அலகு 5

கூட்டாளி சேர்ப்பு

பொருளடக்கம்

5.1 அறிமுகம்

5.2 கூட்டாளியை சேர்க்கும் போது செய்ய வேண்டிய சரிக்கட்டுதல்கள்

5.3 பகிர்ந்து தரா இலாபங்கள், காப்புகள் மற்றும் நட்டங்களைப் பகிர்ந்தளித்தல்

5.4 சொத்துகள் மற்றும் பொறுப்புகளை மறுமதிப்பீடு செய்தல்

5.5 புதிய இலாபப் பகிர்வு விகிதம் மற்றும் தியாகவிகிதம்

5.6 நற்பெயரை சரிக்கட்டுதல்

5.7 புதிய இலாபப் பகிர்வு விகிதத்தின் படி முதல் கணக்கைச் சரிக்கட்டுதல்

நினைவுகூற வேண்டிய கருத்துகள்

RECALL

கூட்டாளி சேர்ப்பு கற்பதற்கு முன் கீழ்க்கண்டவற்றை நினைவு கூற வேண்டும்:

- கூட்டாண்மை நிறுவனத்தின் பொருள் மற்றும் சிறப்பியல்புகள்
- கூட்டாண்மை ஒப்பாவணம்
- கூட்டாளிகளின் முதல் கணக்குகள்
- நற்பெயரை மதிப்பீடு செய்தல்

கற்றல் நோக்கங்கள்

மாணவர்கள்

- கூட்டாளியைச் சேர்க்கும் போது செய்ய வேண்டிய கணக்கியல் நடைமுறைகள் பற்றி புரிந்து கொள்ளுதல்
- மறுமதிப்பீடு கணக்கு, முதல் கணக்குகள் மற்றும் கூட்டாளியைச் சேர்த்த பின்னர் நிறுவனத்தின் இருப்பு நிலைக் குறிப்பு ஆகியவற்றை தயாரித்தல்

தெரிந்து கொள்ள வேண்டிய முக்கிய சொற்கள்

- கூட்டாளி சேர்ப்பு
- தியாக விகிதம்
- மறுமதிப்பீடு கணக்கு

74UNGL

12th-Accountancy-Unit-05_TM.indd 137 1/4/2020 3:48:00 PM

5.1 அறிமுகம்

மாணவர் செயல்பாடு 5.1

நீங்கள் ஒரு நிறுவனத்தின் கூட்டாளி என்று வைத்துக் கொள்ளுங்கள். நீங்கள் ஒரு புதிய கூட்டாளியை உங்கள் நிறுவனத்தில் சேர்க்கப் போகிறீர்கள். அப்போது, உங்கள் கூட்டாண்மை ஒப்பாவணத்தில் இடம்பெற வேண்டிய ஏதேனும் ஐந்து உடன்பாடுகளை நினைவு கூறுங்கள்.

ஏற்கனவே நடந்து கொண்டிருக்கும் ஒரு கூட்டாண்மை நிறுவனத்தில் ஒரு நபரை புதிய கூட்டாளியாக சேர்க்கலாம். இதுவே கூட்டாளி சேர்ப்பு என்று அழைக்கப்படுகிறது. தொழில் விரிவாக்கத்திற்கு தேவையான கூடுதல் முதல் பெறுவதற்காகவும் அல்லது புதிய கூட்டாளியின் நிர்வாகத்திறனைப் பயன்படுத்திக் கொள்ளவும் அல்லது இவை இரண்டிற்காகவும் புதிய கூட்டாளி சேர்க்கப்படலாம். பொதுவாக, ஒரு புதிய கூட்டாளி நிறுவனத்திற்கு முதல் கொண்டுவர வேண்டும். அதன் மூலம், அவருக்கு நிறுவனத்தின் சொத்துக்கள் மற்றும் நிறுவனத்தின் வருங்கால இலாபங்களில் பங்கெடுக்கும் உரிமை கிடைக்கிறது.

கூட்டாண்மையில் ஒரு புதிய கூட்டாளியைச் சேர்க்கும்போது நிறுவனத்தின் பழைய ஒப்பந்தம் முடிவுக்கு கொண்டு வரப்பட்டு, ஒரு புதிய ஒப்பந்தத்தின் மூலம் நிறுவனம் மாற்றி அமைக்கப்படுகிறது.

இந்தியக் கூட்டாண்மைச் சட்டம் 1932, பிரிவு 31 (1) ன்படி கூட்டாளிகளின் உடன்படிக்கைக்கு உட்பட்டு, ஏற்கனவே இருக்கக்கூடிய அனைத்து கூட்டாளிகளின் இசைவு இன்றி எந்த ஒரு புதிய கூட்டாளியையும் நிறுவனத்தில் சேர்க்க இயலாது.

5.2 கூட்டாளியை சேர்க்கும் போது செய்ய வேண்டிய தேவையான சரிக்கட்டுதல்கள்

கூட்டாளியை சேர்க்கும் போது அவர் தனது முதல் தொகையை ரொக்கமாகவோ அல்லது பொருளாகவோ அல்லது இரண்டுமாகவோ கொண்டு வரலாம். பதிய கூட்டாளி கொண்டு வரும் மூலதனத்தை கணக்கிடும் போது செய்ய வேண்டிய குறிப்பேட்டுப்பதிவுகள் பின்வருமாறு:

குறிப்பேட்டுப்பதிவு

நாள்	விவரம்		பே. ப.எ.	பற்று ₹	வரவு ₹
	ரொக்கம் / வங்கி க/கு	ப		xxx	
	சொத்துகள் க/கு	ப		xxx	
	கூட்டாளிகளின் முதல் க/கு				xxx

ஒரு கூட்டாளியைச் சேர்க்கும் போது பொதுவாக கூட்டாளிகளின் பரஸ்பர உரிமைகளில் மாற்றம் ஏற்படுகிறது. புதிய கூட்டாளி, கூட்டாண்மையில் தான் சேர்ந்த நாளிலிருந்து நிறுவனத்தின் அனைத்துச் செயல்களுக்கும் பொறுப்பாகிறார். எனவே, புதிய கூட்டாளியை சேர்க்கும் முன் உள்ள பகிர்ந்து தரா இலாபம், நட்டம் மற்றும் காப்புகள் ஆகியவற்றை பழைய கூட்டாளிகளுக்கு பகிர்ந்து தரவேண்டும். அதுபோலவே, சொத்துகளையும் பொறுப்புகளையும் மறுமதிப்பீடு செய்து அதிலிருந்து கிடைக்கும் இலாபம் அல்லது நட்டத்தை பழைய கூட்டாளிகளுக்கு பகிர்ந்தளிக்க வேண்டும். ஒரு புதிய கூட்டாளியை சேர்க்கும் போது பின்வரும் சரிக்கட்டுதல்களை செய்ய வேண்டும்:

1. பகிர்ந்து தரா இலாபம், காப்பு மற்றும் நட்டம் ஆகியவற்றை பகிர்ந்தளித்தல்
2. சொத்துகளையும் பொறுப்புகளையும் மறுமதிப்பீடு செய்தல்
3. புதிய இலாபவிகிதம் மற்றும் தியாகவிகிதத்தை நிர்ணயித்தல்
4. நற்பெயர் சரிக்கட்டுதல்
5. முதல் கணக்கை புதிய இலாபவிகிதத்தின் அடிப்படையில் சரிக்கட்டுதல் (ஒப்புக் கொண்டால்)

12th-Accountancy-Unit-05_TM.indd 138 1/4/2020 3:48:00 PM

5.3 பகிர்ந்துதரா இலாபங்கள், காப்புகள் மற்றும் நட்டங்களை பகிர்ந்தளித்தல்

கடந்த ஆண்டுகளின் இலாபங்கள் மற்றும் நட்டங்கள் கூட்டாளிகளுக்கு பகிர்ந்தளிக்கப்படாமல் இருந்தால் அது பகிர்ந்து தரா இலாபம் எனப்படும். அவ்வாறான பகிர்ந்து தரா காப்புகள், இலாபங்கள் அல்லது நட்டங்கள் பழைய கூட்டாளிகளுக்கு உரியன. எனவே, அவை பழைய கூட்டாளிகளுக்கு பழைய இலாபவிகிதத்தில் பகிர்ந்தளிக்கப்பட வேண்டும். காப்புகள் என்பதில் பொதுக்காப்பு, காப்புநிதி, தொழிலாளர் ஈட்டு நிதி மற்றும் முதலீட்டு மாறுபடும் நிதி ஆகியவை அடங்கும். தொழிலாளர் ஈட்டு நிதியில் எதிர் நோக்கக் கூடிய இழப்பீடுகளை சரி செய்த பின்னர் மீதமுள்ள தொகை கூட்டாளிகளின் முதல் கணக்குக்கு மாற்றப்பட வேண்டும். இதற்கு பின்வரும் குறிப்பேட்டுப் பதிவுகளை செய்ய வேண்டும்:

(அ) பகிர்ந்து தரா இலாபங்கள் மற்றும் காப்புகளை மாற்றுவதற்கு

குறிப்பேட்டுப் பதிவு

நாள்	விவரம்		பே. ப.எ.	பற்று ₹	வரவு ₹
	இலாப நட்டப் பகிர்வு க/கு	ப		xxx	
	பொதுக்காப்பு க/கு	ப		xxx	
	காப்புநிதி க/கு	ப		xxx	
	தொழிலாளர் ஈட்டு நிதி க/கு	ப		xxx	
	முதலீட்டு மாறுபடும் நிதி க/கு	ப		xxx	
	பழைய கூட்டாளிகளின் முதல்/ நடப்பு க/கு (பழைய இலாபவிகிதத்தில்)				xxx

(அ) பகிர்ந்து தரா நட்டம் மாற்றுவதற்கு

குறிப்பேட்டுப் பதிவு

நாள்	விவரம்		பே. ப.எ.	பற்று ₹	வரவு ₹
	கூட்டாளிகளின் முதல் / நடப்பு க/கு	ப		xxx	
	இலாப நட்ட க/கு (பழைய இலாப விகிதத்தில்)				xxx

உங்களுக்குத் தெரியுமா?

முதலீட்டு மாறுபடும் நிதி

முதலீடுகளின் சந்தை மதிப்பில் ஏற்படும் இறக்கத்தை சரிக்கட்டுவதற்காக முதலீட்டு மாறுபடும் நிதி இலாபத்திலிருந்து உருவாக்கப்படுகிறது. முதலீடுகளின் சந்தை மதிப்பு, ஏட்டு மதிப்பிற்கு சமமாகவோ அல்லது அதிகமாகவோ இருப்பின், முதலீட்டு மாறுபடும் நிதி முழுவதும் பழைய கூட்டாளிகளின் முதல் கணக்கிற்கு பழைய இலாப விகிதத்தில் மாற்றப்படுகிறது. முதலீடுகளின் சந்தை மதிப்பு, ஏட்டு மதிப்பிற்கு குறைவாக இருப்பின், அதன் வேறுபாடு முதலீட்டு மாறுபடும் நிதியிலிருந்து கழிக்கப்பட்டு, மீதமுள்ள தொகை பழைய கூட்டாளிகளின் முதல் கணக்கிற்கு பழைய இலாப விகிதத்தில் மாற்றப்படுகிறது.

எடுத்துக்காட்டு 1

மாலா மற்றும் விமலா எனும் கூட்டாளிகள் முறையே 3:2 எனும் விகிதத்தில் இலாப நட்டங்களை பகிர்ந்து வந்தனர். 31.03.2017 அன்று வர்ஷினி என்பவரை கூட்டாளியாக சேர்த்தனர். அவர் சேர்ந்த நாளில் நிறுவன ஏடுகளில் காப்பு நிதி ₹ 50,000 எனக் காட்டியது. காப்புநிதியை பகிர்ந்தளிக்க குறிப்பேட்டுப் பதிவு தரவும்.

12th-Accountancy-Unit-05_TM.indd 139 1/4/2020 3:48:01 PM

தீர்வு

குறிப்பேட்டுப் பதிவு

நாள்	விவரம்		பே. ப.எ.	பற்று ₹	வரவு ₹
2017 மார்ச் 31	பொதுக்காப்பு க/கு	ப		50,000	
	மாலா முதல் க/கு (50,000 x 3/5)				30,000
	விமலா முதல் க/கு (50,000 x 2/5)				20,000
	(பொதுக்காப்பு பழைய கூட்டாளிகளின் முதல் கணக்குக்கு பழைய இலாபவிகிதத்தில் மாற்றப்பட்டது)				

எடுத்துக்காட்டு 2

கவிதா மற்றும் இராதா எனும் கூட்டாளிகள் முறையே 4:3 எனும் விகிதத்தில் இலாபநட்டம் பகிர்ந்து வந்தனர். 1.1.2019 அன்று அவர்கள் தீபா என்பவரை கூட்டாளியாக சேர்த்தனர். அந்நாளில் அவர்களுடைய இருப்புநிலைக் குறிப்பில் இலாப நட்டக் கணக்கு பற்று இருப்பாக ₹ 70,000 பகிர்ந்து தரா நட்டமாக சொத்துகள் பக்கத்தில் காட்டியது. கூட்டாளி சேர்ப்பின் போது பகிர்ந்து தரா நட்டத்தை மாற்றுவதற்கு குறிப்பேட்டுப் பதிவு தரவும்.

தீர்வு

குறிப்பேட்டுப் பதிவு

நாள்	விவரம்		பே. ப.எ.	பற்று ₹	வரவு ₹
2019 ஜனவரி 1	கவிதா முதல் க/கு (4/7)	ப		40,000	
	இராதா முதல் க/கு (3/7)	ப		30,000	
	இலாப நட்ட க/கு				70,000
	(பகிர்ந்து தரா நட்டம் பழைய கூட்டாளிகளின் முதல் கணக்குக்கு பழைய இலாபவிகிதத்தில் மாற்றப்பட்டது)				

எடுத்துக்காட்டு 3

இரத்ன குமார் மற்றும் ஆரோக்கியதாஸ் எனும் கூட்டாளிகள் முறையே 3.2 என இலாப நட்டம் பகிர்ந்து வந்தனர். 31 மார்ச் 2017 ஆம் நாளைய அவர்களது இருப்புநிலைக் குறிப்பு பின்வருமாறு:

பொறுப்புகள்	₹	₹	சொத்துகள்	₹
முதல் கணக்குகள்:			கட்டடம்	30,000
இரத்ன குமார்	30,000		பொறித்தொகுதி	60,000
ஆரோக்கியதாஸ்	50,000	80,000	அறைகலன்	20,000
இலாப நட்டப் பகிர்வு க/கு		20,000	கடனாளிகள்	10,000
பொதுக்காப்பு		5,000	சரக்கிருப்பு	15,000
தொழிலாளர் ஈட்டு நிதி		15,000	வங்கி ரொக்கம்	15,000
பற்பல கடனீந்தோர்		30,000		
		1,50,000		1,50,000

2017, ஏப்ரல் 1 அன்று, டேவிட் என்பவரை கூட்டாளியாகச் சேர்த்தனர். கூட்டாளி சேர்ப்பின் போது பகிர்ந்து தரா இலாபம் மற்றும் காப்பினை பகிர்ந்தளிக்க குறிப்பேட்டுப் பதிவு தரவும்.

12th-Accountancy-Unit-05_TM.indd 140 1/4/2020 3:48:01 PM

தீர்வு

குறிப்பேட்டுப் பதிவு

நாள்	விவரம்		பே. ப.எ.	பற்று ₹	வரவு ₹
2017	இலாப நட்டப் பகிர்வு க/கு	ப		20,000	
ஏப்ரல் 1	பொதுக்காப்பு க/கு	ப		5,000	
	தொழிலாளர் ஈட்டு நிதி க/கு	ப		15,000	
	இரத்ன குமார் முதல் க/கு (40,000 x 3/5)				24,000
	ஆரோக்கியதாஸ் முதல் க/கு (40,000 x 2/5)				16,000
	(பகிர்ந்து தரா இலாபம் மற்றும் காப்பு பழைய கூட்டாளிகளின் முதல் கணக்குக்கு பழைய இலாப விகிதத்தில் மாற்றப்பட்டது)				

5.4 சொத்துகள் மற்றும் பொறுப்புகளை மறுமதிப்பீடு செய்தல்

கூட்டாண்மையில் கூட்டாளி ஒருவரை சேர்க்கும் போது, சொத்துகள் மற்றும் பொறுப்புகளின் ஏட்டு மதிப்பும், நடப்பு மதிப்பும் மாறுபடலாம். எனவே, அவை மறுமதிப்பீடு செய்யப்படுகிறது. சொத்துகள் மற்றும் பொறுப்புகளின் நடப்பு மதிப்பை தீர்மானிப்பது மறுமதிப்பீடு எனப்படுகிறது. மறுமதிப்பீடு தயாரிப்பதற்கான காரணங்கள் பின்வருமாறு:

(i) நிறுவனத்தின் உண்மையான மற்றும் நேர்மையான நிதிநிலையை அறிவது மற்றும்

(ii) சொத்துகளையும் மற்றும் பொறுப்புகளையும் மறுமதிப்பீடு செய்வதன் மூலம் கிடைக்கப்பெற்ற இலாபத்தினை பழைய கூட்டாளிகளுக்கு தருவது.

சொத்துகளையும் பொறுப்புகளையும் மறுமதிப்பீட்டு செய்து கணக்கில் கொண்டு வருவதற்கு இரண்டு முறைகள் உள்ளன.

(அ) சொத்துகள் மற்றும் பொறுப்புகளின் திருத்திய மதிப்பை ஏடுகளில் காட்டப்பெறுவது

(ஆ) சொத்துகள் மற்றும் பொறுப்புகளின் மதிப்பை ஏடுகளில் காட்டாமல் இருப்பது.

5.4.1 சொத்துகள் மற்றும் பொறுப்புகளின் மதிப்பை ஏடுகளில் காட்டப்பெறுவது

இம்முறையில் சொத்துகள் மற்றும் பொறுப்புகளின் திருத்திய மதிப்பு, கூட்டாளியை சேர்த்தவுடன் கணக்கேடுகளிலும் தயாரிக்கப்படும் இருப்புநிலைக் குறிப்பிலும் காட்டப்படும். சொத்துகள் மற்றும் பொறுப்புகளின் அதிகரிக்கும் மற்றும் குறையும் மதிப்பினை பதிவு செய்ய மறுமதிப்பீடு கணக்கு தயாரிக்கப்படுகிறது. மறுமதிப்பீட்டுக் கணக்கு சரிக்கட்டப்பட்ட இலாப நட்ட கணக்கு என்றும் அழைக்கப்படும். இது ஒரு பெயரளவு கணக்கு ஆகும். மறுமதிப்பீட்டுக் கணக்கு சொத்துகளின் மதிப்பு அதிகரிக்கும் போதும் மற்றும் பொறுப்புகளின் மதிப்பு குறையும் போதும் வரவு செய்யப்படும். சொத்துகளின் மதிப்பு குறையும் போதும் மற்றும் பொறுப்புகளின் மதிப்பு அதிகரிக்கும் போதும் மறுமதிப்பீட்டுக் கணக்கு பற்று செய்யப்படும்.

பதிவு பெறாத சொத்துகள் ஏதேனும் இருப்பின் அது மறுமதிப்பீட்டு கணக்கில் வரவு செய்யப்படும் மற்றும் பதிவு பெறாத பொறுப்புகள் ஏதேனும் இருப்பின் அது மறுமதிப்பீட்டுக் கணக்கில் பற்று செய்யப்படும். அதிலிருந்து கிடைக்கும் இலாபம் அல்லது நட்டம் பழைய கூட்டாளிகளின் முதல் கணக்கிற்கு பழைய இலாப விகிதத்தில் மாற்றப்படும். மறு மதிப்பீட்டு கணக்கின் பற்றுப் பக்கத்தின் மொத்தத் தொகையை விட வரவு பக்கத்தின் மொத்தத் தொகை அதிகமாக இருப்பின் அந்த வேறுபாட்டுத் தொகை மறுமதிப்பீட்டு இலாபம் ஆகும். மறுமதிப்பீட்டுக் கணக்கின் வரவுப் பக்கத்தின் மொத்தத்தைவிட பற்றுப்பக்கத்தின் மொத்தம் அதிகமாக இருந்தால் அந்த வேறுபாட்டுத்தொகை மறுமதிப்பீட்டு நட்டமாகும்.

சொத்துகளையும் பொறுப்புகளையும் மறுமதிப்பீடு செய்யும் போது பின்வரும் குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள் செய்யப்படுகின்றன.

