



MANONMANIAM SUNDARANAR UNIVERSITY

DIRECTORATE OF DISTANCE AND
CONTINUING EDUCATION TIRUNELVELI-
627012, TAMILNADU

B.Com Second Year (Third Semester)

உயர் நிதிக் கணக்கியல்

(From the Academic Year 2021-22)



Prepared by
Mr.P.Murugan.,M.Com.,SET.,(Ph.D)
Assistant Professor
Department of Commerce
MS University College,
Nagampatti

Most student friendly University-Strive to Study and Learn to Excel

For More Information Visit : <https://www.msuniv.ac.in>

பி.காம்.- இரண்டாம் வருடம்
(முன்றாம் பருவம்)

உயர் நிதிக் கணக்கியல்

Objectives:

1. To know the system of Accounting followed in Branches and Departments of business organization
2. To understand the nature and system of accounting followed in Partnership firm
3. To know the procedures to be followed at the time of Admission, Retirement and Death of a partner in a partnership business:
4. To know the procedures to be followed at the time of dissolution of partnership business.

Unit I:

Branch Accounting Debtor's system-Invoice price Method (excluding stock and Debtor's system)-
Departmental Accounts - Departmental Trading, Profit and Loss Accounts- Departmental Transfers.

Unit II:

Partnership Accounts Past adjustments and guarantee Admission of a Partner- Revaluation
Account-Adjustment regarding goodwill-Adjustment regarding capital

Unit III:

Retirement - Death of a Partner-Retirement and Admission-Death of Partner - Retiring Partner's
loan-Joint life policy

Unit IV:

Dissolution of partnership Accounting Procedure-Insolvency of a partner, two partners and all
partners-Garner vs. Murray rule.

Unit V:

Amalgamation of firms Sale to a company Gradual Realisation of Assets and Piecemeal
Distribution-Maximum loss method - amalgamation of firms

Text & Reference Books :

- 1.S.P. Jain&K L.Narang, Advanced Accountancy, Kalyani Publishers, New Delhi
2. R.L. Gupta and M.Radhaswamy, Advanced Accountancy, Sultan Chand &Som, New Delhi.
3. M.C.Shukla and TS Grewal, Advanced Accountancy, Sultan Chand &Co, New Delhi.
4. Dr.M.A.Arulanandam&K S. Raman, Advanced Accountancy, Humalaya Publishing House, Mumbai

**உயர் நிதிக் கணக்கியல்
பொருளடக்கம்**

அலகு	பாடம்	பக்கம்
1	கிளைக் கணக்குகள் & துறைவாரிக் கணக்குகள்	1
2	கூட்டு வணிகக் கணக்குகள்	47
3	கூட்டாளி விலகுதல்	115
4.	கூட்டு நிறுவனத்தின் கலைப்பு	166
5	கூட்டு வணிக நிறுவனங்களை இணைத்தல்	204



அலகு I

கிளைக் கணக்குகள் (BRANCH ACCOUNTS)

வியாபாரத்தின் வளர்ச்சிக்காக பல பெரிய வியாபார நிறுவனங்கள், பல்வேறு இடங்களில் கிளை நிறுவனங்களைத் தொடங்குகின்றன. முதலில் தொடங்கப்பட்ட நிறுவனத்தைத் 'தலைமையகம்' என்றும், வேறு இடங்களில் தொடங்கப்பட்ட நிறுவனங்களை 'கிளைகள்' என்றும் கூறலாம். கணக்குகளைப் பொறுத்தவரையில், ஒவ்வொரு கிளை நிறுவனத்தின் இலாபம் அல்லது நட்டத்தினை அறிவது மிகவும் அவசியமாகும். ஏதாவது ஒரு கிளை நிறுவனத்தில் எதிர்பார்த்த அளவு இலாபம் கிடைக்கவில்லை எனில், அதற்கான உடனடி நடவடிக்கைகள் எடுத்து நிதி நிலைமையைச் சரிப்படுத்திக் கொள்ளுதல் அவசியம். கிளை நிறுவனங்களின் இலாப நட்டத்தினை எளிதில் அறிவதற்கேற்ப கணக்குகளை எழுதி வைத்து அவற்றைத் தலைமையகத்தின் ஏடுகளில் சேர்த்துக் கொள்ளுதல் வேண்டும்.

தலைமையகத்தின் கணக்குகளுடன் கிளை நிறுவனங்களின் கணக்குகள் எழுதப்படுவதை கிளைக் கணக்குகள் (Branch Accounts) எனலாம். கிளை நிறுவனங்கள் ஏற்படுத்தியதன் நோக்கங்களுக்கு ஏற்ப அவற்றின் கணக்கு முறைகள் மாறுபடும். பொதுவாக கிளை நிறுவனங்களை ஐந்து வகைகளாகப் பிரிக்கலாம். அவை :

- 1) கிளை நிறுவனம் சரக்குகளைத் தலைமை அலுவலகத்திலிருந்து மட்டும் பெற்று, ரொக்கத்திற்கு மட்டும் விற்பனை செய்தல் : இவ்வகையில் ரொக்கம் முழுவதும் தலைமையகத்திற்கு அனுப்பப்படும். கிளை நிறுவனத்தின் செலவினங்களைத் தலைமையகமே ஏற்றுக் கொள்ளும்.
- 2) கிளை நிறுவனம். தலைமையகத்திடமிருந்து சரக்குகளைப் பெற்று ரொக்கம், மற்றும் கடன் விற்பனை செய்து, வசூலிக்கப்பட்ட ரொக்கம் அனைத்தையும் தலைமையகத்தில் சேர்க்கும். கிளை நிறுவனத்திற்கான செலவினங்களைத் தலைமையகம் ஏற்றுக் கொள்ளும்,
- 3) தலைமையகத்தில் இருந்து கிளை நிறுவனம் சரக்கை விற்பனை விலையில் (Selling Price) பெறுதல்.
- 4) கிளை நிறுவனங்கள் தனித்து இயங்குதல் : அதாவது, கிளை : நிறுவனங்கள் தாமே சரக்குகளைக் கொள்முதல் செய்து, ரொக்கம் மற்றும் கடன் விற்பனை செய்தல். கிளை நிறுவனத்தின் கணக்குகளின் இருப்புத் தலைமையகக் கணக்குகளுடன் நிதியாண்டின் முடிவில் சேர்த்துக் கொள்ளப்படும்.



5) வெளிநாட்டில் நிறுவப்பட்ட கிளை நிறுவனம்.

1. ரொக்கத்திற்கு மட்டும் விற்பனை செய்யும் அதிகாரமுடைய நிறுவனங்கள் (Branches Authorised to Sell for Cash Only)

இவ்வகையான கிளை நிறுவனங்கள் சில்லரையாக ரொக்கத்திற்கு மட்டும் சரக்குகளை விற்பனை செய்யும் அதிகாரம் பெற்றுள்ளவை ஆகும். விற்பனை மூலம் பெற்று ரொக்கத்தினைத் தினந்தோறும் தலைமையகத்திற்கு நேரடியாகவோ அல்லது உள்ளூரிலுள்ள வங்கியிலோ செலுத்தி தலைமையகத்தின் கணக்கில் வரவு வைக்க வேண்டும். கிளை நிறுவனங்களின் செலவுக்கான சம்பளம், கூலி, வாடகை போன்றவை தலைமையகத்தால் ரொக்கமாகவோ அல்லது வங்கி மூலமாகவோ செலுத்தப்படும். சில்லரைச் செலவுக்காக கிளை நிறுவனத்தின் மேலாளருக்கு (முன்பண மீட்பு முறைப்படி) ஒரு குறிப்பிட்ட தொகை தலைமையகத்திற்கு செலுத்தப்படும்.

கிளை நிறுவனத்தின் கணக்குகள் (Accounts at Branch):

இம்முறையில், கிளைகள் விரிவான கணக்கேடுகளை வைத்திருக்க வேண்டிய அவசியமில்லை. ரொக்க ஏடு, சில்லரை ரொக்க ஏடு மற்றும் சரக்கு ஏடு ஆகியவற்றை மட்டும் கிளை நிறுவனம் வைத்திருக்கும்.

நாள்தோறும் செய்யப்பட்ட விற்பனை, ரொக்கம் செலுத்தியது. தலைமை அலுவலகத்திலிருந்து காசோலைகள் பெற்றது போன்ற விவரங்களுக்கான பட்டியலை தினந்தோறுமோ அல்லது வாரம் ஒரு முறையோ அல்லது பதினைந்து நாட்களுக்கு ஒரு முறையோ கிளை நிறுவனம் தலைமையகத்திற்கு அனுப்பி வைக்கும். மேலும் சில்லரைச் செலவு பற்றிய விவரம். மீதம் இருக்கக் கூடிய கையிருப்பு, சரக்கிருப்பு போன்றவற்றை தலைமை அலுவலகத்திற்கு அப்பட்டியலின் மூலம் தெரிவித்தல் வேண்டும்.

தலைமையகத்தின் கணக்குகள் (Accounts at Head Office)

தலைமையகத்தின் பேரேட்டில், ஒவ்வொரு கிளை நிறுவனத்திற்கும் தனித்தனியே கணக்குகள் பராமரிக்கப்பட்டு, அதில் தலைமையகத்திற்கும், கிளை நிறுவனத்திற்குமிடையே ஏற்படும் அனைத்து நடவடிக்கைகளும் பதிவு செய்யப்படும்.

பொதுவாக, தலைமையகத்திலிருந்து கிளை நிறுவனங்களுக்கு அனுப்பப்படும் சரக்கினை, அதன் அடக்கவிலைக்கே (Cost Price) பட்டியல் போட்டு அனுப்பப்படும். மேலும் அச்சரக்கினை நாம் விற்பனாகக் கருத முடியாது. ஆகவே, இவற்றை 'ஞாபகக் குறிப்பு ஏட்டில்' (Memorandum Book) எழுத வேண்டும். இவ்வேட்டினை 'கிளை நிறுவனங்களுக்கு சாக்கு அனுப்பியதற்கான ஏடு' என்றும் அழைக்கலாம். இவ்வேட்டின் மாதிரி :



கிளை நிறுவனங்களுக்குச் சரக்கு அனுப்பிய ஏடு

(Goods Supplied to Branchs Books)

தேதி	விவரம்	இடாப்பு எண்.	மொத்தத் தொகை	மும்பை கிளை	டெல்லி கிளை	கொல்கத்தா கிளை	சென்னை கிளை

ஒரு குறிப்பிட்ட நாளில் அனுப்பிய மொத்தச் சரக்கிற்கு அந்தக் கிளைக் கணக்கைப் பற்று வைத்து மற்றும் கிளை நிறுவனத்திற்குச் சரக்கு அனுப்பிய கணக்கினை வரவு வைக்க வேண்டும். கணக்குகளை இருப்புக் கட்டும் சமயத்தில் கிளை நிறுவனத்திற்குச் சரக்கு அனுப்பிய கணக்கினை முடித்து வியாபாரக் கணக்கிற்கு மாற்ற வேண்டும். மேலும் உண்மையில் சரக்கு விற்கப்படாத காரணத்தால், இதனை விற்பனையில் இருந்து தனித்துக் காட்ட வேண்டும்.

ஒவ்வொரு கிளை நிறுவனத்திற்கும். தலைமை அலுவலகம் செய்த செலவுகளுக்கு அந்தந்த நிறுவனங்களின் கணக்குகள் பற்று வைக்கப்படும். கிளை நிறுவனங்கள். தலைமை அலுவலகத்திற்கு அனுப்பிய தொகைக்கு அந்தந்த கிளைக் கணக்குகள் வரவு வைக்கப்படும். இதற்காக ரொக்க ஏட்டில் தனிப்பட்ட பத்திகள் அமைத்து, ஒவ்வொரு கிளையின் நடவடிக்கைகளையும் அந்தந்த கிளைகளுக்குரிய பத்தியில் பதிவு செய்யப்படும். ஒவ்வொரு கிளையின் மொத்தத் தொகையினை மாதத்திற்கு ஒருமுறை அந்தந்த கிளையின் கணக்குகளில் எடுத்தெழுத வேண்டும்.

கிளை நிறுவனத்தின் மேலாளரிடமிருந்து பட்டியல் பெறப்பட்டதும் கிளை நிறுவனத்தின் சாக்கிருப்பு, சில்லரை ரொக்க இருப்பு ஆகியவற்றைக் கிளை நிறுவனக் கணக்கில் வரவு வைக்க வேண்டும். மேலும் கிளை நிறுவனம் ஈட்டிய இலாபம் மற்றும் நடட்டத்தினை, பொது இலாப நடட்டக் கணக்கிற்கு மாற்ற வேண்டும்.



கிளைக் கணக்குகளின் நடவடிக்கை குறித்த குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள் (The Journal Entries for Recording the Branch Account Transactions):

1. தலைமையகம், கிளை நிறுவனத்திற்குச் சரக்கு அனுப்பும்போது (When Goods are sent to Branch by the Head Office) :

கிளை நிறுவனக் க/கு

கிளை நிறுவனத்திற்கு அனுப்பிய சரக்குக் க/கு

2. தலைமையகம், கிளை நிறுவனத்திற்குரியச் செலவுகளை ஏற்கும்போது (When Branch Expenses are met by the Head Office):

கிளை நிறுவனக் க/கு

வங்கிக் க/கு (அ) ரொக்கக் க/கு

3. கிளை, தலைமையகத்திற்குப் பணம் அனுப்பும்போது அல்லது தலைமையகக் கணக்கில் வரவு வைக்க வங்கியில் பணம் செலுத்தும்போது (When Branch Remits Cash or Deposits into the Bank to the Credit of Head Office):

ரொக்கக் க/கு

கிளை நிறுவனக் க/கு

4. சில்லரைச் செலவுகளுக்கான ரொக்கத்தினைக் கிளை நிறுவனத்திற்குத் தலைமையகம் அனுப்பும்போது (When Petty Cash is paid to the Branch by the Head Office):

கிளை நிறுவனக் க/கு ப

ரொக்கக் க/கு

5. பொதுவாக ஆண்டுக்கணக்கு முடிக்கும்போது, கிளை நிறுவனத்தில் முடிவுச் சரக்கிருப்பு மற்றும் செலவுகள் செய்தது போக மீதமுள்ள சில்லரை ரொக்கம் ஆகியவை இருக்கும். இதற்கான முடிவுப் பதிவு (At the Close of the period, usually there is a Closing Stock & Closing Balance of Petty Cash, the Entry to record those at the end)

கிளைச் சரக்கிருப்புக் க/கு

கிளை சில்லரை ரொக்க இருப்புக் க/கு

கிளைக் க/கு



இவை தலைமை அலுவலகத்தின் இருப்புநிலைக் குறிப்பில் சொத்துக்கள் பகுதியில் காட்டப்பட வேண்டும்.

6. அடுத்த ஆண்டுத் தொடக்கத்தில் இச்சொத்துக்களை மாற்றியதற்கான மாற்றுப்பதிவு (At the Beginning of the next year, a Reverse Entry is passed, for transferring the Assets) :

கிளை நிறுவனக் க/கு

கிளைச் சரக்கிருப்புக் க/கு

கிளை நிறுவனச் சில்லரை ரொக்க இருப்புக் க/கு

7. கிளைக் கணக்கினை முடிக்கும்போது, இலாபமாக இருப்பின், அவை பொது இலாப நட்டக் கணக்கிற்கு மாற்றப்பட வேண்டும். அதற்கானபதிவு (On Closing the Branch Account, if there is a Profit, it will be transferred to the General Profit and Loss A/c):

கிளைக் க/கு

பொது இலாப நட்டக் க/கு

எடுத்துக்காட்டு :1

சேலம் சுகர்ஸ், சென்னையில் கிளை ஒன்றினைக் கொண்டுள்ளது. பின்வரும் விவரங்களின்படி தேவையான கணக்குகளை சேலம் சுகர்ஸ் ஏடுகளில் தயார் செய்யவும்.

1.1.2003 அன்று கிளை நிறுவனச் சரக்கிருப்பு	ரூ. 11,400
சென்னை கிளைக்குச் சரக்கு அனுப்பியது	1,09,000
கிளைக்கு ரொக்கம் அனுப்பியது:	
சம்பளம்	8,600
வாடகை	7,200
மற்ற செலவுகளுக்காக	2,200

கிளை அனுப்பிய ரொக்கம்	1,72,000



31.12.2003 அன்று கிளையில் சரக்கிருப்பு

Rs. 7,600

31.12.2003 அன்று கிளையில் சில்லரை ரொக்கம்

Rs.100

விடை :

சேலம் சுகர்ஸ்-ன் ஏடுகள் சென்னை கிளைக் க/கு

ப

வ

		ரூ.			ரூ.
2003	ஆரம்ப இருப்பு	11,400	2003	ரொக்கக் க/கு	1,72,600
ஜன.1	கிளைக்கு அனுப்பிய சரக்குக் க/கு	1,09,000	டி.ச.31	(அனுப்பியது)	
டி.ச.31	ரொக்கக் க/கு	18,000		கிளை	7,600
	சம்பளம் க/கு 8,600			சரக்கிருப்பு க/கு	100
	வாடகை க/கு 7,200			சில்லரை ரொக்கக் க/கு	
	மற்ற செலவுகள் 2,200	41,900			
	நிகர இலாபம் -	1,80,300			
	பொதுஇலாப நட்டக் கணக்கிற்கு மாற்றியது	1,80,300s			1,80,300

ப சென்னை கிளைக்கு அனுப்பிய சரக்குக் க/கு

வ

		ரூ.			ரூ.
2003	கொள்முதல் க/கு	1,09,000	2003	கிளைக் க/கு	1,09,000
டி.ச.31		1,09,000	டி.ச.31		1,09,000

ப சென்னைக் கிளையில் சரக்கிருப்புக் க/கு

வ

		ரூ.			ரூ.
2003	இருப்பு கீ/கொ	11,400	2003	கிளைக் க/கு	11,400
ஜன.1	கிளைக் க/கு	11,400	ஜன.1	மாற்றப்பட்டது	
			டி.ச.31		11,400



டி.ச.31	இருப்புக்/கொ	7,600		இருப்புக்/இ	7,600
2004		7,600			7,600
ஜன.1		7,600			s

ப சென்னை கிளையில் சில்லரை ரொக்கக் க/கு வ

		ரூ.			ரூ.
2003	கிளைக் க/கு	ரூ. 100		இருப்புக்/இ	100
ஜன.1		100			100
2004		100			S
டி.ச.1	இருப்புக்/கொ				

ப பொது இலாப நட்டக் க/கு வ

		ரூ.			ரூ.
			2003 டி.ச.31	இருப்புக்/இ	

2.ரொக்கம் மற்றும் கடனிற்கு விற்பனை செய்யும் அதிகாரமுடைய கிளை நிறுவனங்கள்
(Branches Authorised to Sell Goods for Cash and on Credit)

இக்கிளை நிறுவனங்களுக்குச் சரக்குகளை ரொக்கம் மற்றும் கடனிற்கு விற்க தலைமையகத்தால் அதிகாரமளிக்கப்பட்டிருக்கும். முதல் வகையில் நாம் குறிப்பேட்டுப் பகுதிகளைப் பதிவு செய்தது போலவே பதிவுகளைச் செய்யும்போது, கடனாளிகள் பற்றிய குறிப்பேட்டுப் பதிவுகளையும் பதிவு செய்ய வேண்டும்.

கிளை நிறுவனத்தின் கணக்கு (Accounts at Branches)

இவ்வகை கிளை நிறுவனங்களில் நாம் ஏற்கனவே விளக்கிய ஏடுகளும் மற்றும் கடனாளிகள் கணக்கு விற்பனை ஏடு மற்றும் வாடிக்கையாளரின் பேரேடுகள் போன்றவை பதியப்படும். நிதியாண்டின் முடிவில் கிளை நிறுவனத்தின் மேலாளர் கடனாளிகளின் கணக்கு இருப்புடன் மற்ற விவரங்களையும் சேர்த்து அனுப்புவார். மேலும் விற்பனை மூலம் பெற்ற



ரொக்கம் மற்றும் கடனாளிகளிடமிருந்து பெற்ற ரொக்கம் பற்றிய விவரம் அனைத்தையும் கிளை நிறுவனத்தின் மேலாளர் அனுப்பி வைப்பார்.

தலைமையகத்தில் கணக்கு (Accounts at Head Office)

.கணக்கு, தலைமையகத்தின் ஏட்டில் பின்வருமாறு பதிவு செய்யப்படும்:-

கிளை நிறுவனக் கடனாளிகள் க/கு

கிளை நிறுவனக் க/கு

கிளை நிறுவனம் மாற்று உண்டியல் ஏதேனும் பெற்றிருந்தால் அவற்றை தலைமை அலுவலகத்திற்கு அனுப்பி வைக்கும், அதற்கான குறிப்பேட்டுப் பதிவு

வரவுக்குரிய உண்டியல் க/கு

கிளை நிறுவனக் க/கு ப.

மேற்கண்ட குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள் பதிவு செய்தபின்பு கிளை நிறுவனத்தின் இலாபம் அல்லது நட்டம் நிர்ணயிக்கப்பட்டு, அவற்றைப் பொது இலாப நட்டக் கணக்கிற்கு மாற்ற வேண்டும்.

தலைமையகத்தின் இருப்புநிலைக் குறிப்பில் கிளை நிறுவனத்தின் கடனாளிகள், கிளையின் சரக்கிருப்பு மற்றும் கிளையின் சில்லரை ரொக்க இருப்பு போன்றவை காண்பிக்கப்பட வேண்டும்.

அடுத்த நிதியாண்டின் ஆரம்பத்தில், கிளையின் கடனாளிகள், கிளையின் சரக்கிருப்பு, மற்றும் கிளையின் சில்லரை ரொக்க இருப்பு ஆகியவற்றைக் கிளைக்கு மாற்றியதற்கான மாற்றுப் பதிவு, தலைமையகத்தின் ஏடுகளில் பதிவு செய்யப்படும்.

எடுத்துக்காட்டு : 2

மும்பையில் உள்ள ஸ்ரீ காளிகாம்பாள் நிறுவனத்தினர் பாட்னாவில் வியாபாரம் செய்யும் கிளை நிறுவனம் ஒன்றினை ஏற்படுத்தினர். கிளைக்கான சரக்குகள் அனைத்தும் மும்பையிலிருந்து அனுப்பப்பட்டது. கிளை நிறுவனம் விற்பனையேடு, வாடிக்கையாளர்களிடமிருந்து பெற்ற ரொக்கம் போன்றவற்றிற்கான விவரங்களை வைத்திருந்தது. மேலும், தினசரி பெற்ற ரொக்கம் அனைத்தையும் தலைமையகத்திற்கு அனுப்பியது. முன்பண மீட்பு முறையில் கிளை நிறுவனத்திற்கான கூலி மற்றும் செலவுகளுக்கு தலைமையகத்திலிருந்து வாரம் ஒரு முறை காசோலை அனுப்பப்பட்டது.



கிளை நிறுவனத்தின் மேலாளர் அனுப்பிய பின்வரும் விவரங்களின்படி தலைமையகத்தின் ஏடுகளில் கிளைக் கணக்குகளைப் பதிவு செய்க. மேலும் 2003-ம் ஆண்டு டிசம்பர் மாதம் 31ஆம் தேதியுடன் முடிவடையும் ஆறு மாதத்திற்கான கிளை நிறுவனத்தின் இலாப நட்டக் கணக்குகளைத் தயார் செய்க.

ஆறு மாதத்தில் கடன் விற்பனை ரூ. கடனாளிகளிடமிருந்து பெற்ற ரொக்கம்	23,870
ரொக்க விற்பனை	23,840
	12,140
சரக்கிருப்பு (1.7.2003)	7,200
	11,210
சரக்கிருப்பு (31.12.2003)	12,270
	21,780
கடனாளிகள் (1.7.2003)	1,200
தலைமையகத்திலிருந்து பெற்ற சரக்கு தலைமையகத்திற்கு திருப்பி அனுப்பப்பட்ட சரக்கு வாடகை, வரி முதலியன செலுத்தியது	3,750
	3,000
கூலி	
	960
சில்லரைச் செலவுகள்	

விடை :

ப மும்பை ஸ்ரீ காளிகாம்பாள் நிறுவனத்தின் ஏடுகளில் பாட்னா கிளைக் க/கு **வ**

		ரூ.			ரூ.
1.7.03	இருப்பு கீ/கொ:		1.7.03	ரொக்கம்	12,140
1.7.03	சரக்கு	7,200	முதல்	(ரொக்க விற்பனை)	
முதல்	கடனாளிகள்	12,270	31.12		23,840
31.12.	கிளைக்கு அனுப்பிய சரக்கு க/கு	21,780		கடனாளிகளிட- -மிருந்து	
	வாடகை, வரி	3,750		பெற்றது	
	கூலி	3,000		கிளைக்கு அனுப்பிய	1,200
	சில்ரைச்செலவுகள்	960		சரக்கு க/கு (திருப்பம்)	
	நிகர இலாபம் - பொது	11,730		கிளை சரக்கிருப்பு க/கு	11,210
	இலாப நட்ட கணக்கிற்கு			கிளை கடனாளிகள் க/கு	12,300
	மாற்றப்பட்டது.				s
		60,690			60,690



***கடனாளிகள் இருப்பு :**

கடனாளிகள் இருப்பு (1.7.2003-ல்)	2,270
கூட்டுக: கடன் விற்பனை	23,870
கழிக்க:	36,140
கடனாளிகளிடமிருந்து பெற்ற ரொக்கம்	23,840
கடனாளிகள் இருப்பு	12,300

மும்பை ஸ்ரீ காளிகாம்பாள் நிறுவனம் 2003 ஆம் வருடம் டிசம்பர் மாதம் 31-ஆம் தேதியோடு முடிவடையும் பாட்னாக் கிளையின் வியாபார மற்றும் இலாப நட்டக் க/கு

ப

வ

	ரூ.		ரூ.
ஆரம்பச் சரக்கிருப்பு	7,200	விற்பனை:	
தலைமையகத்திலிருந்து		ரொக்கம் 12,140	36,010
பெற்ற சரக்கு : 21,780		கடன் 23,870	11,210
கழி: திருப்பம் 1,200	20,580	-----	
-----		இறுதிச்சரக்கிருப்பு	
கூலி	3,000	மொத்த இலாபம்	47,220
மொத்த இலாபம்	16,440		
வாடகை, வரி	47,220	மொத்த இலாபம்	16,440
சில்லரைச் செலவுகள்	3,750		
நிகர இலாபம்	960		
	11,730		
	16,440		

3. விற்பனை விலையில் கிளை நிறுவனங்களுக்கு சரக்கு அனுப்புதல் (Goods Supplied to Branches at Selling Price)

முன்னர் பார்த்த இருவகை கணக்குகளிலும், கிளை நிறுவனங்களுக்கு அடக்க விலையில் சரக்குகள் அனுப்பியதாகக் கருதப்பட்டது. சில சமயங்களில் தலைமையகம், கிளை மேலாளருக்குச் சரக்கின் அடக்கவிலை தெரியாமல் இருக்கும் பொருட்டு, அவற்றை இரகசியமாக வைத்துக் கொள்ளுவதற்காக சரக்குகளை அதன் விற்பனை விலையில் அனுப்பி வைப்பார். இத்தகைய கிளை நிறுவனங்களில் கிளை மேலாளர் தலைமை அலுவலகம் குறிப்பிட்ட விலையில் சாக்குகளை விற்க வேண்டும்.



கிளை நிறுவனத்தின் கணக்குகள் (Accounts at Branches)

இவ்வகைக் கிளை நிறுவனங்கள் மேற்கொள்ளும் கணக்குகளில் மேற்கூறிய இருவகை கிளை நிறுவனங்களைப் போலவே இம்முறையிலும் எவ்வித மாறுபாடும் இன்றி ஏடுகளில் நடவடிக்கைகள் பதிவு செய்யப்படும்.

தலைமையகத்தில் கணக்குகள் (Accounts at Head Office) முன்னர் பார்த்த இருவகைகளைப் போலவே. தலைமை அலுவலகம் ஒவ்வொரு கிளை நிறுவனத்தின் கணக்குகளையும் பதிவு செய்யும். கிளை நிறுவனங்களுக்குச் சரக்குகள் விற்பனை விலையில் அறுப்பப்படுவதால் அடக்க விலைக்கும், விற்பனை விலைக்கும் உள்ள வேறுபாட்டிற்கான சரிக்கட்டுப் பதிவுகளைத் தலைமையகம் பதிவு செய்ய வேண்டும். உதாரணமாக, ஆரம்ப சரக்கிருப்பு, கிளைக்கு அனுப்பிய கணக்கு, இறுதிச் சரக்கிருப்பு ஆகியவைவிற்பனை விலையில் பதிவு செய்யப்பட்டிருக்கும். இம்மாதிரியான சரக்குகளை அவற்றின் அடக்கவிலைக்குக் கொண்டு வா பின்வரும் சரிக்கட்டும் பதிவுகள் பதிவு செய்யப்பட வேண்டும்.

i) விற்பனை விலையில் சரக்குகளைக் கிளை நிறுவனத்திற்கு அனுப்பியதற்கான சரிக்கட்டும் பதிவு (Adjustment Entry for Goods Supplied to Branche at Selling Price):

கிளைக்கு அனுப்பிய சரக்கு க/கு

கிளைக் க/கு

(கிளை நிறுவனத்திற்கு அனுப்பிய சரக்கின் விற்பனை விலைக்கும். அடக்க விலைக்குமுள்ள வித்தியாசத் தொகையினை கிளைக் கணக்கில் விற்பனை விலையில் பற்று வைக்கப்பட்டதை தற்போது சரிக்கட்டியதற்காக)

ii) விற்பனை விலையிலுள்ள ஆரம்பச் சரக்கிருப்பினை சரிக்கட்டும் use (Adjustment Entry for Opening Stock which appears at Selling Price) :

சரக்கு மதிப்பீட்டின் வேறுபாட்டுக் க/கு

கிளைக் க/கு

(ஆரம்பச் சரக்கிருப்பின் அடக்கவிலைக்கும், விற்பனை விலைக்குமுள்ள வித்தியாசம், கிளைக் கணக்கில் விற்பனை விலையில் பற்று வைக்கப்பட்டு இப்பொழுது சரிக்கட்டியதற்காக)



iii) விற்பனை விலையிலிருக்கும் இறுதிச் சரக்கிருப்பின் மதிப்பை அதன் அடக்க விலையில் எழுதுதல் (Adjusting Entry for Bringing down the Value of Closing Stock to Cost Price) :

கிளைக் க/கு

சரக்கு மதிப்பீட்டின் வேறுபாட்டுக் க/கு

(இறுதிச் சரக்கிருப்பின் அடக்கவிலைக்கும், விற்பனை விலைக்குமுள்ள வித்தியாசம், கிளைக் கணக்கில் விற்பனை விலையில் வரவு வைக்கப்பட்டதை இப்பொழுது சரிக்கட்டியதற்காக)

இப்பொழுது, வழக்கமான முறையில் கிளைக் கணக்கை முடித்து, அதன் முடிவை இலாபம் அல்லது நட்டத்தை பொது இலாப நட்டக் கணக்கிற்கு மாற்ற வேண்டும்.

எடுத்துக்காட்டு :3

கல்கத்தா தலைமையகத்திற்கு கோவையில் கிளை நிறுவனம் ஒன்றிருந்தது. கிளைக்கு தலைமையகம் சரக்கினை அனுப்பும்போது இடாப்பில் அடக்க விலையுடன் 25% இலாபம் சேர்ந்தெழுதும் பிளவரும் விவரங்கள் குறித்துத் தலைமையகத்தின் ஏடுகளில், கிளை நிறுவனத்தின் இலாபம் அல்லது நட்டத்தினை அறிவதற்காக, தேவையான குறிப்பேட்டுப் பதிவுகளைப் பதிவு செய்து, கிளை நிறுவனக் கணக்கினைத் துவக்கவும்.

1.1.2003 அன்று கோவைக் கிளையில் ரூ.	
சரக்கிருப்பு	9,000
1.1.2003 அன்று கடனாளிகள் இருப்பு	16,800
1.1.2003 அன்று கையில் சில்லரை ரொக்கம்	450
கிளைக்குக் சரக்கனுப்பியது	75,000
கிளையிலிருந்து பெற்றது	45,000
ரொக்க விற்பனை	1,05,000
கடனாளிகளிடமிருந்து பெற்ற ரொக்கம்	10,500
கிளைக்குக் காசோலை அனுப்பியது:	30,000
சம்பளம்	600
வாடகை மற்றும் வரி	
சில்லரை ரொக்கம்	2,250
பிற செலவுகள்	15,000
31.12.2003 அன்று கிளையில் சரக்கிருப்பு	
31.12.2003 அன்று சில்லரை ரொக்கம்	150
31.12.2003 அன்று கிளையில் கடனாளிகள்	12,000



இறுதியிருப்பு

விடை :

தலைமையகத்தின் ஏடுகளில் குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள் (Journal Entries in the Books of Head Office)

தேதி	விவரம்	பே.ப. எண்.	ப	வ.
2003 ஜன.1	சரக்கு மதிப்பீட்டு வேறுபாட்டுக் க/கு ப. கோவைக் கிளை க/கு (ஆரம்பச் சரக்கிருப்பின் இடாப்பு விலை மற்றும் அடக்கவிலை ஆகியவற்றிற்கான வித்தியாசத்தைச் சரிக்கட்டியதற்கான பதிவு)		1,800	1,800
டிச.31	கிளைக்கு அனுப்பிய சரக்கு க/கு ப. கோவைக் கிளை க/கு (கிளைக்கு அனுப்பிய சரக்கின் அடக்க விலைக்கும், இடாப்பு விலைக்கும் உள்ள வித்தியாசத் தொகையினை இப்பொழுது சரிக்கட்டியதற்கான பதிவு)		15,000	15,000
டிச.31	கோவைக் கிளை க/கு ப. சரக்கு மதிப்பீட்டு வேறுபாட்டுக் க/கு (இறுதிச் சரக்கிருப்பின் அடக்க விலைக்கும். இடாப்பு விலைக்குமுள்ள வித்தியாசத்தினைச் சரிக்கட்டியதற்கான பதிவு)		3,000	3,000

குறிப்புகள் :

ஆரம்பச் சரக்கிருப்பு :

$$100 / 125 \times 9,000 = 7,200 \quad 9,000 - 7,200 = \text{Rs. } 1,800$$

கிளைக்கு அனுப்பிய சரக்கு :

$$100 / 125 \times 75,000 = 60,000 \quad 75,000 - 60,000 = \text{Rs. } 15,000$$

இறுதிச் சரக்கிருப்பு :



100 / 125 x 15,000 = 12,000

15,000 - 12,000

= Rs. 3,000

தலைமையகத்தின் ஏடுகளில் (In the Books of Head Office)

கோவைக் கிளை க/கு

ப

வ

		ரூ.			ரூ.
2003	ஆரம்பச்	ரூ.	2003	வங்கி (ரொக்க விற்பனை)	ரூ.
ஜன.1	சரக்கிருப்பு கடனாளிகள் க/கு	9,000	ஜன.1	கடனாளிகளிடமிருந்து	45,000
ஜன.1	சில்லரை	16,800	முதல்	பெற்ற ரொக்கம்	1,05,000
முதல்	ரொக்க இருப்பு	450	டிச.31	கடனாளிகள் க/கு	12,000
டிச.31	கிளைக்கு அனுப்பிய	75,000	வரை	சரக்கிருப்பு க/கு	15,000
வரை	சரக்கு க/கு வங்கிக் க/கு :	10,500		சில்லரை ரொக்கம்	150
	சம்பளம்	30,000		ஆரம்ப சரக்கிருப்பின்	1,800
	வாடகை, வரி	600		மதிப்பு வேறுபாட்டுக் க/கு	15,000
	சில்லரை ரொக்கம் பிற	2,250		கிளைக்கு அனுப்பிய	1,93,950
	செலவுகள்	3,000		சரக்குக் க/கு	
	இறுதிச் சரக்கிருப்பின்	46,350			
	மதிப்பு வேறுபாட்டு க/கு நிகர	1,93,950			
	இலாபம் - பொதுலாப நட்டக்				
	கணக்கிற்கு				
	மாற்றப்பட்டது.				

4. தனித்தியங்கும் கிளைகள் (Independent Branches)

இதுவரை நாம் கிளையின் கணக்குகளைக் கிளைகள் தங்கள் ஏடுகளில் பதிவு செய்யாமல் அவற்றின் கணக்குகளைத் தலைமையகம் மட்டும் பதிவு செய்வதைக் கண்டறிந்தோம். இம்முறை கிளை நிறுவனங்கள் சிறிய அளவில் செயல்படும்போது மட்டுமே பின்பற்றப்படும். ஆனால், பெரிய கிளை நிறுவனங்களாக இருக்கும்போது பொருட்களை



உற்பத்தி செய்கின்றபோதும், கிளைகள் நாங்களே கணக்குகளைத் தயார் செய்கின்றன. இதுபோலவே, சில கிளை நிறுவனங்களின் மேலாளர்களுக்குச் சரக்குகளை வாங்கவும், செலவினங்களை மேற்கொள்ளவும் அதிகாரம் அளிக்கப்படும். நிதியாண்டின் முடிவில், தனித்து இயங்கும் கிளைகள் இலாப நடடக் கணக்கினைத் தயார் செய்கின்றன. மேலும் நிதியாண்டிற்கான இருப்புச் சோதனையை, தலைமையகத்திற்கு அனுப்பி வைக்கின்றன தலைமையகம் கடைசியில் ஒருங்கிணைக்கப்பட்ட முடிவுக் கணக்கு மற்றும் இருப்பு நிலைக் குறிப்பினை, பங்குதாரர்களுக்காகவும், மற்றவர்களுக்காகவும் தயார் செய்யும்.

நிலைத்த சொத்துக்கள் வாங்குதல், சொத்துக்கள் மீது தேய்மானம் எழுதுதல், கிளைகள் மற்றும் தலைமையகத்திற்கு இடையே சரக்குகள் மாற்றப்படுதல் வழியிடைச் சரக்கு (Goods in Transit) மற்றும் வழியிடை ரொக்கம் (Cash in Transit) போன்ற நடவடிக்கைகளை கிளைகள் மற்றும் தலைமையகத்தின் எடுகளில் பதிவு செய்வதற்கு மிகுந்த கவனம் தேவை.

கிளையின் கணக்குப் பதிவு செய்தல் (Accounts at Branch)

இம்முறையில் கணக்குகளை முழுமையாகப் பதிவு செய்ய கிளைகள் அனைத்து எடுகளையும் பயன்படுத்தி வரும். தலைமையகத்திலிருந்து சரக்குகள் பெற்றமைக்கு 'தலைமையகத்திலிருந்து சரக்கு பெற்றதற்கான ஏடு (Goods Received from Head Office Book) வைத்திருக்கும். அல்லது இடாப்பு ஏட்டில் தனிப்பட்ட ஒரு பத்தியில் தலைமையகத்திலிருந்து பெற்ற சரக்குகளைப் பதிவு செய்யும். அவ்வப்போது பெறும் மொத்த சரக்குகளைத் தலைமையகத்திலிருந்து பெற்ற சரக்குக் கணக்கில் பற்று வைத்து. தலைமையகக் கணக்கில் வரவு வைக்கவேண்டும். கிளையில் ரொக்கம் மிகுதியாக இருப்பின் அல்லது தலைமையகத்திற்கு ரொக்கம் தேவைப்பட்டால், கிளை தலைமையகத்திற்குப் பணத்தினை அனுப்பி வைக்கும். சில சமயங்களில் தலைமையகம் கிளைக்கு ரொக்கத்தை அனுப்புவதும் உண்டு. இந்நடவடிக்கைகள் அனைத்தும் ரொக்க ஏட்டில் பதிவு செய்யப்பட்டு. தலைமையகத்தின் கணக்கில் பற்று அல்லது வரவு வைக்கப்படும். கிளையேடுகளில், தலைமையகத்தின் கணக்கு ஒன்று தொடங்கப்படும்

இக்கணக்கில் தலைமையகத்திலிருந்து பெற்ற சரக்கு. கிளைக்காக தலைமையகம் மேற்கொண்ட செலவு. தலைமையகத்திலிருந்து ரொக்கம் பெற்றது போன்றவற்றை வரவு வைக்க வேண்டும். ஆனால், தலைமையகத்திற்குக் கிளை அனுப்பிய ரொக்கத்திற்குத் தலைமையகம் கணக்கைப் பற்று வைக்க வேண்டும். இக்கணக்கின் முடிவு இருப்பு, கிளை தலைமையகத்திற்கு எவ்வளவு பணம் கொடுக்க வேண்டும் என்பதைக் காட்டும்,



கிளை நிறுவனத்தின் ஏடுகளில் பின்வரும் குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள் பதிவு செய்யப்படுகின்றன-

i) தலைமையகம் சரக்கு அனுப்பும்போது (When Goods Supplied by H.O.):

தலைமையகத்திலிருந்து பெற்ற சரக்குக் க/கு

தலைமையகக் க/கு

(தலைமையகத்திலிருந்து பெற்ற சரக்கு ஏட்டின் மாதாந்திர மொத்தத்தினைப் பதிவு செய்வதற்காக)

i) தலைமையகம் ரொக்கம் அனுப்பியதற்கு (When Cash Remitted by Head office) :

ரொக்கம் க/கு

தலைமையகக் க/கு

(கிளை, ரொக்கத்தினைத் தலைமையகத்திலிருந்து பெற்றதற்காக)

iii) கிளை சரக்கினைத் தலைமையகத்திற்குத் திருப்பி அனுப்பும்போது (When Goods Returned by Branch to Head Office):

தலைமையகக் க/கு

தலைமையகத்திலிருந்து பெற்ற சரக்குக் க/கு

(தலைமையகத்திற்கு சரக்கு அனுப்பிய ஏட்டிலிருந்து எடுத்து மாதாந்திர /மொத்தத்தினை மாற்றியதற்காக)

iv) கிளை ரொக்கத்தினைத் தலைமையகத்திற்கு அனுப்பும்போது (When Cash is Remitted by the Branch to the Head Office) :

தலைமையகக் க/கு ப.

ரொக்கக் க/கு



(ஒவ்வொரு மாதமும் கிளை அனுப்பிய ரொக்கத்திற்காக)

தலைமையகத்தின் கணக்குகள் (Accounts at Head Office)

தலைமையகத்தினால், ஒவ்வொரு கிளைக்கும் அனுப்பப்படும் சரக்கு மற்றும் ரொக்கத்திற்கு கிளைக்கணக்கு பற்று வைக்கப்படும். அதைப்போலவே, கிளை அனுப்பும் ரொக்கம் மற்றும் சரக்கிற்கு கிளைக் கணக்கு வரவு வைக்கப்படும். கிளைக்கான செலவினைத் தலைமையகம் செலுத்தும்போது கிளைக்கணக்கு பற்று வைக்கப்படும். இக்கணக்கின் இருப்பானது. கிளையேடுகளில் தலைமையகத்தின் கணக்கு காட்டும் இருப்பிற்குச் சமமாக இருத்தல் வேண்டும். இக்கணக்கின் இருப்பானது கிளை. தலைமையகத்திற்குக் கொடுக்க வேண்டிய தொகையினைக் குறிக்கும் அல்லது தலைமையகம் கிளையின் மீது முதலீடு செய்த தொகையினைக் குறிக்கும்.

நிதியாண்டின் முடிவில், தலைமையகம் கிளையிலிருந்து இருப்புச் சோதனையைப் பெற்றுக்கொள்ளும். கிளையின் இலாப நட்டத்தினை அறிவதற்காகக் கிளை அனுப்பிய இருப்புச் சோதனை தலைமையகத்தின் எடுகளோடு ஒருங்கிணைக்கப்படும். இதற்காக பின்வரும் குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள் செய்யப்படும்:-

1. ஆரம்பச் சரக்கிருப்பு, நிகரக் கொள்முதல் (கொள்முதல் - கொள்முதல் திருப்பம்) மற்றும் சாதாரணமாக வியாபாரக் கணக்கில் பற்றுப் பகுதியில் வரும் நடவடிக்கைகள் அனைத்தும் கிளை வியாபாரக் கணக்கில் (Branch Trading A/c) பற்று வைக்கப்பட்டு. கிளைக் கணக்கு வரவு வைக்கப்படும்.

2. நிகர விற்பனை (விற்பனை - விற்பனைத் திருப்பம்). இறுதிச் சரக்கிருப்பு மற்றும் சாதாரணமாக வியாபாரக் கணக்கில் வரவுப் பகுதியில் வரும் நடவடிக்கைகள் இங்கு கிளை வியாபாரக் கணக்கில் வரவு வைக்கப்பட்டு. கிளைக் கணக்கு பற்றெழுதப்படும்.

3. இப்பொழுது கிளை வியாபாரக் கணக்கினை இருப்புக் கட்டினால், மொத்த இலாபம் அல்லது நட்டத்தினைக் காண முடியும். கிளையின் மொத்த இலாபம் அல்லது நட்டம் கிளையின் இலாப நட்டக் கணக்கிற்கு மாற்றப்படும்.

4. இலாப நட்டக் கணக்கில் பற்று வைக்க வேண்டியவற்றைப் போலவே கிளை இலாப நட்டக் கணக்கிலும் பற்று வைக்கப்பட்டு, கிளைக் கணக்கு வரவு வைக்கப்படும்.



5. இலாப நட்டக் கணக்கில் வரவு வைக்கப்படுகின்றவற்றைப் போலவே கிளை இலாப நட்டக் கணக்கிலும் வரவு வைக்கப்பட்டு, கிளைக்கணக்கு பற்று வைக்கப்படும்.

6. இப்பொழுது கிளை இலாப நட்டக் கணக்கு இருப்புக் கட்டப்பட்டு, நிகர இலாபம் அல்லது நட்டம், பொது இலாப நட்டக் கணக்கிற்கு மாற்றப்படும்.

தலைமையகத்தின் ஏடுகளில் கிளையின் சொத்துக்களையும், பொறுப்புக்களையும் பதிவு செய்தல் (Incorporation of Branch Assets and Liabilities in the Head Office)

1. கிளையின் ஒவ்வொரு சொத்துக் கணக்கும் பற்றெழுதப்பட்டு, கிளைக் கணக்கு வரவு வைக்கப்படும்.

2. அதுபோலவே, கிளையின் ஒவ்வொரு பொறுப்புக்கும், கிளைக்கணக்கு பற்று வைக்கப்பட்டு, கிளையின் பொறுப்புக் கணக்கு வரவு எழுதப்படும்.

தலைமையகத்தின் இருப்புநிலைக் குறிப்பில் ஒவ்வொரு கிளையின் சொத்துக்களும், பொறுப்புகளும் தனித்தனியே காட்டப்படலாம். அல்லது தலைமையகத்தின் சொத்துக்களுடனும், பொறுப்புக்களுடனும் சேர்த்துக் காட்டப்படலாம். அடுத்த நிதியாண்டின் துவக்கத்தில் சொத்துக்களும், பொறுப்புக்களும் மாற்றுப்பதிவு (Reverse Entry) மூலம் பதிவு செய்யப்படும்.

பொதுவான பதிவுகள் (Entries in General)

கிளை மற்றும் தலைமையகத்தின் ஏடுகளில் முக்கியமாக பதிவு செய்யப்படும் பதிவுகள் பின்வருமாறு:-

நிலைத்த சொத்துக்களின் கணக்குகள் (Accounts of Fixed Assets):

கிளை நிறுவனம் உபயோகிக்கும் நிலைத்த சொத்துக்களின் கணக்குகளைத் தலைமையகம் வைத்திருக்கும். சொத்துக்களை வாங்க, கிளை பணம் செலுத்துமானால், கிளையின் ஏடுகளில் பின்வரும் பதிவு செய்யப்படும் -

தலைமையகத்தின் க/கு

ரொக்கக் க/கு

(கிளை சொத்திற்கான பணத்தைச் செலுத்தியதற்காக) தலைமையகத்தின் ஏடுகளில் பின்வரும் பதிவு செய்யப்படும்



2. கிளை சொத்துக் க/கு

கிளைக்க/கு

(தலைமையகத்தின் ஏடுகளில் சொத்துக்களைப் பதிவு செய்வதற்காக)

சொத்துக்களுக்குத் தலைமையகம் பணம் செலுத்துமானால், கிளையேடுகளில் பதிவு செய்வது இல்லை. தலைமையகம் பின்வருமாறு நடவடிக்கையினைப் பதிவு செய்யும்.

3. கிளை சொத்துக் க/கு

ரொக்கக் க/கு

(கிளைக்காக சொத்து வாங்கப்பட்டு, தலைமையகம் பணம் செலுத்தியதற்காக)

கிளைச் சொத்துக்களின் கணக்குகளைத் தலைமையகம் வைத்திருக்கும்போது, தலைமையகத்தின் ஏடுகளில், சொத்துக்கான தேய்மானம் பற்றிய பதிவினைத் தலைமையகம் பின்வருமாறு பதிவு செய்யும்

4. கிளை க/கு

கிளை நிலைத்தச் சொத்துக் க/கு

(கிளை உபயோகப்படுத்திய சொத்தின் மீது தேய்மானம் எழுதி, கிளைக் க/கு பற்று வைக்கப்பட்டதற்காக)

கிளையின் ஏடுகளில் பின்வருமாறு பதிவு செய்யப்படும்

5. தேய்மானக் க/கு

தலைமையகக் க/கு

மேற்கண்ட இப்பதிவுகளின் முடிவில், கிளை இலாப நட்டக் கணக்கு பற்று வைக்கப்பட்டு, கிளையின் நிலைத்த சொத்துக் கணக்கு வரவு வைக்கப்படும்.



வழியிடை ரொக்கம் / சரக்குகள் கணக்கு (Accounts of Cash / Goods in Transit):

தலைமையகம். கிளைக்கு அனுப்பிய சரக்குக் க/கு அல்லது கிளை தலைமையகத்திற்கு அனுப்பிய ரொக்கக் க/கு ஆகியவை இரண்டு நிறுவனங்களின் ஏடுகளிலும் ஒரே இருப்பினைக் காட்ட வேண்டும். ஆனால், சில சமயங்களில் அவ்வாறு இல்லாததின் காரணம், தலைமையகம் மாதத்தின் கடைசித் தேதியில் சரக்குகளைக் கிளைக்கு அனுப்பியிருக்கலாம். ஆனால், சரக்குகள் சில தினங்கள் கழித்து கிடைக்கலாம். அதுபோலவே, கிளை மாதக் கடைசித் தேதியில் ரொக்கம் அனுப்பி இருக்கலாம் ஆனால். தலைமையகம் ரொக்கத்தினை அடுத்த முதல் வாரத்தில் பெற்றிருக்கக்கூடும். இச்சமயங்களில் கிளை மற்றும் தலைமையகத்தின் ஏடுகளில் மாதக் கடைசித் தேதியில் இக்கணக்குகளில் வேறுபாடு இருக்கலாம் கணக்குகள் முடிவடையும் தேதியன்று வழியிடை ரொக்கம் அல்லது சரக்குகள் அனுப்பப்பட்டிருந்தால். இவ்வகை வேறுபாடுகள் ஏற்படலாம். ரொக்கம் அல்லது சரக்கு அனுப்பியதற்கு இச்சமயங்களில் சரிக்கட்டும் பதிவுகள் பதிவு செய்யப்பட வேண்டும். கிளை, ரொக்கத்தினை அனுப்பி, ரொக்கம்

வழியிடையில் இருக்குமானால் (Cash-in-Transit), கிளையின் ஏடுகளில் பின்வரும் சரிக்கட்டுப் பதிவு செய்யப்பட வேண்டும்:-

வழியிடை ரொக்கக் க/கு தலைமையகக் க/கு (தலைமையகத்திற்குப் பணம் அனுப்பப்பட்டு, தலைமையகத்தினால் இன்னும் பெறப்படாத ரொக்கத்திற்காக)
தலைமையகம் அனுப்பிய சரக்கு இன்னமும் வழியிடையில் இருக்குமானால், தலைமையகத்தின் ஏடுகளில் பின்வரும் சரிக்கட்டுப் பதிவு பதியப்பட வேண்டும்:-
வழியிடை சரக்குக் க/கு கிளைக் க/கு (கிளைக்கு சரக்கு அனுப்பப்பட்டு, கிளை இன்னமும் பெறப்படாத சரக்கிற்காக)

கிளைக் க/கு மற்றும் தலைமையகக் க/கு ஆகியவற்றின் இருப்பு சமமாக இருக்குமானால் வழியிடையில் ஏதும் இல்லை எனலாம். ஆனால், இக்கணக்குகளிடையே வேறுபாடு இருக்குமானால், ஏதோ வழியிடையில் உள்ளது. என்பது தெளிவாகும்.



எடுத்துக்காட்டு : 4

புதுடில்லியிலுள்ள தலைமையகம் ரூ. 29,000 மதிப்புள்ள சரக்குகளை 31.12.2003 அன்று அதன் சேலம் கிளைக்கு அனுப்பியது. ஆனால், சேலம் கிளை சரக்குகளை 11.1.2004-ம் தேதி பெற்றது. சேலம் கிளை புதுடில்லியிலுள்ள தலைமையகத்திற்கு ரூ.15,000 ரொக்கத்தினை 29.12.2003 அன்று அனுப்பியது. ஆனால், தலைமையகம் 7.1.2004 அன்று அந்த ரொக்கத்தினைப் பெற்றது. வழியிடைச் சரக்கு மற்றும் வழியிடை ரொக்கத்தினைத் தலைமையகம் மற்றும் கிளையின் ஏடுகளில் தேவையான குறிப்பேட்டுப் பதிவுகளின் மூலம் செய்க.

விடை :

குறிப்பு : கிளை, தலைமையகத்திற்கு ரொக்கம் அனுப்பும்போது, தலைமையகத்தின் கணக்கினைப் பற்று வைக்கும். ஆனால், ரொக்கத்தினை கணக்கு முடிக்கும் தேதி வரையில் பெறாவிட்டால், தலைமையகம் கிளைக் கணக்கினை வரவு வைப்பதில்லை. ஆகவே, தலைமையகம், கிளை இவற்றின் கணக்குகளின் இருப்புகளுக்கும் வேறுபாடு இருக்கும். இவ்வேறுபாட்டினைத் விர்த்துத், தலைமையகத்தின் கணக்கும், கிளையின் கணக்கும் சமமாக இருக்கும் வகையில், கிளை நிறுவனத்தின் ஏடுகளில் வழியிடை ரொக்கக் கணக்கினை Cash in Transit A/c) பற்று வைத்து, தலைமையகத்தின் கணக்கினை வரவு வைக்க வேண்டும். வழியிடை ரொக்கத்தினை இருப்பு நிலைக் குறிப்பில் சொத்துப் பகுதியில் காட்ட வேண்டும். அடுத்த ஆண்டு துவக்கத்தில், வழியிடை ரொக்கம், தலைமையகத்தின் கணக்கின் பற்று பகுதிக்கு மாற்றப்படும்.

அதுபோலவே, சரக்குகளைக் கிளைக்கு அனுப்பும்போது, தலைமையகம் கிளைக் கணக்கினைப் பற்று வைக்கும். கணக்கு முடிக்கப்படும் தேதி வரையில் சரக்குகளைக் கிளை நிறுவனம் பெறாவிட்டால், கிளை தலைமையகத்தின் கணக்கினை வரவு வைப்பதில்லை. ஆகவே, கிளை மற்றும் தலைமையகம் இவற்றின் கணக்கின் இருப்புகளுக்கிடையே வேறுபாடிருக்கும். இவ்வேறுபாட்டினைத் தவிர்த்துத் தலைமையகத்தின் கணக்கும், கிளையின் கணக்கும் சமமாக இருக்கும் பொருட்டு, தலைமையகத்தின் ஏடுகளில் வழியிடைச் சரக்கு கணக்கினை (Goods in Transit A/c) பற்று வைத்து, கிளைக் கணக்கு வரவு வைக்க வேண்டும். வழியிடைச் சரக்கினை, இருப்பு நிலைக் குறிப்பில் சொத்துப் பகுதியில் காட்ட வேண்டும். அடுத்த ஆண்டுத் தொடக்கத்தில் வழியிடை சரக்கு, கிளைக் கணக்கின் பற்றுப் பகுதிக்கு மாற்றப்படும்.

வழியிடைச் சரக்கு, வழியிடை ரொக்கம் இவற்றினை தலைமையகத்தின் ஏடுகளில் பதிவு செய்வதற்கான குறிப்பேட்டுப் பதிவு (Journal Entries in the Books of Head Office to incorporate Goods in Transit & Cash in Transit)

தேதி	விவரம்	பே.ப.	ப	வ.
------	--------	-------	---	----



		எண்.		
2003 டி.ச.31	வழியிடைச் சரக்கு க/கு சேலம் கிளைக் க/கு (சேலம் கிளைக்கு 31.12.03-ல் அனுப்பிய சரக்கு, கணக்கு முடிவடையும் நாள் வரை கிளையினால் பெறப்படாததற்காக)		19,000	19,000
2003 டி.ச.31	வழியிடை ரொக்கக் க/கு தலைமை அலுவலகக் க/கு (தலைமையகத்திற்கு 29.12.2003-ல் அனுப்பப்பட்ட ரொக்கத் தினை தலைமையகம் இன்னமும் பெறாததற்காக)		15,000	15,000

குறிப்பு : அடுத்த ஆண்டு தொடக்கத்தில், மேற்கண்ட குறிப்பேட்டுப் பதிவுகளை மாற்றுப் பதிவு மூலம் பதிவு செய்யப்படும்.

கிளைகளுக்கிடையே நடைபெறும் நடவடிக்கைகள் (Inter- Branch Transactions)

ஒரு கிளை, மற்ற கிளைகளுடன் வியாபாரத் தொடர்பு கொள்ளுமானால், அதனைத் தலைமையகத்துடன் கொண்டுள்ள தொடர்பாகக் கருதி, நடவடிக்கைகள் பதிவு செய்யப்படும். உதாரணமாக, திருநெல்வேலி கிளை, காஞ்சிபுரத்தில் உள்ள மற்றொரு கிளைக்கு சரக்கை அனுப்புகிறது. இந்நடவடிக்கை திருநெல்வேலி கிளையின் ஏடுகளில் பின்வருமாறு பதிவு செய்யப்படும்:

திருநெல்வேலி கிளையின் ஏடுகளில் :

தலைமையகக் க/கு

கிளைக்கு அனுப்பிய சரக்கு க/கு

காஞ்சிபுரம் கிளையின் ஏடுகளில்:

தலைமையகத்திலிருந்து பெற்ற சரக்குக் க/கு

தலைமையகக் க/கு

ஒவ்வொரு கிளையும், மற்ற கிளைகளின் கணக்குகளையும் தத்தமது ஏடுகளில் பதிவு செய்யுமானால், அக்கிளையின் பேரேடுகள் மிகவும் அதிகமாகிவிடும். ஆகவே, தலைமையகம் மட்டும் அனைத்துக் கிளைகளின் கணக்குகளையும் வைத்துக்கொண்டு, கிளைகளுக்கிடையே நடைபெறும் நடவடிக்கைகளைத் தனது ஏட்டில் பதிவு செய்து



கொள்ளும். மேற்கண்ட நடவடிக்கைக்கு தலைமையகத்தின் ஏட்டில் பின்வரும் குறிப்பேட்டுப் பதிவு செய்யப்படுகிறது

காஞ்சிபுரம் கிளை க/கு

திருநெல்வேலி கிளை க/கு

(திருநெல்வேலி கிளை காஞ்சிபுரம் கிளைக்குச் சரக்கு அனுப்பியதற்காக)

எடுத்துக்காட்டு :5

பின்வரும் நடவடிக்கைகளுக்கு சரிக்கட்டுப் பதிவுகளைத் தலைமையகத்தின் ஏட்டிலும், கிளைகளின் ஏடுகளிலும் தருக.

1.தலைமையகத்தின் ஏடுகளில் வைத்திருக்கப்படும் இலக்னோ பொறிகளின்மீது தேய்மானம் ரூ. 1,200 நீக்கப்பட வேண்டும்.

2. இலக்னோ கிளையின் பொருட்டுச் செய்த பணிக்காகத் தலைமையகம் கொடுத்த ஊதியம் ரூ. 6,500.

3. தலைமையகத்தின் ஆணைப்படி பெங்களூர் கிளை, பாண்டி கிளைக்கு அனுப்பிய சாக்கு ரூ. 8,000.

4. பாண்டி கிளை, தலைமையகத்தின் பாண்டி கடனாளிகளிடமிருந்து வசூலித்த தொகை ரூ.2,000.

5. தலைமையகம் வாங்கிய சரக்கிற்காக இலக்னோ கிளை கொடுத்த ரொக்கம் ரூ.12,000.

தலைமையகம் பெங்களூர் கிளைக்கு அனுப்பிய ரூ. 5,000-த்திற்கான சரக்கு பெங்களூர் கிளையை இவ்வாண்டு இறுதிக்குள் சென்றடையவில்லை.

6.தலைமையகத்தின் பொருட்டு, பெங்களூர் கிளை ஒரு நிறுவனத்திலிருந்து பெற்ற பங்காதாயம் (Dividend) ரூ. 1,100.

விடை :

தலைமையகத்தின் ஏட்டில் குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள் (Journal Entries in the Books of Head Office)

தேதி	விவரம்	பே.ப. எண்.	ப	வ.
1.	இலக்னோ கிளைக் க/கு		1,200	



	இலக்னோ பொறிக் க/கு (இலக்னோ கிளையிலுள்ள பொறியீது நீக்கப்பட வேண்டிய தேய்மானத்திற்காக)			1,200
2.	இலக்னோ கிளைக் க/கு ஊதியக் க/கு (இலக்னோ கிளையின் பணிக்குத் தலைமையகம் செய்த செலவிற்காக)		6,500	6,500
3.	பாண்டிக் கிளைக் க/கு பெங்களூர் கிளைக் க/கு (பெங்களூர் கிளை பாண்டிக் கிளைக்கு அனுப்பிய சரக்கிற்காக)		8,000	8,000
4.	பாண்டிக் கிளைக் க/கு கடனாளிகள் க/கு (தலைமையகத்தின் கடனாளிகளிடமிருந்து பாண்டிக் கிளை வசூலித்த தொகை)		2,000	2,000
5.	கொள்முதல் க/கு இலக்னோ கிளைக் க/கு (தலைமையகம் வாங்கிய சரக்காக இலக்னோ கிளை கொடுத்த ரொக்கம்)		12,000	12,000
6.	வழியிடைச் சரக்கு க/கு பெங்களூர் கிளைக் க/கு (தலைமையகம் அனுப்பிய சரக்கு, ஆண்டின் இறுதிக்குள் பெங்களூர் கிளையைச் சேராததைச் சரிக்கட்டுவதற்காக)		5,000	5,000
7.	பெங்களூர் கிளைக் க/கு பங்காதாயக் க/கு (தலைமையகத்திற்கான பங்காதாயத்தைப் பெங்களூர் கிளை பெற்றதற்காக)		1,100	1,100

இலக்னோ கிளையின் ஏடுகளில் குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள் (Journal Entries In the Books of Lagno Branch)

தேதி	விவரம்	பே.ப.	ப	வ.
------	--------	-------	---	----



		எண்.		
1.	தேய்மானக் க/கு தலைமையகக் க/கு (இலக்னோ கிளையின் பொறிகளமீது நீக்க வேண்டிய தலைமையகம் தேய்மானத்திற்காக)		1,200	1,200
2.	தலைமையகச் செலவுக் க/கு தலைமையகக் க/கு (கிளைக்குத் தலைமையகம் செய்த பணிக்கான ஊதியம்)		6,500	6,500
3.	தலைமையகக் க/கு வங்கிக் க/கு (தலைமையகம் வாங்கிய சரக்கிற்காகக் கொடுத்தது)		12,000	12,000

பெங்களூர் கிளையின் ஏடுகளில் குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள் (Journal Entries in the Books of Bangalore Branch)

தேதி	விவரம்	பே.ப. எண்.	ப	வ.
4.	தலைமையகக் க/கு கிளைக்கு அனுப்பிய சரக்குக் க/கு (பாண்டி கிளைக்கு அனுப்பிய சரக்கிற்காக)		8,000	8,000
5.	பதிவு தேவையில்லை.			
6.	வங்கிக் க/கு தலைமையகக் க/கு (தலைமையகத்திற்கான இலாப ஈவை வசூலித்தது)		1,100	1,100

பாண்டி கிளையின் ஏடுகளில் குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள்

(Journal Entries in the Books of Pondy Branch)

தேதி	விவரம்	பே.ப. எண்.	ப	வ.
	தலைமையகத்திடமிருந்து பெற்ற சரக்கு க/கு ப		8,000	



	தலைமையகக் க/கு (பெங்களூர் கிளையிடமிருந்து பெற்ற சரக்கு)			8,000
	வங்கிக் க/கு தலைமையகக் க/கு (தலைமையகத்தின் வாடிக்கையாளர்களிடம் இருந்து வசூலித்தது)		2,000	2,000

எடுத்துக்காட்டு : 6

மும்பைத் தலைமையகம் மற்றும் கோவை கிளை ஆகியவற்றின் 31.12.2003 ஆம் தேதியிலுள்ள இருப்புச் சோதனை கீழே கொடுக்கப்பட்டுள்ளது -

	தலைமையகம்	கோவை கிளை		தலைமையகம்	கோவை கிளை
சரக்கு (1.1.2003)	48,000	20,000	விற்பனைத்	4,00,000	92,000
கொள்முதல் திருப்பம்	1,84,000	56,000	திருப்பம் நீங்கிய	42,000	10,800
நீங்கிய கொள்முதல்			விற்பனை	24,000	30,000
தலைமையகத்திடம்	56,000	24,000		1,20,000	400
இருந்து சரக்கு பெற்றது	6,400	6,200	கடனீந்தோர்	1,200	
கூலி	14,600	1,600	கிளைக்கு		
உற்பத்திச் செலவுகள்	60,000	4,800	அனுப்பிய சரக்கு		
அலுவலக சம்பளம்	3,000	14,000	தலைமையகக் க/கு		
கடனாளிகள்	41,000	700	முதல்		
பொதுச்செலவுகள்	30,600	3,000	ஈட்டிய தள்ளுபடி		
கிளைக் கணக்கு	6,000	2,000			
வங்கியில் ரொக்கம்	80,000	700			
இயந்திரம்	32,000				
வாடகை தலைமையகம்	11,600				
கிளை மனைத்துணைப்	4,400				
தலைமையகம்	9,600				
பொருள்:					
கிளை					
வாடகை மற்றும்					
வண்டிச் சத்தம்					
		1,33,000			1,33,000



	5,87,200		5,87,200	
--	----------	--	----------	--

தலைமையகம் மற்றும் கிளை ஆகியவற்றின் இயந்திரம் மற்றும் மனைத்துணைப் பொருள்கள் மீது முறையே 10% மற்றும் 5% தேய்மானம் எழுத வேண்டும். இறுதிச் சரக்கிருப்பு : தலைமையகம் - ரூ.50,000. கிளை ரூ.18,000.

இரு பத்திகளைக் கொண்ட வியாபார, இலாபநட்டக் கணக்கினை தயார் செய்து, ஒருங்கிணைக்கப்பட்ட இருப்புநிலைக் குறிப்பினைத் தயார் செய்க. தலைமையகத்தின் ஏடுகளில் தேவையான குறிப்பேட்டுப் பதிவுகளைச் செய்து கிளைக் கணக்கினைத் தயார் செய்யவும்.

