அலகு
2

இலாப நோக்கற்ற அமைப்புகளின் கணக்குகள்

பொருளடக்கம்

2.1 அறிமுகம்
2.2 இலாப நோக்கற்ற அமைப்புகளின் இயல்புகள்
2.3 பெறுதல்கள் மற்றும் செலுத்தல்கள் கணக்கு
2.4 இலாப நோக்கற்ற அமைப்புகளுக்குரிய தனித்துவம் வாய்ந்த இனங்கள்
2.5 வருவாய் மற்றும் செலவினக் கணக்கு
2.6 இருப்புநிலைக் குறிப்பு

நினைவு கூற வேண்டிய கருத்துகள்

RECALL

இலாப நோக்கற்ற அமைப்புகளின் கணக்குகள் பற்றி கற்பதற்கு முன் பின்வரும் கருத்துகளை நினைவில் கொள்ள வேண்டும்:

- முதலினச் செலவுகள்
- வருவாயினச் செலவுகள்
- நீள்பயன் வருவாயினச் செலவுகள்
- முதலின வரவுகள்
- வருவாயின வரவுகள்
- தனி வணிகரின் இறுதிக் கணக்குகள்

கற்றல் நோக்கங்கள்

மாணவர்கள்

- இலாப நோக்கற்ற அமைப்புகளின் இயல்புகளைப் புரிந்து கொள்ளுதல்
- இலாப நோக்கற்ற அமைப்புகளுக்குரிய தனித்துவம் வாய்ந்த இனங்களின் கணக்கியல் செயல்முறைகள் பற்றி புரிந்து கொள்ளுதல்
- இலாப நோக்கற்ற அமைப்புகளுக்குரிய இறுதிக் கணக்குகள் தயாரித்தல்

தெரிந்து கொள்ள வேண்டிய முக்கிய சொற்கள்

- இலாப நோக்கற்ற அமைப்பு
- பெறுதல்கள் மற்றும் செலுத்தல்கள் கணக்கு
- வருவாய் மற்றும் செலவினக் கணக்கு

LZLQCG

2.1 அறிமுகம்

சில அமைப்புகள் இலாபம் ஈட்டும் நோக்கத்திற்காக அல்லாமல் பொதுமக்களுக்கு சேவை செய்யும் நோக்கத்திற்காகவும் தொடங்கப்படுகின்றன. அவை கலை, பண்பாடு, கல்வி மற்றும் விளையாட்டு போன்றவற்றை மேம்படுத்துவதற்காக உருவாக்கப்படுகின்றன. இந்த அமைப்புகள் இலாப நோக்கற்ற அமைப்புகள் என்று அழைக்கப்படுகின்றன. அறக்கொடை நிறுவனங்கள், கல்வி நிறுவனங்கள், பண்பாட்டு மன்றங்கள், விளையாட்டு மற்றும் மனமகிழ் மன்றங்கள், மருத்துவமனைகள், நூலகங்கள் மற்றும் இலக்கிய அமைப்புகள் போன்றவை இலாப நோக்கற்ற அமைப்புகளுக்கு உதாரணங்கள் ஆகும். இவைகளை, இலாப நோக்கற்ற அல்லது வியாபார நோக்கற்ற நிறுவனங்கள் என்றும் அழைக்கலாம். அவை நன்கொடைகள், அரசிடமிருந்து பெறும் மானியம் மற்றும் உறுப்பினர்களிடமிருந்து பெறும் சந்தா ஆகியவற்றின் மூலம் நிதியைப் பெறுகின்றன. இந்த நிறுவனங்கள் சரியான கணக்கேடுகளைப் பராமரிக்க வேண்டும். அவை அனைத்து ரொக்கப் பெறுதல்களையும் மற்றும் அனைத்து ரொக்கச் செலுத்தல்களையும் கணக்கில் கொண்டு வர வேண்டும். ஒவ்வொரு கணக்காண்டின் இறுதியிலும், அதன் உபரி அல்லது பற்றாக்குறை மற்றும் நிதிநிலையை அறிய இறுதிக் கணக்குகளைத் தயாரிக்க வேண்டும்.

2.2 இலாப நோக்கற்ற அமைப்புகளின் இயல்புகள்

இலாப நோக்கற்ற அமைப்புகளின் இயல்புகள் பின்வருமாறு:

(1) இலாப நோக்கம் இல்லாமல் செயல்படும் அமைப்புகளே இலாப நோக்கற்ற அமைப்புகள் எனப்படும்.

(2) அவற்றின் முக்கிய நோக்கம் ஒரு குறிப்பிட்ட குழுவிற்கோ அல்லது பெரும்பாலான பொதுமக்களுக்கோ சேவை செய்வதாகும்.

(3) பொதுவாக அவை வணிகம் மற்றும் வியாபார நடவடிக்கைகளை மேற்கொள்வதில்லை.

(4) இவைகளின் முக்கிய வருமான ஆதாரம் உறுப்பினர் சந்தா, நன்கொடைகள், மானியம் மற்றும் உயில்கொடை போன்றவைகளை உள்ளடக்கியதாகும்.

மாணவர் செயல்பாடு 2.1

நீங்கள் ஒரு நாடக மன்றத்தை தொடங்க விரும்புகிறீர்கள் என வைத்துக் கொள்வோம். அதனைத் தொடங்க என்ன நடைமுறையைப் பின்பற்ற வேண்டும்? உங்கள் நாடக மன்றத்திற்கு பெயரிட்டு, அடையாளச் சின்னத்தை வடிவமைக்கவும்.

கணக்காண்டின் இறுதியில், இலாப நோக்கற்ற அமைப்புகள் பின்வரும் இறுதிக் கணக்குகளைத் தயாரிக்கின்றன:

(i) பெறுதல்கள் மற்றும் செலுத்தல்கள் கணக்கு

(ii) வருவாய் மற்றும் செலவினக் கணக்கு மற்றும்

(iii) இருப்புநிலைக் குறிப்பு

இந்திய நிறுமச் சட்டம், 2013, பிரிவு 8–ன் கீழ் பதிவு செய்யப்பட்ட இலாப நோக்கற்ற அமைப்புகள், அவற்றின் வருவாய் மற்றும் செலவினக் கணக்கு மற்றும் இருப்புநிலைக் குறிப்பு ஆகியவற்றை இந்திய நிறுமச் சட்டம், 2013, பட்டியல் III–ன் படி தயாரிக்க வேண்டும்.

குறிப்பு: இந்த அலகில், இந்திய நிறுமச்சட்டம் 2013–ன் படி பதிவு செய்யப்படாத இலாப நோக்கற்ற அமைப்புகள் மட்டுமே எடுத்துக் கொள்ளப்பட்டுள்ளது. எனவே, வருவாய் மற்றும் செலவினக் கணக்கு மற்றும் இருப்புநிலைக்குறிப்பு இந்திய நிறுமச் சட்டம் 2013, பட்டியல் III–ன் படி தயாரிக்கப்படவில்லை.

Accountancy - TM Unit-02.indd 40 1/4/2020 3:44:56 PM

மாணவர் செயல்பாடு 2.2

அருகில் உள்ள ஒரு இலாப நோக்கற்ற அமைப்புக்கு சென்று, அதன் கணக்காளரிடம் கலந்துரையாடி, அவர் பராமரிக்கும் பல்வேறு கணக்கேடுகளைப் பற்றி அறிந்து கொள்ளவும்.

2.3 பெறுதல்கள் மற்றும் செலுத்தல்கள் கணக்கு

பெறுதல்கள் மற்றும் செலுத்தல்கள் கணக்கு என்பது ஒரு இலாப நோக்கற்ற அமைப்பில் ஒவ்வொரு நிதியாண்டின் இறுதியில் தயாரிக்கப்படும் ரொக்கம் மற்றும் வங்கி நடவடிக்கைகளின் தொகுப்பு ஆகும்.

இது ஒரு சொத்துக் கணக்கின் தன்மையைக் கொண்டதாகும். பெறுதல்கள் மற்றும் செலுத்தல்கள் கணக்கு, தொடக்க ரொக்கம் மற்றும் வங்கி இருப்புகளைக் கொண்டு தொடங்கப்பட்டு இறுதி ரொக்கம் மற்றும் வங்கி இருப்புகளைக் கொண்டு முடிவடைகிறது. அனைத்து ரொக்கப் பெறுதல்கள், இக்கணக்கின் பற்றுப் பக்கத்திலும், அனைத்து ரொக்கச் செலுத்தல்கள் வரவுப் பக்கத்திலும் காட்டப்படுகின்றன. அனைத்து ரொக்கப் பெறுதல்கள் மற்றும் ரொக்கச் செலுத்தல்கள் முதலினத் தன்மையுடையதாயினும் அல்லது வருவாயினத் தன்மையுடையதாயினும் பெறுதல்கள் மற்றும் செலுத்தல்கள் கணக்கில் பதியப்படுகின்றன. அவை நடப்பு ஆண்டுக்கு உரியதாகவோ அல்லது கடந்த ஆண்டுகளுக்கு உரியதாகவோ அல்லது எதிர்வரும் ஆண்டுகளுக்கு உரியதாகவோ இருக்கலாம். இது செலுத்தப்பட்ட தொகை அல்லது பெறப்பட்ட தொகை எந்த ஆண்டிற்குரியது என்பதை எடுத்துக் கொள்ளாமல், ரொக்கமாக பெறப்பட்ட அல்லது செலுத்தப்பட்ட ஆண்டில் பதியப்பட வேண்டும் என்று பொருள்படும்.

ரொக்கம் சாராத நடவடிக்கைகளான தேய்மானம், கொடுபட வேண்டிய செலவுகள் மற்றும் பெறவேண்டிய வருமானங்கள் ஆகியவை பெறுதல்கள் மற்றும் செலுத்தல்கள் கணக்கில் இடம் பெறுவதில்லை.

2.3.1 பெறுதல்கள் மற்றும் செலுத்தல்கள் கணக்கை தயாரிப்பதற்கான படிநிலைகள்

பெறுதல்கள் மற்றும் செலுத்தல்கள் கணக்கினைத் தயாரிக்கப் பின்வரும் படிநிலைகளைப் பின்பற்ற வேண்டும்:

(i) பெறுதல்கள் மற்றும் செலுத்தல்கள் கணக்கின் பற்றுப் பக்கத்தில் தொடக்க ரொக்க இருப்பையும், சாதகமான வங்கி இருப்பையும் பதிவு செய்ய வேண்டும். வங்கி மேல்வரைப்பற்றாக இருந்தால் அதனை வரவுப் பக்கம் தொடக்க இருப்பாக பதிவு செய்ய வேண்டும்.

(ii) அந்த ஆண்டில் மேற்கொண்ட ரொக்கப் பெறுதல்கள் பற்றுப்பக்கத்திலும் மற்றும் ரொக்கச் செலுத்தல்கள் வரவுப் பக்கத்திலும் பதியப்பட வேண்டும்.

(iii) ரொக்கப் பெறுதல்கள் மற்றும் ரொக்கச் செலுத்தல்கள் பதியும் போது அவை வருவாயினத்தைச் சார்ந்ததா அல்லது முதலினத்தைச் சார்ந்ததா என்று வேறுபடுத்தத் தேவையில்லை. அதுபோன்று, அவை முந்தைய ஆண்டுக்குரியதா அல்லது நடப்பாண்டிற்குரியதா அல்லது எதிர் வரும் ஆண்டிற்குரியதா எனவும் வேறுபடுத்த வேண்டியதில்லை.

(iv) பற்றுப் பக்கத்தின் மொத்தம் வரவுப்பக்கத்தின் மொத்தத்தை விட அதிகமாக இருந்தால் இருப்புக் கட்டப்படும் தொகை வரவுப் பக்கத்தில் தோன்றும். இது இறுதி ரொக்கம் அல்லது வங்கி இருப்பினைக் குறிக்கும்.

(v) வரவுப் பக்கத்தின் மொத்தம் பற்றுப்பக்கத்தின் மொத்தத்தை விட அதிகமாக இருந்தால் இருப்புக் கட்டும் தொகை பற்றுப் பக்கத்தில் தோன்றும். இது வங்கி மேல்வரைப்பற்று ஆகும்.

Accountancy - TM Unit-02.indd 41 1/4/2020 3:44:56 PM

பெறுதல்கள் மற்றும் செலுத்தல்கள் கணக்கின் படிவம்

ப …ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டுக்குரிய பெறுதல்கள் மற்றும் செலுத்தல்கள் கணக்கு வ

பெறுதல்கள்	₹	₹	செலுத்தல்கள்	₹	₹
இருப்பு கீ/கொ			இருப்பு கீ/கொ		
கைரொக்கம்	xxx		வங்கி மேல்வரைப்பற்று		xxx
வங்கி ரொக்கம்	xxx	xxx			
வருவாயின வரவுகள்:			**வருவாயினச் செலுத்தல்கள்:**		
சந்தா		xxx	சம்பளம்		xxx
நுழைவுக் கட்டணம்		xxx	வாடகைச் செலுத்தியது		xxx
பொது நன்கொடைகள்		xxx	மின் கட்டணம்		xxx
மானிய உதவி		xxx	அஞ்சல் செலவுகள்		xxx
பழைய செய்தித்தாள்கள் விற்றது		xxx	வாடகையும் வரியும்		xxx
முதலீடு மீதான வட்டி		xxx	காப்பீடு		xxx
பங்காதாயம்		xxx	விளம்பரம்		xxx
பாதுகாப்பு பெட்டக வாடகைப் பெற்றது		xxx	தொலைபேசிக் கட்டணம்		xxx
வாடகைப் பெற்றது		xxx	பொழுதுபோக்குச் செலவுகள்		xxx
பல்வகை வரவுகள்		xxx	தணிக்கைக் கட்டணம்		xxx
முதலின வரவுகள்:			பழுதுபார்ப்புச் செலவுகள்		xxx
ஆயுள் உறுப்பினர் கட்டணம்		xxx	மைதான பராமரிப்புச் செலவுகள்		xxx
குறிப்பிட்ட நோக்கத்திற்காக			போக்குவரத்துச் செலவுகள்		xxx
பெற்ற நன்கொடை		xxx	செய்தித்தாள்கள் மற்றும்		
உயில்கொடை		xxx	பருவ இதழ்கள்		xxx
அறக்கட்டளை நிதி		xxx	அலுவலகச் செலவுகள்		xxx
நிலைச்சொத்துகள் விற்ற தொகை		xxx	தோட்டப் பராமரிப்புச் செலவுகள்		xxx
முதலீடுகள் விற்ற தொகை		xxx	பல்வகைச் செலவுகள்		xxx
குறிப்பிட்ட நோக்கம் அல்லது நிதி			**முதலினச் செலவுகள்:**		
மூலம் பெற்ற வரவுகள்		xxx	நிலைச் சொத்துகள்		xxx
குறிப்பிட்ட நிதி முதலீடுகள்			முதலீடுகள்		xxx
மீதான வட்டி		xxx	கடன் திரும்பச் செலுத்தியது		xxx
இருப்பு கீ/இ			இருப்பு கீ/இ		
வங்கி மேல்வரைப்பற்று		xxx	கைரொக்கம்	xxx	
			வங்கி ரொக்கம்	xxx	xxx
		xxx			xxx

Accountancy - TM Unit-02.indd 42 1/4/2020 3:44:57 PM

மாணவர் செயல்பாடு 2.3

முதலின மற்றும் வருவாயின நடவடிக்கைகளின் வேறுபாடுகளை நினைவு கூறவும்.

எடுத்துக்காட்டு 1

தமிழ் கல்வியியல் மன்றத்தின் கீழ்க்காணும் தகவல்களிலிருந்து 2019, மார்ச் 31 ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டுக்குரிய பெறுதல்கள் மற்றும் செலுத்தல்கள் கணக்கினைத் தயார் செய்யவும்

விவரம்	₹	விவரம்	₹
தொடக்க ரொக்க இருப்பு (1.4.2018)	18,000	கட்டடம் வாங்கியது	2,10,000
வாடகைச் செலுத்தியது	6,000	பணியாளர் சம்பளம்	55,000
உதவித்தொகை அளித்தது	15,200	சந்தா பெற்றது	2,65,000
நுழைவுக் கட்டணம் பெற்றது	18,500		

தீர்வு

தமிழ் கல்வியியல் மன்றத்தின் ஏடுகளில்
2019, மார்ச் 31 ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டுக்குரிய
ப — பெறுதல்கள் மற்றும் செலுத்தல்கள் கணக்கு — வ

பெறுதல்கள்	₹	செலுத்தல்கள்	₹
இருப்பு கீ/கொ		வாடகை செலுத்தியது	6,000
கைரொக்கம்	18,000	உதவித்தொகை அளித்தது	15,200
நுழைவுக்கட்டணம்	18,500	கட்டடம் வாங்கியது	2,10,000
சந்தா பெற்றது	2,65,000	பணியாளர் சம்பளம்	55,000
		இருப்பு கீ/இ	
		கைரொக்கம்	**15,300**
	3,01,500		3,01,500

எடுத்துக்காட்டு 2

திருச்சி கல்வியியல் மன்றத்தின் கீழ்க்காணும் தகவல்களிலிருந்து 2018, டிசம்பர் 31 ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டுக்குரிய பெறுதல்கள் மற்றும் செலுத்தல்கள் கணக்கினைத் தயார் செய்யவும்.

