# Plus One Commerce

# - Study Material

www.Padasalai.Net

## +1 கணக்குப்பதிவியல்

## குறு மற்றும் சிறுவினா விடைகள்

## பாடம் 1 முதல் 5 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


www.Padasalai.Net

# கணக்கியலை வரையறு

## Definition of Accounting

- அமெரிக்ககணக்கியல் கழகத்தின் கூற்றின்படி, “கணக்கியல் என்பது பொருளாதார தகவல்களைக் கண்டறிந்து, அளவிட்டு, தகவல் தெரிவிக்கக்கூடிய ஒரு செயல்பாடாகும். இதன்மூலம், தகவல்களைப் பயன்படுத்துவோர் தக்கதீர்வு காண்பதற்கும் மற்றும் முடிவெடுப்பதற்கும் வகை செய்கிறது”.

American Accounting Association

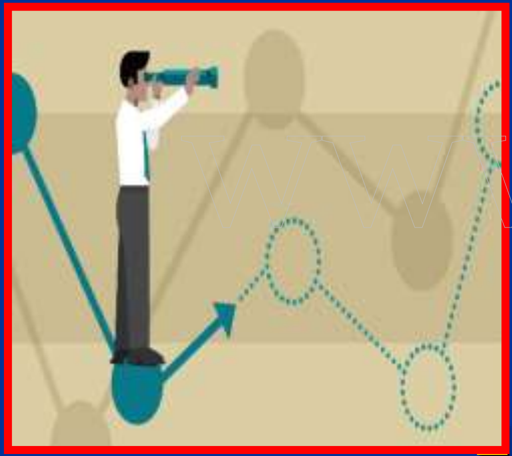
www.Padasalai.Net

# கணக்கியலின் ஏதேனும் இரண்டு பணிகளைக் கூறுக.

- i) அளவிடுதல்
- வணிக நடவடிக்கைகள் குறித்து முறையான ஆவணங்களை வைத்திருத்தல், பதிவு செய்தல், எடுத்தெழுதுதல், கடைசியாக இறுதிக் கணக்குகளைத் தயாரித்தல் ஆகியவையே கணக்கியலின் முதன்மையான பணியாகும்.

www.Padasalai.Net

# கணக்கியலின் ஏதேனும் இரண்டு பணிகளைக் கூறுக.



- ii) முன்னறிதல்
- வணிக நிறுவனங்களின் எதிர்கால செயல் திறன் மற்றும் நிதிநிலை பற்றி கணக்கியலின் பல்வேறு கருவிகளின் மூலம் முன்கூட்டியே அறிந்து கொள்ளுதல்.
- iii) ஒப்பிடுதல்
- கணக்கியல், நிகழ்ந்த செயல் திறனுடன், திட்டமிட்ட செயல் திறனை ஒப்பிட உதவுகிறது

www.Padasalai.Net

# கணக்கியல் செயல்பாட்டிலுள்ள படிநிலைகள்

- 1)நடவடிக்கைகளை இனம் கண்டு குறிப்பேட்டில் பதிவு செய்தல்
- 2)எடுத்தெழுதுதல் மற்றும் இருப்புக் கட்டுதல்
- 3)இருப்பாய்வு தயாரித்தல்
- 4)வியாபாரக் கணக்கு தயாரித்தல்
- 5)இலாபநட்டக் கணக்கு தயாரித்தல்
- 6)இருப்பு நிலைக்குறிப்பு தயாரித்தல்

## Preparing the Trial Balance

| | Debits | Credits |
|---|---|---|
| Cash | $ 336,700 | |
| Accounts receivable | 160,300 | |
| Merchandise Inventory | 59,200 | |
| Prepaid Rent | 4,000 | |
| Store equipment | 14,000 | |
| Accumulated depreciation, store equipment | | $ 100 |
| Note payable | | 100,000 |
| Accounts payable | | 16,200 |
| Paid-in capital | | 400,000 |
| Retained earnings | | 0 * |
| Sales revenues | | 160,000 |
| Cost of goods sold | 100,000 | |
| Rent expense | 2,000 | |
| Depreciation expense | 100 | |
| Total | $ 676,300 | $ 676,300 |

www.Padasalai.Net

# கணக்கியல் தகவல்களில் ஆர்வமுடைய நபர்கள்

- உரிமையாளர்கள், பணியாளர்கள், நிர்வாகம் (அகப் பயனீட்டாளர்கள் )
- முதலீடாளர்கள், வாடிக்கையாளர்கள், கடனீந்தோர், வரிவிதிப்பு அதிகாரிகள் , ஆராய்ச்சியாளர்கள், நிதி நிறுவனங்கள் மற்றும் அரசாங்கம் (புறப் பயனீட்டாளர்கள் )

www.Padasalai.Net

# கணக்கியல் தகவல்களைபதிவு செய்யும் எவையேனும் இரண்டு அடிப்படைகளின் பெயர்களைத் தருக.

- பொதுவான பயன்பாட்டிற்காக கணக்கியலில் கீழ்கண்ட மூன்று அடிப்படைகள் உள்ளன.
- 1. ரொக்க அடிப்படை
- 2. நிகழ்வு அடிப்படை அல்லது வணிக அடிப்படை
- 3.கலப்பு அல்லது கலப்பின அடிப்படை

www.Padasalai.Net

# கணக்கியல் எத்தகைய தவல்களைத் தருகின்றன?

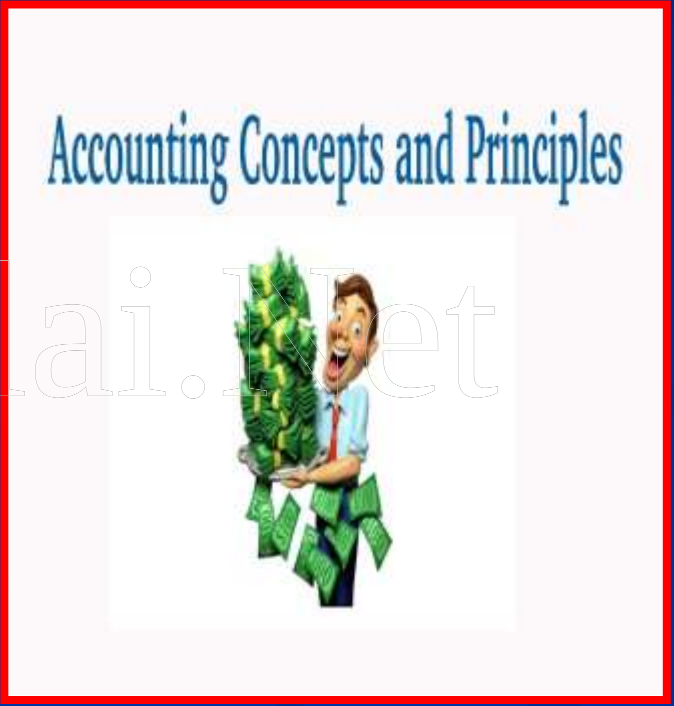
- i) பெற்றிருக்கக் கூடிய வளங்கள்
- ii) பெற்றிருக்கக் கூடிய வளங்கள் எவ்வாறு பயன்படுத்தப்படுகின்றன
- iii) அவற்றின் பயன்பாட்டினால் ஏற்படும் விளைவுகள்

www.Padasalai.Net

# கணக்கியலின் பொருள்

## Meaning of Accounting

- கணக்கியல் என்பது நிதியியல் தகவல்களை, இனம்காணுதல், அளவிடுதல், பதிவுசெய்தல் வகைப்படுத்துதல், சுருக்கமுணர்தல், உய்த்துணர்தல் மற்றும் தகவல்களைத் தெரிவித்தல் போன்ற முறையான செயல்பாடுகளை உள்ளடக்கியது.




www.Padasalai.Net

# கணக்கியலின் பிரிவுகள்
## Branches of Accounting

- 1) நிதி நிலைக் கணக்கியல்
- இது நிதியியல் நடவடிக்கைகளையும், நிகழ்வுகளையும் பதிவு செய்யக்கூடியது.
- இது வரலாற்றுத் தன்மையுடையது.

www.Padasalai.Net

# 1) நிதி நிலைக் கணக்கியல்

## Financial Accounting

- ஏற்கனவே நடந்து முடிந்த நடவடிக்கைகளை மற்றும் நிகழ்வுகளை கணக்கேடுகளில் பதிவு செய்து பராமரிப்பதே நிதிநிலை கணக்கியலாகும்.
- இது பயனாளர்கள் முடிவுகள் எடுக்க தேவையான நிதியியல் தகவல்களை தருகிறது

www.Padasalai.Net

# 2) அடக்கவிலைக் கணக்கியல்
# Cost Accounting

- பொருட்கள் அல்லது சேவைகளின் அடக்க விலையைக் கணக்கிடுவதற்கு செலவு விவரங்களை சேகரித்து, பதிவு செய்து, வகைப்படுத்தி, செலவினங்களை ஒதுக்கீடு செய்வது அடக்க விலை கணக்கியல் ஆகும்.

www.Padasalai.Net

# 2) அடக்கவிலைக் கணக்கியல்
# Cost Accounting

- மேலும் இது, செலவுகளைக் கட்டுப்படுத்துதல் மற்றும் நிர்வாக முடிவுகளை எடுத்தல் போன்றவற்றிற்கான விவரங்களையும் தருகிறது.

www.Padasalai.Net

# 3) மேலாண்மைக் கணக்கியல்

## Management Accounting

- கணக்கியல் தகவல்களை நிர்வாகத்திற்கு தருவதன் மூலம் முடிவு எடுப்பதற்கும், நிறுவனத்தின் அன்றாட செயல்பாடுகளுக்கும் துணைசெய்வதே மேலாண்மைக் கணக்கியல் ஆகும்.

www.Padasalai.Net

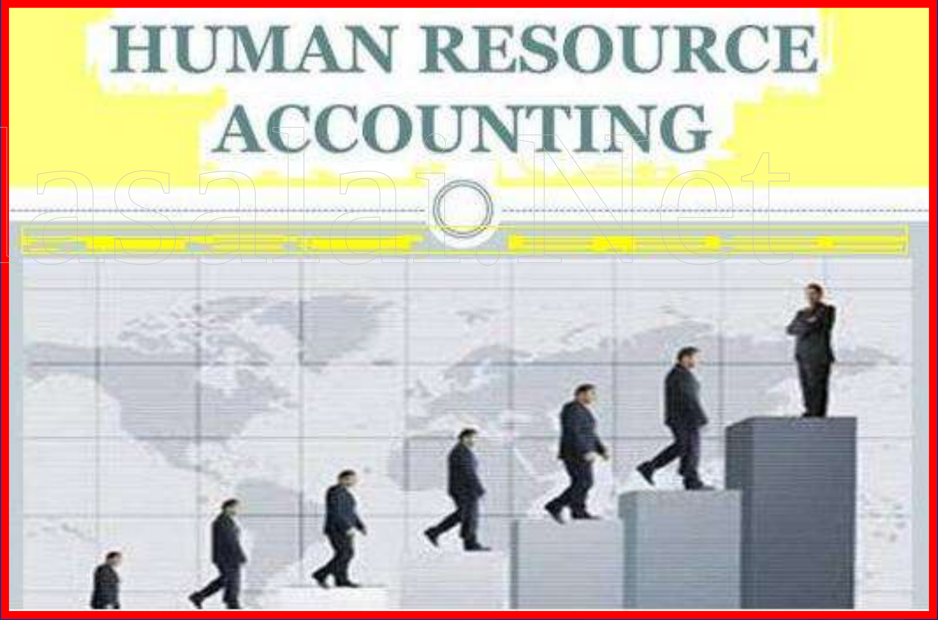
# 4) சமூகப் பொறுப்பு கணக்கியல்
## Social Responsibility Accounting

- இது வணிக நிறுவனங்கள் மற்றும் பிற நிறுவனங்கள் கணக்கியல் தகவல்களை சமூகத்தின் பார்வையில் வழங்குவதாகும்.
- உதாரணமாக உள் கட்டமைப்பு வளர்ச்சி மற்றும் வேலை வாய்ப்புகளை உருவாக்குதல் போன்றவை தெரிவிக்கப்படும்.

www.Padasalai.Net

# 5) மனிதவளக் கணக்கியல்
# Human Resources Accounting

- இது ஒரு நிறுவனம், அதன் மனித வளத்தில் செய்த முதலீடுகளை இனம் காணுதல், அளவிடுதல், மற்றும் அறிவித்தல் ஆகியவற்றைச் சார்ந்ததாகும்




www.Padasalai.Net

# கணக்கியலின் முக்கியத்துவத்தினை விரிவாக விளக்குக. ( ஏதேனும் 5)

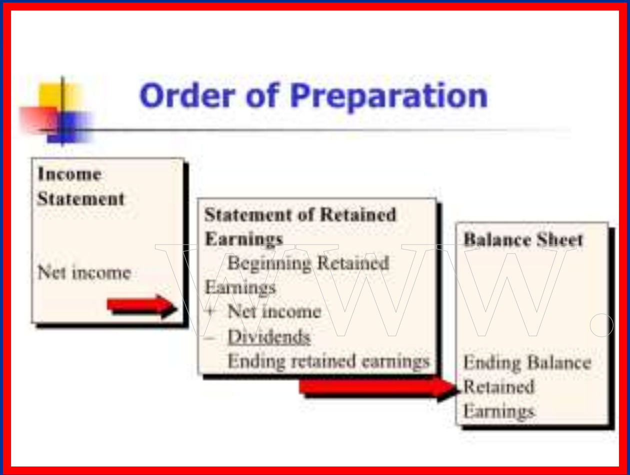
- 1) முறையானபதிவேடுகள்

  Systematic records

- அனைத்து நிதிசார்ந்த நடவடிக்கைகளும் கணக்கேடுகளில், முறையாகவும், பொதுவான தலைப்புகளின் கீழ் வகைப்படுத்தப்பட்டும் தொகுக்கப்படுகின்றன.

www.Padasalai.Net

# 2) நிதிநிலைஅறிக்கைகள் தயாரித்தல்
## Preparation of financial statements



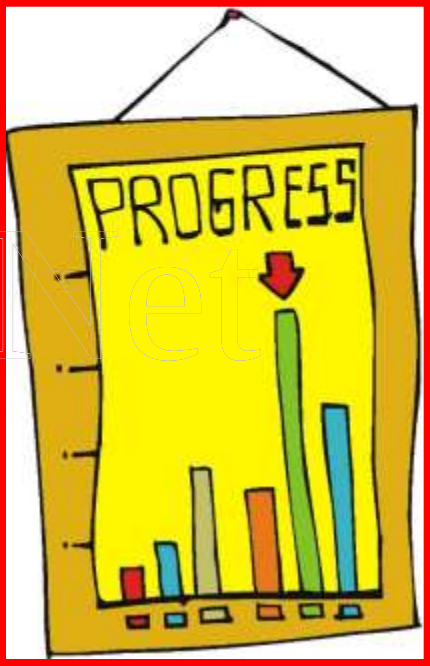

- வருமான அறிக்கை அல்லது இறுதிக் கணக்குகளை, உரிய காலங்களில் தயாரிப்பதன் மூலம், வணிகத்தின் இயக்க முடிவுகளையும், நிதி நிலையையும் அறிய முடியும்.
- இது உரிமையாளர்களுக்கு இலாபத்தை வழங்கவும், வணிகத்தின் எதிர்கால வளர்ச்சிக்கு நிதியை அளிக்கவும் உதவுகிறது.

www.Padasalai.Net

# 3. வளர்ச்சியை மதிப்பிடல்

Assessment of progress

- நிதிசார் விவரங்களைப் பகுப்பாய்வு மற்றும் உய்த்துணர்வு செய்வதன் மூலமாக பல்வேறு செயல்களின் வளர்ச்சியை மதிப்பிடவும் பலவீனங்களைக் கண்டறியவும் இயலும்.
- வணிகத்தின் நீர்மைத்தன்மை, இலாபத்தன்மை மற்றும் கடன் தீர்க்கும் திறன் ஆகியவற்றின் முழுமையான நிலையினை நிர்வாகத்திற்கு கணக்கியல் அளிக்கிறது.




www.Padasalai.Net

# 4) முடிவெடுக்க உதவுதல்
## Aid to decision making

- நிர்வாகம் அதன் பணிகளை நிறைவேற்றுவதற்கு தேவையான, உரிய தகவல்களை கணக்கியல் அளிக்கிறது.
- அந்தத் தகவல்களின் அடிப்படையில் எதிர்காலக் கொள்கைகளையும் திட்டங்களையும் நிர்வாகம் உருவாக்குகிறது.

www.Padasalai.Net

# 5) சட்டத் தேவைகளைப்பூர்த்தி செய்தல் Satisfies legal requirements

- பணியாளர் வருங்கால வைப்பு நிதி பராமரிப்பு, தொழிலாளர் ஈட்டுறுதிக் காப்பீட்டுப் பங்களிப்பு, வருமானவரிப் பிடித்தம் மற்றும் வரி அறிக்கைகள் தாக்கல் செய்தல் போன்றவை கணக்கியல் மூலம் முழுமையாகப் பூர்த்தி செய்யப்படுகின்றன.
- சட்டத் தேவைகளின்படி, கணக்குகள் மற்றும் நிதிநிலை அறிக்கைகள் தயாரிக்கவும் உதவுகிறது.

www.Padasalai.Net

# 6)பயனீட்டாளர்களுக்கு தகவல் தருதல் Information to interested groups

- உரிமையாளர்கள், நிர்வாகம், கடனீந்தோர், பணியாளர்கள், நிதி நிறுவனங்கள், வரிவிதிப்பு அதிகாரிகள் மற்றும் அரசாங்கம் போன்ற பல்வேறு பயனீட்டாளர்களுக்கு கணக்கியல் தகவல்களைத் தருகிறது.

www.Padasalai.Net

# 7) சட்டச் சான்றாக இருத்தல்
# Legal evidence

- பொதுவாக நீதிமன்ற வழக்குகளிலும் இதர ஆணையங்களிலும் பிரச்சனைகளுக்குத் தீர்வு காண கணக்கேட்டுப்பதிவுகள் சான்றாக ஏற்கப்படுகின்றன.

www.Padasalai.Net

# 8) வரி கணக்கிடுதல்

## Computation of tax

- வருமானவரி மற்றும் இதரவரிகள் கணக்கிடுதல் மற்றும் செலுத்தலில் கணக்கேடுகள் அடிப்படை ஆதாரமாக இருக்கின்றன.

www.Padasalai.Net

# கணக்கியல் தகவல்களில் பின்வரும் பயனீட்டாளர்கள் ஏன் ஆர்வமாக உள்ளனர்?

- அ. முதலீட்டாளர்கள்
- ஒரு நிறுவனத்தில், தங்களது நிதியை முதலீடு செய்யும் ஆர்வமுள்ளவர்கள் முதலீட்டாளர்கள்
- தாங்கள் இடும் முதல், இலாபகரமாக தங்களது கைக்கு திரும்ப வரவேண்டும் என நினைப்பத்து முதலீட்டாளர்களின் இயல்பே.
- எனவே, நிறுவனத்தின் நிதி நிலையை அறிந்து கொள்ளவும், எதிர்கால இலாபம் மற்றும் இடர் ஏற்கும் திறன் போன்றவற்றை தெரிந்து கொள்ளவும் அதிக ஆர்வம் கொண்டிருப்பர்.

www.Padasalai.Net

## கணக்கியல் தகவல்களில் பின்வரும் பயனீட்டாளர்கள் ஏன் ஆர்வமாக உள்ளனர்?

- ஆ. அரசு
- வணிக நிறுவனங்கள், நாட்டின் அரிதான வளங்களைப் பயன்படுத்துகின்றன.
- அரசாங்கம் , வணிக நிறுவனங்களின் செயல் திறனை அறிந்து வைத்திருந்தால் மட்டுமே, அரிதான வளங்களை ஒதுக்கீடு செய்தல், வணிகம் மற்றும் தொழில் துறைச் சார்ந்த கொள்கை முடிவுகளை உருவாக்குதல், மானியம் மற்றும் சலுகைகள் வழங்குதல் போன்றவற்றிற்கான முடிவுகளை எடுக்க முடியும்.
- மேற்கண்ட காரணத்தாலேயே, அரசு கணக்கியல் தகவல்களில் அதிகம் ஆர்வம் காட்டுகின்றது.

www.Padasalai.Net

# நவீன வணிகஉலகில் கணக்காளரின் பங்களிப்பு Role of an accountant

- i) ஏடுகளைப் பராமரிப்பவர்

  Record keeper

- நிதிச் சார்ந்த நடவடிக்கைகளை முறையாக பதிவு செய்து ஏடுகளைப் பராமரிக்கிறார்.
- நிதிநிலை அறிக்கைகளையும் பிற நிதி அறிக்கைகளையும் தயாரிக்கிறார்.

www.Padasalai.Net

# நவீன வணிகஉலகில் கணக்காளரின் பங்களிப்பு Role of an accountant

- ii) நிர்வாகத்திற்குத் தகவல்களைத் தருபவர்

  Provider of information to the management

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

www.Padasalai.Net

# நவீன வணிகஉலகில் கணக்காளரின் பங்களிப்பு Role of an accountant

- iii) வணிகச் சொத்துக்களின் காப்பாளர் Protector of business assets
- சொத்துக்களுக்கான பதிவேடுகளைப் பராமரிப்பதன் மூலம், நிர்வாகம் அந்தச் சொத்துக்களைப் பாதுகாத்து கட்டுப்படுத்த முடிகிறது.
- சொத்துக்களுக்கான காப்பீடு மற்றும் சொத்துகள் பராமரிப்பைப் பற்றிய ஆலோசனையை நிர்வாகத்திற்கு வழங்குகிறார்.

