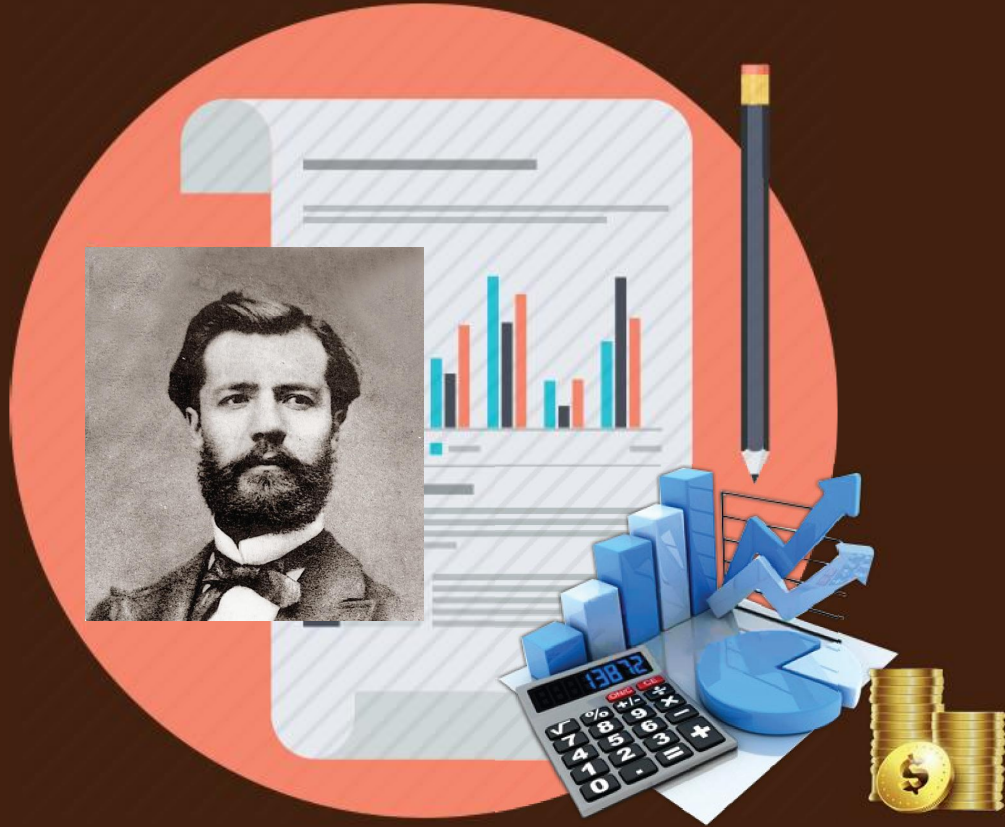




தரம் 13 கணக்கீடு

ஆசிரியர் வழிகாட்டி

(2018 ஆம் ஆண்டு முதல் நடைமுறைப்படுத்துவதற்கானது)



வணிகத் துறை
விஞ்ஞான தொழினுட்பப் பீடம்
தேசிய கல்வி நிறுவகம்
மகரகம, இலங்கை
www.nie.lk
Email: info@nie.lk

கணக்கீடு

ஆசிரியர் வழிகாட்டி

தரம் - 13

(2018 ஆம் ஆண்டிலிருந்து நடைமுறைப்படுத்துவதற்கானது.)

வணிகத்துறை
விஞ்ஞான தொழினுட்பப் பீடம்
தேசிய கல்வி நிறுவகம்
மகரகம்
www.nie.lk

அச்சிடுதலும் விநியோகமும் - கல்வி வெளியீட்டுத் திணைக்களம்

கணக்கீடு
தரம் 13
ஆசிரியர் வழிகாட்டி
முதலாம் பதிப்பு 2018

© தேசிய கல்வி நிறுவகம், மகரகம்.

வணிகத்துறை
விஞ்ஞான தொழினுட்பப் பீடம்
தேசிய கல்வி நிறுவகம்
மகரகம்.

இணையத்தளம்: www.nie.lk

மின்னஞ்சல்: info@nie.lk

அச்சுப்பதிப்பு: இந்நூல் கல்வி வெளியீட்டுத் திணைக்களத்தினால்,
சிசாரா பிரின்ட்வே பிரைவட் லிமிட்டட்
அச்சகத்தில் அச்சிடப்பட்டு வெளியிடப்பட்டது.

பணிப்பாளர் நாயகம் அவர்களின் செய்தி

2007 ஆம் ஆண்டு நடைமுறையிலிருந்து உள்ளடக்கத்தை அடிப்படையாகக் கொண்ட பாட விதானத்தை நவீனப்படுத்தி, தேசிய கல்வி நிறுவகம், ஆரம்ப, இடைநிலைக் கல்விப் பரப்புக்களின் எட்டு வருட சுழற்சி முறையான, புதிய தேசியமட்டப் பாடவிதானத்தின் முதல் பாகத்தினை அறிமுகப்படுத்தியது. தேசிய கல்வி ஆணைக்குழுவினால் முன்மொழியப்பட்ட தேசிய கல்வி இலக்குகளை அடிப்படை நோக்காகக் கொண்டு, இது செயற்படுத்தப்பட்டதுடன் பொதுத் தேர்ச்சிகளை விருத்தி செய்து வந்தது.

பல்வேறுபட்ட கல்வியாளர்களால் மேற்கொள்ளப்பட்ட ஆய்வுகளினதும், கருத்துக்களினதும் பொருத்தப்பாட்டுடன் பகுத்தறிவு வாதத்தினை அடிப்படையாகக் கொண்டு பாடவிதானம் நடைமுறைப்படுத்தப்பட்டது. அதன் தொடர்ச்சியாகப் பாடவிதானச் சுழற்சியின் இரண்டாம் பாகம் 2015 ஆம் ஆண்டில் இருந்து கல்வி முறையில் அறிமுகப்படுத்தப்பட்டு வருகின்றது.

இந்தப் பகுத்தறிவுவாத நடைமுறையின் கடைநிலையிலிருந்து உயர்நிலை வரை அனைத்துப் பாடங்களிலும் ஒழுங்குபடுத்தப்பட்ட முறையில் தேர்ச்சிகளை வளர்த்தெடுப்பதற்காக, கீழிருந்து மேல்நோக்கிய நடைமுறைப்படுத்தப்படும் அணுகுமுறை பயன்படுத்தப்படுகிறது. ஒரே பாடத்தின் உள்ளடக்கத்தினை ஏனைய பாடங்களிலும் மீண்டும் பாவிப்பதனைக் குறைப்பதற்காகவும், பாடத்தின் நோக்கங்களை மட்டுப்படுத்துவதற்காகவும், செயற்படுத்தக்கூடியதான மாணவர் மையப் பாடவிதானம் ஒன்றை உருவாக்கும் நோக்கிலும் கிடையான ஒருங்கிணைப்பானது செயற்பட்டு வருகின்றது.

ஆசிரியர்களிற்கு, அவர்களது வகுப்பறைக் கற்பித்தல்களை வழிப்படுத்துவதற்கு அவசியமான வழிகாட்டுதல்களை வழங்குவதற்காகவும், தங்களைக் கற்றல் - கற்பித்தல் செயற்பாடுகளில் பொருத்தப்பாட்டுடன் ஈடுபடுத்திக் கொள்வதற்காகவும், வகுப்பறை அளவீடுகளையும் மதிப்பீடுகளையும் பொருத்தமாகப் பயன்படுத்திக் கொள்வதனை நோக்கமாகக் கொண்டு புதிய ஆசிரிய வழிகாட்டி நூல்கள் அறிமுகப்படுத்தப்படுகிறது. இந்த வழிகாட்டி நூல்கள், ஆசிரியரை ஒரு பொருத்தப்பாடுடைய ஆசிரியராக வகுப்பறையில் செயற்பட வைக்கின்றது. இந்த வழிகாட்டி நூல்களினூடாக, ஆசிரியர்கள் தங்கள் மாணவர்களின் தேர்ச்சிகளை வளர்த்தெடுக்கத் தேவையான தர உள்ளீடுகளையும், செயற்பாடுகளையும் தாங்களாகவே தெரிந்தெடுக்கும் சுதந்திரத்தினையும் பெற்றுக்கொள்கின்றனர். விதந்துரைக்கப்பட்ட பாடப் பரப்புக்களின் பாரிய சுமைகள் இல்லாதொழிக்கப்படுகிறது. ஆதலால், இப்புதிய ஆசிரிய வழிகாட்டி நூல்கள் முழுப்பயன்பாடு உடையவையாவதற்கு, கல்வி வெளியீட்டாளர்களினால் வெளியிடப்படும் விதந்துரைக்கப்பட்ட பாட நூல்களின் உச்சப்பயன்பாட்டினைப் பெற்றுக் கொள்வது அவசியமாகின்றது.

இப்புதிய பகுத்தறிவுவாத பாடவிதானத்தினதும், புதிய ஆசிரிய வழிகாட்டி நூல்கள், புதிய பாடநூல்களினதும் அடிப்படைக் குறிக்கோள், மாணவர்களை ஆசிரிய மையக் கல்வியிலிருந்து விடுவித்து, செயற்பாடுகளுடன் கூடிய மாணவர் மையக்கல்வியினை நடைமுறைப்படுத்தக்கூடிய கல்வி முறைமையினால், பூகோள தொழில் சந்தைகளுக்குத் தேவையான தேர்ச்சிகளும் திறன்களும் மிக்க மனித வளத்தினை வழங்கக்கூடிய மாணவர்களின் எண்ணிக்கையினை விருத்தி செய்யக்கூடியதாயிருத்தலேயாகும்.

இந்தச் சந்தர்ப்பத்தில் இந்நிறுவகப் பேரவையின் அங்கத்தவர்களுக்கும், கல்வி அலுவல்கள் சபையின் அங்கத்தவர்களுக்கும், இவ்வாசிரியர் வழிகாட்டி நூல்களின் உருவாக்கத்திற்குப் பங்களிப்புச் செய்த வளவாளர்களுக்கும் மற்றும் இவ்வயிரிய நோக்கத்திற்காக அர்ப்பணிப்புடன் பணியாற்றிய அனைவருக்கும் எனது நன்றிகளையும் வாழ்த்துக்களையும் தெரிவித்துக் கொள்கின்றேன்.

கலாநிதி. திருமதி. ஜயந்தி குணசேகர

பணிப்பாளர் நாயகம்

தேசிய கல்வி நிறுவகம்

மகரகம்.

கலைத்திட்டக் குழு

ஆலோசனையும் அனுமதியும் : கலாநிதி ரி. ஆர். ஏ. ஜே. குணசேகர
பணிப்பாளர் நாயகம்
தேசிய கல்வி நிறுவகம்.

நெறிப்படுத்தல் : பி. எச். குசுமாவதி
பணிப்பாளர் (வேலை மேற்பார்வை)
வணிகத்துறை.

பாட இணைப்பாக்கம் : எஸ். கே. பிரபாகரன்
செயற்றிட்டத் தலைவர் - கணக்கீடு
சிரேஸ்ட் விரிவுரையாளர்
வணிகத்துறை.

வளப் பங்களிப்பு (உள்ளக) : எஸ். கே. பிரபாகரன்
சிரேஸ்ட் விரிவுரையாளர்
வணிகத்துறை.

பி. எச். குசுமாவதி
சிரேஸ்ட் விரிவுரையாளர்
வணிகத்துறை.

எம். ஏ. இந்திரா பத்மினி பெரேரா
சிரேஸ்ட் விரிவுரையாளர்
வணிகத்துறை.

டி. எல். ஸி. ஆர். அஜித் குமார்
விரிவுரையாளர்
வணிகத்துறை.

ஆனந்த மத்துவகே
விரிவுரையாளர்
வணிகத்துறை.

எஸ். ஆர். ரத்னஜீவ்
உதவி விரிவுரையாளர்
வணிகத்துறை.

வளப் பங்களிப்பு (வெளியக) :

கலாநிதி ஹரேந்திர காரியவசம்
தலைவர், கணக்கீட்டுத் துறை
ஸ்ரீ ஜயவர்தனபுர பல்கலைக்கழகம்.

கலாநிதி அனூர கருணாரத்ன
தலைவர், கணக்கீட்டுத் துறை
களனிப் பல்கலைக்கழகம்.

கலாநிதி குமார உலுவத்த
சிரேஸ்ட் விரிவுரையாளர்
சப்ரகமுவப் பல்கலைக்கழகம்.

கே. கே. அருள்வேல்
சிரேஸ்ட் விரிவுரையாளர்
யாழ்ப்பாணப் பல்கலைக்கழகம்.

இசுறு மானவடு
விரிவுரையாளர்
மொரட்டுவப் பல்கலைக்கழகம்.

சிரிமா நாணயக்கார
விரிவுரையாளர்
கல்வியியல் கல்லூரி, மகரகம்.

ஆர். பி. குணபால
ஆசிரிய சேவைக்கால ஆலோசகர்
வலயக் கல்விப் பணிமனை, தங்கல்ல.

அத்துல எக்கநாயக்க
சிரேஸ்ட் ஆசிரியர்
புனித தோமஸ் கல்லூரி, மாத்தளை.

ஈ. எம். நவரத்ன
சிரேஸ்ட் ஆசிரியர்
மத்திய கல்லூரி, குருநாகல்.

டி. எம். எஸ். திஸநாயக்க
சிரேஸ்ட் ஆசிரியர்
குருநாகல் ஆண்கள் பாடசாலை, குருநாகல்.

ரி. தர்மதாச
சிரேஸ்ட் ஆசிரியர்
தம்புத்தேகம் மத்திய மகா வித்தியாலயம்.

ஐ. டி. பிரேமதிலக
இளைப்பாறிய ஆசிரியர்.

- மொழி ஒழுங்கமைப்பு : எம். எச். எம். புஹாரி,
இளைப்பாறிய ஆசிரிய சேவைக்கால ஆலோசகர்
கேகாலை.
- சி. எல். எம். நவாஸ்,
ஆசிரிய சேவைக்கால ஆலோசகர்
இப்பாகமுவ
- மொழிச் சீராக்கம் : எஸ். கே. பிரபாகரன்
சிரேஸ்ட விரிவுரையாளர்
வணிகத்துறை.
- கலாநிதி. முத்துக்குமாரசுவாமி
இளைப்பாறிய அதிபர்
கொழும்பு இந்துக் கல்லூரி.
- கணினி அமைப்பு : செல்வி. கமலவேணி கந்தையா,
தேசிய கல்வி நிறுவகம்.

உள்ளடக்கம்

	பக்கம்
பணிப்பாளர் நாயகம் அவர்களின் செய்தி	iii
கலைத்திட்டக் குழு	iv - vii
உள்ளடக்கம்	vii
அறிமுகம்	viii
தேசிய இலக்குகள்	ix
அடிப்படைத் தேர்ச்சிகள்	x - xi
பாட நோக்கங்கள்	xii
கற்றற் பேறுகளும் மாதிரிச் செயற்பாடுகளும்	1 - 206

அறிமுகம்

தேர்ச்சி மட்டப் பாடத்திட்டமானது இலங்கையிலுள்ள பாடசாலைகளில் உயர்தர வகுப்புகளுக்கு 2009 ஆம் வருடத்தில் முதன்முதலாக அறிமுகப்படுத்தப்பட்டது. கொள்கை ரீதியாகத் தேசிய கல்வி நிறுவகமானது எட்டு வருடங்களுக்கு ஒருமுறை பாடசாலைப் பொதுக்கல்விக்குரிய பாடத்திட்டத்தினை மறுசீரமைக்கின்றது. இதற்கமைய க.பொ.த. உயர்தர வகுப்புகளுக்குரிய (தரம் 12, 13) கணக்கீட்டுப் பாடத்திட்டமானது பாடவிதான அபிவிருத்தி யாளர்களினதும் இப்பாடத்தில் சிறப்புத் தேர்ச்சி பெற்ற குழுவொன்றினதும் பங்களிப்புகளுடன் பாடத்திற்குரிய புதிய நோக்குகள், நவீன கற்றல் - கற்பித்தல் முறைகள் என்பவற்றைக் கவனத்திற் கொண்டு தயாரிக்கப்பட்டதோடு, தரம் 12 வகுப்புக்குரிய பாடத்திட்டம் 2017 ஆம் ஆண்டு பாடசாலைகளில் நடைமுறைப்படுத்தப்பட்டது. அத்துடன் தரம் 12 வகுப்புக்குரிய ஆசிரிய வழிகாட்டியும் தயாரித்து வழங்கப்பட்டுள்ளது.

கணக்கீட்டுப் பாடவிதானத்தினையும், பாடத்திட்ட விருத்தி தொடர்பான முறைகளையும் இனங்காண்பதற்கு நாடளாவிய ரீதியில் ஒன்பது மாகாணங்களிலிருந்தும் பாடப் பணிப்பாளர்கள், ஆசிரிய சேவைக்கால ஆலோசகர்கள், அதிபர்கள், ஆசிரியர்கள், மாணவர்கள் என்போர் மாதிரிகளாகத் தெரிவு செய்யப்பட்டு, தேசிய கல்வி நிறுவகத்தின் வணிகக் கல்வித் துறையினரால் அனுபவ ரீதியான ஆய்வொன்று மேற்கொள்ளப்பட்டது. இவ்வாய்வின் மூலமான இனங்காணல்கள் புதிய கணக்கீட்டுப் பாடவிதானத்தை மறுசீரமைப்பதில் கவனத்திற் கொள்ளப்பட்டன. இப்பாடத்தைக் கற்கும் மாணவர்கள் பாடம் தொடர்பிலான உச்ச விளைதிறன் கொண்ட கற்றலுக்குச் சரியான வழிகாட்டலைப் பெற்றுக் கொடுப்பதே இதன் பிரதான நோக்கமாகும்.

இவற்றுக்கமைய தரம் 13 வகுப்புக்குரிய புதிய பாடத்திட்டத்தினையும் தரம் 13 வகுப்புக்குரிய ஆசிரிய வழிகாட்டியில் முன்மொழியப்பட்டுள்ள கற்றல் - கற்பித்தல் செயற்பாடுகளையும் 2018 ஆம் ஆண்டிலிருந்து பாடசாலைகளில் நடைமுறைப்படுத்துவதற்கு எதிர்பார்க்கப்படுகின்றது. இது கல்வியைத் திட்டமிடுபவர்களுக்கு மட்டுமன்றி மாணவர்களுக்கும் தேவையான ஆலோசனைகளையும், வழிகாட்டலையும் பெற்றுக் கொடுப்பதோடு, கற்றல் செயற்றிறன் வாய்ந்த, நாட்டுப்பற்றுமிக்க மாணவர்களை நாட்டுக்குப் பெற்றுக் கொடுப்பதற்கான சந்தர்ப்பமும் ஏற்படுத்தப்பட்டுள்ளது.

எஸ். கே. பிரபாகரன்

சிரேஸ்ட விரிவுரையாளர்

செயற்றிட்டத் தலைவர் - கணக்கீடு

வணிகத்துறை

தேசிய கல்வி நிறுவகம்.

தேசிய இலக்குகள்

தேசிய கல்வி முறைமையானது தனிநபருக்கும் சமூகத்திற்கும் பொருத்தமான பெரும்பாலான தேசிய இலக்குகளை அடைவதற்குத் தனிநபர்களுக்கும் குழுவினருக்கும் உதவி செய்தல் வேண்டும்.

கடந்த காலங்களில் இலங்கையின் பெரும்பாலான கல்வி அறிக்கைகளும் ஆவணங்களும் தனிநபர் தேவைகளையும் தேசிய தேவைகளையும் நிறைவு செய்வதற்காக இலக்குகளை நிர்ணயித்துள்ளன. சமகாலக் கல்வி அமைப்புகளிலும் செயன்முறைகளிலும் வெளிப்படையாகக் காணப்படும் பலவீனங்கள் காரணமாக நிலைபேறுடைய மனித விருத்தியின் எண்ணக்கருத் திட்ட வரம்பினுள் கல்வியினூடாக அடையக் கூடிய பின்வரும் இலக்குத் தொகுதியினைத் தேசிய கல்வி ஆணைக்குழு இனங்கண்டுள்ளது.

1. மனித கௌரவத்தைக் கண்ணியப்படுத்தல் எனும் எண்ணக்கருவுக்குள் தேசிய பிணைப்பு, தேசிய முழுமை, தேசிய ஒற்றுமை, இணக்கம், சமாதானம் என்பவற்றை மேம்படுத்தல் மூலமும் இலங்கைப் பன்மைச் சமூகத்தின் கலாசார வேறுபாட்டினை அங்கீகரித்தல் மூலமும் தேசத்தைக் கட்டியெழுப்புவதும் இலங்கையர் எனும் அடையாளத்தை ஏற்படுத்தலும்.
2. மாற்றமுறும் உலகத்தின் சவால்களுக்கு தக்கவாறு முகங்கொடுத்தலோடு தேசிய பாரம்பரியத்தின் அதிசிறந்த அம்சங்களை அங்கீகரித்தலும் பேணுதலும்.
3. மனித உரிமைகளுக்கு மதிப்பளித்தல், கடமைகள், கடப்பாடுகள் பற்றிய விழிப்புணர்வு, ஒருவர் மீது ஒருவர் கொண்டுள்ள ஆழ்ந்த, இடையறாத அக்கறையுணர்வு என்பவற்றை மேம்படுத்தும் சமூக நீதியும், ஜனநாயக வாழ்க்கை முறை நியமங்களும் உள்ளடங்கிய சுற்றாடலை உருவாக்குதலும் ஆதரித்தலும்.
4. ஒருவரது உள, உடல் நலனையும் மனித விழுமியங்களுக்கு மதிப்பளிப்பதை அடிப்படையாகக் கொண்ட நிலைபேறுடைய வாழ்க்கைக் கோலத்தையும் மேம்படுத்தல்.
5. நன்கு ஒன்றிணைக்கப்பட்ட சமநிலை ஆளுமைக்குரிய ஆக்கசிந்தனை, தற்றுணிவு, ஆய்ந்து சிந்தித்தல், பொறுப்பு, வகைகூறல், உடன்பாடான அம்சங்களை விருத்தி செய்தல்.
6. தனிநபரதும், தேசத்தினதும் வாழ்க்கைத் தரத்தை போஷிக்கக்கூடியதும், இலங்கையின் பொருளாதார அபிவிருத்திக்குப் பங்களிக்கக்கூடியதுமான ஆக்கப் பணிகளுக்கான கல்வி யூட்டுவதன் மூலம் மனிதவள அபிவிருத்தியை ஏற்படுத்தல்.
7. தனிநபர்களின் மாற்றத்திற்கு ஏற்ப இணங்கி வாழவும், மாற்றத்தை முகாமை செய்யவும், தயார்படுத்தவும் விரைவாக மாறிவரும் உலகில் சிக்கலானதும் எதிர்பாராததுமான நிலைமைகளைச் சமாளிக்கும் தகைமையை விருத்தி செய்தல்.
8. நீதி, சமத்துவம், பரஸ்பர மரியாதை என்பவற்றை அடிப்படையாகக் கொண்டு சர்வதேச சமுதாயத்தில் கௌரவமானதோர் இடத்தைப் பெறுவதற்குப் பங்களிக்கக்கூடிய மனப் பாங்குகளையும் திறன்களையும் வளர்த்தல்.

தேசிய கல்வி ஆணைக்குழுவின் அறிக்கை (2003)

3.0 அடிப்படைத் தேர்ச்சிகள்

கல்வியினூடாக விருத்தி செய்யப்படும் பின்வரும் அடிப்படைத் தேர்ச்சிகள் மேற்குறித்த தேசிய இலக்குகளை அடைவதற்கு வழிவகுக்கும்.

(i) தொடர்பாடல் தேர்ச்சிகள்

தொடர்பாடல் பற்றிய தேர்ச்சிகள் நான்கு துணைத் தொகுதிகளை அடிப்படையாகக் கொண்டவை. எழுத்தறிவு, எண்ணறிவு, சித்திர அறிவு, தகவல் தொழில் நுட்பத் தகைமை.

எழுத்தறிவு:

கவனமாகச் செவிமடுத்தல், தெளிவாகப் பேசுதல், கருத்தறிய வாசித்தல், சரியாகவும் செம்மையாகவும் எழுதுதல், பயன்தருவகையான கருத்துப் பரிமாற்றம்.

எண்ணறிவு:

பொருள், இடம், காலம் என்பவற்றுக்கு எண்களைப் பயன்படுத்தல், எண்ணுதல், கணித்தல் அளத்தல் என்பவற்றிற்காக ஒழுங்குமுறையாக இலக்கங்களைப் பயன்படுத்தல்.

சித்திர அறிவு:

கோடு, உருவம் என்பவற்றின் கருத்தை அறிதல், விபரங்கள், அறிவுறுத்தல்கள், எண்ணங்கள் ஆகியவற்றைக் கோடு, உருவம், வர்ணம் என்பவற்றால் வெளிப்படுத்தலும் பதிவுசெய்தலும்.

தகவல் தொழில்நுட்பத் தகைமை:

கணினி அறிவு, கற்றலில், தொழில் சுற்றாடலில், சொந்த வாழ்வில் தகவல் தொடர்பாடல் தொழில் நுட்பங்களைப் (ICT) பயன்படுத்தல்.

(ii) ஆளுமை விருத்தி தொடர்பான தேர்ச்சிகள்

- ஆக்கம், விரிந்த சிந்தனை, தற்றுணிவு, தீர்மானம் எடுத்தல், பிரச்சினை விடுவித்தல், நுணுக்கமான மற்றும் பகுப்பாய்வுச் சிந்தனை, அணியினராகப் பணி செய்தல், தனியாள் இடைவினைத் தொடர்புகள், கண்டுபிடித்தலும் கண்டறிதலும் முதலான திறமைகள்.
- நேர்மை, சகிப்புத்தன்மை, மனித கௌரவத்தைக் கண்ணியப்படுத்தல் ஆகிய விழுமியங்கள்.
- மனஎழுச்சிகள், நுண்ணறிவு

(iii) சூழல் தொடர்பான தேர்ச்சிகள்

இத்தேர்ச்சிகள் சமூகம், உயிரியல், பொளதிகம் போன்ற சூழலோடு தொடர்புறுகின்றன.

சமூகச் சூழல்:

தேசிய பாரம்பரியம் பற்றிய விழிப்புணர்வு, பன்மைச் சமூகத்தின் அங்கத்தவர்கள் என்ற வகையில் தொடர்புறும் நுண்ணுணர்வுத் திறன்களும் பகிர்ந் தளிக்கப்படும் நீதி, சமூகத் தொடர்புகள், தனிநபர் நடத்தைகள், பொதுவானதும் சட்டபூர்வமானதுமான சம்பிரதாயங்கள், உரிமைகள், பொறுப்புக்கள், கடமைகள், கடப்பாடுகள் என்பவற்றில் அக்கறையும்.

உயிரியல் சூழல்:

வாழும் உலகு, மக்கள், உயிரியல் சூழல் தொகுதி, மரங்கள், காடுகள், கடல், நீர், வளி, உயிரின தாவரம், விலங்கு, மனித வாழ்வு.

பௌதிகச் சூழல்:

இடம், சக்தி, எரிபொருள், சடப்பொருள், பொருள்கள் பற்றியும் அவை மனித வாழ்க்கை, உணவு, உடை, உறையுள், சுகாதாரம், சௌகரியம், சுவாசம், நித்திரை, இளைப்பாறுதல், ஓய்வு, கழிவுகள், உயிரின கழிவுப் பொருட்கள் ஆகியவற்றுடன் கொண்டுள்ள தொடர்பு பற்றிய விழிப்புணர்வும், நுண்ணுணர்வுத் திறன்களும்.

கற்றலுக்கும், வேலை செய்வதற்கும், வாழ்வதற்கும் கருவிகளையும் தொழில் நுட்பங்களையும் பயன்படுத்தும் திறன்களும் இங்கு உள்ளக்கப்பட்டுள்ளன.

(iv) வேலை உலகிற்குத் தயார் செய்தல் தொடர்பான தேர்ச்சிகள்

அவர்களது சக்தியை உச்ச நிலைக்குக் கொண்டு வருவதற்கும் அவர்களது ஆற்றலைப் போஷிப்பதற்கும் வேண்டிய தொழில்சார் திறன்கள்.

பொருளாதார விருத்திக்குப் பங்களித்தல்.

அவர்களது தொழில் விருப்புகளையும் உள்சார்புகளையும் கண்டறிதல்.

அவர்களது ஆற்றல்களுக்குப் பொருத்தமான வேலையைத் தெரிவு செய்தல்.

பயனளிக்கக்கூடியதும் நிலைபெறுடையதுமான ஜீவனோபாயத்தில் ஈடுபடல்.

(v) சமயமும் ஒழுக்கலாடும் தொடர்பான தேர்ச்சிகள்

அன்றாட வாழ்க்கையில் மிகப் பொருத்தமானவற்றைத் தெரிவு செய்யவும், நாளாந்த வாழ்க்கையில் ஒழுக்கநெறி, அறநெறி, சமயநெறி தொடர்பான நடத்தைகளைப் பொருத்தமுற மேற்கொள்ளவும் விழுமியங்களைத் தன்மயமாக்கிக் கொள்ளலும் உள்வாங்கலும்.

(vi) ஓய்வு நேரத்தைப் பயன்படுத்தல், விளையாட்டு பற்றிய தேர்ச்சிகள்

அழகியற் கலைகள், இலக்கியம், விளையாட்டு, மெய்வல்லுநர் போட்டிகள், ஓய்வுநேரப் பொழுதுபோக்குகள் மற்றும் வாழ்வின் ஆக்கபூர்வச் செயற்பாடுகள் மூலம் வெளிப்படுத்தப்படும் இன்ப நுகர்ச்சி, மகிழ்ச்சி, மனவெழுச்சிகள் போன்ற மனித அனுபவங்கள்.

(vii) “கற்றலுக்குக் கற்றல்” தொடர்பான தேர்ச்சிகள்

விரைவாக மாறுகின்ற சிக்கலான, ஒருவரில் ஒருவர் தங்கி நிற்கின்ற உலகொன்றில் ஒருவர் சுயாதீனமாகக் கற்பதற்கான வலிமையளித்தலும் மாற்றியமைக்கும் செயன்முறை ஊடாக மாற்றத்திற்கேற்ப இயங்கவும் அதனை முகாமை செய்யவும் வேண்டிய உணர்வையும், வெற்றியையும் பெறச் செய்தல்.

பாட நோக்கங்கள்

- கணக்கீட்டின் நியாயபூர்வமான அடிப்படைகள் தொடர்பிலான அடிப்படை விளக்க மொன்றைப் பெற்றுக் கொடுத்தல்.
- கணக்கீட்டின் நுட்ப முறைகள் தொடர்பிலான அடிப்படை அறிவைப் பெற்றுக் கொள்ளலும், அதனைச் சரியாக நடைமுறைப்படுத்தலும்.
- கணக்கீட்டுப் பாடத்துறையில் திறந்து விடப்பட்டுள்ள நவீன கற்றலுக்கான சந்தர்ப்பங்களை வழங்குதல்.
- கணக்கீட்டுப் பாடத்துறையிலிருந்து பெற்றுக் கொள்ளும் தேர்ச்சி மட்டங்களை பல்வேறு தொழில்சார் நிலைமைகளில் விளைதிறனாகப் பயன்படுத்துதல்.
- நடைமுறையில் காணப்படுகின்ற பொருளாதார, அரசியல் சூழலின் நிலையான அபிவிருத்திக்குப் பொருத்தமானவாறு வளங்களை விளைதிறன் கொண்டதாகவும், பயனுறுதிமிக்கதாகவும் பயன்படுத்துவதற்கான தேர்ச்சியினைப் பெற்றுக் கொள்ளல்.
- வணிக அமைப்புக்களின் நிதி அறிக்கைகளைத் தயாரித்தல், முன்வைத்தல் என்பவை தொடர்பிலான தேர்ச்சியினைப் பெற்றுக் கொள்ளல்.
- பாடத்துறையினை ஆய்வு செய்வதினூடாகப் பெற்றுக் கொள்ளும் அனுபவங்களினை எதிர்காலத்தில் ஆய்வு அபிவிருத்திக்கு நடவடிக்கைகளுக்குப் பயன்படுத்துதல்.

**கற்றற் பேறுகளும்
மாதிரிச் செயற்பாடுகளும்**

தேர்ச்சி 11.0: நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரிக்கும்போதும் முன்வைக்கும் போதும் இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமங்களைப் பின்பற்றுவார்.

தேர்ச்சி மட்டம் 11.1: இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமங்களின் சட்டரீதியான பின்னணிகளைப் பகுப்பாய்வு செய்வார்.

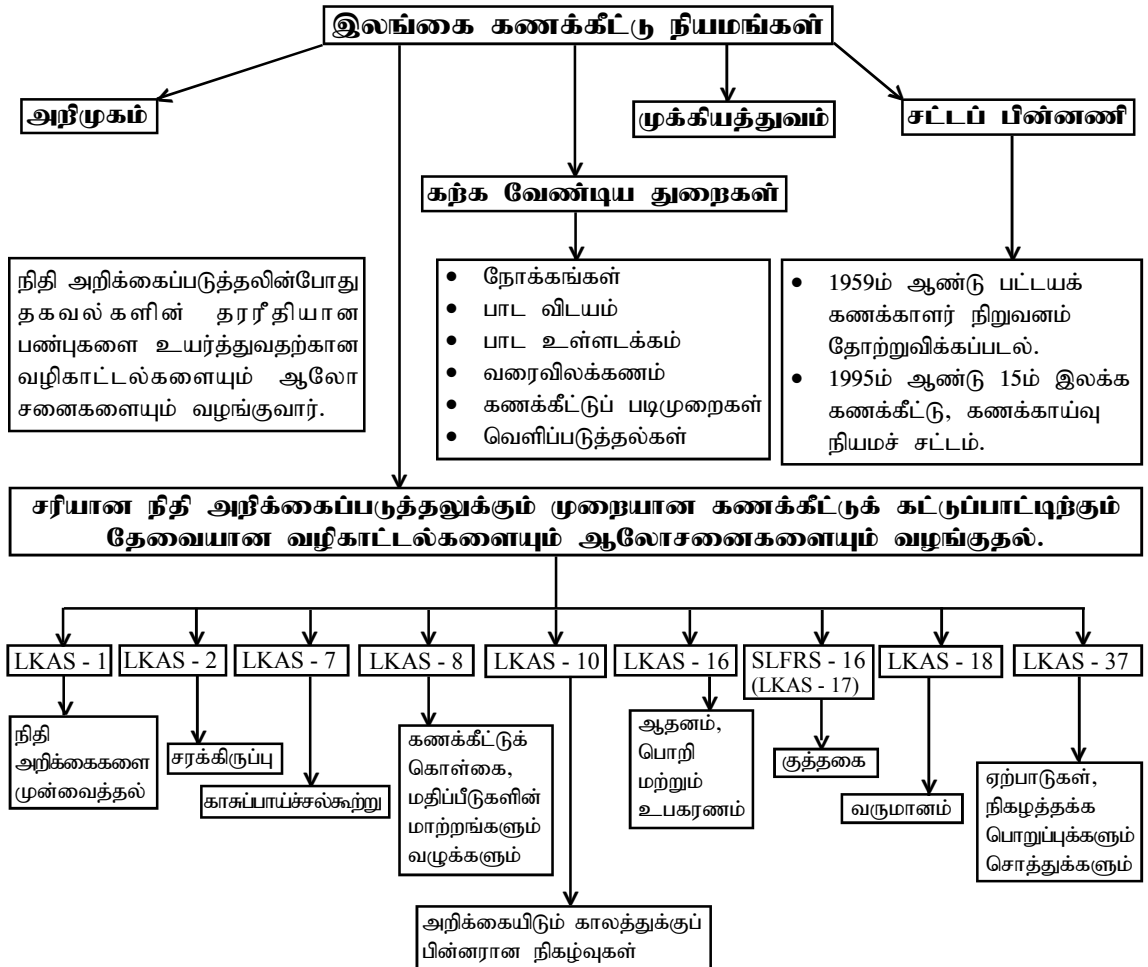
பாடவேளைகள்: 05

கற்றற் பேறுகள்:

- கணக்கீட்டில் கணக்கீட்டு, கணக்காய்வு நியமங்கள் சட்டத்தின் முக்கியத்துவத்தைத் தெளிவுபடுத்துவார்.
- இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமங்கள் குழுவின் தொழிற்பாடுகளைக் குறிப்பிடுவார்.
- இலங்கைக் கணக்கீட்டு, கணக்காய்வு நியமங்கள் கண்காணிப்புக் குழுவின் தொழிற்பாடுகளைக் குறிப்பிடுவார்.
- இலங்கைப் பட்டயக் கணக்காளர் நிறுவனத்தின் தொழிற்பாடுகளைக் குறிப்பிடுவார்.

பிரதான பதங்களும் எண்ணக்கருக்களும்:

எண்ணக்கருப்படம் (Concept Map)



கற்றல் - கற்பித்தல் செயலொழுங்கு:

பிரவேசம்:

நிதிக் கூற்றுக்களைத் தயாரிக்கும்போதும் முன்வைக்கும்போதும் ஏன் கணக்கீட்டு நியமங்கள் பின்பற்றப்படல் வேண்டும் எனும் வினாவினை மாணவர்களுக்கு முன்வைத்து, அவர்களின் விடையினைக் கவனத்தில் கொண்டு பின்வரும் விடயங்களை வெளிப்படுத்தவும்.

- நிதிக் கூற்றுக்களின் தரரீதியான பண்புகள் பேணப்படல் வேண்டும் எனவும், ஓரினத் தன்மை பேணப்படுவதற்குக் கணக்கீட்டு நியமங்கள் அவசியமானவை என்பதனை விளக்கவும்.

கற்றலுக்காக முன்மொழியப்படும் ஆலோசனைகள்:

- பின்வரும் தலைப்புக்களில் ஒவ்வொரு குழுவிற்கும் கிடைக்கும் தலைப்புக்கள் தொடர்பில் கவனம் செலுத்த வழிகாட்டவும்.
 - கணக்கீட்டு நியமங்கள் குழு
 - இலங்கை கணக்கீட்டு, கணக்காய்வு நியமங்கள் கண்காணிப்புக்குழு
 - இலங்கைப் பட்டயக் கணக்காளர் நிறுவனம்
- வாசிப்புப் படிவத்தை பரிசீலனை செய்த பின்னர் தலைப்புக்களுக்குரிய தகவல்களை அறிந்து கொள்வதற்கான வழிகாட்டலை வழங்கவும்.
- 1995ம் ஆண்டு 15ம் இலக்கக் கணக்கீட்டு, கணக்காய்வு நியமங்கள் சட்டத்தை அறிமுகப்படுத்துவதற்கு ஆலோசனை வழங்கவும்.
- ஒவ்வொரு குழுவிற்கும் கிடைக்கும் தலைப்புகளை அறிமுகப்படுத்துவதற்கு ஆலோசனை வழங்கவும்.
- ஒவ்வொரு குழுவிற்கும் கிடைத்த தலைப்புக்கள் கணக்கீட்டில் ஏற்படுத்தும் தாக்கங்களை எழுதச் செய்யவும்.
- இணைப்பு 11.1 இல் உள்ளடக்கப்பட்டுள்ள வினாக்களை அந்த ஒவ்வொரு குழுவிற்கும் பகிர்ந்தளிக்கவும்.
- குழுவின் தேடியறிதல்களை குழு ஒருமைப்பாட்டுடனும், ஆக்கபூர்வமாகவும், முழு வகுப்பிற்கும் முன்வைப்பதற்கு ஆயத்தமாகவும்.

பாடவிடயங்களைத் தெளிவுபடுத்துவதற்கான வழிகாட்டல்கள்:

- குறிப்பிட்ட வணிக நிறுவனமொன்றின் நிதிக் கூற்றுக்களைத் தயாரிக்கும்போதும் அவற்றை முன்வைக்கும்போதும் இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமங்களின் விதப்புரைகளைப் பின்பற்றல் வேண்டும் என 1995ம் ஆண்டின் 15ம் இலக்க இலங்கை கணக்கீட்டு, கணக்காய்வு நியமங்கள் சட்டத்தினூடாக வலியுறுத்தப்பட்டுள்ளது.
- 1995ம் ஆண்டு 15ம் இலக்கம் கொண்ட இலங்கை கணக்கீட்டு கணக்காய்வு நியமங்கள் சட்டத்தில் குறிப்பிட்டுக் காட்டியவாறு இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்கள் குழு உருவாக்கப்பட்டுள்ளது. இக்குழுவினூடாக இலங்கை பட்டயக் கணக்காளர் நிறுவனத்திற்கு இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமங்களை உருவாக்குவதற்கும், உறுதிப்படுத்துவதற்குமான உதவிகள் வழங்கப்படும்.
- 1995ம் ஆண்டு 15ம் இலக்க இலங்கைக் கணக்கீட்டு, கணக்காய்வு நியமங்கள் சட்டத்தில் குறிப்பிட்டுக் காட்டியுள்ள விதப்புரைகளுக்கேற்ப இலங்கைக் கணக்கீட்டு, கணக்காய்வு நியமங்கள் கண்காணிப்புக்குழு உருவாக்கப்பட்டுள்ளது.

- குறிப்பிட்ட வணிக முயற்சிகளின் நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரிக்கும்போது இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்கள் பின்பற்றப்பட்டுள்ளதா என்பதனைப் பரிசீலனை செய்வதும், அவ்வாறு மேற்கொள்ளாவிடின் அதற்குத் தேவையான நடவடிக்கைகளை எடுப்பதற்கு மாண அதிகாரம் இலங்கைக் கணக்கீட்டு, கணக்காய்வு நியமங்கள் கண்காணிப்புக் குழுவிடம் ஒப்படைக்கப்பட்டுள்ளது.
- **இலங்கைப் பட்டயக் கணக்காளர் நிறுவனத்தின் தொழிற்பாடுகளுக்கான உதாரணங்கள்:**
 - தகைமைகளைப் பெற்றுக் கொடுப்பதற்குத் தேவையான பரீட்சைகளை நடத்துதலும், அவற்றிற்குரிய பாடத்திட்டங்களை உருவாக்குதலும்.
 - மாணவர் கல்வி, பயிற்சி வழங்கல், கண்காணித்தல், கட்டுப்படுத்தல்.
 - தொழில்சார் நியமங்களைச் சரியான முறையில் பேணுதலும், நியமங்களைப் பேணிச் செல்வதற்கான நடவடிக்கைகள் மற்றும் விதப்புரைகளை அங்கத்தவர் களுக்கு அறிமுகப்படுத்துதலும்.
 - கணக்கீட்டுப் பாடத்திற்கான ஆய்வுகள், ஊக்குவிப்புக்கள் என்பன மேற்கொள்ளல்.
 - தொழில்சார் நலன்களையும் எதிர்பார்ப்புக்களையும் பாதுகாத்தல்.
- 1995ம் ஆண்டு 15ம் இலக்கம் கொண்ட இலங்கைக் கணக்கீட்டு கணக்காய்வு நியமங்கள் சட்டத்தின் மூலம் பெற்ற அதிகாரத்தின் அடிப்படையில் குறித்த வணிக முயற்சியாளர்களின் தேவைக்காகச் சட்டரீதியான நியமங்களைத் தயாரித்தல், நடைமுறைப்படுத்துதல், மீளாள்வு செய்தல்.

இணைப்பு 11.1.1:

- உங்களது குழுவிற்குக் கிடைக்கும் தலைப்புக்குரிய பின்வரும் வினாக்களுக்கான விடைகளைக் கோவைப்படுத்தவும்.
 - **குழு - 1**
கணக்கீட்டின் மீது இலங்கைக் கணக்கீட்டு, கணக்காய்வு நியமங்கள் சட்டம் முக்கியத்துவம் பெறும் முறையினைச் சுருக்கமாக விளக்கவும்.
 - **குழு - 2**
இலங்கைக் கணக்கீட்டு, கணக்காய்வு நியமங்கள் கண்காணிப்புக் குழுவின் தொழிற்பாடுகளை விளக்கவும்.
 - **குழு - 3**
இலங்கைக் கணக்கீட்டு, கணக்காய்வு நியமங்கள் கண்காணிப்புக் குழுவின் தொழிற்பாடுகளைச் சுருக்கமாக விளக்கவும்.
 - **குழு - 4**
இலங்கைப் பட்டயக் கணக்காளர் நிறுவனத்தின் நான்கு தொழிற்பாடுகளைப் பெயரிட்டுக் காட்டவும்.

கணிப்பீட்டு மதிப்பீட்டு நியதிகள்:

- கணக்கீட்டு நியமங்கள் என்பதைச் சுருக்கமாக அறிமுகப்படுத்துவார்.
- கணக்கீட்டு நியமங்கள் குழுவின் தொழிற்பாடுகளைப் பெயரிட்டுக் காட்டுவார்.
- கணக்கீட்டு, கணக்காய்வு நியமங்கள் கண்காணிப்புக் குழுவின் கருமங்களைக் குறிப்பிடுவார்.
- இலங்கைப் பட்டயக் கணக்காளர் நிறுவனத்தின் தொழிற்பாடுகள் நான்கினைக் குறிப்பிடுவார்.

தேர்ச்சி 11.0: நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரிக்கும்போதும் முன்வைக்கும் போதும் இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமங்களைப் பின்பற்றுவார்.

தேர்ச்சி மட்டம் 11.2: நிதி அறிக்கைப்படுத்தலின் எண்ணக்கரு ரீதியான சட்டகத்தைப் பகுப்பாய்வு செய்வார்.

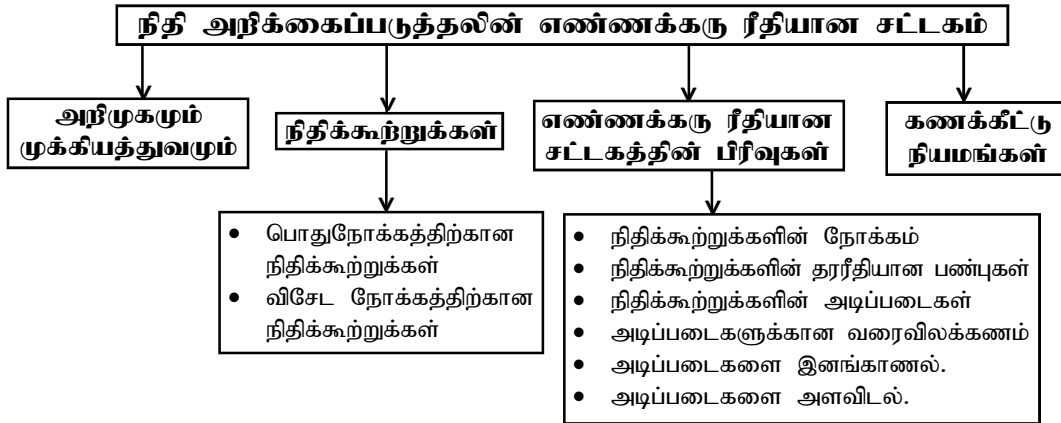
பாடவேளைகள்: 05

கற்றற் பேறுகள்:

- நிதிக் கூற்றுக்களின் வகைகளைப் பெயரிடுவார்.
- நிதி அறிக்கைப்படுத்தலின் எண்ணக்கரு ரீதியான சட்டகத்தைத் தெளிவுபடுத்துவார்.
- நிதி அறிக்கைப்படுத்தலின் எண்ணக்கரு ரீதியான சட்டகத்தின் மூலங்களை / கூறுகளைக் குறிப்பிட்டுத் தெளிவுபடுத்துவார்.

பிரதான பதங்களும் எண்ணக்கருக்களும்:

எண்ணக்கருப்படம் (Concept Map)



கற்றல் - கற்பித்தல் செயலொழுங்கு:

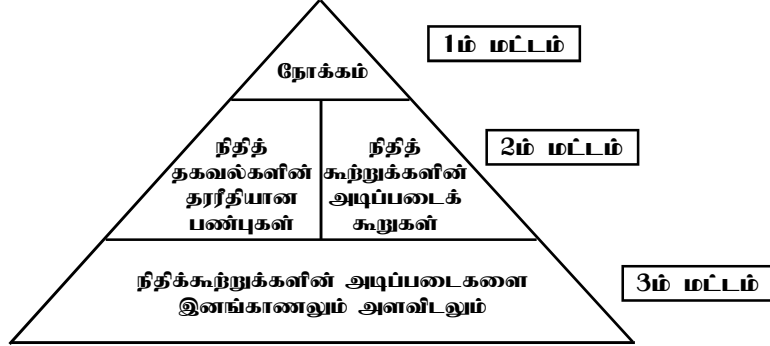
பிரவேசம்:

- பின்வரும் விடயங்கள் வெளிப்படும் வகையில் மாணவர்களோடு கலந்துரையாட லொன்றைக் கட்டியெழுப்பவும்.
- நிதி அறிக்கைப்படுத்தலின் பிரதான நோக்கம்.
- பல்வேறு வணிகங்களினால் ஏற்றுக் கொள்ளப்பட்ட நியம முறைமைகளுக்கமைய நிதி அறிக்கைகளைத் தயாரிப்பதன் மூலம் தோன்றும் பல்வேறு பிரச்சினைகள்.
- ஏற்றுக் கொள்ளப்பட்ட முறையான மாதிரிச் சட்டகமொன்றிற்கமைய நிதிக் கூற்றுக் களைத் தயாரிப்பதனால் கிடைக்கப் பெறும் நன்மைகள்.
- வணிகமொன்று தயாரிக்க வேண்டிய நிதி அறிக்கைகள்.
- நிதி அறிக்கைகளில் காணப்பட வேண்டிய அடிப்படைக் கூறுகள்.
- நிதி அறிக்கைகளைப் பயன்படுத்தும் பிரிவினர்கள்.
- கணக்கீட்டு நியமமென்றால் என்ன?

பாடவிடயங்களைத் தெளிவுபடுத்துவதற்கான வழிகாட்டல்கள்:

நிதி அறிக்கைப்படுத்தலின் எண்ணக்கரு ரீதியான சட்டகம்

நிதிக் கணக்கீட்டினதும் நிதிக் கூற்றுக்களினதும் தொழிற்பாடுகளையும் வரையறைகளையும் தீர்மானிக்கும் கோட்பாட்டு முறையொன்றாக இதனைக் குறிப்பிட முடியும். நிதி அறிக்கைப்படுத்தலின் எண்ணக்கரு ரீதியான சட்டகத்தின் உள்ளடக்கங்களைப் பின்வருமாறு வரைபடம் மூலம் காட்டலாம்.

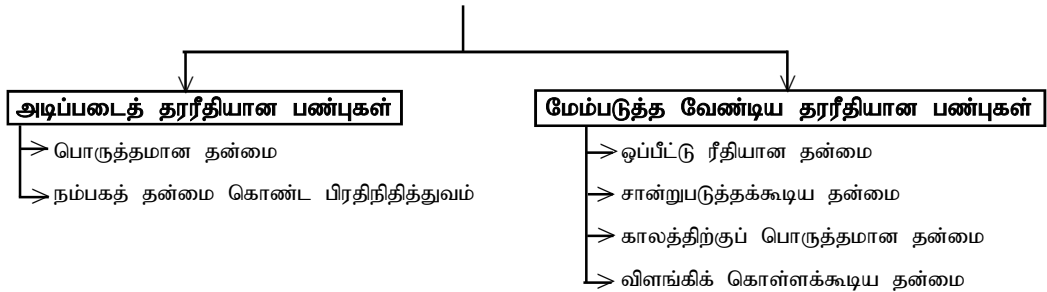


• நிதிக்கூற்றுக்களின் நோக்கம்

அறிக்கைப்படுத்தும் அலகொன்றில் தற்போது காணப்படுகின்றதும் எதிர்கால முதலீட்டாளர்கள், கடன் வழங்குனர்கள், ஏனைய கடன் கொடுத்தோர்கள் போன்றோர் அவ்வலகிற்குத் தேவையான வளங்களை வழங்குதல் தொடர்பாகத் தீர்மானமெடுப்பதற்குத் தேவையான நிதித் தகவல்களை வழங்குவதே பொது நோக்க நிதி அறிக்கைப்படுத்தலின் நோக்கமாகும்.

அறிக்கைப்படுத்தும் அலகொன்றின் நிதிநிலைமை, நிதிப் பெறுபேறு, நிதிநிலைமை மாற்றங்கள், காசுப்பாய்ச்சல்கள் என்பவை தொடர்பான தகவல்களை வழங்குவதே பொதுநோக்க நிதி அறிக்கைப்படுத்தலாகும். நிதிக் கூற்றுக்களைத் தயாரிக்கும் பொழுது “தொடர்ந்தியங்கும்” எனும் எடுகோள் அடிப்படையாகக் கொள்ளப்படும்.

• நிதித் தகவல்களின் தர ரீதியான பண்புகள்



• பொருத்தமான தன்மை (Relevance)

தகவல்களைப் பயன்படுத்தும் பிரிவினர்களின் தீர்மானங்களில் மாற்றம் செய்வதற்குரிய ஆற்றல் நிதிக் கூற்றுக்களின் தகவல்களுக்குக் காணப்படுமாயின் அவை பொருத்தமான தன்மை கொண்டதாக இருக்கும். தகவல்கள் பொருத்தமான தன்மைகளைக் கொண்

டிருக்க வேண்டுமாயின் அவை பின்வரும் துணைப் பண்புகளைக் கொண்டிருத்தல் வேண்டும். அவையாவன:

- எதிர்வு கூறக்கூடிய திறன்
- சான்றுபடுத்தக்கூடிய தன்மை
- அளவிடக்கூடிய தன்மை

• **நம்பகத் தன்மை கொண்ட பிரதிநிதித்துவம் (Faithful Representation)**

நிதி அறிக்கைப்படுத்தலினூடாக வெளிப்படுத்தப்படும் பொருளாதார நிலைமைகள் நம்பகத்தன்மை கொண்ட பிரதிநிதித்துவத்தை வெளிப்படுத்தக்கூடியவாறு முன்வைக்கப்படல் வேண்டும். தகவல்களை நம்பகத்தன்மை கொண்டவையாக வெளிப்படுத்துவதற்கு அத்தகவல்கள் பின்வரும் துணைப் பண்புகளைக் கொண்டிருத்தல் வேண்டும்.

- பூரணத்தன்மை (Completeness)
- நடுநிலைத்தன்மை (Neutrality)

• **ஒப்பீட்டு ரீதியான தன்மை (Comparability)**

வணிக அலகொன்றின் தகவல்கள் அவ்வலகின் கடந்த நிதியாண்டுகளுக்கிரிய தகவல்களுடனும் அந்நிறுவனத்திற்குச் சமமான வணிக அலகுகளின் தகவல்களுடனும் ஒப்பிடக்கூடிய தன்மையைக் கொண்டிருத்தல் வேண்டுமென்பதே இதன் பொருளாகும்.

• **உறுதிப்படுத்தக்கூடிய / சான்றுபடுத்தக்கூடிய தன்மை (Verifiability)**

வணிக அலகொன்றின் கொடுக்கல் வாங்கல்கள் மற்றும் நிகழ்வுகள் நம்பகமான தகவல்களினூடாகப் பிரதிநிதித்துவப்படுத்தப்பட்டுள்ளனவா என்பதனை உறுதிப்படுத்துவதற்கிரிய ஆற்றல் என்பதே இதன் பொருளாகும்.

• **காலத்திற்குப் பொருத்தமானது (Timeliness)**

தீர்மானமெடுக்கும் பிரிவினர்களின் தீர்மானங்களில் தாக்கத்தை ஏற்படுத்தப் பொருத்தமானவாறு உரிய காலத்திற்கும் நேரத்திற்கும் ஏற்றவாறு தகவல்கள் வழங்குதலைக் குறிக்கும்.

• **விளங்கிக் கொள்ளக்கூடிய தன்மை (Understandability)**

தகவல்களைப் பயன்படுத்தும் பிரிவினர்களுக்குத் தகவல்களை வகைப்படுத்தி விளக்கமாகவும் சுருக்கமாகவும் காட்டுதல் வேண்டுமென்பதே இதன் பொருளாகும்.

நிதிக்கூற்றுக்களில் உள்ளடக்கப்பட்டுள்ள அடிப்படைக் கூறுகளும் வரைவிலக்கணங்களும் அமைப்பு முறையையே நிதிக் கூற்றுக்களின் அடிப்படைக் கூறுகளின் மூலம் காட்டப்படுகின்றது. இவ்வடிப்படைக் கூறுகளின் மூலம் வழங்கப்படும் தகவல்களின் உதவியுடனேயே நிதி அறிக்கைப்படுத்தலின் நோக்கமானது அடைந்து கொள்ளப்படுகின்றது. இது ஐந்து கூறுகளைக் கொண்டது.

அவை:

- சொத்துக்கள்
- பொறுப்புக்கள்
- வருமானம்
- செலவினம்
- உரிமையாண்மை

- **சொத்துக்கள் (Assets)**

கடந்த காலக் கொடுக்கல் வாங்கல் அல்லது நிகழ்வொன்றின் விளைவொன்றாக உருவானதும் வணிகத்திற்கு எதிர்காலத்தில் பொருளாதார அனுகூலங்களைக் கொண்டு வரக்கூடிய திறனைக் கொண்டதும், வணிக அலகினால் கட்டுப்படுத்தக் கூடியதுமான வளங்கள் **சொத்துக்கள்** எனப்படும்.

மேற்குறிப்பிட்ட வரைவிலக்கணத்திற்கமையச் சொத்தொன்றில் காணப்பட வேண்டிய அடிப்படைப் பண்புகள் மூன்றாகும். அவையாவன:

- எதிர்காலத்தில் பொருளாதார அனுகூலங்களைப் பெற்றுக் கொள்ளக்கூடிய திறன்.
- குறிப்பிட்ட வணிக அலகினால் கட்டுப்படுத்தக்கூடியதாக இருத்தல்.
- கடந்தகாலக் கொடுக்கல் வாங்கல்கள் அல்லது நிகழ்வுகளின் பெறுபேறாக ஏற்படல்.

- **பொறுப்புக்கள் (Liabilities)**

வணிகமொன்றில் கடந்த காலக் கொடுக்கல் வாங்கல் அல்லது நிகழ்வொன்றின் பெறுபேறாக உருவாகின்றதும், பொருளாதார அனுகூலங்களுடனான வளங்கள் வணிகத்திலிருந்து வெளிச் செல்லும் என எதிர்பார்க்கின்றதும், நிகழ்கால கடப்பாடுடையதும் என்பது **பொறுப்பு** எனப்படும்.

மேற்குறிப்பிட்ட வரைவிலக்கணத்திற்கேற்பப் பொறுப்பொன்றின் அடிப்படைப் பண்புகள் மூன்றாகும். அவையாவன;

- எதிர்காலத்தில் பொருளாதார அனுகூலங்கள் வெளிச்செல்லக்கூடிய நிலைமை காணப்படல்.
- இது தொடர்பில் நிகழ்காலத்தில் கடப்பாடொன்று காணப்படல்.
- கடந்தகாலக் கொடுக்கல் வாங்கல் அல்லது நிகழ்வின் பெறுபேறொன்றாக உருவாகுதல்.

- **உரிமையாண்மை (Equity)**

வணிகத்தின் சொத்துக்களிலிருந்து அதன் சகல பொறுப்புக்களையும் கழித்த பின்னர் சொத்துக்களில் எஞ்சியிருக்கும் பகுதியாகும்.

மேலே குறிப்பிடப்பட்ட சொத்து, பொறுப்பு, உரிமையாண்மை போன்ற உருப்படிகள், அலகொன்றின் நிதிநிலைமையினை அளவிடுவதில் நேரடியாகத் தொடர்புபடும்.

- **வருமானம் (Income)**

நிதியாண்டில் வணிக அலகொன்றினுள் உட்பாய்ச்சப்படுகின்ற அல்லது சொத்தினை அதிகரிக்கக் கூடிய அல்லது பொறுப்பைக் குறைக்கக்கூடிய தன்மைகளில் உரிமையாளர்களின் பங்களிப்பின்றி உரிமையாண்மையை அதிகரிக்கச் செய்வதற்குக் காரணமாகின்ற பொருளாதார அனுகூலங்கள் **வருமானங்கள்** எனப்படும்.

- **செலவினம் (Expense)**

நிதியாண்டில் வணிக அலகொன்றின் பொதுவான செயற்பாடுகளிலிருந்து வெளிச் செல்லக் கூடிய அல்லது சொத்தில் குறைவை ஏற்படுத்தக்கூடிய அல்லது பொறுப்பை அதிகரிக்கக்கூடிய தன்மையுடன் உரிமையாளர்களின் பற்றுக்கள் தவிர்ந்த உரிமையாண்மையில் குறைவு ஏற்படுத்துவதற்குக் காரணமாயமைகின்ற பொருளாதார அனுகூலங்களின் குறைவே **செலவுகள்** எனப்படும்.

- **அடிப்படைகளை இனங்காணல்**

- நிதி அறிக்கைப்படுத்தலின் எண்ணக்கரு ரீதியான சட்டகத்திற்கேற்ப அடிப்படைகளை இனங்காண்பதற்கு பின்வரும் நியதிகள் கவனத்தில் கொள்ளப்படல் வேண்டும்.
 - அடிப்படைகள் வரைவிலக்கணத்திற்கு ஏற்புடையதாக இருத்தல்.
 - அந்த உருப்படிகளுக்கு ஏற்ப எதிர்கால பொருளாதார அனுகூலங்கள் வணிக அலகினுள் உட்பாயக்கூடிய அல்லது வணிக அலகிலிருந்து வெளிச் செல்லக் கூடிய சாத்தியம் இருத்தல் வேண்டும்.
 - அவ்வுருப்படியின் கிரயத்தை அல்லது பெறுமதியினை நம்பகமான முறையில் அளவிடக்கூடியதாக இருத்தல்.

- **அடிப்படைகளை அளவிடல்**

- நிதி அறிக்கைகளின் நிதிப் பெறுமதியினைத் தீர்மானிக்கும் செயற்பாடே அடிப்படைகளை அளவிடல் என்பதன் கருத்தாகும். எண்ணக்கரு ரீதியான சட்டகத்திற்கேற்ப அடிப்படைகளை அளவிடுவதற்குப் பின்வரும் முறைகளைப் பயன்படுத்த முடியும்.
 - வரலாற்றுக் கிரயம் (Historical Cost)
 - நடைமுறைக் கிரயம் (Current Cost)
 - தேறிய தேறத்தக்க பெறுமதி (Net Realisable Value)
 - நிகழ்காலப் பெறுமதி (Present Value)

- **கணக்கீட்டு நியமங்களின் அறிமுகம்**

அதிகாரம் பெற்ற தொழில்சார் நிறுவனமொன்றினால் ஒவ்வொரு விசேட பிரிவுகள் தொடர்பில் கணக்கீட்டின்போது பின்பற்ற வேண்டும் எனக் காட்டியுள்ள விதப்புரைகள் **கணக்கீட்டு நியமங்கள்** எனக் கூறலாம். அல்லது வணிகக் கொடுக்கல் வாங்கல்களை இனங்காணும்போதும், அளவிடும்போதும், கணக்கீட்டின்போதும், முன்வைக்கும்போதும், வெளிப்படுத்தும்போதும் பின்பற்ற வேண்டும் என தொழில்சார் கணக்கீட்டு நிறுவன மொன்றினால் மேற்கொள்ளப்பட்டுள்ள விதப்புரைகள் **கணக்கீட்டு நியமங்கள்** என வரைவிலக்கணம் கூறமுடியும். **இலங்கைப் பட்டயக் கணக்காளர் நிறுவனம்** இது தொடர்பில் இலங்கையில் செயற்படுகின்ற வாண்மைத்துவக் கணக்கீட்டு நிறுவனமாகும்.

கணிப்பீட்டு மதிப்பீட்டு நியதிகள்:

- நிதி அறிக்கைப்படுத்தலின் எண்ணக்கரு ரீதியான சட்டகத்தைத் தெளிவுபடுத்துவார்.
- நிதி அறிக்கைப்படுத்தலின் எண்ணக்கரு ரீதியான சட்டகத்தின் பகுதிகளைப் பெயரிட்டுத் தெளிவுபடுத்துவார்.
- கணக்கீட்டு நியமங்களின் அறிமுகத்தை விளக்குவார்.

- பின்வரும் வினாக்களுக்குச் சுருக்கமாக விடையளிப்பார்.
 - (1) நிதிக் கூற்றுக்களைத் தயாரிக்கும்போது அடிப்படையாகக் கொள்ளப்படுகின்ற அடிப்படை எடுகோள் எதுவெனக் குறிப்பிடுக.
 - (2) சொத்தொன்றின் மூன்று பண்புகளையும் பொறுப்பொன்றின் மூன்று பண்புகளையும் குறிப்பிடுக.
 - (3) சொத்து, உரிமையாண்மை என்பவற்றுக்கிடையில் காணப்படுகின்ற ஒற்றுமை, வேற்றுமைகளைக் குறிப்பிடுக.
 - (4) நிதிக் கூற்றில் காணப்படுகின்ற அடிப்படைகளை இனங்காண்பதற்கு நிறைவு செய்யவேண்டிய நிபந்தனைகள் இரண்டினைக் குறிப்பிடுக.
 - (5) பொது நோக்க நிதிக் கூற்றுக்களின் நோக்கங்களைக் குறிப்பிடுக.
 - (6) நிதிக் கூற்றுக்களின் அடிப்படைகளை அளவிடுவதற்குப் பயன்படுத்தப்படுகின்ற இரு முறைகளைக் குறிப்பிடுக.
 - (7) நிதிக் கூற்றுக்களிலுள்ள தகவல்களில் காணப்படுகின்ற அடிப்படைத் தர ரீதியான பண்புகள் இரண்டையும், மேம்படுத்தும் தரப் பண்புகள் இரண்டையும் குறிப்பிடுக.

தேர்ச்சி 11.0: நிதிக் கூற்றுக்களைத் தயாரிக்கும்போதும் முன்வைக்கும் போதும் இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமங்களைப் பின்பற்றுவார்.

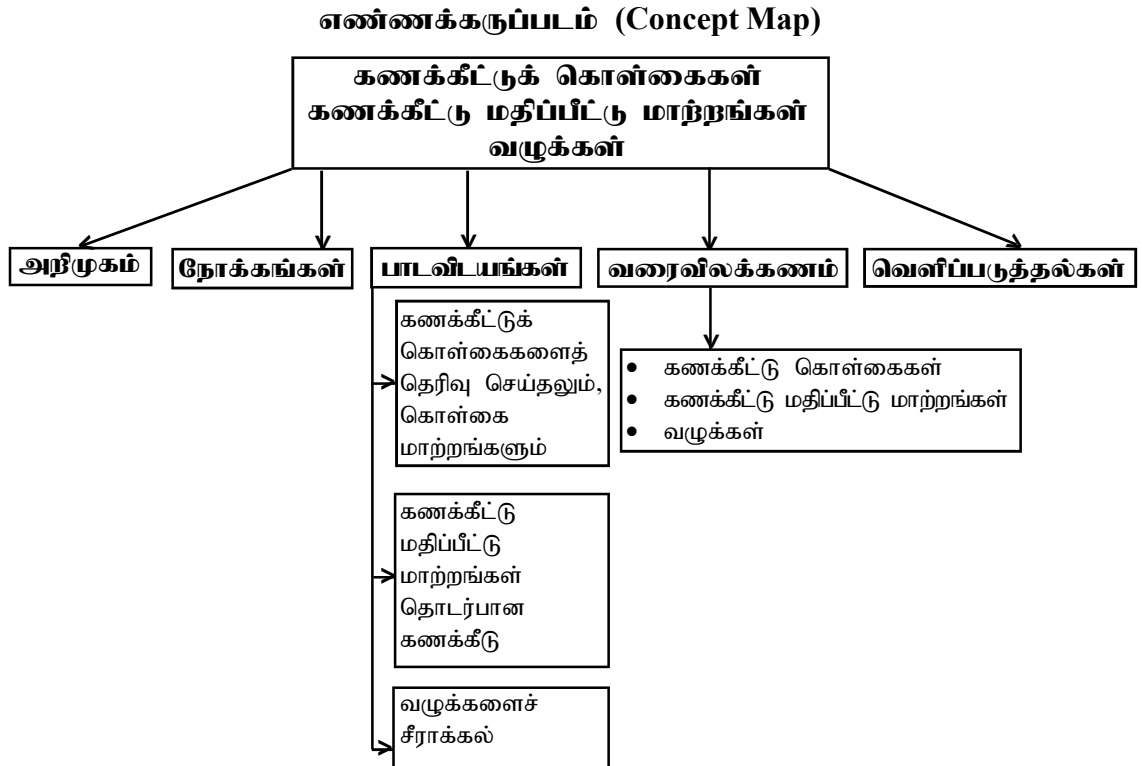
தேர்ச்சி மட்டம் 11.3: கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள், கணக்கீட்டு மதிப்பீட்டு மாற்றமும் வழக்களும் தொடர்பிலான கணக்கு வைப்புக்களையும் வெளிப்படுத்தல்களையும் மேற்கொள்வார்.

பாடவேளைகள்: 05

கற்றற் பேறுகள்:

- கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள், கணக்கீட்டு மதிப்பீட்டு மாற்றம், வழக்கள் என்பவற்றைக் கணக்கீட்டு நியமத்திற்கமைய வரைவிலக்கணப்படுத்துவார்.
- கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளைத் தெரிவு செய்யும்போது கவனத்தில் கொள்ளப்படுகின்ற அடிப்படை விடயங்கள் இரண்டை முன்வைப்பார்.
- கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளை மாற்றக்கூடிய சந்தர்ப்பங்களைக் குறிப்பிடுவார்.
- கணக்கீட்டு மதிப்பீட்டு மாற்றங்களைப் பதிவு செய்யும் முறையினைத் தெளிவுபடுத்துவார்.
- நடைமுறையாண்டில் இடம்பெற்ற வழக்களை இனங்கண்ட பின்னர், அவை நிதிக் கூற்றுக்கள் அங்கீகரிக்கப்பட முன்னர் அவை திருத்தப்பட வேண்டும் என்பதைக் குறிப்பிடுவார்.
- கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கேற்ப வெளிப்படுத்தல்களை மேற்கொள்வார்.

பிரதான பதங்களும் எண்ணக்கருக்களும்:



கற்றல் - கற்பித்தல் செயலொழுங்கு:

- பின்வரும் விடயங்கள் வெளிப்படுமாறு மாணவர்களை கலந்துரையாடலில் ஈடுபடுத்தவும்.
 - கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள்
 - கணக்கீட்டு மதிப்பீட்டு மாற்றங்கள்
 - வழக்கள்
 - கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளில் மாற்றம் செய்யக்கூடிய சந்தர்ப்பங்கள்
 - கணக்கீட்டு மதிப்பீட்டு மாற்றங்களும், அவற்றுக்குரிய கணக்கீட்டு வெளிப்படுத்தல் களும்

பாடவிடயங்களைத் தெளிவுபடுத்துவதற்கான வழிகாட்டல்கள்:

- நியமத்திற்கமைய வரைவிலக்கணம்:
 - **கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள் (Accounting Policies)**
நிறுவனமொன்றினால் நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரிக்கும்போதும் முன்வைக்கும் போதும் பயன்படுத்தப்படுகின்ற அடிப்படைகள், உரிய கோட்பாடுகள், மரபுகள், சட்ட திட்டங்கள், பிரமாணங்கள் என்பன **கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள்** எனப்படும்.
 - **கணக்கீட்டு மதிப்பீட்டு மாற்றங்கள் (Changes in Accounting Estimates)**
சொத்துக்கள், பொறுப்புக்கள் தொடர்பாக உத்தேச எதிர்கால நலன்கள், கடப்பாடுகள் என்பன எதிர்காலத்தில் காணப்படக்கூடிய நிலைமைக்கேற்ப மதிப்பீடும் போது சொத்தொன்றின் அல்லது பொறுப்பொன்றின் தேறிய பெறுமானத்திற்குத் தேவையான சீராக்கங்களே **கணக்கீட்டு மதிப்பீட்டு மாற்றங்கள்** என அழைக்கப்படும்.
 - **வழக்கள் (Errors)**
நிதியாண்டுக்குரிய நிதிக் கூற்றுக்களை வெளியிடுவதற்கு அனுமதிக்கப்பட்ட சந்தர்ப்பத்தில் காணப்பட்டதும், அந்நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரிக்கும்போதும் முன்வைக்கும்போதும் கவனத்தில் கொள்ளப்பட்டுள்ளது என நியாயமாக எதிர் பார்க்கக்கூடிய தகவல்கள் பயன்படுத்தப்படாமை அல்லது உரியவாறு பயன்படுத்தப்படாமையினால் முன்னைய நிதியாண்டொன்றில் அல்லது பலவற்றில் விடுபடுதல் களும் தகவல்களைப் பிழையாகக் காட்டியிருத்தலுமே **வழக்கள்** எனப்படும்.
உதாரணம்:
எண்கணித ரீதியான வழக்கள், கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளைப் பிழையாகப் பயன்படுத்துதல், விடுபாடுகள், விடயங்களைப் பிழையான முறையில் விளங்கி யிருத்தலும் மோசடிகளும்.
- **கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளைத் தெரிவு செய்தல்**
இரு முறைகளில் தெரிவு செய்யப்படும்.
 - கொடுக்கல் வாங்கல்கள், நிகழ்வுகள் தொடர்பில் கணக்கீட்டு நியமங்களில் கூடிக் காட்டப்பட்டிருப்பின், அந்நியமத்திற்கமையத் தெரிவு செய்தல்.
 - குறித்த கணக்கீட்டு நியமம் இல்லாதபோது முகாமைத்துவத்தினால் தீர்மானிக்கப் பட்ட கொள்கைகளுக்கேற்பத் தெரிவு செய்தல்.

- **கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளில் மாற்றம் செய்யக்கூடிய சந்தர்ப்பங்கள்**
 - புதிய கணக்கீட்டு நியமத்தின் தேவையின் அடிப்படையில்.
 - நிறுவனத்தின் நிதி நிலைமை அல்லது வினைத்திறன் அல்லது காசுப்பாய்ச்சல் என்பன முன்னரை விடக் கூடிய நம்பகத்தன்மை கொண்ட தகவல்களாக வழங்குவதற்கு மாற்றங்கள் செய்யவேண்டிய தேவை ஏற்படும்போது.
- **கணக்கீட்டு மதிப்பீடொன்றில் மாற்றம் செய்யும்போது கணக்குகள் செய்யப்படும் முறை**
 - மாற்றமானது தாக்கத்தை ஏற்படுத்துவது குறிப்பிட்ட காலத்திற்கு மாத்திரமே ஆயின், அதனை அந்நிதியாண்டின் இலாபத்தில் அல்லது நட்டத்தில் சீராக்குதல் வேண்டும்.
 - உதாரணம்:-** (1) வியாபார வருமதிகளின் மதிப்புக் குறைப்பு நட்டம் (அறவிட முடியாக் கடன்)
 - (2) வியாபார வருமதிகளின் எதிர்பார்க்கை நட்டங்களின் படிகள் ஏற்பாடு (ஐயக்கடன் ஏற்பாடு)
 - மாற்றமானது அது இடம்பெற்ற நிதியாண்டிலும், எதிர்வரும் நிதியாண்டுகளிலும் தாக்கத்தை ஏற்படுத்துமாயின், அந்நிலைமைகளை அவ்வவ் நிதியாண்டுகளின் இலாபத்தில் அல்லது நட்டத்தில் உள்ளடக்குவதுடன் நடப்பாண்டிலும் எதிர்வரும் ஆண்டுகளிலும் ஏற்றவாறு இனங்காணப்படல் வேண்டும்.
 - உதாரணம்:-** ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணத் தேய்வானது பயன்படு ஆயுட்கால மாற்றத்திற்கேற்ப வருடாந்த பெறுமானத்தேய்வின் அளவில் ஏற்படுகின்ற மாற்றம்.
 - மாற்றமானது சொத்து பொறுப்புக்களில் தாக்கத்தையேற்படுத்துமாயின் அல்லது உரிமையாண்மை உருப்படியுடன் தொடர்புடையதாகயிருப்பின், அம்மாற்றம் இடம்பெற்ற நிதியாண்டின் சொத்து பொறுப்புக்களில் அல்லது உரிமையாண்மை உருப்படியின் தேறிய பெறுமானத்தில் சீராக்கி மாற்றங்களை அறிக்கைப் படுத்துதல் வேண்டும்.

கவனிக்கவும்: கணக்கீட்டுக் கொள்கை மாற்றங்கள், பிழையான கணக்கு வைப்பு (வழுக்கள்)என்பன பற்றிய கணக்குகள் க.பொ.த. (உயர்தர) மட்டத்தில் கலந்துரையாடப்படமாட்டாது.

- **வெளிப்படுத்தல்களுக்கான உதாரணங்கள்:**

கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளில் மாற்றம்	கணக்கீட்டு மதிப்பீட்டில் மாற்றம்	கடந்த நிதியாண்டின் வழுக்கள்
• கணக்கீட்டுக் கொள்கை மாற்றத்தின் தன்மை.	• மதிப்பீட்டு மாற்றங்களுக்கான காரணம்.	• கடந்த நிதியாண்டின் வழுக்களின் தன்மை.
• நடப்பாண்டு, எதிர்கால நிதியாண்டுகளில் ஏற்படக்கூடிய தாக்கங்கள்.	• மதிப்பீடுகளில் மாற்றம் செய்வதன் காரணமாக நிதிக் கூற்றுக்களில் ஏற்படும் தாக்கம்.	• முன்வைக்கப்பட்டுள்ள விடயங்களை கடந்த நிதியாண்டின் ஆரம்பத்திலேயே சீராக்குதல்.
		• எக்காலப்பகுதியிலிருந்து எக்காலம் வரை வழுக்கள் திருத்தப்பட்டுள்ளது என்பது தொடர்பான விபரம்.

கணிப்பீட்டு மதிப்பீட்டு நியதிகள்:

- கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள், கணக்கீட்டு மதிப்பீட்டு மாற்றங்கள், வழக்கள் என்பவற்றைக் கணக்கீட்டு நியமத்திற்கேற்ப வரைவிலக்கணப்படுத்துவார்.
- கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளைத் தெரிவு செய்யும்பொழுது கவனத்திற் கொள்ள வேண்டிய அடிப்படை விடயங்கள் இரண்டை எழுதிக் காட்டுவார்.
- கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளில் மாற்றம் செய்யக்கூடிய இரண்டு சந்தர்ப்பங்களை எழுதிக் காட்டுவார்.
- கணக்கீட்டு மதிப்பீட்டு மாற்றங்களைப் பதிவு செய்யக்கூடிய முறைகளை விளக்குவார்.
- நடப்பாண்டில் இடம்பெற்ற வழக்களை இனங்கண்டதன் பின்னர் அவற்றை நிதியறிக்கை அனுமதிக்கப்பட முன்னர் சீராக்குதல் வேண்டும் என்பதை வெளிப்படுத்துவார்.
- கணக்கீட்டு நியமத்திற்கேற்ப வெளிப்படுத்தல்களைச் சுட்டிக் காட்டுவார்.

தேர்ச்சி 11.0: நிதிக் கூற்றுக்களைத் தயாரிக்கும்போதும் முன்வைக்கும் போதும் இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமங்களைப் பின்பற்றுவார்.

தேர்ச்சி மட்டம் 11.4: இருப்புத் தொடர்பில் அடிப்படை எண்ணக்கருக்களைப் பகுப்பாய்வு செய்து இருப்பினைப் பதிவு செய்வார்.

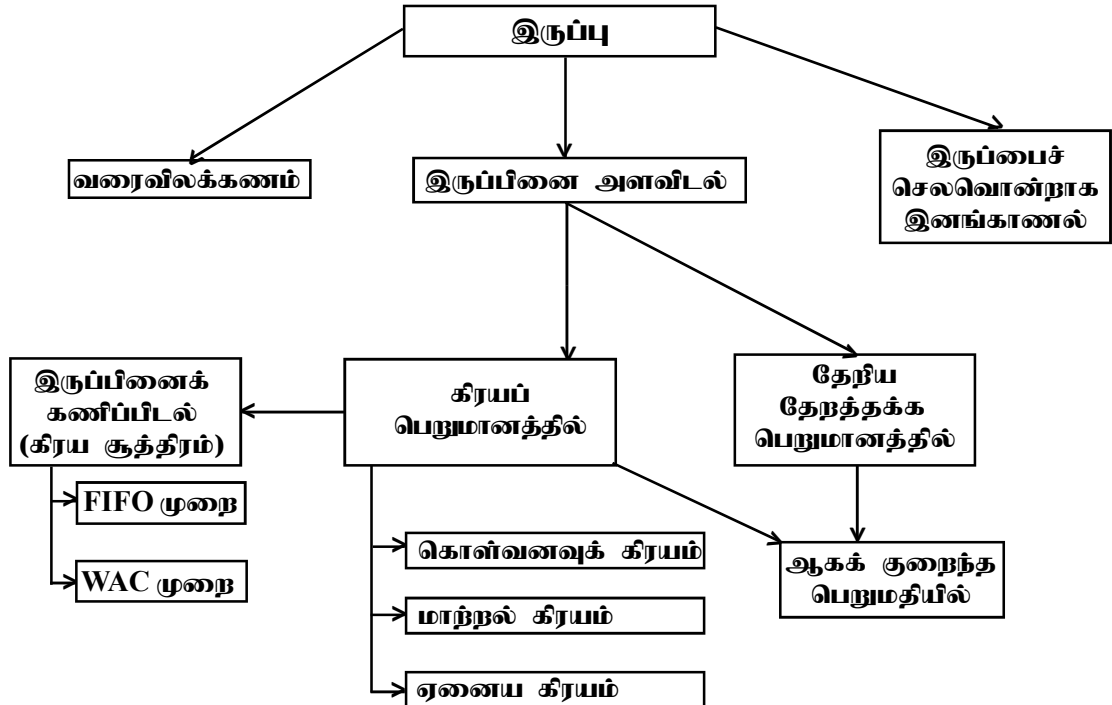
பாடவேளைகள்: 05

கற்றற் பேறுகள்:

- இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமத்திற்கமைய இருப்பினை வரைவிலக்கணப்படுத்துவார்.
- இருப்புக் கிரயம் என்பதனை விளக்குவார்.
- தேறிய தேறத்தக்க பெறுமதி என்பதை விளக்குவார்.
- முதல் உள் முதல் வெளி முறை (FIFO) நிறையளிக்கப்பட்ட சராசரி கிரய முறை (WAC) என்பவற்றுக்கேற்ப இறுதி இருப்பினைக் கணிப்பிடுவார்.
- செலவொன்றாக இனங்காணப்பட்ட இருப்பின் பெறுமானங்களை நிதிக் கூற்றுக்களில் பதிவு செய்வார்.

