

குகை மேல்நிலைப் பள்ளி

சேலம் – 636 006

மேல்நிலை இரண்டாம் ஆண்டு

கணக்குப்பதிவியல்

**6. கூட்டாளி விலகல் , இறப்பு
பயிற்சி வினா விடைகள்**

PREPARED BY

G.PRAKASH. M.COM. M.PHIL. B.ED. D.TED

GUGAI HR.SEC. SCHOOL. SALEM -6

CONTACT - 9488270034

6. கூட்டாண்மை விலகல்

1. தீனா, சூர்யா மற்றும் ஜானகி என்ற கூட்டாளிகள் 5:3:2 என்ற விகிதத்தில் இலாபம் மற்றும் நட்டங்களைப் பகிர்ந்து வந்தனர். 31.3.2018 அன்று தீனா கூட்டாண்மையை விட்டு விலகினார். அவருடைய விலகலின் போது நிறுவனத்தின் கணக்கேடுகள் `50,000 காப்பு நிதியினைக் காட்டியது. காப்பு நிதியினை மாற்றுவதற்கு தேவையான குறிப்பேட்டுப் பதிவினை தரவும்.

தீர்வு :

குறிப்பேட்டுப் பதிவு

நாள்	விவரம்	பே. ப. எண்	பற்று ₹	வரவு ₹
2018 மார்ச் 31	காப்பு நிதி க/கு ப		50,000	
	தீனா முதல் க/கு $(50,000 \times \frac{5}{10})$			25,000
	சூர்யா முதல் க/கு $(50,000 \times \frac{3}{10})$			15,000
	ஜானகி முதல் க/கு $(50,000 \times \frac{2}{10})$			10,000
	(காப்பு நிதி அனைத்துக் கூட்டாளிகளின் முதல் கணக்கிற்கு பழைய இலாப விகிதத்தில் மாற்றப்பட்டது)			

2. ரோஸி, ரதி மற்றும் இராணி என்ற கூட்டாளிகள் தங்கள் இலாபங்கள் மற்றும் நட்டங்களை சமமாகப் பகிர்ந்து வந்தனர். 1.1.2018 அன்று, ரதி கூட்டாண்மையிலிருந்து விலகினார். அந்நாளைய இருப்புநிலைக்குறிப்பின் சொத்துகள் பக்கம் `45,000 பகிர்ந்துத்தரா நட்டங்கள் இருப்பைக் காட்டியது. பகிர்ந்து தரா நட்டத்தை பகிர்ந்தளிப்பதற்கான குறிப்பேட்டுப் பதிவினைத் தரவும்.

தீர்வு :

குறிப்பேட்டுப் பதிவு

நாள்	விவரம்	பே. ப. எண்	பற்று ₹	வரவு ₹
2018 ஜனவரி 31	ரோஸி முதல் க/கு ப		15,000	
	ரதி முதல் க/கு ப		15,000	
	இராணி முதல் க/கு ப		15,000	
	இலாப நட்ட க/கு			45,000
	(பகிர்ந்து தரா நட்டம் அனைத்து கூட்டாளிகளின் முதல் கணக்கிற்கு பழைய இலாப விகிதத்தில் மாற்றப்பட்டது)			

3. ஆகாஷ், முகேஷ் மற்றும் சஞ்சய் என்ற கூட்டாளிகள் 3:2:1 என்ற விகிதத்தில் இலாபங்கள் மற்றும் நட்டங்களைப் பகிர்ந்து வந்தனர். 2017, மார்ச் 31 அன்று அவர்களுடைய இருப்புநிலைக் குறிப்பு பின்வருமாறு:

பொறுப்புகள்			சொத்துகள்	
-------------	--	--	-----------	--

பகிர்ந்து தரா இலாபத்தினைப் பதிவு செய்யும் குறிப்பேட்டுப் பதிவினைத் தரவும்.

தீர்வு :

குறிப்பேட்டுப் பதிவு

நாள்	விவரம்	பே. ப. எண்	பற்று ₹	வரவு ₹
2018	இலாப நட்டப் பகிர்வு க/கு	ப	12,000	
மார்ச் 31	பொதுக்காப்பு க/கு	ப	24,000	
	தொழிலாளர் ஈட்டுநிதி க/கு	ப	18,000	
	ஆகாஷ் முதல் க/கு $\left(54,000 \times \frac{3}{16}\right)$			27,000
	முகேஷ் முதல் க/கு $\left(54,000 \times \frac{2}{6}\right)$			18,000
	சஞ்சய் முதல் க/கு $\left(50,000 \times \frac{1}{6}\right)$			9,000
	(பகிர்ந்து தரா நட்டம் மற்றும் காப்புகள் அனைத்து கூட்டாளிகளின் முதல் கணக்கிற்கு பழைய இலாப விகிதத்தில் மாற்றப்பட்டது)			

4. ரோஜா, நீலா மற்றும் கனகா என்ற கூட்டாளிகள் 4:3:3 என்ற விகிதத்தில் இலாபம் மற்றும் நட்டங்களைப் பகிர்ந்து வந்தனர். 2017 ஏப்ரல் 1 அன்று ரோஜா என்பவர் கூட்டாண்மையிலிருந்து விலகினார். அவருடைய விலகலின்போது கீழ்க்கண்ட சரிக்கட்டுதல்கள் செய்வதற்கு ஒப்புக் கொள்ளப்பட்டன.
- (i) கட்டடத்தின் மதிப்பில் `30,000 அதிகரிக்க வேண்டும்.
- (ii) சரக்கிருப்பு மதிப்பில் `5,000 மற்றும் அறைகலன் மதிப்பில் `12,000 குறைக்க வேண்டும்.
- (iii) கொடுபடா பொறுப்புகளுக்கு `1,000 ஒதுக்கு உருவாக்க வேண்டும். குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள் தந்து மறுமதிப்பீட்டுக் கணக்கினைத் தயாரிக்கவும்.

தீர்வு :

குறிப்பேட்டுப் பதிவு

நாள்	விவரம்	பே. ப. எண்	பற்று ₹	வரவு ₹
2017 ஏப்ரல் 31	கட்டடம் க/கு மறுமதிப்பீட்டுக் க/கு (கட்டடம் மதிப்பு உயர்த்தப்பட்டது)	ப	30,000	30,000
	மறுமதிப்பீட்டுக் க/கு சரக்கிருப்பு க/கு அறைகலன் க/கு கொடுபடா பொறுப்பு க/கு (சரக்கிருப்பு, அறைகலன் மீது தேய்மானம் நீக்கியது மற்றும் கொடுபடா பொறுப்பு கணக்கு உருவாக்கியது)	ப	18,000	5,000 12,000 1,000
	மறுமதிப்பீட்டுக் க/கு ரோஜா முதல் க/கு நீலா முதல் க/கு கனகா முதல் க/கு (மறுமதிப்பீட்டு இலாபம் பகிர்ந்தளிக்கப்பட்டது)	ப	12,000	4,800 3,600 3,600

மறுமதிப்பீட்டுக் கணக்கு

ப	விவரம்	வ	₹
சரக்கிருப்பு க/கு	5,000	கட்டடம் க/கு	30,000
அறைகலன்	12,000		
கொடுபடா பொறுப்பு க/கு	1,000		
மறுமதிப்பீட்டு இலாபம் :			
ரோஜா முதல் க/கு $(12,000 \times \frac{4}{10})$	4,800		
நீலா முதல் க/கு $(12,000 \times \frac{3}{10})$	3,600		
கனகா முதல் க/கு	3,600		
$(12,000 \times 3/10)$	3,600	12,000	
	30,000		30,000