விவரம்	₹	விவரம்	₹
தொடக்க ரொக்க இருப்பு (1.1.2018)	20,000	பாதுகாப்பு பெட்டக வாடகை பெற்றது	12,000
முதலீடுகள் செய்தது	80,000	அறைகலன் விற்றது	5,000
மதிப்பூதியம் செலுத்தியது	3,000	பொதுச்செலவுகள்	7,000
நன்கொடை பெற்றது	80,000	அஞ்சல் செலவுகள்	1,000
தணிக்கைக் கட்டணம் செலுத்தியது	2,000	சந்தா பெற்றது	10,000

Accountancy - TM Unit-02.indd 43 1/4/2020 3:44:57 PM

தீர்வு

திருச்சி கல்வியியல் மன்றத்தின் ஏடுகளில்
2018, டிசம்பர் 31 ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டுக்குரிய
ப பெறுதல்கள் மற்றும் செலுத்தல்கள் கணக்கு வ

பெறுதல்கள்	₹	செலுத்தல்கள்	₹
இருப்பு கீ/கொ		முதலீடுகள் செய்தது	80,000
கைரொக்கம்	20,000	மதிப்பூதியம் செலுத்தியது	3,000
நன்கொடைப் பெற்றது	80,000	தணிக்கைக் கட்டணம்	2,000
பாதுகாப்பு பெட்டக வாடகைப் பெற்றது	12,000	பொதுச் செலவுகள்	7,000
அறைகலன் விற்றது	5,000	அஞ்சல் செலவுகள்	1,000
சந்தா	10,000	இருப்பு கீ/இ	
		கைரொக்கம்	**34,000**
	1,27,000		1,27,000

எடுத்துக்காட்டு 3

சென்னை விளையாட்டு மன்றத்தின் கீழ்க்காணும் தகவல்களிலிருந்து 2018, மார்ச் 31 ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டுக்குரிய பெறுதல்கள் மற்றும் செலுத்தல்கள் கணக்கினைத் தயார் செய்யவும்.

விவரம்	₹	விவரம்	₹	₹
தொடக்க ரொக்க இருப்பு (1.4.2017)	10,000	சந்தா பெற்றது		
தொடக்க வங்கி இருப்பு (1.4.2017)	15,000	2016 – 2017	4,500	
வட்டி செலுத்தியது	5,000	2017 – 2018	65,000	
தொலைபேசி செலவுகள்	7,000	2018 – 2019	5,000	74,500
மைதானம் பராமரித்தது	22,500	தொடர் விளையாட்டுப் போட்டிச் செலவுகள்		12,500
ஆயுள் உறுப்பினர் கட்டணம் பெற்றது	5,500	தொடர் விளையாட்டுப் போட்டி நிதி வரவுகள்		15,000
மட்டைகள் மற்றும் பந்துகள் வாங்கியது	13,000	இறுதி ரொக்க இருப்பு (31.3.2018)		5,000

தீர்வு

சென்னை விளையாட்டு மன்றத்தின் ஏடுகளில்
ப 2018, மார்ச் 31 ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டுக்குரிய பெறுதல்கள் மற்றும் செலுத்தல்கள் கணக்கு வ

பெறுதல்கள்	₹	₹	செலுத்தல்கள்	₹	₹
இருப்பு கீ/கொ			வட்டி செலுத்தியது		5,000
ரொக்கம்	10,000		தொலைபேசிக் கட்டணம்		7,000
வங்கி	15,000	25,000	மைதானம் பராமரிப்புச் செலவுகள்		22,500
ஆயுள் உறுப்பினர் கட்டணம்		5,500	மட்டைகள் மற்றும் பந்துகள் வாங்கியது		13,000
தொடர் விளையாட்டுப் போட்டிநிதி வரவுகள்		15,000	தொடர் விளையாட்டுப் போட்டிச் செலவுகள்		12,500
சந்தா பெற்றது			இருப்பு கீ/இ		
2016 – 2017	4,500		ரொக்கம்	5,000	
2017 – 2018	65,000		வங்கி (இருப்புக் கட்டும் தொகை)	**55,000**	60,000
2018 – 2019	5,000	74,500			
		1,20,000			1,20,000

எடுத்துக்காட்டு 4

பூம்புகார் இலக்கிய மன்றத்தின் கீழ்க்காணும் தகவல்களிலிருந்து 2019, மார்ச் 31 ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டுக்குரிய பெறுதல்கள் மற்றும் செலுத்தல்கள் கணக்கினைத் தயார் செய்யவும்.

விவரம்	₹	விவரம்	₹
தொடக்க ரொக்க இருப்பு (1.4.2018)	5,000	சந்தா பெற்றது	20,000
வங்கி மேல்வரைப்பற்று (1.4.2018)	4,000	பழுது பார்த்தல் மற்றும் புதுப்பித்தல்	2,500
அச்சு மற்றும் எழுதுபொருள்	1,500	போக்குவரத்துச் செலவுகள்	2,750
வட்டி செலுத்தியது	3,250	புத்தகங்கள் வாங்கியது	10,000
முதலீடுகள் விற்றது	1,000	காப்பீட்டு முனைமம் செலுத்தியது	4,000
சிற்றுண்டி வாங்கியது	1,500	பல்வகை வரவுகள்	750
கொடுபட வேண்டிய சம்பளம்	2,000	அரசிடமிருந்து பெற்ற மானியம்	6,000
அறக்கொடை நிதி பெற்றது	2,000	சிற்றுண்டி விற்றது	1,500
ஒளியூட்டுக் கட்டணம்	1,300	கட்டடம் மீதான தேய்மானம்	2,000
		வங்கி ரொக்கம் (31.3.2019)	2,000

தீர்வு

பூம்புகார் இலக்கிய மன்றத்தின் ஏடுகளில்
2019, மார்ச் 31 ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டுக்குரிய
ப பெறுதல்கள் மற்றும் செலுத்தல்கள் கணக்கு வ

பெறுதல்கள்	₹	செலுத்தல்கள்	₹
இருப்பு கீ/கொ		இருப்பு கீ/கொ	
ரொக்க இருப்பு	5,000	வங்கி மேல்வரைப்பற்று	4,000
முதலீடுகள் விற்றது	1,000	அச்சு மற்றும் எழுதுபொருள்	1,500
அறக்கட்டளை நிதி வரவுகள்	2,000	வட்டி செலுத்தியது	3,250
சந்தா பெற்றது	20,000	சிற்றுண்டி வாங்கியது	1,500
இதர வரவுகள்	750	ஒளியூட்டுக் கட்டணம்	1,300
அரசு மானியம் பெற்றது	6,000	பழுது பார்த்தல் மற்றும் புதுப்பித்தல்	2,500
சிற்றுண்டி விற்றது	1,500	போக்குவரத்துச் செலவுகள்	2,750
		புத்தகங்கள் வாங்கியது	10,000
		காப்பீட்டு முனைமம் செலுத்தியது	4,000
		இருப்பு கீ/இ	
		வங்கி ரொக்கம்	2,000
		கைரொக்கம்	**3,450**
	36,250		36,250

குறிப்பு: கொடுபட வேண்டிய சம்பளம் மற்றும் தேய்மானம் ரொக்கம் சாரா நடவடிக்கைகளாக இருப்பதால் இவை இரண்டும் பெறுதல்கள் மற்றும் செலுத்தல்கள் கணக்கில் இடம் பெறாது.

Accountancy - TM Unit-02.indd 45 1/4/2020 3:44:57 PM

எடுத்துக்காட்டு 5

வேலூர் பொழுதுபோக்கு மன்றத்தின் கீழ்க்காணும் தகவல்களிலிருந்து 2017, மார்ச் 31 ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டுக்குரிய பெறுதல்கள் மற்றும் செலுத்தல்கள் கணக்கினைத் தயார் செய்யவும்.

விவரம்	₹	விவரம்	₹
தொடக்க ரொக்க இருப்பு (1.4.2016)	3,000	கேளிக்கை வரவுகள்	20,000
தொடக்க வங்கி இருப்பு (1.4.2016)	12,000	சேர்க்கைக் கட்டணம் பெற்றது	1,000
அறைகலன் வாங்கியது	11,000	நகராட்சி வரி	22,000
விளையாட்டு உபகரணங்கள் வாங்கியது	11,000	அறக்கொடை நாடகக்காட்சி செலவுகள்	2,000
விளையாட்டு அரங்கத்திற்காக பெற்ற நன்கொடை	8,000	பில்லியார்ட்ஸ் மேசை வாங்கியது	15,000
பழைய டென்னிஸ் பந்துகள் விற்றது	1,500	புதிய டென்னிஸ் மைதானம் கட்டியது	18,000
செய்தித்தாள்கள் வாங்கியது	500	அறக்கொடை நாடகக்காட்சி வரவுகள்	2,500
பயணச் செலவுகள்	4,500	இறுதி கைரொக்க இருப்பு	8,000

தீர்வு

வேலூர் பொழுதுபோக்கு மன்றத்தின் ஏடுகளில்
2017, மார்ச் 31 ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டுக்குரிய
பெறுதல்கள் மற்றும் செலுத்தல்கள் கணக்கு

ப வ

பெறுதல்கள்	₹	₹	செலுத்தல்கள்	₹
இருப்பு கீ/கொ			அறைகலன் வாங்கியது	11,000
கைரொக்கம்	3,000		விளையாட்டு உபகரணங்கள்	
வங்கி ரொக்கம்	12,000	15,000	வாங்கியது	11,000
விளையாட்டு அரங்கத்திற்காக பெற்ற		8,000	செய்தித்தாள்கள் வாங்கியது	500
நன்கொடை			பயணச் செலவுகள்	4,500
பழைய டென்னிஸ் பந்துகள் விற்றது		1,500	நகராட்சி வரி	22,000
			அறக்கொடை நாடகக்காட்சி	
கேளிக்கை வரவுகள்		20,000	செலவுகள்	2,000
சேர்க்கைக் கட்டணம்		1,000	பில்லியார்ட்ஸ் மேசை வாங்கியது	15,000
அறக்கொடை நாடகக்காட்சி வரவுகள்		2,500	புதிய டென்னிஸ் மைதானம் கட்டியது	18,000
இருப்பு கீ/இ			இருப்பு கீ/இ	
வங்கி மேல்வரைப்பற்று		**44,000**	கைரொக்கம்	8,000
		92,000		92,000

2.4 இலாப நோக்கற்ற அமைப்புகளுக்குரிய தனித்துவம் வாய்ந்த இனங்கள்

இலாப நோக்கற்ற அமைப்புகளின் இறுதிக் கணக்குகளைத் தயாரிக்கும்போது முதலின மற்றும் வருவாயின நடவடிக்கைகளை வேறுபடுத்திக் காட்டுவது மிகவும் உதவியாக இருக்கும். வருவாயின நடவடிக்கைகள், வருவாய் மற்றும் செலவினக் கணக்கிலும், முதலின நடவடிக்கைகள், இருப்புநிலைக் குறிப்பிலும் பதியப்பட வேண்டும். இலாப நோக்கற்ற அமைப்புகளுக்குரிய தனித்துவம் வாய்ந்த இனங்களும் அவற்றின் கணக்கியல் செயல்முறைகளும் பின்வருமாறு:

(i) சந்தா

இலாப நோக்கற்ற அமைப்புகள் பொதுவாக சந்தா தொகையை உறுப்பினர்களிடமிருந்து பருவந்தோறும் வசூலிக்கின்றன. இவை மாதம் தோறும், காலாண்டு தோறும், அரையாண்டு தோறும் அல்லது ஆண்டுக்கு ஒருமுறை வசூலிக்கப்படலாம். மேலும், சில சிறப்பு சந்தாக்கள், உதாரணமாக, டென்னிஸ் சந்தா, பில்லியார்ட்ஸ் சந்தா போன்றவை டென்னிஸ் மற்றும் பில்லயார்ட்ஸ் விளையாடும் குறிப்பிட்ட உறுப்பினர்களிடமிருந்து மட்டுமே வசூலிக்கப் படுகின்றன. இவை அனைத்தும் வருவாயின வரவுகளாகும்.

(ii) முதலீடு மீதான வட்டி

இலாப நோக்கற்ற அமைப்புகள் செய்யும் முதலீடுகளிலிருந்து பெறப்படும் வட்டி ஒரு வருவாயின வரவு ஆகும்.

(iii) பழைய விளையாட்டுப் பொருள்கள் விற்றது

பந்துகள், மட்டைகள் போன்ற பழைய விளையாட்டுப் பொருள்களை விற்பனை செய்வதன் மூலம் கிடைக்கும் தொகை ஒரு வருவாயின வரவு ஆகும்.

(iv) பழைய செய்தித்தாள் விற்றது

பழைய செய்தித்தாள்களை விற்பதன் மூலம் கிடைக்கும் தொகை, ஒரு வருவாயின வரவு ஆகும்.

(v) ஆயுள் உறுப்பினர் கட்டணம்

உறுப்பினர்களிடமிருந்து பெறப்படும் ஆயுள் உறுப்பினர் கட்டணம் ஒரு முதலின வரவாகும். ஏனெனில், இது திரும்பத் திரும்ப நிகழாத் தன்மை கொண்டது.

(vi) உயில்கொடை நிதி

ஒரு இலாப நோக்கற்ற அமைப்புக்கு உயில் மூலமாக அளிக்கப்படும் பரிசு உயில்கொடை ஆகும். இது ஒரு முதலின வரவாகும்.

(vii) சேர்க்கைக் கட்டணம் அல்லது நுழைவுக் கட்டணம்

இது ஒவ்வொரு உறுப்பினரிடமிருந்தும் உறுப்பினராக சேரும்போது ஒரே ஒருமுறை வசூலிக்கப்படும் ஒரு கட்டணமாகும். இது ஒவ்வொரு ஆண்டும் புதிய உறுப்பினர்களை சேர்க்கும் போது பெறப்படும் திரும்பத் திரும்ப நிகழும் தன்மையுடைய வருமானம் மேலும் உறுப்பினர்கள் சேர்க்கையின் போது செய்யப்படும் செலவுகளுக்காக பயன்படுத்தப் படலாம். ஆகையால் இது வருவாயின வரவாக எடுத்துக் கொள்ளப்படலாம். இது முதலின வரவாகவும் கருதப்படலாம்.

(viii) அரசு மற்றும் இதர அமைப்புகளிடமிருந்து பெறப்படும் மானியம்

இலாப நோக்கற்ற அமைப்புகள் அரசு மற்றும் இதர அமைப்புகளிடமிருந்து பல்வேறு வகையான மானியங்களைப் பெறுகின்றன. அவையாவன:

கட்டடங்கள் கட்டுவதற்காகவும், சொத்துகளை வாங்குவதற்காகவும் பெறப்படும் மானியமானது திரும்பத் திரும்ப நிகழாத் தன்மையுடையதால் முதலின வரவாகக் கருதப்படுகிறது.

சொத்துகளைப் பராமரிக்கவும் மற்றும் சம்பளம் கொடுக்கவும் பெறப்படும் மானியமானது திரும்பத் திரும்ப நிகழும் தன்மையுடையதால் வருவாயின வரவாகக் கருதப்படுகிறது.

(ix) நன்கொடைகள்

இலாப நோக்கற்ற அமைப்புகளால் பெறப்படும் பரிசுத்தொகை நன்கொடை எனப்படும். இது பொது நன்கொடையாக அல்லது குறிப்பிட்ட நன்கொடையாக இருக்கலாம்.

பொது நன்கொடை: எந்தவொரு குறிப்பிட்ட நிபந்தனையும் இல்லாமல் பெறப்படும் நன்கொடை, பொது நன்கொடையாகும். இது ஒரு வருவாயின வரவாகும்.

குறிப்பிட்ட நன்கொடை: ஒரு குறிப்பிட்ட நிபந்தனையின் அடிப்படையில் ஒரு குறிப்பிட்ட நோக்கத்திற்காக பெறப்படும் நன்கொடை குறிப்பிட்ட நன்கொடை எனப்படும். உதாரணம், விளையாட்டு நிதி, பரிசு நிதிக்காக பெறப்படும் நன்கொடை முதலியன. இது ஒரு முதலின வரவு ஆகும்.

(x) மதிப்பூதியம்

ஒரு நிறுவனத்தில் வழக்கமான ஊழியராக இல்லாத ஒருவருக்கு வழங்கப்படும் ஊதியமே மதிப்பூதியம் எனப்படும். இது ஒரு வருவாயினச் செலவாகும்.

(xi) விளையாட்டுப் பொருள்கள் வாங்குதல்

விளையாட்டுப் பொருள்களான பந்து, மட்டை, வலை போன்றவை விளையாடுவதற்கு பயன்படும் பொருள்களாகும். பயன்படுத்தப்பட்ட விளையாட்டுப் பொருள்கள் வருவாயினச் செலவாக எடுத்துக் கொள்ளப்படுகிறது. பயன்படுத்தாமல் இருப்பில் உள்ள விளையாட்டுப் பொருள்கள், இருப்புநிலைக் குறிப்பில் சொத்துகள் பக்கம் இருப்பாகக் காட்டப்படுகிறது.

(xii) விளையாட்டு உபகரணம் வாங்குவது

இது ஒரு முதலினச் செலவாகும். உதாரணம்: டேபிள் டென்னிஸ் மேசை, பில்லியார்ட்ஸ் மேசை போன்றவை.

(xiii) நூலகத்திற்கு புத்தகங்கள் வாங்குவது

நூலகத்திற்கு புத்தகங்கள் வாங்குவது ஒரு முதலினச் செலவாகும்.

இலாப நோக்கற்ற அமைப்புகளுக்குரிய தனித்துவம் வாய்ந்த சில முதலின மற்றும் வருவாயினங்களின் உதாரணங்கள் கீழே கொடுக்கப் பட்டுள்ளன:

வருவாயின வரவுகள்	முதலின வரவுகள்	வருவாயின அல்லது முதலின வரவுகள் (அமைப்பின் நடைமுறை படி)
சந்தா	ஆயுள் உறுப்பினர் கட்டணம்	சேர்க்கைக் கட்டணம் அல்லது நுழைவுக் கட்டணம்
முதலீடு மீதான வட்டி	உயில்கொடை	நன்கொடை
நிலை வைப்பு மீதான வட்டி	குறிப்பிட்ட நன்கொடை	சிறப்புக் கட்டணம்
பழைய விளையாட்டுப் பொருள்கள் விற்றது	நிலைச் சொத்துகள் விற்றது	அரசு மற்றும் இதர அமைப்புகளிடமிருந்து பெற்ற மானியம்
பழைய செய்தித்தாள்கள் விற்றது	சிறப்பு நிதி	
கீழ்க்கண்டவற்றிற்கான வசூல் அல்லது வரவுகள்:	தொடர் விளையாட்டுப் போட்டி நிதி	
(அ) தொடர் விளையாட்டுப் போட்டி	பரிசு நிதி	
(ஆ) விளையாட்டுகள்		
(இ) விளையாட்டுப் போட்டிகள்		
(ஈ) பொழுதுபோக்கு		
(உ) சிற்றுண்டி		

குறிப்பு: சேர்க்கைக் கட்டணம் அல்லது நுழைவுக் கட்டணம், நன்கொடை, சிறப்புக் கட்டணம், அரசு மற்றும் பிற நிறுவனங்களிடமிருந்து பெறும் மானியம் ஆகியவை இந்த அலகில் வருவாயின வரவாக கருதப்பட்டுள்ளது.