பிரதான பதங்களும் எண்ணக்கருக்களும்:

எண்ணக்கருப்படம் (Concept Map)



கற்றல் - கற்பித்தல் செயலொழுங்கு:

பிரவேசம்:

- பின்வரும் விடயங்கள் வெளிப்படுமாறு கலந்துரையாடலொன்றைக் கட்டியெழுப்பவும்.
 - இருப்பின் வகைகள்
 - இருப்பிற்கான வரைவிலக்கணம்
- பின்வரும் வணிகங்களின் நிதியாண்டிறுதியில் காணக்கூடிய இருப்பு உருப்படிகள் சிலவற்றை மாணவர்களிடம் கேட்டறியவும்.
 - சில்லறை விற்பனையகமொன்று
 - தளபாட உற்பத்தி விற்பனை நிறுவகமொன்று
- மாணவர்களைப் பொருத்தமானவாறு குழுக்களாகப் பிரித்து பின்வரும் வினாக்களைச் சகல குழுக்களுக்கும் பெற்றுக் கொடுக்கவும்.
 - (i) பின்வரும் ஒவ்வொரு வணிகங்களிலும் நிதியாண்டிறுதித் திகதியில் இருக்கக் கூடிய இருப்பின் வகைகளைப் பெயரிட்டுக் காட்டவும்.
 - (1) சில்லறை வியாபாரமொன்று
 - (2) ஆடைத் தொழிற்சாலையொன்று
 - (3) அழகு நிலையமொன்று
 - (4) வீடுகளை நிர்மாணித்து விற்பனை செய்யும் வணிகமொன்று
 - (ii) இருப்புத் தொடர்பான கணக்கீட்டு நியமத்திற்கமைய பின்வரும் பதங்களை வரைவிலக்கணப்படுத்தவும்.
 - இருப்பு
 - இருப்புக் கிரயம்
 - தேறிய தேறத்தக்க பெறுமானம்
 - (iii) வரையறுக்கப்பட்ட விசாலன் கம்பனி தைக்கப்பட்ட ஆடைகளை உற்பத்தி செய்து ஏற்றுமதி செய்கின்றது.
 - பின்வரும் தகவல்களினூடாக கம்பனியின் இருப்புக்கிரயம் தொடர்பில் உள்ளடக்கக் கூடிய உருப்படிகளைத் தெரிவு செய்யவும். (கம்பனி பெறுமதி சேர் வரிக்காகப் பதிவு செய்யப்பட்டுள்ள வணிகமொன்றாகும்.)
 - மூலப்பொருள் கொள்வனவு விலை
 - மூலப்பொருள் உட்சுமைக்கூலி
 - ஏற்றி இறக்கல் கட்டணம்
 - பெறுமதி சேர்க்கப்பட்ட வரி
 - வியாபாரக் கழிவுகள் (கொள்வனவு விலையினடிப்படையில்)
 - தையல் இயந்திர இயக்குனர்களின் சம்பளம்
 - வடிவமைப்புக் கிரயம்
 - மேற்பார்வையாளர் சம்பளம்
 - வங்கிக் கடன் வட்டி
 - நிறுவன ஆவணங்களைத் தயாரிப்பதற்கான செலவுகள்

- (iv) கம்பனியொன்று நிதியாண்டிறுதியில் இருப்புத் தொடர்பாக LKAS -02 இற்கமைய உருப்படி முறை மற்றும் தொகுதி முறையினடிப்படையில் இருப்பின் கிரயம் மற்றும் தேறிய தேறத்தக்க பெறுமானத்தில் குறைந்த பெறுமதியில் இருப்பின் பெறுமானத்தைக் கணிப்பிட்டு, அதனை அறிக்கைப்படுத்துவதற்கான நாட்குறிப் பேட்டுப் பதிவுகளையும் நிதிக் கூற்றுக்களின் உருப்படிகளையும் குறிப்பிட்டுக் காட்டுங்கள்.

தொகுதி	பொருள் வகை	அலகுகளின் எண்ணிக்கை	அலகொன்றிற்கான கிரயம் (ரூபா)	தேறிய தேறத்தக்க பெறுமானம் (ரூபா)
சவர்க்காரம்	A	300	50	40
	B	200	40	45
	C	100	30	40
பற்பசை	P	50	80	70
	Q	60	50	60

- (v) வாசனா வணிகத்தின் 2018.03.31 ஆம் திகதியில் முடிவடைந்த மாதத்தின் பொருள் பெறுவனவு விநியோகம் தொடர்பான தகவல்கள் பின்வருமாறு:

திகதி		அளவு	அலகு விலை (ரூபா)
2018.03.01	ஆரம்ப இருப்பு	100	45
2018.03.02	கொள்வனவு	300	45
2018.03.05	விநியோகம்	200	-
2018.03.10	கொள்வனவு	800	60
2018.03.15	விநியோகம்	400	-
2018.03.21	விநியோகம்	400	-
2018.03.25	கொள்வனவுகள்	600	75
2018.03.30	விநியோகம்	400	-

- முதல் உள் முதல் வெளி முறையினடிப்படையிலும் நிறை இடப்பட்ட சராசரி கிரய முறையின் அடிப்படையிலும் பின்வருவனவற்றைக் கணிப்பிடவும்.
 - 2018.03.31 ஆம் திகதியில் இறுதி இருப்பின் பெறுமானம்
 - விற்பனைக் கிரயம்
 - மேற்குறிப்பிடப்பட்ட அனைத்து விநியோக அலகுகளும் அலகொன்று ரூபா 80 வீதம் விற்பனை செய்யப்படுமாயின் மொத்த இலாபம்.

- (vi) இருப்பினைச் செலவொன்றாக இனங்காணக்கூடிய சந்தர்ப்பங்கள் இரண்டைக் குறிப்பிடவும்.

(vii) இருப்புத் தொடர்பில் நிதிக் கூற்றுக்களில் வெளிப்படுத்தப்பட வேண்டிய விடயங்கள் இரண்டைச் சுட்டிக் காட்டவும்.

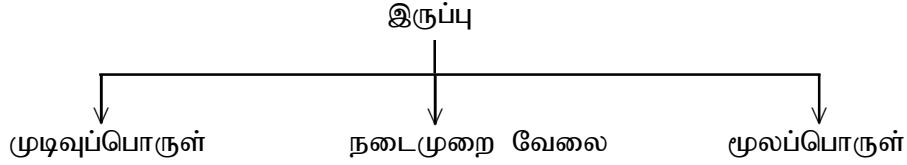
- கணக்கீட்டு நியமங்கள் தொடர்பில் எழுதப்பட்டுள்ள நூல்களை அந்தந்தக் குழுக்களுக்கிடையே பகிர்ந்தளிக்கவும்.
- அந்நியமங்களினூடாக வினாக்களுக்கு விடையளிப்பதில் அவர்களை ஈடுபடுத்தவும்.
- குழுக்களின் விடைகள் சரியானதா என்பதனை வகுப்பில் முன்வைக்கும் போது உறுதி செய்யவும்.

பாடவிடயங்களைத் தெளிவுபடுத்துவதற்கான வழிகாட்டல்கள்:

• **நியமத்திற்கான வரைவிலக்கணம்:**

• **இருப்பு**

- பொதுவாக வணிக நடவடிக்கைகளின்போது விற்பனைக்காக வைக்கப்பட்டிருக்கும் முடிவுப்பொருள் இருப்பு.
- இவ்வாறான விற்பனைகளுக்காக உற்பத்தியாகிக் கொண்டிருக்கும் நடைமுறை வேலை இருப்பு.
- உற்பத்திச் செயன்முறையில் அல்லது சேவை வழங்கலின்போது நுகர்விற்காக வைக்கப்பட்டிருக்கும் மூலப்பொருட்களின் இருப்பு.



• **இருப்புக் கிரயம்**

- கொள்வனவுக் கிரயம்
- மாற்றல் கிரயம்
- இருப்பினை நிகழ்கால இடத்திற்கும் நிலைமைக்கும் கொண்டு வருவதற்காக ஏற்பட்ட ஏனைய செலவுகள்.

• **தேறிய தேறத்தக்க பெறுமானம்**

பொதுவாக வணிக நடவடிக்கைகளின்போது இருப்பொன்றை விற்பனை செய்யக் கூடிய மதிப்பீட்டு விற்பனை விலையிலிருந்து அந்த இருப்பினை மேலும் மேம்படுத்துவதற்காக ஏற்கவேண்டி ஏற்படுகின்ற மதிப்பீட்டுக் கிரயத்தினையும் மதிப்பீட்டு விற்பனை விலையையும் குறைத்த பின்னர் கிடைக்கும் பெறுமானமாகும்.

<p>மதிப்பிடப்பட்ட விற்பனை விலை - (இருப்பை மேலும் தேறிய தேறத்தக்க = விற்பனைக்குத் தயாராக்குவதற்கு ஏற்படும் செலவுகள் + பெறுமானம் மதிப்பிடப்பட்ட விற்பனைச் செலவுகள்.)</p>
--

• **கணக்கீட்டு நியமம் 02 இற்கமைய வணிகத்தின் இருப்பு அளவீடு**

- கிரயம், தேறிய தேறத்தக்க பெறுமானம் ஆகிய இரண்டில் குறைந்த பெறுமானத்தினைப்படையிலேயே இருப்புக்கள் அளவிடப்படல் வேண்டும்.

• **தேறிய தேறத்தக்க பெறுமானத்தைத் தீர்மானிக்கும் முறை:**

- இருப்புக்களின் கிரயம் அல்லது தேறிய தேறத்தக்க பெறுமானம் என்பவற்றில் குறைந்த பெறுமானத்தில் இருப்பினைக் கணிப்பிடும் பொழுது இருப்புக் கிரயம், தேறிய தேறத்தக்க பெறுமானம் என்பவற்றைத் தீர்மானிப்பதற்குரிய அடிப்படைகளாகப் பின்வரும் இரு முறைகள் பின்பற்றப்படும்.

- (1) உருப்படி முறை
- (2) தொகுதி முறை

• **கிரயச் சூத்திரம்:**

- இருப்பினைக் கிரயத்தில் அல்லது தேறிய தேறத்தக்க பெறுமானத்தில் மதிப்பிடுவதற்கு முன்னைய இருப்பானது எந்தளவு கொள்வனவுகளில், உற்பத்தியில் பிரதிநிதித்துவம் பெற்றுள்ளது என்பதனைத் தீர்மானித்தல் வேண்டும்.

இறுதி இருப்பானது எந்தளவு கொள்வனவுகளில் அல்லது உற்பத்திகளில் பிரதிநிதித்துவப்படுத்தப்பட்டுள்ளது என்பதனைத் தெரிவு செய்வதற்கான அடிப்படை கிரயச் சூத்திரத்தின் மூலம் வழங்கப்படுகின்றது.

விசேடமாக இனங்காணக்கூடிய இருப்புத் தவிர்ந்த ஏனைய வியாபார இருப்புக்களின் கிரயத்தைக் கணிப்பிடுவதற்காகப் பின்வரும் கிரயச் சூத்திர நியமங்கள் விதந்துரைக்கப்பட்டுள்ளன.

- (i) முதல் உள் முதல் வெளி முறை (First in First Out - FIFO)
- (ii) நிறையளிக்கப்பட்ட சராசரி கிரய முறை (Weighted average cost - WAC)

(i) **முதல் உள் முதல் வெளி முறை (FIFO)**

இம்முறையில் முதலாவதாகக் களஞ்சியசாலைக்குப் பெறப்படும் இருப்பானது முதலாவதாகக் களஞ்சியசாலையிலிருந்து விநியோகிக்கப்படும் என்ற கருதுகோள் அடிப்படையாகக் கொள்ளப்படுகின்றது. இதற்கமைய இறுதியாகப் பெற்ற பொருள்களின் அளவே இறுதி இருப்பில் உள்ளடக்கப்பட்டிருக்கும். ஆயினும், நடைமுறையில் முதலாவதாகப் பெற்ற பொருட்களை முதலாவதாக விநியோகிக்கும் தேவை இல்லாதிருப்பதுடன் முதலாவதாகப் பெற்ற பொருள்களின் விலையினை அடிப்படையாகக் கொண்டு விநியோகங்களின் பெறுமானம் கணிப்பிடப்படும்.

(ii) **நிறையளிக்கப்பட்ட சராசரி கிரய முறை (WAC)**

இம்முறையில் குறித்த திகதியில் களஞ்சியசாலையிலுள்ள இருப்புக்களின் நிறை இடப்பட்ட சராசரிப் பெறுமானம் பொருளின் விநியோக விலையாகத் தீர்மானிக்கப்படும். குறித்த திகதியிலுள்ள இருப்பின் மொத்தப் பெறுமதியினை இருப்பு அலகுகளின் எண்ணிக்கையினால் வகுப்பதன் மூலம் நிறையிட்ட சராசரி விலை கணிக்கப்படும்.

	இருப்பின் மொத்தப் பெறுமதி
நிறையிட்ட சராசரி விலை =	—————
	இருப்பு அலகுகளின் எண்ணிக்கை

- **இருப்பைச் செலவொன்றாக இனங்காணல்.**
இருப்பானது இரு சந்தர்ப்பங்களில் செலவினமொன்றாக இனங்காணப்படும்.
(i) இருப்பு விற்பனை செய்யப்படும் பொழுது விற்பனை செய்த இருப்புக்களின் விற்பனைக் கிரயம் செலவினமாக இனங்காணப்படும்.
(ii) இருப்பின் கிரயத்தைத் தேறிய தேறத்தக்க பெறுமானத்திற்குக் குறைத் தெழுதும்போது ஏற்படும் நட்டமானது செலவினமொன்றாக இனங்காணப்படும்.
- **இருப்புத் தொடர்பான தகவல்களை நிதிக்கூற்றுக்களில் வெளிப்படுத்தல்.**
 - இருப்பினை மதிப்பிடுவதற்காகப் பயன்படுத்தப்படுகின்ற கணக்கீட்டுக் கொள்கை களும் பயன்படுத்தப்பட்ட கிரயச் சூத்திரமும்.
 - நிதியாண்டில் செலவினமொன்றாக இனங்காணப்பட்ட இருப்புக்கள்.
 - தேறிய தேறத்தக்க பெறுமானத்தில் இருப்பினைக் கணிப்பிடும்பொழுது வருடத் தினுள் செலவினமொன்றாக எழுதப்பட்ட பெறுமானம்.
 - பொறுப்பொன்றிற்குப் பிணையாக வழங்கப்பட்ட இருப்புக்களின் பெறுமானம்.

கணிப்பீட்டு மதிப்பீட்டு நியதிகள்:

- கணக்கீட்டு நியமத்திற்கமைய இருப்பை வரைவிலக்கணப்படுத்துவார்.
- இருப்புக் கிரயத்தை விளக்குவார்.
- தேறிய தேறத்தக்க பெறுமானத்தை விளக்குவார்.
- FIFO, WAC முறைகளுக்கமைய இருப்புக் கிரயத்தைக் கணிப்பிடுவார்.
- இருப்பானது செலவினமொன்றாக இனங்காணக்கூடிய சந்தர்ப்பங்களையும் அவற்றின் பெறுமானங்களையும் ஏடுகளில் பதிவார்.
- இருப்புத் தொடர்பான தகவல்களை நிதிக் கூற்றுக்களில் வெளிப்படுத்துவார்.

தேர்ச்சி 11.0: நிதிக் கூற்றுக்களைத் தயாரிக்கும்போதும் முன்வைக்கும் போதும் இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமங்களைப் பின்பற்றுவார்.

தேர்ச்சி மட்டம் 11.5: ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணங்களுக்குரிய அடிப்படை எண்ணக்கருக்களைப் பகுப்பாய்வு செய்து அவற்றை அறிக்கைப்படுத்துவார்.

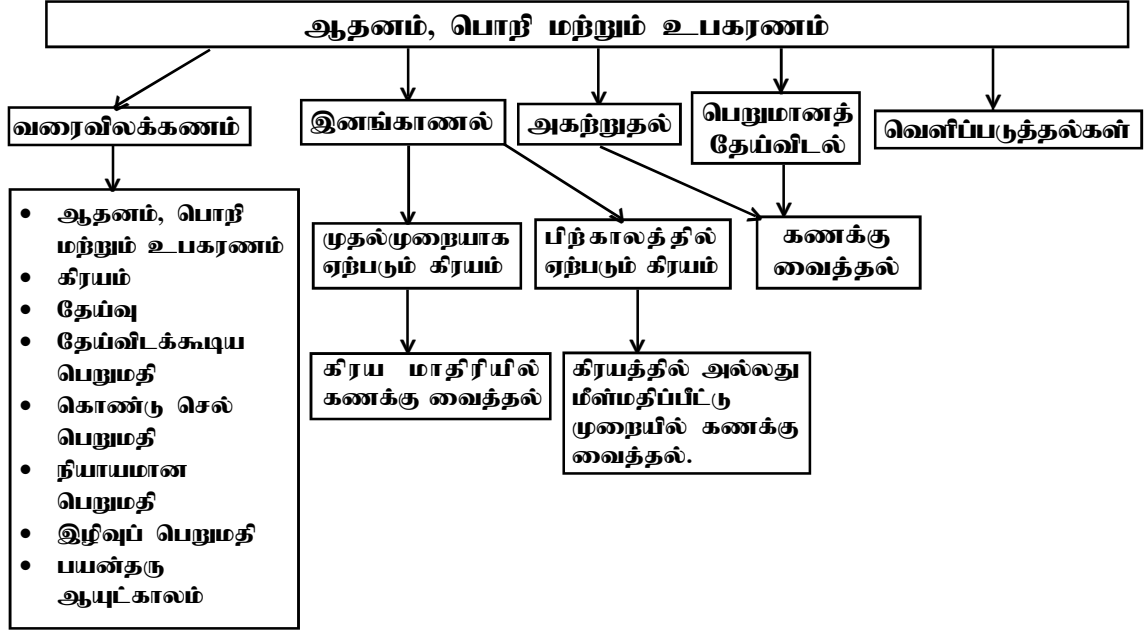
பாடவேளைகள்: 05

கற்றற் பேறுகள்:

- இலங்கை கணக்கீட்டு நியமத்திற்கேற்ப ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணங்களை வரைவிலக்கணப்படுத்துவார்.
- கிரயம், பெறுமானத்தேய்வு, தேய்விடக்கூடிய பெறுமதி, கொண்டுசெல் பெறுமதி, நியாயமான பெறுமதி, இழிவுப் பெறுமதி, பயன்படு ஆயுட்காலம் என்பவற்றைக் கணக்கீட்டு நியமத்திற்கேற்பத் தெளிவுபடுத்துவார்.
- இனங்காணும்போது முதலாவதாகப் பிற்காலக் கிரயம் தொடர்பில் கவனம் செலுத்த வேண்டும் என்பதைச் சுட்டிக் காட்டுவார்.
- அளவிடும்போது கவனத்திற் கொள்ள வேண்டிய கிரய அடிப்படைகளைக் குறிப்பிடுவார்.
- முதன்முறை அளவிடும்போது கிரயத்தில் அளவிட வேண்டும் என்பதுடன், பின்னர் அளவிடும்போது கிரய மாதிரிக்கு அல்லது மீள்மதிப்பீட்டு மாதிரியில் அளவிடல் வேண்டும் என்பதைத் தெளிவுபடுத்துவார்.
- மீள்மதிப்பீட்டு மாதிரியில் பதிவு செய்வார்.
- தேய்விடப்படும் முறைகளைக் குறிப்பிட்டு, தேய்வினைப் பதிவு செய்வார்.
- ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணங்கள் அகற்றுவதைக் கணக்குகளில் பதிவு செய்வார்.
- ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணங்கள் தொடர்பான வெளிப்படுத்தல்களை மேற் கொள்வார்.

பிரதான பதங்களும் எண்ணக்கருக்களும்:

எண்ணக்கருப்படம் (Concept Map)



கற்றல் - கற்பித்தல் செயலொழுங்கு:

பிரவேசம்:

- இத்தேர்ச்சி மட்டச் செயற்பாடுகளில் பிரவேசிப்பதற்கு இணைப்பு 11.5.1 பத்திரத்தை மாணவர்களுக்கு வழங்கி விடையளிக்குமாறு அறிவுறுத்தவும்.
- பல்வேறு வகையான வணிகங்களினால் பயன்படுத்தப்படுகின்ற ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணங்கள் எவை என்பதைக் கேட்டவாறு கலந்துரையாடலொன்றை நடத்தவும்.
- பொருட்கள் சேவைகளின் உற்பத்திக்கு அல்லது விநியோகத்திற்காக வைத்திருக்கின்ற அல்லது ஏனையவர்களுக்கு வாடகைக்கு கொடுப்பதற்கு அல்லது நிர்வாக ரீதியான கருமங்களுக்கு வைத்திருக்கின்ற ஒரு நிதியாண்டிற்கு மேற்பட்ட காலத்திற்கு பயன்படுத்துவதற்கு எதிர்பார்க்கின்ற கட்டிலனாகும் சொத்துக்கள் ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணங்கள் எனப்படும்.
- ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணங்களின் நியமத்திற்கேற்பப் பின்வரும் பதங்களை வரைவிலக்கணப்படுத்துதல் வேண்டும்.
 - கிரயம்
 - பெறுமானத்தேய்வு
 - தேய்வீடக்கூடிய பெறுமதி
 - முன்கொண்டு செல் பெறுமதி
 - நியாயமான பெறுமதி
 - இழிவுப் பெறுமதி
 - பயன்தரு ஆயுட்காலம்

பாடவிடயங்களைத் தெளிவுபடுத்துவதற்கான வழிகாட்டல்கள்:

- **கிரயம் (Cost):**

சொத்தொன்றைக் கையகப்படுத்திக் கொண்ட சந்தர்ப்பத்தில் அல்லது உரிய சொத்தினை நிர்மாணிக்கின்ற சந்தர்ப்பத்தில் அதனைக் கையகப்படுத்திக் கொள்வதற்காக அல்லது நிர்மாணிப்பதற்காகச் செலுத்தப்பட்ட அல்லது செலுத்துவதற்கு உடன்பட்ட காசு அல்லது காசுக்கு சமமானவை அல்லது வழங்கப்பட்ட வேறு வழங்கல்களின் நியாயமான பெறுமதி “கிரயம்” எனப்படும்.

- **பெறுமானத்தேய்வு (Depreciation):**

சொத்தொன்றின் தேய்விடக்கூடிய பெறுமதியினை அச்சொத்தினைப் பயன்படுத்தக் கூடிய ஆயுட்காலங்களுக்கிடையே முறையாகப் பகிர்வு செய்தல் “பெறுமானத்தேய்வு” எனப்படும்.

- **தேய்விடக்கூடிய பெறுமதி (Depreciable Value):**

சொத்தொன்றின் கிரயம் அல்லது கிரயத்திற்குப் பதிலாக இனங்காணப்பட்ட அல்லது பதிலீடு செய்யப்பட்ட பெறுமதியிலிருந்து இழிவுப் பெறுமதியினைக் கழித்த பின்னர் வரும் பெறுமதி “தேய்விடக்கூடிய பெறுமதி” எனப்படும்.

- **கொண்டு செல் பெறுமதி (Carrying Amount):**

சொத்தொன்றின் கிரயம் அல்லது மீள்மதிப்பீட்டுப் பெறுமதியிலிருந்து திரண்ட தேய்வினையும் திரண்ட இழப்பீட்டு நட்டத்தையும் கழித்த பின்னர் கிடைக்கும் பெறுமதி சொத்தின் கொண்டு செல் பெறுமதியாகும். இது புத்தகப் பெறுமதி, தேறிய பெறுமதி எனவும் அழைக்கப்படும்.

(கவனிக்கவும்:- தேறிய இழப்பீட்டு நட்டத்தை கணிப்பது க.பொ.த. உயர்தர மட்டத்தில் எதிர்பார்க்கப்படவில்லை.)

- **நியாயமான பெறுமதி (Fair Value):**

அறிவும் விருப்பமும் உள்ள பிரிவினருக்கிடையில் சொத்தொன்றைப் பரிமாற்றுவதற்கு அல்லது பொறுப்பொன்றினை மீட்பதற்கு இணங்கப்பட்ட பெறுமதி “நியாயமான பெறுமதி” ஆகும்.

- **இழிவுப் பெறுமதி (Residual Value):**

சொத்தொன்று தற்போதுள்ள நிலைமையில் ஆயுட்கால முடிவிலும் காணப்படுமா? அந்நிலைமையை அடைந்திருந்தால் அதனை அகற்றுவதன் மூலம் நிகழ்காலத்தில் பெற்றுக் கொள்ளக்கூடிய மதிப்பிடப்பட்ட பெறுமதியிலிருந்து சொத்தினை அகற்றுவதற்கு ஏற்படும் என எதிர்பார்க்கின்ற கிரயத்தினை கழித்த பின்னர் கிடைக்கும் பெறுமதி “இழிவுப் பெறுமதி” ஆகும்.

- **பயன்தரு ஆயுட்காலம் (Useful Life):**

நிறுவனமொன்று சொத்தினைச் சிறந்த முறையில் பயன்படுத்துவதற்கு எதிர்பார்க்கின்ற காலப்பகுதி அல்லது அச்சொத்திலிருந்து பெற்றுக் கொள்வதற்கு எதிர்பார்க்கின்ற வெளியீட்டு அலகுகளின் எண்ணிக்கை “பயன்தரு ஆயுட்காலம்” எனப்படும்.

இனங்காணல்:

- ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரண உருப்படிகளைச் சொத்தாக இனங்காண்பதற்கு பின்வரும் நிபந்தனைகள் நிறைவு செய்யப்படல் வேண்டும்.

- (1) உருப்படியொன்றுடன் இணைந்த பொருளாதார நலன்கள் எதிர்காலத்தில் வணிகத்தினுள் உட்பாய்ந்து வரக்கூடிய தன்மை காணப்படல் வேண்டும்.
- (2) அச்சொத்திற்கு ஏற்பட்ட கிரயத்தை வணிகத்தினால் நம்பகமான முறையில் கணிப்பிடக்கூடியதாக இருத்தல் வேண்டும்.

- சகல ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணங்களுக்கு ஏற்பட்ட கிரயத்தை வணிகமானது அவை கிடைக்கப் பெற்ற சந்தர்ப்பத்திலேயே இனங்காணுதல் வேண்டும்.

இக்கிரயமானது இரண்டு வகைப்படும்.

- (1) ஆரம்பத்தில் ஏற்பட்ட கிரயம்
- (2) பிற்காலத்தில் ஏற்படும் கிரயம்

- **ஆரம்பக் கிரயம் (Initial Cost):**

ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணத்தை கையேற்பதற்கு அல்லது நிர்மாணிப்பதற்கு அல்லது கொள்வனவு செய்வதற்கு ஆரம்பத்தில் ஏற்பட்ட செலவுகள் சொத்தொன்றாகக் கருதி மூலதனமாக்கப்படல் வேண்டும். இச்செலவானது சொத்தினை உத்தேசப் பாவனைக்குப் பயன்படுத்தும் வரையில் கட்டாயமாக ஏற்றல் வேண்டும்.

- **பிற்காலக் கிரயம் (Subsequent Cost):**

ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணங்களை கையேற்ற பின்னர் ஏற்படும் கிரயமானது பின்வருமாறு இரு வகையாக வகைப்படுத்தி இனங்காணப்படல் வேண்டும்.

- (1) மூலதனச் செலவு
- (2) வருமானச் செலவு

- **மூலதனச் செலவு**

சொத்தொன்றின் பயன்படு ஆயுட்காலம் சொத்தொன்றின் இயலளவு அல்லது உற்பத்திப் பண்டங்களின் தரத்தினை அதிகரிப்பதற்கு அல்லது உற்பத்திக்கு முன்னர் ஏற்படுகின்ற செலவினைக் குறைப்பதற்கு உதவுகின்ற புதுப்பித்தல்கள் அல்லது துணைப் பாகங்களை பொருத்துவதற்கு ஏற்படுகின்ற செலவுகளை மூலதனச் செலவாகக் கருதி சொத்துக் கணக்கில் வரவு வைத்தல் வேண்டும்.

- **வருமானச் செலவு**

குறித்த சொத்தினை உரிய முறையில் பேணிச் செல்வதற்கு ஏற்படுகின்ற கிரயமாகும்.

உதாரணம்:- இயந்திரப் பராமரிப்புச் செலவு, கட்டட நிறப்பூச்சிடல் செலவு.

- **ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணங்களை முதன்முதலாக இனங்காணும் போதான கணக்கீடு**

ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணங்களின் கிரயத்தை ஆரம்பத்தில் இனங்காணும் போது அது பின்வரும் உருப்படிகளை உள்ளடக்கியதாக இருக்கும்.

(அ) ஆரம்ப கொள்வனவுக் கிரயம் (வியாபாரக் கழிவும் மானியங்களும் கழித்த பின்னர் இறக்குமதித் தீர்வை வரி, பெறுமதி சேர்க்கப்பட்ட வரி, மீளச் செலுத்தப்படாத ஏனைய வரிகள், கப்பல் கட்டணம், காப்புறுதிக் கட்டணம் என்பன.)

(ஆ) சொத்தினை உத்தேச நிலைமைக்கும் இடத்திற்கும் மாற்றும் வரை ஏற்படும் எனக் கருதப்படுகின்ற நேரடியாக ஏற்படுகின்ற கிரயமாகும்.

- உதாரணம்:-**
- சொத்தொன்றினை நிர்மாணித்தல் / கையகப்படுத்தலால் ஏற்படும் செலவுகள்.
 - வேலைத்தளத்தை ஒழுங்கமைப்பதற்கான செலவுகள்.
 - ஆரம்பப் போக்குவரத்து மற்றும் இடமாற்றம் செய்யும் செலவுகள்.
 - பொருத்துதல், ஒன்றுசேர்த்தல் என்பதற்கான செலவுகள்.
 - ஒருமுறை பரீட்சித்துப் பார்ப்பதற்காக ஏற்படும் தேறிய செலவுகள்.
 - தொழில்சார் கட்டணங்கள்.

(இ) சொத்தினை ஆயுட்கால முடிவில் பகுதிகளாகப் பொருத்துவதற்கும் அகற்று வதற்கும் ஏற்படும் என எதிர்பார்க்கும் கிரயம்.

- **இனங்கண்ட பின்னர் மதிப்பீடல்**

- வணிகமொன்று முதன்முதலாக ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணங்களை கிரயத்தில் இனங்கண்ட பின்னர் பின்வரும் இரு மாதிரிகளில் ஒரு மாதிரியினைத் தெரிவு செய்தல் வேண்டும்.

- கிரய மாதிரி
- மீள்மதிப்பீட்டு மாதிரி

- மீள்மதிப்பீட்டு மாதிரி முறையில் ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணங்களுக்கு பின்வருமாறு கணக்கு வைக்கப்படும்.

- திரண்ட தேய்வினைச் சொத்தின் தேறிய பெறுமானத்திற்கெதிராக பதிவழித்து சொத்தில் முன்கொண்டு செல் பெறுமதியினை மீள்மதிப்பீட்டுப் பெறுமதியாக கவனத்தில் கொள்ளப்படுகின்ற முறையாகும்.

- ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரண மீள்மதிப்பீட்டு கணக்கு வைப்பு

முதல் முறையாக மீள்மதிப்பீடு செய்தல்

மீள்மதிப்பீட்டில் இலாபம் கிடைத்தல்.

மீள்மதிப்பீட்டில் நட்டம் கிடைத்தல்.

(1) மீள்மதிப்பீடு செய்கின்ற திகதி வரையிலான திரண்ட தேய்வு

உரிய திரண்ட தேய்வுக் கணக்கு வரவு XX
உரிய சொத்துக் கணக்கு செலவு XX

(1) மீள்மதிப்பீடு செய்கின்ற திகதி வரையிலான திரண்ட தேய்வு

உரிய திரண்ட தேய்வுக் கணக்கு வரவு XX
உரிய சொத்துக் கணக்கு செலவு XX

(2) மீள்மதிப்பீட்டு இலாபம்

உரிய சொத்துக் கணக்கு வரவு XX

மீள்மதிப்பீட்டு ஒதுக்கக் கணக்கு செலவு XX
(ஏனைய முற்றுமடங்கிய வருமானக்கூற்று செலவு)

(2) மீள்மதிப்பீட்டு நட்டம்

இலாபநட்டக் கணக்கு / முற்றுமடங்கிய வருமானக்கூற்று
(ஏனைய செலவுகள்) வரவு XX
உரிய சொத்துக் கணக்கு செலவு XX

கடந்த வருடமொன்றில் மீள்மதிப்பீடு செய்யப்பட்ட ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரண உருப்படியொன்று மீண்டும் மீள்மதிப்பீடு செய்யப்படல்.

(i) **உதாரணம்:-** ஆரம்பத்தில் கட்டிடத்தை மீள்மதிப்பீடு செய்ததில் ரூபா 1 000 000 இலாபம் கிடைக்கப் பெற்றுள்ளது.

- இக்கட்டிடத்தை மீண்டும் மீள்மதிப்பீடு செய்தல்.

உதாரணம்:-

மீள்மதிப்பீட்டு நட்டம்

ரூபா 800 000 ஆயின்
மீள்மதிப்பீட்டு ஒதுக்கக் கணக்கு
(ஏனைய முற்றுமடங்கிய வருமானக் கூற்று)

வரவு 800 000

கட்டிடக் கணக்கு செலவு 800 000

மீள்மதிப்பீட்டு நட்டம்

ரூபா 1 300 000 ஆயின்
மீள்மதிப்பீட்டு ஒதுக்கக் கணக்கு
(ஏனைய முற்றுமடங்கிய வருமானக்கூற்று)

வரவு 1 000 000

இலாப நட்டக் கணக்கு

(வருமானக்கூற்று) வரவு 300 000

கட்டிடக் கணக்கு செலவு 1 300 000

(ii) **உதாரணம்:-** இயந்திரத்தை முதலாவது மீள்மதிப்பீடு செய்ததில் ரூபா 500 000 நட்டம் காணப்படுகின்றது என எடுப்போம்.

இந்த இயந்திரத்தை மீண்டும் மீள்மதிப்பீடு செய்தல்.

மீள்மதிப்பீட்டு இலாபம் ரூபா 400 000 ஆயின்,

இயந்திரக் கணக்கு வரவு 400 000

இலாபநட்டக் கணக்கு

(வருமானக்கூற்று) செலவு 400 000

(ஏனைய செலவுகளிலிருந்து குறைக்கவும்)

மீள்மதிப்பீட்டு இலாபம் ரூபா 700 000 ஆயின்,

இயந்திரக் கணக்கு வரவு 700 000

மீள்மதிப்பீடு ஒதுக்கக் கணக்கு செலவு 200 000

இலாபநட்டக் கணக்கு

(வருமானக்கூற்று) செலவு 500 000

(ஏனைய செலவுகளில் குறைக்கவும்)

- மீள்மதிப்பீடு செய்யும்போது திரண்ட தேய்வுப் பெறுமதியினை முதலாவது உதாரணத் தின்படி திரண்ட தேய்வு கணக்கில் வரவு வைத்து உரிய சொத்துக் கணக்கில் செலவு வைத்தல் வேண்டும்.

- ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணங்களின் தேய்வினை நேர்கோட்டு முறையிலும் ஓடுங்கு பாக முறையிலும் கணிப்பிடல்.

- நேர்கோட்டு முறையில் வருடாந்தத் தேய்வானது பின்வருமாறு கணிக்கப்படும்.

$$\text{வருடாந்தத் தேய்வுப் பெறுமதி} = \frac{\text{கிரயம் - இழிவுப் பெறுமதி}}{\text{பயன்படு ஆயுட்காலம்}}$$

- ஓடுங்குபாக முறையில் வருடாந்தத் தேய்வானது பின்வருமாறு கணிக்கப்படும்.
வருடாந்த தேய்வுப் பெறுமதி = (கிரயம் - திரண்டதேய்வு) × தேய்வின் வீதம்

- வருடாந்த பெறுமானத்தேய்வானது பின்வருமாறு கணக்குகளில் பதிவு செய்யப்படும்.

உரிய சொத்துத் தேய்வுக் கணக்கு வரவு XX
உரிய சொத்து திரண்ட தேய்வுக் கணக்கு செலவு XX

- ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரண அகற்றலைக் கணக்குகளில் பதிவு செய்தல்.

- ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரண அகற்றலுடன் தொடர்புடைய இரட்டைப் பதிவுகள் பின்வருமாறு:

- அகற்றப்படுகின்ற சொத்தின் கிரயம்:

சொத்து அகற்றுதல் கணக்கு வரவு XX
சொத்துக் கணக்கு செலவு XX

- அகற்றப்படுகின்ற சொத்தின் திரண்ட தேய்வு:

திரண்ட தேய்வுக் கணக்கு வரவு XX
சொத்து அகற்றுதல் கணக்கு செலவு XX

- சொத்தினது விற்பனை விலை:

காசுக் கணக்கு வரவு XX
சொத்து அகற்றுதல் கணக்கு செலவு XX

- பரிமாற்றாகப் பெற்ற சொத்தின் பெறுமதி:

குறித்த சொத்துக் கணக்கு வரவு XX
சொத்து அகற்றுதல் கணக்கு செலவு XX

- அகற்றுதலினால் உருவாகின்ற இலாபம்:

சொத்து அகற்றுதல் கணக்கு வரவு XX
இலாபநட்டக் கணக்கு (வருமானக்கூற்று) செலவு XX

- சொத்து அகற்றுதலினால் உருவாகின்ற நட்டம்:

இலாபநட்டக் கணக்கு (வருமானக்கூற்று) வரவு XX
சொத்து அகற்றுதல் கணக்கு செலவு XX

- ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணங்களில் வெளிப்படுத்த வேண்டிய விடயங்கள் தொடர்பில் கவனத்தில் கொள்ளல் வேண்டும். அவற்றில் சில பின்வருமாறு:
 - (i) மொத்த தேறிய பெறுமதியினை உறுதிப்படுத்துவதற்கு பயன்படுத்திய அளவீட்டு அடிப்படை
 - (ii) பயன்படுத்திய பெறுமானத் தேய்வு முறை
 - (iii) பயன்படுத்திய தேய்வு வீதம் அல்லது சொத்தின் பயன்தரு ஆயுட்காலம்.
 - (iv) நிதியாண்டின் ஆரம்பத்திலும் இறுதியிலும் மொத்த தேறிய பெறுமதியும் திரண்ட தேய்வின் அசைவும்

இணைப்பு 11.5.1

- (1) பின்வரும் அட்டவணையில் ஒவ்வொரு வணிகத்திற்கும் காட்டப்பட்டுள்ள சொத்துக்கள் ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணங்களுக்குரியதாக இனங்காணப்படும் அல்லது காணப்படமாட்டாது என்பதைக் குறிப்பிடவும்.

வணிக அமைப்புகள்	ஆதனம், பொறியாக இனம் காணப்படும் / காணப்படமாட்டாது.
1. வாகனங்களை விற்பனை செய்யும் யாழ் மோட்டார் நிறுவனத்தில் விற்பனைக்கு வைக்கப்பட்டுள்ள மோட்டார் வாகனம்.	
2. பயணிகள் போக்குவரத்துச் சேவையை வழங்குகின்ற “ரேணுகா போக்குவரத்துச் சேவை” நிறுவனத்தின் பயணிகள் பேருந்து.	
3. ஆடைத் தொழிற்சாலையிலுள்ள தையல் இயந்திரங்கள்.	
4. ஆடைத் தொழிற்சாலை அமைக்கப் பட்டுள்ள காணி.	
5. கட்டிடங்களை நிர்மாணித்து விற்பனை செய்கின்ற “ஹோம்லான்ட்” வணிகத்தின் காரியாலயக் கட்டிடம்.	

- (2) உற்பத்தி நிறுவனமொன்று உற்பத்திச் செயற்பாடுகளுக்காக இறக்குமதி செய்த இயந்திரமொன்றிற்கு ஏற்பட்ட கிரய உருப்படிகளில் சில கீழே தரப்பட்டுள்ளன. இவ்வணிகம் VAT தொடர்பில் பதிவு செய்யப்பட்ட நிறுவனமொன்றாகும்.

“ரூபா 000”

இயந்திரத்தின் குறித்த விலை	1 000
(வியாபாரக் கழிவு ரூபா 10% கழிக்குமுன்)	
இறக்குமதி தீர்வை வரி	200
தீர்வைகள் கட்டணம்	20
துறைமுகத்திலிருந்து கொண்டு வரும் கூலி	10
இறக்கும் கூலி	5
பொருத்துதல், ஒன்றுசேர்த்தல் கிரயம்	35
பொறியியல் மற்றும் தொழில் தொழில்சார் கட்டணம்	10
முதற்கட்ட பரிசார்த்த உற்பத்திக் கிரயம்	8
இயந்திரத்திற்குரிய பெறுமதிசேர்வரி (VAT)	90
வேறொரு இடத்தில் மீளப் பொருத்துவதற்கு ஏற்பட்ட கிரயம்	10
இயந்திரப் பராமரிப்பு கிரயம்	12

முதல் தடவையாக இனங்காணவேண்டிய இயந்திரக் கிரயத்தைக் கணிக்க.

- (3) ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணத்தை சொத்தொன்றாக இனங்காண்பதற்கு நிறைவு செய்யவேண்டிய நிபந்தனைகள் இரண்டைக் குறிப்பிடுக.
- (4) வரையறுக்கப்பட்ட “விக்கினேஷ்” கம்பனியின் 2016.04.01 ஆம் திகதி இயந்திரங்களின் பெறுமதி ரூபா 1 200 000 ஆகும். அத்திகதியில் திரண்ட தேய்வுக் கணக்கின் (தேய்வு ஏற்பாட்டுக் கணக்கு) மீதி ரூபா 400 000 ஆகக் காணப்பட்டது.
- (i) 2016.04.01 ஆம் திகதி முதல் முறையாக மீள்மதிப்பீட்டிற்கேற்ப இயந்திரங்களின் பெறுமதி ரூபா 950 000 ஆகும். உரிய நாட்குறிப்புப் பதிவுகளைத் தருக.
- (ii) மேற்குறிப்பிட்ட இயந்திரம் 2016.04.01 இல் முதன்முறையாக ரூபா 750 000 விற்கு மீள்மதிப்பீடு செய்யப்பட்டதாயின் அதற்குரிய நாட்குறிப்புப் பதிவுகள்.
- (iii) இவ்வியந்திரம் 2015.04.01இல் மீள்மதிப்பீடு செய்யப்பட்டு ரூபா 500 000 நட்டம் ஏற்பட்டிருப்பதோடு, 2016.04.01 இல் மீள்மதிப்பினால் ரூபா 950 000 மீள்மதிப்பீடு செய்யப்பட்டிருப்பின், அதற்குரிய நாட்குறிப்புப் பதிவுகள்.
- (iv) இவ்வியந்திரம் 2016.04.01 ஆந் திகதி மீள்மதிப்பீடு செய்யப்பட்ட பெறுமதி ரூபா 750 000 ஆகவும், 2015.04.01 இல் மீள்மதிப்பீட்டின்போது ரூபா 50 000 மிகையொன்று புத்தகங்களில் காட்டப்பட்டிருக்குமாயின் அதற்குரிய நாட்குறிப்புப் பதிவுகள்.

- (5) கஜன் லங்கா கம்பனி 2015.04.01ல் ரூபா 2 700 000 பெறுமதியான மோட்டார் வாகனமொன்றைக் கொள்வனவு செய்தது. அதன் பயன்படு ஆயுட்காலம் 5 வருடங்களும் (தேய்வு 20%) இழிவுப் பெறுமதி ரூபா 200 000 மும் ஆகும்.
- (i) 2015/2016, 2016/2017 ஆம் வருடங்களுக்கு நேர்கோட்டு முறையைப் பயன்படுத்தி வருடாந்தத் தேய்வினைக் கணிக்க.
- (ii) பெறுமானத் தேய்வினைப் பதிவு செய்வதற்குரிய நாட்குறிப்புப் பதிவுகளை யும் பேரேட்டுக் கணக்குகளையும் இரண்டு வருடங்களுக்கு தயாரிக்கவும்.
- (6) செல்வம் கம்பனி 01.01.2016 இல் ரூபா 1 500 000 பெறுமதியான இயந்திரங் களை வாங்கி ஒடுங்குபாக முறையில் ஆண்டுக்கு 20% தேய்மானமிடத் தீர்மானித்திருப்பின் 2016, 2017, 2018 ஆம் ஆண்டுகளுக்குரிய தேய்மானத் தொகைகளைக் கணிப்பிடுக.

கணிப்பீட்டு மதிப்பீட்டு நியதிகள்:

- இலங்கை கணக்கீட்டு நியமத்திற்கேற்ப (LKAS 16) ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணம் என்பதை வரைவிலக்கணப்படுத்துவார்.
- கணக்கீட்டு நியமத்திற்கேற்ப பின்வரும் பதங்களை வரைவிலக்கணப்படுத்துவார்.
 - கிரயம்
 - தேய்விடக்கூடிய பெறுமதி
 - கொண்டுசெல் பெறுமதி
 - நியாயமான பெறுமதி
 - இழிவுப் பெறுமதி
 - பயன்தரு ஆயுட்காலம்
- ஆரம்பக் கிரயம், பிற்காலக் கிரயம் தொடர்பில் கவனத்தில் கொள்வார்.
- கணக்கீட்டின்போது கவனத்தில் கொள்ளவேண்டிய அடிப்படைகளைக் குறிப்பிடுவார்.
- முதன்முறையாக அளவிடும்போது கிரய மாதிரியினைப் பயன்படுத்துவதும், பிற்கால அளவீட்டின்போது கிரய மாதிரி அல்லது மீள்மதிப்பீட்டு முறையைப் பயன்படுத்துவார்.
- மீள்மதிப்பீட்டு மாதிரிக்கேற்ப கணக்கு வைப்பார்.
- தேய்வு முறையினைக் குறிப்பிட்டு, திரண்ட தேய்வுக் கணக்குடன் கணக்குகளைத் தயாரிப்பார்
- ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணங்களின் அகற்றலைக் கணக்குகளில் பதிவு செய்வார்.
- ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணம் தொடர்பிலான தகவல்களை நிதிக் கூற்றுக்களில் வெளிப்படுத்துவார்.

தேர்ச்சி 11.0: நிதிக் கூற்றுக்களைத் தயாரிக்கும்போதும் முன்வைக்கும் போதும் இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமங்களைப் பின்பற்றுவார்.

தேர்ச்சி மட்டம் 11.6: ஏற்பாடு, நிகழ்த்தக்க பொறுப்புக்கள், நிகழ்த்தக்க சொத்துக்கள் என்பன தொடர்பாக கணக்கு வைத்தல் களையும் வெளிப்படுத்தல்களையும் மேற்கொள்வார்.

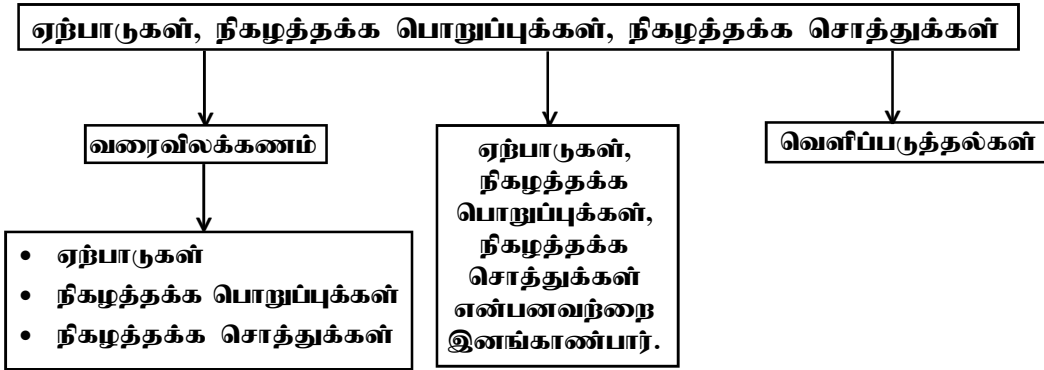
பாடவேளைகள்: 05

கற்றற் பேறுகள்:

- இலங்கை கணக்கீட்டு நியமத்திற்கமைய ஏற்பாடுகள், நிகழ்த்தக்க பொறுப்புக்கள், நிகழ்த்தக்க சொத்துக்கள் என்பனவற்றை வரைவிலக்கணப்படுத்துவார்.
- ஏற்பாடுகள், நிகழ்த்தக்க பொறுப்புக்கள், நிகழ்த்தக்க சொத்துக்கள் என்பனவற்றை வேறுபடுத்திச் சுட்டிக் காட்டுவார்.
- கணக்கீட்டு நியமத்திற்கமைய வெளிப்படுத்தல்களை மேற்கொள்வார்.

பிரதான பதங்களும் எண்ணக்கருக்களும்:

எண்ணக்கருப்படம் (Concept Map)



கற்றல் - கற்பித்தல் செயலொழுங்கு:

பிரவேசம்:

- பின்வரும் விடயங்கள் வெளிப்படுமாறு மாணவர்களோடு கலந்துரையாடலொன்றில் ஈடுபடுங்கள்.
 - ஏற்பாடுகள்
 - நிகழ்த்தக்க பொறுப்புக்கள்
 - நிகழ்த்தக்க சொத்துக்கள்
 - இனங்காணப்படும் முறை

பாடவிடயங்களைத் தெளிவுபடுத்துவதற்கான வழிகாட்டல்கள்:

• நியமத்திற்கான வரைவிலக்கணம்:

• ஏற்பாடுகள் (Provisions)

காலம் அல்லது அளவு தொடர்புடைய நிச்சயமற்ற நிலைமையொன்றுடன் கூடிய பொறுப்பொன்றாகும்.

• நிகழ்த்தக்க பொறுப்புக்கள் (Contingent Liabilities)

கடந்த கால நிகழ்வொன்றின் விளைவாக உருவாகிய நிறுவனத்தின் முழுமையான கட்டுப்பாடின்றி எதிர்கால நிகழ்வொன்று அல்லது பல நிகழ்வுகள் நிகழ்தல் அல்லது நிகழாதிருத்தல் எனும் அடிப்படையில் மட்டும் அவற்றின் வாழ்தன்மையை உறுதிப்படுத்தக்கூடிய விதிமுறையொன்றின் கடப்பாடொன்றே **நிகழ்த்தக்க பொறுப்புக்கள்** எனப்படும்.

மேலும், கடந்த கால நிகழ்வொன்றின் விளைவாக நிகழ்காலக் கடப்பாடொன்று தோன்றினாலும் கூட பின்வரும் காரணங்களினால் பொறுப்பொன்றாக இனங்காணப்படாத நிகழ்காலக் கடப்பாடுகளே நிகழ்த்தக்க பொறுப்புக்களாகும்.

(i) இப்பொறுப்புக்களைத் தீர்ப்பதற்காக பொருளாதார நலனொன்றை உருவாக்கக் கூடிய வளங்கள் வணிகத்திலிருந்து வெளிச் செல்லும் தன்மையொன்று காணப்படாதிருத்தல்.

அல்லது

(ii) கடப்பாட்டின் பெறுமதியினை நம்பகமான முறையில் அளவிட முடியாமை காரணமாக இனங்காணப்படாத நிகழ்காலக் கடப்பாடொன்றாகும்.

• நிகழ்த்தக்க சொத்துக்கள் (Contingent Assets)

கடந்தகால நிகழ்வொன்றின் விளைவாக உருவாகின்ற வணிகத்தின் கட்டுப்பாடின்றி எதிர்கால நிகழ்வொன்று அல்லது பல நிகழ்வுகள் நிகழ்தல் அல்லது நிகழாதிருத்தலினடிப்படையில் வாழ்தன்மையை உறுதிப்படுத்தக்கூடிய சொத்தொன்றாகும்.

• ஏற்பாடுகளையும் நிகழ்த்தக்க பொறுப்புக்களையும் வேறுபடுத்தி இனங்காணல்.

• ஏற்பாடுகள்:-

நிதிக் கூற்றுக்களில் ஏற்பாடுகளை இனங்காண்பதற்கு பின்வரும் நிபந்தனைகள் பூர்த்தி செய்யப்படல் வேண்டும்.

(i) அலகொன்றிற்கு கடந்தகால நிகழ்வொன்றின் பெறுபேறொன்றாக நிகழ்காலக் கடப்பாடொன்று காணப்படல்.

(ii) அக்கடப்பாட்டினைத் தீர்ப்பதற்காக பொருளாதார அனுகூலமொன்றுடன் இணைந்த வளங்கள் வணிகத்திலிருந்து வெளிச் செல்லக்கூடிய தன்மையொன்றைக் கொண்டிருத்தல்.

(iii) கடப்பாட்டிற்குரிய பெறுமானத்தை நம்பகத் தன்மை கொண்டதாக அளவிடக் கூடியதாக இருத்தல்.

மேற்கூறப்பட்ட நிபந்தனைகள் பூர்த்தி செய்யப்பட்டிருப்பின் குறிப்பிட்ட கடப்பாடு மதிப்பீடு செய்யப்பட்டு அப்பெறுமானமானது வருமானக்கூற்றில் செலவொன்றாகவும், நிதிநிலைமைக் கூற்றுக்களில் பொறுப்பொன்றாகவும் இனங்காணப்படும்.

• **நிகழ்த்தக்க பொறுப்புக்கள்:-**

நிகழ்த்தக்க பொறுப்பொன்றை இனங்காண்பதற்குப் பின்வரும் நிபந்தனைகள் பூர்த்தி செய்யப்பட்டிருத்தல் வேண்டும்.

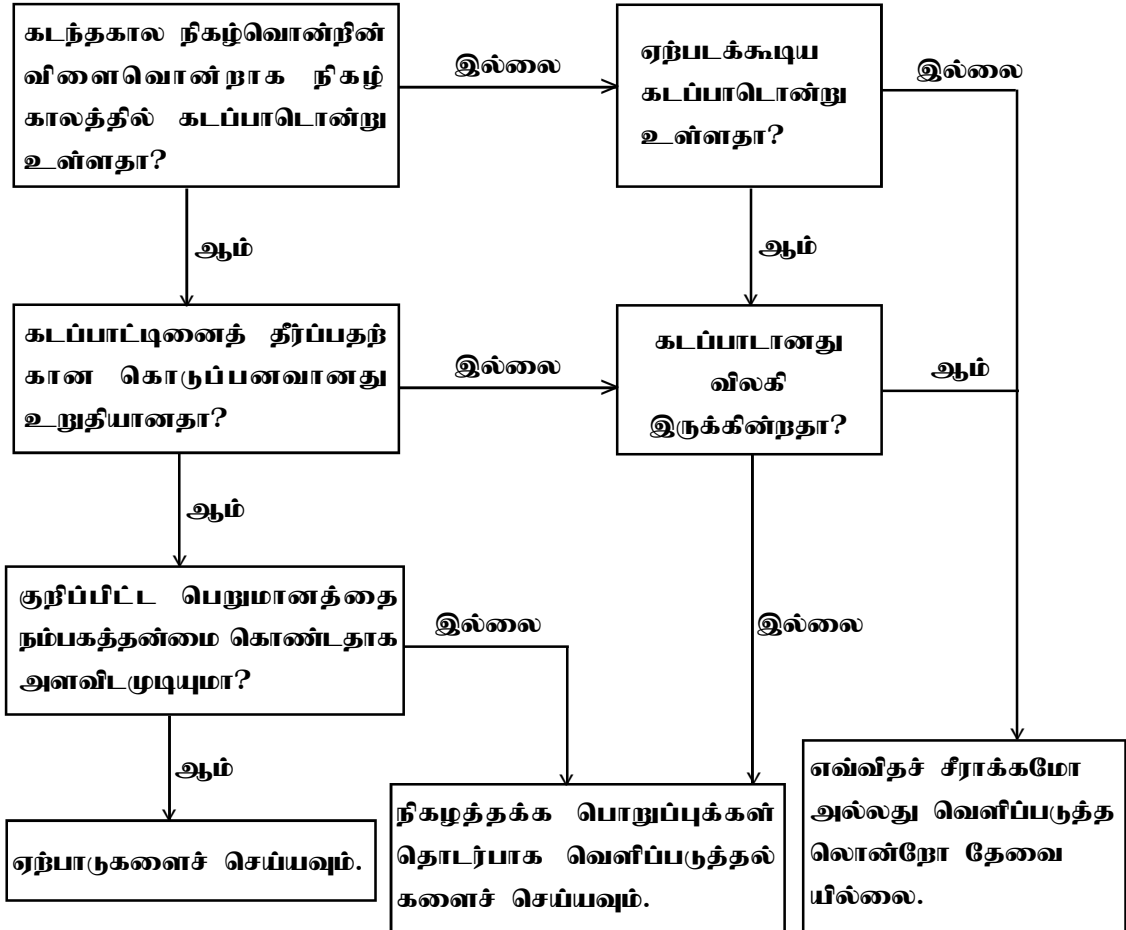
(i) கடப்பாடொன்றைத் தீர்ப்பதற்காக பொருளாதார அனுகூலமொன்றுடன் இணைந்த வளங்கள் வணிகத்திலிருந்து வெளிச் செல்லக்கூடிய தன்மை யொன்று காணப்படாதிருத்தல்.

அல்லது

(ii) கடப்பாட்டின் பெறுமானத்தை நம்பகத் தன்மை கொண்டதாக மதிப்பிட முடியாதிருத்தல்.

(iii) நிதிக்கூற்றுக்களில் பொறுப்பொன்றாக இனங்காணப்படாதிருக்கும் நிகழ்த்தக்க பொறுப்புக்கள் நிதிக்கூற்றுக்களில் வெளிப்படுத்தலாக மட்டும் (குறிப்பொன்றாக) மேற்கொள்வது போதுமானது.

• ஏற்பாடுகளையும் நிகழ்த்தக்க பொறுப்புக்களையும் பின்வரும் அட்டவணையை ஆய்வு கொள்வதன் மூலம் மிகவும் இலகுவாக விளங்கிக் கொள்ள முடியும்.



• **நிகழ்த்தக்க சொத்துக்கள்:-**

நிகழ்த்தக்க சொத்துக்கள் நிதிநிலைமைக் கூற்றுக்களில் சொத்தொன்றாக இனங் காணப்படாதிருக்கும். பொருளாதார அனுகூலமொன்று உட்பாய்ச்சப்படும் என எதிர்பார்க்கப்படுமாக இருந்தால் மட்டும் குறிப்பொன்றின் மூலம் வெளிப்படுத்தப்படல் வேண்டும்.

ஏற்பாடுகளுக்கான உதாரணம்:-

- விற்பனை செய்த பொருள்களின் மீதான உத்தரவாத உறுதிப்படுத்தப்படுத்தலின் அடிப்படையில் ஏற்பாடு செய்தல் (வியாபார உத்தரவாதம்).
- தொழிற்சாலையொன்றின் காரணமாக சூழலுக்கு ஏற்பட்ட சேதம் தொடர்பில் அரசு அல்லது வேறு நிறுவனமொன்றின் மூலம் வழக்கொன்று தாக்கல் செய்துள்ள போது.
- சேவையிலிருந்து பணி இறக்கம் செய்யப்பட்ட பணியாளரொருவர் இழப்பீடு கோரி வழக்கொன்று தாக்கல் செய்துள்ள போது இழப்பீடு நிச்சயமாக செலுத்த வேண்டி ஏற்படலும், அதனை நம்பகத் தன்மை கொண்டதாக மதிப்பிடக்கூடியதாக இருக்கும் சந்தர்ப்பமொன்றின்போது.

நிகழ்த்தக்க பொறுப்புக்கள் தொடர்பான உதாரணங்கள்:-

- சேவையிலிருந்து பணி இறக்கம் செய்யப்பட்ட ஊழியரொருவர் இழப்பீடு கோரி வழக்குத் தொடர்தல். இழப்பீடு செலுத்துதல் உறுதியற்றிருத்தலும் அதனை நம்பகத்தன்மை கொண்டதாக மதிப்பிட முடியாதிருக்கும் வேளையிலும்.
- நிறுவனத்தின் பிரிவொன்றை மூட வேண்டி ஏற்பட்டதனால் செலுத்த வேண்டிய இழப்பீடு.

நிகழ்த்தக்க சொத்துக்கள் தொடர்பான உதாரணங்கள்:-

- வணிகத்திற்கு சொந்தமான காணியொன்றை வீதி அபிவிருத்தி அதிகார சபை கையகப்படுத்தி கொண்டமை தொடர்பாக இழப்பீட்டுக்கு விண்ணப்பித்திருத்தல்.

வெளிப்படுத்தல்கள்

ஏற்பாடுகள்	நிகழ்த்தக்க பொறுப்புக்கள்	நிகழ்த்தக்க சொத்துக்கள்
1. நிதியாண்டின் தொடக்கத்திலும் இறுதியிலும் முன் கொண்டு வரப்படும் பெறுமானம்.	1. அதின் நிதித் தாக்கம் தொடர்பான மதிப்பீடொன்று.	1. நிகழ்த்தக்க சொத்துக்களின் தன்மை தொடர்பாக சுருக்கமான விபரமொன்று.
2. நிதியாண்டில் மேற்கொள்ளப்பட்ட மேலதிக ஏற்பாடுகள்.	2. வளங்களின் வெளிப்பாய்ச்சல்களின் பெறுமானங்களும் கால வரையறைகளும் தொடர்பான நிச்சயமற்ற நிலைமைகள்.	2. செயற்பாட்டு ரீதியாக மேற்கொள்ள முடியுமாக இருப்பின் அதன் நிதித் தாக்கம் தொடர்பான மதிப்பீடுகள்.
3. நிதியாண்டு காலப் பகுதியில் பயன்படுத்தப்பட்ட ஏற்பாடுகள்.		
4. பயன்படுத்தாது நிதியாண்டில் மீளவும் இலாபத்தில் சேர்க்கப்பட்ட ஏற்பாடொன்று.		

கண்பீட்டு மதிப்பீட்டு நியதிகள்:

- இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியம இலக்கம் 37 இற்கமைய பின்வரும் பதங்களை வரைவிலக்கணப்படுத்துவார்.
 - ஏற்பாடுகள்
 - நிகழ்த்தக்க பொறுப்புக்கள்
 - நிகழ்த்தக்க சொத்துக்கள்
 - ஏற்பாடுகள், நிகழ்த்தக்க பொறுப்புக்கள், நிகழ்த்தக்க சொத்துக்கள் என்பவற்றை வேறுபடுத்தி இனங்காண்பார்.
 - நியமத்திற்கமைய நிதிக் கூற்றுக்களில் வெளிப்படுத்தல்களைச் செய்வார்.
 - பின்வரும் ஒவ்வொரு நிகழ்வுகள் தொடர்பாகவும் கம்பனியொன்றின் நிதிக் கூற்றுக்களைத் தயாரிக்கும் பொழுது செயற்பட வேண்டிய முறையைச் சுருக்கமாக விளக்கவும். ஏற்பாடொன்றாகக் கருதப்படுமாயின் உரிய நாட்குறிப்பீட்டுப் பதிவுகளைச் சுட்டிக் காட்டவும்.
- (1) கம்பனியின் 2018.03.31 ஆம் திகதியுடன் முடிவடைந்த வருடத்தின் வருடாந்த விற்பனைப் பெறுமானம் ரூபா 2 மில்லியனாகும். இவ்வருடத்திலிருந்து பொறுப்பு உத்தரவாதத்தினடிப்படையில் பொருள் விற்பனைகள் நடைபெறுகின்றது. இது

வருடாந்தம் விற்பனைப் பெறுமானத்தில் 2% ஆக ஏற்படலாம் என நம்பகத் தன்மை கொண்டதாக மதிப்பிட முடியும்.

- (2) வணிகத்திலிருந்து பணிநீக்கம் செய்யப்பட்ட ஊழியரொருவர் ரூபா 5 000 000 இழப்பீட்டுத் தொகையைக் கோரி வழக்கொன்றைத் தாக்கல் செய்துள்ளார். கம்பனியினால் இழப்பீட்டுத் தொகை செலுத்த வேண்டி ஏற்படாது என வழக்கின் தீர்ப்பானது அமையும் என்று கம்பனி வழக்கறிஞர் நம்பிக்கையுடன் கூறுகின்றார்.
- (3) கம்பனியிடமிருந்து ரூபா 200 000 இழப்பீட்டுத் தொகையொன்றைக் கோரி சூழல் அதிகார சபையினால் வழக்கொன்று தாக்கல் செய்யப்பட்டுள்ளது. இவ்வழக்கின் தீர்ப்பானது கம்பனியினால் இழப்பீட்டினைச் செலுத்த வேண்டி ஏற்படும் என கம்பனி வழக்கறிஞர் நம்பிக்கையுடன் கூறுகின்றார்.
- (4) ஒப்பந்தத்தை முறித்துக் கொண்ட வணிகரொருவரிடமிருந்து ரூபா 400 000 இழப்பீட்டுத் தொகையைக் கோரி கம்பனியின் மூலம் வழக்கொன்று தாக்கல் செய்யப்பட்டுள்ளது. இவ்வழக்கின் தீர்ப்பானது எவ்வாறு அமையும் என்பது தொடர்பாக இதுவரையில் எவ்வித முடிவும் செய்ய முடியாதுள்ளது.

தேர்ச்சி 11.0: நிதிக் கூற்றுக்களைத் தயாரிக்கும்போதும் முன்வைக்கும் போதும் இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமங்களைப் பின்பற்றுவார்.

தேர்ச்சி மட்டம் 11.7: குத்தகை சொத்துரிமையைக் கணக்கு வைத்தல் தொடர்பான அடிப்படை விளக்கத்தைப் பெற்றுக் கொள்வார்.

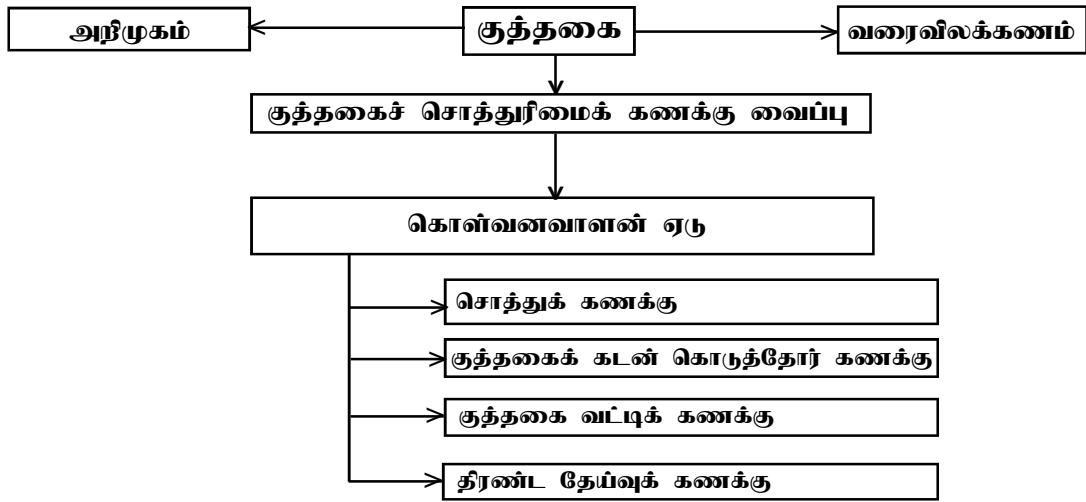
பாடவேளைகள்: 05

கற்றற் பேறுகள்:

- இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமத்திற்கேற்ப குத்தகையினை வரைவிலக்கணப்படுத்துவார்.
- குத்தகைக் கொள்வனவாளரின் ஏடுகளில் அறிக்கைப்படுத்துவார்.
- குத்தகை வட்டியினைப் பதிவு செய்வார்.
- குத்தகைக் கடன் கொடுத்தோர் மீதியினை நிதி நிலைமைக்கூற்றில் அறிக்கைப்படுத்தும் முறையினைச் சுட்டிக் காட்டுவார்.

பிரதான பதங்களும் எண்ணக்கருக்களும்:

எண்ணக்கருப்படம் (Concept Map)



கற்றல் - கற்பித்தல் செயலொழுங்கு:

பிரவேசம்:

- இத்தேர்ச்சி மட்டத்திற்குரிய பாடத்தில் பிரவேசிக்கும்போது குத்தகை தொடர்பிலான செயற்பாட்டு உதாரணங்களை ஆயத்தப்படுத்திக் கொண்டு மாணவர் கருத்துக்களை கேட்டவாறு சிந்தனைக் கிளறலில் ஈடுபடவும்.
- இணைப்பு 11.7.1 பத்திரத்தை மாணவர்களுக்குப் பெற்றுக் கொடுக்கவும்.
- இணைப்பு 11.7.1 பத்திரத்தை மாணவர்களுக்கு வழங்கவும்.

பாடவிடயங்களைத் தெளிவுபடுத்துவதற்கான வழிகாட்டல்கள்:

- குத்தகையுடன் தொடர்புடைய பிரிவினர் - கொள்வனவாளர், விற்பனையாளர்
- குத்தகை முறையில் பெற்றுக் கொள்ளக்கூடிய ஆதனங்கள் - காணி,கட்டடம், இயந்திரம், மோட்டார் வாகனம், உபகரணம் போன்றவை.
- குத்தகை - ஏதாவது கொடுப்பனவொன்று அல்லது கொடுப்பனவுத் தொடரொன்றை உள்ளடக்கியதாக ஒப்பந்தம் செய்த காலப்பகுதி வரை சொத்தொன்றைப் பயன்படுத்தக்கூடிய உரிமை குத்தகை விற்பனையாளரால் குத்தகைக் கொள்வனவாளருக்கு ஒப்படைக்கப்படுகின்ற ஒப்பந்த மொன்றாகும்.

குத்தகையொன்றின் இடரும் அனுகூலங்களும்:

இடர்	அனுகூலங்கள்
<ul style="list-style-type: none"> • செயற்பாடற்ற இயலாவு • தொழினுட்ப ரீதியில் காலம் கடந்ததாக இருத்தல். • பராமரிப்பும் பழுதுபார்த்தலும் 	<ul style="list-style-type: none"> • பொருளாதார அனுகூலம் கிடைத்தல். • சொத்தின் பெறுமதி உயர்வடைதல். • சொத்தினை பயன்படுத்துவதன் காரணமாகக் கிடைக்கப் பெறும் மூலதன இலாபம்.

கொள்வனவாளர் ஏடுகளில் குத்தகை தொடர்பான கணக்குப் பதிவுகள்

- குத்தகைச் சொத்துரிமையின் நியாயமான பெறுமதி

உரிய சொத்துக் கணக்கு வரவு XXX

குத்தகை கடன்கொடுத்தோர் கணக்கு செலவு XXX

- சொத்தினைப் பெறும்போது செலுத்துகின்ற ஆரம்பக் கொடுப்பனவு

குத்தகைக் கடன்கொடுத்தோர் கணக்கு வரவு XX

காசுக் கணக்கு செலவு XX

- தவணைகளின்போது குத்தகை வட்டியினை ஏற்படுத்துதல்.

குத்தகை வட்டிக் கணக்கு வரவு XX

குத்தகை கடன்கொடுத்தோர் கணக்கு செலவு XX

தவணைக் கட்டணம் செலுத்தும்போது

குத்தகை கடன்கொடுத்தோர் கணக்கு வரவு XX

காசுக் கணக்கு செலவு XX

- வருட முடிவில் சொத்தின் வருடாந்தத் தேய்வினைச் சீராக்கல்.
தேய்வினைக் கணிப்பிடல் - சொத்தின் உரிமை குத்தகைக் கால முடிவில் கொள்வன
வாளருக்கு கிடைக்குமாயின்,

$$\text{பெறுமானத்தேய்வு} = \frac{\text{சொத்தின் நியாயமான பெறுமதி} - \text{இழிவுப் பெறுமதி}}{\text{சொத்தின் ஆயுட்காலம்}}$$

- சொத்தின் உரிமை குத்தகைக் கால முடிவில் கொள்வனவாளருக்குக் கிடைக்கா
விடின்,

$$\text{பெறுமானத்தேய்வு} = \frac{\text{சொத்தின் நியாயமான பெறுமதி} - \text{இழிவுப் பெறுமதி}}{\text{குத்தகைக் காலம்}}$$

உரிய தேய்வுக் கணக்கு வரவு	XX
உரிய திரண்ட தேய்வுக் கணக்கு செலவு	XX

- வருட முடிவில் நிதிநிலைமைக்கூற்றில் குத்தகைக் கடன் கொடுத்தோரைக் காட்டுதல்.

- நடைமுறைப் பொறுப்புக்கள்:

வருடாந்தம் செலுத்த வேண்டிய தவணைக் கட்டணம்	XX
அடுத்து / எதிர்வரும் வருடத்திற்கான குத்தகை வட்டி	(X)
குத்தகைக் கடனின் நடைமுறைப்பகுதி	<u>XX</u>

- நடைமுறை அல்லாத பொறுப்புக்கள்:

வருட இறுதியில் குத்தகைக் கடன்கொடுத்தோர் மீதி	XXX
குத்தகைக் கடன்கொடுத்தோரின் நடைமுறைப்பகுதி	(XX)
குத்தகைக் கடன்கொடுத்தோர் நடைமுறையல்லாப் பகுதி	<u>XXX</u>

இணைப்பு 11.7.1:

- இணைப்பு 11.7.1 பத்திரத்தை மாணவர்களுக்குப் பெற்றுக் கொடுக்கவும்.

- வரையறுக்கப்பட்ட அமல்யா பொதுக்கம்பனி 2017.04.01ந் திகதி குத்தகை அடிப்படையில் இயந்திரமொன்றைப் பெற்றுக் கொண்டது. இக்கொடுக்கல் வாங்கல் களுக்குரிய பின்வரும் தகவல்கள் வழங்கப்பட்டுள்ளன.

இயந்திரத்தின் நியாயமான விலை	ரூபா 1 541 992
ஆரம்பக் கொடுப்பனவு	ரூபா 400 000
ஒவ்வொரு வருட இறுதியிலும் செலுத்த வேண்டிய குத்தகை தகவணைக் கட்டணம்	ரூபா 400 000
குத்தகைக் காலம்	4 வருடங்கள்
இயந்திரத்தின் இழிவுப் பெறுமதி	ரூபா 41 992
பயன்படு ஆயுட்காலம்	5 வருடங்கள்
குத்தகை வட்டி வீதம் (வருடத்திற்கு)	15%

குத்தகைக் கால முடிவில் இயந்திரத்தின் உரிமை வரையறுக்கப்பட்ட அமல்யா கம்பனிக்கு கிடைக்கப் பெறும்.

- ஒவ்வொரு வருட இறுதியிலுமான குத்தகை வட்டி பின்வருமாறு:

வருடம்	குத்தகை வட்டி (ரூபா)
2017/2018	171 289
2018/2019	136 994
2019/2020	97 542
2020/2021	52 174
	<u>457 999</u>

வேண்டப்படுவது:

1. 2018.03.31ல் முடிவடையும் முதல் வருடத்திற்கான வருடாந்த தேய்வுக் கணக்கு வைப்பு உள்ளடங்கலாக உரிய நாட்குறிப்புப் பதிவுகள்.
2. 2018.03.31ல் முடிவடையும் முதல் வருடத்திற்கு வருடாந்தத் தேய்வுக்கான கணக்கு வைத்தல் உள்ளடங்கலாக உரிய பேரேட்டுக் கணக்குகள்.
3. 2018.03.31ல் முடிவடையும் வருடத்தில் நிதிக் கூற்றுக்களில் காட்டவேண்டிய குத்தகைச் சொத்திற்குரிய உருப்படிகள்.

கணிப்பீட்டு மதிப்பீட்டு நியதிகள்:

- இலங்கை கணக்கீட்டு நியமத்திற்கேற்ப குத்தகையினை வரைவிலக்கணப்படுத்துவார்.
- குத்தகையினை கொள்வனவாளரின் ஏட்டில் பதிவு செய்வார்.
- குத்தகை வட்டியினை அறிக்கைப்படுத்துவார்.
- குத்தகை கடன்கொடுநர் மீதியினை நடைமுறை, நடைமுறை அல்லாத என்றவாறு நிதிநிலைமைக்கூற்றில் அறிக்கைப்படுத்துவார்.

உதாரணம்:

- வரையறுக்கப்பட்ட சமன் கம்பனி 2016.04.01 ஆம் திகதி குத்தகையின் கீழ் மோட்டார் வாகனமொன்றைக் கொள்வனவு செய்தது. அது தொடர்பான தகவல்கள் பின்வருமாறு:

மோட்டார் வாகனத்தின் நியாயமான பெறுமதி ரூபா 3 200 000
குத்தகைக்காலம் 5 வருடங்கள்

ஆரம்பக் கட்டணம் இல்லை.

தவணைக் கட்டணப் பெறுமதி ரூபா 606 800

(ஒவ்வொரு நிதியாண்டு முடிவிலும் செலுத்தப்படல் வேண்டும்.)

வட்டிவீதம் - வருடத்திற்கு 10% ஆகும்.

மோட்டார் வாகனத்தின் ஆயுட்காலம் 5 வருடங்கள்

இழிவுப் பெறுமதி ரூபா 300 000

வரையறுக்கப்பட்ட சமன் கம்பனியின் மேற்குறிப்பிட்ட கொடுக்கல் வாங்கல்களுக்கிரிய 2017.03.31 இல் முடிவடையும் வருடத்திற்குரிய நாட்குறிப்புப் பதிவுகளும் பேரேட்டுக் கணக்குகளில் பின்வருமாறு தரப்படுகின்றது.

**வரையறுக்கப்பட்ட சுமன் கம்பனி
பொது நாட்குறிப்பேடு**

திகதி	விபரம்	வரவு(ரூபா)	செலவு(ரூபா)
2016.04.01	மோட்டார் வாகனக் கணக்கு வரவு குத்தகை கடன்கொடுத்தோர் கணக்கு (குத்தகை முறையில் மோட்டார்வாகன கொள்வனவு)	2 300 000	2 300 000
2017.03.31	குத்தகை வட்டிக் கணக்கு வரவு குத்தகை கடன்கொடுத்தோர் கணக்கு (குத்தகை வட்டியினை சீராக்குதல்)	230 000	230 000
2017.03.31	குத்தகை கடன் கொடுத்தோர் கணக்கு வரவு காசுக் கணக்கு (வருடாந்த தவணைக் கட்டணத்தை குத்தகை கடன் கொடுத்தோருக்குச் செலுத்துதல்.)	606 800	606 800
2017.03.31	மோட்டார் வாகன தேய்வுக் கணக்கு வரவு மோட்டார் வாகன திரண்ட தேய்வுக் கணக்கு (வருடாந்த தேய்வினைச் சீராக்குதல்)	400 000	400 000

செய்கை:

$$2017.03.31\text{ல் குத்தகை வட்டி} = 2\,300\,000 \times \frac{10}{100}$$

$$\text{ரூபா} = \underline{\underline{230\,000}}$$

$$2017.03.31\text{ல் வருடாந்த தேய்வு} = \frac{2\,300\,000 - 300\,000}{5}$$

$$\text{ரூபா} = \underline{\underline{400\,000}}$$

**வரையறுக்கப்பட்ட சுமன் கம்பனியின் 2017.03.31 இல் முடிவடையும்
வருடத்திற்கான பேரேட்டுக் கணக்குகள்
குத்தகை கடன் கொடுத்தோர் கணக்கு**

ரூபா		ரூபா			
2016.04.01	காசு (ஆரம்ப வைப்பு)	xxx	2016.04.01	மோட்டார் கணக்கு	2 300 000
2017.03.31	காசு (தவணைக் கட்டணக் கொடுப்பனவு)	606 800	2017.03.31	குத்தகை வட்டிக் கணக்கு	230 000
2017.03.31	மீ/கீ/செ	1 923 200			
		<u>2 530 000</u>			<u>2 530 000</u>
			2017.04.01	மீ/கீ/வ	1 923 200

மோட்டார் வாகனக் கணக்கு

ரூபா		ரூபா			
2016.04.01	குத்தகை கடன்கொடுத்தோர் க/கு	2 300 000	2017.03.31	மீ/கீ/செ	2 300 000
		<u>2 300 000</u>			<u>2 300 000</u>
2017.04.01	மீ/கீ/வ	2 300 000			

குத்தகை வட்டிக் கணக்கு

ரூபா		ரூபா	
2017.03.31	குத்தகை கடன்கொடுத்தோர் க/கு	230 000	
			2017.03.31 இலாபநட்டக்கணக்கு
			230 000
			(வருமானக்கூற்று நிதிச்செலவுகள்)
		<u>230 000</u>	<u>230 000</u>

மோட்டார் வாகன தேய்வுக் கணக்கு

ரூபா		ரூபா	
2017.03.31	மோட்டார் வாகன திரண்ட தேய்வுக் க/கு	400 000	
			2017.03.31 இலாபநட்டக்கணக்கு
			400 000
			(வருமானக்கூற்று விநியோகச் செலவு)
		<u>400 000</u>	<u>400 000</u>

மோட்டார் வாகன திரண்ட தேய்வுக் கணக்கு

ரூபா		ரூபா	
2017.03.31	மீ.கீ.கொ.செ.	400 000	
			2017.03.31 மோட்டார் தேய்வு கணக்கு
			400 000
		<u>400 000</u>	<u>400 000</u>
			2017.04.01 மீ/கீ/வ
			400 000

வரையறுக்கப்பட்ட சுமன் கம்பனி

2017.03.31 இல் முடிவடைந்த வருடத்திற்கான நிதிக்கூற்றின் உருப்படிகள்

இலாபம் அல்லது நட்டம் மற்றும் முற்றுமடங்கிய வருமானக்கூற்று

	ரூபா
விநியோகச் செலவு மோட்டார் தேய்வு	400 000
நிதிச் செலவு குத்தகை வட்டி	230 000

குறிப்பு:
வரிக்கு முன்னரான இலாபத்தைக் கணிக்கும்போது கவனத்தில் கொள்ளவேண்டிய உருப்படிகள்:

	ரூபா
குத்தகை வட்டி	230 000
மோட்டார் தேய்வு	400 000

நிதிநிலைமைக்கூற்று

நடைமுறை அல்லாத பொறுப்புகள் குத்தகை கடன்கொடுத்தோர் (1 923 200 - 414 480)	←	1 508 720
நடைமுறைப் பொறுப்புகள் குத்தகைக் கடன்கொடுத்தோர் (606 800 - 192 320) தவணைக் - அடுத்த கட்டணம் வருட வட்டி	←	414 480

செய்கை:

எதிர்வரும் வருடத்திற்கான வட்டி (2018.03.31) $1\,923\,200 \times \frac{10}{100} = \underline{\underline{192\,320}}$

குத்தகை வட்டிக் கணிப்பீடு மாணவர்களிடம் எதிர்பார்க்கப்படவில்லை.

தேர்ச்சி 11.0: நிதிக் கூற்றுக்களைத் தயாரிக்கும்போதும் முன்வைக்கும் போதும் இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமங்களைப் பின்பற்றுவார்.

தேர்ச்சி மட்டம் 11.8: அறிக்கைப்படுத்தப்படும் நிதியாண்டுக்குப் பின்னரான நிகழ்வுகள் தொடர்பில் கணக்கு வைத்தல்களையும் வெளிப்படுத்தல்களையும் மேற்கொள்வார்.