தேதி	விவரம்	பே.ப. எண்.	ப	வ.
	கோவை கிளைக் க/கு ப. கிளை இயந்திரக் க/கு கிளை மனைத்துணைப் பொருள் க/கு (கிளையின் நிலைத்த சொத்துக்களின் மீது கிளைக் தேய்மானம் எழுதப்பட்டு. கணக்கினைப் பற்று வைத்ததற்காக)		3,420	3,20 220
	கோவை கிளை வியாபாரக் க/கு கோவை கிளைக் க/கு (கிளையின் இருப்புச் சோதனையிலிருந்து எடுக்கப்பட்ட பின்வரும் கணக்கு இருப்புக்களைப் பதிவு செய்ததற்காக) ஆரம்பச் சரக்கிருப்பு 20,000 கொள்முதல் 56,000 தலைமையகத்திலிருந்து பெற்ற சரக்குகள் 24,000 சரக்குகள் 6,200 உற்பத்திச் செலவு 1,600 வாடகை & வண்டிச் சத்தம் 700 Total : 1,08,500		1,08,500	1,08,500
	கோவை கிளைக் க/கு சென்னை கிளை வியாபாரக் க/கு (கிளையின் இருப்புச் சோதனையிலிருந்து கணக்கு		1,10,000	1,10,000



<p>எடுக்கப்பட்ட பின்வரும் இருப்புகளைப் பதிவு செய்வதற்காக) விற்பனைத்திருப்பம் நீங்கிய</p> <p>விற்பனை 92,000 இறுதிச் சரக்கிருப்பு 18,000</p> <p>Total : 1,10,000</p>			
<p>கோவை கிளை வியாபாரக் க/கு</p> <p>கோவை கிளை இலாப நட்டக் க/கு (கிளையின் இலாபத்தை இலாபநட்டக் கணக்கிற்கு மாற்றியதற்காக)</p>		1,500	1,500
<p>கோவை கிளை இலாபநட்டக் க/கு</p> <p>கோவை கிளைக் க/கு</p> <p>(கிளையின் இருப்புச் சோதனையிலிருந்து எடுக்கப்பட்ட பின்வரும் கணக்கிருப்புகளைப் பதிவு செய்வதற்காக) அலுவலகச் சம்பளம் 4,800</p> <p>பொதுச்செலவு 700 நிலைச்சொத்துக்களின் மீதான தேய்மானம் 3,420 வாடகை 2,000 Total : 10,920</p>		10,920	10,920
<p>கோவை கிளைக் க/கு</p> <p>கோவை கிளை இலாபநட்டக் க/கு (கோவை கிளை ஈட்டிய தள்ளுபடி தொகையை கிளை இலாப நட்டக் கணக்கிற்கு மாற்றியதற்காக)</p>		400	400
<p>பொது இலாப நட்டக் க/கு</p> <p>கோவை கிளை இலாப நட்டக் க/கு (கிளையின் நட்டத்தினை மாற்றியதற்காக)</p>		9,020	9,020
<p>கிளைக் கடனாளிகள் க/கு கிளை ரொக்கக் க/கு கிளை சரக்கிருப்புக் க/கு கிளை அனுப்பிய வழியிடை ரொக்கக் க/கு கோவை கிளைக் க/கு</p> <p>(இருப்புச் சோதனையிலிருந்து கிளையின் சொத்துக்களைப் எடுக்கப்பட்ட பதிவு செய்வதற்காக)</p>		14,000 3,000 18,000	11,000 46,000
<p>கோவை கிளைக் க/கு</p> <p>கிளை கடனீந்தோர்கள் க/கு</p>		10,600	10,600



(கிளையின் பொறுப்பு, தலைமையகத்தின் ஏடுகளில் பதிவு செய்வதற்காக)			
---	--	--	--

கோவை கிளையின் ஏடுகளில் தலைமையகக் க/கு ரூ.30,000 வரவு இருப்பினைக் காட்டுகிறது. ஆனால், தலைமையகத்தின் ஏடுகளில் கிளைக் க/கு ரூ. 41,000 இருப்பினைக் காட்டுகிறது. ஆகவே, இவ்விரண்டுத் தொகைக்கும் உள்ள வேறுபாடு 'வழியிடை ரொக்கம்' (ரூ. 11,000) ஆகும்.

ப கோவை கிளைக் க/கு வ

		ரூ.			ரூ.
2003 ஜன. 1	இருப்பு கீ/கொ கிளை சொத்துக்கள் மீதான தேய்மானம்	41,000	2003 டிச.1	கிளை வியாபார க/கு (ஆரம்பச் சரக்கிருப்பு கொள்முதல், கூலி வண்டிச்சத்தம் முதலியன)	ரூ. 1,08,500
	கிளை வியாபார க/கு (விற்பனை சரக்கிருப்பு கிளை இலாப நட்டக் க/கு தள்ளுபடி) கிளை கடனீந்தோர்	3,420		கிளை இலாப நட்டக் க/கு (செலவுகள்)	10,920
		1,10,000		கிளை சொத்துக்கள்	46,000
		400			
		10,600			
					1,65,420
		1,65,420			

2003-ம் வருடம் டிசம்பர் மாதம் 31-ஆம் தேதி முடிய உள்ள வியாபார, இலாப நட்டக் கணக்கு

ப வ

	ரூ.	ரூ.		ரூ.	ரூ.
ஆரம்பச்சரக்கிருப்பு	ரூ.	ரூ.	விற்பனைத் திருப்பம்	4,00,000	92,000
கொள்முதல்	48,000	20,000	நீங்கிய விற்பனை	24,000	
தலைமையகத்தில் பெற்ற சரக்குகள் கட்டணம்,	1,84,000	56,000	கோவைக்குச் சரக்கு அனுப்பியது	50,000	18,000
வாடகை	9,600	24,000	இறுதிச்சரக்கிருப்பு		1,10,000
கூலி	56,000	700		4,74,000	
உற்பத்திக்கூலி	6,400	6,200	மொத்த இலாபம்		1,500
மொத்த இலாபம் கீ/இ	1,70,000	1,600	கீ/கொ	1,70,000	
அலுவலகச் சம்பளம்	4,74,000	1,500	தள்ளுபடி		400
பொதுச்செலவுகள்	14,600	1,10,000		1,200	
	3,000	4,800			



வாடகை	6,000		நிகர நட்டம்		9,020
தேய்மானம்:	8,000	700			
இயந்திரம்	580	2,000			
மனைத்துணைப்பொருள்		3,200			
நிகர இலாபம்	1,39,020	220			
	1,71,200	10,920			
				1,71,200	10,920

2003-ஆம் வருடம் டிசம்பர் 31ந் தேதியில் உள்ள இருப்பு நிலைக் குறிப்பு

ப வ

பொறுப்புக்கள்		ரூ.	சொத்துக்கள்		ரூ.
பற்பல கடனீந்தோர்;	42,000		கையில் ரொக்கம் &	30,600	
தலைமையகம் கிளை	10,600		வங்கியிருப்பு:	3,000	
		52,600	தலைமையகம்		33,600
முதல் க/கு (1.1.03-ல் இருப்பு)	1,20,000		கிளை	60,000	
கூட்டு : இலாபம்	1,39,020			14,000	11,000
(தலைமையகம்)			வழியிடை ரொக்கம் பற்பல		74,000
கழி கிளை நட்டம்	2,59,020		கடனாளிகள்	50,000	
	9,020	2,50,000	தலைமையகம்	18,000	68,000
			கிளை		15,200
				11,600	
			வியாபார சரக்கிருப்	4,400	1,00,800
			தலைமையகம்		
			கிளை	16,000	
			மனைத்துணைப்பொருட்கள்:	800	
			தலைமையகம்		
			கிளை	80,000	



			கழி தேய்மானம் இயந்திரங்கள்: தலைமையகம் கிளை	32,000 1,12,000	
			கழி தேய்மானம்	11,200	
		3,02,600			3,02,600

சரக்கிருப்பு மற்றும் கடனாளிகள் முறை (Stock and Debtors System)

தலைமை பதிவு செய்ய அலுவலகம் பலவிதமான கணக்குகளை நிர்வகிக்க கிளைகள் தொடர்பான இம்முறையில் நடவடிக்கைகளைப் வேண்டியுள்ளது. அக்கணக்குகளைப்பற்றி கீழே காண்போம்.

(i). சரக்குகள் அடக்க விலையில் அளிக்கப்படும்போது (When the Goods are Supplied at Cost) 1. கிளைச் சரக்கிருப்புக் கணக்கு (சொத்துக் கணக்கு) (Branch Stock Account (Real Account)) : இக்கணக்கில் சரக்குகள் தொடர்பான நடவடிக்கைகள் பதியப்படுகின்றன. இக்கணக்கின்மூலம்தான் கிளையின் மொத்த இலாபம் அல்லது நட்டம் கண்டுபிடிக்கப்படுகிறது. தலைமை அலுவலகத்திற்கு கிளை சரக்கிருப்பீது வலிமைமிக்குந்த கட்டுப்பாட்டினை கொண்டுள்ளது.

2. கிளை கடனாளிகள் கணக்கு (ஆள்சார் கணக்கு) (Branch Debtors Account |Personal Account) : இக்கணக்கில் கிளை கடனாளிகள் தொடர்பான நடவடிக்கைகள் பதியப்படுகின்றன.

3. கிளை செலவு கணக்கு (பெயரளவு கணக்கு) (Branch Expenses Account [Nominal Account]) : இக்கணக்கில் கிளையின் அனைத்து செலவுகளும் காண்பிக்கப்பட்டு கிளையின் நட்டமும் காண்பிக்கப்படுகிறது.

4. கிளை இலாப நட்டக் கணக்கு (பெயரளவு கணக்கு) (Branch Profit & Loss Account [Nominal Account]) : இக்கணக்குக்கு கிளை சரக்கிருப்புக் கணக்கிலிருந்து மொத்த இலாபம் மற்றும் கிளை செலவு கணக்கிலிருந்து செலவு மாற்றப்பட்டு இதன் இருப்பு நிகர விளைவாக அமைகிறது.



5. கிளைக்கு சரக்கு அனுப்பிய கணக்கு (Goods Sent to Branch Account) :

தலைமையகத்திலிருந்து கிளைக்கு அனுப்பப்பட்ட சரக்கு மற்றும் கிளையால்

திருப்பி அனுப்பப்பட்ட சரக்கு அறிய இக்கணக்கு தயாரிக்கப்படுகிறது.

5. கிளை ரொக்கக் கணக்கு (Branch Cash Account) : இக்கணக்கில் கிளையுடன் ஏற்படும் அனைத்து ரொக்க நடவடிக்கைகளும் பதியப்படுகிறது.

II. சரக்குகள் இடாப்பு விலையில் அளிக்கப்படும்போது (When Goods are Supplied at Invoice Price)

1. கிளைச் சரக்கிருப்புக் கணக்கு (Branch Stock Account) :

இக்கணக்கில் சரக்குகள் இடாப்பு விலையில் பதியப்படுகின்றன. இக்கணக்கு இலாபம் அல்லது நட்டத்தை காண்பிக்காது. ஆனால், இக்கணக்கு சரக்கின் பற்றாக்குறை, மிகை அல்லது இறுதி இருப்பு போன்றவற்றைக் காண்பிக்கும்.

2. கிளை சரிக்கட்டல் கணக்கு (Branch Adjustment A/c) :

இக்கணக்கு கிளையின் இலாப நட்டத்தைக் கண்டுபிடிக்க தயாரிக்கப்படுகிறது. கிளைக்கு அனுப்பிய சரக்கு, தொடக்க சரக்கிருப்பு, இறுதி சாக்கிருப்பு, கிளையில் இருந்து திருப்பம் ஆகியவற்றின்மீது செய்யப்பட்ட சுமத்தல்கள் இக்கணக்கில் பதியப்படுகின்றன.

3. கிளைக் கடனாளிகள் கணக்கு (Branch Debtors Account)

4. கிளைச் செலவுக் கணக்கு (Branch Expenses Account)

5. கிளைக்கு அனுப்பிய சரக்குக் கணக்கு (Goods sent to Branch Account) கிளை இலாப நட்டக் கணக்கு (Branch Profit & Loss Account)

கிளை சரக்கிருப்பு மற்றும் கடனாளி முறையின் கீழ் செய்யப்பட வேண்டிய குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள் ((Journal Entries under Stock and Debtors System)



1.கிளைக்கு சரக்கு அனுப்பும்போது:

கிளை சரக்கிருப்பு க/கு

கிளைக்கு சரக்கு அனுப்பிய க/கு

2.கிளையின் ரொக்க விற்பனைக்கு

கிளை ரொக்கக் க/கு

கிளை சரக்கிருப்புக் க/கு

3. கிளையின் கடன் விற்பனைக்கு :

கிளைக் கடனாளிகள் க/கு

கிளை சரக்கிருப்புக் க/கு

4.கிளையால் தலைமை அலுவலகத்திற்கு பொருட்கள் திருப்பி அனுப்பப்படும்போது:

கிளைக்கு சாக்கு அனுப்பிய க/கு

கிளை சரக்கிருப்பு க/கு

5. சரக்குக்கு சேதம் / அழிவு ஏற்படும்போது :

குறைபாடுடைய சரக்கு க/கு

கிளை சரக்கிருப்பு க/கு

6. கிளைக் கடனாளிகளிடமிருந்து ரொக்கம் பெறும்போது :

கிளை ரொக்கக் க/கு

கிளைக் கடனாளிகள் க/கு

7. கிளை கடனாளிகளால் சரக்கு திருப்பி அனுப்பப்படும்போது :

கிளை சரக்கிருப்புக் க/கு

கிளைக் கடனாளிகள் க/கு

8. கிளை செலவுகளுக்கு :

கிளை செலவு க/கு



வங்கி / ரொக்கக் க/கு

9. கிளை செலவுகளை மாற்றும்போது:

கிளை சரிக்கட்டல் க/கு

கிளை செலவு க/கு

10.சேதமுள்ள சரக்கை விற்கும்போது:

கிளை சரிக்கட்டல் க/கு (சுமத்தல்)

கிளை இலாப நட்டக் க/கு (அடக்கவிலை)

சேதமுற்ற சாக்குக் க/கு

11. கிளைக்கெள சொத்து வாங்கும்போது :

கிளை சொத்துக் க/கு

ரொக்கக் க/கு

12. கிளை சொத்துக்களின் மீதான தேய்மானத்திற்கு:

கிளை இலாப நட்டக் க/கு

கிளை சொத்துக் க/கு

எடுத்துக்காட்டு: 7.

கல்கத்தா வணிகக் கம்பெனி தமது ஜாம்ஷெட்பூர் கிளைக்குச் சரக்குளை அடக்க விலையில் அனுப்பியது. தலைமை அலுவலகம் சில்லரைச் செலவுகள் போக மீதி அனைத்து செலவுகளையும் அளித்து வருகிறது. சில்லரைச் தொடர்பான பின்வரும் களாக்குகளைத் தயாரிக்கவும்.

செலவுகளைக் கிளையே செய்து விடும், பின்வரும் விவரங்களிலிருந்து கிளை

1. கிளைச் சரக்கிருப்புக் கணக்கு 2. கிளைக் கடனாளிகள் கணக்கு

3. கிளைச் செலவு கணக்கு 4. கிளை இலாப நட்டக் கணக்கு

தொடக்கச் சரக்கிருப்பு

21,000



தொடக்கக் கடனாளிகள்	37,800
தொடக்கச் சில்லரை ரொக்கம்	600
தலைமை அலுவலகத்திலிருந்து அனுப்பப்பட்ட சரக்குகள் தலைமை அலுவலகத்திற்கு திருப்பி அனுப்பப்பட்ட சரக்குகள்	78,000 3,000 52,500
ரொக்க விற்பனை	2,400
விளம்பரம்	85,500
கடனாளிகளிடம் பெற்ற ரொக்கம்	19,500
இறுதி சரக்கிருப்பு	600
வாடிக்கையாளர்களுக்கு அளித்தபடிகள்	4,200
வாடிக்கையாளருக்கு அளித்த தள்ளுபடிகள்	1,800
வராக்கடன்கள்	1,500
வாடிக்கையாளர்களால் கிளைக்கு திருப்பி அனுப்பப்பட்ட சரக்கு சம்பளம் கூலிகள்	18,600 3,600
வாடகை வீதங்கள்	29,400
கடனாளிகள் (இறுதி)	300
சில்லரை ரொக்கம் (இறுதி)	85,200
கடன் விற்பனை	



ப

கிளை சரக்கிருப்புக் க/கு

வ

	ரூ.		ரூ.
இருப்பு கீ/கொ	21,000	ரொக்க விற்பனை	52,500
-கிளைக்கு அனுப்பிய	78,000	கிளைக்கு சரக்கு	3,000
சரக்கு க/கு		அனுப்பிய க/கு	
கிளைக் கடனாளிகள்.	1,500	கிளைக் கடனாளிகள்	85,200
(திருப்பம்)		இருப்பு கி/இ	19,500
கிளை இலாப நட்டக் க/கு	59,700		
(மாற்றம்)			
	<u>1,60,200</u>		<u>1,60,200</u>

ப

கிளைக் கடனாளிகள் க/கு

வ

	ரூ.		ரூ.
இருப்பு கீ/கொ	37,800	ரொக்கம்	85,500
கிளைச் சரக்கிருப்பு	85,200	கிளை செலவுகள்	6,600
		(வராக்கடன், படிகள்	
		தள்ளுபடிகள்) (திருப்பம்)	1,500
		கிளை சரக்கிருப்பு	29,400
		இருப்பு கீ/இ	
	<u>1,23,000</u>		<u>1,23,000</u>

ப

கிளைச் செலவுகள் க/கு

வ

	ரூ.		ரூ.
ரொக்கம் (விளம்பரம், சம்பளம்,	24,600	கிளை இலாப நட்டக் க/கு	31,500
கூலி, வாடகை & வீதங்கள்)	6,600		
கிளைக் கடனாளிகள்			
(வராக்கடன் மற்றும்	300		
தள்ளுபடிகள்) சில்லரைச்			
செலவுகள்			
	<u>31,500</u>		<u>31,500</u>



ப

கிளை இலாப நட்டக் க/கு

வ

	ரூ.		ரூ.
கிளைச் செலவுகள் க/கு பொது இலாப தட்டக் க/கு (மாற்றம்)	31,500	கிளை சாக்கிருப்பு க/கு	69,700
	28,200		
	59,700		59,700

எடுத்துக்காட்டு : 8.

மும்பையிலுள்ள ஒரு தலைமை அலுவலகத்திற்கு சென்னையில் கிளை ஒன்று உள்ளது. அக்கிளைக்கு சரக்குகள் அடக்க விலையில் 331/3% இலாபம் வைத்து அனுப்பப்படுகிறது. கீழ்க்காணும் தகவல்களைக் கொண்டு கிளைச் சரக்கிருப்பு கணக்கு, கிளைக் கடனாளிகள் கணக்கு, கிளைச் செலவுகள் கணக்கு, கிளைச் சரிக்கட்டுக் கணக்கு ஆகியவைகளை தயாரிக்கவும்.

1.1.1994-ல் சரக்கிருப்பு (இடாப்பு விலை)	15,000
1.1.1994-ல் கடனாளிகள் அந்த ஆண்டின் கிளைக்கு அனுப்பிய சரக்கு (இடாப்பு விலை)	11,400
	67,000
கிளையில் விற்பனை : ரொக்கம்	31,000 37,400
கடன்	40,000
கடனாளிகளிடமிருந்து பெற்ற ரொக்கம்	300
கடனாளிகளுக்கு அளித்த தள்ளுபடி	250
வராக்கடன் நீக்கம்	6,700
கிளைச் செலவுகள்	13,400
31.12.1994-ல் சரக்கிருப்பு (இடாப்பு விலை)	



விடை :

தலைமை அலுவலக பேரேட்டில் கிளை சரக்கிருப்புக் க/கு

ப

வ

		ரூ.			ரூ.
1994 ஜன.1	தொடக்க சரக்கிருப்பு கிளைக்கு அனுப்பிய சரக்கு	15,000 67,000	1994 ஜன.1	விற்பனை: ரொக்கம் கடன் சரக்குக் குறைவு (இ/தொ) இறுதிச்சரக்கிருப்பு	31,000 37,400 200 13,400
		<hr/>	முதல் டிச.31 வரை டிச.31		<hr/>
		82,000			82,000

ப

கிளைக் கடனாளிகள் க/கு

வ

		ரூ.			ரூ.
1994 ஜன.1	இருப்பு கீ/கொ கடன் விற்பனை	11,400 37,400	1994 டிச.31	கடனாளிகளிடமிருந்து பெறப்பட்ட ரொக்கம் வராக்கடன் தள்ளுபடி வழங்கியது 1 இருப்பு கீ/இ (இ/தொ)	40,000 250 300 8,250
		<hr/>			<hr/>
		48,800			48,800

ப

கிளை செலவுகள் க/கு

வ

		ரூ.			ரூ.
1994 முதல் டிச.31	வராக்கடன் தள்ளுபடி வழங்கியது ரொக்கம் (செலவுகள்)	250 350 6,700	1994 டிச.31	கிளை சரிக்கட்டல் க/கு	7,250
		<hr/>			<hr/>



வரை		7,250			7,250
-----	--	-------	--	--	-------

ப கிளைக்கு சரக்கு அனுப்பிய க/கு வ

		ரூ.			ரூ.
1994	கிளை சரிக்கட்டல் க/கு (67,000 x 25/100)	16,750	1994	கிளை சரக்கிருப்பு க/கு	67,000
டி.ச.31	கொள்முதல் (இ/தொ)	50,250	டி.ச.31		
டி.ச.31		67,000			67,000

ப கிளை சரிக்கட்டல் க/கு வ

		ரூ.			ரூ.
1994	சரக்கு ஒதுக்கீடு (13,400 x 25/100)	3,350	1994	சரக்கு ஒதுக்கீடு (15,000 x 25/100) கிளைக்கு அனுப்பிய	3,750
டி.ச.31	சரக்குக் குறைவு (200 x 25/100)	50			16,750
	மொத்த இலாபம்	17,100			
440.31		20,500			20,500
டி.ச.31	கிளை செலவு க/கு	7,250			
	சரக்குக் குறைவு (200-50)	150			
	நிகர இலாபம்	9,700			
		17,100		சரக்கு (67,000 x 25/100)	17,100

குறிப்பு :

- இலாப சுமத்தல் அடக்கவிலைமீது 1/3 பங்கு, அதாவது, இடாப்பு விலைமீது 1/4 பங்கு ஆகும்.
- கிளை சரக்கிருப்பு கணக்கின் இருப்புத்தொகை சரக்குப் பற்றாக்குறையாக கருதப்பட வேண்டும்.
- கிளை சரிக்கட்டல் கணக்கு, நிகர இலாபம் மற்றும் மொத்த இலாபம் என பிரிக்கப்பட்டு மொத்தப் பற்றாக்குறையில் ரூ.50 மொத்த இலாபக் கணக்கீட்டிலும் ரூ.150 (மீதம்) நிகர இலாபம் கணக்கீட்டிலும் காட்டப்பட வேண்டும்.



பயிற்சி வினாக்கள்

1. கிளைக் கணக்குகளின் வகைகளை விவரி.
2. சரக்கிருப்பு மற்றும் கடனாளிகள் முறை மீது ஒரு சிறு குறிப்பு வரைக.
3. கிளைக் கணக்குகளுக்கும், துறைவாரிக் கணக்குகளுக்கும் உள்ள வேறுபாடுகளை எழுதுக.
4. தனித்து இயங்கும் கிளைகளின் கணக்குகளைப் பதிவு செய்யும் முறைகளை விவரி,
5. வழியிடை ரொக்கம், வழியிடை சரக்கு - குறிப்பு வரைக.
6. கிளைகளுக்கிடையே நடைபெறும் நடவடிக்கைகளை விவரி.
7. சென்னையினுள்ள தலைமை அலுவலகம் மதுரையிலுள்ள தன் கிளைக்கு அடக்க விலைக்கு மேல் 20% விலை குறித்து சரக்குகளை அனுப்புகிறது. பின்வரும் விவரங்களிலிருந்து தலைமை அலுவலக ஏட்டில் கிளை அலுவலகத்தின் கணக்கு எவ்வாறு தோன்றும் என்று காட்டுக. மேலும் கிளை கணக்கை சரிக்கட்ட தலைமை அலுவலகத்திற்கு தேவையான குறிப்பேட்டுப் பதிவுகளையும் காட்டுக.

1.7.99-ல் கிளையில் சரக்கிருப்பு	1,800	காசோலை மூலம் கிளைக்கு	
1.7.99-ல் கிளையில் கடனாளிகள்	3,000	அனுப்பியது :	
1.7.99-ல் கிளையில்		சம்பளம்	900
சில்லரை ரொக்கம்	30	வரி, வாடகை	150
		சில்லரை ரொக்கம்	110
கிளைக்குச் சரக்கு அனுப்பியது	30,000		1,160
கிளையிலிருந்து பெற்றது		31.12.99-ல் கிளையில்	
		சரக்கிருப்பு	3,000
ரொக்க விற்பனை	6,000		
கடனாளிகளிடமிருந்து	<u>21,000</u>	31.12.99-ல் கிளைக் கடனாளிகள்	4,800
பணம் பெற்றது	27,000		
		31.12.99-ல் கிளைச் சில்லரை	20
		ரொக்கம்	

Answer: (இலாபம் : ரூ. 3,630)

5. கீழ்க்கண்ட நடவடிக்கைகளிலிருந்து (அ) கிளையின் இலாப நடட்டக்கணக்கு, (ஆ) கிளைக் கணக்கு ஆகியவற்றை தயாரிக்கவும். சரக்கு, தலைமை அலுவலகத்திலிருந்து ரூ.9.200-க்கு 25% அடக்க விலையில் இலாபம் கிடைக்கும்படி அனுப்பப்பட்டது. ரூ.



கிளையில் விற்பனை	8,460
கிளையிலிருந்து அனுப்பப்பட்ட ரொக்கம் -	8,060
தலைமை அலுவலகத்திற்கு திருப்பி அனுப்பப்பட்டது	200
தலைமை அலுவலகம் கொடுத்த செலவு	200
கிளைக்காக தலைமை அலுவலகம் வாங்கிய அறைகலன்கள்	800

சரக்கிருப்பு (இடாப்பு விலை) 600

அறைகலன்கள் மீது தேய்மானம் 10% நீக்குக.

Answer: (இலாபம் : ரூ. 1,400]

9. பின்வரும் விவரங்களிலிருந்து (அ) கிளையின் இருப்புச் சோதனை பட்டியலை தலைமை அலுவலகத்தின் ஏடுகளில் பதிவதற்கான குறிப்பேட்டுப் பதிவுகளையும், (ஆ) கிளையின் நடப்பு கரு, கிளை விவரங்கள் பதியப்பட்ட பின்பும் தயார் செய்க.

டிசம்பர் 31, 1999 நாளை ஆக்ரா கிளையின் இருப்புச் சோதனைப் பட்டியல் பின்வருமாறு:

கொள்முதல்	ரூ.	விற்பனை	
தலைமை அலுவலகத்தி- -லிருந்து	17,350	தலைமை அலுவலக நடப்பு க/கு	38,200
பெற்ற சரக்கு	8,100	கடனீந்தோர்கள்	7,560
விற்பனைச் செலவுகள்	4,260		2,340
நிர்வாகச் செலவுகள்	2,040		
சில்லரைச் செலவுகள்	1,380		
சில்லரை ரொக்கம்	50		
வங்கியிலுள்ள ரொக்கம்	1,250		
கடனாளிகள் 1.7.1999-ல் சரக்கிருப்பு	6,400		
	7,270		
	<hr/>		<hr/>
	48,100		48,100

31.10.1999-ல் சரக்கிருப்பு ரூ.8,200 என மதிப்பிடப்பட்டது. தலைமை அலுவலக ஏடுகளில் ஆக்ரா கிளையின் நடப்பு க/கு இருப்பு ரூ.8,440 என உள்ளது. ஆக்ரா கிளைக்கு அனுப்பிய சரக்கின் மொத்த மதிப்பு ரூ. 8,980. கடனாளிகள் மீது 14% ஐயக்கடன் காப்பு கணக்கிடப்பட வேண்டும்.



6. குட்லக் லிமிடெட் 1995 ஆம் ஆண்டு ஜனவரி முதல் நாள் கல்கத்தாவில் ஒரு கிளையைத் துவக்கினர். அந்த ஆண்டில் அதன் வியாபார நடவடிக்கைகள் குறித்த விவரங்கள் தரப்படுகின்றன. அதனை முதற்குறிப்பேட்டில் பதிவு செய்து கிளைக் கணக்கைத் தயார் செய்க.

கிளைக்கு அனுப்பிய சரக்கு	50,000
விற்பனை : ரொக்கம் : ரூ.20,000 கடன் :	36,000
கடனாளிகளிடமிருந்து பெற்ற ரொக்கம்	32,000
அவர்களுக்கு அளித்த தள்ளுபடி.	600
செலவுகளுக்காக கிளைக்கு அனுப்பிய ரொக்கத் தொகை.	7,000
டிசம்பர் 31 அன்று சரக்கிருப்பு	8,000

Answer: இலாபம் : ரூ. 6,400; கடனாளிகள் க/கு ரூ.3,400.

துறைவாரிக் கணக்குகள் (DEPARTMENTAL ACCOUNTS)

ஒரு வணிக நிறுவனம் தொழில் ரீதியாக விரிவடையும்போது பல துறைகளைக் கொண்டு இயங்கிவரும் சூழ்நிலை ஏற்படுகிறது. அச்சமயங்களில் ஒவ்வொரு துறையும் ஈட்டும் இலாப நடட்டத்தை அறிய வேண்டியது அவசியமாகிறது. ஒரு வணிகத்தில் உள்ள ஒவ்வொரு துறைக்கும் தனி வகையான கணக்குகளைப் பராமரிக்கும் நோக்கங்கள் பின்வருமாறு

1. ஒவ்வொரு துறையிலும் ஏற்படும் விளைவுகளைக் கடந்த ஆண்டின் விளைவுகளோடு ஒப்பிட்டுப் பார்த்தல்
2. ஒவ்வொரு துறையிலும் ஏற்படும் விளைவுகளை அடுத்த துறைகளோடு ஒப்பிட்டுப் பார்த்தல்,
3. வியாபாரத்தினை விரிவுபடுத்துதல் அல்லது சுருக்குதல் பற்றிய முடிவினை எடுத்தல், துறைகளின் மேலாளர்களுக்கு இலாபத்தின் அடிப்படையில் சரியாக ஊதியம் வழங்கச் செய்தல்.
5. துறைகளில் சீரான வளர்ச்சியை ஏற்படுத்துதல். பொதுவாக, துறைவாரிக் கணக்குகள் மிகப்பெரிய பொது சாக்குக் கடைகளிலும், காப்பீட்டு நிறுவனங்களிலும் பயன்படுத்தப்படுகின்றன. ஒரு வணிக நிறுவனம் தனது நடவடிக்கைகளின் அடிப்படையிலோ அல்லது சரக்குகளின் அடிப்படையிலோ பலத் துறைகளாகப் பிரிக்கப்படலாம்.

செலவினங்களைப் பிரித்தல் (Allocation of Expenses):



ஒரு வணிகத்தில் ஏற்படும் செலவுகள் 1) நேரடிச் செலவுகள் (Direct Expenses) மற்றும் 2) மறைமுகச் செலவுகள் (Indirect Expenses) என இருவகைப்படும். துறைகளில் ஏற்பட்ட நேரடிச் செலவுகள் அனைத்தும் இயல்பாகவே அத்துறைகளின் கணக்குகளில் பற்று வைக்கப்படும். எனினும், ஒரு பொதுத் தன்மையுடைய செலவினம் துறைகளுக்கிடையே சரியான முறையில் பிரிக்கப்பட வேண்டும்.

1) நேரடிச் செலவுகள் (Direct Expenses):

ஒரு குறிப்பிட்டத் துறையுடன் சம்பந்தப்பட்ட செலவுகள் அனைத்தும் நேரடிச் செலவுகள் எனப்படும் உதாரணமாக அத்துறைச் சார்ந்த சம்பளம். கூலி, தூக்குக்கூலி முதலியவற்றைக் கூறலாம் இவ்வித செலவுகளை நேரடியாக அந்தத்துறையின்மீது சுமத்தலாமே தவிர மற்ற துறைகளுக்கு பகிர்ந்தளிக்க வேண்டிய அவசியமில்லை.

2) மறைமுகச் செலவுகள் (Indirect Expenses):

செலவுகளைப் 'பொதுச்செலவுகள்' என்றும் கூறலாம். மறைமுகச் செலவுகள் அனைத்தும் ஒரு குறிப்பிட்டத் துறையைச் சார்ந்திராமல் நிறுவனம் முழுவதற்குமாக செலவிடப்படுகின்றன. உதாரணமாக வாடகை. தேய்மானம். விற்பனைச் செலவுகள், மேலாளர் சம்பளம், அலுவலகச் சம்பளம் போன்றவற்றைக் கூறலாம். இவை மேலும் இரண்டு வகைகளாகப் பிரிக்கப்பட்டுள்ளது. அவை :

அ) ஒதுக்கீடு செய்யப்படக்கூடிய செலவுகள் (Expenses which can allocated) மற்றும்

ஆ) ஒதுக்கீடு செய்யப்பட முடியாத செலவுகள் (Expenses which can not be allocated).

அ) ஒதுக்கீடு செய்யப்படக்கூடிய செலவுகள் (Expenses which can be allocated)

பொதுச்செலவுகள் சில உகந்த, நியாயமான, சரிசமமான அடிப்படையில் துறைகளுக்கிடையே பகிர்ந்தளிக்கப்படுகின்றன. இதற்கான வழக்கமாக பின்பற்றப்படும் பகிர்ந்தளிப்பு அடிப்படைகள் பின்வரும் அட்டவணையில் கொடுக்கப்பட்டுள்ளது :

வ.எண்.	செலவுகள்	அடிப்படை
1.	வாடகை, வரிகள், கட்டிடத்திற்கான ஈட்டுறுதி,	ஒவ்வொரு துறையிலும் வேலை செய்யும்



2.	பழுது பார்த்தல்	ஆட்களின் எண்ணிக்கை ஒவ்வொரு துறைக்கும் தேவைப்படும் இடத்தின் அளவு
3.	ஒளி, சூடுபடுத்தல்	துறைகள் பயன்படுத்திய யூனிட்களின் எண்ணிக்கை/பயன்படுத்திய இடத்தின் பரப்பளவு
5.	விசைச் செலவு	
6.	ஈட்டுறுதிக் கட்டணம்	தனித்தனி மீட்டர்கள் துறையில் அமைக்கப்பட்டிருக்கும் இயந்திரத்தின் திறன். அவ்வியந்திரம் வேலை செய்த மொத்த மணி நேரம்.
7.	விளம்பரச் செலவுகள்	
8.	தேய்மானம்.	ஈட்டுறுதி செய்யப்பட்ட பொருளின் மதிப்பு விற்பனையின் அடிப்படையில் அவ்வியந்திரங்களின் மதிப்பு
9.	சொத்துக்களின்மீதான தேய்மானம்	
10.	தொழிலாளர் நலச்செலவுகள்	சொத்துக்களின் மதிப்பு ஒவ்வொரு துறையிலும் பணியாற்றுகின்ற தொழிலாளர்களின் எண்ணிக்கை
11.	இயந்திரங்களைப் பழுதுபார்த்தல்	இயந்திரங்களின் மதிப்பு
	இயந்திரங்கள் மீதான காப்பீடு	உண்மையான காப்பீட்டுத் தொகை
		இயந்திரத்தின் மதிப்பு

அ. ஒதுக்கீடு செய்யப்பட முடியாத செலவுகள் (Expenses which can not be not Allocated)

மேற்குறிப்பிட்ட எந்தவித அடிப்படையிலும் துறைகளுக்கு பகிர்ந்தளிக்க முடியாத செலவுகள் 'ஒதுக்கீடு செய்யப்பட முடியாத செலவுகள்' எனப்படும்.

உதாரணமாக இயக்குநர் கட்டணம், மேலாளர் ஊதியம். கடன் பத்திர வட்டி வருமான வரி முதலியவற்றைக் கூறலாம். சிலவகைச் செலவுகளை எந்தத் துறைக்கும் ஒதுக்கமுடியாதபோது ஒரு பொது இலாப நட்டக் கணக்கினை ஆரம்பித்து இவ்வகையான செலவினங்கள் அனைத்தையும் இக்கணக்கில் பற்று வைத்து விடலாம். பலவகையான துறைகளிலிருந்தும் கிடைக்கின்ற இலாபங்களை பொது இலாப நட்டக் களாக்கில் வரவு வைத்து இக்கணக்கில் கிடைக்கும் முடிவான தொகையினை இருப்பு நிலைக்குறிப்பிற்கு மாற்ற வேண்டும்.

துறைகளுக்கிடையே சரக்கு மாற்றம் (Inter-Department Transfer)



ஒரு துறையினால் மற்றொரு துறைக்கு சரக்கு அளிக்கப்படும்போது அச்சரக்கினைப் பெறுகின்ற துறையின் கணக்கைப் பற்று வைத்து, அதனை அளிக்கின்ற துறையின் கணக்கினை வரவு வைக்க வேண்டும். வழக்கமாக சரக்குகள் அடக்க விலையிலேயே அளிக்கப்படுகிறது. ஆனால் சரக்குகள் விற்பனை விலையில் அளிக்கப்படுமேயானால், கணக்கினை முடிக்கும் தேதியில் இவ்வாறான சரக்குகளின் இருப்பு சம்பந்தமாக ஒரு காப்பினை உருவாக்க வேண்டும். இக்காப்பு முடிவுத் தேதியில் விற்பனையாகாமல் இருக்கும் சரக்கில் அடங்கியிருக்கும் இலாபத்திற்குச் சமமாக இருக்கும்.

உதாரணமாக 'எ' என்னும் துறை 'பி' என்னும் துறைக்கு ரூ.100 அடக்க விலையுள்ள சரக்கினை ரூ.125 என்னும் விற்பனை விலையில் அளித்த அவ்வாண்டின் இறுதியில் விற்பனையாகாத சரக்கிருப்பின் மதிப்பு ரூ. 40 ஆ இருந்தது. சரக்கிருப்புக் காப்பு கீழ்க்கண்டவாறு கண்டுபிடிக்கப்படுகிறது :

சரக்கின் அடக்கவிலை Rs. 100

விற்பனை விலை Rs. 125

கிடைக்கும். இலாபம் Rs. 25

ஆகவே, விற்பனையின் மீதான இலாபம் ரூ. 25 ஆகும். அதாவது விற்பனை விலையாகிய ரூ. 125-ல் உள்ள இலாபம் ரூ. 25 ஆகும். வேறு முறையில் சொல்வதென்றால் விற்பனையின் மீதான இலாபத்தின் சதவீதம் 20% ஆகும்.

$$25 / 125 \times 100 = 20\%$$

இவ்வாறே இறுதிச் சரக்கிருப்பின் மதிப்பான ரூ 40-ல் அச்சாக்கிருப்பின் அடக்க விலை ரூ. 32 ஆகும், இலாபம் ரூ. 8.

$$40 \times 25 / 125 \text{ ரூ.8}$$

40 -8 ரூ 32 ஆகவும் இருக்கும்.

எனவே ரூ.8-க்கு ஒரு சரக்கிருப்புக் காப்பு உருவாக்கப்பட்டு துறைகளிடையே மாற்றப்படும். சரக்கின் இறுதிச் சரக்கிருப்பிலுள்ள கூடுதல் மதிப்பைக் குறைத்தலுக்காக இலாப நடடக் கணக்கில் பற்று வைக்கப்படுகிறது.

சில சமயங்களில் ஒரு துறையிலிருந்து விற்பனை விலையில் மற்றொரு துறைக்கு மாற்றப்படும் அத்துறையின் விற்பனைச் சரக்கு. அந்த மற்றைய துறைக்கு ஒரு மூலப்பொருளாக இருக்கலாம். இத்தகைய சூழ்நிலைகளில் மாற்றப்படும் சரக்கின் தொடக்கம்



மற்றும் இறுதிச் சரக்கிருப்புகள் ஆகியவற்றை நன்கு ஆராயப்பட வேண்டும். இங்கு ஒரு துறையின் விற்பனை விலையானது மற்றைய துறையின் அடக்க விலையாவதால் சரக்கிருப்புக் காப்பு உருவாக்கப்பட வேண்டும்.



அலகு II

கூட்டு வணிகக் கணக்குகள்

(PARTNERSHIP ACCOUNTS)

தனிநபர் ஒருவர் எத்தகைய திறன் மற்றும் மதிநுடபம் இருப்பினும், போதுமான அளவு முதல் இல்லாவிட்டால் தொழிலை சிறந்த முறையில் நடத்த முடியாது அதுபோலவே செல்வம் படைத்த ஒருவர் வியாபாரத் திறமையும், மதிநுடபமும் இல்லாதவராயிருப்பின், தொழிலை மேம்படச் செய்ய முடியாது ஆகவே. இவ்விருவரும் ஒன்றுசேர்ந்து நடத்தும் வியாபாரம் நல்லதொரு கூட்டு வணிகம் ஆகும். மதிநுடபமுள்ள நபர்கள் தேவையான மூலதனத்தோடு தங்களது முழுத்திறமையுடனும் சமயோசிதப்புத்தியுடனும் கூட்டு வியாபாரத்திற்குச் செயல்படுவது இன்னும் நல்லதொரு இணைப்பாகும். இந்நிலையில் அவர்களுடைய வேலைகளை அவரவர்களுக்கு ஏற்றவாறு அமைத்துக் கொண்டு அதிகமான அளவு இலாபம் பெறுகின்றனர். ஆனால் தனிப்பட்ட நபரின் உழைப்பில் இவ்வாறு இலாபம் ஈட்டுவது அரிது இவ்வாறு இரண்டு அல்லது அதற்கு மேற்பட்ட நபர்கள் ஒன்றுசேர்ந்து வியாபாரத்தில் கிடைக்கும் இலாபம் அல்லது நட்டத்தினை பகிர்ந்து கொள்வாக ஒப்புக் கொண்டு நடத்தும் வணிகம் கூட்டு வணிகம்' (Partnership) எனப்படும்.

கூட்டாளி (Partner):

கூட்டு வணிகத்தில் ஈடுபட்டுள்ள ஒவ்வொருவரும் தனித்தனியாக கூட்டாளி (Partner) எனப்படுவர் வங்கித் தொழில் நடத்தும் நிறுவனமாக இருப்பின் பத்து நபர்களுக்குமேல் கூட்டாளிகளின் எண்ணிக்கை இருக்கக்கூடாது. ஏனைய தொழில்களுக்கு 20 கூட்டாளிகளுக்கு மேல் இருக்கக்கூடாது.

நிறுவனம் (Firm):

சில நபர்களின் உடன்பாட்டின் பேரிலேயும், நிபந்தனைகளின் பேரிலேயும் வியாபாரத்தை நடத்துவது 'கூட்டு வணிகம் (Partnership) எனப்படும். கூட்டு வணிகத்தில் பங்கேற்ற ஒவ்வொருவரையும் கூட்டாளி' (Partner) என்றும், அவர்கள் அனைவரையும் ஒன்றுசேர்த்து 'நிறுவனம் (Firm) என்றும் அழைக்கிறோம்.



நிறுவனப் பெயர் (Firm's Name):

கூட்டு வணிகம் எந்தவொரு பெயரைக் கொண்டு நடக்கின்றதோ நிறுவனத்தின் பெயராகும். சட்டத்தின்படி கூட்டாளிகளும் நிறுவனமும் வேறுபட்டவை அதுவே அல்ல. அவை பொதுவான ஒன்றாகும்.

கூட்டு வணிக உடன்படிக்கை அல்லது வணிகப் பத்திரம் (Partnership) Agreement or Partnership Deed) :

கூட்டு வணிகத்தின் அடிப்படை, கூட்டாளிகளுக்குள்ளான ஒப்பந்தம் ஆகும். இவ்வொப்பந்தம் எழுத்தால் அல்லது வாய்மொழியால் இருக்கலாம் ஆனால் பிற்காலத்தில் கருத்து வேறுபாடுகள் எதும் ஏற்படாமலிருக்க கூட்டாளிகள், வணிக நிபந்தனைகளை ஒரு பத்திரத்தில் எழுதி அதில் எல்லோரும் கையொப்பமிட வேண்டும். பொதுவாக கூட்டு வணிக ஒப்பந்தத்தில் பின்வரும் விவரங்கள் அடங்கியிருக்கும்.

1. நிறுவனத்தின் பெயர், நடக்கவிருக்கும் தொழிலின் விவரம், கூட்டு வணிகத்தின் கால வரையறை
- 2.கூட்டாளிகளின் உரிமைகளும், கடமைகளும்,
- 3.ஆரம்பத்தில் ஒவ்வொரு கூட்டாளியும் நிறுவனத்திற்கு வழங்கும் முதலும், அதனை வழங்கும் முறையும்.
4. இலாப நட்டங்களைப் பிரித்துக்கொள்ளும் விகிதம்,
- 5.இலாபத்தை எதிர்நோக்கி ஒவ்வொரு கூட்டாளியும் தமது சொந்தச் செலவுக்காக எடுத்துக் கொள்ளும் தொகையின் அளவு.
- 6.சம்பளம் ஏதாவது கொடுக்கவேண்டியிருந்தால் கூட்டாளிகளுக்கு கொடுக்கப்பட வேண்டியது.
- 7.மூலதனத்திற்கு வட்டி கொடுக்கப்பட வேண்டியிருந்தால்:
- 8.கூட்டாளிகளின் எடுப்புத் தொகையின்மேல் வட்டி வசூலிக்கப்பட வேண்டியிருந்தால்,
- 9.கார்னர் (எ) முர்ரே வழக்கின் முடிவுகளை பின்பற்றுதல் பற்றிய குறிப்புகள்,

மேற்சொன்ன உடன்படிக்கையில் ஏதேனும் குறிப்பிடப்படாமல் இருக்குமேயானால், கூட்டு வணிகச் சட்டத்தின் விதிமுறைகள் வணிகத்தில் பின்பற்றப்படும்.



கூட்டு வணிகம் - இலக்கணம் (Partnership - Definition):

1932-ஆம் ஆண்டு இந்தியக் கூட்டு வணிகச் சட்டத்தின் நான்காம் பிரிவின்படி கூட்டு வணிகம் என்பது, "எல்லோரும் சேர்ந்தோ அல்லது எல்லோருக்குமாக ஒருவரோ நடத்தும் தொழிலின் இலாபத்தைப் பகிர்ந்து கொள்ள ஒப்புக் ஒரு கொண்டவர்களுக்கிடையே நிலவும் உறவு" என்று வரையறுக்கிறது.

பதிவு செய்தல் (Registration):

கூட்டு வணிகம் பதிவாளர் அலுவலகத்தில் பதிவு செய்யப்பட்டோ அல்லது பதிவு செய்யப்படாமலோ இருக்கலாம். கூட்டு வணிகச் சட்டத்தில், நிறுவனத்தை பதிவாளரிடம் 'பதிவு செய்து கொள்வதை கட்டாயமாக்கப்படவில்லை.

பொறுப்புக்கள் (Responsibilities):

நிறுவனத்தின் அனைத்து நடவடிக்கைகளுக்கும் கூட்டாளிகள் தனிப்பட்ட முறையிலும் கூட்டாகவும் பொறுப்பாவர். அதாவது, கூட்டாளியாக இருக்கும்வரை நிகழும் நிறுவனத்தின் எச்செயலுக்கும் ஒரு கூட்டாளி பொறுப்பாவார் என்று சட்டத்தின் 25-வது பிரிவு கூறுகிறது. ஆகவே கூட்டு நிறுவனத்தின் பொறுப்புக்களைத் தீர்ப்பதற்கு நிறுவனத்தின் சொத்துக்கள் போதுமான அளவு இல்லாத நிலையில் கூட்டாளியின் தனிப்பட்ட சொத்துக்களிலிருந்து கிடைக்கப்பெறும் கடைசி பைசா வரை நிறுவனத்தின் கடனைத் தீர்க்க எடுத்துக் கொள்ளப்படும்.

கூட்டு வணிகக் கணக்குகள் (Partnership Accounts):

கூட்டு வணிகக் கணக்குகளைப் பொறுத்தவரையிலும் கூட்டாளியைப் புதிதாகச் சேர்த்தல், கூட்டாளி ஒருவரை விலக்குதல், கூட்டாளி மரணமடைதல் மற்றும் நிறுவனத்தைக் கலைத்தல் போன்ற நிலைமைகளைத் தவிர இக்கணக்குகளைப் பதிவு செய்வதில் சிரமம் ஏதும் இல்லை.

இரண்டு அல்லது அதற்கு மேற்பட்ட நபர்கள் ஒரு வியாபாரத்தை நடத்துவார்களேயானால், ஒவ்வொருவரும் வியாபாரத்திற்காகச் செலுத்திய முதலை அறியும் பொருட்டு நிறுவனத்தின் ஏடுகளில் தனித்தனியாக முதல் கணக்கு அல்லது மூலதனக்கணக்கு எழுதப்பட வேண்டும். எடுப்பு, வட்டி, சம்பளம் மற்றும் இதுபோன்ற விவரங்களுக்கான பதிவுகளை இம்மூலதனக் கணக்கில் எழுதாமல் தெளிவாக இருக்கும் நோக்கத்தோடு எடுப்புக் கணக்கு அல்லது நடப்புக் கணக்கு ஒன்று எழுதப்படுவது வழக்கமாக உள்ளது.

கூட்டு வணிகத்தைத் தொடங்கியவுடன், தொழிலில் மூலதனம் ஈடுபடுத்தியதற்காக கணக்குப் பதிவேடுகளில் செய்யப்படும். கூட்டாளிகளின் எண்ணிக்கைக்கு ஏற்ப பல மூலதனக்



கணக்குகளும், பல நடப்புக் கணக்குகளும் துவங்கப்படும். பின்னர் வணிக நடவடிக்கைகள் சாதாரண முறையில் பதிவு செய்யப்படும்.

கூட்டாளிகளின் முதல் (Partners' Capital) :

கூட்டாளிகளின் முதல் பற்றி பின்வரும் விவரங்களைக் கருத்தில் கொள்ள வேண்டும்

1. ஒவ்வொரு கூட்டாளியும் நிறுவனத்திற்கு முதல் கொண்டு வரவேண்டும் என்பது அவசியமில்லை. ஒரு சில நிறுவனங்களில் கூட்டாளிகளின் மதிநுட்பத்திற்காகவும், தொழில் திறனுக்காகவும் அவர்களை முதல் ஒன்றும் இல்லாமல் கூட்டாளிகளாகச் சேர்த்துக் கொள்வதும் உண்டு
2. ஒவ்வொரு கூட்டாளியும் சமமான பங்குத்தொகையினை முதலாகக் கொண்டு வரவேண்டும் என்ற கட்டாயமும் இல்லை கூட்டாளிகள் ஒவ்வொருவரும் எந்த விகிதத்தில் முதல் கொண்டு வரவேண்டும் என்பது கூட்டு வணிகப் பத்திரத்தில் குறிப்பிடப்பட்டிருக்கும்.
3. ஒவ்வொரு கூட்டாளியும் மூலதனத்தை கொண்டு வரவேண்டும் என்ற கட்டாயம் இல்லை. கூட்டாளிகளின் உடன்படிக்கையின் பேரில் மூலதனத்தை எவ்வடிவத்திலும் கொண்டு வரலாம். (உ-ம்: இயந்திரம், கட்டிடம்)
4. உடன்படிக்கையிருந்தால் ஒழிய, தொழிலில் முதல் ஈடுபடுத்திய விகிதத்திற்கும், இலாப நட்ட விகிதத்திற்கும் சம்பந்தம் ஏதும் இல்லை. அதாவது, கூட்டாளிகளின் முதல் விகிதாச்சாரமும், இலாப நட்ட பங்கீடு விகிதாச்சாரமும் சமமாக இருக்க வேண்டும் என்ற கட்டாயம் இல்லை.

கூட்டாளிகள் அனைவரின் ஒப்புதல் பேரில் முதல் விகிதத்தை மாற்றிக் கொள்ளலாம். அதைப்போலவே நிறுவனத்தின் மூலதனத்தை கூட்டாளிகள் மேலும் தொகை கொண்டு வருவதன் மூலம் அதிகப்படுத்தலாம் அல்லது நிறுவனத்தின் மூலதனத்தைக் குறைக்கும் பொருட்டு தொகையினை கூட்டாளிகள் எடுத்துக் கொள்ளலாம்.

குறிப்பேட்டுப் பதிவு (Journal Entry)

தொழிலில் முதலிட்டதற்காக :

ரொக்கக் க/கு

கூட்டாளியின் முதல் க/கு



(முதல் xxx இடமிருந்து பெற்றதற்காக)

எடுத்துக்காட்டு :1

கணேஷ், விஷ்ணு, ஈஸ்வரன் ஆகிய மூவரும் கூட்டு வணிகத்தில் ஈடுபட்டு முறையே 1/2, 1/3 மற்றும் 1/6 ஆகிய விகிதத்தில் இலாப நட்டத்தினைப் பகிர்ந்து கொள்ள ஒப்பந்தம் செய்து கொண்டனர் கணேஷ் என்பவர் ஒரு வியாபாரி. அவர் ரூ.3,000 ரொக்கத்தையும், ரூ.11,000 மதிப்புள்ள இயந்திரத்தையும், ரூ.2,000 பெறுமான மனைத்துணைப் பொருட்களையும் வியாபாரத்திற்கு கொண்டு வந்தார். விஷ்ணு என்பவர் ரூ.9,000 ரொக்கமாக முதல் கொண்டு வந்தார். ஈஸ்வரன் தொழில் நுட்பம் தெரிந்தவர். அவர் முதல ஏதும் கொண்டு வரவில்லை. தேவையான குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள் செய்யவும்.

தேதி	விவரம்	பே.ப. எண்.	ப	வ.
	ரொக்கக் க/கு ப. இயந்திரக் க/கு மனைத்துணைப்பொருட்கள் க/கு		3,000 11,000 2,000	16,000
	கணேஷ் முதல் க/கு (பலவகை சொத்துக்களாக கணேஷ் முதல் பெறப்பட்டது)			
	ரொக்கக் க/கு விஷ்ணு முதல் க/கு		9,000	9,000
	(விஷ்ணு தன் முதல் தொகையை ரொக்கமாகக் கொண்டு வந்ததற்காக)			

நிலைத்த முதலும் மாறக்கூடிய முதலும் ((Fixed Capital and Fluctuating Capital)

கூட்டு வணிகப் பத்திரத்தில் உள்ளபடி கூட்டாளிகள் தங்களது மூலதனத்தைக் கொண்டு வரவேண்டும் கூட்டு வணிகத்தின் காலம் முடியும்வரை கொண்டு வந்த மூலதனத்தை அதே அளவில் வைத்திருந்தால் அதற்கு "நிலைத்த முதல்" (Fixed Capital) என்று பெயர்.

எடுப்பு, இலாபம், வட்டி, சம்பளம் முதலியன நடப்புக் கணக்கில் பதிவு செய்யப்படும். ஆனால் இக்கணக்குகள் மூலதனக் கணக்கில் பதிவு செய்யப்பட்டால் கூட்டாளிகளின் முதல் மாறிக் கொண்டிருக்கும் அவ்வித முதல், "மாறக்கூடிய முதல்" (Fluctuating Capital)| எனப்படும்.



மூலதனத்தின் மீது வட்டி (Interest on Capital)

உடன்படிக்கையில் இருந்தாலொழிய கூட்டாளிகள் சட்டப்படி தங்களது மூலதனத்தின் மீது வட்டிபெற உரிமையற்றவர்கள் ஆவர். கூட்டு வணிக உடன்படிக்கையில் இதுகுறித்து ஏதும் குறிப்பிட்டிராதபோது, மூலதனத்தின் மீது வட்டி பெற முடியாது.

தாம் கொண்டு வரவேண்டிய தொகைக்கும் அதிகமான மூலதனத்தைக் கூட்டாளி ஒருவர் கொண்டு வந்தால் பொதுவாக அவருக்கு வட்டி கொடுக்கப்படும். ஆனால் மூலதனத்தின் விகிதப்படி இலாப நட்டத்தினைப் பகிர்ந்து கொள்ளும் நிறுவனங்கள் மூலதனத்தின் மீதான வட்டியை அளிப்பதில்லை.

கூட்டாளிகளுக்கு மூலதனத்தின்மீது வட்டி ஏன் கொடுக்கப்பட வேண்டுமென்றால் அவர்கள் ஈடுபடுத்திய முதல் தொகையினை ஏதாவது முதலீட்டில் ஈடுபடுத்தி யிருப்பார்களேயானால் அவர்களுக்கு வட்டி கிடைத்துக் கொண்டுதான் இருக்கும். ஆகவே, மூலதனத்தின் மீது வட்டி கொடுப்பது விரும்பத்தக்கது ஆகும். கூட்டாளிகளிடையே இலாப விகிதம் சமமாக இருந்து மூலதனம் மாறுபட்டு இருக்கும்போது மூலதனத்தின் மீதான வட்டி கொடுப்பது பொதுவாக விரும்பத்தக்கதாகும்.

ஆரம்ப முதல் இருப்பின்மீது வட்டி கணக்கிட வேண்டும் அவ்வாறு வட்டி கண்டுபிடிக்கும்போது குறிப்பிட்ட காலத்திற்குக் கொடுக்கப்பட்டுள்ள சதவீதத்தில் மட்டுமே வட்டி கண்டுபிடிக்க வேண்டும் என்பதை கருத்தில் கொள்ள வேண்டும்.

கூட்டாளிகளுக்கு மூலதனத்தின்மீது வட்டி ஏன் கொடுக்கப்பட வேண்டுமென்றால் அவர்கள் ஈடுபடுத்திய முதல் தொகையினை ஏதாவது முதலீட்டில் ஈடுபடுத்தி யிருப்பார்களேயானால் அவர்களுக்கு வட்டி கிடைத்துக் கொண்டுதான் இருக்கும். ஆகவே, மூலதனத்தின் மீது வட்டி கொடுப்பது விரும்பத்தக்கது ஆகும். கூட்டாளிகளிடையே இலாப விகிதம் சமமாக இருந்து மூலதனம் மாறுபட்டு இருக்கும்போது மூலதனத்தின் மீதான வட்டி கொடுப்பது பொதுவாக விரும்பத்தக்கதாகும்.

ஆரம்ப முதல் இருப்பின்மீது வட்டி கணக்கிட வேண்டும் அவ்வாறு வட்டி கண்டுபிடிக்கும்போது குறிப்பிட்ட காலத்திற்குக் கொடுக்கப்பட்டுள்ள சதவீதத்தில் மட்டுமே வட்டி கண்டுபிடிக்க வேண்டும் என்பதை கருத்தில் கொள்ள வேண்டும்.

முதல் மீதான வட்டியானது நிறுவனத்தைப் பொறுத்தவரையில் நட்டம் அல்லது செலவு ஆகும். ஆகவே முதல் மீதான வட்டிக்கணக்கைப் பற்று எழுதி, இலாப நட்டக் கணக்கிற்கு மாற்ற வேண்டும். ஆனால் கூட்டாளிகளைப் பொறுத்தவரையில் முதல் மீதான



னக்கில் (அல்லது முதல் வட்டி வருமானம் ஆகும். ஆகவே கூட்டாளிகளின் நடப்புக் கணக் கணக்கு) அவரவர் வட்டித் தொகையினை வரவு எழுத வேண்டும்.

குறிப்பேட்டுப் பதிவு (Journal Entry)

1. மாறக்கூடிய முதலாக இருக்கும்போது :

முதல் மீதான வட்டிக் க/கு

கூட்டாளியின் முதல் க/கு

(முதல்மீது வட்டி கொடுக்கப்பட்டதற்கான பதிவு)

2. மாறாத அல்லது நிலைத்த முதலாக இருக்கும்போது

முதல் மீதான வட்டிக் க/கு

கூட்டாளியின் நடப்புக் க/கு

(முதல்மீது வட்டி கொடுக்கப்பட்டதற்கான பதிவு)

குறிப்பு : முதல் மீதான வட்டி நிறுவனத்தைப் பொறுத்தவரையில் செலவு அல்லது நட்டம் ஆகும், ஆகவே, அவற்றை இலாப நட்டக் கணக்கிற்கு மாற்ற வேண்டும்.

கூட்டாளிகளின் எடுப்புத் தொகை (Partners' Drawings):

கூட்டாளிகள் பணம் அல்லது சரக்கினை தமது சொந்த உபயோகத்திற்காக நிறுவனத்தில் இருந்து எடுத்துக் கொள்ள கூட்டு வாணிபப் பத்திரம் அனுமதிக்க கலாம். பொதுவாக கூட்டாளிகள் ஒரு குறிப்பிட்ட இடைவெளி காலத்திற்குப் பின்பு ஒரு குறிப்பிட்ட தொகையை எடுத்துக் கொள்ள அனுமதிக்கப்படுவார்கள். ஒரு வருடத்தில் கூட்டாளி ஒருவரால் எடுக்கப் பெறும் அதிகப்படியான தொகை எவ்வளவு என்று கூட்டு வாணிபப்பத்திரத்தில் நிர்ணயிக்கப்பட்டு இருக்கும்.

ஆனால், மாறாத முதலாக இருப்பின், எடுப்புக் கணக்கானது நடப்புக் கணக்கு என்று அழைக்கப்படும். நடப்புக் கணக்கினை மாறாத முதல் கணக்கிற்கு மாற்றக்கூடாது.

எடுப்புத் தொகையின் மீதான வட்டி (Interest on Drawings) :

எடுப்புத் தொகையின் மீதான வட்டி கூட்டு வணிகப் பத்திரத்தின் சரத்தைப் பொறுத்ததாகும். பெரும்பாலும் முதல் கணக்கிற்கு வட்டி வழங்கப்பட்டிருப்பினும், அதே அளவிற்கு எடுப்புக் கணக்கிற்கு வட்டி கணக்கிடப்படுவதில்லை.



தொகை எடுத்த தேதியில் இருந்து கணக்கு முடியக்கூடிய காலம் வரைக்கும் எடுப்பின் மீதான வட்டியைக் கணக்கிட வேண்டும். சில சமயங்களில் எடுப்பின் மீதான வட்டியைச் சராசரி முறையில் கணக்கிடலாம்.

கூட்டாளிகளின் சம்பளம் (Partners' Salary):

கூட்டாளிகளில் ஒருவர் தனது முழுநேரத்தையும் நிறுவனத்திற்காகவே செலவிடும்போது அவர் செய்யக்கூடிய வேலைகளுக்காக சம்பளமாக ஒரு குறிப்பிட்ட தொகையினை அக்கூட்டாளிக்கு நிறுவனம் கொடுக்கலாம். இருப்பினும், மற்ற கூட்டாளிகளின் விருப்பத்தின் பேரிலேயே இச்சம்பளம் கொடுக்கப்படும். இவற்றை ஏடுகளில் பதிவு செய்யும் பொருட்டு சம்பளக் கணக்கினைப் பற்று எழுதி அக்கூட்டாளியின் முதல் கணக்கு அல்லது நடப்புக் கணக்கில் ஏதேனும் ஒன்றினை வரவு வைக்க வேண்டும்.

கூட்டாளிகளின் கமிசன் (Partners' Commission):

சில சமயங்களில் கூட்டாளியொருவர் செய்த சிறப்புப் பணிக்காக நிறுவன இலாபத்தில் ஒரு குறிப்பிட்ட சதவீதம் அவருக்கு சினாக அளிக்கப்படும். இக்கமிசனைக் கழித்தபின் உள்ள இலாபத்தில் கணக்கிடப்படும் உதாரணமாக விக்னேஷ் என்ற கூட்டாளியின் 10% தமிசனைக் கணக்கிட நிறுவனத்தின் இலாபமாகிய பின்வருமாறு கணக்கிட வேண்டும்.

1) 10% கமிசன் கமிசனை கழிக்கும்முன் உள்ள இலாபத்தில் கணக்கிட்டால் விக்னேஷின் கமிசன் Rs. 12,100 X 10 / 100 = ரூ.1,210

2) 10% கமிசன் கமிசனைக் கழித்தபின் உள்ள இலாபத்தில் கணக்கிட்டால்

விக்னேஷின் கமிசன் ரூ.12,100 x 10 / 110 = ரூ. 1,100

இக்கமிசனை ஏட்டில் பதியும்போதும் கமிசன் கணக்கை பற்று வைத்து, விக்னேஷின் மூலதனக் கணக்கு அல்லது நடப்புக் கணக்கினை வரவு வைக்க வேண்டும்.

கூட்டாளி அளித்தக் கடன் (Loan from Partners):

தனது மூலதனத்திற்கு மேலும் கூட்டாளி ஒருவர் நிறுவனத்திற்கு கடன் அளிக்கலாம். கூட்டு வணிகப் பத்திரத்தில் குறிப்பிடப்பட்டிருந்தால் ஒழிய சட்டப்படி அளித்த கடனுக்கு 6% வட்டி கொடுக்க வேண்டும். கூட்டாளிகள் அனைவரும் சம்மதித்தால் 6 சதவீதத்திற்கும்



கூடுதலாகவோ அல்லது அதற்கும் குறைவாகவோ கடனிற்கான வட்டி கொடுக்கப்படலாம். கணக்கில் கடனுக்கான வட்டி விகிதம் கொடுக்கப்படாமல் இருந்தால், நாம் 6% வட்டி கணக்கிட வேண்டும். கூட்டாளி ஒருவர் நிறுவனத்திற்கு அளித்த கடனிற்கான வட்டியை கடன் கணக்கில் வரவு வைக்க வேண்டும் கணக்கு தயாரிக்கப்படும் காலத்தின் இறுதியில் அளிக்கப்பட்ட கடனையும் அதற்கான வட்டியையும் கூட்டி வரும் தொகையை இருப்புநிலைக் குறிப்பின் பொறுப்புப் பகுதியில் 'அத்தொகை முழுவதும் செலுத்தப்படும் வரை காட்ட வேண்டும்.

இலாபம் மற்றும் நட்டத்தினைப் பங்கிடுதல் (Sharing of Profit or Loss):

கூட்டாளிகள் தமது உடன்படிக்கையின் மூலம் இலாபம் மற்றும் நட்டத்தின் எந்த விகிதத்தில் பகிர்ந்து கொள்வது என்று முடிவு செய்வார்கள். அனைத்துக் கூட்டாளிகளின் விருப்பத்தின் பேரில் எந்தவிதத்திலும் அவர்கள் பகிர்ந்து கொள்ளலாம். உடன்படிக்கை ஏதும் இல்லாத சமயத்தில் கூட்டாளிகள் இலாபம் மற்றும் நட்டத்தினை சமமாகப் பங்கிடுதல் வேண்டும்.

உடன்படிக்கையில் நட்டத்தின் பகிர்வு விகிதம் குறிப்பிடப்படாமல் இலாபத்தின் பகிர்வு விகிதம் மட்டும் குறிப்பிட்டிருந்தால் நட்டமும் அவ்விகிதத்திலேயே பகிர்ந்து கொள்ள வேண்டும் என்பதை நாம் மனத்தில் கொள்ள வேண்டும். ஆனால் கூட்டாளிகள் இலாபத்தினை ஒரு விகிதத்திலும் நட்டத்தினை மற்றொரு விகிதத்திலும் பகிர்ந்து கொள்ள உரிமை உண்டு. மற்ற கூட்டாளிகளின் விருப்பத்தின் பேரில் ஒரு கூட்டாளி நட்டத்தின் பங்கில் விடுபடலாம்.

நிலைத்த மற்றும் மாறக்கூடிய முதல் (Fixed and Fluctuating Capital):

நிறுவனத்தின் கூட்டாளி ஒருவர்போது அத்தொகை அவரின் முதல் கணக்கில் வரவு வைக்கப் அன்றது. அவ்வருடத்தில் சம்பளம் மற்றும் முதல் மீதான வட்டி பதிவுகள் முதல் கணக்கில் வரவு வைக்கப்படும். மேலும் எடுப்பு, எடுப்பு வட்டி போன்ற சரிகட்டும் பதிவுகள் மூலம் கணக்கில் பற்று வைக்கப்படும். அவ்வருடக் கடைசியில் கூட்டாளியின் இலாபத்தின் பங்கும் முதல் கணக்கில் வரவு வைக்கப்படும். ஆகவே வருடக் கடைசியில் உள்ள இருப்பானது வருட ஆரம்பத்தில் இருக்கும் முதல் இருப்பிலிருந்து மாறுபட்டு இருக்கும். இவ்வகையான முதல், 'மாறக்கூடிய அல்லது வேறுபடக்கூடிய முதல்' (Fluctuating Capital) எனப்படும்.