5. வினோத், கார்த்தி மற்றும் பிரணவ் என்ற கூட்டாளிகள் 2:2:1 என்ற விகிதத்தில் இலாபம் மற்றும் நட்டங்களைப் பகிர்ந்து வந்தனர். 2018, ஏப்ரல் 1 அன்று பிரணவ் என்பவர் கூட்டாண்மையிலிருந்து விலகினார். அவருடைய விலகலின்போது கீழ்க்கண்ட சரிக்கட்டுதல்கள் செய்யப்பட வேண்டும்.
- (i) நிலம் மற்றும் கட்டடத்தின் மதிப்பை `18,000 அதிகரிக்க வேண்டும்.
- (ii) இயந்திரத்தின் மதிப்பை `15,000 குறைக்க வேண்டும்.
- (iii) கொடுபட வேண்டியச் செலவுகளுக்கு `8,000 ஒதுக்கு உருவாக்க வேண்டும்.
- குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள் தந்து மறுமதிப்பீட்டுக் கணக்கினைத் தயாரிக்கவும்

தீர்வு :

குறிப்பேட்டுப் பதிவு

நாள்	விவரம்	பே. ப. எண்	பற்று ₹	வரவு ₹
2017 ஏப்ரல் 31	நிலம் மற்றும் கட்டடம் க/கு ப மறுமதிப்பீட்டுக் க/கு (நிலம் மற்றும் கட்டடத்தின் மதிப்பு உயர்த்தப்பட்டது)		18,000	18,000
	மறுமதிப்பீட்டுக் க/கு ப இயந்திரம் க/கு கொடுபட வேண்டிய செலவுகள் க/கு (இயந்திரம் மதிப்பை குறைத்தது மற்றும் கொடுபடா செலவு ஒதுக்கு உருவாக்கியது)		23,000	15,000 8,000
	வினோத் முதல் க/கு ப கார்த்தி முதல் க/கு ப பிரணவ் முதல் க/கு ப மறுமதிப்பீட்டு க/கு (மறுமதிப்பீட்டு மீதான நட்டம் முதல் கணக்கிற்கு மாற்றியது)		2,000 2,000 1,000	5,000

மறுமதிப்பீட்டுக் கணக்கு

ப	விவரம்	₹	வ	விவரம்	₹	₹
	இயந்திரம் க/கு கொடுபடா செலவுகள் க/கு	15,000 8,000		நிலம் மற்றும் கட்டடம் க/கு மறுமதிப்பீட்டு நட்டம் ;		18,000
				வினோத் முதல் க/கு $(5,000 \times \frac{2}{5})$	2,000	
				கார்த்தி முதல் க/கு $(5,000 \times \frac{2}{5})$	2,000	
				பிரணவ் முதல் க/கு $(5,000 \times \frac{1}{5})$	1,000	5,000
		23,000			23,000	23,000

6. சந்துரு, விஷால் மற்றும் ரமணன் என்ற கூட்டாளிகள் ஒரு கூட்டாண்மை நிறுவனத்தின் இலாபம் மற்றும் நட்டங்களை சமமாகப் பகிர்ந்து வந்தனர். 2018, மார்ச் 31 ஆம் நாளை இரூப்புநிலைக் குறிப்பு பின்வருமாறு:

பொறுப்புகள்			சொத்துகள்		
முதல் கணக்குகள்:			அறைகலன்		60,000
சந்துரு	60,000		இயந்திரம்		1,20,000
விஷால்	70,000		பற்பல கடனாளிகள்	33,000	
ரமணன்	70,000	2,00,000	கழிக்க: ஐயக்கடன்		
செலுத்தற்குரிய		80,000	ஒதுக்கு		
மாற்றுச்சீட்டு			செலுத்தற்குரிய	3,000	30,000
			மாற்றுச்சீட்டு		50,000
			வங்கி ரொக்கம்		20,000
		2,80,000			2,80,000

ரமணன் கீழ்க்கண்ட நிபந்தனைகளுக்குட்பட்டு 2019, மார்ச் 31 அன்று கூட்டாண்மையிலிருந்து விலகினார்.

(i) இயந்திரம் `1,50,000 என மதிப்பிடப்பட்டது.

(ii) அறைகலன் மதிப்பில் `10,000 குறைக்கப்பட்டது.

(iii) ஐயக்கடன் ஒதுக்கு `5,000 ஆக அதிகரிக்கப்பட வேண்டும்.

(iv) ஏடுகளில் பதியப்பெறாத முதலீடுகள் `30,000 தற்போது பதியப்பட வேண்டும்.

தேவையான குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள் தந்து மறுமதிப்பீட்டுக் கணக்கு தயார் செய்யவும்.

தீர்வு :

குறிப்பேட்டுப் பதிவு

நாள்	விவரம்	பே. ப. எண்	பற்று ர	வரவு ர
2017 மார்ச் 31	இயந்திரம் க/கு ப மறுமதிப்பீட்டுக் க/கு (இயந்திரத்தின் மதிப்பு உயர்த்தப்பட்டது)		30,000	30,000
	மறுமதிப்பீட்டுக் க/கு ப அறைகலன் க/கு ஐயக்கடன் ஒதுக்கு க/கு (அறைகலன் மற்றும் வாரா ஐயக்கடன் ஒதுக்கு உருவாக்கியது)		12,000	10,000 2,000
	முதலீடுகள் க/கு ப மறுமதிப்பீட்டு க/கு (பதிவு பெறாத முதலீடுகள் பதிவு செய்யப்பட்டது)		30,000	30,000
	மறுமதிப்பீட்டுக் க/கு ப சந்துரு முதல் க/கு விஷால் முதல் க/கு ரமணன் முதல் க/கு (மறுமதிப்பீட்டு மீதான இலாபம் முதல் கணக்கிற்கு மாற்றப்பட்டது)		48,000	16,000 16,000 16,000

ப	மறுமதிப்பீட்டு க/கு			வ
விவரம்	₹	₹	விவரம்	₹`
அறைகலன் க/கு		10,000	இயந்திரம் க/கு	30,000
ஐயக்கடன் க/கு		2,000	முதலீடுகள் க/கு	30,000
மறுமதிப்பீட்டு இலாபம்				
சந்துரு முதல் க/கு $\left(48,000 \times \frac{1}{3}\right)$	16,000			
விஷால் முதல் க/கு $\left(48,000 \times \frac{1}{3}\right)$	16,000			
ரமணன் முதல் க/கு $\left(48,000 \times \frac{1}{3}\right)$	16,000			
		48,000		
		60,000		60,000

புதிய இலாபப் பகிர்வு விகிதம் மற்றும் ஆதாய விகிதம்:

7. கயல், மாலா மற்றும் நீலா என்ற கூட்டாளிகள் தங்கள் இலாபங்களை 2:2:1 என்ற விகிதத்தில் பகிர்ந்து வந்தனர். கயல் என்பவர் கூட்டாண்மையை விட்டு விலகுகிறார். மாலா மற்றும் நீலாவுக்கும் இடையே உள்ள புதிய இலாபப் பகிர்வு விகிதம் 3:2. ஆதாய விகிதத்தைக் கணக்கிடவும்.

தீர்வு :

$$\text{ஆதாயப் பங்கு} = \text{புதிய பங்கு} - \text{பழைய பங்கு}$$

$$\text{மாலா} = \frac{3}{5} - \frac{2}{5} = \frac{1}{5}$$

$$\text{நீலா} = \frac{2}{5} - \frac{1}{5} = \frac{1}{5}$$

ஆகையால், மாலா மற்றும் நீலா ஆகியோரின் ஆதாய விகிதம் = 1 : 1

8. சுனில், சுமதி மற்றும் சுந்தரி என்ற கூட்டாளிகள், தங்கள் இலாபங்களை 3:3:4 என்ற விகிதத்தில் பகிர்ந்து வந்தனர். சுந்தரி என்பவர் கூட்டாண்மையை விட்டு விலகுகிறார் மற்றும் அவருடைய பங்கு முழுவதையும் சுனில் எடுத்துக் கொள்கிறார். புதிய இலாபப் பகிர்வு விகிதம் மற்றும் ஆதாய விகிதத்தைக் கணக்கிடவும்.