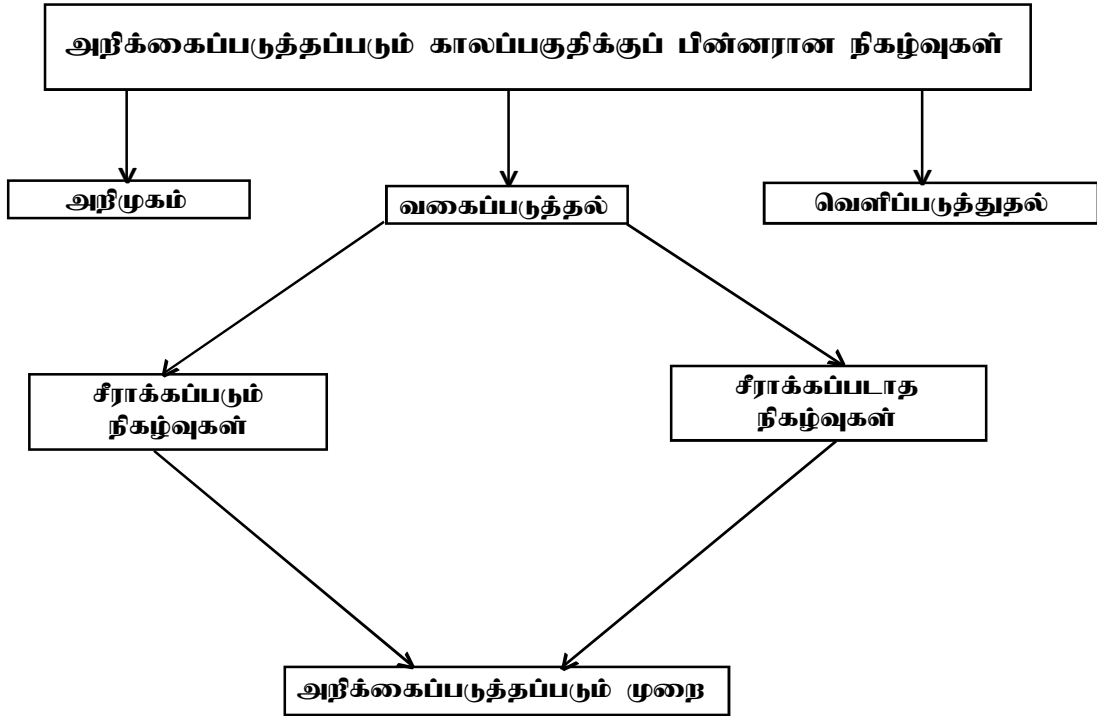
பாடவேளைகள்: 05

கற்றற் பேறுகள்:

- அறிக்கைப்படுத்தப்படும் காலப்பகுதிக்குப் பின்னரான நிகழ்வுகளை கணக்கீட்டு நியமத்திற்கேற்ப வரைவிலக்கணப்படுத்துவார்.
- கணக்கீட்டு நியமத்திற்கமையச் சீராக்கப்படும் நிகழ்வுகள் சீராக்கப்படாத நிகழ்வுகள் என வேறுபடுத்திக் காட்டுவார்.
- கணக்கீட்டு நியமத்திற்கமைய வெளிப்படுத்தல்களை மேற்கொள்வார்.

பிரதான பதங்களும் எண்ணக்கருக்களும்:

எண்ணக்கருப்படம் (Concept Map)



கற்றல் - கற்பித்தல் செயலொழுங்கு:

பிரவேசம்:

- பின்வரும் பதாதைகளை மாணவர்களுக்கு முன்வைக்கவும். (Flash Card)

1. வரையறுக்கப்பட்ட பொதுக் கம்பனியொன்று 2016.03.31 ஆம் திகதியில் முடிவடையும் வருடத்திற்கான நிதிக்கூற்றினை முன்வைத்தல்.

2. இயக்குனர்கள் நிதிக் கூற்றுக்களை முன்வைப்பதற்கு அங்கீகாரமளிக்கப் பட்டது 2016.06.10 ஆம் திகதி.

3. சகல பங்குதாரர்களுக்கும் 2016.04.30 ஆம் திகதி நிதிக் கூற்றுக்கள் முன்வைக்கப்பட்டுள்ளன.

- பதாதைகளில் உள்ளடக்கப்பட்டிருக்கும் விடயங்களில் சிறந்த முறையிலான விளக்கம் பெறுவதற்குச் சந்தர்ப்பமளிக்கப்பட்டு கீழ்க் காட்டப்படும் வினாக்களை மாணவர்களிடம் கேட்டறிந்து அறிக்கைப்படுத்தப்படும் நிதியாண்டிற்குப் பின்னரான நிகழ்வுகள் என்றால் என்ன என்பதனை விளக்கவும்.
 - நிதியாண்டு எது?
 - அறிக்கைப்படுத்தப்படும் நிதியாண்டின் பின்னரான காலம் எது?
 - அறிக்கைப்படுத்தப்படும் நிதியாண்டிற்குப் பின்னரான நிகழ்வுகள் என்றால் என்ன?
- அறிக்கைப்படுத்தப்படும் நிதியாண்டிற்குப் பின்னரான நிகழ்வுகளை விளக்கிய பின்னர் இணைப்பு 11.8.1 இல் உள்ளடக்கிய கொடுக்கல் வாங்கல் நிகழ்வுப் பட்டியலை இரு மாணவர் குழுக்களுக்குப் பெற்றுக் கொடுக்கவும்.
- இரு மாணவர் குழுக்களுக்கும் பின்வரும் இரு தலைப்புக்களையும் வழங்கவும்.
 - (1) சீராக்கப்படும் நிகழ்வுகள்
 - (2) சீராக்கப்படாத நிகழ்வுகள்
- ஒவ்வொரு குழுக்களுக்கும் கிடைக்கும் தலைப்புக்களுக்குரிய கொடுக்கல் வாங்கல் பட்டியலொன்றைத் தெரிவு செய்து கொள்வதில் ஈடுபடுத்தச் செய்யவும்.
- அவ்வொவ்வொரு குழுக்களினாலும் தெரிவு செய்த கொடுக்கல் வாங்கல்களை நிதிக் கூற்றுக்களில் காட்டும் முறையை எழுதிக் காட்டுவதில் ஈடுபடுத்தவும்.
- அவ்வொவ்வொரு குழுக்களினதும் தேடியறிதல்களை ஆக்கபூர்வமான முறையில் வகுப்பறையில் முன்வைப்பதற்கான சந்தர்ப்பத்தைப் பெற்றுக் கொடுக்கவும்.
- அனைத்துக் குழுக்களும் தத்தமது தேடியறிதல்களை முன்வைத்ததன் பின்னர் அறிக்கைப்படுத்தப்படும் காலப்பகுதியின் பின்னரான நிகழ்வுகள் தொடர்பாக மாணவர்களுடன் கலந்துரையாடலொன்றைச் செய்யவும்.

- நிதியாண்டில் தொடுக்கப்பட்ட வழக்கிற்கு கான அறிக்கைப்படுத்தும் நிதியாண்டின் பின்னர் வழங்கப்பட்ட தீர்ப்பினடிப்படையில் செலுத்த வேண்டி இருக்கும் இழப்பீட்டொன்று.
- அறிக்கைப்படுத்தப்படும் காலப்பகுதியின் இறுதித் திகதியில் காணப்பட்ட இருப்புக்களின் கிரயத்தை நிதிக் கூற்றுக்களை அங்கீகரிப்பதற்கு முன்னர் குறைந்த பெறுமானத்திற்கு விற்பனை செய்தல்.
- நிதியாண்டு காலப் பகுதியில் கொள்வனவு செய்யப்பட்ட சொத்தொன்றின் உண்மைப் பெறுமானம் நிதிக் கூற்றுக்கள் அங்கீகரிக்கப்பட்ட காலப் பகுதிக்கு முன்னரான திகதியிலே தீர்மானிக்கப்பட்டது.
- அறிக்கைப்படுத்தப்படும் நிதியாண்டின் பின்னர் சாதாரண பங்காளர்களுக்கு பங்கிலாபத்தை பிரகடனப்படுத்தல்.
- அறிக்கைப்படுத்தப்படும் காலப் பகுதிக்குப் பின்னர் அங்கீகரிக்கப்படும் இறுதித் திகதியில் கம்பனிக்குரிய முதலீடுகளின் சந்தைப் பெறுமதி குறைவடைதல்.
- அறிக்கைப்படுத்தப்படும் காலப்பகுதியின் பின்னரான திகதியில் வணிகத்தின் முக்கிய அலகொன்றை அரசு கையகப்படுத்திக் கொள்ளல்.

சீராக்கம் செய்யப்படும் நிகழ்வுகளையும் சீராக்கம் செய்யப்படாத நிகழ்வுகளையும் பற்றிய தெளிவான விளக்கத்தைப் பெற்றுக் கொள்வதற்காக அதன் வேறுபாடுகளை பின்வருமாறு குறிப்பிட்டுக் காட்ட முடியும்.

சீராக்கம் செய்யப்படும் நிகழ்வுகள்	சீராக்கம் செய்யப்படாத நிகழ்வுகள்
1. அறிக்கைப்படுத்தப்படும் நிதியாண்டின் இறுதித் திகதியில் காணப்பட்ட நிலைமைகளுக்கு சான்றுபடுத்தக் கூடியதாக இருத்தல்.	1. அறிக்கைப்படுத்தப்படும் நிதியாண்டின் பின்னர் மேலெழும் நிலைமைகள் வெளிப்படுத்தப்படும். இந்நிலைமைகளுக்கு சான்று வழங்காதிருத்தல்.
2. இலாபம் அல்லது நட்டம் மற்றும் ஏனைய முற்றுமடங்கிய வருமானக்கூற்றிலும் நிதி நிலைமைக் கூற்றிலும் தாக்கத்தை ஏற்படுத்தும்.	2. இலாபம் அல்லது நட்டம் ஏனைய முற்றுமடங்கிய வருமானக்கூற்று, நிதி நிலைமைக் கூற்று என்பவற்றில் தாக்கத்தை ஏற்படுத்தாது.
3. நிதிக் கூற்றுக்களில் சீராக்கம் செய்யப்படல் வேண்டும்.	3. நிதிக் கூற்றுக்களில் சீராக்கம் செய்யப்படுவதில்லை.
4. சீராக்கத்துடன் வெளிப்படுத்தல்களும் செய்யப்படுதல் வேண்டும்.	4. குறிப்புக்கள் மூலம் வெளிப்படுத்தல்கள் செய்தால் மட்டும் போதுமானது.

வெளிப்படுத்தல்கள் செய்யவேண்டிய விடயங்கள்:

- நிதிக்கூற்றுக்களை வெளியிடுவதற்கு அங்கீகாரமளிக்கப்பட்ட திகதி.
- அவ்வாறு அனுமதியளித்தது யார் என்பது தொடர்பானது.
- அறிக்கைப்படுத்தப்படும் நிதியாண்டிறுதித் திகதியில் காணப்பட்ட நிலைமைகள்.
- அறிக்கைப்படுத்தப்படும் நிதியாண்டின் பின்னர் இடம்பெற்ற செம்மையாக்கப்படாத நிகழ்வுகளின் தன்மை
- நிதிரீதியான தாக்கம் தொடர்பான மதிப்பீடு
- நிதிரீதியான மதிப்பீடொன்றை மேற்கொள்ள முடியாததாயின் அவை தொடர்பிலானவை.

இணைப்பு 11.8.1:

கொடுக்கல் வாங்கல்களின் பட்டியல்

- நிதியாண்டு 2016.04.01 தொடக்கம் 2017.03.31 வரை
நிதிக்கூற்றுக்களுக்கு அங்கீகாரமளிக்கப்பட்ட திகதி 2017.08.15
- (1) வரையறுக்கப்பட்ட சுபேதா பொதுக் கம்பனியில் 2017.05.10 ஆம் திகதியில் சாதாரண பங்குகளுக்கு 10% பங்கிலாபம் வழங்குவதற்கு முன்மொழியப்பட்டுள்ளது.
- (2) 2017.03.31 ஆம் திகதி முதலீட்டின் கிரயம் ரூபா 450 000 ஆகும். 2017.08.15 இல் இதன் சந்தைப் பெறுமதி ரூபா 350 000 ஆகும் என இயக்குனர்கள் மதிப்பிட்டுள்ளனர்.
- (3) கம்பனியின் பணியாளரொருவர் கம்பனிக்கு எதிராக தொடர்ந்துள்ள வழக்கில் 2017.04.25 ஆம் திகதியில் ரூபா 150 000 இழப்பீடாக செலுத்துமாறு தீர்ப்பு வழங்கப்பட்டுள்ளது.
- (4) 2017.03.31 இல் காணப்பட்ட கிடைக்க வேண்டிய ரூபா 50 000 கடன்பட்டோ ரொருவர் இறந்தமை பற்றி 2017.04.20 ஆம் திகதியில் அறியக் கிடைத்தது.
- (5) 2017.03.31 ஆம் திகதியில் ரூபா 600 000 கிரயம் கொண்ட இருப்பில் உள்ளடக்கப் பட்டிருந்த ரூபா 100 000 பெறுமதியான இருப்பானது 2017.04.10 ஆம் திகதியில் ரூபா 75 000த்திற்கு விற்பனை செய்யப்பட்டது.
- (6) 2017.07.10 ஆம் திகதியில் வணிகத்தின் ஒரு பகுதி தீப்பற்றியதனால் ஏற்பட்ட நட்டம் ரூபா 500 000 என மதிப்பிடப்பட்டது.
- (7) 2017.03.31 ஆம் திகதியில் முடிவடையும் வருடத்தில் இருப்பழிவு தொடர்பாக கோரிக்கை விடப்பட்டிருந்த காப்புறுதி இழப்பீடான ரூபா 200 000த்தை செலுத்துவதற்கு காப்புறுதி நிறுவனம் 2017.07.10 ஆம் திகதி உடன்பட்டுள்ளது.
- (8) 2017.07.12 ஆம் திகதி கம்பனியின் பிரதான காரியாலயம் அமைந்துள்ள காணியை அரசு கையகப்படுத்தியதுடன் அதன் பெறுமதி ரூபா 1 500 000 என மதிப்பிடப்பட்டுள்ளது.

கணிப்பீட்டு மதிப்பீட்டு நியதிகள்:

- (1) பின்வரும் பதங்களை வரைவிலக்கணப்படுத்துவார்.
 - அறிக்கைப்படுத்தப்படும் நிதியாண்டு
 - அறிக்கைப்படுத்தப்படும் நிதியாண்டின் பின்னரான காலம்
 - அறிக்கைப்படுத்தப்படும் நிதியாண்டிற்குப் பின்னரான நிகழ்வுகள்
- (2) அறிக்கைப்படுத்தப்படும் நிதியாண்டிற்குப் பின்னரான நிகழ்வுகளை வகைப்படுத்துவார்.
- (3) சீராக்கப்படும் நிகழ்வுகள், சீராக்கப்படாத நிகழ்வுகள் என்பவற்றை வேறுபடுத்திக் காட்டுவார்.
- (4) சீராக்கப்படும், சீராக்கப்படாத நிகழ்வுகளுக்கான உதாரணங்களைச் சுட்டிக் காட்டுவார்.
- (5) வணிகத்தில் இடம்பெற்ற சில நிகழ்வுகளிலிருந்து செம்மையாக்கப்படும் நிகழ்வுகளை இனங்கண்டு அதனை செம்மைப்படுத்துவார்.
 - (i) நிதியாண்டினுள் கோரிய இழப்பீட்டுக் காப்புறுதித் தொகையொன்றிற்கு நிதியாண்டின் பின்னர் இரு வாரங்களுக்குள் ரூபா 10 000 இழப்பீடாகச் செலுத்தப்படும் என காப்புறுதிக் கம்பனி உடன்பட்டது.
 - (ii) நிதியாண்டின் பின்னர் சாதாரண பங்குதாரர்களுக்கு ரூபா 5 000 பங்கு லாபம் செலுத்துவதற்கு முன்மொழியப்பட்டது.
- (6) வரையறுக்கப்பட்ட பெரேரா கம்பனியின் நிதி அறிக்கை 2017.03.31 ஆம் திகதியில் முடிவடைகின்றது. 2017.05.30 ஆம் திகதியில் கம்பனியின் நிதிக் கூற்றுக்களை வெளியிட்ட இயக்குனர் சபையினால் அங்கீகாரம் வழங்கப்பட்டது. 2017.03.31 ஆம் திகதியின் பின்னர் இனங்காணப்பட்ட தகவல்கள் பின்வருமாறு:
 - (1) 2017.03.31 ஆம் திகதியில் காணப்பட்ட இருப்பின் கிரயம் ரூபா 350 000 இருப்புத் தொகையின் 2017.03.31 இல் மதிப்பிடப்பட்ட தேறிய தேறத்தக்க பெறுமானம் ரூபா 290 000, 2017.04.25 ஆம் திகதியில் மேற்குறிப்பிடப்பட்ட இருப்பு ரூபா 250 000க்கு விற்பனை செய்யப்பட்டது.
 - (2) கம்பனியின் பணியாளரொருவரான சோமனினால் கம்பனிக்கு எதிராக வழக்கொன்று தொடரப்பட்டுள்ளது. அவ்வழக்கிற்குரிய இழப்பீடாக ரூபா 100 000 செலுத்த வேண்டும் என 2017.04.15 ஆம் திகதியில் நீதிமன்றத்தினால் தீர்ப்பளிக்கப்பட்டுள்ளது.
 - (3) 2017.04.30 ஆம் திகதி கட்டடமொன்று தீயினால் அழிவுற்றது. இதனால் ஏற்பட்ட தீயழிப்பு நட்டம் ரூபா 150 000 ஆகும் என மதிப்பிடப்பட்டுள்ளது.
 - (4) கம்பனி பயன்படுத்திய ரூபா 1 500 000 பெறுமதியான மோட்டார் வாகன மொன்றை 2017.05.07 ஆம் திகதி அரசானது கையகப்படுத்திக் கொண்டது.

வேண்டப்படுவது:

- (1) சீராக்கப்படும் நிகழ்வுகளையும் சீராக்கப்படாத நிகழ்வுகளையும் வேறுபடுத்திக் காட்டுக.
 - (2) நிதிக் கூற்றுக்களில் சீராக்கப்படும் முறையையும் வெளிப்படுத்தக்கூடிய முறையையும் சுட்டிக் காட்டுக.
- (7) பின்வரும் கூற்றுக்களின் உண்மை, பொய் பற்றி அடைப்புக்குறிக்குள் குறிப்பிட்டுக் காட்டுக.
- (1) நிதியாண்டின் தொடக்கத் திகதிக்கும் இறுதித் திகதிக்கு மிடையிலான காலம் அறிக்கைப்படுத்தும் காலம் எனப்படும். (.....)
 - (2) சாதாரண பங்குதாரர்களுக்குக் குறிப்பிட்ட நிதியாண்டின் பின்னர் பங்குலாபத்தை முன்மொழிதலை வெளிப்படுத்தல் மாத்திரம் செய்தல் வேண்டும். (.....)
 - (3) குறிப்பிட்ட காலப் பகுதியின் இறுதித் திகதியில் காணப்பட்ட ரூபா 10 000 பெறுமதியான இருப்பொன்று நிதிக்கூற்றினை அங்கீகாரமளிப்பதற்கு முன்னரான ஒரு திகதியில் ரூபா 8 000த்திற்கு விற்பனை செய்யப்பட்டது. இதனை சீராக்குவதன் மூலம் இலாபத்தில் அதிகரிப்பொன்று ஏற்படும். (.....)

தேர்ச்சி 11.0: நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரிக்கும்போதும் முன்வைக்கும் போதும் இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமங்களைப் பின்பற்றுவார்.

தேர்ச்சி மட்டம் 11.9: வருமானங்களை இனங்காண்பதற்கான கணக்கு வைப்புக்களை மேற்கொள்வார்.

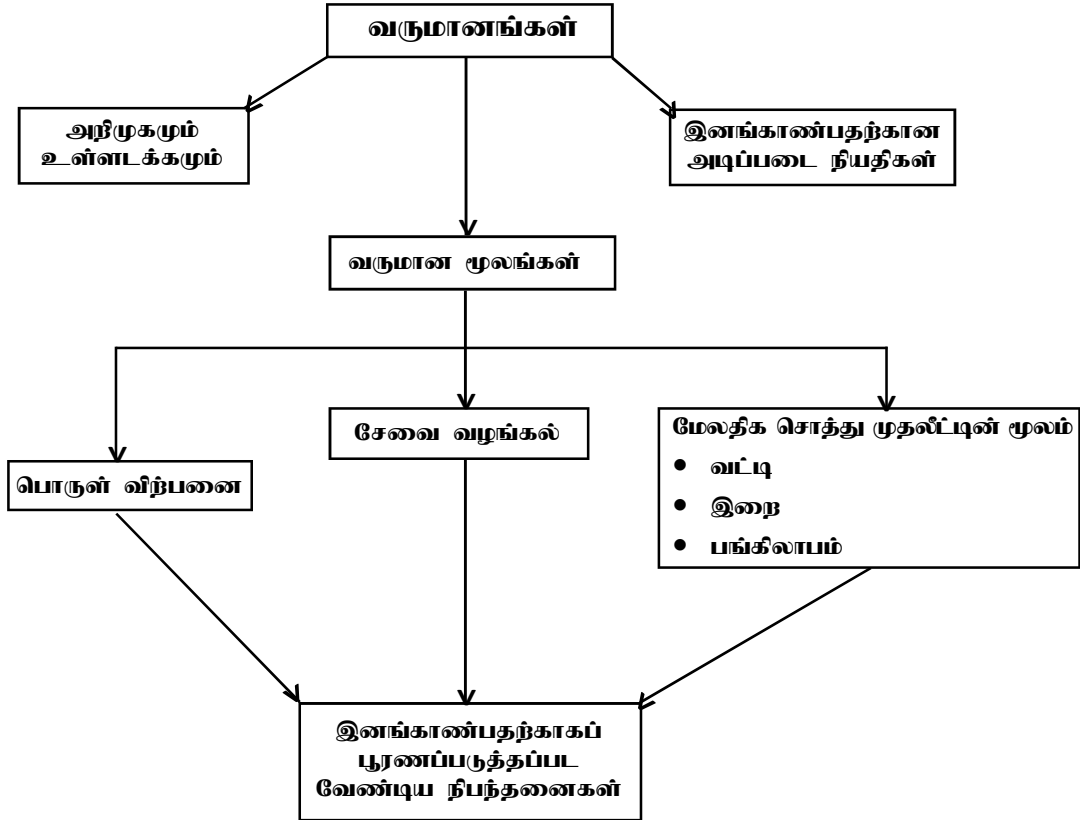
பாடவேளைகள்: 02

கற்றற் பேறுகள்:

- வருமானங்களை நியமங்களுக்கு ஏற்ப வரைவிலக்கணப்படுத்துவார்.
- பல்வேறு வருமானங்களை வகைப்படுத்தி இனங்காண்பார்.

பிரதான பதங்களும் எண்ணக்கருக்களும்:

எண்ணக்கருப்படம் (Concept Map)



கற்றல் - கற்பித்தல் செயலொழுங்கு:

பிரவேசம்:

- பின்வரும் விடயங்கள் வெளிப்படும் வகையில் கலந்துரையாடலொன்றைக் கட்டி யெழுப்பவும்.
- வருமானங்களை இனங்காண்பதன் முக்கியத்துவம்
- வருமானங்களில் உள்ளடங்கும் உருப்படிகள்
- வருமானங்களை இனங்காண்பதில் இருக்கவேண்டிய நியதிகள்
- வருமானங்கள் என்பதை வரைவிலக்கணப்படுத்துதல்

- எந்தவொரு வணிகத்திலும் சாதாரண செயற்பாடுகளினூடாக வருமானங்கள் மேலெழுகின்றன. வருமானம் பின்வரும் இரு காரணிகளின் கீழ் உருவாகும். அவையாவன:

- (1) வருமானம்
- (2) இலாபம்

- LKAS - 18 நியமத்தின் கீழ் வணிகக் கொடுக்கல் வாங்கல்களினூடாக மேலெழும் வருமானங்களை இனங்காணலும் அதற்குரிய ஒழுங்கு முறைகளும் தொடர்பான விதப்புரைகள் இடம்பெறுகின்றன.

- வருமானங்களை இனங்காணும் பொழுது அதற்காக முழுமைப்படுத்தக்கூடிய இரு நியதிகள் காணப்படுகின்றன. அவையாவன:

- (1) வருமானங்களினூடாக வணிகத்தினுள் எதிர்காலப் பொருளாதார அனுகூலங்களின் உட்பாய்ச்சலொன்று இடம்பெற வேண்டும்
- (2) அவ்வருமானங்களின் பெறுமானம் நம்பகத்தன்மையுடன் அளவிடுவதற்கான இயலுமை இருக்க வேண்டும்.

உதாரணம்:

வணிக நிறுவனமொன்று பெறுமதிசேர் வரி அடிப்படையில் பொருள் விற்பனை மூலம் ரூபா 46 000 கொண்ட பணத்தொகையொன்று பெற்றுக் கொள்ளப்பட்டது எனக் கருதினால் இதில் இரு பகுதிகள் உள்ளன.

- (1) பெறுமதிசேர் வரி (VAT) இன்றிய விற்பனை ரூபா 40 000 ஆகும். அவ் விற்பனைகளுள் கிடைக்கப் பெறும் இலாபம் என்பது வணிகத்திற்கான பொருளாதார அனுகூலமொன்றாகும்.
- (2) பெறுமதிசேர் வரி ரூபா 6 000 அரசின் சார்பான சேர்க்கப்பட்ட பெறுமான மொன்றாக இருப்பதுடன் இதன் மூலம் வணிகத்திற்கு பொருளாதார அனுகூல மொன்று கிடைக்கப் பெறாதிருக்கும்.

இதன் காரணமாக வணிகத்திற்குப் பொருளாதார அனுகூலமொன்று உட்பாய்ச்சப் படுவதோடு அதன் பெறுமானத்தை நம்பகத்தன்மை கொண்டதாக அளவிடு செய்வதற்கு (மதிப்பீடு செய்வதற்கு) இயலுமாக இருப்பின், அது வருமான மொன்றாகக் கருதப்படும்.

- வருமானங்கள் தொடர்பான கணக்கீட்டு நியமத்திற்கமைய வருமானம் என்பதற்குப் பின்வருபவைகள் உள்ளடக்கப்பட வேண்டும்.

- (1) பொருள் விற்பனை
- (2) சேவை வழங்கல்
- (3) மேலதிகச் சொத்துக்களை ஏனைய பிரிவினர்கள் பயன்படுத்துவதற்கான சந்தர்ப்பத்தைப் பெற்றுக் கொடுப்பதினூடாக உழைக்கப்படும்
 - வட்டி
 - இறை
 - பங்குலாபம்

- **பொருள் விற்பனை வருமானம்**

- நிறுவனத்தினால் உற்பத்தி செய்யப்படும் பொருள்கள் மற்றும் மீள் விற்பனை செய்யும் நோக்கில் கொள்வனவு செய்த பொருள்கள் என்பவற்றின் விற்பனை வருமானங்கள் ஆகும்.
- இதற்கமையப் பொருள் விற்பனையினூடாக உருவாகும் வருமானத்தை இனங்காண்பதற்குப் பின்வரும் நிபந்தனைகள் பூர்த்தி செய்யப்படல் வேண்டும்.
 - (1) பொருள் தொடர்பாக உரிமை மற்றும் அனுகூலங்கள் கருதக்கூடிய அளவில் விற்பனையாளர்களிடமிருந்து கொள்வனவாளருக்கு மாறுதல்.
 - (2) பொருள்களின் உரிமை தொடர்பாக முகாமையாளரின் தலையிடுதல் அல்லது கட்டுப்பாடுகள் விற்பனையாளரினால் மேற்கொள்ளக்கூடாது.
 - (3) பெறுமானத்தை நம்பகத்தன்மை கொண்டதாக அளவிடக்கூடியதாக இருத்தல்.
 - (4) கொடுக்கல் வாங்கல்கள் மற்றும் அதனோடு இணைந்த எதிர்கால பொருளாதார அனுகூலங்கள் வணிகத்திற்கு உட்பாய்ச்சப்படும் தன்மையொன்றிருத்தல் வேண்டும்.
 - (5) கொடுக்கல் வாங்கல்கள் தொடர்பாக செலவிட்ட அல்லது செலவிட வேண்டிய கிரயத்தை நம்பகத்தன்மை கொண்டதாக மதிப்பிடக்கூடியதாக இருத்தல்.
- சேவை வழங்கல் தொடர்பில் இறுதிப் பெறுபேறு (முடிவுறுத்தல் மட்டத்தில்) நம்பகத்தன்மை கொண்டதாக கணிப்பீடு செய்யக்கூடியதாக இருப்பின், நிதியாண்டு இறுதித் திகதியில் அவ்வெளியீடுகளின் பெறுமானம் வருமானமொன்றாகக் கருதப்படும்.
- சேவைக் கொடுக்கல் வாங்கலொன்றின் இறுதிப் பெறுபேற்றினை நம்பகத்தன்மை கொண்டதாக மதிப்பீடு செய்யப்படல் வேண்டும்.
 - (1) சேவைக் கொடுக்கல் வாங்கல்களும் பொருளாதார அனுகூலங்களும் நிறுவனத்திற்கு உட்பாய்ச்சப்படுகின்றது என்பது தெளிவானதாக இருத்தல்.
 - (2) சேவைக் கொடுக்கல் வாங்கலின் பெறுமானம் நம்பகத்தன்மை கொண்டதாக மதிப்பிடக்கூடியதாக இருத்தல்.
 - (3) சேவைக்காக வேண்டி ஏற்பட்ட கிரயத்தினையும் செலவிடுவதற்கான குறிப்பிட்ட கிரயத்தினையும் நம்பகத்தன்மை கொண்டதாக அளவிடக்கூடியதாக இருத்தல்.

உதாரணமாக,

ஏதேனும் செயற்றிட்டமொன்றின் ஆலோசனைக் கருமங்களுக்கான காலம் இரு வருடங்களாகும் எனக் குறிப்பிடப்பட்டுள்ளதோடு ஆலோசனைக் கட்டணம், ஆலோசனை நடவடிக்கைகள் முடிவடைந்த பின்னர் செலுத்தப்படும். மொத்த ஆலோசனைக் கட்டணம் ரூபா 800 000 ஆக இருப்பதோடு முதலாம் வருட இறுதியின் போது 40% ஆன அளவில் ஆலோசனைச் சேவை வழங்கப்பட்டிருப்பின் முதலாம் வருட இறுதியின்போது சேவை வருமானமாக ரூபா 320 000 பெறுமானமே இனங்காண வேண்டும்.

$$\begin{aligned} \text{ஆலோசனைக் கட்டண வருமானம்} &= \frac{40}{100} \times 800\,000 \\ &= 320\,000 \end{aligned}$$

மேலதிகச் சொத்துக்கள் ஏனைய பிரிவினர்கள் பிரயோகிப்பதற்காக வழங்கப்படும் எனும் அடிப்படையிலான முதலீடு மூலம் கிடைக்கும் வட்டி வருமானம் ஆகும்.

கொடுக்கல் வாங்களுக்குரிய வட்டி வருமானம் எவ்வளவு என்பது காலம் முழுமைக்கு மாக அட்டுறு அடிப்படையில் வட்டி ஒப்பந்தத்திற்கமைய இனங்காணப்படல் வேண்டும். நம்பகத் தன்மை கொண்டதாக அளவிடக்கூடியதாக இருத்தல், பொருளாதார அனுகூலங்கள் வணிகத்திற்கு உட்பாய்ச்சலொன்று இடம்பெறுதல் என்பதை உறுதிப் படுத்தக்கூடியதாக இருப்பின் அதனை வட்டி வருமானம் எனப் பதிவு செய்தல் வேண்டும்.

உதாரணமாக,

ஆண்டுக்கு 10% வட்டி செலுத்தப்படும் நிலையான வைப்பொன்றில் ரூபா 500 000 2018.04.01 ஆம் திகதியில் முதலீடு செய்யப்பட்டது. நிதியாண்டு 2018.12.31 இல் முடிவடைகின்றதாக இருப்பின்,

- வட்டி வருமானமாக எவ்விதப் பணத்தொகையும் கிடைக்கப் பெறாதிருப்பினும் ஒப்பந்தத்திற்கமைய வட்டிப் பெறுமானத்தைக் கணிப்பிட முடியும்.

$$\text{வட்டி வருமானம்} = 500\,000 \times \frac{10}{100} \times \frac{9}{12} = \text{ரூபா } 37\,500 \text{ ஆகும்.}$$

நிதியாண்டின் வட்டி வருமானமாக ரூபா 37 500 கணிக்கப்பட வேண்டும். காசாகக் கிடைக்கப் பெறாமையினால் ரூபா 37 500 நிதிநிலைமைக்கூற்றில் நடைமுறைச் சொத்தின் கீழ் வெளிப்படுத்தப்படல் வேண்டும்.

• இறை

இறை ஒப்பந்தத்திற்கமைய அட்டுறு அடிப்படையின் கீழ் இறை வருமானம் கணிக்கப்படல் வேண்டும்.

இது பின்வரும் நிபந்தனைகளின் கீழ் வருமானமொன்றாக இனங்காணப்பட வேண்டும்.

- இதன் மூலம் பொருளாதார அனுகூலம் வணிகத்திற்கு உட்பாய்ச்சப்படும் என்பதை உறுதி செய்தல் வேண்டும்.
- இப்பொருளாதார அனுகூலங்களின் அளவினை நம்பகத்தன்மை கொண்டதாக அளவிடக்கூடியதாக இருத்தல் வேண்டும்.

உதாரணம்:-

கனியச் சுரங்கமொன்றிற்கு உரித்துடைய நிறுவனமொன்று காரீய அகழ்விற்கான உரிமையை வேறொருவருக்கு ஒப்படைக்கின்றது.

- ஒப்பந்தத்திற்கமைய அகழப்படும் சகல காரியங்களும் மெற்றிக் தொன் ஒன்றிற்கு ரூபா 5 000 வீதம் செலுத்துதல் வேண்டும்.

முதலாவது நிதியாண்டினுள் காரீயம் 10 மெற்றிக் தொன் அகழ்வு செய்யப்பட்டதோடு வணிகத்திற்கு ரூபா 40 000 செலுத்தப்பட்டுள்ளது.

இறை ஒப்பந்தத்திற்கமைய இறை ரூபா 50 000 என நிறுவனம் அட்டுறுவினடிப் படையில் கணித்தல் வேண்டும்.

- மேலும் பெறவேண்டிய ரூபா 10 000 நிதிநிலைமைக்கூற்றில் நடைமுறைச் சொத்துக் களின் கீழ் காட்டப்படுதல் வேண்டும்.

- **பங்குலாபம்**

பங்குலாபம் பெறுதல் தொடர்பாகப் பங்குதாரர்களின் உரிமையினை உறுதிப்படுத்திய பின்னரே பங்குலாபம் எவ்வளவு என்பது தீர்மானிக்கப்படுகின்றது.

மேலும் உறுதியாகக் கிடைக்கும் பங்குலாபத்தின் அளவிடக்கூடியதாக இருத்தல் வேண்டும்.

- **உதாரணம்:-**

கம்பனியொன்றினது ரூபா 20 வீதம் சாதாரண பங்குகள் 40 000 ஒருவரினால் கொள்வனவு செய்யப்பட்டுள்ளது. பங்கொன்றிற்கு ரூபா 3 வீதம் பங்குலாபம் செலுத்தப்படுவதாக பணிப்பாளர் சபையால் முன்மொழியப்பட்டுள்ளதுடன் இதற்காகப் பங்குதாரர்களின் அனுமதி கிடைக்கப் பெற்றுள்ளது.

இதற்கமைய நிதியாண்டிற்கான பங்குலாபப் பெறுமானம்,

பங்குகள் எண்ணிக்கை 40 000 × பங்கொன்றுக்கு ரூபா 3 வீதம் ரூபா 120 000 ஆகும்.

“**வருமானம்**” என்பதைப் பின்வருமாறு வரைவிலக்கணப்படுத்த முடியும்.

“உரிமையாளர்களின் பங்களிப்புடன் உரிமையில் இடம்பெறும் அதிகரிப்பு தவிர்ந்த வணிகத்தின் உரிமை அதிகரிப்பில் தாக்கத்தை ஏற்படுத்தக்கூடியவாறு பொதுவான வணிக நடவடிக்கைகளினால் கிடைக்கப் பெறும் பொருளாதார அனுகூலங்களின் உட்பாய்ச்சலாகும். அவ்வனுகூலங்கள் விற்பனைகள், சேவைக் கட்டணங்கள், வட்டி, பங்குலாபம், இறை என்பன பல்வேறு முறைகளில் எழுகின்றன.

- **கணிப்பீட்டு மதிப்பீட்டு நியதிகள்:**

- வருமானங்கள் நியமத்திற்கமைய வருமானத்தினுள் உள்ளடக்கப்படுபவைகளைக் குறிப்பிட்டுக் காட்டுவார்.
- வருமானங்களை இனங் காண்பதற்காகப் பூர்த்தியாக்கப்பட வேண்டிய இரு நியதிகளையும் சுட்டிக் காட்டுவார்.
- பின்வரும் அ, ஆ, இ, ஈ, உ, ஊ ஆகிய பகுதிகளுக்கேற்ப,
 - (i) நிதியாண்டிற்குரியதாக இனங்காணக்கூடிய வருமான வகைகளையும் வருமானத்தின் பெறுமானங்களையும் விளக்குவார்.
 - (ii) வருமானங்களை இனங்காணப்படுமாக இருப்பின் அதற்குரிய நியதிகள் அல்லது நிபந்தனைகளை முன்வைப்பார்.
 - (iii) வருமானமாக இனங்காணப்படாதிருப்பின் அதற்குரிய நியதிகள் அல்லது நிபந்தனைகளை முன்வைப்பார்.

(அ) யோகட் உற்பத்தி செய்து விற்பனை செய்கின்ற சேதுபதி கம்பனி மனோன்மணி கம்பனிக்கு விற்பனை செய்த யோகட்டுக்குப் பதிலாக மனோன்மணி கம்பனியிலிருந்து ரூபா 15 700 வீதம் இரு மின்காற்றாடிகளைக் கொள்வனவு செய்தது. இக்கொடுக்கல் வாங்கல்களைப் பூர்த்தி செய்யும் பொருட்டு எஞ்சிய பணத்தொகைக்காக ரூபா 18 600 பெறுமதியான காசோலை வழங்கப்படுவதினூடாக கணக்குத் தீர்க்கப்பட்டது.

- (ஆ) 15% பெறுமதிசேர் வரியுடன் கூடியதாக (VAT) ரூபா 6 900க்கு விற்பனை செய்யப்பட்டதோடு எதிர்வரும் வருடத்திற்கான விற்பனைகள் தொடர்பாக ரூபா 80 000 பெறுமானம் பெறப்பட்டுள்ளது.
- (இ) ஆலோசனைச் சேவை வழங்கும் நிறுவனமொன்று மூன்று வருட காலத்திற்காக ஆலோசனைச் சேவையினை வழங்குவதற்கு ரூபா 90 000 என மதிப்பிட்டுள்ளது. சேவை ஒப்பந்தத்திற்கேற்ப செயற்பாடு பூர்த்தியடைந்ததன் பின்னர் காசு பெறப்படும். முதலாம் வருடத்தில் செயற்றிட்டத்தில் 25% சேவை பூர்த்தி செய்யப்பட்டுள்ளது.
- (ஈ) வருடாந்தம் 10% வட்டி செலுத்தப்படும் நிதி நிறுவனமொன்றில் ரூபா ஒரு மில்லியன் கொண்ட பணத்தொகை நிலையான வைப்பில் 2018.04.01 ஆம் திகதியில் வைப்பிடப்பட்டுள்ளதோடு நிதியாண்டு 2018.12.31 இல் முடிவடைகின்றது.
- (உ) குத்தகை ஒப்பந்திற்கமைய உடைக்கப்படும் கருங்கல் கியூப் ஒன்றிற்கு ரூபா 4 000 வீதம் கட்டணம் செலுத்துவதற்கு உத்தரவாதமளிக்கப்பட்டது. முதலாம் வருடத்தில் கருங்கல் 150 கியூப் உடைத்தெடுக்கப்பட்டு கருங்கல் உரிமையாளருக்கு வருடத்திற்கு ரூபா 450 000 குத்தகையாகச் செலுத்தப்பட்டுள்ளது.
- (ஊ) சாதாரண பங்குகள் 20 000 பங்கொன்று ரூபா 40 வீதம் கொள்வனவு செய்யப்பட்டது. முதலாவது வருடத்திற்காக 8% சதவீதம் பங்குலாபம் செலுத்துவதற்குப் பணிப்பாளர் முன்மொழிந்துள்ளனர்.

தேர்ச்சி 12.0: வரையறுக்கப்பட்ட கம்பனியொன்றின் நிதிக் கூற்றுக்களைத் தயாரிப்பார்.

தேர்ச்சி மட்டம் 12.1: வரையறுக்கப்பட்ட கம்பனியொன்றுடன் தொடர்பான சட்ட ரீதியான பின்னணிகளைத் தேடியறிவார்.

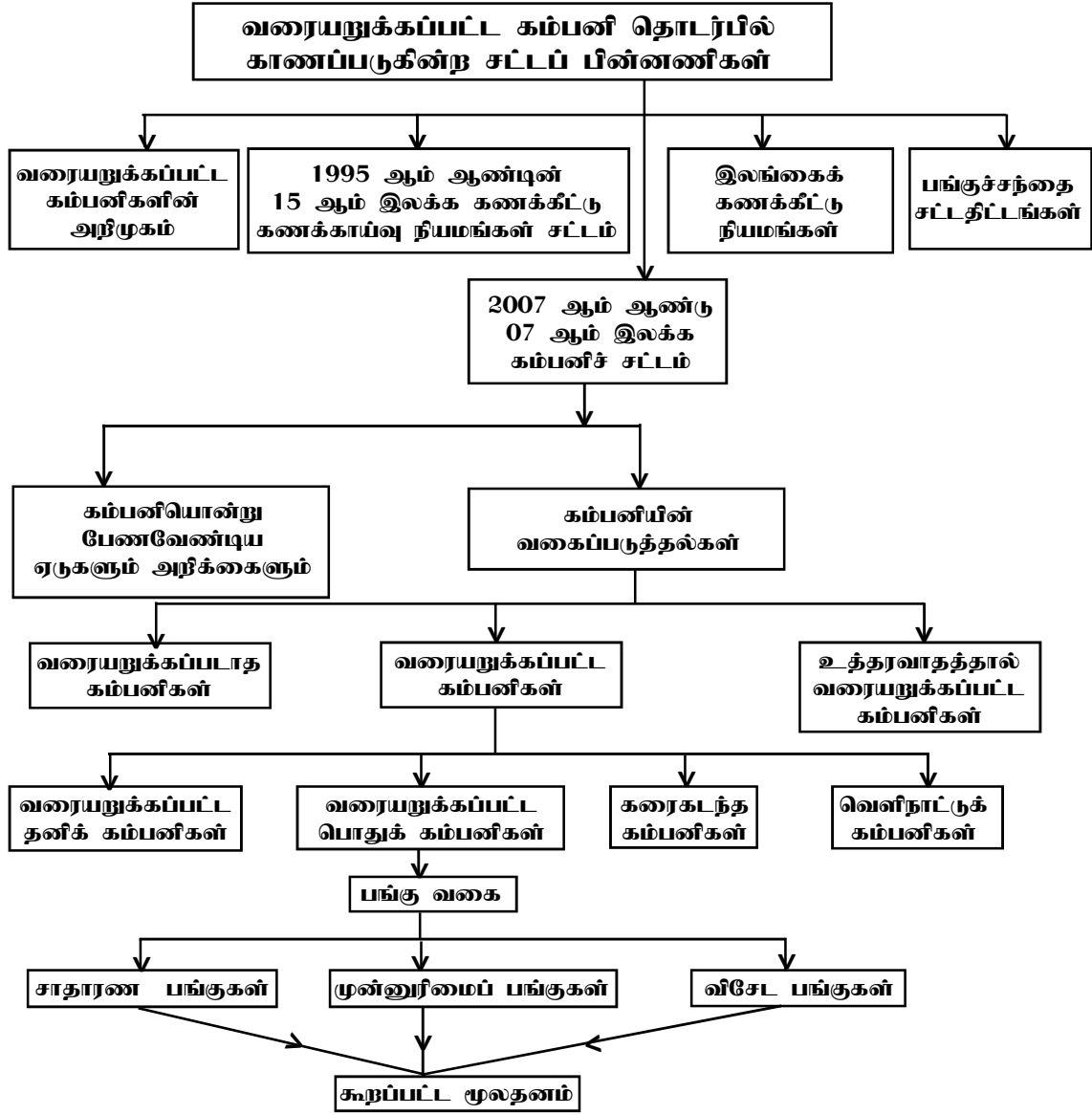
பாடவேளைகள்: 06

கற்றற் பேறுகள்:

- வரையறுக்கப்பட்ட கம்பனி என்பதை வரைவிலக்கணப்படுத்துவார்.
- 2007 ஆம் ஆண்டு 07 ஆம் இலக்கக் கம்பனிச் சட்டத்திற்கமைய கம்பனிகளை வகைப்படுத்துவார்.
- கம்பனிக் கணக்கீட்டிற்குச் சட்டரீதியான பின்னணியொன்று காணப்படுகின்றது என்பதைத் தெளிவுப்படுத்துவார்.
- கம்பனியொன்றினால் பேணப்பட வேண்டிய ஏடுகளையும் அறிக்கைகளையும் பெயரிட்டுக் காட்டுவார்.
- கம்பனியொன்றினால் வழங்கப்படக்கூடிய பங்குகளின் வகைகளையும் கூறப்பட்ட மூலதனத்தையும் விளக்குவார்.

பிரதான பதங்களும் எண்ணக்கருக்களும்:

எண்ணக்கருப்படம் (Concept Map)



கற்றல் - கற்பித்தல் செயலொழுங்கு:

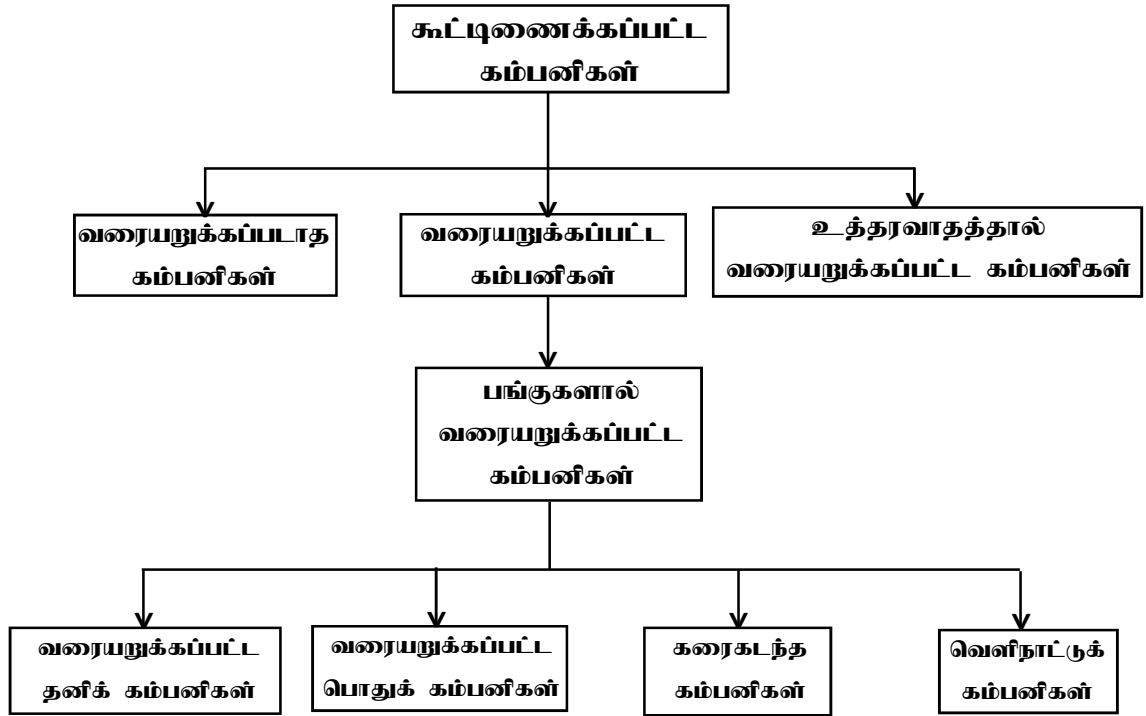
பிரவேசம்:

- வணிக அமைப்பொன்றான வரையறுக்கப்பட்ட கம்பனிகள் தொடர்பாக மாணவர்களது கருத்துக்களைக் கேட்டு அவர்களை சிந்தனைக் கிளறலொன்றில் ஈடுபடுத்தவும்.
- இணைப்பு 12.1.1ஐ மாணவர்களுக்குப் பெற்றுக் கொடுக்கவும்.
- பின்வரும் விடயங்களை வெளிப்படுத்தி கலந்துரையாடலொன்றில் ஈடுபடவும்.
 - வரையறுக்கப்பட்ட கம்பனிகள் தொடர்பில் விளக்கமொன்று.
 - வரையறுக்கப்பட்ட கம்பனிகளின் சட்டரீதியான பின்னணி.

- வரையறுக்கப்பட்ட கம்பனியொன்றினால் பேணப்பட வேண்டிய ஏடுகள், அறிக்கைகள் தொடர்பான விளக்கமொன்று.
- வரையறுக்கப்பட்ட கம்பனியொன்றினது பங்குகளின் வகைகளும் கூறப்பட்ட மூலதனத்தைப் பெற்றுக் கொள்ளும் முறைகளும் தொடர்பான விளக்கமொன்று.

பாடவிடயங்களைத் தெளிவுபடுத்துவதற்கான வழிகாட்டல்கள்:

- வரையறுக்கப்பட்ட கம்பனிகள் தொடர்பாக 2007 ஆம் ஆண்டு 07 ஆம் இலக்கக் கம்பனிச் சட்டம் செல்வாக்குச் செலுத்துவதுடன் அதில் குறிப்பிடப்பட்டிருக்கும் சட்ட திட்டப் பிரமாணங்களுக்கு ஏற்ப அவை செயற்படுதல் வேண்டும்.
- கம்பனி வகைப்படுத்தல் கம்பனிச் சட்டத்திற்கமைய பின்வருமாறு அமையும்.



- வரையறுக்கப்பட்ட கம்பனியொன்றில் பின்வரும் ஏடுகளும் அறிக்கைகளும் பேணப்படும்.
 - (i) கம்பனியொன்று தனது காசுப் பெறுவனவுகளையும், அக்காசு செலவிடப்பட்ட முறைகளையும் காட்டும் அறிக்கை.
 - (ii) கம்பனியொன்றின் சொத்துக்கள், பொறுப்புக்கள் தொடர்பான அறிக்கை.
 - (iii) பொருள் வியாபாரம் தொடர்பானதாக இருக்குமாயின் கடன் கொள்வனவு, கடன் விற்பனை தொடர்பான வாடிக்கையாளர்களினதும் வழங்குனர்களினதும் அறிக்கை.
 - (iv) இறுதி இருப்பு அறிக்கை.
 - (v) சேவை வழங்கல் தொடர்புபட்டிருப்பின் சேவைகளது அறிக்கை.
- வரையறுக்கப்பட்ட கம்பனியொன்றின் பங்கு வகைகள்:

கம்பனிச் சட்டத்தின் 49 ஆம் பிரிவிற்கமைய பங்கானது அசையும் ஆதனமொன்றாகும். வரையறுக்கப்பட்ட கம்பனியொன்று வழங்கக்கூடிய பங்கு வகைகள் பின்வருமாறு:

 - (1) சாதாரண பங்குகள் / உரிமைப் பங்குகள்
 - (2) முன்னுரிமைப் பங்குகள்
 - (3) விசேட பங்குகள்

- **கூறப்பட்ட மூலதனம்**

கம்பனியொன்று நிதியினைத் திரட்டிக் கொள்வதற்காக பங்குகளைப் பொது மக்களுக்கு விநியோகிக்கும். அவ்வாறு பங்கு வழங்கலினால் பெற்றுக் கொள்ளப்படும் மூலதனமே கூறப்பட்ட மூலதனம் ஆகும்.

கம்பனிச் சட்டத்தின் 58 ஆம் பிரிவிற்கமைய பங்கு வழங்கல் தொடர்பாக பங்குகளின் மீது அழைக்கப்பட்ட தொகைகள் தொடர்பாகக் கம்பனிக்குக் கிடைத்ததும் கிடைக்க வேண்டியதுமான அனைத்துப் பணப் பெறுமதிகளின் கூட்டுத்தொகையே கூறப்பட்ட மூலதனம் ஆகும்.

கம்பனிச் சட்டத்தின் 51 ஆம் பிரிவு மற்றும் கம்பனிச் சட்டத்தின் விதிமுறைகள் என்பவற்றிற்கேற்பவே கம்பனியொன்று பங்குகளை வழங்குகின்றது.

- **பங்கொன்றின் வழங்கல் பெறுமதி / பங்குப் பிரதிபயன்**

கம்பனிச் சட்டத்தின் 52 ஆம் பிரிவிற்கமைய கம்பனிப் பணிப்பாளர் சபையே பங்கொன்றின் வழங்கல் பெறுமதியினை / பங்குப் பிரதிபயனைத் தீர்மானிக்கும்.

- **பங்குப் பிரதிபயனுக்காகப் பெற்றுக் கொள்ளக் கூடியவைகள்:**

பங்கொன்றின் பிரதிபயன் என்பது பங்கொன்று விநியோகிக்கப்பட்ட பெறுமதியைக் குறிக்கும். இதற்காகப் பின்வருவன பெற்றுக் கொள்ளப்பட முடியும்.

- காசு
- வாக்குறுதிப் பத்திரம்
- எதிர்காலச் சேவைகள்
- ஆதனங்கள்
- ஏனைய பிணை முறிகள்

க.பொ.த. உயர்தர மட்டத்தில் முன்னுரிமைப் பங்குகள் பற்றிய கணக்கு வைத்தல்கள் ஏதும் இல்லை.

இணைப்பு 12.1.1:

- பின்வரும் இணைப்பு 12.1.1ஐ மாணவர்களுக்குப் பெற்றுக் கொடுக்கவும்.
 - (1) உங்களது நகரத்தில் காணக்கூடிய வணிக அமைப்புக்களின் பெயர்களைப் பின்வரும் அட்டவணையிலுள்ளவாறு வகைப்படுத்திக் காட்டவும்.

தனியுரிமை கொண்ட வணிகங்கள்	உரிமையாளர்கள் சீலரைக் கொண்ட வணிகங்கள்	கூடுதலான உரிமையாளர்களைக் கொண்ட வணிகங்கள்
1.	1.	1.
2.	2.	2.
3.	3.	3.
4.	4.	4.

(2) பின்வரும் வணிக அமைப்புக்களின் வேற்றுமைகள் மூன்றைக் குறிப்பிடுக.

	வரையறுக்கப்பட்ட பொதுக் கம்பனிகள்	வரையறுக்கப்பட்ட தனியார் கம்பனிகள்
1.		
2.		
3.		

(3) வரையறுக்கப்பட்ட பொதுக் கம்பனியொன்றினால் பேணப்பட வேண்டிய ஏடுகளின் வகைகள் மூன்றினைக் குறிப்பிடவும்.

- (i)
- (ii)
- (iii)

(4) வரையறுக்கப்பட்ட பொதுக் கம்பனியொன்று மூலதனத்தை திரட்டிக் கொள்வதற்கு பொது மக்களுக்கு வழங்கக்கூடிய பங்கு வகைகள் மூன்றினைக் குறிப்பிடவும்.

- (i)
- (ii)
- (iii)

(5) பின்வரும் பங்கு வகைகள் இரண்டின் வேறுபாடுகளை குறிப்பிடப்பட்டுள்ள நியதிகளின் அடிப்படையில் அட்டவணையில் காட்டவும்.

நியதிகள்	சாதாரண பங்குகள்	முன்னுரிமைப் பங்குகள்
(i) கம்பனியின் உரிமை		
(ii) பங்குலாப உரிமை		
(iii) வாக்குரிமை		
(iv) நிர்வாக உரிமை		

கணிப்பீட்டு மதிப்பீட்டு நியதிகள்:

- வணிகங்களை வகைப்படுத்திக் காட்டுவார்.
- வரையறுக்கப்பட்ட பொதுக் கம்பனிக்கும் தனியார் கம்பனிக்குமிடையே காணப்படும் வேறுபாடுகளைச் சுட்டிக் காட்டுவார்.
- வரையறுக்கப்பட்ட பொதுக் கம்பனியினால் பேணப்பட வேண்டிய ஏடுகளையும் அறிக்கைகளையும் குறிப்பிட்டுக் காட்டுவார்.
- வரையறுக்கப்பட்ட பொதுக் கம்பனியொன்று வழங்கக்கூடிய பங்கு வகைகளைக் குறிப்பிடுவதுடன் அவற்றின் வேறுபாடுகளைக் சுட்டிக் காட்டுவார்.

தேர்ச்சி 12.0: வரையறுக்கப்பட்ட கம்பனியொன்றின் நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரிப்பார்.

தேர்ச்சி மட்டம் 12.2: பங்கு வழங்கலின்போது வழங்கல் பெறுமதியினை ஒரே முறையில் பெறும் பொழுது அதற்குரிய கொடுக்கல் வாங்கல்களைக் கணக்குகளில் பதிவு செய்வார்.

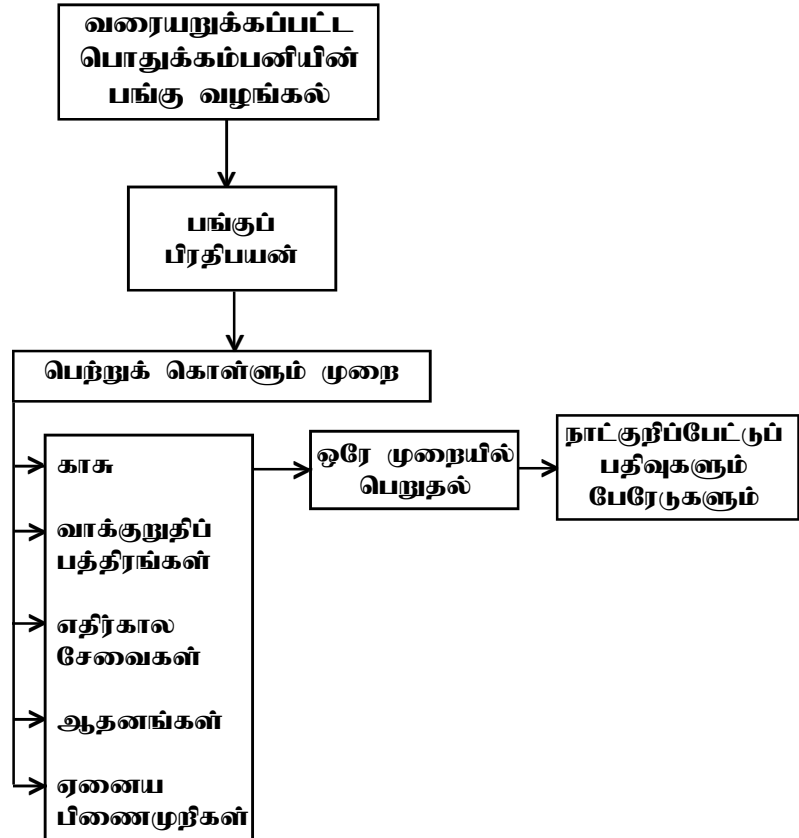
பாடவேளைகள்: 08

கற்றற் பேறுகள்:

- பங்கொன்றின் வழங்கல் பெறுமதி / பங்குப் பிரதிபயன் என்பதை விளக்குவார்.
- பங்கொன்றிற்கான வழங்கல் பெறுமதியினைப் பெறும் முறையினைக் குறிப்பிடுவார்.
- பங்கு வழங்கலின் பெறுமதியை ஒரேமுறையில் பெற்றுக் கொள்ளும்போது அதற்கான கணக்குகளைத் தயாரிப்பார்.

பிரதான பதங்களும் எண்ணக்கருக்களும்:

எண்ணக்கருப்படம் (Concept Map)



கற்றல் - கற்பித்தல் செயலொழுங்கு:

பிரவேசம்:

- இணைப்பு 12.2.1, 12.2.2, 12.2.3, 12.2.4 பத்திரங்களை மாணவர்களுக்குப் பெற்றுக் கொடுக்கவும்.
- முன்னறிவினைப் பரிசீலிக்கக்கூடியவாறு நடைமுறையில் காணப்படுகின்ற பங்குச் சந்தை தொடர்பில் பின்வரும் வினாக்களை மாணவர்களிடம் கேட்டவாறு கலந்துரையாடலில் ஈடுபடல் பொருத்தமானது.
 - பங்கு என்றால் என்ன?
 - வரையறுக்கப்பட்ட பொதுக்கம்பனியானது எவ்வாறு மூலதனத்தை திரட்டிக் கொள்கின்றது?
 - பங்கொன்றின் பிரதிபயன் என்றால் என்ன?
 - பங்கொன்றின் வழங்கல் பெறுமதியினைத் தீர்மானிப்பதற்கு அதற்கான அனுமதி எவ்வாறு பெறப்படல் வேண்டும்?
 - பங்கொன்றின் வழங்கல் பெறுமதியினை பெற்றுக் கொள்ளக்கூடிய முறை யாது? என்பதைக் கலந்துரையாடி விடையினைப் பெற்றுக் கொள்ளவும்.

பாடவிடயங்களைத் தெளிவுபடுத்துவதற்கான வழிகாட்டல்கள்:

பங்கு வழங்கலும், வழங்கல் பெறுமதியினைப் பெற்றுக் கொள்ளலும்

- பொதுப் பங்கு வழங்கல் மேற்கொள்ளப்படும் சந்தர்ப்பங்கள் இரு வகைப்படும். அவையாவன:
 - (1) ஆரம்பப் பொது வழங்கல்
 - (2) இயங்கிக் கொண்டிருக்கும் கம்பனியொன்றின் மேலதிகப் பங்கு வழங்கல் பங்கொன்றின் விலை எனப்படுகின்ற பங்குப் பிரதிபயனை ஒரேமுறையில் அல்லது தவணை அடிப்படையில் பெற்றுக் கொள்ளலாம். (தவணை அடிப்படையில் பெறும் முறை தொடர்பாக மாணவர்களுடன் கலந்துரையாட வேண்டியதில்லை.)
- ஒரே முறையில் பிரதிபயனைப் பெறும்போது அதற்கான நாட்குறிப்புப் பதிவு.
 - (1) காசுக் கணக்கு (வரவு) XX
பங்கு வழங்கல் கணக்கு(செலவு) XX
(விண்ணப்பத்தின் மீது பணம் பெற்றுக் கொள்ளப்பட்டது.)
- பங்குகளை ஒதுக்குதல்.
பங்கு வழங்கல் கணக்கு வரவு XX
கூறப்பட்ட பங்கு மூலதனக் கணக்கு(செலவு) XX
(பங்குகள் ஒதுக்கீடு செய்யப்பட்டன.)

கம்பனியொன்று வழங்கத் தீர்மானித்த பங்குகளின் அளவினை விட கூடுதலான விண்ணப்பங்கள் கிடைக்குமாயின், மேலதிகமாக கிடைத்த விண்ணப்பப் பத்திரங்களை நிராகரித்து அப்பணத் தொகையினை மீள அனுப்புதல் வேண்டும். கூடுதலாக விண்ணப்பங்கள் கிடைத்திருப்பின் அவற்றிற்கு ஏதாவதொரு விகிதம் அல்லது பல்வேறு விகிதங்களை அடிப்படையாகக் கொண்டு பங்குகளை ஒதுக்கலாம். இது விகிதாசார ஒதுக்கீட்டு முறை என அழைக்கப்படும்.

மேலதிகமாகக் கிடைக்கப் பெற்ற பணம் திருப்பியனுப்பப்படல் வேண்டும். அதன்போது பின்வருமாறு பதிவு செய்யப்படும்.

பங்கு வழங்கல் கணக்கு வரவு XX

காசுக் கணக்கு செலவு XX

இணைப்பு 12.2.1:

- இணைப்பு 12.2.1ஐ மாணவர்களுக்கு பெற்றுக் கொடுக்கவும்.
- பங்கொன்றின் வழங்கல் பெறுமதி தொடர்பில் நீங்கள் பெற்றுக் கொண்ட விளக்கத்தின் உதவியுடன் கீழே காட்டப்பட்டுள்ள அட்டவணையைப் பூரணப்படுத்தவும்.

பங்கொன்றிற்கான வழங்கல் பெறுமதி அறிமுகம்	பங்கொன்றின் வழங்கல் பெறுமதியினைத் தீர்மானிப்பவர்	பங்கொன்றின் பிரதிபயனுக்காக பெற்றுக் கொள்ளக் கூடியவைகள்	பங்குப் பிரதிபயனை அறவீடும் முறைகள்

இணைப்பு 12.2.2:

- இணைப்பு 12.2.2ஐ மாணவர்களுக்குப் பெற்றுக் கொடுக்கவும்.
- 2018.01.01 இல் வரையறுக்கப்பட்ட அம்மாச்சி கம்பனி ரூபா 40 பெறுமதியான 100 000 சாதாரண பங்குகளை பொதுமக்களுக்கு வழங்கியது. விண்ணப்பத்தைப் பொறுப்பேற்கும் இறுதித் திகதி 2018.01.31 இல் ஆகும். 2018.01.31 ஆம் திகதியாகும் போது 120 000 பங்குகளுக்கு காசு கிடைக்கப் பெற்றிருந்தது. கம்பனிக்கு மேலதிகமாகக் கிடைக்கப் பெற்றிருந்த பணமானது விண்ணப்பதாரர்களுக்கு 2018.02.05 ஆம் திகதியில் திருப்பியனுப்பப்பட்டது. அதன் பின்னர் எஞ்சியவை மூலதனமாக்கப் பட்டன.
- மேற்குறிப்பிட்ட கொடுக்கல் வாங்கல்களின் மூலம் உருவாகின்ற நிலைமையினை கீழே காட்டப்பட்டுள்ள ஏடுகளில் அறிக்கைப்படுத்தவும்

வரையறுக்கப்பட்ட அம்மாச்சி கம்பனி

காசுக் கணக்கு

--	--	--	--

பங்கு வழங்கல் கணக்கு

--	--	--	--

சாதாரண பங்கு கூறப்பட்ட மூலதனக் கணக்கு

--	--	--	--

இணைப்பு 12.2.3:

- இணைப்பு 12.2.3ஐ மாணவர்களுக்கு வழங்கவும்.

• 2018.01.01 வரையறுக்கப்பட்ட அருணா கம்பனி ரூபா 50 பெறுமதியான 100 000 பங்குகளை விண்ணப்பத்துடன் முழுத்தொகையையும் ஒரே முறையில் பெற்றுக் கொள்ளும் வகையில் பொதுமக்களுக்கு வழங்கியது. விண்ணப்பங்களை ஏற்கும் திகதி 2018.01.31 உடன் முடிவடைந்தது. அத்திகதியில் 250 000 பங்குகளுக்கு பணம் கிடைக்கப் பெற்றிருந்தது.

வேண்டப்படுவது:

மேலே குறிப்பிடப்பட்ட கொடுக்கல் வாங்கல்களைப் பயன்படுத்தி பின்வரும் வினாக்களுக்கு விடையளிக்க.

- (அ) (i) விண்ணப்பத்துடன் கிடைத்த மொத்தப் பணம் எவ்வளவு?
(ii) விண்ணப்பதாரர்களுக்கு திருப்பியனுப்ப வேண்டி ஏற்பட்ட தொகை எவ்வளவு? (நிராகரித்த விண்ணப்பப் பணம்)
(iii) மூலதனமாக்கப்பட்ட பெறுமதி / ஒதுக்கப்பட்ட பங்குகளின் பெறுமதி எவ்வளவு?

(ஆ) விண்ணப்பத் தொகை முழுவதும் காசக் கணக்கிற்கு கிடைக்கப் பெற்றிருக்குமாயின் பங்குக் கொடுக்கல் வாங்கல்களைப் பதிவு செய்வதற்குத் தேவையான பொதுநாட்குறிப்புப் பதிவுகளைத் தருக.

(i) வரவு
..... செலவு
(.....)

(ii) வரவு
..... செலவு
(.....)

(iii) வரவு
..... செலவு
(.....)

இணைப்பு 12.2.4:

- இணைப்பு 12.2.4ஐ மாணவர்களுக்கு பெற்றுக் கொடுக்கவும்.

வரையறுக்கப்பட்ட சுலோச்சனா கம்பனி 2018.01.01 இல் ரூபா 60 பெறுமதியான பங்குகளின் தொகுதியொன்றினை ஒரேதடவையில் பணம் பெறும் வகையில் வழங்கியது. அப்பங்கு வழங்கலுக்குரிய தகவல்கள் பின்வருமாறு:

பங்குதாரர்கள் விபரம்	பழைய பங்குதாரர்கள்	ஊழியர்கள்	உள்நாட்டு வணிகர்களும் ஏனைய நபர்களும்	வெளி நாட்டவர்கள்	மொத்தம்
விண்ணப்பித்த பங்குகளின் எண்ணிக்கை	50 000	200 000	300 000	50 000
ஒதுக்கப்பட்ட பங்குகளின் எண்ணிக்கை	100 000
ஒதுக்க வீதம்	1:1	2:1	5:1

வேண்டப்படுவது:

- (i) விண்ணப்பத்துடன் கிடைத்த மொத்தத் தொகையினை பதிவு செய்வதற்கான நாட்குறிப்புப் பதிவு.

..... வரவு
..... செலவு
(.....)

- (ii) திருப்பியனுப்பப்பட்ட பணத்தினை பதிவு செய்வதற்கான நாட்குறிப்புப் பதிவு.

..... வரவு
..... செலவு
(.....)

- (iii) மூலதனமாக்கலுக்குரிய நாட்குறிப்புப் பதிவு.

..... வரவு
..... செலவு
(.....)

- (iv) ஊழியரான சப்ரானுக்கு கிடைத்த பங்குகள் 5 000 ஆகும். அவர் விண்ணப்பத்துடன் அனுப்பிய தொகை எவ்வளவு?

- (v) உள்நாட்டு வணிகரொருவர் விண்ணப்பித்த மொத்தப் பங்குகளின் எண்ணிக்கை 3 000 ஆகும். அவருக்குத் திருப்பி அனுப்பிய தொகை எவ்வளவு?

கணிப்பீட்டு மதிப்பீட்டு நியதிகள்:

- பங்கொன்றின் வழங்கல் பெறுமதியினை விளக்குவார்.
- பங்கொன்றிற்கான வழங்கல் பெறுமதியினைப் பெற்றுக் கொள்ளும் முறையினைக் காட்டுவார்.
- பங்கொன்றிற்கான பிரதிபயனை ஒரே முறையில் பெற்றுக் கொள்வதற்குரிய நாட்குறிப்புப் பதிவுகளைப் பதிவு செய்வார்.
- பங்கொன்றிற்கான பிரதிபயனை ஒரே முறையில் பெறுவதைப் பேரேட்டுக் கணக்குகளில் பதிவு செய்வார்.

தேர்ச்சி 12.0: வரையறுக்கப்பட்ட கம்பனியொன்றின் நிதிக் கூற்றுக்களைத் தயாரிப்பார்.

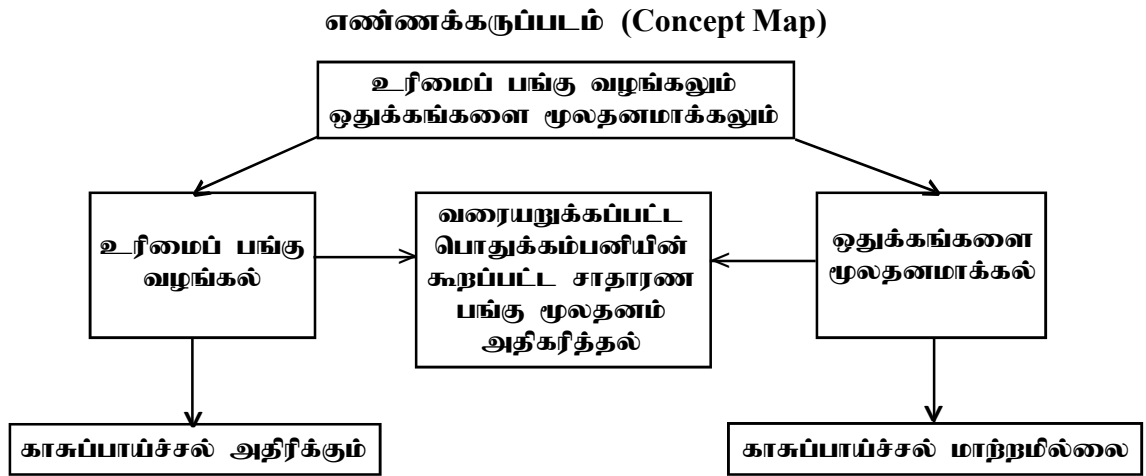
தேர்ச்சி மட்டம் 12.3: ஒதுக்கங்களை மூலதனமாக்கலும் உரிமை வழங்கலும் தொடர்பான கொடுக்கல் வாங்கல்களைக் கணக்குகளில் பதிவு செய்வார்.

பாடவேளைகள்: 04

கற்றற் பேறுகள்:

- உரிமைப் பங்கு வழங்கலை விளக்குவார்.
- ஒதுக்கங்களை மூலதனமாக்கல் செய்வதை விபரிப்பார்.
- உரிமை வழங்கலுக்கும் ஒதுக்கங்களை மூலதனமாக்கலுக்குமிடையிலான ஒற்றுமை வேற்றுமைகளைச் சுட்டிக் காட்டுவார்.
- உரிமை வழங்கலையும் ஒதுக்கங்கள் மூலதனமாக்கலையும் கணக்குகளில் பதிவு செய்வார்.

பிரதான பதங்களும் எண்ணக்கருக்களும்:



கற்றல் - கற்பித்தல் செயலொழுங்கு:

பிரவேசம்:

- வரையறுக்கப்பட்ட கம்பனியொன்றின் பங்குகளை வழங்குவது தொடர்பான கருத்துக்களைக் கேட்டறிந்து பின்வரும் விடயங்கள் வெளிப்படும் வகையில் கலந்துரையாடலொன்றைக் கட்டியெழுப்பவும்.
- பங்கு வழங்கல் தொடர்பாக நடைமுறைச் செயற்பாட்டு விளக்கத்தைப் பெற்றுக் கொள்வதற்காக பங்குச் சந்தைக்கான களச் சுற்றுலா ஒன்றை ஒழுங்கமைத்துக் கொள்வது சிறந்தது.
- உரிமைப் பங்கு வழங்கல் தொடர்பான அறிமுகமொன்றை வழங்கவும்.
- உரிமைப் பங்கு வழங்கலின் நோக்கங்களைக் கலந்துரையாடவும்.

- வரையறுக்கப்பட்ட பொதுக் கம்பனியொன்றின் ஒதுக்கங்கள் எவை என்பதைத் தெளிவுபடுத்தவும்.
- மீள்மதிப்பீட்டு ஒதுக்கம், பொது ஒதுக்கம், நிறுத்தி வைத்த இலாபம் என்பன தொடர்பில் சுருக்கமான விளக்கமொன்றினை வழங்கவும்.
- ஒதுக்கங்களை மூலதனமாக்கல் செய்வதன் நோக்கங்களைக் கலந்துரையாடவும்.

பாடவிடயங்களைத் தெளிவுபடுத்துவதற்கான வழிகாட்டல்கள்:

உரிமைப் பங்கு வழங்கல் என்பது:

வரையறுக்கப்பட்ட கம்பனியொன்றில் தற்போதுள்ள சாதாரண பங்குதாரர்களுக்குப் பணத்தினை அறவிட்டு குறிப்பிட்ட ஏதாவதொரு விகிதத்தில் பங்குவழங்கல் செய்வது உரிமைப் பங்கு வழங்கலாகும்.

ஒதுக்கங்களை மூலதனமாக்கல் என்பது:

வரையறுக்கப்பட்ட கம்பனியொன்று தற்போதுள்ள சாதாரண பங்குதாரர்களுக்கு பணமெதுவும் அறவிடாது ஒதுக்கங்களைப் பயன்படுத்தி குறிப்பிட்ட ஏதாவதொரு விகிதத்தில் பங்குகளை வழங்குவதைக் குறிக்கும்.

உரிமைப் பங்கு வழங்கலுக்கான முறையான நாட்குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள்:

காசுக் கணக்கு வரவு

கூறப்பட்ட சாதாரண பங்கு மூலதனக் கணக்கு செலவு

(..... விகிதத்தில் உரிமைப் பங்கு வழங்கல்.)

ஒதுக்கங்களை மூலதனமாக்கலுக்கான முறையான நாட்குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள்:

பயன்படுத்தப்படும் குறித்த ஒதுக்கக் கணக்கு வரவு

கூறப்பட்ட சாதாரண பங்கு மூலதனக் கணக்கு செலவு

(..... விகிதத்தில் உரிமைப் பங்கு வழங்கல்.)

இணைப்பு 12.3.1:

- இணைப்பு 12.3.1ஐ மாணவர்களுக்குப் பெற்றுக் கொடுக்கவும்.
- மேற்கொள்ளப்படுகின்ற கலந்துரையாடலின் துணையுடன் பின்வரும் அட்டவணையைப் பூரணப்படுத்தவும்.

(1) உரிமை வழங்கலுக்கும் ஒதுக்கங்களை மூலதனமாக்கலுக்குமிடையில் காணப்படும் வேற்றுமைகள்:

நியதிகள்	உரிமை வழங்கல்	ஒதுக்கத்தை மூலதனமாக்கல்
காகப்பாய்ச்சல்		
மொத்த உரிமை		
ஒதுக்கங்களைப் பயன்படுத்தல்		
பங்குதாரர் எண்ணிக்கை		

(2) உரிமை வழங்கலுக்கும் ஒதுக்கங்களை மூலதனமாக்கலுக்குமிடையிலான ஒற்றுமைகள்:

ஒத்த பண்புகள்
1. _____
2. _____

இணைப்பு 12.3.2:

- இணைப்பு 12.3.2ஐ மாணவர்களுக்குப் பெற்றுக் கொடுக்கவும்.

வரையறுக்கப்பட்ட அபிமன்யு பொதுக் கம்பனியின்

2018.01.01 ஆம் திகதியில் உள்ளவாறான

நிதிநிலைமைக்கூற்று (உருப்படிகள்)

(ரூபா 000)

கூறப்பட்ட மூலதனம்		
சாதாரண பங்குகள் (100 000)		4 000
ஒதுக்கம்		
மீள்மதிப்பீட்டு ஒதுக்கம்	1 000	
பொது ஒதுக்கம்	500	
நிறுத்தி வைத்த உழைப்பு	2 000	3 500

2018.01.01 ஆம் திகதியில் இயக்குனர் குழு பின்வரும் தீர்மானங்களை எடுத்தது.

- (1) கம்பனியில் தற்போதிருக்கும் அனைத்துச் சாதாரண பங்குகளுக்கும் 4 : 1 என்ற அடிப்படையில் ரூபா 40 கொண்ட வழங்கல் பெறுமதியின் அடிப்படையில் நிறுத்தி வைத்த இலாபத்தினை மூலதனமாக்கல்.
- (2) ஒதுக்கங்களை மூலதனமாக்க முன்னருள்ள அனைத்துச் சாதாரண பங்குகளுக்கும் 5 : 1 எனும் அடிப்படையில் ரூபா 50 வழங்கல் பெறுமதியின் அடிப்படையில் உரிமைப் பங்கு வழங்கலை மேற்கொள்ளல்.

வேண்டப்படுவது:

- (1) மேற்காட்டிய கொடுக்கல் வாங்கல்கள் நிகழ்வுகளுக்குரிய நாட்குறிப்பேட்டுப் பதிவுகளைத் தயாரித்தல்.
- (2) மேற்காட்டிய கொடுக்கல் வாங்கல்கள் நிகழ்வுகளை அறிக்கைப்படுத்துவதற்குத் தேவையான பேரேட்டுக் கணக்குகளைத் தயாரித்தல்.
- (3) மேற்காட்டிய கொடுக்கல் வாங்கல்கள் நிகழ்வுகளை அறிக்கைப்படுத்தியதன் பின்னரான நிதிநிலைமைக்கூற்றின் உருப்படியினைத் தயாரித்தல்.

ஆலோசனைகள்:

$$\text{தற்போதுள்ள பங்குகளின் வழங்கல் பெறுமதி} = \frac{4\,000\,000}{100\,000}$$

$$= 40/=$$

$$\text{ஒதுக்கங்களை மூலதனமாக்கும் பங்குகளின் பெறுமானம்} = \frac{100\,000}{4} \times 40$$

$$= \text{ரூபா } 1\,000\,000$$

$$\text{உரித்து வழங்கலுக்குரிய பங்குகளின் பெறுமானம்} = \frac{100\,000}{5} \times 50$$

$$= \text{ரூபா } 1\,000\,000$$

- இணைப்பு 12.3.3ஐ மாணவர்களுக்கு வழங்கவும்.

**வரையறுக்கப்பட்ட திலகர் பொதுக் கம்பனியின்
2018.01.01 ஆம் திகதியில் உள்ளவாறான
நிதிநிலைமைக்கூற்று (சீல உருப்புகள்)**

(ரூபா 000)

கூறப்பட்ட மூலதனம்	
ரூபா 50 பெறுமதியான சாதாரண பங்குகள்	5 000
ஒதுக்கம்	
நிறுத்தி வைத்த இலாபம்	3 000

- பணிப்பாளர் சபையால் மேற்கொள்ளப்பட்ட பின்வரும் தீர்மானங்களைப் பதிவு செய்ய முன்னரான நிதிநிலைமைக் கூற்றே மேலே காட்டப்பட்டுள்ளது.

- (1) சகல சாதாரண பங்குகளுக்கும் 4 : 1 என்ற விகிதத்தில் ரூபா 50 வழங்கல் விலையில் உரித்து வழங்கலை மேற்கொள்ளல்.
- (2) உரிமை வழங்கலின் பின்னர் அப்பங்குகளுக்கு 5 : 1 எனும் விகிதத்தில் ரூபா 50 விலையின் அடிப்படையில் பங்குகளை வழங்கி ஒதுக்கங்களை மூலதனமாக்கல்.

வேண்டப்படுவது:

- (1) மேற்காட்டப்பட்ட கொடுக்கல் வாங்கல்கள் அறிக்கைப்படுத்தப்பட்டுள்ள முறையினைக் காட்டும் நாட்குறிப்பேட்டைத் தயாரித்தல்.
- (2) மேற்காட்டிய கொடுக்கல் வாங்கல்கள் அறிக்கைப்படுத்தப்பட்டுள்ள முறையில் பேரேட்டுக் கணக்குகளைத் தயாரித்தல்.

கணிப்பீட்டு மதிப்பீட்டு நியதிகள்:

- உரிமை வழங்கலுக்கும் ஒதுக்கங்களை மூலதனமாக்கலுக்கும் இடையில் காணப்படும் வேற்றுமைகளைக் காட்டுவார்.
- உரிமை வழங்கலுக்கும் ஒதுக்கங்களை மூலதனமாக்கலுக்கும் இடையில் காணப்படும் ஒற்றுமைகளைக் காட்டுவார்.
- உதாரணம் ஒன்றைப் பயன்படுத்தி உரிமை வழங்கலுக்கும் ஒதுக்கங்களை மூலதனமாக்கலுக்குமுரிய பொதுநாட்குறிப்புப் பதிவுகளைத் தயாரிப்பார்.
- உரிமை வழங்கலுக்கும் ஒதுக்கங்களை மூலதனமாக்கலுக்குமுரிய பேரேட்டுக் கணக்குகளைத் தயாரிப்பார்.
- உரிமை வழங்கலுக்கும் ஒதுக்கங்களை மூலதனமாக்கலுக்கும் பின்னரான நிதி நிலைமைக் கூற்றினைத் தயாரிப்பார்.

தேர்ச்சி 12.0: வரையறுக்கப்பட்ட கம்பனியொன்றின் நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரிப்பார்.