சில சமயங்களில் கூட்டாளிகள் தமது மூலதனத்தைச் சரிகட்டும் பதிவுகளால் மாறுபடாமல் நிலைத்த முதலாகவும் வைத்துக் கொள்ளலாம். அதற்காகத் தனியே நடப்புக்



கணக்கு என்ற கணக்கினைத் தொடங்கலாம். சில சமயங்களில் எடுப்புக் கணக்கு என்றும் பொருள்படும். அக்கணக்கில் அனைத்து சரிகட்டும் பதிவுகளும் பதிவு செய்யப்படும். இம்முறைப்படி முதல் கணக்கில் மாற்றம் ஏதுமிருப்பதில்லை வருட ஆரம்பத்தில் இருந்த முதல் தொகையும் வருடக் கடைசியில் இருக்கும் முதல் தொகையும் ஒன்றாகவே இருக்கும்.. நடப்புக் கணக்கின் இருப்புத் தொகை இருப்புநிலைக் குறிப்பில் தனியாகக் காண்பிக்கப்பட வேண்டும். முதல் கணக்கைப்போலவே நடப்புக் கணக்கும் ஆள்சார் கணக்கைச் சேர்ந்ததாகும்.

எடுத்துக்காட்டு : 2. நிலைத்த மற்றும் மாறக்கூடிய முதல் கணக்கு:

2003 ஆம் வருடம் ஜனவரி 1 ஆம் தேதி ராமு, சோமு ஆகிய இருவரும் முறையே ரூ.35,000, ரூ.25,000 முதலிட்டு வியாபாரத்தைத் துவக்கினர். அவர்கள் இலாபத்தை சமமாகப் பகிர்ந்து கொண்டனர். முதல் மீதான வட்டி வருடத்திற்கு 5% ஆகும். அவர்கள் எடுப்புத் தொகையாக முறையே ரூ.4,000 மற்றும் ரூ.5,000 அவ்வருடத்தில் எடுத்துக் கொண்டனர். சோமு என்பவர் சம்பளமாக மாதம் ரூ.500 பெற்று வந்தார். நிறுவனத்தின் இலாபம் மற்றும் மூலனத்தின் மீது வட்டி எடுக்கும்முன்பு ரூ.20,000. அவர்களின் மூலதனங்கள் பின்வரும் நிலைகளில் எவ்வாறு அமையும் என்பதைக் காட்டுக;

(1) மாறக்கூடிய முதலாக;

(2) நிலைத்த முதலாக இருக்கும்போது

குறிப்பு:

சரிக்கட்டுதலுக்கு முன்புள்ள இலாபம் Rs. 20,000

கழி: சோமுவிற்கு சம்பளம் கொடுத்தது (ரூ.500 x 12) 6,000

14,000

கழி முதல் மீதான வட்டி : ராமு : $35,000 \times 5 / 100 = 1,750$

சோமு : $25,000 \times 5 / 100 = 1,250$

Rs. 3,000

Rs.11,000

சரிக்கட்டுதலுக்குப்பின்பு கூட்டாளிகளிடையே லாபம் சமமாகப் பங்கிடப்பட்டது.

சோமு Rs. 5,500

ராமு Rs. 5,500



எடுத்துக்காட்டு: 3. பெருக்குத் தொகை முறை,

சுந்தரம் என்பவர் ஒரு நிறுவனத்தின் கூட்டாளி, 2003 ஆம் வருடம் ஜனவரி 1-ம் தேதி அவருடைய முதல் ரூ.30,000 ஜூலை 1-ந் தேதி அவர் மேலும் ரூ.5,000 கொண்டு வந்தார். அவ்வருடத்தில் ஒவ்வொரு மாத இறுதியிலும் அவர் ரூ. 600 தமது சொந்த உபயோகத்திற்கு எடுத்துக்கொண்டார். முதல் மீது 6% வட்டி கொடுக்கப்பட்டது எடுப்புத் தொகை மீது 5% வட்டி வசூலிக்கப்பட்டது. 2003 ஆம் வருடம் டிசம்பர் 31-ந் தேதியில் முதல் மீதான வட்டியையும், எடுப்புத் தொகைக்கான வட்டியையும் கணக்கிடுக.

குறிப்புகள்:

1. 2. முதல் மீதான வட்டியை எளிதில் கண்டு பிடிக்கலாம். எடுப்பு மீதான வட்டியை பெருக்குத் தொகை முறையில் கணக்கிடுவதற்கு பின்வரும் விதிமுறைகள் உள்ளன :

அ) பணம் எடுத்த நாளில் இருந்து கணக்கு முடிக்கும் தேதி வரை உள்ள நாட்களின் எண்ணிக்கையையும் அல்லது மாதத்தையும் கணக்கிட வேண்டும்.

ஆ) தொகையையும் நாட்களின் எண்ணிக்கை அல்லது மாதங்களின் எண்ணிக்கையினால் பெருக்க வேண்டும். ஒவ்வொன்றையும் தனித்தனியே கணக்கிட வேண்டும்.

இ) பெருக்குத்தொகை அனைத்தையும் கூட்ட வேண்டும்.

பெருக்குத்தொகையின்மீது ஒருநாள் அல்லது ஒரு மாதத்திற்கு கொடுக்கப்பட்ட வட்டி வீதத்தில் வட்டி கணக்கிட வேண்டும். மொத்த எடுப்புத் தொகையின்மீது வட்டி கணக்கிடும்போது சராசரி தவணை நாளில் இருந்து கணக்கினை முடிக்கும் தேதி வரை உள்ள நாட்களுக்கு கொடுக்கப்பட்ட வீதத்தில் வட்டி கண்டுபிடிக்க வேண்டும்.

விடை:

முதல் மீதான வட்டி 1 வருடத்திற்கு ரூ. 30,000-ன் மீது 1,800

$6 / 100 \times 30,000$

150

6 மாதத்திற்கு ரூ. 5,000 மீது வட்டி

$6 / 100 \times 5,000 \times 6 / 12$

1,950



2. எடுப்புகளின் மீதான வட்டி

தொகை	எடுத்த தேதி	எடுத்த நாளிலிருந்து உள்ள மாதங்கள்	பெருக்குத்தொகை
600	ஜனவரி 31	11	6,600
600	பிப்ரவரி 28	10	6,000
600	மார்ச் 31	9	5,400
600	ஏப்ரல் 30	8	4,800
600	மே 31	7	4,200
600	ஜூன் 30	6	3,600
600	ஜூலை 31	5	3,000
600	ஆகஸ்ட் 31	4	2,400
600	செப்டம்பர் 30	3	1,800
600	அக்டோபர் 31	2	1,200
600	நவம்பர் 30	1	600
600	டிசம்பர் 31	0	0
7,200			39,600

எடுப்புகளின்மீது வட்டி ரூ. 39,600-க்கு 5% வீதம் ஒரு மாதத்திற்கு

$$5 / 100 \times 39,600 \times 1 / 12 = \text{Rs. } 165$$

மற்றொரு முறையில் மொத்தத் தொகைக்கு சராசரி மாதத்திற்கு வட்டி பின்வரும் முறையில் கண்டுபிடிக்கலாம். அதாவது

$$11 + 10 + 9 + 8 + 7 + 6 + 5 + 4 + 3 + 2 + 1 + 0 \quad / \quad 12$$

$$= 66 / 12 = 5 \frac{1}{2} \text{ month}$$

மொத்தத் தொகையான ரூ.7,200-க்கு 5% மாதங்களுக்கு வட்டி 5%படி

$$5 / 100 \times 7,200 / 12 \times 11 / 2 = \text{ரூ.}165.00$$

இத்தொகையும் பெருக்குத்தொகை முறைப்படி கண்டுபிடித்த தொகையும் சமமாக இருக்கின்றது.

இதன்படி சூத்திரம் ஒன்று ஏற்படுத்தலாம். அதாவது :

1 ஒவ்வொரு மாதக்கடைசியிலும் எடுப்புத்தொகை எடுக்கப்பட்டால் வட்டி 5% மாதங்களுக்கு மொத்தத் தொகைக்கு கண்டுபிடிக்க வேண்டும்.



2. ஒவ்வொரு மாத ஆரம்பத்திலும் எடுப்புத்தொகை எடுக்கப்பட்டால் வட்டி 6% மாதங்களுக்கு மொத்தத் தொகைக்கு கண்டுபிடிக்க வேண்டும்.

3. ஒவ்வொரு மாத நடுவிலும் எடுப்புத்தொகை எடுக்கப்பட்டால் வட்டி 6 மாதங்களுக்கு மொத்தத் தொகைக்கு கண்டுபிடிக்க வேண்டும்.

குறிப்பு:

ஒரே தொகை எடுக்கப்பட்டால் மேற்கண்ட முறையில் வட்டி கணக்கிட முடியும்.

கூட்டு வணிகக் கணக்குகள் முடிவுக் கணக்குகள் (FINAL ACCOUNTS OF A PARTNERSHIP FIRM)

தனிதரர் வணிகத்தில் முடிவுக் கணக்குகளைத் தயாரிப்பது போலவே கூட்டு நிறுவனத்தின் முடிவுக் கணக்குகளையும் தயாரிக்க வேண்டும். முடிவுக் கணக்குகள் தயாரிப்பதன் நோக்கம் யாதெனில், 1. வியாபார இலாப நட்டக் கணக்குகளைத் தயாரிப்பதன் மூலம் வியாபாரத்தின் அந்த வருடத்திற்குரிய இலாபம் அல்லது நட்டத்தினை அறிந்து கொள்ளலாம். 2. இருப்பு நிலைக் குறிப்பு தயாரிப்பதன் மூலம் நிறுவனத்தின் நிதி நிலைமையை அறிந்து கொள்ளலாம். கூட்டு நிறுவனத்தின் முடிவுக் கணக்குகளை தயார் செய்ய பின்வரும் மூன்று வழிமுறைகள் உள்ளன :

1. கணக்கு ஆண்டு காலத்தில் நிறுவனம் ஈட்டிய இலாபம் அல்லது நட்டத்தினை கூட்டாளிகள் அனைவரும் தங்களது இலாபப் பகிர்வு விகிதத்தில் பிரித்துக் கொள்ள வேண்டும். அப்பகிர்வு இலாபநட்டக் கணக்கில் காட்டப்பட்டிருக்க வேண்டும்
2. இருப்புநிலைக் குறிப்பு தயார் செய்யும்போது கூட்டாளிகளின் முதல் கணக்கில் ஒவ்வொரு கூட்டாளியின் முதல் தொகையின் ஆரம்ப இருப்புடன் கூடுதல் முதல் ஏதேனும் புதியதாக நிறுவனத்திற்கு கூட்டாளி வழங்கியிருந்தால் அது பற்றிய விவரம் மற்றும் வட்டி, இலாபம், சம்பளம் போன்ற அனைத்தையும் கூட்டி அவ்வருடத்தில் சொந்த உபயோகத்திற்காக எடுத்துக் கொண்ட தொகையினைக் கழித்து மீதமுள்ள முதல் இருப்பினைக் காட்ட வேண்டும், நிலைத்த முதலாக இருப்பின் வட்டி, இலாபம், சம்பளம் போன்றவை நடப்புக் கணக்கில் காட்டப்பட வேண்டும்.
3. தான் செலுத்திய மூலதனத்தைத் தவிர, கூட்டாளி ஒருவர் நிறுவனத்திற்குக் கடன் வழங்கியிருந்தால், அக்கடன் தொகைக்கு கணக்கில் ஏதேனும் வட்டி குறிப்பிடாவிட்டாலும் 69% வட்டி கொடுக்கப்பட வேண்டும்.



இருப்புநிலைக் குறிப்பில் சொத்துக்களையும், பொறுப்புக்களையும் ஒரு குறிப்பிட்ட முறையில் காண்பிக்க விதிமுறைகள் எதுவும் இல்லை. இருப்பினும் பின்வரும் இரு வழிமுறைகளில் நிறுவனத்தின் சொத்துக்களையும், பொறுப்புக்களையும் எழுதலாம்.

1. ரொக்கமாக மாற்றும் தன்மையில் (Order of Liquidity):

இம்முறையில் சொத்துக்களை எளிதில் விற்று ரொக்கமாக மாற்றும் தன்மைக்கு ஏற்ப வரிசையாகவும், பொறுப்புக்களைத் தீர்க்க வேண்டிய வரிசை முறையிலும் எழுத வேண்டும்.

2. நிலைத்த தன்மையில் (Order of Permanence):

இம்முறையில் நிலைத்த சொத்துக்கள் & பொறுப்புக்களை முதலில் காட்ட வேண்டும். பின் தடப்புச்சொத்துக்களையும், பொறுப்புக்களையும் கடைசியாக எழுதிக்காட்ட வேண்டும். ஒரு குறிப்பிட்ட நடவடிக்கை இருப்புச் சோதனையில் இடம் பெறாவிடில் இரட்டைப்பதிவுமூலம், அந்நடவடிக்கையினைச் சரிக்கட்ட வேண்டும். சரிக்கட்டுதலுக்கான குறிப்பேட்டுப் பதிவினைக் கணக்கில் குறிப்பாகக் கேட்டிருந்தால் மட்டுமே எழுத வேண்டும்.

முதலுக்கான வட்டியினை அது உபயோகப்படுத்தப்பட்ட வட்டியினைச் சராசரி முறையில் கணக்கிடச் சொல்லலாம். கூட்டாளிகளிடையே மனக்கசப்பு ஏதும் ஏற்படாமல் இருக்கும்பொருட்டு, ஒவ்வொரு ஆண்டின் முடிவிலும், முடிவுக் கணக்கைத் தயார் செய்து அவர்கள் அனைவரிடமும் கையொப்பம் பெறுதல் மிகவும் சிறந்தது. அனைத்து கூட்டாளிகளுக்கும், நிறுவனத்தின் கணக்கேடுகளைப் பார்வையிட உரிமையுண்டு.

எடுத்துக்காட்டு : 1.

சாதாரண முறை (Simple Type) 2003-ஆம் ஆண்டு ஜூன் மாதம் 30-ந் தேதி முடிய சாந்தி மற்றும் மோகினி ஆகிய இருவரின் பேரேட்டுக் கணக்குகளின் இருப்புக்கள் கீழே கொடுக்கப்பட்டுள்ளன :

வியாபார, இலாப நட்டக் கணக்கினை 2003-ஆம் வருடம் ஜூன் மாதம் 30-ந் தேதி முடிய தயார் செய்து, அதே தேதியில் இருப்புநிலைக் குறிப்பினையும் தயார் செய்க. பின்வரும் சரிக்கட்டுதல்களைச் செய்க

1. வாடிக்கையாளருக்கு ரூ.1,000 மதிப்புள்ள சரக்குகள் விற்பனை அல்லது திருப்பம் முறையில் அனுப்பப்பட்டது.
2. கடையை மாற்றி அமைப்பதற்கான செலவில் ஐந்தில் ஒரு பங்கினை நீக்குக.
3. பற்பல கடனாளிகளிடீது வராக்கடன் ஒதுக்கு 246 ஆக குறைக்க வேண்டும்.
4. பின்வருவனவற்றிற்கு தேய்மானம் நீக்குக



பொறி & இயந்திரம் 10% பெட்டிகளும் மற்றவைகளும் 2%

இறுதிச்சாக்கிருப்பு Rs.6,000 கண்ணாடிப் புட்டிகள் 33.1/5 %

மோட்டார் லாரி 20.9%

பற்று இருப்புகள்		வரவு இருப்புகள்	
வில்லங்கமில்லாச் சொத்து	36,000	சாந்தியின் முதல்	72,000.
பொறி & இயந்திரம்	6,000	மோகினியின் முதல்	46,000
கண்ணாடி பாட்டில்கள்	2,700	விற்பனை - பீர்	1,09,920
பெட்டிகளும் மற்றவைகளும்	1,300	விற்பனை - ஓயின்	11,200
முதலீடுகள்	25,000	விற்பனை - மற்றவை	3,260
கொள்முதல்	56,000	கடனீந்தோர்	10,510
வரி -பீர்	16,000	வைப்பாளர்கள் இருப்பு :	
வரி - ஓயின் ஸ்பிரிட்	2,200	1.7.2002 அன்று	
கூலி	5,000	ஆண்டிற்கு 12% வட்டி வீதம்	46,000
சம்பளம்	2,020	காப்பு நிதி	11,410
பற்பல கடனாளிகள்	42,000	வராக்கடன் காப்பு	1,350
பற்பல செலவுகள்	2,760	இலாப ஈவு பெற்றது	2,500
கட்டணங்களும் வரிகளும்	1,400		
கட்டிடங்கள்	76,000		
கடையை மாற்றி			
அமைப்பதற்கான செலவுகள்	1,560		
மோட்டார் லாரி	5,800		
வட்டி செலுத்தியது	660		
குடிவகை அளவு டம்ளர்கள்	4,000		
சரக்கு	11,380		
ரொக்கம்	11,960		
பழுதுபார்ப்பு செலவுகள்	4,410		
	3,14,150		3,14,150

சாந்தி மற்றும் மோகினி ஆகியோரின் 2003-ஆம் வருடம் ஜூன் 30-ந் தேதியோடு முடிவடையும் ஆண்டிற்கான வியாபார இலாப நட்டக் கணக்கு

விவரம்	Rs.	Rs.	விவரம்	Rs.	Rs.
ஆரம்பச் சரக்கிருப்பு		11,380	விற்பனை :	1,09,920	
கொள்முதல்		56,000	பீர்	11,200	
வரி:			ஓயின்	3,260	



பீர் ஓயின் & ஸ்பிரிட் கூலி	16,000 2,200		மற்றவை		1,24,380
மொத்த இலாபம் (இலாப நட்டக் கணக்கிற்கு மாற்றப்பட்டது)		18,200 5,000 40,800 1,31,380	இறுதி சரக்கிருப்பு கூட்டுக : சரக்கு விற்பனை அல்லது திருப்பத்தின்பேரில் அனுப்பப்பட்டது	6,000 1,000	7,000 ----- 1,31,380
சம்பளம் பற்பலச் செலவுகள் கட்டணங்களும், வரிகளும்		2,020 2,760 1,400	மொத்த இலாபம் (வியாபாரக் கணக்கிலிருந்து மாற்றப்பட்டது)		40,800
வட்டி செலுத்தியது கூட்டு : கொடுபடா வட்டி (5,520-660)	660 4,860	5,520	இலாப ஈவு பெற்றது		2,500
பழுதுபார்த்த செலவு கடையினை மாற்றியமைக்க செய்த செலவில் பங்கினை எழுதி நீக்கியது (1/5 x 1,560)		4,410 312	அதிகமாயுள்ள வராக்கடன் காப்பு		510
தேய்மானம் பொறி & இயந்திரம் 10% கண்ணாடி பாட்டில்கள் 33.1/3% பெட்டிகள் 2% மோட்டார் லாரி 20%	600 900 26 1,160	2,686			
நிகர இலாபம் (முதல் கணக்கிற்கு மாற்றப்பட்டது) சாந்தி மோகினி	12,351 12,351	24,702			
		43,810			43,810

சாந்தி மற்றும் மோகினி ஆகியோரின் 2003-ஆம் வருடம் ஜூன் 30-ந் தேதியிலுள்ள இருப்புநிலைக் குறிப்பு

பொறுப்புக்கள்	ரூ.	ரூ.	சொத்துக்கள்	ரூ.	ரூ.
கொடுபடா வட்டி		4,860	ரொக்கம்		11,960
பற்பல கடனீந்தோர்		10,510	முதலீடுகள்		25,000
வைப்பாளர்கள் 12%		46,000	பற்பல கடனாளிகள்	42,000	
காப்பு நிதி		11,410	கழி: வராக்கடன் காப்பு 2%	840	



முதல் :					41,160
சாந்தி	72,000		இறுதிச்சரக்கிருப்பு		6,000
கூட்டு : இலாபம் (1/2)	12,351		சரக்கு விற்பனை (அ)		1,000
முதல் : மோகினி		84,351	திருப்பத்திற்கு அனுப்பியது		
கூட்டு : இலாபம் (1/2)	46,000			2,700	
	12,351	58,351	கண்ணாடி பாட்டில்	900	1,800
			கழி : தேய்மானம் 33.1/3%	1,300	
			பெட்டியும் மற்றவையும்	26	
			கழி: தேய்மானம் 2%		1,274
			வில்லங்கமில்லா சொத்து		36,000
			பொறி & இயந்திரம்	6,000	
			கழி: தேய்மானம் 10%	600	
			கட்டிடம்	--	5,400
			கடையே மாற்றி அமைப்		76,000
			பதற்கான செலவு		1,248
			மோட்டார் லாரி	1,560	
			கழி: 1/5 நீக்கியது	312	
			கழி தேய்மானம் 20%		4,640
			குடிவகை அளவு டம்ளர்கள்	5,800	
				1,160	
					4,000
		2,15,482			2,15,482

எடுத்துக்காட்டு : 3.

புதியதாக கூட்டாளியைச் சேர்த்தல் (Admission of a Partner) கோபு மற்றும் பாபு ஆகிய இருவரும் 2003-ஆம் வருடம் ஜனவரி 1-ஆம் தேதி முதல் கூட்டாக வியாபாரத்தில் ஈடுபட்டு இலாபம் மற்றும் நட்டத்தினை 2:1 என்ற விகிதத்தில் பகிர்ந்து கொண்டனர். 2002-ஆம் வருடம் டிசம்பர் 31-ந் தேதி வரை கோபு மட்டும் தனியே வியாபாரத்தை நடத்தி வந்தார். 2002-ஆம் வருடம் டிசம்பர் 31-ந் தேதியில் பின்வருமாறு இவருடைய இருப்புநிலைக் குறிப்பு இருந்தது:

கோபு முதல்	80,000	பற்பல கடனாளிகள்	95,000
கோபு நடப்புக் க/கு	12,840 22,870	சரக்கு	18,400
பற்பல		ரொக்கம்	2,310
கடனீந்தோர்கள்	1,15,710		



			1,15,710
--	--	--	----------

கூட்டு வணிகம் துவங்குவதற்கு முன்பு பற்பல கடனாளிகள்மீது வராக்கடன் காப்பிற்கு 5% மற்றும் சாக்கின் மதிப்பில் ரூ. 3,200 குறைவாக மதிப்பிட வேண்டும் என முடிவெடுக்கப்பட்டது. நன்மதிப்பு ரூ.20,000 எனக் கொண்டு நன்மதிப்புக் கணக்கு ஒன்று துவங்கப்பட வேண்டும். பாபு தன் முதலுக்காக ரூ.30,000 ரொக்கமாகக் கொண்டுவர வேண்டும். அதில் ரூ.10,000-த்தை 2003 ஆம் ஆண்டு ஏப்ரல் 30-ம் தேதியும். மீதித்தொகையை ஜூன் 1-ந் தேதியும் கொண்டு வந்தார்.

முதல் தொகைக்கு 6% வட்டிக்கு வகை செய்யப்பட்டது. ஆனால் எடுப்பு மற்றும் நடப்புக் கணக்குகளின் மீது வட்டி ஏதும் வசூலிக்கப்படவில்லை. பாபு ஆண்டு ஒன்றுக்கு ரூ.6,000 சம்பளம் பெற்றுக் கொண்டார். மேற்கண்ட விவரங்களைத் தவிர 2002 ஆம் வருடம் டிசம்பர் 31-ஆம் தேதியில் கீழ்க்கண்ட இருப்புகள் உள்ளன :

கொள்முதல்	3,71,200
விற்பனை	5,91,870
கூலி	1,14,652
தபால் செலவு	7,936
பற்பல கடனிந்தோர்	29,180
பற்பல கடனாளிகள்	1,20,400
அலுவலகச் செலவு	11,470
தள்ளுபடி	3,084
வராக்கடன்	7,028
வராக்கடன் காப்பு	4,750
அலுவலகச் சம்பளம்	29,060
காப்பீடு	2,870
வங்கி மற்றும் கையில் ரொக்கம்	19,630
மனைத்துணைப் பொருட்கள்	14,960
எடுப்பு கோபு	12,800
எடுப்பு -பாபு (சம்பளம் உட்பட)	10,400

நிறுவனத்தின் முடிவுக் கணக்குகளைத் தயார் செய்யவும். முடிவுக்கணக்குகளைத் தயார் செய்யும்போது பின்வரும் நடவடிக்கைகளை எடுத்துக்கொள்ளவும்.

- 1.2003-ஆம் ஆண்டு டிசம்பர் 31-ஆம் தேதியில் சரக்கு ரூ.23,000-க்கு மதிப்பிடப்பட்டது.
- 2.பற்பல கடனாளிகள் மீது 5% வராக்கடன் காப்பிற்கு வகை செய்யப்பட வேண்டும்.



3.அவ்வாண்டில் வாங்கப்பட்ட கருவிகளுக்கான செலவு அலுவலகச் செலவுடன் கூட்டப்பட்டுள்ளது. 2003-ஆம் வருடம் டிசம்பர் 31-ஆம் தேதியில் கருவிகளின் மதிப்பு ரூ. 5,200.

4.மனைத்துணைப்பொருட்கள் மீது ரூ. 1,200க்குத் தேய்மானம் எழுதப்பட வேண்டும்.

கோபு மற்றும் பாபு ஆகியோரின் 2003-ஆம் வருடம் டிசம்பர் 31-ந் தேதியோடு முடிவடையும் ஆண்டிற்கான வியாபார மற்றும் இலாப நட்டக் கணக்கு

விவரம்	Rs.	Rs.	விவரம்	Rs.	Rs.
ஆரம்பச்சரக்கிருப்பு (ரூ.18,400- 15,200) கொள்முதல்		15,200	விற்பனை		5,91,870
கூலி		3,71,200	இறுதிச்சரக்கிருப்பு		23,000
மொத்த இலாபம் இலாப நட்டக் கணக்கிற்கு மாற்றப்பட்டது.		1,14,652	மொத்த இலாபம்		
		1,13,818	வியாபாரக்கணக்கிலிருந்து மாற்றப்பட்டது)		6,14,870
		6,14,870			6,14,870
		29,060			
அலுவலகச்சம்பளம்					1,13,818
அலுவலகச் செலவு	11,470				
கழி:கருவிகள்	5,200	6,270			
தள்ளுபடி காப்பீடு	7,028	3,084			
		2,870			
தபால் செலவுகள்	6,020	7,936			
வராக்கடன்	13,048	8,298			
கூட்டு: புதிய காப்பு	4,750	1,200			
கழிவு:பழைய காப்பு	4,800	6,000			
மனைத்துணைப்பொருள் தேய்மானம்	400 700	5,900			
	28,800	43,200			
சம்பளம் - பாபு முதல்மீது வட்டி	14,400				
கோபு ரூ.80,000க்கு 6% வட்டி பாபு					



ரூ.10,000க்கு 6% வட்டி மாதத்திற்கு	8				
6% வீதம் ரூ.20,000க்கு மாதத்திற்கு நிகர இலாபம் (நடப்பு கணக்கிற்கு மாற்றப்பட்டது)	7				
கோபு (2/3) பாபு (1/3)					
			1,13,818		1.13,818

கோபு மற்றும் பாபு ஆகியோரின் 2003-ஆம் வருடம் மார்ச் 31-ந் தேதியிலுள்ள

இருப்புநிலைக் குறிப்பு

பொறுப்புக்கள்	ரூ.	ரூ.	சொத்துக்கள்	ரூ.	ரூ.
பற்பல கடனீந்தோர் முதல் கணக்குகள் :	80,000	29,180	வங்கி மற்றும்	1,20,400	19,630
கோபு	30,000	1,10,000	கையில் ரொக்கம் பற்பல கடனாளிகள்	6,020	1,14,380
பாபு	24,890	45,690	கழி: 6% ஐயக்கடன் காப்பு	14,960	23,000
நடப்புக்கணக்குகள் :	4,800	11,100	இறுதிச்சரக்கிருப்பு கருவிகள்	1,200	5,200
கோபு	28,800		மனைத்துணைப்பொருட்கள்		13,760
கூட்டு : ரூ.80,000க்கு 6% வட்டி கூட்டு : நிகர இலாபம் 2/3 பங்கு	58,490		கழி: தேய்மானம்		20,000
கழி : எடுப்பு	12,800		நன்மதிப்பு		
பாபு : 6% முதல் மீது வட்டி கூட்டு : சம்பளம்	1,100				
கூட்டு : நிகர இலாபம் 1/3 பங்கு	6,000				
	14,400				
	21,500				



கழி: எடுப்பு	10,400			
		1,95,970		1.95.970

கோபு நடப்புக் கணக்கு இருப்பு ஆரம்பத்தில் உள்ளபடி	12,840
கூட்டு : நன்மதிப்புக் கணக்கு துவங்கி வரவு வைக்கப்பட்டது	20,000
	32,840
கழி : சரக்கின் மதிப்பு குறைந்தது	ரூ.3,200
5% வரா மற்றும் ஐயக்கடன் காப்பு	ரூ.4.750
	7,950
	24,890

புதிய கூட்டாளியைச் சேர்த்தல் (ADMISSION OF A NEW PARTNER)

ஒரு தனி நபர் தடத்துகின்ற வாணிபத்தை விரிவாக்கவும், அதிக முதல் வேண்டியும். மேலும் நிறுவனத்தை நிர்வகிக்கவும் புதியதாக ஒருவரை நிறுவனத்தில் அவர் சேர்த்துக் கொள்ளலாம். அந்நேரத்தில் புதியதாக சேர்த்துக் கொள்ளப்படும் நபர் 'புதிய கூட்டாளி' எனப்படுவார். அதுபோலவே, ஏற்கனவே நடந்து கொண்டிருக்கும் வியாபாரத்தில் அனைத்துக் கூட்டாளிகளின் விருப்பத்தின் பேரிலும் ஒரு புதிய கூட்டாளி சேர்த்துக் கொள்ளப்படலாம்.

அவ்வாறு அந்நிறுவனத்தில் புதியதாகச் சேர்த்துக் கொள்ளப்படும் கூட்டாளிக்கு நிறுவனத்தின் எதிர்காலத்தில் கிடைக்கும் இலாபத்தைப் பகிர்ந்து கொள்ள உரிமை உண்டு. ஏற்கனவே இருக்கக்கூடிய கூட்டாளிகள் தாம் இதுவரை பெற்று வந்த இலாபத்தின் ஒரு பகுதியை புதிய கூட்டாளிக்கு கொடுக்க வேண்டும். ஆகவே பழைய கூட்டாளிகள் புதியதாக வரும் கூட்டாளியிடம் இருந்து தமது இலாபத் தொகை இழப்புக்கு நட்ட இடு வேண்டுவார்கள். இது நிறுவனத்தின் 'நன்மதிப்பு' என்று அழைக்கப்படும். புதிய கூட்டாளி தாம் கொண்டு வரும் முதல் தொகையுடன் நிறுவனத்தின் நன்மதிப்பிற்காகவும் செலுத்த வேண்டும்.

நிறுவனத்தில் புதியதாகச் சேர்க்கப்படும் கூட்டாளிக்கு சட்டப்படி இரண்டு உரிமைகள் உள்ளன. அவை:

1. நிறுவனத்தின் சொத்துக்களைப் பகிர்ந்து கொள்ளும் உரிமை.
2. நிறுவனத்தின் வருங்கால இலாபத்தைப் பகிர்ந்து கொள்ளும் உரிமை.



மேற்சொன்ன அடிப்படை இரண்டு உரிமைகளையும் பெறும் பொருட்டு கூட்டாளி இரண்டு தொகைகளைக் கொண்டு வரவேண்டும்.

- முதல் (Capital)
- தொழிலின் நன்மதிப்பு (Goodwill)

நிறுவனத்தின் சொத்துக்களைப் பகிர்ந்து கொள்ளும் பொருட்டுப் புதிய கூட்டாளி செலுத்துகின்ற தொகையினை 'முதல்' என்றும் அழைக்கலாம். முதல் தொகையைப் பெறும்போது எழுதப்படும் குறிப்பேட்டுப் பதிவாவன :

ரொக்கக் க/கு

புதிய கூட்டாளியின் முதல் க/கு

(புதிய கூட்டாளியிடமிருந்து மூலதனம் பெற்றதற்கான பதிவு)

புதிய கூட்டாளி நிறுவனத்தின் வருங்கால இலாபத்தைப் பகிர்ந்து கொள்ளும் பொருட்டு அவற்றின் பகிர்வு உரிமையைப் பெறுவதற்காகச் செலுத்தும் மற்றொரு தொகை தொழில் நன்மதிப்புத் தொகை எனப்படும். இதற்குரிய குறிப்பேட்டுப் பதிவு

ரொக்கக் க/கு

நன்மதிப்புக் க/கு

(புதிய கூட்டாளியிடமிருந்து நன்மதிப்புத் தொகை பெறப்பட்டதற்கான பதிவு)

நன்மதிப்பு (Goodwill):

ஒரு வியாபாரத்திற்கென்று இருக்கும் ஒரு தனிப்பட்ட வகையான பெருமையினையும் பரவலாக அத்தொழில் நிறுவனத்திற்கென்று இருக்கும் மதிப்பையும் 'நன்மதிப்பு' (Goodwill) என்கிறோம். வியாபாரம் தொடர்ந்து சில ஆண்டுகள் நடந்து வருமாயின் அதற்கு நன்மதிப்பு ஏற்பட்டு வாடிக்கையாளர்களும் பெருகியிருப்பார்கள்- பெருகியிருக்கும் இவ்வாடிக்கையாளர்களின் ஆதரவு வியாபாரத்தைப் பொருத்தவரையில் நல்லதொரு சொத்தாகும். அச்சொத்தினைப் பார்த்து தொட்டுணா முடியாது. எனினும், அது மதிப்புமிக்க ஒரு வியாபாரச் சொத்தாகும். இதையே 'வணிக நன்மதிப்பு' என்கிறோம். சாதாரணமாக இச்சொத்தின் உண்மையான மதிப்பு குறித்து யாரும் கவனம் செலுத்த மாட்டார்கள். இருப்பினும் அவற்றின் மதிப்பைச் சில சமயங்களில் மதிப்பிட வேண்டியிருக்கும்.

கூட்டு வணிகத்தில் பின்வரும் நிலைகளில் நன்மதிப்பு பற்றிய கேள்வி எழலாம்

1. புதியதாக ஒரு கூட்டாளியை நிறுவனத்தில் சேர்க்கும்போது;



2. கூட்டாளி ஒருவர் விலகும்போது அல்லது இறக்கும்போது;

3. நிறுவனத்தைக் கலைக்கும்போது; மற்றும்

4.கூட்டாளிகளுக்கிடையே இலாபத்தைப் பகிர்ந்து கொள்ளும் விகிதத்தில் மாறுபாடு ஏற்படும்போது.

பழைய கூட்டாளிகளின் உழைப்பிற்கும். அவர்கள் எதிர்காலத்தில் கிடைக்கும் இலாபத்தின் ஒரு பகுதியை புதிய கூட்டாளிக்குக் கொடுப்பதற்காகவும் நிறுவனத்தின் புதிய கூட்டாளியாகச் சேர்க்கப்பட்ட நபர் பழைய கூட்டாளிகளுக்கு அவர்களுடைய உழைப்பிற்கு ஈடாக கொடுக்கும் தொகையை 'நன்மதிப்புத் தொகை' என்கிறோம். எனவே பழைய கூட்டாளிகளின் உழைப்பிற்கு ஈடு செய்யவும், நிறுவனத்தின் தற்போதைய இலாபம் சம்பாதிக்கும் திறனை ஏற்படுத்தியதற்காகவும், பழைய கூட்டாளிகள் தங்கள் வகுங்கால இலாபத்தின் ஒரு பகுதியை இழந்து, புதியதாக வரும் கூட்டாளிகளுக்குக் கொடுப்பதற்காகவும் 'நன்மதிப்பு கணக்கு' ஏற்பட்டது எனக் கருதலாம்.

நன்மதிப்பு எப்போதும் கூட்டாளிகளின் சொத்தாகும். இது வியாபாரத்துடன் இருக்கக் கூடிய ஒன்றாகும். ஆகவே புதிய கூட்டாளியிடமிருந்து பெறப்படும் நன்மதிப்புத் தொகை பழைய கூட்டாளிகளுக்கே சேரும் என்பது வெளிப்படையாகத் தெரிந்த உண்மையாகும். ஆனால் கூட்டாளிகள் இத்தொகையினை எந்த விகிதத்தில் பகிர்ந்து கொள்வது என்ற கேள்வி எழலாம்.

உதாரணமாக:

சித்ரா மற்றும் மேனகா ஆகிய இருவரும் கூட்டாளிகள். அவர்கள் தம் இலாபத்தை 3:1 என்ற விகிதத்தில் பிரித்துக் கொள்கின்றனர். அவர்கள் கலை என்பவருக்கு 1/4 பங்கு கொடுத்து கூட்டாளியாகச் சேர்த்துக் கொள்கிறார்கள், கலை என்பவர் நன்மதிப்புத் தொகையாக ரூ.24,000 கொண்டு வந்தார். கலை கொண்டு வரும் ரூ.24,000-த்தை சித்ரா மற்றும் மேனகா ஆகியோர் எந்த விகிதத்தில் பிரித்துக் கொள்வார்கள் ?

இது கலை என்பவர் எவ்வாறு தமது 1/4 பங்கினைப் பெறுகின்றார் என்பதைப் பொறுத்ததாகும். அவர் கீழ்க்காணும் ஏதாவது ஒரு வழியில் தமது பங்கினை பெறலாம்.

1 சித்ராவிடமிருந்து மட்டும் வாங்கலாம், அல்லது

2.மேனகாவிடமிருந்து மட்டும் வாங்கலாம். அல்லது

3.சித்ரா மற்றும் மேனகா ஆகிய இருவரிடமிருந்தும் சமமாக வாங்கலாம், அல்லது

4. 1/4 பங்கு சித்ராவிடமிருந்தும் மற்றும் 3/4 பங்கு மேனகாவிடமிருந்தும் வாங்கலாம், அல்லது



5. அவர்கள் ஆரம்பத்தில் இலாபத்தைப் பகிர்ந்து கொள்ளும் விகிதத்தில் பெற்றுக்கொள்ளலாம்.

மேற்கூறிய ஒவ்வொரு நிலையிலும், கலையால் கொண்டு வரப்பட்ட நன்மதிப்புத் தொகையான ரூ.24,000 சித்ரா மற்றும் மேனகா ஆகிய இருவரும் பின்வரும் முறையில் எடுத்துக் கொள்வார்கள் :

1. சித்ரா ரூ.24,000
2. மேனகா ரூ.24,000
3. சித்ரா ரூ.12,000 மற்றும் மேனகா ரூ.12,000
- 4 சித்ரா ரூ.6,000 மற்றும் மேனகா ரூ.18,000
- 5 சித்ரா ரூ.18,000 மற்றும் மேனகா ரூ.6,000

அதாவது, புதிய கூட்டாளியைச் சேர்த்துக் கொள்வதால் ஏற்படும் நன்மதிப்புத் தொகை பற்றிய கேள்வி பின்வரும் வழிமுறைகளில் சரிக்கட்டப்படும்.

1. புதிய கூட்டாளியைச் சேர்ப்பதனால் பழைய கூட்டாளிகளின் இலாப விகிதம் மாறாமல் இருக்குமேயானால், நன்மதிப்புத் தொகை பழைய விகிதத்திலேயே பகிர்ந்தளிக்கப்படும்.
2. புதிய கூட்டாளியைச் சேர்ப்பதனால் பழைய கூட்டாளிகளின் இலாபப் பங்கு விகிதம் மாறுபாடு அடையுமானால் நன்மதிப்புத் தொகை புதிய கூட்டாளிக்காக பழைய கூட்டாளிகள் இலாப இழப்பு செய்த விகிதத்தில் பகிர்ந்தளிக்கப்படும்.

மாதிரி 1. பழைய கூட்டாளிகளிடையே இலாப விகிதம் மாறாமல் இருக்கும்போது (No Change in Old Partners' Profit Sharing Ratio) :

ராதிகா மற்றும் சாந்தி ஆகியோர் சம கூட்டாளிகள். அவர்கள் ராமன் என்பவருக்கு 1/3 பங்கு கொடுத்து நிறுவனத்தில் புதிய கூட்டாளியாகச் சேர்த்துக் கொண்டார்கள். அவர் ரூ.24,000ஐ தொழில் நன்மதிப்பு தொகையாகக் கொண்டு வந்தார், இராதிகா மற்றும் சாந்தி ஒவ்வொருவரும் எவ்வளவு தொகை பெறுவர்?

விடை :

ராதிகா, சாந்தி ஆகிய இருவரிடமும் இலாபப் பகிர்வு விகிதத்தில் எந்த மாற்றமும் இல்லை. ஆகவே, ரூ.24,000-த்தை ராதிகா, சாந்தி ஆகிய இருவரும் சமமாகப் பகிர்ந்து கொள்வார்கள். மாதிரி :



2. பழைய கூட்டாளிகளின் இலாபப் பகிர்வு விகிதம் மாறும்போது (Change in Old Partners' Profit Sharing Ratio) :

ராதிகா, சாந்தி ஆகிய இருவரும் சமபங்கு கூட்டாளிகள். அவர்கள் ராமன் என்பவரைப் புதிய கூட்டாளியாகச் சேர்த்துக் கொள்ள முடிவு செய்தனர். தற்போது ராதிகா, சாந்தி மற்றும் ராமன் ஆகியோர் முறையே 9:6:5 என்ற விகிதத்தில் பகிர்ந்து கொள்ள முடிவு செய்தனர். ராமன் ரூ. 24,000 நன்மதிப்புத் தொகையாகக் கொண்டு வந்தார். ராதிகா மற்றும் சாந்தி ஆகிய இருவருக்கும் இதைப் பகிர்ந்து கொடுக்கவும்.

	ராதிகா	சாந்தி	ராமன்
பழைய விகிதம்	1	1	---
புதிய விகிதம்	9	6	5

இழக்கும் விகிதம் = பழைய விகிதம் - புதிய விகிதம்

$$\text{ராதிகா} = \frac{1}{2} - \frac{9}{20}$$

$$= \frac{10}{20} - \frac{9}{20} = \frac{1}{20}$$

$$\text{சாந்தி} = \frac{1}{2} - \frac{6}{20}$$

$$= \frac{10}{20} - \frac{6}{20} = \frac{4}{20}$$

$$\text{இழக்கும் விகிதம்} = \frac{1}{20} : \frac{4}{20}$$

ராதிகா, சாந்தி ஆகிய இருவரும் 1:4 என்ற விகிதத்தில் ரூ.24,000 பகிர்ந்து கொள்வார்கள். இதன்படி ராதிகா ரூ.4,800: சாந்தி ரூ.19,200-ம் பெறுவார்கள்.

எடுத்துக்காட்டு 1 : நன்மதிப்பு ரொக்கமாகக் கொண்டுவரப்பட்டு வியாபாரத்தில் தொடர்ந்து இருக்கும்போது (Goodwill brought in Cash and retained in the Business):

(அ) கந்தசாமி, வேலுசாமி ஆகிய இருவர் கூட்டாளிகள். அவர்கள் முறையே 3:1 என்ற விகிதத்தில் இலாப நடட்டத்தைப் பகிர்ந்து கொண்டனர். நிறுவனத்தின் நன்மதிப்பு ரூ.40,000, என மதிப்பிட்டு ஏழுமலை 1/8 பங்கு நிறுவனத்தில் பெற்று கூட்டாளியாளார், ஏழுமலை செலுத்த வேண்டிய நன்மதிப்புத் தொகையைக் கண்டுபிடித்து அதனை குறிப்பேட்டில் பதிவு செய்க,

விடை :



ஏழுமலை ரூ.5,000 கொடுக்க வேண்டும். அதாவது ரூ.40,000 நன்மதிப்புத் தொகைக்கு 1/8 பங்கு இத்தொகையினை கந்தசாமி மற்றும் வேலுசாமி ஆகியோர் தமது ஆரம்ப இலாப நட்ட விகிதத்தில் கந்தசாமி 3/4 பங்கு என்றும், வேலுசாமி 1/4 பங்கு என்றும் பிரித்துக் கொள்வார்கள். இதனை குறிப்பேட்டில் பின்வரும் முறையில் பதிவு செய்ய வேண்டும்:

தேதி	விவரம்	பே.ப. எண்.	ப	வ.
1.	ரொக்கக் க/கு நன்மதிப்பு க/கு (ஏழுமலையிடமிருந்து நன்மதிப்பு பெற்றதற்காக)		5,000	5,000
	நன்மதிப்பு க/கு கந்தசாமி முதல் க/கு வேலுசாமி முதல் க/கு (பழைய கூட்டாளிகளிடையே 3:1 விகிதத்தில் நன்மதிப்பு பகிர்ந்ததற்கான பதிவு)		5,000	3,750 1,250
<p>(ஆ) கந்தசாமி, வேலுசாமி ஆகிய இருவர் கூட்டாளிகள். அவர்கள் முறையே 3:1 என்ற விகிதத்தில் இலாப நட்டத்தைப் பகிர்ந்து கொண்டனர். நிறுவனத்தின் நன்மதிப்பு ரூ.40,000 என மதிப்பிட்டு ஏழுமலை 1/8 பங்கை கந்தசாமி, வேலுசாமி ஆகிய இருவரிடமிருந்தும் சமமாகப் பெற்று கூட்டாளியானார். ஏழுமலை செலுத்த வேண்டிய நன்மதிப்புத் தொகையைக் கண்டுபிடித்து அதனை குறிப்பேட்டில் பதிவு செய்க.</p> <p>விடை :</p>				
	ரொக்கக் க/கு நன்மதிப்பு க/கு (ஏழுமலையிடமிருந்து நன்மதிப்பு பெற்றதற்காக)		5,000	5,000
	நன்மதிப்பு க/கு கந்தசாமி முதல் க/கு வேலுசாமி முதல் க/கு (பழைய கூட்டாளிகளிடையே நன்மதிப்புத்தொகையை சமமாகப் பகிர்ந்ததற்கான பதிவு)		5,000	2,500 2,500



எடுத்துக்காட்டு : 2.

நன்மதிப்பினை ரொக்கமாகக் கொண்டு வரும்போது (Goodwill is brought in Cash) :

ராம். ரகீம் ஆகிய இருவரும் கூட்டாளிகள். அவர்களின் மூலதனம் முறையே ரூ.30,000, ரூ.20,000 ஆகும். அவர்கள் இலாப நடட்டத்தை 2:1 என்ற விகிதத்தில் பகிர்ந்து கொண்டனர். அவர்கள் ராபர்ட் என்பவரை 1/4 பங்கு கூட்டாளியாகச் சேர்த்துக் கொண்டனர். ராபர்ட் ரூ.24,000 மூலதனமாகவும், ரூ.6,000 அவரின் நன்மதிப்புப் பங்காகவும் கொண்டு வந்தார்.

பின்வரும் சூழ்நிலைகளுக்கான குறிப்பேட்டுப் பதிவுகளைப் பதிவு செய்து தேவையான பேரேட்டுக் கணக்குகளையும் தயார் செய்யவும்.

- 1) நன்மதிப்புத் தொகை வியாபாரத்தில் இருக்க வேண்டுமானால் ;
- 2) பழைய கூட்டாளிகள் நன்மதிப்புத் தொகையை வியாபாரத்திலிருந்து எடுத்துக் கொண்டால்:
- 3) எதிர்காலத்தில் கூட்டாளிகள் இலாபத்தைப் பகிரும் விகிதத்தைக் கணக்கிடுக.

விடை :

1. நன்மதிப்புத் தொகை வியாபாரத்தில் இருக்க வேண்டுமானால் (When the Goodwill is retained in the Business): குறிப்பேட்டுப் பதிவு (Journal Entries)

தேதி	விவரம்	பே.ப. எண்.	ப	வ.
	ரொக்கக் க/கு ராபர்ட் முதல் க/கு நன்மதிப்புக் க/கு (ராபர்ட்டிடமிருந்து மூலதனம் மற்றும் நன்மதிப்புத் தொகை பெறப்பட்டதற்கான பதிவு)		30,000	30,000
	நன்மதிப்புக் க/கு ராம் க/கு ரகீம் க/கு (பழைய கூட்டாளிகள் நன்மதிப்பை 2:1 என்ற விகிதத்தில் பகிர்ந்து கொண்டதற்கான பதிவு)		6,000	4,000 2,000



ப

ராம் முதல் க/கு

வ

தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.	தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.
	இருப்பு கீ/இ	34,000		இருப்பு கீ /கொ நன்மதிப்பு க/கு	30,000 4,000
				இருப்பு கீ/கொ	34,000
		34,000			34,000

ப

ரகீம் முதல் க/கு

வ

தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.	தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.
	இருப்பு கீ/இ	22,000		இருப்பு சீ/கொ நன்மதிப்பு க/கு	20,000 2,000
				இருப்பு கீ/கொ	22,000
		22,000			22,000

ப

ராபர்ட் முதல் க/கு

வ

தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.	தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.
	இருப்பு கீ/இ	24,000		ரொக்கக் க/கு	24,000
				இருப்பு கீ/கொ	24,000
		24,000			24,000

ப

நன்மதிப்பு க/கு

வ

தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.	தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.
	ராம் முதல் க/கு	4,000		ரொக்கக் க/கு	6,000
	ரகீம் முதல் க/கு	2,000			
		6,000			6,000



1.பழைய கூட்டாளிகள் நன்மதிப்புத் தொகையை வியாபாரத்திலிருந்து எடுத்துக் கொள்ளும்போது (When the Goodwill is withdrawn by the Old Partners) :

தேதி	விவரம்	பே.ப. எண்.	ப	வ.
	ரொக்கக் க/கு ராபர்ட் முதல் க/கு நன்மதிப்புக் க/கு (ராபர்ட் கொண்டுவந்த முதல், நன்மதிப்புத் தொகை போன்றவை பெறப்பட்டதற்கான பதிவு)		30,000	24,000 6,000
	நன்மதிப்புக் க/கு ராம் க/கு ரகீம் க/கு (பழைய கூட்டாளிகள் நன்மதிப்பை 2:1 என்ற விகிதத்தில் பகிர்ந்து கொண்டதற்கான பதிவு)		6,000	4,000 2,000
	ராம் முதல் க/கு ப. ரகீம் முதல் க/கு ரொக்கக் க/கு (ராம், ரகீம் இருவரும் நன்மதிப்புத் தொகையை எடுத்துக்கொண்டதற்கான பதிவு)		4,000 2,000	6,000

ப

ராம் முதல் க/கு

வ

தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.	தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.
	ரொக்கக் க/கு	30,000		இருப்பு கீ /கொ	30,000
	இருப்பு கீ/கொ	4,000		நன்மதிப்பு க/கு	4,000
		<hr/>		இருப்பு கீ/கொ	<hr/>
		34,000			34,000
					<hr/>
					30,000



ப

ரகீம் முதல் க/கு

வ

தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.	தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.
	ரொக்கக் க/கு	2,000		இருப்பு சீ/கொ	20,000
	இருப்பு கீ/கொ	20,000		நன்மதிப்பு க/கு	2,000
		22,000		இருப்பு கீ/கொ	22,000
					20,000

ப

ராபர்ட் முதல் க/கு

வ

தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.	தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.
	இருப்பு கீ/இ	24,000		ரொக்கக் க/கு	24,000
				இருப்பு கீ/கொ	24,000
		24,000			24,000

ப

நன்மதிப்பு க/கு

வ

தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.	தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.
	ராம் முதல் க/கு	4,000		ரொக்கக் க/கு	6,000
	ரகீம் முதல் க/கு	2,000			
		6,000			6,000

3) எதிர்கால இலாபப் பகிர்வு விகிதத்தைக் கண்டுபிடித்தல் (Calculation of Future Profit Sharing Ratio):

மொத்த இலாபத்தில் ராபர்ட்டின் பங்கு = 1/4

மீதமுள்ள பங்கு = 1 - 1/4 = 3/4

மீதமுள்ள பங்கில் ராமின் பங்கு = 3/4 × 2/3 = 6/12

மீதமுள்ள பங்கில் ரகீமின் பங்கு = 3/4 × 1/3 = 3/12

புதிய இலாப நட்ட விகிதம் = 6/12: 3/12: 1/4

6:3:3 / 12



= 2:1:1

நன்மதிப்புக் கணக்கைத் தொடங்குதல் (Raising of Goodwill) :

சில சமயங்களில் உடன்படிக்கையின்படி புதிய கூட்டாளி நன்மதிப்புத் தொகையை ரொக்கமாகக் கொண்டு வர முடியாமல் போகலாம். அச்சமயங்களில் நன்மதிப்புக் கணக்கைத் தொடங்கி, நன்மதிப்புத் தொகையை அக்கணக்கில் பற்றெழுத வேண்டும். பழைய கூட்டாளிகளின் முதல் கணக்குகளில் அவர்கள் இலாபத்தைப் பகிர்ந்து கொள்ளும்

விகிதத்தில் அத்தொகையினை வரவு வைக்க வேண்டும், அதற்கான குறிப்பேட்டுப் பதிவு :

நன்மதிப்புக் க/கு

பழைய கூட்டாளிகளின் முதல் க/கு

(நன்மதிப்புக் கணக்கு துவங்கி அவற்றைப் பழைய கூட்டாளிகளின் ஆரம்ப இலாபப் பகிர்வு விகிதத்தில் அவர்களின் முதல் கணக்கில் வரவு எழுதியதற்கான பதிவு)

பின்னர், நன்மதிப்புக் கணக்கு இருப்புநிலைக் குறிப்பின் சொத்துக்கள் பகுதியில் இடம்பெறும். சாதாரணமாக, தொழில் நன்மதிப்பு க/கு இருப்புநிலைக் குறிப்பில் இடம்பெறுவதைக் கூட்டாளிகள் விரும்பாதபோது, புதிய கூட்டாளி உள்பட அனைத்து ட்டாளிகளின் முதல் கணக்குகளிலும் அவர்களின் புதிய இலாப விகிதத்தில் அத்தொகையினைப் பற்றும், தொழில் நன்மதிப்புக் கணக்கில் வரவும் வைக்க வேண்டும்.

நன்மதிப்பும் புதிதாக வரும் கூட்டாளியும் (Goodwill & an Incoming Partner) :

ஒரு புதிதாக வரும் கூட்டாளி தான் செலுத்த சம்மதித்துள்ள நன்மதிப்புத் தொகையைப் பழைய கூட்டாளிகளுக்குப் பின்வரும் ஏதாவது ஒரு முறையில் அளிக்கலாம்

1) புதிய கூட்டாளி ரொக்கமாக கொண்டுவரும் நன்மதிப்புத் தொகையை வியாபாரத்தில் இருக்கச் செய்தல் ;

எடுத்துக்காட்டு (1) மற்றும் (2) கணக்குகளைப் பார்க்கவும்.

2) புதிய கூட்டாளி நன்மதிப்புத் தொகையை ரொக்கமாகக் கொண்டு வருதலும். பழைய கூட்டாளிகள் அத்தொகையை ரொக்கமாக வியாபாரத்திலிருந்து எடுத்துக் கொள்ளுதலும்; எடுத்துக்காட்டு 2 (ஆ) கணக்கினைப் பார்க்கவும்.

3) புதிய கூட்டாளி நன்மதிப்புத் தொகையை ரொக்கமாகக் கொண்டு வராமல், ஏடுகளில்



நன்மதிப்புக் கணக்கைத்தொடங்கி, அக்கணக்கினை ஏடுகளில் இருக்கச் செய்தல்:
எடுத்துக்காட்டு 3-ஐப் பார்க்கவும்..

4) நன்மதிப்புக் கணக்கினை ஏடுகளில் எழுதி மறுபடியும் மாற்றுப்பதிவு மூலம் நீக்கிவிடுதல்;
கடைசியாக நன்மதிப்புத் தொகையினைப் புதிய கூட்டாளி பழைய கூட்டாளிகளுக்குத்
தனிப்பட்ட முறையில் கொடுத்துவிடுதல்.

நிறுவனத்தின் ஏடுகளில் தான் செலுத்திய நன்மதிப்புத் தொகையினை எழுதியிருப்பது
புதிய கூட்டாளிக்கு நன்மை அளிக்கும். அவர் நிறுவனத்தில் இருந்து விலகும்போது இவ்வாறு
எழுதப்பட்ட நன்மதிப்புக் கணக்கின் மூலம் பயன்பெற உதவியாக இருக்கும். மேற்காணும் 4-
வது முறையில் நிறுவனத்தின் ஏடுகளில் எவ்விதமான நடவடிக்கைகளும் இது குறித்து
எழுதப்படாததால், அம்முறை விரும்பத்தகாதது எனலாம்.

குறிப்பு : 1, 2 & 5 முறைகளும் ரொக்கம் தரும் முனைமம் முறையைச் (Premium Method)
சார்ந்தவைகள்.

3 ஆம் முறை மறுமதிப்பீட்டு முறையைச் (Revaluation Method) சார்ந்தது.

4 ஆம் முறை குறிப்பு மறு மதிப்பீட்டு முறையைச் (Memorandum Revaluation Method) சார்ந்தது.

ஏடுகளில் நன்மதிப்பினைப் பதிவு செய்யும் முறை (Entries for the Treatment of Goodwill):

1) புதிய கூட்டாளி நன்மதிப்பினைக் கொண்டு வந்து அதை கணக்கு ஏடுகளில் இருக்கச்
செய்வது (When the Goodwill is brought in by the New Partner and retained in the Business):

ரொக்கக் க/கு நன்மதிப்புக் க/கு (புதிய கூட்டாளியிடமிருந்து நன்மதிப்பு பெறப்பட்டதற்கான பதிவு)	நன்மதிப்புத் தொகை
நன்மதிப்புக் க/கு பழைய கூட்டாளிகளின் முதல் க/கு (பழைய கூட்டாளிகளுக்கிடையே நன்மதிப்புத் தொகையை விகிதப்படி பகிர்ந்து கொண்டதற்கான பதிவு)	இழப்பு விகிதத்தில்



ii. நன்மதிப்பு புதிய கூட்டாளியால் கொண்டு வரப்பட்டு, அதனைப் பழைய கூட்டாளிகள் எடுத்துக் கொள்ளும்போது (When Goodwill is brought in by the New Partner and the same is withdrawn by the Old Partners)

ரொக்கக் க/கு நன்மதிப்புக் க/கு (நன்மதிப்பு புதிய பெறப்பட்டதற்கான பதிவு)	நன்மதிப்புத்தொகை
நன்மதிப்புக் க/கு பழைய கூட்டாளிகளின் முதல் க/கு (பழைய கூட்டாளிகள் நன்மதிப்புத் தொகையினை பகிர்ந்து கொண்டதற்கான பதிவு)	இழப்புவிதித்தில்
3.பழைய கூட்டாளிகளின் முதல் க/கு ரொக்கக் க/கு (பழைய கூட்டாளிகள் நன்மதிப்பினை எடுத்துக் கொண்டதற்கான பதிவு)	

iii. நன்மதிப்புக் கணக்கு ஏற்படுத்தியபின் அதனை மாற்றுப்பதிவினால் faang Gung (When Goodwill A/c is raised but not Written off):

நன்மதிப்புக் க/கு பழைய கூட்டாளிகளின் முதல் க/கு (நன்மதிப்பு கணக்கு துவங்கி அதனைப் பழைய கூட்டாளிகளுக்குப் பகிர்ந்தளித்ததற்கான பதிவு)	பழைய இலாபப் பகிர்வு விகித்தில்
---	--------------------------------

* குறிப்பு : இம்முறையில் நன்மதிப்புக் க/கு இருப்புநிலைக் குறிப்பில் இடம்பெறும்.

iv. நன்மதிப்பு க/கு நுவங்கி மாற்றுப்பதிவின் மூலம் நீக்கும்போது (When Goodwill A/c is raised and Written Off):

நன்மதிப்பு க/கு பழைய கூட்டாளிகளின் முதல் க/கு (நன்மதிப்பு க/கு துவங்கி அவற்றை பழைய	
---	--



கூட்டாளிகளுக்கு விகிதப்படி பகிர்ந்தளிப்பதற்காக)	
புதிய கூட்டாளி உட்பட அனைத்து கூட்டாளிகளின் முதல் க/கு நன்மதிப்புக் க/கு	புதிய இலாபப் பகிர்வு விகிதத்தில்
(நன்மதிப்புக் க/கு பதிவின்மூலம் நீக்கப்பட்டதற்கான)	

IV. நன்மதிப்புத் தொகையினை தனிப்பட்ட முறையில் (வியாபாரத்திற்கு வெளியே) புதிய கூட்டாளி பழைய கூட்டாளிகளுக்குக் கொடுக்கும்போது (When Goodwill is paid privately (outside the business) by the New Partner to the Old Partners):

எந்தவிதமான கணக்குப் பதிவுகளையும் ஏடுகளில் பதிய வேண்டியதில்லை.

எடுத்துக்காட்டு : 3. நன்மதிப்பு உருவாக்கப்பட்டதற்கு (Goodwill is raised) :

கோபி, மணி ஆகிய இருவரும் தமது இலாபத்தினை 3:2 என்ற விகிதத்தில் பகிர்ந்து கொள்கின்றனர். அவர்களின் மூலதனம் முறையே ரூ.40,000: ரூ.30,000 ஆகும். அவர்கள் பழனி என்பவரை புதிய கூட்டாளியாகச் சேர்த்துக் கொண்டனர். பழனி ரூ.36,000 மூலதனமாகக் கொண்டு வந்தார். பழனி நன்மதிப்புத் தொகையினை ரொக்கமாகக் கொண்டு வர இயலாததால் நிறுவனத்தின் நன்மதிப்பு ரூ.18,000 என உடன்படிக்கையில் மதிப்பிடப்பட்டது.

புதிய நிறுவனத்தின் குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள் செய்து பேரேட்டுக் கணக்குகள் மற்றும் இருப்புநிலைக் குறிப்பு ஆகியவற்றைத் தயார் செய்க, பழனியின் இலாப விகிதம் 1/3 எனக் கொண்டு, கூட்டாளிகளின் புதிய இலாபப் பகிர்வு விகிதத்தைக் கண்டுபிடிக்கவும்.

விடை :

குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள்

தேதி	விவரம்	பே.ப. எண்.	ப	வ.
	ரொக்கக் க/கு		36,000	36,000
	பழனி க/கு (பழனியிடமிருந்து மூலதனம் பெறப்பட்டதற்காக)			
	நன்மதிப்புக் க/கு ப.		18,000	
	கோபி க/கு			10,800



	மணி க/கு			7,200
	நன்மதிப்புக் க/கு ஏற்படுத்தி அதனை கோபிக்கும். மணிக்கும் 3:2 என்ற விகிதத்தில் பகிர்ந்து கொடுத்ததற்காக)			

ப கோபி முதல் க/கு வ

தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.	தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.
	இருப்பு கீ/கொ	50,800		இருப்பு கீ /கொ நன்மதிப்பு க/கு	40,000 10,800
				இருப்பு கீ/கொ	50,800
		50,800			50,800

ப மணி முதல் க/கு வ

தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.	தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.
	இருப்பு கீ/கொ	37,200		இருப்பு கீ/கொ நன்மதிப்பு க/கு	30,000 7,200
				இருப்பு கீ/கொ	37,200
		37,200			37,200

ப பழனி முதல் க/கு வ

தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.	தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.
	இருப்பு கீ/இ	36,000		ரொக்கக் க/கு	36,000
				இருப்பு கீ/கொ	36,000
		36,000			36,000



--	--	--	--	--	--

ப நன்மதிப்பு க/கு வ

தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.	தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.
	கோபி முதல் க/கு	10,800		இருப்பு கீ/கொ	18,000
	மணி முதல் க/கு	7,200			
		18,000			
	இருப்பு கீ/கொ	18,000			18,000

புதிய நிறுவனத்தின் இருப்பு நிலைக் குறிப்பு

பொறுப்புக்கள்	ரூ.	ரூ.	சொத்துக்கள்	ரூ.	ரூ.
முதல் கணக்குகள் :	50,800		ரொக்கம்		36,000
கோபி	37,200		மொத்தச் சொத்துக்கள்		70,000
மணி	36,000		நன்மதிப்பு		18,000
பழனி		1,24,000			1,24,000

குறிப்புகள்:

1. நன்மதிப்புக் கணக்கினை ஏடுகளிலிருந்து நீக்கிவிடுவது குறித்து கணக்கில் ஏதும் கூறப்படாததால் நன்மதிப்புக் க/கு இருப்புநிலைக் குறிப்பின் சொத்துகள் பகுதியில் காட்டப்பட வேண்டும்.

2. பழனி முதலாகக் கொண்டு வந்த ரூ.36,000 தவிர வேறு ரொக்கம் ஏதுமில்லை. 3. நிறுவனத்தில் பழனி சேரும்முன்பு உள்ள மொத்தச் சொத்துக்களின் மதிப்பு கோபி, மணி ஆகிய இருவரின் முதல் தொகைக்குச் சமமாக இருக்க வேண்டும்.

புதிய இலாபப் பகிர்வு விகிதம் கண்டுபிடித்தல்

பழனியின் இலாபப் பகிர்வு விகிதம் = $1/3$

ஃமீதமுள்ள இலாபப்பகிர்வு விகிதம் = $1 - 1/3 = 2/3$



		கோபி	மணி	மணி
கோபியின் பங்கு	= $2/3 \times 3/5 = 6/15$	6/15	4/15	1/3
மணியின் பங்கு	= $2/3 \times 2/5 = 4/15$		6:4::5 / 15	

புதிய இலாபப் பகிர்வு விகிதம் = 6:4:5,

எடுத்துக்காட்டு : 4. நன்மதிப்பு துவங்கப்பட்டு, மாற்றுப்பதிவின் மூலம் அதனை ஏடுகளில் இருந்து நீக்கி விடுதல் (Goodwill raised but written off) :

எடுத்துக்காட்டு 3-ல் உள்ள அதே குறிப்புகளைக் கொண்டு கூட்டாளிகள் நன்மதிப்பு கணக்கினை ஏடுகளில் இருந்து நீக்கிவிட முடிவு செய்தனர் எனக் கொண்டு தேவையான குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள். பேரேட்டுக் கணக்குகள் மற்றும் இருப்புநிலைக் குறிப்பு ஆகியவற்றைத் தயாரிக்கவும்.

விடை :

குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள்

தேதி	விவரம்	பே.ப. எண்.	ப	வ.
1.	எடுத்துக்காட்டு 3-ல் உள்ளபடி			
2.	எடுத்துக்காட்டு 3-ல் உள்ளபடி			
3.	கோபி முதல் க/கு மணி முதல் க/கு பழனி முதல் க/கு நன்மதிப்புக் க/கு (புதிய இலாபப் பகிர்வு 6:4:5 என்ற விகிதப்படி நன்மதிப்புத் தொகை மாற்றுப்பதிவின் மூலம் நீக்கப்பட்டதற்கான பதிவு)		7,200 4,800 6,000	18,000

ப

கோபி முதல் க/கு

வ

தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.	தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.
	நன்மதிப்புக் க/கு	7,200		இருப்பு கீ /கொ	\$40,000
	இருப்பு கி/இ	43,600		நன்மதிப்பு க/கு	10,800



		50,800			50,800
				இருப்பு கீ/கொ	43,600

ப மணி முதல் க/கு வ

தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.	தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.
	நன்மதிப்புக் க/கு இருப்பு கி/இ	4,800 32,400		இருப்பு சீ/கொ நன்மதிப்பு க/கு	30,000 7,200
					37,200
		37,200		இருப்பு கீ/கொ	32,400

ப பழனி முதல் க/கு வ

தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.	தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.
	நன்மதிப்புக் க/கு இருப்பு கி/இ	6,000 30,000		ரொக்கக் க/கு	36,000
					36,000
		36,000		இருப்பு கீ/கொ	30,000

ப நன்மதிப்பு க/கு வ

தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.	தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.
	கோபி முதல் க/கு மணி முதல் க/கு	10,800 7,200		கோபி முதல் க/கு மணி முதல் க/கு பழனி முதல் க/கு	7,200 4,800 6,000
	இருப்பு கீ/கொ	18,000			18,000
		18,000			



புதிய நிறுவனத்தின் இருப்பு நிலைக் குறிப்பு

பொறுப்புக்கள்	ரூ.	ரூ.	சொத்துக்கள்	ரூ.	ரூ.
முதல் கணக்குகள் :	43,600		ரொக்கம்		36,000
கோபி	32,400		மொத்தச் சொத்துக்கள்		70,000
மணி	30,000				
பழனி		1,06,000			1,06,000

நிறுவனத்தின் ஏடுகளில் ஏற்கனவே நன்மதிப்பு இருக்குமானால் (When Goodwill is already existing in the Books of the Firm):

தங்களது நிறுவனத்தின் ஏடுகளில் பழைய கூட்டாளிகள் நன்மதிப்புக் கணக்கினை ஏற்கனவே வைத்திருந்தால், புதிய கூட்டாளியைச் சேர்க்கும்போது நன்மதிப்பினை மறுமதிப்பீடு செய்வதுண்டு. அப்போது மறுமதிப்பீடு செய்வது குறித்து தேவையான சரிகட்டும் பதிவுகளைப் பதிவு செய்ய வேண்டும்.