Accountancy - TM Unit-02.indd 48 1/4/2020 3:44:57 PM

முதலினச் செலவுகள்	வருவாயினச் செலவுகள்
விளையாட்டு உபகரணங்கள் வாங்கியது	மதிப்பூதியம்
நூலகத்திற்காக புத்தகங்கள் வாங்கியது	அறக்கொடை
	தணிக்கைக் கட்டணம்
	விளையாட்டு பொருள்கள் வாங்கியது
	அச்சு மற்றும் எழுதுபொருள்
	அஞ்சல் மற்றும் தூது அஞ்சல் கட்டணம்
	தொடர் விளையாட்டுப் போட்டி, விளையாட்டு, விளையாட்டுப் போட்டி, கேளிக்கை மற்றும் சிற்றுண்டிச் செலவுகள்

2.5 வருவாய் மற்றும் செலவினக் கணக்கு

வருவாய் மற்றும் செலவினக் கணக்கு என்பது இலாப நோக்கற்ற அமைப்புகளில் கணக்காண்டின் இறுதியில் தயாரிக்கப்படும் வருவாய் மற்றும் செலவுகளின் தொகுப்பாகும். ஒரு குறிப்பிட்ட ஆண்டிற்குரிய உபரி அல்லது பற்றாக்குறையை கண்டறிய வருவாய் மற்றும் செலவினக் கணக்கு தயாரிக்கப்படுகிறது.

இது ஒரு பெயரளவு கணக்கு ஆகும். இதில் நடப்பு ஆண்டுக்குரிய வருவாயின வரவுகள் மற்றும் வருவாயினச் செலவுகள் மட்டும் பதிவு செய்யப்படுகின்றன. இது நிகழ்வு அடிப்படையிலான கணக்கியலை பின்பற்றி தயாரிக்கப்படுகிறது.

இது இலாப நட்டக் கணக்கு தயாரிப்பது போன்றதாகும். இந்த கணக்கில் வருமானங்கள் வரவுப் பக்கத்திலும், செலவுகள் பற்றுப் பக்கத்திலும் காண்பிக்கப்படும். ரொக்க நடவடிக்கைகள் மட்டுமன்றி ரொக்கம் சாரா நடவடிக்கைகளான ஈட்டிய வருமானம் பெறப்படாதது, நிலைச்சொத்து விற்பனை மீதான நட்டம் அல்லது இலாபம், தேய்மானம் போன்றவைகளும் இதில் பதிவு செய்யப்படுகின்றன.

இது உறுப்பினர்கள் தங்கள் அமைப்பின் செயல்பாடுகளையும், அதன் வருமானம் செலவினங்களை எதிர்கொள்ளப் போதுமானதாக உள்ளதா என்பதையும் அறிய உதவுகிறது. இதனை கொடுக்கப்பட்டுள்ள பெறுதல்கள் மற்றும் செலுத்தல்கள் கணக்கிலிருந்து தயாரிக்க முடியும்.

2.5.1 பெறுதல்கள் மற்றும் செலுத்தல்கள் கணக்கிலிருந்து வருவாய் மற்றும் செலவினக் கணக்கினைத் தயாரிப்பதற்கான படிநிலைகள்

பெறுதல்கள் மற்றும் செலுத்தல்கள் கணக்கிலிருந்து வருவாய் மற்றும் செலவினக் கணக்கினைத் தயாரிப்பதற்கு பின்பற்ற வேண்டிய படிநிலைகள் பின்வருமாறு:

(i) பெறுதல்கள் மற்றும் செலுத்தல்கள் கணக்கில் உள்ள ரொக்கம் மற்றும் வங்கிக் கணக்கில் உள்ள தொடக்க மற்றும் இறுதி இருப்புகள் தவிர்க்கப்பட வேண்டும்.

(ii) முதலின வரவுகள் மற்றும் முதலினச் செலவுகள் தவிர்க்கப்பட வேண்டும்.

(iii) நடப்பாண்டோடு தொடர்புடைய வருவாயின வரவுகள் மட்டும் வருவாய் மற்றும் செலவினக் கணக்கின் வரவுப் பக்கத்தில் எழுதப்பட வேண்டும். முன்கூட்டிப் பெற்ற வருமானங்கள், நடப்பாண்டில் பெற வேண்டிய வருமானம், முந்தைய ஆண்டு அல்லது ஆண்டுகளுக்கான தொகை போன்றவைகளுக்குத் தேவையான சரிக்கட்டுதல்கள் செய்யப்பட வேண்டும்.

(iv) அதுபோலவே, நடப்பாண்டோடு தொடர்புடைய வருவாயினச் செலவுகள் மட்டும் வருவாய் மற்றும் செலவினக் கணக்கின் பற்றுப் பக்கத்தில் பதிவு செய்யப்பட வேண்டும். முந்தைய ஆண்டு மற்றும் நடப்பாண்டிற்குரிய கொடுபட வேண்டிய செலவுக்கும், முந்தைய ஆண்டு மற்றும் நடப்பாண்டிற்குரிய முன்கூட்டிச் செலுத்திய செலவுகளுக்கும் சரிக்கட்டுதல்கள் செய்யப்பட வேண்டும்.

(v) குறிப்பிட்ட நிதிக்கான வரவுகள் மற்றும் செலவுகள் வருவாய் மற்றும் செலவினக் கணக்கில் பதிவு செய்யப்படக்கூடாது.

(vi) பெறுதல்கள் மற்றும் செலுத்தல்கள் கணக்கில் பதியப்பெறாத ரொக்க சார்பற்ற நடவடிக்கைகளான வாராக்கடன், தேய்மானம், நிலைச்சொத்துகள் விற்பனை மீதான நட்டம் அல்லது இலாபம் போன்றவை வருவாய் மற்றும் செலவினக் கணக்கில் பதியப்பட வேண்டும்.

(vii) வருவாய் மற்றும் செலவினக் கணக்கின் இருப்புக் கட்டும் தொகையான உபரி அல்லது பற்றாக்குறை இருப்புநிலைக் குறிப்பின் முதல் நிதிக்கு மாற்றப்பட வேண்டும். வருவாய் மற்றும் செலவினக் கணக்கின் வரவுப்பக்கத்தின் மொத்தம் பற்றுப்பக்கத்தின் மொத்தத்தைவிட அதிகமாக இருந்தால் (செலவுகளை விட மிகுதியான வருமானம்) அந்த வேறுபாடு உபரி என்பதைக் குறிக்கிறது. வருவாய் மற்றும் செலவினக் கணக்கின் பற்றுப்பக்கத்தின் மொத்தம் வரவுப்பக்கத்தின் மொத்தத்தைவிட அதிகமாக இருந்தால் (வருமானத்தைவிட மிகுதியான செலவுகள்) அந்த வேறுபாடு பற்றாக்குறை என்பதைக் குறிக்கிறது.

2.5.2 வருவாய் மற்றும் செலவினக் கணக்கின் படிவம்

சங்கம் / நிறுவனத்தின் பெயர்

ப ...... நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டுக்குரிய வருவாய் மற்றும் செலவினக் கணக்கு வ

செலவுகள்	₹	வருமானம்	₹
சம்பளம்	xxx	சந்தா	xxx
அறக்கொடை	xxx	நன்கொடைப் பெற்றது	xxx
வாடகை	xxx	சேர்க்கைக் கட்டணம் பெற்றது	xxx
நன்கொடை செலுத்தியது	xxx	மானியம் பெற்றது	xxx
எழுதுபொருள்	xxx	வாடகைப் பெற்றது	xxx
நிலைச்சொத்து விற்பனை மீதான நட்டம்	xxx	வட்டிப் பெற்றது	xxx
தேய்மானம்	xxx	நிலைச்சொத்து விற்பனை மீதான இலாபம்	xxx
உபரி *	xxx	பற்றாக்குறை *	xxx
(செலவுகளைக் காட்டிலும் மிகுதியான வருமானங்கள்)		(வருமானத்தைக் காட்டிலும் மிகுதியான செலவுகள்)	
	xxx		xxx

*குறிப்பு: இருப்புக் கட்டும் தொகையானது பற்றாக்குறை அல்லது உபரியாக இருக்கும்.

மாணவர் செயல்பாடு2.4

ஒரு இசைச் சங்கத்திற்கு தொடர்புடைய ஏதேனும் ஐந்து செலவுகளைப் பட்டியலிடவும்.

எடுத்துக்காட்டு 6

ஊட்டி மனமகிழ் மன்றத்தின் பின்வரும் பெறுதல்கள் மற்றும் செலுத்தல்கள் கணக்கிலிருந்து 2018, மார்ச் 31 ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டுக்குரிய வருவாய் மற்றும் செலவினக் கணக்கினைத் தயாரிக்கவும்.

Accountancy - TM Unit-02.indd 50 1/4/2020 3:44:58 PM

பெறுதல்கள்	₹	செலுத்தல்கள்	₹
தொடக்க இருப்பு		விளையாட்டுப் பொருள்கள் வாங்கியது	10,000
கைரொக்கம்	5,000	எழுதுபொருளுக்காக செலுத்தியது	7,000
வாடகைப் பெற்றது	10,000	கணிப்பொறி வாங்கியது	25,000
முதலீடுகள் விற்றது	8,000	சம்பளம்	20,000
சந்தா பெற்றது	54,000	இறுதி இருப்பு	
		கைரொக்கம்	15,000
	77,000		77,000

தீர்வு

ஊட்டி மனமகிழ் மன்றத்தின் ஏடுகளில்

ப 2018, மார்ச் 31 ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டுக்குரிய வருவாய் மற்றும் செலவினக் கணக்கு வ

செலவுகள்	₹	வருமானம்	₹
விளையாட்டுப் பொருள்கள் வாங்கியது	10,000	வாடகைப் பெற்றது	10,000
எழுதுபொருளுக்காக செலுத்தியது	7,000	சந்தா பெற்றது	54,000
சம்பளம்	20,000		
உபரி	**27,000**		
(செலவுகளைக் காட்டிலும் மிகுதியான வருமானம்)			
	64,000		64,000

எடுத்துக்காட்டு 7

கீழ்க்காணும் திருச்சி மனமகிழ் மன்றத்தின் பெறுதல்கள் மற்றும் செலுத்தல்கள் கணக்கிலிருந்து 2018, மார்ச் 31 ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டுக்குரிய வருவாய் மற்றும் செலவினக் கணக்கினைத் தயாரிக்கவும்.

பெறுதல்கள்	₹	செலுத்தல்கள்	₹
தொடக்க இருப்பு		அறைகலன் வாங்கியது	10,000
கைரொக்கம்	11,000	வாடகை	2,800
பங்காதாயம் பெற்றது	27,600	செயலர் மதிப்பூதியம்	15,000
பழைய செய்தித்தாள் விற்றது	3,000	தபால் செலவுகள்	1,700
உறுப்பினர் சந்தா	31,000	பொதுச் செலவுகள்	4,350
பாதுகாப்பு பெட்டக வாடகை	8,000	அச்சு மற்றும் எழுதுபொருள்கள்	45,000
முதலீடுகள் மீதான வட்டி	1,250	தணிக்கைக் கட்டணம்	5,000
அறைகலன் விற்றது	5,000	இறுதி இருப்பு	
(ஏட்டு மதிப்பு ₹ 4,400)		கைரொக்கம்	3,000
	86,850		86,850

Accountancy - TM Unit-02.indd 51 1/4/2020 3:44:58 PM

தீர்வு

திருச்சி மனமகிழ் மன்றத்தின் ஏடுகளில்

ப 2018, மார்ச் 31 ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டுக்குரிய வருவாய் மற்றும் செலவினக் கணக்கு வ

செலவுகள்	₹	வருமானம்	₹
வாடகை	2,800	பங்காதாயம் பெற்றது	27,600
செயலர் மதிப்பூதியம்	15,000	பழைய செய்தித்தாள் விற்றது	3,000
தபால் செலவுகள்	1,700	உறுப்பினர் சந்தா	31,000
பொதுச் செலவுகள்	4,350	பாதுகாப்பு பெட்டக வாடகை	8,000
அச்சு மற்றும் எழுதுபொருள்கள்	45,000	முதலீடுகள் மீதான வட்டி	1,250
தணிக்கைக் கட்டணம்	5,000	அறைகலன் விற்பனை மீதானஇலாபம் (5,000 - 4,400)	600
		பற்றாக்குறை (வருமானத்தைக் காட்டிலும் மிகுதியான செலவுகள்)	**2,400**
	73,850		73,850

2.5.3 பெறுதல்கள் மற்றும் செலுத்தல்கள் கணக்கிற்கும் வருவாய் மற்றும் செலவினக் கணக்கிற்கும் இடையேயான வேறுபாடுகள்

அடிப்படை	பெறுதல்கள் மற்றும் செலுத்தல்கள் கணக்கு	வருவாய் மற்றும் செலவினக் கணக்கு
1. நோக்கம்	இது ரொக்கப் பெறுதல்கள் மற்றும் ரொக்கச் செலுத்தல்களை அறிவதற்கு தயாரிக்கப்படுகிறது.	இது நடப்பு ஆண்டின் செலவுகளைக் காட்டிலும் மிகுதியான வருமானம் (உபரி) அல்லது வருமானத்தைக் காட்டிலும் மிகுதியான செலவுகள் (பற்றாக்குறை) குறித்து அறிந்து கொள்ள தயாரிக்கப்படுகிறது.
2. கணக்கின் தன்மை	இது ஒரு சொத்துக் கணக்காகும். இது ரொக்கக் கணக்கின் தொகுப்பாகும். அனைத்து ரொக்கப் பெறுதல்கள் பற்றுப் பக்கத்திலும், ரொக்கச் செலுத்தல்கள் வரவுப் பக்கத்திலும் பதியப்படுகின்றன.	இது ஒரு பெயரளவுக் கணக்காகும். இது இலாபநட்டக் கணக்கைப் போன்றது. செலவுகள் பற்றுப் பக்கத்திலும் மற்றும் வருமானங்கள் வரவுப் பக்கத்திலும் பதியப்படுகின்றன.
3. கணக்கியலின் அடிப்படை	இது ரொக்க அடிப்படையிலான கணக்கியலை அடிப்படையாகக் கொண்டது. ரொக்கம் சார்பற்ற விவரங்கள் பதியப்படுவதில்லை.	இது நிகழ்வு அடிப்படையிலான கணக்கியலை அடிப்படையாகக் கொண்டது. ரொக்கம் சாரா விவரங்களான கொடுபட வேண்டிய செலவுகள், தேய்மானம் போன்றவைகளும் இங்கு பதியப்படும்.
4. தொடக்க மற்றும் இறுதி இருப்பு	இது ரொக்கம் மற்றும் வங்கிக் கணக்கின் தொடக்க இருப்புடன் தொடங்கி, ரொக்கம் மற்றும் வங்கிக் கணக்கின் இறுதி இருப்புடன் முடிவடைகிறது.	இங்கு தொடக்க இருப்பு என்பது கிடையாது. இது உபரி அல்லது பற்றாக்குறையுடன் முடிவடைகிறது.
5. நடவடிக்கையின் தன்மைகள்	இது வருவாயினம் அல்லது முதலினம் என்ற வேறுபாடில்லாமல் அனைத்துப் பெறுதல்கள் மற்றும் செலுத்தல்களைக் கொண்டிருக்கும்.	இது வருவாயின நடவடிக்கைகளை மட்டுமே, அதாவது வருவாயினச் செலவுகள் மற்றும் வருவாயின வரவுகளை மட்டுமே கொண்டிருக்கும்.

Accountancy - TM Unit-02.indd 52 1/4/2020 3:44:58 PM

6. காலம்	நடப்பு ஆண்டில் மேற்கொண்ட அனைத்து ரொக்கப் பெறுதல்கள் மற்றும் ரொக்கச் செலுத்தல்கள் அவை கடந்த ஆண்டு, நடப்பு ஆண்டு மற்றும் எதிர்வரும் ஆண்டிற்குரியதாக இருந்தாலும் இங்கு பதியப் படுகின்றன.	நடப்பு ஆண்டுக்குரிய நடவடிக்கைகள் மட்டும் இது கொண்டிருக்கும்.

2.5.4 வருவாயின வரவுகளுக்கான செயல்முறைகள்

(1) இலாப நோக்கற்ற அமைப்புகளின் இறுதி கணக்குகளில் சந்தாவிற்கான செயல்முறைகள்

(அ) வருவாய் மற்றும் செலவினக் கணக்கில் செயல்முறைகள்

நடப்பு ஆண்டு, முந்தைய ஆண்டு, அடுத்த ஆண்டிற்கான சந்தா பெற்றது தனித்தனியாக கொடுக்கப்பட்டிருந்தால், நடப்பு ஆண்டிற்குரிய சந்தா கீழ்க்கண்ட சரிக்கட்டுதல்களை செய்த பின்பு வருவாய் மற்றும் செலவினக் கணக்கின் வரவுப் பக்கத்தில் காண்பிக்கப்பெறும்.

(i) நடப்பாண்டில் பெறவேண்டிய சந்தா கூட்டப்பட வேண்டும்.

(ii) முந்தைய ஆண்டில் முன்கூட்டிப்பெற்ற நடப்பாண்டிற்குரிய சந்தா கூட்டப்பட வேண்டும்.

நடப்பாண்டில் பெற்ற மொத்த சந்தா கொடுக்கப்பட்டிருந்தால், நடப்பாண்டில் பெற்ற மொத்த சந்தா பின்வரும் சரிக்கட்டுதல்களை செய்த பின்னர் வருவாய் மற்றும் செலவினக் கணக்கின் வரவுப் பக்கத்தில் காட்டப்பெறும்.

(i) முந்தைய ஆண்டுக்குரிய பெறவேண்டிய சந்தா நடப்பு ஆண்டில் பெறப்பட்டிருந்தால் கழிக்கப்பட வேண்டும். நடப்பாண்டிற்குரிய பெறவேண்டிய சந்தா கூட்டப்பட வேண்டும்.