தேர்ச்சி மட்டம் 12.4.1: இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கமைய வரையறுக்கப்பட்ட கம்பனியொன்றின் நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரிப்பார்.

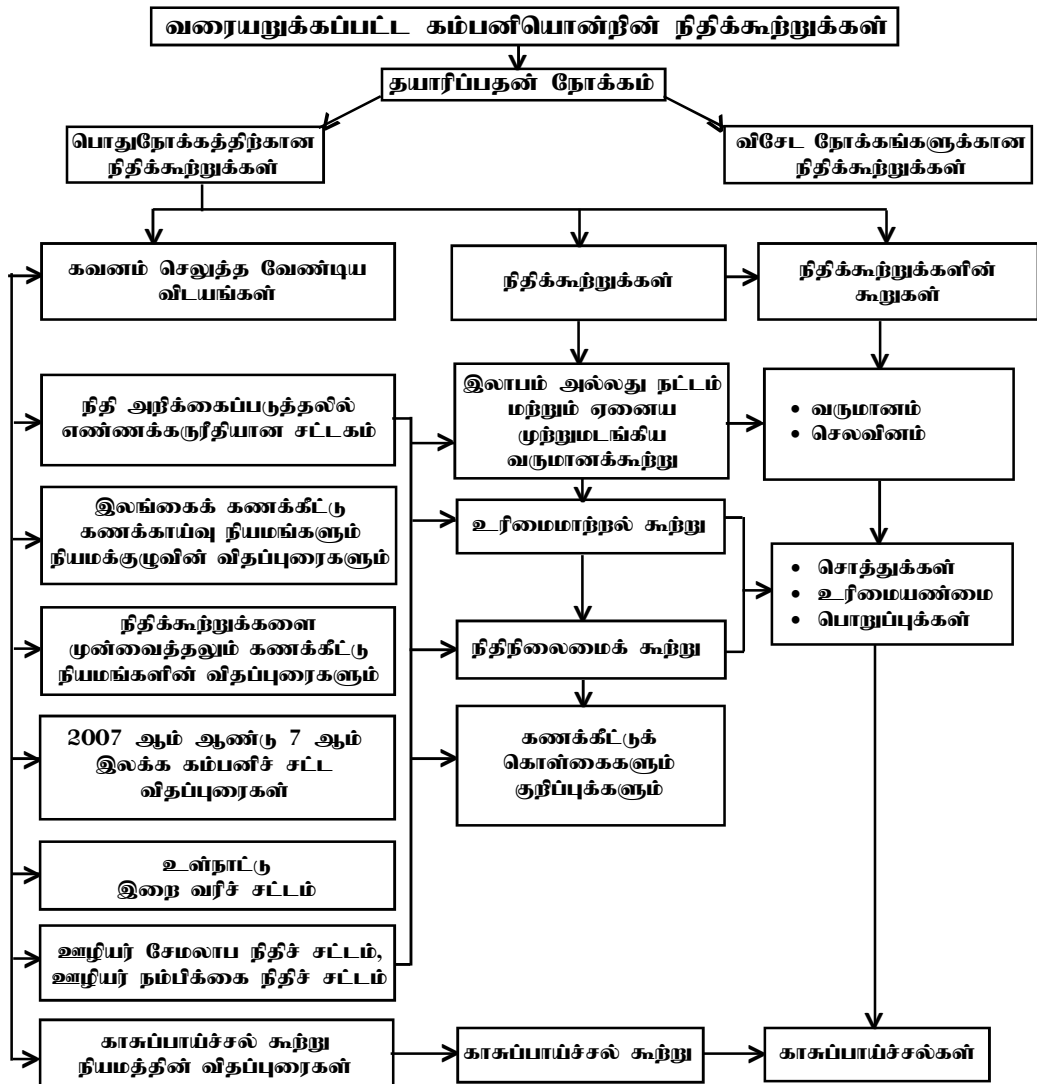
பாடவேளைகள்: 60

கற்றற் பேறுகள்:

- நியமத்தின் விதப்புரைகளுக்கமைய இலாபம் அல்லது நட்டம் மற்றும் ஏனைய முற்றுமடங்கிய வருமானக் கூற்றைத் தயாரிப்பார்.
- நிதிநிலைமைக்கூற்றை முன்வைப்பார்.
- உரிமையாண்மை மாற்றல் கூற்றைத் தயாரிப்பார்.
- நிதிக் கூற்றுக்களில் குறிப்புக்களை முன்வைப்பார்.

பிரதான பதங்களும் எண்ணக்கருக்களும்:

எண்ணக்கருப்படம் (Concept Map)



கற்றல் - கற்பித்தல் செயலொழுங்கு:

பிரவேசம்:

- வரையறுக்கப்பட்ட பொதுக் கம்பனியொன்றின் நிதிக்கூற்றானது இரு தேவைப்பாடுகளை அடிப்படையாகக் கொண்டு தயாரிக்கப்படுகின்றது.
 - (1) விசேட நோக்கத்திற்கானது.
 - (2) பொது நோக்கத்திற்கானது.
- கம்பனியொன்று விசேடமாக முகாமைத்துவத் தேவைப்பாட்டிற்கான சகல தகவல்களையும் உள்ளடக்கியதாகத் தயாரிக்கப்படும் நிதிக் கூற்றுக்கள் **விசேட நிதிக் கூற்றுக்கள்** என அழைக்கப்படும்.
- வெளியகத் தரப்பினர்களுக்குத் தேவைப்படும் கணக்கீட்டுத் தகவல்கள் வழங்குவதை பிரதான நோக்கமாகக் கொண்டவையாக **பொதுநோக்க நிதிக் கூற்றுக்கள்** அமைகின்றன.
- பொதுநோக்கத்திற்கான நிதிக் கூற்றுக்களைத் தயாரிக்கும்போது அதற்காகப் பின்வருவனவற்றைக் கவனத்தில் கொள்ளல் வேண்டும்.
 - இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியம இலக்கம் 01 இன் விதப்புரைகள் மாதிரிகள், வழிகாட்டல்கள்
 - நிதி அறிக்கைப்படுத்தலின் எண்ணக்கரு ரீதியான சட்டகத்தின் விதப்புரைகள்
 - 2007 ஆம் 07 ஆம் இலக்க கம்பனிச் சட்டத்தின் ஒழுங்கு முறைகள்
 - இலங்கைக் கணக்கீட்டு, கணக்காய்வு நியமங்கள் குழுவின் வழிகாட்டல்கள்
- நிதிக்கூற்றுக்களை முன்வைப்பதற்கான நியமங்களுக்கேற்ப பொதுநோக்க நிதிக்கூற்றுத் தொகுதியொன்றில் பின்வருவன உள்ளடங்கியிருக்கும்.
 - (1) இலாபம் அல்லது நட்டம் மற்றும் ஏனைய முற்றுமடங்கிய வருமானக்கூற்று
 - (2) நிதி நிலைமைக் கூற்று
 - (3) உரிமையாண்மை மாற்றல் கூற்று
 - (4) காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று
 - (5) கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளும் குறிப்புக்களும்
- பொதுநோக்க நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரிக்கும்போது இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியம இலக்கம் 01 இன் விதப்புரை மாதிரியையும் வழிகாட்டலையும் பயன்படுத்துதல் வேண்டும்.

..... கம்பனியின்
..... திகதியில் முடிவடைந்த வருடத்திற்கான
இலாபம் அல்லது நட்டம் மற்றும் ஏனைய முற்றுமடங்கிய வருமானக்கூற்று

	குறிப்பு	(ரூபா 000)	(ரூபா 000)
விற்பனை			XX
விற்பனைக் கிரயம்			(XX)
மொத்த இலாபம்			XX
ஏனைய வருமானம்	01		XX
விநியோகக் கிரயம்		X	
நிர்வாகக் கிரயம்		X	
ஏனைய செலவுகள்		X	
நிதிக் கிரயம்		X	(XX)
வரிக்குமுன் இலாபம் / நட்டம்	02		XX
வருமான வரி	03		(XX)
நிதியாண்டுக்குரிய இலாபம் / நட்டம்			XX
ஏனைய முற்றுமடங்கிய வருமானங்கள்			
ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரண			
மீள்மதிப்பீட்டு மிகை			XX
வருடத்திற்கான மொத்த முற்றுமடங்கிய			
வருமானம்			XX

..... கம்பனியின்
..... திகதியில் முடிவடைந்த வருடத்திற்கான
உரிமையாண்மை மாற்றல்கூற்று

(ரூபா 000)

விபரம்	சாதாரண பங்குகள்	மீள்மதிப்பீட்டு ஒதுக்கம்	பொது ஒதுக்கம்	நிறுத்தி வைத்த இலாபம்	மொத்தம்
ஆரம்ப மீதி	XX	XX	XX	XX	XX
பங்கு வழங்கல்	XX	—	—	—	XX
மொத்த முற்றுமடங்கிய வருமானம்	—	XX	—	XX	XX
உரிமை வழங்கல்	XX	—	—	—	XX
ஒதுக்கத்தை மூலதனமாக்கல்	XX	—	(XX)	(XX)	—
பொதுஒதுக்கத்திற்கு மாற்றியது	—	—	XX	(XX)	—
இடைக்கால பங்குலாபம் - சாதாரண பங்குகள்	—	—	—	(XX)	(XX)
இறுதி மீதி	XX	XX	XX	XX	XX

..... கம்பனியின்
..... திகதியிலுள்ளவாறான
நதிநிலைமைக் கூற்று

(ரூபா 000)

சொத்துக்கள்	குறிப்பு	ரூபா(000)	ரூபா(000)
நடைமுறை அல்லாத சொத்துக்கள்			
ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணம்	04		XXX
குத்தகைச் சொத்துரிமை	05		XXX
முதலீடுகள் (நீண்டகால)			XXX
			XXX
நடைமுறைச் சொத்துக்கள்			
சரக்கிருப்பு	06	XX	
வியாபார வருமதிகள்		XX	
ஏனைய நடைமுறைச் சொத்துக்கள்		XX	
காசும் காசுக்கு சமமானவை	07	XX	XX
மொத்தச் சொத்துக்கள்			XXX
உரிமையாண்மையும் பொறுப்புக்களும்			
கூறப்பட்ட மூலதனம்:			
சாதாரண பங்கு மூலதனம்			XXX
ஒதுக்கங்கள்			
மீள்மதிப்பீட்டு ஒதுக்கம்		XX	
பொது ஒதுக்கம்		XX	
நிறுத்தி வைத்த உழைப்பு		XX	XXX
நடைமுறை அல்லாத பொறுப்புக்கள்			
வங்கிக்கடன்		XX	
குத்தகைக் கடன்கொடுத்தோர்		XX	XXX
நடைமுறைப் பொறுப்புக்கள்			
வியாபார சென்மதிகள்		XX	
நீண்டகாலக் கடன்களின் நடைமுறைப்பகுதி		XX	
குறுங்காலக் கடன்கள் / வங்கிமேலதிகப்பற்று		XX	
ஏனைய நடைமுறைப் பொறுப்புக்கள்	08	XX	
வரிச் சென்மதிகள்		XX	XX
முழு உரிமையாண்மையும் பொறுப்புக்களும்			XXX

- வரையறுக்கப்பட்ட பொதுக் கம்பனியொன்றின் நிதிக் கூற்றுகளில் வெளிப்படுத்த வேண்டிய குறிப்புகளும் கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளும் (000 களிலாகும்)

(1) ஏனைய வருமானங்கள்: (ரூபா)

சொத்து அகற்றல் இலாபம்	XX
பங்குலாப வருமானம்	XX
வட்டி வருமானம்	XX
வாடகை வருமானம்	XX
கிடைத்த கழிவு	XX
கிடைத்த தரகு	XX
	<u>XXX</u>
	<u>XXX</u>

- (2) வீக்கு முன்னரான இலாபத்தைக் கணக்கும்போது பின்வரும் உருப்படிகளும் கவனத்திற் கொள்ளப்பட்டன.

	ரூபா
ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணத்தேய்வு	XX
சொத்து அகற்றல் நட்டம்	XX
மீள்மதிப்பீட்டு நட்டம்	XX
கடன் வட்டி	XX
குத்தகை வட்டி	XX
பொறுப்பு உத்தரவாதம்	XX
இருப்புப் பதிவழிப்பு	XX
ஊழியர் நட்டஈடு	XX
இயக்குனர் சம்பளம்	XX
கணக்காய்வுக் கட்டணம்	XX
ஊழியர் சேமலாபநிதிச் செலவு	XX
ஊழியர் நம்பிக்கை நிதிச் செலவு	XX
நன்கொடைகள்	XX
	<u>XXX</u>
	<u>XXX</u>

(3) வருமான வரி

	ரூபா
வருட இலாபத்தின் அடிப்படையிலான வரி	XX
கடந்த ஆண்டு குறைவரி / மிகைவரி	XX / (XX)
	<u>XX</u>
	<u>XX</u>

(4) ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணம்

	காணி	கட்டடம்	இயந்திரம்	மோட்டர்	தளபாடங்களும் பொருத்துக்களும்	கணினி	மொத்தம்
தொடக்க மீதி	XX	XX	XX	XX	XX	XX	XX
கூட்டுதல் / சேர்ப்புக்கள்	—	XX	—	—	—	XX	XX
மீள்மதிப்பீடுகள்	XX	XX	—	—	—	—	XX
அகற்றுதல் கிரயம்	—	—	—	(XX)	—	—	(XX)
மீள்மதிப்பீட்டுத் தேய்வுச் சீராக்கம்	—	(XX)	—	—	—	—	(XX)
20.../3/31 ஆம் திகதியில் இறுதி மீதி	XX	XX	XX	XX	XX	XX	XX
	காணி	கட்டடம்	இயந்திரம்	மோட்டர்	தளபாடங்களும் பொருத்துக்களும்	கணினி	மொத்தம்
ஆரம்ப மீதி	XX	XX	XX	XX	XX	XX	XXX
வருட பெறுமானத்தேய்வு	—	XX	—	XX	XX	XX	XXX
அகற்றுதல்	—	—	—	(XX)	—	—	(XX)
மீள்மதிப்பீட்டுச் சீராக்கம்	—	(XX)	—	—	—	—	(XX)
20.../3/31 இல் மீதி	—	(XX)	(X)	(X)	(X)	(X)	(XX)
தேறிய பெறுமானம்	XX	XX	XX	XX	XX	XX	(XXX)

நிதிநிலைமைக்கூற்றில் பதியப்படவேண்டிய உருப்படி ←

(5) குத்தகைச் சொத்துரிமை	ரூபா	(6) வியாபார வருமதிகள்	ரூபா
குத்தகை ஆதனம்	XX	வியாபார வருமதிகள்	XX
கழி: குத்தகை திரண்ட தேய்வு	$\frac{(XX)}{XX}$	கழி: வியாபார வருமதிகளின் எதிர்பார்க்கை நடட்டங்களுக்கான படிக்கள்	$\frac{(XX)}{XX}$

(7) காசும் காசுக்குச் சமமானவைகளும்	ரூபா
திறைசேரி உண்டியல் (மூன்று மாதம்)	XX
சில்லறைக் காசு மீதி	XX
காசுமீதி	$\frac{XX}{XX}$

- நிதிக் கூற்றுக்களுடன் வெளிப்படுத்தப்பட வேண்டிய கணக்கு வைப்புக்கள் மற்றும் நிதிக் கூற்றுக்களைத் தயாரிக்கும் பொழுது பயன்படுத்தப்படும் கொள்கைகள்:
 - (1) இருப்புக் கணிப்பிடலின்போது பயன்படுத்தப்படும் கிரய சூத்திரம் (FIFO/WAC)
 - (2) சொத்துக்களை மதிப்பிடுவதற்காகப் பயன்படுத்திய அடிப்படை கிரயத்திலா அல்லது மீள்மதிப்பீட்டு பெறுமானத்திலா என்பது.
 - (3) வணிகம் மேற்கொண்டிருக்கும் பல்வேறு ஒப்பந்தங்கள்.

செயற்பாடுகளைத் திட்டமிடுவதற்கான ஆலோசனைகள்:

- இத்தேர்ச்சி மட்டத்திற்குரிய பாடத்தில் பிரவேசிக்கும்போது பத்திரிகைகள், சஞ்சிகை களில் காணப்படும் அல்லது வலைப்பின்னலைப் பயன்படுத்தி வரையறுக்கப்பட்ட கம்பனிகளின் நிதி அறிக்கைகளைக் கொண்டு வருமாறு மாணவர்களுக்கு ஒப்படையொன்று வழங்கவும். அவ்வறிக்கைகளில் காணப்படும் தகவல்கள் தொடர்பாக மாணவர்களுடன் கலந்துரையாடலொன்றில் ஈடுபடவும்.
 - ஒவ்வொரு நிதி அறிக்கையினதும் தகவல்களைத் தனித்தனியாக எடுத்து அது தொடர்பான கருத்துக்களைக் கேட்டறிந்து கலந்துரையாடலொன்றில் ஈடுபடவும்.
 - இங்கு ஒவ்வொரு நிதி அறிக்கை மூலமும் பெற்றுக் கொடுக்கும் தகவல்கள் தொடர்பான விளக்கமளித்தலில் ஈடுபடவும்.
 - * இலாபம் அல்லது நட்டம் மற்றும் முற்றுமடங்கிய வருமானக்கூற்றின் மூலம் நிதிப் பெறுபேறு.
 - * உரிமையாண்மை மாற்றல் கூற்று, நிதிநிலைமைக் கூற்று என்பவைகள் மூலம் நிதிநிலைமை.
 - நிதி அறிக்கைகளின் முகப்பில் வெளிக்காட்டாத ஆயினும் அக்கறை செலுத்தும் பிரிவினர்களுக்குத் தீர்மானமெடுக்கும் பொழுது முக்கியத்துவம் பெறும் தகவல்கள் குறிப்புக்கள் மூலம் வெளிப்படுத்தப்படும். அத்தகைய தகவல்கள் எவை என்பதைக் கலந்துரையாடவும்.
 - கம்பனி கணக்குப் பதிவுகளின்போது மட்டுமன்றி நிதி அறிக்கைகளைத் தயாரிக்கும் பொழுதும் பயன்படுத்தப்படும் பிரதான கணக்கீட்டுக் குறிப்புக்களை அக்கறை செலுத்தும் பிரிவினர்கள் அறிந்து கொள்ளும் பொருட்டு வெளிப்படுத்தல்களைச் செய்தல் வேண்டும் என்பதைக் கலந்துரையாடவும்.

கீழே தரப்பட்டுள்ள இணைப்புக்கள் 12.4.1.1, 12.4.1.2, 12.4.1.3, 12.4.1.4, 12.4.1.5 என்பவற்றை மாணவர்களுக்கு ஒவ்வொன்றாகப் பெற்றுக் கொடுக்கவும். அவற்றில் உள்ளடக்கப்பட்டிருக்கும் அறிவுறுத்தல்களுக்கமைய மாணவர்களைச் செயற்பாட்டில் ஈடுபடுத்தவும். அதன் பெறுபேற்றினை வகுப்பில் முன்வைப்பதற்குச் சந்தர்ப்பமளிக்கவும்.

இணைப்பு 12.4.1.1:

- வரையறுக்கப்பட்ட மிதுலா கம்பனியின் 2017/2018 ஆம் நிதியாண்டிற்கான வருமானங்கள் மற்றும் செலவுகளின் உருப்படிகள் பின்வருமாறு தரப்படுகின்றன.

	(ரூபா 000)
விற்பனை வருமானம்	40 600
கொள்வனவுகள்	25 000
ஆரம்ப இருப்பு (2017.04.01)	4 000
உட்சுமைக்கூலி	1 000
உத்திரும்பல்	600
வெளித்திரும்பல்	500
மோட்டார் விற்பனை இலாபம்	100
கட்டட வாடகை வருமானம்	600
வங்கி வைப்பு வட்டி	300
சம்பளமும் கூலியும்	4 000
கணக்கீட்டுச் செலவுகள்	200
கடன்வட்டி	30
வியாபார வருமதிகளின் மதிப்புக் குறைப்பு நட்டம்	170
இருப்பு நன்கொடை	50
இயக்குனர் கட்டணம்	2 600
கணக்காய்வுக் கட்டணம்	160
பொறுப்பு உத்தரவாதம்	140
கட்டடப் பெறுமானத்தேய்வு	80
விநியோக வான் பெறுமானத்தேய்வு	120
மோட்டார் வாகன புகைப் பரிசோதனைச்	
சான்றிதழ் அனுமதிப்பத்திரக் கட்டணம்	40
தொலைபேசியும் மின்கட்டணமும்	200
விளம்பரச் செலவுகள்	100
குத்தகை வட்டி	60
ஊழியர் சேமலாபநிதி (EPF) செலவு	600
ஊழியர் நம்பிக்கை நிதி (ETF) செலவு	120
ஏனைய நிர்வாகச் செலவுகள்	1 230
ஏனைய விநியோகச் செலவுகள்	150
ஏனைய நிதிச் செலவுகள்	50
முதல் முறையாகக் காணி மீள்மதிப்பீட்டு இலாபம்	2 000

ஏனைய தகவல்கள்:

- (1) 2018.03.31 ஆம் திகதியில் இருப்புக் கிரயம் ரூபா 3 500 000 ஆகும். அதன் தேறிய தேறத்தக்க பெறுமானம் ரூபா 3 200 000 என மதிப்பிடப்பட்டது.
- (2) ஆண்டு வருமான வரியானது வரிக்கு முன்னைய இலாபத்தில் $\frac{1}{5}$ பங்காகும்.

வேண்டப்படுவது:

- (1) மேலே தரப்பட்ட தகவல்களினூடாக வரையறுக்கப்பட்ட “மிதுலா” கம்பனியின் 2018.03.31 ஆம் திகதியில் முடிவடைந்த வருடத்திற்கான இலாபம் அல்லது நட்டம் மற்றும் ஏனைய முற்றுமடங்கிய வருமானக்கூற்றைத் தயாரிக்கவும்.
- (2) வரையறுக்கப்பட்ட “மிதுலா” கம்பனியின் 2018.03.31 ஆம் திகதியில் முடிவடைந்த வருடத்திற்கான கணக்குக் குறிப்புக்களைச் சுட்டிக் காட்டவும்.

இணைப்பு 12.4.1.2:

- வரையறுக்கப்பட்ட வரக்காபொல பொதுக் கம்பனியின் 2016.04.01 ஆம் திகதியில் உரிமையாண்மை உருப்படிகள் பின்வருமாறு இருந்தது.

	(ரூபா 000)
(1) ரூபா 50 கொண்ட சாதாரண பங்குகள் (2 000 000)	100 000
மீள்மதிப்பீட்டு மிகை (காணி)	4 000
பொது ஒதுக்கம்	22 500
நிறுத்தி வைத்த இலாபம்	3 500
(2) வரையறுக்கப்பட்ட வரக்காபொல பொதுக் கம்பனியின் 2017.03.31 ஆம் திகதியில் முடிந்த ஆண்டுக்காக இலாபம் அல்லது நட்டம் மற்றும் ஏனைய முற்றுமடங்கிய வருமானக் கூற்றிலிருந்து பெயர்த்தெடுக்கப்பட்ட தகவல்கள் பின்வருமாறு:	
நிதியாண்டு இலாபம் (வரிக்குப் பின்னரான)	ரூபா 6 500 000
நிதியாண்டில் காணி மீள்மதிப்பீட்டு மிகை	ரூபா 2 000 000
மொத்த முற்றுமடங்கிய வருமானம்	<u>ரூபா 8 500 000</u>
(3) வரையறுக்கப்பட்ட வரக்காபொல கம்பனியின் 2017.03.31 ஆம் திகதியில் முடிவடைந்த உரிமை மாற்றத்திற்குக் காரணமாய் அமைந்த கொடுக்கல் வாங்கல்கள் பின்வருமாறு:	
(i) 2016.04.01 ஆம் திகதியில் ரூபா 50 பெறுமானமுடைய 50 000 சாதாரண பங்குகள் பொதுமக்களுக்கு வழங்கப்பட்டது. 60 000 பங்குகளுக்குப் பணம் பெறப்பட்டு விண்ணப்பதாரர்களுக்கிடையே பங்குகள் விகிதாசார விகிதத்தில் ஒதுக்கீடு செய்யப்பட்டு மிகையாகப் பெறப்பட்ட பணம் திருப்பி அனுப்பப்பட்டது.	
(ii) 2016.07.01 ஆம் திகதியில் இயக்குனர் சபையானது 2016.04.01 ஆம் திகதியில் பங்கு வழங்கலுக்கு முன்னர் காணப்பட்ட சகல சாதாரண பங்குகளுக்கும் 5 : 1 வீதம் ரூபா 50 பெறுமானப்படி ஒதுக்கங்களை மூலதனமாக்கல் செய்யவும் இதற்காகப் பொதுஒதுக்கத்தைப் பயன்படுத்துவது எனவும் தீர்மானித்தது.	
(iii) 2016.10.01 ஆம் திகதியில் ரூபா 50 பெறுமானப்படி 20 000 சாதாரண பங்குகள் 2017.04.01 ஆம் திகதியிலிருந்த சாதாரண பங்குதாரர்களுக்கு 4 : 1 எனும் வீதத்தில் கிடைக்குமாறு உரித்து வழங்கலொன்று மேற்கொள்ளப்பட்டது. சகல பங்குதாரர்களும் பங்குகளைப் பெற்றுக் கொண்டனர்.	

- (iv) இயக்குனர் சபை 2017.03.31 ஆம் திகதியில் இவ்வருட இலாபத்தில் ரூபா 1 000 000 பொதுஓதுக்கத்திற்கு மாற்றுவதற்கும் சாதாரண பங்குதாரர்களுக்கு ரூபா 3 000 000 இறுதிப் பங்குலாபம் வழங்குவதற்கும் முன் மொழிந்துள்ளது. இவ்வருடத்தினுள் சாதாரண பங்குதாரர்களுக்கு ரூபா 200 000 பங்குலாபம் செலுத்தப்பட்டுள்ளது.

வேண்டப்படுவது:

- (1) வரையறுக்கப்பட்ட வரக்காபொல பொதுக் கம்பனியின் 2017.03.31 ஆம் திகதியில் முடிவடைந்த வருடத்திற்கான உரிமையாண்மை மாற்றல் கூற்றைத் தயாரிக்கவும்.
- (2) வரையறுக்கப்பட்ட வரக்காபொல பொதுக் கம்பனியின் 2017.03.31 இல் முடிவடைந்த வருடத்திற்கான மேற்காட்டப்பட்ட கொடுக்கல் வாங்கல்கள் நிகழ்வுகளினூடாக உரிய கணக்கீட்டுக் குறிப்புக்களைச் சுட்டிக் காட்டவும்.
- (3) மேற்காட்டிய நிகழ்வுகளை அறிக்கைப்படுத்துவதற்கான நாட்குறிப்பேட்டுப் பதிவுகளையும் பேரேட்டுக் கணக்குகளையும் குறிப்பிட்டுக் காட்டுங்கள்.

இணைப்பு 12.4.1.3:

- வரையறுக்கப்பட்ட மட்டக்களப்புக் கம்பனியின் 2018.03.31 ஆம் திகதியில் முடிவடைந்த வருடத்திற்கான இலாபம் அல்லது நட்டம் மற்றும் ஏனைய முற்றுமடங்கிய வருமானக்கூற்று, உரிமைமாற்றல் கூற்று என்பவற்றைத் தயாரித்ததன் பின்னர் கணக்கேடுகளிலிருந்து பின்வரும் தகவல்கள் பெறப்பட்டன.

	(ரூபா 000)
2018.03.31 இல் இருப்பு	7 800
சாதாரண பங்குகளில் முதலீடு	6 000
நிலையான வைப்பு (3 வருடங்கள்)	2 500
வியாபார வருமதிகள்	6 425
வியாபாரச் சென்மதிகள்	9 165
12% வங்கிக் கடன்	3 600
முற்பணமாகச் செலுத்திய காப்புறுதி (2018.03.31)	60
2018.03.31 இல் அட்டுறு வருமானவரி	480
ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணங்கள் (தேறிய பெறுமதி)	19 840
2019.03.31 இல் செலுத்த வேண்டிய வங்கிக்கடன்	65
2018.03.31 இல் வியாபார வருமதிகளின் எதிர்பார்க்கை	
நட்டங்களுக்கான படிகள்	25
2018.03.31 இல் அட்டுறு மின்கட்டணம்	40
காசும் காசுக்குச் சமமானவையும்	8 750
மீள்மதிப்பீட்டு ஒதுக்கம்	8 200
கூறப்பட்ட மூலதனம் (சாதாரண பங்கு)	16 800
குத்தகைக் கடன்கொடுத்தோர்	5 700
குத்தகைக் கடன்கொடுத்தோரின் நடைமுறைப்பங்கு	300
பொது ஒதுக்கம்	2 300
நிறுத்தி வைத்த இலாபம்	4 700

வேண்டப்படுவது:

- வரையறுக்கப்பட்ட மட்டக்களப்புக் கம்பனியின் 2018.03.31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமைக் கூற்றைத் தயாரிக்க.

இணைப்பு 12.4.1.4:

வரையறுக்கப்பட்ட தவம் கம்பனியின் 2017.03.31 ஆம் திகதியில் தயாரிக்கப்பட்ட கணக்கறிக்கைகளில் பின்வரும் மீதிகள் பெயர்த்தெடுக்கப்பட்டன.

2016.04.01 ஆம் திகதியில் ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணங்களின் கிரயமும் திரண்ட பெறுமானத்தேய்வுகளும்

(ரூபா 000)

	கிரயம்	திரண்ட தேய்வு
காணி, கட்டடம் (காணி கிரயத்தில் ரூபா 4 000)	7 500	850
விநியோக வான் வண்டி	10 000	3 200
இயந்திர உபகரணம்	6 000	2 500
தளபாடமும் பொருத்துக்களும்	2 700	700
கணினித் தொகுதி	4 000	1 500

மேலதிகத் தகவல்கள்:

- (1) 2016/2017 ஆம் நிதியாண்டினுள் காணியின் பெறுமானம் ரூபா 6 000 000 ஆக மீள்மதிப்பீடு செய்யப்பட்டுள்ளது.
- (2) 3 000 000 கிரயம் கொண்ட வான் வண்டி 2017.03.31 ஆம் திகதியில் ஒப்படைக்கப்பட்டு 5 000 000 பெறுமானம் கொண்ட புதிய மோட்டார் வண்டியொன்று பெற்றுக் கொள்ளப்பட்டது. பரிமாற்றத்தின்போது பழைய மோட்டார் வண்டியுடன் காசாக ரூபா 2 800 000 செலுத்தப்பட்டது. பரிமாற்றம் செய்யப்பட்ட வாகனத்தின் பரிமாற்றம் செய்யப்பட்ட திகதியில் ரூபா 1 500 000 திரண்ட பெறுமானத்தேய்வாக காணப்பட்டது.
- (3) கட்டடம், விநியோக வான், இயந்திர உபகரணம், தளபாடங்களும் பொருத்துதல்களும், கணினி என்பனவற்றிற்கு வருடாந்தத் தேய்வுகள் முறையே ரூபா 400 000, 800 000, 500 000, 300 000, 10 000 000 ஆகும்.

வேண்டப்படுவது:

மேற்குறிப்பிடப்பட்ட தகவல்களினூடாக வரையறுக்கப்பட்ட தவம் கம்பனியின் ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணங்களின் அட்டவணையைத் தயாரிக்கவும்.

இணைப்பு 12.4.1.5:

சுபராஜ் வரையறுக்கப்பட்ட கம்பனியின் 2017.3.31 இல் பரீட்சைமீதி பின்வருமாறு தரப்படுகின்றது.

(ரூபா 000)

கணக்கின் பெயர்	வரவு	செலவு
ஆதனம், பொறி உபகரணம் (கிரயம் / தேறிய பெறுமானம்)		
காணி கட்டடம் (காணி ரூபா 17 500)	22 500	
மோட்டார் வண்டி	6 600	
இயந்திர உபகரணம்	8 400	
கணினி உபகரணம்	4 200	
ஆதனம், பொறி உபகரணங்களின்		
திரண்ட பெறுமானத்தேய்வு 2016.04.01		
கட்டடம்		1 000
மோட்டார் வண்டி இயந்திர உபகரணம்		300
இயந்திர உபகரணம்		800
கணினி உபகரணம்		400
10% நிலையான வைப்பு	4 500	
விற்பனைக் கிரயமும் விற்பனையும்	20 600	64 500
செலுத்திய வருமான வரி	400	
நிர்வாகச் செலவுகள்	6 520	
விநியோகச் செலவுகள்	8 000	
நிதிச் செலவுகள்	1 800	
வியாபார மற்றும் ஏனைய வருமதிகள்	2 480	
வியாபார மற்றும் ஏனைய சென்மதிகள்		1 800
வியாபார வருமதிகளின் எதிர்பார்க்கை நட்டங்களுக்கான படிகள்		200
கூறப்பட்ட சாதாரண பங்கு மூலதனம் (2016.04.01)		10 000
மீள்மதிப்பீட்டு ஒதுக்கம் (2016.04.01)		3 000
பொது ஒதுக்கம் (2016.04.01)		2 000
நிறுத்தி வைத்த இலாபம் (2016.04.01)		3 000
செலுத்திய இடைக் காலப் பங்குலாபம்	400	
15% வங்கிக்கடன்		2 000
குத்தகைக் கடன்கொடுத்தோர்		3 000
2017.03.31 இல் இருப்பு	3 600	
காசுமீதி	2 000	
	92 000	92 000

வரையறுக்கப்பட்ட சலைமான் கம்பனியின் 2017.03.31 இல் முடிவடைந்த வருடத்திற்கான நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரிப்பதற்கு முன்னர் பின்வரும் செம்மையாக்கல்களைச் சீராக்குதல் வேண்டும்.

- (1) ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணம் தொடர்பான சீராக்கங்கள் (சகல சொத்துக்களுக்கும் நேர்கோட்டு முறையில் பெறுமானத்தேய்விடப்படும்).
 - (i) கட்டடங்களின் பயன்படு ஆயுட்காலம் 40 வருடங்களாகும். எஞ்சிய பெறுமானம் ஏதும் இல்லை.
 - (ii) காணி இதற்கு முன்னர் மீள்மதிப்பீடு செய்யப்பட்டுள்ளதோடு இதனால் ஏற்பட்ட மிகை மீள்மதிப்பீட்டு ஒதுக்கக் கணக்கில் காட்டப்பட்டுள்ளது. இவ் வருடத்தில் காணி மீண்டும் ரூபா 2 000 000க்கு மீள்மதிப்பீடு செய்யப்பட்டுள்ளது. இது தொடர்பாக சீராக்கம் மேற்கொள்ளப்படவில்லை.
 - (iii) மோட்டார் வாகனப் பெறுமானத்தில் 2016.04.01 ஆம் திகதியில் குத்தகை அடிப்படையில் கொள்வனவு செய்த ரூபா 3 000 000 நியாயமான பெறுமானத்துடன் கூடிய மோட்டார் வாகனம் அறிக்கைப்படுத்தப்படவில்லை. மோட்டார் வாகனத்தைக் கொள்வனவு செய்யும் பொழுது ஆரம்பக் கொடுப்பனவேதும் செய்யப்படவில்லை. வருட இறுதியில் செலுத்த வேண்டிய தவணைக் கட்டணத்தின் பெறுமானம் ரூபா 60 000 ஆகும். இவ் வருடத்திற்குரிய தவணைக் கட்டணம் செலுத்தப்பட்டு இது நிதிச் செலவொன்றாகக் கணக்கு வைக்கப்பட்டுள்ளது. வருடாந்த வட்டியானது தொடக்க மீதியின் 10% ஆகும். மோட்டார் வாகனம் 10 வருடங்களுக்குச் சீராக்கம் செய்தல் வேண்டும்.
 - (iv) இயந்திர உபகரணங்களின் இழிவுப் பெறுமானம் ரூபா 40 000 ஆகும். பயன்படு ஆயுட்காலம் 10 வருடங்களாகும்.
 - (v) கணினி மற்றும் உபகரணங்கள் எதிர்வரும் பயன்படு காலம் இரண்டு வருடங்களாகும் என 2016.04.01 ஆம் திகதியில் இனங்காணப்பட்டுள்ளது.
- (2) 2017.03.31 ஆம் திகதியில் இருப்புக்களில் உள்ளடக்கப்பட்டிருக்கும் கிரயம் ரூபா 200 000 கொண்ட இருப்பொன்று 2017.04.10 ஆந் திகதி ரூபா 150 000க்கு விற்பனை செய்ய வேண்டி ஏற்பட்டுள்ளது.
- (3) 2017.03.31 ஆம் திகதியின் விற்பனை இன்றேல் திருப்பி அனுப்புதல் எனும் அடிப்படையில் ரூபா 1 000 000 கிரயம் கொண்ட இருப்பொன்று வரையறுக்கப்பட்ட வரக்காபொல கம்பனிக்கு அனுப்பப்பட்டது. அவை 2017.03.31 ஆம் திகதி வரையில் விற்பனையாகாதிருந்தது. இவற்றின் பட்டியல் விலை ரூபா 150 000 ஆகும். திருப்பி அனுப்பும் காலம் பூர்த்தியாகாதுள்ளது. இவ்விருப்புக்கள் இறுதி இருப்பில் உள்ளடக்கப்படவில்லை.
- (4) 2017.03.31 ஆம் திகதியில் வியாபார வருமதிகளின் எதிர்பார்க்கை நட்டங்களுக்கான படிக்கான இனங்காணப்பட்ட ரூபா 80 000 பெறுமானம் கொண்ட கடன்பட்டோ ரொருவரான மாஸ்ரர் கம்பனி முறிவடைந்தமை 2017.04.12 ஆம் திகதி நீதிமன்றத்தினால் அறிவிக்கப்பட்டதுடன் அப்பணத்தொகை முழுவதும் அறவிட்டுக்

கொள்ள முடியாது என இனங்காணப்பட்டது. வியாபார வருமதிகளின் எதிர்பார்க்கை நட்டங்களுக்கான படிகள் ஏற்பாடு எஞ்சிய வியாபார வருமதிகள் மீது ரூபா 120 000 ஆக வைத்திருத்தல் வேண்டும்.

- (5) நிலையான வைப்பு 2014.04.01 ஆம் திகதியில் ஆரம்பிக்கப்பட்டது. 2017.03.31 ஆம் திகதியில் முடிவடைந்த வருடத்திற்காகப் பெறவேண்டிய வட்டி வங்கிக்கூற்றில் சேர்க்கப்பட்டது என வங்கியினால் அறிவித்தல் வழங்கப்பட்டுள்ளது. இது கம்பனியின் ஏடுகளில் அறிக்கைப்படுத்தப்படவில்லை.
- (6) 15% வங்கிக் கடனுக்காக 06 மாதங்களுக்குச் செலுத்தப்பட்ட வட்டி நிதிச் செலவுகளில் உள்ளடக்கப்பட்டுள்ளது. எஞ்சிய 06 மாதங்களுக்கான வட்டி செலுத்தப்படவில்லை. இக்கடன் தொகையின் முதலாவது தவணைக் கட்டணத்திலுள்ள ரூபா 400 000 கடன் முதல் 2017-2018 ஆம் ஆண்டில் செலுத்த வேண்டியுள்ளது.
- (7) வரையறுக்கப்பட்ட சுபராஜ் கம்பனி பொது உத்தரவாதத்தினடிப்படையில் பொருள்களை விற்பனை செய்கின்றது. இவ்வருடத்திற்கான விற்பனையின் அடிப்படையில் ரூபா 200 000 உத்தரவாதத்திற்கு ஏற்பாடு செய்தல் வேண்டுமென மதிப்பிடப்பட்டுள்ளது.
- (8) இவ்வருட வரிக்குமுன் இலாபத்தின் அடிப்படையில் $\frac{1}{4}$ பங்கு இவ்வாண்டுக்குரிய வருமானவரியாகும்.
- (9) விளம்பரச் செலவாக வருடத்தில் செலவிடப்பட ரூபா 500 000 தொடர்பில் ரூபா 300 000 அடுத்த வருடத்தின் சார்பாகச் செலுத்தியதாகும்.
- (10) பணிப்பாளர் சபையால் 2017.06.30 ஆம் திகதியில் நிதி அறிக்கைக்கு அங்கீகார மளிக்கப்பட்டது.

வேண்டப்படுவது:

- (1) 2017.03.31 ஆம் திகதியில் முடிவடைந்த வருடத்திற்கான இலாபம் அல்லது நட்டம் மற்றும் ஏனைய முற்றுமடங்கிய வருமானக்கூற்று.
- (2) 2017.03.31 ஆம் ஆண்டில் முடிவடைந்த வருடத்திற்கான உரிமை மாற்றல் கூற்று.
- (3) 2017.03.31 ஆம் திகதியன்றில் உள்ளவாறான நிதிநிலைமைக் கூற்று.
- (4) 2017.03.31 ஆம் திகதியில் முடிவடைந்த வருடத்திற்கான வெளிப்படுத்தப்பட வேண்டிய முக்கியமான கணக்கீட்டுப் பதிவுகள்.

கணிப்பீட்டு மதிப்பீட்டு நியதிகள்:

- ஏனைய முற்றுமடங்கிய வருமானத்தினை விளக்குவார்.
- மொத்த முற்றுமடங்கிய வருமானம் தோன்றக்கூடிய முறையினைக் காட்டுவார்.
- உரிமை மாற்றலில் தாக்கத்தை ஏற்படுத்தும் கொடுக்கல் வாங்கல்களைப் பதிவு செய்வார்.
- வழங்கப்பட்ட தரவுகளினூடாக நிதிக் கூற்றுக்களைத் தயாரிப்பார்.

பயிற்சிக் கணக்கு

வரையறுக்கப்பட்ட சாரங்கள் பொதுக் கம்பனியின் 2017.03.31 ஆம் திகதியின் பரீட்சை மீதி பின்வருமாறு:

(ரூபா 000)

கணக்கின் பெயர்	வரவு	செலவு
வியாபார வருமதிகளும் சென்மதிகளும்	2 600	2 200
2017.03.31 ஆம் திகதியில் அட்டுறு நிர்வாகச் செலவுகள்	-	200
2017.03.31 ஆம் திகதி முற்பணமாகச் செலுத்திய விநியோகச் செலவுகள்	100	-
ஆதனம், பொறி உபகரணம் (கிரயம் / தேறிய மற்றும் திரண்டதேய்வு)		
காணி	10 000	-
கட்டடம்	4 000	1 000
மோட்டார்	12 000	2 000
இயந்திர உபகரணம்	1 400	400
ஆதனம், பொறி, உபகரணத்தினடிப்படையில் பெறுமானத்தேய்வு	1 000	
விற்பனைக்கிரயமும் விற்பனைகளும்	12 000	26 000
நிர்வாகச் செலவுகள்	3 300	-
விநியோகச் செலவுகள்	1 800	-
நிதிச் செலவுகள்	1 200	-
ஏனைய செலவுகள்	800	-
10% வங்கிக்கடன்	-	4 000
குத்தகைக் கடன் கொடுத்தோர் (2016.04.01)	-	4 560
வியாபார வருமதிகளின் எதிர்பார்க்கை		
நட்டங்களுக்கான படிகள் (2017.03.31)	-	800
செலுத்திய வருமான வரி	1 300	-
கூறப்பட்ட சாதாரண பங்கு மூலதனம் (பங்குகள் 200 000)	-	5 000
செலுத்திய பங்குலாபம்	400	-
நிறுத்தி வைத்த வருவாய் (2016.04.01)	-	6 090
மீள்மதிப்பீட்டு ஒதுக்கம்	-	1 500
சம்பளமும் கூலியும்	2 000	-
2017.03.31 ஆம் திகதியின் இருப்பு	1 000	-
செலுத்த வேண்டிய ஊழியர் சேமலாப நிதி (EPF)	-	150
பொறுப்பு உத்தரவாதத்தின் கீழ் பழுதுபார்ப்புச் செலவுகள்	100	-
காசும் காசுக்கு சமனானவை	5 000	
பொது ஒதுக்கம்	-	8 100
	60 000	60 000

மேலதிகத் தகவல்கள்:

வரையறுக்கப்பட்ட சாரங்கள் பொதுக் கம்பனியின் 2017.03.31 ஆம் திகதியில் முடிவடைந்த வருடத்திற்கான நிதிநிலைமைக் கூற்றைத் தயாரிக்கும் பொழுது பின்வரும் விடயங்கள் தொடர்பாகவும் கருத்திற் கொள்ளப்படல் வேண்டும்.

- (1) 2016.04.01 ஆம் திகதியில் வரையறுக்கப்பட்ட சாரங்கள் கம்பனியால் குத்தகை அடிப்படையில் மோட்டார் வாகனமொன்று கொள்வனவு செய்யப்பட்டு, சரியாக அறிக்கைப்படுத்தப்பட்டுள்ளது. இம் மோட்டார் வாகனம் தொடர்பான தகவல்கள் பின்வருமாறு:

மோட்டார் வாகனத்தின் நியாயமான பெறுமானம் ரூபா 6 000 000 ஆகும். குத்தகைக் காலம் 4 வருடங்களாகும். ஒப்பந்தத்திற்கமைய ரூபா 1 440 000 தொடக்க வைப்பொன்றாகச் செலுத்துதல் வேண்டும். மேலும் ரூபா 1 400 000 வீதம் குத்தகைத் தவணைக் கட்டணம் சகல வருடங்களிலும் இறுதியில் செலுத்துதல் வேண்டும். இம் மோட்டார் வாகனத்தின் பயன்படு ஆயுட்காலம் 5 வருடங்களாகும். நடப்பாண்டிலும் எதிர்வரும் வருடத்திலும் குத்தகைத் தவணை வட்டிகள் பின்வருமாறு காணப்படும்.

வருடம்	வட்டி (ரூபா 000)
2016/2017	456
2017/2018	357

- (2) வங்கிக்கடன் 04 தவணைகளில் செலுத்துதல் வேண்டும். முதலாம் தவணை 2017.09.30 ஆம் திகதி செலுத்த வேண்டும். வங்கிக் கடன் வட்டி இந்நிதி வருடத்திற்காகச் செலுத்தப்படவில்லை.
- (3) குத்தகை முறையில் கொள்வனவு செய்யப்பட்ட மோட்டார் வாகனம் தவிர்ந்த ஏனைய அனைத்து ஆதனம், பொறி உபகரணங்கள் நிர்வாகக் கருமங்களுக்காகப் பயன்படுத்தப்படும்.
ஏனைய ஆதனம், பொறி உபகரணங்களின் பெறுமானத்தேய்வு பின்வருமாறு இருந்தது.
 - (i) கட்டடங்களின் உத்தேச பயன்படு ஆயுட்காலம் 40 வருடங்களாகும்.
 - (ii) குத்தகை மோட்டார் வாகனம் உட்பட மோட்டார் வாகனங்களுக்கு கிரயத்தின் அடிப்படையில் 10% வருடாந்த பெறுமானத் தேய்விடப்படல் வேண்டும்.
 - (iii) இயந்திர உபகரணங்களின் இழிவுப் பெறுமானம் ரூபா 400 000 ஆகும். ஆயுட்காலம் 10 வருடங்களாகும்.
 - (iv) குத்தகை வாகனத்திற்காக இவ்வருடத்தில் பெறுமானத் தேய்விடப்படவில்லை.
- (4) வியாபார மற்றும் ஏனைய வருமதிகளில் காணப்படும் வரையறுக்கப்பட்ட சந்தானம் கம்பனியிடமிருந்து பெறவேண்டிய ரூபா 600 000 தொடர்பாக ஏற்கனவே எதிர்பார்க்கை நட்டங்களுக்கான படிகள் ஏற்பாடு செய்யப்பட்டுள்ளன. இத்தொகை அறவிட்டுக் கொள்ளப்பட முடியாதென நீதிமன்றம் அறிவித்துள்ளது.
- (5) இவ்வருடத்திலிருந்து விற்பனை செய்யும் பொழுது பொறுப்பு உத்தரவாதத்திற்கு விற்பனையின் அடிப்படையில் 2% ஏற்பாடு செய்வதற்குக் கம்பனியின் முகாமை தீர்மானித்துள்ளது. பரீட்சைமீதியில் காணப்படும் பொறுப்பு உத்தரவாத பழுது பார்த்தல் செலவுகளானவை இவ்வருடத்தில் விற்பனை செய்யப்பட்ட பொருள்களின் சார்பாகவே காணப்பட்டது.

- (6) ஊழியர் சேம லாப நிதிய (EPF) 10% ஊழியர் பங்களிப்பு வருடம் முழுவதுமாகக் கணிக்கப்பட்டு ரூபா 50 000 செலுத்தப்பட்டமை சரியான முறையில் கணக்குகளில் பதிவு செய்யப்பட்டுள்ளது. ஆயினும், EPF தொடர்பாக உரிமையாளரது பங்களிப்பு 15% மற்றும் ஊழியர் நம்பிக்கை நிதியப் (ETF) பங்களிப்பு 3% செம்மையாக்கம் செய்யப்படவில்லை.
- (7) 2017.03.31 ஆம் திகதியில் அங்கீகாரம் பெற்ற மதிப்பீட்டாளரொருவரைக் கொண்டு வணிகத்திற்குரிய காணி கட்டடம் மீள் மதிப்பீடு செய்யப்பட்டதுடன் அதற்குரிய பெறுமானங்கள் பின்வருமாறு இருந்தன.
- கட்டடம் ரூபா 2 500 000 பெறுமதிக்கும்
காணி ரூபா 12 000 000 பெறுமதிக்கும் மதிப்பிடப்பட்டன.
- இவ்விரு சொத்துக்களும் இதற்கு முன்னர் மீள்மதிப்பீடு செய்யப்பட்டு பின்வரும் வகையிலான மீள்மதிப்பீட்டு இலாப நடடங்கள் இனங்காணப்பட்டன. இம்மீள் மதிப்பீடுகள் அறிக்கைப்படுத்தப்பட்டுள்ளன.
- கட்டட மீள்மதிப்பீட்டு இலாபம் ரூபா 300 000
காணி மீள்மதிப்பீட்டு இலாபம் ரூபா 1 200 000
ரூபா 1 500 000
- (8) 2017.03.31 ஆம் திகதியில் காணப்பட்ட இருப்பு உருப்படிகளுடன் ரூபா 300 000 பெறுமதி கொண்ட இருப்புக்கள் காலங்கடந்தவையாகும் நிலைமையை அண்மித்திருப்பதை இனங்காணக்கூடியதாக இருந்தமையால் 2017.04.10 ஆம் திகதியில் விலை குறைக்கப்பட்டு விற்பனை செய்யப்பட்டது. அவற்றின் விற்பனை வருமானம் ரூபா 320 000 ஆகும். இதற்காக ஏற்பட்ட செலவு ரூபா 45 000 ஆகும்.
- (9) இவ்வருடத்தில் வரிக்கு முன்னரான இலாபத்தில் வருமான வரியானது $\frac{1}{4}$ ஆகும்.
- (10) கம்பனி 2016.10.01 ஆம் திகதியில் காணப்பட்ட சகல சாதாரண பங்குகளுக்கும் 4 : 1 எனும் வீதத்தில் உரிமை வழங்கல் மேற்கொள்ளப்பட்டு சரியான வகையில் கணக்கு வைக்கப்பட்டுள்ளது. பங்கொன்று ரூபா 25 வீதம் வழங்கப்பட்டு பங்கு தாரர்களால் சகல உரித்துக்களும் பெற்றுக் கொள்ளப்பட்டன.
- (11) 2017.03.31 ஆம் திகதி பணிப்பாளர் குழு பின்வரும் ஆலோசனைகள் தொடர்பாக உடன்பாடொன்றை ஏற்படுத்திக் கொண்டனர்.
- (i) நிறுத்தி வைத்த இலாபத்தைப் பயன்படுத்தி 5 : 1 எனும் விகிதத்தில் ஒதுக்கங்களை மூலதனமாக்குதல்.
(ii) பொதுஒதுக்கத்திற்கு ரூபா 500 000 மாற்றப்படல்.
(iii) சாதாரண பங்குகளுக்காக (ஒதுக்கங்களை மூலதனமாக்குவதற்கு முன்னர் இருந்த பங்குகளுக்காக) பங்கொன்றிற்கு ரூபா 2 பங்குலாபம் செலுத்துதல்.

வேண்டப்படுவது:

- (1) 2017.03.31 ஆம் திகதியில் முடிவடைந்த வருடத்திற்கான இலாபம் அல்லது நடடம் மற்றும் ஏனைய முற்றுமடங்கிய வருமானக் கூற்றைத் தயாரித்தல்.
(2) 2017.03.31 ஆம் திகதியில் முடிவடைந்த வருடத்திற்கான உரிமை மாற்றல் கூற்றைத் தயாரித்தல்.
(3) 2017.03.31 ஆம் திகதியில் உள்ளவாறான நிதிநிலைமைக்கூற்றைத் தயாரித்தல்.

உதாரணக் கணக்கு:

வரையறுக்கப்பட்ட ரகுராம் பொதுக் கம்பனி 2017.03.31 ஆம் திகதியில் பேரேட்டுக் கணக்குகளிலிருந்து பெயர்த்தெடுக்கப்பட்ட பரீட்சைமீதி கீழே தரப்படுகின்றது.

(ரூபா 000)

கணக்கின் பெயர்	வரவு	செலவு
விற்பனைகள்	-	80 600
விற்பனைக் கிரயம்	52 000	-
மின்சாரம், இறை, காப்புறுதி	150	-
விளம்பரமும் விற்பனை மேம்படுத்தல் கிரயமும்	400	-
வெளிச்சென்ற வண்டிக்கூலி	100	-
இயக்குனர் சம்பளம்	2 000	-
சம்பளமும் கூலியும்	1 820	-
செலுத்திய வட்டி	800	-
வியாபார வருமதிகள்	3 050	-
வியாபார சென்மதிகள்	-	1 700
செலுத்திய பங்குலாபம்	2 000	-
2016.04.01 ஆம் திகதியில் ஆதனம், பொறி உபகரணம்		
கிரயமும் திரண்ட பெறுமானத்தேய்வும்		
காணி கட்டலம்	30 000	2 500
மோட்டார் வாகனம்	44 000	7 800
அலுவலக உபகரணம்	3 000	700
காசு மீதி	3 270	-
சில்லறைக் காசு மீதி	600	-
திறைசேரி உண்டியல் (மூன்று மாதங்கள்)	400	-
வியாபார வருமதிகள் மதிப்புக் குறைப்பு நட்டம்	100	-
2016.04.01 ஆம் திகதியில் வியாபார வருமதிகளின் எதிர்பார்க்கை நட்டங்களுக்கான படிகள்	-	200
கணக்காய்வுக் கட்டணம்	400	-
பொது ஒதுக்கம்	-	1 200
குத்தகை கடன் கொடுத்தோர்	-	4 000
2016.04.01 ஆம் திகதியில் வருமான வரி ஏற்பாடு	-	150
வருடத்தில் செலுத்திய வருமான வரி	380	-
2017.03.31 ஆம் திகதியில் இருப்புக்கிரயம்	3 500	-
2016.04.01 ஆம் திகதியில் நிறுத்தி வைத்த வருவாய்	-	3 000
மீள்மதிப்பீட்டு ஒதுக்கம்	-	1 800
கூறப்பட்ட சாதாரண பங்கு மூலதனம் (பங்குகள் 200 000)	-	4 000
ஏனைய வருமானங்கள்	-	350
வாகனப் புகைப் பரிசோதனைக் கட்டணம்	30	-
12% நிலையான வைப்புக்கள்	2 000	-
15% நீண்டகால வங்கிக் கடன்	-	6 000
	150 000	150 000

2017.03.31 ஆம் திகதியில் முடிவடைந்த வருடத்திற்கான நிதிக் கூற்றுக்களைத் தயாரிப்பதற்கு முன்னர் பின்வரும் தகவல்கள் கருத்திற் கொள்ளப்படல் வேண்டும். (அனைத்து பெறுமதிகளும் ரூபா '000'களில் ஆகும்.)

- (1) (i) கட்டடங்களின் கிரயம் ரூபா 10 000 ஆகும். 2014.04.01 ஆம் திகதியில் காணி மீள்மதிப்பீட்டின் மூலம் ஏற்பட்ட மிகை பரீட்சைமீதியில் ஒதுக்கமாகக் காட்டப்பட்டுள்ளது. தொழில்சார் நிறுவனமொன்றின் மூலம் 2016.04.01 ஆம் திகதி காணி மீண்டும் மீள்மதிப்பீடு செய்யப்பட்டதோடு அதில் ரூபா 2 000 மீள்மதிப்பீட்டு நடடமொன்றை இனங்காணக்கூடியதாக இருந்தது. இந்நட்டம் அறிக்கைப்படுத்தப்படாதிருந்தது.
 - (ii) 2016.04.01 ஆம் திகதியில் குத்தகை அடிப்படையில் மோட்டார் வாகனமொன்று கொள்வனவு செய்யப்பட்டதோடு அது ஏடுகளில் சரியாகப் பதிவு செய்யப்பட்டிருந்தது. வருட இறுதியில் செலுத்த வேண்டியிருந்த சம தவணைக் கட்டணம் ரூபா 1 200 ஆகும். அதில் உள்ளடக்கப்பட்ட வட்டி ரூபா 200 ஆகும். நான்கு தவணைகளில் பணத்தைச் செலுத்த வேண்டியிருந்ததுடன் மோட்டார் வாகனத்தின் பயன்படு ஆயுட்காலம் 05 வருடங்களாகும். இவ் வருடத்தில் செலுத்திய தவணைக் கட்டணம் வியாபார சென்மதிகள் கணக்கில் வரவு வைக்கப்பட்டிருந்தது.
 - (iii) ரூபா 1 000 பெறுமதிக்கு 2014.04.01 ஆம் திகதியில் கொள்வனவு செய்த மோட்டார் வாகனமொன்று 2016.04.01 ஆம் திகதி ரூபா 600 விலைக்கு விற்பனை செய்யப்பட்டது. இவ்வாறு பெறப்பட்ட பணத்தை காசக் கணக்கில் வரவு வைக்கப்பட்டு விற்பனைக் கணக்கில் செலவு வைத்தமை தவிர்ந்த வேறு எப்பதிவுகளும் மேற்கொள்ளப்படவில்லை.
 - (iv) கம்பனியின் சகல பெறுமானத் தேய்விடக்கூடிய சொத்துக்களும் நேர்கோட்டு முறையின் கீழ் பின்வரும் வீதங்களின் அடிப்படையில் வருடாந்தம் தேய்விடப்படல் வேண்டும்.
கட்டடத்திற்கு 5%, மோட்டார் வாகனத்திற்கு 20%, அலுவலக உபகரணங்களின் எஞ்சிய பெறுமானம் ரூபா 900 ஆகும். பயன்படு ஆயுட்காலம் 03 வருடங்களாகும்.
- (2) 2017.03.31 ஆம் திகதியில் இருப்பின் தேறிய தேறத்தக்க பெறுமானம் தொகுதி முறையில் ரூபா 3 600 ஆகும். ஆயினும் உருப்படி முறையில் கணிக்கப்பட்ட தேறிய தேறத்தக்க பெறுமானம் ரூபா 3 450 ஆகும்.
 - (3) கம்பனியின் நிதிக் கூற்றுக்கள் இயக்குனர் சபையினால் 2017.05.02 ஆம் திகதியே அனுமதிக்கப்பட்டது. 2017.04.10 ஆம் திகதி ரூபா 50 வருமதியுடைய கடன்பட்டோர் ஒருவர் முறிவடைந்தார் என்பது நீதிமன்றத்தினால் அறிவிக்கப்பட்டது. இத்தொகை மதிப்புக் குறைப்பு நடடமாகச் செம்மையாக்கப்படும். வியாபார வருமதிகளின் எதிர்பார்க்கை நடடங்களுக்கான படிக்களாக ரூபா 100 ஏற்பாடு செய்யப்படும்.

- (4) 2017.03.31 ஆம் திகதியில் அட்டுறுச் செலவுகள்
- மின்கட்டணமும் இறையும் ரூபா 50
 - கணக்காய்வுக் கட்டணம் ரூபா 100
- முற்பணமாகச் செலுத்திய செலவுகள்
- காப்புறுதிக் கட்டணம் ரூபா 50
 - விளம்பரம் மற்றும் மேம்பாட்டுச் செலவுகள் ரூபா 50
- (5) கடந்த வருடத்திற்கான அட்டுறு வருமான வரி இவ்வருடத்தில் செலுத்தப்பட்டுள்ளது. இவ் வருட இலாபத்தின் அடிப்படையில் $\frac{1}{10}$ வரிச் செலவாகக் கணிப்பிடப்பட்டுள்ளது.
- (6) கம்பனியில் சேவையிலிருந்து நீக்கப்பட்ட ஊழியரொருவர் ரூபா 600 இழப்பீட்டினைக் கோரி வழக்குத் தொடுத்துள்ளார். கம்பனியின் வழக்கறிஞர் ரூபா 500 செலுத்த வேண்டி ஏற்படுமென உறுதியாகக் கருதுகின்றார்.
- (7) நிலையான வைப்பு 2016.10.01 ஆம் திகதியில் ஆரம்பிக்கப்பட்டதோடு 2017.03.31 திகதி வரையிலான வட்டி வைப்புக் கணக்கில் சேர்க்கப்பட்டுள்ளது என உரிய வங்கியினால் அறிவிக்கப்பட்டுள்ளது. இந்நிகழ்வு அறிக்கைப்படுத்தப்படவில்லை.
- (8) வங்கிக் கடனுக்காகச் செலுத்திய வட்டியே செலுத்தப்பட்ட வட்டியாகக் காட்டப்பட்டுள்ளது.
- (9) 2016.10.01 ஆம் திகதியில் ரூபா 2 000 கிரயத்தில் கொள்வனவு செய்த கணினியொன்று தவறுதலாகக் கொள்வனவாகக் கருதிப் பதிவு செய்யப்பட்டுள்ளது. இக்கணினியின் பயன்படு ஆயுட்காலம் 04 வருடங்களாகும். கணினியை அலுவலக உபகரணங்களின் கீழ் காட்டுதல் வேண்டும்.
- (10) 2016.03.31 ஆம் திகதியில் இயக்குனர் சபை பின்வரும் தீர்மானங்களை எடுத்துள்ளது.
- (i) நிறுத்தி வைத்த வருவாயினைப் பயன்படுத்தி 20 : 1 எனும் விகிதத்தில் ஒதுக்கங்களை மூலதனமாக்குதல்.
 - (ii) பொது ஒதுக்கத்திற்கு ரூபா 500 மாற்றுதல்.
 - (iii) சாதாரண பங்குகளுக்கு பங்கொன்றிற்கு ஒரு ரூபா பங்குலாபம் செலுத்துதல்.

வேண்டப்படுவது:

வரையறுக்கப்பட்ட ரகுராம் பொதுக் கம்மபனியின் 2017.03.31 ஆம் திகதியில் முடிவடைந்த வருடத்திற்கான பின்வரும் நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரிக்குக.

- (1) இலாபம் அல்லது நட்டம் மற்றும் ஏனைய முற்றுமடங்கிய வருமானக்கூற்று
- (2) உரிமையாண்மை மாற்றல் கூற்று
- (3) 2017.03.31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமைக்கூற்று
- (4) நிதிக்கூற்றுக்களுக்குரிய சகல வெளிப்படுத்தல்களையும் காட்டக்கூடிய குறிப்புக்கள்

வரையறுக்கப்பட்ட ரகுராம் பொதுக் கம்பனியின்
2017.03.31 இல் முடிவடையும் வருடத்திற்கான
இலாபம் அல்லது நட்டம் ஏனைய முற்றுமடங்கிய வருமானக் கூற்று

	குறிப்பு	(ரூபா 000)	(ரூபா 000)
விற்பனை			80 000
விற்பனைக்கிரயம்			(50 000)
மொத்த இலாபம்			30 000
ஏனைய வருமானங்கள்	1		470
			30 470
விநியோகச் செலவுகள்		9 280	
நிர்வாகச் செலவுகள்		5 920	
ஏனைய செலவுகள்		850	
நிதிச் செலவுகள்		1 100	(17 170)
வரிக்கு முன்னரான இலாபம்	2		13 320
வருமான வரி	3		(1 332)
ஆண்டிற்கான இலாபம்			11 988
ஏனைய முற்றுமடங்கிய வருமானங்கள்			
காணி மீள்மதிப்பீட்டு நட்டம்			(1 800)
மொத்த முற்றுமடங்கிய வருமானம்			10 188

வரையறுக்கப்பட்ட ரகுராம் பொதுக் கம்பனியின்
2017.03.31 இல் முடிவடையும் வருடத்திற்கான
உரிமைமாற்றல் கூற்று

(ரூபா 000)

வீபரம்	கூறப்பட்ட சாதாரண பங்குகள்	மீள்மதிப்பீட்டு ஒதுக்கம்	பொது ஒதுக்கம்	நிறுத்தி வைத்த இலாபம்	மொத்தம்
2016.04.01 இல் மீ.கீ.கொ.வ.	40 000	1 800	1 200	3 000	46 000
ஒதுக்கங்களை மூலதனமாக்கல்	2 000	—	—	(2 000)	—
மொத்த முற்றுமடங்கிய வருமானம்	—	(1 800)	—	11 988	10 188
பொதுஒதுக்கத்திற்கு மாற்றியது	—	—	500	(500)	—
பங்குலாபம் செலுத்தியது	—	—	—	(2 000)	(2 000)
2017.03.31 இல் மீதி	42 000	—	1 700	10 488	54 158

**வரையறுக்கப்பட்ட ரகுராம் பொதுக் கம்பனியின்
2017.03.31 இல் உள்ளவாறான நிதிநிலைமைக் கூற்று**

விபரங்கள்	குறிப்பு	ரூபா 000	ரூபா 000
நடைமுறை அல்லாத சொத்துக்கள்			
ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணங்கள்	04		52 050
குத்தகைச் சொத்துரிமை	05		3 200
12% நிலையான வைப்பு			2 120
			57 370
நடைமுறைச் சொத்துக்கள்			
சரக்கிருப்பு		3 450	
வியாபார வருமதிகள்		2 700	
முற்பண்ச் செலவுகள்		150	
காசு, காசுக்குச் சமமானவை	06	4 270	10 570
மொத்தச் சொத்துக்கள்			67 940
உரிமையும் பொறுப்புக்களும்			
கூறப்பட்ட சாதாரண பங்கு மூலதனம்			42 000
பொது ஒதுக்கம்		1 700	
நிறுத்தி வைத்த உழைப்புக்கள்		10 488	12 188
			54 188
நடைமுறை அல்லாத பொறுப்புக்கள்			
குத்தகைக் கடன் கொடுத்தோர்		2 000	
15% வங்கிக் கடன்		6 000	8 000
நடைமுறை பொறுப்புக்கள்			
குத்தகைக் கடன்கொடுத்தோர் (நடைமுறைப்பகுதி)		1 000	
வியாபார சென்மதிகள்		2 900	
அட்டுறு செலவுகள்		250	
ஊழியர்களுக்கான ஏற்பாடு		500	
அட்டுறு வரி		1 102	5 752
மொத்த உரிமையும் பொறுப்புக்களும்			67 940

நிதிக்கூற்றுக்குரிய குறிப்புக்கள்:

(1) ஏனைய வருமானங்கள்	(ரூபா 000)
வைப்பு வட்டி	120
ஏனைய வருமானங்கள்	350
	470

- (2) வரிக்கு முன்னரான இலாபத்தைக் கணிக்கும்போது பின்வரும் செலவு உருப்படி களும் கவனத்தில் கொள்ளப்பட்டுள்ளன.

	ரூபா
காணி மீள்மதிப்பீட்டு நட்டம்	200
மோட்டார் வாகன நட்டம்	100
இருப்பு	50
ஆதனம், பொறி உபகரணத் தேய்வு	9 250
குத்தகைச் சொத்துரிமைத் தேய்வு	800
ஊழியர் இழப்பீடு	500
இயக்குநர் சம்பளம்	2 000
வங்கிக் கடன் வட்டி	900
கணக்காய்வுக் கட்டணம்	500
குத்தகைக் கடன் வட்டி	200

- (3) வருமான வரி

நிதியாண்டு இலாபத்திற்கேற்ப வரி	1 332
$\frac{10}{100} \times 13\,320$	

- (4) ஆதனம் பொறி மற்றும் உபகரணம்

(ரூபா 000)

கிரயம்	காணி	கட்டடம்	மோட்டார் வாகனம்	காரியாலய உபகரணங்கள்	மொத்தம்
2016.04.01 இல் மீ/வ	20 000	10 000	40 000	3 000	73 000
கொள்வனவு	—	—	—	2 000	2 000
மீள்மதிப்பீடு	(2 000)	—	—	—	(2 000)
அகற்றுதல்	—	—	(1 000)	—	(1 000)
2017.03.31 இல் மீ/வ	18 000	10 000	39 000	5 000	72 000
திரண்ட தேய்வு					
2016.04.01 இல் மீ/வ	—	2 500	7 800	700	11 000
வருடத்திற்குரிய தேய்வு	—	500	7 800	950	9 250
அகற்றல் தேய்வு	—	—	(300)	—	(300)
2017.03.31 இல் மீ/வ	—	(3 000)	(15 300)	(1 650)	19 950
கொண்டுசெல் பெறுமதி	18 000	7 000	23 700	3 350	52 050

- (5) குத்தகைச் சொத்துரிமை

	ரூபா
மோட்டார்	4 000
கழி: திரண்ட தேய்வு	(800)
	<u>3 200</u>

- (6) காசும் காசுக்குச் சமனானவையும்

	ரூபா
திறைசேரி உண்டியல்	400
சில்லறைக் காசு மீதி	600
காசு மீதி	<u>3 270</u>
	<u>4 270</u>

(7) சாதாரண பங்குகளுக்கு இயக்குநர் சபை ரூபா 200 பங்குலாபத்தை முன்மொழிந்துள்ளனர்.

செய்கை:

<u>விறியோகச் செலவுகள்</u>	<u>ரூபா</u>	<u>நர்வாகச் செலவுகள்</u>	<u>ரூபா</u>
மோட்டார் வாகனத் தேய்வு	8 600	கட்டடத் தேய்வு	500
வியாபார வருமதி மதிப்புக் குறைப்பு நட்டம்	250	உபகரணத் தேய்வு	950
வாகன புகைப் பரிசோதனைக் கட்டணம்	30	கணக்காய்வுக் கட்டணம்	500
விளம்பர மேம்படுத்தல் செலவுகள்	300	மின்சாரம், வரி, காப்புறுதி	200
வெளிச்சமை கூலிகள்	100	இயக்குநர் சம்பளம்	2 000
		சம்பளமும் கூலியும்	1 820
	<u>9 280</u>		<u>5 920</u>

<u>நிதிச் செலவுகள்</u>	<u>(ரூபா 000)</u>	<u>ஏனைய செலவுகள்</u>	<u>(ரூபா 000)</u>
கடன் வட்டி	900	காணி மீள்மதிப்பீடு நட்டம்	200
குத்தகை வட்டி	200	மோட்டார் வாகன விற்பனை நட்டம்	100
		இருப்புப் பதிவழிப்பு	50
		ஊழியர் இழப்பீடு	500
	<u>1 100</u>		<u>850</u>

செய்கை:

மோட்டார் வாகனம் அகற்றுதல் கணக்கு (ரூபா 000)

மோட்டார்	1 000	மோட்டார் வாகன திரண்டதேய்வு	300
		கொள்வனவுக் கணக்கு	600
		நட்டம்	100
	<u>1 000</u>		<u>1 000</u>

குத்தகைக் கடன்கொடுத்தோர் கணக்கு (ரூபா 000)

வியாபார சென்மதி	1 200	மீதி/கீ.கொ.வ	4 000
மீதி/கீ.கொ.செ	3 000	குத்தகை வட்டி	200
	<u>4 200</u>		<u>4 200</u>
		மீதி/கீ.கொ.வ	3 000

நடைமுறைப் பொறுப்புக்கள் 1 200 - 200 = 1 000

நடைமுறை அல்லாத பொறுப்புக்கள் 3 000 - 1 000 = 2 000

வருமான வரி கணக்கு (ரூபா 000)

காசு	380	மீதி/ கீ.கொ.வ	150
மீதி/ கீ.கொ.செ	1 102	இலாபநட்டக் க/கு	1 332
	<u>1 482</u>	(வருமானக்கூற்று)	<u>1 482</u>
		மீதி/ கீ.கொ.வ	1 102

வியாபார வருமதிகளின் எதிர்பார்க்கை நட்டங்களுக்கான படிக்கள் க/கு(ரூபா 000)		வியாபார வருமதி மதிப்புக் குறைப்பு நட்டக் கணக்கு	
மீதி/ கீ.கொ.வ	200	மீதி/ கீ.கொ.வ	100
மீதி/ கீ.கொ.செ	300	வியாபார வருமதி	50
		வியாபார வருமதி	
		எதிர்பார்க்கை	
		நட்டங்களுக்கான	
		படிக்கள்	100
			250
			250

$$\text{வைப்பு வட்டி} \left(2\,000 \times \frac{12}{100} \times \frac{1}{2} \right) = 120$$

$$\text{கடன் வட்டி} \left(6\,000 \times \frac{15}{100} \right) = 900$$

$$\text{செலுத்திய வட்டி} = (800)$$

$$\text{அட்டுறு வட்டி} = \underline{\underline{100}}$$

அகற்றிய மோட்டார் வாகனத்திற்குரிய திரண்ட தேய்வு

2014.10.01 - 2016.04.01 வரை = $1\frac{1}{2}$ வருடங்கள்

$$1\,000 \times \frac{12}{100} \times 1.5 = 300$$

வருடத்திற்குரிய மோட்டார் வாகனத் தேய்வு

$$\text{குத்தகை வாகனத்தேய்வு} \left(\frac{4\,000}{5} \right) = 800$$

$$\text{எஞ்சிய வாகனங்களின் தேய்வு} \left(\frac{20}{100} \times 39\,000 \right) = 7\,800$$

$$= \underline{\underline{8\,600}}$$

$$\text{கட்டடத்தேய்வு} \left(\frac{5}{100} \times 1\,000 \right) = \underline{\underline{500}}$$

$$\text{காரியாலய உபகரணங்களின் தேய்வு} \left(\frac{3\,000 - 900}{3} \right) = 700$$

$$\text{கணினித் தேய்வு} \left(\frac{2\,000}{4} \times \frac{1}{2} \right) = 250$$

$$= \underline{\underline{950}}$$

வியாபார வருமதி (கடன்பட்டோர்) கணக்கு

மீதி/ கீ.கொ.வ	3 050	வியாபார வருமதிகளின்	
		மதிப்புக் குறைப்பு நட்டம்	50
		மீதி/கீ.கொ.செ	3 000
			3 050
மீதி/கீ.கொ.வ	3 000		

தேர்ச்சி 12.0: வரையறுக்கப்பட்ட கம்பனியொன்றின் நிதிக் கூற்றுக்களைத் தயாரிப்பார்.

தேர்ச்சி மட்டம் 12.4.2: இலங்கை கணக்கீட்டு நியமத்திற்கமைய காசுப்பாய்ச்சல் கூற்றினைத் தயாரிப்பார்.

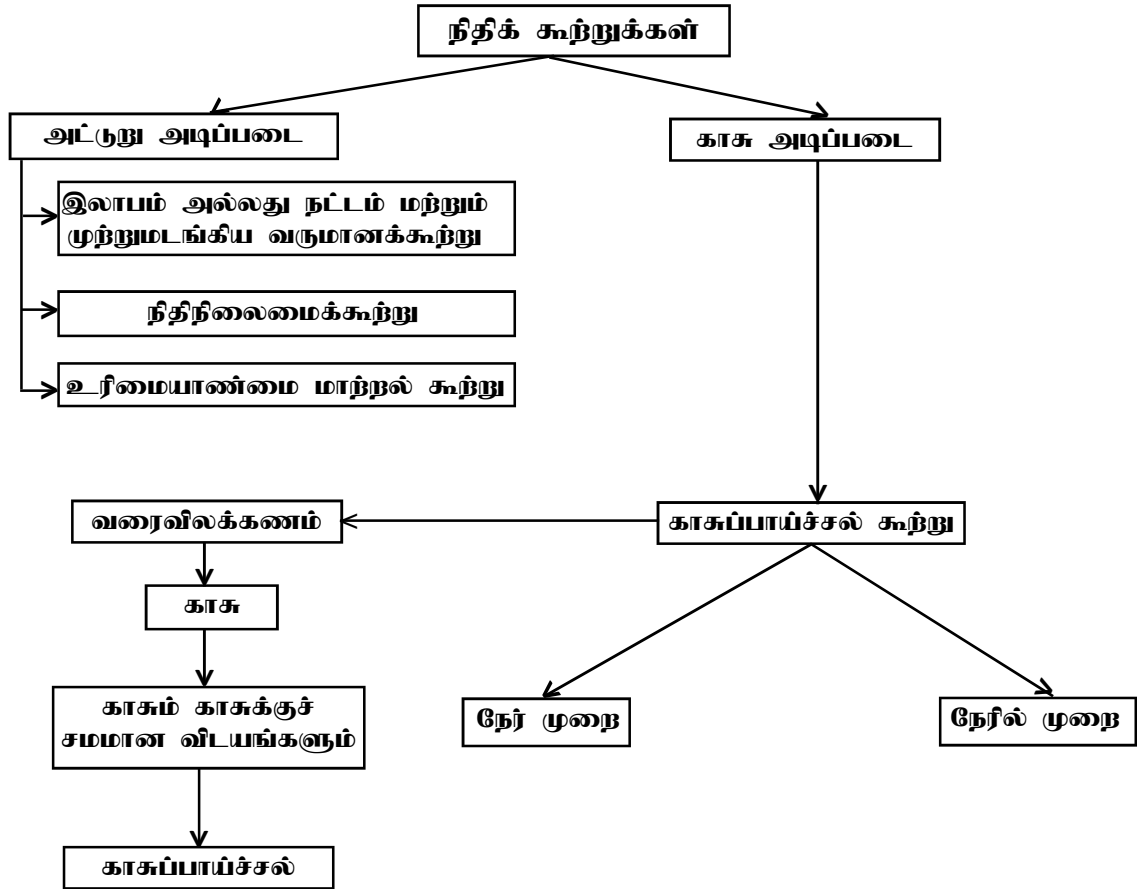
பாடவேளைகள்: 12

கற்றற் பேறுகள்:

- காசுப்பாய்ச்சல் கூற்றைக் கணக்கீட்டு நியமத்திற்கமைய விளக்குவார்.
- செயற்பாட்டு நடவடிக்கைகளை விளக்குவார்.
- முதலீட்டு நடவடிக்கைகளை விளக்குவார்.
- நிதியீட்ட நடவடிக்கைகளை விளக்குவார்.
- கணக்கீட்டு நியமத்திற்கமையக் காசுப்பாய்ச்சல் கூற்றைத் தயாரிப்பார்.

பிரதான பதங்களும் எண்ணக்கருக்களும்:

எண்ணக்கருப்படம் (Concept Map)



கற்றல் - கற்பித்தல் செயலொழுங்கு:

பிரவேசம்:

- இத்தேர்ச்சி மட்டத்திற்கான பாடத்தில் காணப்படும் பாட உள்ளடக்கத்தையும் அதனுடன் தொடர்புடைய விடய உள்ளடக்கம் தொடர்பிலும் மாணவர்களுக்கு சிறந்த விளக்க மொன்றை வழங்கவும்.

அறிமுகம் / நோக்கம்

நிதிக்கூற்றுக்களைப் பயன்படுத்தும் பிரிவினர்கள் பொருளாதாரத் தீர்மானங்களை மேற்கொள்வதற்காக குறித்த நிதியாண்டில் காசும் காசிற்குச் சமமானவைகளிலும் இடம் பெற்ற மாற்றங்களை செயற்பாட்டு, முதலீட்டு, நிதியீட்டச் செயற்பாடுகளாக வகைப்படுத்தி காசு உருவாக்கம், காசுப் பயன்பாடு என்பவற்றை வெளிப்படுத்தக் கூடியவாறு கருத்துள்ள கூற்றொன்றை முன்வைத்தலாகும்.

வணிகமொன்று குறித்த நிதியாண்டொன்றினுள் காசு ஈட்டப்பட்ட முறை, அக்காசியைப் பயன்படுத்திய முறை என்பன காசுப்பாய்ச்சல் கூற்றின் மூலம் வெளிக்காட்டப்படும்.

பாடவிடயங்களைத் தெளிவுபடுத்துவதற்கான வழிகாட்டல்கள்:

- கணக்கீட்டு நியமத்தில் குறிப்பிடப்பட்ட விடயங்கள் தொடர்பில் பின்வரும் வரைவிலக்கணங்கள் முக்கியமானவைகளாகும்.
 - **காசு (Cash)**
கையிலுள்ள காசு மற்றும் வங்கியிலுள்ள கேள்வி வைப்புக்களைக் குறிப்பதாகும்.
உதாரணம்:- காசு மீதி, சில்லறைக் காசு மீதி
 - **காசுக்குச் சமமானவைகள் (Cash Equivalents)**
காலதாமதமும் நட்டங்களும் இன்றி காசாக மாற்றக்கூடிய மிக உயர்ந்த திரவத்தன்மை கொண்ட குறுங்கால முதலீடுகளாகும்.
உதாரணம்:- திறைசேரி உண்டியல்கள் (மூன்று மாதங்கள்)
 - **காசுப்பாய்ச்சல் (Cash Flow)**
காசும் காசுக்குச் சமமானவைகளும் நிறுவனத்தினுள் உட்பாய்தல் **காசு உட்பாய்ச்சல்** எனவும், வெளிப்பாய்தல் **காசு வெளிப்பாய்ச்சல்** எனவும் அழைக்கப்படும்.
 - **செயற்பாட்டு நடவடிக்கைகள் (Operating Activities)**
வணிக நிறுவனமொன்றின் பிரதான வருமானம் உழைக்கும் நடவடிக்கைகள் மூலம் உருவாகும் காசுப்பாய்ச்சல்கள் செயற்பாட்டு நடவடிக்கைகள் எனப்படும். அல்லது, முதலீட்டு மற்றும் நிதியீட்ட நடவடிக்கைகள் தவிர்ந்த ஏனைய நடவடிக்கைகள் செயற்பாட்டு நடவடிக்கைகள் ஆகும்.
உதாரணம்:-
 - பொருள்கள் அல்லது சேவைகளின் விற்பனையின் மூலம் பெறப்படும் காசு.
 - பொருள்கள் அல்லது சேவைகளை வழங்குவதற்காக வழங்குனர்களுக்குச் செலுத்தும் காசு.
 - ஊழியர்களுக்கு வழங்கும் சம்பளமும் ஏனைய கொடுப்பனவுகளும்.
 - காப்புறுதிக் கொடுப்பனவு அல்லது அனுசூலங்களைப் பெறல்.
 - நிதி மற்றும் முதலீட்டு நடவடிக்கைகளின் அடிப்படையில் விசேடமாக இனங்காண முடியாத எந்தவொரு காசுப்பாய்ச்சல்களும்.