- 1) நன்மதிப்புக் கணக்கு, அதன் முழுமதிப்பிற்கு ஏடுகளில் இருக்குமேயானால், புதிய கூட்டாளி முனைமம் ஏதும் கொடுக்கமாட்டார். ஆகவே நன்மதிப்புக் கணக்கு பற்றி சரிகட்டும் பதிவுகள் ஏதுமிருக்காது.
- 2) நன்மதிப்புக் கணக்கு, அதன் உண்மையான மதிப்பிற்கு குறைவாக மதிப்பிடப்பட்டிருந்தால், அப்போது நன்மதிப்புக் கணக்கு அதன் முழுமதிப்பிற்கு உயர்த்தி மதிப்பிடப்பட்டு, பழைய கூட்டாளிகளின் முதல் கணக்குகளில் அவர்களின் பழைய இலாபப் பகிர்வு விகிதத்தில் வரவு வைத்து, நன்மதிப்புக் கணக்கினைப் பற்று எழுத வேண்டும்.
- 3) நன்மதிப்புக் கணக்கு, அதன் உண்மையான மதிப்பைவிட அதிகமாக இருப்பதால் அதிகப்படியான அத்தொகையினை மாற்றுப் பதிவின்மூலம் நீக்கி, பழைய கூட்டாளிகளின் முதல் கணக்குகளில் அவர்களின் பழைய இலாபப் பகிர்வு விகிதத்தில் பற்றெழுதி, நன்மதிப்புக் கணக்கினைப் வரவு எழுத வேண்டும்.



எடுத்துக்காட்டு : 5.

நன் மதிப்புக் கணக்கு ஏற்கனவே இருக்குமானால் (Goodwill is already in existence)

2002 ஆம் வருடம் டிசம்பர் 31 ஆம் தேதியில் மாலதி, ரேகா ஆகியோரின் இருப்புநிலைக் குறிப்பு கீழே கொடுக்கப்பட்டுள்ளது.

பொறுப்புக்கள்	ரூ.	ரூ.	சொத்துக்கள்	ரூ.	ரூ.
முதல் கணக்குகள் :-			ரொக்கம்		6,000
மாலதி	20,000				
ரேகா	16,000		மொத்தச் சொத்துக்கள்		18,000
		36,000	நன்மதிப்பு		20,000
பற்பல கடனீந்தோர்		8,000			
		44,000			44,000

1.1.2003 ஆம் தேதியில் பாணு என்பவர் புதிய கூட்டாளியாகச் சேர்க்கப்பட்டார். அவர் நன்மதிப்புத் தொகையாக ரொக்கம் ஏதும் கொண்டு வரவில்லை. ஆனால் அவருடைய மூலதனமாக ரூ.20,000 கொண்டு வந்தார். தொழிலின் நன்மதிப்பானது 3 வருட சராசரி

இலாபத்தின் 2 மடங்கு என மதிப்பிடப்பட்டது. மூன்று வருடங்களின் இலாபம் ரூ.12,000, ரூ.13,000 மற்றும் ரூ.17,000. மாலதி, ரேகா, பாணு ஆகியோரின் புதிய இலாபப் பகிர்வு விகிதம் முறையே 3/7, 1/7 மற்றும் 3/7 ஆகும். குறிப்பேட்டுப் பதிவுகளை பதிவு செய்து

நிறுவனத்தின் இருப்புநிலைக் குறிப்பினைத் தயார் செய்க,

விடை :

நன்மதிப்பு கண்டுபிடித்தல் :

$$3 \text{ வருட சராசரி இலாபம்} = 12,000 + 13,000 + 17,000 / 3 = 42,000 / 3$$

$$\text{இலாபத்தின் 2 மடங்கு} = \text{ரூ.}14,000 \times 2 = \text{ரூ.}28,000$$

இங்கு நன்மதிப்புக் கணக்கு ஏடுகளில் ரூ.20,000 ஆக உள்ளது. ஆனால் அவற்றின் மதிப்பு ரூ.28,000 ஆகும். ஆகவே நன்மதிப்புக் கணக்கில் (ரூ.28,000 - 20,000) ரூ.8,000 பற்றெழுதி, பழைய கூட்டாளிகளின் முதல் (மாலதி, ரேகா) கணக்கில் வரவு வைக்க வேண்டும். ஆரம்ப இலாபப் பகிர்வு விகிதம் கணக்கில் கொடுக்கப்படாத காரணத்தால் அக்கூட்டாளிகள் சமயங்கு உடையவர்களாகக் கருதப்படுவர்.



குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள்

தேதி	விவரம்	பே.ப. எண்.	ப	வ.
2003 ஜனவரி 1	ரொக்கக் க/கு பானுவின் முதல் க/கு (பானுவிடமிருந்து முதல் பெற்றதற்காக)		20,000	20,000
	நன்மதிப்புக் க/கு மாலதி முதல் க/கு ரேகா முதல் க/கு (பானு என்பவர் நிறுவனத்தில் சேர்க்கப்பட்டதால் ஏற்படுத்தப்பட்ட அதிகப்படியான நன்மதிப்பு ரூ.8,000 பிரிக்கப்பட்டதற்கான பதிவு)		8,000	4,000 4,000

2003 ஆம் வருடம் ஜனவரி 1 ஆம் தேதியில் நிறுவனத்தின் இருப்புநிலைக் குறிப்பு

பொறுப்புக்கள்	ரூ.	ரூ.	சொத்துக்கள்	ரூ.	ரூ.
பற்பல கடனீந்தோர்கள் முதல் கணக்குகள் :		8,000	ரொக்கம்		26,000
மாலதி	24,000		மொத்தச் சொத்துக்கள்		18,000
ரேகா	20,000	64,000	நன்மதிப்பு		28,000
பானு					
		72,000			72,000

புதிய இலாபப் பகிர்வு விகிதத்தைக் கண்டுபிடித்தல் (Calculation of New Profit Sharing Ratio)

மாதிரி-3

'P' மற்றும் 'Q' ஆகிய இரு கூட்டாளிகளும் முறையே 2/3: 1/3 என்ற விகிதத்தில் இலாபத்தைப் பகிர்ந்து வந்தனர். 'R' என்பவரை புதிய கூட்டாளியாகச் சேர்த்துக் கொண்டு அவருக்கு நிறுவனத்தின் இலாபத்தில் 1/4 பங்கு கொடுத்தனர். 'P', 'Q' & 'R' ஆகியோரின் புதிய இலாபப் பகிர்வு விகிதத்தைக் கணக்கிடுக.

விடை :



மொத்த இலாபம்	1 பங்கு
'P' க்கு கொடுக்க வேண்டியது	1/4
ஃமீதம்	$1 - 1/4 = 3/4$
எனவே, Ph-ன் பங்கு	$3/4 \times 2/3 = 6/12$
"Q"-ன் பங்கு	$= 3/4 \times 1/3 = 4/12$
'R'-ன் பங்கு	$= 1/4$
'P' : 'Q' : 'R';	$6/12 : 4/12 : 1/4$
	$6:3:3 / 12 = 2:1:1$

மாதிரி 4

புதிய கூட்டாளியைச் சேர்த்தல் 28.16 தைக் கண்டுபிடித்தல்

காசி, வடிவேலு ஆகிய இருவரும் முறையே $3/4$: $1/4$ என்ற விகிதத்தில் இலாப நட்டத்தினைப் பகிர்ந்து கொண்டனர். அவர்கள் சேகர் என்பவரை புதிய கூட்டாளியாகச் சேர்த்து அவருக்கு நிறுவனத்தின் இலாபத்தில் $1/4$ பங்கு கொடுத்தனர். சேகர் தனது பங்கினை இருவரிடமிருந்தும் சமமாகப் பெற்றுக் கொண்டார். காசி, வடிவேலு, சேகர் ஆகியோரின் புதிய இலாபப் பகிர்வு விகிதத்தைக் கண்டுபிடிக்கவும்.

விடை :

சேகரின் பங்கு = $1/4$

சேகர் இதில் பாதிப்பங்கினை ($1/4$ வகுக்க 2) காசியிடமிருந்தும் மற்றொரு பாதியை வடிவேலிடமிருந்தும் பெற்றுக் கொண்டார். ஒவ்வொருவரிடமிருந்தும் $1/8$ -ஐ கழிக்கவும்,

காசியின் பங்கு வடிவேலுவின் பங்கு	$3/4 - 1/8 = 5/8$
சேகரின் பங்கு	$1/4 - 1/8 - 1/8$
காசி : வடிவேல் : சேகர்	$1/4$
	$5/8 - 1/8 - 1/4$
புதிய இலாபப் பகிர்வு விகிதம்	$5:1:2 / 8 = 5:1:2$

மாதிரி : 5

சீனிவாசன் மற்றும் இலட்சுமணன் ஆகிய இருவரும் இலாபநட்டத்தை 5:3 என்ற விகிதத்தில் பிரித்துக் கொண்டனர். அவர்கள் பிரபு என்பவரை புதிய கூட்டாளியாகச் சேர்க்க



உடன்பாடு செய்து அவருக்கு நிறுவனத்தின் இலாபத்தில் 5/16 பங்கு கொடுக்கச் சம்மதித்தனர். பிரபு தனது பங்கில் 4/16 பங்கை சீனிவாசனிடமிருந்தும் மற்றும் இலட்சுமணனிடமிருந்து 1/16 பங்கும் பெற்றுக் கொண்டார் என்றால் புதிய இலாபப் பகிர்வு விகிதத்தைக் களாடுபிடிக்கவும்.

விடை :

பிரபு, சீனிவாசனிடமிருந்து 4/16 பங்கையும், இலட்சுமணனிடமிருந்து 1/16 பங்கையும் பெற்றுக்கொண்டார்.

$$\text{சீனிவாசனின் பங்கு} = 5/8 - 4/16 = 10/16 - 4/16 = 6/16$$

$$\text{இலட்சுமணன்} = 3/8 - 1/16 = 6/16 - 1/16 = 5/16$$

$$\text{சீனிவாசன் - இலட்சுமணன் : பிரபு} = 6/16 : 5/16 : 5/16 = 6 : 5 : 5$$

$$\text{பிரபு} = 5/16$$

மாதிரி : 6

வெங்கட் என்பவர் புதிய கூட்டாளியாக நிறுவனம் ஒன்றில் சேர்க்கப்பட்டு நிறுவனத்தின் இலாபத்தில் 1/4 பங்கு கொடுக்கப்பட்டது. அவர் தனது முதல் தொகையாக ரூ.18,000 கொண்டு வந்தார். இத்தொகைக்கு ஏற்ப மற்ற இரு கூட்டாளிகளான கார்த்திக், சதீஷ் ஆகிய இருவருடைய முதல்களையும் சரி செய்ய வேண்டும். அவர்கள் 2:1 என்ற விகிதத்தில் இலாபப் பகிர்வு செய்து கொண்டிருந்தனர். கார்த்திக், சதீஷ் ஆகிய இருவருக்கும் இருக்க வேண்டிய முதல் தொகையினைக் கண்டுபிடிக்கவும்.

விடை :

வெங்கட்டின் பங்கு	1/4
மீதமுள்ள பங்கு	1 - 1/4 = 3/4
எனவே, கார்த்திக்கின் பங்கு	3/4 × 2/3 = 2/4
சதீஷின் பங்கு	3/4 × 1/3 = 1/4
வெங்கட்டின் பங்கு	= 1/4
கார்த்திக்: வெங்கட் : சதீஷ்	= 2/4 : 1/4 : 1/4
	2:1:1

வெங்கட்டின் முதல் ரூ.18,000 ஆக இருக்குமானால் நிறுவனத்தின் மொத்த முதல் ரூ.18,000 = 4/1 = ரூ.72,000 தொகை

கார்த்திக் பங்கு	72,000 × 2/4 = ரூ.36,000
சதீஷின் பங்கு	72,000 × 1/4 = ரூ.18,000



வெங்கட்டின் பங்கு

= ரூ.18,000

மாதிரி : 7

ஆசாத் மற்றும் பாஸ்கர் ஆகிய இருவரும் தமது இலாபத்தினை $\frac{3}{4}$ பங்கு மற்றும் $\frac{1}{4}$ பங்கு என்ற விகிதத்தில் பிரித்துக் கொண்டனர். அவர்கள் கந்தன் என்பவரை புதிய கூட்டாளியாகச் சேர்த்துக் கொண்டு அவருக்கு இலாபத்தில் $\frac{1}{5}$ பங்கு கொடுத்தனர். கந்தன் தனது பங்கிற்குப் போதுமான மூலதனத்தைக் கொண்டு வரவேண்டும். மற்ற அனைத்துச் சரிக்கட்டுதலுக்குப் பின் ஆசாத், பாஸ்கர் ஆகியோரின் முதல் தொகை முறையே ரூ.60,000 மற்றும் ரூ.20,000 ஆகும். கந்தன் தனது மூலதனமாகக் கொண்டு வரும் தொகையைக் கண்டுபிடிக்கவும்.

விடை :

கந்தனுடைய மூலதனம் பின்வருமாறு கண்டுபிடிக்கப்படும்:-
கந்தனின் பங்கு

$\frac{1}{5}$

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

ஆகவே ஆசாத் மற்றும் பாஸ்கர் ஆகியோரின் மொத்தப் பங்கு
ஆசாத்தின் முதல் அனைத்துச் சரிக்கட்டுதல்களுக்குப் பின்
பாஸ்கரின் முதல் அனைத்துச் சரிக்கட்டுதல்களுக்குப் பின்

ரூ.60,000

ரூ.20,000

80,000

ரூ.80,000

$\frac{4}{5}$ பங்கு என்பது

எனவே, $\frac{1}{5}$ பங்கு என்பது

$80,000 \times \frac{1}{5} \times \frac{5}{4}$ ரூ.20,000.

ஆகவே, கந்தன் ரூ. 20,000 முதல் தொகையாகக் கொண்டு ரூ.20,000. வர வேண்டும்.

மாதிரி - 8

ஆசாத்தின் முதல் ரூ.50,000 மற்றும் பாஸ்கரின் முதல் ரூ.30,000. தவிர மற்ற விவரங்கள் மாதிரி 7-ல் கொடுக்கப்பட்டுள்ளதை எடுத்துக்கொள்க; ஆசாத், பாஸ்கர் ஆகியோரின் முதல் தொகைகளை அவர்களின் புதிய இலாபப் பகிர்வு விகிதத்தில் சரிக்கட்டத் தேவையான ரொக்கம் செலுத்தப்பட வேண்டும்.

விடை :

கந்தனின் மூலதனத்தை நாம் ஏற்கனவே கண்டுபிடித்துள்ளோம். புதிய இலாபப் பகிர்வு விகிதத்திற்கு ஏற்ப ஆசாத் மற்றும் பாஸ்கர் ஆகியோரின் முதல் :

கந்தன். $\frac{1}{5}$ பங்கு -20,000 $1 - \frac{1}{5} = \frac{4}{5} \times \frac{3}{4}$



ஆசாத் = 3/5 பங்கு 2 60,000 1-1/5 4/5 x 1/4

பாஸ்கர் 1/5 பங்கு ரூ.20,000

ஆகவே, ஆசாத் என்பவர் மேலும் ரூ.10,000 கொண்டு வர வேண்டும். (ரூ. 60,000- 50,000). பாஸ்கர் என்பவர் அதிகமாக உள்ள ரூ. 10,000-த்தை எடுத்துக் கொள்ளலாம். (ரூ.30,000-ரூ.20,000).

இதை இன்னொரு முறையிலும் எழுதலாம். அதாவது ஆசாத்தின் நடப்புக் கணக்கில் ரூ.10,000 பற்றெழுதியும், பாஸ்கரின் நடப்புக் கணக்கில் ரூ.10,000 வரவெழுதியும் காண்பிக்கலாம்.

சொத்துக்களையும், பொறுப்புக்களையும் மறுமதிப்பீடு செய்தல் (Revaluation of Assets and Liabilities)

சாதாரணமாக ஒரு நிறுவனத்தில் புதிய கூட்டாளி ஒருவர் சேரும்போது, நிறுவனத்தின், பொறுப்புக்களையும், சொத்துக்களையும் சரியான மறுமதிப்பீடு செய்வது வழக்கம், புதிய கூட்டாளியும் தான் சேர்ந்துள்ள நிறுவனத்தின் பழைய இருப்புநிலைக் குறிப்பும். சொத்துக்கள் மற்றும் பொறுப்புக்களின் உண்மையான மதிப்பு குறித்தும் அறிய விரும்புவார். நிறுவனத்தின் சொத்துக்கள் மற்றும் பொறுப்புக்கள் ஆகியவற்றின் மதிப்பு அதிகமாகவோ அல்லது குறைவாகவோ இருப்பின் மறுமதிப்பீடு (Revaluation of Assets and Liabilities) செய்வதன் மூலம் அவற்றின் உண்மையான மதிப்பிற்கு கொண்டு வர வேண்டும். எடுகளில் எழுதப்படாத சில சொத்துக்கள் (கூட்டு ஆயுள் காப்பீட்டு பாலிசி போன்றவை) மற்றும் பொறுப்புகள் (தற்செயலாக நேரும் பொறுப்புக்கள்) ஆகியவற்றைக் கணக்கில் கொண்டு வர வேண்டும்.

புதிய மற்றும் பழைய கூட்டாளிகள் அனைவரின் ஒப்புதலின் பேரில் எல்லாவிதமான சரிக்கட்டும் பதிவுகளையும் பதிவு செய்வார்கள். அப்பதிவுகளைச் சரிக்கட்ட இலாப நட்டச் சரிக்கட்டுக் கணக்கு (Profit and Loss Adjustment Account) அல்லது 'மறுமதிப்பீட்டுக் கணக்கு' (Revaluation A/c) ஒன்றைத் தொடங்க வேண்டும். சில சொத்துக்களின் மதிப்பு உயருமானால், அச்சொத்துக்களின் கணக்குகளை பற்றெழுதி இலாப நட்டச் சரிக்கட்டுக் கணக்கில் வரவு எழுத வேண்டும். சொத்துக்களின் மதிப்பை குறைக்க வேண்டுமானால் அச்சொத்துக்களின் கணக்கில் வரவு எழுதி இலாப நட்டச் சரிக்கட்டுக் கணக்கில் பற்று எழுத வேண்டும்.

இலாப நட்டச் சரிக்கட்டுக் கணக்கில் உள்ள வேறுபாடு இலாபம் அல்லது நட்டத்தினைக் காட்டும். அதனை பழைய கூட்டாளிகளின் பழைய இலாபப் பகிர்வு விகிதப்படி அவர்களின் முதல் கணக்கிற்கு மாற்ற வேண்டும். எடுகளில் மதிப்பினை மாற்றம் செய்ய வேண்டாதபோது 'குறிப்பு மறுமதிப்பீட்டுக் கணக்கு (Memorandum Revaluation A/c) உபயோகப்படுத்தப்படும்.



இலாப நட்டச் சரிக்கட்டும் கணக்கு அல்லது மறு மதிப்பீட்டுக் கணக்கு (Profit and Loss Adjustment Account or Revaluation A/c)

பழைய நிறுவனத்தின் சொத்துக்களின் மதிப்பு குறைக்கப்பட்ட தொகைக்கும் அல்லது பொறுப்புக்களின் மதிப்பு அதிகமாக்கப்பட்ட தொகைக்கும் இக்கணக்கினைப் பற்று எழுத வேண்டும்.

இலாப நட்டச் சரிக்கட்டும் க/கு
சொத்துக் க/கு
பொறுப்புக் க/கு

(சொத்து மற்றும் பொறுப்புக்களின் கணக்கிற்கு அதற்கேற்ப நேரெதிரான வரவு இருக்க வேண்டும்)

2. பழைய நிறுவனத்தின் சொத்துக்களின் மதிப்புயர்வுத் தொகைக்கும் அல்லது பொறுப்புக்கள் குறைந்த அளவிற்கான தொகைக்கும் இலாப நட்டச் சரிக்கட்டுக் கணக்கினை வரவு வைக்க வேண்டும்.

பொறுப்புக் க/கு
சொத்துக் க/கு

இலாப நட்டச் சரிக்கட்டும் க/கு

(சொத்து மற்றும் பொறுப்புக் கணக்குகளுக்கு அதற்கேற்ப நேரெதிராக பற்று வைக்க வேண்டும்)

3. இறுதியில் இலாப நட்டச் சரிக்கட்டுக் கணக்கினை முடித்து இலாபம் அல்லது நட்டத்தினை பழைய இலாபப் பகிர்வு விகிதத்தில் பழைய கூட்டாளிகளின் முதல் கணக்குகளுக்கு மாற்ற வேண்டும்.

இலாபமாக இருப்பின்

பழைய கூட்டாளிகளின் முதல் கணக்குகள் க/கு

இலாப நட்டச் சரிக்கட்டும் க/கு

நட்டமாக இருப்பின் :

பழைய கூட்டாளிகளின் முதல் கணக்குகள் க/கு ப.

இலாப நட்டச் சரிக்கட்டும் க/கு



எடுத்துக்காட்டு: 6. மறுமதிப்பீடு (Revaluation)

செந்தில், வேலவன் ஆகியோரின் 2003 ஆம் வருடம் ஜூன் 30 ஆம் தேதியிலுள்ள இருப்புநிலைக் குறிப்பு கீழே கொடுக்கப்பட்டுள்ளது. அவ்விருவரும் சம்பங்குக்கூட்டாளிகளாவர்.

பொறுப்புக்கள்	ரூ.	ரூ.	சொத்துக்கள்	ரூ.	ரூ.
முதல் கணக்குகள் :			ரொக்கம்		4,500
செந்தில்	50,000		வரவுக்குரிய உண்டியல் சரக்கு		10,000
வேலவன்	50,000	1,00,000	இயந்திரம்		20,000
பற்பல கடனீந்தோர்		6,500	கட்டிடம்		32,000
					40,000
		1,06,500			1,06,500

அவர்கள் முருகன் என்பவரை பின்வரும் நிபந்தனைகளின் பேரில் புதிய கூட்டாளியாகச் சேர்த்துக்கொண்டு நிறுவனத்தின் இலாபத்தில் அவருக்கு 1/2 பங்கு கொடுக்க ஒப்புக்கொண்டனர்.

1. முருகன் ரூ.30,000 அவருடைய முதல் தொகையாகவும் ரூ.10,000 நன்மதிப்பிற்காகவும் கொண்டு வர வேண்டும்.
2. நன்மதிப்புத் தொகையில் பாதியை பழைய கூட்டாளிகள் எடுத்துக் கொள்வார்கள்.
3. வரவுக்குரிய உண்டியல் மீது 5% ஒதுக்கு செய்ய வேண்டும்.
4. கட்டிடம் ரூ.45,000 என மதிப்பிடப்பட்டது.
5. சரக்கு & இயந்திரத்தின் மதிப்பில் முறையே 5% & 106 குறைக்கப்பட வேண்டும்.
6. பற்பல கடனீந்தோரின் தொகையில் சேர்க்கப்பட்டுள்ள ரூ.500-ஐ கணக்கிட வேண்டியதில்லை. ஆகவே அத்தொகையினை மாற்றுப்பதிவு மூலம் நீக்க வேண்டும்.

மேற்கண்ட நடவடிக்கைகளுக்குத் தேவையான குறிப்பேட்டுப் பதிவுகளைப் பதிவு செய்து, இலாப நட்டச் சரிக்கட்டும் கணக்கு, கூட்டாளிகளின் முதல கணக்கு மற்றும் நன்மதிப்புக் கணக்கு ஆகியவற்றையும் புதிதாக நிறுவப்பட்ட நிறுவனத்தின் இருப்புநிலைக் குறிப்பினைத் தயார் செய்க.

விடை :



குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள்

தேதி	விவரம்	பே.ப. எண்.	ப	வ.
2003 ஜூலை 1	ரொக்கக் க/கு முருகன் க/கு நன்மதிப்புக் க/கு (முருகனிடமிருந்து முதல் மற்றும் நன்மதிப்புத் தொகை பெற்றதற்காக)		40,000	30,000 10,000
	நன்மதிப்புக் க/கு செந்தில் முதல் க/கு வேலவன் முதல் க/கு (செந்தில், வேலவன் ஆகிய இருவரும் நன்மதிப்பினைப் பிரித்துக் கொண்டதற்காக)		10,000	5,000 5,000
	செந்தில் முதல் க/கு வேலவன் முதல் க/கு ரொக்கக் க/கு (செந்தில், வேலவன் ஆகிய இருவரும் பாதி நன்மதிப்பினைப் பிரித்துக் கொண்டதற்காக)		2,500 2,500	5,000
	இலாப நட்டச் சரிக்கட்டும் க/கு வரவுக்குரிய உண்டியல் க/கு (வரவுக்குரிய உண்டியல் மீது ஒதுக்கு ஏற்படுத்தியதற்காக)		500	500
	கட்டிடக் க/கு இலாப நட்டச் சரிக்கட்டும் க/கு (கட்டிடத்தின் மதிப்பு அதிகப்படுத்தியதற்காக)		5,000	5,000
	இலாப நட்டச் சரிக்கட்டும் க/கு சரக்கு க/கு இயந்திரம் க/கு (சொத்துக்களின் மதிப்பு குறைக்கப்பட்டதற்காக)		4,200	1,000 3,200
	பற்பல கடனீந்தோர்கள் க/கு இலாப நட்டச் சரிக்கட்டும் க/கு		500	500



	(செலுத்த வேண்டாத தொகையினைச் சரிக்கட்டியதற்காக)			
	இலாப நட்ட சரிக்கட்டும் க/கு செந்தில் முதல் க/கு வேலவன் முதல் க/கு (இலாபம் சம அளவில் பழைய கூட்டாளிகளின் முதல் கணக்கிற்கு மாற்றப்பட்டதற்காக)		800	400 400

ப இலாப நட்டச் சரிக்கட்டும் க/கு வ

தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.	தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.
2003 ஜூலை 1	வரவுக்குரிய உண்டியல் க/கு சரக்குக் க/கு இயந்திரக் க/கு இலாபம் மாற்றப்பட்டது: செந்தில் முதல் க/கு ½ வேலவன்முதல் க/கு 1/2	500 1,000 3,200 400 400	2003 ஜூலை 1	கட்டிடக் க/கு பற்பலக் கடனிந்தோர் க/கு	5,000 500
		5,500			5,500

"மறுமதிப்பீட்டுக் க/கு தயார் செய்க' என்று கேட்டிருந்தால் மட்டும் மறுமதிப்பீட்டுக் 'க/கு' எனத் தலைப்புக் கொடுக்க வேண்டும்.

ப செந்தில் முதல் க/கு வ

தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.	தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.
2003 ஜூலை 1	ரொக்கக் க/கு	2,500	2003 ஜூலை 1	இருப்பு கீ/கொ நன்மதிப்பு:க/கு இலாப நட்டச் சரிக்கட்டும் க/கு இருப்பு கி /கொ	50,000 5,000 400 55,400



	இருப்பு கி/கொ	52,900			52,900
		55,400			

ப வேலவன் முதல் க/கு வ

தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.	தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.
2003 ஜூலை 1	ரொக்கக் க/கு இருப்பு கீ/கொ	2,500 52,900	2003 ஜூலை 1	இருப்பு கீ/கொ நன்மதிப்புக் க/கு இலாப நட்டச் சரிக்கட்டும் க/கு இருப்பு கி/கொ	50,000 5,000 400 55,400
		55,400			52,900

ப முருகன் முதல் க/கு வ

தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.	தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.
2003 ஜூலை 1	இருப்பு கீ/கொ	30,000	2003 ஜூலை 1	ரொக்கக் க/கு இருப்பு கீ/கொ	30,000
		30,000			30,000

ப நன்மதிப்புக் க/கு வ

தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.	தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.
2003 ஜூலை	செந்தில் முதல் க/கு வேலவன் முதல் க/கு	5,000 5,000	2003 ஜூலை	ரொக்கக் க/கு	10,000



1		10,000	1		10,000
---	--	--------	---	--	--------

ப

ரொக்கக் க/கு

வ

தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.	தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.
2003 ஜூலை 1	இருப்பு கீ/கொ முருகன் முதல் க/கு நன்மதிப்புக் க/கு	4,500 30,000 10,000 44,500	2003 ஜூலை 1	செந்தில் முதல் க/கு வேலவன் முதல் க/கு இருப்பு கி/இ	2,500 2,500 39,500 44,500
	இருப்பு கீ/கொ	39,500			

2003 ஆம் வருடம் ஜூலை 1 ஆம் தேதியில் செந்தில், வேலவன் மற்றும் முருகன் ஆகியோரின் இருப்புநிலைக் குறிப்பு

பொறுப்புக்கள்	ரூ.	ரூ.	சொத்துக்கள்	ரூ.	ரூ.
பற்பல கடனிந்தோர்கள்	6,500		ரொக்கம்		39,500
கழி :கணக்கிடாதது	500		வரவுக்குரிய உண்டியல்	10,000	
		6,000	கழிக்க : ஒதுக்கீடு	500	9,500
முதல் கணக்குகள்:			கழிக்க: குறைந்தது	20,000	
செந்தில்	52,900		கழிக்க : தேய்மானம்	1,000	19,000
வேலவன்	52,900			32,000	
முருகன்	30,000		சரக்கு	3,200	28,800
		1,35,800	இயந்திரம்		
			கட்டிடம்	40,000	
			கூட்டு : அதிகரித்தது	5,000	45,000
		1,41,800			1,41,800



எடுத்துக்காட்டு : 7.

புதிய கூட்டாளி போதுமான முதல் கொண்டு வருதல் (New Partner brings sufficient Capital)

ரேணுகா, மேனகா ஆகிய இருவரும் கூட்டாளிகள். அவர்கள் தங்களது இலாப நட்டத்தை முறையே 3/5: 2/5 என்ற விகிதத்தில் பகிர்ந்து கொண்டனர் அவர்களின் இருப்புநிலைக் குறிப்பு பின்வருமாறு :-

பொறுப்புக்கள்	ரூ.	ரூ.	சொத்துக்கள்	ரூ.	ரூ.
செலுத்த வேண்டிய உண்டியல்		16,000	வங்கியில் ரொக்கம்		26,000
முதல் கணக்குகள் :			பற்பல கடனாளிகள்	40,000	
ரேணுகா	72,000		கழிக்க : காப்பு	1,600	38,400
மேனகா	48,000	1,20,000	சரக்கு		45,600
			பொறி		26,000
		1,36,000			1,36,000

பின்வரும் நிபந்தனைகளின்பேரில் அவர்கள் தேவிகா என்பவரை புதிய கூட்டாளியாக சேர்த்துக் கொண்டு அவருக்கும் நிறுவனத்தின் இலாப நட்டத்தில் பங்களிக்க தீர்மானித்தனர்.

- 1.வராக்கடன் மீது காப்பு ரூ.400 குறைக்கப்பட்டது.
2. பொறியின் மதிப்பில் ரூ.6,000 குறைக்கப்பட்டது.
3. சரக்கு ரூ.50,800 என மறுமதிப்பீடு செய்யப்பட்டது.
4. கொடுபடாச் செலவு ரூ.400 கணக்கிற்குக் கொண்டுவரப்பட்டது.
5. சேதங்கள் சம்பந்தப்பட்ட உரிமை கோரிக்கையின் பேரில் ரூ.2,000 வரையிலான பொறுப்பினை நிறுவனம் ஏற்றது.
6. ரேணுகா உழையாக கூட்டாளியாக இருக்க விரும்பியதால் மறுமதிப்பீட்டின் மூலம் நட்டம் ஏதேனும் ஏற்பட்டால் அவற்றை அவரே ஏற்றுக் கொள்ள வேண்டும் என்று ஒப்புக் கொள்ளப்பட்டது.
7. தேவிகா அவருடைய நன்மதிப்புப் பங்காக ரூ.10,000 கொண்டு வந்தார். மேலும் புதிய நிறுவனத்தின் மொத்த மூலதனத்தில் அவருடைய பங்கு 1/3-க்கு ஏற்ப முதல் கொண்டு வரவேண்டும்.



குறிப்பேட்டுப் பதிவுகளைப் பதிவு செய்து இலாப நட்டச் சரிக்கட்டும் கணக்கினையும், தேவிகா சேர்ந்த பின்புள்ள இருப்புநிலைக் குறிப்பினையும் தயார் செய்க..

விடை :

குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள்

தேதி	விவரம்	பே.ப. எண்.	ப	வ.
	வராக்கடன் காப்பு க/கு இலாப நட்டச் சரிக்கட்டும் க/கு (வராக்கடன் காப்பினைக் குறைத்ததற்கான சரிக்கட்டும் பதிவு)		1,200	1,200
	இலாப நட்டச் சரிக்கட்டும் க/கு பொறி க/கு (பொறியின் மதிப்பு குறைக்கப்பட்டதற்கான பதிவு)		6,000	6,000
	சரக்கு க/கு இலாப நட்டச் சரிக்கட்டும் க/கு (சரக்கின் மதிப்பு அதிகப்படுத்தியதற்கான பதிவு)		5,200	5,200
	இலாப நட்டச் சரிக்கட்டும் க/கு கொடுபடாச் செலவு க/கு ஐயப் பொறுப்பிற்கான ஒதுக்குக் க/கு (கொடுபடாச் செலவு மற்றும் ஐயப் பொறுப்பிற்கான ஒதுக்குத் தொகையினைக் கணக்கிற்கு கொண்டு வந்ததற்கான பதிவு)		2,400	400 2,000
	ரேணுகாவின் முதல் க/கு இலாப நட்டச் சரிக்கட்டும் க/கு (உடன்படிக்கையின்படி நட்டம் ரேணுகா முதல் கணக்கிற்கு மாற்றப்பட்டதற்கான பதிவு)		2,000	2,000
	ரொக்கக் க/கு நன்மதிப்பு க/கு (தேவிகாவிடமிருந்து பெற்ற நன்மதிப்பிற்காக)		10,000	10,000
	நன்மதிப்புக் க/கு		10,000	



	ரேணுகாவின் முதல் க/கு மேனகாவின் முதல் க/கு (ரேணுகா, மேனகா ஆகியோரின் இலாப நட்ட விகிதப்படி நன்மதிப்பு பிரிக்கப்பட்டதற்கான பதிவு)			6,000 4,000
	ரொக்கக் க/கு தேவிகா க/கு (தேவிகாவிடமிருந்து அவரின் இலாப நட்ட விகிதப்படி முதல் பெற்றதற்கான பதிவு)		64,000	64,000

ப இலாப நட்டச் சரிக்கட்டும் க/கு வ

தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.	தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.
	பொறி க/கு கொடுபடாச் செலவு க/கு ஐயப்பொறுப்பிற்கான ஒதுக்குக் க/கு	6,000 400 2,000		வராக்கடன் காப்பு க/கு சரக்குக் க/கு ரேணுகா முதல் க/கு	1,200 5,200 2,000
		8,400			8,400

ப ரேணுகாவின் முதல் க/கு வ

தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.	தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.
	இலாப நட்ட சரிக்கட்டும் க/கு இருப்பு கீ/இ	2,000 76,000		இருப்பு கீ/கொ நன்மதிப்புக் க/கு	72,000 6,000
		78,000		இருப்பு கீ/கொ	78,000 76,000



ப

மேனகாவின் முதல் க/கு

வ

தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.	தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.
	இருப்பு கீ/இ	52,000		இருப்பு கீ/கொ நன்மதிப்புக் க/கு	48,000 4,000
		52,000		இருப்பு கீ/கொ	52,000

ப

ரொக்கக் க/கு

வ

தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.	தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.
	நன்மதிப்புக் க/கு தேவிகா க/கு	10,000 64,000		இருப்பு கீ/இ	74,000
	இருப்பு கீ/கொ	74,000			74,000

ஆம் வருடம் மாதம் தேதியில் ரேணுகா, மேனகா மற்றும் தேவிகா இருப்புநிலைக் குறிப்பு

பொறுப்புக்கள்	ரூ.	ரூ.	சொத்துக்கள்	ரூ.	ரூ.
செலுத்த வேண்டிய உண்டியல்		16,000	ரொக்கம்	4	74,000
கொடுபடாச்செலவுகள்		400	வங்கியில் ரொக்கம் கடனாளிகள் கழிக்க :	0,000	26,000
ஐயப்பொறுப்பிற்கான ஒதுக்கு முதல் கணக்குகள்:		2,000	வராக்கடன் காப்பு சரக்கு பொறி	400	39,600
ரேணுகா	76,000				-50,800
மேனகா	52,000				20,000
தேவிகா	64,000				
		1,92,000			
		2,10,400			2,10,400



குறிப்பு : தேவிகாவின் முதல் பின்வருமாறு நிர்ணயிக்கப்பட்டது

ரேணுகாவின் முதல் சரிக்கட்டுதலுக்குப் பின்பு

76,000

மேனகாவின் முதல் சரிக்கட்டுதலுக்குப் பின்பு

52,000

தேவிகாவின் பங்கு

1,28,000

எனவே, ரேணுகா, மேனகா ஆகியோரின் பங்கு

1/3

∴ 2/3 பங்கிற்கான மொத்த முதல் ஆகவே, 1/3 பங்கிற்கு முதல்

2/3 (11/3)

ரூ.1,28,000

$1/3 \times 1,28,000 \times 3/2 =$

5.64,000

எனவே, தேவிகா ரூ.64,000 அவருடைய முதலாகக் கொண்டு வர வேண்டும்.

காப்பு (Reserves)

ஒரு நிறுவனத்தின் இருப்புநிலைக் குறிப்பில் உள்ள காப்பு ஏற்கனவே இருக்கும் கூட்டாளிகளினால் சேர்க்கப்பட்ட இலாபத் தொகையாகும். எனவே, இலாபத்தினை பழைய கூட்டாளிகளின் முதல் கணக்கிற்கு அவர்களின் பழைய இலாபப் பகிர்வு விகிதத்தில் மாற்ற வேண்டும். அதுபோலவே நிறுவனத்தின் இருப்புநிலைக் குறிப்பில் இலாப நட்டக் கணக்கில் இலாபம் அல்லது நட்டம் ஏதேனும் இருப்பின் அவற்றையும் பழைய கூட்டாளிகள் அவர்களின் பழைய இலாபப் பகிர்வு விகிதத்தில் பிரித்துக் கொள்ள வேண்டும். அவ்வாறு மாற்றப்படும் இலாபத்திற்கான

குறிப்பேட்டுப் பதிவு

பொதுக் காப்பிருப்புக் க/கு

காப்பு நிதிக் க/கு

இலாப நட்டக் க/கு

பிற கூடியிருக்கும் காப்புக் க/கு

பழைய கூட்டாளிகளின் முதல்/நடப்புக் க/கு

(சேர்க்கப்பட்ட இலாபத்தினை பழைய கூட்டாளிகளுக்கு பகிர்வு பழைய இலாபப் விகிதத்தில் பகிர்ந்து கொண்டதற்கான பதிவு)



முதலீடு நெகிழ்ச்சி நிதி (Investment Fluctuation Fund) அல்லது ஊழியர்களின் நட்பு ஈட்டு நிதி (Workmens' Compensation Fund) முதலியன.

எடுத்துக்காட்டு :8

ஆரோக்கியம் மற்றும் பாலசந்தர் ஆகிய இருவரும் முறையே 3:2 என்ற விகிதத்தில் இலாபத்தினைப் பகிர்ந்து கொண்டனர். 2003 ஆம் வருடம் மார்ச் மாதம் 31 ஆம் தேதியிலுள்ள ஆரோக்கியம் மற்றும் பாலசந்தர் ஆகியோரின் இருப்புநிலைக் குறிப்பு கீழே கொடுக்கப்பட்டுள்ளது. அவர்கள் கல்யாணம் என்பவரை புதிய கூட்டாளியாக அதே தேதியில் சேர்த்துக் கொண்டனர். அப்போது ஆரோக்கியம் மற்றும் பாலசந்தர் ஆகியோரின் நிலை பின்வருமாறு இருந்தது:

பொறுப்புக்கள்	ரூ.	ரூ.	சொத்துக்கள்	ரூ.	ரூ.
ஆரோக்கியத்தின் முதல் பாலசந்தரின் முதல் கடனீந்தோர் செலுத்த வேண்டிய உண்டியல்		48,000	கடனாளிகள்		44,000
		20,000	நிலம் மற்றும் கட்டிடம் பொறி மற்றும் இயந்திரம் சரக்கு		32,000
		49,600	ரொக்க இருப்பு		40,000
பொதுக்காப்பிருப்பு ஊழியர்களின் நட்பு ஈட்டு நிதி		2,400			48,000
		40,000			36,000
இயந்திரத்தை மாற்றுவதற்கான நிதி		16,000			2,00,000
		24,000			
		2,00,000			

பின்வரும் நிபந்தனைகளின் பேரில் புதிய கூட்டாளி சேர்த்துக்கொள்ளப்பட்டார் :

1. நிலம் மற்றும் கட்டிடத்தின் மதிப்பு ரூ. 72,000 ஆக உயர்த்தப்பட்டது.
2. வராக்கடன் ரூ.16,000 எழுதி நீக்கப்பட வேண்டும்.
3. மனோன்மணி என்ற பழைய கடனாளியின் கணக்கு வராக்கடனாகக் கருதப்பட்டு நீக்கப்பட்டிருந்தது. இப்போது அவர் ரூ.1,200 கொடுத்து தனது கணக்கினைத் தீர்ப்பதாக ஒப்புக் கொண்டுள்ளார்.



4. ஆரோக்கியம், பாலசந்தர் ஆகிய இருவரும் ரூ.12,000 மதிப்புள்ள இயந்திரத்தை வாடகைக் கொள்முதல் முறையில் வாங்கியிருந்தனர். அதில் ரூ. 1,200 மட்டும் செலுத்த வேண்டும். இயந்திரம் கொடுக்க வேண்டிய பொறுப்பு இவையிரண்டும் இருப்புநிலைக் குறிப்பில் இடம் பெறவில்லை. ஆரோக்கியம், பாலசந்தர் ஆகிய இருவரும் கூட்டு ஆயுள் காப்பீட்டு பாலிசியை வைத்திருந்தனர். அத்தேதியில் அப்பாலிசியின் விடுமதிப்பு ரூ.12,000 ஆகும். இதனை நிறுவனத்தின் சொத்துக்களுடன் சேர்க்க முடிவு செய்யப்பட்டது.

6. ஊழியர்களின் நட்ட ஈட்டு நிதியில் ரூ.4,000 அளவிற்குப் பொறுப்பு இருப்பதாக தீர்மானிக்கப்பட்டது.

அவர்கள் கல்யாணம் என்பவரை ரூ.30,000 மூலதனம் மற்றும் ரூ.12,000 நன்மதிப்புத் தொகை ஆகியவற்றுடன் கூட்டாளியாகச் சேர்த்துக் கொண்டனர். மேற்கண்ட நடவடிக்கைகளுக்குப் பின்பு பழைய கூட்டாளிகளின் முதல் கணக்குகள் கல்யாணம் முதல் தொகைக்கு ஏற்ப இருக்க வேண்டும். அதாவது பழைய கூட்டாளிகளின் அதிகமாக அல்லது குறைவாக உள்ள முதல் தொகையினை ரொக்கமாக எடுத்தோ அல்லது கொண்டு வந்தோ சரி செய்ய வேண்டும்.

புதிய நிறுவனத்தின் இலாபப் பகிர்வு விகிதம் : ஆரோக்கியம் 2/5 பங்கு : பாலசந்தர்.

2/5 பங்கு: கல்யாணம் 1/5 பங்கு.

தேவையான குறிப்பேட்டுப் பதிவுகளைத் தந்து, இலாபநட்டச் சரிக்கட்டும் க/கு கூட்டாளிகளின் முதல் கணக்குகள் மற்றும் இருப்புநிலைக் குறிப்பு ஆகியவைகளைத் தயார் செய்க.

விடை :

குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள்

தேதி	விவரம்	பே.ப. எண்.	ப	வ.
	நிலம் மற்றும் கட்டிடம் க/கு இலாப நட்டச் சரிக்கட்டும் க/கு (நிலம் மற்றும் கட்டிடத்தின் கணக்கில் மதிப்பு கொண்டு அதிகரிக்கப்பட்டதை வந்ததற்கான பதிவு)		40,000	40,000
	வராக்கடன் க/கு கடனாளிகள் க/கு (நட்டத்தினை இலாப நட்டச் சரிக்கட்டும் கணக்கிற்கு மாற்றியதற்கான பதிவு)		16,000	16,000



மனோன்மணி (பழைய வாடிக்கையாளர்) க/கு		1,200	
இலாப நட்டச் சரிக்கட்டும் க/கு (மனோன்மணி செலுத்த சம்மதித்த தொகையினைக் கணக்கில் கொண்டு வந்ததற்கான பதிவு)			1,200
இயந்திரக் க/கு		12,000	
இலாப நட்டச் சரிக்கட்டும் க/கு (சொத்தினை கணக்கில் கொண்டு வந்ததற்கான பதிவு)			12,000
இலாப நட்டச் சரிக்கட்டும் க/கு		1,200	
விற்பனையாளர்கள் க/கு (வாடகைக் கொள்முதல் இயந்திரத்திற்கான பொறுப்பு கணக்கிற்கு கொண்டு வரப்பட்டதற்காக)			1,200
கூட்டு ஆயுள் பாலிசி க/கு		12,000	
இலாப நட்டச் சரிக்கட்டும் க/கு (பாலிசியின் விடுமதிப்பு கணக்கிற்கு கொண்டு வரப்பட்டதற்கான பதிவு)			12,000
ஊழியர்களின் நட்ட ஈட்டு நிதிக் க/கு பொதுக்காப்பிருப்புக் க/கு		12,000 40,000	
ஆரோக்கியம் முதல் க/கு பாலசந்தர் முதல் க/கு			31,200 20,800
(பொதுக்காப்பிருப்பு மற்றும் ஊழியர்களின் நட்ட ஈடு நிதியில் பொறுப்பினை கழித்து ரூ.16,000- ரூ.4,000 = ரூ.12,000 மீதமுள்ள தொகையினை ஆரோக்கியம், பாலசந்தர் ஆகியோரின் முதல் கணக்கில் 3:2 என்ற பழைய விகிதத்தில் எழுதியதற்காக பதிவு)			
ரொக்கக் க/கு		42,000	
கல்யாணத்தின் முதல் க/கு நன்மதிப்பு க/கு			30,000 12,000
(கல்யாணத்திடமிருந்து முதல் மற்றும் நன்மதிப்பு பெறப்பட்டதற்கான பதிவு)			
நன்மதிப்புக் க/கு		12,000	



	ஆரோக்கியம் முதல் க/கு (ஆரோக்கியத்தின் கணக்கில் நன்மதிப்பின் முழுத் தொகையும் வரவு வைக்கப்பட்டதற்கான பதிவு)			12,000
	இலாப நட்டச் சரிக்கட்டும் க/கு ஆரோக்கியம் முதல் க/கு பாலசந்தரின் முதல் க/கு (ஆரோக்கியம், பாலசந்தர் இருவருக்கும் 3:2 என்ற விகிதத்தில் இலாபம் மாற்றப்பட்டதற்கான பதிவு)		48,000	28,800 19,200
	ஆரோக்கியத்தின் முதல் க/கு ரொக்கக் க/கு (ஆரோக்கியத்தின் முதல் கணக்கிற்கு அதிகமாயுள்ள ரூ.60,000 அவரால் எடுத்துக் கொள்ளப்பட்டதற்காக)		60,000	60,000

பழைய விகிதம் = ஆரோக்கியம் : பாலசந்தர் 3/5 2/5

புதிய விகிதம் = . ஆரோக்கியம் : பாலசந்தர் : கல்யாணம் = 2/5: 2/5 : 1/5

பாலசந்தர் தனது பழைய பங்கினையே தொடர்ந்து வைத்துள்ளார். ஆனால் ஆரோக்கியத்தின் பங்கானது 3/5-லிருந்து 2/5-க்கு குறைந்துவிட்டதால் 1/5 இழந்துவிட்டார். அதனால் நன்மதிப்பு அவருக்கு மட்டும் கொடுக்கப்பட்டது.

கல்யாணத்தின் வருகையால் பாலசந்தருக்கு தனது இலாபப் பகிர்வு விகிதத்தில் இழப்பு இல்லாததால் பாலசந்தரின் முதல் கணக்கில் வரவு வைக்கப்படவில்லை. இலாப நட்டச் சரிக்கட்டும் கணக்கைத் தயார் செய்த பின்பு இந்த நடவடிக்கை பதிவு செய்யப்படும்.

ஆரோக்கியத்தின் முதல் கணக்கினைத் தயார் செய்தபின்பு இந்த நடவடிக்கை பதிவு செய்யப்படும்.

ப ஆரோக்கியத்தின் முதல் க/கு வ

தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.	தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.
2003 மார்.1	ரொக்கக் க/கு இருப்பு கீ/இ	60,000 60,000	2003 மார்.1	இருப்பு கீ/கொ ஊழியர்களின் நட்ட ஈட்டு நிதி க/கு	48,000 7,200



				பொதுகாப்பிருப்பு க/கு	24,000
				நன்மதிப்பு க/கு	
				இலாப நட்டச் சரிக்கட்டும் க/கு	12,000
					28,800
		1,20,000	ஏப்.1	இருப்பு கீ/கொ	60,000
					1,20,000

பாலசந்தரிடம் போதுமான மூலதனம் உள்ளதால் அவருடைய முதல் கணக்கில் நடவடிக்கை எதும் பதிவு செய்யப்படவில்லை. ஆகவே அவர் ரொக்கமாகக் கொண்டு வரவோ அல்லது எடுத்துக் கொள்ளவோ தேவையில்லை.

ப இலாப நட்டச் சரிக்கட்டும் க/கு வ

தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.	தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.
2003 மார்ச் 1	வராக்கடன் க/கு (இயந்திரம், வாடகை கொள்முதல் முதலியன) விற்பனையாளர் க/கு இலாபம் மாற்றப்பட்டது ஆரோக்கியம் முதல் க/கு பாலசந்தர் முதல் க/கு	16,000 1,200 26,800 19,200 65,200	2003 மார்ச் 1	நிலம் மற்றும் கட்டிடம் க/கு மனோன்மணி க/கு இயந்திரக் க/கு கூட்டு ஆயுள் பாலிசி க/கு	40,000 1,200 12,000 12,000 65,200

ப கல்யாணத்தின் முதல் க/கு வ

தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.	தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.
	இருப்பு கி/இ	30,000		ரொக்கக் க/கு	30,000



கல்யாணத்தின் முதல் க/கு	30,000	க/கு இருப்பு கீ/இ	18,000
நன்மதிப்பு க/கு	12,000		
	78,000		78,000
இருப்பு கீ/கொ	18,000		

2003 ஆம் வருடம் ஏப்ரல் 1 ஆம் தேதியில் ஆரோக்கியம், பாலசந்தர் மற்றும் கல்யாணம் ஆகியோரின் இருப்புநிலைக் குறிப்பு

பொறுப்புக்கள்	ரூ.	ரூ.	சொத்துக்கள்	ரூ.	ரூ.
பற்பல கடனிந்தோர்		49,600	ரொக்கம்		18,000
(இயந்திரம்-வாடகை கொள்முதல்)		1,200	கூட்டு ஆயுள் பாலிசி		12,000
விற்பனையாளர் செலுத்த வேண்டிய உண்டியல்		2,400	கடனாளிகள் (மனோன்மணி கடன் ரூ.1,200 உட்பட)		29,200
ஊழியர்களின் நட்ட ஈட்டு நிதி புதிய இயந்திரம்		4,000	சரக்கு		48,000
மாற்றுவதற்கான நிதி முதல் கணக்கு		24,000	பொறி & இயந்திரம் நிலம் மற்றும் கட்டிடம்		52,000
ஆரோக்கியம்	60,000				72,000
பாலசந்தர்	60,000				
கல்யாணம்	30,000				
		1,50,000			
		2,31,200			2,31,200

குறிப்புகள் :

ஏடுகளில் எழுதப்படாத சொத்துக் கணக்குகளான மனோன்மணியிடமிருந்து வரக்கூடிய தொகை, இயந்திரம், கூட்டு ஆயுள் பாலிசி, பொறுப்புகளில் ரூ.1,200 (வாடகை கொள்முதல் முறை) விற்பனையாளருக்குக் கொடுக்க வேண்டியன ஆகியவை கணக்கிற்குக் கொண்டு வரப்பட்டன. நட்ட ஈட்டிற்கான பொறுப்பு ரூ.4,000 தவிர மற்றவை சேர்த்திருக்கக் கூடிய இலாபம் ஆகும்.



எடுத்துக்காட்டு : 9. நன்மதிப்பு ஏற்படுத்தப்படும்போது (When Goodwill is Raised)

சாந்தி, சுகந்தி ஆகியோரின் இருப்புநிலைக் குறிப்பு கீழே கொடுக்கப்பட்டுள்ளது. அவர்கள் தங்களது இலாபத்தை முறையே 3:1 என்ற விகிதத்தில் பிரித்துக் கொண்டனர்.

பொறுப்புக்கள்	ரூ.	ரூ.	சொத்துக்கள்	ரூ.	ரூ.
கடனீந்தோர்கள்		75,000	வங்கியில் ரொக்கம்		45,000
பொதுக்காப்பிருப்பு		8,000	முதலீடுகள்		6,000
சாந்தி முதல்		69,000	கடனாளிகள்	40,000	
சுகந்தி முதல்		23,000	கழிக்க : காப்பு	8,000	
			சரக்கு		32,000
			கட்டிடம்		40,000
					52,000
		1,75,000			1,75,000

அவர்கள் இருவரும் கஸ்தூரி என்பவரை பின்வரும் நிபந்தனைகளின்பேரில் புதிய கூட்டாளியாகச் சேர்த்துக் கொண்டனர்.

1. கஸ்தூரி ரூ.29,000 தனது முதலாகக் கொண்டு வர வேண்டியது. அவருக்கு இலாபத்தில் 1/3 பங்கு தரப்படும்.
2. கஸ்தூரி நிறுவனத்தில் கூட்டாளியாகச் சேருவதற்கு முன்பு நிறுவனத்தின் நன்மதிப்புக் கணக்கு ரூ.24,000-க்கு ஏற்படுத்தப்பட வேண்டும்.
3. முதலீடுகளின் சந்தை மதிப்பு, இருப்புநிலைக் குறிப்பு தயார் செய்த நாளில், ரூ.5,200 ஆக இருந்தது. இத்தொகைக்கு சாந்தி முதலீடுகளை எடுத்துக் கொண்டார்.
4. ஐயக்கடன் காப்புத் தொகையில் ரூ.2,000 குறைக்கப்பட வேண்டும்.

புதிய கூட்டு நிறுவனத்தின் நடப்புக் கணக்குகளில் தேவையான சரிக்கட்டுதல்கள் எழுதப்பட வேண்டும்.

தேவையான குறிப்பேட்டுப் பதிவுகளைப் பதிவுசெய்து, நிறுவனத்தின் எடுகளில் முக்கியமான பேரேட்டுக் கணக்குகளைத் தயார் செய்க. மேலும் புதிய கூட்டு நிறுவனத்தின் இருப்புநிலைக் குறிப்பினையும் தயார் செய்க.

விடை :



குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள்

தேதி	விவரம்	பே.ப. எண்.	ப	வ.
	நன்மதிப்புக் க/கு சாந்தி க/கு சுகந்தி க/கு (கஸ்தூரி நிறுவனத்தில் சேருமுன்பு ஏற்படுத்தப்பட்ட நன்மதிப்புத் தொகையினை சாந்தி, சுகந்தி இருவரும் முறையே 3:1 என்ற விகிதத்தில் பிரித்துக் கொண்டதற்கான பதிவு)		24,000	18,000 6,000
	இலாப நட்டச் சரிக்கட்டும் க/கு முதலீடுகள் க/கு (முதலீடுகளின் மதிப்பு குறைக்கப்பட்டதை கணக்கிற்கு கொண்டு வந்ததற்காக)		800	800
	சாந்தி நடப்புக் க/கு முதலீடுகள் க/கு (முதலீடுகளை சாந்தி எடுத்துக் கொண்டதற்காக)		5,200	5,200
	ஐயக்கடன் காப்பு க/கு இலாப நட்டச் சரிக்கட்டும் க/கு (காப்புத் தொகை குறைக்கப்பட்டதை கணக்கில் கொண்டு வந்ததற்கான பதிவு)		2,000	2,000
	பொதுக்காப்பிருப்புக் க/கு சாந்தி க/கு சுகந்தி க/கு (பொதுக்காப்பிருப்புத் தொகையை சாந்தி, சுகந்தி முறையே 3:1 என்ற விகிதத்தில் பிரித்துக் கொண்டதற்கான பதிவு)		8,000	6,000 2,000
	வங்கி க/கு கஸ்தூரி க/கு (முதல் தொகைக்காக கஸ்தூரியிடமிருந்து காசோலை பெற்றதற்கான பதிவு)		29,000	29,000
	இலாப நட்டச் சரிக்கட்டும் க/கு		1,200	



	சாந்தியின் நடப்புக் க/கு சுகந்தியின் நடப்புக் க/கு			900 300
	(இலாபத்தை 3:1 என்ற விகிதத்தில் பிரித்துக் கொண்டதற்கான பதிவு)			

பயிற்சி வினாக்கள்

1. மனோகரன் மற்றும் மணிமாறன் ஆகிய இருவரும் கூட்டு நிறுவனத்தின் இலாப நட்டங்களை முறையே 3/5: 2/5 என்ற விகிதத்தில் பகிர்ந்து கொண்டு இருந்தனர். அவர்களின் மூலதனம் முறையே ரூ.1,80,000 மற்றும் ரூ.90,000 ஆகும். அவர்கள் மகேஷ்வரன் என்பவரைப் புதிய கூட்டாளியாகச் சேர்த்துக் கொண்டனர். அவருக்கு நிறுவனத்தின் இலாபத்தில் 1/4 பங்கு கொடுக்கவும் இசைந்தனர். அதற்காக அவர் ரூ.90,000 மூலதனமாகக் கொண்டு வந்தார். மற்ற கூட்டாளிகளின் முதல் தொகை மகேஷ்வரனின் முதல் தொகைக்கு ஏற்ப இருத்தல் வேண்டும் அவர்களின் முதல் தொகையைக் கண்டுபிடிக்கவும்.

[விடை: மனோகரன், மணிமாறன், மகேஷ்வரன் ஆகியோரின் இலாப நட்ட விகிதம் 9:6:5, அவர்களுடைய முதல்கள் முறையே ரூ.1,62,000; ரூ.1,08,000; ரூ.90,000]

2. ரம்யா, செளமியா ஆகிய இருவரும் கூட்டாளிகள். அவர்கள் நிறுவனத்தின் இலாபம் மற்றும் நட்டத்தினை 3:2 என்ற விகிதத்தில் பிரித்துக் கொண்டனர். 2003 ஆம் வருடம் ஜனவரி 1 ஆம் தேதி நிறுவனத்தின் இருப்புநிலைக் குறிப்பு 2003 ஜனவரி 1 ஆம் தேதியில்

இருப்புநிலைக் குறிப்பு

பொறுப்புக்கள்	ரூ.	ரூ.	சொத்துக்கள்	ரூ.	ரூ.
முதல் : ரம்யா	2,40,000		பொறி & இயந்திரம் சரக்கு		2,40,000
செளமியா	2,00,000		கடனாளிகள் ரொக்கம்		1,60,000
		4,40,000			1,44,000
கடனீந்தோர்கள்.		1,20,000			16,000
		5,60,000			5,60,000



பின்வரும் நிபந்தனைகளின்பேரில் மோகன் என்பவர் கூட்டாளியாகச் சேர்த்துக் கொள்ளப்பட்டார். நிறுவனத்தின் புதிய அவர் தனது மூலதனமாக ரூ.1,60,000 மற்றும் நன்மதிப்பிற்காக ரூ.80,000 கொண்டு வர வேண்டும். நிறுவனத்தின் 1/4 பங்கு இலாபம் அவருக்குத் தரப்படும். பொறி மற்றும் இயந்திரக் கணக்கின் மதிப்பு ரூ.1,60,000 என்றும், சரக்கின் மதிப்பில் 10% குறைவாகவும் மறுமதிப்பீடு செய்யப்பட்டது. மேலும் கடனாளிகள் மீது ஐயக்கடன் காப்பிற்காக 64% வகை செய்யப்பட்டது. மேற்கண்ட நடவடிக்கைகளைக் குறித்துத் தேவையான குறிப்பேட்டுப் பதிவுகளைப் பதிவு செய்து, புதிய நிறுவனத்தின் இருப்புநிலைக் குறிப்பினைத் தயார் செய்யவும்.

புதிய நிறுவனத்தின் கூட்டாளிகள் எவ்வாறு இலாபத்தைப் பகிர்ந்து கொள்வார்கள் என்பதையும் கண்டுபிடிக்கவும்.

குறிப்பு : ரம்யா, செளமியா ஆகியோரின் இலாப நட்ட விகிதங்கள் மாறவில்லை எனக் கொள்ளவும்.

[விடை நட்டம் - ரூ. 1,05,000; இருப்பு நிலைக் குறிப்பின் மொத்தம் ரூ.5,95,000]

3. சுகுமார் மற்றும் வைரமுத்து ஆகிய இருவரும் சம்பங்குக் கூட்டாளிகள் ஆவர். அவர்கள் பாண்டியன் என்பவரை 2003 ஜனவரி 1 முதல் நிறுவனத்தின் புதிய கூட்டாளியாகச் சேர்த்துக் கொண்டனர். பாண்டியன் ரூ.1,00,000 முதலாகக் கொண்டு வர ஒப்புக் கொண்டார். 2002 டிசம்பர் 31 ஆம் நாளைய சுகுமார் மற்றும் வைரமுத்து ஆகியோரின் இருப்புநிலைக் குறிப்பு பின்வருமாறு:-

2002 டிசம்பர் 31 ஆம் தேதியில் சுகுமார் மற்றும் வைரமுத்து ஆகியோரின் இருப்புநிலைக் குறிப்பு

பொறுப்புக்கள்	ரூ.	ரூ.	சொத்துக்கள்	ரூ.	ரூ.
முதல் :			கையில் ரொக்கம்		1,000
சுகுமார்	1,75,000		வங்கியில் ரொக்கம்		25,000
வைரமுத்து	1,50,000		கடனாளிகள்		50,000
		3,25,000	சரக்கு		1,00,000
கடனிந்தோர்கள்		2,50,000	இயந்திரம்		1,50,000
காப்பு		1,00,000	கட்டிடம்		3,99,000
இலாப நட்டக் க/கு		50,000			
		7,25,000			7,25,000



பாண்டியனை நிறுவனத்தில் சேர்க்கும்முன்பு, பின்வரும் சரிக்கட்டுதல்களும். மறுமதிப்பீடுகளும் மேற்கொள்ளப்பட்டன.

1. சாக்கு ரூ.1,35,000க்கு மறுமதிப்பீடு செய்யப்பட்டது. இயந்திரத்தின்மீது 10% தேய்மானத்திற்கு வகை செய்யப்பட வேண்டும். கட்டிடம் ரூ.2,99,200 என மதிப்பிடப்பட்டது.

2.கொடுபடாச் செலவுகள் ரூ.10,000 மற்றும் வரவேண்டிய வருமானம் ரூ.2,500 போன்றவை எடுகளில் பதியப்பட வேண்டும்.

3.கடனாளிகள் மீது 10% ஐயக்கடன் காப்பிற்கு வகை செய்யப்பட வேண்டும்.

குறிப்பேட்டுப் பதிவுகளைப் பதிவுசெய்து, இலாப நட்டச் சரிக்கட்டுக் க/கு அல்லது மறுமதிப்பீட்டுக் க/கு மற்றும் நிறுவனத்தின் ஆரம்ப இருப்புநிலைக் குறிப்பு ஆகியவற்றைத் தயார் செய்யவும்,

(விடை : நட்டம் - ரூ.92,300. இருப்பு நிலைக் குறிப்பின் மொத்தம் ரூ.7,42,700]



அலகு III

கூட்டாளி விலகுதல்

(RETIREMENT OF A PARTNER)

ஒரு புதிய கூட்டாளி எவ்வாறு மற்ற கூட்டாளிகளின் ஒப்புதலின் பேரில் கூட்டு வணிக நிறுவனத்தில் சேர்க்கப்படுகிறார் எப்பற்றியும் அவ்வாறு சேர்க்கப்படும் கூட்டாளி 'புதிய கூட்டாளி' என்று அழைக்கப்படுகிறார் என்றும், புதிய கூட்டாளி சேர்க்கப்படும்போது கணக்குகள் எவ்வாறு தயாரிப்பது என்பதைப் பற்றியும் முந்தைய பாடங்களின் மூலம் அறிந்து கொண்டோம். இப்பாடத்தில் ஒரு கூட்டாளி கூட்டு வணிகத்திலிருந்து விலகும்போது கணக்குகள் எவ்வாறு தயாரிக்கப்படுகின்றன என்பதைப் பார்ப்போம்.

பொதுவாகக் கூட்டாளி ஒருவர் அதிக வயது அடைந்துவிட்டாலோ அல்லது அவருக்கு வேறொரு தொழிலில் நல்ல இலாபம் கிடைத்தாலோ அல்லது மற்ற கூட்டாளிகளுடன் சேர்ந்து தொழிலை நடத்துவதில் சிரமமாகக் கருதினாலோ அவர் அந்நிறுவனத்திலிருந்து விலகிக் கொள்ளலாம். அவ்வாறு வெளியேரும் கூட்டாளி, வெளியேறும் கூட்டாளி' அல்லது 'விலகிய கூட்டாளி' என்று அழைக்கப்படுவார்.

விலகும் கூட்டாளியின் பொறுப்புகள் (Liabilities of a Retiring Partner)

நிறுவனத்திலிருந்து விலகிச்செல்லும் கூட்டாளியின் பொறுப்புகள். கூட்டாளிகளுக்கிடையே உள்ள உடன்படிக்கையின்படி அமையும். விலகும் கூட்டாளி தான் நிறுவனத்திலிருந்து விலகும் முன்பு உள்ள நிறுவனத்தின் பொறுப்புக்களை ஏற்பதில் பங்கு கொள்ள வேண்டும். ஆனால் மற்ற கூட்டாளிகள் மற்றும் கடனிந்தோர் ஆகியோருடன் உடன்படிக்கையின் பேரில் அவர் அப்பொறுப்புக்களில் இருந்து விலகிக் கொள்ளலாம்.

