்களுக்கு இந்த முறை பயன்படுத்தப்படுகிறது. சொத்துக்களின் அடக்கவிலையை மொத்த பயன்படுத்தக்கூடிய வைப்புகளால் வகுக்கவேண்டும். சொத்தின் அடக்கவிலையை கிடைக்கக்கூடிய பொருட்களின் அளவால் வகுப்பதன் மூலம் தேய்மான விகிதம் கணக்கிடப்படுகிறது. எடுக்கப்பட்ட அளவால் ஒரு அலகு தொகையால் பெருக்கி வருவது ஆண்டு தேய்மானம் ஆகும்.

உதாரணமாக, ஒரு சுரங்கத்தில் ரூ.5 லட்சம் மதிப்புள்ள 2 லட்சம் டன் நிலக்கரி உள்ளது எனில், ஒரு டன் நிலக்கரியின் அடக்கவிலை ரூ.2.50 ஆகும். ஒரு குறிப்பிட்ட காலத்தில் சுரங்கத்திலிருந்து எடுக்கப்பட்ட நிலக்கரியின் அளவை, ஒரு டன் விலையால் பெருக்கினால் கிடைக்கும் தேய்மான மதிப்பு ரூ.2.50 ஆகும்.

நன்மைகள்

1. இது வளங்களை கையாளும் நிறுவனங்களுக்கு போக்கெழுதுவதற்கு

Auditing_TAM_Chapter-07.indd 119 12/23/2019 1:41:17 PM

அல்லது தேய்மானத்தை கணக்கிட ஒரு முறையை வழங்குகிறது, ஏனெனில் இந்த சொத்துக்கள் தன்மையில் மாறுபட்டது, கார், கட்டிடம் போன்ற மற்ற நிலையான சொத்துகளால் நுகரப்படுபவை.

2. இந்த முறை புரிந்து கொள்வதற்கு எளிது.

குறைபாடுகள்

1. சொத்தின் அடக்கவிலையை ஒரு குறிப்பிட்ட காலத்திற்கு குறைப்பதற்காக மட்டுமே இந்த முறை பயன்படுத்தப்படுகிறது.
2. இந்த முறை மிகவும் அகநிலை சார்ந்தது குறிப்பாக பிரித்தெடுக்கப்படும் அலகுகளின் எண்ணிக்கையை அளவிடுவது கடினம்.

பொருந்து தன்மை

இந்த முறை சுரங்கங்கள், கற்சுரங்கங்கள், மணல் குழிகள், ஆகியவற்றிற்கு ஏற்றது.

2018 ஆம் ஆண்டின் நிதிச் சட்டத்தில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள தேய்மான விகிதங்கள் (வருமான வரிக்காக)

சொத்துக்களின் தொகுதி	குறைந்தசெல் இருப்பு முறையில் கணக்கிடப்பட்ட தேய்மான படிகள் (%)
பகுதி– அ (புலனாகும் சொத்துக்கள்)	
1. கட்டிடம் (குடியிருப்பு, ஹோட்டல், தங்கும் விடுதி)	5%
2. கட்டிடம் (வணிகரீதியாக - குடியிருப்பு தவிர)	10%
3. அறைகலன் மற்றும் பொருத்துகைகள்	10%
4. பொறியும் பொறித்தொகுதியும்	
➢ பொறியும் பொறித்தொகுதியும் (பொது)	15%
➢ வாகனங்கள் (வணிகரீதியற்ற)	15%
➢ வாகனங்கள் (வணிகரீதியாக) - மோட்டார் கார், லாரி, சரக்கு வண்டி	30%
5. கப்பல்கள்	20%
பகுதி–ஆ (புலனாகா சொத்துக்கள்)	
I. அறிவு சார்ந்த காப்புரிமைகள், பதிப்புரிமை, வணிகக்குறி, உரிமங்கள், ஒத்த இயல்புடைய உரிமைகள் அல்லது பிற வணிகம் அல்லது வணிக உரிமைகள்	25%
பொறியும் பொறித்தொகுதியும்	
1. மோட்டார் கார்	15%
2. விமானம்	40%
3. மோட்டார் பஸ், லாரி	30%
4. ஆயுள் சேமிப்பு - மருத்துவ உபகரணம்	30%
5. அறுவை சிகிச்சை / மருத்துவ உபகரணம்	40%
6. கணினி / கணினி மென்பொருள்	40%
7. புத்தகங்கள் - ஆண்டு வெளியீடு, நூலகம்	40%