- **முதலீட்டு நடவடிக்கைகள் (Investing Activities)**

எதிர்காலத்தில் வருமானங்களை உழைக்கும் எதிர்பார்ப்பில் நிகழ்காலத்தில் மேற்கொள்ளப்படும் முதலீட்டுச் செயற்பாடே இதன் பொருளாகும். வணிகத்தின் எதிர்கால அபிலாசைகளை நிறைவேற்றுவதற்காக நீண்டகாலச் சொத்துக்கள், நீண்டகால முதலீடுகளைக் கையேற்றலும் அகற்றலும் என்பவற்றுடன் தொடர்பான காசுச் செயற்பாடுகள் இதற்குரியனவாகும்.

- **உதாரணம்:-**

- ஆதனம், பொறி உபகரணங்கள், கட்டிலனாகாச் சொத்துக்களையும் ஏனைய நீண்ட காலச் சொத்துக்களையும் கையேற்பதற்கு, நிர்மாணிப்பதற்கு அல்லது விருத்தி செய்வதற்குக் கொடுபட்ட காசு.
- ஆதனம், பொறி உபகரணங்கள், கட்டிலனாகாச் சொத்துக்கள், ஏனைய நீண்ட காலச் சொத்துக்கள் என்பனவற்றை விற்பனை செய்வதன் மூலம் பெறப்படும் காசு.
- வெளியக உள்ளகப் பிரிவினர்களுக்கு வழங்கும் கடன், காசு முற்பணக் கொடுப்பனவு, கடன் அறவிடல்.
- வட்டி கிடைத்தல், பங்குலாபம் கிடைத்தல், கட்டிட வாடகை கிடைத்தல்.

- **நீதி நடவடிக்கைகள் (Financing Activities)**

வணிகமொன்றின் உரிமை மூலதனம், கடன் மூலதனம் என்பவற்றின் அளவினை அல்லது அவற்றின் அமைப்பில் மாற்றத்தை ஏற்படுத்தக்கூடிய நடவடிக்கைகளாகும். பின்வருவன வணிகமொன்றின் நிதியீட்டத்துடன் தொடர்பான காசுப்பாய்ச்சலாகும்.

- **உதாரணம்:-**

- பங்குகள் அல்லது ஏனைய அவ்வாறான உரிமைக் கருவிகளை வழங்குவதன் மூலம் பெறப்படும் காசு.
- பங்குகளைக் கையகப்படுத்திக் கொள்வதற்கு அல்லது மீட்பதற்கு செலுத்தப்படும் காசு.
- தொகுதிக் கடன்கள் அல்லது நீண்டகாலக் கடன்கள் மூலம் பெறப்படும் காசு அல்லது அவ்வாறான கடனை மீளச் செலுத்துதல்.
- நிதிக் குத்தகையின் தவணைக் கட்டணத்தைச் செலுத்துதல். (வட்டி தவிர)
- பங்குதாரர்களுக்குப் பங்குலாபம் செலுத்துதல் / உரிமையாளர்களுக்கான வழங்கல்கள்.

காசுப்பாய்ச்சலை அறிக்கைப்படுத்துதல்

வணிகமொன்றின் நிதியாண்டிற்குரிய காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று பின்வரும் இரு முறைகளில் தயாரிக்கப்படும்.

(1) நேர்முறை

(2) நேரில் முறை

இவ்விரு முறைகளிலும் வணிகமொன்றின் செயற்பாட்டு நடவடிக்கைகளின் மூலம் உருவான காசுப்பாய்ச்சலைக் கணிப்பிடுவதில் மட்டுமே வேறுபாடு காணப்பட முடியும். இதன்படி காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று நேர்முறையிலா அல்லது நேரில் முறையிலா தயாரிக்கப்பட்டுள்ளது என்பது செயற்பாட்டு நடவடிக்கைகளைக் கணிப்பிடும்போது பின்பற்றப்பட்ட முறையின் அடிப்படையிலாகும்.

நேர்முறையில் நிறுவனமொன்றின் மொத்தக் காசுப் பெறுவனவுகளும் மொத்தக் காசுக் கொடுப்பனவுகளும் செயற்பாட்டு நடவடிக்கைகள், முதலீட்டு நடவடிக்கைகள், நிதியீட்ட நடவடிக்கைகள் எனும் தலைப்புகளின் கீழ் பதியப்படும்.

நேரில் முறையில் செயற்பாட்டு நடவடிக்கைகளின் மூலம் உருவான காசுப்பாய்ச்சலைக் கணிப்பிடும்போது, நிதியாண்டின் வரிக்கு முன்னரான தேறிய இலாபத்தில் காசல்லாத உருப்படிகள் அகற்றப்படும். அத்துடன், முதலீட்டு மற்றும் நிதியீட்ட நடவடிக்கைகளின் கீழ் இனங்காணப்பட வேண்டிய, ஆனால் தற்போது இலாபத்தில் உள்ளடக்கப்பட்ட உருப்படிகளையும் அகற்றி, தொழிற்படு மூலதன அசைவினையும் சீராக்க வேண்டும். இதன் மூலம் பெறப்படும் செயற்பாட்டு நடவடிக்கைகளில் உருவான காசுப்பாய்ச்சலி லிருந்து காசாகச் செலுத்திய வருமான வரியையும் செலுத்திய கடன் வட்டியையும் கழிப்பதன் மூலம் செயற்பாட்டில் உருவான தேறிய காசுப்பாய்ச்சல் கணிக்கப்படும். முதலீட்டு மற்றும் நிதியீட்ட நடவடிக்கைகள் நேர்முறையைப் போன்றே நேரில் முறையிலும் உள்ளடக்கப்படும்.

பின்வரும் அட்டவணையின் மூலம் மேலும் விளக்கத்தைப் பெற்றுக் கொள்ள முடியும்.

நேர் முறை	நேரில் முறை
<p>செயற்பாட்டு நடவடிக்கைகள் பெற்ற காசு, கொடுத்த காசு என்பன மூலம் அறிக்கைப்படுத்தப்படும்.</p> <p>உதாரணம்:-</p> <ul style="list-style-type: none"> • காசுக் கொள்வனவு • காசு விற்பனை • கடன் கொடுத்தோருக்குச் செலுத்திய காசு • கடன்பட்டோரிடமிருந்து பெற்ற காசு • பெற்ற தரகு / பெற்றவட்டி • காசாகச் செலுத்திய செயற்பாட்டுச் செலவுகள் • செலுத்திய வருமானவரி • வட்டிக் கொடுப்பனவுகள். 	<p>நிதியாண்டில் வரிக்கு முன்னரான தேறிய இலாபம் அல்லது நட்டத்திற்குப் பின்வரும் சீராக்கங்கள் மேற்கொள்ளப்படும்.</p> <ul style="list-style-type: none"> • காசல்லாத உருப்படிகள். <p>உதாரணம்:</p> <ul style="list-style-type: none"> • பெறுமானத்தேய்வு • ஆதனம் பொறி உபகரண அகற்றல் மூலம் ஏற்பட்ட நட்டம். • வட்டிச் செலவுகள். • முதலீட்டு அல்லது நிதியீட்டச் செயற்பாடுகளின் கீழ் காட்டப்பட வேண்டிய ஆனால், தற்போது இலாபத்தில் உள்ளடக்கப்பட்ட வருமானங்கள். <p>உதாரணம்:</p> <p>கிடைத்த வட்டி, பங்குலாபம்.</p> <ul style="list-style-type: none"> • அட்டுறுக்களும் முற்பணக் கொடுப்பனவுகளுடனான தொழிற்படு மூலதன அசைவுகள். • செலுத்திய வருமான வரி • செலுத்திய கடன் வட்டி

மாதிரி: நேர்முறைக் காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று

..... வணிகத்தின்
..... திகதியில் முடிவடைந்த வருடத்திற்கான காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று

(ரூபா 000)

செயற்பாட்டு நடவடிக்கைகள்		
காசு விற்பனை		XXX
கடன்பட்டோரிடமிருந்து பெற்ற காசு		XX
		XX
காசுக் கொள்வனவு		(XX)
வழங்குனர்களுக்குச் செலுத்திய காசு		(XX)
காசாகச் செலுத்திய நிர்வாகச் செலவுகள்		(XX)
காசாகச் செலுத்திய விநியோகச் செலவுகள்		(XX)
ஏனைய காசாகச் செலுத்திய செயற்பாட்டுச் செலவுகள்		(XX)
செயற்பாட்டு நடவடிக்கைகள் மூலம் உருவான காசு		XXX
செலுத்திய வட்டி		(XX)
செலுத்திய வருமான வரி		(XX)
செயற்பாட்டு நடவடிக்கைகளின் மூலம் உருவான தேறிய காசுப்பாய்ச்சல்		XXX
முதலீட்டு நடவடிக்கைகள்		
ஆதனம், பொறி உபகரண விற்பனை மூலம் பெற்ற காசு	XXX	
ஏனைய நடைமுறை அல்லாச் சொத்துக்கள் விற்பனை மூலம்		
பெற்ற காசு	XX	
ஊழியர் கடன்கள்	XX	
பெற்ற பங்குலாபம்	XX	
பெற்ற வட்டி	XX	
பெற்ற வாடகை	(XX)	
ஆதனம், பொறி உபகரணக் காசுக் கொள்வனவு	(XX)	
ஏனைய நடைமுறை அல்லாச் சொத்துக்களின் கொள்வனவு	(XX)	
முதலீட்டு நடவடிக்கைகள் மூலம் உருவான தேறிய காசுப்பாய்ச்சல்		XXX
நிதியீட்ட நடவடிக்கைகள்		
பங்கு வழங்கல் மூலம் பெற்ற காசு	XX	
வங்கிக் கடன் பெறல்	XX	
ஏனைய நீண்டகாலக் கடன் பெறல்	XX	
பங்குலாபம் செலுத்தியது	(XX)	
உரிமைப்பங்கு வழங்கல்	(XX)	
கடனை மீளச் செலுத்துதல்	(XX)	
கடன் தவணைக் கட்டணம் செலுத்துதல் (வட்டி தவிர)	(XX)	
நிதிக் குத்தகைத் தவணைக் கட்டணம் செலுத்துதல் (வட்டி தவிரந்த)	(XX)	
நிதியீட்ட நடவடிக்கைகளில் தேறிய காசுப்பாய்ச்சல்		XXX
காசு, காசுக்கு சமனானவைகளின் தேறிய அதிகரிப்பு / குறைவு		XXX
ஆரம்பக் காசும் காசிற்குச் சமமான உருப்படிகளும்		XXX
இறுதிக் காசும் காசிற்குச் சமமான உருப்படிகளும்		XXX

நேரில் முறையில் செயற்பாட்டு நடவடிக்கைகளின் மூலம் உருவான காசுப்பாய்ச்சலை இனங்காணல்.

(ரூபா 000)

செயற்பாட்டு நடவடிக்கைகள்		
வரிக்கு முன்னரான இலாபம்		XXX
செம்மையாக்கம்:		
ஆதனம் பொறி உபகரணத் தேய்வு		XX
ஆதனம் பொறி உபகரண அகற்றுதல் நடட்டம்		XX
ஆதனம் பொறி உபகரண அகற்றுதல் இலாபம்		(XX)
வட்டிச் செலவு		XX
பெற்ற வட்டி, வாடகை, பங்குலாபம்		(XX)
செயற்பாட்டு இலாபம் தொழிற்படு மூலதன மாற்றங்களுக்கு முன்		XX
தொழிற்படு மூலதன அசைவுகள்		
இருப்பு மாற்றம் (ஆரம்ப - இறுதி மீதி வேறுபாடு)		X
கடன்பட்டோர் மாற்றம் (ஆரம்ப - இறுதி மீதி வேறுபாடு)		X
முற்பண்ச் செலவுகள் மாற்றம் (ஆரம்ப - இறுதி மீதி வேறுபாடு)		X
கடன்கொடுத்தோர் மாற்றம் (ஆரம்ப - இறுதி மீதி வேறுபாடு)		X
அட்டுறு செலவுகள் மாற்றம் (ஆரம்ப - இறுதி மீதி வேறுபாடு)		X
செயற்பாட்டு நடவடிக்கைகளின் மூலம் உருவான / ஈடுபடுத்திய காசு		XXX
(கழி) செலுத்திய வட்டி		(XX)
(கழி) செலுத்திய வரி		(XX)
செயற்பாட்டு நடவடிக்கைகளில் உருவான / ஈடுபடுத்திய தேறிய காசுப்பாய்ச்சல்		XXX

இணைப்பு 12.4.2.1:

- இச் செயற்பாட்டுப் பத்திரம் 12.4.2.1 ஐ மாணவர்களுக்கு வழங்கவும்.
- (1) LKAS - 07 நியமத்திற்கமைய பின்வரும் உருப்படிகளின் முன்னால் அவை காசு அல்லது காசிற்குச் சமமானவையா, இல்லையா என்பதைக் குறிப்பிடுக.

சில்லறைக் காசுக் கணக்கு மீதி	
காசுக் கணக்கு மீதி (சாதகம்)	
இரு வருட முதலீடுகள்	
குறுங்கால நிலையான வைப்பு (மூன்று மாதங்களுக்குக் குறைவான)	
திறைசேரி உண்டியல் (3 மாதங்களுக்குக் குறைவான)	
நிலையான வைப்புக் கணக்கு மீதி (ஒரு வருடம்)	

- (2) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் LKAS - 07 இற்கமைய நேர்முறைக் காசுப் பாய்ச்சல் கூற்றொன்றைத் தயாரிக்கும்போது பின்வரும் உருப்படிகள் ஒவ்வொன்றும் எவ்வகையான நடவடிக்கை என்பதனைக் காட்டுவதற்கு உரிய நிரலில் (✓) அடையாளத்தை இடவும்.

உருப்படிகள்	செயற்பாடு	முதலீடு	நீதியிடல்
கடன்பட்டோரிடம் சேகரித்த காசும் காசோலைகளும்			
ஊழியர்களுக்குச் செலுத்திய சம்பளம், கூலி			
வருமான வரிக் கொடுப்பனவு			
பங்குலாபக் கொடுப்பனவு			
வணிகக் கட்டடத்திற்கு வாடகை கிடைத்தல்			
நிதிக் குத்தகை முறையில் எடுத்த ஆதனத்திற்குச் செலுத்திய தவணைக் கட்டணம் (வட்டி தவிர்த்த)			
நிறுத்தி வைத்த உழைப்பினை மூலதனமாக்கல்			
வணிகத்தின் பாவனைக்காக இயந்திரமொன்றைக் காசுக்குக் கொள்வனவு செய்தல்			
கடன்கொடுத்தோருக்கு வழங்கிய காசோலை			
பழைய உபகரண விற்பனை மூலம் கிடைத்த காசு			
கடன் வட்டி செலுத்தியது			
உரிமைப்பங்கு வழங்கல் மூலம் கிடைத்த காசு			
வங்கிக்கடன் எடுத்தல்			
கணக்காய்வுக் கட்டணம் செலுத்தல்			
நிலையான வைப்புக்கு வட்டி கிடைத்தல்			
வங்கிக் கடன்களின் மீள்கொடுப்பனவு			
ஆதனம், பொறி, உபகரண காசுக் கொள்வனவு			
வாடகை, மின், காப்புறுதிக் கொடுப்பனவு			
நீண்டகால முதலீட்டில் ஈடுபடுத்திய காசு			
காசு விற்பனைகள்			
காசுக் கொள்வனவுகள்			

இணைப்பு 12.4.2.2:

- இணைப்பு 12.4.2.2 ஐ மாணவர்களுக்கு வழங்கவும்.
வரையறுக்கப்பட்ட நதியா பொதுக் கம்பனியில் 2018.03.31 ஆம் திகதியில் முடிவடைந்த வருடத்திற்காகத் தயாரிக்கப்பட்ட காசுக் கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கு பின்வருமாறு:

**வரையறுக்கப்பட்ட நதியா பொதுக் கம்பனியின்
2018.03.31 இல் முடிவடைந்த வருடத்திற்கான
காசுக் கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கு**

(ரூபா 000)

2017.04.01 இல் மீ.கீ.கொ.வ.	1 500	உடன் காசுக் கொள்வனவு	2 000
உடன் காசு விற்பனை	4 000	வியாபாரக் கடன் கொடுத்தோருக்கான	
வியாபாரக் கடன்பட்டோரிடமிருந்து		கொடுப்பனவு	3 500
பெறுவனவு	7 500	நிர்வாகச் செலவுகள்	2 000
முதலீட்டிற்கான பங்குலாபம்	400	விநியோகச் செலவுகள்	1 200
பெற்ற கட்டட வாடகை	200	கொடுத்த கடன் வட்டி	1 000
சாதாரண பங்கு வழங்கலில்		செலுத்திய வருமான வரி	2 000
பெற்ற காசு	3 000	மோட்டார் வாகனக் கொள்வனவு	4 500
காணி விற்பனையில் பெற்ற காசு	5 500	தளபாட அலுவலக உபகரணக்	
பெற்ற வங்கிக் கடன்	2 000	கொள்வனவு	1 500
உரிமைப் பங்கு வழங்கல் மூலம்		கடன் மீளச் செலுத்துதல்	1 000
பெற்ற காசு	1 000	செலுத்திய குத்தகைத் தவணைக்	
		கட்டணம்	2 500
		செலுத்திய பங்குலாபம்	2 400
		2018.03.31 இல் மீ.கீ.கொ.செ.	1 200
	25 100		25 100
2018.03.31 இல் மீ.கீ.கொ.வ.	1 200		

வேண்டப்படுவது:

- (1) வரையறுக்கப்பட்ட நதியா கம்பனியின் 2018.03.31 இல் முடிவடைந்த வருடத்திற்கான செயற்பாட்டு நடவடிக்கைகளினால் உருவான காசு நேர்முறையில் காட்டப்படக்கூடிய வாறு LKAS - 07 நியமத்திற்கமையக் காசுப்பாய்ச்சல் கூற்றைத் தயாரிக்கவும்.

குறிப்பு:

செலுத்திய குத்தகைத் தவணைக் கட்டணமானது ரூபா 500 வட்டித் தொகையையும் உள்ளடக்கியதாகும்.

இணைப்பு 12.4.2.3:

- இணைப்பு 12.4.2.3 ஐ மாணவர்களுக்குப் பெற்றுக் கொடுக்கவும்.

- (1) வரையறுக்கப்பட்ட திணைஷ் பொதுக் கம்பனியின் பின்வரும் தகவல்களைப் பயன்படுத்தி வரிக்கு முன்னரான இலாபத்தைக் கணிக்கவும்.

(ரூபா 000)

2016.04.01 ஆம் திகதியில் நிறுத்தி வைத்த உழைப்புக் கணக்கின் மீதி 4 000
2017.03.31 ஆம் திகதியில் முடிவடைந்த வருடத்தில் இடம்பெற்ற சில கொடுக்கல் வாங்கல்கள் பின்வருமாறு:

(ரூபா 000)

சாதாரண பங்குதாரருக்கு வழங்கிய பங்கிலாபம்	500
சாதாரண பங்குதாரருக்கு வழங்குவதற்கு முன்மொழியப்பட்ட பங்குலாபம்	400
உரிமைப்பங்கு வழங்கல் மூலம் பெற்ற காசு	2 000
நிறுத்தி வைத்த உழைப்பை மூலதனமாக்கல்	1 000
பொது ஒதுக்கத்திற்கு மாற்றல்	1 500
மூன்று காலாண்டுகளுக்குச் செலுத்திய வரி	1 200
வருடத்திற்குரிய வருமான வரிச் செலவுகள்	1 600
2017.03.31 ஆம் திகதியில் நிறுத்தி வைத்த உழைப்புக் கணக்கின் மீதி	5 400

- (2) LKAS - 07 இற்கமைய செயற்பாட்டு நடவடிக்கைகளின் காசுப் பாய்ச்சலைக் கணிப்பிடும்பொழுது (நேரில் முறையில்) வரையறுக்கப்பட்ட பொதுக்கம்பனி யொன்றின் வரிக்கு முன்னரான இலாபம் வழங்கப்பட்டுள்ளபோது பின்வரும் உருப்படிகள் தொடர்பாக மேற்கொள்ள வேண்டிய சீராக்கங்களை உரியவாறு குறிப்பிட்டுக் காட்டவும்.

உருப்படிகள்	மேற்கொள்ள வேண்டிய சீராக்கங்கள்		
	சேர்க்கப்படல் வேண்டும்.	கழிக்கப்படல் வேண்டும்.	சீராக்கம் அவசியமற்றது.
ஆதனம் பொறி உபகரணத்தின் மீதான பெறுமானத் தேய்வு			
பெற்ற பங்குலாப வருமானம்			
நிர்வாக நடவடிக்கைகளுக்காக பயன்படுத்திய மோட்டார் வண்டி விற்பனையினால் பெற்ற இலாபம்			
வட்டிச் செலவுகள்			
கடன்பட்டோரிடம் பெற்ற காசு			
காசாகச் செலுத்திய வருமான வரி			
வருடத்திற்குரிய வருமான வரிச் செலவுகள்			
காசாகச் செலுத்திய வட்டி			

- (3) வரையறுக்கப்பட்ட சிவலிங்கன் கம்பனியின் 2017.03.31 ஆம் திகதியிலும் 2016.03.31 ஆம் திகதியிலுமான சில சொத்துக்கள், பொறுப்புக்கள் கீழே தரப்படுகின்றன. LKAS - 07 இற்கமைய நேரில் முறையில் செயற்பாட்டு நடவடிக்கையிலான காசுப் பாய்ச்சலைக் கணிப்பிடும் பொழுது பின்வரும் விடயங்களின் வித்தியாசம் கூட்டப்படுமாயின் (+) எனவும், குறைக்கப்படுமாயின் (-) எனவும் பெறுமானங்களோடு குறிப்பிட்டுக் காட்டவும்.

உருப்புகள்	2016.03.31	2017.03.31	மேற்கொள்ள வேண்டிய சீராக்கம்
கையிருப்புகள்	2 000	3 000	
முற்பணமாகக் கொடுத்த செலவுகள்	500	300	
வியாபாரக் கடன்பட்டோர்	3 500	3 000	
வியாபாரக் கடன்கொடுத்தோர்	1 200	1 700	
அட்டுறு செயற்பாட்டுச் செலவுகள்	700	300	

இணைப்பு 12.4.2.4:

- இணைப்பு 12.4.2.4 ஐ மாணவர்களுக்குப் பெற்றுக் கொடுக்கவும்.

வரையறுக்கப்பட்ட முருகேசு கம்பனியில் 2016.04.01 ஆம் திகதியிலிருந்து செயற்பாட்டு நடவடிக்கைகள் ஆரம்பிக்கப்பட்டதுடன் அதில் முதலாவது செயற்பாட்டு வருடத்தின் நிதிக்கூற்றுக்கள் கீழே தரப்படுகின்றன.

வரையறுக்கப்பட்ட முருகேசு கம்பனியின் 2017.03.31 ஆம் திகதியில் முடிவடைந்த வருடத்திற்கான இலாபம் அல்லது நட்டம் மற்றும் ஏனைய முற்றுமடங்கிய வருமானக் கூற்று கீழே தரப்படுகின்றது.

(ரூபா 000)

விற்பனைகள்		9 500
விற்பனைக் கிரயம்		(4 500)
மொத்த இலாபம்		5 000
ஏனைய வருமானங்கள்		500
		5 500
நிர்வாகச் செலவுகள்	1 400	
விநியோகச் செலவுகள்	1 600	
நிதிச் செலவுகள்	400	(3 400)
வரிக்கு முன்னரான இலாபம்		2 100
வருட வருமான வரி		(600)
நிதியாண்டு இலாபம்		1 500

**வரையறுக்கப்பட்ட முருகேசு கம்பனியின்
2017.03.31 ஆம் திகதியில் உள்ளவாறான
நிதிநிலைமைக்கூற்று**

(ரூபா 000)

ஆதனம் பொறி உபகரணம்	7 000
முதலீடு (வரையறுக்கப்பட்ட சிட்னி கம்பனி)	2 000
இருப்புக்கள்	1 500
வியாபார வருமதிகள்	4 000
காசு மீதி	1 000
மொத்தச் சொத்துக்கள்	15 500
உரிமையும் பொறுப்புக்களும்	
கூறப்பட்ட சாதாரண பங்கு மூலதனம் (ரூபா 90 பங்குகள் 100 000)	9 000
நிறுத்தி வைத்த இலாபம்	1 000
10% வங்கிக் கடன் (2016.04.01 எடுத்தது)	3 000
வியாபார மற்றும் ஏனைய செலுத்த வேண்டியவைகள்	2 250
அட்டுறுச் செலவுகள்	150
செலுத்த வேண்டிய வட்டி	100
	15 500

- (i) வரையறுக்கப்பட்ட முருகேசு கம்பனி அனைத்துக் கொள்வனவுகள் மற்றும் விற்பனைகளையும் கடன் அடிப்படையில் மேற்கொள்கின்றது. மேலும், நிதி நிலைமைக்கூற்றில் காணப்படும் வியாபார வருமதிகள் என்பது கடன்பட்டோராக இருப்பதுடன் வியாபார சென்மதிகள் என்பது வியாபாரக் கடன் கொடுத்தோராகும்.
- (ii) வருமானக் கூற்றில் காணப்படும் நிதிச் செலவுகளில் ரூபா 100 000 வங்கிச் சேவைக் கட்டணமாக இருப்பதுடன் எஞ்சியது வங்கிக்கடன் வட்டியாகும்.
- (iii) ஆதனம் பொறி உபகரணத்தின் அமைப்பு முறை பின்வருமாறு இருந்தது.

(ரூபா 000)

சொத்துக்கள்	கிரயம்	திரண்ட பெறுமானத் தேய்வு	2017.03.31 ஆம் திகதியில் தேறிய பெறுமதி
இயந்திர உபகரணம்	2 400	400	2 000
மோட்டார் வண்டி	3 000	600	2 400
காணி	2 600	-	2 600
	8 000	1 000	7 000

அனைத்து ஆதனம் பொறி உபகரணங்களும் உடன் காசுக்குக் கொள்வனவு செய்யப்பட்டவையாகும்.

- (iv) முதலீட்டிற்காகப் பெற்ற பங்குலாபமே ஏனைய வருமானங்களாகக் காட்டப்பட்டுள்ளது.
- (v) கம்பனியினால் நிதியாண்டில் பங்குலாபம் செலுத்தப்பட்டுள்ளது.

வேண்டப்படுவது:

- (1) LKAS - 07 இற்கமைய காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று
 - செயற்பாட்டு நடவடிக்கைகளினால் உருவான காசினை நேர்முறையில் காட்டக் கூடியவாறு காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று தயாரித்தல்.
 - செயற்பாட்டு நடவடிக்கைகளினால் உருவான காசை நேரில் முறையில் காட்டக் கூடியவாறு காசுப்பாய்ச்சல் கூற்றைத் தயாரிக்கவும்.
- (2) காசுப் பாய்ச்சலாக இனங்காண முடியாத உருப்படிகள் இரண்டினைக் குறிப்பிடுக.

பயிற்சிகள்:

- வரையறுக்கப்பட்ட கதிர் பொதுக்கம்பனியின் 2017.03.31 ஆம் திகதியில் முடிவடைந்த வருடத்திற்கான இலாபம் அல்லது நட்டம் மற்றும் முற்றுமடங்கிய வருமானக் கூற்று.

(ரூபா 000)

	குறிப்புகள்	பெறுமானம்	பெறுமானம்
விற்பனைகள்			20 000
விற்பனைக் கிரயம்			(8 000)
			12 000
ஏனைய வருமானங்கள்			400
			12 400
விநியோகச் செலவுகள்		2 300	
நிர்வாகச் செலவுகள்		2 700	
நிதிச் செலவுகள்		1 000	
ஏனைய செலவுகள்		400	(6 400)
வரிக்கு முன்னரான இலாபம்			6 000
வருமான வரிச் செலவுகள்			(1 500)
நிதியாண்டின் இலாபம்			4 500
ஏனைய முற்றுமடங்கிய வருமானம்			
காணி மீள்மதிப்பீட்டு மிகை			2 500
மொத்த முற்றுமடங்கிய வருமானம்			7 000

- வரையறுக்கப்பட்ட கதிர் பொதுக்கம்பனியின் 2017.03.31 ஆம் திகதியில் முடிவடைந்த வருடத்திற்கான உரிமையாண்மை மாற்றல் கூற்று.

(ரூபா 000)

வீபரம்	கூறப்பட்ட சாதாரண பங்குகள்	மீள்மதிப்பீட்டு ஒதுக்கம்	பொது ஒதுக்கம்	நிறுத்த வைத்த இலாபம்	மொத்தம்
2016.04.01 இல் மீ.கீ.கொ.வ.	8 000	1 500	2 000	4 200	15 700
பொதுப்பங்கு வழங்கல்	1 000	—	—	—	1 000
உரிமை வழங்கல்	2 000	—	—	—	2 000
ஒதுக்கங்களை மூலதனமாக்கல்	2 000	—	—	(2 000)	—
மொத்த முற்றுமடங்கிய வருமானம்	—	2 500	—	4 500	7 000
பொதுஒதுக்கத்திற்கு மாற்றியது	—	—	500	(500)	—
பங்குலாபம் செலுத்தியது	—	—	—	(1 000)	(1 000)
2017.03.31 இல் மீதி	13 000	4 000	2 500	5 200	24 700

**வரையறுக்கப்பட்ட கதிர் பொதுக் கம்பனியின்
2017.03.31 இல் உள்ளவாறான நிதிநிலைமைக் கூற்று**

விபரங்கள்	2017.03.31	2016.03.31
நடைமுறை அல்லாத சொத்துக்கள்		
ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணங்கள்	18 000	15 300
முதலீடுகள்	2 000	1 000
நடைமுறைச் சொத்துக்கள்		
சரக்கிருப்பு	2 200	1 000
வியாபார வருமதிகள்	2 500	1 500
திறைசேரி உண்டியல் (காலாண்டு)	500	-
காசு மீதி	1 700	200
மொத்தச் சொத்துக்கள்	26 900	19 000
உரிமையும் பொறுப்புக்களும்		
கூறப்பட்ட சாதாரண பங்கு மூலதனம்	13000	8 000
ஒதுக்கம்		
மீள்மதிப்பு ஒதுக்கம்	4 000	1 500
பொது ஒதுக்கம்	2 500	2 000
நிறுத்தி வைத்த உழைப்புக்கள்	5 200	4 200
நடைமுறை அல்லாத பொறுப்புக்கள்		
வங்கிக் கடன்	1 700	2 600
நடைமுறை பொறுப்புக்கள்		
வியாபார சென்மதிகள்	500	700
மொத்த உரிமையும் பொறுப்புக்களும்	26 900	19 000

மேலதிகத் தகவல்கள்:

- (1) வருடத்தில் செலுத்தப்பட்ட வட்டியே நிதிச் செலவுகளாகக் காட்டப்பட்டுள்ளது.
- (2) கம்பனியின் சகல கொள்வனவுகள், விற்பனைகள் கடன் அடிப்படையிலேயே இடம் பெறுகின்றன.
- (3) வியாபார வருமதிகள் வியாபாரக் கடன்பட்டோர்களாக இருப்பதோடு, வியாபார சென்மதிகள் வியாபாரக் கடன்கொடுத்தோர்களாவர்.
- (4) வருடத்தில் ரூபா 1000 000 கிரயம் கொண்ட உபகரணங்களது விற்பனையின் மூலம் ரூபா 400 000 இலாபம் பெறப்பட்டுள்ளது.
- (5) 2017.03.31 ஆந் திகதியில் சரக்கிருப்புக்கள் கிரயத்தில் ரூபா 2600 000 ஆக இருந்ததோடு, அதன் தேறிய தேறத்தக்க பெறுமானம் ரூபா 2200 000 ஆகும். ஏனைய செலவுகளின் கீழ் இருப்புப் பதிவழிப்பு ரூபா 400 000 காட்டப்பட்டுள்ளது.

ஆதனம் பொறி மற்றும் உபகரணம்

(ரூபா 000)

விபரம்	காணி	கட்டடம்	மோட்டர் வாகனம்	காரியாலய உபகரணங்கள்	மொத்தம்
2016.04.01 இல் மீ/வ	4 500	5 800	1 200	5 700	17 200
கூட்டுதல்கள்	—	—	2 000	—	2 000
மீள்மதிப்பீடு	2 500	—	—	—	2 500
அகற்றுதல்	—	—	—	(1 000)	(1 000)
2017.03.31 இல் மீ/வ	7 000	5 800	3 200	4 700	20 700
திரண்ட தேய்வு					
2016.04.01 இல் மீ/வ	—	800	300	800	1 900
வருடத்திற்குரிய தேய்வு	—	400	500	300	1 200
அகற்றல் தேய்வு	—	—	—	(400)	(400)
2017.03.31 இல் மீ/வ	—	(1 200)	(800)	(700)	2 700
2017.03.31 கொண்டுசெல் பெறுமதி	7 000	4 600	2 400	4 000	18 000

வேண்டப்படுவது:

வரையறுக்கப்பட்ட கதிர் கம்பனியின் மேற்குறிப்பிடப்பட்ட நிதிக் கூற்றுக்களையும் மேலதிகத் தகவல்களையும் கருத்திற் கொண்டு பின்வருவனவற்றைத் தயாரிக்க.

- (1) LKAS - 07 இற்கமைய நேர்முறையிலான காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று.
- (2) LKAS - 07 இற்கமைய செயற்பாட்டு நடவடிக்கைகளினால் உருவாகிய காசுப்பாய்ச்சல் களை நேரில் முறையில் காட்டக்கூடியவாறு காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று.

வரையறுக்கப்பட்ட கதிர் பொதுக் கம்பனி
2017.03.31 இல் முடிவடைந்த வருடத்திற்கான
காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று

(ரூபா 000)

செயற்பாட்டு நடவடிக்கைகள்			
வியாபாரக் கடன்பட்டோர்களிடமிருந்து கிடைத்தவை		19 000	
வியாபாரக் கடன்கொடுத்தோருக்குச் செலுத்தியவை		(9 800)	
செலவுகளுக்கான கொடுப்பனவு (விநியோக மற்றும் நிர்வாக)		(3 800)	
செயற்பாட்டு நடவடிக்கைகளின் மூலம் உருவான காசுப்பாய்ச்சல்		5 400	
செலுத்திய வட்டி		(1 000)	
செலுத்திய வரி		(1 500)	
செயற்பாட்டு நடவடிக்கைகளின் தேறிய காசுப்பாய்ச்சல்			2 900
முதலீட்டு நடவடிக்கைகள்			
உபகரண விற்பனை		1 000	
மோட்டார் வாகனக் கொள்வனவு		(2 000)	
முதலீடுகள் கொள்வனவு		(1 000)	
முதலீட்டு நடவடிக்கைகளின் தேறிய காசுப்பாய்ச்சல்			(2 000)
நிதியீட்ட நடவடிக்கைகள்			
பங்கு வழங்கல் மூலம்		1 000	
உரிமைப்பங்கு வழங்கல்		2 000	
வங்கிக்கடன்		(900)	
பங்குலாபக் கொடுப்பனவு		(1 000)	
நிதியீட்ட நடவடிக்கைகளின் தேறிய காசுப்பாய்ச்சல்			1 100
நிதியாண்டுக்குரிய காசும், காசுக்கு சமமானவைகளின் தேறிய அதிகரிப்பு			2 000
(கூட்டு) 2016.04.01 இல் காசும் காசுக்கு சமமானவையும்			200
2017.03.31 இல் காசும் காசுக்கு சமமானவையும்			2 200

செய்கை:

கடன்பட்டோர் கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கு / வியாபார வருமதி

மீ/வ	1 500	காசு	19 000
விற்பனை	20 000	மீ/செ	2 500
	<u>21 500</u>		<u>21 500</u>
மீ/வ	2 500		

கடன் கொடுத்தோர் கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கு / வியாபாரச் சென்மதி

காசு	9 800	மீதி/கீ.கொ.வ	700
மீதி/கீ.கொ.செ	500	கொள்வனவு	9 600
	<u>10 300</u>		<u>10 300</u>
		மீதி/கீ.கொ.வ	500

உபகரண அகற்றுதல் கணக்கு

உபகரணம்	1 000	உபகரண திரண்ட தேய்வு	400
இலாபம்	400	காசு	1 000
	<u>1 400</u>		<u>1 400</u>

கொள்வனவைக் கண்டுபிடித்தல் (ரூபா)

ஆரம்ப இருப்பு	1 000
கொள்வனவு	9 600
விற்பனைக்கிருந்த சரக்குகள்	10 600
இறுதிச் சரக்கிருப்பு	(2 600)
விற்பனைக்கிரயம்	<u>8 000</u>

விநியோகச் செலவுகள் (ரூபா)

மோட்டார் தேய்வு	500	இலாபநட்டக்க/கு	2 300
காசு	<u>1 800</u>	(வருமானக்கூற்று)	
	<u>2 300</u>		<u>2 300</u>

நிர்வாகச் செலவுகள் (ரூபா)

கட்டடத்தேய்வு	400	இலாபநட்டக்க/கு	2 700
உபகரணத்தேய்வு	300	(வருமானக்கூற்று)	
காசு	2 000		
	<u>2 700</u>		<u>2 700</u>

வரையறுத்த கதிர் கம்பனி
2017.03.31 இல் முடிவடைந்த வருடத்திற்கான
காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று

(ரூபா 000)

செயற்பாட்டு நடவடிக்கைகள்		
வரிக்கு முன்னரான இலாபம்	6 000	
செம்மையாக்கல்		
தேய்வு	1 200	
உபகரணம் அகற்றுதல் இலாபம்	(400)	
வட்டிச் செலவு	1 000	
செயற்பாட்டு இலாபம் (தொழிற்படு மூலதன மாற்றங்களுக்கு முன்)	7 800	
தொழிற்படு மூலதன அசைவு		
இருப்பு அதிகரிப்பு	(1 200)	
வியாபார மற்றும் பெறவேண்டியவைகளின் அதிகரிப்பு	(1 000)	
வியாபார மற்றும் செலுத்த வேண்டியவைகளின் குறைவு	(200)	
செயற்பாட்டு நடவடிக்கைகளில் உருவான காசுப்பாய்ச்சல்	5 400	
செலுத்திய வட்டி	(1 000)	
செலுத்திய வரி	(1 500)	
செயற்பாட்டு நடவடிக்கைகளில் உருவான தேறிய காசுப்பாய்ச்சல்		2 900
முதலீட்டு நடவடிக்கைகள்		
உபகரண விற்பனை	1 000	
மோட்டார் வாகனம் கொள்வனவு	(2 000)	
முதலீடுகள் கொள்வனவு	(1 000)	
முதலீட்டு நடவடிக்கைகளில் தேறிய காசுப்பாய்ச்சல்		(2 000)
நிதியீட்ட நடவடிக்கைகள்		
பகிரங்க பங்கு வழங்கல்	1 000	
உரிமைப்பங்கு வழங்கல்	2 000	
மீளச் செலுத்திய வங்கிக்கடன்	(900)	
பங்குலாபம் செலுத்தியது	(1 000)	
நிதியீட்ட நடவடிக்கைகளின் தேறிய காசுப்பாய்ச்சல்		1 100
வருடத்தில் காசும், காசுக்கு சமமானவைகளின் தேறிய அதிகரிப்பு		2 000
2016.04.01 இல் காசும் காசுக்கு சமமான விடயங்களும்		200
2017.03.31 இல் காசும் காசுக்கு சமமான விடயங்களும்		2 200

தேர்ச்சி 13.0: நிதி விகிதங்கள் மூலம் நிதிக் கூற்றுக்களைப் பகுப்பாய்வு செய்து வியாக்கியானப்படுத்தி முகாமைத் தீர்மானங்களுக்குத் தேவையான தகவல்களை முன்வைப்பார்.

தேர்ச்சி மட்டம் 13.1: நிதிக் கூற்றுக்களை வியாக்கியானம் செய்வதன் முக்கியத் துவத்தினையும் அதன் தேவைப்பாட்டினையும் பகுப்பாய்வு செய்வார்.

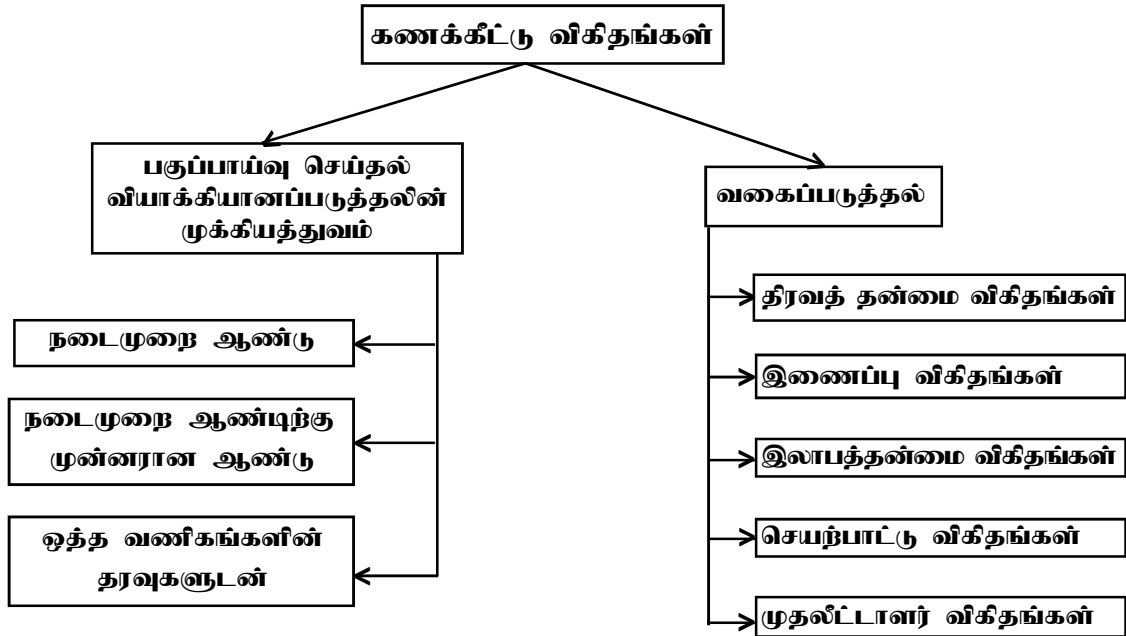
பாடவேளைகள்: 10

கற்றற் பேறுகள்:

- நிதிக் கூற்றுக்களின் பகுப்பாய்வையும் வியாக்கியானப்படுத்தலையும் விளக்குவார்.
- நிதிக் கூற்றுப் பகுப்பாய்வு மற்றும் வியாக்கியானப்படுத்தல் என்பவற்றிற்கான தேவைப் பாட்டினை முன்வைப்பார்.
- நிதிக் கூற்றுக்களின் பகுப்பாய்வு, வியாக்கியானப்படுத்தல் என்பவற்றிற்கான நுட்பமுறை யொன்றாக பல்வேறு நிதி விகித வகைகளைப் பயன்படுத்த முடியும் என்பதனைத் தெளிவுபடுத்துவார்.

பிரதான பதங்களும் எண்ணக்கருக்களும்:

எண்ணக்கருப்படம் (Concept Map)



பாடத்தைத் திட்டமிடுவதற்கான ஆலோசனைகள்:

- நிதிக் கூற்றுக்களின் முகப்பில் காட்டப்படும் தகவல்களை அறிந்து கொள்வதன் மூலம் வணிகத்தின் உண்மை நிலைமை அறிந்து கொள்ள முடியாது. கணக்கீட்டு விகிதங்களைப் பயன்படுத்தி தகவல்களை மிகவும் விளக்கம் பெறக்கூடிய வகையில் முன்வைக்க முடியும். இச்செயல் முறை **நிதிக் கூற்றுக்களின் பகுப்பாய்வும் வியாக்கியானப்படுத்தலும்** என மிக எளிமையாகக் குறிப்பிட்டுக் காட்ட முடியும்.
- நிதிக் கூற்றுக்களை பகுப்பாய்வு, வியாக்கியானப்படுத்தல் செய்வதன் மூலம் பின்வரும் தேவைகளை நிறைவேற்றிக் கொள்ள முடியும்.
 - நிதிக் கூற்றுக்களின் முகப்பில் காட்டப்படும் நிலைமைகளை விட இதன் உள்ளடக்கத்தை விரிவானதாக இனங்காணக்கூடியதாக இருத்தல்.
 - எதிர்கால நிதிநிலைமை, இலாபத்தன்மை, திரவத்தன்மை போன்ற விகிதங்களைக் கணிப்பிடக்கூடியதாக இருத்தல்.
 - வணிகத்தின் சமகால நிலைமையை மதிப்பிடக்கூடியதாக இருத்தல்.
 - நடைமுறை ஆண்டு மற்றும் முன்னைய ஆண்டுத் தரவுகளுடனும் அல்லது ஏனைய சமமான வணிகத் தரவுகளுடன் ஒப்பிடக்கூடியதாக இருத்தல்.
 - பொருத்தமான தீர்மானங்களை மேற்கொள்ள முடிதல்.
- தீர்மானமெடுக்கும் தேவைப்பாட்டிற்கமைய கணக்கீட்டு விகிதங்களைப் பின்வருமாறு வகைப்படுத்த முடியும்.
 - திரவத்தன்மை விகிதங்கள்
 - இணைப்பு விகிதங்கள்
 - இலாபத்தன்மை விகிதங்கள்
 - செயற்பாட்டு விகிதங்கள்
 - முதலீட்டாளர் விகிதங்கள்

கணிப்பீட்டு மதிப்பீட்டு நியதிகள்:

- தீர்மானம் எடுப்பதற்குக் கணக்கீட்டு விகிதங்கள் முக்கியமானவையாகும் என்பதைச் சுட்டிக் காட்டுவார்.
- தேவைப்பாட்டிற்கமைய கணக்கீட்டு விகிதங்களை வகைப்படுத்திக் காட்டுவார்.
- கணக்கீட்டு விகிதங்கள் மூலம் ஒப்பீட்டறியக்கூடிய துறைகளைச் சுட்டிக் காட்டுவார்.

தேர்ச்சி 13.0: நிதி விகிதங்கள் மூலம் நிதிக் கூற்றுக்களைப் பகுப்பாய்வு செய்து வியாக்கியானப்படுத்தி முகாமைத் தீர்மானங்களுக்குத் தேவையான தகவல்களை முன்வைப்பார்.

தேர்ச்சி மட்டம் 13.2: திரவத்தன்மை விகிதங்களைக் கணிப்பிட்டு வியாக்கியானப் படுத்துவார்.

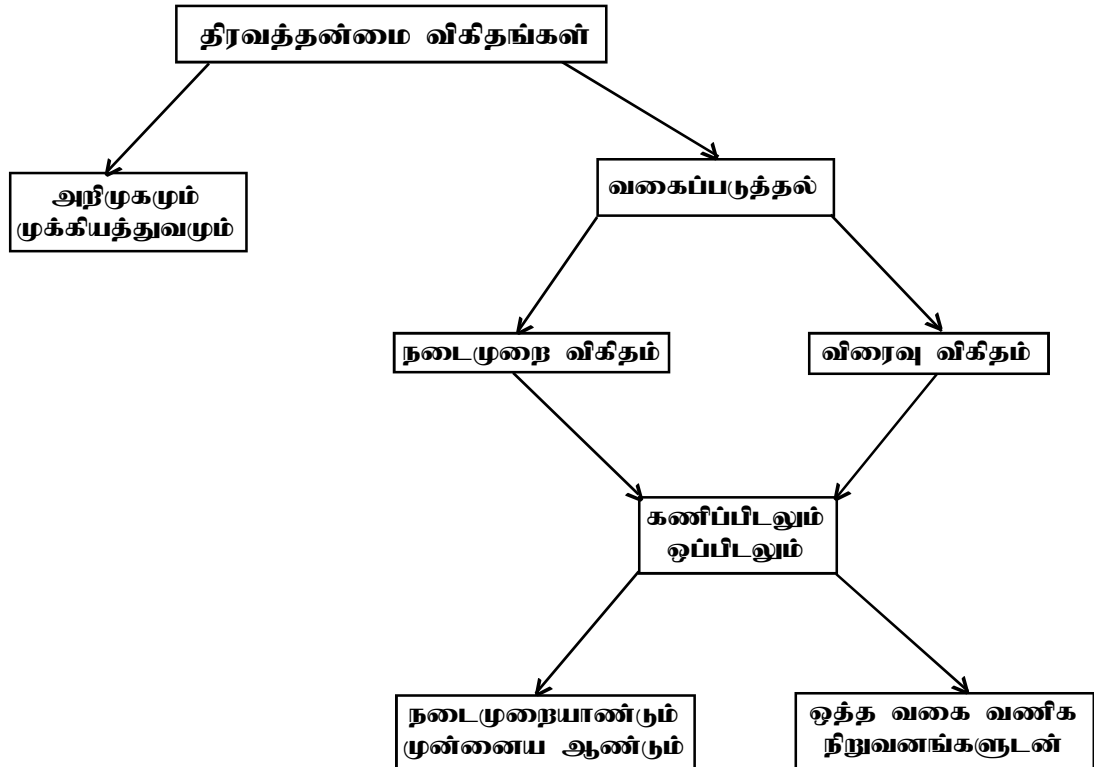
பாடவேளைகள்: 06

கற்றற் பேறுகள்:

- திரவத்தன்மை விகிதங்களைத் தெளிவுபடுத்துவார்.
- திரவத்தன்மை விகிதங்களைப் பெயரிட்டு விளக்குவார்.
- நடைமுறை விகிதத்தைக் கணிப்பிடுவார்.
- விரைவு விகிதத்தைக் கணிப்பிடுவார்.
- விகிதங்களை ஒப்பிட்டுத் தீர்மானமெடுப்பார்.

பிரதான பதங்களும் எண்ணக்கருக்களும்:

எண்ணக்கருப்படம் (Concept Map)



பாடத்தைத் திட்டமிடுவதற்கான ஆலோசனைகள்:

- மாணவர்களுக்குப் பின்வரும் தகவல்களை முன்வைக்கவும்.

நிதிநிலைமைக் கூற்றில் பிரித்தெடுக்கப்பட்ட சீல பகுதிகள்:

2016.03.31 (ரூபா 000)		2015.03.31 (ரூபா 000)
450	சரக்கிருப்பு	500
300	வியாபார வருமதி	200
150	காசும் காசுக்கு சமனானவையும்	300
250	வியாபார சென்மதி	350
50	அட்டுறு செலவுகள்	50

- மேலுள்ள தகவல்களின் உதவியுடன் பின்வரும் வினாக்களுக்குரிய விடைகளை மாணவர்களிடம் பெற்றுக் கொள்ளுங்கள்.
 - ஒவ்வொரு வருட இறுதிக்குமான நடைமுறைச் சொத்துக்கள், நடைமுறைப் பொறுப்புக்களை வெவ்வேறாகக் கணிக்க.
 - வருட இறுதிக்கான நடைமுறைச் சொத்தினை, நடைமுறைப் பொறுப்புக்களுடன் ஒப்பிட்டுக் கணிப்படுவது **நடைமுறை விகிதம்** ஆகும்.
 - நடைமுறைச் சொத்துக்களிலிருந்து சரக்கிருப்பினை கழித்து வரும் நடைமுறைச் சொத்தின் பெறுமதிக்கும், நடைமுறைப் பொறுப்புக்குமிடையிலான விகிதம் **விரைவு விகிதம்** எனப்படும் என்பதைச் சுட்டிக் காட்டவும்.
- நடைமுறை விகிதமானது குறுங்காலத் திரவத் தன்மையினை அளவிடுவதற்குப் பயன்படுத்தப்படும். நடைமுறைச் சொத்துக்களைக் கொண்டு நடைமுறைப் பொறுப்புக் களைச் செலுத்தி முடிப்பதற்குள்ள ஆற்றலை வெளிக்காட்டும் இவ்விகிதமானது 2 : 1 எனக் காணப்படுதல் (நடைமுறைச் சொத்து : நடைமுறைப் பொறுப்பு) பொருத்தமானது.
- நடைமுறை விகிதத்தினை $\frac{\text{நடைமுறைச் சொத்து}}{\text{நடைமுறைப் பொறுப்பு}}$ எனும் வகையில் கணிப்பிட முடியும்.
- நடைமுறைச் சொத்தில் உள்ளடங்கியுள்ள சரக்கிருப்பு, முற்பணக் கொடுப்பனவுகள் என்பவற்றைக் கழித்த பின்னர் நடைமுறைச் சொத்து, நடைமுறைப் பொறுப்புக்களுக்கிடையிலான **விரைவு விகிதம்** கணிக்கப்படும். இவ்விகிதம் 1:1 எனக் காணப்படல் பொருத்தமானதாகும்.
- நிறுவனத்தில் குறுங்கால நிதிநிலைமையை மதிப்பிடுவதற்கு **திரவத்தன்மை விகிதங்கள்** முக்கியமானவையாகும்.
- கடந்த வருடத் தகவல்களுடன் அல்லது ஒத்த வேறு வணிகங்களின் தகவல்களுடன் ஒப்பிடுவதன் மூலம் குறுங்கால நிதிக் கட்டமைப்புக்கேற்பத் தீர்மானமெடுப்பதற்கு இவ்விகிதங்கள் உதவுகின்றன.

கணிப்பீட்டு மதிப்பீட்டு நியதிகள்:

- திரவத் தன்மை விகிதங்களைத் தயாரிப்பதன் முக்கியத்துவத்தைக் காட்டுவார்.
- 2018.03.31 இல் முடிவடைந்த வருடத்திற்கான ஹம்சா வணிகத்தினதும், போட்டி நிறுவனமான ஜெயம் வணிகத்தினதும் 2018.03.31 இல் பின்வரும் தகவல்கள் வழங்கப்பட்டுள்ளன.

	ஹம்சா (ரூபா 000)	ஜெயம் (ரூபா 000)
இறுதிச் சரக்கிருப்பு	6 000	7 000
வியாபார வருமதிகள்	4 000	6 000
முற்பணக் கொடுப்பனவு	2 000	3 000
வியாபார சென்மதிகள்	8 000	9 600
அட்டுறுச் செலவுகள்	4 000	2 400
காசும் காசுக்கு சமமானவைகளும்	6 000	8 000

- (1) ஒவ்வொரு வணிகத்தினதும் பின்வரும் நிதி விகிதங்களைக் கணிக்க.
 - நடைமுறை விகிதம்
 - விரைவு விகிதம்
- (2) திரவத் தன்மை தொடர்பாக மிக வினைத்திறனான வணிகம் எது என்பதைக் காரணங்களுடன் விளக்குக.

தேர்ச்சி 13.0: நிதி விகிதங்கள் மூலம் நிதிக் கூற்றுக்களைப் பகுப்பாய்வு செய்து வியாக்கியானப்படுத்தி முகாமைத் தீர்மானங்களுக்குத் தேவையான தகவல்களை முன்வைப்பார்.

தேர்ச்சி மட்டம் 13.3: இணைப்பு விகிதங்களைக் கணிப்பிட்டு வியாக்கியானம் செய்வார்.

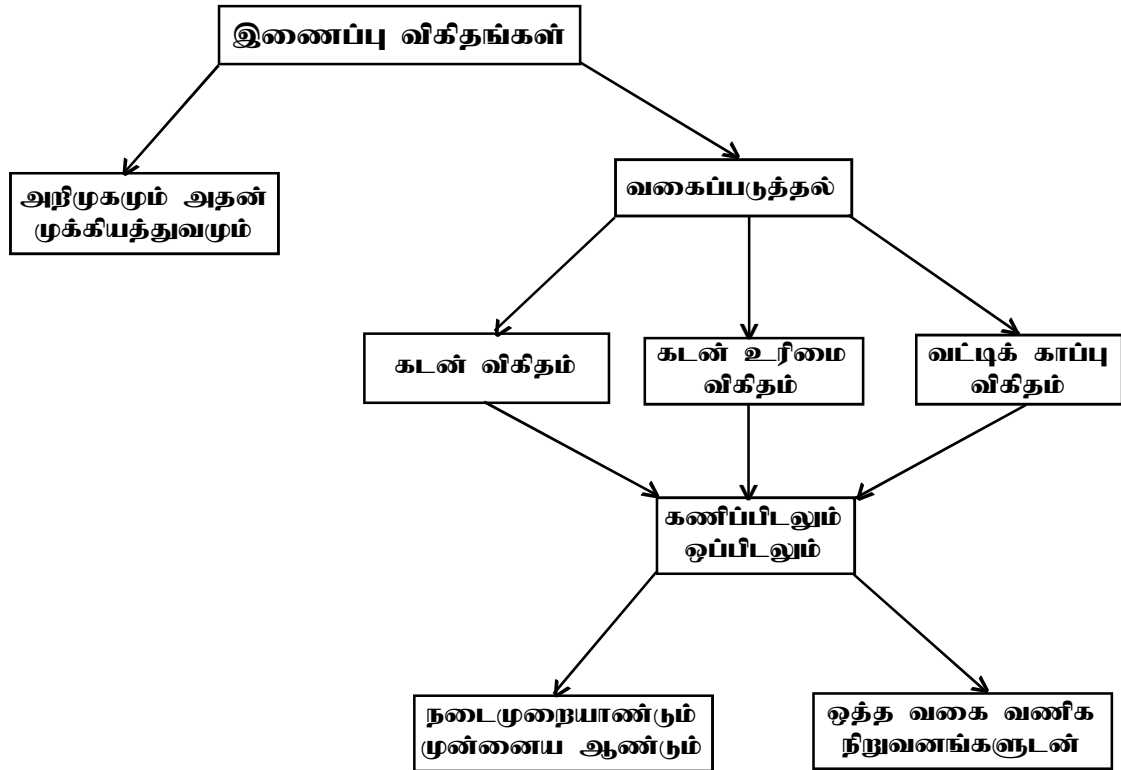
பாடவேளைகள்: 06

கற்றற் பேறுகள்:

- இணைப்பு விகிதங்களை விளக்குவார்.
- கடன் விகிதத்தைக் கணிப்பிடுவார்.
- கடன் உரிமை விகிதத்தைக் கணிப்பிடுவார்.
- வட்டிக் காப்பு விகிதத்தைக் கணிப்பிடுவார்.
- விகிதங்களை ஒப்பிட்டுத் தீர்மானமெடுப்பார்.

பிரதான பதங்களும் எண்ணக்கருக்களும்:

எண்ணக்கருப்படம் (Concept Map)



பாடத்தைத் திட்டமிடுவதற்கான ஆலோசனைகள்:

- மாணவர்களுக்குப் பின்வரும் தகவல்களை முன்வைக்கவும்.

நிதிநிலைமைக் கூற்றின் உருப்படிகள்

2016.03.31 (ரூபா 000)		2017.03.31 (ரூபா 000)
8 000	ரூபா 20 கொண்ட	12 000
	சாதாரண பங்கு மூலதனம்	
2 000	ஒதுக்கங்கள்	3 000
5 000	12% வங்கிக் கடன்	4 000
6 000	நடைமுறைப் பொறுப்புக்கள்	9 000

- வரிக்கு முன்னரான இலாபம் ஒவ்வொரு வருடங்களிலும் உரிமையில் 10% ஆகும்.
- மேலே தரப்பட்ட தகவல்களினூடாகப் பின்வரும் வினாக்களுக்குரிய விடையினைப் பெற்றுக் கொள்ளவும்.
 - ஒவ்வொரு வருடத்தினதும் உரிமை மூலதனம், கடன் மூலதனம் என்பவற்றைத் தனித்தனியாகக் கணிப்பிடவும்.
 - ஒவ்வொரு வருடத்தினதும் மொத்த மூலதனத்தைத் தனித்தனியாக கணிப்பிடவும்.
 - ஒவ்வொரு வருடத்தினதும் வட்டிச் செலவினைக் கணிப்பிடவும்.
 - வரிக்கு முன்னரான இலாபத்தில் வட்டிச் செலவைச் சேர்க்கும் பொழுது பெறப்படும் பெறுமானத்தைத் தனியாகக் கணிப்பிடவும்.
 - வரிக்கு முன்னரான இலாபத்துடன் வட்டிச் செலவைச் சேர்க்கும் பொழுது கிடைக்கும் பெறுமானத்தை வட்டிச் செலவினால் பிரிக்கும் பொழுது கிடைக்கும் பெறுமானத்தை தடவைகளின் எண்ணிக்கையாகத் தனியாக முன்வைக்கவும்.
- நிறுவனமொன்றின் நீண்டகால நிதி உறுதித்தன்மையினை அளவிடுவதற்காகப் பயன் படுத்தப்படும் விகிதமானது **இணைப்பு விகிதம்** எனப்படும்.
- நிறுவனமொன்றின் உரிமையாளரது மூலதனத்தையும் கடன் மூலதனத்தையும் ஒப்பிடுவதன் மூலம் நீண்டகால நிதிநிலைப்புத் தன்மையை அளவிட முடியும்.
- நீண்டகாலக் கடனுக்கான வட்டியினைச் செலுத்துவதற்கு வணிகத்திற்குக் காணப்படும் ஆற்றல் தொடர்பாகவும் அவதானம் செலுத்துவது அவசியமானதாகும்.
- இணைப்பு விகிதங்களின் அடிப்படையில் பின்வரும் விகிதங்கள் மட்டுமே கவனத்திற் கொள்ளப்படும்.
 - கடன் விகிதம்
 - கடன் - உரிமை விகிதம்
 - வட்டிக் காப்பு விகிதம்

- **கடன் விகிதம்**

மொத்த மூலதனத்தில் கடன் மூலதனத்தின் பங்கினை அளவிடுவதற்காகக் கடன் விகிதம் பயன்படுத்தப்படும். நிலையான வட்டியுடன் கூடிய நீண்டகாலக் கடன் மட்டுமே கடன் மூலதனமாகக் கருதப்படும்.

$$\text{கடன் விகிதம்} = \frac{\text{கடன் மூலதனம்}}{\text{மொத்த மூலதனம்}} \times 100$$

கடன் மூலதனம் = நீண்டகாலக் கடன்

மொத்த மூலதனம் = சாதாரண பங்கு மூலதனம் + ஒதுக்கங்கள் + நீண்டகாலக்கடன்

- **கடன் - உரிமை விகிதம் / கடன் - உரிமையாண்மை விகிதம்**

கடன் மூலதனத்திற்கும் உரிமை மூலதனத்திற்குமிடையிலான தொடர்பானது ஒப்பீட்டு ரீதியாக முன்வைக்கப்படும். உரிமையை விடக் கடன் கூடுதலாக இருப்பின் **உயர் இணைப்பு** எனவும், உரிமையை விட கடன் குறைவாக இருப்பின் **தாழ் இணைப்பு** எனவும் அழைக்கப்படும்.

கடன் மூலதனம் : உரிமை மூலதனம்

அல்லது

$$\text{கடன் உரிமை விகிதம்} = \frac{\text{கடன் மூலதனம்}}{\text{உரிமை மூலதனம்}} \times 100$$

உரிமை மூலதனம் = சாதாரண பங்கு மூலதனம் + ஒதுக்கங்கள்

- **வட்டிக் காப்பு விகிதம்**

கடன்களுக்கான வட்டியினைச் செலுத்தக்கூடியளவிற்குத் தேவையான அளவு இலாபம் நிறுவனத்தினால் உழைக்கப்பட்டுள்ளதா என்பது இவ்விகிதத்தினூடாகக் கவனத்திற் கொள்ளப்படும். வட்டிக் காப்பு விகிதம் உயர் பெறுமானமொன்றைக் கொண்டிருப்பின் கடன் வழங்குனர்களின் கடன்களுக்குப் பாதுகாப்புத் தன்மை காணப்படுகின்றது என்பதை அறியக்கூடியதாக இருக்கும்.

$$\text{வட்டிக்காப்பு விகிதம்} = \frac{\text{வரிக்கு முன்னரான இலாபம்} + \text{வட்டி}}{\text{வட்டி}}$$

அல்லது

$$\text{வட்டிக்காப்பு விகிதம்} = \frac{\text{வட்டி வரிக்கு முன்னரான இலாபம்}}{\text{வட்டி}}$$

கணிப்பீட்டு மதிப்பீட்டு நியதிகள்:

- இணைப்பு விகிதங்களைத் தயாரிப்பதன் நோக்கத்தை விளக்குவார்.
- ரஷ்மி வணிகத்தின் நிதிநிலைமை கூற்றின் உருப்படிகளின் பொழிப்பு பின்வருமாறு:

	2016.03.31	2017.03.31
	(ரூபா 000)	(ரூபா 000)
ஒன்று ரூபா 25 வீதம் கூறப்பட்ட சாதாரண பங்குகளின் மூலதனம்	20 000	24 000
பொது ஒதுக்கம்	4 000	6 000
மீள்மதிப்பீட்டுப் பெறுமதியில் ஆதனம், பொறி, உபகரணம்	5 000	9 000
நிறுத்தி வைத்த இலாபம்	11 000	6 000
12% வங்கிக் கடன்	20 000	20 000
10% ஈட்டுக் கடன் (4 வருடங்கள்)	5 000	2 000
நடைமுறைப் பொறுப்புக்கள்	12 000	15 000

- வரிக்கு முன்னரான இலாபம் ஒவ்வொரு வருடத்தினதும் உரிமை முதலின் 10% ஆகும்.
- ஒவ்வொரு வருடத்திற்குமான பின்வரும் விகிதங்களைக் கணிக்கவும்.
 - கடன் விகிதம்
 - கடன் - உரிமை விகிதம்
 - வட்டிக் காப்பு விகிதம்
- வணிகத்தின் நீண்டகால நிதி நிலைப்புத் தன்மை தொடர்பாக கருத்துக்களை முன்வைப்பார்.

தேர்ச்சி 13.0: நிதி விகிதங்கள் மூலம் நிதிக் கூற்றுக்களைப் பகுப்பாய்வு செய்து வியாக்கியானப்படுத்தி முகாமைத் தீர்மானங்களுக்குத் தேவையான தகவல்களை முன்வைப்பார்.

தேர்ச்சி மட்டம் 13.4: இலாபத் தன்மை விகிதத்தைக் கணிப்பிட்டு வியாக்கியானம் செய்வார்.

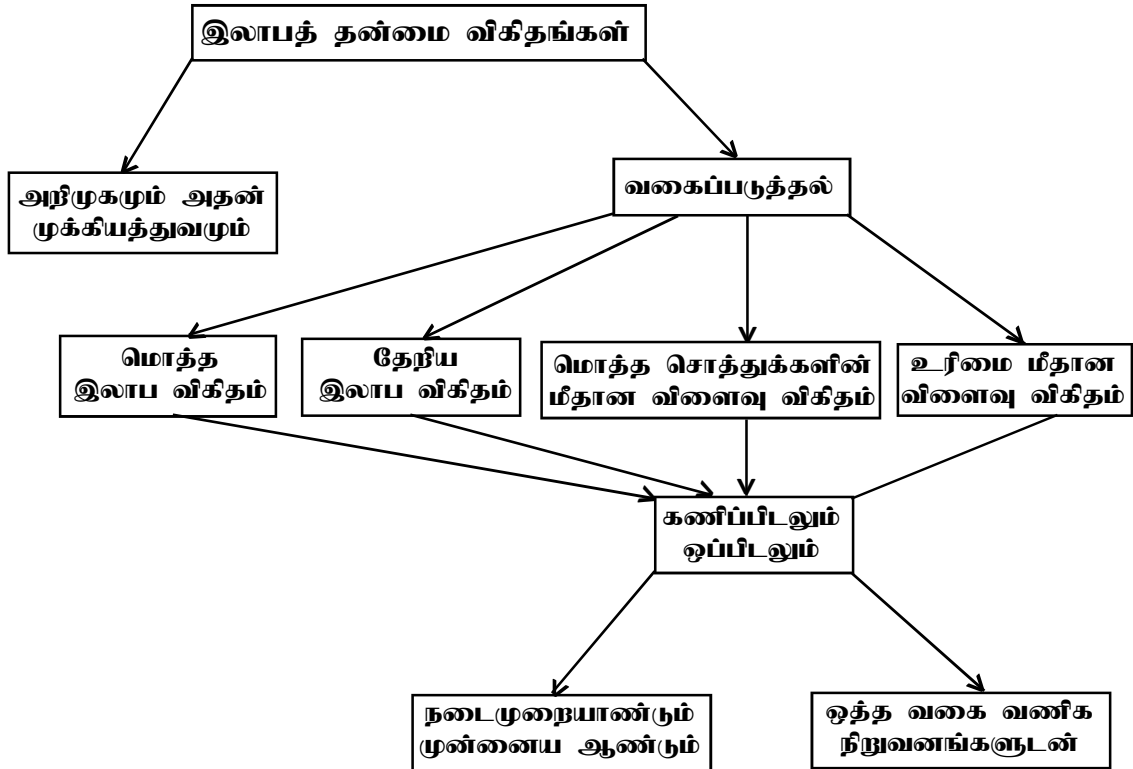
பாடவேளைகள்: 06

கற்றற் பேறுகள்:

- இலாபத் தன்மை விகிதத்தை விளக்குவார்.
- இலாபத் தன்மை விகித வகைகளைப் பெயரிட்டு அவற்றை விபரிப்பார்.
- மொத்த இலாப விகிதத்தைக் கணிப்பிடுவார்.
- தேறிய இலாப விகிதத்தைக் கணிப்பிடுவார்.
- மொத்த சொத்துக்களின் மீதான விளைவு விகிதத்தைக் கணிப்பிடுவார்.
- உரிமை மீதான விளைவு விகிதத்தைக் கணிப்பிடுவார்.
- விகிதங்களை ஒப்பிட்டுத் தீர்மானமெடுப்பார்.

பிரதான பதங்களும் எண்ணக்கருக்களும்:

எண்ணக்கருப்படம் (Concept Map)



பாடத்தைத் திட்டமிடுவதற்கான ஆலோசனைகள்:

- பின்வரும் நிதிக்கூற்றுக்களை மாணவர்களுக்கு வழங்கவும்.

வரையறுக்கப்பட்ட சந்தியா கம்பனியின் வருமானக்கூற்று

<u>2017.03.31 (ரூபா 000)</u>		<u>2016.03.31 (ரூபா 000)</u>
10 000	விற்பனை	8 000
(6 000)	விற்பனைக்கிரயம்	(5 600)
4 000	மொத்த இலாபம்	2 400
(1 500)	செயற்பாட்டுச் செலவுகள்	(1 000)
2 500	வரிக்கு முன்னரான இலாபம்	1 400
(750)	வருமான வரி	(420)
<u>1 750</u>	நிதியாண்டுக்குரிய இலாபம்	<u>980</u>

வரையறுக்கப்பட்ட சந்தியா கம்பனி

நதிநிலைமைக்கூற்றில் பிரித்தெடுக்கப்பட்ட பகுதிகள்

<u>2017.03.31 (ரூபா 000)</u>		<u>2016.03.31 (ரூபா 000)</u>
15 000	நடைமுறை அல்லாத சொத்துக்கள்	12 000
10 000	நடைமுறைச் சொத்துக்கள்	8 000
12 000	கூறப்பட்ட மூலதனம் (சாதாரண பங்கு)	10 000
3 000	ஒதுக்கங்கள்	4 000
2 000	10% நீண்டகாலக் கடன்	2 000

- 2016 ஆம் வருடத்திற்கு மாணவர்களுக்கு வழங்கப்பட்டுள்ள தகவல்களிலிருந்து பின்வரும் தகவல்களைப் பெற்றுக் கொள்ளவும்.
 - மொத்த இலாபத்தை விற்பனையின் வீதமாக பெற்றுக் கொள்ளவும்.
 - நிதியாண்டுக்குரிய இலாபத்தினை விற்பனையின் வீதமாகப் பெற்றுக் கொள்ளவும்.
 - நிதியாண்டுக்குரிய இலாபத்தை மொத்தச் சொத்துக்களின் வீதமாகப் பெற்றுக் கொள்ளவும்.
 - நிதியாண்டுக்குரிய இலாபத்தை உரிமை முதலின் வீதமாகப் பெற்றுக் கொள்ளவும்.
 - மொத்த இலாபத்திற்கும் விற்பனைக்குமிடையிலான விகிதமானது **மொத்த இலாப விகிதம்** எனப்படும். நிதியாண்டுக்குரிய இலாபத்தை அல்லது வரிக்கு முன் இலாபத்தை விற்பனையின் வீதமாகக் காட்டுதல் **தேறிய இலாப வீதம்** எனவும் கருதப்படும்.
 - மொத்தச் சொத்துக்களின் மீதான விளைவு விகிதத்தைக் கணிப்பிடும்போது நிதியாண்டு இலாபத்துடன் நீண்டகாலக் கடன் வட்டியினைச் சேர்த்தல் வேண்டும்.
 - நிதியாண்டுக்குரிய இலாபத்தை உரிமைமுதலின் விகிதமாகக் காட்டுதல் **உரிமை மீதான விளைவு விகிதம்** எனப்படும்.
 - நிதியாண்டுக்குரிய இலாபம் என்பது ஆண்டுக்கான வருமான வரியைக் கழித்த பின்னருள்ள இலாபம் ஆகும்.

மாணவர்களிடம் தேறிய லாப விகிதம் கணிப்பிடுமாறு வினாவுகின்றபோது வரிக்கு முன்பான இலாபத்திலா அல்லது வரிக்குப் பின்பான இலாபத்திலா கணிப்பிட வேண்டுமெனத் தெளிவாகக் குறிப்பிடுக.

- 2016 ஆம் வருடத்தில் விகிதம் கணிப்பிடப்பட்ட முறையில் 2017 ஆம் வருடத்திற்குரிய விகிதத்தையும் கணிப்பிடவும்.
- இரண்டு வருடங்களுக்குரிய விகிதங்களை ஒப்பிடுவதன் மூலம் வணிகச் செயற்பாடுகளது மிகச் சிறந்த வருடத்தைத் தெரிவு செய்ய முடியும்.
- இலாபத் தன்மை விகிதங்கள் பின்வருமாறு கணிக்கப்படும்.

- மொத்த இலாப வீதம் = $\frac{\text{மொத்த இலாபம்}}{\text{விற்பனை}} \times 100$

- தேறிய இலாப வீதம் = $\frac{\text{வரிக்கு முன் இலாபம்} / \text{நிதியாண்டுக்கான இலாபம்}}{\text{விற்பனை}} \times 100$

- மொத்தச் சொத்துக்களின் மீதான விளைவு வீதம்

$$= \frac{\text{நிதியாண்டுக்கான இலாபம்} + \text{வட்டி}}{\text{மொத்த சொத்துக்கள்}} \times 100$$

- உரிமையின் மீதான விளைவு வீதம்

$$= \frac{\text{நிதியாண்டுக்குரிய இலாபம்}}{\text{உரிமையாண்மை}} \times 100$$

கணிப்பீட்டு மதிப்பீட்டு நியதிகள்:

- இலாபத்தன்மை விகிதத்தைக் கணிப்பதனால் வணிகத்திற்குக் கிடைக்கும் நன்மையினைச் சுருக்கமாக விளக்குவார்.
- வரையறுக்கப்பட்ட யாழ்ப்பாணப் பொதுக் கம்பனியின் கணக்காண்டு 2017.03.31 உடன் முடிவடையும் வருடமும் கம்பனியின் வருடாந்த விற்பனை ரூபா 500 000 இருந்ததுடன் மொத்த இலாபம் விற்பனையில் 40% ஆகும். வட்டி தவிர்ந்த செயற்பாட்டுச் செலவுகள் ரூபா 65 000 ஆக இருந்ததுடன் வட்டிச் செலவு ரூபா 15 000 ஆகும். வருடத்திற்கான வருமான வரி ரூபா 30 000 ஆகும். மொத்தச் சொத்துக்கள் ரூபா 600 000 ஆக இருந்ததுடன் உரிமையாண்மையானது மொத்தச் சொத்துக்களின் 75% ஆகும்.
- பின்வரும் நிதி விகிதங்களைக் கணிப்பிடுவார்.
 - தேறிய இலாப விகிதம் (வரிக்குமுன்)
 - மொத்த சொத்துக்களின் மீதான விளைவு விகிதம்
 - உரிமையாண்மை மீதான விளைவு விகிதம்
- தேறிய இலாபத்தை 30% அளவிற்கு உயர்த்துவதற்கு மேற்கொள்ள வேண்டிய நடவடிக்கைகள் தொடர்பில் முன்மொழிவுகளை முன்வைப்பார்.

தேர்ச்சி 13.0: நிதி விகிதங்கள் மூலம் நிதிக் கூற்றுக்களைப் பகுப்பாய்வு செய்து வியாக்கியானப்படுத்தி முகாமைத் தீர்மானங்களுக்குத் தேவையான தகவல்களை முன்வைப்பார்.

தேர்ச்சி மட்டம் 13.5: செயற்பாட்டு விகிதங்களைக் கணிப்பிட்டு வியாக்கியானம் செய்வார்.

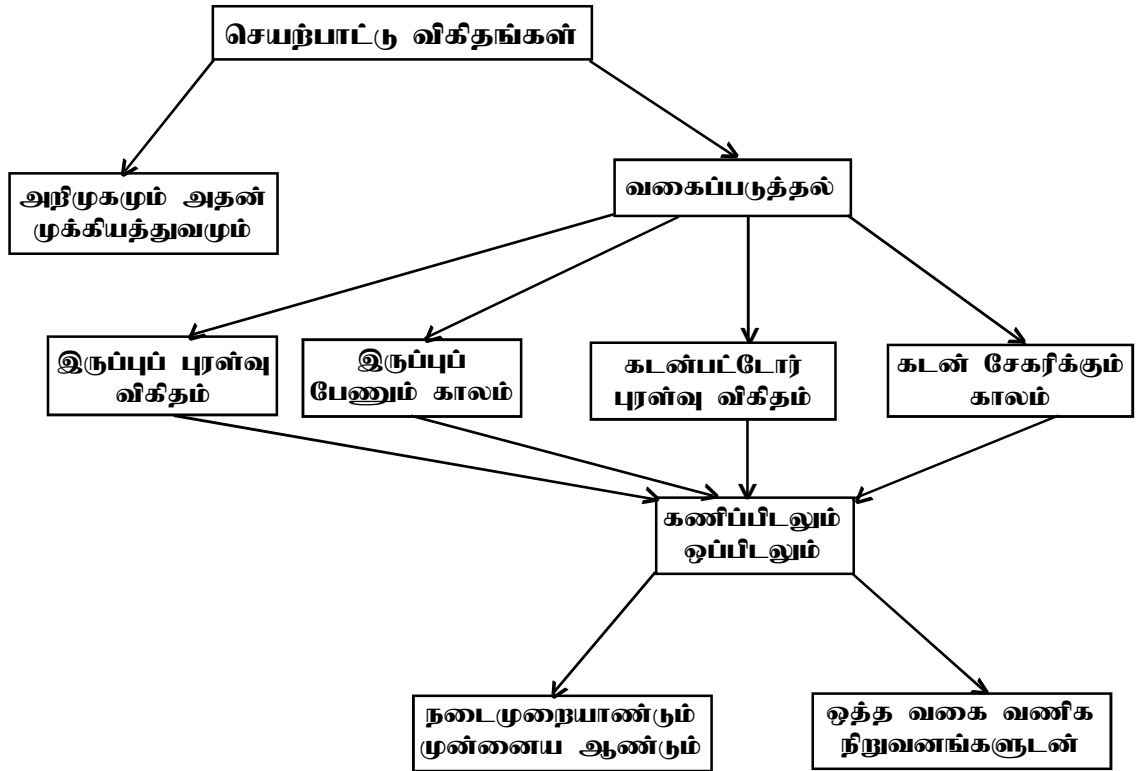
பாடவேளைகள்: 06

கற்றற் பேறுகள்:

- செயற்பாட்டு விகிதத்தை விளக்குவார்.
- செயற்பாட்டு விகித வகைகளைப் பெயரிட்டு விளக்குவார்.
- இருப்புப் புரள்வு விகிதத்தைக் கணிப்பிடுவார்.
- இருப்புப் பேணும் காலத்தைக் கணிப்பிடுவார்.
- கடன்பட்டோர் புரள்வு விகிதத்தைக் கணிப்பிடுவார்.
- கடன் சேகரிக்கும் காலத்தைக் கணிப்பிடுவார்.
- விகிதங்களை ஒப்பிட்டுத் தீர்மானங்களை எடுப்பார்.

பிரதான பதங்களும் எண்ணக்கருக்களும்:

எண்ணக்கருப்படம் (Concept Map)



பாடத்தைத் திட்டமிடுவதற்கான ஆலோசனைகள்:

- மாணவர்களுக்குப் பின்வரும் தகவல்களை முன்வைக்கவும்.
வரையறுக்கப்பட்ட கல்யாணி பொதுக்கம்பனியின் நிதியாண்டு 2018.03.31 இல் முடிவடையும் வருடமாகும். உங்களுக்கு நிதிக்கூற்றின் மூலம் பின்வரும் தகவல்கள் முன்வைக்கப்படுகின்றன.

	(ரூபா 000)
கடன் விற்பனைகள்	90 000
கடன் கொள்வனவு	60 000
2017.04.01 ஆம் திகதியில் - இருப்பு	8 000
கடன்பட்டோர்	16 000
2018.03.31 ஆம் திகதியில் - இருப்பு	12 000
கடன்பட்டோர்	14 000
செயற்பாட்டுச் செலவுகள்	9 000

- மேற்காட்டிய தகவல்களினூடாக பின்வரும் வினாக்களுக்கான விடையினைப் பெற்றுக் கொள்ள வழிகாட்டவும்.
 - விற்பனைக் கிரயத்தைக் கணிப்பிடவும்.
 - சராசரி இருப்பினைக் கணிப்பிடவும்.
 - இருப்புப் புரள்வு விகிதத்தைக் கணிப்பிடவும்.
 - இருப்புப் பேணும் காலத்தைக் கணிப்பிடவும்.
 - கடன்பட்டோர் புரள்வு விகிதத்தைக் கணிப்பிடவும்.
 - கடன் சேகரிப்புக் காலத்தைக் கணிப்பிடவும்.

பாடவிடயங்களைத் தெளிவுபடுத்துவதற்கான வழிகாட்டல்கள்:

- விற்பனைக் கிரயத்தைச் சராசரி இருப்புப் பெறுமதியினால் வகுத்துக் கிடைக்கும் தடவைகளின் எண்ணிக்கைகள் இருப்புப் புரள்வு விகிதம் எனப்படும்.

$$\text{இருப்புப் புரள்வு விகிதம்} = \frac{\text{விற்பனைக் கிரயம்}}{\text{சராசரி இருப்பு}}$$

- சராசரி இருப்புத் தொகையை விற்பனை கிரயப் பெறுமானத்தினால் வகுத்துப் பெறப்படும் பெறுமானத்தை 365 நாட்களினால் பெருக்கிக் கிடைக்கும் தொகை இருப்புப் பேணும் காலம் ஆகும்.

$$\text{இருப்புப் பேணும் காலம்} = \frac{\text{சராசரி இருப்பு}}{\text{விற்பனைக் கிரயம்}} \times 365$$

$$\text{இருப்புப் பேணும் காலம்} = \frac{\text{அல்லது}}{\text{365 நாட்கள்}} \times \frac{\text{இருப்புப் புரள்வு விகிதம்}}{\text{இருப்புப் புரள்வு விகிதம்}}$$

- கடன் விற்பனைப் பெறுமானத்தைச் சராசரி கடன்பட்டோர் பெறுமானத்தினால் வகுத்துப் பெறப்படும் தடவைகளின் எண்ணிக்கைகள் **கடன்பட்டோர் புரள்வு விகிதம்** எனப்படும்.

$$\text{கடன்பட்டோர் புரள்வு விகிதம்} = \frac{\text{கடன் விற்பனை}}{\text{சராசரிக் கடன்பட்டோர்}}$$

- சராசரிக் கடன்பட்டோர் பெறுமானத்தை கடன் விற்பனைப் பெறுமானத்தினால் வகைப்படுத்திக் காட்டும் தொகையை 365 நாட்களால் பெருக்கிக் கிடைக்கும் பெறுமானம் **கடன்பட்டோர் பணம் சேகரிக்கப்படும் காலம்** எனக் குறிப்பிட்டுக் காட்டவும்.

$$\text{கடன்பட்டோர் கடன் சேகரிப்புக் காலம்} = \frac{\text{சராசரிக் கடன்பட்டோர்}}{\text{கடன் விற்பனை}} \times 365$$

அல்லது

$$\text{கடன்பட்டோர் கடன் சேகரிப்புக் காலம்} = \frac{365 \text{ நாட்கள்}}{\text{கடன்பட்டோர் புரள்வு விகிதம்}}$$

தேவையைப் பொறுத்துக் காலங்களை மாதங்கள் அல்லது வாரங்களிலும் கணிப்பிட்டுக் கொள்ள முடியும் என மாணவர்களுடன் கலந்துரையாடவும்.