www.Padasalai.Net

# நவீன வணிகஉலகில் கணக்காளரின் பங்களிப்பு Role of an accountant

- iv) நிதி ஆலோசகர் Financial advisor
- நிதிச் சார்ந்த தகவல்களை பகுப்பாய்வு செய்து , முதலீட்டுக்கான வாய்ப்புகள், செலவைக் குறைப்பதற்கான உத்திகள், எதிர்கால வளர்ச்சி மற்றும் விரிவு படுத்துவதற்கான வாய்ப்புகள் குறித்து ,வணிக மேலாளர்களுக்கு ஆலோசனை வழங்குகிறார்.

www.Padasalai.Net

# நவீன வணிகஉலகில் கணக்காளரின் பங்களிப்பு Role of an accountant

- v) வரி மேலாளர் Tax manager
- குறித்த காலத்தில் வருமானவரி விவரம் தயாரிப்பு செய்தல், மற்றும் வருமானவரி செலுத்துதல் முதலியவற்றை உறுதி செய்கிறார்.
- வரி மேலாண்மை, வரிச் சுமையை குறைத்தல், வரிவிலக்கு பெறுதல் போன்றவற்றில் மேலாளர்களுக்கு ஆலோசனை வழங்குகிறார்.

www.Padasalai.Net

# நவீன வணிகஉலகில் கணக்காளரின் பங்களிப்பு Role of an accountant

- vi) பொது தொடர்பு அலுவலர்

Public relation officer

- தேவைப்படும் பயனீட்டாளர்களுக்கு, கணக்கியல் பகுப்பாய்வு செய்யத் தேவைப்படும் விவரங்களை வழங்குகிறார்.

www.Padasalai.Net

# குறிப்பு வரைக.

# 1) நடவடிக்கை Transaction

- இது பணம் அல்லது பணமதிப்பு, ஒரு நபரிடம் இருந்து மற்றொருவருக்கு மாற்றம் செய்வதைக் குறிக்கும் ஒரு செயல்பாடு.

www.Padasalai.Net

# 2) முதல் Capital

- ஒரு நிறுவனத்தில், அதன் உரிமையாளர் செய்த முதலீட்டைக் குறிக்கும்.

www.Padasalai.Net

# 3) எடுப்புகள் Drawings

- நிறுவனத்தின் உரிமையாளர், தன் சொந்தப் பயன்பாட்டிற்காக வணிகத்தில் இருந்து, ரொக்கம், சரக்குகள் மற்றும் சொத்துகள் போன்றவற்றை எடுத்துக் கொள்வதைக் குறிக்கின்றது.

www.Padasalai.Net

# 4) சான்றுச் சீட்டு
## Voucher

- ஒரு வணிக நடவடிக்கைக்கு ஆதாரமான எழுத்து வடிவிலான அல்லது அச்சிடப்பட்ட ஆவணம் சான்று சீட்டாகும்.

www.Padasalai.Net

# 5) சரக்கிருப்பு
## Goods

- வணிகத்தில் குறிப்பிட்ட நாளில் விற்கப்படாமல் உள்ள சரக்குகள் சரக்கிருப்பு ஆகும்

www.Padasalai.Net

# 6) நொடிப்பு நிலை
## Insolvency

- ஒரு நபர் அல்லது நிறுவனம் தன் கடனைத் திருப்பிச் செலுத்த இயலாத நிலையைக் குறிக்கும்.

www.Padasalai.Net

# 7) பொறுப்பு
## Liability

- ஒரு வணிகம் பிறருக்கு செலுத்த வேண்டியவை பொறுப்பு எனப்படும்.

www.Padasalai.Net

# 8) வாராக்கடன்
# Bad Debt

- ஒரு கடனாளி தன் கடன் தொகையைச் செலுத்த தவறுவதால் ஏற்படும் இழப்பாகும்.
- இது திரும்ப பெற இயலாத கடனாகும்.

www.Padasalai.Net

# 9) கடனாளி

Debtor

- ஒரு பலனைப் பெற்று, அதற்குரிய பணம் அல்லது பணத்தின் மதிப்பை, உடனே செலுத்தாமல், எதிர்காலத்தில் செலுத்த ஒப்புக் கொண்டால், அவர் கடனாளி என்று அழைக்கப்படுகிறார்.

www.Padasalai.Net

# 10) கடனீந்தோர்

## Creditor

- ஒரு பலனைப் கொடுத்து, அதற்குரிய பணம் அல்லது பணத்தின் மதிப்பை, உடனே பெறாமல் எதிர்காலத்தில் பெற்றுக்கொள்ள ஒப்புக் கொண்டால், அவர் கடனீந்தோர் என்று அழைக்கப்படுகிறார்.

www.Padasalai.Net

# கணக்கேடுகள் பராமரிப்பை வரையறு
## Definition of book-keeping

- ஜே.ஆர். பேட்லிபாய் அவர்களின் கூற்றுப்படி, "கணக்கு ஏடுகள் பராமரிப்பு என்பது, வணிக நடவடிக்கைகளை ஏடுகளில் பதிவு செய்யும் ஒரு கலையாகும்".

www.Padasalai.Net

# கணக்கேடுகள் பராமரிப்பை வரையறு
## Definition of book-keeping

- ஆர்.என். கார்ட்டர் அவர்களின் கூற்றுப்படி, "கணக்கேடுகள் பராமரிப்பு என்பது , பணம் அல்லது பணத்தின் மதிப்பிலுள்ள அனைத்து வணிக நடவடிக்கைகளையும் கணக்கேடுகளில் சரியாக பதிவு செய்யும் கலை மற்றும் அறிவியல் ஆகும்."

www.Padasalai.Net

# கணக்கியல் கருத்துக்கள்

## Accounting Concepts

- கணக்கியல் முறையின் அடிப்படைக்காக, மேம்படுத்தப்பட்டு நிறுவப் பெற்ற அடிப்படை விதிமுறைகள் மற்றும் அனுமானங்கள், கணக்கியல் கோட்பாடுகள் (கருத்துக்கள் ) எனப்படுகின்றன.

www.Padasalai.Net

# கணக்கியல் கருத்துக்கள்
## Accounting Concepts

- இந்தக் கணக்கியல் கோட்பாடுகள், பொதுவாக ஏற்றுக் கொள்ளப்பட்ட கணக்கியல் கோட்பாடுகள் (GAAP) எனப்படும்.

  (GAAP Generally Accepted Accounting Principles)

- கணக்கேடுகள் மற்றும் கணக்கியல் அறிக்கைகள் தயாரிக்கத் தேவையான அடிப்படை கட்டமைப்பை கணக்கியல் கோட்பாடுகள் வழங்குகின்றன.

www.Padasalai.Net

# வருவாய் தீர்வு கருத்து

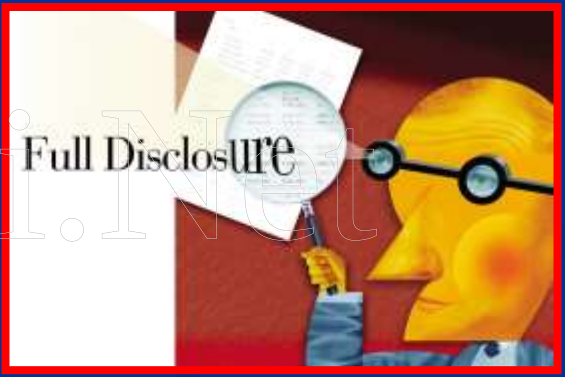
## Revenue Recognition Concept

- ஒரு சொத்தின் மதிப்பில் ஏற்படும் மாற்றம், அச்சொத்துக்கள் வணிகத்தால் தீர்வு செய்யப்படும் போது மட்டுமே பதிவு செய்யப்படும்.
- புராதன அடக்கவிலையில், சொத்துக்கள் பதிவு செய்தால், சொத்தின் மதிப்பில் ஏற்படும் மாற்றம், அச்சொத்து தீர்வு செய்யும்போது மட்டுமே கணக்கில் கொண்டு வரப்படவேண்டும்.

www.Padasalai.Net

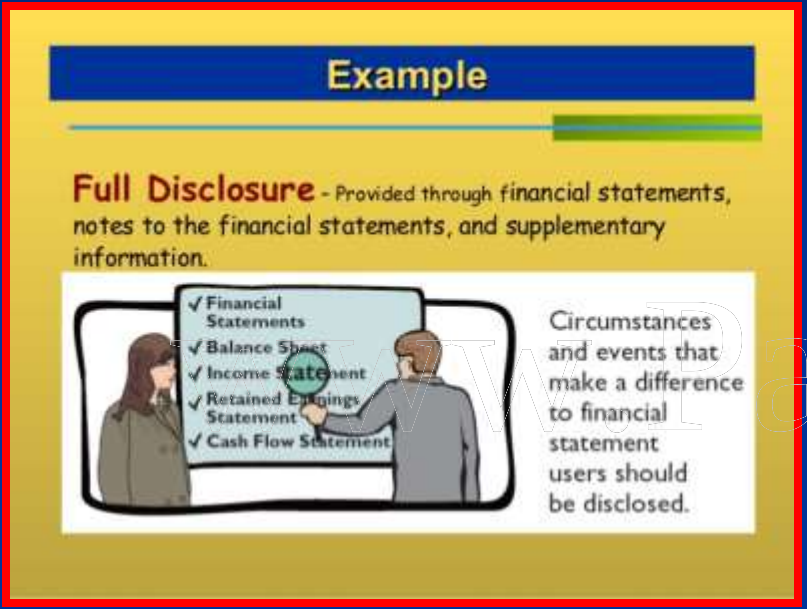
# கணக்கியலில் முழுவெளியீட்டு கொள்கை
# Full Disclosure Principle

- அனைத்து முக்கியத் தகவல்களும், நிதிநிலை அறிக்கை மூலமாக வெளிப்படுத்த வேண்டும் என்பதை இது வலியுறுத்துகிறது.
- பெரும்பாலான நிறுவனங்களில் நிர்வாகமும், உரிமையாளர்களும் வேறுபடுத்தப்பட்டு இருப்பதால், இந்த மரபு முக்கியத்துவம் பெறுகிறது.




www.Padasalai.Net

# கணக்கியலில் முழுவெளியீட்டு கொள்கை
# Full Disclosure Principle




- நிதி அறிக்கைகளின் வெளிப்பாடு முழுமையானதாகவும் நேர்மையானதாகவும், போதுமானதாகவும் இருத்தல் வேண்டும்.

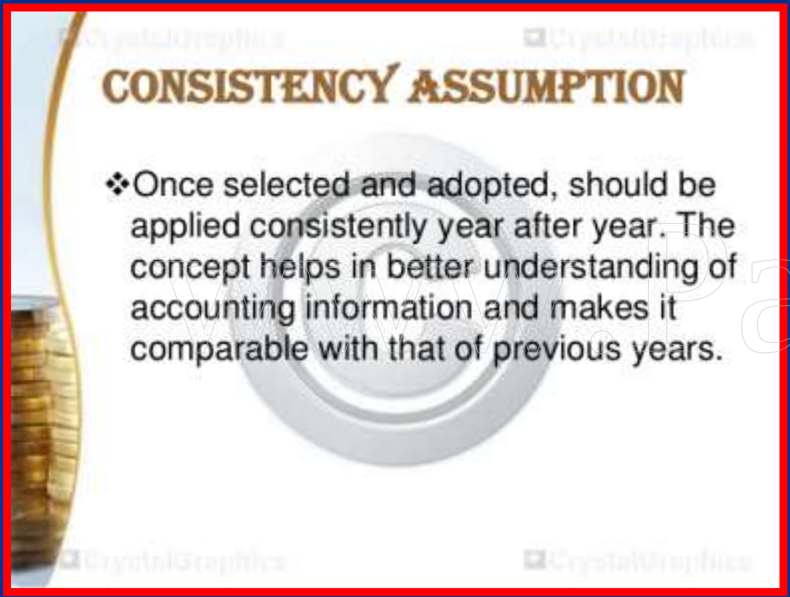
www.Padasalai.Net

# நிறுவன தொடர்ச்சி அனுமானம்
## Consistency Assumption

- ஒரு வாணிக நிறுவனம் நீண்ட காலம் தொடர்ந்து நடைபெற்று இலாபமீட்டும் என்ற எதிர்பார்ப்பிலே நடத்தப்பட்டு வருகிறது.
- இக் கண்ணோட்டத்திலேயே நடவடிக்கைகள் பதிவு செய்யப்படுகின்றன.

www.Padasalai.Net

# நிறுவன தொடர்ச்சி அனுமானம்
## Consistency Assumption




- நடவடிக்கைகளை பதிவு செய்யும் போது, கணக்கியலில் பயன்படுத்த விதிகள், நடைமுறைகள், கருத்துகள் மற்றும் கொள்கைகள் தொடர்ந்து பின்பற்றப்பட்டு பயன்படுத்தப்பட வேண்டும்.

www.Padasalai.Net

# நிறுவன தொடர்ச்சி அனுமானம்
## Consistency Assumption

- ஆண்டுக்காண்டு கணக்கியல் முறையில், தொடர்ச்சியாக பின்பற்றினால் மட்டுமே பல்வேறு ஆண்டுகளின் முடிவுகள் ஒப்பிடத் தக்கவகையில் இருக்கும்.
- உதாரணமாக சொத்து மீது தேய்மானம் ஒதுக்கப்படும்போது பல்வேறு முறைகளைப் பின்பற்றலாம்.
- ஆனால் எந்த முறை பயன்படுத்தப்படுகிறதோ, அதுவே தொடர்ந்து பயன்படுத்தப்பட வேண்டும்.

www.Padasalai.Net

# பொருத்துகை கருத்து என்றால் என்ன? ஏன் ஒரு வணிக அமைப்பு இக்கருத்தைப் பின்பற்றவேண்டும்?

- ஒரு குறிப்பிட்ட கணக்காண்டில் ஈட்டிய வருவாய், அவ்வருவாயை ஈட்ட, அவ்வாண்டில் செய்த செலவுகளோடு ஒப்பிடப்படுவதை இது குறிக்கும்.

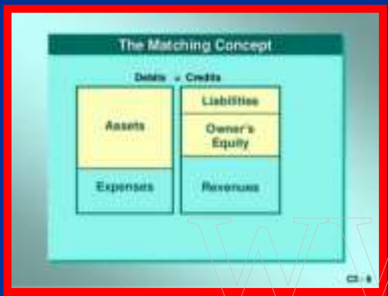
www.Padasalai.Net

# பொருத்துகை கருத்து என்றால் என்ன? ஏன் ஒரு வணிக அமைப்பு இக்கருத்தைப் பின்பற்றவேண்டும்?

- இது நிகழ்வுத் தீர்வு கருத்து, மற்றும் கணக்கியல் காலக்கருத்தினை அடிப்படையாகக் கொண்டதாகும். கணக்கியல் காலக்கருத்து, நிறுவனத்தின் திறனைஅளவிடவும் மற்றும் நிதி நிலையை தீர்மானிப்பதற்குமான காலக்கெடுவை நிர்ணயிக்கிறது.

www.Padasalai.Net

## பொருத்துகை கருத்து என்றால் என்ன? ஏன் ஒரு வணிக அமைப்பு இக்கருத்தைப் பின்பற்ற வேண்டும்?




- குறிப்பிட்ட ஆண்டில் மேற்கொள்ளப்பட்ட செலவுகள் அனைத்தும் கணக்கில் கொள்ளப்படாமல், அந்தக் கணக்காண்டிற்குரிய செலவுகள் மட்டுமே கருத்தில் கொள்ளப்பட வேண்டும் என்பதையும் இது குறிக்கின்றது.
- மேற்கண்ட காரணத்தாலேயே, ஒரு வணிக அமைப்பு பொருத்துகை கருத்தை பின்பற்ற வேண்டும் என சொல்லப்படுகின்றது.

www.Padasalai.Net

## ‘பணம் சார்ந்த நடவடிக்கைகள் மட்டுமே கணக்கியலில் பதியப்படுதல் வேண்டும்’ – விவரி.

- பணமதிப்பீட்டுக் கருத்தின்படி, எந்த நடவடிக்கைகளைப் பணத்தால் அளவிடமுடியுமோ, அந்த நடவடிக்கைகள் மட்டுமே கணக்குகளில் பதியப்பட வேண்டும் என்பதைக் குறிக்கிறது.
- பணமானது, பரிமாற்றத்தின் ஊடகமாக விளங்குவதால், பணத்தால் அளவிடக்கூடிய நடவடிக்கைகள் பதிவு செய்யப்படுகின்றன.

www.Padasalai.Net

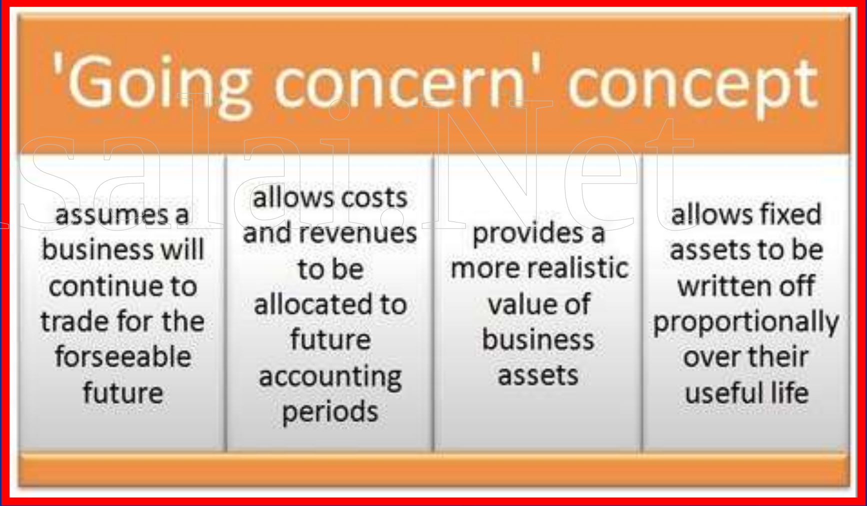
‘பணம் சார்ந்த நடவடிக்கைகள் மட்டுமே கணக்கியலில் பதியப்படுதல் வேண்டும்’ – விவரி.

- பணம் ஒரு பொதுவான அளவீடாக இருப்பதால், பலதரப்பட்ட வணிக விவரங்களை அதன் மூலம் பதிவு செய்யமுடிகிறது. உதாரணமாக, ஒரு நிறுவனம், நாற்காலிகள் வாங்கியது ` 1,500 என்பதை, பண மதிப்பில் குறிப்பிடப் படவில்லையெனில், அச்சொத்துகளைக் கூட்டுவது பயனுள்ள தகவலாக இருக்காது.

www.Padasalai.Net

‘ஒரு வணிக நிறுவனம் தொடர்ச்சியாக நடைபெற வேண்டும்’ – இந்த வாக்கியத்தை அடிப்படையாகக் கொண்ட கணக்கியல் கருத்தை விளக்குக.

- ஒரு வணிக நிறுவனம் தொடர்ச்சியாக நடைபெற வேண்டும்’ – இந்த வாக்கியத்தை அடிப்படையாகக் கொண்ட கணக்கியல் கருத்து, நிறுவனத் தொடர்ச்சி கருத்து ஆகும்.




www.Padasalai.Net

**‘ஒரு வணிக நிறுவனம் தொடர்ச்சியாக நடைபெற வேண்டும்’ – இந்த வாக்கியத்தை அடிப்படையாகக் கொண்ட கணக்கியல் கருத்தை விளக்குக.**

- இக்கருத்தின் அடிப்படையில் சொத்துக்கள் மற்றும் பொறுப்புகளை மதிப்பீடு செய்தல், நிலைச் சொத்தின் மீதான தேய்மானம், கொடுபடவேண்டிய மற்றும் முன்கூட்டிச் செலுத்திய செலவுகள், பெற வேண்டிய மற்றும் கூடியுள்ள வருமானம் போன்றவைகளின் கணக்கியல் வழிமுறைகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

www.Padasalai.Net

‘ஒரு வணிக நிறுவனம் தொடர்ச்சியாக நடைபெற வேண்டும்’ – இந்த வாக்கியத்தை அடிப்படையாகக் கொண்ட கணக்கியல் கருத்தை விளக்குக.

- சொத்துக்களின் மதிப்பில் உண்டாகும் குறுகிய கால ஏற்ற, இறக்கங்கள் கணக்கில் எடுத்துக் கொள்ளப்படுவது இல்லை.

