



ALAGAPPA UNIVERSITY

[Accredited with 'A+' Grade by NAAC (CGPA:3.64) in the Third Cycle
and Graded as Category-I University by MHRD-UGC]
(A State University Established by the Government of Tamilnadu)

KARAIKUDI – 630 003



DIRECTORATE OF DISTANCE EDUCATION

M.Com

III-SEMESTER

31034

பெரு நிறுவன கணக்கியல்

Copy Right Reserved

For Private use only

Author:

Dr. S. NAZEER KHAN

Assistant Professor of Commerce,
PG and Research Department of Commerce,
Dr. Zakir Husain College,
Illayankudi

“The Copyright shall be vested with Alagappa University”

All rights reserved. No part of this publication which is material protected by this copyright notice may be reproduced or transmitted or utilized or stored in any form or by any means now known or hereinafter invented, electronic, digital or mechanical, including photocopying, scanning, recording or by any information storage or retrieval system, without prior written permission from the Alagappa University, Karaikudi, Tamil Nadu.

SYLLABI-BOOK MAPPING TABLE

பெரிய நிறுவன கணக்கியல்

Syllabi	Mapping in Book
அலகு 1 : பங்குகள் வெளியீடு : அதே விலையில் முன்னுரிமை மற்றும் தள்ளுபடி – தள்ளுபடி செய்தல் - திரும்ப வெளியீடு திரும்ப பெறுதல் - உரிமை வெளியீடு – குறைத்து எழுதுதல்	Pages - 1 - 33
அலகு 2 : முன்னுரிமை பங்குகளை திரும்ப பெறுதல் : கம்பெனிகள் சட்டத்தின் படி விதிகள் - கடன் பத்திரங்கள் - வெளியீடு - இறுதிக்கணக்கில் கடன் பத்திரங்கள் சம்பந்தப்பட்ட பரிவர்த்தனைகளை கையாளுதல் - கடன் பத்திரங்கள் திரும்ப பெறுதல் முறை – கிங்கிஸ் பன்ட் முறை – காஸ்பீட்டு பாலிசி முறை	Pages - 34– 52
அலகு 3 : கம்பெனிகளின் இறுதிக்கணக்கு : வியாபார கணக்கு – லாபநட்ட கணக்கு – லாப நட்ட ஒதுக்கீடு கணக்கு – ஐந்தொகை – நிர்வாகிக்கு ஆன ஊதியம் - பல்வேறுபட்ட நிர்வாக பணியாளர்களுக்கு ஊதியம் வழங்கல் - நிர்வாகிக்கு ஆன ஊதியத்தை கணக்கிடுதல்	pages - 53-76
அலகு 4 : நன்மதிப்பை மதிப்பிடுதல் - தேவை மற்றும் முறைகள் - சராசரி லாப முறை – அதிக பட்ச லாப முறை - மூலதனமாக்குதல் முறை	Pages - 77 – 89
அலகு 5 : பங்குகள் - மதிப்பிடுவதற்கான முறைகள் - நிகர சொத்து முறை – சராசரி லாப முறை – வருவாய் முறை – சாதாரண மதிப்பு முறை	Pages - 90 - 93
அலகு 6 : கம்பெனியை முடிவுக்கு கொண்டுவருதல் : முடித்து வைக்கும் முறை – நிறுவனத்தின் நிதி நிலை அட்டவணை – குறைந்த கணக்கு - நிகர கணக்கு	Pages - 94 - 105
அலகு 7 : கம்பெனி இறுதிக்கணக்கு – பகுதி 1 மற்றும் பகுதி 2 அட்டவணை ஏஐ கம்பெனி பதிவிற்கு முன்னைய லாபம் - நிர்வாகிக்கு ஊதியம் - லாபநட்ட கணக்கு தயார் செய்தல் மற்றும் ஐந்தொகை	Pages - 106- 124

- அலகு 8** : ஒன்று சேர்த்தல் : அர்த்தம் - நன்மைகள் - **Pages - 125 - 136**
 வாங்குவதற்கான மதிப்பை கணக்கிடுதல் - வகைகள் -
 நிகர நடைமுறை மதிப்பு முறை - ஏற்றுக்கொள்ளுதல்
 - (உள் நிறுவனங்கள் மற்றும் வைத்துள்ள கம்பெனி
 உட்பட)
- அலகு 9** : வெளிப்புற சீரமைப்பு மற்றும் உட்புற சீரமைப்பு : **Pages - 137 - 146**
 அர்த்தம் - கணக்கீட்டு முறை - பங்குமூலதனத்தை
 மாற்றுதல் - மூலதனத்தை குறைக்கும் கணக்கு
- அலகு 10** : வைத்திருக்கும் கம்பெனி கணக்கு - உள்வைத்திருப்பு **Pages - 147 - 160**
 கம்பெனி நீங்கலாக - பரஸ்பர பரிவர்த்தனை -
 எதிர்பாராத பொறுப்பு - பெறாதா லாபம் -
 சொத்துக்களை மறுமதிப்பீடு செய்தல்
- அலகு 11** : கம்பெனியை முடிவுக்கு கொண்டுவருதல் - அர்த்தம் - **Pages - 161 - 166**
 முடிவுக்கு வருவதற்கான காரணங்கள் - மூடுபவர் -
 முன்னுரிமை கடனீந்தோர் - மூடுபவரின் கணக்கீடு
 ஊதியம் தயார் செய்தல் - கலைப்பாரின் இறுதி
 கணக்கு அறிக்கை
- அலகு 12** : வங்கி நிறுவனங்களின் கணக்குகள் : லாபநட்ட **Pages - 167 - 185**
 கணக்கு மற்றும் ஐந்தொகை தயார் செய்தல் -
 காப்பீட்டு நிறுவனங்களின் கணக்குகள் - லாபநட்ட
 கணக்கு மற்றும் ஐந்தொகை தயார்செய்தல்
- அலகு 13** : சர்வேதச நிதி அறிக்கை நிலையானை : அர்த்தம் - **Pages - 186 - 191**
 நன்மைகள் மற்றும் தீமைகள்
- அலகு 14** : மனிதவள கணக்கியல் : தன்மைகள் - பயன்பாட்டு **Pages - 192 - 200**
 முறைகள் - அரசாங்க கணக்கு அடிப்படைகள் -
 பொறுப்பு கணக்கியல் அடிப்படைகள்
- மாதிரி வினாத்தாள்** **Pages 201 -206**

அலகு 1 பங்குகளின் சிக்கல்கள் , நற்பெயர், நிறுவனத்தின் இறுதி கணக்குகள்

1 - 33

- 1.1 அறிமுகம்
- 1.2. ஒரு பங்குதாரர் மற்றும் ஒரு நிறுவனத்திற்கு இடையிலான வேறுபாடுகள்
- 1.3. நிறுவனங்களின் வகைகள்
- 1.4. நிதி ஆதாரங்கள்:
- 1.5. பகிர்வு மூலதனத்தின் வகைகள்
- 1.6. பகிர்வு பொருள்
- 1.7. பணத்திற்கான பங்குகள் வழங்கப்படுகின்றன
- 1.8. பகிர்வு மூலதன பணத்தை பெறுவதற்கான நிலைகள்
- 1.9. பங்குகளின் செயல்திறன்
- 1.10. பங்குகளின் சரண்டர்
- 1.11. சரியான பிரச்சினை
- 1.12. பங்குகளின் பிரச்சினை
- 1.13. பங்குகளில் பங்குகளை வழங்குவதற்கான கணக்கீடுகள்
- 1.14. பிரீமியத்தில் பகிர்வதற்கான பிரச்சினை
- 1.15. தள்ளுபடியில் பங்குகளின் பிரச்சினை
- 1.16. சந்தாவுக்கு மேல் - விண்ணப்பப் பணத்தை திரும்பப் பெறுதல்
- 1.17. சந்தாவுக்கு மேல் - புரோ-ரோட்டா ஒதுக்கீடு
- 1.18. செயல்திறன் மற்றும் மறுபரிசீலனை
- 1.19. எழுத்துறுதி

அலகு -2 முன்னுரிமை பங்குகளின் மீட்பு

34– 52

- 2.1 அறிமுகம்
- 2.2 சரிசெய்யமுடியாத முன்னுரிமை பங்குகளின் மீட்பு
- 2.3. நிலுவைத் தேதியில் மீட்டெடுக்கக்கூடிய முன்னுரிமை பங்குகளை மீட்டெடுப்பதில் தோல்வி
- 2.4. பங்குகளின் குறைந்தபட்ச புதிய கண்டுபிடிப்பு மற்றும் குறைந்தபட்ச மூலதன மீட்பு ரிசர்வ்
- 2.5. மீட்டெடுப்பு முன்னுரிமை பகிர்வுகளுக்கான கணக்கியல் சிகிச்சை

- 2.6. பகுதி செலுத்தப்பட்ட முன்னுரிமை பங்குகளின் சிகிச்சை
- 2.7. அழைப்புகளின் சிகிச்சை
- 2.8. கட்டுப்பாடற்ற முன்னுரிமை பகிர்வு ஹோல்டர்களின் சிகிச்சை
- 2.9. வாங்க - பங்குகளின் பின்
- 2.10. கடன்பத்திரங்கள்
- 2.11. கடன்களின் வகைகள்
- 2.12 பரிவில் வழங்கப்பட்ட கடன்கள்:
- 2.13 வாங்கிய சொத்துக்களுக்கான கடன்களின் பிரச்சினை
- 2.14 தள்ளுபடி கணக்கு சிகிச்சை அல்லது கடன்களின் இழப்பு பிரச்சினை
- 2.15. கடன் ஆர்வம்
- 2.16. கடன்களை மீட்பது
- 2.17. மூழ்கும் நிதிகளின் வகைகள்

அலகு 3 கம்பேனிகளின் இறுதிக்கணக்கு

53-76

- 3.1. சீரமைப்புகள்
- 3.2. நிர்வாக ஊதியம்
- 3.3. லாபம் மற்றும் இழப்பு ஒதுக்கீடு

அலகு - 4 நன்மதிப்பை மதிப்பீடுதல்

77 – 89

- 4.1 அறிமுகம்
- 4.2. வாணிக நற்பெயரின் அம்சங்கள்
- 4.3. வாணிக நற்பெயரின் மதிப்பீட்டிற்கு தேவை
- 4.4. வாணிக நற்பெயரின் வகைகள்
- 4.5 நற்பெயரின் பாதிக்கும் காரணிகள்
- 4.6. நற்பெயரின் மதிப்பைக் கண்டறியும் காரணிகள்
- 4.7. பணியாளர்களின் கணக்கீடு
- 4.8. நற்பெயரின் மதிப்பீட்டு முறைகள்
- 4.9. சரிசெய்யப்பட்ட சராசரி லாபத்தின் மூலதனம்

அலகு 5 பங்குகளின் மதிப்பீடு

90 - 93

- 5.1 பங்குகளின் மதிப்பீடு
- 5.2. மதிப்பீடு மற்றும் பங்கு விரிவாக்க விலைகள்

- 5.3. பங்குகளின் உத்தரவாத மதிப்பீடு
- 5.4. மதிப்பீட்டிற்கு தேவை
- 5.5. பங்குகளின் மதிப்பை பாதிக்கும் காரணிகள்
- 5.6. பங்குகளின் மதிப்பீட்டின் முறைகள்

அலகு 6 நிறுவனத்தின் கலைப்பு

94 - 105

- 6.1 கலைப்பியன் அர்த்தம்
- 6.2 கலைப்பின் வரையறை
- 6.3 வெற்றி பெறுவதற்கான காரணங்கள்
- 6.4 கலைப்பு முறைகள்
- 6.5 நீதிமன்றத்தின் மூலம் கலைப்பு
- 6.6 நீதிமன்றத்தில் ஒரு மனுவை தாக்கல் செய்யலாம்
- 6.7 முடித்து வைக்கும் முறை
- 6.8 கலைப்பு
- 6.9 கணக்கின் கலைப்பு இன் இறுதி அறிக்கை
- 6.10 பங்களிப்பு
- 6.11 முன்னுரிமை கடனாளிகள்
- 6.12 கலைப்பு ஊதியம்
- 6.13 செலுத்தும் ஆணை
- 6.14 விவகார அறிக்கைகள் நிலைகளில் சொத்துக்கள் மற்றும் பொறுப்புகளின் வகைப்பாடு
- 6.15 குறைபாடு அல்லது உபரி கணக்கு

அலகு 7 நிறுவனங்களின் இறுதி கணக்குகள்

106- 124

- 7.1. 210 முதல் 220 வரையிலான பிரிவுகளில் உள்ள ஏற்பாடு
- 7.2. அட்டவணை ஏஜ பகுதி ஐஐடிக்க நிறுவனங்கள் சட்டம்
- 7.3. லாபம் மற்றும் இழப்பு கணக்கில் சட்டரீதியான தேவைகள்
- 7.4. இணைப்பதற்கு முன் லாபம்
- 7.5. பல்வேறு விகிதங்களின் கணக்கீடு
- 7.6. செலவினங்களின் பகிர்வு
- 7.7. நிர்வாக ஊதியம்
- 7.8. நிர்வாக ஊதியத்திற்கான வரம்புகள்

- 7.9. இலாபங்கள் போதுமானதாக இல்லாதபோது ஊதியம்
- 7.10. வகுக்கக்கூடிய இலாபங்கள்
- 7.11. ஈவுத்தொகை
- 7.12. இடைக்கால ஈவுத்தொகை
- 7.13. இருப்புநிலை
- 7.14. இருப்புநிலைக் குறிப்பில் தோன்றும் பல்வேறு உருப்படிகள்
- 7.15. சரிசெய்தலில் ஒரு பொருள் தோன்றினால், அது வர்த்தக A / C மற்றும் இருப்புநிலை (அல்லது) லாபத்தில் தோன்றும்
- 7.16. லாபம் மற்றும் இழப்பு கணக்கு மற்றும் மோசமான கடன்களின் இருப்புநிலை சிகிச்சை மற்றும் மோசமான மற்றும் சந்தேகத்திற்குரிய கடன்களுக்கான ஏற்பாடு.

அலகு 8 ஒன்று சேர்த்தல்

125 - 136

- 8.1. அர்த்தம்
- 8.2. தற்போதுள்ள நிறுவனம்
- 8.3. விளக்கம்
- 8.4. வாங்குதல் ஆலோசனை
- 8.5. கால்குலேட்டிங் கொள்முதல் ஒருங்கிணைப்பின் மேலாண்மை
- 8.6. கணக்குயிட்டு முறை
- 8.7. . அட்டவணை காண்பிக்கும் பொறுப்புகள், ஏற்பாடுகள், லாப நட்ட கணக்கு
- 8.8. ஒருங்கிணைப்புகளுக்கான கணக்கு (யுஎ - 14)
- 8.9. ஒருங்கிணைப்பு வகைகள்
- 8.10. மெர்கரின் இயல்பில் ஒருங்கிணைப்பு
- 8.11. கொள்முதல் இயல்பில் ஒருங்கிணைப்பு
- 8.12. மாற்றங்களுக்கான கணக்கீட்டு முறை
- 8.13. நிகர நிகழ் மதிப்பாகவும்
- 8.14. கணக்கிடுவதற்கான செயல்முறை ஏ
- 8.15. NPV முறையின் மெரிட்ஸ்
- 8.16. NPV முறையின் வரம்புகள்

- 9.1 அர்த்தம்
- 9.2 மறுகட்டமைப்பின் நோக்கம்
- 9.3 புதிய நிறுவனம்.
- 9.4 கணக்குயிட்டு முறை
- 9.5 ஒருங்கிணைப்பு மற்றும் வெளிப்புற மறுசீரமைப்பு ஆகியவற்றுக்கு இடையேயான விநியோகம்
- 9.6 கலவையாகும் மற்றும் வெளிப்புற மறுசீரமைப்பு ஆகியவற்றுக்கு இடையேயான விநியோகம்
- 9.7 ஒருங்கிணைப்பு, ஒன்று சேர்த்தல் மற்றும் வெளிப்புற மறுசீரமைப்பு ஆகியவற்றின் ஒப்பீடு
- 9.8 உள் புனரமைப்பு பொருள்
- 9.9 பகிர்வு மூலதனத்தின் மாற்றம்
- 9.10 பங்கு தலைநகரின் குறைப்பு
- 9.11 மூலதன குறைப்பின் மாறுபட்ட வழிமுறைகள்
- 9.12 பகிர்வு மூலதனத்தை குறைப்பது தொடர்பான சட்ட விதிகள்
- 9.13 மூலதன குறைப்பு கணக்கு
- 9.14 மூலதன குறைப்பு கணக்கு தள்ளுபடி
- 9.15 மூலதன குறைப்புக்கான உதவி:
- 9.16 மறுசீரமைப்பு முறைகள்

அலகு - 10 நிறுவனத்தின் கணக்குகள் வைத்திருத்தல்

- 10.1 அறிமுகம்
- 10.2 நிறுவனத்தின் கணக்குகள்
- 10.3 வைத்திருக்கும் நிறுவனங்களின் நன்மைகள்
- 10.4 வைத்திருக்கும் நிறுவனங்களின் தீமைகள் பின்வருமாறு
- 10.5 நிறுவனங்களுக்கு இடையிலான பங்குகள்
- 10.6 பரஸ்பர உரிமைகள்
- 10.7 இடைவிடாத பொறுப்புகள்

அலகு - 11 கம்பெனியை முடிவுக்கு கொண்டுவருதல்

- 11.1 கலைப்பு அர்த்தம்
- 11.2 கலைப்பு விளக்கம்

- 11.3 வெற்றி பெறுவதற்கான காரணங்கள்
- 11.4 பணப்புழக்கம்
- 11.5 கணக்கின் பணப்புழக்கம் இன் இறுதி அறிக்கை
- 11.6 முன்னுரிமை கடன் வழங்குநர்கள்
- 11.7 சொத்து ஊதியம்
- 11.8 செலுத்தும் ஆணை
- 11.9 விவகார நிலைகளில் சொத்துக்கள் மற்றும் பொறுப்புகளின் வகைப்பாடு
- 11.10 கலைப்பு மறுசீரமைப்பின் கணக்கீடு

அலகு 12 வங்கி நிறுவனங்களுக்கான கணக்குகள் 167 - 185

- 12.1 அறிமுகம்
- 12.2 வங்கி நிறுவனங்களின் வணிகம்
- 12.3 சட்ட தேவைகள்
- 12.4 லாப இழப்பு கணக்கின் படிவம்
- 12.5 காப்பீடு நிறுவனம்

அலகு 13 இன்டர்நேஷல் ஃபைனான்சியல் ரிப்போர்டிங் ஸ்டாண்டர்ட்ஸ் (ஐ.எ.ஃப்.ஆர்.எஸ்) 186 - 191

- 13.1 பொருள்
- 13.2 இன்டர்நேஷல் ஃபைனான்சியல் ரிப்போர்டிங் ஸ்டாண்டர்டுகளை புரிந்துகொள்வது (ஐ.எ.ஃப்.ஆர்.எஸ்)
- 13.3 நிலையான ஐ.எ.ஃப்.ஆர்.எஸ் தேவைகள்
- 13.4 இன்டர்நேஷல் ஃபைனான்சியல் ரிப்போர்டிங் ஸ்டாண்டர்டுகளை ஏளு அமெரிக்கன் தரநிலைகள்
- 13.5 இன்டர்நேஷல் ஃபைனான்சியல் ரிப்போர்டிங் ஸ்டாண்டர்டுகள் - மேம்பாடுகள்

அலகு - 14 மனிதவள கணக்கியல் 192 - 200

- 14.1 அறிமுகம்
- 14.2 பொருள் ர்க்யு
- 14.3 மனித வள கணக்கியல் முறைகள்
- 14.4 அரசாங்க கணக்கியலின் கோட்பாடுகள்
- 14.5 பொறுப்பு கணக்கியலின் கோட்பாடுகள்

மாதிரி வினாத்தாள் 201 -206

பிரிவு 1 பங்குகளின் சிக்கல்கள் , நற்பெயர், நிறுவனத்தின் இறுதி கணக்குகள்

பங்குகளின் சிக்கல்கள் , நற்பெயர், நிறுவனத்தின் இறுதி கணக்குகள்

NOTES

- 1.1 அறிமுகம்
- 1.2. ஒரு பங்குதாரர் மற்றும் ஒரு நிறுவனத்திற்கு இடையிலான வேறுபாடுகள்
- 1.3. நிறுவனங்களின் வகைகள்
- 1.4. நிதி ஆதாரங்கள்:
- 1.5. பகிர்வு மூலதனத்தின் வகைகள்
- 1.6. பகிர்வு பொருள்
- 1.7. பணத்திற்கான பங்குகள் வழங்கப்படுகின்றன
- 1.8. பகிர்வு மூலதன பணத்தை பெறுவதற்கான நிலைகள்
- 1.9. பங்குகளின் செயல்திறன்
- 1.10. பங்குகளின் சரண்டர்
- 1.11. சரியான பிரச்சினை
- 1.12. பங்குகளின் பிரச்சினை
- 1.13. பங்குகளில் பங்குகளை வழங்குவதற்கான கணக்கீடுகள்
- 1.14. பிரீமியத்தில் பகிர்வதற்கான பிரச்சினை
- 1.15. தள்ளுபடியில் பங்குகளின் பிரச்சினை
- 1.16. சந்தாவுக்கு மேல் - விண்ணப்பப் பணத்தை திரும்பப் பெறுதல்
- 1.17. சந்தாவுக்கு மேல் - புரோ-ரோட்டா ஒதுக்கீடு
- 1.18. செயல்திறன் மற்றும் மறுபரிசீலனை
- 1.19. எழுத்துறுதி

1.1 அறிமுகம்

கூட்டாண்மை குறைபாடுகளைத் தீர்ப்பதற்கும் பெரிய அளவிலான செயல்பாடுகளை உருவாக்குவதற்கும் நிறுவனம் நடைமுறைக்கு வந்தது. ஒரு நிறுவனம் என்பது அவர்களின் பொருளாதார லாபத்திற்காக ஒப்புக் கொள்ளப்பட்ட சில செயல்களைச் செய்வதற்கு பணம் அல்லது பணத்தின் பங்களிப்பை வழங்கும் நபர்களின் கூட்டமைப்பு ஆகும். அவர்கள் வழங்கிய பணம் நிறுவனத்தின் மூலதனமாக அமைகிறது. இது சட்டத்தால் உருவாக்கப்பட்ட ஒரு செயற்கை நபர். இந்திய நிறுவனங்கள் சட்டம், 1956 இன் பிரிவு 3 ஒரு நிறுவனத்தை "இந்தச் சட்டத்தின் கீழ் உருவாக்கப்பட்ட மற்றும் பதிவுசெய்யப்பட்ட நிறுவனம் அல்லது ஏற்கனவே உள்ள நிறுவனம்" என்று வரையறுக்கிறது.

நீதிபதி லிண்ட்லி ஒரு நிறுவனத்தை வரையறுக்கிறார் "ஒரு நிறுவனம் என்பது ஒரு பொதுவான பங்குக்கு பணம் அல்லது பணத்தின் மதிப்பை பங்களிக்கும் பல நபர்களின் கூட்டமைப்பு மற்றும் ஒரு பொதுவான நோக்கத்திற்காக அதைப் பயன்படுத்துகிறது. அவ்வாறு பங்களித்த பொதுவான பங்கு பணத்தில் குறிக்கப்படுகிறது மற்றும் நிறுவனத்தின்

Self-Instructional Material

NOTES

மூலதனம் ஆகும். நபர்கள், அதை பங்களிப்பவர்கள் அல்லது யாருக்கு சொந்தமானவர்கள், உறுப்பினர்கள். ”

1. சட்ட நபர்: இது சட்டத்தால் உருவாக்கப்பட்டது. இது சட்டத்தின் பார்வையில் ஒரு நபராக கருதப்படுகிறது.
2. செயற்கை நபர்: அதற்கு உடலும் மனமும் இல்லை. இது மற்ற நபர்கள் மூலமாக மட்டுமே செயல்பட முடியும் நோக்கத்திற்காக தேர்ந்தெடுக்கப்பட்டார்.
3. நிரந்தர அடுத்தடுத்து: ஒரு நிறுவனம் அதன் உறுப்பினர்களின் வாழ்க்கையிலிருந்து வேறுபட்ட ஒரு வாழ்க்கையை கொண்டுள்ளது.
எனவே, ஒரு உறுப்பினரின் மரணம் நிறுவனத்தின் வாழ்க்கையை பாதிக்காது.
4. வரையறுக்கப்பட்ட பொறுப்பு: உறுப்பினரின் பொறுப்பு அவர்கள் வைத்திருக்கும் பங்குகளின் முக மதிப்பின் அளவிற்கு மட்டுமே.
5. இலவசமாக மாற்றத்தக்கது: ஒரு நிறுவனத்தின் பங்குகள் ஒரு தனியார் நிறுவனத்தின் வியங்களைத் தவிர்த்து இலவசமாக மாற்றப்படுகின்றன.
6. சொத்துக்களை வாங்கலாம் மற்றும் விற்கலாம்: ஒரு நிறுவனம் தனது சொந்த விருப்பப்படி எந்தவொரு சொத்தையும் வாங்கலாம் அல்லது விற்கலாம்.
7. வழக்குத் தொடரலாம் மற்றும் வழக்குத் தொடரலாம்: மற்ற நபர்களைப் போன்ற ஒரு நிறுவனம் மூன்றாம் தரப்பினருக்கு எதிராக வழக்குத் தொடுத்து வழக்குத் தொடரலாம்.
8. உரிமை மற்றும் நிர்வாகத்தைப் பிரித்தல்: ஒரு நிறுவனம் அதன் உறுப்பினர்களால் தேர்ந்தெடுக்கப்பட்ட இயக்குநர்கள் குழு மூலம் நிர்வகிக்கப்படுகிறது. ஒரு உறுப்பினருக்கு நிர்வாகத்தில் பங்கேற்க உரிமை இல்லை
அதன் அன்றாட விவகாரங்களில்.
9. பொதுவான முத்திரை: ஒவ்வொரு நிறுவனத்திற்கும் சொந்தமாக ஒரு பொதுவான முத்திரை இருக்க வேண்டும். இது ஒரு இயற்கை நபரின் கையொப்பம் போன்றது.
10. கலைத்தல்: நிறுவனத்தை உருவாக்கி மட்டுமே அதை கலைக்க முடியும்.

1.2. ஒரு பங்குதாரர் மற்றும் ஒரு நிறுவனத்திற்கு இடையிலான வேறுபாடுகள்

பங்குகளின் சிக்கல்கள் , நற்பெயர், நிறுவனத்தின் இறுதி கணக்குகள்

NOTES

	அடிப்படை	கூட்டு நிறுவனம்	நிறுவனம்
1	நபர்களின் எண்ணிக்கை	குறைந்தபட்ச பங்காளிகள் மற்றும் அதிகபட்சம் 20 கூட்டாளர்களுக்கு மட்டுமே வரையறுக்கப்பட்டுள்ளது, ஆனால் வங்கி நிறுவனத்தின் வியத்தில் இது 10 கூட்டாளர்களுக்கு மட்டுமே.	தனியார் நிறுவனத்தின் குறைந்தபட்ச உறுப்பினர்கள் 2 மற்றும் அதிகபட்சம் 50 உறுப்பினர்களாக வரையறுக்கப்பட்டால். ஒரு பொது நிறுவனத்தின் குறைந்தபட்சம் 7 உறுப்பினர்கள் மற்றும் அதிகபட்சம் வரம்பற்றது
2	சட்டம்	இந்திய கூட்டுச் சட்டம், 1932 பொருந்தும்	இந்திய நிறுவனங்கள் சட்டம், 1956 பொருந்தும்
3	பதிவு	இந்திய கூட்டுச் சட்டத்தின் கீழ் பதிவு செய்வது தன்னார்வத்துடன் மட்டுமே.	இந்திய நிறுவனங்கள் சட்டத்தின் கீழ் பதிவு செய்வது கட்டாயமாகும்.
4	சட்ட ரீதியான தகுதி	கூட்டுக்கு தனி சட்ட அந்தஸ்து கிடைக்காது.	ஒரு நிறுவனம் அதன் உறுப்பினர்களிடமிருந்து தனித்தனி சட்ட அந்தஸ்தைப் பெறுகிறது.

1.3. நிறுவனங்களின் வகைகள்

நிறுவனங்களை பல்வேறு அடிப்படையில் வகைப்படுத்தலாம். அவை:

1. உருவாக்கத்தின் அடிப்படையில்
 - i. பட்டய நிறுவனங்கள்: அவை அரசர் அல்லது நாட்டின் இறையாண்மை வழங்கிய சாசனத்தின் அடிப்படையில் இணைக்கப்பட்டுள்ளன. எ.கா., கிழக்கு ராணி இங்கிலாந்து ராணி வழங்கிய சாசனத்தின் கீழ் உருவாக்கப்பட்டது.
 - ii. சட்டரீதியான நிறுவனங்கள்: ஒவ்வொரு நிறுவனத்திற்கும் தனித்தனியாக பாராளுமன்றத்தில் நிறைவேற்றப்பட்ட சிறப்புச் சட்டங்களின் கீழ் இத்தகைய நிறுவனங்கள் உருவாகின்றன. எ.கா., ரிசர்வ் வங்கி, எல்.ஐ.சி, தாமோதர் பள்ளத்தாக்கு கழகம்
 - iii. பதிவுசெய்யப்பட்ட நிறுவனங்கள்: இந்த நிறுவனங்கள் இந்திய நிறுவனங்கள் சட்டத்தின் கீழ் பதிவு செய்வதன் மூலம் உருவாக்கப்படுகின்றன. 1956.

Self-Instructional Material

NOTES

2. பொறுப்பின் அடிப்படையில்:

- i. வரையறுக்கப்பட்ட நிறுவனங்கள்: ஒரு நிறுவனத்தின் ஒவ்வொரு உறுப்பினரும் வைத்திருக்கும் பங்குகளின் முக மதிப்பின் அளவிற்கு உறுப்பினர்களின் பொறுப்பு வரையறுக்கப்பட்டுள்ளது.
- ii. உத்தரவாத நிறுவனங்கள்: ஒவ்வொரு உறுப்பினரின் பொறுப்பும் ஒவ்வொரு உறுப்பினரும் வழங்கிய உத்தரவாதத்தின் அளவிற்கு நீட்டிக்கப்படுகிறது
- iii. வரம்பற்ற நிறுவனங்கள்: சங்கத்தின் மெமோராண்டம் உறுப்பினரின் பொறுப்புகள் வரம்பற்றவை என்பதைக் குறிக்கும். அத்தகைய நிறுவனங்கள் இப்போது ஒரு நாள் அரிதானவை.

3. பொதுப் பணத்தின் ஈடுபாட்டின் அடிப்படையில்

- i. தனியார் நிறுவனங்கள்: ஒரு தனியார் நிறுவனம் நிறுவனத்தின் பங்குகள் அல்லது கடன் பத்திரங்களுக்கு குழுசேர பொதுமக்களை அழைக்க தடை விதிக்கப்பட்டுள்ளது. இது பொதுமக்களிடமிருந்து வைப்புகளையும் ஏற்க முடியாது. அதன் பங்குகளை சுதந்திரமாக மாற்ற முடியாது.
- ii. பொது நிறுவனங்கள்: ஒரு பொது நிறுவனம் அதன் பங்குகள் அல்லது கடன் பத்திரங்களுக்கு குழுசேர பொதுமக்களை அழைக்க முடியும். இது பொதுமக்களிடமிருந்து வைப்புகளையும் ஏற்கலாம். அதன் பங்குகள் சுதந்திரமாக மாற்றத்தக்கவை.

4. பங்கு வைத்திருக்கும் வடிவத்தின் அடிப்படையில்:

ஹோல்டிங் கம்பெனி: மற்றொரு நிறுவனத்தின் 51% அல்லது அதற்கு மேற்பட்ட பணம் செலுத்திய பங்கு மூலதனத்தை வைத்திருக்கும் நிறுவனம் ஹோல்டிங் நிறுவனம் என்று அழைக்கப்படுகிறது.

துணை நிறுவனம்: 51% அல்லது அதற்கு மேற்பட்ட பணம் செலுத்திய பங்கு மூலதனத்தை மற்றொரு நிறுவனம் வைத்திருக்கும் ஒரு நிறுவனம் துணை நிறுவனம் என்று அழைக்கப்படுகிறது.

5. பிற நிறுவனங்கள்:

அரசு நிறுவனம்: ஒரு நிறுவனத்தின் செலுத்தப்பட்ட பங்கு மூலதனத்தின் 51% அல்லது அதற்கு மேற்பட்டவை மத்திய அரசு அல்லது மாநில அரசுகள் அல்லது இரண்டிலும் வைத்திருந்தால், அது ஒரு அரசு நிறுவனம் என்று அழைக்கப்படுகிறது.

ஒன் மேன் கம்பெனி: ஒரு சில பங்குகளைத் தவிர கிட்டத்தட்ட எல்லா பங்குகளும் ஒரு தனி நபரிடம் இருக்கும்போது, அது ஒரு மனிதர் நிறுவனம் என்று அழைக்கப்படுகிறது

1.4. நிதி ஆதாரங்கள்:

நிறுவனம் உள் மற்றும் வெளி மூலங்கள் மூலம் தனது நிதியை திரட்டுகிறது .

1.4.1 உள் மூலங்கள் பின்வருமாறு:

பங்கு மூலதனம்

நிறுவனங்களின் விநியோகிக்கப்படாத இலாபங்கள்

1.4.2 வெளிப்புற ஆதாரங்கள் பின்வருமாறு:

கடன் பத்திரங்கள் வழங்குதல்

பொதுமக்களிடமிருந்து வைப்புகளை ஏற்றுக்கொள்வது

வணிக வங்கிகளிடமிருந்து கடன்கள்

நிதி நிறுவனங்களிலிருந்து கடன்கள் - போன்றவை. தொழில்துறை நிதிக் கூட்டுத்தாபனம், மாநில நிதிக் கழகம், இந்திய தொழில்துறை மேம்பாட்டு வங்கி, தொழில்துறை கடன் மற்றும் இந்திய முதலீட்டுக் கழகம் போன்றவை.

1.5. பகிர்வு மூலதனத்தின் வகைகள்

- அனைத்து வர்த்தக கவலைகளுக்கும் ஒரு மூலதனம் இருக்க வேண்டும். நிறுவனத்தின் மூலதனம் பங்கு மூலதனம் என்று அழைக்கப்படுகிறது.
- அங்கீகரிக்கப்பட்ட மூலதனம் அல்லது பதிவுசெய்யப்பட்ட மூலதனம் அல்லது பெயரளவு மூலதனம்
- இது ஒரு நிறுவனம் பதிவுசெய்யப்பட்ட மூலதனத்தின் அளவு. இது ஒரு நிறுவனம் திரட்டக்கூடிய அதிகபட்ச மூலதனமாகும்.
- வழங்கப்பட்ட மூலதனம் - இது பொதுமக்களுக்கு வழங்கப்பட்ட பங்குகளின் மதிப்பு. இது அங்கீகரிக்கப்பட்ட மூலதனத்தை விட சமமாகவோ அல்லது குறைவாகவோ இருக்கும்.
- சந்தா மூலதனம் - இது பொதுமக்கள் சந்தா செலுத்திய பங்குகளின் மதிப்பு.

NOTES

- மூலதனம் என்று அழைக்கப்படுகிறது - இது சந்தாதாரர் பங்குகளில் அழைக்கப்படும் மூலதனத்தின் அளவு.
- கட்டண மூலதனம் - இது உறுப்பினர்களிடமிருந்து அழைக்கப்பட்ட மற்றும் பெறப்பட்ட மூலதனத்தின் அளவு.
- ரிசர்வ் மூலதனம் - இது கணக்கிடப்படாத சந்தா பங்குகளின் ஒரு பகுதியாகும், இது முறுக்கு நேரத்தில் மட்டுமே அழைக்கப்படும்.

1.6. பகிர்வு பொருள்

நிறுவனத்தின் மூலதனம் நிலையான தொகையின் வெவ்வேறு பிரிவுகளாக பிரிக்கப்பட்டுள்ளது. இந்த அலகுகள் “பங்குகள்” என்று அழைக்கப்படுகின்றன. உதாரணமாக, நிறுவனத்தின் மூலதனம் ரூ. 3,00,000 மற்றும் இது தலா ரூ .10,000 யூனிட்களாக பிரிக்கப்பட்டுள்ளது. ரூ. 10 ஒவ்வொரு யூனிடும் நிறுவனத்தின் பங்கு என்று அழைக்கப்படும். எனவே, பங்கு நிறுவனத்தின் மூலதனத்தின் ஒரு பகுதியே ஆகும்.