நாள்	விவரம்		பே. ப.எ.	பற்று ₹	வரவு ₹
	1. **சொத்துகளின் மதிப்பு அதிகரிக்கும் போது**				
	குறிப்பிட்ட சொத்து க/கு	ப		xxx	
	மறுமதிப்பீட்டு க/கு				xxx
	2. **சொத்துகளின் மதிப்பு குறையும் போது**				
	மறுமதிப்பீட்டு க/கு	ப		xxx	
	குறிப்பிட்ட சொத்து க/கு				xxx
	3. **பொறுப்புகளின் மதிப்பு அதிகரிக்கும் போது**				
	மறுமதிப்பீட்டு க/கு	ப		xxx	
	குறிப்பிட்ட பொறுப்பு க/கு				xxx
	4. **பொறுப்புகளின் மதிப்பு குறையும் போது**				
	குறிப்பிட்ட பொறுப்பு க/கு	ப		xxx	
	மறுமதிப்பீட்டு க/கு				xxx
	5. **ஏட்டில் பதிவு செய்யாத சொத்துகளை பதிவு செய்யும் போது**				
	குறிப்பிட்ட சொத்து க/கு	ப		xxx	
	மறுமதிப்பீட்டு க/கு				xxx
	6. **ஏட்டில் பதிவு செய்யாத பொறுப்புகளை பதிவு செய்யும் போது**				
	மறுமதிப்பீட்டு க/கு	ப		xxx	
	குறிப்பிட்ட பொறுப்பு க/கு				xxx
	7. **மறுமதிப்பீட்டு கணக்கின் இருப்பினை மாற்ற**				
	(அ) மறுமதிப்பீட்டு இலாபமாக இருந்தால்				
	மறுமதிப்பீட்டு க/கு	ப		xxx	
	பழைய கூட்டாளிகளின் முதல் க/கு (பழைய விகிதத்தில் ஒவ்வொருவருக்கும் தனித்தனியாக)				xxx
	(ஆ) மறுமதிப்பீட்டு நட்டமாக இருந்தால்				
	பழைய கூட்டாளிகளின் முதல் க/கு (பழைய விகிதத்தில் ஒவ்வொருவருக்கும் தனித்தனியாக)	ப		xxx	
	மறுமதிப்பீட்டு க/கு				xxx

மறுமதிப்பீட்டுக் கணக்கின் படிவம்

ப **மறுமதிப்பீட்டுக் கணக்கு** வ

விவரம்	₹	விவரம்	₹
குறிப்பிட்ட சொத்து க/கு (நிகர குறைவு)	xxx	குறிப்பிட்ட சொத்து க/கு (நிகர அதிகரிப்பு)	xxx
குறிப்பிட்ட பொறுப்பு க/கு (நிகர அதிகரிப்பு)	xxx	குறிப்பிட்ட பொறுப்பு க/கு (நிகர குறைவு)	xxx
பழைய கூட்டாளிகளின் முதல் கணக்கு (மறுமதிப்பீட்டு இலாபம் பழைய விகிதத்தில் பகிர்ந்தளித்தது) *	xxx	பழைய கூட்டாளிகளின் முதல் கணக்கு (மறுமதிப்பீட்டு நட்டம் பழைய விகிதத்தில் பகிர்ந்தளித்தது) *	xxx
	xxx		xxx

* இது மறுமதிப்பீட்டு இலாபமாகவோ அல்லது நட்டமாகவோ இருக்கலாம்.

எடுத்துக்காட்டு 4

இராஜேஷ் மற்றும் இரமேஷ் எனும் கூட்டாளிகள் 3.2 என இலாபநட்டம் பகிர்ந்து வந்தனர். இராமன் என்பவரை புதிய கூட்டாளியாக சேர்த்துக் கொண்டனர். அவர்களது புதிய இலாப விகிதம் 5:3:2. பின்வரும் மறுமதிப்பீடுகள் செய்யப்பட்டன. தேவையான குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள் தந்து மறுமதிப்பீட்டுக் கணக்கு தயாரிக்கவும்.

(அ) கட்டடத்தின் மதிப்பு ₹ 15,000 உயர்த்தப்பட்டது

(ஆ) இயந்திரத்தின் மதிப்பு ₹ 4,000 குறைக்கப்பட்டது

(இ) வாரா ஐயக்கடன் ஒதுக்கு ₹ 1,000 உருவாக்கப்பட்டது

தீர்வு

குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள்

நாள்	விவரம்	பே. ப.எ.	பற்று ₹	வரவு ₹
	கட்டடம் க/கு ப		15,000	
	மறுமதிப்பீட்டு க/கு			15,000
	(கட்டடத்தின் மதிப்பு உயர்த்துவது பதிவு செய்யப்பட்டது)			
	மறுமதிப்பீட்டு க/கு ப		5, 000	
	இயந்திரம் க/கு			4,000
	வாரா ஐயக்கடன் ஒதுக்கு க/கு			1,000
	(இயந்திரத்தின் மதிப்பு குறைப்பது மற்றும் ஒதுக்கு பதிவு செய்யப்பட்டது)			
	மறுமதிப்பீட்டு க/கு ப		10,000	
	இராஜேஷ் முதல் க/கு			6,000
	இரமேஷ் முதல் க/கு			4,000
	(மறுமதிப்பீட்டு இலாபம் பகிர்ந்தளித்தது)			

ப **மறுமதிப்பீட்டுக் கணக்கு** வ

விவரம்	₹	₹	விவரம்	₹
இயந்திரம் க/கு		4,000	கட்டடம் க/கு	15,000
வாரா ஐயக்கடன் ஒதுக்கு க/கு		1,000		
மறுமதிப்பீட்டு இலாபம்:				
இராஜேஷ் முதல் க/கு (3/5)	6,000			
இரமேஷ் முதல் க/கு (2/5)	4,000	**10,000**		
		15,000		15,000

12th-Accountancy-Unit-05_TM.indd 143 1/4/2020 3:48:01 PM

எடுத்துக்காட்டு 5

ஸ்ரீராம் மற்றும் ராஜ் எனும் கூட்டாளிகள் முறையே 2:1 எனும் விகிதத்தில் இலாப நட்டங்களை பகிர்ந்து வந்தனர். 1.4.2017 நெல்சன் என்பவரை புதிய கூட்டாளியாக சேர்த்தனர். கீழ்க்கண்ட சரிக்கட்டுதல்கள் மேற்கொள்ளப்பட வேண்டும்.

(i) சரக்கிருப்பு மதிப்பை ₹ 5,000 உயர்த்த வேண்டும்

(ii) ஏடுகளில் பதிவு பெறாமலுள்ள முதலீடுகள் ₹ 7,000 தற்போது பதிவு செய்தல் வேண்டும்

(iii) அலுவலக சாதனங்கள் மதிப்பை ₹ 10,000 குறைக்க வேண்டும்

(iv) கொடுபடாமலுள்ள கூலி ₹ 9,500 க்கு வகை செய்யவேண்டும்

குறிப்பேடு பதிவுகள் தந்து மறுமதிப்பீடு கணக்கு தயாரிக்கவும்.

தீர்வு

குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள்

நாள்	விவரம்		பே. ப.எ.	பற்று ₹	வரவு ₹
2017	சரக்கிருப்பு க/கு	ப		5,000	
ஏப்ரல் 1	முதலீடுகள் க/கு	ப		7,000	
	மறுமதிப்பீட்டு க/கு				12,000
	(சரக்கிருப்பின் மதிப்பு அதிகரிப்பு மற்றும் பதிவு பெறாமலுள்ள முதலீடுகள் பதிவு செய்யப்பட்டது)				
,,	மறுமதிப்பீட்டு க/கு	ப		19,500	
	அலுவலக சாதனங்கள் க/கு				10,000
	கொடுபட வேண்டிய கூலி க/கு				9,500
	(அலுவலக சாதனங்களின் மதிப்பு குறைப்பது மற்றும் கொடுபடா கூலி பதிவு செய்யப்பட்டது)				
,,	ஸ்ரீராம் முதல் க/கு	ப		5,000	
	ராஜ் முதல் க/கு	ப		2,500	
	மறுமதிப்பீட்டு க/கு				7,500
	(மறுமதிப்பீட்டு நட்டம் முதல் கணக்கிற்கு மாற்றப்பட்டது)				

ப **மறுமதிப்பீட்டுக் கணக்கு** வ

விவரம்	₹	விவரம்	₹	₹
அலுவலக சாதனங்கள் க/கு	10,000	சரக்கிருப்பு க/கு		5,000
கொடுபட வேண்டிய கூலி க/கு	9,500	முதலீடுகள் க/கு		7,000
		மறுமதிப்பீட்டு நட்டம்:		
		ஸ்ரீராம் முதல் க/கு (2/3)	5,000	
		ராஜ் முதல் க/கு (1/3)	2,500	**7,500**
	19,500			19,500

12th-Accountancy-Unit-05_TM.indd 144 1/4/2020 3:48:01 PM

எடுத்துக்காட்டு 6

ரகு மற்றும் சாம் எனும் கூட்டாளிகள் முறையே 3:2 எனும் விகிதத்தில் இலாப நட்டம் பகிர்ந்து வந்தனர். 2017 மார்ச் 31 அன்று அவர்களின் இருப்புநிலைக் குறிப்பு பின்வருமாறு:

பொறுப்புகள்	₹	₹	சொத்துகள்	₹	₹
முதல் கணக்குகள்:			இயந்திரம்		30,000
ரகு	40,000		அறைகலன்		10,000
சாம்	30,000	70,000	சரக்கிருப்பு		10,000
பற்பல கடனீந்தோர்		30,000	கடனாளிகள்	21,000	
			கழிக்க: வாரா		
			ஐயக்கடன் ஒதுக்கு	1,000	20,000
			வங்கி		30,000
		1,00,000			1,00,000

1.4.2017 அன்று பின்வரும் நிபந்தனைகளுக்குட்பட்டு பிரகாஷ் என்பவரை கூட்டான்மையில் சேர்த்தனர்.

(அ) பிரகாஷ் ₹ 10,000 முதல் கொண்டு வருவது
(ஆ) இயந்திரம் ₹ 24,000 என மதிப்பிடப்பட்டது
(இ) அறைகலனின் மதிப்பில் ₹ 3,000 குறைப்பது
(ஈ) வாரா ஐயக்கடன் ஒதுக்கை ₹ 3,000 என அதிகரிப்பது
(உ) ஏடுகளில் பதிவு பெறாமலுள்ள கணக்குகளின் மூலம் பெறவேண்டியவைகள் மதிப்பு ₹ 1,000 பதிவு செய்தல்

குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள் தந்து மறுமதிப்பீட்டு கணக்கு மற்றும் முதல் கணக்குகளைத் தயாரிக்கவும்.

தீர்வு

குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள்

நாள்	விவரம்	பே. ப.எ.	பற்று ₹	வரவு ₹
2017 ஏப்ரல் 1	வங்கி க/கு ப பிரகாஷ் முதல் க/கு (பிரகாஷ் முதல் கொண்டு வந்தது)		10,000	 10,000
,,	மறுமதிப்பீட்டு க/கு ப இயந்திரம் க/கு அறைகலன் க/கு வாரா ஐயக்கடன் ஒதுக்கு க/கு (இயந்திரம் மற்றும் அறைகலன் மீதான தேய்மானம் மற்றும் வாரா ஐயக்கடன் ஒதுக்கு உருவாக்கியது)		11,000	 6,000 3,000 2,000

12th-Accountancy-Unit-05_TM.indd 145 1/4/2020 3:48:02 PM

,,	கணக்குகளின் மூலம் பெறவேண்டியவைகள் க/கு		1,000	
	மறுமதிப்பீட்டு க/கு			1,000
	(பதிவு பெறாத கணக்குகளின் மூலம் பெற வேண்டியவைகள் பதிவு செய்யப்பட்டது)			
,,	ரகு முதல் க/கு		6,000	
	சாம் முதல் க/கு ப		4,000	
	மறுமதிப்பீட்டு க/கு			10,000
	(மறுமதிப்பீட்டு நட்டம் முதல் கணக்கிற்கு மாற்றப்பட்டது)			

ப **மறுமதிப்பீட்டுக் கணக்கு** வ

விவரம்	₹	விவரம்	₹	₹
இயந்திரம் க/கு	6,000	கணக்குகள் மூலம் பெற வேண்டியவைகள் க/கு		1,000
அறைகலன் க/கு	3,000	மறுமதிப்பீட்டு நட்டம்:		
வாரா ஐயக்கடன் ஒதுக்கு க/கு	2,000	ரகு முதல் க/கு (3/5)	6,000	
		சாம் முதல் க/கு (2/5)	4,000	**10,000**
	11,000			11,000

ப **முதல் கணக்கு** வ

நாள்	விவரம்	ரகு ₹	சாம் ₹	பிரகாஷ் ₹	நாள்	விவரம்	ரகு ₹	சாம் ₹	பிரகாஷ் ₹
	மறுமதிப்பீட்டு க/கு	6,000	4,000	-		இருப்பு கீ/கொ	40,000	30,000	-
	இருப்பு கீ/இ	**34,000**	**26,000**	**10,000**		வங்கி க/கு	-	-	10,000
		40,000	30,000	10,000			40,000	30,000	10,000
						இருப்பு கீ/கொ	34,000	26,000	10,000

எடுத்துக்காட்டு 7

ஆனந்த் மற்றும் பாலு என்ற கூட்டாளிகள் முறையே 7 : 3 எனும் விகிதத்தில் இலாப நட்டங்களை பகிர்ந்து வந்தனர். 31 மார்ச், 2018 ஆம் நாளைய அவர்களது இருப்பு நிலைக் குறிப்பு பின்வருமாறு:

பொறுப்புகள்	₹	₹	சொத்துகள்	₹
முதல் கணக்குகள்:			நிலம்	60,000
ஆனந்த்	50,000		சரக்கிருப்பு	40,000
பாலு	30,000	80,000	கடனாளிகள்	20,000
பற்பல கடனீந்தோர்		20,000	கைரொக்கம்	10,000
இலாப நட்ட க/கு		30,000		
		1,30,000		1,30,000

12th-Accountancy-Unit-05_TM.indd 146 1/4/2020 3:48:02 PM

2018 ஏப்ரல் 1 ஆம் நாளன்று அவர்கள் சந்துரு என்பவரை கீழ்க்காணும் சரிக்கட்டுதல்களுக்கு ஒப்புக்கொண்டு 1/4 பங்குக்கு ₹ 20,000 முதலுடன் கூட்டாளியாக கூட்டாண்மையில் சேர்த்துக் கொண்டனர்

(அ) சரக்கிருப்பு மதிப்பை ₹ 3,000 குறைப்பது

(ஆ) வாரா ஐயக்கடன் ஒதுக்கு ₹ 2,000 உருவாக்குவது

(இ) நிலத்தின் மதிப்பை ₹ 10,000 மதிப்பேற்றம் செய்வது

மறுமதிப்பீட்டுக் கணக்கு மற்றும் முதல் கணக்கினை கூட்டாளி சேர்ப்பிற்குப் பின் தயாரிக்கவும்.

தீர்வு

ப **மறுமதிப்பீட்டுக் கணக்கு** **வ**

விவரம்	₹	₹	**விவரம்**	₹
சரக்கிருப்பு க/கு		3,000	நிலம் க/கு	10,000
வாரா ஐயக்கடன் ஒதுக்கு க/கு		2,000		
மறுமதிப்பீட்டு இலாபம்:				
ஆனந்த் முதல் க/கு (7/10)	3,500			
பாலு முதல் க/கு (3/10)	1,500	**5,000**		
		10,000		10,000

ப **முதல் கணக்கு** **வ**

விவரம்	**ஆனந்த்** ₹	**பாலு** ₹	**சந்துரு** ₹	**விவரம்**	**ஆனந்த்** ₹	**பாலு** ₹	**சந்துரு** ₹
இருப்பு கீ/இ	**74,500**	**40,500**	**20,000**	இருப்பு கீ/கொ	50,000	30,000	-
				வங்கி க/கு	-	-	20,000
				மறுமதிப்பீட்டு க/கு	3,500	1,500	-
				இலாப நட்ட க/கு	21,000	9,000	-
	74,500	40,500	20,000		74,500	40,500	20,000
				இருப்பு கீ/கொ	74,500	40,500	20,000

மாணவர் செயல்பாடு 5.2

வகுப்பு முழுவதற்குமான விளையாட்டு: உங்கள் நிலையை மாற்றிக் கொள்ளவும்

ஒரு மாணவன் ஒரு நடவடிக்கையை சொல்லவும். அந்நடவடிக்கையின் விளைவு மறுமதிப்பீட்டு இலாபமாக இருந்தால், மற்ற மாணவர்கள் எழுந்து நிற்க வேண்டும் மற்றும் நட்டமாக இருந்தால் அவர்கள் உட்கார வேண்டும்.

உதாரணங்கள்: ஒரு மாணவன் கட்டடத்தின் மீது தேய்மானம் என்று சொன்னால், மற்ற மாணவர்கள் உட்கார வேண்டும்.
ஒரு மாணவன் அறைகலன் மறுமதிப்பீடு அதிகரிப்பு என்று சொன்னால், மற்ற மாணவர்கள் எழுந்து நிற்க வேண்டும்.

இது குழுவாகவோ அல்லது இணையாகவோ விளையாடலாம்.

12th-Accountancy-Unit-05_TM.indd 147 1/4/2020 3:48:02 PM

5.4.2 சொத்துகள் மற்றும் பொறுப்புகளின் திருத்திய மதிப்பை ஏடுகளில் காட்டாமல் இருப்பது

இம்முறையில், சொத்துகள் மற்றும் பொறுப்புகள் அதன் உண்மையான மதிப்புகளிலேயே கூட்டாளியை சேர்த்தவுடன் கணக்கேடுகளிலும், தயாரிக்கப்படும் இருப்புநிலைக் குறிப்பிலும் காட்டப்படும். அதன் திருத்திய மதிப்பில் காட்டப்படாது. மறுமதிப்பீட்டின் இறுதி விளைவு கூட்டாளிகளின் முதல் கணக்குகள் மூலம் சரிக்கட்டப்படும். திருத்திய மதிப்பை ஏடுகளில் காட்டாமல் இருப்பதற்காக நினைவுக் குறிப்பு மறுமதிப்பீட்டுக் கணக்கு என்ற ஒரு தற்காலிகக் கணக்கு தயாரிக்கப்படுகிறது.

5.5 புதிய இலாபப் பகிர்வு விகிதம் மற்றும் தியாக விகிதம்

5.5.1 புதிய இலாபப் பகிர்வு விகிதம்

ஒரு கூட்டாளியைச் சேர்க்கும் போது புதிய இலாபப் பகிர்வு விகிதம் நிர்ணயிக்க வேண்டியது அவசியம். ஏனெனில், புதிய கூட்டாளி நிறுவனத்தின் வருங்கால இலாபத்தில் பங்கு பெறும் உரிமை பெறுகிறார். புதிய இலாப விகிதம் என்பது நிறுவனத்தின் வருங்கால இலாபத்தை புதிய கூட்டாளி உட்பட அனைத்துக் கூட்டாளிகளும் பகிர்ந்து கொள்ள ஒப்புக் கொண்ட விகிதம் ஆகும். புதிய இலாபப் பகிர்வு விகிதம் ஒப்புக்கொள்ளவில்லை என்றால், கூட்டாளிகள் இலாபம் மற்றும் நட்டத்தை சமமாகப் பகிர்ந்து கொள்ள வேண்டும்.

