

சுராவின்

கணக்குப்பதிவியல்

மேல்நிலை - முதலாம் ஆண்டு

சீற்ப்பயல்சுநீகள் :

- புதிதாக திருத்தியமைக்கப்பட்ட பாடநூலின்படி தயாரிக்கப்பட்டுள்ளது.
- அனைத்துப் பாடப்பகுதிகளிலும் மிகுதியான அளவில் கூடுதல் வினாக்கள் விடைகளுடன் தரப்பட்டுள்ளன.
- கொள்குறி (Objective) வகையிலான 1 மதிப்பெண் வினாக்கள் கீழ்க்கண்ட தலைப்புகளில் தரப்பட்டுள்ளன.
 - சரியான விடையைத் தேர்ந்தெடுத்தல்
 - பொருத்துதல்
 - கோடிட்ட இடத்தை நிரப்புதல்
 - பொருந்தாததை கண்டறிதல்
 - கூற்று மற்றும் காரணம்
 - சரியான கூற்றைக் கண்டறிதல்
- அரசு மாதிரி வினாத்தாள் - 2018 [Govt. MQP-2018], முதல் பருவ இடைத்தேர்வு [First Mid-2018], காலாண்டுத் தேர்வு [QY-2018, 2019], அரையாண்டுத் தேர்வு [HY-2018, 2019], அரசு பொதுத் தேர்வு [Mar-2019], ஜூன் உடனடித் தேர்வு [June-2019], அரசு துணைத் தேர்வு செப்டம்பர் 2020 & 2021 [Sep-2020 & Sep-2021] மற்றும் பொதுத்தேர்வுக்கான முக்கிய வினாக்கள் [BEQ] ஆங்காங்கே சுட்டிக்காட்டப்பட்டுள்ளன.
- அரசு துணைத்தேர்வு செப்டம்பர் 2021 வினாத்தாள் சேர்க்கப்பட்டுள்ளன.



சுரா பப்ளிகேஷன்ஸ்

சென்னை

2022 - 23 புதிய பதிப்பு

© வெளியீட்டாளர்கள்

✽—————✽

ISBN : 978-93-92559-97-6

குறியீட்டு எண் : SG 276

✽—————✽

எழுதி வழங்கியவர்

திருமதி. கிறிஸ்டினா ஏஞ்சல், M.Com., M.Phil.

✽—————✽

தலைமை அலுவலகம்:

சுரா பப்ளிகேஷன்ஸ்

1620, 'ஜே' பிளாக், 16-ஆவது பிரதான சாலை,
அண்ணா நகர், சென்னை-600 040.

☎ 91-44-4862 9977, 4862 7755

e-mail : enquiry@surabooks.com

website : www.surabooks.com

✽—————✽

Also available for Std. - XI

Guides :

- ✽ சுராவின் தமிழ் உரைநூல்
- ✽ Sura's Smart English
- ✽ Sura's Mathematics (EM/TM)
- ✽ Sura's Physics (EM/TM)
- ✽ Sura's Chemistry (EM/TM)
- ✽ Sura's Bio-Botany & Botany (EM/TM)
(Short version & Long Version)
- ✽ Sura's Bio-Zoology & Zoology (EM/TM)
(Short version & Long Version)
- ✽ Sura's Computer Science (EM/TM)
- ✽ Sura's Computer Applications (EM/TM)
- ✽ Sura's Commerce (EM/TM)
- ✽ Sura's Economics (EM/TM)
- ✽ Sura's Accountancy (EM/TM)
- ✽ Sura's Business Mathematics (EM)

மேலும் விவரங்களுக்கு / தொடர்புக்கு

புத்தகத்தில் உள்ள சந்தேகங்களுக்கு : enquiry@surabooks.com

புத்தகங்கள் வாங்க : orders@surabooks.com

தொடர்புக்கு : 81242 01000 / 81243 01000

வாட்ஸ்அப் : 81242 01000 / 9840926027

ஆன்லைன் வலைதளம் : www.surabooks.com

பாடக் குறிப்புகளின் தொகுக்கப்பட்ட பகுதிகளை எமது <http://tnkalvi.in>

இணையதளத்திலிருந்து இலவசமாக பதிவிறக்கிக்கொள்ளலாம்

(ii)

பதிப்பாசிரியர் உரை

11ம் வகுப்பிற்கான சுராவின் கணக்குப்பதிவியல் வழிகாட்டியை வெளியிடுவதில் பெருமிதமும் மகிழ்ச்சியும் அடைகிறோம். கணக்குப்பதிவியல் பாடங்களுக்கான வினா விடைகள் / பயிற்சி கணக்குகள் மிகவும் எளிமையாக, சுலபமாக புரிந்துகொள்ளும் விதத்தில் தரப்பட்டுள்ளன.

சுராவின் கணக்குப்பதிவியல் வழிகாட்டி மாணவர்களின் எல்லாத் தேவைகளையும் கருத்தில் கொண்டு உருவாக்கப்பட்டுள்ளது. பாடநூலை நன்கு மதிப்பாய்வு செய்து மாணவர்கள் எல்லாப் பாடங்களையும் வெகுவாக உட்கிரகித்து அறிந்துகொண்டு தேர்வை சுலபமாக எழுதி அதிக மதிப்பெண்களைப் பெற்று வெற்றியாளர்களாகும் விதத்தில், நமது வெற்றிக்கான இந்த வழிகாட்டி தயாரிக்கப்பட்டுள்ளது.

ஆசிரியர்களுக்கு பாடம் நடத்துவதிலும், மாணவர்களுக்குக் கற்றுக்கொள்வதிலும் இந்த வழிகாட்டி துணையாக இருக்கும்.

நமது சுராவின் கணக்குப்பதிவியல் வழிகாட்டியில் இது போன்ற பல சிறப்பம்சங்கள் அடங்கியிருந்தாலும், கணக்குப்பதிவியல் மாணவர்கள் புரிந்துகொள்ள உதவிடும் ஆசிரியர்களின் பணியும் மகத்தானது என்பதை மறுப்பதற்கில்லை.

ஆசிரியர்களின் கற்றுத்தரும் பணியில் உறுதுணையாகவும், மாணவர்கள் பாடங்களைக் கற்கும் விதத்தில் ஊக்கம் தரும் வகையிலும் நமது வழிகாட்டி திகழும் என நம்புகிறோம்.

இறையருளை வேண்டுகிறோம்.

நலமே விளைக!

சுபாஷ் ராஜ், B.E., M.S.,

- பதிப்பகத்தார்.

வாழ்த்துக்கள் !!!

யொருளடக்கம்

அலகு எண்	பக்கம்
1. கணக்கியல் அறிமுகம்	1 - 8
2. கணக்கியலின் கருத்துக் கட்டமைப்பு	9 - 15
3. முதன்மைப் பதிவேடுகள்	16 - 48
4. பேரேடு	49 - 78
5. இருப்பாய்வு	79 - 91
6. துணை ஏடுகள் - I	92 - 122
7. துணை ஏடுகள் - II	123 - 151
8. வங்கிச் சரிகட்டும் பட்டியல்	152 - 167
9. பிழைத் திருத்தம்	168 - 181
10. தேய்மானக் கணக்கியல்	182 - 202
11. முதலின மற்றும் வருவாயின நடவடிக்கைகள்	203 - 211
12. தனியாள் வணிகரின் இறுதிக்கணக்குகள் - I	212 - 227
13. தனியாள் வணிகரின் இறுதிக்கணக்குகள் - II.....	228 - 254
14. கணினிமயக் கணக்கியல்	255 - 261
அரசு துணைத்தேர்வு செப்டம்பர் 2021 வினாத்தாள்.....	262 - 266



SURAB'S

11th std

School Guides

Limited stock Only

call @

9600175757
8124301000

orders@surabooks.com

2022-23 பதிப்பு

புதிய பாடப்புத்தகத்தின்படி
தயாரிக்கப்பட்டுள்ளது.

இப்போது சிறப்பு தள்ளுபடி விற்பனையில்

அனைத்து புத்தகக் கடைகளிலும் கிடைக்கிறது



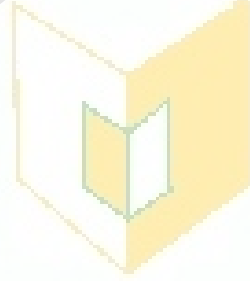
அலைகு

1

கணக்கியல் அறிமுகம்

வொருளடக்கம்

- 1.1 கணக்கியலின் அறிமுகம்
- 1.2 கணக்கியலின் பரிணாம வளர்ச்சி
- 1.3 கணக்கியலின் பொருள் மற்றும் வரைவிலக்கணம்
- 1.4 கணக்கியல் சுழல்
- 1.5 கணக்கியலின் நோக்கங்கள்
- 1.6 கணக்கியலின் பணிகள்
- 1.7 கணக்கியலின் முக்கியத்துவம்
- 1.8 அடிப்படை கணக்கியல் கலைச்சொற்கள்
- 1.9 கணக்கியல் பிரிவுகள்
- 1.10 கணக்கியல் அடிப்படைகள்
- 1.11 கணக்கியல் தகவல்களின் பயனீட்டாளர்கள்
- 1.12 கணக்காளரின் பங்களிப்பு



புத்தக வினாக்கள் மற்றும் விடைகள்

சுய ஆய்வு வினாக்கள்

I. சரியான விடையைத் தேர்வு செய்யவும் :

1. நிதிநிலைக் கணக்கின் அடிப்படையாக விளங்குவது

[BEQ; HY-2018, 2019; Mar-2019; Sep-2021]

- (அ) சமூகக் கணக்கியல்
- (ஆ) காரியதரிசிகளின் கணக்கியல்
- (இ) மேலாண்மைக் கணக்கியல்
- (ஈ) பொறுப்பு கணக்கியல்

[விடை. (ஆ) காரியதரிசிகளின் கணக்கியல்]

2. பின்வருவனவற்றுள் எது கணக்கியலின் முதன்மை நோக்கம் ஆகாது.

[Sep-2020]

- (அ) நடவடிக்கைகளை முறையாகப் பதிவு செய்தல்.
- (ஆ) வணிகத்தின் இலாபம் ஈட்டும் திறனை அறிந்து கொள்ளுதல்.
- (இ) நிறுவனத்தின் நிதிநிலையை அறிந்து கொள்ளுதல்.
- (ஈ) வரிவிதிக்கும் அதிகாரிகளிடம் வரித்தொடர்பான பிரச்சினைகளைத் தீர்த்தல்.

[விடை. (ஈ) வரிவிதிக்கும் அதிகாரிகளிடம் வரித்தொடர்பான பிரச்சினைகளைத் தீர்த்தல்.]

3. பின்வருவனவற்றில் எது கணக்கியலின் பிரிவுகளில் இடம் பெறாது?

[BEQ; Govt. MQP-2018]

- (அ) நிதிநிலைக் கணக்கியல்
- (ஆ) மேலாண்மைக் கணக்கியல்
- (இ) மனிதவளக் கணக்கியல்
- (ஈ) மேற்கண்ட ஏதுமில்லை

[விடை. (ஈ) மேற்கண்ட ஏதுமில்லை]

4. ஒரு வணிகத்தின் நிதிநிலையை அறிந்துகொள்ள அடிப்படையானது.

[First Mid-2018; QY-2018; June-2019]

- (அ) குறிப்பேடு (ஆ) இருப்பாய்வு
- (இ) இருப்பு நிலைக் குறிப்பு (ஈ) பேரேடு

[விடை. (இ) இருப்பு நிலைக் குறிப்பு]

5. நிதித்தகவல்களின் அகப்பயனாளராகக் கருதப்படுபவர் யார்?

[BEQ; HY-2018; June-2019; QY-2019]

- (அ) கடனீந்தோர் (ஆ) பணியாளர்
- (இ) வாடிக்கையாளர் (ஈ) அரசு

[விடை. (ஆ) பணியாளர்]

II. டிகக் குறுகிய வினாக்கள் :

1. கணக்கியலை வரையறு. [BEQ; QY-2018; Sep-2020]

விடை. அமெரிக்க கணக்கியல் கழகத்தின் கூற்றின்படி, “கணக்கியல் என்பது பொருளாதார தகவல்களைக் கண்டறிந்து, அளவிட்டு, தகவல் தெரிவிக்கக்கூடிய ஒரு செயல்பாடாகும். இதன் மூலம், தகவல்களைப் பயன்படுத்துவோர் தக்க தீர்வு காண்பதற்கும் மற்றும் முடிவெடுப்பதற்கும் வகை செய்கிறது.”

2. கணக்கியலின் ஏதேனும் இரண்டு பணிகளைக் சவறுக.

[BEQ; Govt. MQP-2018; Mar-2019; Sep-2021]

விடை. (i) முன்னறிதல் :

வணிக நிறுவனங்களின் எதிர்கால செயல் திறன் மற்றும் நிதிநிலைப் பற்றி கணக்கியலின் பல்வேறு கருவிகளின் மூலம் முன்கூட்டியே அறிந்து கொள்ள முடிகிறது.

(ii) முடிவெடுத்தல் :

திட்டமிடுதல், செயல்திறன் மதிப்பீடு, கட்டுப்பாடு ஆகிய மேலாண்மை பணிகளுக்கான தகவல்களை நிர்வாகத்திற்கு கணக்கியல் வழங்குகிறது.

3. கணக்கியல் செயல்பாட்டிலுள்ள படிநிலைகள் யாவை?

[HY-2019]

விடை. கணக்கியல் சுழலின் படிநிலைகள் பின்வருமாறு,

- (i) நடவடிக்கைகளை இனம் கண்டு குறிப்பேட்டில் பதிவு செய்தல்.
- (ii) எடுத்தெழுதுதல் மற்றும் இருப்புக்கட்டுதல்.
- (iii) இருப்பாய்வு தயாரித்தல்.
- (iv) வியாபாரக்கணக்கு தயாரித்தல்.
- (v) இலாபநட்டக் கணக்கு தயாரித்தல்.
- (vi) இருப்பு நிலைக்குறிப்பு தயாரித்தல்.

4. கணக்கியல் தகவல்களில் ஆர்வமுடைய நபர்கள் யாவர்?

[QY-2019; HY-2019]

விடை. பல்வேறு நோக்கங்களுக்காக, கணக்கியல் தகவல்கள் பல்வேறு நபர்களுக்கு தேவைப்படும். அப்பயனீட்டாளர்களை இரண்டு பிரிவுகளில் வகைப்படுத்தலாம்.

(அ) அகப்பயனீட்டாளர்கள்

- (i) உரிமையாளர்கள்
- (ii) நிர்வாகம்
- (iii) பணியாளர்கள்

(ஆ) புறப் பயனீட்டாளர்கள்

- (i) கடனீந்தோர் மற்றும் நிதி நிறுவனங்கள்.
- (ii) முதலீட்டாளர்கள்
- (iii) வாடிக்கையாளர்கள்
- (iv) வரி அதிகாரிகள் மற்றும் ஒழுங்குமுறை அமைப்புகள்.
- (v) அரசு.
- (vi) ஆராய்ச்சியாளர்கள்.
- (vii) பொதுமக்கள்.

5. கணக்கியல் தகவல்களை பதிவு செய்யும் எவையேனும் இரண்டு அடிப்படைகளின் பெயர்களைத் தருக.

- வீடை. (i) ரொக்க அடிப்படை. [BEQ; HY-2018]
(ii) நிகழ்வு அடிப்படை அல்லது வணிக அடிப்படை.
(iii) கலப்பு அல்லது கலப்பின அடிப்படை

III. குறுகிய வினாக்கள் :

1. கணக்கியலின் பொருளை விளக்குக.

- வீடை. (1) கணக்கியல் என்பது நிதியியல் தகவல்களை, இனம்காணுதல், அளவிடுதல், பதிவுசெய்தல் வகைப்படுத்துதல், சுருக்கமுணர்தல், உய்த்துணர்தல் மற்றும் தகவல்களைத் தெரிவித்தல் போன்ற முறையான செயல்பாடுகளை உள்ளடக்கியது.
(2) கணக்கியல் கீழ்க்கண்ட தகவல்களைத் தருகிறது:
(i) பெற்றிருக்கக்கூடிய வளங்கள்
(ii) பெற்றிருக்கக்கூடிய வளங்கள் எவ்வாறு பயன்படுத்தப்படுகின்றன, மற்றும்
(iii) அவற்றின் பயன்பாட்டினால் ஏற்படும் விளைவுகள்.

2. கணக்கியலின் பிரிவுகளை சுருக்கமாக சவறுக.

- வீடை. கணக்கியல் பிரிவுகள் பின்வருமாறு : [BEQ; First Mid-2018]
(i) **நிதிநிலைக் கணக்கியல் :**
(1) இது நிதியியல் நடவடிக்கைகளையும், நிகழ்வுகளையும் பதிவு செய்யக் கூடியது.
(2) ஏற்கனவே நடந்து முடிந்த நடவடிக்கைகளை மற்றும் நிகழ்வுகளை கணக்கேடுகளில் பதிவு செய்து பராமரிப்பதே நிதிநிலை கணக்கியலாகும்.
(ii) **அடக்கவிலைக் கணக்கியல் :**
பொருட்கள் அல்லது சேவைகளின் அடக்க விலையைக் கணக்கிடுவதற்கு செலவு விவரங்களை சேகரித்து, பதிவு செய்து, வகைப்படுத்தி, செலவினங்களை ஒதுக்கீடு செய்வது அடக்கவிலை கணக்கியல் ஆகும்.
(iii) **மேலாண்மைக் கணக்கியல் :**
கணக்கியல் தகவல்களை நிர்வாகத்திற்கு தருவதன்மூலம் முடிவெடுப்பதற்கும், நிறுவனத்தின் அன்றாட செயல்பாடுகளுக்கும் துணைசெய்வதே மேலாண்மைக் கணக்கியல் ஆகும்.
(iv) **சமூகப் பொறுப்பு கணக்கியல் :**
இது வணிக நிறுவனங்கள் மற்றும் பிற நிறுவனங்கள் கணக்கியல் தகவல்களை சமூகத்தின் பார்வையில் வழங்குவதாகும்.

3. கணக்கியலின் முக்கியத்துவத்தினை விரிவாக விளக்குக. [BEQ; First Mid-2018; Mar-2019; QY-2019; Sep-2021]

- வீடை. கணக்கியலின் முக்கியத்துவம் கீழ்க்கண்டவாறு விளக்கப்படுகின்றன :
(i) **முறையான பதிவேடுகள் :**
ஒரு நிறுவனத்தின் அனைத்து நிதிசார்ந்த நடவடிக்கைகளும் கணக்கேடுகளில் முறையாகப் பதியப்படுகின்றன.

(ii) நிதிநிலை அறிக்கைகள் தயாரித்தல் :

வருமான அறிக்கை அல்லது வியாபாரம் மற்றும் இலாப நட்டக் கணக்கு மற்றும் இருப்பு நிலைக்குறிப்பு போன்ற நிதிநிலை அறிக்கைகளை காலமுறை தோறும் தயாரிப்பதன் மூலம் வணிகத்தின் இயக்க முடிவுகளையும், நிதிநிலையையும் அறிய முடியும்.

(iii) வளர்ச்சியை மதிப்பிடல் :

வணிகத்தின் நீர்மைத்தன்மை, இலாபத்தன்மை மற்றும் கடன் தீர்க்கும் திறன் ஆகியவற்றின் முழுமையான நிலையினை நிர்வாகத்திற்கு கணக்கியல் அளிக்கிறது.

(iv) சட்டச் சான்றாக இருத்தல் :

பொதுவாக நீதிமன்ற வழக்குகளிலும், இதர ஆணையங்களிலும் பிரச்சனைகளுக்குத் தீர்வு காண, கணக்கேட்டுப் பதிவுகள் சான்றாக ஏற்கப்படுகின்றன.

4. கணக்கியல் தகவல்களில் பின்வரும் பயனீட்டாளர்கள் ஏன் ஆர்வமாக உள்ளனர்?

[அ] முதலீட்டாளர்கள்

[ஆ] அரசு

வீடை. (அ) முதலீட்டாளர்கள் :

- (i) ஒரு நிறுவனத்தில் தங்களது நிதியை முதலீடு செய்யும் ஆர்வமுள்ளவர்கள் முதலீட்டாளர்கள்.
(ii) தாங்கள் இடும் முதல், இலாபகரமாக தங்களது கைக்கு திரும்ப வரவேண்டும் என நினைப்பது முதலீட்டாளர்களின் இயல்பே.
(iii) எனவே, நிறுவனத்தின் நிதி நிலையை அறிந்துகொள்ளவும், எதிர்கால இலாபம் மற்றும் இடம் ஏற்கும் திறன் போன்றவற்றை தெரிந்துகொள்ளவும் அதிக ஆர்வம் கொண்டிருப்பர்.

(ஆ) அரசு :

- (i) வணிக நிறுவனங்கள், நாட்டின் அரிதான வளங்களைப் பயன்படுத்துகின்றன.
(ii) அரசாங்கம், வணிக நிறுவனங்களின் செயல்திறனை அறிந்து வைத்திருந்தால் மட்டுமே, அரிதான வளங்களை ஒதுக்கீடு செய்தல், வணிகம் மற்றும் தொழில்துறைச் சார்ந்த கொள்கை முடிவுகளை உருவாக்குதல், மானியம் மற்றும் சலுகைகள் வழங்குதல் போன்றவற்றிற்கான முடிவுகளை எடுக்க முடியும்.
(iii) மேற்கண்ட காரணத்தாலேயே, அரசு கணக்கியல் தகவல்களில் அதிகம் ஆர்வம் காட்டுகின்றது.

5. நவீன வணிக உலகில் கணக்காளரின் பங்களிப்பு பற்றி விளக்குக. [BEQ; HY-2018; Sep-2020]

வீடை. ஒரு கணக்காளர் நிறுவனத்தின் கணக்கியல் வழிமுறைகளை வடிவமைக்கிறார். அவர் நிறுவனத்தில் கீழ்க்கண்ட பல்வேறு பணிகளில் பங்களிக்கிறார்.

(i) ஏடுகளைப் பராமரிப்பவர் :

- (i) கணக்காளர் நிதிச் சார்ந்த நடவடிக்கைகளை முறையாக பதிவு செய்து ஏடுகளைப் பராமரிக்கிறார்.
(ii) அவர், நிதிநிலை அறிக்கைகளையும் பிற நிதி அறிக்கைகளையும் தயாரிக்கிறார்.

(ii) நிர்வாகத்திற்குத் தகவல்களைத் தருபவர் :

முடிவுகளை எடுக்கவும் மற்றும் கட்டுப்பாடுகளை விதிக்கவும், நிர்வாகத்திற்குத் தேவையான நிதிச் சார்ந்த தகவல்களை கணக்காளர் அளித்து உதவுகிறார்.

(iii) வணிகச் சொத்துக்களின் காப்பாளர் :

(i) கணக்காளர் சொத்துக்களுக்கான பதிவேடுகளைப் பராமரிப்பதன் மூலம், நிர்வாகம் அந்தச் சொத்துக்களைப் பாதுகாத்து கட்டுப்படுத்த முடிகிறது.

(ii) சொத்துக்களுக்கான காப்பீடு மற்றும் சொத்துகள் பராமரிப்பைப் பற்றிய ஆலோசனையை நிர்வாகத்திற்கு வழங்குகிறார்.

(iv) நிதி ஆலோசகர் :

கணக்காளர் நிதி சார்ந்த தகவல்களை பகுப்பாய்வு செய்து முதலீட்டுக்கான வாய்ப்புகள், செலவைக் குறைப்பதற்கான உத்திகள்,

மூலதன திட்டப்பட்டியல், எதிர்கால வளர்ச்சி மற்றும் விரிவுபடுத்துவதற்கான வாய்ப்புகள் போன்றவற்றை குறித்து வணிக மேலாளர்களுக்கு ஆலோசனை வழங்குகிறார்.

(v) வரி மேலாளர் :

(i) கணக்காளர், குறித்த காலத்தில் வருமானவரி விவரம் தயாரிப்பு செய்தல், தாக்கல் செய்தல் மற்றும் வருமான வரி செலுத்துதல் முதலியவற்றை உறுதி செய்கிறார்.

(ii) வரி மேலாண்மை, வரிச் சுமையை குறைத்தல், வரிவிலக்கு பெறுதல் போன்றவற்றில் மேலாளர்களுக்கு கணக்காளர் ஆலோசனை வழங்குகிறார்.

(vi) பொது தொடர்பு அலுவலர் :

கணக்காளர், தேவைப்படும் பயனீட்டாளர்களுக்கு கணக்கியல் பகுப்பாய்வு செய்யத் தேவைப்படும் விவரங்களை வழங்குகிறார்.

அரசு தோர்வு வினாக்கள் மற்றும் விடைகள்

1 மத்ப்பெண்

1. கீழ்க்கண்டவற்றுள் விசித்திரமான ஒன்றை கண்டுபிடி.

[BEQ; Govt. MQP-2018]

(அ) கணக்குப்பதிவியல் (ஆ) கணக்கியல்

(இ) கணக்கேடுகள் பராமரிப்பு (ஈ) தள்ளுபடி
[விடை. (ஈ) தள்ளுபடி]

2. கணக்கியல் தகவல்களின் புறப்பயனாளராக கருதப்படுபவர் யார்?

[BEQ; First Mid-2018]

(அ) உரிமையாளர் (ஆ) முதலீட்டாளர்

(இ) பணியாளர் (ஈ) கடனீந்தோர்
[விடை. (ஆ) முதலீட்டாளர்]

3. லூகா பாசியோலி என்ற இத்தாலியர், இரட்டைப் பதிவு முறை கணக்கினை மேம்படுத்திய ஆண்டு.

[BEQ; First Mid-2018; QY-2019]

(அ) 1949 (ஆ) 1449 (இ) 1494 (ஈ) 1446

[விடை. (இ) 1494]

4. _____ ஆம் ஆண்டில் லூகா பாசியோலி என்ற இத்தாலியர் இரட்டைப்பதிவு கணக்கியல் முறையை மேம்படுத்தினார்.