கணிப்பீட்டு மதிப்பீட்டு நியதிகள்:

- தீர்மானமெடுக்கும் ஒருவருக்குச் செயற்பாட்டு விகிதங்கள் மூலம் பெற்றுக் கொள்ளக் கூடிய பயன்களைக் குறிப்பிடுவார்.
- தர்சனி கம்பனியின் இரு வருடங்களுக்காகக் கணிப்பிடப்பட்ட சில விகிதங்கள் கீழே காட்டப்பட்டுள்ளன.

	2018	2017
இருப்புப் புரள்வு விகிதம் (தடவைகள்)	18	15
இருப்புப் பேணல் காலம் (நாட்கள்)	20	24
கடன்பட்டோர் புரள்வு விகிதம் (தடவைகள்)	10	12
கடன் சேகரிக்கும் காலம் (நாட்கள்)	36	30

மேற்காட்டிய தகவல்களைப் பரிசீலனை செய்வதன் மூலம்,

- இருப்புப் புரள்வு மிகவும் வினைதிறனான வருடம்
- கடன் சேகரிக்கும் காலம் விளைதிறனாக இடம்பெற்ற வருடம்
- செயற்பாட்டு ரீதியில் மிகவும் வினைதிறன் கொண்ட நிதியாண்டு என்பவற்றை இனங்காண்பார்.

தேர்ச்சி 13.0: நிதி விகிதங்கள் மூலம் நிதிக் கூற்றுக்களைப் பகுப்பாய்வு செய்து வியாக்கியானப்படுத்தி முகாமைத் தீர்மானங்களுக்குத் தேவையான தகவல்களை முன்வைப்பார்.

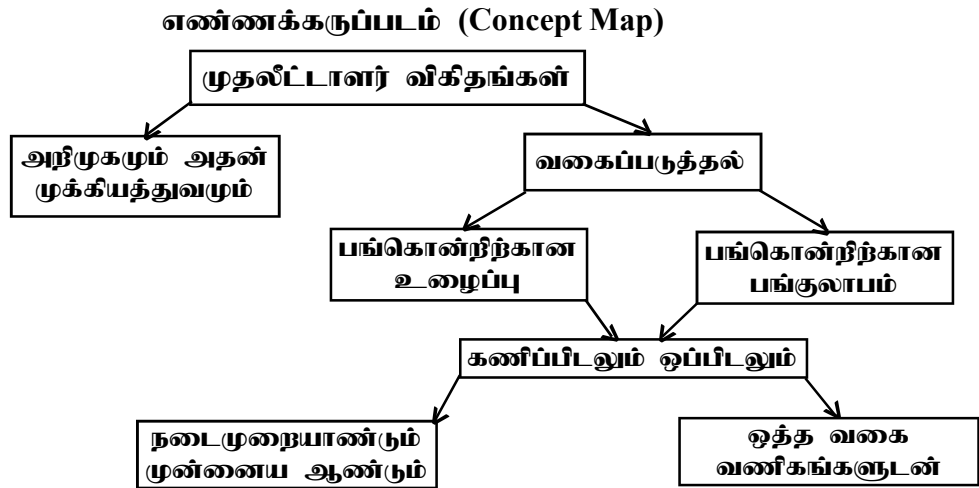
தேர்ச்சி மட்டம் 13.6: முதலீட்டாளர்களின் விகிதங்களைக் கணிப்பிட்டு வியாக்கியானம் செய்வார்.

பாடவேளைகள்: 06

கற்றற் பேறுகள்:

- முதலீட்டாளர்களின் விகிதங்களை விளக்குவார்.
- முதலீட்டாளர்களின் விகித வகைகளைப் பெயரிட்டு விளக்குவார்.
- பங்கொன்றிற்கான உழைப்பினைக் கணிப்பிடுவார்.
- பங்கொன்றிற்கான பங்குலாபத்தைக் கணிப்பிடுவார்.
- விகிதங்களை ஒப்பிட்டுத் தீர்மானம் எடுப்பார்.

பிரதான பதங்களும் எண்ணக்கருக்களும்:



பாடத்தைத் திட்டமிடுவதற்கான ஆலோசனைகள்:

- மாணவர்களுக்குப் பின்வரும் தகவல்களை முன்வைக்கவும்.

2018.03.31 ஆம் திகதியில் முடிவடைந்த வருடத்திற்கான ராம்சரண் கம்பனியின் உரிமையாண்மை மாற்றல் கூற்றின் உருப்படிகள் பின்வருமாறு:

	(ரூபா 000)		
	சாதாரண மூலதனம்	பங்கு + பொது ஒதுக்கம்	+ நிறுத்தி வைத்த இலாபம்
2017.04.01 இல் மீதி	10 000	2 000	1 000
நிதியாண்டு இலாபம்	-	-	4 000
பொது ஒதுக்கம்	-	500	(500)
செலுத்திய பங்கிலாபம்	-	-	(1 000)
2018.03.31 இல் மீதி	10 000	2 500	3 500

- 2018.03.31 ஆம் திகதியில் சாதாரண பங்குகொன்றின் வழங்கல் பெறுமதி ரூபா 20/= ஆகும்.
- கம்பனியின் சாதாரண பங்குதாரருக்கு 2018 ஆம் ஆண்டில் எந்தளவு பங்குலாபம் பகிர்ந்தளிக்க முடியும் என்பதைக் கேட்டறியவும்.
- இவ்வருடத்தில் எவ்வளவு இடைக்காலப் பங்குலாபம் செலுத்தப்பட்டுள்ளது என்பதைக் கேட்டறியவும்.
- கம்பனியின் சாதாரண பங்குகளின் எண்ணிக்கை எவ்வளவு என்பதைக் கேட்டறியவும்.
- சாதாரண பங்குகளுக்குப் பகிர்ந்தளிப்பதற்குள்ள இலாபத்தைச் சாதாரண பங்குகளின் எண்ணிக்கையினால் வகுப்பதன் மூலம் **பங்கொன்றிற்கான உழைப்பானது** கணிக்கப்படும் என்பதைச் சுட்டிக் காட்டவும்.
- வருடத்தில் சாதாரண பங்குதாரர்களுக்குப் பகிரப்பட்டிருக்கும் இலாபத்தைச் சாதாரண பங்குகளின் எண்ணிக்கையினால் வகுப்பதன் மூலம் **பங்கொன்றுக்கான பங்குலாபம்** கணிக்கப்படும் என்பதைச் சுட்டிக் காட்டவும்.

பாடவிடயங்களைத் தெளிவுபடுத்துவதற்கான வழிகாட்டல்கள்:

- முதலீட்டாளர் விகிதங்களைப் பின்வருமாறு கணிப்பிட முடியும்.

$$\text{பங்கொன்றிற்கான உழைப்பு} = \frac{\text{நிதியாண்டுக்கான இலாபம்}}{\text{சாதாரண பங்குகளின் எண்ணிக்கை}}$$

$$\text{பங்கொன்றிற்கான பங்குலாபம்} = \frac{\text{நிதியாண்டில் சாதாரண பங்குகளுக்குரிய பங்குலாபம்}}{\text{சாதாரண பங்குகளின் எண்ணிக்கை}}$$

கணிப்பீட்டு மதிப்பீட்டு நியதிகள்:

- முதலீட்டாளர் விகிதங்கள் மூலம் முயற்சியாளரொருவருக்குப் பெற்றுக் கொள்ளக்கூடிய நன்மைகளைக் குறிப்பிடுவார்.
- பங்கொன்றிற்கான உழைப்பினைக் கணிக்கக்கூடிய முறை
- பங்கொன்றிற்கான பங்குலாபத்தினைக் கணிப்பிடும் முறை
- ஒத்த தன்மை கொண்ட கம்பனிகள் இரண்டினது கணக்கீட்டு விகிதங்களினூடாகப் பின்வரும் தகவல்கள் உங்களுக்குத் தரப்பட்டுள்ளன.

	A கம்பனி (ரூபா)	B கம்பனி (ரூபா)
பங்கொன்றிற்கான உழைப்பு	24.75	18.25
பங்கொன்றிற்கான இலாபப் பங்கு	10.50	10.50

- நிதியினை முதலீடு செய்வதற்கு மிகவும் பொருத்தமான கம்பனி எது? காரணத்துடன் குறிப்பிடுவார்.

தேர்ச்சி 14.0:

முகாமைக் கணக்கீட்டின் அடிப்படை எண்ணக்கருக்களை மதிப்பீட்டிற்குட்படுத்துவார்.

தேர்ச்சி மட்டம் 14.1:

முகாமைக் கணக்கீட்டைத் தீர்மானமெடுக்கும் செயல் முறையுடன் தொடர்புபடுத்துவார்.

பாடவேளைகள்:

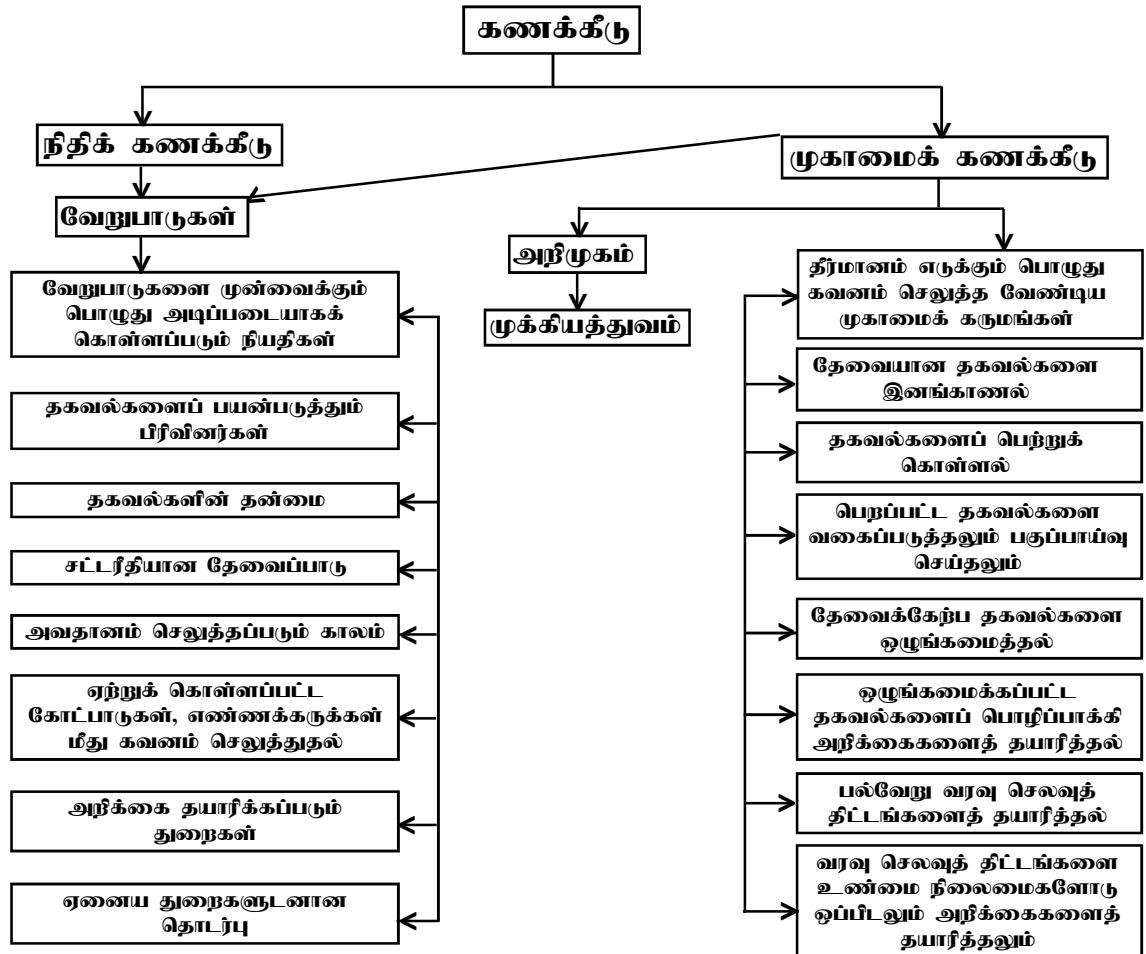
06

கற்றற் பேறுகள்:

- முகாமைக் கணக்கீட்டை விளக்குவார்.
- முகாமைத்துவத் தீர்மானமெடுத்தலின்போது கவனஞ் செலுத்த வேண்டிய முகாமைத் துவக் கருமங்களைப் பெயரிட்டுக் காட்டுவார்.
- முகாமைக் கணக்கீட்டிற்கும் நிதிக் கணக்கீட்டிற்குமிடையிலான வேறுபாடுகளை அட்டவணைப்படுத்துவார்.

பிரதான பதங்களும் எண்ணக்கருக்களும்:

எண்ணக்கருப்படம் (Concept Map)



பாடத்தைத் திட்டமிடுவதற்கான ஆலோசனைகள்:

- இத்தேர்ச்சி மட்டத்திற்கமையப் பாடத்திட்டத்தில் காணப்படும் பாட உள்ளடக்கத்தையும் அதனுடன் தொடர்புடைய பாடவிடயங்கள் தொடர்பாகவும் சிறந்த விளக்கமொன்றைப் பெற்றுக் கொடுக்கவும்.
- கணக்கீடானது பிரதானமாக இரு பகுதிகளைக் கொண்டது.
 - (1) நிதிக் கணக்கீடு
 - (2) முகாமைக் கணக்கீடு
- முகாமைக் கணக்கீட்டில் உள்ளடங்கும் பகுதியொன்றாகக் கிரயக் கணக்கீடு பற்றிக் கலந்துரையாடப்படும்.
- முகாமைத்துவத் தீர்மானம் எடுப்பதற்குத் தேவையான தகவல்களைச் சேகரித்தல், ஒழுங்கமைத்தல், அத்தகவல்களை முகாமைக்குப் பெற்றுக் கொடுக்கும் கருமங்களின் சான்றுபடுத்திய தொகுதியே **முகாமைக் கணக்கீடு** எனப்படும். பட்டய கணக்காளர் நிறுவனமானது (ACCA) முகாமைக் கணக்கீட்டைப் பின்வருமாறு அறிமுகப்படுத்தி உள்ளது.
 - வினைத்திறனை உச்ச அளவில் ஏற்படுத்திக் கொள்வதற்காக எதிர்காலத் திட்டங்களைத் தயாரித்தல், அவற்றை நடைமுறைப்படுத்துதல், தொடர்புபடுத்துதல் மட்டுமன்றி விளைவினை அளவிடலுக்குமான தகவல்களை ஒழுங்கமைத்தல், விளக்கம் பெறுதல் போன்ற கருமங்களுக்கான கணக்கீட்டுப் புள்ளிவிபரவியல் ரீதியிலான நுட்ப முறையொன்றைப் பயன்படுத்துவது முகாமைக் கணக்கீடாகும்.
 - இதற்கமைய அமைப்பொன்றின் அனைத்து முகாமைத்துவ மட்டங்களுக்கான திட்டங்களைத் திட்டமிடல், கட்டுப்படுத்தல் மற்றும் தீர்மானம் எடுத்தல் என்பவற்றோடு பொறுப்புக்களை நடைமுறைப்படுத்துவதற்கும் ஏற்றவாறு நிதி மற்றும் நிதியல்லாத தகவல்களைப் பெற்றுக் கொடுத்தல் முகாமைத்துவக் கணக்கீடாகும்.
 - முகாமைக் கணக்கீட்டின் முக்கியத்துவத்தைப் பின்வருமாறு பொழிப்பாக்கிக் காட்ட முடியும்.
 - பல்வேறு முகாமைத் தீர்மானங்களுக்குத் தேவையான தகவல்களை வழங்குதல்.
 - வணிகத்தின் அன்றாட நடவடிக்கைகளை மேற்கொள்வதற்குத் தேவையான தகவல்களை வழங்குதல்.
 - வணிகச் சூழல் மாற்றங்களுக்குப் பொருந்தக்கூடியவாறு வணிக உத்திகளைத் தயாரிப்பதற்குத் துணையாக அமைதல்.
 - திட்டமிடப்பட்ட நிலைமைகளுடன் உண்மைச் செயற்பாட்டு நிலைமைகளை ஒப்பிடுவதன் மூலம் அவற்றின் வேறுபாடுகளை இனங்காணலும் சீராக்குதலும் இடம்பெறுதல்.
 - செயற்பாட்டு நடவடிக்கைகளின்போது ஏற்படும் பிரச்சினைகளுக்கு மிகவும் பொருத்தமான தீர்வுகளைப் பெற்றுக் கொடுத்தல்.
 - வணிகத்தின் ஒவ்வொரு பிரிவினதும் வினைத்திறனை மதிப்பிடலும் அறிக்கைப் படுத்தலும்.
 - எதிர்காலத் திட்டமிடலுக்குப் பொருத்தமானவாறு கடந்த கால, நிகழ்கால நிலைமைகள் தொடர்பான தகவல்களை வழங்கல்.

- நிறுவனத்தின் முகாமையானது முகாமைத் தீர்மானங்களை மேற்கொள்ளும்போது கவனம் செலுத்த வேண்டிய கருமங்கள்:
 - நிதி முகாமை, கிரயக் கணக்கீடு என்பவற்றினூடாக முகாமையாளர்களுக்குத் தேவையான தகவல்களை வழங்கல்.
 - பெறப்பட்ட தகவல்களுக்கமைய வகைப்படுத்தல் செய்தலும் பகுப்பாய்விற்குட் படுத்தலும்.
 - நிதித் தகவல்கள், கிரயத் தகவல்கள், ஏனைய துறைகள் மூலம் பெறப்பட்ட தகவல்கள் என்பனவற்றை முகாமையாளருக்குத் தேவையான வகையில் ஒழுங்கமைத்துக் கொள்ளல்.
 - ஒழுங்கமைக்கப்பட்ட தகவல்களை பொழிப்பாக்கி அறிக்கைகளைத் தயாரித்தல்.
 - முகாமைத்துவ நடவடிக்கைகளுக்குத் தேவையான பல்வேறு பாதீடுகளைத் தயாரித்தல்.
 - பாதீடுகளை உண்மை நிலைமைகளோடு ஒப்பிட்டு அறிக்கை தயாரித்தல்.
 - முகாமைக் கணக்கீட்டிற்கும் நிதிக் கணக்கீட்டிற்குமிடையிலான வேறுபாடுகளை முன்வைக்கும் பொழுது பல்வேறு அடிப்படைகள் / நியதிகளினூடாக முன்வைக்க முடியும்.

அடிப்படை/ நியதிகள்	முகாமைக் கணக்கீடு	நிதிக் கணக்கீடு
• தகவல்களைப் பயன்படுத்தும் பிரிவினர்கள்	• முகாமையாளர்கள் / உள்ளகப் பிரிவினர்கள்	• வெளியகப் பிரிவினர்களும் உள்ளகப் பிரிவினர்களும்
• தகவல்களின் தன்மை	• பணத்தினால் அளவிடக்கூடியதும் பணத்தினால் அளவிட முடியாததுமான முகாமைத் தீர்மானங்களுக்குரிய தகவல்கள்.	• பணத்தினால் அளவிடக்கூடிய தகவல்கள்.
• சட்டத் தேவைப்பாடு	• சட்ட ரீதியான தேவைப்பாடுகள் அற்றது.	• சட்டரீதியான தேவைப்பாடுகள் கொண்டது.
• அவதானம் செலுத்தப்படும் காலம்	• எதிர்காலம், நிகழ்காலம் தொடர்பானது.	• கடந்த காலச் செயற்பாடுகள் தொடர்பானது.
• அறிக்கையிடப்படும் காலம்	• முகாமையினது தேவைக்கேற்பத் தயாரிக்கப்படும்.	• நிதியாண்டுக்கொரு முறை தயாரிக்கப்படும்.
• ஏற்றுக் கொள்ளப்பட்ட கோட்பாடுகள், எண்ணக்கருக்கள் மீது கவனம் செலுத்துதல்.	• முகாமைத்துவத் தேவையை அடிப்படையாகக் கொண்டது.	• சட்டங்கள், இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கமைய அறிக்கை தயாரிக்கப்படல் வேண்டும்.

அடிப்படை/ நியதிகள்	முகாமைக் கணக்கீடு	நிதிக் கணக்கீடு
<ul style="list-style-type: none"> அறிக்கை தயாரித்தல் இடம் பெறும் துறைகள். 	<ul style="list-style-type: none"> முழுமையான நிறுவனத்தையும் பொதுவான முறையில் அவதானம் செலுத்தாது ஒவ்வொரு துறை அல்லது துறைகள் தொடர்பாக தனித்தனியாக அவதானம் செலுத்தப்படும். 	<ul style="list-style-type: none"> முழுமையான நிறுவனம் தொடர்பாக கவனம் செலுத்துவதோடு, அலகொன்றாகக் கருதி அறிக்கை தயாரிக்கப்படும்.
<ul style="list-style-type: none"> ஏனைய துறைகளுடனான தொடர்பு. 	<ul style="list-style-type: none"> கணக்கீட்டுத் துறை சார்ந்த பொருளியல், புள்ளிவிபரவியல், நிதியியல் போன்ற துறைகளின் தேவைக்காகவும் தகவல்கள் தயாரித்தல். 	<ul style="list-style-type: none"> கணக்கீட்டுத் துறைக்கு மட்டும் வரையறுக்கப்பட்டிருக்கும்.

கணிப்பீட்டு மதிப்பீட்டு நியதிகள்:

- கணக்கீட்டின் இரு பிரதான வகைகளும் எவை என்பதைக் கூறுவார்.
- முகாமைக் கணக்கீடு என்றால் என்ன என்பதை விளக்குவார்.
- முகாமைக் கணக்கீட்டின் முக்கியத்துவத்தை விளக்குவார்.
- தீர்மானம் எடுக்கும் பொழுது கவனம் செலுத்த வேண்டிய முகாமைக் கருமங்கள் எவை என்பதைக் குறிப்பிடுவார்.
- முகாமைக் கணக்கீட்டிற்கும் நிதிக் கணக்கீட்டிற்குமிடையிலான வேறுபாடுகளை நியதிகளினூடாக முன்வைப்பார்.

தேர்ச்சி 14.0:

முகாமைக் கணக்கீட்டின் அடிப்படை எண்ணக்கருக்களை மதிப்பீட்டிற்குட்படுத்துவார்.

தேர்ச்சி மட்டம் 14.2:

முகாமைக் கணக்கீட்டின் அடிப்படை எண்ணக்கருக்களைப் பகுப்பாய்வு செய்வார்.

பாடவேளைகள்:

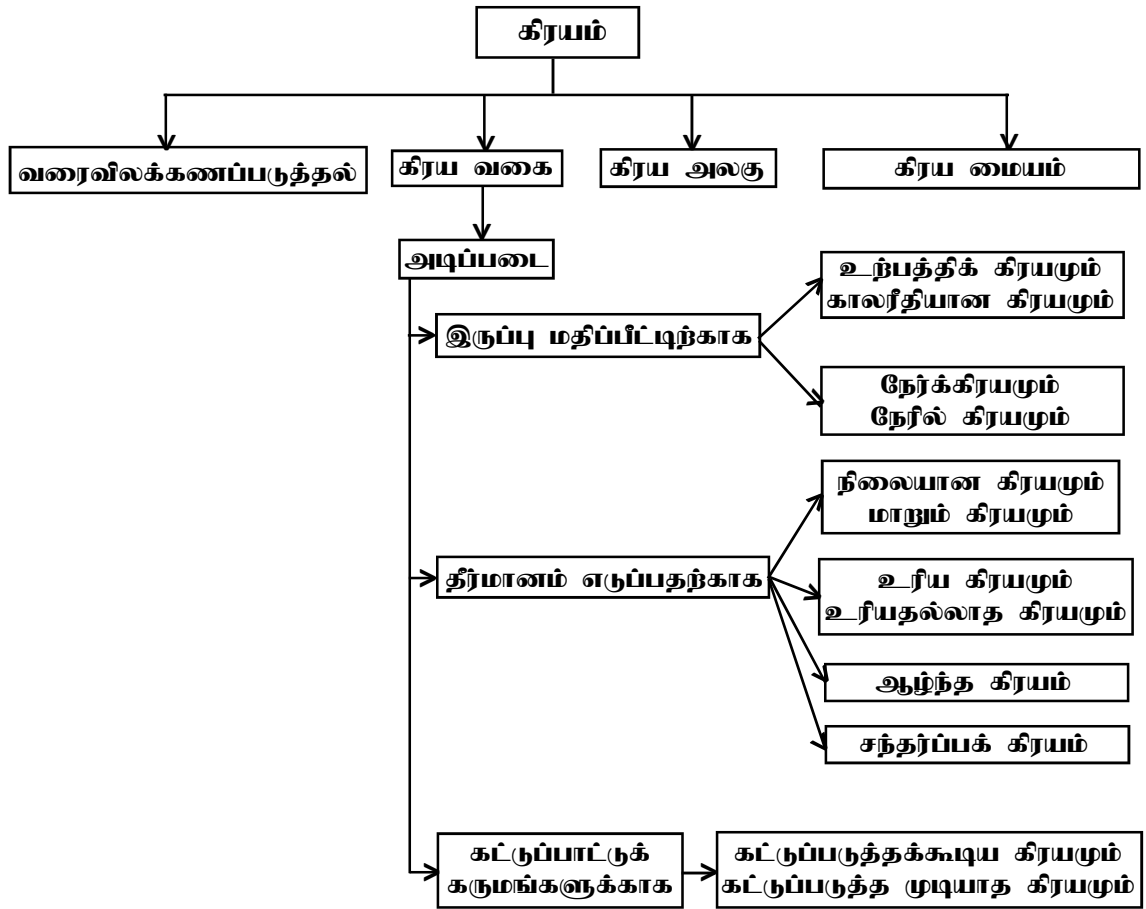
14

கற்றற் பேறுகள்:

- கிரயம், கிரய அலகு, கிரய மையம் ஆகிய எண்ணக்கருக்களைப் பகுப்பாய்வு செய்வார்.
- பல்வேறு முகாமைத்துவ நோக்கங்களினடிப்படையில் கிரயத்தை வகைப்படுத்துவார்.
- இருப்புக் கணிப்பீட்டு நோக்கத்தின் அடிப்படையில் கிரய வகைகளைப் பெயரிட்டு அவற்றை விளக்குவார்.
- தீர்மானமெடுப்பதற்காகக் கிரயங்களை வகைப்படுத்துவார்.
- கட்டுப்பாட்டுக் கருமங்களுக்காகக் கிரயங்களை வகைப்படுத்திக் காட்டுவார்.

பிரதான பதங்களும் எண்ணக்கருக்களும்:

எண்ணக்கருப்படம் (Concept Map)



பாடத்தைத் திட்டமிடுவதற்கான ஆலோசனைகள்:

- இத்தேர்ச்சி மட்டத்திற்கமைய பாடத்திட்டத்தில் காணப்படும் பாட உள்ளடக்கத்தையும் அதனுடன் தொடர்புடைய பாடவிடயங்கள் தொடர்பாகவும் சிறந்த விளக்கமொன்றைப் பெற்றுக் கொடுக்கவும்.

ரகுபதி என்பவர் அதிவேக வீதிக்கருகாமையில் வணிக நடவடிக்கையொன்றை நடத்திச் செல்வதுடன் அங்கு தற்போது நுகர்வுப் பொருள்களையும் இனிப்புப் பண்டங்களையும் விற்பனை செய்யும் திணைக்களம் மற்றும் களஞ்சியசாலைத் திணைக்களமொன்றையும் நடத்தி வருகின்றார். ஒரு கிலோகிராம் அரிசியைப் பயன்படுத்துவதனால் ஏற்படும் செலவுகள் கீழ்க் குறிப்பிடப்பட்டுள்ளவாறு மதிப்பிடப்பட்டுள்ளது.

	ரூபா
ஒரு கிலோ அரிசி	80
மூன்று வகையான மரக்கரி (250 கிராம் வீதம்)	120
மீன் (250 கிராம்)	100
சுவைச் சரக்குத்தூள்	30
தேங்காய் ஒன்று	50
விறகு / வாயு	30
ஏனைய செலவுகள்	40

ஒரு கிலோகிராம் அரிசியின் மூலம் 6 உணவுப் பொதிகளைத் தயாரிப்பதற்குத் தீர்மானிக்கப்பட்டுள்ளதுடன் தனது நேரடி நிர்வாகத்தின் கீழ் வணிக நடவடிக்கைகளை நடத்திச் செல்கின்றார்.

- பின்வரும் விடயங்களை வெளிப்படுத்திக் கொள்வதற்கு மாணவர்களின் கருத்துக்களைக் கேட்டறியவும்.
 - வணிகமொன்றின் முகாமையாளர்கள் வணிகம் தொடர்பாக பல்வேறு தீர்மானங்களை எடுக்கும் பொழுது கிரயம் தொடர்பாகத் தேடியறிய வேண்டியது முக்கியமாகும்.
 - வணிகத்தில் பல துறைகள் காணப்படுவதுடன், ஒவ்வொரு துறையினதும் கிரயங்களை ஒன்று சேர்த்தல் முக்கியமானதாகும்.
 - மொத்த கிரயத்தைக் கணிப்பிடல், விற்பனை விலையினை நிர்ணயித்தல், இருப்பினைக் கணிப்பிடல் போன்ற பல்வேறு தீர்மானங்கள் மேற்கொள்ளப்படும்.

பாடவிடயங்களைத் தெளிவுபடுத்துவதற்கான வழிகாட்டல்கள்:

கிரய எண்ணக்கரு

கிரயம் (Cost)

- பொருளொன்றை உற்பத்தி செய்வதற்கு அல்லது சேவையொன்றினை வழங்குவதற்குப் பயன்படுத்திய வளங்களின் பணரீதியான பெறுமதி.

கிரய அலகு (Cost Unit)

- ஏதாவது பொருளொன்றின் அல்லது சேவையொன்றின் கிரயத்தைக் கணிப்பிடுவதற்குப் பயன்படுத்தப்படுகின்ற அளவு ரீதியான அளவீடு 'கிரய அலகு' ஆகும்.

கிரய மையம் (Cost Centre)

- கிரயத்தை இனங்காண்பதற்கும் தீர்மானிப்பதற்கும் கிரய முகாமைத்துவத்துடன் தொடர்புபடுகின்ற கிரய அலகுகளுக்குரிய ஏதாவது இடமொன்று, கருமொன்று, உபகரணமொன்று அல்லது நபர்கள் என்பன கிரய மையமாகும். ஏதாவது சந்தர்ப்ப மொன்றில் பொது மேந்தலைக் கிரயத்தை கிரய அலகுகளுக்கிடையில் பகிர்ந்தளிப்ப தற்குக் கிரயத் தரவுகளை ஒன்று சேர்க்கும் இடம் கிரய மையமாகும்.

கிரயங்களை வகைப்படுத்தல்

- முகாமைத்துவத்தின் தேவைக்கேற்பக் கிரய வகைப்படுத்தலைப் பின்வருமாறு மேற் கொள்ள முடியும்.

- **இருப்புக் கணிப்பீட்டு நோக்கத்திற்காக கிரய வகைப்படுத்தல்.**

இருப்பு மதிப்பீட்டுக்குத் தேவையான தகவல்கள் கிரய கணக்கீட்டுத் துறையிலிருந்து பெற்றுக் கொள்ளப்படும். நிதி அறிக்கைப்படுத்தலின் அடிப்படையொன்றாகக் கிரய வகைப்படுத்தல் பின்வருமாறு மேற்கொள்ளப்படும்.

- உற்பத்திக் கிரயம்
- காலக் கிரயம்
- **உற்பத்திக் கிரயம்**

உற்பத்திக் கிரயம் என்பது பொருள் அல்லது சேவை உற்பத்திக்காக ஏற்படு கின்ற மொத்தக் கிரயமாகும். இங்கு உற்பத்தி அலகொன்றுடன் தெளிவாக வேறுபடுத்தி இனங்காணக்கூடிய, உற்பத்தி அலகுகள் மாற்றமடைவதற்கு ஏற்ற வகையில் மாற்றமடைகின்ற கிரயம் உற்பத்தி நேர்க்கிரயம் (முதன்மைக் கிரயம்) எனப்படும். உற்பத்தி அலகுகளின் அளவு மாற்றமடைவதற்கு ஏற்றவாறு மாற்றமடையாத கிரயம் நேரில் கிரயம் அல்லது உற்பத்தி பொது மேந்தலை கிரயம் எனப்படும். இருப்பு மதிப்பீட்டிற்காக நேர் உற்பத்திக் கிரயமும் உற்பத்தி பொது மேந்தலைக் கிரயமும் மாத்திரமே பயன்படுத்தப்படும்.

- **காலக் கிரயம்**

ஏதாவது குறித்த நிதியாண்டொன்றில் வருமானத்திற்கு எதிராக வருமானக் கூற்றில் வரவு வைக்கப்படுகின்ற கிரயம் காலக் கிரயம் எனப்படும்.

- **தீர்மானமெடுப்பதற்காகக் கிரயங்களை வகைப்படுத்தல்**

நிறுவனமொன்றின் முகாமையினால் தீர்மானிக்கப்படுகின்ற திட்டங்களை உருவாக்கு வதற்கும், நடைமுறைப்படுத்துவதற்கும், வரவு செலவுத் திட்டத்தைத் தயாரிப்பதற்கும், இலாபத்தை திட்டமிடுவதற்கும், நிதிக் கட்டுப்பாட்டிற்கும் கிரய நடத்தை முறையினை அறிந்து கொள்ளல் முக்கியமாகும். அதற்கேற்பக் கிரயத்தைப் பின்வருமாறு வகைப் படுத்தலாம்.

- மாறும் கிரயமும் நிலையான கிரயமும்
- உரிய கிரயமும் உரியதல்லாத கிரயமும் / தொடர்பான கிரயமும் தொடர்பற்ற கிரயமும்
- ஆழ்ந்த கிரயம்
- சந்தர்ப்பக் கிரயம்

- உற்பத்தி அல்லது விற்பனை அலகுகளின் அளவின் மாற்றத்திற்கு ஏற்ப நேர் விகிதத்தில் மாற்றமடைகின்ற கிரயம் **மாறும் கிரயம்** ஆகும். உற்பத்தி அலகொன்றுக் கான மாறும் கிரயம் நிலையான பெறுமதியொன்றைப் பெறுவதுடன் உற்பத்தி அல்லது விற்பனை அலகுகளின் அளவு மாற்றத்துடன் மொத்த மாறும் கிரயம் மாற்றமடையும்.
- நிதியாண்டின் உற்பத்தி அல்லது விற்பனை மட்ட அளவுடன் மாற்ற மடையாத கிரயம் **நிலையான கிரயம்** எனப்படும். மொத்த நிலையான கிரயம் மாற்றமடையா திருக்கும். எனினும், உற்பத்தி அலகுகள் அல்லது விற்பனை அலகுகளின் மாற்றத்திற் கேற்ப அலகுக்கான நிலையான கிரயம் மாற்றமடையும்.
- ஏதாவது தீர்மானமொன்றை எடுப்பதற்கு நேரடியாக தொடர்புபடுகின்ற கிரயம் **உரிய கிரயம்** எனப்படுவதுடன், உரிய கிரயத்தின் கீழ் கலந்துரையாடப்படாத சகல கிரயங் களும் **உரியதல்லாத கிரயம்** எனப்படும்.
- கடந்த காலத்தில் எடுக்கப்பட்ட தீர்மானமொன்றின் பெறுபேறாக தற்போது ஏற்பட்டுள்ள தீர்மானமெடுப்பது தொடர்பில் முக்கியத்துவமற்ற கிரயம் **ஆழ்ந்த கிரயம்** எனப்படும்.
- ஏதாவது மாற்று முறையொன்றைத் தெரிவு செய்தமையினால் இழக்கப்படும். அதற்குரிய சிறந்த மாற்று முறையின் நன்மைகள் **சந்தர்ப்பக் கிரயம்** எனப்படும்.
- **கட்டுப்பாட்டு முறைக்காக கிரயத்தை வகைப்படுத்தல்**
நிறுவனமொன்றின் முகாமையாளருக்குக் காணப்படுகின்ற பொறுப்பின் அடிப்படையில் ஏற்படுகின்ற ஏதாவது கிரயமொன்றைத் தவிர்ப்பதற்கு அல்லது இழிவுபடுத்துவதற்குரிய ஆற்றலுக்கேற்ப கிரயங்களை வகைப்படுத்த முடியும் என்பதுடன் அதற்கேற்பச் கிரய வகைகள் பின்வருமாறு காணப்படும்.
 - **கட்டுப்படுத்தக்கூடிய கிரயம்**
தனது பொறுப்பு எல்லையினுள் சாதாரணமான நடத்தைக்கு மாற்றத்தை உட்படுத்தக்கூடிய கிரயம் கட்டுப்படுத்தக்கூடிய கிரயமாகும். அதேபோன்று தனது பொறுப்பு எல்லையினுள் நடத்தையினை மாற்ற முடியாத கிரயம் கட்டுப்படுத்த முடியாத கிரயமாகும்.

கணிப்பீட்டு மதிப்பீட்டு நியதிகள்:

- (1) பின்வருவனவற்றினது “அலகுக் கிரயம்” எதுவெனக் குறிப்பிடுவார்.
 - பாண் வெதுப்பகம்
 - வைத்தியசாலை
 - மின்சார வழங்கல் நிறுவனம்
 - திரையரங்கு

- (2) 2018.01.01 இல் சியாம் 12% வருடாந்த வட்டி கிடைக்கும் ரூபா 400 000 நிலையான வைப்பை வங்கியிலிருந்து எடுத்து தளபாட உற்பத்தி நிறுவனமொன்றை ஆரம்பித்தனர். இவ்வணிகத்தின் பெயரை “தளபாட மாளிகை” எனும் பெயரில் பதிவு செய்வதற்கு ரூபா 2 500 செலவழிக்கப்பட்டது. தளபாட உற்பத்திக் கருமத் திற்காக பின்வருவன மேற்கொள்ளப்பட்டன.
 - ரூபா 80 000 இயந்திர உபகரணம் கொள்வனவு.
 - ரூபா 8 000 மாத வாடகையில் கட்டடமொன்றைப் பெற்றுக் கொள்ளல்.
 - வேலை முழுமையாக முடிக்கப்படும் மேசையொன்றிற்கு ரூபா 3 000 செலுத்தும் அடிப்படையில் தச்சன் ஒருவரைப் பயன்படுத்துதல்.
 - தொழிற்சாலைக் காப்புறுதி, மின்சாரம் என்பவற்றிற்காக ரூபா 18 000 செல வழித்தல்.
 - மணல் கடதாசி, மினுக்கி என்பவற்றிற்காக ரூபா 4 000 செலவழித்தல்.
 - இயந்திர உபகரணங்களுக்கு 3 மாதங்களுக்கு இயந்திரத் தேய்வு ரூபா 3 000 உட்படுத்துதல்.
 - ஏனைய தொழிற்சாலைச் செலவுகளுக்காக ரூபா 19 000 உட்படுத்துதல்.

2018.03.31 இல் முடிவடையும் காலாண்டிற்கு 20 மேசைகள் உற்பத்தி செய்யப்பட்ட தூடன் 15 மேசைகள் விற்பனை செய்யப்பட்டன.

வழங்கப்பட்ட தகவல்களுக்கேற்ப பின்வரும் வினாக்களுக்கு விடையளிக்கவும்.

- (i) உற்பத்திக் கிரயம், காலக் கிரயம் எவ்வளவு?
- (ii) 2018.03.31 இல் எஞ்சிய கையிருப்புகளின் பெறுமதியினைத் தருக.
- (iii) மாறும் கிரயம், நிலையான கிரயம் என்பவற்றை வெவ்வேறாகக் கணிக்க.
- (iv) கீழே தரப்பட்டுள்ள விடயங்களுக்கான உருப்படிகளைக் குறிப்பிடுக.
 - உரியதல்லாத கிரயம்
 - ஆழ்ந்த கிரயம்
 - சந்தர்ப்பக் கிரயம்

தேர்ச்சி 14.0: முகாமைக் கணக்கீட்டின் அடிப்படை எண்ணக்கருக்களை மதிப்பீட்டிற்குட்படுத்துவார்.

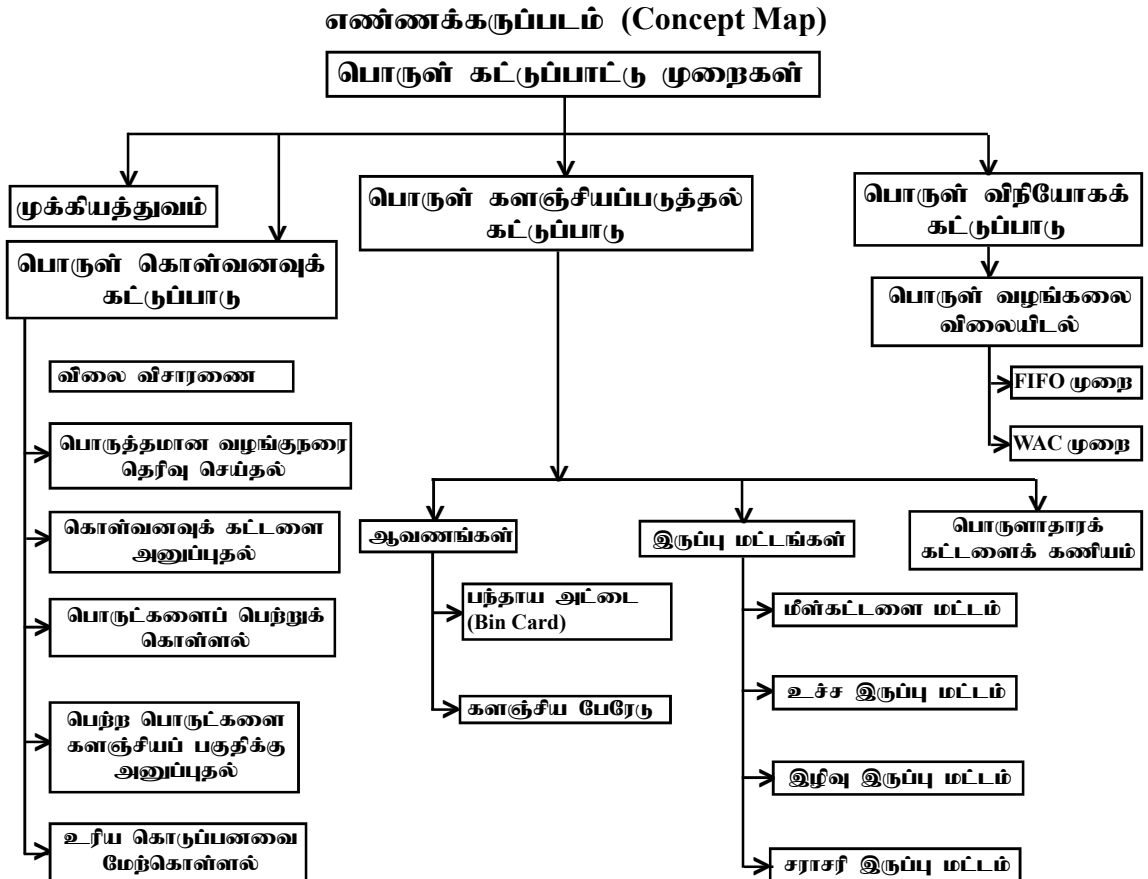
தேர்ச்சி மட்டம் 14.3: பொருள் கட்டுப்பாட்டுச் செயன்முறையைப் பயன்படுத்துவார்.

பாடவேளைகள்: 10

கற்றற் பேறுகள்:

- பொருள் கட்டுப்பாட்டின் முக்கியத்துவத்தை விளக்குவார்.
- பொருள் கட்டுப்பாட்டுச் சந்தர்ப்பங்களைப் பெயரிட்டுக் காட்டுவார்.
- பொருள் கொள்வனவு முறையினை முன்வைப்பார்.
- பொருள் களஞ்சியப்படுத்தல் கட்டுப்பாட்டு முறையினைச் சுட்டிக் காட்டுவார்.
- பொருள் களஞ்சியப்படுத்தல் கட்டுப்பாட்டு நடைமுறைகளுக்கிரிய ஆவணங்களைப் பெயரிட்டுக் காட்டுவார்.
- பொருளாதாரக் கட்டளைக் கணியத்தைக் கணிப்பிடுவார்.
- வழங்கப்பட்ட தரவுகளுக்கமைய மறுகட்டளை மட்டம், உச்ச இருப்பு மட்டம், இழிவு இருப்பு மட்டம், சராசரி இருப்பு மட்டம் என்பவற்றைக் கணிப்பிடுவார்.
- பொருள் விநியோகத்தினைக் கட்டுப்படுத்துவதற்காக FIFO முறையையும் WAC முறையையும் பயன்படுத்துவார்.

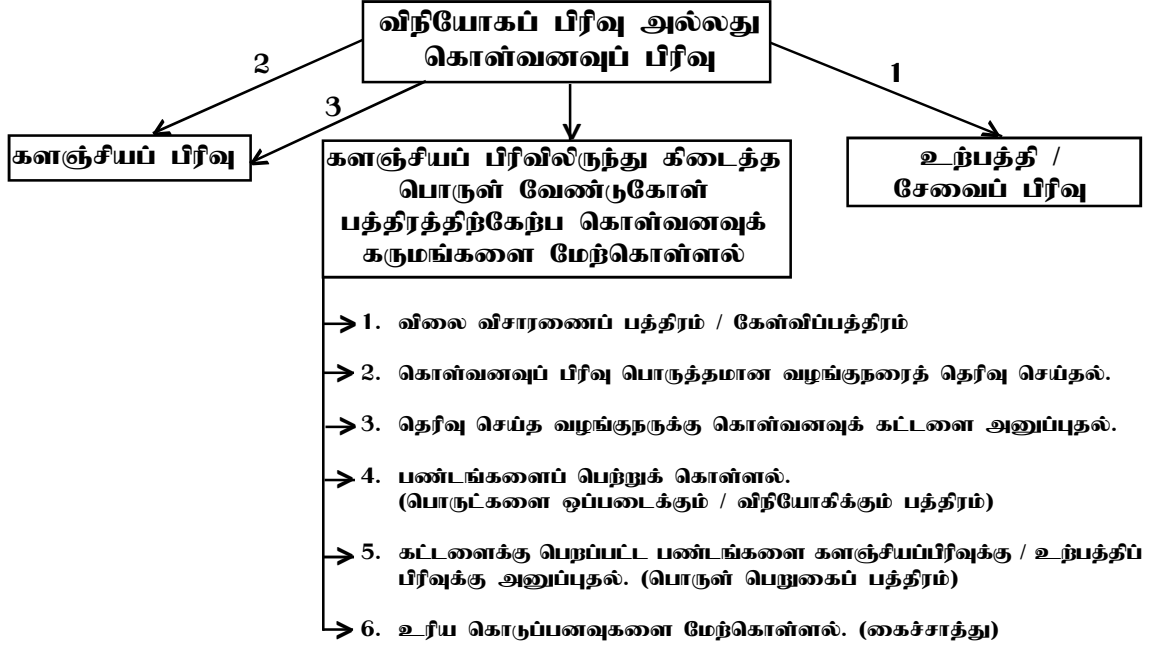
பிரதான பதங்களும் எண்ணக்கருக்களும்:



பாடத்தைத் திட்டமிடுவதற்கான ஆலோசனைகள்:

- இத்தேர்ச்சி மட்டத்திற்கமைய பாடத்திட்டத்தில் காணப்படும் பாட உள்ளடக்கத்தையும் அதனுடன் தொடர்புடைய பாடவிடயங்கள் தொடர்பாகவும் சிறந்த விளக்கமொன்றைப் பெற்றுக் கொடுக்கவும்.
- வீட்டுக்கு தேவைப்படுகின்ற நுகர்வுப் பண்டங்களான அரிசி, சீனி, பால்மா, தேயிலை போன்ற திரவியங்களை ஒரு வாரத்திற்கு அல்லது மாதத்திற்கு தேவையான அளவினை ஒரே முறையில் பெற்றுக் கொள்வதும், அவற்றை முறையாக இலகுவாக பெற்றுக் கொள்ளக்கூடியவாறு பாரிய பாத்திரங்களில் பொதி செய்வதும், அன்றாட பாவனைக்குத் தேவையான அளவில் அப்பண்டங்களைச் சிறிய பாத்திரங்களில் இடுவதும், பொதுவாக மேற்கொள்ளப்படுகின்றது என்பதை மாணவர்களுடன் கலந்துரையாடிய பின்னர் அவற்றைக் கட்டுப்பாட்டுடன் மேற்கொள்ள வேண்டியதன் முக்கியத்துவத்தைத் தெளிவுபடுத்தவும். வணிகமொன்றின் சரக்கிருப்புத் தொடர்பில் கட்டுப்பாட்டு முறைகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்ற முறையினை மாணவர்களுடன் கலந்துரையாடவும்.
- பின்வரும் கருத்துக்களை வெளிப்படுத்துவதற்கு மாணவர்களின் கருத்துக்களைக் கேட்கவும்.
 - பொருள் கொள்வனவுக் கட்டுப்பாடு
 - பொருள் களஞ்சியப்படுத்தல் கட்டுப்பாடு
 - பொருள் விநியோகக் கட்டுப்பாடு
- பொருட்களாகக் கருதப்படுவது உற்பத்தியின்போது அல்லது சேவை வழங்கலின் போது பயன்படுத்தப்படுகின்ற நேர் மற்றும் நேரில் பொருட்களேயாகும். இப்பொருட்கள் தொடர்பில் ஏற்படுகின்ற கிரயத்தைக் கட்டுப்பாட்டுடன் மேற்கொள்வதன் முக்கியத்துவத்தைப் பின்வருமாறு காட்டலாம்.
 - தொழிற்படு மூலதனத்தைத் தேவையற்ற முறையில் இருப்புக்களில் முடக்கி வைத்திருப்பதைத் தவிர்த்தல்.
 - இருப்பினைக் பெற்றுக் கொள்ளும் கிரயம், இருப்பு பேணும் கிரயம் என்பவற்றைக் குறைத்துக் கொள்ள முடிதல்.
 - எந்தத் தடைகளுமின்றி உற்பத்திக் கருமங்களைத் தொடர்ச்சியாக நடத்திச் செல்ல முடிதல்.
 - இருப்பு அழிவு, வீண்விரயங்களைத் தவிர்த்துக் கொள்ள முடிதல்.
 - அவசர கொள்வனவுகளிலிருந்து தவிர்த்துக் கொள்ள முடிதல்.
 - இருப்பு தொடர்பான தகவல்களை முகாமைத்துவம் அறிக்கைப்படுத்துவதற்கு இலகுவாகயிருத்தல்.
- இருப்புக் கட்டுப்பாட்டினை ஏதாவது ஒழுங்கு முறையொன்றிற்கேற்ப பேணிச் செல்வது கட்டாயமாகும். பொதுவாக, வணிகமொன்றில் பொருட்களின் கொள்வனவு நடைமுறைகள் உரியவாறு இடம் பெறுவது உரிய கட்டுப்பாட்டுடனாகும்.

- கொள்வனவு நடைமுறைகளின்போது பயன்படுத்தப்படுகின்ற மூல ஆவணங்கள் என்பவற்றை பின்வரும் அட்டவணை காட்டுகின்றது.



- (1) நிறுவனத்தின் பல்வேறு உற்பத்தி, சேவைப் பிரிவுகளுக்குத் தேவையான பொருட்களைக் கோரி பொருள் வேண்டுகோள் பத்திரத்தை நிறுவனத்தின் விநியோகப் பிரிவிற்கு அனுப்புதல்.
- (2) விநியோகப் பிரிவினால் களஞ்சியச் சாலையில் தேவையான அளவு பண்டங்கள் காணப்படுகின்றதா என்பதை விசாரித்தல்.
- (3) களஞ்சியப் பிரிவு விநியோகப்பிரிவிற்கு பின்வருமாறு பதில் அனுப்பும்.
 - தேவையான அளவு பண்டம் களஞ்சியசாலையில் இல்லை. கொள்வனவு செய்வதற்குத் தேவையான பொருட்களின் அளவினைக் குறிப்பிட்டு பொருள் வேண்டுகோள் பத்திரத்தை விநியோகப் பிரிவுக்கு அனுப்பி வைக்கும்.
 - தேவையான பண்டங்கள் காணப்படுகின்றது. கொள்வனவு அவசியமில்லை.
- களஞ்சியத்திற்குக் கிடைத்த பண்டங்களை உரியவாறு அறிக்கைப்படுத்துவது, உரியவாறு களஞ்சியப்படுத்தி வைத்திருப்பது, களஞ்சியத்திலிருந்து பொருட்களை விநியோகிக்கும்போது அவற்றிற்கு விலையிடுவது என்பன களஞ்சியப் பகுதியினால் மேற்கொள்ளப்படும். அத்துடன் இருப்புக் கட்டுப்பாட்டின்போது பல்வேறு நுட்ப முறைகளைப் பயன்படுத்தப்படும்.
- பொருட்களின் களஞ்சியப்படுத்தல் செயன்முறையின்போது பயன்படுத்தப்படுகின்ற ஆவணங்கள் / பதிவேடுகள் பின்வருமாறு:
 - பந்தாய அட்டை / பெட்டி அட்டை - இறாக்கைப் பத்திரம்
 - களஞ்சியப் பேரேடு

- **பந்தாய அட்டை / பெட்டி அட்டை - இறாக்கைப் பத்திரம் (Bin Card)**

பந்தாய அட்டை களஞ்சியச்சாலைக்கு ஏதாவது பண்டமொன்று கிடைக்கப் பெற்ற அளவு, பண்டகசாலையிலிருந்து விநியோகிக்கப்பட்ட அளவு, ஏதாவது குறிப்பிட்ட திகதியில் களஞ்சியசாலையில் எஞ்சிய பண்டங்களின் அளவு என்பவற்றைக் காட்டும். அத்துடன், பந்தாய அட்டையில் பொருளின் அளவு, பொருளின் பெயர், குறியீட்டு இலக்கம் போன்றவை காட்டப்படும். **பண்டத்தின் விலை / பெறுமதி தொடர்பிலான தகவல்கள் இதில் உள்ளடக்கப்படுவதில்லை** என்பதுடன் அலகுகளின் எண்ணிக்கை மாத்திரம் இதில் உள்ளடக்கப்படும்.

- **களஞ்சியப் பேரேடு (Stroes Ledger)**

களஞ்சியப் பேரேடு எனப்படுவது பண்டங்கள் கிடைத்தல், பண்ட விநியோகம், எஞ்சிய அலகுகள், அதன் பெறுமதி என்பவற்றைக் காட்டுகின்ற அட்டவணையொன்றாகும். களஞ்சியச்சாலையிலிருந்து பண்டங்களை விநியோகிக்கும்போது அவற்றை விலையிடுவதற்குப் பயன்படுத்துகின்ற விலையிடல் முறைகள் இரண்டினை இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியம இலக்கம் 2 (LKAS - 2) இன் முன்வைத்துள்ளது.

- (1) முதல் வந்தது முதல் செல்லும் முறை (FIFO) First in First Out Method
- (2) நிறையிடப்பட்ட சராசரி முறை (WAC) Weighted Average Cost Method

(1) முதல் வந்தது முதலில் செல்லும் முறை

முதல் வந்தது முதல் செல்லல் முறையின்படி களஞ்சியத்திற்கு முதலில் பெறப்பட்ட சரக்கிருப்புக்கள் முதலில் விநியோகிக்கப்படும். அப்பொருள்கள் முடிவடைந்ததன் பின்னர் அடுத்து பெறப்பட்ட இருப்புக்கள் விநியோகிக்கப்படும். (தேர்ச்சி மட்டம் 11.4 இல் கலந்துரையாடப்பட்டுள்ளது.)

(2) நிறையிடப்பட்ட சராசரி முறை

நிறையிடப்பட்ட சராசரி விலையிடல் முறையில் பொருட்கள் விநியோகிக்கப்படும் சந்தர்ப்பத்தில் களஞ்சியத்தில் காணப்பட்ட பொருள்களின் பெறுமானமானது களஞ்சியத்திலிருக்கும் பொருள் அலகுகளினால் வகுக்கப்படும்போது பெறப்படும் நிறையிடப்பட்ட சராசரி விலையை அடிப்படையாகக் கொண்டு இருப்புப் பேரேடு தயாரிக்கப்படும். (தேர்ச்சி மட்டம் 11.4 இல் கலந்துரையாடப்பட்டுள்ளது.)

- **பொருளாதாரக் கட்டளைக் கணியம் (E.O.Q) Economic Order Quantity**

இருப்புப் பெறுவனவுக் கிரயம், இருப்புப் பேணல் கிரயம் என்பவற்றின் மூலம் பெறப்படும் மொத்த இருப்புக் கிரயம் இழிவுறும் சந்தர்ப்பத்தில் ஒரு தடவையில் கட்டளையிட வேண்டிய இருப்பு அலகுகளின் தொகை பொருளாதாரக் கட்டளைக் கணியமாகும்.

- **பொருளாதாரக் கட்டளைத் கணியத்தைக் கணிக்கும் பொழுது அடிப்படையாகக் கொள்ளப்படும் கருதுகோள்கள் பின்வருமாறு:**

- (1) வருடாந்த இருப்பு நுகர்வு உறுதியாகத் தெரியும் என
- (2) இருப்புப் பெறுவனவுக் கிரயம் (கட்டளைக் கிரயம்) உறுதியானது என
- (3) இருப்புப் பேணல் கிரயம் உறுதியானது என

- (4) கட்டளை இடப்பட்ட இருப்புத் தொகை உறுதியாகக் கிடைக்கும் என
 - (5) இருப்பு அலகுகளின் விலை நிலையானது என
 - (6) இழிவு இருப்பு மட்டம் பூச்சிய மட்டத்தில் காணப்படுகின்றது என
- பொருளாதாரக் கட்டளைக் கணியமானது பின்வரும் கணிதச் சூத்திரத்தைப் பயன்படுத்திப் பின்வருமாறு கணிப்பிடப்படும்.

$$E.O.Q = \sqrt{\frac{2DC_o}{C_h}}$$

இங்கு E.O.Q என்பது பொருளாதாரக் கட்டளைக் கணியம்.

D என்பது வருடாந்த இருப்பு நுகர்வு / வருடாந்தக் கேள்வி

C_o என்பது ஒரு கட்டளைக் கிரயம்.

C_h என்பது இருப்பு அலகொன்றைப் பேணுவதற்கான வருடக் கிரயம்.

இருப்புக் கட்டுப்பாட்டிற்காகப் பின்வரும் பல்வேறு இருப்பு மட்டங்கள் பேணப்படும்.

- (1) மறு கட்டளை மட்டம் (Re-Order Level)
 - (2) இழிவு இருப்பு மட்டம் (Minimum Stock Level)
 - (3) உச்ச இருப்பு மட்டம் (Maximum Stock Level)
 - (4) சராசரி இருப்பு மட்டம் (Average Stock Level)
- மறு கட்டளை மட்டம் என்பது புதிய கொள்வனவுக் கட்டளை அனுப்பப்படுவது இருப்பு எந்த மட்டத்தில் இருக்கும் பொழுது என்பதாகும்.

$$\text{மறு கட்டளை மட்டம்} = \text{உச்ச நுகர்வு} \times \text{உச்ச கட்டளைக் காலம்}$$

உச்ச நுகர்வு உச்ச பயன்பாடு எனவும், உச்ச கட்டளைக் காலம் உச்ச முதன்மைக் காலம் எனவும் அழைக்கப்படும்.

- இழிவு இருப்பு மட்டம் என்பது பின் உற்பத்தியைத் தடையேதுமின்றி நடத்திச் செல்வதற்குக் களஞ்சியசாலையில் இருக்கவேண்டிய இருப்பு மட்டமாகும்.

$$\text{இழிவு இருப்பு மட்டம்} = \text{மறுகட்டளை மட்டம்} - (\text{சராசரி நுகர்வு} \times \text{சராசரிக் கட்டளைக் காலம்})$$

- உச்ச இருப்பு மட்டம் களஞ்சியசாலையில் சராசரியாக எந்தவொரு சந்தர்ப்பத்திலும் இருக்கவேண்டிய உச்ச இருப்பு அளவினைக் குறிக்கும். இவ்விருப்பு மட்டத்தை விட இருக்கின்ற இருப்பு மட்டம் கூடியதாக இருப்பின் அது பாதகமான நிலையாகும்.

$$\text{உச்ச இருப்பு மட்டம்} = \text{மறுகட்டளை மட்டம்} + \text{மறுகட்டளைத் தொகை} - (\text{இழிவு நுகர்வு} \times \text{இழிவுக் கட்டளைக் காலம்})$$

- சராசரி இருப்பு மட்டம் என்பது யாதேனும் இருப்பு உருப்படியொன்றினைக் களஞ்சியப் படுத்தும் சராசரி அளவு தொடர்பான கணிப்பீடொன்றாகும். சராசரி இருப்பு மட்டத்தைக் கணிப்பிடுவதற்காக இரு சூத்திரங்களைப் பயன்படுத்த முடியும்.

$$\text{சராசரி இருப்பு மட்டம்} = \frac{\text{இழிவு இருப்பு மட்டம்} + \text{உச்ச இருப்பு மட்டம்}}{2}$$

அல்லது

$$\text{சராசரி இருப்பு மட்டம்} = \text{இழிவு இருப்பு மட்டம்} + \frac{\text{மறுகட்டளைத் தொகை}}{2}$$

கணிப்பீட்டு மதிப்பீட்டு நியதிகள்:

- (i) பின்வரும் மூல ஆவணங்களை அனுப்புபவர், பெறுபவர், நோக்கம் என்பவற்றைக் குறிப்பிட்டுக் காட்டுவார்.

மூல ஆவணங்கள்	அனுப்புபவர்	பெறுபவர்	நோக்கம்
• களஞ்சிய கோரிக்கைப் பத்திரம்			
• பொருள் வேண்டுகோள் பத்திரம்			
• விலை விசாரணைக் கடிதம்			
• கொள்வனவுக் கட்டளை			
• பொருள் ஒப்படைப்புப் பத்திரம்			
• பொருள் பெறுகைப் பத்திரம்			

- (ii) களஞ்சியசாலையிலிருந்து பொருள் விநியோகிக்கும் பொழுது அவற்றின் விலை யிடலுக்காகப் பயன்படுத்தப்படுகின்ற சிறப்பு முறைகள் இரண்டினைக் குறிப்பிடுக.

(1)

(2)

- (iii) K எனும் பொருள் உருப்படி தொடர்பான தகவல்கள் பின்வருமாறு:

- மாதாந்த பொருள் நுகர்வு அலகுகள் 500.
- இருப்பு உருப்படியொன்றின் விலை ரூபா 50.
- ஒரு கட்டளைக்கான கிரயம் ரூபா 60
- இருப்பு அலகொன்றிற்கான பேணல் கிரயமானது அலகொன்றின் விலையில் 10%.

(iv) சான் உற்பத்தி நிறுவனமொன்று பயன்படுத்தப்படும் மூலப்பொருள் உருப்படியொன் றிற்குரிய தரவுகள் பின்வருமாறு:

உச்ச நுகர்வு	- நாளொன்றிற்கு 300 அலகுகள்
சராசரி நுகர்வு	- நாளொன்றிற்கு 200 அலகுகள்
மறுகட்டளைக் காலம்	- சராசரி 20 நாட்கள்
மறுகட்டளைக் காலம்	- இழிவு 20 நாட்கள்
மறுகட்டளைத் தொகை	- 3000 அலகுகள்

பின்வருவனவற்றைக் கணிக்கவும்.

- (1) மறுகட்டளை இருப்பு மட்டம்
- (2) உச்ச இருப்பு மட்டம்
- (3) இழிவு இருப்பு மட்டம்
- (4) சராசரி இருப்பு மட்டம்

தேர்ச்சி 14.0: முகாமைக் கணக்கீட்டின் அடிப்படை எண்ணக்கருக்களை மதிப்பீட்டிற்குட்படுத்துவார்.

தேர்ச்சி மட்டம் 14.4: கூலிக் காலம் தொடர்பாக அறிக்கைப்படுத்துவார்.

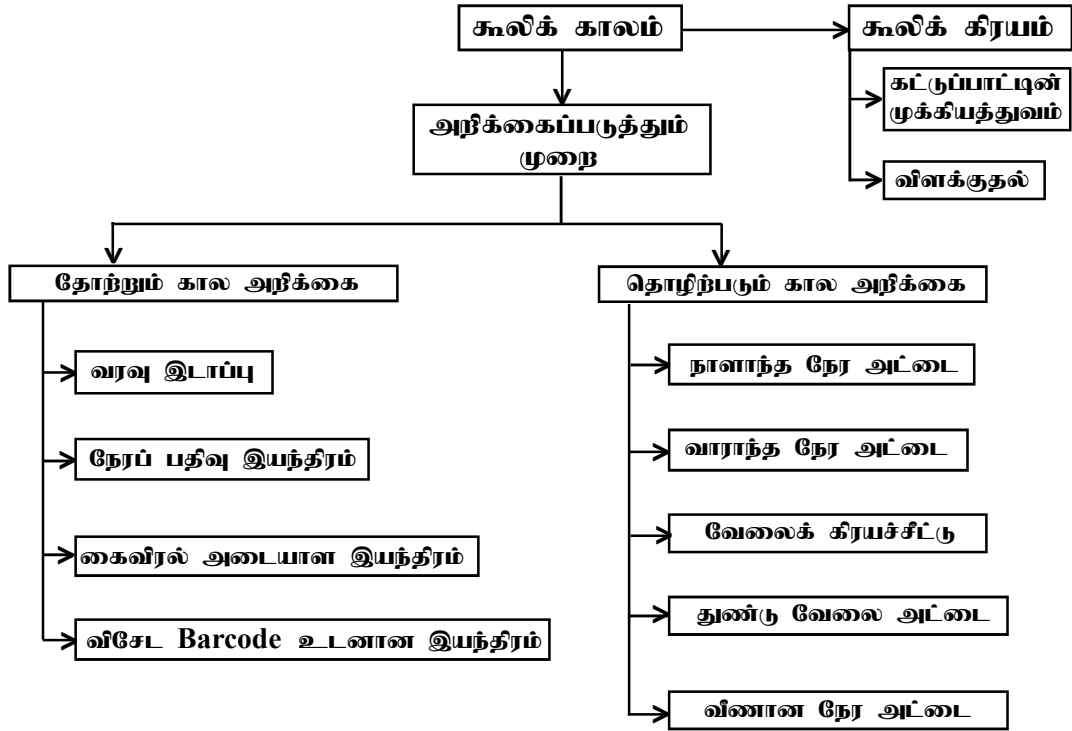
பாடவேளைகள்: 05

கற்றற் பேறுகள்:

- கூலிக் கிரயத்தைத் தெளிவுபடுத்துவார்.
- கூலிக் கிரயக் கட்டுப்பாட்டின் முக்கியத்துவத்தைச் சுட்டிக் காட்டி விளக்குவார்.
- கூலிக் காலத்தை அறிக்கைப்படுத்தும் முறையினைக் குறிப்பிட்டுக் காட்டுவார்.

பிரதான பதங்களும் எண்ணக்கருக்களும்:

எண்ணக்கருப்படம் (Concept Map)



பாடத்தைத் திட்டமிடுவதற்கான ஆலோசனைகள்:

- இத்தேர்ச்சி மட்டத்திற்கமைய பாடத்திட்டத்தில் காணப்படும் பாட உள்ளடக்கத்தையும் அதனுடன் தொடர்புடைய பாடவிடயங்கள் தொடர்பாகவும் சிறந்த விளக்கமொன்றைப் பெற்றுக் கொடுக்கவும்.
- பொருள் அல்லது சேவையை உற்பத்தி செய்யும் செயற்பாட்டில் ஈடுபட்டிருக்கும் ஊழியர்கள் தம்மால் அர்ப்பணிக்கப்படும் உழைப்பின் சார்பாக நேரடியாக அல்லது மறைமுகமாக மேற்கொள்ளப்படும் கொடுப்பனவுகள் கூலிக்கிரயம் எனப்படும். பின்வருவன கூலிக்கிரயத்தில் உட்படுகின்றது.
 - ஊழியர்களின் அடிப்படைச் சம்பளம் / கூலி
 - மேலதிக நேரவேலைக் கொடுப்பனவு

- ஏனைய மேலதிகக் கொடுப்பனவுகள்
- வைத்திய அல்லது ஏனைய விசேட கொடுப்பனவு
- ஊழியர் சேமலாப நிதியப் பங்களிப்பு
- ஊழியர் நம்பிக்கை நிதியப் பங்களிப்பு
- கூலிக்கிரயத்தைக் கட்டுப்பாட்டுடன் பேணிச் செல்வதன் முக்கியத்துவத்தைப் பின்வருமாறு குறிப்பிட்டுக் காட்ட முடியும்.
 - உழைப்பு மனித வளமொன்றாக இருப்பதனால் ஏனைய உயிரற்ற வளக் கட்டுப்பாட்டை விடக் கூடியக் கவனம் செலுத்துதல் வேண்டும்.
 - கிரய அலகொன்றின் பெறுமானத்திலிருந்து குறிப்பிடத்தக்க பகுதியொன்று கூலிக் கிரயம் பிரதிநிதித்துவப்படுவதனால் கூலிக் கிரயத்தைக் கட்டுப்பாட்டுடன் பேணிச் செல்வது முக்கியமானதாகும்.
 - உழைப்பின் விளைதிறனை உயர்வடையச் செய்வதன் மூலம் உற்பத்தி அதிகரித்து அலகுக் கிரயத்தை இழிவுபடுத்தக்கூடியதாக இருக்கும்.
 - உழைப்புக் காலத்தை அறிக்கைப்படுத்தக்கூடிய முறைகள் இரண்டு காணப்படுகின்றன.
 - தோற்றும் கால அறிக்கை (Time keeping)
 - தொழிற்படும் கால அறிக்கை (Time booking)
 - **தோற்றும் கால அறிக்கை (Time Keeping Report)**
சேவை நிலையத்திற்கு வருகை தரும் நேரம் மற்றும் சேவை நிலையத்திலிருந்து புறப்படு நேரம் என்பவற்றைப் பதிவு செய்தலாகும். இது தரித்திருக்கும் காலம் எனப் பொருள்படும். இதற்காகப் பல்வேறு உபாய முறைகள் பயன்படுத்தப்படும்.

உதாரணம்:-

 - வரவு இடாப்புப் பயன்பாடு.
 - விரல் அடையாள இயந்திரப் பயன்பாடு.
 - விசேட Bar code உடனான அட்டைகளைப் பயன்படுத்தல்.
 - நேரப் பதிவு இயந்திரப் பயன்பாடு
 - **தொழிற்படும் காலத்தைப் பதிவு செய்யும் அறிக்கை (Time booking Report)**
ஊழியரொருவர் வெவ்வேறு வேலைகளில் ஈடுபட்ட / செலவிட்ட காலத்தை அறிக்கைப்படுத்துவதற்காகப் பயன்படுத்தும் அறிக்கையாகும். நிறுவனத்தின் தன்மை, வேலையின் தன்மை என்பவற்றைப் பொறுத்து இவ்வறிக்கை பல்வேறு வகைப்பட்டதாகக் காணப்பட முடியும். செயற்பாட்டுக் காலத்தைப் பதிவு செய்யும் அறிக்கைகள் பின்வருமாறு காணப்படும்.
 - வேலைநேர அட்டை
 - நாளாந்த வேலை நேர அட்டை
 - வாராந்த வேலை நேர அட்டை
 - வேலைச்சீட்டு
 - வேலைக் கிரய அட்டை
 - துண்டு வேலை அட்டை
 - வீணான நேர அட்டை

- **வேலைநேர அட்டை (Time Card)**

ஒவ்வொரு வேலைக்குமாகச் செலவிடப்பட்ட காலத்தை உள்ளடக்கி ஊழியரொருவரினால் பூரணப்படுத்தப்படும் அட்டையே வேலை நேர அட்டையாகும். ஊழியரொருவர் நாளாந்தம் வேலை செய்த நேரத்தைப் பதிவு செய்யும் அட்டையை நாளாந்த வேலை நேர அட்டை எனவும், வாராந்தம் செலவிடப்பட்ட நேரத்தைப் பதிவு செய்யும் அட்டையை வாராந்த வேலை நேர அட்டை எனவும் அழைக்கப்படும்.

- **வேலைச் சீட்டு (Job Ticket)**

ஊழியரொருவரினால் பூர்த்தி செய்ய வேண்டிய கருமங்கள், அதற்குரிய ஆலோசனைகள் வழங்கல், அக்கருமங்களுக்காக செலவிடப்பட்ட வேலை நேரத்தையும் பதிவு செய்யும் அட்டையே வேலைச்சீட்டு ஆகும்.

- **வேலைக்கீரிய அட்டை (Job Cost Card)**

ஒரு கருமத்தை பலரது ஒத்துழைப்புடன் பூர்த்தி செய்யும் பொழுது ஒவ்வொரு ஊழியர்களினாலும் மேற்கொள்ளப்பட்ட வேலையின் சார்பாக செலவிடப்பட்ட நேரத்தைப் பதிவு செய்வதற்காக அடுத்தடுத்து வரும் ஊழியர்களுக்கு ஒப்படைக்கப்பட்டு கைக்கு கை மாறும் ஆவணமொன்றாகும்.

- **வீணான வேலை நேர அட்டை (Idle Time Card)**

மின்சாரம் தடைப்படல், மூலப்பொருள் பற்றாக்குறையாதல், இயந்திரங்கள் செயலிழத்தல் போன்ற காரணங்களினால் ஊழியர்கள் உற்பத்திச் செயற்பாடுகளில் ஈடுபடாதிருக்கும் வேலை நேரம் “வீணான நேரம்” எனப்படும். இவ் வீணான வேலை நேரத்தைப் பதிவு செய்வதற்காகப் பயன்படுத்தப்படும் அட்டையானது வீணான வேலை நேர அட்டை ஆகும். வேலை நேரம், சம்பளத்தைக் கணிப்பிடுவதற்காகப் பயன்படுத்தப்படும்.

கணிப்பீட்டு மதிப்பீட்டு நியதிகள்:

- நிசா புத்தக விற்பனை நிலையக ஊழியர்களுக்குக் கொடுப்பனவுகளை மேற்கொள்ளும் பொழுது இதற்குரித்தான தகவல்கள் பின்வருமாறு தரப்படுகின்றன.
- மாதமொன்றில் வேலை செய்யக்கூடிய நாட்களின் எண்ணிக்கை 20 ஆகும். நாளொன்றின் வேலை செய்யும் நேரம் முற்பகல் 8.00 மணி தொடக்கம் பிற்பகல் 4.00 மணி வரையிலான 08 மணித்தியாலங்களாகும்.
- சனி, ஞாயிறு தினங்களில் வேலையில் ஈடுபடும் பொழுது மணித்தியாலக் கொடுப்பனவு சாதாரண மணிக்கூலியின் 1.5 வீதம் செலுத்தப்படும்.
- மாதாந்த வாழ்க்கைப் படிக்கொடுப்பனவு ரூபா 2 000 ஆகும்.
- ஊழியர் சேமலாப நிதியப் பங்களிப்பு.
 - ஊழியரின் அடிப்படைச் சம்பளத்தில் 10% ஊழியரினாலும்
 - ஊழியரின் அடிப்படைச் சம்பளத்தில் 15% நிறுவனத்தினாலும் பங்களிப்புச் செய்யப்படும்.

ஊழியரின் பெயர்	மாதாந்த அடிப்படைச் சம்பளம்	வேலை செய்த நாட்களின் எண்ணிக்கை	வார இறுதி நாள் (மணி)
சாந்தன்	16 000	20	12
ஆனந்தன்	19 200	20	10
குமார்	20 000	18	15

- (i) இந்நிறுவனத்தின் ஊழியக் கிரயத்தினை பின்வரும் தலைப்பின் அடிப்படையில் கணிப்பிடுவார்.
- அடிப்படைச் சம்பளம்
 - மேலதிகக் கொடுப்பனவு
 - வாழ்க்கைப் படிக்க கொடுப்பனவு
 - ஊழியர் சேமலாப நிதியப் பங்களிப்பு
 - மொத்த ஊழியக் கிரயம்
- (ii) இந்நிறுவனத்தின் ஊழியர்கள் வேலை செய்த வேலை நேரத்தைப் பதிவு செய்வதற்காக பயன்படுத்தும் மூல ஆவணமொன்றைக் குறிப்பிட்டுக் காட்டுவார்.
- (iii) கூலிக் கிரயக் கட்டுப்பாட்டின் மூலம் நிறுவனத்திற்குக் கிடைக்கும் அனுகூலங்கள் எவையெனப் பட்டியலிடுவார்.

தேர்ச்சி 14.0: முகாமைக் கணக்கீட்டின் அடிப்படை எண்ணக்கருக்களை மதிப்பீட்டிற்குட்படுத்துவார்.

தேர்ச்சி மட்டம் 14.5: நேர அடிப்படையிலும் வெளியீட்டினடிப்படையிலும் சம்பளத்தைக் கணிப்பிடுவார்.

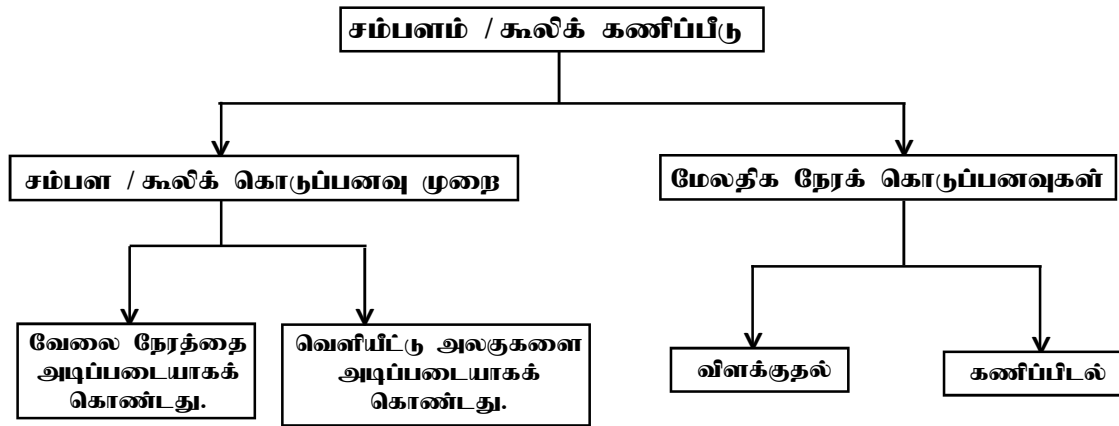
பாடவேளைகள்: 05

கற்றற் பேறுகள்:

- சம்பளக் கொடுப்பனவு முறைகளைப் பெயரிட்டுக் காட்டுவார்.
- நேர அடிப்படையையும் வெளியீட்டு அடிப்படையையும் விளக்குவார்.
- மேலதிக நேரக் கூலிக் கொடுப்பனவைத் தெளிவுபடுத்துவார்.
- மேலதிக நேரக் கூலிக் கொடுப்பனவுகளைக் கணிப்பிடுவார்.

பிரதான பதங்களும் எண்ணக்கருக்களும்:

எண்ணக்கருப்படம் (Concept Map)



பாடத்தைத் திட்டமிடுவதற்கான ஆலோசனைகள்:

- இத்தேர்ச்சி மட்டத்திற்கமைய பாடத்திட்டத்தில் காணப்படும் பாட உள்ளடக்கத்தையும் அதனுடன் தொடர்புடைய பாடவிடயங்கள் தொடர்பாகவும் சிறந்த விளக்கமொன்றைப் பெற்றுக் கொடுக்கவும்.
- சம்பளக் கொடுப்பனவிற்காக இரு பிரதான அடிப்படைகள் (முறைகள்) பயன்படுத்தப்படும்.
 - (i) வேலை நேரத்தை அடிப்படையாகக் கொண்டது.
 - (ii) வெளியீட்டு அலகுகளை அடிப்படையாகக் கொண்டது.
- ஊழியர் சேவையில் ஈடுபட்டிருக்கும் வேலை நேரத்தின் அடிப்படையில் வழங்கப்படும் சம்பளக் கொடுப்பனவு நேர அடிப்படைச் சம்பளம் / நேரக்கூலி எனப்படும்.

- பின்வருமாறு நேரக்கூலி கணிப்பிடப்படும்.

$$\text{செலவிடப்பட்ட வேலை நேரம்} \times \text{சம்பள வீதம்} = \text{நேரக்கூலி} / \text{சம்பளம்}$$

ஊழியரினால் உற்பத்தி செய்த வெளியீட்டு அலகுகளின் அடிப்படையில் சம்பளக் கொடுப்பனவு செய்தல் துண்டுக் கூலி / உற்பத்தி அடிப்படைக் கூலி எனப்படும்.

வெளியீட்டின் அடிப்படையில் சம்பளக் கொடுப்பனவை பின்வருமாறு கணிக்க முடியும்.

$$\text{உற்பத்தி செய்த அலகுகளின் எண்ணிக்கை} \times \text{அலகொன்றிற்கான கூலி வீதம்} = \text{துண்டுக்கூலி} / \text{சம்பளம்}$$

- துண்டு வேலை அடிப்படையையும் வெளியீட்டு அடிப்படையையும் ஒப்பிடல்.

நேர அடிப்படை	வெளியீட்டு அடிப்படை
<ul style="list-style-type: none"> • ஊழியர் வேலை செய்த வேலை நேரத்தை அடிப்படையாகக் கொண்டு சம்பளக் கொடுப்பனவு இடம்பெறும். • ஊழியரின் வேலை செய்த நேர அளவை உறுதியாக அளவிடக்கூடிய சந்தர்ப்பங்களின்போது இம்முறை பொருத்தமானது. • ஊழியர்கள் ஊக்குவிப்புக்களுக்கு உட்படாதிருப்பர். • ஊழியப் பயிலுனர்களுக்கு அனுகூலமானதாக இருக்கும். • தொடர்ச்சியாக மேற்பார்வைக்கு உட்பட்டிருக்கும். 	<ul style="list-style-type: none"> • ஊழியரினால் உற்பத்தியாக்கப்பட்ட அலகுகளின் எண்ணிக்கையை அடிப்படையாகக் கொண்டு சம்பளக் கொடுப்பனவு இடம்பெறும். • ஊழியரின் உற்பத்தி அளவினை அளவிடக்கூடிய சந்தர்ப்பங்களின் போது மட்டும் பொருத்தமானது. • ஊழியர்கள் ஊக்குவிக்கப்படுவர். • ஊழியப் பயிலுனர்களுக்குப் பாதகமானதாக இருக்கும். • குறைவான அளவிலேயே மேற்பார்வை தேவையாக இருக்கும்.