5.5.2 தியாக விகிதம்

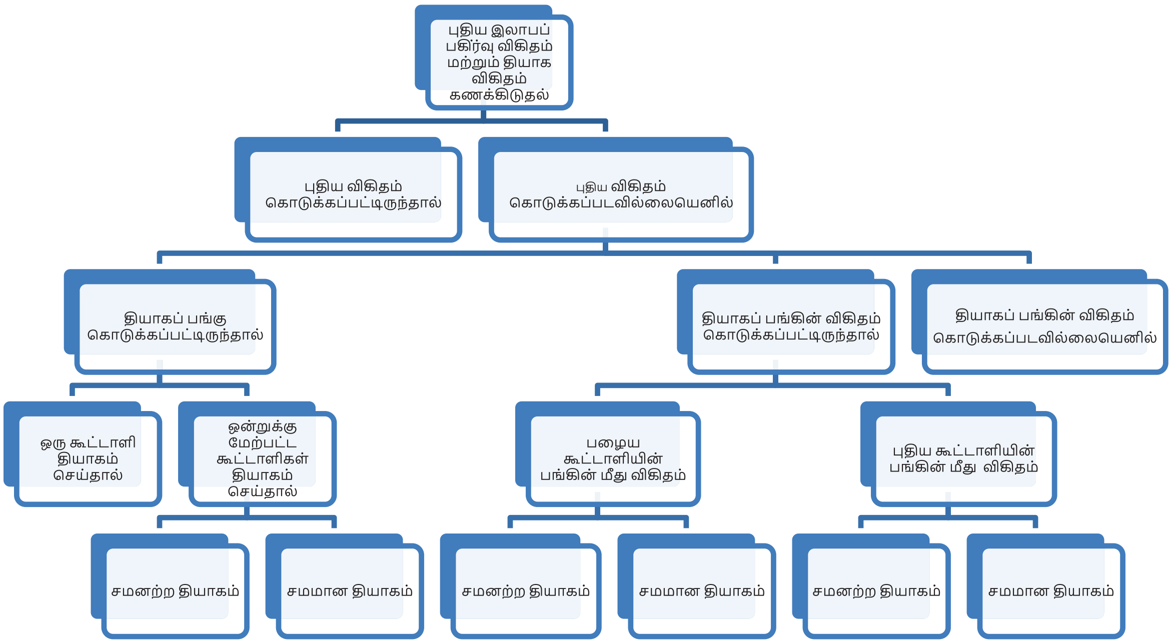
பழைய கூட்டாளிகள் புதிய கூட்டாளிக்கு அவர்கள் இலாபத்தின் ஒரு பகுதியினை தியாகம் செய்யலாம். இந்த தியாகத்தை அனைத்துக் கூட்டாளிகள் அல்லது சில கூட்டாளிகள் செய்யலாம். தியாக விகிதம் என்பது பழைய கூட்டாளிகள் தங்கள் இலாபத்தில் ஒரு விகிதத்தை புதிய கூட்டாளிக்கு ஆதரவாக தியாகம் செய்வது அல்லது விட்டுக் கொடுப்பது ஆகும். இந்த தியாக விகிதம் கணக்கிடுவதன் நோக்கம் புதிய கூட்டாளி கொண்டு வரும் நற்பெயரைப் பகிர்ந்து கொள்வதாகும். புதிய பங்கை பழைய பங்கிலிருந்து கழிப்பதன் மூலம் தியாகப் பங்கு கணக்கிடப்படுகிறது.

தியாகப் பங்கு = பழைய பங்கு – புதிய பங்கு

தியாக விகிதம் = பழைய கூட்டாளிகள் தியாகம் செய்த பங்கின் விகிதம்

புதிய கூட்டாளியின் பங்கு என்பது பழைய கூட்டாளிகளால் தியாகம் செய்யப்பட்ட பங்குகளின் கூட்டுத்தொகை ஆகும்.

மாணவர் குறிப்பு: புதிய இலாபப் பகிர்வு விகிதம் வினாவில் தரப்படவில்லை எனில், இது வினாவில் தரப்பட்ட தகவல்கள் அடிப்படையில் கணக்கிட வேண்டும்.



உங்களுக்குத் தெரியுமா?

சில நேரங்களில் புதிய கூட்டாளியைச் சேர்க்கும் போது, ஏற்கனவே இருக்கும் கூட்டாளி கூட புதிய இலாபப் பங்கு பழைய பங்கை விட அதிகமாக இருக்கும் போது ஆதாயம் அடையலாம். இத்தருணத்தில் ஆதாயம் பெற்ற கூட்டாளி தியாகம் செய்த கூட்டாளிக்கு நிறுமத்தின் மொத்த நற்பெயரில் அவரது ஆதாய பங்கு அளவிற்கு ஈடுகட்ட வேண்டும்.

தியாக விகிதம் மற்றும் புதிய இலாபப் பகிர்வு விகிதம் வெவ்வேறு தருணங்களில் கணக்கிடுதல்

1. புதிய இலாபப் பங்கு விகிதம் கொடுக்கப்பட்டிருந்தால்

புதிய இலாபப் பங்கு விகிதம் கொடுக்கப்பட்டிருக்கும் போது தியாகப் பங்கு பின்வருமாறு கணக்கிடப்படுகிறது:

தியாகப் பங்கு விகிதம் = பழைய கூட்டாளிகள் செய்த தியாகப் பங்கின் விகிதம்

தியாகப் பங்கு = பழைய பங்கு – புதிய பங்கு

எடுத்துக்காட்டு 8

அன்பு மற்றும் இராஜு என்ற இரு கூட்டாளிகள் 3:2 என்ற இலாப விகிதத்தில் இலாபத்தைப் பகிர்ந்து வந்தனர். அக்ஷய் என்பவரை கூட்டாளியாகச் சேர்த்தனர். அன்பு, இராஜு மற்றும் அக்ஷய் அவர்களின் புதிய இலாபப் பங்கு 5:3:2. தியாக விகிதத்தைக் கணக்கிடவும்.

தீர்வு

அன்பு, இராஜு அவர்களின் பழைய பங்கு = 3:2 அதாவது, $\frac{3}{5}:\frac{2}{5}$

அன்பு, இராஜு மற்றும் அக்ஷய்–ன் புதிய இலாபப் பங்கு = 5:3:2 அதாவது, $\frac{5}{10}:\frac{3}{10}:\frac{2}{10}$

தியாகப் பங்கு = பழைய பங்கு – புதிய பங்கு

அன்பு $= \frac{3}{5}-\frac{5}{10}=\frac{6-5}{10}=\frac{1}{10}$

இராஜு $\frac{2}{5}-\frac{3}{10}=\frac{4-3}{10}=\frac{1}{10}$

அன்பு, இராஜுவின் தியாகப் பங்கு $\frac{1}{10}:\frac{1}{10}$ அதாவது, 1:1

2. புதிய இலாபப்பங்கு விகிதம் கொடுக்கப்படவில்லையெனில்

(அ) தியாகப்பங்கு கொடுக்கப்பட்டிருந்தால்

புதிய இலாபப் பங்கு விகிதம் கொடுக்கப்படவில்லையெனில், ஆனால் பழைய கூட்டாளியின் தியாகம் கொடுக்கப்பட்டிருந்தால் புதிய இலாபப் பகிர்வு விகிதம் பின்வருமாறு கணக்கிடப்படுகிறது.

பழைய கூட்டாளியின் புதியபங்கு = பழைய பங்கு – தியாகப் பங்கு

புதிய கூட்டாளியின் பங்கு = பழைய கூட்டாளிகளின் தியாகப் பங்கின் கூட்டுத்தொகை

12th-Accountancy-Unit-05_TM.indd 149 1/4/2020 3:48:02 PM

எடுத்துக்காட்டு 9

ஹரி மற்றும் சலீம் என்ற இரு கூட்டாளிகள் 5:3 என்ற இலாப விகிதத்தில் இலாபத்தைப் பகிர்ந்து வந்தனர். அவர்கள் ஜோயல் என்பவரை $\frac{1}{8}$ பங்கிற்கு கூட்டாளியாகச் சேர்த்தனர். அவர் அப்பங்கு முழுவதையும் ஹரி என்பவரிடம் பெற்றுக் கொண்டார். புதிய இலாபப் பகிர்வு விகிதம் மற்றும் தியாக விகிதம் கணக்கிடவும்.

தீர்வு

தியாக விகிதம் மற்றும் புதிய இலாபப் பகிர்வு விகிதம் கணக்கிடுதல்

பழைய கூட்டாளிகளின் தியாகப் பங்கு

ஹரி $= \frac{1}{8}$

சலீம் $= 0$

தியாக விகிதம் $= 1:0$

ஹரி மற்றும் சலீம் அவர்களின் பழைய பங்கு 5:3 அதாவது, $\frac{5}{8}:\frac{3}{8}$

பழைய கூட்டாளியின் புதிய பங்கு = பழைய பங்கு – தியாகப் பங்கு

ஹரி $= \frac{5}{8}-\frac{1}{8}=\frac{5-1}{8}=\frac{4}{8}$

சலீம் $= \frac{3}{8}$

புதிய கூட்டாளி ஜோயல் பங்கு $= \frac{1}{8}$

ஹரி, சலீம் மற்றும் ஜோயல் அவர்களின் புதிய இலாபப் பகிர்வு விகிதம் $\frac{4}{8}:\frac{3}{8}:\frac{1}{8}$ அதாவது, 4:3:1

எடுத்துக்காட்டு 10

ரவி மற்றும் குமார் என்ற இரு கூட்டாளிகள் 7:3 என்ற விகிதத்தில் இலாப நட்டத்தைப் பகிர்ந்து வந்தனர். அவர்கள் கிறிஸ்டி என்பவரை $\frac{3}{7}$ பங்கிற்கு கூட்டாளியாகச் சேர்த்தனர். கிறிஸ்டி ரவியிடமிருந்து $\frac{2}{7}$ பங்கும், குமாரிடமிருந்து $\frac{1}{7}$ பங்கும் பெறுகிறார். புதிய இலாபப் பகிர்வு விகிதம் மற்றும் தியாக விகிதம் கணக்கிடவும்.

தீர்வு

தியாக விகிதம் மற்றும் புதிய இலாபப் பகிர்வு விகிதம் கணக்கிடுதல்

தியாகப் பங்கு $= \frac{2}{7}, \frac{1}{7}$

ரவி மற்றும் குமார் அவர்களின் தியாக விகிதம் 2:1

பழைய இலாபப் பகிர்வு விகிதம் $= 7:3$ அல்லது $\frac{7}{10}:\frac{3}{10}$

பழைய கூட்டாளிகளின் புதிய பங்கு = பழைய பங்கு – தியாகப் பங்கு

ரவி $= \frac{7}{10}-\frac{2}{7}=\frac{49-20}{70}=\frac{29}{70}$

குமார் $= \frac{3}{10}-\frac{1}{7}=\frac{21-10}{70}=\frac{11}{70}$

12th-Accountancy-Unit-05_TM.indd 150 1/4/2020 3:48:03 PM

புதிய கூட்டாளியின் பங்கு

கிறிஸ்டி $= \frac{3}{7}$

கிறிஸ்டியின் பங்கிற்குரிய பகுதியை சமன் செய்யும் பொருட்டு, 10 ஆல் பெருக்கி மற்றும் வகுக்க வேண்டும்.

$$= \frac{3}{7} \times \frac{10}{10} = \frac{30}{70}$$

ரவி, குமார் மற்றும் கிறிஸ்டி அவர்களின் புதிய இலாபப் பகிர்வு விகிதம் = $\frac{29}{70} : \frac{11}{70} : \frac{30}{70} = 29:11:30$

எடுத்துக்காட்டு 11

ஹமீது மற்றும் கோவிந்த் என்ற இரு கூட்டாளிகள் 5:3 விகிதத்தில் இலாப நட்டத்தைப் பகிர்ந்து வந்தனர். அவர்கள் ஜான் என்பவரை கூட்டாளியாகச் சேர்த்தனர். ஜான் ஹமீதிடமிருந்து 1/5 பங்கும், கோவிந்திடமிருந்து 1/5 பங்கும் பெறுகிறார். புதிய இலாபப் பகிர்வு விகிதம் மற்றும் தியாக விகிதம் கணக்கிடவும்.

தீர்வு

தியாக விகிதம் மற்றும் புதிய இலாபப் பகிர்வு விகிதம் கணக்கிடுதல்

தியாகப் பங்கு $\frac{1}{5}, \frac{1}{5}$

ஹமீது மற்றும் கோவிந்த் அவர்களின் தியாக விகிதம் 1:1

பழைய பங்கு 5:3 அதாவது, $\frac{5}{8} : \frac{3}{8}$

பழைய கூட்டாளியின் புதிய பங்கு = பழைய பங்கு – தியாகப் பங்கு

ஹமீது $= \frac{5}{8} - \frac{1}{5} = \frac{25-8}{40} = \frac{17}{40}$

கோவிந்த் $= \frac{3}{8} - \frac{1}{5} = \frac{15-8}{40} = \frac{7}{40}$

புதிய கூட்டாளியின் பங்கு

ஜான் = பழைய கூட்டாளிகளின் தியாகப் பங்கின் கூட்டுத்தொகை

$$= \frac{1}{5} + \frac{1}{5} = \frac{2}{5}$$

ஜானின் பங்கிற்குரிய பகுதியை சமன் செய்யும் பொருட்டு, 8 ஆல் பெருக்கி மற்றும் வகுக்க வேண்டும்.

ஜானின் பங்கு $\frac{2}{5} \times \frac{8}{8} = \frac{16}{40}$

ஹமீது, கோவிந்த் மற்றும் ஜான் அவர்களின் புதிய இலாபப் பகிர்வு விகிதம் $\frac{17}{40} : \frac{7}{40} : \frac{16}{40}$ அல்லது 17:7:16

(ஆ) தியாகப் பங்கின் விகிதம் கொடுக்கப்பட்டிருந்தால்

(i) தியாகப் பங்கு பழைய கூட்டாளியின் பங்கின் மீது விகிதத்தில் கொடுக்கப்பட்டிருந்தால்

புதிய இலாபப் பகிர்வு விகிதம் கொடுக்கப்படாத போது, ஆனால் தியாகப் பங்கு பழைய கூட்டாளிகளின் பங்கின் மீது விகிதத்தில் கொடுக்கப்பட்டிருந்தால், புதிய இலாபப் பகிர்வு விகிதம் பின்வருமாறு கணக்கிடப்படுகிறது.

12th-Accountancy-Unit-05_TM.indd 151 1/4/2020 3:48:03 PM

பழைய கூட்டாளியின் தியாகப்பங்கு	= பழைய பங்கு x தியாகப் பங்கின் விகிதம்
பழைய கூட்டாளியின் புதிய பங்கு	= பழைய பங்கு – தியாகப் பங்கு
புதிய கூட்டாளியின் பங்கு	= பழைய கூட்டாளிகளின் தியாகப் பங்கின் கூட்டுத்தொகை

எடுத்துக்காட்டு 12

சுரேஷ் மற்றும் தினேஷ் என்ற இரு கூட்டாளிகள் 3:2 விகிதத்தில் இலாப நட்டத்தைப் பகிர்ந்து வந்தனர். அவர்கள் இரமேஷ் என்பவரை கூட்டாளியாகச் சேர்த்தனர். சுரேஷ் என்பவர் தன்பங்கில் 1/5 பங்கும், தினேஷ் என்பவர் தன் பங்கில் 2/5 பங்கும் தியாகம் செய்கின்றனர். புதிய இலாபப் பகிர்வு விகிதம் மற்றும் தியாக விகிதம் கணக்கிடவும்.

தீர்வு

தியாக விகிதம் மற்றும் புதிய இலாபப் பகிர்வு விகிதம் கணக்கிடுதல்

பழைய பங்கு = 3:2 அதாவது, சுரேஷ் $\frac{3}{5}$ மற்றும் தினேஷ் $\frac{2}{5}$

தியாகப் பங்கு = பழைய பங்கு x தியாகப் பங்கின் விகிதம்

சுரேஷ் $= \frac{3}{5}\times\frac{1}{5}=\frac{3}{25}$

தினேஷ் $= \frac{2}{5}\times\frac{2}{5}=\frac{4}{25}$

சுரேஷ் மற்றும் தினேஷ் அவர்களின் தியாக விகிதம் $\frac{3}{25}$ மற்றும் $\frac{4}{25}$, அதாவது, 3:4

புதிய பங்கு = பழைய பங்கு – தியாகப் பங்கு

சுரேஷ் $= \frac{3}{5}-\frac{3}{25}=\frac{15-3}{25}=\frac{12}{25}$

தினேஷ் $= \frac{2}{5}-\frac{4}{25}=\frac{10-4}{25}=\frac{6}{25}$

புதிய கூட்டாளியின் பங்கு = சுரேஷ் மற்றும் தினேஷ் அவர்களின் தியாகப் பங்கின் கூட்டுத்தொகை

ரமேஷ் $= \frac{3}{25}+\frac{4}{25}=\frac{3+4}{25}=\frac{7}{25}$

சுரேஷ், தினேஷ் மற்றும் இரமேஷ் அவர்களின் புதிய இலாபப் பகிர்வு விகிதம் = $\frac{12}{25}:\frac{6}{25}:\frac{7}{25}$ அதாவது, 12:6:7

எடுத்துக்காட்டு 13

பிரசாந்த் மற்றும் நிஷா என்ற இரு கூட்டாளிகள் 3:2 விகிதத்தில் இலாப நட்டத்தைப் பகிர்ந்து வந்தனர். அவர்கள் ரம்யா என்பவரை கூட்டாளியாகச் சேர்த்தனர். பிரசாந்த் தன்பங்கில் 2/5 பங்கும், நிஷா தன் பங்கில் 2/5 பங்கும் தியாகம் செய்கின்றனர். புதிய இலாபப் பகிர்வு விகிதம் மற்றும் தியாக விகிதம் கணக்கிடவும்.

தீர்வு

தியாக விகிதம் மற்றும் புதிய இலாபப் பகிர்வு விகிதம் கணக்கிடுதல்

பழைய பங்கு = 3:2 அதாவது, பிரசாந்த் $\frac{3}{5}$ மற்றும் நிஷா $\frac{2}{5}$

12th-Accountancy-Unit-05_TM.indd 152 1/4/2020 3:48:03 PM

தியாகப் பங்கு = பழைய பங்கு x தியாகப் பங்கின் விகிதம்

பிரசாந்த் $= \frac{3}{5} \times \frac{2}{5} = \frac{6}{25}$

நிஷா $= \frac{2}{5} \times \frac{2}{5} = \frac{4}{25}$

பிரசாந்த் மற்றும் நிஷாவின் தியாகப் பங்கு $\frac{6}{25}$ மற்றும் $\frac{4}{25}$, அதாவது, 3:2

புதிய பங்கு = பழைய பங்கு – தியாகப் பங்கு

பிரசாந்த் $= \frac{3}{5} - \frac{6}{25} = \frac{15-6}{25} = \frac{9}{25}$

நிஷா $= \frac{2}{5} - \frac{4}{25} = \frac{10-4}{25} = \frac{6}{25}$

புதிய கூட்டாளியின் பங்கு = பிரசாந்த் மற்றும் நிஷா தியாகப் பங்கின் கூட்டுத்தொகை

ரம்யா $= \frac{6}{25} + \frac{4}{25} = \frac{6+4}{25} = \frac{10}{25}$

பிரசாந்த், நிஷா மற்றும் ரம்யா அவர்களின் புதிய இலாபப் பகிர்வு விகிதம் = $\frac{9}{25} : \frac{6}{25} : \frac{10}{25}$ அதாவது, 9:6:10

(ii) புதிய கூட்டாளியின் பங்கில் தியாகப் பங்கின் விகிதம் கொடுக்கப்பட்டிருந்தால்

புதிய இலாபப் பகிர்வு விகிதம் கொடுக்கப்படாமல், ஆனால் புதிய கூட்டாளியின் பங்கில் தியாகப் பங்கின் விகிதம் கொடுக்கப்பட்டிருந்தால் புதிய இலாபப் பகிர்வு விகிதம் பின்வருமாறு கணக்கிடப்படுகிறது.

பழைய கூட்டாளியின் புதிய பங்கு = பழைய பங்கு – தியாகப் பங்கு

தியாகப் பங்கு = புதிய கூட்டாளியின் பங்கு x தியாகப் பங்கின் விகிதம்

எடுத்துக்காட்டு 14

ரமேஷ் மற்றும் ராஜு என்ற இரு கூட்டாளிகள் 2:1 என்ற விகிதத்தில் இலாப நட்டத்தைப் பகிர்ந்து வந்தனர். அவர்கள் ரஞ்சன் என்பவரை 1/4 பங்குக்கு கூட்டாளியாகச் சேர்த்தனர். ரஞ்சன் அவரது பங்கை பழைய கூட்டாளிகளிடமிருந்து 3:2 என்ற விகிதத்தில் வாங்கினார். புதிய இலாபப் பகிர்வு விகிதம் மற்றும் தியாக விகிதம் கணக்கிடவும்.