[BEQ; QY-2018]

(அ) 1449 (ஆ) 1494 (இ) 1944 (ஈ) 1459

[விடை. (ஆ) 1494]

5. கணக்கியலில் எத்தனை அடிப்படைகள் உள்ளன?

[Sep-2020]

(அ) ஒன்று (ஆ) இரண்டு (இ) மூன்று (ஈ) நான்கு

[விடை. (இ) மூன்று]

6.

[BEQ; Govt. MQP-2018]

	பட்டியல் I		பட்டியல் II
i.	கணக்கியல் அகப்பயனீட்டாளர்கள்	1	மனித வள கணக்கியல்
ii.	கணக்கியல் புறப்பயனீட்டாளர்கள்	2	வரி மேலாளர்
iii.	கணக்காளரின் பங்களிப்பு	3	ஆராய்ச்சியாளர்
iv.	கணக்கியலின் கிளை	4	ஊழியர்கள்

தொகுப்பு :

(i) (ii) (iii) (iv)

(அ) 1 2 3 4

(ஆ) 3 4 1 2

(இ) 4 3 2 1

(ஈ) 2 3 1 4

[விடை. (இ) (i) - 4 (ii) - 3 (iii) - 2 (iv) - 1]

3 மத்ப்பெண்கள்

1. கீழ்க்காணும் குறுங்கட்டுரையைப் படித்துப் பார்த்து பின்வரும் வினாக்களுக்கு விடையளிக்கவும்.

கணக்கியல் வணிகத்தின் மொழியாகும். ஒரு மொழியின் முக்கியமான பணி. அது தகவல் தொடர்புக்கு உதவுவதாக இருக்க வேண்டும் கணக்கேடுகளில் பதிவு செய்யப்பட்ட நிதித் தகவல்களிலிருந்து, வணிக நிறுவனங்களின் செயல்பாட்டுத் திறன் மற்றும் நிதிநிலைப் பற்றிய தகவல்களைப் பெறலாம். பயனீட்டாளர்களுக்கு இத்தகவல்கள் தெரிவிக்கப்படுகின்றன.

அலைகு

2

கணக்கியல்ன் கருத்துக் கட்டமைப்பு

வொருளடக்கம்

- 2.1 கணக்கேடுகள் பராமரிப்பு – ஓர் அறிமுகம்.
 - 2.1.1 கணக்கேடுகள் பராமரிப்பின் பொருள்.
 - 2.1.2 கணக்கேடு பராமரிப்புகள் – வரைவிலக்கணம்.
 - 2.1.3 கணக்கேடுகள் பராமரிப்பின் இயல்புகள்
 - 2.1.4 கணக்கேடுகள் பராமரிப்பின் நோக்கங்கள்
 - 2.1.5 கணக்கேடுகள் பராமரிப்பின் நன்மைகள்
 - 2.1.6 கணக்கேடுகள் பராமரிப்பின் குறைபாடுகள்
- 2.2 கணக்கேடுகள் பராமரிப்பிற்கும் கணக்கியலுக்கும் இடையேயான வேறுபாடுகள்.
- 2.3 கணக்கேடுகள் பராமரிப்பு, கணக்கியல் மற்றும் கணக்குப்பதிவியலுக்குமான உறவுமுறை.
- 2.4 கணக்கியல் கோட்பாடுகள்.
- 2.5 கணக்கியல் தரநிலைகள்.
 - 2.5.1 கணக்கியல் தரநிலைகளின் தேவை
- 2.6 பன்னாட்டு நிதி அறிக்கை தரநிலைகள்.
- 2.7 இந்தியாவில் கணக்கியல் தரநிலைகள்.

புத்தக வினாக்கள் மற்றும் விடைகள்

சுய ஆய்வு வினாக்கள்

I. சரியான விடையைத் தேர்வு செய்யவும் :

1. வணிகத்தின் உரிமையாளர் இட முதலிற்கு, வணிக நிறுவனம் கடன்பட்டிருக்கிறது என்பதை சவறும் கருத்து. [BEQ; Govt. MQP-2018; QY-2018; Mar-2019; Sep-2021]

(அ) பண மதிப்பீட்டுக் கருத்து

(ஆ) அடக்கவிலை கருத்து

(இ) வணிகத்தனித்தன்மை கருத்து

(ஈ) இரட்டைத்தன்மை கருத்து

[விடை. (இ) வணிகத்தனித்தன்மை கருத்து]

2. வணிகம் நீண்டகாலம் தொடர்ச்சியாக நடைபெறும் என்ற கருத்தை அடிப்படையாகக் கொண்டது. [QY-2018; Sep-2020]

(அ) வணிக தனித்தன்மை கருத்து

(ஆ) நிறுவன தொடர்ச்சி கருத்து

(இ) கணக்கியல் கால அனுமானம்

(ஈ) முன்னெச்சரிக்கை கொள்கை

[விடை. (ஆ) நிறுவன தொடர்ச்சி கருத்து]

3. GAAP என்பது : [BEQ; First Mid-2018; HY-2019]

(அ) பொதுவாக ஏற்றுக் கொள்ளப்பட்ட கணக்கியல் கொள்கைகள்

(ஆ) பொதுவாக ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்ட கணக்கியல் கோட்பாடுகள்

(இ) பொதுவாக ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்ட கணக்கியல் வழிமுறைகள்

(ஈ) இவற்றுள் ஏதுமில்லை

[விடை. (ஆ) பொதுவாக ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்ட கணக்கியல் கோட்பாடுகள்]

4. இறுதி சரக்கிரும்பு, அடக்க விலை அல்லது விற்பனைக் கட்டாய மதிப்பு இடத்தில் எது குறைவோ அதனடிப்படையில் மதிப்பிடப்படும் என்ற கணக்கியல் கோட்பாடு. [HY-2018; Sep-2021]

(அ) முக்கியத்துவ மரபு

(ஆ) பண மதிப்பீட்டுக் கருத்து

(இ) முன்னெச்சரிக்கை மரபு

(ஈ) நிகழ்வு தீர்வு / கருத்து

[விடை. (இ) முன்னெச்சரிக்கை மரபு]

5. இந்தியாவில், கணக்கியல் தரநிலைகளை வழங்கும் அமைப்பு. [Govt. MQP-2018; First Mid-2018; QY-2018, 2019; HY-2018; June-2019]

(அ) இந்திய மைய வங்கி

(ஆ) இந்திய அடக்கவிலை மற்றும் கணக்காளர் நிறுவனம்

(இ) உச்ச நீதிமன்றம்

(ஈ) இந்தியப் பட்டயக் கணக்காளர் நிறுவனம்

[விடை. (ஈ) இந்தியப் பட்டயக் கணக்காளர் நிறுவனம்]

II. மிகக் குறுகிய வினாக்கள் :

1. கணக்கேடுகள் பராமரிப்பை வரையறு.

[BEQ; Govt. MQP-2018; First Mid-2018; Mar-2019]

விடை. ஜே. ஆர். பேட்லிபாய் அவர்களின் கூற்றுப்படி “கணக்கேடுகள் பராமரிப்பு என்பது வணிக நடவடிக்கைகளை ஏடுகளில் பதிவு செய்யும் ஒரு கலையாகும்.

2. கணக்கியல் கருத்துக்கள் என்றால் என்ன?

விடை. (i) கணக்கியல் கருத்துக்கள் என்பது கணக்கியல் அடிப்படை அனுமானங்களாகும்.

(ii) மேலும் கணக்கியல் கருத்துக்கள் என்பது பரந்து ஒருமித்த கருத்துக்களின் விளைவாகும்.

(iii) பொதுவாக ஏற்றுக் கொள்ளப்பட்ட எண்ணம் அல்லது சாராம்சம் கருத்து எனப் பொருள்படும்.

3. தீர்வு கருத்து பற்றி சுருக்கமாக விவரிக்க.

விடை. (i) தீர்வு கருத்தின்படி, ஒரு சொத்தின் மதிப்பில் ஏற்படும் மாற்றம் அச்சொத்துக்கள் வணிகத்தால் தீர்வு செய்யப்படும் போது மட்டுமே பதிவு செய்யப்படும்.

(ii) புராதன அடக்க விலையில் சொத்துக்கள் பதிவு செய்தால், சொத்தின் மதிப்பில் ஏற்படும் மாற்றம் அச்சொத்து தீர்வு செய்யும் போது மட்டுமே கணக்கில் கொண்டு வரப்பட வேண்டும்.

4. கணக்கியலில் முழு வெளியீட்டு கொள்கை என்றால் என்ன? [BEQ; HY-2018; Sep-2020]

விடை. (i) கணக்குகள் நேர்மையாக தயாரிக்கப்பட வேண்டும். மேலும், அனைத்து முக்கியத் தகவல்களும் நிதிநிலை அறிக்கை மூலமாக வெளிப்படுத்த வேண்டுமென்பதை இம்மரபு வலியுறுத்துகிறது.

(ii) பெரும்பாலான நிறுவனங்களில் நிர்வாகமும், உரிமையாளர்களும் வேறுபடுத்தப்பட்டிருப்பதால் இந்த மரபு முக்கியத்துவம் பெறுகிறது.

5. நிலைத்தன்மை மரபு குறித்து சிறு குறிப்பு வரைக.

[Sep-2020 & 2021]

விடை. ஒரே விதமான கணக்கியல் கொள்கைகள் பின்பற்றாவிடின் வெவ்வேறு ஆண்டுகளின் முடிவுகளை ஒப்பீடு செய்யமுடியும். உதாரணமாக, ஒரு நிறுவனம், நிலைச்சொத்து வாங்கியதிலிருந்தே நேர்க்கோட்டு தேய்மான முறையைப் பின்பற்றினால், தொடர்ச்சியாக அதையே பின்பற்ற வேண்டும்.

III. குறுகிய வினாக்கள் :

1. பொருத்துகை கருத்து என்றால் என்ன? ஏன் ஒரு வணிக அமைப்பு இக்கருத்தைப் பின்பற்ற வேண்டும்? [QY-2019]

விடை. (i) பொருத்துகைக் கருத்து ஒரு குறிப்பிட்ட கணக்காண்டில் ஈட்டிய வருவாய், அவ்வருவாயை ஈட்டி அவ்வாண்டில் செய்த செலவுகளோடு ஒப்பிடப்படுவதைக் குறிக்கும்.

(ii) இது நிகழ்வுத் தீர்வு கருத்து மற்றும் கணக்கியல் காலக் கருத்தினை அடிப்படையாகக் கொண்டதாகும்.

(iii) கணக்கியல் காலக்கருத்து, நிறுவனத்தின் திறனை அளவிடவும் மற்றும் நிதிநிலையை தீர்மானிப்பதற்குமான காலக்கெடுவை நிர்ணயிக்கிறது.

வணிக அமைப்பு பொருத்துகை கருத்தை பின்பற்ற வேண்டியதன் காரணங்கள் :

- (1) குறிப்பிட்ட ஆண்டில் மேற்கொள்ளப்பட்ட செலவுகள் அனைத்தும் கணக்கில் கொள்ளப்படாமல் அந்தக் கணக்காண்டிற்குரிய செலவுகள் மட்டுமே கருத்தில் கொள்ளப்பட வேண்டும்.
- (2) இக்கருத்தின் அடிப்படையில், கொடுபட வேண்டிய மற்றும் முன்கூட்டிச் செலுத்திய செலவுகள் மற்றும் பெற வேண்டிய அல்லது முன்கூட்டிப் பெற்ற வருமானங்கள் போன்றவற்றிற்கு சரிக் கட்டுதல்கள் செய்யப்படவேண்டும்.
- (3) மேற்கண்ட காரணத்தாலேயே, ஒரு வணிக அமைப்பு பொருத்துகை கருத்தை பின்பற்ற வேண்டும் என சொல்லப்படுகின்றது.

2. 'பணம் சார்ந்த நடவடிக்கைகள் மட்டுமே கணக்கியலில் பதியப்படுதல் வேண்டும்' - விவரி.

[BEQ; Govt. MQP-2018; June-2019]

- விடை. (i) பணமதிப்பீட்டுக் கருத்தின்படி, எந்த நடவடிக்கைகளைப் பணத்தால் அளவிட முடியுமோ, அந்த நடவடிக்கைகள் மட்டுமே கணக்குகளில் பதியப்பட வேண்டும் என்பதைக் குறிக்கிறது.
- (ii) பணமானது பரிமாற்றத்தின் ஊடகமாக விளங்குவதால் பணத்தால் அளவிடக்கூடிய நடவடிக்கைகள் பதிவு செய்யப்படுகின்றன.
- (iii) கணக்கியலின், அளவிட்டு அலகாக, ஒரு நாட்டினுடைய நாணயம் அமைகிறது.
- (iv) பணம் சாராத நடவடிக்கைகள் கணக்கேடுகளில் பதியப்படுவதில்லை. உதாரணமாக, பணியிட சூழல்கள், பணியாளர்களின் வேலைநிறுத்தம், நிர்வாகத்திறன் போன்றவை பணத்தால் அளவிடமுடியாததால் கணக்கேடுகளில் பதியப்படுவதில்லை.

3. 'ஒரு வணிக நிறுவனம் தொடர்ச்சியாக நடைபெற வேண்டும்' - இந்த வாக்கியத்தை அடிப்படையாகக் கொண்ட கணக்கியல் கருத்தை விளக்குக.

விடை. 'ஒரு வணிக நிறுவனம் தொடர்ச்சியாக நடைபெற வேண்டும்' - இந்த வாக்கியத்தை அடிப்படையாகக் கொண்ட கணக்கியல் கருத்து நிறுவனத் தொடர்ச்சி கருத்து ஆகும்.

- (1) இது ஒரு அடிப்படை கருத்து. இதன்படி, ஒரு வணிக நிறுவனம் தொடரக்கூடியது மற்றும் நீண்ட காலத்திற்கு தொடர்ந்து செயலாற்றும் என்ற எதிர்பார்ப்பின் அடிப்படையிலேயே நடத்தப்பட்டு வருகிறது.
- (2) இக்கருத்தின் அடிப்படையில் சொத்துக்கள் மற்றும் பொறுப்புகளை மதிப்பீடு செய்தல், நிலைச்சொத்தின் மீதான தேய்மானம், கொடுபட வேண்டிய மற்றும் முன்கூட்டிச் செலுத்திய செலவுகள், பெற வேண்டிய மற்றும் கூடியுள்ள வருமானம் போன்றவைகளின் கணக்கியல் வழிமுறைகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

4. கணக்கியல் தரநிலைகள் குறித்து சிறு குறிப்பு வரைக.

- விடை. (1) கணக்கியலில் பின்பற்றப்படவேண்டிய கட்டமைப்பையும், விதிகளையும் கணக்கியல் தரநிலைகள், தருவதால், வெவ்வேறு நிறுவனங்களின் நிதிநிலை அறிக்கைகளை ஒப்பீடு செய்யமுடிகிறது.
- (2) நிதிநிலை அறிக்கை தயார் செய்வதில் நிலைத்தன்மை, ஒப்பீட்டுதன்மை, நிறைவுத்தன்மை மற்றும் நம்பகத்தன்மையை உறுதிப்படுத்துவதற்கு கணக்கியல் கோட்பாடுகளை தர நிர்ணயம் செய்வது அவசியமாகிறது.
- (3) கணக்கியல் தரநிலைகள் என்பது கணக்கியல் நடவடிக்கைகள் மற்றும் நிகழ்வுகளை அடையாளம் கண்டு, அளவிட்டு, பதிவு செய்து, தகவல்களை நிதி அறிக்கை வாயிலாக வெளிப்படுத்துவதற்காக கணக்கியல் வல்லுநர் குழு அல்லது அரசு அல்லது பிற ஒழுங்காற்று அமைப்புகளால் வெளியிடப்படும் கொள்கை ஆவணங்களாகும்.

அரசு தோர்வு வினாக்கள் மற்றும் விடைகள்

1 மதிப்பீடு

1. "கணக்கு எடுகள் பராமரிப்பு என்பது வணிக நடவடிக்கைகளை ஏடுகளில் பதிவு செய்யும் ஒரு கலையாகும்." - என சவறியவர் : [June-2019]

- (அ) ஆர். என். கார்ட்டர் (ஆ) மென்ஹார்
(இ) ஜே.ஆர். பேட்லிபாய் (ஈ) கோஹ்லர்

[விடை. (இ) ஜே.ஆர். பேட்லிபாய்]

2.

கூற்று (A) : கணக்கேடுகள் பராமரிப்பு நிலையான மற்றும் நம்பகமான பதிவேட்டை தருகிறது.

காரணம் (R) : நடவடிக்கைகள் முறையான காலவரிசைப்படி கணக்கேடுகளில் எழுதப்படுகின்றன.

[BEQ; Govt. MQP-2018]

கீழே கொடுக்கப்பட்டுள்ள குறியீட்டை பயன்படுத்தி சரியான விடையைத் தேர்ந்தெடுக்கவும்.

- (அ) (A) மற்றும் (R) இரண்டும் சரி மேலும் (R) என்பது (A) விற்கு சரியான விளக்கம்.
(ஆ) (A) மற்றும் (R) இரண்டும் சரி மேலும் (R) என்பது (A) விற்கு சரியான விளக்கமல்ல.
(இ) (A) சரி ஆனால் (R) தவறு
(ஈ) (A) தவறு ஆனால் (R) சரி

[விடை. (ஆ) (A) மற்றும் (R) இரண்டும் சரி மேலும், (R) என்பது (A) விற்கு சரியான விளக்கமல்ல]

2 மதிப்பீடுகள்

1. நடவடிக்கைகளை பதிவு செய்வதில் பின்பற்றப்படும் அணுகுமுறைகள் யாவை? [BEQ; First Mid-2018]

விடை. நடவடிக்கைகளைப் பதிவு செய்வதில் இரண்டு விதமான அணுகுமுறைகள் உள்ளன.

அவையாவன,

- கணக்கியல் சமன்பாட்டு முறை
- பாரம்பரிய அணுகுமுறை

2. கணக்கீடுகள் பராமரிப்பின் நன்மைகள் இரண்டினைத் தருக? [QY-2019]

விடை. கணக்கீடுகள் பராமரிப்பின் நன்மைகளாவன :

- நடவடிக்கைகள் அனைத்தும் முறையாக, கால வரிசைப்படி கணக்கீடுகளில் பதியப்படுகின்றன. இதனால், அனைத்து வணிக நடவடிக்கைகளுக்கும், கணக்கு ஏடு பராமரிப்பு நிரந்தரமான மற்றும் நம்பகத் தன்மையுள்ள ஆவணங்களை அளிக்கிறது.
- கணக்கீடுகள் பராமரிப்பு நிதித் தகவல்கள் பெற உதவுகிறது.

3 மதிப்பீடுகள்

1. கணக்கியலின் கோட்பாடுகளில் ஏதேனும் மூன்றினை விளக்குக. [BEQ; First Mid-2018]

விடை. 1. வணிகத் தனித்தன்மை கருத்து : [Mar-2019]

- இந்தக் கருத்தின்படி, வணிகநிறுவனம், முதல் இடுகின்ற உரிமையாளர் அல்லது உரிமையாளர்களிடமிருந்து தனித்து மற்றும் வேறுபட்டுள்ளதாக கருதப்படுகிறது.
- இக்கருத்தின் அடிப்படையில் கணக்குகள், உரிமையாளரின் கண்ணோட்டத்தில் இல்லாமல் வணிக நிறுவனத்தின் கண்ணோட்டத்தில் தயாரிக்கப்படுகின்றன.
- ஆதலால், உரிமையாளரின் முதல், நிறுவனம் செலுத்த வேண்டிய ஒரு பொறுப்பாகும்.

2. பணமதிப்பீட்டுக் கருத்து : [QY-2019]

அ) பணமதிப்பீட்டுக் கருத்தின்படி, எந்த நடவடிக்கைகளைப் பணத்தால் அளவிட முடியுமோ, அந்த நடவடிக்கைகள் மட்டுமே கணக்குகளில் பதியப்பட வேண்டும் என்பதைக் குறிக்கிறது.

ஆ) பணமானது பரிமாற்றத்தின் ஊடகமாக விளங்குவதால் பணத்தால் அளவிடக்கூடிய நடவடிக்கைகள் பதிவு செய்யப்படுகின்றன. கணக்கியலின், அளவீட்டு அலகாக, ஒரு நாட்டினுடைய நாணயம் அமைகிறது.

3. நிறுவனத் தொடர்ச்சி கருத்து : [Mar-2019]

அ) இது ஒரு அடிப்படை கருத்து. இதன்படி, ஒரு வணிக நிறுவனம் தொடர்க்கூடியது மற்றும் நீண்ட காலத்திற்கு தொடர்ந்து செயலாற்றும் என்ற எதிர்பார்ப்பின் அடிப்படையிலேயே நடத்தப்பட்டு வருகிறது.

ஆ) இக்கருத்தின் அடிப்படையில் சொத்துக்கள் மற்றும் பொறுப்புகளை மதிப்பீடு செய்தல், நிலைச்சொத்தின் மீதான தேய்மானம், கொடுபட வேண்டிய மற்றும் முன்கூட்டிச் செலுத்திய செலவுகள், பெற வேண்டிய மற்றும் கூடியுள்ள வருமானம் போன்றவைகளின் கணக்கியல் வழிமுறைகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

2. கணக்கீடுகள் பராமரிப்பின் இயல்புகள் யாவை? [First Mid-2018]

விடை. கணக்கீடுகள் பராமரிப்பின் இயல்புகள் பின்வருமாறு :

- இது வணிக நடவடிக்கைகளை, கணக்கீடுகளில் பதிவு செய்வதற்கான செயல்முறை ஆகும்.
- பண மதிப்பிலான நடவடிக்கைகள் மட்டுமே கணக்கீடுகளில் பதியப்படுகின்றன.
- கணக்கீடுகளின் பராமரிப்பே, கணக்கியல் செயல்பாட்டின் முதன்மை நிலை ஆகும்.
- கணக்கீடுகள் பராமரிப்பானது குறிப்பேட்டில் பதிதல் மற்றும் பேரேட்டில் எடுத்தெழுதுதல் ஆகியவற்றை உள்ளடக்கியது.

3. கணக்கீடுகள் பராமரிப்பிற்கும் கணக்கியலுக்கும் இடையேயான வேறுபாடுகள் யாவை? [BEQ; First Mid-2018]

விடை.

வ. எண்	வேறுபாட்டிற்கான அடிப்படை	கணக்கீடுகள் பராமரிப்பு	கணக்கியல்
1	செயல் பரப்பு	வணிக நடவடிக்கைகளை பதிவு செய்தல் மற்றும் வகைப்படுத்தல் ஆகியவற்றை உள்ளடக்கியது ஆகும்.	நிதித் தகவல்களை, கணக்கீடுகளில் பதிவு செய்தல், வகைப்படுத்துதல், பகுப்பாய்வு மற்றும் உய்த்துணர்தல் ஆகியவற்றை உள்ளடக்கியது.
2	நிலை	கணக்கீடுகள் பராமரிப்பு, கணக்கியலின் தொடக்க நிலையாகும்.	இது தொடக்க நிலை மட்டுமின்றி இரண்டாம் நிலையான பகுப்பாய்வு மற்றும் உய்த்துணர்தல் ஆகியவற்றை உள்ளடக்கியது.
3	பணி இயல்பு	இது வழக்கமான மற்றும் எழுத்தர் பணி தன்மை கொண்டது.	இது பகுப்பாய்வுத் தன்மை கொண்டது.
4	தேவையான அறிவு	இதற்கு குறிப்பேட்டில் பதிவு செய்தல், எடுத்தெழுதுதல் சார்ந்த அடிப்படை அறிவு தேவைப்படுகிறது.	கணக்கியல் பதிவுகளை மேற்கொள்ள கணக்கியல் விதிமுறைகள், செயல்முறைகள் மற்றும் நடைமுறைகள் சார்ந்த முழுமையான அறிவு தேவைப்படுகிறது.
5	தேவையான திறன்	பகுப்பாய்வு திறன் கணக்கு பராமரிப்பிற்கு தேவையில்லை.	கணக்கியலுக்கு பகுப்பாய்வு திறன் தேவைப்படுகிறது.

அலைகு
3

முதல்தைபர் பத்துவுகல்

புரருளடக்கம்

- 3.1 அறிமுகம்
- 3.2 ஆதார ஆவணங்கள்
- 3.3 இரட்டைப் பதிவு முறை
 - 3.3.1 வரைவிலக்கணம்
 - 3.3.2 இரட்டைப்பதிவு முறையின் இயல்புகள்
 - 3.3.3 இரட்டைப்பதிவு முறையின் நன்மைகள்
- 3.4 நடவடிக்கை
- 3.5 கணக்கு
- 3.6 நடவடிக்கைகளைப் பதிவு செய்யும் அணுகுமுறைகள்
 - 3.6.1 கணக்கியல் சமன்பாட்டு அணுகுமுறை
 - 3.6.2 பாரம்பரிய அணுகுமுறை
- 3.7 கணக்கியல் விதிகள்
- 3.8 குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள்
 - 3.8.1 புரருள்
 - 3.8.2 குறிப்பேட்டின் படிவம்
 - 3.8.3 குறிப்பேட்டில் பதிவு செய்யும் படிநிலைகள்
 - 3.8.4 குறிப்பேட்டுப் பதிவின் வகைகள்
 - 3.8.5 இரட்டைப் பதிவுமுறை விதிகளைப் பயன்படுத்துதல்
 - 3.8.6 நடவடிக்கைகளை பகுத்தல்
 - 3.8.7 குறிப்பேட்டின் நன்மைகள்

புத்தக வினாக்கள் மற்றும் விடைகள்

சுய ஆய்வு வினாக்கள்

I. சரியான விடையைத் தேர்வு செய்யவும் :

1. கணக்கியல் சமன்பாடு குறிப்பது [BEQ]

- (அ) வியாபாரத்தின் முதல், சொத்திற்கு சமமானது
(ஆ) வியாபாரத்தின் பொறுப்புகள், சொத்திற்கு சமமானது
(இ) வியாபாரத்தின் முதல், பொறுப்புகளுக்கு சமமானது
(ஈ) வியாபாரத்தின் சொத்துகள், முதல் மற்றும் பொறுப்புகளுக்கு சமமானது

[விடை. (ஈ) வியாபாரத்தின் சொத்துகள், முதல் மற்றும் பொறுப்புகளுக்கு சமமானது]

2. சொந்த பயன்பாட்டிற்காக உரிமையாளரால் வணிகத்திலிருந்து எடுக்கப்படும் தொகையால் ஏற்படும் நிலை _____.

