

Plus One Accountancy - Study Material

+1 கணக்குப்பதிவியல்
குறு மற்றும் சிறுவினா விடைகள்
பாடம் 9 முதல் 12 வரை

Prepared by

M.Muthu Selvam

M.Sc.,M.Com.,M.Ed.,M.Phil

PG.Asst., (Commerce)

MLWA.Hr.Sec.School

Madurai -1

Mail Id : dhakshina29@gmail.com

Mobile No : 98421 04826

பிழைகள் Errors

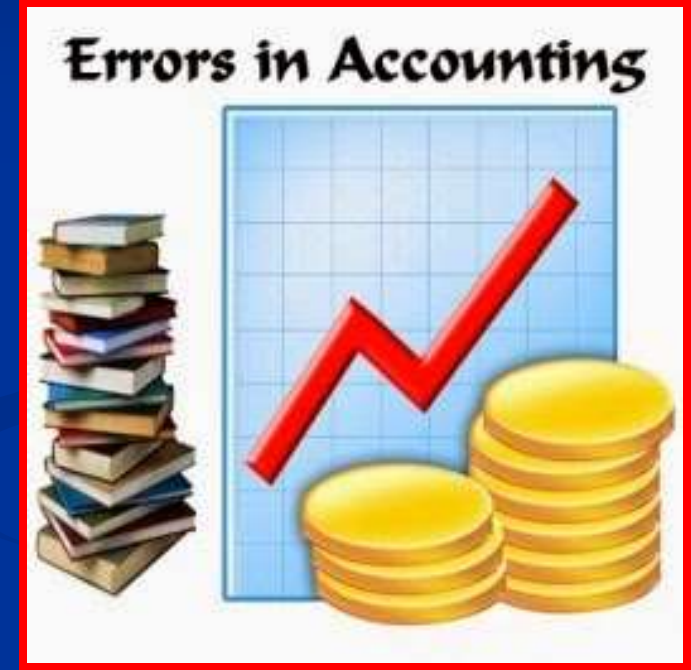
- பிழைகள் என்பது, கணக்கியல் நடவடிக்கைகளைப் பதிவு செய்தலில் அல்லது வகைப்படுத்துதலில் அல்லது தொகுத்தலில், ஒரு கணக்காளர் எழுத்தர் தற்செயலாக தவறு செய்தல் மற்றும் பதிவு செய்யாமல் விடுதல் ஆகும்..



பிழைத் திருத்தம்

Rectification of Errors

- கணக்கு ஏடுகளிலுள்ள பிழைகளைத் திருத்தம் என்பது, தவறான எண்களையோ அல்லது எழுத்துகளை அடித்தலோ, திருத்தி எழுதலோ அல்லது மேல் எழுதலிலோ ஏற்பட்டுள்ள பிழைகளைச் சரியாக மாற்றுவது பிழைத்திருத்தம் எனப்படும்.



பிழைத் திருத்தம்

Rectification of Errors

- உரிய கணக்குகளில், தகுந்த குறிப்பேட்டுப் பதிவுகளையோ அல்லது விளக்கக் குறிப்பையோ எழுதி பிழைகளின் விளைவை மட்டுப்படுத்தலே பிழைத்திருத்தம் எனப்படும்.



MUST WATCH

Rectification of Errors Part 1

Points Covered

- > Introduction
- > Why Rectification is Required?
- > Points at which Errors are detected
- > Types of Errors



THECOMMERCETUTOR.COM

விதிப்பிழை

Error of Principle

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

Error of Principle

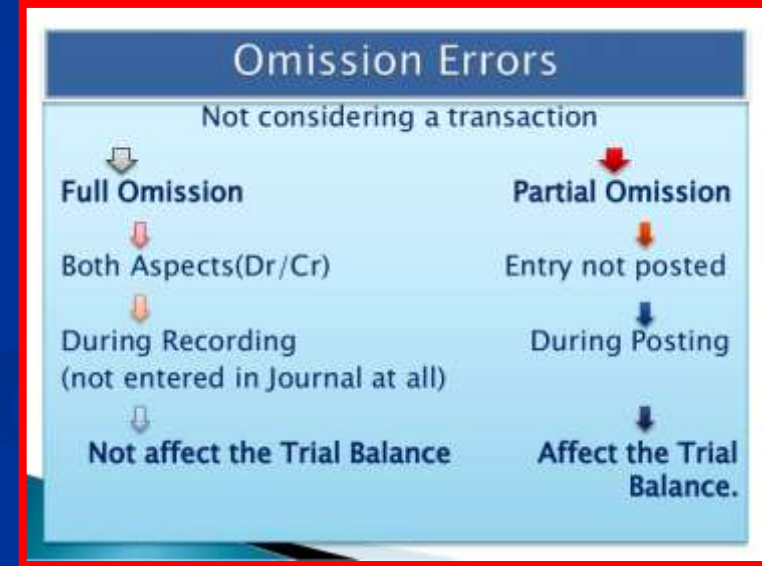
The transactions has been posted to the wrong **TYPE** of account.

Example

A payment for a new computer has been posted to the computer maintenance account rather than the Computer asset account.

பகுதி விடுபிழை Partial Omission

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



முழு விடு பிழை Full Omission

- ஒரு நடவடிக்கையை, குறிப்பேட்டிலோ அல்லது துணை ஏட்டிலோ பதிவு செய்யத் தவறுவது அல்லது பேரேட்டில் எடுத்து எழுதும் போது, இரு தன்மைகளையும் பதிவு செய்யத் தவறுவதே முழு விடு பிழையாகும்.
- இது, இரண்டு அல்லது அதற்கு மேற்பட்ட கணக்குகளைப் பாதிக்கும்.

Error of Omission

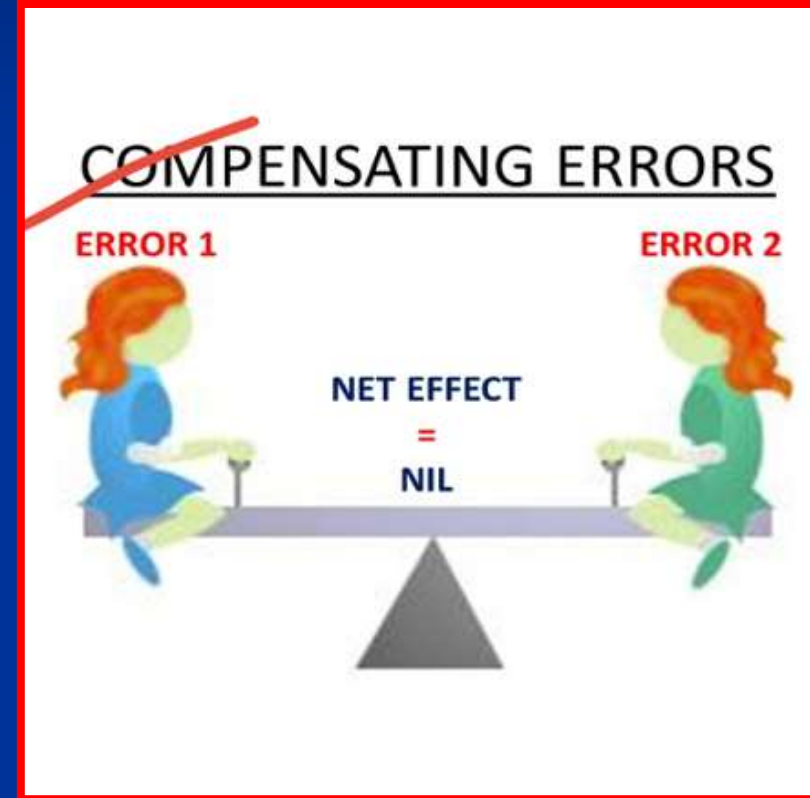
The transactions has been omitted from the accounts completely

Example

A payment for cash purchases has not been entered in the Cash book OR the Purchases account

ஈடுசெய் பிழைகள் Compensating Errors

- வெவ்வேறு பிழைகள் ஒன்றுக்கொன்று ஈடுசெய்பவையாக அமைந்தால், அவை ஈடுசெய் பிழைகள் எனப்படும்.
- இப்பிழைகள், தொடர்புடைய கணக்கிலோ அல்லது தொடர்பு இல்லாத கணக்கிலோ நிகழலாம்.



ஈடுசெய் பிழைகள் Compensating Errors

CORRECTION OF ERRORS - Compensating Errors

An error on the debit side is compensated by an error of equal amount on the credit side.

EXAMPLE
Rent revenue account is overcast by RM10, so as the Wages Account..

Step	Correction	Dr	Cr
1 st Step		Rent Revenue Account	
2 nd Step		Cash	RM350
3 rd Step		Wages Account	
		Cash	RM 600

- எனவே, ஒரு கணக்கின் கூடுதல் பற்று அல்லது வரவு மற்றொரு கணக்கின் கூடுதல் வரவு அல்லது பற்றின் மூலம் ஈடுசெய்யப்படலாம்.

- இப்பிழைகள், ஈடுகட்டும் பிழைகள் எனவும் அறியப்படுகின்றன.

செய் பிழைகள்

Error of commission

- ஒரு நடவடிக்கையானது தவறாகப் பதிவு செய்யப்பட்டால் அது செய்பிழை எனப்படும்.
- இப்பிழை, கணக்காளரின் ஒருமுகப்படுத்தல் இல்லாததாலும், கவனம் இன்மையாலும் நிகழ்வதாகும்.

Error of Commission

Correct type of account has been used
BUT
the wrong account in that ledger

Example

A sales invoice for customer A is debited to customer B account in the Sales Ledger

விதிப்பிழையைப் பற்றிய குறிப்பை எடுத்துக்காட்டுடன் எழுதவும்.

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

Errors of Principle

(a) Treating Capital items as Revenue item

Example : Wages paid for the installation of a new machinery charged to Wages A/c instead of Machinery A/c.

(b) Treating Revenue Items as Capital Item

Example : Rs.200 paid for the repairs of an old Machinery but debited to Machinery A/c instead of Repairs A/c.

விதிப்பிழையைப் பற்றிய குறிப்பை எடுத்துக்காட்டுடன் எழுதவும்.

- விதிப்பிழைகள் ஏற்படுவதற்கான சாத்தியக் கூறுகள்:

- 1) சொத்து வாங்கியதை கொள்முதல் ஏட்டில் பதிவு செய்தல்

- உதாரணம்

- அன்பரசி ஆயத்த ஆடைதயாரிப்பு நிறுமம் 10,000 மதிப்புள்ள இயந்திரத்தை கடனுக்கு வாங்கியது, கொள்முதல் ஏட்டில் பதிவு செய்யப்பட்டது.

(2) ERRORS OF PRINCIPLE

When an error arises because of non-compliance of accounting principles or violation of accounting principles it is known as an error of principle.

விதிப்பிழையைப் பற்றிய குறிப்பை எடுத்துக்காட்டுடன் எழுதவும்.

- 2) சொத்து விறற்றதை விற்பனை ஏட்டில் பதிவு செய்தல்
- உதாரணம்
- பழைய அறைகலன் 500 க்கு கடனுக்கு விறற்றது, விற்பனை ஏட்டில் பதிவு செய்யப்பட்டது.

Errors of Principle

These are the errors arising from not observing the accounting principles correctly.

This type of error does not disturb the Trial Balance and the Trial balance will tally even after the existence of such errors.

E.g. wrong capitalisation of revenue items such as, purchase of new tyres for a car debited to "Motor Car account". This type of error does not disturb the Trial Balance i.e. the Trial Balance will tally even after existence of such errors.

21

அனாமத்துக் கணக்கு Suspense Account

- இருப்பாய்வு சமநிலை
அடையாத போது,
வேறுபாட்டுத்
தொகையை,
அனாமத்துக் கணக்கு
என்ற தற்காலிகக்
கணக்கில் பற்று
அல்லது வரவு வைக்க
வேண்டும்.



அனாமத்துக் கணக்கு Suspense Account

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

Suspense Account			
	\$		\$
Balance b/f	1,200	Bank	2,250
Discounts received	1,050		
	<u>2,250</u>		<u>2,250</u>
Sales Ledger Control Account			
	\$		\$
Balance b/f	30,000	Bank	1,000
Sales	530	Purchase Ledger Control-set off	120
Balance c/d	<u>2,950</u>	Balance c/d	<u>32,360</u>
	<u>33,480</u>		<u>33,480</u>
Balance b/d	32,360	Balance b/d	2,950

- மாறாக, வரவு இருப்புகளின் கூட்டுத்தொகை பற்று இருப்புகளின் கூட்டுத் தொகையைவிடக் குறைவாக இருப்பின் வரவு வைக்க வேண்டும்.

இருப்பாய்வு வெளிப்படுத்தாத பிழைகள்

The Errors not Disclosed by a Trial Balance

- சில பிழைகள், இருப்பாய்வு சமன்படுவதைப் பாதிக்காதவை. அவை, ஏடுகளில் இருந்தாலும் பற்று இருப்புகளின் கூட்டுத் தொகையும், வரவு இருப்புகளின் கூட்டுத் தொகையும் சமமாக இருக்கும். இருப்பாய்வு சமநிலைப் பெறும்.