(ii) முந்தைய ஆண்டில் முன்கூட்டிப்பெற்ற சந்தாவில் நடப்பாண்டிற்கு உரியது கூட்டப்பட வேண்டும். நடப்பாண்டில் முன்கூட்டிப் பெற்ற சந்தாவில் எதிர்வரும் ஆண்டிற்குரியது கழிக்கப்பட வேண்டும்.

(ஆ) இருப்புநிலைக் குறிப்பில் செயல்முறைகள்

(i) நடப்பாண்டில் பெறவேண்டிய சந்தா மற்றும் இன்னும் பெறவேண்டிய முந்தைய ஆண்டிற்குரிய சந்தா போன்றவை அவ்வாண்டின் இறுதியில் இருப்புநிலைக் குறிப்பில் சொத்துகள் பக்கத்தில் காண்பிக்கப்படும்.

(ii) நடப்பு ஆண்டில் முன்கூட்டிப் பெற்ற சந்தா அவ்வாண்டின் இருப்புநிலைக் குறிப்பில் பொறுப்புகள் பக்கத்தில் காண்பிக்கப்படும்.

ப ... நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டுக்குரிய வருவாய் மற்றும் செலவினக் கணக்கு வ

செலவுகள்	₹	வருமானம்	₹	₹
		சந்தா	xxx	
		கழிக்க: முந்தைய ஆண்டிற்கான சந்தா	xxx	
			xxx	
		கழிக்க: எதிர்வரும் ஆண்டிற்கான சந்தா	xxx	
			xxx	
		கூட்டுக: நடப்பாண்டிற்குரிய பெறவேண்டிய சந்தா	xxx	
			xxx	
		கூட்டுக: முந்தைய ஆண்டில் முன்கூட்டிப் பெற்ற நடப்பாண்டிற்குரிய சந்தா	xxx	xxx

Accountancy - TM Unit-02.indd 53 1/4/2020 3:44:58 PM

.....ஆம் நாளைய இருப்புநிலைக் குறிப்பு

பொறுப்புகள்	₹	சொத்துகள்	₹
எதிர்வரும் ஆண்டிற்குரிய சந்தா முன்கூட்டிப் பெற்றது	xxx	சந்தா பெற வேண்டியது:	
		நடப்பு ஆண்டு	xxx
		முந்தைய ஆண்டு	xxx

எடுத்துக்காட்டு 8

பின்வரும் விவரங்களிலிருந்து 2017, மார்ச் 31 ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டுக்குரிய வருவாய் மற்றும் செலவினக் கணக்கில் காட்டப்பட வேண்டிய சந்தா தொகையினை கணக்கிடவும்.

சந்தா பெற்றது	₹
2015 – 16 – க்காக	7,500
2016 –17 – க்காக	60,000
2017 – 18 – க்காக	1,500
	69,000

2016–17 ஆம் ஆண்டில் பெற வேண்டிய சந்தா ₹ 2,400. 2016–2017 ஆம் ஆண்டிற்கான சந்தா 2015–2016 ஆம் ஆண்டில் பெற்றது ₹ 1,000.

தீர்வு

ப 2017, மார்ச் 31 ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டுக்குரிய வருவாய் மற்றும் செலவினக் கணக்கு வ

செலவுகள்	₹	வருமானம்	₹	₹
		சந்தா பெற்றது	60,000	
		கூட்டுக: பெறவேண்டிய சந்தா (2016–17)	2,400	
		கூட்டுக: 2016–2017 ஆம் ஆண்டிற்குரிய சந்தா		
		2015–16 –ல் முன்கூட்டிப் பெற்றது	1,000	63,400

மாணவர் குறிப்பு

(i) 2015–16 ஆம் ஆண்டிற்ககான சந்தா ₹ 7,500 மற்றும் 2017–18 ஆம் ஆண்டிற்கான சந்தா ₹ 1,500 நடப்பாண்டிற்கு தொடர்புடையது அல்ல. எனவே, அவை வருவாய் மற்றும் செலவினக் கணக்கில் பதியப்படுவதில்லை.

(ii) நடப்பு ஆண்டு 2016–17–ல் பெறவேண்டிய சந்தா ₹ 2,400. இது 2016–17 ல் பெறப்பட்ட சந்தாவுடன் கூட்டப்பட வேண்டும்.

எடுத்துக்காட்டு 9

பின்வரும் விவரங்கள் ஒரு சங்கத்தின் 2019, மார்ச் 31 ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டுக்குரிய இறுதிக் கணக்குகளில் எவ்வாறு தோன்றும்?

Accountancy - TM Unit-02.indd 54 1/4/2020 3:44:58 PM

ப 2019, மார்ச் 31 ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டுக்குரிய பெறுதல்கள் மற்றும் செலுத்தல்கள் கணக்கு வ

பெறுதல்கள்	₹	₹	செலுத்தல்கள்	₹
சந்தா				
2017-2018	5,000			
2018-2019	48,000			
2019-2020	3,000	56,000		

இச்சங்கத்தில் 300 உறுப்பினர்கள் உள்ளனர். ஒவ்வொருவரும் ஆண்டுச் சந்தாவாக ₹ 200 செலுத்துகின்றனர். இன்னும் பெறவேண்டிய 2017–18 ஆம் ஆண்டுக்கான சந்தா ₹ 1,000.

தீர்வு

ப 2019, மார்ச் 31 ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டுக்குரிய வருவாய் மற்றும் செலவினக் கணக்கு வ

செலவுகள்	₹	வருமானம்	₹	₹
		சந்தா	48,000	
		கூட்டுக: பெறவேண்டிய சந்தா (2018–2019)	12,000	60,000

2019, மார்ச் 31 ஆம் நாளைய இருப்புநிலைக் குறிப்பு

பொறுப்புகள்	₹	சொத்துகள்	₹	₹
முன்கூட்டிப் பெற்ற 2019–20 ஆம் ஆண்டிற்கான சந்தா	3,000	பெறவேண்டிய சந்தா		
		2017 – 2018	1,000	
		2018 – 2019	12,000	13,000

மாணவர் குறிப்பு

நடப்பாண்டிற்கான மொத்த சந்தா (2018–19) 300 x ₹ 200	=	₹ 60,000
கழிக்க: நடப்பாண்டில் பெற்றத் தொகை (2018–19)	=	₹ 48,000
நடப்பாண்டில் பெறவேண்டிய தொகை (2018–19)	=	₹ 12,000

எடுத்துக்காட்டு 10

ஒரு சங்கத்தின் 2017, மார்ச் 31 ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டுக்குரிய இறுதிக் கணக்குகளில் பின்வரும் விவரங்கள் எவ்வாறு தோன்றும்? 2016–17 ல் அச்சங்கம் பெற்ற சந்தா ₹ 25,000. இதில் 2015–16 ஆம் ஆண்டுக்கான சந்தா ₹ 2,000 மற்றும் 2017–18 ஆம் ஆண்டுக்கான சந்தா ₹ 1,500 சேர்ந்துள்ளது. 2016–17 ஆம் ஆண்டிற்கான சந்தா ₹ 500 இன்னும் பெற வேண்டியுள்ளது.

Accountancy - TM Unit-02.indd 55 1/4/2020 3:44:58 PM

தீர்வு

ப 2017, மார்ச் 31 ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டுக்குரிய வருவாய் மற்றும் செலவினக் கணக்கு வ

செலவுகள்	₹	வருமானம்	₹	₹
		சந்தா	25,000	
		கழிக்க: 2015–16 ஆம் ஆண்டுக்கான சந்தா	2,000	
			23,000	
		கழிக்க: 2017–18 ஆம் ஆண்டுக்கான சந்தா	1,500	
			21,500	
		கூட்டுக: 2016–17 ஆம் ஆண்டிற்கான சந்தா பெற வேண்டியது	500	22,000

2017, மார்ச் 31 ஆம் நாளைய இருப்புநிலைக் குறிப்பு

பொறுப்புகள்	₹	சொத்துகள்	₹
2017–2018 ஆம் ஆண்டிற்கான சந்தா முன்கூட்டிப் பெற்றது	1,500	2016–2017 ஆம் ஆண்டிற்கான சந்தா பெறவேண்டியது	500

எடுத்துக்காட்டு 11

ஒரு சங்கத்தின் பின்வரும் விவரங்களிலிருந்து 2018 ஆம் ஆண்டு சந்தா மூலம் பெற்ற வருமானத்தைக் கணக்கிடவும்.

விவரம்	1.1.2018 ₹	31.12.2018 ₹
பெறவேண்டிய சந்தா	10,000	7,000
முன்கூட்டிப் பெற்ற சந்தா	3,000	5,000

2018 ஆம் ஆண்டில் பெற்ற சந்தா ₹ 1,50,000.

தீர்வு

2018 ஆம் ஆண்டுக்குரிய சந்தா மூலம் பெற்ற வருமானம் கணக்கிடுதல்

விவரம்	₹	₹
2018 ஆம் ஆண்டில் பெற்ற சந்தா		1,50,000
கூட்டுக: 2018 ஆம் ஆண்டிற்கான சந்தா 2017–ல் பெற்றது	3,000	
2018 ஆம் ஆண்டிற்கான சந்தா பெற வேண்டியது	7,000	10,000
		1,60,000
கழிக்க: 2017–ல் பெற வேண்டிய சந்தா	10,000	
2018–ல் முன்கூட்டிப் பெற்ற சந்தா	5,000	15,000
2018 ஆம் ஆண்டில் சந்தா மூலம் பெற்ற வருமானம்		1,45,000

எடுத்துக்காட்டு 12

பின்வரும் விவரங்களிலிருந்து 2018, டிசம்பர் 31 ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டுக்குரிய வருவாய் மற்றும் செலவினக் கணக்கில் சந்தா எவ்வாறு தோன்றும் என்பதைக் காட்டவும்.

2018–ல் பெற்ற சந்தா ₹ 16,000–ல் 2017 ஆம் ஆண்டுக்கான ₹ 3,000 மற்றும் 2019 ஆம் ஆண்டிற்கான ₹ 5,000 அடங்கியுள்ளது. 2018 ஆம் ஆண்டில் பெறவேண்டிய சந்தா ₹ 4,000. 2017 ஆம் ஆண்டில் 2018 ஆம் ஆண்டிற்கான சந்தா முன்கூட்டிப் பெற்றது ₹ 2,000.

தீர்வு

ப 2018, டிசம்பர் 31 ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டுக்குரிய வருவாய் மற்றும் செலவினக் கணக்கு வ

செலவுகள்	₹	வருமானம்	₹	₹
		நடப்பாண்டில் பெற்ற சந்தா	16,000	
		கழிக்க: 2017 ஆம் ஆண்டுக்கான சந்தா பெற்றது	3,000	
			13,000	
		கழிக்க: 2019 ஆம் ஆண்டுக்கான சந்தா பெற்றது	5,000	
			8,000	
		கூட்டுக: 2018 ஆம் ஆண்டு பெற வேண்டிய சந்தா	4,000	
			12,000	
		கூட்டுக: 2018 ஆம் ஆண்டிற்கான சந்தா 2017–ஆம் ஆண்டில் முன்கூட்டிப் பெற்றது	2,000	**14,000**

(2) பயன்படுத்தக்கூடிய பொருள்களான விளையாட்டுப் பொருள்கள், எழுதுபொருள்கள், மருந்து பொருள்கள் போன்றவைகளுக்கான செயல்முறைகள்

(i) நடப்பாண்டில் பயன்படுத்தப்பட்ட விளையாட்டுப் பொருள்கள், எழுதுபொருள்கள், மருந்து பொருள்கள் போன்றவை வருவாய் மற்றும் செலவினக் கணக்கின் பற்றுப்பக்கத்தில் காட்டப்பட வேண்டும்.

(ii) பயன்படுத்தப் பட்டவை = தொடக்க இருப்பு + நடப்பு ஆண்டில் வாங்கியது – இறுதி இருப்பு

(iii) இறுதி சரக்கிருப்பு அவ்வாண்டின் இறுதியில் இருப்புநிலைக் குறிப்பின் சொத்துகள் பக்கத்தில் தோன்றும்.

(iv) பழைய விளையாட்டுப் பொருள்கள் ஏதேனும் விற்பனைச் செய்யப்பட்டிருந்தால் அவை வருவாய் மற்றும் செலவினக் கணக்கின் வரவுப்பக்கத்தில் காட்டப்படவேண்டும் அல்லது வருவாய் மற்றும் செலவினக் கணக்கின் பற்றுப்பக்கத்தில் குறிப்பிட்ட பயன்படுத்தப்பட்ட பொருள்களில் கழித்துக் காட்டப்பட வேண்டும்.

எடுத்துக்காட்டு 13

பின்வரும் விவரங்கள் ஒரு விளையாட்டு மன்றத்தின் இறுதிக் கணக்குகளில் எவ்வாறு தோன்றும்?

விவரம்	₹
விளையாட்டுப் பொருள்கள் இருப்பு (01.04.2018)	3,000
நடப்பாண்டில் வாங்கிய விளையாட்டுப் பொருள்கள்	9,000
நடப்பாண்டில் விற்பனை செய்த பழைய விளையாட்டுப் பொருள்கள்	500
விளையாட்டுப் பொருள்கள் இருப்பு (31.03.2019)	4,000

தீர்வு

ப 2019, மார்ச் 31 ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டுக்குரிய வருவாய் மற்றும் செலவினக் கணக்கு வ

செலவுகள்	₹	₹	வருமானம்	₹
பயன்படுத்தப்பட்ட விளையாட்டுப் பொருள்கள்:			பழைய விளையாட்டுப்	
தொடக்க இருப்பு	3,000		பொருள்கள் விற்றது	500
கூட்டுக: நடப்பாண்டில் வாங்கியது	9,000			
	12,000			
கழிக்க: இறுதி இருப்பு	4,000	8,000		

2019, மார்ச் 31 ஆம் நாளைய இருப்புநிலைக் குறிப்பு

பொறுப்புகள்	₹	₹	சொத்துகள்	₹	₹
			விளையாட்டுப் பொருள்கள் இருப்பு		4,000

எடுத்துக்காட்டு 14

பின்வரும் விவரங்களிலிருந்து 2018, மார்ச் 31 ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டுக்குரிய வருவாய் மற்றும் செலவினக் கணக்கில் பற்று வைக்கப்பட வேண்டிய அச்சு மற்றும் எழுதுபொருள் செலவைக் கணக்கிட்டு அவை 2018, மார்ச் 31 ஆம் நாளைய இருப்புநிலைக் குறிப்பில் எவ்வாறு தோன்றும் என்பதையும் குறிப்பிடவும்.

எழுதுபொருள்களுக்காக கொடுத்த தொகை (2017–2018)	₹ 1,500
எழுதுபொருள்கள் இருப்பு (ஏப்ரல் 1, 2017)	₹ 300
எழுதுபொருள்கள் இருப்பு (மார்ச் 31, 2018)	₹ 200

தீர்வு:

ப 2018, மார்ச் 31 ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டுக்குரிய வருவாய் மற்றும் செலவினக் கணக்கு வ

செலவுகள்	₹	₹	வருமானம்	₹	₹
எழுதுபொருள்கள் பயன்படுத்தியது:					
தொடக்க இருப்பு	300				
கூட்டுக: கொள்முதல்	1,500				
	1,800				
கழிக்க: இறுதி இருப்பு	200	1,600			

2018, மார்ச் 31 ஆம் நாளைய இருப்புநிலைக் குறிப்பு

பொறுப்புகள்	₹	சொத்துகள்	₹
		எழுதுபொருள்கள் இருப்பு	200

Accountancy - TM Unit-02.indd 58 1/4/2020 3:44:59 PM

(3) குறிப்பிட்ட நிதி சார்ந்த வருமானம் மற்றும் செலவுகள் குறித்த செயல்முறைகள்

(i) குறிப்பிட்ட நிதியானது பொறுப்புகள் பக்கத்திலும் மற்றும் குறிப்பிட்ட நிதிக்கான முதலீட்டுக் கணக்கு இருப்புநிலைக் குறிப்பின் சொத்துகள் பக்கத்திலும் காட்டப்படும்.

(ii) குறிப்பிட்ட நிதி கணக்கு தொடர்பான வருவாய் மற்றும் செலவுகள் வருவாய் மற்றும் செலவினக் கணக்கில் பதிவு செய்யக்கூடாது.

(iii) குறிப்பிட்ட நிதி தொடர்பான வருவாய் அவ்வாண்டு இறுதியில் தயாரிக்கப்படும் இருப்புநிலைக் குறிப்பில், குறிப்பிட்ட நிதிக் கணக்கில் கூட்டப்பட வேண்டும் மற்றும் குறிப்பிட்ட நிதி தொடர்பான செலவுகள் அந்நிதிக் கணக்கிலிருந்து கழிக்கப்பட வேண்டும்.

(iv) குறிப்பிட்ட நிதிக்கான முதலீடு மீதான வட்டி நடப்பாண்டில் பெற வேண்டியிருந்தால், அது குறிப்பிட்ட நிதிக் கணக்குடன் கூட்டப்பட்டு இருப்புநிலைக் குறிப்பில் பொறுப்புகள் பக்கத்திலும் மற்றும் சொத்துகள் பக்கத்தில் பெற வேண்டிய முதலீடு மீது வட்டி என்றும் காட்டப்பட வேண்டும்.

எடுத்துக்காட்டு 15

பின்வரும் விவரங்கள் ஒரு சங்கத்தின் 2017–2018 ஆம் ஆண்டுக்குரிய இறுதிக் கணக்குகளில் எவ்வாறு தோன்றும்?