- (அ) சொத்தின் மதிப்பு குறையும், உரிமையாளரின் முதலின் மதிப்பு குறையும்
(ஆ) ஒரு சொத்தின் மதிப்பு உயரும், மற்றொரு சொத்தின் மதிப்பு குறையும்
(இ) ஒரு சொத்தின் மதிப்பு உயரும், பொறுப்புகளின் மதிப்பு உயரும்
(ஈ) சொத்தின் மதிப்பு உயரும், முதலின் மதிப்பு குறையும்

[விடை. (அ) சொத்தின் மதிப்பு குறையும், உரிமையாளரின் முதலின் மதிப்பு குறையும்]

3. ஒரு நிறுவனத்தின் சொத்துக்கள் மதிப்பு ₹ 1,00,000 மற்றும் அதன் வெளியாட்களுடனான பொறுப்புகள் ₹ 60,000 எனில், அந்நிறுவனத்தில் முதல் _____ [BEQ; Mar-2019]

- (அ) ₹ 1,60,000 (ஆ) ₹ 60,000
(இ) ₹ 1,00,000 (ஈ) ₹ 40,000

[விடை. (ஈ) ₹ 40,000]

4. கணக்கியல் சமன்பாட்டின்படி சரியாக இல்லாதது.

- (அ) சொத்துக்கள் = பொறுப்புகள் + முதல்
(ஆ) சொத்துக்கள் = முதல் + பொறுப்புகள்
(இ) பொறுப்புகள் = சொத்துக்கள் + முதல்
(ஈ) முதல் = சொத்துக்கள் - பொறுப்புகள்

[விடை. (இ) பொறுப்புகள் = சொத்துக்கள் + முதல்]

5. கணக்கியல் சமன்பாடு, எந்த கணக்கியல் கோட்பாட்டினை அடிப்படையாகக் கொண்டு உருவாக்கப்பட்டுள்ளது? [BEQ; First Mid-2018; QY-2018; HY-2018]

- (அ) இரட்டைத் தன்மை (ஆ) நிலைத்தன்மை
(இ) நிறுவனத் தொடர்ச்சி (ஈ) நிகழ்வுத்தன்மை

[விடை. (அ) இரட்டைத் தன்மை]

6. சொத்து கணக்கு கையாள்வது [BEQ; First Mid-2018; Sep-2020]

- (அ) தனிப்பட்ட நபர்கள்
(ஆ) செலவுகள் மற்றும் இழப்புகள்
(இ) சொத்துகள்
(ஈ) வருமானம் மற்றும் இலாபங்கள்

[விடை. (இ) சொத்துகள்]

7. பின்வருவனவற்றில் பிரதிநிதித்துவ ஆள்சார் கணக்கு எது? [BEQ; HY-2018; QY-2019]

- (அ) கட்டடம் கணக்கு
(ஆ) கொடுபட வேண்டிய சம்பள கணக்கு
(இ) மகேஷ் கணக்கு
(ஈ) பாலன் நிறுவனம்

[விடை. (ஆ) கொடுபட வேண்டிய சம்பள கணக்கு]

8. முன் கூட்டிச் செலுத்திய வாடகை ஒரு [BEQ; First Mid-2018; QY-2018; HY-2019]

- (அ) பெயரளவு கணக்கு
(ஆ) ஆள்சார் கணக்கு
(இ) சொத்துக் கணக்கு
(ஈ) பிரதிநிதித்துவ ஆள்சார் கணக்கு

[விடை. (ஈ) பிரதிநிதித்துவ ஆள்சார் கணக்கு]

9. உரிமையாளரால், வணிகத்திலிருந்து எடுக்கப்படும் தொகை வரவு வைக்கப்படும் கணக்கு [Govt. MQP-2018]

- (அ) எடுப்புகள் கணக்கு (ஆ) ரொக்கக் கணக்கு
(இ) முதல் கணக்கு (ஈ) கொள்முதல் கணக்கு

[விடை. (ஆ) ரொக்கக் கணக்கு]

10. இரட்டைப் பதிவு முறையில் கணக்குகளைப் பதிவு செய்யும் போது நடவடிக்கைகள் பாதிப்பது [Sep-2021]

- (அ) குறைந்தபட்சம் இரண்டு கணக்குகள்
(ஆ) ஒரே கணக்கில், வெவ்வேறு தேதிகளில்
(இ) ஒரே கணக்கின் இரு பக்கங்களில்
(ஈ) குறைந்த பட்சம் மூன்று கணக்குகள்

[விடை. (அ) குறைந்தபட்சம் இரண்டு கணக்குகள்]

II. டிகக் குறுகிய வினாக்கள் :

1. ஆதார ஆவணங்கள் என்றால் என்ன? [Sep-2021]

விடை. (i) நிதிசார்ந்த நடவடிக்கைகளின் உண்மையான சான்றுகளை வெளிப்படுத்தும் ஆவணங்கள், ஆதார ஆவணங்கள் ஆகும்.

(ii) இந்த ஆவணங்கள் நடவடிக்கைகளின் தன்மை, தேதி, தொகை, தொடர்புடைய நபர்கள் போன்ற விவரங்களை வெளிப்படுத்தும்.

(iii) ரொக்கச்சீட்டு, இடாப்பு, பற்றுக்குறிப்பு, வரவுக்குறிப்பு, செலுத்துச்சீட்டு, சம்பளப்பட்டியல், கூலிப்பட்டியல், காசோலை, பதிவுப்பட்டியல் போன்றவைகள் ஆதார ஆவணங்களில் உள்ளடங்கும்.

2. கணக்கியல் சமன்பாடு என்றால் என்ன?

விடை. நிறுவனத்தின் சொத்துகள் மற்றும் பொறுப்புகள், முதல் ஆகியவற்றிற்கு இடையே உள்ள தொடர்பினை சமன்பாட்டு முறையில் வெளிப்படுத்துவதே கணக்கியல் சமன்பாடு எனப்படும்.

$$\text{முதல்} + \text{பொறுப்புகள்} = \text{சொத்துகள்}$$

3. பின்வருவனவற்றிக்கான ஏதேனும் ஒரு நடவடிக்கையைத் தருக. [BEQ]

[அ] சொத்துக்கள் குறைதல் மற்றும் பொறுப்புகள் குறைதல்

[ஆ] ஒரு சொத்து அதிகரித்தல் மற்றும் மற்றொரு சொத்து குறைதல்

விடை. (அ) சொந்த பயனுக்காக உரிமையாளர் ரொக்கம் எடுத்தது.

(ஆ) ரொக்கத்திற்கு அறைகலன் வாங்கியது.

4. குறிப்பேட்டில் பதிவு செய்தல் என்பதன் பொருள் என்ன?

விடை. வணிக நடவடிக்கைகளை பற்று, வரவு என்ற தலைப்பின் கீழ் பகுப்பாய்வு செய்து குறிப்பேட்டில் பதிவுச் செய்வதை குறிப்பேட்டில் பதிவு செய்தல் என்று அழைக்கிறோம்.

5. சொத்து கணக்கு என்றால் என்ன?

விடை. புலனாகும் மற்றும் புலனாகச் சொத்துக்கள் சார்ந்த கணக்குகள் மற்றும் உடைமைகள் சார்ந்த கணக்குகள் சொத்து கணக்குகள் எனப்படுகின்றன.

6. ஆள்சார் கணக்குகள் எவ்வாறு வகைப்படுத்தப்பட்டுள்ளன?

விடை. ஆட்கள் சார்புடைய கணக்குகள் ஆள்சார் கணக்கு எனப்படும். இது தனிநபர், சட்டமுறை அமைப்பு, பிரதிநிதித்துவ அமைப்பு எனப் பிரிக்கப்படுகிறது.

7. பெயரளவு கணக்கிற்கான கணக்கியல் விதியைக் கூறுக. [BEQ; Govt. MQP-2018]

விடை. (i) செலவுகளையும் நட்டங்களையும் பற்று செய் மற்றும் வருமானங்களையும் ஆதாயங்களையும் வரவு செய்.

(ii) பெயரளவு கணக்குகளின் விதிப்படி, செலவுகளையும், நட்டங்களையும் பற்று செய்ய வேண்டும். வருமானங்களையும், ஆதாயங்களையும் வரவு செய்ய வேண்டும்.

8. இரட்டைப் பதிவு கணக்கியல் முறையின் பொன்னான விதிகளைத் தருக. [BEQ; First Mid-2018; QY-2018, 2019; HY-2018, 2019; Mar-2019; Sep-2020]

விடை. கணக்கியலின் பொன்னான விதிகள்

ஆள்சார் கணக்கு	பெறுபவரை பற்று செய்க	தருபவரை வரவு செய்க
சொத்து கணக்கு	உள்வருவதை பற்று செய்க	வெளிச்செல்வதை வரவு செய்க
பெயரளவு கணக்கு	அனைத்துச் செலவுகளையும் நட்டங்களையும் பற்று செய்க	அனைத்து வருமானங்களையும், ஆதாயங்களையும் வரவு செய்க

III. குறுகிய வினாக்கள் :

1. கணக்கியல் சமன்பாட்டு முறையில் கணக்குகளை பதிவு செய்யும் முறையினை சுருக்கமாக விளக்குக.

விடை. (1) நிறுவனத்தின் சொத்துகள் மற்றும் பொறுப்புகள், முதல் ஆகியவற்றிற்கு இடையே உள்ள தொடர்பினை சமன்பாட்டு முறையில் வெளிப்படுத்துவதே கணக்கியல் சமன்பாடு எனப்படும்.

(2) கணக்கியல் சமன்பாடு =

$$\text{முதல்} + \text{பொறுப்புகள்} = \text{சொத்துகள்}$$

(3) கணக்கியல் சமன்பாடு என்பது ஒரு கணிதவியல் வெளிப்பாடாகும். இது மொத்த சொத்துக்களின் மதிப்பும், மொத்த பொறுப்புகள் மற்றும் முதலின் கூட்டுத்தொகையின் மதிப்பும் சமம் என்பதை வெளிப்படுத்துகிறது.

(4) வருவாயும், செலவுகளும் முதலைப் பாதிப்பதால் விரிவாக்கப்பட்ட சமன்பாட்டினை கீழ்க்கண்டவாறு கொடுக்கலாம்.

$$\text{சொத்துகள்} = \text{பொறுப்புகள்} + \text{முதல்} + \text{வருவாய்} - \text{செலவுகள்}$$

2. கணக்கு என்றால் என்ன? கணக்குகளை வகைப்படுத்தி, தகுந்த உதாரணங்களுடன் கூறுக.

விடை. (1) கணக்கு என்பது கணக்கியலில் அடையாளம் காண உதவும் ஒரு அடிப்படை அலகாகும்.

(2) கணக்கியல் சமன்பாட்டின்படி கணக்குகளை ஐந்து பிரிவுகளாகப் பிரிக்கலாம். அவையாவன,

- (i) சொத்து கணக்கு,
- (ii) பொறுப்பு கணக்கு,
- (iii) முதல் கணக்கு
- (iv) வருவாய் கணக்கு
- (v) செலவு கணக்கு

(i) சொத்து கணக்கு :

- பணமதிப்புடைய எந்த ஒரு இயற்பொற்பொருளும் அல்லது உரிமையும் சொத்து என அழைக்கப்படும்.
- உதாரணம் : நிலம் மற்றும் கட்டடம் கணக்கு, ஆலை, பொறி மற்றும் இயந்திரங்கள் கணக்கு.

(ii) பொறுப்பு கணக்கு :

- இதில் நிறுவனத்தின் வெளியாட்கள் சார்ந்த நிதிப்பொறுப்புகள் ஒரு தலைப்பின் கீழ் இடம் பெறுகின்றன.
- உதாரணம் : கடனீந்தோர் கணக்கு, செலுத்த வேண்டிய செலவீனங்கள் கணக்கு.

(iii) முதல் கணக்கு :

- இதில் நிறுவனத்தின் உரிமையாளர்கள் சார்ந்த நிதிப்பொறுப்புகள் தொகுத்து பதியப்படுகின்றன.
- உதாரணம் : உரிமையாளர் இட்ட முதல்.

(iv) வருவாய் கணக்கு :

- நிறுவனத்தின் வருவாய் சார்ந்த பதிவுகள் தொகுக்கப்பட்டு, இதில் இடம் பெறுகின்றன.
- உதாரணம் : சரக்குகள் விற்பனை, வாடகை பெற்றது.

(v) செலவு கணக்கு :

- வருவாய் ஈட்டும் செயல்களின் மூலம் ஏற்படும் செலவுகள் மற்றும் இழப்புகள் இக்கணக்கில் தொகுத்து பதிவுசெய்யப்படுகின்றன.
- உதாரணம் : சரக்குக்கொள்முதல் செய்தது, சம்பளம் வழங்கியது.

3. ஆள்சார் கணக்கின் மூன்று வகைகளைக் சவறுக.

வீடை. ஆள்சார் கணக்கு : [BEQ; Govt. MQP-2018; HY-2018]

ஆட்கள் சார்புடைய கணக்குகள் ஆள்சார் கணக்கு எனப்படும். இது தனிநபர், சட்டமுறை அமைப்பு, பிரதிநிதித்துவ அமைப்பு எனப் பிரிக்கப்படுகிறது.

(அ) தனிநபர் கணக்கு :

- இது மனிதர்கள் சார்ந்த கணக்கு.
- உதாரணம் : வினோத் கணக்கு, மாலினி கணக்கு

(ஆ) சட்டமுறை ஆள்சார் கணக்கு :

- இது மனிதர்கள் இல்லாத சட்டத்தால் ஏற்கப்படும் செயற்கை நபர்கள் சார்ந்த கணக்கு. இது வணிக நிறுவனங்கள், தொண்டு நிறுவனங்கள் போன்றவைகளைக் குறிக்கும்.
- உதாரணம் : பி.எச்.இ.எல் கணக்கு, வங்கி கணக்கு.

(இ) பிரதிநிதித்துவ ஆள்சார் கணக்கு :

- இது இயற்கை அல்லது செயற்கைத்தன்மையுடைய நபரையோ அல்லது குழுவையோ குறிக்கிறது.
- உதாரணம் : கொடுபட வேண்டிய சம்பளக் கணக்கு, முன்கூட்டி செலுத்திய வாடகை கணக்கு.

4. உரிமையாளர் ஆயுள்மீது செலுத்தப்பட்ட காப்பீட்டு முனமைம், கணக்கியலில் எவ்வாறு பதியப்படுகிறது?

- வீடை. (i) உரிமையாளர் ஆயுள்மீது செலுத்தப்பட்ட காப்பீட்டு முனமைம் கணக்கியலில் எடுப்பாக கருதப்படுகிறது. எனவே எடுப்பு கணக்கு பற்று வைக்கப்படும்.
- (ii) ஏனெனில் தனி வணிகத்தில் உரிமையாளரும், நிறுவனமும் தனித்தன்மை ஒன்றாக கருதப்படுகிறது.

எடுப்பு க/கு	ப	XXX
ரொக்கம் க/கு		XXX
(அ)		
வங்கி க/கு		
(ஆ)		
கொள்முதல் க/கு		XXX

5. இரட்டைப்பதிவு கணக்கு முறையின் விதிகள் யாவை?

- வீடை. பின்வருவன இரட்டைப்பதிவு முறையின் இயல்புகளாகும்.
- (i) ஒவ்வொரு வணிக நடவடிக்கையும் இரு தன்மைகளைக் கொண்டிருக்கும்.
- (ii) இரண்டில், ஒன்று பலனை அல்லது மதிப்பினைப் பெறுவதாகவும், மற்றொன்று பலனை அல்லது மதிப்பினை அளிப்பதாகவும் இருக்கும்.
- (iii) இவ்விரு தன்மைகள் குறைந்தது இரு கணக்குகள், அதாவது குறைந்தபட்சம் ஒரு பற்று, குறைந்தபட்சம் ஒரு வரவு என சம்பந்தப்பட்டிருக்கும்.

- (iv) ஒவ்வொரு பற்றும் அதற்குத் தகுந்த சமமான வரவினையும் ஒவ்வொரு வரவும் அதற்குத் தகுந்த சமமான பற்றினையும் பெற்றிருக்கும். ஒரு கணக்கு பற்று செய்யப்பட்டால், மற்றொரு கணக்கு வரவு வைக்கப்பட வேண்டும்.

6. குறிப்பேட்டில் பதிவு செய்யும் படிநிலைகளை விவரி.

வீடை. குறிப்பேட்டில் பதிவு செய்வதற்கு பின்வரும் படிநிலைகள் பின்பற்றப்படுகின்றன :

- (1) நடவடிக்கைகளை ஆய்வு செய்து அதிலுள்ள கணக்குகளை (தன்மையின் அடிப்படையில்) அடையாளம் காண வேண்டும்.
- (2) மேலே அடையாளம் கண்ட கணக்குகளை ஆள்சார்கணக்கு, சொத்துகணக்கு அல்லது பெயரளவு கணக்கு என்று பாகுபடுத்த வேண்டும்.
- (3) மேலே பாகுபடுத்தப்பட்ட (ஒரு நடவடிக்கைக்கு தேவையான) இரண்டு கணக்குகளுக்கும் பற்று, வரவு விதிகளைப் பொருத்திப் பார்க்க வேண்டும்.
- (4) இரட்டைப்பதிவு முறையின் விதிகளைப் பயன்படுத்தி எந்த கணக்கினைப் பற்று வைக்க வேண்டும், எந்த கணக்கினை வரவு வைக்க வேண்டும் என கண்டறிய வேண்டும்.
- (5) நடவடிக்கை நடந்த நாளினை, நாள் பத்தியில் பதிவு செய்திட வேண்டும்.
- (6) பற்று வைக்க வேண்டிய கணக்கின் பெயரை விவரப் பத்தியின் இடது பக்கத்தில் மிகவும் நெருக்கமாக எழுத ஆரம்பித்து, அந்த வரியின் இறுதியில் 'ப' என்று பதிவு செய்ய வேண்டும்.
- (7) வரவு வைக்க வேண்டிய கணக்கின் பெயரை இரண்டாவது வரியில் பக்க ஓரத்திலிருந்து சிறிது இடைவெளி விட்டு, விவரப் பத்தியில் எழுத வேண்டும்.
- (8) அடுத்த வரியில் விவரப் பத்தியில் சிறு விளக்கத்தினை பிறை அடைப்பில் கொடுக்க வேண்டும்.

7. இரட்டைப்பதிவு முறை என்றால் என்ன? அதன் நன்மைகளை எழுதுக. [Sep-2021]

வீடை. இரட்டைப் பதிவு முறையிலான கணக்குகேடுகள் பராமரிப்பு என்பது ஒரு நிறுவனத்தின் நிதி சார்ந்த அனைத்துப் பதிவுகளையும் அறிவியல் பூர்வமாக முழுமையாக பதிவு செய்யும் முறையாகும். இம்முறையின்படி, ஒவ்வொரு நடவடிக்கையும் இரண்டு தன்மைகளை தன்னகத்தே கொண்டுள்ளன. அவை முறையே, பெறும் தன்மை மற்றும் செலுத்தும் தன்மை ஆகும். இரட்டைப்பதிவு முறையின் நன்மைகள் :

- (i) துல்லியத்தன்மை :
- (1) இரட்டைத் தன்மை முறையில் வணிகத்தின் அனைத்து நடவடிக்கைகளும், இரு தன்மைகளோடு கணக்கேடுகளில் பதிவு செய்யப்படுகின்றன.
 - (2) இது கணக்கியலின் துல்லியத்தன்மையை பரிசோதிக்க உதவுகிறது.
- (ii) வணிக முடிவுகளை உறுதிப்படுத்துதல் :
- (1) வணிகத்தில் ஏற்படும் செலவுகள், இழப்புகள் வருமானங்கள், இலாபங்கள், சொத்துகள், பொறுப்புகள், கடனாளிகள், கடனீந்தோர்கள் போன்ற விபரங்களை உடனுக்குடன் பெற முடியும்.

(2) இதன் உதவியால் ஒரு குறிப்பிட்ட கணக்காண்டின் நிகர இலாபம் அல்லது நிகர நட்டம் மற்றும் ஒரு குறிப்பிட்ட தேதியில் நிதிநிலையினைக் கணக்கிட முடியும்.

(iii) ஒப்பீட்டு ஆய்வு :

(1) வணிக நிறுவனத்தின் தற்கால முடிவுகளை, முந்தைய ஆண்டுகளின் முடிவுகளோடும், மேலும், வேறு பல நிறுவனங்களின் முடிவுகளோடும் ஒப்பிட்டு பார்க்க முடியும்.

(2) இதன் மூலம் வணிகத்தின் எதிர்காலத் திட்டங்களை வகுக்க முடியும்.

(iv) பொதுவான ஏற்புத்தன்மை :

(1) இம்முறையில் கணக்கினைப் பதிவு செய்வதை நிதி நிறுவனங்கள், அரசு அதிகாரிகள் மற்றும் பலரும் ஏற்றுக்கொள்கின்றனர்.

(2) ஏனெனில், இது ஒரு முறையான, அறிவியல் பூர்வமான கணக்கு பராமரிப்பு முறையாகும்.

IV. பயிற்சி கணக்குகள் :

1. கணக்கியல் சமன்பாட்டினை நிரப்புக [Govt. MQP-2018; Mar-2019]

[அ]	சொத்துகள்	=	முதல்	+	பொறுப்புகள்
	₹ 1,00,000	=	₹ 80,000	+	?
[ஆ]	சொத்துகள்	=	முதல்	+	பொறுப்புகள்
	₹ 2,00,000	=	?	+	₹ 40,000
[இ]	சொத்துகள்	=	முதல்	+	பொறுப்புகள்
	?	=	₹ 1, 60,000	+	₹ 80,000

தீர்வு :

(அ)	சொத்துகள்	=	முதல்	+	பொறுப்புகள்
	₹ 1,00,000	=	₹ 80,000	+	₹ 20,000
(ஆ)	சொத்துகள்	=	முதல்	+	பொறுப்புகள்
	₹ 2,00,000	=	₹ 1,60,000	+	₹ 40,000
(இ)	சொத்துகள்	=	முதல்	+	பொறுப்புகள்
	₹ 2,40,000	=	₹ 1, 60,000	+	₹ 80,000

2. பின்வரும் நடவடிக்கைகளின் கணக்கியல் சமன்பாட்டு விளைவுகளை பதிவிட்டு காட்டுக. [BEQ; QY-2018; HY-2018]

- [அ] இராஜ் ₹40,000 ரொக்கத்துடன் வணிகத்தைத் தொடங்கினார்.
- [ஆ] ₹30,000 வைப்புத் தொகையுடன் வங்கியில் கணக்கினை ஆரம்பித்தார்.
- [இ] ஹரி என்பவரிடமிருந்து ₹12,000க்கு கடனுக்கு சரக்கு வாங்கப்பட்டது.
- [ஈ] இராஜ் தமது சொந்த பயன்பாட்டிற்காக ₹1,000 எடுத்துக்கொண்டார்.
- [உ] பற்று அட்டையினைப் பயன்படுத்தி ₹10,000-க்கு அறைகலன்கள் வாங்கப்பட்டது.
- [ஊ] முருகன் என்பவருக்கு சரக்கு விற்பனை செய்யப்பட்டு, ₹6,000 பெறப்பட்டது.
- [எ] அலுவலகத் தேவைக்காக வங்கியிலிருந்து பணம் எடுக்கப்பட்டது ₹1,000.

தீர்வு :

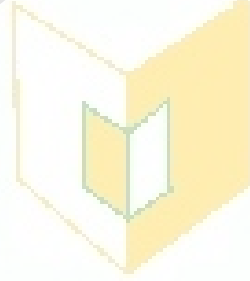
வ. எண்.	நடவடிக்கை	ரொக்கம் ₹	வங்கி ₹	சரக்கிருப்பு ₹	அறைகலன்கள் ₹	மொத்த சொத்துக்கள் ₹	=	மொத்த பொறுப்புகள் ₹	முதல் ₹	கடன்நீத்தோர் ₹
அ)	ரொக்கத்துடன் தொழில் தொடங்கியது	+40,000							+40,000	
	இருப்புகள் சமன்பாடு	+40,000				+40,000	=	+40,000	+40,000	
ஆ)	வங்கியில் செலுத்திய ரொக்கம்	-30,000	+30,000							
	இருப்புகள் சமன்பாடு	+10,000	+30,000			+40,000	=	+40,000	+40,000	
இ)	கடனுக்கு சரக்கு வாங்கியது			+12,000						+12,000
	இருப்புகள் சமன்பாடு	+10,000	+30,000	+12,000		+52,000	=	+52,000	+40,000	+12,000
ஈ)	சொந்த பயனுக்கு ரொக்கம் எடுத்தது	-1,000							-1,000	
	இருப்புகள் சமன்பாடு	+9,000	+30,000	+12,000		+51,000	=	+51,000	+39,000	+12,000

அலைகு
4

பேரேகு

வொருளடக்கம்

- 4.1 அறிமுகம்
- 4.2 பேரேட்டின் பயன்பாடுகள்
- 4.3 பேரேட்டுக் கணக்கின் படிவம்
- 4.4 குறிப்பேட்டிற்கும் பேரேட்டிற்கும் உள்ள வேறுபாடுகள்
- 4.5 குறிப்பேட்டிலிருந்து பேரேட்டிற்கு எடுத்தெழுதும் முறை
 - 4.5.1 தொடக்கப்பதிவினை பேரேட்டில் எடுத்தெழுதுதல்
 - 4.5.2 கூட்டுக் குறிப்பேட்டுப் பதிவுகளை எடுத்தெழுதுதல்
- 4.6 பேரேட்டுக் கணக்குகளை இருப்புக் கட்டுதல்
 - 4.6.1 கணக்குகளை இருப்புக்கட்டும் வழிமுறை
 - 4.6.2 பேரேட்டில் நேடியாக எடுத்து எழுதுதல்



புத்தக வினாக்கள் மற்றும் விடைகள்

சுய ஆய்வு வினாக்கள்

I. சரியான விடையைத் தேர்ந்தெடு :

1. பேரேட்டுக் கணக்குகள் தயாரிப்பதன் முக்கிய நோக்கம்

[BEQ; Govt. MQP-2018; QY-2019]

- (அ) நிதி நிலைமையை அறிய
(ஆ) இலாபம் அல்லது நட்டத்தை அறிய
(இ) நிதிநிலைமை மற்றும் இலாப நட்டத்தை அறிய
(ஈ) ஒவ்வொரு பேரேட்டுக் கணக்கின் இருப்பை அறிய.