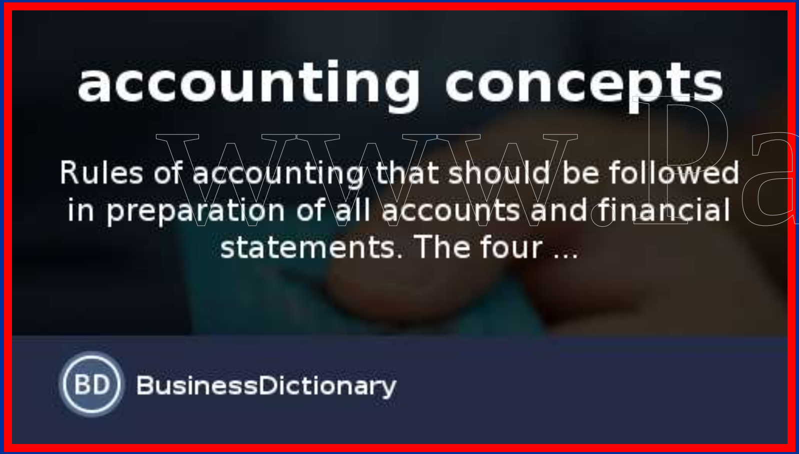
www.Padasalai.Net

# கணக்கியல் தரநிலைகள் குறித்து சிறு குறிப்பு வரைக. Accounting Standards

- கணக்கியலில் பின்பற்றப்பட வேண்டிய கட்டமைப்பையும், விதிகளையும் கணக்கியல் தரநிலைகள் தருவதால், வெவ்வேறு நிறுவனங்களின் நிதிநிலை அறிக்கைகளை ஒப்பீடு செய்ய முடிகிறது.

www.Padasalai.Net

# கணக்கியல் தரநிலைகள் குறித்து சிறு குறிப்பு வரைக. Accounting Standards

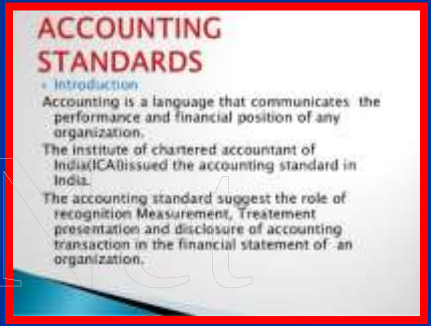



- நிதிநிலை அறிக்கை தயார் செய்வதில் , நிலைத்தன்மை, ஒப்பீட்டுதன்மை, நிறைவுத்தன்மை மற்றும் நம்பகத்தன்மையை உறுதிப்படுத்துவதற்கு கணக்கியல் கோட்பாடுகளை தர நிர்ணயம் செய்வது அவசியமாகிறது.

www.Padasalai.Net

# கணக்கியல் தரநிலைகள் குறித்து சிறு குறிப்பு வரைக. Accounting Standards

- 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




www.Padasalai.Net

# கணக்கியல் தரநிலைகள் வரைவிலக்கணம்

- கோஹ்லர் என்பவரின் கூற்றுப்படி, “பொதுக் கணக்காளர் மற்றும் கணக்காளர்களின் நலனுக்காக, வழங்கும் சட்டம் மற்றும் தொழில்சார் அமைப்புகளால் பொதுவாக உருவாக்கப்பட்ட வழிகாட்டு நெறிமுறைகளே கணக்கியல் தரநிலைகளாகும்”.

www.Padasalai.Net

# கணக்கியல் தரநிலைகளின் தேவைகள்
## Need for accounting standards

- i)நிதிநிலை அறிக்கைகளை நன்கு புரிந்து கொள்வதற்கு
- ii)கணக்காளர், ஒரே மாதிரியான செயல்முறைகள் மற்றும் நடைமுறைகளைப் பின்பற்றுவதற்கு

www.Padasalai.Net

# கணக்கியல் தரநிலைகளின் தேவைகள்
## Need for accounting standards

- iii) இரண்டு மற்றும் அதற்கு மேற்பட்ட வணிக அமைப்புகளின் நிதிநிலை அறிக்கைகளை பயன்தரு முறையில் ஒப்பீடு செய்வதை எளிதாக்குவதற்கு
- iv) நிதிநிலை அறிக்கையின் நம்பகத்தன்மையை அதிகரிப்பதற்கு
- v) சட்டத் தேவைகளை சிறப்பாக நிறைவேற்றுவதற்கு

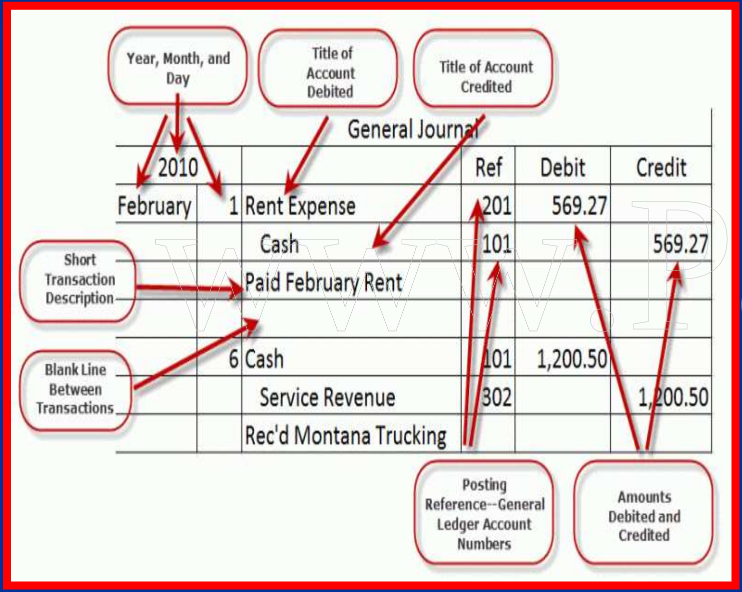
www.Padasalai.Net

# கணக்கேடுகள் பராமரிப்பின் இயல்புகள்
## Features of Book-Keeping

- i) இது வணிக நடவடிக்கைகளை, கணக்கேடுகளில் பதிவு செய்வதற்கான செயல்முறை ஆகும்.
- ii) பண மதிப்பிலான நடவடிக்கைகள் மட்டுமே, இதில் பதியப்படுகின்றன.

www.Padasalai.Net

# கணக்கேடுகள் பராமரிப்பின் இயல்புகள்
# Features of Book-Keeping




- iii) கணக்கேடுகளின் பராமரிப்பே, கணக்கியல் செயல்பாட்டின் முதன்மை நிலை ஆகும்.
- iv) குறிப்பேட்டில் பதிதல் மற்றும் பேரேட்டில் எடுத்தெழுதுதல் ஆகியவற்றை உள்ளடக்கியது.

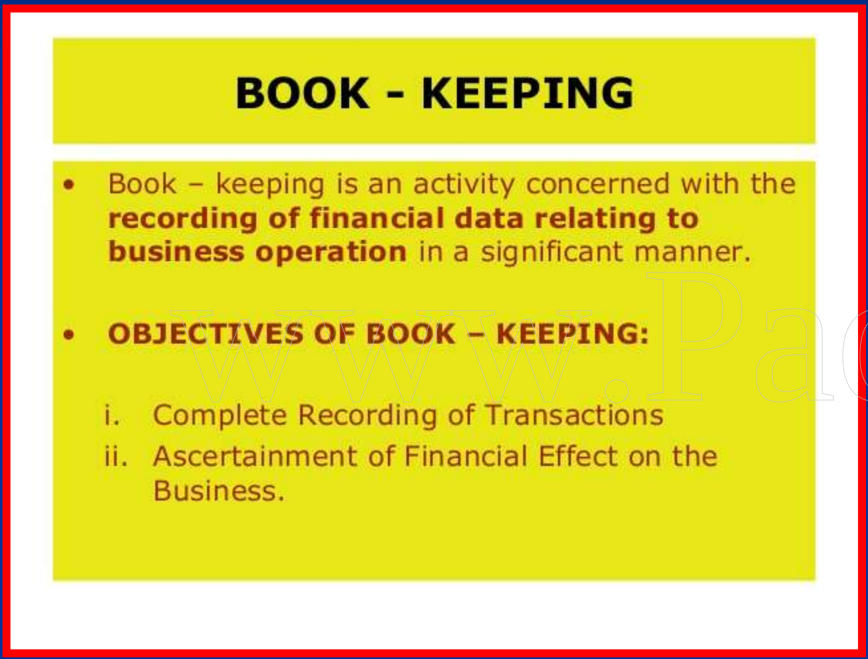
www.Padasalai.Net

# கணக்கேடுகள் பராமரிப்பின் நோக்கங்கள்
# Objectives of Book-Keeping

- i) அனைத்து வணிக நடவடிக்கைகளையும் காலவரிசைப்படி, உரிய தலைப்புகளில் பதிவு செய்து முழுமையான மற்றும் நிலையான ஆவணங்களாக வைத்திருத்தல்

www.Padasalai.Net

# கணக்கேடுகள் பராமரிப்பின் நோக்கங்கள்
# Objectives of Book-Keeping


**BOOK - KEEPING**

- Book – keeping is an activity concerned with the **recording of financial data relating to business operation** in a significant manner.
- **OBJECTIVES OF BOOK – KEEPING:**

  i. Complete Recording of Transactions
  ii. Ascertainment of Financial Effect on the Business.

- ii) ஒரு குறிப்பிட்ட காலத்திற்கு வணிகத்தின் இலாபம் அல்லது நட்டத்தைக் கணக்கிட உதவுதல்
- iii) நிதி நிலையை அறிய உதவுதல்

www.Padasalai.Net

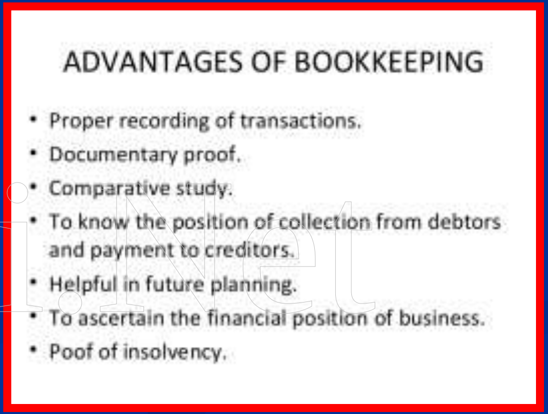
# கணக்கேடுகள் பராமரிப்பின் நோக்கங்கள்
# Objectives of Book-Keeping

- iv) வணிக வளர்ச்சியை அறிதல்
- v) செலுத்தவேண்டிய வரியினைக் கண்டறிதல்
- vi) சட்டத் தேவைகளைப் பூர்த்தி செய்தல்

www.Padasalai.Net

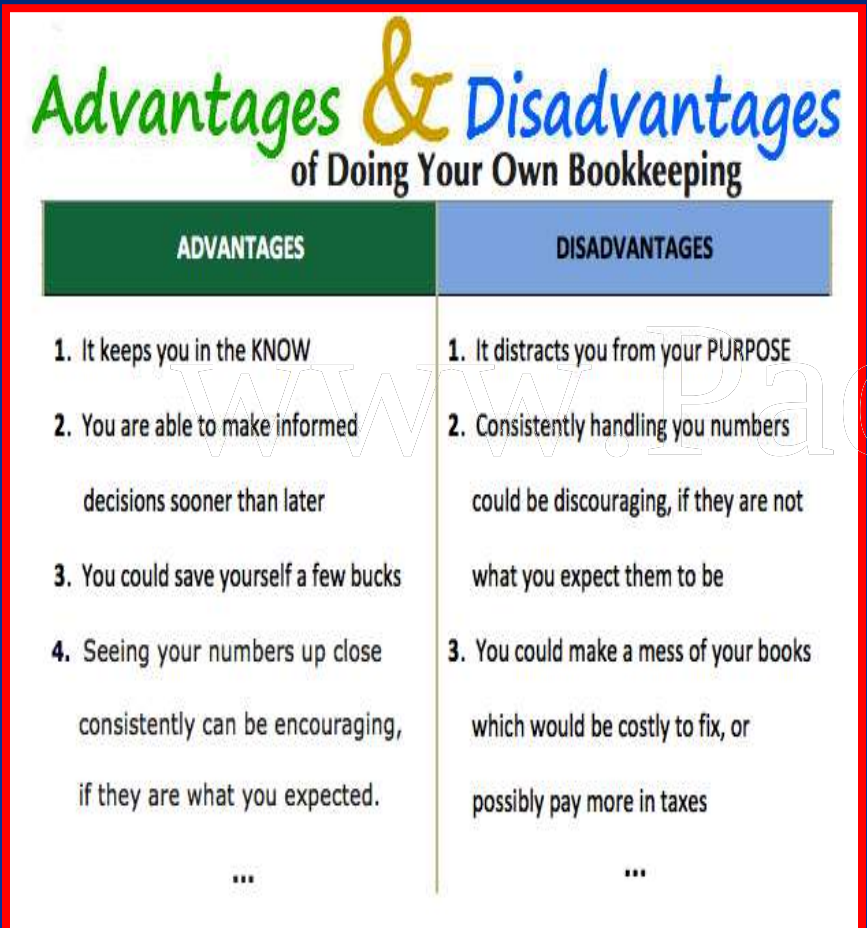
# கணக்கேடுகள் பராமரிப்பின் நன்மைகள்

- i) நடவடிக்கைகள் அனைத்தும் முறையாக, காலவரிசைப்படி கணக்கேடுகளில் பதியப்படுகின்றன.
- இதனால், அனைத்து வணிக நடவடிக்கைகளுக்கும், கணக்கு ஏடு பராமரிப்பு நிரந்தரமான மற்றும் நம்பகத் தன்மையுள்ளஆவணங்களை அளிக்கிறது.
- ii) நிதித் தகவல்கள் பெற உதவுகிறது.




www.Padasalai.Net

# கணக்கேடுகள் பராமரிப்பின் நன்மைகள்




- iii) அனைத்து வணிக செயல்பாடுகளையும் கட்டுப்படுத்த உதவுகிறது.
- iv) நீதிமன்ற வழக்குகளில், சட்டப்படியான சான்றாக இதனை, ஏற்றுக் கொள்ளப்படுகிறது..

www.Padasalai.Net

# கணக்கேடுகள் பராமரிப்பின் நன்மைகள்

- v) நிதி தகவல்களை, வேறு வணிக நிறுவனங்களுடன் ஒப்பிட்டுப் பார்க்க முடிகிறது.
- vi) செலுத்தவேண்டிய வரியினைக் கண்டுபிடிக்க பயனுள்ளதாக இருக்கிறது.

www.Padasalai.Net

# கணக்கேடுகள் பராமரிப்பின் குறைபாடுகள்
# Limitations of book-keeping

- i) பண மதிப்பிலான நடவடிக்கைகள் மட்டுமே பதியப்படுகின்றன.
- ii) விலை நிலை மாற்றங்கள் கணக்கில் எடுத்துக் கொள்ளப்படுவது இல்லை.
- iii) கடந்தகால நிதி விவரங்கள் மட்டுமே பதியப்படுகின்றன.

www.Padasalai.Net

# ஆதார ஆவணங்கள் Source Documents

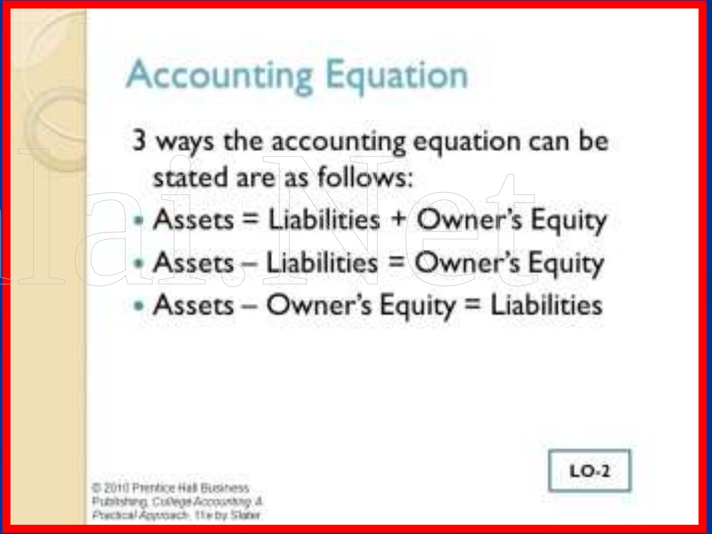
- நிதிசார்ந்த நடவடிக்கைகளின் உண்மையான சான்றுகளை வெளிப்படுத்தும் ஆவணங்கள், ஆதார ஆவணங்கள் ஆகும்.
- நடவடிக்கை நிகழ்ந்த நாள், அதன் தன்மை, அதில் தொடர்புள்ள நபர்கள் மற்றும் தொகை ஆகியவற்றை உள்ளடக்கியதே ஆதார ஆவணங்கள் ஆகும்.

www.Padasalai.Net

# கணக்கியல் சமன்பாடு

## Accounting Equation

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




www.Padasalai.Net

# பின் வருனவற்றிக்கான ஏதேனும் ஒரு நடவடிக்கையைத் தருக.

- (அ) சொத்துக்கள் குறைதல் மற்றும் பொறுப்புகள் குறைதல்
- சொந்த பயன்பாட்டிற்காக வங்கியிலிருந்து பணம் எடுத்தல்.
- (ஆ) ஒரு சொத்து அதிகரித்தல் மற்றும் மற்றொரு சொத்து குறைதல்
- ரொக்கத்திற்கு இயந்திரம் வாங்கியது.

www.Padasalai.Net

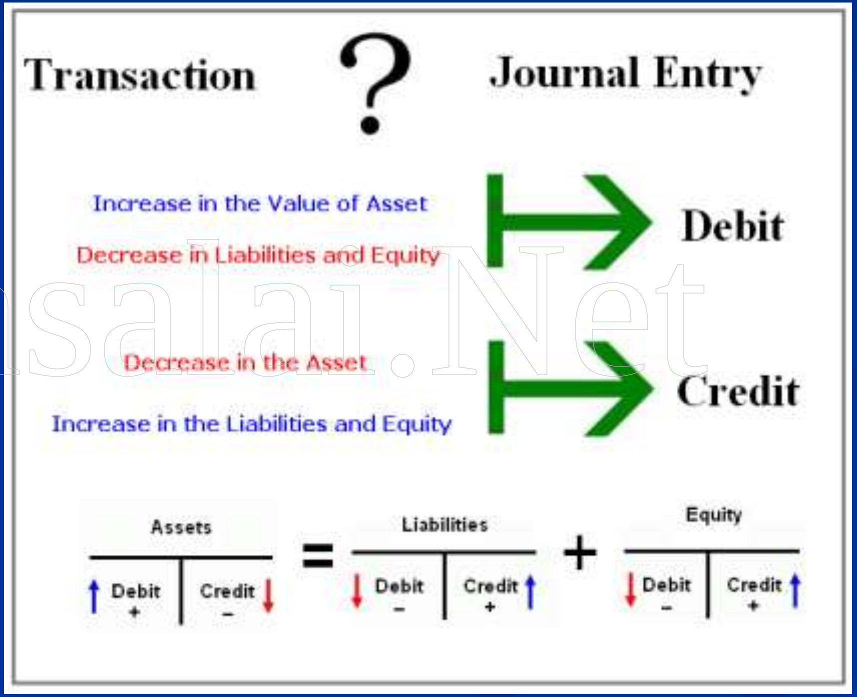
# கீழ் கண்டவைகளுக்கு ஏதேனும் ஒரு நடவடிக்கையைத் தருக.

- அ) சொத்துகள் மற்றும் முதலின் மதிப்பு அதிகரித்தல்
- முதல் போட்டு தொழில் தொடங்கியது
- ஆ) சொத்துகள் மற்றும் பொறுப்புகளின் மதிப்பு அதிகரித்தல்
- கடனாக அறைகலன் கொள்முதல் செய்தது
- ஈ) சொத்துகள் மற்றும் முதலின் மதிப்பு குறைதல்
- ஊதியம் வழங்கியது

www.Padasalai.Net

# குறிப்பேட்டில் பதிவு செய்தல்
## Journalising

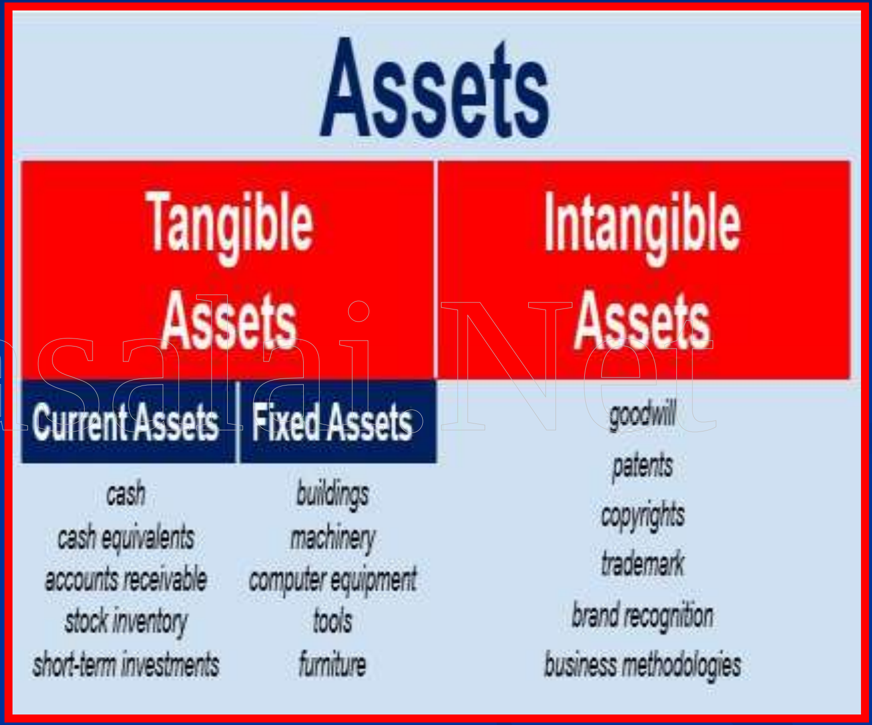
- நடவடிக்கைகள் ஏற்பட்டவுடன் , அதன் பற்று மற்றும் வரவு தன்மைகளை பகுப்பாய்வு செய்யப்பட்டு குறிப்பேட்டில் பதிவு செய்யப்படுவதையே, குறிப்பேட்டில் பதிவு செய்தல் எனப்படுகின்றது.




