



# MANONMANIAM SUNDARANAR UNIVERSITY

DIRECTORATE OF DISTANCE AND CONTINUING

EDUCATION TIRUNELVELI-627012, TAMILNADU

**B.Com – III SEMESTER**

**CORPORATE ACCOUNTING - I**



## Corporate Accounting I

Unit	Contents
I	<p><b>Issue of Shares</b>            Issue of Shares – Premium - Discount - Forfeiture - Reissue – Pro-rata Allotment - Issue of Rights and Bonus Shares - Underwriting of Shares and Debentures – Underwriting Commission - Types of Underwriting.</p>
II	<p><b>Issue &amp; Redemption of Preference Shares &amp; Debentures</b> Redemption of Preference Shares–Provisions of Companies Act– Capital Redemption Reserve – Minimum Fresh Issue – Redemption at Par, Premium and Discount.</p> <p><b>Debentures:</b> Issue and Redemption – Meaning – Methods – In- One lot–in Installment – Purchase in the Open Market includes Ex-interest and Cum-interest-Sinking Fund Investment Method.</p>
III	<p><b>Final Accounts</b>            Introduction–Final Accounts–Form and Contents of Financial Statements as Per Schedule III of Companies Act 2013 – Part I Form of Balance Sheet–Part II Form of Statement of Profit and Loss – Ascertaining Profit for Managerial Remuneration</p>
IV	<p><b>Valuation of Good will &amp; Shares</b>            Valuation of Goodwill – Meaning – Need for Valuation of Goodwill – Methods of Valuing Goodwill – Average Profit – Super Profit – Annuity and Capitalization Method. Valuation of Shares – Need for Valuation of Shares – Methods of Valuation of Shares – Net Assets Method – Yield and Fair Value Methods.</p>
V	<p><b>Indian Accounting Standards</b>            International Financial Reporting Standard(IFRS)–Meaning and its Applicability in India - Indian Accounting Standards – Meaning – Objectives – Significance – Procedures for Formulation of Standards–Ind AS–1 Presentation of Financial statement, Ind AS – 2 Valuation of Inventories, Ind AS–7 Cash Flow Statement, Ind AS – 8 Accounting Policies, Changes in Accounting Estimate and Errors, Ind AS – 16 – Property, Plant &amp; Equipment, Ind AS 38 – Intangible Assets Ind AS – 103, Business Combinations IndAS110, Consolidated Financial Statement.(Theory Only)</p>

### Text books

S.P.Jain and N.L.Narang, Advanced Accounting VolI, Kalyani Publication, New Delhi.
R.L.Gupta and M.Radhaswamy, Advanced Accounts VolI, Sultan Chand, New Delhi.
Broman, Corporate Accounting, Taxman, New Delhi.
Shukla, Grewal and Gupta-Advanced Accounts VolI, S.Chand, New Delhi.
M.C.Shukla, Advanced accounting Vol I, S.Chand, New Delhi.

## கார்ப்பரேட் கணக்கியல் I

### அலகு I-பங்குகளின் வெளியீடு

பங்குகளின் வெளியீடு - பிரீமியம் - தள்ளுபடி - பறிமுதல் - மறு வெளியீடு - சார்பு-விகித ஒதுக்கீடு - உரிமைகள் மற்றும் போனஸ் பங்குகளின் வெளியீடு - பங்குகள் மற்றும் கடன் பத்திரங்களின் அண்டர்ரைட்டிங் - அண்டர்ரைட்டிங் கமிஷன் - அண்டர்ரைட்டிங் வகைகள்.

### அலகு II முன்னுரிமை பங்குகள் மற்றும் கடனீட்டுப் பத்திரங்களின் வெளியீடு மற்றும் மீட்பு

முன்னுரிமைப் பங்குகளை மீட்பது-நிறுவனங்களின் விதிகள்- மூலதன மீட்பு கையிருப்பு - குறைந்தபட்ச புதிய வெளியீடு - சம, பிரீமியம் மற்றும் தள்ளுபடியில் மீட்பு.

கடன் பத்திரங்கள்: வெளியீடு மற்றும் மீட்பது - பொருள் - முறைகள் - ஒரு லாட்டில் - தவணை முறையில் - திறந்த சந்தையில் வாங்குவது முன்னாள் வட்டி மற்றும் குமிண்டிரெஸ்ட்- மூழ்கும் நிதி முதலீட்டு முறை.

### அலகு III இறுதி கணக்குகள் அறிமுகம்

இறுதிக் கணக்குகள்-நிறுவனங்கள் சட்டம் 2013 இன் அட்டவணை III இன் படி நிதிநிலை அறிக்கைகளின் படிவம் மற்றும் உள்ளடக்கங்கள் - இருப்புநிலைக் குறிப்பின் பகுதி I படிவம்-பாகம் II லாபம் மற்றும் இழப்பு அறிக்கையின் படிவம் - நிர்வாக ஊதியத்திற்கான லாபத்தைக் கண்டறிதல்

### அலகு IV நற்பெயர் மற்றும் பங்குகளின் மதிப்பீடு

நற்பெயர் மதிப்பீடு - பொருள் - நற்பெயர் மதிப்பிடுவதற்கான தேவை - நற்பெயர் மதிப்பிடுவதற்கான முறைகள் - சராசரி லாபம் - சூப்பர் லாபம் - ஆண்டு மற்றும் மூலதன முறை. பங்குகளின் மதிப்பீடு - பங்குகளின் மதிப்பீட்டின் தேவை - பங்குகளை மதிப்பிடும் முறைகள் - நிகர சொத்துகள் முறை - மகசூல் மற்றும் நியாயமான மதிப்பு முறைகள்.

### அலகு V இந்திய கணக்கியல் தரநிலைகள்

சர்வதேச நிதி அறிக்கை தரநிலை(IFRS)-இந்தியாவில் பொருள் மற்றும் அதன் பொருந்தக்கூடிய தன்மை - இந்திய கணக்கியல் தரநிலைகள் - பொருள் - குறிக்கோள்கள் - முக்கியத்துவம் - தரநிலைகளை உருவாக்குவதற்கான நடைமுறைகள்-Ind AS-1 நிதி அறிக்கையின் விளக்கக்காட்சி, Ind AS - 2 சரக்குகளின் மதிப்பீடு, Ind AS -7 பணப்புழக்க அறிக்கை, Ind AS - 8 கணக்கியல் கொள்கைகள், கணக்கியல் மதிப்பீடு மற்றும் பிழைகளில் மாற்றங்கள், Ind AS - 16 - சொத்து, ஆலை & உபகரணங்கள், Ind AS 38 - Intangible Assets Ind AS - 103, Business Combinations IndAS110, Consolidated மாநிலம். கோட்பாடு மட்டும்)

### புத்தகங்கள்

SPJain மற்றும் NLNarang, Advanced Accounting VolII, கல்யாணி பப்ளிகேஷன், புது தில்லி.

ஆர்.எல்.குப்தா மற்றும் எம்.ராதாசாமி, மேம்பட்ட கணக்குகள் தொகுதி, சுல்தான் சந்த், புது தில்லி.

ப்ரோமன், கார்ப்பரேட் அக்கவுண்டிங், டாக்ஸ்மேன், புது தில்லி. சுக்லா, க்ரேவால் மற்றும் குப்தா-மேம்பட்ட கணக்குகள் VolII, எஸ்.சந்த், புது தில்லி. எம்.சி.சுக்லா, மேம்பட்ட கணக்கியல் தொகுதி I, எஸ்.சந்த், புது தில்லி.

## அலகு -1

ஒரு நிறுவனத்தின் அமைப்பு வடிவம் என்பது நிறுவன வடிவங்களின் பரிணாம வளர்ச்சியில் மூன்றாவது கட்டமாகும். நிறுவனத்தின் உண்மையான உரிமையாளர்களான பங்குதாரர்கள் எனப்படும் ஏராளமான நபர்களால் அதன் மூலதனம் பங்களிக்கப்படுகிறது. ஆனால் அவர்கள் அனைவரும் நிறுவனத்தின் நிர்வாகத்தில் பங்கேற்கவோ அல்லது விரும்பத்தக்கதாகவோ கருதப்படவோ முடியாது. எனவே, அவர்கள் நிறுவனத்தின் விவகாரங்களை நிர்வகிப்பதற்கு ஒரு இயக்குநர்கள் குழுவைத் தங்கள் பிரதிநிதியாகத் தேர்ந்தெடுக்கிறார்கள். உண்மையில், நிறுவனத்தின் அனைத்து விவகாரங்களும் நிறுவனங்கள் சட்டம், 2013 இன் விதிகளால் நிர்வகிக்கப்படுகின்றன. நிறுவனம் என்பது நிறுவனங்கள் சட்டம், 2013 இன் கீழ் அல்லது வேறு ஏதேனும் முந்தைய நிறுவனச் சட்டங்களின் கீழ் ஒருங்கிணைக்கப்பட்ட அல்லது பதிவுசெய்யப்பட்ட நிறுவனத்தைக் குறிக்கிறது. தலைமை நீதிபதி மார்ஷலின் கூற்றுப்படி, "ஒரு நிறுவனம் ஒரு நபர், செயற்கையான, கண்ணுக்கு தெரியாத, கண்ணுக்கு தெரியாத மற்றும் சட்டத்தின் பார்வையில் மட்டுமே உள்ளது. சட்டத்தின் ஒரு உருவாக்கம் என்பதால், அதன் உருவாக்கத்தின் சாசனம் வெளிப்படையாகவோ அல்லது அதன் இருப்புக்கு தற்செயலாகவோ வழங்கும் பண்புகளை மட்டுமே கொண்டுள்ளது. கடன் பத்திரங்கள் (கடன் மூலதனம்.) இந்த அத்தியாயம் நிறுவனங்களின் பங்கு மூலதனத்திற்கான கணக்கியலைக் கையாள்கிறது.

### ஒரு நிறுவனத்தின் அம்சங்கள்

ஒரு நிறுவனம் ஒரு பொதுவான சரக்குக்கு பணம் அல்லது பணத்தின் மதிப்பை பங்களித்து, ஒரு பொதுவான நோக்கத்திற்காகப் பயன்படுத்தும் நபரின் சங்கமாக பார்க்கப்படலாம். இது ஒரு செயற்கையான நபர், அதன் உறுப்பினர்களிடமிருந்து (பங்குதாரர்கள்) வேறுபட்ட கார்ப்பரேட்

சட்ட நிறுவனம் மற்றும் அதன் கையொப்பத்திற்குப் பயன்படுத்தப்படும் பொதுவான முத்திரை உள்ளது. எனவே, இது சில சிறப்பு அம்சங்களைக் கொண்டுள்ளது, இது மற்ற நிறுவன வடிவங்களில் இருந்து வேறுபடுத்துகிறது. இவை பின்வருமாறு:

- **உடல் நிறுவனம்:** ஒரு நிறுவனம் அவ்வப்போது நடைமுறைப்படுத்தப்படும் சட்ட விதிகளின்படி உருவாக்கப்படுகிறது. பொதுவாக, இந்தியாவில், தனிச் சட்டம் வழங்கப்பட்டுள்ள வங்கி மற்றும் காப்பீட்டு நிறுவனங்களைத் தவிர, நிறுவனங்கள் சட்டத்தின் கீழ் உருவாக்கப்பட்டு பதிவு செய்யப்படுகின்றன.
- **தனி சட்ட நிறுவனம்:** ஒரு நிறுவனம் அதன் உறுப்பினர்களிடமிருந்து வேறுபட்ட மற்றும் தனித்தனியாக ஒரு தனி சட்ட நிறுவனம் உள்ளது. இது எந்த வகையான சொத்தையும் வைத்திருக்க முடியும் மற்றும் சமாளிக்க முடியும். இது ஒப்பந்தங்களில் நுழையலாம் மற்றும் அதன் சொந்த பெயரில் வங்கிக் கணக்கைத் திறக்கலாம்.
- **வரையறுக்கப்பட்ட பொறுப்பு:** நிறுவனத்தின் உறுப்பினர்களின் பொறுப்பு அவர்கள் வைத்திருக்கும் பங்குகளின் செலுத்தப்படாத PROBLEMயின் அளவிற்கு வரையறுக்கப்பட்டுள்ளது. உத்தரவாதத்தால் வரையறுக்கப்பட்ட நிறுவனங்களின் விஷயத்தில், அதன் உறுப்பினர்களின் பொறுப்பு, நிறுவனம் செயலிழக்கும் பட்சத்தில் அவர்கள் வழங்கும் உத்தரவாதத்தின் அளவிற்கு வரையறுக்கப்பட்டுள்ளது.
- **நிரந்தர வாரிசு:** நிறுவனம் ஒரு செயற்கை நபர் உருவாக்கியதுசட்டம் அதன் உறுப்பினர் மாற்றங்களைப் பொருட்படுத்தாமல் தொடர்ந்து உள்ளது. ஒரு நிறுவனத்தை சட்டத்தின் மூலம் மட்டுமே நிறுத்த முடியும்.

நிறுவனத்தின் எந்தவொரு உறுப்பினரின் மரணம் அல்லது பைத்தியம் அல்லது திவாலானது நிறுவனத்தின் இருப்பை எந்த வகையிலும் பாதிக்காது. உறுப்பினர்கள் வந்து போகலாம் ஆனால் நிறுவனம் தொடர்கிறது.

- **பொதுவான முத்திரை:** நிறுவனம் செயற்கையான நபராக இருப்பதால், அதன் பெயரில் கையெழுத்திட முடியாதுதானே. எனவே, ஒவ்வொரு நிறுவனமும் அதன் சொந்த முத்திரையை வைத்திருக்க வேண்டும், இது நிறுவனத்தின் அதிகாரப்பூர்வ கையொப்பமாக செயல்படுகிறது. நிறுவனத்தின் பொதுவான முத்திரையைக் கொண்டு செல்லாத எந்த ஆவணமும் நிறுவனம் மீது பிணைக்கப்படவில்லை.
- **பங்குகளின் பரிமாற்றம்:** பப்ளிக் லிமிடெட் நிறுவனத்தின் பங்குகள் சுதந்திரமாக மாற்றப்படும். பங்குகளை மாற்றுவதற்கு நிறுவனத்தின் அனுமதி அல்லது நிறுவனத்தின் எந்த உறுப்பினரின் ஒப்புதலும் தேவையில்லை. ஆனால் நிறுவனத்தின் கட்டுரைகள் பங்குகளை மாற்றும் முறையை பரிந்துரைக்கலாம்.
- **வழக்கு தொடரலாம் அல்லது வழக்கு தொடரலாம்:** ஒரு நிறுவனம் சட்டப்பூர்வ நபராக இருப்பதால் ஒப்பந்தங்களில் நுழைய முடியும் மற்றும் மற்றவர்களுக்கு எதிராக ஒப்பந்த உரிமைகளை செயல்படுத்த முடியும். நிறுவனம் ஒப்பந்தத்தை மீறியிருந்தால் அதன் பெயரில் வழக்குத் தொடரலாம் மற்றும் வழக்குத் தொடரலாம்.

### 1.1 நிறுவனங்கள் வகைகள்

நிறுவனங்களை அதன் உறுப்பினர்களின் பொறுப்பின் அடிப்படையில் அல்லது உறுப்பினர்களின் எண்ணிக்கையின் அடிப்படையில் வகைப்படுத்தலாம். அதன் உறுப்பினர்களின் பொறுப்பின் அடிப்படையில், நிறுவனங்களை பின்வரும் மூன்று

வகைகளாகப் பிரிக்கலாம்:

- (i) **நிறுவனங்கள் லிமிடெட்பங்குகள் மூலம்:** இந்த வழக்கில், அதன் உறுப்பினர்களின் பொறுப்பு அவர்கள் வைத்திருக்கும் பங்குகளின் பெயரளவு மதிப்பின் அளவிற்கு வரையறுக்கப்பட்டுள்ளது. ஒரு உறுப்பினர் பங்குகளின் முழுத் PROBLEMயையும் செலுத்தியிருந்தால், நிறுவனத்தின் கடன்களுக்கு அவர் எந்தப் பொறுப்பும் இல்லை. அவர் தனது தனிப்பட்ட சொத்திலிருந்து ஒரு பைசா கூட செலுத்த வேண்டியதில்லை. இருப்பினும், இருந்தால் சம்பந்தப்பட்ட எந்தப் பொறுப்பும், அது நிறுவனத்தின் இருப்பின் போது மற்றும் முடிவடையும் போது செயல்படுத்தப்படலாம்.
- (ii) **உத்தரவாதத்தால் வரையறுக்கப்பட்ட நிறுவனங்கள்:** இந்த வழக்கில், அதன் உறுப்பினர்களின் பொறுப்பு, நிறுவனம் செயலிழந்தால் அவர்கள் பங்களிக்க மேற்கொள்ளும் PROBLEMக்கு மட்டுப்படுத்தப்பட்டுள்ளது. இவ்வாறு, உறுப்பினர்களின் பொறுப்பு முடிவடையும் நிகழ்வில் மட்டுமே எழும்.
- (iii) **வரம்பற்ற நிறுவனங்கள்:** அதன் உறுப்பினர்களின் பொறுப்புக்கு வரம்பு இல்லை என்றால், நிறுவனம் வரம்பற்ற நிறுவனம் என்று அழைக்கப்படுகிறது. நிறுவனத்தின் சொத்து அதன் கடனை அடைக்க போதுமானதாக இல்லை என்றால், அதன் உறுப்பினர்களின் தனிப்பட்ட சொத்து இந்த நோக்கத்திற்காக பயன்படுத்தப்படலாம். வேறு வார்த்தைகளில் கூறுவதானால், கடனளிப்பவர்கள் அதன் உறுப்பினர்களிடமிருந்து தங்கள் நிலுவைத் கணக்கு கோரலாம். நிறுவனங்கள் சட்டம்

அனுமதித்தாலும் இதுபோன்ற நிறுவனங்கள் இந்தியாவில் இல்லை.

உறுப்பினர்களின் எண்ணிக்கையின் அடிப்படையில், நிறுவனங்களை மூன்று வகைகளாகப் பிரிக்கலாம்:

- (i) **பொது நிறுவனம்:** பொது நிறுவனம் என்றால் (அ) ஒரு தனியார் நிறுவனம் அல்ல; (b) ஒரு தனியார் நிறுவனத்தின் துணை நிறுவனமாக இல்லாத ஒரு நிறுவனம்.
- (ii) **தனியார் நிறுவனம்:** ஒரு தனியார் நிறுவனம் என்பது அதன் சங்கக் கட்டுரைகளின்படி:
  - (a) அதன் பங்குகளை மாற்றுவதற்கான உரிமையை கட்டுப்படுத்துகிறது;
  - (b) ஒரு நபர் நிறுவனத்தைத் தவிர, ஒரு தனியார் நிறுவனத்தில் குறைந்தது 2 நபர்கள் இருக்க வேண்டும்;
  - (c) அதன் உறுப்பினர்களின் எண்ணிக்கையை 200 ஆகக் கட்டுப்படுத்துகிறது (அதன் ஊழியர்களைத் தவிர);
- (iii) **ஒரு நபர் நிறுவனம் (OPC):** நொடி நிறுவனங்கள் சட்டம், 2013 இன் 2 (62), OPC ஐ "ஒரு நபரை மட்டுமே உறுப்பினராகக் கொண்ட நிறுவனம்" என்று வரையறுக்கிறது. 2014 ஆம் ஆண்டின் நிறுவனங்களின் (ஒருங்கிணைப்பு) விதிகளின் விதி 3 பின்வருமாறு வழங்குகிறது:
  - (a) இந்திய குடிமகனாகவும், இந்தியாவில் வசிப்பவராகவும் இருக்கும் ஒரு இயற்கை நபர் மட்டுமே ஒரு நபர் நிறுவனத்தை உருவாக்க முடியும்,
  - (b) இது வங்கி அல்லாத நிதி முதலீட்டு நடவடிக்கைகளை மேற்கொள்ள முடியாது.
  - (c) அதன் செலுத்தப்பட்ட பங்கு மூலதனம் ரூ.க்கு மேல்



இல்லை. 50 லட்சம்

- (d) அதன் சராசரி ஆண்டு விற்றுமுதல் மூன்று வருடங்கள் ரூ.க்கு மேல் இல்லை. 2 கோடி.

## 1.2 ஒரு நிறுவனத்தின் பங்கு மூலதனம்

ஒரு நிறுவனம், ஒரு செயற்கையான நபராக இருப்பதால், அதன் சொந்த மூலதனத்தை உருவாக்க முடியாது, அது அவசியம் பல நபர்களிடமிருந்து சேகரிக்கப்பட வேண்டும். இந்த நபர்கள் பங்குதாரர்கள் என்று அழைக்கப்படுகிறார்கள் மற்றும் அவர்கள் பங்களிக்கும் PROBLEM பங்கு மூலதனம் என்று அழைக்கப்படுகிறது. பங்குதாரர்களின் எண்ணிக்கை மிகப் பெரியதாக இருப்பதால், அவர்கள் ஒவ்வொருவருக்கும் தனித்தனி மூலதனக் கணக்கைத் திறக்க முடியாது. எனவே, மூலதனப் பங்களிப்பின் எண்ணற்ற நீரோடைகள் அவற்றின் அடையாளங்களை 'பங்கு மூலதனக் கணக்கு' எனப்படும் பொதுவான மூலதனக் கணக்கில் இணைக்கின்றன.

### 1.3.1 பங்கு மூலதனத்தின் வகைகள்

கணக்கியல் பார்வையில், நிறுவனத்தின் பங்கு மூலதனத்தை பின்வருமாறு வகைப்படுத்தலாம்:

- **அங்கீகரிக்கப்பட்ட மூலதனம்:** அங்கீகரிக்கப்பட்ட மூலதனம் என்பது ஒரு நிறுவனம் அதன் மெமோராண்டம் ஆஃப் அசோசியேஷன் மூலம் வெளியிட அங்கீகரிக்கப்பட்ட பங்கு மூலதனத்தின் அளவு. மெமோராண்டம் ஆஃப் அசோசியேஷனில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள மூலதனத் கணக்கு விட அதிகமாக நிறுவனம் திரட்ட முடியாது. இது பெயரளவு அல்லது பதிவு செய்யப்பட்ட மூலதனம் என்றும் அழைக்கப்படுகிறது. அங்கீகரிக்கப்பட்ட மூலதனத்தை நிறுவனங்கள் சட்டத்தில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள நடைமுறையின்படி அதிகரிக்கலாம் அல்லது குறைக்கலாம்.

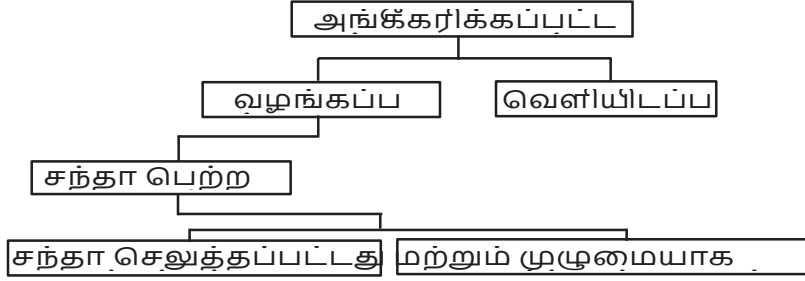
நிறுவனம் ஒரு நேரத்தில் பொதுச் சந்தாவிற்கு முழு அங்கீகரிக்கப்பட்ட மூலதனத்தையும் வழங்கத் தேவையில்லை என்பதைக் கவனத்தில் கொள்ள வேண்டும். அதன் தேவையைப் பொறுத்து, அது பங்கு மூலதனத்தை வெளியிடலாம், ஆனால் எந்தவொரு சந்தர்ப்பத்திலும், அது அங்கீகரிக்கப்பட்ட மூலதனத்தின் அளவை விட அதிகமாக இருக்கக்கூடாது.

- **வழங்கப்பட்ட மூலதனம்:** இது அங்கீகரிக்கப்பட்ட மூலதனத்தின் ஒரு பகுதியாகும், இது விற்பனையாளர்களுக்கு ஒதுக்கப்பட்ட பங்குகள் மற்றும் நிறுவனத்தின் குறிப்பாணையில் கையொப்பமிடுபவர்கள் உட்பட பொதுமக்களுக்கு உண்மையில் சந்தாவிற்கு வழங்கப்படுகிறது. பொது சந்தாவுக்கு வழங்கப்படாத அங்கீகரிக்கப்பட்ட மூலதனம் 'வெளியிடப்படாத மூலதனம்' எனப்படும். பிற்காலத்தில் பொது சந்தாவிற்கு வழங்கப்படாத மூலதனம் வழங்கப்படலாம்.
- **குழுசேர்ந்த மூலதனம்:** இது வெளியிடப்பட்ட மூலதனத்தின் ஒரு பகுதியாகும், இது உண்மையில் பொதுமக்களால் சந்தா செலுத்தப்பட்டுள்ளது. பொது சந்தாவிற்காக வழங்கப்படும் பங்குகள் பொதுமக்களால் முழுமையாக சந்தா செலுத்தப்படும் போது, வழங்கப்பட்ட மூலதனமும் சந்தா மூலதனமும் ஒரே மாதிரியாக இருக்கும். இறுதியில், சந்தா மூலதனம் வழங்கப்பட்ட மூலதனத்திற்கு சமமாகவோ அல்லது குறைவாகவோ இருக்கலாம் என்பதைக் கவனத்தில் கொள்ளலாம். வழங்கப்பட்டுள்ளதை விட சந்தா பெற்ற பங்குகளின் எண்ணிக்கை குறைவாக இருந்தால், சந்தா பெறப்பட்ட பங்குகளின் எண்ணிக்கையை மட்டுமே நிறுவனம் ஒதுக்குகிறது. வழங்கப்பட்டதை விட அதிகமாக இருந்தால்,

ஒதுக்கீடு சலுகைக்கு சமமாக இருக்கும். வேறு வார்த்தைகளில் கூறுவதானால், அதிகப்படியான சந்தா பற்றிய உண்மை புத்தகங்களில் பிரதிபலிக்கவில்லை.

- **அழைக்கப்படுகிறது மூலதனம்:** சந்தா செலுத்தப்பட்ட மூலதனத்தின் ஒரு பகுதிதான் பங்குகளில் அழைக்கப்பட்டது, அதாவது, நிறுவனம் பங்குதாரர்களிடம் பணம் கேட்டது. பங்குகளின் முழுத் கணக்கு அல்லது முக மதிப்பின் ஒரு பகுதியை அழைக்க நிறுவனம் முடிவு செய்யலாம், எடுத்துக்காட்டாக, ஒதுக்கப்பட்ட ஒரு பங்கின் முக மதிப்பு (பெயரளவு என்றும் அழைக்கப்படுகிறது) ரூ. 10 மற்றும் நிறுவனம் ரூ. ஒரு பங்கிற்கு 7, அந்த சூழ்நிலையில், அழைக்கப்பட்ட மூலதனம் ரூ. ஒரு பங்குக்கு 7. மீதமுள்ள ரூ. 3 அதன் பங்குதாரர்களிடமிருந்து தேவைப்படும்போது சேகரிக்கப்படலாம்.
- **செலுத்தப்பட்ட மூலதனம்:** இது உண்மையில் பங்குதாரர்களிடமிருந்து பெறப்பட்ட மூலதனத்தின் அந்த பகுதி ஆகும். பங்குதாரர்கள் அனைத்து அழைக்கப்பட்ட கணக்கு செலுத்தியிருந்தால், அழைக்கப்பட்ட மூலதனம் செலுத்தப்பட்ட மூலதனத்திற்கு சமமாக இருக்கும். பங்குதாரர்களில் எவரேனும் அழைப்புகளில் PROBLEMயை செலுத்தவில்லை என்றால், அத்தகைய கணக்கு 'பாக்கியில் உள்ள அழைப்புகள்' என்று அழைக்கப்படலாம். எனவே, செலுத்தப்பட்ட மூலதனமானது, அழைக்கப்பட்ட மூலதனத்தைக் கழித்தல் நிலுவைத் கணக்கு சமமாகும்.
- **அழைக்கப்படாத மூலதனம்:** இதுவரை அழைக்கப்படாத சந்தா மூலதனத்தின் அந்த பகுதி. முன்பு கூறியது போல், நிறுவனம் எந்த நேரத்திலும் கூடுதல் நிதி தேவைப்படும்போது இந்தத் PROBLEMயைச் சேகரிக்கலாம்.

- **இருப்பு மூலதனம்:** ஒரு நிறுவனம் ஒரு பகுதியை முன்பதிவு செய்யலாம் அதன் அழைக்கப்படாத மூலதனத்தின் முற்றுப்புள்ளி நிகழ்வில் மட்டுமே அழைக்கப்படும்



- **கண்காட்சி. 1.1 : பங்கு மூலதனத்தின் வகைகள்**

- நிறுவனம். அவ்வாறு அழைக்கப்படாத PROBLEM நிறுவனத்தின் 'ரிசர்வ் கேபிடல்' என்று அழைக்கப்படுகிறது. நிறுவனத்தை முடித்தவுடன் கடன் வழங்குபவர்களுக்கு மட்டுமே இது கிடைக்கும்.

பின்வரும் உதாரணத்தை எடுத்து, இருப்புநிலைக் குறிப்பில் பங்கு மூலதனம் எவ்வாறு காட்டப்படும் என்பதைக் காட்டுவோம். சன்ரைஸ் கம்பெனி லிமிடெட், புது தில்லி, அதன் மூலதனத்தை ரூ. 40,00,000, ரூ. 4,00,000 பங்குகளாகப் பிரிக்கப்பட்டது. ஒவ்வொன்றும் 10. நிறுவனம் பொதுமக்களுக்கு 2,00,000 பங்குகளை ரூ. 10, தலா ரூ. விண்ணப்பத்தில் 2, ஒதுக்கீட்டில் ரூ.3, முதல் அழைப்பில் ரூ.3 மற்றும் இறுதி அழைப்பின் மீதி. இந்நிறுவனம் 2,50,000 பங்குகளுக்கான விண்ணப்பங்களைப் பெற்றுள்ளது. நிறுவனம் 2,00,000 பங்குகளின் ஒதுக்கீட்டை இறுதி செய்தது மற்றும் 50,000 பங்குகளுக்கான விண்ணப்பங்களை நிராகரித்தது. நிறுவனம் இறுதி அழைப்பை மேற்கொள்ளவில்லை. அழைப்புப் பணம் வராத 2,000 பங்குகளைத் தவிர அனைத்துத் PROBLEMயையும் நிறுவனம்

பெற்றது. மேற்கூறிய PROBLEMகள் சன்ரைஸ் கம்பெனி லிமிடெட்டின் இருப்புநிலைக் கணக்குகளுக்கான குறிப்புகளில் பின்வருமாறு காட்டப்படும்:

### கணக்குகளுக்கான குறிப்புகள்

பங்கு மூலதனம் அங்கீகரிக்கப்பட்ட அல்லது பதிவுசெய்யப்பட்ட அல்லது பெயரளவு மூலதனம்: 4,00,000 பங்குகள் ரூ. ஒவ்வொன்றும் 10		(ரூ.)
		40,00,000
வழங்கப்பட்ட மூலதனம் 2,00,000 பங்குகள் ரூ. ஒவ்வொன்றும் 10		20,00,000
சந்தா பெற்ற மூலதனம் சந்தா செலுத்தப்பட்டது ஆனால் முழுமையாக செலுத்தப்படவில்லை 2,00,000 பங்குகள் ரூ. தலா 10, ரூ. 8 அழைக்கப்பட்டது	16,00,000	
குறைவாக: பாக்கி உள்ள அழைப்புகள்	(6,000)	15,94,000

### 1.3 பங்குகளின் இயல்பு மற்றும் வகுப்புகள்

பங்குகள், ஒரு நிறுவனத்தின் மொத்த பங்கு மூலதனம் பிரிக்கப்பட்டுள்ள அலகுகளைக் குறிக்கும். இவ்வாறு, ஒரு பங்கு என்பது பங்கு மூலதனத்தின் ஒரு பகுதி பகுதியாகும் மற்றும் ஒரு நிறுவனத்தில் உரிமை ஆர்வத்தின் அடிப்படையை உருவாக்குகிறது. பங்குகள் மூலம் பணம் செலுத்தும் நபர்கள் பங்குதாரர்கள் என்று அழைக்கப்படுகிறார்கள்.

அங்கீகரிக்கப்பட்ட மூலதனத்தின் அளவு, அது பிரிக்கப்பட்ட பங்குகளின் எண்ணிக்கையுடன், சங்கத்தின் மெமோராண்டத்தில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ளது, ஆனால் நிறுவனத்தின் மூலதனம் பிரிக்கப்பட வேண்டிய பங்குகளின்

வகுப்புகள், அவற்றின் உரிமைகள் மற்றும் கடமைகளுடன் பரிந்துரைக்கப்படுகின்றன. நிறுவனத்தின் சங்கத்தின் கட்டுரைகள் மூலம். நிறுவனங்கள் சட்டத்தின்படி, ஒரு நிறுவனம் இரண்டு வகையான பங்குகளை (1) முன்னுரிமைப் பங்குகள் மற்றும் (2) ஈக்விட்டி பங்குகள் (சாதாரண பங்குகள் என்றும் அழைக்கப்படுகிறது) வெளியிடலாம்.

#### **1.4.1 முன்னுரிமை பங்குகள்**

நிறுவனங்கள் சட்டம், 2013 இன் பிரிவு 43 இன் படி, முன்னுரிமைப் பங்குஒன்று, இது பின்வரும் நிபந்தனைகளை பூர்த்தி செய்கிறது:

- (a) முன்னுரிமை பங்குதாரர்களுக்கு செலுத்தப்படும் நிலையான PROBLEMயாக அல்லது ஈக்விட்டி பங்குதாரர்களுக்கு எந்தவொரு ஈவுத்PROBLEM வழங்கப்படுவதற்கு முன்பும் ஒவ்வொரு பங்கின் பெயரளவு மதிப்பின் நிலையான விகிதத்தால் கணக்கிடப்பட்ட PROBLEMயாக செலுத்தப்படும் டிவிடெண்டுக்கான முன்னுரிமை உரிமையை அது கொண்டுள்ளது.
- (b) மூலதனத்தைப் பொறுத்தமட்டில், அது நிறுவனத்தின் முற்றுப்புள்ளியில், பங்குதாரர்களுக்கு எதையும் செலுத்துவதற்கு முன், மூலதனத்தைத் திருப்பிச் செலுத்துவதற்கான முன்னுரிமை உரிமையைக் கொண்டுள்ளது.

எவ்வாறாயினும், மேற்கூறிய இரண்டு நிபந்தனைகள் இருந்தபோதிலும், முன்னுரிமைப் பங்கை வைத்திருப்பவர், நிறுவனத்தின் குறிப்பாணை அல்லது கட்டுரைகளில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ளபடி, நிறுவனத்தின் உபரிகளில் முழுமையாகவோ அல்லது வரையறுக்கப்பட்ட அளவிலோ பங்கேற்க உரிமை பெறலாம். எனவே, முன்னுரிமைப்

பங்குகள் பங்கேற்பு மற்றும் பங்கேற்காதவை. இதேபோல், இந்தப் பங்குகள் ஒட்டுமொத்தமாகவோ அல்லது திரட்டப்படாததாகவோ இருக்கலாம், மேலும் மீட்டெடுக்கக்கூடியதாகவோ அல்லது திரும்பப் பெற முடியாததாகவோ இருக்கலாம்.

#### **1.4.2 ஈக்விட்டி பங்குகள்**

நிறுவனங்கள் சட்டம், 2013 இன் பிரிவு 43 இன் படி, ஒரு பங்கு பங்கு என்பது முன்னுரிமை பங்கு அல்ல. வேறு வார்த்தைகளில் கூறுவதானால், ஈவுத்PROBLEM அல்லது மூலதனத்தை திருப்பிச் செலுத்துவதில் எந்த முன்னுரிமை உரிமையையும் அனுபவிக்காத பங்குகள் பங்கு/சாதாரண பங்குகள் என அழைக்கப்படுகின்றன. முன்னுரிமை பங்குதாரர்களின் ஈவுத்PROBLEM உரிமைகளை திருப்திப்படுத்திய பிறகு, பங்கு பங்குதாரர்கள் நிறுவனத்தின் விநியோகிக்கக்கூடிய லாபத்தைப் பகிர்ந்து கொள்ள உரிமை உண்டு. ஈக்விட்டி பங்குகளின் ஈவுத்PROBLEM நிலையானது அல்ல, அது கிடைக்கும் லாபத்தின் அளவு அல்லது விநியோகத்தைப் பொறுத்து ஆண்டுக்கு ஆண்டு மாறுபடலாம். பங்கு மூலதனம் (i) வாக்களிக்கும் உரிமையுடன் இருக்கலாம்; அல்லது (ii) வாக்களிப்பது, ஈவுத்PROBLEM அல்லது வேறுவிதமான விதிகளின்படி மற்றும் நிறுவனத்தின் சங்கத்தின் கட்டுரைகளில் பரிந்துரைக்கப்பட்ட நிபந்தனைகளுக்கு உட்பட்டு வேறுபட்ட உரிமைகளுடன்.

#### **1.4 பங்குகள் வெளியீடு**

ஒரு நிறுவனத்தின் மூலதனத்தின் ஒரு முக்கிய அம்சம் என்னவென்றால், அதன் பங்குகளில் உள்ள PROBLEMயானது அதன் வளர்ந்து வரும் நிதித் தேவையைப் பொறுத்து ஒரு குறிப்பிட்ட காலத்திற்குப் பரவி எளிதான தவணைகளில்

படிப்படியாக சேகரிக்கப்படலாம். விண்ணப்பத்துடன் முதல் தவணை சேகரிக்கப்பட்டு, விண்ணப்பப் பணம் என்றும், ஒதுக்கீட்டில் இரண்டாவது (ஒதுக்கீட்டுப் பணம் என அழைக்கப்படுகிறது), மீதமுள்ள தவணைகள் முதல் அழைப்பு, இரண்டாவது அழைப்பு மற்றும் பல என அழைக்கப்படும். இறுதி என்ற சொல் கடைசி தவணைக்கு பின்னொட்டு. இருப்பினும், விண்ணப்பிக்கும் நேரத்தில் பங்குகளில் முழுத் PROBLEMயையும் அழைப்பதை இது எந்த வகையிலும் தடுக்காது.

பங்கு வெளியீட்டின் செயல்முறையின் முக்கியமான படிகள்:

- *ப்ராஸ்பெக்டஸ் வெளியீடு*: நிறுவனம் முதலில் ப்ராஸ்பெக்டைஸ் பொதுமக்களுக்கு வழங்குகிறது. ப்ராஸ்பெக்டஸ் என்பது ஒரு புதிய நிறுவனம் உருவாக்கப்பட்டது மற்றும் வணிகம் செய்வதற்கு நிதி தேவை என்பதை பொதுமக்களுக்கு அழைப்பதாகும். நிறுவனம் மற்றும் வருங்கால முதலீட்டாளர்களிடம் இருந்து பணம் வசூலிக்கப்படும் விதம் பற்றிய முழுமையான தகவல்கள் இதில் உள்ளன.
- *விண்ணப்பங்களின் ரசீது*: ப்ராஸ்பெக்டஸ் பொதுமக்களுக்கு வழங்கப்படும் போது, நிறுவனத்தின் பங்கு மூலதனத்தை சந்தா செலுத்த விரும்பும் வருங்கால முதலீட்டாளர்கள் விண்ணப்பப் பணத்துடன் விண்ணப்பம் செய்வார்கள்.

மற்றும் ப்ராஸ்பெக்டஸில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ளபடி அதையே ஒரு திட்டமிடப்பட்ட வங்கியில் டெபாசிட் செய்யவும். ப்ராஸ்பெக்டஸ் வெளியிடப்பட்ட நாளிலிருந்து 120 நாட்களுக்குள் நிறுவனம் குறைந்தபட்ச சந்தாவைப் பெற வேண்டும். குறிப்பிட்ட காலத்திற்குள் நிறுவனம் அதைப் பெறத் தவறினால், நிறுவனம் பங்குகளை



ஒதுக்கித் தொடர முடியாது மற்றும் விண்ணப்பப் பணத்தை ப்ராஸ்பெக்டஸ் வெளியிடப்பட்ட நாளிலிருந்து 130 நாட்களுக்குள் திருப்பித் தர வேண்டும்.

- **பங்குகள்** ஒதுக்கீடு: குறைந்தபட்ச சந்தா பெறப்பட்டிருந்தால், நிறுவனம் வேறு சில சட்ட நடைமுறைகளை நிறைவேற்றிய பிறகு பங்குகளை ஒதுக்குவதற்கு தொடரலாம். பங்குகள் ஒதுக்கப்பட்டவர்களுக்கு ஒதுக்கீடு கடிதங்களும், ஒதுக்கீடு செய்யப்படாதவர்களுக்கு வருத்தம் தெரிவித்தும் கடிதங்கள் அனுப்பப்படுகின்றன. ஒதுக்கீடு செய்யப்படும் போது, அது நிறுவனத்திற்கும் இப்போது நிறுவனத்தின் பங்குதாரர்களாக இருக்கும் விண்ணப்பதாரர்களுக்கும் இடையே ஒரு செல்லுபடியாகும் ஒப்பந்தத்தில் விளைகிறது.

ஒரு நிறுவனத்தின் பங்குகள் இணையாகவோ அல்லது பிரீமியமாகவோ வழங்கப்படுகின்றன. பங்குகள் வெளியீட்டின் விதிமுறைகள் மற்றும் நிபந்தனைகளின்படி, அவற்றின் வெளியீட்டு விலை, அவற்றின் பெயரளவு மதிப்பிற்குச் சமமாக இருக்கும்போது, இணையாக வழங்கப்பட வேண்டும். ஒரு நிறுவனத்தின் பங்குகள் அதன் பெயரளவு மதிப்பை விட (முக மதிப்பு) அதிகமாக வெளியிடப்படும் போது, அதிகப்படியான PROBLEM பிரீமியம் எனப்படும்.

பங்குகள் சமமாகவோ அல்லது பிரீமியமாகவோ வழங்கப்பட்டாலும், முன்பு கூறியது போல் ஒரு நிறுவனத்தின் பங்கு மூலதனம், வெவ்வேறு கட்டங்களில் செலுத்தப்படும் தவணைகளில் சேகரிக்கப்படலாம்.

## 1.5 கணக்கியல் சிகிச்சை

விண்ணப்பத்தில்:பல்வேறு தவணைகளில் செலுத்தப்பட்ட பணத்தின் அளவு பங்கு மூலதனத்திற்கான பங்களிப்பைக் குறிக்கிறது மற்றும் இறுதியில் பங்கு மூலதனத்திற்கு வரவு வைக்கப்பட வேண்டும். இருப்பினும், வசதிக்காக, ஆரம்பத்தில் ஒவ்வொரு தவணைக்கும் தனிப்பட்ட கணக்குகள் திறக்கப்படுகின்றன. விண்ணப்பத்துடன் பெறப்பட்ட அனைத்து பணமும் திட்டமிடப்பட்ட வங்கியில் அந்த நோக்கத்திற்காக திறக்கப்பட்ட தனி கணக்கில் டெபாசிட் செய்யப்படுகிறது. இதழின் பதிவு பின்வருமாறு:

வங்கி க/கு

DR

விண்ணப்ப க/குஐப் பகிர

(விண்ணப்பத்தில் பெறப்பட்ட PROBLEM - பங்குகள் @ ரூ. ஒரு பங்குக்கு)

ஒதுக்கீட்டில்:குறைந்தபட்ச சந்தா பெறப்பட்டு, பங்குகள் ஒதுக்கீடு குறித்த சில சட்டப்பூர்வ சம்பிரதாயங்கள் முறையாகத் தொகுக்கப்பட்டவுடன், நிறுவனத்தின் இயக்குநர்கள் பங்குகளை ஒதுக்கீடு செய்யத் தொடர்கின்றனர்.

பங்குகளின் ஒதுக்கீடு என்பது நிறுவனத்திற்கும் விண்ணப்பதாரர்களுக்கும் இடையேயான ஒப்பந்தத்தை குறிக்கிறது.

பங்குகள் ஒதுக்கீடு தொடர்பான இதழ் பதிவுகள் பின்வருமாறு:

1. விண்ணப்பப் பணப் பரிமாற்றத்திற்கு

பகிர்வு விண்ணப்பம் A/c DR

மூலதன க/குஐப் பகிர

(விண்ணப்ப பணம்\_பங்குகள்  
ஒதுக்கீடு/பங்கு மூலதனத்திற்கு  
மாற்றப்பட்டது)

2. நிராகரிக்கப்பட்ட விண்ணப்பத்தில் திருப்பியளிக்கப்பட்ட  
பணத்திற்கு

பகிர்வு விண்ணப்பம் A/c DR

வங்கி க/குக்கு

(நிராகரிக்கப்பட்ட விண்ணப்பத்தின் மீது விண்ணப்பப்  
பணம் திரும்பப் பெறப்பட்டது \_\_\_\_\_பங்குகள்)

3. ஒதுக்கப்பட வேண்டிய PROBLEMக்கு

பங்கு ஒதுக்கீடு க/கு DR

மூலதன க/குஐப் பகிர

4. அதிகப்படியான விண்ணப்பப் பணத்தைச் சரிசெய்வதற்கு

பகிர்வு விண்ணப்பம் A/c DR

ஒதுக்கீடு A/c

(ஒரு பங்குக்கான விண்ணப்பப் பணம்  
@ ஒரு பங்குக்கு ஒதுக்கப்பட்ட  
கணக்குயில் சரி செய்யப்பட்டது).

5. ஒதுக்கீடு பணம் பெறுவதற்கு

வங்கி க/கு DR

ஒதுக்கீடு க/கு

(ஒதுக்கீட்டுப் பணம் அன்று  
பெறப்பட்டது

\_\_\_\_\_பங்கு

கள் @ ரூ. - ஒரு பங்குக்கு

ஒருங்கிணைந்த கணக்கு)

குறிப்பு:- ஜர்னல் உள்ளீடுகள் (2) மற்றும் (4)

பின்வருமாறு இணைக்கப்படலாம்:

விண்ணப்பம் க/குஐப் பகிரவும்

வங்கி க/குக்கு

ஒதுக்கீடு க/கு

(அதிகப்படியான விண்ணப்பப்  
பணம் ஒதுக்கீட்டைப் பகிர்ந்து  
கொள்ளச் சரி செய்யப்பட்டது  
மற்றும் இருப்புத் கணக்கு  
திருப்பியளிக்கப்பட்டது)

சில நேரங்களில் பங்கு விண்ணப்பம் மற்றும் பங்கு  
ஒதுக்கீட்டுக்கான ஒருங்கிணைந்த கணக்கு 'பங்கு  
விண்ணப்பம் மற்றும் ஒதுக்கீடு கணக்கு' என்று ஒரு  
நிறுவனத்தின் புத்தகங்களில் திறக்கப்படுகிறது.  
ஒருங்கிணைக்கப்பட்ட கணக்கு, விண்ணப்பம் இல்லாமல்  
ஒதுக்கீடு சாத்தியமற்றது, ஒதுக்கீடு இல்லாமல்  
விண்ணப்பிப்பது அர்த்தமற்றது என்ற காரணத்தை  
அடிப்படையாகக் கொண்டது. பங்கு மூலதனத்தின் இந்த  
இரண்டு நிலைகளும் ஒன்றோடொன்று தொடர்புடையவை.  
ஒரு ஒருங்கிணைந்த கணக்கு பராமரிக்கப்படும் போது,  
பத்திரிகை உள்ளீடுகள் பின்வரும் முறையில் பதிவு  
செய்யப்படுகின்றன:

1. விண்ணப்பம் மற்றும் ஒதுக்கீடு பெறுவதற்கு

வங்கி க/கு

DR

விண்ணப்பம் மற்றும் ஒதுக்கீடு A/c

(பங்குகளுக்கான  
விண்ணப்பங்களில்  
பெறப்பட்ட பணம் @ ரூ.  
\_\_\_\_\_ ஒரு பங்குக்கு).

2. விண்ணப்பப் பணம் மற்றும் நிலுவைத் கணக்குகளை மாற்றுவதற்கு

பங்கு விண்ணப்பம் மற்றும் ஒதுக்கீடு A/c

DR

மூலதன க/குஐப் பகிர

(பங்கு மூலதனக் கணக்கிற்கு விண்ணப்பப் பணத்தை மாற்றுதல்  
செலுத்த வேண்டிய கணக்கு அல்லது ஒதுக்கீட்டுக்கு - பங்கு @ ரூ.\_\_\_\_\_ஒரு பங்குக்கு)

3. நிராகரிக்கப்பட்ட விண்ணப்பங்களில் திரும்பப் பெறப்பட்ட பணத்திற்கு

பங்கு விண்ணப்பம் மற்றும் ஒதுக்கீடு A/c DR  
வங்கி க/குக்கு

(நிராகரிக்கப்பட்ட விண்ணப்பத்தின் மீது விண்ணப்பப் பணம் திரும்பப் பெறப்பட்டது\_\_\_பங்குகள்)

4. ஒதுக்கீடு கணக்கு கிடைத்தவுடன்

வங்கி க/கு DR  
விண்ணப்பம் மற்றும்

ஒதுக்கீடு க/குபகிர்ந்து கொள்ள  
(பெறப்பட்ட ஒதுக்கீட்டுப் பணத்தின் இருப்பு)

அழைப்புகளில்: பங்குகளை முழுமையாக செலுத்துவதற்கும் உணர்ந்து கொள்வதற்கும் அழைப்புகள் முக்கிய பங்கு வகிக்கின்றன பங்குதாரர்களிடமிருந்து முழு பங்குகள். ஒதுக்கீடு முடிவடையும் வரை பங்குகள் முழுமையாக அழைக்கப்படாவிட்டால், இயக்குநர்கள் பங்குகளில் மீதமுள்ள கணக்குயை அவர்கள் முடிவு செய்யும் போது கேட்கும் அதிகாரம் உள்ளது. பங்குதாரர்கள் அழைப்புகளை செலுத்தும் நேரம் பங்கு வெளியீட்டின் நேரத்திலேயே தீர்மானிக்கப்பட்டு ப்ரோஸ்பெக்டஸில் கொடுக்கப்பட்டிருக்கலாம்.

பங்குகளின் அழைப்புகள் தொடர்பாக இரண்டு புள்ளிகள் முக்கியமானவை. முதலாவதாக, எந்தவொரு அழைப்பின்

கணக்குயும் பங்குகளின் முக மதிப்பில் 25% ஐ விட அதிகமாக இருக்கக்கூடாது. இரண்டாவதாக, இரண்டு அழைப்புகளைச் செய்வதற்கு இடையே குறைந்தபட்சம் ஒரு மாத இடைவெளி இருக்க வேண்டும்.

ஒரு அழைப்பைச் செய்து, அதற்கான கணக்குயைப் பெறும்போது, பத்திரிகை உள்ளீடுகள் கீழே கொடுக்கப்பட்டுள்ளன:

1. அழைப்புத் கணக்குக்கு

வேர் கால் A/c DR

மூலதன க/குஜப் பகிர

(அழைப்புப் பணம் நிலுவையில் உள்ளது \_\_\_\_\_பங்குகள் @

ரூ. \_\_\_\_\_ஒரு பங்குக்கு)

2. அழைப்புத் கணக்குக்கான ரசீதுக்கு

வங்கி க/கு DR

க/குஅழைப்

பைப் பகிர

(அழைப்புப்

பணம்

பெறப்பட்டது)

அழைப்பின் அடையாளத்தைப் பொறுத்து வேர் கால்

கணக்கில் “பகிர்” மற்றும் ‘அழைப்பு’ என்ற வார்த்தைகளுக்கு இடையே முதல், இரண்டாவது அல்லது மூன்றாவது என்ற சொல்/சொற்கள் சேர்க்கப்பட வேண்டும். எடுத்துக்காட்டாக, முதல் அழைப்பின் போது அது 'பகிர்வு முதல் அழைப்பு கணக்கு' என்றும், இரண்டாவது அழைப்பின் போது அது 'பகிர்வு இரண்டாவது அழைப்பு கணக்கு' மற்றும் பலவாக இருக்கும். கவனிக்க வேண்டிய மற்றொரு விஷயம் என்னவென்றால், கடைசி அழைப்பில் 'மற்றும் இறுதி' என்ற வார்த்தைகளும் சேர்க்கப்படும், சொல்லுங்கள், இரண்டாவது அழைப்பு கடைசி அழைப்பாக இருந்தால் அது 'இரண்டாவது மற்றும் இறுதி அழைப்பு' என்றும் அது மூன்றாவது அழைப்பாக இருந்தால் கடைசி அழைப்பு, இது 'மூன்றாவது மற்றும் இறுதி அழைப்பு' என்று அழைக்கப்படும். ஒதுக்கீட்டிற்குப் பிறகு முழு நிலுவைத் கணக்குயும் ஒரு அழைப்பில் மட்டுமே சேகரிக்கப்படலாம். அப்படியானால், முதல் அழைப்பே, 'முதல் மற்றும் இறுதி அழைப்பு' என்று அழைக்கப்படும்.

## SUM 1

மோனா எர்த் மூவர் லிமிடெட் 12,000 பங்குகளை ரூ.100 செலுத்த முடிவு செய்தது. 13,000 பங்குகளுக்கு விண்ணப்பங்கள் பெறப்பட்டன. இயக்குநர்கள் 1,000 பங்குகளின் விண்ணப்பத்தை நிராகரிக்க முடிவு செய்தனர் மற்றும் அவர்களின் விண்ணப்பப் பணம் முழுவதுமாகத் திரும்பப் பெறப்பட்டது. ஒதுக்கீட்டுப் பணம் அனைத்துப் பங்குகளிலும் முறையாகப் பெறப்பட்டது, மேலும் 100 பங்குகளைத் தவிர அழைப்புகளின் மீதான அனைத்துத் கணக்குகளும் பெறப்படுகின்றன. மோனா எர்த் மூவர்ஸ் லிமிடெட் புத்தகங்களில் பரிவர்த்தனைகளைப் பதிவு செய்யவும்

## தீர்வு

### புக்ஸ் ஆஃப் மோனா எர்த் மூவர் லிமிடெட் ஜர்னல்

தேதி	விவரங்கள்	எல்.எஃப்.	பற்று தொகை	வரவு தொகை
	வங்கி க/கு DR விண்ணப்ப க/குஐப் பகிர (13,000 பங்குகளில் விண்ணப்பப் பணம் @ ஒரு பங்குக்கு ரூ. 30 பெறப்பட்டது)		3,90,000	3,90,000
	பகிர்வு விண்ணப்பம் A/c DR மூலதன க/குஐப் பகிர (விண்ணப்பப் பணம் பங்கு மூலதனத்திற்கு மாற்றப்பட்டது)		3,60,000	3,60,000
	பகிர்வு விண்ணப்பம் A/c DR வங்கி க/குக்கு (1,000 பங்குகளின் விண்ணப்பப் பணம் திரும்பப் பெறப்பட்டது)		30,000	30,000



பங்கு ஒதுக்கீடு க/கு மூலதன க/குஐப் பகிர (12,000 பங்குகளை ஒதுக்கும்போது செலுத்த வேண்டிய பணம் ஒரு பங்குக்கு ரூ. 40)	DR	4,80,000	4,80,000
வங்கி க/கு ஒதுக்கீடு A/c (ஒதுக்கீட்டின் போது 12,000 பங்குகளில் பெறப்பட்ட பணம் @ ஒரு பங்கிற்கு ரூ. 40)	DR	4,80,000	4,80,000
முதல் அழைப்பு க/குயைப் பகிரவும் மூலதன க/குஐப் பகிர (முதல் அழைப்பில் 12,000 பங்குகள் @ ஒரு பங்குக்கு ரூ. 20 செலுத்த வேண்டிய பணம்)	DR	2,40,000	2,40,000
வங்கி க/கு முதல் அழைப்பைப் பகிர A/c (100 பங்குகளைத் தவிர முதல் அழைப்புப் பணம் பெறப்பட்டது)	DR	2,38,000	2,38,000
பங்கு மூலதனம் க/குஐப் பகிர இரண்டாவது மற்றும் இறுதி அழைப்பு A/c (இரண்டாவது மற்றும் இறுதி அழைப்பின் போது 12,000 பங்குகளுக்கு செலுத்த வேண்டிய பணம் @ ஒரு பங்குக்கு ரூ. 10)	DR	1,20,000	1,20,000
வங்கி க/கு இரண்டாவது மற்றும் இறுதி அழைப்பு க/குஐப் பகிர (100 பங்குகளைத் தவிர இரண்டாவது மற்றும் இறுதி அழைப்புப் பணம் பெறப்பட்டது)	DR	1,19,000	1,19,000

**SUM 2**

ஈஸ்டர்ன் கம்பெனி லிமிடெட் 40,000 பங்குகளை ரூ. அதன் பங்கு மூலதனத்தின் சந்தாவிடற்கு பொதுமக்களுக்கு தலா 10

ரூபாய், ரூ. 4 விண்ணப்பத்தில், ரூ. 3 ஒதுக்கீட்டில் மற்றும் இருப்பு மற்றும் இறுதி அழைப்பு. 40,000 பங்குகளுக்கான விண்ணப்பங்கள் பெறப்பட்டன. நிறுவனம் விண்ணப்பதாரர்களுக்கு ஒதுக்கீட்டை முழுமையாகச் செய்தது. ஒதுக்கீடு மற்றும் முதல் மற்றும் இறுதி அழைப்புக்கான அனைத்துத் கணக்குகளும் முறையாகப் பெறப்பட்டன.

நிறுவனத்தின் புத்தகங்களில் பத்திரிகை உள்ளீடுகளை கொடுங்கள்.

**தீர்வு**

**புக்ஸ் ஆஃப் ஈஸ்டர்ன்  
கம்பெனி  
லிமிடெட்  
ஜர்னல்**

தேதி	விவரங்கள்	எல்.எஃப்.	பற்று தொகை	வரவு தொகை
	வங்கி க/கு விண்ணப்ப க/குயைப் பகிர்ந்து கொள்ள (40,000 பங்குகளில் விண்ணப்பப் பணம் @ ஒரு பங்குக்கு ரூ.4 பெறப்பட்டது)	DR	1,60,000	1,60,000
	பகிர்வு விண்ணப்பம் A/c மூலதன க/குஜப் பகிர (விண்ணப்பப் பணம் பங்கு மூலதனத்திற்கு மாற்றப்பட்டது)	DR	1,60,000	1,60,000
	பங்கு ஒதுக்கீடு க/கு மூலதன க/குஜப் பகிர (40,000 பங்குகளை ஒதுக்கும்போது செலுத்த வேண்டிய பணம் ஒரு பங்கிற்கு ரூ. 3)	DR	1,20,000	1,20,000
			1,20,000	1,20,000

வங்கி க/கு ஒதுக்கீட்டை பகிர்ந்து கொள்ள ஏ.சி (ஒதுக்கீட்டின் போது 40,000 பங்குகளில் பெறப்பட்ட பணம் @ ஒரு பங்கிற்கு ரூ. 3)	DR	1,20,000	1,20,000
முதல் மற்றும் இறுதி அழைப்பு க/குஐப் பகிரவும் மூலதன க/குஐப் பகிர (முதல் மற்றும் இறுதி அழைப்பின் போது 40,000 பங்குகளில் செலுத்த வேண்டிய பணம் @ ஒரு பங்குக்கு ரூ. 3)	DR	1,20,000	1,20,000
வங்கி க/கு முதல் மற்றும் இறுதி அழைப்பு க/குயைப் பகிர (முதல் மற்றும் இறுதி அழைப்புப் பணம் பெறப்பட்டது)	DR		

### 1.6.1 பாக்கி உள்ள அழைப்புகள்

பங்குதாரர்கள் அழைப்புத் கணக்குகளை உரிய தேதியில் செலுத்தாதது நிகழலாம். எந்தவொரு பங்குதாரரும் ஒதுக்கீடு அல்லது ஏதேனும் அழைப்புகளில் செலுத்த வேண்டிய கணக்குகளை செலுத்தத் தவறினால், அத்தகைய கணக்கு 'பாதியில் உள்ள அழைப்புகள்'/பணம் செலுத்தப்படாத அழைப்புகள்' எனப்படும். நிலுவையில் உள்ள அழைப்புகள், அனைத்து அழைப்புக் கணக்கின் டெபிட் இருப்பைக் குறிக்கும். அத்தகைய கணக்கு 'கணக்குகளுக்கான குறிப்பு (அத்தியாயம் 3 ஐப் பார்க்கவும்) என தோன்றும். எவ்வாறாயினும், ஒரு நிறுவனம் 'கால்ஸ் இன் ஆர்ரியர்ஸ்' கணக்கை பராமரிக்கும் பட்சத்தில், அது பின்வரும் கூடுதல் ஜர்னல் பதிவை அனுப்ப வேண்டும்:

க/குஇல் உள்ள அழைப்புகள் DR  
முதல் அழைப்பு கணக்கு க/குஐப் பகிர  
இரண்டாவது மற்றும் இறுதி  
அழைப்பு கணக்கு க/குபகிர்ந்து  
கொள்ள

ஒரு நிறுவனத்தின் சங்கத்தின் கட்டுரைகள் இயக்குநர்களுக்கு அதிகாரம் அளிக்கலாம்நிலுவையில் உள்ள அழைப்புகளுக்கு நிர்ணயிக்கப்பட்ட விகிதத்தில் வட்டி வசூலிக்கவும். இது சம்பந்தமாக கட்டுரைகள் மெளனமாக இருந்தால், அட்டவணை F இல் உள்ள விதி பொருந்தும், இது நிர்ணயிக்கப்பட்ட நாளுக்கு இடைப்பட்ட காலத்திற்கு 10% pa க்கு மிகாமல் உள்ள அனைத்து பங்குகளின் மீது செலுத்தப்படாத கணக்குகளுக்கு வட்டி செலுத்த வேண்டும் என்று கூறுகிறது. பணம் செலுத்துதல்

மற்றும் அதன் உண்மையான பணம் செலுத்தும் நேரம்.

அழைப்புத் கணக்குயைப் பெற்றவுடன் வட்டியுடன் சேர்த்து, வட்டித் கணக்குவட்டிக் கணக்கில் வரவு வைக்கப்படும், அதே சமயம் அழைப்புப் பணம் அந்தந்த அழைப்புக் கணக்கில் அல்லது நிலுவைத் கணக்குயில் உள்ள அழைப்புகளுக்கு வரவு வைக்கப்படும். பங்குதாரர் வட்டியுடன் சேர்த்து நிலுவையில் உள்ள அழைப்புகளை செலுத்தும் போது, நுழைவு பின்வருமாறு இருக்கும்:

வங்கி க/கு

DR

பாக்கி உள்ள அழைப்புகளுக்கு ஏ.சி

க/குஇல்

உள்ள

அழைப்புகள்

மீதான

ஆர்வத்திற்கு (வட்டியுடன்

பெறப்பட்ட நிலுவையில்

உள்ள அழைப்புகள்)

குறிப்பு: எதுவும் குறிப்பிடப்படவில்லை என்றால், நிலுவையில் உள்ள அழைப்புகளுக்கு வட்டி எடுக்க வேண்டிய அவசியமில்லை

மேலே உள்ள பதிவை கணக்கிட்டு பதிவு செய்யவும்

SUM 3

க்ரோனிக் லிமிடெட் 10,000 ஈக்விட்டி பங்குகளை ரூ. 10 ஒவ்வொன்றும் ரூ. 2.50 விண்ணப்பம், ரூ. 3 ஒதுக்கீட்டில், ரூ. முதல் அழைப்பில் 2, மற்றும் மீதி ரூ. இரண்டாவது மற்றும் இறுதி அழைப்பின் போது 2.50. இரண்டாவது மற்றும் இறுதி அழைப்புக்கு பணம் செலுத்த முடியாத 100 பங்குகளைக் கொண்ட ஒரு பங்குதாரரைத் தவிர அனைத்து பங்குகளும் முழுமையாக சந்தா செலுத்தப்பட்டு செலுத்தப்பட்டன. இந்த பரிவர்த்தனைகளை பதிவு செய்ய பத்திரிகை உள்ளீடுகளை கொடுங்கள்.

**தீர்வு:**

**புக்ஸ் ஆஃப் க்ரோனிக் லிமிடெட்  
ஜர்னல்**

தேதி	விவரங்கள்	எல். எஃப்	பற்று தொகை	வரவு தொகை
	வங்கி க/கு DR ஈக்விட்டி ஷேர் விண்ணப்ப க/குக்கு (10,000 பங்குகளுக்கான விண்ணப்பங்களில் பெறப்பட்ட பணம் @ ஒரு பங்கிற்கு ரூ. 2.50)		25,000	25,000
	ஈக்விட்டி ஷேர் அப்ளிகேஷன் க/கு ஈக்விட்டி ஷேர் கேபிடல் க/கு (10,000 பங்குகளில் விண்ணப்பப் பணத்தை பங்கு மூலதனத்திற்கு மாற்றுதல்)	DR	25,000	25,000
	ஈக்விட்டி பங்கு ஒதுக்கீடு க/கு ஈக்விட்டி ஷேர் கேபிடல் க/கு (ஒரு பங்குக்கு 3 ரூபாய் 10,000 பங்குகள் ஒதுக்கப்பட வேண்டிய கணக்கு)	DR	30,000	30,000
	வங்கி க/கு DR ஈக்விட்டி ஷேர் ஒதுக்கீடு க/கு (அலாட்மெண்ட் பணம் பெறப்பட்டது)		30,000	30,000
	முதல் அழைப்பு க/குயைப் பகிரவும் DR ஈக்விட்டி ஷேர் கேபிடல் க/கு (10,000 பங்குகளுக்கு முதல் அழைப்புப் பணம் செலுத்த வேண்டும் @ ஒரு பங்கிற்கு ரூ. 2)		20,000	20,000
	வங்கி க/கு DR ஈக்விட்டி ஷேர் செய்ய முதல் அழைப்பு க/கு (முதல் அழைப்பு பணம் பெறப்பட்டது)		20,000	20,000
	இரண்டாவது மற்றும் இறுதி அழைப்பு க/குஐப் பகிரவும் DR ஈக்விட்டி ஷேர் கேபிடல் க/கு (இறுதி அழைப்புப் பணம் செலுத்த		25,000	25,000

வேண்டியுள்ளது)			
வங்கி க/கு	DR	24,750	
க/குஇன் Arrears இல் அழைக்கவும்	DR	250	
ஈக்விட்டி ஷேர் செய்ய இரண்டாவது மற்றும் இறுதி அழைப்பு க/கு(அதைத் தவிர இறுதி அழைப்புப் பணம் பெறப்பட்டது 100 பங்குகளில்)			25,000

### 1.6.2 முன்கூட்டியே அழைப்புகள்

சில நேரங்களில் பங்குதாரர்கள் இதுவரை செய்யப்படாத அழைப்புகளின் ஒரு பகுதியை அல்லது முழு கணக்குயையும் செலுத்துவார்கள். பங்குதாரர்களிடமிருந்து பெறப்பட்ட கணக்குயானது "முன்கூட்டியே அழைப்புகள்" என்று அழைக்கப்படுகிறது. முன்கூட்டியே பெறப்பட்ட கணக்கு நிறுவனத்தின் பொறுப்பாகும், மேலும் அது 'அட்வான்ஸ் அக்கவுண்ட்டிற்கு வரவு வைக்கப்பட வேண்டும். பெறப்பட்ட கணக்குயானது, அழைப்புகளின் கட்டணத்திற்கு ஏற்றவாறு சரி செய்யப்படும். நிறுவனங்கள் சட்டத்தின் அட்டவணை F, அழைப்புகளுக்கான வட்டியை வருடத்திற்கு 12%க்கு மிகாமல் முன்கூட்டியே செலுத்துவதற்கு வழங்குகிறது.

பின்வரும் ஜர்னல் பதிவு முன்கூட்டியே பெறப்பட்ட அழைப்புகளின் அளவு பதிவு செய்யப்பட்டுள்ளது.

வங்கி க/கு DR

அட்வான்ஸ் க/கு

அழைப்புகளுக்கு

(முன்கூட்டியே அழைப்பின்

போது பெறப்பட்ட கணக்கு)

அழைப்புகளின் நிலுவைத் தேதியில், 'முன்கூட்டியே அழைப்புகள்' பின்வரும் உள்ளீட்டின் மூலம் சரிசெய்யப்படும்:

அட்வான்ஸ் க/குயில் அழைப்புகள் DR

குறிப்பாக அழைப்பு A/c

(முன்கூட்டிய அழைப்புகள், வரவேண்டிய அழைப்புப் பணத்துடன் சரி செய்யப்பட்டது)

'கால்ஸ் இன்' இல் இருப்புஅட்வான்ஸ்' கணக்கு, நிறுவனத்தின் இருப்புநிலைக் குறிப்பில், 'நடப்பு பொறுப்புகள்' என்ற தலைப்பின் கீழ், 'பிற நடப்புக் கடன்கள்' என்ற துணைத் தலைப்பாக, சமபங்கு மற்றும் பொறுப்புகள் என்ற தலைப்பின் கீழ் ஒரு தனி உருப்படியாகக் காட்டப்படுகிறது. இது செலுத்தப்பட்ட மூலதனத்தின் கணக்குடன் சேர்க்கப்படவில்லை.

'முன்கூட்டியே அழைப்புகள்' என்பது நிறுவனத்தின் பொறுப்பு என்பதால், கட்டுரைகள் வழங்கியிருந்தால், அது பெறப்பட்ட தேதியிலிருந்து சரியான அழைப்பு பணம் செலுத்த வேண்டிய தேதி வரை வட்டி செலுத்த வேண்டிய கட்டாயத்தில் உள்ளது. வட்டி செலுத்த வேண்டிய விகிதத்தைப் பற்றிய ஒரு நிபந்தனை பொதுவாக கட்டுரைகளில் செய்யப்படுகிறது. இருப்பினும், இந்தக் கணக்கில் கட்டுரைகள் அமைதியாக இருந்தால், டேபிள் எஃப் பொருந்தும், இது வருடத்திற்கு 12%க்கு மிகாமல் முன்கூட்டியே அழைப்புகளுக்கான வட்டியை வழங்குகிறது.

முன்கூட்டியே அழைப்புகள் மீதான வட்டி கணக்கியல் சிகிச்சை பின்வருமாறு:

1. வட்டி செலுத்துவதற்கு

அட்வான்ஸ் க/குயில் அழைப்புகள் மீதான ஆர்வம் DR

வங்கி க/குக்கு

(முன்கூட்டிய அழைப்புகளுக்கு வட்டி செலுத்தப்படுகிறது)

அல்லது



2. (அ) செலுத்த வேண்டிய வட்டிக்கு

அட்வான்ஸ் க/குயில் அழைப்புகள் மீதான ஆர்வம் DR

சன்ட்ரி பங்குதாரரின்

க/குக்கு ((முன்கூட்டியே

அழைப்புகளுக்கு வட்டி

செலுத்தப்படுகிறது)

2. (ஆ) செலுத்தப்பட்ட வட்டிக்கு

Sundry பங்குதாரரின் A/c DR

வங்கி க/குக்கு

#### SUM 4

Konica லிமிடெட் அங்கீகரிக்கப்பட்ட பங்கு மூலதனம் ரூ. 2,00,000 ரூபாய் 2,000 பங்குகளாகப் பிரிக்கப்பட்டது. தலா 100, 1,000 பங்குகளின் சந்தாவிடாக வழங்கப்படும் ரூ. விண்ணப்பத்தில் ஒரு பங்குக்கு 25, ரூ. ஒதுக்கீட்டில் ஒரு பங்குக்கு 30, ரூ. முதல் அழைப்பின் போது ஒரு பங்குக்கு 20 ரூபாய் மற்றும் தேவைப்படும் போது இருப்பு.

1,000 பங்குகளில் விண்ணப்பப் பணம் முறையாகப் பெறப்பட்டு அவற்றுக்கு ஒதுக்கீடு செய்யப்பட்டது. ஒதுக்கீட்டுத் கணக்கு முழுமையாகப் பெறப்பட்டது, ஆனால் முதல் அழைப்பு விடுக்கப்பட்டபோது, ஒரு பங்குதாரர் அவர் வைத்திருந்த 100 பங்குகளின் கணக்குயை செலுத்தத் தவறிவிட்டார், மற்றொரு பங்குதாரர் 50 பங்குகள், அவரது பங்குகளில் முழுத் கணக்குயையும் செலுத்தினார். நிறுவனம் வேறு எந்த அழைப்பையும் செய்யவில்லை.

இந்தப் பங்கு மூலதனப் பரிவர்த்தனைகளைப் பதிவு செய்வதற்குத் தேவையான பத்திரிகை உள்ளீடுகளை நிறுவனத்தின்

புத்தகங்களில் கொடுங்கள்.

**தீர்வு**

**கொனிகா லிமிடெட்**

**ஜர்னல் புத்தகங்கள்**

தேதி	விவரங்கள்	எ ல். எஃ ப்	பற்று தொ கை	வரவு தொ கை
	வங்கி க/கு DR  ஈக்விட்டி ஷேர் விண்ணப்ப க/குக்கு (1,000 பங்குகளுக்கான விண்ணப்பத்தில் பெறப்பட்ட பணம் @ ஒரு பங்கிற்கு ரூ. 25)		25,000	25,000
	ஈக்விட்டி ஷேர் அப்ளிகேஷன் க/கு DR  ஈக்விட்டி ஷேர் கேபிடல் க/கு (1,000 பங்குகளில் விண்ணப்பப் பணத்தை பங்கு மூலதனத்திற்கு மாற்றுதல்)		25,000	25,000
	ஈக்விட்டி ஷேர் DR  அலாட்மென்ட் க/கு  முதல் ஈக்விட்டி ஷேர்  கேபிடல் க/கு  (ஒரு பங்கிற்கு 1,000 பங்குகள் @ ரூ.		30,000	30,000

30 ஒதுக்கீடு செய்ய வேண்டிய கணக்கு)			
வங்கி க/கு	DR	30,000	
ஈக்விட்டி ஷேர் ஒதுக்கீடு க/கு (அலாட்மெண்ட் பணம் பெறப்பட்டது)			30,000
ஈக்விட்டி ஷேர் ஃபர்ஸ்ட் கால் க/கு	DR	20,000	
ஈக்விட்டி ஷேர் கேபிடல் க/கு (1,000 பங்குகளுக்கு செலுத்த வேண்டிய முதல் அழைப்புப் பணம் ஒரு பங்குக்கு ரூ. 20)			20,000
வங்கி க/கு	DR	19,250	
க/குஇல் உள்ள அழைப்புகள்	DR	2,000	
ஈக்விட்டி ஷேர் செய்ய முதல் அழைப்பு க/கு முன்கூட்டிய அழைப்புகளுக்கு க/கு (முதல் அழைப்பு பணம் 900 பங்குகளில் பெறப்பட்டது, அழைப்புகள் 100 பங்குகளுக்கான நிலுவைத் கணக்கு @ ஒரு பங்குக்கு ரூ.20 மற்றும் அழைப்புகள் inமுன்கூட்டியேஇfoஆர்50 பங்குகள்			20,000 1,250

@ரூ.250படிஆ5பங்கு.)			

### Sum 5

யூனிக் பிக்சர்ஸ் லிமிடெட் அங்கீகரிக்கப்பட்ட மூலதனம் ரூ. 5,00,000/20,000 ஆகப் பிரிக்கப்பட்டு, 5% விருப்பப் பங்குகள் ரூ. தலா 10 மற்றும் 30,000 ஈக்விட்டி பங்குகள் ரூ. ஒவ்வொன்றும் 10. நிறுவனம் 10,000 முன்னுரிமை மற்றும் 15,000 பங்கு பங்குகளை பொது சந்தாவிற்கு வழங்கியது. பங்குகளுக்கான அழைப்புகள் கீழே கொடுக்கப்பட்டுள்ளன

	ஈக்விட்டி பங்குகள்	முன்னுரிமை பங்குகள்
	ரூ.	ரூ.
விண்ணப்பம்	2	2
ஒதுக்கீடு	3	3
முதலில் அழைக்கவும்	2.50	2.50
இரண்டாவது மற்றும் இறுதி அழைப்பு	2.50	2.50

இந்தப் பங்குகள் அனைத்தும் முழுமையாகக் குழுசேர்ந்தன. 100 ஈக்விட்டி பங்குகள் மற்றும் 200 முன்னுரிமை பங்குகள் மீதான இரண்டாவது மற்றும் இறுதி அழைப்பு தவிர அனைத்து நிலுவைத் கணக்குகளும் பெறப்பட்டன. இந்த பரிவர்த்தனைகளை பத்திரிகையில் பதிவு செய்யவும். நீங்கள் பணப்புத்தகம் மற்றும் இருப்புநிலைக் குறிப்பையும் தயார் செய்ய வேண்டும்.

**தீர்வு**

புக்ஸ் ஆஃப் யுனிக் பிக்சர்ஸ்

லிமிடெட் ஜர்னல்

தேதி	விவரங்கள்	எல் .எஃ ப்	பற்று தொ கை	வரவு தொ கை
	ஈக்விட்டி ஷேர் அப்ளிகேஷன் க/கு DR		30,000	
	5% முன்னுரிமைப் பகிர்வு விண்ணப்பம்		20,000	
	A/c DR			
	ஈக்விட்டி ஷேர் கேபிடல் க/கு			30,000
	5% முன்னுரிமை பங்கு மூலதனம் A/c			20,000
	(விண்ணப்பப் பணப் பரிமாற்றம்)			
	ஈக்விட்டி பங்கு ஒதுக்கீடு க/கு DR		45,000	
	5% முன்னுரிமை பங்கு ஒதுக்கீடு A/c DR		30,000	
	ஈக்விட்டி ஷேர் கேபிடல் க/கு			45,000
	5% முன்னுரிமை பங்கு			30,000
	மூலதனம் க/கு(ஒதுக்கீட்டின்			
	மீது செலுத்த வேண்டிய			
	கணக்கு)			
	ஈக்விட்டி ஷேர் ஃபர்ஸ்ட் கால் க/கு DR		37,500	
	5% முன்னுரிமை பகிர்வு முதல்		25,000	
	அழைப்பு A/c DR			
	ஈக்விட்டி ஷேர் கேபிடல் க/கு			37,500
	5% முன்னுரிமை பங்கு மூலதனம் A/c			25,000

(முதல் அழைப்பு பணம் செலுத்த வேண்டியுள்ளது)			
ஈக்விட்டி ஷேர் இரண்டாவது மற்றும் இறுதி அழைப்பு A/c DR	37,500		
5% விருப்பப் பங்கு இரண்டாவது மற்றும் இறுதி அழைப்பு A/cDr.	25,000		
ஈக்விட்டி ஷேர் கேபிடல் க/கு		37,500	
5% முன்னுரிமை பங்கு மூலதனம் A/c		25,000	
(முதல் அழைப்பு பணம் செலுத்த வேண்டியுள்ளது)			
க/குஇன் Arrears இல் அழைக்கவும் DR	750		
ஈக்விட்டி ஷேர்க்கு இரண்டாவது மற்றும் இறுதி அழைப்பு க/குக்கு		250	
5% முன்னுரிமை பங்கு இறுதி அழைப்பு A/c		500	
(பாக்கி உள்ள அழைப்புகளுக்கு)			
2024-25			

**பணப் புத்தகம் (வங்கி நெடுவரிசை)**

DR

Cr.

தேதி	ரசீதுகள்	எல். எஃப்	(ரூ.)	தேதி	கொடுப்பனவுகள்	எல். எஃப்	(ரூ.)
	ஈக்விட்டி பங்கு விண்ணப்பம் ஏ.சி		30,000		இருப்பு c/d		2,49,250

5% விருப்பப் பங்கு விண்ணப்பம் ஏ.சி ஈக்விட்டி பங்கு ஒதுக்கீடு க/கு 5% விருப்பம் பங்கு ஒதுக்கீடு க/கு ஈக்விட்டி ஷேர் ஃபர்ஸ்ட் க/குஐ அழைக்கவும்	20,000		
5% விருப்பப் பங்கு முதல் அழைப்பு A/c ஈக்விட்டி பங்கு இரண்டாவது மற்றும் இறுதி அழைப்பு A/c	45,000		
5% விருப்பப் பங்கு இரண்டாவது மற்றும் இறுதி க/குஐ அழைக்கவும்	30,000		
	37,500		
5% விருப்பப் பங்கு முதல் அழைப்பு A/c ஈக்விட்டி பங்கு இரண்டாவது மற்றும் இறுதி அழைப்பு A/c	25,000		
5% விருப்பப் பங்கு இரண்டாவது மற்றும் இறுதி க/குஐ அழைக்கவும்	37,250		
	24,500		
	<b>2,49,250</b>		<b>2,49,250</b>

இல் உள்ள தனித்துவமான படங்களின்

**இருப்புநிலை.....**

விவரங்கள்	குறிப்பு இல்லை	(ரூ.)
<b>I. சமபங்கு மற்றும் பொறுப்புகள்</b>		
1. பங்குதாரர்களின் நிதி		
a) பங்கு மூலதனம்	1	2,49,250
		<b>2,49,250</b>
<b>II. சொத்துக்கள்</b>		
1. தற்போதைய சொத்துக்கள்		
a) ரொக்கம் மற்றும் பணத்திற்கு சமமானவை	2	2,49,250
		<b>2,49,250</b>

கணக்குகளுக்கான குறிப்புகள்

1.பங்கு மூலதனம்		
<u>அங்கீகரிக்கப்பட்ட மூலதனம்</u>		
30,000 ஈக்விட்டி பங்குகள் ரூ.		3,00,000
ஒவ்வொன்றும் 10		
20,000 5% முன்னுரிமைப் பங்குகள் ரூ.		<u>2,00,000</u>
ஒவ்வொன்றும் 10		
		<b><u>5,00,000</u></b>
<u>வழங்கப்பட்ட மூலதனம்</u>		
15,000 ஈக்விட்டி பங்குகள் ரூ.		1,50,000



ஒவ்வொன்றும் 10		
10,000 5% முன்னுரிமைப் பங்குகள் ரூ.		1,00,000
ஒவ்வொன்றும் 10		<b>2,50,000</b>

<b>சந்தா பெற்ற மூலதனம்</b>		
<b>சந்தா செலுத்தப்பட்டது மற்றும் முழுமையாக செலுத்தப்பட்டது 14,900 ஈக்விட்டி பங்குகள் ரூ.</b>	1,49,000	
<b>ஒவ்வொன்றும் 10 9,800, 5% முன்னுரிமைப் பங்குகள் ரூ.</b>	98,000	
		<b>2,47,000</b>
<b>சந்தா செலுத்தப்பட்டது ஆனால் முழுமையாக செலுத்தப்படவில்லை 100 ஈக்விட்டி பங்குகள் ரூ.</b>	1,000	
<b>ஒவ்வொன்றும் 10 குறைவாக: அரேராஸில் அழைப்புகள்</b>	-250	750
<b>200, 5% விருப்பப் பங்குகள் ரூ.</b>	2,000	
<b>ஒவ்வொன்றும் 10 குறைவாக: அழைப்புகள் அரேர்ஸ்</b>	-500	1,500
		<b>2,49,250</b>

சந்தாவுக்கு மேல் சந்தாவிிற்காக பொதுமக்களுக்கு வழங்கப்படும் எண்ணிக்கையை விட ஒரு நிறுவனத்தின் அதிக பங்குகளுக்கான விண்ணப்பங்கள் பெறப்படும் நிகழ்வுகள் உள்ளன. இது பொதுவாக நன்கு நிர்வகிக்கப்படும் மற்றும் நிதி ரீதியாக வலுவான நிறுவனங்களின் பங்குகள் வெளியீட்டில் நடக்கும், மேலும் இது 'ஓவர் சந்தா' என்று கூறப்படுகிறது.

அத்தகைய நிலையில், நிலைமையைச் சமாளிக்க இயக்குநர்களுக்கு மூன்று மாற்று வழிகள் உள்ளன: (1) அவர்கள் சில விண்ணப்பங்களை முழுமையாக ஏற்கலாம் மற்றும் மற்றவற்றை முழுவதுமாக நிராகரிக்கலாம்; (2) அவர்கள் அனைவருக்கும் சார்பு விகித ஒதுக்கீட்டை செய்யலாம்; மற்றும் (3) நடைமுறையில் ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்ட

மிகவும் பொதுவான பாடமாக இருக்கும் மேற்கூறிய இரண்டு மாற்றுக்களின் கலவையை அவர்கள் ஏற்றுக்கொள்ளலாம்.

பங்குகளை ஒதுக்கீடு செய்வதன் மூலம் அதிக சந்தா பிரச்சனை தீர்க்கப்படுகிறது. எனவே, கணக்கியல் பார்வையில், விண்ணப்பத் கணக்கு மற்றும் ஒதுக்கீட்டின் மொத்தச் சட்டத்திற்குள், அதாவது விண்ணப்பத் கணக்கு, ஒதுக்கப்பட்ட கணக்கு மற்றும் பங்குதாரர்களிடமிருந்து பெறப்பட்ட ரசீது ஆகியவற்றிற்குள் அதிக சந்தாவை வைப்பது நல்லது. உள்ளீடுகளின் வடிவத்தில் கவனிக்கப்பட்டது.

முதல் மாற்று: இயக்குநர்கள் சில விண்ணப்பங்களை முழுமையாக ஏற்கவும், மற்றவற்றை முழுவதுமாக நிராகரிக்கவும் முடிவு செய்தால், நிராகரிக்கப்பட்ட விண்ணப்பங்களில் பெறப்பட்ட விண்ணப்பப் பணம் முழுமையாகத் திருப்பித் தரப்படும். உதாரணமாக, ஒரு நிறுவனம் 20,000 பங்குகளுக்கான விண்ணப்பங்களை அழைத்தது மற்றும் 25,000 பங்குகளுக்கான விண்ணப்பங்களைப் பெற்றது. தேவையான எண்ணிக்கையை விட அதிகமாக உள்ள 5,000 பங்குகளுக்கான விண்ணப்பங்களை இயக்குநர்கள் நிராகரித்து, விண்ணப்பப் பணத்தை முழுவதுமாக திருப்பி அளித்தனர். இந்த வழக்கில், விண்ணப்பம் மற்றும் ஒதுக்கீடு குறித்த இதழ் உள்ளீடுகள் பின்வருமாறு இருக்கும்:

இந்த மாற்றீட்டின் படி விண்ணப்பம் மற்றும் ஒதுக்கீடு குறித்த இதழ் உள்ளீடுகள் பின்வருமாறு:

- 1 வங்கி க/கு DR  
விண்ணப்ப க/குஐப் பகிர  
(ஒரு பங்குக்கு 25,000 பங்குகள்  
@ ரூ. \_ விண்ணப்பத்தில்  
பெறப்பட்ட பணம்)
- 2 பகிர்வு விண்ணப்பம் A/c

D

Rமூலதன க/குஐப் பகிர

வங்கி க/குக்கு

(ஓதுக்கீடு செய்யப்பட்ட

பங்குகளுக்கு 20,000

பணத்திற்கான விண்ணப்பம்

மற்றும் 5,000 பங்குகளுக்கான

விண்ணப்பங்களில் பணம்

திரும்பப் பெறப்பட்டது

நிராகரிக்கப்பட்டது)

3 பங்கு ஓதுக்கீடு க/கு DR

மூலதன க/குஐப் பகிர

(ஒரு பங்கிற்கு 20,000 பங்குகள் @

ரூ

4 வங்கி க/கு DR

க/குஓதுக்கீட்டைப்

பகிர்ந்து கொள்ள

(அலட்மெண்ட் பணம்

பெறப்பட்டது)

இரண்டாவது மாற்று:இயக்குநர்கள் அனைத்து விண்ணப்பதாரர்களுக்கும் விகிதாசார ஒதுக்கீட்டைச் செய்யத் தேர்வுசெய்யும்போது ('சார்பு-விகித ஒதுக்கீடு' என அழைக்கப்படுகிறது), பெறப்பட்ட அதிகப்படியான விண்ணப்பப் பணம் பொதுவாக ஒதுக்கீட்டின் நிலுவைத் கணக்குயில் சரிசெய்யப்படும். பங்குகளை ஒதுக்கியதில் செலுத்த வேண்டிய கணக்குயை விட அதிகமாக பெறப்பட்ட விண்ணப்பத் கணக்கு அதிகமாக இருந்தால், அத்தகைய அதிகப்படியான கணக்கு திரும்பப் பெறப்படலாம் அல்லது முன்கூட்டியே அழைப்புகளுக்கு வரவு வைக்கப்படலாம்.

எடுத்துக்காட்டாக, 20,000 பங்குகளுக்கான விண்ணப்பங்கள் அழைக்கப்பட்டு, பெறப்பட்டவை 25,000 பங்குகளுக்கு இருந்தால், அனைத்து விண்ணப்பதாரர்களுக்கும் 4:5 என்ற விகிதத்தில் பங்குகளை ஒதுக்க முடிவு செய்யப்பட்டுள்ளது. இது சார்பு விகித ஒதுக்கீடு மற்றும் 5,000 பங்குகளில் பெறப்பட்ட அதிகப்படியான விண்ணப்பப் பணம், 20,000 பங்குகளை ஒதுக்கும்போது செலுத்த வேண்டிய கணக்குயில் சரி செய்யப்படும். இந்த வழக்கில், விண்ணப்பம் மற்றும் ஒதுக்கீடு குறித்த பத்திரிகை உள்ளீடுகள் பின்வருமாறு இருக்கும்.

- |   |                                                                                                                                                                                |    |
|---|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 1 | வங்கி க/கு<br>விண்ணப்ப க/குஜப் பகிர<br>(25,000 பங்குகளில் விண்ணப்பப்<br>பணம் பெறப்பட்டது @ ஒரு பங்கிற்கு<br>ரூ. _)                                                             | DR |
| 2 | பகிரவு விண்ணப்பம் A/c<br>மூலதன க/குஜப் பகிர<br>ஒதுக்கீடு A/c<br><br>(விண்ணப்பப் பணத்தை பங்கு<br>மூலதனத்திற்கு மாற்றுதல்<br>மற்றும் 5,000 பங்குகளில்<br>அதிகப்படியான விண்ணப்பப் | DR |

பணம் பங்கு ஒதுக்கீடு கணக்கில்  
வரவு வைக்கப்பட்டது)

- |   |                                                                                                                                             |    |
|---|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 3 | பங்கு ஒதுக்கீடு க/கு<br>மூலதன க/குஐப் பகிர<br>(ஒரு பங்குக்கு 25,000 பங்கு @ ரூ. _<br>ஒதுக்கப்பட வேண்டிய கணக்கு                              | DR |
| 4 | வங்கி க/கு<br>ஒதுக்கீடு A/c<br>(அதிகப்படியான விண்ணப்பப்<br>பணமாக ஏற்கனவே பெறப்பட்ட<br>கணக்குகளை சரிசெய்த பிறகு<br>பெறப்பட்ட ஒதுக்கீடு பணம்) | DR |

மூன்றாவது மாற்று: சில பங்குகளுக்கான விண்ணப்பம் முற்றிலும் நிராகரிக்கப்படும் போது; மீதமுள்ள விண்ணப்பதாரர்களுக்கு சார்பு-விகித ஒதுக்கீடு செய்யப்படுகிறது, நிராகரிக்கப்பட்ட விண்ணப்பங்களின் பணம் திரும்பப் பெறப்படுகிறது மற்றும் விகிதத்திற்கு சார்பான ஒதுக்கீடு செய்யப்பட்ட விண்ணப்பதாரர்களிடமிருந்து பெறப்பட்ட அதிகப்படியான விண்ணப்பப் பணம், ஒதுக்கப்பட்ட பங்குகளின் ஒதுக்கீட்டின் மீது செலுத்த வேண்டிய கணக்குக்கு சரி செய்யப்படுகிறது.

எடுத்துக்காட்டாக, ஒரு நிறுவனம் 10,000 பங்குகளுக்கு விண்ணப்பங்களை அழைத்தது மற்றும் பெற்றது 15,000 பங்குகளுக்கான விண்ணப்பங்கள். 2,500 பங்குகளுக்கான விண்ணப்பங்களை முழுவதுமாக நிராகரிக்கவும், மீதமுள்ள 12,500 பங்குகளுக்கு விண்ணப்பதாரர்களுக்கு 10,000 பங்குகளை விகித விகிதத்தில் வழங்கவும் இயக்குநர்கள் முடிவு செய்தனர், இதனால் நான்கு பங்குகள் ஒதுக்கப்படும். விண்ணப்பித்த ஒவ்வொரு ஐந்து பங்குகளுக்கும். இந்த வழக்கில், நிராகரிக்கப்பட்ட 2,500 பங்குகளுக்கான விண்ணப்பங்களின் பணம் முழுமையாகத் திருப்பித் தரப்படும், மீதமுள்ள 2,500 பங்குகளில் (12,500 பங்குகள் - 10,000 பங்குகள்) ஒதுக்கப்பட்ட 10,000 பங்குகளின் மீதான ஒதுக்கீட்டுத் கணக்குடன் சரி செய்யப்பட்டு, பங்கு ஒதுக்கீடு கணக்கில் வரவு வைக்கப்படும். விண்ணப்பம் மற்றும் ஒதுக்கீடு குறித்த இதழ் பதிவுகள் பின்வருமாறு பதிவு செய்யப்பட்டுள்ளன:

- |   |                                                                                                                                      |    |
|---|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 1 | வங்கி க/கு<br>விண்ணப்ப க/குஐப் பகிர<br>(ஒரு பங்குக்கு 15,000 பங்குகள் @ ரூ. _<br>விண்ணப்பத்தில் பெறப்பட்ட பணம்)                      | DR |
| 2 | பகிர்வு விண்ணப்பம் A/c<br>மூலதன க/குஐப் பகிர<br>வங்கி க/குக்கு<br>ஒதுக்கீடு க/குஐப்<br>பகிர்ந்து கொள்ள<br>(விண்ணப்பப் பணத்தைப் பங்கு | DR |

மூலதனத்திற்கு மாற்றுதல் மற்றும் அதிகப்படியான விண்ணப்பத் கணக்கு ஒதுக்கீட்டைப் பகிர்ந்து கொள்ள வரவு வைக்கப்பட்ட சார்பு விகிதம் மற்றும் நிராகரிக்கப்பட்ட விண்ணப்பங்களின் கணக்கு திரும்பப் பெறப்பட்டது)

3	பங்கு ஒதுக்கீடு க/கு மூலதன க/குஜப் பகிர (ஒரு பங்குக்கு 10,000 பங்குகள் @ ரூ	DR
4	வங்கி க/கு ஒதுக்கீடு A/c (அதிகப்படியான விண்ணப்பப் பணமாக ஏற்கனவே பெறப்பட்ட கணக்குயை சரிசெய்த பிறகு பெறப்பட்ட ஒதுக்கீடு பணம்)	DR

#### கணக்கு 7

ஜந்தா பேப்பர்ஸ் லிமிடெட் 1,00,000 ஈக்விட்டி பங்குகளுக்கான

விண்ணப்பங்களை அழைத்துள்ளது. 25 ஒவ்வொன்றும் பின்வருமாறு செலுத்த வேண்டும்:

விண்ணப்பத்தில்	ரூ. ஒரு பங்குக்கு 5.00
ஒதுக்கீட்டில்	ரூ. ஒரு பங்குக்கு 7.50
முதல் அழைப்பில்	ரூ. ஒரு பங்குக்கு 7.50
(ஒதுக்கீடு செய்யப்பட்ட இரண்டு மாதங்களுக்குப் பிறகு)	
இரண்டாவது மற்றும் இறுதி அழைப்பில்	ரூ. ஒரு பங்குக்கு
5.00 (முதல் அழைப்புக்கு இரண்டு மாதங்களுக்குப் பிறகு)	

ஜனவரி 01, 2017 அன்று 4,00,000 பங்குகளுக்கான விண்ணப்பங்கள் பெறப்பட்டு, பிப்ரவரி 01, 2017 அன்று ஒதுக்கீடு செய்யப்பட்டது.

பின்வரும் ஒவ்வொரு சூழ்நிலையிலும் இந்த பங்கு மூலதன பரிவர்த்தனைகளை பதிவு செய்ய நிறுவனத்தின் புத்தகங்களில் பத்திரிகை உள்ளீடுகளை பதிவு செய்யவும்:

- 1 தேர்ந்தெடுக்கப்பட்ட விண்ணப்பதாரர்களுக்கு 1,00,000 பங்குகளை முழுமையாக ஒதுக்க இயக்குநர்கள் முடிவு செய்கிறார்கள்மேலும் மீதமுள்ள 3,00,000 பங்குகளுக்கான விண்ணப்பங்கள் முற்றிலும்

நிராகரிக்கப்பட்டன.

- 2 ஒவ்வொரு விண்ணப்பதாரருக்கும் விண்ணப்பிக்கப்பட்ட பங்குகளில் 25 சதவீதத்தை சார்பு விகித ஒதுக்கீடு செய்ய இயக்குநர்கள் முடிவு செய்கிறார்கள்; விண்ணப்பத் கணக்குயின் நிலுவைத் கணக்குயை ஒதுக்கீட்டில் செலுத்த வேண்டிய கணக்குக்கு விண்ணப்பிக்க; அதன்பிறகு மீதித் கணக்குயைத் திரும்பப் பெற வேண்டும்.
- 3 இயக்குநர்கள் 2,00,000 பங்குகளுக்கான விண்ணப்பங்களை முற்றிலுமாக நிராகரித்து, 80,000 பங்குகளுக்கான முழு விண்ணப்பங்களை ஏற்றுக்கொண்டு, மீதமுள்ள விண்ணப்பதாரர்களுக்கு 20,000 பங்குகளை விகிதச் சார்பு ஒதுக்கீட்டைச் செய்கிறார்கள்.

**தீர்வு**

**ஜந்தா பேப்பர்ஸ் லிமிடெட் ஜர்னல் புத்தகங்கள்**

முதல் மாற்று

தேதி	விவரங்கள்	எல். எஃப். ப்	பற்று தொகை	வரவு தொகை
2017 ஜனவரி 01	வங்கி க/கு DR ஈக்விட்டி வேர் அப்ளிகேஷன் க/கு (4,00,000 பங்குகளுக்கான விண்ணப்பங்களில் பெறப்பட்ட பணம் ஒரு பங்குக்கு ரூ. 5)		20,00,000	20,00,000
பிப்ரவரி 01	ஈக்விட்டி வேர் அப்ளிகேஷன் க/கு DR ஈக்விட்டி பங்கு மூலதனம் க/கு வங்கி க/கு (விண்ணப்பப் பணத்தை 1,00,000 பங்குகளில் பங்கு மூலதனத்திற்கு மாற்றுதல் மற்றும் நிராகரிக்கப்பட்ட விண்ணப்பங்களுக்குத் திருப்பியளிக்கப்பட்ட பணம்)		20,00,000	5,00,000 15,00,000
பிப்ரவரி 01	ஈக்விட்டி பங்கு ஒதுக்கீடு க/கு DR ஈக்விட்டி வேர் கேபிடல் க/கு (1,00,000 பங்குகள் ஒதுக்கப்பட வேண்டிய கணக்கு ஒரு பங்கிற்கு ரூ. 7.50)		7,50,000	7,50,000
	வங்கி க/கு DR ஈக்விட்டி வேர் ஒதுக்கீடு க/கு (அலாட்மெண்ட் பணம் பெறப்பட்டது)		7,50,000	7,50,000
ஏப்ரல் 01	ஈக்விட்டி வேர் ஃபர்ஸ்ட் கால் க/கு DR ஈக்விட்டி வேர் கேபிடல் க/கு (1,00,000 பங்குகளில் செலுத்த வேண்டிய முதல் அழைப்புப் பணம் ஒரு பங்குக்கு ரூ. 7.50)		7,50,000	7,50,000
ஏப்ரல் 01	வங்கி க/கு DR ஈக்விட்டி வேர் செய்ய முதல் அழைப்பு க/கு (முதல் அழைப்பு பணம் பெறப்பட்டது)		7,50,000	7,50,000
ஜூன் 01	ஈக்விட்டி வேர் இரண்டாவது மற்றும் இறுதி அழைப்பு க/கு DR ஈக்விட்டி வேர் கேபிடல் க/கு (1,00,000 பங்குகளில் இறுதி அழைப்புப் பணம் செலுத்த வேண்டியுள்ளது @ ஒரு பங்கிற்கு ரூ. 5)		5,00,000	5,00,000
ஜூன் 01	வங்கி க/கு DR		5,00,000	



	ஈக்விட்டி ஷேர் செய்ய இரண்டாவது மற்றும் இறுதி அழைப்பு க/கு(இறுதி அழைப்பு பணம் பெறப்பட்டது)		5,00,000
--	-------------------------------------------------------------------------------------------	--	----------

இரண்டாவது மாற்று

தேதி	விவரங்கள்	எல். எஃப். ப்	பற்று தொகை	வரவு தொகை
2017 ஜனவரி 01	வங்கி க/கு DR ஈக்விட்டி ஷேர் அப்ளிகேஷன் க/குக்கு (4,00,000 பங்குகளுக்கான விண்ணப்பங்களில் பெறப்பட்ட பணம் @ ஒரு பங்கிற்கு ரூ. 5)		20,00,000	20,00,000
பிப்ரவரி 01	ஈக்விட்டி ஷேர் அப்ளிகேஷன் க/கு DR ஈக்விட்டி ஷேர் கேபிடல் க/கு முதல் ஈக்விட்டி ஷேர் அலாட்மெண்ட் க/கு ௫ பேங்க் க/கு (பங்கு மூலதனத்திற்கு ஒதுக்கப்பட்ட பங்குகளின் மீதான விண்ணப்பப் பணப் பரிமாற்றம், ஒதுக்கீட்டுக் கணக்கில் வரவு வைக்கப்பட்ட அதிகப்படியான விண்ணப்பத் கணக்கு மற்றும் நிராகரிக்கப்பட்ட விண்ணப்பங்களில் பணம் திரும்பப் பெறப்பட்டது)		20,00,000	5,00,000 7,50,000 7,50,000
பிப்ரவரி 01	ஈக்விட்டி பங்கு ஒதுக்கீடு க/கு DR ஈக்விட்டி ஷேர் கேபிடல் க/கு (ரூ. 1,00,000 பங்குகளை ஒதுக்கும்போது செலுத்த வேண்டிய கணக்கு ஒரு பங்கிற்கு ரூ. 7.50)		7,50,000	7,50,000

குறிப்பு: இரண்டு அழைப்புகள் தொடர்பான உள்ளீடுகள் முந்தைய முறையில் கொடுக்கப்பட்டதைப் போலவே இருக்கும்.

மூன்றாவது மாற்று

தேதி	விவரங்கள்	எஸ்.எஸ்.பி	பற்று தொகை	வரவு தொகை
2017 ஜனவரி 01	வங்கி க/கு DR ஈக்விட்டி ஷேர் அப்ளிகேஷன் க/கு (4,00,000 பங்குகளுக்கான விண்ணப்பங்களில் பெறப்பட்ட பணம் ஒரு பங்குக்கு ரூ. 5)		20,00,000	20,00,000
பிப்ரவரி 01	ஈக்விட்டி ஷேர் அப்ளிகேஷன் க/கு DR ஈக்விட்டி ஷேர் கேபிட்டல் க/கு முதல் ஈக்விட்டி ஷேர் அலாட்மெண்ட் க/கு டு அட்வான்ஸ்-இன்-அட்வான்ஸ் க/கு வங்கி க/குக்கு (பங்கு மூலதனம், பங்கு ஒதுக்கீடு மற்றும் அழைப்புகளுக்கு முன்கூட்டியே சரிசெய்யப்பட்ட பங்கு விண்ணப்பத்தின் கணக்கு மற்றும் நிராகரிக்கப்பட்ட விண்ணப்பங்களின் பணம் உட்பட மீதி திருப்பியளிக்கப்பட்டது)		20,00,000	5,00,000 1,50,000 2,50,000 11,00,000
பிப்ரவரி 01	ஈக்விட்டி பங்கு ஒதுக்கீடு க/கு DR ஈக்விட்டி ஷேர் கேபிட்டல் க/கு (பங்கு மூலதனத்திற்கு ஒதுக்கப்பட்ட பங்குகளுக்கான விண்ணப்பப் பணப் பரிமாற்றம் மற்றும் ஒரு பங்கிற்கு ரூ. 7.50 க்கு 1,00,000 பங்குகள் ஒதுக்கப்பட வேண்டிய கணக்கு)		7,50,000	7,50,000
	வங்கி க/கு DR ஈக்விட்டி ஷேர் ஒதுக்கீடு க/கு (அலாட்மெண்ட் பணம் பெறப்பட்டது)		6,00,000	6,00,000
ஏப்ரல் 01	ஈக்விட்டி ஷேர் ஃபர்ஸ்ட் கால் க/கு DR ஈக்விட்டி ஷேர் கேபிட்டல் க/கு (முதல் அழைப்புப் பணம் 1,00,000 பங்குகள் @ ஒரு பங்குக்கு ரூ. 7.50)		7,50,000	7,50,000
ஏப்ரல் 01	வங்கி க/கு DR அட்வான்ஸ் க/குயில் அழைப்புகள் DR ஈக்விட்டி ஷேர் செய்ய முதல் அழைப்பு க/கு (முன்கூட்டிய அழைப்புகள் முதல்		6,00,000 1,50,000	7,50,000

ஜூன் 01	அழைப்பு மற்றும் பெறப்பட்ட அழைப்பின் மீதிப் பணத்திற்கு எதிராக சரிசெய்யப்பட்டது)			
	ஈக்விட்டி ஷேர் இரண்டாவது மற்றும் இறுதி அழைப்பு க/குDR ஈக்விட்டி ஷேர் கேபிடல் க/கு (1,00,000 பங்குகளில் இறுதி அழைப்புப் பணம் செலுத்த வேண்டியுள்ளது @ ஒரு பங்கிற்கு ரூ. 5)		5,00,000	5,00,000

ஜூன் 01	வங்கி க/கு DR அட்வான்ஸ் க/குயில் அழைப்புகள் DR ஈக்விட்டி ஷேர் செய்ய இரண்டாவது மற்றும் இறுதி அழைப்பு க/கு(இறுதி அழைப்பு மற்றும் பெறப்பட்ட அழைப்பின் மீதிப் பணம் ஆகியவற்றுடன் முன்கூட்டியே அழைப்புகள் சரிசெய்யப்பட்டன)		4,00,000 1,00,000	5,00,000
---------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--	----------------------	----------

**குறிப்பு:**மேலே உள்ள ஜர்னல் என்ட்ரி 3 இல் உள்ள விகித விகிதத்தின் விளைவாக அதிகப்படியான விண்ணப்பப் பணத்தின் இருப்பு, ஒதுக்கீடு மற்றும் இரண்டு அழைப்புப் பணத்தைப் பொறுத்து ஒதுக்கப்பட்ட பங்குகளின் தேவைகளைப் பூர்த்தி செய்வதற்கும், அதே போல் ஒரு கணக்குகளைத் திரும்பப் பெறுவதற்கும் போதுமானதாக உள்ளது. நிராகரிக்கப்பட்ட விண்ணப்பங்களின் மீது.

**வேலை குறிப்புகள்:**

அதிகப்படியான விண்ணப்பப் பணம்	ரூ.	ரூ.
		15,00,000
<b>குறைவாகஇடமாற்றங்கள்:</b>		
பங்கு ஒதுக்கீடு -		
20,000 பங்குகள் @ ரூ. 7.50	1,50,000	
அழைப்புகளைப் பகிரவும் -		
20,000 பங்குகள் @ ரூ. 12.50	<u>2,50,000</u>	<u>4,00,000<sup>1</sup></u>
திருப்பிச் செலுத்தப்பட வேண்டிய கணக்கு (அது உட்பட நிராகரிக்கப்பட்ட விண்ணப்பங்கள்)		<u>11,00,000</u>

### 1.6.3 சந்தா கீழ்

சந்தாவின் கீழ், சந்தாவிற்கு விண்ணப்பங்கள் அழைக்கப்பட்ட எண்ணிக்கையை விட, விண்ணப்பித்த பங்குகளின் எண்ணிக்கை குறைவாக இருக்கும் சூழ்நிலை.

எடுத்துக்காட்டாக, ஒரு நிறுவனம் பொதுமக்களுக்கு சந்தா செலுத்துவதற்காக 2 லட்சம் பங்குகளை வழங்கியது, ஆனால் விண்ணப்பங்கள் 1,90,000 பங்குகளுக்கு மட்டுமே பெறப்பட்டன. அத்தகைய சூழ்நிலையில், ஒதுக்கீடு 1,90,000 பங்குகளுக்கு உறுதிசெய்யப்பட்டு அதற்கேற்ப உள்ளீடுகள் செய்யப்படும். எவ்வாறாயினும், முன்னர் கூறியது போல், நிறுவனம் குறைந்தபட்ச சந்தாக்களைப் பெற்றுள்ளதை உறுதி செய்ய வேண்டும் மற்றும் நிறுவனம் பெற்ற முழு சந்தாத் கணக்குவையும் திருப்பிச் செலுத்த வேண்டும்.

#### **1.6.4 பிரீமியத்தில் பங்குகளின் வெளியீடு**

நிதி ரீதியாக வலுவான மற்றும் நன்கு நிர்வகிக்கப்படும் நிறுவனங்களின் பங்குகள் ஒரு பிரீமியத்தில் வெளியிடப்படுவது மிகவும் பொதுவானது, அதாவது பங்குகளின் பெயரளவு அல்லது சம மதிப்பை விட அதிகமான கணக்கு. இவ்வாறு, பெயரளவு மதிப்பில் ஒரு பங்கு ரூ. 100 ரூபாய்க்கு வழங்கப்படுகிறது. 105, 5 சதவீத பிரீமியத்தில் வழங்கப்பட்டதாக கூறப்படுகிறது.

பங்குகளின் வெளியீடு பிரீமியத்தில் இருக்கும்போது, பங்குகளின் வெளியீட்டின் எந்த நிலையிலும் தொழில்நுட்ப ரீதியாக பிரீமியத்தின் அளவு அழைக்கப்படலாம். இருப்பினும், பிரீமியம் பொதுவாக ஒதுக்கப்பட வேண்டிய கணக்குடன் அழைக்கப்படுகிறது, சில நேரங்களில் விண்ணப்பப் பணத்துடன் மற்றும் அரிதாக அழைப்புப் பணத்துடன். பிரீமியம் கணக்கு 'செக்யூரிட்டிஸ் பிரீமியம் கணக்கு' எனப்படும் தனி கணக்கில் வரவு வைக்கப்படுகிறது

'இருப்புகள் மற்றும் உபரிகள்' என்ற தலைப்பின் கீழ் நிறுவனத்தின் இருப்புநிலைக் குறிப்பின் 'பங்கு மற்றும் பொறுப்புகள்' என்ற தலைப்பில் காட்டப்பட்டுள்ளது. பின்வரும் ஐந்து நோக்கங்களுக்காக மட்டுமே இதைப் பயன்படுத்த முடியும்:

- நிறுவனத்தின் வழங்கப்படாத பங்கு மூலதனத்திற்கு மிகாமல் முழுமையாக செலுத்தப்பட்ட போனஸ் பங்குகளை வழங்குதல்;
- நிறுவனத்தின் ஆரம்ப செலவுகளை எழுதுதல்;
- நிறுவனத்தின் எந்தப் பத்திரங்களிலும் செலவுகள், அல்லது செலுத்தப்பட்ட கமிஷன் அல்லது தள்ளுபடி அனுமதிக்கப்படுகிறது; மற்றும்
- நிறுவனத்தின் முன்னுரிமைப் பங்குகள் அல்லது கடனீட்டுப் பத்திரங்களை மீட்டெடுப்பதற்கு பிரீமியம் செலுத்த வேண்டும்.
- அதன் சொந்த பங்குகளை வாங்குதல் (அதாவது, பங்குகளை திரும்ப வாங்குதல்).  
பிரீமியத்தில் வெளியிடப்பட்ட பங்குகளுக்கான ஜர்னல் உள்ளீடுகள் பின்வருமாறு:

1. விண்ணப்பப் பணத்துடன் அழைக்கப்படும் பிரீமியம் கணக்குக்கு

- வங்கி க/கு DR

விண்ணப்ப க/குயைப்

பகிர்ந்து கொள்ள

(விண்ணப்பத்தின் போது

பெறப்பட்ட பணம் -

பங்குகள் @ ரூ. - பிரீமியம் உட்பட ஒரு பங்குக்கு)

- பகிர்வு விண்ணப்பம் A/c

DR

மூலதன க/குஐப் பகிர

செக்யூரிட்டிஸ் பிரீமியம்

ரிசர்வ் க/குக்கு (மூலதனம்

மற்றும் பத்திரங்களின்

பிரீமியம் கணக்கைப் பகிர்ந்து

கொள்ள விண்ணப்பப்

பணத்தை மாற்றுதல்)

2. ஒதுக்கீடு பணத்துடன் அழைக்கப்படும் பிரீமியம் கணக்கு

- பங்கு ஒதுக்கீடு க/கு

DR

மூலதன க/குஐப் பகிர

செக்யூரிட்டிஸ் பிரீமியம்

ரிசர்வ் க/குக்கு (பங்குகளை

ஒதுக்கும்போது செலுத்த

வேண்டிய கணக்கு @ ரூபாய் –  
பிரீமியம் உட்பட ஒரு பங்கிற்கு)

(b) வங்கி க/கு DR

ஒதுக்கீடு A/c

(பிரீமியம் உட்பட ஒதுக்கீடு பணம் பெறப்பட்டது)

3. பிரீமியம் கணக்கு கால் மணியுடன் அழைக்கப்படுகிறது

(a) பகிர்வு விண்ணப்பம் A/c

செக்யூரிட்டிஸ் பிரீமியம்

க/குக்கு மூலதன

கையிருப்பு க/குயை

பகிர்ந்து கொள்ள

(இரண்டாவது அழைப்பின் போது செலுத்த வேண்டிய  
கணக்கு @Rs– ஒரு பங்கிற்கு பிரீமியம் உட்பட)

(b) வங்கி க/கு DR

பகிர, க/குஐ அழைக்கவும்

(பிரீமியம் உட்பட பெறப்பட்ட அழைப்புப் பணம்)

**SUM 8**

ஜூபிடர் கம்பெனி லிமிடெட் 35,000 ஈக்விட்டி பங்குகளை ரூ. ரூ.2 பிரீமியத்தில் தலா 10 செலுத்த வேண்டும்:

விண்ணப்பத்தில் ரூ. 3

ஒதுக்கீட்டில் ரூ. 5 (பிரீமியம்

உட்பட) முதல் மற்றும் இறுதி அழைப்பில் இருப்பு

பிரச்சினை முழுமையாக பதிவு செய்யப்பட்டது.

பணமெல்லாம் முறைப்படி கிடைத்தது.

நிறுவனத்தின் புத்தகங்களில் பத்திரிகை

உள்ளீடுகளை பதிவு செய்யவும்.

**தீர்வு:**

**புக்ஸ் ஆஃப் ஜூபிடர்  
கம்பெனி  
லிமிடெட்  
ஜர்னல்**

தேதி	விவரங்கள்	எல். எஃப் ப்	பற்று தொ கை	வரவு தொ கை
	வங்கி க/கு DR ஈக்விட்டி ஷேர் அப்ளிகேஷன் க/கு (35,000 பங்குகளுக்கான விண்ணப்பங்களில் பெறப்பட்ட பணம் ஒரு பங்கிற்கு ரூ. 3)		1,05,000	1,05,000
	ஈக்விட்டி ஷேர் அப்ளிகேஷன் க/கு DR ஈக்விட்டி ஷேர் கேபிடல் க/கு (பங்கு மூலதனத்திற்கு ஒதுக்கீட்டில் விண்ணப்பப் பணத்தை மாற்றுதல்)		1,05,000	1,05,000
	ஈக்விட்டி பங்கு ஒதுக்கீடு க/கு DR ஈக்விட்டி ஷேர் கேபிடல் க/கு செக்யூரிட்டிஸ் பிரீமியம் ரிசர்வ் A/c (பிரீமியம் உட்பட ஒரு பங்கிற்கு 35,000 பங்குகள் @ ரூ. 5 ஒதுக்கப்பட வேண்டிய கணக்கு)		1,75,000	1,05,000 70,000
	வங்கி க/கு DR		1,75,000	

ஈக்விட்டி பங்கு ஒதுக்கீடு க/கு(பிரீமியம் உட்பட பெறப்பட்ட பணம்)			1,75,000
ஈக்விட்டி ஷேர் முதல் மற்றும் இறுதி அழைப்பு A/c DR	1,40,000		1,40,000
ஈக்விட்டி ஷேர் கேபிடல் க/கு (35,000 பங்குகளில் ஒரு பங்குக்கு ரூ. 4 முதல் மற்றும் இறுதி அழைப்பின் போது செலுத்த வேண்டிய கணக்கு)			
வங்கி க/கு DR	1,40,000		
ஈக்விட்டி ஷேர் செய்ய முதல் மற்றும் இறுதி அழைப்பு க/கு(முதல் மற்றும் இறுதி அழைப்பில் பெறப்பட்ட பணம்)			1,40,000

### 1.6.5 தள்ளுபடியில் பங்குகள் வெளியீடு

ஒரு நிறுவனத்தின் பங்குகள் தள்ளுபடியில் வழங்கப்படும் நிகழ்வுகள் உள்ளன, அதாவது பங்குகளின் பெயரளவு அல்லது சம மதிப்பை விட குறைவான கணக்குயில், பெயரளவு மதிப்பு மற்றும் வெளியீட்டு விலைக்கு இடையே உள்ள வேறுபாடு பங்குகளின் வெளியீட்டில் தள்ளுபடியைக் குறிக்கும். எடுத்துக்காட்டாக, பெயரளவு மதிப்பின் பங்கு ரூ. 100 ரூபாய்க்கு வழங்கப்படுகிறது. 98, இரண்டு சதவீத தள்ளுபடியில் வழங்கப்பட்டதாக கூறப்படுகிறது.

ஒரு பொது விதியாக, ஒரு நிறுவனம் வழக்கமாக தள்ளுபடியில் பங்குகளை வெளியிட முடியாது. பறிமுதல் செய்யப்பட்ட பங்குகளின் மறு வெளியீடு' (பின்னர் விவாதிக்கப்படும்) மற்றும் ஸ்வெட் ஈக்விட்டி பங்குகளை வெளியிடுவது போன்ற சந்தர்ப்பங்களில் மட்டுமே அவ்வாறு செய்ய முடியும்.

### 1.6.6 ரொக்கத்தைத் தவிர வேறு பரிசீலனைக்கான பங்குகளின் வெளியீடு

ஒரு நிறுவனம் சொத்துக்களை வாங்கிய விற்பனையாளர்களுடன் ஒரு ஏற்பாட்டில் ஈடுபடும் நிகழ்வுகள் உள்ளன, அதன் மூலம் பிந்தையவர் ஏற்றுக்கொள்ள ஒப்புக்கொள்கிறார், அவர்களுக்கு வழங்கப்பட்ட நிறுவனத்தின் முழு ஊதியம் பெற்ற பங்குகளின் வடிவத்தில் பணம் செலுத்தப்படுகிறது. பொதுவாக, பங்குகளை வெளியிடுவதற்கு அத்தகைய பணம் பெறப்படுவதில்லை. இந்த பங்குகள் இணையாகவோ, பிரீமியமாகவோ அல்லது தள்ளுபடியில் வழங்கப்படலாம், மேலும் வழங்கப்படும் பங்குகளின் எண்ணிக்கை, பங்குகள் வழங்கப்படும் விலை



மற்றும் விற்பனையாளருக்கு செலுத்த வேண்டிய கணக்குகளைப் பொறுத்தது. விற்பனையாளருக்கு வழங்கப்படும் பங்குகளின் எண்ணிக்கை பின்வருமாறு கணக்கிடப்படும்:

வழங்கப்பட வேண்டிய பங்குகளின் எண்ணிக்கை =	செலுத்த வேண்டிய கணக்கு வெளியீட் <hr style="width: 80%; margin: 0 auto;"/> டு விலை
------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------

எடுத்துக்காட்டாக, ராகுல் லிமிடெட் நிறுவனம் ரூ.5,40,000க்கு ஹண்டா லிமிடெட் நிறுவனத்திடம் இருந்து கட்டிடத்தை வாங்கியது மற்றும் ஒவ்வொரு பங்கும் ரூ.100 வழங்குவதன் மூலம் செலுத்த வேண்டும். வழங்கப்பட வேண்டிய பங்குகளின் எண்ணிக்கை பல்வேறு சூழ்நிலைகளில் கீழ்க்கண்டவாறு உருவாக்கப்படும்:

(a) பங்குகள் சம அளவில் வெளியிடப்படும் போது, அதாவது ரூ.100

வேண்டிய கணக்கு வழங்கப்பட வேண்டிய பங்குகளின் எண்ணிக்கை =	செலுத்த வேண்டிய <hr style="width: 80%; margin: 0 auto;"/> வெளியீட்டு விலை ரூ. 5,40,000 = ரூ. 100 = 5,400 பங்குகள்
------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

(b) 20% பிரீமியத்தில் வெளியிடப்படும் பங்குகள், அதாவது ரூ. 120 (100 + 20)

வேண்டிய கணக்கு வழங்கப்பட வேண்டிய பங்குகளின் எண்ணிக்கை =	செலுத்த வேண்டிய <hr style="width: 80%; margin: 0 auto;"/> வெளியீட்டு விலை ரூ. 5,40,000 = ரூ. 120 = 4,500 பங்குகள்
------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

மேற்கண்ட சூழ்நிலைகளில் பணத்தைத் தவிர வேறு பரிசீலனைக்காக வழங்கப்பட்ட பங்குகளுக்குப் பதிவுசெய்யப்பட்ட ஜர்னல் பதிவுகள் பின்வருமாறு இருக்கும்:

**ராகுல் லிமிடெட்  
ஜர்னல்  
புத்தகங்கள்**

தேதி	விவரங்கள்	எல்.எஃப்.	பற்று தொகை	வரவு தொகை
(அ)	கட்டிடம் ஏ.சி ஹண்டா லிமிடெட் நிறுவனத்திற்கு (கட்டிடம் வாங்கப்பட்டது)	DR	5,40,000	5,40,000
	பங்குகள் சம அளவில் வெளியிடப்படும் போது ஹண்டா லிமிடெட் மூலதன க/குயை பகிர்ந்து கொள்ள (5,400 பங்குகள் சமமாக வெளியிடப்பட்டது)	DR	5,40,000	5,40,000
(ஆ)	20% பிரீமியத்தில் பங்குகள் வழங்கப்படும் போது ஹண்டா லிமிடெட் மூலதன க/குஜப் பகிர செக்யூரிட்டிஸ் பிரீமியம் ரிசர்வ் A/c (4,500 பங்குகள் ஒரு புங்கிற்கு ரூ.120க்கு வெளியிடப்பட்டது)	DR	5,40,000	4,50,000 90,000

**SUM 9**

ஜிண்டால் மற்றும் கம்பெனி ஹை லைஃப் மெஷின் லிமிடெட் நிறுவனத்திடமிருந்து ரூ.3,80,000க்கு ஒரு இயந்திரத்தை வாங்கியது. கொள்முதல் ஒப்பந்தப்படி ரூ. 20,000 ரூபாய் ரொக்கமாகவும், இருப்புத் கணக்குயாகவும் தலா ரூ.100 பங்குகள் வெளியிடப்பட்டது. பங்குகள் வழங்கப்பட்டால் அனுப்பப்பட்ட உள்ளீடுகள் என்னவாக இருக்கும்:

- (a) சம அளவில்  
(b) 20% பிரீமியத்தில்

**தீர்வு:**

பங்குகளின் எண்ணிக்கை பின்வருமாறு கணக்கிடப்படும்:

(a) பங்குகள் சம அளவில் வெளியிடப்படும் போது  
 $\frac{\text{ரூ. } 3,60,000}{100} = 3,600$   
 பங்குகள் ரூ.100

(b) பிரீமியத்தில் பங்குகள் வெளியிடப்படும் போது  
 $\frac{\text{ரூ. } 3,60,000}{120} = 3,000$   
 பங்குகள் ரூ.120

**ஜிண்டால் மற்றும்  
கம்பெனி ஜர்னல்  
புத்தகங்கள்**

தேதி	விவரங்கள்	எல்.எஃப்	பற்று தொகை	வரவு தொகை
(அ)	இயந்திரம் க/கு DR வங்கி க/குக்கு ஹை லைஃப் மெஷின் லிமிடெட் (இயந்திரம் வாங்கப்பட்டது மற்றும் ரூ. 20,000 ரொக்கமாக செலுத்தப்பட்டது மற்றும் பங்கு வெளியீடு மூலம் செலுத்தப்பட்டது)		3,80,000	20,000 3,60,000
	பங்குகள் சம அளவில் வெளியிடப்படும் போது DR ஹை லைஃப் மெஷின் லிமிடெட் டு ஷேர் கேபிடல் க/கு (3,600 பங்குகள் ஒவ்வொன்றும் ரூ.100)		3,60,000	3,60,000
(ஆ)	பிரீமியத்தில் பங்குகள் வெளியிடப்படும் போது ஹை லைஃப் மெஷின் லிமிடெட் DR மூலதன க/குஐப் பகிர செக்யூரிட்டிஸ் பிரீமியம் ரிசர்வ் A/c		3,60,000	3,00,000 60,000

(3,000 பங்குகள் ஒரு பங்கிற்கு ரூ.120க்கு வெளியிடப்பட்டது)			
--------------------------------------------------------------	--	--	--

## 1.6 பங்குகள் பறிமுதல்

சில பங்குதாரர்கள் ஒன்று அல்லது அதற்கு மேற்பட்ட தவணைகளை செலுத்தத் தவறியிருக்கலாம், அதாவது. ஒதுக்கீடு பணம் மற்றும்/அல்லது அழைப்பு பணம். இதுபோன்ற சூழ்நிலைகளில், நிறுவனம் அவர்களின் பங்குகளை இழக்கலாம், அதாவது அவர்களின் ஒதுக்கீட்டை ரத்துசெய்து, ஏற்கனவே பெறப்பட்ட கணக்குகளை அதன் கட்டுரைகளில் உள்ள விதிகளின் கட்டமைப்பிற்குள் நிறுவனத்திற்கு பறிமுதல் செய்ததாக கருதலாம். இந்த ஏற்பாடுகள் வழக்கமாக டேபிள் எஃப் அடிப்படையிலானது, இது அழைப்புகளுக்கு பணம் செலுத்தாததற்காக பங்குகளை பறிமுதல் செய்ய இயக்குநர்களை அங்கீகரிக்கிறது. இந்த நோக்கத்திற்காக, அவர்கள் இது சம்பந்தமாக வகுக்கப்பட்ட நடைமுறையை கண்டிப்பாக பின்பற்ற வேண்டும். சமமாக, பிரீமியத்தில் அல்லது தள்ளுபடியில் வழங்கப்பட்ட பங்குகளின் கணக்கியல் சிகிச்சை பின்வருமாறு. பங்குகள் பறிமுதல் செய்யப்பட்டால், பிரீமியம் தொடர்பானவை தவிர, பறிமுதல் செய்யப்பட்ட பங்குகள் தொடர்பான அனைத்து உள்ளீடுகளும், கணக்கியல் பதிவேடுகளில் ஏற்கனவே பதிவு செய்யப்பட்டிருக்க வேண்டும். அதன்படி, பங்குகள் பறிமுதல் செய்யப்பட்ட கணக்குடன் பங்கு மூலதனக் கணக்கில் பற்று வைக்கப்படுகிறது மற்றும் ஏற்கனவே பெறப்பட்ட கணக்குடன் தொடர்புடைய செலுத்தப்படாத அழைப்பு கணக்குகள் அல்லது நிலுவைத் கணக்குயில் அழைப்புகள் வரவு வைக்கப்படும். எனவே, பத்திரிகை நுழைவு பின்வருமாறு இருக்கும்:

(அ) சம அளவில் வழங்கப்பட்ட பங்குகளின் பறிமுதல்:

பங்கு மூலதன A/c.....(அழைக்கப்பட்ட கணக்கு) DR  
பறிமுதல் A/c.....(பணம் செலுத்தப்பட்டது அதிக  
கணக்கு)  
ஒதுக்கீடு A/c  
க/கு அழைப்புகளைப்  
பகிர (தனியாக) (.  
..... செலுத்தாததால்  
பங்குகள் பறிமுதல்  
செய்யப்பட்டது  
ஒதுக்கீடு பணம் மற்றும் அழைப்புகள்)

பங்குகள் பறிமுதல் செய்யப்படும் போது, பெறப்பட்ட பிரீமியம் தொடர்பான நுழைவு ஏதேனும் இருந்தால், பறிமுதல் செய்யப்பட்ட பங்குகள் தொடர்பான அனைத்து உள்ளீடுகளும் மாற்றியமைக்கப்பட வேண்டும் என்பதை இங்கே குறிப்பிடலாம். அதன்படி, பங்கு மூலதனம் அழைக்கப்பட்ட மூலதனத்தின் அளவிற்குப் பற்று வைக்கப்படுகிறது மற்றும் (i) அந்தந்த செலுத்தப்படாத அழைப்புக் கணக்கில் வரவு வைக்கப்படுகிறது, அதாவது, நிலுவையில் உள்ள அழைப்புகள் மற்றும் (ii) பங்குகளில் ஏற்கனவே பெறப்பட்ட கணக்குடன் பங்கு பறிமுதல் கணக்கு.