1.6.1. வகையான பங்குகள்

ய) பங்கேற்பு விருப்பத்தேர்வுகள்

முன்னுரிமை பங்குகளில் நிலையான ஈவுத்தொகை வீதத்தையும், ஈக்விட்டி பங்குகளில் நியாயமான ஈவுத்தொகை வீதத்தையும் செலுத்திய பின்னர் மீதமுள்ள உபரி லாபத்தில் பங்கு பெற இந்த விருப்பத்தேர்வு பங்குகளுக்கு உரிமை உண்டு.

டி) பங்கேற்காத விருப்பத்தேர்வுகள்

முன்னுரிமை பங்குகளில் நிலையான ஈவுத்தொகை மற்றும் ஈக்விட்டி பங்குகளில் நியாயமான ஈவுத்தொகையை செலுத்திய பின்னர் எஞ்சியிருக்கும் உபரி லாபத்தில் பங்கேற்க இந்த விருப்ப பங்குகளுக்கு உரிமை இல்லை.

1.6.2. பங்கு பங்குகள்

இந்த பங்குகள் நிறுவனத்தின் மொத்த பங்குகளில் பெரும் பகுதியை உருவாக்குகின்றன. பங்கு பங்குகள் சாதாரண பங்குகள் என்றும் அழைக்கப்படுகின்றன. பங்கு பங்குதாரர்களுக்கு விருப்பத்தேர்வு பங்குதாரர்களுக்கு பணம் செலுத்திய பின்னரே ஈவுத்தொகை கிடைக்கும். நிறுவனம் காயமடைந்தால், விருப்பமான பங்குதாரர்களுக்கு பணம் செலுத்திய பின்னரே அவர்களுக்கு மூலதனம் வழங்கப்படும். ஆனால் பங்கு பங்குதாரர்களுக்கு மட்டுமே முழு வாக்களிக்கும் உரிமை வழங்கப்படுகிறது.

1.7. பணத்திற்கான பங்குகள் வழங்கப்படுகின்றன

பங்குகளின் பொது வெளியீடு பணத்திற்காக மட்டுமே வழங்கப்படுகிறது. பொது பிரச்சினைகள் நிறுவனங்கள் சட்டத்தின் விதிமுறைகள் மற்றும் செபி வழங்கிய வழிகாட்டுதல்களின்படி இருக்க வேண்டும். பொது பிரச்சினை ஒரு ப்ரஸ்பெக்டஸுடன் இருக்க வேண்டும். சிக்கல்களை குறைந்தபட்சம் மூன்று நாட்களுக்கு திறந்து வைக்க வேண்டும். ஒரு குறிப்பிட்ட குறைந்தபட்ச பங்குகளுக்கு பங்குகளுக்கான விண்ணப்பம் செய்யப்பட வேண்டும்.

ய) குறைந்தபட்ச சந்தா

குறைந்தபட்ச சந்தா என்பது பொதுமக்கள் விண்ணப்பிக்க வேண்டிய குறைந்தபட்ச பங்குகளின் எண்ணிக்கையாகும். குறைந்தபட்ச சந்தா பொதுமக்களுக்கு வழங்கப்படும் 90மூ பங்குகளில் நிர்ணயிக்கப்பட்டுள்ளது. பெறப்பட்ட விண்ணப்பங்கள் குறைந்தபட்ச சந்தாவுக்கு சமமாகவோ அல்லது அதிகமாகவோ இருக்கும்போது மட்டுமே ஒரு நிறுவனம் பங்குகளை ஒதுக்க தொடர முடியும். பெறப்பட்ட விண்ணப்பங்கள் குறைந்தபட்ச சந்தாவை விட குறைவாக இருந்தால், விண்ணப்பப் பகிர்வதற்கு விண்ணப்பப் பணம் திருப்பித் தரப்பட வேண்டும், மேலும் நிறுவனமும் காயப்படுத்தப்பட வேண்டும்.

டி) சந்தாவின் கீழ்

பெறப்பட்ட சந்தா வெளியீட்டு அளவை விட குறைவாக இருக்கும்போது, அது சந்தாவின் கீழ் அழைக்கப்படுகிறது. பங்குகளை ஒதுக்குவதில் சிரமம் இருக்காது. அனைத்து பங்கு விண்ணப்பதாரர்களும் விண்ணப்பங்கள் ஒழுங்காகவும் குறைந்தபட்ச சந்தாவும் பெறப்பட்டிருந்தால் அவர்கள் விண்ணப்பித்த பங்குகளைப் பெறுவார்கள்.

உ) சந்தாவுக்கு மேல்

பெறப்பட்ட விண்ணப்பங்கள் வெளியீட்டு அளவை விட அதிகமான பங்குகளுக்கானவை. விண்ணப்பதாரர்களைப் பகிர்ந்து கொள்ள பங்குகளை ஒதுக்குவதில் சிரமம் இருக்கும்.

1.8. பகிர்வு மூலதன பணத்தை பெறுவதற்கான நிலைகள்

பங்குகளில் செலுத்த வேண்டிய பணம் தவணைகளில் செலுத்தப்படலாம். அவை பங்கு விண்ணப்ப பணம், ஒதுக்கீடு பணம் மற்றும் அழைப்பு பணம். சில நேரங்களில் ஒரு நிறுவனம் பங்கு விண்ணப்பங்களை முழு பங்குத் தொகையையும் பங்கு விண்ணப்பத்திலேயே செலுத்துமாறு கேட்கலாம்.

1.8.1. விண்ணப்பப் பணத்தைப் பகிரவும்

பங்கு விண்ணப்பதாரர்கள் பங்கு விண்ணப்பத்துடன் வெளியீட்டு விலையின் ஒரு பகுதியை செலுத்த வேண்டும். அனைத்து பங்கு பணங்களும் ஒரு திட்டமிடப்பட்ட வணிக வங்கி மூலம் மட்டுமே செலுத்தப்படும். பகிர்வு விண்ணப்ப கணக்கு ஒரு தனிப்பட்ட கணக்கு.

நிறுவனங்கள் சட்டத்தின்படி, பங்கு விண்ணப்பத்துடன் குறைந்தபட்சம் 5மூ முக மதிப்பும் செலுத்தப்படும். செபி வழிகாட்டுதல்களின்படி பங்கு

NOTES

விண்ணப்பப் பணம் வெளியீட்டு விலையில் 25மூ க்கும் குறைவாக இருக்கக்கூடாது.

ப) பகிர்வு ஒதுக்கீடு பணம்

பங்குகள் ஒதுக்கப்பட்ட பிறகு, பங்குதாரர்கள் ஒதுக்கீடு பணம் எனப்படும் வெளியீட்டு விலையின் மற்றொரு பகுதியை செலுத்துமாறு கேட்கப்படுகிறார்கள். பகிர்வு ஒதுக்கீடு கணக்கு ஒரு தனிப்பட்ட கணக்கு.

1.8.2. அழைப்புகள் உள்ள பாக்கிகளை

சில பங்குதாரர்கள் ஒதுக்கீடு அல்லது அழைப்புகளில் செலுத்த வேண்டிய பணத்தை செலுத்தக்கூடாது. செலுத்தப்படாத பணம் நிலுவை அழைப்புகள் என்று அழைக்கப்படுகிறது. கால்-இன் நிலுவைத் தொகையுடன் பங்குதாரர்கள் வட்டி செலுத்த வேண்டும். நிறுவனத்தின் சங்கத்தின் கட்டுரைகளில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள விகிதத்தில் வட்டி செலுத்தப்படும். ஒரு நிறுவனத்தின் சங்கத்தின் கட்டுரை செலுத்த வேண்டிய வட்டி விகிதத்தில் அமைதியாக இருந்தால், நிறுவன சட்டத்தின் அட்டவணை யு இல் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள வட்டி விகிதம் பொருந்தும். அட்டவணை ஷஏ' இன் படி வட்டி விகிதம் 5மூ ஆகும்.

1.8.3. அழைப்புகள் உள்ள அட்வான்ஸ்

சில பங்குதாரர்கள் ஒதுக்கீடு பணத்துடன் பங்குகளில் செலுத்த வேண்டிய முழுத் தொகையையும் செலுத்தலாம். சில நேரங்களில் ஒரு பங்குதாரர் முதல் அழைப்போடு இரண்டாவது அழைப்பு பணத்தையும் செலுத்தலாம். முன்கூட்டியே பெறப்பட்ட இத்தகைய அழைப்பு பணம் முன்கூட்டியே அழைப்புகள் என்று அழைக்கப்படுகிறது. நிறுவனத்தின் கட்டுரைகள் அங்கீகாரம் பெற்றால்தான் ஒரு நிறுவனம் முன்கூட்டியே அழைப்புகளைத் தக்க வைத்துக் கொள்ள முடியும். முன்கூட்டியே பணம் அந்தந்த அழைப்புகளுக்கு சரிசெய்யப்படும் வரை நிறுவனம் முன்கூட்டியே அழைப்புகளுக்கு வட்டி செலுத்த வேண்டும்.

1.8.4. அழைப்புகள் -ஒரு பங்குகள்

ஒதுக்கீடு பணம் கிடைத்த பிறகு அவை கணக்கிடப்படாத மற்றும் பங்குகளில் செலுத்தப்படாத தொகையாக இருக்கலாம். பங்குகளில் இந்த கணக்கிடப்படாத மற்றும் செலுத்தப்படாத தொகை ஒன்று அல்லது அதற்கு மேற்பட்ட அழைப்புகளில் ஒரு நிறுவனத்தால் கோரப்படலாம். எந்த அழைப்பும் பெயரளவு மதிப்பில் 25மூ ஐ விட அதிகமாக இருக்காது. இரண்டு தொடர்ச்சியான அழைப்புகளுக்கு இடையிலான நேர இடைவெளி ஒரு மாதத்திற்கும் குறைவாக இருக்கக்கூடாது. பங்கு அழைப்பு கணக்கு ஒரு தனிப்பட்ட கணக்கு.

1.9. பங்குகளின் செயல்திறன்

பங்குகளை பறிமுதல் செய்வது என்பது ஒரு நிறுவனம் அதன் உறுப்பினர்கள் மீது எடுக்கும் தண்டனை நடவடிக்கை பின்வருமாறு:

1. பங்குகள் காரணமாக பணம் செலுத்தாததற்காக மட்டுமே பங்குகளை பறிமுதல் செய்ய முடியும். ஒரு நிறுவனம் பங்குதாரர்களிடமிருந்து செலுத்த

வேண்டிய கடன்கள், அட்வான்ஸ் போன்றவற்றை செலுத்தாத பங்குகளை இழக்க முடியாது.

2. சரியான அறிவிப்பு மற்றும் எச்சரிக்கை கடிதம் கொடுத்த பின்னரே பங்குகளை பறிமுதல் செய்ய முடியும்.

3. நிறுவனத்தின் கட்டுரைகளில் பங்குகளை இழக்க அதன் இயக்குநர்களுக்கு அங்கீகாரம் அளிக்க வேண்டும்.

4. பங்குகளை பறிமுதல் செய்வதற்கான தீர்மானத்தையும் இயக்குநர்கள் குழு நிறைவேற்ற வேண்டும்.

5. பறிமுதல் செய்யப்பட்ட பின்னர் பங்குதாரரின் பெயர் உறுப்பினரின் பதிவேட்டில் இருந்து அகற்றப்படும்.

6. இயல்புநிலை பங்குதாரர்கள் ஏற்கனவே செலுத்திய தொகை அவருக்கு திருப்பித் தரப்படாது.

1.10. பங்குகளின் சரண்டர்

சில நேரங்களில் ஒரு பங்குதாரர் தானாக முன்வந்து நிறுவனத்திற்கு பங்குகளை திருப்பி, நிறுவனத்திற்கு எதிரான தனது உரிமைகளை விட்டுவிடலாம். இது பங்குகளின் சரண்டைதல் என்று அழைக்கப்படுகிறது. அனைத்து நடைமுறை நோக்கங்களுக்காகவும் பங்குகளை சரண்டைவது பங்கு பறிமுதல் என்று கருதப்படுகிறது. பங்குதாரர்களின் பெயர் பதிவேட்டில் இருந்து உறுப்பினர்களுக்கு அகற்றப்படும், மேலும் அவர் ஏற்கனவே செலுத்திய பணம் அவருக்கு திருப்பித் தரப்படாது. அது பறிமுதல் செய்யப்படும்.

ய) பங்குகள் மீதான உரிமை

ஒரு பணியாளர், சப்ளையர் அல்லது வாடிக்கையாளராக இருக்கும் ஒரு பங்குதாரர் நிறுவனத்திடமிருந்து கடன் வாங்கலாம் அல்லது எடுத்துக் கொள்ளலாம். கடன் வாங்குபவர் நிறுவனத்துடன் தனது பங்குகளை கடனுக்கான பாதுகாப்பாக வழங்கலாம். கடன் வாங்கியவர்கள் பணத்தை திருப்பிச் செலுத்தும் வரை பங்குகளைத் தக்க வைத்துக் கொள்ள நிறுவனத்திற்கு உரிமை உண்டு. பங்குகளைத் தக்கவைத்துக்கொள்வதற்கான இந்த உரிமை பங்குகளின் உரிமை என அழைக்கப்படுகிறது. கடன் வாங்கியவர் அந்த தொகையை முழுமையாக திருப்பிச் செலுத்தும்போது, நிறுவனம் பங்குகளையும் திருப்பித் தரும்.

டி) பறிமுதல் செய்யப்பட்ட பங்குகளின் மறு வெளியீடு

ஒரு நிறுவனம் விரும்பிய எந்த நேரத்திலும் பறிமுதல் செய்யப்பட்ட பங்குகளை மீண்டும் வெளியிடலாம். பின்வரும் பிற வி'யங்களையும் மனதில் கொள்ள வேண்டும்:

1. பங்குகள் எந்த நேரத்திலும் மீண்டும் வெளியிடப்படலாம்
2. பங்குகள் எந்த விலையிலும் மீண்டும் வெளியிடப்படலாம்.
3. ஆனால் மறு வெளியீட்டு விலை அசல் பங்குதாரர்களால் செலுத்தப்படாத தொகையை விட குறைவாக இருக்கக்கூடாது.
4. பங்குகள் தள்ளுபடியில் மீண்டும் வெளியிடப்படலாம்.

NOTES

5. மறு வெளியீட்டில் அனுமதிக்கப்பட்ட தள்ளுபடி அசல் பங்குதாரர்களிடமிருந்து பெறப்பட்ட தொகையை விட அதிகமாக இருக்கக்கூடாது.

6. பறிமுதல் செய்யப்பட்ட கணக்கைப் பகிர்ந்து கொள்ள மறு வெளியீட்டில் அனுமதிக்கப்பட்ட தள்ளுபடி அறிமுகப்படுத்தப்படுகிறது.

7. மறு வெளியீடு செய்யப்பட்ட பங்கு முதலில் தள்ளுபடியில் வழங்கப்பட்டிருந்தால், அசல் தள்ளுபடிக்கு சமமான மறு வெளியீட்டு தள்ளுபடி தள்ளுபடி கணக்கில் பற்று வைக்கப்படுகிறது. வேறு வார்த்தைகளில் கூறுவதானால், அசல் தள்ளுபடி மறு வெளியீட்டு நேரத்தில் மீண்டும் பதிவு செய்யப்படுகிறது.

1.11. சரியான பிரச்சினை

நிறுவனங்கள் சட்டத்தின் பிரிவு 81 இன் படி, ஒவ்வொரு பொது நிறுவனமும் அதன் சந்தா மூலதனத்தை அதிகரிக்க கூடுதல் பங்குகளை வெளியிடுகின்றன, இணைக்கப்பட்ட தேதியிலிருந்து இரண்டு ஆண்டுகள் காலாவதியான பிறகு அல்லது இணைக்கப்பட்ட பின்னர் முதல் பங்குகளை ஒதுக்கியதில் இருந்து ஒரு வருடம் காலாவதியான பிறகு, இருக்கும் பங்குதாரர்களுக்கு பங்குகளை வழங்குங்கள். உரிமைகள் பிரச்சினை தொடர்பான பிற விதிகள்:

1. தற்போதுள்ள பங்குதாரர்கள் வைத்திருக்கும் பங்குகளின் விகிதத்தில் சரியான பங்குகளை வழங்க வேண்டும்.
2. சலுகை கடிதத்தில் ஒவ்வொரு பங்குதாரருக்கும் முழு அல்லது பகுதியாக ஏற்றுக்கொள்ள அல்லது சலுகையை நிராகரிக்க உரிமை உண்டு என்று குறிப்பிட வேண்டும்.
3. நிறுவனத்தின் கட்டுரைகளில் முரண்பாடான எதுவும் சேர்க்கப்படாவிட்டால், ஒவ்வொரு பங்குதாரருக்கும் சலுகையை முழுமையாகவோ அல்லது பகுதியாகவோ எந்தவொரு நபருக்கும் கைவிட உரிமை உண்டு.
4. பங்குதாரர்களால் எடுக்கப்படாத பங்குகளை, நிறுவனத்திற்கு நன்மை பயக்கும் எந்தவொரு நபருக்கும் ஒதுக்க திசை வாரியத்திற்கு உரிமை உண்டு.

வழக்கமாக உரிமைகள் பங்குகள் சலுகை விலையில் வழங்கப்படுகின்றன, இது நிறுவனத்தின் பங்குகளின் தற்போதைய சந்தை விலையை விட குறைவாக உள்ளது. இது பங்குதாரர்களுக்கு ஒரு நன்மையை வழங்குகிறது. இந்த நன்மை ஷஉரிமைகளின் மதிப்பு' என்று அழைக்கப்படுகிறது. உரிமைகளின் மதிப்பைக் கணக்கிட பின்வரும் வழிமுறைகள் பின்பற்றப்படுகின்றன

1. உரிமைப் பங்கைப் பெறுவதற்கு ஒரு பங்குதாரர் வைத்திருக்க வேண்டிய பங்குகளின் சந்தை மதிப்பை முதலில் கணக்கிடுங்கள். எடுத்துக்காட்டாக, உரிமைகள் 1: 2 என்ற ரே'னில் வழங்கப்பட்டால்,

NOTES

ஒரு நபர் உரிமைப் பங்கைப் பெற 2 பங்குகளை வைத்திருக்க வேண்டும். ஒரு பங்குக்கான சந்தை விலை ரூ .80 என்றால். வைத்திருக்கும் இரண்டு பங்குகளின் சந்தை மதிப்பு ரூ. 160 (அதாவது, 80 x 2).

2. அடுத்து, மேலே உள்ள (1) இல் கணக்கிடப்பட்ட சந்தை மதிப்பில் உரிமைகள் பங்குகளின் விலையைச் சேர்க்கவும். உரிமைகள் பங்குகளின் விலை ரூ .50 என்றால். மூன்று பங்குகளின் மொத்த மதிப்பு ரூ. 210 (அதாவது, 160 + 50).

3. ஒரு பங்குக்கு சராசரி விலையைக் கண்டறியவும். சராசரி விலை $(210 \div 3)$ ரூ .70.

4. உரிமைகளின் மதிப்பு என்பது சந்தை விலைக்கும் பங்கின் சராசரி விலைக்கும் உள்ள வித்தியாசம், அதாவது ரூ. 10 (80-70).

விளக்கம் 1

ஒவ்வொரு இரண்டு பங்குகளுக்கும் ஒரு புதிய பங்கின் விகிதத்தில் இருக்கும் பங்குதாரர்களுக்கு உரிமைகள் வழங்குவதன் மூலம் அதன் சந்தை மூலதனத்தை அதிகரிக்க ஒலுணு நிறுவனம் முடிவு செய்திருந்தது. உரிமை அறிவிப்பின் போது பங்குகளின் சந்தை விலை ரூ. 400. உரிமைகள் பங்குகள் ஒரு பங்கிற்கு ரூ .100 என வழங்கப்படுகின்றன. உரிமைகளின் மதிப்பைக் கணக்கிடுங்கள்.

தீர்வு:

விபரங்கள்	(ரூ.)
இரண்டு பங்குகளின் சந்தை மதிப்பு 400×2	800
(-) உரிமைகள் பங்கு 100 இன் வெளியீட்டு விலை	100
3 பங்குகளின் மொத்த மதிப்பு	900

ஒரு பங்குக்கு சராசரி விலை ரூ 900 : 3 ரூ 300
உரிமைகளின் மதிப்பு ரூ ஒரு பங்குக்கான சந்தை விலை - ஒரு பங்குக்கு சராசரி விலை

ரூ 400 - 300 ரூ சுள. 100.

விளக்கம் 2

சன் லிமிடெட் உரிமைகள் பங்குகளை ரூ. 1: 3 என்ற விகிதத்தில் ஒரு பங்கிற்கு 75 ரூபாய். நிறுவனத்தின் பங்கின் சந்தை விலை ரூ. உரிமைகள் அறிவிக்கப்பட்ட தேதியில் 125. உரிமைகளின் மதிப்பைக் கணக்கிடுங்கள்.

தீர்வு:

விபரங்கள்	(ரூ.)
3 பங்குகளின் மொத்த மதிப்பு (125x3)	375
(-) உரிமைகள் பங்கின் வெளியீட்டு விலை	75
4 பங்குகளின் மொத்த மதிப்பு	450

ஒரு பங்குக்கு சராசரி விலை ரூ 450 : 4 ரூ சுள. 112.50.

உரிமைகளின் மதிப்பு ரூ ஒரு பங்குக்கான சந்தை விலை - ஒரு பங்குக்கு சராசரி விலை

ரூ 125 - 112.50 ரூ சுள. 12.50.

பங்குகளை வெளியிடுவதற்கான பத்திரிகை உள்ளீடுகள்

NOTES

தேதி	விபரங்கள்	L.F	பற்று (ரூ.)	வரவு (ரூ.)
1.	பங்கு விண்ணப்ப பணம் கிடைத்தவுடன்: வங்கி கணக்கு விண்ணப்பக் கணக்கைப் பகிர		XX	XX
2.	ஒதுக்கீட்டில் - பங்கு மூலதனத்திற்கு பங்கு விண்ணப்ப கணக்கை மாற்றுவது: விண்ணப்பக் கணக்கைப் பகிரவும் மூலதனத்தைப் பகிர ஒரு கணக்கு - (ஒதுக்கப்பட்ட பங்குக்கு) வங்கி கணக்கிற்கு (விண்ணப்பப் பணம் திரும்பப் பெற) ஒதுக்கீடு கணக்கைப் பகிர கால்-இன்-அட்வான்ஸ் கணக்கிற்கு ஒதுக்கீடு கணக்கைப் பகிர (அதிகப்படியான விண்ணப்பப் பணம் அழைப்புகளுக்கு சரிசெய்யப்படுகிறது- புரோரேட் ஒதுக்கீட்டில் மட்டுமே)		XX	XX XX XX XX
3.	ஒதுக்கீட்டில் - பெறத்தக்க ஒதுக்கீட்டு பணத்திற்கு: பகிர்வு ஒதுக்கீடு கணக்கு (முழு ஒதுக்கீடு தொகை) பங்குகள் வழங்குவதற்கான தள்ளுபடி (பங்குகள் தள்ளுபடியில் வழங்கப்பட்டால்) மூலதன கணக்கைப் பகிர பத்திரங்கள் பிரீமியம் கணக்கிற்கு (பங்குகள் பிரீமியத்தில் வழங்கப்பட்டால்)		XX XX	XX XX
4.	ஒதுக்கீடு பணம் கிடைத்தவுடன்: வங்கி கணக்கு (பெறப்பட்ட உண்மையான தொகை) மூ நிலுவை கணக்கு அழைப்புகள் (ஒதுக்கீடு தொகை செலுத்தப்படவில்லை) ஒதுக்கீடு கணக்கைப் பகிர முன்கூட்டியே கணக்கு அழைக்க மூ (முழு ஒதுக்கீடு தொகை (-) கூடுதல் விண்ணப்ப பணம் சரிசெய்யப்பட்டது (-) நிலுவை)			
5.	அழைப்பு பணம் பெறப்பட்டது: வங்கி ஒதுக்கீடு கணக்கு (உண்மையில்			

NOTES

	பெறப்பட்ட தொகை) நிலுவைத் தொகையை அழைக்கிறது (அழைப்பு பணம் பெறப்படவில்லை) முன்கூட்டியே கணக்கு அழைப்புகள் (முன்கூட்டியே அழைப்புகள் பெறப்பட்டன) அழைப்பு கணக்கைப் பகிர			
6.	பெறத்தக்க அழைப்பு பணத்தில்: அழைப்பு கணக்கைப் பகிரவும் மூலதன கணக்கைப் பகிர			
7.	பங்குகளை பறிமுதல் செய்வதில்: மூலதன கணக்கைப் பகிரவும் (அழைக்கப்பட்ட தொகை மட்டுமே) பத்திரங்கள் பிரீமியம் கணக்கு (பெறப்படவில்லை என்றால்) அழைப்பு கணக்கைப் பகிர அழைப்பு நிலுவைக் கணக்கிற்கு (பறிமுதல் செய்யப்பட்ட பங்குகள் தொடர்பான நிலுவைத் தொகை) பங்குகளின் கணக்கு (தள்ளுபடியில் அசல் தள்ளுபடி) தள்ளுபடி செய்ய			
8.	பங்கு மூலதன கணக்கு (அழைக்கப்பட்ட தொகை மட்டுமே): பத்திர கணக்கு (பெறப்படவில்லை என்றால்) பறிமுதல் செய்யப்பட்ட கணக்கைப் பகிர (பணம் செலுத்திய தொகை) பங்குகளின் கணக்கு (தள்ளுபடியில் அசல் தள்ளுபடி) தள்ளுபடி செய்ய ஒதுக்கீடு கணக்கைப் பகிர (ஒதுக்கீடு நிலுவைத் தொகைக்கு) அழைப்புகள் கணக்கைப் பகிர (அழைப்புகளில் நிலுவைத் தொகைக்கு)			
9.	பறிமுதல் செய்யப்பட்ட பங்குகளை மறு வெளியீட்டில்: வங்கி கணக்கு (பெறப்பட்ட தொகை) வெளியீட்டு கணக்கில் தள்ளுபடி (அசல் தள்ளுபடி ஏதேனும் இருந்தால்) பறிமுதல் செய்யப்பட்ட கணக்கைப் பகிரவும் (அசல் தள்ளுபடிக்கு மேல் மறு வெளியீடு			

NOTES

	செய்வதற்கான தள்ளுபடி) மூலதன கணக்கைப் பகிர செக்யூரிட்டிஸ் பிரீமியம் கணக்கிற்கு (முக மதிப்புக்கு அதிகமாக விலை வழங்கவும்)			
10.	மூலதன இருப்பு கணக்கிற்கு மறு வெளியீட்டில் கிடைக்கும் லாபம்: பறிமுதல் செய்யப்பட்ட கணக்கைப் பகிரவும் (மீண்டும் வெளியிடப்பட்ட பங்குகளில் மட்டுமே ஆதாயம்) மூலதன இருப்பு கணக்கிற்கு			

1.12. பங்குகளின் பிரச்சினை

விலை பார்வையின் அடிப்படையில் பங்கு வெளியீடு 3 வகைகளாக பரவலாக வகைப்படுத்தப்படலாம். அவை (அ) ஒரு (பி) வெளியீட்டில் தள்ளுபடி (சி) பிரீமியத்தில் வெளியீடு.

இது ஒரு விளக்கப்படத்தில் கீழே காட்டப்படலாம்:

பங்குகளின் வெளியீடு

சமமாக வெளியீடு

தள்ளுபடியில் வெளியீடு

பிரீமியத்தில் வெளியீடு

ய) பரி

பங்குகளின் முக மதிப்புக்கு சமமான விலையில் பங்கு வழங்கப்படுகிறது. சமமாக பங்கு வெளியீட்டில் இருந்து நிறுவனத்திற்கு எந்த லாபமும் இழப்பும் இல்லை. பின்வரும் நுழைவு வழங்கப்படலாம்.

வங்கி கணக்கு பற்று மூலதன கணக்கைப் பகிர	XXX	XXX
---	-----	-----

டி) தள்ளுபடியில் வெளியீடு

பங்குகளின் முக மதிப்பை விட குறைந்த விலையில் பங்கு வழங்கப்படுகிறது. அனுமதிக்கப்பட்ட தள்ளுபடி நிறுவனத்திற்கு ஒரு இழப்பாகும், எனவே தள்ளுபடி கணக்கு பற்று வைக்கப்பட வேண்டும். அனுமதிக்கப்பட்ட அதிகப்பட்ச தள்ளுபடி பங்குகளின் முக மதிப்பில் 10% ஆக வரையறுக்கப்பட்டுள்ளது.

பின்வருவது நுழைவு:

வங்கி கணக்கு பற்று பங்குகள் வழங்குவதில் தள்ளுபடி மூலதனத்தைப் பகிர்ந்து கொள்ள	XXX XXX	XXX
--	------------	-----

உ) பிரீமியத்தில் வெளியீடு

பங்கு அதன் முக மதிப்பை விட அதிக விலையில் வழங்கப்படுகிறது. பிரீமியம் என்பது நிறுவனத்திற்கு ஒரு லாபம். எனவே இது செக்யூரிட்டிஸ் பிரீமியம் கணக்கு எனப்படும் தனி கணக்கில் வரவு வைக்கப்படுகிறது. ஒரு

நிறுவனம் அதன் பங்கு வெளியீட்டிற்கு சரிசெய்யக்கூடிய பிரீமியத்திற்கு அதிகபட்ச வரம்பு இல்லை. பின்வருவது நுழைவு:

வங்கி கணக்கு பற்று மூலதனத்தைப் பகிர்ந்து கொள்ள பத்திரங்கள் பிரீமியம் கணக்கிற்கு	XXX	XXX XXX
---	-----	------------

பத்திர பிரீமியத்தை ஈவுத்தொகையை செலுத்த பயன்படுத்த முடியாது. பத்திர பிரீமியம் பின்வரும் நோக்கங்களுக்காக பயன்படுத்தப்படலாம்: நான். பங்குகள் மற்றும் கடன் பத்திரங்களின் சிக்கல்களில் செலவுகள், கமிஷன் மற்றும் தரகு ஆகியவற்றை எழுதுவதற்கு. ஐஐ. விருப்பத்தேர்வு பங்குகள் மற்றும் கடன் பத்திரங்களை மீட்பதில் பிரீமியத்தை எழுதுவதற்கு. ஐஐஐ. முழுமையாக செலுத்தப்பட்ட போனஸ் பங்குகளை வழங்க. ஐஐ. பூர்வாங்க செலவுகளை எழுதுவதற்கு.

மேலே உள்ள வகைப்பாடு கீழே காட்டப்பட்டுள்ள விளக்கப்படத்தில் வழங்கப்பட்டுள்ளது:

1.13. பங்குகளில் பங்குகளை வழங்குவதற்கான கணக்கீடுகள்

1. பெறப்பட்ட விண்ணப்பப் பணத்தை பதிவு செய்ய:
வங்கி கணக்கு பற்று
விண்ணப்பக் கணக்கைப் பகிர
 2. விண்ணப்பப் பணத்தை மாற்றுவதற்கு:
பயன்பாட்டு கணக்கு பற்று பகிர
மூலதன கணக்கைப் பகிர
 3. ஒதுக்கீடு செய்யப்பட்ட பணத்தை பதிவு செய்ய:
பகிர்வு கணக்கு பற்று
மூலதன கணக்கைப் பகிர
 4. ஒதுக்கீடு பணம் பெறுவதற்கு:
வங்கி கணக்கு பற்று
ஒதுக்கீடு கணக்கைப் பகிர
 5. செலுத்த வேண்டிய அழைப்பு பணத்தை பதிவு செய்ய:
குறிப்பிட்ட அழைப்பு கணக்கு பற்று
மூலதன கணக்கைப் பகிர
 6. அழைப்பு பணம் பெறுவதற்கு:
வங்கி கணக்கு பற்று
குறிப்பிட்ட அழைப்பு கணக்கைப் பகிர
- இருப்புநிலை லிமிடெட்.....

NOTES

Liabilities	Rs.	Rs.	Assets	Rs.	Rs.
பங்கு மூலதனம்: அங்கீகரிக்கப்பட்ட:			வங்கியில் பணம்		XXX
ஊஊ பங்குகள் ரூ.			பங்குகள் மீதான		XXX
ஒவ்வொன்றும் சமமாக வெளியிட்டது:		XXX	தள்ளுபடி		
ஊஊ பங்குகள் ரூ.		XXX			
ஒவ்வொன்றும் இணையாக					
குழு சேர்ந்தது:					
ஊஊ பங்குகள் ரூ.	XXX				
ஒவ்வொன்றும் இணையாக					
குறைவு: அழைப்புகள்- நிலுவை	XXX	XXX			
பணம் செலுத்தியது:					
ஊஊ பங்குகள் ரூ.	XXX				
ஒவ்வொன்றும் இணையாக		XXX			
சேர்: பறிமுதல்					
செய்யப்பட்ட பங்குகள்		XXX			
இருப்பு மற்றும் உபரி:		XXX			
பிரீமியம் பகிர்		XXX			
மூலதன இருப்பு					XXX

குறிப்பு:

நான். ஒரே ஒரு அழைப்பு இருந்தால், அழைப்பை முதலில் பகிர் மற்றும் இறுதி அழைப்பு யு .: உ என பெயரிட வேண்டும்.

ஐஐ. ஒன்றுக்கு மேற்பட்ட அழைப்பு இருந்தால், முழுத் தொகை பெறப்பட்ட கடைசி அழைப்புக்கு பெயரிடப்பட வேண்டும்.

ஐஐஐ. 5 மற்றும் 6 உள்ளீடுகள் ஒவ்வொரு அழைப்புக்கும் மீண்டும் மீண்டும் செய்யப்படுகின்றன.

எடுத்துக்காட்டு - 1 (ஒற்றை அண்டர்ரைட்டர், முழுமையான எழுத்துறுதி)

பாலாஜி லிமிடெட், 8,000 பங்கு பங்குகளை ரூ. 100 தலா ரூ. ஒரு பங்குக்கு 25 மற்றும் 600 கடன் பத்திரங்கள் ரூ. 1,000 தலா ரூ. கடன் பத்திரத்திற்கு 950 ரூபாய். இந்த பிரச்சினை முழுவதையும் புரோக்கர் எழுதியுள்ளார்

செலுத்த வேண்டிய அனைத்துத் தொகைகளும் பெறப்பட்டதாகக் கருதி மேற்கண்ட பரிவர்த்தனைகளைப் பதிவு செய்ய பத்திரிகை உள்ளீடுகளைக் கொடுங்கள்.

தீர்வு: பத்திரிகை உள்ளீடுகள்

தேதி	விபரங்கள்	L.F	பற்று (ரூ.)	வரவு (ரூ.)
	வங்கி கணக்கு பங்கு பங்கு மூலதன கணக்கிற்கு பத்திரங்கள் பிரீமியம் கணக்கிற்கு (7,000 பங்கு பங்குகளுக்கு பெறப்பட்ட சந்தாக்கள்)		8,75,000	7,00,000 1,75,000
	வங்கி கணக்கு பற்று		4,75,000	

NOTES

கடன் பத்திரங்களை வழங்குவதற்கான தள்ளுபடி கணக்கு பற்று கடன் பத்திரங்களுக்கு (500 கடன் பத்திரங்களுக்கு சந்தா பெறப்பட்டது)		25,000	5,00,000
தரகர் மற்றும் நிறுவனம், கணக்கு பற்று பங்கு பங்கு மூலதன கணக்கிற்கு பத்திரங்கள் பிரீமியம் கணக்கிற்கு (தரகர் மற்றும் நிறுவனத்திற்கு ஒதுக்கப்பட்ட பொது மக்களால் எடுக்கப்படாத 1,000 பங்கு பங்குகள்)		1,25,000	1,00,000 25,000
தரகர் மற்றும் நிறுவனம், கணக்கு பற்று கடன் பத்திரங்களை வழங்குவதற்கான தள்ளுபடி கணக்கு பற்று கடன் பத்திரங்களுக்கு		95,000 5,000	1,00,000
எழுத்துறுதி கமின் கணக்கு பற்று தரகர் மற்றும் நிறுவனத்திற்கு, கணக்கு (தரகர் மற்றும் நிறுவனத்திற்கு செலுத்த வேண்டிய எழுத்துறுதி கமின் இருப்பது)		37,000	37,000
வங்கி கணக்கு பற்று தரகர் மற்றும் கமின் கணக்கிற்கு (இருப்பு செலுத்த வேண்டிய படிவம் தரகர் மற்றும் கமின், பெறப்பட்டது)		1,83,000	1,83,000

எழுத்துறுதி ஆணையத்தின் பணி கணக்கீடு:

விவரங்கள்	ரூ.
(i) பங்குகளில் = $(8000 \times 125) = \text{Rs. } 10,00,000 \times 2.5/100$	25,000
(ii) கடன் பத்திரங்களில் = $(600 \times 1000) = \text{Rs. } 6,00,000 \times 2.5/100$	12,000
மொத்த	37,000

பணி குறிப்பு: பெறப்பட்ட படிவம் தரகர் மற்றும் கமின்

விவரங்கள்	ரூ.
(அ) ஒதுக்கப்பட்ட 1,000 பங்குகளுக்கான தொகை (1000 ஓ 125)	1,25,000
(ஆ) ஒதுக்கப்பட்ட 100 கடன் பத்திரங்களுக்கான தொகை (100 ஓ 950)	95,000
மொத்த	2,20,000
(-) எழுத்துறுதி ஆணையம் சரிசெய்யப்பட்டது	37,000
பெறப்பட்ட இருப்புத் தொகை	1,83,000

எடுத்துக்காட்டுகள் - 1 (ஒற்றை அண்டர்ரைட்டர், முழுமையான எழுத்துறுதி)

NOTES

எக்ஸ் லிமிடெட் 60,000 ஈக்விட்டி பங்குகளை ரூ. தலா 10. 4மூ கமி'னுக்காக முழு பிரச்சினையும் பாலாஜி மற்றும் கமி'னால் எழுதப்பட்டுள்ளது. 58,000 பங்குகளுக்கு விண்ணப்பங்கள் பெறப்பட்டன. அனைத்து விண்ணப்பங்களும் ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்டன. ஜர்னல் உள்ளீடுகளை கொடுங்கள்.