www.Padasalai.Net

# சொத்து கணக்கு
## Real Account

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



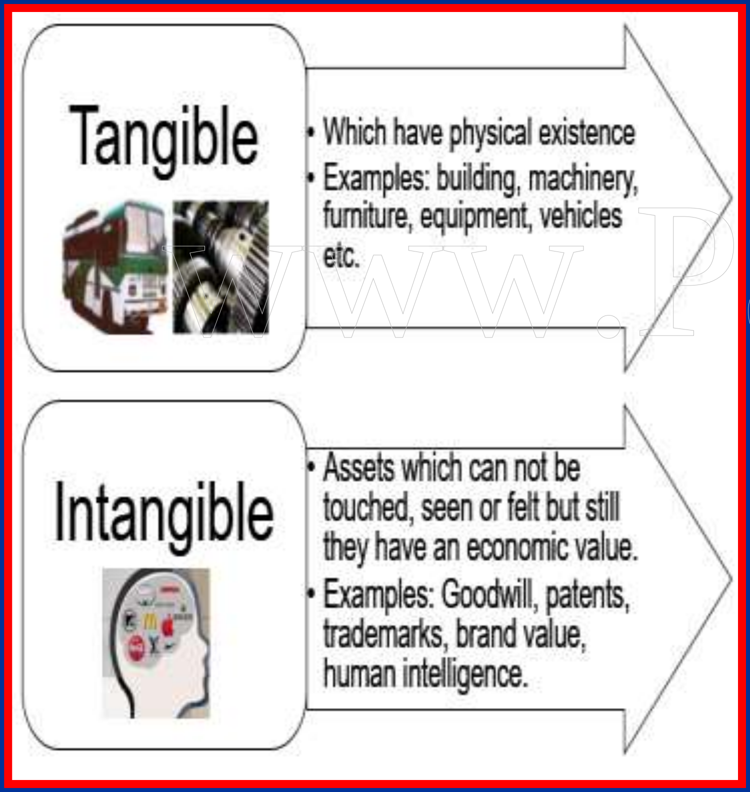

www.Padasalai.Net

# புலனாகும் சொத்து கணக்கு
## Tangible real accounts

- பார்க்கக்கூடிய மற்றும் தொட்டுணரக்கூடிய சொத்துகள் மற்றும் உடைமைகளின் கணக்குகள் இவற்றில் அடங்கும்.
- இவற்றிற்கு வடிவம் உண்டு.
- எ.கா: பொறி, இயந்திரம், கட்டடம், அறைகலன், சரக்கிருப்பு.

www.Padasalai.Net

# புலனாகாச் சொத்து கணக்கு

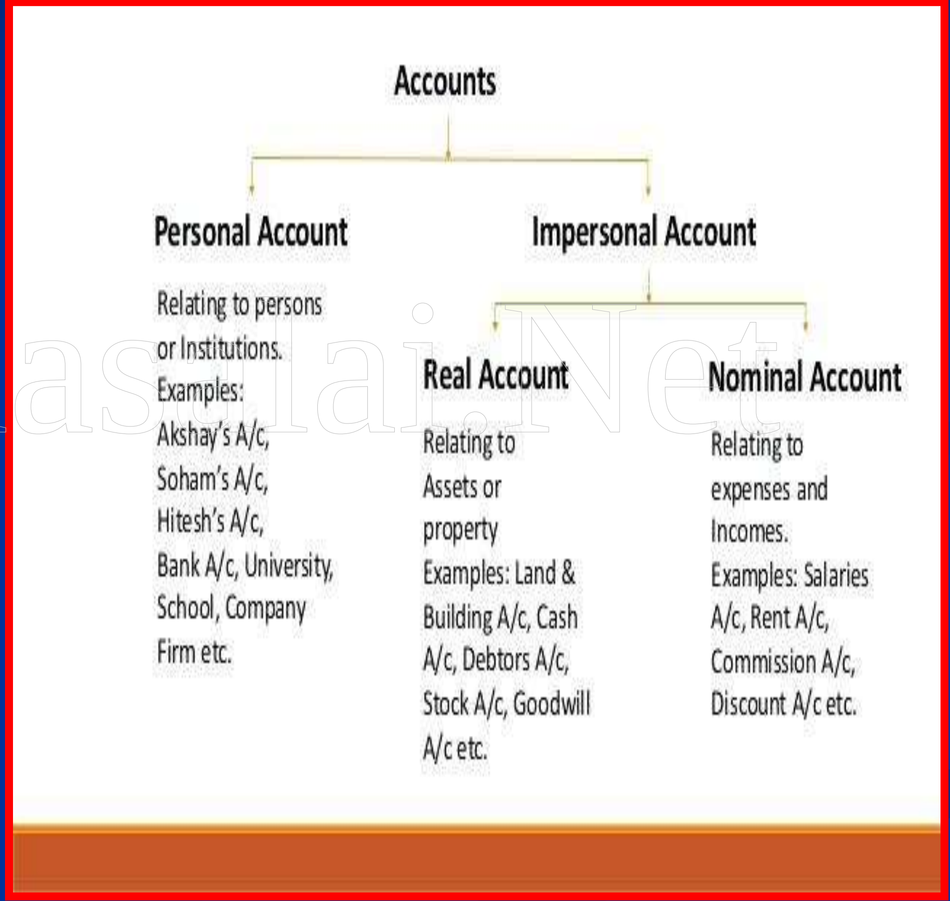



- பார்க்க முடியாத மற்றும் தொட்டுணர முடியாத சொத்துகள் மற்றும் உடைமைகளின் கணக்குகள் இவற்றில் அடங்கும்.
- இவற்றிற்கு வடிவம் கிடையாது.
- எ.கா: நற்பெயர், காப்புரிமை, பதிப்புரிமை.

www.Padasalai.Net

# ஆள்சார் கணக்குகள்
# Personal Account

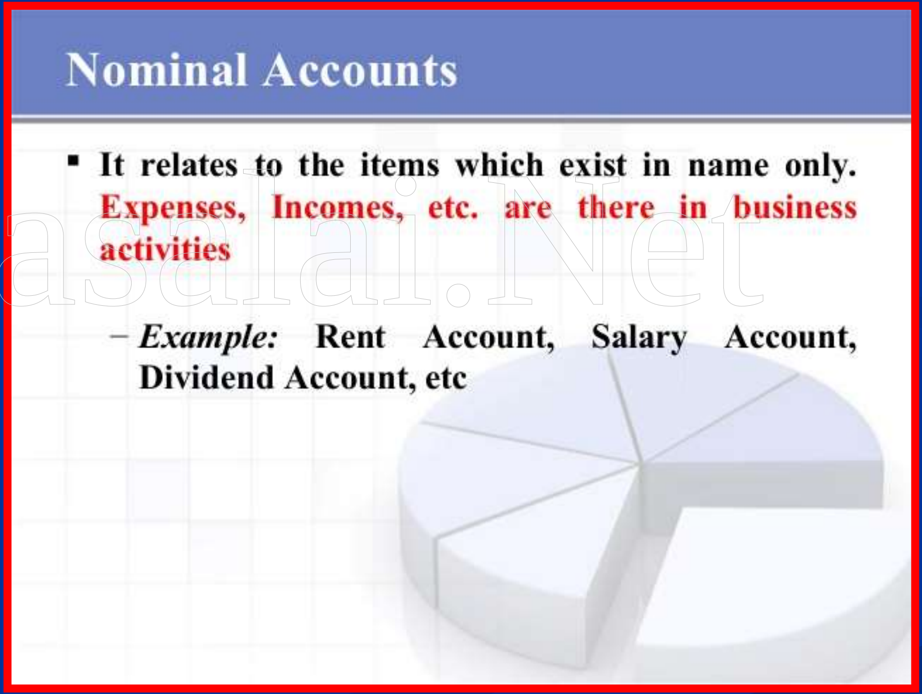
- ஆட்கள் சார்புடைய கணக்குகள் ஆள்சார் கணக்கு எனப்படும்.
- இது தனிநபர், சட்டமுறை அமைப்பு, பிரதிநிதித்துவ அமைப்பு எனப் பிரிக்கப்படுகிறது.




www.Padasalai.Net

# பெயரளவு கணக்கிற்கான கணக்கியல் விதி
## State the accounting rule for nominal account

- பெயரளவு கணக்குகளின் விதிப்படி, செலவுகளையும், நட்டங்களையும் பற்று செய்ய வேண்டும். வருமானங்களையும் ஆதாயங்களையும் வரவு செய்ய வேண்டும்.




www.Padasalai.Net

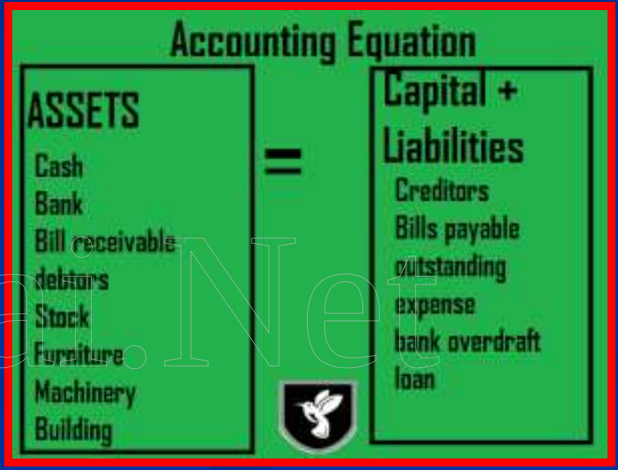
# இரட்டைப்பதிவு கணக்கியல் முறையின் பொன்னான விதிகளைத் தருக.

| ஆள்சார் கணக்கு | பெறுபவரை பற்று செய்க | தருபவரை வரவு செய்க |
|---|---|---|
| சொத்து கணக்கு | உள்வருவதை பற்று செய்க | வெளிச் செல்வரை வரவு செய்க |
| பெயரளவு கணக்கு | அனைத்துச் செலவுகளையும் நட்டங்களையும் பற்று செய்க | அனைத்து வருமானங்களையும் ஆதாயங்களையும் வரவு செய்க |

www.Padasalai.Net

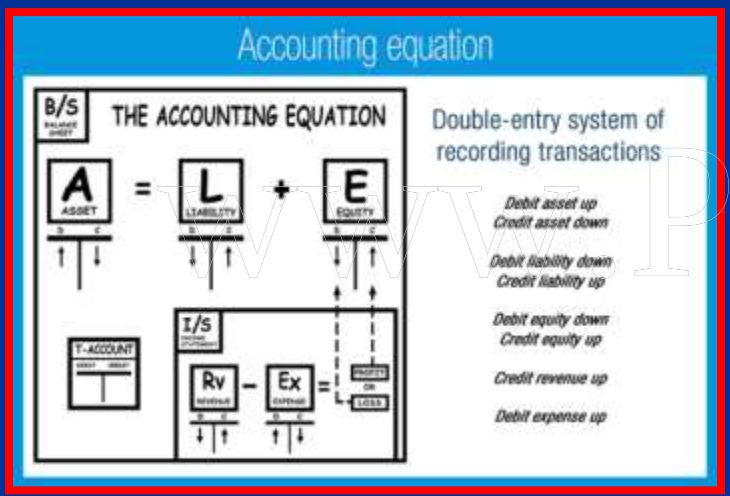
# கணக்கியல் சமன்பாட்டு முறையில் கணக்குகளை பதிவு செய்யும் முறையினை சுருக்கமாக விளக்கு.

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




www.Padasalai.Net

# கணக்கியல் சமன்பாட்டு முறையில் கணக்குகளை பதிவு செய்யும் முறையினை சுருக்கமாக விளக்கு.

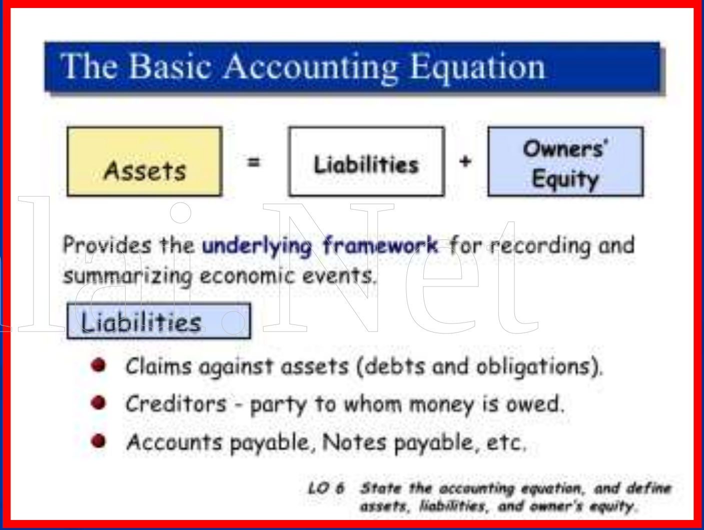



- கணக்கியல் சமன்பாடு என்பது, ஒரு கணிதவியல் வெளிப்பாடாகும். இது மொத்த சொத்துக்களின் மதிப்பும், மொத்த பொறுப்புகள் மற்றும் முதலின் கூட்டுத்தொகையின் மதிப்பும் சமம் என்பதை வெளிப்படுத்துகிறது.

www.Padasalai.Net

# கணக்கியல் சமன்பாட்டு முறையில் கணக்குகளை பதிவு செய்யும் முறையினை சுருக்கமாக விளக்கு.

- இது கணக்கியலின் இரட்டைத்தன்மை அடிப்படையிலானது.
- அதாவது ஒரு நிறுவனத்தின் வெளியாட்கள் மற்றும் உரிமையாளரின் மொத்த கோருதல் எப்பொழுதும் நிறுவனத்தின் சொத்துகளுக்கு சமமாக இருக்கும்.




www.Padasalai.Net

# கணக்கியல் சமன்பாட்டு முறையில் கணக்குகளை பதிவு செய்யும் முறையினை சுருக்கமாக விளக்கு.

- வருவாயும், செலவுகளும் முதலைப் பாதிப்பதால் விரிவாக்கப்பட்ட சமன்பாட்டினை கீழ்கண்டவாறு கொடுக்கலாம்.
- சொத்துகள் = பொறுப்புகள் + முதல் + வருவாய் – செலவுகள்

www.Padasalai.Net

# கணக்கியல் சமன்பாட்டு முறையில் கணக்குகளை பதிவு செய்யும் முறையினை சுருக்கமாக விளக்கு.

- கணக்கியல் சமன்பாட்டின்படி கணக்குகளை ஐந்து பிரிவுகளாகப் பிரிக்கலாம்.

www.Padasalai.Net

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

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

- கணக்கு என்பது ஒரு குறிப்பிட்ட பொருள் அல்லது நபர் சார்ந்த தகவல்களை, ஒரே இடத்தில் ஒரு தலைப்பின் கீழ் ஒழுங்குப்படுத்தி வழங்கும் ஒரு பதிவாகும்.

www.Padasalai.Net

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

- பேரேட்டுக் கணக்கு என்பது, ஒரு குறிப்பிட்ட தலைப்பிலுள்ள சார்புடைய நடவடிக்கைகள் அனைத்தையும் ஒரே இடத்தில் பதியும் சுருக்கமாகும்.

www.Padasalai.Net

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

- கணக்கியல் சமன்பாட்டின் படி கணக்குகளை ஐந்து பிரிவுகளாகப் பிரிக்கலாம்.
- அவையாவன,
  (i) சொத்து கணக்கு
  (ii) பொறுப்பு கணக்கு
  (iii) முதல் கணக்கு
  (iv) வருவாய் கணக்கு
  (v) செலவு கணக்கு

www.Padasalai.Net

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

- i) சொத்து கணக்கு :
- பணமதிப்புடைய எந்த ஒரு இயற்பொருளும் அல்லது உரிமையும் சொத்து எனப்படும்.
- எ.கா: நிலம் மற்றும் கட்டடம் கணக்கு, ஆலை, பொறி மற்றும் இயந்திரங்கள் கணக்கு.

www.Padasalai.Net

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

- ii) பொறுப்பு கணக்கு
- இதில் நிறுவனத்தின் வெளியாட்கள் சார்ந்த நிதிப்பொறுப்புகள், ஒரு தலைப்பின் கீழ் இடம் பெறுகின்றன.
- எ.கா : கடனீந்தோர் கணக்கு, செலுத்தவேண்டிய செலவினங்கள் கணக்கு.

www.Padasalai.Net

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

- iii) முதல் கணக்கு
- இதில் நிறுவனத்தின் உரிமையாளர்கள் சார்ந்த நிதிப்பொறுப்புகள் தொகுத்து பதியப்படுகின்றன.
- எ.கா: உரிமையாளர் இட்ட முதல்.

www.Padasalai.Net

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

- iv) வருவாய் கணக்கு
- நிறுவனத்தின் வருவாய் சார்ந்தபதிவுகள் தொகுக்கப்பட்டு, இதில் இடம் பெறுகின்றன.
- எ.கா: சரக்குகள் விற்பனை, வாடகை பெற்றது.

www.Padasalai.Net

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

- v) செலவு கணக்கு
- வருவாய் ஈட்டும் செயல்களின் மூலம் ஏற்படும் செலவுகள் மற்றும் இழப்புகள் இக்கணக்கில் தொகுத்து பதிவுச் செய்யப்படுகின்றன.
- எ.கா: சரக்குக் கொள்முதல் செய்தது, சம்பளம் வழங்கியது.

www.Padasalai.Net

# ஆள்சார் கணக்கின் மூன்று வகைகள்

- 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

www.Padasalai.Net

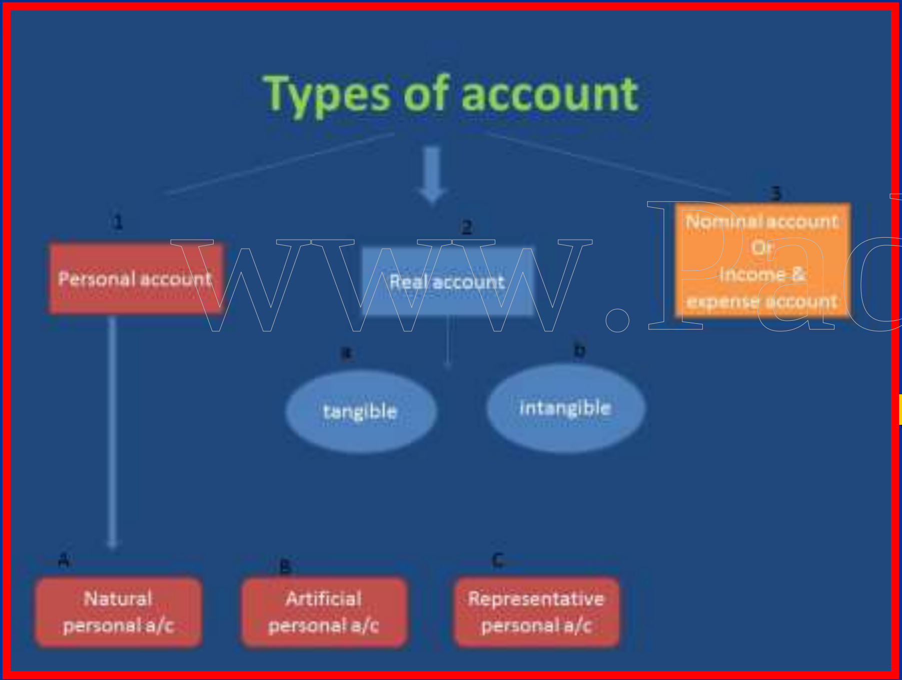
# (ஆ) சட்டமுறை ஆள்சார் கணக்கு

## Artificial person's account

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

www.Padasalai.Net

# (இ) பிரதிநிதித்துவ ஆள்சார் கணக்கு




- இது இயற்கை அல்லது செயற்கைத் தன்மையுடைய நபரையோ அல்லது குழுவையோ குறிக்கிறது.
- உதாரணம்: கொடுபட வேண்டிய சம்பளக் கணக்கு,

முன்கூட்டி செலுத்திய வாடகை கணக்கு.

www.Padasalai.Net

# உரிமையாளர் ஆயுள்மீது செலுத்தப்பட்ட காப்பீட்டு முனைமம், கணக்கியலில் எவ்வாறு பதியப்படுகிறது

- காப்பீட்டு முனைமம் க/கு ப.