பறிமுதல் செய்யப்பட்ட பங்குகளின் இருப்பு, பறிமுதல் செய்யப்பட்ட பங்குகள் மறுவெளியீடு செய்யப்படும் வரை இருப்புநிலைக் குறிப்பின் கீழ் 'பங்கு மூலதனம்' என்ற தலைப்பின் கீழ், நிறுவனத்தின் மொத்த செலுத்தப்பட்ட மூலதனத்துடன் கூடுதலாகக் காட்டப்படுகிறது.

#### **கணக்கு 10**

ஹோண்டா லிமிடெட் 10,000 ஈக்விட்டி பங்குகளை 100  
ஒவ்வொன்றும் பின்வருமாறு வழங்கியது: ரூ.

விண்ணப்பத்தில் 20, ரூ. 30 ஒதுக்கீட்டில், ரூ. முதல் அழைப்பில் 20 மற்றும் ரூ. 30 இரண்டாவது மற்றும் இறுதி அழைப்புகளில் 10,000 பங்குகள் விண்ணப்பித்து ஒதுக்கப்பட்டன. சுப்ரியா வைத்திருக்கும் 300 பங்குகளில் இரண்டு அழைப்புகளைத் தவிர அனைத்துப் பணமும் பெறப்பட்டது. இந்தப் பங்குகள் பறிமுதல் செய்யப்பட்டன. தேவையான பத்திரிகை உள்ளீடுகளை கொடுங்கள்.

**தீர்வு**

**ஹோண்டா  
லிமிடெட்  
ஜர்னல்  
புத்தகங்கள்**

தேதி	விவரங்கள்	எல்.எஃப்.	பற்று தொகை	வரவு தொகை
	வங்கி க/கு DR ஈக்விட்டி ஷேர் அப்ளிகேஷன் க/கு (ஒரு பங்குக்கு 10,000 பங்குகளில் விண்ணப்பப் பணம் @ரூ.20 பெறப்பட்டது)		2,00,000	2,00,000
	பகிர்வு விண்ணப்பம் A/c DR ஈக்விட்டி ஷேர் கேபிடல் க/கு (விண்ணப்பப் பணம் பங்கு மூலதனத்திற்கு மாற்றப்பட்டது)		2,00,000	2,00,000
	பங்கு ஒதுக்கீடு க/கு DR ஈக்விட்டி ஷேர் கேபிடல் க/கு (ஒரு பங்கிற்கு 10,000 பங்குகள் @ரூ. 30 ஒதுக்கீடு செய்ய வேண்டிய பணம்)		3,00,000	3,00,000
	வங்கி க/கு DR ஈக்விட்டி பங்கு ஒதுக்கீடு A/c (ஒதுக்கீடு பணம் 10,000 பங்குகளில் பெறப்பட்டது @ ஒரு பங்குக்கு ரூ. 30 அன்று)		3,00,000	3,00,000
	முதல் அழைப்பு க/குயைப் பகிர்வும்		2,00,000	

ஈக்விட்டி ஷேர் கேபிடல் க/குக்கு (10,000 பங்குகளில் செலுத்த வேண்டிய பணம் @ ரூ. 1st Call இல் ஒரு பங்குக்கு 20)	DR		2,00,000
வங்கி க/கு ஈக்விட்டி ஷேர் செய்ய முதல் அழைப்பு க/கு (300 பங்குகள் தவிர முதல் அழைப்பு பணம் பெறப்பட்டது)	DR	1,94,000	1,94,000
இரண்டாவது மற்றும் இறுதி அழைப்பு க/குஐப் பகிரவும் ஈக்விட்டி ஷேர் கேபிடல் க/கு (இரண்டாவது மற்றும் இறுதி அழைப்பின் போது 10,000 பங்குகளுக்கு செலுத்த வேண்டிய பணம் @ ஒரு பங்குக்கு ரூ. 30)	DR	3,00,000	3,00,000
வங்கி க/கு ஈக்விட்டி ஷேர் செய்ய இரண்டாவது மற்றும் இறுதி அழைப்பு A/c (300 பங்குகளைத் தவிர இரண்டாவது மற்றும் இறுதி அழைப்புப் பணம் பெறப்பட்டது)	DR	2,91,000	2,91,000
பங்கு மூலதனம் A/c ஈக்விட்டி ஷேர் செய்ய முதல் அழைப்பு க/கு ஈக்விட்டி ஷேர் செய்ய இரண்டாவது மற்றும் இறுதி அழைப்பு க/குஐப் பகிர்வதற்கு Forfeiture A/c (300 பங்குகள் பறிமுதல்)	DR	30,000	6,000 9,000 15,000

பிரீமியத்தில் வழங்கப்பட்ட பங்குகளை பறிமுதல் செய்தல்: பங்குகள் ஆரம்பத்தில் பிரீமியத்தில் வழங்கப்பட்டு, பிரீமியம் கணக்கு முழுமையாக உணரப்பட்டாலும், அழைப்புப் பணத்தைச் செலுத்தாத காரணத்தால் சில பங்குகள் பறிமுதல் செய்யப்பட்டால், பறிமுதல்க்கான கணக்கியல் சிகிச்சையானது பங்குகளைப் போலவே இருக்கும். சம அளவில் வெளியிடப்பட்டது. இந்தச் சூழலில் கவனிக்க வேண்டிய

முக்கியமான விஷயம் என்னவென்றால், பறிமுதல் செய்யப்பட்ட பங்குகளைப் பொறுத்தமட்டில் பிரீமியம் பெறப்பட்டிருந்தால், செக்யூரிட்டி பிரீமியம் கணக்கை ஜப்தி செய்யும் போது டெபிட் செய்யக்கூடாது.

எவ்வாறாயினும், பறிமுதல் செய்யப்பட்ட பங்குகளைப் பொறுத்தவரை, பிரீமியம் கணக்கு முழுமையாகவோ அல்லது பகுதியாகவோ பெறப்படாவிட்டால், பங்கு மூலதனக் கணக்குடன் பெறப்படாத பிரீமியத் கணக்குடன் செக்யூரிட்டிஸ் பிரீமியம் ரிசர்வ் கணக்கிலும் டெபிட் செய்யப்படும். நேரம் பறிமுதல். ஒதுக்கப்பட்ட கணக்கு கூட கிடைக்காத போது இது வழக்கமாக இருக்கும். இவ்வாறு, பிரீமியம் முழுமையாகப் பெறப்படாத பிரீமியத்தில் வழங்கப்பட்ட பங்குகளின் ஜப்தியை பதிவு செய்வதற்கான இதழ் நுழைவு:

பங்கு மூலதனம் A/c DR  
செக்யூரிட்டிஸ் பிரீமியம் ரிசர்வ் க/கு DR  
பறிமுதல் A/c

ஒதுக்கீடு

க/குமற்றும்/அல்

லது பகிர்வதற்கு

க/கு அழைப்புகளைப்

பகிர (தனியாக)

(.....பங்குகள் செலுத்தாததால் பறிமுதல்

செய்யப்பட்டது

ஒதுக்கீடு பணம் மற்றும் அழைப்புகள்)

குறிப்பு: நிறுவனத்தில் கணக்குவில் அழைப்புகள் பராமரிக்கப்பட்டால், நிறுவனத்தில் கணக்குவில் உள்ள அழைப்புகள் வரவு வைக்கப்படும், பங்கு ஒதுக்கீடு மற்றும்/அல்லது பகிர்வு அழைப்பு/அழைப்பு கணக்குகள் அல்ல.

### கணக்கு 11

பங்குதாரரான சாஹில், இரண்டாவது மற்றும் கடைசி அழைப்புக்கான பணத்தை செலுத்தத் தவறிவிட்டார். அவருக்கு வழங்கப்பட்ட 1,000 பங்குகளில் 20 ரூ. 120 (ஒரு பங்கின் முகமதிப்பு ரூ. 100). இரண்டாவது மற்றும் இறுதி அழைப்புக்குப் பிறகு அவரது பங்குகள் பறிமுதல் செய்யப்பட்டன. பங்குகளை பறிமுதல் செய்வதற்கு



தேவையான ஜர்னல் பதிவை கொடுங்கள்.

**தீர்வு:**

தேதி	விவரங்கள்	எல். .எஃப். பி	பற்று தொ கை	வரவு தொ கை
	பங்கு மூலதனம் A/c DR இரண்டாவது மற்றும் இறுதி அழைப்பு க/குஜப் பகிர, பறிமுதல் A/c (இரண்டாவது மற்றும் இறுதி அழைப்புக்கு பணம் செலுத்தாததால் 1,000 பங்குகள் பறிமுதல்)		1,00,000	20,000 80,000

**கணக்கு 12**

சுனேனா, ரூ. 500 பங்குகளை வைத்திருக்கும் ஒரு பங்குதாரர். தலா 10 ரூபாய், ஒதுக்கீட்டுத் கணக்குயான ரூ. ஒரு பங்கிற்கு 4 ரூபாய் (பிரீமியம் ரூ. 2 உட்பட) மற்றும் முதல் மற்றும் இறுதி அழைப்பு ரூ. 3. முதல் மற்றும் இறுதி அழைப்புக்குப் பிறகு அவரது பங்குகள் பறிமுதல் செய்யப்பட்டன. பங்குகளை பறிமுதல் செய்வதற்கு ஜர்னல் பதிவை கொடுங்கள்.

**தீர்வு:**

தேதி	விவரங்கள்	எல். .எஃப். பி	பற்று தொ கை	வரவு தொ கை
	பங்கு மூலதன DR கையிருப்பு DR க/குபத்திரங்கள் பிரீமியம் A/c ஒதுக்கீடு A/c முதல் மற்றும் இறுதிப் பகிர்வுக்கு க/குஜ அழையுங்கள் பறிமுதல் A/c (முதல் மற்றும் இறுதி அழைப்பை செலுத்தாததற்காக 500 பங்குகளை பறிமுதல் செய்தல்)		5,000 1,000	2,000 1,500 2,500

**கணக்கு 13**

அசோக் லிமிடெட் 3,00,000 ஈக்விட்டி பங்குகளை ரூ. தலா 10 ரூபாய் பிரீமியத்தில். ஒரு பங்கிற்கு 2, ரூ. 3 விண்ணப்பத்தில், ரூ. ஒதுக்கீட்டில் 5 (பிரீமியம் உட்பட) மற்றும் சமமான இரண்டு அழைப்புகளில் இருப்பு.

4,00,000 பங்குகளுக்கான விண்ணப்பங்கள் பெறப்பட்டன மற்றும் அனைத்து விண்ணப்பதாரர்களுக்கும் விகித சார்பு ஒதுக்கீடு செய்யப்பட்டது. அதிகப்படியான விண்ணப்பப் பணம் ஒதுக்கீட்டில் சரி செய்யப்பட்டது. 800 பங்குகள் ஒதுக்கப்பட்ட முகேஷ் இரண்டு அழைப்புகளையும் செலுத்தத் தவறியதால், இரண்டாவது அழைப்புக்குப் பிறகு அவரது பங்குகள் பறிமுதல் செய்யப்பட்டன. அசோக் லிமிடெட் புத்தகங்களில் தேவையான ஜர்னல் உள்ளீடுகளை பதிவு செய்யவும் மற்றும் இருப்புநிலைக் குறிப்பையும் காட்டவும்.

**தீர்வு:**

**அசோக் லிமிடெட்  
ஜர்னல்  
புத்தகங்கள்**

தேதி	விவரங்கள்	எல். எஃப்	பற்று தொகை	வரவு தொகை
	வங்கி க/கு DR ஈக்விட்டி ஷேர் அப்ளிகேஷன் க/கு (4,00,000 பங்குகளில் விண்ணப்பப் பணம் பெறப்பட்டது)		12,00,000	12,00,000
	ஈக்விட்டி ஷேர் அப்ளிகேஷன் க/கு DR ஈக்விட்டி பங்கு மூலதனம் க/குக்கு ஈக்விட்டி பங்கு ஒதுக்கீடு A/c (பங்கு மூலதனக் கணக்கிற்கு மாற்றப்பட்ட 3,00,000 பங்குகளின் விண்ணப்பப் பணம் மற்றும் பங்கு ஒதுக்கீடு கணக்கிற்கு மாற்றியமைக்கப்பட்ட அதிகப்படியான கணக்கு)		12,00,000	9,00,000 3,00,000
	ஈக்விட்டி ஷேர் DR அலாட்மென்ட் க/கு முதல் ஈக்விட்டி ஷேர் கேபிடல் க/கு செக்யூரிட்டிஸ் பிரீமியம் ரிசர்வ் க/குக்கு (3,00,000 பங்குகள் மீதான ஒதுக்கீடு பணம்)		15,00,000	9,00,000 6,00,000
	வங்கி க/கு DR ஈக்விட்டி பங்கு ஒதுக்கீடு A/c (சரிசெய்த பிறகு ஒதுக்கீடு கணக்கு பெறப்பட்டது விண்ணப்பத்துடன் கூடுதல் பணம் பெறப்பட்டது)		12,00,000	12,00,000
	ஈக்விட்டி ஷேர் DR ஃபர்ஸ்ட் கால் க/கு டு ஈக்விட்டி ஷேர் கேபிடல் க/கு (3,00,000 பங்குகளில் செலுத்த வேண்டிய முதல் அழைப்புத் கணக்கு)		6,00,000	6,00,000
	வங்கி க/கு DR க/குஇல் உள்ள அழைப்புகள் DR ஈக்விட்டி ஷேர் செய்ய முதல்		5,98,400 1,600	6,00,000

அழைப்பு க/கு (முதல் அழைப்புத் கணக்கு 2,99,200 பங்குகளில் பெறப்பட்டது)			
ஈக்விட்டி ஷேர் இரண்டாவது மற்றும் இறுதி அழைப்பு A/c DR	6,00,000		6,00,000
ஈக்விட்டி ஷேர் கேபிடல் க/கு (3,00,000 பங்குகளில் செலுத்த வேண்டிய இரண்டாவது அழைப்புத் கணக்கு)			
வங்கி க/கு DR	5,98,400		
க/குஇல் உள்ள அழைப்புகள் DR	1,600		
ஈக்விட்டி பங்குக்கு இரண்டாவது மற்றும் இறுதி அழைப்பு க/கு(பெறப்பட்ட 2,99,200 பங்குகளின் கணக்கு)			6,00,000
ஈக்விட்டி ஷேர் கேபிடல் க/கு DR	8,000		
பணமதிப்பிழப்பு			4,800
க/குஐப் பகிர, நிலுவைத் கணக்குயில் அழைக்க A/c (800 பங்குகள் பறிமுதல்)			3,200

.....

விவரங்கள்	குறிப்பு எண்.	கணக்கு (ரூ.)
<b>ஐ ஈக்விட்டி மற்றும் பொறுப்புகள்</b>		
1. பங்குதாரர்களின் நிதி		
(அ) பங்கு மூலதனம்	1	29,96,800
(ஆ) கையிருப்பு மற்றும் உபர்	2	6,00,000
		35,96,800
<b>II சொத்துக்கள்</b>		
1. தற்போதைய சொத்துக்கள்		
ரொககம மற்றும் பணத்திற்கு சமமானவை	3	35,96,800
		35,96,800

கணக்குகளுக்கான குறிப்புகள்

1. பங்கு மூலதனம் அங்கீகரிக்கப்பட்ட மூலதனம் ... ஈக்விட்டி பங்குகள் ரூ. ஒவ்வொன்றும் 10		(ரூ.)
வழங்கப்பட்ட மூலதனம் 3,00,000 ஈக்விட்டி பங்குகள் ரூ. ஒவ்வொன்றும் 10		<b>30,00,000</b>
சந்தா பெற்ற மூலதனம் சந்தா செலுத்தப்பட்டது மற்றும் முழுமையாக செலுத்தப்பட்டது 2,99,200 ஈக்விட்டி பங்குகள் ரூ. ஒவ்வொன்றும் 10 சேர்: பறிமுதல் கணக்குகளைப் பகிரவும்		29,92,000 4,800 29,96,800
2. இருப்பு மற்றும் உபரி பத்திரங்கள் பார்மியம் இருப்பு		<b>6,00,000</b>
3. ரொக்கம் மற்றும் பணத்திற்கு சமமானவை வங்கியில் பணம்		<b>35,96,800</b>

#### கணக்கு 14

ஹை லைட் இந்தியா லிமிடெட் ரூ. 30,000 பங்குகளுக்கான விண்ணப்பங்களை அழைத்துள்ளது. 100 பிரீமியத்தில் தலா ரூ. ஒரு பங்கிற்கு 20 பின்வருமாறு செலுத்த வேண்டும்:

விண்ணப்பத்தில் ரூ. 40 (ரூ.10 பிரீமியம் உட்பட)

ஒதுக்கீட்டில் ரூ. 30 (ரூ.10 பிரீமியம் உட்பட)

முதல் அழைப்பில் ரூ.

30இரண்டாவது மற்றும்

இறுதி அழைப்பில் ரூ.

20

40,000 பங்குகளுக்கு விண்ணப்பங்கள் பெறப்பட்டன மற்றும் 35,000 பங்குகளுக்கான விண்ணப்பத்தில் விகித விகிதத்திற்கு சார்பு ஒதுக்கீடு செய்யப்பட்டது. அதிகப்படியான விண்ணப்பப் பணம் ஒதுக்கீட்டிற்குப் பயன்படுத்தப்பட்டது.

600 பங்குகள் ஒதுக்கப்பட்ட ரோஹன் ஒதுக்கீடு பணத்தை செலுத்தத் தவறியதால், ஒதுக்கீடு செய்யப்பட்ட உடனேயே அவரது பங்குகள் பறிமுதல் செய்யப்பட்டன.

1,050 பங்குகளுக்கு விண்ணப்பித்த அமன் முதல் அழைப்பைச்

செலுத்தத் தவறியதால் அவருடைய பங்கு இருந்ததுமுதல் அழைப்புக்குப் பிறகு உடனடியாக பறிமுதல் செய்யப்பட்டது.

இரண்டாவது மற்றும் இறுதி அழைப்பு செய்யப்பட்டது. இரண்டாவது அழைப்புக்கு வரவேண்டிய பணம் அனைத்தும் கிடைத்துவிட்டது.

பறிமுதல் செய்யப்பட்ட பங்குகளில், 1,000 பங்குகள் முழுமையாக செலுத்தப்பட்ட ரூ. 80 ஒரு பங்குக்கு, இதில் அமானின் முழு பங்குகளும் அடங்கும்.

ஹைலைட் இந்தியா லிமிடெட் புத்தகங்களில் தேவையான பத்திரிகை உள்ளீடுகளை பதிவு செய்யவும்.

### தீர்வு:

தேதி	விவரங்கள்	எல்.எஃப்	பற்று தொகை	வரவு தொகை
	வங்கி க/கு DR விண்ணப்ப க/குஐப் பகிர (40,000 பங்குகளில் விண்ணப்பப் பணம் பெறப்பட்டது)		16,00,000	16,00,000
	பங்கு விண்ணப்பம் க/குDR மூலதனம் க/குஐப் பகிர செக்யூரிட்டிஸ் பிரீமியம் ரிசர்வ் க/குஓதுக்கீடு A/c (விண்ணப்பப் பணம் பங்கு மூலதனக் கணக்கு, பத்திரப் பிரீமியம் கணக்கு மற்றும் தி பங்கு ஓதுக்கீடு கணக்கிற்கு அதிக பணம் மாற்றப்பட்டது)		14,00,000	9,00,000 3,00,000 2,00,000
	பகிர் விண்ணப்ப க/குDr. வங்கி க/குக்கு (500 பங்குகளில் திரும்பப் பெற்ற கணக்கு)		2,00,000	2,00,000
	பங்கு ஓதுக்கீடு க/கு DR மூலதன க/குஐப் பகிர செக்யூரிட்டிஸ் பிரீமியம் ரிசர்வ் A/c (ஓதுக்கீடு செய்ய வேண்டிய பணம்)		9,00,000	6,00,000 3,00,000
	வங்கி க/கு DR க/குஓதுக்கீட்டைப் பகிர்ந்து கொள்ள		6,86,000	6,86,000

(ஒதுக்கீட்டில் பெறப்பட்ட கணக்கு)			
பங்கு மூலதனம் A/c செக்யூரிட்டிஸ் பிரீமியம் ரிசர்வ் க/கு ஒதுக்கீட்டை பகிர்ந்து கொள்ள க/குபறிமுதல் A/c (இதற்காக ரோஹனின் 600 பங்குகள் பறிமுதல் ஒதுக்கீடு பணத்தை செலுத்தாதது)	DR DR	30,000 6,000	14,000 22,000
முதல் அழைப்பு க/கூயைப் பகிரவும் மூலதன க/கூஜப் பகிர (முதல் அழைப்புப் பணம் 29,400 பங்குகளில் செலுத்த வேண்டும்)	DR	8,82,000	8,82,000
வங்கி க/கு முதல் அழைப்பைப் பகிர A/c (முதல் அழைப்புப் பணம் 28,500 பங்குகளில் பெறப்பட்டது)	DR	8,55,000	8,55,000
பங்கு மூலதனம் A/c முதல் அழைப்பு க/கூஜப் பகிர, பறிமுதல் A/c (அமானின் 900 பங்குகள் பறிமுதல்)	DR	72,000	27,000 45,000
இரண்டாவது மற்றும் இறுதி அழைப்பு க/கூஜப் பகிரவும் மூலதன க/கூஜப் பகிர (28,500 பங்குகளில் இரண்டாவது மற்றும் இறுதி அழைப்புப் பணம் செலுத்த வேண்டும்)	DR	5,70,000	5,70,000
வங்கி க/கு இரண்டாவது மற்றும் இறுதி அழைப்பு க/கூஜப் பகிர (நிலுவைத் கணக்கு பெறப்பட்டது)	DR	5,70,000	5,70,000
வங்கி க/கு பங்கு பறிமுதல் க/கு மூலதன க/கூஜப் பகிர (1,000 பறிமுதல் செய்யப்பட்ட பங்குகளின் மறு வெளியீடு)	DR DR	80,000 20,000	1,00,000

பங்கு பறிமுதல் க/கு மூலதன இருப்புக்கு (மீண்டும் வெளியிடப்பட்ட 1,000 பங்குகளின் லாபம் மூலதன மறுபரிசீலனைக்கு மாற்றப்பட்டது)	DR	28,667	28,667
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----	--------	--------

வேலை குறிப்புகள்:

(ii) ரோஹனின் விண்ணப்பத்தில் பெறப்பட்ட  
அதிகப்படியான கணக்கு

ரோஹனுக்கு 600 பங்குகள்  
ஒதுக்கப்பட்டுள்ளன 600

அவர் விண்ணப்பித்திருக்க  
வேண்டும் 30,000  
ரூ. 35,000

700 பங்குகள்

ரோஹனிடமிருந்து பெறப்பட்ட கணக்கு	= 700 ரூ. 40	ரூ. 28,000
விண்ணப்பத்தில் சரிசெய்யப்பட்ட கணக்கு	= 600 ரூ. 40	(24,000)
ஒதுக்கீட்டில் சரிசெய்யப்பட்ட கணக்கு		<b>4,000</b>
ஒதுக்கீட்டில் செலுத்த வேண்டிய பணம் பணம் சரி செய்யப்பட்டது	= 600 ரூ. 30	18,000 (4,000)
ஒதுக்கீட்டில் நிலுவைத் கணக்கு		<b>14,000</b>



(II) **ஒதுக்கீட்டில் பெறப்பட்ட கணக்கு**

ஒதுக்கீட்டின் மீதான மொத்தத் கணக்கு = ரூ. 30,000

ரூ. 30 =  
9,00,000விண்ணப்பத்தில் பெறப்பட்ட கணக்கு (2,00,000)

)

7,00,000

ரோஹனின் பங்கில் பெறப்படாத கணக்கு (14,000)

**6,86,000**

(III) **முதல் அழைப்பில் பணம் பெறப்பட்டது**

29,400 பங்குகளில் முதல் அழைப்பு பணம் செலுத்த

வேண்டும் 29,400 ரூ. 30 =

8,82,000விண்ணப்பப்

பணம் பெறப்படவில்லை

900 பங்குகள் 900 ரூ. 30 (27,000)

**8,55,000**

(IV) **அமானின் 900 பங்குகள் மற்றும் ரோஹனின் 100 பங்குகள் இருப்பு உட்பட 1000 பங்குகள் மீண்டும் வெளியிடப்பட்டுள்ளன.**

100 பங்குகளில்  $\frac{22,000}{0}$  '100 = 3,667  
ஆதாயம் = 600

900 பங்குகளில் லாபம் = 45,000

48,667

குறைவாக: 1,000 பங்குகளை மறு வெளியீட்டில்

இழப்பு (20,000)

மூலதன இருப்புக்கு மாற்றப்பட்டது

**28,667**

(வி) **இருப்பு 500 பங்குகளின் பங்கு பறிமுதல் கணக்கில்**

ரூ.  $\frac{22,000}{600}$  500 = ரூ. 18,333

### கணக்கு 15

X Ltd. பொதுச் சந்தாவாக 40,000 ஈக்விட்டி பங்குகள் ரூ. 10 பிரீமியத்தில் தலா ரூ. ஒரு பங்கிற்கு 2 கீழே கொடுக்கப்படும்:

விண்ணப்பத்தில்	ரூ. ஒரு பங்குக்கு 4
ஒதுக்கீட்டில்	ரூ. ஒரு பங்கிற்கு 5 (பிரீமியம் உட்பட)
அழைப்பில்	ரூ. ஒரு பங்குக்கு 3

60,000 பங்குகளுக்கு விண்ணப்பங்கள் பெறப்பட்டன. 48,000 பங்குகளுக்கு விண்ணப்பதாரர்களுக்கு விகிதத்தில் ஒதுக்கீடு செய்யப்பட்டது, மீதமுள்ள விண்ணப்பங்கள் நிராகரிக்கப்பட்டன. விண்ணப்பத்தில் அதிகமாகச் செலுத்தப்பட்ட பணம் ஒதுக்கீட்டின் போது செலுத்த வேண்டிய கணக்குகளுக்குப் பயன்படுத்தப்பட்டது.

1,600 பங்குகள் ஒதுக்கப்பட்ட ஸ்ரீ சிட்னிஸ், ஒதுக்கீட்டுப் பணத்தை செலுத்தத் தவறிவிட்டனர், மேலும் 2,000 பங்குகள் ஒதுக்கப்பட்ட ஸ்ரீ ஜக்டேல், அழைப்புப் பணத்தைச் செலுத்தத் தவறிவிட்டனர். இதையடுத்து இந்த பங்குகள் பறிமுதல் செய்யப்பட்டன.

மேலே உள்ள பரிவர்த்தனைகளைப் பதிவு செய்ய நிறுவனத்தின் புத்தகங்களில் பத்திரிகை உள்ளீடுகளை பதிவு செய்யவும்.

**தீர்வு:**

**எக்ஸ் லிமிடெட்  
புத்தகங்கள்.  
இதழ்**

தேதி	விவரங்கள்	எல்.எஃப்.	பற்று தொகை	வரவு தொகை
	வங்கி க/கு DR		2,40,000	2,40,000
	ஈக்விட்டி ஷேர் அப்ளிகேஷன் க/குக்கு (60,000 பங்குகளுக்கான விண்ணப்பங்களில் பெறப்பட்ட பணம் @ ஒரு பங்கிற்கு ரூ. 4)			
	ஈக்விட்டி ஷேர் அப்ளிகேஷன் க/கு DR		2,40,000	
	ஈக்விட்டி ஷேர்			1,60,000
	கேபிடல் க/கு முதல்			32,000
	ஈக்விட்டி ஷேர்			48,000
	அலாட்மென்ட் க/கு டு			
	பேங்க் க/கு			
	(விண்ணப்பத் கணக்கு பங்கு மூலதனத்திற்கு மாற்றப்பட்டது, அதிகப்படியான விண்ணப்பப் பணம் பங்கு ஒதுக்கீடு மற்றும் நிராகரிக்கப்பட்ட விண்ணப்பத்தின் மீது திரும்பப்பெறப்பட்ட பணத்திற்கு சார்பு விகித விநியோகத்தின் கீழ்)			

48

கணக்கியல் : நிறுவனத்தின் கணக்குகள் மற்றும் நிதி அறிக்கைகளின் பகுப்பாய்வு

	ஈக்விட்டி ஷேர் DR		2,00,000	
	அலாட்மென்ட் க/கு			1,20,000
	முதல் ஈக்விட்டி ஷேர்			80,000
	கேபிடல் க/கு			
	செக்யூரிட்டிஸ் பிரீமியம் ரிசர்வ் க/குக்கு (பிரீமியம் உட்பட ஒரு பங்கிற்கு 40,000 பங்குகள் @ ரூ. 5 ஒதுக்கப்பட வேண்டிய கணக்கு)			
	வங்கி க/கு DR		1,61,280	
	கால்கள்-இன்-அரியர்ஸ் க/கு DR		6,720	
	ஈக்விட்டி பங்கு ஒதுக்கீடு A/c (ஒதுக்கீட்டின் விளைவாக பெறப்பட்ட பணம்)			1,68,000
	ஈக்விட்டி ஷேர் கால் க/கு DR		1,20,000	

ஈக்விட்டி ஷேர் கேபிடல் க/குக்கு (முதல் அழைப்புப் பணம் 40,000 பங்குகளுக்கு @ ஒரு பங்கிற்கு ரூ. 3)			1,20,000
வங்கி க/கு	DR	1,09,200	
கால்கள்-இன்-அரியர்ஸ் க/கு	DR	10,800	
ஈக்விட்டி ஷேர் கால் க/கு(முதல் அழைப்பில் பணம் பெறப்பட்டது)			1,20,000
ஈக்விட்டி ஷேர் கேபிடல்	DR	36,000	
க/கு செக்யூரிட்டிஸ்	DR	3,200	
பிரீமியம் ரிசர்வ் க/கு			21,680
ஃபீச்சர் க/குவைப் பகிர, கால்-இன்- பேர்ரியர்ஸ் க/கு (3,600 பங்குகளை பறிமுதல் செய்வதற்கான நுழைவு)			17,520

வேலை குறிப்புகள்:

<b>ஐ ஒதுக்கீட்டில் பெறப்பட்ட கணக்கு</b>	<b>ரூ.</b>
(அ) கணக்கு ஒதுக்கீட்டில் நிலுவையில் உள்ளது 40,000 பங்குகள் ரூ. ஒரு பங்குக்கு 5	<u>2,00,000</u>
(ஆ) கணக்கு உண்மையில் ஒதுக்கப்பட வேண்டியவை	2,00,000
ஒதுக்கப்பட வேண்டிய கணக்கு குறைவாக ஒதுக்கீட்டுக்கு விண்ணப்பித்த அதிகப்படியான விண்ணப்பத் கணக்கு	<u>32,000</u>
உண்மையில் செலுத்த வேண்டிய கணக்கு	<u>1,68,000</u>
(c) ஒதுக்கீடு சிட்னிஸிடமிருந்து செலுத்த வேண்டிய கணக்கு சிட்னிஸின் பங்கின் மீதான ஒதுக்கீடு பணம் 1,600 பங்குகள் ரூ. ஒரு பங்குக்கு 5	8,000
குறைவாக அதிகப்படியான விண்ணப்பப் பணம் செலுத்தப்பட்டது சார்பு விகித விநியோகம் காரணமாக - (1,920 பங்குகள் - 1,600 பங்குகள்) 320 4	<u>1,280</u>
சிட்னிஸிடமிருந்து வரவேண்டிய ஒதுக்கீடு கணக்கு	<u>6,720</u>

சார்பு விகித விநியோக விகிதத்தின்படி (40,000 பங்குகள் : 48,000 பங்குகள்), ஒதுக்கப்படும் 1,600 பங்குகளுக்கு, சிட்னிஸ் 1,920 பங்குகளுக்கு (1,600 பங்குகள் 6/5) விண்ணப்பித்திருக்க வேண்டும்.

(ஈ) ஒதுக்கீடு பணம் பெறப்பட்டது (ஒதுக்கீட்டில் உண்மையில் செலுத்த வேண்டிய கணக்கு) குறைவாக சிட்னிஸ் செலுத்தாத கணக்கு	1,68,000 (6,720)
பெறப்பட்ட கணக்கு	<u>1,61,280</u>

## II. பங்குகள் பறிமுதல் செய்யப்பட்ட கணக்கில் இருப்பு

சிட்னிஸ் செலுத்திய கணக்கு: 1,920 பங்குகள் ரூ. ஒரு பங்குக்கு 4 ஜக்டேல் செலுத்திய கணக்கு:	7,680
2,000 பங்குகள் (ரூ. 4 + ரூ. 3) ஒரு பங்குக்கு ரூ.7 மொத்த இருப்பு	<u>14,000</u> <u>21,680</u>

**குறிப்பு:** ஜக்டேலின் பங்குகளின் பிரீமியம் கணக்கு முழுவதுமாக நிறுவனத்தால் பெறப்பட்டதால் கணக்கில் எடுத்துக்கொள்ளப்படாது.

## பறிமுதல் செய்யப்பட்ட பங்குகளின் மறு வெளியீடு

இயக்குநர்கள் பறிமுதல் செய்யப்பட்ட பங்குகளை ரத்து செய்யலாம் அல்லது மீண்டும் வழங்கலாம். பெரும்பாலான சந்தர்ப்பங்களில், அவர்கள் சமமாக, பிரீமியத்தில் அல்லது தள்ளுபடியில் இருக்கும் பங்குகளை மீண்டும் வெளியிடுகிறார்கள். பறிமுதல் செய்யப்பட்ட பங்குகள் முழுமையாக செலுத்தப்பட்டதாக, பிரீமியம், தள்ளுபடியில் மீண்டும் வழங்கப்படலாம். இந்தச் சூழலில், அனுமதிக்கப்பட்ட தள்ளுபடியின் அளவு, ஆரம்ப வெளியீட்டின் போது பறிமுதல் செய்யப்பட்ட பங்குகளில் பெறப்பட்ட கணக்குகளை விட அதிகமாக இருக்கக்கூடாது என்பதையும், பறிமுதல் செய்யப்பட்ட பங்குகளை மறுவெளியீடு செய்ய அனுமதிக்கப்பட்ட தள்ளுபடியானது 'பொறுக்கப்பட்ட பங்கில்' பற்று வைக்கப்பட வேண்டும் என்பதையும் கவனத்தில் கொள்ளலாம். கணக்கு' மறுவெளியீடு செய்யப்பட்ட பங்குகள் தொடர்பான பங்கு பறிக்கப்பட்ட கணக்கில் எஞ்சியிருந்தால்,

அது மூலதன லாபமாகக் கருதப்பட்டு, மூலதன இருப்புக் கணக்கிற்கு மாற்றப்பட வேண்டும். உதாரணமாக, ஒரு நிறுவனம் 200 பங்குகளை ரூ. 10 ஒவ்வொன்றும் ரூ. 600 பெறப்பட்டது, அது அதிகபட்ச தள்ளுபடி ரூ. அவற்றின் மறு வெளியீட்டில் 600. நிறுவனம் இந்தப் பங்குகளை மீண்டும் ரூ. 1,800 முழுமையாக செலுத்தப்பட்டால், தேவையான பத்திரிகை நுழைவு:

வங்கி க/கு	DR	1,800	
பங்கு பறிமுதல் க/கு	DR	200	
மூலதன க/குஜப் பகிர			2,000
(ஜப்தி செய்யப்பட்ட பங்குகளை ஒரு பங்குக்கு ரூ. 9க்கு முழுமையாக செலுத்தியபடி மறு வெளியீடு)	200		

இது மீதியாக ரூ. 400 பங்கு பறிமுதல் செய்யப்பட்டதுபின்வரும் ஜர்னல் பதிவை பதிவு செய்வதன் மூலம் மூலதன ரிசர்வ் கணக்கிற்கு மாற்றப்பட வேண்டிய கணக்கு:

பங்கு பறிமுதல் க/கு	DR	400	
மூலதன இருப்புக்கு			400
(பரிமாற்றம் செய்யப்பட்ட பறிமுதல் செய்யப்பட்ட பங்குகளின் மறு வெளியீட்டின் லாபம்)			

இச்சூழலில் கவனிக்க வேண்டிய மற்றொரு முக்கியமான விஷயம் என்னவென்றால், மறுவெளியீடு செய்யப்பட்ட பங்குகளை பொறுத்தமட்டில்தான் மூலதன லாபம் எழுகிறது.

எனவே, பறிமுதல் செய்யப்பட்ட பங்குகளில் ஒரு பகுதி மீண்டும் வெளியிடப்படும் போது, பங்கு பறிமுதல் கணக்கின் முழு இருப்பு கணக்குயையும் மூலதன இருப்புக்கு மாற்ற முடியாது. அத்தகைய சூழ்நிலையில், மறுவெளியீடு செய்யப்பட்ட பங்குகளுடன் தொடர்புடைய விகிதாச்சாரத் கணக்கு மட்டுமே மூலதன இருப்புக்கு மாற்றப்பட வேண்டும், பங்கு பறிமுதல் கணக்கில் மீதமுள்ள இருப்பு இன்னும் மறுவெளியீடு செய்யப்படாத பங்குகளில் பறிமுதல் செய்யப்பட்ட கணக்குக்கு விகிதாசாரமாக இருப்பதை உறுதிசெய்கிறது.

### கணக்கு 16

பாலி பிளாஸ்டிக் லிமிடெட் நிறுவனத்தின் இயக்குநர், ஒரு பங்கிற்கு ரூ.30 என்ற இரண்டாவது மற்றும் கடைசி அழைப்பை செலுத்தாததால் ஒவ்வொன்றும் ரூ.100 வீதம் 200 ஈக்விட்டி பங்குகள் பறிமுதல் செய்யப்படும் என்று தீர்மானித்தார். இவற்றில் 150 பங்குகள் ஒரு பங்குக்கு ரூ.60 வீதம் மோஹித்துக்கு மீண்டும் வெளியிடப்பட்டது.

தேவையான பத்திரிகை உள்ளீடுகளைக் காட்டு.

**தீர்வு:**

### பாலி பிளாஸ்டிக் லிமிடெட் ஜர்னல் புத்தகங்கள்

தேதி	விவரங்கள்	எல். .எஃப். பு	பற்று தொகை	வரவு தொகை
	பங்கு மூலதனம் A/c DR		20,000	
	பங்குகளை பறிமுதல் செய்ய ஏ.சி			14,000
	இரண்டாவது மற்றும் இறுதி அழைப்பு க/குஜப் பகிர			6,000
	(ஒரு பங்குக்கு ரூ. 30 என்ற அளவில் இறுதி அழைப்பை செலுத்தாததால் 200 பங்குகள் பறிமுதல் செய்யப்பட்டன)			
	வங்கி க/கு DR		9,000	
	DR		6,000	

பங்குகள் பறிமுதல் க/குபங்கு மூலதன A/c (ஒவ்வொன்றும் ரூ.100 வீதம் 150 பங்குகளின் மறு வெளியீடு, ஒவ்வொன்றும் ரூ.60க்கு முழுமையாக செலுத்தப்பட்டது)			15,000
பங்குகள் பறிமுதல் க/கு மூலதன இருப்புக்கக/கு (150 பறிமுதல் செய்யப்பட்ட பங்குகளின் மறு வெளியீட்டின் லாபம் மூலதன இருப்புக்கு மாற்றப்பட்டது)	DR	4,500	4,500

வேலை குறிப்புகள்:

ரூ.  
200 பங்குகளில் மொத்தத் கணக்கு பறிமுதல் செய்யப்பட்டது =  
14,000 (200 பங்குகள்×ரூ. 70)  
150 பங்குகளில் பறிமுதல் செய்யப்பட்ட கணக்கு =  
10,500 (150 பங்குகள்×ரூ. 70) 150 பங்குகளின்  
மறுவெளியீட்டில் ஏற்பட்ட இழப்பு = 6,000 (150  
பங்குகள்×ரூ. 40)  
மறுவெளியீடு செய்யப்பட்ட பங்குகளின் லாபத்தின் அளவு  
மூலதன இருப்புக்கு மாற்றப்பட்டது = 4,500 (ரூ. 10,500 – ரூ.  
6,000)  
50 பங்குகளில் பறிமுதல் செய்யப்பட்ட கணக்கு = 3,500 (50  
பங்குகள்×ரூ. 70) பங்கு பறிமுதல் செய்யப்பட்ட கணக்கில்  
மீதம் உள்ளது = 3,500 (ரூ.14,000 – ரூ. 6,000  
(50 பங்குகளில் பறிமுதல் செய்யப்பட்ட கணக்குக்கு சமம்)  
– ரூ. 4,500)

### கணக்கு 17

ஜனவரி 1, 2015 அன்று, X Ltd இன் இயக்குநர் பொதுச் சந்தாவாக  
ரூ. 50,000 ஈக்விட்டி பங்குகளை வெளியிட்டார். 10 தலா ரூ. ஒரு  
பங்கிற்கு 12 ரூபாய் செலுத்த வேண்டும். 5 விண்ணப்பத்தின்  
மீது (பிரீமியம் உட்பட), ரூ. மே 01, 2015 அன்று ஒதுக்கீட்டில் 4  
மற்றும் மீதியை அழைப்பின் போது.

பிப்ரவரி 10, 2015 அன்று பட்டியல்கள் மூடப்பட்டன, அந்த  
தேதிக்குள் 70,000 பங்குகளுக்கான விண்ணப்பங்கள்



பெறப்பட்டன. பெறப்பட்ட பணத்தில் ரூ. 40,000 திருப்பி அளிக்கப்பட்டு, ஒதுக்கப்பட்ட கணக்குக்கு ரூ.60,000 விண்ணப்பித்து, மீதமுள்ள கணக்கு பிப்ரவரி 16, 2015 அன்று செலுத்தப்பட்டது.

500 பங்குகள் ஒதுக்கப்பட்டதைத் தவிர அனைத்து பங்குதாரர்களும் மே 01, 2015 அன்று செலுத்த வேண்டிய அழைப்பை செலுத்தினர்.

இந்த பங்குகள் செப்டம்பர் 29, 2015 அன்று பறிமுதல் செய்யப்பட்டு, எங்களுக்கு முழுமையாக ரூ. நவம்பர் 01, 2015 அன்று ஒரு பங்குக்கு 8.

நிறுவனம், பாலிசியின்படி, கால்ஸ்-இன்-அரியர்ஸ் கணக்கை பராமரிப்பதில்லை.

X. Ltd இன் புத்தகங்களில் இந்தப் பங்கு மூலதனப் பரிவர்த்தனைகளைப் பதிவு செய்ய இதழ் உள்ளீடுகளைக் கொடுங்கள்.

**தீர்வு:**

**எக்ஸ். லிமிடெட் புத்தகம்.  
இதழ்**

தேதி 2015	விவரங்கள்	எல்.எஃப்.	பற்று தொகை	வரவு தொகை
பிப்.10	வங்கி க/கு ஈக்விட்டி ஷேர் அப்ளிகேஷன் க/குக்கு (பிரீமியம் உட்பட 70,000 பங்குகளுக்கான விண்ணப்பத்தில் பெறப்பட்ட கணக்கு @ ஒரு பங்கிற்கு ரூ. 5)	DR	3,50,000	3,50,000
பிப்.16	ஈக்விட்டி ஷேர் அப்ளிகேஷன் க/கு முதல் ஈக்விட்டி ஷேர் கேபிடல் க/கு செக்யூரிட்டிஸ் பிரீமியம் ரிசர்வ் க/குக்கு (மூலதனம் மற்றும் பிரீமியத்தைப் பகிர்ந்து கொள்ள	DR	2,50,000	1,50,000 1,00,000

	50,000 பங்குகளில் விண்ணப்பப் பணத்தை மாற்றுதல் ஒதுக்கீட்டின் விளைவாக கணக்குகள்)			
பிப்.16	ஈக்விட்டி ஷேர் அப்ளிகேஷன் க/கு DR வங்கி க/குக்கு ஈக்விட்டி பங்கு ஒதுக்கீடு A/c (அதிகப்படியான விண்ணப்பப் பணம் ஒதுக்கீட்டைப் பகிர்ந்து கொள்ள வரவு வைக்கப்பட்டது மற்றும் நிராகரிக்கப்பட்ட விண்ணப்பத்தில் பணம் திரும்பப் பெறப்பட்டது)		1,00,000	40,000 60,000
பிப்.16	ஈக்விட்டி பங்கு ஒதுக்கீடு க/கு DR ஈக்விட்டி ஷேர் கேபிடல் க/கு (50,000 ஒதுக்கப்பட வேண்டிய கணக்கு) பங்குகள் @ ரூ. ஒரு பங்குக்கு 4)		2,00,000	2,00,000
பிப்.16	வங்கி க/கு DR ஈக்விட்டி பங்கு ஒதுக்கீடு A/c (ஒதுக்கீட்டில் பெறப்பட்ட பணம்)		1,40,000	1,40,000
மே 1	ஈக்விட்டி ஷேர் முதல் மற்றும் இறுதி அழைப்பு A/c DR ஈக்விட்டி ஷேர் கேபிடல் க/கு (முதல் அழைப்பு பணம் செலுத்த வேண்டியுள்ளது)		1,50,000	1,50,000
மே 1	வங்கி க/கு DR ஈக்விட்டி ஷேர் செய்ய முதல் மற்றும் இறுதி அழைப்பு க/கு(முதல் அழைப்பில் பணம் பெறப்பட்டது)		1,48,500	1,48,500
செப்டம்பர் 29	ஈக்விட்டி ஷேர் கேபிடல் க/கு DR பங்குகளை பறிமுதல் செய்ய ஏ.சி ஈக்விட்டி ஷேர் செய்ய முதல் மற்றும் இறுதி அழைப்பு A/c (அழைப்பிற்கு பணம் செலுத்தாததால் 500 பங்குகள் பறிக்கப்பட்டது)		5,000	3,500 1,500
நவம்பர் 1	வங்கி க/கு DR பங்குகள் பறிமுதல் க/கு DR ஈக்விட்டி ஷேர் கேபிடல் க/குக்கு (ஒரு பங்குக்கு ரூ. 8க்கு முழுமையாக செலுத்தப்பட்ட 500 பறிமுதல் செய்யப்பட்ட பங்குகளை மறு வெளியீடு)		4,000 1,000	5,000

நவம் பர் 1	பங்குகள் பறிமுதல் க/கு மூலதன இருப்புக்கு (முதலீட்டு இருப்புக்கு மாற்றப்பட்ட பறிமுதல் செய்யப்பட்ட பங்குகளின் கணக்குகளை மறுவெளியீடு செய்வதன் மூலம் கிடைக்கும் லாபம்)	DR	2,500	2,500
---------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----	-------	-------

### கணக்கு

கரிமா லிமிடெட் நிறுவனம் ரூ. 3,000 பங்குகளுக்கான விண்ணப்பங்களை அழைக்கும் ப்ராஸ்பெக்டைஸை வெளியிட்டது. ரூ.20 பிரீமியத்தில் தலா 100 செலுத்த வேண்டும்:

விண்ணப்பத்தில் ஒரு பங்குக்கு  
ஒதுக்கீட்டில் ரூ.50 ஒரு பங்குக்கு (பிரீமியம்  
உட்பட)

முதல் அழைப்பில் ஒரு பங்குக்கு ரூ.20

இரண்டாவது அழைப்பில் ரூ.30 ஒரு பங்குக்கு

4,000 பங்குகளுக்கான விண்ணப்பங்கள் பெறப்பட்டன மற்றும் 3,600 பங்குகளின் விண்ணப்பதாரர்களுக்கு விகிதாச்சார அடிப்படையில் ஒதுக்கீடுகள் செய்யப்பட்டன, மீதமுள்ள விண்ணப்பங்கள் நிராகரிக்கப்பட்டன, விண்ணப்பத்தில் பெறப்பட்ட பணம் ஒதுக்கீட்டின் நிலுவையில் உள்ள கணக்குகளின் கணக்கில் சரி செய்யப்பட்டது.

ரேணுகாவுக்கு 360 பங்குகள் ஒதுக்கப்பட்டு, ஒதுக்கீடு பணம் மற்றும் அழைப்புப் பணம் செலுத்தத் தவறியதால், அவரது பங்குகள் பறிமுதல் செய்யப்பட்டன.

கனிகா, 200 பங்குகளுக்கு விண்ணப்பித்த இரண்டு அழைப்புகளையும் செலுத்தத் தவறியதால், அவரது பங்குகளும் பறிமுதல் செய்யப்பட்டன. இந்தப் பங்குகள் அனைத்தும் ஒரு பங்கு ரூ.80க்கு முழுமையாக செலுத்தப்பட்டதாக நமனுக்கு விற்கப்பட்டது. நிறுவனத்தின் புத்தகங்களில் பத்திரிகை உள்ளீடுகளைக் காட்டு.

**தீர்வு:**

**புக்ஸ் ஆஃப் கரிமா  
லிமிடெட்  
ஜர்னல்**

தேதி	விவரங்கள்	எல். எஃப். பு	பற்று தொ கை	வரவு தொ கை
	வங்கி க/கு DR விண்ணப்ப க/குஐப் பகிர (ஒரு பங்குக்கு ரூ. 20க்கு 4,000 பங்குகளில் பெறப்பட்ட விண்ணப்பப் பணம்)		80,000	80,000
	பங்கு விண்ணப்பம் க/குடாக்டர் (3,000 பங்குகளில் விண்ணப்பப் பணம் பரிமாற்றம் மூலதனக் கணக்கைப் பகிர, 600 பங்குகளை ஒதுக்கீடு கணக்கிற்கு, மற்றும் 400 இல் பங்குகள் திரும்பப் பெறப்பட்டன)	80,000	0	60,000 12,000 8,000
	பங்கு ஒதுக்கீடு க/கு DR மூலதன க/குஐப் பகிர செக்யூரிட்டிஸ் பிரீமியம் ரிசர்வ் க/குக்கு (ஒதுக்கீட்டில் செலுத்த வேண்டிய பணம் @ ஒரு பங்கிற்கு ரூ. 50 கணக்கில் ரூ.20 உட்பட 3,000 பங்குகளில் பங்கு பிரீமியம்)		1,50,000	90,000 60,000
	வங்கி க/கு DR ஒதுக்கீடு A/c (பங்கு ஒதுக்கீட்டில் பெறப்பட்ட பணம்)		1,21,440	1,21,440
	முதல் அழைப்பு க/குயைப் பகிரவும் DR மூலதன க/குஐப் பகிர (ஒரு பங்கிற்கு ரூ.20 @ 3,000 பங்குகளில் அழைப்பின் போது செலுத்த வேண்டிய பணம்)		60,000	60,000
	வங்கி க/கு DR		48,800	

முதல் அழைப்பைப் பகிர A/c (முதல் அழைப்புப் பணம் 2,440 பங்குகளில் பெறப்பட்டது)			48,800
பங்கு மூலதனம் க/குஜப் பகிர இரண்டாவது மற்றும் இறுதி அழைப்பு A/c (ஒரு பங்கிற்கு ரூ.30 @ 3,000 பங்குகளில் அழைப்பின் போது செலுத்த வேண்டிய பணம்)	DR	90,000	90,000
வங்கி க/கு இரண்டாவது மற்றும் இறுதி அழைப்பு க/குஜப் பகிர (இரண்டாம் மற்றும் இறுதி அழைப்புப் பணம் 2,440 பங்குகளில் பெறப்பட்டது)	DR	73,200	73,200
பங்கு மூலதனம் A/c செக்யூரிட்டிஸ் பிரீமியம் ரிசர்வ் க/குஒதுக்கீடு A/c முதல் அழைப்பைப் பகிர A/c இரண்டாவது மற்றும் இறுதி க/குஜப் பகிர, பறிமுதல் A/c (560 பங்குகள் பறிமுதல்)	DR	56,000 7,200	16,560 11,200 16,800 18,640
வங்கி க/கு பங்குகள் பறிமுதல் க/குபங்கு மூலதன A/c (560 பறிமுதல் செய்யப்பட்ட பங்குகளின் மறு வெளியீடு)	DR DR	44,800 11,200	56,000
பங்குகள் பறிமுதல் க/குமூலதன இருப்புக்கு (560 பறிமுதல் செய்யப்பட்ட பங்குகளின் மறு வெளியீட்டின் லாபம் மூலதன இருப்புக்கு மாற்றப்பட்டது)	DR	7,440	7,440

வேலை குறிப்புகள்:

ஒதுக்கீட்டில் பெறப்பட்ட கணக்கு பின்வருமாறு  
கணக்கிடப்பட்டுள்ளது:

ஒதுக்கீட்டில் செலுத்த வேண்டிய மொத்த பணம்  
(பிரீமியம் உட்பட)

ரூ.

1,50,000

குறை	600 பங்குகளில் பெறப்பட்ட விண்ணப்பப்	(12,000)
வாக்:	பணம் சரி செய்யப்பட்டது ஒதுக்கீடு பணத்தை நோக்கி	
	3,000 பங்குகளில் ஒதுக்கப்பட	<u>1,38,000</u>
குறை	வேண்டிய நிகரத் கணக்கு, 360	
வாக்:	பங்குகளுக்கு ஒதுக்கப்பட வேண்டிய ஒதுக்கீடு பணம்	
	ரேணுகா, $\frac{360}{3,000}$ 1,38,000	(16,560)
	பெறவில்லை	<u><u>                    </u></u>

2,640 பங்குகளில் பெறப்பட்ட நிகரத் கணக்கு 1,21,440 பத்திரங்களின் பிரீமியத்தை உள்ளடக்கிய ஒதுக்கீடு பணமாக ரூ. ரேணுகா வைத்திருக்கும் 360 பங்குகளில் ஒரு பங்குக்கு 20 ரூபாய் பெறப்படவில்லை (இப்போது பறிமுதல் செய்யப்பட்டுள்ளது) விதிகளின்படி செக்யூரிட்டிஸ் பிரீமியம் கணக்கில் டெபிட் செய்யப்பட்டுள்ளது.

பறிமுதல் செய்யப்பட்ட கணக்கு பின்வருமாறு கணக்கிடப்பட்டுள்ளது:

விண்ணப்பம் பணம் ஒய்பெறும்  $\frac{3,600}{3,000} = 432$  ரூ. 20 = ரூ. 8,640  
ரூ. இருந்து ரேணுகா:  $\frac{3,600}{3,000}$

200 பங்குகளில் கனிகாவிடமிருந்து பெறப்பட்ட                       
விண்ணப்பம் மற்றும் ஒதுக்கீடு பணம் ரூ. 10,000 பறிமுதல்  
செய்யப்பட்ட பங்குகளில் பெறப்பட்ட மொத்தத் கணக்கு  
ரூ.

18,640

## கணக்கு 20

சன்ரைஸ் கம்பெனி லிமிடெட் பொதுச் சந்தாவாக 10,000 பங்குகள் ரூ.10ஓவ்வொன்றும் ரூ. ஒரு பங்குக்கு 11. பணம் பின்வருமாறு செலுத்தப்பட்டது:

- ரூ. விண்ணப்பத்தில் 3
- ரூ. 4 ஒதுக்கீட்டில் (பிரீமியம் உட்பட) ரூ. முதல் மற்றும் இறுதி அழைப்பில் 4.

12,000 பங்குகளுக்கான விண்ணப்பங்கள் பெறப்பட்டு, இயக்குநர்கள் விகிதாச்சார ஒதுக்கீடு செய்தனர்.

120 பங்குகளுக்கு விண்ணப்பித்த திரு. அகமது, ஒதுக்கீடு மற்றும் அழைப்புப் பணத்தைச் செலுத்த முடியவில்லை, மேலும் 200 பங்குகளை வைத்திருக்கும் திரு. பாசு அழைப்பைச் செலுத்தத் தவறிவிட்டார். இந்த பங்குகள் அனைத்தும் பறிமுதல் செய்யப்பட்டன.

பறிமுதல் செய்யப்பட்ட பங்குகளில், 150 பங்குகள் (திரு. அகமதுவின் பங்குகள் அனைத்தும் அடங்கும்) ரூ. ஒரு பங்குக்கு 8. மேற்கூறிய பரிவர்த்தனைகளுக்கான ஜர்னல் உள்ளீடுகளைப் பதிவு செய்து, பங்கு பறிமுதல் கணக்கைத் தயாரிக்கவும்.

**தீர்வு:**

### புக்ஸ் ஆஃப் சன்ரைஸ் கம்பெனி லிமிடெட் ஜர்னல்

தேதி	விவரங்கள்	ரூ. எஃப் பு	பற்று தொ கை	வரவு தொ கை
	வங்கி க/கு DR		36,000	36,000
	விண்ணப்ப க/குஐப் பகிர (ஒரு பங்குக்கு 3 ரூபாய்க்கு 12,000 பங்குகளில் விண்ணப்பப் பணம் பெறப்பட்டது)			
	பகிர்வு விண்ணப்பம் A/c DR		36,000	



<p>பங்கு மூலதனம் க/குஒதுக்கீடு A/c (10,000 பங்குகளில் மூலதனக் கணக்கைப் பகிர்ந்து கொள்ள விண்ணப்பப் பணத்தை மாற்றுதல் மற்றும் மீதமுள்ள கணக்கு ஒதுக்கீடு கணக்கிற்கு)</p>			<p>30,000 6,000</p>
<p>பங்கு ஒதுக்கீடு க/கு DR மூலதன க/குஐப் பகிர செக்யூரிட்டிஸ் பிரீமியம் ரிசர்வ் க/குக்கு (ஒதுக்கீட்டின் மீது செலுத்த வேண்டிய பணம் @ ரூ. 4 ஒரு பங்குக்கு ரூ. 10,000 பங்குகளில் கணக்கில் ரூ.1 உட்பட பிரீமியம்)</p>		<p>40,000</p>	<p>30,000 10,000</p>
<p>வங்கி க/கு DR ஒதுக்கீடு A/c (பங்கு ஒதுக்கீட்டில் பெறப்பட்ட பணம்: குறிப்பு 1ஐப் பார்க்கவும்)</p>		<p>33,660</p>	<p>33,660</p>
<p>பகிர் முதல் மற்றும் DR இறுதி அழைப்பு க/குபங்கு மூலதனம் A/c (10,000 பங்குகளில் அழைப்பின் போது செலுத்த வேண்டிய பணம் @ ஒரு பங்குக்கு ரூ. 4)</p>		<p>40,000</p>	<p>40,000</p>
<p>வங்கி க/கு DR முதல் மற்றும் இறுதி அழைப்பு க/குயைப் பகிர (9,700 பங்குகளில் அழைப்புப் பணம் பெறப்பட்டது)</p>		<p>38,800</p>	<p>38,800</p>
<p>பங்கு மூலதனம் A/c DR செக்யூரிட்டிஸ் பிரீமியம் ரிசர்வ் க/குஒதுக்கீடு A/c முதல் மற்றும் இறுதி அழைப்பு க/குஐப் பகிர, பறிமுதல் A/c (300 பங்குகள் பறிமுதல்)</p>		<p>3,000 100</p>	<p>340 1,200 1,560</p>

வங்கி க/கு பங்குகள் பறிமுதல் க/குபங்கு மூலதன A/c (150 பறிமுதல் செய்யப்பட்ட பங்குகளின் மறு வெளியீடு)	DR DR	1,200 300	1,500
பங்குகள் பறிமுதல் க/குமூலதன இருப்புக்கு (150 பறிமுதல் செய்யப்பட்ட பங்குகளின் மறு வெளியீட்டின் லாபம் மாற்றப்பட்டது)	DR	360	360

**பங்கு பறிமுதல் கணக்கு**

DR

Cr.

தே தி	விவரங்கள்	ஜே. .எ ஃப்	கணக்கு (ரூ.)	தே தி	விவரங்கள்	ஜே. எஃப் ப்	(ரூ.)
	பங்கு		300		சண்ட்ரீஸ்		1,560
	மூலதன		360				
	மூலதன		900				
	இருப்பு		1,560				1,560
	இருப்பு c/d		0				

வேலை குறிப்புகள்:

- ஒதுக்கீட்டில் பெறப்பட்ட கணக்கு பின்வருமாறு கணக்கிடப்பட்டுள்ளது:

10,000 பங்குகளில் செலுத்த வேண்டிய மொத்தப் பணம் ரூ.  
ஒரு பங்குக்கு 4 40,000

குறைவாக:

2,000

பங்குகளில் பெறப்பட்ட விண்ணப்பப் பணம் சரி  
செய்யப்பட்டது

(6,000

)ஒதுக்கீடு பணத்திற்கு எதிராக

ஒதுக்கப்பட வேண்டிய நிகர கணக்கு

34,000

குறைவாக: 100 பங்குகள் மட்டுமே  
 ஒதுக்கப்பட்ட 120 பங்குகளுக்கு  
 விண்ணப்பதாரருக்கு செலுத்த  
 வேண்டிய கணக்கு

100

(340)

34,00

0

10,000

ஒதுக்கீட்டில் பெறப்பட்ட கணக்கு

33,660

2. பத்திரங்களின் பிரீமியம் கணக்கில் ரூ. 100 பங்குகள் தொடர்பான 100 திரு. அகமதுவின் பங்குகள் ஒதுக்கப்பட்டன, அவரிடமிருந்து ஒதுக்கீடு பணம் (பிரீமியம் உட்பட) பெறப்படவில்லை.
3. பங்குகள் பறிமுதல் கணக்கு என்பது செக்யூரிட்ஸ் பிரீமியம் தவிர்த்து பறிமுதல் செய்யப்பட்ட பங்குகளில் பெறப்பட்ட பணத்தைக் குறிக்கிறது. இது பின்வருமாறு உருவாக்கப்பட்டது:

ரூ

. திரு. அகமது விண்ணப்பப் பணம் @ ரூ. 120 பங்குகளில் ஒரு பங்குக்கு 3 3 6 0 திரு. பாசு @ ரூ. 200 பங்குகளில் ஒரு பங்குக்கு

6

1,20

0(பிரீமியம் தவிர்த்து விண்ணப்பம் மற்றும் ஒதுக்கீடு பணம்)

பெறப்பட்ட மொத்த கணக்கு

1,560

4. 100 பங்குகளில் திரு. அகமதுவிடம் இருந்து பெறப்பட்ட கணக்கு பறிமுதல் செய்யப்பட்டது 360 மீண்டும் வெளியிடப்பட்டவை

ரூ.

50 இல் திரு.

பாசுவிடமிருந்து

50

₹

பெறப்பட்ட கணக்கு  
 மீண்டும் வெளியிடப்பட்ட  
 பங்குகள் பறிமுதல்  
 செய்யப்பட்டது

ரூ.1,200

300

200

₹

மூலங்களுக்காவதிநின்புளவுமூலத்தன இருப்புக்கு  
தொழில்  
பற்றிமுதல் செய்ப்பட்டு பின்னர்  
மீண்டும் வெளியிடப்பட்டது

660

360

## போனஸ் பங்குகளின் வெளியீடு

### அறிமுகம்

ஒரு போனஸ் பங்கு என்பது, பங்குதாரர் ஏற்கனவே வைத்திருக்கும் பங்குகளின் எண்ணிக்கையின் அடிப்படையில், ஒரு நிறுவனத்தில் தற்போதைய பங்குதாரர்களுக்கு செலவில்லாமல் பங்குகளை வழங்குவதாக வரையறுக்கப்படலாம். வேறு வார்த்தைகளில் கூறுவதானால், போனஸ் பிரச்சினையுடன் புதிய நிதி எதுவும் திரட்டப்படவில்லை. போனஸ் பங்குகளின் வெளியீடு வெளியிடப்பட்ட மற்றும் சொந்தமான மொத்த பங்குகளின் எண்ணிக்கையை அதிகரிக்கும் போது, அது நிறுவனத்தின் நிகர மதிப்பை அதிகரிக்காது. வழங்கப்பட்ட பங்குகளின் மொத்த எண்ணிக்கை அதிகரித்தாலும், ஒவ்வொரு பங்குதாரரும் வைத்திருக்கும் பங்குகளின் எண்ணிக்கையின் விகிதம் மாறாமல் இருக்கும்.

போனஸ் பிரச்சினை 'லாபங்களின் மூலதனம்' என்றும் அழைக்கப்படுகிறது. இலாபங்களின் மூலதனமாக்கல் என்பது இலாபங்கள் அல்லது இருப்புக்களை செலுத்தப்பட்ட மூலதனமாக மாற்றும் செயல்முறையைக் குறிக்கிறது. ஒரு நிறுவனம் அதன் இலாபங்கள் அல்லது இருப்புக்களை மூலதனமாக்கிக் கொள்ளலாம், இல்லையெனில் உறுப்பினர்களுக்கு முழுமையாக செலுத்தப்பட்ட போனஸ் பங்குகளை வழங்குவதன் மூலம் உறுப்பினர்களிடையே டிவிடெண்டாக விநியோகிக்கக் கிடைக்கும்.

போனஸ் வெளியீட்டின் விளைவாக, சந்தா மற்றும் செலுத்தப்பட்ட மூலதனம் அங்கீகரிக்கப்பட்ட பங்கு மூலதனத்தை விட அதிகமாக இருந்தால், அங்கீகரிக்கப்பட்ட மூலதனத்தை அதிகரிப்பதற்கான தீர்மானம் நிறுவனத்தால் அதன் பொதுக்குழு கூட்டத்தில் நிறைவேற்றப்படும். போனஸ் பங்குகளின்

வெளியீட்டை அங்கீகரிக்கும் தீர்மானத்தின் நகலுடன் போனஸ் வெளியீட்டை நிறுவனப் பதிவாளரிடம் தாக்கல் செய்ய வேண்டும்.

### நிறுவனங்கள் சட்டம், 2013 இன் விதிகள்

நிறுவனங்கள் சட்டம், 2013 இன் பிரிவு 63 போனஸ் பங்குகளை வழங்குவதைக் குறிக்கிறது. பிரிவு 63 இன் துணைப்பிரிவு (1) இன் படி, ஒரு நிறுவனம் அதன் உறுப்பினர்களுக்கு எந்த வகையிலும் முழுமையாக செலுத்தப்பட்ட போனஸ் பங்குகளை வழங்கலாம்.

- (i) அதன் இலவச இருப்புகள்;
- (ii) பத்திரங்களின் பிரீமியம் கணக்கு; அல்லது
- (iii) மூலதன மீட்பு இருப்புக் கணக்கு:

சொத்துக்களை மறுமதிப்பீடு செய்வதன் மூலம் உருவாக்கப்பட்ட இருப்புக்களை மூலதனமாக்குவதன் மூலம் போனஸ் பங்குகளை வெளியிடக்கூடாது.

பிரிவு 63 இன் துணைப்பிரிவு (2) துணைப்பிரிவு (1) இன் கீழ் முழுமையாக செலுத்தப்பட்ட போனஸ் பங்குகளை வெளியிடும் நோக்கத்திற்காக எந்த நிறுவனமும் அதன் லாபம் அல்லது இருப்புக்களை மூலதனமாக்கக் கூடாது என்று வழங்குகிறது.

- அது அதன் கட்டுரைகளால் அங்கீகரிக்கப்பட்டது;
- இது, வாரியத்தின் பரிந்துரையின் பேரில், நிறுவனத்தின் பொதுக் கூட்டத்தில் அங்கீகரிக்கப்பட்டது;
- அது வழங்கிய நிலையான வைப்பு அல்லது கடன் பத்திரங்களுக்கு வட்டி அல்லது அசலை செலுத்துவதில் தவறில்லை;
- வருங்கால வைப்பு நிதிக்கான பங்களிப்பு, பணிக்கொடை மற்றும் போனஸ் போன்ற ஊழியர்களின் சட்டப்பூர்வ நிலுவைத் கணக்குகளை செலுத்துவதில் தவறில்லை;
- ஓரளவு செலுத்தப்பட்ட பங்குகள், ஒதுக்கப்பட்ட தேதியில் ஏதேனும் நிலுவையில் இருந்தால், முழுமையாக

செலுத்தப்படும்.

- ஒருமுறை போனஸ் வழங்குவதைப் பரிந்துரைக்கும் வாரியத்தின் முடிவை அறிவித்த நிறுவனம், அதைத் திரும்பப் பெறாது.
- பிரிவின் துணைப்பிரிவு (3) ஈவுக்கணக்குக்கு பதிலாக போனஸ் பங்குகள் வழங்கப்படாது என்பதையும் வழங்குகிறது.
- நிறுவனங்கள் சட்டம், 2013 அட்டவணை I இன் கீழ் அட்டவணை F இன் பாரா 39 (i) இன் படி, ஒரு நிறுவனம் பொதுக் கூட்டத்தில் குழுவின் பரிந்துரையின் பேரில்-
  - (அ) நிறுவனத்தின் இருப்புக் கணக்குகளில் ஏதேனும் ஒன்றின் வரவு, அல்லது லாபம் மற்றும் நஷ்டக் கணக்கின் வரவு, அல்லது வேறுவிதமாக விநியோகிக்கக் கிடைக்கும் கணக்குயின் எந்தப் பகுதியையும் தற்போதைக்கு மூலதனமாக்குவது விரும்பத்தக்கது; மற்றும் (ஆ) ஈவுக்கணக்கு மற்றும் அதே விகிதாச்சாரத்தில் பகிர்ந்தளிக்கப்பட்டால், அந்தக் கணக்குயானது, அதற்கான உரிமையைப் பெற்றிருக்கும் உறுப்பினர்களிடையே குறிப்பிட்ட முறையில் விநியோகிப்பதற்கு அதற்கேற்ப இலவசம்.
- மேற்கூறிய கணக்கு ரொக்கமாக செலுத்தப்படாது, ஆனால் உட்பிரிவு (iii) இல் உள்ள விதிக்கு உட்பட்டு பயன்படுத்தப்படும், அல்லது அதற்குள்- (அ) அத்தகைய உறுப்பினர்கள் வைத்திருக்கும் எந்த பங்குகளிலும் செலுத்தப்படாத நேரத்திற்கான கணக்குயை செலுத்துதல் ; (ஆ) ஒதுக்கப்பட்ட மற்றும் விநியோகிக்கப்பட வேண்டிய நிறுவனத்தின் முழுமையாக, வழங்கப்படாத பங்குகளை, முழுமையாக செலுத்தியதாக வரவு வைக்க, மேற்கூறிய விகிதாச்சாரத்தில் அத்தகைய உறுப்பினர்களுக்கு மற்றும் அவர்களிடையே செலுத்துதல்; ஒரு பகுதி (a) இல் குறிப்பிடப்பட்ட விதத்திலும், மேலே (b) இல் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள விதத்திலும்;

- ஒரு செக்யூரிட்டி பிரீமியம் கணக்கு மற்றும் ஒரு மூலதன மீட்பு இருப்பு கணக்கு ஆகியவை முழுமையாக செலுத்தப்பட்ட போனஸ் பங்குகளாக நிறுவனத்தின் உறுப்பினர்களுக்கு வழங்கப்படாத பங்குகளை செலுத்துவதில் பயன்படுத்தப்படலாம். வேறு வார்த்தைகளில் கூறுவதானால், தற்போதுள்ள பங்குதாரர்கள் வைத்திருக்கும் எந்தவொரு பங்குகளிலும் செலுத்தப்படாத கணக்குகளை செலுத்துவதற்கு பத்திரங்களின் பிரீமியம் கணக்கு மற்றும் மூலதன மீட்பு இருப்பு பயன்படுத்தப்படாது.

### செபி விதிமுறைகள்

பட்டியலிடப்பட்ட நிறுவனம், அதன் உறுப்பினர்களுக்கு போனஸ் பங்குகளை வழங்கும்போது, SEBI (மூலதனம் மற்றும் வெளிப்படுத்தல் தேவைகள்) விதிமுறைகள், 2018 இன் கீழ் பின்வரும் தேவைகளுக்கு இணங்க வேண்டும்:

#### ஒழுங்குமுறை 293- போனஸ் வழங்குவதற்கான நிபந்தனைகள்

நிறுவனங்கள் சட்டம், 2013 அல்லது வேறு ஏதேனும் பொருந்தக்கூடிய சட்டத்தின் விதிகளுக்கு உட்பட்டு, பட்டியலிடப்பட்ட வழங்குநர் அதன் உறுப்பினர்களுக்கு போனஸ் பங்குகளை வழங்க தகுதியுடையவர்:

a) போனஸ் பங்குகளை வழங்குதல், இருப்புக்களின் மூலதனமாக்கல் போன்றவற்றிற்கு அதன் சங்கக் கட்டுரைகளால் அங்கீகரிக்கப்பட்டுள்ளது:

சங்கத்தின் கட்டுரைகளில் அத்தகைய ஏற்பாடு இல்லை என்றால், வழங்குபவர் அதன் பொதுக்குழுக் கூட்டத்தில் இருப்பு மூலதனமாக்கலுக்கான ஏற்பாடுகளை சங்கங்களின் கட்டுரைகளில் ஒரு தீர்மானத்தை நிறைவேற்ற வேண்டும்;

b) அது வழங்கிய நிலையான வைப்பு அல்லது கடன் பத்திரங்களுக்கு வட்டி அல்லது அசலை செலுத்துவதில் தவறில்லை;

c) வருங்கால வைப்பு நிதிக்கான பங்களிப்பு, பணிக்கொடை மற்றும் போனஸ் போன்ற ஊழியர்களின் சட்டப்பூர்வ நிலுவைத் கணக்குகளை செலுத்துவதில் தவறில்லை;

ஈ)போனஸ் பங்குகள் ஒதுக்கப்பட்ட தேதியில் நிலுவையில் உள்ள பகுதி செலுத்தப்பட்ட பங்குகள் முழுமையாக செலுத்தப்படும்;

இ) அதன் விளம்பரதாரர்கள் அல்லது இயக்குநர்கள் எவரும் தப்பியோடிய பொருளாதார குற்றவாளி அல்ல.

## உரிமைப் பிரச்சினை

அறிமுகம்

பிரிவு 62(1) (a) இன் விதிகள் எந்தவொரு நிறுவனத்தையும் நிர்வகிக்கிறது, பொது அல்லது தனியார், மேலும் பங்குகளை வெளியிடுவதன் மூலம் அதன் சந்தா பங்கு மூலதனத்தை உயர்த்த விரும்புகிறது. ஒரு நிறுவனம் புதிய பங்குகளை வெளியிட நினைக்கும் போதெல்லாம், தற்போதுள்ள பங்குதாரர்களின் வாக்குரிமை மற்றும் நிர்வாக உரிமைகள், அவற்றைப் பாதுகாக்க அனுமதிக்கப்படாவிட்டால், நீர்த்துப்போகலாம். புதிய பங்குதாரர்கள் வழங்கப்பட்ட பங்கு மூலதனத்திற்கு குழுசேரலாம் என்பதால் இது நிகழலாம். நிறுவனங்கள் சட்டம், 2013, தற்போதுள்ள பங்குதாரர்களுக்கு புதிதாக வெளியிடப்பட்ட பங்குகளை முதல் நிகழ்வினாலேயே வழங்குவதன் மூலம் அவர்களின் நிலையைப் பாதுகாக்க அனுமதிக்கிறது. தற்போதுள்ள பங்குதாரர்கள் விரும்பினால், இந்தப் பங்குகளை சந்தா செலுத்தும் உரிமை அவர்களுக்கு வழங்கப்பட்டுள்ளது. இருப்பினும், அவர்கள் இந்தப் பங்குகளை சந்தா செலுத்த விரும்பவில்லை என்றால், வேறொருவருக்கு ஆதரவாக அதைத் துறக்கும் உரிமையும் அவர்களுக்கு வழங்கப்படுகிறது (நிறுவனத்தின் கட்டுரைகள் அத்தகைய உரிமையைத் துறக்கத் தடைசெய்யும் வரை).

சுருக்கமாகச் சொல்வதானால், தற்போதுள்ள பங்குதாரர்கள் தங்கள் பங்குகளை வைத்திருக்கும் விகிதத்தில் நிறுவனத்தின் எந்தவொரு புதிய பங்கு வெளியீட்டிற்கும் குழுசேர உரிமை உண்டு. வேறு எவருக்கும் ஆதரவாக இந்த உரிமையைத் துறக்க அல்லது முழுமையாக நிராகரிக்க அவர்களுக்கு மறைமுகமான உரிமை உள்ளது. வேறு வார்த்தைகளில் கூறுவதானால், ஏற்கனவே உள்ள பங்குதாரர்களுக்கு முதல் மறுப்பு உரிமை



உள்ளது, அதாவது, தற்போதுள்ள பங்குதாரர்கள் இந்த பங்குகளுக்கு குழுசேரவோ அல்லது தங்கள் உரிமைகளை விற்கவோ அல்லது சலுகையை நிராகரிப்பதற்கான உரிமையை அனுபவிக்கிறார்கள்.

புதிய பங்குகளை வழங்க விரும்பும் நிறுவனம், நிறுவனங்கள் சட்டம் 2013 இன் பிரிவு 62(1) (a) இன் படி, பின்வரும் நிபந்தனைகளுக்கு உட்பட்டு தற்போதுள்ள பங்கு பங்குதாரர்களுக்கு சலுகை கடிதம் மூலம் பங்குகளை வழங்க வேண்டும், அதாவது:

வழங்கப்பட்ட பங்குகளின் எண்ணிக்கையைக் குறிப்பிடும் அறிவிப்பின் மூலம் இந்த சலுகை வழங்கப்படும் ;

நிறுவனத்தின் கட்டுரைகள் வேறுவிதமாக வழங்காத பட்சத்தில், மேற்கூறிய சலுகையானது, சம்பந்தப்பட்ட நபருக்கு வழங்கப்பட்ட பங்குகளை அல்லது அவர்களில் ஏதேனும் ஒன்றைத் துறப்பதற்குப் பயன்படுத்தக்கூடிய உரிமையை உள்ளடக்கியதாகக் கருதப்படும்.வேறு எந்த நபரின் ஆதரவையும்; மற்றும் அறிவிப்பில் (மேலே உள்ள புல்லட் புள்ளியில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ளது) இந்த உரிமையின் அறிக்கையைக் கொண்டிருக்க வேண்டும்;

மேற்கூறிய அறிவிப்பில் குறிப்பிடப்பட்ட நேரம் முடிவடைந்த பிறகு, அல்லது அந்த நபரிடம் இருந்து முன்னறிவிப்பு பெறப்பட்டால், அவர் வழங்கிய பங்குகளை ஏற்க மறுப்பதாக, இயக்குநர்கள் குழு அவற்றை அப்புறப்படுத்தலாம். பங்குதாரர்களுக்கும் நிறுவனத்திற்கும் பாதகமானது.

**தற்போதுள்ள பங்கு பங்குதாரர்களின் உரிமைகளுக்கு விதிவிலக்குகள்**  
பிரிவு 62 நான்கு சூழ்நிலைகளை அங்கீகரிக்கிறது, அதன் கீழ் ஒரு நிறுவனத்தால் மேலும் பங்குகள் வழங்கப்பட வேண்டும், ஆனால் அவை ஏற்கனவே உள்ள பங்குதாரர்களுக்கு வழங்கப்பட வேண்டியதில்லை.

தற்போதுள்ள பங்குதாரர்களுக்கு வழங்கப்படாமல், நிறுவனம் ஒரு சிறப்புத் தீர்மானத்தை நிறைவேற்றி, அதற்கேற்ப பங்குகளை வழங்கினால், பங்குகளை வழங்க முடியும்.

### **சூழ்நிலை 1**

சில குறிப்பிட்ட நிபந்தனைகளுக்கு உட்பட்டு பணியாளர்களின் பங்கு

விருப்பத் திட்டத்தின் கீழ் பணியாளர்களுக்கு

### **சூழ்நிலை 2**

எந்தவொரு நபருக்கும், ரொக்கமாகவோ அல்லது ரொக்கத்தை தவிர வேறு ஒரு பரிசீலனைக்காகவோ, அத்தகைய பங்குகளின் விலை பதிவு செய்யப்பட்ட ஒருவரின் மதிப்பீட்டு அறிக்கையால் தீர்மானிக்கப்பட்டால்சில குறிப்பிட்ட நிபந்தனைகளுக்கு உட்பட்ட மதிப்பீட்டாளர்.

### **சூழ்நிலை 3**

சில நேரங்களில் நிறுவனங்கள் கடனீட்டுப் பத்திரங்கள் / கடன்கள் மூலம் பணத்தைக் கடனாகப் பெறுகின்றன மற்றும் ஒரு நிறுவனத்தின் ஈக்விட்டி பங்குகளை வாங்குவதற்கு தங்கள் கடனாளிக்கு ஒரு விருப்பத்தை வழங்குகின்றன. முன்கூட்டி ஒப்புக்கொள்ளப்பட்ட விலையில் (உடற்பயிற்சி விலை) எதிர்காலத் தேதியில் (காலாவதி தேதி) பங்கு பங்குகளை வாங்குவதற்கான விருப்பம் ஒரு உரிமை, ஆனால் ஒரு கடமை அல்ல. பிரிவு 62(3) இன் படி, இந்த பிரிவில் உள்ள எதுவும், வழங்கப்பட்ட கடன் பத்திரங்களுடன் இணைக்கப்பட்ட ஒரு விருப்பத்தின் மூலம் ஏற்படும் ஒரு நிறுவனத்தின் சந்தா மூலதனத்தின் அதிகரிப்புக்கு அல்லது அத்தகைய கடனீட்டுப் பத்திரங்களை மாற்றுவதற்கு நிறுவனம் எழுப்பிய கடனுக்குப் பொருந்தாது. நிறுவனத்தின் பங்குகளில் கடன்.

அத்தகைய கடனீட்டுப் பத்திரங்கள் அல்லது அத்தகைய விருப்பத்தை உள்ளடக்கிய கடன் வழங்குவதற்கான விதிமுறைகள் அத்தகைய கடன் பத்திரங்களை வெளியிடுவதற்கு முன் அல்லது பொதுக் கூட்டத்தில் நிறுவனத்தால் நிறைவேற்றப்பட்ட ஒரு சிறப்புத் தீர்மானத்தின் மூலம் கடனை உயர்த்துவதற்கு ஒப்புதல் அளிக்கப்பட்டது.

### **சூழ்நிலை 4**

அரசாங்கத்திடம் இருந்து கடன் பெறப்பட்டு, பொது நலன் கருதி அரசு கடன் பத்திரங்கள் / கடனை ஈக்விட்டி ஷேர்களாக மாற்றுவது ஒரு சிறப்பு சூழ்நிலையாகும்.

பிரிவு 62(4), துணைப்பிரிவு (3) இல் உள்ள எதுவும் இருந்தபோதிலும், ஏதேனும்

கடன் பத்திரங்கள் வழங்கப்பட்டிருந்தாலும் அல்லது ஒரு நிறுவனத்தால் ஏதேனும் அரசாங்கத்திடமிருந்து கடன் பெறப்பட்டிருந்தாலும், பொது நலன் கருதி அவ்வாறு செய்வது அவசியம் என்று அந்த அரசாங்கம் கருதினால், உத்தரவின்படி, அத்தகைய கடனீட்டுப் பத்திரங்கள் அல்லது கடன்கள் அல்லது அதன் எந்தப் பகுதியும் நிறுவனத்தின் பங்குகளாக மாற்றப்பட வேண்டும் என்று அரசுக்குத் தோன்றும் அத்தகைய விதிமுறைகள் மற்றும் நிபந்தனைகளின் கீழ், அத்தகைய கடன் பத்திரங்களை வழங்குவதற்கான விதிமுறைகள் அல்லது அத்தகைய கடன்களை உயர்த்துவது அத்தகைய மாற்றத்திற்கான விருப்பத்தை வழங்குவதற்கான காலத்தை உள்ளடக்குவதில்லை.

அத்தகைய உத்தரவைத் தொடர்புகொள்வது, நீதிமன்றத்திற்கு மேல்முறையீடு செய்வது, நிறுவனம் மற்றும் அரசாங்கத்தை கேட்ட பிறகு அது பொருத்தமானது என்று கருதும் அத்தகைய உத்தரவை நிறைவேற்றும். துணைப்பிரிவின் கீழ் மாற்றுவதற்கான விதிமுறைகள் மற்றும் நிபந்தனைகளை தீர்மானிப்பதில் (4), நிறுவனத்தின் நிதி நிலை, கடன் பத்திரங்கள் அல்லது கடன்களை வழங்குவதற்கான விதிமுறைகள், அத்தகைய கடனீட்டுப் பத்திரங்கள் அல்லது கடன்களுக்கு செலுத்த வேண்டிய வட்டி விகிதம் மற்றும் அது அவசியமானதாகக் கருதும் பிற விஷயங்கள் ஆகியவற்றை அரசாங்கம் உரிய முறையில் கருத்தில் கொள்ள வேண்டும். .

உட்பிரிவு (4) இன் கீழ் செய்யப்பட்ட உத்தரவின் மூலம், எந்தவொரு கடன் பத்திரம் அல்லது கடன் அல்லது அதன் எந்தப் பகுதியும் ஒரு நிறுவனத்தின் பங்குகளாக மாற்றப்பட வேண்டும் என்று அரசு உத்தரவிட்டால், தீர்ப்பாயத்திற்கு மேல்முறையீடு செய்யப்படாத நிலையில் அல்லது அத்தகைய மேல்முறையீடு இருந்தால் நிராகரிக்கப்பட்டது, அத்தகைய நிறுவனத்தின் மெமோராண்டம், அத்தகைய உத்தரவு அதிகரிக்கும் விளைவைக் கொண்டிருக்கும் நிறுவனத்தின் அங்கீகரிக்கப்பட்ட பங்கு மூலதனம், மாற்றப்பட்டு, அத்தகைய நிறுவனத்தின் அங்கீகரிக்கப்பட்ட பங்கு மூலதனம், அத்தகைய கடன் பத்திரங்கள் அல்லது கடன்கள் அல்லது

அதன் ஒரு பகுதியாக மாற்றப்பட்ட பங்குகளின் மதிப்புக்கு சமமான கணக்குயால் அதிகரிக்கப்படும்.

### **மேலும் சிக்கலின் நிதி விளைவுகள்**

ஒரு வணிகத்தின் நிதி நிலை இருப்புநிலைக் குறிப்பில் உள்ளது. மேலும் பங்குகளை வெளியிடுவது ஈக்விட்டியின் அளவை அதிகரிக்கிறது (நிகர மதிப்பு)<sup>2</sup>அத்துடன் திரவ வளங்கள் (வங்கி). ஈக்விட்டியின் அளவு என்பது வெளியீட்டு விலையால் பெருக்கப்படும் கூடுதல் எண்ணிக்கையிலான பங்குகளின் உற்பத்தியாகும். வெளியீட்டு விலை முக மதிப்பை விட அதிகமாக இருக்கலாம் (பிரீமியத்தில் வெளியீடு). பிரிவு 53ன் கீழ் ஸ்வெட் ஈக்விட்டி பங்குகளை வழங்குவதைத் தவிர, தள்ளுபடியில் பங்குகளை வழங்க நிறுவனங்கள் சட்டம் அனுமதிக்காது.

### **பங்குகள் எழுதும் கீழ்**

#### **எழுத்துறுதியின் பொருள்**

அண்டர்ரைட்டிங் என்பது, பொது மக்களுக்கு வழங்கப்படும் பங்குகள் மற்றும் கடன் பத்திரங்கள் பொது மக்களால் சந்தா செலுத்தப்படாவிட்டால், அத்தகைய பங்குகள் மற்றும் கடன் பத்திரங்கள் ஒப்பந்ததாரர்களால் எடுத்துக்கொள்ளப்படும் என்பதை உறுதிசெய்யும் நிறுவனத்திற்கும் ஒப்பந்ததாரர்களுக்கும் இடையிலான ஒப்பந்தமாகும்.

#### **அண்டர்ரைட்டர்ஸ் என்பதன் அர்த்தம்.**

பங்குகள் மற்றும் கடனீட்டுப் பத்திரங்களின் பொது வெளியீட்டிற்கு உத்தரவாதம் அளிக்கும் நபர் அல்லது நிறுவனங்கள் அண்டர்ரைட்டர்கள் என்று அழைக்கப்படுகின்றன.

ஒப்பந்ததாரர்கள் தனிநபர்கள், கூட்டாண்மை நிறுவனங்கள், கூட்டுப் பங்கு நிறுவனங்கள், வங்கிகள் மற்றும் நிதி

நிறுவனங்களாக இருக்கலாம்.

எடுத்துக்காட்டு: ஐசிஐசிஐ, எஸ்எஃப்சி, எல்ஐசி போன்றவை.

### **எழுத்துறுதி ஆணையத்தின் பொருள்.**

ஒரு பொது நிறுவனத்தின் பங்குகள் அல்லது கடனீட்டுப் பத்திரங்களை அண்டர்ரைட்டிங் செய்வதில் அவர்கள் மேற்கொள்ளும் அபாயத்தைக் கருத்தில் கொள்ள அண்டர்ரைட்டர்களுக்கு உரிமை உண்டு.

வார்த்தைகளில் கூறுவதானால், பங்குகள் மற்றும் கடன் பத்திரங்களை அண்டர்ரைட்டிங் செய்வதற்கு அண்டர்ரைட்டர்களுக்கு செலுத்த வேண்டிய பரிசீலனை அண்டர்ரைட்டிங் கமிஷன் என்று அழைக்கப்படுகிறது.

### **அண்டர்ரைட்டிங் கமிஷனுக்கான அதிகபட்ச வரம்பு.**

அண்டர்ரைட்டர்கள் வழங்கும் சேவைகளுக்கு: 1956 ஆம் ஆண்டின் நிறுவனத்தின் சட்டத்தின்படி, பங்குகள் மற்றும் கடனீட்டுப் பத்திரங்களின் வெளியீட்டு விலையில் 2.5% க்கு அதிகபட்ச கமிஷன் கணக்குயாக 5% பெறுவதற்கு அவர்களுக்கு உரிமை உண்டு.

செபியின் கூற்றுப்படி, பங்குகள் மற்றும் கடன் பத்திரங்களை அண்டர்ரைட்டிங் செய்வதற்கு அண்டர்ரைட்டர்களுக்கு வழங்கப்படும் அதிகபட்ச கமிஷன் வழங்கப்பட்ட விலையில் 2.5% ஆகும்.

### **எழுத்துறுதியின் நன்மைகள்.**

1. பங்குகள் மற்றும் கடனீட்டுப் பத்திரங்களின் விற்பனைக்கு

அண்டர்ரைட்டர்கள் உத்தரவாதம் அளிப்பதால், நிறுவனத்தின் மூலதனத்தின் சந்தா உறுதியாகிறது.

2. எழுத்துறுதி ஏற்பாடு இருக்கும் போது, தேவையான மூலதனத்தை திரட்டுவதில் உள்ள சிக்கலில் இருந்து நிறுவனம் விடுவிக்கப்படுகிறது.
3. எழுத்துறுதி ஏற்பாடு இருக்கும் போது, ஒரு நிறுவனம் குறிப்பிட்ட காலத்திற்குள் தேவையான மூலதனத்தைப் பெறுவதில் உறுதியாக இருக்க முடியும்.
4. எழுத்துறுதி ஏற்பாட்டுடன், ஒரு நிறுவனம் பணச் சந்தை நிலைமைகளைப் பற்றி கவலைப்படத் தேவையில்லை.

### எழுத்துறுதியின் வகைகள்

1. பங்குகள் அல்லது கடன் பத்திரங்களின் எண்ணிக்கையின் அடிப்படையில்:

இந்த அடிப்படையில் எழுத்துறுதி ஒப்பந்தங்கள் 2 வகையாக வகைப்படுத்தப்படுகின்றன, அவை,

- a) **முழுமையான எழுத்துறுதி:** ஒரு நிறுவனத்தின் பங்குகள் அல்லது கடனீட்டுப் பத்திரங்கள் முழுவதுமாக ஒன்று அல்லது அதற்கு மேற்பட்ட பங்குதாரர்களால் எழுதப்படும்.
- b) **பகுதி எழுத்துறுதி:** இது ஒரு நிறுவனத்தின் பங்குகள் அல்லது கடனீட்டுப் பத்திரங்களின் வெளியீட்டின் ஒரு பகுதி ஒன்று அல்லது அதற்கு மேற்பட்ட பங்குதாரர்களால் எழுதப்பட்டதாகும்.

2. ஒப்பந்ததாரர்களின் பொறுப்பின் அடிப்படையில்:

இந்த அடிப்படையில் எழுத்துறுதி ஒப்பந்தங்கள் 2 வகைகளாகப் பிரிக்கப்படுகின்றன, அவை,

- a) **தூய / திறந்த எழுத்துறுதி:** இது ஒரு ஏற்பாட்டின் கீழ், ஒப்பந்ததாரர்கள் அல்லது ஒப்பந்ததாரர்கள் ஒரு

நிறுவனத்தின் பங்குகள் அல்லது கடனீட்டுப் பத்திரங்களை அவரால் அல்லது அவர்களால் எழுதப்பட்ட பங்குகள் அல்லது கடனீட்டுப் பத்திரங்கள் பொதுமக்களால் முழுமையாகச் சேராதபோது மட்டுமே அவற்றை எடுத்துக் கொள்ள ஒப்புக்கொள்கிறார்கள்.

b) **நிறுவன அண்டர்ரைட்டிங்:** பொதுமக்களால் சந்தா செலுத்தப்பட்ட பங்குகள் அல்லது கடனீட்டுப் பத்திரங்களின் எண்ணிக்கையைப் பொருட்படுத்தாமல், திட்டவட்டமான எண்ணிக்கையிலான பங்குகள் மற்றும் கடன் பத்திரங்களை வாங்குவதற்கு ஒப்பந்ததாரர்கள் ஒப்புக் கொள்ளும் ஒரு ஏற்பாடாகும்.

உறுதியான அண்டர்ரைட்டிங் விஷயத்தில், பங்குகள் / கடனீட்டுப் பத்திரங்கள் அதிகமாக சந்தா செலுத்தப்பட்டிருந்தால், பொது மக்களை விட அண்டர்ரைட்டர்களுக்கு முன்னுரிமை கிடைக்கும்.

ஒப்பந்ததாரர்களின் பொறுப்பின் கணக்கீடு

அண்டர்ரைட்டர்களின் பொறுப்பு என்பது பங்குகளின் எண்ணிக்கையைக் குறிக்கிறது, அண்டர்ரைட்டிங் உடன்படிக்கையின் அடிப்படையில் ஒப்பந்ததாரர்கள் குழுசேர வேண்டும்.

**அண்டர்ரைட்டரின் பொறுப்பைக் காட்டும் அறிக்கை**

விவரங்கள்	பங்குகளின் எண்ணிக்கை
மொத்த பொறுப்பு	XXX
(-) குறிக்கப்படாத பயன்பாடு	XXX
	XXX
(-) குறிக்கப்பட்ட விண்ணப்பம்	XXX
நிகர பொறுப்பு	XXX

(+) உறுதியான எழுத்துறுதி	XXX
மொத்த பொறுப்பு	XXX

**குறிக்கப்பட்ட மற்றும் குறிக்கப்படாத பயன்பாடுகள்.**

தனிப்பட்ட அண்டர்ரைட்டர் அல்லது அந்தந்த அண்டர்ரைட்டர்களின் அதிகாரிகள் முத்திரையைத் தாங்கிய நிறுவனத்தால் பெறப்படும் விண்ணப்பங்கள் குறிக்கப்பட்ட விண்ணப்பம் எனப்படும்.

பொதுமக்களிடம் இருந்து நேரடியாக நிறுவனத்தால் பெறப்படும் விண்ணப்பங்கள், அண்டர்ரைட்டர் அல்லது அண்டர்ரைட்டர்களின் அதிகாரப்பூர்வ முத்திரையைப் பெறாத விண்ணப்பங்கள் குறிக்கப்படாத விண்ணப்பங்கள் எனப்படும்.

**பிரச்சனைகள்:**

- ஒரு லிமிடெட் 100000 ஈக்விட்டி பங்குகளை வெளியிட்டது.

X – 40%, Y-30% , Z-30%

80,000 பங்குகளுக்கான விண்ணப்பங்கள் பெறப்பட்டன, அவற்றில் 20,000 பங்குகளுக்கான விண்ணப்பத்தில் 10,000 பங்குகளுக்கு X என்ற முத்திரையும், 10,000 பங்குகளுக்கு Y இன் 20,000 பங்குகளும் இருந்தன.

ஒவ்வொரு அண்டர்ரைட்டரின் நிகர பொறுப்பை நீங்கள் தீர்மானிக்க வேண்டும்.

**i. குறிக்கப்படாத பயன்பாடுகளின் கணக்கீடு**

பெறப்பட்ட மொத்த	80,000
விண்ணப்பங்கள்	
(-)குறியிடப்பட்ட பயன்பாடுகள்	50,000
(X-20,000, Y-10,000, Z-20,000)	_____
குறிக்கப்படாத பயன்பாடு	<u>30,000</u>

**ii. அண்டர்ரைட்டரின் நிகர பொறுப்பைக் காட்டும் அறிக்கை**

விவரங்கள்	எக்ஸ்	ஓய்	Z	மொத்தம்
மொத்த பொறுப்பு	40,000	30,000	30,000	1,00,000
(-)குறியிடப்படாத பயன்பாடு (30,000*4:3:3)	12,000	9,000	9,000	30,000
(-) குறிக்கப்பட்ட விண்ணப்பம்	28,000	21,000	21,000	70,000
	20,000	10,000	20,000	50,000
	8,000	11,000	1,000	20,000
நிகர பொறுப்பு				



2. ஆதித்யா கோ. லிமிடெட் 1.01.2014 அன்று இணைக்கப்பட்டது, தலா ரூ.10 மதிப்பிலான 5 லட்சம் ஈக்விட்டி பங்குகளுக்கான விண்ணப்பங்களை அழைக்கும் ப்ராஸ்பெக்டஸ் வெளியிடப்பட்டது. முழு இதழும் A, B, C & D ஆல் பின்வருமாறு A-2,00,000 எழுதப்பட்டது. B - 1,50,000 C-1,00,000 & D- 50,000 பங்குகள்.

4,50,000 பங்குகளுக்கான விண்ணப்பங்கள் பெறப்பட்டன, அதில் குறிப்பிடப்பட்ட விண்ணப்பங்கள் பின்வருமாறு: A-2,20,000 , B - 1,10,000 , C - 90,000 , D-10,000 நீங்கள் ஒவ்வொரு அண்டர்ரைட்டரின் நிகரப் பொறுப்பைக் கண்டறிந்து கணக்கிட வேண்டும். 1956 ஆம் ஆண்டின் நிறுவனத்தின் சட்டத்தின்படி ஒவ்வொரு அண்டர்ரைட்டர்களும் பெற்ற கமிஷன்.

**i. குறிக்கப்படாத பயன்பாடுகளின் கணக்கீடு**

மொத்த விண்ணப்பம் பெறப்பட்டது	4,50,000
(-) குறிக்கப்பட்ட விண்ணப்பம் (2,20,000+1,10,000+90,000+10,000)	4,30,000
குறிக்கப்படாத பயன்பாடு	<u>20,000</u>

**ii. ஒப்பந்ததாரர்களின் நிகர பொறுப்பைக் காட்டும் அறிக்கை**

விவரங்கள்	ஏ	பி	சி	டி	மொத்தம்
மொத்த பொறுப்பு	2,00,000	1,50,000	1,00,000	50,000	5,00,000
(-) குறியிடப்படாத பயன்பாடு	8,000	6,000	4,000	2,000	20,000
	1,92,000	1,44,000	96,000	48,000	4,80,000
	2,20,000	1,10,000	90,000	10,000	4,30,000
(-) குறிக்கப்பட்ட விண்ணப்பப் பொறுப்பு	-28,000	34,000	6,000	38,000	50,000
	--	14,000	9,333	4,667	--
(-) 'A' அதிகமாக (3:2:1*28,000)	--	20,000	-3,333	33,333	--
(-) 'பி' & 'டி'க்கு அதிகமாகப் பகிரப்பட்ட 'சி' (3,333*3:1)	-	2,500	--	833	--
நிகர பொறுப்பு	-	17,500	-	32,500	50,000

**iii. அண்டர்ரைட்டர் கமிஷனின் கணக்கீடு**

A- 2,00,000\* 10\*5%= ரூ.1,00,000  
பி- 1,50,000\*10\*5%=ரூ.75,000

சி-  $1,00,000 * 10 * 5\% = \text{ரூ.} 50,000$

D-  $50,000 * 10 * 5\% = \text{ரூ.} 25,000$

3. ஒரு நிறுவனத்தால் தலா ரூ.10 வீதம் 10,000 பங்குகள் பொது வெளியீடு வழங்கப்பட்டது. இந்தப் பங்குகள் கீழ்க்கண்டவாறு எழுதப்பட்டன: A-7,000 B-3,000 A-5,000 B-2,000 இன் குறிக்கப்பட்ட பயன்பாடுகளை உள்ளடக்கிய 8,000 பங்குகளுக்குப் பொதுமக்கள் விண்ணப்பித்தனர். ) மொத்த பொறுப்பு (b) மீதமுள்ள பொறுப்பு.

**i. குறிக்கப்படாத பயன்பாடுகளின் கணக்கீடு**

பெறப்பட்ட மொத்த விண்ணப்பங்கள்	8,000
(-) குறியிடப்பட்ட பயன்பாடுகள் (5,000+2,000)	7,000
குறிக்கப்படாத பயன்பாடு	<u>1,000</u>

**a. அண்டர்ரைட்டரின் நிகர பொறுப்பைக் காட்டும் அறிக்கை**

விவரங்கள்	ஏ	பி	மொத்தம்
மொத்த பொறுப்பு	7,000	3,000	10,000
(-) குறியிடப்படாத பயன்பாடு (1,000*7:3)	700	300	1,000
(-) குறிக்கப்பட்ட பயன்பாடு நிகர பொறுப்பு	6,300	2,700	9,000
	5,000	2,000	7,000
	1,300	700	2,000

**b. அண்டர்ரைட்டரின் நிகரப் பொறுப்பைக் காட்டும் அறிக்கை (மீதமுள்ள பொறுப்பு)**

விவரங்கள்	ஏ	பி	மொத்தம்
மொத்த பொறுப்பு	7,000	3,000	10,000
(-) குறியிடப்பட்ட விண்ணப்பம்	5,000	2,000	7,000
(-) குறிக்கப்படாத பயன்பாடு (1,000*2:1) நிகர பொறுப்பு	2,000	1,000	3,000
	667	333	1,000
	1,333	667	2,000

## யூனிட் - 2

### முன்னுரிமைப் பங்குகளை மீட்டெடுத்தல்

1988 ஆம் ஆண்டு திருத்தப்பட்ட நிறுவனங்கள் சட்டம், 1956 இன் படி, 20 ஆண்டுகளுக்குள் மீட்டெடுக்கக்கூடிய முன்னுரிமைப் பங்குகளை மட்டுமே வழங்க முடியும். முன்னுரிமைப் பங்குகள் சமமாக அல்லது பிரீமியத்தில் மீட்டெடுக்கப்படலாம். பங்குகளின் புதிய வெளியீடு அல்லது விநியோகிக்கப்படாத லாபத்திலிருந்து மீட்பது மேற்கொள்ளப்படலாம். முன்னுரிமைப் பங்குகளை மீட்டெடுப்பதற்கான பிரீமியம், பங்கு பிரீமியம் க/கு அல்லது லாபம் மற்றும் இழப்பு க/குக்கு எதிராக சரிசெய்யப்படலாம்.

நிறுவனங்கள் சட்டத்தின் பிரிவு 80, ஒரு நிறுவனத்தை, சங்கத்தின் கட்டுரைகளால் அங்கீகரிக்கப்பட்டால், பின்வரும் சட்டக் கட்டுப்பாடுகளுக்கு உட்பட்டு வெளியீட்டின் விதிமுறைகளின்படி நிறுவனத்தால் மீட்டெடுக்கக்கூடிய முன்னுரிமைப் பங்குகளை வழங்க அனுமதிக்கிறது:

- (i) பங்குகள் முழுமையாக செலுத்தப்படும் வரை அவற்றை மீட்டெடுக்க முடியாது.
- (ii) நிறுவனத்தின் லாபத்தில் இருந்து மட்டுமே பங்குகளை மீட்டெடுக்க முடியும், இல்லையெனில் ஈவுக்கணக்கு அல்லது மீட்பின் நோக்கத்திற்காக செய்யப்பட்ட பங்குகளின் புதிய வெளியீட்டின் வருமானத்தில் கிடைக்கும்.
- (iii) பங்குகள் லாபத்திலிருந்து மீட்டெடுக்கப்படும் அளவிற்கு, லாபம் மற்றும்

நஷ்டக் கணக்கு, பொது இருப்பு அல்லது ஈவுக்கணக்குகளை விநியோகிப்பதற்கு கிடைக்கக்கூடிய இலாபங்களைக் காட்டும் பிற கணக்குகளில் பற்று வைக்கப்பட வேண்டும்.

(iv) பங்குகளை மீட்டெடுப்பதற்கு முன், மீட்பின் போது செலுத்த வேண்டிய பிரீமியம், நிறுவனத்தின் லாபத்தில் அல்லது பங்கு பிரீமியம் கணக்கிலிருந்து வழங்கப்பட வேண்டும்.

### **கணக்கியல் உள்ளீடுகள் - மீட்டெடுப்பில்**

1. முன்னுரிமை பங்கு மூலதனம் A/c DR  
முன்னுரிமை பங்குதாரர்களுக்கு A/c  
(பங்குதாரர்கள் க/குக்கு மாற்றப்பட்ட முன்னுரிமைப் பங்குகளை மீட்டெடுப்பதில் செலுத்த வேண்டிய கணக்கு)
2. முன்னுரிமை பங்குதாரர்கள் A/c DR  
வங்கி க/குக்கு  
(செலுத்தப்பட்ட மீட்பின் கணக்குமாக இருப்பது)

### **ரிடெம்ப்ஷன் மீதான பிரீமியத்திற்கு**

1. ரிடெம் செய்யக்கூடிய முன்னுரிமை பங்கு மூலதனம் A/c DR  
முன்னுரிமைப் பங்குகளை மீட்டெடுப்பதற்கான பிரீமியம் A/c DR  
முன்னுரிமை பங்குதாரர்களுக்கு A/c  
(பங்குதாரர்கள் க/குக்கு மாற்றப்படும் மீட்பின் கணக்குமாக இருப்பது)
2. முன்னுரிமை பங்குதாரர்கள் A/c DR  
வங்கி க/குக்கு  
(விருப்பமான பங்குதாரர்களுக்கு செலுத்தப்படும் பணம்)
3. லாபம் மற்றும் இழப்பு க/கு DR  
அல்லது  
பிரீமியம் க/குயைப் பகிரவும் DR  
முன்னுரிமைப் பங்குகளை மீட்டெடுப்பதில் பிரீமியத்திற்கு A/c  
(இலாபம் மற்றும் இழப்பு க/குமற்றும் ஷேர் பிரீமியம் க/குஆகியவற்றுக்கு எதிராக மீட்பின் பிரீமியமாக இருப்பது)

### **மூலதன மீட்பு இருப்பு**

பங்குகளின் தொடர்புடைய வெளியீடு இல்லாமல் முன்னுரிமைப் பங்குகள் மீட்டெடுக்கப்பட்டு, விநியோகிக்கக்கூடிய லாபத்தில் இருந்து மீட்பின் போது,

மூலதனத்தில் உருவாக்கப்பட்ட 'இடைவெளி' நிரப்பப்பட வேண்டும். இந்த நோக்கத்திற்காக, லாபம் மற்றும் இழப்புக் கணக்கு, பொது இருப்பு, ஈவுக்கணக்கு சமன்பாடு இருப்பு போன்ற விநியோகிக்கப்படாத இலாபங்களில் இருந்து மீட்டெடுக்கப்பட்ட பங்குகளின் முக மதிப்புக்கு சமமான கணக்குயானது மூலதன மீட்பு இருப்புக்கு மாற்றப்படுகிறது.

இதற்கான கணக்கியல் உள்ளீடுகள் பின்வருமாறு:

பொது இருப்பு A/c DR  
P & LA/c DR  
மூலதன மீட்பு இருப்புக்கு

(மூலதன மீட்பு கையிருப்பு க/குக்கு மாற்றப்பட்ட கணக்குயாக இருப்பது)

மூலதன மீட்பு கையிருப்பை உருவாக்குவதற்கான காரணங்கள்:

(அ) மூலதனத்தை அப்படியே வைத்திருக்க, பங்குகள் விநியோகிக்கப்படாத லாபத்தில் இருந்து மீட்டெடுக்கப்படும் பொது நிறுவனம்.

(ஆ) நிறுவனத்தின் கடனாளிகளின் நலனைப் பாதுகாக்க, இயக்குநர்கள் வகுக்கக்கூடிய லாபத்தை டிவிடெண்ட் மூலம் விநியோகிக்கலாம்.

SUM 1: பூலான்தேவி லிமிடெட் 50,000 12% மீட்டெடுக்கக்கூடிய முன்னுரிமைப் பங்குகளை ₹ 10, ₹ 8 செலுத்தியுள்ளது. இப்போது ரிடம் செய்யக்கூடிய இந்தப் பங்குகளை மீட்பதற்காக, நிறுவனம் ரொக்கமாக ₹ 10 மதிப்புள்ள 30,000 ஈக்விட்டி பங்குகளை ஒரு பங்கிற்கு ₹ 2/- பிரீமியத்தில் வழங்கியது. வருவாயில், முன்னுரிமைப் பங்குகள் மீட்டெடுக்கப்பட்டன, பொது இருப்புக் கணக்குயானது ₹ 2,50,000 ஆக இருந்தது. நிறுவனம் பின்னர் 20,000 சாதாரண பங்குகளின் போனஸ் வெளியீட்டை ஏற்கனவே உள்ள சாதாரண பங்குதாரர்களுக்கு மீட்டெடுப்பு நோக்கத்திற்காக உருவாக்கப்பட்ட கையிருப்பில் இருந்து அறிவித்தது.

மேற்கூறிய பரிவர்த்தனைகளுக்குத் தேவையான ஜர்னல் உள்ளீடுகளை அனுப்பவும்.

**தீர்வு:**

**ஜர்னல் பதிவுகள்**

விவரங்கள்		பற்று தொகை	வரவு தொகை
1	ஓரளவு செலுத்தப்பட்ட முன்னுரிமைப்		

	பங்குகளில் செய்யப்படும் இறுதி அழைப்பிற்கு: ரொக்கம்/வங்கி க/கு(50,000 × 2) 12% முன்னுரிமை பங்கு மூலதனம் A/c	DR	1,00,000	1,00,000
2	புதிய பங்கு வெளியீட்டிற்கு: ரொக்கம்/வங்கி க/கு பங்கு மூலதன க/கு (30,000 × 10) பிரீமியம் க/கு(30,000 × 2) பகிர	DR	3,60,000	3,00,000 3,00,000
3	முன்னுரிமைப் பங்குகளை மீட்டெடுப்பதற்கு: (அ) செலுத்த வேண்டிய பிரீமியத்திற்கு		நுழை வு இல் லை	5,00,000 5,00,000
	(b) முன்னுரிமை பங்கு மூலதனத்தை வைத்திருப்பவர்களுக்கு மாற்றுவதற்கு: 12% முன்னுரிமை பங்கு மூலதனம் A/c முன்னுரிமை பங்குதாரர்களுக்கு A/c	DR	5,00,000	2,00,000
	(c) பணம் செலுத்துவதற்கு: முன்னுரிமை பங்குதாரர்கள் க/குரொக்கம்/வ ங்கி A/c	DR	5,00,000	2,00,000
	(ஈ) CRRக்கு: மீட்டெடுக்கப்பட்ட விருப்பப் பங்குகளின் இயல்பான மதிப்பு = புதிய வெளியீடு + CRR 5,00,000 = 3,00,000 + CRR CRR = 2,00,000 பொது இருப்பு A/c CRR க/குக்கு	DR	2,00,000	2,00,000
4	போனஸ் பங்குகளை வெளியிடுவதற்கு: (அ) போனஸ் பங்குகளை ஒதுக்குவதற்கு: CRR A/c பங்குதாரர்களுக்கு போனஸ் க/கு(20,000 × 10)	DR	2,00,000	
	(ஆ) உண்மையான பிரச்சினைக்கு: பங்குதாரர்களுக்கு போனஸ் A/c ஈக்விட்டி ஷேர் கேபிடல் க/கு	DR	2,00,000	

SUM 2:யங் டர்க்ஸ் லிமிடெட், மார்ச், 2015 அன்று தங்கள் விருப்பப் பங்குகளை மீட்டெடுக்க முடிவு செய்தது, அந்தத் தேதியில் அவர்களின் நிலை பின்வருமாறு:

31.3.2015 இன் இருப்புநிலை

பொறுப்புகள்	₹	சொத்துக்கள்	₹
<b>பங்கு மூலதனம்:</b>		பணம் மற்றும் வங்கி	1,40,000
₹ 100 இன் 4,000 ஈக்விட்டி பங்குகள் ஒவ்வொன்றும் 4,000 6% மீட்டெடுக்கக்கூடியது விருப்பமான பங்குகள் ₹ 50 ஒவ்வொன்றும், ஒரு பங்கிற்கு ₹ 25 செலுத்தப்பட்டது	4,00,000	இருப்புக்கள்	8,60,000
2,000 7% மீட்டெடுக்கக்கூடியது விருப்பமான பங்குகள் ₹ 100 ஒவ்வொன்றும் முழுமையாக செலுத்தப்பட்டது	1,00,000	மற்றவை	
<b>இருப்பு மற்றும் உபரி:</b>			
பத்திரங்கள் பிரீமியம் க/கு	10,000		
மூலதன மீட்பு இருப்பு A/c	90,000		
ஈவுக்கணக்கு	1,10,000		
சமன்பாடு இருப்பு			
பல்வேறு பொறுப்புகள்			
	<b>10,00,000</b>		<b>10,00,000</b>

மீட்பு 5% பிரீமியத்தில் செய்யப்பட வேண்டும். இருப்புநிலைக் குறிப்பில் தோன்றும் மூலதன மீட்பு இருப்பு என்பது 2004 இல் நடந்த மீட்பின் விளைவாக கொண்டுவரப்பட்ட இருப்பு ஆகும். மீட்பை செயல்படுத்த, நிறுவனம் போதுமான எண்ணிக்கையிலான புதிய ஈக்விட்டி பங்குகளை தள்ளுபடியில் வெளியிட முடிவு செய்கிறது. 10%. மீட்பு முறையாக மேற்கொள்ளப்படுகிறது. மீட்பு மற்றும் புதிய வெளியீடு தொடர்பான ஜர்னல் உள்ளீடுகள் மற்றும் மீட்பிற்குப் பிறகு

இருப்புநிலைக் குறிப்பைக் காட்டு. மீட்பு வரை ஈவுதகணக்கு பற்றிய கேள்வியை புறக்கணிக்கவும்.

**தீர்வு:**

**இளம் டிரக்ஸ் லிமிடெட்**

2,00,000 இல் 5% = 10,000 பிரீமியம் திரும்பப் பெறும்போது செலுத்த வேண்டும்  
இலவச பகிர்வு

பிரீமியம் பெயரளவு மதிப்பு = புதிய

வெளியீடு + CRR

2,00,000 = புதிய வெளியீடு + 1,10,000 (ஈவுதகணக்கு சமநிலை கையிருப்பு)

□ புதிய வெளியீடு = 90,000

₹ 1,00,000 புதிய பங்குகள் 10% தள்ளுபடியில் வழங்கப்பட்டன

Par இல்	வெளியீட்டு விலை 100	புதிய வெளியீட்டிற்கான வருமானம் என்று பொருள் 100
பிரீமியத்தில்	110	100
தள்ளுபடியில்	90	90

**ஜர்னல் பதிவுகள்**

விவரங்கள்		பற்று	கடன்
1	புதிய வெளியீட்டிற்கு: DR பணம்/வங்கி க/கு DR பங்குகள் க/குவெளியீட்டில் தள்ளுபடி ஈக்விட்டி ஷேர் கேபிடல் க/கு	90,000 10,000	1,00,000
2	பிரீமியத்திற்கு: DR பிரீமியம் க/குவைப் பகிரவும் முன்னுரிமைப் பங்குகளை மீட்டெடுப்பதில் பிரீமியத்திற்கு A/c	10,000	10,000
3	பரிமாற்றத்திற்கு: DR 7% முன்னுரிமை பங்கு செலவுகள் A/c DR முன்னுரிமை பங்குகள் க/குஐப் பெறுவதற்கான பிரீமியம், முன்னுரிமை	2,00,000 10,000	2,10,000



4	பங்குதாரர்களுக்கு A/c	DR	2,10,000	2,10,000
	பணம் செலுத்துவதற்கு: முன்னுரிமை பங்குதாரர்கள் க/குரொக்கம்/வ ங்கி A/c			
5	CRRக்கு: ஈவுதகணக்கு சமன்பாடு இருப்பு க/குமுதல் CRR க/குவரை	DR	1,10,000	1,10,000

**31/03/15 அன்று இருப்புநிலை**

		₹	₹
<b>விவரங்கள்</b>			
[	<b>சமபங்கு மற்றும் பொறுப்புகள்</b>		
நா			
ன்			
]			
	1. பங்கு மூலதனம்	6,00,000	
	2. இருப்பு மற்றும் உபரி	2,00,000	8,00,000
	3. பங்கு விண்ணப்ப ஒதுக்கீடு பணம் நிலுவையில் உள்ளது	-	
	4. நடப்பு அல்லாத பொறுப்பு	-	
	5. தற்போதைய பொறுப்பு: பல்வேறு பொறுப்பு	90,000	90,000
	<b>மொத்தம்</b>		<b>8,90,000</b>
[II]	<b>சொத்துக்கள்</b>		
	1. நடப்பு அல்லாத சொத்துக்கள்		
	(அ) நிலையான சொத்துக்கள்: உறுதியான		-
	அருவமான		-
	(ஆ) நடப்பு அல்லாத முதலீடு		-
	(c) பிற நடப்பு அல்லாத சொத்துக்கள்: பங்குகள் வெளியீட்டில் தள்ளுபடி	10,000	10,000
	2. தற்போதைய சொத்துக்கள்: சரக்கு வர்த்தகம் பெறத்தக்கது ரொக்கம் மற்றும் பணத்திற்கு சமமான [1,40,000 + 90,000 - 2,10,000]		- 20,000
	பிற தற்போதைய சொத்துக்கள்	8,60,000	8,60,000
	<b>மொத்தம்</b>		<b>8,90,000</b>

SUM 3: மார்ச் 31, 2015 இல் ரிடெம்ப்ஷன் லிமிடெட்டின் இருப்புநிலை பின்வருமாறு:

பொறுப்புகள்	₹	சொத்துக்கள்	₹
₹ 10 இன் 10,000 ஈக்விட்டி பங்குகள்		நிலையான சொத்துக்கள்	2,62,000
ஒவ்வொன்றும் முழுமையாக செலுத்தப்பட்டது	1,00,000	பல்வேறு கடன்காரர்கள்	90,000
11% மீட்டெடுக்கக்கூடிய விருப்பம்		பங்கு	30,000
₹ 100 பங்குகள் 1,00,000	1,00,000	முதலீடுகள்	30,000
முழுமையாக அழைக்கப்பட்டன		வங்கி இருப்பு	4,000
குறைவாக: அழைப்பு கள்-பாக்கிகள்			
ஒரு பங்கிற்கு ₹ 20 வீதம்	6,000		
₹ 10 இன் 10% முன்னுரிமைப் பங்குகள்			
ஒவ்வொன்றும் முழுமையாக செலுத்தப்பட்டது (மீட்க முடியாதது)	1,00,000		
பொது இருப்பு	40,000		
லாபம் மற்றும் இழப்பு கணக்கு	20,000		
பிரீமியத்தைப் பகிரவும்	5,000		
மூலதன இருப்பு	30,000		
சண்ட்ரி கிரெடிட்டர்ஸ்	27,000		
	<b>4,16,000</b>		<b>4,16,000</b>

ரிடம் செய்யக்கூடிய முன்னுரிமைப் பங்குகள் 10% பிரீமியத்தில் செலுத்த வேண்டியிருந்தது தவறிய 100 பங்குகளை பறிமுதல் செய்தது.

நிறுவனம் அனைத்து முதலீடுகளையும் விற்றது மற்றும் அத்தகைய முதலீடுகளின் செலவில் 90% திரும்பப் பெற முடியும்.

நிறுவனம் போதுமான எண்ணிக்கையிலான புதிய ஈக்விட்டி பங்குகளை சம அளவில் வெளியிட்டது, கிடைக்கும் லாபம் மீட்பைப் பெறுவதற்கு போதுமானதாக இல்லை.