- Omission to post an amount into ledger
- Omission to post an amount in the trial balance
- Posting an amount in the wrong side of an account
- Posting of a wrong amount in ledger
- Wrong totalling or balancing of accounts
- Wrong totalling of subsidiary books

**ERRORS DISCLOSED BY
TRIAL BALANCE**

இருப்பாய்வு வெளிப்படுத்தாத பிழைகள்

The Errors not Disclosed by a Trial Balance

Errors disclosed and not disclosed by trial balance:

Errors disclosed by trial balance:

- 1) Errors of partial omission
- 2) Errors of casting
- 3) Errors of carrying forward
- 4) Errors of posting in the wrong side of the correct account
- 5) Errors of posting to correct with wrong amount
- 6) Double posting in the same account

■ முழு விடுபிழைகள், விதிப்பிழைகள், ஈடுசெய் பிழைகள் மற்றும் துணை ஏடுகளில் தவறான பதிவுகள் ஆகியவற்றை, இருப்பாய்வு வெளிப்படுத்துவது இல்லை.

இருப்பாய்வு வெளிப்படுத்தாத பிழைகள்

The Errors not Disclosed by a Trial Balance

- அவ்வாறான பிழைகளுக்கு உதாரணங்கள் பின்வருமாறு:
- 1. ஒரு வருவாயினச் செலவை முதலினச் செலவாக பாவித்தல்.
- 2. ஒரு நடவடிக்கையை முழுமையாக பதிவு செய்யத்தருதல்.

ERRORS THAT ARE NOT DISCLOSED BY THE TRIAL BALANCE

1. Errors of omission
2. Errors of commission
3. Errors of principle
4. Compensating errors
5. Errors of original entry
6. Errors of complete reversal

இருப்பாய்வு வெளிப்படுத்தாத பிழைகள்

The Errors not Disclosed by a Trial Balance

ERRORS WHICH ARE NOT DISCLOSED BY THE TRIAL BALANCE

- Errors of Omission
- Errors of Principle
- Compensating Errors
- Recording wrong amount in the books of Original Entry
- Recording both aspects of a transaction more than once in the books of account
- Errors in recording a transaction on the correct side of a wrong account

25/09/2017

Soumendra Roy NIMS

25

■ 3.

ஒரு

நடவடிக்கையை

தவறான

ஏட்டில்

செய்தல்.

துணை
பதிவு

■ 4.

ஒரு

நடவடிக்கையை

துணை

ஏட்டில்
அல்லது குறிப்பேட்டில்

இரு முறை பதிவு
செய்தல்.

இருப்பாய்வு வெளிப்படுத்தாத பிழைகள்

The Errors not Disclosed by a Trial Balance

- 5.ஒரு நடவடிக்கையின் தொகையை, குறிப்பேட்டில் தவறாகப் பதிவு செய்தல்.
- 6.ஒரு நடவடிக்கையின் தொகையை, துணை ஏட்டில் தவறாகப் பதிவு செய்தல்.
- 7. ஈடு செய் பிழைகள்.



Errors that have no effect on the trial balance totals include:

- Errors of omission
- Compensating errors
- Errors of commission
- Errors of complete reversal
- Errors of principle
- Errors of original entry
- Transposition errors

www.highschoolaccounts.weebly.com

இருப்பாய்வு வெளிக்காட்டும்

பிழைகள் Errors Disclosed by a Trial Balance

- சில பிழைகள் இருப்பாய்வு சமன்படுவதைப் பாதிக்கும்.
- அவ்வாறான பிழைகள், கணக்கு ஏடுகளில் நிகழ்ந்தால், **பற்று இருப்புகளின் கூட்டுத்தொகையும், வரவு இருப்புகளின் கூட்டுத்தொகையும் சமமாக இருக்காது.** இருப்பாய்வு சமநிலை பெறாது.
- பகுதி விடு பிழையும், செய் பிழையும் இருப்பாய்வு சமன்படுவதைப் பாதிக்கும்.

- Omission to post an amount into ledger
- Omission to post an amount in the trial balance
- Posting an amount in the wrong side of an account
- Posting of a wrong amount in ledger
- Wrong totalling or balancing of accounts
- Wrong totalling of subsidiary books

ERRORS DISCLOSED BY TRIAL BALANCE

இருப்பாய்வு வெளிக்காட்டும்

பிழைகள் Errors Disclosed by a Trial Balance

Errors disclosed and not disclosed by trial balance:

Errors disclosed by trial balance:

- 1) Errors of partial omission
- 2) Errors of casting
- 3) Errors of carrying forward
- 4) Errors of posting in the wrong side of the correct account.
- 5) Errors of posting to correct with wrong amount
- 6) Double posting in the same account.

■ அவ்வாறான பிழைகளின் உதாரணங்கள் பின்வருமாறு:

■ 1. குறிப்பேட்டில் பதிவு செய்யப்பட்டு, பேரேட்டில் ஒரு கணக்கில் எடுத்து எழுதப்பட்டு, மற்றொரு கணக்கில் எடுத்து எழுதப்படாமல் இருப்பது.

■ 2. பேரேட்டில் எடுத்து எழுதும் போது, கணக்கின் தவறான பக்கத்தில் எழுதுதல்.

இருப்பாய்வு வெளிக்காட்டும் பிழைகள் Errors Disclosed by a Trial Balance

- 3. பேரேட்டு கணக்கில் இருமுறை எடுத்து எழுதுதல்.
- 4. துணை ஏட்டில் அதிகமாக கூட்டுவது அல்லது குறைவாக கூட்டுவது.
- 5. பேரேட்டு கணக்கில், தவறான தொகையை, சரியான பக்கத்தில் எடுத்து எழுதுதல்.

ERRORS ARE DISCLOSED BY TRIAL BALANCE

- ▶ Totaling.
- ▶ Wrong posting in one side.
- ▶ Posting with wrong amt.

Cont.....

11/4/2013

19

இருப்பாய்வு வெளிக்காட்டும் பிழைகள் Errors Disclosed by a Trial Balance

Errors Disclosed By Trial Balance

- Omission to post an amount into ledger.
- Debit or credit entries are not posted at all or posted twice.
- Debits are wrongly posted as credits and vice versa.
- Wrong totaling of Subsidiary Books.
- Difference in amount between the entries.
- Error in computation of an Account Balance.
- Omission of Account balance.
- Balance of an Account wrongly recorded in the Trial Balance.
- Errors in extraction of the Trial Balance.

25/09/2017

Soumendra Roy NIMS

24

- 6. பேரேட்டு கணக்கில், தவறான தொகையை, தவறான பக்கத்தில் எடுத்து எழுதுதல்.
- 7. பேரேட்டுக் கணக்கை இருப்பு கட்டும் போது, நிகழும் பிழைகள்.
- 8. துணை ஏட்டிலிருந்து, பேரேட்டுக் கணக்கில் எடுத்து எழுதத் தவறுதல்.

ஒரு பக்கப்பிழைகள் One Sided Error

- இருப்பாய்வு தயாரிக்கும் முன், ஒருபக்கப் பிழைகள் கண்டறியப்பட்டால், அவற்றைத் திருத்தம் செய்ய, கணக்கேடுகளில் குறிப்பேட்டுப் பதிவு தேவையில்லை.

- அவ்வாறான பிழைகளுக்கு பற்று அல்லது வரவு வைக்கப்பட வேண்டிய கணக்கு பற்றி, விளக்கக் குறிப்பு அளித்து அவை திருத்தப்படும்.

(A) ONE SIDED ERRORS

Accounting errors that affect only one side of an account which may be either its debit side or credit side, is called one sided error. The reason of such error is that while posting a recorded transaction one account is correctly posted while the corresponding account is not correctly posted.

- For example, Sales Book is overcast by Rs. 1000. In this case only Sales A/c is wrongly credited by excess amount of Rs. 1000 while the corresponding account of the various debtors have been correctly debited.
- Another example of one sided error is Rs 2500 received from Ishita is wrongly debited to her account. In this case, only Ishita's account is affected, amount in the cash-book is correctly written. This type of mistake does affect the trial balance.

× (B) TWO SIDED ERRORS

The error that affects two separate accounts, debit side of the one and credit side of the other is called two sided error.

Example of such error is purchase of machinery for Rs. 1000 has been entered in the Purchases Book. In this case, Purchases A/c is wrongly debited while Machinery A/c has been omitted to be debited. So two accounts i.e. Purchases A/c and the Machinery A/c are affected.

இரு பக்கப்பிழைகள்

Two Sided Error

- இருப்பக்கப்
பிழையானது
இருப்பாய்வு
தயாரிக்கும் முன்
கண்டறியப்பட்டால்,
அதை பகுப்பாய்வு
செய்தபின், உரிய
குறிப்பேட்டில்
திருத்தப்பதிவு
செய்வதன் மூலம்
திருத்தம் செய்யப்பட
வேண்டும்.

Types of Rectification-

Two sided Errors (which do not affect Trial Balance)

- These errors affect two accounts together.
 - Omission to pass an entry
 - Wrong recording of a transaction
 - Posting to the wrong account
 - Errors of principle

These errors can be rectified just by passing a Journal entry (with debit of one account and crediting the other)

Now we will discuss the rules to be observed while passing the entries to rectify these errors

இரு பக்கப்பிழைகள்

Two Sided Error

- பெரும்பாலான பிழைகள் கீழ்க்கண்ட நான்கு நிலைகளில் ஒன்று அல்லது அதற்கு மேற்பட்ட கணக்குகளில் ஒன்றாக இருக்கலாம்.
- 1. மிகைப் பற்று : உரிய கணக்கில் மிகைத் தொகையை வரவு வைத்து திருத்தப்பட வேண்டும்.

<u>RECTIFICATION ENTRIES</u>	
• ONE SIDED ERROR	• No need for rectification entries • Neutralise the effect of error by noting the correction
• TWO SIDED ERROR	• Rectification entries required • Cancelling the effect of wrong debit or credit by reversing the entry • Restoring the effect of correct debit or credit

இரு பக்கப்பிழைகள் Two Sided Error

- 2. குறைப் பற்று : உரிய கணக்கில் குறைந்த தொகையை தொடர்ந்து மேலும் பற்று வைத்து சரிப்படுத்தலாம்.

DETECTION OF ERRORS...

- Classification of errors
 - (a) Two-sided errors: Errors which do not affect the agreement of Trial Balance
 - (b) One-sided errors: Errors which affect the agreement of Trial Balance

- 3. மிகை வரவு : உரிய கணக்கில் மிகைத் தொகையை பற்று வைத்து திருத்தப்பட வேண்டும்.

- 4. குறை வரவு : உரிய கணக்கில் குறைந்த தொகையை மேலும் வரவு வைத்து சரிப்படுத்தலாம்.

இரு பக்கப்பிழைகள்

Two Sided Error

- அதாவது,
- 1. மிகைப் பற்று எனில் ----- வரவில் வைத்து திருத்தவும்.
- 2. குறைப் பற்று எனில் ----- பற்றிலே வைத்து திருத்தவும்.
- 3. மிகை வரவு எனில் ----- பற்றில் வைத்து திருத்தவும்.
- 4. குறை வரவு எனில் ----- வரவில் வைத்தே திருத்தவும்

தேய்மானம் Depreciation

- நிலைச் சொத்தின் அடக்க விலையை, அதனுடைய பயனளிப்புக் காலத்திற்கு ஒதுக்கீடு செய்யும் செயல்முறை தேய்மானம் ஆகும்.
- இது, ஒரு கணக்காண்டில் நிலைச் சொத்துகளிலிருந்து கிடைக்கக் கூடிய பயன்களுக்குரிய அடக்கவிலையை ஒதுக்கீடு செய்வது ஆகும்.



தேய்மானம் வரைவிலக்கணம்

Definition of Depreciation

- ஸ்பைசர் மற்றும் பெக்லரின் கூற்றுப்படி, “தேய்மானம் என்பது ஒரு குறிப்பிட்ட காலத்தில், எக்காரணத்தாலும் ஏற்படும் ஒரு சொத்தின் பயனளிப்பு கால இழப்பைக் குறிக்கும் ஒரு அளவாகும்”.

Definition

According to accounting standard (AS 6)

“Depreciation is a measure of the wearing out, consumption or other loss of value of a depreciable asset arising from use effluxion of time or obsolescence through technology and market changes”



தேய்மானம் வரைவிலக்கணம்

Definition of Depreciation



- கார்ட்டரின் கூற்றுப்படி, “தேய்மானம் என்பது எக்காரணத்தினாலும், ஒரு சொத்தின் மதிப்பில் உண்டாகும் படிப்படியான மற்றும் நிலையான குறைவே ஆகும்.”