தீர்வு :

$$\text{சுனிலின் ஆதாயப் பங்கு} = \frac{4}{10}$$

$$\text{ஆதாய விகிதம்} = \frac{4}{10} : 0 \text{ அதாவது } 4 : 0$$

$$\text{தொடரும் கூட்டாளியின் புதிய பங்கு} = \text{பழைய பங்கு} + \text{ஆதாயப் பங்கு}$$

$$\text{சுனில்} = \frac{3}{10} + \frac{4}{10} = \frac{7}{10}$$

$$\text{சுமதி} = \frac{3}{10} + 0 = \frac{3}{10}$$

ஆகவே சுனில் மற்றும் சுமதி ஆகியோரின் புதிய இலாப விகிதம் $\frac{7}{10} : \frac{3}{10}$ அதாவது 7 : 3

9. ராமு, சோமு மற்றும் கோபு என்ற கூட்டாளிகள் தங்கள் இலாபங்களை 3:5:7 என்ற விகிதத்தில் பகிர்ந்து வந்தனர். கோபு என்பவர் கூட்டாண்மையை விட்டு விலகுகிறார் மற்றும் அவருடைய பங்கை 3:1 எனும் விகிதத்தில் ராகுவும் சோமுவும் எடுத்துக் கொள்கின்றனர். புதிய இலாபப் பகிர்வு விகிதம் மற்றும் ஆதாய விகிதத்தைக் கணக்கிடவும்.

தீர்வு :

கோபு பங்கு	=	$\frac{9}{15}$
ஆதாயப் பங்கு	=	விலகும் கூட்டாளியின் பங்கு x ஆதாயப் பங்கின் விகிதாச்சாரம்
ராமு	=	$\frac{7}{15} \times \frac{3}{4} = \frac{21}{60}$
சோமு	=	$\frac{7}{15} \times \frac{1}{4} = \frac{7}{60}$
ஆதாய விகிதம்	=	$\frac{21}{60} : \frac{7}{60}$ அதாவது 3 : 1
தொடரும் கூட்டாளிகளின் புதிய பங்கு	=	பழைய பங்கு + ஆதாயப் பங்கு
ராமு	=	$\frac{3}{15} + \frac{21}{60} = \frac{12+21}{60} = \frac{33}{60} = \frac{11}{20}$
சோமு	=	$\frac{5}{15} \times \frac{7}{60} = \frac{20+7}{60} = \frac{27}{60} = \frac{9}{20}$
ராமு மற்றும் சோமுவின புதிய விகிதம்	=	$\frac{11}{20} : \frac{9}{20}$ அதாவது 11 : 9

10. நவீன், ரவி மற்றும் குமார் என்ற கூட்டாளிகள் தங்கள் இலாபங்களை முறையே 1/2, 1/4 மற்றும் 1/4 என்ற விகிதத்தில் பகிர்ந்து வந்தனர். குமார் என்பவர் கூட்டாண்மையை விட்டு விலகுகிறார் மற்றும் அவருடைய பங்கை நவீன் மற்றும் ரவி சமமாக எடுத்துக் கொண்டார். புதிய இலாபப் பகிர்வு விகிதம் மற்றும் ஆதாய விகிதத்தைக் கணக்கிடவும்.

தீர்வு :

ஆதாய விகிதம்	=	1 : 1
குமாரின் பங்கினை நவீன் மற்றும் ரவி ஆகியோர் சமமாக எடுத்துக் கொள்கின்றனர்		
குமாரின் பங்கு	=	$\frac{1}{4}$
ஆதாயப் பங்கு	=	விலகும் கூட்டாளியின் பங்கு x ஆதாயப் பங்கின் விகிதாச்சாரம்
நவீன்	=	$\frac{1}{4} \times \frac{1}{2} = \frac{1}{8}$
ரவி	=	$\frac{1}{4} \times \frac{1}{2} = \frac{1}{8}$
நவீன் மற்றும் ரவியின் ஆதாய விகிதம்	=	$\frac{1}{8} : \frac{1}{8}$ அதாவது 1 : 1
தொடரும் கூட்டாளிகளின் புதிய பங்கு	=	பழைய பங்கு + ஆதாயப் பங்கு

$$\text{நவீன்} = \frac{1}{2} + \frac{1}{8} = \frac{4+1}{8} = \frac{5}{8}$$

$$\text{ரவி} = \frac{1}{4} + \frac{1}{8} = \frac{2+1}{8} = \frac{3}{8}$$

ஆகையால், நவீன் மற்றும் ரவி ஆகியோரின் புதிய விகிதம் = $\frac{11}{20} : \frac{9}{20}$ அதாவது 5 : 3

11. மணி, கனி மற்றும் சோனி என்ற கூட்டாளிகள் தங்கள் இலாபங்களை 4:5:6 என்ற விகிதத்தில் பகிர்ந்து வந்தனர். மணி என்பவர் கூட்டாண்மையை விட்டு விலகுகிறார். புதிய இலாபப் பகிர்வு விகிதம் மற்றும் ஆதாய விகிதத்தைக் கணக்கிடவும்.

தீர்வு :

புதிய இலாப விகிதம், ஆதாயப்பங்கு மற்றும் ஆதாயப் பங்கு விகிதாச்சாரம் ஆகியவை கொடுக்கப்படாததால், புதிய பங்கினைக் கணக்கிடுவதற்கு அவர்களுடைய ஆதாயப்பங்கை பழைய பங்கின் விகிதாச்சாரத்தில் எடுத்துக்கொள்ள வேண்டும். எனவே தொடரும் கூட்டாளிகளான கனி மற்றும் சோனி ஆகியோரின் பழைய இலாபப் பகிர்வு விகிதம், புதிய இலாபப்பகிர்வு விகிதமாகவும் மற்றும் ஆதாய விகிதமாகவும் இருக்கும். அதாவது 5 : 6

நற்பெயருக்கான சரிக்கட்டுதல் :

12. ஒரு கூட்டாண்மை நிறுவனத்தின் ராஜன், சுமன் மற்றும் ஜெகன் என்ற கூட்டாளிகள் தங்கள் இலாபம் மற்றும் நட்டங்களை 4:3:2 என்ற விகிதத்தில் பகிர்ந்து வந்தனர். சுமன் என்பவர் கூட்டாண்மையை விட்டு விலகினார். அவர் விலகும் நாளன்று நற்பெயர் `45,000 என மதிப்பிடப்பட்டது. மாறுபடும் முதல் முறை எனக்கொண்டு, நற்பெயருக்கு தேவையான குறிப்பேட்டுப் பதிவுகளைத் தரவும்.

தீர்வு :

புதிய இலாப விகிதமும் தொடரும் கூட்டாளிகளின் ஆதாய விகிதமும் தரப்படாததால் அவர்கள் 4 : 2 என்ற பழைய இலாப விகிதத்திலேயே ஆதாயம் பெறுகிறார்கள் எனக் கொள்ள வேண்டும். ஆகவே ஆதாய விகிதம் = 4 : 2 ஆகும்.

$$\text{நற்பெயரில் சுமனின் பங்கு} = 45,000 \times \frac{3}{9} = ₹ 15,000$$

குறிப்பேட்டுப் பதிவு

நாள்	விவரம்	பே. ப. எண்	பற்று ₹	வரவு ₹
	ராஜன் முதல் க/கு $(15,000 \times \frac{4}{6})$	ப	10,000	
	ஜெகன் முதல் க/கு $(15,000 \times \frac{2}{6})$	ப	5,000	
	ராஜன் முதல் க/கு (நற்பெயரில் சுரேஷின் பங்கு சரிக்கப்பட்டது)			15,000

13. ஒரு கூட்டாண்மை நிறுவனத்தின் பாலு, சந்துரு மற்றும் நிர்மல் என்ற கூட்டாளிகள் தங்கள் இலாபம்மற்றும் நட்டங்களை 5:3:2 என்ற விகிதத்தில் பகிர்ந்து வந்தனர். 2018, மார்ச் 31 அன்று நிர்மல் என்பவர் கூட்டாண்மையை விட்டு விலகுகிறார். நிர்மல் விலகும் நாளன்று,

நிறுமத்தின் ஏடுகளில் இருந்த நற்பெயரின் மதிப்பு `60,000. மாறுபடும் முதல் முறை எனக்கொண்டு, தேவையான குறிப்பேட்டுப் பதிவுகளை கீழ்க்கண்ட நிலைகளில் தரவும்.