10 ரிடம் செய்யக்கூடிய முன்னுரிமைப் பங்குகளை வைத்திருக்கும் ஒரு பங்குதாரரைக் கண்டறிய முடியவில்லை, மேலும் அவருக்குச் செலுத்த வேண்டிய

கணக்குயைச் செலுத்த முடியவில்லை.

வரைவு இதழ் உள்ளீடுகள். உங்கள் அனுமானங்களைக் காட்டி, அதன் பிறகு நிறுவனத்தின் இருப்புநிலைக் குறிப்பைத் தயாரிக்கவும்

மீட்பு.

**தீர்வு: வேலை குறிப்புகள்**

(1) மொத்தம் 11% விருப்பப் பங்குகள்	1,000	(2) $900 \times 100 =$	90,000	விருப்பம்பகிரவும் மூலதனம்
(-) பறிமுதல் செய்யப்பட்டது	100	10% பிரீமியம் =	9,000	மொத்தம்செ லுத்த வேண்டியவை 99,000
முழுமையாக செலுத்தப்பட்டது /மீட்கப்பட வேண்டும்	<u>900</u> 99,000	(4) N. மதிப்பு = புதிய வெளியீடு + CRR 90,000 = புதிய வெளியீடு + 53,000 □ புதிய வெளியீடு = 37,000		
(3) மொத்தம்செலுத்த வேண்டியவை				
(-) செலுத்தப்படவில்லை (10 × 110)	1,100			
	<u>97,900</u>			
பொது இருப்பு P & LA/c	40,000 <u>20,000</u>			
	60,000			
(-) Redn இல் பிரீமியம். (-) முதலீட்டின் விற்பனையில் ஏற்படும் இழப்பு. CRRக்கு கிடைக்கிறது	4,000 <u>3,000</u> 53,000	(9,000 – 5000)		

**ரிடெம்ப்ஷன் லிமிடெட் புத்தகங்களில் ஜர்னல் பதிவுகள்.**

விவரங்கள்		பற்று தொ கை	வரவு தொ கை
1	200 முன்னுரிமைப் பங்குகளில் பெறப்பட்ட இறுதி அழைப்புப் பணத்திற்கு: ரொக்கம்/வங்கி க/கு (200 × 10) நிலுவையில் உள்ள அழைப்புகளுக்கு ஏ.சி	DR	4,000
2	100 பங்குகளை பறிமுதல் செய்ய:		10,000

	11% முன்னுரிமைப் பங்கு மூலதனம் க/கு(100 × 10) பங்குகள் பறிமுதல் க/கு(100 × 80) சிஆர்ஆர் க/குக்கு (100 × 20)	DR		8,000 2,000
3	புதிய வெளியீட்டிற்கு: பணம்/வங்கி க/கு ஈக்விட்டி ஷேர் கேபிடல் க/கு	DR	37,000	37,000
4	முதலீடுகளின் விற்பனைக்கு: ரொக்கம்/வங்கி க/கு லாபம் மற்றும் நஷ்டம் க/கு (விற்பனையில் இழப்பு) முதலீடுகளுக்கு	DR DR	27,000 3,000	30,000
5	பிரீமியத்திற்கு: பிரீமியம் க/குபொது இருப்பு A/c ரிடெம்ப்ஷன் க/குயில் பிரீமியத்திற்கு	DR DR	5,000 4,000	9,000
6	பரிமாற்றத்திற்கு: 11% முன்னுரிமை பங்கு மூலதனம் A/c முன்னுரிமைப் பங்கு க/குஐப் பெறுவதற்கான பிரீமியம், முன்னுரிமை பங்குதாரர்களுக்கு A/c	DR DR	90,000 9,000	99,000
7	பணம் செலுத்துவதற்கு: முன்னுரிமை பங்குதாரர்கள் க/குரொக்கம்/வ ங்கி A/c	DR	97,900	97,900
8	CRRக்கு: பொது இருப்பு க/கு(40,000 – 4,000) லாபம் மற்றும் இழப்பு க/கு(20,000 – 3,000) CRR க/குக்கு	DR DR	36,000 27,000	53,000
9	பங்கு பறிமுதல் க/கு மூலதன இருப்பு A/c	DR	8,000	8,000

31/3/2015 நிலவரப்படி இருப்புநிலை

	விவரங்கள்	₹	₹
[ நா ன் ]	<b>சமபங்கு மற்றும் பொறுப்புகள்</b>		
	1. பங்குதாரர்		
	நிதி: ஈக்விட்டி	1,37,000	
	பங்கு மூலதன	1,00,000	2,37,000
	முன்னுரிமை	38,000	
	பங்கு	53,000	91,000
	மூலதனம்		-
	2. இருப்பு மற்றும் உபரி:		
	மூலதன	1,100	
	இருப்பு	25,900	
CRR	27,000	54,000	
3. பங்கு விண்ணப்ப ஒதுக்கீடு பணம் நிலுவையில் உள்ளது			3,82,000
4. நடப்பு அல்லாத பொறுப்பு			
5. தற்போதைய பொறுப்பு:			
முன்னுரிமை			
பங்குதாரர்கள் வங்கி ஓவர்			
டிராஃப்ட் செலுத்த			
வேண்டிய கணக்கு			
கடன் கொடுத்தவர்கள்			
<b>மொத்தம்</b>			
[II]	<b>சொத்துக்கள்</b>		
1. நடப்பு அல்லாத சொத்துக்கள்:			
நிலையான சொத்துக்கள்			2,62,000
2. நடப்பு அல்லாத முதலீடு			
3. பிற நடப்பு அல்லாத சொத்துக்கள்			
4. தற்போதைய சொத்துக்கள்:			
(அ) சரக்கு	30,000		-
(b) பெறத்தக்க வர்த்தகம்:			-
பல்வேறு கடன்காரர்கள்	90,000	1,20,000	
(c) ரொக்கம் மற்றும் பணத்திற்கு சமமானவை			-
(ஈ) பிற தற்போதைய சொத்துக்கள்			-
<b>மொத்தம்</b>			3,82,000

SUM 4:டிசம்பர் 31, 2015 அன்று வெளியிடப்பட்ட பங்கு மூலதனத்தின் பாரத்

அலுமினியம் கோ. லிமிடெட், 12,000, 8% ரிடம் செய்யக்கூடிய முன்னுரிமைப் பங்குகள் ஒவ்வொன்றும் ₹ 100 முழுமையாக செலுத்தப்பட்டது மற்றும் 40,000 ஈக்விட்டி பங்குகள் ₹ 100 தலா ₹ 80 செலுத்தப்பட்டது, முன்னுரிமைப் பங்குகளை மீட்டெடுக்க முடிவு செய்தது. ஒரு பங்கிற்கு ₹ 10 பிரீமியம். டிசம்பர் 31, 2015 இல் நிறுவனத்தின் இருப்புநிலைக் குறிப்பில் பொது இருப்பு உள்ளது ₹ 18,00,000 மற்றும் மூலதன இருப்பு ₹ 17,00,000. மீட்டெடுப்பு ஒரு பங்குக்கு 25 பிரீமியத்தில் தலா ₹ 100 என்ற 6,000 7½% 7½% ஒட்டுமொத்த முன்னுரிமைப் பங்குகளின் புதிய வெளியீட்டின் லாபத்திலிருந்தும், ஓரளவு லாபத்திலிருந்தும் எடுக்கப்பட்டது. மீட்பின் போது செலுத்த வேண்டிய பிரீமியம் புதிய வெளியீட்டில் பெறப்பட்ட பிரீமியத்திலிருந்து பூர்த்தி செய்யப்பட்டது.

ஏப்ரல் 1, 2015 அன்று, நிறுவனம் அதன் பொதுக் கூட்டத்தில் அனைத்து மூலதன இருப்புக்களும் பின்வரும் முறையில் பயன்படுத்தப்படும் என்று தீர்மானித்தது: (i) மேற்கூறியதைச் செய்யும் நோக்கத்திற்காக ஒரு பங்குக்கு ₹ 20 வீதம் போனஸ் அறிவிப்பு முழுமையாக செலுத்தப்பட்ட பங்கு பங்குகள்; மற்றும் (ii) அவர்கள் வைத்திருக்கும் ஒவ்வொரு நான்கு பங்குகளுக்கும் ஒரு பங்கு என்ற விகிதத்தில் ஈக்விட்டி பங்குதாரர்களுக்கு போனஸ் பங்குகளை வழங்குதல். (CA மாற்றப்பட்டது)

**தீர்வு: பாரதம் அலுமினியம் லிமிடெட்**

<p>(1) புதிய பிரச்சினை</p> $6,000 \times 100 = 6,00,000$ $6,000 \times 25 = 1,50,000$ <hr style="width: 20%; margin-left: auto; margin-right: 0;"/> <p style="text-align: right;">7,50,000</p> <p style="text-align: right;">முக மதிப்பு பிரீமியத்தைப் பகிரவும் மொத்த பண இருப்பு</p>	<p>(3) CRRக்கு</p> $NV = FI + CRR$ $12,00,000 = 6,00,000 + CRR$ <p style="text-align: center;">□ CRR = 6,00,000</p>
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

(2) மீட்பின் பிரீமியம்	1,20,000
12,000 பங்குகள் ×	பிரீமியம்

**ஜர்னல் பதிவுகள்**

விவரங்கள்		பற்று தொகை	வரவு தொகை
1	புதிய வெளியீட்டிற்கு: பணம்/வங்கி க/கு <span style="float: right;">DR</span> மூலதன க/கு(75% முன்னுரிமைப் பங்குகள்) பிரீமியம் க/குஜப் பகிர	7,50,000	6,00,000 1,50,000
2	பிரீமியத்திற்கு: பிரீமியம் க/குயைப் பகிரவும் <span style="float: right;">DR</span> ரிடெம்ப்ஷன் க/குயில் பிரீமியத்திற்கு	1,20,000	1,20,000

3	பரிமாற்றத்திற்கு: 8% முன்னுரிமை பங்கு மூலதனம் A/c முன்னுரிமை பங்குதாரர்களுக்கு க/குமுன்னுரிமை மூலதனத்தை மீட்டெடுப்பதற்கான பிரீமியம்	DR DR	12,00,000 1,20,000	13,20,000
4	பணம் செலுத்துவதற்கு: முன்னுரிமை பங்குதாரர்கள் க/குரொக்கம்/வ ங்கி A/c	DR	13,20,000	13,20,000
5	CRRக்கு: பொது இருப்பு க/குமுதல் CRR க/குவரை	DR	6,00,000	6,00,000
6	போனஸ் ஒதுக்கீட்டிற்கு: (a) ஓரளவு செலுத்தப்பட்ட ஈக்விட்டி பங்குகளை முழுமையாக செலுத்தியதாக மாற்ற: (i) இறுதி அழைப்புக்கு: ஈக்விட்டி வேர் இறுதி அழைப்பு A/c ஈக்விட்டி வேர் கேபிடல் க/கு	DR	8,00,000	8,00,000
	(ii) போனஸ் கணக்குயை ஒதுக்குவதற்கு: பொது இருப்பு A/c பங்குதாரர்களுக்கு போனஸ் A/c	DR	8,00,000	8,00,000
	(iii) இறுதி அழைப்பின் கட்டணத்தில் போனஸ் கணக்குயை விநியோகிக்க: பங்குதாரர்களுக்கு போனஸ் A/c ஈக்விட்டி வேர் இறுதி அழைப்பு A/c	DR	8,00,000	8,00,000
7	(அ) முழுமையாக செலுத்தப்பட்ட போனஸ் பங்குகளை வெளியிடுவதற்கு: CRR A/c	DR DR DR	6,00,000 30,000 3,70,000	10,00,000

பிரீமியம் க/கு (15,000 - 12,000) கேபிடல் ரிசர்வ் க/கு பங்குதாரர்களுக்கு போனஸ் A/c			
(ஆ) உண்மையான பிரச்சினைக்கு: பங்குதாரர்களுக்கு போனஸ் A/c ஈக்விட்டி ஷேர் கேபிடல் க/கு	DR	10,00,000	10,00,000

SUM 5:மார்ச் 31, 2015 இன் படி, அப்ரோ இன்ஜினியர்ஸ் லிமிடெட் நிறுவனத்தின் சுருக்கமான இருப்புநிலை பின்வருமாறு:

### இருப்பு தாள்

பொறுப்புகள்	₹	சொத்துக்கள்	₹
<b>பங்கு மூலதனம்</b>		நிலையான சொத்துக்கள்	27,00,000
வழங்கப்பட்டது, சந்தா 18,00,000		முதலீடு (இருப்புக்கு எதிராக)	2,00,000
செலுத்தப்பட்டது மற்றும்			
செலுத்தப்பட்டது			
ஈக்விட்டி பங்குகள் (முழு பணம்)		தற்போதைய சொத்துக்கள்	11,00,000
9% மீட்டெடுக்கக்கூடிய விருப்பப் பங்குகள்			
₹ 100/- முழுமையாக அழைக்கப்படுகிறது 1,80,000			
குறைவாக: அழைப்புகள்- பாக்கிகள் 2,000	1,78,000		
வருவாய் இருப்பு	13,50,000		
தற்போதைய பொறுப்புகள்	4,50,000		
பத்திரங்கள் பிரீமியம்	2,22,000		
	<b>40,00,000</b>		<b>40,00,000</b>

கடைசி அழைப்பு ₹ 20 செலுத்தப்படாத 100 முன்னுரிமைப் பங்குகள் ஏப்ரல் 30, 2015 அன்று இயக்குநர்கள் குழுவால் பறிமுதல் செய்யப்பட்டன.

செப்டம்பர் 30, 2015 அன்று மீதமுள்ள முன்னுரிமைப் பங்குகளை 10% பிரீமியத்தில் இயக்குநர்கள் மீட்டெடுத்தனர். இதற்காக, தலா ₹10 மதிப்புள்ள 10,000 ஈக்விட்டி பங்குகள் 10% பிரீமியத்தில் வழங்கப்பட்டு ஜூலை 30, 2015க்குள் முழுமையாகச் செலுத்தப்பட்டது.

முன்னுரிமைப் பங்குகளை மீட்டெடுப்பதற்கு முன் தற்போதைய சொத்துக்கள் வங்கியாளர்களுடனான நடப்புக் கணக்கில் ₹ 2,00,000 சேர்க்கப்பட்டுள்ளது. நிறுவனம் அதன் கணக்குகளை மார்ச் 31 அன்று முடிக்கிறது.



மேற்கூறிய பரிவர்த்தனைகளைப் பதிவுசெய்வதற்கு பணம் தொடர்பானவை உட்பட தேவையான பத்திரிகை உள்ளீடுகளை அனுப்பவும் மற்றும் பின்வரும் கணக்குகளில் மீட்டெடுத்த பிறகு அதன் விளைவாக இருப்பைக் காட்டவும். (i) பத்திரங்கள் பிரீமியம், (ii) வருவாய் இருப்பு மற்றும் (iii) வங்கி கணக்கு.

**தீர்வு:**

விவரங்கள்		பற்று தொகை	வரவு தொகை
10.04.15	பங்குகள் பறிமுதல்: 9% முன்னுரிமை பங்கு மூலதனம் DR க/கு(100 × 100) நிலுவைத் கணக்குக்கு அழைப்புகள் க/கு (100 × 20) பறிமுதல் க/கு (100 × 80)	10,000	2,000 8,000
30.07.15	பங்குகளின் புதிய DR வெளியீடு: ரொக்கம்/வங்கி க/கு ஈக்விட்டி ஷேர் கேபிடல் க/கு பிரீமியம் க/குயைப் பகிர	1,10,000	1,00,000
30.09.15	இலாப பங்குதாரர்களுக்கு செலுத்த வேண்டிய கணக்குயை A/c: 9% DR முன்னுரிமை பங்கு மூலதனம் A/c DR ரிடெம்ப்ஷன் க/குக்கான பிரீமியம் முன்னுரிமை பங்குதாரர்களுக்கு A/c	1,70,000 17,000	10,000 1,87,000
	ரிடெம்ப்ஷனில் பிரீமியம் தள்ளுபடி: பிரீமியம் DR க/குயைப் பகிரவும் ரிடெம்ப்ஷன் க/குயில் பிரீமியத்திற்கு.	17,000	17,000
	CRRக்கு இடமாற்றம்: DR வருவாய் இருப்பு A/c CRR க/குக்கு	70,000	70,000

முன்னுரிமை பங்குதாரருக்கு பணம் செலுத்துதல்: முன்னுரிமை பங்குதாரர்கள் A/c பணம்/வங்கி க/கு	DR	1,87,000	1,87,000
---------------------------------------------------------------------------------------------------------	----	----------	----------

மீட்பின் பிரீமியம்	=	பிரீமியம் + லாபத்தைப் பகிரவும் (இருப்பது + எதிர்பார்க்கப்படுகிறது) (2,22,000 + 10,000)
மீட்டெடுக்கப்பட வேண்டிய முன்னுரிமைப் பங்குகளின் NV	=	புதிய முதலீட்டின் வருமானம் + டிவிடெண்டிற்கு கிடைக்கும் லாபம்
1,70,000	=	1,00,000 + 70,000 (இருப்பு CRRக்கு மாற்றப்பட்டது)
$(1,800 \text{ ஷ.} - 100 \text{ ஷ.}) \times ₹$ 100		$(10,000 \text{ ஷ.} \times 10/-)$

#### வங்கி ஏ.சி

விவரங்கள்	₹	விவரங்கள்	₹
இருப்பைத்	2,00,000	முன்னுரிமை	1,87,000
திறப்பதற்கு b/d	1,10,000	பங்குதாரர்கள்	1,23,000
புதிய	<b>3,10,000</b>	மூலம் இருப்பு c/f	<b>3,10,000</b>
பிரச்சினைக்கு			

#### வருவாய் இருப்பு

விவரங்கள்	₹	விவரங்கள்	₹
CRRக்கு	70,000	இருப்பைத் திறப்பதன்	13,50,000
சமநிலைக்கு c/f	12,80,000	மூலம் b/d	
	<b>13,50,000</b>		<b>13,50,000</b>

#### பிரீமியத்தைப் பகிரவும்

விவரங்கள்	₹	விவரங்கள்	₹
ரிடெம்ப்ஷனில்	17,000	இருப்பு	2,22,000
பிரீமியத்திற்கு	2,15,000	மூலம் b/d	10,000
	<b>2,32,000</b>		<b>2,32,000</b>

சி/எஃப் பேலன்ஸ் செய்ய		ரொக்கம்/ வங்கி மூலம்	
--------------------------	--	----------------------------	--

### வேலை குறிப்புகள்

1. பிரீமியம் மீட்பின் மீது	=	பிரீமியம் + லாபத்தைப் பகிரவும்
		(இருப்பது + எதிர்பார்க்கப்படுகிறது) (29,000 + Nil)
1,500	=	1,500 + Nil
2. என்.வி முன்னுரிமை பங்குகள் மீட்க வேண்டும்	=	புதிய வெளியீட்டின் வருவாய் + டிவிடெண்டிற்கு கிடைக்கும் லாபம்
30,000	=	Nil + 30,000 (பொது இருப்புப் பரிமாற்றம் CRR)

**SUM 6:** ஜூன் 30, 2015 அன்று ப்ரூடென்ட் கம்பெனி லிமிடெட்டின் சுருக்கமான இருப்புநிலை பின்வருமாறு:

பொறுப்புகள்	₹	சொத்துக்கள்	₹
பங்கு மூலதனம்: அங்கீகரிக்கப்பட்டது, வழங்கப்பட்டது மற்றும் செலுத்தப்பட்டது 1,00,000, 9% ரிடம் செய்யக்கூடிய விருப்பப் பங்குகள் தலா ₹ 10	10,00,000	பல்வேறு சொத்துக்கள் வங்கியில் பணம்	49,00,000 7,00,000
2,50,000 ஈக்விட்டி பங்குகள் தலா ₹ 10	25,00,000		
தற்போதைய பொறுப்புகள் லாபம் மற்றும் இழப்பு க/கு	15,00,000 6,00,000		
	<b>56,00,000</b>		<b>56,00,000</b>

ரிடம் செய்யக்கூடிய முன்னுரிமைப் பங்குகளை வெளியிடுவதற்கான நிபந்தனைகள், ஜூலை 15, 2015 அன்று 5 சதவீத பிரீமியத்தில் அவற்றை மீட்டெடுப்பதற்காக வழங்கப்பட்டுள்ளன. கிடைக்கும் லாபம் முழு வெளியீட்டையும் மீட்டெடுக்க போதுமானதாக இல்லாததால், நிறுவனம் 5,000 10% முன்னுரிமைப் பங்குகள் தலா ₹ 100க்கு இணையாக ஜூலை 1, 2015 அன்று வழங்கியது, அவை முறையாக எடுக்கப்பட்டு செலுத்தப்பட்டன. ரிடம் செய்யக்கூடிய முன்னுரிமைப் பங்குகள் உரிய தேதியில் மீட்டெடுக்கப்பட்டன. செப்டம்பர் 1, 2015 அன்று, பழைய ஈக்விட்டி பங்குதாரர்களுக்கு போனஸ் பங்குகளாக ₹ 10 ஈக்விட்டி பங்குகளை வழங்க, மூலதன மீட்பு இருப்புக் கணக்கைப் பயன்படுத்த நிறுவனம் முடிவு செய்தது.

மேலே உள்ள பரிவர்த்தனைகளைப் பதிவு செய்ய பத்திரிகை

உள்ளீடுகளைக் காட்டு.

**தீர்வு:** **ஜர்னல் ஆஃப் ப்ரூடென்ட் கோ. லிமிடெட்.**

விவரங்கள்		பற்று தொகை	வரவு தொகை
1	புதிய பங்கு வெளியீடு: DR ரொக்கம்/வங்கி க/கு 10% முன்னுரிமை பங்கு மூலதனத்திற்கு	5,00,000	5,00,000
2	முன்னுரிமை பங்குதாரர் க/குக்கு செலுத்த வேண்டிய கணக்குகளை மாற்றவும்: 9% முன்னுரிமை பங்கு மூலதனம் A/c ரிடெம்ப்ஷன் க/குக்கான பிரீமியம் முன்னுரிமை பங்குதாரர் A/c	DR 10,00,000 DR 50,000	10,50,000
3	மீட்பின் பிரீமியத்தை தள்ளுபடி DR செய்யுங்கள்: லாபம் மற்றும் இழப்பு க/கு ரிடெம்ப்ஷன் க/குயில் பிரீமியத்திற்கு	50,000	50,000
4	CRRக்கு இடமாற்றம்: DR லாபம் மற்றும் இழப்பு A/c CRR க/குக்கு	5,00,000	5,00,000
5	முன்னுரிமை பங்குதாரரின் DR கட்டணம்: முன்னுரிமை பங்குதாரர்கள் A/c பணம்/வங்கி க/கு	10,50,000	10,50,000
6	சிஆர்ஆர் க/கு DR ஈக்விட்டி பங்குதாரர்களுக்கு போனஸ் A/c	5,00,000	5,00,000

7	ஈக்விட்டி பங்குதாரர்களுக்கு போனஸ் க/குக்கு ஈக்விட்டி பங்கு மூலதனம் (50,000 ஈக்விட்டி பங்குகள் ₹ 10 போனஸ் பங்குகளாக வழங்கப்பட்டது)	DR	5,00,000	5,00,000
---	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----	----------	----------

**கணக்கு 15:**சேஞ்ச் லிமிடெட் வழங்கிய பங்கு மூலதனம் ₹ 65,000 7% மீட்டெடுக்கக்கூடிய ஒட்டுமொத்த முன்னுரிமைப் பங்கு தலா ₹ 10/- மற்றும் 22,500 சாதாரண பங்குகள் ஒவ்வொன்றும் ₹ 10/- ஆகஸ்ட் 1, 2015 அன்று விருப்பப் பங்குகள் 7½% பிரீமியத்தில் மீட்டெடுக்கப்படும்:

ஜூலை 31, 2015 நிலவரப்படி, நிறுவனத்தின் இருப்புநிலைக் குறிப்பு பின்வரும் நிலையைக் காட்டியது:

பொறுப்புகள்	₹	சொத்துக்கள்	₹
வழங்கப்பட்ட பங்கு மூலதனம் 6,500 7% மீட்டெடுக்கக்கூடிய ஒட்டுமொத்த விருப்பப் பங்கு ₹ 10 முழுமையாக செலுத்தப்பட்டது	65,000	பல்வேறு சொத்துக்கள்	3,46,000
22,500 ஈக்விட்டி பங்குகள் ஒவ்வொன்றும் ₹ 10 முழுமையாக செலுத்தப்பட்டது	2,25,000	வங்கியில் இருப்பு	47,500
லாபம் மற்றும் இழப்பு க/கு சண்ட்ரி கிரெடிட்டர்ஸ்	46,000 57,500		
	<b>3,93,500</b>		<b>3,93,500</b>

முன்னுரிமைப் பங்குகளை மீட்டெடுப்பதற்கு வசதியாக, இது முடிவு செய்யப்பட்டது:

- நிறுவனத்தின் நிதியிலிருந்து மீட்பின் ஒரு பகுதியைப் பெறுவதற்கு, லாபம் மற்றும் இழப்புக் கணக்கில் ₹ 10,000 இருப்பு வைப்பதற்கு உட்பட்டது மற்றும்
- ஒரு பங்குக்கு ₹ 2.50 பிரீமியத்தில் போதுமான அளவு ஈக்விட்டி பங்குகளை வெளியிடுவதற்கு தேவையான நிதியை திரட்ட வேண்டும்.

முன்னுரிமைப் பங்குகள் உரிய தேதியில் மீட்டெடுக்கப்பட்டன மற்றும் சாதாரண பங்குகளின் வெளியீடு முழுமையாக சந்தா செலுத்தப்பட்டது.

நீங்கள் தயார் செய்ய வேண்டும்:

- மேலே உள்ள பரிவர்த்தனைகளை (பணம் உட்பட) பதிவு செய்ய

தேவையான இதழ் உள்ளீடுகள் மற்றும் நிறைவடைந்த நிலையில் இருப்புநிலை.

**தீர்வு: ஜர்னல் ஆஃப் சேஞ்ச் லிமிடெட்.**

விவரங்கள்		பற்று தொகை	வரவு தொகை
1	புதிய பங்கு வெளியீட்டிற்கு: பேங்க் க/கு (2,900 × 12.50) DR ஈக்விட்டி ஷேர் கேபிடல் க/கு பிரீமியம் க/குயைப் பகிர (2,900 × 2.50)	36,250	29,000 7,250
2	மீட்பின் பிரீமியத்திற்கு: பிரீமியம் க/குயைப் பகிரவும் ரிடெம்ப்ஷன் க/குயில் பிரீமியத்திற்கு	4,875	4,875
3	பரிமாற்றத்திற்கு: 7% முன்னுரிமை DR பங்கு மூலதன DR க/குரிடெம்ப்ஷன் க/குபிரீமியம் முன்னுரிமை பங்குதாரர்களுக்கு A/c	65,000 4,875	69,875
4	பணம் செலுத்துவதற்கு: முன்னுரிமை DR பங்குதாரர்கள் க/குவங்கி A/c	69,875	69,875
5	CRRக்கு: லாபம் மற்றும் இழப்பு க/கு CRR க/குக்கு	36,000	36,000

முன்னுரிமை பங்குகளின் NV	=	புதிய வெளியீட்டின் வருவாய் + CRR
65,000 (6,500 × 10)	=	29,000 + 36,000 (பி & எல்) (2,900 × 10) (46,000 – 10,000)

மீட்பின் பிரீமியம்	=	பிரீமியம் + லாபத்தைப் பகிரவும் (இருப்பது + எதிர்பார்க்கப்பட்டது) (7250 + இல்லை)
4875	=	4875 + Nil

**பேலன்ஸ் ஷீட் ஆஃப் சேஞ்ச் லிமிடெட்.**

விவரங்கள்		₹	₹
[நாள்]	<b>சமபங்கு மற்றும் பொறுப்புகள்</b>		
	1. பங்குதாரர்கள் எின் நிதி: ஈக்விட்டி பங்கு மூலதனம்	10,000 36,000 2,375	2,54,000  48,375
	2. இருப்பு மற்றும் உபரி: லாபம் மற்றும் இழப்பு CRR பத்திரங்கள் பிரீமியம்		-  57,500 <b>3,59,875</b>
[II]	3. பகிரவு விண்ணப்பப் பணம் நிலுவையில் உள்ள ஒதுக்கீடு		
	4. நடப்பு அல்லாத பொறுப்புகள்		3,46,000
	5. தற்போதைய பொறுப்புகள் : கடனாளிகள்		- - -
	<b>மொத்த சொத்துக்கள்</b>		13,875
	1. நடப்பு அல்லாத சொத்துக்கள்: (a) நிலையான சொத்துக்கள்: பல்வேறு சொத்துக்கள் (b) நடப்பு அல்லாத முதலீடு (c) பிற நடப்பு அல்லாத சொத்துக்கள்		
	2. தற்போதைய சொத்துக்கள்: (a) சரக்கு (b) வர்த்தகம் பெறத்தக்கது (c) பணமும் பணமும் சமமானவை (d) பிற தற்போதைய சொத்துக்கள்		
	<b>மொத்தம்</b>		<b>3,59,875</b>

## SUM 1 (முன்னுரிமைப் பங்குகளின் மீட்பு)

பின்வருவனவற்றிலிருந்து பத்திரிகை உள்ளீடுகளை அனுப்பவும்:

- (i) X Ltd அதன் 6,000 ரிடம் செய்யக்கூடிய முன்னுரிமைப் பங்குகளை ரூ. தலா 100 சம அளவில். இதற்காக 3,000 ஈக்விட்டி பங்குகளை ரூ. ஒவ்வொன்றும் 10% பிரீமியத்தில் 100 ரூபாய் மற்றும் சமநிலைக்கு, போதுமான இருப்பு வைத்திருந்த லாபம் மற்றும் இழப்புக் கணக்கைப் பயன்படுத்தியது.
- (ii) X Ltd அதன் 10,000 ரிடம் செய்யக்கூடிய முன்னுரிமைப் பங்குகளை ரூ. 10 ஒவ்வொன்றும் சம அளவில். இந்த நோக்கத்திற்காக, 4,000 ஈக்விட்டி பங்குகளை ரூ. 10 தலா 10% தள்ளுபடியில் மற்றும் சமநிலைக்கு, போதுமான இருப்பு வைத்திருந்த லாபம் மற்றும் நஷ்டம் க/குஜப் பயன்படுத்தியது.
- (iii) X Ltd அதன் 8,000 மீட்டெடுக்கக்கூடிய முன்னுரிமைப் பங்குகளை ரூ. 10 ஒவ்வொன்றும் சம அளவில். இந்த நோக்கத்திற்காக, 3,000 ஈக்விட்டி பங்குகளை ரூ. 10 ஒவ்வொன்றும் மற்றும் சமநிலைக்கு, போதுமான இருப்பு வைத்திருந்த லாபம் மற்றும் இழப்பு க/குஜப் பயன்படுத்தியது.

தீர்வு:

ரூ.

- (i) ரிடம் செய்ய வேண்டிய முன்னுரிமைப் பங்குகளின் 6,00,000 அளவு  
குறைவாக: வழங்கப்பட்ட ஈக்விட்டி பங்குகளின் அளவு 3,00,000  
P & L க/கு இலிருந்து பயன்படுத்தப்பட்ட கணக்கு 3,00,000

தேதி	விவரங்கள்	எல்.எ ஃப்	பற்று தொகை	வரவு தொகை



வங்கி க/கு DR ஈக்விட்டி ஷேர் விண்ணப்பம் மற்றும் ஒதுக்கீடு A/c (ஒவ்வொன்றும் 3,000 ஈக்விட்டி பங்குகள் @ ரூ. 110 இல் பெறப்பட்ட விண்ணப்பப் பணத்திற்கு)	3,30,000	3,30,000
ஈக்விட்டி பங்கு விண்ணப்பம் மற்றும் ஒதுக்கீடு A/c DR டு ஈக்விட்டி ஷேர் கேபிடல் க/கு செக்யூரிட்டிஸ் பிரீமியம் க/கு (ஒவ்வொன்றும் 3000 ஈக்விட்டி பங்குகள் @ 110க்கு விண்ணப்பப் பணத்தை மாற்றுவதற்கு)	3,30,000	3,00,000 30,000
லாபம் மற்றும் இழப்பு ஒதுக்கீடு A/c DR மூலதன மீட்பு இருப்பு A/c (மூலதன மீட்பு கையிருப்பு க/குக்கு மாற்றப்பட்ட லாபத்தின் அளவு)	3,00,000	3,00,000
மீட்டெடுக்கக்கூடிய முன்னுரிமை. பங்கு மூலதனம் A/cDR Redeemable Pref. பங்குதாரர்கள் க/கு (ரிடம் செய்யக்கூடிய முன்னுரிமைப் பங்குகளில் செலுத்த வேண்டிய கணக்குக்கு)	6,00,000	6,00,000
மீட்டெடுக்கக்கூடிய முன்னுரிமை பங்குதாரர்கள் A/c DR வங்கி க/குக்கு (Redeemable Pref. பங்குதாரர்களுக்கு செலுத்தப்பட க்கு)	6,00,000	6,00,000

ரூ.

(ii) ரிடம் செய்ய வேண்டிய முன்னுரிமைப் பங்குகளின்  
அளவு

1,00,000  
36,000

**குறைவாக:** வழங்கப்பட்ட ஈக்விட்டி பங்குகளின் அளவு

P & L க/கு இலிருந்து பயன்படுத்தப்பட்ட கணக்கு

64,000

தேதி	விவரங்கள்	எல்.எ ஃப்	பற்று தொகை	வரவு தொகை
	வங்கி க/கு DR ஈக்விட்டி ஷேர் விண்ணப்பம் மற்றும் ஒதுக்கீடு A/c (ஒவ்வொன்றும் 9 ரூபாய்க்கு 4,000 ஈக்விட்டி பங்குகளில் பெறப்பட்ட விண்ணப்பப் பணத்திற்கு)		36,000	36,000
	ஈக்விட்டி பங்கு விண்ணப்பம் மற்றும் ஒதுக்கீடு A/c டாக்டர் ஷேர் டிஸ்கவுண்ட் க/கு DR ஈக்விட்டி ஷேர் கேபிடல் க/கு (ஒவ்வொன்றும் 4000 ஈக்விட்டி பங்குகள் @ 9-க்கு விண்ணப்பப் பணத்தை மாற்றுவதற்கு)		36,000 4,000	40,000
	லாபம் மற்றும் இழப்பு ஒதுக்கீடு A/c DR மூலதன மீட்பு இருப்பு A/c (மூலதன மீட்பு கையிருப்பு க/குக்கு மாற்றப்பட்ட லாபத்தின் அளவு)		64,000	64,000
	மீட்டெடுக்கக்கூடிய முன்னுரிமை. பங்கு மூலதனம் A/cDR Redeemable Pref. பங்குதாரர்கள் க/கு (ரிடம் செய்யக்கூடிய முன்னுரிமைப் பங்குகளில் செலுத்த வேண்டிய கணக்குக்கு)		1,00,000	1,00,000
	மீட்டெடுக்கக்கூடிய முன்னுரிமை பங்குதாரர்கள் A/c DR வங்கி க/குக்கு (Redeemable Pref. பங்குதாரருக்கு செலுத்தப்பட்ட கணக்குக்கு)		1,00,000	1,00,000

(iii) ரிடம் செய்ய வேண்டிய முன்னுரிமைப் பங்குகளின்

80,000

30,000

அளவு

குறைவாக:வழங்கப்பட்ட ஈக்விட்டி பங்குகளின் அளவு

P & Lக/குஇலிருந்து பயன்படுத்தப்பட்ட கணக்கு

50,000

தேதி	விவரங்கள்	எல்.எ ஃப்	பற்று தொகை	வரவு தொகை
	வங்கி க/கு DR ஈக்விட்டி ஷேர் விண்ணப்பம் மற்றும் ஒதுக்கீடு A/c (ஒவ்வொன்றும் 3,000 ஈக்விட்டி பங்குகள் @ ரூ. 10-ல் பெறப்பட்ட விண்ணப்பப் பணத்திற்கு)		30,000	30,000
	ஈக்விட்டி பங்கு விண்ணப்பம் மற்றும் ஒதுக்கீடு A/c DR ஈக்விட்டி ஷேர் கேபிடல் க/கு (ஒவ்வொன்றும் 3000 ஈக்விட்டி பங்குகள் @ 10க்கு விண்ணப்பப் பணத்தை மாற்றுவதற்கு)		30,000	30,000
	லாபம் மற்றும் இழப்பு ஒதுக்கீடு A/c DR மூலதன மீட்பு இருப்பு A/c (மூலதன மீட்பு கையிருப்பு க/குக்கு மாற்றப்பட்ட லாபத்தின் அளவு)		50,000	50,000
	மீட்டெடுக்கக்கூடிய முன்னுரிமை. பங்கு மூலதனம் A/cDR Redeemable Pref. பங்குதாரர்கள் க/கு (ரிடம் செய்யக்கூடிய முன்னுரிமைப் பங்குகளில் செலுத்த வேண்டிய கணக்குக்கு)		80,000	80,000
	மீட்டெடுக்கக்கூடிய முன்னுரிமை பங்குதாரர்கள் A/c DR வங்கி க/குக்கு (Redeemable Pref. பங்குதாரர்களுக்கு செலுத்தப்பட்ட கணக்குக்கு)		80,000	80,000

## கடன் பத்திரங்களின் வெளியீடு மற்றும் மீட்டெடுப்பு

ஒரு நிறுவனம் பங்குகளை வெளியிடுவதன் மூலம் அதன் மூலதனத்தை திரட்டுகிறது. ஆனால், பங்குகளை வெளியிடுவதன் மூலம் திரட்டப்படும் நிதி, ஒரு நிறுவனத்தின் நீண்ட கால நிதித் தேவைகளைப் பூர்த்தி செய்ய போதுமானதாக இல்லை. எனவே, பெரும்பாலான நிறுவனங்கள் நீண்ட கால நிதியை திரட்டி வருகின்றன

வழி வழியாக வழங்கப்படும் கடன் பத்திரங்கள்தனியார் வேலை வாய்ப்பு அல்லது பொது மக்களுக்கு வழங்குவதன் மூலம். கடன் பத்திரங்கள் மூலம் திரட்டப்படும் நிதி நீண்ட கால கடன் என்றும் அறியப்படுகிறது. இந்த அத்தியாயம், கடன் பத்திரங்கள் மற்றும் பிற தொடர்புடைய அம்சங்களின் வெளியீடு மற்றும் மீட்டின் கணக்கியல் சிசிச்சையைக் கையாள்கிறது.

### கடன் பத்திரங்களின் பொருள்

**கடன் பத்திரம்:** கடன் வாங்குதல் என்று பொருள்படும் 'டிபெரே' என்ற லத்தீன் வார்த்தையிலிருந்து 'கடனீட்டு' என்ற வார்த்தை பெறப்பட்டது. கடன் பத்திரம் என்பது நிறுவனத்தின் பொதுவான முத்திரையின் கீழ் ஒரு கடனை ஒப்புக்கொள்ளும் எழுதப்பட்ட கருவியாகும். ஒரு குறிப்பிட்ட காலத்திற்குப் பிறகு அல்லது இடைவெளியில் அல்லது நிறுவனத்தின் விருப்பப்படி அசல் கணக்குகளைத் திருப்பிச் செலுத்துவதற்கான ஒப்பந்தம் மற்றும் நிலையான விகிதத்தில் வட்டி செலுத்துவதற்கான ஒப்பந்தம் பொதுவாக அரையாண்டு அல்லது ஆண்டுதோறும் நிலையான தேதிகளில் செலுத்தப்படும். நிறுவனங்கள் சட்டம், 1956 இன் பிரிவு 2(12) இன் படி, 'கடனீட்டுப் பத்திரம்' என்பது நிறுவனத்தின் சொத்துக்களுக்குக் கட்டணம் விதிக்கப்பட்டாலும் இல்லாவிட்டாலும் ஒரு நிறுவனத்தின் கடன் பத்திரங்கள், பத்திரங்கள் மற்றும் பிற பத்திரங்கள் ஆகியவற்றை உள்ளடக்கியது.

**பத்திரம்:** பத்திரம் என்பது கடனை ஒப்புக்கொள்ளும் ஒரு கருவியாகும். பாரம்பரியமாக, அரசு பத்திரங்களை வெளியிட்டது, ஆனால் இந்த நாட்களில், அரை அரசு மற்றும் அரசு சாரா நிறுவனங்களால் பத்திரங்கள் வெளியிடப்படுகின்றன. 'கடனீட்டுப் பத்திரங்கள்' மற்றும் 'பத்திரங்கள்' என்ற சொற்கள் இப்போது மாறி மாறிப் பயன்படுத்தப்படுகின்றன.

## **பங்குகள் மற்றும் கடன் பத்திரங்களுக்கு இடையிலான வேறுபாடு**

**உரிமை:** ஒரு 'பங்கு' என்பது நிறுவனத்தின் உரிமையைக் குறிக்கிறது, அதேசமயம் கடன் பத்திரம் என்பது கடனுக்கான ஒப்புக்கை மட்டுமே. ஒரு பங்கு என்பது சொந்தமான மூலதனத்தின் ஒரு பகுதியாகும், அதே சமயம் கடன் பத்திரம் என்பது கடன் வாங்கிய மூலதனத்தின் ஒரு பகுதியாகும்.

**திரும்பு:** பங்குகளின் மீதான வருமானம் ஈவுதகணக்கு என்றும், கடன் பத்திரங்கள் மீதான வருமானம் வட்டி என்றும் அழைக்கப்படுகிறது. நிறுவனத்தின் லாபத்தைப் பொறுத்து பங்குகள் மீதான வருவாய் விகிதம் ஆண்டுக்கு ஆண்டு மாறுபடலாம் ஆனால் கடன் பத்திரங்களின் வட்டி விகிதம் முன்னொட்டாக இருக்கும். ஈவுதகணக்கு செலுத்துதல் என்பது லாபத்தின் ஒதுக்கீடாகும், அதேசமயம் வட்டி செலுத்துவது லாபத்தின் மீதான கட்டணம் மற்றும் லாபம் இல்லாவிட்டாலும் செலுத்தப்பட வேண்டும்.

**திருப்பிச் செலுத்துதல்:** பொதுவாக, நிறுவனத்தின் வாழ்நாளில் பங்குகளின் அளவு திரும்பப் பெறப்படாது, அதேசமயம், பொதுவாக, கடன் பத்திரங்கள் ஒரு குறிப்பிட்ட காலத்திற்கு வழங்கப்பட்டு அந்தக் காலத்தின் காலாவதியில் திருப்பிச் செலுத்தப்படும். இருப்பினும், 1998 ஆம் ஆண்டில், நிறுவனங்கள் சட்டம், 1956 இல் திருத்தங்கள் (பிரிவு 77A மற்றும் 77 பி துணைப் பிரிவு 2) குறிப்பாக பங்குகளின் சந்தை மதிப்பு அதன் புத்தக மதிப்பை விட குறைவாக இருக்கும் போது அதன் பங்குகளை திரும்ப வாங்க நிறுவனங்களை அனுமதித்தது.

**வாக்குரிமை:** பங்குதாரர்கள் வாக்களிக்கும் உரிமையை அனுபவிக்கிறார்கள், அதேசமயம் கடன் பத்திரதாரர்கள் பொதுவாக எந்த வாக்களிக்கும் உரிமையையும் அனுபவிப்பதில்லை.

**சிக்கலில் தள்ளாபடி விகிதம்:** பங்குகள் மற்றும் கடன் பத்திரங்கள் இரண்டும் தள்ளாபடியில் வழங்கப்படலாம். எவ்வாறாயினும், நிறுவனங்கள் சட்டம், 1956 இன் பிரிவு 79 இன் விதிகளின்படி தள்ளாபடியில் பங்குகள் வழங்கப்படலாம், இது தள்ளாபடி விகிதம் முக மதிப்பில் 10% ஐ விட அதிகமாக இருக்கக்கூடாது, அதே நேரத்தில் எந்த தள்ளாபடி விகிதத்திலும் கடன் பத்திரங்கள் வழங்கப்படலாம்.

**பாதுகாப்பு:** பங்குகள் எந்தக் கட்டணத்தாலும் பாதுகாக்கப்படுவதில்லை, அதேசமயம் கடன் பத்திரங்கள் பொதுவாகப் பாதுகாக்கப்பட்டு, நிறுவனத்தின் சொத்துகளின் மீது நிலையான அல்லது மிதக்கும் கட்டணத்தைச் சுமந்து

செல்லும்.

**மாற்றத்தக்கது:** பங்குகளை கடனீட்டுப் பத்திரங்களாக மாற்ற முடியாது, அதேசமயம் வெளியீட்டு விதிமுறைகள் வழங்கினால் கடன் பத்திரங்களை பங்குகளாக மாற்றலாம், அப்படியானால் இவை மாற்றத்தக்க கடன் பத்திரங்கள் எனப்படும்.

### **கடன் பத்திரங்களின் வகைகள்**

ஒரு நிறுவனம் பல்வேறு வகையான கடன் பத்திரங்களை வெளியிடலாம், அவை பின்வருமாறு வகைப்படுத்தலாம்:

### **பாதுகாப்பு பார்வையில் இருந்து**

- (a) **பாதுகாக்கப்பட்ட கடன் பத்திரங்கள்:** பாதுகாப்பான கடனீட்டுப் பத்திரங்கள் என்பது கடன் பத்திரங்களைக் குறிக்கும், அங்கு நிறுவனத்தின் சொத்துக்களில் கட்டணம் செலுத்தும் நோக்கத்திற்காக கட்டணம் வசூலிக்கப்படும். கட்டணம் நிலையானதாக இருக்கலாம் அல்லது மிதக்கப்படலாம். ஒரு குறிப்பிட்ட சொத்தின் மீது நிலையான கட்டணம் உருவாக்கப்படுகிறது, அதேசமயம் மிதக்கும் கட்டணம் நிறுவனத்தின் பொதுவான சொத்துக்களில் இருக்கும். விற்பனைக்காக அல்லாத நடவடிக்கைகளில் பயன்படுத்துவதற்காக ஒரு நிறுவனம் வைத்திருக்கும் சொத்துக்களுக்கு எதிராக நிலையான கட்டணம் உருவாக்கப்படுகிறது, அதேசமயம் மிதக்கும் கட்டணம் என்பது பாதுகாக்கப்பட்ட கடனாளர்களுக்கு ஒதுக்கப்பட்டவை தவிர அனைத்து சொத்துக்களையும் உள்ளடக்கியது.
- (b) **பாதுகாப்பற்ற கடன் பத்திரங்கள்:** பாதுகாப்பற்ற கடனீட்டுப் பத்திரங்களுக்கு நிறுவனத்தின் சொத்துக்களில் குறிப்பிட்ட கட்டணம் இல்லை. இருப்பினும், இந்த கடனீட்டுப் பத்திரங்களில் ஒரு மிதக்கும் கட்டணம் இயல்பாக உருவாக்கப்படலாம். பொதுவாக, இந்த வகையான கடன் பத்திரங்கள் வழங்கப்படுவதில்லை.

### **பதவிக்காலத்தின் பார்வையில் இருந்து**

- (c) **மீட்டெடுக்கக்கூடிய கடன் பத்திரங்கள்:** ரிடம் செய்யக்கூடிய கடனீட்டுப் பத்திரங்கள் என்பது, குறிப்பிட்ட காலக்கெடு முடிவடைந்தவுடன், மொத்தமாகவோ அல்லது நிறுவனத்தின் வாழ்நாளில் தவணையாகவோ செலுத்தப்படும். கடன் பத்திரங்களை இணையாகவோ அல்லது பிரீமியமாகவோ

மீட்டெடுக்கலாம்.

- (d) **திரும்பப் பெற முடியாத கடன் பத்திரங்கள்:** திரும்பப் பெற முடியாத கடனீட்டுப் பத்திரங்கள் நிரந்தரக் கடன் பத்திரங்கள் என்றும் அழைக்கப்படுகின்றன, ஏனெனில் அத்தகைய கடன் பத்திரங்களை வழங்குவதன் மூலம் கடன் வாங்கிய பணத்தைத் திருப்பிச் செலுத்துவதற்கு நிறுவனம் எந்த உறுதிமொழியும் அளிக்காது. இந்தக் கடனீட்டுப் பத்திரங்கள், ஒரு நிறுவனத்தின் முற்றுப்புள்ளி அல்லது நீண்ட காலத்தின் காலாவதியின் போது திருப்பிச் செலுத்தப்படும்.

### மாற்றத்தின் பார்வையில் இருந்து

- (e) **மாற்றத்தக்க கடன் பத்திரங்கள்:** நிறுவனம் அல்லது கடன் பத்திரதாரர்களின் விருப்பத்திற்கேற்ப ஈக்விட்டி பங்குகளாக அல்லது வேறு ஏதேனும் பாதுகாப்பில் மாற்றக்கூடிய கடனீட்டுப் பத்திரங்கள் மாற்றத்தக்க கடன் பத்திரங்கள் எனப்படும். இந்தக் கடன் பத்திரங்கள் முழுமையாக மாற்றக்கூடியவை அல்லது பகுதியளவு மாற்றத்தக்கவை.
- (f) **மாற்ற முடியாத கடன் பத்திரங்கள்:** பங்குகளாகவோ அல்லது வேறு எந்தப் பத்திரங்களாகவோ மாற்ற முடியாத கடன் பத்திரங்கள் மாற்ற முடியாத கடன் பத்திரங்கள் எனப்படும். நிறுவனங்கள் வழங்கும் பெரும்பாலான கடன் பத்திரங்கள் இந்த வகையைச் சேர்ந்தவை.

### கூப்பன் வீதப் பார்வையில் இருந்து

- (g) **குறிப்பிட்ட கூப்பன் விகிதக் கடன் பத்திரங்கள்:** இந்த கடன் பத்திரங்கள் ஒரு குறிப்பிட்ட வட்டி விகிதத்துடன் வழங்கப்படுகின்றன, இது கூப்பன் விகிதம் என அழைக்கப்படுகிறது. குறிப்பிடப்பட்ட விகிதம் நிலையானதாகவோ அல்லது மிதக்கக்கூடியதாகவோ இருக்கலாம். மிதக்கும் வட்டி விகிதம் பொதுவாக வங்கி விகிதத்துடன் குறிக்கப்படுகிறது.
- (h) **பூஜ்ஜிய கூப்பன் விகித கடன் பத்திரங்கள்:** இந்தக் கடன் பத்திரங்கள் குறிப்பிட்ட வட்டி விகிதத்தைக் கொண்டிருக்கவில்லை. முதலீட்டாளர்களுக்கு ஈடுசெய்யும் வகையில், அத்தகைய கடன் பத்திரங்கள் கணிசமான தள்ளுபடியில் வழங்கப்படுகின்றன மற்றும் பெயரளவு மதிப்பு மற்றும் வெளியீட்டு விலை ஆகியவற்றுக்கு இடையே உள்ள வேறுபாடு கடன்

பத்திரங்களின் கால அளவு தொடர்பான வட்டித்  
கணக்குயாகக் கருதப்படுகிறது.

### பதிவு செய்யும் இடத்திலிருந்து

- (i) *பதிவு செய்யப்பட்ட கடன் பத்திரங்கள்:*  
பதிவுசெய்யப்பட்ட கடனீட்டுப் பத்திரங்கள், கடன்  
பத்திரதாரர்களின் பெயர்கள், முகவரிகள் மற்றும்  
வைத்திருக்கும் விவரங்கள் உள்ளிட்ட அனைத்து  
விவரங்களும் நிறுவனம் வைத்திருக்கும் பதிவேட்டில்  
உள்ளிடப்படும் கடன் பத்திரங்கள் ஆகும். வழக்கமான  
பரிமாற்ற பத்திரத்தை செயல்படுத்துவதன் மூலம்  
மட்டுமே இத்தகைய கடன் பத்திரங்களை மாற்ற  
முடியும்.
- (j) *தாங்கி கடன் பத்திரங்கள்:* தாங்கி கடன் பத்திரங்கள்  
என்பது டெலிவரி மூலம் மாற்றப்படக்கூடிய  
கடனீட்டுப் பத்திரங்களாகும், மேலும் நிறுவனம் கடன்  
பத்திரதாரர்களின் எந்தப் பதிவையும்  
வைத்திருக்காது, அத்தகைய கடனீட்டுப்  
பத்திரங்களுடன் இணைக்கப்பட்ட வட்டி கூப்பனைத்  
தயாரிக்கும் நபருக்கு கடன் பத்திரங்களுக்கான வட்டி  
செலுத்தப்படுகிறது.

### கடன் பத்திரங்கள் வெளியீடு

கடன் பத்திரங்களை வெளியிடுவதற்கான நடைமுறை,  
பங்குகளை வெளியிடும் செயல்முறைக்கு சமம். நோக்கம்  
கொண்ட முதலீட்டாளர்கள் அடிப்படையில் கடன்  
பத்திரங்களுக்கு விண்ணப்பிக்கின்றனர்நிறுவனம் வழங்கிய  
ப்ரோஸ்பெக்டஸ். விண்ணப்பத்தின் மீது அல்லது  
விண்ணப்பத்தின் மீது, ஒதுக்கீடு மற்றும் பல்வேறு  
அழைப்புகளில் தவணைகள் மூலம் முழுத் கணக்குயையும்  
செலுத்துமாறு நிறுவனம் கேட்கலாம். கடன் பத்திரங்கள்  
இணையாகவோ, பிரீமியத்தில் அல்லது தள்ளுபடியில்  
வழங்கப்படலாம். அவை பணமாகவோ அல்லது இணைப்  
பாதுகாப்பாகவோ வழங்கப்படலாம்.

### பணத்திற்கான கடன் பத்திரங்கள் வெளியீடு

கடனீட்டுப் பத்திரங்கள் அவற்றின் வெளியீட்டு விலை முக  
மதிப்பிற்குச் சமமாக இருக்கும் போது சம அளவில்  
வழங்கப்படும் என்று கூறப்படுகிறது. அத்தகைய  
பிரச்சினைக்காக பதிவு செய்யப்பட்ட இதழ் பதிவுகள்  
பின்வருமாறு:



<b>முழுத் கணக்குயும் ஒரே தவணையில் கிடைத்தால்:</b>	
<b>விண்ணப்பப் பணம் கிடைத்தவுடன்</b>	
வங்கி க/கு	DR
கடன் பத்திர விண்ணப்பம் மற்றும் ஒதுக்கீடு A/c	
<b>கடன் பத்திரங்கள் ஒதுக்கீடு குறித்து</b>	
கடனீட்டு விண்ணப்பம் & ஒதுக்கீடு க/கு	DR
கடன் பத்திரங்களுக்கு க/கு	
<b>கடனீட்டுத் கணக்கு இரண்டாகப் பெறப்பட்டால்தவணைகள்:</b>	
<b>விண்ணப்பப் பணம் கிடைத்தவுடன்</b>	
வங்கி க/கு	DR
கடன் பத்திர விண்ணப்பத்திற்கு A/c	
<b>ஒதுக்கீட்டின் மீதான விண்ணப்பங்களின் பணத்தை சரிசெய்வதற்கு</b>	
கடனீட்டு விண்ணப்பம் A/c	DR
கடன் பத்திரங்களுக்கு க/கு	
<b>ஒதுக்க வேண்டிய பணத்திற்கு</b>	
கடன் பத்திர ஒதுக்கீடு க/கு	DR
கடன் பத்திரங்களுக்கு க/கு	
<b>ஒதுக்கீடு பணம் கிடைத்தவுடன்</b>	
வங்கி க/கு	DR
கடன் பத்திர ஒதுக்கீடு A/c	
<b>இரண்டு தவணைகளுக்கு மேல் கடன் பத்திரப் பணம் பெறப்பட்டால்கூடுதல் உள்ளீடுகள்:</b>	
<b>முதல் அழைப்பை மேற்கொள்ளும்போது</b>	
கடன் பத்திரம் முதல் அழைப்பு க/கு	DR
கடன் பத்திரங்களுக்கு க/கு	
<b>முதல் அழைப்பின் ரசீதில்</b>	
வங்கி க/கு	DR
கடன் பத்திரத்திற்கு முதல் அழைப்பு A/c	

**குறிப்பு:** இரண்டாவது அழைப்பு மற்றும் இறுதி அழைப்புக்கு இதே போன்ற உள்ளீடுகள் செய்யப்படலாம். இருப்பினும், பொதுவாக முழுத் விண்ணப்பத்தின் மீது அல்லது இரண்டு தவணைகளில், அதாவது விண்ணப்பம் மற்றும் ஒதுக்கீட்டில் சேகரிக்கப்படும்.

**கணக்கு 1**

ஏபிசி லிமிடெட் ரூ. 10,000, 12% கடனீட்டுப் பத்திரங்களை ரூ. 100க்கு வழங்கியது. முழுமையாக ஒதுக்கப்பட்ட 9,000 கடன் பத்திரங்களுக்கு பொதுமக்கள் விண்ணப்பித்து, அதற்கான அனைத்து ஒதுக்கீட்டுப் பணமும் முறையாகப் பெறப்பட்டது. ஏபிசி லிமிடெட் புத்தகங்களில் ஜர்னல் உள்ளீடுகளை கொடுங்கள் மற்றும் தொடர்புடைய தகவல்களை இருப்புநிலைக் குறிப்பில் காண்பிக்கவும்.

**தீர்வு:**

**ஏபிசி லிமிடெட் ஜர்னல் புத்தகங்கள்**

தேதி	விவரங்கள்	LF	பற்று தொகை	வரவு தொகை
	வங்கி ஏ/சி DR. 12% கடனீட்டு விண்ணப்பம் A/c (பெறப்பட்ட 9,000 கடன் பத்திரங்களின் விண்ணப்பப் பணம்)		2,70,000	2,70,000
	12% கடனீட்டு விண்ணப்பம் A/c DR. 12% கடன் பத்திரங்கள் A/c (ஒதுக்கீட்டின் போது விண்ணப்பப் பணம் கடன் பத்திரக் கணக்கிற்கு மாற்றப்பட்டது)		2,70,000	2,70,000
	12% கடன் பத்திர ஒதுக்கீடு A/c DR. 12% கடன் பத்திரங்கள் A/c (ஒதுக்கீட்டின் மீதான 9,000 கடனீட்டுப் பத்திரங்களுக்கு செலுத்த வேண்டிய தொகை @ ஒரு கடனீட்டுப் பத்திரத்திற்கு ரூ. 70)		6,30,000	6,30,000
	வங்கி ஏ/சி DR. 12% கடன் பத்திர ஒதுக்கீடு A/c (ஒதுக்கீட்டில் பெறப்பட்ட தொகை)		6,30,000	6,30,000

**ஏபிசி லிமிடெட்**

\* இருப்புநிலை .....

விவரங்கள்	குறிப்பு இல்லை	தொகை (ரூ.)
<b>I. சம்பங்கு மற்றும் பொறுப்புகள்</b> நடப்பு அல்லாத கடன்கள் நீண்ட கால கடன்கள்	1	<b>9,00,000</b>
<b>II. சொத்துக்கள்</b> தற்போதைய சொத்துக்கள் ரொக்கம் மற்றும் பணத்திற்கு சமமானவை	2	<b>9,00,000</b>

\* தொடர்புடையது தரவு மட்டுமே கணக்குகளுக்கான குறிப்புகள்

விவரங்கள்	தொகை (ரூ.)
1. நீண்ட கால கடன்கள் 9,000, 12% கடன் பத்திரங்கள் ஒவ்வொன்றும் ரூ.100	9,00,000
2. ரொக்கம் மற்றும் பணத்திற்கு சமமானவை வங்கியில் பணம்	9,00,000

**தள்ளுபடியில் கடன் பத்திரங்கள் வெளியீடு**

ஒரு கடனீட்டுப் பத்திரம் அதன் பெயரளவு மதிப்பிற்குக் குறைவான விலையில் வெளியிடப்படும்போது, அது தள்ளுபடியில் வழங்கப்படும் என்று கூறப்படுகிறது. எடுத்துக்காட்டாக, ரூ.100 கடனீட்டுப் பத்திரங்களை ரூ.95க்கு வெளியிடுவது, தள்ளுபடியின் அளவு ரூ.5. கடனீட்டுப் பத்திரங்களின் வெளியீட்டின் மீதான தள்ளுபடி என்பது 3 முதல் 5 ஆண்டுகளுக்கு ஒரு மூலதன இழப்பாகும் அல்லது ICAI வழங்கிய வழிகாட்டுதல்களின்படி "செக்யூரிட்டிஸ் பிரீமியம் கணக்கில்" வசூலிக்கப்படுகிறது. கடன் பத்திரங்களின் வெளியீட்டின் தள்ளுபடியை லாபம் மற்றும் நஷ்டம் அல்லது செக்யூரிட்டி பிரீமியம் கணக்கில் டெபிட் செய்வதன் மூலம் தள்ளுபடி செய்யலாம்.

நிறுவனங்கள் சட்டம், 1956 தள்ளுபடியில் கடன் பத்திரங்களை வழங்குவதில் எந்த கட்டுப்பாடுகளையும் விதிக்கவில்லை.

**கணக்கு 2**

TV Components Ltd., 10,000, 12% கடனீட்டுப் பத்திரங்கள் ஒவ்வொன்றும் ரூ.100க்கு 5% தள்ளுபடியில் கீழ்க்கண்டவாறு வழங்கப்படுகின்றன:

விண்ணப்பத்தில் ரூ 40  
ஒதுக்கீட்டில் ரூ 55

அனைத்து தவணைகளும் முறையாக வசூல் செய்யப்பட்டதாகக் கருதி, பணத்திற்கானவை உட்பட பத்திரிகை உள்ளீடுகளைக் காட்டவும். இருப்புநிலைக் குறிப்பின் தொடர்புடைய பகுதியையும் காட்டவும்.

**தீர்வு:**

**புக்ஸ் ஆஃப் டிவி பாகங்கள் லிமிடெட்.**

**இதழ்**

தேதி	விவரங்கள்	எல். எஃப். பு	பற்று தொகை (ரூ.)	வரவு தொகை (ரூ.)
	வங்கி ஏ/சி DR. 12% கடனீட்டு விண்ணப்பம் A/c (விண்ணப்பப் பணத்தின் ரசீது @ ஒரு கடனீட்டுப் பத்திரத்திற்கு ரூ. 30)		4,00,000	4,00,000
	12% கடனீட்டு விண்ணப்பம் A/c DR. 12% கடனீட்டு ஏ/சி (விண்ணப்பப் பணத்தை கடன் பத்திரக் கணக்கிற்கு மாற்றுதல்)		4,00,000	4,00,000
	12% கடன் பத்திர ஒதுக்கீடு A/c DR. கடன் பத்திரங்கள் ஏ/சி வழங்குவதில் தள்ளுபடி 12% கடனீட்டு ஏ/சி (கடனீட்டுப் பத்திரங்களில் செலுத்த வேண்டிய ஒதுக்கீடு பணம்)		5,50,000 50,000	6,00,000
	வங்கி ஏ/சி DR. 12% கடன் பத்திர ஒதுக்கீடு A/c (கடனீட்டுப் பத்திரங்களில் ஒதுக்கப்பட்ட பணத்தின் ரசீது)		5,50,000	5,50,000

**டிவி உதிரிபாகங்கள் வரையறுக்கப்பட்ட இருப்புநிலை  
தாள்.....**

விவரங்கள்	குறிப்பு இல்லை	தொகை (ரூ.)
<b>I. சம்பங்கு மற்றும் பொறுப்புகள்</b>		
1. நடப்பு அல்லாத பொறுப்புகள் நீண்ட கால கடன்கள்	1	<b>10,00,000</b>
<b>II. சொத்துக்கள்</b>		
1. நடப்பு அல்லாத சொத்துக்கள் மற்ற நடப்பு அல்லாத சொத்துக்கள்	2	45,000
3	3	9,50,000
4	4	5,000
2. தற்போதைய சொத்துக்கள் a) ரொக்கம் மற்றும் பணத்திற்கு சமமானவை b) பிற தற்போதைய சொத்துக்கள்		<b>10,00,000</b>

கணக்குகளுக்கான குறிப்புகள்

விவரங்கள்	தொகை (ரூ.)
1. நீண்ட கால கடன்கள் 10,000, 12% பாதுகாக்கப்பட்ட கடன் பத்திரங்கள் ஒவ்வொன்றும் ரூ.100	10,00,000
2. பிற நடப்பு அல்லாத சொத்துக்கள் கடன் பத்திரங்களின் வெளியீட்டில் தள்ளுபடி	45,000
3. ரொக்கம் மற்றும் பணத்திற்கு சமமானவை வங்கியில் பணம்	9,50,000
4. பிற தற்போதைய சொத்துக்கள் கடன் பத்திரங்களின் வெளியீட்டில் தள்ளுபடி (12 மாதங்களுக்குள் தள்ளுபடி செய்யப்பட வேண்டும் இருப்புநிலை தேதி அல்லது இயக்க சுழற்சியின் காலம்)	5,000

குறிப்புகள்:

1 கடன் பத்திரங்கள் 10 ஆண்டுகளுக்குப் பிறகு மீட்டெடுக்கப்படும் என்று கருதப்படுகிறது.

\*சம்பந்தப்பட்ட தரவு மட்டும்.

**பிரீமியத்தில் வழங்கப்பட்ட கடன் பத்திரங்கள்**

ஒரு கடனீட்டுப் பத்திரம் அதன் பெயரளவு மதிப்பை விட அதிகமாக வசூலிக்கப்படும் போது பிரீமியத்தில் வழங்கப்படும் என்று கூறப்படுகிறது. எடுத்துக்காட்டாக, ரூ.100 கடன் பத்திரங்களை ரூ.110க்கு வழங்குவது, (ரூ.10 பிரீமியமாக உள்ளது). பிரீமியத்தின் தொகை செக்யூரிட்டிஸ் பிரீமியம் கணக்கில் வரவு வைக்கப்படுகிறது மற்றும் "இருப்புகள் மற்றும் உபரிகள்" என்ற தலைப்பின் கீழ் இருப்புநிலைக் குறிப்பின் பொறுப்புகள் பக்கத்தில் காட்டப்படும்.

**கணக்கு 3**

XYZ இண்டஸ்ட்ரீஸ் லிமிடெட், 2,000, 10% கடன் பத்திரங்களை வெளியிட்டது ஒவ்வொன்றும் ரூ.100, ஒரு கடனீட்டுப் பத்திரத்திற்கு ரூ.10 பிரீமியத்தில் பின்வருமாறு செலுத்த வேண்டும்:

விண்ணப்பத்தில் ரூ 50

கடன் பத்திரங்கள் முழுமையாக சந்தா செலுத்தப்பட்டு அனைத்து பணமும் முறையாகப் பெறப்பட்டது. ஒரு நிறுவனத்தின் புத்தகங்களில் பத்திரிகை உள்ளீடுகளை பதிவு செய்யவும். இருப்புநிலைக் குறிப்பில் தொகைகள் எவ்வாறு தோன்றும் என்பதைக் காட்டு.

**தீர்வு:**

**XYZ இண்டஸ்ட்ரீஸ் லிமிடெட் ஜர்னல் புத்தகங்கள்**

தேதி	விவரங்கள்	எல். எஃப். ப்	பற்று தொகை (ரூ.)	வரவு தொகை (ரூ.)
	வங்கி ஏ/சி DR 10% கடனீட்டு விண்ணப்பம் A/c (ஒரு கடன் பத்திரத்திற்கு விண்ணப்பப் பணம் ரூ. 50 பெறப்பட்டது)		1,00,000	1,00,000
	10% கடனீட்டு விண்ணப்பம் A/c DR. முதல் 10% கடன் பத்திரங்கள் A/c வரை (விண்ணப்பப் பணப் பரிமாற்றம்) கடன் பத்திரத்திற்கு ஏ.சி		1,00,000	1,00,000
	10% கடன் பத்திர ஒதுக்கீடு A/c DR. முதல் 10% கடன் பத்திரங்கள் A/c செக்யூரிட்டிஸ் பிரீமியம் ஏ/சி (பிரீமியம் உட்பட கடன் பத்திரங்களில் செலுத்த வேண்டிய ஒதுக்கீடு பணம்)		1,20,000	1,00,000 20,000
	வங்கி ஏ/சி DR. 10% கடன் பத்திர ஒதுக்கீடு A/c (அலாட்மெண்ட் பணம் பெறப்பட்டது)		1,20,000	1,20,000

**XYZ இண்டஸ்ட்ரீஸ் லிமிடெட் இருப்புநிலை**

விவரங்கள்	குறிப்பு இல்லை	தொகை (ரூ.)
<b>I. சம்பங்கு மற்றும் பொறுப்புகள்</b>		
1. பங்குதாரர்களின் நிதி இருப்பு மற்றும் உபரி	1	20,000
2. நடப்பு அல்லாத பொறுப்புகள் நீண்ட கால கடன்கள்	2	2,00,000
		<b>2,20,000</b>
<b>II. சொத்துக்கள்</b>		
தற்போதைய சொத்துக்கள் ரொக்கம் மற்றும் பணத்திற்கு சமமானவை		<b>2,20,000</b>

கணக்குகளுக்கான குறிப்புகள்	
விவரங்கள்	தொகை (ரூ.)
1. இருப்பு மற்றும் உபரி பத்திரங்கள் பிரீமியம்	20,000
2. நீண்ட கால கடன்கள்	2,00,000
2,000, 10% கடன் பத்திரங்கள் ஒவ்வொன்றும் ரூ.100	2,20,000
3. ரொக்கம் மற்றும் பணத்திற்கு சமமானவை வங்கியில் பணம்	

#### கணக்கு 4

ஒரு வரையறுக்கப்பட்ட 5,000, தலா 100 ரூபாய்க்கு 10% கடனீட்டுப் பத்திரங்கள், ஒரு கடனீட்டுப் பத்திரத்திற்கு 10 ரூபாய் பிரீமியத்தில் பின்வருமாறு செலுத்த வேண்டும்:

- விண்ணப்பத்தில் ரூ 25
- ஒதுக்கீட்டில் ரூ 45 (பிரீமியம் உட்பட) முதல்
- மற்றும் இறுதி அழைப்பின் போது ரூ 40

கடன் பத்திரங்கள் முழுமையாக சந்தா செலுத்தப்பட்டு அனைத்து பணமும் முறையாகப் பெறப்பட்டது. நிறுவனத்தின் புத்தகங்களில் தேவையான உள்ளீடுகளை பதிவு செய்யவும். இருப்புநிலைக் குறிப்பில் தொகைகள் எவ்வாறு தோன்றும் என்பதைக் காட்டு.

#### தீர்வு:

#### ஏ லிமிடெட் புத்தகங்கள் இதழ்

தேதி	விவரங்கள்	எ ல். எஃ ப்	பற்று தொ கை (ரூ.)	வரவு தொ கை (ரூ.)
	வங்கி ஏ/சு DR.		1,25,000	1,25,000
	10% கடனீட்டு விண்ணப்பம் A/c (பெறப்பட்ட 10% கடன் பத்திரங்களின் விண்ணப்பப் பணம்)			
	10% கடன் பத்திர விண்ணப்பம் A/c DR.		1,25,000	1,25,000
	10% கடன் பத்திரங்கள் A/c (ஒதுக்கீட்டின் போது விண்ணப்பப் பணப் பரிமாற்றம்)			
	10% கடன் பத்திர ஒதுக்கீடு A/c DR.		2,25,000	1,75,000
	10% கடன் பத்திரங்கள் A/c செக்யூரிட்டிஸ் பிரீமியம் ஏ/சு (பிரீமியம் உட்பட கடனீட்டுப் பத்திரங்களின் மீதான நிலுவைத் தொகை ஒதுக்கீடு)			50,000

வங்கி ஏ/சி 10% கடன் பத்திர ஒதுக்கீடு A/c (அலாட்மெண்ட் பணம் பெறப்பட்டது)	DR.	2,25,000	2,25,000
10% கடன் பத்திரம் முதல் மற்றும் இறுதி அழைப்பு A/c முதல் 10% கடன் பத்திரங்கள் A/c வரை (கடன் பத்திரங்களில் செலுத்த வேண்டிய முதல் மற்றும் இறுதி அழைப்பு பணம்)	DR.	2,00,000	2,00,000
வங்கி ஏ/சி 10% கடனீட்டுக்கு முதல் மற்றும் இறுதி அழைப்பு A/c (முதல் மற்றும் இறுதி அழைப்பு பணம் பெறப்பட்டது)	DR.	2,00,000	2,00,000

**ஒரு  
வரையறுக்கப்பட்ட  
இருப்புநிலை ---**

விவரங்கள்	குறிப்பு இல்லை	தொகை (ரூ.)
<b>I. சமபங்கு மற்றும் பொறுப்புகள்</b>		
1. பங்குதாரர்களின் நிதி a) இருப்பு மற்றும் உபரி	1	50,000
2. நடப்பு அல்லாத பொறுப்புகள் நீண்ட கால கடன்கள்	2	5,00,000
<b>மொத்தம்</b>		<b>5,50,000</b>
<b>II. சொத்துக்கள்</b>		
1. தற்போதைய சொத்துக்கள் a) ரொக்கம் மற்றும் பணத்திற்கு சமமானவை		

கணக்குகளுக்கான குறிப்புகள்

விவரங்கள்	தொகை (ரூ.)
1. இருப்பு மற்றும் உபரி பத்திரங்களின் பிரீமியம்	50,000
2. நீண்ட கால கடன்கள் 5,000, 10% கடன் பத்திரங்கள் ஒவ்வொன்றும் ரூ.100	5,00,000

**2.1 சந்தாவுக்கு மேல்**

பொதுமக்களுக்கு வழங்கப்படும் கடன் பத்திரங்களின் எண்ணிக்கையை விட அதிகமாக விண்ணப்பித்த கடன் பத்திரங்களின் எண்ணிக்கை அதிகமாக இருக்கும் போது, இந்த பிரச்சினை சந்தா முடிந்துவிட்டதாக கூறப்படுகிறது. எவ்வாறாயினும், ஒரு நிறுவனம் சந்தாவுக்கு அழைத்ததை விட அதிகமான கடன் பத்திரங்களை ஒதுக்க முடியாது. எவ்வாறாயினும், சந்தாவுக்கு மேல் பெறப்பட்ட கூடுதல் பணம், ஒதுக்கீட்டிற்கான சரிசெய்தலுக்காகவும், அந்தந்த அழைப்புகளைச் செய்யவும் தக்க வைத்துக் கொள்ளலாம். ஆனால் கடன் பத்திரங்கள் ஒதுக்கப்படாத

விண்ணப்பதாரர்களிடமிருந்து பெறப்பட்ட பணம் அவர்களுக்குத் திருப்பித் தரப்படும்.

**கணக்கு 5**

எக்ஸ் லிமிடெட் வழங்கிய 10,000, 12% கடனீட்டுப் பத்திரங்கள் ஒவ்வொன்றும் ரூ.100 செலுத்த வேண்டும் விண்ணப்பத்தின் மீது ரூ. 40 மற்றும் ஒதுக்கீட்டில் ரூ. 14,000 கடன் பத்திரங்களுக்கு பொதுமக்கள் விண்ணப்பித்தனர். 9,000 கடன் பத்திரங்களுக்கான விண்ணப்பங்கள் முழுமையாக ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்டன; 2,000 கடன் பத்திரங்களுக்கான விண்ணப்பங்கள் 1,000 கடன் பத்திரங்கள் ஒதுக்கப்பட்டன, மீதமுள்ள விண்ணப்பங்கள் நிராகரிக்கப்பட்டன. அனைத்து பணமும் முறையாக பெறப்பட்டது. பரிவர்த்தனைகளை பதிவு செய்யவும்.

**தீர்வு:**

**எக்ஸ் லிமிடெட்  
ஜர்னல்  
புத்தகங்கள்**

தேதி	விவரங்கள்	எல். எஃப். ப்	பற்று தொகை (ரூ.)	வரவு தொகை (ரூ.)
	வங்கி ஏ/சி DR. 12% கடனீட்டு விண்ணப்பம் A/c (14,000 கடன் பத்திரங்களில் விண்ணப்பப் பணம் பெறுதல்)		5,60,000	5,60,000
	12% கடனீட்டு விண்ணப்பம் A/c DR. 12% கடன் பத்திரங்கள் A/c கடன் பத்திரங்கள் ஒதுக்கீடு A/c வங்கி A/c (கடனீட்டு விண்ணப்பப் பணம் மாற்றப்பட்டது Debenutire A/c க்கு, கடன் பத்திர ஒதுக்கீடு கணக்கில் வரவு வைக்கப்படும் அதிகப்படியான விண்ணப்பப் பணம் மற்றும் நிராகரிக்கப்பட்ட விண்ணப்பத்தின் மீதான பணம் திரும்பப் பெறப்பட்டது)		5,60,000	4,00,000 40,000 1,20,000
	12% கடன் பத்திர ஒதுக்கீடு A/c DR. 12% கடன் பத்திரங்கள் A/c (10,000 கடனீட்டுப் பத்திரங்களில் ஒதுக்கப்பட வேண்டிய தொகை)		6,00,000	6,00,000
	வங்கி ஏ/சி DR. கடன் பத்திர ஒதுக்கீடு A/c (அலட்மெண்ட் பணம் பெறப்பட்டது)		5,60,000	5,60,000



## 2.2 ரொக்கத்தை தவிர வேறு கருத்தில் கொள்ள வேண்டிய கடன் பத்திரங்களை வழங்குதல்

சில நேரங்களில் ஒரு நிறுவனம் விற்பனையாளர்களிடமிருந்து சொத்துக்களை வாங்குகிறது மற்றும் பணமாக பணம் செலுத்துவதற்கு பதிலாக அதன் பரிசீலனைக்காக கடன் பத்திரங்களை வெளியிடுகிறது. இத்தகைய கடன் பத்திரங்கள் வழங்கப்படுவது ரொக்கத்தைத் தவிர வேறு கருத்தில் கொள்ளப்பட்ட கடன் பத்திரங்கள் எனப்படும். அவ்வாறான சந்தர்ப்பத்திலும், கடன் பத்திரங்கள் சமமாக, பிரீமியத்தில் அல்லது தள்ளுபடியில் வழங்கப்படலாம், பின்னர் அத்தகைய சூழ்நிலையில் செய்யப்பட்ட உள்ளீடுகள், ரொக்கத்தைத் தவிர வேறு பரிசீலனைக்கு வழங்கப்பட்ட பங்குகளைப் போலவே இருக்கும், அவை பின்வருமாறு:

### 1. சொத்துக்களை வாங்கும்போது

சன்டிரி அசெட்ஸ் ஏ/சி DR.  
விற்பனையாளருக்கு

### 2. கடன் பத்திரங்கள் பிரச்சினையில்

#### (அ) சம அளவில்

விற்பனையாளர்கள் DR.  
கடன் பத்திரங்களுக்கு ஏ/சி

#### (ஆ) பிரீமியத்தில்

விற்பனையாளர்கள் DR.  
கடன்  
பத்திரங்களுக்கு ஏ/சி  
ஏ/சி  
செக்யூரிட்டிஸ்  
பிரீமியத்திற்கு

#### (இ) தள்ளுபடியில்

விற்பனையாளர்கள் DR.  
கடன் டீடு ஏ/சி வெளியீட்டில் தள்ளுபடி DR.  
கடன் பத்திரங்களுக்கு ஏ/சி

### கணக்கு 6

ஆஷிர்வார்ட் கம்பெனி லிமிடெட் புத்தக மதிப்பு ரூ 2,00,000 சொத்துக்களை வாங்கியதுமற்றொரு நிறுவனத்திடம் இருந்து, 2,000 ரூபாய், 10% கடன் பத்திரங்கள் தலா ரூ.

தேவையானவற்றை பதிவு செய்யுங்கள்பத்திரிகை பதிவுகள்.

### தீர்வு:

ஆஷிர்வாத் கம்பெனி லிமிடெட் ஜர்னல்  
புத்தகங்கள்

தேதி	விவரங்கள்	எ. ல். எஃப். ப்	பற்று தொகை (ரூ.)	வரவு தொகை (ரூ.)
	விற்பனையாளர் களுக்கு பல சொத்துக்கள் A/c (விற்பனையாளர்களிடமிருந்து வாங்கப்பட்ட சொத்துகள்)	DR.	2,00,000	2,00,000
	விற்பனையாளர்கள் 10% கடன் பத்திரங்கள் A/c (கொள்முதலை கருத்தில் கொண்டு விற்பனையாளர்களுக்கு கடன் பத்திரங்களை ஒதுக்கீடு செய்தல்)	DR.	2,00,000	2,00,000

#### கணக்கு 7

ராய் நிறுவனம் ரூ.2,20,000 புத்தக மதிப்பின் சொத்துக்களை வேறொரு நிறுவனத்திடமிருந்து வாங்கியது மற்றும் 10% பிரீமியத்தில் தலா ரூ.100க்கு 2,000, 10% கடனீட்டுப் பத்திரங்களை வழங்குவதன் மூலம் கொள்முதல் பரிசீலனையைச் செலுத்த ஒப்புக்கொண்டது.

தேவையான பத்திரிகை உள்ளீடுகளை பதிவு செய்யவும்.

#### தீர்வு:

#### ராய் கம்பெனி லிமிடெட் ஜர்னல் புத்தகங்கள்

தேதி	விவரங்கள்	எ. ல். எஃப். ப்	பற்று தொகை (ரூ.)	வரவு தொகை (ரூ.)
	விற்பனையாளர் களுக்கு பல சொத்துக்கள் A/c (விற்பனையாளர்களிடமிருந்து வாங்கப்பட்ட சொத்துகள்)	DR.	2,20,000	2,20,000
	விற்பனையாளர்கள் 10% கடன் பத்திரங்கள் A/c செக்யூரிட்டிஸ் பிரீமியம் ஏ/சி (வாங்குதல் பரிசீலனையாக 10% பிரீமியத்தில் தலா 100 ரூபாய் 2,000 கடன் பத்திரங்கள் ஒதுக்கீடு)	DR.	2,20,000	2,00,000 20,000

#### கணக்கு 8

1,90,000 மதிப்புள்ள சொத்துக்களை நேஷனல் பேக்கேஜிங் நிறுவனம் வாங்கியதுமற்றொரு நிறுவனம் மற்றும் 2,000, 10% கடனீட்டுப் பத்திரங்கள் ஒவ்வொன்றும் 5% தள்ளுபடியில் ரூ.

தேவையான பத்திரிகை உள்ளீடுகளை பதிவு செய்யவும்.

#### தீர்வு:

#### தேசிய பேக்கேஜிங் கம்பெனி ஜர்னல் புத்தகங்கள்

தேதி	விவரங்கள்	எல். எஃப். ப்	பற்று தொகை (ரூ.)	வரவு தொகை (ரூ.)
	விற்பனையாளர் களுக்கு பல சொத்துக்கள் A/c (விற்பனையாளர்களிடமிருந்து வாங்கப்பட்ட சொத்துக்கள்)	DR.	1,90,000	1,90,000
	விற்பனையாளர்கள் கடனீட்டு ஏ/சி முதல் 10% கடன் பத்திரங்கள் ஏ/சி வரை தள்ளுபடி (வாங்குதல் பரிசீலனையாக 5% தள்ளுபடியில் தலா 100 ரூபாய்க்கு 2,000 கடன் பத்திரங்கள் ஒதுக்கீடு)	DR. DR.	1,90,000 10,000	2,00,000

#### கணக்கு 9

ஜிஎஸ்ராய் நிறுவனம் புத்தக மதிப்பு ரூ.99,000 சொத்துக்களை வாங்கியதுமற்றொரு நிறுவனம். 100 ரூபாய்க்கு 11% கடன் பத்திரங்களை வழங்குவதன் மூலம் கொள்முதல் பரிசீலனை செலுத்தப்படும் என்று ஒப்புக்கொள்ளப்பட்டது. கடன் பத்திரங்கள் வழங்கப்பட்டன என்று வைத்துக்கொள்வோம்.

1. சம அளவில்
2. 10% தள்ளுபடியில், மற்றும்
3. 10% பிரீமியத்தில். தேவையான பத்திரிகை உள்ளீடுகளை பதிவு செய்யவும்.

#### தீர்வு:

#### ஜிஎஸ்ராய் கம்பெனி லிமிடெட் ஜர்னலின் புத்தகங்கள்

தேதி	விவரங்கள்	எல். எஃப். ப்	பற்று தொகை (ரூ.)	வரவு தொகை (ரூ.)
	விற்பனையாளர் களுக்கு பல சொத்துக்கள் A/c (விற்பனையாளர்களிடமிருந்து வாங்கப்பட்ட சொத்துக்கள்)	DR.	99,000	99,000
இஸ்ட் கேஸில்	விற்பனையாளர்கள் 10% கடன் பத்திரங்கள் A/c (விற்பனையாளர்களுக்கு வாங்கும் கருத்தில் கடன் பத்திரங்களை ஒதுக்கீடு செய்தல்)	DR.	99,000	99,000
இரண்டாம் வழக்கில்	விற்பனையாளர்கள் கடனீட்டு ஏ/சி வெளியீட்டில் தள்ளுபடி 10% கடன் பத்திரங்கள் A/c (விற்பனையாளருக்கு 10% தள்ளுபடியில் வழங்கப்பட்ட 1,100 ரூபாய் 100 கடன்	DR. DR.	99,000 11,000	

	பத்திரம்)			1,10,000
III வது வழக் கில்	விற்பனையாளர்கள் DR. 11% கடன் பத்திரங்கள் A/c செக்யூரிட்டிஸ் பிரீமியம் ஏ/சி (விற்பனையாளர்களுக்கு 10% பிரீமியத்தில் வழங்கப்பட்ட 900 ரூபாய் 100 கடன் பத்திரங்கள் ஒதுக்கீடு)		99,000	90,000 9,000

சில நேரங்களில் ஒரு நிறுவனம் சொத்துக்களை வாங்கலாம் மற்றும் அதன் பொறுப்புகளை மற்றொரு கவலைக்கு எடுத்துக் கொள்ளலாம். மற்ற கவலையின் முழு வணிகத்தையும் வாங்கும்போது இது பொதுவாக நடக்கும். அத்தகைய சூழ்நிலையில், வாங்கும் பரிசீலனை நிகர சொத்துகளின் (சொத்துக்கள் - பொறுப்புகள்) எடுத்துக் கொள்ளப்பட்ட மதிப்புக்கு சமமாக இருக்கும், மேலும் பரிசீலனையின் முழுத் தொகையும் கடனீட்டுப் பத்திரங்கள் மூலம் செலுத்தப்பட்டால், பத்திரிகை ருழைவு:

சன்டிரி அசெட்ஸ் ஏ/சி

DR.

விற்பனையாளர்களுக்கு  
பல பொறுப்புகள் A/c

(விற்பனையாளர்களின் வியாபாரத்தை வாங்குதல்)

**கணக்கு 10**

ரோமி லிமிடெட் ரூ.20 லட்சம் சொத்துக்களை வாங்கியது மற்றும் கபில் எண்டர்பிரைசஸ் நிறுவனத்திடம் இருந்து ரூ.2 லட்சம் கடனாளிகளை கையகப்படுத்தியது. ரோமி லிமிடெட், கொள்முதல் பரிசீலனைக்கு இணையாக ரூ.100க்கு 8% கடன் பத்திரங்களை வெளியிட்டது. ரோமி லிமிடெட் புத்தகங்களில் தேவையான பத்திரிகை உள்ளீடுகளை பதிவு செய்யவும்.

**தீர்வு:**

**ரோமி லிமிடெட்  
புத்தகங்கள்.**

தேதி	விவரங்கள்	எ. ல. எ. % ப்	பற்று தொகை (ரூ.)	வரவு தொகை (ரூ.)
	சன்டிரி அசெட்ஸ் ஏ/சி DR. கபில் எண்டர்பிரைசஸ் நிறுவனத்திற்கு சன்ட்ரி கிரெடிட்டர்களுக்கு ஏ/சி (கபில் எண்டர்பிரைசஸ் நிறுவனத்திடமிருந்து வணிகத்தை வாங்குதல்)		20,00,000	18,00,000 2,00,000
	கபில் எண்டர்பிரைசஸ் DR. 8% கடன் பத்திரங்கள் A/c (18,000 வெளியீடு, 8% கடன் பத்திரங்கள் தலா 100 ரூபாய்)		18,00,000	18,00,000

முழு வணிகமும் கையகப்படுத்தப்பட்டால், வழங்கப்பட்ட கடன் பத்திரங்களின் அளவு எடுத்துக் கொள்ளப்பட்ட நிகர சொத்துகளின் அளவை விட அதிகமாக இருந்தால், வேறுபாடு (அதிகப்படியான) நல்லெண்ணத்தின் மதிப்பாகக் கருதப்படும், மேலும் அது பத்திரிகையை அனுப்பும் போது பற்று வைக்கப்படும். விற்பனையாளரின் வணிகத்தை வாங்குவதற்கான நுழைவு (தொகை 10 ஐப் பார்க்கவும்). ஆனால் அது நேர்மாறாக இருந்தால், அதாவது, கடனீட்டுப் பத்திரங்களின் மதிப்பு, நிகர சொத்துக்களின் மதிப்பை விடக் குறைவாக இருந்தால், அந்த வேறுபாடு மூலதன இருப்புக் கணக்குகளில் வரவு வைக்கப்படும் (தொகை 12ஐப் பார்க்கவும்).

**தொகை 11**

புனா பிரிண்ட்ஸ் லிமிடெட், XYZ Co. நிறுவனத்திடமிருந்து ரூ. 1,50,000 மதிப்புள்ள கட்டிடம், ரூ. 1,40,000 மதிப்புள்ள இயந்திரங்கள் மற்றும் ரூ. 10,000 மதிப்புள்ள மரச்சாமான்கள் ஆகியவற்றை வாங்கியது, மேலும் ரூ. 3,15,000-க்கு வாங்கும் பரிசீலனைக்கு ரூ.20,000 கடன் வாங்கியது. புனா பிரிண்ட்ஸ் லிமிடெட், 5% பிரீமியத்தில் தலா 100 ரூபாய்க்கு 12% கடன் பத்திரங்களை வெளியிட்டு கொள்முதல் பரிசீலனையைச் செலுத்தியது. தேவையான பத்திரிகை உள்ளீடுகளை பதிவு செய்யவும்.

**தீர்வு:**

**புக்ஸ் ஆஃப் ப்ளூ பிரிண்ட்ஸ்  
லிமிடெட் ஜர்னல்**

தேதி	விவரங்கள்	எல். எஃப். ப்	பற்று தொகை (ரூ.)	வரவு தொகை (ரூ.)
	கட்டிடம் ஏ.சி DR.		1,50,000	
	ஆலை மற்றும் இயந்திரங்கள் ஏ/சி DR.		1,40,000	
	மரச்சாமான்கள் ஏ/சி DR.		10,000	
	நல்லெண்ணம் A/c 1 DR.		35,000	
	பொறுப்புகளுக்கு (சண்ட்ரி) XYZ கோ.			20,000
	(XYZ Co. சொத்துக்களை வாங்குதல் மற்றும் பொறுப்புகளை எடுத்துக்கொள்வது)			3,15,000
	XYZ கோ. DR.		3,15,000	
	12% கடன் பத்திரங்கள் A/c செக்யூரிட்டிஸ் பிரீமியம் ஏ/சி			3,00,000
	(5% பிரீமியத்தில் 3,000 கடன் பத்திரங்கள் வெளியீடு)			15,000

குறிப்பு: 1. வாங்கிய நிகர சொத்துக்களை விட வாங்குதல் பரிசீலனை அதிகமாக இருப்பதால், வேறுபாடு நல்லெண்ணக் கணக்கில் பற்று வைக்கப்பட்டுள்ளது.

2. வழங்கப்பட்ட கடன் பத்திரங்களின் எண்ணிக்கை = கொள்முதல் பரிசீலனை

$$\text{கடன் பத்திரத்தின் வெளியீட்டு விலை} = \frac{\text{ரூ.3,15,000}}{105} = 3,000$$

**தொகை 12**

ஒரு வரையறுக்கப்பட்ட ரூபாய் சொத்துக்களை கையகப்படுத்தினார் 3,00,000 மற்றும் ரூ. ஏ லிமிடெட் இதழில் ஜர்னல் உள்ளீடுகளைக் காட்டு.

**தீர்வு:**

**ஏ லிமிடெட் புத்தகங்கள்  
இதழ்**

தேதி	விவரங்கள்	எல். எஃப். ப்	பற்று தொகை (ரூ.)	வரவு தொகை (ரூ.)
	சன்டிரி அசெட்ஸ் ஏ/சி DR.		3,00,000	
	சன்டிரி பொறுப்புகள் A/c			10,000
	முதல் B & Co. Ltd.			2,70,000
	மூலதன இருப்புக்கு (பி லிமிடெட் நிறுவனத்திடம் இருந்து சொத்துக்களை வாங்கி பொறுப்புகளை எடுத்துக்கொண்டது)			20,000

பி & கோ. லிமிடெட்	DR.	2,70,000	
15% கடன் பத்திரங்கள் A/c செக்யூரிட்டிஸ் பிரீமியம் ஏ/சி (20% பிரீமியத்தில் தலா 100 ரூபாய்க்கு 2,250 கடன் பத்திரங்கள் வெளியீடு)			2,25,000 45,000

### கடன் பத்திரங்களை வழங்குவதற்கான விதிமுறைகள்

ஒரு நிறுவனம் கடனீட்டுப் பத்திரங்களை வெளியிடும் போது, அவை அவற்றின் முதிர்வுக் காலத்தில் அவை மீட்டெடுக்கப்படும் விதிமுறைகளைக் குறிப்பிடுகின்றன. கடனீட்டுப் பத்திரங்களை மீட்பது என்பது கடனீட்டுப் பத்திரங்களைத் திருப்பிச் செலுத்துவதன் மூலம் கடனீட்டுப் பத்திரங்களின் கணக்கின் மீதான பொறுப்பை வெளியேற்றுவதாகும்.

கடன் பத்திரங்களின் வெளியீடு மற்றும் மீட்பின் விதிமுறைகள் மற்றும் நிபந்தனைகளைப் பொறுத்து, பின்வரும் ஆறு சூழ்நிலைகள் பொதுவாக நடைமுறையில் காணப்படுகின்றன.

- சம அளவில் வழங்கப்பட்டது மற்றும் சம அளவில் மீட்டெடுக்கக்கூடியது
- தள்ளுபடியில் வழங்கப்படுகிறது மற்றும் சம அளவில் மீட்டெடுக்கலாம்
- பிரீமியத்தில் வழங்கப்பட்டது மற்றும் இணையாகப் பெறலாம்
- இணையாக வழங்கப்பட்டது மற்றும் பிரீமியத்தில் மீட்டெடுக்கக்கூடியது
- தள்ளுபடியில் வழங்கப்படுகிறது மற்றும் பிரீமியத்தில் மீட்டெடுக்கலாம்
- பிரீமியத்தில் வழங்கப்பட்டது மற்றும் பிரீமியத்தில் மீட்டெடுக்கக்கூடியது

மேலே உள்ள ஆறு நிகழ்வுகளிலும், பின்வரும் பத்திரிகை உள்ளீடுகள் அனுப்பப்படும்:

#### 1. சம அளவில் வெளியீடு மற்றும் சம அளவில் ரிடம் செய்யக்கூடியது

- வங்கி ஏ/சி DR.

கடன் பத்திர விண்ணப்பம் மற்றும்

ஒதுக்கீடு A/c (விண்ணப்பப் பணத்தின் ரசீது)

- கடனீட்டு விண்ணப்பம் & ஒதுக்கீடு ஏ/சி DR.

கடன் பத்திரங்களுக்கு

ஏ/சி (கடனீட்டுப்

பத்திரங்களின் ஒதுக்கீடு)

#### 2. தள்ளுபடியில் வெளியிடவும் மற்றும் சம அளவில் மீட்டெடுக்கவும்

- வங்கி ஏ/சி DR.

கடன் பத்திர விண்ணப்பம் மற்றும்

ஒதுக்கீடு A/c (விண்ணப்பப் பணத்தின் ரசீது)

- கடனீட்டு விண்ணப்பம் & ஒதுக்கீடு ஏ/சி DR.

கடன் பத்திரங்கள் ஏ/சி வழங்குவதில் தள்ளுபடி

DR.

கடன் பத்திரங்களுக்கு ஏ/சி

(கடன் பத்திரங்களை தள்ளுபடியில் ஒதுக்கீடு செய்தல்)

#### 3. பிரீமியத்தில் வெளியீடு மற்றும் சம அளவில் மீட்பு

- வங்கி ஏ/சி DR.

- கடன் பத்திர விண்ணப்பம் மற்றும்  
ஒதுக்கீடு A/c (விண்ணப்பப் பணத்தின் ரசீது)  
(b) கடனீட்டு விண்ணப்பம் & ஒதுக்கீடு ஏ/சி DR.  
கடன் பத்திரங்களுக்கு ஏ/சி  
செக்யூரிட்டிஸ் பிரீமியம் ஏ/சிக்கு  
(பிரீமியத்தில் கடன் பத்திரங்கள்  
ஒதுக்கீடு)

4. இணையான வெளியீடு மற்றும் பிரீமியத்தில் மீட்டெடுக்கக்கூடியது

- (a) வங்கி ஏ/சி DR.  
கடன் பத்திர விண்ணப்பம் மற்றும்  
ஒதுக்கீடு A/c (விண்ணப்பப் பணத்தின் ரசீது)  
(b) கடனீட்டு விண்ணப்பம் & ஒதுக்கீடு ஏ/சி DR.  
கடன் பத்திரங்கள் ஏ/சி வழங்குவதில் இழப்பு DR (மீட்பின்  
பிரீமியத்துடன்)கடன் பத்திரங்களுக்கு ஏ/சி (கடன் பத்திரத்தின்  
பெயரளவு மதிப்புடன்)  
ரிடெம்ப்ஷனில் பிரீமியத்திற்கு (உடன் மீட்பின் பிரீமியம்)  
கடனீட்டு ஏ/சி  
(சமமான அளவில் கடன் பத்திரங்களின்  
ஒதுக்கீடு மற்றும் பிரீமியத்தில்  
மீட்டெடுக்கப்பட்டது)

5. தள்ளுபடியில் வெளியீடு மற்றும் பிரீமியத்தில் திரும்பப் பெறுதல்

- வங்கி ஏ/சி DR.  
கடன் பத்திர விண்ணப்பம் மற்றும்  
ஒதுக்கீடு A/c (விண்ணப்பப் பணத்தின் ரசீது)  
கடனீட்டு விண்ணப்பம் & ஒதுக்கீடு ஏ/சி DR.  
கடன் பத்திரங்கள் ஏ/சி வழங்குவதில் இழப்பு DR. (வெளியீட்டில்  
தள்ளுபடியுடன்  
மீட்பின் பிரீமியம்)  
கடன் பத்திரங்களுக்கு ஏ/சி (கடன் பத்திரத்தின் பெயரளவு  
மதிப்புடன்)  
ரிடெம்ப்ஷனில் பிரீமியத்திற்கு (உடன் மீட்பின் பிரீமியம்) கடன்  
பத்திரங்கள் ஏ/சி  
(தள்ளுபடியில் கடன் பத்திரங்களை  
ஒதுக்கீடு செய்தல் மற்றும் பிரீமியத்தில்  
திரும்பப் பெறலாம்)

6. பிரீமியத்தில் வழங்கப்பட்டது மற்றும் பிரீமியத்தில் மீட்டெடுக்க முடியும்

- வங்கி ஏ/சி DR.  
கடன் பத்திர விண்ணப்பம் மற்றும்  
ஒதுக்கீடு A/c (விண்ணப்பப் பணத்தின் ரசீது)  
கடனீட்டு விண்ணப்பம் & ஒதுக்கீடு ஏ/சி DR.  
கடன் பத்திரங்கள் ஏ/சி வழங்குவதில் இழப்பு DR  
(பிரீமியத்துடன்மீட்பின் மீது) கடன் பத்திரங்களுக்கு ஏ/சி(கடனீட்டுப்  
பத்திரத்தின் பெயரளவு மதிப்புடன்) செக்யூரிட்டிஸ் பிரீமியம் ஏ/சி  
(உடன் வெளியீட்டின் பிரீமியம்)



மீட்பின் பிரீமியத்திற்கு  
பத்திரங்கள் ஏ/சி

(உடன் மீட்பின் பிரீமியம்) கடன்

- குறிப்புகள்:** 1. கடனீட்டுப் பத்திரங்கள் பிரீமியத்தில் திரும்பப் பெறப்படும்போது, வெளியீட்டின் போது 'கடனீட்டுப் பத்திரங்கள் ஏ/சி வெளியீட்டில் ஏற்பட்ட இழப்பு' என்ற தொகையை டெபிட் செய்வதன் மூலம் ஒரு ஏற்பாடு செய்யப்பட வேண்டும். கடன் பத்திரங்கள் தள்ளுபடியில் வழங்கப்பட்டு, பிரீமியத்தில் திரும்பப் பெறப்படும்போது, வெளியீட்டின் மீதான தள்ளுபடித் தொகையும் 'கடனீட்டுப் பத்திரங்களின் வெளியீட்டில் ஏற்பட்ட இழப்பு' என்று பற்று வைக்கப்படுகிறது. கடனீட்டுப் பத்திரங்கள் தள்ளுபடியில் வழங்கப்பட்டு, சம அளவில் திரும்பப் பெறக்கூடியதாக இருக்கும் போது, அந்தத் தொகையானது வழக்கம் போல் 'கடனீட்டுப் பத்திரங்கள் வழங்குவதில் தள்ளுபடி' எனப் பற்று வைக்கப்படும்.
2. மீட்பின் பிரீமியம் என்பது எதிர்காலத்தில் செலுத்த வேண்டிய ஒரு நிறுவனத்தின் பொறுப்பாகும். இது ஒரு ஏற்பாடாகும் மற்றும் கடன் பத்திரங்கள் மீட்டெடுக்கப்படும் வரை 'நீண்ட கால கடன்கள்' என்ற துணைத் தலைப்பின் கீழ் நடப்பு அல்லாத கடன்கள் என்ற தலைப்பின் கீழ் காட்டப்படும்.
3. கடன் பத்திரங்கள் வழங்குவதில் இழப்பு ஒரு மூலதன இழப்பு மற்றும் அது படிப்படியாக லாபம் மற்றும் இழப்பு அறிக்கை அல்லது பத்திரங்களின் பிரீமியம் கணக்கில் வசூலிக்கப்படும்.

#### கணக்கு 15

ஜர்னல் கொடுங்கள் பின்வருவனவற்றிற்கான உள்ளீடுகள்:

1. ரூ. 1,00,000 வெளியீடு, 9% கடனீட்டுப் பத்திரங்கள் ஒவ்வொன்றும் ரூ.
2. ரூ. 1,00,000 வெளியீடு, 9% கடன் பத்திரங்கள் ஒவ்வொன்றும் ரூ. 100 பிரீமியத்தில் 5% ஆனால் அதற்கு இணையாகப் பெறலாம்.
3. ரூ. 1,00,000 வெளியீடு, 9% கடன் பத்திரங்கள் ஒவ்வொன்றும் ரூ. 100க்கு 5% தள்ளுபடியில் சமமாக திருப்பிச் செலுத்தப்படும்.
4. ரூ. 1,00,000 வெளியீடு, 9% கடனீட்டுப் பத்திரங்கள் ஒவ்வொன்றும் ரூ. 100க்கு இணையாக ஆனால் 5% பிரீமியத்தில் திருப்பிச் செலுத்த வேண்டும்.
5. ரூ. 1,00,000 வெளியீடு, ரூ. 100க்கு 9% கடன் பத்திரங்கள் ஒவ்வொன்றும் 5% தள்ளுபடியில் ஆனால் 5% பிரீமியத்தில் திரும்பப் பெறலாம்.
6. ரூ. 1,00,000 வெளியீடு, ரூ. 100க்கு 9% கடன் பத்திரங்கள் ஒவ்வொன்றும் 5% பிரீமியத்தில் மற்றும் 5% பிரீமியத்தில் திரும்பப் பெறலாம்.

#### தீர்வு:

#### இதழ்

தேதி	விவரங்கள்	எல். எஃப்.	டெபிட் தொகை (ரூ.)	வரவு தொகை (ரூ.)
1	வங்கி ஏ/சி DR. 9% கடன் பத்திர விண்ணப்பம் மற்றும் ஒதுக்கீடு A/c (கடனீட்டு விண்ணப்பப் பணம் பெறப்பட்டது)		1,00,000	1,00,000
	கடனீட்டு விண்ணப்பம் & ஒதுக்கீடு ஏ/சி DR. 9% கடன் பத்திரங்கள் A/c (விண்ணப்பப் பணம் கடன் பத்திரக் கணக்கிற்கு மாற்றப்பட்டது)		1,00,000	1,00,000
2	வங்கி ஏ/சி DR. 9% கடன் பத்திர விண்ணப்பம் மற்றும் ஒதுக்கீடு A/c (கடனீட்டு விண்ணப்பப் பணம்		1,05,000	1,05,000

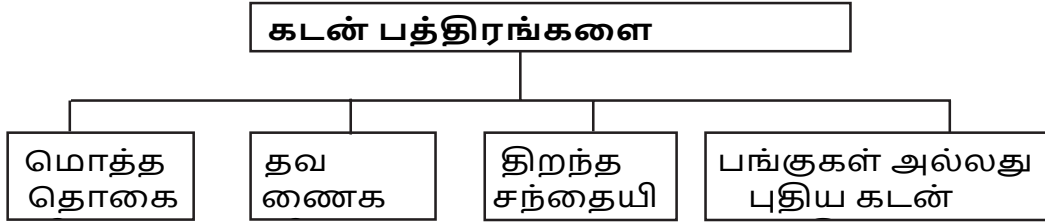
	பெறப்பட்டது)			
	கடனீட்டு விண்ணப்பம் & ஒதுக்கீடு ஏ/சி DR .9% கடன் பத்திரங்கள் A/c செக்யூரிட்டிஸ் பிரீமியம் ஏ/சி (கடனீட்டுப் பத்திரங்கள் மற்றும் பத்திரங்கள் பிரீமியம் கணக்கிற்குப் பணம் மாற்றப்பட்டது)	1,05,000	1,00,000 5,000	
3	வங்கி ஏ/சி DR. 9% கடன் பத்திர விண்ணப்பம் மற்றும் ஒதுக்கீடு A/c (கடனீட்டு விண்ணப்பப் பணம் பெறப்பட்டது)	95,000	95,000	
	9% கடனீட்டு விண்ணப்பம் & ஒதுக்கீடு A/c DR .கடன் பத்திரங்கள் ஏ/சி வழங்குவதில் தள்ளுபடி DR . 9% கடன் பத்திரங்கள் A/c (கடனீட்டு விண்ணப்பப் பணம் கடன் பத்திரக் கணக்கிற்கு மாற்றப்பட்டது)	95,000 5,000	1,00,000	
4	வங்கி ஏ/சி DR. 9% கடன் பத்திர விண்ணப்பம் மற்றும் ஒதுக்கீடு A/c (கடனீட்டு விண்ணப்பப் பணம் பெறப்பட்டது)	1,00,000	1,00,000	
	கடனீட்டு விண்ணப்பம் & ஒதுக்கீடு ஏ/சி DR .கடன் பத்திரங்கள் ஏ/சி வழங்குவதில் இழப்பு DR . 9% கடன் பத்திரங்கள் A/c கடன் பத்திரங்கள் A/c மீட்பின் பிரீமியத்திற்கு (கடனீட்டு விண்ணப்பப் பணம் மாற்றப்பட்டது கடனீட்டுக் கணக்கில்)	1,00,000 5,000	1,00,000 5,000	
5	வங்கி ஏ/சி DR. 9% கடன் பத்திர விண்ணப்பம் மற்றும் ஒதுக்கீடு A/c (கடனீட்டு விண்ணப்பப் பணம் பெறப்பட்டது)	95,000	95,000	
	கடனீட்டு விண்ணப்பம் & ஒதுக்கீடு ஏ/சி DR .கடன் பத்திரங்கள் ஏ/சி வழங்குவதில் இழப்பு DR . 9% கடன் பத்திரங்கள் A/c	95,000 10,000	1,00,000 5,000	

	கடன் பத்திரங்கள் A/c மீட்பின் பிரீமியத்திற்கு (கடனீட்டு விண்ணப்பப் பணம் மாற்றப்பட்டது கடனீட்டுக் கணக்கில் கடன் பத்திரங்கள் மற்றும் பிரீமியம்)		
6	வங்கி ஏ/சி DR. 9% கடன் பத்திர விண்ணப்பம் மற்றும் ஒதுக்கீடு A/c (கடனீட்டு விண்ணப்பப் பணம் பெறப்பட்டது)	1,05,000	1,05,000
	கடனீட்டு விண்ணப்பம் & ஒதுக்கீடு ஏ/சி DR .கடன் பத்திரங்கள் ஏ/சி வழங்குவதில் இழப்பு DR	1,05,000 5,000	1,00,000 5,000 5,000
	9% கடனீட்டு ஏ/சி கடனீட்டுப் பத்திரங்களை மீட்பதற்கான பிரீமியத்திற்கு A/c முதல் பத்திரங்கள் பிரீமியம் A/c வரை (கடனீட்டு விண்ணப்பப் பணம் கடன் பத்திரக் கணக்கிற்கு மாற்றப்பட்டது)		

## கடன் பத்திரங்களை திரும்பப் பெறுதல்

கடன்ஈட்டுப் பத்திரங்களை மீட்பது என்பது வெளியீட்டு விதிமுறைகளுக்கு ஏற்ப கடன் பத்திரங்களின் பொறுப்பை நீக்குவது அல்லது வெளியேற்றுவதைக் குறிக்கிறது. வேறு வார்த்தைகளில் கூறுவதானால், கடன் பத்திரங்களை மீட்பது என்பது நிறுவனத்தால் கடன் பத்திரங்களின் அளவைத் திருப்பிச் செலுத்துவதாகும். கடன் பத்திரங்களை மீட்டெடுக்க நான்கு வழிகள் உள்ளன. இவை:

1. மொத்தமாக பணம் செலுத்துதல்
2. தவணை முறையில் பணம் செலுத்துதல்
3. திறந்த சந்தையில் வாங்கவும்
4. பங்குகளாக அல்லது புதிய கடன் பத்திரங்களாக மாற்றுவதன் மூலம்.



**மொத்தமாக செலுத்துதல்:** வெளியீட்டு விதிமுறைகளின்படி, கடன் பத்திரதாரர்களுக்கு அதன் முதிர்வு காலத்தில் மொத்த தொகையை செலுத்துவதன் மூலம் நிறுவனம் கடன் பத்திரங்களை மீட்டெடுக்கிறது.

**தவணை முறையில் பணம் செலுத்துதல்:** இந்த முறையின் கீழ், வழக்கமாக கடன் பத்திரங்களை திரும்பப் பெறுதல் என்பது கடன் பத்திரங்களின் காலத்தின் போது குறிப்பிட்ட தேதியில் தவணைகளில் செய்யப்படும். கடன்ஈட்டுப் பொறுப்பின் மொத்தத் தொகை ஆண்டுகளின் எண்ணிக்கையால் வகுக்கப்படுகிறது. பணம் செலுத்துவதற்கு நிலுவையில் உள்ள கடன்ஈட்டுப் பத்திரங்களில் இருந்து தேவையான எண்ணிக்கையைப் பெறுவதன் மூலம், மீள்பெறக்கூடிய உண்மையான கடன் பத்திரங்கள் அடையாளம் காணப்படுகின்றன என்பதைக் கவனத்தில் கொள்ள வேண்டும்.

**திறந்த சந்தையில் வாங்குதல்:** ஒரு நிறுவனம் தனது சொந்த கடன் பத்திரங்களை ரத்து செய்யும் நோக்கத்திற்காக வாங்கும் போது, கடன் பத்திரங்களை வாங்குவது மற்றும் ரத்து செய்வது போன்ற செயல் திறந்த சந்தையில் வாங்குவதன் மூலம் கடன்ஈட்டுப் பத்திரங்களை மீட்டெடுப்பதாக அமைகிறது.

**பங்குகளாக அல்லது புதிய கடன் பத்திரங்களாக மாற்றுவதல்:** ஒரு நிறுவனம் தனது கடன் பத்திரங்களை பங்குகளாக அல்லது புதிய வகை கடன் பத்திரங்களாக மாற்றுவதன் மூலம் அவற்றை மீட்டெடுக்க முடியும். இந்தச் சலுகை தங்களுக்குப் பயனளிக்கும் என்று கடன் பத்திரதாரர்கள் கண்டறிந்தால், அவர்கள் தங்கள் கடன்ஈட்டுப் பத்திரங்களை பங்குகளாக அல்லது புதிய வகைக் கடன் பத்திரங்களாக மாற்றுவதற்கான உரிமையைப் பயன்படுத்தலாம். இந்தப் புதிய பங்குகள் அல்லது கடன்ஈட்டுப் பத்திரங்கள் இணையாக, தள்ளுபடியில் அல்லது பிரீமியத்தில் வழங்கப்படலாம். மாற்றப்பட வேண்டிய கடன்ஈட்டுப் பத்திரங்களுக்குப் பதிலாக வெளியிடப்படும் பங்குகளின் எண்ணிக்கையைக் கண்டறிவதற்கு, கடன் பத்திரங்களின் உண்மையான வருமானம் மட்டுமே கணக்கில் எடுத்துக்கொள்ளப்பட வேண்டும் என்பதைக் கவனத்தில் கொள்ள வேண்டும். கடன்ஈட்டுப் பத்திரங்கள் முதலில் தள்ளுபடியில் வழங்கப்பட்டிருந்தால், வெளியீட்டின் போது அவற்றிலிருந்து பெறப்பட்ட உண்மையான தொகை, வெளியிடப்பட வேண்டிய பங்குகளின் உண்மையான எண்ணிக்கையைக் கணக்கிடுவதற்கு அடிப்படையாகப் பயன்படுத்தப்படும். இந்த முறை மாற்றத்தக்க கடன்ஈட்டுப் பத்திரங்களுக்கு மட்டுமே பொருந்தும் என்பது குறிப்பிடத்தக்கது.

### 2.11 மொத்த தொகையில் செலுத்துவதன் மூலம் மீட்பு

நிறுவனம் முழுத் தொகையையும் மொத்தமாகச் செலுத்தும் போது, பின்வரும் ஜர்னல்

உள்ளீடுகள் நிறுவனத்தின் புத்தகங்களில் பதிவு செய்யப்படும்:

1. கடன் பத்திரங்களை சம அளவில் மீட்டெடுக்க வேண்டும் என்றால்
  - (a) கடன் பத்திரங்கள் ஏ/சி DR.  
கடன் பத்திரதாரர்களுக்கு
  - (b) கடன் பத்திரம் வைத்திருப்பவர்கள் DR.  
வங்கிக்கு ஏ/சி
2. கடன் பத்திரங்களை பிரீமியத்தில் மீட்டெடுக்க வேண்டும் என்றால்
  - (a) கடன் பத்திரங்கள் ஏ/சி DR.  
கடன் பத்திரங்களை திரும்பப் பெறுவதற்கான பிரீமியம் ஏ/சி DR.  
கடன் பத்திரதாரர்களுக்கு
  - (b) கடன் பத்திரம் வைத்திருப்பவர்கள் DR.  
வங்கி ஏ/சிக்கு

### கணக்கு 19

பின்வரும் ஒவ்வொரு சந்தர்ப்பத்திலும் கடனீட்டுப் பத்திரங்களை மீட்டெடுக்கும் போது தேவையான ஜர்னல் உள்ளீடுகளை வழங்கவும்.

1. X Ltd. 5,000, 9% கடனீட்டுப் பத்திரங்கள் ஒவ்வொன்றும் ரூ. 100க்கு இணையாகவும், 5 ஆண்டுகளின் முடிவில் மூலதனத்திலிருந்து மீள்பெறக்கூடியதாகவும் இருந்தது.
2. X Ltd. 1,000, 12% கடன் பத்திரங்கள் ஒவ்வொன்றும் ரூ.100க்கு இணையாக வெளியிடப்பட்டது. இந்த கடன் பத்திரங்கள் 4 வருட முடிவில் 10% பிரீமியத்தில் மீட்டெடுக்கப்படும்
3. எக்ஸ் லிமிடெட், 4 ஆண்டு முடிவில் இணையாகப் பெறுவதற்காக 5% பிரீமியத்தில் மொத்த முக மதிப்பு ரூ. 1,00,000 இன் 12% கடனீட்டுப் பத்திரங்களை வெளியிட்டது.
4. எக்ஸ் லிமிடெட் ரூ. 1,00,000, 12% கடன் பத்திரங்களை 5% தள்ளுபடியில் வெளியிட்டது, ஆனால் 5 ஆண்டு முடிவில் 5% பிரீமியத்தில் மீட்டெடுக்கலாம்

தீர்வு:

### இதழ்

தேதி	விவரங்கள்	எல் .எஃப் ப்	டெபிட் தொகை (ரூ.)	வரவு தொகை
1.	9% கடன் பத்திரங்கள் ஏ/சி DR. கடன் பத்திரதாரர்களுக்கு ஏ.சி (மீட்புக் கடன் பத்திரங்களின் மீது செலுத்த வேண்டிய தொகை)		5,00,000	5,00,000
	கடன் பத்திரதாரர்கள் DR. ஏ/சி வங்கி ஏ/சி (கடன்தாரர்களுக்கு பணம் செலுத்தப்பட்டது)		5,00,000	5,00,000
2.	12% கடன் பத்திரங்கள் ஏ/சி DR. கடன் பத்திரங்களை திரும்பப் பெறுவதற்கான பிரீமியம் ஏ/சி DR. கடன் பத்திரதாரர்களுக்கு ரூ (கடனீட்டுப் பத்திரங்களை திரும்பப் பெறுவதற்கான தொகை)		1,00,000 10,000	1,10,000

	கடன் பத்திரதாரர்கள் ஏ/சி வங்கி ஏ/சி (கடன்தாரர்களுக்கு பணம் செலுத்தப்பட்டது)	DR.	1,10,000	1,10,000
3.	12% கடன் பத்திரங்கள் ஏ/சி கடன் பத்திரதாரர்களுக்கு A/c (மீட்பின் மீது செலுத்த வேண்டிய தொகை)	DR.	1,00,000	1,00,000
	கடன் பத்திரதாரர்கள் ஏ/சி வங்கி ஏ/சி (கடன்தாரர்களுக்கு பணம் செலுத்தப்பட்டது)	DR.	1,00,000	1,00,000
4.	12% கடன் பத்திரங்கள் ஏ/சி கடன் பத்திரங்களை திரும்பப் பெறுவதற்கான பிரீமியம் ஏ/சி கடன் பத்திரதாரர்களுக்கு ஏ.சி (கடனீட்டுப் பத்திரங்களை திரும்பப் பெறுவதற்கான தொகை)	DR. DR.	1,00,000 5,000	1,05,000
	கடன் பத்திரதாரர்கள் ஏ/சி வங்கி ஏ/சி (கடன்தாரர்களுக்கு பணம் செலுத்தப்பட்டது)	DR.	1,05,000	1,05,000

நிறுவனங்கள் சட்டம், 1956 இன் விதிகளின்படி, நிறுவனம் ஒவ்வொரு ஆண்டும் லாபத்தில் ஒரு பகுதியை ஒதுக்கி, கடனீட்டுப் பத்திரங்களை மீட்டெடுக்கும் வரை கடனீட்டுப் பத்திரங்களை மீட்பதற்காக கடனீட்டுப் பத்திரங்களை மீட்பதற்கான இருப்புக்கு மாற்ற வேண்டும். இந்த நோக்கத்திற்காக பதிவு செய்யப்பட்ட பத்திரிகை பதிவு பின்வருமாறு:

நிறுவனங்கள் சட்டம், 1956 இன் பிரிவு 117C இன் விதிகளின்படி (இதில் திருத்தப்பட்டது 2000)

- இந்தச் சட்டத்தின் தொடக்கத்திற்குப் பிறகு ஒரு நிறுவனம் கடனீட்டுப் பத்திரங்களை வெளியிட்டால், அத்தகைய கடனீட்டுப் பத்திரங்களை மீட்பதற்காக அது ஒரு கடனீட்டுப் பத்திரங்களை மீட்டெடுக்கும் வரையில் ஒவ்வொரு ஆண்டும் அதன் லாபத்தில் இருந்து போதுமான அளவு வரவு வைக்கப்படும்.
- கடனீட்டுப் பத்திரங்களை மீட்பதற்கான நோக்கத்திற்காகத் தவிர, கடன் பத்திர மீட்பு கையிருப்பில் வரவு வைக்கப்படும் தொகை நிறுவனத்தால் பயன்படுத்தப்படாது.

#### செபியின் வழிகாட்டுதல்கள்

பத்திரங்கள் மற்றும் பரிவர்த்தனை வாரியம் (SEBI) கடன் பத்திரங்களை மீட்டெடுப்பதற்கான வழிகாட்டுதல்களை வெளியிட்டுள்ளது. இந்த வழிகாட்டுதல்களின் முக்கிய புள்ளிகள்:

- ஒவ்வொரு நிறுவனமும், வெளியிடப்பட்ட நாளிலிருந்து 18 மாதங்களுக்கும் மேலான காலத்திற்குப் பிறகு திரும்பப் பெறக்கூடிய கடனீட்டுப் பத்திரத்தை வெளியிடும் பட்சத்தில், கடன் பத்திர மீட்பு இருப்புத் தொகையை உருவாக்க வேண்டும்.
- மாற்ற முடியாத கடனீட்டுப் பத்திரங்களுக்கும், பகுதியளவு மாற்றத்தக்க கடனீட்டுப் பத்திரங்களின் மாற்ற முடியாத பகுதிக்கும் மட்டுமே கடனீட்டுப் பத்திரத்தை மீட்டெடுப்பு கையிருப்பை உருவாக்குவது கட்டாயமாகும்.
- ஒரு நிறுவனம் கடனீட்டுப் பத்திரத்தை மீட்டெடுப்பதைத் தொடங்குவதற்கு

முன், கடன் பத்திர வெளியீட்டின் தொகையில் குறைந்தது 50% க்கு சமமான கடனீட்டுப் பத்திரத்தை மீட்டெடுப்பதற்கான இருப்பை உருவாக்க வேண்டும்.

4. கடனீட்டுப் பொறுப்பில் 10% நிறுவனத்தால் ஏற்கனவே குறைக்கப்பட்ட பின்னரே, கடன் பத்திர மீட்பு இருப்புத் தொகையிலிருந்து திரும்பப் பெறுதல் அனுமதிக்கப்படுகிறது.

பின்வரும் சூழ்நிலைகளில் SEBI வழிகாட்டுதல்கள் பொருந்தாது:

- (a) உள்கட்டமைப்பு நிறுவனம் (உள்கட்டமைப்பு வசதிகளை மேம்படுத்துதல், பராமரித்தல் மற்றும் இயக்குதல் ஆகியவற்றில் முழுமையாக ஈடுபட்டுள்ள நிறுவனம்); மற்றும்
- (b) 18 மாதங்களுக்கு மிகாமல் முதிர்வு காலத்துடன் கடன் பத்திரங்களை வழங்கும் நிறுவனம்.

#### **2.11.1 கடன் பத்திர மீட்பு இருப்பு உருவாக்கம் தொடர்பான தெளிவுபடுத்தல்கள்**

இந்திய அரசாங்கத்தின் நிறுவன விவகாரங்கள் துறை, அவர்களின் சுற்றறிக்கை எண்.9/2002, தேதியிட்ட 18.04.2002 இன் படி, கடனீட்டுப் பத்திரத்தை மீட்டெடுப்பதற்கான இருப்பு (DRR) உருவாக்கம் தொடர்பாக பின்வரும் விளக்கங்களை வெளியிட்டுள்ளது:

- (a) பொது மற்றும் தனியார் கடன் பத்திரங்களுக்கு ரிசர்வ் வங்கி மற்றும் வங்கி நிறுவனங்களால் கட்டுப்படுத்தப்படும், அகில இந்திய நிதி நிறுவனங்களால் வழங்கப்படும் கடன் பத்திரங்களுக்கு டிஆர்ஆர் தேவையில்லை.
- (b) தனிப்பட்ட முறையில் வைக்கப்பட்டுள்ள கடன் பத்திரங்களுக்கு DRR தேவையில்லை.
- (c) பிரிவு 117C வழங்கப்பட்ட மற்றும் மீட்பதற்கு நிலுவையில் உள்ள கடனீட்டுப் பத்திரங்களுக்குப் பொருந்தும், எனவே, 13.12.2000க்கு முன் வழங்கப்பட்ட மற்றும் நிலுவையில் உள்ள கடனீட்டுப் பத்திரங்களுக்கும் DRR உருவாக்கப்படும்.
- (d) பிரிவு 117C ஆனது, அவை முழுமையாகவோ அல்லது பகுதியாகவோ செலுத்தப்பட்டிருந்தாலும், வழங்கப்பட்ட கடன் பத்திரங்களின் மாற்ற முடியாத பகுதிக்கு பொருந்தும்.