விவரம்	₹
1.4.2017 அன்று பரிசு நிதி	60,000
1.4.2017 அன்று பரிசு நிதிக்கான முதலீடு	60,000
பரிசு நிதி முதலீடு மீதான வட்டிப் பெற்றது	6,000
பரிசுகள் வழங்கியது	8,000
பரிசு நிதிக்காக நன்கொடைப் பெற்றது	12,000

தீர்வு

2018, மார்ச் 31 ஆம் நாளைய இருப்புநிலைக் குறிப்பு

பொறுப்புகள்	₹	₹	சொத்துகள்	₹
பரிசு நிதி	60,000		பரிசு நிதி முதலீடுகள்	60,000
கூட்டுக : பரிசு நிதிக்கான முதலீடு மீதான வட்டிப் பெற்றது	6,000			
கூட்டுக: பரிசு நிதிக்கான நன்கொடை	12,000			
	78,000			
கழிக்க: பரிசுகள் வழங்கியது	8,000	70,000		

2.6 இருப்புநிலைக் குறிப்பு

இருப்புநிலைக் குறிப்பு ஒரு அமைப்பின் நிதிநிலையை வெளிப்படுத்தும் அறிக்கை ஆகும். இலாப நோக்கற்ற அமைப்புகளுக்கான இருப்புநிலைக் குறிப்பு தயாரிப்பது பெரும்பாலும் வியாபார அமைப்புகளுக்கு தயாரிப்பது போன்றதாகும். கணக்காண்டின் இறுதிநாளில் உள்ள சொத்துகள் மற்றும் பொறுப்புகள் இருப்புநிலைக் குறிப்பில் பதியப்படுகின்றன. (பொறுப்புகள் இருப்புநிலைக் குறிப்பின் இடதுபக்கம் மற்றும் சொத்துகள் இருப்புநிலைக் குறிப்பின் வலது பக்கம்)

Accountancy - TM Unit-02.indd 59 1/4/2020 3:44:59 PM

இலாப நோக்கற்ற அமைப்புகளின் இருப்புநிலைக் குறிப்பு தயாரிப்பதில் உள்ள முக்கிய குறிப்புகள்

(அ) பொது நிதி அல்லது குவிந்த நிதி என்றழைக்கப்படும் முதல் நிதி பொறுப்புகள் பக்கம் பதிவு செய்யப்படுகின்றது. வருவாய் மற்றும் செலவினக் கணக்கின் உபரி இருப்புநிலைக் குறிப்பில் முதல் நிதியுடன் கூட்டப்படுகிறது மற்றும் பற்றாக்குறை முதல் நிதியிலிருந்து கழிக்கப்படுகிறது.

மாணவர் குறிப்பு

அமைப்பின் முதல் நிதி வினாவில் கொடுக்கப்படவில்லை எனில் தொடக்க முதல் நிதியினைக் கண்டறிய தொடக்க இருப்புநிலைக் குறிப்பு தயாரிக்கப்பட வேண்டும். ஆண்டு தொடக்கத்தில் உள்ள மொத்த சொத்துகளுக்கும் மொத்த பொறுப்புகளுக்கும் இடையே உள்ள வேறுபாடு அவ்வாண்டின் தொடக்க நிதி ஆகும்.

தொடக்க முதல் நிதி = தொடக்கத்தில் உள்ள சொத்துகள் – தொடக்கத்தில் உள்ள பொறுப்புகள்

எடுத்துக்காட்டு 16

கரூர் சமூக மன்றத்தின் 2018 மார்ச் 31 ஆம் நாளைய முதல் நிதியினைக் கணக்கிடவும்.

விவரம் (31.03.2018)	₹
அறைகலன்	50,000
கட்டடம்	40,000
2017–18 ஆம் ஆண்டிற்கான சந்தா பெறவேண்டியது	10,000
2018–19 ஆம் ஆண்டிற்கான சந்தா முன்கூட்டிப் பெற்றது	5,000
கடன் வாங்கியது	10,000
முதலீடுகள்	20,000
கைரொக்கம்	4,000
வங்கி ரொக்கம்	6,000

தீர்வு

2018, மார்ச் 31 ஆம் நாளைய இருப்புநிலைக் குறிப்பு

பொறுப்புகள்	₹	சொத்துகள்	₹
முதல் நிதி	**1,15,000**	கட்டடம்	40,000
(இருப்புக் கட்டும் தொகை)		அறைகலன்	50,000
கடன் வாங்கியது	10,000	முதலீடுகள்	20,000
சந்தா முன்கூட்டிப் பெற்றது	5,000	சந்தா பெறவேண்டியது	10,000
		வங்கி ரொக்கம்	6,000
		கைரொக்கம்	4,000
	1,30,000		1,30,000

(ஆ) கணக்காண்டின் இறுதியில் இருப்புநிலைக் குறிப்பு தயாரிக்கும்போது, இறுதி ரொக்க மற்றும் வங்கி இருப்பு, இருப்புநிலைக் குறிப்பில் சொத்துகள் பக்கம் பதியப்பட வேண்டும். வங்கி மேல்வரைப்பற்று இருப்புநிலைக் குறிப்பின் பொறுப்புகள் பக்கம் பதியப்பட வேண்டும்.

Accountancy - TM Unit-02.indd 60 1/4/2020 3:44:59 PM

(இ) முந்தைய ஆண்டின் இருப்புநிலைக் குறிப்பில் உள்ள சொத்துகள், அதாவது தொடக்க இருப்புநிலைக் குறிப்பில் உள்ள சொத்துகள் நடப்பு ஆண்டின் இருப்புநிலைக் குறிப்பில் சொத்துகள் பக்கம் கொண்டுவர வேண்டும். மேலும், அவ்வாண்டில் ஏதாவது மாற்றம் மேற்கொள்ளப் பட்டிருந்தால் அவற்றிற்கான சரிக்கட்டுதல்கள் அச்சொத்துகளில் செய்யப்பட வேண்டும். அவ்வாறு சொத்துகளை பதிவு செய்யும்போது, வாங்கப்பட்ட கூடுதல் சொத்துகள் கூட்டப்பட வேண்டும் மற்றும் விற்கப்பட்ட சொத்துகள் கழிக்கப்பட வேண்டும். அச்சொத்துகள் மீதான தேய்மானமும் சரிக்கட்டப்பட வேண்டும்.

மாணவர் குறிப்பு: புதிய சொத்துகள் வாங்கியது அல்லது சொத்துகள் விற்றது குறித்து பெறுதல்கள் மற்றும் செலுத்தல்கள் கணக்கினைப் பார்த்து கண்டறிய வேண்டும்.

(ஈ) நடப்பாண்டின் இறுதியில் உள்ள முன்கூட்டிச் செலுத்திய செலவுகள், பெற வேண்டிய வருமானங்கள் போன்றவை இருப்புநிலைக் குறிப்பில் சொத்துகள் பக்கம் பதியப்பட வேண்டும்.

(உ) நடப்பாண்டின் இறுதியில் உள்ள கொடுபட வேண்டிய செலவுகள் மற்றும் நடப்பாண்டில் முன்கூட்டிப் பெற்ற வருமானம் இருப்புநிலைக் குறிப்பின் பொறுப்புகள் பக்கம் பதியப்பட வேண்டும்.

(ஊ) ஏதேனும் குறிப்பிட்ட நிதி அதாவது தொடர் விளையாட்டுப் போட்டி நிதி, பரிசுநிதி போன்றவை இருந்தால் அவை இருப்புநிலைக் குறிப்பின் பொறுப்புகள் பக்கம் தனியாக காண்பிக்கப்பட வேண்டும். நிதிக்கான வருமானம் ஏதாவது இருந்தால் அவை நிதிக் கணக்குடன் கூட்டப்பட வேண்டும் மற்றும் நிதித் தொடர்பான செலவுகள் இருப்புநிலைக் குறிப்பில் நிதிக் கணக்கிலிருந்து கழிக்கப்பட வேண்டும்.

(எ) ஏதேனும் ஒரு குறிப்பிட்ட நிதிக்கான முதலீடு இருந்தால், இருப்புநிலைக் குறிப்பின் சொத்துகள் பக்கம் பதியப்பட வேண்டும்.

உங்களுக்குத் தெரியுமா?

பெறப்பட்ட பல்வேறு பேரேட்டுக் கணக்குகளின் இருப்புகளிலிருந்து இலாப நோக்கற்ற அமைப்புகளின் இருப்பாய்வினை தயாரிக்க முடியும். பற்று இருப்புகளின் மொத்தம் வரவு இருப்புகளின் மொத்தத்திற்கு சமமாக இருக்க வேண்டும். செலவுகள், நட்டங்கள் மற்றும் சொத்துகள் பற்றிருப்பைக் கொண்டிருக்கும். ஆதாயம், வருமானம் மற்றும் பொறுப்புகள் வரவிருப்பினைக் கொண்டிருக்கும்.

விரிவான கணக்குகள்

எடுத்துக்காட்டு 17

நண்பர்கள் கால்பந்து மன்றத்தின் 31.03.2017 ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டுக்குரிய பின்வரும் பெறுதல்கள் மற்றும் செலுத்தல்கள் கணக்கிலிருந்து, 31.03.2017 ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டுக்குரிய வருவாய் மற்றும் செலவினக் கணக்கு மற்றும் அந்நாளைய இருப்புநிலைக் குறிப்பு தயாரிக்கவும்.

நண்பர்கள் கால்பந்து மன்றத்தின் ஏடுகளில்

ப 2017, மார்ச் 31 ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டுக்குரிய பெறுதல்கள் மற்றும் செலுத்தல்கள் கணக்கு வ

பெறுதல்கள்	₹	₹	செலுத்தல்கள்	₹	₹
இருப்பு கீ/கொ			அறைகலன்		7,000
ரொக்கம்	1,000		விளையாட்டுப் பொருள்கள் வாங்கியது		800
வங்கி	10,000	11,000	சிறப்பு விருந்துக்கான செலவுகள்		1,500
சந்தா		5,000	மின்கட்டணம்		900
உயில்கொடை		6,000	இருப்பு கீ/இ		
சிறப்பு விருந்து			கைரொக்கம்	1,800	
கட்டண வசூல்		2,000	வங்கி ரொக்கம்	12,000	13,800
		24,000			24,000

Accountancy - TM Unit-02.indd 61 1/4/2020 3:44:59 PM

கூடுதல் தகவல்கள்:

(i) 2016, ஏப்ரல் 1 அன்று மன்றத்தில் இருந்த அறைகலன் ₹ 12,000. அறைகலன் மீதான தேய்மானம் கணக்கில் கொள்ள வேண்டியதில்லை.

(ii) 2016–2017–ல் பெற வேண்டிய சந்தா ₹ 600.

(iii) 31.3.2017 அன்று விளையாட்டுப் பொருள்கள் இருப்பு ₹ 100

(iv) 2016, ஏப்ரல் 1 அன்றைய முதல் நிதி ₹ 23,000.

தீர்வு

நண்பர்கள் கால்பந்து மன்றத்தின் ஏடுகளில்

ப 2017, மார்ச் 31 ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டுக்குரிய வருவாய் மற்றும் செலவினக் கணக்கு வ

செலவுகள்	₹	₹	வருமானம்	₹	₹
பயன்படுத்திய விளையாட்டுப் பொருள்கள்			சந்தா	5,000	
கொள்முதல்	800		கூட்டுக: பெற வேண்டியது (2016–17)	600	5,600
கழிக்க: இறுதிச் சரக்கிருப்பு	100	700	சிறப்பு விருந்து கட்டண வசூல்		2,000
சிறப்பு விருந்துக்கான செலவுகள்		1,500			
மின் கட்டணம்		900			
உபரி (செலவுகளைக் காட்டிலும் மிகுதியான வருமானம்)		**4,500**			
		7,600			7,600

2017, மார்ச் 31 ஆம் நாளைய இருப்புநிலைக் குறிப்பு

பொறுப்புகள்	₹	₹	சொத்துகள்	₹	₹
முதல்நிதி	23,000		அறைகலன்	12,000	
கூட்டுக: செலவுகளைக் காட்டிலும் மிகுதியான வருமானம் (உபரி)	4,500	27,500	கூட்டுக: கூடுதல் அறைகலன்	7,000	19,000
உயில்கொடை		6,000	விளையாட்டுப் பொருள்கள் இருப்பு		100
			பெறவேண்டிய சந்தா (2016–2017)		600
			வங்கி ரொக்கம்		12,000
			கைரொக்கம்		1,800
		33,500			33,500

எடுத்துக்காட்டு 18

சேலம் பொழுதுபோக்கு மன்றத்தின் 2019, மார்ச் 31 ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டுக்குரிய பெறுதல்கள் மற்றும் செலுத்தல்கள் கணக்கு பின்வருமாறு.

சேலம் பொழுதுபோக்கு மன்றம்

ப 2019, மார்ச் 31 ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டுக்குரிய பெறுதல்கள் மற்றும் செலுத்தல்கள் கணக்கு வ

பெறுதல்கள்	₹	₹	செலுத்தல்கள்	₹
இருப்பு கீ/கொ			அறைகலன்	15,000
கைரொக்கம்		9,000	எழுதுபொருள்கள்	2,400
சந்தா			முதலீடு	12,500
2018 – 2019	12,500		அஞ்சல் செலவுகள்	1,000
2019 – 2020	400	12,900	இருப்பு கீ/இ	
பொழுதுபோக்கு மூலமாக பெற்ற வருமானம்		12,000	கைரொக்கம்	3,500
பல்வகை வரவுகள்		500		
		34,400		34,400

கூடுதல் தகவல்கள்:

(i) மன்றத்தில் 450 உறுப்பினர்கள் உள்ளனர். அவர்கள் ஒவ்வொருவரும் ஆண்டு சந்தா ₹ 30 செலுத்துகின்றனர்.

(ii) எழுதுபொருள்கள் இருப்பு 2018, மார்ச் 31–ல் ₹ 300 மற்றும் 2019, மார்ச் 31–ல் ₹ 500.

(iii) 2018, ஏப்ரல் 1 அன்று முதல்நிதி ₹ 9,300

2019, மார்ச் 31 ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டுக்கான வருவாய் மற்றும் செலவினக் கணக்கையும், அந்நாளைய இருப்புநிலைக் குறிப்பையும் தயாரிக்கவும்.

தீர்வு

2018–2019 ஆம் ஆண்டிற்கான சந்தா தொகை கணக்கிடுதல்:

	₹
நடப்பு ஆண்டிற்கான சந்தா (450 x ₹ 30)	13,500
நடப்பாண்டில் பெற்ற சந்தா	12,500
நடப்பாண்டில் பெறவேண்டிய சந்தா (₹13,500 – ₹12,500)	1,000

சேலம் பொழுதுபோக்கு மன்றத்தின் ஏடுகளில்

ப 2019, மார்ச் 31 ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டுக்குரிய வருவாய் மற்றும் செலவினக் கணக்கு வ

செலவுகள்	₹	₹	வருமானம்	₹	₹
எழுதுபொருள்கள்	2,400		சந்தா	12,500	
கூட்டுக: தொடக்க இருப்பு	300		கூட்டுக: சந்தா பெற		
	2,700		வேண்டியது (2018–19)	1,000	
கழிக்க: இறுதி இருப்பு	500	2,200	(450 x ₹ 30)		13,500
அஞ்சல் செலவுகள்		1,000	பொழுதுபோக்கு மூலம்		
உபரி (செலவுகளைக் காட்டிலும்			பெற்ற வருமானம்		12,000
மிகுதியான வருமானம்)		**22,800**	பல்வகை வரவுகள்		500
		26,000			26,000

Accountancy - TM Unit-02.indd 63 1/4/2020 3:44:59 PM

2019, மார்ச் 31 ஆம் நாளைய இருப்புநிலைக் குறிப்பு

பொறுப்புகள்	₹	₹	சொத்துகள்	₹
முதல் நிதி	9,300		அறைகலன்	15,000
கூட்டுக : செலவுகளைக் காட்டிலும்			முதலீடு	12,500
மிகுதியான வருமானம் (உபரி)	22,800	32,100	பெறவேண்டிய சந்தா	
முன்கூட்டிப் பெற்ற சந்தா		400	(2018–2019)	1,000
			எழுதுபொருள்கள் இருப்பு	500
			கைரொக்கம்	3,500
		32,500		32,500

எடுத்துக்காட்டு 19

கோயம்புத்தூர் கிரிக்கெட் மன்றத்தின் 2016, மார்ச் 31–ல் முடிவடையும் ஆண்டிற்கான பின்வரும் பெறுதல்கள் மற்றும் செலுத்தல்கள் கணக்கிலிருந்து, 2016, மார்ச் 31–ல் முடிவடையும் ஆண்டிற்கான வருவாய் மற்றும் செலவினக் கணக்கையும் அந்நாளைய இருப்புநிலைக் குறிப்பையும் தயார் செய்யவும்.

கோயம்புத்தூர் கிரிக்கெட் மன்றம்

ப 2016, மார்ச் 31 ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டுக்குரியபெறுதல்கள் மற்றும் செலுத்தல்கள் கணக்கு வ

பெறுதல்கள்	₹	செலுத்தல்கள்	₹
இருப்பு கீ/கொ		பராமரிப்புச் செலவுகள்	5,000
வங்கி ரொக்கம்	8,000	அறைகலன்	15,000
சந்தா	11,000	தொடர் விளையாட்டுப் போட்டிச் செலவுகள்	1,400
பழைய மட்டைகள் மற்றும் பந்துகள்		செயலாளர் மதிப்பூதியம்	4,500
விற்றது	100	மட்டைகள் மற்றும் பந்துகள்	7,400
தொடர் விளையாட்டுப் போட்டிக்கான சந்தா	2,000	இருப்பு கீ/இ	
உயில்கொடை	20,000	வங்கி ரொக்கம்	7,800
	41,100		41,100

கூடுதல் தகவல்கள்:

2015, ஏப்ரல் 1 அன்று மன்றத்தில் பந்துகள் மற்றும் மட்டைகள் இருப்பு ₹ 3,000; முன்கூட்டிப் பெற்ற சந்தா ₹ 500. தொடர் விளையாட்டுப் போட்டியின் உபரித்தொகை நிரந்தர அரங்கத்திற்கான ஒதுக்காக உருவாக்கப்பட வேண்டும். 31.3.2016 அன்று பெறவேண்டிய சந்தா ₹ 2,000. 31.3.2016–ல் மட்டைகள் மற்றும் பந்துகள் இருப்பு ₹ 1,000.

தீர்வு

மாணவர் குறிப்பு

தொடக்க முதல் நிதியினைக் கண்டறிய தொடக்க இருப்புநிலைக் குறிப்பினைத் தயார் செய்ய வேண்டும்.