தீர்வு

தியாக விகிதம் மற்றும் புதிய இலாபப் பகிர்வு விகிதம் கணக்கிடுதல்

ரஞ்சன் பங்கு $= \frac{1}{4}$

பழைய விகிதம் = 2:1 அதாவது, $\frac{2}{3} : \frac{1}{3}$

தியாகப் பங்கின் விகிதம் = 3:2 அதாவது, $\frac{3}{5} : \frac{2}{5}$

12th-Accountancy-Unit-05_TM.indd 153 1/4/2020 3:48:03 PM

தியாகப் பங்கு = புதிய கூட்டாளியின் பங்கு x தியாகப் பங்கின் விகிதம்

ரமேஷ் $= \frac{1}{4}\times\frac{3}{5}=\frac{3}{20}$

ராஜு $= \frac{1}{4}\times\frac{2}{5}=\frac{2}{20}$

ரமேஷ் மற்றும் ராஜு வின் தியாகப் பங்கு $\frac{3}{20}$ மற்றும் $\frac{2}{20}$, அதாவது 3:2

பழைய கூட்டாளியின் புதிய பங்கு = பழைய பங்கு – தியாகப் பங்கு

ரமேஷ் $= \frac{2}{3}-\frac{3}{20}=\frac{40-9}{60}=\frac{31}{60}$

ராஜு $= \frac{1}{3}-\frac{2}{20}=\frac{20-6}{60}=\frac{14}{60}$

புதிய கூட்டாளியின் பங்கு

ரஞ்சன் $= \frac{1}{4}$

ரஞ்சனின் பங்கிற்குரிய பகுதியை சமன் செய்யும் பொருட்டு, 15 ஆல் பெருக்கி மற்றும் வகுக்க வேண்டும்.

$$= \frac{1}{4}\times\frac{15}{15}=\frac{15}{60}$$

எனவே, புதிய இலாபப் பகிர்வு விகிதம் = $\frac{31}{60}:\frac{14}{60}:\frac{15}{60}$ = 31:14:15

எடுத்துக்காட்டு 15

மகேஷ் மற்றும் தனுஷ் என்ற இரு கூட்டாளிகள் 2:1 என்ற விகிதத்தில் இலாப நட்டத்தைப் பகிர்ந்து வந்தனர். அவர்கள் அருண் என்பவரை 1/4 பங்குக்கு கூட்டாளியாகச் சேர்த்தனர். அருண் தன்னுடைய பங்கை மகேஷ் மற்றும் தனுஷ் ஆகிய இரு கூட்டாளிகளிடமிருந்தும் சம விகிதத்தில் வாங்கினார். புதிய இலாபப் பகிர்வு விகிதம் மற்றும் தியாக விகிதம் கணக்கிடவும்.

தீர்வு

தியாக விகிதம் மற்றும் புதிய இலாபப் பகிர்வு விகிதம் கணக்கிடுதல்

அருணின் பங்கு $= \frac{1}{4}$

தியாகப் பங்கின் விகிதம் = 1:1(சமமாக) அதாவது, $\frac{1}{2}:\frac{1}{2}$

தியாகப் பங்கு = புதிய கூட்டாளியின் பங்கு x தியாகப் பங்கின் விகிதம்

மகேஷ் $= \frac{1}{4}\times\frac{1}{2}=\frac{1}{8}$

தனுஷ் $= \frac{1}{4}\times\frac{1}{2}=\frac{1}{8}$

மகேஷ் மற்றும் தனுஷ்–ன் தியாகப் பங்கு $\frac{1}{8}:\frac{1}{8}$ அதாவது, 1:1

பழைய கூட்டாளியின் புதிய பங்கு = பழைய பங்கு – தியாகப் பங்கு

மகேஷ் $= \frac{2}{3}-\frac{1}{8}=\frac{16-3}{24}=\frac{13}{24}$

12th-Accountancy-Unit-05_TM.indd 154 1/4/2020 3:48:04 PM

தனுஷ் $= \frac{1}{3} - \frac{1}{8} = \frac{8-3}{24} = \frac{5}{24}$

புதிய கூட்டாளியின் பங்கு

அருண் $= \frac{1}{4}$

அருணின் பங்கிற்குரிய பகுதியை சமன் செய்யும் பொருட்டு, 6 ஆல் பெருக்கி மற்றும் வகுக்க வேண்டும்.

$$= \frac{1}{4} \times \frac{6}{6} = \frac{6}{24}$$

புதிய இலாபப் பகிர்வு விகிதம் $= \frac{13}{24} : \frac{5}{24} : \frac{6}{24}$ அதாவது, 13:5:6.

(இ) தியாகப் பங்கு மற்றும் தியாகப் பங்கின் விகிதம் கொடுக்கப்படாத போது

புதிய இலாபப் பங்கு விகிதம், தியாகப் பங்கு மற்றும் தியாகப் பங்கின் விகிதம் கொடுக்கப்படாத போது, ஆனால் புதிய கூட்டாளியின் பங்கு மட்டும் கொடுக்கப்பட்டிருக்கும் போது, பழைய பங்கின் விகிதத்தை தியாகப் பங்கு என எடுத்துக் கொண்டு புதிய இலாபப் பகிர்வு விகிதம் கணக்கிடப்படுகிறது.

புதிய இலாபப் பகிர்வு விகிதம் பின்வருமாறு கணக்கிடப்படுகிறது.

தியாகப் பங்கு	= புதிய கூட்டாளியின் பங்கு x பழைய பங்கு
பழைய கூட்டாளியின் புதிய பங்கு	= பழைய பங்கு – தியாகப் பங்கு

எடுத்துக்காட்டு 16

விமல் மற்றும் ஆதி என்ற இரு கூட்டாளிகள் 2:1 என்ற விகிதத்தில் இலாப நட்டத்தைப் பகிர்ந்து வந்தனர். அவர்கள் ஜெயம் என்பவரை 1/4 பங்குக்கு கூட்டாளியாகச் சேர்த்தனர். புதிய இலாபப் பகிர்வு விகிதம் மற்றும் தியாக விகிதம் கணக்கிடவும்.

தீர்வு

தியாக விகிதம் மற்றும் புதிய இலாபப் பகிர்வு விகிதம் கணக்கிடுதல்

தியாகப் பங்கு மற்றும் தியாகப் பங்கின் விகிதம் மற்றும் புதிய இலாபப் பங்கு விகிதம் குறிப்பிடாத போது, பழைய இலாபப் பகிர்வு விகிதத்தை இருக்கும் கூட்டாளிகளின் தியாகப் பங்காக எடுத்துக்கொள்ள வேண்டும். அதாவது, 2:1.

விமல் மற்றும் ஆதியின் தியாக விகிதம் 2:1

மொத்த பங்கு 1 என எடுத்துக் கொள்ளவும்

ஜெயம் பங்கு $= \frac{1}{4}$

மீதமுள்ளப் பங்கு $= 1 - \frac{1}{4} = \frac{4-1}{4}$

$$= \frac{3}{4}$$

பழைய கூட்டாளியின் புதிய பங்கு = மீதப் பங்கு x பழையப் பங்கு

விமல் $= \frac{3}{4} \times \frac{2}{3} = \frac{6}{12}$

ஆதி $= \frac{3}{4} \times \frac{1}{3} = \frac{3}{12}$

12th-Accountancy-Unit-05_TM.indd 155 1/4/2020 3:48:04 PM

புது கூட்டாளியின் பங்கு

ஜெயம் $= \frac{1}{4}$

ஜெயம் பங்கிற்குரிய பகுதியை சமன் செய்யும் பொருட்டு, 3 ஆல் பெருக்கி மற்றும் வகுக்க வேண்டும்.

ஜெயம் பங்கு $= \frac{1}{4} \times \frac{3}{3} = \frac{3}{12}$

விமல், ஆதி மற்றும் ஜெயம் அவர்களின் புதிய இலாபப் பகிர்வு விகிதம் = $\frac{6}{12} : \frac{3}{12} : \frac{3}{12}$ அதாவது, $2:1:1$

எடுத்துக்காட்டு 17

அனில், சுனில் மற்றும் ஹரி என்ற மூன்று கூட்டாளிகள் 4:3:3 என்ற விகிதத்தில் இலாப நட்டத்தைப் பகிர்ந்து வந்தனர். அவர்கள் ராஜா என்பவரை 20% இலாபத்திற்கு கூட்டாளியாகச் சேர்த்தனர். புதிய இலாபப் பகிர்வு விகிதம் மற்றும் தியாக விகிதம் கணக்கிடவும்.

தீர்வு

தியாக விகிதம் மற்றும் புதிய இலாபப் பகிர்வு விகிதம் கணக்கிடுதல்

அனில், சுனில் மற்றும் ஹரியின் பழைய இலாப விகிதம் = 4:3:3 அல்லது $\frac{4}{10} : \frac{3}{10} : \frac{3}{10}$

இலாபத்தில் ராஜாவின் பங்கு = 20% அல்லது 20/100 அல்லது 1/5

மொத்த பங்கு 1 என எடுத்துக் கொள்ளவும்

மீதப் பங்கு $= 1 - \frac{1}{5} = \frac{5-1}{5}$

$= \frac{4}{5}$

பழைய கூட்டாளியின் புதிய பங்கு = மீதப் பங்கு x பழையப் பங்கு

அனில் $= \frac{4}{5} \times \frac{4}{10} = \frac{16}{50}$

சுனில் $= \frac{4}{5} \times \frac{3}{10} = \frac{12}{50}$

ஹரி $= \frac{4}{5} \times \frac{3}{10} = \frac{12}{50}$

புதிய கூட்டாளியின் பங்கு

ராஜா $= \frac{1}{5}$

ராஜா பங்கிற்குரிய பகுதியை சமன் செய்யும் பொருட்டு, 10 ஆல் பெருக்கி மற்றும் வகுக்க வேண்டும்.

ராஜாவின் பங்கு $= \frac{1}{5} \times \frac{10}{10} = \frac{10}{50}$

அனில், சுனில், ஹரி மற்றும் ராஜாஅவர்களின் புதிய இலாபப் பகிர்வு விகிதம் = $\frac{16}{50} : \frac{12}{50} : \frac{12}{50} : \frac{10}{50}$
அதாவது, 8:6:6:5.
தியாக விகிதம் = 4:3:3

5.6 நற்பெயர் குறித்த சரிக்கட்டல்கள்

ஒரு நிறுவனம் ஈட்டியுள்ள நன்மதிப்பு தற்போதைய இலாபம் மற்றும் எதிர் கால இலாபம் ஆகியவற்றில் விளைவை ஏற்படுத்தும். கூட்டாளி சேர்க்கையின் போது, பழைய கூட்டாளிகள் புதிய கூட்டாளிக்கென ஒரு பகுதி பங்கினை தியாகம் செய்கின்றனர். எனவே, பழைய கூட்டாளிகளின்

தியாகத்திற்கு இழப்பீடாக, நிறுவனத்தின் நற்பெயர் மதிப்பிடப்படுகிறது மற்றும் சரிகட்டப்படுகிறது. முதல் மட்டுமில்லாமல் புதிய கூட்டாளி நற்பெயருக்காகவும் பங்களிப்பதுண்டு. இந்த நற்பெயர் பழைய கூட்டாளிகளின் தியாக விகிதத்தின் அடிப்படையில் பகிர்ந்தளிக்கப்படும்.

5.6.1. நற்பெயருக்கான கணக்கியல் செயல்முறைகள்

கூட்டாளி சேர்க்கையின் போது நற்பெயருக்கான கணக்கியல் செயல்முறைகள் கீழே விவாதிக்கப்பட்டுள்ளது:

1. புதிய கூட்டாளி நற்பெயருக்காக ரொக்கம் அல்லது சொத்து கொண்டு வரும் போது
2. புதிய கூட்டாளி நற்பெயருக்கென ரொக்கம் அல்லது சொத்து ஏதும் கொண்டு வராத போது
3. புதிய கூட்டாளி நற்பெயருக்கான ஒரு பகுதியை மட்டும் ரொக்கம் அல்லது சொத்துகளாக கொண்டு வரும் போது.
4. பழைய நற்பெயர்

1. புதிய கூட்டாளி நற்பெயருக்காக பணம் கொண்டு வரும் போது

புதிய கூட்டாளி முதல் தொகையோடு, கூடுதலாக நற்பெயருக்காகவும் பணம் கொண்டுவரும் போது, அது பழைய கூட்டாளிகளின் தியாக விகிதத்தின்படி அவர்களுக்கு பகிர்ந்தளிக்கப்படும். பின்வரும் குறிப்பேட்டு பதிவுகள் அதற்காக செய்யப்படுகின்றன.

(i) நற்பெயர் ரொக்கமாக கொண்டு வந்து, பழைய கூட்டாளிகளின் முதல் கணக்கில் வரவு செய்யும்போது:

நாள்	விவரம்	பே. ப.எ.	பற்று ₹	வரவு ₹
	ரொக்கம் / வங்கி க/கு ப		xxx	
	பழைய கூட்டாளிகளின் முதல் / நடப்பு க/கு (தியாக விகிதப்படி)			xxx

(ii) நற்பெயர் சொத்துகளாக கொண்டு வரப்பட்டு பழைய கூட்டாளிகளின் முதல் கணக்கில் வரவு செய்யும்போது:

நாள்	விவரம்	பே. ப.எ.	பற்று ₹	வரவு ₹
	குறிப்பிட்ட சொத்து க/கு ப		xxx	
	பழைய கூட்டாளிகளின் முதல் / நடப்பு க/கு (தியாக விகிதப்படி)			xxx

(iii) நற்பெயருக்காக பெற்ற ரொக்கம், பழைய கூட்டாளிகளால் எடுத்துக்கொள்ளப்படும் போது:

நாள்	விவரம்	பே. ப.எ.	பற்று ₹	வரவு ₹
	பழைய கூட்டாளிகளின் முதல் / நடப்பு க/கு ப		xxx	
	ரொக்கம் / வங்கி க/கு			xxx

எடுத்துக்காட்டு 18

அமுதா மற்றும் புவனா இருவரும் கூட்டாளிகள். அவர்கள் 5:3 என்ற விகிதத்தில் இலாப–நட்டம் பகிர்ந்து வந்தனர். சித்ரா 3/8 பங்கு விகிதத்தில் புதிய கூட்டாளியாக சேர்கிறார். அப்போது ₹ 8,000 தமது நற்பெயர் பங்களிப்பாக கொண்டு வருகிறார். அவர்கள் மாறுபடும் முதல் முறையில் கணக்கினை பராமரிக்கின்றனர். நற்பெயருக்கென தொகை முழுவதையும் அவர்கள் எடுத்துக்கொள்கிறார்கள். நற்பெயரைச் சரிகட்டத் தேவையான குறிப்பேட்டுப்பதிவுகளை உருவாக்கவும்.

தீர்வு

பழைய கூட்டாளிகளின் தியாகம் கொடுக்கப்படவில்லை. அவர்களின் பழைய இலாபப் பகிர்வு விகிதமான 5:3 தியாக விகிதமாக எடுத்துக் கொள்ள வேண்டும். எனவே, தியாக விகிதம் 5:3 ஆகும்.

குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள்

நாள்	விவரம்	பே. ப.எ.	பற்று ₹	வரவு ₹
2019	வங்கி க/கு ப		8,000	
ஜனவரி 1	அமுதாவின் முதல் க/கு (5/8)			5,000
	புவனாவின் முதல் க/கு (3/8)			3,000
	(நற்பெயருக்காக பெற்ற தொகை அமுதா மற்றும் புவனாவின் தியாக விகிதப்படி பகிரப்பட்டது)			
,,	அமுதாவின் முதல் க/கு ப		5,000	
	புவனாவின் முதல் க/கு ப		3,000	
	வங்கி க/கு			8,000
	(கூட்டாளிகளால் தொகை எடுக்கப்பட்டது)			

எடுத்துக்காட்டு 19

அருண், பாபு மற்றும் சார்லஸ் மூவரும் கூட்டாளிகள். அவர்கள் இலாபம் மற்றும் நட்டங்களை சமமாக பகிர்ந்து கொள்கின்றனர். அவர்கள் துரை என்பவரை 1/4 விகிதத்தில் எதிர்கால இலாபத்தினை பகிர்ந்துகொள்ள ஒப்புக்கொண்டு கூட்டாண்மையில் சேர்க்கின்றனர். நிறுவனத்தின் நற்பெயர் மதிப்பு ₹ 36,000 என்று மதிப்பிடப்படுகிறது. நற்பெயருக்காக துரை தமது பங்கின் அளவு தொகை கொண்டு வருகிறார். பழைய கூட்டாளிகள் நற்பெயருக்கான பாதித் தொகையினை எடுத்துக் கொண்டனர். மாறுபடும் முதல் முறையில் ஏடுகள் பராமரிக்கப்படுகின்றன எனக் கொண்டு தேவையான குறிப்பேட்டுப் பதிவுகளை தரவும்.

தீர்வு

துரையின் நற்பெயர் பங்கு = 36,000 × 1/4 = ₹ 9,000

பழைய கூட்டாளிகளின் தியாக விகிதம் கொடுக்கப்படவில்லை. பழைய இலாபப் பகிர்வு விகிதமான 1:1:1 தியாக விகிதமாக கொள்ளப்படுகிறது. எனவே, தியாக விகிதம் 1:1:1.

குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள்

நாள்	விவரம்	பே. ப.எ.	பற்று ₹	வரவு ₹
	வங்கி க/கு ப		9,000	
	அருண் முதல் க/கு			3,000
	பாபு முதல் க/கு			3,000
	சார்லஸ் முதல் க/கு			3,000
	(நற்பெயருக்காக பெறப்பட்ட தொகை பழைய கூட்டாளிகளின் முதல் கணக்கிற்கு தியாக விகிதப்படி அளிக்கப்பட்டது)			

12th-Accountancy-Unit-05_TM.indd 158 1/4/2020 3:48:05 PM

	அருண் முதல் க/கு ப பாபு முதல் க/கு ப சார்லஸ் முதல் க/கு ப வங்கி க/கு (பழைய கூட்டாளிகள் நற்பெயருக்கான தொகையை எடுத்துக் கொண்டது)		1,500 1,500 1,500	 4,500

எடுத்துக்காட்டு 20

வாசு மற்றும் தேவி இருவரும் கூட்டாளிகள். அவர்கள் 3:2 என்ற விகிதத்தில் இலாபம் பகிர்ந்து வருகின்றனர். அவர்கள் நிலா என்பவரை 1/4 இலாப பங்கிற்கு கூட்டாண்மையில் சேர்க்கின்றனர். நிலா தன்னுடைய பங்காக ₹ 3,000 நற்பெயருக்கென செலுத்துகிறார். அவர்களின் புதிய இலாபப்பகிர்வு விகிதம் 3:3:2. நிலைமுதல் முறையில் கணக்குகள் பராமரிக்கப்படுகின்றன எனக்கொண்டு, தேவையான குறிப்பேட்டுப் பதிவுகளை உருவாக்கவும்.

தீர்வு

தியாக விகிதம் கணக்கிடுதல்:

தியாக விகிதம் = பழைய பங்கு – புதிய பங்கு

வாசு $= \frac{3}{5} - \frac{3}{8} = \frac{24-15}{40} = \frac{9}{40}$

தேவி $= \frac{2}{5} - \frac{3}{8} = \frac{16-15}{40} = \frac{1}{40}$

எனவே, தியாக விகிதம் = 9:1

குறிப்பேட்டுப் பதிவு

நாள்	விவரம்	பே. ப.எ.	பற்று ₹	வரவு ₹
	வங்கி க/கு ப வாசுவின் நடப்பு க/கு (9/10) தேவியின் நடப்பு க/கு (1/10) (நற்பெயருக்கென கொண்டுவரப்பட்ட ரொக்கம் பழைய கூட்டாளிகளின் தியாக விகிதப்படி வரவு செய்யப்பட்டது)		3,000	 2,700 300

2. புதிய கூட்டாளி நற்பெயருக்கென ரொக்கம் அல்லது சொத்து ஏதும் கொண்டு வராத போது

புதிய கூட்டாளி நற்பெயருக்காக பணம் அல்லது சொத்துகள் ஏதும் கொண்டு வராத போது, அவருடைய நற்பெயருக்கான பங்கினை கூட்டாளிகளின் முதல் கணக்கில் சரிக்கட்ட வேண்டும். அதற்கான பின்வரும் குறிப்பேட்டுப் பதிவினைத் தரவேண்டும்.