சட்டப்படி நிறுவனத்தின் நிலை (Legal Position of the Firm)

நிறுவனத்திலிருந்து கூட்டாளி விலகும் சமயத்தில் அக்கூட்டு நிறுவனத்தின் சட்டப்படி நிலை என்னவென்று பார்த்தால், ஒரு கூட்டாளி சமயத்தில் மற்ற கூட்டாளிகளுக்கிடையே உடனடியாக கூட்டு நிறுவன அமைப்பிற்கான ஒப்பந்தம் செய்து கொள்ளவில்லையானால் அக்கூட்டு நிறுவனம் கலைக்கப்பட்டதாகவும், புதிய நிறுவனம் ஏற்படுத்தப்பட்டதுமாகக் கருதப்படும்.



விலகும் கூட்டாளியின் நிதிப்பற்றுரிமை (Financial Interest of Retiring Partner)

ஒரு கூட்டாளி நிறுவனத்திலிருந்து விலகும்போது அவரின் நிதிப்பற்றுரிமையில் ஏற்படும் மாறுதல் என்னவெனில், கூட்டாளி ஒருவர் விலகும்போது அவருக்கு நிறுவனத்திலிருந்து வரக்கூடிய தொகையினை நிறுவனம் அவருக்குக் கொடுக்க வேண்டும். இச்சூழ்நிலைகளில் பின்வரும் இரு கேள்விகள் எழலாம்

1. அவருக்குக் கொடுக்க வேண்டிய தொகை எவ்வளவு?
2. எம்முறையில் அத்தொகையினைக் கொடுப்பது?

விலகும் கூட்டாளிக்குக் கொடுக்க வேண்டிய தொகை (Amount Due to the Retiring Partner)

ஒரு கூட்டாளி விலகும்போது அவருக்கு நிறுவனம் கொடுக்க வேண்டிய தொகை எவ்வளவு என்பதை சரியாக நிர்ணயிக்க வேண்டும். இச்சந்தர்ப்பத்தில் கூட்டாளிகளிடையே அதிகக் கருத்து வேறுபாடு ஏற்படக்கூடும். கூட்டு நிறுவனத்தின் உடன்படிக்கை இருப்பின், கூட்டாளிகளிடையே தகராறுகள் ஏற்படுவதற்கு வாய்ப்பில்லை.

விலகும் கூட்டாளிக்குக் கொடுக்க வேண்டிய தொகையினை நிர்ணயிக்கும் பொருட்டு, அவர் விலகுகின்ற தேதியில் நிறுவனத்தின் இருப்புநிலைக் குறிப்பினைத் தயார் செய்தல் வேண்டும். கூட்டாளியைச் சேர்க்கும்போது நிறுவனத்தின் சொத்துக்கள் மற்றும் பொறுப்புக்களை மறுமதிப்பீடு செய்வது போல இச்சமயங்களில் மறுமதிப்பீடு செய்வது மிகவும் அவசியமாகும். முன்னெழுதப்பட்ட கணக்குகளில் ஏதேனும் தவறுகள் இருந்தால், கூட்டாளி விலகும்முன்பு அவற்றைச் சரி செய்து கொள்ள வேண்டும்.

பொதுவாக விலகும் கூட்டாளி பின்வரும் தொகையினைப் பெறத் தகுதியுடையவராவார் :

1. விலகும் கூட்டாளியின் முதல் கணக்கில் உள்ள வரவு இருப்பு
2. அவருக்குக் கொடுக்க வேண்டிய வட்டி அல்லது சம்பளம்
3. அவர் விலகும் தேதி வரையிலான இலாபம் மற்றும் நட்டத்தின் பங்கு
4. அவருக்கு வரவேண்டிய வட்டி, நன்மதிப்புத் தொகையில் பங்கு
5. சொத்துக்கள் மற்றும் பொறுப்புகள் ஆகியவற்றின் மறுமதிப்பீட்டின்படி அவருக்கு சேரவேண்டிய பங்கு. மற்றும்
6. காப்பு நிதி ஏதேனுமிருப்பின் அதில் அவரின் பங்கு



விலகும் கூட்டாளியிடமிருந்து தொகை ஏதேனும் வரவேண்டியிருப்பின். அவலியகும் கூட்டாளிக்குக் கொடுக்கப்பட வேண்டிய தொகையிலிருந்து அவற்றைக் கழித்துக் கொள்ள வேண்டும். இவ்வாறு விலகும் கூட்டாளிக்குக் கொடுக்க வேண்டிய தொகையினைக் கண்டுபிடிக்க வேண்டும்.

விலகும் கூட்டாளிக்குப் பணம் செலுத்தும் முறைகள் (Methods of Settlement of Amount Due to the Retiring Partner)

தேவையான சரிக்கட்டுதலுக்குப்பின்பு. நிர்ணயிக்கப்பட்ட தொகையினை விலகும் கூட்டாளிக்குச் செலுத்தப்பட வேண்டிய தொகையினை, கூட்டு வணிக ஒப்பந்தத்தில் பின்வரும் முறைகளில் ஏதாவது ஒன்றின்படி கூறியுள்ள முறையின்படி செலுத்த வேண்டும், தொகையினைச் செலுத்தலாம்.

1. முழுத்தொகையாக (By Lump Sum)

விலகும் கூட்டாளிக்குக் கொடுக்க வேண்டியத் தொகையினை ஒரே நேரத்தில் முழு தொகையாகக் கொடுக்கலாம். அதற்காக பிள வரும் குறிப்பேட்டுப் பதிவினைச் செய்வ வேண்டும்.

விலகும் கூட்டாளியின் முதல் க/கு
ரொக்கக் க/கு

(கொடுக்க வேண்டிய பணம் செலுத்தியதற்காக)

2 தவணை முறையில் (By Instalments)

விலகும் கூட்டாளிக்குச் செலுத்த வேண்டிய தொகையினை ஒரே நேரத்தில் முழுத்தொகையாக செலுத்தாமல், அவரின் முதல் கணக்கு, கடன் கணக்கிற்கு மாற்றப்பட்டு, புதிய நிறுவனத்தின் இருப்பு நிலைக் குறிப்பில் அத்தொகை முழுவதும் செலுத்தப்படும் வரையில் காண்பிக்கப்பட வேண்டும். இம்முறையில் விலகும் கூட்டாளி மொத்தமாகத் தொகையினைப் பெற இயலாது. ஆனால் ஒரு பகுதியை ரொக்கமாகவும் மீதித் தொகையினைச் சில தவணைகளிலும் பெறலாம்.

ஒவ்வொரு வருடமும், கடன் கணக்கில் வட்டி வரவு வைக்கப்பட்டு செலுத்திய தொகைக்குப் பற்று எழுதப்படும். மீதித்தொகை இருப்புநிலைக் குறிப்பில் பொறுப்பாகக்



காண்பிக்கப்படும். கடன் தொகை முழுவதும் செலுத்தப்படும் வரையில் விலகும் கூட்டாளியின் கணக்கு, இருப்புநிலைக் குறிப்பின் பொறுப்புப் பகுதியில் காண்பிக்கப்பட வேண்டும்.

விலகும் கூட்டாளியின் முதல் க/கு

விலகும் கூட்டாளியின் கடன் க/கு

(கடன் கணக்கிற்கு தொகையினை மாற்றியதற்கான பதிவு)

வட்டி க/கு ப

விலகும் கூட்டாளியின் கடன் க/கு

(கடன் கணக்கில் வட்டி வரவு வைக்கப்பட்டதற்கான பதிவு)

விலகும் கூட்டாளியின் கடன் க/கு
ரொக்கக் க/கு

(ரொக்கம் செலுத்தியதற்கான பதிவு)

ஆண்டுத் தொகை முறை (By Annuity)

இம்முறையில் விலகும் கூட்டாளிக்கு, அவர் உயிருடன் இருக்கும் வரையில், ஒவ்வொரு ஆண்டும் ஒரு குறிப்பிட்ட தொகை வழங்கப்படும். ஒரு அனாமத்துக் கணக்கு (Annuity Suspense Account) தொடங்கப்பட்டு, விலகும் கூட்டாளிக்குக் கொடுக்க வேண்டிய தொகை இக்கணக்கில் வரவு எழுதப்படும். இக்கணக்கில் வட்டித் தொகையினை வரவு வைத்து, ஆண்டுத் தொகையாக செலுத்தும் தொகையினைப் பற்று எழுதி வரவேண்டும். விலகும் கூட்டாளி இக்கணக்கில் உள்ள ஆண்டுத் தொகை முழுவதும் தீர்ந்துவிடும் முன்பு இறந்துவிட்டால் மீதமுள்ள தொகையினை (விதிவிலக்கு) இலாபமாகக் கருதி இருக்கக் கூடிய கூட்டாளிகளின் முதல் கணக்கிற்கு புதிய இலாபப் பகிர்வு விகிதத்தில் மாற்றப்படும். ஆண்டுத்தொகை அனாமத்துக் கணக்கு தீர்ந்த பின்பும், விலகும் கூட்டாளி உயிருடன் இருப்பாரேயானால், அவருக்குக் கொடுக்கப்படும் ஆண்டுத் தொகை நிறுவனத்தின் இலாப நடடக் கணக்கில் பற்று வைக்கப்படும்.

சில சந்தர்ப்பங்களில் கூட்டாளிகள் விலகும் கூட்டாளியின் கணக்கினை முடித்துப் பணம் செலுத்தாமல், தம் தொழிலை மேற்கொண்டிருக்கலாம். இச்சந்தர்ப்பங்களில் ஒப்பந்தம் ஏதும் இல்லாதபோது விலகும் கூட்டாளி பின்வரும் ஏதேனும் ஒன்றினை தேர்ந்தெடுக்கலாம்.

1) கூட்டாளி விலகிய தேதியிலிருந்து கிடைத்த இலாபத்தில் இவரின் பங்கைப் பெற்றுக்



கொள்ளலாம்.

2) விலகிய தேதியில் இவருக்குச் சேர வேண்டிய தொகையும் மேலும் இத்தொகை முழுவதும் செலுத்தப்படும் வரை அத்தொகைக்கு 6% வட்டியும் பெற்றுக் கொள்ளலாம்.

கூட்டு வணிகச் சட்டம் பிரிவு 37 -ன்படி கூட்டாளி இறக்கும்போதும் மேற்கண்ட இம்முறையே பின்பற்றப்படும்.

புதிய இலாபப் பகிர்வு விகிதம் மற்றும் அதிகரிக்கும் இலாப விகிதம் கண்டுபிடித்தல்
(Calculation of New Profit Sharing Ratio & Gaining Ratio)

அனைத்துக் கூட்டாளிகளின் விகிதங்களை எழுதியும், விலகும் கூட்டாளியின் பங்கினைத் தவிர்த்தும் புதிய இலாபப் பகிர்வு விகிதத்தை எளிதில் கண்டுபிடிக்கலாம். கூட்டாளி விலகுவதால் ஏற்படக்கூடிய அதிகரிக்கும் இலாப விகிதத்தைக் கூட்டாளிகளுடைய புதிய இலாப விகிதத்தோடு அவர்களின் பழைய இலாப விகிதத்தை ஒப்பிட்டுக் கண்டுபிடிக்கலாம்.

மாதிரி : 1

'எ', 'பி', 'சி' ஆகிய மூவரும் முறையே 4:3:1 என்ற விகிதத்தில் இலாபத்தைப் பகிர்ந்து கொண்டனர். 'பி' விலகிவிடுகிறார். 'பி'-இன் பங்கைத் தவிர்த்து மற்ற விகிதங்கள் 4:1 என்று கூறலாம். புதிய இலாபப் பகிர்வு விகிதம் 'ஏ' = 4/5; 'சி' = 1/5 பங்கு

	'ஏ' :	'பி'	'சி'
பழைய இலாபப் பகிர்வு விகிதம்	4 :	3 :	1
புதிய விகிதம்	3 :	-- :	1

இருக்கின்ற கூட்டாளிகளுக்கு அதிகரிக்கும் இலாப விகிதத்தைக் கண்டுபிடித்தல்

அதிகரிக்கும் இலாப விகிதம் = இருக்கின்ற கூட்டாளியின் புதிய விகிதம் -
இருக்கின்ற கூட்டாளியின் பழைய விகிதம்

'ஏ'க்கு கூடியிருக்கும் இலாபம்	4 / 5 - 4 / 8	32 - 20 / 40	12 / 40
-------------------------------	---------------	--------------	---------



'பி'-க்கு கூடியிருக்கும் இலாபம்	1/5 - 1/8	8 -5 / 40	3 /40
கூடியிருக்கும் இலாப விகிதம்	12 /40 - 3 /40	4 : 1	

இங்கு 'ஏ' மற்றும் 'சி' ஆகியோரிடையே உள்ள பழைய இலாப விகிதம் (4:1) 'பி' விலகியபின் மாறாமல் இருக்கிறபடியால், 'ஏ' மற்றும் 'சி' ஆகியோரின் புதிய விகிதமும் (4:1) கூடியிருக்கும் விகிதமும் (4:1) சமமாக உள்ளன.

மாதிரி : 2

'ஏ', 'பி', 'சி' ஆகிய மூவரும் முறையே 1/2, 1/3 மற்றும் 1/6 என்ற விகிதத்தில் இலாபநட்டத்தைப் பகிர்ந்து கொண்டனர். 'பி' என்பவர் நிறுவனத்திலிருந்து விலகிவிடுகிறார். 'ஏ' மற்றும் 'சி' ஆகியோரின் புதிய இலாபப் பகிர்வு விகிதம் முறையே 3/5 மற்றும் 2/5 ஆகும். அவர்கள் அடைந்த இலாபம் எவ்வளவு?

பழைய விகிதம்: =

$$1/2: 1/3: 1/6 \text{ (3:2:1)}$$

புதிய விகிதம் = 'ஏ' : 'சி' = 3: 2

இலாப விகிதம் = புதிய விகிதம் - பழைய விகிதம்

$$\text{'ஏ'-ன் அதிக இலாபம்} = 3 / 5 - 3/6 = 18 -15 / 30 = 3 / 30$$

$$\text{'சி'-ன் அதிக இலாபம்} = 3/ 5 - 1/ 6 = 12-5 / 30 = 7 / 0$$

எனவே 'பி' விலகுவதால் 'ஏ' மற்றும் 'பி' ஆகிய இருவரும் புதிய இலாப விகிதப்படி முறையே 3 பங்கும், 7 பங்கும் கூடுதலாக பெறுவர்..

இங்குக் கூடியிருக்கும் விகிதம் (3:7) அவர்களிடையே உள்ள புதிய விகிதத்திற்கு (3:2) சமமாக இல்லை. எனினில் 'ஏ' மற்றும் 'சி' ஆகியோரிடையே உள்ள பழைய விகிதம் (3:1) "பி" விலகியபின் 3:2 என மாறிவிடுகிறது.

பின்வரும் பட்டியல் மூலம் கூட்டாளி விலகியபின் உள்ள புதிய இலாப விகிதம் மற்றும் கூடியிருக்கும் இலாப விகிதங்களை எளிதில் அறிந்து கொள்ளலாம்.

	இருக்கின்ற கூட்டாளிகளிடையே	
விவரம்	புதிய விகிதம்	கூடியிருக்கும் விகிதம்
1) கூட்டாளி விலகியபின்	கணக்கில் கொடுக்கப்	புதிய விகிதத்திலிருந்து



புதிய விகிதம் கணக்கில் கொடுக்கப்பட்டிருக்கும்போது	பட்டிருக்கும் விகிதம்	பழைய விகிதத்தைக் கழிக்கவும்.
2) புதிய விகிதம் கணக்கில் கொடுக்கப்படாதபோது	கணக்கிலுள்ள பழைய விகிதம்	கணக்கிலுள்ள பழைய விகிதம்
3) கூடியிருக்கும் விகிதம் கணக்கில் கொடுக்கப் பட்டிருக்கும்போது	பழைய விகிதத்தோடு புதிய விகிதத்தைச் சேர்க்கவும்	கணக்கில் கொடுக்கப்பட்டது.

விலகும் கூட்டாளியின் இலாபப் பங்கு (Retiring Partner's Share of Profit) :

விலகும் கூட்டாளியின் முதல் கணக்கில், கடைசியாக தயாரிக்கப்பட்ட இருப்புநிலைக் குறிப்பின் தேதியிலிருந்து அவர் நிறுவனத்தில் இருந்து விலகிய தேதி வரையிலான இலாபம் அல்லது நட்டத்தின் பங்கினை முறையே வரவு அல்லது பற்று வைக்க வேண்டும்.

உதாரணமாக 'ஏ', 'பி', 'சி' ஆகிய மூவரும் 3:4:3 என்ற விகிதத்தில் இலாபத்தை பகிர்ந்து கொள்கின்றனர். 'சி' என்பவர் 1.1.2003 ஆம் தேதி முதல் நிறுவனத்திலிருந்து விலகிக் கொள்ள தீர்மானித்தார். அத்தேதியில் அவருடைய முதல் கணக்கில் ரூ.60,000 மற்றும் எடுப்புக் கணக்கில் ரூ.6,000 உள்ளது. ஒவ்வொரு ஆண்டும் சமமாக இலாபம் கிடைப்பதாகக் கருதி அவர் விலகும் தேதி வரையிலான இலாபம் கணக்கிடப்பட்டது. 31.03.2003 அன்று முடிவடையும் ஓராண்டிற்குக் கிடைத்த இலாபம் ரூ.40,000.

'சி'-க்கு கொடுக்கப்பட வேண்டிய தொகை பின்வருமாறு கணக்கிடப்படும்:

முதல் கணக்கில் இருப்பு	= 60,000
கழிக்க: எடுப்பு	6,000

கூட்டுக: 1.4.2002 முதல் 9 மாதத்திற்கான இலாபம்

ரூ.40,000x9/12ரூ.30,000 இதில் 'சி'-இன் பங்கு $3/10 \times 30,000 = 9,000$

'சி'-க்கு கொடுக்க வேண்டிய தொகை = 63,000

கூடியிருக்கக் கூடிய இலாபங்கள் or நட்டங்கள் (Accumulated Profits or Losses):

கூடியிருக்கக் கூடிய அனைத்து இலாபம் பொதுக்காப்பிருப்பு போன்ற நட்டங்களை (இலாப நட்டக் கணக்கு - பற்று இருப்பு) எல்லாக் கூட்டாளிகளுக்கும் (விலகும் கூட்டாளி உட்பட) பழைய இலாபப் பகிர்வு விகிதத்தில் பிரித்து அனைத்துக் கூட்டாளிகளின் முதல் கணக்குகளுக்கு மாற்ற வேண்டும்.



சொத்துக்கள் மற்றும் பொறுப்புகள் போன்றவற்றின் மறுமதிப்பீடு (Revaluation of Assets & Liabilities):

கூட்டாளி விலகும்போது சொத்துக்களையும், பொறுப்புக்களையும் மறுமதிப்பீடு செய்ய உடன்படிக்கை ஏற்படுமாயின் இலாப நட்டச் சரிக்கட்டும் கணக்கு அல்லது மறுமதிப்பீட்டுக் கணக்கு ஒன்றினை தயாரிக்க வேண்டும். இக்கணக்கில் உள்ள இலாபம் அல்லது நட்டத்தினைப் பழைய இலாப விகிதத்தில் (விலகும் கூட்டாளி உட்பட) கூட்டாளிகள் முதல் கணக்கிற்கு மாற்ற வேண்டும்.

நன்மதிப்பின் பங்கு (Share of Goodwill)

புதிய கூட்டாளி ஒருவரை நிறுவனத்தில் சேர்க்கும்போது நன்மதிப்பினைக் கணக்கிடும் முறை பற்றியும், பங்கிடும் விகிதம் பற்றியும் நாம் பார்த்தோம். ஒரு கூட்டாளி நிறுவனத்திலிருந்து விலகும்போது தொழில் நன்மதிப்பில் பங்கு பெற அவருக்கு உரிமையுண்டு. ஆகவே, நிறுவனத்தின் நன்மதிப்பினைக் கணக்கிடுவது மிகவும் அவசியமாகும். பொதுவாக கூட்டு வணிக உடன்படிக்கையில் உள்ளபடி நிறுவனத்தில் நன்மதிப்பு கணக்கிடப்படும்.

அருண். வருண் மற்றும் சிவன் ஆகிய மூவரும் இலாபம் மற்றும் நட்டத்தினை முறையே 3:4:3 என்று பிரித்துக் கொண்டனர். 31.12.2003 அன்று சிவன் என்பவர் நிறுவனத்தில் இருந்து விலகினார். நன்மதிப்பினை முடிவு பெற்ற மூன்று வருட சராசரி இலாபம் மற்றும் கடைசி ஆண்டில் கூட்டாளி விலகுந்தேதி வரையில் கிடைத்த இலாபத்தின் ஒரு மடங்காக கணக்கிட வேண்டும்.

2004 ஆம் வருடம் மார்ச் 31 ஆம் தேதி முடிய 4 வருடங்களில் கிடைத்த இலாபம் கீழே கொடுக்கப்பட்டுள்ளது :

1.4.2000 முதல் 31.3.2001	ரூ.48,000
1.4.2001 முதல் 31.3.2002	60,000
1.4.2002 முதல் 31.3.2003	72,000
1.4.2003 முதல் 31.3.2004	80,000

விடை: சிவன் என்பவரின் நன்மதிப்பின் பங்கைக் கணக்கிடுதல் :

2000-01ஆம் வருட இலாபம்	ரூ.48,000
2001-02 ஆம் வருட இலாபம்	60,000



2002-03 ஆம் வருட இலாபம்	72,000
9 மாதங்களுக்கான இலாபம் (80,000 × 9/12)	60,000
	2,40,000

வருடாந்திர சராசரி இலாபம் $(2,40,000 / 3 \frac{3}{4}) = 2,40,000 \times 4 / 15 = 64,000$

நன்மதிப்பின் மதிப்பு - 1 மடங்கு = $64,000 \times 1 = 64,000$

சிவனின் பங்கு = $3/10 \times 64,000 = \text{Rs. } 19,200$

நிறுவனத்தின் நன்மதிப்பினை கண்டுபிடித்தப்பின், நன்மதிப்புக் கணக்கினைத் தொடங்க வேண்டும். இக்கணக்கினை அதன் முழுமதிப்பு அல்லது விலகும் கூட்டாளிக்குக்

கொடுக்கும் தொகை மதிப்பிற்குத் தொடங்கலாம்.

நன் மதிப்பிற்குரிய குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள் (Journal Entries for Treatment of Goodwill)

1) முழு மதிப்பிற்கு நன்மதிப்புக் கணக்குத் தொடங்கி, அக்கணக்கு நிறுவனத்தின் ஏடுகளில் சொத்தாக இருக்கும்போது

நன்மதிப்புக் க/கு

அனைத்து கூட்டாளிகளின் முதல் க/கு

(நன்மதிப்புக் கணக்கு கூட்டாளி விலகும்போது துவக்கப்பட்டதற்காக)

இம்முறையில் நன்மதிப்புக் கணக்கு இருப்புநிலைக் குறிப்பின் சொத்துப் பகுதியில் இடம்பெறும்.

2) நன்மதிப்புக் கணக்கு முதலில் தொடங்கப்பட்டு, பின்பு இருக்கின்ற கூட்டாளிகளின் முதல் கணக்குகளில் புதிய விகிதத்தில் மாற்றுப்பதிவின் மூலம் நீக்கப்படும்போது பின்வரும் பதிவுகள் செய்ய வேண்டும்.

நன்மதிப்புக் க/கு

அனைத்துக் கூட்டாளிகளின் முதல் க/கு

(கூட்டாளி விலகும்போது நன்மதிப்புக் க/கு தொடங்கியதற்காக)



அனைத்துக் கூட்டாளிகளின் முதல் க/கு
நிறுவனத்தில் தொடர்ந்து இருக்கும் கூட்டாளிகளின் முதல் க/கு
நன்மதிப்புக் க/கு

(நன்மதிப்புக் கணக்குத் தொடங்கி பின்பு மற்ற கூட்டாளிகளின் முதல் கணக்கில்
மாற்றுப்பதிவு மூலம் எழுதி நீக்கியதற்காக)

3) விலகும் கூட்டாளியின் பங்கிற்குச் சமமாக நன்மதிப்புக் கணக்குத் தொடங்கப்பட்டு
ஏடுகளில் சொத்தாக தொடர்ந்து இருக்கும்போது :

நன்மதிப்புக் க/கு

விலகும் கூட்டாளியின் முதல் க/கு

(விலகும் கூட்டாளியின் பங்கிற்கு மட்டும் நன்மதிப்புக் க/கு தொடங்கப்பட்டதற்காக)

4) நன்மதிப்பினை மற்ற கூட்டாளிகள் தங்களது கூடியிருக்கின்ற இலாபப் பகிர்வு
விகிதத்தில் மாற்றுப் பதிவின் மூலம் எழுதி நீக்கும்போது :

மற்ற கூட்டாளிகளின் முதல் க/கு
நன்மதிப்பு க/கு

(விலகும் கூட்டாளியின் பங்கிற்கு நன்மதிப்பு க/கு. தொடங்கப்பட்டு இப்போது மற்ற
கூட்டாளிகளின் கூடியிருக்கின்ற இலாபப் பகிர்வு விகிதத்தில் அவர்களின் முதல்
கணக்கில் மாற்றுப் பதிவின் மூலம் எழுதி நீக்கியதற்காக)

நன்மதிப்பு க/கு தொடங்கப்படாதபோது

மற்ற கூட்டாளிகளின் க/கு
விலகும் கூட்டாளியின் க/கு

(விலகும் கூட்டாளியின் நன்மதிப்புப் பங்கு அவரின் முதல் கணக்கில் வரவு வைக்கப்பட்டு
மற்ற கூட்டாளிகளின் கூடியிருக்கின்ற இலாபப் பகிர்வு விகிதத்தில் அவர்களின் முதல்
கணக்குகளில் பற்று வைத்ததற்காக)



ஏற்கனவே நன்மதிப்பு க/கு ஏடுகளில் இருப்பின் தற்போது உயர்த்தப்பட்ட நன்மதிப்பின் அளவிற்கும், முன்புள்ள மதிப்பிற்கும் உள்ள வித்தியாசத் தொகை அளவிற்கு மட்டுமே குறிப்பேட்டுப் பதிவு செய்ய வேண்டும்.

எடுத்துக்காட்டு: 1. பல நிலைகளில் நன்மதிப்பின் குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள் (Treatment of Goodwill in Different Circumstances)

வேலாயுதம், வேலுமணி மற்றும் பாலகுமார் ஆகியோர் கூட்டாளிகள் தங்களது இலாபத்தினை முறையே 3:2:1 என்ற விகிதத்தில் பிரித்துக் கொண்டனர். வேலுமணி என்பவர் நிறுவனத்தில் இருந்து விலகினார். நிறுவனத்தின் நன்மதிப்பு ரூ.36,000 என மதிப்பிடப்பட்டது.

பின்வரும் நிலைகளில் குறிப்பேட்டுப் பதிவுகளைப் பதிவு செய்க.

- 1) நன்மதிப்புக் கணக்குத் தொடங்கும்போது;
- 2) நன்மதிப்புக் கணக்குந் தொடங்கப்பட்டு மாற்றுப்பதிவின் மூலம் தீக்கப்படும்போது,
- 3) வேலுமணியின் நன்மதிப்பு பங்கிற்கு மட்டும் கணக்குத் தொடங்கும்போது;
- 4) வேலுமணியின் நன்மதிப்பு பங்கிற்கு மட்டும் கணக்குத் தொடங்கப்பட்டு பின்பு மாற்றுப் பதிவு மூலம் நீக்கப்படும்போது;
- 5) வேலுமணியின் நன்மதிப்புப் பங்கு வேலாயுதம் மற்றும் பாலகுமார் ஆகியோரின் முதல் கணக்கில் சரிக்கட்டப்படும்போது.

விடை :

குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள்

தேதி	விவரம்	பே.ப. எண்.	ப	வ.
1.	நன்மதிப்பு தொடங்கும்போது: நன்மதிப்பு க/கு ப.		36,000	18,000



	வேலாயுதத்தின் முதல் க/கு வேலுமணியின் முதல் க/கு பாலகுமாரின் முதல் க/கு (வேலுமணி விலகும்போது நன்மதிப்பு க/கு தொடங்கப்பட்டு, கூட்டாளிகளின் பழைய விகிதத்தில் 3:2:1 முதல் கணக்குகளுக்கு மாற்றியதற்காக)			12,000 6,000
2.	நன்மதிப்பு க/கு தொடங்கி நீக்கப்படுதல்: நன்மதிப்பு க/கு வேலாயுதத்தின் முதல் க/கு வேலுமணியின் முதல் க/கு பாலகுமாரின் முதல் க/கு (வேலுமணி விலகும்போது நன்மதிப்பு தொடங்கப்பட்டு கூட்டாளிகளின் க/கு பழைய விகிதத்தில் முதல் கணக்குகளுக்கு மாற்றியதற்காக)		36,000	18,000 12,000 6,000
	வேலாயுதத்தின் முதல் க/கு ப. வேலுமணியின் முதல் க/கு நன்மதிப்புக் க/கு (தொடங்கப்பட்ட நன்மதிப்பு மாற்றுப்பதிவின் மூலம் வேலாயுதம், பாலகுமார் ஆகியோரின் புதிய விகிதத்தில் 3:1 முதல் கணக்குகளில் எழுதி நீக்கியதற்காக)		27,000 9,000	36,000
3.	வேலுமணி பங்கிற்கு மட்டும் நன்மதிப்பு க/கு தொடங்குதல்:			
	நன்மதிப்புக் க/கு வேலுமணியின் முதல் க/கு (வேலுமணியின் 1/3 பங்கிற்காக நன்மதிப்பு கணக்கு துவங்கியதற்காக)		12,000	12,000
4.	வேலுமணி பங்கிற்கு மட்டும் நன்மதிப்பு க/கு தொடங்கி நீக்கப்படுதல் :			
	நன்மதிப்புக் க/கு ப. வேலுமணியின் முதல் க/கு (வேலுமணியின் 1/3 பங்கிற்காக நன்மதிப்பு கணக்கு தொடங்கி நீக்கப்பட்டதற்கான பதிவு)		12,000	12,000
	வேலாயுதத்தின் முதல் க/கு பாலகுமாரின் முதல் க/கு நன்மதிப்புக் க/கு		9,000 3,000	12,000



	(வேலுமணி விலகுவதற்கு நன்மதிப்பு க/கு தொடங்கப்பட்டு வேலாயுதம், பாலகுமார் ஆகிய இருவர் முதல் கணக்கிலும் புதிய இலாபப் பகிர்வு 3:1 என்ற விகிதத்தில் மாற்றுப்பதிவின் மூலம் எழுதி நீக்கியதற்காக)			
5.	வேலாயுதத்தின் முதல் க/கு பாலகுமாரின் முதல் க/கு வேலுமணியின் முதல் க/கு (வேலுமணியின் கணக்கில் நன்மதிப்பு க/கு வரவு வைக்கப்பட்டு மற்ற கூட்டாளிகளின் கணக்கில் அவர்கள் கூடியிருக்கின்ற இலாப பகிர்வு விகிதத்தில் 3:1 பற்று வைத்ததற்கான பதிவு)		9,000 3,000	12,000

எடுத்துக்காட்டு : 2. கொடுக்க வேண்டிய தொகையினை தவணைகளில் செலுத்துதல்
(Payment of Dues by Instalments)

முகமது இப்ராகிம் ஆகிய இரு கூட்டாளிகளும் தங்களது இலாபம் மற்றும் சூட்டத்தினை முறையே 3/5 பங்கு மற்றும் 2/5 பங்கு எனப் பிரித்துக் கொள்கின்றனர். 2003 ஜனவரி மாதம் 1 ஆம் தேதி அவர்களது இருப்புநிலைக் குறிப்பு கீழே கொடுக்கப்பட்டுள்ளது.

பொறுப்புக்கள்	ரூ.	ரூ.	சொத்துக்கள்	ரூ.	ரூ.
முதல் கணக்குகள்:			பொறி மற்றும் இயந்திரங்கள்		58,500
முகமது	60,000		சரக்கு		48,000
இப்ராகிம்	45,000	1,05,000	கடனாளிகள்		15,000
காப்பிருப்பு		45,000	வங்கியிருப்பு		48,000
கடனிந்தோர்		22,500	கையில் ரொக்கம்		3,000
		1,72,500			1,72,500

முகமது உடல்நலக்குறைவினால் 1.1.2003 ஆம் தேதியில் இருந்து விலகிவிட்டார். இப்ராகிம் என்பவர் நிறுவனத்தை ஏற்றுக்கொண்டு நடத்துகின்றார். பின்வரும் மறுமதிப்பீடுகள் மேற்கொள்ளப்பட்டன :

1. நிறுவனத்தின் நன்மதிப்பு ரூ.45,000க்கு மதிப்பிடப்பட்டது.



2. பொறி மற்றும் இயந்திரங்களின்மீது 7%% மற்றும் சரக்குகளின் மீது 15% தேய்மானத்திற்கு வகை செய்க.

3.கடனாளிகள் மீது வராக்கடன் ஒதுக்கிற்கு 15%. கடனீந்தோர் மீது 2%% தள்ளுபடி காப்பிற்கும் வகை செய்க. 3

அ) குறிப்பேட்டுப் பதிவுகளைப் பதிவு செய்து இலாப நட்டச் சரிக்கட்டும் க/கு. கூட்டாளிகளின் முதல் கணக்குகள் மற்றும் இப்ராகிம் அவர்களின் இருப்புநிலைக் குறிப்பு ஆகியவற்றைத் தயார் செய்க.

ஆ) முகமதுவுக்கு ரூ.16,035 காசோலை கொடுக்கப்பட்டது. அவருக்கு கொடுக்க வேண்டிய மீதித்தொகை அவரின் கடன் கணக்கிற்கு மாற்றப்பட்டது. அக்கடன் தொகையானது நான்கு தவணைகளில் ஆண்டுக்கு 10% வட்டியுடன் கொடுக்கப்பட வேண்டும். முதல் மற்றும் கடன் கணக்குகள் ஆகியவற்றை தயார் செய்க. சில்லரைத் தொகையினை நீக்கிவிடவும்.

விடை:

குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள்

தேதி	விவரம்	பே.ப. எண்.	ப	வ.
2003 ஜன.1	நன்மதிப்பு க/கு முகமது முதல் க/கு இப்ராகிம் முதல் க/கு (நிலம் & கட்டிடத்தின் மதிப்பு அதிகரிக்கப்பட்டதை கணக்கில் கொண்டுவந்ததற்கான பதிவு)		45,000	27,000 18,000
	இலாப நட்டச் சரிக்கட்டும் க/கு பொறி மற்றும் இயந்திரக் க/கு சரக்கு க/கு வராக்கடன் ஒதுக்கு க/கு (சொத்துக்களின் மதிப்பு குறைக்கப்பட்டதை கணக்கிற்கு கொண்டு வந்ததற்கான பதிவு)		13,836	4,386 7,200 2,250
	கடனீந்தோர் அளிக்கும் தள்ளுபடிக்கான ஒதுக்கு க/கு ப. இலாப நட்டச் சரிக்கட்டும் க/கு (கடனீந்தோர் மீது தள்ளுபடி செய்ததை கணக்கிற்கு கொண்டு வந்ததற்கான பதிவு)		561	561
	முகமது முதல் க/கு		7,965	



இப்ராகிம் முதல் க/கு இலாப நட்டச் சரிக்கட்டும் க/கு (முகமது இப்ராகிம் ஆகியோரின் கணக்கிற்கு நட்டம் பழைய இலாப பகிர்வு விகிதத்தில் மாற்றப்பட்டதற்கான பதிவு)		5,310	13,275
காப்பிருப்பு க/கு முகமது முதல் க/கு இப்ராகிம் முதல் க/கு (கூட்டாளிகளின் கணக்கிற்கு காப்பிருப்புத் தொகை இவர்களின் இலாபப் பகிர்வு விகிதத்தில் பகிர்ந்து கொடுத்ததற்கான பதிவு)		45,000	27,000 18,000
முகமது முதல் க/கு வங்கி க/கு முகமது கடன் க/கு (முகமது முதல் க/கு காசோலை கொடுத்தது போக கணக்கிற்கு மாற்றப்பட்டதற்காக)		1,06,035	16,035 90,000

இலாப நட்டச் சரிக்கட்டும் க/கு

ப

வ

தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.	தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.
2003 ஜன.. 1	பொறி & இயந்திர க/கு சரக்கு க/கு வராக்கடன் ஒதுக்கு க/கு	4,386 7,200 2,250 <hr/> 13,836		கடனிந்தோர்மீது தள்ளுபடி ஒதுக்கு க/கு முகமது முதல் க/கு இப்ராகிம் முதல் க/கு	561 7,965 5,310 <hr/> 13,836

ப

முகமது முதல் க/கு

வ

தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.	தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.
2003 ஜன..	இலாப நட்டச் சரிக்கட்டும் க/கு வங்கி க/கு	7,965 16,035		இருப்பு கீ/கொ நன்மதிப்பு க/கு	60,000 27,000



1	முகமது கடன் க/கு (மாற்றப்பட்டது)	90,000		காப்பிருப்பு க/கு	27,000
		1,14,000			1,14,000

ப

இப்ராகிம் முதல் க/கு

வ

தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.	தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.
2003 ஜன.. 1	இலாப நட்டச் சரிக்கட்டும் க/கு இருப்பு கீ/இ	5,310 75,690 <hr/> 81,000		இருப்பு கீ/கொ நன்மதிப்பு க/கு காப்பிருப்பு க/கு	45,000 18,000 18,000 <hr/> 81,000
				இருப்பு கீ/கொ	75,690

2003 ஆம் வருடம் ஜனவரி மாதம் 1 ஆம் தேதியில் இப்ராகிமின் இருப்புநிலைக் குறிப்பு

பொறுப்புக்கள்	ரூ.	ரூ.	சொத்துக்கள்	ரூ.	ரூ.
கடந்தேர்கள் கழிக்க : ஒதுக்கு முகமது கடன் க/கு இப்ராகிம் முதல் க/கு	22,500 561 <hr/>	21,939 90,000 75,690 <hr/> 1,87,629	கையில் ரொக்கம் வங்கியிருப்பு கடனாளிகள் கழிக்க: ஒதுக்கு சரக்கு பொறி & இயந்திரம் நன்மதிப்பு	15,000 2,250 <hr/>	3,000 31,965 12,750 40,800 54,114 <hr/> 45,000 <hr/> 1,87,629

ப

முகமது கடன் க/கு

வ

தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.	தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.
முதல் வருடம்	வங்கிக் க/கு (.22,500+ 9,000) இருப்பு கீ/இ	31,500 67,500	முதல் வருடம்	முகமது முதல் க/கு வட்டி க/கு	90,000 9,000



2-ம் வருடம்	வங்கிக் க/கு (22,500+ 6,750) இருப்பு கி/இ	99,000 ----- 29,250 45,000 ----- 74,250	2-ம் வருடம்	இருப்பு கீ/கொ வட்டி க/கு	99,000 ----- 67,500 6,750
3-ம் வருடம்	வங்கிக் க/கு (ரூ.22,500 +4,500) இருப்பு கீ/இ	27,000 ----- 22,500 49,500	3-ம் வருடம்	இருப்பு கீ/கொ வட்டி க/கு	74,250 ----- 45,000 4,500
4-ம் வருடம்	வங்கிக் க/கு (.22,500+ 2,250)	24,750 ----- 24,750	4-ம் வருடம்	இருப்பு கீ/கொ வட்டி க/கு	49,500 ----- 22,500 2,250 ----- 24,750

- ஒவ்வொரு தவணையிலும் சமமான தொகை செலுத்தப்பட்டால் தவணைத் தொகை மற்றும் வட்டியும் சேர்த்து வரக்கூடிய தொகை ஒவ்வொரு வருடமும் சமமாக இருத்தல் வேண்டும்.

முகமதின் கடன் கணக்கு (எடுத்துக்காட்டு 2ல் உள்ளபடி 4 சமமான தவணைகளில் கொடுக்கப்பட்டால் அக்கணக்கு பின்வருமாறு இருக்கும். தவணைத் தொகை 28,392,36, (ஆண்டு அட்டவணைப்படி கணக்கிடப்பட்டது.)

ப

முகமது கடன் க/கு

வ

தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.	தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.
முதல் வருடம்	ரொக்கக் க/கு இருப்பு கீ/இ	28,392.36 70,607.64 ----- 99,000.00	முதல் வருடம்	முகமது முதல் க/கு (மாற்றப்பட்டது) வட்டி க/கு (90,000 x 10/100)	90,000 9,000.00 ----- 99,000.00



2-ம் வருடம்	ரொக்கக் க/கு இருப்பு கீ/இ	28,392. 36 49,276. 02 ----- 77,668 38 -----	2-ம் வருடம்	இருப்பு கீ/கொ வட்டி க/கு (70,607.64 x 10/100)	70,607 64 7,060 74 ----- 77,668 38 -----
3-ம் வருடம்	ரொக்கக் க/கு இருப்பு கீ/இ	28,392 36 25,811. 25 ----- 54,203 .61 -----	3-ம் வருடம்	இருப்பு கீ/கொ வட்டி க/கு (49,276.02 x 10/100)	49,276. 02 4,927.59 ----- 54,203 .61 -----
4-ம் வருடம்	ரொக்கக் க/கு	28,392 36 ----- 28,392 36	4-ம் வருடம்	இருப்பு கீ/கொ வட்டிக/கு (25,811.25 x 10/100)	25,811.25 2,581 .11 ----- 28,392 36

எடுத்துக்காட்டு :3.

முதல் கணக்குகளில் சரிக்கட்டுதல் (Adjustments in Capital Account)

2003 ஆம் வருடம் டிசம்பர் 31ந் தேதியில் சுந்தரம். மணி, முருகன் ஆகியோரின் இருப்புநிலைக் குறிப்பு கீழே கொடுக்கப்பட்டுள்ளது. அவர்கள் இலாபத்தினை தங்களது மூலதன விகிதத்தில் பகிர்ந்து கொண்டனர்.

பொறுப்புக்கள்	ரூ.	ரூ.	சொத்துக்கள்	ரூ.	ரூ.
செலுத்த வேண்டிய உண்டியல்		1,800	ரொக்க இருப்பு		51,000
பற்பல கடனீந்தோர் முதல் கணக்குகள் :		52,000	பற்பல கடனாளிகள்	10,000	
சுந்தரம்			கழிக்க : காப்பு	200	9,800
மணி	40,000		சரக்கு		16,000
முருகன்	30,000		பொறி		17,000
	20,000		ஆலைக்கட்டிடம்		50,000
		90,000			
		1,43,800			1,43,800



நிறுவனத்திலிருந்து மணி விலகிக் கொள்ள தீர்மானித்தார். நிறுவனத்திலிருந்து அவருக்கு கொடுக்க வேண்டிய தொகையினை நிர்ணயிக்கும்பொருட்டு, சொத்துக்களும், பொறுப்புக்களும் பின்வருமாறு மறுமதிப்பீடு செய்யப்பட்டன :-

- 1.சரக்குகளின் மதிப்பில் 6% குறைக்கப்பட்டது.
- 2.கடனாளிகள் மீது 5% ஐயக்கடன் காப்பிற்கு வகை செய்யப்பட்டது.
- 3.கொடுக்கப்பட வேண்டிய சட்டச் செலவிற்றக்காக ரூ.1,540 ஒதுக்கப்பட்டது.
- 4.ஆலைக் கட்டிடத்தின் மதிப்பு 20% உயர்த்தப்பட்டது.
- 5.நிறுவனத்தின் மொத்த நன்மதிப்பில் ரூ.21.600 என மதிப்பிடப்பட்டது. இதில் மணியின் பங்கு சுந்தரம், முருகன் ஆகியோரின் கணக்கும் அவர்களின் புதிய விகிதமாகிய 5:3 விகிதத்தில் சரிக்கட்டப்பட்டது. ஆனால் நன்மதிப்பு க/கு தொடங்கப்படவில்லை.
6. நிறுவனத்தின் மொத்த மூலதனம் ரூ.56,000 என நிர்ணயிக்கப்பட்டது. நன்மதிப்பிற்கானப் பதிவுகளை பதிவு செய்தபின்னர் சுந்தரம், முருகன் ஆகியோர் 5:3 என்ற விகிதத்தில் தங்களது முதல் தொகையை வைத்திருத்தல் வேண்டும். அதாவது இருக்கக்கூடிய கூட்டாளிகள் தங்களது விகிதத்திற்கேற்ப அதிகமாக உள்ள தொகையை ரொக்கமாக எடுத்துக் கொள்ளலாம். குறைவாக இருந்தால் அத்தொகையை ரொக்கமாகக் கொண்டு வர வேண்டும்.

தேவையான குறிப்பேட்டுப் பதிவுகளைப் பதிவு செய்து, கூட்டாளிகளின் முதல் கணக்குகளையும் மற்றும் இருப்பு நிலைக் குறிப்பினையும் தயாரிக்கவும்.

விடை:

குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள்

தேதி	விவரம்	பே.ப. எண்.	ப	வ.
2003 டி.ச.31	ஆலைக்கட்டிடம் க/கு இலாப நட்டச் சரிக்கட்டும் க/கு (சொத்தின் மதிப்பு உயர்த்தப்பட்டதை கணக்கில் கொண்டு வந்ததற்கான பதிவு)		10,000	10,000
	இலாப நட்டச் சரிக்கட்டும் க/கு ப. சரக்கு க/கு ஐயக்கடன் காப்பு க/கு கொடுபடாச் சட்டச் செலவு க/கு		2,800	960 300 1,540



	(சொத்துக்களின் மதிப்பு குறைக்கப்பட்டதற்காக மற்றும் ஒதுக்குச் செய்யப்பட்டதற்காக)			
	இலாப நட்டச் சரிக்கட்டும் க/கு சுந்தரத்தின் முதல் க/கு மணியின் முதல் க/கு முருகனின் முதல் க/கு (இலாபத்தை சுந்தரம், மணி, முருகன் ஆகிய மூவருக்கும் 4:3:2 என்ற விகிதத்தில் பகிர்ந்து அளித்ததற்கான பதிவு)		7,200	3,200 2,400 1,600
	சுந்தரத்தின் முதல் க/கு முருகனின் முதல் க/கு மணியின் முதல் க/கு (மணியின் நன்மதிப்புப் பங்கு அவரின் கணக்கில் வரவு வைக்கப்பட்டு, சுந்தரம், முருகன் ஆகியோரின் கூடியிருக்கும் இலாப விகிதத்தில் பற்று வைக்கப்பட்டதற்கான பதிவு)		3,300 3,900	7,200
	மணியின் முதல் க/கு ப. ரொக்கக் க/கு (மணிக்குக் கொடுக்க வேண்டிய தொகை கொடுக்கப்பட்டதற்கான பதிவு)		39,600	39,600
	சுந்தரத்தின் முதல் க/கு ரொக்கக் க/கு (தேவையான முதலுக்கு மேல் உள்ள தொகையினை சுந்தரம் எடுத்துக் கொண்டதற்கான பதிவு)		4,300	4,300
	ரொக்கக் க/கு முருகன் க/கு (தேவையான முதலுக்காக முருகன் கொண்டு வந்த ரொக்கத்திற்கான பதிவு)		2,700	2,700

இலாப விகிதம் கண்டுபிடித்தல்	சுந்தரம்	மணி	முருகன்	
பழைய விகிதம்	4 :	3 ;	2	= 9
புதிய விகிதம்	5 :		: 3	= 8
பெருக்கி 72 ஆக மாற்றவும் புதிய விகிதத்தை 9	32 :	--	: 27	= 72



ஆல் பெருக்கி 72 ஆக மாற்றவும்	45 : -- ; 27 = 72
கூடியிருக்கின்ற இலாப விகிதம்	13 : -- : 11
நிறுவனத்தின் நன்மதிப்பு மணியின் பங்கு 3/9	ரூ.21,600
சுந்தரம் கணக்கில் மாற்றுப்பதிவின் மூலம் எழுதி நீக்கப்பட வேண்டியது ரூ.7,200 x 13/24	7,200
	3,900
முருகன் கணக்கில் மாற்றுப்பதிவின் மூலம்	3,300
எழுதி நீக்கப்பட வேண்டியது ரூ.7,200 x 11/24	7,200

ப இலாப நட்டச் சரிக்கட்டும் க/கு வ

தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.	தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.
2003 டி.ச.31	சரக்கு க/கு ஐயக்கடன் காப்பு க/கு கொடுபடா சட்டச் செலவு க/கு சுந்தரம் முதல் க/கு மணியின் முதல் க/கு முருகனின் முதல் க/கு (4:3:2)	960 300 1,540 3,200 2,400 1,600	2003 டி.ச.31	ஆலைக் கட்டிடக் க/கு	10,000
		10,000			10,000

ப சுந்தரம் முதல் க/கு வ

தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.	தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.
2003 டி.ச.31	மணியின் முதல் க/கு ரொக்கக் க/கு இருப்பு கீ/இ	3,900 4,300 35,000	2003 டி.ச.31	இருப்பு கீ/கொ இலாப நட்டச் சரிக்கட்டும் க/கு	40,000 3,200
		43,200			43,200



ப

மணியின் முதல் க/கு

வ

தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.	தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.
2003 டி.ச.31	ரொக்கக் க/கு	39,600	2003 டி.ச.31	இருப்பு கீ/கொ	30,000
				இலாப நட்டச் சரிக்கட்டும் க/கு	2,400
				சுந்தரத்தின் முதல் க/கு	3,900
				முருகனின் முதல் க/கு	3,200
		39,600			39,600

ப

முருகனின் முதல் க/கு

வ

தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.	தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.
2003 டி.ச.31	மணியின் முதல் க/கு இருப்பு கீ/இ	3,300 21,000	2003 டி.ச.31	இருப்பு கீ/கொ	20,000
				இலாப நட்டச் சரிக்கட்டும் க/கு	1,600
				ரொக்கக் க/கு	2,700
		24,300			24,300

எனவே, சுந்தரத்தின் முதல் $5/8 \times 56,000 = 35,000$

எனவே, முருகனின் முதல் $3/8 \times 56,000 = \text{ரூ.}21,000$

ப

ரொக்கக் க/கு

வ

தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.	தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.
2003 டி.ச.31	இருப்பு கீ/கொ முருகன் முதல் க/கு	51,000 2,700	2003 டி.ச.31	மணியின் முதல் க/கு	39,600
				'சுந்தரத்தின் முதல் க/கு	4,300
				இருப்பு கீ/கொ	9,800
		53,700			53,700



2004 ஆம் வருடம் ஜனவரி மாதம் 1 ஆம் தேதியில் சுந்தரம், முருகன் ஆகியோரின் இருப்புநிலைக் குறிப்பு

பொறுப்புக்கள்	ரூ.	ரூ.	சொத்துக்கள்	ரூ.	ரூ.
கொடுபடாச் சட்டச் செலவுகள்		1,540	ரொக்க இருப்பு பற்பல		9,800
செ.வே.உண்டியல்		1,800	கடனாளிகள்	10,000	
பற்பல கடனீந்தோர்		52,000	கழிக்க : காப்பு	500	
முதல் கணக்குகள் :			சரக்கு		9,500
சுந்தரம்	35,000		பொறி		15,040
முருகன்	21,000	56,000	ஆலைக்கூடம்		17,000
					60,000
					1,11,340
					1,11,340

எடுத்துக்காட்டு : 4.

திரும்பவும் இலாப நட்டக் க/கு ஆரம்பித்தல் (Re-opening of Profit & Loss Account)

சசிகுமார். மாதவன், கண்ணன் ஆகியோர் தங்களது இலாபத்தினை முறையே 5:4:3 என்ற விகிதத்தில் பகிர்ந்து கொண்டனர். 2003 ஆம் வருடம் மார்ச் மாதம் 31-ந் தேதியில் அவர்களின் இருப்புநிலைக் குறிப்பு பின்வருமாறு உள்ளது.

பொறுப்புக்கள்	ரூ.	ரூ.	சொத்துக்கள்	ரூ.	ரூ.
முதல் கணக்குகள் :			நன்மதிப்பு		21,000
சசிகுமார்		40,779	பொருந்தியவை		2,460
மாதவன்		28,536	சரக்கு		38,190
கண்ணன்		18,351	பற்பல கடனாளிகள்		28,050
		12,507	ரொக்கம்		10,473
		1,00,173			1,00,173

சசிகுமார் உடல்நலக் குறைவின் காரணமாக நிறுவனத்திலிருந்து விலக தீர்மானித்தார். 2003 ஆம் வருடம் மார்ச் 31-ந் தேதி பின்வரும் நிபந்தனைகளின்படி உடன்படிக்கை செய்யப்பட்டது.



1 .31.03.2003 ஆம் தேதி முடிய இலாப நட்க் கணக்கு, நிகர இலாபத் தொகையான ரூ.14,400 உடன் மறுபடியும் தொடங்கப்படவேண்டும். அவ்வாண்டில் மாதவன் செய்த அதிகப்படியான வேலைக்காக ரூ.1,200 வெகுமதியாக அவரின் கணக்கில் வரவு வைக்கப்பட வேண்டும். 2002 ஏப்ரல் 1 ஆம் தேதி முதல் பின்வருமாறு இலாபப் பகிர்வு மாற்றியமைக்கப்பட வேண்டும்.

சசிகுமார். மாதவன், கண்ணன் ஆகியோர் இலாபத்தினை 3:4:4 என்ற விகிதத்தில் பகிர்ந்து கொள்ள வேண்டும்.

2. நன்மதிப்பு முந்தைய மூன்று வருட சராசரி இலாபத்தில் இரண்டு பங்கு என மதிப்பிடப்பட்டது. முந்தைய மூன்று வருடங்களின் இலாபம் ரூ.9,000: ரூ.12,000 மற்றும் ரூ.13,965. மாதவன் மற்றும் கண்ணன் ஆகியோர் நிறுவனத்தினை தொடர்ந்து நடத்திச் செல்ல உடன்பட்டு, இலாபத்தினை 4:3 என்ற விகிதத்தில் பிரித்துக் கொள்ள முடிவு செய்தனர். மேலும், நன்மதிப்புக் கணக்கினை இருப்புநிலைக் குறிப்பிலிருந்து நீக்கிவிடவும் முடிவெடுத்தனர்.

மேற்காணும் நடவடிக்கைகளுக்கான குறிப்பேட்டுப் பதிவுகளைத் தந்து, சசிகுமார் விலகிய பின்புள்ள மாதவன் மற்றும் கண்ணன் ஆகியோரின் இருப்புநிலைக் குறிப்பினைத் தயார் செய்யவும்.

விடை : நன்மதிப்பினைக் கணக்கிடுதல் :

முந்திய மூன்று வருட இலாபம் = ரூ.9,000 + 12,000 + 13,965

மொத்த இலாபம் = 34,965

சராசரி இலாபம் = $34,965 / 3$ = 11,655

2 மடங்கு = ரூ.11,655 x 2 = ரூ.23,310

எனவே, நாம் நன்மதிப்பினை ரூ.21,000-த்திலிருந்து ரூ.23,310 வரை உயர்த்தினால் போதுமானதாகும். ரூ.2,310 (ரூ.23,310 - ரூ.21,000) சசிகுமார், மாதவன் மற்றும் கண்ணன் ஆகியோர் 3:4:4 என்ற விகிதத்தில் பிரித்துக் கொள்ள வேண்டும்.

நன்மதிப்பு ரூ.23,310 இருப்புநிலைக் குறிப்பிலிருந்து நீக்க மாதவன் மற்றும் கண்ணன் ஆகியோர் முறையே 4:3 என்ற விகிதத்தில் அவர்களது முதல் கணக்கில் மாற்றுப் பதிவின் மூலம் எழுதி நீக்க வேண்டும்.



குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள்

தேதி	விவரம்	பே.ப. எண்.	ப	வ.
2003 மார்.31	சசிகுமார் க/கு மாதவன் க/கு கண்ணன் க/கு இலாப நட்டக் க/கு (மறுபடியும் இலாப நட்டக் க/கு தொடங்கி இலாபத்தினை பழைய விகிதத்தில் 5:4:3 மாற்றுப் பதிவில் எழுதியதற்காக)		6,000 4,800 3,600	14,400
	இலாப நட்டக் க/கு மாதவன் முதல் க/கு (மாதவன் கணக்கில் போனஸ் வரவு வைத்ததற்காக)		1,200	1,200
	இலாப நட்டக் க/கு சசிகுமார் முதல் க/கு கண்ணன் முதல் க/கு மாதவன் முதல் க/கு (புதிய விகிதமான 3:4:4 என்ற விகிதத்தில் இலாபத்தைப் பகிர்ந்து கொண்டதற்கான பதிவு)		13,200	3,600 4,800 4,800
	நன்மதிப்புக் க/கு சசிகுமார் முதல் க/கு மாதவன் முதல் க/கு கண்ணன் முதல் க/கு (புதிய விகிதமான 3:4:4 என்ற விகிதத்தில் நன்மதிப்பைப் பகிர்ந்து கொண்டதற்கான பதிவு)		2,310	630 840 840
	மாதவன் முதல் க/கு கண்ணன் முதல் க/கு நன்மதிப்பு க/கு (மாதவன், கண்ணன் ஆகியோர் புதிய விகிதத்தில் [4:3] நன்மதிப்பினை மாற்றுப்பதிவின் மூலம் எழுதி நீக்கியதற்கான பதிவு)		13,320 9,990	23,310
	சசிகுமார் முதல் க/கு		39,009	



	சசிகுமார் கடன் க/கு (கடன் கணக்கிற்கு மாற்றியதற்கான பதிவு)			39,009
--	--	--	--	--------

2003 ஆம் வருடம் மார்ச் மாதம் 31 ஆம் தேதியில் மாதவன் மற்றும் கண்ணன் ஆகியோரின் இருப்புநிலைக் குறிப்பு

பொறுப்புக்கள்	ரூ.	ரூ.	சொத்துக்கள்	ரூ.	ரூ.
பற்பல கடனீந்தோர் சசிகுமார் கடன்கணக்கு		12,507 39,009	ரொக்கம்		10,473
முதல் கணக்குகள் :			பற்பல கடனாளிகள்		28,050
மாதவன்	17,256		சரக்கு		38,190
கண்ணன்	10,401	27,657	பொருந்தியவைகள்		2,460
		79,173			79,173

சசிகுமார், மாதவன் மற்றும் கண்ணன் ஆகியோரின் இருப்புக்களைக் கண்டுபிடிக்க அவர்களின் முதல் கணக்குகளைத் தயாரிக்க வேண்டும்.

எடுத்துக்காட்டு : 5, விலகுதல் மற்றும் சேர்த்தல் (Retirement and Admission)

ஆறுமுகம். பரமன், சண்முகம் ஆகிய மூவரும் கூட்டாளிகள். அவர்களின் இலாப நட்ட விகிதம் 3:2:1. அவர்களின் 31.12.2003 அன்றுள்ள இருப்புநிலைக் குறிப்பு பின்வருமாறு :

பொறுப்புக்கள்	ரூ.	ரூ.	சொத்துக்கள்	ரூ.	ரூ.
மூலதனம் :			வணிக நற்பெயர்		20,000
ஆறுமுகம்	1,30,000		பற்பல கடனாளிகள்		1,22,800
பரமன்	76,000		பற்பல சொத்துக்கள்		2,96,000
சண்முகம்	56,000	2,62,000			
பொதுக்காப்பு		76,800			
பற்பல கடனீந்தோர்		1,00,000			
		4,38,800			4,38,800



1.1.2004 ஆம் தேதியிலிருந்து சண்முகம் கூட்டு வியாபாரத்திலிருந்து விலகிக் கொண்டார். ஒப்பந்தப்படி, வணிக நற்பெயர் ரூ 1,00,000 என்றும், பற்பல கடனாளிகள் ரூ 82,800 என்றும், பற்பல சொத்துக்கள் ரூ.3,00,000 என்றும், மறுமதிப்பு செய்யப்பட வேண்டும். விலகும் கூட்டாளிக்குக் கொடுக்கப்பட வேண்டிய தொகையை 5% வட்டிக்குக் கடனாக எடுத்துக் கொள்ள வேண்டும்.

அதே நாளில் அதாவது 1.1.2004 அன்று தென்னரசு ரூ.64,000 கொடுத்து ஒரு கூட்டாளியாக சேர்த்துக் கொள்ளப்பட்டார். இலாப நட்டம் இனிமேல் முறையே 4:3:2 என்ற விகிதத்தில் ஆறுமுகம், பரமன், தென்னரசு ஆகியோர்கள் பங்கிட்டுக் கொள்ள வேண்டும். இருப்பு நிலைக் குறிப்பிலுள்ள எல்லா சொத்துக்களும் தென்னரசு கொண்டு வந்த ரொக்கத்தைத் தவிர புத்தக மதிப்பில் மாற்றம் ஏதுமின்றி அப்படியே இருக்க வேண்டும் என ஒப்புக் கொள்கின்றனர். தேவையான குறிப்பேட்டுப் பதிவுகளையும், தென்னரசு சேர்த்துக் கொள்ளப்பட்ட பிறகு உள்ள இருப்புநிலைக் குறிப்பையும் தயாரிக்கவும்.

விடை :

குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள்

தேதி	விவரம்	பே.ப. எண்.	ப	வ.
2004 ஜன.1	நன்மதிப்பு க/கு ஆறுமுகம் முதல் க/கு பரமன் முதல் க/கு சண்முகம் முதல் க/கு (கூடியுள்ள நன்மதிப்பு ரூ.80,000 (1,00,000 20,000) 3:2:1 பழைய விகிதத்தில் மூலதனக் கணக்கிற்கு மாற்றப்பட்டதற்கான பதிவு)		80,000	40,000 26,666 13,334
	ஆறுமுகம் முதல் க/கு பரமன் முதல் க/கு சண்முகம் முதல் க/கு குறிப்பு மறுமதிப்பீட்டுக் க/கு (நட்டம் பழைய இலாப விகிதப்படி முதல்கணக்குகளுக்கு மாற்றப்பட்டதற்கான பதிவு)		18,000 12,000 6,000	36,000
	சண்முகம் முதல் க/கு * சண்முகம் கடன் க/கு		76,134	76,134



	(சண்முகத்தின் மூலதனத்திலுள்ள இருப்பு மாற்றப்பட்டதற்கான பதிவு)			
	ரொக்கம் க/கு ப. தென்னரசு முதல் க/கு (தென்னரசிடமிருந்து பெற்ற மூலதனத்திற்கான பதிவு)		64,000	64,000
	ஆறுமுகம் முதல் க/கு பரமன் முதல் க/கு தென்னரசு முதல் க/கு நன்மதிப்பு க/கு (நன்மதிப்பினை 4:3:2 புதிய இலாப விகிதப்படி நீக்கியதற்கான பதிவு)		35,556 26,666 17,778	80,000
	குறிப்பு மதிப்பீட்டு க/கு ஆறுமுகம் முதல் க/கு பரமன் முதல் க/கு தென்னரசு முதல் க/கு (மறுமதிப்பீட்டில் ஏற்பட்ட நட்டம் புதிய விகிதப்படி நீக்கப்பட்டதற்கான பதிவு)		36,000	16,000 12,000 8,000

ப குறிப்பு மறுமதிப்பீட்டுக் க/கு (Memorandum Revaluation A/c) வ

தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.	தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.
2004 ஜன.1	பற்பல கடனாளிகள் க/கு	40,000	2004 ஜன.1	பற்பல சொத்துகள் க/கு	4,000
				ஆறுமுகம் முதல் க/கு	18,000
				பரமன் முதல் க/கு	12,000
				சண்முகம் முதல் க/கு	6,000
		40,000		(3:2:1)	40,000
	மதிப்பு கூடியதை	4,000		மதிப்பு குறைந்ததை	40,000
	நீக்குதலுக்காக ஆறுமுகம்	16,000		நீக்குவதற்காக	
	முதல் க/கு பரமன் முதல் க/கு	12,000			
	தென்னரசு முதல் க/கு (4:3:2)	8,000			
		40,000			40,000



ப ஆறுமுகம் முதல் க/கு வ

தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.	தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.
2004 ஜன.1	குறிப்பு மறு மதிப்பீட்டுக் க/கு இருப்பு கி/இ	18,000 1,90,400 <hr/> 2,08,400	2004 ஜன.1	இருப்பு கீ/கொ நன்மதிப்புக் க/கு பொதுக்காப்பு க/கு	1,30,000 40,000 38,400 <hr/> 2,08,400
	நன்மதிப்புக் க/கு இருப்பு /இ	35,556 1,70,844 <hr/> 2,06,400		இருப்பு கீ/கொ குறிப்பு மறு மதிப்பீட்டுக் க/கு இருப்பு கீ/கொ	1,90,400 16,000 <hr/> 2,06,400 <hr/> 1,70,844

ப சண்முகம் முதல் க/கு வ

தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.	தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.
2004 ஜன.1	குறிப்பு மறு மதிப்பீட்டுக் க/கு கடன் க/கு	6,000 76,134 ----- 82,134	2004 ஜன.1	இருப்பு கீ/கொ நன்மதிப்புக் க/கு பொதுக்காப்பு க/கு	56,000 13,334 12,800 <hr/> 82,134

ப பரமன் முதல் க/கு வ

தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.	தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.
2004 ஜன.1	குறிப்பு மறு மதிப்பீட்டுக் க/கு இருப்பு கீ/இ	12,000 1,16,266 <hr/> 1,28,266	2004 ஜன.1	இருப்பு கீ/கொ நன்மதிப்புக் க/கு பொதுக்காப்பு க/கு	76,000 26,666 25,600 <hr/> 1,28,266
	நன்மதிப்புக் க/கு இருப்பு கீ/இ	26,666 1,01,600 <hr/> 1,28,266		இருப்பு கீ/கொ குறிப்பு மறு மதிப்பீட்டுக் க/கு	1,16,266 12,000 <hr/> 1,28,266



ப தென்னரசு முதல் க/கு வ

தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.	தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.
2004 ஜன.1	நன்மதிப்புக் க/கு இருப்பு கீ/இ	17,778 54,222 72,000	2004 ஜன.1	ரொக்கக் க/கு குறிப்பு மறு மதிப்பீட்டுக் க/கு	64,000 8,000 72,000

எடுத்துக்காட்டு : ஆண்டுத்தொகை அனாமத்துக் க/கு (Annuity Suspense A/c)

1999 ஆம் வருடம் ஏப்ரல் 1 ஆம் தேதியில் நிறுவனம் ஒன்றில் சேகர் என்பவர் கூட்டாளியாக இருந்தார். அவர் தனது மனைவிக்கு ரூ.60,000 கொடுக்க வேண்டும். சேகரின் மனைவி ஆண்டுத்தொகையாக ரூ.12,000 அவர் உயிரோடு இருக்கும் வரை பெற்றுக் கொள்வதாக ஒப்புக் கொண்டார். சேகரின் மனைவி 2002 ஆம் ஆண்டு ஜூன் 15 ஆம் தேதி இறந்துவிட்டார். வட்டி ஆண்டுக்கு 126 எனக் கணக்கிட்டு, ஆண்டுத் தொகைக் கணக்கினைத் தயார் செய்க, ஒவ்வொரு வருடமும் மார்ச் 31 ஆம் தேதி கணக்கை முடிக்க வேண்டும்.

கூட்டாளி மரணமடைதல் (Death of a Partner):

கூட்டு வணிகத்தில் ஒரு கூட்டாளி மரணமடையும்போது கூட்டாளியின் கணக்கினை அவரின் சட்டப்படியான வாரிசுகளுடன் (Legal Representatives) கலந்து தீர்க்க வேண்டும். கூட்டு வாணிக உடன்படிக்கையின்படி, இறந்த கூட்டாளியின் வாரிசுகளின் உரிமைகள் தீர்மானிக்கப்படும்.