(அ) ஏற்கனவே இருக்கின்ற நற்பெயர் முழுவதையும் போக்கெழுதுவதற்கு கூட்டாளிகள் தீர்மானித்தால்

(ஆ) ஏற்கனவே இருக்கின்ற நற்பெயரில் பாதியை போக்கெழுதுவதற்கு கூட்டாளிகள் தீர்மானித்தால்

தீர்வு :

(அ) ஏற்கனவே இருக்கின்ற நற்பெயர் முழுவதையும் போக்கெழுதுவதற்கு கூட்டாளிகள் தீர்மானித்தால்

குறிப்பேட்டுப் பதிவு

நாள்	விவரம்	பே. ப. எண்	பற்று ₹	வரவு ₹
	பாலு முதல் க/கு $(60,000 \times \frac{5}{10})$	ப	30,000	
	சந்துரு முதல் க/கு $(60,000 \times \frac{3}{10})$	ப	18,000	
	நிர்மல் முதல் க/கு $(60,000 \times \frac{3}{10})$	ப	12,000	
	நற்பெயர் க/கு			
	(நற்பெயர் போக்கெழுதியது)			60,000

(ஆ) ஏற்கனவே இருக்கின்ற நற்பெயரில் பாதியை போக்கெழுதுவதற்கு கூட்டாளிகள் தீர்மானித்தால் (அதாவது 30,000)

குறிப்பேட்டுப் பதிவு

நாள்	விவரம்	பே. ப. எண்	பற்று ₹	வரவு ₹
	பாலு முதல் க/கு $(30,000 \times \frac{5}{10})$	ப	15,000	
	சந்துரு முதல் க/கு $(30,000 \times \frac{3}{10})$	ப	9,000	
	நிர்மல் முதல் க/கு $(30,000 \times \frac{2}{10})$	ப	6,000	
	நற்பெயர் க/கு			
	(நற்பெயரில் பாதித்தொகையை போக்கெழுதியது)			30,000

கூட்டாளியின் விலகல் நாள் வரையிலான நடப்பாண்டின் இலாபம் அல்லது நட்டத்திற்கான சரிக்கட்டுதல்கள்

14. இராணி, ஜெயா மற்றும் ரதி என்ற கூட்டாளிகள் தங்கள் இலாபம் மற்றும் நட்டங்களை 2:2:1 என்ற விகிதத்தில் பகிர்ந்து வந்தனர். 31.3.2018 அன்று ரதி என்பவர் கூட்டாண்மையை விட்டு விலகினார். முந்தைய ஆண்டுகளின் இலாபம் பின்வருமாறு: 2014: `10,000; 2015: `20,000; 2016: `18,000 மற்றும் 2017: `32,000 2018 ஆம் ஆண்டில் கூட்டாளி விலகல் நாள் வரையிலான இலாபத்தில் ரதிக்குரிய இலாபப் பங்கினை கீழ்க்கண்ட நிலைகளில் தயாரிக்கவும்.
- (i) இலாபம் முந்தைய ஆண்டுகளின் இலாபத்தின் அடிப்படையில் பகிர்ந்தளிக்கப்படுவதாக இருந்தால்
- (ii) இலாபம் கடந்த நான்கு ஆண்டுகளின் சராசரி இலாபத்தின் அடிப்படையில் பகிர்ந்தளிக்கப் படுவதாக இருந்தால்
- மேலும் மாறுபடும் முதல் முறை எனக்கொண்டு, தேவையான குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள் தரவும்.

தீர்வு :

- (i) முந்தைய ஆண்டுகளின் இலாபத்தின் அடிப்படையில் பகிர்ந்தளித்தால் ரதியின் மூன்று மாதங்களுக்கான இலாபப் பங்கு = $32,000 \times \frac{3}{12} \times \frac{1}{5} = ₹ 1,600$

குறிப்பேட்டுப் பதிவு

நாள்	விவரம்	பே. ப. எண்	பற்று ₹	வரவு ₹
2018 மார்ச் 31	இலாப நட்ட அனாமத்து க/கு ப ரதி முதல் க/கு (ரதியின் நடப்பாண்டின் இலாபத்தின் பங்கு அவருடைய கணக்கில் வரவு வைக்கப்பட்டது)		1,600	1,600

- (ii) கடந்த நான்கு ஆண்டுகளின் சராசரி இலாபத்தின் அடிப்படையில் பகிர்ந்தளித்தல்

$$\text{சராசரி இலாபம்} = \frac{10,000+20,000+18,000+32,000}{4}$$

$$= \frac{80,000}{4} = ₹ 20,000$$

ரதியின் மூன்று

$$\text{மாதங்களுக்கான இலாபப் பங்கு} = 20,000 \times \frac{3}{12} \times \frac{1}{5} = ₹ 1,000$$

நாள்	விவரம்	பே. ப. எண்	பற்று ₹	வரவு ₹
2018 மார்ச் 31	இலாப நட்ட அனாமத்து க/கு ப ரதி முதல் க/கு (நடப்பாண்டின் இலாபத்தின் ரதியின் பங்கு அவருடைய கணக்கில் வரவு வைக்கப்பட்டது)		1,000	1,000

விலகும் கூட்டாளியின் கணக்கைத் தீர்த்தல்

15. கவின், மதன் மற்றும் ரஞ்சித் என்ற கூட்டாளிகள் தங்கள் இலாபம் மற்றும் நட்டங்களை முறையே 4:3:3 என்ற விகிதத்தில் பகிர்ந்து வந்தனர். 2018, டிசம்பர் 31 அன்று கவின் கூட்டாண்மையை விட்டு விலகுகிறார். விலகலுக்குப்பின் தேவையான சரிக்கட்டுதல்களைச் செய்த பிறகு அவருடைய

முதல் கணக்கு `1,50,000 வரவிருப்பைக் காட்டியது. பின்வரும் நிலைகளில் பதிய வேண்டிய குறிப்பேட்டுப் பதிவுகளைத் தரவும்.

- விலகும் கூட்டாளிக்குச் செலுத்த வேண்டிய தொகை உடனடியாக காசோலை மூலம் செலுத்தப் பட்டது.
- விலகும் கூட்டாளிக்குச் செலுத்த வேண்டிய தொகை உடனடியாகச் செலுத்தப்படவில்லை.
- 1,00,000 உடனடியாக காசோலை மூலம் செலுத்தப்பட்டது, மீதத்தொகை இன்னும் செலுத்தப்பட உள்ளது.