- தமக்கு வழங்கப்பட்ட வேலை நேரத்தை விட மேலதிகமாகச் செய்யும் வேலை நேரத்தின் சார்பாகச் செலுத்தப்படும் கொடுப்பனவே மேலதிக வேலை நேரக் கொடுப்பனவு எனப்படும். இதற்காகச் சாதாரண சம்பள வீதத்தை விடக் கூடிய வீதத்தில் மேலதிக நேரச் சம்பளம் செலுத்தப்படும்.

கணிப்பீட்டு மதிப்பீட்டு நியதிகள்:

- (அ) ஒரு தினத்தில் மூன்று ஊழியர்களினால் உற்பத்தி செய்த பொருள் அலகுகளின் எண்ணிக்கை பின்வருமாறு இருந்ததுடன் அலகொன்றிற்காக ரூபா 20 செலுத்தப்படும்.

ஊழியர்	உற்பத்தி செய்த அலகுகளின் எண்ணிக்கை
கதிர்	60
நிஹால்	55
சாமர	65

ஒவ்வொரு ஊழியர்களினாலும் உழைக்கப்பட்ட நாளொன்றிற்கான கூலியையும், அந்நிறுவனத்தின் மொத்தக் கூலிக் கிரயத்தையும் கணிப்பிடுவார்.

(அ) முதலாம் வாரத்தில் ஊழியர்கள் வேலை செய்த நேரம் மணித்தியாலங்களில் பின்வருமாறு இருந்தது.

ஊழியர்	திங்கள்	செவ்வாய்	புதன்	வியாழன்	வெள்ளி	சனி	ஞாயிறு
அமலன்	8	8	8	8	8	5	4
விமலன்	8	8	8	8	10	6	4
சாலி	8	8	8	8	10	-	5
நிஷா	10	6	7	8	8	5	3

- சனி, ஞாயிறு தவிர்ந்த வார நாட்களில் வேலை செய்ய வேண்டிய நேரம் மணித்தியாலங்கள் 8 ஆகும். மணித்தியாலச் சராசரிக் கூலி ரூபா 80 ஆகும்.
- மேலதிக நேரக் கொடுப்பனவு பின்வருமாறு இடம்பெறும்.
 - வார நாட்களின் சராசரி மணித்தியாலக் கூலியில் 1.5 மடங்காகும்.
 - சனி, ஞாயிறு தினங்களுக்கு சாதாரண சராசரி மணித்தியாலக் கூலியின் இரு மடங்காகும்.

பின்வருவனவற்றைக் கணிக்கவும்.

- வாரத்தில் ஒவ்வொரு ஊழியர்களும் உழைத்த அடிப்படைச் சம்பளம்.
- வாரத்தில் ஒவ்வொரு ஊழியரும் உழைத்த மேலதிக நேரக் கொடுப்பனவு.
- நிறுவனத்தின் மொத்தக் கூலிக் கிரயம்.

தேர்ச்சி 14.0: முகாமைக் கணக்கீட்டின் அடிப்படை எண்ணக்கருக்களை மதிப்பீட்டிற்குட்படுத்துவார்.

தேர்ச்சி மட்டம் 14.6: சம்பளப் பட்டியலைத் தயாரிப்பார்.

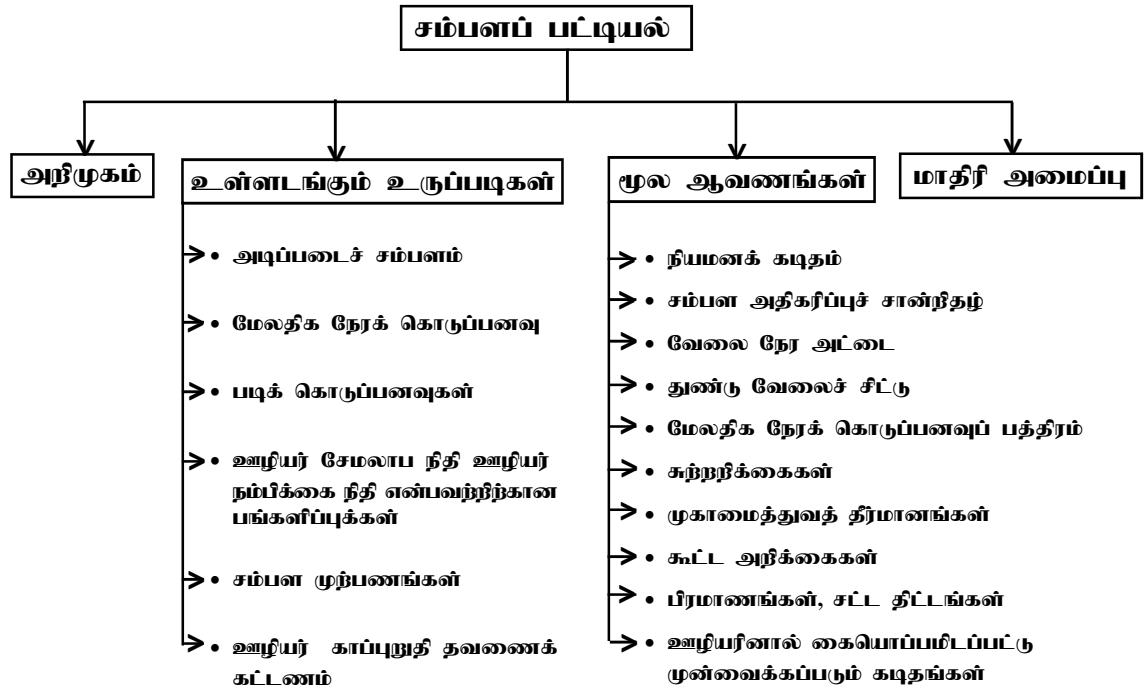
பாடவேளைகள்: 20

கற்றற் பேறுகள்:

- சம்பளப் பட்டியலைத் தயாரிப்பதற்குத் தேவையான மூல ஆவணங்களைப் பெயரிட்டுக் காட்டுவார்.
- சம்பளப் பட்டியலொன்றில் உள்ளடக்கப்படும் உருப்படிகளைக் குறிப்பிட்டுக் காட்டுவார்.
 - அடிப்படைச் சம்பளம்
 - படிக்கொடுப்பனவுகள்
 - மொத்தச் சம்பளம்
 - கழிப்பனவுகள்
 - தேறிய சம்பளம்
- சம்பளப் பட்டியலொன்றின் மாதிரியை முன்வைப்பார்.
- சம்பளப் பட்டியலைத் தயாரிப்பார்.
- சம்பளப் பட்டியலின் தகவல்களை பேரேட்டுக் கணக்குகளில் தாக்கல் செய்வார்.

பிரதான பதங்களும் எண்ணக்கருக்களும்:

எண்ணக்கருப்படம் (Concept Map)



பாடத்தைத் திட்டமிடுவதற்கான ஆலோசனைகள்:

- இத்தேர்ச்சி மட்டத்திற்கமைய பாடத்திட்டத்தில் காணப்படும் பாட உள்ளடக்கத்தையும் அதனுடன் தொடர்புடைய பாடவிடயங்கள் தொடர்பாகவும் சிறந்த விளக்கமொன்றைப் பெற்றுக் கொடுக்கவும்.
- குறித்த கால வரையறையொன்றிற்கமைய மொத்தச் சம்பளம், சம்பளத்திலிருந்து மேற்கொள்ள வேண்டிய கழிப்பனவுகள், தேறிய சம்பளம், ஊழியர் சேமலாப நிதியம், ஊழியர் நம்பிக்கை நிதியம் என்பற்றிற்கான நிறுவனப் பங்களிப்புக்கள் உள்ளடக்கப்பட்டு தயாரிக்கப்பட்ட பட்டியலொன்றாகும்.
- சம்பளக் கட்டுப்பாட்டுப் பிரிவின் மூலம் பொதுவாகச் சம்பளப் பட்டியல் தயாரிக்கப்படும்.
- சம்பளப் பட்டியலொன்றில் உள்ளடங்கும் உருப்படிகள் மற்றும் உரிய தகவல்களைப் பெற்றுக் கொள்ளும் மூல ஆவணங்கள் பின்வருமாறு:

உள்ளடங்கும் உருப்படிகள்	மூல ஆவணங்கள்
1. அடிப்படைச் சம்பளம் / இணைக்கப்பட்ட சம்பளம்.	<ul style="list-style-type: none"> • நியமனக் கடிதம் • சம்பள அதிகரிப்புச் சுற்றுநிருபம் • வேலை நேர அட்டை • துண்டு வேலைச் சிட்டு
2. மேலதிக நேரக் கொடுப்பனவு	<ul style="list-style-type: none"> • மேலதிக நேரக் கொடுப்பனவு அட்டை/ மேலதிக நேர கூலிப்பட்டியல்
3. படிக்கொடுப்பனவுகள்	<ul style="list-style-type: none"> • சுற்றறிக்கைகள் • முகாமைத் தீர்மானங்கள் • கூட்ட அறிக்கைகள்
4. ஊழியர் சேமலாப நிதியத்திற்கும் ஊழியர் நம்பிக்கை நிதியத்திற்குமான பங்களிப்புக்கள்	<ul style="list-style-type: none"> • சட்டரீதியான பிரமாணங்கள் • ஊழியர் சேமலாப நிதியச் சட்டம் • ஊழியர் நம்பிக்கை நிதியச் சட்டம் • ஊழியரினால் கையொப்பமிடப்பட்டு முன் வைக்கப்பட்ட ஆவணம்

சம்பளப் பட்டியலொன்றின் மாதிரி அமைப்பு

வரையறுக்கப்பட்ட கம்பனியின்
..... வருடத்தின் மாதத்தின் சம்பளப் பட்டியல்

தொடர் இலக்கம்	ஊழியர் இலக்கம்	பெயர்	கொடுப்பனவு				கழிப்பனவு				பங்களிப்பு			
			அடிப்படைச் சம்பளம்	படிக்கொடுப்பனவுகள்	மேலதிக நேரக் கொடுப்பனவு	மொத்தச் சம்பளம்	ஊழியர் சேமலாப நிதியப் பங்களிப்பு	சம்பள முற்பணை	ஊழியர் கடன்	மொத்தக் கழிப்பனவுகள்	தேறிய சம்பளம்	E.P.F. பங்களிப்பு	E.T.F. பங்களிப்பு	ஊழியர் கையொப்பம்
01	090	ஆர். குணபால												
02	091	எஸ். நவாஸ்												
03	092	ஏ. நாணயக்கார												
04	093	டீ. சான்												
05	094	யூ. பிரியா												

சம்பளப் பட்டியலில் உள்ளடங்கும் தகவல்கள் சம்பளமும் கூலிக் கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கினூடாக கணக்குப் படிவத்திற்குரிய நாட்குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள் பின்வருமாறு:

(1) **மொத்தச் சம்பளம்**

சம்பளமும் கூலிக் கணக்கு வரவு XX
சம்பளமும் கூலிக் கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கு செலவு XX

(2) **ஊழியரின் சம்பளத்திலிருந்தான கழிப்பனவுகள்**

சம்பளமும் கூலிக் கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கு வரவு XX
குறித்த கழிப்பனவுக் கணக்கு செலவு XX

(3) **நிறுவனத்தின் ஊழியர் சேமலாப நிதியப் பங்களிப்பு**

ஊழியர் சேமலாப நிதியச் செலவுக் கணக்கு வரவு XX
செலுத்த வேண்டிய ஊழியர் சேமலாப நிதியக் கணக்கு செலவு XX

(4) **ஊழியர் நம்பிக்கை நிதியப் பங்களிப்பு**

ஊழியர் நம்பிக்கை நிதியச் செலவுக் கணக்கு வரவு XX
செலுத்த வேண்டிய ஊழியர் நம்பிக்கை நிதியக் கணக்கு செலவு XX

(5) தேறிய சம்பளம் செலுத்தப்படும் பொழுது

சம்பளமும் கூலிக் கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கு வரவு	XX
காசுக் கணக்கு / காசுக் கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கு செலவு	XX

(6) தேறிய சம்பளத்தைக் காசாகச் செலுத்தாதபோது

சம்பளக் கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கு வரவு	XX
அட்டுறுச் சம்பளக் கணக்கு செலவு	XX

நிதியாண்டிறுதியில் சம்பளமும் கூலிக் கணக்கு, ஊழியர் சேமலாப நிதியச் செலவு கணக்கு, ஊழியர் நம்பிக்கை நிதியச் செலவுக் கணக்கு என்பவற்றின் மீதிகள் இலாப நடடக் கணக்கிற்கு (வருமானக் கூற்றுக்கு) மாற்றம் செய்தல் வேண்டும்.

கணிப்பீட்டு மதிப்பீட்டு நியதிகள்:

வரையறுக்கப்பட்ட நடேசன் பொதுக் கம்பனியின் 2018 ஆம் ஆண்டு மார்ச் மாத ஊழியர் சம்பளக் கொடுப்பனவுக்குரிய தகவல்கள் பின்வருமாறு:

- மாதத்தில் வேலை செய்ய வேண்டிய நியம மணித்தியாலங்கள் 160 மணித்தியாலங்களாகும்.
- மணித்தியாலமொன்றிற்கான அடிப்படைச் சம்பளம் ரூபா 200 ஆகும்.
- மேலதிக நேரக் கொடுப்பனவானது மணித்தியாலத்திற்கு அடிப்படைச் சம்பளத்தில் 150% மாகும்.
- அடிப்படைச் சம்பளத்தின் கீழ் ஊழியர் சேமலாப நிதியத்திற்கு,
 - ஊழியர்களிடமிருந்து 10%
 - நிறுவனத்திடமிருந்து 15%பங்களிப்புச் செய்தல் வேண்டும்.
- ஊழியர் நம்பிக்கை நிதியத்திற்கு ஊழியர்களின் அடிப்படைச் சம்பளத்தில் 3% பங்களிப்புச் செய்தல் வேண்டும்.

வேண்டப்படுவது:

- (1) 2018 ஆம் ஆண்டு மார்ச் மாதத்திற்குரிய சம்பளப் பட்டியல்
- (2) நாட்குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள்
- (3) பேரேட்டுக் கணக்குகள்

தேர்ச்சி 14.0: முகாமைக் கணக்கீட்டின் அடிப்படை எண்ணக்கருக்களை மதிப்பீட்டிற்குட்படுத்துவார்.

தேர்ச்சி மட்டம் 14.7: பொது மேந்தலைக் கிரயத்தினை உற்பத்திகளுக்குப் பகிர்வு செய்வார்.

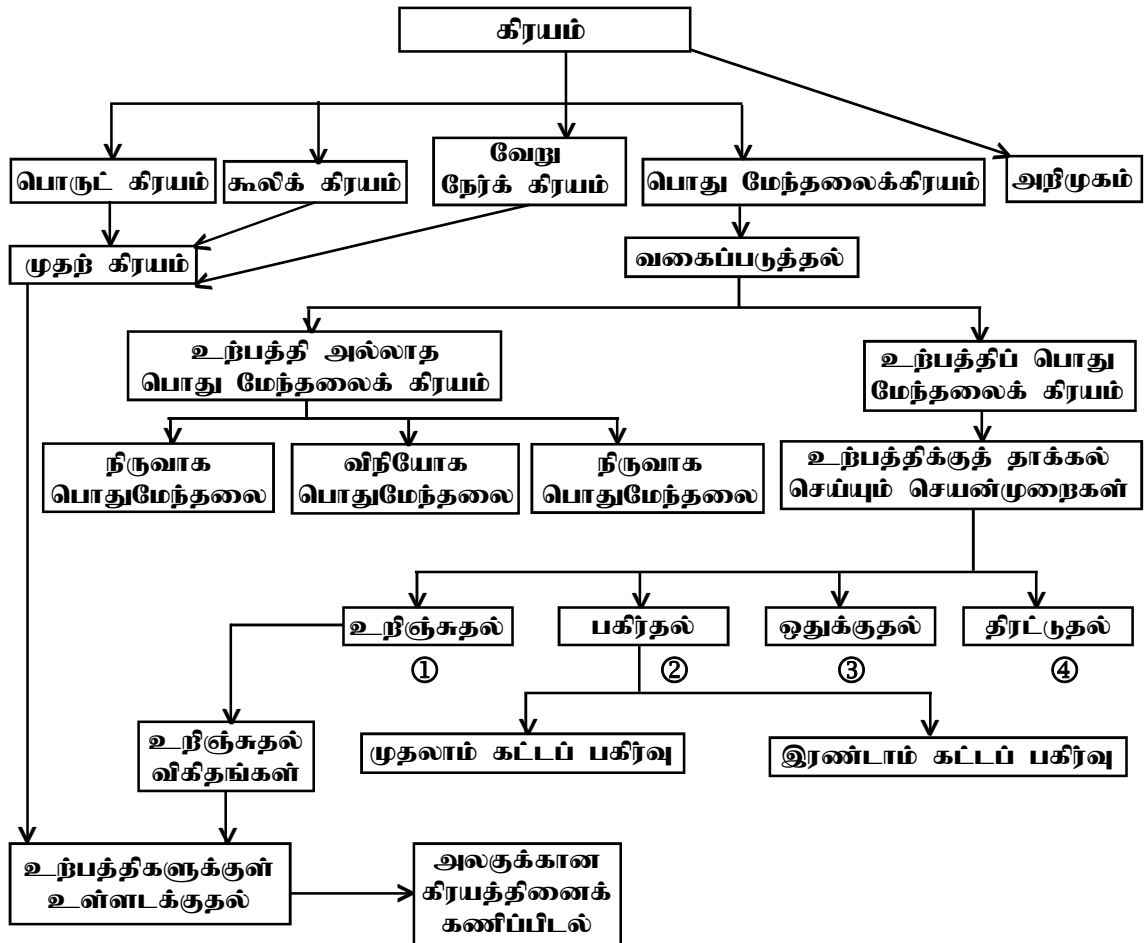
பாடவேளைகள்: 30

கற்றற் பேறுகள்:

- பொது மேந்தலைக் கிரயங்களை விளக்குவார்.
- பொது மேந்தலைக் கிரயங்களை உற்பத்தி, உற்பத்தியல்லாதது என வகைப்படுத்திக் காட்டுவார்.
- பொது மேந்தலைக் கிரயப் பகிர்வுப் படிமுறைகளைப் பட்டியற்படுத்தித் தெளிவுபடுத்துவார்.
- பொது மேந்தலைக் கிரயப் பகுப்பாய்வுப் பத்திரமொன்றைத் தயாரிப்பார்.
- பொது மேந்தலைக் கிரயங்களை கிரய அலகுகளுக்கிடையே உள்ளடக்கி அலகுக் கிரயத்தைக் கணிப்பிடுவார்.

பிரதான பதங்களும் எண்ணக்கருக்களும்:

எண்ணக்கருப்படம் (Concept Map)

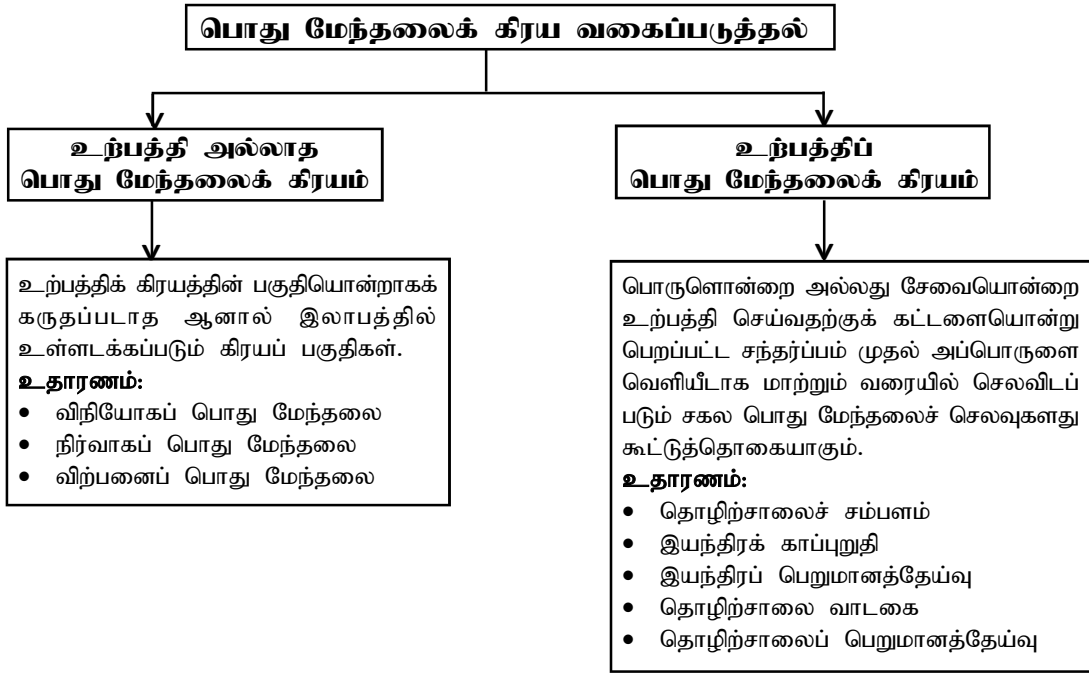


பாடத்தைத் திட்டமிடுவதற்கான ஆலோசனைகள்:

பொது மேந்தலைக் கிரயம்

உற்பத்தி அலகொன்று தொடர்பாகத் தெளிவாக வேறுபடுத்தி இனங்காண முடியாததும் அனேக உற்பத்தி அலகுகளுக்காக பொதுவாக செலவிடப்படும் செலவுகளின் கூட்டுத் தொகையையே பொது மேந்தலைக் கிரயம் எனப்படும். அதாவது, நேரில் பொருள் கிரயம், நேரில் கூலிக் கிரயம், நேரில் ஏனைய செலவுகள் என்பவற்றின் கூட்டுத்தொகையைக் குறிக்கும். உதாரணமாக பசை, நிறப்பூச்சு, மினுக்கி (Polish), வார்னிஸ், தொழிற்சாலை காவலாளி மற்றும் மேற்பார்வையாளர் சம்பளம், கட்டட வாடகை, இறை, மின்சாரம் போன்றன.

இம் மேந்தலைக் கிரயங்களை நேர்மூலப்பொருள், நேர் கூலிக் கிரயம் போன்று ஒரு அலகுக்குரியது எவ்வளவு என்பதனைத் தெளிவாக வேறுபடுத்த முடியாதிருக்கும். எனவே, உற்பத்தி அலகுக்குரிய பொதுமேந்தலைக் கிரயத்தைத் தெளிவாக இனங்காண வேண்டிய தேவையேற்படுகின்றது.



பொது மேந்தலைக் கிரயப் பகிர்வுச் செயல்முறை

உற்பத்தி தொடர்பாகக் கிரயங்களைத் திரட்டும் கிரய மையங்கள் பல இருக்கும் சந்தர்ப்பமொன்றின்போது அவ்வனைத்துக் கிரய மையங்களுக்கும் கிரயங்களை ஏற்றுக் கொள்ளப்பட்ட அடிப்படையொன்றுக்கமையப் பகிர்வு செய்தல் வேண்டும். இதனை மேந்தலைக் கிரயப் பகிர்வுச் செயல்முறை என அழைக்கப்படும்.

- (1) பொது மேந்தலைக் கிரயங்களைத் திரட்டுதல்.
- (2) பொது மேந்தலைக் கிரயங்களை ஒதுக்குதல்.
- (3) பொது மேந்தலைக் கிரயங்களைப் பகிர்வு செய்தல்.
- (4) பொது மேந்தலைக் கிரயங்களை உள்ளடக்குதல் / உறிஞ்சுதல்.

பொது மேந்தலைக் கிரயங்களைத் திரட்டுதல்.

ஒவ்வொரு செலவுக்குமுரிய மூல ஆவணங்களிலிருந்து கிரயங்களை இனங்காண வேண்டிய தேவை ஏற்படுகின்றது. எனவே, முதலில் மூல ஆவணக் கோவையைத் திரட்டுதல் / சேகரித்தல் இடம்பெற வேண்டும்.

உதாரணம்:- பொதுமேந்தலைக்கிரயம்

- (1) நேரில் கூலி
- (2) மின்சாரம்
- (3) பெறுமானத்தேய்வு

மூல ஆவணம்

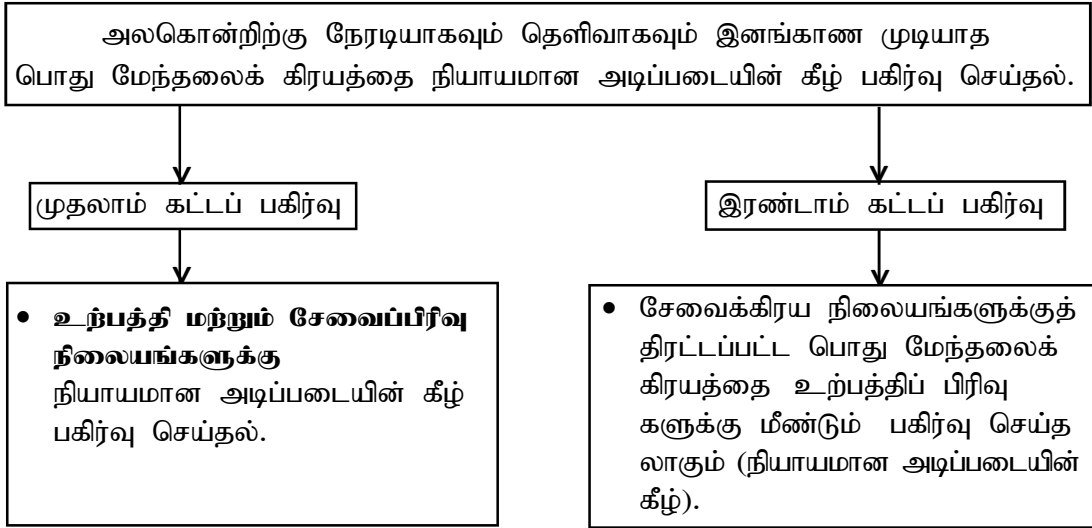
- சம்பளப் பட்டியல்
மின்பட்டியல் / கைச்சாத்து
பொதுநாட்குறிப்பேட்டுக் கைச்சாத்து

பொது மேந்தலைக் கிரயங்களை ஒதுக்குதல்

ஒவ்வொரு கிரய மையங்களுக்குரியதாகத் தெளிவாக வேறுபடுத்தி இனங் காணக்கூடிய முறையில் மூல ஆவணங்களில் உள்ளடக்கப்பட்டிருக்கும் பொது மேந்தலைக் கிரயத்தை அக்கிரய மையங்களுக்கு உள்ளடக்கச் செய்தல் மேந்தலைகளை ஒதுக்குதல் எனப்படும்.

- உதாரணம்:-
- ஒவ்வொரு கிரய மையத்திற்கும் உரியதாக தனித்தனியாக மின் பட்டியல்களைப் பெறல்.
 - ஒவ்வொரு கிரய மையத்திற்குரியதாகத் தனித்தனியாகச் சம்பளப் பட்டியல்கள் தயாரித்தல்.

பொது மேந்தலைக் கிரயத்தைப் பகிர்வு செய்தல்



உற்பத்தி பொதுமேந்தலைக் கிரயப் பகிர்வுக்குரிய அடிப்படைகளுக்கான உதாரணங்கள்

கிரயம்	பகிர்வின் அடிப்படை
கட்டிட வாடகை இறை கட்டிடப் பராமரிப்பு வெளிச்சம் / மின்சாரம்	தளப்பரப்பு
நீர்ப்பட்டியல் மின்சாரப்பட்டியல் தொலைபேசிக் கட்டணம்	பயன்படுத்தப்பட்ட அலகுகள்
வைத்தியச் செலவுகள் சிற்றுண்டிச்சாலைச் செலவுகள் நேரில் கூலி நலன்புரிச் செலவுகள் ஊழியர் மேற்பார்வைச் செலவுகள்	ஊழியர் எண்ணிக்கை
இயந்திரப் பெறுமானத்தேய்வு இயந்திரக் காப்புறுதி	இயந்திரக்கிரயம் / கொண்டுசெல் பெறுமதி
களஞ்சியசாலைச் செலவுகள்	பொருள் வேண்டுகோள் பத்திரம் / பயன்படுத்தப்பட்ட பொருள் அளவு
பராமரிப்புப் பிரிவிற்குரிய செலவுகள்	பராமரிப்பிற்காகச் செலவிடப்பட்ட மணித்தியாலங்களின் எண்ணிக்கை
குளிநூட்டல் செலவுகள்	கனவளவு

பொது மேந்தலைக் கிரய உறிஞ்சுதல்

உற்பத்திக்கிரய மையங்களுக்குத் திரட்டப்பட்ட பொது மேந்தலைக் கிரயங்களை ஏற்றுக் கொள்ளப்பட்ட அடிப்படைகளின் கீழ் உற்பத்தி அலகுகளுக்கு உள்ளீர்த்தல் / பங்கிடுதல் மேந்தலைக் கிரய உறிஞ்சுதல் எனப்படும்.

மதிப்பிடப்பட்ட பொதுமேந்தலைக் கிரயத்திற்கும் மதிப்பிட்ட உற்பத்தி அலகுகள் அல்லது வேறு அடிப்படைகளுக்கும் இடையிலான கணித ரீதியான தொடர்பு “மேந்தலை உறிஞ்சல் வீதம்” எனப்படும்.

மதிப்பிடப்பட்ட பொது மேந்தலைக் கிரய உறிஞ்சுதல் விகிதமும், அதனைக் கணிப்பீடும் முறையும் பின்வருமாறு:

(1) உற்பத்தி அலகு அடிப்படையில்	$\frac{\text{மதிப்பிடப்பட்ட மொத்தப் பொது மேந்தலைக்கிரயம்}}{\text{மதிப்பிடப்பட்ட உற்பத்தி அலகுகளின் எண்ணிக்கை}}$
(2) நேர்ப்பொருள் கிரய அடிப்படையில்	$\frac{\text{மதிப்பிடப்பட்ட மொத்தப் பொது மேந்தலைக்கிரயம்}}{\text{மதிப்பிடப்பட்ட நேர் பொருள் கிரயம்}} \times 100$
(3) நேர் கூலிக்கிரய அடிப்படையில்	$\frac{\text{மதிப்பிடப்பட்ட மொத்தப் பொது மேந்தலைக்கிரயம்}}{\text{மதிப்பிடப்பட்ட நேர்க் கூலிக் கிரயம்}} \times 100$
(4) மூலக்கிரய அடிப்படையில்	$\frac{\text{மதிப்பிடப்பட்ட மொத்தப் பொது மேந்தலைக்கிரயம்}}{\text{மதிப்பிடப்பட்ட மூலக் கிரயம்}} \times 100$
(5) நேர் கூலி மணித்தியால அடிப்படையில்	$\frac{\text{மதிப்பிடப்பட்ட மொத்தப் பொது மேந்தலைக்கிரயம்}}{\text{மதிப்பிடப்பட்ட நேரக்கூலி மணித்தியாலங்களின் எண்ணிக்கை}}$
(6) இயந்திர மணித்தியால அடிப்படையில்	$\frac{\text{மதிப்பிடப்பட்ட மொத்தப் பொது மேந்தலைக்கிரயம்}}{\text{மதிப்பிடப்பட்ட இயந்திர மணித்தியாலங்களின் எண்ணிக்கை}}$

பொது மேந்தலைக் கிரயப் பகுப்பாய்வுக் கூற்றைத் தயாரித்தல்

இது உதாரணமொன்றினூடாக வெளிக்காட்டப்பட்டுள்ளது.

- (1) ஆடை உற்பத்தி செய்யும் நிறுவனமொன்றில் உற்பத்தித் துறைகள் இரண்டும் மற்றும் சேவைப் பிரிவொன்றும் செயற்படுகின்றன. தைக்கப்பட்ட ஆடைகள் 1000ஐ உற்பத்தி செய்வதற்கான உத்தேசத் தகவல்கள் பின்வருமாறு தரப்படுகின்றன.

உருப்புகள்	வெட்டும் பிரிவு	தைக்கும் பிரிவு	களஞ்சியசாலை
இயந்திரம் (ரூபா)	700 000	1400 000	-
கட்டடம் (ரூபா)	400 000	200 000	1000 000
தளப் பரப்பு (சதுரஅடி)	10 000	50 000	10 000
ஊழியர் எண்ணிக்கை	1 000	2 000	500
பொருள் வேண்டுகோள் பத்திரம்	50	30	-
நேரில் பொருள் (ரூபா)	20 000	40 000	-
நேரில் கூலி (ரூபா)	50 000	100 000	-

இடம்பெற்ற பொதுமேந்தலைக் கிரயங்கள் வருமாறு:

ரூபா	
கட்டல வாடகை	70 000
மின்கட்டணம்	14 000
ஊழியர் காப்புறுதி	8 400
இயந்திரக் காப்புறுதி	3 000
இயந்திரப் பெறுமானத்தேய்வு	30 000

உற்பத்தி மற்றும் சேவைத் துறைகளுக்குப் பொது மேந்தலைக் கிரயத்தைப் பகிர்வு செய்யும் பொது மேந்தலைக் கிரயப் பகுப்பாய்வுக் கூற்றொன்றைத் தயாரிக்கவும்.

கிரய உருப்புகள்	பகிர்வின் அடிப்படைகள்	மொத்தப் பெறுமானம்	உற்பத்திப் பிரிவு (ரூபா)		
			வெட்டுதல்	தைத்தல்	களஞ்சியசாலை
நேரில் பொருள்	ஒதுக்கீடு	60 000	20 000	40 000	-
நேரில் கூலி	ஒதுக்கீடு	150 000	50 000	100 000	-
கட்டல வாடகை	தளப் பரப்பளவு (1 : 5 : 1)	70 000	10 000	50 000	10 000
மின்கட்டணம்	தளப் பரப்பளவு (1 : 5 : 1)	14 000	2 000	10 000	2 000
இயந்திரக் காப்புறுதி	இயந்திரக் கிரயம் (1 : 2)	3 000	1 000	2 000	-
ஊழியர் காப்புறுதி	ஊழியர் எண்ணிக்கை (2:4:1)	8 400	2 400	4 800	1 200
இயந்திரப் பெறுமானத்தேய்வு	இயந்திரக் கிரயம் (1 : 2)	30 000	10 000	20 000	-
திரட்டிய பொதுமேந்தலை		335 400	95 400	226 800	13 200
களஞ்சியப் பிரிவுக் கிரயம்	பொருள் வேண்டுகோள் பத்திரம் (5 : 3)	-	8 250	4 950	(13 200)
திரட்டிய பொ.மே.கிரயம்		335 400	103 650	231 750	-

(2) தம்ரோ கம்பனியின் தளபாட உற்பத்தி தொடர்பாக எதிர்வரும் வருடத்திற்கான மதிப்பீடு பின்வருமாறு முன்வைக்கப்படுகின்றது.

உருப்புகள்	உற்பத்திப் பிரிவு		சேவைப் பிரிவு
	A	B	S
நேரில் கூலி (ரூபா)	360 000	120 000	20 000
நேரில் ஏனைய செலவுகள் (ரூபா)	30 000	20 000	10 000
நேரில் பொருள் (ரூபா)	480 000	180 000	30 000

ஏனைய பொது மேந்தலைச் செலவுகள் வருமாறு:

	ரூபா
இயந்திரப் பெறுமானத்தேய்வு	400 000
ஊழியர் செலவுகள்	200 000
கட்டிட வாடகை	300 000

விபரம்	A	B	C
இயந்திரக் கிரயம்	125 000	70 000	5 000
தளப் பரப்பளவு சதுர மீற்றர்	3 000	1 500	500
ஊழியர் எண்ணிக்கை	60	30	10
நேர் கூலி மணித்தியாலம்	3 700	3 350	-

சேவைத்துறையின் கிரயம் உற்பத்தித் துறைகளுக்கிடையே 1 : 1 எனும் அடிப்படையில் பகிரப்படும்.

வேண்டப்படுவது:

- (1) பொது மேந்தலைக் கிரயப் பகுப்பாய்வுக்கூற்று.
- (2) இரண்டாம் கட்டப் பகிர்வு.
- (3) நேர் ஊழிய மணித்தியாலய அடிப்படையின் கீழ் A, B பிரிவுகளுக்கு பொதுமேந்தலைக் கிரய உறிஞ்சுதல் வீதத்தைக் கணிப்பிடல்.

தீர்வு:

(1)

உருப்புகள்	பகிர்வின் அடிப்படை	உற்பத்திப் பிரிவு		சேவைப் பிரிவு
		A (ரூபா)	B (ரூபா)	S (ரூபா)
நேரில் கூலி	ஒதுக்குதல்	360	120	20
நேரில் செலவுகள்	ஒதுக்குதல்	30	20	10
நேரில் பொருள்	ஒதுக்குதல்	480	180	30
இயந்திரப் பிரிவு	இயந்திரப் பெறுமானம் (25:14:1)	250	140	10
ஊழியர் செலவுகள்	ஊழியர் எண்ணிக்கை (6:3:1)	120	60	20
கட்டிட வாடகை	தளப் பரப்பு (6:3:1)	180	90	30
		1 420	610	120
(2)				
சேவைப்பிரிவின் கிரயம்	1 : 1	60	60	(120)
திரட்டிய மொத்த மேந்தலைக் கிரயம்		1 480	670	-

(3) உறிஞ்சுதல் விகிதம்

A பிரிவு		B பிரிவு	
மதிப்பிட்ட பொது மேந்தலைக் கிரயம்	மதிப்பிட்ட நேர்க் கூலிக் கிரயம்	மதிப்பிட்ட பொது மேந்தலைக் கிரயம்	மதிப்பிட்ட நேர்க் கூலிக் கிரயம்
1480 000	3 700	670 000	3 350
நேர்க்கூலி மணித்தியாலய	ரூபா 400	ரூபா 200	
பொது மேந்தலைக் கிரயம்			

(2) மேற்காட்டிய தம்ரோ கம்பனிக்கு 1000 கதிரைகள் உற்பத்தி செய்வதற்காக கட்டளையையொன்று கிடைக்கப் பெற்றுள்ளது. உரிய கிரய மதிப்பீடு பின்வருமாறு இருந்தது.

கதிரையொன்றிற்கு நேர்பொருள்	ரூபா 700
கதிரையொன்றிற்கு நேர் கூலி	ரூபா 1 000
கதிரையொன்றிற்கு நேர் ஏனைய செலவுகள்	ரூபா 100

பொது மேந்தலைக் கிரயம் நேர் கூலிக் கிரய அடிப்படையின் கீழ் உறிஞ்சப்படும். A பிரிவின் நேர் கூலி மணித்தியாலம் 08 B பிரிவின் நேர் கூலி மணித்தியாலங்கள் 06 செலவிடப்படும் என எதிர்பார்க்கப்படுகின்றது.

கதிரையொன்றிற்கான கிரயத்தைக் கணிப்பிடவும்.

தீர்வு:

	ரூபா
நேர் பொருள் கிரயம்	700
நேர் கூலிக் கிரயம்	1 000
நேர் ஏனைய செலவுகள்	100
கதிரையொன்றின் மூலக் கிரயம்	1 800
பொது மேந்தலைக் கிரயம்	
A பிரிவு (400 × 08)	3 200
B பிரிவு (200 × 06)	1 200
கதிரையொன்றின் உற்பத்திக் கிரயம்	6 200

பாடவிடயங்களைத் தெளிவுபடுத்துவதற்கான வழிகாட்டல்கள்:

- இணைப்பு 14.7.1 இல் உள்ளடக்கப்பட்ட செலவுப் பட்டியலை மாணவர்களுக்குப் பெற்றுக் கொடுக்கவும்.
- அச்செலவுகளைப் பின்வரும் கிரய வகைகளுக்கு அமைய வேறுபடுத்திக் காட்டுவதற்கு ஆலோசனை வழங்கவும்.
 - உற்பத்திப் பொது மேந்தலைக் கிரயம்
 - நிர்வாகப் பொது மேந்தலைக் கிரயம்
 - விநியோகப் பொது மேந்தலைக் கிரயம்
 - விற்பனைப் பொது மேந்தலைக் கிரயம்
- பொருளொன்றின் உற்பத்திக் கிரயத்தைக் கணிப்பிடுவதற்காக மேற்குறிப்பிடப்பட்ட வற்றுள் எக்கிரய வகைகள் உரித்தாக்கிக் கொள்ளப்படும் என்பதை மாணவர்களோடு கலந்துரையாடல் செய்யவும்.
- அவ்வாறு வெளிப்படுத்தப்பட்ட கிரய வகைகளை அலகு உற்பத்திக் கிரயத்தைக் கணிப்பிடுவதற்கு எவ்வாறு உட்படுத்த முடியும் என்பதை மாணவர்களுடன் கலந்துரையாடவும்.
- இதற்கமையப் பொது மேந்தலைக் கிரயப் பகிர்வுச் செயன்முறை, பகிர்வு அடிப்படை என்பவற்றைத் தெளிவாக மாணவர்கள் முன்வைக்கச் செய்யவும்.
- இணைப்பு 14.7.2 இல் குறிப்பிடப்பட்ட சந்தோஷ வணிகத்தின் தகவல்கள் அனைத்தையும் மாணவர் குழுக்களுக்குப் (3 அல்லது 6 குழுக்கள்) பெற்றுக் கொடுக்கவும்.
- சந்தோஷ வணிகத்தின் தகவல்களை பொது மேந்தலைப் பகிர்வுக் கூற்றினூடாக,
 - முதலாம் கட்டப் பகிர்வு
 - இரண்டாம் கட்டப் பகிர்வு என்பவற்றில் ஈடுபடவும்.
- அவ் ஒவ்வொரு குழுக்களுக்கும் பின்வரும் உறிஞ்சுதல் விகிதங்களைப் பகிர்ந்தளிக்கவும்.
 - நேர் பொருள் கிரய அடிப்படை
 - நேர் கூலிக் கிரய அடிப்படை
 - இயந்திர மணித்தியால அடிப்படை
 - நேர் கூலி மணித்தியால அடிப்படை
 - மூலக் கிரய அடிப்படை
 - உற்பத்தி அலகு அடிப்படை
- ஒவ்வொரு உற்பத்திப் பிரிவிற்குமுரிய பொது மேந்தலைக் கிரய உறிஞ்சுதல் விகிதத்தை கணிப்பதில் ஈடுபடச் செய்யவும்.
- அவ் ஒவ்வொரு குழுக்களுக்கும் கிடைக்கப் பெற்ற உறிஞ்சுதல் விகிதத்தின் கீழ் பூச்சாடியொன்றில் உள்ளடக்க வேண்டிய பொது மேந்தலைக் கிரயம் எவ்வளவு என்பதனை சுட்டிக் காட்டுவதில் ஈடுபடுத்தவும்.

- பூச்சாடிக்கான நேர் பொருள் கிரயம் ரூபா 1 100
பூச்சாடிக்கான நேர் கூலிக் கிரயம் ரூபா 650 ஆக இருப்பின்,
பூச்சாடியொன்றின் உற்பத்திக் கிரயத்தை கணிப்பிடுவதில் ஈடுபடுத்தவும்.
- இம்முறைக்கமைய பல்வேறு சந்தர்ப்பங்களில் கிரயம் கணித்தலுடன் கூடிய பயிற்சி
களை மாணவர்களுக்குப் பெற்றுக் கொடுக்கவும்.

இணைப்பு 14.7.1:

பொது மேந்தலைக் கிரயத்திற்குரிய செலவுப் பட்டியல்

- விநியோக ஊழியர் சம்பளம்
- பொதியிடல் செலவுகள்
- விற்பனைத் தரகு
- கணக்காய்வுக் கட்டணம்
- அலுவலகச் செலவுகள்
- நிர்வாகச் சம்பளமும் கூலியும்
- இயந்திரப் பராமரிப்புச் செலவுகள்
- தொழிற்சாலை கட்டட வாடகை
- தொழிற்சாலை மேற்பார்வையாளர் சம்பளம்
- வாகனக் காப்புறுதி
- விளம்பரச் செலவுகள்
- விநியோக ஊழியர் சம்பளம்
- தொழிற்சாலை மின்கட்டணம்
- தொழிற்சாலைக் காப்புறுதி
- அலுவலக கட்டட வாடகை
- உற்பத்தி நேரில் பொருள்
- விநியோக வான் பராமரிப்பு
- உற்பத்தித் துறையின் வாகனப் பராமரிப்பு
- அலுவலக உபகரணப் பெறுமானத்தேய்வு
- தொழிற்சாலை இறை

இணைப்பு 14.7.2:

பிளாத்திக் பூச்சாடிகள் 1 000 உற்பத்தி செய்வதற்கான பாதிட்டுத் தகவல்கள் பின்வருமாறு:

	ரூபா
பொதுமேந்தலைக் கிரயம்	
கட்டட வாடகை	4 200
நேரில் கூலி	44 000
இயந்திரப் பராமரிப்பு	4 400
இயந்திரச் செயற்பாட்டிற்கான சக்தி	21 000
மின்சாரம் - தொழிற்சாலை	12 600
தொழிற்சாலை ஊழியர் செலவுகள்	8 800

ஏனைய தகவல்கள்:

உருப்புகள்	உற்பத்திப் பீர்வு		களஞ்சியசாலை
	தயாரிப்பு	வெளியீடு	
ஊழியர் எண்ணிக்கை	05	05	01
இயந்திரக் கிரயம் ரூபா	700 000	400 000	-
இயந்திர மணித்தியால எண்ணிக்கை	2 000	1 500	-
நேர் கூலி மணித்தியால எண்ணிக்கை	2 500	2 250	-
நேர் பொருள் கிரயம்	500 000	600 000	-
நில அளவு சதுரமீற்றர்	10	10	01
நேர் பொருள் கிரயம்	250 000	400 000	-
பொருள் வேண்டுகோள் பத்திரம்	10	05	-

கணிப்பீட்டு மதிப்பீட்டு நியதிகள்:

- (1) பின்வரும் கூற்றுக்கள் உண்மையா / பொய்யா என்பதைக் குறிப்பிடுவார்.
 - ஏதேனும் கிரய அலகொன்றிற்கு / உற்பத்திக்கு நேரடியாகத் தொடர்புபடுத்தி இனங்காண முடியாத நேரில் பொருள், நேரில் கூலி, நேரில் ஏனைய செலவுகளின் மொத்தம் பொது மேந்தலைக் கிரயமாகும்.
- (2) பின்வரும் பொது மேந்தலைக் கிரயங்களை உற்பத்தி, உற்பத்தியல்லாததெனும் வகையில் வகைப்படுத்துவார்.
 - விளம்பரம், தொழிற்சாலை வாடகை, இயந்திரப் பெறுமானத் தேய்வு, மின் கட்டணம், தொழிற்சாலைக் காப்புறுதி, விற்பனைத் தரகு, எரிபொருள், ஊழியர் சம்பளம், அலுவலக வாடகை.
- (3) பொது மேந்தலைக் கிரயத்தை உற்பத்திக்குப் பகிர்வு செய்யும் செயன் முறையைச் சரியாகக் காட்டும் படிமுறையைத் தெரிவு செய்வார்.
 - (1) கிரயத்தைத் திரட்டுதல், ஒதுக்குதல், பகிர்தலும் ஏற்பாடு செய்தலும்
 - (2) கிரயங்களைத் திரட்டுதல், ஒதுக்குதல், பகிர்தல், உறிஞ்சுதல்
 - (3) மூல ஆவணங்கள், ஒதுக்குதல், பகிர்தல், உறிஞ்சுதல்
 - (4) கிரயங்களைத் திரட்டுதல், பகிர்தல், ஒதுக்குதலும் அலகுகளுக்குச் சாட்டுதல் செய்தலும்
 - (5) கிரயங்களைத் திரட்டுதல், முதலாம் கட்டப் பகிர்வு, இரண்டாம் கட்டப் பகிர்வு, உறிஞ்சுதல்.
- (4) பொது மேந்தலைக் கிரயப் பகிர்வு தொடர்பாகப் பின்வருவனவற்றை விளக்கி, இச் செயன்முறைகளுக்கான அவசியத்தை எடுத்துரைப்பார்.
 1. முதலாம் கட்டப் பகிர்வு
 2. இரண்டாம் கட்டப் பகிர்வு

- (5) பின்வரும் செலவுகளைப் பொருத்தமான அடிப்படைகளின் கீழ் பகிர்வு செய்வதற்கான மேந்தலைக் கிரயப் பகிர்வுக் கூற்றொன்றைத் தயாரிப்பார்.

இயந்திரப் பெறுமானத் தேய்வு		40 000	
நேரில் கூலி	A பிரிவு	50 000	B பிரிவு 40 000
நேரில் பொருள்	A பிரிவு	100 000	B பிரிவு 60 000
தொழிற்சாலைக் காப்புறுதி		10 000	
தொழிற்சாலை வாடகை		20 000	
மின்சாரம்		5 000	
மேற்பார்வையாளர் சம்பளம்		30 000	

பகிர்வு அடிப்படைகள்

இயந்திரக் கிரயம்	200 000	100 000	50 000
இடப்பரப்பு சதுரமீற்றர்	300	100	100
ஊழியர் எண்ணிக்கை	50	40	10
மின்சார அலகுகள்	30	20	10
காப்புறுதி ஒப்பந்தத்தின் பெறுமானம்	300 000	100 000	100 000

சேவைப் பிரிவின் கிரயமானது உற்பத்திப் பிரிவுகளுக்குச் சமமாகப் பகிர்வு செய்யப்படும்.

வணிகத்தினால் உற்பத்தி செய்வதற்கு எதிர்பார்க்கும் மின்குமிழ்களுக்கான கிரயத் தகவல்கள் பின்வருமாறு:

நேர் பொருள்	ரூபா 900
நேர் கூலி	ரூபா 400

	வெளியீடு	பொருத்துதல்	சேவைப்பிரிவு களஞ்சியசாலை
மொத்தப் பொதுமேந்தலைக் கிரயம்	875 500	414 500	210 000
பொருள் வேண்டுகோள் பத்திரம்	700	500	-
மதிப்பிட்ட இயந்திர மணித்தியாலம்	25 000	30 000	-
மதிப்பிட்ட ஊழியர் மணித்தியாலம்	10 000	20 000	-

- வெளியீட்டுப் பிரிவின் கிரியம் இயந்திர மணித்தியாலத்தின் அடிப்படையின் மூலமும் பொருத்துதல் பிரிவின் கிரியம் ஊழியர் மணித்தியால அடிப்படையிலும் உறிஞ்சுதல் செய்யப்படும்.

- (6) உற்பத்தி செய்யப்படும் மின்குமிழ்களின் மொத்தக் கிரயத்தைக் கணிப்பிடுவார்.

தேர்ச்சி 15.0:

கிரய நடத்தை, கிரய அளவு, இலாபப் பகுப்பாய்வு என்ப வற்றினூடாக முகாமைத் தீர்மானமெடுக்கும் செயற்பாட்டிற்குப் பங்களிப்புச் செய்வார்.

தேர்ச்சி மட்டம் 15.1:

கிரய நடத்தையினைப் பகுப்பாய்வு செய்வார்.

பாடவேளைகள்:

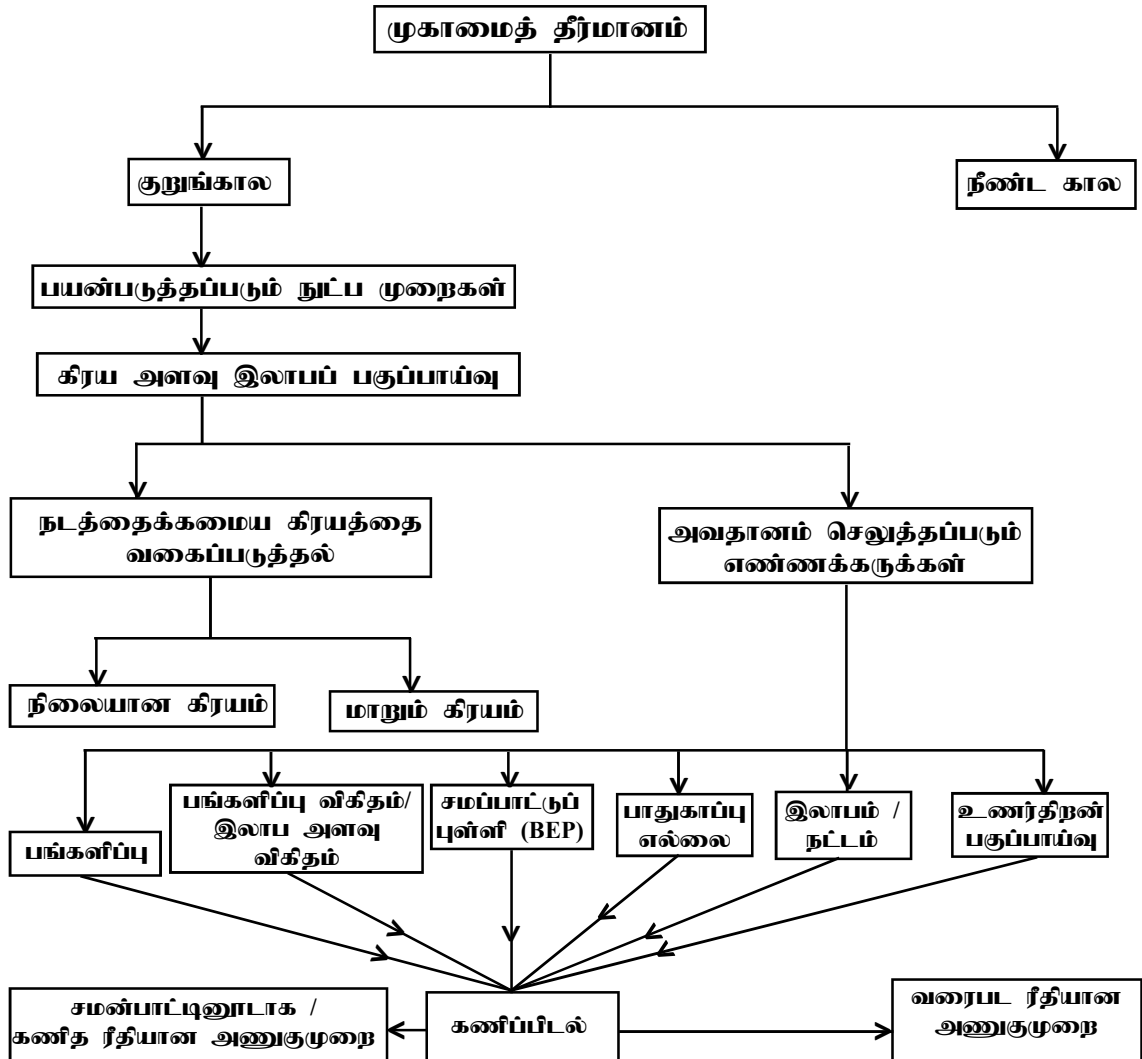
02

கற்றற் பேறுகள்:

- கிரய நடத்தையின் அடிப்படையில் கிரயங்களை வகைப்படுத்திக் காட்டுவார்.
- மாறும் கிரயத்தை விளக்குவார்.
- நிலையான கிரயத்தை விளக்குவார்.
- கிரய நடத்தையினை வரைகோடுகள் மூலம் காட்டுவார்.

பிரதான பதங்களும் எண்ணக்கருக்களும்:

எண்ணக்கருப்படம் (Concept Map)



பாடத்தைத் திட்டமிடுவதற்கான ஆலோசனைகள்:

- பின்வரும் விடயத்தை மாணவர்களுக்குப் பெற்றுக் கொடுக்கவும்.

பாடசாலையின் வணிக தினத்தைக் கொண்டாடும் பொருட்டு பிரதான அரங்கத்தை 500 நபர்கள் உச்ச இயலளவில் பயன்படுத்திக் கொள்ள முடியும். இதற்காகப் பின்வரும் செலவுகள் பிரதான ஏற்பாட்டாளரினால் மதிப்பிடப்பட்டிருந்தன.

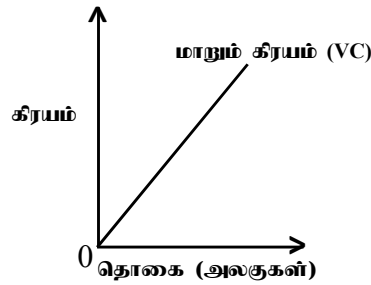
மாணவரொருவருக்கான கோவைக்காக ரூபா	15
ஒரு மாணவருக்கான தேநீர் செலவு ரூபா	50
அலங்கரிப்பதற்கான செலவு ரூபா	30 000
ஒலிபெருக்கி வசதிகளுக்கானது ரூபா	20 000

மேற்குறிப்பிடப்பட்ட விபரங்களுக்கமைய பின்வரும் தகவல்களைப் பெற்றுக் கொள்ளவும்.

- மாணவர் எண்ணிக்கைக்கமைய வேறுபடும் கிரயங்களை இனங்காணவும்.
- மாணவர் எண்ணிக்கைக்கமைய மாற்றமடையாத கிரயங்களை இனங்காணவும்.
- பங்குபற்றும் எண்ணிக்கைக்கமைய மாறுபடும் கிரயம் 'மாறும் கிரயம்' எனவும், பங்குபற்றும் எண்ணிக்கைக்கமைய மாற்றமடையாத கிரயம் 'நிலையான கிரயம்' எனவும் விளங்கிக் கொள்ளச் சந்தர்ப்பமளிக்கவும்.
- கிரய அளவு இலாபப் பகுப்பாய்வின்போது கிரயங்கள் நிலையான கிரயம், மாறும் கிரயம் என்றவாறு மட்டுமே வகைப்படுத்தப்படும் என்பதைத் தெளிவு படுத்தவும்.
- கிரயத்தை / வருமானத்தை அளவுடன் கூடிய வரைபட ரீதியான தொழிற்பாடொன்றாகச் செயற்படும் விதத்தைச் சுட்டிக் காட்டவும்.

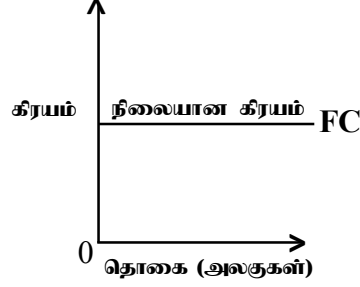
மாறும் கிரயம் (Variable Cost)

உற்பத்தி / விற்பனை அளவு மாற்றத்திற்குச் சமமான வீதத்தில் மாற்றமடையும் எந்தவொரு கிரய உருப்படியும் மாறும் கிரயமாகக் கருதப்படும். இதனை 'எல்லைக் கிரயம்' எனவும் குறிப்பிடுவர். நேர்பொருள் கிரயம், நேர் கூலிக் கிரயம், விற்பனை அடிப்படையிலான தரகுகள் என்பன மாறும் கிரயங்களுக்குரிய உதாரணங்களாகக் குறிப்பிட முடியும்.



நிலையான கிரயம்

உற்பத்தி / விற்பனை அளவானது மாற்றமடைந்தாலும் கூட கிரயத்தில் மாற்றமேற்படா திருப்பின் அக்கிரயம் நிலையான கிரயம் எனப்படும். கட்டட வாடகை, காப்புறுதி இறை என்பன நிலையான கிரயங்களுக்கு உதாரணங்களாகும்.



- குறுங்காலத் தீர்மானங்களை மேற்கொள்வதற்கு நிலையான கிரயம், மாறும் கிரயம் எனக் கிரயங்கள் வகைப்படுத்தப்படுகின்றன.

கணிப்பீட்டு மதிப்பீட்டு நியதிகள்:

- நிலையான கிரயம், மாறும் கிரயம் என்பவற்றுக்கிடையிலான வேறுபாடுகளைச் சுட்டிக் காட்டுவதுடன் வரைபடங்கள் மூலம் இக்கிரயங்களை வேறுபடுத்துவார்.
- பின்வரும் கிரய உருப்படிகளை நிலையான கிரயம், மாறும் கிரயம் என வகைப்படுத்திக் காட்டுவார்.
 - வருடாந்தக் கட்டட வாடகை ரூபா 120 000
 - 10 000 அலகுகளுக்கான நேர்பொருள் கிரயம் ரூபா 200 000
 - அலகொன்றிற்காக வழங்கப்படும் விற்பனைத் தரகு ரூபா 10%
 - பணியாளர் மாதச் சம்பளம் ரூபா 6 000
 - பஸ் வண்டிக்கான எரிபொருள் ரூபா 20 000

தேர்ச்சி 15.0:

கிரய நடத்தை, கிரய அளவு, இலாபப் பகுப்பாய்வு என்ப வற்றினூடாக முகாமைத் தீர்மானமெடுக்கும் செயற்பாட்டிற்குப் பங்களிப்புச் செய்வார்.

தேர்ச்சி மட்டம் 15.2:

கிரயம், இலாப அளவுப் பகுப்பாய்வு என்பவற்றைப் பயன்படுத்தி தீர்மானமெடுப்பதற்குப் பங்களிப்புச் செய்வார்.

பாடவேளைகள்:

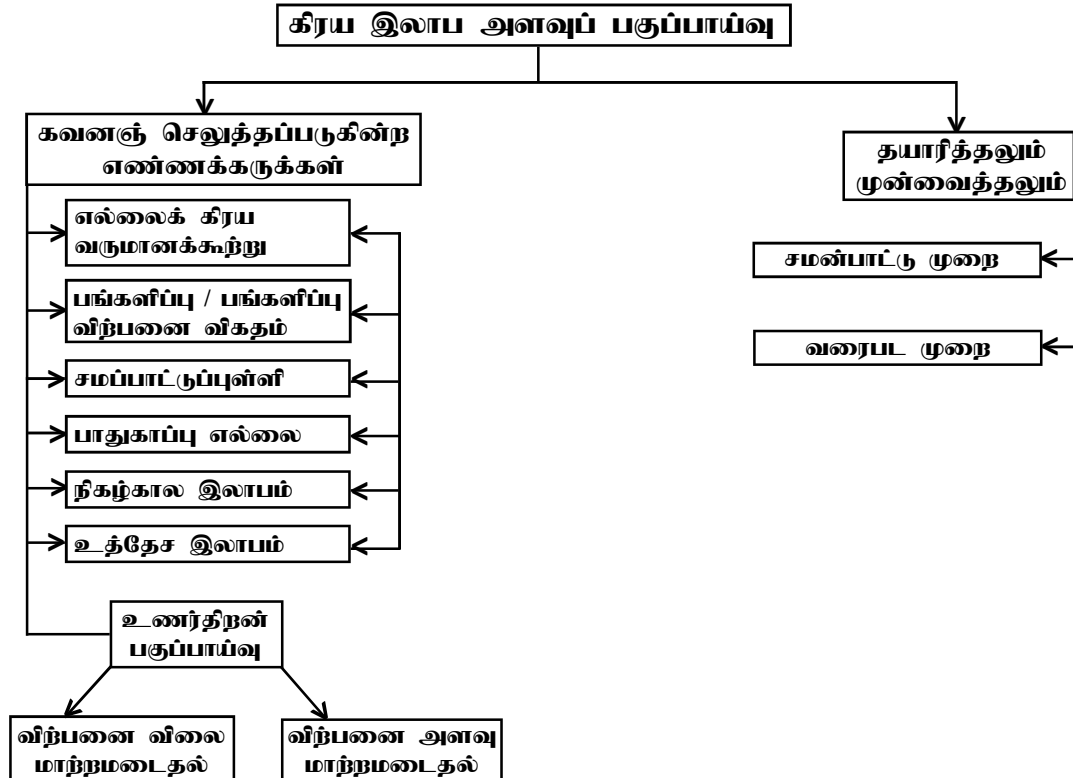
18

கற்றற் பேறுகள்:

- அலகுக்கான பங்களிப்பினைக் கணிப்பிடுவார்.
- மொத்தப் பங்களிப்பினைக் கணிப்பிடுவார்.
- விற்பனைப் பங்களிப்பு விகிதத்தைக் கணிப்பிட்டுத் தீர்மானமெடுப்பார்.
- சமப்பாட்டுப் புள்ளி அலகுகளின் எண்ணிக்கையையும் பெறுமதியையும் கணிப்பிடுவார்.
- பாதுகாப்பு எல்லையைக் கணிப்பிடுவார்.
- கிரய அளவு இலாபப் பகுப்பாய்வின் சமன்பாட்டின் மூலமும் வரைபடத்தின் மூலமும் முன்வைப்பார்.
- கிரய அளவு இலாப பகுப்பாய்வின் மூலம் தீர்மானமெடுப்பார்.
- விற்பனை விலையும் விற்பனை அளவும் வேறுபடும்போது உணர்திறனைக் காட்டும் உருப்படிகளைச் சுட்டிக் காட்டுவார்.

பிரதான பதங்களும் எண்ணக்கருக்களும்:

எண்ணக்கருப்படம் (Concept Map)



பாடத்தைத் திட்டமிடுவதற்கான ஆலோசனைகள்:

- மாறும் கிரயத்தை உற்பத்திக் கிரயமாகவும் நிலையான கிரயங்களைக் காலக் கிரயமாகவும் கருதும் நுட்ப முறையே எல்லைக் கிரயமாகும்.
- பொருளொன்றில் அல்லது சேவையொன்றில் கவனஞ் செலுத்தி பொதுவாக இலாபத்தைக் கணிப்பதற்கு எல்லைக் கிரய முறையான வருமானக் கூற்று தயாரிக்கப் படுகின்றது. இவ்வருமானக் கூற்று பின்வருமாறு:

வருமானம்	X
கழி: மாறும் கிரயம்	(X)
பங்களிப்பு	X
கழி: நிலையான கிரயம்	(X)
இலாபம்	X

- வருமானத்திற்கும் மாறும் கிரயத்திற்கும் இடையிலான வேறுபாடு **பங்களிப்பு** எனப்படும். அலகுக்கான பங்களிப்பையும் மொத்தப் பங்களிப்பையும் பின்வருமாறு கணிப்பிட முடியும்.

அலகுக்கான பங்களிப்பு

அலகொன்றின் விற்பனை விலை	XX
அலகொன்றின் மாறும் கிரயம்	(X)
பங்களிப்பு	<u>X</u>

மொத்தப் பங்களிப்பு

மொத்த வருமானம்	XX
மொத்த மாறும் கிரயம்	(X)
மொத்தப் பங்களிப்பு	<u>XX</u>

- பங்களிப்பினை விற்பனைகளின் சதவீதமொன்றாக முன்வைத்தல் 'பங்களிப்பு விற்பனை விகிதம்' எனப்படும்.

$$\text{பங்களிப்பு விற்பனை விகிதம் (இலாப அளவு விகிதம்)} = \frac{\text{பங்களிப்பு}}{\text{விற்பனை}} \times 100$$

- பின்வரும் பிரச்சினை தொடர்பில் கவனஞ் செலுத்தவும்.
 - அலகொன்றின் விற்பனை விலை ரூபா 200 ஆன பண்டமொன்றின் நிகழ்கால விற்பனை 10 000 அலகுகள் ஆகும். 2 000 அலகுகளை உற்பத்தி செய்யும்போது மொத்தக் கிரயம் ரூபா 400 000 ஆகும். 3 000 அலகுகளுக்கான மொத்தக் கிரயம் ரூபா 550 000 ஆகும்.
 - அலகொன்றிற்கான மாறும் கிரயத்தைக் கணிப்பிடுக.
 - அலகொன்றிற்கான பங்களிப்பினைக் கணிப்பிடுக.
 - பங்களிப்பு விற்பனை விகிதத்தைக் கணிப்பிடுக.

வெளியீட்டு அளவு	மொத்தக் கிரயம்
2 000	400 000
3 000	550 000

$$\text{மாறும் கிரயம்} = \frac{\text{மொத்தக் கிரய மாற்றம்}}{\text{வெளியீட்டு அளவின் மாற்றம்}}$$

$$\text{மாறும் கிரயம்} = \frac{150\ 000}{1\ 000} = \underline{\underline{150/=}}$$

$$\begin{aligned} \text{அலகொன்றிற்கான பங்களிப்பு} &= \frac{\text{அலகொன்றின் விற்பனை விலை} - \text{அலகொன்றின் மாறும் கிரயம்}}{200 - 150} \\ &= \underline{\underline{50/=}} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{பங்களிப்பு விற்பனை வீதம்} &= \frac{\text{அலகுக் கான பங்களிப்பு}}{\text{அலகொன்றின் விற்பனை விலை}} \times 100 \\ &= \frac{50}{150} \times 100 \\ &= \underline{\underline{33\frac{1}{3}\%}} \end{aligned}$$

- ஏதாவது பொருளொன்றின் அல்லது சேவையொன்றின் அல்லது செயற்பாடொன்றின் இலாபம் அல்லது நட்டம் ஏதுமின்றித் தொழிலில் தொடர்ந்து நிலைத்திருப்பதற் குரிய செயற்பாட்டு மட்டம் சமப்பாட்டுப் புள்ளியாகும்.
- நிலையான கிரயத்தை அலகுப் பங்களிப்பினால் வகுப்பதன் மூலம் சமப்பாட்டுப்புள்ளி அலகு கணிப்பிடப்படும். பணப் பெறுமதியிலும் சமப்பாட்டுப்புள்ளியினை முன்வைக்க முடியும்.
- நிகழ்கால இயலாவு மட்டத்திற்கும் சமப்பாட்டுப் புள்ளிக்குமிடையிலான இடைவெளி அல்லது சமப்பாட்டுப் புள்ளிக்கு மேலாகவுள்ள விற்பனை அளவு **பாதுகாப்பு எல்லை** எனப்படும்.
- நிறுவனத்தினது இலாபத்தைப் பங்களிப்பு விற்பனை விகிதத்தினால் வகுப்பதன் மூலம் பாதுகாப்பு எல்லைப் பெறுமதி கணிப்பிடப்பட முடியும். நிறுவனத்தின் மொத்தப் பங்களிப்பிலிருந்து நிலையான கிரயத்தை கழிக்க வரும் பெறுமதி இலாபம் ஆகும்.
- நிலையான கிரயத்துடன் இலாபத்தைக் கூட்டிப் பங்களிப்பினைப் பெற்றுக் கொள்ள முடியும்.
- பின்வரும் பிரச்சினைகள் தொடர்பில் மீண்டும் உங்கள் கவனத்தைச் செலுத்தவும்.

நிகழ்கால இயலாவு விநியோக அலகுகள் 5 000

அலகொன்றின் விற்பனை விலை ரூபா 200

இலாப அளவு விகிதம் 40%

நிலையான கிரயம் ரூபா 240 000

- அலகுக்கான பங்களிப்பினைக் கணிப்பிடல்.
- சமப்பாட்டுப் புள்ளி ரூபாவிலும் அலகுகளிலும் கணிப்பிடல்.
- இலாபத்தைக் கணிப்பிடல்.

$$\bullet \text{ பங்களிப்பு} = \left(\frac{40}{100} \times 200 \right) = 80/=$$

$$\bullet \text{ சமப்பாட்டுப்புள்ளி அலகு} = \frac{\text{நிலையான கிரயம்}}{\text{அலகுக்கான பங்களிப்பு}} = \frac{240\ 000}{80} \\ = 3000 \text{ அலகுகள்}$$

$$\bullet \text{ சமப்பாட்டுப்புள்ளி பெறுமதி} = \text{சமப்பாட்டுப்புள்ளி அலகு} \times \text{அலகு விற்பனை விலை} \\ = 3000 \times 200 \\ = \text{ரூபா } 600\ 000$$

அல்லது

$$= \frac{\text{நிலையான கிரயம்}}{\text{பங்களிப்பு விற்பனை விகிதம்}} \\ = \frac{240\ 000}{40\%} = \frac{240\ 000}{40} \times 100 \\ = 600\ 000/=$$

$$\bullet \text{ பாதுகாப்பு எல்லை} = \text{விற்பனை அலகுகள்} - \text{சமப்பாட்டுப்புள்ளி அலகுகள்} \\ (\text{அலகுகளில்}) = 5\ 000 - 3\ 000 \\ = 2\ 000 \text{ அலகுகள்}$$

$$\text{பாதுகாப்பு எல்லை} = \text{பாதுகாப்பு எல்லை அலகுகள்} \times \text{அலகொன்றின் விற்பனை விலை} \\ (\text{பெறுமதியில்}) \\ = 2000 \times 200 \\ = 400\ 000/=$$

அல்லது

$$\frac{\text{இலாபம்}}{\text{பங்களிப்பு விற்பனை விகிதம்}} \\ = \frac{160\ 000}{40} \times 100 \\ = 400\ 000/=$$

$$\bullet \text{ இலாபத்தைக் கணிப்பிடல்.} \\ \text{இலாபம்} = \text{மொத்தப் பங்களிப்பு} - \text{நிலையான கிரயம்} \\ = (400\ 000 - 240\ 000) \\ = 160\ 000/=$$

அல்லது

இலாபம் = பாதுகாப்பு எல்லை விற்பனை பெறுமதி × பங்களிப்பு விற்பனை வீதம்

$$= 400\,000 \times \frac{40}{100}$$

$$= \underline{\underline{160\,000/=}}$$

- குறித்த உத்தேச இலாபமொன்றை அடைந்து கொள்வதற்குரிய விற்பனையின் அளவை ஏதாவது வணிகமொன்று எதிர்பார்க்குமாயின் பின்வரும் சமன்பாட்டினைப் பயன்படுத்திக் கணிப்பிட முடியும்.

$$\text{உத்தேச இலாபத்திற்கான விற்பனை அலகுகள்} = \frac{\text{நிலையான கிரயம்} + \text{உத்தேச இலாபம்}}{\text{அலகுக் கான பங்களிப்பு}}$$

- மேற்குறிப்பிட்ட உதாரணத்தின்படி கம்பனி ரூபா 200 000 இலாபத்தை பெற எதிர்பார்க்குமாயின் உற்பத்தி செய்ய வேண்டிய அலகுகளின் எண்ணிக்கை

$$\text{200 000 ரூபா இலாபத்துக்குரிய விற்பனை அலகுகள்} = \left(\frac{240\,000 + 200\,000}{80} \right)$$

$$\frac{440\,000}{80} = \underline{\underline{5\,500 \text{ அலகுகள்}}}$$

- இலாபத்தில் தாக்கத்தையேற்படுத்தக்கூடிய பல்வேறு மாறிகளின் மாற்றங்களினூடாக மேற்கொள்ளப்படுகின்ற பகுப்பாய்வு உணர்திறன் பகுப்பாய்வு எனப்படும்.
- விற்பனைத் தொகை மாற்றம் மற்றும் விற்பனை விலை மாற்றம் என்பன மாத்திரம் க.பொ.த. உயர்தர வகுப்பு மட்டத்தில் கவனத்தில் கொள்ளப்படும்.
- ஒரு மாறி (காரணி) மாத்திரம் மாற்றடைகின்றது என்பதுடன் ஏனைய காரணிகள் நிலையானது என்ற கருதுகோள் இங்கு கவனத்தில் கொள்ளப்படல் வேண்டும்.
- பின்வரும் அட்டவணையினூடாக உணர்திறன் பகுப்பாய்வினை மேலும் விளங்கிக் கொள்ள முடியும்.

	மொத்தப் பங்களிப்பு	சமப்பாட்டுப் புள்ளி அலகு	பாதுகாப்பு எல்லை அலகு	இலாபம்
விற்பனை விலை குடைவடைதல்	குறையும்	அதிகரிக்கும்	குறையும்	குறையும்
விற்பனை விலை அதிகரித்தல்	அதிகரிக்கும்	குறையும்	அதிகரிக்கும்	அதிகரிக்கும்
விற்பனை அளவு குறைவடைதல்	குறையும்	மாறாது	குறையும்	குறையும்
விற்பனை அளவு அதிகரித்தல்	அதிகரிக்கும்	மாறாது	அதிகரிக்கும்	அதிகரிக்கும்

- கிரய அளவு இலாபப் பகுப்பாய்வின் கருதுகோள்களில் சில பின்வருமாறு:
 - கிரயத்தை நிலையான கிரயம், மாறும் கிரயம் என மாத்திரம் வகைப்படுத்துதல் என.
 - நிலையான கிரயமானது குறுகிய காலத்தினுள் மாற்றமடையாது காணப்படும் என.

- மொத்த வருமானம் மற்றும் மொத்தச் செலவுக் கோடுகள் எளிய கோடுகளாகும் என.
- நிறுவனமானது ஒரு பொருளை மாத்திரமே உற்பத்தி செய்கின்றது என.
- தொழினுட்பம், உற்பத்தி முறைகள், வினைத்திறன் என்பவை மாற்றமடையாது காணப்படுகின்றது என.
- வருமானம், கிரயம் என்பவற்றில் தாக்கஞ் செலுத்தும் காரணி செயற்பாட்டு அளவு மட்டுமே ஆகும்.
- பின்வரும் உதாரணத்தில் கவனம் செலுத்தவும்.
 - நதியா கம்பனியானது பண்டமொன்றை உற்பத்தி செய்து சந்தைப்படுத்துகின்றது. அப்பொருளுடன் தொடர்புடைய நிகழ்கால நிலைமைகள் பின்வருமாறு:
 நிகழ்கால இயலளவு (அலகுகள்) 8000
 நிகழ்கால இலாபம் (ரூபா) 180 000
 பங்களிப்பு விற்பனை வீதம் 40%
 நிலையான கிரயம் ரூபா 300 000

பின்வருவனவற்றைக் கணிப்பிட்டுக் காட்டுக.

- (1) பாதுகாப்பு எல்லையின் பெறுமதி
- (2) மொத்தப் பங்களிப்பு
- (3) சமப்பாட்டுப்புள்ளியின் பெறுமதி
- (4) அலகுக்கான பங்களிப்பு
- (5) சமப்பாட்டுப்புள்ளி அலகுகள்
- (6) அலகுக்கான விற்பனை விலை
- (7) அலகுக்கான மாறும் கிரயம்

உத்தேச விடைகள்:

$$(1) \text{ பாதுகாப்பு எல்லையின் பெறுமதி} = \frac{\text{இலாபம்}}{\text{இலாப அளவு விகிதம்}}$$

$$= \frac{180\,000}{40} \times 100$$

$$= \underline{\underline{\text{ரூபா } 450\,000}}$$

$$(2) \text{ மொத்தப் பங்களிப்பு} = \text{இலாபம்} + \text{நிலையான கிரயம்}$$

$$= 180\,000 + 300\,000$$

$$= \underline{\underline{480\,000}}$$

$$(3) \text{ சமப்பாட்டுப்புள்ளியின் பெறுமதி} = \frac{\text{நிலையான கிரயம்}}{\text{இலாப அளவு விகிதம்}}$$

$$= \frac{300\,000}{40\%}$$

$$= \frac{300\,000}{40} \times 100$$

$$= \underline{\underline{\text{ரூபா } 750\,000}}$$

(4) அலகுக்கான பங்களிப்பினைக் கணிப்பிடல் = $\frac{\text{மொத்தப் பங்களிப்பு}}{\text{விற்பனை அலகுகள்}}$

$$8000 \text{ அலகுகளின்போது மொத்தப் பங்களிப்பு} = 480\,000$$

$$\therefore \text{அலகுக்கான பங்களிப்பு} = \frac{480\,000}{8\,000}$$

$$= \underline{\underline{\text{ரூபா } 60}}$$

(5) சமப்பாட்டுப்புள்ளி அலகுகள் = $\frac{\text{நிலையான கிரயம்}}{\text{அலகிற்கான பங்களிப்பு}}$

$$= \frac{300\,000}{60}$$

$$= \underline{\underline{5000 \text{ அலகுகள்}}}$$

(6) அலகொன்றின் விற்பனை விலை = $\frac{\text{சமப்பாட்டுப்புள்ளியில் விற்பனை}}{\text{சமப்பாட்டு அலகுகளின் எண்ணிக்கை}}$

$$= \frac{750\,000}{5\,000}$$

$$= \underline{\underline{\text{ரூபா } 150}}$$

(7) அலகொன்றின் மாறும் கிரயம்

$$\text{அலகொன்றின் விற்பனை விலை} \quad \text{ரூபா } 150$$

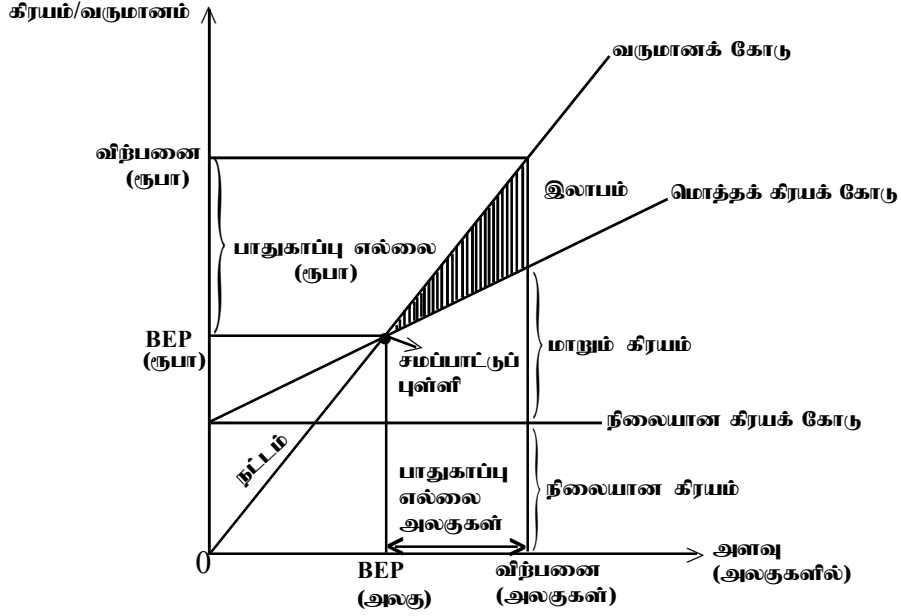
$$\text{அலகொன்றிற்கான பங்களிப்பு} \quad \underline{\quad (60)}$$

$$\underline{\underline{\text{ரூபா } 90}}$$

- கிரய அளவு இலாபப் பகுப்பாய்வினை மேலே குறிப்பிட்டவாறு சமப்பாட்டின் மூலம் முன்வைக்க முடியும் என்பதுடன் அதனை வரைபடத்தின் மூலமும் முன் வைக்கலாம்.
- வரைபடத்தில் நிலைக்குத்து அச்சில் கிரயமும் வருமானமும் காட்டப்படும். கிடை யச்சில் உற்பத்தி அல்லது விற்பனை அளவுகள் காட்டப்படும்.
- பின்வரும் வரைபடங்களின் மூலம் கிரய அளவு இலாபப் பகுப்பாய்வு முன்வைக்கப் படும்.
 - மரபு ரீதியான சமப்பாட்டு வரைபு
 - பங்களிப்பு சமப்பாட்டு வரைபு
 - இலாப அளவு வரைபடம் / இலாபம் - தொகை வரைபடம்

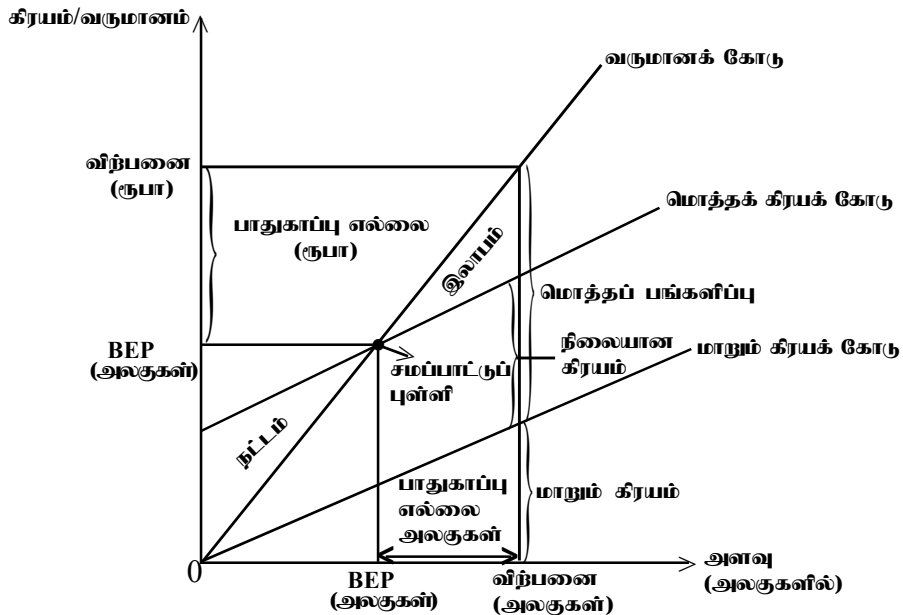
மரபு ரீதியான சமப்பாட்டு வரைபு (Traditional Break - Even Chart)

மரபு ரீதியான சமப்பாட்டு வரைபினை உருவாக்கும்போது இவ் வரைபடத்தில் மொத்த வருமானக் கோடு, மொத்த கிரயக் கோடு, நிலையான கிரயக் கோடு என்பவற்றை உருவாக்குதல் வேண்டும்.