[விடை. (ஈ) ஒவ்வொரு பேரேட்டுக் கணக்கின் இருப்பை அறிய.]

2. பற்று மற்றும் வரவு இனங்களை குறிப்பேட்டிலிருந்து பேரேட்டுக் கணக்குகளில் எடுத்து எழுதும் நடைமுறையை இவ்வாறு அழைக்கலாம்.

- (அ) கூட்டுதல் (ஆ) எடுத்தெழுதுதல்
(இ) குறிப்பேட்டில் பதிதல் (ஈ) இருப்புக் கட்டுதல்

[விடை. (ஆ) எடுத்தெழுதுதல்]

3. கு.ப.எ. என்பது

[BEQ; First Mid-2018]

- (அ) பேரேட்டு பக்க எண் (ஆ) குறிப்பேட்டு பக்க எண்
(இ) சான்று சீட்டு எண் (ஈ) ஆணை எண்

[விடை. (ஆ) குறிப்பேட்டு பக்க எண்]

4. ஒரு பேரேட்டுக் கணக்கின் பற்று பத்தியின் மொத்தத்திலிருந்தும் மற்றும் வரவுப் பத்தியின் மொத்தத்திலிருந்தும் நிகர இருப்பினை கண்டறியும் வழிமுறையை இவ்வாறு அழைக்கலாம்.

[June-2019]

- (அ) கூட்டுதல் (ஆ) எடுத்தெழுதுதல்
(இ) குறிப்பேட்டில் பதிதல் (ஈ) இருப்புக் கட்டுதல்

[விடை. (ஈ) இருப்புக் கட்டுதல்]

5. ஒரு கணக்கின் வரவு மொத்தத்தைவிட பற்று மொத்தம் அதிகமாக இருப்பின் அதன் பொருள்

[BEQ; Govt. MQP-2018; QY-2018, 2019; HY-2018; Sep-2021]

- (அ) வரவு இருப்பு
(ஆ) பற்று இருப்பு
(இ) இருப்பு இன்மை
(ஈ) பற்று மற்றும் வரவு இருப்பு

[விடை. (ஆ) பற்று இருப்பு]

6. உரிமையாளரால் தொழிலுக்கு கொண்டு வரப்படும் தொகைக்கு வரவு செய்யப்படுவது

[Mar-2019; Sep-2020]

- (அ) ரொக்க கணக்கு (ஆ) எடுப்புக் கணக்கு
(இ) முதல் கணக்கு (ஈ) அனாமத்து கணக்கு

[விடை. (இ) முதல் கணக்கு]

II. மகக் குறுகிய வினாக்கள் :

1. பேரேடு என்றால் என்ன?

விடை. பேரேடு என்பது ஆள்சார், சொத்துகள், பொறுப்புகள், செலவுகள் மற்றும் வருமானம் ஆகிய கணக்குகளில் இடம்பெற்றுள்ள மற்றும் ஒரு குறிப்பிட்ட காலத்திற்குரிய தொடர்புடைய அனைத்து நடவடிக்கைகளையும் ஒன்று திரட்டி அதன் இறுதி விளைவைக் காட்டக்கூடிய ஒரு தொகுப்பு அறிக்கையாகும்.

2. எடுத்தெழுதுதல் என்றால் என்ன? [BEQ; Govt. MQP-2018]

விடை. குறிப்பேட்டில் பதிவாகி உள்ள நடவடிக்கைகளின் பற்று மற்றும் வரவு இனங்களை பேரேட்டில் உள்ள கணக்குகளுக்கு மாற்றம் செய்வது எடுத்தெழுதுதல் எனப்படும்.

3. பற்று இருப்பு என்றால் என்ன?

விடை. வரவு பக்கத்தின் மொத்தத்தை விட, பற்று பக்கத்தின் மொத்தம் அதிகமாக இருப்பின் அந்த இருப்பு பற்று இருப்பு எனப்படும். இவை இரண்டிற்கும் உள்ள வித்தியாசத் தொகையை (இருப்பு) வரவுப்பக்கத்தில் 'இருப்பு கீ/இ' என எழுதப்படவேண்டும்.

4. வரவு இருப்பு என்றால் என்ன? [Sep-2021]

விடை. பற்றுப்பக்கத்தின் மொத்தத்தை விட வரவுப்பக்கத்தின் மொத்தம் அதிகமாக இருப்பின் அந்த இருப்பு வரவு இருப்பு எனப்படும். இவை இரண்டிற்கும் உள்ள வித்தியாசத் தொகையை (இருப்பு) பற்றுப் பக்கத்தில் 'இருப்பு கீ/இ' என எழுதப்படவேண்டும்.

5. கணக்கை இருப்புக் கட்டுதல் என்றால் என்ன?

விடை. இருப்புக்கட்டுதல் என்பது பற்றுப்பக்கத்தில் உள்ள தொகைகளை கூட்டி வரவு பக்கத்தில் உள்ள தொகைகளை கூட்டி, அவை இரண்டிற்கும் உள்ள வித்தியாசத் தொகையை குறைவாக மொத்தம் கொண்ட தொகைப்பத்தியில், 'இருப்பு கீ/இ' என்று எழுதுவது. அப்போது தான் பற்று மற்றும் வரவு ஆகிய இரு பக்கங்களிலும் உள்ள மொத்தத் தொகை சமமாகும்.

III. குறுகிய வினாக்கள் :

1. குறிப்பேட்டினை பேரேட்டுடன் வேறுபடுத்துக.

விடை. [BEQ; Govt. MQP-2018; Sep-2021]

வ. எண்	அடிப்படை	குறிப்பேடு	பேரேடு
1	பதிவு செய்யும் நிலை.	குறிப்பேட்டில் பதிவது முதல் நிலையாகும்.	குறிப்பேட்டில் பதிந்த பிறகு பேரேடு தயாரிப்பதால், இது இரண்டாவது நிலையாகும்.
2	பதிவு செய்யும் வரிசை	குறிப்பேட்டில் நடவடிக்கைகள் நிகழ்ந்த வரிசைப்படி அதாவது நடவடிக்கைகள் நிகழ்ந்த நாளின்படி பதிவு செய்யப்படுகிறது.	கணக்குகளின் வரிசைப்படி பேரேட்டில் பதிவுகள் செய்யப்படுகின்றன.

வ. எண்	அடிப்படை	குறிப்பேடு	பேரேடு
3	வழிமுறை	குறிப்பேட்டில் பதிவுசெய்வதை குறிப்பேட்டில் பதிவு செய்தல் என்கிறோம்.	பேரேட்டில் பதிவு செய்வதை எடுத்தெழுதுதல் என்கிறோம்.
4	இருப்பாய்வு தயாரிக்க உதவுதல்.	குறிப்பேட்டில் பதியப்பட்டுள்ள தொகைகளைக் கொண்டு இருப்பாய்வு தயாரிக்க இயலாது.	பேரேட்டுக் கணக்குகளின் மூலம் கிடைக்கப்பெற்ற இருப்புகளே இருப்பாய்வு தயாரிக்க அடிப்படையாகிறது.
5	பதிவிற்கான ஆதாரம்	ஆதார ஆவணங்களை அடிப்படையாகக் கொண்டு குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள் செய்யப்படுகின்றன.	குறிப்பேட்டுப் பதிவுகளைக் கொண்டு பேரேடு தயாரிக்கப்படுகிறது.
6	நிகர நிலை	குறிப்பேட்டினைக் கொண்டு ஒரு கணக்கின் நிகர நிலையினை அறிய முடியாது.	பேரேட்டினைக் கொண்டு ஒரு கணக்கின் நிகர நிலையினை அறியலாம்.

2. பேரேடு என்றால் என்ன? அதன் பயன்பாடுகள் யாவை?

வீடை. பேரேடு என்பது ஆள்சார், சொத்துகள், பொறுப்புகள், செலவுகள் மற்றும் வருமானம் ஆகிய கணக்குகளில் இடம்பெற்றுள்ள மற்றும் ஒரு குறிப்பிட்ட காலத்திற்குரிய தொடர்புடைய அனைத்து நடவடிக்கைகளையும் ஒன்று திரட்டி அதன் இறுதி விளைவைக் காட்டக்கூடிய ஒரு தொகுப்பு அறிக்கையாகும்.

பேரேட்டின் பயன்பாடுகள் :

- ஒரு குறிப்பிட்ட கணக்கை பற்றிய தகவல்களை உடனடியாக பெற முடிகிறது.**
விற்பனை, கொள்முதல், இயந்திரம் போன்ற, ஒரு குறிப்பிட்ட கணக்கு சம்பந்தமான அனைத்து தகவல்களையும் பார்த்த உடனேயே தெரிந்து கொள்வதற்கு பேரேடு உதவுகிறது.
- வணிக நடவடிக்கைகளைக் கட்டுப்படுத்துதல்**
பேரேட்டுக் கணக்குகளிலிருந்து எடுக்கப்பட்ட இருப்புகளிலிருந்து, கணக்குகளின் இருப்புகளை முழுவதுமாக பகுப்பாய்வு செய்ய முடியும். அதன்மூலம் வணிக நடவடிக்கைகளைக் கட்டுப்படுத்த முடியும்.
- இருப்பாய்வு தயாரிக்க முடிகிறது**
பேரேட்டுக் கணக்குகளின் இருப்புகளைக் கொண்டு இருப்பாய்வு தயாரிக்க முடியும். அதன் வாயிலாக குறிப்பேடு மற்றும் பேரேட்டில் உள்ள கணக்கியல் பதிவுகளின் கணக்கீட்டுச் சரித்தன்மையை அறிய முடிகிறது.
- நிதிநிலை அறிக்கைகளைத் தயாரிக்க உதவுகிறது**
பேரேட்டுக் கணக்குகளின் இருப்புகளைக் கொண்டு நிதிநிலை அறிக்கைகள் தயாரிக்க முடியும். அதன் மூலம் வணிகத்தின் நிகர இலாபம் அல்லது நட்டத்தையும் மற்றும் வணிகத்தின் நிதிநிலைமையையும் அறிந்து கொள்ள உதவுகிறது.

3. நடவடிக்கைகள் குறிப்பேட்டிலிருந்து பேரேட்டிற்கு எவ்வாறு எடுத்தெழுதுப்படுகின்றது?

வீடை. குறிப்பேட்டிலிருந்து பேரேட்டிற்கு எடுத்தெழுது வழிமுறைகள் :

- குறிப்பேட்டில் பற்று வைக்கப்பட்டுள்ள கணக்கை காண்க. அக்கணக்கு ஏற்கனவே துவங்கப்படவில்லை என்றால் அப்பேரேட்டை துவக்க வேண்டும். கணக்கின் பெயரை மேல்பகுதியின் நடுவில் எழுத வேண்டும்
- கணக்கின் பற்றுப்பக்கத்தில் நாள் பத்தியில் நடவடிக்கை நிகழ்ந்த நாளைக் குறிப்பிட வேண்டும்.
- விவரப்பத்தியில், குறிப்பேட்டில் வரவு வைக்கப்பட்டுள்ள கணக்கின் பெயரைப் பதிய வேண்டும்.
- குறிப்பேட்டில் பற்றுத் தொகை பத்தியில் உள்ள இக்கணக்கிற்குரிய தொகையினை, தொகைப் பத்தியில் பதிய வேண்டும்.
- குறிப்பேட்டில் வரவு வைக்கப்பட்டுள்ள கணக்கை கண்டறியவும். அவ்வாறு இல்லை என்றால் அக்கணக்கை பேரேட்டில் புதிதாக துவங்க வேண்டும். கணக்கின் பெயரை மேல் பகுதியின் நடுவில் எழுத வேண்டும்.
- குறிப்பேட்டில் பற்று வைக்கப்பட்டுள்ள கணக்கின் பெயரை, விவரப்பத்தியில் எடுத்து எழுத வேண்டும். அதற்குரிய தொகையை தொகைப் பத்தியில் எழுத வேண்டும்.

4. பேரேட்டுக் கணக்கின் இருப்புக்குடிலின் வழிமுறையை விளக்குக. [Sep-2021]

வீடை. கணக்குகளை இருப்புக்குடிலுக்கு பின்வரும் வழிமுறைகளைப் பின்பற்ற வேண்டும்.

- பற்றுப்பக்கத்தில் உள்ள தொகைப் பத்தியையும் மற்றும் வரவுப் பக்கத்தில் உள்ள தொகைப் பத்தியையும் தனித்தனியாக கூட்ட வேண்டும்
- இரண்டு பக்கங்களிலும் கிடைக்கப்பெற்ற மொத்த தொகைகளின் வித்தியாசத்தைக் கணக்கிட வேண்டும்.
- இவை இரண்டிற்கும் உள்ள வித்தியாசத் தொகையை, குறைவாக மொத்தத் தொகை உடைய பக்கத்தில் விவரப்பத்தியில் 'இருப்பு கீ/இ' என எழுதி, அந்த தொகையை தொகைப் பத்தியிலும், அதன் எதிரே நாள் பத்தியில் அந்த மாதத்தின் கடைசி நாளையும் குறிப்பிட வேண்டும்.
- இப்போது பற்று மற்றும் வரவு என்ற இருபத்திகளையும் கூட்ட வேண்டும். அவை சமமாக இருக்கும். இரு பக்கங்களின் அக்சுட்டுத் தொகையினை ஒரே கோட்டில் கிடைமட்டமாகப் பதிய வேண்டும்.
- வித்தியாசத் தொகையை கூட்டுத் தொகைக்குக் கீழே எதிர்பக்கத்தில் கீழ் கொண்டு வரவேண்டும். விவரப்பத்தியில் கீழே கொணரப்பட்ட அவ்வித்தியாசத் தொகையின் எதிரே 'இருப்பு கீ/கொ' என எழுதப்பட்டு, நாள் பத்தியில் அடுத்த கணக்கியல் காலத்தின் முதல் நாளைக் குறிப்பிட வேண்டும்.
- ஒரு கணக்கின் பற்றுப் பக்கத்தின் மொத்தம் அதிகமாக இருந்தால், அதன் இருப்புத் தொகை பற்று இருப்பு ஆகும். ஒரு கணக்கின் வரவு பக்கத்தின் மொத்தம் அதிகமாக இருந்தால், அதன் இருப்புத் தொகை வரவு இருப்பு ஆகும். இரண்டு பக்கங்களும் சமமாக இருந்தால் அக்கணக்கு எந்த இருப்பையும் காட்டாது.

IV. பயிற்சிக் கணக்குகள் :

தீர்வு :

குறிப்பேடுப் பத்வுகள்

1. பின்வரும் நடவடிக்கைகளை குறிப்பேட்டில் பதிந்து
பேரேட்டில் எடுத்தெழுதவும்.

2016

ஜன.

1

ரொக்கத்துடன் தொழில்

தொடங்கியது

5

வங்கியில் செலுத்தியது

7

ராம் என்பவரிடமிருந்து

சரக்குகளை ரொக்கத்திற்கு

வாங்கியது

₹

10,000

5,000

1,000

நாள்	விவரம்	பே. ப. எண்	பற்று ₹	வரவு ₹
2016 ஜன. 1	ரொக்கக் க/கு முதல் க/கு (ரொக்கத்துடன் தொழில் தொடங்கியது)	ப	10,000	10,000
5	வங்கி க/கு ரொக்கக் க/கு (வங்கியில் செலுத்தியது)	ப	5,000	5,000
7	கொள்முதல் க/கு ரொக்கக் க/கு (ரொக்கத்திற்கு சரக்கு வாங்கியது)	ப	1,000	1,000

பேரேட்டுக் கணக்குகள்

ரொக்கக் க/கு

வ

நாள்	விவரம்	கு. ப. எண்	₹	நாள்	விவரம்	கு. ப. எண்	₹
2016 ஜனவரி 1	முதல் க/கு		10,000	2016 ஜனவரி 5	வங்கி க/கு		5,000
				7	கொள்முதல் க/கு		1,000
				31	இருப்பு கீ/இ		4,000
			10,000				10,000
2016 பிப்ரவரி 1	இருப்பு கீ/கொ		4,000				

ப

வங்கி க/கு

வ

நாள்	விவரம்	கு. ப. எண்	₹	நாள்	விவரம்	கு. ப. எண்	₹
2016 ஜனவரி 5	ரொக்கக் க/கு		5,000	2016 ஜனவரி 31	இருப்பு கீ/இ		5,000
			5,000				5,000
2016 பிப்ரவரி 1	இருப்பு கீ/கொ		5,000				

ப

முதல் க/கு

வ

நாள்	விவரம்	கு. ப. எண்	₹	நாள்	விவரம்	கு. ப. எண்	₹
2016 ஜனவரி 31	இருப்பு கீ/இ		10,000	2016 ஜனவரி 1	ரொக்கக் க/கு		10,000
			10,000				10,000
				2016 பிப்ரவரி 1	இருப்பு கீ/கொ		10,000

ப

கொள்முதல் க/கு

வ

நாள்	விவரம்	கு. ப. எண்	₹	நாள்	விவரம்	கு. ப. எண்	₹
2016 ஜனவரி 7	ரொக்கக் க/கு		1,000	2016 ஜனவரி 31	இருப்பு கீ/இ		1,000
			1,000				1,000
2016 பிப்ரவரி 1	இருப்பு கீ/கொ		1,000				

2. பின்வரும் நடவடிக்கைகளைக் குறிப்பேட்டில் பதிந்து
பேரேட்டில் எடுத்தெழுதவும். [BEQ; Govt. MQP-2018]

தீர்வு :

குறிப்பேட்டுப் பதவுகள்

2017
ஆகஸ்ட்

1

தர்மா ரொக்கத்துடன் தொழில்
தொடங்கியது

6

கணைசனிடமிருந்து பெற்ற
ரொக்கம்

10

வாடகை கொடுத்தது

20

ஆனந்திடமிருந்து பெற்ற கழிவு

₹

70,000

10,000

3,000

5,000

நாள்	விவரம்	பே. ப. எண்	பற்று ₹	வரவு ₹
2017 ஆகஸ்ட் 1	ரொக்கக் க/கு தர்மா முதல் க/கு (ரொக்கத்துடன் தொழில் தொடங்கியது)	ப	70,000	70,000
6	ரொக்கக் க/கு கணைசன் க/கு (கணைசனிடமிருந்து பெற்ற ரொக்கம்)	ப	10,000	10,000
10	வாடகை க/கு ரொக்கக் க/கு (வாடகை செலுத்தியது)	ப	3,000	3,000
20	ரொக்கக் க/கு பெற்ற கழிவு க/கு (ஆனந்திடமிருந்து பெற்ற கழிவு)	ப	5,000	5,000

பேரேட்டுக் கணக்குகள்

ப				வ			
ரொக்கக் க/கு				வ			
நாள்	விவரம்	கு. ப. எண்	₹	நாள்	விவரம்	கு. ப. எண்	₹
2017 ஆகஸ்ட் 1	தர்மா முதல் க/கு		70,000	2017 ஆகஸ்ட் 10	வாடகை க/கு		3,000
6	கணைசன் க/கு		10,000	31	இருப்பு கீ/இ		82,000
20	பெற்ற கழிவு க/கு		5,000				
			85,000				85,000
2017 செப். 1	இருப்பு கீ/கொ		82,000				

ப				வ			
தர்மா முதல் க/கு				வ			
நாள்	விவரம்	கு. ப. எண்	₹	நாள்	விவரம்	கு. ப. எண்	₹
2017 ஆகஸ்ட் 31	இருப்பு கீ/இ		70,000	2017 ஆகஸ்ட் 1	ரொக்கக் க/கு		70,000
			70,000				70,000
				செப். 1	இருப்பு கீ/கொ		70,000

ப				வ			
கணைசன் க/கு				வ			
நாள்	விவரம்	கு. ப. எண்	₹	நாள்	விவரம்	கு. ப. எண்	₹
2017 ஆகஸ்ட் 31	இருப்பு கீ/இ		10,000	2017 ஆகஸ்ட் 6	ரொக்கக் க/கு		10,000
			10,000				10,000
				செப். 1	இருப்பு கீ/கொ		10,000

ப				வ			
வாடகை க/கு				வ			
நாள்	விவரம்	கு. ப. எண்	₹	நாள்	விவரம்	கு. ப. எண்	₹
2017 ஆகஸ்ட் 10	ரொக்கக் க/கு		3,000	2017 ஆகஸ்ட் 31	இருப்பு கீ/இ		3,000
			3,000				3,000
செப். 1	இருப்பு கீ/கொ		3,000				

அலைகு
9

பிழைத் திருத்தம்

பொருளடக்கம்

- 9.1 அறிமுகம்
- 9.2 பிழைகளின் பொருள்
- 9.3 கணக்கியலின் பல்வேறு நிலைகளில் நிகழும் பிழைகள்
- 9.4 பிழைகளை வகைப்படுத்துதல்
 - 9.4.1 விடுபிழை
 - 9.4.2 செய்பிழை
 - 9.4.3 விதிப்பிழை
 - 9.4.4 ஈடுசெய் பிழைகள்
- 9.5 இருப்பாய்வு வெளிப்படுத்தும் மற்றும் வெளிப்படுத்தாப் பிழைகள்
 - 9.5.1 இருப்பாய்வு வெளிப்படுத்தும் பிழைகள்
 - 9.5.2 இருப்பாய்வு வெளிப்படுத்தாப் பிழைகள்
- 9.6 பிழைகளைக் கண்டறிவதில் உள்ள படிநிலைகள்
 - 9.6.1 இருப்பாய்வு தயாரிக்கும் முன்பாகப் பிழைகளைக் கண்டறிதல்
 - 9.6.2 இருப்பாய்வு தயாரித்த பின் பிழைகளைக் கண்டறிதல்
- 9.7 அனாமத்துக் கணக்கு
 - 9.7.1 அனாமத்துக் கணக்கின் பொருள்
 - 9.7.2 அனாமத்துக் கணக்கு தயாரித்தல்
- 9.8 பிழைகள் திருத்தம்
 - 9.8.1 பிழைகளைத் திருத்தும் நிலைகள்
- 9.9 கணினிமயமாக்கப்பட்ட கணக்கியலில் பிழைகள்

புத்தக வினாக்கள் மற்றும் விடைகள்

சுய ஆய்வு வினாக்கள்

1. சரியான விடையைத் தேர்வு செய்யவும் :

1. விதிப்பிழை எழுவது [Mar-2019]

- (அ) ஒரு நடவடிக்கை முழுவதும் விடுபடும்போது
(ஆ) ஒரு நடவடிக்கை பகுதி விடுபடும்போது
(இ) முதலினம் மற்றும் வருவாயினத்தை வேறுபடுத்தாத போது
(ஈ) பேரேட்டில் தவறாக எடுத்து எழுதுதல் மற்றும் தவறாகக் கூட்டும் போது

[விடை. (இ) முதலினம் மற்றும் வருவாயினத்தை வேறுபடுத்தாத போது]

2. இருப்பாய்வைப் பாதிக்காத பிழைகள்

[BEQ; Sep-2020 & 2021]

- (அ) விதிப்பிழைகள்
(ஆ) அதிகமாகக் கூட்டுதல் பிழைகள்
(இ) குறைவாகக் கூட்டுதல் பிழைகள்
(ஈ) பகுதி விடு பிழைகள் [விடை. (அ) விதிப்பிழைகள்]

3. இருப்பாய்வின் வேறுபாடு எடுத்துச் செல்லப்படுவது

[BEQ; June-2019]

- (அ) முதல் கணக்கிற்கு
(ஆ) வியாபாரக் கணக்கிற்கு
(இ) அனாமத்துக் கணக்கிற்கு
(ஈ) இலாப நட்டக் கணக்கிற்கு [விடை. (இ) அனாமத்துக் கணக்கிற்கு]

4. ஒரு நடவடிக்கை முழுவதுமே பதிவுசெய்யப்படாத போது அது _____ எனப்படும் [HY-2019]

- (அ) விதிப் பிழை (ஆ) முழுவிடு பிழை
(இ) பகுதி விடு பிழை (ஈ) இருமுறை பதிந்த பிழை [விடை. (ஆ) முழுவிடு பிழை]

5. இயந்திரம் நிறுவுவதற்கு செலுத்தப்பட்ட சலியை சலிக்க கணக்கில் பற்று வைப்பது [BEQ; HY-2018]

- (அ) பகுதி விடு பிழை (ஆ) விதிப் பிழை
(இ) முழு விடு பிழை (ஈ) இருமுறை பதிந்த பிழை [விடை. (ஆ) விதிப் பிழை]

6. கீழ்க்கண்ட பிழைகளில் எது இருப்பாய்வைப் பாதிக்காது?

- (அ) ஒரு கணக்கில் தவறாக இருப்புக் கட்டுதல் [HY-2019]
(ஆ) பேரேட்டில் எடுத்து எழுதும் போது தவறான கணக்கில் சரியான பக்கத்தில் பதிவு செய்தல்
(இ) ஒரு கணக்கில் தவறாகக் கூட்டுதல்
(ஈ) ஒரு பேரேட்டுக் கணக்கில் தவறான தொகையை முன்னெடுத்து எழுதுதல்

[விடை. (ஆ) பேரேட்டில் எடுத்து எழுதும் போது தவறான கணக்கில் சரியான பக்கத்தில் பதிவு செய்தல்]

7. செங்குட்டுவனால் சரக்கு திருப்பித் தரப்பட்டு சரக்கிருப்பில் சேர்க்கப்பட்டு ஆனால் ஏடுகளில் பதிவேதும் செய்யப்படவில்லை. இப்பிழையைத் திருத்தம் செய்யும்போது, கீழ்க்கண்டவற்றில் எந்தக் கணக்கைப் பற்று வைக்க வேண்டும்?