தேய்மானம் கணக்கீடும் முறைகள்

Methods of providing depreciation

- 1. நேர்க்கோட்டு முறை அல்லது நிலைத்தவணை முறை அல்லது ஆரம்ப அடக்கவிலை முறை
- 2. குறைந்து செல் மதிப்பு முறை அல்லது குறைந்து செல் இருப்பு முறை

Methods for providing depreciation

- Fixed installment method
- Diminishing installment method
- Annuity method
- Depreciation fund method
- Insurance policy method
- Revaluation method
- Depletion method

தேய்மானம் கணக்கீடும் முறைகள்

Methods of providing depreciation

- 3. ஆண்டுகளின் இலக்கங்களின் கூட்டுத் தொகை முறை
- 4. இயந்திர மணிநேர வீத முறை
- 5. வெறுமையாதல் முறை
- 6. ஆண்டுத் தொகை முறை
- 7. மறுமதிப்பீட்டு முறை
- 8. ஈடு நிதி முறை
- 9. காப்பீட்டு முனைமமுறை

Depreciation = Original Cost of an asset X Annuity Value

Depreciation = 50,00,000 X 0.230975

= Rs. 11,54,875

நேர்க்கோட்டு முறையில் தேய்மானத் தொகை மற்றும் தேய்மான விகிதம் கணக்கிட உதவும் சூத்திரங்கள் யாவை?

■ ஆண்டு தேய்மானத் தொகை

= சொத்தின் ஆரம்ப அடக்கவிலை - எதிர்நோக்கும் இறுதிமதிப்பு
எதிர்நோக்கும் பயனளிப்பு காலம்

■ தேய்மான விகிதம்

= ஆண்டு தேய்மானத் தொகை x 100
மொத்த அடக்க விலை

ஆண்டுத் தொகை முறையில் தேய்மானம் கணக்கிடுதல் Annuity Method

- ஆண்டுத் தொகை முறையில், தேய்மானம் கணக்கிடும் போது, சொத்தின் ஆரம்ப அடக்கவிலை மட்டும் அல்லாமல், முதலீடுகளிலிருந்து பெறப்படும் வட்டியும் கணக்கில் எடுத்துக் கொள்ளப்படுகிறது.

$$\text{Depreciation} = \text{Original Cost of an asset} \times \text{Annuity Value}$$

$$\text{Depreciation} = 50,00,000 \times 0.230975$$

$$= \text{Rs. } 11,54,875$$

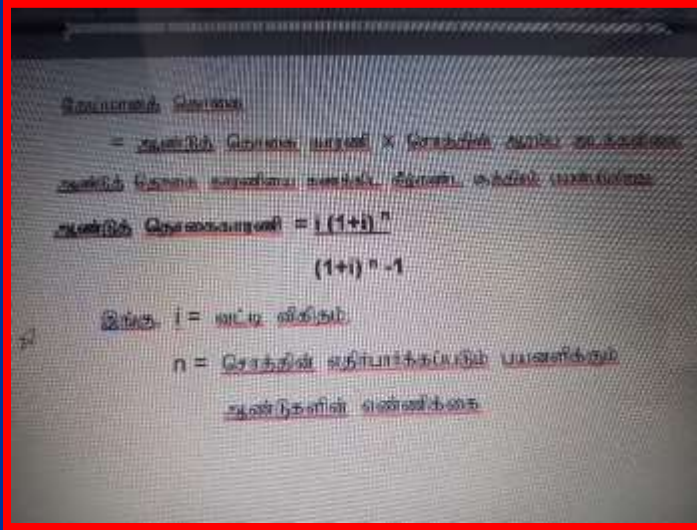
ஆண்டுத் தொகை முறையில் தேய்மானம் கணக்கிடுதல் Annuity Method

- தொடர்புடைய நிலைச்
சொத்தில் முதலீடு
செய்யாமல், வேறு
ஏதாவது சொத்தில்
முதலீடு செய்திருந்தால்
குறிப்பிட்ட வட்டி
பெறப்பட்டிருக்கும் என்ற
கருத்தின் அடிப்படையில்
வட்டியானது கருத்தில்
எடுத்துக்
கொள்ளப்படுகிறது.



ஆண்டுத் தொகை முறையில் தேய்மானம் கணக்கிடுதல் Annuity Method

- தேய்மானத் தொகையை கணக்கிட, ஆண்டுத் தொகை காரணி பயன்படுத்தப்படுகிறது.
- ஆண்டுத் தொகை காரணியை, ஆண்டுத் தொகை அட்டவணை அல்லது சூத்திரத்தை பயன்படுத்தி கணக்கிடலாம்.



ஆண்டுத் தொகை முறையில் தேய்மானம் கணக்கிடுதல் Annuity Method

- தேய்மானத் தொகை பின்வருமாறு கணக்கிடப்படுகிறது.
- தேய்மானத் தொகை
= ஆண்டுத் தொகை காரணி ×
சொத்தின் ஆரம்ப அடக்கவிலை

தேய்மான நிதி முறை / ஈடு நிதி முறை

Sinking Fund Method

- சொத்தின் பயனுள்ள வாழ்நாள் முடியும் வரை தேய்மானம் மட்டும் நீக்கப்படாமல், அச் சொத்தினை மாற்றம் செய்வதற்காக போதிய நிதியை ஏற்படுத்தவேண்டும் என்று விரும்பும் போது இம்முறை பயன்படுத்தப்படுகிறது.



தேய்மான நிதி முறை / ஈடு நிதி முறை

Sinking Fund Method

- இம்முறையில், தேய்மானத் தொகையானது, தேய்மான நிதி கணக்கிற்கு மாற்றப்பட்டு, நிறுவனத்திற்கு வெளியே முதலீடு செய்யப்படுகிறது.
- சொத்தின் வாழ்நாள் முடியும் போது முதலீடுகள் விற்கப்பட்டு புதிய சொத்தினை பெறுவதற்காக விற்பனை தொகையானது பயன்படுத்தப்படுகிறது.

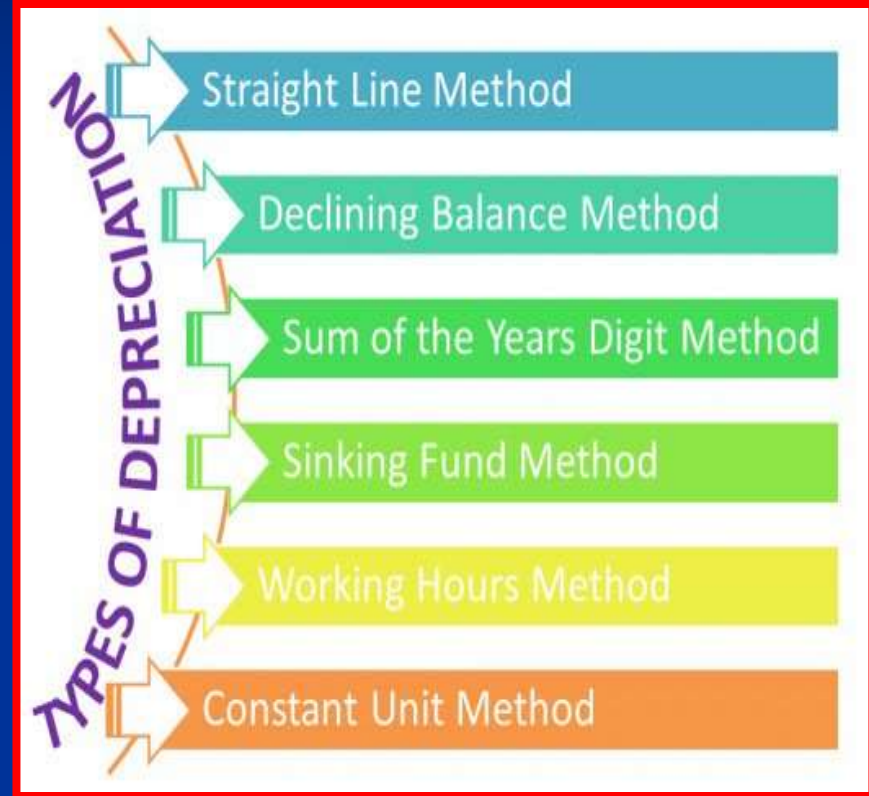
Sinking Funds 2016								
Fund	January	February	March	April	May	June	July	August
Car Insurance	€ 50.00	€ 50.00						
Christmas	€ 55.00	€ 55.00						
Birthday	€ 20.00	€ 20.00						
Vet		€ 14.00						
Medical		€ 30.00						
Car Tax		€ 48.00						
Car/Bike Repair								
Emergency Fund	€ 581.74							
Total Transfer	€ 706.74	€ 237.00	€ 0.00	€ 0.00	€ 0.00	€ 0.00	€ 0.00	€ 0.00

SINKING FUNDS 2016

தேய்மான நிதி முறை / ஈடு நிதி முறை

Sinking Fund Method

- உயர்ந்த மதிப்புள்ள சொத்துகளுக்கு இம்முறை பொருத்தமாக உள்ளது.
- இம்முறை தேய்மான நிதி முறை எனவும் அழைக்கப்படுகிறது.



தேய்மானம் நீக்கவேண்டியதன் நோக்கங்கள் Objectives of Providing Depreciation

- 1. சரியான இலாபம்
அல்லது நடட்டம்
கண்டறிய
- பொருத்துகை
கோட்பாட்டின்படி,
கணக்காண்டில்
செலவுகளை,
காலத்தில் ஒரு
செய்த
அந்தக்
நட்டிய
- வருமானத்துடன்
பொருத்திப்
பார்க்கப்படவேண்டும்.

objectives

- To calculate proper profits.
- To show the asset at its reasonable value
- To maintain the original monetary investment of the asset intact.
- Provision of depreciation results in some incidental advantages also.
- To provide for replacement of an asset.
- Depreciation is permitted to be deducted from profits for tax purposes.

1. சரியான இலாபம் அல்லது நட்டம் கண்டறிய

- எனவே, வணிகத்தில் வருமானத்தை பெருக்குவதற்காக சொத்துகளைப் பயன்படுத்தும் போது, பயன்பாட்டிற்குரிய சொத்தின் அடக்கவிலை அதாவது, பயன்பாடு பெற்றதற்கேற்ப, ஏட்டின் மதிப்பில் ஏற்படும் குறைவு, வருவாயுடன் பொருத்திப் பார்க்கப்படவேண்டும்.



2. உண்மையான, மற்றும் நியாயமான நிதி நிலையை உணர்த்த

To present the true and fair view of financial position

- நிலைச் சொத்துகளின் மீது தேய்மானம் நீக்கப்படும் போது, நிலைச் சொத்தின் ஏட்டு மதிப்பு, அதன் தேய்மானத் தொகை அளவிற்கு குறைக்கப்பட்டு, மீதித் தொகை இருப்பு நிலைக்குறிப்பில் காண்பிக்கப்படுகிறது.

Concept of 'True and Fair view' in Financial accounting



Presented by –

- Joel Lopes

- Prashant Gonsalves



2. உண்மையான, மற்றும் நியாயமான நிதி நிலையை உணர்த்த

To present the true and fair view of financial position



- இருப்பு நினைவுக் குறிப்பானது, உண்மையான மற்றும் நியாயமான நிதி நிலை நிதி உணர்த்த வேண்டும்.
- ஆகையால், நினைவுச் சொத்துகள் அதன் குறைந்து செல் மதிப்பில் காண்பிக்கப்பட வேண்டும்.

To facilitate replacement of fixed assets

-

3. நிலைச் சொத்தினை மாற்றுவதற்காக To facilitate replacement of fixed assets



- சொத்தின் பயனுள்ள வாழ்நாள் முடிவுக்கு வரும்போது, வணிகத்தில் உள்ள வளங்களைக் கொண்டு புதிய சொத்து வாங்க முடியும்.

4. வரிச் சலுகைகளைப் பெற

To avail tax benefits

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



5. சட்டத் தேவையைப் பூர்த்தி செய்ய

To comply with legal requirements

- வருமான வரிச் சட்டத்திற்கு மட்டுமல்லாமல், பிற சட்டத்தின் சரத்துகளை பூர்த்தி செய்வதற்காக, நிலைச் சொத்தின் மதிப்பிலிருந்து தேய்மானம் நீக்கப்படுகிறது.



5. சட்டத் தேவையைப் பூர்த்தி செய்ய

To comply with legal requirements

- உதாரணமாக ,
- இந்திய நிறுமச் சட்டம் 2013, பிரிவு 123(1) – ன் படி ஒவ்வொரு நிறுமமும், தனது பங்குதாரர்களுக்கு பங்காதாயம் அறிவிக்கும் முன் நிலைச் சொத்தின் மீது தேய்மானம் நீக்குதல் அவசியம்.



தேய்மானம் ஏற்படுவதற்கான காரணங்கள் Causes of depreciation

■ 1. தேய்வு மற்றும் உராய்வு

Wear and tear

- சாதாரணமாக புலனாகும் நிலைச் சொத்தை பயன்படுத்தும் போது, அதன் மதிப்பு குறைந்து கொண்டே செல்கிறது. அது தேய்வு மற்றும் உராய்வு என்று அழைக்கப்படுகிறது.
- தேய்வு ஏற்படும்போது, நிலைச் சொத்தின் மதிப்பு விகிதாசீ சாரப்படி குறைகிறது.