"இருப்புகள் மற்றும் உபரிகள்" என்ற தலைப்பின் கீழ் இருப்புத் தாளின் பொறுப்பு பக்கத்தில் கடன் பத்திர மீட்பு இருப்புக் கணக்கு தோன்றும். கடனீட்டுப் பத்திரங்கள் மீட்டெடுக்கப்படும்போது, தேவையான கடன் பத்திர மீட்பு இருப்பு பொது இருப்புக்கு மாற்றப்படும்.

#### தொகை 20

XYZ Ltd. ஜனவரி 01, 2010 அன்று தலா ரூ.100 மதிப்புள்ள 200, 15% கடனீட்டுப் பத்திரங்களை 10% தள்ளுபடியில் லாபத்தில் 10% பிரீமியத்தில் மீட்டெடுக்கலாம். 4வது ஆண்டின் இறுதியில் கடன் பத்திரங்களை மொத்தமாக மீட்டெடுக்க வேண்டும் என்றால், வெளியீட்டின் போது பத்திரிகை உள்ளீடுகளை வழங்கவும் மற்றும் கடன் பத்திரங்களை மீட்டெடுக்கவும். டிசம்பர் 31, 2014 அன்று குறைந்தபட்சத் தொகையை டிபென்சர் ரிடெம்ப்ஷன் ரிசர்வுக்கு மாற்ற இயக்குநர்கள் முடிவு செய்தனர்.

#### தீர்வு:

#### XYZ லிமிடெட் புத்தகங்கள்.

#### இதழ்

தேதி	விவரங்கள்	எல். எஃப்	டெபிட் தொகை (ரூ.)	வரவு தொகை (ரூ.)
2010 ஜன.01	வங்கி ஏ/சி DR. கடன் பத்திரம் ஏ/சி வழங்குவதில் இழப்பு DR.  15% கடன் பத்திரங்கள் A/c கடனீட்டுப் பத்திரத்தை திரும்பப் பெறுவதற்கான பிரீமியத்திற்கு A/c (10% தள்ளுபடியில் கடன் பத்திரங்களை வழங்குதல் மற்றும் 10% பிரீமியத்தில் மீட்டெடுக்கக்கூடியது)		18,000 4,000	20,000 2,000
2014 டிச.31	லாபம் மற்றும் இழப்பு அறிக்கை DR. கடனீட்டுப் பத்திரத்தை மீட்பதற்கான இருப்பு A/c (பிரிவு 117(C) மற்றும் SEBI இன் படி லாபத்தை DRRக்கு மாற்றுதல்)		10,000	10,000
2014 டிச.31	15% கடன் பத்திரங்கள் ஏ/சி DR. DR.		20,000 2,000	



	கடனீட்டுதாரர்களுக்கு கடன் பத்திரத்தை திரும்பப் பெறுவதற்கான பிரீமியம் ஏ/சி (மீட்க வேண்டிய தொகை)		22,000
டிச.31	கடன் பத்திரதாரர்கள் ஏ/சி வங்கி ஏ/சி (கடனீட்டுப் பத்திரம் வைத்திருப்பவர்களுக்கு வழங்கப்படும் தொகை)	DR.	22,000
டிச.31	டிபென்ச்சர் ரிடெம்ப்ஷன் ரிசர்வ் ஏ/சி முதல் ஜெனரல் ரிசர்வ் ஏ/சி வரை (டிஆர்ஆர் பொது இருப்புக்கு மாற்றப்பட்டது மொத்த மீட்பு)	DR.	10,000

கடன் பத்திர மீட்பு இருப்பு உருவாக்கப்படும் போது, கடன் பத்திரங்களை மீட்பது லாபத்திலிருந்து மீட்பது என குறிப்பிடப்படுகிறது. இல்லையெனில், அது மூலதனத்திலிருந்து மீட்பதாகக் கருதப்படுகிறது.

### 2.11.2 தவணைகளில் செலுத்துவதன் மூலம் மீட்பு

வெளியீட்டின் விதிமுறைகளின்படி, கடன் பத்திரங்கள் தவணைகளில் திரும்பப் பெறப்படும் போது ஒரு குறிப்பிட்ட ஆண்டு முதல், மீட்டெடுக்கப்பட வேண்டிய உண்மையான கடனீட்டுப் பத்திரங்கள் பொதுவாக லாட்டுகள் மூலம் தேர்ந்தெடுக்கப்படுகின்றன. மேலும் லாபம் அல்லது மூலதனத்திற்கு வெளியே திரும்பப் பெறுதல். உள்ளீடுகள் இருக்கும்:

#### 1. லாபத்திலிருந்து மீட்டெடுத்தால்

- லாபம் மற்றும் இழப்பு அறிக்கை DR.  
கடனீட்டுப் பத்திரத்தை மீட்பதற்கான இருப்பு A/c
- கடன் பத்திரங்கள் ஏ/சி DR.  
கடன் பத்திரதாரர்களுக்கு
- கடன் பத்திரம் வைத்திருப்பவர்கள் வங்கி ஏ/சிக்கு DR.

#### 2. மூலதனத்திலிருந்து மீட்டெடுக்கப்பட்டால்

- கடன் பத்திரங்கள் ஏ/சி DR.  
கடன் பத்திரதாரர்களுக்கு
- கடன் பத்திரம் வைத்திருப்பவர்கள் வங்கி ஏ/சிக்கு DR.

### கணக்கு 21

ஏபிசி லிமிடெட் ஜனவரி 1, 2012 அன்று 5% தள்ளுபடியில் தலா 100 ரூபாய்க்கு 3,000, 14% கடன் பத்திரங்களை வெளியிட்டது. இந்தக் கடன் பத்திரங்களுக்கான வட்டி ஆண்டுதோறும் டிசம்பர் 31 அன்று செலுத்தப்படும். மூன்றாவது, நான்காவது மற்றும் ஐந்தாவது ஆண்டு முடிவில், கடன் பத்திரங்கள் மூன்று சமமான தவணைகளில் சமமாக மீட்டெடுக்கப்படும். நிறுவனத்தின் புத்தகங்களில் 14% கடன் பத்திரக் கணக்கு, கடனீட்டுக் கணக்கு வழங்குவதில் தள்ளுபடி மற்றும் கடனீட்டு வட்டிக் கணக்கு ஆகியவற்றைத் தயாரிக்கவும்.

### தீர்வு:

14% கடன் பத்திரங்கள் கணக்கு

DR.

Cr.

தேதி	விவரங்கள்	ஜே.எ.ஃப்	தொகை (ரூ.)	தேதி	விவரங்கள்	ஜே.எ.ஃப்	தொகை (ரூ.)
2012 டிச.31	இருப்பு c/d		3,00,000	2012 ஜன.01	கடன் பத்திரம் விண்ணப்பம்		2,85,000
				டிச.31	தள்ளுபடி பிரச்சினையில் கடன் பத்திரங்கள்		15,000
			<b>3,00,000</b>				<b>3,00,000</b>
2013 டிச.31	இருப்பு c/d		3,00,000	2013 ஜன.01	இருப்பு b/d		3,00,000
			<b>3,00,000</b>				<b>3,00,000</b>
2014 டிச.31	வங்கி ஏ/சி		1,00,000	2014 ஜன.01	இருப்பு b/d		3,00,000
டிச.31	இருப்பு c/d		2,00,000				<b>3,00,000</b>
			<b>3,00,000</b>				
2015 டிச.31	வங்கி ஏ/சி		1,00,000	2015 ஜன.01	இருப்பு b/d		2,00,000
டிச.31	இருப்பு c/d		1,00,000				<b>2,00,000</b>
			<b>2,00,000</b>				
2016 டிச.31	இருப்பு c/d		1,00,000	2016 ஜன.01	இருப்பு b/d		1,00,000
			<b>1,00,000</b>				<b>1,00,000</b>

## கடன் பத்திரங்களின் வட்டி கணக்கு

DR.

Cr.

தேதி	விவரங்கள்	ஜே.எ.ஃப்	தொகை (ரூ.)	தேதி	விவரங்கள்	ஜே.எ.ஃப்	தொகை (ரூ.)
2012 டிச.31	வங்கி		42,000	2012 டிச.31	லாபம் மற்றும் இழப்பு அறிக்கை		42,000
2013 டிச.31	வங்கி		42,000	2013 டிச.31	லாபம் மற்றும் இழப்பு அறிக்கை		42,000
2014 டிச.31	வங்கி		42,000	2014 டிச.31	லாபம் மற்றும் இழப்பு அறிக்கை		42,000

2015 டிசு.31	வங்கி		28,000	2015 டிசு.31	லாபம் மற்றும் இழப்பு அறிக்கை	28,000
2016 டிசு.31	வங்கி		14,000	2016 டிசு.31	லாபம் மற்றும் இழப்பு அறிக்கை	14,000
					லாபம் மற்றும் இழப்பு அறிக்கை	

**வெளியீட்டு கடன் பத்திரங்கள் கணக்கில்  
தள்ளுபடி**

DR.				Cr.			
தேதி	விவரங்கள்	ஜே. எ. ஃப்	தொ கை (ரூ.)	தேதி	விவரங்கள்	ஜே. எ. ஃப்	தொ கை (ரூ.)
2012 ஜன.01	இருப்பு c/d		15,000	2012 டிசு.31	லாபம் மற்றும் இழப்பு இருப்பு அறிக்கை c/d		3,750
			<b>15,000</b>	2013 டிசு.31			11,250
2013 ஜன.01	இருப்பு c/d		11,250	2013 டிசு.31	லாபம் மற்றும் இழப்பு இருப்பு அறிக்கை c/d		3,750
			<b>11,250</b>	2014 டிசு.31			7,500
2014 ஜன.01	இருப்பு c/d		7,500	2014 டிசு.31	லாபம் மற்றும் இழப்பு இருப்பு அறிக்கை c/d		3,750
			<b>7,500</b>	2015 டிசு.31			3,750
2015 ஜன.01	இருப்பு c/d		3,750	2015 டிசு.31	லாபம் மற்றும் இழப்பு இருப்பு அறிக்கை c/d		2,500
			<b>3,750</b>	2016 டிசு.31			1,250
2016 ஜன.01	இருப்பு c/d		1,250	2016 டிசு.31	லாபம் மற்றும் இழப்பு இருப்பு அறிக்கை c/d		1,250
			<b>1,250</b>	2016 டிசு.31			<b>1,250</b>
				2016 டிசு.31	லாபம் மற்றும் இழப்பு அறிக்கை		

**வேலை குறிப்புகள்:**

1. ஒவ்வொரு வருடத்தின் தொடக்கத்திலும் நிலுவையில் உள்ள கடன் பத்திரங்களின் தொகையில் @ 14% கடனீட்டு வட்டி கணக்கிடப்படுகிறது. ஒவ்வொரு ஆண்டும் ஜனவரி 1 அன்று நிலுவையில் உள்ள கடன் பத்திரங்களின் அளவு:

	கடன் பத்திரம் நிலுவையில் உள்ளது
	ரூ
2012 தொடக்கம்	3,00,000
2013 தொடக்கம்	3,00,000
2014 தொடக்கம்	3,00,000
2015 இன் ஆரம்பம்	2,00,000
2016 இன் ஆரம்பம்	1,00,000

2. ஒவ்வொரு வருடத்தின் தொடக்கத்திலும் நிலுவையில் உள்ள கடன் பத்திரங்களின் விகிதத்தில் கடன் பத்திரங்கள் வழங்குவதற்கான தள்ளுபடி தள்ளுபடி செய்யப்படுகிறது. விகிதம் 3:3:3:2:1. எனவே தள்ளுபடி செய்யப்பட வேண்டிய தள்ளுபடி அளவு இருக்கும்

ஆண்டு	ரூ	தொகை ரூ
2012	ரூ.15,000 3 — 12	3,750
2013	ரூ.15,000 3 — 12	3,750
2014	ரூ.15,000 3 — 12	3,750
2015	ரூ.15,000 2 — 12	2,500
2016	ரூ.15,000 1 — 12	1,250

நிறுவனம் ஒவ்வொரு ஆண்டும் கடனீட்டுப் பத்திரங்களின் பெயரளவு மதிப்பிற்குச் சமமான தொகையை கடனீட்டு மீட்புக் கணக்கிற்கு மாற்ற வேண்டும் மற்றும் ஐந்தாம் ஆண்டின் இறுதியில் (31.12.2016) பொது இருப்புக்கு மாற்றப்படும். .

**2.12 திறந்த சந்தையில் வாங்குவதன் மூலம் மீட்பு**

ஒரு நிறுவனம் தனது சொந்த கடன் பத்திரங்களை உடனடியாக ரத்து செய்யும் நோக்கத்திற்காக திறந்த சந்தையில் வாங்கும் போது, அத்தகைய கடன் பத்திரங்களை வாங்குவதும் ரத்து செய்வதும் திறந்த சந்தையில் வாங்குவதன் மூலம் மீட்பு எனப்படும். அத்தகைய விருப்பத்தின் நன்மை என்னவென்றால், ஒரு நிறுவனம் உபரி நிதியை வைத்திருக்கும் போதெல்லாம் அதன் வசதிக் கேற்ப கடன் பத்திரங்களை மீட்டெடுக்க முடியும். இரண்டாவதாக, சந்தையில் அவை தள்ளுபடியில் கிடைக்கும்போது நிறுவனம் அவற்றை வாங்கலாம்.

சந்தையில் இருந்து கடன் பத்திரங்கள் தள்ளுபடியில் வாங்கப்பட்டு ரத்து செய்யப்படும் போது, இதழ் பதிவுகள் பின்வருமாறு பதிவு செய்யப்படும்:

1. உடனடியாக ரத்து செய்ய சொந்த கடன் பத்திரங்களை வாங்கினால்  
கடன் பத்திரங்கள் ஏ/சி DR.

வங்கி ஏ/சிக்கு

கடன் பத்திரங்களை திரும்பப் பெறுவதில் ஈட்டுவதற்கு ஏ.சி

2. மீட்பின் லாபத்தை மாற்றும்போது

கடன் பத்திரத்தை திரும்பப் பெறுவதில் லாபம் ஏ/சி DR.

மூலதன இருப்புக்கு

கடன் பத்திரங்களின் பெயரளவிலான மதிப்பை விட அதிகமான விலையில் சந்தையில் இருந்து கடன் பத்திரங்கள் வாங்கப்பட்டால், கடன் பத்திரங்களை மீட்பதில் அதிகப் பணம் பற்று வைக்கப்படும். அந்த வழக்கில் பத்திரிகை நுழைவு இருக்கும்

1. கடன் பத்திரங்கள் ஏ/சி DR.

கடன் பத்திரங்களை மீட்பதில் இழப்பு ஏ/சி DR.

வங்கி ஏ/சிக்கு

2. லாபம் மற்றும் இழப்பு அறிக்கை DR.

கடன் பத்திரங்களை மீட்பதில் இழப்பு ஏ/சி

### கணக்கு 22

எக்ஸ் லிமிடெட், ரூ. 20,000 முகமதிப்புள்ள ரூ.100க்கான அதன் சொந்தக் கடனீட்டுப் பத்திரங்களை ரூ. 92 க்கு ரத்து செய்வதற்காக திறந்த சந்தையில் இருந்து வாங்கியது. தேவையான பத்திரிகை உள்ளீடுகளைப் பதிவு செய்யவும்.

தீர்வு:

### எக்ஸ் லிமிடெட் ஜர்னல் புத்தகங்கள்

தேதி	விவரங்கள்	எல். எஃப்	டெபிட் தொகை (ரூ.)	வரவு தொகை
	கடன் பத்திரங்கள் ஏ/சி DR.		20,000	
	வங்கி ஏ/சிக்கு			18,400
	கடன் பத்திரங்கள் ஏ/சி (ரூ. 92க்கு வாங்கிய சொந்தக் கடன் பத்திரங்கள்) மீட்பதில் லாபம் சந்தையில் இருந்து)			1,600
	கடன் பத்திரத்தை திரும்பப் பெறுவதில் லாபம் ஏ/சி DR.		1,600	
	மூலதன இருப்புக்கு (கடன் பத்திரங்களை ரத்து செய்வதன் மூலம் கிடைக்கும் லாபத்தை மூலதன இருப்புக்கு மாற்றுதல்)			1,600

### கணக்கு 23

எக்ஸ் லிமிடெட் 250, 12% கடன் பத்திரங்கள் ஒவ்வொன்றும் ரூ.100 ஆக ரூ.25,000ஐ மீட்டெடுக்க முடிவு செய்தது. இதற்காக நிறுவனம் ரூ.20000 மதிப்புள்ள கடனீட்டுப் பத்திரங்களை ஒவ்வொன்றும் ரூ.98.50க்கு வெளிச் சந்தையில் வாங்கியது. அதற்கு 100 ரூபாய் செலவானது. 5000 ரூபாய்க்கான கடனீட்டுப் பத்திரங்கள் சீட்டுக் குலுக்கல் மூலம் மீட்டெடுக்கப்பட்டன. பத்திரிகை.

தீர்வு:

எக்ஸ் லிமிடெட் புத்தகங்கள்.

இதழ்

தேதி	விவரங்கள்	எல். .எஃப். பு	டெபிட் தொகை (ரூ.)	வரவு தொகை (ரூ.)
	12% கடன் பத்திரங்கள் ஏ/சி DR. வங்கி ஏ/சிக்கு கடன் பத்திரங்களை திரும்பப் பெறுவதில் லாபம் ஈட்டுவதற்கு ஏ.சி (ரூ. 98.50க்கு 200 கடனீட்டுப் பத்திரங்களை வாங்குதல் மற்றும் செலவுகள் ரூ. 100.)		20,000	19,800 200
	கடன் பத்திரங்களை திரும்பப் பெறுவதில் லாபம் ஏ/சி DR. மூலதன இருப்புக்கு (மீட்பின் லாபம் மூலதன இருப்புக்கு மாற்றப்பட்டது.)		200	200
	12% கடன் பத்திரங்கள் ஏ/சி DR. கடனீட்டுப் பத்திரம் வைத்திருப்பவர்களுக்கு A/c (50 கடன் பத்திரங்களுக்கு செலுத்த வேண்டிய தொகை)		5,000	5,000
	12% கடன் பத்திரங்கள் ஏ/சி DR. வங்கி ஏ/சிக்கு (ரூ. 50 கடன் பத்திரங்களை திரும்பப் பெறுதல்)		5,000	5,000
	லாபம் மற்றும் இழப்பு அறிக்கை DR. கடனீட்டுப் பத்திரத்தை மீட்பதற்கான இருப்பு A/c (ஆதாயத்தை கடன் பத்திர மீட்பு இருப்புக்கு மாற்றுதல்)		25,000	25,000

குறிப்பு: கடன் பத்திர மீட்பு கையிருப்பின் இருப்பு பொது இருப்புக்கு மாற்றப்படாது, ஏனெனில் நிறுவனம் எதிர்காலத்தில் மீட்பதற்கு கடன் பொறுப்பு உள்ளது.

#### கணக்கு 24

ஜனவரி 01, 2013 அன்று, ஒரு நிறுவனம் 1,000, 6% கடனீட்டுப் பத்திரங்களை ஒவ்வொன்றும் ரூ.1,000க்கு ரூ.960 என்ற அளவில் வெளியிட்டது. 2014 ஆம் ஆண்டின் இறுதியில் இருந்து ஒவ்வொரு ஆண்டும் 200 கடனீட்டுப் பத்திரங்களை மீட்பதற்கான வெளியீட்டு விதிமுறைகள், வாங்குதல் மூலமாகவோ அல்லது நிறுவனத்தின் விருப்பத்திற்கு இணையாக லாட் டிரா மூலமாகவோ வழங்கப்படுகின்றன. 2013 மற்றும் 2014 ஆம் ஆண்டுகளில் கடன் தள்ளுபடி கணக்காக ரூ.10,000 தள்ளுபடி செய்யப்பட்டது. 31.12.2014 அன்று, நிறுவனம் ரூ.80,000 முகமதிப்பு கொண்ட கடனீட்டுப் பத்திரங்களை ரத்து செய்வதற்காக வாங்கியது. ஒரு கடனீட்டுக்கு ரூ.900.

மேற்கூறிய பரிவர்த்தனையைப் பதிவுசெய்து, மீட்பின் லாபம் கருதப்படும்.

#### தீர்வு:

தேதி	விவரங்கள்	எல். .எஃப். பு	டெபிட் தொகை (ரூ.)	வரவு தொகை
2013	வங்கி ஏ/சி DR.		9,60,000	

ஜன.01	6% கடன் பத்திரங்கள் விண்ணப்பம் மற்றும் ஒதுக்கீடு A/c (கடனீட்டு விண்ணப்பப் பணம் பெறப்பட்டது)		9,60,000
	6% கடனீட்டு விண்ணப்பம் & ஒதுக்கீடு A/c DR. கடன் பத்திரங்கள் ஏ/சி வழங்குவதில் தள்ளுபடி DR.	9,60,000 40,000	10,00,000
	6% கடன் பத்திரங்கள் A/c (கடனீட்டு விண்ணப்பப் பணம் கடன் பத்திரங்கள் ஏ/சிக்கு மாற்றப்பட்டது)		
டிச.31	லாபம் மற்றும் இழப்பு அறிக்கை DR. கடன் பத்திர ஏ/சி வழங்குவதில் தள்ளுபடி செய்ய	10,000	10,000
2014 டிச.31	லாபம் மற்றும் இழப்பு அறிக்கை DR. கடனீட்டுப் பத்திரத்தை மீட்பதற்கான இருப்பு A/c (லாபத்தை கடனீட்டுப் பத்திரத்திற்கு மாற்றுதல் மீட்பு இருப்பு)	2,00,000	2,00,000
டிச.31	6% கடன் பத்திரங்கள் ஏ/சி DR. வங்கி ஏ/சிக்கு கடன் பத்திரத்தை திரும்பப் பெறுவதில் லாபம் ஈட்டுவதற்கு ஏ.சி (ஒரு கடனீட்டுப் பத்திரம் ரூ. 950க்கு வாங்குவதன் மூலம் 80 கடனீட்டுப் பத்திரங்களைப் பெறுதல்)	80,000	76,000 4,000
டிச.31	6% கடன் பத்திரங்கள் ஏ/சி DR. வங்கி ஏ/சிக்கு கடன் பத்திரங்கள் ஏ/சி மீட்பதில் லாபம் பெற திறந்த சந்தையில் வாங்குவதன் மூலம்)	1,20,000	1,08,000 12,000
டிச.31	கடன் பத்திரங்களை திரும்பப் பெறுவதில் லாபம் ஏ/சி DR. மூலதன இருப்பு A/c (கடன் பத்திரங்களை ரத்து செய்வதன் மூலம் கிடைக்கும் லாபத்தை மூலதன ரிசர்வ் ஏ/சிக்கு மாற்றுதல்)	16,000	16,000
டிச.31	லாபம் மற்றும் இழப்பு அறிக்கை DR. கடன் பத்திரங்கள் A/c வெளியீட்டில் தள்ளுபடி செய்ய (எழுதப்பட்ட கடன் பத்திரங்களில் தள்ளுபடி)	10,000	10,000

### 2.13 மாற்றத்தின் மூலம் மீட்பு

முன்பு கூறியது போல், கடன் பத்திரங்களை பங்குகளாக அல்லது புதிய கடன் பத்திரங்களாக மாற்றுவதன் மூலமும் திரும்பப் பெறலாம். கடன் பத்திரதாரர்கள் இந்த சலுகை தங்களுக்குப் பயனளிப்பதாகக் கருதினால், அவர்கள் இந்தச் சலுகையைப் பயன்படுத்திக் கொள்வார்கள். புதிய பங்குகள் அல்லது கடன் பத்திரங்கள் சமமாக, தள்ளுபடியில் அல்லது பிரீமியத்தில் வழங்கப்படலாம். மாற்றத்தக்க கடனீட்டுப் பத்திரங்களில் கடன் பத்திர மீட்பு கையிருப்பு தேவையில்லை, ஏனெனில் மீட்டெடுப்பதற்கு நிதி தேவையில்லை.

#### கணக்கு 25

அர்ஜுன் பிளாஸ்டிக்ஸ் லிமிடெட், 1,000, 15% கடனீட்டுப் பத்திரங்களை ஒவ்வொன்றும் ரூ.100 பங்குகளாக மாற்றுவதன் மூலம், ஒரு பங்கிற்கு ரூ.2.50 பிரீமியத்தில் மீட்டெடுத்தது. நிறுவனம் லாபத்தில் 50,000 ரூபாயைப் பயன்படுத்தி 500 கடன் பத்திரங்களை மீட்டெடுத்தது. தேவையான பத்திரிகை உள்ளீடுகளை கொடுங்கள்.

#### தீர்வு:

#### அர்ஜுன் பிளாஸ்டிக் லிமிடெட் ஜர்னலின் புத்தகங்கள்

தேதி	விவரங்கள்	எல் .எஃ ப்	டெபி ட தொ கை (ரூ.)	வரவு தொகை
	15% கடன் பத்திரங்கள் DR. A/c கடன் பத்திரதாரர்களுக்கு (கடன்தாரர்களுக்கு செலுத்த வேண்டிய தொகை)		1,00,000	1,00,000
	கடன் பத்திரதாரர்கள் ஏ/சி DR. ஈக்விட்டி பங்குகள் மூலதனம் A/c செக்யூரிட்டிஸ் பிரீமியம் ரிசர்வ் A/c (ஒரு பங்கிற்கு ரூ. 2.50 பிரீமியத்தில் 800 ஈக்விட்டி பங்குகள் வெளியீடு)		1,00,000	80,000 20,000
	லாபம் மற்றும் இழப்பு அறிக்கை DR. கடனீட்டுப் பத்திரத்தை மீட்பதற்கான இருப்பு A/c (ஆதாயத்தை கடன் பத்திர மீட்பு இருப்புக்கு மாற்றுதல்)		50,000	50,000
	கடன் பத்திரங்கள் ஏ/சி DR. கடன் பத்திரதாரர்களுக்கு ஏ/சி (கடன்தாரர்களுக்கு செலுத்த வேண்டிய தொகை)		50,000	50,000
	கடன் DR. பத்திரதாரர்களுக் கு வங்கி ஏ/சி (கடன்தாரர்களுக்கு பணம் செலுத்துதல்)		50,000	50,000



## 2.14 மூழ்கும் நிதி முறை

குறிப்பிட்ட காலத்தின் முடிவில் கடன் பத்திரங்களை மீட்டெடுக்க போதுமான நிதி தேவைப்படுகிறது. இந்தத் தேவையைப் பூர்த்தி செய்ய, நிறுவனம் மூழ்கும் நிதியை உருவாக்கவும், சந்தைப்படுத்தக்கூடிய பத்திரங்கள் அல்லது பிற வணிக நிறுவனங்களின் பத்திரங்களில் போதுமான தொகையை முதலீடு செய்யவும் முடிவு செய்யலாம். பொதுவாக, ரிடம் செய்யும் நேரத்தில் தேவையான நிதியை ஏற்பாடு செய்ய ஒவ்வொரு ஆண்டும் சமமான தொகை ஒதுக்கப்படுவதை ஒரு நிறுவனம் உறுதி செய்கிறது. இது சிங்கிங் ஃபண்ட் முறை என்று அழைக்கப்படுகிறது, அதன்படி நிறுவனம் தேவையான ஏற்பாடுகளைச் செய்கிறது, ஒவ்வொரு ஆண்டும் வகுக்கக்கூடிய லாபத்தின் ஒரு பகுதியை ஒதுக்கி, அதை வணிகத்திற்கு வெளியே சந்தைப்படுத்தக்கூடிய பத்திரங்களில் முதலீடு செய்கிறது. முதலீடுகளின் வருவாய் விகிதம் மற்றும் முதலீடு செய்யப்படும் ஆண்டுகளின் எண்ணிக்கையைப் பொறுத்து, மூழ்கும் நிதி அட்டவணையில் குறிப்பிடுவதன் மூலம் பொருத்தமான தொகை கணக்கிடப்படுகிறது. இவ்வாறு உறுதிசெய்யப்பட்ட தொகையானது ஒவ்வொரு வருடமும் இலாபத்தில் இருந்து கடன் பத்திர மீட்பு நிதிக்கு மாற்றப்படும் மற்றும் அதன் முதலீடு கடன் பத்திர மீட்பு நிதி முதலீடு எனப்படும். இந்த முதலீடுகள் குறிப்பிட்ட அளவு வருமானத்தை ஈட்டுகின்றன (அதை வட்டி என்று அழைக்கவும்) இது அடுத்தடுத்த ஆண்டுகளில் நோக்கத்திற்காக நிலையான ஒதுக்கப்பட்ட தொகையுடன் மீண்டும் முதலீடு செய்யப்படுகிறது, கடந்த ஆண்டில், ஈட்டிய வட்டி மற்றும் ஒதுக்கப்பட்ட நிலையான தொகை முதலீடு செய்யப்படவில்லை. உண்மையில், இந்தக் கட்டத்தில் கடன் பத்திர மீட்பு நிதி முதலீடுகள் பணமாக்கப்பட்டு, பெறப்பட்ட தொகை கடனீட்டுப் பத்திரங்களை மீட்டெடுப்பதற்குப் பயன்படுத்தப்படுகிறது. கடனீட்டுப் பத்திர மீட்பு நிதி முதலீடுகளின் பணமாக்குதலில் ஏற்படும் எந்த லாபமும் அல்லது நஷ்டமும் கடன் பத்திர மீட்பு நிதிக் கணக்கிற்கு மாற்றப்படும். டிபென்சர் ரிடெம்ப்ஷன் ஃபண்ட் கணக்கை உருவாக்குவது, சட்டம் மற்றும் SEBI வழிகாட்டுதல்களின்படி தேவைப்படும் கடனீட்டுப் பத்திரம் கையிருப்பின் நோக்கத்திற்குப் பயன்படுகிறது.

எனவே, மூழ்கும் நிதி முறையின் செயல்பாட்டில் உள்ள படிகள்:

1. மூழ்கும் நிதி அட்டவணையின் உதவியுடன் ஆண்டுதோறும் ஒதுக்கப்படும் லாபத்தின் அளவைக் கணக்கிடுங்கள்.
2. ஒவ்வொரு ஆண்டு முடிவிலும் லாபத் தொகையை ஒதுக்கி, டிபென்சர் ரிடெம்ப்ஷன் ஃபண்ட் (டிஆர்எஃப்) கணக்கில் வரவு வைக்கவும்.
3. முதலாம் ஆண்டு முடிவில் சமமான தொகையின் முதலீடுகளை வாங்கவும் மற்றும் டெபிட் டிபென்சர் ரிடெம்ப்ஷன் ஃபண்ட் இன்வெஸ்ட்மென்ட் (டிஆர்எஃப்) கணக்கில் டெபிட் செய்யவும்.
4. ஒவ்வொரு அடுத்த ஆண்டு முடிவிலும் முதலீட்டுக்கான வட்டியைப் பெறுங்கள்.
5. கடந்த ஆண்டு (மீட்பு ஆண்டு) தவிர ஒவ்வொரு ஆண்டும் ஈட்டிய வட்டி மற்றும் லாபத்தின் நிலையான தொகைக்கு சமமான முதலீடுகளை வாங்கவும்.
6. கடந்த ஆண்டு முதலீட்டின் மீதான வட்டியைப் பெறுங்கள்.
7. கடந்த ஆண்டு லாபத்தின் நிலையான தொகையை ஒதுக்கி வைக்கவும்.
8. மீட்பின் ஆண்டின் இறுதியில் முதலீடுகளை பணமாக்குங்கள்.

9. கடன் பத்திர மீட்பு நிதி முதலீட்டுக் கணக்கின் இருப்பில் பிரதிபலிக்கும் முதலீடுகளின் விற்பனையின் லாபம்/நஷ்டத்தை டிபென்சர் ரிடெம்ப்ஷன் ஃபண்ட் கணக்கிற்கு மாற்றவும்.
10. கடன் பத்திரதாரர்களுக்கு பணம் செலுத்துங்கள்
11. கடன் பத்திர மீட்பு நிதி A/c இருப்பை பொது இருப்புக்கு மாற்றவும்.

மூல்கும் நிதி முறையானது கடன் பத்திரங்களை முதிர்ச்சியின் போது மொத்தமாக செலுத்துவதன் மூலம் மீட்பதற்குப் பயன்படுத்தப்படுகிறது, மேலும் ஆண்டுதோறும் அனுப்பப்படும் இதழ் பின்வருமாறு:

1. முதல் வருட இறுதியில்

(a) லாபம் மற்றும் இழப்பீடு அறிக்கையை மீட்பதற்காக நிர்ணயிக்கப்பட்ட லாபத்தை ஒதுக்கி வைப்பதற்காக DR. கடன் பத்திர மீட்பு நிதிக்கு A/c

(b) மீட்பிற்காக ஒதுக்கப்பட்ட தொகையை முதலீடு செய்வதற்கு கடன் பத்திர மீட்பு நிதி முதலீடு ஏ/சி DR. வங்கி ஏ/சிக்கு

2. கடந்த ஆண்டைத் தவிர இரண்டாம் ஆண்டு மற்றும் அடுத்தடுத்த ஆண்டுகளின் முடிவில்

(a) கடன் பத்திர மீட்பு நிதி முதலீடுகள் வங்கி ஏ/சி மீதான வட்டி பெறுவதற்கு DR.

கடன்மீட்டுப் பத்திரத்தை திரும்பப் பெறுவதற்கான வட்டிக்கு A/c நிதி முதலீடு ஏ/சி

(b) கடன் பத்திர மீட்பு நிதி முதலீட்டின் மீதான வட்டியை கடன் பத்திர மீட்பு நிதி கணக்கிற்கு மாற்றுவதற்கு

கடன்மீட்டுப் பத்திர மீட்பு நிதி முதலீட்டின் மீதான வட்டி A/c Dr. கடன் பத்திர மீட்பு நிதிக்கு A/c

(c) லாபம் மற்றும் இழப்பின் அறிக்கையை மீட்பதற்காக நிர்ணயிக்கப்பட்ட லாபத் தொகையை ஒதுக்குவதற்கு DR. கடன் பத்திர மீட்பு நிதிக்கு A/c

(d) மீட்பிற்காக ஒதுக்கப்பட்ட தொகை மற்றும் வட்டியின் முதலீடுகளுக்கு DRFI இல் சம்பாதித்தது

கடன் பத்திர மீட்பு நிதி முதலீடு ஏ/சி DR. வங்கி ஏ/சிக்கு

3. கடந்த ஆண்டு இறுதியில்

- (a) வட்டி ரசீதுக்காக  
வங்கி ஏ/சி DR.  
கடன் பத்திர மீட்பு நிதி முதலீட்டில் வட்டிக்கு ஏ.சி
- (b) கடனீட்டுப் பத்திர மீட்பு நிதி முதலீட்டின் மீதான வட்டியை கடன் பத்திர மீட்பு  
நிதி முதலீட்டிற்கு மாற்றுவதற்கு ஏ.சி. DR  
கடன் பத்திர மீட்பு நிதி முதலீட்டின் மீதான வட்டி A/c Dr.  
கடன் பத்திர மீட்பு நிதிக்கு ஏ/சி
- (c) லாபம் மற்றும் இழப்பின் அறிக்கையை மீட்பதற்காக  
நிர்ணயிக்கப்பட்ட லாபத் தொகையை ஒதுக்குவதற்கு DR  
கடன் பத்திர மீட்பு நிதிக்கு A/c
- (d) கடனீட்டுப் பத்திரத்தை திரும்பப் பெறுதல் நிதி முதலீடுகள் வங்கி  
ஏ.சி DR  
கடன் பத்திர மீட்பு நிதி முதலீடு ஏ/சி
- (e) கடனீட்டுப் பத்திரத்தை திரும்பப் பெறுதல் நிதி முதலீடுகளின்  
லாபம்/நஷ்டத்தை மாற்றுவதற்கு  
(i) இலாப விஷயத்தில்  
கடன் பத்திர மீட்பு நிதி முதலீடு A/c Dr.  
கடன் பத்திர மீட்பு நிதிக்கு A/c  
அல்லது  
(ii) இழப்பு ஏற்பட்டால்  
கடன் பத்திர மீட்பு நிதி A/c DR.  
கடன் பத்திர மீட்பு நிதி முதலீடு ஏ/சி
- (f) கடனீட்டுப் பத்திரம் ஏ.சி DR  
கடன் பத்திரதாரர்கள் ஏ/சி
- (g) கடன் பத்திரதாரர்களுக்கு பணம் செலுத்துவதற்கு  
கடன் பத்திரதாரர்கள் ஏ/சி DR.  
வங்கி ஏ/சிக்கு
- (h) கடன் பத்திர மீட்பு நிதி கணக்கு இருப்பை பொது இருப்புக்கு மாற்றுவதற்கு  
கடன் பத்திர மீட்பு நிதி A/c DR.  
பொது ரிசர்வ் ஏ/சிக்கு

கணக்கு 26

X Ltd. ஜனவரி 01, 2012 அன்று ரூ. 10,00,000 கடனீட்டுப் பத்திரங்களை வெளியிட்டது. இவை டிசம்பர் 31, 2014 அன்று மீட்டெடுக்கப்பட வேண்டும். இதற்காக நிறுவனம் ஒரு மூழ்கும் நிதியை நிறுவியது. முதலீடுகளுக்கு 5% வட்டி கிடைக்கும் என எதிர்பார்க்கப்படுகிறது

0.317208 ஆண்டுக்கு 5% தொகையில் 3 ஆண்டுகளில் Re.1 முதலீடு செய்யப்பட்டதாக நிதி அட்டவணை காட்டுகிறது. டிசம்பர் 31, 2014 அன்று, மூழ்கும் நிதி முதலீடுகளுக்கான வட்டி பெறுவதற்கு முன் வங்கி இருப்பு ரூ.4,20,000 ஆக இருந்தது. அன்று முதலீடுகள் 6,56,000 ரூபாய்க்கு விற்கப்பட்டன.

அருகில் உள்ள ரூபாய்க்கு வட்டியைக் கணக்கிட்டு, முதலீடுகளை அருகில் உள்ளவர்களுக்குச் செய்ய வேண்டும் ரூ. 100. தேவையான பத்திரிகை உள்ளீடுகளை பதிவு செய்யவும். நிறுவனத்தின் புத்தகங்களில் கடன் பத்திரங்கள் கணக்கு, கடன் பத்திர மீட்பு நிதி கணக்கு மற்றும் கடன் பத்திர மீட்பு நிதி முதலீட்டு கணக்கு ஆகியவற்றைக் காட்டவும். கடன் பத்திரங்கள் மீதான வட்டிக்கான உள்ளீடுகளை புரக்கணிக்கவும்.

தீர்வு:

எக்ஸ் லிமிடெட் புத்தகங்கள்.  
இதழ்

தேதி	விவரங்கள்	எல். எஃப். ப்	டெபிட் தொகை (ரூ.)	வரவு தொகை (ரூ.)
2012 ஜன.1	வங்கி ஏ/சி கடன் பத்திரங்களுக்கு ஏ/சி (ரூ. 10,00,000 கடன் பத்திரங்கள் வெளியீடு)	DR.	10,00,000	10,00,000
டிசு.31,	லாபம் மற்றும் இழப்பு அறிக்கை கடன் பத்திர மீட்பு நிதிக்கு A/c (லாபம் மற்றும் நஷ்ட அறிக்கையிலிருந்து மீட்பிற்கான வருடாந்திர தவணை பற்று வைக்கப்பட்டுள்ளது)	DR.	3,17,208	3,17,208
	கடன் பத்திர மீட்பு நிதி முதலீடுகள் A/c Dr. வங்கி ஏ/சிக்கு (முதலீடு வாங்கப்பட்டது)		3,17,200	3,17,200
2013 டிசு.31,	வங்கி ஏ/சி டிஆர்எஃப்ஐ ஏ/சியில் ஆர்வம் காட்ட (முதலீட்டில் 5% வட்டி பெறப்பட்டது)	DR.	15,860	15,860
	DRFI A/c மீதான ஆர்வம் கடன் பத்திர மீட்பு நிதி முதலீடு ஏ/சி (DRFI மீதான வட்டி கடன் பத்திர மீட்பு நிதிக்கு மாற்றப்பட்டது)	DR.	15,860	15,860

2014  
டி.ச.31,

லாபம் மற்றும் இழப்பு அறிக்கை கடன் பத்திர மீட்பு நிதிக்கு A/c (வருடாந்திர தவணை லாபம் மற்றும் இழப்பு ஒதுக்கீட்டுக் கணக்கில் பற்று வைக்கப்பட்டுள்ளது)	DR.	3,17,208	3,17,208
கடன் பத்திர மீட்பு நிதி முதலீடு A/c Dr. வங்கி ஏ/சிக்கு (வருடாந்திர தவணை மற்றும் வட்டிக்கு வாங்கிய முதலீடு)		3,33,100	3,33,100
வங்கி ஏ/சி டிஆர்எஃப்ஐ ஏ/சியில் ஆர்வம் காட்ட (முதலீட்டில் 5% வட்டி பெறப்பட்டது)	DR.	32,516	32,516
DRFI A/c மீதான ஆர்வம் கடன் பத்திர மீட்பு நிதிக்கு A/c (DRFI மீதான வட்டி கடன் பத்திர மீட்பு நிதிக்கு மாற்றப்பட்டது)	DR.	32,516	32,516
லாபம் மற்றும் இழப்பு அறிக்கை கடன் பத்திர மீட்பு நிதிக்கு A/c (வருடாந்திர தவணை லாபம் மற்றும் இழப்பு ஒதுக்கீட்டுக் கணக்கில் பற்று வைக்கப்பட்டுள்ளது)	DR.	3,17,208	3,17,208
வங்கி ஏ/சி டிபென்சர் ரிடெம்ப்ஷன் ஃபண்ட் இன்வெஸ்ட்மென்ட் A/c (DRFI-ன் விற்பனை வருமானம்)	DR.	6,56,000	6,56,000
கடன் பத்திர மீட்பு நிதிமுதலீடு ஏ/சி DR. கடன் பத்திர மீட்பு நிதிக்கு A/c (முதலீடுகளை விற்பனை செய்வதன் மூலம் கிடைக்கும் லாபத்தை கடன் பத்திர மீட்பு நிதிக்கு மாற்றுதல்)		5,700	5,700
கடன் பத்திரங்கள் ஏ/சி கடன் பத்திரதாரர்களுக்கு ஏ.சி (கடன்மீட்டுப் பத்திரங்களின் தொகை கடன் பத்திரதாரர்களுக்கு மாற்றப்பட்டது)	DR.	10,00,000	10,00,000
கடன் பத்திரதாரர்கள் ஏ/சி வங்கி ஏ/சிக்கு (கடன்கள் வைத்திருப்பவர்கள் பணம் செலுத்தினர்)	DR.	10,00,000	10,00,000

கடன் பத்திர மீட்பு நிதி A/c	DR	10,05,700	10,05,700
பொது ரிசர்வ் ஏ/சிக்கு (டிபஞ்சர் ரிடெம்ப்ஷன் ஃபண்ட் பொது கையிருப்பின் கடன் இருப்பு பரிமாற்றம்)			

**கடன் பத்திரங்கள்கணக்கு**

DR.				Cr.			
தேதி	விவரங்கள்	ஜே.எ.ஃப்	தொகை (ரூ.)	தேதி	விவரங்கள்	ஜே.எ.ஃப்	தொகை (ரூ.)
2012 டிச.31	இருப்பு c/d		10,00,000	2012 ஜன.01	வங்கி		10,00,000
			<b>10,00,000</b>				<b>10,00,000</b>
2013 டிச.31	இருப்பு c/d		10,00,000	2013 ஜன.01	இருப்பு b/d		10,00,000
			<b>10,00,000</b>				<b>10,00,000</b>
2014 டிச.31	வங்கி		10,00,000	2014 ஜன.01	இருப்பு b/d		10,00,000
			<b>10,00,000</b>				<b>10,00,000</b>

**கடன் பத்திரங்கள் மீட்பு நிதி கணக்கு**

DR.				Cr.			
தேதி	விவரங்கள்	ஜே.எ.ஃப்	தொகை (ரூ.)	தேதி	விவரங்கள்	ஜே.எ.ஃப்	தொகை (ரூ.)
2012 டிச.31	இருப்பு c/d		3,17,208	2012 ஜன.01	அறிக்கை லாபம் மற்றும் இழப்பு		3,17,208
			<b>3,17,208</b>				<b>3,17,208</b>
2013 டிச.31	இருப்பு c/d		6,50,276	2013 ஜன.01	இருப்பு b/d DRFI மீதான ஆர்வம் அறிக்கை லாபம் மற்றும் இழப்பு		3,17,208 15,860 3,17,208
			<b>6,50,276</b>				<b>6,50,276</b>

2014 டிச.31	பொது இருப்பு	10,05,700	2014 ஜன.01	இருப்பு b/d DRFI மீதான ஆர்வம் லாபம் மற்றும் இழப்பு ஒதுக்கீடு DRFI	6,50,276 32,516 3,17,208 5,700
		<b>10,05,700</b>			<b>10,05,700</b>

**கடன் பத்திர மீட்பு நிதி முதலீட்டுக் கணக்கு**

DR.				Cr.			
தேதி	விவரங்கள்	ஜே.எ.ஃப்	தொகை (ரூ.)	தேதி	விவரங்கள்	ஜே.எ.ஃப்	தொகை (ரூ.)
2012 டிச.31	வங்கி		3,17,200	2012 டிச.31	இருப்பு c/d		3,17,200
			<b>3,17,200</b>				<b>3,17,200</b>
2013 ஜன.31	இருப்பு b/d		3,17,200	2013 டிச.31	இருப்பு c/d		6,50,300
டிச.31	வங்கி		3,33,100				
			<b>6,50,300</b>				<b>6,50,300</b>
2014 ஜன.31	இருப்பு b/d		6,50,300	2014 டிச.31	வங்கி		6,56,000
டிச.31	DRF		5,700		(விற்பனை வருமானம்)		
			<b>6,56,000</b>				<b>6,56,000</b>

**வங்கி கணக்கு**

தேதி	விவரங்கள்	ஜே.எ.ஃப்	தொகை (ரூ.)	தேதி	விவரங்கள்	ஜே.எ.ஃப்	தொகை (ரூ.)
2014 டிச.31	இருப்பு b/d DRF		4,20,000 6,56,000	2014 டிச.31	கடன் பத்திரம்		10,00,000
			<b>10,76,000</b>	டிச.31	இருப்பு c/d		76,000
							<b>10,76,000</b>
2015 ஜன.1	இருப்பு b/d		76,000				

குறிப்பு: மீட்பிற்காக ஒதுக்கப்படும் லாபத்தின் ஆண்டு தவணை 0.317208 10,00,000 = ரூ 3,17,208 என கணக்கிடப்பட்டுள்ளது.

**கணக்கு 27**

XYZ Ltd. இன் இருப்புநிலை, டிசம்பர் 31, 2011 இல் பின்வரும் தகவலை வெளிப்படுத்தியது.

ரூ

15% கடன் பத்திரங்கள்	15,00,000	
கடன் பத்திர மீட்பு நிதி	11,63,600	கடன்
பத்திர மீட்பு நிதி முதலீடு	11,63,600	(10%)
அரசுப் பத்திரங்கள்)		

2012 மற்றும் 2013 ஆம் ஆண்டுக்கான கடன் பத்திர மீட்பு நிதிக்கான பங்களிப்பு ரூ. 1,30,800 ஆகும். டிசம்பர் 31, 2013 அன்று கடனீட்டுப் பத்திரங்கள் செலுத்தப்பட வேண்டும். டிசம்பர் 31, 2013 அன்று பத்திரங்கள் பெறப்பட்டதாகக் கருதி நிறுவனத்தின் புத்தகங்களில் மேற்கண்ட கணக்குகளைத் தயாரிக்கவும். 13,52,000 ரூபாய் மற்றும் டிசம்பர் 31 அன்று பத்திரங்கள் மீதான வட்டி, உடனடியாக முதலீடு செய்யப்பட்டது.

**தீர்வு:**

**கடன் பத்திரங்கள் கணக்கு**

DR.				Cr.			
தேதி	விவரங்கள்	ஜே.எ.ஃப்	தொகை (ரூ.)	தேதி	விவரங்கள்	ஜே.எ.ஃப்	தொகை (ரூ.)
2012 டிச.31	இருப்பு c/d		15,00,000	2012 ஜன.01	இருப்பு b/d		15,00,000
			<b>15,00,000</b>				<b>15,00,000</b>
2013 டிச.31	வங்கி		15,00,000	2013 ஜன.01	இருப்பு b/d		15,00,000
			<b>15,00,000</b>				<b>15,00,000</b>

**கடன் பத்திரங்கள் மீட்பு நிதி கணக்கு**

DR.				Cr.			
தேதி	விவரங்கள்	ஜே.எ.ஃப்	தொகை (ரூ.)	தேதி	விவரங்கள்	ஜே.எ.ஃப்	தொகை (ரூ.)
2012 டிச.31	இருப்பு c/d		14,10,760	2012 ஜன.01	இருப்பு b/d		11,63,600
				டிச.31	DRFI மீதான ஆர்வம் அறிக்கை		1,16,360
				டிச.31	லாபம் மற்றும் இழப்பு		1,30,800
			<b>14,10,760</b>				<b>14,10,760</b>
2013 டிச.31	கடன் பத்திரம் மீட்பு நிதி		58,760	2013 ஜன.01	இருப்பு b/d		14,10,760
	முதலீடு			டிச.31	DRFI மீதான ஆர்வம் அறிக்கை		1,41,076
டிச.31	பொது இருப்பு		16,23,876	டிச.31	லாபம் மற்றும் இழப்பு		1,30,800
			<b>16,82,636</b>				<b>16,82,636</b>



**கடன் பத்திர மீட்பு நிதி முதலீட்டுக் கணக்கு**

DR.

Cr.

தேதி	விவரங்கள்	ஜே.எ.ஃப்	தொகை (ரூ.)	தேதி	விவரங்கள்	ஜே.எ.ஃப்	தொகை (ரூ.)
2012 ஜன.01	இருப்பு b/d		11,63,600	2012 டிச.31	இருப்பு c/d		14,10,760
	வங்கி		2,47,160*				
			<b>14,10,760</b>				<b>14,10,760</b>
2013 ஜன.01	இருப்பு b/d		14,10,760	2013 டிச.31	வங்கி		13,52,000
					கடன் பத்திரம் மீட்பு நிதி		58,760
			<b>14,10,760</b>				<b>14,10,760</b>

\* (வட்டி + தவணை = ரூ 1,16,360 + ரூ 1,30,800 = ரூ 2,47,160)

**கணக்கு 28**

LCM Ltd. ரத்து செய்ய அதன் சொந்த 10,00,000, 9% கடன் பத்திரங்கள் ஒவ்வொன்றும் ரூ. 500 ஒவ்வொன்றும் ரூ.480. தேவையான பத்திரிகை உள்ளீடுகளை பதிவு செய்யவும்.

**தீர்வு:**

**LCM லிமிடெட்  
புத்தகங்கள்.  
இதழ்**

தேதி	விவரங்கள்	DR.	எல்.எஃப்	டெபிட் தொகை (ரூ.)	கடன் தொகை (ரூ.)
	சொந்த கடன் பத்திரங்கள் ஏ/சி வங்கி ஏ/சிக்கு (தலா ரூ. 480க்கு அதன் சொந்த கடன் பத்திரங்களை வாங்கியுள்ளது)	DR.		48,00,00,000	48,00,00,000
	9% கடனீட்டு ஏ/சி சொந்த கடன் பத்திரத்திற்கு கடன் பத்திரங்களை ரத்து செய்வதன் மூலம் லாபம் ஈட்டுவதற்கு ஏ.சி (சொந்தமாக வாங்கிய கடன் பத்திரம் ரத்து செய்யப்படுகிறது)	DR.		50,00,00,000	48,00,00,000 2,00,00,000
	கடன் பத்திரங்களை ரத்து செய்வதால் ஏற்படும் லாபம் ஏ/சி DR. மூலதன இருப்புக்கு (மூலதன இருப்புக்கு மாற்றப்பட்ட கடன் பத்திரங்களை ரத்து செய்வதன் மூலம் கிடைக்கும் லாபம்)			2,00,00,000	2,00,00,000







**வங்கி கணக்கு**

DR.

Cr.

தேதி	விவரங்கள்	ஜே.எ.ஃப்	தொகை (ரூ.)	தேதி	விவரங்கள்	ஜே.எ.ஃப்	தொகை (ரூ.)
2014 மார்ச்.31	இருப்பு b/d		40,000	2014 மார்ச்.31	கடன் பத்திரம்		1,50,000
	டிஆர்எஃப் மீதான ஆர்வம் முதலீடு		11,700	2014 மார்ச்.31	இருப்பு c/d		10,900
2014 மார்ச்.31	கடன் பத்திரம் மீட்பு நிதி முதலீடு (விற்பனை வருமானம்)		1,09,200				
			<b>1,60,900</b>				<b>1,60,900</b>

**12% கடன் பத்திரங்கள் கணக்கு**

DR.

Cr.

தேதி	விவரங்கள்	ஜே.எ.ஃப்	தொகை (ரூ.)	தேதி	விவரங்கள்	ஜே.எ.ஃப்	தொகை (ரூ.)
2014 மார்ச்.31	வங்கி ஏ/சி		1,50,000	2013 ஏப்ரல்.31	இருப்பு b/d		1,50,000
			<b>1,50,000</b>				<b>1,50,000</b>

வேலை குறிப்புகள்:

- 1,30,000 டிபஞ்சர் ரிடெம்ப்ஷன் ஃபண்ட் முதலீடுகளுக்கு 9% வட்டி ரூ.11,700 ஆக இருக்கும்.
- முதலீடுகள் 84% ஆக இருந்தது. எனவே, 1,30,000 ரூபாய் முதலீடு செய்தால், 1,09,200 ரூபாய் கிடைக்கும்.

**கணக்கு 30**

ஜனவரி 01, 2014 அன்று ஒரு நிறுவனத்தின் புத்தகங்களில் பின்வரும் நிலுவைகள் தோன்றின:

- 12% கடன் பத்திரங்கள் ரூ 4,00,000
- 12% கடன் பத்திரங்கள் மூழ்கும் நிதி ரூ 3,00,000
- 12% கடன் பத்திரங்கள் மூழ்கும் நிதி ரூ 3,00,000 முதலீடு
- (10% பிரதிநிதித்துவம், ரூ. 4,00,000 பாதுகாக்கப்பட்ட இந்திய அரசின் பத்திரங்கள்) மூழ்கும் நிதிக்கான ஆண்டு பங்களிப்பு ரூ. 60,000 டிசம்பரில் செய்யப்பட்டது.

ஒவ்வொரு ஆண்டும் 31. டிசம்பர் 31, 2014 அன்று, கடன் பத்திரங்கள் மூழ்கும் நிதி முதலீட்டின் மீதான வட்டிக்குப் பிறகு வங்கியில் இருப்பு ரூ.3,00,000 ஆக இருந்தது. நிறுவனம் 18% நஷ்டத்தில் முதலீட்டை விற்று கடன் பத்திரங்கள் செலுத்தப்பட்டன. 2014 ஆம் ஆண்டிற்கான பின்வரும் கணக்குகளை நீங்கள் தயார் செய்ய வேண்டும்:

- (i) கடன் பத்திரங்கள் கணக்கு,
- (ii) கடன் பத்திரங்கள் மூழ்கும் நிதி கணக்கு,
- (iii) கடன் பத்திரங்கள் மூழ்கும் நிதி முதலீட்டுக் கணக்கு,
- (iv) வங்கி கணக்கு.

**தீர்வு:**

**12% கடன் பத்திரங்கள் கணக்கு**

DR.

Cr.

தேதி	விவரங்கள்	ஜே.எ.ஃப்	தொகை (ரூ.)	தேதி	விவரங்கள்	ஜே.எ.ஃப்	தொகை (ரூ.)
2014 டிச.31	வங்கி		4,00,000	2014 ஜன.01	இருப்பு b/d		4,00,000
			<b>4,00,000</b>				<b>4,00,000</b>

**12% கடன் பத்திரம் மூழ்கும் நிதி கணக்கு**

DR.

Cr.

தேதி	விவரங்கள்	ஜே.எ.ஃப்	தொகை (ரூ.)	தேதி	விவரங்கள்	ஜே.எ.ஃப்	தொகை (ரூ.)
2014 டிச.31	பொது இருப்பு		4,28,000	2014 ஜன.01	இருப்பு b/d		3,00,000
				டிச.31	அறிக்கை		60,000
				டிச.31	லாபம் மற்றும் இழப்பு மீது வட்டி கடன் பத்திரம்		40,000

			டி.ச.31	மூழ்கும் நிதி முதலீடு கடன் பத்திர நிதி முதலீடு	28,000
			<b>4,28,000</b>		<b>4,28,000</b>

**12% கடன் பத்திரம் மூழ்கும் நிதி முதலீட்டுக் கணக்கு**

DR.

Cr.

தேதி	விவரங்கள்	ஜே.எ.ஃப்	தொகை (ரூ.)	தேதி	விவரங்கள்	ஜே.எ.ஃப்	தொகை (ரூ.)
2014 ஜன.01	கடன் பத்திரம் மூழ்கும் நிதிக்கு இருப்பு b/d		3,00,000 28,000	2014 டி.ச.31	வங்கி		3,28,000
டி.ச.31			<b>3,28,000</b>				<b>3,28,000</b>
	(லாப இடமாற்றங்கள்)						

**வங்கி கணக்கு**

DR.

Cr.

தேதி	விவரங்கள்	ஜே.எ.ஃப்	தொகை (ரூ.)	தேதி	விவரங்கள்	ஜே.எ.ஃப்	தொகை (ரூ.)
2014 ஜன.1	இருப்பு b/d		3,00,000	2014 டி.ச.31	12% கடன் பத்திரங்கள் இருப்பு c/d		4,00,000
	சமநிலை 40,000 அடங்கும் வட்டி @ 10% ரூ 4,00,000)						2,28,000
டி.ச.31	12% கடன் பத்திரங்கள் மூழ்கும் நிதி முதலீடு		3,28,000				
			<b>6,28,000</b>				<b>6,28,000</b>

### அலகு - 3 ஒரு நிறுவனத்தின் நிதி அறிக்கைகள்

ஒரு நிறுவனம் அதன் மூலதனத்தை எவ்வாறு திரட்டுகிறது என்பதைப் புரிந்துகொண்டு, அதன் உள்ளடக்கங்கள், வடிவம், பயன்பாடுகள் மற்றும் வரம்புகள் உட்பட, அது தயாரிக்க வேண்டிய நிதிநிலை அறிக்கைகளின் தன்மை, நோக்கங்கள் மற்றும் வகைகளை நாம் கற்றுக் கொள்ள வேண்டும். நிதிநிலை அறிக்கைகள் கணக்கியல் செயல்முறையின் இறுதி தயாரிப்புகளாகும். நிறுவனங்கள் சட்டம் மற்றும் கணக்கியல் கருத்துக்கள், கொள்கைகள், நடைமுறைகள் மற்றும் வணிக நிறுவனங்கள் செயல்படும் சட்டச் சூழல் ஆகியவற்றில் பரிந்துரைக்கப்பட்ட கணக்கியல் தரநிலைகளை தொடர்ந்து கணக்கியல் கொள்கைகளைப் பின்பற்றி அவை தயாரிக்கப்படுகின்றன. இந்த அறிக்கைகள் கணக்கியலின் சுருக்கமான செயல்முறையின் விளைவாகும், எனவே, ஒரு நிறுவனத்தின் லாபம் மற்றும் நிதி நிலை குறித்து எந்த முடிவு எடுக்கப்படுகிறது என்பதன் அடிப்படையில் தகவல்களின் ஆதாரங்கள். எனவே, பங்குதாரர்கள் மற்றும் நிதிநிலை அறிக்கைகளின் பிற பயனர்கள் எளிதாகப் புரிந்துகொண்டு, அர்த்தமுள்ள வகையில் தங்கள் பொருளாதார முடிவுகளில் அவற்றைப் பயன்படுத்தக்கூடிய வகையில், அவை பொருத்தமான உள்ளடக்கங்களுடன் முறையான வடிவத்தில் ஒழுங்கமைக்கப்பட வேண்டும்.

#### நிதி அறிக்கைகளின் பொருள்

நிதி அறிக்கைகள் அடிப்படை மற்றும் முறையான ஆண்டுகார்ப்பரேட் நிர்வாகம் அதன் உரிமையாளர்கள் மற்றும் முதலீட்டாளர்கள், வரி அதிகாரிகள், அரசு,



பணியாளர்கள் போன்ற பல்வேறு வெளித் தரப்பினருக்கு நிதித் தகவலைத் தெரிவிக்கும் அறிக்கைகள் இவை: கணக்கியல் காலத்தின் முடிவில் இருப்புநிலை அறிக்கை (நிலை அறிக்கை), ஒரு நிறுவனத்தின் லாபம் மற்றும் இழப்பு அறிக்கை மற்றும் பணப்புழக்க அறிக்கை.

## நிதி அறிக்கைகளின் தன்மை

ஒரு குறிப்பிட்ட காலத்திற்கு பண அடிப்படையில் வெளிப்படுத்தப்பட்ட நிகழ்வுகள் பற்றிய காலவரிசைப்படி பதிவுசெய்யப்பட்ட உண்மைகள், குறிப்பிட்ட கால இடைவெளியில் நிதிநிலை அறிக்கைகளை தயாரிப்பதற்கான அடிப்படையாகும், இது ஒரு தேதியின் நிதி நிலை மற்றும் ஒரு காலத்தில் பெறப்பட்ட நிதி முடிவுகளை வெளிப்படுத்துகிறது. அமெரிக்கன் இன்ஸ்டிடியூட் ஆஃப் சான்றளிக்கப்பட்ட பொதுக் கணக்காளர்கள் நிதிநிலை அறிக்கைகளின் தன்மையை பின்வருமாறு கூறுகிறது, "நிர்வாகத்தின் முன்னேற்றம் குறித்த அறிக்கையின் காலமுறை மதிப்பாய்வு மற்றும் வணிகத்தில் முதலீட்டின் நிலை மற்றும் அதன் போது அடையப்பட்ட முடிவுகள் ஆகியவற்றைக் கையாள்வதற்காக தயாரிக்கப்பட்ட அறிக்கைகள். மதிப்பாய்வில் உள்ள காலம். அவை பதிவுசெய்யப்பட்ட உண்மைகள், கணக்கியல் கோட்பாடுகள் மற்றும் தனிப்பட்ட தீர்ப்புகளின் கலவையை பிரதிபலிக்கின்றன.

பின்வரும் புள்ளிகள் நிதிநிலை அறிக்கைகளின் தன்மையை விளக்குகின்றன:

1. பதிவு செய்யப்பட்ட உண்மைகள்: கணக்கியல் புத்தகங்களில் பதிவு செய்யப்பட்ட செலவுத்

தரவுகளின் வடிவத்தில் உண்மைகளின் அடிப்படையில் நிதி அறிக்கைகள் தயாரிக்கப்படுகின்றன. அசல் செலவு அல்லது வரலாற்று செலவுகள் பதிவு பரிமாற்றங்களின் அடிப்படையாகும். கையில் உள்ள பணம், வங்கியில் பணம், வர்த்தக வரவுகள், நிலையான சொத்துக்கள் போன்ற பல்வேறு கணக்குகளின் புள்ளிவிவரங்கள் கணக்கு புத்தகங்களில் பதிவு செய்யப்பட்ட புள்ளிவிவரங்களின்படி எடுக்கப்படுகின்றன. வெவ்வேறு காலங்களிலும், வெவ்வேறு விலைகளிலும் வாங்கப்பட்ட சொத்துக்கள் ஒன்றாகச் சேர்த்து, செலவில் காட்டப்படுகின்றன. இவை சந்தை விலைகளின் அடிப்படையில் இல்லாததால், நிதிநிலை அறிக்கைகள் கவலையின் தற்போதைய நிதி நிலையைக் காட்டவில்லை.

2. *கணக்கியல் மரபுகள்:* நிதி அறிக்கைகளைத் தயாரிக்கும் போது சில கணக்கியல் மரபுகள் பின்பற்றப்படுகின்றன. விலை அல்லது சந்தை விலையில் சரக்குகளை மதிப்பிடும் மரபு, எது குறைவாக இருந்தாலும் பின்பற்றப்படுகிறது. இருப்புநிலை நோக்கங்களுக்காக செலவு குறைந்த தேய்மானக் கொள்கையில் சொத்துக்களை மதிப்பிடுவது பின்பற்றப்படுகிறது. பென்சில்கள், பேனாக்கள், தபால்தலைகள் போன்ற சிறிய பொருட்களை கையாள்வதில் பொருளின் மரபு பின்பற்றப்படுகிறது. எழுதுபொருள்கள் விலையில் மதிப்பிடப்படுகிறது, விலை அல்லது சந்தை விலையின் அடிப்படையில் அல்ல, எது குறைவாக இருந்தாலும். கணக்கியல் மரபுகளின் பயன்பாடு நிதி அறிக்கைகளை

ஒப்பிடக்கூடிய, எளிமையான மற்றும் யதார்த்தமானதாக ஆக்குகிறது.

3. அனுமானங்கள்:நிதிநிலை அறிக்கைகள் சில அடிப்படை அனுமானங்கள் (முன் தேவைகள்) போன்ற போஸ்டுலேட்டுகள் என அறியப்படுகின்றன, அதாவது போகிறது கவலை போஸ்டுலேட், பண அளவீடு போஸ்டுலேட், ரியாலிசேஷன் போஸ்டுலேட், முதலியன. கோயிங் கரிசனை போஸ்டுலேட் நிறுவனம் ஒரு கவலையாக கருதப்படுகிறது மற்றும் நீண்ட காலத்திற்கு உள்ளது என்று கருதுகிறது. நேரம். எனவே சொத்துக்கள் வரலாற்றுச் செலவு அடிப்படையில் காட்டப்படுகின்றன. பண அளவீடு என்பது வெவ்வேறு காலகட்டங்களில் பணத்தின் மதிப்பு ஒரே மாதிரியாக இருக்கும் என்று கருதுகிறது. பணத்தின் வாங்கும் சக்தியில் கடுமையான மாற்றம் இருந்தாலும், வெவ்வேறு நேரங்களில் வாங்கிய சொத்துக்கள் காட்டப்படும் அவர்களுக்காக செலுத்தப்பட்ட தொகை. அதே சமயம், லாபம் மற்றும் நஷ்ட அறிக்கையை தயாரிப்பது, விற்பனை விலை பல ஆண்டுகளாகப் பெறப்பட்டாலும், விற்பனை மேற்கொள்ளப்பட்ட ஆண்டின் விற்பனையில் வருவாய் சேர்க்கப்பட்டுள்ளது. அனுமானம் உணர்தல் போஸ்டுலேட் என்று அழைக்கப்படுகிறது.
4. தனிப்பட்ட தீர்ப்புகள்:ஒன்றுக்கு மேற்பட்ட சூழ்நிலைகளில், நிதிநிலை அறிக்கைகள் மூலம் வழங்கப்படும் உண்மைகள் மற்றும் புள்ளிவிவரங்கள்

தனிப்பட்ட கருத்து, மதிப்பீடுகள் மற்றும் தீர்ப்புகளின் அடிப்படையில் அமைந்தவை. நிலையான சொத்துக்களின் பயனுள்ள பொருளாதார வாழ்க்கையை கருத்தில் கொண்டு தேய்மானம் வழங்கப்படுகிறது. சந்தேகத்திற்கிடமான கடன்களுக்கான ஏற்பாடுகள் மதிப்பீடுகள் மற்றும் தனிப்பட்ட தீர்ப்புகளின் அடிப்படையில் செய்யப்படுகின்றன. சரக்கு, விலை அல்லது சந்தை மதிப்பை மதிப்பிடுவதில் எது குறைவாக இருக்கிறதோ அது பின்பற்றப்படுகிறது. சரக்குகளின் விலை அல்லது சரக்குகளின் சந்தை மதிப்பை தீர்மானிக்கும் போது, பல தனிப்பட்ட தீர்ப்புகள் சில பரிசீலனைகளின் அடிப்படையில் செய்யப்பட வேண்டும். தனிப்பட்ட கருத்து, தீர்ப்புகள் மற்றும் மதிப்பீடுகள், பழமைவாத மரபை மனதில் வைத்து, சொத்துக்கள் மற்றும் பொறுப்புகள், வருமானம் மற்றும் செலவினங்களின் அதிகப்படியான அறிக்கையின் சாத்தியக்கூறுகளைத் தவிர்ப்பதற்காக நிதிநிலை அறிக்கைகளைத் தயாரிக்கும் போது செய்யப்படுகின்றன.

எனவே, நிதிநிலை அறிக்கைகள் பதிவுசெய்யப்பட்ட உண்மைகளின் சுருக்கமான அறிக்கைகள் மற்றும் பின்வரும் கணக்கியல் கருத்துக்கள், மரபுகள், கணக்கியல் கொள்கைகள், கணக்கியல் தரநிலைகள் மற்றும் சட்டத்தின் தேவைகள் ஆகியவை தயாரிக்கப்படுகின்றன.

### 3.2 நிதி அறிக்கைகளின் நோக்கங்கள்

எந்தவொரு வணிக அக்கறையின் லாபம் மற்றும் நிதி

நிலையைப் புரிந்துகொள்வதற்காக பங்குதாரர்கள் மற்றும் பிற வெளி தரப்பினருக்கு நிதி அறிக்கைகள் அடிப்படை தகவல் ஆதாரங்களாகும். சொத்துக்கள் மற்றும் பொறுப்புகளின் அடிப்படையில் ஒரு குறிப்பிட்ட காலப்பகுதியில் வணிக அக்கறையின் முடிவுகளைப் பற்றிய தகவல்களை அவை வழங்குகின்றன, இது முடிவுகளை எடுப்பதற்கான அடிப்படையை வழங்குகிறது. எனவே, நிதிநிலை அறிக்கைகளின் முதன்மை நோக்கம் பயனர்கள் அவர்களின் முடிவெடுப்பதில் உதவுவதாகும். குறிப்பிட்ட நோக்கங்களில் பின்வருவன அடங்கும்:

1. ஒரு வணிகத்தின் பொருளாதார வளங்கள் மற்றும் கடமைகள் பற்றிய தகவல்களை வழங்குவதற்கு: அவர்கள் முதலீட்டாளர்கள் மற்றும் தகவல் பெறுவதற்கு வரையறுக்கப்பட்ட அதிகாரம், திறன் அல்லது வளங்களைக் கொண்ட ஒரு வணிக நிறுவனத்தின் பொருளாதார வளங்கள் மற்றும் கடமைகள் பற்றிய போதுமான, நம்பகமான மற்றும் கால இடைவெளியில் தகவல்களை வழங்கத் தயாராக உள்ளனர்.
2. வணிகத்தின் வருவாய்த் திறனைப் பற்றிய தகவலை வழங்க: வணிக நிறுவனத்தின் வருவாய்த் திறனைக் கணிக்க, ஒப்பிட்டு, மதிப்பிடுவதற்குப் பயன்படுத்தக்கூடிய பயனுள்ள நிதித் தகவலை வழங்க வேண்டும்.
3. பணப்புழக்கங்கள் பற்றிய தகவலை வழங்க: அவை முதலீட்டாளர்கள் மற்றும் கடன் வழங்குபவர்களுக்கு, தொகை, நேரம் மற்றும் தொடர்புடைய நிச்சயமற்ற தன்மைகளின் அடிப்படையில் சாத்தியமான பணப்புழக்கங்களை கணிக்க, ஒப்பிட மற்றும்

மதிப்பீடு செய்ய பயனுள்ள தகவல்களை வழங்க வேண்டும்.

4. நிர்வாகத்தின் செயல்திறனை மதிப்பிடுவதற்கு: ஒரு வணிகத்தின் வளங்களை திறம்பட பயன்படுத்துவதற்கான நிர்வாகத்தின் திறனை மதிப்பிடுவதற்கு அவை பயனுள்ள தகவல்களை வழங்குகின்றன.
5. சமூகத்தைப் பாதிக்கும் வணிகச் செயல்பாடுகள் பற்றிய தகவல்: சமூகத்தை பாதிக்கும் வணிக அமைப்பின் செயல்பாடுகளை அவர்கள் தெரிவிக்க வேண்டும், அவை தீர்மானிக்கப்பட்டு விவரிக்கப்படலாம் அல்லது அளவிடப்படலாம் மற்றும் அதன் சமூக சூழலில் முக்கியமானவை.
6. கணக்கியல் கொள்கைகளை வெளிப்படுத்துதல்: இந்த அறிக்கைகள் இந்த அறிக்கைகளை சிறந்த முறையில் புரிந்து கொள்வதற்கு குறிப்பிடத்தக்க கொள்கைகள், கணக்கியல் செயல்பாட்டில் பின்பற்றப்பட்ட கருத்துக்கள் மற்றும் ஆண்டில் எடுக்கப்பட்ட மாற்றங்களை வழங்க வேண்டும்.

### 3.3 நிதி அறிக்கைகளின் வகைகள்

நிதிநிலை அறிக்கைகள் பொதுவாக இரண்டு அறிக்கைகளை உள்ளடக்கியிருக்கும்: இருப்புநிலை மற்றும் லாபம் மற்றும் நஷ்ட அறிக்கை ஆகியவை வெளிப்புற அறிக்கையிடலுக்கும் மற்றும் திட்டமிடல், முடிவெடுத்தல் மற்றும் கட்டுப்பாடு போன்ற நிர்வாகத்தின் உள் தேவைகளுக்கும் தேவைப்படும். இவை தவிர, நிதிகளின் நகர்வுகள் மற்றும் நிறுவனத்தின் நிதி நிலையில் ஏற்படும் மாற்றங்கள் பற்றியும் தெரிந்து கொள்ள

வேண்டும். இந்த நோக்கத்திற்காக, பணப்புழக்க அறிக்கை தயாராக உள்ளது.

நிறுவனங்கள் சட்டம் 2013 இன் கீழ் பதிவுசெய்யப்பட்ட ஒவ்வொரு நிறுவனமும் அதன் இருப்புநிலை அறிக்கை, லாபம் மற்றும் நஷ்ட அறிக்கை மற்றும் கணக்கியல் தரநிலைகளுடன் வெளிப்படுத்தல் தேவையை ஒத்திசைக்க, நிறுவனங்கள் சட்டம், 2013 இன் திருத்தப்பட்ட அட்டவணை III இல் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள முறையின்படி கணக்கிற்கான குறிப்புகளைத் தயாரிக்க வேண்டும். மற்றும் புதிய சீர்திருத்தங்களுடன் ஒன்றிணைய வேண்டும்.

### மார்ச் 31, 20 நிலவரப்படி இருப்புநிலை.....

விவரங்கள்	குறிப்பு எண்.	தற்போதைய அறிக்கையிடல் காலத்தின் முடிவில் உள்ள படம்	முந்தைய அறிக்கையிடல் காலத்தின் முடிவில் உள்ள படம்
<b>I. ஈக்விட்டி மற்றும் பொறுப்புகள்</b>			
1) பங்குதாரர்களின் நிதி (a) பங்கு மூலதனம் (b) இருப்பு மற்றும் உபரி (c) பங்கு வாரண்டுகளுக்கு எதிராகப் பெறப்பட்ட பணம்			
2) ஒதுக்கீடு நிலுவையில் உள்ள விண்ணப்பப் பணத்தைப் பகிரவும்			
3) நடப்பு அல்லாத பொறுப்புகள் (a) நீண்ட கால கடன்கள் (b) ஒத்திவைக்கப்பட்ட வரி பொறுப்புகள் (நிகரம்) (c) மற்ற நீண்ட கால பொறுப்புகள் (d) நீண்ட கால ஏற்பாடுகள்			
4) தற்போதைய பொறுப்புகள் (a) குறுகிய கால கடன்கள் (b) வர்த்தகம் செலுத்த வேண்டியவை (c) பிற தற்போதைய பொறுப்புகள் (d) குறுகிய கால ஏற்பாடுகள்			

<b>மொத்தம்</b>			
<b>II. சொத்துக்கள்</b>			
1) நடப்பு அல்லாத சொத்துக்கள்			
(a) நிலையான சொத்துக்கள்			
(i) உறுதியான சொத்துக்கள்			
(ii) அசையா சொத்துக்கள்			
(iii) மூலதன வேலை நடந்து கொண்டிருக்கிறது			
(iv) வளர்ச்சியில் உள்ள அசையா சொத்துக்கள்			
(b) நடப்பு அல்லாத முதலீடுகள்			
(c) ஒத்திவைக்கப்பட்ட வரி சொத்துக்கள் (நிகரம்)			
(d) நீண்ட கால கடன்கள் மற்றும் முன்பணங்கள்			
(e) பிற நடப்பு அல்லாத சொத்துக்கள்			
2) தற்போதைய சொத்துக்கள்			
(a) தற்போதைய முதலீடுகள்			
(b) சரக்குகள்			
(c) வர்த்தக வரவுகள்			
(d) ரொக்கம் மற்றும் பணத்திற்கு சமமானவை			
(e) குறுகிய கால கடன்கள் மற்றும் முன்பணங்கள்			
(f) பிற தற்போதைய சொத்துக்கள்			
<b>மொத்தம்</b>			
<b>நிதிநிலை அறிக்கைகளுக்கான குறிப்புகளைக் காண்க:</b>			

**கண்காட்சி. 3.1: இருப்புநிலை படிவம்**

**விளக்கக்காட்சியின் முக்கிய அம்சங்கள்**

- 2013 ஆம் ஆண்டு கம்பெனிகள் சட்டம் அட்டவணை III இன் படி நிதிநிலை அறிக்கையைத் தயாரிக்கும் அனைத்து இந்திய நிறுவனங்களுக்கும் இது பொருந்தும்.
- இது (i) காப்பீடு அல்லது வங்கி நிறுவனம், (ii) வேறு எந்தச் சட்டத்தின் கீழும் இருப்புநிலை அல்லது வருமான அறிக்கையின் வடிவம் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள நிறுவனத்திற்குப் பொருந்தாது.



3. கணக்கியல் தரநிலைகள் நிறுவனங்கள் சட்டம், 2013 இன் அட்டவணை III இல் நிலவும்.
4. நிதிநிலை அறிக்கைகளின் முகத்தில் அல்லது குறிப்புகளில் வெளிப்படுத்துவது அவசியம் மற்றும் கட்டாயமாகும்.
5. திருத்தப்பட்ட அட்டவணை III இல் உள்ள விதிமுறைகள் பொருந்தக்கூடிய கணக்கியல் தரங்களால் வரையறுக்கப்பட்ட பொருளைக் கொண்டிருக்கும்.
6. நிதிநிலை அறிக்கைகளைப் பயன்படுத்துபவர்களுக்கு உதவாத மற்றும் முக்கியமான தகவல்களை வழங்காத அதிகப்படியான விவரங்களுக்கு இடையே சமநிலை பராமரிக்கப்பட வேண்டும்.
7. சொத்துக்கள் மற்றும் பொறுப்புகளின் தற்போதைய மற்றும் நடப்பு அல்லாத பிரிவுகள் பொருந்தும்.
8. தேவைகளை நிறைவு செய்வது கட்டாயம் (பெட்டி 1ஐப் பார்க்கவும்).
9. நிதிநிலை அறிக்கையை வழங்குவதற்கான செங்குத்து வடிவம் பரிந்துரைக்கப்படுகிறது (கண்காட்சி 3.1 ஐப் பார்க்கவும்).
10. லாபம் மற்றும் இழப்பு அறிக்கையில் உள்ள டெபிட் இருப்பு எதிர்மறையாக வெளிப்படுத்தப்பட வேண்டும்"உபரி" என்ற தலைப்பின் கீழ் உருவம்.
11. ஒதுக்கீடு நிலுவையில் உள்ள பங்கு விண்ணப்பப் பணத்திற்கு கட்டாயம் வெளிப்படுத்துதல்.
12. 'சண்ட்ரி டெப்ட்டர்ஸ்' மற்றும் 'சண்ட்ரி கிரெடிட்டர்ஸ்'

ஆகியவை 'வர்த்தக வரவுகள்' மற்றும் 'வர்த்தகச் செலுத்த வேண்டியவை' என்ற சொற்களால் மாற்றப்பட்டன.

## பங்குதாரர்கள் நிதி

பங்குதாரர்களின் நிதிகள் இருப்புநிலைக் குறிப்பின் முகத்தில் துணை வகைப்படுத்தப்பட்டுள்ளன.

- பங்கு மூலதனம்
- இருப்பு மற்றும் உபரி
- பங்கு வாரண்டுகளுக்கு எதிராகப் பெறப்பட்ட பணம்

## பங்கு மூலதனம்

பங்கு மூலதனம் தொடர்பான வெளிப்பாடுகள் கணக்குகளுக்கு குறிப்புகளில் கொடுக்கப்பட வேண்டும்.

பின்வரும் சேர்த்தல்கள்/மாற்றங்கள் குறிப்பிடத்தக்கவை:

- ஒவ்வொரு வகைப் பங்குகளுக்கும், அறிக்கையிடல் காலத்தின் தொடக்கத்திலும் முடிவிலும் நிலுவையில் உள்ள பங்குகளின் எண்ணிக்கையை அங்கீகரிப்பது அவசியம்.
- பங்குகளின் ஒவ்வொரு வகுப்பிற்கும் இணைக்கப்பட்டுள்ள உரிமைகள், விருப்பத்தேர்வுகள் மற்றும் கட்டுப்பாடுகள், ஈவுத்தொகை விநியோகம் மற்றும் மூலதனத்தைத் திருப்பிச் செலுத்துதல் ஆகியவற்றில் உள்ள கட்டுப்பாடுகள் உட்பட.
- நிறுவனத்தின் இறுதி உரிமையாளர்களின் அடையாளம் குறித்து தெளிவுபடுத்துவதற்காக:
  - அதன் ஹோல்டிங் நிறுவனம் அல்லது அதன் இறுதி ஹோல்டிங் நிறுவனம் வைத்திருக்கும் நிறுவனத்தில் உள்ள ஒவ்வொரு வகுப்பைப்

பொறுத்தமட்டில், துணை நிறுவனங்கள் அல்லது ஹோட்டிங் கம்பெனியின் கூட்டாளிகள் அல்லது இறுதி ஹோட்டிங் கம்பெனியின் மொத்த பங்குகள் உட்பட பங்குகளை வெளிப்படுத்துதல்.

- ii) ஒவ்வொரு பங்குதாரரும் வைத்திருக்கும் 5% க்கும் அதிகமான பங்குகளை வைத்திருக்கும் நிறுவனத்தில் பங்குகளை வெளிப்படுத்துதல், வைத்திருக்கும் பங்குகளின் எண்ணிக்கையைக் குறிப்பிடுகிறது.
- iii) இருப்புநிலைக் குறிப்பின் தேதிக்கு முந்தைய 5 வருட காலத்திற்கு பின்வருவனவற்றை வெளிப்படுத்துதல்:
  - முழுமையாக செலுத்தப்பட்டதாக ஒதுக்கப்பட்ட பங்குகளின் மொத்த எண்ணிக்கை மற்றும் வகுப்பு ரொக்கமாக பணம் பெறாமல் ஒப்பந்தங்களின்படி.
  - போனஸ் பங்குகள் மூலம் முழுமையாக செலுத்தப்பட்டதாக ஒதுக்கப்பட்ட பங்குகளின் மொத்த எண்ணிக்கை மற்றும் வகுப்பு.
  - திரும்ப வாங்கிய பங்குகளின் மொத்த எண்ணிக்கை மற்றும் வகுப்பு.

பங்குதாரர்களின் நிதிகளின் தகவல்கள் பரந்த மற்றும் குறிப்பிடத்தக்க பொருட்களுக்கு மட்டுமே வரையறுக்கப்பட்ட நிதிநிலை அறிக்கைகளின் முகத்தில் வழங்கப்படுகின்றன என்பதை கவனத்தில் கொள்ளலாம். விவரங்கள் கணக்குகளுக்கான குறிப்புகளில் கொடுக்கப்பட்டுள்ளன.

d) பங்கு மூலதனத்தின் ஒவ்வொரு வகுப்பிற்கும்:

- i) அங்கீகரிக்கப்பட்ட பங்கின் எண்ணிக்கை மற்றும்

அளவு.

- ii) வழங்கப்பட்ட, சந்தா செலுத்தப்பட்ட, முழுமையாக செலுத்தப்பட்ட மற்றும் சந்தா செலுத்தப்பட்ட பங்குகளின் எண்ணிக்கை ஆனால் முழுமையாக செலுத்தவில்லை.
- iii) ஒரு பங்கிற்கு சம மதிப்பு.
- iv) கணக்கியல் காலத்தின் தொடக்கத்திலும் முடிவிலும் நிலுவையில் உள்ள பங்குகளின் எண்ணிக்கையை சமரசம் செய்தல்.
- v) ஒவ்வொரு வகைப் பங்குகளையும் இணைக்கும் உரிமைகள், விருப்பத்தேர்வுகள் மற்றும் கட்டுப்பாடுகள் ஈவுத்தொகை விநியோகம் மற்றும் மூலதனத்தை திருப்பிச் செலுத்துவதற்கான கட்டுப்பாடுகள் உட்பட.
- vi) அதன் ஹோல்டிங் நிறுவனம் வைத்திருக்கும் நிறுவனத்தில் உள்ள ஒவ்வொரு வகுப்பையும் பொறுத்தமட்டில் மொத்த பங்குகளின் எண்ணிக்கை, ஹோல்டிங் நிறுவனம் அல்லது இறுதி ஹோல்டிங் கம்பெனியின் துணை நிறுவனங்கள் அல்லது கூட்டாளிகள் வைத்திருக்கும் பங்குகள் உட்பட அதன் இறுதி ஹோல்டிங் நிறுவனம்.
- vii) விதிமுறைகள் மற்றும் தொகை உட்பட, பங்குகளின் விற்பனை/முதலீட்டிற்கான விருப்பங்கள் மற்றும் ஒப்பந்தங்கள்/கடமைகளின் கீழ் வெளியீட்டிற்காக ஒதுக்கப்பட்ட பங்குகள்.

- viii) 5 வருட காலத்திற்கு, இருப்புநிலைக் குறிப்பு தயாரிக்கப்பட்ட தேதியை உடனடியாகத் தொடர்கிறது:
- (a) ஒப்பந்தங்கள்/கமிட்மென்ட்களின் கீழ் ஒதுக்கப்பட்ட பங்குகள்.
- (b) திரும்ப வாங்கிய பங்குகளின் எண்ணிக்கை மற்றும் வகுப்பு.
- (c) ரொக்கம் மற்றும் போனஸ் பங்குகளைத் தவிர வேறு கருத்தில் கொள்ள ஒதுக்கப்பட்ட பங்குகளின் எண்ணிக்கை மற்றும் வகுப்பு.
- ix) பங்கு/முன்னுரிமைப் பங்குகளாக மாற்றக்கூடிய எந்தவொரு பத்திரங்களின் விதிமுறைகளும், இறங்கு வரிசையில் மாற்றப்பட்ட ஆரம்ப தேதியுடன், அத்தகைய தேதியிலிருந்து தொடங்கும்.
- x) பணம் செலுத்தப்படாத அழைப்புகள் (மொத்தம்).
- xi) பறிமுதல் செய்யப்பட்ட பங்குகள் (முதலில் செலுத்தப்பட்ட தொகை).

### **இருப்பு மற்றும் உபரி**

இருப்புக்கள் மற்றும் உபரிகள் பின்வருமாறு வகைப்படுத்தப்பட வேண்டும்:

- i) மூலதன இருப்பு
- ii) மூலதன மீட்பு இருப்பு
- iii) பத்திரங்கள் பிரீமியம் இருப்பு
- iv) கடன் பத்திர மீட்பு இருப்பு
- v) மறுமதிப்பீட்டு இருப்பு
- vi) பங்கு விருப்பங்கள் நிலுவையில் உள்ள கணக்கு

- vii) பிற இருப்புக்கள் (இயல்பு மற்றும் நோக்கத்தைக் குறிப்பிடுதல்)
- viii) உபரி: இலாப நடட் அறிக்கையில் இருப்பு; ஈவுத்தொகை, போனஸ் பங்குகள், இருப்புக்கு/இருந்து பரிமாற்றம் போன்ற ஒதுக்கீடுகள் மற்றும் ஒதுக்கீடுகளை வெளிப்படுத்துதல்.

இருப்பு மற்றும் உபரியை வெளிப்படுத்துவது தொடர்பான குறிப்பிடத்தக்க சேர்த்தல்கள்/மாற்றங்கள்பின்வருமாறு:

- a) ஒதுக்கப்பட்ட முதலீடுகளால் குறிப்பிடப்படும் இருப்பு "நிதி" என்று அழைக்கப்படும்.
- b) லாபம் மற்றும் நஷ்ட அறிக்கையின் 'டெபிட்' இருப்பு 'உபரி' தலையின் கீழ் எதிர்மறை எண்ணாகக் காட்டப்படும்.
- c) உபரியின் எதிர்மறை சமநிலையை சரிசெய்த பிறகு, "இருப்பு மற்றும் உபரி" இருப்பு, ஏதேனும் இருந்தால், "இருப்பு மற்றும் உபரி" என்பதன் கீழ் காட்டப்படும், இதன் விளைவாக வரும் எண்ணிக்கை 'எதிர்மறை'யாக இருந்தாலும் சரி.
- d) பங்கு விருப்பங்கள் நிலுவையில் உள்ள கணக்கு 'இருப்பு மற்றும் உபரி' என்பதன் கீழ் தனி உருப்படியாக அங்கீகரிக்கப்பட்டுள்ளது. பணியாளர் பங்கு அடிப்படையிலான கொடுப்பனவுகளுக்கான கணக்கியல் குறித்த ICAI இன் வழிகாட்டுதல் குறிப்புக்கு, பங்கு மூலதனம் மற்றும் இருப்புக்கள் மற்றும் பங்குதாரர்களின் நிதியின் ஒரு பகுதியாக உள்ள உபரி ஆகியவற்றுக்கு இடையேயான தனித்தனி தலைப்பின் கீழ் இருப்புநிலைக் குறிப்பில் 'பங்கு விருப்ப நிலுவையில் உள்ள கணக்கில்' கடன்

இருப்பு தேவைப்படுகிறது.

## பங்கு வாரண்டுகளுக்கு எதிராகப் பெறப்பட்ட பணம்

இது ஒரு குறிப்பிட்ட தேதியில் ஒரு குறிப்பிட்ட விகிதத்தில் பங்குகளாக மாற்றப்படும் நிறுவனத்தால் பெறப்பட்ட தொகையாகும். பங்கு வாரண்டுகளாக பெறப்பட்ட தொகைக்கு எதிராக வழங்கப்பட்ட கருவி.

பங்கு வாரண்டுகளுக்கு எதிராகப் பெறப்பட்ட பணம், 'பங்குதாரர் நிதி'யின் கீழ் தனி வரி உருப்படியாக வெளிப்படுத்தப்படும்.

### விளக்கம் 1

Dinkar Ltd இன் அங்கீகரிக்கப்பட்ட மூலதனம் ரூ. 50,00,000 ரூபாய் பங்குகளாகப் பிரிக்கப்பட்டது. ஒவ்வொன்றும் 100. நிறுவனம் 40,000 பங்குகளுக்கான விண்ணப்பங்களை அழைத்தது, 36,000 பங்குகளுக்கான விண்ணப்பங்கள் பெறப்பட்டன. இறுதி அழைப்பு ரூ. 500 பங்குகளைத் தவிர அனைத்து அழைப்புகளும் முறையாகப் பெறப்பட்டன. 20 பங்குகளுக்குக் கணக்குத் தக்கான குறிப்புகள் தயார் செய்யவும் இறுதி அழைப்பு வராத 200 பங்குகளை நிறுவனம் பறிமுதல் செய்தது. நிறுவனத்தின் இருப்புநிலைக் குறிப்பில் பங்கு மூலதனம் எவ்வாறு தோன்றும் என்பதைக் காட்டுங்கள். மேலும்

விவரங்கள்	குறிப்பு இல்லை	தொகை (ரூ.)
<b>I. சம்பங்கு மற்றும் கொள்முதல்கள்</b>		
1. பங்குதாரர்களின் நிதி a) பங்கு மூலதனம்	1	<b>35,90,000</b>

விவரங்கள்	தொகை (ரூ.)	தொகை (ரூ.)
I. பங்கு மூலதனம் அங்கீகரிக்கப்பட்ட பங்கு மூலதனம் 50,000 ஈக்விட்டி பங்குகள் ரூ. 100 ஒவ்வொரு வழங்கப்பட்ட		50,00,000
		40,00,000

மூலதனம் 40,000 ஈக்விட்டி பங்குகள் ரூ. ஒவ்வொருவருக்கும் 100 சந்தா மற்றும் முழுமையாக செலுத்தப்பட்ட மூலதனம்		35,50,000
35,500 ஈக்விட்டி பங்குகள் ரூ. ஒவ்வொன்றும் 100 முழுமையாக செலுத்தப்பட்டது	30,000	
சந்தா செலுத்தப்பட்ட ஆனால் முழுமையாக செலுத்தப்படாத மூலதனம் 300 ஈக்விட்டி பங்குகள் ரூ. ஒவ்வொன்றும் 100 முழுமையாக அழைக்கப்பட்டது	— 6,000 <sup>24</sup> ,000 16,000	40,000
குறைவாக: கால்கள்-இன்- பாக்கிகள் (300 20)		<b>35,90,000</b>
சேர்: பங்கு பறிமுதல் ஏ/சி (200 பங்குகள் ரூ. 80)		

அளவுகோல்கள் தற்போதைய சொத்துக்கள் மற்றும் பொறுப்புகளை வரையறுப்பதற்காக, நடப்பு அல்லாத சொத்துக்கள் மற்றும் கடன்கள் எஞ்சிய பொருட்களாக தெளிவாக குறிப்பிடப்பட்டுள்ளது.

### தற்போதைய/நடப்பு அல்லாத வேறுபாடு

ஒரு உருப்படி தற்போதையதாக வகைப்படுத்தப்பட்டுள்ளது:

- அது நிறுவனத்தின் இயக்க சுழற்சியில் ஈடுபட்டிருந்தால் அல்லது,
- பன்னிரண்டு மாதங்களுக்குள் நிறைவேற்றப்படும்/தீர்க்கப்படும் அல்லது,
- இது முதன்மையாக வர்த்தகத்திற்காக நடத்தப்பட்டால் அல்லது,
- பணமும் பணமும் சமமானதா அல்லது,
- அறிக்கையிடல் காலத்திற்குப் பிறகு குறைந்தபட்சம் 12 மாதங்களுக்கு பொறுப்புத் தீர்வை ஒத்திவைக்க



நிறுவனத்திற்கு நிபந்தனையற்ற உரிமைகள் இல்லை என்றால்,

- பிற சொத்துக்கள் மற்றும் பொறுப்புகள் தற்போதையவை அல்ல.

## விளக்கம் 2

மார்ச் 31 அன்று அம்பா லிமிடெட் இருப்புநிலைக் குறிப்பில் பின்வரும் உருப்படிகளைக் காட்டு,

2017:	ரூ.
8% கடன் பத்திரங்கள்	10,00,000
ஈக்விட்டி பங்கு மூலதனம்	50,00,000
பத்திரங்களின் பிரீமியம்	20,000
ஆரம்ப செலவுகள்	40,000
லாபம் மற்றும் இழப்பு அறிக்கை (cr.)	1,50,000
தளர்வான கருவிகள்	20,000
வங்கி இருப்பு	60,000
கையில காசு	38,000

## தீர்வு:

அம்பா லிமிடெட் புத்தகங்கள்.  
\*மார்ச் 31, 2017 இன் இருப்புநிலை

விவரங்கள்	குறிப்பு இல்லை	தொகை (ரூ.)
<b>I. சம்பங்கு மற்றும் பொறுப்புகள்</b>		
1. பங்குதாரர்களின் நிதி		
a) பங்கு மூலதனம்		50,00,000
b) இருப்பு மற்றும் உபரி	1	1,30,000
2. நடப்பு அல்லாத பொறுப்புகள்		
a) நீண்ட கால கடன்கள்	2	10,00,000
<b>II. சொத்துக்கள்</b>		
தற்போதைய சொத்துக்கள்		
அ) சரக்குகள்	3	20,000
b) ரொத்தம் மற்றும் பணத்திற்கு சமமானவை	4	98,000
c) பிற தற்போதைய சொத்துக்கள்	5	10,000

\* தொடர்புடைய பொருட்கள் மட்டுமே

கணக்குகளுக்கான குறிப்புகள்

விவரங்கள்	தொகை (ரூ.)	தொகை (ரூ.)
1. இருப்பு மற்றும் உபரி		
பத்திரங்களின் பிரீமியம்	20,000	
குறைவு: ஆரம்ப செலவுகள்	(40,000)	

லாபம் மற்றும் இழப்பு அறிக்கை	(20,000)	
	1,50,000	<b>1,30,000</b>
2. நீண்ட கால கடன்கள் 8% கடன் பத்திரங்கள்		10,00,000
3. சரக்கு தளர்வான கருவிகள்		20,000
4. ரொக்கம் மற்றும் பணத்திற்கு சமமானவை வங்கி இருப்பு கையில் காசு	60,000 38,000	<b>98,000</b>
5. பிற தற்போதைய சொத்துக்கள் 8% கடன் பத்திரங்களின் வெளியீட்டில் தள்ளுபடி ( ரூ. 40,000)		<b>10,000</b>

### முக்கியமான புள்ளிகள்:

- அத்தகைய செலவுகள் ஏற்படும் ஆண்டில் பூர்வாங்க செலவுகள் முழுமையாக எழுதப்பட வேண்டும். அவை முதலில் எழுதப்பட வேண்டும் பத்திரங்களின் பிரீமியம் மற்றும் இருப்பு இருந்தால், லாபம் மற்றும் இழப்பு அறிக்கையிலிருந்து.
- கடன் பத்திரங்களின் வெளியீட்டில் தள்ளுபடி போன்ற கடன் செலவுகள் இருக்க வேண்டும் கடன் தள்ளுபடிகள் வழங்கப்பட்ட அதே ஆண்டில் எழுதப்பட்டவை.

### ஒதுக்கீடு நிலுவையில் உள்ள விண்ணப்பப் பணத்தைப் பகிரவும்

பகிர்ந்த விண்ணப்பப் பணம் வழங்கப்பட்ட மூலதனத்திற்கு மிகாமல் மற்றும் திருப்பிச் செலுத்த முடியாத அளவிற்கு நடப்பு அல்லாதவை என வகைப்படுத்தப்படும். இது இருப்புநிலைக் குறிப்பின் இந்த முகத்தில் பங்கு விண்ணப்பப் பணமாக நிலுவையில் உள்ள ஒதுக்கீடாகக் காட்டப்படும்.

### கடன் வாங்குதல்

மொத்த கடன்கள் நீண்ட கால கடன்கள், குறுகிய கால கடன்கள் மற்றும் தற்போதைய முதிர்வுகள் நீண்ட கால கடன்கள் என வகைப்படுத்தப்படுகின்றன.

- (i) பன்னிரண்டு மாதங்களுக்கும் மேலாக/செயல்பாட்டு சுழற்சியில் திருப்பிச் செலுத்தப்படும் கடன்கள் இருப்புநிலைக் குறிப்பின் அடிப்படையில் நீண்ட கால கடன்களாக வகைப்படுத்தப்படுகின்றன.
- (ii) தேவைக்கேற்ப திருப்பிச் செலுத்தக்கூடிய கடன்கள் அல்லது அதன் அசல் பதவிக்காலம் பன்னிரண்டு மாதங்களுக்கு மேல் இல்லை/இயக்க சுழற்சி இருப்புநிலைக் குறிப்பின் அடிப்படையில் குறுகிய கால கடன்களாக வகைப்படுத்தப்படுகின்றன.
- (iii) நீண்ட காலக் கடனுக்கான தற்போதைய முதிர்வுகளில், பன்னிரண்டு மாதங்களுக்குள் திருப்பிச் செலுத்தப்படும் தொகை/செயல்முறைச் சுழற்சியின் கீழ் மற்ற நடப்புப் பொறுப்புகளின் கீழ், நோட்டு அக்கவுண்ட்டு.

### **ஒத்திவைக்கப்பட்ட**

**வரி**

**சொத்துக்கள்/பொறுப்புகள் எப்போதும்**

**நடப்பு**

இல்லாதவை. இது நிறுவனங்கள் சட்டத்தின் அட்டவணை III இன் படி உள்ளது.

### **வர்த்தகம் செலுத்த வேண்டியவை**

பல்வேறு கடன் வழங்குநர்கள் வர்த்தகம் செலுத்த வேண்டியவை என்ற வார்த்தையால் மாற்றப்பட்டு நடப்பு மற்றும் நடப்பு அல்லாதவை என வகைப்படுத்தப்படுகின்றன. இருப்புநிலை தேதியிலிருந்து 12 மாதங்களுக்கு அப்பால் அல்லது செயல்பாட்டுச்

சுழற்சிக்கு அப்பால் செலுத்த வேண்டிய வர்த்தகச் செலுத்த வேண்டியவை, "பிற நீண்ட கால பொறுப்புகள்" என்பதன் கீழ், குறிப்புடன் கணக்கில் வகைப்படுத்தப்படுகின்றன. எடுத்துக்காட்டாக, சாதாரண வணிகத்தில் பொருட்கள் மற்றும் சேவைகளை வாங்குதல். வர்த்தகச் செலுத்த வேண்டிய நிலுவைகள் இருப்புநிலைக் குறிப்பின் முகத்தில் தற்போதைய பொறுப்புகளாக வகைப்படுத்தப்படுகின்றன.

### **முன்மொழியப்பட்ட ஈவுத்தொகை**

முன்மொழியப்பட்ட ஈவுத்தொகை இயக்குநர்கள் குழுவால் முன்மொழியப்பட்டது மற்றும் பங்குதாரர்களால் அவர்களின் வருடாந்திர பொதுக் கூட்டத்தில் அறிவிக்கப்பட்டது (அங்கீகரிக்கப்பட்டது). ஆண்டுக்கான வருடாந்திர கணக்குகள் தயாரிக்கப்பட்ட பிறகு, இயக்குநர்கள் குழு ஈவுத்தொகையை முன்மொழிகிறது. பங்குதாரர்களின் வருடாந்திர பொதுக் கூட்டம் அதன் பிறகு நடத்தப்படுகிறது, அதாவது இது அடுத்த நிதியாண்டில் நடைபெறும்.

பங்குதாரர்கள் முன்மொழியப்பட்ட ஈவுத்தொகையின் அளவைக் குறைக்கலாம் ஆனால் அதை அதிகரிக்க முடியாது. முன்மொழியப்பட்ட (இறுதி) ஈவுத்தொகையின் அறிவிப்பு பங்குதாரர்களின் ஒப்புதலின் பேரில் தொடர்ந்து இருப்பதால், முன்மொழியப்பட்ட ஈவுத்தொகை தற்செயலான பொறுப்பாகக் காட்டப்படுகிறது.

AS-4, முன்மொழியப்பட்ட ஈவுத்தொகை கணக்குகளுக்கான குறிப்புகளில் காண்பிக்கப்படும் என்று இருப்புநிலைத் தேதிக்கு பிறகு நிகழும் தற்செயல்கள் மற்றும் நிகழ்வுகள்.

முன்மொழியப்பட்ட ஈவுத்தொகை பங்குதாரர்களால் அறிவிக்கப்பட்ட பிறகு, அது நிறுவனத்திற்குப் பொறுப்பாகி புத்தகங்களில் கணக்கு வைக்கப்படும். இதன் விளைவாக, முந்தைய ஆண்டின் முன்மொழியப்பட்ட ஈவுத்தொகை நடப்பு ஆண்டில் பங்குதாரர்களால் அறிவிக்கப்படும் (அங்கீகரிக்கப்பட்டது) மேலும் இந்த அறிவிக்கப்பட்ட (அங்கீகரிக்கப்பட்ட) முன்மொழியப்பட்ட ஈவுத்தொகை அந்த ஆண்டில் கணக்கிடப்படும். நடப்பு ஆண்டிற்கான முன்மொழியப்பட்ட ஈவுத்தொகை அடுத்த நிதியாண்டுக்கு பொருத்தமானதாக இருக்கும்.

சுருக்கமாக, முந்தைய ஆண்டின் முன்மொழியப்பட்ட ஈவுத்தொகை, பங்குதாரர்களால் அவர்களின் வருடாந்திர பொதுக் கூட்டத்தில் அறிவிக்கப்பட்ட பிறகு (அங்கீகரிக்கப்பட்ட) நடப்பு ஆண்டில் கணக்கிடப்படும்.

### **ஏற்பாடுகள்**

இருப்புநிலை தேதியிலிருந்து 12 மாதங்களுக்குள் அல்லது அதன் அங்கீகாரம் பெற்ற தேதியிலிருந்து இயக்க சுழற்சிக் காலத்திற்குள் தீர்வுத் தொகையானது குறுகிய கால விதிகளாக வகைப்படுத்தப்பட்டு இருப்புநிலைக் குறிப்பின் முகத்தில் தற்போதைய பொறுப்புகளின் கீழ் காட்டப்படும். மற்றவை இருப்புநிலைக் குறிப்பின் முகத்தில் நடப்பு அல்லாத பொறுப்புகளின் கீழ் நீண்ட கால விதிகளாக சித்தரிக்கப்படுகின்றன.

### **நிலையான சொத்துக்கள்**

நிலையான சொத்துகளின் சிகிச்சையில் எந்த மாற்றமும் இல்லை. உறுதியான மற்றும் அருவமான இரண்டுசொத்துக்கள் நடப்பில் இல்லாதவை. சொத்தின்

பயனுள்ள ஆயுட்காலம் 12 மாதங்களுக்கும் குறைவாக இருந்தால், அது இன்னும் நடப்பு அல்லாத கீழ் வரும்.

### **முதலீடுகள்**

முதலீடுகள் தற்போதைய மற்றும் நடப்பு அல்லாத வகைகளாகவும் பிரிக்கப்படுகின்றன. பன்னிரண்டு மாதங்களுக்குள் எதிர்பார்க்கப்படும் முதலீடுகள் தற்போதைய சொத்துக்களின் கீழ் நடப்பு முதலீடுகளாகக் கருதப்படுகின்றன. மற்றவை நடப்பு அல்லாத சொத்துக்களின் கீழ் நடப்பு அல்லாத முதலீடுகளாக வகைப்படுத்தப்படுகின்றன. இருப்பினும் இரண்டும் இருப்புநிலைக் குறிப்பின் முகத்தில் காட்டப்பட்டுள்ளன.

### **சரக்குகள்**

அனைத்து சரக்குகளும் எப்போதும் தற்போதையதாகக் கருதப்படுகின்றன.

### **வர்த்தக வரவுகள்**

அறிக்கையிடப்பட்ட தேதி/செயல்முறை சுழற்சியில் இருந்து பன்னிரண்டு மாதங்களுக்கு அப்பால் உணரப்பட்ட வர்த்தக வரவுகள், அவற்றின் அங்கீகாரம் பெற்ற தேதியிலிருந்து தொடங்கி, "பிற நடப்பு அல்லாத சொத்துக்கள்" என்ற தலைப்பின் கீழ், கணக்குகளுக்கு குறிப்புடன் நடப்பு அல்லாத சொத்துக்கள் என வகைப்படுத்தப்படுகின்றன. எடுத்துக்காட்டாக, வணிகத்தின் இயல்பான போக்கில் வழங்கப்படும் பொருட்கள் அல்லது சேவைகளின் விற்பனை. மற்றவை தற்போதைய சொத்துகளாக வகைப்படுத்தப்பட்டு இருப்புநிலைக் குறிப்பின் முகத்தில் காட்டப்படுகின்றன.

### **பணமும் பணமும் சமமானவை**

எப்பொழுதும் தற்போதையது, இருப்பினும், AS-3 இன் படி

ரொக்கம் மற்றும் பணத்திற்கு சமமான தொகைகள் இங்கே காட்டப்பட்டுள்ளன. அட்டவணை III இல் AS க்கு மேலாதிக்கம் வழங்கப்பட்டுள்ளது, ரொக்கம் மற்றும் பணத்திற்கு சமமானவை பரிந்துரைக்கப்பட்ட தரத்தின்படி வெளிப்படுத்தப்படுகின்றன.

### விளக்கம் 3

மார்ச் 31, 2017 இன் சன்ஃபில் லிமிடெட் இருப்புநிலைக் குறிப்பில் பின்வரும் உருப்படிகளைக் காட்டு:

விவரங்கள்	தொகை (ரூ.)
பொது இருப்பு (31 மார்ச் 2012 முதல்)	5,00,0002
016-17க்கான லாபம் மற்றும் நஷ்ட அறிக்கை (பற்று இருப்பு).	(3,00,000)

தீர்வு:

**புக்ஸ் ஆஃப் சன்ஃபில்  
லிமிடெட்.  
மார்ச் 31, 2017 இன் இருப்புநிலை**

விவரங்கள்	குறிப்பு எண்.	31 மார்ச் 2017(ரூ)	31 மார்ச் 2016(ரூ)
<b>I. சமபங்கு மற்றும் பொறுப்புகள்</b>			
1. பங்குதாரர்களின் நிதி இருப்பு மற்றும் உபரி	1	2,00,000	5,00,000

**கணக்குகளுக்கான குறிப்புகள்**

விவரங்கள்	தொகை (ரூ.)
1. இருப்பு மற்றும் உபரி பொது இருப்பு (1 ஏப்ரல், 2016) குறைவு: லாபம் மற்றும் இழப்பு அறிக்கை (டாக்டர் இருப்பு)	5,00,000 3,00,000
	<b>2,00,000</b>

**விளக்கம் 4**

மார்ச் 31, 2017 இன் படி, Avalon Ltd. இன் இருப்புநிலைக் குறிப்பில் பின்வரும் உருப்படிகளைக் காட்டு:

	(ரூ.) இல் லட்சம்
பொது இருப்பு (31 மார்ச் 2016 முதல்) 2016-17க்கான லாபம் மற்றும் இழப்பு அறிக்கை (பற்று இருப்பு).	5 (8)

விவரங்கள்	குறிப்பு இல்லை	31 மார்ச் 2017 (ரூ.)
<b>I. சம்பங்கு மற்றும் பொறுப்புகள்</b>		
1. பங்குதாரர்களின் நிதி a) இருப்பு மற்றும் உபரி	1	(3,00,000)

விவரங்கள்	தொகை (ரூ.)
1. இருப்பு மற்றும் உபரி i) பொது இருப்பு (1 ஏப்ரல், 2012) ii) குறைவு: லாபம் மற்றும் இழப்பு அறிக்கை (பற்று இருப்பு)	5,00,000 <b>(8,00,000)</b> (3,00,000)

**விளக்கம் 5**

ஆருஷி லிமிடெட் 5,000, 10% கடன் பத்திரங்கள் ரூ. 100 ஒவ்வொன்றும் சமமாக ஆனால் மீட்டெடுக்கக்கூடியவை5 ஆண்டுகளுக்குப் பிறகு 5% பிரீமியத்தில். நிறுவனத்தின் இருப்புநிலைக் குறிப்பில் இந்த உருப்படிகளைக் காட்டு.

**தீர்வு:**

விவரங்கள்	குறிப்பு இல்லை	தொகை (ரூ.)



<b>I. சம்பங்கு மற்றும் பொறுப்புகள்</b>			
1. பங்குதாரர்களின் நிதி இருப்பு மற்றும் உபரி			(25,000)
a) நீண்ட கால கடன்கள்	2		5,00,000
b) மற்ற நீண்ட கால பொறுப்புகள்	3		25,000
<b>மொத்தம்</b>			<b>5,00,000</b>
<b>II. சொத்து</b>			
1. தற்போதைய சொத்துக்கள்			
a) ரொக்கம் மற்றும் பணத்திற்கு சமமானவை			5,00,000
<b>மொத்தம்</b>			<b>5,00,000</b>

கணக்குகளுக்க

விவரங்கள்	தொகை (ரூ.)
1. கையிருப்பு மற்றும் உபரி அதாவது லாபம் மற்றும் இழப்பு அறிக்கையில் இருப்பு	(25,000)
2. நீண்ட கால கடன்கள் 5000, 10% கடன் பத்திரம் ரூ. ஒவ்வொன்றும் 100	5,00,000
3. மற்ற நீண்ட கால பொறுப்புகள் கடன் பத்திரங்களை திரும்பப் பெறுவதற்கான பிரீமியம்	25,000
4. ரொக்கம் மற்றும் பணத்திற்கு சமமானவை வங்கியில் பணம்.	5,00,000

## விளக்கம் 6

மார்ச் 31, 2017 இல் ஷைன் அண்ட் பிரைட் கோ. லிமிடெட்டின் கொடுக்கப்பட்ட விவரங்களிலிருந்து, அட்டவணை III இன் படி இருப்புநிலைக் குறிப்பைத் தயாரிக்கவும்:

விவரங்கள்	தொகை (ரூ.)	விவரங்கள்	தொகை (ரூ.)
ஆரம்ப செலவுகள்	2,40,000	நல்லெண்ணம்	30,000
10% கடன் பத்திரங்கள்	2,00,000	தளர்வான கருவிகள்	12,000
வர்த்தகத்தில் பங்கு	1,40,000	மோட்டார் வாகனங்கள்	4,75,000
வங்கியில் பணம்	1,35,000	வரி விதிப்பு	16,000
பில்கள்	1,20,000		
பெறத்தக்கவை			

தீர்வு:

புக் ஆஃப் ஷைன் அண்ட் பிரைட் லிமிடெட்.  
மார்ச் 31, 2017 இன் இருப்புநிலை

விவரங்கள்	குறிப்பு இல்லை	தற்போதைய அறிக்கையின் முடிவில் உள்ள படம் காலம்	முந்தைய அறிக்கையின் முடிவில் உள்ள படம் காலம்
<b>I. சம்பங்கு மற்றும் பொறுப்புகள்</b>			
1. நடப்பு அல்லாத பொறுப்புகள்			
a) நீண்ட கால கடன்கள்	1	2,00,000	
2. தற்போதைய பொறுப்புகள்			
a) குறுகிய கால ஏற்பாடுகள்	2	16,000	
<b>II. சொத்துக்கள்</b>			
1. நடப்பு அல்லாத சொத்துக்கள்			
a) நிலையான சொத்துக்கள்	3	4,75,000	
உறுதியான சொத்துக்கள்	4	30,000	
அருவ சொத்துக்கள்	5	2,60,000	
அருவ சொத்துக்கள்	6	1,52,000	
என்பது	7	12,000	
2. பிற நடப்பு அல்லாத சொத்துக்கள்*		1,35,000	
தற்போதைய சொத்துக்கள்			
a) சரக்குகள்			
b) வர்த்தக வரவுகள்			
c) ரொக்கம் மற்றும் பணத்திற்கு சமமானவை			

விவரங்கள்	தொகை (ரூ.)
1. நீண்ட கால கடன்கள்:	
10% கடன் பத்திரங்கள்	2,00,000
2. குறுகிய கால விதிகள்:	16,000
வரிவிதிப்புக்கான ஏற்பாடு	4,75,000
3. நிலையான சொத்துக்கள்:	
(i) உறுதியான சொத்துக்கள்	
மோட்டார் வாகனங்கள்	
(ii) அசையா சொத்துக்கள்	
நல்லெண்ணம்	30,000

4. பிற நடப்பு அல்லாத சொத்துக்கள் ஆரம்ப செலவுகள்	2,40,000	
		2,40,000
5. சரக்குகள் வர்த்தகத்தில் பங்கு தளர்வான கருவிகள்	1,40,000 12,000	1,52,000
6. வர்த்தக வரவுகள் பில்கள் பெறத்தக்கவை		12,000
7. ரொக்கம் மற்றும் பணத்திற்கு சமமானவை வங்கியில் பணம்		1,35,000

**லாபம் மற்றும் இழப்பு அறிக்கையின் வடிவம்**

	விவரங்கள்	குறிப்பு எண்.	உருவம் தற்போதைய அறிக்கையில் காலத்தின் முடிவில்	உருவம் முந்தைய அறிக்கையில் காலத்தின் முடிவில்
ஐ	செயல்பாடுகளின் வருவாய்			
II	மற்ற வருமானம்			
III	மொத்த வருவாய் (I+II)			
IV	செலவுகள்: நுகரப்படும் பொருட்களின் விலை வர்த்தகத்தில் பங்குகளை வாங்குதல்			

VI	முடிக்கப்பட்ட பொருட்களின் சரக்குகளில் மாற்றங்கள் செயல்பாட்டில் உள்ளன மற்றும் பங்கு வர்த்தகத்தில் பணியாளர் நலன்கள் செலவு நிதி செலவுகள் தேய்மானம் மற்றும் தேய்மான செலவு மற்ற செலவுகள்			
VII	மொத்த செலவுகள்			
VIII	அசாதாரண பொருட்கள் மற்றும் வரிக்கு முந்தைய			
IX	லாபம் (III-IV) விதிவிலக்கான பொருட்கள் அசாதாரண பொருட்கள் மற்றும் வரிக்கு முந்தைய லாபம் (V-VI) அசாதாரண பொருட்கள் வரிக்கு முந்தைய லாபம் (VII-VIII)			
எக்ஸ்	வரி செலவு: (1) தற்போதைய வரி (2) ஒத்திவைக்கப்பட்ட வரி			
XI	தொடர்ச்சியான செயல்பாடுகளின் காலத்திற்கான லாபம்/(இழப்பு) (IX-X)			
XII	செயல்பாடுகளை நிறுத்துவதால் ஏற்படும் லாபம்/(இழப்பு)			
XIII	செயல்பாடுகளை			
XIV	நிறுத்துவதற்கான வரிச் செலவு (வரிக்குப் பிறகு) (XII-XIII)			
XV	லாபம்/(இழப்பு) காலத்திற்கான (XI + XIV) ஈக்விட்டி பங்குக்கான வருவாய்: (1) அடிப்படை (2) நீர்த்த			

**கண்காட்சி. 3.2: லாபம் மற்றும் இழப்பு அறிக்கையின் வடிவம்**

லாபம் மற்றும் இழப்பு அறிக்கையின் உருப்படிகள் பின்வருமாறு விவாதிக்கப்படுகின்றன:

1. செயல்பாடுகள்

ன் வருவாய்

இதில் அடங்கும்:

(i) பொருட்களின் விற்பனை

(ii) சேவைகளின் விற்பனை

(iii) பிற செயல்பாட்டு வருவாய்கள்

ஒரு நிதி நிறுவனத்தைப் பொறுத்தமட்டில், செயல்பாடுகளிலிருந்து வரும் வருவாய் வட்டி, ஈவுத்தொகை மற்றும் பிற நிதிச் சேவைகளின் வருமானம் ஆகியவற்றை உள்ளடக்கும்.

மேலே குறிப்பிட்டுள்ள ஒவ்வொரு தலைப்பின் கீழும், பொருந்தக்கூடிய அளவிற்கு கணக்குகளுக்கு குறிப்புகள் மூலம் தனித்தனியாக வெளிப்படுத்தப்பட வேண்டும் என்பதைக் கவனத்தில் கொள்ளலாம்.

2. மற்ற வருமானம்

(i) வட்டி வருமானம் (நிதி நிறுவனம் அல்லாத ஒரு நிறுவனத்தில்),

(ii) ஈவுத்தொகை வருமானம்,

(iii) முதலீடுகளின் விற்பனையின் நிகர லாபம்/நஷ்டம்,

(iv) பிற செயல்பாடாத வருமானம் (அத்தகைய வருமானத்திற்கு நேரடியாகக் காரணமான செலவுகளின் நிகரம்).

3. செலவு

கீழே விவாதிக்கப்பட்ட பல்வேறு தலைப்புகளின் கீழ் காட்டப்பட்டுள்ள வருமானத்தை ஈட்டுவதற்கான செலவுகள்:

(அ) பொருட்களின் விலை

இது உற்பத்தி நிறுவனங்களுக்கு பொருந்தும். இது மூலப்பொருட்கள் மற்றும் பொருட்களின் உற்பத்தியில் நுகரப்படும் பிற பொருட்களைக் கொண்டுள்ளது.

(b)பங்கு-வணிகத்தை வாங்குதல்	இது வர்த்தக நோக்கத்திற்காக பொருட்களை வாங்குவதைக் குறிக்கிறது.
(இ) சரக்குகளில் மாற்றங்கள் முடிக்கப்பட்ட பொருட்கள், WIP மற்றும் பங்கு வர்த்தகம்	இது சரக்கு (பங்கு) திறப்பதற்கு இடையே உள்ள வித்தியாசம் முடிக்கப்பட்ட பொருட்கள், WIP மற்றும் பங்கு வர்த்தகம் மற்றும் மூடும் சரக்கு
(ஈ) ஊழியர்களின் நன்மை செலவுகள்	சம்பளம், ஊதியம், விடுப்புப் பணம், பணியாளர் நலன் போன்றவற்றிற்காக ஊழியர்களுக்கு ஏற்படும் செலவுகள் இந்தத் தலைப்பின் கீழ் காட்டப்பட்டுள்ளன. பணியாளர்களின் நலன்களுக்கான செலவுகள் மேலும் நேரடி மற்றும் மறைமுக செலவுகளாக வகைப்படுத்தலாம்.
(இ) நிதி செலவு	இது கடனுக்கான வருடத்தின் வட்டிக் கட்டணங்களுக்கான செலவாகும். இந்தத் தலைப்பின் கீழ் வட்டிச் செலவு மட்டும் காட்டப்பட வேண்டும். வங்கிக் கட்டணங்கள் போன்ற பிற நிதிச்

	செலவுகள் "பிற செலவுகள்" என்பதன் கீழ் காட்டப்படும்.
(f) தேய்மானம்	தேய்மானம் என்பது நிலையான சொத்துக்களின் மதிப்பைக் குறைப்பதாகும், அதேசமயம் கடனடைப்பு என்பது அருவ சொத்துக்கள் தொடர்பான தொகையை தள்ளுபடி செய்வதாகும்.
(g) பிற செலவுகள்	மேலே உள்ள வகைகளில் வராத மற்ற அனைத்து செலவுகளும் மற்ற செலவுகளின் கீழ் காட்டப்படும். மற்ற செலவுகள் மேலும் நேரடி செலவுகள், மறைமுக செலவுகள் மற்றும் இயக்கமற்ற செலவுகள் என வகைப்படுத்தலாம்.

### 3.4 நிதி அறிக்கைகளின் பயன்கள் மற்றும் முக்கியத்துவம்

நிதிநிலை அறிக்கைகளின் பயனர்கள் மேலாண்மை, முதலீட்டாளர்கள், பங்குதாரர்கள், கடன் வழங்குபவர்கள், அரசு, வங்கியாளர்கள், ஊழியர்கள் மற்றும் பொதுமக்கள். நிதி அறிக்கைகள் நிறுவனத்தில் ஆர்வமுள்ள இந்த தரப்பினருக்கு நிர்வாகத்தின் செயல்திறன் பற்றிய தேவையான தகவல்களை

வழங்குகின்றன மற்றும் பொருத்தமான பொருளாதார முடிவுகளை எடுக்க உதவுகின்றன. இயக்குநர்கள் அறிக்கை, தணிக்கையாளர்கள் அறிக்கை, கார்ப்பரேட் ஆளுகை அறிக்கை மற்றும் மேலாண்மை விவாதம் மற்றும் பகுப்பாய்வு ஆகியவற்றுடன் நிதிநிலை அறிக்கைகள் நிறுவனத்தின் வருடாந்திர அறிக்கையின் ஒருங்கிணைந்த பகுதியாகும் என்பதை கவனத்தில் கொள்ளலாம்.

நிதிநிலை அறிக்கைகளின் பல்வேறு பயன்பாடுகள் மற்றும் முக்கியத்துவம் பின்வருமாறு:

1. *பணிப்பெண் செயல்பாடு பற்றிய அறிக்கை:* நிதிநிலை அறிக்கைகள் நிர்வாகத்தின் செயல்திறனை பங்குதாரர்களுக்கு தெரிவிக்கின்றன. நிர்வாக செயல்திறன் மற்றும் உரிமையாளர் எதிர்பார்ப்புகளுக்கு இடையே உள்ள இடைவெளிகளை நிதிநிலை அறிக்கைகளின் உதவியுடன் புரிந்து கொள்ள முடியும்.
2. *நிதிக் கொள்கைகளுக்கான அடிப்படை:* நிதிக் கொள்கைகள், குறிப்பாக வரிவிதிப்புக் கொள்கைகள் அரசாங்கத்தின், கார்ப்பரேட் நிறுவனங்களின் நிதி செயல்திறனுடன் தொடர்புடையது. நிதிநிலை அறிக்கைகள் தொழில்துறை, வரிவிதிப்பு மற்றும் அரசாங்கத்தின் பிற பொருளாதாரக் கொள்கைகளுக்கான அடிப்படை உள்ளீட்டை வழங்குகின்றன.
3. *கடன் வழங்குவதற்கான அடிப்படை:* கார்ப்பரேட்



நிறுவனங்கள் வெவ்வேறு நோக்கங்களுக்காக வங்கிகள் மற்றும் பிற நிதி நிறுவனங்களிடமிருந்து நிதியை கடன் வாங்க வேண்டும். கடன் வழங்கும் நிறுவனங்கள், நிறுவனங்களின் நிதிச் செயல்பாட்டின் அடிப்படையில் முடிவுகளை எடுக்கின்றன. எனவே, நிதிநிலை அறிக்கைகள் கடன் வழங்குவதற்கான அடிப்படையாக அமைகின்றன.