- (அ) செங்குட்டுவன் கணக்கு
(ஆ) விற்பனைத் திருப்பக் கணக்கு
(இ) வெளித் திருப்பக் கணக்கு
(ஈ) கொள்முதல் திருப்பக் கணக்கு

[விடை. (ஆ) விற்பனைத் திருப்பக் கணக்கு]

8. அதியமானிடமிருந்து கடனுக்கு அறைகலன் வாங்கியது கொள்முதல் கணக்கில் பற்று வைக்கப்பட்டுள்ளது. இப்பிழையைத் திருத்தம் செய்யும்போது, கீழ்க்கண்டவற்றில் எந்தக் கணக்கைப் பற்று வைக்க வேண்டும்?

- (அ) கொள்முதல் கணக்கு (ஆ) அதியமான் கணக்கு
(இ) அறைகலன் கணக்கு (ஈ) இவை ஏதுமில்லை

[விடை. (இ) அறைகலன் கணக்கு]

9. கொள்முதல் ஏட்டின் மொத்தத் தொகை அதிகமாகக் கூட்டப்பட்டுள்ளது. இப்பிழையைத் திருத்தம் செய்யும் போது, கீழ்க்கண்டவற்றில் எந்தக் கணக்கைப் பற்று வைக்க வேண்டும்? [BEQ]

- (அ) கொள்முதல் கணக்கு
(ஆ) அனாமத்துக் கணக்கு
(இ) கடனீந்தோர் கணக்கு
(ஈ) மேற்கண்டது ஏதும் இல்லை

[விடை. (ஆ) அனாமத்துக் கணக்கு]

10. கீழ்க்கண்ட பிழைகளில் எந்தப்பிழை அனாமத்துக் கணக்கைப் பயன்படுத்தி திருத்தம் செய்யப்படும்?

- (அ) கொள்முதல் திருப்ப ஏட்டில் ₹ 1,000 குறைவாகக் கூட்டப்பட்டுள்ளது.
(ஆ) நரேந்திரனால் சரக்கு திருப்பித் தரப்பட்டது, ஏடுகளில் பதிவு செய்யப்படாமல் உள்ளது.
(இ) அகிலாவால் ₹ 900 மதிப்புள்ள சரக்கு திருப்பித் தரப்பட்டது, விற்பனைத் திருப்ப ஏட்டில் ₹ 90 என பதிவுசெய்யப்பட்டுள்ளது.
(ஈ) ரவீவ்ரமனுக்கு கடனுக்கு சரக்கு விற்பனை விற்பனை ஏட்டில் பதிவு செய்யப்படாமல் உள்ளது.

[விடை. (அ) கொள்முதல் திருப்ப ஏட்டில் ₹ 1,000 குறைவாகக் கூட்டப்பட்டுள்ளது.]

II. பக்கக் குறுகிய வினாக்கள் :

1. பிழைத் திருத்தம் என்றால் என்ன?

- விடை. (i) கணக்கு ஏடுகளிலுள்ள பிழைகளைத் திருத்துதல் என்பது தவறான எண்களையோ அல்லது எழுத்துகளையோ அடித்தலோ, திருத்தி எழுதலோ அல்லது மேல் எழுதுதலோ அல்ல. ஏற்பட்டுள்ள பிழைகளைச் சரியாக மாற்றுவது திருத்தம் எனப்படும்.
- (ii) உரிய கணக்குகளில் தகுந்த குறிப்பீட்டுப் பதிவுகளையோ அல்லது விளக்கக் குறிப்பையோ எழுதி பிழைகளின் விளையை மட்டுபடுத்தவே பிழைத்திருத்தம் எனப்படும்.

2. விதிப்பிழை என்றால் என்ன? [BEQ]

விடை. நடவடிக்கைகளை கணக்கு ஏடுகளில் பதிவு செய்யும் போது அடிப்படைக் கணக்கியல் விதிகளை தவறாக பின்பற்றுவதால் ஏற்படும் பிழையே விதிப்பிழை எனப்படும்.

3. பகுதி விடுபிழை என்றால் என்ன? [HY-2019; Sep-2021]

விடை. கணக்காளர் ஒரு நடவடிக்கையின் ஒரு பகுதியை மட்டும் பதிவு செய்யத் தவறினால் அது பகுதி விடு பிழையாகும். இந்தப் பிழை, பொதுவாக, பேரேட்டில் எடுத்து எழுதும் போது நிகழும். இப்பிழை, ஒரு கணக்கை மட்டுமே பாதிக்கும்.

4. முழு விடு பிழை என்றால் என்ன?

விடை. ஒரு நடவடிக்கையை குறிப்பீட்டிலோ அல்லது துணை ஏட்டிலோ பதிவு செய்யத் தவறுவது அல்லது பேரேட்டில் எடுத்து எழுதும்போது இரு தன்மைகளையும் பதிவு செய்யத் தவறுவதே முழு விடு பிழையாகும். இது, இரண்டு அல்லது அதற்கு மேற்பட்ட கணக்குகளைப் பாதிக்கும்.

5. ஈடுசெய் பிழைகள் என்றால் என்ன? [Mar-2019]

- விடை. (i) வெவ்வேறு பிழைகள் ஒன்றுக்கொன்று ஈடு செய்பவையாக அமைந்தால், அவை ஈடு செய் பிழைகள் எனப்படும். இப்பிழைகள், தொடர்புடைய கணக்கிலோ அல்லது தொடர்பில்லாத கணக்கிலோ நிகழலாம்.
- (ii) எனவே, ஒரு கணக்கின் கூடுதல் பற்று அல்லது வரவு மற்றொரு கணக்கின் கூடுதல் வரவு அல்லது பற்றின் மூலம் ஈடு செய்யப்படலாம். இப்பிழைகள், ஈடுகட்டும் பிழைகள் எனவும் அறியப்படுகின்றன.

III. குறுகிய வினாக்கள் :

1. விதிப்பிழையைப் பற்றிய குறிப்பை எடுத்துக்காட்டுடன் எழுதவும்.

விடை. நடவடிக்கைகளை கணக்கு ஏடுகளில் பதிவு செய்யும்போது அடிப்படைக் கணக்கியல் விதிகளை தவறாக பின்பற்றுவதால் ஏற்படும் பிழையே விதிப்பிழை எனப்படும்.

விதிப் பிழைகள் ஏற்படுவதற்கான சாத்தியக் கூறுகள்:

- (i) சொத்து வாங்கியதை கொள்முதல் ஏட்டில் பதிவு செய்தல்

உதாரணம்

அன்பரசி ஆயத்த ஆடை தயாரிப்பு நிறுமம் ₹ 10,000 மதிப்புள்ள இயந்திரத்தை கடனுக்கு வாங்கியது, கொள்முதல் ஏட்டில் பதிவு செய்யப்பட்டது.

- (ii) சொத்து விற்பனை விற்பனை ஏட்டில் பதிவு செய்தல்

உதாரணம்

பழைய அறைகலன் ₹ 500 க்கு கடனுக்கு விற்பனை விற்பனை ஏட்டில் பதிவு செய்யப்பட்டது.

- (iii) ஒரு முதலினச் செலவை வருவாயினச் செலவாகப் பாவித்தல்

உதாரணம்

(அ) கூடுதல் அறை கட்டுவதற்கான செலவு ₹3,000 பழுதுபார்ப்புச் செலவு கணக்கில் பற்று வைக்கப்பட்டுள்ளது.

(ஆ) புதிய இயந்திரம் நிறுவுவதற்காகச் செலுத்திய கூலி ₹600 கூலிக் கணக்கில் பற்று வைக்கப்பட்டுள்ளது.

- (iv) ஒரு வருவாயினச் செலவை முதலினச் செலவாகப் பாவித்தல்

உதாரணம்

இயந்திரம் பழுதுபார்க்கச் செலுத்திய ₹2,000 இயந்திரக் கணக்கில் பற்று வைக்கப்பட்டுள்ளது.

2. அனாமத்துக் கணக்குப் பற்றிக் குறிப்பு எழுதவும்.

விடை. (i) இருப்பாய்வு சமநிலையடையாத போது, வேறுபாட்டுத் தொகையை அனாமத்துக் கணக்கு என்ற தற்காலிகக் கணக்கில் பற்று அல்லது வரவு வைக்க வேண்டும்.

- (ii) பற்று இருப்புகளின் கூட்டுத் தொகையைக் காட்டிலும் வரவு இருப்புகளின் கூட்டுத் தொகை மிகையாக இருக்கும் போது பற்று வைக்கப்படும்.

- (iii) மாறாக, வரவு இருப்புகளின் கூட்டுத்தொகை பற்று இருப்புகளின் கூட்டுத்தொகையை விடக் குறைவாக இருப்பின் வரவு வைக்க வேண்டும்.

3. இருப்பாய்வு வெளிப்படுத்தாத பிழைகள் யாவை? [Sep-2021]

விடை. சில பிழைகள் இருப்பாய்வு சமன்படுவதைப் பாதிக்காதவை. அவை, ஏடுகளில் இருந்தாலும் பற்று இருப்புகளின் கூட்டுத் தொகையும், வரவு இருப்புகளின் கூட்டுத் தொகையும் சமமாக இருக்கும். இருப்பாய்வு சமநிலைப் பெறும். முழு விடுபிழைகள், விதிப்பிழைகள், ஈடுசெய் பிழைகள் மற்றும் துணை ஏடுகளில் தவறான பதிவுகள் ஆகியவற்றை இருப்பாய்வு வெளிப்படுத்துவதில்லை. அவ்வாறான பிழைகளுக்கு உதாரணங்கள் பின்வருமாறு:

வ. எண்	விவரம்	பே. ப.எ.	பற்று ₹	வரவு ₹
(உ)	முகில் க/கு அகில் க/கு அனாமத்து க/கு (முகிலுக்கு ரொக்கம் ₹2,800 செலுத்தியது அதில் கணக்கில் ₹2,000 என பற்று வைக்கப்பட்டுள்ளது திருத்தியது)	ப	2,800	2,000 800

7. கீழ்க்கண்ட பிழைகள், இருப்பாய்வு தயாரிக்கும் போது கண்டறியப்பட்டன. அவற்றைத் திருத்தம் செய்யவும்.

- [அ] உரிமையாளரின் தனிப்பட்ட செலவு ₹200 பயணச்செலவு கணக்கில் பற்று வைக்கப்பட்டுள்ளது.
- [ஆ] கடனுக்கு ₹400க்கு ரமேஷிடமிருந்து சரக்கு வாங்கியது தவறாக கணைஷ் கணக்கில் வரவு வைக்கப்பட்டுள்ளது.
- [இ] மதிக்கு ₹500 சம்பளம் செலுத்தியது பேரேட்டில் மதியின் கணக்கில் பற்று வைக்கப்பட்டுள்ளது.
- [ஈ] கட்டல விரிவாக்கத்திற்காக ₹2,700 செலுத்தியது பழுதுபார்ப்புக் கணக்கில் பற்று வைக்கப்பட்டுள்ளது.
- [உ] மேகலாவுக்கு ₹700க்கு கடனுக்கு சரக்கு விற்ப்பு பேரேட்டில் கிருஷ்ணன் கணக்கில் எடுத்து எழுதப்பட்டுள்ளது.

தீர்வு :

திருத்திய பதிவுகள்

வ. எண்	விவரம்	பே. ப.எ.	பற்று ₹	வரவு ₹
(அ)	எடுப்புகள் க/கு பயணச் செலவு க/கு (உரிமையாளரின் தனிப்பட்ட செலவு ₹200 பயணச்செலவு கணக்கில் பற்று வைக்கப்பட்டது திருத்தியது)	ப	200	200
(ஆ)	கணைஷ் க/கு ரமேஷ் க/கு (கடனுக்கு ₹400 க்கு ரமேஷிடமிருந்து சரக்கு வாங்கியது தவறாக கணைஷ் கணக்கில் வரவு வைக்கப்பட்டு திருத்தியது)	ப	400	400
(இ)	சம்பளம் க/கு மதி க/கு (மதிக்கு ₹500 சம்பளம் செலுத்தியது பேரேட்டில் மதியின் கணக்கில் பற்று வைக்கப்பட்டது திருத்தியது)	ப	500	500

(ஈ)	கட்டல க/கு பழுதுபார்ப்பு க/கு (கட்டல விரிவாக்கத்திற்காக ₹2,700 செலுத்தியது பழுதுபார்ப்பு கணக்கில் பற்று வைக்கப்பட்டது திருத்தியது)	ப	2,700	2,700
(உ)	மேகலா க/கு கிருஷ்ணன் க/கு (மேகலாவுக்கு ₹700 க்கு கடனுக்கு சரக்கு விற்ப்பு பேரேட்டில் கிருஷ்ணன் கணக்கில் எடுத்து எழுதப்பட்டது திருத்தியது)	ப	700	700

8. இருப்பாய்வு தயாரித்தபின் கண்டறியப்பட்ட பின்வரும் பிழைகளைத் திருத்தம் செய்யவும். [BEQ]

- [அ] வாடகை செலுத்தியது முன் எடுத்து எழுதும் போது அடுத்த பக்கத்தில் ₹500 குறைவாக எழுதப்பட்டுள்ளது.
- [ஆ] கூலி செலுத்தியது முன் எடுத்து எழுதும் போது ₹250 கூடுதலாக எழுதப்பட்டுள்ளது.

தீர்வு :

வ. எண்	விவரம்	பே. ப.எ.	பற்று ₹	வரவு ₹
(அ)	வாடகை க/கு அனாமத்துக் க/கு (வாடகை செலுத்தியது குறைவாக எழுதப்பட்டது திருத்தியது குறித்து)	ப	500	500
(ஆ)	அனாமத்துக் க/கு கூலி க/கு (கூலி கூடுதலாக எழுதப்பட்டது திருத்தியது குறித்து)	ப	250	250

9. இருப்பாய்வு தயாரிக்கப்பட்ட பின் கண்டறியப்பட்ட பின்வரும் பிழைகளைத் திருத்துவதற்கான குறிப்பேட்டுப் பதிவுகளைத் தரவும்.

- [அ] கொள்முதல் ஏட்டில் ₹10,000 அதிகமாகக் கூட்டப்பட்டுள்ளது.
- [ஆ] அறைகலன் பழுதுபார்ப்புச் செலவு ₹ 500 அறைகலன் கணக்கில் பற்று வைக்கப்பட்டுள்ளது.
- [இ] அகில் நிலவனுக்கு கடனுக்கு ₹456 க்கு சரக்கு விற்ப்பு அவர் கணக்கில் ₹654 என வரவு வைக்கப்பட்டுள்ளது.

தீர்வு :

குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள்

வ. எண்	விவரம்	பே. ப. எ.	பற்று ₹	வரவு ₹
(அ)	அனாமத்துக் க/கு கொள்முதல் க/கு (கொள்முதல் ஏட்டில் ₹10,000 அதிகமாகக் கூட்டப்பட்டுள்ளது திருத்தியது)	ப	10,000	10,000
(ஆ)	பழுதுபார்ப்புச் செலவு க/கு அறைகலன் க/கு (அறைகலன் பழுதுபார்ப்புச் செலவு ₹500 அறைகலன் கணக்கில் பற்று வைக்கப்பட்டது திருத்தியது)	ப	500	500
(இ)	அகில்நிலவன் க/கு அனாமத்துக் க/கு (அகில் நிலவன் கணக்கில் கூடுதலாகப் பற்று வைக்கப்பட்டது திருத்தம் செய்யப்பட்டது)	ப	1,110	1,110

10. பின்வரும் பிழைகள் இருப்பாய்வு தயாரித்த பின் கண்டறியப்பட்டன. அவற்றைத் திருத்துவதற்கான குறிப்பேட்டுப் பதிவுகளைத் தரவும். அனாமத்துக் கணக்கு இருப்பதாகக் கருதவும்.

[அ] விற்பனை ஏட்டின் கூட்டுத்தொகையில் ₹350 குறைவாகக் கூட்டப்பட்டுள்ளது.

[ஆ] ரொக்க ஏட்டின் பற்றுப் பக்கத்திலுள்ள தள்ளுபடிப் பத்தியின் மொத்தம் ₹420 பேரேட்டில் எடுத்து எழுதப்படாமல் உள்ளது.

[இ] கொள்முதல் ஏட்டின் ஒரு பக்கத்தின் கூட்டுத்தொகை ₹5,353 அடுத்த பக்கத்திற்கு முன் எடுத்து எழுதும் போது ₹5,533 என எழுதப்பட்டுள்ளது.

[ஈ] சம்பளம் ₹2,400 பேரேட்டில் ₹24,000 என எடுத்து எழுதப்பட்டுள்ளது.

[உ] செம்பியன்மாதேவியிடமிருந்து கடனுக்கு ₹180க்கு சரக்கு வாங்கியது அவர் கணக்கில் ₹1,800 என எடுத்து எழுதப்பட்டுள்ளது.

[ஊ] விற்பனைத் திருப்ப ஏட்டின் கூட்டுத்தொகையான ₹570 இருமுறை பேரேட்டில் எடுத்து எழுதப்பட்டுள்ளது. முகிலுக்கு ₹87-க்கு கடனுக்கு சரக்கு விற்குது பேரேட்டில் அவர் கணக்கில் ₹78 என எடுத்து எழுதப்பட்டுள்ளது.

தீர்வு :

குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள்

வ. எண்	விவரம்	பே. ப. எ.	பற்று ₹	வரவு ₹
(அ)	அனாமத்துக் க/கு விற்பனை க/கு (விற்பனை ஏட்டின் கூட்டுத்தொகையில் ₹350 குறைவாகக் கூட்டப்பட்டுள்ளது திருத்தியது)	ப	350	350
(ஆ)	அளித்த தள்ளுபடி க/கு அனாமத்து க/கு (அளித்த தள்ளுபடியின் கூட்டுத்தொகை பேரேட்டில் எடுத்தெழுதத் தவறியது திருத்தம் செய்யப்பட்டது)	ப	420	420
(இ)	அனாமத்துக் க/கு கொள்முதல் க/கு (கொள்முதல் ஏட்டின் கூட்டுத்தொகை பேரேட்டில் எடுத்தெழுதத் தவறியது திருத்தம் செய்யப்பட்டது)	ப	180	180
(ஈ)	அனாமத்துக் க/கு சம்பளக் க/கு (சம்பளக் கணக்கில் கூடுதல் தொகை எடுத்துப் பதிவு செய்யப்பட்டது திருத்தம் செய்யப்பட்டது)	ப	21,600	21,600
(உ)	செம்பியன்மாதேவி க/கு அனாமத்துக் க/கு (செம்பியன்மாதேவி கணக்கில் கூடுதல் தொகை பதிவு செய்யப்பட்டது திருத்தம் செய்யப்பட்டது)	ப	1,620	1,620
(ஊ)	அனாமத்து க/கு விற்பனைத் திருப்பக் க/கு (விற்பனைத் திருப்ப ஏட்டின் கூட்டுத் தொகையான ₹570 இருமுறை பேரேட்டில் எடுத்து எழுதப்பட்டது திருத்தம் செய்யப்பட்டது)	ப	570	570
	முகில் க/கு அனாமத்துக் க/கு (முகில் கணக்கில் தொகை குறைவாகப் பதிவு செய்யப்பட்டது திருத்தம் செய்யப்பட்டது)	ப	9	9

கூடுதல் வினாக்கள் மற்றும் விடைகள்

I. சரியான விடையைத் தேர்வு செய்யவும் :

1 மதிப்பெண்

(i) கீழ்க்கண்ட வினாக்களுக்கு சரியான விடையை தேர்ந்தெடுத்து எழுதுக.

1. கீழ்க்கண்ட பிழைகளில் இரும்பாய்வு வெளிப்படுத்தும் பிழையைக் குறிப்பிடுக.

- (அ) முழுவிடு பிழை (ஆ) தூக்கி எழுதுதல் பிழை
(இ) கூட்டல் பிழை (ஈ) கழித்தல் பிழை

[விடை. (அ) முழுவிடு பிழை]

2. கணக்கின் ஒரு பக்கத்தை பாதிக்கும் பிழை

- (அ) ஒரு கணக்கைப் பாதிக்கும் பிழை
(ஆ) இரண்டு கணக்குகளையும் பாதிக்கும் பிழைகள்
(இ) இவை இரண்டும்
(ஈ) இரண்டும் இல்லை

[விடை. (அ) ஒரு கணக்கைப் பாதிக்கும் பிழை]

3. அறைகலன் 750-க்கு விற்றது, விற்பனைக் கணக்கில் வரவு வைக்கப்பட்டுள்ளது. கீழ்க்கொடுக்கப்பட்டுள்ளனவற்றில் எது சரியானது?

- (அ) விற்பனை கணக்கு ப
அறைகலன் கணக்கு
(ஆ) அறைகலன் கணக்கு ப
விற்பனை கணக்கு
(இ) ரொக்க கணக்கு ப
விற்பனை கணக்கு
(ஈ) கொள்முதல் கணக்கு ப
விற்பனை கணக்கு

[விடை. (அ) விற்பனை கணக்கு ப

அறைகலன் கணக்கு]

4. விற்பனை ஏட்டில் 200 அதிகமாக சட்டப்பட்டுள்ளது. கீழ்க்கொடுக்கப்பட்டுள்ளனவற்றில் எது சரியானது?

- (அ) விற்பனைக் கணக்கில் ₹200 வரவு வைக்க வேண்டும்
(ஆ) விற்பனைக் கணக்கில் ₹200 பற்று வைக்க வேண்டும்
(இ) விற்பனைத்திருப்ப கணக்கில் ₹200 பற்று வைக்க வேண்டும்
(ஈ) விற்பனைத்திருப்ப கணக்கில் ₹200 வரவு வைக்க வேண்டும்

[விடை. (ஆ) விற்பனைக் கணக்கில் ₹200 பற்று வைக்க வேண்டும்]

(ii) பட்டியல் I-ல் உள்ளவற்றை பட்டியல் II-உடன் பொருத்திப் பார்த்து, கீழே கொடுக்கப்பட்டுள்ள தொகுப்பிலிருந்து உங்கள் விடையை தெரிவு செய்க.

1.

	பட்டியல் I		பட்டியல் II
i.	விடுபிழை	1.	ஈடுகட்டும் பிழைகள்
ii.	செய்பிழை	2.	தற்காலிக கணக்கு
iii.	ஈடு செய் பிழைகள்	3.	தவறான கணக்கில் எடுத்து எழுதுதல்
iv.	அனாமத்து கணக்கு	4.	பகுதி விடுபிழைகள்

தொகுப்பு :

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

[விடை. (இ) (i) - 4 (ii) - 3 (iii) - 1 (iv) - 2]

(iii) கீழ்க்கண்ட கோழுட்ட இடத்திற்கு சரியான விடையை தேர்ந்தெடுத்து எழுதுக.

1. விதிகளைத் தெரியாமலோ அல்லது மீறியோ தவறாகப் பதிவு செய்வதால் ஏற்படும் பிழைகள் _____ எனப்படும்.

- (அ) விதிப்பிழைகள் (ஆ) செய்பிழைகள்
(இ) பிழைகள் (ஈ) இவற்றில் எதுவுமில்லை
[விடை. (அ) விதிப்பிழைகள்]

2. கணக்காளர் நடவடிக்கையை அல்லது ஏதேனும் ஒரு தொகையை கணக்கு ஏடுகளில் பதிவு செய்யத் தவறுவதே _____ எனப்படும். [BEQ]

- (அ) விடுபிழை (ஆ) பகுதி விடுபிழை
(இ) முழுவிடுபிழை (ஈ) இருமுறை பதிந்தபிழை
[விடை. (அ) விடுபிழை]

3. _____ கணக்காளரின் ஒருமுகப்படுத்தல் இல்லாததாலும், கவனமின்மையாலும் நிகழ்வதாகும்.

- (அ) பகுதி விடுபிழை (ஆ) செய்பிழை
(இ) விதிப்பிழை (ஈ) விடுபிழை
[விடை. (ஆ) செய்பிழை]

4. இருபக்கத்தையும் பாதிக்கும் பிழைகளை _____ வெளிப்படுத்துவதில்லை.

- (அ) குறிப்பேடு (ஆ) பேரேடு
(இ) இரும்பாய்வு (ஈ) இறுதிக்கணக்குகள்
[விடை. (இ) இரும்பாய்வு]

5. பிழைகளைக் கண்டறிந்து அவற்றைத் திருத்தும் வரை ஏடுகளில் இருக்கும்.

- (அ) முதல் கணக்கு (ஆ) பேரேட்டுக் கணக்கு
(இ) அனாமத்துக் கணக்கு (ஈ) இவை எதுவுமில்லை
[வீடை. (இ) அனாமத்துக் கணக்கு]

(iv) கீழ்க்கண்டவற்றுள் பொருந்தாத ஒன்றைக் கண்டறிக.

1. (அ) விடுபிழை (ஆ) செய்பிழை
(இ) இருப்பாய்வு (ஈ) விதிப்பிழை
[வீடை. (இ) இருப்பாய்வு]

காரணம் :

இருப்பாய்வு என்பது ஒரு குறிப்பிட்ட நாளில் அனைத்துப் பேரேட்டுக் கணக்குகளிலும் உள்ள பற்று இருப்புகளையும் வரவு இருப்புகளையும் உள்ளடக்கிய ஓர் அறிக்கை ஆகும், ஆனால் மற்ற மூன்றும் கணக்கியலின் பிரிவுகள் ஆகும்.

(v) கீழ்க்கண்ட வாக்கியங்களை கருத்தில் கொள்க.

1. கூற்று (A) : கணக்கேடுகள் பராமரிப்பதன் அடிப்படை நோக்கம் ஒவ்வொரு கணக்காண்டின் இறுதியில் வணிக நிறுவனம் ஈட்டிய லாபம் அல்லது நட்டத்தினை அறிவதாகும்.