Auditing_TAM_Chapter-07.indd 120 12/23/2019 1:41:17 PM

சிந்தனைக்கு

- நிலத்திற்கு ஏன் தேய்மானம் வழங்கப்படவில்லை? ஆனால் மதிப்பேற்றம் செய்யப்படுகிறது
- தங்கம், வெள்ளி மற்றும் வைரம் மீது ஏன் தேய்மானம் வழங்கப்படவில்லை? ஆனால் மதிப்பேற்றம் செய்யப்படுகிறது

7.6.8. இயந்திர நேரவிகித முறை

இந்த முறையின் கீழ், ஒரு இயந்திரத்தின் காலம் ஆண்டுகளுக்குப் பதிலாக அதன் வேலை நேரங்களின் அடிப்படையில் மதிப்பிடப்படுகிறது. ஒரு குறிப்பிட்ட இயந்திரம் திறமையாக செயல்படும் மணிநேரங்களில் மதிப்பிடப்படுகின்றன. கணக்கிடப்பட்ட மணிநேரம் இயந்திரத்தின் அடக்கவிலையினால் வகுக்கப்பட்டு இறுதி மதிப்பிலிருந்து கழிக்கப்பட்டு நேர விகித முறை தேய்மானம் கண்டறியப்படுகிறது.

இந்த முறை நிலைத்தவனை முறை அல்லது குறைந்து செல் இருப்பு முறையை விட அறிவியல் சார்ந்த துல்லியமானதாக கருதப்படுகிறது.

நன்மைகள்

1. இது வெவ்வேறு இயந்திரங்களின் தொடர்புடைய செயல்திறன்கள் மற்றும் இயக்க அடக்கவிலையை ஒப்பிட உதவுகிறது.
2. உற்பத்தி மேற்செலவுகளை மீட்பதற்கு அறிவியல்சார்ந்த,நடைமுறைபடுத்தக்கூடிய துல்லியமான முறையாகும்.
3. செயலற்ற இயந்திரங்களின் அடக்கவிலையை கணக்கிடுவதற்கு இது தயாரான முறையை வழங்குகிறது.

குறைபாடுகள்

1. இது இயந்திர வேலை நேரங்களை மதிப்பிடும் கூடுதலான பணிக்காக ஈடுபடுவதோடு, விலை உயர்ந்த முறையாகும்.
2. மனித உழைப்பை பயன்படுத்தினால் இது தவறான முடிவுகளைத் தருகிறது.

7.7 தேய்மானம் சார்ந்த தணிக்கையாளரின் கடமைகள்

ஒரு தணிக்கையாளர் நிறுவனத்தின் சொத்துக்களின் மதிப்பை நிர்ணயிக்கும் ஒரு மதிப்பாளர் அல்ல. சொத்தின் மதிப்பு மற்றும் எதிர்நோக்கும் பயனளிப்பு காலத்தை தீர்மானிப்பதில் நிபுணத்துவ வல்லுநர்களின் ஆலோசனைகளை அவர் சார்ந்து இருக்க வேண்டும். தேய்மானம் சார்ந்த ஒரு தணிக்கையாளரின் கடமைகள் பின்வருமாறு.