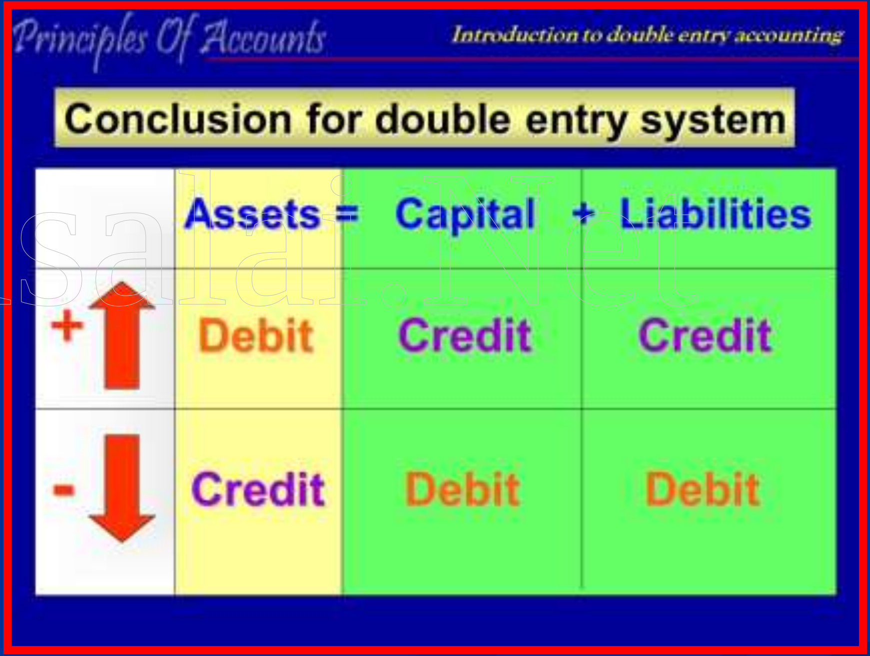
  ரொக்கம் or வங்கி க/கு

www.Padasalai.Net

# இரட்டைப்பதிவு கணக்கு முறையின் விதிகள்

## State the principles of double entry system of book keeping

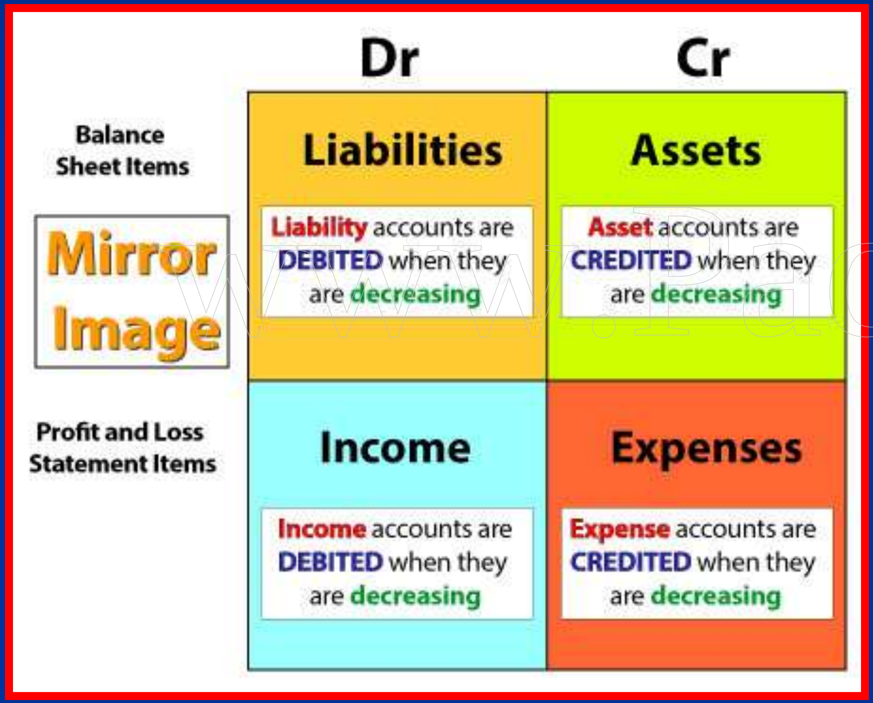
- i. ஒவ்வொரு வணிக நடவடிக்கையும் இரு தன்மைகளைக் கொண்டிருக்கும்.
- ii. இரண்டில், ஒன்று பலனை அல்லது மதிப்பினைப் பெறுவதாகவும், மற்றொன்று பலனை அல்லது மதிப்பினை அளிப்பதாகவும் இருக்கும்.




| | Assets = | Capital | + Liabilities |
|---|---|---|---|
| + | Debit | Credit | Credit |
| - | Credit | Debit | Debit |

www.Padasalai.Net

# இரட்டைப்பதிவு கணக்கு முறையின் விதிகள்
State the principles of double entry system of book




- iii. இவ்விரு தன்மைகள் குறைந்தது இரு கணக்குகள், அதாவது குறைந்தபட்சம் ஒரு பற்று, குறைந்தபட்சம் ஒரு வரவு என சம்பந்தப்பட்டிருக்கும்

www.Padasalai.Net

# இரட்டைப்பதிவு கணக்கு முறையின் விதிகள்

State the principles of double entry system of book

- iv. ஒவ்வொரு பற்றும் அதற்குத் தகுந்த சமமான வரவினையும், ஒவ்வொரு வரவும் அதற்குத் தகுந்த சமமான பற்றினையும் பெற்றிருக்கும்.
- ஒரு கணக்கு பற்று செய்யப்பட்டால், மற்றொரு கணக்கு வரவு வைக்கப்படவேண்டும்.

www.Padasalai.Net

# குறிப்பேட்டில் பதிவுசெய்யும் படிநிலைகள்

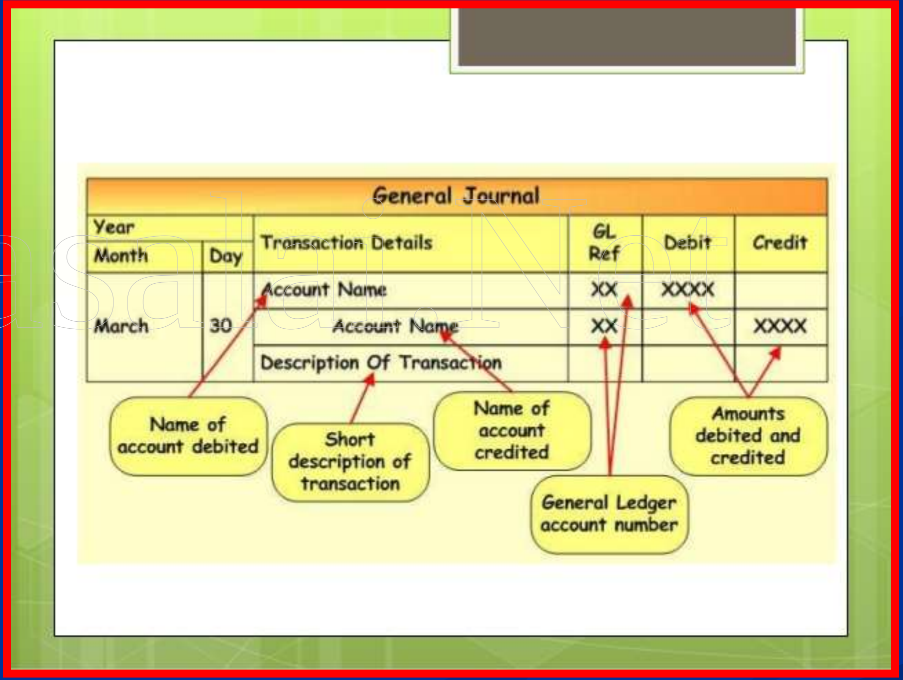
# Steps in Journalising

- i) நடவடிக்கைகளை ஆய்வு செய்து அதிலுள்ள கணக்குகளை (தன்மையின் அடிப்படையில்) அடையாளம் காண வேண்டும்.
- ii) மேலே அடையாளம் கண்ட கணக்குகளை ஆள்சார் கணக்கு, சொத்து கணக்கு அல்லது பெயரளவு கணக்கு என்று பாகுபடுத்த வேண்டும்.

www.Padasalai.Net

# குறிப்பேட்டில் பதிவுசெய்யும் படிநிலைகள்
## Steps in Journalising

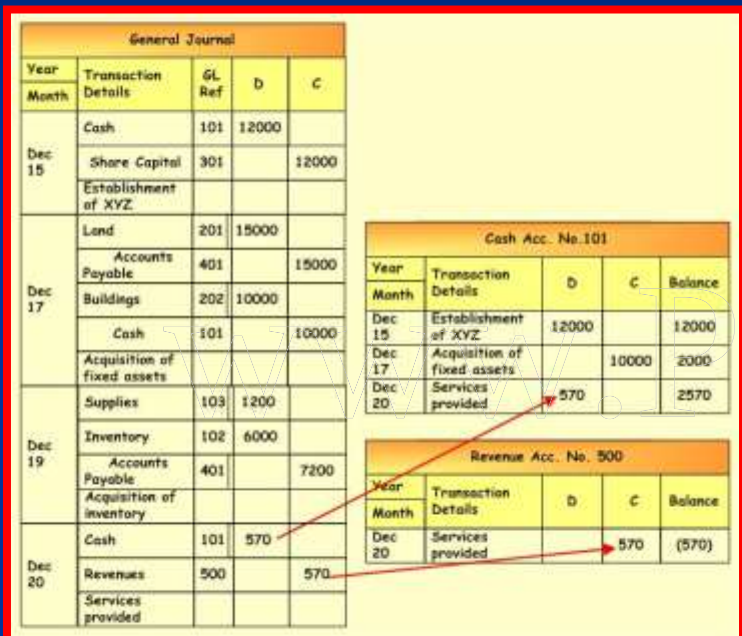
- iii)மேலே பாகுபடுத்தப்பட்ட (ஒரு நடவடிக்கைக்கு தேவையான) இரண்டு கணக்குகளுக்கும் பற்று, வரவு விதிகளைப் பொருத்திப் பார்க்கவேண்டும்.




www.Padasalai.Net

# குறிப்பேட்டில் பதிவுசெய்யும் படிநிலைகள்

## Steps in Journalising



| General Journal | | | | |
|---|---|---|---|---|
| Year Month | Transaction Details | GL Ref | D | C |
| Dec 15 | Cash | 101 | 12000 | |
| | Share Capital | 301 | | 12000 |
| | Establishment of XYZ | | | |
| Dec 17 | Land | 201 | 15000 | |
| | Accounts Payable | 401 | | 15000 |
| | Buildings | 202 | 10000 | |
| | Cash | 101 | | 10000 |
| | Acquisition of fixed assets | | | |
| Dec 19 | Supplies | 103 | 1200 | |
| | Inventory | 102 | 6000 | |
| | Accounts Payable | 401 | | 7200 |
| | Acquisition of inventory | | | |
| Dec 20 | Cash | 101 | 570 | |
| | Revenues | 500 | | 570 |
| | Services provided | | | |

| Cash Acc. No.101 | | | | |
|---|---|---|---|---|
| Year Month | Transaction Details | D | C | Balance |
| Dec 15 | Establishment of XYZ | 12000 | | 12000 |
| Dec 17 | Acquisition of fixed assets | | 10000 | 2000 |
| Dec 20 | Services provided | 570 | | 2570 |

| Revenue Acc. No. 500 | | | | |
|---|---|---|---|---|
| Year Month | Transaction Details | D | C | Balance |
| Dec 20 | Services provided | | 570 | (570) |

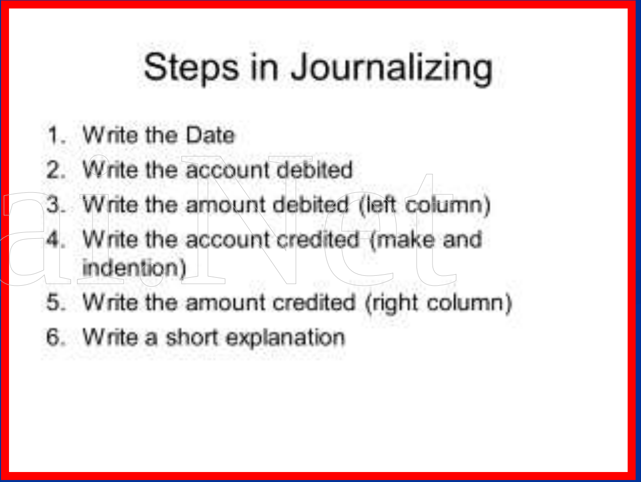
- iv) இரட்டைப்பதிவு முறையின் விதிகளைப் பயன்படுத்தி எந்த கணக்கினைப் பற்று வைக்க வேண்டும், எந்த கணக்கினை வரவு வைக்க வேண்டும் என கண்டறிய வேண்டும்.
- v) நடவடிக்கை நடந்த நாளினை, நாள் பத்தியில் பதிவு செய்திடவேண்டும்.

www.Padasalai.Net

# குறிப்பேட்டில் பதிவுசெய்யும் படிநிலைகள்

## Steps in Journalising

- vi) பற்று வைக்கவேண்டிய கணக்கின் பெயரை **விவரப்பத்தியின் இடது பக்கத்தில் மிகவும் நெருக்கமாக எழுத ஆரம்பித்து**, அந்த வரியின் இறுதியில் ‘ப’ என்று பதிவு செய்யவேண்டும்
- இதற்கு எதிரான அதே வரியில் பற்றுப் பத்தியில் **பற்று வைக்கும் தொகையினை** பதிவு செய்திடவேண்டும்.




www.Padasalai.Net

# குறிப்பேட்டில் பதிவுசெய்யும் படிநிலைகள்

## Steps in Journalising

Journalizing requires the following steps: 2-2

1. Record the date. If this is the first entry on the page, the year is inserted above the month. As long as the month does not change, the rest of the journal entries on the same page only require the day be recorded.
2. The title of the account debited is listed in the Description column.
3. Enter the amount in the Debit column.
4. Record the credit account in the Description column.
5. Enter the amount in the Credit column.

Watch these steps take place as the entry to record Chris Clark's deposit is presented in the next slide. 13

- vii) வரவு வைக்கவேண்டிய கணக்கின் பெயரை இரண்டாவது வரியில் பக்க ஓரத்திலிருந்து சிறிது இடைவெளி விட்டு, விவரப்பத்தியில் எழுத வேண்டும்.
- அதேவரியில் எதிராக உள்ளவரவு பத்தியில், வரவு வைக்கும் தொகையினை பதிவு செய்திடவேண்டும்.

www.Padasalai.Net

# குறிப்பேட்டில் பதிவுசெய்யும் படிநிலைகள்

## Steps in Journalising

- viii) அடுத்த வரியில் விவரப் பத்தியில் சிறு விளக்கத்தினை பிறை அடைப்பில் கொடுக்க வேண்டும்

www.Padasalai.Net

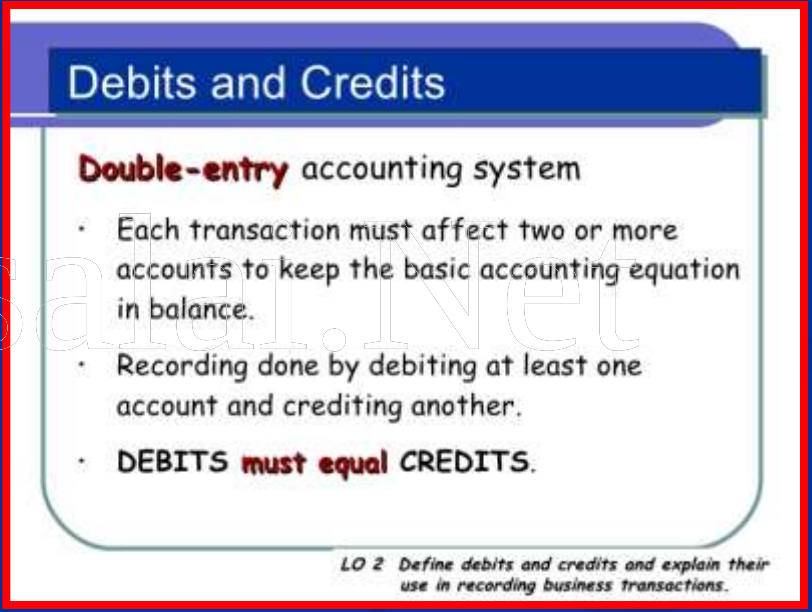
### Steps for Journalizing

1. Record the Date
   - You only need to record the year or date if it is a new year or date or if it is the start of a new page
2. Enter the names of the accounts to be debited and enter the amounts in the debit column
3. Enter the names of the accounts to be credited (indent these accounts) and enter the amounts in the credit column
4. Write a short explanation of the transaction

Leave a blank line between transactions

# இரட்டைப்பதிவு முறை
# Double Entry System

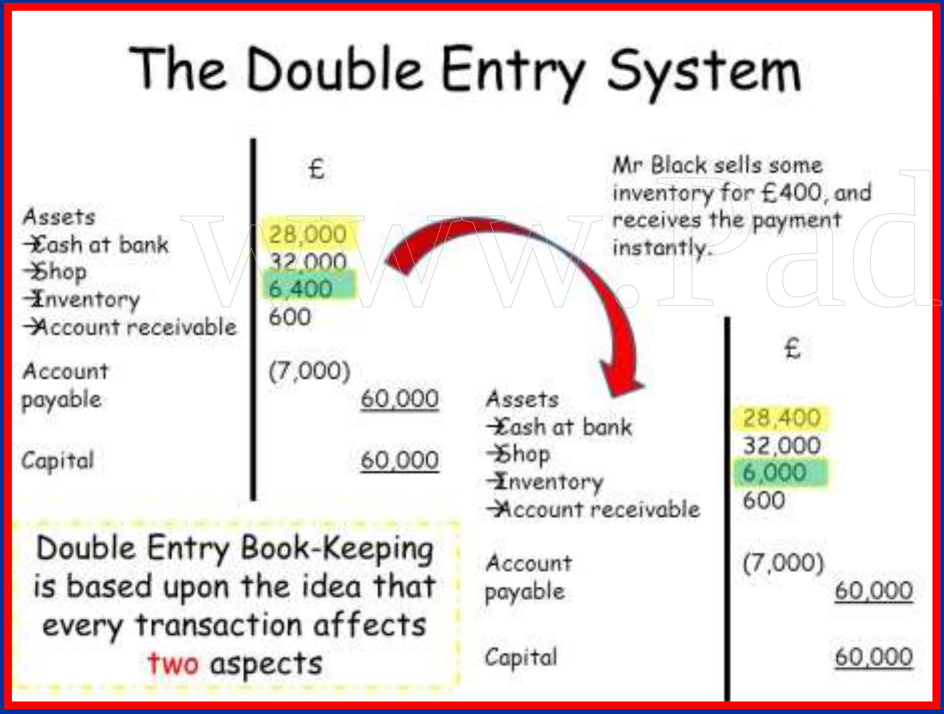
- இரட்டைப்பதிவு முறையிலான கணக்குகேடுகள் பராமரிப்பு என்பது, ஒரு நிறுவனத்தின் நிதி சார்ந்த அனைத்துப் பதிவுகளையும் அறிவியல் பூர்வமாக முழுமையாக பதிவு செய்யும் முறையாகும்.




www.Padasalai.Net

# இரட்டைப்பதிவு முறை

## Double Entry System




- இம் முறையின்படி, ஒவ்வொரு நடவடிக்கையும் இரண்டு தன்மைகளை தன்னகத்தே கொண்டுள்ளன. அவை முறையே, பெறும் தன்மை மற்றும் செலுத்தும் தன்மை ஆகும்.

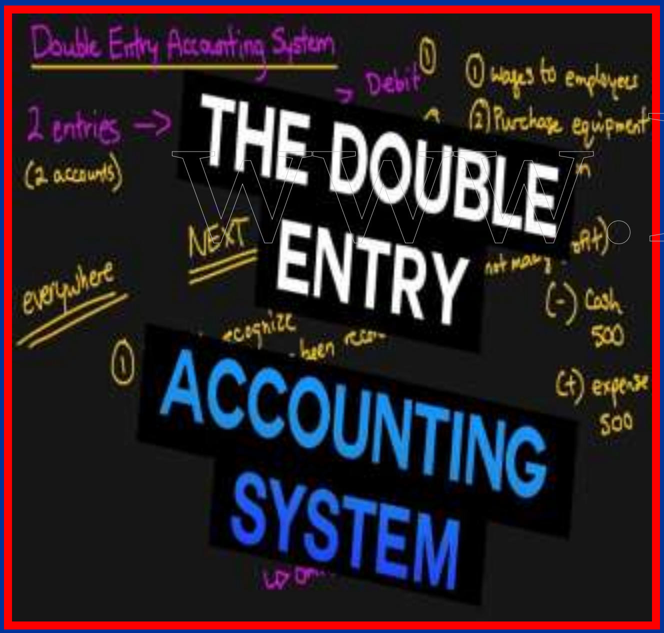
www.Padasalai.Net

# இரட்டைப்பதிவு முறையின் நன்மைகள்
## Advantages of double entry system

- (i) துல்லியத்தன்மை
- வணிகத்தின் அனைத்து நடவடிக்கைகளும், இரு தன்மைகளோடு கணக்கேடுகளில் பதிவு செய்யப்படுகின்றன.
- இது கணக்கியலின் துல்லியத்தன்மையை பரிசோதிக்க உதவுகிறது.

www.Padasalai.Net

# இரட்டைப்பதிவு முறையின் நன்மைகள்
## Advantages of double entry system




- (ii) வணிக முடிவுகளை உறுதிப்படுத்துதல்
- வணிகத்தில் ஏற்படும் செலவுகள், இழப்புகள் வருமானங்கள், இலாபங்கள், சொத்துகள், பொறுப்புகள், கடனாளிகள், கடனீந்தோர்கள் போன்ற விபரங்களை உடனுக்குடன் பெறமுடியும்.