4. *வருங்கால முதலீட்டாளர்களுக்கான அடிப்படை:* முதலீட்டாளர்களில் குறுகிய கால மற்றும் நீண்ட கால முதலீட்டாளர்கள் உள்ளனர். அவர்களின் முதலீட்டு முடிவுகளில் அவர்களின் முதன்மைக் கருத்தாக்கங்கள் நியாயமான லாபத்துடன் அவர்களின் முதலீட்டின் பாதுகாப்பு மற்றும் பணப்புழக்கம் ஆகும். நிதிநிலை அறிக்கைகள் முதலீட்டாளர்களுக்கு நீண்ட கால மற்றும் குறுகிய கால கடனளிப்பு மற்றும் அக்கறையின் லாபத்தை மதிப்பிட உதவுகின்றன.
5. *ஏற்கனவே செய்த முதலீட்டின் மதிப்புக்கான வழிகாட்டி:* நிறுவனங்களின் பங்குதாரர்கள் தங்கள் முதலீட்டின் நிலை, பாதுகாப்பு மற்றும் லாபம் ஆகியவற்றை அறிந்து கொள்வதில் ஆர்வமாக உள்ளனர். வணிகத்தில் தங்கள் முதலீட்டைத் தொடர்வது அல்லது நிறுத்துவது பற்றிய முடிவை எடுக்க அவர்களுக்குத் தகவல் தேவைப்படலாம். நிதிநிலை அறிக்கைகள் பங்குதாரர்களுக்கு இதுபோன்ற முக்கியமான முடிவுகளை எடுப்பதில்

தகவல்களை வழங்குகின்றன.

6. தங்கள் உறுப்பினர்களுக்கு உதவ வர்த்தக சங்கங்களுக்கு உதவுகிறது: வர்த்தக சங்கங்கள் தங்கள் உறுப்பினர்களுக்கு சேவை மற்றும் பாதுகாப்பை வழங்கும் நோக்கத்திற்காக நிதிநிலை அறிக்கைகளை ஆய்வு செய்யலாம். அவர்கள் நிலையான விகிதங்களை உருவாக்கலாம் மற்றும் கணக்குகளின் சீரான அமைப்பை வடிவமைக்கலாம்.
7. பங்குச் சந்தைகளுக்கு உதவுகிறது: நிதிநிலை அறிக்கைகள் பங்குச் சந்தைகளுக்கு உதவுகின்றன நிதிச் செயல்திறனில் வெளிப்படைத்தன்மையின் அளவைப் புரிந்துகொள்வதற்கும், முதலீட்டாளர்களின் நலன்களைப் பாதுகாப்பதற்குத் தேவையான தகவல்களைக் கோருவதற்கும் அவர்களுக்கு உதவுகிறது. நிதிநிலை அறிக்கைகள் பங்கு தரகர்களுக்கு பல்வேறு கவலைகளின் நிதி நிலையை மதிப்பிடவும், மேற்கோள் காட்டப்பட வேண்டிய விலைகள் பற்றிய முடிவுகளை எடுக்கவும் உதவுகின்றன.

### 3.5 நிதி அறிக்கைகளின் வரம்புகள்

நிதிநிலை அறிக்கைகளை தயாரிப்பதில் மிகுந்த கவனம் செலுத்தப்பட்டு பயனர்களுக்கு விரிவான தகவல்களை வழங்கினாலும், அவர்கள் பின்வரும் வரம்புகளால் பாதிக்கப்படுகின்றனர்:

1. தற்போதைய சூழ்நிலையை பிரதிபலிக்க

வேண்டாம்:நிதிநிலை அறிக்கைகள் வரலாற்றுச் செலவின் அடிப்படையில் தயாரிக்கப்படுகின்றன. பணத்தின் வாங்கும் திறன் மாறிவருவதால், நிதிநிலை அறிக்கையில் காட்டப்பட்டுள்ள சொத்துக்கள் மற்றும் பொறுப்புகளின் மதிப்புகள் தற்போதைய சந்தை நிலையைப் பிரதிபலிக்கவில்லை.

2. சொத்துக்கள் உணராமல் இருக்கலாம்:சில மரபுகளின் அடிப்படையில் கணக்கியல் செய்யப்படுகிறது. நிறுவனத்தின் மீது கட்டாயப்படுத்தப்பட்டால், சில சொத்துக்கள் கூறப்பட்ட மதிப்புகளை உணராமல் போகலாம். இருப்புநிலைக் குறிப்பில் காட்டப்பட்டுள்ள சொத்துக்கள் காலாவதியாகாத அல்லது பணமதிப்பீடு செய்யப்படாத செலவை மட்டுமே பிரதிபலிக்கின்றன.

3. சார்பு:நிதி அறிக்கைகள் என்பது பதிவுசெய்யப்பட்ட உண்மைகள், கணக்கியல் கருத்துக்கள் மற்றும் பயன்படுத்தப்பட்ட மரபுகள் மற்றும் கணக்காளர்களால் வெவ்வேறு சூழ்நிலைகளில் செய்யப்பட்ட தனிப்பட்ட தீர்ப்புகள் ஆகியவற்றின் விளைவு ஆகும். எனவே, முடிவுகளில் பாரபட்சம் காணப்படலாம் மற்றும் நிதிநிலை அறிக்கைகளில் சித்தரிக்கப்பட்டுள்ள நிதி நிலை யதார்த்தமானதாக இருக்காது.

4. மொத்த தகவல்:நிதி அறிக்கைகள் மொத்த

தகவலைக் காட்டு ஆனால் விரிவான தகவல் அல்ல. எனவே, முடிவெடுப்பதில் அவை பயனர்களுக்கு அதிகம் உதவாது.

5. முக்கிய தகவல்கள் இல்லை: இருப்புநிலைக் குறிப்பீடு சந்தைகளின் இழப்பு மற்றும் நிறுவனத்தில் முக்கியத் தாக்கத்தை ஏற்படுத்தும் ஒப்பந்தங்களின் நிறுத்தம் தொடர்பான தகவல்களை வெளியிடாது.
6. தரமான தகவல்கள் இல்லை: நிதிநிலை அறிக்கைகளில் பணத் தகவல்கள் மட்டுமே உள்ளன, ஆனால் தொழில்துறை உறவுகள், தொழில்துறை காலநிலை, தொழிலாளர் உறவுகள், வேலையின் தரம் போன்ற தரமான தகவல்கள் இல்லை.
7. அவை இடைக்கால அறிக்கைகள் மட்டுமே: லாபம் மற்றும் இழப்பு அறிக்கை ஒரு குறிப்பிட்ட காலத்திற்கான லாபம்/நஷ்டத்தை வெளிப்படுத்துகிறது. இது காலப்போக்கில் சம்பாதிக்கும் திறனைப் பற்றிய ஒரு யோசனையை வழங்காது. இருப்புநிலைக் குறிப்பில் பிரதிபலிக்கும் நிதி நிலை அந்த நேரத்தில் உண்மையாக இருக்கும், எதிர்கால தேதியில் ஏற்படக்கூடிய மாற்றம் சித்தரிக்கப்படவில்லை.

### நிர்வாக ஊதியம்பொருள்

நிர்வாக ஊதியம் ஒரு நிறுவனத்திற்கு அவர்களின் சேவைகளுக்காக நிர்வாக பணியாளர்களுக்கு வழங்கப்படும் இழப்பீட்டைக் குறிக்கிறது. இதில் அடிப்படை சம்பளம் மட்டுமல்ல,

பல்வேறு கூடுதல் சலுகைகள் மற்றும் சலுகைகள், பெரும்பாலும் பெர்க்விசிட் என குறிப்பிடப்படுகிறது. நிறுவனத்திற்கான அவர்களின் பங்களிப்புகளுக்காக மேலாளர்களுக்கு வெகுமதி அளிக்கும் வகையில் இந்த ஊதியம் வடிவமைக்கப்பட்டுள்ளது மற்றும் நிறுவனத்தின் கொள்கைகள் மற்றும் நிறுவனத்தில் உள்ள தனிநபரின் பங்கின் அடிப்படையில் மாறுபடும்.

### **நிர்வாக ஊதியத்தின் அம்சங்கள் பொதுவாக அடங்கும்:**

#### **அடிப்படை சம்பளம்:**

நிர்வாகிகளுக்கு மாதாந்திரம் அல்லது வருடந்தோறும் செலுத்தப்படும் நிலையான தொகை.

#### **செயல்திறன் அடிப்படையிலான போனஸ்:**

நிறுவனத்தின் லாபம், விற்பனை வளர்ச்சி அல்லது தனிப்பட்ட சாதனைகள் போன்ற குறிப்பிட்ட செயல்திறன் அளவீடுகளுடன் இணைக்கப்பட்ட கூடுதல் பே-அவுட்கள்.

#### **பங்கு விருப்பங்கள்:**

நிறுவனத்தின் பங்குகளை முன்னரே தீர்மானிக்கப்பட்ட விலையில் வாங்குவதற்கான உரிமை, இது நிறுவனத்தின் வெற்றியில் நிர்வாகிகளுக்கு நிதிப் பங்குகளை வழங்க முடியும்.

#### **நன்மைகள்:**

உடல்நலக் காப்பீடு, ஓய்வூதியத் திட்டங்கள் மற்றும் பிற சலுகைகள் போன்ற பணமில்லாத இழப்பீடு.

#### **நிறுவனத்தின் இலக்குகளுடன் சீரமைப்பு:**

ஊதியத்தை செயல்திறனுடன் இணைத்து, குறிப்பிட்ட அளவீடுகளுடன் போனஸை இணைப்பதன் மூலம், நிறுவனத்தின் நலன்களுடன் நிர்வாகிகளின் நலன்களை சீரமைக்கும் வகையில் இழப்பீட்டுத் தொகுப்பு வடிவமைக்கப்பட

வேண்டும்.

### **சந்தை போட்டித்திறன்:**

தொழில்துறை தரநிலைகள் மற்றும் இதேபோன்ற பாத்திரங்களில் உள்ள மற்ற நிர்வாகிகளின் ஊதியம் ஆகியவற்றுடன் தொகுப்பு போட்டியாக இருக்க வேண்டும்.

### **செயல்திறன் அடிப்படையிலான மதிப்பீடுகள்:**

நிர்வாகிகளின் செயல்பாடுகளை தொடர்ந்து மதிப்பீடு செய்து, அதற்கேற்ப இழப்பீட்டுத் தொகையை மாற்றி அமைக்க வேண்டும்.

### **வெளிப்படைத்தன்மை மற்றும் தொடர்பு:**

நிர்வாக இழப்பீட்டுத் தொகுப்புகளுக்குப் பின்னால் உள்ள செயல்முறை மற்றும் நியாயப்படுத்தல் வெளிப்படையானதாக இருக்க வேண்டும் மற்றும் பங்குதாரர்கள் மற்றும் பிற பங்குதாரர்களுக்கு தெரிவிக்க வேண்டும்.

### **நிகர லாபத்தின் கணக்கீடு**

2013 ஆம் ஆண்டு நிறுவனங்கள் சட்டம் முன்வைக்கப்பட்ட நிர்வாக ஊதியத்தின் பரிந்துரைக்கப்பட்ட தொகையை கணக்கிடுவதற்கு முன்வைக்கப்பட்ட "நிகர லாபத்தை" கணக்கிடுவது நிறுவனங்களுக்கு மிகப்பெரிய பிரச்சனைகளில் ஒன்றாகும். பிரிவு 197 இன் நோக்கத்திற்காக எந்தவொரு நிதியாண்டிலும் நிறுவனத்தின் நிகர லாபத்தைக் கணக்கிடுவதை வரையறுக்கும் நிறுவனங்கள் சட்டம், 2013 இன் பிரிவு 198 மூலம் சட்டம் தெளிவாக இருப்பதால் எந்த குழப்பமும் இருக்கக்கூடாது. 'நிகர லாபங்கள்' அதாவது PAT அல்லது வரிக்குப் பிந்தைய லாபம் நிர்வாக ஊதியத்தைக் கணக்கிடுவதற்குப் பயன்படுத்தப்படலாம். பிரிவு 198 நிர்வாக ஊதியத்திற்கான லாபத்தைக் கணக்கிடுவதுடன் தொடர்புடையது மற்றும் அந்த

ஆண்டிற்கான நிகர லாபத்தில் குறிப்பிட்ட கூட்டல்/கழித்தல் தேவைப்படுகிறது.

### தொடர்புடைய ஏற்பாடு

பிரிவு 198(1) பிரிவு 197 இன் நோக்கத்திற்காக எந்தவொரு நிதியாண்டிலும் ஒரு நிறுவனத்தின் நிகர லாபத்தைக் கணக்கிடுவதில்,—

"(அ)	துணைப் பிரிவு (2) இல் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள தொகைகளுக்கு கடன் வழங்கப்படும், மேலும் துணைப் பிரிவு (3) இல் குறிப்பிடப்பட்டுள்ளவற்றுக்கு கடன் வழங்கப்படாது; மற்றும்
(ஆ)	துணைப் பிரிவு (4) இல் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள தொகைகள் கழிக்கப்படும், மேலும் துணைப் பிரிவு (5) இல் குறிப்பிடப்பட்டவை கழிக்கப்படாது".

வரிக்குப் பிந்தைய நிகர லாபம் அடிப்படையாக எடுத்துக் கொள்ளப்படுகிறது, அதன்படி, சட்டத்தின் 198வது பிரிவின்படி செலவுகளை அனுமதிப்பதற்கும் அனுமதிக்காததற்கும் சரிசெய்தல்களைக் கருத்தில் கொள்ள வேண்டும்.

பிரிவு 198(2) மேற்கூறிய கணக்கீட்டில், எந்தவொரு அரசாங்கத்திடமிருந்தும் பெறப்பட்ட வரப்பிரசாதங்கள் மற்றும் மானியங்களுக்கு கடன் வழங்கப்படும் இயக்குகிறார். அதாவது மேலே கூறப்பட்ட அனைத்துத் தொகையும் நிகர லாபத்தின் ஒரு பகுதியாக இருக்கும் அல்லது இவற்றின் கிரெடிட்டை வரிக்குப் பிந்தைய லாபத்தில் சேர்ப்போம் என்று கூறலாம்.

### வரிக்குப் பிறகு லாபம்

சேர்: எந்தவொரு அரசாங்கத்திடமிருந்தும் பெறப்பட்ட வரப்பிரசாதங்கள் மற்றும் மானியங்கள்

பிரிவு 198(3) மேற்கூறிய கணக்கீட்டில், பின்வரும் தொகைகளுக்கு கடன் வழங்கப்படாது, அதாவது கூறப்பட்ட விதிமுறைகள் வரிக்குப் பிந்தைய லாபத்தின் பகுதியாக இருக்காது, எனவே நிகர லாபத்தில் இருந்து குறைவாக இருக்கும். ,

### வரிக்குப் பிறகு லாபம்

குறைவாக: கடன்கள் அனுமதிக்கப்படவில்லை

(அ)	பங்குகள் அல்லது கடன் பத்திரங்களின் பிரீமியம்
(ஆ)	பறிமுதல் செய்யப்பட்ட பங்குகளின் விற்பனையில் லாபம்
(c)	அசையாச் சொத்தின் விற்பனையின் லாபம் (அசையாச் சொத்தின் விற்பனை மதிப்பு-அசல் விலை)
(ஈ)	நியாயமான மதிப்பில் சொத்து அல்லது பொறுப்பை அளவிடுவதில் P&L இல் உபரி

பிரிவு 198 (4) பெரும்பாலான கார்ப்பரேட் நிறுவனங்கள் லாபத்தைக் கணக்கிடுவதற்காக துணைப் பிரிவு (4)ஐ தவறாகப் புரிந்து கொண்டன. நிறுவனத்தின் நிகர லாபத்தைக் கணக்கிடும் போது கழிக்கப்பட வேண்டிய பல தொகைகளை அது குறிப்பிடுகிறது. மேற்கூறிய கணக்கீட்டில், பின்வரும் தொகைகள் கழிக்கப்படும், அதாவது:-

### வரிக்குப் பிறகு லாபம்

குறைவாக: அனுமதிக்கப்பட்ட செலவுகள்

(அ)	அனைத்து வழக்கமான வேலை கட்டணங்கள்;
-----	-----------------------------------



(ஆ)	இயக்குனர்களின் ஊதியம்;
(c)	போனஸ் அல்லது கமிஷன் செலுத்தப்பட்டது அல்லது நிறுவனத்தின் ஊழியர்களில் எவருக்கும் செலுத்த வேண்டும்,
(ஈ)	மத்திய அரசால் அறிவிக்கப்பட்ட எந்த வரியும்;
(இ)	சிறப்பு காரணங்களுக்காக விதிக்கப்படும் வணிக லாபத்தின் மீதான எந்த வரியும்
(எஃப்)	நிறுவனம் வழங்கிய கடன் பத்திரங்கள் மீதான வட்டி;
(g)	நிறுவனத்தால் செயல்படுத்தப்படும் அடமானங்கள் மற்றும் கடன்களுக்கான வட்டி
(h)	பாதுகாப்பற்ற கடன்கள் மற்றும் முன்பணங்கள் மீதான வட்டி;
(i)	அசையா அல்லது அசையும் சொத்தை பழுதுபார்ப்பதற்கான செலவுகள்,
(ஜே)	பிரிவு 181 இன் கீழ் செய்யப்பட்ட பங்களிப்புகளை உள்ளடக்கிய வெளிச்செல்லும்;
(கே)	பிரிவு 123 இல் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள அளவிற்கு தேய்மானம்;
(எல்)	எந்தவொரு சட்டப் பொறுப்பின் காரணமாகவும் செலுத்த வேண்டிய இழப்பீடு அல்லது சேதங்கள்,
(மீ)	எந்தவொரு பொறுப்பையும் சந்திக்கும் அபாயத்திற்கு எதிராக காப்பீடு மூலம் செலுத்தப்படும் தொகை
(n)	கடன்கள் மோசமானதாகக் கருதப்பட்டு, வருடத்தில் தள்ளுபடி செய்யப்பட்ட அல்லது சரி செய்யப்பட்டது

இந்தக் கட்டுரையில் பின்வரும் நான்கு குறிப்புகளில் நாம் முக்கியமாக

கவனம் செலுத்துவோம்

(அ)	அனைத்து வழக்கமான வேலை கட்டணங்கள் அந்த கட்டணங்கள் என்ன
(ஆ)	இயக்குனரின் ஊதியம்
(c)	நிறுவனத்தின் ஊழியர்களில் எவருக்கும் போனஸ் அல்லது கமிஷன் வழங்கப்படும்

**பிரிவு 123 இல் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள அளவிற்கு தேய்மானம்**

வழக்கமான பணிக் கட்டணங்கள் என்பது நிறுவனத்தின் அன்றாடப் பணிக்கு அவசியமான மற்ற அனைத்துக் கட்டணங்களையும் குறிக்கும். நிர்வாக ஊதியத்தின் நோக்கத்திற்காக நிகர லாபத்தைக் கணக்கிடும்போது இந்தக் கட்டணங்கள் கழிக்கப்பட வேண்டும்.

இயக்குனரின் ஊதியம் என்பது இயக்குனர்களுக்கு வழங்கப்படும் சம்பளம் மற்றும் போனஸ்; ஒரு நிறுவனத்தின் இயக்குநர்கள், பங்குதாரர்கள் மற்றும் இயக்குநர்கள் குழுவின் ஒப்புதலுடன், கட்டணம், சம்பளம் அல்லது நிறுவனத்தின் சொத்தைப் பயன்படுத்துவதன் மூலம் ஈடுசெய்யப்படுகிறார்கள்.

ஒரு நிறுவனத்தின் நியமன விதிமுறைகளின்படி வழங்கப்படும் சேவைகளால், நிறுவனத்தின் எந்தவொரு ஊழியர்களுக்கும் வழங்கப்படும் போனஸ் மற்றும் கமிஷன் வணிகச் செலவினங்களாக அனுமதிக்கப்படுகின்றன.

ஏளம்டி மெர்ட்பிளாஸ்ட் லிமிடெட் வழக்கில் மாண்புமிகு டெல்லி உயர்நீதிமன்றம். இது அவர் சேவைகளை வழங்கியதன் அடிப்படையில் ஒரு வேலைவாய்ப்பாகும். இதனால், நிர்வாக இயக்குநருக்கு வழங்கப்பட்ட கமிஷன் மற்றும் போனஸ் தொகையானது அனுமதிக்கக்கூடிய வணிகச் செலவாகும்.

பிரிவு 123 இல் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள தேய்மானம், சட்டத்தின் பிரிவு 123

ஈவுத்தொகை அறிவிப்பைப் பற்றி பேசுகிறது, ஆனால் பிரிவு 123 துணைப் பிரிவு (1) பிரிவு (a) கூறுகிறது, அந்த ஆண்டுக்கான நிறுவனத்தின் லாபத்தில் தேய்மானத்தை வழங்கிய பிறகு வந்தது துணைப்பிரிவு (2) இன் விதிகளுக்கு இணங்க, அல்லது முந்தைய நிதியாண்டு அல்லது ஆண்டுகளுக்கான நிறுவனத்தின் லாபத்தில் இருந்து, அந்த துணைப்பிரிவின் விதிகளின்படி தேய்மானத்தை வழங்கிய பிறகு மற்றும் மீதமுள்ள விநியோகிக்கப்படாமல், அல்லது வெளியே இரண்டிலும்.

பிரிவு 123 இன் துணைப்பிரிவு (2) ஐப் படிக்கும்போது, பிரிவு 123 இன் துணைப் பிரிவு (1) இன் பிரிவு (a) இன் நோக்கங்களுக்காக, அட்டவணை II இன் விதிகளின்படி தேய்மானம் கணக்கிடப்படும் என்று கூறுகிறது.

எனவே, தேய்மானத்தைக் கணக்கிடுவதில், சொத்துக்கள், முறை மற்றும் தேய்மான விகிதங்கள் ஆகியவற்றைக் குறைக்கும் முறையை விவரிக்கும் சட்டத்தின் அட்டவணை II ஐ நாம் புரிந்து கொள்ள வேண்டும். சுருக்கமாக, அட்டவணை II இன் படி தேய்மானம் கணக்கிடப்பட வேண்டும் என்றும், நிர்வாக ஊதியத்தை கணக்கிடும் நோக்கத்திற்காக தேய்மானத்தின் அளவு வரிக்குப் பிந்தைய லாபத்தை விட குறைவாக இருக்க வேண்டும் என்றும் கூறலாம்.

எனவே, இந்த சூழ்நிலையில், நிறுவனங்கள் சட்டம், 2013 இன் அட்டவணை V இன் படி, நிர்வாக ஊதியம் பின்வரும் வரம்பை விட அதிகமாக இருக்கக்கூடாது:

Sl. இல்லை	பயனுள்ள மூலதனம் எங்கே (ரூபாயில்)	ஒரு நிர்வாக நபரின் விஷயத்தில் (ரூபாயில்) செலுத்த	பிற இயக்குனரின் விஷயத்தில் (ரூபாயில்) செலுத்த
-----------	----------------------------------	--------------------------------------------------	-----------------------------------------------

		வேண்டிய வருடாந்திர ஊதியத்தின் வரம்பு அதிகமாக இருக்கக்கூடா து.	வேண்டிய வருடாந்திர ஊதியத்தின் வரம்பு அதிகமாக இருக்கக்கூடா து.
(i)	எதிர்மறை அல்லது 5 கோடிக்கும் குறைவான து.	60 லட்சம்	12 லட்சம்
(ii)	5கோடி மற்றும் அதற்கு மேல் ஆனால் 100 கோடிக்கும் குறைவாக.	84 லட்சம்	17 லட்சம்
(iii)	100 கோடி மற்றும் அதற்கு மேல் ஆனால் 250 கோடிக்கும் குறைவாக.	120 லட்சம்	24 லட்சம்

(iv)	250 கோடி மற்றும் அதற்கு மேல்.	120 இலட்சம் மற்றும் 0.01% க்கும் அதிகமான பயனுள்ள மூலதனம். 250 கோடி:	24 இலட்சம் மற்றும் 0.01% பயனுள்ள மூலதனம் ரூ. 250 கோடி:
------	----------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------

**யூனிட் - IV**  
**பங்குகள் மற்றும்**  
**நற்பெயர் மதிப்பீடு**

**பங்கு மதிப்பீடு என்றால் என்ன?**

பங்குகளின் மதிப்பீடு என்பது நிறுவனத்தின் பங்குகளின் மதிப்பை அறியும் செயல்முறையாகும். பங்கு மதிப்பீடு அளவு நுட்பங்களின் அடிப்படையில் செய்யப்படுகிறது மற்றும் பங்கு மதிப்பு சந்தை தேவை மற்றும் விநியோகத்தைப் பொறுத்து மாறுபடும். பகிரங்கமாக வர்த்தகம் செய்யப்படும் பட்டியலிடப்பட்ட நிறுவனங்களின் பங்கு விலையை எளிதாக அறியலாம். ஆனால் வர்த்தக தனியார் நிறுவனங்களின் பங்குகள் பகிரங்கமாக வர்த்தகம் செய்யப்படவில்லை, பங்குகளின் மதிப்பீடு மிகவும் முக்கியமானது மற்றும் சவாலானது.

**பங்குகளின் மதிப்பீடு எப்போது தேவைப்படுகிறது?**

பங்குகளின் மதிப்பீடு முக்கியமான சில நிகழ்வுகள் கீழே பட்டியலிடப்பட்டுள்ளன:

- ஒரு முக்கியமான காரணம் என்னவென்றால், நீங்கள் உங்கள் வணிகத்தை விற்கும்போது உங்கள் வணிக மதிப்பை அறிய விரும்புகிறீர்கள்
- பங்குகளின் அடிப்படையில் கடனுக்காக உங்கள் வங்கியை நீங்கள் அணுகும் போது
- இணைப்பு, கையகப்படுத்தல், புனரமைப்பு, ஒன்றிணைத்தல் போன்றவை - பங்குகளின் மதிப்பீடு மிகவும் முக்கியமானது
- உங்கள் நிறுவனப் பங்குகள் முன்னுரிமையிலிருந்து ஈக்விட்டிக்கு மாற்றப்படும் போது
- பணியாளர் பங்கு உரிமைத் திட்டத்தை (ESOP) செயல்படுத்தும்போது மதிப்பீடு தேவைப்படுகிறது
- செல்வ வரி அல்லது பரிசு வரி சட்டங்களின் கீழ் வரி மதிப்பீடுகளுக்கு
- வழக்கு வழக்கில், பங்கு மதிப்பீடு சட்டப்பூர்வமாக தேவைப்படும்
- ஒரு முதலீட்டு நிறுவனம் வைத்திருக்கும் பங்குகள்

- பங்குதாரர்களுக்கு இழப்பீடு அளித்து, நிறுவனம் தேசியமயமாக்கப்பட்டது

சில நேரங்களில், சந்தை மேற்கோள் உண்மையான படத்தைக் காட்டாமல் இருக்கலாம் அல்லது பெரிய அளவிலான பங்குகள் பரிமாற்றத்தின் கீழ் இருப்பதால், பொதுவில் வர்த்தகம் செய்யப்படும் பங்குகள் கூட மதிப்பிடப்பட வேண்டும்.

## பங்கு மதிப்பீட்டு முறையை எவ்வாறு தேர்வு செய்வது?

பங்கு மதிப்பீட்டிற்கு ஒரு குறிப்பிட்ட முறையை பின்பற்றுவதற்கு பல்வேறு காரணங்கள் உள்ளன; இது பொதுவாக மதிப்பீட்டின் நோக்கத்தைப் பொறுத்தது. முறைகளின் கலவையைப் பயன்படுத்துவது பொதுவாக நம்பகமான மதிப்பீட்டை வழங்குகிறது. முக்கிய காரணம் என்ன என்பதை ஒவ்வொரு அணுகுமுறையின் கீழும் பார்ப்போம்:

### 1. சொத்து அணுகுமுறை

ஒரு நிறுவனம் ஒரு மூலதன-தீவிர நிறுவனமாக இருந்தால், மூலதனச் சொத்துக்களில் பெரிய தொகையை முதலீடு செய்திருந்தால் அல்லது நிறுவனம் அதிக அளவு மூலதனப் பணிகளைச் செய்து கொண்டிருந்தால், சொத்து அடிப்படையிலான அணுகுமுறையைப் பயன்படுத்தலாம். நிறுவனங்களின் ஒருங்கிணைப்பு, உறிஞ்சுதல் அல்லது கலைப்பு ஆகியவற்றின் போது பங்குகளை மதிப்பிடுவதற்கும் இந்த முறை பொருந்தும்.

### 2. வருமான அணுகுமுறை

இந்த அணுகுமுறை இரண்டு வெவ்வேறு முறைகளைக் கொண்டுள்ளது, அதாவது தள்ளுபடி செய்யப்பட்ட பணப் புழக்கம் (DCF) அல்லது விலை சம்பாதிக்கும் திறன் (PEC) முறை. DCF முறையானது நியாயமான மதிப்பைத் தீர்மானிக்க எதிர்கால பணப்புழக்கங்களின் முன்கணிப்பைப் பயன்படுத்துகிறது மற்றும் இந்தத் தரவு

நியாயமானதாக இருந்தால், DCF முறையைப் பயன்படுத்தலாம். PEC முறை வரலாற்று வருவாயைப் பயன்படுத்துகிறது மற்றும் ஒரு நிறுவனம் நீண்ட காலமாக வணிகத்தில் இல்லை மற்றும் அதன் செயல்பாடுகளைத் தொடங்கினால், இந்த முறையைப் பயன்படுத்த முடியாது.

### 3. சந்தை அணுகுமுறை

இந்த அணுகுமுறையின் கீழ், பங்குகளின் சந்தை மதிப்பு மதிப்பீட்டிற்கு கருதப்படுகிறது. இருப்பினும், இந்த அணுகுமுறை பட்டியலிடப்பட்ட நிறுவனங்களுக்கு மட்டுமே சாத்தியமாகும், அதன் பங்கு விலைகளை திறந்த சந்தையில் பெறலாம். பட்டியலிடப்பட்ட மற்றும் ஒத்த வணிகத்தில் ஈடுபட்டுள்ள சக நிறுவனங்களின் தொகுப்பு இருந்தால், அத்தகைய நிறுவனத்தின் பங்கு பொது விலைகளையும் பயன்படுத்தலாம்.

### பங்கு மதிப்பீட்டின் முறைகள் என்ன?

எந்தவொரு நோக்கத்திற்கும் பொருந்தக்கூடிய ஒரு மதிப்பீட்டு முறை இல்லை, எனவே நோக்கம், தரவு கிடைக்கும் தன்மை, நிறுவனத்தின் தன்மை மற்றும் அளவு போன்றவற்றைப் பொறுத்து பங்கு மதிப்பீட்டின் பல்வேறு முறைகள் உள்ளன.

### 1. சொத்து அடிப்படையிலானது

இந்த அணுகுமுறை நிறுவனத்தின் சொத்துக்கள் மற்றும் பொறுப்புகளின் மதிப்பை அடிப்படையாகக் கொண்டது, இதில் அருவமான சொத்துக்கள் மற்றும் தற்செயல் பொறுப்புகள் அடங்கும். பெரிய அளவிலான மூலதன சொத்துக்கள் பயன்படுத்தப்படும் உற்பத்தியாளர்கள், விநியோகஸ்தர்கள் போன்றவர்களுக்கு இந்த அணுகுமுறை மிகவும் பயனுள்ளதாக இருக்கும். வருமானம் அல்லது சந்தை அணுகுமுறைகளின் கீழ் பெறப்பட்ட முடிவுகளை உறுதிப்படுத்த இந்த அணுகுமுறை நியாயமான சோதனையாகவும்



பயன்படுத்தப்படுகிறது.

இங்கே, நிறுவனத்தின் நிகர சொத்து மதிப்பு ஒவ்வொரு பங்கின் மதிப்பிலும் வரும் பங்குகளின் எண்ணிக்கையால் வகுக்கப்படுகிறது. இந்த முறையின் கீழ் பங்குகளை மதிப்பிடும்போது கருத்தில் கொள்ள வேண்டிய சில முக்கியமான புள்ளிகள் பின்வருமாறு:

- பெறத்தக்கவைகள், செலுத்த வேண்டியவைகள், ஒதுக்கீடுகள் போன்ற தற்போதைய சொத்துக்கள் மற்றும் பொறுப்புகள் உட்பட நிறுவனத்தின் அனைத்து சொத்து அடிப்படையும் கருத்தில் கொள்ளப்பட வேண்டும்.
- நிலையான சொத்துக்கள் அவற்றின் உண்மையான மதிப்பில் கருதப்பட வேண்டும்.
- அசையா சொத்துகளின் ஒரு பகுதியாக நற்பெயர் மதிப்பீடு முக்கியமானது
- பதிவு செய்யப்படாத சொத்துக்கள் மற்றும் பொறுப்புகள் கூட பரிசீலிக்கப்பட வேண்டும்
- பூர்வாங்கச் செலவுகள், பங்குகள் மற்றும் கடன் பத்திரங்களின் வெளியீட்டில் தள்ளுபடி, திரட்டப்பட்ட இழப்புகள் போன்ற கற்பனையான சொத்துக்கள் அகற்றப்பட வேண்டும்.

சொத்துக்களின் நிகர மதிப்பை தீர்மானிக்க, நிறுவனத்தின் மொத்த சொத்து மதிப்பில் இருந்து அனைத்து வெளிப்புற பொறுப்புகளையும் கழிக்கவும். அவ்வாறு நிர்ணயிக்கப்பட்ட சொத்துகளின் நிகர மதிப்பை, பங்கின் மதிப்பைக் கண்டறிய, பங்குகளின் எண்ணிக்கையால் வகுக்க வேண்டும். பயன்படுத்தப்படும் சூத்திரம் பின்வருமாறு:

$$Value\ per\ share = \frac{Net\ Assets - Preference\ share\ Capital}{Number\ of\ Equity\ Shares}$$

## 2. வருமானம் சார்ந்தது

குறைந்த எண்ணிக்கையிலான பங்குகளுக்கு மதிப்பீடு செய்யப்படும் போது இந்த அணுகுமுறை பயன்படுத்தப்படுகிறது. இங்கே, வணிக முதலீட்டிலிருந்து எதிர்பார்க்கப்படும் பலன்களில் கவனம் செலுத்தப்படுகிறது, அதாவது எதிர்காலத்தில் வணிகம் என்ன

உருவாக்குகிறது. ஒரு வணிகத்தின் எதிர்பார்க்கப்படும் வருவாயை மூலதனமாக்கல் விகிதத்தால் வகுப்பதன் மூலம் அதன் மதிப்பை மதிப்பிடுவது ஒரு பொதுவான முறையாகும். DCF மற்றும் PEC போன்ற இரண்டு முறைகள் பயன்படுத்தப்படுகின்றன. PEC ஆனது நிறுவப்பட்ட நிறுவனத்தால் பயன்படுத்தப்படலாம் மற்றும் புதிதாக தொடங்கப்பட்ட வணிகம் அல்லது நிலையற்ற குறுகிய கால வருவாய் எதிர்பார்ப்புகளைக் கொண்ட நிறுவனங்கள் தள்ளுபடி செய்யப்பட்ட பணப்புழக்க பகுப்பாய்வு போன்ற மிகவும் சிக்கலான பகுப்பாய்வைப் பயன்படுத்தலாம்.

ஒரு பங்கின் மதிப்பு விநியோகிக்கப்பட்ட நிறுவனத்தின் லாபத்தின் அடிப்படையில் கணக்கிடப்படுகிறது. நிகர லாபத்திலிருந்து இருப்பு மற்றும் வரிகளைக் கழிப்பதன் மூலம் இந்த லாபத்தை தீர்மானிக்க முடியும். வருமான அடிப்படையிலான அணுகுமுறையின் கீழ் ஒரு பங்கின் மதிப்பை நிர்ணயிக்கும் படிகள் கீழே பட்டியலிடப்பட்டுள்ளன:

- நிறுவனத்தின் லாபத்தைப் பெறுங்கள் (ஈவுத்தொகைக்குக் கிடைக்கும்)
- மூலதன மதிப்பு தரவைப் பெறவும்
- பங்கு மதிப்பைக் கணக்கிடுங்கள் (மூலதன மதிப்பு/ பங்குகளின் எண்ணிக்கை)

**மூலதன மதிப்பு பின்வருமாறு கணக்கிடப்படுகிறது:**

$$\text{Capitalized value} = \frac{\text{Profit available for equity dividend}}{\text{Normal Rate of Return}} \times 100$$

### 3. சந்தை அடிப்படையிலானது

சந்தை அடிப்படையிலான அணுகுமுறை பொதுவாக ஒப்பிடக்கூடிய பொது வர்த்தக நிறுவனங்களின் பங்கு விலைகள் மற்றும் ஒப்பிடக்கூடிய தனியார் நிறுவனங்களின் சொத்து அல்லது பங்கு விற்பனையைப் பயன்படுத்துகிறது. சந்தையில் கிடைக்கும் பல்வேறு தனியுரிம தரவுத்தளங்களிலிருந்து தனியார் நிறுவனங்கள் தொடர்பான தரவுகளைப் பெறலாம். ஒப்பிடக்கூடிய நிறுவனங்களை எவ்வாறு தேர்வு செய்வது என்பது மிகவும் முக்கியமானது - வணிகத்தின் தன்மை மற்றும் அளவு, தொழில், அளவு, ஒப்பிடக்கூடிய

நிறுவனங்களின் நிதி நிலை, பரிவர்த்தனை தேதி போன்றவற்றைத் தேர்ந்தெடுக்கும்போது மனதில் கொள்ள வேண்டிய பல முன்றிபந்தனைகள்.

மகசூல் முறையைப் பயன்படுத்தும் போது இரண்டு வெவ்வேறு முறைகள் உள்ளன (முதலீட்டில் மகசூல் எதிர்பார்க்கப்படும் வருவாய் விகிதம்) அவை கீழே விளக்கப்பட்டுள்ளன:

### 1. மகசூல் ஈட்டுதல்

பங்குகள் எதிர்பார்க்கப்படும் வருவாய் மற்றும் சாதாரண வருவாய் விகிதத்தின் அடிப்படையில் மதிப்பிடப்படுகின்றன. இந்த முறையின் கீழ், ஒரு பங்கின் மதிப்பு பின்வரும் சூத்திரத்தைப் பயன்படுத்தி கணக்கிடப்படுகிறது:

$$\text{Expected rate of Earning} = \frac{\text{Profit after tax}}{\text{Equity Share paid up value}} \times 100$$

$$\text{Value per share} = \frac{\text{Expected rate of earning}}{\text{Normal rate of return}} \times \text{Paid up Equity Value}$$

### 2. ஈவுத்தொகை மகசூல்

இந்த முறையின் கீழ், பங்குகள் எதிர்பார்க்கப்படும் ஈவுத்தொகை மற்றும் சாதாரண வருவாய் விகிதத்தின் அடிப்படையில் மதிப்பிடப்படுகின்றன. ஒரு பங்கின் மதிப்பு பின்வரும் சூத்திரத்தைப் பயன்படுத்துவதன் மூலம் கணக்கிடப்படுகிறது:

**ஈவுத்தொகையின் எதிர்பார்க்கப்படும் விகிதம் = (ஈவுத்தொகை/செலுத்தப்பட்ட ஈக்விட்டி பங்கு மூலதனத்திற்கு கிடைக்கும் லாபம்) X 100**

$$\text{Expected rate of Dividend} = \frac{\text{Profit available for Dividend}}{\text{Equity Shares paid up value}} \times 100$$

**பங்குகளின் மதிப்பீட்டை பாதிக்கும் காரணிகள்:**

#### தேவை மற்றும் வழங்கல்

பத்திரங்களின் தேவை மற்றும் வழங்கல் பத்திரங்களின் விலையை பாதிக்கிறது. பத்திரங்களின் தேவை விநியோகத்தை விட

அதிகமாக இருந்தால் (விற்பனையாளர்களை விட வாங்குபவர்கள் அதிகம்), பத்திரங்களின் விலைகள் அதிகரிக்கும். மறுபுறம், பத்திரங்களின் தேவை விநியோகத்தை விட குறைவாக இருந்தால் (விற்பனையாளர்களை விட வாங்குபவர்கள் குறைவாக உள்ளனர்), பத்திரங்களின் விலை குறைகிறது.

## 2. வங்கி விகிதம்

குறைந்த வங்கி விகிதத்தில் (குறைந்த வட்டி விகிதம்), நிதிகளுக்கான தேவை அதிகமாக இருக்கும் மற்றும் பத்திரங்களுக்கான தேவை அதிகமாக இருக்கும். அதேசமயம் அதிக வங்கி விகிதம் (அதிக வட்டி விகிதம்). நிதிக்கான தேவை குறைவாக இருக்கும், எனவே பத்திரங்களுக்கான தேவை குறைவாக இருக்கும்.

## 3. சந்தை வீரர்கள்

பாதுகாப்பு விலைகள் சந்தை வீரர்களால் பாதிக்கப்படுகின்றன. கரடிகளை விட காளைகளின் எண்ணிக்கை அதிகமாக இருந்தால், பத்திரங்களின் விலை அதிகரிக்கும். மறுபுறம், காளைகளை விட கரடிகள் அதிகமாக இருந்தால், பத்திரங்களின் விலை குறையும்.

## 4. ஈவுத்தொகை அறிவிப்புகள்

பங்கு விலை இயக்கத்திற்கான ஒரு சமிக்ஞை சாதனமாக ஈவுத்தொகை செயல்படுகிறது. ஈவுத்தொகை அறிவிப்புகள் பங்கு விலைகளை பாதிக்கின்றன. நிறுவனங்கள் ஈவுத்தொகையை அறிவித்தால், பொதுவாக அந்த நிறுவனங்களின் பங்கு விலைகள் அதிகரிக்கும். கவனிக்க வேண்டிய ஒரு முக்கியமான விஷயம் என்னவென்றால், அறிவிக்கப்பட்ட ஈவுத்தொகை விகிதம் முதலீட்டாளர்களால் எதிர்பார்க்கப்பட்டதை விட குறைவாக இருந்தால், பங்கு விலைகள் குறையும், அதேசமயம் அவை எதிர்பார்த்ததை விட அதிகமாக இருக்கும். பங்கு விலைகள் அதிகரிக்கும்.

## 5. மேலாண்மை சுயவிவரம்

மேலாண்மை சுயவிவரம் நிறுவனங்களின் வெற்றியை கணிசமாக பாதிக்கிறது, எனவே அவை பங்கு விலைகளில் முக்கிய

தாக்கத்தை ஏற்படுத்துகின்றன. வெற்றிகரமான சாதனைப் பதிவுடன் படித்த, அனுபவம் வாய்ந்த நிபுணர்களைக் கொண்ட நிர்வாகம் என்றால் பங்கு விலைகள் அதிகமாக இருக்கும். மோசமான நற்பெயரைக் கொண்ட ஒரு நிர்வாகத்தால் நிறுவனம் கையகப்படுத்தப்பட்டால், பங்கு விலைகள் குறையும்.

## 6. வர்த்தக சுழற்சி

வர்த்தக சுழற்சிகள் பொருளாதார நடவடிக்கைகளில் சுழற்சி ஏற்ற இறக்கங்களைக் குறிக்கின்றன. ஏற்ற நிலைகளின் போது பங்கு விலைகள் உச்சத்தில் இருக்கும் மற்றும் மந்தநிலையின் போது அவை மிகக் குறைந்த புள்ளியில் இருக்கும். மீட்பு நிலைமைகளின் போது பங்கு விலைகள் படிப்படியாக அதிகரிக்கும் மற்றும் மந்தநிலையின் போது வீழ்ச்சியடையும்.

## 7. ஊகம்

சந்தையில் ஊகங்கள் அதிகமாக இருந்தால் அல்லது ஒரு பங்கின் ஊகங்கள் அதிகமாக இருந்தால், அந்த பங்கின் விலை அதிக ஏற்ற இறக்கங்களைக் காட்டும். ஊகங்கள் குறைந்த மட்டத்தில் இருந்தால், பங்கு விலையில் ஏற்ற இறக்கங்கள் குறைவாக இருக்கும்.

## 8. அரசியல் காரணிகள்

அதிகாரத்தில் இருக்கும் கட்சியின் சித்தாந்தம், அரசாங்கத்தின் கொள்கைகள், பிற நாடுகளுடனான உறவுகள் போன்ற அரசியல் காரணிகள் பங்கு விலைகளை பாதிக்கின்றன. எடுத்துக்காட்டாக, UPA அரசாங்கம் தேர்தலில் வெற்றி பெற்றபோது, அரசாங்கக் கொள்கைகள் கம்யூனிஸ்ட் கட்சிகளால் பாதிக்கப்படும் என்று கருதப்பட்டதால், பங்கு விலைகள் பெரிய அளவில் சரிந்தன.

## 9. தொழில்துறை உறவுகள்

ஒரு நிறுவனத்தின் தொழிலாளர்களுக்கும் நிர்வாகத்திற்கும் இடையே நல்ல உறவு இருந்தால், உற்பத்தித்திறன் அதிக லாபம் ஈட்ட வழிவகுக்கும். அதனால் பங்கு விலைகள் அதிகமாக இருக்கும். தொழில்துறை உறவுகள் மோசமாக இருக்கும் நிறுவனங்களில்

வேலைநிறுத்தங்கள் மற்றும் கதவடைப்புகள் தொடர்ந்து நடந்தால், நிறுவனத்தின் செயல்திறன் மோசமாக இருக்கும். அதனால் பங்கு விலை குறையும்.

#### 10. அரசாங்கத்தின் ஸ்திரத்தன்மை

ஒரு நிலையான அரசாங்கம் இருக்கும்போது, வணிகர்கள் புதிய வணிகங்களில் முதலீடு செய்வதற்கும் ஏற்கனவே உள்ள வணிகங்களை விரிவுபடுத்துவதற்கும் நம்பிக்கையுடன் உணர்கிறார்கள். உற்பத்தி, விற்பனை மற்றும் லாபம் அதிகமாக இருப்பதால் பங்கு விலைகள் உயரும். அரசாங்கத்தில் ஸ்திரமின்மை ஏற்பட்டால், புதிய முதலீடுகள் நடைபெறாது. தேவை, உற்பத்தி மற்றும் லாபம் குறைவாக உள்ளது மற்றும் பங்கு விலைகள் வீழ்ச்சியடைகின்றன.

#### 11. பொது சந்தை உணர்வுகள்

உணர்வுகள் சந்தைகளை நகர்த்தும் என்று பொதுவாக கூறப்படுகிறது. சந்தை பங்குதாரர்களிடையே நம்பிக்கை இருந்தால், பங்குகளின் விலைகள் அதிகரிக்க வழிவகுக்கும். சந்தை பங்குதாரர்கள் அவநம்பிக்கை கொண்டவர்களாக இருந்தால், பங்கு விலைகளை குறைத்து அதிக விற்பனை நடைபெறும்.

#### 12. நிறுவன முதலீட்டாளர்களின் நடவடிக்கைகள்

பங்கு விலைகள் பரஸ்பர நிதிகள், முதலீட்டு அறக்கட்டளைகள், ஓய்வூதிய நிதிகள் போன்ற நிறுவன முதலீட்டாளர்களால் பாதிக்கப்படுகின்றன. அவர்கள் வசம் அதிக அளவு நிதி உள்ளது. அவர்கள் வாங்கத் தொடங்கும் போது, பங்குகளின் விலைகள் அதிகரிக்கும் மற்றும் விற்கும்போது, பங்குகளின் விலை குறையும்

#### 13. அந்நிய முதலீட்டின் நிலை

சமீப காலங்களில், வெளிநாட்டு நிறுவன முதலீட்டாளர்களின் அளவு (FII) பங்கு விலைகளில் செல்வாக்கு செலுத்துவதில் குறிப்பிடத்தக்க பங்கைக் கொண்டுள்ளது. சந்தையில் அன்னிய

முதலீட்டின் அளவு அதிகரித்தால் (பங்குகளை அதிகம் வாங்குதல்), பங்கு விலைகள் அதிகரிக்கும். எஃப்ஐஐகள் தங்கள் முதலீடுகளை விற்றால், அந்நிய முதலீட்டின் அளவு குறைந்தால், சந்தைகள் வீழ்ச்சியடையும்.

#### 14. பிற சந்தைகள் வழங்கும் வருமானம்

இந்திய சந்தைகள் அதிக வருமானத்தை வழங்கினால், நிறுவன முதலீட்டாளர்கள் (குறிப்பாக எஃப்ஐஐகள்) இந்திய சந்தைகளில் முதலீடு செய்வார்கள். பங்குகளுக்கான தேவை அதிகரித்து விலை உயரும். மற்ற நாடுகளில் சந்தைகள் வழங்கும் வருமானம் கவர்ச்சிகரமானதாக இருந்தால், அந்த சந்தைகளில் முதலீடு செய்வதற்காக நிறுவன முதலீட்டாளர்கள் தங்கள் பத்திரங்களை விற்றார்கள். இதுபோன்ற சந்தர்ப்பங்களில், பங்குகள் பெரிய அளவில் விற்கப்பட்டு விலைகளைக் குறைக்கும்.

#### 15. கடன் கிடைப்பது

அதிக கட்டுப்பாடுகள் இல்லாமல் கடன் கிடைக்கும் பட்சத்தில், முதலீட்டாளர்கள் சந்தைகளில் முதலீடு செய்ய கடன் வாங்குவார்கள். பங்குகளுக்கான தேவை அதிகமாக இருக்கும், அதனால் விலை உயரும். கடன் தடைசெய்யப்பட்டால், கடன் வாங்கும் அளவு குறைவாக இருக்கும் மற்றும் பங்குகளுக்கான தேவையும் குறைவாக இருக்கும்.

#### 16. பயனுள்ள ஒழுங்குமுறை

பங்குச் சந்தையானது பயனுள்ள ஒழுங்குமுறையுடன் வெளிப்படையான முறையில் இயங்கினால், முதலீட்டாளர்கள் முதலீடு செய்வதில் நம்பிக்கையுடன் இருப்பார்கள். எனவே அதிக கொள்முதல் நடைபெற்று பங்கு விலைகள் அதிகரிக்கும். ஆனால் ஒழுங்குமுறை பயனற்றதாக இருக்கும்போது மற்றும் மோசடிகள் நடந்தால் (ஹர்ஷத் மேத்தா ஊழல், MS ஷூஸ் ஊழல், CRB ஊழல், கேதன் பரேக் ஊழல் மற்றும் சமீபத்திய IPO ஊழல்) முதலீட்டாளர்கள் நம்பிக்கை இழக்க நேரிடும். அவர்கள் பீதியடைந்து தங்கள் பங்குகளை விற்றுவிடுவார்கள். அதனால் விலை குறையும்.

**தொகை: 1**

31 டிசம்பர் 1998 இல் NSC லிமிடெட் இன் இருப்புநிலை பின்வருமாறு.

பொறுப்புகள்	ரூ.	சொத்துக்கள்	ரூ.
4,000 10% முன்னுரிமை. பங்குகள் ரூ. 100 தலா 60,000 ஈக்விட்டி பங்குகள் ரூ. ஒவ்வொரு பில்களும் 10 செலுத்த வேண்டும் கடன் கொடுத்தவர்கள்	4,00,000 6,00,000 50,000 1,50,000	புத்தக மதிப்பில் பல சொத்துக்கள்	12,00,000
	<b>12,00,000</b>		<b>12,00,000</b>

60% சொத்துகளின் சந்தை மதிப்பு புத்தக மதிப்பை விட 15% அதிகமாகவும், மீதமுள்ள 40% புத்தக மதிப்பை விட 10% குறைவாகவும் இருக்கும் என மதிப்பிடப்பட்டுள்ளது. பதிவு செய்யப்படாத பொறுப்பு ரூ. 10,000.

ஒவ்வொரு ஈக்விட்டிப் பங்கின் மதிப்பைக் கண்டறியவும் (விருப்பப் பங்குகளுக்கு ஈவுத்தொகை செலுத்துதல் அல்லது மூலதனத்தைத் திருப்பிச் செலுத்துதல் போன்றவற்றுக்கு முன் உரிமை கோரவில்லை என்று கருதலாம்).

**தீர்வு**

**நிகர சொத்துகளின் கணக்கீடு:**

பல்வேறு சொத்துக்கள்:	ரூ.	ரூ.
12,00,000 x 60% x 115%		8,28,000
12,00,000 x 40% x 90%		4,32,000
<b>மொத்தம்</b>		<b>12,60,000</b>
குறைவு: தற்போதைய பொறுப்புகள்:		
செலுத்த வேண்டிய பில்கள் 50,000		
கடன் கொடுத்தவர்கள் 1,50,000		
பதிவு செய்யப்படாத பொறுப்பு 10,000		2,10,000
		<b>10,50,000</b>
குறைவு: முன்னுரிமை பங்கு மூலதனம்		4,00,000
ஈக்விட்டி பங்குதாரர்களுக்கு கிடைக்கும் நிகர சொத்துக்கள்		<b>6,50,000</b>



**கணக்கு: 2**

$$\text{Intrinsic value per share} = \frac{\text{Net assets for Equity Shareholders}}{\text{No of Equity shares}}$$

$$= \frac{6,50,000}{60,000} = \text{ரூ.10.83}$$

சரஸ்வதி கோ. லிமிடெட் இன் இருப்புநிலைக் குறிப்பில் 31  
டிசம்பர் 1998 இல் பின்வரும் நிலைப்பாட்டை  
வெளிப்படுத்தியது.

பொறுப்புகள்	ரூ.	சொத்துக்கள்	ரூ.
பங்கு மூலதனம்		நல்லெண்ணம்	1,65,000
ரூ.100 இன் 6,000 பங்கு பங்குகள்	6,00,000	முதலீடுகள்	5,25,000
ஒவ்வொன்றும்	75,000	பங்கு	6,60,000
லாபம் மற்றும் இழப்பு A/c	2,25,000	பல்வேறு கடன்காரர்கள்	3,90,000
பொது இருப்பு	4,50,000	வங்கியில் பணம்	60,000
6% கடன் பத்திரங்கள்	1,50,000		
சண்ட்ரி கிரெடிட்டர்ஸ்	3,00,000		
பணியாளர்களின் சேமிப்பு வங்கி ஏ.சி			
	<b>18,00,000</b>		<b>18,00,000</b>

i) கடந்த ஐந்து வருடங்களின் லாபம்:

1994 – ரூ. 30,000; 1995 – ரூ. 70,000; 1996 – ரூ. 50,000; 1997 – ரூ. 55,000  
மற்றும்

1998- ரூ.95,000.

ii) முதலீடுகளின் சந்தை மதிப்பு ரூ. 3,30,000.

iii) கடந்த ஐந்தாண்டுகளுக்கான சராசரி ஆண்டு லாபத்தின்  
மூன்று வருட கொள்முதல் மதிப்பீட்டில் நல்லெண்ணம்  
மதிப்பிடப்படுகிறது. ஒவ்வொரு பங்கின் உள்ளார்ந்த  
மதிப்பைக் கண்டறியவும்.

**தீர்வு:**

i) நற்பெயர் மதிப்பைக் கணக்கிடுதல்

5 ஆண்டுகளுக்கு மொத்த லாபம் = ரூ. 30,000 + ரூ. 70,000 + ரூ. 50,000 + ரூ.  
55,000 + ரூ. 95,000

= ரூ. 3,00,000.

Average Profits per year =  $\frac{3,00,000}{5} = Rs. 60,000$

நல்லெண்ணம்	=	சராசரி லாபம் x வாங்கிய வருடங்களின் எண்ணிக்கை
	=	ரூ. 60,000 x 3 ஆண்டுகள்
	=	ரூ. 1,80,000.

ii) பங்கின் உள்ளார்ந்த மதிப்பைக் கணக்கிடுதல்

நிகர சொத்துகளின் கணக்கீடு:

ரூ.

சந்தை மதிப்பில் சொத்துக்கள்

நல்லெண்ணம்	1,80,000
முதலீடுகள்	3,30,000
பங்கு	6,60,000
பல்வேறு கடன்காரர்கள்	3,90,000
	<hr/>
வங்கியில் பணம்	60,000
	16,20,000

குறைவு: பொறுப்புகள்

6% கடன் பத்திரங்கள்	4,50,000	
சண்ட்ரி கிரெடிட்டர்ஸ்	1,50,000	
பணியாளர்களின் சேமிப்பு வங்கி		9,00,000
A/C	<u>3,00,000</u>	<u>7,20,000</u>

நிகர சொத்துக்கள்

iii) ஒவ்வொரு பங்கின் உள்ளார்ந்த மதிப்பு  
சொத்துக்கள்

= நிகர

ஈக்விட்டி பங்குகளின்  
எண்ணிக்கை

= ரூ. 7,20,000

6000 பங்குகள்

= ரூ. 120.

**கணக்கு: 3**

31 டிசம்பர் 1998 அன்று, கணேஷ் லிமிடெட் பேலன்ஸ் ஷீட் பின்வருமாறு:

பொறுப்புகள்	ரூ.	சொத்துக்கள்	ரூ.
<i>பங்கு மூலதனம்</i>		நிலம் மற்றும் கட்டிடங்கள்	6,60,000
15,000 பங்குகள் ரூ.100		ஆலை மற்றும் இயந்திரங்கள்	2,85,000
ஒவ்வொன்றும் முழுமையாக செலுத்தப்பட்டது	15,00,000	பங்கு	10,50,000
லாபம் மற்றும் இழப்பு A/c	3,09,000	பல்வேறு கடன்காரர்கள்	4,65,000
சண்ட்ரி கிரெடிட்டர்ஸ்	2,31,000		
வங்கி ஓவர் டிராஃப்ட்	60,000		
வரிவிதிப்புக்கான ஏற்பாடு	1,35,000		
ஈவுத்தொகை சமநிலை நிதி	2,25,000		
	<b>24,60,000</b>		<b>24,60,000</b>

நிறுவனத்தின் நிகர லாபம், அனைத்து பணிக்

கட்டணங்களையும் கழித்து, தேய்மானம் மற்றும்

வரிவிதிப்புக்கு வழங்கிய பின் பின்வருமாறு:

1994 – ரூ. 2,25,000; 1995 – ரூ. 2,88,000; 1996 – ரூ. 2,70,000; 1997 – ரூ. 3,00,000;  
மற்றும்

1998 – ரூ. 2,85,000

டிசம்பர் 31, 1998 அன்று, நிலம் மற்றும் கட்டிடங்களின்

மதிப்பு ரூ. 7,50,000 மற்றும் ஆலை மற்றும் இயந்திரம் ரூ.4,50,000.

வணிகத்தின் தன்மையைக் கருத்தில் கொண்டு, 10%

மூலதனத்தின் மீதான நியாயமான வருமானம் என்று  
கருதப்படுகிறது.

நிலையான சொத்துக்கள் மீதான திருத்தப்பட்ட மதிப்புகள்  
மற்றும் வருடாந்திர சூப்பர் லாபத்தை நான்காண்டுகள்  
வாங்கியதன் அடிப்படையில் உங்கள் சொந்த நல்லெண்ணை  
மதிப்பீட்டைக் கணக்கில் எடுத்துக்கொண்ட பிறகு நிறுவனத்தின்  
பங்கின் மதிப்பைக் கணக்கிடுங்கள்.

## தீர்வு

i) நற்பெயர் கணக்கீடு:

சராசரி மூலதனத்தின்  
கணக்கீடு:

ரூ.

மொத்த நிகர சொத்துக்கள்:

நிலம் மற்றும் கட்டிடங்கள்	7,50,000
ஆலை மற்றும் இயந்திரங்கள்	4,50,000
பங்கு	10,50,000
பல்வேறு கடன்காரர்கள்	<del>4,65,000</del>
	27,15,000

குறைவாக: வெளிப்புற  
பொறுப்புகள்

சண்ட்ரி கிரெடிட்டர்ஸ்	2,31,000	
வங்கி ஓவர் டிராஃப்ட்	60,000	
வரிவிதிப்புக்கான ஏற்பாடு	1,35,000	4,26,000
நிகர சொத்துக்கள்		<u>22,59,000</u>
அல்லது மூலதனம் வேலை		

குறைவு: 1998 இன் நிகர லாபத்தில்  $\frac{1}{2}$  (2,85,000 x  $\frac{1}{2}$ )

1,42,500

சராசரி மூலதனம் பயன்படுத்தப்படுகிறது

21,46,500

ii) சாதாரண லாபம் = பயன்படுத்தப்படும் சராசரி

மூலதனம் x சாதாரண விகிதம்திரும்ப

= 21,46,500 x 10

100

= ரூ. 2,14,650

iii) சராசரி லாபம்

மொத்த லாபம் = ரூ. 2,25,000 + R. 2,88,000 + ரூ. 2,70,000 +

ரூ. 3,00,000

+ ரூ. 2,85,000 = ரூ. 13,98,000.

சராசரி லாபம் = 13,98,000

	=	ரூ. 2,79,600
iv) சூப்பர் லாபம்	=	சராசரி லாபம் - சாதாரண லாபம்
	=	ரூ. 2,79,600 – ரூ. 2,14,650
	=	ரூ. 64,950
v) நல்லெண்ணம் எண்ணிக்கை	=	சூப்பர் லாபம் x வாங்கிய வருடங்களின்
	=	ரூ. 64,950 x 4 ஆண்டுகள்
	=	ரூ. 2,59,800.

### பங்குகளின் மதிப்பீடு

நிகர சொத்துக்கள் (மேலே உள்ளவாறு)	=	22,89,000
நல்லெண்ணம்		2,59,800
ஈக்விட்டி பங்குதாரர்களுக்கு கிடைக்கும்		

நிகர சொத்துக்கள் 25,48,800 பங்குகளின்

உள்ளார்ந்த மதிப்பு = 25,48,800 = ரூ.

169.92

1500 பங்குகள்

### கணக்கு: 4

31 மார்ச் 1998 அன்று, Glorious Ltd. இன் இருப்புநிலை பின்வருமாறு:

பொறுப்புகள்	ரூ.	சொத்துக்கள்	ரூ.
பங்கு மூலதனம்		நல்லெண்ணம்	1,00,000
8% முன்னுரிமைப் பங்குகள் ரூ. 100	2,00,000	நிலம் மற்றும் கட்டிடங்கள்	2,20,000
ஒவ்வொன்றும் முழுமையாக செலுத்தப்பட்டது		இயந்திரங்கள்	3,00,000
4,000 ஈக்விட்டி பங்குகள் ரூ. 100	4,00,000	மரச்சாமான்கள்	40,000
ஒவ்வொன்றும்	1,60,000	4% அரசாங்கத்தில் முதலீடு.	
		செலவில்	



முழுமையாக செலுத்தப்பட்டது	20,000	பத்திரங்கள் (முகம் மதிப்பு ரூ. 80,000)	1,00,000
பொது இருப்பு	1,20,000	பங்கு	3,00,000
மூலதன இருப்பு	1,20,000	மோசமான கடன்கள்	1,20,000
லாபம் மற்றும் இழப்பு A/c	1,80,000	வங்கியில் பணம்	60,000
5% கடன் பத்திரங்கள்	40,000		
சண்ட்ரி கிரெடிட்டர்ஸ்			
வரிவிதிப்புக்கான ஏற்பாடு			
	<b>12,40,000</b>		<b>12,40,000</b>

கீழ்க்கண்டவாறு சொத்துக்கள் மறுமதிப்பீடு செய்யப்பட்டன	ரூ.
நிலம் & கட்டிடம்	3,00,000
இயந்திரங்கள்	2,50,000
மரச்சாமான்கள்	50,000

நற்பெயர் மதிப்பீட்டிற்காகப் பயன்படுத்தப்படும் மூலதனத்தின் சாதாரண வருமானம் 12% ஆகும், மதிப்பீட்டின் அடிப்படையானது நான்கு ஆண்டுகள் சூப்பர் லாபத்தை வாங்குவதாகும். கட்டிடத்தில் 50% முதலீடுகள் வர்த்தகம் அல்லாத சொத்தாகக் கருதப்படுகின்றன, ஏனெனில் ரூ. கட்டிடத்திலிருந்து ஆண்டுக்கு 15,000 வாடகை வசூலிக்கப்படுகிறது. 50% வரிக்குப் பிந்தைய சராசரி ஆண்டு லாபம் ரூ. 1, 40,000.

## தீர்வு

i) நற்பெயர் கணக்கீடு:

பயன்படுத்தப்பட்ட

மூலதனத்தின்

கணக்கீடு:

நிலையான சொத்துக்கள்  
(மறுமதிப்பாக)

நிலம் மற்றும் கட்டிடங்கள் 3,00,000

இயந்திரங்கள் 2,50,000

மரச்சாமான்கள் 50,000

குறைவாக: வர்த்தகம் அல்லாத கட்டிடங்கள்

(அதாவது ரூ. 3,00,000 x 5%)

ரூ.

6,00,000

1,50,000

---

4,50,000

சேர்: தற்போதைய சொத்துக்கள்:

பங்கு	3,00,000	
புத்தகக் கடன்கள்	1,20,000	
வங்கியில் பணம்	60,000	4,80,000
	<hr/>	<hr/>
		9,30,000

குறைவாக: வெளிப்புற  
பொறுப்புகள்

5% கடன் பத்திரங்கள்	1,20,000	
சண்ட்ரி கிரெடிட்டர் ஸ்	1,80,000	
வரிவிதிப்புக்கான ஏற்பாடு	40,000	3,40,000
மூலதனம் வேலை	<hr/>	<hr/>
		5,90,000

b) சராசரி வர்த்தக லாபத்தின்  
கணக்கீடு

வரிக்குப் பிறகு சராசரி ஆண்டு லாபம்		1,40,000
---------------------------------------	--	----------

குறைவாக: வர்த்தகம்  
செய்யாதது வருமானம் (50%  
குறைவான வரி)

வாடகை - ரூ. 50%. 15,000	7,500
-------------------------	-------

முதலீட்டின் மீதான வட்டி - ரூ. 50%. 3,200

(80,000 x 4%)	<hr/>	<hr/>
	1,600	9,100

---

1,30,900

---

c) சூப்பர் லாபத்தின் கணக்கீடு

சராசரி வர்த்தக லாபம்

1,30,900 குறைவாக: \_\_\_\_\_

இயல்பானது லாபம் (5,90,000 x 12%)

70,800

சூப்பர் லாபம் 60,100

d) நற்பெயர் மதிப்பைக் கணக்கிடுதல்

நல்லெண்ணம் = சூப்பர் லாபம் x வாங்கிய ஆண்டின்  
எண்

= ரூ. 60,100 x 4 ஆண்டுகள்

= ரூ. 2,40,000

II. ஒவ்வொரு ஈக்விட்டி பங்களின்  
மதிப்பின் கணக்கீடு

a) நிகர சொத்துக்களின்  
கணக்கீடு

	ரூ	ரூ.
நல்லெண்ணம்	.	2,40,400
நிலம் மற்றும்		3,00,000
கட்டிட		2,50,000
இயந்திரங்கள்		50,000
தளபாடங்கள்		1,00,000
முதலீடுகள்		3,00,000
பங்கு வங்கியல்		1,20,000
கடன்களை	1,20,000	
பதிவு செய்யுங்கள்	1,80,000	
	40,000	
	<u>2,00,000</u>	

---

குறைவாக:

14,20,400

வரிவிதிப்புக்கா  
ன 5% கடன்  
பத்திரங்கள்  
சண்ட்ரி  
கிரெடிட்டர்கள்  
ஒதுக்கீடு  
8% முன்னுரிமை  
பங்கு மூலதன நிகர  
சொத்துக்கள்

5,40,000

8,80,400

b) பங்குகளின் உள்ளார்ந்த மதிப்பு = \_\_\_\_\_ நிகர சொத்து

ஈக்விட்டி பங்குகளின்  
எண்ணிக்கை

=ரூ. 8,80,400

4000 பங்குகள்

=ரூ. 220.10

**கணக்கு: 5**

பின்வரும் தகவல்களில் இருந்து, சன்னி லிமிடெட் பங்குகளின் "உள்ளார்ந்த மதிப்பை" கணக்கிடவும்.

பொறுப்புகள்	ரூ.	சொத்துக்கள்	ரூ.
ரூ.100 இன் 2,000 பங்கு பங்குகள்		நிலம் & கட்டிடம்	80,000
ஒவ்வொன்றும் முழுமையாக செலுத்தப்படும் 2,000 6% விருப்பப் பங்குகள்	2,00,000	ஆலை மற்றும் இயந்திரங்கள்	80,000
ரூ. ஒவ்வொன்றும் 10 பொது இருப்பு	20,000	புத்தக கடன்கள்	10,000
5% கடனீட்டுப் பத்திரங்கள் ஒவ்வொன்றும் ரூ.100 பல்வேறு கடன் வழங்குபவர்கள்	50,000	பங்கு வர்த்தகம்	40,000
	20,000	பணம் மற்றும் வங்கி இருப்பு	70,000
		5% முதலீடு	
		அரசு பத்திரங்கள்	20,000
		ஆரம்ப செலவுகள்	10,000
	<b>3,10,000</b>		<b>3,10,000</b>

- இந்த வகை வணிகத்தில் பயன்படுத்தப்படும் மூலதனத்தின் நியாயமான வருமானம் 10% pa
- சூப்பர் லாபத்தின் 4 வருட கொள்முதல் மதிப்பில் நல்லெண்ணம் எடுக்கப்பட வேண்டும்.
- கடந்த ஏழு ஆண்டுகளில் சராசரி லாபம் (பூர்வாங்க செலவுகளைக் கழித்து) ரூ. 38,000. பூர்வாங்க செலவுகள் ரூ. கடந்த ஏழு ஆண்டுகளாக ஒவ்வொரு ஆண்டும் 2,000 பேர் தள்ளுபடி செய்யப்பட்டுள்ளனர். பல ஆண்டுகளாக லாபம் அதிகமாகவோ அல்லது குறைவாகவோ நிலையானது மற்றும் அதே போக்கு எதிர்காலத்தில் பராமரிக்கப்படும் என்று எதிர்பார்க்கப்படுகிறது. வரி விதிப்பை புறக்கணிக்கவும்.

## தீர்வு:

(அ) நற்பெயர் கணக்கீடு

(i) கணக்கீடு மூலதனத்தின் வேலை

	ரூ.	ரூ.
நிலம் & கட்டிடம்		80,000
ஆலை மற்றும் இயந்திரங்கள்		80,000
புத்தக டெப்ட்ஸ்		10,000
பங்கு வர்த்தகம்		40,000
பணம் மற்றும் வங்கி இருப்பு		70,000
		2,80,000
குறைவு : வெளிப்புற பொறுப்புகள்		
பல்வேறு கடன் வழங்குபவர்கள்	20,000	
5% கடன் பத்திரங்கள்	<u>20,000</u>	40,000
		-----
மூலதனம் வேலை		2,40,000

(ii) சாதாரண லாபம் = ரூ. 2,40,000 x 10% =  
ரூ. 24,000

38,000

(iii) சராசரி லாபம்

குறைவு : முதலீடுகளுக்கான வட்டி (20,000 x 5%)

1,000

37,000

iv) சூப்பர் லாபம் = சராசரி லாபம் - சாதாரண லாபம்

= ரூ. 37,000 - ரூ. 24,000

= ரூ. 13,000

v) நல்லெண்ணம் = சூப்பர் லாபம் x வாங்கிய வருடங்களின் எண்ணிக்கை

= ரூ. 13,000 x 4 ஆண்டுகள்

= ரூ. 52,000

b) ஒவ்வொரு ஈக்விட்டி பங்கின் மதிப்பின் கணக்கீடு

**நிகர சொத்துக்களின்  
கணக்கீடு**

	ரூ.	ரூ.
முதலீடு		20,000
நல்லெண்ணம்		52,000
நிலம் மற்றும் கட்டிடம்		80,000
ஆலை மற்றும் இயந்திரங்கள்		80,000
மோசமான கடன்கள்		10,000
வர்த்தகத்தி ல் பங்கு		40,000
பணம் மற்றும் வங்கி நிலுவைகள்		70,000
		3,52,000
குறைவாக:		
5% கடன் பத்திரங்க ள்	20,000	
சண்ட்ரி கிரெடிட்டர்ஸ்	20,000	
முன்னுரிமை பங்கு மூலதனம்	20,000	60,000
ஈக்விட்டி பங்குதாரர்களுக்கு கிடைக்கும் நிகர சொத்துகள்		2,92,000

c) **பங்குகளின் உள்ளார்ந்த மதிப்பு** = \_\_\_\_\_ **நிகர சொத்து**

ஈக்விட்டி பங்குகளின்  
எண்ணிக்கை

=ரூ.  $\frac{2,92,000}{2000}$  பங்குகள்

=ரூ. 146

**கணக்கு: 6**

Sweetex Ltd. இன் பின்வரும் இருப்புநிலைக் குறிப்பிலிருந்து நீங்கள்  
நிறுவனத்தின் ஒவ்வொரு ஈக்விட்டி பங்கின் மதிப்பையும்

அறியும்படி கேட்கப்படுகிறீர்கள்:

பொறுப்புகள்	ரூ	சொத்துக்கள்	ரூ
20,000 ஈக்விட்டி பங்குகள் ஒவ்வொன்றும் ரூ.10, முழுமையாக செலுத்தப்பட்டது	2,00,000	நல்ல விருப்பம்	30,000
1,000 ,6% முன்னுரிமைப் பங்குகள் ஒவ்வொன்றும் ரூ 100, முழுமையாக செலுத்தப்பட்டது	1,00,000	நிலம் மற்றும் கட்டிடம்	1,00,000
இருப்புகள்	60,000	ஆலை மற்றும் இயந்திரங்கள்	1,20,000
பல்வேறு கடன் வழங்குபவர்கள்	40,000	முதலீடுகள் (செலவில்)	60,000
வரிவிதிப்புக்கான ஏற்பாடு	20,000	பங்கு	50,000
பிற பொறுப்புகள்	10,000	கடனாளிகள்	40,000
		வங்கியில் பணம்	24,000
		பூர்வாங்க செலவுகள்	6,000
	<b>4,30,000</b>		<b>4,30,000</b>

நிறுவனத்தின் பங்குகளை மதிப்பிடும் நோக்கத்திற்காக,

சொத்துக்கள் மறுமதிப்பீடு செய்யப்பட்டது: நல்லெண்ணம் ரூ. 50,000;

நிலம் மற்றும் கட்டிடம் மற்றும் 50% செலவில், ஆலை மற்றும்

இயந்திரங்கள் ரூ. 1, 00,000; புத்தக மதிப்புகளில் முதலீடுகள்; பங்கு ரூ.

80,000 மற்றும் புத்தக மதிப்பில் கடனாளிகள், 10% குறைவாக.



## தீர்வு

	ரூ
<b>நிகர சொத்துக்கள்</b>	
நல்லெண்ணம்	50,000
நிலம் மற்றும் கட்டிடம் (1,00,000 + 50,000)	1,50,000
ஆலை மற்றும் இயந்திரங்கள்	1,00,000
முதலீடுகள்	60,000
பங்குகள்	80,000
கடனாளிகள் (40,000-4000)	36,000
வங்கியில் பணம்	24,000
	.....
	5,00,000
<b>தற்போதைய பொறுப்புகள் குறைவு</b>	
பல்வேறு கடன் வழங்குபவர்கள் 40,000	
வரிவிதிப்புக்கு Prov.20,000	70,000
பிற பொறுப்புகள் <u>10,000</u>	
	4,30,000
<b>குறைவாக:</b>	
<b>முன்னுரிமை பங்கு மூலதனம்</b>	1,00,000
<b>ஈக்விட்டி பங்குதாரர்களுக்கு நிதி கிடைக்கிறது</b>	3,30,000

ஒவ்வொரு பங்கின் உள்ளார்ந்த மதிப்பு = ஈக்விட்டி பங்குகளுக்கான

நிதிகள்/பங்குகளின் மொத்த எண்ணிக்கை பங்குகளின்

உள்ளார்ந்த மதிப்பு = ரூ. 3,30,000/20,000

= ரூ. 16.50.

நல்லெண்ண மதிப்பீட்டின் அடிப்படையில் பங்குகளின் உள்ளார்ந்த மதிப்பு

### B. மகசூல் அடிப்படையிலான முறை:

மகசூல் என்பது முதலீட்டாளர்களால் முதலீடு செய்யப்படும் முதலீடுகளின் பயனுள்ள வருவாய் வீதமாகும். இது எப்போதும் சதவீதத்தின் அடிப்படையில் வெளிப்படுத்தப்படுகிறது. பங்குகளின் மதிப்பீடு விளைச்சலின் அடிப்படையில் செய்யப்படுவதால், இது விளைச்சல்-அடிப்படை முறை என்று அழைக்கப்படுகிறது.

உதாரணமாக, ஒரு முதலீட்டாளர் ஒரு பங்கை ரூ.

100 (முக மதிப்பு மற்றும் செலுத்தப்பட்ட மதிப்பு) ரூ. 150 பங்குச் சந்தையில் இருந்து அவர் 20% திரும்பப் பெறுகிறார் (ஈவுத்தொகை).

### மகசூலை இவ்வாறு கணக்கிடலாம்:

$$yield = \frac{\text{Normal Profit}}{\text{capital Employed}} \times 100$$

### குறிப்பு:

நடைமுறையில், மகசூல் எதிர்பார்க்கப்படும் மகசூல், சாதாரண வருவாய் விகிதம் / நியாயமான வருவாய் ஈட்டும் விகிதம், பொதுவான எதிர்பார்ப்புகளின் விகிதம், மூலதனமயமாக்கலுக்கான மதிப்பிடப்பட்ட விகிதம் போன்றவை என்றும் குறிப்பிடலாம்.

### மகசூல் அடிப்படையிலான முறையின் கீழ், பங்குகளின் மதிப்பீடு செய்யப்படுகிறது;

(i) இலாப அடிப்படை;

(ii) ஈவுத்தொகை அடிப்படை.

### (i) இலாப அடிப்படை:

இந்த முறையின் கீழ், முதலில், கடந்த கால சராசரி லாபத்தின் அடிப்படையில் லாபத்தைக் கண்டறிய வேண்டும்; அதன் பிறகு, லாபத்தின் மூலதன மதிப்பு சாதாரண வருவாய் விகிதத்தின் அடிப்படையில் தீர்மானிக்கப்பட வேண்டும், மேலும், ஒவ்வொரு பங்கின் மதிப்பைக் கண்டறியும் பொருட்டு, அதே (லாபத்தின் மூலதன மதிப்பு) பங்குகளின் எண்ணிக்கையால் வகுக்கப்படுகிறது.

### பின்வரும் நடைமுறை ஏற்றுக்கொள்ளப்படலாம்:

$$\text{capitalised value of profit} = \frac{\text{profit}}{\text{normal rate of return}} \times 100$$

$$\text{value of each equity share} = \frac{\text{capitalised value of profit}}{\text{Number of shares}}$$

### அல்லது

$$\text{value of equity share} = \frac{\text{profit}}{\text{normal rate of return} \times \text{number of equity share}} \times 100$$

### கணக்கு: 9

இரண்டு நிறுவனங்கள், A Ltd. மற்றும் B. Ltd., அவற்றின் பங்கு மூலதன கட்டமைப்புகள் வேறுபட்டவை தவிர, அவற்றின் சொத்துக்கள், இருப்புக்கள் மற்றும் பொறுப்புகள் போன்றவற்றை சரியாக ஒத்ததாகக் காணப்படுகின்றன:

A. Ltd இன் பங்கு மூலதனம் ரூ. 11,00,000, 1,000 ஆகப் பிரிக்கப்பட்டு, 6% முன்னுரிமைப் பங்குகள் ரூ. தலா 100 மற்றும் 1,00,000 ஈக்விட்டி பங்குகள் ரூ. ஒவ்வொன்றும் 10.

B. Ltd இன் பங்கு மூலதனமும் ரூ. 11,00,000, 1,000 ஆகப் பிரிக்கப்பட்டு, 6% முன்னுரிமைப் பங்குகள் ரூ. தலா 100 மற்றும் 1,00,000 ஈக்விட்டி பங்குகள் ரூ. ஒவ்வொன்றும் 10. .

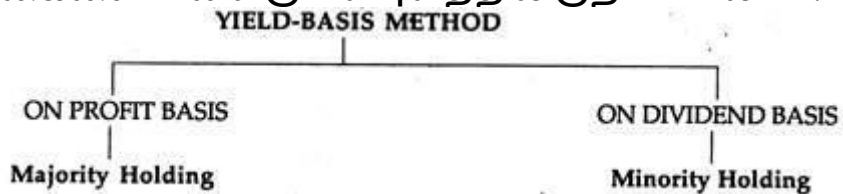
இந்த வகை நிறுவனங்களின் ஈக்விட்டி பங்குகளின் நியாயமான மகசூல் 8% என உறுதி செய்யப்பட்டுள்ளது. 2009 ஆம் ஆண்டிற்கான இரண்டு நிறுவனங்களின் இலாபம் ரூ. 1, 10,000 மற்றும் ரூ. முறையே 1, 50,000.

இந்தத் தகவலின் அடிப்படையில் மட்டும் 31.12.2009 அன்று இந்த இரண்டு நிறுவனங்களின் பங்குகளின் மதிப்பைக் கணக்கிடுங்கள். வரி விதிப்பை புறக்கணிக்கவும்.

**தீர்வு**

A .Ltd இன் பங்குகளின் மதிப்பீடு	ரூ	B .Ltd இன் பங்குகளின் மதிப்பீடு	ரூ
<b>Average profit of 2 years</b> $= \frac{1,10,000 + 1,50,000}{2}$	1,30,000	சராசரி லாபம்	1,30,000
குறைவு : 10,00,000 இல் விருப்ப ஈவுத்தொகை 6%	60,000	குறைவாக: Pref. 1,00,000 இல் 6% ஈவுத்தொகை	6,000
தக்க லாபம்	70,000	தக்க லாபம்	1,24,000
லாபத்தின் மூலதன மதிப்பு $= \frac{70,000}{8} \times 100$ = 8,75,000 ஒவ்வொரு ஈக்விட்டி பங்கின் மதிப்பு $\frac{8,75,000}{10,000} = 87.50$		லாபத்தின் மூலதன மதிப்பு $= \frac{1,24,000}{8} \times 100 =$ 15,50,000 ஒவ்வொரு ஈக்விட்டி பங்கின் மதிப்பு $\frac{15,50,000}{1,00,000} = 15.50$	

அதே கொள்கையை பின்வரும் வடிவத்தில் குறிப்பிடலாம்:



**குறிப்பு:**

**மகசூல்-அடிப்படை முறையையும் பின்வருமாறு குறிப்பிடலாம்:**

சந்தை மதிப்பு முறை; லாப அடிப்படை/வருமான அடிப்படை முறை;

சம்பாதிக்கும் திறன் முறை போன்றவை.

**விளைச்சல் அடிப்படையில் பங்கின் மதிப்பு:**

**கணக்கு: 11**

**டிசம்பர் 31, 2009 அன்று எம்ஏ காளி லிமிடெட் இன் இருப்புநிலை**

**பின்வரும் நிலையை வெளிப்படுத்தியது:**

பொறுப்புகள்	ரூ	சொத்துக்கள்	ரூ
ரூ.10 பங்குகளில் வெளியிடப்பட்ட மூலதனம்	4,00,000	நிலையான சொத்துக்கள்	5,00,000
இருப்புக்கள்	90,000	தற்போதைய சொத்துக்கள்	2,00,000
லாப நஷ்ட கணக்கு	20,000	நல்லெண்ணம்	40,000
5% கடன் பத்திரம்	1,00,000		
தற்போதைய பொறுப்புகள்	1,30,000		
	<b>7,40,000</b>		<b>7,40,000</b>

<b>மூன்று ஆண்டுகளுக்கான நிகர லாபம்:</b>	
2007	51,600
2008	52,000
2009	51,650

இதில் 20% ரிசர்வ் செய்யப்பட்டுள்ளது, இந்த விகிதம் நிறுவனம்

ஈடுபட்டுள்ள தொழில்துறையில் நியாயமானதாகக் கருதப்படுகிறது

மற்றும் நியாயமான முதலீட்டு வருமானம் 10% ஆகக் கிடைக்கும்.

விளைச்சல் அடிப்படையிலான முறையின் கீழ் நிறுவனத்தின் பங்கின்

மதிப்பைக் கணக்கிடுங்கள்.

## தீர்வு

$$\text{Average profit} = \frac{51,600 + 52,000 + 51,650}{3} = 51,750$$

குறைவாக: 20% இருப்புக்கு மாற்றவும் = 10,350

தக்க லாபம் 41,400

இங்கு ஈவுத்தொகை விகிதம் வழங்கப்படவில்லை என்பதை பின்வரும் உதவியால் கண்டறியலாம்

$$\text{Rate of dividend} = \frac{\text{profit}}{\text{Equity capital (Paidup)}} \times 100$$

$$\frac{41,000}{4,00,000} \times 100 = 10.35\%$$

$$\text{value of each equity share} = \frac{\text{rate of dividend}}{\text{normal rate of return}} \times (\text{paid up value of each equity share})$$

$$= \frac{10.35}{10} \times 10$$

$$= \text{Rs. } 10.35$$

கணக்கு: 12

பின்வரும் தகவலிலிருந்து ஒவ்வொரு ஈக்விட்டி பங்கின் மதிப்பைக் கணக்கிடவும்:

	ரூ
<b>பங்கு மூலதனம்</b>	
20,000 ஈக்விட்டி பங்குகள் ஒவ்வொன்றும் 10, ஒரு பங்கிற்கு ரூ 8 செலுத்தப்பட்டது	1,60,000
1000 ,10% முன்னுரிமைப் பங்குகள் ஒவ்வொன்றும் ரூ100, முழுமையாக செலுத்தப்பட்டது	1,00,000
எதிர்பார்க்கப்படும் லாபம் (வரி மற்றும் முன்னுரிமை . டிவிடெண்டுக்கு முன்)	1,00,000
சாதாரண வருவாய் விகிதம்	10%
வரி விகிதம்	50%
ரிசர்வுக்கு மாற்றவும்	20%

தீர்வு:

ஈவுத்தொகை விகிதத்தின் கணக்கீடு	ரூ
--------------------------------	----

லாபம் (வரி மற்றும் முன்னுரிமை. டிவிடெண்டுக்கு முன்)	1,00,000
குறைவாக: வருமானம் - வரி@ 50%	50,000
	<b>50,000</b>
குறைவாக: முன்பதிவுக்கு மாற்றவும் @20%	10,000
	40,000
குறைவான முன்னுரிமை.Divided @10%	<b>10,000</b>
ஈக்விட்டி பங்குதாரர்களுக்குக் கிடைக்கும்	<b>30,000</b>

$$\text{ஈவுத்தொகை விகிதம்} = \frac{30,000}{1,00,000} \times 100 = 30\%$$

$$\begin{aligned} \text{ஒவ்வொரு ஈக்விட்டி பங்கின் மதிப்பு} &= \text{ஈவுத்தொகை விகிதம்} / \text{சாதாரண வருவாய்} \\ &= \frac{30\%}{10\%} \times 8 \\ &= 24 \end{aligned}$$

### C. நியாயமான மதிப்பு முறை:

பங்குகளின் சரியான மதிப்பைக் கண்டறிய உள்ளார்ந்த மதிப்பு அல்லது மகசூல் மதிப்பைப் பயன்படுத்த விரும்பாத சில கணக்காளர்கள் உள்ளனர். இருப்பினும், அவர்கள் நியாயமான மதிப்பு முறையை பரிந்துரைக்கின்றனர், இது உள்ளார்ந்த மதிப்பு முறை முடிவு மகசூல் மதிப்பு முறை. முந்தைய இரண்டு முறைகளைக் காட்டிலும் இது பங்குகளின் மதிப்பைப் பற்றிய சிறந்த குறிப்பை வழங்குகிறது.

$$\text{Fair value} = \frac{\text{intrinsic value} + \text{yield value}}{2}$$

தொகை: 13

### 31.12.2009 அன்று X Co. Ltd. இன் இருப்புநிலை பின்வருமாறு:

பொறுப்புகள்	ரூ	சொத்துக்கள்	ரூ
பங்கு மூலதனம்:		நல்ல விருப்பம்	50,000
தலா ரூ.10 பங்கு பங்கு	1,00,000	கட்டிடம்	1,50,000
12% முன்னுரிமை.பங்கு	1,00,000	ஆலை	1,00,000
ஒவ்வொன்றும் ரூ.100	60,000	10% பங்குகளில்	48,000
பொது இருப்பு	40,000	முதலீடு (சந்தை	
லாபம் மற்றும் இழப்பு	1,00,000	மதிப்பு ரூ. 52,000,	
a/c	80,000	பெயரளவு மதிப்பு ரூ.	60,000
15% கடன் பத்திரங்கள்		50,000)	40,000
கடன் கொடுத்தவர்கள்		பங்கு	10,000

		கடனாளிகள் பணம் பூர்வாங்க செலவுகள்	22,000
	4,80,000		4,80,000

கொடுக்கப்பட்ட தகவலின் அடிப்படையில் நியாயமான மதிப்பு முறையின் கீழ் ஒவ்வொரு ஈக்விட்டி பங்கின் மதிப்பையும் கண்டறியவும்:

சொத்துக்கள் இவ்வாறு மறுமதிப்பீடு செய்யப்படுகின்றன:

கட்டிடம் ரூ. 3, 20,000, ஆலை ரூ. 1, 80,000, பங்கு ரூ. 45,000 மற்றும் கடனாளிகள் ரூ. 36,000. நிறுவனத்தின் சராசரி லாபம் ரூ. 1, 20,000 மற்றும் 12½% லாபம் பொது இருப்புக்கு மாற்றப்படுகிறது, வரிவிதிப்பு விகிதம் 50%. ஈக்விட்டி பங்குகளில் எதிர்பார்க்கப்படும் சாதாரண ஈவுத்தொகை 8% அதேசமயம் மூலதனத்தின் மீதான நியாயமான வருமானம் 10% ஆகும். நல்லெண்ணம் 3 வருடங்கள் 'சூப்பர்-லாபத்தை வாங்குவதில் மதிப்பிடப்படலாம்.

நற்பெயர் கணக்கீடு	
மொத்த நிகர சொத்துக்கள்	3,20,000
கட்டிடம்	1,80,000
ஆலை	45,000
பங்கு	36,000
பணம்	10,000
குறைவு: தற்போதைய பொறுப்புகள்:	80,000
கடன் கொடுத்தவர்கள்	.....
மூலதனம் வேலை	5,11,000
மூலதனம் வேலை	

$$\text{சாதாரண லாபம் ரூ. 51,000 ( ) } 5,11,000 = \frac{10}{100}$$

உண்மையான லாபம்

சராசரி லாபம்	1,20,000
வர்த்தகம் அல்லாத வருமானம்	5000
அதாவது .முதலீட்டில் இருந்து வரும் வருமானம்	



ரூ.50,000 இல் @10%	
சேர்: கடனீட்டு வட்டி	1,15,000
குறைவாக: Pref.Dividend	15,000
	.....
	1,30,000
குறைவாக: வரிவிதிப்பு @50%	12,000
	.....
	1,18,000
குறைவாக: இருப்புக்கு மாற்றவும் @12.5%	59,000
	.....
	59,000
	7,375
	.....
	<u>51,625</u>
<p>சூப்பர் லாபம் = உண்மையான லாபம் - சாதாரண லாபம்  = 51,625 - 51,100  = 525  நற்பெயர் மதிப்பீடு = 525 x 3 = 1575 அல்லது 1,600</p>	
<p><b>பங்குகளின் மதிப்பீடு  சொத்து - ஆதரவு முறை</b></p>	
பல்வேறு சொத்துக்கள் (மேலே உள்ளவாறு) சேர்: முதலீடுகள் சேர்: நல்லெண்ணம்	5,11,000 48,000 <u>1,600</u> <u>5,60,600</u>
பங்குகளின் உள்ளார்ந்த மதிப்பு	5,60,600/10,000 = 56.06
மகசூல் அடிப்படையில் பங்கின் மதிப்பு	$\frac{\text{Rate of Dividend}}{\text{normal rate of return}} \times \text{paidup value of each share}$ $\frac{8}{10} \times 10 = 8$

நியாயமான மதிப்பு  
நியாயமான மதிப்பு

$$\frac{\text{intrinsic value} + \text{yield basis}}{2}$$

$$\frac{56.06 + 8}{2} = 32.03$$

## நற்பெயர் மதிப்பீடு

### நல்லெண்ணை மதிப்பீட்டின் முறைகள்

நல்லெண்ணை ஒரு நிறுவனத்தின் நற்பெயரின் மதிப்பானது, எதிர்பார்க்கப்படும் எதிர்கால லாபத்தைப் பொறுத்து காலப்போக்கில் உருவாக்கப்பட்ட சாதாரண லாபத்தை விட அதிகமாகும். நல்லெண்ணை என்பது அருவமான உண்மைசொத்துபார்க்கவோ உணரவோ முடியாது ஆனால் உண்மையில் உள்ளது மற்றும் வாங்கவும் விற்கவும் முடியும். இல்கூட்டு, நல்லெண்ணை மதிப்பீடு மிகவும் முக்கியமானது. எனவே, நாம் இங்கே பல்வேறு விவாதிப்போம்முறைகள்இன்னல்லெண்ணை மதிப்பீடு.

### நல்லெண்ணை மதிப்பீடு

நன்கு நிறுவப்பட்ட நிறுவனம் நல்ல பெயரைப் பெறுகிறதுசந்தை, வாடிக்கையாளர்களிடம் நம்பிக்கையை வளர்க்கிறதுமேலும் புதிதாக அமைக்கப்பட்டதை விட அதிகமான வணிக இணைப்புகளை கொண்டுள்ளதுவணிகம். எனவே, வாங்குபவர் செலுத்தத் தயாராக இருக்கும் இந்த நன்மையின் பண மதிப்பு நல்லெண்ணை என அழைக்கப்படுகிறது. நல்லெண்ணைத்திற்கு பணம் செலுத்தும் வாங்குபவர், மற்ற நிறுவனங்களால் ஈட்டப்படும் லாபத்துடன் ஒப்பிடும்போது சூப்பர் லாபத்தை ஈட்ட முடியும் என்று எதிர்பார்க்கிறார். எனவே, நல்லெண்ணை சூப்பர் லாபம் ஈட்டும் நிறுவனங்களின் விஷயத்தில் மட்டுமே இருக்கும், சாதாரணமாக சம்பாதிக்கும் நிறுவனங்களின் விஷயத்தில் அல்ல.லாபம் அல்லது

இழப்பு.

பணம் அல்லது பணத்தின் மதிப்பில் சிலவற்றைக் கருத்தில் கொள்ளும்போது மட்டுமே புத்தகங்களில் நல்லெண்ணம் பதிவு செய்யப்படுகிறது. இவ்வாறு, சூழலில் ஏகூட்டுஉறுதியான, நற்பெயர் மதிப்பீட்டின் தேவைஇந்த நேரத்தில் எழுகிறது:

1. தற்போதுள்ள கூட்டாளர்களிடையே இலாபப் பகிர்வு விகிதத்தில் மாற்றம்
2. புதிய கூட்டாளியின் சேர்க்கை
3. திஒரு கூட்டாளியின் ஓய்வு
4. ஒரு கூட்டாளியின் மரணம்
5. கலைத்தல்வணிகம் கவலையாக விற்கப்படும் ஒரு நிறுவனம்.
6. கூட்டாண்மை நிறுவனங்களின் ஒருங்கிணைப்பு

### நற்பெயர் மதிப்பை பாதிக்கும் காரணிகள்

- **இயற்கைவணிகம்:**நல்ல தரமான தயாரிப்புகளைக் கையாளும் அல்லது அதன் தயாரிப்புக்கான நிலையான தேவையைக் கொண்ட ஒரு நிறுவனம் அதிக லாபத்தை ஈட்ட முடியும், எனவே அதிக மதிப்பைக் கொண்டுள்ளது.
- **வணிக இடம்:**பிரதான சந்தையிலோ அல்லது அதிக வாடிக்கையாளர் போக்குவரத்து உள்ள இடத்திலோ அமைந்துள்ள

ஒரு வணிகமானது அதிக லாபத்தையும் மேலும்

நல்லெண்ணத்தையும் ஈட்ட முனைகிறது.

- **உரிமையாளரின் புகழ்:**சந்தையில் நல்ல தனிப்பட்ட நற்பெயரைக் கொண்ட ஒரு உரிமையாளர், நேர்மையானவர் மற்றும் நம்பகமானவர், வணிகத்திற்கு அதிக வாடிக்கையாளர்களை ஈர்க்கிறார், மேலும் அதிக லாபத்தையும் நல்லெண்ணத்தையும் பெறுகிறார்.
- **திறமையான மேலாண்மை:**திறமையான நிர்வாகத்தைக் கொண்ட ஒரு நிறுவனம் அதிக உற்பத்தித்திறன் மற்றும் செலவுத் திறனைக் கொண்டுள்ளது. இது அதிக லாபத்தையும் அதிக நன்மதிப்பையும் தருகிறது.
- **சந்தை நிலவரம்:**திஅமைப்புஒரு கொண்டஏகபோகம்சரி அல்லதுநிபந்தனைசந்தையில் அல்லது மட்டுப்படுத்தப்பட்ட போட்டியைக் கொண்டிருப்பது, அதிக லாபத்தை ஈட்ட உதவுகிறது, இது நற்பெயர் உயர் மதிப்பிற்கு வழிவகுக்கிறது.
- **சிறப்பு நன்மைகள்:**இறக்குமதி உரிமங்கள், காப்புரிமைகள், வர்த்தக முத்திரைகள், பதிப்புரிமைகள், குறைந்த கட்டணத்தில் மின்சாரம் வழங்குவதை உறுதி செய்தல், சிறப்புப் பொருளாதார மண்டலங்களில் (SEZs) அமைவதற்கான மானியங்கள் போன்ற சிறப்பு நன்மைகளைக் கொண்ட நிறுவனம், நற்பெயர் அதிக மதிப்பைக் கொண்டுள்ளது.

## நல்லெண்ணத்தை மதிப்பிடுவதற்கான முறைகள்

திதேர்வுநல்லெண்ண மதிப்பீட்டின் முறையானது பங்குதாரர்கள் அல்லது அவர்கள் செய்த கூட்டாண்மை பத்திரத்தை முழுவதுமாக சார்ந்துள்ளது.

### 1. சராசரி லாப முறை

i] எளிய சராசரி: இந்த முறையின் கீழ், கடந்த ஆண்டுகளின் சராசரி லாபத்தை வாங்குவதற்கு ஒப்புக் கொள்ளப்பட்ட ஆண்டுகளின்

எண்ணிக்கையில் நல்லெண்ணம் மதிப்பிடப்படுகிறது. நல்லெண்ணம் = சராசரி லாபம் x வருடங்களின் எண்ணிக்கை கொள்முதல்

ii] எடையுள்ள சராசரி: இந்த முறையின் கீழ், நல்லெண்ணம் கடந்த ஆண்டுகளின் சராசரி லாபத்தை வாங்குவதற்கு ஒப்புக் கொள்ளப்பட்ட ஆண்டுகளின் எண்ணிக்கையில் மதிப்பிடப்படுகிறது. நடப்பு ஆண்டின் லாபத்திற்கு அதிக எடையைக் கொடுக்கும் லாபத்தில் அதிகரிக்கும் அல்லது குறையும் போக்கு இருக்கும்போது எடையிடப்பட்ட சராசரியைப் பயன்படுத்துகிறோம்.

- நல்லெண்ணம் = எடையிடப்பட்ட சராசரி லாபம் x வாங்கிய வருடங்களின் எண்ணிக்கை
- எடையிடப்பட்ட சராசரி லாபம் = எடைகளால் பெருக்கப்படும் இலாபங்களின் தொகை/ எடைகளின் கூட்டுத்தொகை

### **நல்லெண்ண சிகிச்சை பற்றி மேலும் ஆராயுங்கள்** **நல்லெண்ண சிகிச்சை**

- நற்பெயர் கணக்கியல் சிகிச்சை- பங்குதாரரின் இறப்பு/ஓய்வு
- நற்பெயர் கணக்கியல் சிகிச்சை- PSR இல் மாற்றம்.
- கூட்டாளியின் சேர்க்கை விஷயத்தில் நற்பெயர் கணக்கியல் சிகிச்சை
- நற்பெயர் கருத்து

### **2. சூப்பர் லாபம் முறை**

(i) ஆண்டுகளின் எண்ணிக்கை கொள்முதல் முறை: இந்த முறையின் கீழ், நல்லெண்ணம், நிறுவனத்தின் சூப்பர் லாபத்தை வாங்குவதற்கு ஒப்புக் கொள்ளப்பட்ட ஆண்டுகளின் எண்ணிக்கையில் மதிப்பிடப்படுகிறது.

- நல்லெண்ணம் = சூப்பர் லாபம் x வாங்கிய வருடங்களின் எண்ணிக்கை
- # சூப்பர் லாபம் = உண்மையான அல்லது சராசரி லாபம் - சாதாரண லாபம்
- # சாதாரண லாபம் = மூலதனம் x (சாதாரண வருவாய் விகிதம்/100)

(ii) வருடாந்திர முறை: இந்த முறை பணத்தின் நேர மதிப்பைக் கருதுகிறது. இங்கே, சூப்பர் லாபத்தின் தள்ளுபடி மதிப்பை நாங்கள் கருதுகிறோம்.

- நல்லெண்ணம் = சூப்பர் லாபம் x தள்ளுபடி காரணி

### 3. மூலதனமாக்கல் முறை

(i) மூலதனமாக்கல்சராசரி லாபம்: இந்த முறையின் கீழ், நற்பெயர் மதிப்பு கணக்கிடப்படுகிறது சாதாரண லாப விகிதத்தின் அடிப்படையில் சராசரி லாபத்தின் மூலதன மதிப்பிலிருந்து உண்மையான மூலதனத்தைக் கழித்தல்.

- நல்லெண்ணம் = சாதாரண மூலதனம் - உண்மையான மூலதனம் வேலை
- # சாதாரண மூலதனம் அல்லது மூலதனப்படுத்தப்பட்ட சராசரி லாபம் = சராசரி லாபம் x (100/சாதாரண வருவாய் விகிதம்)
- # உண்மையான மூலதனம் வேலை = மொத்த சொத்துக்கள் (நல்ல எண்ணம் தவிர்த்து) - வெளி பொறுப்புகள்

(ii) சூப்பர் லாபங்களின் மூலதனமாக்கல்: இந்த முறையின் கீழ், நல்லெண்ணத்தை மூலதனமாக்குவதன் மூலம் கணக்கிடப்படுகிறது நேரடியாக சூப்பர் லாபம்.

- நல்லெண்ணம் = சூப்பர் லாபங்கள் x (100/சாதாரண வருவாய் விகிதம்)

### SUM: 1

M/s மேத்தா மற்றும் மகன்கள் 4,00,000 ரூபாய் மூலதனத்துடன் சராசரியாக 60,000 ரூபாய் லாபம் சம்பாதிக்கிறார்கள். சாதாரண வருவாய் விகிதம் 10% ஆகும். சூப்பர் லாபத்தின் மூலதனமயமாக்கல் முறையைப் பயன்படுத்தி, நிறுவனத்தின் நற்பெயர் மதிப்பைக் கணக்கிடுங்கள்.

பதில்: நல்லெண்ணம் = சூப்பர் லாபம் x (100/ இயல்பான வருவாய்

விகிதம்) = 20,000 x 100/10 = 2,00,000.வேலை குறிப்புகள்:

(i). சாதாரண லாபம் = மூலதனம் x சாதாரண வருவாய் விகிதம்/100 = 4,00,000 x 10/100  
= 40,000

(ii) சூப்பர் லாபம் = சராசரி லாபம் - சாதாரண லாபம் = 60,000 - 40,000 = 20,000

### SUM: 2

M/s ஜோ அண்ட் ஜான் அதன் பங்குதாரர்களாக ஜோ மற்றும் ஜான் உடன் ஒரு கூட்டாண்மை நிறுவனம் ஆகும். அவர்கள் இப்போது ஜேம்ஸை நிறுவனத்தில் சேர்க்க முடிவு செய்கிறார்கள், எனவே நல்லெண்ணத்தை மதிக்க வேண்டும். 4வது ஆண்டின் இறுதியில் 5,00,000 பேர் மூலதனம் வேலை செய்கிறார்கள். சாதாரண வருவாய் விகிதம் 15% ஆகும். வட்டி விகிதம் சாதாரண வருவாய் விகிதத்திற்கு சமம் என்று வைத்துக் கொள்வோம். வருடாந்திர முறையைப் பயன்படுத்தி நல்லெண்ணத்தைக் கணக்கிடுங்கள். கடந்த 4 ஆண்டுகளாக அவர்களின் லாபம்:

ஆண்டு	லாபம்
1	100000
2	120000
3	150000
4	200000

பதில்: நல்லெண்ணம் = சூப்பர் லாபம் x தள்ளுபடி காரணி

= 67500 x 2.855 = 192713வேலை குறிப்புகள்:

(i) சராசரி லாபம் = லாபத்தின் தொகை / ஆண்டுகளின் எண்ணிக்கை = 570000/4 = 142500

(ii) சாதாரண லாபம் = மூலதனம் x (சாதாரண வருவாய்/100) = 500000 x (15/100) = 75000

(iii) சூப்பர் லாபம் = சராசரி லாபம் - சாதாரண லாபம் = 142500 - 75000 = 67500

### கணக்கு: 3

கடந்த ஐந்தாண்டுகளின் சராசரி லாபத்தின் மூன்று வருட கொள்முதல்



அடிப்படையில் நல்லெண்ணத் தொகையைக் கணக்கிடுங்கள். கடந்த ஐந்து வருடங்களின் லாபம்:

	ரூ.
Iஆண்டு	4,800
IIஆண்டு	7,200
III ஆண்டு	10,000
IV ஆண்டு	3,000
V ஆண்டு	5,000

**தீர்வு:**

(i) சராசரி லாபம்

	ரூ.
I ஆண்டு	4,800
II ஆண்டு	7,200
III ஆண்டு	10,000
IV ஆண்டு	3,000
V ஆண்டு	5,000
மொத்தம்	<b>30,000</b>

சராசரி லாபம் = ரூ. 30,000 = ரூ. 6,000

5 ஆண்டுகள்

(ii) நல்லெண்ணம் = சராசரி லாபம் x வாங்கிய வருடங்களின் எண்ணிக்கை

= ரூ. 6,000 x 3

= ரூ. 18,000

**கணக்கு: 4**

31 டிசம்பர் 1998 இல் முடிவடையும் ஐந்து ஆண்டுகளுக்கு பின்வரும் தகவல்கள் வழங்கப்படுகின்றன.

ஆண்டு	லாபம் (வரிக்குப் ப்)	வரிவிதிப்பு	இடமாற்றம் கையிருப்பு ரூ.	இயக்குநரின் ஊதியம் ரூ.

	பிறகு) ரூ.	ரூ.		
1994	25,000	9,000	5,000	2,000
1995	27,500	10,000	6,000	2,250
1996	24,000	7,500	4,000	2,250
1997	32,500	12,500	7,500	2,500
1998	36,000	17,500	7,500	3,000

நிலையான சொத்துக்கள் மறுமதிப்பீடு செய்யப்பட்டு, ரூ.2,50,000 மதிப்பீட்டைக் காட்டியது (தேய்மானம் @ 10% க்கு வழங்கப்பட வேண்டும்). நிறுவனம் 8% முன்னுரிமை பங்கு மூலதனம் ரூ. 50,000. தற்போதைய வரிவிதிப்பு விகிதம் @ 50% ஆக இருக்கலாம். நான்கு வருடங்களின் அடிப்படையில் நற்பெயர் மதிப்பைக் கணக்கிடுங்கள்-கடந்த ஐந்து வருடங்களின் சராசரி லாபத்தின் கொள்முதல்.

**தீர்வு:**

i) கணக்கீடு சராசரியாக பராமரிக்கக்கூடிய லாபம்:

சரிசெய்யப்பட்டது	=	லாபம் (கொடுக்கப்பட்டது)	+	வரி ரூ.	+	இயக்குநரின் ஊதியம்	=	ரூ.
லாபம்		ரூ.						
1994	=	25,000	+	9,000	+	2,000	=	36,000
1995	=	27,500	+	10,000	+	2,250	=	39,750
1996	=	24,000	+	7,500	+	2,250	=	33,750
1997	=	32,500	+	12,500	+	2,500	=	47,500
1998	=	36,000	+	17,500	+	3,000	=	56,500
						மொத்தம்		<b>2,13,500</b>
		சராசரி லாபம்	=	2,13,500			=	42,700
				5(ஆண்டுகள்)				
குறைவாக:	ரூ.2,50,000 இல் தேய்மானம் @ 10%		=			25,000		

	இயக்குனர்கள்ஊதியம்	3,000	=	28,000
		<hr/>		<hr/>
				14,700
குறை வாக:	வருமான வரி @ 50%			7,350
				<hr/>

குறை	விருப்ப ஈவுத்தொகை	7,350
வாக:		4,000
	சராசரியாக பராமரிக்கக்கூடிய லாபம்	<b>3,350</b>

ii) **நல்லெண்ணம்** = சராசரியாக பராமரிக்கக்கூடிய லாபம் x வருடங்களின் எண்ணிக்கை

= ரூ. 3,350 x 4

= ரூ. 13,400

குறிப்பு: இயக்குனரின் ஊதியம் ரூ. 3000 அதாவது, டிசம்பர் 31, 1998 அன்று நிலவும் தொகை மற்றும் சராசரியாக இல்லை என்பதால் ரூ.க்கு குறைவாக செலுத்த முடியாது. எதிர்காலத்தில் 3,000.

#### கணக்கு: 5

சாகர் லிமிடெட் வணிகத்தைப் பற்றிய பின்வரும் விவரங்கள் கிடைக்கின்றன.

- லாபம்: 1994-ரூ. 80,000; 1995 இல் - ரூ. 1,00,000; 1996 இல் - ரூ. 1,20,000;
- தொடர் வருமானம் ரூ. 1995 இன் லாபத்தில் 8,000 சேர்க்கப்பட்டுள்ளது.
- 1994 இன் லாபம் ரூ. 12,000 பொருட்கள் எரிந்து நாசமானதால்;
- பொருட்கள் காப்பீடு செய்யப்படவில்லை, ஆனால் எதிர்காலத்தில் அவற்றை காப்பீடு செய்வது புத்திசாலித்தனமாக கருதப்படுகிறது. காப்பீட்டு பிரீமியம் ஆண்டுக்கு ரூ.800 என மதிப்பிடப்பட்டுள்ளது;
- வணிகத்தின் உரிமையாளரின் நியாயமான ஊதியம் ரூ. வருடத்திற்கு 12,000 ஆனால் மேலே குறிப்பிடப்பட்ட இலாபங்களைக் கணக்கிடுவதற்கு அது கணக்கில் எடுத்துக்கொள்ளப்படவில்லை;
- 1996 இன் லாபம் ரூ. முதலீட்டில் 10,000 வருமானம். கடந்த மூன்று வருடங்களின் சராசரி லாபத்தின் மூன்று வருட கொள்முதல் அடிப்படையில் நல்லெண்ணத்தை கணக்கிடுங்கள்.

தீர்வு:

சராசரி இலாபங்களின் கணக்கீடு

ஆண்டு		ரூ.	ரூ.
1994	லாபம்	80,000	
	சேர்: அசாதாரண இழப்பு: பங்கு அழிக்கப்பட்டது	12,000	92,000
1995	லாபம்	1,00,000	
	குறைவாக: தொடர் வருமானம்	8,000	92,000
1996	லாபம்	1,20,000	
	குறைவாக: முதலீட்டில் வருமானம்	10,000	1,10,000
	மொத்த லாபம்		2,94,000
		ரூ. 2,94,000	
	சராசரி லாபம்	3 (ஆண்டுகள்)	98,000
	குறைவாக: காப்பீட்டு பிரீமியம்	800	
	உரிமையாளரின் ஊதியம்	12,000	12,800
	சராசரியாக பராமரிக்கக்கூடிய லாபம்		85,200

நல்லெண்ணம் = சராசரியாக பராமரிக்கக்கூடிய லாபம் x வாங்கிய வருடங்களின் எண்ணிக்கை  
 = ரூ. 85,200 x 3 ஆண்டுகள்  
 = ரூ. 2,55,000

கணக்கு: 6

கடந்த 20 வருடங்களாக சில்லறை வியாபாரம் செய்து வரும் வட்சல், 31 டிசம்பர் 1998 அன்று தனது தொழிலை விற்க எண்ணினார்.

நல்லெண்ணத்திற்கு 1,50,000. வட்சல் வழங்கிய பின்வரும் விவரங்களிலிருந்து.

1998 இன் லாபம் உட்பட கடந்த ஐந்து ஆண்டுகளின் சராசரி லாபத்தின் நான்கு வருட கொள்முதல் அடிப்படையில் நற்பெயர் மதிப்பைக் கணக்கிடுங்கள்.

ஈட்டிய லாபம்:

1994 – ரூ. 30,000; 1995 – ரூ. 40,000; 1996 – ரூ. 46,000; 1997 – ரூ. 55,000; 1998 – ரூ. 44,000

வத்சலின் வியாபாரத்தை வாங்கும் போது, வாங்குபவர் ரூ.500

சம்பளத்தில் இதேபோன்ற வணிகத்தின் மேலாளராகப்

பணியமர்த்தப்பட்டார். மாதம் 1,000. 1998 இன் லாபம்

வருமானத்தை உள்ளடக்கியது

முதலீட்டிலிருந்து ரூ.3,500 மற்றும் 1995 இன் லாபம் ரூ. ஊகங்களில்

4,000 இழப்பு. அதேபோன்று, 1997 இன் இலாபம் ரூ. பந்தயத்தில்

நஷ்டம் ஏற்பட்டதால் ரூ.6,000.

**தீர்வு:**

**சரிசெய்யப்பட்ட இலாபங்களின் கணக்கீடு**

ஆண்டு	ரூ.	ரூ.
1994	-	30,000
1995	40,000	44,000
சேர்: ஊக இழப்பு	4,000	
1996	-	46,000
1997	55,000	61,000
சேர்: பந்தயத்தால் நஷ்டம்	6,000	
1998	44,000	40,500
குறைவாக: முதலீட்டில் வருமானம்	3,500	
		<b>2,21,500</b>
	மொத்த லாபம்	44,300
	சராசரி லாபம் =	
	ரூ. 2,21,500	12,000
	5	
குறைவாக: உரிமையாளரின் ஊதியம்		<b>32,300</b>
(ரூ. 1,000 x12)		
சராசரியாக		
பராமரிக்கக்கூடிய லாபம்		

நல்லெண்ணம் = சராசரியாக பராமரிக்கக்கூடிய லாபம் x வாங்கிய வருடங்களின் எண்ணிக்கை  
 = ரூ. 32,300 x 4 ஆண்டுகள்  
 = ரூ. 1,29,200

**கணக்கு: 7**

கடந்த 5 ஆண்டுகளாக திலால்கா லிமிடெட்டின் லாபம் பின்வருமாறு:

	ரூ.
1994	15,000
1995	18,000
1996	22,000
1997	25,000
1998	27,000

1, 2, 3, 4 மற்றும் 5 ஆகிய எடைகளை தொடர்ச்சியாக  
 லாபத்திற்கு ஒதுக்கிய பிறகு, எடையிடப்பட்ட சராசரி லாபத்தை 4  
 ஆண்டுகள் வாங்கியதன் அடிப்படையில் திலக லிமிடெட்  
 நிறுவனத்தின் நற்பெயர் மதிப்பைக் கணக்கிடுங்கள் தீர்வு:

i) எடையுள்ள சராசரி லாபத்தின் கணக்கீடு

ஆண்டு (1)	ஆண்டு லாபம் (2) ரூ.	எடைகள் (3)	தயாரிப்பு (2) x (3) ரூ.
1994	15,000	1	15,000
1995	18,000	2	36,000
1996	22,000	3	66,000
1997	25,000	—	1,00,000
1998	27,000	4	1,35,000
		5	3,52,000
		15	

$$\text{சராசரி லாபம்} = \frac{\text{ரூ. } 3,52,000}{15} = \text{ரூ. } 23,467$$

ii) நற்பெயர் மதிப்பைக் கணக்கிடுதல்:

நல்லெண்ணம் = எடையுள்ள சராசரி லாபம் x வாங்கிய  
 வருடங்களின் எண்ணிக்கை

$$= \text{ரூ. } 23,467 \times 4$$

$$= \text{ரூ. } 93,868$$

**குறிப்பு:** சிக்கலில் குறிப்பிட்ட அறிவுறுத்தல்கள் இருந்தால்  
 அல்லது ஆண்டுக்கு ஆண்டு லாபத்தில் தெளிவான  
 அதிகரித்து வரும் போக்கு இருந்தால் எடையுள்ள சராசரி  
 லாபம் எடுக்கப்படலாம்.

**கணக்கு: 8**

XYCo. லிமிடெட், திலக நடத்தி வந்த வணிகத்தை வாங்க  
 ஒப்புக்கொண்டது. இந்த நோக்கத்திற்காக, கடந்த  
 ஐந்தாண்டுகளின் சராசரி லாபத்தை 4 ஆண்டுகள் வாங்குவதில்





1994	20,000	+	5,000	-	500	+	0	-	2,800	=	19,700
1995	22,000	+	0	-	450	+	2,000	-	2,800	=	20,750
1996	24,000	+	0	-	405	+	0	-	2,800	=	20,795
1997	28,000	+	0	-	365	+	0	-	2,800	=	24,835
1998	30,000	+	0	-	328	+	0	-	2,800	=	26,872

ii) எடையுள்ள சராசரி லாபத்தின் கணக்கீடு:

ஆண்டு (1)	சரிசெய்யப்பட்ட லாபம் (2) ரூ.	எடைகள் (3)	தயாரிப்பு (2) x (3) ரூ.
1994	19,700	1	15,000
1995	20,750	2	36,000
1996	20,795	3	66,000
1997	24,835	4	1,00,000
1998	26,872	5	1,35,000
		15	3,52,000

iii) சராசரி லாபம் =  $\frac{3,57,285}{15}$  = ரூ. 23,819

15

iv) நற்பெயர் மதிப்பு = ரூ. 23,819 x 4 = ரூ. 95,276

பணி குறிப்பு: தேய்மானத்தின் அளவைக் கணக்கிடுதல்

		ரூ.
குறைவாக:	மூலதனச் செலவு	5,000
	1994க்கான தேய்மானம் (5,000 x 10%)	500
		4,500
குறைவாக:	1995க்கான தேய்மானம் (4,500 x 10%)	450
		4,050
குறைவாக:	1996க்கான தேய்மானம் (4,050 x 10%)	405
		3,645
குறைவாக:	1997க்கான தேய்மானம் (3,645 x 10%)	365
		3,280
குறைவாக:	1998க்கான தேய்மானம் (3,280 x 10%)	328
		2,952

## கணக்கு: 9

### Super Profits முறையின் கொள்முதல்

ஒரு நிறுவனம் கடந்த மூன்று ஆண்டுகளில் நிகர லாபம் ஈட்டியது பின்வருமாறு:

	ரூ.
நான் ஆண்டு	36,000
இரண்டாம் ஆண்டு	40,000
III ஆண்டு	44,000

நிறுவனத்தின் மூலதன முதலீடு ரூ. 1,00,000

மூலதனத்தின் மீதான நியாயமான வருமானம், இதில் உள்ள அபாயத்தைக் கருத்தில் கொண்டு, 10% ஆகும். 3

ஆண்டுகளின் அடிப்படையில் நற்பெயர் மதிப்பைக்

கணக்கிடுங்கள் - சூப்பர் லாபம் வாங்குதல். தீர்வு:

i) சராசரி எதிர்பார்க்கப்படும் லாபத்தின் கணக்கீடு

	ரூ.
Iஆண்டு	36,000
IIஆண்டு	40,000
III ஆண்டு	44,000
மொத்த லாபம்	<b>1,20,000</b>

சராசரி எதிர்பார்க்கப்படும் லாபம் = ரூ. 1, 20,000 = ரூ. 40,000

ii) சாதாரண லாபத்தின் கணக்கீடு

$$\begin{aligned} \text{சாதாரண லாபம்} &= \text{மூலதனம்} \times \text{சாதாரண வருவாய் விகிதம்} \\ &= 1,00,000 \times 10\% \\ &= \text{ரூ. } 10,000 \end{aligned}$$

iii) சூப்பர் லாபத்தின் கணக்கீடு

$$\begin{aligned} \text{சூப்பர் லாபம்} &= \text{சராசரி எதிர்பார்க்கப்படும் லாபம்} - \text{சாதாரண லாபம்} \\ &= \text{ரூ. } 40,000 - \text{ரூ. } 10,000 \end{aligned}$$

iv) = ரூ. 30,000

நல்லெண்ணத்தின் மதிப்பைக் கணக்கிடுதல்

$$\begin{aligned} \text{நல்லெண்ணம்} &= \text{சூப்பர் லாபம்} \times \text{வாங்கிய வருடங்களின் எண்ணிக்கை} \end{aligned}$$

குறிப்பு: "நிறுவனத்தின் மூலதன முதலீடு" என்பது சராசரி மூலதனமாக எடுத்துக் கொள்ளப்படுகிறது.

கணக்கு: 10

பின்வரும் தகவல்களில் இருந்து 3 ஆண்டுகள் சூப்பர் லாபம் வாங்கியதன் அடிப்படையில் நற்பெயர் மதிப்பைக் கணக்கிடுங்கள்.

- வணிகத்தில் பணிபுரியும் சராசரி மூலதனம் ரூ. 20,00,000
- இதில் உள்ள அபாயத்தைக் கருத்தில் கொண்டு மூலதனத்திலிருந்து எதிர்பார்க்கப்படும் வட்டி விகிதம் 10%
- கடந்த மூன்று ஆண்டுகளில் நிறுவனத்தின் நிகர வர்த்தக லாபம் ரூ. 3,50,400; ரூ. 2,80,300; மற்றும் ரூ. 3,10,100.
- பங்குதாரர்களின் சேவைகளுக்கான நியாயமான ஊதியம் ரூ. ஆண்டுக்கு 48,000.
- நிறுவனத்தின் பல்வேறு சொத்துக்கள் ரூ. 23,50,400 மற்றும் தற்போதைய கடன்கள் ரூ. 95,110.

தீர்வு

i) சரிசெய்யப்பட்ட சராசரி லாபத்தின் கணக்கீடு

	ரூ.
கடந்த மூன்று ஆண்டுகளாக வர்த்தக லாபம்	3,50,400
	2,80,300
	3,10,100
	—————

மொத்த லாபம்	9,40,800
சராசரி லாபம் = ரூ. 9,40,800 =	3,13,600
3	
குறைவாக: நியாயமான கூட்டாளர்களுக்கு ஊதியம்	48,000
	<hr/>

சராசரி லாபம்

2,65,600

**ii) சாதாரண லாபத்தின் கணக்கீடு**

$$\begin{aligned} \text{சாதாரண லாபம்} &= \text{பயன்படுத்தப்படும் சராசரி மூலதனம்} \times \text{சாதாரண விகிதம்} \\ \text{திரும்ப} &= \text{ரூ. } 20,00,000 \times 10\% \\ &= \text{ரூ. } 2,00,000 \end{aligned}$$

**iii) சூப்பர் லாபத்தின் கணக்கீடு**

$$\begin{aligned} \text{சூப்பர் லாபம்} &= \text{சரிசெய்யப்பட்டது சராசரி லாபம்} - \text{சாதாரண லாபம்} \\ &= \text{ரூ. } 2,65,600 - \text{ரூ. } 2,00,000 \\ &= \text{ரூ. } 65,600 \end{aligned}$$

**iv) நற்பெயர் மதிப்பைக் கணக்கிடுதல்**

$$\begin{aligned} \text{நல்லெண்ணம்} &= \text{சூப்பர் லாபம்} \times \text{வருடங்களின் எண்ணிக்கை} \\ &= \text{ரூ. } 65,600 \times 3 \\ &= \text{ரூ. } 1,96,800 \end{aligned}$$

**குறிப்பு:** பல்வேறு சொத்துக்கள் மற்றும் நடப்பு கடன்கள் பற்றிய தகவல் பொருத்தமற்றது, ஏனெனில் சராசரி மூலதனம் கொடுக்கப்பட்டுள்ளது.