1. **தேய்மான வீதத்தை சரிபார்த்தல்:** நிறுவன சட்டம் பரிந்துரைக்கப்பட்ட விகிதங்களின் படி தேய்மானம் அளிக்கப்பட்டதை தணிக்கையாளர் உறுதி செய்ய வேண்டும்.
2. **நிதியியல் அறிக்கையில் வெளிப்படுத்துதல்:** இலாப நட்டக் கணக்கு மற்றும் இருப்புநிலைக் குறிப்பில் போதுமான தேய்மானம் நீக்கப்பட்டு சரியாக காட்டப்பட்டுள்ளதை உறுதி செய்ய வேண்டும்.
3. **கணக்கியல் கோட்பாடுகளுக்கு உடன்படுதல்:** தேய்மானம் அளிக்கப்படும் போது பொருத்தமான கணக்கியல் கோட்பாடுகள் பின்பற்றியுள்ளதை உறுதி செய்ய வேண்டும்.
4. **கொள்முதல் அல்லது விற்பனையின் மீது தேய்மானம்:** அந்த ஆண்டில் சொத்துக்கள்

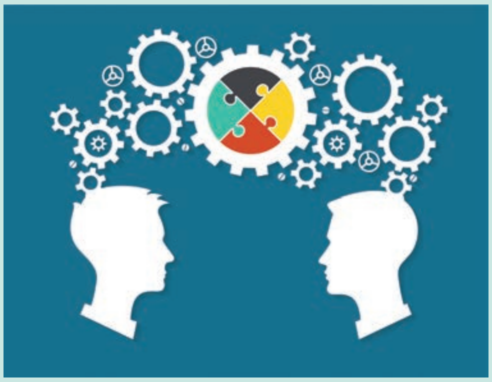
Auditing_TAM_Chapter-07.indd 121 12/23/2019 1:41:17 PM

கொள்முதல் அல்லது விற்பனை செய்யும்போது, கொள்முதல் அல்லது விற்பனை நாள் மற்றும் கணக்கியல் காலத்தை அடிப்படையாகக் கொண்டு சார்பு அடிப்படையில் தேய்மானம் அளிக்கப்பட்டதை தணிக்கையாளர் உறுதி செய்ய வேண்டும்.

5. **நிபுணர்களிடமிருந்து சான்றிதழ்:** குறிப்பிட்ட விகிதத்தைவிட தேய்மானம் அதிகமாக விதிக்கப்படும் போது அவர் தொழில்முறை மற்றும் தொழில்நுட்ப ஆலோசனையை அடிப்படையாகக் கொண்டதா என்பதை ஆராய வேண்டும்.
6. **நிலைப்பாடு:** வெவ்வேறு சொத்துக்களுக்கு வெவ்வேறு விகிதங்கள் பயன்படுத்தப்படும்போது, அதே விகிதம் பல ஆண்டுகளுக்கு தொடர்ந்து பயன்படுத்தப்பட வேண்டும்.
7. **தேய்மான முறையில் மாற்றம்:** தேய்மான கணக்கு முறைமையில் மாற்றம் ஏற்பட்டால், சொத்து பயன்பாட்டிற்கு வந்த நாளிலிருந்து மறு கணக்கீடு செய்யப்பட்டு இலாப நட்டக் கணக்கில் விதிக்கப்பட வேண்டும்.
8. **போதுமான முதல் வைத்திருத்தல்:** சொத்துக்களில் போதுமான முதல் முதலீடு செய்யப்பட்டுள்ளதா என தணிக்கையாளர் சோதனை செய்ய வேண்டும்.
9. **சொத்துக்களின் மறு மதிப்பீடு:** அந்த ஆண்டு சொத்துக்கள் மறு மதிப்பீடு செய்யப்பட்டால், மறுமதிப்பீடு செய்யப்பட்ட தொகையில் தேய்மானம் அளிக்கப்பட்டதை உறுதி செய்ய வேண்டும்.
10. **கணக்கீட்டு நடைமுறை:** நிறுவன சட்டம் மற்றும் வருமான வரிச் சட்டத்தின் விதிமுறைகளின் படி தேய்மானம் கணக்கிடப்பட்டதை அவர் உறுதிப்படுத்த வேண்டும்.