2. காலப்போக்கு

Efflux of time

- காலப்போக்கு காரணமாக, ஒரு சில சொத்துகளை பயன்படுத்தினாலும் அல்லது பயன்படுத்தாமல் இருந்தாலும், அவற்றின் பயன்பாட்டு நிலை குறையும்.

1. EFFLUX OF TIME

The value of asset may decrease due to the passage of time even if it is not in use. There are some intangible fixed assets like copyright, patent right, and lease hold premises which decrease its value as time elapse

3. வழக்கொழிவு Obsolescence

- நவீன பதிலி சொத்துகளின் வருகையால், சொத்துகளின் மதிப்பு குறைவது வழக்கொழிவு எனப்படும்.
- புதிய கண்டுபிடிப்புகள் மற்றும் புதுமையான செயல்முறைகள் காரணமாக, இது ஏற்படுகிறது.
- உதாரணமாக, நவீன கால கணினிகள் பயன்பாட்டாளர்களால் விரும்பப்படுவது.



4. நோக்கத்திற்கு போதுமானதாக இல்லாமல் இருப்பது Inadequacy for the purpose

- தேவைக்கான நோக்கத்திற்கு போதுமானதாக இல்லாமல் இருக்கும்போது, அச்சொத்தின் பயன்பாடு நிறுத்தப்படுகிறது.
- நிறுவனத்தின் விரிவாக்கம் திறனை செய்யும் போது , இச்சொத்துகளின் திறன் போதுமானதாக இல்லாமல் போகலாம்.



5. பராமரிப்பின்மை

Lack of maintenance

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



6. அசாதாரணமான காரணிகள்

Abnormal factors

- தீ விபத்து,
இயற்கைச்
சீற்றங்கள் போன்ற
அசாதாரண
காரணிகளால்
ஏற்படக்கூடிய
பாதிப்புகளில்,
நிலைச் சொத்தின்
பயன்பாடு குறைந்து,
நீக்கப்படும்
நிலைக்கும் கொண்டு
செல்லலாம்.



நேர்க்கோட்டு முறையில் தேய்மானம் கணக்கிடுதலின் நன்மைகள்

Merits of Straight Line Method of Depreciation

- (அ) புரிந்து
கொள்வதற்கு எளிது
மற்றும் சுலபம் Simple
and easy to understand
- இம் முறையில்
தேய்மானக்
கணக்கீடு,
புரிந்துகொள்வதற்கு
எளிமையாகவும்,
சுலபமாகவும்
உள்ளது.

DEPRECIATION METHODS

1. Fixed Installment Method or Straight-line Method:

$$\text{Depreciation (p.a.)} = (C - S) / N$$

(ஆ) சமமான தேய்மான தாக்கம்

Equality of depreciation burden



- இம்முறையில், ஆண்டுதோறும் சமமான தேய்மானத் தொகை, இலாப நட்டக்கணக்கிற்கு மாற்றப்படுகிறது.
- ஆகையால், இலாபத்தின் மீதான தேய்மான தாக்கம், ஒவ்வொரு ஆண்டும் சமமாக உள்ளது.

(இ) சொத்தின் மதிப்பு முழுவதும் நீக்கப்படுகிறது Assets can be completely written off

- இம்முறையில், இறுதி மதிப்பு இல்லா நிலையில் சொத்தின் ஏட்டு மதிப்பானது, புஜ்ஜியத்திற்கும் அல்லது சொத்தின் பயனளிப்பு காலம் முடிவில் இறுதி மதிப்பளவிற்கும் குறைக்கப்படுகிறது.
- இவ்வாறு, சொத்து கணக்கு முழுமையாக பதிவு செய்யப்பட்டு, சொத்தின் முழுத் தொகையும் நீக்கப்படுகிறது.



(ஈ) நிலையான உழைப்பு

Suitable for the assets having fixed working life

- காலத்தைப் பெற்றுள்ள சொத்துகளுக்கு பொருத்தமானது
- நிலையான உழைப்பு காலத்தைப் பெற்றுள்ள சொத்துகளுக்கு இம்முறையானது பொருத்தமானது ஆகும்.
- அச்சுழலில், சொத்தின் பயனளிப்பு காலத்தை கணக்கிடுவது சலபம்.
- ஆதலால், தேய்மான விகிதத்தை எளிமையாக கணக்கிட உதவுகிறது.



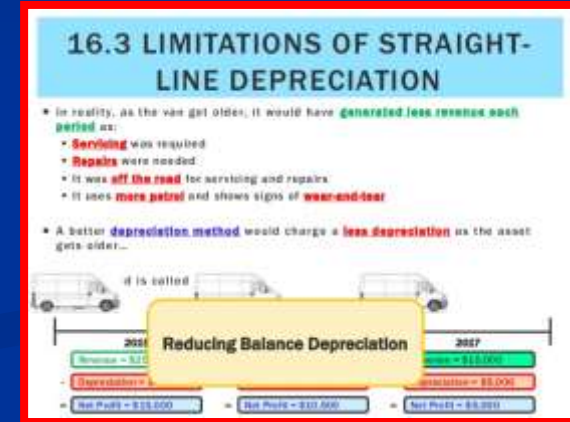
நேர்க்கோட்டு முறையில் தேய்மானம் கணக்கிடுதலின் குறைபாடுகள்

Limitations of Straight Line Method of Depreciation

- (அ) சொத்தின் உண்மை பயன்பாட்டினை எடுத்துக்கொள்வது இல்லை

Ignores the actual use of the asset

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



(அ) சொத்தின் உண்மை பயன்பாட்டினை
எடுத்துக்கொள்வது இல்லை

Ignores the actual use of the asset

- ஆகையால்,
தேய்மானம்
கணக்கிடப்படும்
போது, சொத்தின்
உண்மையான
பயன்பாடு
எடுத்துக்
கொள்ளப்படுவது
இல்லை.



(ஆ) வட்டி காரணியை எடுத்துக் கொள்வது இல்லை Ignores the interest factor

- சொத்திற்காக முதலீடு செய்வதால், ஏற்படும் வட்டி இழப்பை, இம்முறை கணக்கில் எடுத்துக் கொள்வது இல்லை.
- அதாவது, இந்தத் தொகை வணிக நிறுவனத்திற்கு வெளியே முதலீடு செய்திருந்தால், வட்டி ஈட்டப்பட்டிருக்கும் என்பதைக் கருத்தில் கொள்வது இல்லை.



(இ) சொத்தின் காலம் அதிகரிக்கும் போது சொத்து மீதான தேய்மானம் அதிகமாக உள்ளது

Total charge on the assets will be more when the asset becomes older

- சொத்து மீதான பராமரிப்பு செலவு, காலம் செல்ல செல்ல அதிகரித்துக் கொண்டே இருக்கும்.
- ஆகையால் தேய்மானத் தொகை மற்றும் பராமரிப்புச் செலவுகளின் கூடுதல் ஆரம்பகாலத்தில் குறைவாகவும், ஆண்டுகள் செல்லச் செல்ல அதிகமாகவும் இருக்கும்.
- ஆனால், இம்முறை எடுத்துக் கொள்வது இல்லை.



(ஈ)இறுதி மதிப்பினைத் தீர்மானிப்பது கடினம் Difficulty in the determination of scrap value

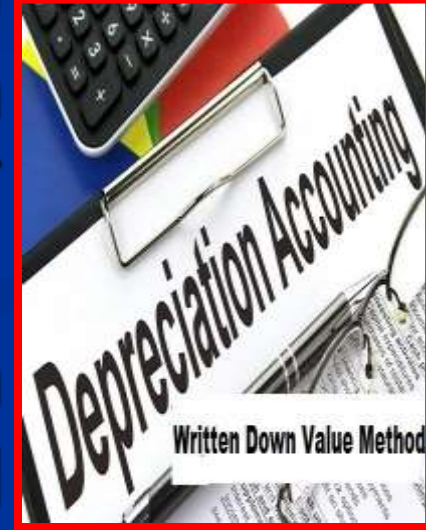
- சொத்தினை நிறுவும் பொழுதே, நீண்ட ஆண்டுகளுக்கு பின்னர், சொத்தின் நிகர இறுதி மதிப்பினைத் தீர்மானிப்பது மிகவும் கடினம்.



குறைந்து செல் மதிப்பு முறையின்

நன்மைகள் Merits of Written Down Value Method

- 1. வருமானத்தின் மீது சீரான
தாக்கம் Equal charge against income
- தொடக்க ஆண்டுகளில்
தேய்மானம் அதிகமாகவும்
பழுதுபார்ப்புச் செலவுகள்
குறைவாகவும் இருக்கும்.
- சொத்தின் பயனளிப்பு காலம்
அதிகரித்து, சொத்து
பழையதாகும் போது,
தேய்மானம் குறைவாகவும்,
பழுது பார்ப்புச் செலவு
அதிகமாகவும் இருக்கும்.



1.வருமானத்தின் மீது சீரான தாக்கம்

Equal charge against income

Advantages & Disadvantages of Written down value method

❖Advantages:

- It's a simple method of providing depreciation as a fixed rate is applied on book-value or written down value of assets.
- This method is quite popular
- It provides uniform charge for charge for services of the asset through out the life

❖Disadvantages:

- The method is slightly complicated
- If the asset has no residual value, it is very difficult to calculate the rate.

■ எனவே, ஆண்டு
தோறும்
ஏற்படக்கூடிய
தேய்மானம் மற்றும்
பழுதுபார்ப்பின்
மொத்தத் தொகை,
இலாபத்தில் சீரான
தாக்கத்தை
ஏற்படுத்தும்.

2.செயல் காரணத்தொடர்புடைய முறை

Logical method

■ தொடக்க காலத்தில்,
சொத்தின் உற்பத்தி திறன்
அதிகமாக இருக்கும்
போது, அதிகமான

தேய்மானம்
நீக்கப்படுகிறது.

■ பின்வரும் ஆண்டுகளில்,
சொத்தின் உற்பத்தி திறன்
குறைவாக இருக்கும்
போது, குறைவான

தேய்மானம்
நீக்கப்படுகிறது.

Estimation of Written Down Value Method

Advantages

- Easy calculation.
- Balanced effect on Profit & Loss account in different years.
- Approved method by Income tax authorities.
- Logical method.
- Suitable for assets having long life.

Disadvantages

- The value of asset can not be reduced to zero.
- No funds for replacement.
- Loss of interest.
- Higher rate of depreciation.
- In equal burden on Profit & Loss account.

குறைந்து செல் மதிப்பு முறையின் குறைபாடுகள் limitations of written down value method

- 1) சொத்து முழுமையாகப் போக்கெழுதப்படுவதில்லை

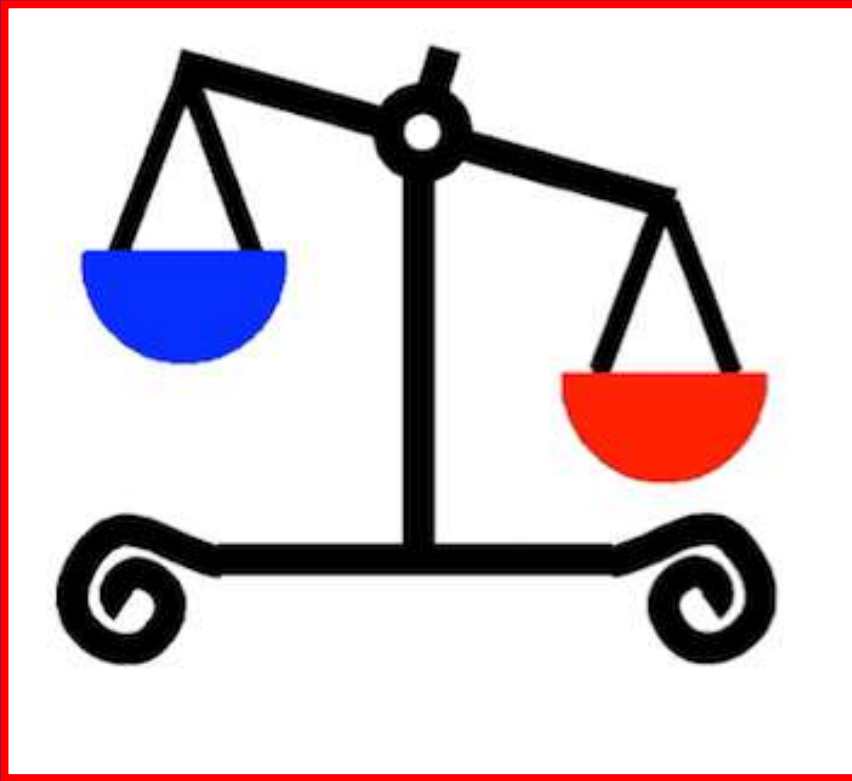
Assets cannot be completely written off

- சொத்து வழக்கொழிவானாலும் மற்றும் பயனற்றதானாலும், இம்முறையில் அதன் மதிப்பை பூஜ்ஜியத்திற்கு கொண்டு வரமுடிவதில்லை.