கணக்கியலைப் பொறுத்தவரையில், விலகும் கூட்டாளியின் கணக்கிற்கும், இறக்கும் கூட்டாளியின் கணக்கிற்கும் ஒரு வேறுபாடுதான் உண்டு. விலகும் கூட்டாளிக்கு, அவருக்குக் கொடுக்க வேண்டிய தொகையினை உடனே கொடுக்காவிட்டால் அத்தொகை அவரின் கடன் கணக்கிற்கு மாற்றப்படும். ஆனால் இறந்த கூட்டாளியின் முதல் மற்றும் நடப்புக் கணக்குகளை அவரின் நிறைவேற்றாளரின் கணக்கிற்கு (Executor's Account) மாற்ற வேண்டும். மற்ற கூட்டாளிகள் வியாபாரத்தைப் புதியதாக ஏற்படுத்தப்பட்ட ஒப்பந்தப்படி தொடர்ந்து நடத்தலாம்.

கூட்டாளி விலகும்போதும், கூட்டாளி இறக்கும்போதும் கணக்கியலைப் பொறுத்த வரையில் கணக்குகள் ஒரே மாதிரியாக தயாரிக்கப்படுகின்றன. ஆனால் இறப்பு ஏதாவது ஒரு நாளில் ஏற்படலாம். ஆகவே இறந்த கூட்டாளியின் நிறைவேற்றாளருக்கு வருட ஆரம்பத்திலிருந்து கூட்டாளி இறக்கும் வரை நிறுவனம் ஈட்டிய இலாபத்தில் பங்குபெற உரிமை உண்டு.



இறந்த கூட்டாளிக்குக் கொடுக்க வேண்டிய தொகையினை நிர்ணயித்த பின்பு அத்தொகையினை நிறைவேற்றாளரின் கணக்கில் வரவு வைக்க வேண்டும். நிறைவேற்றாளருக்குத் தொகையினை முழுமையாகவோ அல்லது தவணைகளிலோ பணம்செலுத்தப்பட்டால் அவருக்கு கொடுக்கப்படாத தொகைக்கு ஒரு குறிப்பிட்ட வட்டியும் அளித்தல் வேண்டும். பணம் கொடுக்கும்போது நிறைவேற்றாளரின் கணக்கினைப் பற்று வைத்து ரொக்கம் அல்லது வங்கி கணக்கினை வரவு வைக்க வேண்டும்.

கூட்டாளி இறந்தவுடன் அவருக்குக் கொடுக்க வேண்டியது முழுவதும் கொடுத்த கணக்கு தீர்க்கப்படாவிட்டால் கூட்டு வணிகச் சட்டம் 37 ஆம் பிரிவு (1)ன்படி இறந்த கூட்டாளிக்குக் கொடுக்க வேண்டிய தொகையினைக் கொண்டு நிறுவனம் ஈட்டிய இலாபத்தின் பங்கு அல்லது இறந்த தேதியில் 6% வட்டி இதில் ஏதாவது ஒன்றை நிறைவேற்றாளர் தனது விருப்பப்படி பெற்றுக் கொள்ளலாம். இதனை "இணை ஆயுள் திட்டம்" (Joint Life Policy) எனவும் கூறுவதுண்டு.

எடுத்துக்காட்டு : . நிறைவேற்றாளரின் கணக்கு (Executor's A/c):

பரந்தாமன், பலராமன், சிவராமன் ஆகியோர் ஒரு நிறுவனத்தின் கூட்டாளிகள். அவர்களின் கூட்டு வணிகப் பத்திரத்தில் காட்டப்பட்டுள்ள நிபந்தனைகளாவன :

1. ஒவ்வொரு வருடமும் டிசம்பர் 31-ந் தேதி கணக்குகளை இருப்பு கட்ட வேண்டும்.
2. இலாபத்தினை பரந்தாமன் 1/2 பங்கு, பலராமன் 1/3 பங்கு மற்றும் சிவராமன் 1/6 பங்கு என்ற விகிதத்தில் பிரித்துக் கொள்ள வேண்டும்.
3. கூட்டாளி மரணமடைந்தால் அவரின் பங்கினை நிறைவேற்றாளருக்கு உடனே பின்வரும் முறைப்படி கொடுத்துவிட வேண்டும்.

அ. இறந்த தேதியில் அவரின் முதல் கணக்கில் உள்ள வரவு.

ஆ அவர் இறக்கும் தேதி வரையில் அவரின் முதலுக்கான வட்டி 5%.

இ. காப்பிருப்பில் அவருடைய பங்குத்தொகை.

அவருக்குச் சேரவேண்டிய நன்மதிப்பின் புங்கு (மூன்று வருட சராசரி இலாபத்தின் இரண்டு பங்கு).

அவர் இறக்கும் தேதி வரையில் நிறுவனத்திற்குக் கிடைத்த இலாபத்தில் அவரின் பங்கு, இந்த இலாபத்தைக் காண முந்தைய முடிவு பெற்ற மூன்று ஆண்டுகளின் சராசரி இலாபத்தைக் கொண்டு கணக்கிட வேண்டும்.



பலராம் என்பவர் 2002 ஆம் ஆண்டு மார்ச் மாதம் இறந்துவிட்டார். கடந்த ஆண்டின் இருப்பு நிலைக் குறிப்பில் அவருடைய முதல் கணக்கில் ரூ.24,000 வரவு இருப்பு உள்ளது. 1999, 2000 மற்றும் 2001-ம் வருடங்களின் நிகர இலாபம் முறையே ரூ.15,000, ரூ.18,000, ரூ.21,000 ஆகும். கூட்டு ஆயுள் காப்பீட்டு பாலிசி ரூ.45,000க்கு உள்ளது. இதற்காக ஒவ்வொரு ஆண்டும் ரூ.1,500 பிரிமியம் செலுத்தி இலாப நட்ட கணக்கில் பற்று வைக்கப்பட்டுள்ளது. 2000 ஆம் வருடம் மார்ச் 31 ஆம் தேதியில் ரூ.9,000 காப்பிருப்புத் தொகை உள்ளது. பலராமனின் நிறைவேற்றாளரின் கணக்கினைத் தயார் செய்க.

விடை :

நன்மதிப்பினைக் கணக்கிடுதல்

1999 ஆம் வருட இலாபம் = 15,000

2000 ஆம் வருட இலாபம் = 18,000

2001 ஆம் வருட இலாபம் = 21,000

மொத்த இலாபம் = 54,000

சராசரி இலாபம் = $54,000 / 3 =$ ரூ.18,000

நன்மதிப்பு = $2x$ ரூ.18,000 - ரூ.36,000

2. நன்மதிப்பில் பலராமின் பங்கு : $1/3x$ ரூ.36,000 ரூ.12,000

3. பலராமின் இலாபப் பங்கு : சராசரி இலாபம் ரூ.18,000

பலராம் 31.3.2002-ல் இறந்தார்.

எனவே, மூன்று மாத சராசரி இலாபம் பலராமின் பங்கு ரூ.4,500-ல் $1/3$ பங்கு

4. பலராமின் முதல் மீதான வட்டி; ரூ.18,000 $\times 3/12$ ரூ.4,500 = ரூ.1,500

ரூ.24,000-க்கு 3 மாதத்திற்கு 5% வீதம் வட்டி ஆரம்ப இருப்பு ரூ.24,000 $\times 5/100 \times 3/12 =$ ரூ.300

காப்பிருப்புத் தொகையில் பலராமின் பங்கு:

ரூ.9,000-த்தில் $1/3$ பங்கு

= ரூ.3,000

6. கூட்டு ஆயுள் காப்பீட்டு பாலிசியில் பலராமனின் பங்கு: ரூ.45,000-த்தில் $1/3$ பங்கு



= 15,000

பலராமனின் நிறைவேற்றாளரின் க/கு

தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.	தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.
2003 மார் 31	ரொக்கக் க/கு	55,800	2003 மார் 31	இருப்பு கி/கொ வட்டி க/கு காப்பிருப்புக் க/கு நன்மதிப்புக் க/கு இலாபநட்டக் க/கு கூட்டு ஆயுள் காப்பீட்டுப்பாலிசி க/கு	24,000 300 3,000 12,000 1,500 15,000
		55,800			55,800

இணை ஆயுள் திட்டம் (Joint Life Policy)

சில சந்தர்ப்பங்களில் கூட்டாளிகள் அவர்களின் ஆயுள்மீது கூட்டாக காப்பீடு செய்து கொள்வதுண்டு. இதனை 'இணை ஆயுள் திட்டம்' (Joint Life Policy) அல்லது கூட்டு ஆயுள் காப்பீட்டு பாலிசி' என்று அழைக்கலாம். 'பிரிமியம்' எனப்படும் ஒரு சிறு தொகையை ஒவ்வொரு வருடமும் ஆயுள் காப்பீட்டு கழகத்திற்கு செலுத்த வேண்டும். கூட்டாளிகளில் யாராவது ஒருவர் இறந்துவிட்டால், காப்பீட்டுக் கழகம் காப்பீட்டுப் பாலிசியின் முழுத்தொகையையும் நிறுவனத்திற்குக் கொடுத்துவிடும். கூட்டாளி இறந்தவுடன் பிரிமியம் செலுத்துவதை நிறுத்திவிடலாம். கூட்டு நிறுவனத்தின் நோக்கமானது இறந்த கூட்டாளியின் நிறைவேற்றாளருக்கு கொடுக்க வேண்டிய பணத்தை உடனடியாக இத் திட்டத்தின் மூலம் கொடுத்துவிடுதலாகும். இவ்வகையான ஏற்பாடு நிறுவனத்தின் நடைமுறை முதல் தொகையைப் பாதிப்பதில்லை. இதை 'முனைமம்' எனவும் அழைக்கலாம்.

இணை ஆயுள் திட்டத்தினை நிறுவனத்தின் ஏடுகளில் பின்வரும் மூன்று வழிகளில் ஏதாவது ஒன்றின்படி எழுதலாம்.

1. பிரிமியம் செலுத்துவதை செலவாகக் கணக்கிடும்போது (When Premium Paid is treated as an Expense)

செலுத்தப்பட்ட பிரிமியம் செலவாகக் கருதப்பட்டு, இலாப நட்டக் கணக்கில் பற்று வைக்கப்பட்டு முடிக்கப்படும். நிறுவனத்தின் ஏடுகளில் இணை ஆயுள் திட்டக் க/கு



இருப்பதில்லை. எனவே இருப்பு நிலைக் குறிப்பிலும் இக்கணக்கு காட்டப்படுவதில்லை. நிறுவனம் காப்பீட்டுப் பாலிசியின் முழுத்தொகையைப் பெறும்போது அனைத்துக் கூட்டாளிகளின் கணக்கில் அவர்களின் இலாபப் பகிர்வு விகிதத்தில் வரவு வைக்க வேண்டும்.

2. செலுத்தப்படும் பிரிமியத்தை சொத்தாகக் கருதும்போது (When Premium paid is treated as an Asset)

இம்முறையில் இணை ஆயுள் திட்டக் க/கு பிரிமியம் செலுத்தியதற்கு பற்று வைக்கப்பட்டு, ரொக்கம் அல்லது வங்கி க/கு வரவு வைக்கப்படும். ஆண்டு முடிவில் 'விடுமதிப்பிற்கு' (Surrender Value) அதிகமாக உள்ள தொகை நட்டமாகக் கருதப்பட்டு இலாப நட்டக் கணக்கிற்கு மாற்றப்படும் விடுமதிப்பிற்கு அதிகமாக தொகை பெறும்போது அது இலாபமாகக் கருதப்பட்டு அனைத்துக் கூட்டாளிகளின் இலாபப் பகிர்வு விகிதத்தில் வரவு வைக்கப்பட்டு, இணை ஆயுள் திட்டக் கணக்கில் பற்று வைக்கப்படும்.

விடுமதிப்பு மேற்கொண்டு பிரிமியம் செலுத்தாமல் நிறுத்தும்போது, ஏற்கனவே செலுத்திய தொகைக்கு காப்பீட்டுக் கழகம் பாலிசியைப் பெற்றுக்கொண்டு உடனடியாகக் கொடுக்கும் ரொக்கத்திற்கு 'கைவிட்ட மதிப்பு' அல்லது 'விடுமதிப்பு' என்று பெயர்.

3. பிரிமியம் செலுத்துவது சொத்தாகக் கருதப்பட்டு காப்பிருப்பு வைக்கும்போது (When Premium paid is treated as an Asset and Reserve is maintained)

1. இம்முறையில் முதலில் பிரிமியம் இணை ஆயுள் திட்டக் கணக்கில் பற்று எழுதப்பட்டு, ரொக்கம் அல்லது வங்கி க/கு வரவு வைக்கப்படும். இருப்பினும், செலுத்திய பிரிமியம் அனைத்தையும் சொத்தாகக் கருதக்கூடாது. ஏனெனில், நிறுவனம் பிரிமியம் செலுத்தத் தவறும்போது காப்பீட்டுக் கழகம் விடுமதிப்பினை மட்டுமே கொடுக்கின்றது.

2. ஆண்டு முடிவில் கூட்டாளிகள் பகிரும் இலாபத்தினை குறைக்கும் பொருட்டு, பிரிமியத்திற்குச் சமமான தொகையினை இலாப நட்டக் கணக்கில் பற்றெழுதி, இணை ஆயுள் திட்டக் காப்பு கணக்கினை வரவெழுதவேண்டும்.

3. இணை ஆயுள் திட்டக் க/கு மற்றும் இணை ஆயுள் திட்டக் காப்பு க/கு ஆகிய இரு கணக்குகளிலும் இருக்கக்கூடிய இருப்பானது பாலிசியின் விடுமதிப்பிற்குச் சமமாக இருக்குமாறு செய்ய அவ்விரண்டு கணக்குகளும் சரிக்கட்டப்பட வேண்டும். இதற்காக பாலிசியின் விடுமதிப்பிற்கு அதிகமாக உள்ள தொகையை இணை ஆயுள் திட்டக் காப்பு கணக்கில் பற்று எழுதி இணை ஆயுள் திட்டக் கணக்கினை வரவு வைக்க வேண்டும். இருப்புநிலை குறிப்பில் இணை ஆயுள் திட்டக் க/கு சொத்துப் பகுதியிலும், இணை ஆயுள் திட்டக்காப்புக் க/கு பொறுப்புப் பகுதியிலும் காட்டப்பட வேண்டும்.



4. கூட்டாளி இறக்கும்போது பெறக்கூடிய தொகையினை இணை ஆயுள் திட்டக் கணக்கில் வரவு வைத்து ரொக்கம் அல்லது வங்கி கணக்கினை பற்றெழுக வேண்டும்.
5. இணை ஆயுள் திட்டக்காப்புக் கணக்கின் வரவு இருப்பினை இணை ஆயுள் திட்டக் கணக்கிற்கு மாற்ற வேண்டும். இதற்காக இணை ஆயுள் திட்டக் காப்புக் கணக்கினை பற்று வைத்து இணை ஆயுள் திட்டக் கணக்கினை வரவு வைக்க வேண்டும்.
6. இறுதியில் இணை ஆயுள் திட்டக் க/கு முடிக்கப்பட்டு, அக்கணக்கின் இருப்பு அனைத்துக் கூட்டாளிகளின் முதல் கணக்கிற்கு (இறந்த கூட்டாளி உட்பட) அவர்களின் இலாபப் பகிர்வு விகிதத்தில் மாற்றப்படும்.

இணை ஆயுள் திட்டம் - குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள் (Journal Entries for Joint Life Policy)

தேதி	விவரம்	பே.ப. எண்.	ப	வ.
வருட ஆரம்பம்	இணை ஆயுள் திட்டக் க/கு ரொக்கக் க/கு (பிரிமியம் செலுத்தியதற்கான பதிவு)			
வருட முடிவில்	இலாப நட்டக் க/கு இணை ஆயுள் திட்டக் காப்புக் க/கு (பிரிமியம் செலுத்தியதற்குச் சமமாக காப்பு வைத்திருப்பதற்கான பதிவு)			
	இணை ஆயுள் திட்டக் காப்புக் க/கு இணை ஆயுள் திட்டக் க/கு (இணை ஆயுள் திட்டக் கணக்கின் விடுமதிப்பிற்கு அதிகமான தொகையை இணை ஆயுள் திட்டக் காப்புக் க/கு மாற்றுப்பதிவின் மூலம் நீக்கியதற்கான பதிவு)			
	ரொக்கக் க/கு இணைஆயுள் திட்டக் க/கு			



(கூட்டாளி இறந்தபோது பாலிசியின் முழுத்தொகையினையும் பெற்றதற்கான பதிவு)			
இணை ஆயுள் திட்டக் காப்புக் க/கு இணை ஆயுள் திட்டக் க/கு (இணை ஆயுள் திட்டக் காப்பிருப்புக் கணக்கினை முடிப்பதற்கான பதிவு)			
இணை ஆயுள் திட்டக் க/கு அனைத்துக் கூட்டாளிகளின் முதல் க/கு (பாலிசித் தொகையினை கூட்டாளிகள் இலாபப் பகிர்வு விகிதத்தில் பகிர்ந்ததற்கான பதிவு)			

மாதிரி :

சுந்தரம். மணி மற்றும் சாமி ஆகியோர் நிறுவனமொன்றில் கூட்டாளிகள். அவர்கள் 2000 ஆம் வருடம் ஜனவரி 2 ஆம் தேதியில் கூட்டு ஆயுள் காப்பீட்டுப் பாலிசியை ரூ.1,20,000-க்கு எடுத்துக் கொண்டனர். இறந்த கூட்டாளியின் பங்கினை பாலிசியின் மூலம் திரும்பப் பெறப்படும் தொகையினைக் கொண்டு செலுத்துவதற்காகவே இந்த ஏற்பாடு செய்யப்பட்டது. ஒவ்வொரு வருடமும் ஜனவரி 2 ஆம் தேதி ரூ.3,200 பிரிமியம் செலுத்தப்பட்டது. மணி 2001 ஆம் வருடம் மார்ச் மாதம் 3 ஆம் தேதி மரணமடைந்தார், ஆண்டு இறுதியிலான பாலிசியின் விடுமதிப்பு பின்வருமாறு:

1998	இல்லை
1999	2,400
2000	3,600

மணி இறந்தபோது ஆயுள் காப்பீட்டுக் கழகத்திலிருந்து பாலிசியின் முழுத்தொகையும் பெறப்பட்டது. குறிப்பேட்டுப் பதிவுகளைப் பதிவு செய்து மூன்று வருடத்திற்கு இணை ஆயுள் திட்டக் க/கு மற்றும் இணை ஆயுள் திட்டக் காப்புக் க/கு ஆகியவற்றைத் தயார் செய்க. ஒவ்வொரு வருடமும் டிசம்பர் 31 ஆம் தேதி ஏடுகளில் கணக்குகள் முடிக்கப்படுகின்றன.

விடை :

குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள்



தேதி	விவரம்	பே.ப. எண்.	ப	வ.
1998 ஜன 2	இணை ஆயுள் திட்டக் க/கு ரொக்கக் க/கு (பிரிமியம் செலுத்தியதற்கான பதிவு)		3,200	3,200
டிச.31	இலாப நட்டக் க/கு ப. இணை ஆயுள் திட்டக் காப்புக் க/கு (பிரிமியம் செலுத்தியதற்குச் சமமாக காப்பு வைத்திருப்பதற்கான பதிவு)		3,200	3,200
	இணை ஆயுள் திட்டக் காப்புக் க/கு ப. இணை ஆயுள் திட்டக் க/கு (விடுமதிப்பிற்கான பதிவு)		3,200	3,200
1999 ஜன.2	இணைஆயுள் திட்டக் க/கு ப. ரொக்கக் க/கு (பிரிமியம் செலுத்தியதற்கான பதிவு)		3,200	3,200
	இலாப நட்டக் க/கு ப. இணை ஆயுள் திட்டக் காப்புக் க/கு (பிரிமியம் செலுத்தியதற்குச் சமமாக காப்பிருப்பு வைப்பதற்கான பதிவு)		3,200	3,200
டிச.31	இணை ஆயுள் திட்டக் காப்புக் க/கு இணைஆயுள் திட்டக் க/கு (விடுமதிப்பிற்கு அதிகமாக உள்ள இணை ஆயுள் திட்டக் க/கு மாற்றுப்பதிவின் மூலம் இணை ஆயுள் திட்டக் காப்பிருப்புக் கணக்கில் எழுதி நீக்கியதற்கான பதிவு)		800	800
2000 ஜன.2	இணைஆயுள் திட்டக் க/கு ரொக்கக் க/கு (பிரிமியம் செலுத்தியதற்கான பதிவு)		3,200	3,200



	இலாப நட்டக் க/கு இணை ஆயுள் திட்டக் காப்புக் க/கு (பிரிமியம் செலுத்தியதற்குச் சமமாக காப்பிருப்பு வைப்பதற்கான பதிவு)		3,200	3,200
டிச.31	இணை ஆயுள் திட்டக் காப்புக் க/கு இணை ஆயுள் திட்டக் க/கு (விடுமதிப்பிற்கு அதிகமாக உள்ள இணை ஆயுள் திட்ட க/கு மாற்றுப்பதிவின் மூலம் இணை ஆயுள் திட்டக் காப்பிருப்புக் கணக்கில் எழுதி நீக்கியதற்கான பதிவு)		2,000	2,000
2001 ஜன.2	இணை ஆயுள் திட்டக் க/கு ரொக்கக் க/கு (பிரிமியம் செலுத்தியதற்கான பதிவு)		3,200	3,200
மார்ச் 3	ரொக்கக் க/கு இணை ஆயுள் திட்டக் க/கு (மணி இறந்தபோது பாலிசியின் முழு மதிப்பையும் பெற்றதற்கான பதிவு)		1,20,000	1,20,000
	இணை ஆயுள் திட்டக் காப்புக் க/கு இணை ஆயுள் திட்டக் க/கு (இணை ஆயுள் திட்டக் காப்பிருப்புக் கணக்கினை முடித்துக்கொண்டதற்கான பதிவு)		3,600	3,600
	இணை ஆயுள் திட்டக் க/கு சுந்தரம் முதல் க/கு மணி முதல் க/கு சுவாமி முதல் க/கு (இலாபப் பகிர்வு விகிதத்தில் பாலிசியின் தொகையினைப் பகிர்ந்து கொண்டதற்கான பதிவு)		1,16,800	38,932 38,932 38,932



ப இணை ஆயுள் திட்டக் க/கு வ

தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.	தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.
1998 ஜன.2	ரொக்கக் க/கு	3,200	1998 டி.ச.31	இணை ஆயுள் திட்டக் காப்புக் க/கு	3,200
		3,200			3,200
1998 ஜன.2	ரொக்கக் க/கு	3,200	1999 டி.ச.31	இணை ஆயுள் திட்டக் காப்புக் க/கு இருப்பு /இ	800 2,400 3,200
		3,200			

ப இணை ஆயுள் திட்டக் க/கு வ

தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.	தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.
2000 ஜன.1	இருப்பு கீ/கொ ரொக்கக் க/கு	2,400	2000 டி.ச.31	இணை ஆயுள் திட்டக் காப்புக் க/கு இருப்பு கீ/இ	2,000 3,600
2001 ஜன.1	இருப்பு கீ/கொ ரொக்கக் க/கு சுந்தரம் முதல் க/கு மணி முதல் க/கு சுவாமி முதல் க/கு	3,200 5,600 3,600	2001 டி.ச.31	ரொக்கக் க/கு இணை ஆயுள் திட்டக் காப்புக் க/கு (மாற்றப்பட்டது)	5,600 1,20,000
ஜன.2		3,200			3,600
ஜன.3		38,932			1,23,600
		38,936			
		38,932			
		1,23,600			



ப

இணை ஆயுள் திட்டக் க/கு

வ

தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.	தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.
1998 டிச.31	இணை ஆயுள் திட்டக் க/கு	3,200	1998 டிச.31	இலாப நட்டக் க/கு	3,200
1999	இணை ஆயுள் திட்டக் க/கு	3,200	1999	இலாப நட்டக் க/கு	3,200
டிச.31	இருப்பு கீ/இ	800	டிச.31	இருப்பு கீ/கொ	800
2000	இணை ஆயுள் திட்டக் க/கு	2,400	2000	இலாப நட்டக் க/கு	2,400
டிச.31	இருப்பு கீ/இ	3,200	டிச.31	இருப்பு கீ/கொ	3,200
2001	இணை ஆயுள் திட்டக் க/கு (மாற்றப்பட்டது)	2,000	2001		2,000
மார்.31		3,600	ஜன.1		3,600
		5,600			5,600
		3,600			3,600
		3,600			3,600

எடுத்துக்காட்டு :10.

வங்கி அதிகப்பற்றின் மூலம் நிறைவேற்றாளருக்குப் பணம் செலுத்துதல் (Payment to Executor Out of Bank Overdraft)

அகிலன், பாலா மற்றும் கலா ஆகிய மூவரும் இலாபத்தினை 2:1:1 என்ற விகிதத்தில் பகிர்ந்து கொள்கின்றனர். 2002 ஆம் ஆண்டு டிசம்பர் மாதம் 31 ஆம் தேதியில் உள்ள அவர்களின் இருப்புநிலைக் குறிப்பு கீழே கொடுக்கப்பட்டுள்ளது.

பொறுப்புக்கள்	ரூ.	ரூ.	சொத்துக்கள்	ரூ.	ரூ.
பற்பல கடனீந்தோர்	40,000		ரொக்கம்	10,000	
முதல் - அகிலன்	1,00,000		மொத்தச் சொத்துக்கள்	2,00,000	
முதல் - பாலன்	60,000		(நன்மதிப்பு நீங்கலாக)		
முதல் - கலா	40,000		அகிலனுக்குக் கடன்	30,000	
				2,40,000	



	2,40,000			
--	----------	--	--	--

1 2003 ஆம் வருடம் ஏப்ரல் 1 ஆம் தேதி அகிலன் இறந்துவிட்டார். மூன்று கூட்டாளிகளும் ரூ.1,00,000-க்கு கூட்டு ஆயுள் காப்பீட்டுப் பாலிசியை எடுத்திருந்தனர். பாயிசிக்கான தீர்வுத் தொகை 2003 ஆம் ஆண்டு மே மாதம் 10 ஆம் தேதி பெறப்பட்டது.

2. கூட்டு வாணிகப் பத்திரப்படி முடிவு பெற்ற மூன்று வருடங்களின் இலாபத்தினைக் கணக்கிட்டு அதன் இரண்டு மடங்கு தொகையினை நிறுவனத்தின் தன்மதிப்பு என மதிப்பிட வேண்டும். வியாபார முடிவுகள் பின்வருமாறு:

2000 ஆம் ஆண்டின் இலாபம் = 1,20,000

2001 ஆம் ஆண்டின் நட்டம் = 40,000

2002 ஆம் ஆண்டின் இலாபம் = 88,000

3. 2003 ஆம் ஆண்டு ஜூன் மாதம் 1 ஆம் தேதி இறந்த கூட்டாளியின் முதல் மற்றும் தன்மதிப்பு பங்குகள் ரொக்கமாகக் கொடுக்கப்பட்டது. அதற்காக நிறுவனத்தில் உள்ள ரொக்கமும் மற்றும் நிறுவனத்தின் சொத்துக்களை அடமானமாக வைத்து வங்கி அதிக பற்றும் பெற்றுப் பயன்படுத்தப்பட்டது.

மேற்கண்ட நடவடிக்கைகள் குறித்து குறிப்பேட்டுப் பதிவுகளைப் பதிவு செய்து, கூட்டாளிகளின் முக்கிய பேரேட்டுக் கணக்குகளையும், ஜூன் 2 ஆம் தேதியிலுள்ள பாலா, கலா ஆகியோரின் இருப்பு நிலைக் குறிப்பினையும் தயாரிக்கவும். பாலா, கலா ஆகியோரின் ஏடுகளில் நன்மதிப்பு கணக்குத் துவக்கப்படவில்லை என்பதையும் நினைவில் கொள்க.

குறிப்பு :

1. இணை ஆயுள் திட்டத்தின் பகிர்வினைக் கணக்கிடுதல்:

அகிலன் $2/4 \times 1,00,000 = 1/4 \times 1,00,000 =$ ரூ.50,000

பாலா 25,000

கலா ரூ.25,000

$1/4 \times 1,00,000 =$ ரூ.1,20,000

நன்மதிப்பினைக் கணக்கிடுதல் : 88,000



2000 ஆம் ஆண்டு - இலாபம் 2,08,000 40,000
- இலாபம்

1,68,000

2001ஆம் ஆண்டு - நட்டம்

56,000

சராசரி இலாபம் = 1,68,000 + 3 இரண்டு

மடங்கு = 2x ரூ.56,000 =

ரூ.1,12,000

ஃஅகிலனின் பங்கு

ரூ.1,12,000

இத்தொகை ரூ.56,000 பாலா மற்றும் கலா ஆகியோரின் கணக்கில் மாற்றுப்பதிவின் மூலம் எழுதி நீக்கப்பட வேண்டும்.

விடை :

குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள்

தேதி	விவரம்	பே.ப. எண்.	ப	வ.
2003	அகிலனின் முதல் க/கு		1,00,000	
ஏப்ரல் 1	அகிலனின் நிறைவேற்றாளரின் க/கு (முதல் க/கு நிறைவேற்றாளரின் கணக்கிற்கு மாற்றப்பட்டதற்கான பதிவு)			1,00,000
	அகிலனின் நிறைவேற்றாளரின் க/கு அகிலனின் கடன் க/கு (கடன் கணக்கு நிறைவேற்றாளரின் கணக்கிற்கு மாற்றப்பட்டதற்கான பதிவு)		30,000	30,000
	பாலாவின் முதல் க/கு கலாவின் முதல் க/கு நன்மதிப்புக் க/கு (அகிலனின் நன்மதிப்புப் பங்கு பாலா, கலா ஆகியோரின் முதல் கணக்கில் மாற்றுப்பதிவின் மூலம் எழுதி நீக்கியதற்கான பதிவு)		28,000 28,000	56,000
2003 May 1	ரொக்கக் க/கு		1,00,000	



	இணை ஆயுள் திட்டக் க/கு (அகிலனின் இறப்பின் காரணமாக பாலிசியின் முழுத்தொகை பெறப்பட்டதற்கான பதிவு)			1,00,000
	இணை ஆயுள் திட்டக் க/கு அகிலனின் நிறைவேற்றாளரின் க/கு பாலாவின் முதல் க/கு கலாவின் முதல் க/கு (இணை ஆயுள் திட்டத்திலிருந்து பெற்ற தொகையை அகிலன், பாலா, கலா ஆகியோர் 2:1:1 என்ற விகிதத்தில் பகிர்ந்து கொண்டதற்கான பதிவு)		1,00,000	50,000 25,000 25,000
2003 ஜூன் 1	ரொக்கக் க/கு வங்கி அதிகப்பற்று க/கு (வங்கி அதிகப்பற்று பெற்றதற்கான பதிவு)		66,000	66,000
	அகிலனின் நிறைவேற்றாளரின் க/கு ரொக்கக் க/கு (அகிலனின் நிறைவேற்றாளருக்கு தொகையை முழுவதும் செலுத்தியதற்கான பதிவு)		1,76,000	1,76,000

ப அகிலனின் நிறைவேற்றாளரின் க/கு வ

தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.	தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.
2003 ஏப்.1 ஜூன் 1	அகிலன் கடன் க/கு ரொக்கக் க/கு	30,000 1,76,000 <hr/> 2,06,000	2003 மே.10	அகிலன் முதல் க/கு நன்மதிப்புக் க/கு இ. ஆ. திட்டக் க/கு	1,00,000 56,000 50,000 <hr/> 2,06,000

ப பாலா முதல் க/கு வ

தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.	தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.
2003 ஏப்.1	நன்மதிப்பு க/கு இருப்பு கீ/இ	28,000 57,000	2003 ஏப்.1	இருப்பு கீ/கொ இ. ஆ. திட்டக் க/கு	60,000 25,000



		85,000	மே 10 2004 ஜூன்	இருப்பு கீ/கொ	85,000 57,000
--	--	--------	--------------------------	---------------	------------------

ப கலா முதல் க/கு வ

தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.	தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.
2003 ஏப்.1	நன்மதிப்பு க/கு இருப்பு கீ/இ	28,000 37,000	2003 ஏப்.1 மே 10	இருப்பு கீ/கொ இ. ஆ. திட்டக் க/கு	40,000 25,000
		65,000	2004 ஜூன்	இருப்பு கீ/கொ	65,000 37,000

ப நன்மதிப்புக் க/கு வ

தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.	தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.
2003 ஏப்.1	அகிலனின் நிறை- வேற்றாளரின் க/கு	56,000	2003 ஏப்.1	பாலா க/கு கலா முதல் க/கு	28,000 28,000
		56,000			56,000

ப இணை ஆயுள் திட்டக் க/கு வ

தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.	தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.
2003 மே.10	அல்லனின் நிறை- வேற்றாளரின் க/கு பாலா முதல் க/கு கலா முதல் க/கு	50,000 20,000 25,000	2003 மே.10	ரொக்கக் க/கு	1,00,000
		1,00,000			1,00,000



ப ரொக்கக் க/கு வ

தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.	தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.
2003 ஏப்.10	இருப்பு கீ/கொ இ.ஆ. திட்டக் க/கு வங்கி அதிகப்பற்றுக் க/ க/கு	10,000 2,00,000 66,000 <hr/> 1,76,000		அகிலனின் நிறை- வேற்றாளரின் க/கு	1,76,000 <hr/> 1,76,000

ப வங்கி அதிகப்பற்றுக் க/கு வ

தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.	தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.
2003 may 10	இருப்பு கீ/இ	66,000 <hr/> 66,000		ரொக்கக் க/கு	66,000 <hr/> 66,000
				இருப்பு கீ/கொ	66,000

பாலா, கலா ஆகியோரின் இருப்புநிலைக் குறிப்பு 2003 ஆம் ஆண்டு ஜூன் மாதம் 2 ஆம் தேதியில்

பொறுப்புக்கள்	ரூ.	ரூ.	சொத்துக்கள்	ரூ.	ரூ.
பற்பல கடனீந்தோர் வங்கி அதிகப்பற்று முதல் கணக்குகள் :		40,000 66,000	மொத்தச் சொத்துக்கள் (நன்மதிப்பு நீங்கலாக)		2,00,000
பாலா	57,000				
கலா	37,000				
		<hr/> 2,00,000			<hr/> 2,00,000

எடுத்துக்காட்டு: . குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள் மட்டும் கேட்டல் (Journal Entries Alone)

கோபி, பாணு மற்றும் வேணு ஆகியோர் ஒரு நிறுவனத்தின் கூட்டாளிகளாவர். அவர்கள் நிறுவனத்தின் இலாப நட்டத்தினை முறையே 2:1:1 என்ற விகிதத்தில் பிரித்துக் கொண்டனர். 2003 ஆம் ஆண்டு டிசம்பர் 31 ஆம் தேதி பாணு இறந்துவிட்டார். பின்வரும் நிபந்தனைகளின்படி ஒப்பந்தம் உருவாக்கப்பட்டது.



1. 2002 ஆம் ஆண்டு ஜனவரி 1 ஆம் தேதியில் தட்டச்சுப் பொறி ஒன்று ரூ.6,000க்கு வாங்கப்பட்டு 2002 ஆம் ஆண்டு அலுவலகச் செலவு கணக்கில் பற்றெழுதப்பட்டது. இயந்திரத்தை ஆண்டுக்கு 15% குறைந்துசெல் விகித முறைப்படி தேய்மானம் எழுதிக் கணக்கிற்கு கொண்டு வர வேண்டும்.
2. மனைத்துணைப் பொருள் மற்றும் பொருந்தியவை ரூ.3.040 மற்றும் ரூ.25,000-க்கும் குறைத்து மதிப்பிட வேண்டும்.
3. ஏடுகளிலுள்ள ரூ 20,000 மதிப்புள்ள ஐயக்கடன் காப்பில் 25% குறைக்கப்பட வேண்டும்.
4. ஊழியர்களின் நட்ட ஈட்டிற்காக ரூ.10,500 ஒதுக்கப்பட வேண்டும். 5. நிறுவனத்தின் நன்மதிப்பு ரூ. 1,20,000 என மதிப்பிடப்பட்டது.
5. 2003ஆம் ஆண்டு டிசம்பர் 31 ஆம் தேதி (கூட்டாளிகளின் முதல் கணக்கில்) கோபி கணக்கில் ரூ.1,00,000; பாணு கணக்கில் ரூ.75,000 மற்றும் வேணு கணக்கில் ரூ.5,00,000 இருந்தது.

கோபியும், வேணுவும் நிறுவனத்தின் ஏடுகளில் நன்மதிப்புக் கணக்கைத் துவங்க வேண்டாம் என ஒப்புக்கொண்டு பாணுவின் நிறைவேற்றாளருக்கு கொடுக்க வேண்டிய தொகை அவர்கள் தங்களின் புதிய இலாபப் பகிர்வு விகிதத்தில் கொண்டு வந்தனர்.

மேற்கண்ட நடவடிக்கைகளை குறிப்பேட்டுப் பதிவுகளில் பதிவு செய்ய மறுமதிப்பீட்டுக் கணக்கினைப் பயன்படுத்தவும்.

விடை:

குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள்

தேதி	விவரம்	பே.ப. எண்.	ப	வ.
2003 டிச.31	தட்டச்சுப்பொறி க/கு ப. மறுமதிப்பீட்டுக் க/கு (தட்டச்சுப் பொறியை கணக்கிற்குக் கொண்டு வந்ததற்கான பதிவு)		4,335	4,335
	மறுமதிப்பீட்டுக் க/கு மனைத்துணைப் பொருட்கள் க/கு சரக்கு க/கு		28,015	3,015 25,000



	(சொத்துக்களின் மதிப்பு குறைக்கப்பட்டதை கணக்கிற்கு கொண்டு வந்ததற்கான பதிவு)			
	வாரா மற்றும் ஐயக்கடன் காப்பு க/கு மறுமதிப்பீட்டுக் க/கு (காப்பிருப்பு குறைக்கப்பட்டதற்கான பதிவு)		5,000	5,000
	மறுமதிப்பீட்டுக் க/கு ஊழியர் நஷ்ட ஈடு க/கு (பொறுப்பு கணக்கிற்கு கொண்டு வரப்பட்டதற்கான பதிவு)		10,500	10,500
	கோபியின் முதல் க/கு பானுவின் நிறைவேற்றாளரின் க/கு வேலுவின் முதல் க/கு மறுமதிப்பீட்டுக் க/கு (நட்டம் 2:1:1 என்ற விகிதத்தில் பகிர்ந்ததற்காக)		14,500 7,295 7,295	29,180
	நன்மதிப்புக் க/கு கோபி முதல் க/கு பானுவின் நிறைவேற்றாளரின் க/கு வேணு முதல் க/கு (நன்மதிப்பு க/கு பழைய விகிதத்தில் துவங்கியதற்கான பதிவு)		1,20,000	60,000 30,000 30,000
	கோபி முதல் க/கு வேணு முதல் க/கு நன்மதிப்பு க/கு (கோபி, வேணு ஆகியோரின் கணக்கில் மாற்றுப் பதிவு மூலம் நன்மதிப்புக் க/கு எழுதி நீக்கப்பட்டதற்கான பதிவு)		80,000 40,000	1,20,000
	ரொக்கக் க/கு கோபி முதல் க/கு வேணு முதல் க/கு (பானுவின் நிறைவேற்றாளருக்குக் கொடுக்க வேண்டிய தொகையினை கோபி, வேணு ஆகிய இருவரும் 2:1 என்ற புதிய விகிதத்தில் கொண்டு வந்ததற்கான பதிவு)		97,710	65,140 35,570
	பானுவின் நிறைவேற்றாளரின் க/கு ரொக்கக் க/கு (பானுவின் நிறைவேற்றாளருக்கு ரொக்கம்		97,710	97,710



கொடுத்ததற்கான பதிவு)			
----------------------	--	--	--

தேய்மானம் கணக்கிடுதல் :	ரூ.6,000
01.01.2002 தட்டச்சுப் பொறியின் மதிப்பு	900
31.12.2002 கழி : தேய்மானம் 15%	5,100 765
31.12.2003 கழி : தேய்மானம் 15%	ரூ.4,335

இருப்பு

பயிற்சி வினாக்கள்

1. 'ஏ', 'பி' மற்றும் 'சி' ஆகியோர் நிறுவனம் ஒன்றில் கூட்டாளிகள் 'எ' என்பவர் 2004 ஜனவரி 1 ஆம் தேதி முதல நிறுவனத்திலிருந்து விலக விரும்பினார் அத்தேதியில் நிறுவனத்தின் இருப்புநிலைக் குறிப்பு கீழே கொடுக்கப்பட்டுள்ளது.

பொறுப்புக்கள்	ரூ.	ரூ.	சொத்துக்கள்	ரூ.	ரூ.
முதல்கள் :			வங்கியிருப்பு		30,000
'ஏ'	3,00,00		இயந்திரம்		48,000
'பி'	1,80,000		மனைத்துணைப் பொருட்கள்		54,000
'சி'	1,20,000	6,00,000	சரக்கு		3,60,000
கடனீந்தோர்		60,000	கடனாளிகள்		3,24,000
காப்பிருப்பு		1,50,000			
ஊழியர் சேம நிதி		6,000			
					8,16,000
		8,16,000			

1.கூட்டாளிகளின் இலாபம் மற்றும் நட்டப் பகிர்வு விகிதம் முறையே 3:4:5.

2.இயந்திரக் கணக்கில் கடந்த ஆண்டுகளில் ரூ.12,000 மதிப்பிற்கு அதிகமாக தேய்மானம் எழுதப்பட்டுள்ளது.

3.. ரூ.18,000 மதிப்புள்ள கடனாளிகள் வராக்கடன் எனத் தீர்மானிக்கப்பட்டது.

இலாப நட்டச் சரிக்கட்டும் கணக்கினைத் தயார் செய்து 'ஏ' விலகும்போது அவருக்குக் கொடுக்க வேண்டிய தொகை எவ்வளவு என்று கணக்கிடுக. 'ஏ' விலகியபின் 'பி', 'சி' ஆகியோரின் இருப்புநிலைக் குறிப்பினைத் தயாரிக்கவும். 'ஏ'-வுக்குக் கொடுக்க வேண்டிய தொகைக்குச் சமமாக, புதிய நிறுவனம் வங்கியிலிருந்து கடன் பெற்றது.



(விடை : நட்டம் ரூ.1,500, 'ஏ'-ரூ.3,000; இருப்புநிலைக்குறிப்பு மொத்தம் - ரூ.8.10,000)

2. வேலுசாமி, ராமசாமி, முனுசாமி ஆகியோர் நிறுவனம் ஒன்றின் கூட்டாளிகள் ஆவர். அவர்கள் தங்களது இலாப நட்டங்களை சமமாகப் பங்கிட்டுக் கொண்டனர். முனுசாமி என்பவர் 2003 டிசம்பர் 31 ஆம் தேதியில் நிறுவனத்திலிருந்து விலகிக் கொண்டார். அந்நாளில் அந்நிறுவனத்தின் இருப்புநிலைக் குறிப்பு பின்வருமாறு இருந்தது:-

பொறுப்புக்கள்	ரூ.	ரூ.	சொத்துக்கள்	ரூ.	ரூ.
முதல்கள் :			ரொக்கம்		12,000
வேலுசாமி	36,000		கடனாளிகள்		24,000
ராமசாமி	48,000		சரக்கு		9,600
முனுசாமி	36,000	1,20,000	கட்டிடம்		1,28,400
கடனிந்தோர்		18,000			
காப்பிருப்பு		36,000			
		1,74,000			1,74,000

நிறுவனத்தின் நன்மதிப்பு ரூ.1,70,400 என மதிப்பிடப்பட்டது. முனுசாமி விலகும்போது நிறுவனம் அவருக்குக் கொடுக்க வேண்டிய தொகை எவ்வளவு என்பதைக் கணக்கிட்டு, அத்தொகையினை அவர் பெயரில் கடன் கணக்கிற்கு மாற்றவும்.

பின்வரும் ஒவ்வொரு நிலையிலும் தேவையான குறிப்பேட்டுப் பதிவுகளைப் பதிவு செய்யவும்:

- 1.முழு மதிப்பிற்கும் நன்மதிப்புக் கணக்குத் தொடங்கப்பட்டு, நிறுவனத்தின் ஏடுகளில் அது சொத்தாகத் தொடர்ந்து இருக்கச் செய்தல்;
- 2.முழு மதிப்பிற்கும் நன்மதிப்புக் கணக்குத் தொடங்கப்பட்டு, நிறுவனத்தில் இருக்கும் மற்ற கூட்டாளிகள் மூலம் எழுதி நீக்குதல்.
3. விலகும் கூட்டாளியின் பங்கிற்கு மட்டும் நன்மதிப்புக் கணக்கு தொடங்கப்பட்டு, இக்கணக்கினை நிறுவனத்தின் ஏடுகளில் இருக்கச் செய்தல்.
- 4.விலகும் கூட்டாளியின் பங்கிற்கு மட்டும் நன்மதிப்புக் கணக்குத் தொடங்கப்பட்டு, மற்ற கூட்டாளிகளின் முதல் கணக்குகளில் மாற்றுப் பதிவின் மூலம் எழுதி நீக்குதல்,



ஒவ்வொரு நிலையிலும் நிறுவனத்தின் இருப்புநிலைக் குறிப்பு எவ்வாறு இருக்கும் என்பதையும் காட்டுக.

3. ராம், ரகீம், ராபர்ட் ஆகியோர் ஒரு நிறுவனத்தின் கூட்டாளிகள். அவர்கள் தங்களது இலாப நட்டங்களை 5:3:2 என்ற விகிதத்தில் பகிர்ந்து கொண்டனர். அவர்கள் 1999 மே 15 முதல் ரூ.4,20,000-க்கு கூட்டு ஆயுள் காப்பீட்டுப் பாலிசி எடுத்து, ஆண்டுக்கு ரூ.21,000 பிரிமியம் செலுத்தி வந்தனர். பாலிசியின் விடுமதிப்புப் பின்வருமாறு:-

வருடம்	
1999	--
2000	2,800
2001	7,000
2002	12,600
2003	13,300

ரகீம் என்பவர் 2003 ஆம் வருடம் நவம்பர் மாதம் 5 ஆம் தேதி இயற்கை எய்தினார்.

2003 ஆம் வருடம் டிசம்பர் மாதம் 15 ஆம் தேதி பாலிசியின் தொகையை ஆயுள் காப்பீட்டுக் கழகத்திலிருந்து பெற்றுக் கொண்டனர். ஒவ்வொரு வருடமும் டிசம்பர் 31 ஆம் தேதி கணக்குகள் முடிக்கப்பெற்றன. குறிப்பேட்டுப் பதிவுகளைப் பதிவு செய்து, இணை ஆயுள் திட்டக் க/கு மற்றும்

ஆயுள் திட்டக் காப்புக் க/கு ஆகியவற்றைத் தயாரிக்கவும்.

4. வரலட்சுமி, ஜெயலட்சுமி, விஜயலட்சுமி ஆகியோர் கூட்டாளிகள். அவர்களின் ட்டு வணிகப் பத்திரத்தில் பின்வரும் நிபந்தனைகள் இடம்பெற்றிருந்தன:

- ஒவ்வொரு வருடமும் டிசம்பர் 31 ஆம் தேதி கணக்கு முடிக்கப்பட வேண்டும்.
- இலாபத்தை வரலட்சுமி, ஜெயலட்சுமி, விஜயலட்சுமி ஆகிய மூவரும் முறையே 3:2:1 என்ற விகிதத்தில் பகிர்ந்து கொள்ள வேண்டும்.
- கூட்டாளி ஒருவர் இறக்கும்போது அவருடைய நிறைவேற்றாளருக்குப் பின்வரும் உரிமைகள் உண்டு.
- ❖ கூட்டாளி இறந்த தேதியில் அவரின் முதல் கணக்கிலுள்ள வரவு இருப்பு;
- ❖ முடிவு பெற்ற கடந்த மூன்று ஆண்டுகளின் சராசரி இலாபத்தை அடிப்படையாகக் கொண்டு அவர் இறக்கும் தேதி வரையிலுள்ள இலாபத்தில் அவரின் பங்கு
- ❖ முந்தைய முடிவுபெற்ற மூன்று ஆண்டுகளின் இலாபத்தினை நன்மதிப்பு என மதிப்பிடப்பட்டு அதில் இறந்த கூட்டாளியின் பங்கு.

2003 ஆம் வருடம் டிசம்பர் மாதம் 31 ஆம் தேதியில் பேரேட்டு இருப்புக்கள்:



வரலட்சுமியின் முதல்		
ஜெயலட்சுமியின் முதல்		2,80,000
விஜயலட்சுமியின் முதல்		2,40,000
காப்பிருப்பு		80,000
பற்பல கடனீந்தோர்கள்		1,20,000
வரவுக்குரிய உண்டியல்	80,000	1,20,000
முதலீடுகள்	2,00,000	
ரொக்கம்	5,60,000	
	8,40,000	8,40,000
		ரூ.
மூன்று வருடங்களின் இலாபம்		
2001	1,68,000	
2002	2,80,800	
2003	1,20,000	

ஜெயலட்சுமி 2004 ஆம் ஆண்டு மே 1 ஆம் தேதி இறந்தார். ஜெயலட்சுமியின் நிறைவேற்றாளரின் கணக்கினைத் தயார் செய்யவும்.

விடை : இலாபப் பங்கு ரூ.22,400; நன்மதிப்புப் பங்கு ரூ.2,01,600; இருப்பு ரூ.5,04,000]



அலகு IV

கூட்டு நிறுவனத்தின் கலைப்பு (DISSOLUTION OF PARTNERSHIP FIRM)

கூட்டாளியொருவர் விலகும்போது அல்லது இறக்கும்போது அக்கூட்டு வணிக உறவு முற்றுப்பெறுகிறது என்றும், பிற கூட்டாளிகள் வணிகத்தைத் தொடர்ந்து நடத்தி வரலாம் என்றும் முந்தைய பாடங்களில் படித்தோம். அவ்வாறு நடத்தும்போது, அங்கு புதியதோர் கூட்டு வணிக உறவு ஏற்படுகிறது. ஆனால் அந்நிறுவனம் ஒரு கூட்டு வணிக உறவின் கலைப்பினால் கூட்டாளிகளிடையே உள்ள உறவில் ஒரு மாறுதல் ஏற்பட்டு வணிகத்தைத் தொடர்ந்து நடத்துகிறது.

ஒரு கூட்டு வணிக உறவு பின்வரும் சூழ்நிலைகளில் கலைக்கப்படுகிறது:

1. எந்த நோக்கத்திற்காக அந்நிறுவனம் துவங்கப்பட்டதோ அந்நோக்கம் நிறைவேறும்போது;
2. ஒரு குறிப்பிட்ட காலத்திற்கென்று அந்நிறுவனம் தொடங்கப்பட்டிருப்பின், அந்தக் காலக்கெடு முடிவுரும்போது;
3. ஒரு கூட்டாளி விலகும்போது;

ஒரு கூட்டாளி இறக்கும்போது; ஒரு கூட்டாளி வகையற்றவராகிவிடும்போது (Insolvent)

கூட்டு நிறுவனத்தின் கலைப்பு (DISSOLUTION OF PARTNERSHIP FIRM)

கூட்டாளியொருவர் விலகும்போது அல்லது இறக்கும்போது அக்கூட்டு வணிக உறவு முற்றுப்பெறுகிறது என்றும், பிற கூட்டாளிகள் வணிகத்தைத் தொடர்ந்து நடத்தி வரலாம் என்றும் முந்தைய பாடங்களில் படித்தோம். அவ்வாறு நடத்தும்போது, அங்கு புதியதோர் கூட்டு வணிக உறவு ஏற்படுகிறது. ஆனால் அந்நிறுவனம் ஒரு கூட்டு வணிக உறவின் கலைப்பினால் கூட்டாளிகளிடையே உள்ள உறவில் ஒரு மாறுதல் ஏற்பட்டு வணிகத்தைத் தொடர்ந்து நடத்துகிறது.

ஒரு கூட்டு வணிக உறவு பின்வரும் சூழ்நிலைகளில் கலைக்கப்படுகிறது:

1. எந்த நோக்கத்திற்காக அந்நிறுவனம் துவங்கப்பட்டதோ அந்நோக்கம் நிறைவேறும்போது;
2. ஒரு குறிப்பிட்ட காலத்திற்கென்று அந்நிறுவனம் தொடங்கப்பட்டிருப்பின், அந்தக் காலக்கெடு முடிவுரும்போது;
3. ஒரு கூட்டாளி விலகும்போது;



ஒரு கூட்டாளி இறக்கும்போது; ஒரு கூட்டாளி வகையற்றவராகிவிடும்போது (Insolvent) ஒரு கூட்டு வணிக உறவின் கலைப்பினால் அக்கூட்டு நிறுவனம் கலைக்கப்படலாம். அல்லது கலைக்கப்படாமலும் இருக்கலாம். ஆனால் ஒரு கூட்டு நிறுவனத்தின் கலைப்பின்போது கூட்டு வணிக உறவு உறுதியாகக் கலைக்கப்படும்.

ஒரு நிறுவனம் கலைக்கப்படும்போது அறிவிப்பு (Public Notice) கொடுக்கப்பட வேண்டும். அவ்வாறு செய்யாவிட்டால் நிறுவனம் கலைக்கப்படாமலிருக்கும்போது அந்நிறுவனத்தின் சார்பில் செய்யப்பட்ட நடவடிக்கைகளுக்காக எப்படி கூட்டாளிகள் பிறருக்கு பொறுப்பாகிறார்களோ அவ்வாறே கலைப்பிற்கு பின்னும் பிறருக்கு தொடர்ந்து பொறுப்பாகிறார்கள்.

கணக்குகளைத் தீர்த்தல் (Settlement of Accounts):

ஒரு கூட்டு நிறுவனம் கலைக்கப்படும்போது அது தன்னுடைய வியாபார நடவடிக்கைகளை நிறுத்தி விடுகிறது. அதன்பின் பின்வரும் விதிமுறைகளைப் பின்பற்றுகிறது.

1. அதனுடைய அனைத்து சொத்துக்களையும் விற்பனை செய்து பணம் பெறுதல்,
2. பொறுப்புக்கள் அனைத்தையும் செலுத்துவதற்கு விற்பனைத் தொகையை பயன்படுத்துதல்.
3. எஞ்சியுள்ள தொகையை கூட்டாளிகளுக்கிடையே பகிர்ந்து கொள்தல்.

மேற்கண்டவைகளைச் செயல்படுத்த நிறுவனத்தின் சொத்துக்களை விற்பதால் கிடைத்த தொகையை பின்வருமாறு உபயோகப்படுத்த வேண்டும்.

1. முதலில் மூன்றாம் நபர்களுக்கு செலுத்த வேண்டிய கடன்களைத் திருப்பிச் செலுத்த வேண்டும்.
2. இரண்டாவதாக கூட்டாளிகளிடமிருந்து பெற்ற கடன்களைத் திருப்பிச் செலுத்த வேண்டும்.
3. இறுதியில் கூட்டாளிகளின் மூலதனத்தைத் திருப்பிச் செலுத்த வேண்டும்.

நிறுவனத்தின் கலைப்பினால் ஏற்பட்ட நட்டத்தைப் பின்வருமாறு சரிக்கட்டவேண்டும்:

1. முதலில், முன்பே சேமித்து வைத்திருந்த இலாபத்தைப் பயன்படுத்துதல்.
2. ஓத்ததாக, கூட்டாளிகளின் மூலதனங்களிலிருந்து எடுத்தல்



3. இறுதியாக தேவைப்பட்டால் ரூட்டம் முழுவதுமாக சரிக்கட்ட முடியாமலிருந்தால்) கூட்டாளிகளின் சொந்த சொத்துக்களிலிருந்து இலாபப் பகிர்வு விகிதத்தில் எடுத்துக் கொள்ளுதல்

கூட்டு நிறுவனத்தைக் கலைத்தபின்பு கணக்குகளைத் தீர்க்கும் விதம்பற்றி கூட்டாளிகளிடையே யாதொரு குறிப்பிட்ட ஒப்பந்தமும் இல்லாவிடில் மேற்கண்டவைகளை விளக்குகின்ற கூட்டு வணிகச் சட்டத்தின் சாத்துக்கள் பின்பற்றப்படும்.

நிறுவனத்தின் கடன்களும் தனிக்கடன்களும் (Firm's Debts and Private Debts):

ஒரு கூட்டாளியின் சொந்தச் சொத்தை முதலில் தனிப்பட்ட முறையில் உள்ள அவருடைய கடன்களை செலுத்த உபயோகப்படுத்த வேண்டும். அதன்பின் மிகுதி ஏதாவது இருப்பின், நிறுவனத்தின் கடன்களைச் செலுத்த உபயோகப்படுத்த வேண்டும்.

இதேபோல் நிறுவனத்தின் கடனாளிகளுக்குச் செலுத்த முதலில் நிறுவனத்தின் சொத்துக்களைப் பயன்படுத்த வேண்டும். அதன்பின் மிகுதி ஏதாவது இருப்பின் நிறுவனத்தின் கடன்களைச் செலுத்த உபயோகிக்க வேண்டும். இதேபோல், நிறுவனத்தின் கடனாளிகளுக்குச் செலுத்த முதலில் நிறுவனத்தின் சொத்துக்களை பயன்படுத்த வேண்டும். நிறுவனக்கடன்களைத் தீர்த்தபின் உள்ள மிகுதித் தொகையின் தன் பங்குத் தொகையை மட்டும் ஒரு கூட்டாளி தன்னுடைய தனிக்கடன்களைத் தீர்க்க உபயோகப்படுத்த முடியும்.

கணக்கு எழுதும் முறை (Method of Accounting)

கூட்டு நிறுவனத்தின் கலைப்பின்போது, நிறுவனத்தின் சொத்துக்கள் விற்று பணமாக்கப்பட்டு பொறுப்புக்கள் செலுத்தப்பட வேண்டும். பிறகு கூட்டாளிகளின் கணக்குகள் சரிக்கட்டி முடிக்கப்படும். இதனை வேறு முறையில் சொல்வதென்றால், கணக்கெழுத வேண்டிய முறையை இரண்டு பகுதிகளாகப் பிரிக்கலாம். அவையாவன

1. சொத்துக்களை விற்றுப் பணமாக்குதல் மற்றும் பொறுப்புக்களைச் செலுத்துதல்.
2. கூட்டாளிகளின் கணக்குகளைத் தீர்த்தல்.

வணிகம் தொடர்ந்து நடைபெறாமல் முடிவடையும்போது அவ்வணிக நிறுவனம் கலைக்கப்பட்டுவிட்டது என விளங்கும். இதன் விளைவாக ரொக்கக் கணக்கு அல்லது வங்கிக் கணக்கு மற்றும் முதல் கணக்குகள் உள்பட அனைத்துக் கணக்குகளும் முடிக்கப்படும். அனைத்து சொத்துக்களும் விற்கப்பட்டு அனைத்து பொறுப்புக்களும் செலுத்தப்படும் வரையில் எவ்வாறு அக்கணக்குகளை முடிக்க முடியும்? அனைத்துச் சொத்துக்களையும் பொறுப்புக்களையும் "தீர்வு



கணக்கு" (Realisation A/c) என்னும் ஒரு தனிக்கணக்கிற்கு மாற்றுவதன் மூலம் அக்கணக்குகள் முடிக்கப்படும்.

இத்தீர்வுக் கணக்கில், நிறுவனத்தின் சொத்துக்களை விற்பனை செய்து பணமாக்குதல் மற்றும் பொறுப்புக்களைச் செலுத்துதல் சம்பந்தப்பட்ட அனைத்து நடவடிக்கைகளும் பதிவு செய்யப்படும். கலைப்பின்போது ஏற்படும் செலவுகள் இக்கணக்கில் பற்று எழுதப்படும். இந்நிலையில் கலைப்பினால் ஏற்படும் இலாபம் அல்லது நட்டத்தை தீர்வுக் கணக்கு காண்பிக்கிறது. தீர்வுக் கணக்கின் பற்றுப்பகுதி அதிகமாக இருந்தால், அங்கு நட்டம் உள்ளது எனவும் வரவுப்பகுதி அதிகமாயிருந்தால் அங்கு இலாபம் உள்ளது எனவும் அறியலாம். இந்த இலாபம் அல்லது நட்டம் இலாபப் பகிர்வு விகிதத்தில் பிரிக்கப்பட்டு, கூட்டாளிகளின் முதல் கணக்குகளுக்கு மாற்றப்படும்.

கூட்டு நிறுவனத்தின் கலைப்பிற்கான பதிவுகள் (Journal Entries for Dissolution of a Firm)

நடவடிக்கைகள்	குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள்
<p>நிறுவனத்தின் அனைத்துச் சொத்துக்களையும் ஏட்டின் மதிப்புகளின்படி மாற்ற வேண்டும்.</p> <p>இலாப நட்டக் கணக்கில் பற்று இருப்பு மற்றும் விளம்பா அனாமத்துக் கணக்கில் பற்று இருப்பு போன்றவற்றை மாற்றக்கூடாது.</p> <p>ரொக்கக் க/கு மற்றும் வங்கி க/கு ஆகியவை ரொக்க நிலையில் இருப்பதால் அவைகளைத் தீர்வு கணக்கிற்கு மாற்றக் கூடாது.</p> <p>ஆனால் வணிகத்தை விற்றுவிட்டதன் காரணமாக ஒரு நிறுவனம் கலைக்கப்படுமேயானால் குறிப்பாக ஏதேனும் மாறுபட்ட ஒப்பந்தம் இல்லாதபோது ரொக்கக் க/கு வங்கிக் க/கு ஆகியனவும் தீர்வுக் கணக்கிற்கு மாற்றப்படும். குறிப்புகள் :-</p> <p>(அ) பற்பல கடனாளிகள் கணக்கும். ஐயக்கடன் காப்புக் கணக்கும் தனித்தனியான இரு கணக்குகள் என்பதை மனதில் கொள்ள வேண்டும் மேலும் கடனாளிகள் மொத்தத் தொகையைத் தீர்வுக் கணக்கிற்கு மாற்ற வேண்டும்.</p> <p>(ஆ) இருப்பு நிலைக் குறிப்பில் நன்மதிப்பு இருக்குமேயானால், அதுவும் ஒரு சொத்தாகக் கருதப்பட்டு ஏட்டின் மதிப்பின்படி தீர்வுக் கணக்கிற்கு மாற்றப்பட்டு கணக்கு முடிக்கப்படுகிறது. நன்மதிப்பு ஏடுகளில் இல்லாதபோது மாற்ற வேண்டுமென்ற அவசியமில்லை. ஒரு கூட்டாளி வணிகத்தை எடுத்துக் கொண்டு ஒரு குறிப்பிட்ட தொகையை நன்மதிப்பிற்காக செலுத்த ஒப்புக் கொண்டாரேயானால், ஒத்துக் கொள்ளப்பட்ட தொகைக்கு அவருடைய முதல் கணக்கு பற்று வைக்கப்பட்டு, தீர்வுக் கணக்கு வரவு வைக்கப்படும்.</p> <p>(இ) கடனீந்தோர் மீது தள்ளுபடிக் காப்பு தீர்வுக் கணக்கிற்கு மாற்றப்படும்.</p>	<p>தீர்வுக் க/கு ப. தனித்தனிச் சொத்துக்கள் க/கு</p> <p>(சொத்துக்களைத் தீர்வுக் கணக்கிற்கு மாற்றியதற்கான பதிவு)</p>
2. நிறுவனத்தின் அனைத்துப் பொறுப்புக்களும் ஏட்டின் மதிப்புகளின்படி	தனித்தனிப் பொறுப்புக்கள்



<p>மாற்றப்பட வேண்டும்.</p> <p>காப்பு நிதி போன்ற கூடியிருக்கக்கூடிய இலாபம் மற்றும் இலாப நட்டக் கணக்கில வரவு இருப்பு போன்றவைகளை தீர்வுக் கணக்கிற்கு மாற்றக்கூடாது.</p> <p>இதே போல் கூட்டாளிகளின் கடன் கணக்குகளையும் மாற்றக்கூடாது.</p> <p>ஐயக்கடன் காப்புக் க/கு மற்றும் கடனாளிகளின்மீது தள்ளுபடிக் காப்புக் க/கு ஆகியவற்றைத் தீர்வுக் கணக்கிற்கு மாற்ற வேண்டும்.</p> <p>குறிப்புகள் :</p> <p>(அ) கூட்டு ஆயுள் காப்பீட்டுப் பாலிசிக் காப்பையும் நெகிழ்ச்சி நிதி (Fluctuation Fund) முதலிய குறிப்பிட்ட ஒதுக்குகளையும் தீர்வுக் கணக்கிற்கு மாற்ற வேண்டும்.</p>	<p>க/கு</p> <p>தீர்வுக் க/கு</p> <p>(பொறுப்புக்களைத் தீர்வுக் கணக்கிற்கு மாற்றியதற்கான பதிவு)</p>
<p>3. ரொக்கத்திற்கு விற்பனை செய்யப்பட்ட சொத்துக்களை பதிய வேண்டும்.</p> <p>குறிப்புகள் :</p> <p>(அ) நன்மதிப்பிற்காக ஏதாவது ஒரு தொகை பெறப்பட்டிருந்தால் ரொக்கக் கணக்கினை</p> <p>பற்று வைத்துத் தீர்வுக் கணக்கினை வரவு வைக்க வேண்டும். (ஆ) ஏட்டில் பதிவில் இல்லாத ஒரு சொத்து ரொக்கத்திற்கு விற்கப்படுமேயானால்</p> <p>அப்போது ரொக்கக் கணக்கைப் பற்று வைத்து தீர்வுக் கணக்கினை வரவு வைக்க வேண்டும். இது ஒரு இலாபம் ஆகும்.</p> <p>மூலதனம் நிலையானவையாக இருக்கும் பட்சத்தில், கலைப்பு சம்பந்தப்பட்ட அனைத்து சரிகட்டுதல்களும் நடப்புக கணக்கில் செய்யப்படும் முடிவாக நடப்புக் கணக்குகளில் உள்ள இருப்புகள் முறையான முதல் கணக்குகளுக்கு மாற்றப்படும்.</p> <p>சொத்துக்களை விற்பனை செய்ததற்காக கூட்டாளியொருவா ஊதியம் பெற்றாரேயானால், அப்போது தீர்வுக் கணக்கு பற்று வைக்கப்பட்டு அவருடைய முதல்</p> <p>கணக்கு வரவு வைக்கப்படும்.</p>	<p>ரொக்கக் க/கு</p> <p>தீர்வுக் க/கு</p> <p>(சொத்துக்களை விற்பனை பெற்ற தொகைக்கான பதிவு)</p>
<p>கூட்டாளியொருவரால் எடுத்துக் கொள்ளப்பட்ட சொத்துக்களைப் பதிய வேண்டும்.</p>	<p>கூட்டாளியின் முதல் க/கு</p> <p>ப.</p> <p>தீர்வுக் க/கு</p>



<p>குறிப்பு :</p> <p>கூட்டாளியொருவரால் நன்மதிப்பு வாங்கப்படுமேயானால் அப்போது கூட்டாளியின் முதல் கணக்கு பற்று வைக்கப்பட்டு தீர்வுக் கணக்கு வரவு வைக்கப்படும்.</p>	<p>(சொத்தை எடுத்துக் கொண்டதற்கான பதிவு)</p>
<p>கலைப்புச் சம்பந்தமான தீர்வுச் செலவுகளைப் பதிய வேண்டும்.</p> <p>குறிப்பு :</p> <p>கூட்டாளி ஒருவர் தீர்வுச் செலவினங்களைக் கொடுக்க சம்மதித்தாரேயானால் அவருடைய முதல் கணக்கை வரவு வைக்க வேண்டும்.</p>	<p>தீர்வுக் க/கு ரொக்கக் க/கு</p> <p>(தீர்வுச் செலவுகளை செலுத்தியதற்கான பதிவு)</p>
<p>6. பொறுப்புக்களைச் செலுத்த வேண்டும்.</p> <p>குறிப்பு :</p> <p>ஏட்டின் பதிவில் இல்லாத பொறுப்பிற்காக பணம் செலுத்தி இருந்தால் தீர்வுக் கணக்கைப் பற்று வைத்து ரொக்கக் கணக்கை வரவு வைக்க வேண்டும். இது ஒரு நட்டமாகும்.</p>	<p>தீர்வுக் க/கு ரொக்கக் க/கு</p> <p>(பொறுப்புக்களைச் செலுத்தியதற்கான பதிவு)</p>
<p>கூட்டாளியொருவரால் ஏற்றுக் கொள்ளப்பட்ட பொறுப்புக்கள்.</p>	<p>தீர்வுக் க/கு கூட்டாளியின் முதல் க/கு (பொறுப்பு ஒத்துக் கொள்ளப் பட்டதற்கான பதிவு)</p>
<p>தீர்வில் ஏற்படும் இலாபம் அல்லது நட்டத்தை மாற்ற வேண்டும்.</p> <p style="text-align: center;">இலாபம் ஏற்படும்போது:</p>	<p>தீர்வுக் க/கு</p> <p>கூட்டாளிகளின் முதல் க/கு</p> <p>(தீர்வில் ஏற்படும் இலாபம் இலாபப் பகிர்வு விகிதப்படி பிரிக்கப்பட்ட தற்கான பதிவு)</p>
<p style="text-align: center;">நட்டம் ஏற்படும்போது:</p>	<p>நட்டமானால்:</p> <p>கூட்டாளிகளின் முதல் க/கு ப. தீர்வுக் க/கு</p>



	(தீர்வில் ஏற்படும் நட்டம் இலாபப் பகிர்வு விகிதப்படி பிரிக்கப்பட்ட- தற்கால பதிவு)
கூட்டாளியின் கடன் தொகை ஏதாவது இருந்தால் அதனைச் செலுத்த வேண்டும்.	கூட்டாளியின் கடன் க/கு ரொக்கக் க/கு (கடன் செலுத்தப்பட்டதற்கான பதிவு)
காப்பு நிதி போன்ற சேர்த்து வைக்கப்பட்டுள்ள இலாபங்களைப் பகிர்ந்து தர வேண்டும். குறிப்பு : இதேபோல் இருப்பு நிலைக் குறிப்பிலுள்ள இலாப நட்டக் கணக்கின் பற்று இருப்பு போன்ற நட்டங்களையும் மாற்ற வேண்டும்.	காப்பு நிதி க/கு ப. கூட்டாளிகளின் முதல் க/கு (காப்பை இலாபப் பகிர்வு விகிதத்தில் பகிர்ந்ததற்கான பதிவு) சிறுகுறிப்பு : நட்டங்களை மாற்று வதற்கான மேற்கண்ட பதிவை எதிர்மாறாக எழுதி சிறு விளக்கத்தையும் தகுந்தவாறு மாற்றவும்.
கூட்டாளிகளுடைய முதல் கணக்குகளை முடிக்க வேண்டும். குறிப்பு : ஒவ்வொரு கூட்டாளிக்கும் எவ்வளவு தொகை செலுத்தப்பட வேண்டுமென்பதை முதல் கணக்குகள் காண்பிக்கின்றன. இப்போது ரொக்கக் க/கு அல்லது வங்கிக் க/கு ஒவ்வொரு கூட்டாளிக்கும் செலுத்த வேண்டிய தொகைக்குச் சமமான இருப்பைக் காண்பிக்கிறது. இவ்வாறு செய்வதால் முதல் கணக்குகளும், ரொக்கம் அல்லது வங்கிக் கணக்கும் முடிக்கப்படுகின்றன.	கூட்டாளிகளின்(முதல் க/கு ரொக்கக் க/கு (ஒவ்வொரு கூட்டாளிக்கும் கொடுக்க வேண்டியத் தொகையைச் செலுத்திய- தற்கால பதிவு)
தீர்வில் ஏற்பட்ட நட்டத்தை கூட்டாளியின் முதல் கணக்குகளுக்கு மாற்றியபின் கூட்டாளிகளின் முதல் கணக்குகளில் ஒரு கணக்கு பற்று இருப்பைக் காண்பித்தால் அக்கூட்டாளி நிறுவனத்தில் ஒரு கடனாளி ஆவார். ஆகவே அவருடைய முதல் கணக்கிலுள்ள பற்று இருப்பை நீக்குவதற்கு அவர் ரொக்கம் கொண்டு வரவேண்டும்.	ரொக்கக் க/கு ப. கூட்டாளிகளின் முதல் க/கு (முதல் கணக்கின் பற்று இருப்பை நீக்க ரொக்கம் கொண்டு வந்ததற்கான பதிவு)
கூட்டாளியால் அவருடைய பற்று இருப்பை நீக்க பணம் கொண்டு வர	அக்கூட்டாளியின் பற்று



முடியாவிட்டால்	இருப்பை ஏனைய கூட்டாளிகள் தங்களுடைய ஒத்துக் கொள்ளப்பட்ட பழைய முதல்கள் விகிதத்தில் சரிகட்டிக் கொள்வார்கள்.
----------------	--

எடுத்துக்காட்டு :1.