தேய்மானம் சார்ந்த தணிக்கையாளரின் கடமைகள்

மாணவர்களின் செயல்பாடு



1. உங்கள் நிறுவனத்தில் உள்ள சொத்துகளுக்கான தேய்மானத்திற்கான செயல்முறை பற்றி விவாதித்து, அந்த நாளுடைய ஏட்டு மதிப்பை கணக்கிடு.
2. உங்கள் கணினி மற்றும் அதன் பாகங்களின் தேய்மானத்திற்கான பொருத்தமான முறை பற்றி விவாதி.
3. வருமான வரி நோக்கத்திற்காக நிதிச் சட்டத்தால் நிர்ணயிக்கப்பட்ட தேய்மான வீதங்களைக் குறிப்பிடு.

பாடச்சுருக்கம்

தேய்மானம் என்பது பயன்பாட்டினால் ஏற்படும் தேய்வு மற்றும் உராய்வு, காலப்போக்கு அல்லது வழக்கொழிவால் ஒரு சொத்தின் பயன்பாடு மதிப்பில் படிப்படியான குறைப்பு, நட்டம் அல்லது சுருக்கம் ஆகும். தேய்வு மற்றும் உராய்வு, வெறுமையாதல், குறைதல், மதிப்பு குறைதல், காலப்போக்கு, வழக்கொழிவு, சொத்துக்களின் சந்தை மதிப்பில் நிரந்தர வீழ்ச்சி போன்ற காரணங்களால் ஏற்படுகிறது. சரியான இலாபநட்டத்தை கண்டறிதல், உண்மையான மற்றும் சரியான நிதி நிலையைக் காட்டுதல் மற்றும் நிறும மற்றும் வருமான வரிச்சட்ட விதிமுறைகளின் இணக்கத்தை உறுதிப்படுத்துதல் போன்றவை தேய்மானம் அளிப்பதற்கான நோக்கங்கள் ஆகும். சொத்து மற்றும் வியாபாரத்தின் தன்மையின்படி, தேய்மானத்தை வழங்கும் முறை மாறுபடுகிறது. தேய்மானத்தை வழங்குவதற்கான முக்கிய முறைகள்: நிலைத் தவணை முறை, குறைந்துசெல் மதிப்பு முறை, தேய்மான நிதி முறை, காப்பீட்டு முனைம முறை, குறைதல் முறை, இயந்திர மணி நேர விகிதம் முறை. தேய்மான தணிக்கையில், சொத்தின் அடக்க விலை, இறுதி மதிப்பு, சொத்தின் பயனுள்ள காலம், தேய்மானதொகை, தேய்மான வீதம், சொத்தில் சேர்த்தல் அல்லது நீக்குதல், தேய்மானத்திற்கான ஒதுக்கு மற்றும் முறையான நிதி அறிக்கைகளில் வெளியிடுதல் ஆகியவற்றை சரிபார்த்தல் தணிக்கையாளரின் கடமையாகும்.

கலைச்சொற்கள்

- **தேய்மானம்** என்பது நிலை சொத்துக்களின் மதிப்பு குறைவதாகும்.
- **வழக்கொழிவு** என்பது புதிய கண்டுபிடிப்பு, தொழில்நுட்ப மாற்றங்கள் மற்றும் சட்ட ரீதியான கட்டுப்பாடுகள் ஆகியவற்றின் காரணமாக ஏற்படும் இழப்பாகும்.