கோயம்புத்தூர் கிரிக்கெட் மன்றத்தின் ஏடுகளில்
2015, மார்ச் 31 ஆம் நாளைய இருப்புநிலைக் குறிப்பு

பொறுப்புகள்	₹	சொத்துகள்	₹
முதல்நிதி	**10,500**	பந்து மற்றும் மட்டைகள் இருப்பு	3,000
(இருப்புக் கட்டும் தொகை)		வங்கி ரொக்கம்	8,000
முன்கூட்டிப் பெற்ற சந்தா	500		
	11,000		11,000

ப 2016, மார்ச் 31 ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டுக்குரிய வருவாய் மற்றும் செலவினக் கணக்கு வ

செலவுகள்	₹	₹	வருமானம்	₹	₹
பராமரிப்புச் செலவுகள்		5,000	சந்தா	11,000	
செயலாளர் மதிப்பூதியம்		4,500	கூட்டுக: 2015 –16 ஆம் ஆண்டிற்குரிய		
மட்டைகள் மற்றும் பந்துகள்	7,400		சந்தா 2014–15 ல் முன்கூட்டிப் பெற்றது	500	
கூட்டுக: தொடக்க இருப்பு	3,000			11,500	
	10,400		கூட்டுக: நிலுவையில் உள்ள சந்தா (2015–16)	2,000	13,500
கழிக்க: இறுதி இருப்பு	1,000	9,400	பழைய மட்டைகள், பந்துகள் விற்றது		100
			வருமானத்தைக் காட்டிலும் மிகுதியானச் செலவுகள் (பற்றாக்குறை)		**5,300**
		18,900			18,900

2016, மார்ச் 31 ஆம் நாளைய இருப்புநிலைக் குறிப்பு

பொறுப்புகள்	₹	₹	சொத்துகள்	₹
முதல்நிதி	10,500		அறைகலன்	15,000
கழிக்க: வருமானத்தைக் காட்டிலும்			பந்துகள் மற்றும் மட்டைகள் இருப்பு	1,000
மிகுதியானச் செலவுகள் (பற்றாக்குறை)	5,300	5,200	பெறவேண்டிய சந்தா	2,000
விளையாட்டு அரங்க நிதிக்கான ஒதுக்கு:			வங்கி ரொக்கம்	7,800
தொடர் விளையாட்டுப் போட்டிக்கான சந்தா	2,000			
கழிக்க: தொடர் விளையாட்டுப் போட்டிச் செலவுகள்	1,400	600		
உயில்கொடை		20,000		
		25,800		25,800

எடுத்துக்காட்டு 20

டில்லி இலக்கிய மன்றத்தின் 2019, மார்ச் 31 ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டுக்குரிய ரொக்க நடவடிக்கைகளின் தொகுப்பு பின்வருமாறு.

டில்லி இலக்கிய மன்றம்

ப 2016, மார்ச் 31 ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டுக்குரிய பெறுதல்கள் மற்றும் செலுத்தல்கள் கணக்கு வ

பெறுதல்கள்	₹	செலுத்தல்கள்	₹
இருப்பு கீ/கொ		வாடகையும் வீதமும்	21,000
கைரொக்கம்	3,200	விரிவுரை கட்டணம்	4,500
நுழைவுக் கட்டணம்	2,300	பல்வகைச் செலவுகள்	7,200
சந்தா	46,000	நிலை வைப்பு	40,000
ஆயுள் உறுப்பினர் கட்டணம்	2,500	இருப்பு கீ/இ	
நிலை வைப்பின் மீதான வட்டி பெற்றது	500	கைரொக்கம்	4,300
அறைகலன் விற்றது (1.4.2018)	22,500		
(ஏட்டு மதிப்பு ₹ 25,000)			
	77,000		77,000

கூடுதல் தகவல்கள்:

(அ) ஆண்டு தொடக்கத்தில் மன்றத்தில் இருந்த நூல்கள் மதிப்பு ₹ 20,000 மற்றும் அறைகலன் மதிப்பு ₹ 40,000.

(ஆ) நடப்பாண்டில் முன்கூட்டிப் பெற்ற சந்தா ₹ 1,000.

சங்கத்தின் 2019, மார்ச் 31 ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டுக்குரிய வருவாய் மற்றும் செலவினக் கணக்கையும் அந்நாளைய இருப்புநிலைக் குறிப்பையும் தயார் செய்யவும்.

தீர்வு

மாணவர் குறிப்பு

தொடக்க முதல் நிதியினைக் கண்டறிய தொடக்க இருப்புநிலைக் குறிப்பினைத் தயாரிக்க வேண்டும்.

டில்லி இலக்கிய மன்றத்தின் ஏடுகளில்
2018, மார்ச் 31 ஆம் நாளைய இருப்புநிலைக் குறிப்பு

பொறுப்புகள்	₹	சொத்துகள்	₹
முதல்நிதி	**63,200**	அறைகலன்	40,000
(இருப்புக் கட்டும் தொகை)		நூல்கள்	20,000
		கைரொக்கம்	3,200
	63,200		63,200

Accountancy - TM Unit-02.indd 66 1/4/2020 3:45:00 PM

ப 2019, மார்ச் 31 ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டுக்குரிய வருவாய் மற்றும் செலவினக் கணக்கு வ

செலவுகள்	₹	வருமானம்	₹	₹
வாடகையும் வீதமும்	21,000	நுழைவுக் கட்டணம்		2,300
விரிவுரை கட்டணம்	4,500	சந்தா	46,000	
பல்வகைச் செலவுகள்	7,200	கழிக்க: நடப்பு ஆண்டில்		
அறைகலன் விற்றதில் ஏற்பட்ட நட்டம்	2,500	முன்கூட்டிப் பெற்றது	1,000	45,000
(25,000–22,500)		நிலைவைப்பு மீதான		
செலவுகளைக் காட்டிலும்		வட்டிப் பெற்றது		500
மிகுதியான வருமானம் (உபரி)	**12,600**			
	47,800			47,800

2019, மார்ச் 31 ஆம் நாளைய இருப்புநிலைக் குறிப்பு

பொறுப்புகள்	₹	₹	சொத்துகள்	₹	₹
முதல்நிதி	63,200		அறைகலன்	40,000	
கூட்டுக: செலவுகளைக் காட்டிலும்			கழிக்க: விற்ற		
மிகுதியான வருமானம் (உபரி)	12,600	75,800	அறைகலனின் ஏட்டு மதிப்பு	25,000	15,000
ஆயுள் உறுப்பினர் கட்டணம்		2,500	நூல்கள்		20,000
முன்கூட்டிப் பெற்ற சந்தா		1,000	நிலை வைப்பு		40,000
			கைரொக்கம்		4,300
		79,300			79,300

எடுத்துக்காட்டு 21

மதுரை மாநகர மன்றத்தின் 2018, மார்ச் 31 ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டுக்கான பெறுதல்கள் மற்றும் செலுத்தல்கள் கணக்கு பின்வருமாறு.

மதுரை இலக்கிய மன்றம்

ப 2018, மார்ச் 31 ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டுக்குரிய பெறுதல்கள் மற்றும் செலுத்தல்கள் கணக்கு வ

பெறுதல்கள்	₹	₹	செலுத்தல்கள்	₹	₹
இருப்பு கீ/கொ			மைதான பராமரிப்பு		16,500
ரொக்கம்	500		விளையாட்டுப் போட்டிச் செலவுகள்		19,000
வங்கி	7,000	7,500	பல்வகைச் செலவுகள்		11,000
சந்தா (2016–17 ஆம் ஆண்டிற்கான			அறைகலன்		20,000
₹ 4,000 உட்பட)		30,000	இருப்பு கீ/இ		
உயில்கொடை		9,000	கைரொக்கம்	1,500	
அரங்க வாடகை		10,000	வங்கி ரொக்கம்	11,000	12,500
விளையாட்டுப் போட்டி நிதி வரவுகள்		22,500			
		79,000			79,000

கூடுதல் தகவல்கள்:

2017, ஏப்ரல் 1 அன்று மன்றத்தின் முதலீடு ₹ 40,000 ஆக இருந்தது. மன்றத்தின் விளையாட்டுப் போட்டி நிதிக் கணக்கின் வரவிருப்பில் ₹ 30,000 இருந்தது. 2017, மார்ச் 31–ல் பெறவேண்டிய சந்தா ₹ 4,000 மற்றும் 2018, மார்ச் 31 அன்று பெறவேண்டிய சந்தா ₹ 4,500. இறுதிக் கணக்குகளைத் தயார் செய்யவும்.

தீர்வு

மாணவர் குறிப்பு

தொடக்க முதல் நிதியினைக் கண்டறிய தொடக்க இருப்புநிலைக் குறிப்பினைத் தயாரிக்க வேண்டும்.

மதுரை மாநகர மன்றத்தின் ஏடுகளில்
2017, மார்ச் 31 ஆம் நாளைய இருப்புநிலைக் குறிப்பு

பொறுப்புகள்	₹	சொத்துகள்	₹
முதல் நிதி		முதலீடு	40,000
(இருப்புக் கட்டும் தொகை)	**21,500**	பெறவேண்டிய சந்தா	4,000
விளையாட்டுப் போட்டி நிதி	30,000	வங்கி ரொக்கம்	7,000
		கைரொக்கம்	500
	51,500		51,500

ப 2018, மார்ச் 31 ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டுக்குரிய வருவாய் மற்றும் செலவினக் கணக்கு வ

செலவுகள்	₹	வருமானம்	₹	₹
மைதான பராமரிப்பு	16,500	சந்தா	30,000	
பல்வகைச் செலவுகள்	11,000	கழிக்க: 2016–2017 ஆம் ஆண்டிற்காகப் பெற்றது	4,000	
செலவுகளைக் காட்டிலும்			26,000	
மிகுதியான வருமானம் (உபரி)	**13,000**	கூட்டுக: நடப்பு ஆண்டில் பெற வேண்டியது	4,500	30,500
		அரங்க வாடகை		10,000
	40,500			40,500

2018, மார்ச் 31 ஆம் நாளைய இருப்புநிலைக் குறிப்பு

பொறுப்புகள்	₹	₹	சொத்துகள்	₹
முதல்நிதி	21,500		அறைகலன்	20,000
கூட்டுக: செலவுகளைக் காட்டிலும்			முதலீடு	40,000
மிகுதியான வருமானம் (உபரி)	13,000	34,500	சந்தா பெற வேண்டியது	4,500
உயில்கொடை		9,000	வங்கி ரொக்கம்	11,000
விளையாட்டுப் போட்டி நிதி	30,000		கைரொக்கம்	1,500
கூட்டுக: விளையாட்டுப் போட்டி நிதி வரவுகள்	22,500			
	52,500			
கழிக்க: விளையாட்டுப் போட்டி நிதிச் செலவுகள்	19,000	33,500		
		77,000		77,000

நினைவில் கொள்ள வேண்டியவை

- ❖ இலாப நோக்கற்ற அமைப்புகள் அவற்றின் உறுப்பினர்களுக்கு அல்லது சமுதாயத்திற்கு சேவைகள் வழங்குவதற்காக பெரும்பாலும் இயங்குகின்றன.
- ❖ இலாப நோக்கற்ற அமைப்புகளின் மூன்று முதன்மைக் கணக்கியல் அறிக்கைகள் பெறுதல்கள் மற்றும் செலுத்தல்கள் கணக்கு, வருவாய் மற்றும் செலவினக் கணக்கு மற்றும் இருப்புநிலைக் குறிப்பு ஆகும்.
- ❖ பெறுதல்கள் மற்றும் செலுத்தல்கள் கணக்கு என்பது ரொக்க ஏட்டின் தொகுப்பாகும். இதில் அந்த கணக்காண்டில் மேற்கொண்ட அனைத்து ரொக்கப் பெறுதல்கள் மற்றும் ரொக்கச் செலுத்தல்கள், முதலின மற்றும் வருவாயின வேறுபாடுகள் இன்றி முந்தைய ஆண்டு அல்லது நடப்பு ஆண்டு அல்லது எதிர்வரும் ஆண்டு என எக்காலத்தைச் சார்ந்திருந்தாலும் பதியப்படும்.
- ❖ வருவாய் மற்றும் செலவினக் கணக்கு, ஒரு குறிப்பிட்ட கணக்காண்டில் நிறுவனத்தின் அனைத்துச் செயல்பாடுகளின் விளைவை வெளிப்படுத்தும் உபரி (வருவாயினச் செலவுகளைக் காட்டிலும் மிகுதியான வருவாயின வரவுகள்) மற்றும் பற்றாக்குறை (வருவாயின வரவுகளைக் காட்டிலும் மிகுதியான வருவாயினச் செலவுகள்) கண்டறிய தயாரிக்கப்படுகிறது.
- ❖ சொத்துகள் மற்றும் பொறுப்புகளின் தொடக்க இருப்புகளை ஒப்பிடுவதன் மூலம் தொடக்க முதல் கண்டறியப்படுகிறது.
- ❖ இருப்புநிலைக் குறிப்பு கணக்காண்டின் இறுதியில் அந்நாளின் நிதி நிலையை அறிந்து கொள்ளத் தயாரிக்கப்படுகிறது. இது பொறுப்புகள் பக்கத்தில் முதல் நிதி அல்லது குவிந்த நிதி, சிறப்பு நோக்க நிதி, நீண்டகால பொறுப்புகள் மற்றும் நடப்புப் பொறுப்புகளையும், சொத்துகள் பக்கத்தில் நிலைச் சொத்துகள் மற்றும் நடப்புச் சொத்துகளையும் உள்ளடக்கியது.

சுய ஆய்வு வினாக்கள்

YW8K2C

I சரியான விடையைத் தேர்வு செய்யவும்

1. பெறுதல்கள் மற்றும் செலுத்தல்கள் கணக்கு ஒரு

   (அ) பெயரளவு கணக்கு (ஆ) சொத்து கணக்கு

   (இ) ஆள்சார் கணக்கு (ஈ) பிரதிநிதித்துவ ஆள்சார் கணக்கு

2. பெறுதல்கள் மற்றும் செலுத்தல்கள் கணக்கில் பதிவு செய்யப்படும் பெறுதல்கள் மற்றும் செலுத்தல்கள்

   (அ) வருவாயினத் தன்மை மட்டும் உடையது (ஆ) முதலினத் தன்மை மட்டும் உடையது

   (இ) வருவாயினம் மற்றும் முதலினத் தன்மை உடையது (ஈ) மேற்கண்ட எதுவுமில்லை

3. பெறுதல்கள் மற்றும் செலுத்தல்கள் கணக்கின் இருப்பு காட்டுவது

   (அ) அந்த ஆண்டில் ஏற்பட்ட நட்டம்

   (ஆ) அந்த ஆண்டின் செலவுகளைக் காட்டிலும் மிகுதியான வருமானம்

   (இ) அந்த ஆண்டின் மொத்த ரொக்கச் செலுத்தல்கள்

   (ஈ) அந்நாளைய ரொக்க மற்றும் வங்கி இருப்பு

4. வருவாய் மற்றும் செலவினக் கணக்கு ஒரு

   (அ) பெயரளவுக் கணக்கு (ஆ) சொத்து கணக்கு

   (இ) ஆள்சார் கணக்கு (ஈ) பிரதிநிதித்துவ ஆள்சார் கணக்கு

5. வருவாய் மற்றும் செலவினக் கணக்கு தயாரிக்கப்படுவதன் மூலம் கண்டறியப்படுவது

   (அ) இலாபம் அல்லது நட்டம் (ஆ) ரொக்கம் மற்றும் வங்கி இருப்பு

   (இ) உபரி அல்லது பற்றாக்குறை (ஈ) நிதிநிலை

6. பின்வருவனவற்றில் எது வருவாய் மற்றும் செலவினக் கணக்கில் பதியப்படுவதில்லை?

(அ) பழைய செய்தித்தாள்கள் விற்றது (ஆ) சொத்து விற்பனை மீதான நட்டம்

(இ) செயலாளருக்கு வழங்கிய மதிப்பூதியம் (ஈ) அறைகலன் விற்ற தொகை

7. நடப்பாண்டில் பெறவேண்டிய சந்தா இன்னும் பெறாதது

(அ) ஒரு சொத்து (ஆ) ஒரு பொறுப்பு

(இ) ஒரு செலவு (ஈ) தவிர்க்கப்பட வேண்டிய ஒன்று

8. உயில்கொடை ஒரு

(அ) வருவாயினச் செலவு (ஆ) முதலினச் செலவு

(இ) வருவாயின வரவு (ஈ) முதலின வரவு

9. ஒரு குறிப்பிட்ட நோக்கத்திற்காக பெற்ற நன்கொடை

(அ) வருவாயின வரவு (ஆ) முதலின வரவு

(இ) வருவாயினச் செலவு (ஈ) முதலினச் செலவு

10. ஒரு மன்றத்தில் உள்ள 500 உறுப்பினர்கள், ஆண்டு சந்தாவாக ₹ 100 செலுத்துகின்றனர். நடப்பாண்டில் கூடியுள்ள சந்தா இன்னமும் பெறப்படாதது ₹ 200; முன்கூட்டிப் பெற்ற சந்தா ₹ 300. வருவாய் மற்றும் செலவினக் கணக்கில் காட்டப்பட வேண்டிய சந்தா தொகையினைக் கண்டறியவும்.

(அ) ₹ 50,000 (ஆ) ₹ 50,200 (இ) ₹ 49,900 (ஈ) ₹ 49,800

விடை

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

II மிகக் குறுகிய வினாக்கள்

1. இலாப நோக்கற்ற அமைப்பின் பொருள் தரவும்.
2. பெறுதல்கள் மற்றும் செலுத்தல்கள் கணக்கு என்றால் என்ன?
3. உயில்கொடை என்றால் என்ன?
4. ஆயுள் உறுப்பினர் கட்டணம் – சிறு குறிப்பு தரவும்.
5. இலாப நோக்கற்ற அமைப்பின் முதலின வரவுகளில் ஏதேனும் நான்கினைத் தரவும்.
6. இலாப நோக்கற்ற அமைப்பின் வருவாயின வரவுகளில் ஏதேனும் நான்கினைத் தரவும்.

III குறுகிய வினாக்கள்

1. வருவாய் மற்றும் செலவினக் கணக்கு என்றால் என்ன?
2. பெறுதல்கள் மற்றும் செலுத்தல்கள் கணக்கிற்கும், வருவாய் மற்றும் செலவினக் கணக்கிற்கும் உள்ள வேறுபாடுகளைத் தரவும்.
3. இலாப நோக்கற்ற அமைப்பின் இறுதிக் கணக்குகளில் ஆண்டுச் சந்தா எவ்வாறு கையாளப்படுகிறது?
4. இலாப நோக்கற்ற அமைப்பின் இறுதி கணக்குகளில் பின்வரும் விவரங்கள் எவ்வாறு கையாளப்படுகின்றன?