நாள்	விவரம்	பே. ப.எ.	பற்று ₹	வரவு ₹
	புதிய கூட்டாளியின் முதல் க/கு ப பழைய கூட்டாளியின் முதல் / நடப்பு க/கு (தியாக விகிதப்படி)		xxx	 xxx

12th-Accountancy-Unit-05_TM.indd 159 1/4/2020 3:48:05 PM

எடுத்துக்காட்டு 21

அசோக் மற்றும் மும்தாஜ் இருவரும் ஒரு கூட்டாண்மை நிறுவனத்தின் கூட்டாளிகள். அவர்கள் 5:1 என்ற விகிதத்தில் இலாபம் மற்றும் நட்டங்களைப் பகிர்ந்து வருகின்றனர். அவர்கள் தருண் என்பவரை 2/9 இலாப விகிதத்தில் நிறுவனத்தில் சேர்க்க முடிவு செய்கின்றனர். சேர்க்கையின் போது நிறுவனத்தின் நற்பெயர் மதிப்பு ₹ 27,000 என்று மதிப்பிடப்படுகிறது. தருணால் தன்னுடைய பங்கிற்கான நற்பெயர் மதிப்பிற்கான தொகையைக் கொண்டுவர முடியவில்லை. நிறுவனம் மாறுபடும் முதல் முறையில் கணக்கினைப் பராமரிக்கிறதெனக் கொண்டு தேவையான குறிப்பேட்டுப் பதிவினைத் தரவும்.

தீர்வு

பழைய கூட்டாளிகளின் தியாகம் குறிப்பிடப்படவில்லை. பழைய கூட்டாளிகளின் இலாப விகிதமான 5:1 தியாக விகிதமாக கருத வேண்டும். எனவே, தியாகவிகிதம் 5:1.

தருணின் நற்பெயர் = $27{,}000 \times \frac{2}{9}$ = ₹ 6,000

குறிப்பேட்டுப் பதிவு

நாள்	விவரம்	பே. ப.எ.	பற்று ₹	வரவு ₹
	தருணின் முதல் க/கு ப		6,000	
	அசோக் முதல் க/கு (5/6)			5,000
	மும்தாஜ் முதல் க/கு (1/6)			1,000
	(தருணின் நற்பெயர் பழைய கூட்டாளிகளின் முதல் கணக்கில் பழைய இலாப விகிதத்தில் சரிக்கட்டப்பட்டது)			

3. புதிய கூட்டாளி, நற்பெயருக்கான ஒரு பகுதியை மட்டும் ரொக்கம் அல்லது சொத்துகளாக கொண்டு வரும் போது.

சில நேரங்களில் புதிய கூட்டாளி நற்பெயருக்கென ஒரு பகுதியை மட்டும் ரொக்கம் அல்லது சொத்துகளாகக் கொண்டு வருவதுண்டு. அந்நிலைகளில், ரொக்கம் அல்லது சொத்துகள் குறிப்பிட்ட கணக்கில் பற்றுவைக்கப்படுகிறது. கொண்டு வராத தொகை புதிய கூட்டாளியின் முதல் கணக்கில் பற்று செய்யப்படுகிறது. இத்தொகையானது பழைய கூட்டாளிகளின் முதல் கணக்கில் வரவு வைக்கப்படுகிறது. இதற்கு பின்வரும் குறிப்பேட்டுப் பதிவினைத் தரவேண்டும்.

குறிப்பேட்டுப் பதிவு

நாள்	விவரம்	பே. ப.எ.	பற்று ₹	வரவு ₹
	ரொக்கம் / வங்கி க/கு ப		xxx	
	புதிய கூட்டாளியின் முதல் க/கு ப		xxx	
	பழைய கூட்டாளிகள் முதல் / நடப்பு க/கு (தியாக விகிதப்படி)			xxx

எடுத்துக்காட்டு 22

அரவிந்த் மற்றும் பாலாஜி இருவரும் 3:2 விகிதத்தில் இலாப நட்டம் பகிர்ந்து வரும் கூட்டாளிகள். அவர்கள் அனிருத் என்பவரை புதிய கூட்டாளியாகச் சேர்க்க அனுமதித்தனர். புதிய இலாபப்பகிர்வு விகிதமாக 1:1:1 என்பதை மூவரும் ஒப்புக் கொள்கின்றனர். அனிருத் செலுத்த வேண்டிய நற்பெயர் மதிப்பு ₹ 20,000 என்று மதிப்பிடப்படுகிறது. அதில், அவர் ₹ 12,000 ரொக்கம் செலுத்துகிறார். மாறுபடும் முதல் முறையில் கணக்குகள் உள்ளதெனக் கொண்டு நற்பெயருக்கான குறிப்பேட்டுப் பதிவுகளைத் தரவும்.

12th-Accountancy-Unit-05_TM.indd 160 1/4/2020 3:48:05 PM

தீர்வு

தியாக விகிதம் கணக்கீடு

தியாகவிகிதம் = பழைய பங்கு – புதிய பங்கு

அரவிந்த் $= \frac{3}{5} - \frac{1}{3} = \frac{9-5}{15} = \frac{4}{15}$

பாலாஜி $= \frac{2}{5} - \frac{1}{3} = \frac{6-5}{15} = \frac{1}{15}$

எனவே, தியாக விகிதம் = 4:1

குறிப்பேட்டுப் பதிவு

நாள்	விவரம்		பே. ப.எ.	பற்று ₹	வரவு ₹
	ரொக்கக் க/கு	ப		12,000	
	அனிருத் முதல் க/கு	ப		8,000	
	அரவிந்த் முதல் க/கு (4/5)				16,000
	பாலாஜி முதல் க/கு (1/5)				4,000
	(அனிருத்தின் நற்பெயர் பங்கு பழைய கூட்டாளிகளின் முதல் கணக்கில் வரவு வைக்கப்பட்டது)				

4. பழைய நற்பெயர்

நற்பெயர் ஏற்கனவே கணக்கேடுகளில் இருந்தால், கூட்டாளி சேர்க்கையின்போது கூட்டாளிகள் முடிவெடுத்தால் அதனை போக்கெழுத பழைய கூட்டாளிகளின் முதல் கணக்கில் அல்லது நடப்புக் கணக்கில் பழைய இலாபவிகிதத்தில் மாற்றிட வேண்டும். இதற்கு பின்வரும் குறிப்பேட்டுப் பதிவினைத் தர வேண்டும்.

குறிப்பேட்டுப் பதிவு

நாள்	விவரம்		பே. ப.எ.	பற்று ₹	வரவு ₹
	கூட்டாளிகள் முதல் / நடப்பு க/கு (பழைய விகிதம்)	ப		xxx	
	நற்பெயர் க/கு				xxx
	(பழைய நற்பெயர் போக்கெழுதியது)				

எடுத்துக்காட்டு 23

சதீஷ் மற்றும் சுதன் இருவரும் ஒரு கூட்டாண்மை நிறுவனத்தின் கூட்டாளிகள். அவர்கள் 4:3 என்ற விகிதத்தில் இலாபம் மற்றும் நட்டங்களைப் பகிர்ந்து வருகின்றனர். 2018 ஏப்ரல் 1 அன்று சசி என்பவரை கூட்டாளியாகச் சேர்த்துக்கொண்டனர். சசி கூட்டாண்மையில் சேர்ந்த அன்று நிறுவன ஏடு நற்பெயர் மதிப்பினை ₹ 35,000 என்று காட்டியது. மாறுபடும் முதல் முறையில் பராமரிக்கப்படுவதாக கருதி தேவையான குறிப்பேட்டுப் பதிவுகளைத் தரவும். கூட்டாளிகள் பின்வரும் முடிவினை எடுத்தனர்.

(i) ஏட்டில் உள்ள நற்பெயர் தொகை முழுவதையும் போக்கெழுதுவது

(ii) ஏட்டில் உள்ள நற்பெயரில் ₹ 21,000 மட்டும் போக்கெழுதுவது

12th-Accountancy-Unit-05_TM.indd 161 1/4/2020 3:48:05 PM

தீர்வு

(i) ஏட்டில் உள்ள நற்பெயர் தொகை முழுவதையும் போக்கெழுதுவது

குறிப்பேட்டுப் பதிவு

நாள்	விவரம்		பே. ப.எ.	பற்று ₹	வரவு ₹
2018	சதீஷின் முதல் க/கு (4/7)	ப		20,000	
ஏப்ரல் 1	சுதனின் முதல் க/கு (3/7)	ப		15,000	
	நற்பெயர் க/கு				35,000
	(ஏட்டில் உள்ள நற்பெயரைப் போக்கெழுதியது)				

(ii) ஏட்டில் உள்ள நற்பெயர் தொகையில் ₹ 21,000 மட்டும் போக்கெழுதுவது

குறிப்பேட்டுப் பதிவு

நாள்	விவரம்		பே. ப.எ.	பற்று ₹	வரவு ₹
2018	சதீஷின் முதல் க/கு (21,000 x 4/7)	ப		12,000	
ஏப்ரல் 1	சுதனின் முதல் க/கு (21,000 x 3/7)	ப		9,000	
	நற்பெயர் க/கு				21,000
	(ஏட்டில் உள்ள நற்பெயரில் ₹ 21,000 போக்கெழுதியது)				

உங்களுக்குத் தெரியுமா?

புதிய கூட்டாளி நற்பெயருக்கான தொகையை பழையக் கூட்ட்டாளிகளிக்கு தனிப்பட்ட முறையில் வழங்கும் போது, கூட்டாண்மை நிறுவன ஏடுகளில் பதிவுகள் ஏதும் செய்யப்படுவதில்லை.

5.7 புதிய இலாபப்பகிர்வு விகித அடிப்படையில் முதலினைச் சரிக்கட்டுதல்

சில நேரங்களில், கூட்டாளிகள் நிறுவனத்தை மாற்றி அமைக்கும்போது, தங்களது புதிய இலாபப்பகிர்வு விகிதத்திற்கேற்ப முதலினையும் மாற்றி அமைக்க ஒப்புக்கொள்கின்றனர். இது இரண்டு சூழ்நிலைகளில் அமைகிறது.

புதிய கூட்டாளி தமது இலாப விகித பங்கிற்கேற்ப முதல் கொண்டு வரும் தேவை ஏற்படலாம். புதிய கூட்டாளியின் முதல், மாற்றியமைக்கப்பட்ட நிறுவன முதலுக்கேற்ப கணக்கிடப்படும் அல்லது பழைய கூட்டாளிகளின் ஒருங்கிணைக்கப்பட்ட முதலுக்கேற்ப மாற்றப்படும்.

பழைய கூட்டாளிகள் தமது புதிய இலாபப்பகிர்வு விதிதத்திற்கேற்ப முதலினை மாற்றும் தேவை ஏற்படலாம். புதிய கூட்டாளி தமது இலாபப் பங்கிற்கேற்ப முதல் கொண்டுவரும்போது, பழைய கூட்டாளிகளின் முதலையும் கணக்கிடவேண்டும். இதில், பழைய கூட்டாளிகளின் குறையும் முதல் அல்லது கூடுதல் முதல் அவர்களின் நடப்பு கணக்குகள் மூலம் சரிக்கட்டப்படும் அல்லது கூட்டாளிகளால் ரொக்கம் கொண்டு வரப்படும் அல்லது எடுத்துக் கொள்ளப்படும்.

12th-Accountancy-Unit-05_TM.indd 162 1/4/2020 3:48:05 PM

எடுத்துக்காட்டு 24

வெற்றி மற்றும் இரஞ்சித் இருவரும் கூட்டாளிகள். அவர்கள் 3:2 எனும் விகிதத்தில் இலாபம் பகிர்ந்து வந்தனர். அவர்களது 31–12–2017 நாளன்றைய இருப்புநிலைக் குறிப்பு பின்வருமாறு இருந்தது.

பொறுப்புகள்	₹	₹	சொத்துகள்	₹
முதல் கணக்குகள்:			அறைகலன்	25,000
வெற்றி	30,000		சரக்கிருப்பு	20,000
இரஞ்சித்	20,000	50,000	கடனாளிகள்	10,000
காப்பு நிதி		5,000	கைரொக்கம்	35,000
பற்பல கடனீந்தோர்		45,000	இலாப நட்ட க/கு (நட்டம்)	10,000
		1,00,000		1,00,000

பின்வரும் சரிக்கட்டுதல்களில் 01.01.2018 அன்று சூரியா என்பவர் நிறுவனத்தின் புதிய கூட்டாளியாக சேர்கிறார்.

(i) சூரியா 1/4 இலாபப் பங்கிற்காக ₹ 10,000 முதல் கொண்டுவருகிறார்.

(ii) சரக்கிருப்பு 10% குறைத்து மதிப்பிடப்படுகிறது.

(iii) கடனாளிகள் ₹ 7,500 என மதிப்பிடப்படுகிறது.

(iv) அறைகலன் மதிப்பு ₹ 40,000 என மாற்றி அமைக்கப்படுகிறது.

(v) கொடுபட வேண்டிய கூலி ₹ 4,500 இதுவரை பதிவு செய்யப்படவில்லை.

புதிய கூட்டாளி சேர்க்கைக்கு பின் நிறுவனத்தின் மறுமதிப்பீடு கணக்கு, கூட்டாளிகளின் முதல் கணக்கு மற்றும் இருப்புநிலைக் குறிப்பு தயார் செய்யவும்.

தீர்வு

ப **மறுமதிப்பீட்டுக் கணக்கு** வ

விவரம்	₹	₹	விவரம்	₹
சரக்கிருப்பு க/கு		2,000	அறைகலன் க/கு	15,000
கடனாளிகள் க/கு		2,500		
கொடுபட வேண்டிய கூலி க/கு		4,500		
மறுமதிப்பீட்டு இலாபம் :				
வெற்றி முதல் க/கு (3/5)	3,600			
இரஞ்சித் முதல் க/கு (2/5)	2,400	**6,000**		
		15,000		15,000

12th-Accountancy-Unit-05_TM.indd 163 1/4/2020 3:48:05 PM

ப			முதல் கணக்கு				வ
விவரம்	வெற்றி ₹	இரஞ்சித் ₹	சூரியா ₹	விவரம்	வெற்றி ₹	இரஞ்சித் ₹	சூரியா ₹
இலாப நட்ட க/கு	6,000	4,000	-	இருப்பு கீ/கொ	30,000	20,000	-
இருப்பு கீ/இ	**30,600**	**20,400**	**10,000**	காப்பு நிதி க/கு	3,000	2,000	-
				மறுமதிப்பீடு க/கு	3,600	2,400	-
				ரொக்கக் க/கு	-	-	10,000
	36,600	24,400	10,000		36,600	24,400	10,000
				இருப்பு கீ/கொ	30,600	20,400	10,000

01-01-2018 ஆம் நாளைய இருப்புநிலைக் குறிப்பு

பொறுப்புகள்	₹	₹	சொத்துகள்	₹	₹
முதல் க/கு:			அறைகலன்	25,000	
வெற்றி	30,600		கூட்டுக: மதிப்பேற்றம்	15,000	40,000
இரஞ்சித்	20,400		சரக்கிருப்பு	20,000	
சூரியா	10,000	61,000	கழிக்க: மதிப்பு குறைப்பு	2,000	18,000
பற்பல கடனீந்தோர்		45,000	கடனாளிகள்	10,000	
கொடுபடவேண்டிய கூலி		4,500	கழிக்க: மதிப்பு குறைப்பு	2,500	7,500
			கை ரொக்கம்	35,000	
			கூட்டுக: சூரியாவின் முதல்	10,000	45,000
		1,10,500			1,10,500

எடுத்துக்காட்டு 25

2018, மார்ச் 31 ஆம் நாளைய ரேகா மற்றும் மேரியின் இருப்புநிலைக் குறிப்பு பின்வருமாறு:

பொறுப்புகள்	₹	₹	சொத்துகள்	₹
முதல் கணக்குகள்:			கட்டடம்	50,000
ரேகா	50,000		சரக்கிருப்பு	8,000
மேரி	30,000	80,000	பற்பல கடனாளிகள்	60,000
பொதுக் காப்பு		40,000	வங்கி ரொக்கம்	32,000
தொழிலாளர் ஈட்டு நிதி		10,000		
பற்பல கடனீந்தோர்		20,000		
		1,50,000		1,50,000

12th-Accountancy-Unit-05_TM.indd 164 1/4/2020 3:48:05 PM

ரேகா, மேரி இருவரும் தங்கள் இலாபம் மற்றும் நட்டங்களை 3:1 என்ற விகிதத்தில் பகிர்ந்துகொள்கின்றனர். அவர்கள் கவிதாவை 1/4 பங்கு விகிதத்தில் கூட்டாண்மையில் சேர்த்துக்கொண்டு, இப்பங்கு முழுவதையும் ரேகாவிடமிருந்து பெற ஒப்புகின்றனர்.

பின்வரும் சரிக்கட்டுதல்கள் பின்பற்றப்படுகின்றன:

(i) கவிதா ₹ 20,000 முதலாக கொண்டு வர வேண்டும். அவருடைய பங்கான நற்பெயர் ₹ 4,000 என மதிப்பிடப்படுகிறது. அவர் நற்பெயருக்கென ரொக்கம் கொண்டுவரவில்லை.

(ii) கட்டடத்தின் மீது 10% தேய்மானம் உருவாக்கவும்.

(iii) சரக்கிருப்பு ₹ 6,000 என மறுமதிப்பீடு செய்யப்படுகிறது.

(iv) வாரா ஐயக்கடன் ஒதுக்கு 5% உருவாக்கவும்.

கூட்டாளி சேர்க்கைக்கு பின் பேரேட்டு கணக்குகள் மற்றும் இருப்புநிலைக் குறிப்பினை தயார் செய்யவும்.

தீர்வு

ப **மறுமதிப்பீட்டுக் கணக்கு** வ

விவரம்	**₹**	**விவரம்**	**₹**	**₹**
கட்டடம் க/கு	5,000	மறுமதிப்பீட்டு நட்டம்:		
சரக்கிருப்பு க/கு	2,000	ரேகா முதல் க/கு (3/4)	7,500	
வாரா ஐயக்கடன் ஒதுக்கு க/கு	3,000	மேரி முதல் க/கு (1/4)	2,500	**10,000**
	10,000			10,000

முதல் கணக்கு

விவரம்	**ரேகா ₹**	**மேரி ₹**	**கவிதா ₹**	**விவரம்**	**ரேகா ₹**	**மேரி ₹**	**கவிதா ₹**
மறுமதிப்பீடு க/கு	7,500	2,500	-	இருப்பு கீ/கொ	50,000	30,000	-
ரேகா				வங்கி க/கு	-	-	20,000
முதல் க/கு	-	-	4,000	பொதுக்காப்பு க/கு	30,000	10,000	-
(நற்பெயர் பங்கு)				தொழிலாளர்			
				ஈட்டுநிதி க/கு	7,500	2,500	-
இருப்பு கீ/இ	**84,000**	**40,000**	**16,000**	கவிதா முதல் க/கு	4,000		
				(நற்பெயர் பங்கு)		-	-
	91,500	42,500	20,000		91,500	42,500	20,000
				இருப்பு கீ/கொ	84,000	40,000	16,000

12th-Accountancy-Unit-05_TM.indd 165 1/4/2020 3:48:05 PM

2018, ஏப்ரல் 1 ஆம் நாளைய இருப்புநிலைக் குறிப்பு

பொறுப்புகள்	₹	₹	சொத்துகள்	₹	₹
முதல் கணக்குகள்:			கட்டடம்	50,000	
ரேகா	84,000		கழிக்க: தேய்மானம்	5,000	45,000
மேரி	40,000		சரக்கிருப்பு	8,000	
கவிதா	16,000	1,40,000	கழிக்க: மதிப்பு குறைப்பு	2,000	6,000
பற்பல கடனீந்தோர்		20,000	பற்பல கடனாளிகள்	60,000	
			கழிக்க: வாரா		
			ஐயக்கடன் ஒதுக்கு	3,000	57,000
			வங்கி (32,000+20,000)		52,000
		1,60,000			1,60,000

எடுத்துக்காட்டு 26

அமீர் மற்றும் ராஜா என்ற கூட்டாளிகளின் இலாபப்பகிர்வு விகிதம் 3:2. 2018, டிசம்பர் 31 ஆம் நாளைய அவர்களின் இருப்புநிலைக் குறிப்பு பின்வருமாறு:

பொறுப்புகள்	₹	₹	சொத்துகள்	₹
முதல் கணக்குகள்:			இயந்திரம்	60,000
அமீர்	80,000		அறைகலன்	40,000
இராஜா	70,000	1,50,000	கடனாளிகள்	30,000
காப்பு நிதி		15,000	சரக்கிருப்பு	10,000
கடனீந்தோர்		35,000	முன்கூட்டிச் செலுத்திய காப்பீடு	40,000
			வங்கி ரொக்கம்	20,000
		2,00,000		2,00,000

ரோஹித் என்பவர் புதிய கூட்டாளியாகச் சேர்க்கப்பட்டார். அவர் எதிர்கால இலாபத்தில் தன்னுடைய 1/5 பங்கிற்காக ₹ 30,000 முதலாகக் கொண்டு வந்தார். அவர் நற்பெயரில் தன்னுடைய பங்காக ₹ 10,000 கொண்டு வந்தார்.