1)சொத்து முழுமையாகப் போக்கெழுதப்படுவதில்லை

Assets cannot be completely written off



- மேலும், சொத்து கணக்கில் ஏதேனும் ஒரு இருப்பு இருந்து கொண்டே இருக்கும்.

2)வட்டி காரணியை எடுத்துக் கொள்வதில்லை Ignores the interest factor

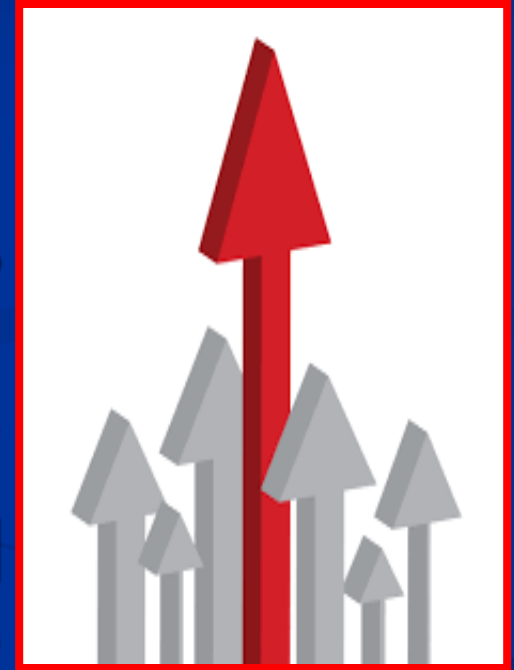
- சொத்தில் முதலீடு செய்வதால் ஏற்படும் வட்டி இழப்பினை, இம்முறை கணக்கில் எடுத்துக் கொள்வது இல்லை.
- அதாவது, இந்த தொகை வணிக நிறுவனத்திற்கு வெளியே முதலீடு செய்திருந்தால், வட்டி ஈட்டப் பட்டிருக்கும் என்பதைக் கருத்தில் கொள்வது இல்லை.



3)தேய்மான விகிதம் கணக்கிடுவதில் சிரமம்

Difficulty in determining the rate of depreciation

- இம் முறையில், தேய்மான விகிதம் மிக எளிதில் கணக்கிட முடிவது இல்லை.
- பொதுவாக தேய்மான விகிதம் அதிகமாக வைக்கப்படுகிறது.
- ஏனெனில், சொத்தினை முழுமையாக இறுதி மதிப்பு வரை கொண்டு வருவதற்கு மிக நீண்ட காலம் எடுத்துக் கொள்ளப்படுகிறது.



4)சொத்தின் உண்மையானபயன்பாட்டினை கணக்கில் எடுத்துக் கொள்வது இல்லை

Ignores the actual use of the asset

- இம்முறையில், ஏற்கெனவே தீர்மானிக்கப்பட்ட தேய்மான விகிதம், சொத்தின் குறைந்து செல் இருப்பிலிருந்து நீக்கப்படுகிறது.
- ஆனால், தேய்மானத்தைக் கணக்கிடும்போது, சொத்தின் உண்மை பயன்பாட்டினை கருத்தில் எடுத்துக்கொள்வது இல்லை.

WRITTEN DOWN VALUE METHOD

Advantages:

- it's a simple method of providing depreciation as a fixed rate is applied on book-value or written down value of assets.
- This method is quite popular
- It provides uniform charge for charge for services of the asset through out the life
- INCOMETAX accepts this method for tax purpose

Disadvantages:

- The method is slightly complicated
- If the asset has no residual value, it is very difficult to calculate the rate.

நோர்க்கோட்டு முறை	குறைந்து செல் மதிப்பு முறை
ஆண்டுதோறும் சொத்தின் ஆரம்ப அடக்கவிலை மீது தேய்மானம் கணக்கிடப்படுகிறது.	ஆண்டுதோறும் சொத்தின் குறைந்த செல் மதிப்பின் மீது தேய்மானம் கணக்கிடப்படுகிறது.
தேய்மானத் தொகை அனைத்து ஆண்டுகளுக்கும் ஒரே அளவாக இருக்கும்.	ஒவ்வொரு ஆண்டும் குறைந்து கொண்டே வரும்.
சொத்தின் இறுதி மதிப்பு இல்லாத நிலையில், சொத்தின் ஏட்டு மதிப்பு பூஜ்ஜியமாகவும்,	இறுதி மதிப்பு இருந்தால், இறுதி மதிப்பிற்கு சமமாக இருக்கும். சொத்தின் ஏட்டு மதிப்பு ஒரு போதும் பூஜ்ஜியமாக இருக்காது.
தேய்மான விகித கணக்கீடு எளிமையானது.	கணக்கிடுதல் மிகக் கடினமானது.
தேய்மானத் தொகை முதலிலும், தேய்மான விகிதம் இரண்டாவதாகவும் கணக்கிடப்படுகிறது.	தேய்மான விகிதம் முதலிலும், தேய்மானத் தொகை இரண்டாவதாகவும் கணக்கிடப்படுகிறது.

மறுமதிப்பீட்டு முறை Revaluation method

- இம் முறையில், ஆண்டுத் தேய்மானமானது சொத்தின் ஆண்டு இறுதி மதிப்பினை அச்சொத்தின் ஆண்டு தொடக்க மதிப்போடு ஒப்பிட்டு கணக்கிடப்படுகிறது.
- சொத்தின் ஆண்டு இறுதி மதிப்பானது, அத்துறையில் சிறந்து விளங்கும் நபரின் உதவியோடு தீர்மானிக்கப்படுகிறது.

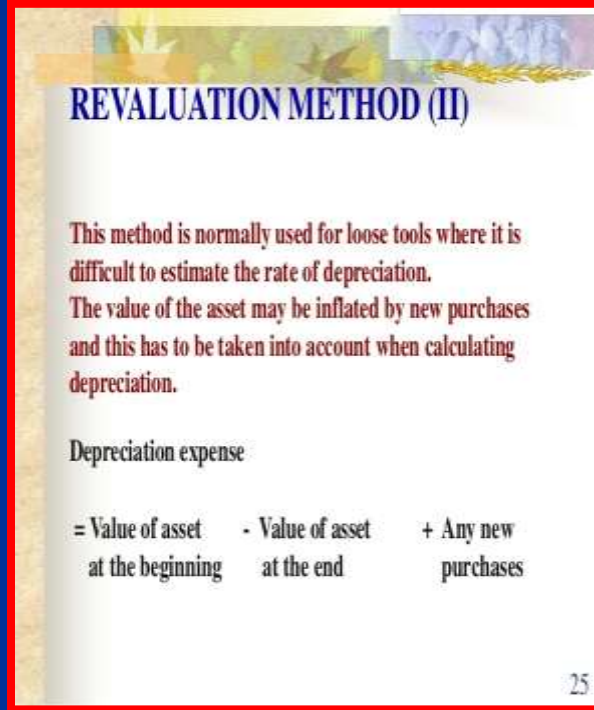
(C) Revaluation Method

- For some small-value assets such as loose tools

Depreciation

= Value at the beginning of the year (Opening balance) + Purchases in the year – Value at the end of the year (Closing balance)

மறுமதிப்பீட்டு முறை Revaluation method



- ஆண்டு இறுதி மதிப்பிற்கும், ஆண்டு தொடக்க மதிப்பிற்கும், உள்ள வேறுபாடு அந்த ஆண்டுக்குரிய தேய்மானமாகக் கருதப்படுகிறது.
- இம் முறையானது, கால்நடைகள், விடுகருவிகள் போன்றவைகளுக்கு பயன்படுத்தப்படுகிறது.

வெறுமையாதல் முறை Depletion method

- இயற்கைவளங்கள் தீர்ந்து போதல் வெறுமையாதல் என்று அழைக்கப்படுகிறது.
- அதாவது, சொத்துகளின் அளவு எண்ணிக்கையில் குறைவது வெறுமையாதல் எனப்படுகிறது.
- தோண்டி எடுத்தல் மூலம், தீர்ந்து போகக்கூடிய சொத்துகளுக்கு இம்முறை பொருத்தமானது ஆகும்.

Depletion of Natural Resources

- Allocation of costs of natural resources
- Activity-based units-of-production method widely used to calculate periodic depletion
 - Because the usefulness of natural resources is directly related to the amount of the resources extracted
- Service life is the estimated amount of natural resource to be extracted

Depletion Base = Cost – Residual Value

Depletion per unit = $\frac{\text{Depletion Base}}{\text{Estimated Extractable Units}}$

Journal entry:

Depletion (Depletion rate × Units extracted)	XXX
Natural resource	XXX

வெறுமையாதல் முறை

Depletion method

- உதாரணம் : சுரங்கங்கள், எண்ணெய் வயல்கள்

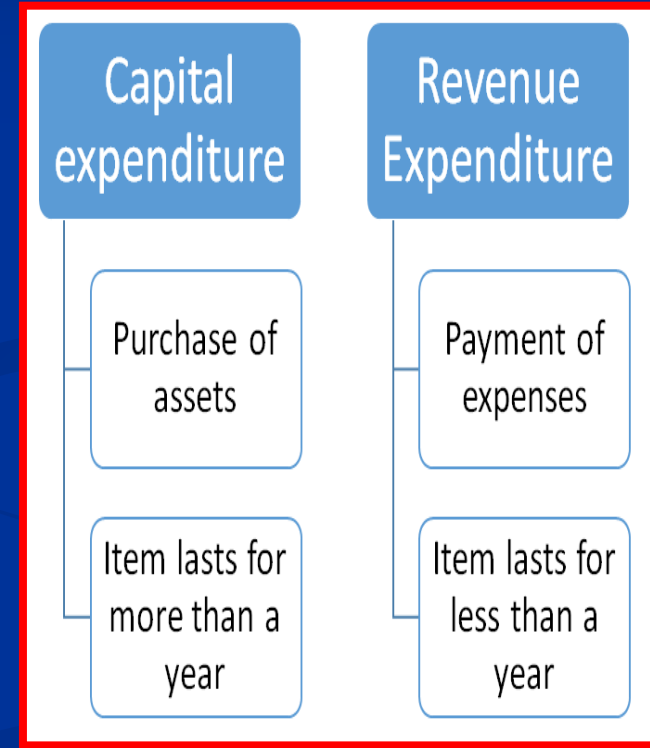


போன்றவை, இம்முறையில் தேய்மான விகிதம் சொத்தின் பயனளிப்புக்காலம் முழுவதும் அது உற்பத்தி செய்யக்கூடிய சொத்தின் அலகுகளின் எண்ணிக்கை அடிப்படையில் கணக்கிடப்படுகிறது.

வருவாயினச் செலவு Revenue expenditure

- வணிக நிறுவனத்தின் வருவாய் ஈட்டும் திறனை அன்றாட செயல்பாட்டிற்கான செலவும்,த் தக்கவைத்துக் கொள்ள மேற்கொள்ளப்படும் செலவும் வருவாயினச் செலவு எனப்படும்.

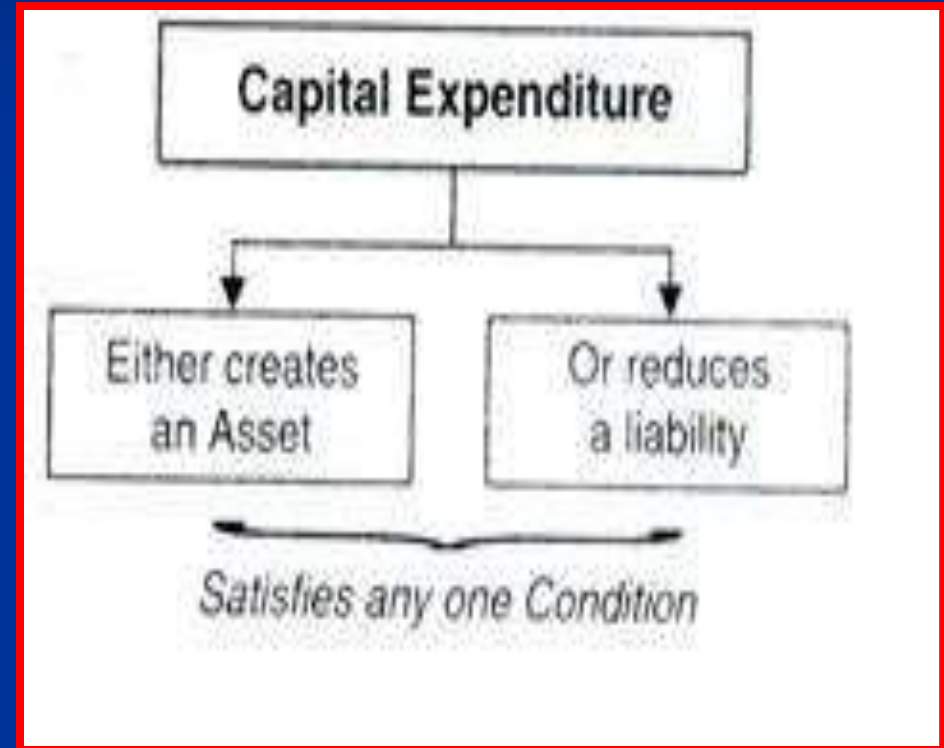
- இச்செலவு, திரும்பத் திரும்ப நிகழும் தன்மையுடையது.