(அ) விளையாட்டுப் பொருள்கள் விற்பனை (ஆ) ஆயுள் உறுப்பினர் கட்டணம்

(இ) தொடர் விளையாட்டுப் போட்டி நிதி

IV பயிற்சி வினாக்கள்

1. கீழே கொடுக்கப்பட்ட தகவல்களிலிருந்து குறிஞ்சி விளையாட்டு மன்றத்தின் 2018, டிசம்பர் 31 ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டுக்குரிய பெறுதல்கள் மற்றும் செலுத்தல்கள் கணக்கைத் தயார் செய்யவும்.

விவரம்	₹	விவரம்	₹
கைரொக்கம் (1.1.2018)	4,000	அச்சுக்கட்டணம் செலுத்தியது	2,500
சம்பளம் கொடுத்தது	3,000	பாதுகாப்பு பெட்டக வாடகை பெற்றது	1,000
ஆயுள் உறுப்பினர் கட்டணம் பெற்றது	10,000	தொடர் விளையாட்டுப் போட்டி வரவுகள்	14,000
சந்தா பெற்றது	15,000	தொடர் விளையாட்டுப் போட்டிச் செலவுகள்	10,500
வாடகை பெற்றது	2,000	முதலீடுகள் வாங்கியது	25,000

(விடை: ரொக்க இருப்பு : ₹ 5,000)

2. கீழே கொடுக்கப்பட்ட தகவல்களிலிருந்து கோயம்புத்தூர் கிரிக்கெட் மன்றத்தின் 2019, மார்ச் 31 ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டுக்குரிய பெறுதல்கள் மற்றும் செலுத்தல்கள் கணக்கைத் தயார் செய்யவும்.

விவரம்	₹	₹	விவரம்	₹
வங்கி மேல்வரைப்பற்று (1.4.2018)		6,000	மதிப்பூதியம் செலுத்தியது	2,800
கைரொக்கம் (1.4.2018)		1,000	நீர் மற்றும் மின்சாரக் கட்டணம்	700
மைதான பராமரிப்பிற்காக			விளையாட்டுப் போட்டிச் செலவுகள்	2,600
கூலி செலுத்தியது		2,000	விளையாட்டுப் பொருள்கள் வாங்கியது	1,900
சந்தா பெற்றது: முந்தைய ஆண்டு	500		விளையாட்டுப் போட்டி நிதி நிதி வரவுகள்	5,200
நடப்பு ஆண்டு	9,600		உயில்கொடைப் பெற்றது	2,000
எதிர்வரும் ஆண்டு	400	10,500	ரொக்க இருப்பு (31.3.2019)	300
கூலி கொடுபட வேண்டியது		2,200	அரங்கம் அமைப்பதற்காக பெற்ற நன்கொடை	2,000
கடன்மீதான வட்டி செலுத்தியது		2,000		

(விடை: வங்கி இருப்பு: ₹ 2,400)

(குறிப்பு: செலுத்த வேண்டிய கூலி என்பது ரொக்கம் சாரா நடவடிக்கை. ஆகையால் பெறுதல்கள் மற்றும் செலுத்தல்கள் கணக்கில் வருவதில்லை)

3. கீழே கொடுக்கப்பட்ட தகவல்களிலிருந்து மதுரை அன்னை தெரசா மகளிர் மன்றத்தின் 2018, டிசம்பர், 31 ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டுக்குரிய பெறுதல்கள் மற்றும் செலுத்தல்கள் கணக்கைத் தயார் செய்யவும்

விவரம்	₹	விவரம்	₹
ரொக்க இருப்பு (1.1.2018)	2,000	தீக்காப்பீட்டு முனைமம் செலுத்தியது	1,500
வங்கி இருப்பு (1.1.2018)	3,000	சந்தா பெற்றது	8,500
பழைய செய்தித்தாள்கள் விற்றது	500	அறைகலன் வாங்கியது	6,000
எழுதுபொருள்கள் வாங்கியது	6,000	செய்தித்தாள்கள் வாங்கியது	700
தணிக்கைக் கட்டணம் செலுத்தியது	2,000	அறைகலன் மீதான தேய்மானம்	900
நுழைவுக்கட்டணம் பெற்றது	3,000	ரொக்க இருப்பு (31.12.2018)	2,500
பல்வகைச் செலவுகள்	6,000	போக்குவரத்துச் செலவுகள்	1,000
உதவித்தொகை அளித்தது	2,000	அறைகலன் விற்றது	4,000
முதலீடுகள் மீதான வட்டி	2,000		

(விடை: வங்கி மேல்வரைப்பற்று ₹ 4,700)

(குறிப்பு: அறைகலன் மீதான தேய்மானம் ரொக்கம் சாரா நடவடிக்கையாக இருப்பதால் பெறுதல்கள் மற்றும் செலுத்தல்கள் கணக்கில் வருவதில்லை)

Accountancy - TM Unit-02.indd 71 1/4/2020 3:45:00 PM

4. மயிலாடுதுறை மனமகிழ் மன்றத்தின் கீழ்க்காணும் தகவல்களிலிருந்து 2019, மார்ச் 31 ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டுக்குரிய பெறுதல்கள் மற்றும் செலுத்தல்கள் கணக்கைத் தயார் செய்யவும்.

விவரம்	₹	விவரம்	₹
தொடக்க ரொக்க இருப்பு	15,000	காவலாளிக்குச் சம்பளம் கொடுத்தது	12,000
தொடக்க வங்கி இருப்பு	25,000	மன்ற ஆண்டு விழாச் செலவுகள்	15,000
நன்கொடைகள் பெற்றது	48,000	ஒளியூட்டுச் செலவுகள்	16,500
பழைய உபகரணங்கள் விற்றது	26,000	பொழுதுபோக்குச் செலவுகள்	13,500
சிற்றுண்டிச் செலவுகள்	13,000	பில்லியார்ட்ஸ் மேசை வாங்கியது	5,000
மன்ற ஆண்டு விழா வசூல்	18,000	அறக்கொடை நாடகக்காட்சி செலவுகள்	3,000
டென்னிஸ் மைதான கட்டுமானச் செலவுகள்	7,000	முதலீடுகள் விற்றது	12,000
அறக்கொடை நாடகக்காட்சி வசூல்	4,000	இறுதி ரொக்க இருப்பு	12,000
வாடகைச் செலுத்தியது	1,000		

(விடை: வங்கி இருப்பு: ₹ 50,000))

5. கீழ்க்காணும் தகவல்களிலிருந்து கடலூர் கபடி மன்றத்தின் 2019, மார்ச் 31 ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டுக்குரிய பெறுதல்கள் மற்றும் செலுத்தல்கள் கணக்கைத் தயார் செய்யவும்

விவரம்	₹	விவரம்	₹
ரொக்க இருப்பு (1.4.2018)	11,000	வட்டி மற்றும் வங்கிக் கட்டணம்	250
வங்கி மேல்வரைப்பற்று இருப்பு (1.4.2018)	20,000	இதர வருமானம்	350
எழுதுபொருள் வாங்கியது	5,200	மைதானம் பராமரிப்பு	550
பயணச் செலவுகள்	1,800	அரசிடமிருந்து பெற்ற மானியம்	12,000
பங்காதாயம் பெற்றது	3,000	தொலைபேசிக் கட்டணம் செலுத்தியது	2,800
பொதுச் செலவுகள்	500	அறக்கட்டளை நிதி பெற்றது	10,000
சேர்க்கைக் கட்டணம்	4,000	காப்பீட்டு முனைமம் செலுத்தியது	2,000
தூது அஞ்சல் செலவுகள்	2,000	மின்கட்டணம் செலுத்தியது	5,000
நகராட்சி வரி செலுத்தியது	3,000	ரொக்க இருப்பு (31.3.2019)	1,750

(விடை: வங்கி மேல்வரைப்பற்று : ₹ 4,500)

6. கீழ்க்காணும் தென்காசி திருவள்ளுவர் மன்றத்தின் பெறுதல்கள் மற்றும் செலுத்தல்கள் கணக்கிலிருந்து 2019, மார்ச் 31 ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டுக்குரிய வருவாய் மற்றும் செலவினக் கணக்கைத் தயார் செய்யவும்.

Accountancy - TM Unit-02.indd 72 1/4/2020 3:45:01 PM

பெறுதல்கள்	₹	செலுத்தல்கள்	₹
தொடக்க இருப்பு		சம்பளம்	20,000
கைரொக்கம்	14,000	வாடகை	24,000
வட்டிப் பெற்றது	5,000	பயணச் செலவுகள்	2,000
சந்தா	55,000	அச்சு மற்றும் எழுதுபொருள்	6,000
உயில்கொடை	48,000	முதலீடுகள் செய்தது	50,000
நுழைவுக் கட்டணம்	7,000	விளையாட்டு உபகரணங்கள் வாங்கியது	33,000
அறைகலன் விற்றது	16,000	இருப்பு கீ/இ	
(ஏட்டு மதிப்பு ₹17,000)		கைரொக்கம்	10,000
	1,45,000		1,45,000

(விடை: உபரி : ₹ 14,000)

7. கீழ்க்காணும் கும்பகோணம் கூடைப்பந்து சங்கத்தின் பெறுதல்கள் மற்றும் செலுத்தல்கள் கணக்கிலிருந்து 2018, மார்ச் 31 ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டுக்குரிய வருவாய் மற்றும் செலவினக் கணக்கைத் தயார் செய்யவும்

பெறுதல்கள்	₹	₹	செலுத்தல்கள்	₹	₹
இருப்பு கீ/கொ			மைதான வாடகை செலுத்தியது		12,000
கைரொக்கம்	23,000		அச்சுக் கட்டணம்		5,000
வங்கி ரொக்கம்	12,000	35,000	வங்கிக் கட்டணம்		1,000
அரங்க வாடகை பெற்றது		6,000	கட்டடம் மீதான காப்பீடு		2,000
சந்தா பெற்றது		9,000	தொடர் விளையாட்டுப் போட்டிச் செலவுகள்		16,000
ஆயுள் உறுப்பினர் கட்டணம்		7,000	தணிக்கைக் கட்டணம்		3,000
பாதுகாப்பு பெட்டக வாடகைப் பெற்றது		2,000	விளையாட்டுப் பொருள்கள் வாங்கியது		4,000
			இருப்பு கீ/இ		
			கைரொக்கம்	2,000	
			வங்கி ரொக்கம்	14,000	16,000
		59,000			59,000

(விடை : பற்றாக்குறை: ₹ 26,000)

8. கீழ்க்காணும் பெறுதல்கள் மற்றும் செலுத்தல்கள் கணக்கு மற்றும் கூடுதல் தகவல்களிலிருந்து 2018, டிசம்பர் 31 ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டுக்குரிய வருவாய் மற்றும் செலவினக் கணக்கில் காட்டப்பட வேண்டிய சந்தாத் தொகையினைக் கணக்கிடவும்.

பெறுதல்கள்	₹	₹	செலுத்தல்கள்	₹
சந்தா				
2017	28,000			
2018	1,72,000			
2019	12,000	2,12,000		

கூடுதல் தகவல்கள்: 2018 ஆம் ஆண்டில் பெறவேண்டிய சந்தா ₹ 8,000.

(விடை : 2018 ஆம் ஆண்டிற்கான சந்தா : ₹ 1,80,000)

Accountancy - TM Unit-02.indd 73 1/4/2020 3:45:01 PM

9. பின்வரும் விவரங்கள் ஒரு மன்றத்தின் 2019, மார்ச் 31 ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டுக்குரிய இறுதிக் கணக்குகளில் எவ்வாறு தோன்றும் எனக் காட்டவும்.

ப 2019, மார்ச் 31 ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டிற்குரிய பெறுதல்கள் செலுத்தல்கள் கணக்கு வ

பெறுதல்கள்	₹	₹	செலுத்தல்கள்	₹
சந்தா				
2017-2018	10,000			
2018-2019	50,000			
2019-2020	5,000	65,000		

மன்றத்தில் உள்ள 200 உறுப்பினர்கள் ஒவ்வொருவரும் ஆண்டு சந்தாவாக ₹ 400 செலுத்துகின்றனர். 2017–2018 ஆம் ஆண்டில் இன்னும் பெற வேண்டிய சந்தா ₹ 2000.

(விடை : வருவாய் மற்றும் செலவினக் கணக்கு : சந்தா :₹ 80,000; இருப்புநிலைக் குறிப்பு : சொத்துகள் : பெறவேண்டிய சந்தா : ₹ 32,000; பொறுப்புகள் : முன்கூட்டிப் பெற்ற சந்தா: ₹ 5,000)

10. பின்வரும் விவரங்கள் ஒரு மன்றத்தின் 2017, மார்ச் 31 ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டுக்குரிய இறுதிக் கணக்குகளில் எவ்வாறு தோன்றும் எனக் காட்டவும். அந்த மன்றம் 2016–2017 ஆம் ஆண்டில் பெற்ற சந்தா : ₹ 40,000. இதில் 2015–2016 ஆம் ஆண்டிற்குரிய சந்தா ₹ 5,000 மற்றும் 2017–2018 ஆம் ஆண்டிற்குரிய சந்தா ₹ 3,000 உள்ளடங்கியுள்ளது. 2016–2017 ஆம் ஆண்டிற்குரிய சந்தா ₹ 1,000 இன்னும் பெற வேண்டியுள்ளது.

(விடை : வருவாய் மற்றும் செலவினக் கணக்கு : சந்தா: ₹ 33,000; இருப்புநிலைக் குறிப்பு : சொத்துகள் : பெறவேண்டிய சந்தா : ₹ 1,000; பொறுப்புகள் : முன்கூட்டிப் பெற்ற சந்தா: ₹ 3,000)

11. ஒரு மன்றத்திற்கு தொடர்புடைய பின்வரும் விவரங்களிலிருந்து 2018 ஆம் ஆண்டில் சந்தா மூலம் பெறும் வருவாயைக் கணக்கிடவும். .

விவரம்	1.1.2018 ₹	31.12.2018 ₹
சந்தா பெறவேண்டியது	3,000	5,000
முன்கூட்டிப்பெற்ற சந்தா	4,000	7,000

2018 ஆம் ஆண்டில் சந்தா பெற்றது: ₹ 45,000.

(விடை: வருவாய் மற்றும் செலவினக் கணக்கு : சந்தா: ₹ 44,000)

12. பின்வரும் விவரங்கள் 2018, டிசம்பர் 31 ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டுக்குரிய வருவாய் மற்றும் செலவினக் கணக்கில் எவ்வாறு தோன்றும் எனக் காட்டவும்.

2018 ஆம் ஆண்டில் சந்தா பெற்றது ₹ 50,000. இதில் 2017 ஆம் ஆண்டிற்குரிய சந்தா ₹ 5,000 மற்றும் 2019 ஆம் ஆண்டிற்குரிய சந்தா ₹ 7,000 உள்ளடங்கியுள்ளது. 2018 ஆம் ஆண்டில் பெறவேண்டிய சந்தா ₹ 6,000. 2017 ஆம் ஆண்டில் முன்கூட்டிப்பெற்ற 2018 ஆம் ஆண்டிற்குரிய சந்தா ₹ 4,000.

(விடை : வருவாய் மற்றும் செலவினக் கணக்கு : சந்தா ₹ 48,000)

13. பின்வரும் விவரங்கள் தூத்துக்குடி இளம் முன்னோடிகள் சங்கத்தின் இறுதிக் கணக்குகளில் எவ்வாறு தோன்றும் எனக் காட்டவும்.

Accountancy - TM Unit-02.indd 74 1/4/2020 3:45:01 PM

சங்கத்தில் 100 உறுப்பினர்கள் உள்ளனர். ஒவ்வொருவரும் ₹ 25 ஆண்டுச் சந்தாவாக செலுத்துகின்றனர். ஆண்டிறுதியில் 10 உறுப்பினர்கள் சந்தா செலுத்தாமல் இருந்தனர். ஆனால் நான்கு உறுப்பினர்கள் அடுத்த ஆண்டிற்கான சந்தா தொகையை முன்கூட்டிச் செலுத்தி இருந்தனர்.

(விடை : வருவாய் மற்றும் செலவினக் கணக்கு : சந்தா ₹ 2,500;
இருப்புநிலைக் குறிப்பு : பொறுப்புகள் : முன்கூட்டிப் பெற்ற சந்தா ₹ 100;
சொத்துகள் : பெறவேண்டிய சந்தா ₹ 250)

14. பின்வரும் விவரங்கள் மார்த்தாண்டம் பெண்கள் பண்பாட்டு மன்றத்தின் இறுதிக் கணக்குகளில் எவ்வாறு தோன்றும் எனக் காட்டவும்.

	₹
1.4.2018 அன்று விளையாட்டுப் பொருள்கள் இருப்பு	16,000
அவ்வாண்டில் வாங்கிய விளையாட்டுப் பொருள்கள்	84,000
31.3.2019 அன்று விளையாட்டுப் பொருள்கள் இருப்பு	10,000

(விடை : வருவாய் மற்றும் செலவினக் கணக்கு (பற்று) : ₹ 90,000;
இருப்புநிலைக் குறிப்பு : சொத்துகள் : விளையாட்டு சாதனங்கள் இருப்பு ₹ 10,000)

15. பின்வரும் விவரங்கள் வேதாரண்யம் விளையாட்டு மன்றத்தின் இறுதிக் கணக்குகளில் எவ்வாறு தோன்றும் எனக் காட்டவும்.

	₹
மட்டைகள் மற்றும் பந்துகள் தொடக்க இருப்பு	3,000
அவ்வாண்டில் வாங்கிய மட்டைகள் மற்றும் பந்துகள்	17,000
பழைய மட்டைகள் மற்றும் பந்துகள் விற்பனை	2,000
மட்டைகள் மற்றும் பந்துகள் இறுதி இருப்பு	4,000

(விடை : வருவாய் மற்றும் செலவினக் கணக்கு: மட்டைகள் மற்றும் பந்துகள் பயன்படுத்தியது ₹ 16,000 (ப); பழைய விளையாட்டுச் சாதனங்கள் விற்றது ₹ 2,000 (வ);
இருப்புநிலைக் குறிப்பு : சொத்துகள் : மட்டைகள் மற்றும் பந்துகள் இருப்பு ₹ 4,000)

16. பின்வரும் விவரங்கள் சீர்காழி பாடகர்கள் சங்கத்தின் வருவாய் மற்றும் செலவினக் கணக்கில் எவ்வாறு தோன்றும் எனக் காட்டவும்.