மறுமதிபீடுப் பின்வருமாறு செய்யப்பட்டது

(i) சரக்கிருப்பின் மதிப்பு ₹ 14,000 ஆக அதிகரிக்கப்பட்டது.

(ii) அறைகலன் மீது 5% தேய்மானம் நீக்கப்படவேண்டும்.

(iii) இயந்திரம் மதிப்பு ₹ 80,000 ஆக மறுமதிப்பீடு செய்யப்பட்டது.

தேவையான பேரேட்டு கணக்குகள் தயார் செய்து சேர்ப்பிற்கு பின் உள்ள இருப்புநிலைக் குறிப்பினைத் தயார் செய்யவும்.

12th-Accountancy-Unit-05_TM.indd 166 1/4/2020 3:48:06 PM

தீர்வு

ப **மறுமதிப்பீட்டுக் கணக்கு** வ

விவரம்	₹	₹	விவரம்	₹
அறைகலன் க/கு		2,000	சரக்கிருப்பு க/கு	4,000
மறுமதிப்பீட்டு இலாபம்:			இயந்திரம் க/கு	20,000
அமீர் முதல் க/கு (3/5)	13,200			
இராஜா முதல் க/கு (2/5)	8,800	**22,000**		
		24,000		24,000

ப **முதல் கணக்கு** வ

விவரம்	அமீர் ₹	இராஜா ₹	ரோஹித் ₹	விவரம்	அமீர் ₹	இராஜா ₹	ரோஹித் ₹
இருப்பு கீ/இ	**1,08,200**	**88,800**	**30,000**	இருப்பு கீ/கொ	80,000	70,000	-
				வங்கி க/கு	-	-	30,000
				காப்பு நிதி க/கு	9,000	6,000	-
				மறுமதிப்பீட்டு க/கு	13,200	8,800	-
				வங்கி க/கு* (நற்பெயர் பங்கு)	6,000	4,000	-
	1,08,200	88,800	30,000		1,08,200	88,800	30,000
				இருப்பு கீ/கொ	1,08,200	88,800	30,000

குறிப்பு: தியாக விகிதம் கொடுக்கப்படாமல் ஆனால், புதிய கூட்டாளியின் இலாபவிகிதம் கொடுக்கப்பட்டிருந்தால், பழைய இலாப விகிதத்தை (3:2) தியாக விகிதமாகக் கொண்டு புதிய கூட்டாளியின் நற்பெயரை பழைய கூட்டாளிகளுக்கு பகிர்ந்தளிக்க வேண்டும்.

ப வங்கி கணக்கு வ

நாள்	விவரம்	₹	நாள்	விவரம்	₹
	இருப்பு கீ/கொ	20,000		இருப்பு கீ/இ	**60,000**
	ரோஹித் முதல் க/கு	30,000			
	அமீர் முதல் க/கு	6,000			
	இராஜா முதல் க/கு	4,000			
		60,000			60,000

2019, ஜனவரி 1 ஆம் நாளைய இருப்புநிலைக் குறிப்பு

பொறுப்புகள்	₹	₹	சொத்துகள்	₹	₹
முதல் கணக்குகள்:			இயந்திரம்	60,000	
அமீர்	1,08,200		கூட்டுக: மதிப்பேற்றம்	20,000	80,000
இராஜா	88,800		அறைகலன்	40,000	
ரோஹித்	30,000	2,27,000	கழிக்க: தேய்மானம்	2,000	38,000
கடனீந்தோர்		35,000	கடனாளிகள்		30,000
			சரக்கிருப்பு	10,000	
			கூட்டுக: மதிப்பேற்றம்	4,000	14,000
			முன்கூட்டிச் செலுத்திய காப்பீடு		40,000
			வங்கி ரொக்கம்		60,000
		2,62,000			2,62,000

எடுத்துக்காட்டு 27

வீணா மற்றும் பியர்ல் ஒரு நிறுவனத்தின் கூட்டாளிகள். முறையே 2:1 எனும் விகிதத்தில் இலாபம் பகிர்ந்து வந்தனர். அவர்களின் 2018, மார்ச் 31 ஆம் நாளைய இருப்புநிலைக் குறிப்பு பின்வருமாறு:

பொறுப்புகள்	₹	₹	சொத்துகள்	₹
முதல் கணக்குகள்:			கட்டடம்	60,000
வீணா	60,000		இயந்திரம்	30,000
பியர்ல்	40,000	1,00,000	கடனாளிகள்	20,000
காப்பு நிதி		30,000	சரக்கிருப்பு	10,000
தொழிலாளர் ஈட்டு நிதி		10,000	வங்கி ரொக்கம்	30,000
பற்பல கடனீந்தோர்		10,000		
		1,50,000		1,50,000

01–04–2018 அன்று டெரி என்பவர் பின்வரும் நிபந்தனைக்குட்பட்டு கூட்டாளியாகச் சேர்க்கப்பட்டார்.

(i) வீணா, பியர்ல் மற்றும் டெரியின் புதிய இலாபப்பகிர்வு விகிதம் 5:3:2 ஆகும்.

(ii) டெரி ₹ 30,000 முதலாக கொண்டு வர வேண்டும்.

(iii) சரக்கிருப்பின் மதிப்பை 20% குறைக்க வேண்டும்.

(iv) தொழிலாளர் ஈட்டு நிதி மீது எதிர்பார்க்கப்படும் கோருரிமை ₹ 1,000.

(v) பதிவுறா முதலீடுகள் ₹ 11,000 ஏடுகளில் கொண்டுவரப்பட வேண்டும்.

(vi) நிறுவனத்தின் நற்பெயர் ₹ 30,000 என மதிப்பிடப்பட்டது. டெரி தன்னுடைய நற்பெயரின் பங்கினை ரொக்கமாக கொண்டுவந்தார். டெரி நற்பெயராகக் கொண்டு வந்த தொகை முழுவதையும் பழைய கூட்டாளிகள் எடுத்துக் கொண்டனர்.

தேவையான பேரேட்டு கணக்குகள் மற்றும் சேர்ப்பிற்கு பின் உள்ள இருப்புநிலைக் குறிப்பினை தயார் செய்யவும்.

தீர்வு

ப **மறுமதிப்பீட்டுக் கணக்கு** வ

விவரம்	₹	₹	விவரம்	₹
சரக்கிருப்பு க/கு		2,000	முதலீடுகள் க/கு	11,000
மறுமதிப்பீட்டு இலாபம்:				
வீணா முதல் க/கு (2/3)	6,000			
பியர்ல் முதல் க/கு (1/3)	3,000	**9,000**		
		11,000		11,000

வீணா மற்றும் பியர்ல் பழைய விகிதம் = 2:1 அதாவது, $\frac{2}{3}:\frac{1}{3}$

வீணா, பியர்ல் மற்றும் டெரியின் புதிய பங்கு = 5:3:2 அதாவது, $\frac{5}{10}:\frac{3}{10}:\frac{2}{10}$

தியாகப் பங்கு = பழைய பங்கு – புதிய பங்கு

வீணா $= \frac{2}{3} - \frac{5}{10} = \frac{20-15}{30} = \frac{5}{30}$

பியர்ல் $= \frac{1}{3} - \frac{3}{10} = \frac{10-9}{30} = \frac{1}{30}$

வீணா மற்றும் பியர்ல் தியாக விகிதம்= 5:1

ப **முதல் கணக்கு** வ

விவரம்	வீணா ₹	பியர்ல் ₹	டெரி ₹	விவரம்	வீணா ₹	பியர்ல் ₹	டெரி ₹
வங்கி க/கு	5,000	1,000	-	இருப்பு கீ/கொ	60,000	40,000	-
இருப்பு கீ/இ	**92,000**	**56,000**	**30,000**	வங்கி க/கு	-	-	30,000
				பொதுக்காப்பு க/கு	20,000	10,000	-
				தொழிலாளர் ஈட்டு நிதி க/கு (10,000- 1,000)	6,000	3,000	-
				மறுமதிப்பீடு க/கு	6,000	3,000	-
				வங்கி க/கு* (நற்பெயர் பங்கு)	5,000	1,000	-
	97,000	57,000	30,000		97,000	57,000	30,000
				இருப்பு கீ/கொ	92,000	56,000	30,000

* நிறுவனத்தின் நற்பெயர் ₹ 30,000
நற்பெயரில் டெரியின் பங்கு = 30,000 x 2/10 = ₹ 6,000

12th-Accountancy-Unit-05_TM.indd 169 1/4/2020 3:48:06 PM

இத்தொகை வீணா மற்றும் பியர்ல் அவர்களின் தியாக விகிதம் 5:1 இல் பகிர்ந்து கொள்ளப்படவேண்டும்.

ப வங்கி கணக்கு வ

விவரம்	₹	விவரம்	₹
இருப்பு கீ/கொ	30,000	வீணா முதல் க/கு	5,000
டெரி முதல் க/கு	30,000	பியர்ல் முதல் க/கு	1,000
வீணா முதல் க/கு	5,000	இருப்பு கீ/இ	**60,000**
பியர்ல் முதல் க/கு	1,000		
	66,000		66,000

2018 ஏப்ரல் 1 ஆம் நாளைய இருப்புநிலைக் குறிப்பு

பொறுப்புகள்	₹	₹	சொத்துகள்		₹
முதல் கணக்குகள்			கட்டடம்		60,000
வீணா	92,000		இயந்திரம்		30,000
பியர்ல்	56,000		முதலீடுகள்		11,000
டெரி	30,000	1,78,000	கடனாளிகள்		20,000
தொழிலாளர் ஈட்டு			சரக்கிருப்பு	10,000	
நிதி (10,000–9,000)		1,000	கழிக்க: தேய்மானம்	2,000	8,000
பற்பல கடனீந்தோர்		10,000	வங்கி ரொக்கம்		60,000
		1,89,000			1,89,000

நினைவில் கொள்ள வேண்டியவை

- ஒரு கூட்டாண்மை நிறுவனத்தில் புதிய கூட்டாளி சேர்க்கப்படும் போது, புதிய உடன்படிக்கை மூலம் அந்த நிறுவனம் மாற்றியமைக்கப்படுகிறது மற்றும் ஏற்கனவே உள்ள உடன்படிக்கை முடிவுக்கு வருகிறது.
- ஒரு கூட்டாளி சேர்க்கப்படும்போது, பொதுவாக கூட்டாளிகளின் பரஸ்பர உரிமைகளில் மாற்றம் ஏற்படுகிறது. புதிய கூட்டாளி நிறுவனத்தின் வருங்கால இலாபம் மற்றும் சொத்துகளில் பங்கு பெறும் உரிமை பெறுகிறார்.
- புதிய கூட்டாளி அவர் கூட்டாளியாகச் சேர்க்கப்பட்ட நாளிலிருந்து, நிறுவனம் மேற்கொள்ளும் அனைத்துச் செயல்களுக்கும் பொறுப்பாகிறார்.
- புதிய கூட்டாளி சேரும்முன் நிறுவனத்தில் உள்ள பகிர்ந்துதரா இலாபங்கள், நட்டங்கள் மற்றும் காப்புகள் அனைத்தும், புதிய கூட்டாளியின் சேர்ப்பின்போது பழைய கூட்டாளிகளுக்கு பழைய இலாப விகிதத்தில் பகிர்ந்தளிக்கப்பட வேண்டும்.
- கூட்டாண்மை நிறுவனத்தில் புதிய கூட்டாளி சேர்க்கப்படும்போது, சொத்துகள் மற்றும் பொறுப்புகள் மறுமதிப்பீடு செய்யப்பட வேண்டும். மற்றும் அந்த மறுமதிப்பீடு மீதான இலாபம் அல்லது நட்டம் பழைய கூட்டாளிகளுக்கு பழைய இலாப விகிதத்தில் பகிர்ந்தளிக்கப்பட வேண்டும்.

- புதிய கூட்டாளி சேர்க்கப்படும்போது புதிய இலாபப் பகிர்வு விகிதம் நிர்ணயிக்கப்பட வேண்டியது அவசியம். ஏனெனில் புதிய கூட்டாளி நிறுவனத்தின் வருங்கால இலாபத்தில் பங்குபெறும் உரிமை பெறுகிறார்.
- புதிய இலாபப் பகிர்வு விகிதத்தைக் கூட்டாளிகள் ஒப்புக்கொள்ளவில்லை எனில் கூட்டாளிகள் இலாபம் மற்றும் நட்டங்களை சமமாகப் பகிர்ந்து கொள்வர்.
- பழைய கூட்டாளிகள் தங்கள் இலாபத்தில் ஒரு பகுதியை புதிய கூட்டாளிக்கு தியாகம் செய்வதை ஈடுசெய்யும் பொருட்டு புதிய கூட்டாளிகள் கொண்டுவரும் நற்பெயர், தியாகம் செய்யும் பழைய கூட்டாளிகளுக்கு தியாக விகிதத்தில் பகிர்ந்தளிக்கப்படுகிறது.
- தியாக விகிதம் என்பது தியாகம் செய்யப்பட்ட அல்லது புதிய கூட்டாளிக்கு பழைய கூட்டாளிகள் விட்டுக் கொடுத்த இலாபத்தின் விகிதாச்சாரம் ஆகும்.

சுய ஆய்வு வினாக்கள்

J1GI6H

I சரியான விடையைத் தேர்வு செய்யவும்

1. மறுமதிப்பீட்டுக் கணக்கு ஒரு

(அ) சொத்து க/கு   (ஆ) பெயரளவு க/கு

(இ) ஆள்சார் க/கு   (ஈ) ஆள்சாரா க/கு

2. மறுமதிப்பீட்டில் சொத்துகளின் மதிப்பு உயர்வது

(அ) ஆதாயம்   (ஆ) நட்டம்

(இ) செலவு   (ஈ) இவற்றுள் எதுவுமில்லை

3. கூட்டாளி சேர்ப்பின் போது சொத்துகள் மற்றும் பொறுப்புகளை மறுமதிப்பீடு செய்யும் போது ஏற்படும் இலாபம் அல்லது நட்டம் யாருடைய முதல் கணக்கிற்கு மாற்றப்படுகிறது?

(அ) பழைய கூட்டாளிகள்   (ஆ) புதிய கூட்டாளி

(இ) அனைத்து கூட்டாளிகள்   (ஈ) தியாகம் செய்த கூட்டாளிகள்

4. கூட்டாளியின் புதிய இலாபப்பகிர்வை விட பழைய இலாபப் பகிர்வு அதிகமாக இருந்தால் அவ்வேறுபாடு அழைக்கப்படுவது

(அ) முதல் விகிதம்   (ஆ) தியாக விகிதம்

(இ) ஆதாய விகிதம்   (ஈ) இவற்றுள் எதுவுமில்லை

5. கூட்டாளி சேர்ப்பின்போது புதிய கூட்டாளி நற்பெயருக்காக கொண்டு வரும் தொகை, யாருடைய முதல்கணக்கில் வரவு வைக்கப்பட வேண்டும்?

(அ) அனைத்து கூட்டாளிகள்   (ஆ) பழைய கூட்டாளிகள்

(இ) புதிய கூட்டாளி   (ஈ) தியாகம் செய்த கூட்டாளிகள்

6. கூட்டாளி சேர்ப்பு தொடர்பாக பின்வரும் கூற்றுகளில் எது உண்மையானதல்ல?

(அ) பொதுவாக கூட்டாளிகளின் பரஸ்பர உரிமைகள் மாறும்

(ஆ) முந்தைய ஆண்டுகளின் இலாபம் மற்றும் நட்டங்கள் பழைய கூட்டாளிகளுக்கு பகிர்ந்தளிக்கப்பட வேண்டும்

(இ) கூட்டாண்மை நிறுவனமானது புதிய ஒப்பந்தத்தின் கீழ் மறு கட்டமைக்கப்படும்

(ஈ) ஏற்கனவே உள்ள ஒப்பந்தமானது முடிவுக்கு கொண்டு வரப்படாது

7. பட்டியல் I ஐ மற்றும் பட்டியல் II உடன் ஒப்பீடு செய்து சரியான விடையை கீழே கொடுக்கப்பட்டுள்ள சரியான குறியீட்டை பயன்படுத்தி தெரிவு செய்யவும்.

பட்டியல் I	பட்டியல் II
(i) தியாக விகிதம்	1. முதலீட்டு மாறுபடும் நிதி
(ii) பழைய இலாபப் பகிர்வு விகிதம்	2. பகிர்ந்துதரா இலாபம்
(iii) மறுமதிப்பீட்டு கணக்கு	3. நற்பெயர்
(iv) முதல் கணக்கு	4. பதிவுறா பொறுப்பு

குறியீடுகள்:

	(i)	(ii)	(iii)	(iv)
(அ)	1	2	3	4
(ஆ)	3	2	4	1
(இ)	4	3	2	1
(ஈ)	3	1	2	4

8. பொருந்தாத ஒன்றை தேர்ந்தெடுக்கவும்

(அ) மறுமதிப்பீட்டு இலாபம் (ஆ) பகிர்ந்தளிக்கப்படாத இலாபம்

(இ) புதிய கூட்டாளி கொண்டு வந்த நற்பெயர் (ஈ) முதலீட்டு மாறுபடும் நிதி

9. ஜேம்ஸ் மற்றும் கமல் இலாப நட்டங்களை 5:3 என்ற விகிதத்தில் பகிர்ந்து கொள்கின்றனர். அவர்கள் சுனில் என்பவரை 1/5 இலாப பங்கிற்கு கூட்டாளியாக சேர்த்துக் கொண்டனர். தியாக விகிதத்தை கணக்கிடவும்.

(அ) 1:3 (ஆ) 3:1

(இ) 5:3 (ஈ) 3:5

10. பாலாஜி மற்றும் கமலேஷ் கூட்டாளிகள். இலாப நட்டங்களை 2:1 என்ற விகிதத்தில் பகிர்ந்துகொண்டனர். அவர்கள் யோகேஷ் என்பவரை கூட்டாண்மையில் சேர்த்துக் கொண்டனர். பாலாஜி, கமலேஷ் மற்றும் யோகேஷின் புதிய இலாப் பகிர்வு விகிதம் 3:1:1. பாலாஜி மற்றும் கமலேஷின் தியாக விகிதத்தைக் கணக்கிடவும்.

(அ) 1:3 (ஆ) 3:1

(இ) 2:1 (ஈ) 1:2

விடை

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

12th-Accountancy-Unit-05_TM.indd 172 1/4/2020 3:48:06 PM

II மிகக் குறுகிய வினாக்கள்

1. சொத்துகள் மற்றும் பொறுப்புகளை மறுமதிப்பீடு செய்தல் என்றால் என்ன?
2. புதிய கூட்டாளி சேர்க்கையின்போது, பகிர்ந்துதரா இலாபங்கள் மற்றும் நட்டங்கள் எவ்வாறு கூட்டாளிகளிக்கு பகிர்ந்தளிக்கப்படுகிறது?
3. தியாக விகிதம் என்றால் என்ன?
4. புதிய கூட்டாளி சேர்க்கப்படும் போது, ஏற்கனவே உள்ள நற்பெயரை பழைய கூட்டாளிகளுக்கு பகிர்ந்தளிப்பதற்கான குறிப்பேட்டுப் பதிவினைத் தரவும்.
5. பின்வருவனவற்றுள் மறுமதிப்பீட்டு கணக்கில் பற்று அல்லது வரவு வைக்கப்படுவதைத் தரவும்.

   (அ) சொத்தின் மீதான தேய்மானம்

   (ஆ) பதிவுறா பொறுப்புகள்

   (இ) கொடுபடவேண்டிய செலவிற்கான ஒதுக்கீடு

   (ஈ) சொத்தின் மீதான மதிப்பேற்றம்

III குறுகிய வினாக்கள்

1. கூட்டாளி சேர்ப்பின் போது மேற்கொள்ள வேண்டிய சரிகட்டுதல்கள் யாவை?
2. சொத்துகள் மற்றும் பொறுப்புகள் மறுமதிப்பீடு செய்வதற்கான குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள் யாவை?
3. நற்பெயருக்கான கணக்கியல் செயல்முறை குறித்து சிறு குறிப்பு தரவும்.