**கணக்கு: 11**

ஹீலி லிமிடெட் மற்றும் மோலி லிமிடெட் ஆகியவை ஒன்றிணைக்க முன்மொழிகின்றன

31-12-1998 அன்று ஹீலி லிமிடெட் & மோலி லிமிடெட் இருப்புநிலை

பொறுப்புகள்	ஹீலி	மோலி	சொத்துக்கள்	ஹீலி	மோலி
	லிமி டெட் ரூ.	லிமிடெட் ரூ.		லிமிடெட். ரூ.	லிமிடெட் ரூ.
பங்கு மூலதனம்			நிலையான		
ஈக்விட்டி பங்குகள்			சொத்துக்கள்	5,00,000	1,50,000
இன்	4,00,000	2,00,000	குறைந்த தேய்மானம்		
ரூ. ஒவ்வொன்றும் 10	3,00,000	20,000	முதலீடுகள்(முக மதிப்பு ரூ.2,00,000 6%		
பொது இருப்பு	1,00,000	30,000	GP குறிப்புகள்)	2,00,000	-
P & LA/c	2,00,000	50,000	தற்போதைய பொறுப்புகள்	3,00,000	1,50,000
	10,00,000	3,00,000		10,00,000	3,00,000

நிகர லாபம்

ஆண்டு	ஹீலி லிமிடெட் ரூ.	மோலி லிமிடெட் ரூ.
1996	1,50,000	46,000
1997	1,44,000	45,000
1998	1,50,000	56,000

ஒருங்கிணைக்கும் நோக்கத்திற்கான நல்லெண்ணம், 3 வருடங்கள் வாங்குதல், 10% முதலீட்டு மூலதனத்தின் சராசரி லாபத்தின் அடிப்படையில் வர்த்தகத்தின் சராசரி சூப்பர் லாபத்தை வாங்குவதாக எடுத்துக்கொள்ளலாம். Healy Ltd இன் தற்போதைய சொத்துக்கள் ரூ. 4,30,000 மற்றும் மோலி லிமிடெட் ரூ. 1,75,000. நற்பெயர் மதிப்பைக் கண்டறியவும்.

தீர்வு

- சராசரி வர்த்தக லாபத்தின் கணக்கீடு

ஆண்டு	ஹீலி லிமிடெட் ரூ.	மோலி லிமிடெட் ரூ.
1996	1,50,000	46,000
1997	1,44,000	45,000
1998	1,50,000	56,000
	<u>4,44,000</u>	<u>1,47,000</u>



ஆண்டு	ஹீலி லிமிடெட் ரூ.	மோலி லிமிடெட் ரூ.
சராசரி லாபம்=	<u>4,44,000</u>	<u>1,47,000</u>
	3	3
	1,48,000	49,000
குறைவாக: முதலீடுகள்		
மூலம் வருமானம்	12,000	—
(ரூ. 2,00,000 x 6%)	<u>1,36,000</u>	<u>49,00</u>
சரிசெய்யப்பட்ட சராசரி லாபம்		0
<b>ii) பயன்படுத்தப்பட்ட மூலதனத்தின் கணக்கீடு</b>	<b>ஹீலி லிமிடெட். ரூ.</b>	<b>மோலி லிமிடெட் ரூ.</b>
	5,00,000	1,50,000
	<u>4,30,000</u>	<u>1,75,000</u>
நிலையா ன	9,30,000	3,25,000
சொத்துக் கள்	2,00,000	<u>50,000</u>
தற்போ தைய	<u>7,30,000</u>	2,75,000
சொத்துக் கள்		
மொத்த சொத்துக் கள்		
குறைவாக: தற்போதைய பொறுப்புகள்	<u>                    </u>	<u>                    </u>
மூலதனம் வேலை		

குறிப்பு: முதலீடுகள், வர்த்தகம் அல்லாத

சொத்துக்கள், சேர்க்கப்படவில்லை. மாற்றாக,  
பயன்படுத்தப்படும் மூலதனத்தை  
பின்வருமாறு கணக்கிடலாம்:

	ஹீலி லிமிடெட் ரூ.	மோலி லிமிடெட் ரூ.
ஈக்விட்டி பங்கு மூலதனம்	4,00,000	2,00,000
பொது இருப்பு	3,00,000	20,000
லாபம் மற்றும் இழப்பு கணக்கு	1,00,000	30,000
தற்போதைய சொத்துக்களின் மதிப்பு அதிகரிப்பு	1,30,000	25,000
	<hr/>	<hr/>
	9,30,000	2,75,000
குறைவாக: முதலீடுகள்	2,00,00	-
மூலதனம் வேலை	<hr/>	<hr/>
	7,30,000	2,75,000
மூலதனம் வேலை	7,30,000	2,75,000

குறைவு: நடப்பு ஆண்டின் செயல்பாட்டு லாபத்தில் ½ (1,50,000 - 12,000) = 1,38,000 x ½  56,000 x ½	69,000  <hr/> 6,61,000 <hr/>	28,000  <hr/> 2,47,000 <hr/>
சராசரி மூலதனம் வேலை		

**iii) சாதாரண லாபம்:**

ஹீலி லிமிடெட்: 6,61,000 x 10% = 66,100

மோலி லிமிடெட்: 2,47,000 x 10% = 24,700

**iv) சூப்பர் லாபம்:**

ஹீலி லிமிடெட்: 1,36,000 – 66,100 = 69,900

மோலி லிமிடெட்: 49,000 – 24,700 = 24,300

**v) நல்லெண்ணம்:**

ஹீலி லிமிடெட்: 69,900 x 3 = 2,09,700

மோலி லிமிடெட்: 24,300 x 3 = 72,900

**கணக்கு: 12**

31 மார்ச் 1998 இல் உள்ள மாருதி கோ. லிமிடெட்டின் இருப்புநிலை பின்வருமாறு.

பொறுப்புகள்	ரூ.	சொத்துக்கள்	ரூ.
60,000 ஈக்விட்டி பங்குகள் ரூ. தலா 100, முழுமையாக செலுத்தப்பட்டது மூலதன இருப்பு	60,00,000	செலவில் நல்லெண்ணம் ஆலை மற்றும் இயந்திரங்கள்	5,00,000
பொது இருப்பு	2,00,000	குறைவான தேய்மானம்	17,00,000
லாபம் மற்றும் இழப்பு A/c	30,000	மரச்சாமான்கள் மற்றும் சாதனங்கள்	6,00,000
பல்வேறு கடன்	25,70,000	குறைவான தேய்மானம் பங்கு	32,00,000

வழங்குபவர்கள்			
வரிவிதிப்புக்கான ஏற்பாடு	15,00,000	பல்வேறு கடன்காரர்கள்	20,00,000
முன்மொழியப்பட்ட ஈவுத்தொகை	13,20,000	பணம்	49,10,000
		ஆரம்ப செலவுகள்	1,00,000
	<b>1,30,10,000</b>		<b>1,30,10,000</b>

பின்வரும் கூடுதல் தகவல்கள் உங்களுக்கு வழங்கப்பட்டுள்ளன:

- Maruthy Co.Ltd ஈடுபட்டுள்ள தொழிலில் பயன்படுத்தப்படும் மூலதனத்தின் நியாயமான வருமானம் 18% ஆகும்.
- வரி விகிதம் 50%. வரிவிதிப்புக் கணக்கிற்கான இருப்புத் தொகையானது மார்ச் 31, 1998 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான இலாபத்தைப் பொறுத்ததாகும்.
- 1997-98 ஆண்டு ஒரு சாதாரண ஆண்டு மற்றும் 1998 -99க்கான வாய்ப்புகள் சமமாகவே உள்ளன.

நான்கு வருடங்களில் நற்பெயர் மதிப்பைக் கணக்கிடுங்கள் - நிறுவனத்தின் சூப்பர் லாபத்தை வாங்குதல்.

### தீர்வு

- பயன்படுத்தப்படும் மூலதனத்தின் கணக்கீடு

	ரூ.
ஈக்விட்டி ஷேர்	6,00,000
கேபிடல்	2,00,000
கேபிடல் ரிசர்வ்	12,40,000
நடப்பு ஆண்டில் நிகர லாபத்தில் 10% பரிமாற்றத்திற்கு முன் பொது இருப்பு = ரூ. 13,90,000 - ரூ. 10%. 15,00,000	<u>7,50,000</u>
	81,90,000
நடப்பு வருடங்களில் வரிக்குப் பின் பாதி	<u>6,00,000</u>
லாபம் (15,00,000 x ½)	<b>75,90,000</b>
குறைவு: நல்லெண்ணம்	5,00,000

பூர்வாங்க செலவுகள்	<u>1,00,000</u>	
சராசரி மூலதனம் வேலை		

ii) சாதாரண லாபத்தின் கணக்கீடு

$$= \text{ரூ. } 75,90,000 \times 18\%$$

$$= \text{ரூ. } 13,66,200$$

iii) எதிர்பார்த்த லாபம் = ரூ. 15,00,000

iv) சூப்பர் லாபம் = எதிர்பார்த்த லாபம் - சாதாரண லாபம்

$$= \text{ரூ. } 15,00,000 - \text{ரூ. } 13,66,200$$

$$= \text{ரூ. } 1,33,800$$

v) நல்லெண்ணம் = சூப்பர் லாபம் x வருடங்களின் எண்ணிக்கை”  
வாங்குதல்

$$= \text{ரூ. } 1,33,800 \times 4 \text{ ஆண்டுகள்}$$

$$= \text{ரூ. } 5,35,200$$

### கணக்கு: 13

பின்வரும் தகவல்களிலிருந்து நல்லெண்ணம் (அ) வருடாந்திர முறையின்படி, (ஆ) 4 ஆண்டுகளின் சூப்பர் லாபம் வாங்குதல் மற்றும் (இ) சூப்பர் லாப முறையின் மூலதனமாக்கலின் படி கண்டுபிடிக்கவும்.

### நான்கு ஆண்டுகளுக்கு நிகர லாபம்:

நான் ஆண்டு ரூ. 30,000; இரண்டாம் ஆண்டு ரூ. 40,000 III ஆண்டு ரூ. 50,000; IV ஆண்டு ரூ. 60,000. லாபம் சராசரியாக ரூ. 3,000.

Average capital employed	3,00,000
Normal rate of profit	10%
Present value of annuity of Re. 1 for 4 years at 10% is 2.5.	

### SOLUTION :

Total profits Rs. 30,000 + 40,000 + 50,000 + 60,000 = Rs. 1,80,000  
Rs.

Average Profit = $\frac{1,80,000}{4}$	= 45,000
Less: Non-recurring profit	= 3,000
	<u>42,000</u>

Normal Profit =  $\frac{3,00,000 \times 10}{100}$  = Rs. 30,000

Super profit = Rs. 42,000 - 30,000 = Rs. 12,000

(a) Goodwill as per annuity method: 12,000 × 2.5 = Rs. 30,000

(b) Goodwill as per purchase of super profit method: 12,000 × 4 = Rs. 48,000

(c) Goodwill as per capitalisation method:  $\frac{12,000 \times 100}{10}$  = Rs. 1,20,000

### கணக்கு: 14

ஒரு நிறுவனத்தின் நிகர லாபம், வரி விதிப்புக்கு பிறகு, கடந்த ஐந்து ஆண்டுகளில் ரூ. 42,000; ரூ. 47,000; ரூ. 45,000; ரூ. 39,000 மற்றும் ரூ. 47,000. தொழிலில் பயன்படுத்தப்படும் மூலதனம் ரூ. 4,00,000, இதில் நியாயமான வருவாய் விகிதம் 10% எதிர்பார்க்கப்படுகிறது.

### கீழ் உள்ள நல்லெண்ணத்தைக் கணக்கிடுங்கள்:

(a) சராசரி லாப முறையின் மூலதனமாக்கல் மற்றும்

(b) சூப்பர் லாப முறையின் மூலதனமாக்கல்.

தீர்வு:

$$\begin{aligned}
\text{அ) சராசரி லாபம்} &= \frac{\text{Total Profit of 5 years}}{5} \\
&= \frac{42,000+47,000+45,000+39,000+47,000}{5} \\
&= \frac{2,20,000}{5} \\
&= 44,000
\end{aligned}$$

$$\text{வணிகத்தின் மூலதன மதிப்பு 10\%} = \frac{44,000 \times 100}{10} = 4,40,000$$

$$\begin{aligned}
&\text{குறைவான மூலதனம் பயன்படுத்தப்படுகிறது} &= \\
&\frac{4,00,000}{\text{நற்பெயர் மதிப்பு}} & \frac{40,000}{}
\end{aligned}$$

**ஆ) சராசரி லாபம் (மேலே உள்ளது)**  
44,000

**வேலை செய்யும் மூலதனத்தில் குறைவான சாதாரண வருமானம் (4,00,000 இல் 10%)**  
**சூப்பர் லாபம்** 40,000  
4000

$$\text{சூப்பர் லாபத்தின் மூலதன மதிப்பு} = \frac{4,000 \times 100}{10} = 40,000$$

\*\*\*\*\*

## Unit - 5

### 1. அறிமுகம்

சமீப வருடங்களில் ஒட்டுமொத்த உலகமும், குறிப்பாக சமீப காலங்களில் இந்தியாவும், IFRS களை எடுக்க சூடுபிடித்து வருகிறது. கணக்கியல் துறையில், 100 க்கும் மேற்பட்ட நாடுகளை உள்ளடக்கிய இத்தகைய அளவிலான பயிற்சி இதற்கு முன் செய்யப்படவில்லை. இந்த நிலையில் இந்தியா IFRS களை ஏற்றுக்கொள்வது அவசியமா என்ற கேள்வி சில தரப்பிலிருந்து எழுப்பப்பட்டாலும், பெரும்பாலான நாடுகள் IFRS களை ஏற்றுக்கொண்டாலும் அல்லது ஏற்றுக்கொள்ளப் போகும் போதும் உலகமயமாக்கப்பட்ட உலகில் இந்தியா ஒதுங்கி இருக்க முடியாது என்பதை ஒருவர் பாராட்ட வேண்டும். கொடுக்கப்பட்ட சூழ்நிலையில் கணக்கியல் வல்லுநர்கள் மற்றும் கல்வியாளர்களிடம் செயல்படுத்தும் செயல்முறையை மேற்கொள்ள வேண்டிய சூழல் உள்ளது.

### 2. IFRS களின் பரிணாமம்

சர்வதேச கணக்கியல் தரநிலைகள் குழு (IASB) நிறுவப்படுவதற்கு முன்பு, சமூக, பொருளாதார மற்றும் சட்ட சிக்கல்களுடன் தொடர்புடைய காரணங்களால், பல்வேறு நாடுகளால் ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்ட கணக்கியல் கொள்கைகள் பரவலாக வேறுபடுகின்றன. ஒரு குறிப்பிட்ட நாட்டிற்குள் கூட மாறுபாடு குறிப்பிடத்தக்கதாக இருந்தது. மறுபுறம், சர்வதேச வர்த்தகத்தின் விரைவான வளர்ச்சி மற்றும் பெருநிறுவனங்களின் தேசியமயமாக்கல் ஆகியவை பல்வேறு கணக்கியல் நடைமுறைகளின் உலகளாவிய ஒருங்கிணைப்பை அவசியமாக்கியது. துணை நிறுவனங்கள் மூலம் உலகளாவிய இருப்பு மற்றும் உலகளாவிய மூலதன சந்தையில் நுழைவது செயல்முறையை மேலும் துரிதப்படுத்தியது. நிதிநிலை அறிக்கைகளின் அடிப்படையிலான பொருளாதார முடிவுகள் இனி ஒரு நாட்டின் எல்லைக்கு மட்டுப்படுத்தப்படுவதில்லை. இந்தக் கண்ணோட்டத்துடன், உலகின் முன்னணி தொழில்முறை கணக்கியல் அமைப்புகள், கணக்கியல் தரநிலைகளை ஒத்திசைப்பதிலும், நிதிநிலை அறிக்கைகளைத் தயாரித்தல் மற்றும் வழங்குதல் தொடர்பான நடைமுறைகளை வடிவமைப்பதிலும் ஒன்றுபட்ட முயற்சியை மேற்கொள்வதற்கு முன்வந்தன.

#### 2.1. சர்வதேச கணக்கியல் தரநிலைக் குழு (IASB)

கணக்கியலில் உலகளாவிய ஒத்திசைவு செயல்முறையை ஊக்குவிக்கும் துறையில் மிகவும் குறிப்பிடத்தக்க நிகழ்வு சர்வதேச கணக்கியல் தரநிலைக் குழுவின் (IASB) தோற்றம் ஆகும், இது காலப்போக்கில் உறுப்பு நாடுகளால் ஏற்றுக்கொள்ளப்படும் சர்வதேச கணக்கியல் தரநிலைகளை (IASs) வெளியிட்டது. 1973 ஆம் ஆண்டு கணக்காளர்களின் சர்வதேச காங்கிரஸின் 9 வது காங்கிரஸ் 9 நாடுகளின் முன்னணி தொழில்முறை கணக்கியல் அமைப்புகளின் ஈடுபாட்டுடன் சர்வதேச கணக்கியல் தரநிலைகள் குழு என்ற குழுவை நிறுவுவதற்கான உடன்பாட்டை எட்டுவதில் வெற்றி பெற்றது. IASB இன் அலுவலகம் லண்டனில் அமைந்துள்ளது.

ஆஸ்திரேலியா, கனடா, பிரான்ஸ், ஜெர்மனி, ஜப்பான், மெக்ஸிகோ, நெதர்லாந்து, யுனைடெட் கிங்டம் மற்றும் அயர்லாந்து மற்றும் அமெரிக்கா ஆகிய நாடுகளில் இருந்து



தொழில்முறை கணக்கியல் அமைப்புகளால் செய்யப்பட்ட ஒப்பந்தத்தின் மூலம் IASC 1973 இல் உருவாக்கப்பட்டது. 1983 மற்றும் 2001 க்கு இடையில், IASC இன் உறுப்பினர்கள் சர்வதேச கணக்காளர் கூட்டமைப்பில் உறுப்பினர்களாக இருந்த அனைத்து தொழில்முறை கணக்கியல் அமைப்புகளையும் உள்ளடக்கியிருந்தனர். (மூல-சர்வதேச கணக்கியல் தரநிலைகள் 2001- Taxmann).

2001 க்கு முன், IASC ஆனது IASC வாரியத்தால் நிர்வகிக்கப்பட்டது. சர்வதேச கணக்கியல் தரநிலைகளை உச்சரிப்பதற்கான முழு செயல்முறையிலும் வாரியம் ஈடுபட்டுள்ளது, அதாவது பகுதியை அடையாளம் காணுதல், வெளிப்பாடு வரைவு வெளியீடு, பரிந்துரைகளை பரிசீலித்தல் மற்றும் இறுதியாக சர்வதேச கணக்கியல் தரநிலைகளை வெளியிடுதல். 2000 ஆம் ஆண்டு வரை வாரியத்தால் வெளியிடப்பட்ட முக்கியமான அறிக்கைகள் பின்வருமாறு:

# நாற்பத்தொரு சர்வதேச கணக்கியல் தரநிலைகள் (IASகள்) (இவற்றில் 27 நேரலையில் உள்ளன, மற்றவை திரும்பப் பெறப்பட்டன). முதல் ஐஏஎஸ் அதாவது ஐஏஎஸ் 1 ஜனவரி 1975 இல் வழங்கப்பட்டது.

# சர்வதேச கணக்கியல் தரநிலைகளின் அறிக்கைகளுக்கான முன்னுரை (முதலில் ஜனவரி 1975 இல் வெளியிடப்பட்டது, இது ஜனவரி 1983 இல் வெளியிடப்பட்ட முன்னுரையால் மாற்றப்பட்டது);

# நிதி அறிக்கைகளைத் தயாரித்தல் மற்றும் வழங்குவதற்கான கட்டமைப்பு (ஜூலை 1989 இல் வெளியிடப்பட்டது).

ஐஏஎஸ்ஸின் பிரச்சினையைப் பொருத்தவரை IASC தனது பணியை திறமையாகச் செய்தது. ஐ.ஏ.எஸ்.க்களை வழங்குவது மட்டுமின்றி, அவ்வப்போது திருத்தம் செய்தது. IASC வெறுமனே ஒரு குழுவாகவே இருந்தது, அது போன்ற ஒரு சுயாதீன அமைப்பு அல்ல. எனவே, IASC ஐ IASC அறக்கட்டளையால் மாற்றப்பட்டது.

## **2.2 சர்வதேச கணக்கியல் தரநிலைகள் குழு அறக்கட்டளை (IASC அறக்கட்டளை) மற்றும் சர்வதேச கணக்கியல் தரநிலைகள் வாரியம் (IASB)**

2000 ஆம் ஆண்டில், முன்னாள் IASC உறுப்பினர்கள் ஒரு புதிய அரசியலமைப்பிற்கு ஒப்புதல் அளித்தனர். புதிய அரசியலமைப்பு பிப்ரவரி 2001 இல் செயல்படுத்தப்பட்டது. இது 2002 மற்றும் 2005 இல் திருத்தப்பட்டது. அந்த அமைப்பின் பெயர் சர்வதேச கணக்கியல் தரநிலைகள் குழு அறக்கட்டளை (IASC அறக்கட்டளை) மற்றும் சர்வதேச கணக்கியல் தரநிலைகள் வாரியம் (IASB) என்று அரசியலமைப்பு வழங்குகிறது. IASC அறக்கட்டளையின் நிலையான அமைப்பு அமைப்பு. IASC அறக்கட்டளை இப்போது ஒரு சுயாதீன அமைப்பாக உள்ளது. IASC அறக்கட்டளையின் நிர்வாகமானது இருபத்தி இரண்டு நபர்கள் (வட அமெரிக்காவிலிருந்து ஆறு, ஐரோப்பாவிலிருந்து ஆறு, ஆசியா/ஓசியானியா பிராந்தியத்திலிருந்து ஆறு மற்றும் எந்தப் பகுதியிலிருந்தும் நான்கு பேர்) அடங்கிய அறங்காவலர்களிடம் தங்கியுள்ளது. அறங்காவலரின் பதவிக்காலம் மூன்று ஆண்டுகள். அறங்காவலர் பதவிகளில் உள்ள அனைத்து காலியிடங்களையும் நிரப்புவதற்கு அறங்காவலர் பொறுப்பு.

## ஐ.ஏ.எஸ்.பி

IASB ஆனது வெளிப்பாடு வரைவுகள் மற்றும் சர்வதேச நிதி அறிக்கை தரநிலைகள் (IFRSs) தயாரித்தல் மற்றும் வழங்குதல், சர்வதேச கணக்கியல் தரநிலைகளை (IASs) திருத்துதல் மற்றும் சர்வதேச நிதி அறிக்கை விளக்கக் குழுவின் விளக்கங்களுக்கு இறுதி ஒப்புதல் அளிப்பது உள்ளிட்ட அனைத்து தொழில்நுட்ப விஷயங்களுக்கும் பொறுப்பாகும்.

## IFRSகள்

சர்வதேச நிதி அறிக்கை தரநிலைகள் (IFRSs) என்பது நிதி அறிக்கைகளைத் தயாரிப்பதற்காக உறுப்பினர் அமைப்புகளால் விண்ணப்பிப்பதற்கு IASB ஆல் உருவாக்கப்பட்ட மற்றும் வழங்கப்பட்ட கணக்கியல் தரங்களின் தொகுப்பாகும். IASB ஆனது முன்னாள் IASC ஆல் வழங்கப்பட்ட அனைத்து IAS களையும் ஏற்றுக்கொண்டது மற்றும் ஒரே நேரத்தில் சர்வதேச நிதி அறிக்கை தரநிலைகள் (IFRSs) எனப்படும் புதிய கணக்கியல் தரநிலைகளை அறிவித்தது. IFRSs என்ற சொல் பின்வரும் தரநிலைகள் மற்றும் விளக்கங்களை உள்ளடக்கியது (IAS 1.7)-

# சர்வதேச நிதி அறிக்கை தரநிலைகள் (IFRSs);

# சர்வதேச கணக்கியல் தரநிலைகள் (IASs) (அவை நேரலையில் உள்ளன);

# IFR விளக்கக் குழு (IFRIC) வழங்கிய விளக்கங்கள்

# தரநிலை விளக்கக் குழு (SIC) வழங்கிய விளக்கங்கள்

## கருத்தியல் கட்டமைப்பு

மேற்கூறிய தரநிலைகள் மற்றும் விளக்கங்களுக்கு கூடுதலாக, IASC /IASB கருத்தியல் கட்டமைப்புகளையும் வழங்கியது. 1989 இல், IASC கட்டமைப்பை வெளியிட்டது மற்றும் 2001 இல் IASB அதை ஏற்றுக்கொண்டது. 2010 இல் அது திருத்தப்பட்டது.

கருத்தியல் கட்டமைப்பு வெளிப்புற பயனர்களுக்கான நிதி அறிக்கைகளைத் தயாரித்தல் மற்றும் வழங்குதல் ஆகியவற்றின் அடிப்படையிலான கருத்துக்களை அமைக்கிறது.

## முன்னுரை

2002 இல் ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்ட திருத்தப்பட்ட முன்னுரை, 'சர்வதேச நிதி அறிக்கை தரநிலைகளின் நோக்கம் மற்றும் அதிகாரம்' என்பதை விளக்குகிறது. அவற்றில் சில-

- (i) பொது நோக்கத்திற்கான நிதிநிலை அறிக்கைகளில் முக்கியமான பரிவர்த்தனைகள் மற்றும் நிகழ்வுகள் தொடர்பான அங்கீகாரம், அளவீடு, வழங்கல் மற்றும் வெளிப்படுத்தல் தேவைகளை IFRSகள் அமைக்கின்றன.
- (ii) IFRS கள் அனைத்து பொது நோக்கத்திற்கான நிதி அறிக்கைகள் மற்றும் அனைத்து லாபம் தேடும் நிறுவனங்களின் பிற நிதி அறிக்கைகளுக்கும் பொருந்தும் வகையில் வடிவமைக்கப்பட்டுள்ளன.

(iii) பொது நோக்கத்திற்கான நிதி அறிக்கைகள்பரந்த அளவிலான பயனர்களின், அதாவது பங்குதாரர்கள், கடனாளிகள், ஊழியர்கள் மற்றும் பொதுமக்களின் பொதுவான தகவல் தேவைகளை நோக்கி இயக்கப்படுகிறது. மற்ற நிதி அறிக்கைகள் நிதி அறிக்கைகளுக்கு வெளியே வழங்கப்பட்ட தகவல்களை உள்ளடக்கியது, இது நிதி அறிக்கைகளின் முழுமையான தொகுப்பின் விளக்கத்திற்கு உதவுகிறது.

(iv) நிதி அறிக்கைகளின் முழுமையான தொகுப்பு இருப்புநிலை, வருமான அறிக்கை, சம்பங்கு மாற்றத்தைக் காட்டும் அறிக்கை, பணப்புழக்க அறிக்கை மற்றும் கணக்கியல் கொள்கைகள் மற்றும் விளக்கக் குறிப்புகள் ஆகியவை அடங்கும்.

(v) IASB இன் நோக்கம், பரிவர்த்தனைகள் மற்றும் நிகழ்வுகள் போன்றவற்றைக் கணக்கிட்டு அறிக்கையிட வேண்டும் என்பதும், பரிவர்த்தனைகள் மற்றும் நிகழ்வுகளைப் போலல்லாமல், ஒரு நிறுவனத்திற்குள்ளும் காலப்போக்கில் மற்றும் நிறுவனங்களுக்கிடையில் கணக்கிட்டு அறிக்கையிடுவதும் ஆகும். இதன் விளைவாக, ஜஏஎஸ்பி கணக்கியல் சிகிச்சையில் தேர்வுகளை அனுமதிப்பதில்லை. மேலும், ஜஏஎஸ்பி மறுபரிசீலனை செய்துள்ளது மேலும் அந்த தேர்வுகளின் எண்ணிக்கையை குறைக்கும் நோக்கத்துடன், ஜஏஎஸ்கள் கணக்கியல் சிகிச்சையை தேர்வு செய்ய அனுமதிக்கும் பரிவர்த்தனைகள் மற்றும் நிகழ்வுகளை தொடர்ந்து மறுபரிசீலனை செய்யும்.

முன்னுரை IFRS மற்றும் அதன் விளக்கங்களை மேம்படுத்துவதற்கான சர்வதேச உரிய செயல்முறையை (அதாவது சாதாரணமாக பின்பற்ற வேண்டிய நடைமுறை) கோடிட்டுக் காட்டுகிறது.

### 2.3 தற்போதைய ஜஏஎஸ்/ஜஎஃப்ஆர்எஸ்

தற்போதைய நிலவரப்படி, 27 ஜஏஎஸ்கள் (மொத்தம் வழங்கப்பட்ட 41 ஜஏஎஸ்களில்) மற்றும் 15 ஜஎஃப்ஆர்எஸ்கள் உள்ளனர். மற்ற ஜ.ஏ.எஸ்.க்கள் திரும்பப் பெறப்பட்டுள்ளனர். 01.07.2014 இன் முழுமையான பட்டியல் கீழே கொடுக்கப்பட்டுள்ளது:

1. IAS 1: நிதிநிலை அறிக்கைகளை வழங்குதல்
2. IAS 2: சரக்குகள்
3. ஜஏஎஸ் 7: பணப்புழக்க அறிக்கைகள்
4. IAS 8 :கணக்கியல் கொள்கைகள், கணக்கியல் மதிப்பீடுகளில் மாற்றங்கள் மற்றும் பிழைகள்
5. IAS 10: இருப்புநிலை தேதிக்குப் பிறகு நிகழ்வுகள்
6. IAS 11 : கட்டுமான ஒப்பந்தங்கள்
7. IAS 12 : வருமான வரி
8. IAS 16 : சொத்து, ஆலை மற்றும் உபகரணங்கள்
9. IAS 17 : குத்தகை

10. ஐஏஎஸ் 18 : வருவாய்
11. ஐஏஎஸ் 19: ஊழியர்களின் நன்மைகள்
12. IAS 20 :அரசு மானியங்களுக்கான கணக்கு மற்றும் அரசாங்க உதவியை வெளிப்படுத்துதல்
13. IAS 21 : அந்நிய செலாவணி விகிதங்களில் ஏற்படும் மாற்றங்களின் விளைவுகள்
14. IAS 23 : கடன் வாங்கும் செலவுகள்
15. IAS 24: தொடர்பான கட்சி வெளிப்பாடுகள்
16. IAS 26: கணக்கியல் மற்றும் ஓய்வூதிய பலன் திட்டங்களின் மூலம் அறிக்கையிடல்
17. IAS 27 : தனி நிதி அறிக்கைகள்
18. ஐஏஎஸ் 28: அசோசியேட்களில் முதலீடுகள்
19. ஐஏஎஸ் 29:அதிக பணவீக்கப் பொருளாதாரங்களில் நிதி அறிக்கை
20. IAS 32 :நிதி கருவிகள்: விளக்கக்காட்சி
21. IAS 33 : ஒரு பங்குக்கான வருவாய்
22. IAS 34 : இடைக்கால நிதி அறிக்கை
23. IAS 36 : சொத்துக்களில் பாதிப்பு
24. IAS 37 : ஒதுக்கீடுகள், தற்செயல் பொறுப்புகள் மற்றும் தற்செயலான சொத்துக்கள்
25. IAS 38 :அசாதாரண சொத்துக்கள்
26. IAS 39 :நிதி கருவிகள்: அங்கீகாரம் மற்றும் அளவீடு
27. IAS 40 : முதலீட்டு சொத்து
28. ஐஏஎஸ் 41 : விவசாயம்
29. **IFRS 1:சர்வதேச நிதி அறிக்கை தரநிலைகளை முதல் முறையாக ஏற்றுக்கொள்வது**
30. IFRS 2: பங்கு அடிப்படையிலான கட்டணம்
31. IFRS 3: வணிக சேர்க்கைகள்
32. IFRS 4: காப்பீட்டு ஒப்பந்தங்கள்
33. ஐஎஃப்ஆர்எஸ் 5: நடப்பு அல்லாத சொத்துக்கள் விற்பனைக்காக வைக்கப்பட்டு நிறுத்தப்பட்ட செயல்பாடுகள்

34. IFRS 6: கனிம வளங்களுக்கான ஆய்வு மற்றும் மதிப்பீடு
  35. IFRS 7: நிதிக் கருவிகள்: வெளிப்படுத்தல்கள்
  36. IFRS 8: இயக்கப் பிரிவுகள்
- 
37. IFRS 9: நிதிக் கருவிகள் (wef 01.01.2015)
  38. IFRS 10: ஒருங்கிணைந்த நிதி அறிக்கைகள் (wef 01.01.2013)
  39. IFRS 11: கூட்டு ஏற்பாடுகள் (wef 01.01.2013)
  40. IFRS 12: பிற நிறுவனங்களில் ஆர்வத்தை வெளிப்படுத்துதல் (wef 01.01.2013)
  41. IFRS 13: நியாயமான மதிப்பு அளவீடு (wef 01.01.2013)
  42. IFRS 14: ஒழுங்குமுறை ஒத்திவைப்பு கணக்குகள் (wef 01.01.2016)
  43. IFRS 15- வாடிக்கையாளர்களுடனான ஒப்பந்தங்களின் வருவாய் (wef 01.01.2017)

### 3. மற்ற நாடுகளில் IFRSs தத்தெடுப்பு

- 112 நாடுகளில் IFRS அனைத்து அல்லது பெரும்பாலான உள்நாட்டு பொது பொறுப்பு நிறுவனங்களுக்கும் (பட்டியலிடப்பட்ட நிறுவனங்கள் மற்றும் நிதி நிறுவனங்கள்) தேவைப்படுகிறது.
- பூட்டான் மற்றும் கொலம்பியா முறையே 2021 மற்றும் 2015 இல் IFRS ஐப் பயன்படுத்தத் தொடங்கும்.
- மெயின்லேண்ட் சீனா IFRS உடன் கணிசமாக இணைந்துள்ளது (ஆனால் ஏற்றுக்கொள்ளப்படவில்லை).
- பட்டியலிடப்பட்ட நிறுவனங்களின் ஒருங்கிணைந்த நிதிநிலை அறிக்கைகளுக்கு ரஷ்ய கூட்டமைப்பு IFRS தேவைப்படுகிறது.
- இந்தியா, அமெரிக்கா, ஜப்பான், சுவீட்சர்லாந்து, மலேசியா போன்றவை எதிர்காலத்தில் IFRS களை ஏற்றுக்கொள்ள திட்டமிட்டுள்ளன.

### 4. இந்தியாவில் IFRSs தத்தெடுப்பு

ஒருங்கிணைந்த கணக்கியல் தரநிலைகளின் வெளியீடு-2010 ஆம் ஆண்டில், ICAI ஆனது 35 Ind AS களை (இவை கணிசமாக IFRS களுடன் இணைக்கப்பட்டுள்ளன) மற்றும் இறுதி முடிவுக்காக NACAS க்கு அனுப்பப்பட்டது. NACAS இலிருந்து அனுமதி பெற்ற பிறகு, MCA பிப்ரவரி 2011 இல் அந்த 35 Ind AS-களுக்கு அறிவித்தது. செயல்படுத்தும் தேதி பின்னர் அறிவிக்கப்படும் என்று அது குறிப்பிட்டுள்ளது.

2015 இல் நிறுவனங்கள் (இந்திய கணக்கியல் தரநிலைகள்) விதிகள், 2015, நிறுவனங்கள் சட்டம் 2013 இன் கீழ் வெளியிடப்பட்டது. 39 தரநிலைகள் இந்த விதிகளில் சேர்க்கப்பட்டுள்ளன (அதாவது மேலே உள்ள பட்டியலில் இருந்து IAS 11, IAS 18, IAS 26, IAS 39 தவிர).

இந்த விதியின்படி, செயல்படுத்துவதற்கான வரைபடம் பின்வருமாறு:

(i) பின்வரும் நிறுவனங்கள், ஏப்ரல் 1, 2016 அன்று அல்லது அதற்குப் பிறகு தொடங்கும் கணக்குக் காலங்களுக்கான இந்தியக் கணக்கியல் தரநிலைகளுக்கு (Ind AS) இணங்க வேண்டும், மார்ச் 31, 2016 அன்று முடிவடையும் காலகட்டங்களுக்கான ஒப்பீடுகளுடன் அல்லது அதற்குப் பிறகு, அதாவது:-

- (a) பங்கு அல்லது கடன் பத்திரங்கள் பட்டியலிடப்பட்ட அல்லது இந்தியா அல்லது இந்தியாவிற்கு வெளியே உள்ள எந்தவொரு பங்குச் சந்தையிலும் பட்டியலிடப்பட்டிருக்கும் மற்றும் ஐநூறு கோடி அல்லது அதற்கு மேற்பட்ட நிகர மதிப்புள்ள நிறுவனங்கள்;
- (b) மேலே உள்ள துணைப்பிரிவு (அ) இன் கீழ் உள்ளவை தவிர மற்ற நிறுவனங்கள் ஐநூறு கோடி அல்லது அதற்கு மேல் நிகர மதிப்புள்ளவை;
- (c) மேலே உள்ள துணை உட்பிரிவு (a) மற்றும் துணை உட்பிரிவு (b) ஆகியவற்றால் உள்ளடக்கப்பட்ட நிறுவனங்களின் ஹோல்டிங், துணை, கூட்டு முயற்சி அல்லது இணை நிறுவனங்கள்;

மற்றும்

(ii) பின்வரும் நிறுவனங்கள், ஏப்ரல் 1, 2017 அல்லது அதற்குப் பிறகு தொடங்கும் கணக்கியல் காலங்களுக்கான இந்தியக் கணக்கியல் தரநிலைகளுக்கு (Ind AS) இணங்க வேண்டும், மார்ச் 31, 2017 இல் முடிவடையும் காலகட்டங்களுக்கான ஒப்பீடுகளுடன் அல்லது அதற்குப் பிறகு:-

- (a) பங்கு அல்லது கடன் பத்திரங்கள் பட்டியலிடப்பட்ட அல்லது இந்தியா அல்லது இந்தியாவிற்கு வெளியே உள்ள எந்தவொரு பங்குச் சந்தையிலும் பட்டியலிடப்பட்டிருக்கும் மற்றும் ஐநூறு கோடி ரூபாய்க்கும் குறைவான நிகர மதிப்பைக் கொண்ட நிறுவனங்கள்;
- (b) பட்டியலிடப்படாத நிறுவனங்கள் இருநூற்று ஐம்பது கோடி ரூபாய் அல்லது அதற்கு மேல் ஆனால் ஐநூறு கோடி ரூபாய்க்கும் குறைவான நிகர மதிப்பு கொண்டவை.
- (c) மேலே உள்ள துணை உட்பிரிவு (a) மற்றும் துணை உட்பிரிவு (b) ஆகியவற்றின் கீழ் உள்ள நிறுவனங்களின் ஹோல்டிங், துணை, கூட்டு முயற்சி அல்லது இணை நிறுவனங்கள்:

உட்பிரிவு (i) தவிர இந்த துணை விதியில் உள்ள எதுவும், அத்தியாயம் XB இல் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள SME பரிமாற்றத்தில் பட்டியலிடப்பட்ட அல்லது பட்டியலிடப்பட்ட செயல்பாட்டில் உள்ள நிறுவனங்களுக்கு அல்லது ஆரம்ப பொது வழங்கல் இல்லாமல் நிறுவனங்களுக்குப் பொருந்தாது. செக்யூரிட்டிஸ் அண்ட் எக்ஸ்சேஞ்ச் போர்டு ஆஃப் இந்தியா (மூலதனம் மற்றும் வெளிப்படுத்தல் தேவைகள்) ஒழுங்குமுறைகள், 2009 இன் அத்தியாயம் XC இன் விதிகளுக்கு இணங்க.

விளக்கம் 1. - SME பரிவர்த்தனை என்பது இந்தியப் பங்குகள் மற்றும் பரிவர்த்தனை வாரியத்தின் XB (மூலதனம் மற்றும் வெளிப்படுத்தல் தேவைகள்) ஒழுங்குமுறைகள், 2009 இல் கொடுக்கப்பட்டுள்ள அதே அர்த்தத்தைக் கொண்டிருக்கும்.

விளக்கம் 2. - "ஒப்பீடுகள்" என்பது முந்தைய கணக்கியல் காலத்திற்கான ஒப்பீட்டு புள்ளிவிவரங்களைக் குறிக்கும்.

### **கணக்கியல் தரநிலைகள் (AS)**

கணக்கியல் தரநிலைகள் (AS) அடிப்படை கொள்கை ஆவணங்கள். நிதிநிலை அறிக்கைகளின் வெளிப்படைத்தன்மை, நம்பகத்தன்மை, நிலைத்தன்மை மற்றும் ஒப்பீடு ஆகியவற்றை உறுதி செய்வதே அவர்களின் முக்கிய நோக்கமாகும். ஒரு நாடு/பொருளாதாரத்தின் கணக்கியல் கொள்கைகள் மற்றும் கொள்கைகளை தரப்படுத்துவதன் மூலம் அவர்கள் அவ்வாறு செய்கிறார்கள். எனவே அனைத்து நிறுவனங்களின் பரிவர்த்தனைகளும் இந்தக் கணக்கியல் தரநிலைகளைப் பின்பற்றினால் ஒரே மாதிரியாகப் பதிவு செய்யப்படும்.

இந்த கணக்கியல் தரநிலைகள் (AS) கணக்கியல் அமைப்பு அல்லது ஒழுங்குமுறை வாரியம் அல்லது சில நேரங்களில் அரசாங்கத்தால் நேரடியாக வழங்கப்படுகின்றன. இந்தியாவில், இந்தியக் கணக்கியல் தரநிலைகள் இந்திய பட்டயக் கணக்காளர்கள் நிறுவனத்தால் (ICAI) வெளியிடப்படுகின்றன.

கணக்கியல் தரநிலைகள் முக்கியமாக கணக்கியலின் நான்கு முக்கிய சிக்கல்களைக் கையாள்கின்றன, அதாவது

- i. நிதி நிகழ்வுகளின் அங்கீகாரம்
- ii. நிதி பரிவர்த்தனைகளின் அளவீடு
- iii. நியாயமான முறையில் நிதிநிலை அறிக்கைகளை வழங்குதல்
- iv. பங்குதாரர்களுக்கு தவறான தகவல் இல்லை என்பதை உறுதிப்படுத்த நிறுவனங்களின் வெளிப்படுத்தல் தேவை

### **கணக்கியல் தரநிலைகளின் நோக்கங்கள்**

கணக்கியல் பெரும்பாலும் வணிக மொழியாகக் கருதப்படுகிறது, ஏனெனில் இது நிறுவனத்தின் நிதி நிலையை மற்றவர்களுக்குத் தெரிவிக்கிறது. ஒவ்வொரு மொழியிலும் சில தொடரியல் மற்றும் இலக்கண விதிகள் இருப்பதைப் போலவே இங்கேயும் உண்மை. கணக்கியல் விஷயத்தில் இந்த விதிகள் கணக்கியல் தரநிலைகள் (AS). அவை ஒரு நாட்டில் கணக்கியல் மற்றும் அறிக்கையிடலுக்கான விதிகள் மற்றும் ஒழுங்குமுறைகளின் கட்டமைப்பாகும். இந்த தரநிலைகளை உருவாக்குவதன் முக்கிய நோக்கங்களைப் பார்ப்போம்.

நிதிநிலை அறிக்கைகளின் நம்பகத்தன்மையை மேம்படுத்துவதே முக்கிய நோக்கம். இப்போது நிதிநிலை அறிக்கைகள் தரநிலைகளைப் பின்பற்றி செய்யப்பட வேண்டும்

என்பதால், பயனர்கள் அவற்றை நம்பலாம். இந்த தரநிலைகளுக்கு இணங்காதது நிறுவனங்களுக்கு கடுமையான விளைவுகளை ஏற்படுத்தும் என்பதை அவர்கள் அறிவார்கள்.

பின்னர் ஒப்பீடு உள்ளது. இந்த தரநிலைகளை பின்பற்றுவது நிறுவனங்களுக்கு இடையேயான மற்றும் உள் நிறுவன ஒப்பீடுகளை அனுமதிக்கும். இது நிறுவனத்தின் முன்னேற்றம் மற்றும் சந்தையில் அதன் நிலையை சரிபார்க்க அனுமதிக்கிறது.

தேவையான வெளிப்படுத்தல் தேவைகள் மற்றும் பல்வேறு நிதி பரிவர்த்தனைகளின் மதிப்பீட்டு முறைகளை உள்ளடக்கிய கணக்கியல் கொள்கைகளின் ஒரு தொகுப்பை வழங்கவும் இது எதிர்பார்க்கிறது.

### **கணக்கியல் தரநிலைகளின் நன்மைகள்**

கணக்கியல் தரநிலைகள் கணக்கியல் உலகில் ஆளும் அதிகாரமாகும். சாத்தியமான முதலீட்டாளர்களுக்கு வழங்கப்படும் தகவல்கள் எந்த வகையிலும் தவறாக வழிநடத்தவில்லை என்பதை இது உறுதி செய்கிறது. AS இன் நன்மைகளைப் பார்ப்போம்.

#### **1] கணக்கியலில் சீரான தன்மையை அடைகிறது**

கணக்கியல் தரநிலைகள் நிலையான சிகிச்சை மற்றும் பரிவர்த்தனைகளை பதிவு செய்வதற்கான விதிகளை வழங்குகிறது. அவை நிதி அறிக்கைகளுக்கான நிலையான வடிவத்தைக் கூட கொண்டுள்ளன. கணக்கியல் முறைகளில் சீரான தன்மையை அடைவதற்கான படிகள் இவை.

#### **2] நிதி அறிக்கைகளின் நம்பகத்தன்மையை மேம்படுத்துகிறது**

ஒரு நிறுவனத்தின் பல பங்குதாரர்கள் உள்ளனர் மற்றும் அவர்கள் தங்கள் தகவல்களுக்கு நிதி அறிக்கைகளை நம்பியிருக்கிறார்கள். இந்த நிதிநிலை அறிக்கைகள் வழங்கிய தரவுகளின் அடிப்படையில் இந்த பங்குதாரர்களில் பலர் தங்கள் முடிவுகளை அடிப்படையாகக் கொண்டுள்ளனர். அத்தகைய நிதிநிலை அறிக்கைகளின் அடிப்படையில் தங்கள் முதலீட்டு முடிவுகளை எடுக்கும் சாத்தியமான முதலீட்டாளர்களும் உள்ளனர்.

எனவே இந்த அறிக்கைகள் நிறுவனத்தின் நிதி நிலைமையின் உண்மையான மற்றும் நியாயமான படத்தை வழங்குவது அவசியம். கணக்கியல் தரநிலைகள் (AS) இதை உறுதி செய்கிறது. அறிக்கைகள் நம்பகமானவை மற்றும் நம்பகமானவை என்பதை அவர்கள் உறுதிப்படுத்துகிறார்கள்.

#### **3] மோசடிகள் மற்றும் கணக்கியல் கையாளுதல்களைத் தடுக்கிறது**

கணக்கியல் தரநிலைகள் (AS) அனைத்து நிறுவனங்களும் பின்பற்ற வேண்டிய கணக்கியல் கொள்கைகள் மற்றும் வழிமுறைகளை வகுக்கிறது. இதன் ஒரு விளைவு என்னவென்றால், ஒரு நிறுவனத்தின் நிர்வாகம் நிதித் தரவைக் கையாள முடியாது. இந்த தரங்களைப் பின்பற்றுவது விருப்பமானது அல்ல, அது கட்டாயமாகும்.



எனவே இந்த தரநிலைகள் எந்தவொரு நிதித் தகவலையும் தவறாகக் குறிப்பிடுவதை நிர்வாகத்திற்கு கடினமாக்குகிறது. எந்தவொரு மோசடியையும் செய்ய இது அவர்களுக்கு கடினமாகிறது.

#### 4] தணிக்கையாளர்களுக்கு உதவுதல்

இப்போது கணக்கியல் தரநிலைகள் அனைத்து கணக்கியல் கொள்கைகள், விதிகள், ஒழுங்குமுறைகள் போன்றவற்றை எழுதப்பட்ட வடிவத்தில் வழங்குகின்றன. இந்தக் கொள்கைகளைப் பின்பற்ற வேண்டும். எனவே, கொள்கைகள் சரியாகப் பின்பற்றப்பட்டுள்ளதா என்பதைத் தணிக்கையாளர் சரிபார்த்தால், நிதிநிலை அறிக்கைகள் உண்மை மற்றும் நியாயமானவை என்பதை அவர் உறுதிப்படுத்திக் கொள்ளலாம்.

#### 5] ஒப்பீடு

இது கணக்கியல் தரநிலைகளின் மற்றொரு முக்கிய நோக்கமாகும். நாட்டின் அனைத்து நிறுவனங்களும் ஒரே மாதிரியான தரநிலைகளைப் பின்பற்றுவதால், அவற்றின் நிதிக் கணக்குகள் ஒரளவுக்கு ஒப்பிடத்தக்கவை. நிதிநிலை அறிக்கைகளைப் பயன்படுத்துபவர்கள் எந்த முடிவுகளையும் எடுப்பதற்கு முன் பல்வேறு நிறுவனங்களின் நிதிச் செயல்பாடுகளை பகுப்பாய்வு செய்து ஒப்பிட்டுப் பார்க்கலாம்.

மேலும், வெவ்வேறு ஆண்டுகளில் இருந்து ஒரே நிறுவனத்தின் இரண்டு அறிக்கைகளை ஒப்பிடலாம். இது பயனர்களுக்கு நிறுவனத்தின் வளர்ச்சி வளைவைக் காண்பிக்கும்.

#### 6] நிர்வாக பொறுப்புணர்வை தீர்மானித்தல்

கணக்கியல் தரநிலைகள் ஒரு நிறுவனத்தின் நிர்வாகத்தின் செயல்திறனை அளவிட உதவுகின்றன. இது நிர்வாகத்தின் லாபத்தை அதிகரிக்கவும், நிறுவனத்தின் கடனைத் தக்கவைக்கவும் மற்றும் நிர்வாகத்தின் மற்ற முக்கியமான நிதிக் கடமைகளை அளவிடவும் உதவும்.

நிர்வாகமும் தங்கள் கணக்கியல் கொள்கைகளை புத்திசாலித்தனமாக தேர்வு செய்ய வேண்டும். கணக்கியல் கொள்கைகளில் நிலையான மாற்றங்கள் இந்த நிதிநிலை அறிக்கைகளைப் பயன்படுத்துபவர்களுக்கு குழப்பத்தை ஏற்படுத்துகின்றன. மேலும், நிலைத்தன்மை மற்றும் ஒப்பீட்டு கொள்கை இழக்கப்படுகிறது.

#### கணக்கியல் தரநிலைகளின் வரம்புகள்

கணக்கியல் தரநிலைகளிலும் சில வரம்புகள் உள்ளன. இந்த வரம்புகளை கட்டுப்படுத்த ஒழுங்குமுறை அமைப்புகள் தரநிலைகளை தொடர்ந்து புதுப்பிக்கின்றன.

#### 1] மாற்றுகளைத் தேர்ந்தெடுப்பதில் உள்ள சிரமம்

சில கணக்கியல் சிகிச்சைகள் அல்லது மதிப்பீடுகளுக்கு மாற்று வழிகள் உள்ளன. எடுத்துக்காட்டாக, பங்குகளை LIFO, FIFO, எடையுள்ள சராசரி முறை போன்றவற்றால் மதிப்பிடலாம். எனவே இந்த மாற்று வழிகளைத் தேர்ந்தெடுப்பது நிர்வாகத்திற்கு கடினமான முடிவாகும். AS சரியான தேர்வுக்கான வழிகாட்டுதல்களை வழங்கவில்லை.

## 2] கட்டுப்படுத்தப்பட்ட நோக்கம்

கணக்கியல் தரநிலைகள் சட்டங்கள் அல்லது சட்டங்களை மீற முடியாது. அந்த நேரத்தில் நடைமுறையில் உள்ள சட்டங்களின் எல்லைக்குள் அவை கட்டமைக்கப்பட வேண்டும். அது சூழ்நிலைக்கு சிறந்த கொள்கைகளை வழங்குவதற்கான அவர்களின் நோக்கத்தை குறைக்கலாம்.

### இந்தியாவில் கணக்கியல் தரநிலைகளை உருவாக்குதல்

1977 முதல் அரசாங்கம் ஒரு சட்டத்தை இயற்றிய பிறகு, கணக்கியல் தரநிலை வாரியம் (ASB) இந்தியாவில் கணக்கியல் தரநிலைகளை உருவாக்குவதற்கு ICAI இன் குழு பொறுப்பாக உள்ளது. ASB இன் செயல்பாடு மற்றும் இந்தியாவில் கணக்கியல் தரநிலைகளை உருவாக்குவதற்குப் பின்னால் உள்ள நடைமுறை பற்றி சுருக்கமாகப் பார்ப்போம்.

### கணக்கியல் தரநிலை வாரியம்

ICAI என்பது நாட்டின் மிக உயர்ந்த கணக்கியல் அமைப்பாகும். மற்றும் ASB என்பது ICAI இன் ஒரு குழு. ஆனால் அதிகபட்ச வெளிப்படைத்தன்மை மற்றும் சுதந்திரத்தை உறுதிப்படுத்த, ASB முற்றிலும் சுதந்திரமான அமைப்பாகும்.

இந்திய நிறுவனங்களுக்கான அனைத்து கணக்கியல் தரநிலைகளையும் ASB உருவாக்குகிறது. இந்த செயல்முறை முற்றிலும் வெளிப்படையானது, மிகவும் முழுமையானது மற்றும் எந்தவொரு அரசாங்கத்தின் ஈடுபாட்டிலிருந்து முற்றிலும் சுயாதீனமானது. தரநிலைகளை வடிவமைக்கும் போது ASB இந்திய தரநிலைகளில் IFRS மற்றும் அதன் கொள்கைகளை இணைக்க முயற்சிக்கும். இந்தியா IFRS ஐ ஏற்கத் திட்டமிடவில்லை என்றாலும், இந்த செயல்முறை இரண்டு தரநிலைகளையும் ஒன்றிணைக்க உதவும். எனவே நாட்டின் சட்டங்கள், பழக்கவழக்கங்கள் மற்றும் பொதுவான பயன்பாட்டிற்கு ஏற்றவாறு IFRS ஐ ASB மாற்றியமைக்கும்.

ASB பல்வேறு உறுப்பினர்களைக் கொண்டது. FICCI மற்றும் ASSOCHAM போன்ற தொழில்களின் பிரதிநிதிகள் உள்ளனர். சில அரசு அதிகாரிகள், சில கல்வியாளர்கள் மற்றும் பல்வேறு துறைகளைச் சேர்ந்த கட்டுப்பாட்டாளர்கள் உள்ளனர். ASB ஐ முடிந்தவரை உள்ளடக்கியதாகவும், பிரதிநிதித்துவமாகவும் மாற்றுவதே யோசனை.

### கணக்கியல் தரநிலைகளை உருவாக்குவதற்கான நடைமுறை

ASB பின்பற்றும் செயல்முறை அமைப்பு செயல்முறையை சுருக்கமாகப் பார்ப்போம்

- முதலில், கணக்கியல் தரநிலைகளை உருவாக்க வேண்டிய பகுதிகளை ASB அடையாளம் காணும்
- பின்னர் ASB, தலைப்பைப் பற்றி விவாதிக்கவும் ஆய்வு செய்யவும் ஆய்வுக் குழுக்கள் மற்றும் பேனல்களை அமைக்கும். அத்தகைய பேனல்கள் தரநிலைகளின் வரைவைத் தயாரிக்கும். வரைவு பொதுவாக முக்கியமான விதிமுறைகளின் வரையறை, தரநிலையின் குறிக்கோள், அதன் நோக்கம்,

அளவீட்டுக் கொள்கைகள் மற்றும் நிதிநிலை அறிக்கைகளில் கூறப்பட்ட தரவுகளின் பிரதிநிதித்துவம் ஆகியவற்றை உள்ளடக்கியது.

- ASB பின்னர் தரநிலையின் கூறப்பட்ட வரைவின் விவாதங்களை மேற்கொள்கிறது. தேவைப்பட்டால் மாற்றங்கள் மற்றும் திருத்தங்கள் செய்யப்படும்.
- பின்னர் இந்த பூர்வாங்க வரைவு சம்பந்தப்பட்ட அனைத்து அதிகாரிகளுக்கும் அனுப்பப்படுகிறது. இதில் பொதுவாக ஐசிஏஐ உறுப்பினர்கள் மற்றும் நிறுவன விவகாரங்கள் துறை (டிசிஏ), செபி, சிபிடிடி, பொது நிறுவனங்களின் நிலையான மாநாடு (எஸ்சிபிஇ), இந்தியாவின் கன்ட்ரோலர் மற்றும் ஆடிட்டர் ஜெனரல் போன்ற பிற சம்பந்தப்பட்ட அதிகாரிகளும் அடங்குவர். இந்த உறுப்பினர்கள் மற்றும் துறைகள் தங்கள் கருத்துக்களை தெரிவிக்க அழைக்கப்படுகின்றன.
- வரைவு மற்றும் அதன் விதிகள் பற்றிய அவர்களின் கருத்துகள் மற்றும் கவலைகளைப் பற்றி விவாதிக்க ASB இந்த பிரதிநிதிகளுடன் சந்திப்புகளை ஏற்பாடு செய்கிறது.
- வெளிப்பாடு வரைவு பின்னர் இறுதி செய்யப்பட்டு பொதுமக்களின் மதிப்பாய்வு மற்றும் கருத்துகளுக்காக வழங்கப்படுகிறது
- வெளிப்பாடு வரைவு குறித்த பொதுமக்களின் கருத்துகள் மதிப்பாய்வு செய்யப்படும். பின்னர் ஐசிஏஐயின் மதிப்பாய்வு மற்றும் பரிசீலனைக்காக இறுதி வரைவு தயாரிக்கப்படும்
- ICAI இன் கவுன்சில் பின்னர் தரநிலையின் இறுதி வரைவை மதிப்பாய்வு செய்து பரிசீலிக்கும். தேவைப்பட்டால், அவர்கள் சில மாற்றங்களை பரிந்துரைக்கலாம்.
- இறுதியாக, கணக்கியல் தரநிலை வெளியிடப்பட்டது. கார்ப்பரேட் அல்லாத நிறுவனங்களுக்கான தரநிலை விஷயத்தில், ஐசிஏஐ தரநிலையை வெளியிடும். மேலும் சம்பந்தப்பட்ட பொருள் கார்ப்பரேட் நிறுவனத்துடன் தொடர்புடையதாக இருந்தால் மத்திய அரசு தரநிலையை வெளியிடும்.

## இந்திய கணக்கியல் தரநிலை 1 – நிதி அறிக்கைகளை வழங்குதல்

### குறிக்கோள்

ஒப்பீட்டுத் தன்மையை உறுதி செய்வதற்காக பொது நோக்கத்திற்கான நிதிநிலை அறிக்கைகளை வழங்குவதற்கான அடிப்படையை இந்த தரநிலை பரிந்துரைக்கிறது

- முந்தைய காலகட்டங்களின் நிதி அறிக்கைகள் மற்றும்
- பிற நிறுவனங்களின் நிதி அறிக்கைகளுடன்.
- இது நிதிநிலை அறிக்கைகளை வழங்குவதற்கான ஒட்டுமொத்த தேவைகள், அவற்றின் கட்டமைப்பிற்கான வழிகாட்டுதல்கள் மற்றும் அவற்றின் உள்ளடக்கத்திற்கான குறைந்தபட்ச தேவைகளை அமைக்கிறது.

### நோக்கம்

- ஒரு நிறுவனம் இந்திய கணக்கியல் தரநிலைகளுக்கு (Ind ASs) இணங்க பொது நோக்கத்திற்கான நிதிநிலை அறிக்கைகளைத் தயாரித்து வழங்குவதில் இந்த தரநிலையைப் பயன்படுத்த வேண்டும்.
- Ind AS 110 'ஒருங்கிணைந்த நிதி அறிக்கைகள்' படி ஒருங்கிணைந்த நிதி அறிக்கைகள்
- Ind AS 27 'தனி நிதி அறிக்கைகள்' படி தனி நிதி அறிக்கைகள்.
- Ind AS 1 இன் பாரா 15 முதல் 35 வரை தவிர, Ind AS 34 இன் படி தயாரிக்கப்பட்ட இடைக்கால நிதி அறிக்கைகளுக்கு இந்த Ind AS பொருந்தாது.

### வரையறைகள்

**பொது நோக்கத்திற்கான நிதி அறிக்கைகள்** ('நிதி அறிக்கைகள்' என குறிப்பிடப்படுகிறது) என்பது, அவர்களின் குறிப்பிட்ட தகவல் தேவைகளுக்கு ஏற்ப அறிக்கைகளை தயாரிப்பதற்கு ஒரு நிறுவனம் தேவைப்படும் நிலையில் இல்லாத பயனர்களின் தேவைகளை பூர்த்தி செய்வதை நோக்கமாகக் கொண்டவை.

**நடைமுறைப்படுத்த முடியாத விண்ணப்பம்** ஒவ்வொரு நியாயமான முயற்சியையும் செய்த பிறகு, நிறுவனத்தால் அதைப் பயன்படுத்த முடியாதபோது ஒரு தேவை நடைமுறைக்கு சாத்தியமற்றது.

**இந்திய கணக்கியல் தரநிலைகள் (Ind ASs)** நிறுவனங்கள் சட்டம், 2013 இன் பிரிவு 133 இன் கீழ் பரிந்துரைக்கப்பட்ட தரநிலைகள்.

**பொருள் தனித்தனியாகவோ அல்லது கூட்டாகவோ**, நிதிநிலை அறிக்கைகளின் அடிப்படையில் பயனர்கள் எடுக்கும் பொருளாதார முடிவுகளில் செல்வாக்கு செலுத்த முடிந்தால், பொருட்களின் புறக்கணிப்புகள் அல்லது தவறான அறிக்கைகள் முக்கியமானவை. பொருள் சார்ந்தது, சுற்றியுள்ள சூழ்நிலைகளில் தீர்மானிக்கப்படும் புறக்கணிப்பு அல்லது தவறான அறிக்கையின் அளவு மற்றும் தன்மையைப் பொறுத்தது.

**குறிப்புகள்** இருப்புநிலைக் குறிப்பில் (இருப்புநிலைக் குறிப்பின் ஒரு பகுதியாக இருக்கும் ஈக்விட்டியில் ஏற்படும் மாற்றங்களின் அறிக்கை உட்பட), லாபம் மற்றும் நஷ்ட அறிக்கை மற்றும் பணப்புழக்கங்களின் அறிக்கை ஆகியவற்றுடன் கூடுதலாக தகவல்களைக் கொண்டிருக்கும்.

**உரிமையாளர்கள்** ஈக்விட்டி என வகைப்படுத்தப்பட்ட கருவிகளை வைத்திருப்பவர்கள்.

**லாபம் அல்லது நஷ்டம்** விரிவான வருமானத்தைத் தவிர்த்து, வருமானம் குறைவான செலவுகளின் மொத்தமாகும்.

**மறுவகைப்படுத்தல்** சரிசெய்தல் என்பது தற்போதைய அல்லது முந்தைய காலகட்டங்களில் மற்ற விரிவான வருமானத்தில் அங்கீகரிக்கப்பட்ட தற்போதைய காலகட்டத்தில் லாபம் அல்லது இழப்பு என மறுவகைப்படுத்தப்பட்ட தொகைகள் ஆகும்.

**நிதி அறிக்கைகளின் நோக்கம்**

நிதிநிலை அறிக்கைகளின் நோக்கம், பொருளாதார முடிவுகளை எடுப்பதில் பலதரப்பட்ட பயனர்களுக்குப் பயன்படும் ஒரு நிறுவனத்தின் நிதி நிலை, நிதி செயல்திறன் மற்றும் பணப்புழக்கங்கள் பற்றிய தகவல்களை வழங்குவதாகும். நிதிநிலை அறிக்கைகள் தன்னிடம் ஒப்படைக்கப்பட்ட வளங்களின் நிர்வாகத்தின் பொறுப்பின் முடிவுகளையும் காட்டுகின்றன. இந்த நோக்கத்தை பூர்த்தி செய்ய, நிதி அறிக்கைகள் ஒரு நிறுவனத்தைப் பற்றிய தகவல்களை வழங்குகின்றன:

(அ) சொத்துக்கள்; (ஆ) பொறுப்புகள்; (c) சமபங்கு; (ஈ) ஆதாயங்கள் மற்றும் இழப்புகள் உட்பட வருமானம் மற்றும் செலவுகள்;

(இ) பங்களிப்புகள் மூலம் மற்றும் விநியோகங்கள் செய்ய உரிமையாளர்கள் உள்ளே அவர்களின் திறன் உரிமையாளர்களாக; மற்றும் (எஃப்) பணப்புழக்கங்கள்.

இந்தத் தகவல், குறிப்புகளில் உள்ள பிற தகவல்களுடன், நிறுவனத்தின் எதிர்கால பணப்புழக்கங்களைக் கணிக்கவும், குறிப்பாக, அவற்றின் நேரம் மற்றும் உறுதிப்பாட்டைக் கணிக்கவும் நிதி அறிக்கைகளைப் பயன்படுத்துபவர்களுக்கு உதவுகிறது.

**நிதி அறிக்கைகளின் முழுமையான தொகுப்பு பின்வருவனவற்றை உள்ளடக்கியது:**

- (a) காலத்தின் முடிவில் இருப்புநிலைக் குறிப்பு;
- (b) காலத்திற்கான லாபம் மற்றும் இழப்பு அறிக்கை;
- (c) காலத்திற்கான சமபங்கு மாற்றங்களின் அறிக்கை;
- (d) காலத்திற்கான பணப்புழக்கங்களின் அறிக்கை;
- (e) குறிப்பிடத்தக்க கணக்கியல் கொள்கைகள் மற்றும் பிற விளக்கத் தகவல்களின் சுருக்கத்தை உள்ளடக்கிய குறிப்புகள்; மற்றும்
- (f) முந்தைய காலகட்டம் தொடர்பான ஒப்பீட்டுத் தகவல்;
- (g) ஒரு நிறுவனம் ஒரு கணக்கியல் கொள்கையை பின்னோக்கிப் பயன்படுத்தும்போது அல்லது அதன் நிதிநிலை அறிக்கைகளில் உள்ள பொருட்களை மறுபரிசீலனை செய்யும் போது அல்லது அதன் நிதிநிலை அறிக்கைகளில் உருப்புகளை மறுவகைப்படுத்தும்போது முந்தைய காலத்தின் தொடக்கத்தில் இருந்த ஒரு இருப்புநிலை
- (h) ஒரு நிறுவனம் லாபம் மற்றும் இழப்பு பற்றிய ஒரு அறிக்கையை, லாபம் அல்லது இழப்பு மற்றும் மற்ற விரிவான வருமானத்துடன் இரண்டு பிரிவுகளில் வழங்க வேண்டும். பிரிவுகள் ஒன்றாக வழங்கப்பட வேண்டும், முதலில் வழங்கப்பட்ட லாபம் அல்லது இழப்புப் பிரிவைத் தொடர்ந்து மற்ற விரிவான வருமானப் பிரிவால் நேரடியாக வழங்கப்பட வேண்டும்.

**பொதுவான அம்சங்கள்**

- நிதிநிலை அறிக்கைகள் ஒரு நிறுவனத்தின் நிதி நிலை, நிதி செயல்திறன் மற்றும் பணப்புழக்கங்கள் பற்றிய உண்மையான மற்றும் நியாயமான பார்வையை முன்வைக்கும். உண்மையான மற்றும் நியாயமான பார்வையை வழங்குவதற்கு, கட்டமைப்பில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள சொத்துக்கள், பொறுப்புகள், வருமானம் மற்றும் செலவுகளுக்கான வரையறைகள் மற்றும் அங்கீகார அளவுகோல்களின்படி பரிவர்த்தனைகள், பிற நிகழ்வுகள் மற்றும் நிபந்தனைகளின் விளைவுகள் ஆகியவற்றின் உண்மையுள்ள பிரதிநிதித்துவம் தேவைப்படுகிறது. விண்ணப்பம்

Ind ASs, தேவைப்படும்போது கூடுதல் வெளிப்படுத்துதலுடன், உண்மையான மற்றும் நியாயமான பார்வையை வழங்கும் நிதிநிலை அறிக்கைகளை விளைவிக்கும் என்று கருதப்படுகிறது.

- நிதிநிலை அறிக்கைகள் Ind ASs உடன் இணங்கும் ஒரு நிறுவனம், குறிப்புகளில் அத்தகைய இணக்கத்தின் வெளிப்படையான மற்றும் முன்பதிவு செய்யப்படாத அறிக்கையை வெளியிட வேண்டும்.
- Ind AS களின் அனைத்துத் தேவைகளுக்கும் இணங்காத வரையில், நிதிநிலை அறிக்கைகள் Ind AS களுக்கு இணங்குவதாக ஒரு நிறுவனம் விவரிக்காது.
- பயன்படுத்தப்பட்ட கணக்கியல் கொள்கைகளை வெளிப்படுத்துவதன் மூலமாகவோ அல்லது குறிப்புகள் அல்லது விளக்கமளிக்கும் பொருள் மூலமாகவோ ஒரு நிறுவனம் பொருத்தமற்ற கணக்கியல் கொள்கைகளை சரிசெய்ய முடியாது.
- மிகவும் அரிதான சூழ்நிலைகளில், Ind AS இன் தேவைக்கு இணங்குவது, கட்டமைப்பில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள நிதிநிலை அறிக்கைகளின் நோக்கத்துடன் முரண்படும் வகையில் தவறாக வழிநடத்தும் என்று நிர்வாகம் முடிவு செய்யும் போது, சம்பந்தப்பட்ட ஒழுங்குமுறை கட்டமைப்பு தேவைப்பட்டால், நிறுவனம் அதிலிருந்து விலகும். , அல்லது இல்லையெனில் தடை செய்யாது, அத்தகைய புறப்பாடு.

**Ind AS இன் தேவையிலிருந்து ஒரு நிறுவனம் விலகும் போது, அது அதன் வெளிப்பாட்டின் ஒரு பகுதியாக இருக்க வேண்டும். இது வெளிப்படுத்த வேண்டும்:**

- (a) நிதிநிலை அறிக்கைகள் உண்மையான மற்றும் நியாயமான பார்வையை வழங்குவதாக நிர்வாகம் முடிவு செய்துள்ளது; அது பொருந்தக்கூடிய Ind AS களுக்கு இணங்கியுள்ளது, அது ஒரு உண்மையான மற்றும் நியாயமான பார்வையை வழங்குவதற்கான ஒரு குறிப்பிட்ட தேவையிலிருந்து விலகியதைத் தவிர;
- (b) நிறுவனம் புறப்பட்ட Ind AS இன் தலைப்பு, புறப்படும் தன்மை, Ind AS க்கு தேவைப்படும் சிகிச்சை உட்பட, அந்த சிகிச்சையானது நிதி நோக்கத்துடன் முரண்படும் சூழ்நிலைகளில் தவறாக வழிநடத்தப்படுவதற்கான காரணம்

கட்டமைப்பில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள அறிக்கைகள் மற்றும் ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்ட சிசிச்சை; மற்றும்

- (c) வழங்கப்பட்ட ஒவ்வொரு காலகட்டத்திற்கும், நிதிநிலை அறிக்கைகளில் உள்ள ஒவ்வொரு பொருளின் மீதும் புறப்பட்டதன் நிதி விளைவு தேவைக்கு இணங்குவதாக தெரிவிக்கப்படும்.
- (d) ஒரு நிறுவனம் முந்தைய காலத்தில் Ind AS இன் தேவையிலிருந்து வெளியேறி, அந்த புறப்பாடு நடப்பு காலத்திற்கான நிதிநிலை அறிக்கைகளில் அங்கீகரிக்கப்பட்ட தொகையை பாதிக்கும் போது, அது வெளிப்படுத்தல்களை செய்யும்.

மிகவும் அரிதான சூழ்நிலைகளில், Ind AS இன் தேவைக்கு இணங்குவது மிகவும் தவறாக வழிநடத்தும், அது கட்டமைப்பில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள நிதிநிலை அறிக்கைகளின் நோக்கத்துடன் முரண்படும், ஆனால் தொடர்புடைய ஒழுங்குமுறை கட்டமைப்பானது தேவையிலிருந்து விலகுவதைத் தடைசெய்கிறது. நிறுவனம், முடிந்தவரை, வெளிப்படுத்துவதன் மூலம் இணக்கத்தின் தவறாக வழிநடத்தும் அம்சங்களைக் குறைக்கும்:

- (a) கேள்விக்குரிய Ind AS இன் தலைப்பு, தேவையின் தன்மை மற்றும் அந்தத் தேவைக்கு இணங்குவது, கட்டமைப்பில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள நிதிநிலை அறிக்கைகளின் நோக்கத்துடன் முரண்படும் சூழ்நிலையில் மிகவும் தவறாக வழிநடத்துவதாக நிர்வாகம் முடிவு செய்ததற்கான காரணம்; மற்றும்
- (b) வழங்கப்பட்ட ஒவ்வொரு காலகட்டத்திற்கும், ஒரு உண்மையான மற்றும் நியாயமான பார்வையை முன்வைக்க தொப்பி நிர்வாகம் முடிவு செய்த நிதிநிலை அறிக்கைகளில் உள்ள ஒவ்வொரு உருப்படிக்கும் சரிசெய்தல் அவசியம்.

### **கவலை போகிறது**

நிர்வாகம் அந்த நிறுவனத்தை கலைக்க அல்லது வர்த்தகத்தை நிறுத்த விரும்பினால் அல்லது அவ்வாறு செய்வதைத் தவிர வேறு எந்த யதார்த்தமான மாற்று வழியும் இல்லை எனில், ஒரு நிறுவனம் தொடர்ந்து நிதி அறிக்கைகளைத் தயாரிக்கும்.

நிகழ்வுகள் அல்லது நிலைமைகள் தொடர்பான பொருள் நிச்சயமற்ற தன்மைகள் பற்றி நிர்வாகம் அறிந்திருக்கும் போது, அந்த நிறுவனமானது தொடர்ந்து நடந்துகொண்டிருக்கும் கவலையாகத் தொடரும் திறனின் மீது குறிப்பிடத்தக்க சந்தேகத்தை ஏற்படுத்தக்கூடும். ஒரு நிறுவனம் தொடர்ந்து நிதி அறிக்கைகளைத் தயாரிக்காதபோது, அது எந்த அடிப்படையில் நிதிநிலை அறிக்கைகளைத் தயாரித்தது மற்றும் அந்த நிறுவனம் நடப்புக் கவலையாகக் கருதப்படாததற்கான காரணத்தையும் சேர்த்து அந்த உண்மையை வெளிப்படுத்தும்.

## புகாரளிக்கும் அதிர்வெண்

ஒரு நிறுவனம் குறைந்தபட்சம் ஆண்டுதோறும் ஒரு முழுமையான நிதி அறிக்கைகளை (ஒப்பீட்டுத் தகவல் உட்பட) சமர்ப்பிக்க வேண்டும்.

ஒரு நிறுவனம் அதன் அறிக்கையிடல காலத்தின் முடிவை மாற்றி, ஒரு வருடத்திற்கும் அதிகமான அல்லது குறைவான காலத்திற்கு நிதிநிலை அறிக்கைகளை சமர்ப்பிக்கும் போது, நிதி அறிக்கைகள் உள்ளடக்கிய காலத்திற்கு கூடுதலாக, ஒரு நிறுவனம் வெளிப்படுத்தும்:

- (a) நீண்ட அல்லது குறுகிய காலத்தை பயன்படுத்துவதற்கான காரணம், மற்றும்
- (b) நிதிநிலை அறிக்கைகளில் வழங்கப்பட்ட தொகைகள் முற்றிலும் ஒப்பிடத்தக்கவை அல்ல.

## ஒப்பீட்டு தகவல்

Ind ASs அனுமதிக்கும் போது அல்லது வேறுவிதமாக தேவைப்படும்போது தவிர, தற்போதைய காலகட்டத்தின் நிதிநிலை அறிக்கைகளில் தெரிவிக்கப்பட்ட அனைத்துத் தொகைகளுக்கும் முந்தைய காலத்தைப் பொறுத்தமட்டில் ஒரு நிறுவனம் ஒப்பீட்டுத் தகவலை அளிக்கும்.

எந்தவொரு விவரிப்பு அல்லது விளக்கமான தகவலும் நிதிநிலை அறிக்கைகளின் கீழ் தொடர்புடையதாக இருந்தால் சேர்க்கப்பட வேண்டும்.

ஒரு நிறுவனம், குறைந்தபட்சம், இரண்டு இருப்புநிலை அறிக்கைகள், இரண்டு லாபம் மற்றும் இழப்பு அறிக்கைகள், இரண்டு பணப்புழக்க அறிக்கைகள் மற்றும் சமபங்கு மாற்றங்களின் இரண்டு அறிக்கைகள் மற்றும் தொடர்புடைய குறிப்புகளை வழங்க வேண்டும்.

## கூடுதல் ஒப்பீட்டு தகவல்

Ind AS களுக்குத் தேவையான குறைந்தபட்ச ஒப்பீட்டு நிதிநிலை அறிக்கைகளுடன் ஒப்பிடும் தகவலை ஒரு நிறுவனம் வழங்கலாம், அந்தத் தகவல் Ind ASsக்கு இணங்கத் தயாரிக்கப்படும் வரை. எடுத்துக்காட்டாக, ஒரு நிறுவனம் லாபம் மற்றும் நஷ்டத்தின் மூன்றாவது அறிக்கையை முன்வைக்கலாம் (அதன் மூலம் தற்போதைய காலம், முந்தைய காலம் மற்றும் ஒரு கூடுதல் ஒப்பீட்டு காலம்). எவ்வாறாயினும், நிறுவனம் மூன்றாவது இருப்புநிலை அறிக்கை, பணப்புழக்கங்களின் மூன்றாவது அறிக்கை அல்லது பங்கு மாற்றங்களின் மூன்றாவது அறிக்கை (அதாவது கூடுதல் நிதி அறிக்கை ஒப்பீடு) ஆகியவற்றை வழங்க வேண்டிய அவசியமில்லை. நிதிநிலை அறிக்கைகளுக்கான குறிப்புகளில், அந்த கூடுதல் லாபம் மற்றும் நஷ்ட அறிக்கை தொடர்பான ஒப்பீட்டுத் தகவலை நிறுவனம் முன்வைக்க வேண்டும்.



**கணக்கியல் கொள்கையில் மாற்றம், பின்னோக்கி மறுபரிசீலனை அல்லது மறுவகைப்படுத்தல்**

குறைந்தபட்ச ஒப்பீட்டு நிதிநிலை அறிக்கைகளுக்கு கூடுதலாக முந்தைய காலத்தின் தொடக்கத்தில் ஒரு நிறுவனம் மூன்றாவது இருப்புநிலைக் குறிப்பை சமர்ப்பிக்க வேண்டும்:

- (a) இது ஒரு கணக்கியல் கொள்கையை பின்னோக்கிப் பயன்படுத்துகிறது, அதன் நிதிநிலை அறிக்கைகளில் உள்ள பொருட்களின் மறுபரிசீலனை மறுபரிசீலனை செய்கிறது அல்லது அதன் நிதிநிலை அறிக்கைகளில் பொருட்களை மறுவகைப்படுத்துகிறது; மற்றும்
- (b) பின்னோக்கிப் பயன்பாடு, பின்னோக்கி மறுபரிசீலனை அல்லது மறுவகைப்படுத்தல் ஆகியவை முந்தைய காலத்தின் தொடக்கத்தில் இருப்புநிலைக் குறிப்பில் உள்ள தகவலின் மீது ஒரு முக்கிய விளைவைக் கொண்டுள்ளன.

பத்தி 40A இல் விவரிக்கப்பட்டுள்ள சூழ்நிலைகளில், ஒரு நிறுவனம் மூன்று இருப்புநிலைக் குறிப்புகளை முன்வைக்க வேண்டும்:

- (a) தற்போதைய காலகட்டத்தின் முடிவு;
- (b) முந்தைய காலகட்டத்தின் முடிவு; மற்றும்
- (c) முந்தைய காலகட்டத்தின் ஆரம்பம்.

ஒரு நிறுவனம் அதன் நிதிநிலை அறிக்கைகளில் உள்ள பொருட்களின் விளக்கக்காட்சி அல்லது வகைப்படுத்தலை மாற்றினால், மறுவகைப்படுத்தல் சாத்தியமற்றதாக இல்லாவிட்டால், அது ஒப்பீட்டுத் தொகைகளை மறுவகைப்படுத்த வேண்டும். ஒரு நிறுவனம் ஒப்பீட்டுத் தொகைகளை மறுவகைப்படுத்தும்போது, அது வெளிப்படுத்தும் (முந்தைய காலகட்டத்தின் தொடக்கம் உட்பட):

- (a) மறுவகைப்படுத்தலின் தன்மை;
- (b) மறுவகைப்படுத்தப்பட்ட ஒவ்வொரு பொருளின் அளவு அல்லது பொருட்களின் வகை; மற்றும்
- (c) மறுவகைப்படுத்தலுக்கான காரணம்.

ஒப்பீட்டுத் தொகைகளை மறுவகைப்படுத்துவது சாத்தியமில்லாதபோது, ஒரு நிறுவனம் வெளிப்படுத்த வேண்டும்:

- (a) தொகைகளை மறுவகைப்படுத்தாததற்கான காரணம், மற்றும்
- (b) தொகைகள் மறுவகைப்படுத்தப்பட்டிருந்தால் செய்யப்படும் மாற்றங்களின் தன்மை.

## விளக்கக்காட்சியின் நிலைத்தன்மை

நிதிநிலை அறிக்கைகளில் உருப்படிகளின் விளக்கக்காட்சி மற்றும் வகைப்படுத்தலை ஒரு நிறுவனம் ஒரு காலகட்டத்திலிருந்து அடுத்த காலத்திற்குத் தக்க வைத்துக் கொள்ளும்: \_\_\_\_\_

- நிறுவனத்தின் செயல்பாடுகளின் தன்மையில் குறிப்பிடத்தக்க மாற்றம் அல்லது அதன் நிதிநிலை அறிக்கைகளின் மதிப்பாய்வைத் தொடர்ந்து, Ind AS 8 இல் கணக்கியல் கொள்கைகளைத் தேர்ந்தெடுத்துப் பயன்படுத்துவதற்கான அளவுகோல்களைக் கருத்தில் கொண்டு மற்றொரு விளக்கக்காட்சி அல்லது வகைப்பாடு மிகவும் பொருத்தமானதாக இருக்கும் என்பது தெளிவாகத் தெரிகிறது; அல்லது
- ஒரு Ind AS விளக்கக்காட்சியில் மாற்றம் தேவை.

## கட்டமைப்பு மற்றும் உள்ளடக்கம்

நிதி அறிக்கைகளின் அடையாளம்

- ஒரு நிறுவனம் நிதிநிலை அறிக்கைகளைத் தெளிவாகக் கண்டறிந்து, அதே வெளியிடப்பட்ட ஆவணத்தில் உள்ள பிற தகவல்களிலிருந்து வேறுபடுத்த வேண்டும். Ind ASகள் நிதிநிலை அறிக்கைகளுக்கு மட்டுமே பொருந்தும், வருடாந்திர அறிக்கை, ஒழுங்குமுறை தாக்கல் அல்லது மற்றொரு ஆவணத்தில் வழங்கப்படும் பிற தகவல்களுக்கு அவசியமில்லை. எனவே, பயனர்களுக்கு பயனுள்ளதாக இருக்கும் ஆனால் அந்தத் தேவைகளுக்கு உட்பட்டது அல்லாத பிற தகவல்களிலிருந்து Ind ASகளைப் பயன்படுத்தித் தயாரிக்கப்படும் தகவலைப் பயனர்கள் வேறுபடுத்திப் பார்ப்பது முக்கியம்.
- ஒரு நிறுவனம் பின்வரும் தகவலை முக்கியமாகக் காண்பிக்க வேண்டும், மேலும் வழங்கப்பட்ட தகவல் புரிந்துகொள்ளக்கூடியதாக இருக்கும்படி தேவைப்படும்போது அதை மீண்டும் செய்யவும்:
  - புகாரளிக்கும் நிறுவனத்தின் பெயர் அல்லது அடையாளம் காணும் பிற வழிகள்;
  - நிதிநிலை அறிக்கைகள் ஒரு தனிப்பட்ட நிறுவனம் அல்லது நிறுவனங்களின் குழுவாக இருந்தாலும்;
  - அறிக்கையிடல் காலம் முடிவடையும் தேதி;
  - விளக்கக்காட்சி நாணயம்; மற்றும்
  - நிதிநிலை அறிக்கைகளில் தொகைகளை வழங்குவதில் பயன்படுத்தப்படும் ரவுண்டிங் நிலை.

## இருப்பு தாள்

குறைந்தபட்சமாக, இருப்புநிலைக் குறிப்பில் பின்வரும் தொகைகளை வழங்கும் வரி உருப்படிகள் இருக்க வேண்டும்:

- (a) சொத்து, ஆலை மற்றும் உபகரணங்கள்;
- (b) முதலீட்டு சொத்து;
- (c) அசையா சொத்துகள்;
- (d) நிதிச் சொத்துக்கள் ((e), (h) மற்றும் (i) ஆகியவற்றின் கீழ் காட்டப்படும் தொகைகளைத் தவிர்த்து);
- (e) ஈக்விட்டி முறையைப் பயன்படுத்துவதற்காக கணக்கிடப்பட்ட முதலீடுகள்;
- (f) Ind AS 41 விவசாயத்தின் எல்லைக்குள் உள்ள உயிரியல் சொத்துக்கள்;
- (g) சரக்குகள்;
- (h) வர்த்தகம் மற்றும் பிற வரவுகள்;
- (i) பணம் மற்றும் பணத்திற்கு சமமானவை;
- (j) Ind AS 105 இன் படி விற்பனைக்காக வகைப்படுத்தப்பட்ட டிஸ்போசல் குழுக்களில் சேர்க்கப்பட்டுள்ள சொத்துக்கள் விற்பனைக்காக வகைப்படுத்தப்பட்ட மொத்த சொத்துக்கள், விற்பனைக்காக வைத்திருக்கும் நடப்பு அல்லாத சொத்துக்கள் மற்றும் நிறுத்தப்பட்ட செயல்பாடுகள்;
- (k) வர்த்தகம் மற்றும் பிற செலுத்த வேண்டியவை;
- (l) ஏற்பாடுகள்;
- (m) நிதிப் பொறுப்புகள் ((k) மற்றும் (l) இன் கீழ் காட்டப்பட்டுள்ள தொகைகளைத் தவிர்த்து);
- (n) Ind AS 12, வருமான வரிகளில் வரையறுக்கப்பட்டுள்ள தற்போதைய வரிக்கான பொறுப்புகள் மற்றும் சொத்துக்கள்;
- (o) Ind AS 12 இல் வரையறுக்கப்பட்டுள்ள ஒத்திவைக்கப்பட்ட வரி பொறுப்புகள் மற்றும் ஒத்திவைக்கப்பட்ட வரி சொத்துக்கள்;
- (p) Ind AS 105 இன் படி விற்பனைக்காக வகைப்படுத்தப்பட்ட அகற்றல் குழுக்களில் சேர்க்கப்பட்டுள்ள பொறுப்புகள்;
- (q) கட்டுப்படுத்தாத ஆர்வங்கள், சமபங்குக்குள் வழங்கப்படுகின்றன; மற்றும்
- (r) பெற்றோரின் உரிமையாளர்களுக்குக் கூறப்படும் மூலதனம் மற்றும் இருப்புக்கள்.

**தற்போதைய/நடப்பு அல்லாத வேறுபாடு**

ஒரு நிறுவனம் நடப்பு மற்றும் நடப்பு அல்லாத சொத்துக்கள் மற்றும் நடப்பு மற்றும் நடப்பு அல்லாத பொறுப்புகளை அதன் இருப்புநிலைக் குறிப்பில் தனித்தனி வகைப்பாடுகளாக வழங்க வேண்டும். நம்பகமான மற்றும் மிகவும் பொருத்தமான பத்திகளுக்கு இணங்க, அந்த விதிவிலக்கு பொருந்தும் போது, ஒரு நிறுவனம் அனைத்து சொத்துக்கள் மற்றும் பொறுப்புகளை பணப்புழக்கத்தின் வரிசையில் சமர்ப்பிக்க வேண்டும்.

விளக்கக்காட்சியின் எந்த முறை பின்பற்றப்பட்டாலும், ஒரு நிறுவனம் மீட்டெடுக்கப்படும் அல்லது தீர்க்கப்படும் என எதிர்பார்க்கப்படும் தொகையை ஒருங்கிணைக்கும் ஒவ்வொரு சொத்து மற்றும் பொறுப்பு வரி உருப்படிக்கும் பன்னிரண்டு மாதங்களுக்கும் மேலாக எதிர்பார்க்கப்படும் தொகையை வெளிப்படுத்தும்:

(a) அறிக்கையிடல் காலத்திற்குப் பிறகு பன்னிரண்டு மாதங்களுக்கு மேல் இல்லை, மற்றும்

(b) அறிக்கையிடல் காலத்திற்குப் பிறகு பன்னிரண்டு மாதங்களுக்கும் மேலாக.

நிதி நிறுவனங்கள் போன்ற சில நிறுவனங்களுக்கு, பணப்புழக்கத்தின் அதிகரிப்பு அல்லது குறைப்பு வரிசையின் சொத்துக்கள் மற்றும் பொறுப்புகளின் விளக்கக்காட்சியானது, தற்போதைய/நடப்பு அல்லாத விளக்கக்காட்சியை விட நம்பகமான மற்றும் மிகவும் பொருத்தமான தகவலை வழங்குகிறது, ஏனெனில் நிறுவனம் தெளிவாக பொருட்கள் அல்லது சேவைகளை வழங்கவில்லை. அடையாளம் காணக்கூடிய இயக்க சுழற்சி.

ஒரு நிறுவனம் அதன் சொத்துக்கள் மற்றும் பொறுப்புகளில் சிலவற்றை தற்போதைய/நடப்பு அல்லாத வகைப்பாட்டைப் பயன்படுத்தி, மற்றவற்றை பணப்புழக்கத்தின் அடிப்படையில் சமர்ப்பிக்க அனுமதிக்கப்படுகிறது. ஒரு நிறுவனம் பல்வேறு செயல்பாடுகளைக் கொண்டிருக்கும்போது, கலவையான விளக்கக்காட்சியின் தேவை எழலாம்.

### தற்போதைய சொத்துக்கள்

ஒரு நிறுவனம் ஒரு சொத்தை நடப்பு என வகைப்படுத்தும் போது:

(a) அதன் இயல்பான இயக்கச் சுழற்சியில், சொத்தை உணர எதிர்பார்க்கிறது, அல்லது அதை விற்க அல்லது நுகர விரும்புகிறது;

(b) இது முதன்மையாக வர்த்தக நோக்கத்திற்காக சொத்தை வைத்திருக்கிறது;

(c) அறிக்கையிடல் காலத்திற்குப் பிறகு பன்னிரண்டு மாதங்களுக்குள் சொத்தை உணர எதிர்பார்க்கிறது; அல்லது

(d) அறிக்கையிடல் காலத்திற்குப் பிறகு குறைந்தபட்சம் பன்னிரண்டு மாதங்களுக்குச் சொத்து பரிமாற்றம் அல்லது பொறுப்புகளைத் தீர்ப்பதற்குப் பயன்படுத்தப்படாவிட்டால், சொத்து பணமாகவோ அல்லது பணத்திற்குச் சமமானதாகவோ (Ind AS 7 இல் வரையறுக்கப்பட்டுள்ளது).

(e) ஒரு நிறுவனம் மற்ற அனைத்து சொத்துகளையும் நடப்பு அல்லாதவை என வகைப்படுத்தும்.

(f) இந்த தரநிலையானது நீண்ட கால இயற்கையின் உறுதியான, அருவமான மற்றும் நிதி சொத்துக்களை உள்ளடக்குவதற்கு 'நடப்பு அல்லாத' வார்த்தையைப் பயன்படுத்துகிறது. பொருள் தெளிவாக இருக்கும் வரை மாற்று விளக்கங்களைப் பயன்படுத்துவதைத் தடை செய்யவில்லை.

ஒரு நிறுவனத்தின் செயல்பாட்டு சுழற்சி என்பது செயலாக்கத்திற்கான சொத்துக்களை கையகப்படுத்துவதற்கும் ரொக்கம் அல்லது ரொக்கத்திற்கு சமமானவையாக அவற்றை அடைவதற்கும் இடைப்பட்ட நேரமாகும். நிறுவனம் சாதாரணமாக இருக்கும்போது

இயக்க சுழற்சி தெளிவாக அடையாளம் காணப்படவில்லை, இது பன்னிரண்டு மாதங்கள் என்று கருதப்படுகிறது. நடப்புச் சொத்துக்களில் சொத்துக்கள் (சரக்குகள் மற்றும் வர்த்தக வரவுகள் போன்றவை) அடங்கும், அவை அறிக்கையிடல் காலத்திற்குப் பிறகு பன்னிரண்டு மாதங்களுக்குள் செயல்படுத்தப்படும் என்று எதிர்பார்க்கப்படாவிட்டாலும் கூட, சாதாரண இயக்க சுழற்சியின் ஒரு பகுதியாக விற்கப்படும், நுகரப்படும் அல்லது உணரப்படுகின்றன. தற்போதைய சொத்துக்களில் முதன்மையாக வர்த்தக நோக்கத்திற்காக வைத்திருக்கும் சொத்துக்கள் மற்றும் நடப்பு அல்லாத நிதி சொத்துக்களின் தற்போதைய பகுதி ஆகியவை அடங்கும்.

### தற்போதைய பொறுப்புகள்

ஒரு நிறுவனம் ஒரு பொறுப்பை நடப்பு என வகைப்படுத்தும் போது:

- (i) அதன் இயல்பான இயக்க சுழற்சியில் பொறுப்பை தீர்க்க எதிர்பார்க்கிறது;
- (ii) அது முதன்மையாக வர்த்தக நோக்கத்திற்காகப் பொறுப்பைக் கொண்டுள்ளது;
- (iii) அறிக்கையிடல் காலத்திற்குப் பிறகு பன்னிரண்டு மாதங்களுக்குள் பொறுப்பு தீர்க்கப்பட வேண்டும்; அல்லது
- (iv) அறிக்கையிடல் காலத்திற்குப் பிறகு குறைந்தபட்சம் பன்னிரண்டு மாதங்களுக்கு பொறுப்புத் தீர்வை ஒத்திவைக்க நிபந்தனையற்ற உரிமை இல்லை.

- ஒரு நிறுவனம் மற்ற அனைத்து பொறுப்புகளையும் நடப்பு அல்லாதவை என வகைப்படுத்தும்.
- வணிகச் செலுத்த வேண்டியவைகள் மற்றும் பணியாளர் மற்றும் பிற இயக்கச் செலவுகளுக்கான சில வருவாய்கள் போன்ற சில தற்போதைய பொறுப்புகள், நிறுவனத்தின் இயல்பான இயக்கச் சுழற்சியில் பயன்படுத்தப்படும் பணி மூலதனத்தின் ஒரு பகுதியாகும். அறிக்கையிடல் காலத்திற்குப் பிறகு பன்னிரண்டு மாதங்களுக்கும் மேலாக தீர்க்கப்பட வேண்டியிருந்தாலும் கூட, ஒரு நிறுவனம் அத்தகைய இயக்கப் பொருட்களை தற்போதைய பொறுப்புகளாக வகைப்படுத்துகிறது.

- பிற தற்போதைய பொறுப்புகள் இயல்பான இயக்க சுழற்சியின் ஒரு பகுதியாக தீர்க்கப்படவில்லை, ஆனால் அறிக்கையிடல் காலத்திற்குப் பிறகு பன்னிரண்டு மாதங்களுக்குள் தீர்வு செய்யப்பட வேண்டும் அல்லது முதன்மையாக வர்த்தக நோக்கத்திற்காக நடத்தப்படும். நீண்ட கால அடிப்படையில் நிதியுதவி வழங்கும் மற்றும் அறிக்கையிடல் காலத்திற்குப் பிறகு பன்னிரண்டு மாதங்களுக்குள் தீர்வுக்கு வராத நிதிப் பொறுப்புகள் நடப்பு அல்லாத பொறுப்புகள்.
- ஒரு நிறுவனம் அதன் நிதிப் பொறுப்புகளை தற்போதையதாக வகைப்படுத்துகிறது, அவை அறிக்கையிடல் காலத்திற்குப் பிறகு பன்னிரண்டு மாதங்களுக்குள் தீர்க்கப்பட வேண்டும்,

(a) அசல் காலமானது பன்னிரண்டு மாதங்களுக்கும் மேலாக நீண்ட காலமாக இருந்தது

(b) நீண்ட கால அடிப்படையில் மறுநிதியளிப்பு அல்லது கொடுப்பனவுகளை மறுபரிசீலனை செய்வதற்கான ஒப்பந்தம் அறிக்கையிடல் காலத்திற்குப் பிறகு மற்றும் நிதிநிலை அறிக்கைகள் வெளியீட்டிற்கு ஒப்புதல் அளிக்கப்படுவதற்கு முன் முடிக்கப்படுகிறது.

ஏற்கனவே உள்ள கடன் வசதியின் கீழ் அறிக்கையிடல் காலத்திற்குப் பிறகு குறைந்தபட்சம் பன்னிரண்டு மாதங்களுக்கு மறுநிதியளிப்பு அல்லது பொறுப்பை மாற்றுவதற்கு ஒரு நிறுவனம் எதிர்பார்த்து, விருப்புரிமையைப் பெற்றிருந்தால், அது கடனை நடப்பு அல்லாததாக வகைப்படுத்துகிறது. குறுகிய காலம். எவ்வாறாயினும், மறுநிதியளிப்பு அல்லது பொறுப்பை மாற்றுவது நிறுவனத்தின் விருப்பத்திற்கு உட்பட்டதாக இல்லாதபோது, நிறுவனம் கடமையை மறுநிதியளிப்பதற்கான திறனைக் கருத்தில் கொள்ளாது மற்றும் கடமையை நடப்பு என வகைப்படுத்துகிறது.

அறிக்கையிடல் தேதியில் தேவைக்கேற்ப பொறுப்பு செலுத்தப்படும் என்ற விளைவுடன், அறிக்கையிடல் காலத்தின் முடிவில் அல்லது அதற்கு முன் நீண்ட கால கடன் ஏற்பாட்டின் பொருள் வழங்கல் மீறல் இருந்தால், நிறுவனம் பொறுப்பை நடப்பு என வகைப்படுத்தாது, கடனளிப்பவர் ஒப்புக்கொண்டால், அறிக்கையிடல் காலத்திற்குப் பிறகு மற்றும் வெளியீட்டிற்கான நிதி அறிக்கைகளின் ஒப்புதலுக்கு முன், மீறலின் விளைவாக பணம் செலுத்தக் கோரக்கூடாது.

எவ்வாறாயினும், அறிக்கையிடல் காலத்தின் முடிவில் குறைந்தபட்சம் பன்னிரண்டு மாதங்களுக்குப் பிறகு முடிவடையும் கருணைக் காலத்தை வழங்குவதற்கு கடன் வழங்குபவர் ஒப்புக்கொண்டால், ஒரு நிறுவனம் பொறுப்பை நடப்பு அல்லாதது என வகைப்படுத்துகிறது, அதற்குள் நிறுவனம் மீறலை சரிசெய்ய முடியும் கடனளிப்பவர் உடனடியாக திருப்பிச் செலுத்தக் கோர முடியாது.

**இருப்புநிலைக் குறிப்பில் அல்லது குறிப்புகளில் தகவல் வழங்கப்பட வேண்டும்**

- ஒரு நிறுவனம், இருப்புநிலைக் குறிப்பில் அல்லது குறிப்புகளில், நிறுவனத்தின் செயல்பாடுகளுக்குப் பொருத்தமான வகையில் வகைப்படுத்தப்பட்ட, வழங்கப்பட்ட வரி உருப்படிகளின் கூடுதல் துணை வகைப்பாடுகளை வெளிப்படுத்த வேண்டும்.

- ஒரு நிறுவனம் பின்வருவனவற்றை இருப்புநிலைக் குறிப்பில் அல்லது பங்கு மாற்றங்களின் அறிக்கையிலோ அல்லது குறிப்புகளிலோ வெளிப்படுத்த வேண்டும்:

i. பங்கு மூலதனத்தின் ஒவ்வொரு வகுப்பிற்கும்:

- அங்கீகரிக்கப்பட்ட பங்குகளின் எண்ணிக்கை;
- வழங்கப்பட்ட மற்றும் முழுமையாக செலுத்தப்பட்ட, மற்றும் வழங்கப்பட்ட ஆனால் முழுமையாக செலுத்தப்படாத பங்குகளின் எண்ணிக்கை;
- ஒரு பங்குக்கான சம மதிப்பு, அல்லது பங்குகளுக்கு இணை மதிப்பு இல்லை;
- காலத்தின் தொடக்கத்திலும் முடிவிலும் நிலுவையில் உள்ள பங்குகளின் எண்ணிக்கையின் சமரசம்;
- ஈவுத்தொகை விநியோகம் மற்றும் மூலதனத்தை திருப்பிச் செலுத்துவதில் உள்ள கட்டுப்பாடுகள் உட்பட அந்த வகுப்பிற்கு இணைக்கப்பட்டுள்ள உரிமைகள், விருப்பத்தேர்வுகள் மற்றும் கட்டுப்பாடுகள்;

ii. நிறுவனம் அல்லது அதன் துணை நிறுவனங்கள் அல்லது கூட்டாளிகள் வைத்திருக்கும் நிறுவனத்தில் பங்குகள்; விதிமுறைகள் மற்றும் தொகைகள் உட்பட பங்குகளை விற்பனை செய்வதற்கான விருப்பங்கள் மற்றும் ஒப்பந்தங்களின் கீழ் வெளியீட்டிற்காக ஒதுக்கப்பட்ட பங்குகள்; சமப்பங்குக்குள் ஒவ்வொரு இருப்பின் தன்மை மற்றும் நோக்கம் பற்றிய விளக்கம்.

பங்குகளால் வரையறுக்கப்படாத ஒரு நிறுவனம், எ.கா. உத்தரவாதத்தால் வரையறுக்கப்பட்ட நிறுவனம், ஒவ்வொரு பங்கு வட்டி வகையிலும், ஒவ்வொரு வகை பங்கு வட்டிக்கும் இணைக்கப்பட்டுள்ள உரிமைகள், விருப்பத்தேர்வுகள் மற்றும் கட்டுப்பாடுகள் ஆகியவற்றைக் காட்டும் தகவல்களை வெளிப்படுத்தும்.

#### லாபம் மற்றும் இழப்பு அறிக்கை

லாபம் மற்றும் இழப்பு அறிக்கை, லாபம் அல்லது இழப்பு மற்றும் பிற விரிவான வருமானப் பிரிவுகளுக்கு கூடுதலாக வழங்கப்பட வேண்டும்:

(a) லாபம் அல்லது இழப்பு;

(b) மொத்த மற்ற விரிவான வருமானம்;

(c) காலத்திற்கான விரிவான வருமானம், மொத்த லாபம் அல்லது இழப்பு மற்றும் பிற விரிவான வருமானம்.

லாபம் அல்லது இழப்பு மற்றும் பிற விரிவான வருமானப் பிரிவுகளுக்கு மேலதிகமாக, லாபம் அல்லது நஷ்டம் மற்றும் காலத்திற்கான பிற விரிவான வருமானம் என ஒரு நிறுவனம் பின்வரும் உருப்படிகளை முன்வைக்க வேண்டும்:

(a) காலத்திற்கான லாபம் அல்லது இழப்பு:

- i. கட்டுப்படுத்தாத ஆர்வங்கள், மற்றும்
- ii. பெற்றோரின் உரிமையாளர்கள்.

(b) இந்தக் காலகட்டத்திற்கான விரிவான வருமானம்:

- i. கட்டுப்படுத்தாத ஆர்வங்கள், மற்றும்
- ii. பெற்றோரின் உரிமையாளர்கள்.

**லாபம் மற்றும் இழப்பு அறிக்கையின் லாபம் அல்லது இழப்பு பிரிவில் வழங்கப்பட வேண்டிய தகவல்**

மற்ற Ind AS களுக்குத் தேவைப்படும் பொருட்களுடன், லாபம் மற்றும் இழப்பு அறிக்கையின் லாபம் அல்லது இழப்பு பிரிவில், அந்தக் காலத்திற்கான பின்வரும் தொகைகளை வழங்கும் வரி உருப்படிகள் அடங்கும்:

- (a) வருவாய், பயனுள்ள வட்டி முறையைப் பயன்படுத்தி கணக்கிடப்பட்ட தனித்தனியாக வட்டி வருவாயை வழங்குதல்;
- (b) பணமதிப்பு நீக்கப்பட்ட செலவில் அளவிடப்பட்ட நிதி சொத்துக்களின் அங்கீகாரத்தை நீக்குவதால் ஏற்படும் லாபங்கள் மற்றும் இழப்புகள்;
- (c) நிதி செலவுகள்;
- (d) குறைபாடு இழப்புகள்;
- (e) ஈக்விட்டி முறையைப் பயன்படுத்துவதற்காகக் கணக்கிடப்படும் கூட்டாளிகள் மற்றும் கூட்டு முயற்சிகளின் லாபம் அல்லது நஷ்டத்தின் பங்கு;
- (f) நிதிச் சொத்தை மறுவகைப்படுத்தப்பட்ட செலவு அளவீட்டு வகையிலிருந்து மறுவகைப்படுத்தப்பட்டால், அது லாபம் அல்லது இழப்பு மூலம் நியாயமான மதிப்பில் அளவிடப்படுகிறது தேதி;
- (g) ஒரு நிதிச் சொத்து நியாயமான மதிப்பில் இருந்து மற்ற விரிவான வருமான அளவீட்டு வகையின் மூலம் மறுவகைப்படுத்தப்பட்டால், அது லாபம் அல்லது நஷ்டம் மூலம் நியாயமான மதிப்பில் அளவிடப்படுகிறது, லாபம் அல்லது இழப்பு என மறுவகைப்படுத்தப்பட்ட பிற விரிவான வருமானத்தில் முன்னர் அங்கீகரிக்கப்பட்ட ஒட்டுமொத்த ஆதாயம் அல்லது இழப்பு;



(h) வரி செலவு;

(i) மொத்த நிறுத்தப்பட்ட செயல்பாடுகளுக்கு ஒரு தொகை.

### **மற்ற விரிவான வருமானப் பிரிவில் வழங்க வேண்டிய தகவல்**

மற்ற விரிவான வருமானப் பிரிவானது, இயற்கையால் வகைப்படுத்தப்பட்ட (பங்கு முறையைப் பயன்படுத்துவதற்காகக் கணக்கிடப்படும் கூட்டாளிகள் மற்றும் கூட்டு முயற்சிகளின் மற்ற விரிவான வருமானத்தின் பங்கு உட்பட) குறிப்பிட்ட காலக்கட்டத்தில் உள்ள மற்ற விரிவான வருமானத் தொகைகளுக்கான வரி உருப்படிசை முன்வைக்க வேண்டும். மற்ற இந்திய ASகளுடன்:

(a) பின்னர் லாபம் அல்லது நஷ்டம் என மறுவகைப்படுத்தப்படாது; மற்றும்

(b) குறிப்பிட்ட நிபந்தனைகள் பூர்த்தி செய்யப்படும்போது லாபம் அல்லது நஷ்டம் என மறுவகைப்படுத்தப்படும்.

ஒரு நிறுவனம் கூடுதல் வரி உருப்படிசை, தலைப்புகள் மற்றும் துணைத்தொகைகளை லாபம் மற்றும் இழப்பு அறிக்கையில் முன்வைக்கும், அத்தகைய விளக்கக்காட்சி நிறுவனத்தின் நிதி செயல்திறனைப் புரிந்துகொள்வதற்கு பொருத்தமானதாக இருக்கும்.

லாபம் மற்றும் நஷ்ட அறிக்கை அல்லது குறிப்புகளில் ஒரு நிறுவனம் வருமானம் அல்லது செலவின் எந்தவொரு பொருட்களையும் அசாதாரணமான பொருட்களாகக் காட்டக்கூடாது.

### **காலத்திற்கு லாபம் அல்லது இழப்பு**

ஒரு Ind AS தேவைப்படும் அல்லது வேறுவிதமாக அனுமதிக்காத வரை, ஒரு நிறுவனம் வருமானம் மற்றும் செலவின் அனைத்து பொருட்களையும் லாபம் அல்லது நஷ்டத்தில் அங்கீகரிக்கும்.

### **காலத்திற்கான பிற விரிவான வருமானம்**

ஒரு நிறுவனம் மற்ற விரிவான வருமானத்தின் ஒவ்வொரு பொருளுக்கும் தொடர்புடைய வருமான வரித் தொகையை, மறுவகைப்படுத்துதல் சரிசெய்தல் உட்பட, லாபம் மற்றும் இழப்பு அறிக்கை அல்லது குறிப்பில் வெளியிட வேண்டும்.

ஒரு நிறுவனம் மற்ற விரிவான வருமானத்தின் கூறுகள் தொடர்பான மறுவகைப்படுத்தல் சரிசெய்தல்களை வெளிப்படுத்த வேண்டும்.

பிற விரிவான வருமானத்தில் முன்னர் அங்கீகரிக்கப்பட்ட தொகைகள் லாபம் அல்லது நஷ்டம் என மறுவகைப்படுத்தப்பட்டதா, எப்போது என்பதை மற்ற Ind ASகள் குறிப்பிடுகின்றன. இத்தகைய மறுவகைப்படுத்தல்கள் இந்த தரநிலையில் மறுவகைப்படுத்தல் சரிசெய்தல்கள் என குறிப்பிடப்படுகின்றன.

மறுவகைப்படுத்தல் சரிசெய்தல் மற்ற விரிவான வருமானத்தின் தொடர்புடைய கூறுகளுடன் சேர்க்கப்பட்டுள்ளது, அந்த நேரத்தில் சரிசெய்தல் லாபம் அல்லது இழப்பு என மறுவகைப்படுத்தப்படுகிறது.

இந்தத் தொகைகள் தற்போதைய அல்லது முந்தைய காலகட்டங்களில் அடையப்படாத ஆதாயங்களாக மற்ற விரிவான வருமானங்களில் அங்கீகரிக்கப்பட்டிருக்கலாம். உணரப்படாத ஆதாயங்கள், மொத்த விரிவான வருமானத்தில் இருமுறை சேர்ப்பதைத் தவிர்ப்பதற்காக, உணரப்பட்ட ஆதாயங்கள் லாபம் அல்லது நஷ்டம் என மறுவகைப்படுத்தப்பட்ட காலத்தில் மற்ற விரிவான வருமானத்தினிருந்து கழிக்கப்பட வேண்டும்.

**தகவல் லாபம் மற்றும் இழப்பு அறிக்கை அல்லது குறிப்புகளில் வழங்கப்பட வேண்டும்**

- வருமானம் அல்லது செலவுக்கான பொருட்கள் பொருளாக இருக்கும்போது, ஒரு நிறுவனம் அவற்றின் தன்மை மற்றும் தொகையை தனித்தனியாக வெளியிட வேண்டும்.
- வருமானம் மற்றும் செலவினங்களை தனித்தனியாக வெளிப்படுத்தும் சூழ்நிலைகள் பின்வருமாறு:
  - (a) சரக்குகளின் நிகர உணரக்கூடிய மதிப்பு அல்லது சொத்து, ஆலை மற்றும் உபகரணங்களை மீட்டெடுக்கக்கூடிய தொகைக்கு எழுதுதல், அத்துடன் அத்தகைய எழுதுதல்களை மாற்றியமைத்தல்;
  - (b) ஒரு நிறுவனத்தின் செயல்பாடுகளின் மறுசீரமைப்பு மற்றும் மறுசீரமைப்புச் செலவுகளுக்கான எந்தவொரு விதிகளையும் மாற்றியமைத்தல்;
  - (c) சொத்து, ஆலை மற்றும் உபகரணங்களின் பொருட்களை அகற்றுதல்;
  - (d) முதலீடுகளை அகற்றுதல்;
  - (e) நிறுத்தப்பட்ட செயல்பாடுகள்;
  - (f) வழக்கு தீர்வுகள்; மற்றும்
  - (g) விதிகளின் பிற தலைகீழ் மாற்றங்கள்.

ஒரு நிறுவனம், செலவு முறையின் தன்மையின் அடிப்படையில் வகைப்படுத்தலைப் பயன்படுத்தி லாபம் அல்லது நஷ்டத்தில் அங்கீகரிக்கப்பட்ட செலவினங்களின் பகுப்பாய்வை முன்வைக்கும்.

**ஈக்விட்டி மாற்றங்களின் அறிக்கை**

ஒரு நிறுவனம் சமயங்கு மாற்றங்களின் அறிக்கையை முன்வைக்கும். சமயங்கு மாற்றங்களின் அறிக்கை பின்வரும் தகவல்களை உள்ளடக்கியது:

- அந்தக் காலத்திற்கான மொத்த விரிவான வருமானம், பெற்றோரின் உரிமையாளர்கள் மற்றும் கட்டுப்படுத்தாத நலன்களுக்குக் காரணமான மொத்தத் தொகைகளைத் தனித்தனியாகக் காட்டுகிறது;

- ஈக்விட்டியின் ஒவ்வொரு கூறுக்கும், Ind AS 8 இன் படி அங்கீகரிக்கப்பட்ட பின்னோக்கி பயன்பாடு அல்லது பின்னோக்கி மறுபரிசீலனையின் விளைவுகள்;
- ஈக்விட்டியின் ஒவ்வொரு கூறுக்கும், காலத்தின் தொடக்கத்திலும் முடிவிலும் சுமந்து செல்லும் தொகைக்கு இடையேயான சமரசம், தனித்தனியாக (குறைந்தபட்சமாக) இதன் விளைவாக ஏற்படும் மாற்றங்களை வெளிப்படுத்துகிறது:
  - லாபம் அல்லது இழப்பு;
  - மற்ற விரிவான வருமானம்;
  - உரிமையாளர்களுடனான பரிவர்த்தனைகள், உரிமையாளர்களின் தனித்தனி பங்களிப்புகள் மற்றும் விநியோகங்கள் மற்றும் துணை நிறுவனங்களின் உரிமையின் நலன்களில் ஏற்படும் மாற்றங்கள் கட்டுப்பாட்டை இழக்காது; மற்றும்
  - பங்குகளில் நேரடியாக அங்கீகரிக்கப்பட்ட எந்தப் பொருளும் மூலதன இருப்புப் பொருளாக ஈக்விட்டியில் நேரடியாக அங்கீகரிக்கப்பட்ட தொகை.

#### **ஈக்விட்டியில் ஏற்படும் மாற்றங்களின் அறிக்கை அல்லது குறிப்புகளில் வழங்க வேண்டிய தகவல்**

- ஈக்விட்டியின் ஒவ்வொரு கூறுக்கும் ஒரு நிறுவனம், ஈக்விட்டியில் ஏற்படும் மாற்றங்களின் அறிக்கையிலோ அல்லது குறிப்புகளிலோ, பொருளின் அடிப்படையில் மற்ற விரிவான வருமானத்தின் பகுப்பாய்வை முன்வைக்க வேண்டும்.
- ஒரு நிறுவனம், ஈக்விட்டியில் ஏற்படும் மாற்றங்களின் அறிக்கையிலோ அல்லது குறிப்புகளிலோ, அந்தக் காலகட்டத்தில் உரிமையாளர்களுக்கு விநியோகமாக அங்கீகரிக்கப்பட்ட ஈவுத்தொகையின் அளவு மற்றும் ஒரு பங்குக்கான ஈவுத்தொகையின் தொடர்புடைய அளவு ஆகியவற்றை வழங்க வேண்டும்.
- அறிக்கையிடல் காலத்தின் தொடக்கத்திற்கும் முடிவிற்கும் இடையில் ஒரு நிறுவனத்தின் பங்குகளில் ஏற்படும் மாற்றங்கள், அந்தக் காலகட்டத்தில் அதன் நிகர சொத்துக்களின் அதிகரிப்பு அல்லது குறைவை பிரதிபலிக்கிறது. உரிமையாளர்களுடனான பரிவர்த்தனைகளின் விளைவாக ஏற்படும் மாற்றங்கள் மற்றும் அத்தகைய பரிவர்த்தனைகளுடன் நேரடியாக தொடர்புடைய பரிவர்த்தனை செலவுகள் தவிர, ஒரு காலகட்டத்தில் ஒட்டுமொத்த பங்கு மாற்றம் என்பது நிறுவனத்தின் செயல்பாடுகளால் உருவாக்கப்பட்ட லாபங்கள் மற்றும் இழப்புகள் உட்பட வருமானம் மற்றும் செலவினங்களின் மொத்த அளவைக் குறிக்கிறது. அந்த காலம்.

- Ind AS 8 க்கு கணக்கியல் கொள்கைகளில் மாற்றங்களை நடைமுறைப்படுத்தக்கூடிய அளவிற்கு, பிற்போக்குத்தனமான சரிசெய்தல் தேவைப்படுகிறது, மற்றொரு Ind AS இல் உள்ள மாறுதல் விதிகள் இல்லையெனில் தேவைப்படும் போது. Ind AS 8 க்கு, நடைமுறைக்குக் கூடிய அளவிற்கு, பின்னோக்கிச் செய்ய வேண்டிய பிழைகளைத் திருத்துவதற்கு மறு அறிக்கைகள் தேவைப்படுகின்றன. பின்னோக்கி சரிசெய்தல் மற்றும் மறுபரிசீலனை மறுபரிசீலனை ஆகியவை சமபங்கில் மாற்றங்கள் அல்ல, ஆனால் அவை ஈக்விட்டியின் மற்றொரு கூறுகளின் பின்னோக்கி சரிசெய்தல் தேவைப்படும்போது தவிர, தக்க வருவாயின் தொடக்க இருப்புக்கான சரிசெய்தல்களாகும்.
- பத்தி 106(b) க்கு கணக்கியல் கொள்கைகளில் ஏற்படும் மாற்றங்கள் மற்றும் தனித்தனியாக, பிழைகளின் திருத்தங்கள் ஆகியவற்றின் விளைவாக பங்குகளின் ஒவ்வொரு கூறுக்கும் மொத்த சரிசெய்தலின் ஈக்விட்டியின் மாற்றங்களின் அறிக்கையில் வெளிப்படுத்தப்பட வேண்டும். இந்த சரிசெய்தல்கள் ஒவ்வொரு முந்தைய காலத்திற்கும் மற்றும் காலத்தின் தொடக்கத்திற்கும் வெளிப்படுத்தப்படுகின்றன.

### மூலதனம்

மூலதனத்தை நிர்வகிப்பதற்கான நிறுவனத்தின் குறிக்கோள்கள், கொள்கைகள் மற்றும் செயல்முறைகளை மதிப்பிடுவதற்கு அதன் நிதிநிலை அறிக்கைகளைப் பயன்படுத்துபவர்களுக்கு உதவும் தகவலை ஒரு நிறுவனம் வெளிப்படுத்தும்.

மூலதனத்தை நிர்வகிப்பதற்கான அதன் நோக்கங்கள், கொள்கைகள் மற்றும் செயல்முறைகள் பற்றிய தரமான தகவல், உட்பட:

- i. அது என்ன மூலதனமாக நிர்வகிக்கிறது என்பது பற்றிய விளக்கம்;
- ii. ஒரு நிறுவனம் வெளிப்புறமாகத் திணிக்கப்பட்ட மூலதனத் தேவைகளுக்கு உட்பட்டால், அந்தத் தேவைகளின் தன்மை மற்றும் அந்தத் தேவைகள் மூலதன நிர்வாகத்தில் எவ்வாறு இணைக்கப்படுகின்றன; மற்றும்
- iii. மூலதனத்தை நிர்வகிப்பதற்கான அதன் நோக்கங்களை அது எவ்வாறு பூர்த்தி செய்கிறது.

மூலதனமாக நிர்வகிப்பதைப் பற்றிய சுருக்க அளவு தரவு. சில நிறுவனங்கள் சில நிதிப் பொறுப்புகளை மூலதனத்தின் ஒரு பகுதியாகக் கருதுகின்றன. மற்ற நிறுவனங்கள் பங்குகளின் சில கூறுகளைத் தவிர்த்து மூலதனத்தைக் கருதுகின்றன.

### சமபங்கு என வகைப்படுத்தப்படும் வைக்கக்கூடிய நிதிக் கருவிகள்

ஈக்விட்டி கருவிகள் என வகைப்படுத்தப்பட்ட புட்டபிள் நிதிக் கருவிகளுக்கு, ஒரு நிறுவனம் (வேறு எங்கும் வெளிப்படுத்தப்படாத அளவிற்கு) வெளிப்படுத்த வேண்டும்:

- சமபங்கு என வகைப்படுத்தப்பட்ட தொகை பற்றிய சுருக்க அளவு தரவு;
- அதன் நோக்கங்கள், கொள்கைகள் மற்றும் முந்தைய காலத்திலிருந்து ஏதேனும் மாற்றங்கள் உட்பட, கருவி வைத்திருப்பவர்கள் தேவைப்படும் போது, கருவிகளை மீண்டும் வாங்குதல் அல்லது மீட்டெடுப்பதற்கான அதன் கடமையை நிர்வகிப்பதற்கான செயல்முறைகள்;
- அந்த வகை நிதிக் கருவிகளை மீட்பது அல்லது திரும்ப வாங்கும்போது எதிர்பார்க்கப்படும் பண வரவு; மற்றும்
- திரும்பப் பெறுதல் அல்லது திரும்ப வாங்குதல் ஆகியவற்றில் எதிர்பார்க்கப்படும் பண வரவு எவ்வாறு தீர்மானிக்கப்பட்டது என்பது பற்றிய தகவல்.

### பிற வெளிப்பாடுகள்

- நிதிநிலை அறிக்கைகள் வெளியிடப்படுவதற்கு முன் முன்மொழியப்பட்ட அல்லது அறிவிக்கப்பட்ட ஈவுத்தொகையின் அளவை ஒரு நிறுவனம் குறிப்புகளில் வெளியிட வேண்டும், ஆனால் அந்தக் காலகட்டத்தில் உரிமையாளர்களுக்கு விநியோகமாக அங்கீகரிக்கப்படவில்லை, மேலும் ஒரு பங்குக்கான தொடர்புடைய தொகை; மற்றும்
- அங்கீகரிக்கப்படாத ஒட்டுமொத்த விருப்ப ஈவுத்தொகையின் அளவு.

நிதிநிலை அறிக்கைகளுடன் வெளியிடப்பட்ட தகவல்களில் வேறு எங்கும் வெளிப்படுத்தப்படாவிட்டால், ஒரு நிறுவனம் பின்வருவனவற்றை வெளிப்படுத்தும்:

- நிறுவனத்தின் குடியரிமை மற்றும் சட்ட வடிவம், அதன் இணைக்கப்பட்ட நாடு மற்றும் அதன் பதிவு செய்யப்பட்ட அலுவலகத்தின் முகவரி (அல்லது வணிகத்தின் முதன்மை இடம், பதிவு செய்யப்பட்ட அலுவலகத்திலிருந்து வேறுபட்டால்);
- நிறுவனத்தின் செயல்பாடுகள் மற்றும் அதன் முக்கிய செயல்பாடுகளின் தன்மை பற்றிய விளக்கம்; பெற்றோரின் பெயர் மற்றும் குழுவின் இறுதி பெற்றோர்; மற்றும்
- அது வரையறுக்கப்பட்ட வாழ்க்கை நிறுவனமாக இருந்தால், அதன் ஆயுட்காலம் பற்றிய தகவல்.

## இந்திய கணக்கியல் தரநிலை 2 — சரக்குகள்

### குறிக்கோள்

இந்த தரநிலையின் நோக்கம் சரக்குகளுக்கான கணக்கியல் சிகிச்சையை பரிந்துரைப்பதாகும். சரக்குகளுக்கான கணக்கியலில் முதன்மையான பிரச்சினை, ஒரு சொத்தாக அங்கீகரிக்கப்பட வேண்டிய செலவின் அளவு மற்றும் தொடர்புடைய

வருவாய்கள் அங்கீகரிக்கப்படும் வரை கொண்டு செல்லப்படும். இந்த ஸ்டாண்டர்ட் செலவை நிர்ணயித்தல் மற்றும் அதைத் தொடர்ந்து ஒரு செலவாக அங்கீகரிப்பது, நிகர உணரக்கூடிய மதிப்புக்கு எழுதுவது உட்பட. சரக்குகளுக்கு செலவுகளை ஒதுக்குவதற்கு பயன்படுத்தப்படும் செலவு சூத்திரங்கள் பற்றிய வழிகாட்டுதலையும் இது வழங்குகிறது.