தீர்வு: பத்திரிகை உள்ளீடுகள்

தேதி	விபரங்கள்	L.F	பற்று (ரூ.)	வரவு (ரூ.)
1.	வங்கி கணக்கு பற்று பங்கு பங்கு மூலதன கணக்கிற்கு (58,000 ஈக்விட்டி பங்குகளில் தலா ரூ .10 வழங்கப்படும் பணம்)		5,80,000	5,80,000
2.	கமி'ன் கணக்கு எழுத்துறுதி பாலாஜி அண்ட் கம்பெனி லிமிடெட், கணக்கு (அண்டர்ரைட்டருக்கு செலுத்த வேண்டிய எழுத்துறுதி கமி'ன் இருப்பது)		24,000	24,000
3.	பாலாஜி மற்றும் நிறுவனம். கணக்கு பற்று பங்கு பங்கு மூலதன கணக்கிற்கு (அண்டர்ரைட்டருக்கு ஒதுக்கப்பட்ட பொது மக்களால் எடுக்கப்படாத 2,000 பங்கு பங்குகள்)		20,000	20,000
4.	பாலாஜி மற்றும் நிறுவனம். கணக்கு பற்று வங்கிக்கு கணக்கு (பாலாஜி மற்றும் நிறுவனத்திற்கு செலுத்த வேண்டிய இருப்பு)		4,000	4,000

விளக்கம்: 1

தொலைநகல் லிமிடெட். 10,000 பங்கு பங்குகளை ரூ. 10 செலுத்த வேண்டியவை

ரூ. விண்ணப்பத்தில் 2

ரூ. ஒதுக்கீட்டில் 4

ரூ. முதல் மற்றும் இறுதி அழைப்பில் 4.

வழங்கப்பட்ட பணங்களில் பெறப்பட்ட பணம் அனைத்தும். பாஸ் ஜர்னல் உள்ளீடுகள் லெட்ஜர் கணக்குகளைத் தயாரித்து இருப்புநிலைக் குறிப்பைக் காட்டுகின்றன.

தீர்வு: ∴.பேன்ஸி லிமிடெட். பத்திரிகை உள்ளீடுகள்

தேதி	விபரங்கள்	L.F	பற்று (ரூ.)	வரவு (ரூ.)
	வங்கி கணக்கு பற்று பங்கு விண்ணப்ப கணக்கு (10,000 பங்குகளில் பெறப்பட்ட விண்ணப்பப் பணமாக இருப்பது பங்கு ஒரு பங்கிற்கு ரூ .2)		20,000	20,000
	பங்கு பங்கு விண்ணப்ப கணக்கு பற்று பங்கு பங்கு மூலதன கணக்கிற்கு (விண்ணப்பப் பங்கு ஈக்விட்டி பங்கு		20,000	20,000

NOTES

	மூலதனத்திற்கு மாற்றப்படுவது)			
	பங்கு பங்கு ஒதுக்கீடு கணக்கு பற்று பங்கு பங்கு மூலதன கணக்கிற்கு (10,000 பங்குகளின் ஒதுக்கீடு பணமாக இருப்பது ளாயசந ஒரு பங்குக்கு ரூ .4)		40,000	40,000
	வங்கி கணக்கு பற்று பங்கு பங்கு ஒதுக்கீடு கணக்கு (10,000 பங்குகளில் பெறப்பட்ட ஒதுக்கீடு பணமாக இருப்பது ளாயசந ஒரு பங்கிற்கு ரூ .4)		40,000	40,000
	ஈக்விட்டி பங்கு முதல் மற்றும் பற்று இறுதி அழைப்பு கணக்கு ஈக்விட்டி பங்கு மூலதன கணக்கிற்கு (10,000 பங்குகளின் அழைப்பு பணமாக இருப்பது ளாயசந ஒரு பங்கிற்கு ரூ .4)		40,000	40,000
	வங்கி கணக்கு பற்று ஈக்விட்டி முதல் மற்றும் இறுதி அழைப்பு கணக்கைப் பகிர (10,000 பங்குகளில் பெறப்பட்ட இறுதி அழைப்பு பணமாக இருப்பது ளாயசந ஒரு பங்கிற்கு ரூ .4)		40,000	40,000

.:பேன்ஸி லிமிடெட் லெட்ஜர் கணக்குகள்

பற்று	வங்கி கணக்கு	வரவு
	ரூ	ரூ
பங்கு பங்கு விண்ணப்ப கணக்கு	20,000	இருப்பு மூலம் கீழே கொண்டு செல்லுங்கள்
ஈக்விட்டி பங்கு ஒதுக்கீடு கணக்கு	40,000	
ஈக்விட்டி முதல் மற்றும் இறுதி அழைப்பு கணக்கைப் பகிர	40,000	
சமநிலையை வீழ்த்தியது	<u>1,00,000</u>	<u>1,00,000</u>
	1,00,000	

ஈக்விட்டி பங்கு விண்ணப்ப கணக்கு

பற்று	வங்கி கணக்கு	வரவு
	ரூ	ரூ
ஈக்விட்டி பங்கு ஒதுக்கீடு கணக்கு	20,000	வங்கி கணக்கு மூலம்
	20,000	20,000

ஈக்விட்டி பங்கு ஒதுக்கீடு கணக்கு

பற்று	வங்கி கணக்கு	வரவு
	ரூ	ரூ
ஈக்விட்டி பங்கு ஒதுக்கீடு கணக்கு	40,000	வங்கி கணக்கு மூலம்
	40,000	40,000

ஈக்விட்டி ரீர் முதல் மற்றும் இறுதி அழைப்பு கணக்கு

பற்று	வங்கி கணக்கு	வரவு
	ரூ	ரூ
ஈக்விட்டி பங்கு ஒதுக்கீடு கணக்கு	40,000	வங்கி கணக்கு மூலம்
	40,000	40,000

ஈக்விட்டி பங்கு மூலதன கணக்கு

பற்று	வங்கி கணக்கு	வரவு
	ரூ	ரூ
மீல மயபயஉெந உயசசநனை	1,00,000	பங்கு பங்கு விண்ணப்ப கணக்கு மூலம்
		20,000

NOTES

ஹேறெ			
		ஈக்விட்டி பங்கு ஒதுக்கீடு கணக்கு மூலம்	40,000
		ஈக்விட்டி பங்கு முதல் மற்றும் இறுதி அழைப்பு கணக்கு மூலம்	40,000
	1,00,000		1,00,000
		இருப்பு மூலம் கீழே கொண்டு செல்லுங்கள்	1,00,000

∴பேன்ஸி லிமிடெட் இருப்புநிலை. என

பொறுப்புகள்	ரூ.	சொத்துக்கள்	ரூ.
பங்கு பங்கு மூலதனம்: அங்கீகரிக்கப்பட்ட:		வங்கியில் பணம்	1,00,000
வெளியிட்டது: 10,000 பங்குகள் ரூ. தலா 10	1,00,000		
சந்தா மற்றும் பணம் செலுத்தியது: 10,000 பங்குகள் ரூ. தலா 10	1,00,000		
	1,00,000		1,00,000

1.14. பிரீமியத்தில் பகிர்வதற்கான பிரச்சினை

ஒரு நிறுவனத்தின் பங்குக்கு அதிக தேவை இருக்கும்போது, அந்த நிறுவனம் அதன் பங்கை முகத்தின் மதிப்பை விட அதிக விலையில் வெளியிடுகிறது. முக மதிப்புக்கு மேல் மற்றும் அதற்கு மேல் சேகரிக்கப்பட்ட அதிகப்படியான தொகை பிரீமியம் என்று அழைக்கப்படுகிறது, மேலும் இது "பிரீமியத்தில் பங்கு வெளியீடு" என்று அழைக்கப்படுகிறது. பங்கு ஒதுக்கீட்டு பணத்துடன் பிரீமியம் பெறலாம். ரூ. 100 ரூ. 110 பிரீமியத்தில் ரூ. முக மதிப்பை விட 10 அதிகம், எனவே ரூ. 10 பிரீமியம் என்று அழைக்கப்படுகிறது.

நுழைவு:

ஒதுக்கீடு கணக்கைப் பகிரவும்

மூலதன கணக்கைப் பகிர

பிரீமியம் கணக்கைப் பகிர

1.15. தள்ளுபடியில் பங்குகளின் பிரச்சினை

பொதுவாக, ஒரு நிறுவனம் தள்ளுபடியில் பங்குகளை வழங்க அனுமதிக்கப்படுவதில்லை, அதாவது முக மதிப்பை விட குறைந்த விலையில். இத்தகைய பிரச்சினை சிறப்பு சூழ்நிலைகளில் மட்டுமே செய்ய முடியும். உதாரணமாக, ரூ. 10 முக மதிப்பு பங்குகள் ரூ. ஒரு பங்கிற்கு 9 ரூபாய். ரூ. 1 முக மதிப்பு மற்றும் வழங்கப்பட்ட விலைக்கு இடையிலான வேறுபாடு தள்ளுபடி என்று அழைக்கப்படுகிறது மற்றும் "பங்குகளின் கணக்கில் தள்ளுபடி" என்று பற்று வைக்கப்படுகிறது.

இருப்பினும், அத்தகைய தள்ளுபடி பங்கின் முக மதிப்பில் 10% க்கும் அதிகமாக இருக்கக்கூடாது. மத்திய அரசு

அனுமதிக்கும்போதுதான் அதிக விகிதம்
அனுமதிக்கப்படுகிறது. பொதுவாக அத்தகைய தள்ளுபடி
ஒதுக்கீடு நேரத்தில் பதிவு செய்யப்படுகிறது.

பங்குகளின் சிக்கல்கள் , நற்பெயர்,
நிறுவனத்தின் இறுதி கணக்குகள்

NOTES

நுழைவு:

பகிர்வு கணக்கு பற்று

பங்குகளின் தள்ளுபடி கணக்கு பற்று

1.16. சந்தாவுக்கு மேல் - விண்ணப்பப் பணத்தை திரும்பப் பெறுதல்

முலதன கணக்கைப் பகிர விண்ணப்பித்த பங்குகளை ஒதுக்க இயக்குநர்கள் விருப்பப்படி இருக்கிறார்கள் அல்லது வழங்கப்பட்ட பங்குகளின் எண்ணிக்கையை விட அதிகமாக இருந்தால் பெறப்பட்ட விண்ணப்ப பணத்தை நிராகரித்து திருப்பித் தரலாம்.

நுழைவு:

பயன்பாட்டு கணக்கு பற்றைப் பகிரவும்

வங்கி கணக்கில்

1.17. சந்தாவுக்கு மேல் - புரோ-ரோட்டா ஒதுக்கீடு

விண்ணப்பித்த பங்குகளின் எண்ணிக்கை வழங்கப்பட்ட பங்குகளின் எண்ணிக்கையை விட அதிகமாக இருந்தால், அது அதிக சந்தா என்று கூறப்படுகிறது. ஆனால் நிறுவனம் வழங்கிய பங்குகளுக்கு சமமான பங்குகளை மட்டுமே ஒதுக்க முடியும். அவ்வாறான நிலையில், இயக்குநர்கள் சில விண்ணப்பங்களை முற்றிலுமாக நிராகரிக்கலாம் அல்லது அவர்கள் “சார்பு விகித அடிப்படையில்” பங்குகளை ஒதுக்கலாம், எனவே இது சார்பு விகித ஒதுக்கீடு என அழைக்கப்படுகிறது.

..இந்த நிலைமை முழு சந்தாவில் (வழங்கப்பட்ட எண்களுக்கு சமமாக பெறப்பட்ட விண்ணப்பங்கள்) அல்லது குறைந்த சந்தாவில் (விண்ணப்பங்கள் வழங்கப்பட்ட எண்களை விட குறைவாக பெறப்பட்டவை) எழுது. சார்பு விகிதம் அதிக சந்தாவில் மட்டுமே எழும். அந்த நேரத்தில் நிறுவனம் பெற்ற அதிகப்படியான விண்ணப்பப் பணத்தைத் திருப்பித் தர வேண்டிய அவசியமில்லை, ஆனால் ஒதுக்கீட்டுப் பணத்திலும், அழைப்புப் பணத்திலும் சரிசெய்யப்படலாம். பொதுவாக இது ஒதுக்கீட்டை நோக்கி சரிசெய்யப்படுகிறது.

விதிகள்

விண்ணப்பக் கணக்கைப் பகிரவும்

ஒதுக்கீடு கணக்கைப் பகிர

(உபரி பணம் ஒதுக்கீட்டில் சரிசெய்யப்படுகிறது)

விளக்கம்: 5

மாலா கம்பெனி லிமிடெட் 10,000 பங்குகளை ரூ. ஒவ்வொன்றும் கீழே செலுத்த வேண்டியது:

விண்ணப்பத்தில் ரூ. 2

ஒதுக்கீட்டில் ரூ. 3

முதல் அழைப்பில் ரூ. 3

Self-Instructional Material

NOTES

இறுதி அழைப்பில் ரூ. 3

பொதுமக்கள் 50,000 பங்குகளுக்கு சந்தா பெற்றனர், ஆனால் நிறுவனம் விண்ணப்பத்திற்கு பங்குகளை கீழே வழங்கியது:

10,000 பங்குகளுக்கு விண்ணப்பித்த ஒரு விண்ணப்பத்திற்கு 30,000 பங்குகளுக்கு மற்றொரு விண்ணப்பதாரர் நிராகரிக்கப்பட்டார், 5,000 பங்குகள் மட்டுமே ஒதுக்கப்பட்டன, மீதமுள்ள விண்ணப்பதாரர்கள் சார்பு சார்பு அடிப்படையில் ஒதுக்கப்பட்டனர்.

. சார்பு விகித ஒதுக்கீட்டு அட்டவணையைத் தயாரிக்கவும்.

சார்பு விகித ஒதுக்கீட்டைக் காட்டும் அட்டவணை

பயன்படுத்தப்பட்ட

பங்குகளின் எண்ணிக்கை	ஒதுக்கப்பட்ட பங்குகள்	எண்ணிக்கை நிராகரிக்கப்பட்டது
10,000	Nil	10,000
30,000	5,000	25,000
10,000	5,000	Nil
	சார்பு விகித அடிப்படையில் பங்குகள்	
50,000	10,000	35,000

ஒதுக்கீட்டில் சரிசெய்யப்பட்ட உபரி விண்ணப்பப் பணத்திற்காக வேலை செய்தல்:

விவரங்கள்	பங்குகளின் எண்ணிக்கை x ரூ.	தொகை ரூ.
விண்ணப்ப பெறப்பட்டது	50,000 x 2	1,00,000
(-) திரும்பப் பெறப்பட்டது	10,000 x 2	20,000
(-) திரும்பப் பெறப்பட்டது (30,000 - 5,000)	40,000 x 2	80,000
(-) 5,000 பங்குகளை வழங்கியது	25,000 x 2	50,000
ஒதுக்கீட்டை நோக்கி உபரி சரிசெய்யப்பட்டது	15,000 x 2	30,000
	10,000 x 2	20,000
	5,000 x 2	10,000

1.17.1. அழைப்புகள் உள்ள நிலுவை:

இரண்டாவது அல்லது இறுதி அழைப்பின் முதல் அழைப்பில் பங்குகளில் அழைக்கப்படும் எந்தவொரு தொகையும் செலுத்தப்படுவதற்கு முன் அல்லது நிர்ணயிக்கப்பட்ட தேதியில் செலுத்தப்பட வேண்டும். செலுத்தப்படாத அத்தகைய தொகையை "கால்-இன்-நிலுவை" என்று அழைக்கப்படுகிறது. இந்த நிலுவைத் தொகை நிறுவனம் உணரப்படும் வரை தற்போதைக்கு ஒரு இழப்பாகும். இது சந்தா மூலதனத்திலிருந்து விலக்கு என இருப்புநிலைக் கடன்களின் பக்கத்தில் காட்டப்பட வேண்டும்.

1.17.2. அழைப்புகள் உள்ள அட்வான்ஸ்:

அழைக்கப்பட்டதை விட அதிகமாக நிறுவனம் பெற்ற பணம் "கால்ஸ்-இன்-அட்வான்ஸ்" என்று அழைக்கப்படுகிறது. தற்போதைக்கு இது நிறுவனத்திற்கு பொறுப்பு. எனவே, இது கால்ஸ்-இன்-அட்வான்ஸ் கணக்கில் வரவு வைக்கப்படுகிறது. 6 மூ ி.ய. மூடப்படும் வரை இருப்புநிலைக்

கடன்களின் பொறுப்புகள் பக்கத்தில் இதைக் காட்டலாம். சங்கத்தின் கட்டுரைகளின்படி அதிகபட்சமாக வட்டி அனுமதிக்கப்படுகிறது. முன்கூட்டியே அழைப்புகள் வந்தால்.

விதிகள்

வங்கி கணக்கு பற்று

கால்-இன்-அட்வான்ஸ் கணக்கிற்கு

(முன்கூட்டியே அழைப்பு பணம் பெறப்பட்டது)

அந்தந்த அழைப்புகள் செய்யப்படும்போது, பெறப்பட்ட பொருத்தமான பணம் குறிப்பிட்ட அழைப்பு கணக்கிற்கு மாற்றப்படும்.

விதிகள்

கால்-இன்-அட்வான்ஸ் கணக்கு பற்று

குறிப்பிட்ட அழைப்பு கணக்கிற்கு

(அழைப்பு பணம் மாற்றப்பட்டதால்)

1.18. செயல்திறன் மற்றும் மறுபரிசீலனை

எந்தவொரு அழைப்புப் பணத்தையும் செலுத்தாததற்காக பங்குகளை திரும்பப் பெறுவது நிறுவனம். ஒரு பங்குதாரர் நிறுவனம் செய்த பங்குகளுக்கு எந்த அழைப்பு பணத்தையும் செலுத்தத் தவறினால், இந்த பங்குகள் 14 நாட்களுக்கு குறையாத நியாயமான அறிவிப்புக்குப் பிறகு திரும்பப் பெறப்படலாம் அல்லது அபராதமாக ரத்து செய்யப்படலாம். சங்கத்தின் கட்டுரைகளால் வழங்கப்படாவிட்டால், பங்குகளை பறிமுதல் செய்ய நிறுவனத்திற்கு அதிகாரம் இல்லை. பங்குதாரர் நிறுவனத்தின் உறுப்பினராக இருப்பதை நிறுத்துகிறார்.

மூலதன கணக்கு பற்றைப் பகிரவும். (பறிமுதல் செய்யப்பட்ட ஒ தொகையை இழந்த பங்குகளின் எண்ணிக்கை)

குறிப்பிட்ட அழைப்பு கணக்கிற்கு (செலுத்தப்படாத ஒ தொகையை இழந்த பங்குகளின் எண்ணிக்கை)

பறிமுதல் செய்யப்பட்ட பங்குகளின் கணக்கிற்கு (ஏற்கனவே செலுத்தப்பட்ட ஒ தொகையை இழந்த பங்குகளின் எண்ணிக்கை)

1.18.1. பறிமுதல் செய்யப்பட்ட பங்குகளின் மறு வெளியீடு

பறிமுதல் செய்யப்பட்ட பங்குகளை அவர் எதிர்கொள்ளும் மதிப்பை விட குறைந்த விலையில் மீண்டும் வழங்க முடியும். ஆனால் அது அழைக்கப்பட்ட மதிப்பை விட குறைவாக இருக்கக்கூடாது. பறிமுதல் செய்யப்பட்ட பங்குகளின் மறு வெளியீட்டில் ஏற்படும் இழப்பு “பறிமுதல் செய்யப்பட்ட பங்குகள் கணக்கில்” பற்று வைக்கப்படுகிறது, மேலும் “பறிமுதல் செய்யப்பட்ட பங்குகள் கணக்கில்” ஏதேனும் இருப்பு இருந்தால், அது “மூலதன லாபம்” ஆகும். இது “மூலதன இருப்பு கணக்கு” க்கு மாற்றப்பட வேண்டும்.

பறிமுதல் செய்யப்பட்ட பங்குகளை மீண்டும் வெளியிடுவதற்கான நுழைவு.

நுழைவு:

NOTES

NOTES

வங்கி கணக்கு பற்று (பங்குகளின் எண்ணிக்கை ஒன்று வெளியீட்டு விலை)

பறிமுதல் செய்யப்பட்ட பங்குகள் கணக்கு பற்று. (பங்குகளின் எண்ணிக்கை ஒன்று முக மதிப்புக்கும் மறு வெளியீட்டு விலைக்கும் உள்ள வேறுபாடு)

மூலதன கணக்கைப் பகிர (பங்குகளின் எண்ணிக்கை ஒன்று முக மதிப்பு) பறிமுதல் செய்யப்பட்ட பங்குகள் கணக்கில் ஏதேனும் இருப்பு இருந்தால், அது மூலதன ரிசர்வ் கணக்கு மற்றும் நுழைவுக்கு மாற்றப்பட வேண்டும்.

விதிகள்:

பறிமுதல் செய்யப்பட்ட பங்குகள் கணக்கு பற்று

மூலதன ரிசர்வ் கணக்கிற்கு

(மூலதன ரிசர்வ் கணக்கிற்கு மாற்றப்பட்ட பறிமுதல் செய்யப்பட்ட பங்குகளின் லாபம்)

1.19. எழுத்துறுதி

எழுத்துறுதி என்பது வரையறுக்கப்படலாம் “நிறுவனம் அல்லது நபர்களுடன் நிறுவனத்தில் கையெழுத்திட்ட ஒப்பந்தம், அண்டர்ரைட்டர்ஸ் என்று அழைக்கப்படுகிறது, அவர்கள் வழங்கிய பங்குகள் அல்லது கடனீடுகளில் ஒரு பகுதியையோ அல்லது ஒரு பகுதியையோ பொதுமக்களால் சந்தா பெறாமல் கருத்தில் கொள்ளலாம். அண்டர்ரைட்டிங் கமி'ன் என்று அழைக்கப்படும் ஊதியம் ”.

1.19.1. தாய் எழுத்துறுதி

தாய்மையான எழுத்துறுதி கீழ், அண்டர்ரைட்டரின் பொறுப்பு நிபந்தனைக்குட்பட்டது. பொது சந்தாவில் பற்றாக்குறை இருக்கும்போதுதான் அண்டர்ரைட்டரின் பொறுப்பு எழுகிறது. பொது பிரச்சினை முழுமையாக சந்தா பெறும்போது, அண்டர்ரைட்டர்களுக்கு எந்தப் பொறுப்பும் இல்லை.

(அ) முழுமையான எழுத்துறுதி:

ஒரு நிறுவனத்தின் பங்குகள் அல்லது கடனீடுகளின் முழு வெளியீடும் எழுதப்பட்டால், அது முழுமையான எழுத்துறுதி என அழைக்கப்படுகிறது. பங்குகள் அல்லது கடனீடுகளின் முழு சிக்கலும் ஒரு அண்டர்ரைட்டர் அல்லது பல அண்டர்ரைட்டர்களால் எழுதப்படலாம். ஒற்றை அண்டர்ரைட்டர் வி'யத்தில், முழு குழுவிலகப்படாத பகுதியும் அவரால் எடுக்கப்படுகிறது. பல அண்டர்ரைட்டரின் பொறுப்பு சிக்கலின் குழுவிலகப்படாத பகுதியையும் ஒவ்வொரு அண்டர்ரைட்டரால் பெறப்பட்ட சந்தாக்களையும் பொறுத்தது.

(ஆ) பகுதி எழுத்துறுதி:

ஒரு நிறுவனம் வழங்கிய பங்குகள் அல்லது கடன் பத்திரங்களில் ஒரு பகுதி மட்டுமே எழுத்துறுதி அளிக்கப்படும்போது, அது பகுதி எழுத்துறுதி என அழைக்கப்படுகிறது. மீண்டும், இந்த பகுதி எழுத்துறுதி ஒரு அண்டர்ரைட்டர் அல்லது பல அண்டர்ரைட்டர்களால் பங்குகள் அல்லது கடனீடுகளுக்கு எழுதப்படாமல் மேற்கொள்ளப்படலாம், நிறுவனம் எழுத்துறுதி அளிக்கப்படாத பகுதியை விட அண்டர்ரைட்டராக

கருதப்படுகிறது. குறிக்கப்படாத பயன்பாடுகள் பங்குகள் அல்லது கடனீடுகளில் இருந்து கழிக்கப்படுவதில்லை.

1.19.2. உறுதியான எழுத்துறுதி

உறுதியான எழுத்துறுதி கீழ், பொது சந்தாவைப் பொருட்படுத்தாமல் குறிப்பிட்ட எண்ணிக்கையிலான பங்குகளை எடுக்க அண்டர்ரைட்டர்கள் ஒப்புக்கொள்கிறார்கள். பொது வெளியீடு அதிக சந்தா வழங்கப்பட்டாலும், அண்டர்ரைட்டர்கள் தங்களால் எழுதப்பட்ட பங்குகளை உறுதிப்படுத்த ஒப்புக்கொள்கிறார்கள். சந்தாவின் கீழ் இருந்தால், அண்டர்ரைட்டர்கள் பொது நிறுவனத்தால் சந்தா பெறாத பங்குகளை கூடுதலாக வாங்க வேண்டும்.

உறுதியான எழுத்துறுதி அளிப்பிலும் பகுதி எழுத்துறுதி அல்லது முழுமையான எழுத்துறுதி இருக்கலாம்.

அ) முழுமையான எழுத்துறுதி: ஒரு நிறுவனம் வழங்கிய கடனீடுகளின் பங்குகளின் முழு வெளியீடும் எழுதப்பட்டுள்ளது. ஒன்று அல்லது அதற்கு மேற்பட்ட அண்டர்ரைட்டர்கள் இருக்கலாம்.

டி) பகுதி எழுத்துறுதி: ஒரு நிறுவனம் வழங்கிய பங்குகள் அல்லது கடன் பத்திரங்களின் ஒரு பகுதி எழுத்துறுதி. இது பகுதி அண்டர்ரைட்டிங் என்று அழைக்கப்படுகிறது. மீண்டும், ஒன்று அல்லது அதற்கு மேற்பட்ட எழுத்துறுதி இருக்கலாம்.

எழுத்துறுதி	தரகர்
(அ) பொதுமக்கள் எடுக்காத பங்குகளை ஒரு அண்டர்ரைட்டர் எடுத்துக்கொள்கிறார்.	நிறுவனத்துக்கும் பொதுமக்களுக்கும் இடையில் ஒரு உறவைக் கொண்டுவர அவர் பணியாற்றுகிறார். அவர் எந்தப் பங்குகளையும் சந்தா செலுத்துவதில்லை.
(அ) ஒரு அண்டர்ரைட்டருக்கு வழங்கப்படும் ஊதியம் அண்டர்ரைட்டிங் கமி'ன் என்று அழைக்கப்படுகிறது.	ஒரு தரகருக்கு வழங்கப்படும் ஊதியம் தரகு என்று அழைக்கப்படுகிறது.
(அ) ஒரு அண்டர்ரைட்டருக்கு ஒப்பந்தத் திறன் இருக்க வேண்டும்.	ஒரு தரகர் ஒப்பந்தத் திறனைக் கொண்டிருக்க வேண்டியதில்லை.
(அ) பொதுமக்கள் குழுசேராத பங்குகளை எடுத்துக்கொள்வதற்கான ஒப்பந்தக் கடமை உள்ளது.	அத்தகைய ஒப்பந்தக் கடமை எதுவும் இல்லை.

1.19.4. எழுத்துறுதி ஆணையம்

ஒரு அண்டர்ரைட்டருக்கு அவரது சேவைகளுக்காக வழங்கப்படும் ஊதியம் அண்டர்ரைட்டிங் கமி'ன் என்று அழைக்கப்படுகிறது. நிறுவனங்கள் சட்டம் 76 பிரிவு, எழுத்துறுதி கமி'னை செலுத்துவதை ஒழுங்குபடுத்துகிறது. அவை:

NOTES

நான். ஒரு நிறுவனத்தின் கட்டுரைகள் எழுத்துறுதி கமி'னை செலுத்துவதற்கு அங்கீகாரம் வழங்க வேண்டும்.

ஐஐ. செலுத்த வேண்டிய எழுத்துறுதி கமி'ன் அதிகமாக இருக்கக்கூடாது.

(அ) பங்குகளின் வி'யத்தில்: பங்குகளின் வெளியீட்டு விலையில் 5% அல்லது நிறுவனத்தின் கட்டுரைகளால் அங்கீகரிக்கப்பட்ட விகிதம் அல்லது தொகை, எது குறைவாக இருந்தாலும்.

(ஆ) கடனீட்டு வி'யத்தில்: கடன் பத்திரத்தின் 2.5% விலை அல்லது நிறுவனத்தின் கட்டுரைகளால் அங்கீகரிக்கப்பட்ட தொகை அல்லது விகிதம், எது குறைவாக இருந்தாலும்.

ஐஐஐ. கமி'ன் பொதுமக்களுக்கு சந்தாவுக்கு வழங்கப்படாத பங்குகள் மற்றும் கடன் பத்திரங்களில் செலுத்தப்படும். விளம்பரதாரர்களின் ஊழியர்கள், இயக்குநர்கள், அவர்களது நண்பர்கள் மற்றும் வணிக கூட்டாளர்களால் எடுக்கப்பட்ட பங்குகளில் எழுத்துறுதி ஆணையம் செலுத்தப்படுவதில்லை.

1.19.5. தரகு

ஒரு நிறுவனம் தரகர்களின் சேவைகளில் ஈடுபடவும், எழுத்துறுதி கமி'னுக்கு கூடுதலாக தரகு செலுத்தவும் இலவசம். செபி வழிகாட்டுதல்களின்படி, அனைத்து வகையான பத்திரங்களுக்கும் அதிகபட்ச தரகு விகிதம் 1.5% ஆக நிர்ணயிக்கப்பட்டுள்ளது. விளம்பரதாரரின் ஒதுக்கீட்டில் தரகு எதுவும் செலுத்தப்படாது.

1.19.6. குறிக்கப்பட்ட மற்றும் குறிக்கப்படாத பயன்பாடு

ஒரு நிறுவனத்தால் வழங்கப்படும் பங்குகள் அல்லது கடன் பத்திரங்கள் வழக்கமாக இரண்டு அல்லது அதற்கு மேற்பட்ட அண்டர்ரைட்டர்களால் எழுதப்படுகின்றன, ஒவ்வொரு அண்டர்ரைட்டரும் தனது வாடிக்கையாளர்களுக்கு விநியோகிக்கப்படும் பயன்பாடுகளில் அவரது பெயர் அல்லது குறியீட்டைக் கொண்ட ஒரு முத்திரை .: முத்திரையை வைப்பார். பயன்பாடுகளில் உள்ள இந்த முத்திரை .: முத்திரை, அண்டர்ரைட்டர்களிடமிருந்து பெறப்பட்ட விண்ணப்பங்களை முத்திரை.:முத்திரை அல்லது ஒரு அண்டர்ரைட்டரைத் தாங்கிய பயன்பாடுகளை வேறுபடுத்துவதற்கு நிறுவனத்திற்கு உதவுகிறது.

ஒரு நிறுவனத்தின் அலுவலகத்திலிருந்து நேரடியாகப் பெறப்பட்ட விண்ணப்பங்கள் எந்தவொரு அண்டர்ரைட்டரின் முத்திரையையும் தாங்காது. எந்தவொரு அண்டர்ரைட்டரின் முத்திரை .: முத்திரையையும் தாங்காத இத்தகைய பயன்பாடுகள் குறிக்கப்படாத பயன்பாடுகள் என்று அழைக்கப்படுகின்றன.

1.19.7. அண்டர்ரைட்டர்களின் பொறுப்பை தீர்மானித்தல்

ஒரு அண்டர்ரைட்டரின் பொறுப்பு இயல்பு எழுத்துறுதி ஒப்பந்தத்தைப் பொறுத்தது. வெவ்வேறு ஒப்பந்தங்களின் கீழ் அண்டர்ரைட்டரின் பொறுப்பு கீழே விவாதிக்கப்படுகிறது:

ஒரு நிறுவனத்தின் அலுவலகத்திலிருந்து நேரடியாகப் பெறப்பட்ட விண்ணப்பங்கள் எந்தவொரு அண்டர்ரைட்டரின் முத்திரையையும் தாங்காது. எந்தவொரு அண்டர்ரைட்டரின் முத்திரை ∴ முத்திரையையும் தாங்காத இத்தகைய பயன்பாடுகள் குறிக்கப்படாத பயன்பாடுகள் என்று அழைக்கப்படுகின்றன.

அவர் காரணமாக எழுத்துறுதி கமி'னை சரிசெய்த பிறகு அவர் எடுத்த பங்குகள் ∴ கடன் பத்திரங்களுக்கு அண்டர்ரைட்டர் பணம் செலுத்த வேண்டும்.

அண்டர்ரைட்டரின் பொறுப்பை தீர்மானிக்க பின்வரும் படி பின்பற்றப்படலாம்:

விவரங்கள்	பங்குகளின் எண்ணிக்கை
மொத்த பொறுப்பு	XXX
குறைவாக: குறிக்கப்பட்ட மற்றும் குறிக்கப்படாத பயன்பாடுகள்	XXX

குறிப்பு: ஒரே ஒரு அண்டர்ரைட்டர் இருக்கும்போது குறிக்கப்பட்ட மற்றும் குறிக்கப்படாத பயன்பாடுகளுக்கு இடையில் எந்த வேறுபாடும் செய்ய வேண்டிய அவசியமில்லை.

(ஆ) முழு சிக்கலும் பல அண்டர்ரைட்டர்களால் எழுதப்பட்டால்: முழு சிக்கலும் முழுமையாக சந்தாதாரராக இருந்தால், அண்டர்ரைட்டர்களுக்கு எந்தப் பொறுப்பும் இல்லை. அவர்கள் நிறுவனத்திடமிருந்து எழுத்துறுதி கமி'னைப் பெறுவார்கள்.

சிக்கல் முழுமையாக சந்தாதாரராக இல்லாவிட்டால், அண்டர்ரைட்டர்களின் பொறுப்பு கீழே கணக்கிடப்பட வேண்டும்:

விவரங்கள்	எழுத்துறுதி			Total
	A	B	C	
மொத்த பொறுப்பு (ஒவ்வொரு அண்டர்ரைட்டரால் எழுதப்பட்ட பங்குகளின் எண்ணிக்கை)	X	X	X	X
(-): குறிக்கப்பட்ட பயன்பாடு	X	X	X	X
இருப்பு (-): குறிக்கப்படாத பயன்பாடுகள் (மொத்த பொறுப்பு விகிதத்தில்)	X	X	X	X
ஒரு அண்டர்ரைட்டரின் உபரி மற்றவர்களுக்கு மாற்றுவது				
ஒரு அண்டர்ரைட்டரின் உபரி மற்றவர்களுக்கு மாற்றுவது	X	X	X	X
அண்டர்ரைட்டர்களின் நிகர பொறுப்பு	X	X	X	X

1.19.8. உறுதியான எழுத்துறுதி

சில நேரங்களில் அண்டர்ரைட்டர்கள் ஒரு குறிப்பிட்ட எண்ணிக்கையிலான பங்குகளை சந்தா செலுத்துவதை மேற்கொள்கின்றனர். முழு சந்தா இருக்கும்போது கூட எடுத்துக்கொள்ள அண்டர்ரைட்டர்கள் எடுக்கும் பங்குகள் பங்குகள் "அண்டர்ரைட்டன் நிறுவனம்" என்று அழைக்கப்படுகின்றன. அத்தகைய பங்குகளுக்கு அண்டர்ரைட்டர்களுக்கு பொதுமக்கள் முன்னுரிமை உண்டு.