தீர்வு :

குறிப்பேட்டுப் பதிவு

நாள்	விவரம்	பே. ப. எண்	பற்று ₹	வரவு ₹
2018 டிசம்பர் 31	கவின் முதல் வங்கி க/கு (தொகை உடனடியாகச் செலுத்தப்பட்டது)	ப	1,50,000	1,50,000
	கவின் முதல் கவின் கடன் க/கு (தொகை கடன் கணக்கிற்கு மாற்றப்பட்டது)	ப	1,50,000	1,50,000
	கவின் முதல் வங்கி க/கு கவின் கடன் க/கு (₹ 1,00,000 உடனடியாகச் செலுத்தப்பட்டு மீதித் தொகை கடன் கணக்கிற்கு மாற்றப்பட்டது)	ப	1,50,000	1,00,000 50,000

16. ஒரு கூட்டணமை நிறுவனத்தில் மஞ்சு, சாரு மற்றும் லாவண்யா என்ற கூட்டாளிகள் தங்கள் இலாபம் மற்றும் நட்டங்களை 5:3:2 என்ற விகிதத்தில் பகிர்ந்து வந்தனர். 2018, மார்ச் 31 ஆம் நாளை அவர்களுடைய இருப்புநிலைக் குறிப்பு பின்வருமாறு:

பொறுப்புகள்			சொத்துகள்	
முதல் கணக்குகள்:			கட்டடம்	1,00,000
மஞ்சு	70,000		அறைகலன்	80,000
சாரு	70,000		சரக்கிருப்பு	60,000
லாவண்யா	70,000	2,10,000	கடனாளிகள்	40,000
கடன்நீத்தோர்		40,000	கைரொக்கம்	20,000
இலாப நட்டக் கணக்கு		50,000		
		3,00,000		3,00,000

பின்வரும் சரிக்கட்டுதல்களுக்கு உட்பட்டு மஞ்சு என்பவர் 31.03.2018 அன்று கூட்டாண்மையிலிருந்து விலகினார்.

- சரக்கிருப்பின் மதிப்பில் `10,000 குறைக்க வேண்டும்.
 - ஐயக்கடன் ஒதுக்கு `3,000 உருவாக்க வேண்டும்.
 - கட்டடத்தில் `28,000 மதிப்பேற்றம் செய்ய வேண்டும்.
 - மஞ்சுவுக்கு செலுத்த வேண்டிய இறுதித் தொகை இன்னும் செலுத்தப்படவில்லை.
- மறுமதிப்பீட்டுக் கணக்கு மற்றும் விலகலுக்குப் பின் கூட்டாளிகளின் முதல் கணக்கினைத் தயார் செய்யவும்.

தீர்வு :

மறுமதிப்பீட்டுக் கணக்கு

ப		வ		
விவரம்	₹	₹	விவரம்	₹
சரக்கிருப்பு க/கு		10,000	கட்டடம் க/கு	28,000
ஐயக்கடன் ஒதுக்கு க/கு		3,000		
மறுமதிப்பீட்டு இலாபம் :				
மஞ்சு முதல் க/கு $\left(15,000 \times \frac{5}{10}\right)$	7,500			
சாரு முதல் க/கு $\left(15,000 \times \frac{3}{10}\right)$	4,500			
லாவாண்யா முதல் க/கு $\left(15,000 \times \frac{2}{10}\right)$	3,000	15,000		
		28,000		28,000

ப				வ			
விவரம்	மஞ்சு ₹	சாரு ₹	லாவாண்யா ₹	விவரம்	மஞ்சு ₹	சாரு ₹	லாவாண்யா ₹
மஞ்சு கடன்				இ /கொ	70,000	70,000	70,000
க/கு	1,02,500			மறுமதிப்பீட்டு	7,500	4,500	3,000
இருப்பு கீ/இ		89,500	83,000	இலாப நட்ட	25,000	25,000	10,000
	1,02,500	89,500	83,000		1,02,500	89,500	83,000
				இ/ கீ/கொ	-	89,500	83,000

17. ஒரு கூட்டணமை நிறுவனத்தில் கண்ணன், ரஹிம் மற்றும் ஜான் என்ற கூட்டாளிகள் தங்கள் இலாபம் மற்றும் நட்டங்களை 5:3:2 என்ற விகிதத்தில் பகிர்ந்து வந்தனர். 2017, டிசம்பர் 31 ஆம் நாளைய இருப்புநிலைக் குறிப்பு பின்வருமாறு:

பொறுப்புகள்			சொத்துகள்	
முதல் கணக்குகள்:			கட்டடம்	90,000
கண்ணன்	1,00,000		இயந்திரம்	60,000
ரஹிம்	80,000		கடனாளிகள்	30,000
ஜான்	40,000	2,20,000	சரக்கிருப்பு	20,000
தொழிலாளர் ஈட்டு நிதி		30,000	வங்கி ரொக்கம்	50,000
கடனீந்தோர்		20,000	இலாபநட்டக் க/கு (நட்டம்)	20,000
		2,70,000		2,70,000

ஜான் 2018, ஜனவரி 1 அன்று பின்வரும் நிபந்தனைகளுக்குப்பட்டு கூட்டாண்மையிலிருந்து விலகினார். (i) கட்டடத்தின் மீது 10% மதிப்பேற்றம் செய்யப்பட்டது.

(ii) சரக்கிருப்பு மதிப்பு 5% குறைக்க வேண்டும்.

(iii) `1,000 வாராக்கடன் ஒதுக்கு உருவாக்க வேண்டும்.

(iv) பதிவுறா பொறுப்பு ₹8,000 என கண்டறியப்பட்டது.

(v) விலகும் கூட்டாளிக்குரிய தொகை உடனடியாகச் செலுத்தப்பட்டது.

மறுமதிப்பீட்டுக் கணக்கு, கூட்டாளிகள் முதல் கணக்கு மற்றும் விலகலுக்குப் பின் நிறுவனத்தின் இருப்புநிலைக் குறிப்பு தயாரிக்கவும்.

தீர்வு :

மறுமதிப்பீட்டுக் கணக்கு

விவரம்	₹	விவரம்		
சரக்கிருப்பு க/கு	1,000	கட்டடம் க/கு		9,000
வாராக்கடன்ஒதுக்குக/கு	1,000	மறுமதிப்பீட்டு நடடம் க/கு		
பதிவுறா பொறுப்பு க/கு	8,000	கண்ணன் முதல் க/கு $(1000 \times \frac{5}{10})$	500	
		ரஹிம் முதல் க/கு $(1,000 \times \frac{3}{10})$	300	
		ஜான் முதல் க/கு $(1,000 \times \frac{2}{10})$	200	
				1,000
	10,000			10,000

முதல் கணக்கு

ப

வ

விவரம்	கண்ணன் ₹	ரஹிம் ₹	ஜான் ₹	விவரம்	கண்ணன் ₹	ரஹிம் ₹	ஜான் ₹
இலாபநட்ட மறுமதிப்பீட்டு	10,000 500	6,000 300	4,000 200	இருப்பு கீ/கொ தொழிலாளர் ஈட்டு நிதி க/கு	1,00,000 15,000	80,000 9,000	40,000 6,000
வங்கி க/கு இருப்பு கீ/இ	- 1,04,500 1,15,000	- 82,700 89,000	41,800 - 46,000				
				இருப்பு கீ/கொ	1,15,000 1,04,500	89,000 82,700	46,000 -----

2018, ஜனவரி 1 ஆம் நாளை இருப்புநிலைக் குறிப்பு

பொறுப்புகள்			சொத்துகள்		
முதல் கணக்குகள்:			கட்டடம்	90,000	
கண்ணன்	1,04,500		கூட்டுக :		
ரஹிம்	82,700	1,87,200	மதிப்பேற்றம் 10%	9,000	99,000
கடன்நீந்தோர்		20,000	இயந்திரம்		60,000
பதிவுறா பொறுப்பு க/கு		8,000	கழிக்க :		
			கடனாளி	30,000	
			கழிக்க ; ஐயக்கடன்	1,000	29,000
			சரக்கிருப்பு	20,000	
			கழிக்க :		
			மதிப்பு குறைப்பு (5%)	1,000	19,000
			வங்கி ரொக்கம்	50,000	
			கழிக்க :		
			ஜானிற்கு செலுத்தியது	41,800	8,200
		2,15,200			2,15,200

18. ஒரு கூட்டாண்மை நிறுவனத்தில் சரண், அருண் மற்றும் கரண் என்ற கூட்டாளிகள் தங்கள் இலாபம் மற்றும் நட்டங்களை 4:3:3 என்ற விகிதத்தில் பகிர்ந்து வந்தனர். 2016, டிசம்பர் 31 ஆம் நாளைய இருப்புநிலைக் குறிப்பு பின்வருமாறு:

பொறுப்புகள்			சொத்துகள்		
முதல் கணக்குகள்:			கட்டடம்		60,000
சரண்	60,000		இயந்திரம்		40,000
அருண்	50,000		முதலீடுகள்	25,000	20,000
கரண்	40,000	1,50,000	சரக்கிருப்பு	1,000	12,000
பொதுக்காப்பு		15,000	கடனாளிகள்		
கடனீந்தோர்		35,000	கழிக்க:வாராக்கடன்		24,000
		2,00,000	ஒதுக்கு		
			வங்கி ரொக்கம்		2,00,000

1.1.2017 அன்று கீழ்க்கண்ட நிபந்தனைகளுக்குப்பட்டு கரண் விலகினார்.