IV பயிற்சி கணக்குகள்

பகிர்ந்துதரா இலாபங்கள், காப்புகள் மற்றும் நட்டங்கள் பகிர்ந்தளித்தல்

1. அருள் மற்றும் அனிதா என்ற கூட்டாளிகள் இலாப நட்டங்களை 4:3 என்ற விகிதத்தில் பகிர்ந்து வருகின்றனர். 31.3.2018 அன்று புதிய கூட்டாளியாக அஜய் என்பவர் சேர்த்துகொள்ளப்பட்டார். சேர்க்கையின்போது, நிறுவன ஏடுகளில் பொதுக்காப்பு ₹ 42,000 எனக் காட்டியது. பொதுக்காப்பினை பகிர்ந்தளிப்பதற்கான குறிப்பேட்டுப் பதிவினைத் தரவும்.

   (விடை: அருள்: ₹ 24,000 (வரவு); அனிதா: ₹ 18,000 (வரவு))

2. அஞ்சலி மற்றும் நித்யா என்ற கூட்டாளிகள் இலாப நட்டங்களை 5:3 என்ற விகிதத்தில் பகிர்ந்துவருகின்றனர். அவர்கள் பிரமிளா என்பவரை 1.1.2018 அன்று கூட்டாளியாகச் சேர்த்தனர். அந்நாளில் அவர்களின் இருப்பு நிலைக்குறிப்பின் சொத்துகள் பக்கத்தில் பகிர்ந்து தரா நட்டம் ₹ 40,000 ஆக இருந்தது. சேர்ப்பின் போது பகிர்ந்து தரா நட்டத்தை பகிர்வதற்கான குறிப்பேட்டுப் பதிவினைத் தரவும்.

   (விடை: அஞ்சலி: ₹ 25,000 (பற்று); நித்யா:₹ 15,000 (வரவு))

3. ஓவியா மற்றும் காவியா இருவரும் கூட்டாளிகள். அவர்கள் தங்கள் இலாப நட்டங்களை 5:3 என்ற விகிதத்தில் பகிர்ந்து வருகின்றனர். அவர்கள் அகல்யா என்பவரை கூட்டாளியாகச் சேர்த்து கொண்டனர். 2019, மார்ச் 31 ஆம் நாளைய இருப்பு நிலைக்குறிப்பு பின்வருமாறு:

12th-Accountancy-Unit-05_TM.indd 173 1/4/2020 3:48:06 PM

2019 மார்ச் 31 ஆம் நாளைய இருப்புநிலைக் குறிப்பு

பொறுப்புகள்	₹	₹	சொத்துகள்	₹
முதல் கணக்கு:			கட்டடம்	40,000
ஓவியா	50,000		பொறித்தொகுதி	50,000
காவியா	40,000	90,000	அறைகலன்	30,000
இலாப நட்டப் பகிர்வு க/கு		40,000	கடனாளிகள்	20,000
பொதுக்காப்பு		8,000	சரக்கிருப்பு	10,000
தொழிலாளர் ஈட்டு நிதி		12,000	ரொக்கம்	20,000
பற்பல கடனீந்தோர்		20,000		
		1,70,000		1,70,000

சேர்ப்பின்போது பகிர்ந்து தரா இலாபம் மற்றும் காப்பு ஆகியவற்றை மாற்றுவதற்கான குறிப்பேட்டுப் பதிவுகளைத் தரவும்.

(விடை: ஓவியா: ₹ 37,500; காவியா: ₹ 22,500)

சொத்துகள் மற்றும் பொறுப்புகள் மறுமதிப்பீடு செய்தல்

4. ஹரி, மாதவன் மற்றும் கேசவன் ஆகிய கூட்டாளிகள் இலாப நட்டங்களை 5:3:2 என்ற விகிதத்தில் பகிர்ந்து வருகின்றனர். 2017, ஏப்ரல் 1 அன்று வான்மதி புதிய கூட்டாளியாகச் சேர்த்தபின் அவர்களின் இலாப விகிதம் 4:3:2:1 என முடிவு செய்யப்பட்டது. பின்வரும் சரிக்கட்டுதல்கள் செய்யப்பட வேண்டும்:

(அ) வளாகத்தின் மதிப்பு ₹ 60,000 அதிகரிக்கப்பட்டது

(ஆ) சரக்கிருப்பு மீது ₹ 5,000, அறைகலன் மீது ₹ 2,000, இயந்திரம் மீது ₹ 2,500 தேய்மானம் நீக்கப்பட வேண்டும்.

(இ) கொடுபட வேண்டிய பொறுப்பு ₹ 500 உருவாக்கப்பட வேண்டும்.

குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள் தந்து, மறுமதிப்பீட்டுக் கணக்கினை தயார் செய்யவும்.

(விடை: மறுமதிப்பீட்டு இலாபம்: ₹ 50,000)

5. சீனு மற்றும் சிவா இருவரும் கூட்டாளிகள். அவர்கள் தங்கள் இலாபம் மற்றும் நட்டங்களை 5:3 என்ற விகிதத்தில் பகிர்ந்து கொள்கின்றனர். சுப்பு என்பவரை புதிய கூட்டாளியாக சேர்க்கும்போது அவர்கள் பின்வரும் முடிவுகள் எடுத்தனர்.

(i) கட்டடம் மதிப்பினை ₹ 40,000 உயர்த்த வேண்டும்.

(ii) கணக்கேடுகளில் இதுவரை பதியப்படாத ₹ 10,000 மதிப்புள்ள முதலீடுகளை கணக்கில் கொண்டுவர வேண்டும்.

(iii) இயந்திரம் மதிப்பு ₹ 14,000 மற்றும் அறைகலன் மதிப்பு ₹ 12,000 குறைக்க வேண்டும்.

(iv) பற்பல கடனீந்தோரில் ₹16,000 போக்கெழுத வேண்டும்.

குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள் மற்றும் மறு மதிப்பீட்டுக் கணக்கினைத் தயார் செய்யவும்.

(விடை: மறுமதிப்பீட்டு இலாபம்: ₹ 40,000)

12th-Accountancy-Unit-05_TM.indd 174 1/4/2020 3:48:07 PM

6. சாய் மற்றும் சங்கர் இருவரும் கூட்டாளிகள். அவர்கள் தங்கள் இலாபம் மற்றும் நட்டங்களை 5:3 என்ற விகிதத்தில் பகிர்ந்து வந்தனர். அந்நிறுவனத்தின் 2017 டிசம்பர் 31 ஆம் நாளைய இருப்பு நிலைக்குறிப்பு பின்வருமாறு இருந்தது.

பொறுப்புகள்	₹	₹	சொத்துகள்	₹	₹
முதல் கணக்குகள்:			கட்டடம்		34,000
சாய்	48,000		அறைகலன்		6,000
சங்கர்	40,000	88,000	முதலீடுகள்		20,000
கடனீந்தோர்		37,000	கடனாளிகள்	40,000	
கொடுபடவேண்டிய கூலி		8,000	கழிக்க: வாராக்கடன் ஒதுக்கு	3,000	37,000
			பெறுதற்குரிய மாற்றுச்சீட்டு		12,000
			சரக்கிருப்பு		16,000
			வங்கி		8,000
		1,33,000			1,33,000

2017, டிசம்பர் 31 இல் சண்முகம் என்பவர் 1/4 இலாபப்பகிர்வு விகிதத்தில் கூட்டாண்மையில் சேருகிறார். அவர் பின்வரும் சரிகட்டுதலுக்குட்பட்டு ₹ 12,000 முதலாக கொண்டு வருகிறார்.

(அ) அறைகலன் ₹ 5,000 மற்றும் கட்டடம் ₹ 50,000 ஆகவும் மறுமதிப்பீடு செய்யப்பட வேண்டும்.

(ஆ) வாரா ஐயக்கடன் ஒதுக்கு ₹ 5,500 ஆக உயர்த்த வேண்டும்.

(இ) பதிவுறாத ₹ 6,000 மதிப்புள்ள முதலீடு கணக்கில் கொண்டுவரப்பட வேண்டும்.

(ஈ) பதிவுறாத ₹ 2,500 மதிப்புள்ள பொறுப்பு பதிவு செய்யப்பட வேண்டும்.

குறிப்பேட்டுப் பதிவுகளைத் தந்து, மறுமதிப்பீட்டுக் கணக்கு மற்றும் கூட்டாளி சேர்க்கைக்கு பின் உள்ள முதல் கணக்கினையும் பதிவு செய்யவும்.

(விடை: மறுமதிப்பீட்டு இலாபம் ₹ 16,000; முதல் க/கு: சாய் ₹ 58,000 (வரவு); சங்கர் ₹ 46,000 (வரவு); சண்முகம் ₹ 12,000 (வரவு))

7. அமல் மற்றும் விமல் இருவரும் ஒரு கூட்டாண்மை நிறுவனத்தின் கூட்டாளிகள். அவர்கள் 7:5 என்ற விகிதத்தில் இலாபங்கள் மற்றும் நட்டங்களை பகிர்ந்து வந்தனர். 2019, மார்ச் 31 அன்றைய அவர்களின் இருப்புநிலைக் குறிப்பு பின்வருமாறு:

பொறுப்புகள்	₹	₹	சொத்துகள்	₹
முதல் கணக்குகள்:			கட்டடம்	80,000
அமல்	70,000		அறைகலன்	20,000
விமல்	50,000	1,20,000	சரக்கிருப்பு	25,000
பற்பல கடனீந்தோர்		30,000	கடனாளிகள்	30,000
இலாப நட்ட க/கு		24,000	வங்கி	19,000
		1,74,000		1,74,000

1.4.2019 இல் நிர்மல் புதிய கூட்டாளியாக சேருகிறார். அவர் ₹ 30,000 முதலுடன் எதிர்கால இலாபப்பங்கில் 1/3 விகிதத்தில், பின்வரும் சரிக்கட்டலுடன் கூட்டாளியாகிறார்.

12th-Accountancy-Unit-05_TM.indd 175 1/4/2020 3:48:07 PM

(அ) சரக்கிருப்பின் மதிப்பு ₹ 5,000 குறைக்கப்பட வேண்டும்.

(ஆ) வாரா ஐயக்கடன் ஒதுக்கு ₹ 3,000 உருவாக்கப்பட வேண்டும்.

(இ) கட்டடம் ₹ 20,000 மதிப்பேற்றம் செய்யப்பட வேண்டும்.

மறுமதிப்பீட்டுக் கணக்கு மற்றும் கூட்டாளி சேர்க்கைக்கு பின்பான கூட்டாளி முதல் கணக்கு தயார் செய்யவும்.

(விடை: மறுமதிப்பீடு இலாபம்: ₹ 12,000; முதல் க/கு: அமல் ₹ 91,000 (வரவு); விமல்: ₹ 65,000 (வரவு); நிர்மல்: ₹ 30,000 (வரவு))

தியாக விகிதம் மற்றும் புதிய இலாபப் பகிர்வு விகிதம்

8. பிரவீணா மற்றும் தான்யா என்ற இரு கூட்டாளிகள் 7:3 என்ற இலாப விகிதத்தில் இலாபத்தைப் பகிர்ந்து வந்தனர். அவர்கள் மாலினி என்பவரை கூட்டாண்மையில் சேர்த்துக் கொண்டனர். பிரவீணா, தான்யா மற்றும் மாலினி அவர்களின் புதிய இலாப விகிதம் 5:2:3. தியாக விகிதத்தைக் கணக்கிடவும்.

(விடை: தியாக விகிதம்: 2:1)

9. ஆனந்த் மற்றும் சுமன் என்ற கூட்டாளிகள், இலாப நட்டங்களை 3:2 என்ற விகிதத்தில் பகிர்ந்து வருகின்றனர். அவர்கள் சரண் என்பவரை 1/5 பங்கிற்கு கூட்டாளியாகச் சேர்த்தனர். அவர் அப்பங்கு முழுவதையும் ஆனந்த்திடமிருந்து பெற்றுக் கொண்டார். புதிய இலாபப் பகிர்வு விகிதம் மற்றும் தியாக விகிதத்தைக் கணக்கிடவும்.

(விடை: புதிய இலாபப் பகிர்வு விகிதம்: 2:2:1; தியாக விகிதம்: 1:0)

10. இராஜா மற்றும் இரவி என்ற இரு கூட்டாளிகள் 3:2 என்ற விகிதத்தில் இலாப நட்டத்தைப் பகிர்ந்து வந்தனர். அவர்கள் இராம் என்பவரை ¼ இலாபப் பங்கிற்கு கூட்டாளியாகச் சேர்த்தனர். இராம், 1/20 பங்கினை இராஜாவிடமும், 4/20 பங்கினை இரவியிடமும் பெறுகிறார். புதிய இலாபப் பகிர்வு விகிதம் மற்றும் தியாக விகிதம் கணக்கிடவும்.

(விடை: புதிய இலாபப் பகிர்வு விகிதம்: 11:4:5; தியாக விகிதம்: 1:4)

11. விமலா மற்றும் கமலா இருவரும் கூட்டாளிகள். 4:3 என்ற விகிதத்தில் இலாபம் மற்றும் நட்டங்களைப் பகிர்ந்து வந்தனர். வினிதா என்பவர் விமலாவிடம் 1/14 பங்கும் மற்றும் கமலாவிடமிருந்து 1/14 பங்கும் பெற்று கூட்டாண்மையில் சேருகிறார். அவர்களின் புதிய இலாபப் பகிர்வு விகிதம் மற்றும் தியாக விகிதம் கணக்கிடவும்.

(விடை: புதிய இலாபப் பகிர்வு விகிதம்: 7:5:2; தியாக விகிதம்: 1:1)

12. கோவிந்த் மற்றும் கோபால் இருவரும் ஒரு கூட்டாண்மை நிறுவனத்தில் 5:4 விகிதத்தில் இலாப நட்டத்தைப் பகிர்ந்து வந்தனர். அவர்கள் இரஹீம் என்பவரை கூட்டாளியாகச் சேர்த்தனர். கோவிந்த் தன் பங்கில் 2/9 பாகத்தினையும், கோபால் தன் பங்கில் 1/9 பாகத்தினையும் இரஹீமிற்காக தியாகம் செய்கின்றனர். புதிய இலாபப் பகிர்வு விகிதத்தையும் மற்றும் தியாக விகிதத்தையும் கணக்கிடவும்.

(விடை: புதிய இலாபப் பகிர்வு விகிதம்: 35:32:14; தியாக விகிதம்: 5:2)

13. பிரேமா மற்றும் சந்திரா 5:3 விகிதத்தில் இலாப நட்டத்தைப் பகிர்ந்து வருகின்றனர். ஹேமா என்பவர் கூட்டாளியாக சேருகிறார். பிரேமா தன் பங்கில் 1/8 பாகமும், சந்திரா தன் பங்கில் 1/8 பாகமும் ஹேமாவிற்காக தியாகம் செய்கின்றனர். புதிய இலாபப் பகிர்வு விகிதத்தையும் மற்றும் தியாக விகிதத்தையும் கணக்கிடவும்.

(விடை: புதிய இலாபப் பகிர்வு விகிதம்: 35:21:8; தியாக விகிதம்: 5:3)

14. கார்த்திக் மற்றும் கண்ணன் இருவரும் இலாபத்தை சமமாக பகிர்ந்து கொள்ளும் கூட்டாளிகள். அவர்கள் கைலாஷ் என்பவரை 1/4 இலாபப் பங்குக்கு கூட்டாளியாகச் சேர்த்தனர். கைலாஷ் தனது பங்கை பழைய கூட்டாளிகளிடமிருந்து 7:3 என்ற விகிதத்தில் பெறுகிறார். புதிய இலாபப் பகிர்வு விகிதம் மற்றும் தியாக விகிதம் கணக்கிடவும்.

(விடை: புதிய இலாபப் பகிர்வு விகிதம்: 13:17:10; தியாக விகிதம்: 7:3)

12th-Accountancy-Unit-05_TM.indd 176 1/4/2020 3:48:07 PM

15. செல்வம் மற்றும் செந்தில் இருவரும் 2:3 என்ற விகிதத்தில் இலாபம் பகிரும் கூட்டாளிகள். இதில், சிவா என்பவர் 1/5 பங்கு விகிதத்தில் கூட்டாளியாக சேருகிறார். சிவா, இப்பங்கினை செல்வம் மற்றும் செந்தில் இருவரிடமும் சமமாக பெறுகிறார். புதிய இலாபப் பகிர்வு விகிதம் மற்றும் தியாக விகிதம் கண்டறியவும்.

(விடை: புதிய இலாபப் பகிர்வு விகிதம்: 3:5:2; தியாக விகிதம்: 1:1)

16. மாலா மற்றும் அனிதா இருவரும் கூட்டாளிகள். அவர்கள் 3:2 என்ற விகிதத்தில் இலாபம் மற்றும் நட்டங்களைப் பகிர்ந்து வந்தனர். மெர்சி என்பவர் 1/5 இலாப விகிதத்தில் கூட்டாண்மையில் கூட்டாளியாக சேருகிறார். புதிய இலாபப் பகிர்வு விகிதம் மற்றும் தியாக விகிதம் கணக்கிடவும்.

(விடை: புதிய இலாபப் பகிர்வு விகிதம்: 12:8:5; தியாக விகிதம்: 3:2)

17. அம்பிகா, தரணி மற்றும் பத்மா மூவரும் ஒரு கூட்டாண்மை நிறுவனத்தின் கூட்டாளிகள். அம்மூவரும் 5:3:2 என்ற விகிதத்தில் இலாபம் பகிர்ந்து வந்தனர். அவர்கள் இரம்யா என்பவரை 25% இலாபம் தருவதாக கூட்டாண்மையில் அனுமதித்தனர். புதிய இலாபப் பகிர்வு விகிதம் மற்றும் தியாக விகிதம் கண்டறியவும்.

(விடை: புதிய இலாபப் பகிர்வு விகிதம்: 15:9:6:10; தியாக விகிதம்: 5:3:2)

நற்பெயருக்கான சரிக்கட்டுதல்கள்

18. அபர்ணா மற்றும் ப்ரியா இருவரும் கூட்டாளிகள். அவர்கள் தங்கள் இலாபம் மற்றும் நட்டங்களை 3:2 என்ற விகிதத்தில் பகிர்ந்து வந்தனர். பிருந்தா 1/5 இலாபப் பங்கிற்கு கூட்டாண்மையில் சேருகிறார். அவர் தமது நற்பெயர் பங்காக ₹ 10,000 கொண்டுவருகிறார். கூட்டாளிகளின் முதல் கணக்குகள் மாறுபடும் முதல் முறையில் கணக்கிடப்படுகிறது. கூட்டாளிகள் தமது நற்பெயர் தொகை முழுவதையும் எடுத்துக்கொண்டனர். இதற்கு தேவையான குறிப்பேட்டுப் பதிவுகளைத் தரவும்.

(விடை: நற்பெயர் பங்கு: அபர்ணா: ₹ 6,000; ப்ரியா: ₹ 4,000)

19. தீபக், செந்தில் மற்றும் சந்தோஷ் ஆகிய கூட்டாளிகள் இலாப நட்டங்களை சமமாகப் பகிர்ந்து கொள்கின்றனர். அவர்கள் ஜெரால்டு என்பவரை 1/3 இலாபப் பங்கிற்கு கூட்டாளியாக சேர்த்துக் கொண்டனர். நிறுவனத்தின் நற்பெயர் ₹45,000 என மதிப்பிடப்பட்டு அதற்கான தன்னுடைய பங்கினை ஜெரால்டு ரொக்கமாக கொண்டு வந்தார். பழைய கூட்டாளிகள் தங்களின் நற்பெயருக்கான மதிப்பில் பாதித்தொகையினை எடுத்துக்கொண்டனர். மாறுபடும் முதல் முறையைப் பின்பற்றுவதாகக் கொண்டு நற்பெயரை சரிக்கட்டுவதற்கான குறிப்பேட்டுப் பதிவுகளைத் தரவும்.