மாதவன், கலையரசன் மற்றும் வினோத் ஆகியோர் ஒரு கூட்டு வணிகத்தை மேற்கொண்டு அதில் கிடைக்கக் கூடிய இலாப நடத்தை 5:3:2 என்ற விகிதத்தில் பிரித்துக் கொள்ள உடன்பட்டனர். 2003 ஆம் ஆண்டு டிசம்பர் மாதம் 31 ஆம் தேதியன்று பின்வருமாறு அவர்களுடைய இருப்புநிலைக் குறிப்பு இருக்கும்போது, கூட்டு வணிகத்தைக் கலைக்க அவர்கள் முடிவு செய்தனர்.

பொறுப்புக்கள்	ரூ.	ரூ.	சொத்துக்கள்	ரூ.	ரூ.
முதல் :			நன்மதிப்பு		10,000
மாதவன்	50,000		சரக்கிருப்பு		62,500
கலையரசன்	25,000		கடனாளிகள்		50,000
வினோத்	12,500		ரொக்கம்		2,500
		87,500			
பற்பல கடனீந்தோர்		37,500			
		1,25,000			1,25,000

கலைப்பின்போது கடனாளிகளிடமிருந்து ரூ.40,000 பெறப்பட்டது. மேலும் சரக்கிருப்பு ரூ.50,000 விற்று பணமாக்கப்பட்டது. கலைப்புச் செலவு ரூ.2,500 ஆகியது. 10% குறைத்துக் கொள்ளப்பட்டு கடனீந்தோருக்கு பணம் செலுத்தப்பட்டது பழைய தட்டச்சுப் பொறி ஒன்று அந்நிறுவனத்தில் இருந்தது. அதன் மதிப்பு கணக்கேடுகளில் எழுதப்பட்டு பின் முற்றிலும் நீக்கப்பட்டுள்ளது. இப்போது அதனை ரூ.3,750-க்கு விற்க முடியும் என மதிப்பிடப்பட்டது. மதிக்கப்பட்ட விலைக்கே வினோத்தினால் அது எடுத்துக்க கொள்ளப்பட்டது.

நிறுவனத்தின் எடுகளை முடித்தலுக்காக குறிப்பேட்டுப் பதிவுகளையும், பேரேட்டுக் கணக்குகளையும் தயாரிக்கவும்.

விடை:

குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள்

தேதி	விவரம்	பே.ப.	ப	வ.
------	--------	-------	---	----



		எண்.		
2003 டி.ச.31	தீர்வுக் க/கு நன்மதிப்புக் க/கு சரக்கிருப்புக் க/கு கடனாளிகள் க/கு (சொத்துக்களைத்தீர்வுக் கணக்கிற்கு மாற்றியதற்காக)		1,22,500	
	பற்பல கடனீந்தோர் க/கு தீர்வுக் க/கு (பொறுப்பினைத்தீர்வுக் கணக்கிற்கு மாற்றியதற்காக)		37,500	10,000 62,500 50,000
	ரொக்கக் க/கு தீர்வுக் க/கு (சொத்துக்களை விற்பனை செய்து பணமாக்கியதற்கான பதிவு சரக்கிருப்பு (ரூ.50,000, கடனாளிகள் ரூ.40,000))		90,000	37,500
	தீர்வுக் க/கு ப. ரொக்கக் க/கு (தீர்த்தலுக்கு ஏற்பட்ட செலவிற்கான பதிவு)		2,500	90,000
	தீர்வுக் க/கு ரொக்கக் க/கு (பற்பல கடனீந்தோருக்கு 10% தள்ளுபடிசெய்து தொகை செலுத்தியதற்கான பதிவு)		33,750	2,500
	வினோத் முதல் க/கு தீர்வுக் க/கு (பழைய தட்டச்சுப் பொறியை வினோத் மதிக்கப்பட்ட விலையில் எடுத்துக் கொண்டதற்காக)		3,750	33,750
	மாதவன் முதல் க/கு கலையரசன் முதல் க/கு வினோத் முதல் க/கு தீர்வுக் க/கு		13,750 8,250 5,500	3,750
				27,500



	(தீர்க்கும்போது ஏற்பட்ட நட்டத்தை இலாபப் பகிர்வு விகிதமாகிய 5:3:2 பிரித்துக் கொண்டதற்கான பதிவு)			
	மாதவன் முதல் க/கு கலையரசன் முதல் க/கு வினோத் முதல் க/கு ரொக்கக் க/கு (ஒவ்வொருவருக்கும் கொடுக்கப்பட வேண்டிய தொகையைச் செலுத்தியதற்கான பதிவு)		36,250 16,750 3,250	56,250

ப நன்மதிப்புக் க/கு வ

தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.	தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.
2003 டி.ச.31	இருப்பு கீ/கொ	10,000	2003 டி.ச.31	தீர்வுக் க/கு (மாற்றியது)	10,000

ப சரக்கிருப்புக் க/கு வ

தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.	தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.
2003 டி.ச.31	இருப்பு கீ/கொ	62,500	2003 டி.ச.31	தீர்வுக் க/கு (மாற்றியது)	62,500

ப கடனாளிகள் க/கு வ

தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.	தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.
2003 டி.ச.31	இருப்பு கீ/கொ	50,000	2003 டி.ச.31	தீர்வுக் க/கு (மாற்றியது)	50,000



ப **பற்பல கடனிந்தோர் க/கு** **வ**

தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.	தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.
2003 டி.ச.31	தீர்வுக் க/கு (மாற்றியது)	37,500	2003 டி.ச.31	இருப்பு கீ/கொ	37,500

ப **தீர்வுக் க/கு** **வ**

தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.	தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.
2003 டி.ச.31	நன்மதிப்புக் க/கு சரக்கிருப்புக் க/கு கடனாளிகள் க/கு ரொக்கக் க/கு (செலவுகள்) ரொக்கக் க/கு	10,000 62,500 50,000 2,500 33,750 <hr/> 1,58,750	2003 டி.ச.31	பற்பல கடனிந்தோர் க/கு ரொக்கக் க/கு வினோத் முதல் க/கு நட்டம் மாற்றப்படுதல்:- மாதவன் முதல் க/கு கலையரசன் முதல் க/கு வினோத் முதல் க/கு (5:3:2)	37,500 90,000 3,750 13,750 8,250 5,500 <hr/> 1,58,750

ப **மாதவன் முதல் க/கு** **வ**

தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.	தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.
2003 டி.ச.31	தீர்வுக் க/கு (நட்டம்) ரொக்கக் க/கு	13,750 36,250 <hr/> 50,000	2003 டி.ச.31	இருப்பு கி/கொ	50,000 <hr/> 50,000

ப **கலையரசன் முதல் க/கு** **வ**

தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.	தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.
2003 டி.ச.31	தீர்வுக் க/கு (நட்டம்) ரொக்கக் க/கு	8,250 16,750	2003 டி.ச.31	இருப்பு கி/கொ	25,000



		25,000			25,000
--	--	--------	--	--	--------

ப வினோத் முதல் க/கு வ

தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.	தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.
2003 டி.ச.31	தீர்வுக் க/கு (குட்டச்சப்பொறி) தீர்வுக் க/கு (நட்டம்) ரொக்கக் க/கு	3,750 5,500 3,,250 <hr/> 12,500	2003 டி.ச.31	வினோத் முதல் க/கு	12,500 <hr/> 12,500

ப கலையரசன் முதல் க/கு வ

தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.	தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.
2003 டி.ச.31	இருப்பு கீ/கொ தீர்வுக் க/கு	2,500 90,000 <hr/> 92,500	2003 டி.ச.31	தீர்வுக் க/கு (செலவு) தீர்வுக் க/கு (தள்ளுபடி) மாதவன் முதல் க/கு கலையரசன் முதல் க/கு வினோத் முதல் க/கு	2,500 33,750 36,260 16,750 3,250 <hr/> 92,500

எடுத்துக்காட்டு : 2

ஒரு நிறுவனத்தின் கூட்டாளிகளாகிய சேகர், சுந்தர் மற்றும் கந்தன் ஆகியோர் 3:2:1 என்ற விகிதத்தில் இலாபத்தினைப் பகிர்ந்து கொள்கிறார்கள். 2003 ஆம் ஆண்டு டிசம்பர் மாதம் 31 ஆம் தேதி வணிகத்தை கலைக்க அவர்கள் முடிவெடுத்தனர். அப்போது அவர்களுடைய இருப்புநிலைக் குறிப்பு கீழ்க்கண்டவாறு இருந்தது.

பொறுப்புக்கள்	ரூ.	ரூ.	சொத்துக்கள்	ரூ.	ரூ.
முதல் :			நன்மதிப்பு		23,000
சேகர்	80,000		இயந்திரம்		
சுந்தர்	40,000		சரக்கிருப்பு		81,000
கந்தன்	23,000	1,43,000	முதலீடுகள்		15,100
			கூட்டு ஆயுள் காப்பீட்டுப்		41,660
திருமதி. சேகரின் கடன்		20,000	பாலிசி		



தொகை		கடனாளிகள்	18,600	28,000
கடனீந்தோர்கள்	37,000	கழிக்க : காப்பு	1,200	
கூட்டு ஆயுள் காப்பீட்டுப்	28,000	வங்கியில் ரொக்கம்		17,400
பாலிசிக் காப்பு				33,840
முதலீட்டு நெகிழ்ச்சி நிதி	6,000			
காப்பு நிதி	6,000			
	2,40,000			2,40,000

ஆயுள் காப்பீட்டுப் பாலிசி ரூ.24,000-க்கு விடுமதிப்பில் திருப்பிக் கொடுக்கப்பட்டது. முதலீடுகள் சேகரால் ரூ.35,000-க்கு எடுத்துக் கொள்ளப்பட்டது. சுந்தர் சரக்கிருப்பு முழுவதையும் ரூ.14,000-க்கு எடுத்துக் கொண்டார். கந்தன் ரூ.10,000-க்கான கடனாளிகளை ரூ.9,000 என மதிப்பிட்டு எடுத்துக் கொண்டார் மீதமுள்ள கடனாளிகளிடமிருந்து ஏட்டின் மதிப்பில் 50% வசூலிக்கப்பட்டது. இயந்திரம் ரூ.55,000-க்கு விற்கப்பட்டது. தீர்வுச் செலவுகள் ரூ.1,200 ஆகியது. நிறுவனத்தின் நன்மதிப்பை ரூ.10,000-க்கு சேகர் எடுத்துக் கொள்வதால், நிறுவனத்தின் பழைய பெயரில் வணிகம் செய்வதற்கு அவர் அனுமதிக்கப்பட்டார். நிறுவனத்தைக் கலைத்து முடிக்கும்போது செய்யப்பட வேண்டிய குறிப்பேட்டுப் பதிவுகளையும், தயாரிக்க வேண்டிய பேரேட்டுக் கணக்குகளையும் காண்பிக்கவும்.

விடை :

குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள்

தேதி	விவரம்	பே.ப. எண்.	ப	வ.
2003 டி.ச.31	தீர்வுக் க/கு		2,07,360	
	நன்மதிப்புக் க/கு			23,000
	இயந்திரக் க/கு			81,000
	சரக்கிருப்புக் க/கு			15,100
	முதலீடுகள் க/கு			41,660
	கூட்டு ஆயுள் காப்பீட்டுப் பாலிசி க/கு			28,000
	கடனாளிகள் க/கு			18,600
	(சொத்துக்களை தீர்வுக் கணக்கிற்கு மாற்றியதற்காக)			
	திருமதி. சேகரின் கடன் க/கு		23,000	
	கடனீந்தோர் க/கு		81,000	
	முதலீட்டு நெகிழ்ச்சி நிதிக் க/கு		15,100	



<p>கூட்டு ஆயுள் காப்பீட்டுப் பாலிசி காப்புக் க/கு ஐயக்கடன் காப்புக் க/கு</p> <p style="text-align: center;">தீர்வுக் க/கு</p> <p>(பொறுப்புக்களையும், குறிப்பிட்ட ஒதுக்குகளையும் தீர்வுக் கணக்கிற்கு மாற்றியதற்கான பதிவு)</p>		41,660 28,000 18,600	92,200
<p>காப்பு நிதிக் க/கு</p> <p style="text-align: center;">சேகரின் முதல் க/கு சுந்தரின் முதல் க/கு கந்தனின் முதல் க/கு</p> <p>(இலாபப் பகிர்வு விகிதமாகிய 3:2:1 என்ற விகிதத்தில் நிதியைப் பிரித்ததற்கான பதிவு)</p>		6,000	3,000 2,000 1,000
<p>வங்கிக் க/கு தீர்வுக் க/கு</p> <p>(ஆயுள் காப்பீட்டுப் பாலிசியை விடுமதிப்பு பெற்று திருப்பிக் கொடுத்ததற்கான பதிவு)</p>		24,000	24,000
<p>சேகரின் முதல் க/கு</p> <p style="text-align: center;">தீர்வுக் க/கு</p> <p>(ஒத்துக் கொள்ளப்பட்ட மதிப்பில் முதலீடுகளை சேகர் எடுத்துக்கொண்டதற்கான பதிவு)</p>		35,000	35,000
<p>சுந்தரின் முதல் க/கு</p> <p style="text-align: center;">தீர்வுக் க/கு</p> <p>(ஒத்துக் கொள்ளப்பட்ட விலையில் சரக்கிருப்பை சுந்தர் எடுத்துக்கொண்டதற்கான பதிவு)</p>		14,000	14,000
<p>கந்தனின் முதல் க/கு</p> <p style="text-align: center;">தீர்வுக் க/கு</p> <p>(ரூ.10,000-க்கான கடனாளிகளை ஒத்துக் கொள்ளப்பட்ட மதிப்பாகிய ரூ.9,000-க்கு கந்தன் எடுத்துக் கொண்டதற்கான பதிவு)</p>		9,000	9,000
<p>வங்கிக் க/கு தீர்வுக் க/கு</p>		4,300	4,300



	(மீதமுள்ள கடனாளிகளின் தொகையாகிய ரூ.8,600. (18,600-10,000) கந்தனால் எடுத்துக் கொள்ளப்பட்டது. ரூ.8,600-ல் 50% வசூலிக்கப்பட்டதற்கான பதிவு)			
	வங்கிக் க/கு தீர்வுக் க/கு (இயந்திரம் விற்றதில் கிடைத்த ரொக்கத்திற்கான பதிவு)		1,10,000	1,10,000
	சேகர் க/கு தீர்வுக் க/கு (முத்துக் கொள்ளப்பட்ட மதிப்பில் நிறுவனத்தின் நன்மதிப்பை சேகர் எடுத்துக் கொண்டதற்காக)		10,000	10,000
	தீர்வுக் க/கு வங்கிக் க/கு (தீர்வுக்கான செலவினங்களைச் செலுத்தியதற்கான பதிவு)		1,200	1,200
	தீர்வுக் க/கு வங்கிக் க/கு (கடனீந்தோருக்கும், திருமதி. சேகரின் கடனிற்கும் ரொக்கம் செலுத்தியதற்கான பதிவு)		57,000	57,000
	தீர்வுக் க/கு சேகரின் முதல் க/கு சுந்தரின் முதல் க/கு கந்தனின் முதல் க/கு (இலாபப் பகிர்வு விகிதமாகிய 3:2:1 என்றவிகிதத்தில் ஏற்பட்ட இலாபத்தைப் பகிர்ந்ததற்காக)		32,940	16,470 10,980 5,490
	சேகரின் முதல் க/கு சுந்தரின் முதல் க/கு கந்தனின் முதல் க/கு வங்கிக் க/கு (ஒவ்வொரு கூட்டாளிக்கும் செலுத்த வேண்டிய		54,470 38,980 20,490	1,13,940



தொகையைச் செலுத்தியதற்கான பதிவு)			
---------------------------------	--	--	--

ப		தீர்வுக் க/கு		வ	
தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.	தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.
2003 டி.ச.31	நன்மதிப்புக் க/கு	23,000	2003	திருமதி. சேகரின்	20,000
	இயந்திரக் க/கு	81,000	டி.ச.31	கடன் க/கு	
	சரக்கிருப்புக் க/கு	15,100		கடனீந்தோர் க/கு	37,000
	முதலீடுகள் க/கு	41,660		முதலீட்டு நெகிழ்ச்சி	6,000
	கூட்டுஆயுள் காப்பீட்டு பாலிசி க/கு	28,000		நிதிக் க/கு	28,000
	கடனாளிகள் க/கு	18,600		கூட்டு ஆயுள் காப்பீட்டு பாலிசி நிதிக் க/கு	1,200
	வங்கிக் க/கு	1,200		ஐயக்கடன் காப்பு க/கு	24,000
	வங்கிக் க/கு	57,000		வங்கிக் க/கு	
	முதல் கணக்குகளுக்கு இலாபம் மாற்றப்பட்டது; சேகரின் முதல் க/கு	16,470		சேகரின் முதல் க/கு	35,000
	சுந்தரின் முதல் க/கு	10,980		சுந்தரின் முதல் க/கு	14,000
	கந்தனின் முதல் க/கு (3:2:1)	5,490		கந்தனின் முதல் க/கு	9,000
				வங்கிக் க/கு வங்கிக் க/கு (இயந்திரம் விற்றது)	4,300
				சேகரின் முதல் க/கு (நன்மதிப்பு)	1,10,000
					10,000
		2,98,500			2,98,500

ப		சேகரின் முதல் க/கு		வ	
தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.	தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.
2003 டி.ச.31	தீர்வுக் க/கு	35,000	2003	இருப்பு கீ/கொ	80,000
	தீர்வுக் க/கு	10,000	டி.ச.31	காப்பு நிதி க/கு	3,000
	வங்கிக் க/கு	54,470		தீர்வுக் க/கு	16,470
		99,470			99,470

ப		சுந்தரின் முதல் க/கு		வ	
தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.	தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.
2003 டி.ச.31	தீர்வுக் க/கு	14,000	2003	இருப்பு கீ/கொ	40,000
	வங்கிக் க/கு	38,980	டி.ச.31	காப்பு நிதிக் க/கு	2,000



		52,980	தீர்வுக் க/கு	10,980
				52,980

ப கந்தனின் முதல் க/கு வ

தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.	தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.
2003 டிச.31	தீர்வுக் க/கு வங்கிக் க/கு	9,000 20,490	2003 டிச.31	இருப்பு கீ/கொ காப்பு நிதிக் க/கு தீர்வுக் க/கு	23,000 1,000 5,490
		29,490			29,490

ப வங்கிக் க/கு வ

தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.	தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.
2003 டிச.31	இருப்புக் கீ/கொ தீர்வுக் க/கு தீர்வுக் க/கு தீர்வுக் க/கு	33,840 24,000 4,300 1,10,000	2003 டிச.31	தீர்வுக் க/கு தீர்வுக் க/கு சேகரின் முதல் க/கு சுந்தரின் முதல் க/கு சுந்தனின் முதல் க/கு	1,200 57,000 54,470 38,980 20,490
		1,72,140			1,72,140

எடுத்துக்காட்டு : 3.

மூலதனத்தில் பற்று இருப்பு, ஆனால் கூட்டாளி வகையற்றவராகவில்லை (Debit Balance in Capital A/c. But, Partner is not Insolvent) ஒரு நிறுவனத்தின் கூட்டாளிகளாகிய தனபால், மோகன் மற்றும் ஏழுமலை ஆகியோர் முறையே 1/2:1/4 1/4 என்ற விகிதத்தில் இலாப நட்டத்தினைப் பகிர்ந்து கொள்கிறார்கள்.

2003 ஆம் ஆண்டு டிசம்பர் மாதம் 31 ஆம் தேதி பின்வருமாறு உள்ள தங்கள் வணிகத்தை கலைக்க அவர்கள் முடிவெடுத்தனர்.

பொறுப்புக்கள்	ரூ.	ரூ.	சொத்துக்கள்	ரூ.	ரூ.
பற்பல கடனீந்தோர்		10,000	ரொக்கம்		10,000
செலுத்தற்குரிய		5,500			30,000
உண்டியல்கள்	25,000		சரக்கிருப்பு வியாபாரக்		15,000



முதல்கள் : தனபால் மோகன்	15,000	40,000	கடனாளிகள் ஏழுமலையின் முதல் (பற்றாக்குறை)	500
		55,500		

சரக்கிருப்பு ரூ.25,000-க்கு விற்கப்பட்டது. ஏட்டுக் கடன்கள் முழுவதும் வசூலிக்கப்பட்டன. வராக்கடன் என எழுதப்பட்ட தொகையான ரூ.1,500-ஐ அவ்வாடிக்கையாளர் இப்போது கொடுத்தார். இது மேற்கண்ட கடனாளிகளின் மதிப்பாகிய ரூ.15,000-த்தில் அடங்கவில்லை. நிறுவனத்தின் தீர்வுச் செலவு ரூ.1,500 ஆகியது.

ஏடுகளை முடிப்பதற்குத் தேவையான குறிப்பேட்டுப் பதிவுகளையும், பேரேட்டுக் கணக்குகளையும் தயார் செய்யவும்.

விடை:

குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள்

தேதி	விவரம்	பே.ப. எண்.	ப	வ.
2003 டிச.31	தீர்வுக் க/கு சரக்கிருப்புக் க/கு வியாபாரக் கடனாளிகள் க/கு (சொத்துக்களை தீர்வுக் கணக்கிற்கு மாற்றியதற்காக)		45,000	30,000 15,000
	பற்பல கடனீந்தோர் க/கு செலுத்த வேண்டிய உண்டியல் க/கு தீர்வுக் க/கு (பொறுப்புக்களை தீர்வுக் கணக்கிற்கு மாற்றியதற்காக)		10,000 5,500	15,500
	ரொக்கக் க/கு தீர்வுக் க/கு (சொத்துக்களை விற்றுப் பெற்ற தொகைக்கான பதிவு)		40,000	40,000
	ரொக்கக் க/கு தீர்வுக் க/கு (வராக்கடன் என எழுதப்பட்ட தொகையை		1,500	1,500



வாடிக்கையாளரிடமிருந்து பெற்றதற்கான பதிவு)				
தீர்வுக் க/கு		1,500		
ரொக்கக் க/கு (தீர்வுக்கான செலவினங்களைச் செலுத்தியதற்காக)				1,500
தீர்வுக் க/கு		15,500		
ரொக்கக் க/கு (பொறுப்புக்களை செலுத்தியதற்கான பதிவு)				15,500
தனபாலின் முதல் க/கு மோகனின் முதல் க/கு ஏழுமலையின் முதல் க/கு		2,500 1,250 1,250		
தீர்வுக் க/கு (நட்டம் 1/2, 1/4, 1/4 என்ற விகிதத்தில் பகிர்ந்து கொள்ளப்பட்டதற்கான பதிவு)				5,000
தனபாலின் முதல் க/கு மோகனின் முதல் க/கு		22,500 13,750		
ரொக்கக் க/கு (ஒவ்வொரு கூட்டாளிக்கும் செலுத்த வேண்டிய தொகையை செலுத்தியதற்கான பதிவு)				36,250
ரொக்கக் க/கு		1,750		
ஏழுமலையின் முதல் க/கு (முதல் கணக்கிலுள்ள பற்றாக்குறையை சரி செய்வதற்காக ஏழுமலை செலுத்திய தொகைக்காக)				1,750

ப

தீர்வுக் க/கு

வ

தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.	தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.
	சரக்கிருப்பு க/கு	30,000		பற்பலகடனீந்தோர் க/கு	10,000
	வியாபாரக் கடனாளிகள் க/கு	15,000		செலுத்த வேண்டிய	5,500
	ரொக்கக் க/கு	1,500		உண்டியல் க/கு	40,000
	ரொக்கக் க/கு	15,500		ரொக்கக் க/கு	1,500



				ரொக்கக் க/கு நட்டம் முதல் கணக்கிற்கு மாற்றப்பட்டது: தனபால் முதல் க/கு மோகன் முதல் க/கு ஏழுமலை முதல் க/கு (1/2, 1/4, 1/4)	2,500 1,250 1,250 <hr/> 62,000
--	--	--	--	--	---

ப தனபாலின் முதல் க/கு வ

தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.	தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.
	தீர்வக் க/கு (நட்டம்)	2,500		இருப்பு கீ/இ	25,000
	ரொக்கக் க/கு	22,500			
		<hr/> 25,000			<hr/> 25,000

ப ஏழுமலையின் முதல் க/கு வ

தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.	தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.
	தீர்வக் க/கு (நட்டம்)	500		இருப்பு கீ/இ	1,750
	ரொக்கக் க/கு	12,50			
		<hr/> 1,750			<hr/> 1,750

ப மோகனின் முதல் க/கு வ

தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.	தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.
	தீர்வக் க/கு (நட்டம்)	1,250		இருப்பு கீ/இ	15,000
	ரொக்கக் க/கு	13,750			
		<hr/> 15,000			<hr/> 15,000



ப

ரொக்கக் க/கு

வ

தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.	தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.
2003	இருப்பு கீ/கொ	10,000		தீர்வுக் க/கு	1,500
	தீர்வுக் க/கு	40,000		தீர்வுக் க/கு	15,500
டி.ச.31	தீர்வுக் க/கு	1,500		தனபால் முதல் க/கு	22,500
	ஏழுமலையின் முதல் க/கு	1,750		மோகன் முதல் க/கு	13,750
		53,250			53,250

பயிற்சி வினாக்கள்:

1. இலட்சுமணன், சீனிவாசன் மற்றும் அருள்மணி ஆகியோர் கூட்டு வணிக முறையில் வணிகம் செய்து வந்தனர். தங்கள் இலாப நட்டங்களை சமமாகப் பிரித்துக் கொண்டனர். 2004 ஆம் ஆண்டு டிசம்பர் 31 ஆம் தேதி அவர்கள் வணிகத்தை கலைத்துவிட முடிவு செய்தனர். அந்நாளில் அவர்களது இருப்புநிலைக் குறிப்பு கீழ்க்கண்டவாறு இருந்தது.

பொறுப்புக்கள்	ரூ.	ரூ.	செலுத்தல்	ரூ.	ரூ.
பற்பல கடனீந்தோர்		14,350	வங்கியிருப்பு		14,350
முதல் கணக்குகள் :			பற்பல கடனாளிகள்		24,500
இலட்சுமணன்	1,40,000		சரக்கிருப்பு		1,40,000
சீனிவாசன்	70,000		மனைத்துணைப்பொருட்கள்		3,500
அருள்மணி	63,000	2,73,000	பொறித்தொகுதி		35,000
			நிலம்		70,000
		2,87,350			2,87,350

சொத்துக்கள் பின்வருமாறு விற்றுப் பணமாக்கப்பட்டது :-

2,87,350

நிலம் = Rs. 56,000

பொறித்தொகுதி == Rs. 31,500

மனைத்துணைப்பொருட்கள்

2.625

சரக்கிருப்பு

1.47,000

பற்பலனாளிகள்

21,000



கலைப்பிற்கான செலவு ரூ.3,500 ஆகியது பற்பல கடனிந்தோருக்கு கடன் முழுவதும் செலுத்தப்பட்டது. ஏடுகளை முடிப்பதற்குத் தேவையான குறிப்பேட்டுப் பதிவுகளைப் பதிவுசெய்து, தீர்வுக் கணக்கு, முதல் கணக்குகள் மற்றும் வங்கிக் கணக்கு ஆகியவற்றைக் காண்பிக்கவும்,

(விடை : நட்டம் ரூ.18,375, இலட்சுமணனுக்கு கொடுக்க வேண்டியது ரூ.1.33,875, சீனிவாசன் ரூ.63,875. அருள்மணி ரூ.56,875)

2. இராமன், இலட்சுமணன் இருவரும் முறையே 7/11 மற்றும் 4/11 என்ற விகிதத்தில் இலாபத்தைப் பகிர்ந்து கொள்ளும் கூட்டாளிகள். 2003 மார்ச் 31 அன்று நிறுவனத்தைக் கலைத்துவிட முடிவு செய்தனர். அந்நாளில் ராமனின் முதல் ரூ.35,000. இலட்சுமணனின் முதல் ரூ.20,000 ஆக இருந்தன பிற பொறுப்புக்கள் மொத்தம் 51,750. சொத்துக்கள் ரூ.1.20,000-க்கு விற்கப்பட்டன. தேவையான பேரேட்டுக் கணக்குகளைத் தயார் செய்யவும்.

[விடை தீர்வு இலாபம் ரூ.13,750; இராமனுக்குக் கொடுக்க வேண்டியது ரூ.43,750; இலட்சுமணன் ரூ.25,000]

3. சிவகுமார். சசிகுமார் ஆகிய இருவரும் தங்களது மூலதன விகிதத்தில் இலாபத்தைப் பகிர்ந்து கொண்டனர். அவர்களது 2003 மார்ச் 31 ஆம் நாளைய இருப்புநிலைக் குறிப்பு கீழே கொடுக்கப்பட்டுள்ளது. அவர்கள் சேலத்திலும் திருச்சியிலும் வணிகம் செய்து வந்தனர்.

பொறுப்புக்கள்	ரூ.	ரூ.	செலுத்தல்	ரூ.	ரூ.
கடனிந்தோர் :			மனைத்துணைப்பொருள்:		21,000
சேலம்	22,890		சேலம்		9,000
திருச்சி	10,260		திருச்சி		
முதல் கணக்குகள்		33,150	ஏட்டுக் கடன்கள்:		1,26,000
சிவகுமார்	1,50,000		திருச்சி		86,850
சசிகுமார்	1,20,000		சேலம்		
			ரொக்கம் :		43,110
		2,70,000	சேலம்		17,190
			திருச்சி		
		3,03,150			3,03,150

1.4.2004 அன்று இருவரும் நிறுவனத்தைக் கலைத்துவிட முடிவு செய்தனர். சேலம் வணிகத்தை சிவகுமாரும், திருச்சி வணிகத்தை சசிகுமாரும் முறையே ரூ.2,16,000 மற்றும் ரூ.1,35,000 என மதிப்பிட்டு ஏற்றுக் கொள்ள முடிவு செய்தனர். கூட்டு நிறுவனத்தின் ஏடுகளை முடிக்கவும்.

[விடை : தீர்வு இலாபம் ரூ.81,000; சிவகுமார் செலுத்த வேண்டியது ரூ.21,000; சசிகுமார் பெற வேண்டியது ரூ.21,000]



கூட்டாளிகளின் நொடிப்பு

(INSOLVENCY OF A PARTNER)

ஒரு கூட்டு வணிகத்தில் கூட்டாளிகள் கிடைத்த இலாப நட்டங்களைப் பிரித்தலைப் போலவே அதே விகிதத்தில் நிறுவனத்தின் கலைப்பின்போது சொத்துக்களை விற்பனை செய்வதால் ஏற்பட்ட நட்டத்தையும் பிரித்துக் கொள்கிறார்கள்.

வியாபார தட்டமும், நொடிப்பு நட்டமும் (Trading Loss & Insolvency Loss) :

நிறுவனத்திற்குச் செலுத்த வேண்டிய தன்னுடைய கடனை ஒரு கூட்டாளியால் செலுத்த முடியாத நிலை ஏற்படும்போது அவர் வகையற்றவராகிவிட்டார் எனக் கூறலாம். கூட்டாளிகளின் பொறுப்பு வரையறுக்கப்படாத நிலையில் வகையற்ற கூட்டாளியின் பற்றாக்குறையை வகையுள்ள மற்ற கூட்டாளிகள் சரிக்கட்ட வேண்டும். இந்நட்டம் இலாபப் பகிர்வு விகிதத்தில் ஏற்றுக் கொள்ளக்கூடிய மற்றைய நட்டங்களைப் போன்றதா அல்லது வேறுபட்ட முறையில் பகிர வேண்டிய ஒரு தனி வகையான நட்டமா என்ற கேள்வி எழும்போது, 'கார்னர் எ. முர்ரே' என்ற வழக்கில் நீதிபதி ஜாய்சி (Justice Joise) கூறிய தீர்ப்பின்படி கூட்டாளி ஒருவரின் நொடிப்பு நிலையினால் ஏற்பட்ட தட்டம் சாதாரண நட்டத்திலிருந்து வேறுபட்டது என்று முடிவெடுக்கப்படுகிறது. இந்த ஆங்கிலேய வழக்கில் வழங்கப்பட்ட தீர்ப்பின்படி, கூட்டாளி ஒருவர் வக்கற்றவர் ஆகிவிட்டதால் ஏற்படும் நட்டத்தை இலாபப் பகிர்வு முறையில் அல்லாமல் முதல்களின் விகிதத்தில் வகையுள்ள எனைய கூட்டாளிகள் ஏற்றுக் கொள்ள வேண்டும்.

கார்னர் எ. முர்ரே (Garner Vs. Murray)

மேற்கண்ட இந்த வழக்கின் தீர்ப்புபின்வரும் விதிகளை வழங்குகிறது –

3. தீர்வுக் கணக்கில் ஏற்பட்ட நட்டத்தில் தங்கள் பங்கிற்கு சமமான அளவு ரொக்கத்தை வகையுள்ள எனைய கூட்டாளிகள் கொண்டு வரவேண்டும்.

2. பிரிவு 1-ல் உள்ளவாறு ரொக்கம் கொண்டு வந்தபின் உள்ள முதல்களின் விகிதத்தில் வகையற்ற கூட்டாளியின் காரணமாக ஏற்பட்ட நட்டத்தைப் பிரிக்க வேண்டும்

இந்நோக்கங்களுக்காக முதல் விகிதத்தை நிர்ணயித்தல் பின்வகுமாறு

விளக்கப்படுகிறது. நிறுவனத்தில் நிலைத்த அல்லது மாறும் மூலதனத்தை கூட்டாளிகள் வைத்துக் கொள்ளலாம்.



1. முதல்கள் நிலையானவைகளாக இருந்தால் அனைந்து சரிக்கட்டுதல்களுக்கும் நடப்பு கணக்குகளில் செய்யப்படும் நொடிப்பு நிலை நட்டம் நிலைத்த முதல்களின் விகிதத்தில் பகிர்ந்து கொள்ளப்படும்.
2. முதல்கள் மாறக்கூடியவைகளாக இருந்தால், நொடிப்பு நிலை நட்டம் சரிக்கட்டுதல்களுக்குப் பின்னுள்ள உண்மையான முதல்களின் விகிதத்தில் பகிர்ந்து கொள்ளப்படும். இங்கு தீர்வுக் கணக்கில் உள்ள இலாபம் அல்லது நட்டத்தைச் சரிக்கட்டுவதற்கு முன்னுள்ள மூலதனங்களையே நாம் எடுத்துக் கொள்கிறோம். அதாவது, அனைத்து

நிதிகளையும் கலைத்த தேதி வரையிலும் உள்ள சேர்ந்துவிட்ட இலாபங்களையும், சரிகட்டிய பின்பும் மூலதனம் மற்றும் எடுப்பின்மீது கலைத்த தேதி வரையிலும் உள்ள அனைத்து வட்டிகளையும் சரிகட்டிய பின்பும் உள்ள உண்மையான மூலதனங்கள் ஆகும்.

மாதிரி : 1.

கலாநிதியின் மூலதனம் ரூ.60,000 எனவும், மனோகரனின் மூலதனம் ரூ.36,000 எனவும் வைத்துக் கொள்வோம், சூரியநாராயணனின் முதல் கணக்கு ரூ.1,08,000 பற்று இருப்பைக் காண்பிக்கிறது. மேலும், காப்புநிதி ரூ.36,000 இருக்கிறது. சூரியநாராயணன் ஒரு வக்கற்றவர் ஆவார். :

விடை:

முதல்கள் மாறக்கூடியவைகளாக இருந்தால் சூரியநாராயணனின் முதல் கணக்கினால் ஏற்பட்ட நட்டத்தை கலாநிதியும், மனோகரனும் 6:4 என்னும் உண்மையான முதல்கள் விகிதத்தில் ஏற்றுக்கொள்வார்கள். அதாவது. காப்புநிதியைச் சரிக்கட்டியபின் உள்ள முதல்களின் விகிதம் கலாநிதியின் முதல் ரூ.60,000 காப்புநிதியில் 1/3 பங்கு (ரூ.12,000) 72,000, மனோகரனின் முதல் ரூ.36,000 காப்புநிதியில் 1/3 பங்கு (12,000) 48,000.

கார்னர் எ. முர்ரே வழக்கில் கூறிய தீர்ப்பை பாரபட்சமற்ற முறையில் நாம் எப்போதும் பயன்படுத்த முடியாது. உதாரணமாக மேலே கூறப்பட்ட மாதிரியின்படி மனோகரன் வகையற்றவராகாமல் இருந்தும் அவருடைய முதல் கணக்கில் பற்று இருப்பு இருக்கிறது என வைத்துக் கொண்டால் சூரியநாராயணனின் நொடிப்பின் காரணமாக ஏற்பட்ட நட்டத்தை ஏற்றுக் கொள்ளுமாறு மனோகரனிடம் கூற முடியாது. கார்னர் எ. முர்ரே வழக்கின் முடிவு பின்பற்றப்பட்டு ஒரு வகையுள்ள கூட்டாளியிடம் யாதொரு மூலதனமும் இல்லை என்பதால், வக்கற்ற கூட்டாளியின் பற்றாக்குறையை ஏற்குமாறு அம்மூலதனமற்ற கூட்டாளியை கேட்க முடியாதென்பது ஒரு விசித்திரமான நிலையாகும். ஆகவே, கூட்டாளிகளிடையே செய்து கொள்ளப்பட்ட ஒரு ஒப்பந்தத்தின் மூலம் கார்னர் எ. முர்ரே வழக்கின் தீர்ப்பினை நாம் உபயோகிக்காமல் இருந்துவிடலாம்.

குறிப்பு :



வகையற்ற கூட்டாளி ஒருவரின் மூலதனப் பற்றாக்குறையினால் ஏற்படும் நட்டங்களைப் பிரித்துக் கொள்வதற்கான விகிதம் சம்பந்தமான ஒரு சரத்து கூட்டு வணிகப் பத்திரத்தில் இருந்தால் அந்த விகிதத்தையே பயன்படுத்த வேண்டும். இவ்வாறு யாதொரு சரத்தும் இல்லாதபோது, கார்னர் எ முர்ரே வழக்கின் தீர்ப்பு பயன்படுத்தப்படுகிறது. இந்த ஆங்கில வழக்கின் தீர்ப்பை இந்தியாவில் பயன்படுத்துவதற்கு சிலர் எதிர்ப்பு தெரிவிக்கின்றார்கள். எனினும், ஒரு இந்திய நீதிமன்றத்தில் இதற்கு மாறான ஒரு முடிவு எதுவும் சொல்லப்படாத வரையில் இவ்வழக்கின் தீர்ப்பை நாம் பின்பற்றலாம்

எடுத்துக்காட்டு: 1. கூட்டாளிகளுள் ஒருவர் வக்கற்றவராதல் (Insolvency' of a Portner)

முரளி, குமார் மற்றும் ராஜேஷ் ஆகியோர் ஒரு கூட்டு வணிகத்தின் கூட்டாளிகள் அவர்கள் தங்களது கூட்டு வரிகத்தை 31 12.2003 அன்றோடு கலைத்துவிட முடிவு செய்தனர். அத்தேதியில் அவர்களின் இருப்புநிலைக் குறிப்பு பின்வருமாறு இருந்தது -

பொறுப்புக்கள்	ரூ.	ரூ.	சொத்துக்கள்	ரூ.	ரூ.
பற்பல கடனிந்தோர்		28,000	ரொக்கம்		3,500
செலுத்த வேண்டிய		4,480	கடனாளிகள்		26,600
உண்டியல்			கட்டிடம்		49,000
முதல் :			ராஜேஷின் அதிகப்பற்று		30,380
முரளி		42,000			
குமார்		35,000			
		<hr/>			<hr/>
		1,09,480			1,09,480

கூட்டாளிகள் இலாப - நட்டங்களை 5:3:2 என்ற விகிதத்தில் பகிர்ந்து கொள்ள உடன்பட்டனர். கடனாளிகள் ரூ.14,000 வசூலானது கட்டிடம் ரூ.98,000-க்கு விற்கப்பட்டது. ராஜேஷ் வகையற்றவராகிவிட்டார். அவரால் எதுவும் கொடுக்க இயலவில்லை. தீர்வுக் க/கு, ரொக்கக் க/கு மற்றும் கூட்டாளிகளின் முதல் கணக்குகளைத் தயாரிக்கவும். முதல்கள் நிலைத்த முதல்கள் எனக் கொள்ளவும்: விடை : செய்முறை குறிப்புகள்

கூட்டாளி ஒருவர் வக்கற்றவராகும்போது ஏற்படும் நிலைகளைப் பின்வருமாறு விவரிக்கலாம்.

1. ஒரு தீர்வுக் கணக்கினைத் துவங்கி, வழக்கம்போல பதிவுகளைச் செய்ய வேண்டும்.
2. தீர்வில் ஏற்பட்ட இலாபம் அல்லது நட்டம் கூட்டாளிகளிடையே இலாபப் பகிர்வு விகிதத்தின் அடிப்படையில் அவர்களிடையே பகிர்ந்து கொள்ளப்பட வேண்டும்.



3.தீர்வில் ஏற்பட்ட நட்டத்தில் தம் பங்குக்குச் சமமான ரொக்கத்தை வகையுள்ள கூட்டாளிகள் கொண்டுவர வேண்டும்.

4. சேர்த்து வைக்கப்பட்ட இலாபம் ஏதாவது இருந்தால், அதனை அவர்களுடைய இலாபப் பகிர்வு விகிதத்தில் கூட்டாளிகளிடையே பகிர வேண்டும்.

5.வக்கூற்ற கூட்டாளியின் முதல் கணக்கிலுள்ள பற்று இருப்பை, வகையுள்ள கூட்டாளிகள் பின்வரும் விகிதத்தில் ஏற்றுக் கொள்ள வேண்டும் ;

அ. முதல்கள் நிலையானவைகளாக இருந்தால் நிலைத்த முதல்கள் விகிதத்திலும்;

ஆ முதல்கள் நிலையானவைகளாக இல்லாதிருந்தால், உண்மையான முதல்கள் விகிதத்திலும்,

ப

தீர்வுக் க/கு

வ

தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.	தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.
	கடனாளிகள் க/கு கட்டிடக் க/கு	26,600		கடனிந்தோர் க/கு	28,000
	ரொக்கக் க/கு : செ.உ.	49,000		செலுத்த வேண்டிய உண்டியல் க/கு	4,480
	கடனிந்தோர்	4,480		ரொக்கக் க/கு :	
	இலாபம்	28,000		கடனாளிகள்	14,000
	மாற்றப்படுகிறது :			கட்டிடம்	98,000
	முரளி	18,200			
	குமார்	10,920			
	ராஜேஷ்	7,280			
		<hr/>			<hr/>
		1,44,480			1,44,480

ப

முரளியின் முதல் க/கு

வ

தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.	தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.
	ராஜேஷின் முதல் க/கு	12,600		இருப்பு கீ/கொ	42,000
	ரொக்கக் க/கு	47,600			



		60,200		தீர்வுக் க/கு	18,200
					60,200

ப குமாரின் முதல் க/கு வ

தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.	தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.
	ராஜேஷின் முதல் க/கு	10,500		இருப்பு கீ/கொ	35,000
	ரொக்கக் க/கு	35,420		தீர்வுக் க/கு	10,920
		45,920			45,920

ப ராஜேஷின் முதல் க/கு வ

தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.	தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.
	இருப்பு கீ/கொ	30,380		தீர்வுக் க/கு	7,280
				முரளியின் முதல் க/கு	12,600
				குமாரின் முதல் க/கு	10,500
		30,380			30,380

ராஜேஷின் பற்று இருப்பு ரூ.23,100 (ரூ.30,380 - ரூ.7,280)-த்தை முரளியும். குமாரும் கலைப்பிற்கு முன்புள்ள முதல்கள் விகிதத்தில் (அதாவது, ரூ.42,000 ரூ.35,000 (6:5)) என்ற விகிதத்தில் ஏற்க வேண்டும்.

எடுத்துக்காட்டு : 2.

நிலையற்ற முதலும் கூட்டாளி ஒருவர் வக்கற்றவராகுதலும் (Fluctuating Capital & Insolvency of a Partner)



சேரன், சோழன் மற்றும் பாண்டியன் ஆகியோர் நிறுவனமொன்றின் சம கூட்டாளிகள் ஆவர், நிறுவனத்தைக் கலைக்கும் நேரத்தில் அவர்களுடைய இருப்புநிலைக் குறிப்பு பின்வருமாறு இருந்தது

பொறுப்புக்கள்	ரூ.	ரூ.	சொத்துக்கள்	ரூ.	ரூ.
பற்பல கடனீந்தோர்		22,500	ரொக்கம்		4,500
முதல் கணக்குகள் :					
சேரன்	40,500		பற்பல சொத்துக்கள்		1,35,000
சோழன்	40,500				
பாண்டியன்	13,500	1,03,500			
இலாபநட்டக் க/கு		13,500			
		1,39,500			1,39,500

பற்பல சொத்துக்கள் ரூ.80, 100-க்கு விற்கப்பட்டது. தீர்வுச் செலவுகள் ரூ.5,040 ஆகிறது. பாண்டியன் வக்கற்றவராகிவிட்டார்.

மூலதனங்கள் நிலையற்றவை எனக் கொண்டு, குறிப்பேட்டுப் பதிவுகளுடன் தேவையான பேரேட்டுக் கணக்குகளையும் தயாரிக்கவும்.

விடை:

குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள்

தேதி	விவரம்	பே.ப. எண்.	ப	வ.
	தீர்வுக் க/கு		1,35,000	
	பற்பல சொத்துக்கள் க/கு			1,35,000
	(பற்பல சொத்துக்களை தீர்வுக் கணக்கிற்கு மாற்றியதற்கான பதிவு)			
	கடனீந்தோர் க/கு		22,500	
	தீர்வுக் க/கு			22,500
	(பொறுப்பினைத் தீர்வுக் க/கு மாற்றியதற்கான பதிவு)			
	இலாப நட்டக் க/கு		13,500	
				4,500



	<p>சேரன் முதல் க/கு சோழன் முதல் க/கு பாண்டியன் முதல் க/கு</p> <p>(சேர்த்து வைக்கப்பட்ட இலாபம், இலாபப் பகிர்வு விகிதத்தில் பகிர்ந்து கொள்ளப்பட்டதற்கான பதிவு)</p>			4,500 4,500
	<p>ரொக்கக் க/கு</p> <p>தீர்வுக் க/கு</p> <p>(சொத்துக்கள் விற்கப்பட்டதற்கான பதிவு)</p>		80,100	80,100
	<p>தீர்வுக் க/கு ரொக்கக் க/கு</p> <p>(தீர்வுச் செலவுகள் செலுத்தப்பட்டதற்கான பதிவு)</p>		5,040	5,040
	<p>தீர்வுக் க/கு</p> <p>ரொக்கக் க/கு</p> <p>(பொறுப்புக்களைச் செலுத்தியதற்கான பதிவு)</p>		22,500	22,500
	<p>சேரனின் முதல் க/கு சோழனின் முதல் க/கு பாண்டியனின் முதல் க/கு.</p> <p>தீர்வுக் க/கு</p> <p>(தீர்வில் ஏற்பட்ட நட்டத்தைச் சமமாகப் பகிர்ந்து கொண்டதற்கான பதிவு)</p>		19,980 19,980 19,980	59,940
	<p>ரொக்கக் க/கு</p> <p>சேரனின் முதல் க/கு சோழனின் முதல் க/கு</p> <p>(தீர்வில் ஏற்பட்ட நட்டத்தின் பங்கை வகையுள்ள கூட்டாளிகள் கொண்டு வந்ததற்கான பதிவு)</p>		39,960	19,980 19,980
	<p>சேரனின் முதல் க/கு சோழனின் முதல் க/கு பாண்டியனின் முதல் க/கு</p> <p>(பாண்டியனின் முதல் கணக்கிலுள்ள பற்றாக்குறையை ஏனையக் கூட்டாளிகள் முதல்கள் விகிதமாகிய ரூ.54,000:45,000 (முதல்கள் சேர்த்து வைக்கப்பட்ட</p>		1,080 900	1,980



இலாபத்தின் பங்கு) என்னும் விகிதத்தில் ஏற்றுக் கொண்டதற்கான பதிவு)			
சேரனின் முதல் க/கு சோழனின் முதல் க/கு ரொக்கக் க/கு (ஒவ்வொரு கூட்டாளிக்கும் கொடுக்கப்பட வேண்டிய தொகை செலுத்தப்பட்டதற்கான பதிவு)		52,920 44,100	97,020

ப தீர்வுக் க/கு வ

தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.	தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.
	பற்பல சொத்துக்கள்	1,35,000		கடனீந்தோர் க/கு	22,500
	ரொக்கக்க/கு ரொக்கக் க/கு	5,040 22,500		ரொக்கக் க/கு	80,100
				நட்டம் மாற்றப்பட்டது:	19,980
				சேரன் முதல் க/கு	19,980
				சோழன் முதல் க/கு	19,980
				பாண்டியன் முதல் க/கு	19,980
		1,62,540			1,62,540

ப சேரனின் முதல் க/கு வ

தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.	தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.
	தீர்வுக் க/கு (நட்டம் 1/3)	19,980		இருப்பு கீகொ	49,500
	பாண்டியன் முதல் க/கு	1,080		இலாப நட்டக் க/கு	4,500
	ரொக்கக் க/கு	52,920		ரொக்கக் க/கு	19,980
		73,980			73,980



ப **சோழன் முதல் க/கு** **வ**

தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.	தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.
	தீர்வுக் க/கு (நட்டம் 1/3) பாண்டியன் முதல் க/குரொக்கக் க/கு	19,980 900 44,100 <hr/>		இருப்பு கீ/கொ இலாப நட்டக் க/கு ரொக்கக் க/கு	40,500 4,500 19,980 <hr/>
		64,980			64,980

ப **பாண்டியன் முதல் க/கு** **வ**

தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.	தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.
	தீர்வுக் க/கு (நட்டம் 1/3)	19,980		இருப்பு கீ/கொ இலாப நட்டக் க/கு சோன் முதல் க/கு(1,980 x 54,000/99,000) சோழன் முதல் க/கு (1,980 x 45,000/99,000)	13,500 4,500 1,080 900 <hr/>
		19,980			19,980

எடுத்துக்காட்டு: 3. நடப்புக் கணக்குப் பதிவுகள் (Current A/c Entries)

2003 ஆம் ஆண்டு மார்ச் மாதம் 31ஆம் தேதி சக்தி. ரகு மற்றும் இந்திரன் ஆகியோரின் இருப்புநிலைக் குறிப்பு பின்வருமாறு இருந்தது :-

பொறுப்புக்கள்	ரூ.	ரூ.	சொத்துக்கள்	ரூ.	ரூ.
---------------	-----	-----	-------------	-----	-----



பற்பல கடனீந்தோர் பிணையற்ற சொத்தின் மீதான கடன் முதல் : சக்தி இந்திரன் சக்தியின் நடப்புக் க/கு இந்திரனின் நடப்புக் க/கு	60,000 8,000 50,000 30,000 2,000 1,000	ரொக்கம் கடனாளிகள் சரக்கிருப்பு மனைத்துணைப்பொருட்கள் பிணையில்லாச் சொத்துக்கள் ரகுவின் நடப்புக் க/கு	5,000 60,000 46,200 10,000 20,000 9,800
	1,51,000		1,51,000

இலாப நடட்டத்தை 6:4:6 என்ற விகிதத்தில் அவர்கள் பிரித்துக் கொண்ட இருப்புநிலைக் குறிப்பின் தேதியில் கூட்டு வணிகத்தைக் கலைத்துவிட முடிவு செய்யப்பட்டது. சொத்துக்கள் பின்வருமாறு விற்கப்பட்டு பணமாக்கப்பட்டன :

பிணையில்லாச் சொத்துக்கள்	10,000
மனைத்துணைப்பொருட்கள்	2,000
சரக்கிருப்பு	20,000
கடனாளிகள்	20,000

தீர்வுச் செலவுகள் ரூ.4,000 ஆகியது.

பற்பல கடனீந்தோர் ரூபாய் ஒன்றிற்கு 0.75 பைசா வீதம் பெற்றுக் கொள்ள உடன்பட்டனர், ரகு வகையற்றவராகிவிட்டார். ரூபாய் ஒன்றிற்கு 0.50 பைசா வீதம் நீதிமன்ற சொத்தாட்சியரிடமிருந்து பெற்றுக்கொள்ளப்பட்டது. நிறுவனத்தின் எடுகளை முடிப்பதற்கான குறிப்பேட்டுப் பதிவுகளைத் தரவும், தீர்வுக் க/கு மற்றும் ரொக்கக் க/கு ஆகியவற்றைத் தயார் செய்யவும். கூட்டாளிகளின் மூலதனம் மற்றும் நடப்புக கணக்குகளைப் பத்திகளிட்ட முறையில் காண்பிக்கவும்

தேதி	விவரம்	பே.ப. எண்.	ப	வ.
2003 மார்ச் 31	தீர்வுக் க/கு கடனாளிகள் க/கு சரக்கிருப்பு க/கு மனைத்துணைப் பொருட்கள் க/கு பிணையில்லாச் சொத்துக்கள் க/கு (சொத்துக்களைத் தீர்வுக் கணக்கிற்கு மாற்றியதற்கான பதிவு)		1,36,200	60,000 46,200 10,000 20,000
	பற்பல கடனீந்தோர் க/கு		60,000	



<p>பிணையில்லாச் சொத்தின் மீதான அடமானக் கடன் க/கு</p> <p>தீர்வுக் க/கு</p> <p>(பொறுப்புக்களைத் தீர்வுக் கணக்கிற்கு மாற்றியதற்கான பதிவு)</p>		8,000	68,000
<p>ரொக்கக் க/கு</p> <p>தீர்வுக் க/கு</p> <p>(சொத்துக்களை விற்றுப்பெற்ற ரொக்கத்திற்காக)</p>		52,000	52,000
<p>தீர்வுக் க/கு</p> <p>ரொக்கக் க/கு</p> <p>(தீர்வுச் செலவுகளை செலுத்தியதற்கான பதிவு)</p>		4,000	4,000
<p>தீர்வுக் க/கு</p> <p>ரொக்கக் க/கு</p> <p>(கடனிற்கும். கடனிந்தோருக்கும் பணம் செலுத்தியதற்கான பதிவு)</p>		53,000	53,000
<p>சக்தியின் நடப்புக் க/கு</p> <p>ரகுவின் நடப்புக் க/கு</p> <p>இந்திரனின் நடப்புக் க/கு</p> <p>தீர்வுக் க/கு</p> <p>(தீர்வில் ஏற்பட்ட நடட்டத்தை 6:4:6 என்ற விகிதத்தில் பிரித்ததற்கான பதிவு)</p>		27,450 18,300 27,450	73,200
<p>ரொக்கக் க/கு</p> <p>ரகுவின் நடப்புக் க/கு</p> <p>(ரகுவின் நீதிமன்றச் சொத்தாட்சியரிடமிருந்து 50% ஈவு பெற்றதற்கான பதிவு)</p>		14,050	14,050
<p>ரொக்கக் க/கு</p> <p>சக்தியின் நடப்புக் க/கு</p> <p>இந்திரனின் நடப்புக் க/கு</p>		54,900	27,450 27,450



	(தீர்வில் ஏற்பட்ட நட்டத்தின் பங்கை வகையுள்ள கூட்டாளிகள் கொண்டு வந்ததற்கான பதிவு)			
	சக்தியின் நடப்புக் க/கு இந்திரனின் நடப்புக் க/கு ரகுவின் நடப்புக் க/கு (ரகுவின் நடப்புக்கணக்கிலுள்ள பற்றாக்குறையை ரூ.50,000:30,000 (5:3) என்னும் நிலைத்த மூலதன விகிதத்தில் ஏனைய கூட்டாளிகள் ஏற்றுக் கொண்டதற்கான பதிவு)		8,782 5,268	14,050
	சக்தியின் முதல் க/கு இந்திரனின் முதல் க/கு சக்தியின் நடப்புக் க/கு இந்திரனின் நடப்புக் க/கு (நடப்புக் கணக்குகளில் உள்ள இருப்புகள் கூட்டாளிகளின் முறையான முதல் கணக்குகளில் மாற்றப்படுகின்றன)		6,782 4,268	6,782 4,268
	சக்தியின் முதல் க/கு இந்திரனின் முதல் க/கு ரொக்கக் க/கு (கூட்டாளிகளுக்கு கொடுக்கப்பட வேண்டிய தொகைகளை அவர்களுக்குச் செலுத்தியதற்காக)		43,218 25,732	68,950

ப

தீர்வுக் க/கு

வ

தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.	தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.
2003 மார்ச் 31	கடனாளிகள் க/கு சரக்கிருப்புக் க/கு மனைத்துணைப் பொருட்கள் க/கு பிணையில்லாச் சொத்துக் க/கு ரொக்கக் க/கு (செலவுகள்) ரொக்கக் க/கு (அடமானம்) ரொக்கக் க/கு கடனிந்தோர்	60,000 46,200 10,000 20,000 4,000 8,000 45,000	2003 மார்ச் 31	கடனிந்தோர் க/கு பிணையில்லாச் சொத்து மீதான கடன் க/கு ரொக்கக் க/கு : (விற்கப்பட்டது) பிணையற்ற சொத்து மனைத்துணைப்பொருட்கள் சரக்கிருப்பு	60,000 8,000 10,000 2,000 20,000 20,000



					கடனாளிகள்	27,450
					நட்டம் மாற்றப்பட்டது :	18,300
					சக்தியின் நடப்புக் க/கு	27,450
					ரகுவின் நடப்புக் க/கு	27,450
					இந்திரனின் நடப்புக் க/கு	27,450
					(6:46)	27,450
				1,93,200		1,93,200

ப நடப்புக் கணக்குகள் வ

தேதி	விவரம்	சக்தி ரூ.	ரகு	இந்திரன்	தேதி	விவரம்	சக்தி ரூ.	ரகு	இந்திரன்
	இருப்பு கீ/கொ தீர்வுக் க/கு	27,450	9,800	27,450		இருப்பு கீ/கொ ரொக்கக் க/கு ரொக்கக் க/கு	2,000	14,050	1000
	(நட்டம் -6:4:6)	8,782	18,300	5,268		சக்தியின் நடப்புக் க/கு	27,450	-	27,450
	ரகுவின் நடப்புக் க/கு					இந்திரனின் நடப்புக்க/கு	6,782	8,782	-
	(பற்றாக்குறை கூட்டாளிகளின்					முதல் க/கு		5,268	4,268
	மூலதன விகிதத்தில் பகிரப்பட்டது)					(மாற்றப்பட்டது)		-	
		36,232	28,100	32,718			36,232	28,100	32,718

ப முதல் கணக்குகள் வ

தேதி	விவரம்	சக்தி ரூ.	ரகு	இந்திரன்	தேதி	விவரம்	சக்தி ரூ.	ரகு	இந்திரன்
2003	நடப்புக் கணக்குகள்	6,782	-	4,268	2003	இருப்பு கீ/கொ	50,000		30,000
மார்ச்	(மாற்றப்பட்டது)	43,218	-	25,732	மார்ச்				
31	ரொக்கக் க/கு				31				
		50,000		30,000			50,000		30,000



ப

ரொக்கக் க/கு

வ

தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.	தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.
2003	இருப்புக் கீ/கொ	5,000	2003	தீர்வுக் க/கு	4,000
	தீர்வுக் க/கு	52,000		தீர்வுக் க/கு	53,000
மார்ச்	ரகுவின் நடப்புக் க/கு	14,050	மார்ச்	சக்தியின் முதல் க/கு	43,218
	சக்தியின் நடப்புக் க/கு	27,450		இந்திரனின் முதல் க/கு	25,732
31	இந்திரனின் நடப்பு க/கு	27,450	31		
		1,25,950			1,25,950

அனைத்துக் கூட்டாளிகளும் நொடிப்பு நிலை அடைதல் (Insolvency of All Partners):

ஒரு நிறுவனத்தின் பொறுப்புக்கள் முழுமையாக செலுத்தப்படாதபோது அனைத்துக் கூட்டாளிகளும் வக்கற்றவராகிவிட்டனர் என்று கூறலாம். இவ்வாறான சூழ்நிலையில், கடனீந்தோருக்கு முழுத்தொகையையும் செலுத்த முடியாது. அனைத்துக் கூட்டாளிகளும் வக்கற்றவராகிவிட்டால் அதனால் ஏற்படும் நட்டத்தைக் கடனீந்தோர்கள் ஏற்றுக் கொள்ள வேண்டும். ஆகவே கடனீந்தோர்கள் கணக்கினை தீர்வுக் கணக்கிற்கு மாற்ற வேண்டியது இல்லை. இவ்வாறான முறையில் தீர்வுக் கணக்கு தயாரிக்கப்படும் தீர்வில் ஏற்படும் நட்டம் கூட்டாளிகளின் இலாபப் பகிர்வு முறையின்படி பிரிக்கப்படும். அனைத்துக் கூட்டாளிகளின் சொந்த சொத்துக்களிலிருந்து பெறப்பட்ட தொகைகளையும், சேர்த்து உள்ள மொத்த ரொக்கத்தையும் கடனீந்தோருக்குச் செலுத்துவதற்காக உபயோகப்படுத்த வேண்டும். கடனீந்தோருக்கு செலுத்த முடியாத கடன் தொகையை பற்றாக்குறை க/கு (Deficiency Account) அல்லது செலுத்தாத தொகைக் க/கு என்னும் கணக்கிற்கு மாற்ற வேண்டும். இதேபோல், கூட்டாளிகளின் முதல் கணக்குகளில் உள்ள பற்றாக்குறையையும் மேற்சொன்ன பற்றாக்குறைக் கணக்கிற்கு மாற்ற வேண்டும்.

எடுத்துக்காட்டு : 4.

அனைத்துக் கூட்டாளிகளும் வக்கற்றவர்களாதல் (All the Partners become Insolvent)

ஒரு கூட்டு வியாபார நிறுவனத்தின் கூட்டாளிகளான மாதவன், செந்தில் ஆகியோர் 3:1 என்ற விகிதத்தில் இலாப நட்டத்தைப் பகிர்ந்து வந்தனர். அவர்கள் அந்நிறுவனத்தினை கலைக்கும்போது அவர்களின் இருப்புநிலைக் குறிப்பு பின்வருமாறு இருந்தது:-



பொறுப்புக்கள்	ரூ.	ரூ.	சொத்துக்கள்	ரூ.	ரூ.
பற்பல கடனிந்தோர் முதல் : மாதவன் செந்தில்	37,500	50,000	ரொக்கம் பற்பல சொத்துக்கள்		2,500 92,500
	7,500	45,000			
		90,000			95,000

பற்பல சொத்துக்கள் ரூ.30,000-க்கு விற்கப்பட்டு பணம் பெறப்பட்டது. செந்திலின் சொத்துக்களிலிருந்து தொகையேதும் பெறப்படவில்லை. ஆனால், மாதவன் ரூ.5,000 அளித்தார். தீர்வுக்கான செலவுகள் ரூ.1,500 ஆகிறது. இருவரும் வக்கற்றவர்களாவர்.

பேரேட்டுக் கணக்குகளைத் தயார் செய்து நிறுவனத்தின் ஏடுகளை முடிக்கவும்.