- நிறுவனத்தின் நற்பெயர் ₹21,000 என மதிப்பிடப்பட்டது.
 - இயந்திரம் மீது 10% மதிப்பேற்றம் செய்ய வேண்டும்.
 - கட்டடம் ₹80,000 ஆக மதிப்பிட வேண்டும்.
 - வாராக்கடன் ஒதுக்கு ₹2,000 ஆக அதிகரிக்க வேண்டும்.
 - சரக்கிருப்பு மதிப்பில் ₹2,000 குறைக்க வேண்டும்.
 - கரணுக்கு செலுத்த வேண்டிய தொகை உடனடியாகச் செலுத்தப்படவில்லை.
- தேவையான பேரேட்டுக் கணக்குகளை தயார் செய்யவும் மற்றும் விலகலுக்குப் பின் உள்ள கூட்டாண்மை நிறுவனத்தின் இருப்புநிலைக் குறிப்பையும் தயார் செய்யவும்.

தீர்வு -

மறுமதிப்பீட்டுக் கணக்கு

ப	விவரம்	₹	₹	வ	விவரம்	₹
	வாராக்கடன்ஒதுக்கு க/கு		1,000		இயந்திரம் க/கு	4,000
	சரக்கிருப்பு க/கு		2,000		கட்டடம் க/கு	20,000
	மறுமதிப்பீட்டு இலாபம் :					
	சரண் முதல் க/கு $\left(21,000 \times \frac{4}{10}\right)$	8,400				
	அருண் முதல் க/கு $\left(21,000 \times \frac{3}{10}\right)$	6,300				
	கரண் முதல் க/கு $\left(21,000 \times \frac{3}{10}\right)$	6,300	21,000			
			24,000			24,000

ப

முதல் கணக்கு

வ

விவரம்	சரண் ₹	அருண் ₹	கரண் ₹	விவரம்	சரண் ₹	அருண் ₹	கரண் ₹
கரண் முதல் க/கு	3,600	2,700		இ/கொ	60,000	50,000	40,000
கரண் கடன் க/கு	-	-	57,100	பொதுக்காப்பு	6,000	4,500	4,500
இருப்பு கீ/இ	70,800	58,100		மறுமதிப்பீட்டு	8,400	6,300	6,300
				சரண் முதல்			3,600
				அருண் க/கு	-		2,700
					-		
	74,400	60,800	57,100		74,400	60,800	57,100
				இ/ கீ/கொ	70,800	58,100	-

2018, ஜனவரி 1 ஆம் நாளைளிய இருப்புநிலைக் குறிப்பு

பொறுப்புகள்			சொத்துகள்		
முதல் கணக்குகள்:			கட்டடம்	60,000	
சரண்	70,800		கூட்டுக :		
அருண்	58,100	1,28,900	மதிப்பேற்றம் 10%	20,000	80,000
சரணின் கடன் க/கு		57,100	இயந்திரம்	40,000	
கடனீந்தோர்		35,000	கூட்டுக :		
			மதிப்பேற்றம்	4,000	44,000
			சரக்கிருப்பு	12,000	
			கழிக்க :		
			மதிப்பு குறைப்பு	2,000	10,000
			முதலீடுகள்		20,000
			கடனாளிகள்	25,000	
			கழிக்க :		
			வாரா ஐயக்கடன்	2,000	23,000
			வங்கி ரொக்கம்		44,000
		2,21,000			2,21,000

குறிப்பு : (i) புதிய இலாபப் பகிர்வு விகிதம் மற்றும் ஆதாய விகிதம் கொடுக்கப்படவில்லை எனவே தொடரும் கூட்டாளிகள் பழைய இலாப பகிர்வு விகிதமான 4 : 4-ல் ஆதாயம் பெற்றுக்கொள்கிறார்கள் என எடுத்துக் கொள்ள வேண்டும்.

(ii) நற்பெயரில் கரணின் பங்கு $21,000 \times \frac{3}{10}$

கரணின் நற்பெயர் ஏற்பு = ₹ 6,300

$$\text{சரண்} : 6,300 \times \frac{4}{7} = ₹ 3,600$$

$$\text{அருண்} : 6,300 \times \frac{3}{7} = ₹ 2,700$$

19. ஒரு கூட்டணமை நிறுவனத்தில் இராஜேஷ், சதீஷ் மற்றும் மதன் என்ற கூட்டாளிகள் தங்கள் இலாபம் மற்றும் நட்டங்களை 3:2:1 என்ற விகிதத்தில் பகிர்ந்து வந்தனர். 31.3.2017, ஆம் நாளைய இருப்புநிலைக் குறிப்பு பின்வருமாறு:

பொறுப்புகள்			சொத்துகள்	
முதல் கணக்குகள்:			வளாகம்	4,00,000
இராஜேஷ்	4,00,000		இயந்திரம்	4,20,000
சதீஷ்	3,00,000		கடனாளிகள்	1,60,000
மதன்	2,50,000	9,50,000	சரக்கிருப்பு	3,00,000
பொதுக்காப்பு		1,20,000	வங்கி ரொக்கம்	20,000
கடனீந்தோர்		50,000		
செலுத்தற்குரிய மாற்றுச்சீட்டு		1,80,000		
		13,00,000		13,00,000

கீழ்க்கண்ட நிபந்தனைகளுக்கு உட்பட்டு 2017, மார்ச் 31 அன்று மதன் விலகினார்.

- இராஜேஷ் மற்றும் சதீஷ் 3:2 என்ற விகிதத்தில் இலாபம் மற்றும் நட்டங்களை பகிர்ந்து கொள்வர்.
- சொத்துகள் பின்வருமாறு மறுமதிப்பீடு செய்யப்பட்டது: இயந்திரம் ₹3,90,000, சரக்கிருப்பு ₹2,90,000, கடனாளிகள் ₹1,52,000.
- நிறுவனத்தின் நற்பெயர் ₹1,20,000 என மதிப்பிடப்பட்டது.
- மதனுக்கு செலுத்த வேண்டிய இறுதித் தொகை உடனடியாக செலுத்தப்படவில்லை. தேவையான பேரேட்டுக் கணக்குகள் மற்றும் மதனின் விலகலுக்குப் பின் உள்ள இருப்புநிலைக் குறிப்பையும் தயார் செய்யவும்.