NOTES

அண்டர்ரைட்டரின் பொறுப்பைக் கணக்கிடுவதற்கு, “உறுதியான எழுத்துறுதி” பங்குகள் கீழே இரண்டு வழிகளில் கருதப்படுகின்றன:

1. பங்குகளுக்கான விண்ணப்பங்கள் “அண்டர்ரைட்டன் நிறுவனம்” குறிக்கப்பட்ட பயன்பாடுகளாகக் கருதப்பட்டு அந்தந்த அண்டர்ரைட்டர்களின் பொறுப்பிலிருந்து கழிக்கப்படுகிறது.

2. பங்குகளுக்கான விண்ணப்பங்கள் “அண்டர்ரைட்டன் நிறுவனம்” “குறிக்கப்படாத பயன்பாடுகள்” என்று கருதப்படுகிறது மற்றும் மொத்த பொறுப்பு விகிதத்தில் அண்டர்ரைட்டர்களிடையே பிரிக்கப்படுகிறது.

குறிப்பு: “அண்டர்ரைட்டன் நிறுவனம்” பங்குகளுக்கு வழங்கப்படும் சிகிச்சையின் படி அண்டர்ரைட்டரின் பொறுப்பு மாறுபடும்.

எந்தவொரு குறிப்பிட்ட அறிவுறுத்தல்களும் இல்லாத நிலையில், பங்குகளை “எழுத்துறுதி நிறுவனம்” “குறிக்கப்பட்ட பயன்பாடுகள்” என்று கருதுவது விரும்பத்தக்கது.

கணக்கியல் சிகிச்சை

நிறுவனத்தின் புத்தகங்களில்:

தேதி	விபரங்கள்	L.F	பற்று. (ரூ.)	வரவு. (ரூ.)
1.	பொதுமக்களிடமிருந்து பெறப்பட்ட சந்தாக்களுக்கு: வங்கி கணக்கு பற்று மூலதன கணக்கு கடன் பத்திரங்களை பகிர்ந்து கொள்ள குறிப்பு: பங்குகள் ∴ பத்திரங்கள் பிரீமியம் வழங்குவதற்கான தள்ளுபடி பற்று ∴ வரவு வைக்கப்படலாம்.		XXX	XXX
2.	செலுத்த வேண்டிய எழுத்துறுதி கமி'னுக்கு: எழுத்துறுதி கமி'ன் கணக்கு பற்று அண்டர்ரைட்டர்ஸ் கணக்கிற்கு		XXX	XXX
3.	தங்கள் பொறுப்பின் ஒரு பகுதியாக அண்டர்ரைட்டர்களால் எடுக்கப்பட்ட பங்குகள் ∴ கடன் பத்திரங்களுக்கு: அண்டர்ரைட்டர்ஸ் கணக்கு பற்று மூலதன கணக்கு கடன் பத்திரங்களை பகிர்ந்து கொள்ள		XXX	XXX
4.	பண தீர்வு: (அ) அண்டர்ரைட்டர்களிடமிருந்து பெறப்பட்ட பணம்: வங்கி கணக்கு பற்று அண்டர்ரைட்டர் கணக்கிற்கு (அல்லது) (ஆ) அண்டர்ரைட்டர்களுக்கு செலுத்தப்பட்ட பணம்: அண்டர்ரைட்டர் கணக்கு பற்று வங்கி கணக்கில்		XXX XXX	XXX XXX

எழுத்துறுதி புத்தகங்களில்:

தேதி	விபரங்கள்	L.F	பற்று. (ரூ.)	வரவு. (ரூ.)
1.	சம்பாதித்த எழுத்துறுதி கமி'னுக்கு: நிறுவனத்தின் கணக்கு பற்று கமி'ன் கணக்கை எழுத்துறுதி செய்ய		XXX	XXX
2.	எழுத்துறுதி கடமையின் ஒரு பகுதியை எடுத்துக் கொண்ட பங்குகள் ∴ கடன் பத்திரங்களுக்கு: கணக்கு ∴ கடன் பத்திரங்கள் கணக்கு பற்று நிறுவனத்தின் கணக்கிற்கு		XXX	XXX
3.	பண தீர்வுக்கு: (அ) நிறுவனத்திற்கு செலுத்தப்பட்ட பணம்: நிறுவனத்தின் கணக்கு பற்று. வங்கி கணக்கில் (அல்லது) (ஆ) நிறுவனத்திடமிருந்து பெறப்பட்ட பணம்: வங்கி கணக்கு பற்று நிறுவனத்திற்கு		XXX XXX	XXX XXX
4.	விற்கப்பட்ட பங்குகள் ∴ கடனீடுகளுக்கு: வங்கி கணக்கு பற்று லாபம் மற்றும் இழப்பு கணக்கு (விற்பனையில் இழப்பு) பற்று. கணக்கு ∴ கடன் பத்திரங்களை பகிர்ந்து கொள்ள லாபம் மற்றும் இழப்பு கணக்கிற்கு (விற்பனைக்கு லாபம்)		XXX XXX	XXX XXX
5.	கையில் உள்ள பங்குகளின் மதிப்பு குறைவதற்கு: லாபம் மற்றும் இழப்பு கணக்கு பற்று கணக்கு ∴ கடன் பத்திரங்களை பகிர்ந்து கொள்ள		XXX	XXX
6.	எழுத்துறுதி கமி'னை லாப நட் கணக்கிற்கு மாற்றுவது எழுத்துறுதி கமி'ன் கணக்கு பற்று லாப நட் கணக்கிற்கு		XXX	XXX

எடுத்துக்காட்டுகள் - 1 (ஒற்றை அண்டர்ரைட்டர், முழுமையான எழுத்துறுதி)

எக்ஸ் லிமிடெட் 60,000 ஈக்விட்டி பங்குகளை ரூ. தலா 10.

4௫ கமி'னுக்காக முழு வெளியீட்டையும் பாலாஜி மற்றும் நிறுவனம்
எழுதியுள்ளன. 58,000 பங்குகளுக்கு விண்ணப்பங்கள் பெறப்பட்டன.
அனைத்து விண்ணப்பங்களும் ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்டன. ஜர்னல்
உள்ளீடுகளை கொடுங்கள்.

NOTES

தீர்வு: பத்திரிகை உள்ளீடுகள்

தேதி	விபரங்கள்	L.F	பற்று. (ரூ.)	வரவு. (ரூ.)
1.	வங்கி கணக்கு பற்று பங்கு பங்கு மூலதனத்திற்கு யுகணக்கு (58,000 ஈக்விட்டி பங்குகளில் தலா ரூ .10 வழங்கப்படும் பணம்)		5,80,000	5,80,000
2.	எழுத்துறுதி கமின் கணக்கு பற்று பாலாஜி மற்றும் நிறுவனத்திற்கு. லிமிடெட், கணக்கு (அண்டர்ரைட்டருக்கு செலுத்த வேண்டிய எழுத்துறுதி கமின் இருப்பது)		24,000	24,000
3.	பாலாஜி மற்றும் நிறுவனம். கணக்கு பற்று பங்கு பங்கு மூலதன கணக்கிற்கு (அண்டர்ரைட்டருக்கு ஒதுக்கப்பட்ட பொது மக்களால் எடுக்கப்படாத 2,000 பங்கு பங்குகள்)		20,000	20,000
4.	பாலாஜி மற்றும் நிறுவனம். கணக்கு பற்று வங்கி கணக்கில் (பாலாஜி மற்றும் நிறுவனத்திற்கு செலுத்த வேண்டிய இருப்பு)		4,000	4,000

சுருக்கம்

1. விண்ணப்பப் பணத்திற்கான நுழைவு விண்ணப்பம் பெறப்பட்ட உண்மையான எண்ணிக்கையிலான பங்குகளுக்கு செய்யப்பட வேண்டும்.
2. பங்குகள் சமமாக, தள்ளுபடியில் அல்லது பிரீமியத்தில் வழங்கப்படுகின்றனவா என்பதை ஒருவர் கவனமாக கவனிக்க வேண்டும்.
3. பங்குகள் புரோரேட் அடிப்படையில் ஒதுக்கப்பட்டபோது ஒதுக்கீட்டில் நிலுவைத் தொகை இருந்தால், ஒதுக்கீடு நிலுவைத் தொகையை கணக்கிடுவதில் மாணவர்கள் மிகவும் கவனமாக இருக்க வேண்டும். முதலில் புரோரேட் விகிதத்தை கணக்கிடுங்கள்.
4. இரண்டாவதாக, இயல்புநிலை பங்குதாரர்களால் பயன்படுத்தப்படும் பங்குகளின் எண்ணிக்கையைக் கண்டறியவும். ஒதுக்கீடு நிலுவைத் தொகையைக் கண்டுபிடிக்க, ஒதுக்கப்பட்ட பங்குகளில் செலுத்த வேண்டிய விண்ணப்பப் பணம். ஒதுக்கப்பட்ட பங்குகளில் செலுத்த வேண்டிய ஒதுக்கீட்டுப் பணத்திலிருந்து கழிக்கப்பட வேண்டும்.
5. பறிமுதல் நேரத்தில், பங்குகள் ஓரளவு அழைக்கப்பட்டதா அல்லது முழுமையாக அழைக்கப்பட்டதா என்பதை ஒருவர் கவனிக்க வேண்டும். மூலதனக் கணக்கைப் பகிர்ந்து கொள்ள அழைக்கப்பட்ட தொகை மட்டுமே பற்று வைக்கப்பட வேண்டும்.

NOTES

6. வெளியீட்டு நேரத்தில் டெபிட் செய்யப்பட்ட “பங்குகள் கணக்கு வழங்குவதற்கான தள்ளுபடி” எப்போதும் பறிமுதல் நேரத்தில் வரவு வைக்கப்பட வேண்டும்.
7. பறிமுதல் செய்யப்பட்டதில், பறிமுதல் செய்யப்பட்ட பங்குகளில் பிரீமியம் பெறப்படாவிட்டால் மட்டுமே “பத்திரங்கள் பிரீமியம் கணக்கு” பற்று வைக்கப்பட வேண்டும்.
8. பறிமுதல் செய்யப்பட்ட பங்குகளின் எண்ணிக்கை மற்றும் மறு வெளியீடு செய்யப்பட்ட பங்குகளின் எண்ணிக்கையைக் கவனியுங்கள். பறிமுதல் செய்யப்பட்ட பங்குகளின் ஒரு பகுதி மட்டுமே மீண்டும் வெளியிடப்பட்டால், மீண்டும் வெளியிடப்பட்ட பங்குகளுக்கு மட்டுமே மூலதன இருப்பு கணக்கிடப்பட வேண்டும்.
9. ஒவ்வொரு கட்டத்திலும் “நிலுவைத் தொகை கணக்கை” திறப்பது பங்கு பறிமுதல் நுழைவு மற்றும் மூலதன இருப்பு கணக்கீடு செய்வதை எளிதாக்கும்.
10. எழுதப்படாத பகுதிக்கு ஓரளவு எழுத்துறுதி அளித்தால், நிறுவனம் அண்டர்ரைட்டராக கருதப்படுகிறது. அண்டர்ரைட்டருக்கு அண்டர்ரைட்டன் பகுதிக்கு மட்டுமே கடன் வழங்கப்படுகிறது.

பயிற்சிகள்

ஐ. கோட்பாடு கேள்விகள்

யு. குறுகிய பதில் கேள்விகள்:

1. பங்கை வரையறுக்கவும். பல்வேறு வகையான பங்குகளை விளக்குங்கள்.
2. பங்கு என்றால் என்ன? இது பங்குகளிலிருந்து எவ்வாறு வேறுபடுகிறது?
3. பணத்தைத் தவிர வேறு பங்குகளை பங்குகள் வழங்குவதற்கான சூழ்நிலைகளை விளக்குங்கள்?
4. ஷவணிகத்தைத் தொடங்குவதற்கான சான்றிதழ்’ என்றால் என்ன? விளக்க.
5. ஷஇணைத்ததற்கான சான்றிதழ்’ என்றால் என்ன? விளக்க.
6. பங்குகளை பறிமுதல் செய்வது என்றால் என்ன? பங்குகளை பறிமுதல் செய்யும்போது?
7. பங்குகளின் உரிமை என்ன? விளக்க.
8. பங்குகளை சரணடைவது என்றால் என்ன? விளக்க.
- 9 . பங்குகள் ஒதுக்கீடு என்றால் என்ன?
10. பங்குகளை ஒதுக்குவது என்றால் என்ன? விளக்க.
11. குறைந்தபட்ச சந்தா என்றால் என்ன? விளக்க.
12. விருப்பத்தேர்வு பங்கு என்றால் என்ன? அவர்கள் அனுபவிக்கும் விருப்பத்தேர்வுகள் என்ன?
13. பங்கு அல்லது சாதாரண பங்கு என்றால் என்ன? விளக்க.
14. இருப்பு மூலதனம் என்றால் என்ன?
15. சந்தா மற்றும் ஓவர் சந்தாவின் கீழ் என்ன இருக்கிறது?

NOTES

பி. நீண்ட பதில் கேள்வி:

1. ஒரு நிறுவனத்தை வரையறுக்கவும். கூட்டாண்மை இருந்து வேறுபடுத்துங்கள்.
2. பொது நிறுவனம் என்றால் என்ன? ஒரு தனியார் நிறுவனத்திடமிருந்து வேறுபடுங்கள்.
3. பல்வேறு வகையான நிறுவனங்களை விளக்குங்கள்.
4. பங்கு மூலதனம் என்றால் என்ன? அங்கீகரிக்கப்பட்ட மூலதனம், வெளியிடப்பட்ட மூலதனம், சந்தா மூலதனம் மற்றும் பணம் செலுத்திய மூலதனம் ஆகியவற்றை விளக்குங்கள்.
5. ப்ரஸ்பெக்டஸ் என்றால் என்ன? அதன் உள்ளடக்கங்களை விளக்குங்கள்.
6. எழுத்துறுதி என்றால் என்ன? விளக்க.
7. உறுதியான எழுத்துறுதி என்றால் என்ன?

II.

யு. குறுகிய பதில் சிக்கல்கள்

சமமாக வழங்கப்பட்டது:

1. சுந்தர் லிமிடெட், தலா ரூ .10 இன் 5,00,000 பங்குகளை வெளியிட்டது, ஒதுக்கீட்டில் ரூ .3 விண்ணப்பத்தில் ரூ .2 ஆகவும், அழைப்புகள் மீதான மீதமுள்ள தொகையாகவும் வழங்கப்படுகிறது. 7,00,000 பங்குகளுக்கான விண்ணப்பம் பெறப்பட்டது. இயக்குநர்கள் பங்குகளை பின்வருமாறு ஒதுக்கினர்:

3,50,000 பங்குகள்-முழு ஒதுக்கீட்டிற்கான விண்ணப்பதாரர்களுக்கு

2,50,000 பங்குகள்-முழு ஒதுக்கீட்டிற்கான விண்ணப்பதாரர்களுக்கு

1,00,000 பங்குகளுக்கான விண்ணப்பதாரர்களுக்கு-இல்லை

ஒதுக்கீட்டில் செலுத்த வேண்டிய அனைத்து தொகைகளும் பெறப்பட்டுள்ளன, எந்த அழைப்பும் செய்யப்படவில்லை என்று கருதி பத்திரிகை உள்ளீடுகளை கொடுங்கள்.

(பதில்: ஒதுக்கீட்டிற்கு மாற்றப்பட்ட விண்ணப்பப் பணம் ரூ .2,00,000 விண்ணப்பப் பணம் ரூ .2,00,000 திரும்பியது)

பிரீமியத்தில் வழங்கப்பட்டது:

1. சரண் லிமிடெட் தலா ரூ .10,000 பங்குகளை செலுத்த வேண்டிய பங்குகளுக்கு ரூ .4, விண்ணப்பத்தில் ரூ .4, ஒதுக்கீட்டில் ரூ .5 மற்றும் இறுதி அழைப்பில் ரூ .5 பிரீமியத்தில் வழங்கியது. பொதுமக்கள் 50,000 பங்குகளுக்கு விண்ணப்பித்தனர்.

நிறுவனம் 40,000 பங்குகளுக்கு விண்ணப்பதாரர்களுக்கு புரோரேட் ஒதுக்கீடு செய்தது மற்றும் மீதமுள்ள விண்ணப்பங்கள் நிராகரிக்கப்பட்டன. 1,000 பங்குகளுக்கு விண்ணப்பித்த ஒரு பங்குதாரர் ஒதுக்கீடு பணத்தை செலுத்தத் தவறிவிட்டார். ஒதுக்கீட்டு நிலைக்கு மட்டுமே பத்திரிகை

உள்ளீடுகளைக் காட்டுங்கள். (பதில்: ஒதுக்கீடு நிலுவை ரூ .2,750,
ஒதுக்கீட்டில் பெறப்பட்ட தொகை ரூ .1,07,250)

தள்ளுபடியில் வழங்கப்பட்டது:

1. ரவி லிமிடெட் தலா ரூ .100 பங்குகளை 10மூ தள்ளுபடி செலுத்த வேண்டும். விண்ணப்பத்தில் ரூ .50 மற்றும் ஒதுக்கீட்டில் ரூ .40. 9,500 பங்குகளுக்கு விண்ணப்பங்கள் பெறப்பட்டன மற்றும் அனைத்து விண்ணப்பங்களும் முழுமையாக ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்டன.

250 பங்குகள் ஒதுக்கப்பட்ட ஒரு பங்குதாரர் ஒதுக்கீடு பணத்தை செலுத்தத் தவறிவிட்டார் மற்றும் அவரது பங்குகள் பறிமுதல் செய்யப்பட்ட பங்குகளின் அம்சத்திற்காக இருந்தன, 150 பங்குகள் ரூ .85 க்கு முழுமையாக செலுத்தப்பட்டன.

பறிமுதல் செய்யப்பட்ட மறு வெளியீட்டுக்கு மட்டுமே பத்திரிகை உள்ளீடுகளை அனுப்பவும்.

பறிமுதல் மற்றும் மறு வெளியீடு:

2. பி லிமிடெட் தலா ரூ .100 தலா 25,000 பங்குகளை ரூ .20 பிரீமியத்தில் செலுத்த வேண்டும். விண்ணப்பத்தில் ரூ .30 ஆக (ரூ .10 பிரீமியம் உட்பட), ஒதுக்கீட்டில் ரூ .40 (ரூ .10 பிரீமியம் உட்பட) முதல் மற்றும் இறுதி அழைப்பில் ரூ .50. 200 பங்குகளை வைத்திருக்கும் ஒரு பங்குதாரர் ஒதுக்கீடு மற்றும் பணத்தை அழைக்க தவறிவிட்டார். அவரது பங்குகள் பறிமுதல் செய்யப்பட்டன. பறிமுதல் செய்யப்பட்ட 100 பங்குகள் முழுமையாக செலுத்தப்பட்டதாக ரூ .90 க்கு மீண்டும் வெளியிடப்பட்டன. பறிமுதல் மற்றும் மறு வெளியீட்டிற்கு மட்டும் நுழைவு கொடுங்கள்.

பிரீமியம், பறிமுதல் மற்றும் மறு வெளியீடு ஆகியவற்றில் வழங்கப்படுகிறது:

3. அலெக்ஸ் லிமிடெட் ரூ .100 பங்குகளின் 100 பங்குகளை தலா 20மூ பிரீமியத்தில் வழங்கியது (விண்ணப்பப் பணத்தின் போது செலுத்தப்பட வேண்டும்) இதில் ரூ .4 ஒதுக்கீடு பணம் மற்றும் முதல் அழைப்பு பணம் ரூ .3 பெறப்படவில்லை. ரூ .3 இன் இறுதி அழைப்பு பணம் இன்னும் அழைக்கப்படவில்லை. இந்த பங்குகள் முதலில் 4: 5 என்ற விகிதத்தில் ஒதுக்கப்பட்டன. இந்த பங்குகள் பின்னர் ரூ .8 செலுத்தியதாக வரவு வைக்கப்பட்ட ஒரு பங்கிற்கு ரூ .1 தள்ளுபடியில் வெளியிடப்பட்டன.

உரிமைகள் பிரச்சினை:

4. ஒரு நிறுவனம் தனது பங்குதாரருக்கு தலா ரூ .20 ஒரு பங்கை ரூ .21 க்கு ஒவ்வொரு இரண்டு பங்குகளுக்கும் வாங்குவதற்கான உரிமையை வழங்குகிறது. நிறுவனம் ஒரு பங்கிற்கு ரூ .3 என வகுப்பதாக அறிவித்தது. ஈவுத்தொகை மற்றும் உரிமைகள் வெளியீட்டை அறிவித்த தேதியில், பங்குகள் ரூ .53 விலையில் மேற்கோள் காட்டப்படுகின்றன (கம்-டிவிடெண்ட் மற்றும் கம்-ரைட்) உரிமையின் மதிப்பைக் கணக்கிடுங்கள்.

(பதில்: உரிமைகளின் மதிப்பு ஒரு பங்கிற்கு ரூ .3)

NOTES

அலகு -2 முன்னுரிமை பங்குகளின் மீட்பு

- 2.1 அறிமுகம்
- 2.2 சரிசெய்யமுடியாத முன்னுரிமை பங்குகளின் மீட்பு
- 2.3. நிலுவைத் தேதியில் மீட்டெடுக்கக்கூடிய முன்னுரிமை பங்குகளை மீட்டெடுப்பதில் தோல்வி
- 2.4. பங்குகளின் குறைந்தபட்ச புதிய கண்டுபிடிப்பு மற்றும் குறைந்தபட்ச மூலதன மீட்பு ரிசர்வ்
- 2.5. மீட்டெடுப்பு முன்னுரிமை பகிர்வுகளுக்கான கணக்கியல் சிகிச்சை
- 2.6. பகுதி செலுத்தப்பட்ட முன்னுரிமை பங்குகளின் சிகிச்சை
- 2.7. அழைப்புகளின் சிகிச்சை
- 2.8. கட்டுப்பாடற்ற முன்னுரிமை பகிர்வு ஹோல்டர்களின் சிகிச்சை
- 2.9. வாங்க - பங்குகளின் பின்
- 2.10. கடன்பத்திரங்கள்
- 2.11. கடன்களின் வகைகள்
- 2.12 பரிவில் வழங்கப்பட்ட கடன்கள்:
- 2.13 வாங்கிய சொத்துக்களுக்கான கடன்களின் பிரச்சினை
- 2.14 தள்ளுபடி கணக்கு சிகிச்சை அல்லது கடன்களின் இழப்பு பிரச்சினை
- 2.15. கடன் ஆர்வம்
- 2.16. கடன்களை மீட்பது
- 2.17. மூழ்கும் நிதிகளின் வகைகள்

2.1 அறிமுகம்

முன்னுரிமை பங்குகளின் மீட்பு போகும் நிறுவனம் அதன் பங்குதாரர்களுக்கு அதன் மூலதனத்தை திருப்பிச் செலுத்த முடியாது. நிறுவனத்தின் மூலதனம் நிறுவனத்தின் கடன் வழங்குநர்களுக்கு பாதுகாப்பாக செயல்படுகிறது. மூலதனத்தை திருப்பிச் செலுத்துவது மூலதனத்தைக் குறைப்பதாகும். நீதிமன்றத்தின் அனுமதியுடன் மட்டுமே மூலதனத்தைக் குறைக்க அனுமதிக்கப்படுகிறது. ஆனால் நிறுவனங்கள் சட்டத்தின் 80 வது பிரிவு மீட்டுக்கொள்ளக்கூடிய முன்னுரிமை பங்கு மூலதனத்தை வெளியிடுவதற்கும் மீட்பதற்கும் அனுமதிக்கிறது.

முன்னுரிமை பங்குகளை வெளியிடுவதற்கும் மீட்பதற்கும் நிபந்தனைகள்:

1. ஒரு நிறுவனத்தின் சங்கத்தின் கட்டுரைகள் மீட்டுக்கொள்ளக்கூடிய முன்னுரிமை பங்குகளை வழங்குவதற்கு அங்கீகாரம் வழங்க வேண்டும்.
2. ஒரு நிறுவனம் 1.3.1997 இலிருந்து மறுக்கமுடியாத முன்னுரிமை பங்குகளை வழங்க முடியாது. ஒரு நிறுவனத்தால் 20 ஆண்டுகளுக்குப் பிறகு மீட்டுக்கொள்ளக்கூடிய மீட்பு விருப்பத்தேர்வு பங்குகளை வெளியிட முடியாது.

3. முழுமையாக செலுத்தப்பட்ட மீட்டுக்கொள்ளக்கூடிய முன்னுரிமை பங்குகளை மட்டுமே மீட்டெடுக்க முடியும்.
4. முன்னுரிமை பங்குகளை சமமாக அல்லது பிரீமியத்தில் மீட்டெடுக்கலாம்.
5. முன்னுரிமை பங்குகளை இரண்டு மூலங்களிலிருந்து மட்டுமே மீட்டெடுக்க முடியும். அவை முழுமையாக வகுக்கக்கூடிய இலாபம் அல்லது ஈவுத்தொகைக்குக் கிடைக்கும் லாபம்.
6. பங்குகளின் புதிய வெளியீட்டின் வருமானத்திலிருந்து முழுமையாக வெளியேறியது.
7. ஓரளவு லாபத்திற்கு வெளியே மற்றும் ஓரளவு புதிய பங்குகளின் வெளியீடு.
8. முன்னுரிமை பங்குகள் வகுக்கக்கூடிய இலாபத்திலிருந்து மீட்டெடுக்கப்படும்போது, மீட்டுக்கொள்ளக்கூடிய முன்னுரிமை பங்குகளின் பெயரளவு மதிப்புக்கு சமமான வகுக்கும் லாபம், ஷேரலதன மீட்பு ரிசர்வ் எனப்படும் ரிசர்வ் கணக்கிற்கு மாற்றப்பட வேண்டும்.
9. மூலதன மீட்பு இருப்பு முழுமையாக செலுத்தப்பட்ட போனஸ் பங்குகளை வழங்க மட்டுமே பயன்படுத்த முடியும்
10. புதிய வெளியீட்டின் வருமானத்திலிருந்து பங்குகள் மீட்டெடுக்கப்படும்போது, முன்னுரிமை பங்குகள் அல்லது பங்கு பங்குகள் மட்டுமே வழங்கப்பட வேண்டும்.
11. “புதிய வெளியீட்டின் வருமானம் பொருள்”
12. புதிய பங்குகள் சமமாக வழங்கப்படும் போது: மீட்பின் நோக்கத்திற்காக “புதிய வெளியீட்டின் வருமானத்தில்” வழங்கப்பட்ட பங்குகளின் பெயரளவு மதிப்பு.
13. புதிய பங்குகள் பிரீமியத்தில் வழங்கப்படும்போது: வழங்கப்பட்ட பங்குகளின் பெயரளவு மதிப்பு மட்டுமே “புதிய வெளியீட்டின் வருமானம்” என்று எடுத்துக் கொள்ளப்படுகிறது. பெறப்பட்ட பத்திர பிரீமியம் “புதிய வெளியீட்டின் வருமானம்” இல் சேர்க்கப்படவில்லை.
14. பங்குகள் தள்ளுபடியில் வழங்கப்படும் போது: பங்குதாரரிடமிருந்து பெறப்பட்ட தொகை இவ்வாறு கருதப்படுகிறது ”
15. விருப்பத்தேர்வு பங்குகள் டி பிரீமியத்தை மீட்டெடுக்கும்போது, மீட்பின் பிரீமியம் ஒரு மூலதன இழப்பாகும். இது பத்திர பிரீமியம் அல்லது பிற இலாபங்களிலிருந்து எழுதப்பட வேண்டும்.
16. நிறுவனங்கள் சட்டம் மற்றும் நிறுவனத்தின் சங்கத்தின் கட்டுரைகள் 80 ன் படி முன்னுரிமை பங்குகளை மீட்பது மேற்கொள்ளப்பட வேண்டும்.

17. முன்னுரிமை பங்குகளை மீட்பது நிறுவனத்தின் அங்கீகரிக்கப்பட்ட மூலதனத்தை குறைப்பதாக இருக்காது.
18. பங்கு பங்குகளின் புதிய வெளியீடு நிறுவனத்தின் அங்கீகரிக்கப்பட்ட மூலதனத்தைக் குறைப்பதாக இருக்காது
19. சொத்துக்களை விற்பனை செய்வது அல்லது கடன் பத்திரங்களை வெளியிடுவது "புதிய வெளியீட்டின் வருமானம்" என்று கருதப்படவில்லை
20. பணத்தை திரட்டுவதற்காக நிலையான சொத்துக்களை விற்கக்கூடாது.

2.2 சரிசெய்யமுடியாத முன்னுரிமை பங்குகளின் மீட்பு

நிறுவன திருத்தச் சட்டம், 1996 ஒரு நிறுவனம் 20 வருட காலத்திற்குப் பிறகு மறுக்கமுடியாததை வழங்குவதைத் தடுக்கிறது. நிறுவன திருத்தச் சட்டம், 1996 க்கு முன்னர் வழங்கப்பட்ட 20 ஆண்டுகளுக்குப் பிறகு மீட்டுக்கொள்ளக்கூடிய மீளமுடியாத முன்னுரிமை பங்குகள் அல்லது மீட்டுக்கொள்ளக்கூடிய விருப்பத்தேர்வுகள் மீட்பின் சரியான தேதிகளில் அல்லது 1996 ஆம் ஆண்டின் தொடக்கத் திருத்தச் சட்டத்திலிருந்து 20 ஆண்டுகள் காலாவதியான உடனேயே மீட்டெடுக்கப்பட வேண்டும்.

2.3. நிலுவைத் தேதியில் மீட்டெடுக்கக்கூடிய முன்னுரிமை பங்குகளை மீட்டெடுப்பதில் தோல்வி

நிதி சிக்கல்கள் அல்லது வகுக்கக்கூடிய இலாபங்கள் கிடைக்காததால் ஒரு நிறுவனம் மீட்டுக்கொள்ளக்கூடிய விருப்பத்தேர்வுகளை மீட்டெடுக்கத் தவறக்கூடும். விருப்பமான பங்குதாரர்கள் நிறுவனத்தின் கடன் வழங்குநர்கள் அல்ல. நிறுவனத்தை மூடுவதற்கு அவர்கள் நீதிமன்றத்தில் மனு செய்ய முடியாது.

சம்பந்தப்பட்ட நிறுவனம், நிறுவனத்தின் சட்ட வாரியத்தின் ஒப்புதலைப் பெற்று, ஒரு மனுவில், வெளியேறக்கூடிய மீட்டுக்கொள்ளக்கூடிய முன்னுரிமை பங்குகளுக்கு சமமான புதிய மீட்டுக்கொள்ளக்கூடிய முன்னுரிமை பங்குகளை வழங்கவும், அத்தகைய பங்குகளின் ஈவுத்தொகையை வழங்கவும்.

2.4. பங்குகளின் குறைந்தபட்ச புதிய கண்டுபிடிப்பு மற்றும் குறைந்தபட்ச மூலதன மீட்பு ரிசர்வ்

2.4.1. எளிய சமன்பாடு

மீட்டுக்கொள்ளக்கூடிய முன்னுரிமை பங்கு மூலதனம் = மூலதன மீட்பு இருப்பு புதிய பிரச்சினை

புதிய வெளியீடு ஸ்ரீ மீட்டுக்கொள்ளக்கூடிய விருப்பத்தேர்வுகள் பங்குகள் - மூலதன மீட்பு இருப்பு (அல்லது) மூலதன மீட்பு இருப்பு = மீட்டுக்கொள்ளக்கூடிய முன்னுரிமை பங்கு மூலதனம் - புதிய வெளியீடு.

2.4.2. குறைந்தபட்ச புதிய சிக்கலைக் கண்டுபிடிக்க இயற்கணித சமன்பாட்டைப் பயன்படுத்துதல்:

குறைந்தபட்ச புதிய வெளியீடு = ஜமீட்டுக்கொள்ளக்கூடிய முன்னுரிமை பங்கு மூலதனம் மீட்பு பிரீமியம் - இருப்புநிலைப் பத்திரங்களில் பிரீமியம் - இருப்புநிலைப் பிரிவில் வகுக்கக்கூடிய இலாபங்கள் = புதிய வெளியீட்டில் மூ 100/100% பிரீமியம் அல்லது புதிய வெளியீட்டில் 100 - % தள்ளுபடி.

குறிப்பு: மேற்கண்ட சமன்பாடு பின்வரும் சூழ்நிலைகளில் பயன்படுத்தப்படும்:

1. விருப்பத்தேர்வு பங்குகள் பிரீமியத்தில் மீட்டெடுக்கப்படுகின்றன.

2. பங்குகளின் புதிய வெளியீடு பிரீமியம் 0 இல் செய்யப்படுகிறது

2.5. மீட்டெடுப்பு முன்னுரிமை பகிர்வுகளுக்கான கணக்கியல் சிகிச்சை

1. பங்குகளின் புதிய வெளியீடு:

பங்குகளின் புதிய வெளியீடு விருப்பத்தேர்வுகள் அல்லது பங்கு பங்குகளாக இருக்கலாம். பங்குகளின் புதிய வெளியீடு சமமாக, தள்ளுபடியில் அல்லது பிரீமியத்தில் செய்யப்படலாம். புதிய இதழுக்கான உள்ளீடுகள்:

தேதி	விபரங்கள்	L.F	பற்று ரூ	வரவு ரூ
	(அ) சமமாக வழங்கப்பட்டது: வங்கி A / c மூலதனத்தைப் பகிர்ந்து கொள்ளு / c		xxx	xxx
	தள்ளுபடியில் வழங்கப்பட்டது: வங்கி A / c பங்குகள் வழங்குவதற்கான தள்ளுபடி A / c மூலதனத்தைப் பகிர்ந்து கொள்ள A / c		xxx xxx	xxx
	பிரீமியத்தில் வழங்கப்பட்டது: வங்கி A / c மூலதனத்தைப் பகிர்ந்து கொள்ள A / c பத்திர பிரீமியம் A / c		xxx	xxx xxx

NOTES

வகுக்கக்கூடிய இலாபத்தை மூலதன மீட்பு இருப்பு கணக்கிற்கு மாற்றுவது: வகுக்கக்கூடிய இலாபங்கள் (தனித்தனியாக A / c) மூலதன மீட்பு இருப்பு A / c பண இருப்பு ஏற்பாடு:வங்கி A / c சொத்துக்களுக்கு(மொத்தத்தில் கொடுக்கப்பட்டுள்ளது) அல்லது வங்கி o / d வங்கி கடன் A / c	xxx	xxx	xxx
--	-----	-----	-----

குறிப்பு: சொத்துக்களை விற்பனை செய்வதில் லாபம் அல்லது இழப்பு இருக்கலாம். அவை லாப நட்க கணக்கிற்கு மாற்றப்பட வேண்டும்.