காரணம் (R) : பிழை என்பது கணக்கியல் நடவடிக்கைகளைப் பதிவு செய்தலில் ஒரு கணக்காளர் அல்லது எழுத்தர் தற்செயலாக தவறு செய்தல் ஆகும்.

கீழே கொடுக்கப்பட்டுள்ள குறியீட்டை பயன்படுத்தி சரியான விடையைத் தேர்ந்தெடுக்கவும்.

- (அ) (A) மற்றும் (R) இரண்டும் சரி மேலும் (R) என்பது (A) விற்கு சரியான விளக்கம்.
(ஆ) (A) மற்றும் (R) இரண்டும் சரி மேலும் (R) என்பது (A) விற்கு சரியான விளக்கமல்ல.
(இ) (A) சரி ஆனால் (R) தவறு
(ஈ) (A) தவறு ஆனால் (R) சரி

[வீடை. (ஆ) (A) மற்றும் (R) இரண்டும் சரி மேலும் (R) என்பது (A) விற்கு சரியான விளக்கமல்ல.]

2. கூற்று (A) : கணக்காளர் ஒரு நடவடிக்கையின் ஒரு பகுதியை மட்டும் பதிவு செய்யத் தவறினால் அது பகுதிவிடு பிழையாகும்.

காரணம் (R) : பொன்னரசனிடமிருந்து ரொக்கம் பெற்றது ரொக்க ஏட்டில் பதிவு செய்யப்பட்டது. ஆனால் பேரேட்டில் பொன்னரசன் கணக்கில் எடுத்தெழுதப்படவில்லை.

- (அ) (A) மற்றும் (R) இரண்டும் சரி மேலும் (R) என்பது (A) விற்கு சரியான விளக்கம்.
(ஆ) (A) மற்றும் (R) இரண்டும் சரி மேலும் (R) என்பது (A) விற்கு சரியான விளக்கமல்ல.
(இ) (A) சரி ஆனால் (R) தவறு
(ஈ) (A) தவறு ஆனால் (R) சரி

[வீடை. (அ) (A) மற்றும் (R) இரண்டும் சரி மேலும் (R) என்பது (A) விற்கு சரியான விளக்கம்.]

3. கூற்று (A) : வெவ்வேறு பிழைகள் ஒன்றுக்கொன்று ஈடு செய்பவையாக அமைந்தால், அவை ஈடு செய் பிழைகள் எனப்படும்

காரணம் (R) : இப்பிழைகள் விதிப்பிழை எனப்படும்.

- (அ) (A) மற்றும் (R) இரண்டும் சரி மேலும் (R) என்பது (A) விற்கு சரியான விளக்கம்.
(ஆ) (A) மற்றும் (R) இரண்டும் சரி மேலும் (R) என்பது (A) விற்கு சரியான விளக்கமல்ல.
(இ) (A) சரி ஆனால் (R) தவறு
(ஈ) (A) தவறு ஆனால் (R) சரி

[வீடை. (இ) (A) சரி ஆனால் (R) தவறு]

II மிகக் குறுகிய வினாக்கள் : 2 மதிப்பெண்கள்

1. பிழை என்றால் என்ன? [BEQ]

வீடை. பிழை என்பது கணக்கியல் நடவடிக்கைகளைப் பதிவு செய்தலில் அல்லது வகைப்படுத்துதலில் அல்லது தொகுத்தலில், ஒரு கணக்காளர் அல்லது எழுத்தர் தற்செயலாக தவறு செய்தல் மற்றும் பதிவு செய்யாமல் விடுதல் ஆகும்.

2. விடுபிழை என்றால் என்ன?

வீடை. கணக்காளர் நடவடிக்கையை அல்லது ஏதேனும் ஒரு தொகையை கணக்கு ஏடுகளில் பதிவு செய்யத் தவறுவதே விடு பிழை எனப்படும். அது முழு விடு பிழையாகவோ அல்லது பகுதி விடு பிழையாகவோ இருக்கலாம்.

3. செய்பிழை என்றால் என்ன?

வீடை. ஒரு நடவடிக்கையானது தவறாகப் பதிவு செய்யப்பட்டால் அது செய்பிழை எனப்படும். இப்பிழை கணக்காளரின் ஒருமுகப்படுத்தல் இல்லாததாலும், கவனமின்மையாலும் நிகழ்வதாகும்.

III. குறுகிய வினாக்கள் : 3 மதிப்பெண்கள்

1. கணக்கியலின் பல்வேறு நிலைகளில் நிகழும் பிழைகளை எழுதுக.

வீடை. கணக்கியல் செயல்முறையில் பின்வரும் எந்த நிலையிலும் பிழைகள் நிகழலாம் :

I குறிப்பேடுப்பதிவு நிலையில்

- இந்த நிலையில், கீழ்க்காணும் பிழைகள் நிகழலாம்:
(i) விடு பிழை
(ii) செய் பிழை
(iii) விதிப் பிழை

II பேரேட்டில் எடுத்தெழுதும் நிலையில்

- இந்த நிலையில், கீழ்க்காணும் பிழைகள் நிகழலாம்:
(i) விடு பிழைகள்
(அ) முழு விடு பிழைகள்
(ஆ) பகுதி விடு பிழைகள்
(ii) செய் பிழைகள்
(அ) தவறான கணக்கில் எடுத்து எழுதுதல்
(ஆ) தவறான தொகையை எடுத்து எழுதுதல்
(இ) தவறான பக்கத்தில் எடுத்து எழுதுதல்

அலைகு
10

தேய்மானக் கணக்கியல்

பொருளடக்கம்

- 10.1 அறிமுகம்
- 10.2 தேய்மானம் – பொருள் மற்றும் வரைவிலக்கணம்
- 10.2.1 சொத்தின் பயனளிப்பு காலம்
- 10.2.2 தேய்மானம் ஏற்படக்கூடிய சொத்துகள்
- 10.3 தேய்மானம் நீக்க வேண்டியதன் நோக்கங்கள்
- 10.4 தேய்மானத்திற்கான காரணங்கள்
- 10.5 தேய்மானத்தின் இயல்புகள்
- 10.6 தேய்மானத் தொகையை நிர்ணயிக்கும் காரணிகள்
- 10.7 தேய்மானம் கணக்கிடும் முறைகள்
- 10.7.1 நேர்க்கோட்டு முறை/நிலைத்தவணை முறை/ஆரம்ப அடக்கவிலை முறை
- 10.7.2 குறைந்து செல் மதிப்பு/குறைந்து செல் இருப்பு முறை
- 10.7.3 ஆண்டுகளின் இலக்கங்களின் கூட்டுத்தொகைமுறை
- 10.7.4 இயந்திர மணிநேர வீத முறை
- 10.7.5 வெறுமையாதல் முறை
- 10.7.6 ஆண்டுத்தொகை முறை
- 10.7.7 மறுமதிப்பீட்டு முறை
- 10.7.8 ஈடு நிதி முறை
- 10.7.9 காப்பீட்டு முனைம முறை
- 10.8 தேய்மானம் பதிவு செய்யப்படும் முறைகள்
- 10.8.1 தேய்மானத்தை சொத்து கணக்கிற்கு மாற்றுதல்
- 10.9 விற்ற சொத்தின் மீதான இலாபம் அல்லது நட்டத்தைக் காணுதல்

புத்தக வினாக்கள் மற்றும் விடைகள்

சுய ஆய்வு வினாக்கள்

I. சரியான விடையைத் தேர்வு செய்யவும் :

1. நோக்கோட்டு முறையில் தேய்மானத் தொகையானது,

- (அ) ஆண்டுதோறும் அதிகரிக்கும்
(ஆ) ஆண்டுதோறும் குறையும்
(இ) அனைத்து ஆண்டுகளுக்கும் நிலையாக இருக்கும்
(ஈ) ஆண்டுதோறும் மாறக்கூடியது

[விடை. (இ) அனைத்து ஆண்டுகளுக்கும் நிலையாக இருக்கும்]

2. தேய்மானம் மற்றும் பராமரிப்புச் செலவுகளை கணக்கில் எடுத்துக்கொள்ளும் போது கீழ்க்கண்ட முறைகளில் எது சீரான தாக்கத்தை ஏற்படுத்தும்?

- (அ) நோக்கோட்டு முறை
(ஆ) குறைந்து செல் இருப்பு முறை
(இ) ஆண்டுத் தொகை முறை
(ஈ) காப்பீட்டு முனைம முறை

[விடை. (ஆ) குறைந்து செல் இருப்பு முறை]

3. குறைந்து செல் மதிப்பு முறையில், தேய்மானத் தொகையானது

[June-2019; HY-2019]

- (அ) அனைத்து ஆண்டுகளிலும் ஒரே மாதிரியாக இருக்கும்
(ஆ) ஆண்டுதோறும் குறையும்
(இ) ஆண்டுதோறும் அதிகரிக்கும்
(ஈ) மேற்கூறியவற்றில் எதுவுமில்லை

[விடை. (ஆ) ஆண்டுதோறும் குறையும்]

4. தேய்மானம் எதனால் ஏற்படுகிறது?

[Sep-2020]

- (அ) காலப்போக்கு (ஆ) பயன்பாடு
(இ) வழக்கொழிவு (ஈ) அ, ஆ மற்றும் இ

[விடை. (ஈ) அ, ஆ மற்றும் இ]

5. பின்வரும் எந்த சொத்துகளுக்கு வெறுமையாதல் முறையில் தேய்மானம் நீக்கப்படுகிறது

- (அ) பொறி மற்றும் பொறி இயந்திரம்
(ஆ) சுரங்கம் மற்றும் கற் சுரங்கங்கள்
(இ) கட்டடங்கள்
(ஈ) வணிகக்குறி

[விடை. (ஆ) சுரங்கம் மற்றும் கற் சுரங்கங்கள்]

6. ஒரு சொத்து எதன் காரணமாக வழக்கொழிவு அடைகிறது?

[HY-2018]

- (அ) காலப்போக்கு
(ஆ) தேய்வு மற்றும் உராய்வு
(இ) தொழில்நுட்ப மாற்றங்கள்
(ஈ) மேற்கூறியவற்றில் ஏதுமில்லை

[விடை. (இ) தொழில்நுட்ப மாற்றங்கள்]

7. சொத்தின் பழுதுபார்ப்பு மற்றும் பராமரிப்புச் செலவுகள் காலப்போக்கில் அதிகரிக்கும் போது பின்வரும் தேய்மான முறைகளுள் எது சிறந்தது?

[BEQ]

- (அ) நோக்கோட்டு முறை
(ஆ) குறைந்து செல் இருப்பு முறை
(இ) தேய்மான நிதி முறை
(ஈ) ஆண்டுத் தொகை முறை

[விடை. (ஆ) குறைந்து செல் இருப்பு முறை]

8. சொத்தின் இறுதி மதிப்பு என்பது, பயனளிப்புக் காலத்தின் _____ அச்சொத்திலிருந்து கிடைக்கும் தொகையாகும்.

[Mar-2019]

- (அ) ஆரம்பத்தில் (ஆ) இறுதியில்
(இ) மத்தியில் (ஈ) இவைகளில் ஏதுமில்லை

[விடை. (ஆ) இறுதியில்]

9. எந்நாள் முதற்கொண்டு தேய்மானம் கணக்கிடப்பட வேண்டும்

- (அ) சொத்தினை பயன்பாட்டிற்கு இட்ட நாள்முதல்
(ஆ) சொத்தினை வாங்குவதற்கான ஆணை பிறப்பித்த நாள்முதல்
(இ) சொத்தினை வியாபார வளாகத்திற்குள் பெற்ற நாள்முதல்
(ஈ) சொத்தின் இடாப்பு பெற்ற நாள் முதல்

[விடை. (அ) சொத்தினை பயன்பாட்டிற்கு இட்ட நாள்முதல்]

10. தேய்மான விகிதமானது சமமாக இருக்கும் போது நோக்கோட்டு முறைப்படி உள்ள தேய்மானத் தொகை மற்றும் குறைந்து செல் இருப்பு முறையுடன் ஒப்பிடும் போது

- (அ) எல்லா ஆண்டுகளிலும் சமமாக இருக்கும்.
(ஆ) முதலாண்டில் சமமாகவும், ஆனால், பின்வரும் ஆண்டுகளில் அதிகமாகவும் இருக்கும்.
(இ) முதலாண்டில் சமமாகவும், ஆனால், பின்வரும் ஆண்டுகளில் குறைவாகவும் இருக்கும்.
(ஈ) முதலாண்டில் குறைவாகவும், ஆனால், பின்வரும் ஆண்டுகளில் சமமாகவும் இருக்கும்.

[விடை. (ஆ) முதலாண்டில் சமமாகவும், ஆனால், பின்வரும் ஆண்டுகளில் அதிகமாகவும் இருக்கும்.]

II. டீக்கீ குறுகிய வினாக்கள் :

1. தேய்மானம் என்றால் என்ன? [BEQ]

- விடை. (i) நிலைச்சொத்தின் அடக்கவிலையை அதனுடைய பயனளிப்புக் காலத்திற்கு ஒதுக்கீடு செய்யும் செயல்முறை தேய்மானம் ஆகும்.
(ii) இது, ஒரு கணக்காண்டில் நிலைச்சொத்துகளிலிருந்து கிடைக்கக்கூடிய பயன்களுக்குரிய அடக்கவிலையை ஒதுக்கீடு செய்வது ஆகும்.

2. தேய்மானம் கணக்கிடும் முறைகள் யாவை? [HY-2019]

- விடை. கீழ்க்கண்டவைகள் தேய்மானம் கணக்கிடுவதற்கான பல்வேறு முறைகள்:
(i) நோக்கோட்டு முறை அல்லது நிலைத்தவணை முறை அல்லது ஆரம்ப அடக்கவிலை முறை
(ii) குறைந்து செல் மதிப்பு முறை அல்லது குறைந்து செல் இருப்பு முறை
(iii) ஆண்டுகளின் இலக்கங்களின் கூட்டுத்தொகை முறை
(iv) இயந்திர மணி நேர வீத முறை
(v) வெறுமையாதல் முறை
(vi) ஆண்டுத் தொகை முறை
(vii) மறுமதிப்பீட்டு முறை
(viii) ஈடு நிதி முறை
(ix) காப்பீட்டு முனைம முறை

3. நோக்கோட்டு முறையில் தேய்மானத் தொகை மற்றும் தேய்மான விகிதம் கணக்கிட உதவும் சூத்திரங்கள் யாவை? [BEQ; HY-2018]

விடை.
$$\frac{\text{ஆண்டுத் தேய்மானத் தொகை}}{\text{தொகை}} = \frac{\text{சொத்தின் ஆரம்ப அடக்கவிலை} - \text{எதிர்நோக்கும் இறுதிமதிப்பு}}{\text{சொத்தின் எதிர்நோக்கும் பயனளிப்புக் காலம் (ஆண்டுகளில்)}}$$

$$\text{தேய்மான விகிதம்} = \frac{\text{ஆண்டு தேய்மானத் தொகை}}{\text{ஆரம்ப அடக்கவிலை}} \times 100$$

4. ஆண்டுத் தொகை முறையில் தேய்மானம் கணக்கிடுதல் என்றால் என்ன? [June-2019]

- விடை. (i) ஆண்டுத் தொகை தேய்மானம் கணக்கிடும் போது சொத்தின் ஆரம்ப அடக்கவிலை மட்டுமல்லாமல் முதலீடுகளிலிருந்து பெறப்படும் வட்டியும் கணக்கில் எடுத்துக்கொள்ளப்படுகிறது.
(ii) தொடர்புடைய நிலைச் சொத்தில் முதலீடு செய்யாமல், வேறு ஏதாவது சொத்தில் முதலீடு செய்திருந்தால் குறிப்பிட்ட வட்டி பெறப்பட்டிருக்கும் என்ற கருத்தின் அடிப்படையில் வட்டியானது கருத்தில் எடுத்துக்கொள்ளப்படுகிறது.
(iii) தேய்மானத் தொகையை கணக்கிட ஆண்டுத்தொகை காரணி பயன்படுத்தப்படுகிறது.
(iv) தேய்மானத் தொகை = ஆண்டுத் தொகை காரணி × சொத்தின் ஆரம்ப அடக்க விலை

5. தேய்மான நிதிமுறை என்றால் என்ன?

- விடை. (i) சொத்தின் பயனுள்ள வாழ்நாள் முடியும் வரை தேய்மானம் மட்டும் நீக்கப்படாமல் அச்சொத்தினை மாற்றம் செய்வதற்காக போதிய நிதியை ஏற்படுத்த வேண்டும் என்று விரும்பும் போது இம்முறை பயன்படுத்தப்படுகிறது.
(ii) சொத்தின் வாழ்நாள் முடியும்போது முதலீடுகள் விற்கப்பட்டு புதிய சொத்தினை பெறுவதற்காக விற்பனை தொகையானது பயன்படுத்தப்படுகிறது.
(iii) உயர்ந்த மதிப்புள்ள சொத்துகளுக்கு இம்முறை பொருத்தமாக உள்ளது. இம்முறை தேய்மான நிதிமுறை எனவும் அழைக்கப்படுகிறது.

III. குறுகிய வினாக்கள் :

1. தேய்மானம் நீக்க வேண்டியதன் நோக்கங்கள் யாவை?

- விடை. (i) சரியான இலாபம் அல்லது நட்டம் கண்டறிய
1. பொருத்துகை கோட்பாட்டின்படி, ஒரு கணக்காண்டில் செய்த செலவுகளை, அந்தக் காலத்தில் ஈட்டிய வருமானத்தோடு பொருத்திப் பார்க்கப்பட வேண்டும்.
2. எனவே, வணிகத்தில் வருமானத்தை பெருக்குவதற்காக சொத்துகளைப் பயன்படுத்தும் போது, பயன்பாட்டிற்குரிய சொத்தின் அடக்கவிலை அதாவது, பயன்பாடு பெற்றதற்கேற்ப, ஏட்டின் மதிப்பில் ஏற்படும் குறைவு, வருவாயுடன் பொருத்திப் பார்க்கப்பட வேண்டும்.
(ii) உண்மையான, மற்றும் நியாயமான நிதி நிலையை உணர்த்த
1. நிலைச் சொத்துகளின் மீது தேய்மானம் நீக்கப்படும் போது, நிலைச் சொத்தின் ஏட்டு மதிப்பு அதன் தேய்மானத் தொகை அளவிற்கு குறைக்கப்பட்டு, மீதித் தொகை இருப்புநிலைக் குறிப்பில் காண்பிக்கப்படுகிறது.
2. மீதமுள்ள தொகை அச்சொத்திலிருந்து இன்னும் பெறவேண்டிய பலன்களைக் குறிக்கிறது.

(iii) நிலைச் சொத்தினை மாற்றுவதற்காக

1. இலாப நட்டக் கணக்கில் தேய்மானம் பற்று வைக்கப்படும் போது, அதற்கு சமமான தொகை வணிகத்தில் தக்க வைக்கப்படுகிறது அல்லது வணிகத்திற்கு வெளியே முதலீடு செய்யப்படுகிறது.
2. சொத்தின் பயனுள்ள வாழ்நாள் முடிவுக்கு வரும் போது, வணிகத்தில் உள்ள வளங்களைக் கொண்டு ஒரு புதிய சொத்து வாங்க முடியும்.

(iv) வரிச் சலுகைகளைப் பெற

1. இந்திய வருமான வரிச் சட்டத்தின்படி, வணிக வருமானத்திற்கு வரி கணக்கிடும் போது தேய்மானம் வருமானத்திலிருந்து கழித்து காண்பிக்கப்பட வேண்டும்.
2. ஆகையால், வரிச் சுமையை குறைப்பதற்காக தேய்மானம் கணக்கிடப்பட்டு இலாப நட்டக் கணக்கிற்கு மாற்றப்படுகிறது.

(v) சட்டத் தேவையைப் பூர்த்தி செய்ய

வருமானவரிச் சட்டத்திற்கு மட்டுமல்லாமல், பிற சட்டத்தின் சரத்துகளை பூர்த்தி செய்வதற்காக, நிலைச் சொத்தின் மதிப்பிலிருந்து தேய்மானம் நீக்கப்படுகிறது.

2. தேய்மானம் ஏற்படுவதற்கான காரணங்கள் யாவை?

[BEQ; HY-2018, 2019; Sep-2021]

விடை. தேய்மானத்திற்கான காரணங்கள் :

(i) தேய்வு மற்றும் உராய்வு

1. சாதாரணமாக புலனாகும் நிலைச் சொத்தை பயன்படுத்தும்போது அதன் மதிப்பு குறைந்து கொண்டே செல்கிறது. அது தேய்வு மற்றும் உராய்வு என்று அழைக்கப்படுகிறது.
2. தேய்வு ஏற்படும்போது நிலைச் சொத்தின் மதிப்பு விகிதாச்சாரப்படி குறைகிறது.

(ii) காலப்போக்கு

காலப்போக்கு காரணமாக ஒரு சில சொத்துகளை பயன்படுத்தினாலும் அல்லது பயன்படுத்தாவிட்டாலும், அவற்றின் பயன்பாட்டு நிலை குறையும்.

(iii) வழக்கொழிவு

1. நவீன பதிலி சொத்துகளின் வருகையால், சொத்துகளின் மதிப்பு குறைவது வழக்கொழிவு எனப்படும்.
2. புதிய கண்டுபிடிப்புகள் மற்றும் புதுமையான செயல்முறைகள் காரணமாக இது ஏற்படுகிறது.

(iv) நோக்கத்திற்கு போதுமானதாக இல்லாமல் இருப்பது :

1. தேவைக்கான நோக்கத்திற்கு போதுமானதாக இல்லாமல் இருக்கும் போது, அச்சொத்தின் பயன்பாடு நிறுத்தப்படுகிறது.
2. நிறுவனத்தின் திறனை விரிவாக்கம் செய்யும் போது இச்சொத்துகளின் திறன் போதுமானதாக இல்லாமல் போகலாம்.

(v) பராமரிப்பின்மை

1. சொத்துகள் சரிவர பராமரிக்கப்படும் போது அச்சொத்தின் வாழ்நாள் அதிகரிக்கிறது.
2. சொத்துகள் சரிவர பராமரிக்கப்படவில்லை என்றால், அதிக அளவு தேய்மானத்திற்கான வாய்ப்புகள் உண்டு.

(vi) அசாதாரணமான காரணிகள்

1. தீ விபத்து, இயற்கைச் சீற்றங்கள் போன்ற அசாதாரண காரணிகளால் ஏற்படக்கூடிய பாதிப்புகளில், நிலைச் சொத்தின் பயன்பாடு குறையலாம்.
2. இது சொத்துகள் நீக்கப்படும் நிலைக்கும் கொண்டு செல்லலாம்.

3. நோக்கோட்டு முறையில் தேய்மானம் கணக்கிடுதலின் நன்மைகள் மற்றும் குறைபாடுகள் யாவை?

விடை. நோக்கோட்டு தேய்மான முறையின் நன்மைகள் பின்வருமாறு:

(அ) புரிந்து கொள்வதற்கு எளிது மற்றும் சுலபம்

இம்முறையில் தேய்மானக் கணக்கீடு புரிந்துக் கொள்வதற்கு எளிமையாகவும், சுலபமாகவும் உள்ளது.

(ஆ) சமமான தேய்மான தாக்கம்

1. இம்முறையில் ஆண்டுதோறும் சமமான தேய்மானத் தொகை இலாப நட்டக் கணக்கிற்கு மாற்றப்படுகிறது.
2. ஆகையால், இலாபத்தின் மீதான தேய்மான தாக்கம் ஒவ்வொரு ஆண்டும் சமமாக உள்ளது.

(இ) சொத்தின் மதிப்பு முழுவதும் நீக்கப்படுகிறது

இம்முறையில், இறுதி மதிப்பு இல்லா நிலையில் சொத்தின் ஏட்டு மதிப்பானது பூஜ்ஜியத்திற்கும் அல்லது சொத்தின் பயனளிப்பு காலம் முடிவில் இறுதி மதிப்பளவிற்கும் குறைக்கப்படுகிறது.

(ஈ) நிலையான உழைப்பு காலத்தைப் பெற்றுள்ள சொத்துகளுக்கு பொருத்தமானது :

1. நிலையான உழைப்பு காலத்தைப் பெற்றுள்ள சொத்துகளுக்கு இம்முறையானது பொருத்தமானது ஆகும்.
2. அச்சூழலில், சொத்தின் பயனளிப்பு காலத்தை கணக்கிடுவது சுலபம். ஆதலால், தேய்மான விகிதத்தை எளிமையாக கணக்கிட உதவுகிறது.

குறைபாடுகள்

நோக்கோட்டு முறையின் குறைபாடுகள் பின்வருமாறு :

(அ) சொத்தின் உண்மை பயன்பாட்டினை எடுத்துக் கொள்வது இல்லை

1. சொத்தின் ஆரம்ப அடக்கவிலை மீது ஏற்கனவே தீர்மானிக்கப்பட்ட தேய்மான விகிதம் அடிப்படையில் ஒரு குறிப்பிட்ட தேய்மானத் தொகை ஒதுக்கப்படுகிறது.

IV. பயிற்சி வினாக்கள் :

நோக்ககோட்டு முறை

1. ஒரு நிறுவனம் ₹40,000 மதிப்புள்ள இயந்திரத்தை வாங்கியது. நிறுவுதல் செலவாக ₹ 2,000 மேற்கொண்டது. இயந்திரத்தின் எதிர்நோக்கும் பயனளிப்பு காலம் 5 ஆண்டுகள். நோக்ககோட்டு முறையில் ஆண்டுத் தேய்மானத்தொகையை கணக்கிடுக.

தீர்வு :

$$\begin{aligned} \text{சொத்தின் அடக்கவிலை} &= \text{வாங்கியவிலை} + \text{நிறுவுகைச் செலவுகள்} \\ &= ₹ 40,000 + ₹ 2,000 \\ &= ₹ 42,000 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{ஆண்டுத் தேய்மானத் தொகை} &= \frac{\text{சொத்தின் அடக்கவிலை}}{\text{சொத்தின் எதிர்நோக்கும் பயனளிப்புக் காலம்}} \\ &= \frac{42,000}{5} = ₹8,400 \end{aligned}$$

2. ஒரு நிறுவனம் ₹ 50,000 மதிப்புள்ள கட்டடம் ஒன்றை வாங்கியது. கட்டடத்தின் பயனளிப்பு காலம் 10 ஆண்டுகள். மேலும் அதன் இறுதி மதிப்பு ₹5,000. நோக்ககோட்டு முறையில் தேய்மானத் தொகை, மற்றும் தேய்மான விகிதம் கணக்கிடுக.