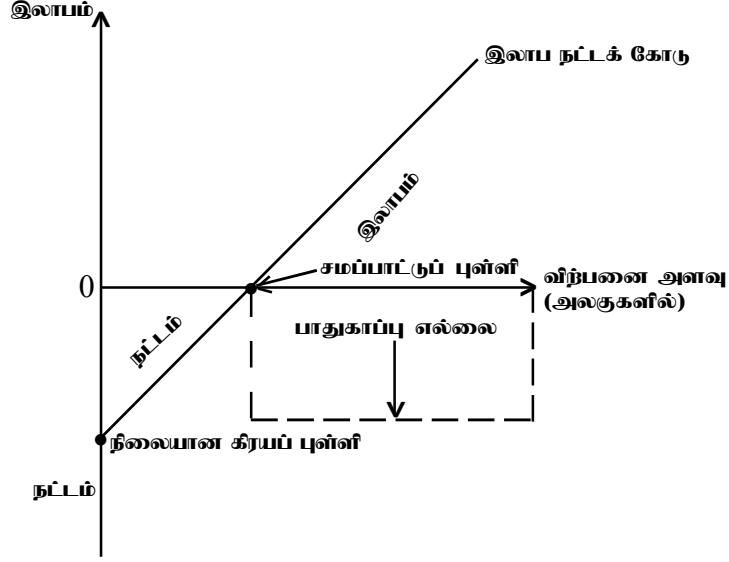
பங்களிப்புச் சமப்பாட்டு வரைபு (Contribution Break - Even Chart)

எல்லைக் கிரயவியலில் பங்களிப்பானது முக்கியமான எண்ணக்கருவொன்றாகும். பங்களிப்புச் சமப்பாட்டு வரைபடத்தில் வருமானக்கோடு, மாறும் கிரயக்கோடு, மொத்தக் கிரயக்கோடு என்பன மாத்திரம் உள்ளடக்கப்பட்டிருக்கும். ஒவ்வொரு செயற்பாட்டு மட்டத்திலுமுள்ள பங்களிப்பின் அளவினை இவ்வரைபடம் சிறப்பாக வெளிப்படுத்து கின்றது.



இலாப அளவு வரைபடம் / இலாபம் - தொகை வரைபடம் (Profit Volume Chart)

செயற்பாட்டு மட்டங்கள் ஒவ்வொன்றிலுமுள்ள இலாபம் அல்லது நட்டம் தொடர்பாக வெளிப்படுத்துவது இலாபம் - தொகை வரைபடம் எனப்படும். சமப்பாட்டுப் புள்ளி அலகுகளின் அளவுகள் இவ்வரைபடத்தினூடாக வெளிக்காட்டப்படுவதுடன், நிலைக்குத்துக் கோட்டில் மறைப் பெறுமதியானது நட்டத்தையும் நேர்ப் பெறுமதியானது இலாபத்தையும் வெளிக்காட்டும்.



கணிப்பீட்டு மதிப்பீட்டு நியதிகள்:

- (1) சமப்பாட்டுப்புள்ளி அலகுகளின் கணிப்பீட்டினைக் காட்டுவார்.
- (2) பங்களிப்பு விற்பனை விகிதத்தைக் காட்டுவார்.
- (3) மரபு ரீதியான சமப்பாட்டு வரைபடத்தை வரைந்து காட்டுவார்.
- (4) செயற்பாட்டு மட்டத்தில் 1000 அலகுகளில் கம்பனியானது ரூபா 30 000 நட்டமடைகின்றது. 4000 அலகுகளாக செயற்பாட்டு மட்டத்தை அதிகரிக்கும்போது இலாபம் ரூபா 34 000 ஆகும் எனின், இலாப அளவு விகிதத்தைக் கணிப்பிடுவார்.
- (5) வணிகமொன்றின் சமப்பாட்டு அலகுகளின் எண்ணிக்கை 12 000 அலகுகளாகும். நிலையான கிரயம் ரூபா 150 000 ஆகும் எனின் இலாபம்-தொகை வரைபினை வரைந்து காட்டுவார்.
- (6) “அனோமா உற்பத்தி நிறுவனம்” உற்பத்தி செய்து விற்பனை செய்கின்ற பழக் கலவை மெகா போத்தலொன்றிற்கு பின்வரும் நேர் செலவுகளை மதிப்பீடு செய்துள்ளது.

	ரூபா
அன்னாசி	150
அப்பிள்	100
திராட்சைப்பழம்	200
சீனி	150

- மெகா பழக் கலவைப் போத்தலொன்றை உற்பத்தி செய்வதற்கான கூலிக்கிரயம் ரூபா 50 ஆகும்.

- உற்பத்தி விநியோகச் செயன்முறைகளின்போது பின்வரும் செலவுகளை ஏற்க வேண்டியிருக்கும்.

ரூபா

உற்பத்தி பொது மேந்தலைக் கிரயம்	180
நிர்வாக பொது மேந்தலைக் கிரயம்	120
விநியோக பொது மேந்தலைக் கிரயம்	100

- விற்பனை செய்யும் ஒரு போத்தலுக்கு ரூபா 50 விற்பனைத் தரகு வழங்கப்படும். 2000 பழ வகை போத்தலுக்கு மேற்குறிப்பிட்ட செலவுகள் மதிப்பிடப்பட்டுள்ளன. ரூபா 1 000 படி ஒரு போத்தல் விற்பனை செய்யப்படும். மேற்குறிப்பிட்ட தரவுகளின் உதவியுடன் பின்வருவனவற்றைக் கணிப்பிடுவார்.

(அ) (1) மொத்த மாறும் கிரயம்

(2) மொத்த நிலையான கிரயம்

(3) மொத்தக் கிரயம்

(4) அலகொன்றிற்கான கிரயம்

(5) அலகொன்றிற்கான பங்களிப்பு

(6) கம்பனி பெற்றுக் கொள்ளும் இலாபம்

(7) சமப்பாட்டு போத்தல்களின் அளவு

(8) பாதுகாப்பு எல்லை போத்தல்களின் எண்ணிக்கை

(9) பாதுகாப்பு எல்லை பெறுமதியில்

(ஆ) (i) இளைஞர் கழகமொன்று ஏற்பாடு செய்துள்ள விழாவொன்றிற்கு 200 மெகா போத்தல்களுக்கான கட்டளையொன்று முகாமைக்கு முன்வைக்கப்பட்டுள்ளது. இவ்விநியோகத்தை மேற்கொள்வதாயின் பொது மேந்தலைக் கிரயம் ரூபா 20 000 மேலதிகமாகச் செலுத்த வேண்டி ஏற்படும். போத்தலொன்று ரூபா 600 வீதம் கேட்கப்படுவதுடன், அக்கட்டளையினைப் பொறுப்பேற்பதா இல்லையா என்பதனை காரணங்களுடன் தகவல்களை முன்வைக்கவும்.

(ii) அடுத்த மாதத்திலிருந்து உற்பத்தி மற்றும் விநியோகத்தை 20% த்தினால் அதிகரிப்பதற்கு எதிர்பார்க்கப்படுகின்றது. மாறும் கிரயத்தில் எந்தவித மாற்றமும் ஏற்படாதிருந்தாலும், நிலையான பொது மேந்தலைக் கிரயம் ரூபா 50 000 ஆல் அதிகரிக்கும் என எதிர்பார்க்கப்படுகின்றது. கம்பனி ரூபா 630 000 இலாபமாக பெற எதிர்பார்க்குமாயின் அலகொன்றினை என்ன விலைக்கு விற்பனை செய்தல் வேண்டும்.

தேர்ச்சி 16.0: மூலதன முதலீட்டுத் தீர்மானம் எடுக்கும் செயற்பாட்டிற்கு உதவுவார்.

தேர்ச்சி மட்டம் 16.1: நீண்டகாலத் தீர்மானமெடுக்கும் செயற்பாட்டினைத் திட்டமிடுவார்.

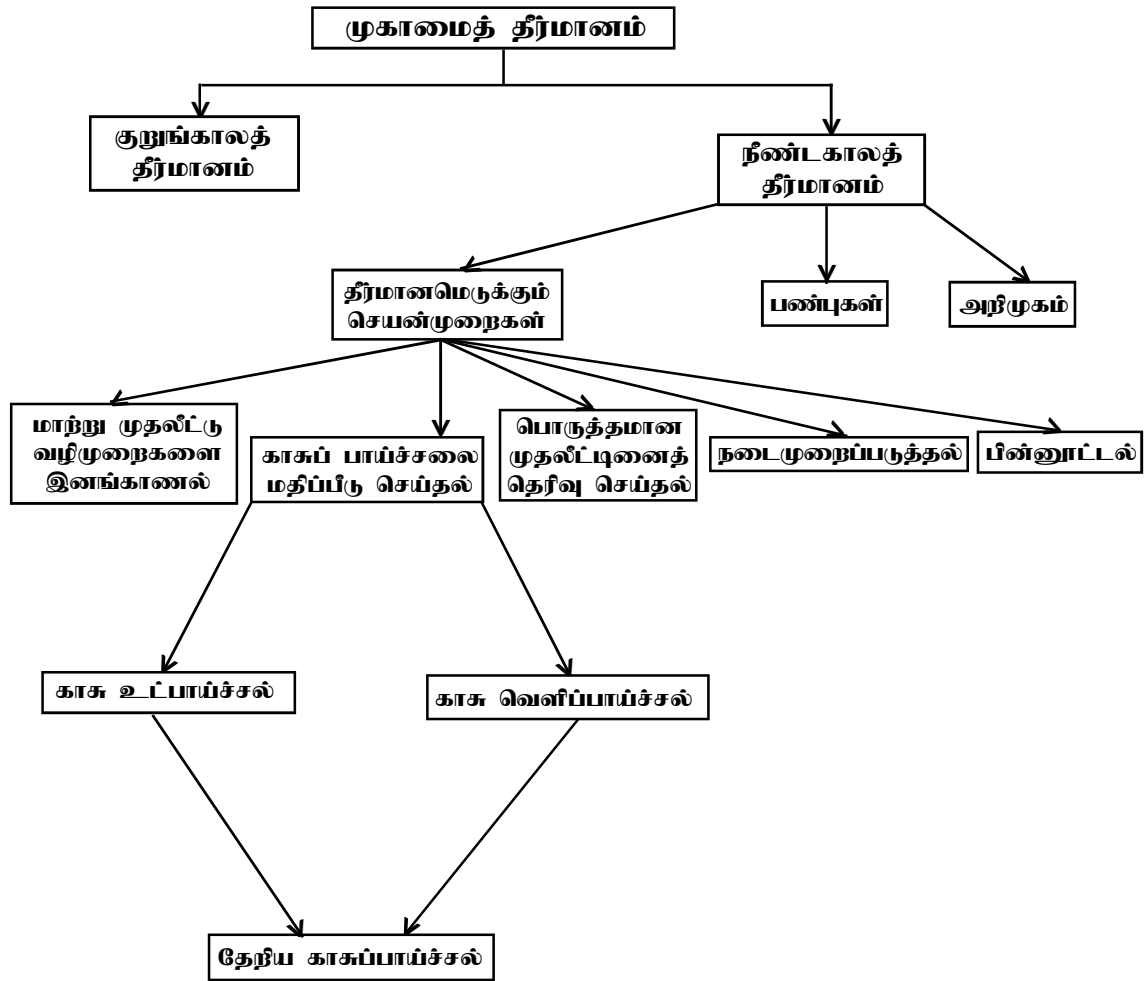
பாடவேளைகள்: 04

கற்றற் பேறுகள்:

- நீண்டகாலத் தீர்மானமெடுத்தலை விளக்குவார்.
- நீண்டகாலத் தீர்மானமெடுக்கும் செயற்பாடுகளைப் பட்டியற்படுத்துவார்.
- நீண்டகாலத் தீர்மானமெடுத்தல் தொடர்பில் காசுப் பாய்ச்சல் மதிப்பீட்டினை இனங்கண்டு தேறிய காசுப் பாய்ச்சலினைக் கணிப்பிடுவார்.

பிரதான பதங்களும் எண்ணக்கருக்களும்:

எண்ணக்கருப்படம் (Concept Map)



பாடத்தைத் திட்டமிடுவதற்கான ஆலோசனைகள்:

- இத்தேர்ச்சி மட்டத்தில் பிரவேசிக்கும் பொழுது இணைப்பு 16.1.1 இல் உள்ளடக்கம் பட்ட முகாமைத் தீர்மானங்களின் பத்திரத்தை மாணவர்களுக்குப் பெற்றுக் கொடுக்கவும்.
- அத்தீர்மானங்களை குறுங்காலத் தீர்மானங்கள், நீண்டகாலத் தீர்மானங்கள் என வகைப்படுத்துவதில் ஈடுபடச் செய்யவும்.
- நீண்டகாலத் தீர்மானங்களை இனங்கண்டதன் பின்னர் தீர்மானமொன்று வீதம் ஒவ்வொரு குழுவிற்கும் கிடைக்கக்கூடியவாறு தீர்மானங்களைப் பகிர்ந்தளிக்கவும்.
- அவ் ஒவ்வொரு தீர்மானமும் செயற்படுத்தப்படுவதாக இருப்பின் உட்பாய்ச்சப்படும் காசு, வெளிப்பாய்ச்சப்படும் காசு என்பவற்றிற்கான உதாரணங்களை பெறுமானங்களோடு முன்வைப்பதற்கு ஆலோசனை வழங்கவும்.
- இதற்காகப் பின்வரும் முறையிலான அட்டவணையைப் பயன்படுத்த முடியும்.

விபரம்	காசுப்பாய்ச்சல்கள்	
	காசு உட்பாய்ச்சல் (ரூபா)	காசு வெளிப்பாய்ச்சல் (ரூபா)

- ஒவ்வொரு குழுவினாலும் குறிப்பிட்டுக் காட்டப்பட்டிருக்கும் காசுப் பாய்ச்சல்களைப் பின்வரும் மூன்று சந்தர்ப்பங்களுக்கேற்றவாறு வேறுபடுத்திக் காட்டுவதற்கு ஆலோசனை வழங்கவும்.
 - (1) ஆரம்ப முதலீட்டின் காசுப்பாய்ச்சல்
 - (2) வருடாந்தச் செயற்பாட்டுக் காசுப்பாய்ச்சல்
 - (3) செயற்றிட்ட இறுதியில் பெறப்படும் காசுப்பாய்ச்சல்
- ஒவ்வொரு குழுவினாலும் முன்வைக்கப்பட்ட தீர்மானத்தின் காரணமாக மேலெழக் கூடிய காசுப் பாய்ச்சலைக் கணிப்பிடுவதில் ஈடுபடச் செய்யவும்.
- மாணவர் வெளியீடுகளை / விடைகளை முன்வைத்ததன் பின்னர் பாட விடயங்கள் தொடர்பான கலந்துரையாடலொன்றை மேற்கொள்ளுங்கள்.

பாடவிடயங்களைத் தெளிவுபடுத்துவதற்கான வழிகாட்டல்கள்:

- வணிகத்தை நடத்திச் செல்லும் பொழுது பல்வேறு தீர்மானங்கள் மேற்கொள்ளப்படும். அவற்றை இரு வகைப்படுத்த முடியும்.

முதலீட்டுத் தீர்மானங்கள்

குறுங்காலத் தீர்மானம்

உதாரணங்கள்:

- விற்பனை விலையை அதிகரித்தல்.
- இருப்பு அளவில் மாற்றம் செய்தல்.
- கடன் சேகரிக்கும் காலத்தில் மாற்றம் செய்தல்.
- விரைவான தீர்மான வழிமுறைகளை எடுத்தல்.
- விற்பனை அளவுகளை அதிகரித்தல்.
- விற்பனை மேம்பாட்டு முறைகளை நடைமுறைப்படுத்துதல்.

நீண்டகாலத் தீர்மானம்

உதாரணங்கள்:

- தொழிற்சாலைகளை நிறுவுதல்.
- ஆதனம், பொறி உபகரணங்கள் கொள்வனவு செய்தல்.
- மோட்டார் வாகனத் தரிப்பிடமொன்றை நிறுவுதல்.
- தொழில்சார் அல்லது பாடசாலை போன்ற நிறுவனங்களின் பாடவிதானங்களை மறுசீரமைத்தல்.
- புதிய தொலைபேசி முறைமையொன்றை நிர்மாணித்தல்.
- புதிய கணினி முறைமையொன்றை உருவாக்குதல்.

நீண்டகாலத் தீர்மானம்

- எதிர்வரும் பல வருடங்களுக்குப் பொருளாதார நலன்களை எதிர்பார்த்து வணிகத்தில் நிதியத்தை ஈடுபடுத்தல் தொடர்பான தீர்மானம் நீண்டகாலத் தீர்மானம் எனப்படும்.

உதாரணம்:

- தொழிற்சாலையொன்று நிர்மாணிப்பதன் காரணமாக எதிர்காலத்தில் பல வருடங்களுக்கு உற்பத்திகளை மேற்கொள்ள முடிதல்.
- நீண்டகாலத்திற்குப் பயன்படுத்தக்கூடியதாக இருத்தல்.
- வெளியீடுகளை விற்பனை செய்து வருமானத்தை ஈட்டிக் கொள்ள முடிதல்.

நீண்டகாலத் தீர்மானங்களின் பண்புகள்

- ஈடுபடுத்துவதற்காக எதிர்பார்க்கும் நிதி அதிகமாக இருத்தல்.
- நீண்டகாலமொன்றாக இருப்பதனால் இடரொன்று இருத்தல்.
- நீண்டகாலத் தீர்மானங்களில் மாற்றம் செய்ய முடியாதிருத்தல். (எடுக்கப்பட்ட தீர்மானம் பிழையாகக் காணப்பட்டாலும் கூட அதனை மீண்டும் மாற்றம் செய்ய முடியாதிருத்தல்.)
- நீண்டகாலம் முழுவதும் முதலீட்டுத் தொகை முடக்கப்படுதல்.
- விரைவாகத் தீர்மானங்களை மேற்கொள்ளாது மதிப்பீடு செய்து தீர்மானங்களை எடுத்தல்.

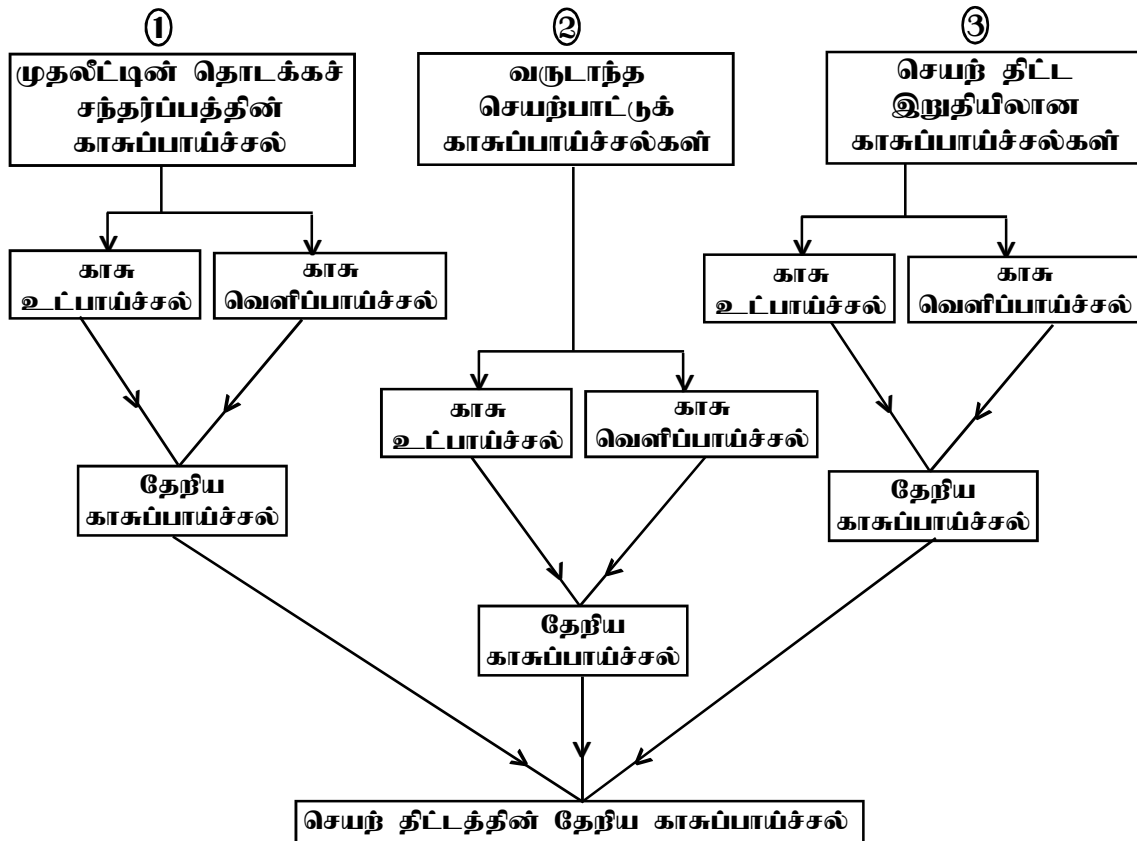
நீண்டகாலத் தீர்மானமெடுத்தல் செயல்முறை

- எதிர்பார்க்கப்படும் தீர்மானங்கள் நீண்டகாலத்திற்குத் தாக்கம் செலுத்துவதனால் அதன் மீது கூடிய கவனம் செலுத்துதல் வேண்டும். எனவே நீண்டகாலத் தீர்மானம் எடுக்கும் பொழுது பின்பற்றப்பட வேண்டிய படிமுறைகள் பலவற்றைக் குறிப்பிட்டுக் காட்ட முடியும்.
 - (1) மாற்று முதலீட்டு வழிமுறைகளை இனங்காணல்.
 - (2) மாற்று முதலீடுகளுக்கான காசுப்பாய்ச்சலை மதிப்பீடு செய்தல்.
 - (3) மாற்று முதலீட்டினை மதிப்பீடு செய்தல்.
 - (4) பொருத்தமான செயற்திட்டத்தைத் தெரிவு செய்தலும் நடைமுறைப்படுத்தலும்
- காசுப்பாய்ச்சலை மதிப்பீடு செய்தல், மாற்று முதலீட்டு வழிமுறைகள் ஆகிய படிமுறைகள் இரண்டும் முக்கியமானதாகும்.

காசுப்பாய்ச்சலை மதிப்பீடு செய்தல்

முதலீடொன்றின் ஆரம்பச் சந்தர்ப்பம் முதல் இறுதி வரையிலான காசு உட்பாய்ச்சல்கள், காசுவெளிப்பாய்ச்சல்கள் என்பவை ‘காசுப்பாய்ச்சல்’ எனப்படும். இக்காசுப் பாய்ச்சல்கள் எதிர்வு கூறப்படுதல் வேண்டும். இதனைக் காசுப்பாய்ச்சல் மதிப்பீடு செய்தல் என்பர்.

காசுப்பாய்ச்சலை மதிப்பீடு செய்யும் பிரதான சந்தர்ப்பங்கள்



காசுப்பாய்ச்சலைக் கணிப்பீடும் பொழுது கவனம் செலுத்த வேண்டிய விடயங்கள்:

- (1) வரிக்குப் பின்னரான காசுப்பாய்ச்சலைக் கவனத்திற் கொள்ளல்.
- (2) எதிர்காலக் காசுப்பாய்ச்சலை மட்டும் கருத்திற் கொள்ளல். அதாவது, நிகழ் காலத்தில் உள்ள காசுப்பாய்ச்சல்கள் தவிர்ந்த முதலீடுகளினால் அதிகரிக்கின்ற காசுப்பாய்ச்சலை மட்டும் கருத்திற் கொள்வது என்பது இதன் பொருளாகும்.
- (3) முதலீட்டிற்குரிய அனைத்து மறைமுகமாக ஏற்படும் தாக்கங்களின் காரணமாக ஏற்படும் காசுப்பாய்ச்சல்கள் உட்படுத்துதல். அதாவது, புதிய முதலீட்டின் காரணமாக இருக்கின்ற முதலீடுகளின் வருமானம் அதிகரித்ததும் குறைவடைதலும்.
- (4) தற்போதைய நிலை வரையில் செலவிடப்பட்ட கிரயம் (ஆழ்ந்த கிரயம் / பொறுத்துள்ள கிரயம்) காசுப் பாய்ச்சலாகக் கருதப்படுவதில்லை.
- (5) வட்டிப் பணம் காசுப்பாய்ச்சலில் உட்படுத்துவதில்லை.
- (6) தேய்மானம் மற்றும் காசல்லாத உருப்படிகள் காசுப்பாய்ச்சல்களாகக் கருதப்படுவதில்லை.

தொடக்க முதலீட்டின் காசுப்பாய்ச்சல்

	ரூபா
• புதிய சொத்துக்கள் (முதலீடு) கொள்வனவு செய்தல் கிரயம் (வரியுடனான)	XXX
• (+) வணிக நிலையத்திற்கு கொண்டு வரல். பொருத்துதலுக்காக ஏற்பட்ட கிரயம்	XX
• தொடக்க சந்தர்ப்பத்தில் தொழிற்படு மூலதனத் தேவைப்பாடு	XX
	<hr/>
	XXX
• (-) தற்போதுள்ள சொத்து விற்பனையின் மூலம் பெற்ற காசு	XX
• சொத்து விற்பனையின்போது செலுத்தவேண்டிய வரி தொடக்க முதலீட்டின் தேறிய காசுப்பாய்ச்சல்	X (XX)
	<hr/>
	XXX

உதாரணம் - 1

வரையறுக்கப்பட்ட இலட்சுமி கம்பனி தனது அலுவலகத்தில் காணப்பட்ட பழைய இயந்திரத்திற்குப் பதிலாக புதிய இயந்திரமொன்றை கொள்வனவு செய்வதற்கு எண்ணியுள்ளது. இதற்கான தகவல்கள் பின்வருமாறு:

	ரூபா
தற்போதைய இயந்திரத்தின் பெறுமானம்	250 000
புதிய இயந்திரத்தின் கொள்வனவு விலை	500 000
புதிய இயந்திரத்தைப் பொருத்துவதற்கு	50 000
பழைய இயந்திரத்தின் எதிர்பார்க்கப்பட்ட விற்பனை விலை	100 000
பழைய இயந்திரத்தின் விற்பனை விலையின் அடிப்படையில் செலுத்தவேண்டிய வரி	20 000
புதிய தொழில்படு மூலதனத் தேவைப்பாடு	75 000

வேண்டப்படுவது:

- (1) தொடக்க முதலீட்டின் காசு உட்பாய்ச்சல்கள், காசு வெளிப்பாய்ச்சல்களுக்கிரிய காசுப்பாய்ச்சலைக் கணிப்பிடல்.
- (2) தொடக்க முதலீடுகளின் தேறிய காசுப் பாய்ச்சலைக் கணிப்பிடல்.

தீர்வு:

(1) காசு உட்பாய்ச்சல்		காசு வெளிப்பாய்ச்சல்	
	ரூபா		ரூபா
பழைய இயந்திரத்தின்		புதிய இயந்திரத்தின் கொள்விலை	500 000
விற்பனை விலை	100 000	பொருத்துதல் செலவுகள்	50 000
(-) செலுத்த வேண்டிய வரி	(20 000)	புதிய தொழிற்படு மூலதனத் தேவைப்பாடு	75 000
	<u>80 000</u>		<u>625 000</u>

- (2) தொடக்க முதலீட்டின் தேறிய காசுப் பாய்ச்சல்.

$$\text{உட்பாய்ச்சல் ரூபா} = 545\ 000$$

$$625\ 000 - 80\ 000 = \underline{\underline{545\ 000}}$$

வருடாந்த செயற்பாட்டுக் காசுப்பாய்ச்சல்

முதலீட்டுச் செயற்பாடுகளின் பின்னர் பயன்தரு காலத்தினுள் செயற்பாட்டுக் கருமங்களுக்காகப் பயன்படுத்துவதன் மூலம் உருவாகும் காசு உட்பாய்ச்சல், காசு வெளிப்பாய்ச்சல் போன்றன வருடாந்தச் செயற்பாட்டுக் காசுப்பாய்ச்சல் எனப்படும்.

உதாரணம்:

- உடன் காசு விற்பனைகள் மூலம் பெற்ற காசு.
- கடன்படுனர்களிடம் பெற்ற காசு.
- உடன் காசுக் கொள்வனவுகளுக்கான கொடுப்பனவுகள்.
- கடன் கொடுத்தோர்களுக்காகச் செலுத்திய காசு.
- செயற்பாட்டுச் செலவுகளுக்கான கொடுப்பனவுகள்.
- பெறுமானத்தேய்வு தவிர்ந்த ஆதனம், பொறி, உபகரணங்களுக்கான பராமரித்தல் செலவுகளுக்கான கொடுப்பனவுகள்.

மேலுள்ள காசு உட்பாய்ச்சல், காசு வெளிப்பாய்ச்சல் என்பவற்றிற்கான வேறுபாடு செயற்பாட்டுத் தேறிய காசுப்பாய்ச்சல் எனப்படும்.

உதாரணமொன்றின் மூலம் விளக்கத்தைப் பெற்றுக் கொள்வோம்.

உதாரணம் - 2

வணிகமொன்று இயந்திரமொன்றைக் கொள்வனவு செய்ததன் பின்னர் அதன் பயன்தரு ஆயுள் காலமான 5 வருடங்களின் காசுப்பாய்ச்சலை பின்வருமாறு மதிப்பிடப்பட்டது.

(1) விற்பனை வருமானம் அதிகரிப்பு

வருடம்	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
ரூபா	500 000	550 000	600 000	700 000	800 000

(2) வருடாந்தக் கொள்வனவுச் செலவுகளின் மதிப்பீடு

வருடம்	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
ரூபா	180 000	180 000	190 000	200 000	240 000

(3) முதலாம் வருடத்தில் மின்கட்டணம் ரூபா 3 000 எனும் தொகையால் அதிகரிப்பதுடன் பின்னர் ஒவ்வொரு வருடங்களிலும் ரூபா 1 000 வீதம் அதிகரிக்கும்.

(4) முதலாம் வருடத்தில் செயற்பாட்டுச் செலவுகள் ரூபா 4 000 எனும் தொகையால் அதிகரிப்பதோடு அதன் பின்னர் ஒவ்வொரு வருடத்திலும் ரூபா 1 000 வீதம் அதிகரிக்கும்.

(5) வருடாந்தப் பெறுமானத்தேய்வு ரூபா 5 000 ஆகும்.

(6) 3 ஆம் வருடத்தில் ரூபா 15 000 பழுதுபார்த்தல் கருமங்களுக்காக செலவிடுவதற்கு எதிர்பார்க்கப்படுகின்றது.

(7) இலாபத்திலிருந்து 10% வரி செலுத்த வேண்டியுள்ளது.

வருடாந்தத் தேறிய செயற்பாட்டுக் காசுப்பாய்ச்சலைக் கணிப்பிடவும்.

தீர்வு:

முதலாவதாக வரிக்கு முன்னரான இலாபத்தைக் கணித்தல் வேண்டும்.

வருடம் காசுப் பாய்ச்சல் உருப்படிகள்	(ரூபா 000)				
	01	02	03	04	05
விற்பனை வருமான அதிகரிப்பு	500	550	600	700	800
மொத்த வருமானம்	500	550	600	700	800
கொள்வனவுச் செலவுகள் (ரூபா)	(180)	(180)	(190)	(200)	(240)
மின்கட்டணம் (ரூபா)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)
செயற்பாட்டுச் செலவுகள் (ரூபா)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)
பெறுமானத்தேய்வுச் செலவுகள் (ரூபா)	(5)	(5)	(5)	(5)	(5)
பழுதுபார்த்தல் செலவுகள் (ரூபா)	---	---	(15)	---	---
மொத்தச் செலவுகள்	(192)	(194)	(226)	(218)	(260)
வரிக்கு முன்னரான இலாபம்	308	356	379	482	540
வரி %	(30.8)	(35.6)	(37.9)	(48.2)	(54)
வருட இலாபம்	277.2	320.4	341.1	433.8	486.0
(கூட்டு) பெறுமானத்தேய்வு	5	5	5	5	5
தேறிய செயற்பாட்டுக் காசுப்பாய்ச்சல்	282.2	325.4	346.1	438.8	491

செயற்றிட்ட இறுதியிலான காசுப்பாய்ச்சல்

முதலீட்டின் பயன்தரு கால இறுதியிலே காணப்படும் காசு உட்பாய்ச்சல், காசு வெளிப்பாய்ச்சல்களை செயற்றிட்ட இறுதியிலான காசுப்பாய்ச்சல் எனப்படும்.

உதாரணம்:

- முதலீட்டின் எஞ்சிய பொருள்களை விற்பனை செய்வதன் மூலம் பெறப்படும் காசு.
- தொழிற்படு மூலதனத்தை மீளவும் அறவிட்டுக் கொள்ளல்.
- ஏனைய பொருள்களை விற்பனை செய்வதன் மூலம் பெற்ற காசு.

இலாபமும் காசுப்பாய்ச்சலும்

மொத்த வருமானத்திற்கும் மொத்தச் செலவிற்கும் இடையிலான வேறுபாடு இலாபம் எனப்படும். இதனைக் கணிப்பிடும் பொழுது அட்டுறு அடிப்படைகளைப் போன்று காசுப்பாய்ச்சல் அல்லாத ஏனைய உருப்படிகளையும் கூடக் கருத்திற் கொள்ளப்படும்.

உதாரணமாக:-

வியாபார வருமதி, மதிப்புக் குறைப்பு நட்டம் (அறவிடமுடியாக்கடன்), கொடுத்த கழிவு, பெறுமானத்தேய்வு.

முதலீட்டுத் தீர்மானங்களின்போது காசுப்பாய்ச்சல்களின் மீது கூடிய கவனம் செலுத்தப்படுவதனால் இலாபத்திற்கும் காசு மீதிக்குமிடையிலான வேறுபாடுகளை அறிந்து கொள்ளல்.

இலாபம்

காசுப்பாய்ச்சல்

- | | |
|--|--|
| 1. மொத்த வருமானம், மொத்த செலவுகளில் அவதானம் செலுத்தப்படும். | 1. மொத்த காசு உட்பாய்ச்சல்கள், மொத்த காசு வெளிப்பாய்ச்சல்களில் அவதானம் செலுத்தப்படும். |
| 2. அட்டுறு அடிப்படை பயன்படுத்தப்படும். | 2. காசு அடிப்படை பயன்படுத்தப்படும். |
| 3. தேறிய இலாபம் / நட்டம் கணிக்கப்படும். | 3. தேறிய காசுப்பாய்ச்சல் கணிக்கப்படும். |
| 4. காசு உட்பாய்ச்சல், வெளிப்பாய்ச்சல் இடம்பெறாத உருப்படிகள் உள்ளடக்கப்படும். | 4. காசுப்பாய்ச்சல்களை ஏற்படுத்தாத உருப்படிகள் உட்படுத்தப்படமாட்டாது. |
| 5. மூலதனத் தன்மை கொண்ட உருப்படிகள் உள்ளடக்கப்படுவதில்லை. | 5. மூலதனத் தன்மை கொண்ட பெறுவனவுகள் கொடுப்பனவுகள் உட்படுத்தப்படும். |

பாடவிடயங்களைத் தெளிவுபடுத்துவதற்கான வழிகாட்டல்கள்:

- இத்தேர்ச்சி மட்டத்தில் பிரவேசிக்கும் பொழுது இணைப்பு 16.1.1 இல் உள்ளடக்கப்பட்டிருக்கும் “முகாமைத்துவத் தீர்மானப்” படிவத்தை மாணவர்களுக்குச் சமர்ப்பிக்கவும்.
- அத்தீர்மானமானது குறுங்காலத் தீர்மானமா நீண்டகாலத் தீர்மானமா என்பதனை வகைப்படுத்துவதில் ஈடுபடச் செய்யவும்.
- நீண்டகாலத் தீர்மானங்களை இனங்கண்டதன் பின்னர் ஒரு குழுவிற்கு ஒரு தீர்மானம் கிடைக்கக்கூடியவாறு தீர்மானங்களைப் பகிர்ந்தளிக்கவும்.

- ஒவ்வொரு தீர்மானமும் செயலுருப்படுத்தப்படுமாயின் உட்பாய்ச்சப்படும் காசு வெளிப்பாய்ச்சப்படும் காசு என்பவற்றை உதாரணங்களுடன் முன்வைப்பதற்கு ஆலோசனை வழங்கவும். (பெறுமானங்களோடு)
- இதற்காகப் பின்வரும் முறையிலான அட்டவணையைப் பயன்படுத்த முடியும்.

தீர்மானங்கள்	காசுப்பாய்ச்சல்	
	காசு உட்பாய்ச்சல் (ரூபா)	காசு வெளிப்பாய்ச்சல் (ரூபா)

- ஒவ்வொரு குழுவும் குறிப்பிட்டுக் காட்டப்பட்டிருக்கும் காசுப்பாய்ச்சலை பின்வரும் சந்தர்ப்பங்கள் மூன்றிற்கு வேறுபடுத்திக் காட்டுவதற்கு ஆலோசனை வழங்கவும்.
 - (1) தொடக்க முதலீட்டின் காசுப்பாய்ச்சல்.
 - (2) வருடாந்தச் செயற்பாட்டுக் காசுப்பாய்ச்சல்.
 - (3) செயற்றிட்ட இறுதியின் காசுப்பாய்ச்சல்.
- ஒவ்வொரு குழுவிற்கும் கிடைக்கப் பெற்ற தீர்மானத்தின் காரணமாக மேலெழக்கூடிய தேறிய காசுப் பாய்ச்சலை கணிப்பதில் ஈடுபடச் செய்யவும்.
- ஒவ்வொரு குழுக்களினதும் விடையினை முழு வகுப்பிற்கும் முன்வைப்பதற்கான சந்தர்ப்பத்தைப் பெற்றுக் கொடுக்கவும்.
- மாணவர்கள் வெளியீடுகளை / விடைகளை முன்வைத்ததன் பின்னர் பாடவிடயங்கள் தொடர்பான கலந்துரையாடலொன்றைச் செய்யவும்.

கணிப்பீட்டு மதிப்பீட்டு நியதிகள்:

- நீண்டகாலத் தீர்மானங்களை விளக்குவார்.
- நீண்டகாலத் தீர்மானங்களை வேறுபடுத்திக் காட்டுவார்.
- நீண்டகாலத் தீர்மானங்களின் செயன்முறைப் படிமுறைகளைச் சுட்டிக் காட்டுவார்.
- நீண்டகாலத் தீர்மானங்களை நடைமுறைப்படுத்துவதன் மூலம் மேலெழும் காசுப் பாய்ச்சலை மதிப்பிடுவார்.
- தேறிய காசுப்பாய்ச்சலைக் கணிப்பிடுவார்.

முகாமைத் தீர்மானங்களின் பத்திரம்

- (1) புதிய தொழிற்சாலையொன்றை நிருமாணித்தல்.
- (2) விற்பனைக்காக முன்வைக்கப்படும் இருப்புக்களின் அளவை அதிகரித்தல்.
- (3) கடன் விற்பனையின் அளவைக் குறைத்தல்.
- (4) புதிய தொலைபேசி வலையமைப்பொன்றை உருவாக்கல்.
- (5) அதிவேக நெடுஞ்சாலைகளை அமைத்தல்.
- (6) வாகனங்களை நிறுத்தி வைப்பதற்கான தரிப்பிடமொன்றை நிருமாணித்தல்.
- (7) வாகனமொன்றைக் கொள்வனவு செய்தல்.
- (8) கடன்படுனர்களிடமிருந்து பண அறவீட்டுக் காலத்தைக் குறைத்தல்.
- (9) தொழில்சார் பயிற்சி நிறுவனமொன்றின் பாடவிதானமொன்றை மறுசீரமைத்தல்.
- (10) அலகு விற்பனை விலையைக் குறைக்கச் செய்தல்.

பயிற்சி:

01. காசுப் பாய்ச்சலுக்கான உதாரணங்களை முன்வைக்கச் செய்யவும்.
02. வணிகமொன்றின் தேறிய இலாபம் வழங்கப்பட்டிருக்கும் சந்தர்ப்பமொன்றின் போது காசுப் பாய்ச்சலைப் பிரயோகிக்கும் முறையை உதாரணங்களினூடாக முன்வைக்கவும்.
03. இவ்வாறான வணிகமொன்றின் காசுப் பாய்ச்சல் ஏற்படும் சந்தர்ப்பங்களைப் பெயரிட்டுக் காட்டவும்.
04. காசுப் பாய்ச்சலைக் கணிப்பிடும் பொழுது கவனம் செலுத்த வேண்டிய விடயங்கள் எவை?
05. இவ்வணிகத்திற்குத் தேவையான இயந்திரமொன்றைக் கொள்வனவு செய்வதற்காக சந்தையில் காணப்படும் ஒரு இயந்திரத்துடன் தொடர்பான தகவல்கள் பின்வருமாறு:

ரூபா

- புதிய இயந்திரத்தின் கொள்வனவு விலை 750 000
 - அதனைப் பொருத்துவதற்கான செலவுகள் 50 000
 - ஆரம்பத் தொழிற்படு மூலதனம் 50 000
- இதனைப் பயன்பாட்டு ஆயுட்கால முடிவில் பெற்றுக் கொள்ள முடியும்.
- தற்போது இருக்கின்ற இயந்திரத்தை ரூபா 20 000 பெறுமதிக்கு விற்பனை செய்ய முடியும்.
 - புதிய இயந்திரத்திற்குரிய உத்தேசத் தகவல்கள் பின்வருமாறு:
 - 1 ஆம் வருடத்தின் கொள்வனவுக் கிரயம் ரூபா 150 000
 - இது வருடாந்தம் 10% இனால் அதிகரிக்கும்.
 - முதலாம் வருடத்தில் செலவுகள் அதிகரிப்பு ரூபா 50 000
 - 2, 3 ஆம் ஆண்டுகளில் 10% ஆல் அதிகரிப்பதுடன்,
 - 4, 5 ஆம் ஆண்டுகளில் 10% ஆல் குறைவடையும்.
 - இயந்திரத்திற்கான பெறுமானத்தேய்வு 140 000 ஆகும்.
 - இயந்திரத்தின் பயன்படு காலம் 5 ஆம் ஆண்டிறுதியில் இழிவுப் பெறுமானத் திலிருந்து ரூபா 50 000 பெற்றுக் கொள்ள முடியும்.

தேர்ச்சி 16.0: மூலதன முதலீட்டுத் தீர்மானம் எடுக்கும் செயற்பாட்டிற்கு உதவுவார்.

தேர்ச்சி மட்டம் 16.2: பல்வேறு மூலதன மதிப்பீட்டு முறைகளைப் பயன்படுத்தி முதலீட்டுத் தீர்மானமெடுப்பதற்கு உதவுவார்.

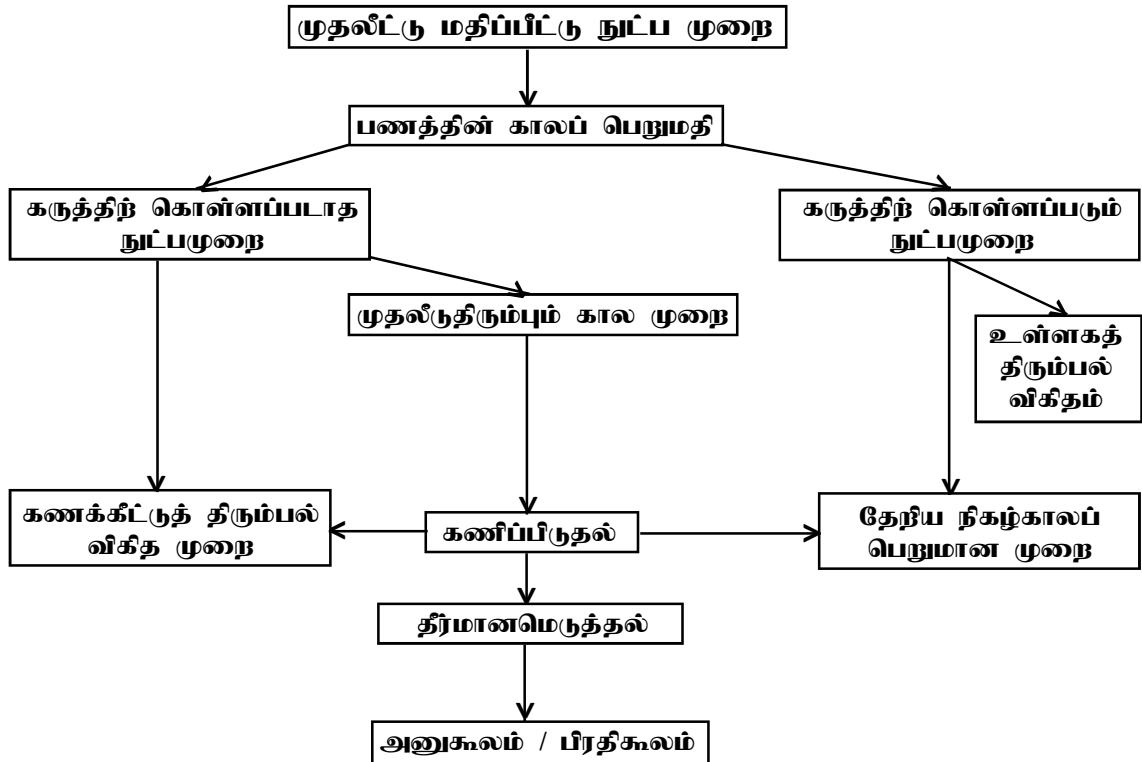
பாடவேளைகள்: 16

கற்றற் பேறுகள்:

- முதலீடுகளை மதிப்பிடுவதற்குப் பல்வேறு நுட்ப முறைகளைக் குறிப்பிட்டுக் காட்டுவார்.
- கணக்கீட்டுத் திரும்பல் வீதத்தினைக் கணிப்பிட்டுத் தீர்மானம் எடுப்பார்.
- திரும்பல் காலத்தைக் கணிப்பிட்டுத் தீர்மானம் எடுப்பார்.
- தொடர்பான கிரயம், தொடர்பற்ற கிரயங்களை விளக்குவார்.
- பணத்தின் காலப் பெறுமதியினை விளக்குவார்.
- தேறிய நிகழ்காலப் பெறுமதி முறையினை விளக்குவார்.
- தேறிய நிகழ்காலப் பெறுமதியினைக் கணிப்பிட்டுத் தீர்மானமெடுப்பார்.
- முதலீட்டு மதிப்பீட்டு நுட்ப முறைகளின் அனுசூலங்கள், பிரதிகூலங்களைச் சுட்டிக் காட்டுவார்.

பிரதான பதங்களும் எண்ணக்கருக்களும்:

எண்ணக்கருப்படம் (Concept Map)



பாடத்தைத் திட்டமிடுவதற்கான ஆலோசனைகள்:

- பொருத்தமான முதலீட்டினைத் தெரிவு செய்வதற்கு முன்னர் முதலீட்டினை மதிப்பீட்டிற்கு உட்படுத்துதல் வேண்டும். இதற்காகப் பயன்படுத்தக்கூடிய பல்வேறு நுட்பமுறைகள் உள்ளன. அந்நுட்ப முறைகளை வகைப்படுத்துவதற்காகப் பணத்தின் காலப் பெறுமதி கருத்திற் கொள்ளப்படல் வேண்டும்.

பணத்தின் காலப் பெறுமதி (Time Value of Money)

எதிர்காலத்தில் பெறப்பட எதிர்பார்க்கும் பணத்தின் நிகழ்காலப் பெறுமதி அல்லது நிகழ்காலப் பணத்தின் எதிர்காலப் பெறுமதி பணத்தின் காலப் பெறுமதி எனப்படும்.

இப்பணத்தின் காலப் பெறுமதி வட்டி அல்லது மூலதனத்தின் சந்தர்ப்பக் கிரயத்தினால் வேறுபட முடியும்.

முதலீட்டு மதிப்பீட்டில் பணத்தின் காலப் பெறுமதியைக் கருத்திற் கொள்ளாத இரு நுட்ப முறைகள் பயன்படுத்தப்படும்.

- (1) கணக்கீட்டுத் திரும்பல் விகிதம் / உள்ளக வருவாய் விகிதம்
- (2) திரும்ப அளித்தல் காலம் / முதலீடு திரும்பும் காலம்

கணக்கீட்டுத் திரும்பல் விகித முறை (Accounting Rate of Return Method)

- ஈடுபடுத்திய முதலீட்டிற்கு எந்தளவு திரும்பல் (இலாபம்) கிடைக்கின்றது என்பது இவ்விகிதத்தின் கருத்தாகும். இவ்விகிதத்தைக் கணிப்பிடும் பொழுது காசுப் பாய்ச்சல்கள் தொடர்பாக பணத்தின் காலப் பெறுமதி தொடர்பாக அவதானம் செலுத்தப்படுவதில்லை.
- நிதியாண்டு (வரிக்குப் பின்னரான) இலாபத்தின் மீது மட்டும் கவனம் செலுத்தப்படும்.

கணிப்பீடும் முறை:

$$\text{கணக்கீட்டுத் திரும்பல் விகிதம்} = \frac{\text{சராசரி வரிக்குப் பின்னரான இலாபம்}}{\text{சராசரி முதலீடு}} \times 100$$

$$\text{சராசரி இலாபம் (வரிக்குப் பின்னரான)} = \frac{\text{முதலீட்டின் பயன்படு காலத்திற்குரிய இலாபங்களின் மொத்தம்}}{\text{வருடங்களின் எண்ணிக்கை}}$$

$$\text{சராசரி முதலீடு} = \frac{\text{தொடக்க முதலீட்டின்} + \text{இறுதி முதலீட்டின்}}{\text{பெறுமானம்} \quad \text{பெறுமானம்}}$$

2

க.பொ.த. உயர்தர மட்டத்தில் கணக்கீட்டுத் திரும்பல் விகிதம் சராசரி முதலீடுகளின் அடிப்படையில் மட்டுமே கணிப்பீடு செய்யப்படும்.

உதாரணம்:

தொடக்க முதலீடு ரூபா 200 000 ஆகும். மூன்று வருட இறுதியில் இம் முதலீடு ரூபா 80 000 ஆகும் என மதிப்பிடப்பட்டுள்ளது. இறுதி மூன்று வருட இலாபங்கள் பின்வருமாறு இருந்தன.

	ரூபா
1	- 100 000
2	- 120 000
3	- 80 000

கணக்கீட்டுத் திரும்பல் விகிதத்தைக் கணிப்பிடவும்.

$$\begin{aligned}\text{சராசரி தேறிய இலாபம்} &= \frac{100\,000 + 120\,000 + 80\,000}{3} \\ &= \frac{300\,000}{3} \\ &= \underline{\underline{\text{ரூபா } 100\,000}}\end{aligned}$$

$$\begin{aligned}\text{சராசரி முதலீடு} &= \frac{200\,000 + 80\,000}{2} \\ &= \frac{280\,000}{2} \\ &= \underline{\underline{140\,000}}\end{aligned}$$

$$\begin{aligned}\text{கணக்கீட்டுத் திரும்பல் விகிதம்} &= \frac{\text{வரிக்குப் பின்னான சராசரி இலாபம்}}{\text{சராசரி முதலீடு}} \times 100 \\ &= \frac{100\,000}{140\,000} \times 100 \\ &= \underline{\underline{71.4\%}}\end{aligned}$$

இம்முதலீட்டின் இறுதிப் பெறுமானம் 0 ஆக இருப்பின்,

$$\begin{aligned}\text{முதலீட்டுத் திரும்பல் வீதம்} &= \frac{100\,000}{200\,000 + 0} \times 100 \\ &= \frac{100\,000}{100\,000} \times 100 \\ &= \underline{\underline{100\%}}\end{aligned}$$

கணக்கீட்டுத் திரும்பல் வீதத்தினடிப்படையில் தீர்மானம் எடுக்கும் முறை:

- உயர்ந்த கணக்கீட்டுத் திரும்பல் வீதத்துடன் கூடிய முதலீட்டை ஏற்றுக் கொள்ளுதல் வேண்டும்.
- முதலீட்டுச் சந்தர்ப்பங்கள் இரண்டு அல்லது அதனை விடக் கூடியதாகக் காணப்படும் பொழுது கூடிய திரும்பல் வீதத்துடன் கூடிய முதலீட்டினைத் தெரிவு செய்தல் பொருத்தமானது.

கணக்கீட்டுத் திரும்பல் வீதத்தின் அனுசூலங்களும் பிரதிகூலங்களும்

அனுசூலங்கள்:

- (1) இலகுவானதாகவும் எளிமையானதுமான முறையொன்றாக இருத்தல்.
- (2) குறைந்தளவு கிரயத்துடன் செயற்படுத்தக்கூடியதாக இருத்தல்.
- (3) இலாபம் அடிப்படையாகக் கொள்ளப்படுவதனால் காசுப்பாய்ச்சலை மீண்டும் கணிக்க வேண்டிய தேவையின்மை.
- (4) உயர்ந்த திரும்பல்களுடன் கூடிய முதலீடுகளைத் தெரிவு செய்வது இலகுவானது.

பிரதிகூலங்கள்:

- (1) பணத்தின் காலப் பெறுமதி கவனத்திற் கொள்ளப்படாமை.
- (2) செயற்றிட்டக் காசுப் பாய்ச்சல்களில் கவனம் செலுத்தாமை.
- (3) இலாபம் மட்டுமே கருத்திற் கொள்ளப்படுவதன் காரணமாக இலாபக் கணிப்பில் இடம்பெறக்கூடிய வழக்கள் தீர்மானங்களில் தாக்கத்தை ஏற்படுத்தும்.
- (4) மூலதனக் கட்டமைப்பின் மாற்றங்களின் அடிப்படையில் இவ்விகிதங்களில் மாற்றங்கள் ஏற்பட இடமுண்டு.

திரும்ப அளித்தல் கால முறை (Pay Back Period Method)

- தொடக்க முதலீட்டின் பெறுமானத்தை மீளப் பெற்றுக் கொள்வதற்குத் தேவையான காலம் முதலீடு திரும்பும் காலம் எனப்படும்.
- முதலீட்டின் வருடாந்த தேறிய காசுப் பாய்ச்சலை அடிப்படையாகக் கொண்டு முதலீடு திரும்பல் காலம் கணிப்பிடப்படும்.
- இதற்காகப் பணத்தின் காலப் பெறுமதி கருத்திற் கொள்ளப்படுவதில்லை.
- இரு முறைகளில் வருடாந்தத் தேறிய காசுப் பாய்ச்சல் தயாரிக்கப்படும்.
 - (1) சகல வருடங்களுக்கும் சமமானதான தேறிய காசுப் பாய்ச்சல்கள் பெறப்படல்.
 - (2) வருடாந்தம் வேறுபடும் தேறிய காசுப் பாய்ச்சல்கள் பெறப்படல்.

முதலீடு திரும்பும் காலத்தைக் கணிப்பீடும் முறை:

- (1) சகல வருடங்களுக்கும் சமமானதாகத் தேறிய காசுப் பாய்ச்சலைப் பெற்றுக் கொள்ளல்.

$$\text{முதலீடு திரும்பும் காலம்} = \frac{\text{ஆரம்ப முதலீடு}}{\text{வருடாந்தத் தேறிய காசுப் பாய்ச்சல்}}$$

- (2) வருடாந்தத் தேறிய காசுப் பாய்ச்சல் வருடத்திற்கு வருடம் வேறுபடுவதாக இருத்தல்.
முதலீடு திரும்பும் காலம் = திரண்ட காசுப் பாய்ச்சலுக்கு + முதலீட்டிற்கான எடுக்கப்பட்ட காலம் எஞ்சிய பெறுமானம்

பிரச்சினையொன்றைத் தீர்ப்போம்.

- (1) கம்பனியொன்றினால் ரூபா 250 000 முதலீடு செய்யப்பட்டு சகல வருடங்களிலும் ரூபா 50 000 வீதம் தேறிய காசுப் பாய்ச்சல் தேவைப்பாடுடையதாக மதிப்பிடப்பட்டது. எனின், முதலீடு திரும்பும் காலத்தைக் கணிப்பிடவும்.

$$\begin{aligned} \text{முதலீடு திரும்பும் காலம்} &= \frac{\text{ஆரம்ப முதலீடு}}{\text{வருடாந்தத் தேறிய காசுப் பாய்ச்சல்}} \\ &= \frac{250\ 000}{50\ 000} \\ &= \underline{\underline{5 \text{ வருடங்கள்}}} \end{aligned}$$

- (2) கம்பனியொன்றினால் இயந்திரமொன்றைக் கொள்வனவு செய்வதற்கு எதிர் பார்க்கப்படுகின்றது. அதற்குரிய தேறிய காசுப் பாய்ச்சல் பின்வருமாறு:

வருடம்	தேறிய காசுப் பாய்ச்சல்	
	இயந்திரம் A - ரூபா	இயந்திரம் B - ரூபா
1	80 000	80 000
2	80 000	70 000
3	70 000	90 000
4	90 000	50 000
5	60 000	40 000

முதலீடு திரும்பும் காலத்தைக் கணிப்பீட்டு கொள்வனவு செய்யவேண்டிய இயந்திரத்தை முன்மொழியவும்.

வருடம்	தேறிய காகுப்பாய்ச்சல் (இயந்திரம் A)	திரண்ட காகுப்பாய்ச்சல் (இயந்திரம் A)	தேறிய காகுப்பாய்ச்சல் (இயந்திரம் B)	திரண்ட காகுப்பாய்ச்சல் (இயந்திரம் B)
0	-	(300 000)	-	(300 000)
1	80 000	(220 000)	80 000	(220 000)
2	80 000	(140 000)	70 000	(150 000)
3	70 000	(70 000)	90 000	(60 000)
4	90 000	20 000	50 000	(10 000)
5	60 000	80 000	40 000	30 000

இயந்திரம் A

இயந்திரம் B

$$\begin{aligned}
 \text{முதலீடு திரும்பும் காலம்} &= \text{வருடம் } 03 + \frac{70\,000}{90\,000} \times 12 & \text{வருடம் } 04 + \frac{10\,000}{40\,000} \times 12 \\
 &= \frac{70\,000}{90\,000} \times 12 & 4 + \frac{10\,000}{40\,000} \times 12 \\
 &= 3 + \text{மாதங்கள் } \frac{28}{03} & 4 + \text{மாதங்கள் } 03 \\
 &= 3 + \text{மாதங்கள் } 09
 \end{aligned}$$

திரும்பல் காலம் = 3 வருடங்களும் 9 மாதங்களும் 4 வருடங்களும் 3 மாதங்களும்

தீர்மானம்:

குறைவான திரும்பல் காலத்தைக் கொண்ட A இயந்திரத்தைக் கொள்வனவு செய்வது பொருத்தமானது என்பதைப் பரிந்துரைக்கிறேன்.

முதலீடு திரும்பும் காலத்தின் அடிப்படையிலான தீர்மான விதி:

குறைவான முதலீடு திரும்பும் காலங்களுடன் கூடிய முதலீட்டினைத் தெரிவு செய்தல் வேண்டும்.

முதலீடு திரும்பும் காலமுறையின் அனுகூலங்கள், பிரதிகூலங்கள்:

அனுகூலங்கள்	பிரதிகூலங்கள்
1. காகுப் பாய்ச்சல்கள் கருத்திற் கொள்ளப்படல்.	1. பணத்தின் காலரீதியான பெறுமானம் கருத்திற் கொள்ளப்படாமை.
2. முதலீட்டுத் தொகையை விரைவாகப் பெற்றுக் கொள்ள முடிதல்.	2. அனைத்து வருடக் காகுப்பாய்ச்சல் களும் கருத்திற் கொள்ளப்படாமை.
3. செயற்படுத்துவதற்கான கிரயம் குறைவாக இருத்தல்.	3. திரும்பல் காலத்தின் பின்னர் காகுப் பாய்ச்சல் மீது கவனம் செலுத்தப்படாமை.
4. கணிப்பிடல் இலகுவானது.	
5. இடர் குறைவாக இருத்தல்.	

தேறிய நிகழ்காலப் பெறுமதி முறை (Net Present Value Method)

முதலீட்டு மதிப்பீட்டிற்காக மிகவும் பொருத்தமான முறையாக தேறிய நிகழ்காலப் பெறுமதி முறையினைச் சுட்டிக் காட்ட முடியும்.

தேறிய நிகழ்காலப் பெறுமதியினை அறிந்து கொள்வதற்குப் பல படிமுறைகள் பின்பற்றப்படல் வேண்டும்.

- (1) காசுப் பாய்ச்சலைக் கணிப்பிடல்.
- (2) தேறிய காசுப் பாய்ச்சலைக் கணிப்பிடல்.
- (3) நிகழ்காலப் பெறுமதியினை அறிந்து கொள்ளல்.
- (4) தேறிய நிகழ்காலப் பெறுமதியினைக் கணித்தல்.

நிகழ்காலப் பெறுமதி (Present Value)

எதிர்காலத்தில் கிடைக்கப் பெறும் குறிப்பிட்ட பணத்தொகையின் இன்றைய பெறுமானம் 'நிகழ்காலப் பெறுமதி' எனப்படும். எதிர்காலத்தில் கிடைக்கப் பெறும் பணத்தின் நிகழ்காலப் பெறுமானம் குறைவானது என பணத்தின் காலப் பெறுமதி விளக்கத்தைப் பெற்றுக் கொடுக்கின்றது. பணத்தின் காலப் பெறுமதிக்குரிய பிரதான காரணம் சந்தை வட்டி வீதம் / கழிவு வீதம் ஆகும். கழிவு செய்தல் எனும் பெறுமானத்தைக் குறைக்கும் செயல்முறையினைப் பின்வரும் கழிவு அட்டவணையைப் பயன்படுத்தி அறிந்து கொள்வோம்.

உதாரணம்:

வருடம்	10% கழிவுக்காரணி	தேறிய காசுப் பாய்ச்சல்கள்
0	1.000	(50 000)
1	0.909	40 000
2	0.826	30 000
3	0.751	30 000

- (1) 0 வருடம் எனும் சந்தர்ப்பத்தின்போது தொடக்க முதலீட்டின் ரூபா 50 000 நிகழ்காலப் பெறுமதி ரூபா 50 000 ஆகவே காணப்படும்.
- (2) முதலாம் வருட இறுதியில் கிடைக்கப் பெறும் ரூபா 40 000 காசுப்பாய்ச்சல்களின் நிகழ்காலப் பெறுமதியாக இருப்பது $0.909 \times 40\ 000 = \underline{\text{ரூபா } 36\ 360}$ ஆகும்.
- (3) இரண்டாவது வருட இறுதியில் கிடைக்கப் பெறும் ரூபா 30 000 காசுப்பாய்ச்சல்களின் நிகழ்காலப் பெறுமதி $0.826 \times 30\ 000 = \underline{\text{ரூபா } 24\ 780}$ ஆகும்.

இம்முறையில் கணிக்கப்படும் நிகழ்காலப் பெறுமானங்களின் மொத்தம் (கழிவிடப்பட்ட பெறுமானம்) தேறிய நிகழ்காலப் பெறுமானம் எனப்படும்.

தேறிய நிகழ்காலப் பெறுமதி அடிப்படையிலான தீர்மான விதி:

தேறிய நிகழ்காலப் பெறுமானம் நேர்ப்(+) பெறுமானமாகக் காணப்படும் முதலீட்டினைத் தெரிவு செய்தல் வேண்டும்.

- ஒரு முதலீட்டுக்கு மட்டும் நேர்ப் பெறுமானம் காணப்படுமாயின் அச்செயற்றிட்டத்தைத் தெரிவு செய்தல் வேண்டும்.
- பல முதலீடுகள் காணப்படும் பொழுது கூடிய நேர்ப் பெறுமானமுடைய செயற்றிட்டத்தைத் தெரிவு செய்தல் வேண்டும்.

தேறிய நிகழ்காலப் பெறுமதி முறையின் அனுகூலங்களும் பிரதிகூலங்களும் பின்வருமாறு:

அனுகூலங்கள்:

- (1) காசுப் பாய்ச்சல்கள் கருத்திற் கொள்ளப்படல்.
- (2) பணத்தின் காலப் பெறுமதியில் அவதானம் செலுத்துதல்.
- (3) இடர்களுக்கு ஏற்ற கழிவு வீதங்களைத் தெரிவு செய்யக்கூடியதாக இருத்தல்.

பிரதிகூலங்கள்:

- (1) காசுப் பாய்ச்சலைக் கணிப்பிட வேண்டிய நிலை காணப்படல்.
- (2) வட்டி தவிர்ந்த ஏனைய காரணிகள் கவனத்திற் கொள்ளப்படாமை.

நிகழ்காலப் பெறுமானத்தையும் தேறிய நிகழ்காலப் பெறுமானத்தையும் கணிப்பிட்டுத் தீர்மானமெடுக்கும் முறை:

- (1) பின்வரும் காசுப் பாய்ச்சல்களின் 10% கழிவுக் காரணியின் அடிப்படையில் நிகழ்காலப் பெறுமதியினைக் கணிப்பிடவும்.

வருடம்	தேறிய காசுப் பாய்ச்சல் (ரூபா)
1	10 000
2	25 000
3	15 000
4	10 000

10% கழிவுக் காரணி.

வருடங்கள்	1	2	3	4
கழிவு வீதங்கள்	0.909	0.826	0.751	0.683

தீர்வு:

வருடம்	10% கழிவுக்காரணி	தேறிய காசுப் பாய்ச்சல்	நிகழ்காலப் பெறுமானம் (ரூபா)
01	0.909	10 000	9 090
02	0.826	25 000	20 650
03	0.751	15 000	11 265
04	0.683	10 000	6 830
தேறிய நிகழ்காலப் பெறுமதி			+ 47 835

(2) மேற்குறிப்பிட்ட பயிற்சியில் ரூபா 60 000 கிரயத்தில் இயந்திரமொன்றைக் கொள்வனவு செய்வதற்கு எதிர்பார்க்கப்படுவதாக இருப்பின் தேறிய நிகழ்காலப் பெறுமதியினைக் கணிப்பிட்டுத் தீர்மானத்தை வெளிப்படுத்தவும்.

தீர்வு:

வருடம்	தேறிய காசுப் பாய்ச்சல்	10% கழிவுக்காரணி	நிகழ்காலப் பெறுமானம் (ரூபா)
0	(60 000)	1.000	(60 000)
1	10 000	0.909	9 090
2	25 000	0.826	20 650
3	15 000	0.751	11 265
4	10 000	0.683	6 830
தேறிய நிகழ்காலப் பெறுமதி			-12 165

தேறிய நிகழ்காலப் பெறுமானமானது (NPV) மறைப் பெறுமானமொன்றைக் கொண்டிருப்பதனால் இயந்திரத்தைக் கொள்வனவு செய்வது பொருத்தமற்றது.

நிகழ்காலப் பெறுமதிகளின் கூட்டுத்தொகைக்கும் முதலீட்டின் நிகழ்காலப் பெறுமதிக்கு மிடையிலான வேறுபாடு தேறிய நிகழ்காலப் பெறுமதி எனப்படும்.

அவ்வாறாயின்,

தேறிய நிகழ்காலப் பெறுமதி	=	தேறிய காசுப் பாய்ச்சல்களின் நிகழ்காலப் பெறுமதிகளின் மொத்தம்.	-	தொடக்க முதலீட்டின் நிகழ்காலப் பெறுமதி
--------------------------	---	--	---	---------------------------------------

உரிய கிரயம், உரியதல்லாத கிரயம் (Relevant Cost & Irrelevant Cost)

மாற்று முதலீடுகளை ஒப்பிட்டுப் பார்க்கும் பொழுது ஒவ்வொரு மாற்று வழிமுறைகளிலும் வேறுபடும் செலவுகள் உரிய செலவுகள் எனப்படும். அதாவது, மாற்று வழிமுறைகளுக்கிடையே சம்பந்தமுடைய செலவுகளாகும்.

உதாரணம்:

மின்சாரம், ஊழியக்கிரயம் போன்றன.

கட்டட வாடகை, காப்புறுதித் தவணைக் கட்டணம் போன்று மாற்று முதலீட்டு வழிமுறை களுக்கிடையே சமமானதாகக் காணப்படும் செலவுகள் உரியதல்லாத கிரயங்களாகக் கருதப்படும். தற்பொழுது செலுத்தப்பட்டிருக்கும் ஆழ்ந்த கிரயங்கள் உரியதல்லாத கிரயமாகும்.

பாடவிடயங்களைத் தெளிவுபடுத்துவதற்கான வழிகாட்டல்கள்:

- பின்வரும் வினாவினை மாணவர்களுக்கு முன்வைக்கவும்.

க.பொ.த. உயர்தரத்தில் சிறந்த பெறுபேற்றுக்காக தருவதாக இணங்கிய பரிசுத் தொகை “ரூபா 5 000த்தை இப்போது உங்களுக்குத் தருவதா?

அல்லது

எதிர்வரும் வருடத்தில் பல்கலைக்கழகக் கல்வி தொடங்கும்போது தருவதா?”

- மாணவர்களினால் வழங்கப்பட்ட விடைகளுள் ரூபா 5 000த்தை தற்போது தேவை எனக் கூறிய மூன்று மாணவர்களிடம் அதற்குரிய காரணங்களைக் கேட்டறிந்து அவற்றை கரும்பலகையில் எழுதிக் கொள்ளவும்.
- **பின்வரும் விடயங்கள் வெளிப்படுமாறு மாணவர்களோடு கலந்துரையாடலில் ஈடுபடவும்.**
 - குறிப்பிட்டளவு பணத்தொகையை எதிர்காலத்தில் பெற்றுக் கொள்வதை விட அதனை நிகழ்காலத்தில் பெற்றுக் கொள்வதில் அனைவரும் விருப்பம் கொண்டவர்களாக இருக்கின்றனர்.
 - அப்பணத்தை முதலீடு செய்வதன் மூலம் வட்டியொன்றைப் பெற்றுக் கொள்ள முடியும்.
 - எதிர்காலத்தில் பெற்றுக் கொள்ளப்படும் பணத்தின் பெறுமானம் அதேயளவான நிகழ்காலப் பணப் பெறுமானத்தின் அளவை விடக் குறைவானது எனவும், அதனையே **பணத்தின் காலம் பெறுமதி** எனப்படும்.

இன்று கிடைக்கின்ற ரூபா 5 000 எதிர்காலத்தில் கிடைக்கப் பெறும் ரூபா 5 000 இலும் விடக் கூடிய பெறுமானம் கொண்டதாக இருக்கும் என்பதனை உதாரணம் மூலமாகத் தெளிவுபடுத்தவும்.
- இப்பணத்தின் காலப் பெறுமதிக்குரிய காரணம் **வட்டி** எனும் மூலதனக் கிரயமாகும் என்பதனைத் தெளிவுபடுத்தவும்.
- எதிர்காலத்தில் கிடைக்கும் பணத்தின் நிகழ்காலப் பெறுமானம் வட்டி வீதத்தினால் கழிவு செய்யப்பட்டு அறிந்து கொள்ளப்பட வேண்டும் என்பதைத் தெளிவுபடுத்தவும்.
- வணிகமொன்று இரு இயந்திரங்களைக் கொள்வனவு செய்வதில் அவதானம் செலுத்துவதோடு அவ்வியந்திரங்கள் இரண்டிற்குமுரிய தகவல்களை மாணவர் குழுக்களுக்குப் பெற்றுக் கொடுக்கவும்.

(ரூபா)

வீபரம்	காசுப்பாய்ச்சல்கள்		10% கழிவுக் காரணி
	இயந்திரம் X	இயந்திரம் Y	
புதிய கொள்வனவு விலை	300 000	300 000	1.000
1ம் வருடத்தில்	90 000	80 000	0.909
2ம் வருடத்தில்	100 000	90 000	0.826
3ம் வருடத்தில்	150 000	100 000	0.251
4ம் வருடத்தில்	150 000	90 000	0.683

- இயந்திரம் X தொடர்பான தகவல்களை முதலாம் குழுவிற்குரிய மாணவர்களுக்கு வழங்கவும்.
- 1, 2, 3, 4 ஆகிய வருடங்களின் நிகழ்காலப் பெறுமதிகளைக் கணிப்பிடுவதில் அவர்களை ஈடுபடச் செய்யவும்.
- ஆரம்ப முதலீட்டின் நிகழ்காலப் பெறுமதியையும், வருடாந்த காசுப்பாய்ச்சல்களின் மொத்த நிகழ்காலப் பெறுமதியையும் கணித்து வேறுபாட்டினை அறிவதற்கு ஆலோசனைகளை வழங்கவும்.
- அவ்வேறுபாடு 'தேறிய நிகழ்காலப் பெறுமானம்' என எழுதுவதில் ஈடுபடச் செய்யவும்.
- தேறிய நிகழ்காலப் பெறுமானத்திற்கமைய இயந்திரத்தைக் கொள்வனவு செய்யத் தேவைப்படும் தீர்மானமெடுப்பதில் ஈடுபடச் செய்யவும்.
- தீர்மானமெடுப்பதற்குரிய காரணங்களை எழுதிக் காட்டுவதில் ஈடுபடச் செய்யவும்.
- இரண்டாவது குழுவிற்குக் கிடைக்கப் பெற்ற இயந்திரத்தின் (Y) தேறிய நிகழ்காலப் பெறுமதியைக் கணிப்பிட்டு, அக்குழுவினால் முன்வைக்கப்பட்ட விடையினை உறுதிப்படுத்துவதில் ஈடுபடச் செய்யவும்.
- அதன் சரியான தன்மை உறுதிப்படுத்தப்பட்டதன் பின்னர் சரியான பாட விடயங்களை வகுப்பில் முன்வைப்பதில் ஈடுபடுத்தவும்.
- இவ்வாறான பல்வேறு பயிற்சிகளில் ஈடுபடுவதற்கு மாணவர்களுக்கு வழிகாட்டவும்.

கணிப்பீட்டு மதிப்பீட்டு நியதிகள்:

- முதலீட்டு மதிப்பீட்டு நுட்ப முறைகளைப் பெயரிட்டுக் காட்டுவார்.
- கணக்கீட்டு வருவாய் விகிதத்தை விளக்கிக் கணிப்பிடுவார்.
- முதலீட்டு திருமபல் காலத்தைக் கணிப்பிட்டுத் தீர்மானமெடுப்பார்.
- பணத்தின் காலப் பெறுமதியை விளக்குவார்.
- நிகழ்காலப் பெறுமானம், தேறிய நிகழ்காலப் பெறுமானம் என்பவற்றைக் கணிப்பிட்டுத் தீர்மானமெடுப்பார்.
- முதலீட்டு மதிப்பீட்டு நுட்ப முறைகளின் அனுகூலங்கள், பிரதிகூலங்களைச் சுட்டிக் காட்டுவார்.
- பல்வேறு நுட்ப முறைகளுக்கமைய முதலீட்டு தொடர்பான தீர்மானமெடுப்பார்.

பயிற்சி:

01. எதிர்காலத்தில் கொள்வனவு செய்ய உத்தேசித்திருக்கும் முதலீடுகள் இரண்டும், அம் முதலீடுகளைத் திரும்பப் பெற்றுக் கொள்வதற்கு எடுக்கக்கூடிய காலமும் பின்வருமாறு தரப்படுகின்றன.

முதலீடு 1 - 4 வருடங்களும் 3 மாதங்களும்
முதலீடு 2 - 4 வருடங்களும் 1 மாதமும்

பணத்தை முதலீடு செய்யக்கூடிய முதலீட்டினையும் அதற்குரிய காரணத்தையும் குறிப்பிடுக.

02. வணிகத்திற்குரிய சேமிப்பினை முதலீடுவதற்குப் பொருத்தமான முதலீடொன்றைத் தெரிவு செய்வதற்காக மாற்று முறைகள் இரண்டு உள்ளன. அவை தொடர்பான தகவல்கள் பின்வருமாறு தரப்படுகின்றன.

	1-ம் முதலீடு (ரூபா)	2-ம் முதலீடு (ரூபா)
(i) முதலீட்டின் ஆரம்பக் கிரயம்	500 000	500 000
இலாபம் 1-ம் வருடம்	90 000	80 000
2-ம் வருடம்	100 000	100 000
3-ம் வருடம்	150 000	150 000
4-ம் வருடம்	120 000	170 000

- (ii) இரு முதலீடுகளினதும் எஞ்சிய பெறுமானம் முறையே ரூபா 100 000 உம் ரூபா 200 000 ஆகும்.

வேண்டப்படுவது:

- (1) ஒவ்வொரு முதலீட்டினதும் கணக்கீட்டு வருவாய் விகிதத்தைக் கணிப்பிடுக.
(2) தெரிவு செய்ய வேண்டிய முதலீட்டு வகை எது? என்பதைக் குறிப்பிட்டு அதற்குரிய காரணங்களைக் குறிப்பிடுக.
03. ரூபா 300 000 பெறுமதிப்படி இரு இயந்திரங்களைக் கொள்வனவு செய்வதற்கு எதிர்பார்க்கும் வணிகமொன்றில் அவை தொடர்பான தேறிய காசுப் பாய்ச்சல்கள் உங்களுக்குத் தரப்படுகின்றன.

	தேறிய காசுப் பாய்ச்சல்	
	இயந்திரம் X	இயந்திரம் Y
1ம் வருடம்	60 000	100 000
2ம் வருடம்	80 000	175 000
3ம் வருடம்	100 000	100 000
4ம் வருடம்	150 000	80 000

1. ஒவ்வொரு இயந்திரங்களினதும் முதலீடு திரும்பும் காலத்தைக் கணிப்பிடவும்.
2. கொள்வனவு செய்யவேண்டிய இயந்திரத்தைக் காரணங்களோடு முன்வைக்கவும்.

04. (i) மேற்தரப்பட்ட X, Y ஆகிய இயந்திரங்கள் இரண்டினதும் தேறிய காசுப் பாய்ச்சல் 10% கழிவுக் காரணியின் அடிப்படையில் கழிவிடப்பட்டு தேறிய நிகழ்காலப் பெறுமானத்தைக் கணிப்பிடவும்.

(ii) தேறிய நிகழ்காலப் பெறுமதிகளின் அடிப்படையில் கொள்வனவு செய்ய வேண்டிய இயந்திரத்தைத் தீர்மானிக்கவும்.

10% க் கழிவுக் காரணி பின்வருமாறு தரப்படுகின்றது.

1	2	3	4
0.909	0.826	0.751	0.683

05. ஆடைத் தொழிற்சாலையொன்றிற்குத் தேவையான ஆடைகளைத் தைக்கும் புதிய ரக இயந்திரமொன்று ரூபா 150 000 விலையில் விற்பனை செய்வதற்காகச் சந்தையில் காணப்படுகின்றது. சல்மான் ஆடைத் தொழிற்சாலை இவ்வியந்திரத்தைக் கொள்வனவு செய்வதற்காகப் பரிசீலனை செய்கின்றது. இவ்வியந்திரத்தைக் கொள்வனவு செய்தால் நான்கு வருடங்களில் பின்வருமாறு காசு உட்பாய்ச்சல் களும் வெளிப்பாய்ச்சல்களும் இடம்பெறும் என எதிர்பார்க்கப்படுகின்றது.

வருடங்கள்	1	2	3	4
காசு உட்பாய்ச்சல் ரூபா	160 000	180 000	150 000	160 000
காசு வெளிப்பாய்ச்சல் ரூபா	100 000	110 000	100 000	90 000
12% கழிவுக் காரணி வீதத்தினடிப்படையில்	0.893	0.797	0.712	0.636

வேண்டப்படுவது:

- (1) இவ்வியந்திரத்தில் முதலீடு திரும்பல் காலத்தைக் கணிப்பிடுக.
- (2) இவ்வியந்திரத்தின் தேறிய நிகழ்காலப் பெறுமானத்தைக் கணிப்பிடுக.
- (3) தேறிய நிகழ்காலப் பெறுமதிக்கு அமைய இயந்திரத்தைக் கொள்வனவு செய்வதன் பொருத்தப்பாட்டினைத் தீர்மானம் செய்யவும்.
- (4) இவ்வியந்திரத்தைக் கொள்வனவு செய்வதற்காக நிறுவனம் விரும்பும் உச்ச பெறுமானம் எவ்வளவு என்பதைக் குறிப்பிடுக.

06. பின்வரும் கூற்றுக்களின் உண்மை, பொய் ஆகிய தன்மைகளை அடைப்புக்குள் குறிப்பிடுக.

- (i) எதிர்காலத்தில் கிடைக்கப் பெறும் பணத்தின் பெறுமானங்களை விட நிகழ்காலத்தில் கிடைக்கப் பெறும் பணத்தின் பெறுமானம் அதிகமாக இருக்கும் என்பதனால் கருதப்படுவது பணத்தின் காலப் பெறுமதி எனக் குறிப்பிடப்படும். (.....)
- (ii) தொடக்க முதலீடு ரூபா 5000 000 ஆகும். 1 ஆம் வருடத்தில் ரூபா 300 000 தேறிய காசுப்பாய்ச்சல் ஏற்படுமென எதிர்பார்க்கப்படுகின்றது. 10% கழிவுக் காரணியினடிப்படையில் தேறிய நிகழ்காலப் பெறுமானம் உண்மையான பெறுமானமொன்றாகும். (.....)

07. ஒரே கருமத்தை மேற்கொள்ளக்கூடிய இரு இயந்திரங்கள் தொடர்பாக எதிர்பார்க்கப் படுகின்ற தகவல்கள் பின்வருமாறு:

	இயந்திரம் 1	இயந்திரம் 2
தொடக்க முதலீடு ரூபா	600 000	600 000
வருடாந்தத் தேய்வு	100 000	100 000
1 ஆம் வருட இலாபம்	350 000	400 000
2 ஆம் வருட இலாபம்	500 000	600 000
3 ஆம் வருட இலாபம்	600 000	800 000

வேண்டப்படுவது:-

- (1) ஒவ்வொரு வருடத்தினதும் காசுப் பாய்ச்சலைக் கணிப்பிடவும்.