Auditing_TAM_Chapter-07.indd 123 12/23/2019 1:41:19 PM

- **காலப்போக்கு:** குத்தகைக்குரிய சொத்து, காப்புரிமைகள், வணிக முத்திரைகள், பதிப்புரிமை போன்றவற்றில் காலப்போக்கில் சொத்தின் மதிப்பில் வீழ்ச்சியடைதல்.
- **போக்கெழுதுதல்:** இது ஒரு கணக்கியல் சொல்லாகும், இது ஒரு குறிப்பிட்ட காலப்பகுதியில் ஒரு புலனாகா சொத்தின் அடக்கவிலையை ஒதுக்குவதற்கான செயல்முறையை குறிக்கிறது. இது காலப்பகுதியில் கடனை திருப்பிச் செலுத்துவதையும் குறிக்கிறது.
- **வெறுமையாதல்:** தோட்டங்கள், கால்நடைகள் போன்ற சொத்துக்கள் காலப்போக்கில் பயன்படுத்துவதன் மூலம் அதன் மதிப்பை இழக்கின்றன. இந்த சொத்துக்கள் ஒரு குறிப்பிட்ட காலக் கெடுவைக் கொண்டிருக்கும், அதன்பின் அவை மதிப்பற்றவை ஆகின்றன.
- **குறைதல்:** எண்ணெய் கிணறுகள், சுரங்கங்கள், கற்சுரங்கங்கள் போன்ற சொத்துக்களிலிருந்து எண்ணெய், கனிம மற்றும் உலோகங்களை தொடர்ந்து எடுப்பதால் அதன் மதிப்பை இழக்கின்றன.
- **மதிப்பு குறைதல்:** மதிப்பு குறைதல் மூலம் தேய்மானம் என்பது தற்காலிக அல்லது குறுகிய கால வாழ்க்கை கொண்ட உணவு பொருட்கள் போன்ற சொத்துக்களில் காணப்படுகிறது.
- **சொத்துக்களை மாற்றுதல்** என்பது வருங்காலத்தில் இருக்கும் சொத்துக்களை மாற்றுவது ஆகும்.
- **இறுதி மதிப்பு:** இறுதி மதிப்பானது சொத்தின் பொருளாதார வாழ்வின் இறுதியில் கணக்கிடப்பட்ட விற்பனை மதிப்பாகும்.

J31TGD

மதிப்பீடு

I. சரியான விடையை தேர்ந்தெடுத்து எழுதுக

1. தேய்மானம் ____________ மீது கணக்கிடப்படுகிறது
   அ) அசையா சொத்து
   ஆ) நடப்பு சொத்து
   இ) நிகழ்வடையா சொத்து
   ஈ) மேலே உள்ள அனைத்தும்

2. பின்வருவனவற்றில் எது தேய்மானத்தின் புறக் காரணம் அல்ல?
   அ) காலப்போக்கு
   ஆ) வழக்கொழிவு
   இ) சந்தை மதிப்பில் நிரந்தர வீழ்ச்சி
   ஈ) தேய்வு மற்றும் உராய்வு

3. பின்வருவனவற்றில் எது தேய்மானத்தின் அகக் காரணம் அல்ல?
   அ) வெறுமையாதல்
   ஆ) குறைதல்
   இ) மோசமடைதல்
   ஈ) காலப்போக்கு

4. நிதியாண்டில் எந்தவொரு சொத்துக்கும் கூடுதலாகச் சேர்க்கப்பட்டால், தேய்மானம் ____________ கணக்கிடப்பட வேண்டும்
   அ) சார்பு அடிப்படையில்
   ஆ) ஆண்டு முழுவதற்கும்

Auditing_TAM_Chapter-07.indd 124 12/23/2019 1:41:19 PM

இ) அதிக விகிதத்தில்

ஈ) குறைந்த விகிதத்தில்

5. குறைதல் முறை ______________ மீது பயன்படுத்தப்படுகிறது.

அ) வீணாகும் சொத்துக்கள்

ஆ) அசையா சொத்துக்கள்

இ) வளாகங்கள்

ஈ) காப்புரிமை

6. இந்த முறை பாட்டில்கள், விடு கருவிகள், கால்நடைகள் போன்ற சொத்துகளுக்கு ஏற்றது.