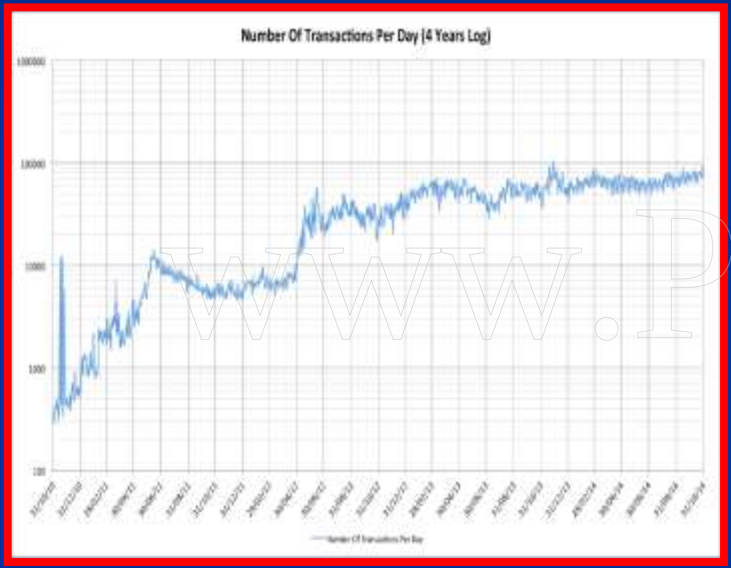
www.Padasalai.Net

# இரட்டைப்பதிவு முறையின் நன்மைகள்
# Advantages of double entry system

- இதன் உதவியால் ஒரு குறிப்பிட்ட கணக்காண்டின் நிகர இலாபம் அல்லது நிகர நட்டம் மற்றும் ஒரு குறிப்பிட்ட தேதியில் நிதி நிலையினைக் கணக்கிட முடியும்.

www.Padasalai.Net

# இரட்டைப்பதிவு முறையின் நன்மைகள்
## Advantages of double entry system




- (iii) ஒப்பீட்டு ஆய்வு
- வணிக நிறுவனத்தின் தற்கால முடிவுகளை, முந்தைய ஆண்டுகளின் முடிவுகளோடும், வேறு பல நிறுவனங்களின் முடிவுகளோடும் ஒப்பிட்டு பார்க்க முடியும்.
- இதன் மூலம் வணிகத்தின் எதிர்காலத் திட்டங்களை வகுக்க முடியும்.

www.Padasalai.Net

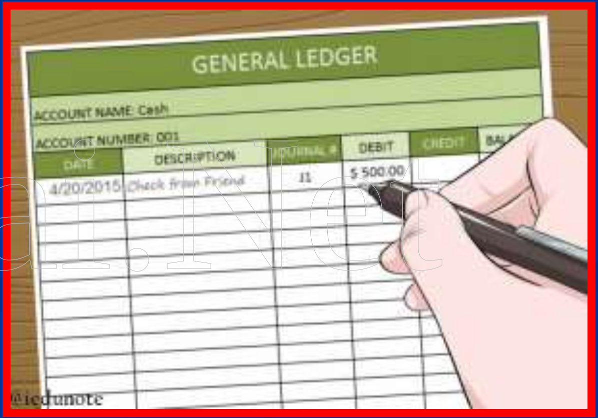
# இரட்டைப்பதிவு முறையின் நன்மைகள்
## Advantages of double entry system

- (iv)பொதுவான ஏற்புத்தன்மை
- இம்முறையில் கணக்கினைப் பதிவு செய்வதை நிதி நிறுவனங்கள், அரசு அதிகாரிகள் மற்றும் பலரும் ஏற்றுக் கொள்கின்றனர்.
- ஏனெனில், இது ஒரு முறையான, அறிவியல் பூர்வமான கணக்கு பராமரிப்பு முறையாகும்.

www.Padasalai.Net

# பேரேடு Ledger

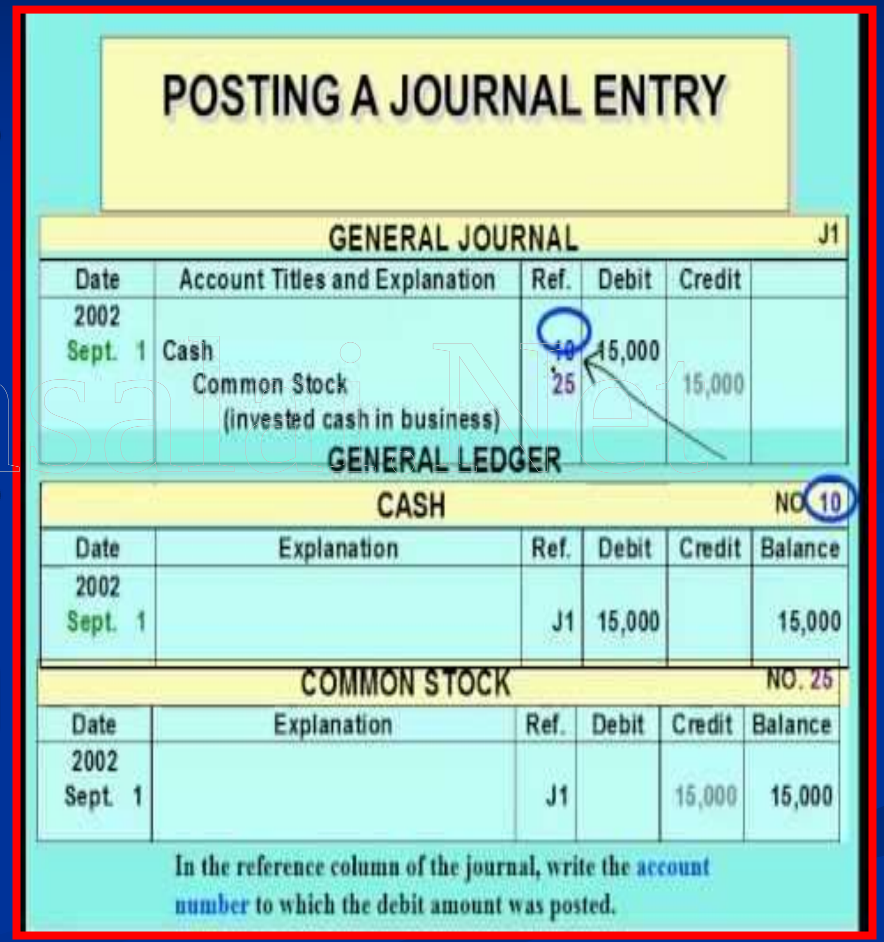
- பேரேடு என்பது ஆள்சார், சொத்துகள், பொறுப்புகள், செலவுகள் மற்றும் வருமானம் ஆகிய கணக்குகளில் இடம் பெற்றுள்ள மற்றும் ஒரு குறிப்பிட்டகாலத்திற்குரிய தொடர்புடைய அனைத்து நடவடிக்கைகளையும் ஒன்று திரட்டி அதன் இறுதி விளைவைக் காட்டக் கூடிய ஒரு தொகுப்பு அறிக்கையாகும்.




www.Padasalai.Net

# எடுத்தெழுதுதல் Posting

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



POSTING A JOURNAL ENTRY

GENERAL JOURNAL — J1

| Date | Account Titles and Explanation | Ref. | Debit | Credit |
|---|---|---|---|---|
| 2002 | | | | |
| Sept. 1 | Cash | 10 | 15,000 | |
| | Common Stock | 25 | | 15,000 |
| | (invested cash in business) | | | |

GENERAL LEDGER

CASH — NO. 10

| Date | Explanation | Ref. | Debit | Credit | Balance |
|---|---|---|---|---|---|
| 2002 | | | | | |
| Sept. 1 | | J1 | 15,000 | | 15,000 |

COMMON STOCK — NO. 25

| Date | Explanation | Ref. | Debit | Credit | Balance |
|---|---|---|---|---|---|
| 2002 | | | | | |
| Sept. 1 | | J1 | | 15,000 | 15,000 |

In the reference column of the journal, write the account number to which the debit amount was posted.

www.Padasalai.Net

# பற்று இருப்பு Debit Balance

- வரவு பக்கத்தின் மொத்தத்தை விட, பற்று பக்கத்தின் மொத்தம் **அதிகமாக இருப்பின்** அந்த இருப்பு, பற்று இருப்பு எனப்படும்.

## Debits and Credits

If Debit amounts are greater than Credit amounts, the account will have a debit balance.

| | Account Name | | |
|---|---|---|---|
| | Debit / Dr. | Credit / Cr. | |
| Transaction #1 | $10,000 | $3,000 | Transaction #2 |
| Transaction #3 | 8,000 | | |
| Balance | $15,000 | | |

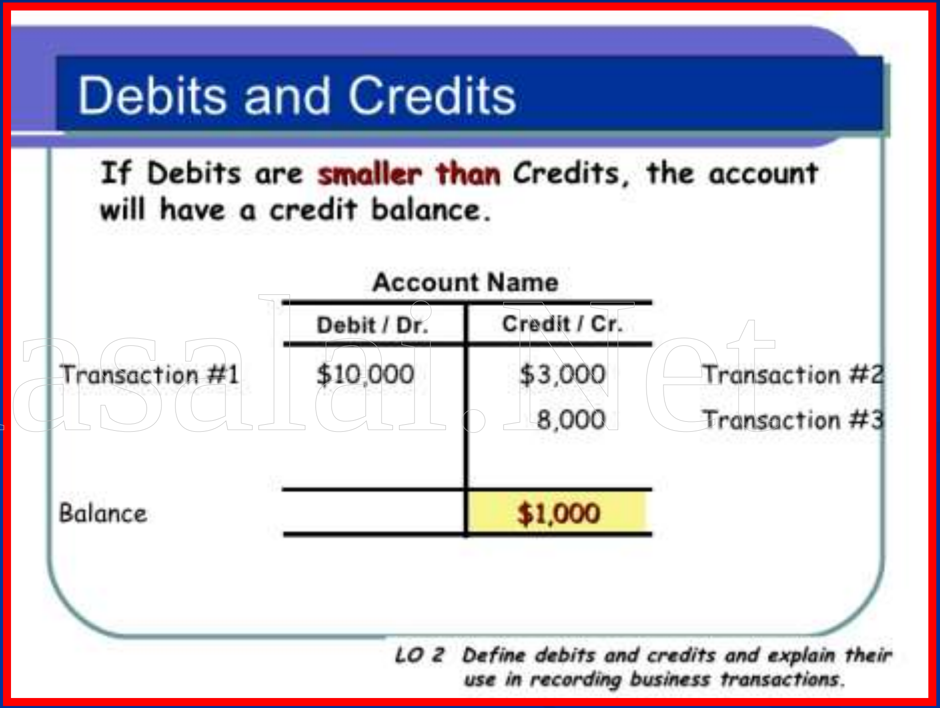
2-6

LO 2 Define debits and credits and explain their use in recording business transactions.

www.Padasalai.Net

# வரவு இருப்பு Credit Balance

- பற்று பக்கத்தின் மொத்தத்தை விட, வரவு பக்கத்தின் மொத்தம் அதிகமாக இருப்பின் அந்த இருப்பு, வரவு இருப்பு எனப்படும்.




www.Padasalai.Net

# கணக்கை இருப்புக் கட்டுதல்

## Balancing of Accounts

- இருப்புக்கட்டுதல் என்பது, பற்றுப் பக்கத்தில் உள்ள தொகைகளை கூட்டி, வரவு பக்கத்தில் உள்ள தொகைகளை கூட்டி, அவை இரண்டிற்கும் உள்ள வித்தியாசத் தொகையை குறைவாக மொத்தம் கொண்ட தொகைப் பத்தியில், ‘இருப்பு கீ/இ’ என்று எழுதுவது ஆகும்.

Bank Account

| | | £ | | | £ |
|---|---|---|---|---|---|
| 1.1.X2 | Capital | 3000 | 1.1.X2 | Rent | 2000 |
| 5.1.X2 | Sales | 400 | 3.1.X2 | Purchases | 250 |
| 7.1.X2 | Van | 1500 | | | |
| | | 4900 | | | 2250 |
| | | | 7.1.X2 | Balance c/d | 2650 |
| | | 4900 | | | 4900 |
| 8.1.X2 | Balance b/d | 2650 | | | |

www.Padasalai.Net

# கணக்கை இருப்புக் கட்டுதல்

Capital

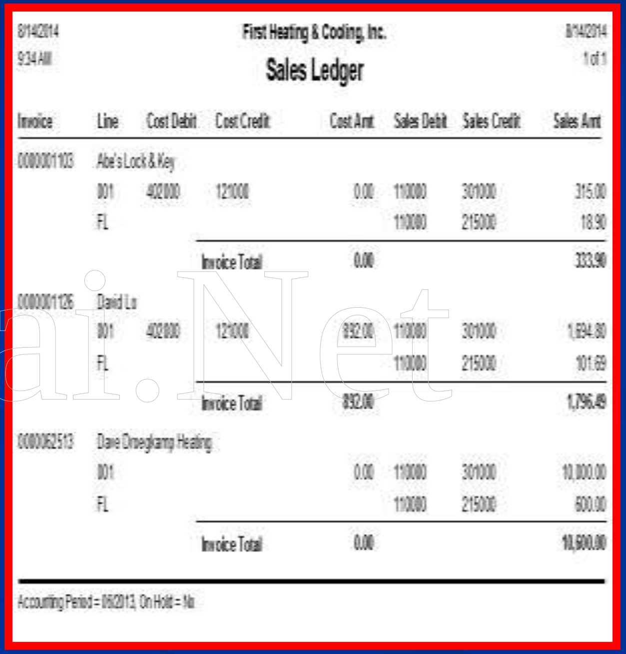
| dr | | £ | cr | | £ |
|---|---|---|---|---|---|
| 6/7/20X2 | Bank | 50 | 1/7/20X2 | Bank | 5,000 |
| 6/7/20X2 | Balance c/d | 4,950 | | | |
| | | 5,000 | | | 5,000 |
| | | | 7/7/20X2 | Balance b/d | 4,950 |

- அப்போது தான் பற்று மற்றும் வரவு ஆகிய இரு பக்கங்களிலும் உள்ள மொத்தத் தொகை சமமாகும்.

www.Padasalai.Net

# பேரேட்டின் பயன்பாடுகள்
## Utilities of Ledger

- (i) ஒரு குறிப்பிட்ட கணக்கை பற்றிய தகவல்களை உடனடியாக பெறமுடிகிறது.
- விற்பனை, கொள்முதல், இயந்திரம் போன்ற ஒரு குறிப்பிட்ட கணக்கு சம்பந்தமான அனைத்து தகவல்களையும் பார்த்த உடனேயே தெரிந்து கொள்வதற்கு பேரேடு உதவுகிறது.



8/14/2014 9:34 AM

First Heating & Cooling, Inc.

Sales Ledger

8/14/2014 1 of 1

| Invoice | Line | Cost Debit | Cost Credit | Cost Amt | Sales Debit | Sales Credit | Sales Amt |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 000001103 | Abe's Lock & Key | | | | | | |
| | 001 | 402000 | 121000 | 0.00 | 110000 | 301000 | 315.00 |
| | FL | | | | 110000 | 215000 | 18.90 |
| | | | Invoice Total | 0.00 | | | 333.90 |
| 000001126 | David Lu | | | | | | |
| | 001 | 402000 | 121000 | 892.00 | 110000 | 301000 | 1,694.80 |
| | FL | | | | 110000 | 215000 | 101.69 |
| | | | Invoice Total | 892.00 | | | 1,796.49 |
| 000062513 | Dave Droegkamp Heating | | | | | | |
| | 001 | | | 0.00 | 110000 | 301000 | 10,000.00 |
| | FL | | | | 110000 | 215000 | 600.00 |
| | | | Invoice Total | 0.00 | | | 10,600.00 |

Accounting Period = 06/2013, On Hold = No

www.Padasalai.Net

# (ii) வணிக நடவடிக்கைகளைக் கட்டுப்படுத்துதல்
# Control over business transactions

- பேரேட்டுக் கணக்குகளிலிருந்து எடுக்கப்பட்ட இருப்புகளிலிருந்து, கணக்குகளின் இருப்புகளை முழுவதுமாக பகுப்பாய்வு செய்யமுடியும்.
- அதன்மூலம் வணிக நடவடிக்கைகளைக் கட்டுப்படுத்த முடியும்.

www.Padasalai.Net

# (iii) இருப்பாய்வு தயாரிக்க முடிகிறது

## Trial balance can be prepared

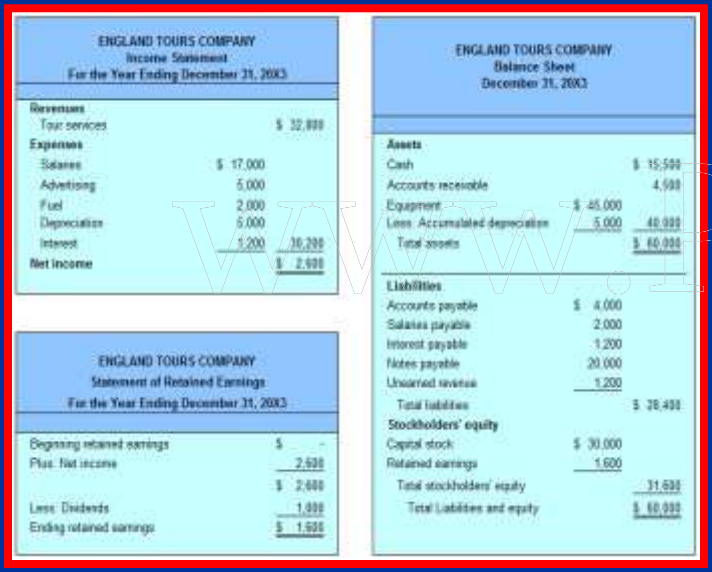
- பேரேட்டுக் கணக்குகளின் இருப்புகளைக் கொண்டு இருப்பாய்வு தயாரிக்க முடியும்.
- அதன் வாயிலாக, குறிப்பேடு மற்றும் பேரேட்டில் உள்ள கணக்கியல் பதிவுகளின் கணக்கீட்டுச் சரித்தன்மையை அறிய முடிகிறது.

**Preparing the Trial Balance**

| | Debits | Credits |
|---|---|---|
| Cash | $ 336,700 | |
| Accounts receivable | 160,300 | |
| Merchandise Inventory | 59,200 | |
| Prepaid Rent | 4,000 | |
| Store equipment | 14,000 | |
| Accumulated depreciation, store equipment | | $ 100 |
| Note payable | | 100,000 |
| Accounts payable | | 16,200 |
| Paid-in capital | | 400,000 |
| Retained earnings | | 0 * |
| Sales revenues | | 160,000 |
| Cost of goods sold | 100,000 | |
| Rent expense | 2,000 | |
| Depreciation expense | 100 | |
| Total | $ 676,300 | $ 676,300 |

www.Padasalai.Net

## (iv) நிதிநிலைஅறிக்கைகளைத் தயாரிக்க உதவுகிறது
## Helps to prepare financial statements



ENGLAND TOURS COMPANY
Income Statement
For the Year Ending December 31, 20X3

| | | |
|---|---|---|
| **Revenues** | | |
| Tour services | | $ 32,800 |
| **Expenses** | | |
| Salaries | $ 17,000 | |
| Advertising | 5,000 | |
| Fuel | 2,000 | |
| Depreciation | 5,000 | |
| Interest | 1,200 | 30,200 |
| **Net income** | | $ 2,600 |

ENGLAND TOURS COMPANY
Statement of Retained Earnings
For the Year Ending December 31, 20X3

| | |
|---|---|
| Beginning retained earnings | $ - |
| Plus: Net income | 2,600 |
| | $ 2,600 |
| Less: Dividends | 1,000 |
| Ending retained earnings | $ 1,600 |

ENGLAND TOURS COMPANY
Balance Sheet
December 31, 20X3

| | | |
|---|---|---|
| **Assets** | | |
| Cash | | $ 15,500 |
| Accounts receivable | | 4,500 |
| Equipment | $ 45,000 | |
| Less: Accumulated depreciation | 5,000 | 40,000 |
| Total assets | | $ 60,000 |
| **Liabilities** | | |
| Accounts payable | $ 4,000 | |
| Salaries payable | 2,000 | |
| Interest payable | 1,200 | |
| Notes payable | 20,000 | |
| Unearned revenue | 1,200 | |
| Total liabilities | | $ 28,400 |
| **Stockholders' equity** | | |
| Capital stock | $ 30,000 | |
| Retained earnings | 1,600 | |
| Total stockholders' equity | | 31,600 |
| Total Liabilities and equity | | $ 60,000 |

- பேரேட்டுக் கணக்குகளின் இருப்புகளைக் கொண்டு, நிதிநிலை அறிக்கைகள் தயாரிக்க முடியும்.
- அதன் மூலம், வணிகத்தின் நிகரஇலாபம் அல்லது நட்டத்தையும் மற்றும் வணிகத்தின் நிதிநிலைமையையும் அறிந்து கொள்ள உதவுகிறது

www.Padasalai.Net

| அடிப்படை | குறிப்பேடு | பேரேடு |
| --- | --- | --- |
| 1. பதிவு செய்தல் | நடவடிக்கை நிகழ்ந்தவுடன் இதில் பதிவு செய்யப்படும் | குறிப்பேடு தயாரித்த அதே நாளில் அல்லது துணை ஏடுகள் பராமரித்து வந்தால், ஒரு குறிப்பிட்ட காலத்தின் இறுதியில் அதாவது வாரத்தின் கடைசி நாள் அல்லது இரு வாரங்களுக்கு ஒரு முறை இதில் எடுத்தெழுதப்படும் |
| 2. பதிவு செய்யும் நிலை | பதிவு செய்வது முதல் நிலையாகும் | குறிப்பேட்டில் பதிந்த பிறகு பேரேடு தயாரிப்பதால், இது இரண்டாவது நிலையாகும். |
| 3. பதிவு செய்யும் வரிசை | நடவடிக்கைகள் நிகழ்ந்த வரிசைப்படி அதாவது நடவடிக்கைகள் நிகழ்ந்த நாளின் படி பதிவு செய்யப்படுகிறது | கணக்குகளின் வரிசைப்படி பதிவுகள் செய்யப்படுகின்றன. |

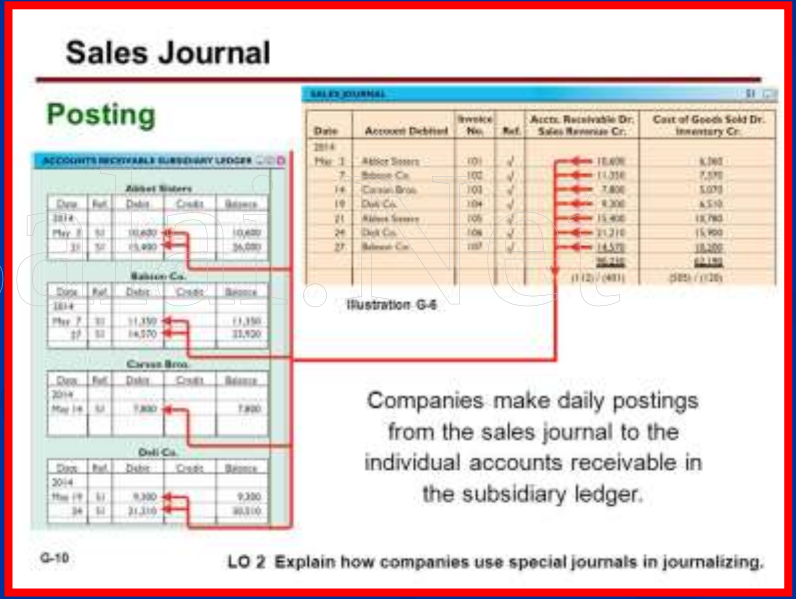
www.Padasalai.Net

| அடிப்படை | குறிப்பேடு | பேரேடு |
|---|---|---|
| 4. வழிமுறை | ஏடுகளில் பதிவு செய்வதை, குறிப்பேட்டில் பதிவு செய்தல்என்கிறோம். | பேரேட்டில் பதிவு செய்வதை, எடுத்தெழுதுதல் என்கிறோம். |
| 5. இருப்பாய்வு தயாரிக்க உதவுதல் | குறிப்பேட்டில் பதியப்பட்டுள்ள தொகைகளைக் கொண்டு இருப்பாய்வு தயாரிக்க இயலாது | பேரேட்டுக் கணக்குகளின் மூலம் கிடைக்கப் பெற்ற இருப்புகளே இருப்பாய்வு தயாரிக்க அடிப்படையாகிறது. |
| 6. பதிவிற்கான ஆதாரம் | ஆதார ஆவணங்களை அடிப்படையாகக் கொண்டு குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள் செய்யப்படுகின்றன. | குறிப்பேட்டுப் பதிவுகளைக் கொண்டு பேரேடு தயாரிக்கப்படுகிறது. |
| 7. நிகரநிலை | இதனைக் கொண்டு, ஒரு கணக்கின் நிகர நிலையினை அறிய முடியாது. | இதனைக் கொண்டு, ஒரு கணக்கின் நிகர நிலையினை அறியலாம். |

www.Padasalai.Net

# நடவடிக்கைகள் குறிப்பேட்டிலிருந்து பேரேட்டிற்கு எவ்வாறு எடுத்தெழுதப்படுகின்றது?

- 1. குறிப்பேட்டில் பற்று வைக்கப்பட்டுள்ள கணக்கை காண்க. அக்கணக்கு ஏற்கனவே துவங்கப்படவில்லை என்றால், அப் பேரேட்டை துவக்க வேண்டும். கணக்கின் பெயரை மேல்பகுதியின் நடுவில் எழுத வேண்டும்.




www.Padasalai.Net

# நடவடிக்கைகள் குறிப்பேட்டிலிருந்து பேரேட்டிற்கு எவ்வாறு எடுத்தெழுதப் படுகின்றது?

**Journal Entries**

| Date | Particulars | | L.F. | Debit Rs | Credit Rs |
|---|---|---|---|---|---|
| 2004 Dec. 1 | Cash A/c | Dr. | 15 | 50,000 | |
| | To Capital A/c | | 11 | | 50,000 |
| | (Being business started) | | | | |

**Ledger Posting**

Dr. **Cash Account** Cr.

| Date | Particulars | JF | Amount Rs | Date | Particulars | JF | Amount Rs |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 2004 Dec. 1 | To Capital A/c | 1 | 50,000 | | | | |

Dr. **Ram's Capital Account** Cr.

| Date | Particulars | JF | Amount Rs | Date | Particulars | JF | Amount Rs |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | 2004 Dec. 1 | By Cash A/c | 1 | 50,000 |

- ஏற்கனவே அக்கணக்கு தொடங்கப்பட்டிருந்தால், பேரேட்டு அட்டவணைமூலம் தெரிந்து கொள்ளவும். இப்போது பேரேட்டுக் கணக்கின் பற்றுப்பக்கத்தில் பதிவுகளை மேற்கொள்ளவும்.

www.Padasalai.Net

# நடவடிக்கைகள் குறிப்பேட்டிலிருந்து பேரேட்டிற்கு எவ்வாறு எடுத்தெழுதப் படுகின்றது?

## Procedure of posting

**II. Procedure of posting for an Account which has been credited in the journal entry.**

***Step 1 →Locate in the ledger the account to be credited and enter*** the date of the transaction in the date column on the credit side.