முதலினச் செலவு

Capital expenditure

- ஒரு கணக்காண்டில் மேற்கொள்ளப்பட்ட செலவின் பயனானது எதிர்வரும் ஆண்டுகளுக்கும் தொடர்ந்து கிடைக்குமானால், அச்செலவு முதலினச் செலவு ஆகும்.



முதலினச் செலவு

Capital expenditure

Capital v Revenue Expenditure	
Capital	Revenue
Cash spent on investment in the business: e.g. Plant & machinery Factory buildings IT systems Distribution equipment Fixtures and fittings	Cash spent on day-to-day operations: e.g. Raw materials Energy costs Wages and salaries Marketing costs Office administration

tutor2u

- இச்செலவு ஏதேனும் ஒரு நிலைச்சொத்து வாங்குவதற்கோ, வியாபார நிறுவனத்தின் இலாபம் ஈட்டும் திறனை அதிகரிப்பதற்கோ மேற்கொள்ளப்படலாம்.
- இது, திரும்பத் திரும்ப நிகழாத தன்மையுடையது.

முதலின வரவு Capital receipts

- வருவாயினத்தைச் சாராத வரவுகள் அனைத்தும் முதலின வரவு எனப்படும்.
- இது, திரும்பத் திரும்ப நிகழாதத் தன்மையுடையது.
- எ.கா : 1. பங்குகள் மற்றும் கடனீட்டுப் பத்திரங்கள் வெளியிடுவதன் மூலம் கிடைக்கும் தொகை

Capital and Revenue Receipts

- **Capital Receipts** comprise of
 - Contributions of capital into the business by the proprietor, partners or shareholders
 - any sums received from debenture holders,
 - any loans and
 - Sale proceeds of any fixed assets & long term investments.
- **Revenue Receipts or income**
 - are the outcome of firm's activity in the accounting period;
 - money received on sale of goods in trade or on rendering of services.
 - Examples: Sales, commission and fees received, interest /dividend on investments



முதலின வரவு Capital receipts



- 2. வங்கி மற்றும் பிறநிதி நிறுவனங்களிடமிருந்து பெற்ற நீண்டகாலக் கடன்
- 3. நிலைச் சொத்து விற்பனைச் செய்வதில் பெற்றத் தொகை.

வருவாயின் வரவு Revenue receipt

- வணிகத்தின் வழக்கமான நடை முறைகளிலிருந்து பெறக்கூடிய வருமானங்கள் வருவாயின் வரவுகளாகும்.
- இது, திரும்பத் திரும்ப நிகழும் தன்மையுடையது.
- இவ்வாறு பெறப்படும் தொகையானது, பொதுவாக **சிறிய அளவிலான தொகையாக இருக்கும்.**



வருவாயின் வரவு Revenue receipt

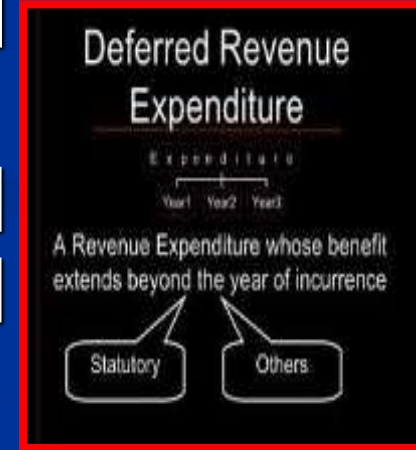


- எ.கா : 1. சரக்கு விற்பதனால் கிடைக்கும் தொகை
- 2. முதலீடுகள்மீது பெற்ற வட்டி
- 3. வாடகைப் பெற்றது
- 4. பங்கு முதலீட்டின் மீது பெற்ற பங்காதாயம்

நீள்பயன் வருவாயினச் செலவு

Deferred revenue expenditure

- நடப்பாண்டில் மேற்கொள்ளப்பட்ட வருவாயினத் தன்மையுள்ள ஒரு செலவின் பயன், எதிர்வரும் ஆண்டு அல்லது ஆண்டுகளுக்கும் கிடைக்குமானால், அச்செலவு நீள்பயன் வருவாயினச் செலவு ஆகும்.
- இச்செலவின் பயன், இரண்டு அல்லது அதற்கு மேற்பட்ட ஆண்டுகளுக்கு கிடைக்கும்.



முதலினச் செலவு	வருவாயினச் செலவு	நீள்பயன் வருவாயினச் செலவுகள்
அடிக்கடி நிகழாதத் தன்மையுடையது	அடிக்கடி நிகழும் தன்மை உடையது	அடிக்கடி நிகழாதத் தன்மையுடையது
வருவாய் ஈட்டும் திறனை அதிகரிப்பது	வியாபாரத்தின் அன்றாட செயல்பாடுகளை மேற்கொள்வது	குறிப்பிட்ட சில ஆண்டுகளுக்கு பலன் பெற இச்செலவு மேற்கொள்ளப்படுகி றது.
இச் செலவின் பலன், நீண்ட காலத்திற்கு கிடைக்கும்	நடப்பு ஆண்டிற்கு மட்டுமே பலன் தரக்கூடியது	பலனை, ஒரு கணக்காண்டிற்கு மேல் எதிர்பார்க்க முடியும்

முதலினச் செலவு	வருவாயினச் செலவு	நீள்பயன் வருவாயினச் செலவுகள்
இலாபம் ஈட்டும் திறனை அதிகரிக்கச் செய்யும்.	இலாபம் ஈட்டும் திறனை, பராமரித்து வைத்துக் கொள்ள உதவும்	சில ஆண்டுகளுக்கு வணிகத்திற்கு பலன் தரக் கூடியது
இருப்பு நிலைக் குறிப்பில் சொத்து பக்கத்தில் தோன்றும்	நேரடிச் செலவுகள் வியாபாரக் கணக்கின் பற்றுப் பக்கத்திலும், மறைமுகச் செலவுகள் இலாப நட்டக் கணக்கின் பற்றுப் பக்கத்திலும் தோன்றும்	நடப்பு ஆண்டில் போக்கெழுதப்பட்ட தொகை, இலாப நட்ட கணக்கின் பற்றுப்பக்கத்திலும் எஞ்சியுள்ள தொகை இருப்புநிலைக் குறிப்பில் சொத்துப் பக்கத்திலும் தோன்றும்.

முதலின வரவு	வருவாயின வரவு
அடிக்கடி நிகழாதத் தன்மையுடையது	அடிக்கடி நிகழும் தன்மையுடையது
பெரும்பாலும் பேரளவிலான தொகையாக இருக்கும்	சிறிய அளவிலான தொகையாக இருக்கும்
இத்தொகையை இலாபமாக கருதி பகிர்ந்தளிக்க முடியாது	வருவாயின செலவைக் காட்டிலும், மிகுதியான வருவாயின வரவுகள், இலாபமாகக் கருதிப் பகிர்ந்து அளிக்கப்படும்

நீள்பயன் வருவாயினச் செலவு இரண்டு உதாரணங்கள்

What is deferred revenue expenditure? Give two examples

- நடப்பாண்டில்
மேற்கொள்ளப்பட்ட வருவாயினத்
தன்மையுள்ள ஒரு செலவின்
பயன், எதிர்வரும் ஆண்டு
அல்லது ஆண்டுகளுக்கும்
கிடைக்குமானால், அச்செலவு
நீள்பயன் வருவாயினச் செலவு
ஆகும்.
- இச்செலவின் பயன், இரண்டு
அல்லது அதற்கு மேற்பட்ட
ஆண்டுகளுக்கு கிடைக்கும்.



நீள்பயன் வருவாயினச் செலவு இரண்டு உதாரணங்கள்

What is deferred revenue expenditure? Give two examples



- இது, நடப்பாண்டின் வருவாயுடன் பொருத்துவதிலிருந்து ஒத்திவைக்கப்படுகின்றது
- இது குறிப்பிட்ட சில ஆண்டுகளுக்கு, வருமானத்திலிருந்து போக்கெழுதப்படுகிறது.

நீள்பயன் வருவாயினச் செலவு இரண்டு உதாரணங்கள்

What is deferred revenue expenditure? Give two examples

- இச் செலவு, ஒரு குறிப்பிட்ட ஆண்டிற்கு நிறுவனம் ஈட்டும் வருமானத்தின் மீது சரிக்கட்டப்படும்.
- உதாரணங்கள்
- 1. விளம்பரத்திற்காக செய்யப்பட்ட பேரளவுத் தொகை
- 2. பொறி மற்றும் இயந்திரம் மீதான பேரளவு பழுதுபார்ப்புச் செலவுகள்



வியாபாரக்கணக்கு Trading Account

- வியாபாரம் என்பது, இலாபம் ஈட்டும் நோக்கத்துடன், சரக்குகள் வாங்குதல் மற்றும் விறற்றலைக் குறிக்கின்றது.
- வியாபாரக்கணக்கு, கணக்காண்டிற்சூரிய சரக்குகள் வாங்குதல் மற்றும் விறற்றலின் முடிவினைக் காட்டும் ஒரு பெயரளவுக் கணக்கு ஆகும்.

Format of Trading Account

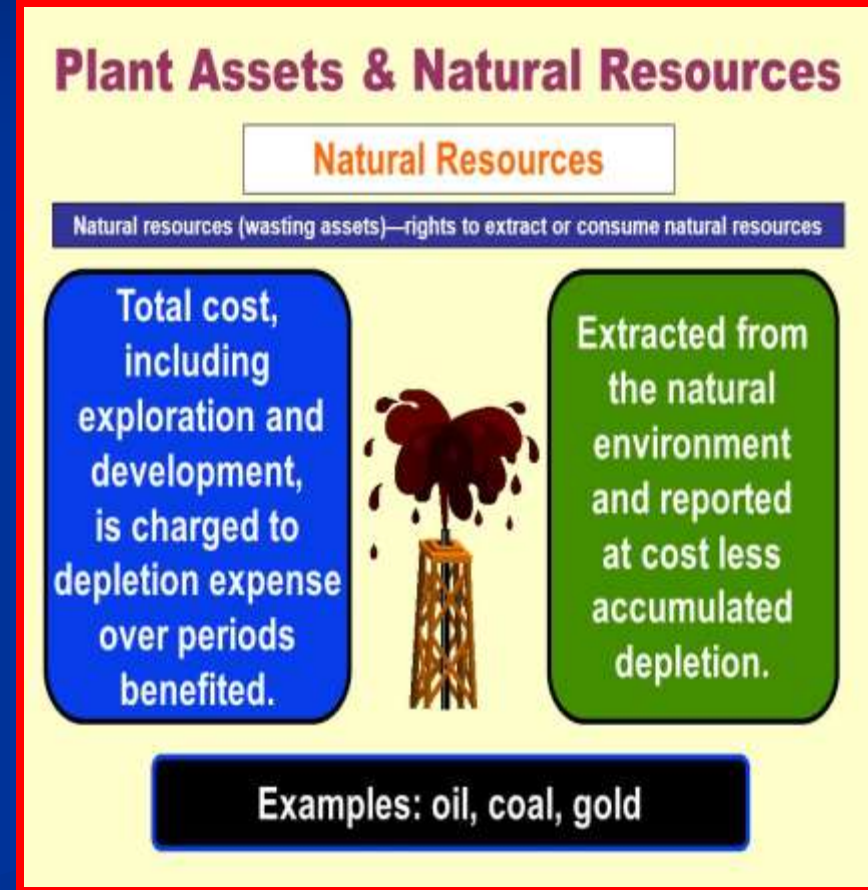
Trading Account

Dr.		(For the period ended)		Cr.			
Particulars		Amount		Particulars		Amount	
To Opening stock				By Sales			
To Purchases				Less: Sales returns			
Less: Purchases returns				By Closing stock			
To Wages							
To Customs and import duty							
To Carriage expenses							
To Royalty							
To Manufacturing expenses							
To Packing expenses							
Total				Total			
To gross profit transferred to profit and loss account				By gross loss transferred to profit and loss account			

பயன் தீரும் சொத்துகள்

What are wasting assets?

- இவ்வகையான சொத்துகள், தோண்டியெடுக்கும் செயல்முறையில், தன் மதிப்பை படிப்படியாக இழக்கிறது.
- எடுத்துக்காட்டு: சுரங்கங்கள், கற்சுரங்கங்கள்



நிலைச் சொத்துகள்

Fixed Assets

- வணிகத்தில் தொடர்ந்து பயன்படுத்துவதற்காக வாங்கப்பட்ட அல்லது உருவாக்கப்பட்ட சொத்துகள் நிலைச் சொத்துகள் ஆகும்.
- இவை பல வருடங்களுக்கு பயன் தரக்கூடிய சொத்துகள்.
- எ.கா : நிலம் மற்றும் கட்டடம், பொறி மற்றும் இயந்திரம், மோட்டார் வாகனங்கள், அறைகலன்கள்



கொள்முதல் திருப்பம்

Purchases Returns

- கொள்முதல் செய்யப்பட்ட சரக்கு, சரக்களித்தோருக்கு திருப்பப்பட்டால், அது கொள்முதல் திருப்பம் அல்லது வெளித்திருப்பம் எனப்படும்.