## நோக்கம்

இந்த தரநிலை அனைத்து சரக்குகளுக்கும் பொருந்தும், தவிர:

- a. நிதி கருவிகள்; மற்றும்
- b. உயிரியல் சொத்துக்கள் (அதாவது வாழும் விலங்குகள் அல்லது தாவரங்கள்) விவசாய நடவடிக்கை மற்றும் அறுவடை நேரத்தில் விவசாய பொருட்கள் தொடர்பான.

**இந்த தரநிலையானது இருப்பு வைத்திருக்கும் சரக்குகளின் அளவீட்டுக்கு பொருந்தாது:**

- a. விவசாய மற்றும் வனப் பொருட்கள் உற்பத்தியாளர்கள், அறுவடைக்குப் பின் விவசாயப் பொருட்கள் மற்றும் கனிமங்கள் மற்றும் கனிமப் பொருட்கள், அந்தத் தொழில்களில் நன்கு நிறுவப்பட்ட நடைமுறைகளுக்கு ஏற்ப நிகர உணரக்கூடிய மதிப்பில் அளவிடப்படும் அளவிற்கு. அத்தகைய சரக்குகள் நிகர உணரக்கூடிய மதிப்பில் அளவிடப்படும் போது, அந்த மதிப்பில் ஏற்படும் மாற்றங்கள் மாற்றத்தின் காலப்பகுதியில் லாபம் அல்லது நஷ்டத்தில் அங்கீகரிக்கப்படுகின்றன.
- b. சரக்கு தரகர்-வர்த்தகர்கள் தங்கள் சரக்குகளை நியாயமான மதிப்பில் குறைந்த விலையில் விற்கிறார்கள். அத்தகைய சரக்குகளை நியாயமான மதிப்பு குறைந்த விலையில் அளவிடும் போது, நியாயமான மதிப்பு குறைந்த விலையில் ஏற்படும் மாற்றங்கள், மாற்றத்தின் போது லாபம் அல்லது நஷ்டத்தில் அங்கீகரிக்கப்படுகின்றன.

தரகர்-வர்த்தகர்கள் என்பது பிறருக்காக அல்லது தங்கள் சொந்தக் கணக்கில் பொருட்களை வாங்குவது அல்லது விற்பவர்கள்.

சரக்குகள் சொத்துக்கள்:

- (a) வணிகத்தின் சாதாரண போக்கில் விற்பனைக்கு வைக்கப்பட்டது;
- (b) அத்தகைய விற்பனைக்கான உற்பத்தி செயல்பாட்டில்; அல்லது
- (c) உற்பத்தி செயல்பாட்டில் அல்லது சேவைகளை வழங்குவதில் நுகரப்படும் பொருட்கள் அல்லது பொருட்களின் வடிவத்தில்.

சேவை வழங்குநர்களைப் பொறுத்தவரை, சரக்குகளில் சேவைச் செலவு அடங்கும், அதற்கான வருவாயை நிறுவனம் இன்னும் அங்கீகரிக்கவில்லை.

நிகர உணரக்கூடிய மதிப்பு என்பது வணிகத்தின் சாதாரண போக்கில் மதிப்பிடப்பட்ட விற்பனை விலையாகும், இது முடிப்பதற்கான மதிப்பிடப்பட்ட செலவுகள் மற்றும் விற்பனை செய்யத் தேவையான மதிப்பிடப்பட்ட செலவுகள். சாதாரண வணிகப் போக்கில் சரக்கு விற்பனையிலிருந்து ஒரு நிறுவனம் எதிர்பார்க்கும் நிகரத் தொகையை இது குறிக்கிறது.

நியாயமான மதிப்பு, அந்த சரக்குக்கான முதன்மை (அல்லது மிகவும் சாதகமான) சந்தையில் அதே சரக்குகளை விற்பனை செய்வதற்கான ஒழுங்குமுறை பரிவர்த்தனை அளவீட்டு தேதியில் சந்தை பங்கேற்பாளர்களிடையே நடைபெறும் விலையை பிரதிபலிக்கிறது.

முந்தையது ஒரு நிறுவன-குறிப்பிட்ட மதிப்பு; பிந்தையது இல்லை. சரக்குகளுக்கான நிகர உணரக்கூடிய மதிப்பு நியாயமான மதிப்புக்கு சமமாக இருக்காது, விற்பனை செய்வதற்கான செலவுகள் குறைவு.

### **சரக்குகளின் அளவீடு**

சரக்குகள் குறைந்த விலை மற்றும் நிகர உணரக்கூடிய மதிப்பில் அளவிடப்படும்.

சரக்குகளின் விலை அடங்கும்

- வாங்குவதற்கான அனைத்து செலவுகளும்,
- மாற்றத்திற்கான செலவுகள் மற்றும்
- சரக்குகளை அவற்றின் தற்போதைய இருப்பிடம் மற்றும் நிலைக்கு கொண்டு வருவதில் ஏற்படும் பிற செலவுகள்.

சரக்குகளை வாங்குவதற்கான செலவுகள் அடங்கும்

- கொள்முதல் விலை,
- இறக்குமதி வரிகள் மற்றும் பிற வரிகள் (அதன்பின் வரி விதிக்கும் அதிகாரிகளிடமிருந்து நிறுவனத்தால் திரும்பப் பெறக்கூடியவை தவிர), மற்றும்
- போக்குவரத்து, கையாளுதல் மற்றும்
- முடிக்கப்பட்ட பொருட்கள், பொருட்கள் மற்றும் சேவைகளைப் பெறுவதற்கு நேரடியாகக் கூறப்படும் பிற செலவுகள்.
- கொள்முதல் செலவை நிர்ணயிப்பதில் வர்த்தக தள்ளுபடிகள், தள்ளுபடிகள் மற்றும் பிற ஒத்த பொருட்கள் கழிக்கப்படுகின்றன.

### **சரக்குகளை மாற்றுவதற்கான செலவுகள் அடங்கும்**

- நேரடி பொருள், நேரடி உழைப்பு மற்றும் பிற நேரடி செலவுகள் போன்ற உற்பத்தி அலகுகளுடன் நேரடியாக தொடர்புடைய செலவுகள்; மற்றும்

- பொருட்களை முடிக்கப்பட்ட பொருட்களாக மாற்றுவதில் ஏற்படும் நிலையான மற்றும் மாறக்கூடிய உற்பத்தி மேல்நிலைகளின் முறையான ஒதுக்கீடு
- நிலையான உற்பத்தி மேல்நிலைகள் என்பது, தொழிற்சாலை கட்டிடங்கள் மற்றும் உபகரணங்களின் தேய்மானம் மற்றும் பராமரிப்பு, மற்றும் தொழிற்சாலை மேலாண்மை மற்றும் நிர்வாகத்தின் செலவு போன்ற உற்பத்தியின் அளவைப் பொருட்படுத்தாமல் ஒப்பீட்டளவில் நிலையானதாக இருக்கும் மறைமுக உற்பத்தி செலவுகள் ஆகும்.
- மாறி உற்பத்தி மேல்நிலைகள் என்பது மறைமுக பொருட்கள் மற்றும் மறைமுக உழைப்பு போன்ற உற்பத்தியின் அளவோடு நேரடியாகவோ அல்லது கிட்டத்தட்ட நேரடியாகவோ மாறுபடும் மறைமுக உற்பத்தி செலவுகள் ஆகும். உற்பத்தி வசதிகளின் உண்மையான பயன்பாட்டின் அடிப்படையில் உற்பத்தியின் ஒவ்வொரு அலகுக்கும் மாறுபடும் உற்பத்தி மேல்நிலைகள் ஒதுக்கப்படுகின்றன.
- நிலையான உற்பத்தி மேல்நிலைகளை மாற்றுவதற்கான செலவுகளுக்கு ஒதுக்கீடு செய்வது உற்பத்தி வசதிகளின் இயல்பான திறனை அடிப்படையாகக் கொண்டது.
- இயல்பான திறன் என்பது, திட்டமிடப்பட்ட பராமரிப்பின் விளைவாக ஏற்படும் திறன் இழப்பைக் கருத்தில் கொண்டு, சாதாரண சூழ்நிலையில், பல காலகட்டங்கள் அல்லது பருவங்களில் சராசரியாக அடைய எதிர்பார்க்கப்படும் உற்பத்தியாகும்.
- சாதாரண உற்பத்தித் திறனை தோராயமாக இருந்தால், உற்பத்தியின் உண்மையான நிலை பயன்படுத்தப்படலாம்.
- உற்பத்தியின் ஒவ்வொரு அலகுக்கும் ஒதுக்கப்பட்ட நிலையான மேல்நிலைத் தொகையானது குறைந்த உற்பத்தி அல்லது செயலற்ற ஆலையின் விளைவாக அதிகரிக்கப்படுவதில்லை. ஒதுக்கப்படாத ஓவர்ஹெட்கள் அவை ஏற்படும் காலக்கட்டத்தில் செலவாக அங்கீகரிக்கப்படுகின்றன.
- வழக்கத்திற்கு மாறாக அதிக உற்பத்தியின் போது, ஒவ்வொரு யூனிட் உற்பத்திக்கும் ஒதுக்கப்பட்ட நிலையான மேல்நிலையின் அளவு குறைக்கப்படுகிறது, இதனால் சரக்குகள் விலைக்கு மேல் அளவிடப்படாது.

### **இந்திய கணக்கியல் தரநிலை 7 — பணப்புழக்கங்களின் அறிக்கை**

#### **குறிக்கோள்**

- நிறுவனத்தின் திறனை மதிப்பிடுவதற்கான அடிப்படையுடன் நிதிநிலை அறிக்கைகளை பயனர்களுக்கு வழங்குதல்ரொக்கம் மற்றும் பணத்திற்கு சமமானவற்றை உருவாக்க மற்றும் அந்த பணப்புழக்கங்களைப் பயன்படுத்துவதற்கான நிறுவனத்தின் தேவைகள்.



- ரொக்கம் மற்றும் பணத்திற்கு சமமானவற்றை உருவாக்குவதற்கான ஒரு நிறுவனத்தின் திறனை மதிப்பீடு செய்தல் மற்றும் அவற்றின் தலைமுறையின் நேரம் மற்றும் உறுதிப்பாடு.
- இந்த தரநிலையின் நோக்கம் என்பது பற்றிய தகவல்களை வழங்க வேண்டும். ரொக்கம் மற்றும் பணத்திற்கு சமமான வரலாற்று மாற்றங்கள்.

### நோக்கம்

- ஒரு நிறுவனம் இந்த தரநிலையின் தேவைகளுக்கு ஏற்ப பணப்புழக்கங்களின் அறிக்கையைத் தயாரிக்கும் மற்றும் நிதி அறிக்கைகள் சமர்ப்பிக்கப்படும் ஒவ்வொரு காலகட்டத்திற்கும் அதன் நிதிநிலை அறிக்கைகளின் ஒருங்கிணைந்த பகுதியாக முன்வைக்க வேண்டும்.
- இது நிலையான தேவைப்படுகிறது அனைத்து நிறுவனங்கள் செய்ய தற்போது அ பணம் ஒட்டம் அறிக்கை.
- ஒரு நிறுவனத்தின் நிதிநிலை அறிக்கைகளின் பயனர்கள், நிறுவனம் எவ்வாறு உருவாக்குகிறது என்பதில் ஆர்வமாக உள்ளனர் மற்றும் பணம் மற்றும் பணத்திற்கு சமமானவற்றைப் பயன்படுத்துகிறது. நிறுவனத்தின் செயல்பாடுகளின் தன்மையைப் பொருட்படுத்தாமல் மற்றும் ஒரு நிதி நிறுவனத்தைப் போலவே, நிறுவனத்தின் தயாரிப்பாக பணத்தைப் பார்க்க முடியுமா என்பதைப் பொருட்படுத்தாமல் இதுவே வழக்கு. நிறுவனங்களுக்கு அதே காரணங்களுக்காக பணம் தேவைப்படுகிறது, இருப்பினும் அவற்றின் முக்கிய வருவாய்-உற்பத்தி நடவடிக்கைகள் வேறுபட்டிருக்கலாம். அவர்களின் செயல்பாடுகளை நடத்துவதற்கும், தங்கள் கடமைகளைச் செலுத்துவதற்கும், முதலீட்டாளர்களுக்கு வருமானத்தை வழங்குவதற்கும் அவர்களுக்கு பணம் தேவைப்படுகிறது. அதன்படி, வங்கிகள் மற்றும் நிதி நிறுவனங்களில் கூட அனைத்து நிறுவனங்களும் பணப்புழக்க அறிக்கையை சமர்ப்பிக்க வேண்டும் என்று இந்த தரநிலை தேவைப்படுகிறது.

### நன்மைகள் இன் பணம் ஒட்டம் தகவல்

- பணப்புழக்கங்களின் அறிக்கை, மீதமுள்ள நிதி அறிக்கைகளுடன் இணைந்து பயன்படுத்தப்படும் போது, ஒரு நிறுவனத்தின் நிகர சொத்துகளில் ஏற்படும் மாற்றங்கள், அதன் நிதி அமைப்பு (அதன் பணப்புழக்கம் மற்றும் கடனளிப்பு உட்பட) மற்றும் அதன் திறனைப் பாதிக்கும் திறன் ஆகியவற்றை மதிப்பீடு செய்ய பயனர்களுக்கு உதவும் தகவலை வழங்குகிறது. மாறிவரும் சூழ்நிலைகள் மற்றும் வாய்ப்புகளுக்கு ஏற்ப பணப்புழக்கங்களின் அளவுகள் மற்றும் நேரம்.
- பணப்புழக்கத் தகவல், ரொக்கம் மற்றும் ரொக்கச் சமமானவைகளை உருவாக்கும் நிறுவனத்தின் திறனை மதிப்பிடுவதில் பயனுள்ளதாக இருக்கும் மற்றும் பல்வேறு நிறுவனங்களின் எதிர்கால

பணப்புழக்கங்களின் தற்போதைய மதிப்பை மதிப்பிடுவதற்கும் ஒப்பிடுவதற்கும் மாதிரிகளை உருவாக்க பயனர்களுக்கு உதவுகிறது.

- இது ஒப்பீட்டையும் அதிகரிக்கிறது.
- வரலாறான பணப்புழக்கத் தகவல் பெரும்பாலும் எதிர்கால பணப்புழக்கங்களின் அளவு, நேரம் மற்றும் உறுதியின் குறிகாட்டியாகப் பயன்படுத்தப்படுகிறது. கடந்த காலத்தின் துல்லியத்தை சரிபார்க்கவும் இது பயனுள்ளதாக இருக்கும்எதிர்கால பணப்புழக்கங்களின் மதிப்பீடுகள் மற்றும் லாபம் மற்றும் நிகர பணப்புழக்கம் மற்றும் மாறிவரும் விலைகளின் தாக்கம் ஆகியவற்றுக்கு இடையேயான உறவை ஆய்வு செய்தல்.

### வரையறைகள்

**பணம்கையில் ரொக்கம் மற்றும் டிமாண்ட் டெபாசிடுகளை உள்ளடக்கியது.**

**பணத்திற்கு சமமானவை**குறுகிய கால, அதிக திரவ முதலீடுகள், அவை அறியப்பட்ட பணத்திற்கு உடனடியாக மாற்றக்கூடியவை மற்றும் மதிப்பில் ஏற்படும் மாற்றங்களின் சிறிய ஆபத்துக்கு உட்பட்டவை.

**பணப்புழக்கங்கள் உள்ளன**பணம் மற்றும் பணத்திற்கு சமமான வரவு மற்றும் வெளியேற்றம்.

**இயக்க நடவடிக்கைகள்**நிறுவனத்தின் முக்கிய வருவாய்-உற்பத்தி நடவடிக்கைகள் மற்றும் முதலீடு அல்லது நிதி நடவடிக்கைகள் இல்லாத பிற நடவடிக்கைகள்.

**முதலீட்டு நடவடிக்கைகள்**நீண்ட கால சொத்துக்களை கையகப்படுத்துதல் மற்றும் அகற்றுதல் மற்றும் பிறபணத்திற்கு இணையான முதலீடுகளில் சேர்க்கப்படவில்லை.

**நிதி நடவடிக்கைகள்** அளவு மற்றும் கலவையில் மாற்றங்களை விளைவிக்கும் செயல்பாடுகள்பங்களித்த பங்கு மற்றும் நிறுவனத்தின் கடன்கள்.

### ரொக்கம் மற்றும் பணத்திற்கு சமமானவை

ரொக்கச் சமமானவை முதலீடு அல்லது பிற நோக்கங்களுக்காக அல்லாமல் குறுகிய கால பணப் பொறுப்புகளை நிறைவேற்றும் நோக்கத்திற்காக நடத்தப்படுகின்றன. ஒரு முதலீடு பணத்திற்குச் சமமானதாகத் தகுதி பெறுவதற்கு, அது உடனடியாக அறியப்பட்ட பணமாக மாற்றக்கூடியதாக இருக்க வேண்டும் மற்றும் மதிப்பில் ஏற்படும் மாற்றங்களின் சிறிய ஆபத்துக்கு உட்பட்டதாக இருக்க வேண்டும். எனவே, ஒரு முதலீடு பொதுவாக, கையகப்படுத்தப்பட்ட நாளிலிருந்து மூன்று மாதங்கள் அல்லது அதற்கும் குறைவான முதிர்ச்சியைக் கொண்டிருக்கும் போது மட்டுமே பணத்திற்குச் சமமானதாகத் தகுதி பெறுகிறது. ஈக்விட்டி முதலீடுகள், பொருளில், பணத்திற்குச் சமமானவையாக இல்லாவிட்டால்,

எடுத்துக்காட்டாக, முன்னுரிமைப் பங்குகள் முதிர்ச்சியடைந்த குறுகிய காலத்திற்குள் மற்றும் குறிப்பிட்ட மீட்பின் தேதியுடன் பெறப்பட்டால் தவிர, அவை பணச் சமமானவற்றிலிருந்து விலக்கப்படும்.

வங்கிக் கடன்கள் பொதுவாக நிதியளிப்பு நடவடிக்கைகளாகக் கருதப்படுகின்றன. எவ்வாறாயினும், கோரிக்கையின் பேரில் திருப்பிச் செலுத்தப்படும் வங்கி ஓவர் டிராஃப்ட்கள் ஒரு நிறுவனத்தின் பண நிர்வாகத்தின் ஒருங்கிணைந்த பகுதியாக இருந்தால், வங்கி ஓவர் டிராஃப்ட்கள் ரொக்கம் மற்றும் பணத்திற்கு சமமான ஒரு அங்கமாக சேர்க்கப்படும்.

### **பணப்புழக்கங்களின் அறிக்கையை வழங்குதல்**

**பணப்புழக்க அறிக்கையானது, இயக்கம், முதலீடு மற்றும் நிதியளிப்பு நடவடிக்கைகளால் வகைப்படுத்தப்பட்ட காலத்தில் பணப்புழக்கங்களைப் புகாரளிக்க வேண்டும்.**

ஒரு நிறுவனம் அதன் வணிகத்திற்கு மிகவும் பொருத்தமான முறையில் செயல்படுதல், முதலீடு செய்தல் மற்றும் நிதியளித்தல் ஆகியவற்றிலிருந்து அதன் பணப்புழக்கங்களை முன்வைக்கிறது. செயல்பாட்டின் வகைப்பாடு, நிறுவனத்தின் நிதி நிலை மற்றும் அதன் ரொக்கம் மற்றும் பணத்திற்கு சமமான அளவு ஆகியவற்றில் அந்த நடவடிக்கைகளின் தாக்கத்தை மதிப்பிடுவதற்கு பயனர்களை அனுமதிக்கும் தகவலை வழங்குகிறது. இந்தத் தகவல் அந்தச் செயல்பாடுகளுக்கு இடையே உள்ள உறவுகளை மதிப்பிடவும் பயன்படுத்தப்படலாம்.

### **இயக்க நடவடிக்கைகள்**

இயக்க நடவடிக்கைகளில் இருந்து வரும் பணப்புழக்கங்கள் முதன்மையாக நிறுவனத்தின் முக்கிய வருவாய்-உற்பத்தி நடவடிக்கைகளில் இருந்து பெறப்படுகிறது. எனவே, அவை பொதுவாக பரிவர்த்தனைகள் மற்றும் லாபம் அல்லது நஷ்டத்தை தீர்மானிக்கும் பிற நிகழ்வுகளின் விளைவாகும். செயல்பாட்டு நடவடிக்கைகளிலிருந்து பணப்புழக்கங்களின் எடுத்துக்காட்டுகள்:

1. பொருட்களின் விற்பனை மற்றும் சேவைகளை வழங்குவதில் இருந்து பண ரசீதுகள்;
2. ராயல்டிகள், கட்டணம், கமிஷன்கள் மற்றும் பிற வருவாயில் இருந்து பண ரசீதுகள்;
3. பொருட்கள் மற்றும் சேவைகளுக்கான சப்ளையர்களுக்கு பணம் செலுத்துதல்;
4. ஊழியர்களுக்கு மற்றும் அவர்களின் சார்பாக பணம் செலுத்துதல்;
5. பிரீமியங்கள் மற்றும் உரிமைகோரல்களுக்கான காப்பீட்டு நிறுவனத்தின் பண ரசீதுகள் மற்றும் பணம் செலுத்துதல், வருடாந்திர மற்றும் பிற பாலிசி நன்மைகள்;
6. ரொக்கக் கொடுப்பனவுகள் அல்லது வருமான வரிகளைத் திரும்பப் பெறுதல் ஆகியவை குறிப்பாக இருக்க

முடியாவிட்டால்நிதி மற்றும் முதலீட்டு நடவடிக்கைகளுடன்  
அடையாளம் காணப்பட்டது; மற்றும்

7. பரிவர்த்தனை அல்லது வர்த்தக நோக்கங்களுக்காக நடத்தப்பட்ட  
ஒப்பந்தங்களிலிருந்து பண ரசீதுகள் மற்றும் கொடுப்பனவுகள்.

தாவரத்தின் ஒரு பொருளை விற்பது போன்ற சில பரிவர்த்தனைகள் லாபம் அல்லது  
நஷ்டத்தை ஏற்படுத்தலாம். அங்கீகரிக்கப்பட்ட லாபம் அல்லது நஷ்டத்தில்  
சேர்க்கப்பட்டுள்ளது. அத்தகைய பரிவர்த்தனைகள் தொடர்பான  
பணப்புழக்கங்கள் முதலீட்டு நடவடிக்கைகளின் பணப்புழக்கங்கள் ஆகும்.

அத்தகைய சொத்துக்களின் வாடகை மற்றும் அடுத்தடுத்த விற்பனையின் பண  
ரசீதுகளும் பணப்புழக்கம் ஆகும். இயக்க நடவடிக்கைகள்.

ஒரு நிறுவனம் பரிவர்த்தனை அல்லது வர்த்தக நோக்கங்களுக்காக பத்திரங்கள்  
மற்றும் கடன்களை வைத்திருக்கலாம், இதில் அவை குறிப்பாக  
மறுவிற்பனைக்காக வாங்கிய சரக்குகளைப் போலவே இருக்கும். எனவே,  
பரிவர்த்தனை அல்லது வர்த்தகப் பத்திரங்களை வாங்குதல் மற்றும் விற்பதன்  
மூலம் எழும் பணப்புழக்கங்கள் இயக்க நடவடிக்கைகளாக  
வகைப்படுத்தப்படுகின்றன. இதேபோல், நிதி நிறுவனங்களால் செய்யப்படும்  
பண முன்பணங்கள் மற்றும் கடன்கள் பொதுவாக செயல்பாட்டு  
நடவடிக்கைகளாக வகைப்படுத்தப்படுகின்றன, ஏனெனில் அவை அந்த  
நிறுவனத்தின் முக்கிய வருவாய்-உற்பத்தி நடவடிக்கையுடன் தொடர்புடையவை.

முதலீட்டு நடவடிக்கைகள்

முதலீட்டு நடவடிக்கைகளிலிருந்து எழும் பணப்புழக்கங்களை தனித்தனியாக  
வெளிப்படுத்துவது முக்கியமானது, ஏனெனில் பணப்புழக்கங்கள் எதிர்கால  
வருமானம் மற்றும் பணப்புழக்கங்களை உருவாக்கும் நோக்கத்தில்  
வளங்களுக்காக எவ்வளவு செலவுகள் செய்யப்பட்டுள்ளன என்பதைக் குறிக்கிறது.  
இருப்புநிலைக் குறிப்பில் அங்கீகரிக்கப்பட்ட சொத்தை விளைவிக்கும்  
செலவினங்கள் மட்டுமே முதலீட்டு நடவடிக்கைகளாக வகைப்படுத்தப்படும்.

எடுத்துக்காட்டுகள் இன் பணம் பாய்கிறது எழும் இருந்து முதலீட்டு நடவடிக்கைகள் அவை:

1. சொத்து, ஆலை மற்றும் உபகரணங்கள், அருவப் பொருட்கள் மற்றும் பிற  
நீண்ட கால சொத்துக்களைப் பெறுவதற்கு பணம் செலுத்துதல்.
2. சொத்து, ஆலை மற்றும் உபகரணங்கள், அருவமான பொருட்கள் மற்றும்  
பிற நீண்ட கால சொத்துக்களின் விற்பனையிலிருந்து பண ரசீதுகள்;
3. பிற நிறுவனங்களின் பங்கு அல்லது கடன் கருவிகளைப் பெறுவதற்கான  
ரொக்கக் கொடுப்பனவுகள் மற்றும் கூட்டு முயற்சிகளில் உள்ள ஆர்வங்கள்  
(பணத்திற்குச் சமமானவையாகக் கருதப்படும் அல்லது பரிவர்த்தனை  
அல்லது வர்த்தக நோக்கங்களுக்காக வைத்திருக்கும் கருவிகளுக்கான  
கொடுப்பனவுகளைத் தவிர);
4. மற்ற நிறுவனங்களின் ஈக்விட்டி அல்லது கடன் கருவிகளின்  
விற்பனையிலிருந்து பண ரசீதுகள் மற்றும் கூட்டு முயற்சிகளில் ஆர்வங்கள்

(பணமாகக் கருதப்படும் அந்தக் கருவிகளுக்கான ரசீதுகள் தவிரசமமானவை மற்றும் கையாளுதல் அல்லது வர்த்தக நோக்கங்களுக்காக நடத்தப்பட்டவை);

5. பண முன்பணங்கள் மற்றும் பிற தரப்பினருக்கு செய்யப்பட்ட கடன்கள் (ஒரு நிதி நிறுவனத்தால் செய்யப்பட்ட முன்பணங்கள் மற்றும் கடன்கள் தவிர);
6. பிற தரப்பினருக்கு செய்யப்பட்ட முன்பணங்கள் மற்றும் கடன்களை திருப்பிச் செலுத்துவதில் இருந்து பண ரசீதுகள் (ஒரு நிதி நிறுவனத்தின் முன்பணங்கள் மற்றும் கடன்கள் தவிர);
7. எதிர்கால ஒப்பந்தங்கள், முன்னோக்கி ஒப்பந்தங்கள், விருப்ப ஒப்பந்தங்கள் மற்றும் இடமாற்று ஒப்பந்தங்கள் ஆகியவற்றிற்கான பணப் பணம் செலுத்துதல், ஒப்பந்தங்கள் கையாளுதல் அல்லது வர்த்தக நோக்கங்களுக்காக நடத்தப்படும் போது அல்லது கொடுப்பனவுகள் நிதி நடவடிக்கைகள் என வகைப்படுத்தப்படும் போது; மற்றும்
8. எதிர்கால ஒப்பந்தங்கள், முன்னோக்கி ஒப்பந்தங்கள், விருப்ப ஒப்பந்தங்கள் மற்றும் இடமாற்று ஒப்பந்தங்கள் ஆகியவற்றில் இருந்து பண ரசீதுகள் ஒப்பந்தங்கள் ஒப்பந்தம் அல்லது வர்த்தக நோக்கங்களுக்காக நடத்தப்படும் போது, அல்லது ரசீதுகள் நிதி நடவடிக்கைகள் என வகைப்படுத்தப்படுகின்றன.

ஒரு ஒப்பந்தம் ஒரு அடையாளம் காணக்கூடிய நிலையின் ஹெட்ஜ் என கணக்கிடப்படும் போது, ஒப்பந்தத்தின் பணப்புழக்கங்கள் ஹெட்ஜ் செய்யப்பட்ட பதவியின் பணப்புழக்கங்களைப் போலவே வகைப்படுத்தப்படுகின்றன.

### நிதியுதவிநடவடிக்கைகள்

நிதியளிப்பு நடவடிக்கைகளில் இருந்து எழும் பணப்புழக்கங்களை தனித்தனியாக வெளிப்படுத்துவது முக்கியமானது, ஏனெனில் நிறுவனத்திற்கு மூலதனம் வழங்குபவர்களால் எதிர்கால பணப்புழக்கங்கள் மீதான உரிமைகோரல்களை கணிக்க இது பயனுள்ளதாக இருக்கும்.

நிதி நடவடிக்கைகளிலிருந்து எழும் பணப்புழக்கங்களின் எடுத்துக்காட்டுகள்:

1. பங்குகள் அல்லது பிற ஈக்விட்டி கருவிகளை வழங்குவதன் மூலம் கிடைக்கும் பணம்;
2. நிறுவனத்தின் பங்குகளைப் பெறுவதற்கு அல்லது மீட்டெடுப்பதற்கு உரிமையாளர்களுக்கு பணம் செலுத்துதல்;
3. கடன் பத்திரங்கள், கடன்கள், நோட்டுகள், பத்திரங்கள், அடமானங்கள் மற்றும் பிற குறுகிய கால அல்லது நீண்ட கால கடன்களை வழங்குவதன் மூலம் கிடைக்கும் பணம்;
4. கடன் வாங்கிய தொகையின் பணத்தை திருப்பிச் செலுத்துதல்; மற்றும்
5. இது தொடர்பான நிலுவையில் உள்ள கடனைக் குறைப்பதற்காக குத்தகைதாரரால் ரொக்கப் பணம் செலுத்துதல் ஒரு நிதி குத்தகை.

செயல்பாட்டு நடவடிக்கைகளிலிருந்து பணப்புழக்கங்களைப் புகாரளித்தல்

ஒரு நிறுவனம், செயல்பாட்டு நடவடிக்கைகளில் இருந்து பணப் பாய்ச்சலைப் புகாரளிக்க வேண்டும்:

- நேரடி முறை, இதன் மூலம் மொத்த ரொக்க ரசீதுகள் மற்றும் மொத்த பண கொடுப்பனவுகளின் முக்கிய வகுப்புகள் வெளிப்படுத்தப்படுகின்றன; அல்லது
- பரிவர்த்தனைகளின் விளைவுகளுக்கு லாபம் அல்லது இழப்பு சரிசெய்யப்படும் மறைமுக முறைபணமில்லாத இயல்பு, கடந்த அல்லது எதிர்கால இயக்க பண ரசீதுகள் அல்லது கொடுப்பனவுகளின் ஏதேனும் ஒத்திவைப்புகள் அல்லது சம்பாதிப்புகள் மற்றும் பணப்புழக்கங்களை முதலீடு செய்வது அல்லது நிதியளிப்பதுடன் தொடர்புடைய வருமானம் அல்லது செலவுகள்.

நேரடியாகப் பயன்படுத்தி இயக்க நடவடிக்கைகளில் இருந்து பணப்புழக்கங்களைப் புகாரளிக்க நிறுவனங்கள் ஊக்குவிக்கப்படுகின்றனமுறை. நேரடி முறையானது எதிர்கால பணப்புழக்கங்களை மதிப்பிடுவதில் பயனுள்ளதாக இருக்கும் மற்றும் மறைமுக முறையில் கிடைக்காத தகவல்களை வழங்குகிறது. நேரடி முறையின் கீழ், மொத்த ரொக்க ரசீதுகள் மற்றும் மொத்த ரொக்கக் கொடுப்பனவுகளின் முக்கிய வகுப்புகள் பற்றிய தகவல்களைப் பெறலாம்:

(a) நிறுவனத்தின் கணக்கியல் பதிவுகளிலிருந்து; அல்லது

(b) விற்பனை, விற்பனைச் செலவு (வட்டி மற்றும் ஒத்த வருமானம் மற்றும் வட்டிச் செலவுகள் மற்றும் நிதி நிறுவனத்திற்கான இதே போன்ற கட்டணங்கள்) மற்றும் அறிக்கையில் உள்ள பிற பொருட்களை சரிசெய்வதன் மூலம் லாபம் மற்றும் இழப்பு:

- i. சரக்குகள் மற்றும் இயக்க வரவுகள் மற்றும் செலுத்த வேண்டிய காலத்தில் மாற்றங்கள்;
- ii. மற்றவை பணமில்லாத பொருட்கள்; மற்றும்
- iii. பண விளைவுகள் முதலீடு அல்லது பணப்புழக்கங்களுக்கு நிதியளிக்கும் பிற பொருட்கள்.

• மறைமுக முறையின் கீழ், செயல்பாட்டு நடவடிக்கைகளிலிருந்து நிகர பணப்புழக்கம் பின்வரும் விளைவுகளுக்கு லாபம் அல்லது இழப்பை சரிசெய்வதன் மூலம் தீர்மானிக்கப்படுகிறது:

- சரக்குகள் மற்றும் இயக்க வரவுகள் மற்றும் செலுத்த வேண்டிய காலத்தில் மாற்றங்கள்;
- தேய்மானம், ஒதுக்கீடுகள், ஒத்திவைக்கப்பட்ட வரிகள், உணரப்படாத வெளிநாட்டு நாணய ஆதாயங்கள் மற்றும் இழப்புகள் மற்றும் கூட்டாளிகளின் விநியோகிக்கப்படாத லாபம் போன்ற பணமில்லாத பொருட்கள்; மற்றும்

- பண விளைவுகள் முதலீடு அல்லது பணப்புழக்கங்களுக்கு நிதியளிக்கும் அனைத்து பிற பொருட்களும்.

மாற்றாக, லாபம் மற்றும் இழப்பு அறிக்கையில் வெளிப்படுத்தப்பட்ட வருவாய்கள் மற்றும் செலவுகள் மற்றும் சரக்குகள் மற்றும் செயல்பாட்டு வரவுகள் மற்றும் செலுத்த வேண்டிய காலக்கட்டத்தில் ஏற்படும் மாற்றங்கள் ஆகியவற்றைக் காட்டுவதன் மூலம் இயக்க நடவடிக்கைகளிலிருந்து நிகர பணப்புழக்கம் மறைமுக முறையின் கீழ் வழங்கப்படலாம்.

**முதலீடு மற்றும் நிதியளிப்பு நடவடிக்கைகளில் இருந்து பணப்புழக்கங்களைப் புகாரளித்தல்**

முதலீடு மற்றும் நிதியளிப்பு நடவடிக்கைகளில் இருந்து எழும் மொத்த ரொக்க ரசீதுகள் மற்றும் மொத்த ரொக்கக் கொடுப்பனவுகளின் முக்கிய வகைகளை ஒரு நிறுவனம் தனித்தனியாகப் புகாரளிக்கும், பணப்புழக்கங்கள் நிகர அடிப்படையில் அறிக்கை செய்ய அனுமதிக்கப்படும் அளவிற்குத் தவிர.

**நிகர அடிப்படையில் பணப்புழக்கங்களைப் புகாரளித்தல்**

Ind AS 7 இன் படி எதுவும் குறிப்பிடப்படவில்லை என்றால், மொத்த அடிப்படையில் பணப்புழக்கங்கள் வழங்கப்படும். மொத்தஅடிப்படையில் ரசீதுகள் தனித்தனியாகக் காட்டப்படும் மற்றும் கொடுப்பனவுகள் தனித்தனியாகக் காட்டப்படும்.

**பின்வரும் செயல்பாடு, முதலீடு அல்லது நிதியளிப்பு நடவடிக்கைகளில் இருந்து எழும் பணப்புழக்கங்கள் நிகர அடிப்படையில் புகாரளிக்கப்படலாம்:**

- பணம் ரசீதுகள் மற்றும் கொடுப்பனவுகள் அன்று சார்பாக இன் வாடிக்கையாளர்கள் எப்போது தி பணப்புழக்கங்கள் நிறுவனத்தின் செயல்பாடுகளை விட வாடிக்கையாளரின் செயல்பாடுகளை பிரதிபலிக்கின்றன; மற்றும்

எடுத்துக்காட்டுகள் அவை:

- வங்கியின் கோரிக்கை வைப்புகளை ஏற்றுக்கொள்வது மற்றும் திருப்பிச் செலுத்துதல்;
- நிதி நடைபெற்றது க்கான வாடிக்கையாளர்கள் மூலம் ஒரு முதலீடு நிறுவனம்; மற்றும்
- சொத்துக்களின் உரிமையாளர்கள் சார்பாக வசூலிக்கப்படும் வாடகைகள் மற்றும் அவர்களுக்கு செலுத்தப்படும்.
- விற்றுமுதல் விரைவாக இருக்கும் பொருட்களுக்கான பண ரசீதுகள் மற்றும் கொடுப்பனவுகள், தொகைகள் பெரியது, மற்றும் முதிர்வுகள் குறுகியவை.

எடுத்துக்காட்டுகள் முன்பணங்கள் மற்றும் திருப்பிச் செலுத்துதல்:

- கிரெடிட் கார்டு வாடிக்கையாளர்கள் தொடர்பான அசல் தொகைகள்;
- முதலீடுகளின் கொள்முதல் மற்றும் விற்பனை; மற்றும்
- மற்ற குறுகிய கால கடன்கள், எடுத்துக்காட்டாக, முதிர்வு காலம் கொண்டவைமூன்று மாதங்கள் அல்லது குறைவாக.

ஒரு நிதி நிறுவனத்தின் பின்வரும் ஒவ்வொரு நடவடிக்கைகளிலிருந்தும் எழும் பணப்புழக்கங்கள் நிகர அடிப்படையில் புகாரளிக்கப்படலாம்:

- ஒரு நிலையான முதிர்வு தேதியுடன் வைப்புகளை ஏற்றுக்கொள்வதற்கும் திருப்பிச் செலுத்துவதற்கும் பண ரசீதுகள் மற்றும் கொடுப்பனவுகள்;
- மற்ற நிதி நிறுவனங்களில் வைப்புத்தொகைகளை வைப்பது மற்றும் திரும்பப் பெறுதல்; மற்றும்

ரொக்க முன்பணங்கள் மற்றும் வாடிக்கையாளர்களுக்கு செய்யப்பட்ட கடன்கள் மற்றும் அந்த முன்பணங்கள் மற்றும் கடன்களை திருப்பிச் செலுத்துதல்.

### இந்திய கணக்கியல் தரநிலை (Ind AS) 8

**கணக்கியல் கொள்கைகள், கணக்கியல் மதிப்பீடுகளில் மாற்றங்கள் மற்றும் பிழைகள்**

(இந்த இந்தியக் கணக்கியல் தரநிலையானது தடிமனான வகையிலும் எளிய வகையிலும் சம அதிகாரம் கொண்ட பத்திகளை உள்ளடக்கியது. தடிமனான வகையிலான பத்திகள் முக்கிய கொள்கைகளைக் குறிக்கின்றன.)

### குறிக்கோள்

- 1 இந்த தரநிலையின் நோக்கம், கணக்கியல் சிகிச்சை மற்றும் கணக்கியல் கொள்கைகளில் மாற்றங்களை வெளிப்படுத்துதல், கணக்கியல் மதிப்பீடுகளில் மாற்றங்கள் மற்றும் பிழைகளை திருத்துதல் ஆகியவற்றுடன் கணக்கியல் கொள்கைகளைத் தேர்ந்தெடுப்பதற்கும் மாற்றுவதற்கும் அளவுகோல்களை பரிந்துரைப்பதாகும். தரநிலையானது ஒரு நிறுவனத்தின் நிதிநிலை அறிக்கைகளின் பொருத்தம் மற்றும் நம்பகத்தன்மையை மேம்படுத்துவதை நோக்கமாகக் கொண்டுள்ளது, மேலும் அந்த நிதிநிலை அறிக்கைகளின் காலப்போக்கில் மற்றும் பிற நிறுவனங்களின் நிதிநிலை அறிக்கைகளுடன் ஒப்பிடலாம்.
- 2 கணக்கியல் கொள்கைகளில் ஏற்படும் மாற்றங்களைத் தவிர, கணக்கியல் கொள்கைகளுக்கான வெளிப்படுத்தல் தேவைகள், Ind AS 1, நிதி அறிக்கைகளின் விளக்கக்காட்சியில் அமைக்கப்பட்டுள்ளன.

### நோக்கம்

- 3 கணக்கியல் கொள்கைகளைத் தேர்ந்தெடுப்பதிலும் பயன்படுத்துவதிலும், கணக்கியல் கொள்கைகளில் ஏற்படும் மாற்றங்கள், கணக்கியல் மதிப்பீடுகளில் ஏற்படும் மாற்றங்கள் மற்றும் முந்தைய காலப் பிழைகளைத் திருத்துதல் ஆகியவற்றிலும் இந்த தரநிலை பயன்படுத்தப்படும்.
- 4 முந்தைய காலப் பிழைகளின் திருத்தங்கள் மற்றும் கணக்கியல் கொள்கைகளில் மாற்றங்களைப் பயன்படுத்துவதற்காக செய்யப்பட்ட பின்னோக்கிச் சரிசெய்தல் ஆகியவற்றின் வரி விளைவுகள் Ind AS 12, வருமான வரிகளின்படி கணக்கிடப்பட்டு வெளிப்படுத்தப்படுகின்றன.

### வரையறைகள்



**5 பின்வரும் சொற்கள் இந்த தரநிலையில் குறிப்பிடப்பட்ட அர்த்தங்களுடன் பயன்படுத்தப்படுகின்றன:**

*கணக்கியல் கொள்கைகள்* நிதிநிலை அறிக்கைகளைத் தயாரித்து வழங்குவதில் ஒரு நிறுவனத்தால் பயன்படுத்தப்படும் குறிப்பிட்ட கொள்கைகள், அடிப்படைகள், மரபுகள், விதிகள் மற்றும் நடைமுறைகள்.

கணக்கியல் மதிப்பீட்டில் மாற்றம் என்பது ஒரு சொத்து அல்லது பொறுப்பு, அல்லது ஒரு சொத்தின் குறிப்பிட்ட கால நுகர்வு அளவு ஆகியவற்றின் சரிசெய்தல் ஆகும். சொத்துக்கள் மற்றும் பொறுப்புகள் மாற்றங்கள் கணக்கியல் மதிப்பீடுகள் புதிய தகவல் அல்லது புதிய முன்னேற்றங்களின் விளைவாகும், அதன்படி, பிழைகளின் திருத்தங்கள் அல்ல.

*இந்திய கணக்கியல் தரநிலைகள் (Ind ASs)* நிறுவனங்கள் சட்டம், 2013 இன் பிரிவு 133 இன் கீழ் பரிந்துரைக்கப்பட்ட தரநிலைகள்.

*பொருள்தனித்தனியாகவோ அல்லது கூட்டாகவோ, நிதிநிலை அறிக்கைகளின் அடிப்படையில் பயனர்கள் எடுக்கும் பொருளாதார முடிவுகளில் செல்வாக்கு செலுத்த முடிந்தால், பொருட்களின் புறக்கணிப்புகள் அல்லது தவறான அறிக்கைகள் முக்கியமானவை. பொருள் சார்ந்தது, சுற்றியுள்ள சூழ்நிலைகளில் தீர்மானிக்கப்படும் புறக்கணிப்பு அல்லது தவறான அறிக்கையின் அளவு மற்றும் தன்மையைப் பொறுத்தது. பொருளின் அளவு அல்லது தன்மை அல்லது இரண்டின் கலவையும் தீர்மானிக்கும் காரணியாக இருக்கலாம்.*

*முந்தைய கால பிழைகள்* நம்பகமான தகவல்களைப் பயன்படுத்தத் தவறியதன் அல்லது தவறாகப் பயன்படுத்துவதில் இருந்து எழும் ஒன்று அல்லது அதற்கு மேற்பட்ட முந்தைய காலங்களுக்கான நிறுவனத்தின் நிதிநிலை அறிக்கைகளில் இருந்து விடுபட்டவை மற்றும் தவறான அறிக்கைகள்:

- (a) அந்தக் காலகட்டங்களுக்கான நிதிநிலை அறிக்கைகள் வெளியீட்டிற்கு ஒப்புதல் அளிக்கப்பட்டபோது கிடைத்தது; மற்றும்
- (b) அந்த நிதிநிலை அறிக்கைகளைத் தயாரித்தல் மற்றும் சமர்ப்பிப்பதில் பெறப்பட்டு கணக்கில் எடுத்துக்கொள்ளப்பட்டிருக்கும் என்று நியாயமாக எதிர்பார்க்கலாம்.

இத்தகைய பிழைகளில் கணிதத் தவறுகளின் விளைவுகள், கணக்கியல் கொள்கைகளைப் பயன்படுத்துவதில் தவறுகள், மேற்பார்வைகள் அல்லது உண்மைகளின் தவறான விளக்கங்கள் மற்றும் மோசடி ஆகியவை அடங்கும்.

*பின்னோக்கி விண்ணப்பம்* பரிவர்த்தனைகள், பிற நிகழ்வுகள் மற்றும் நிபந்தனைகளுக்கு புதிய கணக்கியல் கொள்கையைப் பயன்படுத்துகிறது.

*பின்னோக்கி மறுபரிசீலனை* நிதிநிலை அறிக்கைகளின் கூறுகளின் அளவுகளை அங்கீகரித்தல், அளவீடு செய்தல் மற்றும் வெளிப்படுத்துதல் ஆகியவற்றை ஒரு முந்தைய காலப் பிழை ஏற்படாதது போல் சரிசெய்கிறது.

*நடைமுறைப்படுத்த முடியாதது* ஒவ்வொரு நியாயமான முயற்சியையும் செய்த பிறகு, அந்தத் தேவையைப் பயன்படுத்த முடியாதபோது, தேவையைப் பயன்படுத்துவது சாத்தியமற்றது. ஒரு குறிப்பிட்ட காலத்திற்கு முந்தைய காலத்திற்கு, கணக்கியல் கொள்கையில் ஒரு மாற்றத்தை பின்னோக்கிப் பயன்படுத்துதல் அல்லது பிழையை சரிசெய்வதற்கு ஒரு பின்னோக்கி மறுபரிசீலனை செய்வது சாத்தியமற்றது:

- (a) பின்னோக்கி பயன்பாடு அல்லது பின்னோக்கி மறுபரிசீலனையின் விளைவுகள் தீர்மானிக்க முடியாதவை;
- (b) பின்னோக்கிப் பயன்பாடு அல்லது பின்னோக்கி மறுபரிசீலனை செய்வதற்கு அந்தக் காலகட்டத்தில் நிர்வாகத்தின் நோக்கம்

என்னவாக இருந்திருக்கும் என்பது பற்றிய அனுமானங்கள் தேவை; அல்லது

(c) பின்னோக்கிப் பயன்பாடு அல்லது மறுபரிசீலனை மறுபரிசீலனைக்கு குறிப்பிடத்தக்க அளவு மதிப்பீடுகள் தேவைப்படுகின்றன, மேலும் அந்த மதிப்பீடுகளைப் பற்றிய புறநிலைத் தகவலை வேறுபடுத்துவது இயலாது:

(i) அந்தத் தொகைகள் அங்கீகரிக்கப்பட வேண்டிய, அளவிடப்பட வேண்டிய அல்லது வெளிப்படுத்தப்பட வேண்டிய தேதியில் (கள்) இருந்த சூழ்நிலைகளின் சான்றுகளை வழங்குகிறது; மற்றும்

(ii) அந்த முந்தைய காலத்திற்கான நிதிநிலை அறிக்கைகள் பிற தகவல்களில் இருந்து வெளியிட அனுமதிக்கப்படும் போது கிடைத்திருக்கும்.

வருங்கால விண்ணப்பம் கணக்கியல் கொள்கையில் மாற்றம் மற்றும் கணக்கியல் மதிப்பீட்டில் ஏற்படும் மாற்றத்தின் விளைவை முறையே அங்கீகரிப்பது:

(a) கொள்கை மாற்றப்பட்ட தேதிக்குப் பிறகு நிகழும் பரிவர்த்தனைகள், பிற நிகழ்வுகள் மற்றும் நிபந்தனைகளுக்கு புதிய கணக்கியல் கொள்கையைப் பயன்படுத்துதல்; மற்றும்

(b) மாற்றத்தால் பாதிக்கப்பட்ட தற்போதைய மற்றும் எதிர்கால காலகட்டங்களில் கணக்கியல் மதிப்பீட்டில் ஏற்படும் மாற்றத்தின் விளைவை அங்கீகரித்தல்.

6 ஒரு புறக்கணிப்பு அல்லது தவறான அறிக்கையானது பயனர்களின் பொருளாதார முடிவுகளில் தாக்கத்தை ஏற்படுத்துமா என்பதை மதிப்பிடுவதற்கு, அந்த பயனர்களின் குணாதிசயங்களைக் கருத்தில் கொள்ள வேண்டும். இந்தியப் பட்டயக் கணக்காளர்கள் நிறுவனம் வழங்கிய இந்தியக் கணக்கியல் தரநிலைகளின்படி நிதிநிலை அறிக்கைகளைத் தயாரித்தல் மற்றும் வழங்குவதற்கான கட்டமைப்பானது பத்தி 25 இல் கூறுகிறது, 'பயனர்கள் வணிக மற்றும் பொருளாதார நடவடிக்கைகள் மற்றும் கணக்கியல் பற்றிய நியாயமான அறிவு மற்றும் விருப்பத்துடன் இருப்பதாகக் கருதப்படுகிறது. நியாயமான விடாமுயற்சியுடன் தகவலைப் படிக்கவும். எனவே, அத்தகைய பண்புக்கூறுகளைக் கொண்ட பயனர்கள் பொருளாதார முடிவுகளை எடுப்பதில் எவ்வாறு செல்வாக்கு செலுத்துவார்கள் என்று நியாயமாக எதிர்பார்க்கலாம் என்பதை மதிப்பீடு கணக்கில் எடுத்துக்கொள்ள வேண்டும்.

### கணக்கியல் கொள்கைகள்

#### கணக்கியல் கொள்கைகளின் தேர்வு மற்றும் பயன்பாடு

7 ஒரு பரிவர்த்தனை, பிற நிகழ்வு அல்லது நிபந்தனைக்கு ஒரு Ind AS குறிப்பாகப் பொருந்தும் போது, அந்த உருப்படிக்கு பயன்படுத்தப்படும் கணக்கியல் கொள்கை அல்லது கொள்கைகள் Ind AS ஐப் பயன்படுத்துவதன் மூலம் தீர்மானிக்கப்படும்.

8 Ind ASகள் கணக்கியல் கொள்கைகளை அமைக்கின்றன, இதன் விளைவாக நிதிநிலை அறிக்கைகள் அவை பொருந்தும் பரிவர்த்தனைகள், பிற நிகழ்வுகள் மற்றும் நிபந்தனைகள் பற்றிய தொடர்புடைய மற்றும் நம்பகமான தகவல்களைக் கொண்டுள்ளன. அவற்றைப் பயன்படுத்துவதன் விளைவு முக்கியமற்றதாக இருக்கும்போது அந்தக் கொள்கைகளைப் பயன்படுத்த வேண்டியதில்லை. எவ்வாறாயினும், ஒரு நிறுவனத்தின் நிதி நிலை, நிதி செயல்திறன் அல்லது பணப்புழக்கங்கள் குறித்த குறிப்பிட்ட விளக்கக்காட்சியை அடைவதற்காக, Ind AS களில் இருந்து முக்கியமற்ற புறப்பாடுகளைச் செய்வது அல்லது சரி செய்யாமல் விட்டுவிடுவது பொருத்தமற்றது.

9 Ind ASகள், நிறுவனங்களின் தேவைகளைப் பயன்படுத்துவதில் உதவ, Ind AS இன் ஒருங்கிணைந்த பகுதியாக இருக்கும் வழிகாட்டுதலுடன் உள்ளன. அத்தகைய வழிகாட்டுதல் கட்டாயமாகும்.

10 ஒரு பரிவர்த்தனை, பிற நிகழ்வு அல்லது நிபந்தனைக்கு குறிப்பாகப் பொருந்தக்கூடிய Ind AS இல்லாவிடில், நிர்வாகம் அதன் தீர்ப்பைப் பயன்படுத்தி ஒரு கணக்கியல் கொள்கையை உருவாக்கி பயன்படுத்துகிறது, இது பின்வரும் தகவல்களைப் பெறுகிறது:

(a) பயனர்களின் பொருளாதார முடிவெடுக்கும் தேவைகளுக்கு பொருத்தமானது; மற்றும்

(b) நம்பகமான, நிதி அறிக்கைகள்:

(i) பிரதிநிதித்துவம் உண்மையாக நிதி நிலை, நிதிநிறுவனத்தின் செயல்திறன் மற்றும் பணப்புழக்கங்கள்;

(ii) பரிவர்த்தனைகள், பிற நிகழ்வுகள் மற்றும் நிபந்தனைகளின் பொருளாதாரப் பொருளைப் பிரதிபலிக்கிறது, மேலும் சட்ட வடிவம் மட்டுமல்ல;

(iii) நடுநிலை, அதாவது சார்பு இல்லாதவை;

(iv) விவேகமுள்ளவர்கள்; மற்றும்

(v) அனைத்து பொருள் அம்சங்களிலும் முழுமையானவை.

11 பத்தி 10 இல் விவரிக்கப்பட்டுள்ள தீர்ப்பை வழங்குவதில், நிர்வாகம் இறங்கு வரிசையில் பின்வரும் ஆதாரங்களைக் குறிப்பிடுகிறது மற்றும் அவற்றின் பொருந்தக்கூடிய தன்மையைக் கருத்தில் கொள்ள வேண்டும்:

(a) இதே போன்ற மற்றும் தொடர்புடைய சிக்கல்களைக் கையாளும் Ind AS களில் உள்ள தேவைகள்; மற்றும்

(b) கட்டமைப்பில் உள்ள சொத்துக்கள், பொறுப்புகள், வருமானம் மற்றும் செலவுகளுக்கான வரையறைகள், அங்கீகார அளவுகோல்கள் மற்றும் அளவீட்டு கருத்துக்கள்.

12 பத்தி 10 இல் விவரிக்கப்பட்டுள்ள தீர்ப்பை வழங்குவதில், நிர்வாகம் முதலில் சர்வதேச கணக்கியல் தரநிலைகள் வாரியத்தின் மிக சமீபத்திய அறிவிப்புகளை பரிசீலிக்கலாம் மற்றும் அது இல்லாத நிலையில், கணக்கியல் தரநிலைகள், பிற கணக்கியல் இலக்கியங்கள் மற்றும் இதே போன்ற கருத்தியல் கட்டமைப்பைப் பயன்படுத்தும் பிற தரநிலை அமைப்புகளின் அறிவிப்புகளையும் கருத்தில் கொள்ளலாம். ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்ட தொழில் நடைமுறைகள், இவை பத்தி 11 இல் உள்ள ஆதாரங்களுடன் முரண்படாத அளவிற்கு.

கணக்கியல் மதிப்பீடுகளில் மாற்றங்கள்

13 வணிக நடவடிக்கைகளில் உள்ள நிச்சயமற்ற தன்மையின் விளைவாக, நிதிநிலை அறிக்கைகளில் உள்ள பல பொருட்களை துல்லியமாக அளவிட முடியாது ஆனால் மதிப்பிட முடியும். கணிப்பு என்பது சமீபத்திய, நம்பகமான தகவலின் அடிப்படையில் தீர்ப்புகளை உள்ளடக்கியது. எடுத்துக்காட்டாக, மதிப்பீடுகள் தேவைப்படலாம்:

(a) மோசமான கடன்கள்;

(b) சரக்கு காலாவதி;

(c) நிதி சொத்துக்கள் அல்லது நிதி பொறுப்புகளின் நியாயமான மதிப்பு;

- (d) தேய்மான சொத்துக்களில் பொதிந்துள்ள எதிர்காலப் பொருளாதார நன்மைகளின் பயனுள்ள வாழ்க்கை அல்லது எதிர்பார்க்கப்படும் நுகர்வு முறை; மற்றும்
- (e) உத்தரவாதக் கடமைகள்.
- 14 நியாயமான மதிப்பீடுகளைப் பயன்படுத்துவது நிதிநிலை அறிக்கைகளைத் தயாரிப்பதில் இன்றியமையாத பகுதியாகும் மற்றும் அவற்றின் நம்பகத்தன்மையைக் குறைமதிப்பிற்கு உட்படுத்தாது.
- 15 மதிப்பீட்டின் அடிப்படையில் அல்லது புதிய தகவல் அல்லது அதிக அனுபவத்தின் விளைவாக மாற்றங்கள் ஏற்பட்டால், மதிப்பீட்டிற்கு திருத்தம் தேவைப்படலாம். அதன் இயல்பின்படி, மதிப்பீட்டின் திருத்தம் முந்தைய காலகட்டங்களுடன் தொடர்புடையது அல்ல மற்றும் பிழையின் திருத்தம் அல்ல.
- 16 பயன்படுத்தப்படும் அளவீட்டு அடிப்படையில் மாற்றம் என்பது கணக்கியல் கொள்கையில் ஏற்படும் மாற்றமாகும், மேலும் இது கணக்கியல் மதிப்பீட்டில் ஏற்படும் மாற்றம் அல்ல. கணக்கியல் மதிப்பீட்டில் ஏற்படும் மாற்றத்திலிருந்து கணக்கியல் கொள்கையில் ஏற்படும் மாற்றத்தை வேறுபடுத்துவது கடினமாக இருக்கும்போது, அந்த மாற்றம் கணக்கியல் மதிப்பீட்டில் ஏற்படும் மாற்றமாகக் கருதப்படுகிறது.
- 17 கணக்கியல் மதிப்பீட்டில் ஏற்படும் மாற்றத்தின் விளைவு, பத்தி 37 பொருந்தக்கூடிய மாற்றத்தைத் தவிர, அதை லாபம் அல்லது நஷ்டத்தில் சேர்ப்பதன் மூலம் எதிர்காலத்தில் அங்கீகரிக்கப்படும்:
- (a) மாற்றத்தின் காலம், மாற்றம் அந்தக் காலத்தை மட்டும் பாதித்தால்; அல்லது
- (b) மாற்றத்தின் காலம் மற்றும் எதிர்கால காலங்கள், மாற்றம் இரண்டையும் பாதித்தால்.
- 18 கணக்கியல் மதிப்பீட்டில் ஏற்படும் மாற்றம், சொத்துக்கள் மற்றும் பொறுப்புகளில் ஏற்படும் மாற்றங்களை ஏற்படுத்தும் அளவிற்கு, அல்லது சமபங்குப் பொருளுடன் தொடர்புடையது, அது தொடர்புடைய சொத்து, பொறுப்பு அல்லது சமபங்கு உருப்படிகளின் சுமந்து செல்லும் தொகையை சரிசெய்வதன் மூலம் அங்கீகரிக்கப்படும். மாற்றம்.
- 19 கணக்கியல் மதிப்பீட்டில் ஏற்படும் மாற்றத்தின் விளைவுக்கான வருங்கால அங்கீகாரம் என்பது, மதிப்பீட்டில் மாற்றப்பட்ட தேதியிலிருந்து பரிவர்த்தனைகள், பிற நிகழ்வுகள் மற்றும் நிபந்தனைகளுக்கு மாற்றம் பயன்படுத்தப்படும் என்பதாகும். கணக்கியல் மதிப்பீட்டில் ஏற்படும் மாற்றம் தற்போதைய காலகட்டத்தின் லாபம் அல்லது இழப்பு அல்லது தற்போதைய காலம் மற்றும் எதிர்கால காலங்கள் இரண்டின் லாபம் அல்லது இழப்பை மட்டுமே பாதிக்கலாம். எடுத்துக்காட்டாக, வாராக் கடன்களின் மதிப்பீட்டில் ஏற்படும் மாற்றம் நடப்பு காலகட்டத்தின் லாபம் அல்லது இழப்பை மட்டுமே பாதிக்கிறது, எனவே நடப்பு காலத்தில் அது அங்கீகரிக்கப்படுகிறது. எவ்வாறாயினும், மதிப்பிடப்பட்ட பயனுள்ள வாழ்வில் மாற்றம் அல்லது எதிர்காலப் பொருளாதாரப் பலன்களின் எதிர்பார்க்கப்படும் நுகர்வு முறை, ஒரு தேய்மானச் சொத்தின் தற்போதைய காலகட்டத்திற்கும் ஒவ்வொரு எதிர்காலக் காலத்திற்குமான தேய்மானச் செலவைப் பாதிக்கிறது. இரண்டு சந்தர்ப்பங்களிலும், தற்போதைய காலகட்டத்துடன் தொடர்புடைய மாற்றத்தின் விளைவு தற்போதைய காலகட்டத்தில் வருமானம் அல்லது செலவாக அங்கீகரிக்கப்படுகிறது. எதிர்கால காலங்களில் ஏற்படும் விளைவு, அந்த எதிர்கால காலகட்டங்களில் வருமானம் அல்லது செலவாக அங்கீகரிக்கப்படும்
- வெளிப்படுத்தல்
- 20 ஒரு நிறுவனம் கணக்கியல் மதிப்பீட்டில் ஏற்படும் மாற்றத்தின் தன்மை மற்றும் அளவு ஆகியவற்றை வெளிப்படுத்தும், அது தற்போதைய காலகட்டத்தில் விளைவைக் கொண்டிருக்கும் அல்லது எதிர்கால

காலகட்டங்களில் விளைவை ஏற்படுத்தும் என்று எதிர்பார்க்கப்படுகிறது, எதிர்கால காலகட்டங்களில் ஏற்படும் விளைவை மதிப்பிடுவது சாத்தியமற்றது. அந்த விளைவு.

- 21 எதிர்காலத்தில் ஏற்படும் விளைவுகளின் அளவு வெளிப்படுத்தப்படாவிட்டால், அதை மதிப்பிடுவது சாத்தியமற்றது என்பதால், ஒரு நிறுவனம் அந்த உண்மையை வெளிப்படுத்தும்.

#### பிழைகள்

- 22 நிதிநிலை அறிக்கைகளின் கூறுகளை அங்கீகரித்தல், அளவீடு செய்தல், வழங்குதல் அல்லது வெளிப்படுத்துதல் ஆகியவற்றில் பிழைகள் ஏற்படலாம். ஒரு நிறுவனத்தின் நிதி நிலை, நிதி செயல்திறன் அல்லது பணப்புழக்கங்கள் ஆகியவற்றின் குறிப்பிட்ட விளக்கக்காட்சியை அடைய வேண்டுமென்றே செய்யப்பட்ட பொருள் பிழைகள் அல்லது பொருளற்ற பிழைகள் இருந்தால், நிதி அறிக்கைகள் Ind ASகளுடன் இணங்காது. அந்த காலகட்டத்தில் கண்டுபிடிக்கப்பட்ட சாத்தியமான தற்போதைய காலப் பிழைகள், நிதிநிலை அறிக்கைகள் வெளியீட்டிற்கு அனுமதிக்கப்படுவதற்கு முன் சரி செய்யப்படும். எவ்வாறாயினும், சில சமயங்களில் பொருள் பிழைகள் அடுத்த காலம் வரை கண்டறியப்படுவதில்லை, மேலும் இந்த முந்தைய காலப் பிழைகள் அந்த அடுத்த காலத்திற்கான நிதிநிலை அறிக்கைகளில் வழங்கப்பட்ட ஒப்பீட்டுத் தகவல்களில் சரி செய்யப்படுகின்றன (பத்திகள் 42-47 ஐப் பார்க்கவும்).

- 23 பத்தி 43 க்கு உட்பட்டு, ஒரு நிறுவனம் அதன் கண்டுபிடிப்புக்குப் பிறகு வெளியிடுவதற்கு அங்கீகரிக்கப்பட்ட நிதிநிலை அறிக்கைகளின் முதல் தொகுப்பில் முந்தைய காலப் பிழைகளை பின்னோக்கிச் சரி செய்யும்:

- (a) பிழை ஏற்பட்ட முந்தைய காலகட்டத்திற்கான ஒப்பீட்டுத் தொகைகளை மறுபரிசீலனை செய்தல்; அல்லது
- (b) முன்வைக்கப்பட்ட முந்தைய காலத்திற்கு முன் பிழை ஏற்பட்டால், முன்வைக்கப்பட்ட முந்தைய காலத்திற்கு சொத்துக்கள், பொறுப்புகள் மற்றும் பங்குகளின் தொடக்க நிலுவைகளை மறுபரிசீலனை செய்கிறது.

#### பின்னோக்கி மறுபரிசீலனை செய்வதற்கான வரம்புகள்

- 24 முந்தைய காலப் பிழையானது, கால-குறிப்பிட்ட விளைவுகள் அல்லது பிழையின் ஒட்டுமொத்த விளைவைத் தீர்மானிப்பது நடைமுறைக்கு சாத்தியமில்லாத அளவிற்குத் தவிர, பின்னோக்கி மறுபரிசீலனை மூலம் சரி செய்யப்படும்.

- 25 முன்வைக்கப்பட்ட ஒன்று அல்லது அதற்கு மேற்பட்ட காலங்களுக்கு ஒப்பீட்டுத் தகவலின் மீதான பிழையின் கால-குறிப்பிட்ட விளைவுகளைத் தீர்மானிப்பது சாத்தியமில்லாதபோது, நிறுவனம் அதன் முந்தைய காலத்திற்கான சொத்துக்கள், பொறுப்புகள் மற்றும் பங்குகளின் தொடக்க நிலுவைகளை மறுபரிசீலனை மறுபரிசீலனை நடைமுறைக்குக் கொண்டுவரும் (இது தற்போதைய காலகட்டமாக இருக்கலாம்).

- 26 தற்போதைய காலகட்டத்தின் தொடக்கத்தில், அனைத்து முந்தைய காலகட்டங்களிலும் ஏற்பட்ட பிழையின் ஒட்டுமொத்த விளைவைக் கண்டறிவது சாத்தியமற்றதாக இருக்கும் போது, அந்த நிறுவனம் நடைமுறைப்படுத்தக்கூடிய முந்தைய தேதியிலிருந்து பிழையை சரிசெய்வதற்கு ஒப்பீட்டுத் தகவலை மறுபரிசீலனை செய்யும்.

- 27 முந்தைய காலப் பிழையின் திருத்தம், பிழை கண்டுபிடிக்கப்பட்ட காலத்திற்கான லாபம் அல்லது நஷ்டத்திலிருந்து விலக்கப்பட்டுள்ளது. முந்தைய காலங்களைப் பற்றி வழங்கப்பட்ட எந்த தகவலும், நிதித் தரவுகளின் வரலாற்றுச் சுருக்கங்கள் உட்பட, நடைமுறைக்குக் கூடிய வகையில் மீண்டும் மீண்டும் கூறப்பட்டுள்ளது.

28 அனைத்து முந்தைய காலகட்டங்களுக்கும் பிழையின் அளவை (எ.கா. கணக்கியல் கொள்கையைப் பயன்படுத்துவதில் தவறு) நிர்ணயிப்பது சாத்தியமில்லாத போது, நிறுவனம், பத்தி 45 இன் படி, ஒப்பீட்டுத் தகவலை நடைமுறைக்குக் கூடிய முந்தைய தேதியிலிருந்து மறுபரிசீலனை செய்கிறது. எனவே அந்தத் தேதிக்கு முன் எழும் சொத்துக்கள், பொறுப்புகள் மற்றும் பங்குகளின் ஒட்டுமொத்த மறுபரிசீலனையின் பகுதியை அது புறக்கணிக்கிறது. பத்திகள் 50-53, ஒன்று அல்லது அதற்கு மேற்பட்ட முந்தைய காலகட்டங்களில் பிழையை சரிசெய்வது எப்போது சாத்தியமற்றது என்பதற்கான வழிகாட்டுதலை வழங்குகிறது.

29 பிழைகளின் திருத்தங்கள் கணக்கியல் மதிப்பீடுகளில் ஏற்படும் மாற்றங்களிலிருந்து வேறுபடுகின்றன. கணக்கியல் மதிப்பீடுகள் அவற்றின் இயல்பின் தோராயமாகும், அவை கூடுதல் தகவல் அறியப்படும்போது திருத்தம் தேவைப்படலாம். எடுத்துக்காட்டாக, ஒரு தற்செயல் முடிவில் அங்கீகரிக்கப்பட்ட ஆதாயம் அல்லது இழப்பு பிழையின் திருத்தம் அல்ல.

### முந்தைய கால பிழைகளை வெளிப்படுத்துதல்

30 பத்தி 42 ஐப் பயன்படுத்துவதில், ஒரு நிறுவனம் பின்வருவனவற்றை வெளிப்படுத்த வேண்டும்:

- (a) முந்தைய காலப் பிழையின் தன்மை;
- (b) முன்வைக்கப்பட்ட ஒவ்வொரு காலத்திற்கும், நடைமுறைப்படுத்தக்கூடிய அளவிற்கு, திருத்தத்தின் அளவு:
  - (i) பாதிக்கப்பட்ட ஒவ்வொரு நிதிநிலை அறிக்கை வரி உருப்படிக்கும்; மற்றும்
  - (ii) என்றால் Ind AS 33, ஒரு பங்குக்கான அடிப்படை மற்றும் நீர்த்த வருமானத்திற்கு, நிறுவனத்திற்குப் பொருந்தும்;
- (c) வழங்கப்பட்ட முந்தைய முந்தைய காலத்தின் தொடக்கத்தில் திருத்தத்தின் அளவு; மற்றும்
- (d) ஒரு குறிப்பிட்ட காலத்திற்கு முன்னோக்கி மறுபரிசீலனை செய்வது சாத்தியமில்லாதது என்றால், அந்த நிலை இருப்பதற்கு வழிவகுத்த சூழ்நிலைகள் மற்றும் பிழை எப்படி, எப்போது சரி செய்யப்பட்டது என்பது பற்றிய விளக்கம்.

### இந்திய கணக்கியல் தரநிலை (Ind AS) 16

சொத்து, ஆலை மற்றும் உபகரணங்கள்

(இந்த இந்தியக் கணக்கியல் தரநிலையானது தடிமனான வகையிலும் எளிய வகையிலும் சம அதிகாரம் கொண்ட பத்திகளை உள்ளடக்கியது. தடிமனான வகையிலான பத்திகள் முக்கிய கொள்கைகளைக் குறிக்கின்றன.)

### குறிக்கோள்

- 1 இந்த தரநிலையின் நோக்கம் சொத்து, ஆலை மற்றும் உபகரணங்களுக்கான கணக்கியல் சிகிச்சையை பரிந்துரைப்பதாகும், இதன் மூலம் நிதிநிலை அறிக்கைகளைப் பயன்படுத்துபவர்கள் அதன் சொத்து, ஆலை மற்றும் உபகரணங்களில் ஒரு நிறுவனத்தின் முதலீடு மற்றும் அத்தகைய முதலீட்டில் ஏற்படும் மாற்றங்கள் பற்றிய தகவல்களைக் கண்டறிய முடியும். சொத்து, ஆலை மற்றும் உபகரணங்களுக்கான கணக்கியலில் முக்கிய சிக்கல்கள் சொத்துக்களை அங்கீகரிப்பது, அவற்றின் சுமந்து செல்லும் தொகைகளை தீர்மானித்தல் மற்றும் அவை தொடர்பாக அங்கீகரிக்கப்பட வேண்டிய தேய்மானக் கட்டணங்கள் மற்றும் குறைபாடு இழப்புகள் ஆகும்.

### நோக்கம்

2 இந்த தரநிலையானது சொத்து, ஆலை மற்றும் உபகரணங்களுக்கான கணக்கியலில் பயன்படுத்தப்படும், மற்றொரு தரநிலை வேறுபட்ட கணக்கியல் சிகிச்சை தேவைப்படும் அல்லது அனுமதிக்கும் போது தவிர.

3 இந்த தரநிலை இதற்குப் பொருந்தாது:

(a) — Ind AS 105 இன் படி விற்பனைக்காக வைத்திருக்கும் சொத்து, ஆலை மற்றும் உபகரணங்கள், விற்பனைக்காக வைத்திருக்கும் நடப்பு அல்லாத சொத்துக்கள் மற்றும் நிறுத்தப்பட்ட செயல்பாடுகள்.

(b) தாங்கி தாவரங்கள் தவிர விவசாய நடவடிக்கைகளுடன் தொடர்புடைய உயிரியல் சொத்துக்கள் (பார்க்க Ind AS 41, விவசாயம்). இந்தத் தரநிலையானது தாங்கிச் செடிகளுக்குப் பொருந்தும் ஆனால் தாங்கிச் செல்லும் தாவரங்களில் உற்பத்தி செய்யப்படும் பொருட்களுக்கு இது பொருந்தாது.

(c) ஆய்வு மற்றும் மதிப்பீட்டு சொத்துகளின் அங்கீகாரம் மற்றும் அளவீடு (Ind AS 106, கனிம வளங்களுக்கான ஆய்வு மற்றும் மதிப்பீடு பார்க்கவும்).

(d) கனிம உரிமைகள் மற்றும் எண்ணெய், இயற்கை எரிவாயு மற்றும் ஒத்த மீளருவாக்கம் செய்யாத வளங்கள் போன்ற கனிம இருப்புகள்.

இருப்பினும், (b)–(d) இல் விவரிக்கப்பட்டுள்ள சொத்துக்களை உருவாக்க அல்லது பராமரிக்க பயன்படுத்தப்படும் சொத்து, ஆலை மற்றும் உபகரணங்களுக்கு இந்த தரநிலை பொருந்தும்.

4 பிற இந்திய கணக்கியல் தரநிலைகளுக்கு இந்த தரநிலையில் இருந்து வேறுபட்ட அணுகுமுறையின் அடிப்படையில் சொத்து, ஆலை மற்றும் உபகரணங்களின் ஒரு பொருளை அங்கீகரிக்க வேண்டும். எடுத்துக்காட்டாக, Ind AS 17, Leases, இடர் மற்றும் வெகுமதிகளின் பரிமாற்றத்தின் அடிப்படையில் குத்தகைக்கு விடப்பட்ட சொத்து, ஆலை மற்றும் உபகரணங்களின் ஒரு பொருளை அதன் அங்கீகாரத்தை மதிப்பிடுவதற்கு ஒரு நிறுவனம் தேவைப்படுகிறது. இருப்பினும், இதுபோன்ற சந்தர்ப்பங்களில், இந்த சொத்துக்களுக்கான கணக்கியல் சிகிச்சையின் பிற அம்சங்கள், தேய்மானம் உட்பட, இந்த தரநிலையால் பரிந்துரைக்கப்படுகிறது.

5 Ind AS 40 க்கு இணங்க முதலீட்டுச் சொத்துக்களுக்கான ஒரு நிறுவனம், முதலீட்டு சொத்து, இந்த தரநிலையில் செலவு மாதிரியைப் பயன்படுத்த வேண்டும்.

#### வரையறைகள்

6 பின்வரும் சொற்கள் இந்த தரநிலையில் குறிப்பிடப்பட்ட அர்த்தங்களுடன் பயன்படுத்தப்படுகின்றன:

**தாங்கிச் செடி என்பது உயிருள்ள தாவரமாகும்:**

(a) விவசாய பொருட்களின் உற்பத்தி அல்லது விநியோகத்தில் பயன்படுத்தப்படுகிறது;

(b) ஒன்றுக்கு மேற்பட்ட காலத்திற்கு உற்பத்தியை தாங்கும் என்று எதிர்பார்க்கப்படுகிறது; மற்றும்

(c) தற்செயலான ஸ்கிராப் விற்பனையைத் தவிர, விவசாயப் பொருட்களாக விற்கப்படுவதற்கான தொலைதூர வாய்ப்பு உள்ளது.

கேரியிங் தொகை என்பது, திரட்டப்பட்ட தேய்மானம் மற்றும் திரட்டப்பட்ட குறைபாடு இழப்புகளைக் கழித்த பிறகு, ஒரு சொத்து அங்கீகரிக்கப்படும் தொகையாகும்.

செலவு என்பது ஒரு சொத்தை கையகப்படுத்தும் அல்லது கட்டுமானத்தின் போது செலுத்தப்பட்ட ரொக்கம் அல்லது பணத்திற்கு சமமான தொகை அல்லது பிற பரிசீலனையின் நியாயமான மதிப்பாகும் பிற இந்திய கணக்கியல் தரநிலைகளின் தேவைகள், எ.கா. Ind AS 102, பங்கு அடிப்படையிலான கட்டணம்.

தேய்மானத் தொகை என்பது ஒரு சொத்தின் விலை அல்லது அதன் எஞ்சிய மதிப்புக்குக் குறைவான செலவிற்குப் பதிலாக வேறு தொகை.

தேய்மானம் என்பது ஒரு சொத்தின் தேய்மானத் தொகையை அதன் பயனுள்ள வாழ்க்கையில் முறையாக ஒதுக்கீடு செய்வதாகும்.

நிறுவன-குறிப்பிட்ட மதிப்பு என்பது ஒரு சொத்தின் தொடர்ச்சியான பயன்பாட்டிலிருந்து எழும் மற்றும் அதன் பயனுள்ள வாழ்க்கையின் முடிவில் அதை அகற்றுவதில் இருந்து அல்லது ஒரு பொறுப்பைத் தீர்க்கும் போது எதிர்பார்க்கும் பணப்புழக்கங்களின் தற்போதைய மதிப்பு.

நியாயமான மதிப்பு என்பது ஒரு சொத்தை விற்க பெறப்படும் அல்லது சந்தை பங்கேற்பாளர்களிடையே அளவீட்டு தேதியில் ஒரு ஒழுங்கான பரிவர்த்தனையின் பொறுப்பை மாற்றுவதற்கு செலுத்தப்படும் விலையாகும். (Ind AS 113, நியாயமான மதிப்பு அளவீட்டைப் பார்க்கவும்.)

குறைபாடு இழப்பு என்பது ஒரு சொத்தின் சுமந்து செல்லும் தொகை அதன் மீட்டெடுக்கக்கூடிய தொகையை விட அதிகமாகும் தொகையாகும்.

சொத்து, ஆலை மற்றும் உபகரணங்கள் உறுதியான பொருட்கள்:

(a) பொருட்கள் அல்லது சேவைகளின் உற்பத்தி அல்லது வழங்கல், மற்றவர்களுக்கு வாடகைக்கு அல்லது நிர்வாக நோக்கங்களுக்காக நடத்தப்படுகின்றன; மற்றும்

(b) ஒன்றுக்கு மேற்பட்ட காலங்களில் பயன்படுத்தப்படும் என்று எதிர்பார்க்கப்படுகிறது.

மீட்டெடுக்கக்கூடிய தொகை என்பது ஒரு சொத்தின் நியாயமான மதிப்பைக் காட்டிலும் அதிகமாகும், விற்கும் செலவுகள் மற்றும் அதன் பயன்பாட்டில் உள்ள மதிப்பு.

ஒரு சொத்தின் எஞ்சிய மதிப்பு என்பது, சொத்து ஏற்கனவே வயதாகி, அதன் பயனுள்ள வாழ்க்கையின் முடிவில் எதிர்பார்க்கப்படும் நிலையில் இருந்தால், அகற்றுவதற்கான மதிப்பிடப்பட்ட செலவினங்களைக் கழித்த பிறகு, ஒரு நிறுவனம் தற்போது சொத்தை அகற்றுவதன் மூலம் பெறக்கூடிய மதிப்பிடப்பட்ட தொகையாகும்..

பயனுள்ள வாழ்க்கை:



- (a) ஒரு நிறுவனத்தின் பயன்பாட்டிற்கு ஒரு சொத்து கிடைக்கும் என்று எதிர்பார்க்கப்படும் காலம்; அல்லது
- (b) ஒரு நிறுவனத்தால் சொத்திலிருந்து பெறப்படும் என எதிர்பார்க்கப்படும் உற்பத்தி அல்லது ஒத்த அலகுகளின் எண்ணிக்கை.

### அங்கீகாரம்

- 7 சொத்து, ஆலை மற்றும் உபகரணங்களின் ஒரு பொருளின் விலை ஒரு சொத்தாக அங்கீகரிக்கப்பட்டால், மற்றும் இருந்தால் மட்டுமே:
- (a) பொருளுடன் தொடர்புடைய எதிர்கால பொருளாதார நன்மைகள் நிறுவனத்திற்கு பாயும் என்பது சாத்தியம்; மற்றும்
- (b) பொருளின் விலையை நம்பகத்தன்மையுடன் அளவிட முடியும்.
- 8 . உதிரி பாகங்கள், ஸ்டாண்ட்-பை உபகரணங்கள் மற்றும் சர்வீசிங் உபகரணங்கள் போன்ற பொருட்கள் சொத்து, ஆலை மற்றும் உபகரணங்களின் வரையறையை சந்திக்கும் போது இந்த Ind AS இன் படி அங்கீகரிக்கப்படுகின்றன. இல்லையெனில், அத்தகைய பொருட்கள் சரக்குகளாக வகைப்படுத்தப்படுகின்றன.
- 9 இந்த தரநிலை அங்கீகாரத்திற்கான அளவீட்டு அலகுகளை பரிந்துரைக்கவில்லை, அதாவது சொத்து, ஆலை மற்றும் உபகரணங்களின் ஒரு பொருளைக் குறிக்கிறது. எனவே, ஒரு நிறுவனத்தின் குறிப்பிட்ட சூழ்நிலைகளுக்கு அங்கீகார அளவுகோலைப் பயன்படுத்துவதில் தீர்ப்பு தேவைப்படுகிறது. மோட்டு, டூல்ஸ் மற்றும் டைஸ் போன்ற தனித்தனியாக முக்கியமற்ற பொருட்களை ஒருங்கிணைத்து, மொத்த மதிப்புக்கு அளவுகோல்களைப் பயன்படுத்துவது பொருத்தமானதாக இருக்கலாம்.
- 10 ஒரு நிறுவனம் இந்த அங்கீகாரக் கோட்பாட்டின் கீழ் அதன் அனைத்து சொத்து, ஆலை மற்றும் உபகரணங்களின் செலவுகளை அவை ஏற்படும் நேரத்தில் மதிப்பீடு செய்கிறது. இந்தச் செலவுகள், சொத்து, ஆலை மற்றும் உபகரணங்களின் ஒரு பொருளைப் பெறுவதற்கு அல்லது நிர்மாணிப்பதற்கு ஆரம்பத்தில் ஏற்படும் செலவுகள் மற்றும் அதைச் சேர்ப்பதற்கு, அதன் பகுதியை மாற்றுவதற்கு அல்லது சேவை செய்வதற்கு ஏற்படும் செலவுகள் ஆகியவை அடங்கும்.

### ஆரம்ப செலவுகள்

- 11 சொத்து, ஆலை மற்றும் உபகரணங்களின் பொருட்கள் பாதுகாப்பு அல்லது சுற்றுச்சூழல் காரணங்களுக்காக கையகப்படுத்தப்படலாம். அத்தகைய சொத்து, ஆலை மற்றும் உபகரணங்களை கையகப்படுத்துவது, எந்தவொரு குறிப்பிட்ட சொத்து, ஆலை மற்றும் உபகரணங்களின் எதிர்கால பொருளாதார நன்மைகளை நேரடியாக அதிகரிக்கவில்லை என்றாலும், ஒரு நிறுவனம் அதன் பிற சொத்துக்களிலிருந்து எதிர்கால பொருளாதார நன்மைகளைப் பெறுவதற்கு அவசியமாக இருக்கலாம். சொத்துக்கள், ஆலை மற்றும் உபகரணங்களின் அத்தகைய பொருட்கள் சொத்துக்களாக அங்கீகரிக்கப்படுவதற்குத் தகுதி பெறுகின்றன, ஏனெனில் அவை அந்த பொருட்களைப் பெறவில்லை என்றால் பெறக்கூடியவற்றிற்கு அதிகமாக தொடர்புடைய சொத்துக்களிலிருந்து எதிர்கால பொருளாதார நன்மைகளைப் பெற ஒரு நிறுவனத்தை செயல்படுத்துகின்றன. எடுத்துக்காட்டாக, ஒரு இரசாயன உற்பத்தியாளர் ஆபத்தான இரசாயனங்களின் உற்பத்தி மற்றும் சேமிப்பிற்கான சுற்றுச்சூழல் தேவைகளுக்கு இணங்க புதிய இரசாயன கையாளுதல் செயல்முறைகளை நிறுவலாம்; தொடர்புடைய தாவர மேம்பாடுகள் ஒரு சொத்தாக அங்கீகரிக்கப்படுகின்றன, ஏனெனில் அவை இல்லாமல் நிறுவனத்தால் ரசாயனங்களை உற்பத்தி செய்து விற்க முடியாது. எவ்வாறாயினும், அத்தகைய சொத்து மற்றும் தொடர்புடைய சொத்துகளின் சுமந்து செல்லும் தொகை, Ind AS 36, சொத்துக் குறைபாட்டின் படி குறைபாட்டிற்காக மதிப்பாய்வு செய்யப்படுகிறது.

## அடுத்தடுத்த செலவுகள்

- 12 பத்தி 7 இல் உள்ள அங்கீகாரக் கொள்கையின் கீழ், ஒரு நிறுவனம், சொத்து, ஆலை மற்றும் உபகரணங்களின் ஒரு பொருளை எடுத்துச் செல்லும் தொகையில், அந்தப் பொருளின் அன்றாடச் சேவைக்கான செலவுகளை அங்கீகரிக்காது. மாறாக, இந்த செலவுகள் லாபம் அல்லது நஷ்டம் என அங்கீகரிக்கப்படுகிறது. தினசரி சேவைக்கான செலவுகள் முதன்மையாக உழைப்பு மற்றும் நுகர்பொருட்களின் செலவுகள் ஆகும், மேலும் சிறிய பகுதிகளின் விலையும் இதில் அடங்கும். இந்தச் செலவினங்களின் நோக்கம் சொத்து, ஆலை மற்றும் உபகரணங்களின் 'பழுதுபார்ப்பு மற்றும் பராமரிப்பு' என்று அடிக்கடி விவரிக்கப்படுகிறது.
- 13 சொத்து, ஆலை மற்றும் உபகரணங்களின் சில பொருட்களின் பாகங்கள் சீரான இடைவெளியில் மாற்றப்பட வேண்டும். எடுத்துக்காட்டாக, ஒரு உலை குறிப்பிட்ட மணிநேர பயன்பாட்டிற்குப் பிறகு மறுபரிசீலனை செய்ய வேண்டியிருக்கலாம், அல்லது இருக்கைகள் மற்றும் கேலிகள் போன்ற விமானங்களின் உட்புறங்கள் ஏர்ஃப்ரேமின் வாழ்நாளில் பல முறை மாற்றப்பட வேண்டியிருக்கும். ஒரு கட்டிடத்தின் உட்புறச் சுவர்களை மாற்றுவது அல்லது திரும்பத் திரும்பச் செய்யாத மாற்றீடு செய்வது போன்ற குறைவான அடிக்கடி நிகழும் மாற்றீடுகளைச் செய்வதற்கு சொத்து, ஆலை மற்றும் உபகரணங்களின் பொருட்கள் பெறப்படலாம். பத்தி 7 இல் உள்ள அங்கீகாரக் கொள்கையின் கீழ், ஒரு நிறுவனம் சொத்து, ஆலை மற்றும் பொருட்களை எடுத்துச் செல்லும் அளவை அங்கீகரிக்கிறது.
- அங்கீகார அளவுகோல்கள் பூர்த்தி செய்யப்பட்டால், அத்தகைய ஒரு பொருளின் ஒரு பகுதியை மாற்றுவதற்கான செலவு ஆகும். மாற்றப்பட்ட அந்த பகுதிகளின் சுமந்து செல்லும் அளவு, இந்த தரநிலையின் அங்கீகார விதிகளின்படி அங்கீகரிக்கப்படவில்லை (பத்திகள் 67-72 ஐப் பார்க்கவும்).
- 14 சொத்து, ஆலை மற்றும் உபகரணங்களின் (உதாரணமாக, ஒரு விமானம்) ஒரு பொருளை தொடர்ந்து இயக்குவதற்கான நிபந்தனை, உருப்படியின் பாகங்கள் மாற்றப்பட்டதா என்பதைப் பொருட்படுத்தாமல், தவறுகளுக்கான வழக்கமான பெரிய ஆய்வுகளைச் செய்யலாம். ஒவ்வொரு பெரிய ஆய்வும் செய்யப்படும்போது, அங்கீகார அளவுகோல்கள் திருப்திகரமாக இருந்தால், அதன் விலையானது, சொத்து, ஆலை மற்றும் உபகரணங்களின் பொருளை எடுத்துச் செல்லும் தொகையில் அங்கீகரிக்கப்படும். முந்தைய ஆய்வின் செலவில் மீதமுள்ள தொகை (உடல் பாகங்களிலிருந்து வேறுபட்டது) அங்கீகரிக்கப்படவில்லை. முந்தைய ஆய்வின் விலையானது, பொருள் கையகப்படுத்தப்பட்ட அல்லது கட்டப்பட்ட பரிவர்த்தனையில் அடையாளம் காணப்பட்டதா என்பதைப் பொருட்படுத்தாமல் இது நிகழ்கிறது. தேவைப்பட்டால், எதிர்காலத்தில் இதேபோன்ற ஆய்வின் மதிப்பிடப்பட்ட விலையானது, உருப்படி கையகப்படுத்தப்பட்ட அல்லது கட்டப்பட்டபோது இருக்கும் ஆய்வுக் கூறுகளின் விலை என்ன என்பதற்கான அறிகுறியாகப் பயன்படுத்தப்படலாம்.

## அங்கீகாரத்தில் அளவீடு

- 15 ஒரு சொத்தாக அங்கீகரிக்கப்படுவதற்கு தகுதியான சொத்து, ஆலை மற்றும் உபகரணங்களின் ஒரு பொருள் அதன் விலையில் அளவிடப்படும்.
- செலவின் கூறுகள்**
- 16 சொத்து, ஆலை மற்றும் உபகரணங்களின் ஒரு பொருளின் விலை:
- (a) அதன் கொள்முதல் விலை, இறக்குமதி வரிகள் மற்றும் திரும்பப்பெறாத கொள்முதல் வரிகள் உட்பட, வர்த்தக தள்ளுபடிகள் மற்றும் தள்ளுபடிகள் கழித்த பிறகு.
- (b) நிர்வாகத்தின் நோக்கம் கொண்ட முறையில் செயல்படுவதற்குத் தேவையான இடம் மற்றும் நிபந்தனைக்கு சொத்தை கொண்டு வருவதற்கு நேரடியாகக் கூறப்படும் ஏதேனும் செலவுகள்.
- (c) உருப்படியை அகற்றுவதற்கும் அகற்றுவதற்கும், அது அமைந்துள்ள

தளத்தை மீட்டெடுப்பதற்கும் ஆகும் செலவுகளின் ஆரம்ப மதிப்பீடு, பொருள் வாங்கப்படும்போது அல்லது ஒரு குறிப்பிட்ட காலகட்டத்தில் பொருளைப் பயன்படுத்தியதன் விளைவாக ஒரு நிறுவனம் ஏற்படும் பொறுப்பு. அந்த காலகட்டத்தில் சரக்குகளை தயாரிப்பதை தவிர.

- 17 நேரடியாகக் கூறப்படும் செலவுகளின் எடுத்துக்காட்டுகள்:
- சொத்து, ஆலை மற்றும் உபகரணங்களின் கட்டுமானம் அல்லது கையகப்படுத்துதலில் இருந்து நேரடியாக எழும் பணியாளர் நலன்களுக்கான செலவுகள் (Ind AS 19, பணியாளர் நன்மைகள்)
  - தள தயாரிப்பு செலவுகள்;
  - ஆரம்ப விநியோகம் மற்றும் கையாளுதல் செலவுகள்;
  - நிறுவல் மற்றும் சட்டசபை செலவுகள்;
  - சொத்து சரியாகச் செயல்படுகிறதா என்பதைச் சோதிப்பதற்கான செலவுகள், சொத்தை அந்த இடம் மற்றும் நிலைக்குக் கொண்டு வரும்போது உற்பத்தி செய்யப்படும் பொருட்களை விற்பதன் மூலம் கிடைக்கும் நிகர வருமானத்தைக் கழித்த பிறகு (சாதனங்களைச் சோதனை செய்யும் போது தயாரிக்கப்பட்ட மாதிரிகள் போன்றவை); மற்றும்
  - தொழில்முறை கட்டணம்.
- 18 ஒரு நிறுவனம், குறிப்பிட்ட காலப்பகுதியில் சரக்குகளை தயாரிப்பதற்கு பொருளைப் பயன்படுத்தியதன் விளைவாக, ஒரு பொருள் அமைந்துள்ள தளத்தை அகற்றுதல், அகற்றுதல் மற்றும் மறுசீரமைத்தல் ஆகியவற்றுக்கான கடமைகளின் செலவுகளுக்கு Ind AS 2, Inventories ஐப் பயன்படுத்துகிறது. Ind AS 2 அல்லது Ind AS 16 இன் படி கணக்கிடப்படும் செலவுகளுக்கான கடமைகள் Ind AS 37, விதிகள், தற்செயல் பொறுப்புகள் மற்றும் தற்செயலான சொத்துக்களின்படி அங்கீகரிக்கப்பட்டு அளவிடப்படுகின்றன.
- 19 சொத்து, ஆலை மற்றும் உபகரணங்களின் ஒரு பொருளின் விலை அல்லாத செலவுகளின் எடுத்துக்காட்டுகள்:
- ஒரு புதிய வசதியைத் திறப்பதற்கான செலவுகள்;
  - ஒரு புதிய தயாரிப்பு அல்லது சேவையை அறிமுகப்படுத்துவதற்கான செலவுகள் (விளம்பரம் மற்றும் விளம்பர நடவடிக்கைகளின் செலவுகள் உட்பட);
  - ஒரு புதிய இடத்தில் அல்லது புதிய வாடிக்கையாளருடன் வணிகத்தை நடத்துவதற்கான செலவுகள் (ஊழியர் பயிற்சிக்கான செலவுகள் உட்பட); மற்றும்
  - நிர்வாகம் மற்றும் பிற பொது மேல்நிலை செலவுகள்.
- 20 சொத்து, ஆலை மற்றும் உபகரணங்களின் ஒரு பொருளை எடுத்துச் செல்லும் தொகையில் செலவினங்களை அங்கீகரிப்பது, அந்த பொருள் நிர்வாகத்தின் நோக்கம் கொண்ட முறையில் செயல்படுவதற்குத் தேவையான இடம் மற்றும் நிலைமையில் இருக்கும்போது நிறுத்தப்படும். எனவே, ஒரு பொருளைப் பயன்படுத்துதல் அல்லது மீண்டும் வரிசைப்படுத்துதல் ஆகியவற்றில் ஏற்படும் செலவுகள், அந்தப் பொருளை எடுத்துச் செல்லும் தொகையில் சேர்க்கப்படவில்லை. எடுத்துக்காட்டாக, சொத்து, ஆலை மற்றும் உபகரணங்களின் ஒரு பொருளை எடுத்துச் செல்லும் தொகையில் பின்வரும் செலவுகள் சேர்க்கப்படவில்லை:
- நிர்வாகத்தால் உத்தேசிக்கப்பட்ட முறையில் செயல்படும் திறன் கொண்ட ஒரு பொருள் இன்னும் பயன்பாட்டுக்குக் கொண்டு வரப்படாமலோ அல்லது முழுத் திறனுக்கும் குறைவாகச் செயல்படும் போது ஏற்படும் செலவுகள்;
  - பொருளின் வெளியீட்டிற்கான தேவை அதிகரிக்கும் போது ஏற்படும்

ஆரம்ப இயக்க இழப்புகள்; மற்றும்

(c) ஒரு நிறுவனத்தின் செயல்பாடுகளின் பகுதி அல்லது அனைத்தையும் இடமாற்றம் அல்லது மறுசீரமைப்பதற்கான செலவுகள்.

21 சொத்து, ஆலை மற்றும் உபகரணங்களின் ஒரு பொருளின் கட்டுமானம் அல்லது மேம்பாடு தொடர்பாக சில செயல்பாடுகள் நிகழ்கின்றன, ஆனால் நிர்வாகத்தின் நோக்கம் கொண்ட முறையில் செயல்படுவதற்குத் தேவையான இடம் மற்றும் நிபந்தனைக்கு உருப்படியைக் கொண்டுவர வேண்டிய அவசியமில்லை. இந்த தற்செயலான செயல்பாடுகள் கட்டுமான அல்லது மேம்பாட்டு நடவடிக்கைகளுக்கு முன் அல்லது போது நிகழலாம். எடுத்துக்காட்டாக, கட்டுமானம் தொடங்கும் வரை ஒரு கட்டிடத் தளத்தை கார்பார்க்கிங்காகப் பயன்படுத்துவதன் மூலம் வருமானம் ஈட்டப்படலாம். தற்செயலான செயல்பாடுகள் ஒரு பொருளை அதன் இருப்பிடம் மற்றும் நிர்வாகத்தின் நோக்கத்தில் செயல்படத் தேவையான நிலைக்கு கொண்டு வர வேண்டிய அவசியமில்லை என்பதால், தற்செயலான செயல்பாடுகளின் வருமானம் மற்றும் தொடர்புடைய செலவுகள் லாபம் அல்லது நஷ்டத்தில் அங்கீகரிக்கப்பட்டு அவற்றின் வகைப்பாடுகளில் சேர்க்கப்படுகின்றன. வருமானம் மற்றும் செலவு.

22 சுயமாக கட்டமைக்கப்பட்ட சொத்தின் விலை, வாங்கிய சொத்தின் அதே கொள்கைகளைப் பயன்படுத்தி தீர்மானிக்கப்படுகிறது. ஒரு நிறுவனம் வணிகத்தின் இயல்பான போக்கில் ஒரே மாதிரியான சொத்துக்களை விற்பனை செய்தால், சொத்தின் விலை பொதுவாக ஒரு சொத்தை விற்பனை செய்வதற்கான செலவுக்கு சமமாக இருக்கும் (Ind AS 2 ஐப் பார்க்கவும்). எனவே, அத்தகைய செலவுகளுக்கு வருவதில் எந்த உள் லாபமும் நீக்கப்படும். இதேபோல், ஒரு சொத்தை சுயமாக நிர்மாணிப்பதில் ஏற்படும் வீணான பொருள், உழைப்பு அல்லது பிற ஆதாரங்களின் அசாதாரண அளவுகளின் விலை சொத்தின் விலையில் சேர்க்கப்படவில்லை. Ind AS 23, கடன் வாங்கும் செலவுகள், சொத்து, ஆலை மற்றும் உபகரணங்களின் சுயமாக கட்டப்பட்ட பொருளின் சுமந்து செல்லும் தொகையின் ஒரு அங்கமாக வட்டியை அங்கீகரிப்பதற்கான அளவுகோல்களை நிறுவுகிறது.

22A தாங்கி ஆலைகள், சொத்து, ஆலை மற்றும் உபகரணங்களின் சுய-கட்டுமானப் பொருட்களைப் போலவே, அவை நிர்வாகத்தின் நோக்கத்தின்படி செயல்படுவதற்குத் தேவையான இடம் மற்றும் நிலையில் இருக்கும் முன் கணக்கிடப்படுகின்றன. இதன் விளைவாக, இந்த தரநிலையில் உள்ள 'கட்டுமானம்' பற்றிய குறிப்புகள், தாங்கிச் செலவுகளை வளர்ப்பதற்கு அவசியமான நடவடிக்கைகளாகப் படிக்கப்பட வேண்டும்.

## செலவு அளவீடு

23 சொத்து, ஆலை மற்றும் உபகரணங்களின் ஒரு பொருளின் விலை அங்கீகரிக்கப்பட்ட தேதியில் சமமான பண விலையாகும். சாதாரண கடன் விதிமுறைகளுக்கு அப்பால் பணம் செலுத்துவது ஒத்திவைக்கப்பட்டால், தி Ind AS 23 க்கு இணங்க, அத்தகைய வட்டி மூலதனமாக்கப்படும் வரை, பண விலைக்கு சமமான மற்றும் மொத்த செலுத்துதலுக்கு இடையே உள்ள வேறுபாடு கடன் காலத்தில் வட்டியாக அங்கீகரிக்கப்படும்.

24 சொத்து, ஆலை மற்றும் உபகரணங்களின் ஒன்று அல்லது அதற்கு மேற்பட்ட பொருட்கள் பணமற்ற சொத்து அல்லது சொத்துக்களுக்கு ஈடாக அல்லது பண மற்றும் நாணயமற்ற சொத்துகளின் கலவையாகப் பெறப்படலாம். பின்வரும் விவாதம் ஒரு பணமல்லாத சொத்தை மற்றொன்றுக்கு மாற்றுவதைக் குறிக்கிறது, ஆனால் இது முந்தைய வாக்கியத்தில் விவரிக்கப்பட்டுள்ள அனைத்து பரிமாற்றங்களுக்கும் பொருந்தும். (அ) பரிவர்த்தனையில் வணிகப் பொருள் இல்லாவிட்டால் அல்லது (ஆ) பெறப்பட்ட சொத்தின் நியாயமான மதிப்பு அல்லது கொடுக்கப்பட்ட சொத்தின் நியாயமான மதிப்பு நம்பத்தகுந்த வகையில் அளவிடப்படாவிட்டால், அத்தகைய சொத்து, ஆலை மற்றும் உபகரணங்களின் விலை நியாயமான மதிப்பில் அளவிடப்படுகிறது. ஒரு நிறுவனத்தால் கைவிடப்பட்ட சொத்தை உடனடியாக அங்கீகரிக்க

முடியாவிட்டாலும், வாங்கிய உருப்படி இந்த வழியில் அளவிடப்படுகிறது. வாங்கிய பொருள் நியாயமான மதிப்பில் அளவிடப்படாவிட்டால், அதன் விலை கொடுக்கப்பட்ட சொத்தின் சமந்து செல்லும் தொகையில் அளவிடப்படுகிறது.

25 பரிவர்த்தனையின் விளைவாக அதன் எதிர்கால பணப்புழக்கங்கள் எந்த அளவிற்கு மாறும் என்று எதிர்பார்க்கப்படுகிறது என்பதைக் கருத்தில் கொண்டு ஒரு பரிமாற்ற பரிவர்த்தனை வணிகப் பொருளைக் கொண்டிருக்கிறதா என்பதை ஒரு நிறுவனம் தீர்மானிக்கிறது. பரிமாற்ற பரிவர்த்தனைக்கு வணிகப் பொருள் இருந்தால்:

- (a) சொத்தின் பணப்புழக்கங்களின் உள்ளமைவு (ஆபத்து, நேரம் மற்றும் அளவு). பெறப்பட்ட சொத்து மாற்றப்பட்ட பணப்புழக்கங்களின் உள்ளமைவிலிருந்து வேறுபடுகிறது; அல்லது
- (b) பரிமாற்றத்தின் விளைவாக பரிவர்த்தனை மாற்றங்களால் பாதிக்கப்பட்ட நிறுவனத்தின் செயல்பாடுகளின் பகுதியின் நிறுவன-குறிப்பிட்ட மதிப்பு; மற்றும்
- (c) பரிவர்த்தனை செய்யப்பட்ட சொத்துகளின் நியாயமான மதிப்புடன் ஒப்பிடும்போது (a) அல்லது (b) வேறுபாடு குறிப்பிடத்தக்கது.

ஒரு பரிமாற்ற பரிவர்த்தனை வணிகப் பொருளைக் கொண்டிருக்கிறதா என்பதைத் தீர்மானிக்கும் நோக்கத்திற்காக, பரிவர்த்தனையால் பாதிக்கப்பட்ட நிறுவனத்தின் செயல்பாடுகளின் பகுதியின் நிறுவன-குறிப்பிட்ட மதிப்பு வரிக்குப் பிந்தைய பணப்புழக்கங்களைப் பிரதிபலிக்கும். ஒரு நிறுவனம் விரிவான கணக்கீடுகளைச் செய்யாமல் இந்த பகுப்பாய்வுகளின் முடிவு தெளிவாக இருக்கலாம்.

26 (அ) நியாயமான நியாயமான மதிப்பு அளவீடுகளின் வரம்பில் உள்ள மாறுபாடு அந்தச் சொத்திற்கு குறிப்பிடத்தக்கதாக இல்லாவிட்டால் அல்லது (ஆ) வரம்பிற்குள் உள்ள பல்வேறு மதிப்பீடுகளின் நிகழ்தகவுகளை நியாயமான முறையில் மதிப்பிடலாம் மற்றும் அளவிடும் போது பயன்படுத்தினால், ஒரு சொத்தின் நியாயமான மதிப்பு நம்பகத்தன்மையுடன் அளவிடப்படுகிறது. நியாயமான மதிப்பு. பெறப்பட்ட சொத்தின் நியாயமான மதிப்பை அல்லது கொடுக்கப்பட்ட சொத்தின் நியாயமான மதிப்பை ஒரு நிறுவனத்தால் அளவிட முடிந்தால், பெறப்பட்ட சொத்தின் நியாயமான மதிப்பானது பெறப்பட்ட சொத்தின் விலையை அளவிட பயன்படுத்தப்படுகிறது. இன்னும் தெளிவாக தெரிகிறது.

27 ஒரு நிதி குத்தகையின் கீழ் குத்தகைதாரர் வைத்திருக்கும் சொத்து, ஆலை மற்றும் உபகரணங்களின் விலை Ind AS 17 இன் படி தீர்மானிக்கப்படுகிறது.

## தேய்மானம்

28 சொத்து, ஆலை மற்றும் உபகரணங்களின் ஒரு பொருளின் ஒவ்வொரு பகுதியும், பொருளின் மொத்த விலையுடன் தொடர்புடைய குறிப்பிடத்தக்க விலையில் தனித்தனியாக தேய்மானம் செய்யப்பட வேண்டும்.

29 ஒரு நிறுவனம், சொத்து, ஆலை மற்றும் உபகரணங்களின் ஒரு பொருளைப் பொறுத்தமட்டில் ஆரம்பத்தில் அங்கீகரிக்கப்பட்ட தொகையை அதன் குறிப்பிடத்தக்க பகுதிகளுக்கு ஒதுக்குகிறது மற்றும் அத்தகைய ஒவ்வொரு பகுதியையும் தனித்தனியாக தேய்மானம் செய்கிறது. எடுத்துக்காட்டாக, ஒரு விமானத்தின் ஏர்ஃப்ரேம் மற்றும் என்ஜின்கள், சொந்தமானதாக இருந்தாலும் அல்லது நிதி குத்தகைக்கு உட்பட்டதாக இருந்தாலும், தனித்தனியாக தேய்மானம் செய்வது பொருத்தமானதாக இருக்கலாம். அதேபோன்று, ஒரு நிறுவனம், குத்தகைதாரராக இருக்கும் செயல்பாட்டு குத்தகைக்கு உட்பட்டு சொத்து, ஆலை மற்றும் உபகரணங்களை வாங்கினால், சந்தையுடன் தொடர்புடைய சாதகமான அல்லது சாதகமற்ற குத்தகை விதிமுறைகளுக்குக் காரணமான அந்த பொருளின் விலையில் பிரதிபலிக்கும் தனித்தனியாகத் தேய்மானம் செய்வது பொருத்தமானதாக இருக்கும். விதிமுறைகள்.

- 30 சொத்து, ஆலை மற்றும் உபகரணங்களின் ஒரு பொருளின் குறிப்பிடத்தக்க பகுதி பயனுள்ள வாழ்க்கை மற்றும் அதே பொருளின் மற்றொரு குறிப்பிடத்தக்க பகுதியின் தேய்மான முறை மற்றும் பயனுள்ள வாழ்க்கை மற்றும் தேய்மான முறையைப் போன்றது. தேய்மானக் கட்டணத்தை நிர்ணயிப்பதில் இத்தகைய பகுதிகள் குழுவாக இருக்கலாம்.
- 31 சொத்து, ஆலை மற்றும் உபகரணங்களின் ஒரு பொருளின் சில பகுதிகளை ஒரு நிறுவனம் தனித்தனியாக தேய்மானம் செய்யும் அளவிற்கு, அது பொருளின் மீதியையும் தனித்தனியாக தேய்மானம் செய்கிறது. மீதமுள்ளவை தனித்தனியாக குறிப்பிடத்தக்கதாக இல்லாத உருப்படியின் பகுதிகளைக் கொண்டுள்ளது. ஒரு நிறுவனம் இந்தப் பகுதிகளுக்கு மாறுபட்ட எதிர்பார்ப்புகளைக் கொண்டிருந்தால், அதன் பகுதிகளின் நுகர்வு முறை மற்றும்/அல்லது பயனுள்ள வாழ்க்கையை உண்மையாகப் பிரதிபலிக்கும் வகையில் மீதமுள்ள மதிப்பைக் குறைக்க தோராய நுட்பங்கள் தேவைப்படலாம்.
- 32 பொருளின் மொத்த விலையுடன் தொடர்புடைய குறிப்பிடத்தக்க விலை இல்லாத ஒரு பொருளின் பாகங்களை தனித்தனியாக தேய்மானம் செய்ய ஒரு நிறுவனம் தேர்வு செய்யலாம்.
- 33 ஒவ்வொரு காலகட்டத்திற்கான தேய்மானக் கட்டணம் மற்றொரு சொத்தின் சுமந்து செல்லும் தொகையில் சேர்க்கப்படாவிட்டால் லாபம் அல்லது நஷ்டத்தில் அங்கீகரிக்கப்படும்.
- 34 ஒரு காலத்திற்கான தேய்மானக் கட்டணம் பொதுவாக லாபம் அல்லது நஷ்டத்தில் அங்கீகரிக்கப்படுகிறது. இருப்பினும், சில நேரங்களில், ஒரு சொத்தில் பொதிந்துள்ள எதிர்கால பொருளாதார நன்மைகள் மற்ற சொத்துக்களை உற்பத்தி செய்வதில் உறிஞ்சப்படுகின்றன. இந்த வழக்கில், தேய்மானக் கட்டணம் மற்ற சொத்தின் விலையின் ஒரு பகுதியாகும் மற்றும் அதன் சுமந்து செல்லும் தொகையில் சேர்க்கப்பட்டுள்ளது. எடுத்துக்காட்டாக, உற்பத்தி ஆலை மற்றும் உபகரணங்களின் தேய்மானம் சரக்குகளை மாற்றுவதற்கான செலவில் சேர்க்கப்பட்டுள்ளது (Ind AS 2 ஐப் பார்க்கவும்). இதேபோல், Ind AS 38, Intangible Assets இன் படி அங்கீகரிக்கப்பட்ட ஒரு அருவச் சொத்தின் விலையில் சொத்து, ஆலை மற்றும் மேம்பாட்டு நடவடிக்கைகளுக்குப் பயன்படுத்தப்படும் உபகரணங்களின் தேய்மானம் சேர்க்கப்படலாம்.

#### தேய்மானம் மற்றும் தேய்மான காலம்

- 35 ஒரு சொத்தின் தேய்மானத் தொகையானது அதன் பயனுள்ள வாழ்க்கையின் மீது முறையான அடிப்படையில் ஒதுக்கப்படும்.
- 36 ஒரு சொத்தின் எஞ்சிய மதிப்பு மற்றும் பயனுள்ள ஆயுள் ஆகியவை குறைந்தபட்சம் ஒவ்வொரு நிதியாண்டு இறுதியிலும் மதிப்பாய்வு செய்யப்பட வேண்டும், மேலும் எதிர்பார்ப்புகள் முந்தைய மதிப்பீடுகளிலிருந்து வேறுபட்டால், இந்த மாற்றம் (கள்) இந்திய கணக்கியல் மதிப்பீட்டின் மாற்றமாக கணக்கிடப்படும். AS 8, கணக்கியல் கொள்கைகள், கணக்கியல் மதிப்பீடுகளில் மாற்றங்கள் மற்றும் பிழைகள்.
- 37 சொத்தின் எஞ்சிய மதிப்பு அதன் சுமந்து செல்லும் தொகையை மீறாத வரை, சொத்தின் நியாயமான மதிப்பு அதன் சுமக்கும் தொகையை விட அதிகமாக இருந்தாலும் தேய்மானம் அங்கீகரிக்கப்படும். ஒரு சொத்தை பழுதுபார்ப்பதும் பராமரிப்பதும் அதன் மதிப்பை குறைக்க வேண்டிய அவசியத்தை நிராகரிக்காது.
- 38 ஒரு சொத்தின் தேய்மானத் தொகை அதன் எஞ்சிய மதிப்பைக் கழித்த பிறகு தீர்மானிக்கப்படுகிறது. நடைமுறையில், ஒரு சொத்தின் எஞ்சிய மதிப்பு பெரும்பாலும் முக்கியமற்றதாக இருக்கும்.
- 39 ஒரு சொத்தின் எஞ்சிய மதிப்பு, சொத்தின் சுமந்து செல்லும் தொகைக்கு சமமான அல்லது அதற்கு அதிகமான தொகையாக அதிகரிக்கலாம். அவ்வாறு

செய்தால், சொத்தின் தேய்மானக் கட்டணம் பூஜ்ஜியமாகும்

அதன் எஞ்சிய மதிப்பு பின்னர் சொத்தின் சுமந்து செல்லும் தொகைக்குக் கீழே குறையும் வரை.

- 40 ஒரு சொத்தின் தேய்மானம், அது பயன்பாட்டிற்குக் கிடைக்கும்போது தொடங்குகிறது, அதாவது அது நிர்வாகத்தின் நோக்கம் கொண்ட முறையில் செயல்படுவதற்குத் தேவையான இடம் மற்றும் நிலையில் இருக்கும்போது. Ind AS 105 மற்றும் சொத்து அங்கீகரிக்கப்படாத தேதிக்கு இணங்க, சொத்து விற்பனைக்கு வைக்கப்பட்டதாக வகைப்படுத்தப்பட்ட (அல்லது விற்பனைக்காக வகைப்படுத்தப்பட்ட ஒரு அகற்றல் குழுவில் சேர்க்கப்பட்டுள்ளது) முந்தைய தேதியில் ஒரு சொத்தின் தேய்மானம் நிறுத்தப்படும். எனவே, சொத்து முழுமையாக தேய்மானம் செய்யப்படாவிட்டால், சொத்து செயலற்றதாக இருக்கும்போது அல்லது செயலில் பயன்பாட்டிலிருந்து ஓய்வு பெறும்போது தேய்மானம் நிறுத்தப்படாது. இருப்பினும், தேய்மானத்தின் பயன்பாட்டு முறைகளின் கீழ், உற்பத்தி இல்லாத போது தேய்மானக் கட்டணம் பூஜ்ஜியமாக இருக்கும்.
- 41 ஒரு சொத்தில் பொதிந்துள்ள எதிர்கால பொருளாதார நன்மைகள் ஒரு நிறுவனத்தால் முக்கியமாக அதன் பயன்பாட்டின் மூலம் நுகரப்படுகின்றன. எவ்வாறாயினும், ஒரு சொத்து செயலற்ற நிலையில் இருக்கும்போது தொழில்நுட்ப அல்லது வணிக வழக்கற்றுப்போதல் மற்றும் தேய்மானம் மற்றும் கிழித்தல் போன்ற பிற காரணிகள், சொத்திலிருந்து பெறக்கூடிய பொருளாதார நன்மைகளை அடிக்கடி குறைக்கின்றன. இதன் விளைவாக, ஒரு சொத்தின் பயனுள்ள ஆயுளைத் தீர்மானிப்பதில் பின்வரும் அனைத்து காரணிகளும் கருதப்படுகின்றன:
- (a) எதிர்பார்க்கப்படும் சொத்தின் பயன்பாடு. சொத்தின் எதிர்பார்க்கப்படும் திறன் அல்லது உடல் வெளியீட்டைக் குறிப்பதன் மூலம் பயன்பாடு மதிப்பிடப்படுகிறது.
- (b) எதிர்பார்க்கப்படும் உடல் தேய்மானம், சொத்து பயன்படுத்தப்பட வேண்டிய மாற்றங்களின் எண்ணிக்கை மற்றும் பழுதுபார்ப்பு மற்றும் பராமரிப்பு திட்டம், மற்றும் செயலற்ற நிலையில் சொத்தின் பராமரிப்பு மற்றும் பராமரிப்பு போன்ற செயல்பாட்டு காரணிகளைப் பொறுத்தது.
- (c) உற்பத்தியில் ஏற்படும் மாற்றங்கள் அல்லது மேம்பாடுகள் அல்லது சொத்தின் தயாரிப்பு அல்லது சேவை வெளியீட்டிற்கான சந்தை தேவையில் ஏற்படும் மாற்றத்தால் எழும் தொழில்நுட்ப அல்லது வணிக வழக்கற்றுப்போதல். ஒரு சொத்தைப் பயன்படுத்தி உற்பத்தி செய்யப்பட்ட ஒரு பொருளின் விற்பனை விலையில் எதிர்பார்க்கப்படும் எதிர்காலக் குறைப்புகள், சொத்தின் தொழில்நுட்ப அல்லது வணிக வழக்கற்றுப் போகும் என்ற எதிர்பார்ப்பைக் குறிக்கலாம், இது, சொத்தில் பொதிந்துள்ள எதிர்காலப் பொருளாதாரப் பலன்களைக் குறைப்பதைப் பிரதிபலிக்கும்.
- (d) தொடர்புடைய குத்தகைகளின் காலாவதி தேதிகள் போன்ற சொத்தைப் பயன்படுத்துவதற்கான சட்ட அல்லது ஒத்த வரம்புகள்.
- 42 ஒரு சொத்தின் பயனுள்ள வாழ்க்கையானது, அந்த நிறுவனத்திற்குச் சொத்தின் எதிர்பார்க்கப்படும் பயன்பாட்டின் அடிப்படையில் வரையறுக்கப்படுகிறது. நிறுவனத்தின் சொத்து மேலாண்மைக் கொள்கையானது, குறிப்பிட்ட நேரத்திற்குப் பிறகு அல்லது சொத்தில் பொதிந்துள்ள எதிர்காலப் பொருளாதாரப் பலன்களின் குறிப்பிட்ட விகிதத்தைப் பயன்படுத்திய பிறகு சொத்துக்களை அகற்றுவதை உள்ளடக்கியிருக்கலாம். எனவே, ஒரு சொத்தின் பயனுள்ள ஆயுட்காலம் அதன் பொருளாதார வாழ்க்கையை விட குறைவாக இருக்கலாம். சொத்தின் பயனுள்ள ஆயுளை மதிப்பிடுவது, ஒத்த சொத்துக்களைக் கொண்ட நிறுவனத்தின் அனுபவத்தின் அடிப்படையில் தீர்மானிக்கப்படும் விஷயமாகும்.
- 43 நிலம் மற்றும் கட்டிடங்கள் பிரிக்கக்கூடிய சொத்துக்கள் மற்றும் அவை ஒன்றாக கையகப்படுத்தப்பட்டாலும் தனித்தனியாக கணக்கிடப்படும். குவாரிகள் மற்றும் நிலப்பரப்புக்கு பயன்படுத்தப்படும் தளங்கள் போன்ற சில விதிவிலக்குகளுடன், நிலம் வரம்பற்ற பயனுள்ள ஆயுளைக் கொண்டுள்ளது,

எனவே தேய்மானம் இல்லை. கட்டிடங்கள் வரையறுக்கப்பட்ட பயனுள்ள ஆயுளைக் கொண்டிருக்கின்றன, எனவே அவை தேய்மானமான சொத்துகளாகும். ஒரு கட்டிடம் நிற்கும் நிலத்தின் மதிப்பில் அதிகரிப்பு கட்டிடத்தின் தேய்மானத் தொகையை நிர்ணயிப்பதில் பாதிப்பை ஏற்படுத்தாது.

- 44 நிலத்தின் விலையானது தளத்தை அகற்றுதல், அகற்றுதல் மற்றும் மறுசீரமைத்தல் ஆகியவற்றின் செலவுகளை உள்ளடக்கியிருந்தால், அந்தச் செலவுகளைச் செய்வதன் மூலம் பெறப்பட்ட நன்மைகளின் காலப்பகுதியில் நிலச் சொத்தின் அந்தப் பகுதி தேய்மானம் செய்யப்படுகிறது. சில சமயங்களில், நிலமே வரையறுக்கப்பட்ட பயனுள்ள ஆயுளைக் கொண்டிருக்கக்கூடும், இதில் பெறப்படும் நன்மைகளைப் பிரதிபலிக்கும் வகையில் அது தேய்மானம் செய்யப்படுகிறது.

### தேய்மானம் முறை

- 45 பயன்படுத்தப்படும் தேய்மானம் முறையானது, சொத்தின் எதிர்காலப் பொருளாதாரப் பலன்கள், நிறுவனத்தால் நுகரப்படும் என எதிர்பார்க்கப்படும் முறையைப் பிரதிபலிக்கும்.

- 46 ஒரு சொத்திற்குப் பயன்படுத்தப்படும் தேய்மானம் முறையானது ஒவ்வொரு நிதியாண்டு இறுதியிலும் மதிப்பாய்வு செய்யப்படும், மேலும், சொத்தில் உள்ளடங்கிய எதிர்காலப் பொருளாதாரப் பலன்களின் எதிர்பார்க்கப்படும் நுகர்வு முறையில் கணிசமான மாற்றம் ஏற்பட்டிருந்தால், அந்த முறை மாற்றப்படும். மாற்றப்பட்ட முறை அத்தகைய மாற்றம் Ind AS 8 இன் படி கணக்கியல் மதிப்பீட்டில் ஏற்பட்ட மாற்றமாக கணக்கிடப்படும்.

- 47 ஒரு சொத்தின் தேய்மானத் தொகையை அதன் பயனுள்ள வாழ்க்கையின் மீது முறையான அடிப்படையில் ஒதுக்கீடு செய்ய பல்வேறு தேய்மான முறைகள் பயன்படுத்தப்படலாம். இந்த முறைகளில் நேர்கோட்டு முறை, குறையும் சமநிலை முறை மற்றும் உற்பத்தி முறையின் அலகுகள் ஆகியவை அடங்கும். சொத்தின் எஞ்சிய மதிப்பு மாறவில்லை என்றால், நேரான வரி தேய்மானமானது பயனுள்ள வாழ்க்கையின் மீது நிலையான கட்டணத்தை ஏற்படுத்துகிறது. குறைந்துவரும் இருப்பு முறையானது பயனுள்ள ஆயுளில் கட்டணம் குறைவதற்கு வழிவகுக்கிறது. உற்பத்தி முறையின் அலகுகள் எதிர்பார்க்கப்படும் பயன்பாடு அல்லது வெளியீட்டின் அடிப்படையில் கட்டணம் வசூலிக்கின்றன. சொத்தில் பொதிந்துள்ள எதிர்காலப் பொருளாதாரப் பலன்களின் எதிர்பார்க்கப்படும் நுகர்வு முறையை மிக நெருக்கமாகப் பிரதிபலிக்கும் முறையை நிறுவனம் தேர்ந்தெடுக்கிறது. அந்த எதிர்கால பொருளாதார பலன்களின் எதிர்பார்க்கப்படும் நுகர்வு முறையில் மாற்றம் ஏற்படாத வரையில் அந்த முறை காலத்துக்கு காலம் தொடர்ந்து பயன்படுத்தப்படுகிறது.

- 62A சொத்தின் பயன்பாட்டை உள்ளடக்கிய செயல்பாட்டின் மூலம் உருவாக்கப்பட்ட வருவாயை அடிப்படையாகக் கொண்ட தேய்மான முறை பொருத்தமானது அல்ல. ஒரு சொத்தின் பயன்பாட்டை உள்ளடக்கிய செயல்பாட்டின் மூலம் உருவாக்கப்படும் வருவாய் பொதுவாக சொத்தின் பொருளாதார நன்மைகளின் நுகர்வு தவிர வேறு காரணிகளை பிரதிபலிக்கிறது. எடுத்துக்காட்டாக, பிற உள்ளீடுகள் மற்றும் செயல்முறைகள், விற்பனை நடவடிக்கைகள் மற்றும் விற்பனை அளவுகள் மற்றும் விலைகளில் ஏற்படும் மாற்றங்கள் ஆகியவற்றால் வருவாய் பாதிக்கப்படுகிறது. வருவாயின் விலைக் கூறு பணவீக்கத்தால் பாதிக்கப்படலாம், இது ஒரு சொத்து நுகரப்படும் விதத்தில் எந்தத் தாக்கத்தையும் ஏற்படுத்தாது.