***Step 2 → Record the name of the account debited in the Journal in*** the particulars column on the credit side as "By...... (name of the account debited)"

***Step 3 → Record the page number of the Journal in the J.F column*** on the credit side and in the Journal, write the page number of the ledger on which a particular account appears in the L.F. column.

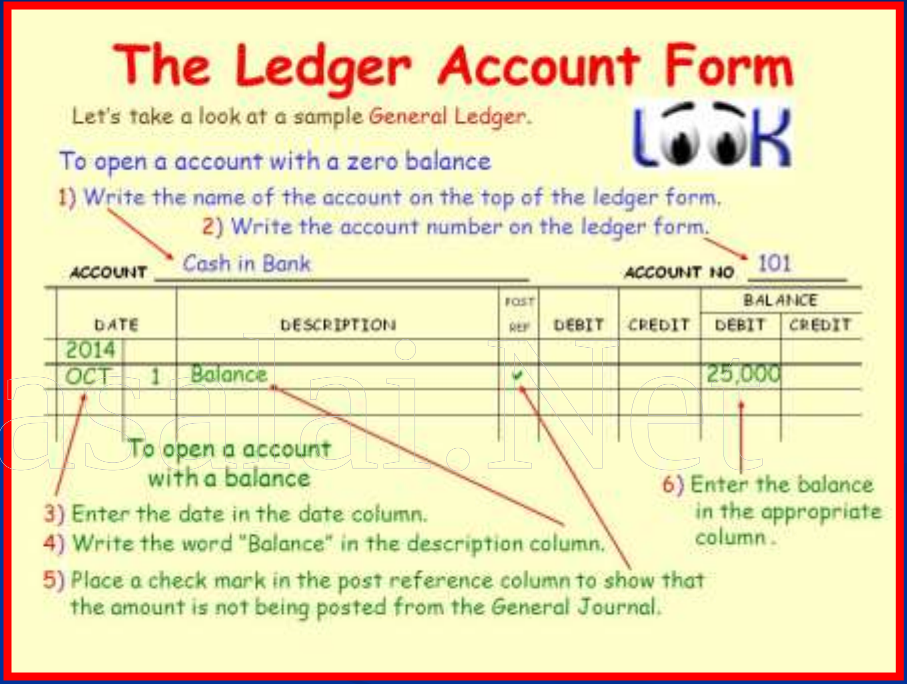
***Step 4 → Enter the relevant amount in the amount column on the*** credit side.

- 2. கணக்கின் பற்றுப் பக்கத்தில் நாள் பத்தியில் நடவடிக்கை நிகழ்ந்த நாளைக் குறிப்பிடவேண்டும்.
- 3. விவரப்பத்தியில், குறிப்பேட்டில் வரவு வைக்கப்பட்டுள்ள கணக்கின் பெயரைப் பதிய வேண்டும்.

www.Padasalai.Net

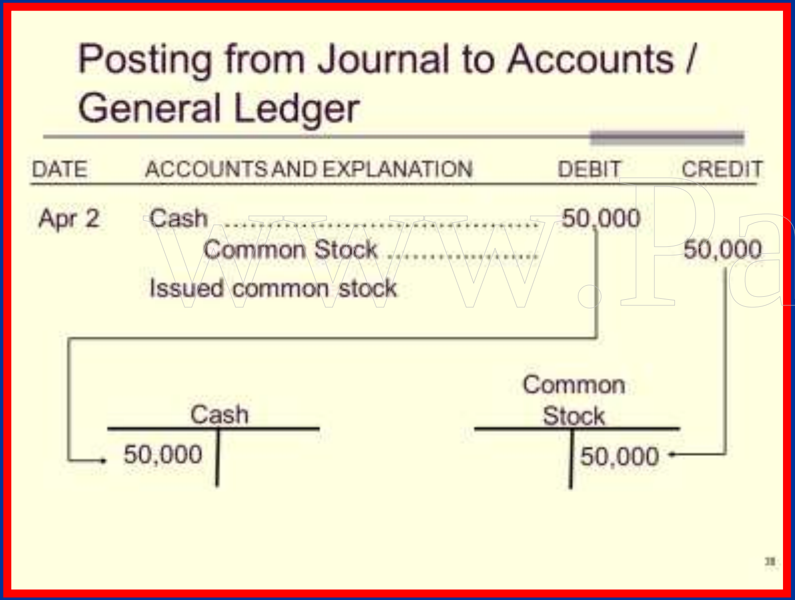
# நடவடிக்கைகள் குறிப்பேட்டிலிருந்து பேரேட்டிற்கு எவ்வாறு எடுத்தெழுதப்படுகின்றது?

- 4. குறிப்பேட்டில் பற்றுத் தொகை பத்தியில் உள்ள இக்கணக்கிற்குரிய தொகையினை, தொகைப் பத்தியில் பதிய வேண்டும்.




www.Padasalai.Net

# நடவடிக்கைகள் குறிப்பேட்டிலிருந்து பேரேட்டிற்கு எவ்வாறு எடுத்தெழுதப்படுகின்றது?

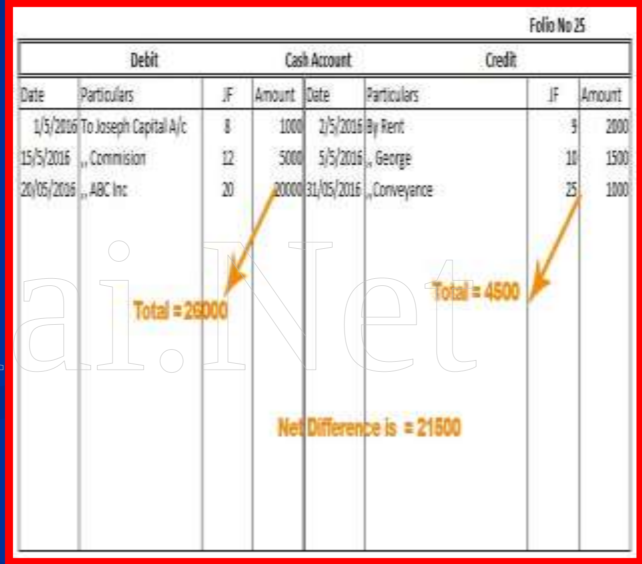



- 5. குறிப்பேட்டில் வரவு வைக்கப்பட்டுள்ள கணக்கை கண்டறியவும். அவ்வாறு இல்லை என்றால் அக்கணக்கை பேரேட்டில் புதிதாக துவங்கவேண்டும். கணக்கின் பெயரை மேல் பகுதியின் நடுவில் எழுதவேண்டும்..

www.Padasalai.Net

# பேரேட்டுக் கணக்கின் இருப்புகட்டுதலின் வழிமுறையை விளக்குக.

- 1. பற்றுப் பக்கத்தில் உள்ள தொகைப் பத்தியையும் மற்றும் வரவுப் பக்கத்தில் உள்ள தொகைப் பத்தியையும் தனித்தனியாக கூட்டவேண்டும்
- 2. இரண்டு பக்கங்களிலும் கிடைக்கப் பெற்ற மொத்த தொகைகளின் வித்தியாசத்தைக் கணக்கிட வேண்டும்.


Folio No 25

| Debit | | | Cash Account | | | | Credit |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Date | Particulars | JF | Amount | Date | Particulars | JF | Amount |
| 1/5/2016 | To Joseph Capital A/c | 8 | 1000 | 2/5/2016 | By Rent | 9 | 2000 |
| 15/5/2016 | ,, Commision | 12 | 5000 | 5/5/2016 | ,, George | 10 | 1500 |
| 20/05/2016 | ,, ABC Inc | 20 | 20000 | 31/05/2016 | ,, Conveyance | 25 | 1000 |



www.Padasalai.Net

# பேரேட்டுக் கணக்கின் இருப்புகட்டுதலின் வழிமுறையை விளக்குக.

**Cash**

| | | | |
|---|---|---|---|
| Capital introduced | 2,000 | Wages | 200 |
| Sales | 3,000 | Purchases | 1,400 |
| Sales | 100 | Rent | 200 |
| | | Heating | 100 |
| | | Balance c/d | 3,200 |
| | 5,100 | | 5,100 |
| Balance b/d | 3,200 | | |

- 3. இவை இரண்டிற்கும் உள்ள வித்தியாசத் தொகையை, குறைவாக மொத்தத் தொகை உடைய பக்கத்தில், விவரப் பத்தியில் ‘இருப்பு கீ/இ’ என எழுதி, அந்த தொகையை தொகைப் பத்தியிலும், அதன் எதிரே நாள் பத்தியில் , அந்த மாதத்தின் கடைசி நாளையும் குறிப்பிடவேண்டும்.

www.Padasalai.Net

# பேரேட்டுக் கணக்கின் இருப்புகட்டுதலின் வழிமுறையை விளக்குக.

| Cash | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | £ | | | | £ |
| 1st Apr | Capital | | 500.00 | 5th Apr | Purchases + VAT | | 33.00 |
| 2nd Apri | Sales + VAT | | 83.60 | 5th Ari | Purchases + VAT | | 59.40 |
| 2nd Apri | Sales + VAT | | 91.30 | 13th Apr | Purchases + VAT | | 13.64 |
| | | | | 30th Apr | Wages | | 48.00 |
| | | | | 30th Apr | Balance C/D | | 520.80 |
| | | | 674.90 | | | | 674.90 |
| 1st May | Balance B/D | | 520.80 | | | | |

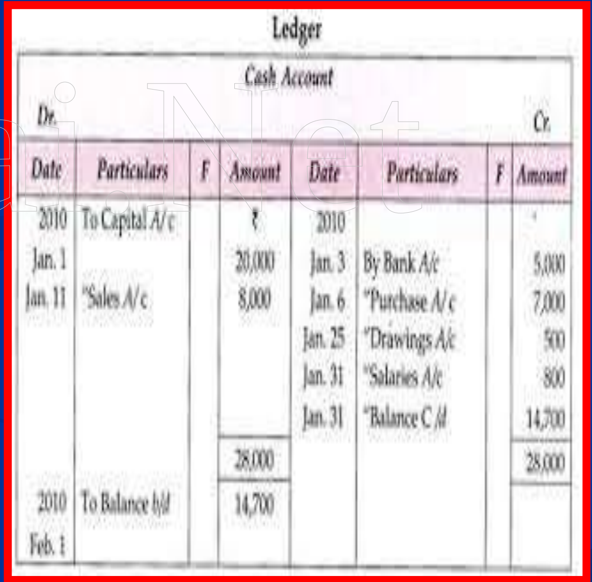
- 4. இப்போது பற்று மற்றும் வரவு என்ற இரு பத்திகளையும் கூட்டவேண்டும். அவை சமமாக இருக்கும். இரு பக்கங்களின் அக்கூட்டுத் தொகையினை ஒரே கோட்டில் கிடை மட்டமாகப் பதிய வேண்டும். அக் கூட்டுத் தொகையினை வேறுபடுத்திக் காட்டுவதற்காக அத் தொகையின் மேலும் கீழும் கோடுகளிட்டுக் காட்டப்பட வேண்டும்.

www.Padasalai.Net

# பேரேட்டுக் கணக்கின் இருப்புகட்டுதலின் வழிமுறையை விளக்குக.

- 5. வித்தியாசத் தொகையை, கூட்டுத்தொகைக்குக் கீழே, எதிர் பக்கத்தில் கீழ் கொண்டு வரவேண்டும். விவரப்பத்தியில் கீழே கொணரப்பட்ட அவ் வித்தியாசத் தொகையின் எதிரே ‘இருப்பு கீ/கொ’ என எழுதப்பட்டு, நாள் பத்தியில் அடுத்த கணக்கியல் காலத்தின் முதல் நாளைக் குறிப்பிடவேண்டும்.

www.Padasalai.Net



Ledger

Cash Account

Dr. Cr.

| Date | Particulars | F | Amount | Date | Particulars | F | Amount |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 2010 | To Capital A/c | | ₹ | 2010 | | | ₹ |
| Jan. 1 | | | 20,000 | Jan. 3 | By Bank A/c | | 5,000 |
| Jan. 11 | "Sales A/c | | 8,000 | Jan. 6 | "Purchase A/c | | 7,000 |
| | | | | Jan. 25 | "Drawings A/c | | 500 |
| | | | | Jan. 31 | "Salaries A/c | | 800 |
| | | | | Jan. 31 | "Balance C/d | | 14,700 |
| | | | 28,000 | | | | 28,000 |
| 2010 Feb. 1 | To Balance b/d | | 14,700 | | | | |

# பேரேட்டுக் கணக்கின் இருப்புகட்டுதலின் வழிமுறையை விளக்குக.

- 6. ஒரு கணக்கின் பற்றுப்பக்கத்தின் 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.

Salaries Account

Dr. Cr.

| Date | Particulars | F | Amount | Date | Particulars | F | Amount |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 2010 | | | ₹ | 2010 | | | ₹ |
| Jan. 31 | To Cash A/c | | 800 | Jan. 31 | By Balance c/d | | 800 |
| | | | 800 | | | | 800 |
| 2010 Feb. 1 | To Balance b/d | | 800 | | | | |

www.Padasalai.Net

# தொடக்கப்பதிவு

| நாள் | விவரம் | பே. ப.எ | பற்று | வரவு |
|---|---|---|---|---|
| | சொத்துகள்<br>ரொக்க க/கு ப. | | | |
| | வங்கி க/கு ப. | | | |
| | அறைகலன் க/கு ப. | | | |
| | கடனாளிகள் க/கு ப. | | | |
| | சரக்கிருப்பு க/கு ப. | | | |
| | முன்கூட்டிசெலுத்திய செலவுகள் ப. | | | |
| | பெறவேண்டிய வருமானங்கள் ப. | | | |
| | பெ.மா.சீட்டுகள் ப. | | | |
| | பொறுப்புகள்<br>கடனீந்தோர் க/கு | | | |
| | வங்கி மேல்வரைப்பற்று க/கு | | | |
| | கொடுபடவேண்டிய செலவுகள் க/கு | | | |
| | செ.மா.சீட்டுகள் க/கு | | | |
| | முதல் க/கு<br>(இருப்புத்தொகை) | | | |

www.Padasalai.Net

# இருப்பாய்வு
## Trial Balance

- இருப்பாய்வு என்பது, ஒரு குறிப்பிட்ட நாளில் அனைத்துப் பேரேட்டுக் கணக்குகளிலும் உள்ள பற்று இருப்புகளையும் மற்றும் வரவு இருப்புகளையும் உள்ளடக்கிய ஓர் அறிக்கை ஆகும்.

**Paul's Guitar Shop, Inc.**
**Adjusted Trial Balance**
**December 31, 2015**

| Account | Debit | Credit |
|---|---|---|
| Cash | $ 32,800 | |
| Accounts Receivable | 300 | |
| Prepaid Rent | 1,000 | |
| Inventory | 39,800 | |
| Leasehold Improvements | 100,000 | |
| Accumulated Depreciation | | 2,000 |
| Accounts Payable | | $ 49,000 |
| Accrued Expenses | | 450 |
| Unearned Income | | 1,000 |
| Long-term Liabilities | | 99,500 |
| Common Stock | | 10,000 |
| Dividends | 1,000 | |
| Revenues | | 27,800 |
| Cost of Goods Sold | 10,200 | |
| Depreciation Expense | 2,000 | |
| Rent Expense | 500 | |
| Supplies Expense | 500 | |
| Utilities Expense | 400 | |
| Wages Expense | 750 | |
| Interest Expense | 500 | |
| **Totals** | **$ 189,750** | **$ (189,750)** |

www.Padasalai.Net

# இருப்பாய்வின் படிவம் தருக

## ----------ஆம் நாளன்றைய இருப்பாய்வு

| வ.எண் | கணக்கின் பெயர் / விவரம் | பே.ப.எ | பற்று இருப்பு | வரவு இருப்பு |
|---|---|---|---|---|
| | | | | |

www.Padasalai.Net

# இருப்பாய்வு தயாரிக்கும் முறைகள்
## Methods of preparing trial balance

- 1. இருப்பு முறை
- 2. மொத்தத் தொகை முறை
- 3. மொத்தத் தொகை முறை மற்றும் இருப்பு முறை.

www.Padasalai.Net

**PREPARATION OF TRIAL BALANCE**

3 Methods of preparation are:

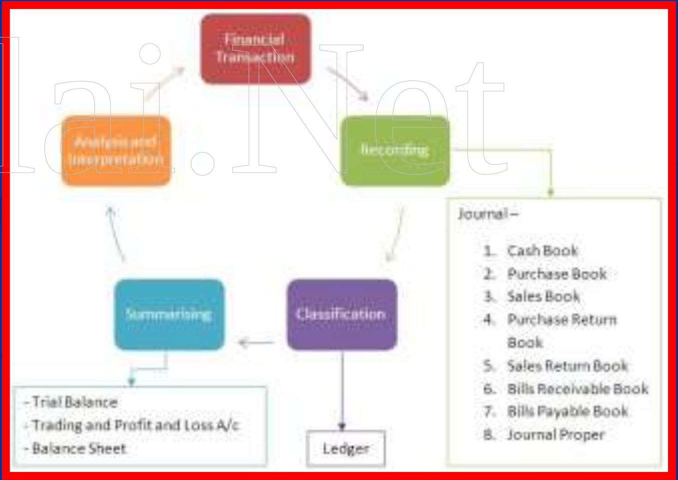
1. Total Method
2. Balance Method
3. Compound Method

1. Total Method – Trial Balance is prepared by taking up the total of both debits and credits of all ledger accounts.
2. Balance Method – Trial Balance is pepared by taking up the balance of each ledger account.
3. Compound Method – It is a combination of both the above accounts. It is also known as Total cum Balance method.