2. விருப்ப பங்குகளின் மீட்பு:

முன்னுரிமை பங்குகளை சமமாக அல்லது பிரீமியத்தில் மீட்டெடுக்கலாம். உள்ளீடுகள்

தேதி	விபரங்கள்	டு. கு	பற்று ரூ	வர வு ரூ
	சமமாக மீட்பது: விருப்பமான பங்கு மூலதனத்தை விருப்ப பங்குதாரர்களுக்கு மாற்றுவது: மீட்டெடுக்கக்கூடிய விருப்பத்தேர்வு பங்கு மூலதனம் A / c முன்னுரிமை பங்குதாரருக்கு A / c		xxx	xxx
	விருப்பமான பங்குதாரர்களுக்கு பணம் செலுத்துதல்: விருப்ப பங்குதாரர்கள் A / c வங்கிக்கு A / c		xxx	xxx
	பிரீமியத்தில் மீட்பு: முன்னுரிமை பங்கு மூலதனத்தையும் மீட்பின் பிரீமியத்தையும் விருப்ப பங்குதாரர்களுக்கு மாற்றுவது: மீட்டெடுக்கக்கூடிய விருப்பத்தேர்வு பங்கு மூலதனம் A / c மீட்டுக்கொள்ளக்கூடிய பிரீமியம் A / c முன்னுரிமை பங்குதாரர்களுக்கு A / c		xxx xxx	xxx
	விருப்பமான பங்குதாரர்களுக்கு பணம் செலுத்துதல்: விருப்ப பங்குதாரர்கள் A / c வங்கி A / c		xxx	xxx
	மீட்பின் பிரீமியத்தை எழுதுதல்: பாதுகாப்பு பிரீமியம் A / c அல்லது வேறு ஏதேனும் லாபம் மீட்பு பிரீமியம் A / c		xxx	xxx

3. போனஸ் பங்குகளை வழங்குதல்

மூலதன மீட்பு ரிசர்வ் முழுமையாக செலுத்தப்பட்ட போனஸ் பங்குகளை வழங்க மட்டுமே பயன்படுத்த முடியும். மூலதன மீட்பு கையிருப்பில் இருந்து மட்டுமே போனஸ் பங்குகளை வழங்க முடியும் என்று அர்த்தமல்ல. பத்திர பிரீமியம் மற்றும் கிடைக்கக்கூடிய வகுக்கக்கூடிய இலாபங்கள் போன்ற பிற இலாபங்களும் போனஸ் பங்குகளை வழங்க பயன்படுத்தப்படலாம். போனஸில் வழங்கப்படும் மூலதன இலாபங்களும் பணத்தில் கிடைக்கின்றன. போனஸ் வெளியீட்டிற்கான உள்ளீடுகள்

தேதி	விபரங்கள்	L.F	பற்று ரூ	வரவு ரூ
	போனஸ் கணக்கிற்கு இருப்பு மாற்றம்: மூலதன மீட்பு இருப்பு A / c பொது இருப்பு A / c பத்திரங்கள் பிரீமியம் அல்லது பிற வகுக்கக்கூடிய லாபம்; A / c (போனஸ் பங்குகளை வழங்குவதற்கு சிஆர்ஆர் போதுமானதாக இல்லாதபோது மட்டுமே) பங்கு பங்குதாரர்களுக்கு போனஸ் A / c		Xxx	Xxx XXX
	போனஸ் பங்கு வெளியீடு: பங்கு பங்குதாரர்களுக்கு போனஸ் A / c பங்கு பங்கு மூலதனத்திற்கு A / c		xxx xxx	xxx

4. மாற்றத்தால் மீட்பது:

முன்னுரிமை பங்குகளை ஈக்விட்டி பங்குகளாக மாற்றுவதன் மூலம் அவற்றை மீட்டெடுக்க முடியும். மாற்றுவதன் மூலம் மீட்பின் போது மூலதன மீட்பு இருப்பு உருவாக்கப்பட வேண்டியதில்லை. மாற்றத்திற்கான உள்ளீடுகள்:

தேதி	விபரங்கள்	L.F	பற்று ரூ	வரவு ரூ
	முன்னுரிமை பங்கு மூலதனத்தை விருப்ப பங்குதாரர்களின் கணக்கிற்கு மாற்றுவது: மீட்டெடுக்கக்கூடிய விருப்பத்தேர்வு பங்கு மூலதனம் A / c மீட்பு பிரீமியம் A / c (பிரீமியத்தில் மீட்டெடுக்கப்படும் போது) முன்னுரிமை பங்குதாரர்களுக்கு A / c		xxx xxx	xxx
	விருப்ப பங்குதாரர்களுக்கு பங்கு பங்குகளை வழங்குதல் பரிவில் வெளியிடப்பட்டது:		xxx	

NOTES

	விருப்ப பங்குதாரர்கள் A / c பங்கு பங்கு மூலதனத்திற்கு A / c			xxx
	பிரீமியத்தில் வழங்கப்பட்டது: விருப்ப பங்குதாரர்கள் A / c பங்கு பங்கு மூலதனத்திற்கு A / c பாதுகாப்பு ப்ரீமியம் A / c		xxx xxx	xxx
	தள்ளுபடியில் வழங்கப்பட்டது: விருப்ப பங்குதாரர்கள் A / c பங்குகள் வழங்குவதற்கான தள்ளுபடி A / c பங்கு பங்கு மூலதனத்திற்கு A / c		xxx xxx	xxx

குறிப்பு: மாற்றத்தக்க விருப்பத்தேர்வு பங்குதாரர்களுக்கு பிரீமியத்தில் ஈக்விட்டி பங்குகள் வழங்கப்பட்டால், வழங்கப்பட்ட பங்கு பங்குகளின் பெயரளவு மதிப்பு முன்னுரிமை பங்குகளின் பெயரளவு மதிப்பை விட குறைவாக இருக்கும். மூலதன மீட்பு இருப்பு கணக்கு பற்றாக்குறையின் அளவிற்கு வகுக்கக்கூடிய இலாபங்களிலிருந்து உருவாக்கப்பட வேண்டும்.

2.6. பகுதி செலுத்தப்பட்ட முன்னுரிமை பங்குகளின் சிகிச்சை

நிறுவனங்கள் சட்டத்தின் பிரிவு 80 இன் படி, முழுமையாக செலுத்தப்பட்ட விருப்பத்தேர்வு பங்குகளை மட்டுமே மீட்டெடுக்க முடியும். ஓரளவு பணம் செலுத்தப்படும் விருப்பத்தேர்வு பங்குகளை மீட்டெடுக்க ஒரு கேள்வி கூறினால், முன்னுரிமை பங்குகள் குறித்து இறுதி அழைப்பு விடுத்து அவற்றை மீட்பதற்கு முன்பு முழுமையாக செலுத்த வேண்டும்.

சில நேரங்களில் இரண்டு வகுப்பு விருப்பத்தேர்வுகள் இருக்கலாம். ஒன்று முழுமையாக செலுத்தப்படுகிறது, மற்றொன்று ஓரளவு செலுத்தப்படுகிறது. பின்னர் முழுமையாக செலுத்தப்பட்ட விருப்பத்தேர்வுகள் மட்டுமே மீட்டெடுக்கப்படுகின்றன, ஓரளவு செலுத்தப்பட்ட விருப்பத்தேர்வு பங்குகளை விட்டு விடுகின்றன.

2.7. அழைப்புகளின் சிகிச்சை

நிறுவனங்கள் சட்டத்தின் பிரிவு 80 ன் படி, முழுமையாக செலுத்தப்பட்ட விருப்பத்தேர்வு பங்குகளை மட்டுமே மீட்டெடுக்க முடியும். சில விருப்பத்தேர்வு பங்குகளில் நிலுவைத் தொகை இருந்தால், இந்த பங்குகள் நிலுவை அழைப்புகள் கிடைத்த பின்னரே மீட்டெடுக்கப்பட வேண்டும். நிலுவை அழைப்புகளைப் பெறுவதற்கான நுழைவு:

வங்கி A / c Dr	XXX	
அழைப்புகள் நிலுவை A / c		XXX

அழைப்புகள் நிலுவையில் உள்ள பங்குகளை பறிமுதல் செய்ய ஒரு நிறுவனத்திற்கும் உரிமை உண்டு. கால்-இன்-நிலுவைத் தொகை

பெறப்பட்டதாக கேள்வி குறிப்பாகக் கூறும்போது, முன்னுரிமை பங்குகளை மீட்டெடுக்க வேண்டும். இல்லையெனில் நிலுவைத் தொகை உள்ள அத்தகைய விருப்பத்தேர்வு பங்குகளை மீட்டெடுக்கக்கூடாது. ஆனால் மூலதன மீட்பு இருப்பு கணக்கை உருவாக்க, முன்னுரிமை பங்குதாரர்கள் பின்னர் விருப்பத்தேர்வு பங்குகளை மீட்டெடுக்க ஏதுவாக, போதுமான வகுக்கக்கூடிய இலாப இருப்பு கணக்குகளில் விடப்பட வேண்டும்.

2.8. கட்டுப்பாடற்ற முன்னுரிமை பகிர்வு ஹோல்டர்களின் சிகிச்சை

விருப்பமான பங்குதாரர்களுக்கு அனுப்பப்பட்ட காசோலைகள் நிறுவனத்திற்குத் திரும்பும்போது மட்டுமே ஒரு நிறுவனம் கண்டுபிடிக்க முடியாத பங்குதாரரைப் பற்றி அறிந்து கொள்ளும். எனவே, மூலதன மீட்பு இருப்பு உருவாக்க அல்லது புதிய பங்குகளை வெளியிடுவதற்கான உள்ளீடுகள் அனைத்து விருப்பங்களுக்கும் செய்யப்பட வேண்டும். கண்டுபிடிக்க முடியாத பங்குதாரர்களுடனான பங்குகள் உள்ளிட்ட பங்குகள். கண்டுபிடிக்க முடியாத முன்னுரிமை பங்குதாரர்களுக்கு செலுத்தப்படாத தொகை முன்னுரிமை பங்குதாரர்களின் கணக்கில் தொடர்ந்து தோன்றும். விருப்பத்தேர்வு பங்குதாரர்களின் கணக்கில் செலுத்தப்படாத இருப்பு இருப்புநிலைக் கடன்களின் பொறுப்புகள் பக்கத்தில் ஷதற்போதைய பொறுப்புகள்' என்ற தலைப்பின் கீழ் தோன்றும்.

2.8.1. மீட்பின் நோக்கத்திற்காக ஓரளவு செலுத்தப்பட்ட பங்குகளை வழங்குதல்

பங்குகளின் புதிய வெளியீடு முழுமையாக செலுத்தப்பட்டதாகவோ அல்லது ஓரளவு செலுத்தப்பட்டதாகவோ செய்யப்படலாம். புதிய பங்கு வெளியீடு ஓரளவு செலுத்தப்பட்டால், பத்திர பிரீமியத்தைத் தவிர்த்து உண்மையில் பெறப்பட்ட தொகை மீட்பின் நோக்கத்திற்காக புதிய வெளியீட்டின் வருமானமாக எடுத்துக் கொள்ளப்படுகிறது.

2.9. வாங்க - பங்குகளின் பின்

பங்குகளை திரும்பப் பெறுவது என்பது நிறுவனம் தனது சொந்த பங்குகளை மீண்டும் கொள்முதல் செய்வதாகும். நிறுவனங்கள் சட்டம், 1956 இன் பிரிவு 77 (i) நிறுவனம் பங்கால் வரையறுக்கப்பட்ட அல்லது உத்தரவாதத்தால் வரையறுக்கப்பட்ட மற்றும் பங்கு மூலதனத்தைக் கொண்டால் அதன் சொந்த பங்குகளை வாங்க முடியாது. இருப்பினும், நிறுவனங்கள் (திருத்த) சட்டம், 1999 அக்டோபர் 31, 1998 முதல் ஒரு புதிய பிரிவு 77யு் செருகியுள்ளது, இது ஒரு நிறுவனம் தனது சொந்த பங்கு பங்குகள் அல்லது பிற குறிப்பிட்ட பத்திரங்களை வாங்க அனுமதிக்கிறது.

1. மாற்று கவர்ச்சிகரமான முதலீட்டு வாய்ப்புகள் இல்லாதபோது, பணமுள்ள நிறுவனம் அதன் பங்குகளை வாங்குவதற்கு முயலலாம்.
 2. ஒரு நிறுவனத்தின் பங்குகள் அதன் உண்மையான மதிப்பை விட மிகக் குறைந்த விலையில் வர்த்தகம் செய்யப்படலாம். இத்தகைய சூழ்நிலைகளில் ஒரு நிறுவன நிர்வாகம் சந்தையில் தனது சொந்த பங்குகளை வாங்க முடிவு செய்யலாம். அதன் பங்குகளின் மதிப்பை அதிகரிக்க.
 3. வாங்க - திரும்ப ஒரு நிறுவனத்திற்கு விளம்பரதாரர்களை வைத்திருப்பதன் மூலம் விரோதமான கையகப்படுத்துதல்களைத் தடுக்க முடியும்.
 4. வாங்க - பங்குகளின் பின் நிறுவனம் எந்தவொரு வரிச்சுமையையும் சுமத்தாது. ஆனால் ஒரு நிறுவனம் பங்குதாரர்களுக்கு ஈவுத்தொகை செலுத்துவதில் பெருநிறுவன ஈவுத்தொகை வரியை செலுத்த வேண்டும்.
 5. இது நிறுவனத்தின் எதிர்கால வளர்ச்சியில் முதலீட்டாளர்களின் நம்பிக்கையை அதிகரிக்கிறது.
 6. இது நிலுவையில் உள்ள பங்குகளின் எண்ணிக்கையை குறைக்கிறது மற்றும் ஒரு பங்குக்கான வருவாயை (EPS) அதிகரிக்கிறது.
 7. இது ஒரு நிறுவனத்தை அதன் மூலதனத்தை மறுசீரமைக்க உதவுகிறது.
- 2.9.1. வாங்குவதற்கான விதிமுறைகள் மற்றும் நிபந்தனைகள் - பங்குகளின் பின்**
- ஒரு நிறுவனத்தின் சங்கத்தின் கட்டுரைகள் அதன் பங்குகளை வாங்குவதற்கு அனுமதிக்கும் ஒரு விதிமுறையைக் கொண்டிருக்க வேண்டும்.
- முழுமையாக பணம் செலுத்திய பங்குகளை மட்டுமே திரும்ப வாங்க முடியும்.
- நிறுவனத்தின் பொதுக் கூட்டத்தில் சிறப்புத் தீர்மானம் நிறைவேற்றப்பட வேண்டும்.
- வாங்குதல் - திரும்பப்பெறுதல் மொத்த செலுத்தப்பட்ட மூலதனம் மற்றும் நிறுவனத்தின் இலவச இருப்புக்களில் 25% I விட அதிகமாக இருக்கக்கூடாது.
- கடன் - பங்கு விகிதம் வாங்கிய பின் 2: 1 க்கு மேல் இருக்கக்கூடாது.
- வாங்குதல் - திரும்பப்பெறுதல் மூலதன மற்றும் நிறுவனத்தின் இலவச இருப்புக்களில் 10% தாண்டவில்லை என்றால், வாங்குதல் - திரும்பப் பெறுதல் 23.10.2001 முதல் அமல்படுத்தப்பட்ட வாரியத் தீர்மானத்தால் அங்கீகரிக்கப்படலாம், பிரிவு 77 V திருத்தம். ஆனால் முதல்

வாங்கியதிலிருந்து 365 நாட்களுக்குள் போர்டு ரெசல்யூஷன் மூலம் திரும்ப வாங்க முடியாது.

ஒரு நிறுவனத்தின் பங்குகளை பங்குச் சந்தையில் பட்டியலிடப்பட்டுள்ள வாங்குதல் - திரும்பப் பெறுதல் என்பது செபியின் ஒழுங்குமுறைக்கு ஏற்ப மேற்கொள்ளப்பட வேண்டும்.

வாங்க - திரும்பப் பெறுவதற்கான தீர்மானத்தை நிறைவேற்றிய நாளிலிருந்து ஒரு வருட காலத்திற்குள் பங்குகளின் பின் முடிக்க வேண்டும்.

வாங்கிய பங்குகள் - திரும்ப வாங்கிய பின் ஏழு நாட்களுக்குள் அணைக்கப்பட்டு உடல் ரீதியாக அழிக்கப்பட வேண்டும்.

வாங்குதல் திரும்பப் பெற்ற பிறகு, நிறுவனம் 6 மாதங்களுக்குள் ஒரே மாதிரியான பங்குகளை வழங்கக்கூடாது, தவிர போனஸ் பங்குகள் பணியாளர் பங்கு விருப்பங்களின் கீழ் பங்குகளை ஒதுக்கீடு செய்தல் மற்றும் விருப்பத்தேர்வுகள் மற்றும் கடனீடுகளை பங்கு பங்குகளாக மாற்றுவது தவிர.

அங்கு செலுத்த வேண்டிய வைப்புத்தொகை அல்லது வட்டி திருப்பிச் செலுத்துதல், கடனீடுகள் அல்லது முன்னுரிமை பங்குகளை மீட்பது அல்லது எந்தவொரு பங்குதாரர்களுக்கும் ஈவுத்தொகை செலுத்துதல் அல்லது எந்தவொரு கால கடனையும் அல்லது வட்டியையும் ஒரு வங்கியில் திருப்பிச் செலுத்துவதில் தவறிய ஒரு நிறுவனம் வாங்க அனுமதிக்கப்படவில்லை - அதன் பங்குகளை திரும்பப் பெறலாம் (பிரிவு 77 பி).

வருடாந்திர வருவாயை (பிரிவு 159) தாக்கல் செய்யாத ஒரு நிறுவனம், அறிவிக்கப்பட்ட தேதியிலிருந்து (பிரிவு 207) 30 நாட்களுக்குள் ஈவுத்தொகையை செலுத்தத் தவறிவிட்டது, மற்றும் இருப்புநிலைக் குறிப்பில் (நொடி, 211) உண்மையான மற்றும் நியாயமான பார்வையை வெளியிடத் தவறியது இல்லை வாங்க தகுதியுடையவர் - அதன் பங்குகளைத் திரும்பப் பெறுங்கள்.

நிறுவனம் படிவத்தில் வருமானத்தை தாக்கல் செய்ய வேண்டும். இ. நிறுவனங்களின் பதிவாளர் வாங்குவதற்கான விவரங்களை - வாங்கிய நாளிலிருந்து 30 நாட்களுக்குள் - திரும்பப் பெறுங்கள்.

வாங்கும் போது - இலவச இருப்பு மற்றும் / அல்லது பத்திர பிரீமியத்திலிருந்து திரும்பப் பெறப்படுகிறது. திரும்ப வாங்கிய பங்குகளின் இலவச மதிப்புக்கு சமமான இலவச இருப்புக்கள் “மூலதன மீட்பு இருப்பு” கணக்கிற்கு மாற்றப்பட வேண்டும்.

2.10. கடன் பத்திரங்கள்

ஒரு நிறுவனம் நீண்ட கால நிதியை ஓரளவு சொந்த நிதி (அதாவது பங்கு மூலதனம்) மூலமாகவும், ஓரளவு கடன் நிதிகள் மூலமாகவும் திரட்டுகிறது. ஒரு நிறுவனம் சொந்த நிதியை திரட்ட பங்குகளை வெளியிடுகிறது (அதாவது, பங்கு மூலதனம்). ஒரு நிறுவனம் ஒரு கடன் வழங்குநரிடமிருந்து கடன் நிதியை கடன் வாங்குவது கடினம். எனவே, ஒரு நிறுவனம் ரூ .50 பெயரளவு மதிப்புள்ள கடன் பத்திர சான்றிதழ்களை வழங்கலாம். 100, ரூ. 500, ரூ. 1,000 அல்லது அதற்கு மேற்பட்டவை பொதுமக்களிடமிருந்து கடன் வாங்க. எனவே, கடன் பத்திரம் என்பது ஒரு நிறுவனம் பொதுவாக அதன் பொதுவான முத்திரையின் கீழ் வழங்கப்படும் சான்றிதழ் ஆகும், இது பொதுமக்களிடமிருந்து கடன் வாங்கிய கடனை ஒப்புக்கொள்வது.

நிறுவனங்கள் சட்டத்தின் பிரிவு 2 (12) "ஒரு கடன் பத்திரத்தில் கடன் பத்திரங்கள், பத்திரங்கள் மற்றும் ஒரு நிறுவனத்தின் பிற பத்திரங்கள் ஆகியவை அடங்கும், இது நிறுவனத்தின் சொத்துக்களுக்கு கட்டணம் வசூலிக்கிறதா இல்லையா".

எனவே, கடன் பத்திரம் என்பது ஒரு நிறுவனம் அதன் கடன்களை ஒப்புக் கொண்டு பொதுவாக நிறுவனத்தின் சொத்துக்கள் மீதான கட்டணத்தால் பாதுகாக்கப்படும் ஆவணமாகும்.

2.14 கடன் பத்திரங்களின் அடிப்படை பண்புகள்:

1. கடன் பத்திரம் வைத்திருப்பவரிடமிருந்து கடன் வாங்கிய பணத்தைக் குறிப்பிடுகிறது.
2. கடன்கள் மீட்கப்படும் வரை கடன்களுக்கு செலுத்தப்படும்.
3. வட்டி நிலையான விகிதத்திலும், வெளியீட்டு ஆவணத்தில் குறிப்பிடப்பட்ட நிலையான இடைவெளிகளிலும் செலுத்தப்படும்.
4. ஒரு வருடத்தில் லாபம் இருந்தாலும் கடனீட்டு வட்டி செலுத்தப்படும். கடன் பத்திரம் என்பது நிறுவனத்தின் சொத்துக்களுக்கு எதிரான கட்டணம்.
5. நிறுவனத்தின் பொதுவான முத்திரை இல்லாமல் வழங்கப்பட்ட கடன் பத்திரமும் செல்லுபடியாகும்.
6. நிறுவனம் கடனீடுகளுக்கு ஆதரவாக அதன் சொத்துக்களில் கட்டணம் வசூலிக்கலாம் அல்லது உருவாக்கக்கூடாது.
7. கடன் பத்திரதாரர்கள் நிறுவனத்தின் எந்தவொரு கூட்டத்திலும் எந்தவொரு வாக்குரிமையையும் கொண்டிருக்கவில்லை.
8. கடன் பத்திரதாரர்கள் நிறுவனத்தின் கடன் கடன் வழங்குநர்கள்.

2.11. கடன்களின் வகைகள்

கொடுக்கப்பட்ட பாதுகாப்பின் அடிப்படையில்

பாதுகாப்பான அல்லது அடமான கடனீடுகள்:

1. நிறுவனத்தின் சொத்துக்கள் கடன் பத்திரங்களுக்கான கட்டணமாக வழங்கப்படுகின்றன. கட்டணம் குறிப்பிட்ட கட்டணம் அல்லது மிதக்கும் கட்டணம் இருக்கலாம்.

குறிப்பிட்ட கட்டணத்தின் கீழ் நிறுவனத்தின் சில குறிப்பிட்ட சொத்துகள் கடனீட்டுக்கான கட்டணமாக வழங்கப்படுகின்றன. மிதக்கும் கட்டணத்தின் கீழ், நிறுவனத்தின் முழு சொத்துகளும் கடன் பத்திரங்களுக்கு கட்டணமாக வழங்கப்படுகின்றன.

1. பாதுகாப்பற்ற அல்லது நிர்வாண கடனீடுகள்:

இந்த கடனீடுகள் நிறுவனத்தின் சொத்துக்களுக்கு எந்த கட்டணமும் இன்றி வழங்கப்படுகின்றன.

பதிவு அடிப்படையில்

2. பதிவு செய்யப்பட்ட கடனீடுகள்:

கடன் பத்திரதாரர்களின் விவரங்கள், ஒவ்வொரு கடனீட்டு உரிமையாளரும் வைத்திருக்கும் கடன் பத்திரங்களின் எண்ணிக்கை நிறுவனம் பராமரிக்கும் கடன் பத்திர லெட்ஜரில் உள்ளிடப்பட்டுள்ளது. பரிமாற்ற பத்திரத்தை நிறைவேற்றுவதன் மூலம் கடனீடுகள் மாற்றத்தக்கவை.

3. தாங்கி கடன் பத்திரங்கள்:

அத்தகைய கடன் பத்திரங்களை வைத்திருக்கும் நபர்களின் பெயர்கள் மற்றும் முகவரிகளின் பதிவுகளை நிறுவனம் பராமரிக்கவில்லை. இந்த கடனீடுகள் தாங்கி செலுத்தக்கூடியவையாகும், வெறும் விநியோகத்தின் மூலம் பேச்சுவார்த்தைக்குட்பட்ட கருவியைப் போல மாற்றத்தக்கவை. அத்தகைய சந்தர்ப்பத்தில் வட்டி கூப்பன் ஒவ்வொரு தனிப்பட்ட கடன் பத்திரத்திலும் இணைக்கப்பட்டுள்ளது. அத்தகைய கடனீட்டுக்கான வட்டி மற்றும் கொள்கை தொகை கூப்பன்கள் மற்றும் கடன் பத்திரங்களை வழங்குதல் மற்றும் வழங்குவதன் மூலம் செலுத்தப்படும்.

மாற்றத்தின் அடிப்படையில்

4. மாற்றத்தக்க கடனீடுகள்:

நிறுவனம் மற்றும் கடன் பத்திரதாரர்களுக்கு இடையிலான ஒப்பந்தத்தின் அடிப்படையில் குறிப்பிட்ட தேதிகளில் அல்லது குறிப்பிட்ட காலங்களில் நிறுவனத்தின் விருப்பத்தேர்வு பங்குகளின் ஈக்விட்டிகளாக கடனீடுகள் மாற்றப்படலாம். சில நேரங்களில் கடன் பத்திரதாரர்களுக்கு தங்கள் கடனீடுகளை பங்குகளாக மாற்றுவதற்கான விருப்பம் வழங்கப்படுகிறது. இவை முழுமையாக மாற்றத்தக்கவை அல்லது ஓரளவு பங்குகளாக மாற்றப்படலாம்.

5. மாற்ற முடியாத கடனீடுகள்:

இத்தகைய கடன் பத்திரங்கள் பங்குகளாக மாற்ற முடியாது. குறிப்பிட்ட காலம் காலாவதியான பிறகு கடனீடுகள் மீட்கப்படுகின்றன.

முன்னுரிமை கட்டணத்தின் அடிப்படையில்

6. முதல் கடன் பத்திரங்கள்:

முதல் கடன் பத்திரங்கள் மற்ற கடன் பத்திரங்களை விட முன்னுரிமையாக செலுத்தப்படுகின்றன.

7. இரண்டாவது கடனீடுகள்:

இரண்டாவது கடனீடுகள் முதல் கடனீடுகளின் மீட்பிற்குப் பிறகு செலுத்தப்படும்.

மீட்பின் அடிப்படையில்

8. மீட்டுக்கொள்ளக்கூடிய கடனீடுகள்:

ஒப்புக் கொள்ளப்பட்ட குறிப்பிட்ட காலகட்டம் ஒரு மொத்தத் தொகையாக அல்லது தவணைகளில் ஒரு காலகட்டத்தில் அல்லது நிறுவனத்தின் விருப்பப்படி காலாவதியான பிறகு மீட்டெடுக்கக்கூடிய கடனீடுகள் மீட்கப்படுகின்றன.

9. மீளமுடியாத கடனீடுகள் அல்லது நிரந்தர கடனீடுகள்:

மீளமுடியாத கடனீடுகளின் கடன் பத்திரதாரர்கள் நிறுவனத்தின் வாழ்நாளில் வட்டி பெற உரிமை உண்டு. இந்த கடனீடுகள் நிறுவனத்தின் முறுக்கு நேரத்தில் மட்டுமே மீட்கப்படுகின்றன.

2.12 பரிவில் வழங்கப்பட்ட கடன்கள்:

அதன் பெயரளவு மதிப்புக்கு சமமான விலைக்கு கடனீடுகள் வழங்கப்படும்போது, அது சமமாக பிரச்சினை என்று அழைக்கப்படுகிறது. நிறுவனத்திற்கு எந்த லாபமும் இழப்பும் இல்லை.

பிரீமியத்தில் கடன் பத்திரம் வழங்கப்பட்டது

கடன் பத்திரத்தை பிரீமியத்தில் வழங்கலாம். கடனீட்டுக்கான பிரீமியம் ஒரு மூலதன லாபமாகும், மேலும் பங்குகளை வெளியிடுவதைப் போல “பத்திரங்கள் பிரீமியம் கணக்கில்” வரவு வைக்கப்படுகிறது. பங்குகளை வெளியிடுவதில் பிரீமியம் பயன்படுத்துவதைப் போலவே கடன் பத்திரங்கள் வழங்குவதற்கான பிரீமியமும் நோக்கத்திற்காக பயன்படுத்தப்படுகிறது.

தள்ளுபடியில் வழங்கப்பட்ட கடன்

கடன் பத்திரமும் தள்ளுபடியில் வழங்கப்படலாம். கடன் பத்திரங்களை வழங்குவதற்கான தள்ளுபடி ”கடனீட்டு கணக்கு வழங்குவதற்கான தள்ளுபடி” என்று பற்று வைக்கப்படுகிறது. இது பத்திர பிரீமியம் அல்லது வேறு ஏதேனும் லாபத்திலிருந்து எழுதப்பட வேண்டும்.

எடுத்துக்காட்டுகள் 1 (பணத்திற்கு இணையாக கடன் பத்திரங்களை வழங்குதல்)

அதில் லிமிடெட், ரூ. 1,000, 15%, 5,000 1 வது அடமான கடனீடுகள் இதில் செலுத்த வேண்டிய தொகை ரூ. 200, விண்ணப்பத்தில் ரூ. ஒதுக்கீட்டில் 300 மற்றும் ஒரு அழைப்பில் இருப்பு.

2.13 வாங்கிய சொத்துக்களுக்கான கடன்களின் பிரச்சினை

சில நேரங்களில் ஒரு நிறுவனம் கொள்முதல் விலையை கருத்தில் கொண்டு சொத்து விற்பனையாளர்களுக்கு கடன் பத்திரங்களை ஒதுக்கலாம். பரிவர்த்தனைகளை பதிவு செய்ய பின்வரும் பத்திரிகை உள்ளீடுகள் செய்யப்படுகின்றன.

2.13.1. பிணையங்கள் இணை பாதுகாப்பு

ஒரு நிறுவனத்தின் பாதுகாப்பு துணை அல்லது இரண்டாம் நிலை அல்லது கூடுதல் பாதுகாப்பு என வரையறுக்கப்படலாம்.

ஒரு வங்கி அல்லது எந்தவொரு நிதி நிறுவனத்திடமிருந்தும் கடன் வாங்கும் ஒரு நிறுவனம் அதன் சொத்துக்களை கடன் வழங்குபவர்களுக்கு முதன்மை பாதுகாப்பாக வழங்குகிறது. சில நேரங்களில் இந்த கடன் வழங்கும் நிறுவனங்கள் கடன் வாங்கும் நிறுவனத்திடமிருந்து கூடுதல் பாதுகாப்பைக் கோரக்கூடும். அத்தகைய சூழ்நிலையில் கடன் வாங்கிய நிறுவனம் அதன் கடன்களை எடுக்கப்பட்ட கடனுக்கு கூடுதல் பாதுகாப்பாக வழங்கலாம்.

கூடுதல் பாதுகாப்பாக வழங்கப்பட்ட கடனீடுகள் “இணை பாதுகாப்பு” என்று அழைக்கப்படுகின்றன. இணை பாதுகாப்பு என வழங்கப்பட்ட கடனீடுகளுக்கு நிறுவனம் எந்த பணத்தையும் பெறவில்லை.

2.13.2. இணை பாதுகாப்புக்கான கணக்கியல் சிகிச்சை

பின்வருமாறு இரண்டு முறைகள் உள்ளன:

(1)முதல் முறை:

பிணைய பாதுகாப்பு என கடன் பத்திரங்களை வழங்குவதற்கான எந்தவொரு கருத்தும் பெறப்படாததால், நிறுவனத்தின் புத்தகத்தில் எந்த நுழைவும் செய்யப்படவில்லை. கடனீட்டு பிரச்சினை இருப்புநிலைக் குறிப்பில் அடிக்குறிப்பாக வெளிப்படுத்தப்பட்டுள்ளது. எடுக்கப்பட்ட கடன் மட்டுமே பதிவு செய்யப்படுகிறது. எனவே, கணக்கியல் சிகிச்சை பின்வருமாறு:

2.13.3. மீட்பின் விதிமுறைகள் வழங்கப்படும்போது கடன் பத்திரங்களை வழங்குவதற்கான கணக்கு

வெளியீட்டு விலை மற்றும் மீட்பின் தொகை இணைக்கப்படும்போது பின்வரும் சேர்க்கைகள் எழுகின்றன.

அவை:

1. சமமாக வழங்கப்படுகிறது மற்றும் சமமாக மீட்டுக்கொள்ளலாம்.

2. சமமாக வழங்கப்படுகிறது மற்றும் பிரீமியத்தில் மீட்டுக்கொள்ள முடியும்.

3. தள்ளுபடியில் வழங்கப்படுகிறது மற்றும் சமமாக மீட்டுக்கொள்ளலாம்.

4. தள்ளுபடியில் வழங்கப்படுகிறது மற்றும் பிரீமியத்தில் மீட்டுக்கொள்ளலாம்.

5. பிரீமியத்தில் வழங்கப்படுகிறது மற்றும் சமமாக மீட்டுக்கொள்ள முடியும்.

6. பிரீமியத்தில் வழங்கப்படுகிறது மற்றும் பிரீமியத்தில் மீட்டுக்கொள்ள முடியும்.

வெளியீட்டு விலை மற்றும் மீட்பின் தொகையின் பல்வேறு சேர்க்கைகளுக்கான கடனீடுகளை வெளியிடுவதற்கான பத்திரிகை உள்ளீடுகள் பின்வருமாறு.

குறிப்பு:

1. கடனீட்டு கணக்கை மீட்பதற்கான பிரீமியம்:

இது எதிர்கால பொறுப்பை செலுத்துவதற்கான ஒரு ஏற்பாடாகும். இது தனிப்பட்ட கணக்கின் இயல்பு. இது தற்போதைய கடன்களின் கீழ் இருப்புநிலைக் கடன்களின் பக்கத்தில் காட்டப்பட்டுள்ளது. கடன் பத்திரங்களை மீட்பதற்கான பிரீமியம் கடன் பத்திரங்களை மீட்டெடுக்கும் நேரத்தில் பற்று வைக்கப்படுகிறது.

2. கடன் பத்திரங்களை வழங்குவதில் இழப்பு:

கடன் பத்திரங்களை மீட்பதில் பிரீமியத்துடன் கடன் பத்திரக் கணக்கின் இழப்பு பற்று வைக்கப்படுகிறது. இது ஒரு மூலதன இழப்பு. இது வழக்கமாக பத்திரங்கள் பிரீமியம் அல்லது பிற இலாபங்களிலிருந்து தவணைகளில் கடன் பத்திரங்களின் ஆயுள் மீது எழுதப்படும்.

2.14. தள்ளுபடி கணக்கு சிகிச்சை அல்லது கடன்களின் இழப்பு பிரச்சினை

கடன் பத்திரங்களை வழங்குவதில் தள்ளுபடி ∴ இழப்பு ஒரு மூலதன இழப்பு. இது சீக்கிரம் எழுதப்பட வேண்டும். அது எழுதப்படும் வரை அது சொத்துக்களின் பக்கத்தில் “இதர செலவு” என்ற தலைப்பில் காட்டப்படும். வெளியீட்டில் தள்ளுபடி அல்லது கடனீட்டு வெளியீட்டில் இழப்பை எழுதுவதற்கு இரண்டு வழிகள் உள்ளன. அவை பின்வருமாறு:

1) முதல் மாற்று - நிலையான தவணை முறை:

ஒரு குறிப்பிட்ட காலத்தின் முடிவில் கடனீடுகள் மீட்கப்படும்போது இந்த முறை பின்பற்றப்படுகிறது. கடனீட்டு வெளியீட்டில் தள்ளுபடி அல்லது இழப்பு கடன் பத்திரங்களின் வாழ்க்கையில் சமமாக பிரிக்கப்படுகிறது. எனவே இந்த முறையின் கீழ் ஒவ்வொரு ஆண்டும் கடன் பத்திரங்களின் வாழ்நாளில் சம அளவு எழுதப்படுகிறது.

2) இரண்டாவது மாற்று - ஏற்ற இறக்கமான அல்லது மாறுபடும் தவணை முறை (அல்லது) தவணை முறையைக் குறைத்தல்:

கடனீடுகளின் ஆயுட்காலம் மீது தவணைகளில் ஒரு குறிப்பிட்ட தொகையில் கடன்தொகைகள் திருப்பிச் செலுத்தப்பட்டால், ஒவ்வொரு ஆண்டும் நிலுவையில் உள்ள கடனீட்டு விகிதத்தில் கடனீடுகள் வழங்குவதில் தள்ளுபடி அல்லது கடனீட்டு வெளியீட்டில் ஏற்படும் இழப்பை தள்ளுபடி செய்வது சமம்.

கடன் பத்திரங்களை வழங்குவதில் தள்ளுபடி அல்லது இழப்பின் அளவு ஒவ்வொரு ஆண்டும் குறைந்து கொண்டே செல்கிறது. தொடக்க ஆண்டு அடுத்தடுத்த ஆண்டுகளில் அதிக சமையைச் சமக்கிறது.

கடன் பத்திரங்களை வழங்குவதில் தள்ளுபடி அல்லது இழப்பை எழுதுவதற்கான கணக்கு நுழைவு:

லாபம் மற்றும் இழப்பு A / c	xxx	
கடன் பத்திரங்களை வழங்குவதில் தள்ளுபடி அல்லது இழப்பு		xxx

2.15. கடன் ஆர்வம்

ஒரு நிறுவனம் கடன் பத்திரத்தை வழங்கும்போது, கடன்தொகைகள் திருப்பிச் செலுத்தப்படும் வரை குறிப்பிட்ட கால இடைவெளியில் வட்டி செலுத்த வேண்டிய கடமையின் கீழ் உள்ளது. ஒரு நிறுவனம் லாபம் ஈட்டினாலும் இல்லாவிட்டாலும் வட்டி செலுத்துவது கட்டாயமாகும். வெளியீட்டு விலை, சந்தை விலை அல்லது மீட்புக் கணக்கு ஆகியவற்றைப் பொருட்படுத்தாமல் கடன் பத்திரங்களின் முக மதிப்பில் வட்டி எப்போதும் கணக்கிடப்படுகிறது

வருமான வரிச் சட்டம் ஒரு நிறுவனம் வருமான வரியை நிர்ணயிக்கப்பட்ட விகிதத்தில் கழிக்க வேண்டும். இதன் பொருள் கடன் பத்திரதாரர்களுக்கு நிகர வட்டி மட்டுமே நிறுவனம் செலுத்தும். வரி விலக்கு அரசாங்கத்திற்கு செலுத்தப்படுகிறது.