15.2 PURCHASE RETURNS					
General Journal					
Date	Details	General Ledger		Subsidiary Ledger	
		Debit	Credit	Debit	Credit
24 Jan	Creditors Control [L]	\$187			
	Creditors - Subsidiary Ledger [L]			\$187	
	Stock Control [A]		\$170		
	GST Clearing [L]		\$17		
	Return of 3 jackets to supplier due to fault (Credit Note 14)				

Narration:

- Type of unit (e.g. "jackets")
- No. units lost (e.g. 3)
- Reason for return (e.g. "faulty")
- Credit Note #

ஏதேனும் இரண்டு நேரடிச் செலவுகள் மற்றும் மறைமுகச் செலவுகளை குறிப்பிடுக.

Name any two direct expenses and indirect expenses

■ நேரடிச் செலவுகள் :

■ 1. கூலி

■ 2. உள்தூக்குக் கூலி

■ 3. துறைமுகக் கட்டணம்

■ 4. உள் நுழைவு வரி

■ 5. இறக்குமதி வரி.

■ மறைமுகச் செலவுகள் :

■ 1. அலுவலக மற்றும் நிர்வாகச் செலவுகள்

■ 2. விற்பனை மற்றும் வழங்கல் செலவுகள்



இருப்பாய்வு	இருப்புநிலைகுறிப்பு
கணக்கியல்பதிவுகளின், கணக்கீட்டு சரிதன்மையை பரிசோதிக்க இது தயாரிக்கப்படுகின்றது	வணிகத்தின் நிதி நிலையை அறிந்துகொள்ள, இது தயாரிக்கப்படுகின்றது
இறுதிக் கணக்குகள் தயாரிக்கும் முன், தயாரிக்கப்படுகின்றது	இருப்பாய்வு மற்றும் வியாபார இலாப நட்டக் கணக்கு தயாரித்தப் பிறகு தயாரிக்கப்படுகின்றது
இருப்பாய்வு தயாரிக்க வேண்டிய கட்டாயம் இல்லை	சில தருணங்களில், இருப்புநிலைக் குறிப்பு தயாரிக்க வேண்டிய கட்டாயம் உள்ளது

வியாபாரக்கணக்கு தயாரிப்பதன் நோக்கங்கள்

objectives of preparing trading account

- 1. மொத்த இலாபம் அல்லது மொத்த நட்டம் பற்றிய தகவல்களைப் பெற,
- 2. வரக்கூடிய நட்டங்களிலிருந்து பாதுகாப்பு அளிக்க,
- 3. நேரடிச் செலவுகள் மற்றும் நேரடி வருமானங்கள் பற்றிய தகவல்களைத் தெரிந்துகொள்ள



இலாப நடடக்கணக்கு தயாரித்தலின் தேவை

Need for preparing profit and loss account

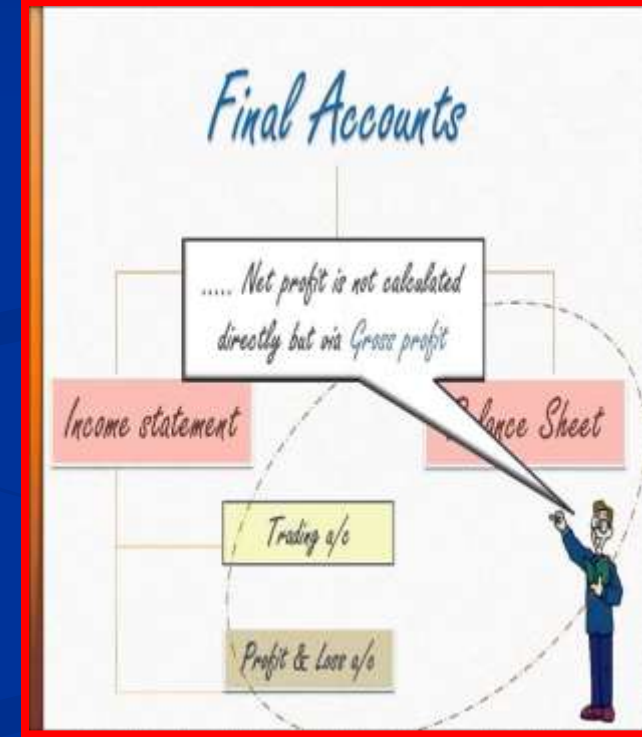
- 1. நிகர இலாபம் அல்லது நிகர நடடம் கண்டறிய
- 2. இலாபம் ஒப்பீடு செய்ய
- 3. செலவுகளைக் கட்டுப்படுத்த
- 4. இருப்பு நிலைக்குறிப்பை தயாரிக்க



இறுதிக்கணக்குகள் என்றால் என்ன? அதன் பகுதிகள் யாவை?

What are final accounts? What are its constituents?

- வணிக நிறுவனங்கள் மேற்கொள்ளும் வணிக நடவடிக்கைகளின் முடிவுகளையும், நிதி சார்ந்த நிலைப்பு தன்மையையும் அவ்வப்போது தெரிந்து கொள்ள விரும்புகின்றன.
- அதாவது, வணிகத்தின் இலாபத்தன்மையையும், நிதி நிலையையும் அறிந்து கொள்ள விரும்புகின்றன.



இறுதிக்கணக்குகள் என்றால் என்ன? அதன் பகுதிகள் யாவை?

What are final accounts? What are its constituents?

- இவற்றை இறுதிக்கணக்குகள் அல்லது நிதிநிலை அறிக்கைகள் தயாரிப்பதன் மூலம் அறிந்து கொள்ள முடியும்.

Meaning of Final Account:

The accounts which are prepared at the end of the financial year are called as FINAL ACCOUNTS.

Final Account consists of the following:-

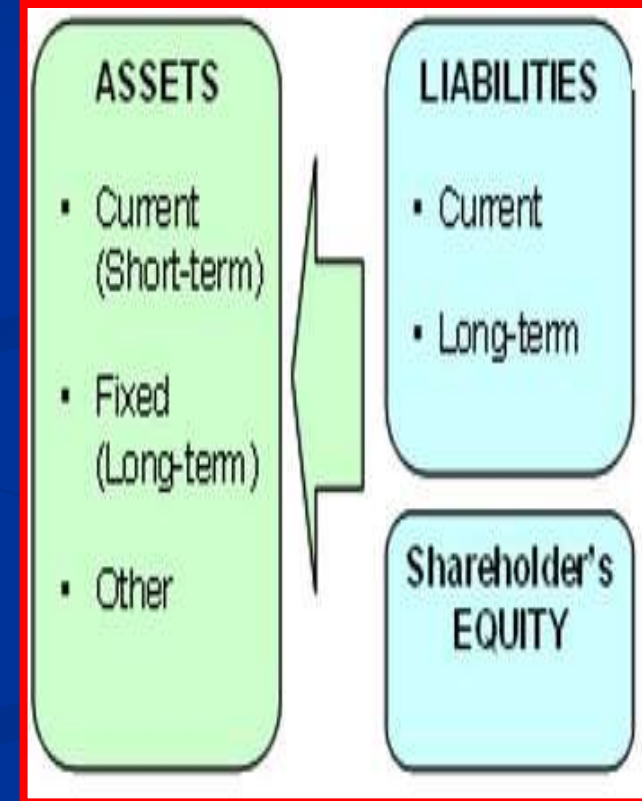
- 1) Trading account.
- 2) Profit and Loss account.
- 3) Balance sheet.

- இருப்பாய்வு காட்டும் பேரேட்டுக் கணக்குகளின் இருப்புகள் அடிப்படையில், இறுதிக்கணக்குகள் ஒவ்வொரு ஆண்டிறுதியில் வழக்கமாக தயாரிக்கப்படுகிறது.

இறுதிக்கணக்குகள் என்றால் என்ன? அதன் பகுதிகள் யாவை?

What are final accounts? What are its constituents?

- இறுதிக்கணக்குகள் அல்லது நிதிநிலை அறிக்கைகள் பின்வருவனவற்றை உள்ளடக்கியது.
- (அ) வருமான அறிக்கை அல்லது வியாபார மற்றும் இலாப நட்டக்கணக்கு
- (ஆ) நிதி நிலை அறிக்கை அல்லது இருப்பு நிலைக்குறிப்பு



இறுதிப் பதிவுகள் என்றால் என்ன? அவை ஏன் பதிவு செய்யப்படுகின்றன?

What is meant by closing entries? Why are they passed?

- வியபார மற்றும் இலாபநட்டக் கணக்கு தயாரிப்பதற்கு ஏதுவாக அனைத்துப் பெயரளவுக் கணக்குகளின் இருப்புகளும், கணக்காண்டின் இறுதி நாளில் முடிக்கப்பட வேண்டும்.
- உரிய குறிப்பேட்டில், தேவையான இறுதிப்பதிவுகள் செய்வதன் மூலம் இது நடைபெறுகிறது.

Closing Entry			
Date	Account Name	Debit	Credit
December 31	Income Summary	14,850.00	
	-Cost of Goods Sold		10,200.00
	-Depreciation Expense		2,000.00
	-Rent Expense		500.00
	-Supplies Expense		500.00
	-Utilities Expense		400.00
	-Wages Expense		750.00
	-Interest Expense		500.00
Close Expense Accounts to Income Summary			

இறுதிப் பதிவுகள் என்றால் என்ன? அவை ஏன் பதிவு செய்யப்படுகின்றன?

What is meant by closing entries? Why are they passed?

Closing Entries

Step 3: DEBIT Income Summary and CREDIT Owner's Capital

General ledger entries for Income Summary and Owner's Capital accounts

Income Summary	Account # 105	Explanation	PR	Debit	Credit	Balance
Date						
2011						
September	10 Closing		CR		35,128.00	35,128.00
	30 Closing		CR	22,908.00		22,908.00
	30 Closing		CR	22,908.00		0-
Joe Smith, Capital	Account # 100					
Date						
2011						
September	30 Balance		CR		35,099.00	35,099.00
	30 Closing		CR	20,122.00		38,987.00

- கொள்முதல் பற்று கொள்முதல் கணக்கு இருப்பையும், கணக்கு இருப்பைத் திருப்பக் வரவு கொண்மிருக்கும்.

- கணக்காண்டின் இறுதியில், கொள்முதல் திருப்பக் கணக்கு முடிக்கப் பெற்று கொள்முதல் கணக்கிற்கு மாற்றப்படுகிறது.

இறுதிப் பதிவுகள் என்றால் என்ன? அவை ஏன் பதிவு செய்யப்படுகின்றன?

What is meant by closing entries? Why are they passed?

- அதேபோன்று, விற்பனைக் கணக்கு வரவு இருப்பையும், விற்பனைத் திருப்பக் கணக்கு பற்று இருப்பையும் கொண்டிருக்கும்.

- கணக்காண்டின் இறுதியில் விற்பனைத் திருப்பக்கணக்கு முடிக்கப் பெற்று விற்பனை கணக்கிற்கு மாற்றப்படுகிறது.

The Purpose of Closing Entries

The net income appears on the income statement. Net income is included in ending capital balance. Ending capital balance goes on the balance sheet.

This capital balance does not match the capital balance in the general ledger.

Woodman Delivery Service Income Statement For the Month Ended October 31, 2014	
Revenue	2,400
Expenses	
Advertising Expense	75
Freight Expense	400
Salaries Expense	1,100
Utilities Expense	125
Total Expenses	1,700
Net Income	700

Woodman Delivery Service Balance Sheet October 31, 2014	
Assets	
Cash on Hand	20,100
Accounts Receivable - City Sales	1,400
Accounts Receivable - Suburbs Delivery	3,000
Computer Equipment	800
Delivery Equipment	12,000
Total Assets	37,300
Liabilities & Owner's Equity	
Accounts Payable - Office Advertising	75
Accounts Payable - Freight Store Sales	1,100
Total Liabilities	1,175
Owner's Equity	36,125
Total Liabilities & Owner's Equity	37,300

மொத்த இலாபம் Gross Profit

- வணிக நிறுவனத்தின் வியாபாரக் கணக்கிலிருந்து, மொத்த இலாபம் கணக்கிடப்படுகின்றது.
- அதாவது, விற்பனையிலிருந்து, விற்கப்பொருட்களின் அடக்க விலையைக் கழிப்பதன் மூலம் மொத்த இலாபத்தைக் காணலாம்.



நிகர இலாபம் Net Profit

- நிகர இலாபம் என்பது, வணிக நிறுவனத்தின் இலாப நடடக் கணக்கிலிருந்து அறியப்படுகின்றது.
- கொள்முதல் மற்றும் பொருளை உற்பத்தி செய்வதற்கான செலவுகள், மட்டுமல்லாது, ஏனைய பிற செலவுகளை ஒரு வணிகர் செய்கின்றார்.
- இவ்வாறு செய்யக்கூடிய செலவுகள், மொத்த இலாபத்தை விட குறைவாக இருக்குமேயானால், அதன் விளைவு நிகர இலாபமாகும்.