# இருப்பாய்வின் வரைவிலக்கணம்

## Definition of trial balance

- "பேரேட்டுக் கணக்குகளில் உள்ள பற்று இருப்புகளையும் மற்றும் வரவு இருப்புகளையும் கொண்டு கணக்கேடுகளின் கணக்கீட்டு சரித்தன்மையை பரிசோதிக்க, தயாரிக்கப்படும் ஒரு அறிக்கையே இருப்பாய்வு"
  -ஜே.ஆர். பேட்லிபாய்




www.Padasalai.Net

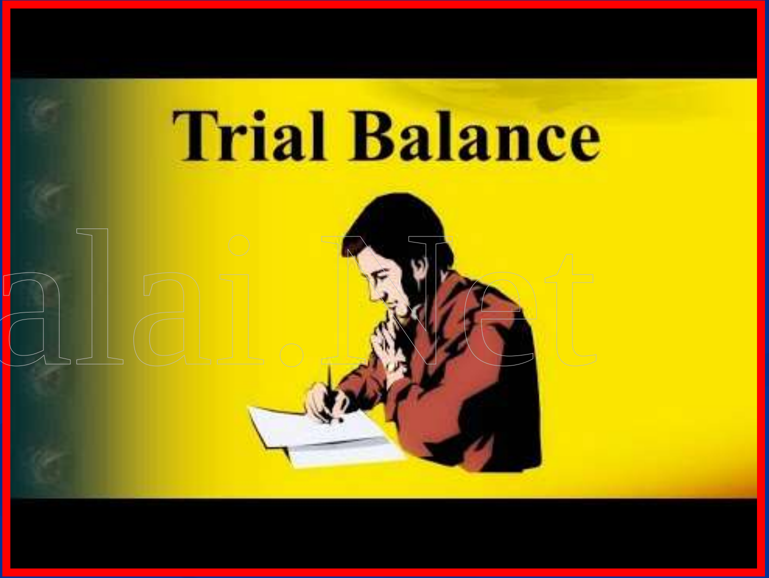
# கீழ்கண்டகணக்குகளின் இருப்புகள் இருப்பாய்வில் பற்றுப் பத்தியில் இடம் பெறுமா அல்லது வரவுப்பத்தியில் இடம் பெறுமா எனக் காட்டிடுக:

| பற்று இருப்புகள் | வரவு இருப்புகள் |
|---|---|
| வெளித்தூக்குக் கூலி | விற்பனை |
| உள்தூக்கு கூலி | வட்டிப் பெற்றது |
| வாராக்கடன் | தள்ளுபடி பெற்றது |
| வட்டி செலுத்தியது | முதல் |
| எடுப்புகள் | கொள்முதல் திருப்பம் |
| கொள்முதல் | |
| விற்பனைத் திருப்பம் | |

www.Padasalai.Net

# இருப்பாய்வு தயாரிப்பதின் நோக்கங்கள்
# Objectives of preparing trial balance

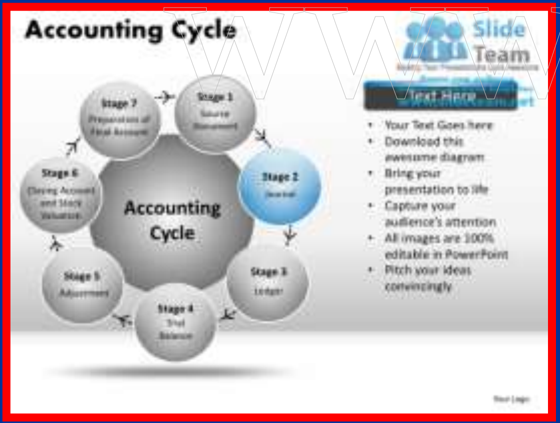
- 1. கணக்கீட்டின் சரித்தன்மையை பரிசோதனை செய்ய உதவுகிறது:
- இருப்பாய்வு என்பது கணக்கேடுகள் பராமரிப்பு பணியில், கணக்கீட்டின் சரித்தன்மையை சரிபார்க்க உதவும் ஒரு வழிமுறை ஆகும்.




www.Padasalai.Net

# இருப்பாய்வு தயாரிப்பதின் நோக்கங்கள்
## Objectives of preparing trial balance

- 2. இறுதி கணக்குகளைத் தயாரிக்க அடிப்படையாக உள்ளது
- இருப்பாய்விலிருந்து எடுக்கப்பட்ட பேரேட்டுக் கணக்குகளின் இருப்புகளை அடிப்படையாகக் கொண்டு, நிதிநிலை அறிக்கைகளான, வியாபார மற்றும் இலாப நட்டக்கணக்குகளையும் மற்றும் இருப்புநிலைக் குறிப்பையும் தயாரிக்க முடியும்.

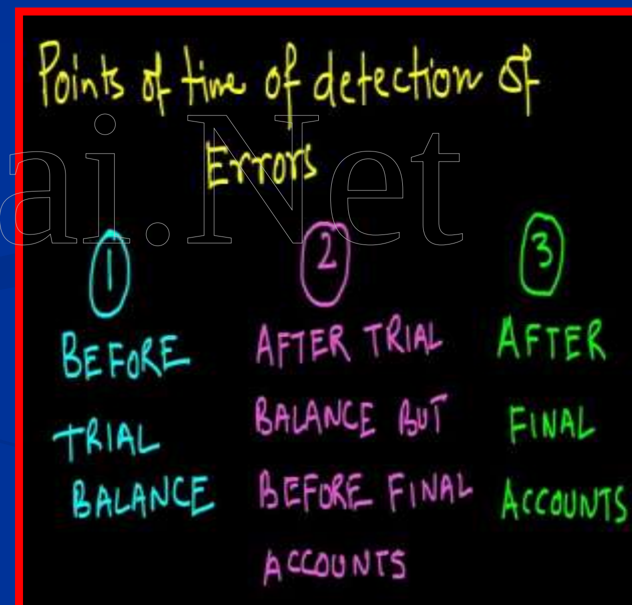



www.Padasalai.Net

# இருப்பாய்வு தயாரிப்பதின் நோக்கங்கள்

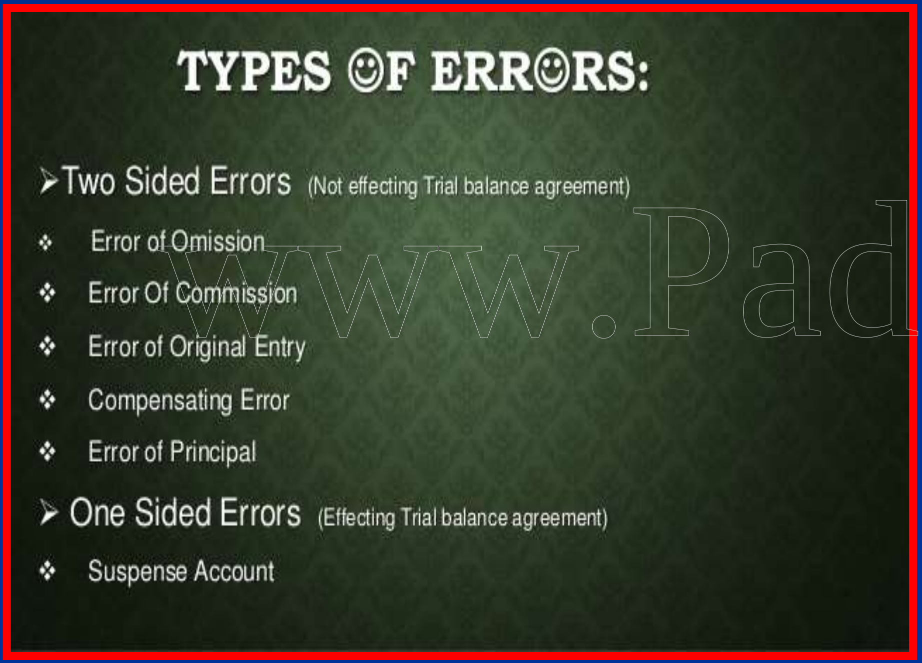
## Objectives of preparing trial balance

- 3. பிழைகளைக் கண்டுபிடிக்க உதவுகிறது
- இருப்பாய்வு எப்போதாவது சமன்படாவிட்டால், அது கணக்கேடுகளில் பிழைகள் நேர்ந்திருக்கும் என்பதனை உணர்த்தும். ஒன்று அல்லது ஒன்றுக்கு மேற்பட்ட கணக்கியல் செயல்முறை நிலைகளில் பிழைகள் ஏற்பட்டிருக்கலாம்.




www.Padasalai.Net

# இருப்பாய்வு தயாரிப்பதின் நோக்கங்கள்
## Objectives of preparing trial balance

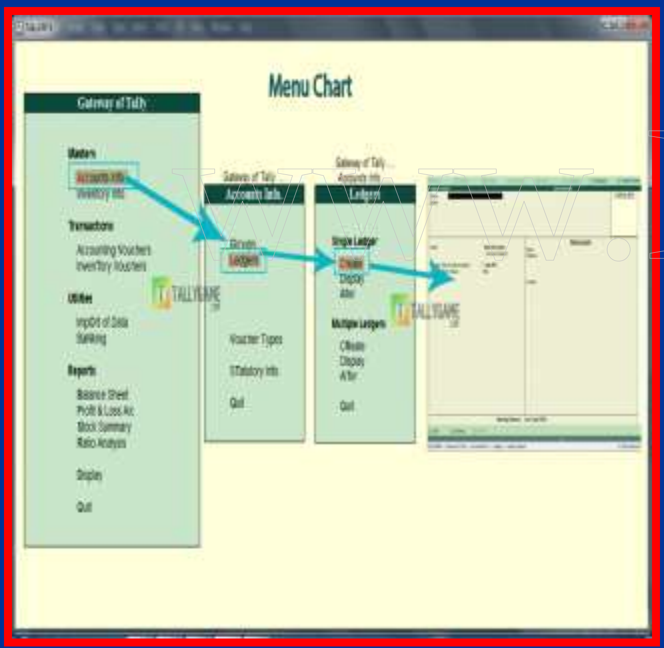



- எனவே, அப்பிழைகளை கண்டறிந்து அவை இறுதிக் கணக்குகளைத் தயாரிக்கும் முன்பு சரி செய்யப்பட வேண்டும்.

www.Padasalai.Net

# இருப்பாய்வு தயாரிப்பதின் நோக்கங்கள்

## Objectives of preparing trial balance

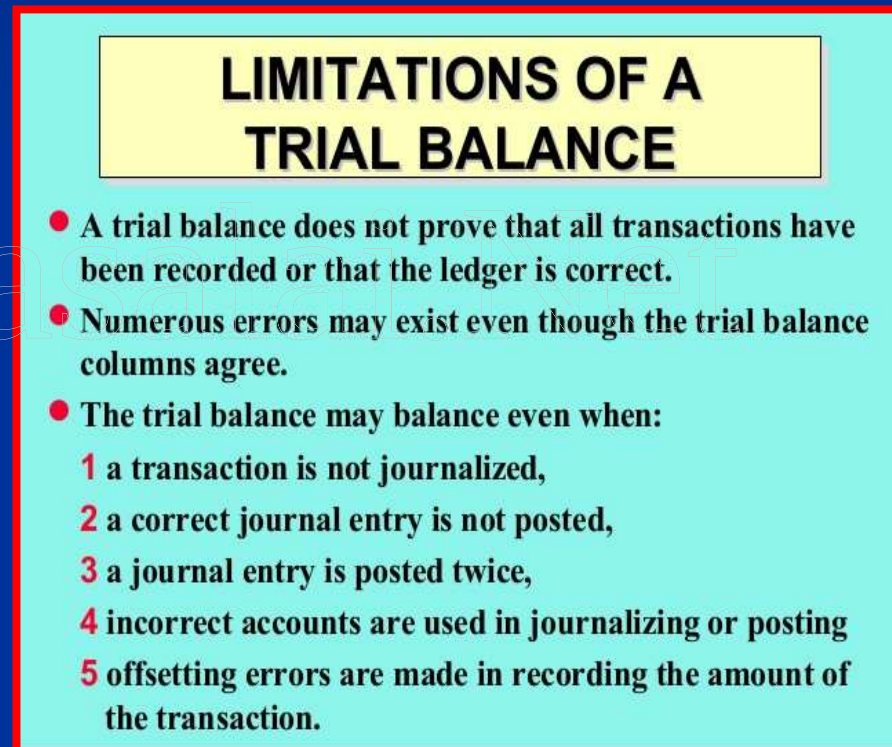



- 4. பேரேட்டுக்கணக்குகள் குறித்த தகவல்களை சுருக்கமாக தருகிறது
- பேரேட்டுக் கணக்குகளின் தொகுப்பை இருப்பாய்வு காட்டுகிறது.
- ஒரு குறிப்பிட்ட கணக்கின் முழுவிவரங்களையும் அறிய வேண்டுமானால் பேரேட்டுக் கணக்குகளைத்தான் பார்க்கவேண்டும்.

www.Padasalai.Net

# இருப்பாய்வின் குறைபாடுகள்
## Limitations of trial balance

- 1. ஒரு நிறுவனம் இருப்பாய்வினைத் தயாரிக்க வேண்டுமானால், அந் நிறுவனத்தின் கணக்குகள் இரட்டைப்பதிவு முறையை அடிப்படையாகக் கொண்டு தயாரிக்கப்பட்டிருக்க வேண்டும்.

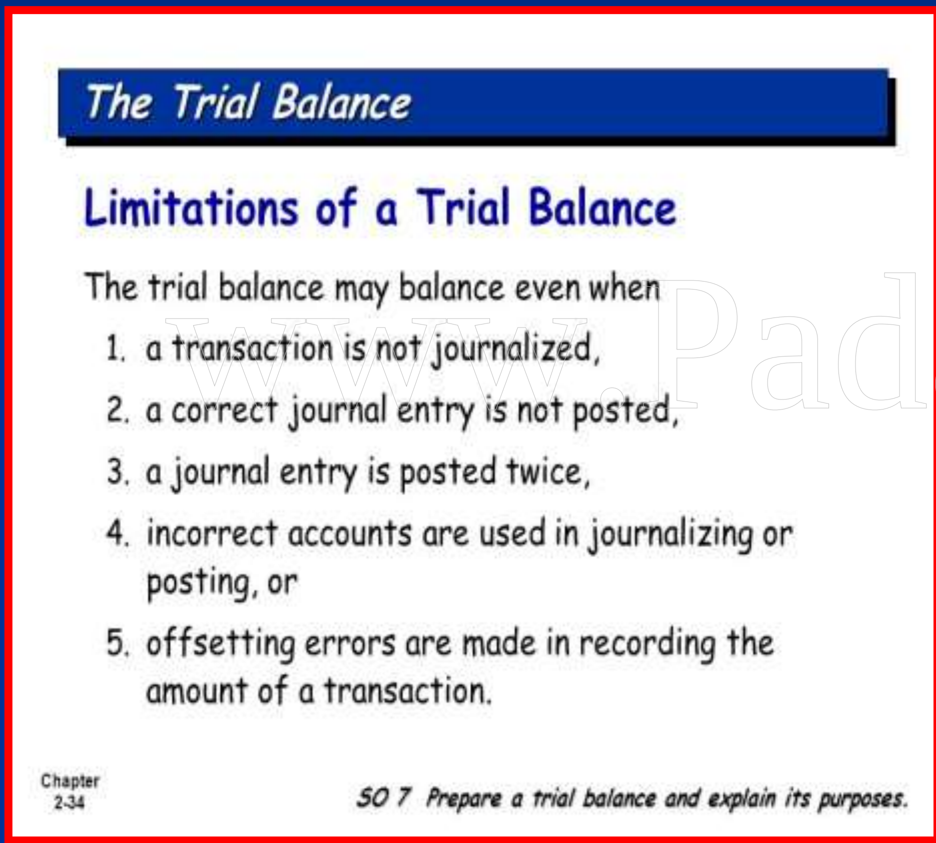


**LIMITATIONS OF A TRIAL BALANCE**

- A trial balance does not prove that all transactions have been recorded or that the ledger is correct.
- Numerous errors may exist even though the trial balance columns agree.
- The trial balance may balance even when:
  1 a transaction is not journalized,
  2 a correct journal entry is not posted,
  3 a journal entry is posted twice,
  4 incorrect accounts are used in journalizing or posting
  5 offsetting errors are made in recording the amount of the transaction.

www.Padasalai.Net

# இருப்பாய்வின் குறைபாடுகள்
## Limitations of trial balance




- 2. ஏதாவது நடவடிக்கைகள் கணக்கேடுகளில் விடுபட்டிருப்பினும் இருப்பாய்வு சமன்பட்டு விடும்.
- 3. கணக்கேடுகளில் ஏதேனும் பிழைகள் ஏற்பட்டிருந்தாலும் இருப்பாய்வு சமன்பட்டு விடும்.

www.Padasalai.Net

# இருப்பாய்வின் குறைபாடுகள்
## Limitations of trial balance

- 4. இருப்பாய்வினை முறையாக தயாரிக்கவில்லை என்றால், அதனை அடிப்படையாகக் கொண்டு தயாரிக்கப்படும் இறுதிக்கணக்குகள், ஒரு நிறுவனத்தின் உண்மையான நிதி நிலையை உணர்த்தாது.

**The Trial Balance**

**Limitations of a Trial Balance**

The trial balance may balance even when

1. a transaction is not journalized,
2. a correct journal entry is not posted,
3. a journal entry is posted twice,
4. incorrect accounts are used in journalizing or posting, or
5. offsetting errors are made in recording the amount of a transaction.

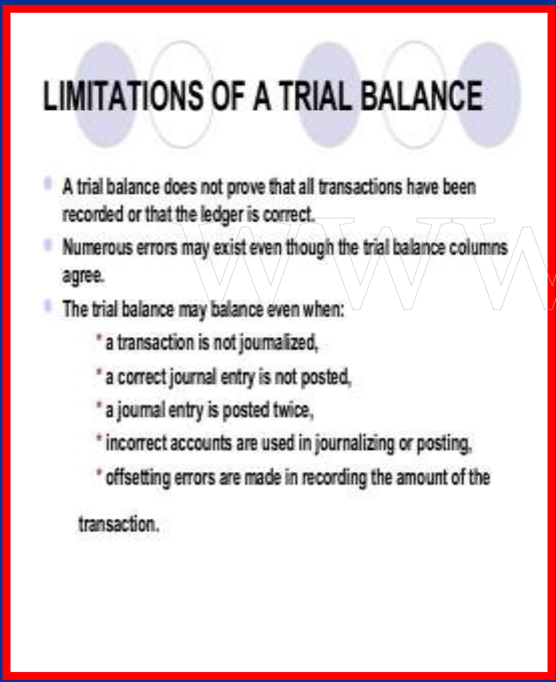
Chapter 3-61

*SO 8 Explain the purposes of a trial balance.*

www.Padasalai.Net

# இருப்பாய்வின் குறைபாடுகள்

## Limitations of trial balance




- 5. இருப்பாய்வு சமன்பட்டு விட்டால், அதுவே கணக்கேடுகளில் உள்ள பதிவுகளின் கணக்கீட்டு சரித்தன்மைக்கு இறுதிச் சான்றாக அமையாது. ஏனெனில், கணக்கேடுகளில் ஏற்படும் விடுபிழைகள், ஈடுசெய்யும் பிழைகள், மற்றும் விதிப்பிழைகள் போன்றவற்றை இருப்பாய்வு வெளிக்காட்டுவதில்லை

www.Padasalai.Net

“இருப்பாய்வு என்பது கணக்கேடுகளில் உள்ள கணக்கீட்டின் சரித்தன்மையை அறிய உதவும் முதல் ஆதார ஆவணமாகும்” என்பதை நீங்கள் ஏற்றுக்கொள்கிறீர்களா? காரணம் கூறவும்.

- ஆம், இருப்பாய்வு என்பது கணக்கேடுகளில் உள்ள கணக்கீட்டின் சரித்தன்மையை அறிய உதவும் முதல் ஆதார ஆவணமாகும்.
- இது கணக்கேடுகளில் உள்ள பதிவுகளின், கணக்கீட்டு சரித்தன்மையை அறியும் நோக்கத்துடனும், மற்றும் நிதி நிலை அறிக்கைகளை தயாரிப்பதற்கு உதவுவதற்காகவும் தான் தயாரிக்கப்படுகிறது.

www.Padasalai.Net

# காரணம்

- இரட்டைப்பதிவு முறையில் கணக்கேடுகளைப் பராமரிக்கும் அடிப்படைக் கோட்பாடானது ஒவ்வொரு பற்றிற்கும் அதற்கு நிகரான மற்றும் சரியான வரவும், அது போன்று ஒவ்வொரு வரவிற்கும் அதற்கு நிகரான மற்றும் சரியான பற்றும் இருக்கவேண்டும் என்பதாகும்.

www.Padasalai.Net

# காரணம்

- எனவே, கணக்குகளை இருப்புக்கட்டும் பொழுது, அதன் பற்று இருப்புகளின் மொத்தமும் மற்றும் வரவு இருப்புகளின் மொத்தமும் சமமாக இருக்கவேண்டும்.

www.Padasalai.Net

# காரணம்

- அவ்வாறு பற்று இருப்பின் மொத்தத் தொகையும், மற்றும் வரவு இருப்பின் மொத்தத் தொகையும் சமமாக இருக்குமேயானால், கணக்கேடுகள் பராமரிப்புப்பணியில் ஒரு குறிப்பிட்ட நாளில் பதிவுகளின் கணக்கீடு சரியாக இருக்கிறதா என்பதனை உடனடியாகவும், தெளிவாகவும் அறிந்து கொள்ள உதவக்கூடிய ஒரு சான்றாகவும் அமைகிறது.

ABC Consulting Inc.
Post-Closing Trial Balance

| | Dr. | Cr. |
|---|---|---|
| Cash | $3,000 | |
| Accounts receivable | 500 | |
| Supplies | 1,000 | |
| Prepaid insurance | 200 | |
| Buildings | 125,000 | |
| Accumulated depreciation - buildings | | $32,000 |
| Accounts payable | | 100 |
| Wages payable | | 300 |
| Interest payable | | 600 |
| Unearned consulting revenue | | 1,200 |
| Mortgage payable | | 65,000 |
| Common shares | | 200 |
| Retained earnings | | 30,300 |
| Total | $ 129,700 | $ 129,700 |

www.Padasalai.Net

# கீழ்க்காணும் கணக்குகளில் தோன்றும் இருப்புகளைக் குறிப்பிடுக.

| பற்று இருப்புகள் | வரவு இருப்புகள் |
|---|---|
| அ. ரொக்கம் | ஆ. கடனீந்தோர் |
| ஈ. அறைகலன் | இ. விற்பனை |
| ஊ. கடனாளி | உ. கழிவு பெற்றது |
| எ. கொள்முதல் | ஏ. முதல் |
| ஐ. ஊதியம் வழங்கியது | ஔ. வங்கி மேல் வரைப்பற்று |
| ஒ. கணினி | |

www.Padasalai.Net