2.16. கடன்களை மீட்பது

கடனீடுகளை மீட்பது என்பது கடன் பத்திரதாரர்களுக்கு செலுத்த வேண்டிய தொகையை திருப்பிச் செலுத்துவதாகும். கடன் பத்திரங்கள்

அவற்றின் வெளியீடு / சலுகை ஆவணங்களின் விதிமுறைகள் மற்றும் நிபந்தனைகளுக்கு ஏற்ப மீட்டெடுக்கப்பட வேண்டும். கடன் பத்திரங்கள் சமமாக அல்லது பிரீமியத்தில் மீட்டெடுக்கப்படலாம்.

2.16.1. மீட்பின் முறை

மீட்பின் பின்வரும் முறைகள் உள்ளன:

1. ஒரு குறிப்பிட்ட காலத்தின் காலாவதியான பிறகு ஒரு மொத்த தொகையில் மீட்டுதல்.

கடனீடுகள் மீட்பின் சரியான தேதியில் அல்லது கடன் பத்திரங்களின் முதிர்வு தேதியில் மீட்கப்படுகின்றன.

கடனீடுகள் மீட்டெடுக்கப்படலாம்:

- (1) மூலதனத்திற்கு வெளியே
- (2) லாபத்திற்கு வெளியே
- (3) ஒதுக்கீடு-மூழ்கும் நிதி முறை
- (4) வழங்கல்-காப்பீட்டுக் கொள்கை முறைக்கு வெளியே

2. வருடாந்திர தவணை மூலம் அல்லது நிறைய டிரா மூலம்.

மீண்டும், கடனீடுகள் மீட்டெடுக்கப்படலாம்:

- (1) மூலதனத்திற்கு வெளியே
- (2) லாபத்திற்கு வெளியே

3. பங்குகளாக மாற்றுவதன் மூலம்.

4. திறந்த சந்தையில் சொந்த கடன் பத்திரங்களை வாங்குவதன் மூலம்.

2.25 ஒரு லம்ப்சம் தொகையில் மீட்பு

லாபத்திலிருந்து மீட்பு:

இலாபங்களிலிருந்து மீட்பு என்பது நிறுவனம் ஒவ்வொரு ஆண்டும் வகுக்கக்கூடிய இலாபத்தின் ஒரு பகுதியைத் தக்க வைத்துக் கொள்ளும் அல்லது நிறுத்தி வைக்கும் மற்றும் சரியான தேதியில் கடனீடுகளை மீட்பதற்குப் பயன்படுத்தும். நிறுவனங்கள் சட்டத்தின் பிரிவு 117 சி படி, தக்கவைக்கப்பட்டுள்ள இலாபத்தை கடன் பத்திர மீட்பு இருப்புக்கு மாற்ற வேண்டும். கணக்கியல் சிகிச்சை கீழே கொடுக்கப்பட்டுள்ளது:

(2) மூலதனத்திலிருந்து மீட்பு:

மூலதனத்திலிருந்து மீட்பு என்பது வணிகத்தின் போக்கில் சம்பாதிக்காத பணத்திலிருந்தே மீட்பு என்பதைக் குறிக்கிறது. கடன் பத்திரங்களை செலுத்த நிறுவனத்திற்கு போதுமான திரவ நிதி உள்ளது என்று பொருள். இல்லையெனில் நிறுவனம் பங்குகள் அல்லது கடன் பத்திரங்களை வழங்க வேண்டும் அல்லது அதன் சில சொத்துக்களை விற்க வேண்டும் அல்லது வங்கிகள் / நிதி நிறுவனங்களிலிருந்து கடன் வாங்க வேண்டும்.

2.17. மூழ்கும் நிதிகளின் வகைகள்

மூழ்கும் நிதிகள் இரண்டு வகைகள், அவை பின்வருமாறு:

1. ஒட்டுமொத்த மூழ்கும் நிதி
2. ஒட்டுமொத்த மூழ்கும் நிதி
1. ஒட்டுமொத்த மூழ்கும் நிதி

இரண்டாம் ஆண்டு முதல், மூழ்கும் நிதி முதலீட்டிலிருந்து பெறப்பட்ட வட்டி மூழ்கிய நிதிக் கணக்கில் வரவு வைக்கப்பட்டு, வெளிப்புறப் பத்திரங்களில் வருடாந்திர ஒதுக்கீட்டில் மீண்டும் முதலீடு செய்யப்படுகிறது.

மடு நிதிக் கதையைக் குறிப்பிடுவதன் மூலம் வருடாந்திர தவணை காணப்படுகிறது. கடன் பத்திரத்தின் வாழ்க்கை மற்றும் வட்டி வீதம் மூழ்கும் நிதி முதலீடு சம்பாதிப்பது வருடாந்திர ஒதுக்கீட்டையும் பாதிக்கிறது.

2. ஒட்டுமொத்த மூழ்கும் நிதி

மூழ்கும் நிதியில் இருந்து பெறப்பட்ட வட்டி லாப நட்க் கணக்கில் வரவு வைக்கப்படுகிறது. நிதி முதலீடுகளை மூழ்கடிப்பதில் இது மீண்டும் முதலீடு செய்யப்படவில்லை. வருடாந்திர ஒதுக்கீடு மட்டுமே மூழ்கும் நிதிக்கு வரவு வைக்கப்பட்டு வெளி பத்திரங்களில் முதலீடு செய்யப்படுகிறது.

இந்த வழக்கில் வருடாந்த ஒதுக்கீடுகள் கடனீட்டுத் தொகையை ஆண்டுகளில் கடன் பத்திரங்களின் ஆயுளுடன் பிரிப்பதன் மூலம் கண்டறியப்படுகின்றன. உதாரணமாக, ரூ. 10,00,000 5 ஆண்டுகளுக்குப் பிறகு மீட்டெடுக்கப்படுகிறது. ஆண்டு ஒதுக்கீடு ரூ. 2,00,000 (அதாவது, = 10,00,000 / 5).

வழங்கல் - காப்பீட்டுக் கொள்கை முறை:

இந்த முறையின் கீழ் செலுத்த வேண்டிய காப்பீட்டு பிரீமியத்திற்கு சமமான லாபம் மூழ்கும் நிதிக் கணக்கிற்கு மாற்றப்படும் மற்றும் ஒவ்வொரு ஆண்டும் தொடக்கத்தில் காப்பீட்டுக் கொள்கையில் பிரீமியம் செலுத்தப்படுகிறது.

மீட்பு தேதியில் கடன் பத்திரதாரர்களுக்கு செலுத்த வேண்டிய தொகைக்கு சமமாக காப்பீட்டுக் கொள்கை எடுக்கப்படுகிறது. காப்பீட்டுக் கொள்கையின் காலம் கடனீட்டு காலத்துடன் ஒத்துப்போகிறது, எனவே காப்பீட்டுக் கொள்கை கடனீட்டு தேதியில் முதிர்ச்சியடையும்.

பொழிப்பு

நினைவில் கொள்ள வேண்டிய முக்கிய புள்ளிகள்

NOTES

NOTES

முழுமையாக செலுத்தப்பட்ட விருப்பத்தேர்வு பங்குகளை மட்டுமே மீட்டெடுக்க முடியும்.

நிலுவைத் தொகை அழைப்புகளுடன் முழுமையாக அழைக்கப்படும் விருப்பத்தேர்வு பங்குகள், நிலுவை அழைப்புகள் பெறும் வரை மீட்கப்படாது.

முன்னுரிமை பங்குகள் இரண்டு “மூலங்களில்” இருந்து மட்டுமே மீட்கப்படுகின்றன. அவை லாபத்திலிருந்து மீட்பது அல்லது புதிய பங்குகளின் வெளியீடு அல்லது இரண்டிலிருந்து ஓரளவுக்கு மீட்பு.

அலகு 3 கம்பேனிகளின் இறுதிக்கணக்கு

கம்பேனிகளின் இறுதிக்கணக்கு

NOTES

- 3.1. சீரமைப்புகள்
- 3.2. நிர்வாக ஊதியம்
- 3.3. லாபம் மற்றும் இழப்பு ஒதுக்கீடு

3.1 சீரமைப்புகள்

வர்த்தக கணக்கு மற்றும் லாபம் மற்றும் கணக்கைத் தயாரிப்பதற்கான பிரதான பொருள்கள் வணிகத்தின் உண்மையான லாபம் அல்லது இழப்பை அறிந்து கொள்வது மற்றும் குறிப்பிட்ட காலத்திற்கு வணிகத்தின் உண்மையான நிதி நிலையைக் கண்டறிய இருப்புநிலை தயார் செய்யப்படுகிறது. செலவுகள், இழப்புகள், ஆதாயங்கள் மற்றும் பாதை சமநிலையிலிருந்து வர்த்தகம், லாபம் மற்றும் இழப்பு கணக்கு போன்ற இறுதி உள்ளீடுகளை இடுகையிடுவது ஏற்கனவே கற்றுக்கொள்ளப்பட்டது நிலுவையில் உள்ள பில்கள், நிலுவையில் உள்ள செலவுகள் மற்றும் வருமானங்கள், ப்ரீபெய்ட் செலவுகள் வருமானம் மற்றும் தேய்மானம் போன்றவற்றைக் கணக்கில் எடுத்துக் கொண்ட பின்னரே உண்மையான இலாபத்தை அடைய முடியும். உண்மையான லாபம் அல்லது இழப்பைக் கண்டறிய தேவையான அனைத்து விவரங்களையும் கணக்கில் எடுத்துக்கொள்வதே நோக்க சரிசெய்தல் மற்றும் வணிகத்தின் உண்மையான மற்றும் நியாயமான பார்வை.

சில பொதுவான மாற்றங்கள் பின்வருமாறு.

1. நிறைவு பங்கு
2. சிறந்த செலவுகள்
3. ப்ரீபெய்ட் செலவுகள்
4. திரட்டப்பட்ட வருமானம்
5. முன்கூட்டியே பெறப்பட்ட வருமானம்
6. மூலதனத்தின் மீதான வட்டி
7. வரைபடங்களில் ஆர்வம்
8. கடன்களுக்கான வட்டி
9. தேய்மானம்
10. மோசமான கடன்கள்
11. கடனாளிகள் மீதான தள்ளுபடிக்கு ஏற்பாடு மற்றும்
12. கடன் வழங்குபவர்களுக்கு தள்ளுபடி செய்வதற்கான ஏற்பாடு

இறுதிக் கணக்குகளைத் தயாரிக்கும் போது மேலே உள்ள மாற்றங்கள் பாதை இருப்புக்கு வெளியே கொடுக்கப்பட வேண்டும் (அதாவது, வர்த்தகம் மற்றும் லாபம் மற்றும் இழப்பு கணக்கு மற்றும் இருப்புநிலை) பின்வரும் சரிசெய்தல் உள்ளீடுகளை அனுப்பிய பின். இறுதி பங்கு உள்ளிட்ட சரிசெய்தல்களில் கொடுக்கப்பட்ட அனைத்து பொருட்களும் இறுதிக் கணக்குகளில் இரண்டு இடங்களில் தோன்றும்

1. வர்த்தக கணக்கு மற்றும் இருப்புநிலை (அல்லது)
2. லாப நட்ட கணக்கு. மற்றும் இருப்புநிலை
1. முடிவில் பங்கு அல்லது பங்குகளை மூடுவது:

Self-Instructional Material

இது சோதனை இருப்புக்கு வெளியே கொடுக்கப்பட்டுள்ளது மற்றும் ஆண்டு முடிவில் விற்கப்படாத பொருட்களின் மதிப்பைக் குறிக்கிறது. (இது விலை விலை அல்லது சந்தை விலையில் எது குறைவாக இருந்தாலும் மதிப்பிடப்படுகிறது.)

எடுத்துக்காட்டு: 31.12.1994 ரூ .5000 இல் சரிசெய்தல்களில் சோதனை இருப்புக்கு வெளியே கொடுக்கப்பட்ட இறுதி பங்குகளின் மதிப்பு

உள்ளீட்டை சரிசெய்தல்

தேதி	விபரங்கள்	L.F	பற்று (ரூ.)	வரவு (ரூ.)
1994 Dec 31	நிறைவு பங்கு, கணக்கு வர்த்தகத்திற்கு கணக்கு (நிறைவு பங்கு இருப்பது பதிவுகளில் கொண்டு வரப்பட்டது)		5,000	5,000

இது வர்த்தக கணக்கின் கடன் பக்கத்தில் பங்குகளை மூடுவதற்கான ஒரு பொருளாகவும், இருப்புநிலைக் கணக்கின் சொத்துப் பக்கத்திலும் காட்டப்பட்டுள்ளது.

1994 டிசம்பர் 31 ஆம் தேதியுடன் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான வர்த்தக கணக்கு.

பற்று விபரங்கள்	(ரூ.)	(ரூ.)	விபரங்கள்	(ரூ.)	வரவு (ரூ.)
			பங்குகளை மூடுவதன் மூலம்		5,000

டிசம்பர் 31, 1994 வரை இருப்புநிலை

பொறுப்புகள்	(ரூ.)	சொத்துக்கள்	(ரூ.)
		Closing Stock	5000

2. செலவினங்கள் நிலுவையில் அல்லது சிறந்த செலவுகள்:

இது வருடத்தில் செய்யப்பட்ட செலவினங்களைக் குறிக்கிறது, ஆனால் அதற்கான கட்டணம் இன்னும் செய்யப்படவில்லை. எளிமையான சொற்களில்-செலுத்த வேண்டிய செலவுகள் ஆனால் செலுத்தப்படாதது செலவினங்களுக்கான நிலுவையில் உள்ள செலவின கடனாளிகள் என அழைக்கப்படுகிறது.

எடுத்துக்காட்டு: சோதனை நிலுவையில் வழங்கப்படும் சம்பளம் ரூ. 5,500 / சரிசெய்தல்: டிசம்பர் 1994 மாத சம்பளம் இன்னும் செலுத்தப்படவில்லை.

உள்ளீட்டை சரிசெய்தல்

தேதி	விபரங்கள்	L.F	பற்று (ரூ.)	வரவு (ரூ.)
1994 Dec 31	சம்பளம் A / c நிலுவை சம்பளத்திற்கு A / c (டிசம்பர் சம்பளம் நிலுவையில் உள்ளது)		500	500

மேலே உள்ள சரிசெய்தல் தொகை டெபிட் பக்கத்தில் உள்ள லாப நட்க் கணக்கில் சம்பளக் கணக்கில் சேர்த்து மீண்டும் இருப்புநிலைக் கடன்களின் பக்கத்தில் காட்டப்படுகிறது.

லாபம்

Dr.

Cr.

விபரங்கள்	(ரூ.)	(ரூ.)	விபரங்கள்	(ரூ.)	(ரூ.)
சம்பளத்திற்கு A / c சேர்: நிலுவையில்	5,500	6,000			
	500				

டிசம்பர் 31, 1994 வரை இருப்புநிலை

பொறுப்புகள்	(ரூ.)	சொத்துக்கள்	(ரூ.)
நிலுவையில் உள்ள செலவுகள்: ஊதியங்கள்	500		

3. ப்ரீபெய்ட் செலவுகள்: செலுத்தப்பட்ட செலவு, ஆனால் இறுதிக் கணக்குகளைத் தயாரிக்கும் தேதியில் இதுவரை பெறப்படாத நன்மை முன்கூட்டியே செலுத்தப்பட்ட செலவுகள் அல்லது ப்ரீபெய்ட் செலவுகள் அல்லது செலவிடப்படாத செலவுகள் என அழைக்கப்படுகிறது. எ.கா., காப்பீட்டு பிரீமியம்.

எடுத்துக்காட்டு: சோதனை இருப்பு காப்பீட்டு பிரீமியத்தில் ரூ. 1500 டிசம்பர் 31 வரை. சரிசெய்தல்: ப்ரீபெய்ட் காப்பீட்டு பிரீமியம் ரூ. 750.

உள்ளீட்டை சரிசெய்தல்

தேதி	விபரங்கள்	L.F	பற்று (ரூ.)	வரவு (ரூ.)
1994 Dec 31	ப்ரீபெய்ட் இன்சூரன்ஸ் பிரீமியம் பற்று காப்பீட்டுக்கு பிரீமியம் ய.உ (அட்வான்ஸில் செலுத்தப்பட்ட பிரீமியம் இருப்பது)		500	500

மேலே உள்ள சரிசெய்தல் தொகை டெபிட் பக்கத்தில் உள்ள லாபம் மற்றும் இழப்பு கணக்கில் உள்ள காப்பீட்டு பிரீமியத்திலிருந்து கழிக்கப்பட்டு இருப்புநிலைத் தாளின் சொத்து பக்கத்தில் காட்டப்படுகிறது. லாபம் டிசம்பர் 31, 1994 உடன் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான இழப்பு கணக்கு.

Dr.

Cr.

விபரங்கள்	(ரூ.)	(ரூ.)	விபரங்கள்	(ரூ.)	(ரூ.)
காப்பீட்டு பிரீமியத்திற்கு குறைவாக: ப்ரீபெய்ட்	1,500	750			
	750				

டிசம்பர் 31, 1994 வரை இருப்புநிலை

பொறுப்புகள்	(ரூ.)	சொத்துக்கள்	(ரூ.)
		முன்வைப்பு செலவுகள்: காப்பீட்டு சந்தா	750

4. திரட்டப்பட்ட வருமானங்கள்: சேவைகள் வழங்கப்பட்ட ஆனால் ஊதியம் பெறப்படாத வருமானம் திரட்டப்பட்ட வருமானங்கள் அல்லது வருமானங்கள் நிலுவையில் அல்லது வருமானம் ஈட்டப்பட்டவை என அழைக்கப்படுகின்றன. இது தொடர்புடைய வருமானத்துடன் இலாப நட்டக் கணக்கின் கடன் பக்கத்துடன் சேர்க்கப்பட்டு இருப்புநிலைக் கணக்கின் சொத்து பக்கத்தில் காட்டப்படுகிறது.

எடுத்துக்காட்டு: சோதனை நிலுவையில் வழங்கப்பட்ட கமின் ரூ. 31

டிசம்பர் 1994 வரை 450 (Cr.).

சரிசெய்தல்: கமின் சம்பாதித்தது ஆனால் இதுவரை ரூ. 150.

உள்ளீட்டை சரிசெய்தல்

தேதி	விபரங்கள்	L.F	பற்று (ரூ.)
1994 Dec 31	திரட்டப்பட்ட கமின் கமினுக்கு (கமின் சம்பாதித்தாலும் பெறப்படவில்லை)	150	150

1994 டிசம்பர் 31 ஆம் தேதியுடன் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான இலாப நட்ட கணக்கு.

பற்று

வரவு

விபரங்கள்	(ரூ.)	(ரூ.)	விபரங்கள்	(ரூ.)	(ரூ.)
			கமின் சேர்: திரட்டப்பட்ட கமின் ஆனால் இதுவரை பெறப்படவில்லை	450	600

டிசம்பர் 31, 1994 வரை இருப்புநிலை

பொறுப்புகள்	(ரூ.)	சொத்துக்கள்	(ரூ.)
		திரட்டப்பட்ட கமின்	150

5. முன்கூட்டியே பெறப்பட்ட வருமானம்: இது முழு சேவையும் வழங்கப்படாத வகையில் சில கணக்கில் பெறப்பட்ட தொகையை குறிக்கிறது, எனவே இது முன்கூட்டியே வருமானம் என்று அழைக்கப்படுகிறது.

இது இலாப நட்டக் கணக்கின் கிரெடிட் பக்கத்தில் உள்ள பொருத்தமான வருமானக் கணக்கிலிருந்து கழிக்கப்படுகிறது, பின்னர் முன்கூட்டியே பெறப்பட்ட வருமானமாக இருப்புநிலைக் கணக்கின் பொறுப்பு பக்கத்தில் காட்டப்படுகிறது.

எடுத்துக்காட்டு: 1994 டிசம்பர் 31 ஆம் தேதி நிலவரப்படி சோதனை நிலுவையில் காட்டப்பட்ட வாடகை, ரூ. 6,500.

சரிசெய்தல்: முன்கூட்டியே பெறப்பட்ட வாடகை ரூ. 500.

உள்ளீட்டை சரிசெய்தல்

தேதி	விபரங்கள்	ரூ.	பற்று (ரூ.)	வரவு (ரூ.)
1994 ஜூன் 31	வாடகை பெறப்பட்டது முன்கூட்டியே பெறப்பட்ட வாடகைக்கு A/c (முன்கூட்டியே பெறப்பட்ட வாடகை என்பதால்)		500	500

1994 டிசம்பர் 31 ஆம் தேதியுடன் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான இலாப நட்ட கணக்கு.

பற்று

வரவு

விபரங்கள்	ரூ.	ரூ.	விபரங்கள்	ரூ.	ரூ.
			வாடகை மூலம் பெறப்பட்டது குறைவு: வாடகை முன்கூட்டியே பெறப்பட்டது	6இ500	6இ000

டிசம்பர் 31, 1994 வரை இருப்புநிலை

பொறுப்புகள்	(ரூ.)	சொத்துக்கள்	(ரூ.)
வாடகை முன்கூட்டியே பெறப்பட்டது	500		

6. மூலதனத்தின் மீதான வட்டி: பொதுவாக, வணிகத்தில் உரிமையாளரால் முதலீடு செய்யப்படும் மூலதனத்தின் மீது நியாயமான விகிதத்தில் வட்டி அனுமதிக்கப்படுகிறது. வணிகத்தின் செயல்திறனை மதிப்பிடுவதற்கு இது அவசியம். இல்லையெனில் இலாபத்தில் வட்டி அடங்கும், இது மிக அதிகமாக இருக்கும். மூலதனத்தின் மீதான வட்டி அளவு வணிகத்திற்கான செலவு மற்றும் உரிமையாளருக்கு ஒரு லாபம். எனவே, இது இலாப நட்டக் கணக்கில் பற்று வைக்கப்பட்டு, கடன்கள் பக்கத்தில் இருப்புநிலைக் குறிப்பில் மீண்டும் மூலதனத்தில் சேர்க்கப்படுகிறது.

எடுத்துக்காட்டு: 31.12.94 தேதியின்படி மூலதனம் ரூ. 50,000. சோதனை சமநிலையில் கொடுக்கப்பட்டுள்ளது. சரிசெய்தல்: மூலதனத்திற்கு 6% வட்டி வழங்கவும். உள்ளீட்டை சரிசெய்தல்

தேதி	விபரங்கள்	L.F	பற்று (ரூ.)	வரவு (ரூ.)
1994 Dec 31	மூலதனத்தின் மீதான வட்டி A / c மூலதனத்திற்கு A / c		3000	3000

மூலதனத்தின் மீதான வட்டியை இலாப நட்டக் கணக்கில் கொண்டு வர பின்வரும் பரிமாற்ற நுழைவு தேவை.
பரிமாற்ற நுழைவு

தேதி	விபரங்கள்	L.F	பற்று (ரூ.)	வரவு (ரூ.)
1994 Dec 31	இலாப நட்ட கணக்கு. மூலதன கணக்கில் வட்டிக்கு		3000	3000

1994 டிசம்பர் 31 ஆம் தேதியுடன் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான இலாப நட்ட கணக்கு.

பற்று விபரங்கள்	ரூ		வரவு விபரங்கள்	ரூ	
	ரூ	ரூ		ரூ	ரூ
மூலதன கணக்கில் வட்டிக்கு	3,000				

டிசம்பர் 31, 1994 வரை இருப்புநிலை

பொறுப்புகள்	(ரூ.)	(ரூ.)	சொத்துக்கள்	(ரூ.)	(ரூ.)
மூலதனம்	50,000				
கூட்டுதல் மூலதன கணக்கில் வட்டிக்கு	3,000	53,000			

7. வரைபடங்கள் மீதான ஆர்வம்: வரைபடங்கள் என்பது பணம் அல்லது காசோலைகள் திரும்பப் பெறப்பட்டவை அல்லது தனிப்பட்ட பயன்பாட்டிற்காக உரிமையாளரால் எடுக்கப்பட்ட பொருட்கள் அல்லது பங்கு. வணிகமானது மூலதனத்திற்கு வட்டியை அனுமதிப்பது போலவே, அது வரைபடங்களுக்கு வட்டி வசூலிக்கிறது. இது வணிகத்திற்கு ஒரு லாபம் மற்றும் உரிமையாளருக்கு ஒரு செலவு. எனவே, இது இலாப நட்டக் கணக்கில் வரவு வைக்கப்பட்டு, வரைபடங்களுக்குச் சேர்ப்பதன் மூலம் இருப்புநிலைப் பொறுப்பின் பக்கத்தில் மீண்டும் காண்பிக்கப்படுகிறது, அவை இறுதியாக மூலதனத்திலிருந்து கழிக்கப்படுகின்றன.

எடுத்துக்காட்டு: பாதை இருப்பு பின்வருவனவற்றைக் காட்டுகிறது:

மூலதனம் 31.12.94 நிலவரப்படி ரூ. 50,000

31.12.94 தேதியின்படி வரைதல் ரூ. 5,000

சரிசெய்தல்: வரைபடங்களுக்கு வட்டி வசூலிக்கவும் 5மூ.

உள்ளீட்டை சரிசெய்தல்

தேதி	விபரங்கள்	L.F	பற்று (ரூ.)	வரவு (ரூ.)
1994 Dec 31	தனிப்பட்ட பயன்பாட்டுக்கு பயன்பாடு வட்டி A / c		250	250

வரைபடங்களின் மீதான ஆர்வத்தை லாப நட்டக் கணக்கில் கொண்டு வர பின்வரும் பரிமாற்ற நுழைவு தேவை. பரிமாற்ற நுழைவு

தேதி	விபரங்கள்	L.F	பற்று (ரூ.)	வரவு (ரூ.)
1994 Dec 31	தனிப்பட்ட கணக்கு வட்டி இலாப நட்டக் பற்று கணக்கிற்கு (இலாப நட்டக் கணக்கிற்கு ாற்றப்பட்டதில் வட்டி இருப்பது)		250	250

1994 டிசம்பர் 31 ஆம் தேதியுடன் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான இலாப நட்ட கணக்கு.

விபரங்கள்	(ரூ.)	(ரூ.)	விபரங்கள்	(ரூ.)	(ரூ.)
			வட்டி தனிப்பட்ட பயன்பாடு A / c		250

டிசம்பர் 31, 1994 வரை இருப்புநிலை

பொறுப்புகள்	(ரூ.)	(ரூ.)	சொத்துக்கள்.	(ரூ.)	(ரூ.)
மூலதனம் கூட்டுதல் மூலதன கணக்கில் வட்டிக்கு	50,000				
	xxx				
	50,000				
கழித்தல்: தனிப்பட்ட கணக்கு 5000 கூட்டுதல்: வட்டி தனிப்பட்ட பயன்பாடு கணக்கு 250	5,250	44,750			

8. கடனுக்கான வட்டி: வங்கிகள், நிதி நிறுவனங்கள் மற்றும் வணிக பயன்பாட்டிற்காக வெளியாட்களிடமிருந்து கடன் வாங்கப்பட்ட தொகைகள் கடன்கள் என்று அழைக்கப்படுகின்றன. கடன் வாங்கிய இந்த கடன்களுக்கு வட்டி செலுத்தப்படும். கடனுக்கான வட்டி வணிகத்திற்கான ஒரு செலவாகும். நிலுவையில் உள்ள எந்தவொரு தொகையும் இலாப நட்டக் கணக்கின் பற்று பக்கத்தில் பொருத்தமான வட்டி கணக்கில் சேர்க்கப்பட்டு இருப்புநிலைக் கடனின் பொறுப்பு பக்கத்தில் குறிப்பிட்ட கடன் கணக்கில் மீண்டும் சேர்க்கப்படும்.

உதாரணமாக: சோதனை இருப்பு காட்டுகிறது: வங்கி கடன் ரூ 10மூ
சுள். 50,000 31.12.94 வட்டி செலுத்தப்பட்டது ரூ. 3,500

சரிசெய்தல்: நிலுவையில் உள்ள வங்கிக் கடனுக்கான வட்டிக்கு வழங்கவும்.

கம்பேனிகளின் இறுதிக்கணக்கு

NOTES

தேதி	விபரங்கள்	L.F	பற்று (ரூ.)	வரவு (ரூ.)
1994 Dec 31	வங்கியில் வட்டி கடன் வட்டி நிலுவையில் (வங்கிக் கடனுக்கான வட்டி என்பதால்)		1,500	1,500

1994 டிசம்பர் 31 ஆம் தேதியுடன் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான இலாப நட்ட கணக்கு.
பற்று.
வரவு

விபரங்கள்	(ரூ.)	(ரூ.)	விபரங்கள்	(ரூ.)	(ரூ.)
வட்டி சேர்: நிலுவையில் உள்ளது	3,500				
வட்டி	1,500	5,000			

இருப்புநிலை டிசம்பர் 31, 1994 வரை

பொறுப்புகள்	(ரூ.)	(ரூ.)	சொத்துக்கள்.	(ரூ.)	(ரூ.)
வங்கி கடன் ரூ. 10% சேர்: நிலுவையில் உள்ளது	50,000				
வட்டி	1,500	51,500			

குறிப்பு: 1994 டிசம்பர் 31 ஆம் தேதியுடன் முடிவடையும் ஆண்டிற்கான வட்டி வங்கி கடன் ரூ. 5000. ஆனால் சோதனை நிலுவையில் கொடுக்கப்பட்ட வட்டி ரூ. 3,500. எனவே ரூ. 31.12.94 நிலவரப்படி 1500 நிலுவையில் உள்ளது. 50000 x 10/100 ஸ்ரீ சுள. 5000

(Rs. 5000 – Rs. 3500 = Rs. 1500)

9. தேய்மானம்: முந்தைய அத்தியாயத்தில் காணப்பட்டபடி, நிலையான பயன்பாட்டின் காரணமாக அல்லது கால அவகாசம் காரணமாக அணியவும் கிழிக்கவும் காரணமாக ஆண்டுதோறும் நிலையான சொத்துக்களின் மதிப்பு குறைந்து வருவது அல்லது அது வழக்கற்றுப்போகிறது. நிலையான சொத்துக்களின் மதிப்பில் இந்த குறைவு தேய்மானம் என்று அழைக்கப்படுகிறது. இது வணிகத்திற்கு ஒரு இழப்பாக கருதப்பட வேண்டும். தேய்மானத்தைக் கண்டறிவதற்கான பல்வேறு முறைகள் ஏற்கனவே முந்தைய அத்தியாயத்தில் விவாதிக்கப்பட்டன.

பொதுவாக, தேய்மானம் என்பது சொத்தின் மதிப்பில் ஒரு குறிப்பிட்ட சதவீதத்தில் கணக்கிடப்படுகிறது, மேலும் பெறப்பட்ட தொகை முதலில் லாப நட்டக் கணக்கின் பற்று பக்கத்தில் காட்டப்பட்டு பின்னர் சம்பந்தப்பட்ட சொத்தின் புத்தக மதிப்பிலிருந்து இருப்புநிலைக் குறிப்பில் கழிக்கப்படுகிறது. சொத்து பக்கம்.

எடுத்துக்காட்டு: வணிகத்தில் 31 .12.94 இல் ஒரு தளபாடங்கள் உள்ளன. 15,000 இது பாதை சமநிலையில் வழங்கப்படுகிறது.

சரிசெய்தல்: தளபாடங்கள் 10% ஆக குறைக்கப்பட வேண்டும்.

உள்ளீட்டை சரிசெய்தல்

Self-Instructional Material

தேதி	விபரங்கள்	L.F	பற்று (ரூ.)	வரவு (ரூ.)
1994 Dec 31	தேய்மானம் மரச்சாமான்கள்		1,500	1,500

இலாப நட்ட கணக்கில் தேய்மானத்தைக் கொண்டுவர பின்வரும் பரிமாற்ற நுழைவு தேவை. பரிமாற்ற நுழைவு

தேதி	விபரங்கள்	L.F	பற்று (ரூ.)	வரவு (ரூ.)
1994 Dec 31	லாப இழப்பு கணக்கு தேய்மானம் கணக்கிற்கு (லாபம் மற்றும் இழப்பு கணக்கிற்கு மாற்றப்பட்ட மரச்சாமான்கள் மீது 10% தேய்மானம் இருப்பது)		1,500	1,500

1994 டிசம்பர் 31 ஆம் தேதியுடன் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான இலாப நட்ட கணக்கு.
பற்று.
வரவு

விபரங்கள்	(ரூ.)	(ரூ.)	விபரங்கள்	(ரூ.)	(ரூ.)
தேய்மானம் மரச்சாமான்கள்	1,500				

இருப்புநிலை டிசம்பர் 31, 1994 வரை

பொறுப்புகள்	(ரூ.)	(ரூ.)	சொத்துக்கள்.	(ரூ.)	(ரூ.)
			மரச்சாமான்கள் கழித்தல்: தேய்மானம் ரூ 10%	15,000 1,500	13,500

10. மோசமான கடன்கள்: கடன் விற்பனையிலிருந்து கடனாளிகளுக்கு வசூலிக்க முடியாத கடன்கள் மோசமான கடன்கள் என்று அழைக்கப்படுகின்றன. இது ஒரு இழப்பைக் குறிக்கிறது, எனவே இது கடனாளர்களிடமிருந்து எழுதப்பட வேண்டும் மற்றும் இலாப நட்டக் கணக்கின் பற்று பக்கத்தில் காட்டப்பட வேண்டும் மற்றும் அந்தத் தொகையை சொத்துப் பக்கத்தில் இருப்புநிலைக் குறிப்பில் உள்ள கடனாளிகள் கணக்கிலிருந்து கழிக்க வேண்டும்.

எடுத்துக்காட்டு: டிசம்பர் 31, 1994 நிலவரப்படி, கடனாளிகள் ரூ. 10,500.

சரிசெய்தல்: ரூ. 500 ஈடுசெய்ய முடியாதது என மதிப்பிடப்பட்டுள்ளது, எனவே மோசமான கடன்களாக எழுதப்பட வேண்டும். நுழைவை சரிசெய்தல்

தேதி	விபரங்கள்	L.F	பற்று (ரூ.)	வரவு (ரூ.)
1994 Dec 31	மோசமான கடன்கள் A / c கடனாளியின் A / c (மோசமான கடன்கள் எழுதப்பட்டிருப்பதால்)		500	500

மோசமான கடன்களை இலாப நட்டக் கணக்கிற்கு மாற்ற பின்வரும் பரிமாற்ற நுழைவு தேவை. பரிமாற்ற நுழைவு

தேதி	விபரங்கள்	L.F	பற்று (ரூ.)	வரவு (ரூ.)
1994 Dec 31	லாப நட்ட கணக்கு மோசமான கடன்கள் கணக்கிற்கு (இலாப நட்டக் கணக்கிற்கு மாற்றப்பட்ட மோசமான கடன்கள்)		500	500

1994 டிசம்பர் 31 ஆம் தேதியுடன் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான இலாப நட்ட கணக்கு.
பற்று.
வரவு

விபரங்கள்	(ரூ.)	(ரூ.)	விபரங்கள்	(ரூ.)	(ரூ.)
மோசமான கடன்கள் கணக்கிற்கு	500				

இருப்புநிலை டிசம்பர் 31, 1994 வரை

பொறுப்புகள்	(ரூ.)	(ரூ.)	சொத்துக்கள்.	(ரூ.)	(ரூ.)
			சன்ட்ரி கடனாளிகள் குறைவாக: மோசமான கடன்கள் தள்ளுபடி செய்யப்பட்டன	10,500 500	10,000

11. சந்தேகத்திற்குரிய கடன்கள்:

முந்தைய மோசமான கடன்களைப் பார்த்தால், நிச்சயமாக மீளமுடியாத தொகை, எனவே கடனாளர்களிடமிருந்து எழுதப்பட்டு அகற்றப்படும். மீதமுள்ள கடனாளிகளின் மீதமுள்ள இருப்பு எண்ணிக்கையிலிருந்து சில தொகை மீட்டெடுக்கப்படலாம் அல்லது பெறமுடியாது. இவை சந்தேகத்திற்கிடமான கடன்கள் என்று அழைக்கப்படுகின்றன.

கடனாளிகளின் உண்மையான நிலையை காட்ட, கடனாளிகள் மீதான கடந்த கால அனுபவத்தின் அடிப்படையில், மோசமான மற்றும் சந்தேகத்திற்கிடமான கடன்களுக்கான ஒதுக்கீட்டை ஒரு குறிப்பிட்ட சதவீதத்தில் கணக்கிடுவது வழக்கம்.