### இந்திய கணக்கியல் தரநிலை (Ind AS) 38



## சுரிக்சுள்

---

- 1 இந்த தரநிலையின் நோக்கம் மற்றொரு தரநிலையில் குறிப்பாக கையாளப்படாத அருவ சொத்துக்களுக்கான கணக்கியல் சிகிச்சையை பரிந்துரைப்பதாகும். இந்த தரநிலைக்கு, குறிப்பிட்ட அளவுகோல்கள் பூர்த்தி செய்யப்பட்டால் மட்டுமே, அருவமான சொத்தை அங்கீகரிக்க ஒரு நிறுவனம் தேவைப்படுகிறது. அருவ சொத்துக்களின் சுமந்து செல்லும் அளவை எவ்வாறு அளவிடுவது என்பதையும் தரநிலை குறிப்பிடுகிறது மற்றும் அருவ சொத்துக்கள் பற்றிய குறிப்பிட்ட வெளிப்பாடுகள் தேவைப்படுகின்றன.

## சுரீக்சும்

---

- 2 இந்த தரநிலையானது அருவ சொத்துக்களுக்கான கணக்கியலில் பயன்படுத்தப்படும், தவிர:
- மற்றொரு தரநிலையின் எல்லைக்குள் இருக்கும் அருவ சொத்துக்கள்;
  - Ind AS 32 இல் வரையறுக்கப்பட்டுள்ள நிதிச் சொத்துக்கள், நிதிக் கருவிகள்: விளக்கக்காட்சி;
  - ஆய்வு மற்றும் மதிப்பீட்டு சொத்துகளின் அங்கீகாரம் மற்றும் அளவீடு (Ind AS 106, கனிம வளங்களுக்கான ஆய்வு மற்றும் மதிப்பீடு பார்க்கவும்); மற்றும்
  - கனிமங்கள், எண்ணெய், இயற்கை எரிவாயு மற்றும் அதுபோன்ற மீளூருவாக்கம் செய்யாத வளங்களின் மேம்பாடு மற்றும் பிரித்தெடுப்புக்கான செலவு.
- 3 மற்றொரு தரநிலையானது ஒரு குறிப்பிட்ட வகை அருவமான சொத்துக்கான கணக்கீட்டை பரிந்துரைத்தால், இந்த தரநிலைக்கு பதிலாக ஒரு நிறுவனம் அந்த தரநிலையைப் பயன்படுத்துகிறது. எடுத்துக்காட்டாக, இந்த தரநிலை இதற்குப் பொருந்தாது:
- சாதாரண வணிகப் போக்கில் விற்பனைக்கு ஒரு நிறுவனம் வைத்திருக்கும் அருவ சொத்துக்கள் (Ind AS 2, சரக்குகளைப் பார்க்கவும்).
  - ஒத்திவைக்கப்பட்ட வரி சொத்துக்கள் (Ind AS 12, வருமான வரிகளைப் பார்க்கவும்).
  - Ind AS 17, குத்தகைகளின் எல்லைக்குள் இருக்கும் குத்தகைகள்.
  - பணியாளர் நலன்களிலிருந்து எழும் சொத்துக்கள் (Ind AS 19, பணியாளர் நலன்களைப் பார்க்கவும்).
  - Ind AS 32 இல் வரையறுக்கப்பட்டுள்ள நிதிச் சொத்துக்கள். சில நிதிச் சொத்துக்களின் அங்கீகாரம் மற்றும் அளவீடு Ind AS 110, ஒருங்கிணைந்த நிதி அறிக்கைகள், Ind AS 27, தனி நிதி அறிக்கைகள் மற்றும் Ind AS 28, அசோசியேட்ஸ் மற்றும் கூட்டு நிறுவனங்களில் முதலீடுகள் ஆகியவற்றால் உள்ளடக்கப்பட்டுள்ளது.
  - ஒரு வணிக கலவையில் நல்லெண்ணம் பெறப்பட்டது (Ind AS 103, வணிக சேர்க்கைகளைப் பார்க்கவும்).
  - Ind AS 104, இன்சூரன்ஸ் ஒப்பந்தங்களின் எல்லைக்குள் உள்ள காப்பீட்டு ஒப்பந்தங்களின் கீழ் காப்பீட்டாளரின் ஒப்பந்த உரிமைகளிலிருந்து எழும் ஒத்திவைக்கப்பட்ட கையகப்படுத்தல் செலவுகள் மற்றும் அருவமான சொத்துக்கள். Ind AS 104 அந்த ஒத்திவைக்கப்பட்ட கையகப்படுத்தல் செலவுகளுக்கு குறிப்பிட்ட வெளிப்படுத்தல் தேவைகளை அமைக்கிறது ஆனால் அந்த அருவ சொத்துக்களுக்கு அல்ல. எனவே, இந்த தரநிலையில் உள்ள வெளிப்படுத்தல் தேவைகள் அந்த அருவ சொத்துக்களுக்கு பொருந்தும்.

(h) Ind AS 105, விற்பனைக்காக வைத்திருக்கும் நடப்பு அல்லாத சொத்துக்கள் மற்றும் நிறுத்தப்பட்ட செயல்பாடுகளின்படி, விற்பனைக்காக வைத்திருக்கும் (அல்லது விற்பனைக்காக வகைப்படுத்தப்பட்ட அகற்றல் குழுவில் சேர்க்கப்படும்) தற்போதைய அல்லாத அசையா சொத்துக்கள்.

(i) Ind AS 115 இன் படி அங்கீகரிக்கப்பட்ட வாடிக்கையாளர்களுடனான ஒப்பந்தங்களில் இருந்து எழும் சொத்துக்கள், வாடிக்கையாளர்களுடனான ஒப்பந்தங்களின் வருவாய்.

4 சில அருவமான சொத்துக்கள் காம்பாக்ட் டிஸ்க் (கணினி மென்பொருளின் விஷயத்தில்), சட்ட ஆவணங்கள் (உரிமம் அல்லது காப்புரிமை வழக்கில்) அல்லது திரைப்படம் போன்ற இயற்பியல் பொருளில் அல்லது அதில் இருக்கலாம். Ind AS 16, சொத்து, ஆலை மற்றும் உபகரணங்களின் கீழ் அருவமான மற்றும் உறுதியான கூறுகளை உள்ளடக்கிய ஒரு சொத்து அல்லது இந்த தரநிலையின் கீழ் ஒரு அருவமான சொத்தாக கருதப்பட வேண்டுமா என்பதை தீர்மானிப்பதில், எந்த உறுப்பு மிகவும் முக்கியத்துவம் வாய்ந்தது என்பதை மதிப்பிடுவதற்கு ஒரு நிறுவனம் தீர்ப்பைப் பயன்படுத்துகிறது. எடுத்துக்காட்டாக, குறிப்பிட்ட மென்பொருள் இல்லாமல் இயங்க முடியாத கணினி-கட்டுப்படுத்தப்பட்ட இயந்திரக் கருவிக்கான கணினி மென்பொருள் தொடர்புடைய வன்பொருளின் ஒருங்கிணைந்த பகுதியாகும், மேலும் இது சொத்து, ஆலை மற்றும் உபகரணமாக கருதப்படுகிறது. இயக்கத்திற்கும் இது பொருந்தும் ஒரு கணினி அமைப்பு. மென்பொருள் தொடர்புடைய வன்பொருளின் ஒருங்கிணைந்த பகுதியாக இல்லாதபோது, கணினி மென்பொருள் ஒரு அருவமான சொத்தாகக் கருதப்படுகிறது.

5 இந்த தரநிலையானது, மற்றவற்றுடன், விளம்பரம், பயிற்சி, தொடக்க, ஆராய்ச்சி மற்றும் மேம்பாட்டு நடவடிக்கைகளுக்கான செலவினங்களுக்கும் பொருந்தும். ஆராய்ச்சி மற்றும் மேம்பாட்டு நடவடிக்கைகள் அறிவின் வளர்ச்சியை நோக்கமாகக் கொண்டுள்ளன. எனவே, இந்த செயல்பாடுகள் இயற்பியல் பொருளுடன் (எ.கா. ஒரு முன்மாதிரி) ஒரு சொத்தை விளைவிக்கலாம் என்றாலும், சொத்தின் இயற்பியல் உறுப்பு அதன் அருவமான கூறுக்கு இரண்டாம் நிலை, அதாவது அதில் பொதிந்துள்ள அறிவு.

6 நிதி குத்தகை விஷயத்தில், அடிப்படைச் சொத்து உறுதியானதாகவோ அல்லது அருவமாகவோ இருக்கலாம். ஆரம்ப அங்கீகாரத்திற்குப் பிறகு, குத்தகைதாரர், இந்த தரநிலையின்படி நிதி குத்தகையின் கீழ் வைத்திருக்கும் ஒரு அருவமான சொத்தை கணக்கிடுகிறார். மோஷன் பிக்சர் படங்கள், வீடியோ பதிவுகள், நாடகங்கள், கையெழுத்துப் பிரதிகள், காப்புரிமைகள் மற்றும் பதிப்புரிமைகள் போன்ற பொருட்களுக்கான உரிம ஒப்பந்தங்களின் கீழ் உள்ள உரிமைகள் Ind AS 17 இன் நோக்கத்திலிருந்து

விலக்கப்பட்டுள்ளன, மேலும் அவை இந்த தரநிலையின் எல்லைக்குள் உள்ளன.

- 7 செயல்பாடுகள் அல்லது பரிவர்த்தனைகள் மிகவும் நிபுணத்துவம் வாய்ந்ததாக இருந்தால், தரநிலையின் வரம்பிலிருந்து விலக்குகள் ஏற்படலாம், அவை கணக்கியல் சிக்கல்களுக்கு வழிவகுக்கும், அவை வேறு வழியில் கையாளப்பட வேண்டும். பிரித்தெடுக்கும் தொழில்களில் எண்ணெய், எரிவாயு மற்றும் கனிம வைப்புகளை ஆய்வு செய்தல் அல்லது மேம்பாடு மற்றும் பிரித்தெடுத்தல் மற்றும் காப்பீட்டு ஒப்பந்தங்கள் போன்றவற்றிற்கான செலவினங்களைக் கணக்கிடுவதில் இத்தகைய சிக்கல்கள் எழுகின்றன. எனவே, அத்தகைய நடவடிக்கைகள் மற்றும் ஒப்பந்தங்களுக்கான செலவினங்களுக்கு இந்த தரநிலை பொருந்தாது. எவ்வாறாயினும், இந்த தரநிலையானது பயன்படுத்தப்படும் மற்ற அருவமான சொத்துக்களுக்கு (கணினி மென்பொருள் போன்றவை) மற்றும் பிற செலவுகள் (தொடக்க செலவுகள் போன்றவை), பிரித்தெடுக்கும் தொழில்களில் அல்லது காப்பீட்டாளர்களால் பொருந்தும்.

7AA இந்த தரநிலையில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள கடனீட்டு முறையானது, முதல் Ind AS அறிக்கையிடல் தொடங்குவதற்கு முன் உடனடியாக முடிவடையும் காலத்திற்கான நிதிநிலை அறிக்கைகளில் அங்கீகரிக்கப்பட்ட சங்கச்சாவடிகள் தொடர்பான சேவை சலுகை ஏற்பாடுகளின் மூலம் எழும் அருவமான சொத்துக்களைத் தேர்தெடுக்கும் ஒரு நிறுவனத்திற்குப் பொருந்தாது. பின் இணைப்பு D இன் Ind AS 101 இன் பத்தி D22 இல் கொடுக்கப்பட்டுள்ள விதிவிலக்கின்படி காலம்.

#### அசையா சொத்துக்கள்

---

- 8 அறிவியல் அல்லது தொழில்நுட்ப அறிவு, புதிய செயல்முறைகள் அல்லது அமைப்புகளை வடிவமைத்தல் மற்றும் செயல்படுத்துதல், உரிமங்கள், அறிவுசார் சொத்து, சந்தை அறிவு மற்றும் வர்த்தக முத்திரைகள் (பிராண்ட் பெயர்கள் உட்பட) போன்ற அருவமான வளங்களை கையகப்படுத்துதல், மேம்பாடு, பராமரிப்பு அல்லது மேம்படுத்துதல் ஆகியவற்றில் நிறுவனங்கள் அடிக்கடி வளங்களைச் செலவிடுகின்றன அல்லது பொறுப்புகளைச் செய்கின்றன. மற்றும் தலைப்புகளை வெளியிடுதல்). கணினி மென்பொருள், காப்புரிமைகள், பதிப்புரிமைகள், இந்த பரந்த தலைப்புகளால் உள்ளடக்கப்பட்ட பொருட்களின் பொதுவான எடுத்துக்காட்டுகள்
- மோஷன் பிக்சர் படங்கள், வாடிக்கையாளர் பட்டியல்கள், அடமான சேவை உரிமைகள், மீன்பிடி உரிமங்கள், இறக்குமதி ஒதுக்கீடுகள், உரிமையாளர்கள், வாடிக்கையாளர் அல்லது சப்ளையர் உறவுகள், வாடிக்கையாளர் விசுவாசம், சந்தை பங்கு மற்றும் சந்தைப்படுத்தல் உரிமைகள்.
- 9 பத்தி 9 இல் விவரிக்கப்பட்டுள்ள அனைத்து பொருட்களும் அருவமான சொத்தின் வரையறையை பூர்த்தி செய்யவில்லை, அதாவது அடையாளம் காணுதல், வளத்தின் மீதான கட்டுப்பாடு மற்றும் எதிர்கால பொருளாதார நன்மைகளின் இருப்பு. இந்த தரநிலையின் வரம்பிற்குள் உள்ள ஒரு பொருளானது அருவமான சொத்தின் வரையறையை பூர்த்தி செய்யவில்லை என்றால், அதை வாங்குவதற்கு அல்லது உள்நாட்டில் உருவாக்குவதற்கு ஆகும் செலவு, அது ஏற்படும் போது செலவாக அங்கீகரிக்கப்படும். எவ்வாறாயினும், பொருள் ஒரு வணிக கலவையில் வாங்கப்பட்டால், அது கையகப்படுத்தும் தேதியில் அங்கீகரிக்கப்பட்ட நல்லெண்ணத்தின் ஒரு பகுதியாகும் (பத்தி 68 ஐப் பார்க்கவும்).

அடையாளம் காணக்கூடிய தன்மை

10 ஒரு அருவச் சொத்தின் வரையறைக்கு, நல்லெண்ணத்திலிருந்து வேறுபடுத்திக் காட்ட ஒரு அருவச் சொத்தை அடையாளம் காண வேண்டும். ஒரு வணிக கலவையில் அங்கீகரிக்கப்பட்ட நல்லெண்ணம் என்பது தனித்தனியாக அடையாளம் காணப்படாத மற்றும் தனித்தனியாக அங்கீகரிக்கப்படாத வணிக கலவையில் பெறப்பட்ட பிற சொத்துக்களிலிருந்து எழும் எதிர்கால பொருளாதார நன்மைகளைக் குறிக்கும் ஒரு சொத்து ஆகும். எதிர்காலப் பொருளாதாரப் பலன்கள் பெறப்பட்ட அடையாளம் காணக்கூடிய சொத்துக்கள் அல்லது தனித்தனியாக, நிதிநிலை அறிக்கைகளில் அங்கீகாரம் பெறத் தகுதி பெறாத சொத்துக்களுக்கு இடையே உள்ள ஒருங்கிணைப்பின் விளைவாக இருக்கலாம்.

11 ஏதேனும் இருந்தால் ஒரு சொத்தை அடையாளம் காணலாம்:

- (a) பிரிக்கக்கூடியது, அதாவது நிறுவனத்தில் இருந்து பிரிக்கப்பட்ட அல்லது பிரிக்கப்பட்டு, தனித்தனியாகவோ அல்லது தொடர்புடைய ஒப்பந்தத்துடன், அடையாளம் காணக்கூடிய சொத்து அல்லது பொறுப்புடன், விற்பனை, மாற்றுதல், உரிமம், வாடகை அல்லது பரிமாற்றம் செய்ய முடியும். அல்லது
- (b) அந்த உரிமைகள் நிறுவனத்திடமிருந்து அல்லது பிற உரிமைகள் மற்றும் கடமைகளிலிருந்து மாற்றக்கூடியதா அல்லது பிரிக்கக்கூடியதா என்பதைப் பொருட்படுத்தாமல், ஒப்பந்த அல்லது பிற சட்ட உரிமைகளிலிருந்து எழுகிறது.

கட்டுப்பாடு

12 அடிப்படை வளத்திலிருந்து வரும் எதிர்காலப் பொருளாதாரப் பலன்களைப் பெறுவதற்கும், அந்த நன்மைகளைப் பிறர் அணுகுவதைக் கட்டுப்படுத்துவதற்கும் அந்த நிறுவனத்திற்கு அதிகாரம் இருந்தால், ஒரு நிறுவனம் சொத்தை கட்டுப்படுத்துகிறது. ஒரு அருவச் சொத்திலிருந்து எதிர்காலப் பொருளாதாரப் பலன்களைக் கட்டுப்படுத்தும் ஒரு நிறுவனத்தின் திறன் பொதுவாக நீதிமன்றத்தில் நடைமுறைப்படுத்தக்கூடிய சட்ட உரிமைகளிலிருந்து உருவாகும். சட்ட உரிமைகள் இல்லாத நிலையில், கட்டுப்பாட்டை நிரூபிப்பது மிகவும் கடினம். இருப்பினும், ஒரு உரிமையின் சட்ட அமலாக்கம் ஒரு அல்ல கட்டுப்பாட்டுக்கு அவசியமான நிபந்தனை, ஏனெனில் ஒரு நிறுவனம் எதிர்கால பொருளாதார நன்மைகளை வேறு வழியில் கட்டுப்படுத்த முடியும்.

13 சந்தை மற்றும் தொழில்நுட்ப அறிவு எதிர்கால பொருளாதார நன்மைகளை உருவாக்கலாம். எடுத்துக்காட்டாக, காப்புரிமைகள், வர்த்தக ஒப்பந்தத்தின் கட்டுப்பாடு (அனுமதிக்கப்பட்ட இடங்களில்) அல்லது இரகசியத்தன்மையைப் பேணுவதற்கான ஊழியர்களின் சட்டப்பூர்வ கடமை போன்ற சட்ட உரிமைகளால் அறிவு பாதுகாக்கப்பட்டால், அந்த நன்மைகளை ஒரு நிறுவனம் கட்டுப்படுத்துகிறது.

14 ஒரு நிறுவனம் திறமையான பணியாளர்களைக் கொண்ட குழுவைக் கொண்டிருக்கலாம் மற்றும் பயிற்சியின் மூலம் எதிர்கால பொருளாதார நன்மைகளுக்கு வழிவகுக்கும் பணியாளர்களின் அதிகரிக்கும் திறன்களை அடையாளம் காண முடியும். ஊழியர்கள் தொடர்ந்து தங்கள் திறமைகளை நிறுவனத்திற்குக் கிடைக்கச் செய்வார்கள் என்றும் நிறுவனம் எதிர்பார்க்கலாம். எவ்வாறாயினும், ஒரு நிறுவனம் பொதுவாக திறமையான ஊழியர்களின் குழுவிலிருந்து எழும் எதிர்பார்க்கப்படும் எதிர்கால பொருளாதார நன்மைகளின் மீது போதுமான கட்டுப்பாட்டைக் கொண்டிருக்கவில்லை மற்றும் ஒரு அருவமான சொத்தின் வரையறையைப் பூர்த்தி செய்ய இந்த உருப்புகளுக்கான பயிற்சி. இதேபோன்ற காரணத்திற்காக, குறிப்பிட்ட மேலாண்மை அல்லது

தொழில்நுட்ப திறமை, ஒரு அருவ சொத்தின் வரையறையை பூர்த்தி செய்ய வாய்ப்பில்லை, அதைப் பயன்படுத்துவதற்கும் அதிலிருந்து எதிர்பார்க்கப்படும் எதிர்கால பொருளாதார நன்மைகளைப் பெறுவதற்கும் சட்டப்பூர்வ உரிமைகளால் பாதுகாக்கப்படாவிட்டால், அது மற்ற பகுதிகளையும் சந்திக்கிறது. வரையறை.

- 15 ஒரு நிறுவனம் வாடிக்கையாளர்களின் போர்ட்ஃபோலியோ அல்லது சந்தைப் பங்கைக் கொண்டிருக்கலாம் மற்றும் வாடிக்கையாளர் உறவுகள் மற்றும் விசுவாசத்தை வளர்ப்பதில் அதன் முயற்சிகள் காரணமாக, வாடிக்கையாளர்கள் அந்த நிறுவனத்துடன் தொடர்ந்து வர்த்தகம் செய்வார்கள் என்று எதிர்பார்க்கலாம். எவ்வாறாயினும், வாடிக்கையாளர்களுடனான உறவுகள் அல்லது வாடிக்கையாளர்களின் விசுவாசத்தைப் பாதுகாப்பதற்கான சட்ட உரிமைகள் அல்லது கட்டுப்படுத்துவதற்கான பிற வழிகள் இல்லாத நிலையில், வாடிக்கையாளர் உறவுகள் மற்றும் அத்தகைய பொருட்களுக்கான விசுவாசம் ஆகியவற்றிலிருந்து எதிர்பார்க்கப்படும் பொருளாதார நன்மைகள் மீது நிறுவனம் வழக்கமாக போதுமான கட்டுப்பாட்டைக் கொண்டிருக்கவில்லை. (எ.கா. வாடிக்கையாளர்களின் போர்ட்ஃபோலியோ, சந்தைப் பங்குகள், வாடிக்கையாளர் உறவுகள் மற்றும் வாடிக்கையாளர் விசுவாசம்) அருவமான சொத்துகளின் வரையறையைப் பூர்த்தி செய்ய, வாடிக்கையாளர் உறவுகளைப் பாதுகாப்பதற்கான சட்டப்பூர்வ உரிமைகள் இல்லாத நிலையில், அதே அல்லது ஒத்த ஒப்பந்தம் அல்லாத வாடிக்கையாளர் உறவுகளுக்கான பரிமாற்ற பரிவர்த்தனைகள் (வணிக கலவையின் ஒரு பகுதியைத் தவிர) நிறுவனம் எதிர்பார்க்கும் எதிர்கால பொருளாதார நன்மைகளை கட்டுப்படுத்த முடியும் என்பதற்கான சான்றுகளை வழங்குகிறது. வாடிக்கையாளர் உறவுகள். இத்தகைய பரிமாற்ற பரிவர்த்தனைகள் வாடிக்கையாளர் உறவுகள் பிரிக்கக்கூடியவை என்பதற்கான சான்றுகளையும் வழங்குவதால், அந்த வாடிக்கையாளர் உறவுகள் ஒரு அருவமான சொத்தின் வரையறையை சந்திக்கின்றன.

எதிர்கால பொருளாதார நன்மைகள்

- 16 ஒரு அருவச் சொத்திலிருந்து வரும் எதிர்காலப் பொருளாதாரப் பலன்கள், தயாரிப்புகள் அல்லது சேவைகளின் விற்பனை, செலவுச் சேமிப்பு அல்லது நிறுவனத்தால் சொத்தைப் பயன்படுத்துவதால் ஏற்படும் பிற நன்மைகள் ஆகியவற்றிலிருந்து கிடைக்கும் வருவாய் ஆகியவை அடங்கும். எடுத்துக்காட்டாக, உற்பத்திச் செயல்பாட்டில் அறிவுசார் சொத்துரிமையைப் பயன்படுத்துவது எதிர்கால வருவாயை அதிகரிப்பதற்குப் பதிலாக எதிர்கால உற்பத்திச் செலவுகளைக் குறைக்கலாம்.

அங்கீகாரம் மற்றும் அளவீடு

- 17 ஒரு பொருளை அருவச் சொத்தாக அங்கீகரிப்பதற்கு, அந்த உருப்படி இணங்குகிறது என்பதை நிரூபிக்க ஒரு நிறுவனம் தேவைப்படுகிறது:  
 (a) ஒரு அருவமான சொத்தின் வரையறை (பத்திகள் 8-17 ஐப் பார்க்கவும்); மற்றும்  
 (b) அங்கீகார அளவுகோல்கள் (பத்திகள் 21-23 பார்க்கவும்).

இந்தத் தேவையானது ஒரு அருவச் சொத்தைப் பெறுவதற்கு அல்லது உள்நாட்டில் உருவாக்குவதற்கு ஆரம்பத்தில் ஏற்படும் செலவுகள் மற்றும் அதன் பிறகு அதைச் சேர்ப்பதற்கு, மாற்றுவதற்கு அல்லது சேவை செய்வதற்கு ஏற்படும் செலவுகளுக்குப் பொருந்தும்.

- 18 பத்திகள் 25-32 தனித்தனியாக கையகப்படுத்தப்பட்ட அருவமான சொத்துக்களுக்கான அங்கீகார அளவுகோல்களைப் பயன்படுத்துகிறது, மேலும் 33-43 பத்திகள் வணிக கலவையில் பெறப்பட்ட அருவமான சொத்துக்களுக்கான விண்ணப்பத்தைப் பற்றியது. பத்தி 44, அரசாங்க மானியத்தின் மூலம் பெறப்பட்ட அருவ சொத்துக்களின் ஆரம்ப அளவீடு, பத்திகள் 45-47 அருவ சொத்துக்களின் பரிமாற்றம் மற்றும் பத்திகள் 48-50 ஆகியவை உள்நாட்டில் உருவாக்கப்பட்ட நல்லெண்ணத்தின் சிகிச்சை. பத்திகள் 51-67 உள்நாட்டில் உருவாக்கப்பட்ட அருவ சொத்துக்களின் ஆரம்ப அங்கீகாரம் மற்றும் அளவீடு.

- 19 அருவ சொத்துக்களின் தன்மை, பல சந்தர்ப்பங்களில், அத்தகைய சொத்தில் சேர்த்தல் அல்லது அதன் ஒரு பகுதியை மாற்றுவது இல்லை. அதன்படி, பெரும்பாலான அடுத்தடுத்த செலவினங்கள், இந்த தரநிலையில் உள்ள ஒரு அருவச் சொத்தின் வரையறை மற்றும் அங்கீகார அளவுகோல்களை பூர்த்தி செய்வதற்குப் பதிலாக, தற்போதுள்ள அருவச் சொத்தில் பொதிந்துள்ள எதிர்பார்க்கப்படும் எதிர்காலப் பொருளாதாரப் பலன்களைப் பராமரிக்க வாய்ப்புள்ளது. கூடுதலாக, வணிகம் முழுவதையும் விட ஒரு குறிப்பிட்ட அருவச் சொத்திற்கு நேரடியாக அடுத்தடுத்த செலவினங்களைக் கூறுவது பெரும்பாலும் கடினமாகும். எனவே, அரிதாக மட்டுமே அடுத்தடுத்த செலவினங்கள் - வாங்கிய அருவச் சொத்தின் ஆரம்ப அங்கீகாரத்திற்குப் பிறகு அல்லது உள்நாட்டில் உருவாக்கப்பட்ட அருவச் சொத்தை முடித்த பிறகு ஏற்படும் செலவு - ஒரு சொத்தின் சுமந்து செல்லும் தொகையில் அங்கீகரிக்கப்படும். பத்தி 63 க்கு இணங்க, பிராண்டுகள், மாஸ்ட்ஹெட்ஸ், வெளியீட்டு தலைப்புகள், வாடிக்கையாளர் பட்டியல்கள் மற்றும் பொருளில் ஒத்த பொருட்கள் (வெளிப்புறமாக வாங்கப்பட்டவை அல்லது உள்நாட்டில் உருவாக்கப்பட்டவை) ஆகியவற்றின் மீதான அடுத்தடுத்த செலவுகள் எப்போதும் லாபம் அல்லது நஷ்டத்தில் அங்கீகரிக்கப்படும். ஏனென்றால், வணிகத்தை ஒட்டுமொத்தமாக வளர்ப்பதற்கான செலவினத்திலிருந்து இத்தகைய செலவினங்களை வேறுபடுத்த முடியாது.
- 20 ஒரு அருவ சொத்து அங்கீகரிக்கப்படும், பின்வருபவை இருந்தால் மட்டுமே:  
 (a) எதிர்பார்க்கப்படும் எதிர்காலப் பொருளாதாரப் பலன்கள், அந்தச் சொத்திற்குக் காரணமானவை, அந்த நிறுவனத்திற்குப் பாயும்; மற்றும்  
 (b) சொத்தின் விலையை நம்பகத்தன்மையுடன் அளவிட முடியும்.
- 21 ஒரு நிறுவனம் எதிர்காலத்தில் எதிர்பார்க்கப்படும் பொருளாதார பலன்களின் நிகழ்தகவை நியாயமான மற்றும் ஆதரிக்கக்கூடிய அனுமானங்களைப் பயன்படுத்தி மதிப்பிடும்
- 22 ஆரம்ப அங்கீகாரத்தின் போது கிடைக்கும் சான்றுகளின் அடிப்படையில் சொத்தைப் பயன்படுத்துவதற்குக் காரணமான எதிர்கால பொருளாதார நன்மைகளின் ஓட்டத்துடன் இணைக்கப்பட்ட உறுதியின் அளவை மதிப்பிடுவதற்கு ஒரு நிறுவனம் தீர்ப்பைப் பயன்படுத்துகிறது.
- 23 ஒரு அசையா சொத்து ஆரம்பத்தில் செலவில் அளவிடப்படும்.

## தனி கையகப்படுத்தல்

### வணிக கலவையின் ஒரு பகுதியாக கையகப்படுத்தல்

- 24 Ind AS 103, Business Combinations இன் படி, ஒரு வணிக கலவையில் ஒரு அருவமான சொத்து வாங்கப்பட்டால், அந்த அருவச் சொத்தின் விலை கையகப்படுத்தும் தேதியில் அதன் நியாயமான மதிப்பாகும். ஒரு அருவச் சொத்தின் நியாயமான மதிப்பு, சொத்தில் பொதிந்துள்ள எதிர்பார்க்கப்படும் எதிர்காலப் பொருளாதாரப் பலன்கள் நிறுவனத்திற்குப் பாயும் நிகழ்தகவு பற்றிய சந்தைப் பங்கேற்பாளர்களின் எதிர்பார்ப்புகளை கையகப்படுத்தும் தேதியில் பிரதிபலிக்கும். வேறு வார்த்தைகளில் கூறுவதானால், உட்செலுத்தலின் நேரம் அல்லது அளவு குறித்து நிச்சயமற்ற தன்மை இருந்தாலும் கூட, பொருளாதார பலன்களின் வரத்து இருக்கும் என்று நிறுவனம் எதிர்பார்க்கிறது. எனவே, பத்தி 21(a) இல் உள்ள நிகழ்தகவு அங்கீகார அளவுகோல் வணிக சேர்க்கைகளில் பெறப்பட்ட அருவமான சொத்துக்களுக்கு எப்போதும் திருப்திகரமாக கருதப்படுகிறது. ஒரு வணிக கலவையில் பெறப்பட்ட சொத்து பிரிக்கக்கூடியதாக இருந்தால் அல்லது ஒப்பந்த அல்லது பிற சட்ட உரிமைகளிலிருந்து எழும்பினால், நம்பகத்தன்மையுடன் அளவிட போதுமான தகவல்கள் உள்ளன.
- சொத்தின் நியாயமான மதிப்பு, எனவே, பத்தி 21(b) இல் உள்ள நம்பகமான அளவீட்டு அளவுகோல் வணிக சேர்க்கைகளில் பெறப்பட்ட அருவமான சொத்துக்களுக்கு எப்போதும் திருப்திகரமாக கருதப்படுகிறது.

25 இந்த ஸ்டாண்டர்ட் மற்றும் Ind AS 103க்கு இணங்க, ஒரு கையகப்படுத்துபவர், கையகப்படுத்தும் தேதியில், நல்லெண்ணத்திலிருந்து தனித்தனியாக, கையகப்படுத்தியவரின் அருவமான சொத்தை, வணிகச் சேர்க்கைக்கு முன் வாங்கியவரால் அங்கீகரிக்கப்பட்டதா என்பதைப் பொருட்படுத்தாமல் அங்கீகரிக்கிறார். இதன் பொருள், செயல்திட்டமானது அருவச் சொத்தின் வரையறையைப் பூர்த்தி செய்யும் பட்சத்தில், கையகப்படுத்தியவரின் செயல்பாட்டில் உள்ள ஆராய்ச்சி மற்றும் மேம்பாட்டுத் திட்டத்தை, நல்லெண்ணத்திலிருந்து தனித்தனியாக ஒரு சொத்தாக கையகப்படுத்துபவர் அங்கீகரிக்கிறார். ஒரு கையகப்படுத்துபவரின் செயல்பாட்டில் உள்ள ஆராய்ச்சி மற்றும் மேம்பாட்டுத் திட்டம் ஒரு அருவமான சொத்தின் வரையறையை சந்திக்கும் போது:

(a) அசெட் வரையறையை சந்திக்கிறது; மற்றும்

(b) அடையாளம் காணக்கூடியது, அதாவது பிரிக்கக்கூடியது அல்லது ஒப்பந்த அல்லது பிற சட்ட உரிமைகளிலிருந்து எழுகிறது.

ஒரு வணிக கலவையில் பெறப்பட்ட அருவ சொத்து

26 ஒரு வணிக கலவையில் பெறப்பட்ட ஒரு அருவமான சொத்து பிரிக்கக்கூடியதாக இருந்தால் அல்லது ஒப்பந்த அல்லது பிற சட்ட உரிமைகளிலிருந்து எழும்பினால், சொத்தின் நியாயமான மதிப்பை நம்பத்தகுந்த வகையில் அளவிட போதுமான தகவல்கள் உள்ளன. ஒரு அருவச் சொத்தின் நியாயமான மதிப்பை அளவிடுவதற்குப் பயன்படுத்தப்படும் மதிப்பீடுகளுக்கு, பல்வேறு நிகழ்தகவுகளுடன் கூடிய சாத்தியமான விளைவுகளின் வரம்பில், சொத்தின் நியாயமான மதிப்பின் அளவீட்டில் நிச்சயமற்ற தன்மை நுழைகிறது.

27 ஒரு வணிக கலவையில் பெறப்பட்ட ஒரு அருவமான சொத்து பிரிக்கக்கூடியதாக இருக்கலாம், ஆனால் தொடர்புடைய ஒப்பந்தம், அடையாளம் காணக்கூடிய சொத்து அல்லது பொறுப்பு ஆகியவற்றுடன் மட்டுமே. இதுபோன்ற சந்தர்ப்பங்களில், கையகப்படுத்துபவர் அருவச் சொத்தை நல்லெண்ணத்திலிருந்து தனித்தனியாக அங்கீகரிக்கிறார், ஆனால் அதனுடன் தொடர்புடைய பொருளுடன்.

28 தனிப்பட்ட சொத்துக்கள் ஒரே மாதிரியான பயனுள்ள வாழ்க்கையைக் கொண்டிருக்கும் பட்சத்தில், கையகப்படுத்துபவர் நிரப்பு அருவமான சொத்துக்களின் குழுவை ஒற்றை சொத்தாக அங்கீகரிக்கலாம். எடுத்துக்காட்டாக, 'பிராண்ட்' மற்றும் 'பிராண்ட் பெயர்' என்ற சொற்கள் பெரும்பாலும் வர்த்தக முத்திரைகள் மற்றும் பிற குறிகளுக்கு ஒத்ததாகப் பயன்படுத்தப்படுகின்றன. இருப்பினும், முந்தையவை பொதுவான சந்தைப்படுத்தல் சொற்கள், அவை பொதுவாக வர்த்தக முத்திரை (அல்லது சேவை முத்திரை) மற்றும் அதனுடன் தொடர்புடைய வர்த்தக பெயர், சூத்திரங்கள், சமையல் குறிப்புகள் மற்றும் தொழில்நுட்ப நிபுணத்துவம் போன்ற பாராட்டு சொத்துக்களின் குழுவைக் குறிக்கப் பயன்படுத்தப்படுகின்றன. உள்நாட்டில் உருவாக்கப்பட்ட அருவச் சொத்தின் விலை

42 பத்தி 24 இன் நோக்கத்திற்காக உள்நாட்டில் உருவாக்கப்பட்ட அருவச் சொத்தின் விலையானது, பத்திகள் 21, 22 மற்றும் 57 இல் உள்ள அங்கீகார அளவுகோல்களை, அருவச் சொத்து முதலில் சந்திக்கும் தேதியிலிருந்து ஏற்படும் செலவினத் தொகையாகும். பத்தி 71, முன்னர் அங்கீகரிக்கப்பட்ட செலவினங்களை மீண்டும் நிறுவுவதைத் தடைசெய்கிறது. செலவு.

43 உள்நாட்டில் உருவாக்கப்பட்ட அருவச் சொத்தின் விலையானது, நிர்வாகத்தின் நோக்கத்தில் செயல்படும் திறனை உருவாக்க, உற்பத்தி மற்றும் தயாரிப்பதற்குத் தேவையான அனைத்து நேரடியாகக் கூறக்கூடிய செலவுகளையும் உள்ளடக்கியது. நேரடியாகக் கூறப்படும் செலவுகளின் எடுத்துக்காட்டுகள்:

(a) அருவமான சொத்தை உருவாக்கப் பயன்படுத்தப்படும் அல்லது நுகரப்படும் பொருட்கள் மற்றும் சேவைகளின் செலவுகள்;

- (b) பணியாளரின் நன்மைகளின் செலவுகள் (Ind AS 19 இல் வரையறுக்கப்பட்டுள்ளது) அருவமான சொத்தின் தலைமுறையிலிருந்து எழுகிறது;
- (c) சட்டப்பூர்வ உரிமையைப் பதிவு செய்வதற்கான கட்டணம்; மற்றும்
- (d) அருவச் சொத்தை உருவாக்கப் பயன்படும் காப்புரிமைகள் மற்றும் உரிமங்களைத் தள்ளுபடி செய்தல்.

Ind AS 23, உள்நாட்டில் உருவாக்கப்பட்ட அருவச் சொத்தின் விலையின் ஒரு அங்கமாக வட்டியை அங்கீகரிப்பதற்கான அளவுகோல்களைக் குறிப்பிடுகிறது.

#### அங்கீகாரத்திற்குப் பிறகு அளவீடு

- 44 ஒரு நிறுவனம் அதன் கணக்கியல் கொள்கையாக பத்தி 74 இல் உள்ள விலை மாதிரியையோ அல்லது பத்தி 75 இல் உள்ள மறுமதிப்பீட்டு மாதிரியையோ தேர்ந்தெடுக்கும். மறுமதிப்பீட்டு மாதிரியைப் பயன்படுத்துவதற்கு ஒரு அருவச் சொத்துக் கணக்கிடப்பட்டால், அந்தச் சொத்துக்களுக்குச் செயலில் உள்ள சந்தை இல்லாவிட்டால், அதன் வகுப்பில் உள்ள மற்ற எல்லா சொத்துக்களும் அதே மாதிரியைப் பயன்படுத்துவதற்குக் கணக்கில் எடுத்துக்கொள்ளப்படும்.
- 45 ஒரு வகை அருவ சொத்துக்கள் என்பது ஒரு நிறுவனத்தின் செயல்பாடுகளில் ஒரே மாதிரியான இயல்பு மற்றும் உபயோகத்தின் சொத்துக்களின் குழுவாகும். வெவ்வேறு தேதிகளில் செலவுகள் மற்றும் மதிப்புகளின் கலவையைப் பிரதிநிதித்துவப்படுத்தும் நிதிநிலை அறிக்கைகளில் உள்ள சொத்துக்களின் தேர்ந்தெடுக்கப்பட்ட மறுமதிப்பீடு மற்றும் தொகைகளை அறிக்கையிடுவதைத் தவிர்ப்பதற்காக அருவமான சொத்துக்களின் வகுப்பிற்குள் உள்ள உருப்படிகள் ஒரே நேரத்தில் மறுமதிப்பீடு செய்யப்படுகின்றன.

#### செலவு மாதிரி

- 46 ஆரம்ப அங்கீகாரத்திற்குப் பிறகு, ஒரு அருவச் சொத்தை அதன் செலவில் திரட்டப்பட்ட கடனைத் திருப்பிச் செலுத்துதல் மற்றும் திரட்டப்பட்ட குறைபாடு இழப்புகளைக் குறைக்க வேண்டும்.

#### மறுமதிப்பீட்டு மாதிரி

- 47 ஆரம்ப அங்கீகாரத்திற்குப் பிறகு, ஒரு அருவச் சொத்து மறுமதிப்பீடு செய்யப்பட்ட தொகையில் எடுத்துச் செல்லப்படும், மறுமதிப்பீடு தேதியில் அதன் நியாயமான மதிப்பானது, அடுத்தடுத்த திரட்டப்பட்ட கடனைத் திருப்பிச் செலுத்துதல் மற்றும் அதன் பிறகு திரட்டப்பட்ட குறைபாடு இழப்புகள். இந்த தரநிலையின் கீழ் மறுமதிப்பீடுகளின் நோக்கத்திற்காக, செயலில் உள்ள சந்தையைக் குறிப்பதன் மூலம் நியாயமான மதிப்பு அளவிடப்படும். அறிக்கையிடல் காலத்தின் முடிவில், சொத்தை எடுத்துச் செல்லும் தொகையானது அதன் நியாயமான மதிப்பில் இருந்து வேறுபடாத வகையில், மறுமதிப்பீடுகள் வழக்கமான முறையில் செய்யப்பட வேண்டும்.
- 48 மறுமதிப்பீட்டு மாதிரி அனுமதிக்காது:
  - (a) முன்னர் சொத்துகளாக அங்கீகரிக்கப்படாத அருவ சொத்துக்களின் மறுமதிப்பீடு; அல்லது
  - (b) விலையைத் தவிர வேறு தொகையில் அருவ சொத்துக்களின் ஆரம்ப அங்கீகாரம்.

- 49 ஒரு சொத்து ஆரம்பத்தில் விலையில் அங்கீகரிக்கப்பட்ட பிறகு



மறுமதிப்பீட்டு மாதிரி பயன்படுத்தப்படுகிறது. எவ்வாறாயினும், செயல்பாட்டின் ஒரு பகுதி வரை (பத்தி 65 ஐப் பார்க்கவும்) அங்கீகாரத்திற்கான அளவுகோல்களை சொத்து பூர்த்தி செய்யாததால், ஒரு அருவமான சொத்தின் விலையின் ஒரு பகுதி மட்டுமே சொத்தாக அங்கீகரிக்கப்பட்டால், மறுமதிப்பீட்டு மாதிரி முழுமைக்கும் பயன்படுத்தப்படலாம். அந்த சொத்தின்.

50 இது நிகழலாம் என்றாலும், ஒரு செயலில் உள்ள ஒரு அருவமான சொத்துக்கான சந்தை இருப்பது அசாதாரணமானது. எடுத்துக்காட்டாக, சில அதிகார வரம்புகளில், சுதந்திரமாக மாற்றக்கூடிய டாக்சி உரிமங்கள், மீன்பிடி உரிமங்கள் அல்லது உற்பத்தி ஒதுக்கீடுகளுக்கு செயலில் உள்ள சந்தை இருக்கலாம். இருப்பினும், பிராண்டுகள், செய்தித்தாள் மாஸ்ட்ஹெட்கள், இசை மற்றும் திரைப்பட வெளியீட்டு உரிமைகள், காப்புரிமைகள் அல்லது வர்த்தக முத்திரைகள் ஆகியவற்றிற்கு செயலில் உள்ள சந்தை இருக்க முடியாது, ஏனெனில் இதுபோன்ற ஒவ்வொரு சொத்தும் தனித்துவமானது. மேலும், அருவமான சொத்துக்கள் வாங்கப்பட்டு விற்கப்பட்டாலும், தனிப்பட்ட வாங்குபவர்களுக்கும் விற்பவர்களுக்கும் இடையே ஒப்பந்தங்கள் பேச்சுவார்த்தை நடத்தப்படுகின்றன, மேலும் பரிவர்த்தனைகள் ஒப்பீட்டளவில் அரிதாகவே இருக்கும். இந்தக் காரணங்களுக்காக, ஒரு சொத்திற்கு செலுத்தப்பட்ட விலை, மற்றொன்றின் நியாயமான மதிப்புக்கு போதுமான ஆதாரங்களை வழங்காமல் போகலாம். மேலும், விலைவாசிகள் பெரும்பாலும் பொதுமக்களுக்கு கிடைப்பதில்லை.

51 மறுமதிப்பீடுகளின் அதிர்வெண், மறுமதிப்பீடு செய்யப்படும் அருவமான சொத்துகளின் நியாயமான மதிப்புகளின் ஏற்ற இறக்கத்தைப் பொறுத்தது. மறுமதிப்பீடு செய்யப்பட்ட சொத்தின் நியாயமான மதிப்பு அதன் சுமந்து செல்லும் தொகையிலிருந்து வேறுபட்டால், மேலும் மறுமதிப்பீடு அவசியம். சில அருவ சொத்துக்கள் நியாயமான மதிப்பில் குறிப்பிடத்தக்க மற்றும் நிலையற்ற இயக்கங்களை அனுபவிக்கலாம், இதனால் வருடாந்திர மறுமதிப்பீடு தேவைப்படுகிறது. நியாயமான மதிப்பில் சிறிய அசைவுகள் மட்டுமே உள்ள அருவ சொத்துக்களுக்கு இதுபோன்ற அடிக்கடி மறுமதிப்பீடுகள் தேவையற்றவை.

52 ஒரு அருவச் சொத்தை மறுமதிப்பீடு செய்யும் போது, அந்தச் சொத்தின் சுமந்து செல்லும் தொகை மறுமதிப்பீடு செய்யப்பட்ட தொகையுடன் சரிசெய்யப்படும். மறுமதிப்பீடு தேதியில், சொத்து பின்வரும் வழிகளில் ஒன்றில் கருதப்படுகிறது:

(a) மொத்தச் சுமந்து செல்லும் தொகையானது, சொத்தின் சுமந்து செல்லும் தொகையின் மறுமதிப்பீட்டிற்கு இசைவான முறையில் சரிசெய்யப்படுகிறது. எடுத்துக்காட்டாக, கவனிக்கக்கூடிய சந்தைத் தரவைக் குறிப்பதன் மூலம் மொத்தச் சுமந்து செல்லும் தொகை மீண்டும் குறிப்பிடப்படலாம் அல்லது சுமந்து செல்லும் தொகையில் ஏற்படும் மாற்றத்திற்கு விகிதாசாரமாக மீண்டும் குறிப்பிடப்படலாம். மறுமதிப்பீட்டின் தேதியில் திரட்டப்பட்ட பணமதிப்பு நீக்கம், திரட்டப்பட்ட குறைபாடு இழப்புகளை கணக்கில் எடுத்துக்கொண்ட பிறகு, மொத்த சுமந்து செல்லும் தொகைக்கும் சொத்தின் சுமந்து செல்லும் தொகைக்கும் இடையே உள்ள வேறுபாட்டிற்கு சமமாக சரிசெய்யப்படுகிறது; அல்லது

(b) சொத்தின் மொத்த சுமந்து செல்லும் தொகைக்கு எதிராக திரட்டப்பட்ட கடன் நீக்கம் நீக்கப்படுகிறது.

பத்திகள் 85 மற்றும் 86 க்கு இணங்க கணக்கிடப்படும் சுமந்து செல்லும் தொகையின் அதிகரிப்பு அல்லது குறைவின் ஒரு பகுதியாக திரட்டப்பட்ட கடனை சரிசெய்தல் அளவு உருவாக்குகிறது.

53 மறுமதிப்பீடு செய்யப்பட்ட அருவச் சொத்துக்களின் வகுப்பில் உள்ள ஒரு அருவச் சொத்தை மறுமதிப்பீடு செய்ய முடியாவிட்டால், இந்தச் சொத்திற்குச் செயலில் உள்ள சந்தை இல்லாததால், அந்தச் சொத்து அதன் செலவில் திரட்டப்பட்ட கடனைத் திரும்பப் பெறுதல் மற்றும் குறைபாடு

இழப்புகளைக் குறைக்கும்.

- 54 மறுமதிப்பீடு செய்யப்பட்ட அருவச் சொத்தின் நியாயமான மதிப்பை, செயலில் உள்ள சந்தையைக் குறிப்பதன் மூலம் இனி அளவிட முடியாது என்றால், சொத்தின் சுமந்து செல்லும் தொகையானது, செயலில் உள்ள சந்தையைக் குறிப்பிடுவதன் மூலம் கடைசி மறுமதிப்பீட்டின் தேதியில் அதன் மறுமதிப்பீடு செய்யப்பட்ட தொகையாக இருக்கும். மற்றும் அடுத்தடுத்த திரட்டப்பட்ட குறைபாடு இழப்புகள்.
- 55 மறுமதிப்பீடு செய்யப்பட்ட அருவச் சொத்திற்கு செயலில் உள்ள சந்தை இனி இல்லை என்பது, சொத்து பலவீனமடையக்கூடும் என்பதையும், அது Ind AS 36 இன் படி சோதிக்கப்பட வேண்டும் என்பதையும் குறிக்கலாம்.
- 56 சொத்தின் நியாயமான மதிப்பை, செயலில் உள்ள சந்தையைக் குறிப்பதன் மூலம் அடுத்த அளவீட்டுத் தேதியில் அளவிட முடியுமானால், மறுமதிப்பீட்டு மாதிரி அந்தத் தேதியிலிருந்து பயன்படுத்தப்படும்.
- 57 மறுமதிப்பீட்டின் விளைவாக ஒரு அருவச் சொத்தின் சுமந்து செல்லும் தொகை அதிகரிக்கப்பட்டால், அந்த அதிகரிப்பு மற்ற விரிவான வருமானத்தில் அங்கீகரிக்கப்பட்டு மறுமதிப்பீட்டு உபரி என்ற தலைப்பின் கீழ் சமபங்கில் திரட்டப்படும். எவ்வாறாயினும், லாபம் அல்லது நஷ்டத்தில் முன்னர் அங்கீகரிக்கப்பட்ட அதே சொத்தின் மறுமதிப்பீட்டு குறைவை மாற்றியமைக்கும் அளவிற்கு அதிகரிப்பு லாபம் அல்லது நஷ்டத்தில் அங்கீகரிக்கப்படும்.
- 58 மறுமதிப்பீட்டின் விளைவாக ஒரு அருவச் சொத்தின் சுமந்து செல்லும் தொகை குறைக்கப்பட்டால், அந்த குறைவு லாபம் அல்லது நஷ்டத்தில் அங்கீகரிக்கப்படும். எவ்வாறாயினும், அந்தச் சொத்தைப் பொறுத்தமட்டில் மறுமதிப்பீட்டு உபரியில் ஏதேனும் கடன் இருப்பின் அளவிற்கு மற்ற விரிவான வருமானத்தில் குறைவு அங்கீகரிக்கப்படும். மற்ற விரிவான வருமானத்தில் அங்கீகரிக்கப்பட்ட குறைவு மறுமதிப்பீட்டு உபரி என்ற தலைப்பின் கீழ் ஈக்விட்டியில் திரட்டப்பட்ட தொகையை குறைக்கிறது.
- 59 ஈக்விட்டியில் சேர்க்கப்பட்டுள்ள ஒட்டுமொத்த மறுமதிப்பீட்டு உபரியானது, உபரி உணரப்படும்போது, தக்கவைக்கப்பட்ட வருமானத்திற்கு நேரடியாக மாற்றப்படலாம். ஓய்வு பெறும்போது அல்லது சொத்தை அகற்றும்போது முழு உபரியும் உணரப்படலாம். எவ்வாறாயினும், சொத்தை நிறுவனம் பயன்படுத்துவதால், உபரியில் சில உணரப்படலாம்; அத்தகைய சூழ்நிலையில், உணரப்பட்ட உபரியின் அளவு, சொத்தின் மறுமதிப்பீடு செய்யப்பட்ட சுமந்து செல்லும் தொகையின் அடிப்படையிலான கடனைத் திருப்பிச் செலுத்துவதற்கும், சொத்தின் வரலாற்றுச் செலவின் அடிப்படையில் அங்கீகரிக்கப்பட்ட கடன்தொகைக்கும் இடையே உள்ள வித்தியாசமாகும். மறுமதிப்பீட்டு உபரியிலிருந்து தக்க வருவாய்க்கு மாற்றுவது லாபம் அல்லது நஷ்டம் மூலம் செய்யப்படுவதில்லை.

#### பயனுள்ள வாழ்க்கை

- 60 ஒரு அருவச் சொத்தின் பயனுள்ள ஆயுள் வரையறுக்கப்பட்டதா அல்லது காலவரையற்றதா என்பதை ஒரு நிறுவனம் மதிப்பிடும் மற்றும் வரையறுக்கப்பட்டால், உற்பத்தியின் நீளம் அல்லது எண்ணிக்கை அல்லது அது போன்ற அலகுகளை உருவாக்கும் பயனுள்ள வாழ்க்கை. தொடர்புடைய அனைத்து காரணிகளின் பகுப்பாய்வின் அடிப்படையில், அந்த நிறுவனத்திற்கு நிகர பண வரவை உருவாக்கும் என்று எதிர்பார்க்கப்படும் காலத்திற்கு எதிர்பார்க்கக்கூடிய வரம்பு எதுவும் இல்லாதபோது, ஒரு அருவமான சொத்து, காலவரையற்ற பயனுள்ள ஆயுளைக் கொண்டதாகக் கருதப்படுகிறது. .
- 61 ஒரு அருவச் சொத்தின் கணக்கியல் அதன் பயனுள்ள வாழ்க்கையை அடிப்படையாகக் கொண்டது. வரையறுக்கப்பட்ட பயனுள்ள ஆயுளைக் கொண்ட ஒரு அருவச் சொத்து மாற்றியமைக்கப்படுகிறது (பத்திகள் 97-106 ஐப் பார்க்கவும்), மற்றும் காலவரையற்ற பயனுள்ள வாழ்நாள் கொண்ட ஒரு அருவச் சொத்து இல்லை (பத்திகள் 107-110 ஐப் பார்க்கவும்).

62

ஒரு அருவச் சொத்தின் பயனுள்ள ஆயுளைத் தீர்மானிப்பதில் பல காரணிகள் கருதப்படுகின்றன, அவற்றுள்:

- (a) நிறுவனத்தால் எதிர்பார்க்கப்படும் சொத்தின் பயன்பாடு மற்றும் மற்றொரு நிர்வாகக் குழுவால் சொத்தை திறமையாக நிர்வகிக்க முடியுமா;
- (b) அதே வழியில் பயன்படுத்தப்படும் ஒத்த சொத்துக்களின் பயனுள்ள வாழ்க்கையின் மதிப்பீடுகள் மீதான சொத்து மற்றும் பொதுத் தகவல்களுக்கான பொதுவான தயாரிப்பு வாழ்க்கைச் சுழற்சிகள்;
- (c) தொழில்நுட்ப, தொழில்நுட்ப, வணிக அல்லது பிற வகையான வழக்கற்றுப்போனவை;
- (d) சொத்து செயல்படும் தொழில்துறையின் ஸ்திரத்தன்மை மற்றும் சொத்திலிருந்து உற்பத்தி செய்யப்படும் பொருட்கள் அல்லது சேவைகளுக்கான சந்தை தேவையில் ஏற்படும் மாற்றங்கள்;
- (e) போட்டியாளர்கள் அல்லது சாத்தியமான போட்டியாளர்களால் எதிர்பார்க்கப்படும் நடவடிக்கைகள்;
- (f) சொத்துக்களிலிருந்து எதிர்பார்க்கப்படும் எதிர்காலப் பொருளாதாரப் பலன்களைப் பெறுவதற்குத் தேவைப்படும் பராமரிப்புச் செலவின் அளவு மற்றும் அத்தகைய நிலையை அடைவதற்கான நிறுவனத்தின் திறன் மற்றும் எண்ணம்;
- (g) சொத்து மீதான கட்டுப்பாட்டின் காலம் மற்றும் தொடர்புடைய குத்தகைகளின் காலாவதி தேதிகள் போன்ற சொத்தின் பயன்பாட்டின் மீதான சட்ட அல்லது ஒத்த வரம்புகள்; மற்றும்
- (h) அந்தச் சொத்தின் உபயோகமான ஆயுள், அந்த நிறுவனத்தின் மற்ற சொத்துக்களின் பயனுள்ள ஆயுளைச் சார்ந்ததா என்பது.

63

காலவரையற்ற' என்ற சொல்லுக்கு 'முடிவற்ற' என்று பொருள் இல்லை. ஒரு அருவச் சொத்தின் பயனுள்ள ஆயுள், மதிப்பிடும் நேரத்தில் மதிப்பிடப்பட்ட அதன் செயல்திறன் தரநிலையில் சொத்தைப் பராமரிக்கத் தேவையான எதிர்கால பராமரிப்புச் செலவின் அளவை மட்டுமே பிரதிபலிக்கிறது.

சொத்தின் பயனுள்ள வாழ்க்கை மற்றும் அத்தகைய நிலையை அடைவதற்கான நிறுவனத்தின் திறன் மற்றும் எண்ணம். ஒரு அருவச் சொத்தின் பயனுள்ள ஆயுட்காலம் காலவரையற்றது என்ற முடிவானது, அந்தத் தரமான செயல்திறனில் சொத்தை பராமரிக்கத் தேவையானதை விட அதிகமாக திட்டமிடப்பட்ட எதிர்காலச் செலவுகளைச் சார்ந்திருக்கக் கூடாது.

64

தொழில்நுட்பத்தில் விரைவான மாற்றங்களின் வரலாற்றைக் கருத்தில் கொண்டு, கணினி மென்பொருள் மற்றும் பல அருவமான சொத்துக்கள் தொழில்நுட்ப வழக்கற்றுப் போக வாய்ப்புள்ளது. எனவே, பெரும்பாலும் அவர்களின் பயனுள்ள வாழ்க்கை குறுகியதாக இருக்கும். ஒரு அருவமான சொத்தைப் பயன்படுத்தி உற்பத்தி செய்யப்படும் ஒரு பொருளின் விற்பனை விலையில் எதிர்பார்க்கப்படும் எதிர்காலக் குறைப்புகள், சொத்தின் தொழில்நுட்ப அல்லது வணிக வழக்கற்றுப் போகும் என்ற எதிர்பார்ப்பைக் குறிக்கலாம், இதையொட்டி, சொத்தில் பொதிந்துள்ள எதிர்காலப் பொருளாதாரப் பலன்கள் குறைவதைப் பிரதிபலிக்கலாம்.

65

ஒரு அருவச் சொத்தின் பயனுள்ள ஆயுள் மிக நீண்டதாக இருக்கலாம் அல்லது காலவரையற்றதாக இருக்கலாம். நிச்சயமற்ற தன்மையானது ஒரு அருவமான சொத்தின் பயனுள்ள ஆயுளை விவேகமான அடிப்படையில் மதிப்பிடுவதை நியாயப்படுத்துகிறது, ஆனால் அது யதார்த்தமற்ற குறுகிய வாழ்க்கையைத் தேர்ந்தெடுப்பதை நியாயப்படுத்தாது.

66

ஒப்பந்த அல்லது பிற சட்ட உரிமைகளிலிருந்து எழும் அருவச் சொத்தின்

பயனுள்ள ஆயுள் ஒப்பந்த அல்லது பிற சட்ட உரிமைகளின் காலத்தை விட அதிகமாக இருக்கக்கூடாது, ஆனால் அந்த நிறுவனம் சொத்தைப் பயன்படுத்த எதிர்பார்க்கும் காலத்தைப் பொறுத்து குறுகியதாக இருக்கலாம். ஒப்பந்த அல்லது பிற சட்டப்பூர்வ உரிமைகள் புதுப்பிக்கப்படக்கூடிய ஒரு குறிப்பிட்ட காலத்திற்கு தெரிவிக்கப்பட்டால், குறிப்பிடத்தக்க விலையின்றி நிறுவனம் புதுப்பித்தலை ஆதரிக்கும் சான்றுகள் இருந்தால் மட்டுமே, அருவ சொத்தின் பயனுள்ள வாழ்க்கை புதுப்பித்தல் காலத்தை (கள்) உள்ளடக்கும். ஒரு வணிக கலவையில் ஒரு அருவமான சொத்தாக அங்கீகரிக்கப்பட்ட மீட்டெடுக்கப்பட்ட உரிமையின் பயனுள்ள வாழ்க்கை, உரிமை வழங்கப்பட்ட ஒப்பந்தத்தின் மீதமுள்ள ஒப்பந்தக் காலம் மற்றும் புதுப்பித்தல் காலங்களை உள்ளடக்காது.

67 பொருளாதரச் சொத்தின் பயனுள்ள வாழ்க்கையைப் பாதிக்கும் பொருளாதார மற்றும் சட்டக் காரணிகள் இரண்டும் இருக்கலாம். எதிர்காலப் பொருளாதாரப் பலன்கள் நிறுவனத்தால் பெறப்படும் காலத்தை பொருளாதார காரணிகள் தீர்மானிக்கின்றன. இந்த நன்மைகளுக்கான அணுகலை நிறுவனம் கட்டுப்படுத்தும் காலத்தை சட்டக் காரணிகள் கட்டுப்படுத்தலாம். பயனுள்ள வாழ்க்கை என்பது இந்த காரணிகளால் தீர்மானிக்கப்படும் காலங்களின் குறுகிய காலமாகும்.

68 பின்வரும் காரணிகளின் இருப்பு, மற்றவற்றுடன், ஒரு நிறுவனம் குறிப்பிடத்தக்க செலவு இல்லாமல் ஒப்பந்த அல்லது பிற சட்ட உரிமைகளை புதுப்பிக்க முடியும் என்பதைக் குறிக்கிறது:

- (a) ஒப்பந்த அல்லது பிற சட்ட உரிமைகள் புதுப்பிக்கப்படும் என்பதற்கான சான்றுகள், அனுபவத்தின் அடிப்படையில் இருக்கலாம். மூன்றாம் தரப்பினரின் ஒப்புதலின் பேரில் புதுப்பித்தல் தொடர்ந்து இருந்தால், மூன்றாம் தரப்பினர் தனது ஒப்புதலை வழங்குவார்கள் என்பதற்கான சான்றுகள் இதில் அடங்கும்;
- (b) புதுப்பித்தலைப் பெறுவதற்குத் தேவையான எந்த நிபந்தனைகளும் பூர்த்தி செய்யப்படும் என்பதற்கான சான்றுகள் உள்ளன; மற்றும்
- (c) புதுப்பித்தலில் இருந்து நிறுவனத்திற்கு வரும் என்று எதிர்பார்க்கப்படும் எதிர்கால பொருளாதார நன்மைகளுடன் ஒப்பிடும் போது, புதுப்பித்தல் நிறுவனத்திற்கான செலவு குறிப்பிடத்தக்கதாக இல்லை.

புதுப்பித்தலில் இருந்து நிறுவனத்திற்கு வரும் என எதிர்பார்க்கப்படும் எதிர்கால பொருளாதார நன்மைகளுடன் ஒப்பிடும் போது, புதுப்பித்தலுக்கான செலவு குறிப்பிடத்தக்கதாக இருந்தால், 'புதுப்பித்தல்' செலவு, புதுப்பித்தல் தேதியில் ஒரு புதிய அருவமான சொத்தைப் பெறுவதற்கான செலவைக் குறிக்கிறது.

வரையறுக்கப்பட்ட பயனுள்ள வாழ்க்கை கொண்ட அருவ சொத்துக்கள்

## பணமதிப்பீழ்ப்பு காலம் மற்றும் பணமதிப்பீழ்ப்பு முறை

69 வரையறுக்கப்பட்ட பயனுள்ள ஆயுளைக் கொண்ட ஒரு அருவச் சொத்தின் தேய்மானத் தொகை, அதன் பயனுள்ள வாழ்க்கையின் மீது முறையான அடிப்படையில் ஒதுக்கப்படும். சொத்து பயன்பாட்டிற்கு கிடைக்கும் போது, அதாவது நிர்வாகத்தின் நோக்கம் கொண்ட முறையில் செயல்படுவதற்குத் தேவையான இடம் மற்றும் நிபந்தனையின் போது, கடன் மறுசீரமைப்பு தொடங்கும். Ind AS 105 மற்றும் சொத்து அங்கீகரிக்கப்படாத தேதிக்கு இணங்க, சொத்து விற்பனைக்கு வைக்கப்பட்டதாக வகைப்படுத்தப்பட்ட (அல்லது விற்பனைக்காக வகைப்படுத்தப்பட்ட ஒரு அகற்றல் குழுவில் சேர்க்கப்படும்) தேதிக்கு முந்தைய தேதியில் கடனடைவு நிறுத்தப்படும். பயன்படுத்தப்படும் கடன்தொகை முறையானது, சொத்தின் எதிர்காலப் பொருளாதாரப் பலன்கள், நிறுவனத்தால் நுகரப்படும் என எதிர்பார்க்கப்படும் முறையைப் பிரதிபலிக்கும். அந்த மாதிரியை நம்பகத்தன்மையுடன் தீர்மானிக்க முடியாவிட்டால், நேர்கோட்டு முறை பயன்படுத்தப்படும். இந்த அல்லது மற்றொரு தரநிலை அனுமதித்தால் அல்லது மற்றொரு சொத்தின் சுமந்து செல்லும் தொகையில் சேர்க்கப்பட வேண்டும் எனில், ஒவ்வொரு காலகட்டத்திற்கான கடனீட்டுக் கட்டணம்

லாபம் அல்லது நஷ்டத்தில் அங்கீகரிக்கப்படும்.

70 ஒரு சொத்தின் தேய்மானத் தொகையை அதன் பயனுள்ள வாழ்க்கையின் மீது முறையான அடிப்படையில் ஒதுக்குவதற்குப் பல்வேறு கடன்தொகை முறைகள் பயன்படுத்தப்படலாம். இந்த முறைகளில் நேர்கோட்டு முறை, குறையும் சமநிலை முறை மற்றும் உற்பத்தி முறையின் அலகுகள் ஆகியவை அடங்கும். பயன்படுத்தப்படும் முறையானது, சொத்தில் பொதிந்திருக்கும் எதிர்பார்க்கப்படும் எதிர்காலப் பொருளாதாரப் பலன்களின் எதிர்பார்க்கப்படும் நுகர்வு முறையின் அடிப்படையில் தேர்ந்தெடுக்கப்பட்டு, அந்த எதிர்காலப் பொருளாதாரப் பலன்களின் எதிர்பார்க்கப்படும் நுகர்வு முறையில் மாற்றம் இல்லாவிட்டால், காலத்திற்குக் காலம் தொடர்ந்து பயன்படுத்தப்படும்.

98A ஒரு அருவமான சொத்தைப் பயன்படுத்துவதை உள்ளடக்கிய ஒரு செயல்பாட்டின் மூலம் உருவாக்கப்பட்ட வருவாயை அடிப்படையாகக் கொண்ட ஒரு பணமதிப்பிழப்பு முறை பொருத்தமற்றது என்று மறுக்கக்கூடிய அனுமானம் உள்ளது. அருவச் சொத்தின் பயன்பாட்டை உள்ளடக்கிய ஒரு செயல்பாட்டின் மூலம் உருவாக்கப்படும் வருவாய் பொதுவாக அருவ சொத்தில் பொதிந்துள்ள பொருளாதார நன்மைகளின் நுகர்வுடன் நேரடியாக இணைக்கப்படாத காரணிகளை பிரதிபலிக்கிறது. எடுத்துக்காட்டாக, பிற உள்ளீடுகள் மற்றும் செயல்முறைகள், விற்பனை நடவடிக்கைகள் மற்றும் விற்பனை அளவுகள் மற்றும் விலைகளில் ஏற்படும் மாற்றங்கள் ஆகியவற்றால் வருவாய் பாதிக்கப்படுகிறது. வருவாயின் விலைக் கூறு பணவீக்கத்தால் பாதிக்கப்படலாம், இது ஒரு சொத்து நுகரப்படும் விதத்தில் எந்தத் தாக்கத்தையும் ஏற்படுத்தாது. இந்த அனுமானத்தை வரையறுக்கப்பட்ட சூழ்நிலைகளில் மட்டுமே சமாளிக்க முடியும்:

(a) பத்தி 98C இல் விவரிக்கப்பட்டுள்ளபடி, அருவமான சொத்து வருவாயின் அளவீடாக வெளிப்படுத்தப்படுகிறது; அல்லது

(b) அருவச் சொத்தின் வருவாய் மற்றும் பொருளாதார நன்மைகளின் நுகர்வு ஆகியவை மிகவும் தொடர்புள்ளவை என்பதை நிரூபிக்க முடியும்.

98B பத்தி 98 க்கு இணங்க பொருத்தமான பணமதிப்பிழப்பு முறையைத் தேர்ந்தெடுப்பதில், அருவச் சொத்தில் உள்ளார்ந்த முக்கியக் கட்டுப்படுத்தும் காரணியை ஒரு நிறுவனம் தீர்மானிக்க முடியும். எடுத்துக்காட்டாக, ஒரு கண்ணுக்குத் தெரியாத சொத்தைப் பயன்படுத்துவதற்கான நிறுவனத்தின் உரிமைகளை நிர்ணயிக்கும் ஒப்பந்தமானது, முன்னரே தீர்மானிக்கப்பட்ட ஆண்டுகளின் எண்ணிக்கையாக (அதாவது நேரம்), உற்பத்தி செய்யப்பட்ட யூனிட்களின் எண்ணிக்கையாக அல்லது நிலையான மொத்தத் தொகையாக அந்த நிறுவனத்தின் அருவச் சொத்தைப் பயன்படுத்துவதைக் குறிப்பிடலாம். வருவாய் ஈட்ட வேண்டும். அத்தகைய ஒரு முக்கிய வரம்புக்குட்பட்ட காரணியை அடையாளம் காண்பது, பணமதிப்பு நீக்கத்தின் பொருத்தமான அடிப்படையை அடையாளம் காண்பதற்கான தொடக்கப் புள்ளியாக செயல்படும், ஆனால் பொருளாதார நன்மைகளின் நுகர்வுக்கான எதிர்பார்க்கப்படும் வடிவத்தை இன்னும் நெருக்கமாகப் பிரதிபலிக்கும் பட்சத்தில் மற்றொரு அடிப்படை பயன்படுத்தப்படலாம்.

98C ஒரு அருவச் சொத்தில் உள்ளார்ந்த முதன்மையான வரம்புக் காரணி வருவாய் வரம்பின் சாதனையாக இருக்கும் சூழ்நிலையில், உருவாக்கப்பட வேண்டிய வருவாயானது பணமதிப்பிழப்புக்கு பொருத்தமான அடிப்படையாக இருக்கும். எடுத்துக்காட்டாக, ஒரு நிறுவனம் தங்கச் சுரங்கத்திலிருந்து தங்கத்தை ஆராய்ந்து பிரித்தெடுக்க ஒரு சலுகையைப் பெறலாம். ஒப்பந்தத்தின் காலாவதியானது, பிரித்தெடுப்பதில் இருந்து பெறப்படும் மொத்த வருவாயின் ஒரு நிலையான அளவை அடிப்படையாகக் கொண்டிருக்கலாம் (உதாரணமாக, தங்கத்தின் விற்பனையின் மொத்த ஒட்டுமொத்த வருவாய் ரூ.2 பில்லியனை எட்டும் வரை ஒரு ஒப்பந்தம் சுரங்கத்தில் இருந்து தங்கத்தைப் பிரித்தெடுக்க அனுமதிக்கலாம்.) மற்றும் நேரம் அல்லது பிரித்தெடுக்கப்பட்ட தங்கத்தின் அளவு ஆகியவற்றின் அடிப்படையில் இருக்கக்கூடாது. மற்றொரு எடுத்துக்காட்டில், ஒரு சுங்கச்சாவடியை இயக்குவதற்கான உரிமையானது, வசூலிக்கப்படும்

ஒட்டுமொத்த சுங்கச்சாவடிகளில் இருந்து உருவாக்கப்படும் நிலையான மொத்த வருவாயின் அடிப்படையில் அமையலாம் (உதாரணமாக, ஒரு ஒப்பந்தம் சுங்கச்சாவடியின் இயக்கத்தை அனுமதிக்கலாம். சாலை ரூ.100 மில்லியனை எட்டுகிறது). அருவச் சொத்தைப் பயன்படுத்துவதற்கான ஒப்பந்தத்தில் முதன்மையான வரம்புக்குட்பட்ட காரணியாக வருவாய் நிறுவப்பட்டிருக்கும் பட்சத்தில், ஒப்பந்தம் நிலையான சொத்துக்களைக் குறிப்பிடும் பட்சத்தில், உருவாக்கப்பட வேண்டிய வருவாயானது, அருவச் சொத்தை பணமதிப்பிழப்பு செய்வதற்கு பொருத்தமான அடிப்படையாக இருக்கலாம். மொத்த வருவாயில் உருவாக்கப்பட வேண்டிய பணமதிப்பிழப்பு தீர்மானிக்கப்பட வேண்டும்.

- 71 பணமதிப்பிழப்பு பொதுவாக லாபம் அல்லது நஷ்டத்தில் அங்கீகரிக்கப்படுகிறது. இருப்பினும், சில நேரங்களில் ஒரு சொத்தில் பொதிந்துள்ள எதிர்கால பொருளாதார நன்மைகள் மற்ற சொத்துக்களை உற்பத்தி செய்வதில் உறிஞ்சப்படுகின்றன. இந்த வழக்கில், கடன்தொகைக் கட்டணம் மற்ற சொத்தின் விலையின் ஒரு பகுதியாகும் மற்றும் அதன் சுமந்து செல்லும் தொகையில் சேர்க்கப்பட்டுள்ளது. எடுத்துக்காட்டாக, உற்பத்திச் செயல்பாட்டில் பயன்படுத்தப்படும் அருவமான சொத்துக்களின் கடனைத் திருப்பிச் செலுத்துவது சரக்குகளின் சுமந்து செல்லும் தொகையில் சேர்க்கப்பட்டுள்ளது (Ind AS 2, சரக்குகளைப் பார்க்கவும்).

#### எஞ்சிய மதிப்பு

- 72 வரையறுக்கப்பட்ட பயனுள்ள ஆயுளைக் கொண்ட ஒரு அருவச் சொத்தின் எஞ்சிய மதிப்பு பூஜ்ஜியமாகக் கருதப்படும்:
- (a) அதன் பயனுள்ள வாழ்க்கையின் முடிவில் சொத்தை வாங்குவதற்கு மூன்றாம் தரப்பினரின் உறுதிப்பாடு உள்ளது; அல்லது
- (b) சொத்துக்கான செயலில் சந்தை உள்ளது (Ind AS 113 இல் வரையறுக்கப்பட்டுள்ளது) மற்றும்:
- (i) எஞ்சிய மதிப்பை அந்த சந்தையைக் குறிப்பதன் மூலம் தீர்மானிக்க முடியும்; மற்றும்
- (ii) சொத்தின் பயனுள்ள வாழ்க்கையின் முடிவில் அத்தகைய சந்தை இருக்கும் என்பது சாத்தியம்.
- 73 வரையறுக்கப்பட்ட பயனுள்ள ஆயுளைக் கொண்ட ஒரு சொத்தின் தேய்மானத் தொகை அதன் எஞ்சிய மதிப்பைக் கழித்த பிறகு தீர்மானிக்கப்படுகிறது. பூஜ்ஜியத்தைத் தவிர மற்ற எஞ்சிய மதிப்பு, ஒரு நிறுவனம் அதன் பொருளாதார வாழ்க்கை முடிவதற்குள் அருவச் சொத்தை அப்புறப்படுத்த எதிர்பார்க்கிறது என்பதைக் குறிக்கிறது.
- 74 ஒரு சொத்தின் எஞ்சிய மதிப்பின் மதிப்பீடானது, அதன் பயனுள்ள ஆயுட்காலம் முடிந்து, அதே போன்ற நிலைமைகளின் கீழ் செயல்படும் அதேபோன்ற சொத்தை விற்பனை செய்வதற்கான மதிப்பீட்டின் தேதியில் நிலவும் விலைகளைப் பயன்படுத்தி அகற்றப்பட்டதிலிருந்து மீட்டெடுக்கக்கூடிய தொகையை அடிப்படையாகக் கொண்டது. சொத்து பயன்படுத்தப்படும். எஞ்சிய மதிப்பு குறைந்தது ஒவ்வொரு நிதியாண்டு இறுதியிலும் மதிப்பாய்வு செய்யப்படும். Ind AS 8, கணக்கியல் கொள்கைகள், கணக்கியல் மதிப்பீடுகளில் மாற்றங்கள் மற்றும் பிழைகள் ஆகியவற்றின் படி கணக்கியல் மதிப்பீட்டில் ஏற்பட்ட மாற்றமாக, சொத்தின் எஞ்சிய மதிப்பில் ஏற்படும் மாற்றம் கணக்கிடப்படுகிறது.
- 75 ஒரு அருவச் சொத்தின் எஞ்சிய மதிப்பு, சொத்தின் சுமந்து செல்லும் தொகைக்கு சமமான அல்லது அதற்கு அதிகமான தொகையாக அதிகரிக்கலாம். அவ்வாறு செய்தால், அதன் எஞ்சிய மதிப்பு, சொத்தின் சுமந்து செல்லும் தொகைக்குக் குறைவான தொகையாகக் குறையும் வரை, சொத்தின் கடனீட்டுக் கட்டணம் பூஜ்ஜியமாக இருக்கும்.

## கடனைத் திருப்பிச் செலுத்தும் காலம் மற்றும் பணமதிப்பிழப்பு முறை பற்றிய ஆய்வு

- 76 வரையறுக்கப்பட்ட பயனுள்ள ஆயுட்காலம் கொண்ட ஒரு அருவச் சொத்தின் கடனை அடைக்கும் காலம் மற்றும் கடனைத் திருப்பிச் செலுத்தும் முறை ஆகியவை குறைந்தபட்சம் ஒவ்வொரு நிதியாண்டு இறுதியிலும் மதிப்பாய்வு செய்யப்பட வேண்டும். சொத்தின் எதிர்பார்க்கப்படும் பயனுள்ள ஆயுள் முந்தைய மதிப்பீடுகளிலிருந்து வேறுபட்டால், அதற்கேற்ப கடன்தொகை காலம் மாற்றப்படும். சொத்தில் பொதிந்துள்ள எதிர்காலப் பொருளாதாரப் பலன்களின் எதிர்பார்க்கப்படும் நுகர்வு முறையில் மாற்றம் ஏற்பட்டால், மாற்றப்பட்ட வடிவத்தைப் பிரதிபலிக்கும் வகையில் கடனை மாற்றும் முறை மாற்றப்படும். இத்தகைய மாற்றங்கள் Ind AS 8 இன் படி கணக்கியல் மதிப்பீடுகளில் ஏற்படும் மாற்றங்களாகக் கணக்கிடப்படும்.
- 77 ஒரு அருவச் சொத்தின் வாழ்நாளில், அதன் பயனுள்ள வாழ்க்கையின் மதிப்பீடு பொருத்தமற்றது என்பது தெளிவாகத் தெரியலாம். எடுத்துக்காட்டாக, குறைபாடு இழப்பை அங்கீகரிப்பது கடனை மாற்றும் காலத்தை மாற்ற வேண்டும் என்பதைக் குறிக்கலாம்.
- 78 காலப்போக்கில், ஒரு அருவச் சொத்திலிருந்து ஒரு நிறுவனத்திற்குப் பாயும் என எதிர்பார்க்கப்படும் எதிர்காலப் பொருளாதாரப் பலன்களின் முறை மாறலாம். எடுத்துக்காட்டாக, நேராகக் குறைக்கப்படுவதைக் காட்டிலும், குறையும் இருப்பு முறையே பொருத்தமானது என்பது தெளிவாகத் தெரியலாம்.
- வரி முறை. மற்றொரு உதாரணம், உரிமத்தால் பிரதிநிதித்துவப்படுத்தப்படும் உரிமைகளைப் பயன்படுத்துவது வணிகத் திட்டத்தின் பிற கூறுகளின் மீதான நடவடிக்கை நிலுவையில் இருந்தால் ஒத்திவைக்கப்படுகிறது. இந்த வழக்கில், சொத்திலிருந்து வரும் பொருளாதார நன்மைகள் பிந்தைய காலம் வரை பெறப்படாமல் போகலாம்.

### காலவரையற்ற பயனுள்ள வாழ்க்கை கொண்ட அருவ சொத்துக்கள்

- 79 காலவரையற்ற பயனுள்ள ஆயுளைக் கொண்ட ஒரு அசையாச் சொத்தை கடனாக மாற்ற முடியாது.
- 80 Ind AS 36 க்கு இணங்க, ஒரு நிறுவனம் அதன் திரும்பப்பெறக்கூடிய தொகையை அதன் சுமந்து செல்லும் தொகையுடன் ஒப்பிடுவதன் மூலம் குறைபாடுக்கான காலவரையற்ற பயனுள்ள ஆயுளைக் கொண்ட ஒரு அருவச் சொத்தை சோதிக்க வேண்டும்.
- (a) ஆண்டுதோறும், மற்றும்
- (b) அசையா சொத்துக்கள் பாதிக்கப்படலாம் என்பதற்கான அறிகுறி இருக்கும் போதெல்லாம்.

### பயனுள்ள வாழ்க்கை மதிப்பீட்டின் மதிப்பாய்வு

- 81 மாற்றப்படாத ஒரு அருவச் சொத்தின் பயனுள்ள ஆயுட்காலம், ஒவ்வொரு காலகட்டத்திலும், அந்தச் சொத்துக்கான காலவரையற்ற பயனுள்ள வாழ்க்கை மதிப்பீட்டை நிகழ்வுகள் மற்றும் சூழ்நிலைகள் தொடர்ந்து ஆதரிக்கிறதா என்பதைத் தீர்மானிக்க மதிப்பாய்வு செய்யப்படும். அவர்கள் அவ்வாறு செய்யவில்லை என்றால், காலவரையின்றி இருந்து வரையறுக்கப்பட்ட வாழ்க்கை மதிப்பீட்டில் ஏற்படும் மாற்றம் Ind AS 8 இன் படி கணக்கியல் மதிப்பீட்டின் மாற்றமாக கணக்கிடப்படும்.
- 82 Ind AS 36 க்கு இணங்க, ஒரு அருவச் சொத்தின் பயனுள்ள ஆயுளை காலவரையற்றதை விட வரையறுக்கப்பட்டதாக மறுமதிப்பீடு செய்வது, சொத்து பலவீனமடையக்கூடும் என்பதற்கான குறிகாட்டியாகும். இதன் விளைவாக, Ind AS 36 இன் படி நிர்ணயிக்கப்பட்ட அதன் திரும்பப்பெறக்கூடிய தொகையை அதன் சுமந்து செல்லும் தொகையுடன் ஒப்பிட்டு, மற்றும் மீட்டெடுக்கக்கூடிய தொகையை விட அதிகமாகச் சுமந்து

செல்லும் தொகையை குறைபாடு இழப்பாக அங்கீகரிப்பதன் மூலம் அந்த நிறுவனம் சொத்தை குறைபாட்டிற்கான சோதனை செய்கிறது.

## இந்திய கணக்கியல் தரநிலை (Ind AS) 103 வணிக சேர்க்கைகள்

### ஐ Ind AS 103 - Ind AS 103 இன் சுருக்க நோக்கம்

இந்திய AS 103 வழங்குகிறது கொள்கைகள் மற்றும் தேவைகள் எப்படி வாங்குபவர்:

- அங்கீகரிக்கிறது மற்றும் நடவடிக்கைகள் அடையாளம் காணக்கூடியது சொத்துக்கள் வாங்கியது, தி பொறுப்புகள் அனுமானிக்கப்படும் மற்றும் கையகப்படுத்துவதில் கட்டுப்படுத்தாத ஆர்வம்;
- அங்கீகரிக்கிறது மற்றும் நடவடிக்கைகள் தி நல்லெண்ணம் வாங்கியது உள்ளே தி வணிக சேர்க்கை அல்லது பேரம் வாங்கும் ஆதாயம்; மற்றும்
- வெளிப்படுத்தல் தேவைகள்

### நோக்கம்

இந்திய AS 103 செய்கிறது இல்லை விண்ணப்பிக்க செய்ய திபின்வருபவை:

- தி உருவாக்கம் இன் அகூட்டு ஏற்பாடு.
- ஒரு முதலீட்டு நிறுவனத்தால் வரையறுக்கப்பட்ட கையகப்படுத்துதலின்படி வணிகமாக இல்லாத ஒரு சொத்து அல்லது சொத்துக்களின் குழுவை கையகப்படுத்துதல்.

(ஐ.எஃப்.ஆர்.எஸ் 3, பிசினஸ் காம்பினேஷன்ஸ் பொதுக் கட்டுப்பாட்டின் கீழ் உள்ள நிறுவனங்கள் அல்லது வணிகங்களின் சேர்க்கைக்கான கணக்கீட்டை ஸ்கோப்பிங் செய்தாலும், Ind AS 103 இதை பின் இணைப்பு C இல் சேர்த்துள்ளது).

### அடையாளம் காணுதல் அ வணிகம் சேர்க்கை

இந்த Ind AS க்கு இணங்க ஒரு பரிவர்த்தனை அல்லது பிற நிகழ்வு ஒரு வணிக கலவையா என்பதை ஒரு நிறுவனம் தீர்மானிக்கும், இது பெறப்பட்ட சொத்துக்கள் மற்றும் பொறுப்புகள் வணிகமாக இருக்க வேண்டும்.

சொத்துக்கள் என்றால் வாங்கியது ஒரு வணிகம் அல்ல, பின்னர் அது ஒரு சொத்து கையகப்படுத்துதலாகக் கணக்கிடப்படும்.

வணிகம் என்பது ஒருங்கிணைக்கப்பட்ட செயல்பாடுகள் மற்றும் சொத்துக்களின் தொகுப்பாகும், இது முதலீட்டாளர்கள் அல்லது பிற உரிமையாளர்கள், உறுப்பினர்கள் அல்லது பங்கேற்பாளர்களுக்கு நேரடியாக ஈவுத்தொகை, குறைந்த செலவுகள் அல்லது பிற பொருளாதார நன்மைகள் வடிவில் வருமானத்தை வழங்கும் நோக்கத்திற்காக நடத்தப்பட்டு நிர்வகிக்கப்படும் திறன் கொண்டது.

வணிக சேர்க்கை என்பது ஒரு கையகப்படுத்துபவர் பெறும் ஒரு பரிவர்த்தனை அல்லது பிற நிகழ்வு ஆகும் ஒன்று அல்லது அதற்கு மேற்பட்ட வணிகங்களின் கட்டுப்பாடு. சில சமயங்களில் 'உண்மையான இணைப்புகள்' அல்லது 'சமமானவர்களின் இணைப்புகள்' என குறிப்பிடப்படும் பரிவர்த்தனைகளும் இந்த Ind AS இல் பயன்படுத்தப்படும் வணிகச் சேர்க்கைகளாகும்.

ஒரு கையகப்படுத்துபவர் பல்வேறு வழிகளில் கையகப்படுத்துபவரின் கட்டுப்பாட்டைப் பெறலாம், எடுத்துக்காட்டாக, பணம், பணத்திற்கு சமமானவை அல்லது பிற சொத்துக்களை மாற்றுவதன் மூலம், பொறுப்புகளைச் சுமத்துவதன் மூலம், சமபங்கு நலன்களை வழங்குவதன் மூலம், ஒன்றுக்கு மேற்பட்ட வகையான பரிசீலனைகளை வழங்குவதன் மூலம்; அல்லது ஒப்பந்தம் மட்டும் உட்பட, பரிசீலனையை மாற்றாமல்.

ஒரு வணிக கலவையானது சட்ட, வரிவிதிப்பு அல்லது பிற காரணங்களுக்காக



பல்வேறு வழிகளில் கட்டமைக்கப்படலாம்.

ஒரு வணிகமானது வெளியீடுகளை உருவாக்கும் திறன் கொண்ட உள்ளீடுகளுக்குப் பயன்படுத்தப்படும் உள்ளீடுகள் மற்றும் செயல்முறைகளைக் கொண்டுள்ளது. வணிகங்கள் பொதுவாக வெளியீடுகளைக் கொண்டிருந்தாலும், வணிகமாகத் தகுதிபெற, ஒருங்கிணைந்த தொகுப்புக்கு வெளியீடுகள் தேவையில்லை.

தி மூன்று உறுப்புகள் இன்னொரு வணிகம் பின்வருமாறு வரையறுக்கப்படுகிறது:

**உள்ளீடு:**ஒன்று அல்லது அதற்கு மேற்பட்ட செயல்முறைகள் பயன்படுத்தப்படும் போது, உருவாக்கும் அல்லது உருவாக்கும் திறன் கொண்ட எந்தவொரு பொருளாதார வளமும். எடுத்துக்காட்டுகளில் நடப்பு அல்லாத சொத்துக்கள் (அசாத்திய சொத்துக்கள் அல்லது நடப்பு அல்லாத சொத்துகளைப் பயன்படுத்துவதற்கான உரிமைகள் உட்பட), அறிவுசார் சொத்து, தேவையான பொருட்கள் அல்லது உரிமைகள் மற்றும் பணியாளர்களுக்கான அணுகலைப் பெறும் திறன் ஆகியவை அடங்கும்.

**செயல்முறை:**உள்ளீடு அல்லது உள்ளீடுகளுக்குப் பயன்படுத்தப்படும் போது, வெளியீடுகளை உருவாக்கும் அல்லது உருவாக்கும் திறனைக் கொண்டிருக்கும் எந்தவொரு அமைப்பு, தரநிலை, நெறிமுறை, கன்வென்ஷன் அல்லது விதி. எடுத்துக்காட்டுகளில் மூலோபாய மேலாண்மை செயல்முறைகள், செயல்பாட்டு செயல்முறைகள் ஆகியவை அடங்கும் மற்றும் வள மேலாண்மை செயல்முறைகள்.

**வெளியீடு:**முதலீட்டாளர்கள் அல்லது பிற உரிமையாளர்கள், உறுப்பினர்கள் அல்லது பங்கேற்பாளர்களுக்கு நேரடியாக ஈவுத்தொகை, குறைந்த செலவுகள் அல்லது பிற பொருளாதாரப் பலன்கள் வடிவில் வருமானத்தை வழங்கும் அல்லது வழங்கும் திறன் கொண்ட உள்ளீடுகளுக்குப் பயன்படுத்தப்படும் உள்ளீடுகள் மற்றும் செயல்முறைகளின் விளைவு.

சந்தைப் பங்கேற்பாளர்கள் வணிகத்தைப் பெறுவதற்கும் தொடர்ந்து வெளியீடுகளைத் தயாரிப்பதற்கும் திறன் கொண்டவர்களாக இருந்தால், எடுத்துக்காட்டாக, தங்கள் சொந்த உள்ளீடுகள் மற்றும் செயல்முறைகளுடன் வணிகத்தை ஒருங்கிணைப்பதன் மூலம், அந்த வணிகத்தை நடத்துவதற்கு விற்பனையாளர் பயன்படுத்தும் அனைத்து உள்ளீடுகள் அல்லது செயல்முறைகள் வணிகத்தில் சேர்க்கப்பட வேண்டியதில்லை.

### கையகப்படுத்துதல்முறை

கையகப்படுத்தல் முறையைப் பயன்படுத்துவதற்கு வணிக சேர்க்கைகள் கணக்கிடப்படுகின்றன, அவை தேவைப்படுகின்றன:

- அடையாளம் காணுதல் கையகப்படுத்துபவர் (வாங்கியவர் என்பது மற்றொரு நிறுவனத்தின் கட்டுப்பாட்டைப் பெறும் நிறுவனம்);
- கையகப்படுத்தும் தேதியை தீர்மானித்தல் (வாங்கியவர் பெறும் தேதி கட்டுப்பாடு);
- அடையாளம் காணக்கூடிய சொத்துக்கள் மற்றும் ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்ட பொறுப்புகள் மற்றும் கட்டுப்படுத்தாத வட்டி ஆகியவற்றை அடையாளம் கண்டு அளவிடுதல்; மற்றும்
- அங்கீகரிக்க மற்றும் அளவு ஏதேனும் நல்லெண்ணம் அல்லது பேரம் வாங்குதல்.

ஒவ்வொரு வணிக சேர்க்கைக்கும், இணைக்கும் நிறுவனங்களில் ஒன்று கையகப்படுத்துபவராக அடையாளம் காணப்பட வேண்டும். கையகப்படுத்துபவர் கையகப்படுத்தல் தேதியை அடையாளம் காண வேண்டும், இது வாங்கியவரின் கட்டுப்பாட்டைப் பெறும் தேதியாகும்.

### அங்கீகாரம் மற்றும் அளவிடுகோள் கை

கையகப்படுத்தும் தேதியின்படி, கையகப்படுத்துபவர், நல்லெண்ணத்திலிருந்து தனித்தனியாக, அடையாளம் காணக்கூடிய சொத்துக்கள், ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்ட பொறுப்புகள் மற்றும் கையகப்படுத்தியவர் மீதான கட்டுப்படுத்தாத வட்டி

ஆகியவற்றை அங்கீகரிக்க வேண்டும்.

அங்கீகாரத்திற்குத் தகுதிபெற, அடையாளம் காணக்கூடிய சொத்துக்கள் மற்றும் கையகப்படுத்துபவரால் ஏற்றுக்கொள்ளப்படும் பொறுப்புகள், சொத்துக்கள் மற்றும் பொறுப்புகளின் வரையறைகளை பூர்த்தி செய்ய வேண்டும். திகையகப்படுத்தப்பட்ட தேதியில் இந்திய கணக்கியல் தரநிலையின்படி நிதிநிலை அறிக்கைகள் தயாரித்தல் மற்றும் வழங்குவதற்கான கட்டமைப்பு.

கையகப்படுத்துபவர் அடையாளம் காணக்கூடிய சொத்துக்கள் மற்றும் அவர்களின் கையகப்படுத்தல் தேதி நியாயமான மதிப்புகளில் ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்ட பொறுப்புகளை அளவிட வேண்டும்.

### கையகப்படுத்தப்பட்ட குறிப்பிட்ட சொத்துக்கள் மற்றும் ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்ட பொறுப்புகளை அங்கீகரித்தல்

**இயக்க குத்தகை** -கையகப்படுத்துபவர் குத்தகைதாரராக இருக்கும் செயல்பாட்டு குத்தகை தொடர்பான சொத்துக்கள் அல்லது பொறுப்புகள் எதையும் கையகப்படுத்துபவர் அங்கீகரிக்கமாட்டார்.

சந்தை விதிமுறைகளுடன் ஒப்பிடும்போது செயல்பாட்டு குத்தகையின் விதிமுறைகள் சாதகமாக இருந்தால் ஒரு அருவமான சொத்தை கையகப்படுத்துபவர் அங்கீகரிக்க வேண்டும் மற்றும் சந்தை விதிமுறைகளுடன் ஒப்பிடும்போது விதிமுறைகள் சாதகமற்றதாக இருந்தால் பொறுப்பு.

**அருவமான சொத்துக்கள்-** திகையகப்படுத்துபவர் ஒரு வணிக கலவையில் பெறப்பட்ட அடையாளம் காணக்கூடிய அருவ சொத்துக்களை நல்லெண்ணத்திலிருந்து தனித்தனியாக அங்கீகரிக்க வேண்டும். பிரிக்கக்கூடிய அளவுகோல் அல்லது ஒப்பந்த-சட்ட அளவுகோல் ஆகியவற்றைப் பூர்த்தி செய்தால், ஒரு அருவமான சொத்து அடையாளம் காண முடியும்.

**பெறப்பட்ட உரிமைகள்-** ஒரு கையகப்படுத்துபவரின் அங்கீகரிக்கப்பட்ட ஒன்று அல்லது அதற்கு மேற்பட்டவற்றைப் பயன்படுத்துவதற்கு முன்பு கையகப்படுத்தியவருக்கு வழங்கிய உரிமையை ஒரு கையகப்படுத்துபவர் மீண்டும் பெறலாம்.

அங்கீகரிக்கப்படாத சொத்துக்கள். மீண்டும் பெறப்பட்ட உரிமை என்பது அடையாளம் காணக்கூடிய அருவச் சொத்து ஆகும், அதை வாங்குபவர் நல்லெண்ணத்திலிருந்து தனித்தனியாக அங்கீகரிக்கிறார்.

### கூடியிருந்த பணியாளர்கள் மற்றும் அடையாளம் காண முடியாத பிற பொருட்கள்

கையகப்படுத்திய தேதியின்படி அடையாளம் காண முடியாத ஒரு கையகப்படுத்தப்பட்ட அருவச் சொத்தின் மதிப்பை கையகப்படுத்துபவர் நல்லெண்ணத்திற்கு உட்படுத்துகிறார். எடுத்துக்காட்டாக, ஒரு கையகப்படுத்துபவர், கூடியிருந்த பணியாளர்களின் இருப்புக்கு மதிப்பைக் கூறலாம், இது ஏற்கனவே உள்ள ஊழியர்களின் தொகுப்பாகும், இது கையகப்படுத்தப்பட்ட வணிகத்தை கையகப்படுத்திய தேதியில் இருந்து தொடர்ந்து செயல்பட அனுமதிக்கிறது.

### விதிவிலக்குகள் செய்ய தி அங்கீகாரம் கொள் கை க ள்

(a) கண்டிண்டென்ட் பொறுப்புகள்

- கடந்த கால நிகழ்வுகளிலிருந்து எழும் தற்போதைய கடமையாக இருந்தால், அதன் நியாயமான மதிப்பை நம்பகத்தன்மையுடன் அளவிட முடியுமா என்பதை கையகப்படுத்துபவர் அங்கீகரிக்க வேண்டும்.

(b) விதிவிலக்குகள் செய்ய தி அங்கீகாரம் மற்றும் அளவீடு கொள் கை க ள்

- வருமானம் வரி க ள்
  - ஒத்திவைக்கப்பட்ட வரி சொத்துக்கள் அல்லது வாங்கிய சொத்துக்களிலிருந்து எழும் பொறுப்புகள் அல்லது பொறுப்புகள் கணக்கிடப்பட்டன Ind AS 12 இன் படி.
- பணியாளர் நன்மை க ள்

- கணக்கிட்டார் உள்ளே Ind AS 19 இன் படி.
- இழப்பீடு சொத்துக்கள்
  - வேண்டும் இருக்கும் அளவிடப்பட்டது மற்றும் அங்கீகரிக்கப்பட்டது அன்று தி அடிப்படையில் இன் இழப்பீடு செய்யப்பட்ட பொருள்.

(c) விதிவிலக்குகள் செய்ய தி அளவீடுகொள் கைகள்

- மீண்டும் பெறப்பட்டது உரிமைகள்
  - அளவிடப்பட்டது மணிக்கு நியாயமான மதிப்பு அடிப்படையில் அன்று மீதமுள்ள ஒப்பந்தப்படி புதுப்பித்தலின் நியாயமான மதிப்பு விளைவை புறக்கணிக்கும் சொல்.
- பங்கு சார்ந்த கட்டணம்பரிவர்த்தனைகள்
  - அளவிடப்பட்டது உள்ளே ஏற்ப உடன் இந்திய AS 102 (சந்தை அடிப்படை அளவீடு).
- சொத்துக்கள் நடைபெற்றது க்கானவிற்பனை
  - அளவிடப்பட்டது Ind AS 105க்கு இணங்க (அதாவது, நியாயமான மதிப்பு குறைந்த விலையில் விற்கப்படும்).

#### அங்கீகாரம் மற்றும் அளவீடு இன் நல்லெண்ணம் அல்லது பேரம் வாங்குதல்

பெறப்பட்ட அடையாளம் காணக்கூடிய சொத்துக்களின் கையகப்படுத்தல்-தேதித் தொகைகளின் நிகரத்திற்கு ஈடாக மாற்றப்பட்ட பரிசீலனைக்கும் மற்றும் ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்ட பொறுப்புகளுக்கும் இடையிலான வித்தியாசமாக நல்லெண்ணம் அளவிடப்படுகிறது.

#### பேரம் பேசுகொள் முதல்

இலமிகவும் அரிதான சூழ்நிலைகளில், ஒரு கையகப்படுத்துபவர் ஒரு வணிக கலவையில் பேரம் வாங்குவார், அங்கு கையகப்படுத்தப்பட்ட அடையாளம் காணக்கூடிய சொத்துக்கள் மற்றும் பொறுப்புகளின் மதிப்பு மாற்றப்பட்டதை விட அதிகமாக இருக்கும்; வாங்குபவர் ஒரு ஆதாயத்தை அங்கீகரிக்க வேண்டும் (பேரம் வாங்குதல்). வணிகச் சேர்க்கையை பேரம் பேசும் கொள்முதல் என வகைப்படுத்துவதற்கான அடிப்படைக் காரணங்களின் தெளிவான ஆதாரம் இருந்தால், ஆதாயமானது கையகப்படுத்தும் தேதியில் பிற விரிவான வருமானத்தில் பெறுநரால் அங்கீகரிக்கப்படும்.

வணிகக் கலவையை பேரம் பேசும் கொள்முதல் என வகைப்படுத்துவதற்கான அடிப்படைக் காரணங்களுக்கு தெளிவான சான்றுகள் இல்லை என்றால், ஆதாயம் நேரடியாக ஈக்விட்டியில் மூலதன கையிருப்பாக அங்கீகரிக்கப்படும்.

#### தலைகீழ்கையகப்படுத்துதல்

பத்திரங்களை வழங்கும் நிறுவனம் (சட்டப்பூர்வ கையகப்படுத்துபவர்) கணக்கியலுக்கான கையகப்படுத்தப்பட்டதாக அடையாளம் காணப்பட்டால், தலைகீழ் கையகப்படுத்தல் ஏற்படுகிறது. பரிவர்த்தனை ஒரு தலைகீழ் கையகப்படுத்துதலாகக் கருதப்படுவதற்கு, அதன் சமபங்கு நலன்களைப் பெற்ற நிறுவனம் (சட்டப்பூர்வ கையகப்படுத்துபவர்) கணக்கியல் நோக்கங்களுக்காக வாங்குபவராக இருக்க வேண்டும்.

தலைகீழ் கையகப்படுத்துதலில், கணக்கியல் வாங்குபவர் பொதுவாக கையகப்படுத்தியவருக்கு எந்தப் பரிசீலனையும் வழங்குவதில்லை. அதற்கு பதிலாக, கணக்கியல் கையகப்படுத்துபவர் வழக்கமாக அதன் பங்குகளை கணக்கியல் வாங்குபவரின் உரிமையாளர்களுக்கு வழங்குகிறார்.

அதன்படி, தி கையகப்படுத்தல்-தேதி நியாயமான மதிப்பு இன் தி கருத்தில் கணக்கியல் கையகப்படுத்துபவரால் மாற்றப்பட்டது, கணக்கியல் கையகப்படுத்துபவரின் மீதான வட்டிக்கு அடிப்படையானது சமபங்கு நலன்களின் எண்ணிக்கையில், சட்டப்பூர்வ துணை நிறுவனம் சட்டப் பெற்றோரின் உரிமையாளர்களுக்கு, தலைகீழ்

கையகப்படுத்துதலின் விளைவாக, ஒருங்கிணைந்த நிறுவனத்தில் அதே சதவீத பங்கு வட்டியை வழங்க வேண்டும்.

## பரிசீலனை மாற்றப்பட்டது

தி கருத்தில் மாற்றப்பட்டது உள்ளே அ வணிகம் சேர்க்கை வேண்டும் இருக்கும் நியாயமான மதிப்பில் அளவிடப்படுகிறது. இது கையகப்படுத்தியவர் மாற்றிய சொத்துக்களின் கையகப்படுத்தல் தேதி நியாயமான மதிப்புகள், கையகப்படுத்தியவரின் முன்னாள் உரிமையாளர்களுக்கு கையகப்படுத்துபவர் ஏற்படுத்திய பொறுப்புகள் மற்றும் வழங்கிய பங்கு நலன்களின் கூட்டுத்தொகையாக கணக்கிடப்படும். வாங்குபவர்.

கண்டிண்டென்ட்க ரு த் தி ல்

கையகப்படுத்துபவருக்கு ஈடாக கையகப்படுத்துபவர் இடமாற்றம் செய்யும் கருத்தில், தற்செயலான பரிசீலனை ஏற்பாட்டின் விளைவாக ஏதேனும் சொத்து அல்லது பொறுப்பு ஆகியவை அடங்கும். கையகப்படுத்துபவர், பரிமாற்றத்தில் மாற்றப்பட்ட பரிசீலனையின் ஒரு பகுதியாக, தற்செயலான பரிசீலனையின் கையகப்படுத்தல் தேதி நியாயமான மதிப்பை அங்கீகரிக்க வேண்டும். வாங்கியவருக்கு.

விண்ணப்பிக்கும் தி கையகப்படுத்துதல் முறை செய்ய குறிப்பாக வகைகள் வணிக சேர்க்கைகள்

### (I) ஏ வணிகம் சேர்க்கை சாதித்தது உள்ளேநிலைகள்

கையகப்படுத்துபவர் அதன் கையகப்படுத்தல் தேதி நியாயமான மதிப்பில் கையகப்படுத்தியவர் மீது முன்பு வைத்திருந்த பங்கு வட்டியை மீண்டும் அளவிடுவார் மற்றும் அதன் விளைவாக கிடைக்கும் ஆதாயத்தை அங்கீகரிக்க வேண்டும் அல்லது லாபம் அல்லது இழப்பு அல்லது பிற விரிவான வருமானம், பொருத்தமானது.

### (II) ஏ வணிகம் சேர்க்கை சாதித்தது இல்லாமல் தி பரிமாற்றம் கருத்தில்

இந்த Ind AS க்கு இணங்க அங்கீகரிக்கப்பட்ட கையகப்படுத்துபவரின் நிகர சொத்துகளின் அளவை கையகப்படுத்துபவர், கையகப்படுத்தியவரின் உரிமையாளர்களுக்குக் கூறுவார். வேறு வார்த்தைகளில் கூறுவதானால், கையகப்படுத்துபவரைத் தவிர மற்ற தரப்பினரால் கையகப்படுத்தப்பட்ட ஈக்விட்டி நலன்கள், கையகப்படுத்துபவரின் பிந்தைய சேர்க்கை நிதிநிலை அறிக்கைகளில் கட்டுப்படுத்தாத ஆர்வமாகும். - ஆர்வத்தைக் கட்டுப்படுத்துதல்.

### அளவீடுக ா ல ம்

என்றால் தி ஆரம்ப கணக்கியல் க்கான அ வணிகம் சேர்க்கை உள்ளது முழுமையற்றது மூலம் தி சேர்க்கை நிகழும் அறிக்கையிடல் காலத்தின் முடிவில், வாங்குபவர் புகாரளிக்க வேண்டும் அதன் நிதிநிலை அறிக்கைகளில் கணக்கியல் முழுமையடையாத பொருட்களுக்கான தற்காலிகத் தொகைகள்.

அளவீட்டுக் காலத்தின் போது, பெறப்பட்ட புதிய தகவலைப் பிரதிபலிக்கும் வகையில், கையகப்படுத்தல் தேதியில் இருந்த அங்கீகரிக்கப்பட்ட தற்காலிகத் தொகைகள் மற்றும் கூடுதல் சொத்துக்கள் மற்றும் பொறுப்புகள் ஆகியவற்றை வாங்குபவர் பின்னோக்கிச் சரிசெய்ய வேண்டும்.

வாங்குபவர் தேடும் தகவலைப் பெற்றவுடன் அல்லது கூடுதல் தகவல்களைப் பெற முடியாது என்பதை அறிந்தவுடன் அளவீட்டு காலம் முடிவடைகிறது.

அளவீட்டு காலம் கையகப்படுத்தப்பட்ட நாளிலிருந்து ஒரு வருடத்திற்கு மேல் இருக்கக்கூடாது.

### அடுத்தடுத்து அளவீட்டு மற்றும் கணக்கியல்

பொதுவாக, ஒரு கையகப்படுத்துபவர் அதன் இயல்பைப் பொறுத்து, அந்த பொருட்களுக்கான பிற பொருந்தக்கூடிய Ind AS க்கு இணங்க, ஒரு வணிக கலவையில் வழங்கப்பட்ட சொத்துக்கள், பெறப்பட்ட அல்லது சமத்தப்பட்ட பொறுப்புகள் மற்றும் சமபங்கு ஆவணங்களை அளந்து கணக்கிடுவார். இருப்பினும், Ind AS 103 ஆனது பின்வரும் சொத்துக்கள், பெறப்பட்ட அல்லது சமத்தப்பட்ட பொறுப்புகள் மற்றும் வணிகக் கலவையில் வழங்கப்பட்ட பங்குக் கருவிகளை அளவிடுதல் மற்றும் கணக்கீடு செய்தல் பற்றிய வழிகாட்டுதலை வழங்குகிறது:

- மீண்டும் பெறப்பட்டது உரிமைகள் ;
- குழு பொறுப்புகள் அங்கீகரிக்கப்பட்டது என இன் தி கையகப்படுத்துதல்தேதி;
- இழப்பீடு சொத்துக்கள்; மற்றும்
- தற்செயலான கருத்தில்.

வெளிப்படுத்தல்கள்

கையகப்படுத்துபவர் பின்வரும் வணிக கலவையின் தகவலை வெளியிடுவார்:

- போதுதற்போதைய அறிக்கையிடல் காலம்; அல்லது
- பிறகு அறிக்கையிடல் காலத்தின் முடிவில் ஆனால் நிதிநிலை அறிக்கைகள் வெளியீட்டிற்கு அனுமதிக்கப்படுவதற்கு முன்பு.

தி வாங்குபவர் வேண்டும் வெளிப்படுத்து தகவல் க்கான ஒவ்வொன்றும் வணிகம் சேர்க்கை அறிக்கையிடல் காலத்தில் நிகழ்கிறது:

- தி பெயர் மற்றும் அ விளக்கம் இன்கையகப்படுத்துபவர்.
- தி கையகப்படுத்துதல்தேதி .
- தி வாக்களிக்கும் சமபங்கு நலன்களின் சதவீதம்.
- தி முதன்மையானது காரணங்கள் க்கான தி வணிகம் சேர்க்கை மற்றும் அ விளக்கம்கையகப்படுத்துபவர் எவ்வாறு கையகப்படுத்துபவரின் கட்டுப்பாட்டைப் பெற்றார்.
- அ தரமான விளக்கம் இன் தி காரணிகள் என்று செய்ய வரை திறல் லெண் ணம் அங்கீகரிக்கப்பட்டது.
- மாற்றப்பட்ட மொத்த பரிசீலனையின் கையகப்படுத்தல்-தேதி நியாயமான மதிப்பு மற்றும் ஒவ்வொரு முக்கிய வகை பரிசீலனையின் கையகப்படுத்தல் தேதி நியாயமான மதிப்பு.
- மற்றும் மற்றவை வெளிப்படுத்தல்கள் என பரிந்துரைக்கப்பட்டது தரநிலையில்.

### பொதுவான கட்டுப்பாட்டின் கீழ் உள்ள நிறுவனங்களின் வணிக சேர்க்கைகள்

பொதுவான கட்டுப்பாட்டு வணிக சேர்க்கை என்பது நிறுவனங்கள் அல்லது வணிகங்களை உள்ளடக்கிய வணிக கலவையாகும், இதில் அனைத்து இணைக்கும் நிறுவனங்கள் அல்லது வணிகங்கள் இறுதியில் வணிக சேர்க்கைக்கு முன்னும் பின்னும் ஒரே கட்சி அல்லது தரப்பினரால் கட்டுப்படுத்தப்படுகின்றன, மேலும் அந்த கட்டுப்பாடு தற்காலிகமானது அல்ல.

பொதுக் கட்டுப்பாட்டின் கீழ் உள்ள நிறுவனங்கள் அல்லது வணிகங்களை உள்ளடக்கிய வணிகச் சேர்க்கைகள், ஆர்வங்களின் தொகுப்பு முறையைப் பயன்படுத்துவதற்குக் கணக்கிடப்படும்.

தி குளம் இன் வட்டி முறை உள்ளது கருதப்படுகிறது செய்ய ஈடுபடுத்துகிறது திபின்வருபவை:

- (a) இணைக்கும் நிறுவனங்களின் சொத்துக்கள் மற்றும் பொறுப்புகள் அவற்றின் சுமந்து செல்லும் அளவுகளில் பிரதிபலிக்கின்றன.
- (b) நியாயமான மதிப்புகளை பிரதிபலிக்கும் வகையில் எந்த மாற்றங்களும் செய்யப்படவில்லை அல்லது ஏதேனும் புதிய சொத்துக்கள் அல்லது பொறுப்புகளை அங்கீகரிக்கவில்லை. கணக்கியல் கொள்கைகளை ஒத்திசைக்க மட்டுமே செய்யப்படும் மாற்றங்கள்.
- (c) முந்தைய காலகட்டங்கள் தொடர்பான நிதிநிலை அறிக்கைகளில் உள்ள நிதித் தகவல், முந்தைய காலக்கட்டத்தின் தொடக்கத்தில் இருந்தே, நிதிநிலை அறிக்கைகளின் உண்மையான தேதியைப் பொருட்படுத்தாமல், வணிகச் சேர்க்கை நிகழ்ந்தது போல் மீண்டும் குறிப்பிடப்பட வேண்டும். எவ்வாறாயினும், அந்தத் தேதிக்குப் பிறகு வணிகச் சேர்க்கை ஏற்பட்டிருந்தால், முந்தைய காலத் தகவல் அந்த தேதியிலிருந்து மட்டுமே மீண்டும் கொடுக்கப்படும்.
- (d) பரிமாற்றுபவரின் நிதிநிலை அறிக்கைகளில் தோன்றும் தக்கவைக்கப்பட்ட வருவாயின் இருப்பு, மாற்றப்பட்டவரின் நிதிநிலை அறிக்கைகளில் தோன்றும் தொடர்புடைய இருப்புடன் ஒருங்கிணைக்கப்படுகிறது. மாற்றாக, ஏதேனும் இருந்தால் பொது இருப்புக்கு மாற்றப்படும்.
- (e) கையிருப்புகளின் அடையாளம் பாதுகாக்கப்படும் மற்றும் பரிமாற்றுபவரின் நிதிநிலை அறிக்கைகளில் அவை தோன்றிய அதே வடிவத்தில் மாற்றப்பட்டவரின் நிதிநிலை அறிக்கைகளிலும் தோன்றும்.
- (f) வழங்கப்பட்ட பங்கு மூலதனமாக பதிவுசெய்யப்பட்ட தொகைகள் மற்றும் ரொக்கம் அல்லது பிற சொத்துக்கள் மற்றும் பரிமாற்றுபவரின் பங்கு மூலதனத்தின் அளவு ஆகியவற்றுக்கு இடையே உள்ள வேறுபாடு, மூலதன இருப்புக்கு மாற்றப்படும் மற்றும் பிற மூலதன இருப்புகளிலிருந்து தனித்தனியாக சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டும். குறிப்புகளில் அதன் தன்மை மற்றும் நோக்கத்தை வெளிப்படுத்துதல்.

#### Ind AS 110: ஒருங்கிணைந்த நிதி அறிக்கைகள்

### 1. குறிக்கோள்:

டிஅவர்Objectiveஇந்த இந்தியக் கணக்கியல் தரநிலையின் (Ind AS110) ஒரு நிறுவனம் ஒன்று அல்லது அதற்கு மேற்பட்ட பிற நிறுவனங்களைக் கட்டுப்படுத்தும் போது ஒருங்கிணைந்த நிதிநிலை அறிக்கைகளை வழங்குவதற்கும் தயாரிப்பதற்கும் கொள்கைகளை நிறுவுவதாகும். இந்த நோக்கத்திற்காக இந்த Ind AS: (a) ஒருங்கிணைந்த நிதிநிலை அறிக்கைகளை வழங்குவதற்கு ஒன்று அல்லது அதற்கு மேற்பட்ட பிற நிறுவனங்களை (துணை நிறுவனங்கள்) கட்டுப்படுத்தும் ஒரு நிறுவனம் (பெற்றோர்) தேவைப்படுகிறது;

(b)இன்ஸ் திபுஉள்ளேசிபிஎல்இஓதொடர்ந்துபங்கு, மற்றும்மதிப்பீடுஒழிக்கிறது கட்டுப்பாடு எனடிஅவர் அடிப்படையில் ஒருங்கிணைப்புக்கு; (c) முதலீட்டாளர் ஒரு முதலீட்டாளரை கட்டுப்படுத்துகிறாரா என்பதை அடையாளம் காண கட்டுப்பாட்டுக் கொள்கையை எவ்வாறு பயன்படுத்துவது என்பதைக் குறிப்பிடுகிறது, எனவே

முதலீட்டாளரை ஒருங்கிணைக்க வேண்டும்; (ஈ) ஒருங்கிணைந்த நிதிநிலை அறிக்கைகளைத் தயாரிப்பதற்கான கணக்கியல் தேவைகளை அமைக்கிறது; மற்றும் (இ) ஒரு முதலீட்டு நிறுவனத்தை வரையறுக்கிறது மற்றும் ஒரு முதலீட்டு நிறுவனத்தின் குறிப்பிட்ட துணை நிறுவனங்களை ஒருங்கிணைப்பதில் விதிவிலக்கு அமைக்கிறது.

## 2. நோக்கம்:

பெற்றோராக இருக்கும் ஒரு நிறுவனம், தரநிலையில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள சில விதிவிலக்குகளுடன் ஒருங்கிணைந்த நிதிநிலை அறிக்கைகளை முன்வைக்க வேண்டும்.

## 3. கொள்கைகட்டுப்பாடு:

ஒரு முதலீட்டாளர் முதலீட்டாளரைக் கட்டுப்படுத்துகிறாரா என்பதை மதிப்பிடுவதன் மூலம் அது பெற்றோரா என்பதை தீர்மானிக்க வேண்டும். முதலீட்டாளரிடம் பின்வரும் அனைத்தும் இருந்தால் மட்டுமே முதலீட்டாளர் ஒரு முதலீட்டாளரைக் கட்டுப்படுத்துகிறார்: (அ) முதலீட்டாளர் மீதான அதிகாரம்; (ஆ) முதலீட்டாளருடனான அதன் ஈடுபாட்டிலிருந்து மாறுபட்ட வருமானத்திற்கு வெளிப்பாடு அல்லது உரிமைகள்; மற்றும் (ச) முதலீட்டாளரின் வருவாயின் அளவைப் பாதிக்க முதலீட்டாளர் மீது அதன் அதிகாரத்தைப் பயன்படுத்தும் திறன்

## 4. கணக்கியல் தேவைகள்:

A) இதேபோன்ற சூழ்நிலைகளில் பரிவர்த்தனைகள் மற்றும் பிற நிகழ்வுகளுக்கு ஒரே மாதிரியான கணக்கியல் கொள்கைகளைப் பயன்படுத்தி ஒரு பெற்றோர் ஒருங்கிணைந்த நிதிநிலை அறிக்கைகளைத் தயாரிக்க வேண்டும். முதலீட்டாளரின் ஒருங்கிணைப்பு முதலீட்டாளர் முதலீட்டாளரின் கட்டுப்பாட்டைப் பெற்ற தேதியிலிருந்து தொடங்கும் மற்றும் முதலீட்டாளர் முதலீட்டாளரின் கட்டுப்பாட்டை இழக்கும் போது நிறுத்தப்படும்.

B) ஒரு பெற்றோர் ஒருங்கிணைக்கப்பட்ட இருப்புநிலைக் குறிப்பில் கட்டுப்படுத்தாத ஆர்வங்களை முன்வைக்க வேண்டும்சமபங்கு, பெற்றோரின் உரிமையாளர்களின் சமபங்கிலிருந்து தனித்தனியாக. துணை நிறுவனத்தில் பெற்றோரின் உரிமை ஆர்வத்தில் ஏற்படும் மாற்றங்கள், துணை நிறுவனத்தின் மீதான பெற்றோர் கட்டுப்பாட்டை இழக்காததால், பங்கு பரிவர்த்தனைகள் (அதாவது உரிமையாளர்கள் தங்கள் உரிமையில் உள்ள உரிமையாளர்களுடனான பரிவர்த்தனைகள்).

C) கான்சோவிடுதலை நடைமுறைகள்:

(I) ஒருங்கிணைந்த நிதிநிலை அறிக்கைகள்:

(a) சொத்துக்கள், பொறுப்புகள், சமபங்கு, வருமானம், செலவுகள் மற்றும் பெற்றோரின் பணப்புழக்கங்கள் போன்றவற்றை அதன் துணை நிறுவனங்களுடன் இணைக்கவும்.

b) ஒவ்வொரு துணை நிறுவனத்திலும் பெற்றோரின் முதலீட்டின் சமந்து செல்லும் தொகையையும், ஒவ்வொரு துணை நிறுவனத்தின் பெற்றோரின் பங்குகளையும் ஈடுசெய்க (நீக்குதல்) (Ind AS 103 எந்த தொடர்புடைய நல்லெண்ணத்தை எவ்வாறு கணக்கிடுவது என்பதை விளக்குகிறது).

(c) குழுவின் நிறுவனங்களுக்கு இடையேயான பரிவர்த்தனைகள் தொடர்பான



முழு உள்சுழு சொத்துக்கள் மற்றும் பொறுப்புகள், பங்கு, வருமானம், செலவுகள் மற்றும் பணப்புழக்கங்களை நீக்குதல் முழுமையாக). ஒருங்கிணைந்த நிதிநிலை அறிக்கைகளில் அங்கீகாரம் தேவைப்படும் குறைபாட்டை உள்சுழு இழப்புகள் குறிக்கலாம்.

(II) ~~ஒரு நிறுவனம் லாபம் அல்லது இழப்பு மற்றும் பிற விரிவான வருமானத்தின் ஒவ்வொரு கூறுகளையும் பெற்றோரின் உரிமையாளர்கள் மற்றும் கட்டுப்படுத்தாத நலன்களுக்குக் காரணம் கூறுகிறது. இந்த நிறுவனம் மொத்த விரிவான வருமானத்தை பெற்றோரின் உரிமையாளர்களுக்கும், கட்டுப்படுத்தாத நலன்களுக்கும் காரணமாகக் கூறுகிறது.~~

குறிப்பு: டிஹ்ஸ், அளவீடு நல்லெண்ணம்/ பேரம் வாங்குதல் கட்டுப்பாட்டை கையகப்படுத்தும் நேரத்தில் Ind AS 103 இன் படி செய்யப்படுகிறது. இருப்பினும், கட்டுப்படுத்தாத வட்டியின் அளவீடு ஒருங்கிணைப்பு தேதியில் செய்யப்படுகிறது.

#### 5. முதலீட்டு நிறுவனம்:

- (I) இது ஒரு முதலீட்டு நிறுவனமா என்பதை பெற்றோர் தீர்மானிக்க வேண்டும். முதலீட்டு நிறுவனம் என்பது ஒரு நிறுவனம்:
- (a) இருந்து நிதி பெறுகிறது அந்த முதலீட்டாளர்களை வழங்கும் நோக்கத்திற்காக ஒன்று அல்லது அதற்கு மேற்பட்ட முதலீட்டாளர்கள் முதலீட்டு மேலாண்மை சேவைகளுடன்;
- (b) அதன் வணிக நோக்கம், மூலதனப் பாராட்டு, முதலீட்டு வருமானம் அல்லது இரண்டின் வருமானத்திற்காக மட்டுமே நிதியை முதலீடு செய்வதாகும் என்று அதன் முதலீட்டாளர்களுக்கு உறுதியளிக்கிறது; மற்றும்
- (c) நடவடிக்கைகள் மற்றும் அதன் அனைத்து முதலீடுகளின் செயல்திறனை நியாயமான மதிப்பு அடிப்படையில் மதிப்பிடுகிறது.
- (II) ஒரு முதலீட்டு நிறுவனம் அதன் துணை நிறுவனங்களை ஒருங்கிணைக்கவோ அல்லது மற்றொரு நிறுவனத்தின் கட்டுப்பாட்டைப் பெறும்போது Ind AS 103ஐப் பயன்படுத்தவோ கூடாது. மாறாக, ஒரு முதலீட்டு நிறுவனம், Ind AS 109 இன் படி லாபம் அல்லது நஷ்டம் மூலம் நியாயமான மதிப்பில் துணை நிறுவனத்தில் முதலீட்டை அளவிடும்.
- எவ்வாறாயினும், முதலீட்டு நிறுவனத்தின் முதலீட்டு நடவடிக்கைகளுடன் தொடர்புடைய சேவைகளை வழங்கும் துணை நிறுவனத்தை ஒரு முதலீட்டு நிறுவனம் கொண்டிருந்தால், அது துணை நிறுவனத்தை ஒருங்கிணைக்க வேண்டும். இந்த Ind AS இன் பத்திகள் மற்றும் அத்தகைய துணை நிறுவனத்தை கையகப்படுத்துவதற்கு Ind AS 103 இன் தேவைகளைப் பயன்படுத்தவும்.
- (III) ஒரு முதலீட்டு நிறுவனத்தின் பெற்றோர், அது கட்டுப்படுத்தும் அனைத்து நிறுவனங்களையும் ஒருங்கிணைக்க வேண்டும், ஒரு முதலீட்டு நிறுவன துணை நிறுவனம் மூலம் கட்டுப்படுத்தப்பட்டவை உட்பட, பெற்றோரே ஒரு முதலீட்டு நிறுவனமாக இல்லாவிட்டால்.

EDITED BY

Dr.B.JARINAA

ASSISTANT PROFESSOR (T)

DEPARTMENT OF COMMERCE

**MANONMANIAM SUNDARANAR UNIVERSITY**