தீர்வு :

$$\begin{aligned} \text{ஆண்டுத் தேய்மானத் தொகை} &= \frac{\text{சொத்தின் ஆரம்ப அடக்கவிலை} - \text{எதிர்நோக்கும் இறுதிமதிப்பு}}{\text{சொத்தின் எதிர்நோக்கும் பயனளிப்புக் காலம்}} \\ &= \frac{50,000 - 5,000}{10} = \frac{45,000}{10} \\ &= ₹ 4,500 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{தேய்மான விகிதம்} &= \frac{\text{ஆண்டுத் தேய்மானத் தொகை}}{\text{ஆரம்ப அடக்கவிலை}} \times 100 \\ &= \frac{4,500}{50,000} \times 100 = 9\% \end{aligned}$$

3. ஜூலை 1, 2016 அன்று, அறைகலன் ₹1,00,000க்கு வாங்கப்பட்டது. அதன் வாழ்நாள் 5 ஆண்டுகள். 5 ஆண்டுகள் முடிவில் அதன் இறுதி மதிப்பு ₹10,000. நோக்ககோட்டு முறையில் தேய்மான விகிதம் காண்க.

தீர்வு :

$$\begin{aligned} \text{ஆண்டுத் தேய்மானத் தொகை} &= \frac{\text{சொத்தின் ஆரம்ப அடக்கவிலை} - \text{எதிர்நோக்கும் இறுதிமதிப்பு}}{\text{சொத்தின் எதிர்நோக்கும் பயனளிப்புக் காலம்}} \end{aligned}$$

$$= \frac{1,00,000 - 10,000}{5} = \frac{90,000}{5}$$

$$= ₹18,000$$

$$\text{தேய்மான விகிதம்} = \frac{\text{ஆண்டுத் தேய்மானத் தொகை}}{\text{ஆரம்ப அடக்கவிலை}} \times 100$$

$$= \frac{18,000}{1,00,000} \times 100 = 18\%$$

4. கீழ்க்கண்ட விவரங்களைக் கொண்டு, நோக்ககோட்டு முறையில் தேய்மான விகிதம் காண்க.

1.1.2018 அன்று ஏற்கனவே பயன்படுத்தப்பட்ட இயந்திரம் வாங்கியது ₹38,000

1.1.2018 அன்று பழுது பார்த்தல் செலவு செய்தது ₹ 12,000 இயந்திரத்தின் எதிர் நோக்கும் பயனளிப்பு காலம் : 4 ஆண்டுகள்

எதிர்நோக்கும் இறுதி மதிப்பு ₹ 6,000

தீர்வு :

$$\begin{aligned} \text{மொத்த அடக்கவிலை} &= \text{அடக்கவிலை} + \text{நிறுவுவதற்கான செலவுகள்} \\ &= ₹38,000 + ₹12,000 = ₹50,000 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{தேய்மானத் தொகை} &= \frac{\text{மொத்த அடக்கவிலை} - \text{இறுதி மதிப்பு}}{\text{எதிர்நோக்கும் பயனளிப்புக் காலம்}} \\ &= \frac{50,000 - 6,000}{4} \\ &= \frac{44,000}{4} = ₹11,000 \end{aligned}$$

$$\text{தேய்மான விகிதம்} = \frac{\text{தேய்மானத் தொகை}}{\text{மொத்த அடக்கவிலை}} \times 100$$

$$= \frac{11,000}{50,000} \times 100 = 22\%$$

5. ஜனவரி 1, 2015 அன்று ₹4,00,000 மதிப்புள்ள இயந்திரம் வாங்கப்பட்டது. ₹15,000 நிறுவுதல் செலவாகவும், ₹10,000 வண்டிக் கட்டணமாகவும் செலவழிக்கப்பட்டது. நோக்ககோட்டு முறையில் ஆண்டுதோறும் 10% தேய்மானம் நீக்கப்படவேண்டும். கணக்குகள் ஒவ்வொரு ஆண்டும் மார்ச் 31ல் முடிக்கப்பெறுகின்றன. முதல் இரண்டு ஆண்டுகளுக்கு இயந்திரத்தின் மீதான தேய்மான தொகையைக் கணக்கிடவும். [BEQ; HY-2018]

13. 1.1.2016 அன்று ₹5,000 மதிப்புள்ள அறைகலன் ஒன்று வாங்கப்பட்டது. நிறுவனம் செலவுகள் ₹ 1,000. குறைந்து செல் இருப்பு முறையில் ஆண்டுதோறும் 10% தேய்மானம் ஒதுக்க வேண்டும். முதல் கிரண்டு ஆண்டுகளுக்கு குறிப்பேட்டில் பதிவுகள் தருக.

தீர்வு :

குறிப்பு :

நாள்	விவரம்	தொகை ₹
1.1.2016	அடக்கவிலை 5,000 கூட்டுக : நிறுவனம் செலவுகள் 1,000	6,000
31.12.2016	கழிக்க : தேய்மானம் $[6,000 \times \frac{10}{100}]$	600
		5,400
31.12.2017	கழிக்க : தேய்மானம் $[5,400 \times \frac{10}{100}]$	540
	இயந்திரத்தின் ஏட்டு மதிப்பு	4,860

குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள்

நாள்	விவரம்	பே. ப.எ.	பற்று ₹	வரவு ₹
1.01.2016	அறைகலன் க/கு வங்கி க/கு (அறைகலன் வாங்கியது)	ப	6,000	6,000
31.12.2016	தேய்மானம் க/கு அறைகலன் க/கு (தேய்மானம் நீக்கியது)	ப	600	600
31.12.2016	இலாபநட்டக் க/கு தேய்மானம் க/கு (தேய்மானம் இலாப நட்டக் கணக்கிற்கு மாற்றப்பட்டது)	ப	600	600
31.12.2017	தேய்மானம் க/கு அறைகலன் க/கு (தேய்மானம் நீக்கியது)	ப	540	540
31.12.2017	இலாபநட்டக் க/கு தேய்மானம் க/கு (தேய்மானம் இலாப நட்டக் கணக்கிற்கு மாற்றப்பட்டது)	ப	540	540

14. ஏப்ரல் 1, 2015 அன்று ஒரு நிறுவனம் ₹ 50,000 மதிப்புள்ள இயந்திரம் ஒன்றை வாங்கியது. அதன் வாழ்நாள் 6 ஆண்டுகள். குறைந்து செல் மதிப்பு முறையில் ஆண்டுதோறும் 30% தேய்மானம் நீக்கப்படவேண்டும். ஒவ்வொரு ஆண்டும் கணக்குகள் டிசம்பர் 31 - ல் முடிக்கப்பெறுகின்றன. ஏப்ரல் 1, 2015 முதல் மூன்று ஆண்டுகளுக்கு இயந்திரக் கணக்கு மற்றும் தேய்மானக் கணக்கு தயாரிக்கவும்.

தீர்வு :

பேரேட்டுக்கணக்குகள்

இயந்திரம் கணக்கு

நாள்	விவரம்	தொகை ₹	நாள்	விவரம்	தொகை ₹
1.04.2015	வங்கி க/கு	50,000	31.12.2015	தேய்மானம் க/கு $(50,000 \times \frac{30}{100} \times \frac{9}{12})$	11,250
			"	இருப்பு கீ/இ	38,750
		50,000			50,000
1.1.2016	இருப்பு கீ/கொ	38,750	31.12.2016	தேய்மானம் க/கு $(38,750 \times \frac{30}{100})$	11,625
			"	இருப்பு கீ/இ	27,125
		38,750			38,750
1.1.2017	இருப்பு கீ/கொ	27,125	31.12.2017	தேய்மானம் க/கு $(27,125 \times \frac{30}{100})$	8,138
			"	இருப்பு கீ/இ	18,987
		27,125			27,125
1.1.2018	இருப்பு கீ/கொ	18,987			

ப			தேய்மானக் கணக்கு			வ		
நாள்	விவரம்	தொகை ₹	நாள்	விவரம்	தொகை ₹			
31.12.2015	இயந்திரம் க/கு	11,250	31.12.2015	இலாபநட்டக் க/கு	11,250			
		11,250			11,250			
31.12.2016	இயந்திரம் க/கு	11,625	31.12.2016	இலாபநட்டக் க/கு	11,625			
		11,625			11,625			
31.12.2017	இயந்திரம் க/கு	8,138	31.12.2017	இலாபநட்டக் க/கு	8,138			
		8,138			8,138			

15. இலக்குமி போக்குவரத்து நிறுவனம், அக்டோபர் 1, 2014 அன்று ₹8,00,000க்கு கனரக வாகனம் ஒன்றை வாங்கியது. குறைந்து செல் மதிப்பு முறையில் ஆண்டுதோறும் 15% தேய்மானம் நீக்கவேண்டும். 31 மார்ச் 2017ல் அக்கனரக வாகனம் ₹5,00,000க்கு விற்கப்பட்டது. ஒவ்வொரு ஆண்டும் கணக்குகள் மார்ச் 31ல் முடிக்கப்பெறுகின்றன. விற்ற வாகனத்திற்கான இலாபம் அல்லது நட்டத்தினைக் கணக்கிடவும்.

தீர்வு : வற்ற ஆந்திரம் மீதான இலாபம் அல்லது நட்டம் கணக்கிடுதல்

விவரம்	தொகை ₹
கனரக வாகனத்தின் விலை	8,00,000
கழிக்க : முதலாமாண்டு தேய்மானம் $\left(8,00,000 \times \frac{15}{100} \times \frac{6}{12}\right)$ (31.3.2015)	60,000
	7,40,000
கழிக்க : இரண்டாமாண்டு தேய்மானம் $\left(7,40,000 \times \frac{15}{100}\right)$ (31.3.2016)	1,11,000
	6,29,000
கழிக்க : மூன்றாமாண்டு தேய்மானம் $\left(6,29,000 \times \frac{15}{100}\right)$ (31.3.2017)	94,350
ஏட்டு மதிப்பு	5,34,650
வற்ற விலை	5,00,000
வற்ற பொருளின் மீது நட்டம்	34,650

16. ஜனவரி 1, 2014 அன்று இராஜ் நிறுவனம் ₹90,000 மதிப்புள்ள இயந்திரத்தை வாங்கியது. ஜூலை 1, 2014 அன்று, மற்றொரு இயந்திரத்தை ₹60,000க்கு வாங்கியது. ஜனவரி 1, 2015 அன்று ஜனவரி 1, 2014ல் வாங்கிய

இயந்திரத்தை ₹40,000க்கு விற்பனை செய்தது. குறைந்து செல் மதிப்பு முறையில் ஆண்டுக்கு 10% தேய்மானம் நீக்கப்பட வேண்டும். கணக்குகள் ஒவ்வொரு ஆண்டும் டிசம்பர் 31ல் முடிக்கப்படுகிறது. இயந்திரக் கணக்கினை 2014 மற்றும் 2015 ஆண்டுகளுக்கு தயாரிக்கவும்.

தீர்வு : வற்ற ஆந்திரம் மீதான இலாபம் அல்லது நட்டம் கணக்கிடுதல்

வருடம் / நாள்	விவரம்	தொகை	
		Iவது இயந்திரம்	IIவது இயந்திரம்
முதல் வருடம் (2014)			
1.1.2014	முதல் இயந்திரத்தின் மதிப்பு	90,000	
1.7.2014	இரண்டாம் இயந்திரத்தின் மதிப்பு		60,000
31.12.2014	கழிக்க : தேய்மானம் $\left(90,000 \times \frac{10}{100}\right)$	9,000	
	இரண்டாம் இயந்திரம் (6 மாதம்) $\left(60,000 \times \frac{10}{100} \times \frac{6}{12}\right)$		3,000
	வற்ற இயந்திரத்தின் அடக்க விலை	81,000	57,000

வருடம் / நாள்	விவரம்	தொகை	
		Iவது இயந்திரம்	IIவது இயந்திரம்
இரண்டாம் வருடம் (2015)			
1.1.2015	கழிக்க : முதல் இயந்திரத்தின் விற்பனை விலை	40,000	
31.12.2015	விற்பனை இயந்திரம் மீதான நடட்டம் கழிக்க : இரண்டாம் இயந்திரம் மீதான தேய்மானம் $\left(57,000 \times \frac{10}{100}\right)$ இரண்டாம் இயந்திரத்தின் ஏட்டு மதிப்பு	41,000	5,700
			51,300

இயந்திரம் கணக்கு

ப			வ		
நாள்	விவரம்	தொகை ₹	நாள்	விவரம்	தொகை ₹
2014 ஜன 1	வங்கி க/கு	90,000	2014 டிச 31	தேய்மானம் க/கு	12,000
ஜூலை 1	வங்கி க/கு	60,000	"	இருப்பு கீ/இ	1,38,000
		1,50,000			1,50,000
2015 ஜன 1	இருப்பு கீ/கொ	1,38,000	2015 ஜன. 1	வங்கி க/கு (விற்பனை)	40,000
			"	இலாப நடடக் க/கு	41,000
			டிச 31	தேய்மானம் க/கு	5,700
			"	இருப்பு கீ/கொ	51,300
		1,38,000			1,38,000
2016 சன 1	இருப்பு கீ/கொ	51,300			

அரசு தேர்வு வினாக்கள் மற்றும் விடைகள்

1 மதிப்பெண்

- சொத்தின் ஆரம்ப அடக்கவிலை = ₹1,00,000 எதிர்நோக்கும் பயனளிப்பு காலம் = 5; எதிர்நோக்கும் இறுதி மதிப்பு = ₹2,000. நேர்க்கோட்டு முறையில் மூன்றாம் ஆண்டு தேய்மானத் தொகை எவ்வளவு? [BEQ; HY-2018]
(அ) ₹12,800 (ஆ) ₹19,600
(இ) ₹20,000 (ஈ) ₹20,400
[விடை. (ஆ) ₹19,600]

- பின்வரும் எந்த சொத்துகளுக்கு போக்கெழுத்துத் முறை பயன்படுகிறது? [Sep-2021]
(அ) மரக்கட்டைகள் (ஆ) நிலக்கரி
(இ) கனிமச் சுரங்கங்கள் (ஈ) காப்புரிமை
[விடை. (ஈ) காப்புரிமை]

2 மதிப்பெண்கள்

- தேய்மானத்தின் வரைவிலக்கணம் தருக.** [HY-2018]
விடை. ஸ்பைசர் மற்றும் பெக்லரின் கூற்றுப்படி “தேய்மானம் என்பது ஒரு குறிப்பிட்ட காலத்தில் எக்காரணத்தாலும் ஏற்படும் ஒரு சொத்தின் பயனளிப்பு கால இழப்பைக் குறிக்கும் ஒரு அளவாகும்”.
(அல்லது)
கார்ட்டரின் கூற்றுப்படி தேய்மானம் என்பது எக்காரணத்தினாலும், ஒரு சொத்தின் மதிப்பிலுண்டாகும் படிப்படியான மற்றும் நிலையான குறைவே ஆகும்.

- எந்த தேய்மான முறையில் ஒரு சொத்தின் மதிப்பு பயனளிப்பு காலம் முடிவடைந்த பிறகு பூஜ்ஜியமாக இருக்கும்? எப்போது? [HY-2019]

விடை. நேர்க்கோட்டுமுறை. ஏனெனில் இம்முறையில் சொத்தின் மதிப்பு முழுவதும் நீக்கப்படுகிறது. இம்முறையில் இறுதி மதிப்பு இல்லாத நிலையில் சொத்தின் ஏட்டு மதிப்பானது பூஜ்ஜியத்திற்கு அல்லது சொத்தின் பயனளிப்பு காலம் முடிவில் இறுதி மதிப்பிற்கும் குறைக்கப்படுகிறது.

கணக்குகள் :

- நேர்க்கோட்டு முறையில் தேய்மானத் தொகை கணக்கிடுக. இயந்திரத்தின் அடக்க விலை ₹ 1,00,000 [Mar-2019] எதிர்நோக்கும் இறுதி மதிப்பு ₹ 5,000 எதிர்நோக்கும் பயனளிப்புக்காலம் 5 ஆண்டுகள்
விடை. தேய்மானத் தொகை

$$= \frac{\text{சொத்தின் ஆரம்ப அடக்கவிலை} - \text{இறுதி மதிப்பு}}{\text{எதிர்நோக்கும் பயனளிப்பு காலம்}}$$

$$\text{தேய்மானத் தொகை} = \frac{100000 - 5000}{5}$$

$$\text{தேய்மானத் தொகை} = ₹ 19000$$

2. கீழ்க்கண்ட விவரங்களிலிருந்து நேர்க்கோட்டு முறையில் ஆண்டு தேய்மானத் தொகையை கணக்கிடுக. [Sep-2020]

சொத்தின் அடக்கவிலை	₹10,000
எதிர்நோக்கும் பயனளிப்பு காலம்	10 வருடங்கள்
எதிர்நோக்கும் இறுதி மதிப்பு	₹2,000

வட. தேய்மானத் தொகை

$$\begin{aligned} &= \frac{\text{சொத்தின் ஆரம்ப விலை} - \text{இறுதி மதிப்பு}}{\text{எதிர்நோக்கும் பயனளிப்பு காலம்}} \\ \text{தேய்மானத் தொகை} &= \frac{10,000 - 2,000}{10} = \frac{8,000}{10} \\ \text{தேய்மானத் தொகை} &= ₹800 \end{aligned}$$

3 மத்ப்பண்கள்

கணக்குகள் :

1. நேர்க்கோட்டு முறையில் தேய்மான விகிதம் காண்க.

இயந்திரம் வாங்கிய விலை ₹ 80,000 [BEQ; HY-2018]

முதலாக்கம் செய்ய வேண்டிய செலவுகள் ₹ 20,000

எதிர்நோக்கும் இறுதி மதிப்பு ₹ 4,000

எதிர்நோக்கும் பயனளிப்பு காலம் : 4 ஆண்டுகள்

தீர்வு :

$$\begin{aligned} \text{மொத்த அடக்கவிலை} &= \text{அடக்கவிலை} + \text{நிறுவுவதற்கான செலவுகள்} \\ &= ₹80,000 + ₹20,000 = ₹1,00,000 \\ \text{தேய்மானத் தொகை} &= \frac{\text{மொத்த அடக்கவிலை} - \text{இறுதி மதிப்பு}}{\text{எதிர்நோக்கும் பயனளிப்புக் காலம்}} \\ &= \frac{1,00,000 - 4,000}{4} = \frac{96,000}{4} \\ &= ₹24,000 \\ \text{தேய்மான விகிதம்} &= \frac{\text{தேய்மானத் தொகை}}{\text{மொத்த அடக்கவிலை}} \times 100 \\ &= \frac{24,000}{1,00,000} \times 100 = 24\% \end{aligned}$$

2. நேர்க்கோட்டு முறையில் தேய்மானத் தொகை மற்றும் தேய்மானம் விகிதம் காண்க. [June-2019]

	₹
இயந்திரம் வாங்கியது	2,00,000
போக்குவரத்துச் செலவு	2,000
நிறுவுகைச் செலவுகள்	18,000
இறுதி மதிப்பு	10,000
எதிர்நோக்கும் பயனளிப்பு காலம்	10 ஆண்டுகள்

தீர்வு :

$$\begin{aligned} \text{ஆண்டுத் தேய்மானத் தொகை} &= \frac{\text{சொத்தின் ஆரம்ப அடக்கவிலை} - \text{எதிர்நோக்கும் இறுதி மதிப்பு}}{\text{சொத்தின் எதிர்நோக்கும் பயனளிப்புக்காலம்}} \\ &= \frac{2,20,000 - 10,000}{10} = \frac{2,10,000}{10} \\ &= ₹21,000 \\ \text{தேய்மான விகிதம்} &= \frac{\text{ஆண்டுத் தேய்மானத் தொகை}}{\text{ஆரம்ப அடக்கவிலை}} \times 100 \\ &= \frac{21,000}{2,20,000} \times 100 = 9.55\% \\ \text{[குறிப்பு: சொத்தின் அடக்கவிலை} &= \text{வாங்கிய விலை} + \text{போக்குவரத்துச் செலவு} + \text{நிறுவுகைச் செலவு} \\ &= 2,00,000 + 2,000 + 18,000 \\ &= 2,20,000] \end{aligned}$$

5 மதிப்பீடுகள்

கணக்குகள் :

1. இராம் ஆடை நிறுவனம் ஏப்ரல் 1, 2014 அன்று ₹2,00,000 மதிப்புள்ள ஓர் இயந்திரத்தை நிலா நிறுவனத்திடமிருந்து கடனாக வாங்கியது. அதற்கு நிறுவுகைச் செலவாக ₹10,000 செலவழித்தது. குறைந்து செல் மதிப்பு முறையில் ஆண்டுக்கு 10% தேய்மானம் நீக்கப்பட்டது. முதல் மூன்று ஆண்டுகளுக்கு இயந்திரக்கணக்கு மற்றும் தேய்மானக் கணக்கினை தயாரிக்கவும். கணக்குகள் ஒவ்வொரு ஆண்டும் மார்ச் 31-ல் முடிக்கப்பெறுகின்றன. [BEQ] [HY-2018]

தீர்வு :

பேரேட்டுக் கணக்குகள்

ப		இயந்திரம் கணக்கு				வ
நாள்	விவரம்	தொகை ₹	நாள்	விவரம்	தொகை ₹	
2014 ஏப்ரல் 1	நிலா நிறுவனக் க/கு	2,00,000	2015 மார்ச் 31	தேய்மானம் க/கு $\left(2,10,000 \times \frac{10}{100}\right)$	21,000	
ஏப்ரல் 1	வங்கி க/கு	10,000	மார்ச் 31	இருப்பு கீ/இ	1,89,000	
		2,10,000			2,10,000	
2015 ஏப்ரல் 1	இருப்பு கீ/கொ	1,89,000	2016 மார்ச் 31	தேய்மானக் க/கு $\left(1,89,000 \times \frac{10}{100}\right)$	18,900	
			மார்ச் 31	இருப்பு கீ/இ	1,70,100	
		1,89,000			1,89,000	
2016 ஏப்ரல் 1	இருப்பு கீ/கொ	1,70,100	2017 மார்ச் 31	தேய்மானக் க/கு $\left(1,70,100 \times \frac{10}{100}\right)$	17,010	
			மார்ச் 31	இருப்பு கீ/இ	1,53,090	
		1,70,100			1,70,100	
2017 ஏப்ரல் 1	இருப்பு கீ/கொ	1,53,090				

ப		தேய்மானக் கணக்கு				வ
நாள்	விவரம்	தொகை ₹	நாள்	விவரம்	தொகை ₹	
2015 மார்ச் 31	இயந்திரக் க/கு	21,000	2015 மார்ச் 31	இலாபநட்டக் க/கு	21,000	
		21,000			21,000	
2016 மார்ச் 31	இயந்திரக் க/கு	18,900	2016 மார்ச் 31	இலாபநட்டக் க/கு	18,900	
		18,900			18,900	
2017 மார்ச் 31	இயந்திரக் க/கு	17,010	2017 மார்ச் 31	இலாபநட்டக் க/கு	17,010	
		17,010			17,010	

2. இரமேஷ் ஆடை நிறுவனம் ஏப்ரல் 1, 2015 அன்று ₹1,50,000 மதிப்புள்ள ஓர் இயந்திரத்தை நிறுவினார். நிறுவனத்திடமிருந்து வாங்கியது. அதற்கு நிறுவுகைச் செலவாக ₹10,000 செலவழித்தது. குறைந்து செல் மதிப்பு முறையில் ஆண்டுக்கு 10% தேய்மானம் நீக்கப்பட்டது. முதல் மூன்று ஆண்டுகளுக்கு இயந்திரக் கணக்கு தயாரிக்கவும். கணக்குகள் ஒவ்வொரு ஆண்டும் மார்ச் 31-ல் முடிக்கப் பெறுகின்றன. [HY-2019]

தீர்வு :

பேரேட்டுக் கணக்குகள்					
ப			வ		
இயந்திரக்கணக்கு					
நாள்	விவரம்	தொகை ₹	நாள்	விவரம்	தொகை ₹
2015			2016		
ஏப்ரல் 1	நிறுவனக் க/கு	1,50,000	மார்ச் 31	தேய்மானக் க/கு	16,000
1	வங்கி க/கு	10,000	மார்ச் 31	(1,60,000 × 10/100)	
				இருப்பு கீ/இ	1,44,000
		1,60,000			1,60,000
2016			2017		
ஏப்ரல் 1	இருப்பு கீ/கொ	1,44,000	மார்ச் 31	தேய்மானக் க/கு	14,400
			மார்ச் 31	(1,44,000 × 10/100)	
				இருப்பு கீ/இ	1,29,600
		1,44,000			1,44,000
2017			2018		
ஏப்ரல் 1	இருப்பு கீ/கொ	1,29,600	மார்ச் 31	தேய்மானக் க/கு	12,960
			மார்ச் 31	(1,29,600 × 10/100)	
				இருப்பு கீ/இ	1,16,640
		1,29,600			1,29,600
2018					
ஏப்ரல் 1	இருப்பு கீ/கொ	1,16,640			

3. ராம் நிறுவனம், ஏப்ரல் 1, 2014 அன்று பொறி வகை மற்றும் இயந்திரம் ₹6,50,000 வாங்கி, நிறுவுதல் செலவாக ₹50,000 செலவழித்தது. மூன்று ஆண்டுகள் பயன்படுத்திய பிறகு, அச்சொத்தானது ₹4,00,000-க்கு விற்கப்பட்டது. தேய்மானம் ஆண்டுதோறும் 15% நிலை தவணை முறையில் நீக்கப்பட வேண்டும். ஒவ்வொரு ஆண்டும் கணக்குகள் மார்ச் 31-ல் முடிக்கப்படுகின்றன. முதல் மூன்று ஆண்டுகளுக்கு பொறிவகை மற்றும் இயந்திரக் கணக்கு மற்றும் தேய்மானக் கணக்கு தயாரிக்கவும். [June-2019]

தீர்வு :

விற்கு ஆயந்திரம் மீதான இலாபம்

அல்லது நட்பம் கணக்கீடுகள்

நாள்	விவரம்	தொகை
		₹
முதல் வருடம் (2014 - 2015)		
1.4.2014	அடக்கவிலை	6,50,000
	கூட்டுக : நிறுவுதல் செலவு	50,000
		7,00,000
31.3.2015	கழிக்க : தேய்மானம் (7,00,000 × $\frac{15}{100}$)	1,05,000
		5,95,000

நாள்	விவரம்	தொகை
		₹
இரண்டாம் வருடம் 31.3.2016	கழிக்க : தேய்மானம் $\left(7,00,000 \times \frac{15}{100}\right)$	1,05,000 4,90,000
மூன்றாம் வருடம் 31.3.2017	கழிக்க : தேய்மானம் $\left(7,00,000 \times \frac{15}{100}\right)$ ஏட்டு மதிப்பு கழிக்க : விற்ற விலை இயந்திரம் விற்றதில் இலாபம்	1,05,000 3,85,000 4,00,000 15,000

பேரேட்டுக் கணக்குகள்

ப

இயந்திரம் கணக்கு

வ

நாள்	விவரம்	தொகை ₹	நாள்	விவரம்	தொகை ₹
1.4.2014	வங்கி க/கு	6,50,000	31.3.2015	தேய்மானக் க/கு	1,05,000
	வங்கி க/கு	50,000		இருப்பு கீ/இ	5,95,000
		7,00,000			7,00,000
1.4.2015	இருப்பு கீ/கொ	5,95,000	31.3.2016	தேய்மானக் க/கு	1,05,000
				இருப்பு கீ/இ	4,90,000
		5,95,000			5,95,000
1.4.2016	இருப்பு கீ/கொ	4,90,000	31.3.2017	தேய்மானக் க/கு	1,05,000
”	இலாப நட்டக் க/கு (விற்ற இயந்திரம் மீதான இலாபம்)	15,000	”	வங்கி க/கு	4,00,000
		5,05,000			5,05,000

ப

தேய்மானக் கணக்கு

வ

நாள்	விவரம்	தொகை ₹	நாள்	விவரம்	தொகை ₹
31.3.2015	பொறி மற்றும் இயந்திரக் க/கு	1,05,000	31.3.2015	இலாபநட்டக் க/கு	1,05,000
		1,05,000			1,05,000
31.3.2016	பொறி மற்றும் இயந்திரக் க/கு	1,05,000	31.3.2016	இலாபநட்டக் க/கு	1,05,000
		1,05,000			1,05,000
31.3.2017	பொறி மற்றும் இயந்திரக் க/கு	1,05,000	31.3.2017	இலாபநட்டக் க/கு	1,05,000
		1,05,000			1,05,000

கூடுதல் வினாக்கள் மற்றும் விடைகள்

I. சரியான விடையைத் தேர்வு செய்யவும் :

1 மதிப்பெண்

(i) கீழ்க்கண்ட வினாக்களுக்கு சரியான விடையை தேர்ந்தெடுத்து எழுதுக.