இறுதிக் கணக்குகளைத் தயாரிக்கும் போது, மோசமான கடன்களை சரிசெய்தல் ஏதேனும் இருந்தால் முதலில் கடனாளர்களிடமிருந்து கழிக்கப்பட வேண்டும், மீதமுள்ள நிலுவைத் தொகையில் "மோசமான மற்றும் சந்தேகத்திற்கிடமான கடன்களுக்கான ஏற்பாடு" மட்டுமே கணக்கிடப்பட வேண்டும்.

மோசமான மற்றும் சந்தேகத்திற்கிடமான கடன்களுக்கான ஏற்பாடு இலாப நட்டக் கணக்கின் பற்று பக்கத்தில் காட்டப்பட வேண்டும், அதே தொகையை சொத்து பக்கத்தில் உள்ள இருப்புநிலைக் குறிப்பில் உள்ள கடனாளர்களிடமிருந்து (மோசமான கடன்களை சரிசெய்தால் ஏதேனும் கழித்த பிறகு) கழிக்க வேண்டும். .

எடுத்துக்காட்டு: சோதனை இருப்பு காட்டுகிறது:

31.12.1994 அன்று ஒரு வர்த்தகரின் சன்ட்ரி கடனாளிகள் ரூ. 10,000.

சரிசெய்தல்: இதில் 5% கெட்டதற்கான ஏற்பாடாக வழங்கவும்

தேதி	விபரங்கள்	L.F	பற்று (ரூ.)	வரவு (ரூ.)
1994 Dec 31	லாப நட்ட கணக்கு மோசமான கடன்கள் கணக்கிற்கு (இலாப நட்டக் கணக்கிற்கு மாற்றப்பட்ட 5% மோசமான கடன்கள்)		500	500

1994 டிசம்பர் 31 ஆம் தேதியுடன் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான இலாப நட்ட கணக்கு.
பற்று.
வரவு

விபரங்கள்	(ரூ.)	(ரூ.)	விபரங்கள்	(ரூ.)	(ரூ.)
மோசமான மற்றும் சந்தேகத்திற்கிடமான கடன்களுக்கான கணக்கு	500				

இருப்புநிலை 31 டிசம்பர் 1994 வரை.

பொறுப்புகள்	(ரூ.)	(ரூ.)	சொத்துக்கள்	(ரூ.)	(ரூ.)
			சன்ட்ரி கடனாளிகள் குறைவு: மோசமான மற்றும் சந்தேகத்திற்கிடமான கடன்களுக்கான ஏற்பாடுகளு 5%	10,000 500	9இ500

12. கடனாளிகளுக்கு தள்ளுபடிக்கான ஏற்பாடு: பணப் புத்தகத்தைத் தயாரிக்கும் போது உடனடி கொடுப்பனவுகளுக்கு பண தள்ளுபடி அனுமதிக்கப்படுவதை நீங்கள் அறிவீர்கள். மோசமான மற்றும் சந்தேகத்திற்கிடமான கடன்களுக்கான ஏற்பாடுகளை வழங்கிய பின்னர், மீதமுள்ள கடனாளிகள் நல்ல கடனாளிகளைக் குறிக்கின்றனர். அவர்கள் தங்கள் நிலுவைத் தொகையை சரியான நேரத்தில் செலுத்த முயற்சிக்கிறார்கள் மற்றும் அனுமதிக்கப்பட்ட ரொக்க தள்ளுபடியைப் பெறுகிறார்கள். எனவே, கடனாளிகளுக்கு தள்ளுபடி வழங்க அத்தகைய தள்ளுபடி

இது முதலில் இலாப நட்டக் கணக்கின் பற்று பக்கத்தில் காட்டப்பட்டு பின்னர் சொத்து பக்கத்தில் இருப்புநிலைக் குறிப்பில் உள்ள நல்ல கடனாளிகளிடமிருந்து கழிக்கப்படுகிறது. (அதாவது, புதிய மோசமான கடன்களையும் புதிய ஏற்பாடுகளையும் கழித்த பிறகு)

எடுத்துக்காட்டு: டிசம்பர் 31, 1994 இல் காட்டப்பட்ட பாதை இருப்பு ரூ. 10,500

சரிசெய்தல்: மோசமான கடன்கள் ரூ. 500ஊ மோசமான மற்றும் சந்தேகத்திற்கிடமான கடன்களுக்குமு 5% ஒதுக்கீடு மற்றும் கடனாளிகளுக்கு தள்ளுபடி செய்யமு 2மு வழங்குதல்.

கடனாளிகள் மீதான தள்ளுபடி கணக்கீடு

முதலில் கடனாளர்களிடமிருந்து சரிசெய்தல்களில் கொடுக்கப்பட்ட மோசமான கடன்களைக் கழிக்கவும்

(i.e.,) $10500 - 500 = \text{Rs. } 10000$.

இரண்டாவதாக, மோசமான மற்றும் சந்தேகத்திற்கிடமான கடன்களை வழங்குவதற்காக மீதமுள்ள கடனாளிகளில் 5% கணக்கிடுங்கள்.

i.e., $10000 \times 5/100 = \text{Rs. } 500$

மூன்றாவதாக, தள்ளுபடி கடன்களை வழங்குவதற்கான இருப்பு கடனாளிகளின் தொகையில் 2% கணக்கிடுங்கள்.

i.e., $10000 - 500 = \text{Rs. } 9500$

$9500 \times 2/100 = \text{Rs. } 190$

ரூ. 190 என்பது கடனாளிகளுக்கு தள்ளுபடி செய்வதற்கான ஏற்பாடு. உள்ளீட்டை சரிசெய்தல்

தேதி	விபரங்கள்	L.F	பற்று (ரூ.)	வரவு (ரூ.)
1994 Dec 31	இலாப நட்ட கணக்கு தள்ளுபடி கடனாளியின் கணக்கிற்கான ஏற்பாடு (கடனாளிகள் மீதான தள்ளுபடிக்கு 2% ஏற்பாடு)		190	190

1994 டிசம்பர் 31 ஆம் தேதியுடன் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான இலாப நட்ட கணக்கு.

பற்று.

வரவு

விபரங்கள்	ரூ	ரூ	விபரங்கள்	ரூ	ரூ
கடனாளியின் கணக்கில் தள்ளுபடி வழங்குவதற்கு	190				

இருப்புநிலை 31 டிசம்பர் 1994 வரை.

பொறுப்புகள்	ரூ	ரூ	சொத்துக்கள்	ரூ	ரூ
			சன்ட்ரி கடனாளிகள் சந்தேகத்திற்கிடமான கடன்களுக்கான ஏற்பாடு 5%	10,500	
				500	
				10000	
			குறைவு: சந்தேகத்திற்கிடமான கடன்களுக்கான ஏற்பாடு 5%		
				500	
				9500	
			குறைவு: கடனாளிகளுக்கு தள்ளுபடி செய்வதற்கான ஏற்பாடு @ 2%		
				190	9310

13. கடனாளர்களுக்கு தள்ளுபடி செய்வதற்கான ஏற்பாடு: கடனாளிகளுக்கு தள்ளுபடி செய்வதற்கான ஏற்பாட்டைப் போலவே, கடனாளர்களிடமிருந்து பெறப்பட்ட தள்ளுபடியைப் பொறுத்தவரை எதிர்பார்க்கப்படும் இலாபத்திற்கான ஏற்பாடு செய்யப்பட வேண்டும் மற்றும் பொறுப்பின் உண்மையான எண்ணிக்கை மட்டுமே இருப்புநிலைக் குறிப்பில் காண்பிக்கப்படும். கடன் வழங்குநர்களுக்கு தள்ளுபடி செய்வதற்கான ஏற்பாடு இலாப நட்டக் கணக்கின் கடன் பக்கத்தில் காட்டப்பட்டுள்ளது, பின்னர் அது பொறுப்பு பக்கத்தில் இருப்புநிலைக் குறிப்பில் உள்ள கடனளிப்பவர்களிடமிருந்து கழிக்கப்படுகிறது.

எடுத்துக்காட்டு: சோதனை நிலுவை கடனளிப்பவர்களுக்கு ரூ. 5000
31.12.1994.

சரிசெய்தல்: கடனளிப்பவர்களுக்கு 2% தள்ளுபடி செய்ய ஏற்பாடு செய்ய
விரும்பப்படுகிறது

உள்ளீட்டை சரிசெய்தல்

தேதி	விபரங்கள்	L.F	பற்று (ரூ.)	வரவு (ரூ.)
1994 Dec 31	கடன் வழங்குநர்கள் கணக்கு பற்றுக்கு தள்ளுபடி செய்வதற்கான ஏற்பாடு லாப நட்டக் கணக்கிற்கு (கடன் வழங்குபவர்களுக்கு தள்ளுபடி செய்ய 2% ஏற்பாடு)		100	100

1994 டிசம்பர் 31 ஆம் தேதியுடன் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான இலாப நட்ட
கணக்கு.

பற்று.
வரவு

விபரங்கள்	(ரூ.)	(ரூ.)	விபரங்கள்	(ரூ.)	(ரூ.)
			கடன் வழங்குநர்கள் கணக்கில் தள்ளுபடி செய்ய ஏற்பாடு செய்ய		100

இருப்புநிலை டிசம்பர் 31, 1994 வரை

பொறுப்புகள்	(ரூ.)	(ரூ.)	சொத்துக்கள்.	(ரூ.)	(ரூ.)
சன்ட்ரி கடன் வழங்குநர்கள் குறைவாக: கடன் வழங்குபவர்களுக்கு தள்ளுபடி செய்வதற்கான ஏற்பாடு @ 2%	5,000 100				4,900

சிறப்பு: (சரிசெய்தல்)

திருவின் வர்த்தகம் மற்றும் லாபம் மற்றும் இழப்பு கணக்கு
முடிவடையும் ஆண்டிற்கு

Dr.			Cr.		
விவரங்கள்	ரூ.	ரூ.	விவரங்கள்	ரூ.	ரூ.
பங்கு திறக்க		XXX	விற்பனை மூலம்	XXX	
கொள்முதல் செய்ய	XXX		குறைவாக: விற்பனை வருமானம்	XXX	XXX
குறைவாக: கொள்முதல் வருமானம்	XXX	XXX	பங்குகளை மூடுவதன் மூலம்		XXX
கூலிக்கு	XXX XXX XXX	XXX	மொத்த பங்கு மூலம் (மாற்றப்பட்டது லாபம் மற்றும் இழப்பு கணக்கு)		XXX

சேர்: நிலுவையில் உள்ள ஊதியங்கள்	XXX	XXX			
தொழிற்சாலை வாடகைக்கு		XXX			
		XXX			XXX
மொத்த இழப்புக்கு (வர்த்தக A / c இலிருந்து மாற்றப்பட்டது)	XXX XXX XXX	XXX XXX	மொத்த இழப்புக்கு (வர்த்தக கணக்கிலிருந்து மாற்றப்பட்டது)	XXX XXX	XXX XXX
சம்பளத்திற்கு	XXX	XXX	கமின் பெற்றது	XXX XXX	XXX
சேர்: நிலுவையில் உள்ள சம்பளம்		XXX	சேர்: கமின் சம்பாதித்தது ஆனால் இன்னும் பெறப்படவில்லை		
காப்பீட்டு பிரீமியத்திற்கு	XXX		வாடகை மூலம் பெறப்பட்டது		
குறைவாக: ப்ரீபெய்ட் இன்சூரன்ஸ் பிரீமியம்	XXX	XXX	குறைவு: முன்கூட்டியே பெறப்பட்டது		
மூலதனத்தின் காப்பீட்டிற்கு		XXX			XXX
வட்டி கடனுக்கு		XXX		XXX	
சேர்: கடனுக்கான வட்டி	XXX			XXX	XXX
தேய்மானம்:	XXX		வரைபடங்கள் மீதான ஆர்வத்தால்		XXX
(நிலையான சொத்துக்கள் - கட்டிடங்கள், இயந்திரங்கள், தளபாடங்கள் போன்றவை)	XXX				
எழுத:	XXX				
(தெளிவற்ற சொத்துக்கள் - நல்லெண்ணம், காப்புரிமை, பதிப்புரிமை)	XXX				
மோசமான ஏற்பாடு செய்ய	XXX	XXX			
குறைவு: பழைய ஏற்பாடு (சோதனை இருப்பு)					
கடனாளிகள் மீதான தள்ளுபடிக்கு ஏற்பாடு செய்ய:	XXX				
தள்ளுபடி அனுமதிக்கப்பட்டது	XXX				

(சோதனை இருப்பு)					
சேர்: புதிய ஏற்பாடு (சரிசெய்தலில் கொடுக்கப்பட்டுள்ளது)	XXX				
	XXX	XXX			
குறைவாக: பழைய ஏற்பாடு (சோதனை இருப்பு)		XXX			
		XXX			XXX

திருவின் இருப்புநிலை என

பொறுப்புகள்.	ரூ	ரூ	சொத்துக்கள்	ரூ	ரூ
தலைநகர	XXX		கையில் பணம்		XXX
சேர்: மூலதனத்தின் மீதான வட்டி	XXX		வங்கியில் பணம்		XXX
	XXX		சன்ட்ரி கடனாளிகள்	XXX	
சேர்: நிகர லாபம் (அல்லது)			குறைவாக: மோசமான கடன்கள்	XXX	
				XXX	
குறைவு: நிகர இழப்பு	XXX		குறைவு: கெட்டதற்கான ஏற்பாடு		
	XXX		மற்றும் சந்தேகத்திற்குரிய கடன்கள்	XXX	
குறைவாக: வரைபடங்கள் XXX				XXX	
சேர்: வரைபடங்கள் மீதான ஆர்வம் XXX	XXX		குறைவாக: கடனாளிகளுக்கு தள்ளுபடி செய்வதற்கான ஏற்பாடு	XXX	XXX
	XXX		நிலையான சொத்துக்கள்:		
குறைவாக: வருமான வரி	XXX	XXX	(கட்டிடங்கள், இயந்திரங்கள், தளபாடங்கள் போன்றவை)	XXX	
சன்ட்ரி கடன் வழங்குநர்கள்	XXX		குறைவாக: தேய்மானம்	XXX	XXX
குறைவு: கடன் வழங்குபவர்களுக்கு தள்ளுபடி செய்வதற்கான ஏற்பாடு	XXX	XXX	தொட்டுணர முடியாத சொத்துகளை:	XXX	
கடன்	XXX		(நல்லெண்ணம், காப்புரிமை, பதிப்புரிமை)	XXX	XXX
சேர்: கடனுக்கான வட்டி	XXX	XXX	குறைவாக: தேய்மானம்		
இதர செலவுகள்			முன்வைப்பு செலவுகள்		XXX
கூலிக்கு	XXX		காப்பீட்டு சந்தா		XXX
ஊதியங்கள்	XXX	XXX	திரட்டப்பட்ட வருமானங்கள்		XXX
அட்வான்ஸ் வருமானம் பெறப்பட்டது					
வாடகை		XXX			
		XXX			XXX

விளக்கம்: 1

திரு. வருண் 31.12.1993 அன்று பின்வரும் டிரெயில் இருப்பு எடுக்கப்பட்டுள்ளது. சோதனை இருப்பு.

விவரங்கள்	ரூ.	விவரங்கள்	ரூ.
இயந்திரம்	4,000	மூலதன கணக்கு	9,000
வங்கியில் பணம்	1,000	விற்பனை	12,000
கையிற் பணம்	500	வங்கி கடன்	4,000
ஊதியங்கள்	1,000	சன்ட்ரி கடன் வழங்குநர்கள்	4,500
கொள்முதல்கள்	8,000	ஈவுத்தொகை பெறப்பட்டது	300
பங்கு 1.1.93	6,000		
சன்ட்ரி கடனாளிகள்	4,400		
பெறத்தக்க பில்கள்	2,900		
வாடகை	400		
வங்கியில் வட்டி	-		
கடன்	50		
ஆணைக்குழு	250		
பொது செலவுகள்	800		
ஊதியங்கள்	500		
	29,800		29,800

சீரமைப்புகள்:

1. நிறைவு பங்கு ரூ. 31.12.1993 தேதியின்படி 8,000 ரூபாய்
2. ஊதியம் ரூ. 100
3. செலுத்தப்படாத சம்பளம் ரூ. 100
4. ப்ரீபெய்ட் ரூ. 150
5. கமின் செலுத்த வேண்டிய ரூ. 50
6. வங்கி கடனுக்கான வட்டி இன்னும் செலுத்தப்படவில்லை ரூ. 400

வர்த்தகம் மற்றும் லாபத்தைத் தயாரிக்கவும்

தீர்வு:

உள்ளீடுகளை சரிப்படுத்தும்

தேதி	விவரங்கள்	L.F	பற்று (ரூ.)	வரவு (ரூ.)
1993 Dec. 31	நிறைவு பங்கு, வர்த்தகத்திற்கு A / c (இறுதி பங்குகளாக இருப்பது பதிவுகளில் கொண்டு வரப்பட்டது.)		8,000	8,000
Dec. 31	ஊதியங்கள் நிலுவையில் உள்ள (ஊதியம் நிலுவையில் இருப்பது)		100	100
Dec. 31	சம்பளம் நிலுவை சம்பளத்திற்கு (சம்பளம் நிலுவையில் இருப்பது)		100	100
Dec. 31	ப்ரீபெய்ட் வாடகைக்கு ஐ வழங்க (ரெண்ட் ப்ரீபெய்ட் இருப்பது)		150	150
Dec. 31	கமின். ஆணையத்திற்கு நிலுவையில் உள்ள (கமின் நிலுவையில் இருப்பது)		50	50
Dec. 31	வங்கி கடன் மீதான வட்டி வங்கி கடனுக்கான வட்டிக்கு (வங்கி வட்டி நிலுவையில் இருப்பது)		400	400

வர்த்தகம் மற்றும் லாபம் 1993 டிசம்பர் 31 ஆம் தேதியுடன் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான திரு. வருணின்

NOTES

விபரங்கள்	(ரூ.)	(ரூ.)	விபரங்கள்	(ரூ.)	(ரூ.)
பங்கு திறக்க		6,000	விற்பனை மூலம்		12,000
வாங்குவதற்கு		8,000	பங்குகளை மூடுவதன் மூலம்		8,000
கூலிக்கு	1,000				
சேர்: ஊதியங்கள்	100	1,100			
மொத்த லாபத்திற்கு		4,900			
(லாபத்திற்கு மாற்றப்பட்டது		20,000			20,000
வாடகைக்கு	400		மொத்த லாபத்தால் (இடமாற்றம் செய்யப்பட்டது		4,900
	150	250			
குறைவாக: ப்ரீபெய்ட்	250		வர்த்தகம் A / c)		
ஆணையத்திற்கு	50	300	டிவிடெண்ட் மூலம்		300
சேர்: நிலுவையில்		800			
பொது செலவுகளுக்கு	500				
சம்பளத்திற்கு	100	600			
சேர்: நிலுவையில்	50				
வங்கி கடனுக்கான வட்டிக்கு	400	450			
சேர்: வட்டி நிலுவையில் உள்ளது		2,800			
		5,200			5,200

திரு. வருணின் இருப்புநிலை 31 டிசம்பர் 1993 வரை.

பொறுப்புகள்	(ரூ.)	(ரூ.)	சொத்துக்கள்	(ரூ.)	(ரூ.)
மூலதன கணக்கு	9,000		கையில் பணம்		500
சேர்: நிகர லாபம்	2,800	11,800	வங்கியில் பணம்		1,000
சன்ட்ரி கடன் வழங்குநர்கள்		4,500	சன்ட்ரி கடனாளிகள்		4,400
வங்கி கடன்	4,000		பெறத்தக்க பில்கள்		2,900
சேர்: வட்டி நிலுவையில் உள்ளது	400	4,000	இயந்திரம்		4,000
நிலுவையில் உள்ள செலவுகள்					150
ஊதியங்கள்	100		ப்ரீபெய்ட் வாடகை		8,000
ஊதியங்கள்	100				
ஆணைக்குழு	50	250			
		20,950			20,950

எடுத்துக்காட்டு: 2

30.6.1993 அன்று திரு அருண் புத்தகங்களிலிருந்து பின்வரும் சோதனை இருப்பு எடுக்கப்பட்டது.

விவரங்கள்	பற்று (ரூ.)	வரவு (ரூ.)
மூலதன கணக்கு		49,000
வரைபடங்கள்	4,000	
பொது செலவுகள்	5,680	
கட்டிடங்கள்	32,000	
பங்கு	32,400	
நிலக்கரி	4,480	
ஊதியங்கள்	14,400	
வரி ரூ காப்பீடு		
பிரீமியம்	2,630	
கடனாளிச்	12,560	
கடன் கொடுத்தவர்கள்		5,760
தள்ளுபடி	1,100	
கடன் @ 6%		15,000
மொபட்	7,500	
வாடகை	500	
பயிற்சி பிரீமியம்		1,800
கமின் பெறப்பட்டது		2,460
மின்சார கட்டணங்கள்	2,810	
செலுத்த வேண்டிய பில்கள்		7,700
பணம்	160	
வங்கி மிகைப்பற்று		6,600
இந்தியன் வங்கி பங்குகள்	5,000	
விற்பனை		1,30,720
கொள்முதல்	93,550	
கடன் மீதான வட்டி	450	
	219220	219220

வர்த்தகம் மற்றும் லாப நட்க் கணக்கு தயாரிக்கவும் 30.6.93 முடிவடைந்தது மற்றும் பின்வரும் சரிசெய்தல்களுக்கு அமல்படுத்திய பின்னர் அந்த தேதியின்படி இருப்புநிலை.

1. நிறைவு பங்கு ரூ. 30.6.1993 தேதியின்படி 47,000 ரூபாய்
2. கடனுக்கான ஆறு மாத வட்டி.
3. காப்பீட்டு பிரீமியம் ப்ரீபெய்ட் ரூ. 230
4. பிரீமியம் சம்பாதிக்கப்பட்ட ஆனால் இதுவரை ரூ. 200
5. முன்கூட்டியே பெறப்பட்ட கமின் ரூ. 340

தீர்வு: வர்த்தகம் மற்றும் லாப நட்க் கணக்கு திரு. அருண் 30 ஜூன் 1993 உடன் முடிவடைந்த ஆண்டு.

பற்று

விவரங்கள்	ரூ.	ரூ.	விவரங்கள்	ரூ.	வரவு
பங்கு திறக்க		32,400	விற்பனை மூலம்		1,30,720

வாங்குவதற்கு	93,550	பங்குகளை முடுவதன் மூலம்	47,000
நிலக்கரிக்கு	4,480		
கூலிக்கு	14,400		
மொத்த லாபத்திற்கு (லாப நீட்டக் கணக்கு மாற்றப்பட்டது)	32,890		
	1,77,720		1,77,720
பொது செலவுகளுக்கு	5,680	மொத்த லாபத்தால்	32,890
வரிகளுக்கு ரூ காப்பீடு	2,630	(வர்த்தக கணக்குலிருந்து மாற்றப்பட்டது)	
		அபரண்டிஸ் பிரீமியம் மூலம்	1,800
குறைவாக: ப்ரீபெய்ட்	230	2,400	சேர்: திரட்டப்பட்டது ஆனால் இன்னும் பெறப்படவில்லை
			200
			2,000
தள்ளுபடி செய்ய	1,100	ஆணையத்தால்	2,640
வாடகைக்கு	500		
			340
			2,300
மின்சாரத்திற்கு			
	2,810		
கட்டணங்கள்	450		
கடனுக்கான வட்டிக்கு	450	900	
நிகர லாபத்திற்கு	23,800		
(மூலதன கணக்கிற்கு மாற்றப்பட்டது)			
	37,190		37,190

திரு. அருணின் இருப்புநிலை 30 ஜூன் 1993 வரை

பொறுப்புகள்	ரூ.	ரூ.	சொத்துக்கள்.	ரூ.	ரூ.
மூலதன கணக்கு	49,000		பணம்		160
சேர்: நிகர லாபம்	23,800		கடனாளிச்		12,560
	72,800		இந்திய வங்கி பங்குகள்		5,000
குறைவாக: வரைபடங்கள்	4,000	68,800	கட்டிடங்கள்		32,000
கடன் கொடுத்தவர்கள்		5,760	மொபட் அபரண்டிஸ்		7,500
செலுத்த வேண்டிய பில்கள்		7,700	பிரீமியம்		

கடன் ரூ 6மூ	15,000	திரட்டப்பட்டது ஆனால் இல்லை	250
சேர்: வட்டி நிலுவையில் உள்ளது	450	15,450	காப்பீடு பெற்றது
வங்கி மிகைப்பற்று	6,600	பிரீமியம் ப்ரீபெய்ட்	230
கமின் பெறப்பட்டது		மூடும் பங்கு	47000
முன்கூட்டியே	340		
	1,04,650		1,04,650

3.2. நிர்வாக மறுசீரமைப்பு

ஒரு பொது நிறுவனம் அல்லது ஒரு பொது நிறுவனத்தின் துணை நிறுவனமான ஒரு தனியார் நிறுவனம் செலுத்த வேண்டிய நிர்வாக ஊதியம் அந்த நிதியாண்டில் நிறுவனத்தின் நிகர லாபத்தில் 11% ஆக வரையறுக்கப்பட்டுள்ளது. நிர்வாக நபர்களில் ஒரு மேலாளர் அல்லது நிர்வாக இயக்குனர், முழு நேர இயக்குநர்கள் மற்றும் பகுதி நேர இயக்குநர்கள் உள்ளனர். வாரியக் கூட்டத்தில் அல்லது அதன் குழுவில் கலந்துகொள்ள இயக்குநர்களுக்கு செலுத்த வேண்டிய கட்டணங்கள் 11% வரம்பில் இல்லை. ஒரு நிறுவனம் ஒரு மேலாளர் அல்லது நிர்வாக இயக்குநரைக் கொண்டிருக்கலாம் மற்றும்

1. லாபங்கள் போதுமானதாக இல்லாதபோது அல்லது லாபம் இல்லாதபோது நிர்வாக ஊதியம்:

எந்தவொரு நிதியாண்டிலும் ஒரு நிறுவனத்திற்கு லாபம் இல்லை அல்லது அதன் இலாபங்கள் போதுமானதாக இல்லை என்றால், அது நிறுவனத்தின் மூலதனத்தைப் பொறுத்து அதிகபட்சம் பின்வரும் ஊதியங்களை செலுத்தக்கூடும்.

பயனுள்ள மூலதனம் எங்கே	செலுத்த வேண்டிய மாத ஊதியம் அதிகமாக இருக்காது
(i) 1 கோடிக்கும் குறைவு	ரூ 40,000
(ii) ரூ. 1 கோடி அல்லது அதற்கு மேற்பட்ட ஆனால் ரூ. 5 கோடி	ரூ. 57,000
(iii) ரூ. 5 கோடி அல்லது அதற்கு மேற்பட்ட ஆனால் ரூ. 15 கோடி	ரூ. 72,000
(iv) ரூ. 15 கோடி அல்லது அதற்கு மேற்பட்டவை	ரூ. 87,500

மேலே உள்ள வரம்பில் பின்வருவன அடங்கும்:

(1) வருமான வரிச் சட்டத்தின் கீழ் வரி விதிக்கப்படாத அளவிற்கு வருங்கால வைப்பு நிதி, சூப்பர் வருடாந்திர நிதி அல்லது வருடாந்திர நிதிக்கு பங்களிப்பு.

(2) நிறைவு செய்யப்பட்ட ஒவ்வொரு வருட சேவைக்கும் அரை மாத சம்பளத்திற்கு மிகாமல் விகிதத்தில் செலுத்த வேண்டிய கிராச்சுட்டி.

(3) பதவிக்காலத்தின் முடிவில் விடுப்பு பெறுதல்.

2. போதுமான இலாபங்களைக் கொண்ட நிறுவனங்களால் செலுத்த வேண்டிய நிர்வாக ஊதியம்:

அனைத்து நிர்வாக நபர்களுக்கும் செலுத்த வேண்டிய அதிகபட்ச ஊதியம் நிறுவனத்தின் நிகர லாபத்தில் 11% ஆக வரையறுக்கப்பட்டுள்ளது. எல்லா வரம்புகளுக்கும் மேலாக, ஒவ்வொரு வகை நிர்வாக நபர்களுக்கும் செலுத்த வேண்டிய ஊதியத்திற்கு வரம்பு உள்ளது. அவை பின்வருமாறு

1. பகுதி நேர இயக்குநர்கள்:

(அ) பகுதி நேர இயக்குநர்களுக்கு கூடுதலாக ஒரு மேலாளர் அல்லது நிர்வாக இயக்குனர் அல்லது முழுநேர இயக்குனர் மட்டுமே இருக்கிறார், பகுதி நேர இயக்குநர்களுக்கான ஊதியம் நிறுவனத்தின் லாபத்தில் 1% ஆக வரையறுக்கப்பட்டுள்ளது.

(ஆ) மேலாளர் அல்லது நிர்வாக இயக்குனர் அல்லது முழுநேர இயக்குனர் இல்லை, பகுதி நேர இயக்குநர்களுக்கான ஊதியம் நிறுவனத்தின் லாபத்தில் 3% ஆக வரையறுக்கப்பட்டுள்ளது.

2. மேலாளர்:

மேலாளர் ஊதியம் நிறுவனத்தின் லாபத்தில் 5% ஆக வரையறுக்கப்பட்டுள்ளது.

3. நிர்வாக இயக்குனர்:

நிறுவனத்தின் நிர்வாகத்தை கவனிக்க அங்கீகாரம் பெற்ற ஒரு நிறுவனத்தின் இயக்குனர் நிர்வாக இயக்குனர் என்று அழைக்கப்படுகிறார். ஒரு நிர்வாக இயக்குநர்களின் ஊதியம் நிறுவனத்தின் லாபத்தில் 5% ஆக வரையறுக்கப்பட்டுள்ளது. ஒரு நிறுவனம் ஒன்றுக்கு மேற்பட்ட நிர்வாக இயக்குநர்களை நியமிக்க முடியும், பின்னர் நிர்வாக இயக்குநர்களுக்கான ஊதியம் நிறுவனத்தின் லாபத்தில் 10% ஆக வரையறுக்கப்படுகிறது.

4. முழு நேர இயக்குநர்கள்:

முழு நேர இயக்குநர்கள் நிர்வாக இயக்குநர்கள் என்றும் அழைக்கப்படுகிறார்கள். ஒரே ஒரு முழு நேர இயக்குனர் மட்டுமே இருக்கும் இடத்தில், அவரது ஊதியம் நிறுவனத்தின் லாபத்தில் 5% மட்டுமே. ஒன்றுக்கு மேற்பட்ட முழு நேர இயக்குநர்கள் இருக்கும் இடத்தில், ஊதியம் நிறுவனத்தின் லாபத்தில் 10% ஆக வரையறுக்கப்பட்டுள்ளது.

லாப கணக்கீடு அல்லது நிர்வாக ஊதியம்

நிர்வாக ஊதியத்திற்கான இலாபத்தை கணக்கிடுவதற்கு இரண்டு அணுகுமுறைகள் உள்ளன. அவை:

(i) மொத்த இலாப அணுகுமுறை.

(ii) நிகர லாப அணுகுமுறை.

(i) மொத்த இலாப அணுகுமுறை:

(ii) மொத்த இலாபத்தை உருவாக்குதல் அனைத்து அனுமதிக்கக்கூடிய செலவுகளும் மொத்த இலாபத்திலிருந்து கழிக்கப்படுகின்றன மற்றும் அரசாங்கத்திடமிருந்து பெறப்பட்ட

மானியங்கள் மற்றும் மானியங்கள் மொத்த இலாபத்தில்
சேர்க்கப்படுகின்றன. இது பின்வரும் வடிவத்தில்
வழங்கப்படலாம்

கம்பேனிகளின் இறுதிக்கணக்கு

NOTES

விபரங்கள்	ரூ	ரூ
<p>லாப கணக்கீடு அல்லது நிர்வாக ஊதியம் நிர்வாக ஊதியத்திற்கான இலாபத்தை கணக்கிடுவதற்கு இரண்டு அணுகுமுறைகள் உள்ளன. அவை:</p> <p>(i) மொத்த இலாப அணுகுமுறை. (ii) நிகர லாப அணுகுமுறை.</p> <p>(i) மொத்த இலாப அணுகுமுறை: மொத்த இலாபத்தை உருவாக்குதல் அனைத்து அனுமதிக்கக்கூடிய செலவுகளும் மொத்த இலாபத்திலிருந்து கழிக்கப்படுகின்றன மற்றும் அரசாங்கத்திடமிருந்து பெறப்பட்ட மானியங்கள் மற்றும் மானியங்கள் மொத்த இலாபத்தில் சேர்க்கப்படுகின்றன. இது பின்வரும் வடிவத்தில் வழங்கப்படலாம்</p> <p>லாபம் மற்றும் இழப்பு கணக்கின் படி மொத்த லாபம் சேர்: அரசாங்கத்திடமிருந்து பெறப்பட்ட வரவுகள் மற்றும் மானியங்கள் குறைவாக: அனுமதிக்கக்கூடிய செலவுகள்: சம்பளம், ஊதியங்கள், வாடகை, விகிதங்கள், வரி காப்பீடு, பழுதுபார்ப்பு, எழுதுபொருள், தணிக்கை கட்டணம், கடன் வாங்குதல் மற்றும் கடன் பத்திரங்கள் போன்ற வழக்கமான வணிக செலவுகள் பிரிவு 350 இன் படி தேய்மானம் இயக்குநரின் கட்டணம் சேதங்கள் மற்றும் இழப்பீடு இழப்பீடு சட்டப்படி வருமான வரிச் சட்டத்தின்படி நன்கொடைகள் மோசமான கடன்கள் நிர்வாக ஊதியத்தை கணக்கிடுவதற்கான லாபம்</p>	<p>XXX XXX XXX XXX XXX XXX</p>	<p>XXX</p>

(ii) நிகர அணுகுமுறை:

விபரங்கள்	ரூ	ரூ
லாப நீட்டக் கணக்கின் படி நிகர லாபம்	-	XXX
சேர்: செலவுகள் அனுமதிக்கப்படாது ஆனால் லாப நீட்டக் கணக்கில் பற்று வைக்கப்படுகின்றன:		
நிர்வாக இயக்குநரின் ஊதியம்	XXX	
சந்தேகத்திற்கிடமான கடன்களுக்கான ஏற்பாடு	XXX	

Self-Instructional Material

சேதங்கள் மற்றும் இழப்பீடு தானாக முன்வந்து வழங்கப்படுகின்றன	XXX	
வரிக்கு ஏற்பாடு	XXX	
பூர்வாங்க செலவுகள்	XXX	
லாப நட்ட கணக்கின் படி தேய்மானம்	XXX	
முதலீட்டு விற்பனையில் இழப்பு	XXX	
மேலாளர் சம்பளம் மற்றும் கமிஷன்	XXX	
அனைத்து ஒதுக்கீட்டு பொருட்களும்	XXX	
மூலதன செலவினங்களுக்கு	XXX	
போனஸ் சட்டம் செலுத்தியபடி செலுத்த வேண்டிய தொகைக்கு மேல் கூடுதல் போனஸ் செலுத்தப்படுகிறது	XXX	XXX
		XXX
குறைவாக: பிரிவு 350 இன் படி தேய்மானம்	XXX	
குறைவு: வருமானம் கருதப்படாமல், லாப நட்டக் கணக்கில் வரவு வைக்கப்படும்:		
சொத்துக்கள் மற்றும் முதலீடுகளின் விற்பனையின் மூலதன லாபம் (அசல் செலவை விட விற்பனை விலையை விட அதிகமாக)	XXX	
உறுதி விற்பனைக்கு லாபம்	XXX	XXX
நிர்வாக ஊதியத்தை கணக்கிடுவதற்கான லாபம்	-	XXX

3.3. லாபம் மற்றும் நட்ட மதிப்பீடு

இலாப மற்றும் நட்ட ஒப்புதல் கணக்கின் வடிவமைப்பு

இருப்புக்களுக்கு மாற்ற	XXX	கடந்த ஆண்டு முதல்	XXX
பொது இருப்பு	XXX	இருப்பு மூலம் கொண்டு	
மூழ்கும் நிதி	XXX	வரப்பட்டது	XXX
கடந்த ஆண்டின்	XXX	லாபதிலிருந்து லாப	XXX
செலவுகள்	XXX	நட்ட கணக்கு	
இடைக்கால ஈவுத்தொகை	XXX	ஏற்பாடுகளிலிருந்து	
முன்மொழியப்பட்ட	XXX	இடமாற்றம்	XXX
ஈவுத்தொகை	XXX	இருப்புக்களிலிருந்து	
உபரி இருப்புநிலைக்கு		இடமாற்றம் இனி	
கொண்டு செல்லப்பட்டது	xxxxxx	தேவையில்லை	xxxxxx

எக்ஸ் லிமிடெட். ரூ. 31.12.2007 அன்று 6,00,000 லாபம் பின்வருமாறு ஒதுக்கப்பட்டுள்ளது:

அ) ரூ. கடனீட்டு மீட்பு நிதிக்கு 50,000

ஆ) 8% முன்னுரிமை ஈவுத்தொகை (வரி இல்லாதது), வரி 20% ஆக ரூ. 6,60,000

இ) 10% சாதாரண ஈவுத்தொகை, வரி 20,00,000 இல் 20%

ஈ) ரூ. 74,000 முதல் பொது முன்னோக்கினு

ந) முன்னோக்கி கொண்டு செல்ல வேண்டிய இருப்புளு

லாபம் இழப்பு ஒதுக்கீடு a / c

தீர்வு: லாப நட் ஒதுக்கீடு a / c

விபரங்கள்	ரூ	விபரங்கள்	ரூ
வேண்டும். கடன் பத்திரத்தை மீட்டுக்கொள்ளுங்கள். நிதி	50,000	மூலம். இருப்பு b / d	
முன்மொழியப்பட்ட முன்னுரிமை. ஈவுத்தொகை	66,000	நிகர லாபம் b / d	6,00,000
முன்மொழியப்பட்ட பங்கு ஈவுத்தொகை	2,00,000		
பொது இருப்பு	74,000		
உபரி பி / எஸ் க்கு மாற்றப்பட்டது	2,10,000		
	6,00,000		6,00,000

சருக்கம்

1. இறுதிக் கணக்குகளைத் தயாரிப்பதற்கு நிறுவனங்கள் சட்டத்தின் கீழ் பரிந்துரைக்கப்பட்ட வடிவங்களைப் பழக்கப்படுத்துங்கள்.
2. சிக்கலில் கொடுக்கப்பட்ட கூடுதல் தகவல்கள் அல்லது மாற்றங்கள் இறுதிக் கணக்குகளைத் தயாரிப்பதற்கு முன்பு தெளிவாக புரிந்து கொள்ள வேண்டும்.
3. இடைக்கால ஈவுத்தொகை, இறுதி ஈவுத்தொகை மற்றும் முன்மொழியப்பட்ட ஈவுத்தொகை ஆகியவற்றின் சிகிச்சையை தெளிவாக கவனிக்கவும்.
4. இடைக்கால ஈவுத்தொகை, இறுதி ஈவுத்தொகை மற்றும் முன்மொழியப்பட்ட ஈவுத்தொகை ஆகியவற்றின் சிகிச்சையையும் தெளிவாகக் கவனியுங்கள்.
5. ஒரு வருமானத்தில் ஈவுத்தொகை பெறப்பட்டு லாப நட்க் கணக்கில் வரவு வைக்கப்படும்.
6. பாதை சமநிலையில் தோன்றும் எந்தவொரு பொருளும் லாப நட்க் கணக்கு அல்லது இருப்புநிலைக் குறிப்பில் எங்கும் ஒரு முறை மட்டுமே காட்டப்படும்.
7. சரிசெய்தலில் கொடுக்கப்பட்ட ஒரு உருப்படி லாபம் மற்றும் இழப்பு கணக்கில் அல்லது இருப்புநிலைகளில் இரண்டு இடங்களில் காட்டப்பட வேண்டும்..