Net Profit	
Total Revenue	100,000
Cost of Goods Sold	(20,000)
Gross Profit	80,000
Operating Expenses	
Salaries	10,000
Rent	10,000
Utilities	5,000
Depreciation	5,000
Total Operating Expenses	(30,000)
Taxes	(10,000)
Net Profit	30,000

“இருப்பு நிலைக்குறிப்பு ஓர் கணக்கல்ல” – விளக்குக.

“Balance sheet is not an account”- Explain

- இருப்பு நிலைக்குறிப்பு என்பது, ஒரு குறிப்பிட்ட நாளில் வணிகத்தில் உள்ள சொத்துக்கள் மற்றும் பொறுப்புகள் நிலை பற்றிய அறிக்கையாகும்.
- சொத்துக்கள், வணிகத்திற்கு சொந்தமான வளங்களைக் குறிக்கிறது.

Balance Sheet			
As of December 31, 2016 (000s)			
Assets		Liabilities	
Cash	481	Accounts Payable	625
Marketable Securities	1,346	Current Portion L-T Debt	1,021
Accounts Receivable	1,577	Taxes Payable	36
Inventory	2,936	Accrued Expenses	157
Prepaid Expenses	172	Total Current Liabilities	1,839
Other Current Assets	58	Long-term Debt	2,332
Total Current Assets	6,670	Total Liabilities	4,171
Gross Value of Property, Plant & Equipment	2,019	Owner's Equity	
Accumulated Depreciation	(554)	Common Stock and Paid-in Cap	194
Net Property, Plant, Equipment	1,355	Retained Earnings	4,009
Note Receivable	349	Total Shareholders' Equity	4,203
Total Assets	8,374	Total Liabilities and Equity	8,374

“இருப்பு நிலைக்குறிப்பு ஓர் கணக்கல்ல” – விளக்குக.

“Balance sheet is not an account”- Explain

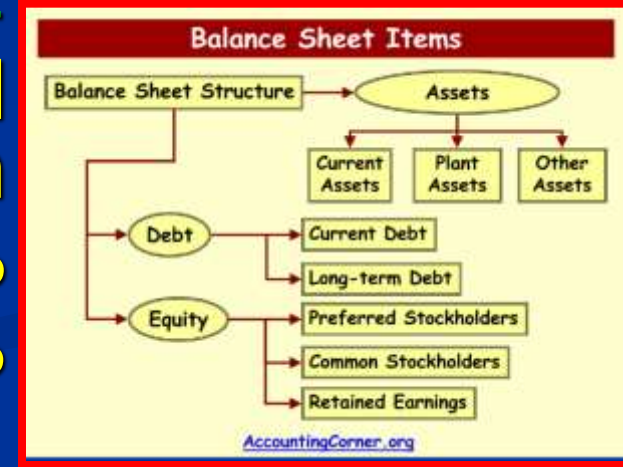
- பொறுப்புகள் என்பது, வணிகம் மீது எழுப்பப்படும் கோரிக்கை உரிமைகள் ஆகும்.
- வணிக நிறுவனத்தின் நிகர இலாபம் மற்றும் நிகர நட்டம் கண்டறிந்த பிறகு, வணிகத்தின் உரிமையாளர் வணிகத்தின் நிதி நிலையை அறிய விரும்புகிறார்.
- இதற்காக, இருப்புநிலைக் குறிப்பு தயாரிக்கப் படுகிறது.

Assets – What you have	Liabilities – What you owe
Cash	Accounts Payable
Accounts Receivable	Accrued Expenses
Inventory	Floorplan Notes Payable
Prepaid Assets	Short-term Borrowings
Fixed Assets (at cost less accumulated depreciation)	Long-term Debt
	Equity – Value to Owners
	Capital Stock
	Retained Earnings (Includes historical profits and current year profits left in the business)

“இருப்பு நிலைக்குறிப்பு ஓர் கணக்கல்ல” – விளக்குக.

“Balance sheet is not an account”- Explain

- இது வணிக நிறுவனத்தில் ஒரு குறிப்பிட்ட அனைத்து மற்றும் தொகை அறிக்கை ஆகும்.



- இவ்வாறு தயாரிக்கப்படும் அறிக்கை, இருப்புநிலைக் குறிப்பு என்று அழைக்கப்படுகிறது.

இருப்பு நிலைக்குறிப்பு தயாரித்தலின் நன்மைகள்

Advantages of preparing a balance sheet

- 1. இருப்பு நிலைக் குறிப்பு தயாரிக்கப்படுவதன் முக்கிய நோக்கம், ஒரு குறிப்பிட்ட நாளில் நிறுவனத்தின் உண்மையான நிலையை கொள்ளுதல்.
- 2. இது பல்வேறு அடக்க ஒப்பிடுவதற்கு உதவுகிறது.



இருப்பு நிலைக்குறிப்பு தயாரித்தலின் நன்மைகள்

Advantages of preparing a balancesheet



- மேலும், இது நிறுவனத்தின் பல்வேறு பொறுப்புகளையும் ஒப்பீடு செய்யவும் உதவுகிறது.
- 3. இது நிறுமத்தின் கடன் தீர்க்கும் சக்தியை கண்டறிய உதவுகிறது.
- சொத்துகள், புறபொறுப்புகளைக் காட்டிலும் அதிகமாக இருக்கும்போது நிறுமத்தின் கடன் தீர்க்கும் சக்தி சாதகமாக இருக்கிறது.

இருப்பு நிலைக்குறிப்பு தயாரித்தலின் நன்மைகள் Advantages of preparing a balancesheet

- மாறாக, புறப்பொறுப்புகள், சொத்துகளைக் காட்டிலும் அதிகமாக இருக்கும்போது, நிறுமத்தின் தீர்க்கும் சாதகமாக எனலாம். கடன் சக்தி இல்லை

Paul's Guitar Shop, Inc. Balance Sheet December 31, 2015			
Assets		Liabilities	
Current Assets		Current Liabilities	
Cash	32,800	Accounts Payable	49,000
Accounts Receivable	300	Accrued Expenses	450
Prepaid Rent	1,000	Unearned Revenue	1,000
Inventory	39,800	Total Current Liabilities	50,450
Total Current Assets	73,900	Long-term Liabilities	99,500
Long-term Assets		Owner's Equity	
Leasehold Improvements	100,000	Retained Earnings	11,950
Accumulated Depreciation	(2,000)	Common Stock	10,000
Total Long-term Assets	98,000	Total Owner's Equity	21,950
Total Assets:	171,900	Total Liabilities and Owner's Equity	171,900

சொத்துகள் மற்றும் பொறுப்புகளை குழுப்படுத்துதல் மற்றும் ஒழுங்குப்படுத்துதல்

What is meant by grouping and marshalling of assets and liabilities

- இருப்பு நிலைக்குறிப்பில் சொத்துகளும், பொறுப்புகளும் குழுப்படுத்தப்பட்டு, குறிப்பிட்ட ஒழுங்கில் வரிசைப்படுத்தி காண்பிக்கப்படுகிறது.
- குழுப்படுத்துதல் என்பது, ஒரே தன்மையுடைய இனங்களை ஒரு பொதுவான தலைப்பின் கீழ், கொண்டு வருதல் ஆகும்.

**Grouping and Marshalling
of Assets and Liabilities**

- Grouping – putting together items of a similar nature under a common heading
- Marshalling – order in which the various assets and liabilities are shown in the Balance Sheet
- The assets and liabilities can be shown either in the
 - Order of liquidity
 - Order of permanency

சொத்துகள் மற்றும் பொறுப்புகளை குழுப்படுத்துதல் மற்றும் ஒழுங்குப்படுத்துதல்

What is meant by grouping and marshalling of assets and liabilities

- உதாரணமாக, பல்வேறு வாடிக்கையாளர்களிடமிருந்து வரவேண்டிய தொகை 'பற்பல கடனாளிகள்' என்ற தலைப்பின் கீழ் காட்டப்படுகிறது.

Balance Sheet of			
		as at	
Liabilities		Rs.	Assets
Capital:			Fixed Assets:
Opening Balance	xxx		Goodwill
Ad'd. Net Profit	xxx		Land
(Less: Net Loss):	xxx		Building
Less: Drawings	xxx	xxx	Plant & Machinery
			Furniture & Fiktures
			Investments:
Long-term Liabilities :			Current Assets:
Loan	xxx		Closing Stock
Current Liabilities :			Accrued income
Income received-in-advance	xxx		Prepaid expenses*
Sundry Creditors	xxx		Sundry Debtors
Outstanding Expenses	xxx		Bills Receivable
Bills Payable	xxx		Cash at bank
Bank Overdraft	xxx		Cash in hand
		xxx	xxx
			xxx

- அதுபோல, ரொக்கம், வங்கி, கடனாளிகள், சரக்கிருப்பு மற்றும் பிற நடப்புச் சொத்துகள் 'நடப்புச் சொத்துகள்' என்ற தலைப்பின் கீழ் காட்டப்படுகிறது,

சொத்துகள் மற்றும் பொறுப்புகளை குழுப்படுத்துதல் மற்றும் ஒழுங்குப்படுத்துதல்

What is meant by grouping and marshalling of assets and liabilities

- ஒழுங்குப்படுத்துதல் என்பது, பல்வேறு சொத்துகள் மற்றும் பொறுப்புகள், தகுந்த ஒழுங்கில் வரிசைப்படுத்துதலாகும்.
- ஒழுங்குப்படுத்துதல் கீழ்க்கண்ட இரு வழிகளில் ஏதேனும் ஒரு வழியில் செய்யப்படுகிறது.
- 1. நீர்மைத்தன்மை ஒழுங்கு
- 2. நிலைத்தன்மை ஒழுங்கு

Marshalling of Balance Sheet

A balance sheet shows assets and liabilities as on a particular date. Assets are future economic benefit, the right which are owned or controlled by an organisation or individual. Assets may be fixed or current. Liabilities are claims of creditors against the enterprise arising out of past activities that are to be satisfied by the disbursement or utilisation of corporate resources. The arrangement of assets and liabilities in balance sheet in a systematic way is known as marshalling of balance sheet. There are two way of marshalling:

- (1) Liquidity order, and
- (2) Permanence order

தொடக்கச் சரக்கிருப்பு

Opening Stock

- முந்தைய ஆண்டு, விற்பனையாகாமல் எஞ்சியுள்ள சரக்கிருப்பு நடப்பாண்டின் தொடக்கச் சரக்கிருப்பாகும்.
- புதிதாகத் தொடங்கப்படும் வணிகத்தில், தொடக்கச் சரக்கிருப்பு இருப்பதில்லை.

Source of Stock	=	Destination of Stock
Purchases of new stock		Cost of Goods Sold or Stock sold at Cost
Opening Stock	=	Closing Stock at end of period

இறுதிச் சரக்கிருப்பு Closing Stock

■ கணக்காண்டின் இறுதியில், விற்பனையாகாமல் எஞ்சியுள்ள சரக்கிருப்பு. இறுதிச் சரக்கிருப்பு எனப்படுகிறது.

■ திருத்தம் செய்யப்பட்ட கணக்கியல் தரநிலைகள் 2 - ன் படி அடக்கவிலை அல்லது நிகரத் தீர்வு மதிப்பு (சந்தைவிலை), இதில் எது குறைவாக உள்ளதோ அந்த விலையில் இறுதிச் சரக்கிருப்பு மதிப்பிடப்படுகிறது.

Closing Stock and Final Accounts

The Balance Sheet	The Profit and Loss Account
This valuation will be recorded in the Current Assets section of the Balance Sheet.	It will also be recorded as the Closing Stock figure in the profit and loss account. Remember.... COGS = Opening Stock + Purchases - Closing Stock

இருப்புநிலைக் குறிப்பு வரையறு

Define Trial Balance

- ஜே.ஆர். பாட்லிபாய் அவர்கள் கூற்றுப்படி, “இருப்புநிலைக் குறிப்பு ஒரு குறிப்பிட்ட நாளில் நிறுவனத்தின் உண்மையான நிதி நிலையை அளவிடுவதற்காக தயாரிக்கப்படுகிறது”.

TRIAL BALANCE

DEFINITION

- ➊ IT IS A STATEMENT SHOWING CREDIT AND DEBIT BALANCES FROM THE LEDGER.
- ➋ PROVES ARITHMETICAL ACCURACY AND INDICATES MISTAKES WHEN THE TOTALS OF THE TWO COLUMNS OF THE TRIAL BALANCE DIFFER.
- ➌ IT IS A BASIS ON WHICH FINAL ACCOUNTS OF FIRMS ARE PREPARED.
- ➍ SUMMARIZES THE RESULTS OF ALL TRANSACTIONS.
- ➎ ANY ERROR FOUND CAN BE RECTIFIED.