1. 'தேய்மானம் என்பது எக்காரணத்தினாலும் ஒரு சொத்தின் மதிப்பிலுண்டாகும் படிப்படியான நிலையான குறைவே ஆகும்' என்று சவறியவர் யார்? [BEO]

- (அ) கார்டர் (ஆ) ஸ்பைசர்
(இ) பெக்லர் (ஈ) கோஹ்லர்

[விடை. (அ) கார்டர்]

2. நற்பெயர், புனையுரிமை மற்றும் தொடக்கச் செலவுகள் போன்ற புலனாகாச் சொத்துகளின் மதிப்பு குறைதலைக் குறிப்பது

- (அ) வெறுமையாதல் (ஆ) போக்கெழுத்துதல்
(இ) வழக்கொழிவு (ஈ) இவை எதுவுமில்லை

[விடை. (ஆ) போக்கெழுத்துதல்]

3. வருமான வரி விதிக்கும் அதிகாரிகள் ஏற்கும் முறை

- (அ) நேர்க்கோட்டு முறை
(ஆ) ஆண்டுத் தொகை முறை
(இ) குறைந்து செல் மதிப்பு முறை
(ஈ) இவை எதுவுமில்லை

[விடை. (இ) குறைந்து செல் மதிப்பு முறை]

4. இயந்திரத்தின் விற்பனை விலை ₹4,00,000 விற்பனாவுக்கு ஏற்பட்ட இலாபம் ₹36,000 எனில், இயந்திரத்தின் ஏட்டு மதிப்பு

- (அ) ₹3,64,000 (ஆ) ₹4,36,000
(இ) ₹36,000 (ஈ) ₹2,18,000

[விடை. (அ) ₹3,64,000]

5. தேய்மானத் தொகை ₹900. சொத்தின் அடக்கவிலை ₹10,000 எனில், தேய்மான விகிதம்

- (அ) 9% (ஆ) 8% (இ) 7% (ஈ) 6%

[விடை. (அ) 9%]

(ii) பட்டியல் I-ல் உள்ளவற்றை பட்டியல் II-உடன் பொருத்திப் பார்த்து, கீழே கொடுக்கப்பட்டுள்ள தொகுப்பிலிருந்து உங்கள் விடையை தெரிவு செய்க.

1.

	பட்டியல் I		பட்டியல் II
i.	வழக்கொழிவு	1	சுரங்கங்கள்
ii.	கால நிர்ணயம்	2	புதிய கண்டுபிடிப்புகள்
iii.	வெறுமையாதல்	3	நற்பெயர்
iv.	போக்கெழுத்து	4	குத்தகை

தொகுப்பு :

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

[விடை. (அ) (i) - 2 (ii) - 4 (iii) - 1 (iv) - 3]

2.

	பட்டியல் I		பட்டியல் II
i.	வெறுமையாதல்	1	முதலீடுகளிலிருந்து பெறப்படும் வட்டி
ii.	ஆண்டுத்தொகை முறை	2	கால்நடைகள்
iii.	மறுமதிப்பீட்டு முறை	3	உயர்ந்த மதிப்புள்ள சொத்துகள்
iv.	ஈடுநிதி முறை	4	இயற்கை வளங்கள் தீர்ந்துபோதல்

தொகுப்பு :

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

[விடை. (ஆ) (i) - 4 (ii) - 1 (iii) - 2 (iv) - 3]

3.

	பட்டியல் I		பட்டியல் II
i.	ஆண்டுத் தொகை முறை	1	முனைமம்
ii.	காப்பீட்டு முனைம முறை	2	பத்திரங்கள்
iii.	மறுமதிப்பீட்டு முறை	3	குத்தகை
iv.	தேய்மான நிதி முறை	4	விடு கருவிகள்

தொகுப்பு :

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

[விடை. (அ) (i) - 3 (ii) - 1 (iii) - 4 (iv) - 2]

(iii) கீழ்க்கண்ட கோழுட்ட இடத்திற்கு சரியான விடையை தேர்ந்தெடுத்து எழுதுக.

1. சுரங்கங்கள், எண்ணெய் கிணறுகள் போன்ற இயற்கை வளங்களின் மதிப்புக் குறைதல் _____ எனப்படும்.

- (அ) போக்கெழுத்து (ஆ) வழக்கொழிவு
(இ) வெறுமையாதல் (ஈ) இவை எதுவுமில்லை

[விடை. (இ) வெறுமையாதல்]

2. மறுமதிப்பீடு தேய்மான முறை _____ சொத்துகளுக்கு பயன்படுகிறது?

- (அ) பொறிவகை (ஆ) இயந்திரம்
(இ) விடுகருவிகள் (ஈ) இவை எதுவுமில்லை

[விடை. (அ) பொறிவகை]

3. ஒரு நிலைச் சொத்தினை விற்பதனால் ஏற்பட்ட இலாபம் _____ பக்கத்தில் பதியப்படுகிறது.

- (அ) சொத்துக் கணக்கின் பற்றுப்
(ஆ) சொத்துக்கணக்கின் வரவுப்
(இ) இரு பக்கங்களிலும்
(ஈ) இவை எதுவுமில்லை

[விடை. (அ) சொத்துக் கணக்கின் பற்றுப்]

4. ஒரு பொறிவகையின் மதிப்பு ₹10,000 பயனளிப்புக் காலம் ஆண்டுகள், எறி மதிப்பு ₹1,000 என்றால் நேர்கோட்டு முறையின் தேய்மான விகிதம் _____ ஆகும். [BEQ]

- (அ) 9.5% (ஆ) 9% (இ) 10% (ஈ) 12%

[விடை. (ஆ) 9%]

5. ஒரு நிலைச் சொத்தின் மதிப்பு ₹20,000 ஆகும். அதன் மீது குறைந்து செல் இரும்பு முறையில் 10% தேய்மானம் நீக்கினால் மூன்றாவது வருடக் கடைசியில் நிலைச் சொத்தின் மதிப்பு _____ ஆகும். [BEQ]

- (அ) ₹7,290 (ஆ) ₹14,580 (இ) ₹1,620 (ஈ) ₹12,890

[விடை. (ஆ) ₹14,580]

(iv) கீழ்க்கண்டவற்றுள் பொருந்தாத ஒன்றைக் கண்டறி.

1. (அ) நிலைத்தவணைமுறை
(ஆ) ஆண்டுத் தொகை முறை
(இ) காப்பீட்டு முனைம முறை
(ஈ) முதலினச் செலவு [விடை. (ஈ) முதலினச் செலவு]

காரணம் :

ஒரு கணக்காண்டில் மேற்கொள்ளப்பட்ட செலவின் பயனானது எதிர்வரும் ஆண்டுகளுக்கும் தொடர்ந்து கிடைக்குமானால் அச்செலவு முதலினச் செலவு ஆகும். மற்ற மூன்றும் தேய்மானம் கணக்கிடுவதற்கான முறைகளாகும்.

2. (அ) தேய்வு (ஆ) வழக்கொழிவு
(இ) பராமரிப்பு இன்மை (ஈ) நேர்க்கோட்டு முறை

[விடை. (ஈ) நேர்க்கோட்டு முறை]

காரணம் :

நேர்க்கோட்டுமுறை தேய்மானம் கணக்கிடுவதற்கான முறையாகும். மற்ற மூன்றும் நிலைச்சொத்தின் ஏட்டு மதிப்பு குறைவதற்கான காரணங்களாகும்.

(v) கீழ்க்கண்டவற்றுள் எது சரியாக பொருந்தவில்லை?

1. (அ) ஆண்டுத் தொகை முறை - குத்தகை
(ஆ) தேய்மான நிதி முறை - பத்திரங்கள்
(இ) காப்பீட்டு முனைம முறை - முனைமம்
(ஈ) மறுமதிப்பீட்டு முறை - அறைகலன்

[விடை. (ஈ) மறுமதிப்பீட்டு முறை - அறைகலன்]

2. (அ) போக்கெழுதுதல் - புனையுரிமை
(ஆ) வெறுமையாதல் - தொழில்நுட்ப வளர்ச்சி
(இ) கால நிர்ணயம் - பதிப்புரிமை
(ஈ) வழக்கொழிவு - புதிய கண்டுபிடிப்புகள்

[விடை. (ஆ) வெறுமையாதல் - தொழில்நுட்ப வளர்ச்சி]

(vi) கீழ்க்கண்ட வாக்கியங்களை கருத்தில் கொள்க.

1. கூற்று (A) : தேர்மானம் என்பது எக்காரணத்திலும் ஒரு சொத்தின் மதிப்பிலுண்டாகும் படிப்படியான நிலையான குறைவே ஆகும்.

காரணம் (R) : தொடர்ந்து ஒரு இயந்திரத்தை பயன்படுத்தாமல் இருந்தால் அது தன் உபயோகத் தன்மையை இழந்துவிடுகிறது.

கீழே கொடுக்கப்பட்டுள்ள குறியீட்டை பயன்படுத்தி சரியான விடையைத் தேர்ந்தெடுக்கவும்.

- (அ) (A) மற்றும் (R) இரண்டும் சரி மேலும் (R) என்பது (A) விற்கு சரியான விளக்கம்.

(ஆ) (A) மற்றும் (R) இரண்டும் சரி மேலும் (R) என்பது (A) விற்கு சரியான விளக்கமல்ல.

(இ) (A) சரி ஆனால் (R) தவறு

(ஈ) (A) தவறு ஆனால் (R) சரி

[விடை. (அ) (A) மற்றும் (R) இரண்டும் சரி மேலும் (R) என்பது (A)விற்கு சரியான விளக்கம்.]

2. கூற்று (A) : சொத்துக்களை பயன்படுத்தாவிட்டாலும், பருவ மாற்றம், காற்று, மழை போன்ற இயற்கை காரணிகளால் அதன் மதிப்பு உயர்கிறது.

காரணம் (R) : புதிய கண்டுபிடிப்புகள், தொழில்நுட்ப வளர்ச்சி போன்றவை காரணமாக பழைய சொத்துக்கள் பயனற்றவையாகின்றன.

(அ) (A) மற்றும் (R) இரண்டும் சரி மேலும் (R) என்பது (A) விற்கு சரியான விளக்கம்.

(ஆ) (A) மற்றும் (R) இரண்டும் சரி மேலும் (R) என்பது (A) விற்கு சரியான விளக்கமல்ல.

(இ) (A) சரி ஆனால் (R) தவறு

(ஈ) (A) தவறு ஆனால் (R) சரி

[விடை. (ஈ) (A) தவறு ஆனால் (R) சரி]

(vii) சரியான கூற்றைக் கண்டறி.

1. (I) சொத்துக்களைத் தொடர்ந்து பயன்படுத்துவதால் தேர்மானம் ஏற்படுகிறது.
(II) தொடர்ந்து சொத்துக்களை பயன்படுத்தாமல் இருந்தால் அது தன் உபயோகத் தன்மையை இழந்துவிடுகிறது.
(III) சொத்துக்களை சரியாக பராமரிக்கப்படவில்லை எனில் அது தன் உபயோகத் தன்மையை இழந்துவிடுகிறது.
(IV) சொத்துக்களிலிருந்து வளங்கையைத் தொடர்ந்து வெளியே எடுப்பதால் அனை தமது மதிப்பினை இழக்கின்றன,

- (அ) அனைத்தும் சரி
(ஆ) I மற்றும் III மட்டும் சரி
(இ) II மற்றும் IV மட்டும் சரி
(ஈ) I, III, மற்றும் IV மட்டும் சரி

[விடை. (அ) அனைத்தும் சரி]

II ஓகக் குறுகிய வினாக்கள் : 2 மதிப்பெண்கள்

1. நிலைத் தவணை முறை என்றால் என்ன?

- விடை. (i) நிலைத் தவணை தேய்மானமாக, குறிப்பிட்ட விழுக்காடு ஒவ்வொரு ஆண்டிற்கும் சொத்தின் அடக்கவிலையிலிருந்து நீக்கப்படுகிறது. எனவே, இது ஆரம்ப அடக்கவிலை முறை என்றழைக்கப்படுகிறது.
(ii) சொத்தின் வாழ்நாள் முழுவதும் தேய்மானத் தொகை ஒரே அளவாக, சமமாக இருப்பதால் இம்முறை நிலைத் தவணை முறை எனவும் அழைக்கப்படுகிறது.

2. குறைந்து செல் மதிப்பு முறை என்றால் என்ன?

விடை. குறைந்து செல் மதிப்பு என்பது சொத்தின் ஏட்டு மதிப்பு ஆகும். அதாவது (சொத்தின் அடக்க விலையிலிருந்து கடந்த கணக்காண்டு வரை உள்ள தேய்மானத் தொகை கழிக்கப்பட்டது) ஆண்டு தோறும் தேய்மானத் தொகை குறைந்து கொண்டே செல்வதால் இம்முறையானது குறைந்து செல் இருப்பு முறை அல்லது குறைந்து செல் மதிப்பு முறை எனவும் அழைக்கப்படுகிறது.

3. மறு மதிப்பீட்டு முறை குறிப்பு வரைக.

- விடை. (i) மறு மதிப்பீட்டு முறையில், ஆண்டுத் தேய்மானமானது சொத்தின் ஆண்டு இறுதி மதிப்பினை அச்சொத்தின் ஆண்டு தொடக்க மதிப்போடு ஒப்பிட்டு கணக்கிடப்படுகிறது.
(ii) சொத்தின் ஆண்டு இறுதி மதிப்பானது அத்துறையில் சிறந்து விளங்கும் நபரின் உதவியோடு தீர்மானிக்கப்படுகிறது.
(iii) ஆண்டு இறுதி மதிப்பிற்கும் ஆண்டு தொடக்க மதிப்பிற்கும், உள்ள வேறுபாடு அந்த ஆண்டுக்குரிய தேய்மானமாகக் கருதப்படுகிறது.
(iv) இம்முறையானது கால்நடைகள், விடுகருவிகள் போன்றவைகளுக்கு பயன்படுத்தப்படுகிறது.

கணக்குகள்:

1. நோக்கோட்டு முறையில் தேய்மான விகிதம் காண்க.

இயந்திரத்தின் அடக்கவிலை	₹2,30,000
நிறுவுவதற்கான செலவுகள்	₹20,000
பயனளிப்புக் காலம்	10 ஆண்டுகள்
எறி மதிப்பு	₹50,000

தீர்வு :

$$\begin{aligned} \text{மொத்த அடக்கவிலை} &= \text{அடக்கவிலை} + \text{நிறுவுவதற்கான செலவுகள்} \\ &= ₹2,30,000 + ₹20,000 = ₹2,50,000 \\ \text{தேய்மானத் தொகை} &= \frac{\text{மொத்த அடக்கவிலை} - \text{இறுதி மதிப்பு}}{\text{எதிர்நோக்கும் பயனளிப்புக் காலம்}} \\ &= \frac{₹2,50,000 - ₹50,000}{10} \\ &= \frac{₹2,00,000}{10} = ₹20,000 \\ \text{தேய்மான விகிதம்} &= \frac{\text{தேய்மானத் தொகை}}{\text{மொத்த அடக்கவிலை}} \times 100 \\ &= \frac{₹2,00,000}{₹2,50,000} \times 100 = 8\% \end{aligned}$$

III. குறுகிய வினாக்கள் : 3 மதிப்பெண்கள்

1. தேய்மானத்தின் இயல்புகள் யாவை?

விடை. தேய்மானத்தின் இயல்புகள் பின்வருமாறு:

- (i) தேய்மானம் நீக்கப்பட வேண்டிய சொத்துகளின் அடக்கவிலையை வருவாய் ஈட்ட ஆகும் செலவிற்கு அல்லது இலாப நடக்க கணக்கிற்கு, சொத்தின் வாழ்நாள் முழுவதும் ஒதுக்குகின்ற ஒரு செயல்முறை தேய்மானம் ஆகும்.
(ii) தேய்மானம் என்பது சொத்தின் அடக்க விலையை ஒதுக்கீடு செய்வது. மாறாக, சொத்தினை மதிப்பிடும் செயல்முறை அல்ல.
(iii) இது சொத்தின் ஏட்டு மதிப்பின் இறக்கம், மாறாக, சொத்தின் சந்தை மதிப்பு மீதான குறைவு அல்ல.
(iv) இது சொத்தின் வாழ்நாள் முழுவதும் அதன் ஏட்டு மதிப்பில் ஏற்படக்கூடிய படிப்படியான மற்றும் தொடர்ச்சியான மதிப்பு இறக்கம் ஆகும்.
(v) இது, தேய்மானம் ஏற்படக்கூடிய புலனாகும் நிலைச் சொத்துகளுக்கு மட்டும் கணக்கிடப்படுகிறது. புலனாகாத மற்றும் தீர்ந்து போகும் சொத்துகளுக்கு தேய்மானம் கணக்கிடப்படுவதில்லை.

2. தேய்மானத் தொகையை நிர்ணயிக்கும் காரணிகள் யாவை?

விடை. (i) சொத்தின் ஆரம்ப அடக்கவிலை

1. சொத்தின் ஆரம்ப அடக்கவிலையானது சொத்தினை வாங்குவதற்கும் அல்லது சொத்தினை உருவாக்குவதற்கும் செலவழித்த தொகை ஆகும்.

2. சொத்து பழைய சொத்தாக இருக்கும் நிலையில். அச்சொத்தினைப் பயன்பாட்டிற்கு கொண்டுவருவதற்காக, ஆரம்ப நிலையில் மேற்கொள்ளப்படும் பழுது பார்ப்புச் செலவுகளுக்கும் சொத்தின் ஆரம்ப அடக்கவிலையில் சேரும்.

(ii) சொத்தின் எதிர்நோக்கும் பயனளிப்பு காலம் நிறுவனத்தில், சொத்துகள் எவ்வளவு காலத்திற்கு பயன்படுத்த முடியுமோ அக்காலம் சொத்தின் எதிர்நோக்கும் பயனளிப்புக் காலம் எனப்படுகிறது.

(iii) சொத்தின் இறுதி மதிப்பு சொத்தின் எதிர்நோக்கும் பயனளிப்பு காலம் முடிந்த பிறகு அச் சொத்தினை விற்பதால் கிடைக்கும் தொகையை இது குறிக்கிறது. இது இறுதி மதிப்பு எனவும் எஞ்சிய மதிப்பு எனவும், அழைக்கப்படுகிறது.

(iv) பிற காரணிகள் மேற்கூறிய காரணிகள் மட்டுமல்லாமல் சட்டரீதியான வழிமுறைகள், தொழில்நுட்ப காரணிகள் போன்றவை தேய்மானத் தொகையை நிர்ணயிக்கின்றன.

கணக்குகள்:

1. திரு.அம்தூல் 2001 ஏப்ரல் 1, அன்று ₹ 2,00,000 மதிப்புள்ள இயந்திரத்தை வாங்கினார். மூன்று ஆண்டுகள் அவ்வியந்திரம் பயன்படுத்தப்பட்ட பிறகு ₹1,60,000 க்கு விற்கப்பட்டது. ஒவ்வொரு ஆண்டும் தேய்மானம் 10% குறைந்து செல் இருப்புமுறையில் விலக்கப்படுகிறது. ஒவ்வொரு ஆண்டும் கணக்கேடுகள் மார்ச் 31 அன்று முடிக்கப் பெறுகின்றன. இயந்திரம் விற்பனை மீதான இலாபம் அல்லது நட்டம் காண்க.

தீர்வு :

வற்ற ஆயந்திரம் மீதான இலாபம் அல்லது நட்டம் கணக்கீடுதல்

நாள்	விவரம்	தொகை ₹
2001 ஏப்	இயந்திரத்தின் அடக்கவிலை	2,00,000
2002 மார்ச் 31	கழிக்க: முதலாமாண்டு தேய்மானம் $\left[2,00,000 \times \frac{10}{100} \right]$	20,000
		1,80,000
2003 மார்ச் 31	கழிக்க: இரண்டாம் ஆண்டு தேய்மானம் $\left[1,80,000 \times \frac{10}{100} \right]$	18,000
		1,62,000
2004 மார்ச் 31	கழிக்க: மூன்றாம் ஆண்டு தேய்மானம் $\left[1,62,000 \times \frac{10}{100} \right]$	16,200
	எட்டு மதிப்பு	1,45,800
	விற்பனை விலை	1,60,000
	இலாபம்	14,200

IV. கணக்குகள் :

5 மதிப்பீடுகள்

1. குமரன் பிரதர்ஸ் நிறுவனம் 1.1.2000 அன்று ₹5,00,000 மதிப்புள்ள இயந்திரம் ஒன்றை வாங்கியது 1.1.2002 அன்று அவ்வியந்திரம் ₹4,00,000க்கு விற்கப்பட்டது. அந்நிறுவனம் ஆண்டுதோறும் தேய்மானம் 15% நோக்கோட்டு முறையில் நீக்கியது. ஆண்டுதோறும் கணக்கேடுகள் மார்ச் 31 அன்று முடிக்கப் பெறுகின்றன. இயந்திரம் கணக்கு தயார் செய்க.

தீர்வு :

வற்ற ஆயந்திரம் மீதான இலாபம் அல்லது நட்டம் கணக்கீடுதல்

நாள்	விவரம்	தொகை ₹
2001 சன 1	அடக்கவிலை	5,00,000
2001 மார்ச் 31	கழிக்க: தேய்மானம் $\left(5,00,000 \times \frac{15}{100} \times \frac{3}{12} \right)$	18,750
		4,81,250
2002 மார்ச் 31	கழிக்க: தேய்மானம் $\left(5,00,000 \times \frac{15}{100} \right)$	75,000
		4,06,250
2003 சனவரி 1	கழிக்க: தேய்மானம் $\left(5,00,000 \times \frac{15}{100} \times \frac{9}{12} \right)$	56,250
	எட்டு மதிப்பு	3,50,000
	விற்பனை விலை	4,00,000
	இயந்திரம் விற்பனையில் இலாபம்	50,000

குமரன் பிரதர்ஸ் நிறுவன ஏடுகளில் பேரேட்டுக் கணக்குகள்

ப			வ		
நாள்	விவரம்	தொகை ₹	நாள்	விவரம்	தொகை ₹
2001 ஜன 1	வங்கி க/கு	5,00,000	2016 மார்ச் 31	தேய்மானம் க/கு	18,750
			"	இருப்பு கீ/இ	4,81,250
		5,00,000			5,00,000
2000 ஏப் 1	இருப்பு கீ/கொ	4,81,250	2016 மார்ச் 31	தேய்மானம் க/கு	75,000
			"	இருப்பு கீ/இ	4,06,250
		4,81,250			4,81,250
2001 ஏப் 1	இருப்பு கீ/கொ	4,06,250	2002 மார்ச் 31	தேய்மானம் க/கு	56,250
2002 ஜன 1	இலாப நட்டக் க/கு (விற்பனையில் இலாபம்)	50,000	"	வங்கி க/கு (விற்பனை)	4,00,000
					4,56,250
		4,56,250			4,56,250