தீர்வு :

மறுமதிப்பீட்டுக் கணக்கு

ப		வ		
விவரம்	₹	விவரம்	₹	₹
இயந்திரம் க/கு	30,000	மறுமதிப்பீட்டு நட்டம் க/கு		
சரக்கிருப்பு க/கு	10,000	இராஜேஷ் முதல் க/கு $\left(48,000 \times \frac{3}{6}\right)$	24,000	
கடனாளிகள் க/கு	8,000	சதீஷ் முதல் க/கு $\left(48,000 \times \frac{2}{6}\right)$	16,000	
		மதன் முதல் க/கு $\left(48,000 \times \frac{1}{6}\right)$	8,000	
				48,000
	48,000			48,000

முதல் கணக்கு

ப				வ			
விவரம்	இராஜேஷ் ₹	சதீஷ் ₹	மதன் ₹	விவரம்	இராஜேஷ் ₹	சதீஷ் ₹	மதன் ₹
மறுமதிப்பீடு க/கு	24,000	16,000	8,000	இ/கொ பொதுக் காப்பு	4,00,000	3,00,000	2,50,000
மதன் முதல்	12,000	8,000	–	இராஜேஷ் முதல்க/கு	60,000	40,000	20,000
மதன் கடன்			2,82,000	சதீஷ் முதல்க/	–	–	12,000
இருப்பு கீ/இ	4,24,000	3,16,000		இராஜேஷ் முதல்க/	–	–	8,000
	4,60,000	3,40,000	2,90,000	இ கீ/கொ	4,60,000	3,40,000	2,90,000
					4,24,000	3,16,000	

குறிப்பு : (i) ஆதாய விகிதம் கணக்கிடுதல் :

$$\text{ஆதாய பங்கு} = \text{புதிய பங்கு} - \text{பழைய பங்கு}$$

$$\text{இராஜேஷ்} = \frac{3}{5} - \frac{3}{6} = \frac{18-15}{30} = \frac{3}{30}$$

$$\text{சதீஷ்} = \frac{2}{5} - \frac{2}{6} = \frac{12-10}{30} = \frac{2}{30}$$

எனவே, இராஜேஷ் மற்றும் சதீஷ் ஆதாய விகிதம் = 3 : 2

(ii) நற்பெயருக்கான சரிக்கட்டுதல் :

$$\text{நிறுவனத்தின் நற்பெயர்} = 1,20,000$$

$$\text{நற்பெயரின் மதனின் பங்கு} = 1,20,000 \times \frac{1}{6} = 20,000$$

இது இராஜேஷ் மற்றும் சதிஷின் முதல் கணக்கில் 3 : 2 என்ற ஆதாய விகிதத்தில் சரிக்கட்டப்பட வேண்டும்.

$$\left. \begin{array}{l} \text{இராஜேஷ்} = 20,000 \times \frac{3}{5} = ₹ 12,000 \\ \text{சதிஷ்} = 20,000 \times \frac{2}{5} = ₹ 8,000 \end{array} \right\}$$

2017, மார்ச் 31 ஆம் நாளைய இருப்புநிலைக் குறிப்பு

பொறுப்புகள்	₹	₹	பொறுப்புகள்	₹	₹
முதல் கணக்குகள் :			வளாகம்		4,00,000
இராஜேஷ்	4,24,000		இயந்திரம்	4,20,000	
சதீஷ்	3,16,000	7,40,000	கழிக்க		
		2,82,000	தேய்மானம்	30,000	3,90,000
மதன் கடன் க/கு		50,000	கடனாளிகள்	1,60,000	
கடனீந்தோர்		1,80,000	கழிக்க;		
செலுத்தற்குரிய மாற்றுச்சீட்டு			குறைவு	8,000	1,52,000
			வங்கி		20,000
			சரக்கிருப்பு	3,00,000	
			கழிக்க		
			தேய்மானம்	10,000	2,90,000
		12,52,000			12,52,000

20. ஜனனி, ஜானகி, மற்றும் ஜமுனா என்ற கூட்டாளிகள் தங்கள் இலாபங்கள் மற்றும் நட்டங்களை முறையே 3:3:1 என்ற விகிதத்தில் பகிர்ந்து வந்தனர். 2017, டிசம்பர் 31 அன்று ஜானகி இறந்து விட்டார். அவருக்குச் செலுத்த வேண்டிய தொகை ₹1,40,000 என வரவிருப்பைக் காட்டியது. கீழ்க்கண்ட நிலைகளில் குறிப்பேட்டுப் பதிவுகளைத் தரவும்.

- செலுத்த வேண்டிய தொகை காசோலை மூலம் உடனடியாகச் செலுத்தப் பட்டது.
- செலுத்த வேண்டிய தொகை உடனடியாகச் செலுத்தப்படவில்லை .
- உடனடியாக ₹75,000 காசோலை மூலம் செலுத்தப்பட்டது, மீதித்தொகை இன்னும் செலுத்தப்பட வேண்டி உள்ளது.

தீர்வு :

நாள்	விவரம்	பே. ப. எண்	பற்று ₹	வரவு ₹
2017 டிசம்பர் 31	(i) ஜானகியின் நிறைவேற்றாளர் க/கு வங்கி க/கு (சேர வேண்டியத் தொகை உடனடியாகச் செலுத்தப்பட்டது)	ப	1,40,000	1,40,000
"	(ii) ஜானகியின் நிறைவேற்றாளர் க/கு ஜானகியின் நிறைவேற்றாளர் கடன் க/கு (சேர வேண்டியத் தொகை கடன் கணக்கிற்கு மாற்றப்பட்டது)	ப	1,40,000	1,40,000
"	(iii) ஜானகியின் நிறைவேற்றாளர் க/கு வங்கி க/கு ஜானகியின் நிறைவேற்றாளர் கடன் க/கு (₹ 75,000 செலுத்தப்பட்டு, மீதித் தொகை கடன் கணக்கிற்கு மாற்றப்பட்டது)	ப	1,40,000	75,000 65,000

21. வர்ஷா, சாந்தி மற்றும் மாதூரி என்ற கூட்டாளிகள் தங்கள் இலாபம் மற்றும் நட்டங்களை முறையே 5:4:3 என்ற விகிதத்தில் பகிர்ந்து வந்தனர். 2017, டிசம்பர் 31 அன்றைய அவர்களுடைய இருப்புநிலைக் குறிப்பு பின்வருமாறு:

2017, டிசம்பர் 31 ஆம் நாளை இருப்புநிலைக் குறிப்பு

பொறுப்புகள்			சொத்துகள்	
முதல் கணக்குகள்:			வளாகம்	1,20,000
வர்ஷா	80,000		சரக்கிருப்பு	40,000
சாந்தி	60,000		கடனாளிகள்	50,000
மாதூரி	20,000	1,60,000	வங்கி ரொக்கம்	18,000
பொதுக்காப்பு		48,000	இலாப நட்டக் க/கு (நட்டம்)	12,000
பற்பல கடனீந்தோர்		32,000		
		2,40,000		13,00,000

1.1.2018 அன்று மாதூரி இறந்து விட்டார். அவரின் இறப்பின் போது பின்வரும் ஏற்பாடுகள் செய்யப்பட்டன.

- சரக்கிருப்பின் மதிப்பில் ₹5,000 குறைக்கப்பட வேண்டும்.
- வளாகம் மீது 20% மதிப்பேற்றம் செய்யப்பட வேண்டும்.
- வாராக்கடன் ஒதுக்கு ₹4,000 உருவாக்க வேண்டும்.
- மாதூரிக்குச் செலுத்த வேண்டியத் தொகை இன்னும் செலுத்தப்படவில்லை.

கூட்டாளியின் இறப்பிற்கு பின் நிறுவனத்தின் மறுமதிப்பீட்டுக் கணக்கு, கூட்டாளிகள் முதல் கணக்கு மற்றும் இருப்புநிலைக் குறிப்பு தயாரிக்கவும்.