அ) குறைதல் முறை

ஆ) உற்பத்தி அலகு முறை

இ) மறுமதிப்பீடு முறை

ஈ) ஆண்டு இலக்கத்தின் தொகை முறை

7. இந்த முறை சுரங்கங்கள், பாலங்கள், ரயில்வே கோடுகள் போன்ற நிலையான சொத்துக்களுக்கு ஏற்றது.

அ) உற்பத்தி அலகு முறை

ஆ) ஆண்டுத்தொகைமுறை

இ) தேய்மான நிதி முறை

ஈ) புதுப்பித்தல் முறை

8. வழக்கொழிவு என்பது ______________ ஆல் சொத்துகளின் மதிப்பு சரிவதாகும்.

அ) தேய்வு மற்றும் உராய்வு

ஆ) சந்தை மதிப்பில் வீழ்ச்சி

இ) புதுப்புனைவு மற்றும் புதுக்காண்பு

ஈ) மேலே உள்ள அனைத்தும்

9. கண்ணுக்குப் புலனாகச் சொத்துக்கள் மீது தேய்மானம் கணக்கிடும் முறை.

அ) வழக்கொழிவு

ஆ) மாற்று மதிப்பு முறை

இ) போக்கெழுதுதல்

ஈ) குறைதல்

10. ______________ முறையில் தேய்மானம் விகிதம் மாறாமலும் தேய்மான அளவு குறைந்து செல்லும்.

அ) நிலையான தவணை முறை

ஆ) குறைந்துசெல் இருப்பு முறை

இ) இரண்டும்

ஈ) மேற்கூறிய எதுவும் இல்லை

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

II. குறு வினாக்கள்

1. தேய்மானம் வரையறு.
2. வெறுமையாதல் என்றால் என்ன?
3. வழக்கொழிவு என்றால் என்ன?
4. மறுமதிப்பீட்டு முறை பற்றி சிறு குறிப்பு வரைக.
5. போக்கெழுதுதல் என்றால் என்ன?
6. “தேய்வு” என்ற சொல்லை விளக்குக.

III. சிறு வினாக்கள்

1. தேய்மானம் ஏற்படுவதற்கான காரணங்களை விவரி.
2. தேய்மானத்தை கணக்கிடும் பல்வேறு முறைகள் யாவை?

Auditing_TAM_Chapter-07.indd 125 12/23/2019 1:41:20 PM

3. சிறு குறிப்பு வரைக - (அ) நிலையான தவணை முறை, (ஆ) குறைந்துசெல் மதிப்பு முறை.

4. சிதைவு சொத்து தேய்மானத்தை கணக்கிடும் முறையை விளக்குக.

IV. கட்டுரை வினாக்கள்

1. தேய்மானம் ஏற்படுவதற்கான காரணங்களை விளக்குக.
2. தேய்மானம் கணக்கிடுவதற்கான நோக்கங்களை கூறு.
3. தேய்மானத்தை கணக்கிடுவதற்கான காரணிகள் யாவை?
4. தேய்மானத்தை கணக்கிடும் பல்வேறு முறைகளை விளக்குக.
5. தேய்மானத்தை சரிபார்ப்பதில் தணிக்கையாளரின் கடமைகளை விவாதி.

மேற்கோள் நூல்கள்

1. Practical Auditing – B.N. Tandon and Others, S.Chand Publication.
2. Principles and Practice of Auditing – Dinkar Pagare, Sultan Chand & Son's.
3. Practical Auditing – Dr.G.Anitha & Dr.J.Sankari, Sri Selva Publishers Distributors.
4. Practical Auditing – Dr. L. Natarajan, Margham Publications, Chennai.
5. Auditing – Study Material, The Institute of Cost Accountants of India.