	₹
1.4.2018 அன்று எழுதுபொருள்கள் இருப்பு	2,600
அவ்வாண்டில் வாங்கிய எழுதுபொருள்கள்	6,500
31.3.2019 அன்று எழுதுபொருள்கள் இருப்பு	2,200

(விடை : எழுதுபொருள்கள் பயன்படுத்தியது : ₹ 6,900 (ப))

17. சென்னை டென்னிஸ் மன்றத்தின் விளையாட்டுப் போட்டிநிதி ஏப்ரல் 1, 2018 அன்று ₹ 24,000 வரவிருப்பு காட்டியது. அந்த ஆண்டில் அந்நிதியிலிருந்து பெற்ற வரவுகள் ₹ 26,000. அந்த ஆண்டில் மேற்கொண்ட விளையாட்டுப் போட்டிச் செலவுகள் 33,000. இவ்விவரங்கள் மன்றத்தின் 2019, மார்ச் 31 ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டுக்குரிய இறுதிக் கணக்குகளில் எவ்வாறு தோன்றும் எனக் காட்டவும்.

(விடை : இருப்புநிலைக் குறிப்பு : பொறுப்புகள் : விளையாட்டுப் போட்டி நிதி ₹ 17,000)

Accountancy - TM Unit-02.indd 75 1/4/2020 3:45:01 PM

18. காரைக்குடி விளையாட்டு மன்றத்தின் 2019, மார்ச் 31 ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டுக்குரிய இறுதிக் கணக்குகளில் பின்வருவன எவ்வாறு தோன்றும் எனக் காட்டவும்.

விவரம்	₹
2018, ஏப்ரல் 1 அன்று தொடர் விளையாட்டுப் போட்டி நிதி	90,000
2018, ஏப்ரல் 1 அன்று தொடர் விளையாட்டுப்போட்டி நிதி முதலீடு	90,000
தொடர் விளையாட்டுப் போட்டி நிதி முதலீடு மீதான வட்டி பெற்றது	9,000
தொடர் விளையாட்டுப் போட்டி நிதிக்கான நன்கொடை	10,000
தொடர் விளையாட்டுப் போட்டிச் செலவுகள்	60,000

(விடை : இருப்புநிலைக் குறிப்பு : பொறுப்புகள் : தொடர் விளையாட்டுப் போட்டி நிதி ₹ 49,000; சொத்துகள் : தொடர் விளையாட்டுப்போட்டி நிதி முதலீடு ₹ 90,000)

19. சேலம் விளையாட்டு மன்றத்தின் 2019, ஏப்ரல் 1 அன்றைய முதல் நிதியைக் கணக்கிடவும்.

விவரம்	₹	விவரம்	₹
விளையாட்டு உபகரணங்கள்	30,000	பரிசு நிதி	10,000
கணிப்பொறி	25,000	பரிசுநிதி முதலீடுகள்	10,000
2018–2019 ஆம் ஆண்டில் சந்தா பெறவேண்டியது	5,000	கைரொக்கம்	7,000
2019–20 ஆம் ஆண்டிற்காக முன்கூட்டிப் பெற்ற சந்தா	8,000	வங்கி ரொக்கம்	21,000

(விடை : முதல் நிதி ₹ 80,000)

20. இராமநாதபுரம் கிரிக்கெட் மன்றத்தின் பின்வரும் பெறுதல்கள் மற்றும் செலுத்தல்கள் கணக்கு மற்றும் கீழே கொடுக்கப்பட்டுள்ள தகவல்களிலிருந்து 2018, டிசம்பர் 31–ம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டுக்கான வருவாய் மற்றும் செலவினக் கணக்கு மற்றும் அந்நாளைய இருப்புநிலைக் குறிப்பு தயார் செய்யவும்.

ப 2018, டிசம்பர் 31 ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டுக்குரிய பெறுதல்கள் மற்றும் செலுத்தல்கள் கணக்கு வ

பெறுதல்கள்	₹	₹	செலுத்தல்கள்	₹	₹
இருப்பு கீ/கொ			வாடகை		11,000
கைரொக்கம்	5,000		பொழுதுபோக்குச் செலவுகள்		11,200
வங்கி ரொக்கம்	10,000	15,000	அறைகலன்		10,000
சந்தா			விளையாட்டுப் பொருள்கள் வாங்கியது		13,000
2017	12,000		விளையாட்டு போட்டிச் செலவுகள்		12,000
2018	33,000		முதலீடுகள் செய்தது		28,000
2019	16,000	61,000	இருப்பு கீ/இ		
நுழைவுக் கட்டணம்		6,000	கைரொக்கம்	1,300	
பொது நன்கொடைகள்		7,000	வங்கி ரொக்கம்	4,000	5,300
பழைய விளையாட்டுப் பொருள்கள் விற்றது		1,000			
இதர வரவுகள்		500			
		90,500			90,500

Accountancy - TM Unit-02.indd 76 1/4/2020 3:45:01 PM

கூடுதல் தகவல்கள்:

(அ) 2018 ஜனவரி 1 அன்று முதல்நிதி ₹ 30,000.

(ஆ) விளையாட்டுப் பொருள்களின் தொடக்க இருப்பு ₹ 3,000 மற்றும் விளையாட்டுப் பொருள்களின் இறுதி இருப்பு ₹ 5,000.

(விடை : உபரி ₹ 2,300 ; இருப்புநிலைக் குறிப்பு மொத்தம் ₹ 48,300)

21. ஏற்காடு இளைஞர் சங்கத்தின் பின்வரும் பெறுதல்கள் மற்றும் செலுத்தல்கள் கணக்கிலிருந்து 2019, மார்ச் 31–ம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டுக்குரிய வருவாய் மற்றும் செலவினக் கணக்கு மற்றும் அந்நாளைய இருப்புநிலைக் குறிப்பு தயார் செய்யவும்.

ப 2019, மார்ச் 31 ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டுக்குரிய பெறுதல்கள் மற்றும் செலுத்தல்கள் கணக்கு வ

பெறுதல்கள்	₹	செலுத்தல்கள்	₹
இருப்பு கீ/கொ		சம்பளம்	14,000
கைரொக்கம்	9,600	அலுவலகச் செலவுகள்	7,200
புத்தகம் வாங்குவதற்காக பெற்ற		புத்தகங்கள் வாங்கியது	15,000
அரசு மானியம்	10,000	எழுதுபொருள்கள் வாங்கியது	1,800
சந்தா	24,800	செய்தித்தாள் வாங்கியது	2,100
சேர்க்கைக் கட்டணம்	2,000	பரிசுகள் வழங்கியது	5,000
பரிசுநிதி வரவுகள்	6,000	இருப்பு கீ/இ	
வங்கி வட்டி	1,500	கைரொக்கம்	9,900
பழைய செய்தித்தாள்கள் விற்றது	1,100		
	55,000		55,000

கூடுதல் தகவல்கள்:

(i) தொடக்க முதல் நிதி ₹ 20,000

(ii) புத்தகங்கள் இருப்பு (1.4.2018) ₹ 9,200

(iii) கூடியுள்ள சந்தா பெறப்படாதது ₹ 1,700

(iv) 1.4. 2018 அன்று எழுதுபொருள்கள் இருப்பு ₹ 1,200 மற்றும் 31.3.2019 அன்று எழுதுபொருள்கள் இருப்பு ₹ 2,000

(விடை: உபரி: ₹ 6,800; இருப்புநிலைக் குறிப்பு மொத்தம் : ₹ 37,800)

22. நெய்வேலி அறிவியல் சங்கத்தின் 2018, டிசம்பர் 31–ம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டுக்குரிய பெறுதல்கள் மற்றும் செலுத்தல்கள் கணக்கு பின்வருமாறு.

ப 2018, டிசம்பர் 31 ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டுக்குரிய பெறுதல்கள் மற்றும் செலுத்தல்கள் கணக்கு வ.

பெறுதல்கள்	₹	செலுத்தல்கள்	₹	₹
இருப்பு கீ/கொ		இருப்பு கீ/கொ		
கைரொக்கம்	2,400	வங்கி மேல்வரைப்பற்று		1,000
சந்தா	8,700	தபால் செலவுகள்		200
ஆயுள் உறுப்பினர் கட்டணம்	5,000	அறிவியல் உபகரணங்கள் வாங்கியது		10,000
கண்காட்சி நிதி வரவுகள்	7,000	ஆய்வகச் செலவுகள்		2,400
அறிவியல் உபகரணங்கள் விற்றது	6,000	செயலாளருக்கான மதிப்பூதியம்		5,000
(ஏட்டு மதிப்பு ₹ 5,000)		தணிக்கைக் கட்டணம்		3,600

Accountancy - TM Unit-02.indd 77 1/4/2020 3:45:01 PM

இதர வரவுகள்	500	பொதுச் செலவுகள்		1,800
		கண்காட்சி செலவுகள்		5,000
		இருப்பு கீ/இ		
		கையிருப்பு ரொக்கம்	200	
		வங்கி ரொக்கம்	400	600
	29,600			29,600

கூடுதல் தகவல்கள்:

(i) தொடக்க முதல் நிதி ₹ 6,400

(ii) சந்தா தொகையில் 2019 ஆம் ஆண்டிற்குரிய சந்தா ₹ 600 உள்ளடங்கியுள்ளது.

(iii) 1.1.2018 அன்று அறிவியல் உபகரணங்கள் இருப்பு ₹ 5,000.

(iv) கண்காட்சியின் உபரித்தொகை புதிய கலையரங்கத்திற்கான ஒதுக்காக உருவாக்கப்பட வேண்டும்.

2018, டிசம்பர், 31 ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டுக்குரிய வருவாய் மற்றும் செலவினக் கணக்கையும் அந்நாளைய இருப்புநிலைக் குறிப்பையும் தயார் செய்யவும்.

(விடை: பற்றாக்குறை ₹ 3,400; இருப்புநிலைக் குறிப்பு மொத்தம்: ₹ 10,600)

23. சிவகாசி ஓய்வூதியர் மனமகிழ் மன்றத்தின் பின்வரும் பெறுதல்கள் மற்றும் செலுத்தல்கள் கணக்கிலிருந்து 2018, மார்ச் 31 ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டுக்குரிய வருவாய் மற்றும் செலவினக் கணக்கு மற்றும் அந்நாளைய இருப்புநிலைக் குறிப்பு தயார் செய்யவும்.

ப 2018, மார்ச் 31 ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டுக்குரிய பெறுதல்கள் மற்றும் செலுத்தல்கள் கணக்கு வ

பெறுதல்கள்	₹	₹	செலுத்தல்கள்	₹
இருப்பு கீ/கொ			வாடகையும், வரியும்	18,000
கைரொக்கம்	10,000		மின் கட்டணம்	17,000
வங்கி ரொக்கம்	20,000	30,000	அறைகலன் வாங்கியது	12,000
சந்தா			பில்லியார்ட்ஸ் மேசை வாங்கியது	70,000
2016 – 2017	5,000		பழுதுபார்ப்பு மற்றும் புதுப்பித்தல்	16,000
2017 – 2018	25,000		சிறப்பு விருந்து செலவுகள்	4,000
2018 – 2019	6,000	36,000	பற்பலச் செலவுகள்	2,000
உயில்கொடை		40,000	இருப்பு கீ/இ	
அரங்க வாடகை		14,000	கைரொக்கம்	1,000
பாதுகாப்பு பெட்டக வாடகை		5,000		
சிறப்பு விருந்திற்கான வசூல்		12,000		
இருப்பு கீ/இ				
வங்கி மேல்வரைப்பற்று		3,000		
		1,40,000		1,40,000

Accountancy - TM Unit-02.indd 78 1/4/2020 3:45:01 PM

கூடுதல் தகவல்கள்:

(i) சங்கத்தின் 300 உறுப்பினர்கள் தலா ₹ 100 வீதம் ஆண்டுச்சந்தா செலுத்துகின்றனர்.

(ii) 1.4.2017 அன்று சங்கத்தின் அறைகலன் இருப்பு ₹ 10,000

(iii) 2016–2017 ஆம் ஆண்டிற்கான கூடியுள்ள சந்தா இன்னமும் பெறப்படாதது ₹ 1,000

(விடை: உபரி ₹ 4,000 ; தொடக்க முதல் நிதி ₹ 46,000 இருப்புநிலைக் குறிப்பு மொத்தம் ₹ 99,000)

24. விருதுநகர் கைப்பந்து சங்கத்தின் 2018, டிசம்பர் 31–ம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டிற்குரிய பெறுதல்கள் மற்றும் செலுத்தல்கள் கணக்கு பின்வருமாறு.

ப 2018, டிசம்பர் 31 ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டுக்குரிய பெறுதல்கள் மற்றும் செலுத்தல்கள் கணக்கு வ.

பெறுதல்கள்	₹	₹	செலுத்தல்கள்	₹	₹
இருப்பு கீ/கொ			விளையாட்டுப் போட்டிச்		
கைரொக்கம்		5,000	செலவுகள்		25,000
சந்தா			விளையாட்டு அரங்க பராமரிப்பு		17,000
2017	10,000		செயலாளருக்கான மதிப்பூதியம்		18,000
2018	55,000		பந்து மற்றும் மட்டைகள்		
2019	5,000	70,000	வாங்கியது		22,000
நன்கொடைகள்		40,000	புல் விதைகள் வாங்கியது		2,000
விளையாட்டுப் போட்டி			நிலைவைப்பு		58,000
நிதி வரவுகள்		30,000	பல்வகைச் செலவுகள்		3,000
நிலைவைப்பு மீதான வட்டி		8,000	இருப்பு கீ/இ		
இதர வரவுகள்		5,000	கைரொக்கம்	7,000	
			வங்கி ரொக்கம்	6,000	13,000
		1,58,000			1,58,000

கூடுதல் தகவல்கள்:

(i) 1.1.2018 அன்று சங்கத்தில் இருந்த முதலீடுகள் ₹ 10,000; வளாகம் மற்றும் மைதானங்கள் ₹ 40,000 ; பந்துகள் மற்றும் மட்டைகள் இருப்பு ₹ 5,000.

(ii) 2017 ஆம் ஆண்டிற்கான சந்தா இன்னும் பெறவேண்டியது ₹ 5,000

(iii) 2018 ஆம் ஆண்டில் பெறவேண்டிய சந்தா ₹ 6,000.

2018, டிசம்பர் 31 ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டிற்குரிய வருவாய் மற்றும் செலவினக் கணக்கையும் அந்நாளைய இருப்புநிலைக் குறிப்பையும் தயார் செய்யவும்.

(விடை: உபரி ₹ 47,000; தொடக்க முதல் நிதி : ₹ 75,000; இறுதி இருப்புநிலைக் குறிப்பு மொத்தம் : ₹ 1,32,000)

Accountancy - TM Unit-02.indd 79 1/4/2020 3:45:02 PM

நிகழ்வாய்வு

சங்கர் சதுரங்க விளையாட்டில் ஆர்வமுடையவர். அவர் ஒரு சதுரங்க சங்கத்தில் சேர்ந்தார். ஆனால் அவரால் உறுப்பினர் கட்டணத்தைச் செலுத்த முடியவில்லை. அவர் கணக்கியல் குறித்து சிறிதளவே அறிந்திருந்தார். ஆனால் அவர் சங்கங்கள் மற்றும் மன்றங்களின் பதிவேடுகள் குறித்து நன்கு அறிந்திருக்கவில்லை. அச்சங்கத்தின் கணக்காளர் அவரை சங்கத்தின் கணக்கேடுகளைப் பராமரிப்பதற்கு உதவுமாறு கூறுகிறார். அவ்வாறு உதவினால் அவர் உறுப்பினர் கட்டணம் செலுத்தத் தேவையில்லை. மேலும் அச்சங்கம் தனது உறுப்பினர்கள் தேநீர், காஃபி மற்றும் தின்பண்டங்கள் வாங்குவதற்காக ஒரு சிற்றுண்டிச்சாலை வைத்துள்ளது. சங்கர் அந்த சிற்றுண்டிச் சாலைக்கும் உதவி வருகிறார். அவர் சங்கத்தின் சில விதிமுறைகள், கணக்கியல் நடைமுறைகளைப் பற்றி அறிந்திருக்கவில்லை. ஆனால் அவர் அதை கற்றுக் கொள்வதில் மிக ஆர்வமாக இருக்கிறார். அவர் கீழ்க்கண்டவற்றிற்கான விளக்கங்களைக் கோருகிறார்.

(1) சங்கத்தின் முக்கிய வருவாய் ஆதாரம் என்ன?

(2) பெறுதல்கள் மற்றும் செலுத்தல்கள் கணக்கு என்பது ரொக்க ஏட்டைப் போன்றதுதானா?

(3) சங்கம் உபரி வருமானம் பெற்றிருக்கும்போது உறுப்பினர்கள் பணம் எடுக்க அனுமதிக்கப்படுகிறார்களா?

(4) நன்கொடைக்கான கணக்கியல் செயல்முறை என்ன?

(5) கணக்காண்டு இறுதியில் உறுப்பினர்கள் உறுப்பினர் கட்டணம் செலுத்தவில்லை எனில், கணக்கேடுகளில் எவ்வாறு கருதப்பட வேண்டும் மற்றும் என்ன செயல்முறை மேற்கொள்ளப்பட வேண்டும்?

தொடர் ஆய்விற்கு

ஒரு இசை மன்றமானது நிறைய உறுப்பினர்களைக் கொண்டுள்ளது. அது அனைத்து உறுப்பினர்களின் பதிவேடுகளை பராமரிப்பதை கடினமாகக் கருதுகிறது. சிலநேரங்களில் உறுப்பினர்கள் கட்டண விவரங்கள் கண்டறிய முடிவதில்லை. அம்மன்றத்தின் விவரங்களைச் சிறப்பான முறையில் பதிவு செய்ய வழிகள் ஏதேனும் உண்டா?

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.