தீர்வு :

மறுமதிப்பீட்டுக் கணக்கு

ப	விவரம்	₹	₹	வ	விவரம்	
	சரக்கிருப்பு க/கு		5,000		வளாகம் க/கு	24,000
	வாராக்கடன் ஒதுக்கு க/கு		4,000			
	மறுமதிப்பீட்டு இலாபம் :					
	வர்ஷா முதல் க/கு $\left(15,000 \times \frac{5}{12}\right)$	6,250				
	சாந்தி முதல் க/கு $\left(15,000 \times \frac{4}{12}\right)$	5,000				
	மாதூரி முதல் க/கு $\left(15,000 \times \frac{3}{12}\right)$	3,750				
			24,000			24,000

மறுமதிப்பீட்டுக் கணக்கு

ப				வ			
விவரம்	வர்ட்டா ₹	சாந்தி ₹	மாதுரி ₹	விவரம்	வர்ட்டா ₹	சாந்தி ₹	மாதுரி ₹
இலாப நட்டக் க/கு	5,000	4,000	3,000	இருப்பு கீ/கொ	80,000	60,000	20,000
மாதுரியின்				மறுமதிப்பீட்டு			
நிறைவேற்றாளர்				க/கு	6,250	5,000	3,750
க/கு			32,750	(இலாபம்)			
இருப்பு கீ/இ	1,01,250	77,000		பொதுக்காப்பு	20,000	16,000	12,000
				க/கு			
	1,06,250	81,000	35,750		1,06,250	81,000	35,750
					1,01,250	77,000	—

2017, டிசம்பர் 31 ஆம் நாளை இருப்புநிலைக் குறிப்பு

பொறுப்புகள்	₹	₹	சொத்துகள்	₹	₹
முதல் கணக்குகள்:			வளாகம்	1,20,000	
வர்ட்டா	1,01,250		கூட்டுக :		
சாந்தி	77,000	1,78,250	மதிபேற்றம் 10 %	24,000	1,44,000
மாதுரியின்நிறைவேற்றாளர்			சரக்கிருப்பு	40,000	
க/கு		32,750	கழிக்க :	5,000	35,000
பற்பல கடனீந்தோர் க/கு		32,000	தேய்மானம்	50,000	
			கடனாளிகள்		
			கழிக்க :	4,000	46,000
			வாராக்கடன்		
			ஒதுக்கு		18,000
			வங்கி ரொக்கம்		
		2,43,000			2,43,000

22. விஜயன், சுதன் மற்றும் சுமன் என்ற கூட்டாளிகள் தங்கள் இலாபம் மற்றும் நட்டங்களை தங்கள் முதல் விகிதத்தில் பகிர்ந்து வந்தனர். அவர்களுடைய 31.12.2018 அன்றைய இருப்புநிலைக் குறிப்பு பின்வருமாறு.

31.12.2018 ஆம் நாளை இருப்புநிலைக் குறிப்பு

பொறுப்புகள்			சொத்துகள்	
முதல் கணக்குகள்:			கட்டடம்	80,000
விஜயன்	70,000		சரக்கிருப்பு	45,000
சுதன்	50,000		கடனாளிகள்	25,000
சுமன்	30,000	1,50,000	வங்கி ரொக்கம்	20,000
பொதுக்காப்பு		18,000	கைரொக்கம்	15,000
கடனீந்தோர்		17,000		
		1,85,000		1,85,000

சுமன் 31.3.2019 அன்று இறந்து விட்டார். சுமனின் இறப்பின் போது, பின்வரும் சரிக்கட்டுதல்கள் செய்யப்பட்டன.

- கட்டடம் ₹1,00,000 என மதிப்பிடப்பட வேண்டும்.
- சரக்கிருப்பின் மதிப்பு ₹ 5,000 குறைக்க வேண்டும்.
- நிறுவனத்தின் நற்பெயர் ₹36,000 என மதிப்பிடப் பட்டது.
- கடந்த நிதியாண்டின் இறுதியில் இருந்து கூட்டாளி இறந்த நாள் வரை உள்ள இலாபத்தின் பங்கு, கூட்டாளியின் இறப்பிற்கு முன் உள்ள மூன்று முழு ஆண்டுகளின் சராசரி இலாப அடிப்படையிலானது.

2016, 2017 மற்றும் 2018 ஆம் ஆண்டுகளுக்கான இலாபங்கள் முறையே ₹40,000, ₹50,000 மற்றும் ₹30,000 ஆகும்.

சுமனின் இறப்பிற்குப் பின் உடனடியாக தயாரிக்கப்பட வேண்டிய பேரேட்டுக் கணக்குகள் மற்றும் இருப்புநிலைக் குறிப்பினைத் தயாரிக்கவும்.

தீர்வு :

மறுமதிப்பீட்டுக் கணக்கு

விவரம்	₹	₹	விவரம்	
சரக்கிருப்பு க கு		5,000	கட்டடம் க/கு	20,000
மறுமதிப்பீட்டு இலாபம் :				
விஜயன் முதல் க/கு $(15,000 \times \frac{7}{15})$	7,000			
சுதன் முதல் க/கு $(15,000 \times \frac{5}{15})$	5,000			
சுமன் முதல் க/கு $(15,000 \times \frac{3}{15})$	3,000			
		15,000		
		20,000		20,000

ப

முதல் கணக்கு

வ

விவரம்	விஜயன் ₹	சுதன் ₹	சுமன் ₹	விவரம்	விஜயன் ₹	சுதன் ₹	சுமன் ₹
சுமன் முதல் க/கு	4,200	3,000		இருப்பு கீ/கொ பொதுக்காப்பு க/கு	70,000	50,000	30,000
சுமனின் நிறைவேற்றாளர் க/கு			45,800	மறுமதிப்பீட்டு இலாபம் க/கு	8,400	6,000	3,600
இருப்பு கீ/கொ	81,200	58,000		இலாப நட்க அனாமத்து க/கு	7,000	5,000	3,000
				விஜயன் முதல் க/கு	---	-----	2,000
				சுதன் முதல் க/கு	----	----	4,200
					----	----	3,000
	85,400	61,000	45,800	இருப்பு கீ/கொ	85,400	61,000	45,800
					81,200	58,000	-

2019 , மார்ச் 31 ஆம் நாளை இரூபநிலைக்குறிப்பு

பொறுப்புகள்			சொத்துகள்		
முதல் கணக்குகள்:			கட்டடம்	80,000	
விஜயன்	81,200		கூட்டுக :		
சுதன்	58,000		மதிப்பேற்றம்	20,000	1,00,000
		1,39,200	சரக்கிருப்பு	45,000	
சுமன் நிறைவேற்றாளர்			கழிக்க :		
க/கு		45,800	மதிப்பு குறைவு	5,000	40,000
கடனீந்தோர்		17,000			
			கடனாளிகள்		25,000
			வங்கி ரொக்கம்		20,000
			கைரொக்கம்		15,000
			இலாப நட்ட அனாமத்து		2,000
			க/கு		
		2,02,000			2,02,000

குறிப்பு : (i) இலாபப் பகிர்வு விகிதம் :

இலாபப் பகிர்வு விகிதம் = முதல் விகிதம் = 70,000 : 50,000 : 30,000

அதாவது 7 : 5 : 3

விஜயன் மற்றும் சுதனின் இலாபப் பகிர்வு = பழைய இலாபப் பகிர்வு விகிதம்
= 7 : 5

(ii) நடப்பாண்டின் இலாபம் கணக்கிடுதல் :

சராசரி இலாபம் = $\frac{40,000+50,000+30,000}{3}$
= $\frac{1,20,000}{3} = 40,000$

நடப்பாண்டின் இலாபத்தில் சுமனின் பங்கு (இறந்த நாள் வரைக்கும்)

= $10,000 \times \frac{3}{15} = ₹ 2,000$ (iii) நற்பெயரில் சுமனின் பங்கு = $36,000 \times \frac{3}{15} = ₹ 7,200$

விஜயன் மற்றும் சுதனால் 7 : 5 என்ற ஆதாய விகிதத்தில் பகிர்ந்து கொள்ளப்பட வேண்டும்.

PREPARED BY

G. PRAKASH. M.COM. M.PHIL. B.ED. D.TED

GUGAI HR.SEC.SCHOOL. SALEM -6

9488270034