(விடை: நற்பெயர் பங்கு: தீபக்: ₹ 5,000; செந்தில்: ₹ 5,000; சந்தோஷ்: ₹ 5,000)

20. மாலதி மற்றும் ஷோபனா இருவரும் கூட்டாளிகள். அவர்கள் 5:4 என்ற விகிதத்தில் இலாபம் பகிர்ந்து வருகின்றனர். அவர்கள் ஜெயஸ்ரீ என்பவரை 1/3 இலாபப் பங்கிற்கு கூட்டாண்மையில் சேர்க்கின்றனர். ஜெயஸ்ரீ தன்னுடைய பங்காக ₹ 6,000 நற்பெயருக்கென செலுத்துகிறார். அவர்களின் புதிய இலாபப்பகிர்வு விகிதம் 3:2:1. நிலைமுதல் முறையில் கணக்குகள் பராமரிக்கப்படுகின்றன எனக்கொண்டு, நற்பெயர் சரிக்கட்டுதலுக்கான தேவையான குறிப்பேட்டுப் பதிவினைத் தரவும்.

(விடை: நற்பெயர் பங்கு: மாலதி நடப்பு க/கு: ₹ 2,000; ஷோபனா நடப்பு க/கு: ₹ 4,000)

21. அனு மற்றும் அருள் இருவரும் ஒரு கூட்டாண்மை நிறுவனத்தின் கூட்டாளிகள். அவர்கள் 4:1 என்ற விகிதத்தில் இலாபம் மற்றும் நட்டங்களைப் பகிர்ந்து வருகின்றனர். அவர்கள் மனோ என்பவரை 2/5 இலாப விகிதத்தில் நிறுவனத்தில் சேர்க்க முடிவு செய்கின்றனர். சேர்க்கையின் போது நிறுவனத்தின் நற்பெயர் மதிப்பு ₹ 25,000 என்று மதிப்பிடப்படுகிறது. மனோ தன்னுடைய பங்கிற்கான நற்பெயர் மதிப்பிற்கான தொகையைக் கொண்டுவர முடியவில்லை. மாறுபடும் முதல் முறையினை அடிப்படையாக கொண்டு நற்பெயர் சரிக்கட்டுவதற்கு தேவையான குறிப்பேட்டுப் பதிவினைத் தரவும்.

(விடை: நற்பெயர் பங்கு: அனு: ₹ 8,000; அருள்: 2,000)

12th-Accountancy-Unit-05_TM.indd 177 1/4/2020 3:48:07 PM

22. வருண் மற்றும் பாரத் இருவரும் கூட்டாளிகள். அவர்களின் இலாப நட்டம் விகிதம் 5:4 ஆகும். அவர்கள் தாமு என்பவரை புதிய கூட்டாளியாக சேர்த்தனர். புதிய இலாபப் பகிர்வு விகிதமாக 1:1:1 என்பதை மூவரும் ஒப்புக் கொள்கின்றனர். தாமு செலுத்த வேண்டிய நற்பெயர் மதிப்பு ₹ 15,000 என மதிப்பிடப்பட்டது. அதில், அவர் ₹ 10,000 ரொக்கம் செலுத்துகிறார். மாறுபடும் முதல் முறையில் கணக்குகள் உள்ளதெனக் கொண்டு நற்பெயருக்கான குறிப்பேட்டுப் பதிவினைத் தரவும்.

(விடை: நற்பெயர் பங்கு: வருண்: ₹ 10,000; பாரத்: ₹ 5,000)

23. சாம் மற்றும் ஜோஸ் என்னும் கூட்டாளிகள் 3:2 என்னும் விகிதத்தில் இலாபம் மற்றும் நட்டங்களைப் பகிர்ந்து வந்தனர். 2018, ஏப்ரல் 1 அன்று ஜோயல் என்பவரை கூட்டாளியாக சேர்த்துக்கொண்டனர். ஜோயல் கூட்டாண்மையில் சேர்ந்த அன்று நிறுவன ஏடுகளில் நற்பெயர் ₹ 30,000 ஆக இருந்தது. மாறுபடும் முதல் முறையில் கணக்குகள் பராமரிக்கப்படுவதாகக் கருதி கூட்டாளிகளின் பின்வரும் முடிவுகளின்படி குறிப்பேட்டுப் பதிவுகளைத் தரவும்.

(அ) ஏட்டில் உள்ள நற்பெயர் தொகை முழுவதையும் போக்கெழுதுவது

(ஆ) ஏட்டில் உள்ள நற்பெயரில் ₹ 20,000–ஐ போக்கெழுதுவது

(விடை: நற்பெயர்: (அ) சாம்: ₹ 18,000 (பற்று); ஜோஸ்: ₹ 12,000 (பற்று);

(ஆ) சாம்: ₹ 12,000 (பற்று); ஜோஸ்: ₹ 8,000 (பற்று))

விரிவான கணக்குகள்

24. இராஜன் மற்றும் செல்வா இருவரும் கூட்டாளிகள். அவர்கள் 3:1 விகிதத்தில் இலாபம் மற்றும் நட்டங்களை பகிர்ந்து வந்தனர். அவர்களது 31–03–2017 நாளன்றைய இருப்புநிலைக் குறிப்பு பின்வருமாறு இருந்தது.

பொறுப்புகள்	₹	₹	சொத்துகள்	₹
முதல் கணக்குகள்:			கட்டடம்	25,000
இராஜன்	30,000		அறைகலன்	1,000
செல்வா	16,000	46,000	சரக்கிருப்பு	20,000
பொதுக் காப்பு		4,000	கடனாளிகள்	16,000
கடனீந்தோர்		37,500	பெறுதற்குரிய மாற்றுச்சீட்டு	3,000
			வங்கி ரொக்கம்	12,500
			இலாப நட்ட க/கு (நட்டம்)	10,000
		87,500		87,500

01.04.2017–இல் பின்வரும் நிபந்தனைகளுடன் கணேசன் என்பவர் புதிய கூட்டாளியாக சேருகிறார்.

(i) கணேசன் 1/5 இலாபப்பங்கிற்கென ₹ 10,000 முதல் கொண்டுவருகிறார்.

(ii) சரக்கிருப்பு மற்றும் அறைகலன் மதிப்பில் 10% குறைத்து மதிப்பிடப்படுகிறது. கடனாளிகள் மீது 5% ஐயக்கடன் ஒதுக்கு உருவாக்கப்படுகிறது.

(iii) கட்டடத்தின் மீது 20% மதிப்பேற்றம் செய்யப்படுகிறது.

மறுமதிப்பீட்டுக் கணக்கு புதிய கூட்டாளி சேர்க்கைக்கு பின் உள்ள கூட்டாளிகளின் முதல் கணக்கு மற்றும் இருப்பு நிலைக்குறிப்பு தயார் செய்யவும்.

(விடை: மறுமதிப்பீடு இலாபம்: ₹ 2,100; முதல் க/கு: இராஜன்: ₹ 27,075;

செல்வா: ₹ 15,025; கணேசன்: ₹ 10,000; இருப்பு நிலைக்குறிப்பு மொத்தம்: 89,600)

25. சுந்தர் மற்றும் சுரேஷ் என்னும் கூட்டாளிகள் 3:2 என்ற விகிதத்தில் இலாபம் பகிர்ந்து வந்தனர். 2017, ஜனவரி 1–ல் அவர்களின் இருப்பு நிலைக்குறிப்பு பின்வருமாறு:

பொறுப்புகள்	₹	₹	சொத்துகள்	₹
முதல் கணக்குகள்:			கட்டடம்	40,000
சுந்தர்	30,000		அறைகலன்	13,000
சுரேஷ்	20,000	50,000	சரக்கிருப்பு	25,000
கடனீந்தோர்		50,000	கடனாளிகள்	15,000
பொதுக்காப்பு		10,000	பெறுதற்குரிய மாற்றுச்சீட்டு	14,000
தொழிலாளர் ஈட்டுநிதி		15,000	வங்கி	18,000
		1,25,000		1,25,000

அவர்கள் சுகுமார் என்பவரை ¼ இலாபப் பங்கிற்கு பின்வரும் விவரங்கள் அடிப்படையில் கூட்டாளியாகச் சேர்த்தனர்.

(i) சுகுமார் ₹ 30,000 முதலாக கொண்டுவருகிறார். நற்பெயரில் அவருடைய பங்கு ₹ 5,000 என மதிப்பிடப்படுகிறது. அவர் நற்பெயருக்கென ரொக்கம் கொண்டுவரவில்லை.

(ii) சரக்கிருப்பு ₹ 20,000 என மதிப்பிடப்பட்டது.

(iii) அறைகலன் மீது ₹ 2,000 தேய்மானம் நீக்கப்பட்டது.

(iv) கட்டடம் மீது 20% தேய்மானம் நீக்கப்பட்டது.

தேவையான பேரேட்டு கணக்குகளை தயார்செய்து கூட்டாளி சேர்ப்பிற்கு பின்வரும் இருப்பு நிலைக்குறிப்பையும் தயார் செய்யவும்.

(விடை: மறுமதிப்பீடு நட்டம்: ₹ 15,000; முதல் கணக்குகள்: சுந்தர்: ₹ 39,000; சுரேஷ்: ₹ 26,000; சுகுமார்: ₹ 25,000; இருப்புநிலைக் குறிப்பு மொத்தம்: ₹ 1,40,000)

26. இலாப நட்டங்களை சமமாகப் பகிர்ந்து கொள்ளும் ஜேம்ஸ் மற்றும் ஜஸ்டினாவின் 1.1.2017 ம் நாளன்றைய இருப்பு நிலைக்குறிப்பு பின்வருமாறு:

பொறுப்புகள்	₹	₹	சொத்துகள்	₹
முதல் கணக்குகள்:			கட்டடம்	70,000
ஜேம்ஸ்	40,000		சரக்கிருப்பு	30,000
ஜஸ்டினா	50,000	90,000	கடனாளிகள்	20,000
கடனீந்தோர்		35,000	வங்கி ரொக்கம்	15,000
காப்பு நிதி		15,000	முன்கூட்டிச் செலுத்திய காப்பீடு	5,000
		1,40,000		1,40,000

மேற்கூறிய நாளில் பாலன் என்பவரை எதிர்கால இலாபத்தில் 1/5 பங்கிற்கு பின்வரும் விவரங்கள் அடிப்படையில் கூட்டாளியாக சேர்த்தனர்.

12th-Accountancy-Unit-05_TM.indd 179 1/4/2020 3:48:07 PM

(i) பாலன் ₹ 25,000 முதல் கொண்டுவந்தார்.

(ii) நற்பெயரில் அவருடைய பங்காக ₹ 10,000 ரொக்கமாக கொண்டுவந்தார்.

(iii) சொத்துகள் கீழ்க்கண்டவாறு மதிப்பிடப்பட்டன:

கட்டடம் ₹ 80,000; கடனாளிகள் ₹ 18,000; சரக்கிருப்பு ₹ 33,000.

தேவையான பேரேட்டுக் கணக்குகளை தயார் செய்து கூட்டாளி சேர்ப்பிற்கு பின்வரும் இருப்புநிலைக் குறிப்பினைத் தயார் செய்யவும்.

(விடை: மறுமதிப்பீட்டு இலாபம்: ₹ 1 1,000; முதல் கணக்குகள்: ஜேம்ஸ்: ₹ 58,000; ஜஸ்டினா: ₹ 68,000; பாலன்: ₹ 25,000; இருப்பு நிலைக்குறிப்பு மொத்தம்: ₹ 1,86,000)

27. அன்பு மற்றும் சங்கர் என்ற கூட்டாளிகள் இலாப நட்டங்களை 3:2 எனும் விகிதத்தில் பகிர்ந்து வந்தனர். அவர்களின் 2018, மார்ச் 31 ஆம் நாளைய இருப்பு நிலைக்குறிப்பு பின்வருமாறு:

பொறுப்புகள்	₹	₹	சொத்துகள்	₹
முதல் கணக்குகள்:			கணிப்பொறி	40,000
அன்பு	4,00,000		வாகனம்	1,60,000
சங்கர்	3,00,000	7,00,000	சரக்கிருப்பு	4,00,000
இலாப நட்ட க/கு		1,20,000	கடனாளிகள்	3,60,000
கடனீந்தோர்		1,20,000	வங்கி ரொக்கம்	40,000
தொழிலாளர் ஈட்டு நிதி		60,000		
		10,00,000		10,00,000

பின்வரும் விவரங்கள் அடிப்படையில் இராஜேஷ் என்பவர் 1/5 பங்கிற்கு கூட்டாளியாகச் சேர்க்கப்பட்டார்.

(i) நிறுவனத்தின் நற்பெயர் ₹ 75,000 என மதிப்பிடப்பட்டது. இராஜேஷ் நற்பெயரில் தன்னுடைய பங்கினை ரொக்கமாகக் கொண்டு வந்தார்.

(ii) இராஜேஷ் ₹ 1,50,000 முதலாகக் கொண்டு வந்தார்.

(iii) வாகனம் ₹ 2,00,000, சரக்கிருப்பு ₹ 3,80,000, கடனாளிகள் ₹ 3,50,000 என மதிப்பிடப்பட்டது.

(iv) எதிர்பார்க்கப்படும் தொழிலாளர் ஈட்டு நிதி மீதான கோரிக்கை ₹ 10,000.

(v) பதிவுறா முதலீடு ₹ 5,000 கணக்கில் கொண்டுவரப்பட்டது.

மறுமதிப்பீடு கணக்கு, முதல் கணக்கு மற்றும் இராஜேஷின் சேர்ப்பிற்கு பின்வரும் இருப்புநிலைக் குறிப்பையும் தயார் செய்யவும்.

(விடை: மறுமதிப்பீட்டு இலாபம்: ₹ 15,000; முதல் கணக்குகள்: அன்பு: ₹ 5,20,000; சங்கர்: ₹ 3,80,000; இராஜேஷ்: ₹ 1,50,000; இருப்பு நிலைக்குறிப்பு மொத்தம்: ₹ 1 1,80,000)

12th-Accountancy-Unit-05_TM.indd 180 1/4/2020 3:48:07 PM

மாணவர் செயல்பாடு 5.3

பின்வரும் நடவடிக்கைகளை வாசித்து பகுப்பாய்வு செய்து பின்வரும் அட்டவணையில் சொத்து மற்றும் பொறுப்பு என எழுதி உரிய பத்தியில் (✓) குறியீடு செய்யவும். முதல் இரு நடவடிக்கைகள் எடுத்துக்காட்டாக செய்யப்பட்டிருக்கிறது.

(1) சரக்கிருப்பின் மதிப்பு ₹ 2,500 லிருந்து ₹ 3,000 என மறுமதிப்பீடு செய்யப்பட வேண்டும்.

(2) கட்டடம் ₹ 2,00,000 லிருந்து ₹ 1,60,000 என மறுமதிப்பீடு செய்யப்பட்டது.

(3) கடனீந்தோர் மீது தள்ளுபடி ₹ 2,000 லிருந்து ₹ 1,800 ஆக மறுமதிப்பீடு செய்யப்பட்டது.

(4) அறைகலன் மதிப்பு ₹ 2,000 குறைக்கப்பட்டது.

(5) கொடுபடவேண்டிய கூலி மீது ₹ 1,000 ஒதுக்கீடு உருவாக்கப்பட்டது.

(6) வாகனம் ₹ 20,000 லிருந்து ₹ 28,000 ஆக மறுமதிப்பீடு செய்யப்பட்டது.

(7) கொடுபடவேண்டிய சம்பளம் ₹ 10,000 என உருவாக்கப்பட்டது.

(8) வாரா ஐயக்கடன் ஒதுக்கிற்கு ₹ 1,000 ஒதுக்கப்பட்டது.

(9) நிலம் ₹ 2,00,000 லிருந்து ₹ 2,50,000 என மதிப்பிடப்பட்டது.

(10) பொருத்துகைகள் ₹ 20,000 லிருந்து ₹ 22,000 என மறுமதிப்பீடு செய்யப்பட்டது.

நடவடிக்கை எண்	சொத்து / பொறுப்பு	கூடுதல்	குறைவு	மறுமதிப்பீட்டுக் கணக்கு பற்று	மறுமதிப்பீட்டுக் கணக்கு வரவு
1	சொத்து	✓			✓
2	சொத்து		✓	✓	
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					

மேற்கூறிய செயல்பாட்டிலிருந்து நீங்கள் என்ன முடிவு செய்வீர்கள்? கீழ்க்காணும் அட்டவணையை நிரப்புவதன் வாயிலாக உங்களின் புரிதலை வெளிப்படுத்துங்கள். பொருத்தமான பத்தியில் கூடுதல், குறைவு என்பதை எழுதவும். எடுத்துகாட்டிற்காக ஒருபத்தி நிரப்பப்பட்டுள்ளது.

மறுமதிப்பீடு கணக்கு	பற்று	வரவு
சொத்து	குறைவு	?
பொறுப்பு	?	?

12th-Accountancy-Unit-05_TM.indd 181 1/4/2020 3:48:07 PM

நிகழ்வாய்வு

சீதா மற்றும் சுமதி நகரின் பரபரப்பான பகுதியில் கூட்டாண்மை அடிப்படையில் உணவகம் ஒன்றை தொடங்கினர். அவ்வுணவகம் சிறந்த வாடிக்கையாளர் சேவை மற்றும் தரமான உணவு போன்றவற்றால் அதிக வாடிக்கையாளர்களை கவர்ந்தது. இரண்டாம் ஆண்டிறுதியிலிருந்து அவ்வுணவகம் இலாபம் ஈட்ட ஆரம்பித்தது. ஐந்து ஆண்டுகளுக்குப் பின் அவர்கள் மேலும் ஒரு உணவகக் கிளையை தொடங்கி வியாபாரத்தை விரிவுபடுத்த திட்டமிட்டனர். அவர்களின் நண்பர்களில் ஒருவரான சூசன் சந்தையிடுகை திறமை மிகுந்தவர். எனவே சீதாவும் சுமதியும், சூசனை கூட்டாண்மையில் சேர்க்க பரஸ்பரம் ஒப்புக்கொண்டனர். ஆனால் கூட்டாண்மை நிறுவனத்திற்கு எந்த ஒரு கூட்டாண்மை ஒப்பாவணமும் கிடையாது. சேர்ப்பின்போது, சொத்துகள் பொறுப்புகள் மறுமதிப்பீடு செய்யப்பட்டன. கூட்டாளிகள் நற்பெயரை தாங்களாகவே உருவாக்கி கொண்டனர். வெகுவிரைவில் சூசன் தன்னுடைய சந்தையிடுகை திறமையினால் அருகிலுள்ள ஒரு அலுவலகத்தின் அனைத்து பணியாளர்களுக்கும் உணவு அளிப்பதற்கான ஒப்பந்தத்தை பெற்றுக் கொண்டார். இது நிறுவனத்திற்கு அதிக இலாபத்தை ஈட்டித்தந்தது.

பின்வருவனவற்றை விவாதிக்கவும்:

1. சீதாவும் சுமதியும் கூட்டாண்மை ஒப்பாவணம் வைத்திருக்க வேண்டும் என நினைக்கிறீர்களா?
2. ஒப்பாவணம் இல்லாத நிலையில் என்ன செய்ய வேண்டும்?
3. ஏற்கனவே உள்ள நிறுவனத்தில் சூசன் சேர்க்கப்படும் போது மேற்கொள்ள வேண்டிய சரிகட்டுதல்கள் யாவை?
4. தாங்களாகவே உருவாக்கப்பட்ட நற்பெயரை நிறுவனம் ஏடுகளில் பதிவு செய்யமுடியுமா?
5. சூசன் மறுமதிப்பீட்டின் ஆதாயத்திலிருந்து ஒரு பங்கினை எதிர்பார்க்கிறார். அவர் ஒரு பங்கினை பெறுவது சாத்தியமானதா?
6. சூசன் புதிய ஒப்பந்தத்தின் மீது கழிவினைக் கோருகிறார். இதனை நீங்கள் ஒப்புக் கொள்கிறீர்களா?

தொடர் ஆய்விற்கு

வியாபாரத்தை தொடர்ந்து நடத்தவேண்டும் என்பது கூட்டாளிகளுக்கு கட்டாயமானதா? ஏதேனும் ஒரு கூட்டாளி கூட்டாண்மையை விட்டு விலகினால் என்ன நடக்கும்? கூட்டாண்மை முடிவுக்கு கொண்டுவரப்படுமா?

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. Fundamentals of Accounting, 2017, The Institute of Chartered Accountants of India, New Delhi.

12th-Accountancy-Unit-05_TM.indd 182 1/4/2020 3:48:07 PM