ப தீர்வுக் க/கு வ

தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.	தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.
	பற்பல சொத்துக்கள்: ரொக்கக் க/கு (செலவுகள்)	92,500 1,500		ரொக்கக் க/கு நட்டம் மாற்றப்பட்டது மாதவன் முதல் க/கு செந்திலின் முதல் க/கு	30,000 48,000 16,000
		94,000			94,000

ப ரொக்கக் க/கு வ

தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.	தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.
	இருப்பு கீ/கொ தீர்வுக் க/கு மாதவன் முதல் க/கு (கொடுத்தது)	2,500 30,000 5,000		தீர்வுக் க/கு பற்பல கடனிந்தோர்கள் க/கு	1,500 36,000
		37,500			37,500

ப பற்பல கடனிந்தோர்கள் க/கு வ



தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.	தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.
	ரொக்கக்க/கு பற்றாக்குறை க/கு (செலுத்தப்படாத தொகை)	36,000 14,000 ----- 50,000		இருப்பு கீ/கொ	50,000 ----- 50,000

ப மாதவன் முதல் க/கு வ

தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.	தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.
	தீர்வு க/கு	48,000 ----- 48,000		இருப்பு கீ/கொ ரொக்கக் க/கு பற்றாக்குறை க/கு (மாற்றப்பட்டது)	37,500 5,000 5,500 ----- 48,000

ப செந்தில் முதல் க/கு வ

தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.	தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.
	தீர்வு க/கு	16,000 ----- 16,000		இருப்பு கீ/கொ பற்றாக்குறை க/ கு (மாற்றப்பட்டது)	7,500 8,500 ----- 16,000

ப பற்றாக்குறை க/கு வ

தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.	தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.
	மாதவனின் முதல் க/கு செந்திலின் முதல் க/கு	5,500 8,500 ----- 14,000		பற்பல கடனிந்தோர் க/கு	14,000 ----- 14,000



அலகு V

கூட்டு வணிக நிறுவனங்களை இணைத்தல் (AMALGAMATION OF FIRMS)

பெரிய அளவிலான நிறுவனங்களின் நிர்வாகச் செலவுகளைக் குறைப்பதற்காகவும். பெரிய அளவிலான நிறுவனங்களின் பலன்களை அனுபவிக்கும் பொருட்டும் பல நிறுவனங்கள் இணைக்கப்பட்டு, புதியதாக ஒரு கூட்டு வணிக நிறுவனம் ஏற்படுத்தப்படுகிறது. இதற்காக, ஒவ்வொரு நிறுவனத்தின் சொத்துக்கள் மற்றும் பொறுப்புக்களின் மதிப்பு உடன்படிக்கையின்படி மறுபடியும் மதிப்பிடப்பட்டு, குறைந்த அல்லது அதிகப்படியான தொகையை அந்தந்த நிறுவனத்தின் கூட்டாளிகளின் முதல் கணக்கில் பற்று அல்லது வரவு வைக்க வேண்டும்.

சரிக்கட்டுதல்களுக்குப் பின் கூட்டாளி ஒருவரின் முதல் கணக்கிற்கு தேவையான பணம் இல்லாமல் இருப்பின் அக்கூட்டாளி. அத்தொகையினை ரொக்கமாகக் கொண்டு வர வேண்டும். கூட்டாளியின் முதல் தேவைக்குமேல் அதிகமாக இருப்பின், அதிகமாக உள்ள தொகையினை அவருக்கு ரொக்கமாகச் செலுத்திவிடலாம் அல்லது அவரின் நடப்புக் கணக்கிற்கு மாற்றலாம். ஒவ்வொரு நிறுவனத்தின் கணக்குகளும் புதியதாக நிறுவப்பட்ட நிறுவனத்திற்கு மாற்றப்படுவதின் மூலம் அந்நிறுவனங்களின் கணக்குகள் முடிக்கப்படும். புதிய நிறுவனம் சொத்துக்கள் மற்றும் பொறுப்புக்களை எடுத்துக் கொண்டது குறித்து அதன் ஏடுகளின் ஆரம்ப குறிப்பேட்டுப் பதிவுகளைச் (Opening Entries) செய்ய வேண்டும்.

பல நிறுவனங்களை இணைப்பது பற்றிய நடவடிக்கைகளைப் பதிவு செய்யும் (Procedure for Recording transactions relating to Amalgamation of Firms):

1. பெரும்பாலும் புதிய நிறுவனம் சில சொத்துக்கள் மற்றும் பொறுப்புக்களை எடுகளின் மதிப்பிற்கும், மற்றவைகளை மறுமதிப்பீட்டு தொகைக்கும் எடுத்துக் கொள்ளும். இதற்காக ஒவ்வொரு நிறுவனமும் தனித்தனியே மறுமதிப்பீட்டுக் கணக்கு அல்லது இலாப நட்ட சரிக்கட்டுக் கணக்குத் தொடங்கி, அக்கணக்கின் முடிவுகளை அந்தந்த நிறுவனங்களின் கூட்டாளிகளின் முதல் கணக்குகளுக்கு மாற்ற வேண்டும்.



2 சில சமயங்களில், ஒவ்வொரு நிறுவனமும் தனித்தனியே, அவைகளின் ஏடுகளில் நன்மதிப்பினை மதிப்பிட்டு நன்மதிப்புக் கணக்கினைத் தொடங்கும். இதன் விளைவாக, ஒவ்வொரு நிறுவனத்திலுள்ள கூட்டாளிகளின் முதல் கணக்குகளில் நன்மதிப்பு வரவு வைக்கப்படும்.

3. சில சொத்துக்களைப் புதிய நிறுவனம் எடுத்துக் கொள்ளாவிடில், அச்சொத்துக்களை விற்று பணமாக்கலாம் அல்லது கூட்டாளிகளில் யாராவது ஒருவர் அவற்றை எடுத்துக் கொள்ளலாம். அவ்வாறு எடுத்துக் கொள்ளும்போது, கூட்டாளியின் கணக்கு பற்று வைக்கப்பட்டு, சொத்துக்கள் கணக்கு வரவு வைக்கப்படும். அதைப்போலவேபொறுப்புக்களில் எதையேனும் புதிய நிறுவனம் எடுத்துக்கொள்ளாவிடில்

அப்பொறுப்பினை பழைய நிறுவனத்தின் கூட்டாளிகள் தாமே செலுத்தலாம். அவ்வாறு கூட்டாளிகளில் யாரேனும் பொறுப்பினை எடுத்துக் கொண்டால் அக்கூட்டாளியின் கணக்கு வரவு வைக்கப்பட்டு பொறுப்புக் கணக்கு பற்று வைக்கப்படும். அதனால் ஏற்படும் இலாப நட்டத்தை மறுமதிப்பீட்டுக் கணக்கு / இலாப நட்டச் சரிக்கட்டுக் கணக்கிற்கு மாற்ற வேண்டும்.

4.கூடி இருக்கக்கூடிய இலாபம் அல்லது நட்டத்தினைக் (Accumulated Profit or Loss) கூட்டாளிகளின் முதல் கணக்குகளுக்கு அவர்களின் இலாபப் பகிர்வு விகிதத்தில் மாற்ற வேண்டும்.

5.புதிய நிறுவனம் சொத்துக்களை எடுத்துக் கொள்ளும்போது புதிய நிறுவனத்தை பற்று வைத்து, சொத்துக்களின் கணக்குகளை வரவு வைக்க வேண்டும்.

6.புதிய நிறுவனம் பொறுப்புக்களை எடுத்துக் கொள்ளும்போது புதிய நிறுவனத்தை வரவு வைத்து, பொறுப்புக்களின் கணக்குகளைப் பற்று வைக்க வேண்டும்.

7.கூட்டாளிகளின் முதல் கணக்குகளை ஏடுகளில் முடிக்க முடிவில் நிர்ணயித்த தொகைக்கு அவற்றை பற்றெழுதி புதிய நிறுவனத்தின் கணக்கை வரவு வைக்க வேண்டும்.

புதிய நிறுவனத்தின் ஏடுகளில் ஆரம்பக் குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள் கீழ்க்கண்டவாறு இருக்கும்.

சொத்துக்கள் க/கு	(மறுமதிப்பீட்டின்படி)
பொறுப்புக்கள் க/கு	(மறுமதிப்பீட்டின்படி)
கூட்டாளிகளின் முதல் க/கு	(பழைய நிறுவனத்தின் ஏடுகளின்படி அல்லது கணக்கில் கொடுக்கப்பட்ட முறைப்படி)

எடுத்துக்காட்டு : 1.



நிறுவனங்களை இணைத்தல் (Amalgamation of Firms)

அகிலா & பாபு மற்றும் சந்திரன் & டேனியல் ஆகிய நிறுவனங்களின் இருப்புநிலைக் குறிப்புகள் கீழே கொடுக்கப்பட்டுள்ளன.

பொறுப்புக்கள்	ரூ. அகிலா & பாபு	ரூ. சந்திரன் & டேனியல்	சொத்துக்கள்	ரூ. அகிலா & பாபு	ரூ. சந்திரன் & டேனியல்
முதல் : அகிலா & சந்திரன் பாபு & டேனியல்	30,000 30,000 9,000	24,000 12,000	கட்டிடங்கள் பொறி சரக்கு கடனாளிகள் முதலீடுகள்	18,000 18,000 39,000	13,200 18,000 28,200
காப்பு செலுத்த வேண்டிய	18,000	27,000		24,000	3,600
கடனிந்தோர்	14,580		ரொக்கம்	17,400	
உண்டியல் வங்கி அதிகப்பற்று	6,000			9,000	
				180	
	1,07,580	63,000		1,07,580	63,000

2004 ஆம் ஆண்டு ஜனவரி 1 ஆம் நாளிலிருந்து இரு நிறுவனங்களையும் இணைக்க உடன்பட்டு, பின்வரும் நிபந்தனைகளின்படி, 'யுனைடெட் அண்ட் கோ' என்ற புதிய நிறுவனம் சொத்துக்களையும் பொறுப்புக்களையும் எடுத்துக் கொண்டது.

1 நிறுவனத்தின் கட்டிடங்கள், முதலீடுகள் மற்றும் கடனாளிகள் முறையே ரூ.30,000, ரூ.6,000 மற்றும் ரூ.17,200 என மறுமதிப்பீடு செய்யப்பட்டது.

2. நிறுவனத்தின் சரக்குகள் மற்றும் கடனாளிகள் முறையே ரூ.21,000 மற்றும் ரூ.24,200 என்று மறுமதிப்பீடு செய்யப்பட்டது.

3. நிறுவனத்தின் மொத்த மூலதனம் ரூ.1,20,000 ஆகும். ஒவ்வொரு கூட்டாளியின் மூலதனமும் சமமாக இருத்தல் வேண்டும்.

மறுமதிப்பீட்டுக் கணக்கினை உபயோகித்து இரு நிறுவனங்களின் ஏடுகளில் குறிப்பேட்டுப் பதிவுகளைப் பதிவு செய்து யுனைடெட் அண்ட் கோ -வின் ஆரம்ப



குறிப்பேட்டுப் பதிவுகளையும், புதிய நிறுவனத்தின் இருப்புநிலைக் குறிப்பினையும் தயார் செய்யவும்.

விடை :

**குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள்
அகிலா & பாபு நிறுவனத்தின் ஏடுகளில்**

தேதி	விவரம்	பே.ப. எண்.	ப	வ.
2003 டி.ச.31	காப்புக் க/கு அகிலாவின் முதல் க/கு பாபுவின் முதல் க/கு (கூடியிருக்கக்கூடிய காப்புத் தொகை அகிலா மற்றும் பாபு ஆகியோரின் முதல் கணக்குகளில் மாற்றப்பட்டதற்கான பதிவு)		9,000	4,500 4,500
	கட்டிடங்கள் க/கு மறுமதிப்பீட்டுக் க/கு (கட்டிடத்தின் மதிப்புயர்வை கணக்கிற்கு கொண்டு வந்ததற்கான பதிவு)		12,000	12,000
	மறுமதிப்பீட்டுக் க/கு முதலீடுகள் க/கு கடனாளிகள் க/கு (சொத்துக்களின் மதிப்புக் குறைக்கப்பட்டதை கணக்கிற்கு கொண்டு வந்ததற்கான பதிவு)		3,200	3,000 200
	மறுமதிப்பீட்டுக் க/கு அகிலாவின் முதல் க/கு பாபுவின் முதல் க/கு (மறுமதிப்பீட்டில் ஏற்பட்ட இலாபத்தினை கூட்டாளிகள் சமமாகப் பகிர்ந்து கொண்டதற்காக)		8,800	4,400 4,400
	யுனெடெட் அண்ட் கோ க/கு கடனீந்தோர்கள் க/கு செலுத்த வேண்டிய உண்டியல் க/கு		77,800 18,000 14,580	



வங்கி அதிகப்பற்று க/கு		6,000	
கட்டிடங்கள் க/கு			30,000
பொறிக் க/கு			39,000
சரக்குக் க/கு			24,000
கடனாளிகள் க/கு			17,200
முதலீடுகள் க/கு			6,000
ரொக்கக் க/கு			180
(இணைக்கப்பட்ட யுனைடெட் அண்ட் கோ சொத்துக்களையும், பொறுப்புக்களையும் எடுத்துக் கொண்டதற்கான பதிவு)			
அகிலாவின் முதல் க/கு		38,900	
பாபுவின் முதல் க/கு		38,900	
யுனைடெட் அண்ட் கோ க/கு			77,800
(அகிலா, பாபு இருவரின் முதல் கணக்கும் புதிய யுனைடெட் அண்ட் கோ நிறுவனத்திற்கு மாற்றப்பட்டதற்கான பதிவு)			

சந்திரன் & டேனியல் நிறுவனத்தின் ஏடுகளில்

தேதி	விவரம்	பே.ப. எண்.	ப	வ.
	சரக்குக் க/கு		3,000	
	மறுமதிப்பீட்டுக் க/கு			3,000
	(சொத்தின் மதிப்புயர்வை கணக்கிற்கு கொண்டு வந்ததற்கான பதிவு)			
	மறுமதிப்பீட்டுக் க/கு		4,000	
	கடனாளிகள் க/கு			4,000
	(சொத்து மதிப்பு குறைக்கப்பட்டதை கணக்கிற்கு கொண்டு வந்ததற்கான பதிவு)			
	சந்திரனின் முதல் க/கு		500	
	டேனியலின் முதல் க/கு		500	
				1,000



	மறுமதிப்பீட்டுக் க/கு (மறுமதிப்பீட்டில் ஏற்பட்ட நட்டத்தினைக் கூட்டாளிகள் பகிர்ந்து கொண்டதற்கான பதிவு)			
	யுனைடெட் அண்ட் கோ க/கு கடனீந்தோர்கள் க/கு பொறி க/கு சரக்கு க/கு கடனாளிகள் க/கு ரொக்கக் க/கு (சொத்துக்களையும் பொறுப்புக்களையும் யுனைடெட் அண்ட் கோ நிறுவனம் எடுத்துக் கொண்டதற்கான பதிவு (ரூ.62,000 - 27,000 - ரூ.35,000))		35,000 27,000	13,200 21,000 24,200 3,600
	சந்திரனின் முதல் க/கு டேனியலின் முதல் க/கு யுனைடெட் அண்ட் கோ க/கு (சந்திரன், டேனியல் ஆகியோரின் முதல் கணக்குகளை புதிய நிறுவனமான யுனைடெட் அண்ட் கோ-விற்கு மாற்றியதற்கான பதிவு)		23,500 11,500	35,000

யுனைடெட் அண்ட் கோ நிறுவனத்தின் ஏடுகளில் ஆரம்பக் குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள்

தேதி	விவரம்	பே.ப. எண்.	ப	வ.
	ரொக்கக் க/கு முதலீடுகள் க/கு கடனாளிகள் க/கு சரக்குக் க/கு பொறிக் க/கு கட்டிடங்கள் க/கு வங்கி அதிகப்பற்று க/கு செலுத்த வேண்டிய உண்டியல் க/கு கடனீந்தோர்கள் க/கு அகிலாவின் முதல் க/கு பாபுவின் முதல் க/கு (அகிலா, மற்றும் பாபுவின் நிறுவனத்திலிருந்து பற்பல		180 6,000 17,200 24,000 39,000 30,000 6,000 14,580 18,000 38,900 38,900	



சொத்துக்களும், பொறுப்புக்களும் எடுத்துக் கொள்ளப்பட்டதற்கான பதிவு)			
ரொக்கக் க/கு கடனாளிகள் க/கு சரக்குக் க/கு பொறிக் க/கு கடனீந்தோர் க/கு சந்திரனின் முதல் க/கு டேனியலின் முதல் க/கு (சந்திரன். டேனியல் நிறுவனத்திலிருந்து பற்பல சொத்துக்களும், பொறுப்புக்களும் எடுத்துக் கொள்ளப்பட்டதற்கான பதிவு)		3,600 14,200 21,000 13,200 27,000 23,500 11,500	
அகிலாவின் முதல் க/கு பாபுவின் முதல் க/கு அகிலாவின் நடப்புக் க/கு பாபுவின் நடப்புக் க/கு (முதல் தொகையினை கணக்கிற்கு அதிகமாகவுள்ள கூட்டாளிகளின் நடப்புக் கணக்கிற்கு மாற்றியதற்கான பதிவு) அகிலா $1,20,000 \times 1/4 = 30,000$ (38,900) பாபு = $(1,20,000 \times 1/4) 30,000$ (38,900)		8,900 8,900 8,900 8,900	
ரொக்கக் க/கு சந்திரனின் முதல் க/கு டேனியலின் முதல் க/கு (இலாபப் பகிர்வு விகிதத்திற்கு ஏற்ப கூட்டாளிகள் தங்களது மூலதனத்தை சமமாக, தேவையான தொகையை ரொக்கமாகக் கொண்டு வந்ததற்காக) சந்திரன் = ரூ. $1,20,000 \times 1/4 = 30,000$ (23,500) டேனியல் = ரூ. $1,20,000 \times 1/4 = 30,000$ (11,500)		25,000 6,500 18,500	

யுனைடெட் அண்ட் கோ நிறுவனத்தின் இருப்புநிலைக் குறிப்பு 2004 ஆம் ஆண்டு ஜனவரி மாதம் 1 ஆம் தேதியில் உள்ளபடி

பொறுப்புக்கள்	ரூ.	ரூ.	சொத்துக்கள்	ரூ.	ரூ.
கடனீந்தோர்கள்		45,000	ரொக்கம்		28,780
செலுத்த வேண்டிய			முதலீடுகள்		6,000



உண்டியல்		14,580	கடனாளிகள்		41,400
வங்கி அதிகப்பற்று		6,000	சரக்கு		45,000
முதல் கணக்குகள் :			பொறி		52,200
அகிலா	30,000		கட்டிடங்கள்		30,000
பாபு	30,000				
சந்திரன்	30,000				
டேனியல்	30,000				
நடப்புக் கணக்குகள் :		1,20,000			
அகிலா	8,900				
சந்திரன்	8,900	17,800			
		2,03,380			2,03,380

கூட்டு நிறுவனத்தைக் கம்பெனியாக மாற்றுதல் அல்லது கம்பெனிக்கு விற்றுவிடுதல்
(Conversion into a Company or Sale to a Company)

ஒரு கூட்டு நிறுவனத்தை வரையறுக்கப்பட்ட கம்பெனியாக மாற்றலாம். சில சமயங்களில் இந்நிறுவனத்தை நடைமுறையில் இருக்கும் வரையறுக்கப்பட்ட கம்பெனிக்கு விற்பனை செய்யலாம் அல்லது நடைமுறையில் இருக்கும் கூட்டு வாணிபத்தை எடுத்துக் கொள்ள புதிய வரையறுக்கப்பட்ட கம்பெனியை நிறுவலாம். இவ்வாறான ஏற்பாடுகள் வரையறுக்கப்பட்ட பொறுப்பின் (Limited Liability) நன்மைகளைப் பெறுவதற்காக செய்யப்படுவையாகும். கூட்டு வாணிபத்தில் கூட்டாளிகளின் பொறுப்பு வரையறுக்கப்படாதது (Unlimited Liability) ஆகும். எனவே கடனீந்தோர்கள் தேவைப்படுமானால் அக்கூட்டாளிகளின் தனிப்பட்ட சொத்துக்களின் மீது வழக்குத் தொடரலாம். வரையறுக்கப்பட்ட கம்பெனியைப் பொறுத்தவரையில், உறுப்பினர்களின் பொறுப்பு அவர்கள் எடுத்துக் கொண்ட பங்கு மூலதன அளவிற்கு மட்டுமேயாகும்.

இவ்வாறு ஒரு, கூட்டு நிறுவனம் மாற்றப்படும்போது கூட்டு நிறுவனம் கலைக்கப்பட்டு அவற்றில் பொறுப்புக்களும் சொத்துக்களும் புதிதாக நிறுவப்பட்ட வரையறுக்கப்பட்ட கம்பெனிக்கு மாற்றப்படும். இதற்காக கூட்டு நிறுவனத்தின் எடுகளில் கணக்குகள் முடிக்கப்பட்டு கம்பெனியின் புதிய ஏடுகளில் கணக்குத் தொடங்கப்படும்.

கணக்குகளைப் பதிவு செய்யும் முறை (Method of Recording the Accounts):



ஒரு கூட்டு நிறுவனத்தைக் கம்பெனியாக மாற்றும்போது அக்கூட்டு நிறுவனத்தின் ஏடுகளில் கணக்குகளை முடித்து, வரையறுக்கப்பட்ட கம்பெனியின் ஆரம்பக் குறிப்பேட்டுப் பதிவுகளைச் செய்ய வேண்டும்.

ஒரு கூட்டு நிறுவனத்தின் ஏடுகளில் கணக்குகளை முடிப்பதைப்பற்றி முன் பாடங்களில் பார்த்தோம் நிறுவனத்தைக் கலைக்கும்போது கணக்கினைப் பதிவு செய்ததைப் போலவே இப்போதும் கணக்குகளைப் பதிவு செய்ய வேண்டும் எனவே நிறுவனத்தை கம்பெனிக்கு விற்கும்போது நிறுவனத்தின் கணக்கேடுகளை முடிப்பதில் புதிதாக கணக்குகள் எதுவும் தொடங்கப்பட வேண்டியதில்லை. இங்கும் தீர்வுக் கணக்கினைத் (Realisation A/c) தொடங்க வேண்டும்.

வழிமுறைகள் (Steps):

1. நிறுவனத்தின் அனைத்து சொத்துக்களையும் ஏட்டு மதிப்பில் தீர்வுக் கணக்கிற்கு மாற்ற வேண்டும். இதற்காக தீர்வுக் கணக்கினை பற்று வைத்து, அந்தந்த சொத்து கணக்குகளை வரவு வைக்க வேண்டும்.

2. நிறுவனத்தின் அனைத்து பொறுப்புக்களையும் ஏட்டு மதிப்பில் தீர்வுக்கணக்கிற்கு மாற்ற வேண்டும். இதற்காக தீர்வுக் கணக்கினை வரவு வைத்து, அந்தந்தப் பொறுப்புக்களைப் பற்றெழுத வேண்டும்.

ஒரு வரையறுக்கப்பட்ட கம்பெனி. நடைமுறையில் இருக்கும் நிறுவனத்தை எடுத்துக் கொள்ளும்போது அதற்கான கொள்முதல் விலையினைச் செலுத்தும். இதனை "கொள்முதல் விலை" என்று அழைக்கலாம். பொதுவாக, இக்கொள்முதல் விலை முழுவதும் ரொக்கமாகக் கொடுக்கப்படுவதில்லை. ஒரு பகுதியை முழுவதும் ரொக்கமாகவும் மற்றொரு பகுதியை பங்குகள் மற்றும் கடன் பத்திரங்கள் மூலமாகவும் கொடுக்கலாம்.

3. கொள்முதல் விலைக்கு வாங்கும் கம்பெனியின் கணக்கு பற்று வைக்கப்பட்டு, தீர்வுக் கணக்கு வரவு வைக்கப்படும்.

4. கம்பெனியிடமிருந்து பெற்ற ரொக்கம் பங்குகளுக்காக பங்கு கணக்கு மற்றும் ரொக்கக் கணக்கு பற்று வைக்கப்பட்டு, வாங்கிய கம்பெனியின் கணக்கு வரவு எழுதப்படும்.

5. வாங்கும் கம்பெனி, ரொக்கத்தை எடுத்துக் கொள்ளவில்லை என்பதைக் குறிப்பிட்டிருந்தால் ரொக்கக் கணக்கினை தீர்வுக் கணக்கிற்கு மாற்றக்கூடாது. ஆனால் மற்ற சொத்துக்களை



கம்பெனி வாங்கவில்லை என்றாலும், அவற்றைத் தீர்வுக் கணக்கிற்கு மாற்ற வேண்டும். ஏன்றால் அச்சொத்துக்களை தீர்வு செய்ய (விற்று பணமாக்க) வேண்டும் 5.

6. கொள்முதல் விலை முழுத்தொகையாக கொடுக்கப்பட்டிருக்கலாம். சில சமயங்களில் கம்பெனி எடுத்துக் கொள்ளும் சொத்துக்களிலிருந்து பொறுப்புக்களின் மதிப்பினைக் கழித்துக் கொள்முதல் விலையைக் கணக்கிடலாம். அல்லது கணக்கில் கூறியபடி கண்டுபிடிக்கலாம்.

7. கம்பெனி எடுத்துக் கொள்ளாத சொத்தினை கூட்டு நிறுவனமே சந்தையில் விற்று விடலாம். இதற்காக ரொக்கக் கணக்கினைப் பற்று வைத்து தீர்வுக் கணக்கை (விற்கப்பட்ட தொகைக்கு) வரவு வைக்க வேண்டும். இதைப் போலவே சொத்து ஒன்றை கூட்டாளி ஒருவரே எடுத்துக் கொண்டால் உடன்பாட்டில் செய்யப்பட்ட மதிப்பில், அவரின் முதல் கணக்கினைப் பற்று வைத்து, தீர்வுக் கணக்கினை வரவு வைக்க வேண்டும்.

8. பொறுப்புக்களில் எதையேனும் கம்பெனி எடுத்துக் கொள்ளாதபோது, நிறுவனமே அப்பொறுப்புக்களுக்காகப் பணத்தினைக் கொடுத்துத் தீர்க்க வேண்டும். அதற்காக தீர்வுக் கணக்கினைப் பற்றெழுதி ரொக்கக் கணக்கினை வரவு வைக்க வேண்டும்.

9. நிறுவனம் செலுத்திய தீர்வுக்கான செலவுகளை தீர்வுக் கணக்கில் பற்று வைத்து ரொக்கக் கணக்கில் வரவு வைக்க வேண்டும் தீர்வுக்கான செலவுகளை வாங்கும் கம்பெனி எடுத்துக்கொண்டால் நிறுவனத்தின் ஏடுகளில் இச்செலவினை பதியக்கூடாது.

10. தீர்வுக் கணக்கின் முடிவில் உள்ள இலாபம் அல்லது நட்டத்தினை கூட்டாளிகளின் முதல் கணக்கிற்கு அவர்களின் இலாபப்பகிர்வு விகிதத்தில் மாற்ற வேண்டும். கூடியிருக்கக்கூடிய இலாபம் அல்லது நட்டம் (Accumulated Profit or Loss), காப்பு (Reserves) போன்றவற்றையும் கூட்டாளிகளின் முதல் கணக்கிற்கு அவர்களின் இலாபப் பகிர்வு விகிதத்தில் மாற்ற வேண்டும்.

11. கம்பெனியிலிருந்து பெறப்பட்ட பங்குகளையும், கடன் பத்திரங்களையும் கூட்டு வணிக உடன்படிக்கையின்படி, கூட்டாளிகளுக்குப் பிரித்துக் கொடுக்க வேண்டும். உடன்படிக்கை ஏதும் இல்லாவிட்டால் அப்பங்குகளும், கடன் பத்திரங்களும் கூட்டாளிகளின் சரிக்கட்டப்பட்ட முதல் கணக்குகளின் இருப்பு விகிதத்தில் பிரித்துக் கொடுக்கப்படும். அதாவது கூடியிருக்கக்கூடிய இலாபம் அல்லது நட்டம், காப்பு: தீர்வுக் கணக்கில் கிடைத்த இலாபம் (அல்லது நட்டம் ஆகியவற்றை சரிக்கட்டிய பின்பு கூட்டாளிகளின் முதல்கள் இருக்கக்கூடிய விகிதத்தில்) இதற்கான கூட்டாளிகளின் முதல் கணக்குகளைப் பற்று வைத்து, பங்குகள் அல்லது கடன் பத்திரங்கள் கணக்கினை வரவு வைக்க வேண்டும்.



12. இறுதியில், ரொக்கத்தைக் கொண்டு கணக்குத் தீர்க்கப்பட வேண்டும். இதற்காக, முதல் கணக்கினைப் பற்று வைத்து, ரொக்கக் கணக்கினை வரவு வைக்க வேண்டும். பங்கு மற்றும் கடன் பத்திரத்தைப் பகுதியாக (Fraction of Share or Debenture) யாருக்கும் கொடுக்க முடியாது. எனவே, முழு எண்ணிக்கையை மட்டும் கணக்கில் எடுத்துக் கொள்ள வேண்டும்.

எடுத்துக்காட்டு : 2. ஏட்டு மதிப்பு (Book Value):

ஆதித்யன் மற்றும் பாஸ்கர் ஆகியோர் தங்களது இலாப நட்டத்தினை முறையே 2/3 மற்றும் 1/3 என்ற விகிதத்தில் பகிர்ந்து கொண்டனர். 2003 ஆம் ஆண்டு டிசம்பர் மாதம் 31 ஆம் தேதியிலுள்ள அவர்களின் இருப்புநிலைக் குறிப்பு பின்வருமாறு

பொறுப்புக்கள்	ரூ.	ரூ.	சொத்துக்கள்	ரூ.	ரூ.
பற்பல கடனீந்தோர் கழிக்க	18,900		கையில் ரொக்கம்		2,700
கடனீந்தோர் மீது தள்ளுபடிக்காப்பு	900		பற்பல கடனாளிகள்		
செலுத்த வேண்டிய உண்டியல்		18,000	கழிக்க :		
வங்கி அதிகப்பற்று முதல் கணக்குகள் :			கடனாளிகள் மீது	27,000	
ஆதித்யன்	72,000	5,535	தள்ளுபடிக்காப்பு	1,350	25,650
பாஸ்கர்	36,000	18,000	சரக்கிருப்பு		22,185
			இயந்திரம்		99,000
		1,08,000			
		1,49,535			1,49,535

இந்நிறுவனத்தை ஏபிசி கம்பெனி லிமிடெட் என்ற கம்பெனிக்கு விற்க முடிவு செய்யப்பட்டது. இந்நிறுவனத்திற்கான கொள்முதல் விலையாக ஏபிசி கம்பெனி லிமிடெட் பங்கு ஒன்று ரூ.1 என முற்றிலும் செலுத்தப்பட்ட பங்குகள் 1,17,000-த்தை ஒதுக்கி, ரூ.4,500-த்தை ரொக்கமாகக் கொடுத்தது. அக்கம்பெனி அனைத்துப் பொறுப்புக்களையும் ரொக்கம் நீங்கலாக மற்ற அனைத்துச் சொத்துக்களையும் எடுத்துக் கொண்டது.

குறிப்பேட்டுப் பதிவுகளைச் செய்து நிறுவனத்தின் ஏடுகளில் கணக்குகளை முடித்து ஒவ்வொரு கூட்டாளிகளுக்கும் ஒதுக்கப்பட்ட பங்குகளையும், செலுத்தப்பட்ட தொகையினையும் காட்டவும்.

விடை:



குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள்

ஆதித்யன், பாஸ்கர் நிறுவனத்தின் ஏடுகளில்

தேதி	விவரம்	பே.ப. எண்.	ப	வ.
	தீர்வுக் க/கு பற்பலக் கடனாளிகள் க/கு வியாபாரச் சரக்கு க/கு இயந்திரக் க/கு கடனிந்தோர் மீது தள்ளுபடிக் காப்பு க/கு தீர்வு (ரொக்கம் நீங்கலாக மற்ற கணக்குகள் கணக்கிற்கு மாற்றப்பட்டதற்கான பதிவு)		1,49,085	
	பற்பல கடனிந்தோர்கள் க/கு செலுத்த வேண்டிய உண்டியல் க/கு வங்கி அதிகப்பற்றுக் க/கு கடனாளிகள் மீது தள்ளுபடி காப்பு க/கு தீர்வுக் க/கு (பொறுப்புக்கள் தீர்வுக் கணக்கிற்கு மாற்றப்பட்டதற்கான பதிவு)		18,900 5,535 18,000 1,350	43,785
	ஏபிசி கம்பெனி லிமிடெட் க/கு தீர்வுக் க/கு (ஏபிசி கம்பெனி லிமிடெட்டிடமிருந்து கொள்முதல் விலை பெறுவதற்கான பதிவு)		1,21,500	1,21,500
	பங்குகள் க/கு ரொக்கக் க/கு ஏபிசி கம்பெனி லிமிடெட் க/கு (ஏபிசி கம்பெனி லிமிடெட்டிடமிருந்து கொள்முதல் விலை பெறுவதற்கான பதிவு)		1,17,000 4,500	1,21,500
	தீர்வுக் க/கு ஆதித்யனின் முதல் க/கு பாஸ்கரின் முதல் க/கு		16,200	10,800 5,400



	(கூட்டாளிகளின் முதல் கணக்கிற்கு 2/3 : 1/3 என்ற விகிதத்தில் தீர்வுக் கணக்கின் இலாபம் மாற்றப்பட்டதற்கான பதிவு)			
	ஆதித்யனின் முதல் க/கு பாஸ்கரின் முதல் க/கு பங்குகள் க/கு (சரிக்கட்டிய பின்புள்ள கூட்டாளிகளின் முதல் கணக்குகளின் இருப்புகள் விகிதத்தில் ரூ.1,17,000 மதிப்புள்ள பங்குகள் பிரிக்கப்பட்டதற்கான பதிவு) $1,17,000 \times 92/138 = 78,003$. $1,17,000 \times 46/138 = 38,997$		78,003 38,997	1,17,000
	ஆதித்யனின் முதல் க/கு பாஸ்கரின் முதல் க/கு ரொக்கக் க/கு (ஒவ்வொரு கூட்டாளிக்கும் கடைசியாக செலுத்த வேண்டியதொகையை ரொக்கமாக செலுத்தியதற்காக)		4,797 2,403	7,200

ப		தீர்வுக் க/கு		வ	
தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.	தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.
2003 டி.ச.31	பற்பல கடனாளிகள் க/கு வியாபாரச் சரக்கு க/கு இயந்திரக் க/கு கடனீந்தோர் மீதான தள்ளுபடி காப்பு க/கு இலாபம் மாற்றப்பட்டது: ஆதித்யனின் முதல் க/கு பாஸ்கரின் முதல் க/கு	27,000 22,185 99,000 900 10,800 5,400	2003 டி.ச.31	பற்பல கடனீந்தோர் க/கு செலுத்த வேண்டிய உண்டியல் க/கு வங்கி அதிகப்பற்று க/கு கடனாளிகள் மீது தள்ளுபடி காப்பு க/கு ஏபிசி கம்பெனி லிட் க/கு	18,900 5,535 18,000 1,350 1,21,500



		1,65,285			1,65,285
--	--	----------	--	--	----------

ப ஏபிசி கம்பெனி லிமிடெட் க/கு வ

தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.	தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.
2003 டி.ச.31	தீர்வுக் க/கு	1,21,500	2003 டி.ச.31	பங்குகள் க/கு	1,17,000
				ரொக்கக் க/கு	4,500
		1,21,500			1,21,500

ப ஆதித்யன் முதல் க/கு வ

தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.	தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.
2003 டி.ச.31	பங்குகள் க/கு	78,003	2003 டி.ச.31	இருப்பு கீ/கொ	72,000
	1,17,000 x 82,800 / 1,24,200	4,797		தீர்வுக் க/கு	10,800
	ரொக்கக் க/கு	82,800		(2/3 பங்கு இலாபம்)	82,800

ப பாஸ்கர் முதல் க/கு வ

தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.	தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.
2003 டி.ச.31	பங்குகள் க/கு	38,997	2003 டி.ச.31	இருப்பு கீ/கொ	36,000
	1,17,000 x 41,400 / 1,24,200	2,403		தீர்வுக் க/கு	5,400
	ரொக்கக் க/கு	41,400		(1/2 பங்கு இலாபம்)	41,400



ப பங்குகள் க/கு வ

தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.	தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.
2003 டி.ச.31	ஏபிசி விமிடெட் க/கு	1,17,000	2003 டி.ச.31	ஆதித்யன் முதல் க/கு பாஸ்கர் முதல் க/கு	78,003 38,997
		1,17,000			1,17,000

ப ரொக்கக் க/கு வ

தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.	தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.
2003 டி.ச.31	இருப்பு தீ/கொ ஏபிசி விமிடெட் க/கு	2,700 4,500	2003 டி.ச.31	ஆதித்யன் முதல் க/கு பாஸ்கர் முதல் க/கு	4,797 2,403
		7,200			7,200

எடுத்துக்காட்டு : 3.

அபிராமி பாக்கியம் மற்றும் கல்யாணி ஆகிய மூவரும் கூட்டாளிகள். அவர்களின் இருப்பு நிலைக் குறிப்பு பின்வருமாறு:-

பொறுப்புக்கள்	ரூ.	ரூ.	சொத்துக்கள்	ரூ.	ரூ.
பற்பல கடனிந்தோர்		51,000	வங்கியிருப்பு		18,600
செலுத்த வேண்டிய		3,600	கடனாளிகள்		57,000
உண்டியல்			சரக்கு		66,000
முதல் கணக்குகள் :			இயந்திரம்		45,000
அபிராமி	60,000		பொருந்தியவை		6,000
பாக்கியம்	60,000		நன்மதிப்பு		12,000
கல்யாணி	30,000				
		1,50,000			



		2,04,600			2,04,600
--	--	----------	--	--	----------

கூட்டாளிகள் கூட்டு நிறுவனத்தை இந்தியன் கம்பெனி லிமிடெட்டிற்கு விற்க முடிவெடுத்து, இந்தியன் கம்பெனி லிமிடெட் செலுத்த வேண்டிய உண்டியல் நீங்கலாக மற்ற பொறுப்புக்களையும், வங்கியிருப்பு நீங்கலாக மற்ற சொத்துக்களையும் கீழ்க்கண்டவாறு எடுத்துக்கொண்டது.

	ரூ.
நன்மதிப்பு	54,000
பொருந்தியவை	3,000
இயந்திரம்	60,000
சரக்கு	1,50,000
கடனாளிகள்	54,000

அக்கம்பெனி, ரூ.1,55,000-த்திற்கும், மீதியை ரொக்கமாகவும் கொடுத்தது. செலவுத்தொகை ரூ.1,800-ஐ கம்பெனி செலுத்தியது. கூட்டாளிகள் இலாபம் மற்றும் நட்டத்தினை 1/2 : 1/3: 1/6 என்ற விகிதத்தில் பிரித்துக் கொண்டனர்.

நிறுவனத்தின் ஏடுகளில் குறிப்பேட்டுப் பதிவுகளைப் பதிவு செய்து முக்கியமான பேரேட்டுக் கணக்குகளைத் தயார் செய்யவும்.

விடை :

கொள்முதல் விலையைக் கணக்கிடுதல்

கம்பெனி எடுத்துக் கொண்ட சொத்துக்கள் :	54,000
நன்மதிப்பு	3,000
பொருந்தியவை	60,000
இயந்திரம்	60,000
சரக்கு	54,000



கடனாளிகள்	2,31,000
கழிக்க : எடுத்துக் கொண்ட பொறுப்புகள்	51,000
கடனீந்தோர்	1,80,000
12% கடன் பத்திரங்களாக	1,56,000
மீதி ரொக்கமாக	24,000
	1,80,000

குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள்

அபிராமி, பாக்கியம் மற்றும் கல்யாணி நிறுவனத்தின் ஏடுகளில்

தேதி	விவரம்	பே.ப. எண்.	ப	வ.
	தீர்வுக் க/கு கடனாளிகள் க/கு சரக்கு க/கு இயந்திரக் க/கு பொருந்தியவை க/கு நன்மதிப்பு க/கு (வங்கியிருப்பு நீங்கலாக மற்ற சொத்துக்கள் தீர்வுக் கணக்கிற்கு மாற்றப்பட்டதற்கான பதிவு)		1,86,000	57,000 66,000 45,000 6,000 12,000
	கடனீந்தோர்கள் க/கு செலுத்த வேண்டிய உண்டியல் சு/கு. தீர்வுக் க/கு (பொறுப்புகள் தீர்வுக் கணக்கிற்கு மாற்றப்பட்டதற்கான பதிவு)		51,000 3,600	54,600
	தீர்வுக் க/கு வங்கிக் க/கு (செலுத்த வேண்டிய உண்டியலுக்குப் பணம்		3,600	3,600



செலுத்தியதற்கான பதிவு)				
இந்தியன் கம்பெனி லிமிடெட் க/கு தீர்வுக் க/கு (கம்பெனியிடமிருந்து பெறவேண்டிய கொள்முதல் விலைக்கான பதிவு)		1,80,000		1,80,000
12 % கடன் பத்திரங்கள் க/கு வங்கிக் க/கு இந்தியன் கம்பெனி லிமிடெட் க/கு (12% கடன் பத்திரங்களையும், ரொக்கத்தையும் பெற்றுக் கொண்டதற்கான பதிவு)		1,56,000 24,000		1,80,000
தீர்வுக் க/கு அபிராமியின் முதல் க/கு பாக்கியத்தின் முதல் க/கு கல்யாணியின் முதல் க/கு (தீர்வுக்கணக்கின் இலாபத்தினைக் கூட்டாளிகளின் முதல் கணக்கிற்கு $\frac{1}{2} : \frac{1}{3} : \frac{1}{6}$ என்ற விகிதத்தில் மாற்றியதற்கான பதிவு)		45,000		22,500 15,000 7,500
அபிராமியின் முதல் க/கு பாக்கியத்தின் முதல் க/கு கல்யாணியின் முதல் க/கு கடன் பத்திரங்கள் க/கு (சரிக்கட்டலுக்குப்பிள் கூட்டாளிகளின் ரூ.1,56,000 கடன் பத்திரங்களைப் பிரித்துக் கொண்டதற்கான பதிவு)		66,000 60,000 30,000		1,56,000
$1,56,000 \times \frac{82,500}{1,95,000} = 66,000$ $1,56,000 \times \frac{81,000}{1,95,000} = 60,000$ $1,56,000 \times \frac{36,000}{1,95,000} = 30,000$				
அபிராமியின் முதல் க/கு பாக்கியத்தின் முதல் க/கு கல்யாணியின் முதல் க/கு வங்கிக் க/கு		16,500 15,000 7,500		39,000



(ஓவ்வொரு கூட்டாளிக்கும் கடைசியாகச் செலுத்த வேண்டிய தொகையினைச் செலுத்தியதற்காக)			
--	--	--	--

ப தீர்வுக் க/கு வ

தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.	தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.
	கடனாளிகள் க/கு	57,000		கடனிந்தோர் க/கு	51,000
	சரக்குக் க/கு	66,000		செலுத்த வேண்டிய உண்டியல் க/கு	3,600
	இயந்திரக் க/கு	45,000		இந்தியன் கம்பெனி லிமிடெட் க/கு	1,80,000
	பொருந்தியவை க/கு	6,000			
	நன்மதிப்புக் க/கு	12,000			
	வங்கிக் க/கு	3,600			
	இலாபம் மாற்றப்பட்டது:				
	அபிராமி முதல் க/கு	22,500			
	பாக்கியம் முதல் க/கு	15,000			
	கல்யாணி முதல் க/கு	7,500			
	(1/2:1/3: 1/6)				
		2,34,600			2,34,600

ப இந்தியன் கம்பெனி லிமிடெட் க/கு வ

தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.	தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.
	தீர்வுக் க/கு	1,80,000		கடன் பத்திரங்கள் க/கு	1,56,000
				வங்கிக் க/கு	24,000
		1,80,000			1,80,000

ப அபிராமியின் முதல் க/கு வ

தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.	தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.
	கடன் பத்திரங்கள் க/கு	66,000		இருப்பு கீ/கொ.	60,000
	வங்கிக் க/கு	16,500		தீர்வுக் க/கு	22,500
				(1/2 பங்கு இலாபம்)	



		82,500			82,500
--	--	--------	--	--	--------

ப **பாக்கியத்தின் முதல் க/கு** **வ**

தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.	தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.
	கடன் பத்திரங்கள் க/கு	60,000		இருப்பு கீ/கொ தீர்வுக் க/கு	60,000
	வங்கிக் க/கு	15,000		(1/3 பங்கு இலாபம்)	15,000
		<hr/>			<hr/>
		75,000			75,000

ப **கல்யாணியின் முதல் க/கு** **வ**

தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.	தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.
	கடன் பத்திரங்கள் க/கு	30,000		இருப்பு கீ/கொ	30,000
	வங்கிக் க/கு	7,500		தீர்வுக் க/கு	7,500
		<hr/>		(1/3 பங்கு இலாபம்)	<hr/>
		37,500			37,500

ப **12% கடன் பத்திரங்கள் க/கு** **வ**

தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.	தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.
	இந்தியன் கம்பெனி லிமிடெட் க/கு	1,56,000		அபிராமி முதல் க/கு	66,000
		<hr/>		பாக்கியம் முதல் க/கு	60,000
				கல்யாணி முதல் க/கு	30,000
		<hr/>			<hr/>
		1,56,000			1,56,000

\



ப

வங்கிக் க/கு

வ

தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.	தேதி	விவரம்	தொகை ரூ.
	இருப்பு கீ/கொ இந்தியன் கம்பெனி லிமிடெட் க/கு	18,600 24,000		தீர்வுக் க/கு (செ.வே. உண்டியல்) அபிராமி முதல் க/கு பாக்கியம் முதல் க/கு கல்யாணி முதல் க/கு	3,600 16,500 15,000 7,500
		42,600			42,600

பயிற்சி வினாக்கள் :-

1. ராமசாமி மற்றும் சுந்தசாமி ஆகிய இருவரும் ஒரு கூட்டு நிறுவனத்தின் கூட்டாளிகள் 2004 டிசம்பர் 31 ஆம் தேதியன்று அவர்களின் இருப்பு நிலைக் குறிப்பு பின்வருமாறு இருந்தது :-

பொறுப்புக்கள்	ரூ.	ரூ.	சொத்துக்கள்	ரூ.	ரூ.
பற்பல கடனீந்தோர் முதல் கணக்குகள் :		36,000	வங்கியிருப்பு		91,800
ராமசாமி	4,50,000		கடனாளிகள்		43,200
சுந்தசாமி	3,60,000		சரக்கிருப்பு		3,96,000
		8,10,000	கட்டிடங்கள்		1,73,250
			பொறி & இயந்திரம்		1,41,750
		8,46,000			8,46,000

இக்கூட்டு நிறுவனத்தின் வணிகத்தினை எடுத்துக்கொள்ளும் பொருட்டு ஒரு பொறுப்பு வரையறுக்கப்பட்ட கம்பெனி தொடங்கப்பட்டது. இக்கம்பெனியின் மூலதனமாகிய ரூ.2,70,00,000-த்தில் ஒன்று ரூ. 180 மதிப்புள்ள பங்குகள் அடங்கியுள்ளன. நிறுவனத்திலுள்ள வங்கி இருப்பினைத் தவிர மற்றைய சொத்துக்கள் அனைத்தையும் எடுத்துக்கொண்டு கடனீந்தோருக்கு பணம் செலுத்தவும் கம்பெனி ஒப்புக் கொண்டது. கொள்முதல் விலையாகிய ரூ.9,00,000-த்தை ஒன்று ரூ.180 மதிப்புள்ள 36,000 பங்குகளாகவும் மீதித்தொகையினை ரொக்கமாகவும் கம்பெனி அளித்தது. கலைத்தலின் போது ரூ.1,800 செலவிடப்பட்டது.



கூட்டு நிறுவனத்தின் ஏடுகளை முடித்தலுக்குத் தேவையானப் பேரேட்டுக்கணக்குகளைத் தயார் செய்யவும்.

2. 2004 ஜூன் 30 ஆம் தேதியன்று லீலா, விஜி மற்றும் சரோஜா ஆகிய மூவரின் இருப்பு நிலைக் குறிப்பு பின்வருமாறு:-

பொறுப்புக்கள்	ரூ.	ரூ.	சொத்துக்கள்	ரூ.	ரூ.
பற்பல கடனிந்தோர்		52,500	வங்கியிருப்பு		47,500
காப்பு நிதி		30,000	கடனாளிகள்	36,000	
முதல் கணக்குகள் :			கழிக்க:ஒதுக்கு	1,000	35,000
சரோஜா	1,50,000		சரக்கிருப்பு		1,10,000
லீலா	2,50,000		மனைத்துணைப் பொருட்கள்		29,000
		4,00,000	இயந்திரம்		70,000
நடப்புக் கணக்குகள் :			கட்டிடங்கள்		1,76,000
சரோஜா	2,500		விஜியின் நடப்புக் க/கு		25,000
லீலா	7,500				
		10,000			
		4,92,500			4,92,500

அவர்கள் நிறுவனத்தின் இலாபம் மற்றும் நட்டங்களை 3:2:1 என்ற விகிதத்தில் பிரித்துக் கொண்டனர். இருப்பு நிலைக் குறிப்பின் தேதியன்று கூட்டு நிறுவனத்தைக் கலைத்துவிட முடிவெடுத்தனர். சொத்துக்கள் பின்வருமாறு விற்றுப் பணமாக்கப்பட்டன.

மனைத்துணைப் பொருட்கள்	26,500
இயந்திரம்	65,000
கடனாளிகள்	34,000
கட்டிடங்கள்	1,80,000
சரக்கிருப்பு	1,00,000



கூட்டு வணிகக் கணக்குகள் படிப்படியாக வழங்குதல் (PIECEMEAL DISTRIBUTION)

பொதுவாக ஒரு நிறுவனம் கலைப்புத் தேதியன்றே அதன் சொத்துக்கள் அனைத்தையும் விற்று அந்தப் பணத்தைக் கொண்டு பொறுப்புக்கள் அனைத்தையும் தீர்த்ததாகவும் கருதிக்கொள்வது ஒரு கற்பனையாகும். சில நேரங்களில் சொத்துக்கள் அனைத்தையும் விற்பதும், பொறுப்புக்களை தீர்ப்பதில் தாமதமும் ஏற்படக்கூடும். அவ்வாறு சொத்துக்களை ஒரு குறிப்பிட்ட காலத்தில் மெதுவாகவே விற்பனை செய்து கிடைத்த ரொக்கத்தைப் பின்வருமாறு அவ்வப்போது தவணைகளில் செலுத்தலாம்:-

1. கையில் உள்ள ரொக்கமும், சொத்துக்களை விற்றுக் கிடைத்த தொகையும் முதன்முதலாக நிறுவனத்தின் கடனீந்தோர்களுக்குச் செலுத்தப்பட வேண்டும்.
2. கடனீந்தோர்களுக்கு முழுக்கடனையும் செலுத்தியபின் கூட்டாளிகளின் கடன் கணக்குகளுக்கு முழுவதுமாக தொகை செலுத்தப்பட வேண்டும்.
3. இப்போது செலுத்தப்பட வேண்டிய தொகை கூட்டாளிகளுக்கு கொடுக்கப்பட வேண்டிய தொகையாகும்.

கூட்டாளிகளுக்கு தொகைகள் செலுத்தப்படும்போது, மேலுமுள்ள சொத்துக்களை விற்று பணமாக்குவதற்கான சாத்தியக்கூறுகள் உறுதியாகத் தெரியாமல் இருப்பதால், கூட்டாளி ஒருவருக்கு அதிகமான தொகைச் செலுத்தப்படாத வகையில் விழிப்புடன் பார்த்துக் கொள்ள வேண்டும். மூலதனங்களின் விகித்தினாலோ அல்லது இலாபப் பகிர்வு விகித்தினாலோ தொகைகளை செலுத்துவதால் சரியான முறையில் பகிர்வு செய்ய முடியாது.

அதிகமான தொகையினைச் செலுத்தப்படுவதைத் தவிர்க்கப் பின்வரும் இரண்டு முறைகளில் ஏதேனும் ஒன்றினைப் பின்பற்றலாம் -

1. உபரி மூலதன அடிப்படை (Surplus Capital Basis)
2. உச்ச நடல் அடிப்படை (Maximum Loss Basis)

1. உபரி மூலதன அடிப்படை (Surplus Capital Basis):



கூட்டாளிகளின் மூலதனங்கள் அவர்களுக்கிடையேயுள்ள இலாபப் பகிர்வு விகிதத்துடன் இருப்பதால், ஒவ்வொரு கூட்டாளிக்கும் அவருடைய மூலதன விகிதப்படி தொகை செலுத்தப்படும். அவ்வாறு இல்லாவிடின், கூட்டாளிகளுக்கிடையே பகிர்வதற்காக உள்ள ரொக்கத்தை இலாபப் பகிர்வு விகிதங்களைக் காட்டிலும் கூடுதலான மூலதனங்களை வழங்கிய கூட்டாளிகளுக்குச் செலுத்திவிட வேண்டும் அதன்பிறகு ஒவ்வொரு கூட்டாளிக்கும் அவருடைய மூலதன விகிதப்படி செலுத்த வேண்டும்.

2.உச்ச நட்ட அடிப்படை (Maximum Loss Basis):

ஒவ்வொரு கட்டத்திலும், மேலும் சொத்துக்களை விற்று பணமாக்க வழியில்லை எனக்கருதிக்கொண்டு, ஏற்படும் நட்டத்தை மூலதனங்களின் மொத்தத்திலிருந்து கழிக்க வேண்டும். உதாரணமாக, மாலா, கலா மற்றும் ராதா ஆகியோர் 2:2:1 என்ற விகிதத்தில் இலாப நட்டங்களைப் பகிர்ந்து கொள்பவர்கள் எனவும், அவர்களுடைய முதல்கள் முறையே 48,000, ரூ.96,000 மற்றும் ரூ.36,000 ஆக இருக்கின்றன எனவும், பகிர்தலுக்காக 60,000 இருக்கிறது எனவும் வைத்துக் கொள்வோம். இங்கு மேலும் சொத்துக்கள் விற்றுப் பணமாக்கப்படலாம். ஆனால் இம்முறையில் மேலும் சொத்துக்களை விற்றால் இல்லையென வைத்துக் கொள்ளப்படுகிறது. ஆகவே மொத்த நட்டம் ரூ.1,20,000 (மூலதனங்களின் மொத்தம் ரூ.1,80,000 - இருக்கின்ற ரொக்கம் ரூ.60,000).

இவ்வாறு தவணையில் கிடைக்கின்ற மொத்த ரொக்கம் கூட்டாளிகளுக்கு செலுத்தப்பட வேண்டிய மொத்த மூலதனத்தோடு ஒப்பிடப்படுகிறது. இங் வருங்காலத்தில் சொத்துக்களிலிருந்து பணம் ஏதும் கிடைக்காது என எண்ணப்படுகிறது. மூலதனங்களின் மொத்தத்திலிருந்து கிடைத்த ரொக்கத்தைக் கழிப்பதால், நமக்கு மொத்த நட்டம் தெரிகிறது. இந்த நட்டத்தை கூட்டாளிகளின் இலாபப் பகிர்வு விகிதப்படி அவர்களிடையே பிரிக்க வேண்டும். நட்டங்களைக் கழித்த பிறகு கூட்டாளிகளுக்குச் செலுத்த வேண்டிய அவர்களுடைய மூலதன இருப்புக்களைக் காண வேண்டும்.

இதே செயல்முறை ஒவ்வொரு தவணையிலும் பின்பற்றப்படும். ஆனால், சில சமயங்களில், இவ்வாறு கணக்கிடப்பட்ட இருப்பு ஒரு எதிர்மறை (பற்று) இருப்பாக இருக்கும். எதிர்மறை இருப்பை கலைப்பிற்கு முன்னால் உள்ள மூலதனங்களின் விகிதப்படி பிரித்து ஏனைய கூட்டாளிகளின் கணக்குகளுக்கு மாற்ற வேண்டும். முடிவில் உள்ள அனைத்து இருப்புக்களிலும் கூட்டல் குறிகள் இருக்கும்போது, அவ்விருப்புகள் செலுத்தப்பட்டுவிடும். மறுபடியும் மொத்தம் செலுத்தப்பட வேண்டிய தொகையிலிருந்து செலுத்திய தொகையை



கழித்துக் கிடைக்கும் இருப்பினைக் காண வேண்டும். இப்போது உள்ள மூலதனத்தின் மொத்தம் கிடைத்தத் தவணைத் தொகையுடன் ஒப்பிடப்படுகிறது. மேலும். இதேமுறை மறுபடியும் செய்யப்படுகிறது.

எடுத்துக்காட்டு :1. சாதாரணமாக படிப்படியாக வழங்குதல்

நிறுவனம் ஒன்றின் கூட்டாளிகளான ராம், ராபர்ட் மற்றும் ரகீம் ஆகியோர் அந்நிறுவனத்தின் இலாப நட்டத்தை முறையே 1/2, 1/4, 1/4 என்ற விகிதத்தில் பிரித்துக் கொண்டனர். கலைப்புத் தேதியன்று அவர்களுடைய இருப்புநிலைக் குறிப்பு பின்வருமாறு:

பற்பல கடனிந்தோர் ரூபாய் ஒன்றிற்கு 75 பைசா வீதம் பெற்றுக்கொள்ள இசைந்தனர். விஜியை நொடித்தவராகக் கொண்டு அவருடைய நீதிமன்ற சொத்தாட்சியரிடமிருந்து ரூபாய் ஒன்றிற்கு 50 பைசா வீதம் பெற்றுக்கொள்ளப்பட்டது. கூட்டு நிறுவன ஏடுகளின் தேவையானப் பேரேட்டுக் கணக்குகளையும், தீர்வுக் கணக்கையும் தயாரிக்கவும்.

பொறுப்புக்கள்	ரூ.	ரூ.	சொத்துக்கள்	ரூ.	ரூ.
கடனிந்தோர்	50,000		பற்பல சொத்துக்கள். கையில் ரொக்கம்		
முதல் : ராம்	50,000	70,000			1,95,000
ராபர்ட் ரகீம்	30,000	1,30,000			5,000
		2,00,000			2,00,000

சொத்துக்கள் கீழ்க்கண்டவாறு விற்றுப் பணமாக்கப்பட்டது :

(1) தீர்வு ரூ.65,000 (2) தீர்வு ரூ.50,000 (3) தீர்வு ரூ. 50,000

.பெற்ற தொகைகள் அவ்வப்போது எவ்வாறு பகிர்ந்து கொள்ளப்பட்டன என்பதனைக் காண்பிக்கவும்.

ரொக்கம் வழங்கும் அறிக்கை Statement of Distribution of Cash (Maximum Loss Method)

விவரம்	கடனிந்தோர்கள்	ராம்	ராபர்ட்	ரகீம்
இருப்புக்கள்	70,000	50,000	50,000	30,000
கையில் ரொக்கம் - கடனிந்தோர்க்கு செலுத்தியது	5,000			
செலுத்தப்படாத இருப்புக்கள்		50,000	50,000	30,000



1. தீர்வு ரூ.65,000 கடனீந்தோருக்குச் செலுத்தியது	65,000			
	65,000			
செலுத்தப்படாத மூலதனத்தின் இருப்புகள்		50,000	50,000	30,000
உச்ச நட்டம் செலுத்தப்படாத மூலதனங்களின் மொத்தம் ரூ.1,30,000 கழி : தீர்வில் கிடைத்த ரூ.50,000, ரூ.80,000-த்தை 1/2:1/4:1/4 என்ற விகிதத்தில் பிரிக்கவும்.		40,000	20,000	20,000
		10,000	30,000	10,000
செலுத்திய ரொக்கம்				
II தீர்வு ரூ.50,000				
செலுத்தப்படாத மூலதனத்தின் இருப்புக்கள்		40,000	20,000	20,000
111. தீர்வு ரூ.50,000		15,000	7,500	7,500
மொத்த நட்டம் செலுத்தப்படாத முதல்களின் மொத்தம் ரூ.80,000 கழி தீர்வில் கிடைத்தது ரூ.50,000		25,000	12,500	12,500
ரூ.30,000-த்தை 1/2 : 1/4 : 1/4 என்ற விகிதத்தில் பிரிக்கவும்.				
செலுத்திய ரொக்கம்				
செலுத்தப்படாத மூலதனத்தின் இருப்புகள்		15,000	7,500	7,500

எடுத்துக்காட்டு 2.

படிப்படியாக வழங்குவதில் எதிர்மறையான இருப்பிருத்தல் (Negative Balance in Piecemeal Distribution)

பூபாலன், விஜயன் மற்றும் கேசவன் ஆகியோர் 3:2:1 என்ற விகிதத்தில் இலாப நட்டங்களைப் பகிர்ந்து கொண்டனர். கலைப்புத் தேதியன்று அவர்களுடைய இருப்புநிலைக் குறிப்பு பின்வருமாறு இருந்தது :-

பொறுப்புக்கள்	ரூ.	ரூ.	சொத்துக்கள்	ரூ.	ரூ.
பூபாலனின் முதல்	30,000		நிலைத்த மற்றும் நடைமுறைச் சொத்துக்கள்		2,00,000
விஜயனின் முதல்	50,000				
கேசவனின் முதல்	50,000				
கடனீந்தோர்		1,30,000			



		70,000		
		2,00,000		2,00,000

கூட்டு நிறுவனம் கலைக்கப்பட்டு, சொத்துக்கள் கீழ்க்கண்டவாறு விற்றுப் பணமாக்கப்பட்டது. முதல் தீர்வு ரூ.50,000; இரண்டாம் தீர்வு ரூ.30,000; மூன்றாம் தீர்வு 90,000. ரொக்கத்தினைப் படிப்படியாக வழங்குவதற்கான ஒரு அறிக்கையைத் தயார் செய்யவும்.

ரொக்கம் வழங்கும் அறிக்கை Statement of Distribution of Cash (Maximum Loss Method)

விவரம்	கடனிந்தோர்கள்	பூபாலன்	விஜயன்	கேசவன்
இருப்புக்கள்	70,000 50,000	30,000	50,000	50,000
1. தீர்வு = ரூ.50,000 செலுத்திய ரொக்கம்	20,000	30,000	50,000	50,000
செலுத்தப்படாத இருப்புக்கள்	20,000			
11.தீர்வு = ரூ.20,000 செலுத்திய ரொக்கம்				
செலுத்தப்படாத மூலதனத்தின் இருப்புகள்		30,000	50,000	30,000
மொத்தம் ரூ.1,30,000 கழி 2. தீர்வில் கிடைத்த தொகை ரூ.10,000 - ரூ.1,20,000-த்தை 3:2:1 என்ற விகிதத்தில் பிரிக்க வேண்டும்.		60,000	40,000	20,000
கழி: பூபாலனின் எதிர்மறை இருப்பு 5:5 என்னும் முதல்கள் விகிதத்தில்		-30,000	10,000	30,000
மற்றைய கூட்டாளிகளுக்கு மாற்றப்படுகிறது.		+30,000	15,000	15,000
கழி: விஜயனின் எதிர்மறை இருப்பு கேசவனுக்கு மாற்றப்பட்டது		30,000	- 5,000 + 5,000	15,000
கேசவனுக்கு செலுத்திய ரொக்கம்			50,000	- 5,000
செலுத்தப்படாத மூலதனத்தின் இருப்புகள்				10,000
III. தீர்வு - ரூ.90,000		15,000	10,000	5,000
				40,000



செலுத்தப்படாத மூலதனங்களின் மொத்தம் ரூ.1,20,000 கழி: தீர்வில் கிடைத்த ரொக்கம் ரூ.90,000 (ரூ.1,20,000 -90,000) ரூ.30,000-த்தை 3:2:1 என்ற விகிதத்தில் பிரிக்க வேண்டும்.		15,000	40,000	35,000
செலுத்திய ரொக்கம்				
செலுத்தப்படாத மூலதனத்தின் இருப்புகள்		15,000	10,000	5,000

பயிற்சி வினாக்கள்:

1. சுகன்யா, வினிதா மற்றும் செல்வபாரதி ஆகியோரின் கூட்டு வணிகத்தில் கிடைக்கும் இலாப நட்டங்களை முறையே 4/9 : 2/9 1/3 என்னும் விகிதத்தில் பிரித்துக் கொள்கிறார்கள். 2004ஆம் ஆண்டு ஜனவரி 1 ஆம் தேதியன்று அந்நிறுவனம் கலைக்கப்படுகிறது.

சொத்துக்களை விற்று பொறுப்புக்களைச் செலுத்தியபின் அவர்களுடைய நிலைமை பின்வருமாறு இருந்தது.

பொறுப்புக்கள்	ரூ.	ரூ.	சொத்துக்கள்	ரூ.	ரூ.
முதல்கள் :			ரொக்கம்		1,00,000
சுகன்யா	72,000		தீர்வுக் க/கு		54,000
வினிதா	56,000		(நட்டம்)		
செல்வபாரதி	4,400				
		1,32,400			
காப்புநிதி		14,400			
இலாப நட்டம்		7,200			
		1,54,000			1,54,000

செல்வபாரதி வக்கற்றவராகிவிடுகிறார். அவருடைய கணக்கை முழுவதுமாகத் தீர்க்கும்போது அவருடைய சொத்திலிருந்து ரூ.800 மட்டும் கிடைத்தது. சுகன்யா, வினிதா மற்றும் செல்வபாரதி ஆகியோரின் முதல் கணக்குகளைக் காண்பிக்கவும். மேலும் முதல்கள் நிலையானவை எனக் கொள்ளவும்.

(விடை : செல்வபாரதியின் நொடிப்பு நிலையினால் ஏற்பட்ட நட்டம் ரூ.5,600-ஐ சுகன்யாவும், வினிதாவும் முறையே 36/64, 28/64 என்னும் நிலைத்த முதல்கள் விகிதத்தில் ஏற்றுக்



கொண்டனர். சுகன்யாவிற்குக் கொடுக்க வேண்டியது ரூ.78,450; வினிதாவிற்குக் கொடுக்க வேண்டியது ரூ.58,350]

2. A, B மற்றும் C ஆகியோர் 2:2:1 என்ற விகிதத்தில் இலாப நட்டங்களைப் பகிர்ந்து வந்தனர். அவர்களுடைய இருப்புநிலைக் குறிப்பு பின்வருமாறு:-

பொறுப்புக்கள்	ரூ.	ரூ.	சொத்துக்கள்	ரூ.	ரூ.
முதல்கள் :			ரொக்கம்		10,000
A	75,000		சொத்துக்கள்		2,20,000
B	60,000				
C	20,000	1,55,000			
பற்பல கடனீந்தோர்		75,000			
		<u>2,30,000</u>			<u>2,30,000</u>

நிறுவனம் கலைக்கப்பட்டு சொத்துக்கள் படிப்படியாக விற்றுப் பணமாக்கப்பட்டது. முதன்முறையாக ரூ.50,000 பெறப்பட்டது மற்றொரு தடவை பெறப்பட்டது. இறுதியில் ரூ 45,000 பெறப்பட்டது. ஒவ்வொரு தவணைத் தொகையும் எவ்வாறு பகிர்ந்து வழங்கப்படுகின்றன என்பதைக் காண்பிக்கவும்,

விடை : (1) கடனீந்தோர் ரூ.10,000; (2) கடனீந்தோர் ரூ.50,000; (3) கடனீந்தோர்க்கு ரூ.15,000மும், A-விற்கு ரூ.37,000; B-க்கு ரூ.22,000; C-க்கு ரூ.1,000மும் கொடுக்கப்பட்டது. A -விற்கு ரூ.18,000மும், B-க்கு ரூ.18,000 , C-க்கு ரூ.9,000மும் கொடுக்கப்பட்டது