I. கோட்பாடு கேள்விகள்

A. குறுகிய பதில்:

1. ஒரு நிறுவனத்தின் இறுதிக் கணக்குகளில் என்ன சேர்க்கப்பட்டுள்ளது?
2. இலாபங்களை ஒதுக்குவது என்றால் என்ன? விளக்க.
3. ஒரு ஏற்பாடு என்றால் என்ன? விளக்க.
4. வருவாய் இருப்பு என்றால் என்ன? இரண்டு எடுத்துக்காட்டுகளைக் கொடுங்கள்.
5. உரிமை கோரப்படாத ஈவுத்தொகை என்றால் என்ன? அதன் சிகிச்சையை இறுதிக் கணக்கில் விளக்கவா?

II. நீண்ட பதில்:

1. நிர்வாக ஊதியம் குறித்த நிர்வாக உச்சவரம்புகள் தொடர்பான வழிகாட்டுதல்களைக் கூறுங்கள்.
2. நிறுவனச் சட்டத்தின்படி இருப்புநிலை மற்றும் ஒரு நிறுவனத்தின் லாபம் மற்றும் இழப்பு அறிக்கை ஆகியவற்றிலிருந்து ஒரு மாதிரியைக் கொடுங்கள்.
3. ஷநடப்பு அல்லாத சொத்துக்கள்' மற்றும் ஷநடப்பு சொத்துக்கள்' என்ற தலைப்பின் கீழ் காட்டப்பட்டுள்ள பல்வேறு பொருட்களை விளக்குங்கள்.
4. வகுக்கக்கூடிய லாபம் என்றால் என்ன? விளக்க.
5. நிர்வாக ஊதியத்தை கணக்கிடுவதற்கான நோக்கத்திற்காக லாபத்தை எவ்வாறு கணக்கிடுவது?

II. கணக்குகள்

1. 31.3.01 இன் இறுதியில் வரி வழங்கல் ரூ. 3,00,000. 2001-2002 ஆம் ஆண்டில் 31.3.2001 வரையிலான வரிப் பொறுப்பு ரூ. 2,74,000. 2001-2002 ஆம் ஆண்டில் ரூ. 84,000 தொடர்புடைய பொருட்கள் இலாப நட்டக் கணக்கில் எவ்வாறு தோன்றும் என்பதைக் காண்பி, வரி கணக்கிற்கான ஏற்பாடு மற்றும் இருப்புநிலை.

2. முழுநேர இயக்குநருக்கு கீழே கொடுக்கப்பட்டுள்ள தகவல்களிலிருந்து நிர்வாக ஊதியத்தை கணக்கிடுங்கள்:

நிகர லாபம் - ரூ. 20,00,000

சிறப்பு தேய்மானம் - ரூ. 20,000

வருமான வரிக்கு ஏற்பாடு - ரூ. 1,00,000

முன்னாள் கிராயா கட்டணம் ரூ. 5,000

சொத்துக்களை விற்பனை செய்வதன் மூலதன லாபம் ரூ. 7,000

- 4.1 அறிமுகம்
- 4.2. வாணிக நற்பெயரின் அம்சங்கள்
- 4.3. வாணிக நற்பெயரின் மதிப்பீட்டிற்கு தேவை
- 4.4. வாணிக நற்பெயரின் வகைகள்
- 4.5. நல்லெண்ணத்தை பாதிக்கும் காரணிகள்
- 4.6. நல்லெண்ணத்தின் மதிப்பைக் கண்டறியும் காரணிகள்
- 4.7. பணியாளர்களின் கணக்கீடு
- 4.8. நல்லெண்ணத்தின் மதிப்பீட்டு முறைகள்
- 4.9. சரிசெய்யப்பட்ட சராசரி லாபத்தின் மூலதனம்

4.1 அறிமுகம்

நற்பெயர் ஒரு அருவமான ஆனால் உண்மையான சொத்து. ஒவ்வொரு வணிகத்திலும் நற்பெயரிற்கு பல வணிகங்கள் மற்றும் பல காரணிகள் உள்ளன. எனவே, விவரிக்க எளிதானது ஆனால் வரையறுப்பது கடினம். ஒரு வணிகத்தின் நல்ல பெயர், நற்பெயர், இருப்பிடம் மற்றும் இணைப்பு காரணமாக ஒரு வணிகத்தின் நன்மையை இது குறிக்கிறது. ஒரு வணிகத்தில் பயன்படுத்தப்படும் மூலதனத்தில் எதிர்பார்க்கப்படும் சாதாரண லாபத்தை விட அதிக லாபத்தை ஈட்ட நற்பெயர் உதவுகிறது.

கணக்கியல் வல்லுநர்களுக்கும் நீதிமன்றங்களுக்கும் ஏற்றுக்கொள்ளக்கூடிய எளிய வரையறை டாக்டர் கேனிங் வழங்கியுள்ளது - “நல்ல வருவாய் என்பது எதிர்பார்க்கப்படும் அதிகப்படியான வருவாயை எதிர்பார்க்கும் நிறுவனங்களின் தற்போதைய மதிப்பு”. பேராசிரியர் டிக்கி கூறுகிறார் - “ஒரு மனிதன நற்பெயரிற்காக பணம் செலுத்தும்போது, அவன் தன் சொந்த உதவியற்ற முயற்சிகளால் செய்யக்கூடியதை விட அதிக பணம் சம்பாதிக்க முடியும் என்ற நிலையில் அவனை நிறுத்துகிறான்”.

மேற்கண்ட இரண்டு வரையறைகள் ஷஅதிகப்படியான லாபத்தை ஈட்டுவதற்கு முக்கியத்துவம் தருகின்றன.

4.2. நல்லெண்ணத்தின் அம்சங்கள்

- இது ஒரு கற்பனையான சொத்து அல்ல.
- இது மதிப்புமிக்கது.
- இது ஒரு வணிகத்தின் சம்பாதிக்கும் திறனைப் பாதிக்கும் பல காரணிகளின் கலவையாகும்.
- இது பிரிக்கக்கூடிய சொத்து அல்ல. இதை தனியாக விற்க முடியாது. இதை ஒரு வணிகத்துடன் மட்டுமே விற்க முடியும்.

- இது வாடிக்கையாளர்களை ஈர்க்கும் ஒரு ஈர்க்கும் சக்தியாகும்.

4.3. பெயரின் மதிப்பீட்டிற்கு தேவை

நற்பெயரின் மதிப்பீடு பின்வரும் சூழ்நிலைகளில் அவசியம்

1. கூட்டாண்மை வி'யத்தில்:

ஒரு புதிய கூட்டாளரை அனுமதிக்கும் நேரத்தில், ஒரு பங்குதாரரின் ஓய்வு அல்லது இறப்பு, ஒரு நிறுவனத்தை ஒரு நிறுவனத்திற்கு விற்பனை செய்தல், மற்றொரு நிறுவனத்துடன் இணைத்தல், (அல்லது) கூட்டாளர்களிடையே இலாப பகிர்வு விகிதத்தில் மாற்றம்.

2. கூட்டு பங்கு நிறுவனங்களின் வி'யத்தில்:

இரண்டு அல்லது அதற்கு மேற்பட்ட நிறுவனங்களின் ஒருங்கிணைப்பில், ஒரு நிறுவனத்தை மற்றொரு நிறுவனத்தால் உறிஞ்சுதல், ஒருவர் வட்டி கட்டுப்படுத்துவதை வாங்குவது மற்றொரு நிறுவனம், அரசாங்கம் ஒரு நிறுவனத்தை எடுத்துக் கொள்ளும்போது.

3. பட்டியலிடப்படாத நிறுவனங்களின் வி'யத்தில்:

பங்குச் சந்தை விலை கிடைக்காதபோது பரிசு வரி, எஸ்டேட் வரி, செல்வ வரி போன்ற வரிவிதிப்பு நோக்கங்களுக்காக பங்குகளை மதிப்பீடு செய்ய.

4. ஒரே வர்த்தகர் வி'யத்தில்:

வணிகத்தை விற்பனை செய்யும் போது அல்லது வரி நோக்கங்களுக்காக.

5. ஒரு தனிநபரின் வி'யத்தில்:

பல்வேறு சட்ட வாரிசுகளிடையே சொத்து பகிர்வு செய்யப்பட்டால், எஸ்டேட் கடமை, செல்வ வரி போன்றவற்றைக் கணக்கிடுவதற்கு, ஒரு தனிநபர் இறந்தால்.

4.4. நற்பெயரின் வகைகள்

நற்பெயரின் (i) வாங்கிய நல்லெண்ணம் மற்றும் (ii) நல்லெண்ணம் / சுயமாக உருவாக்கிய நல்லெண்ணம் என வகைப்படுத்தலாம்.

- (i) வாங்கிய நற்பெயர்:

(ii) ஒரு வணிகத்தை வாங்கும்போது அது எழுகிறது. நிகர உறுதியான சொத்துக்கள் மற்றும் வர்த்தக முத்திரை, காப்புரிமைகள் போன்ற பிற அருவமான சொத்துக்களை விட ஒரு வணிகத்தை வாங்குவதற்கு செலுத்தப்பட்ட விலையின் அதிகமானது, நற்பெயரிற்காக செலுத்தப்படும் மதிப்பு / விலை. வாங்கிய நற்பெயர் மட்டுமே புத்தகங்களில் பதிவு செய்யப்பட்டுள்ளது.

- (iii) நற்பெயர் உயர்த்தியது / சுயமாக உருவாக்கிய நல்லெண்ணம்:

இருப்பிடம், நல்ல மேலாண்மை, நல்ல தரமான தயாரிப்பு மற்றும் பலவற்றின் அடிப்படையில் ஒரு வணிகத்தால் உருவாக்கப்பட்ட நற்பெயர் இது. அதன் மீது ஒரு மதிப்பை வைப்பது கடினம். மதிப்பு மதிப்பீட்டாளரின் அகநிலை தீர்ப்பின் அடிப்படையில் இருக்கும்.

4.5. நற்பெயரின் பாதிக்கும் காரணிகள்

1. இருப்பிடம் - சந்தைக்கு அருகில், மூலப்பொருட்களின் மூலத்திற்கு அருகில்.
2. வணிகத்தின் தன்மை - இது பொருட்களின் தன்மை, தரத்தின் தரம், தயாரிப்புக்கான தேவையின் தன்மை போன்ற பல விஷயங்களை உள்ளடக்கியது.
3. சந்தை நிலைமைகளின் தன்மை - அதிக போட்டி, இருமுனை, அரை ஏகபோக, ஏகபோகத்திற்கு அருகில்.
4. எதிர்கால போட்டி - பெரிய மூலதனத்தின் தேவை, புதுமைகள் போன்ற நுழைவு தடைகளின் தன்மை.
5. நிர்வாகத்தின் தன்மை - மிகவும் திறமையான, நெறிமுறை நடைமுறைகளைப் பின்பற்றுதல் போன்றவை.
6. வர்த்தக முத்திரைகள், பதிப்புரிமை மற்றும் காப்புரிமைகள் மற்றும் பிராண்ட் பிரபலங்களின் உடைமை.
7. அரசாங்கத்திடமிருந்து சாதகமான ஒப்பந்த உரிமங்களை வைத்திருத்தல்.
8. அரசாங்கத்தின் தொழில்துறை கொள்கை.
9. நிலையான அரசியல் நிலைமைகள்.
10. ஏற்றம், மந்தநிலை போன்ற பொருளாதார நிலைமைகள்.

4.6. நற்பெயரின் மதிப்பைக் கண்டறியும் காரணிகள்

பின்வரும் மூன்று காரணிகள் முக்கியமாக நல்லெண்ணத்தின் மதிப்பை பாதிக்கின்றன. அவை

1. எதிர்காலத்தில் பராமரிக்கக்கூடிய லாபம்
2. சாதாரண வருவாய் விகிதம்
3. மூலதனம் வேலை

1. எதிர்கால பராமரிக்கக்கூடிய லாபம்:

நற்பெயர் எப்போதும் எதிர்காலத்திற்காக செலுத்தப்படுகிறது. எதிர்காலத்தில் வணிகமும் அதன் லாபத்தைத் தக்க வைத்துக் கொள்ளுமா என்பதை அறிந்து கொள்வதில் வாங்குபவர் ஆர்வமாக உள்ளார். லாபத்தைத் தக்கவைத்துக்கொள்வதற்கான வாய்ப்புகள் குறைவாக இருந்தால், வாங்குபவர் நல்லெண்ணத்திற்காக எதையும் செலுத்த மாட்டார். எதிர்காலத்தில் பராமரிக்கக்கூடிய இலாபத்தை கணக்கிடுவதற்கு, கடந்த காலத்தில் சம்பாதித்த லாபம் அடிப்படையாக எடுத்துக் கொள்ளப்படுகிறது. எதிர்காலத்தில் பராமரிக்கக்கூடிய

இலாபத்தை அறிய வருமானம் மற்றும் எதிர்பார்க்கப்படும் செலவுகளில் ஏற்படும் மாற்றங்கள் கடந்த லாபத்துடன் சரிசெய்யப்படுகின்றன:

எதிர்கால பராமரிக்கக்கூடிய இலாபத்தின் கணக்கீடு:

கடந்த ஆண்டில் ஈட்டப்பட்ட லாபம் கொடுக்கப்பட்ட பல ஆண்டுகளில் ஈட்டிய சராசரி	
கூட்டு அசாதாரண இழப்புகள்	XXX
கூட்டு: கடந்த காலத்தில் ஏற்பட்ட அனைத்து செலவுகள் மற்றும் இழப்புகள் ஆனால் எதிர்காலத்தில் தொடர வாய்ப்பில்லை	XXX
கூட்டு எதிர்பார்க்கப்படும் செலவுகளில் ஏதேனும் சேமிப்பு குறைப்பு	XXX
கூட்டு: கடந்த காலத்தில் சம்பாதித்த எந்த வர்த்தக வருமானமும் கணக்கில் வைக்கப்படவில்லை	XXX
கூட்டு கூடுதல் வருமானம் வருவாய் எதிர்பார்க்கப்படுகிறது	XXX
கழி: அசாதாரண வருமானங்கள்	XXX
கழி: அனைத்து வருமானங்களும் வருவாய்களும் கடந்த காலத்தில் சம்பாதித்தன, ஆனால் தொடர வாய்ப்பில்லை	XXX
கழி: கடந்த காலத்தில் சம்பாதித்த வர்த்தகம் அல்லாத வருமானம்	XXX
கழி: கூடுதல் வணிக செலவுகள் மற்றும் இழப்புகள் எதிர்பார்க்கப்படுகின்றன	XXX
கழி: எதிர்பார்க்கப்படும் வருவாய் வருமானங்களில் குறைவு எதிர்காலத்தில் பராமரிக்கக்கூடிய லாபம்	XXX

எதிர்காலத்தில் பராமரிக்கக்கூடிய லாபம் எதிர்கால எதிர்பார்க்கப்படும் லாபம், சரிசெய்யப்பட்ட சராசரி லாபம் மற்றும் சராசரி எதிர்கால பராமரிக்கக்கூடிய லாபம் என்றும் அழைக்கப்படுகிறது.

குறிப்பு: வணிக நிலைமைகளின் போக்கு விற்பனையின் அதிகரிப்பு, செலவினங்களில் குறைவு, விளிம்பின் சதவீத அதிகரிப்பு போன்றவற்றைக்

கொடுத்தால், அது எதிர்காலத்தில் பராமரிக்கக்கூடிய லாபத்திலும் சரிசெய்யப்பட வேண்டும். எடையுள்ள சராசரி லாபம்

சில நேரங்களில் ஒரு வணிகமானது உயரும் லாபத்தின் தெளிவான போக்கைக் காட்டக்கூடும். இதுபோன்ற சந்தர்ப்பங்களில் எடையுள்ள சராசரி லாபம் பயன்படுத்தப்படலாம். சமீபத்திய ஆண்டுக்கு அதிக வெயிட்டேஜ் வழங்கப்படுகிறது. 3 வருட இலாபங்கள் பின்வருமாறு: 2012 - ரூ. 30,000, 2013 - ரூ. 40,000, 2014 - ரூ. 55,000, எடை வயது 3 2014 ஆம் ஆண்டிற்கும், வெயிட்டேஜ் ஒன்று 2012 ஆம் ஆண்டிற்கும் வழங்கப்படுகிறது. எடையுள்ள சராசரி லாபத்தை கீழே கணக்கிடலாம்:

தீர்வு:

வருடங்கள்	லாபம் ரூ.	ஏடைகள்	தயாரிப்பு
2012	30,000	1	30,000
2013	40,000	2	80,000
2014	55,000	3	1,65,000
		6	2,75,000

எடையுள்ள சராசரி லாபம் = $2,75,000 / 6 = \text{Rs. } 45,833$

2. சாதாரண வருவாய் விகிதம்:

இது ஒரு குறிப்பிட்ட வகை தொழில்துறையில் முதலீட்டாளர்கள் எதிர்பார்க்கும் லாபம் அல்லது வருவாய் விகிதம். அனைத்து தொழில்களுக்கும் சாதாரண வருவாய் விகிதம் ஒரே மாதிரியாக இருக்காது. வணிக ஆபத்து தொழில் துறைக்கு மாறுபடும்.

எனவே சாதாரண வருவாய் விகிதமும் மாறுபடும். தேர்வில் சாதாரண வருவாய் விகிதம் பொதுவாக வழங்கப்படுகிறது. இல்லையெனில் ஆபத்து இல்லாத வருவாய் விகிதத்தை ஆபத்து இல்லாத வருவாய் விகிதத்தில் சேர்ப்பதன் மூலம் சாதாரண வருவாய் விகிதம் கணக்கிடப்படுகிறது. இடர் இலவச வீதம் ஆபத்து இல்லாத பத்திரங்களின் வருவாய் விகிதத்தைக் குறிக்கிறது எ.கா. அரசு பத்திரங்கள். ஆபத்து வருவாய் விகிதம் என்பது வருமான முதலீட்டாளர்கள் தங்கள் பணத்தை வணிகத்தில் முதலீடு செய்வதன் மூலம் அவர்கள் எடுக்கும் ஆபத்துக்காக எதிர்பார்க்கும் கூடுதல் வீதமாகும்.

எனவே, சாதாரண வருவாய் விகிதம் = தூய வீதம் / இடர் இலவச வீதம்
ஆபத்து வருவாய் விகிதம்.

3. பணியமர்த்தப்பட்ட மூலதனம்:

ஒரு வணிகத்தில் சம்பாதிக்கும் மூலதனம் ஒரு வணிகத்தின் வருவாய் திறனை தீர்மானிக்க ஒரு முக்கிய காரணியாகும். பணியமர்த்தப்பட்ட மூலதனத்தை கணக்கிட இரண்டு வழிகள் உள்ளன. அவை: (i)

சொத்துக்கள் பக்க அணுகுமுறை மற்றும் (ii) பொறுப்புகள் பக்க அணுகுமுறை:

பணியமர்த்தப்பட்ட மூலதனம் என்பது மொத்த மூலதனம், நிகர மூலதனம் வேலைசெய்தல், ஒரு வருடத்தின் தொடக்கத்தில் பணியமர்த்தப்பட்ட மூலதனம், சராசரி மூலதனத்தின் ஆண்டின் இறுதியில் பயன்படுத்தப்பட்ட மூலதனம் ஆகியவற்றைக் குறிக்கிறது.

மொத்த மூலதனம் என்பது சந்தை மதிப்பில் குறைந்த தேய்மானத்தில் உள்ள அனைத்து சொத்துக்களின் (நல்லெண்ணம் தவிர) மொத்தமாகும். நிகர மூலதனம் என்பது அனைத்து சொத்துக்களின் மொத்தமும் (நல்லெண்ணம் தவிர) சந்தை மதிப்பில் குறைந்த தேய்மானம் என்பது வெளிப்புற கடன்களால் கழிக்கப்படுகிறது.

4.7. பணியாளர்களின் கணக்கீடு

(i) சொத்துக்களின் பக்க அணுகுமுறை:

கூட்டு அனைத்து நிலையான சொத்துகளும் (நல்லெண்ணத்தைத் தவிர) குறைந்த தேய்மானம் / சந்தை மதிப்பில் (கொடுக்கப்பட்டால்)

XXX

அனைத்து தற்போதைய சொத்துகளும் (சந்தேகத்திற்கிடமான கடன்களுக்கான குறைவான ஏற்பாடு, ஏதேனும் இருந்தால்) XXX

குறிப்பு: இலாப நடட கணக்கு (டெபிட் பேலன்ஸ்) போன்ற சொத்துகளின் பக்கத்தில் தோன்றும் பொருள்,

ஆரம்ப செலவுகள், தள்ளுபடி / செலவுகள் போன்ற ஒத்திவைக்கப்பட்ட வருவாய் செலவுகள்

பங்குகள் / கடன் பத்திரங்கள், பயனற்ற அருவமான சொத்துக்கள்

ஏதேனும் இருந்தால், வர்த்தகம் அல்லாதவை

அரசாங்க பத்திரங்கள், பங்குகள் மற்றும் கடன் பத்திரங்கள் போன்ற முதலீடுகள் விலக்கப்பட்டுள்ளன).

குறைவு: அனைத்து வெளிப்புற கடன்களும் (எ.கா., கடன் வழங்குநர்கள், செலுத்த வேண்டிய பில்கள், நிலுவையில் உள்ள

செலவுகள், கடன்கள், கடன் பத்திரங்கள், வரி / வரி பொறுப்புக்கான ஏற்பாடு, பொறுப்பு

தள்ளுபடி செய்யப்பட்ட பில்களுக்கு, முதலியன) XXX

XXX ஆண்டின் இறுதியில் பயன்படுத்தப்படும் மூலதனம்

குறைவு: ஆண்டுஎக்ஸ்எக்ஸ் காலத்தில் சம்பாதித்த லாபத்தில் பாதி

சராசரி மூலதனம் பயன்படுத்தப்படுகிறது.

(ii) பொறுப்புகள் பக்க அணுகுமுறை:

கூட்டு பணம் செலுத்திய பங்கு மற்றும் விருப்ப பங்கு மூலதனம், அனைத்தும் திரட்டப்பட்டுள்ளன

லாப இழப்பு கணக்கு (உச. பால்), பொது இருப்பு,

மூலதன இருப்பு, மூலதன மீட்பு இருப்பு. XXX

பத்திரங்கள் பிரீமியம், சொத்துக்கள் மற்றும் பொறுப்புகளை மறு மதிப்பீடு செய்வதன் மூலம் கிடைக்கும் லாபம்

குறைவு: நல்லெண்ணம், பயன்ற அருவமான சொத்துக்கள், கற்பனையானவை

சொத்துக்கள், ஒத்திவைக்கப்பட்ட வருவாய் செலவுகள், திரட்டப்பட்ட இழப்புகள்,

வர்த்தகம் அல்லாத முதலீடுகள் XXX

XXX ஆண்டின் இறுதியில் மூலதனம்

குறைவு: ஒஓஓ ஆண்டில் சம்பாதித்த லாபத்தில் பாதி

சராசரி மூலதனம் ஒஓஓ ஐப் பயன்படுத்துகிறது

சராசரி மூலதனம் பணியமர்த்தப்பட்டது ஸ்ரீ ஆரம்பத்தில் பயன்படுத்தப்பட்ட மூலதனம் ஆண்டில் சம்பாதித்த லாபத்தில் பாதி.

குறிப்பு: ஆண்டின் இறுதியில் பயன்படுத்தப்படும் மூலதனத்தைக் கணக்கிடுவதற்கு, அவர்கள் கேட்கும் முடிவில் உள்ள அனைத்து சொத்துகளும் கடன்களும் கருதப்படுகின்றன. ஆண்டின் தொடக்கத்தில் பயன்படுத்தப்பட்ட மூலதனத்தைக் கணக்கிடுவதற்கு, ஆண்டின் தொடக்கத்தில் உள்ள அனைத்து சொத்துகள் மற்றும் பொறுப்புகள் கருதப்படுகின்றன.

நல்ல மூலதனத்தைக் கணக்கிடுவதற்கான நோக்கத்திற்காகப் பயன்படுத்தப்படும் சராசரி மூலதனம் பொதுவாகப் பயன்படுத்தப்படுகிறது.

4.8. நற்பெயரின் மதிப்பீட்டு முறைகள்

நல்லெண்ணத்தை மதிப்பிடுவதற்கான பல்வேறு முறைகள் பின்வருவனவற்றில் காட்டப்பட்டுள்ளன:

1. சராசரி இலாப முறை:

(எதிர்கால பராமரிக்கக்கூடிய லாபம் (அல்லது) சரிசெய்யப்பட்ட சராசரி இலாப முறை)

(i) சராசரி இலாபங்களை ஆண்டு வாங்கிய எண்ணிக்கை:

இந்த முறையின் கீழ், வணிகத்தை வாங்குபவரின் தரப்பில் கூடுதல் முயற்சி இல்லாமல் குறிப்பிட்ட எண்ணிக்கையிலான ஆண்டுகளாக எதிர்பார்க்கப்படும் சரிசெய்யப்பட்ட சராசரி லாபத்தை வணிகம் பெறும் என்று கருதப்படுகிறது. எனவே, விற்பனையாளர் உண்மையிலேயே நல்லெண்ணத்திற்காக சரிசெய்யப்பட்ட சராசரி இலாபத்திற்கு சமமான விலையை செலுத்த வேண்டும், இது வணிகத்தின் வாங்குபவருக்கும் விற்பனையாளருக்கும் இடையில் ஒப்புக் கொள்ளப்பட்ட ஒரு குறிப்பிட்ட எண்ணிக்கையிலான ஆண்டுகளால் பெருக்கப்படுகிறது. வழக்கமாக ஒப்புக்கொண்ட ஆண்டுகளின் எண்ணிக்கை 2 முதல் 3 ஆண்டுகள் ஆகும்.

நல்லெண்ணம் = எதிர்காலத்தில் பராமரிக்கக்கூடிய லாபம் (அல்லது)

சரிசெய்யப்பட்ட சராசரி லாபம் x கொடுக்கப்பட்ட ஆண்டு எண்ணிக்கை

(ii) எதிர்காலத்தில் பராமரிக்கக்கூடிய இலாபத்தின் மூலதனமாக்கல்:

இந்த முறையின் கீழ், எதிர்காலத்தில் பராமரிக்கக்கூடிய லாபம் / சரிசெய்யப்பட்ட சராசரி இலாபம் சாதாரண மூலதனத்தை கணக்கிடுவதில் சாதாரண வருவாய் விகிதத்தைப் பயன்படுத்துவதன் மூலம் மூலதனமாக்கப்படுகிறது. நல்லெண்ணம் கீழே கணக்கிடப்படுகிறது:

நல்லெண்ணம் = இயல்பான மூலதனம் பயன்படுத்தப்படுகிறது - உண்மையான மூலதனம் பயன்படுத்தப்படுகிறது

எனவே, உண்மையான மூலதனத்தை விட சாதாரண மூலதனத்தை விட அதிகமாக இருப்பது நல்லெண்ணம்.

2. சூப்பர் லாப முறை:

நல்லெண்ணம் சாதாரண வருவாயை விட அதிக வருவாய் அல்லது கூடுதல் வருவாயின் மதிப்பைக் குறிக்கிறது. சாதாரண இலாபத்தை விட சரிசெய்யப்பட்ட சராசரி இலாபங்களின் அதிகரிப்பு சூப்பர் லாபம் என்று அழைக்கப்படுகிறது. சாதாரண லாபம் பின்வருமாறு கணக்கிடப்படுகிறது:

இயல்பான லாபம் ஸ்ரீ சராசரி மூலதனம் பயன்படுத்தப்படுகிறது ஓ சாதாரண வருவாய் விகிதம்

(i) சூப்பர் லாப முறை வாங்குவது:

நல்லெண்ணம் என்பது சாதாரண இலாபங்களை விட கூடுதல் லாபத்தை ஈட்ட ஒரு வணிகத்தின் திறனுக்காக செலுத்தப்படும் மதிப்பு. நல்லெண்ணம் கீழே கணக்கிடப்படுகிறது:

நல்லெண்ணம் ஸ்ரீ சூப்பர் லாபம் ஓ வாங்கிய ஆண்டுகளின் எண்ணிக்கை

(ii) சூப்பர் இலாபங்களின் அளவீட்டு மதிப்பீடு:

இந்த முறை சூப்பர் லாபத்தை அதிகப்படுத்தினால் அது அதிக போட்டியை ஈர்க்கும் என்ற தர்க்கத்தின் அடிப்படையில் அமைந்துள்ளது. இதன் விளைவாக சூப்பர் லாபம் குறையத் தொடங்கும். சூப்பர் லாபம் வெவ்வேறு தொகுதிகளாக பிரிக்கப்பட்டுள்ளது. சூப்பர் லாபத்தின் ஒவ்வொரு தொகுதிக்கும் ஒரு நெகிழ் அளவில் வெவ்வேறு வெயிட்டேஜ் வழங்கப்படுகிறது

சூப்பர் லாபம் என்றால் ரூ. 15,000 மற்றும் 3 தொகுதிகளாக ரூ. தலா 5,000, முதல் தொகுதிக்கு வழங்கப்பட்ட அதிகபட்ச வெயிட்டேஜ் 3, இரண்டாவது தொகுதிக்கு வழங்கப்பட்ட வெயிட்டேஜ் 2 மற்றும் 3 வது தொகுதிக்கு நான் கொடுத்த வெயிட்டேஜ், நல்லெண்ணத்தின் அளவு:

விவரங்கள்	ரூ.
முதல் தொகுதி- & 5,000 x 3 =	15,000
இரண்டாவது தொகுதி - & 5,000 x 2 =	10,000
மூன்றாவது தொகுதி - & 5,000 x 1 =	5,000
நல்ல விருப்பத்தின் மதிப்பு	30,000

(ஈளை) வருடாந்திர முறை:

எதிர்காலத்தில் எதிர்பார்க்கப்படும் லாபத்திற்காக நல்லெண்ணம் செலுத்தப்படுகிறது. எனவே, எதிர்காலத்தின் தற்போதைய மதிப்பு ஒரு

குறிப்பிட்ட வட்டி விகிதத்திற்கும், பல ஆண்டுகளாக சூப்பர் லாபம் எதிர்பார்க்கப்படுவதற்கும் கணக்கிடப்படுகிறது. வருடாந்திர அட்டவணையைக் குறிப்பிடுவதன் மூலம் அல்லது பின்வரும் சூத்திரத்தைப் பயன்படுத்துவதன் மூலம் ஒரு ரூபாயின் தற்போதைய மதிப்பைக் கண்டறியலாம்.

$$Q = \frac{1 - \left(1 + \frac{r}{n}\right)^n}{\frac{r}{100}}$$

எங்கே, ௬ ஸ்ரீ சுந இன் தற்போதைய மதிப்பு. 1

ச ஸ்ரீ ஆண்டுக்கு வட்டி விகிதம்

௭ ஸ்ரீ ஆண்டுகளின் எண்ணிக்கை

நல்லெண்ணம் ஸ்ரீ சூப்பர் லாபம் ௭ வருடாந்திர காரணி. 1

சராசரி லாபத்தை வாங்கிய ஆண்டுகளின் எண்ணிக்கை

எடுத்துக்காட்டுகள் 1.

1 ஆம் ஏப்ரல், 2015 இல் ஷபி' இலிருந்து ஒரு வணிகத்தை வாங்கியவர். 31 மார்ச், 2015 உடன் முடிவடைந்த கடந்த 3 ஆண்டுகளில் ஈட்டிய லாபம் மற்றும் பிற தகவல்கள்:

1. 31.3.2015 உடன் முடிவடையும் ஆண்டிற்கான லாபம் ரூ. 73,500. இது வர்த்தகம் அல்லாத வருமானம் ரூ. 1,500 மற்றும் மீண்டும் நிகழாத செலவு ரூ. 2,000.

2. 31.3.2014 உடன் முடிவடையும் ஆண்டிற்கான லாபம் ரூ. 65,000. ரூ .50 ஆயிரம் திருட்டு இழப்பு ஏற்பட்டது. 5,000 ஆக இருக்கிறது.

3. 31.3.2013 உடன் முடிவடையும் ஆண்டிற்கான லாபம் ரூ. 81,000. இந்த ஆண்டில் ரூ. 8,000.

திரு. யு ஒரு நிறுவனத்தில் ரூ. ஆண்டுக்கு 24,000 ரூபாய். டீ'ள ஒரு மேலாளரால் நிர்வகிக்கப்பட்டது, அவருக்கு ரூ. மாதத்திற்கு 1,500 ரூபாய் வழங்கப்பட்டது. இப்போது யு மேலாளரை மாற்ற விரும்புகிறார். திருட்டு மற்றும் தீக்கு எதிராக வணிகத்தை காப்பீடு செய்ய ஒரு முன்மொழிகிறது, பிரீமியம் ரூ. மாதத்திற்கு 500. சராசரி இலாபத்தை வாங்கிய 2 ஆண்டுகளில் நல்லெண்ணத்தின் மதிப்பைக் கணக்கிடுங்கள்.

விவரங்கள்	ரூ	ரூ
1. மார்ச் 31, 2015 உடன் முடிவடையும் ஆண்டு சம்பாதித்த லாபம்	73,500	
கூட்டு மீண்டும் நிகழாத செலவுகள்	2,000	
	75,000	
கழி: வர்த்தகம் அல்லாத வருமானம்	1,500	74,000
2. 31.3.2014 உடன் முடிவடையும் ஆண்டு சம்பாதித்த லாபம்	65,000	

கூட்டு: திருட்டு மூலம் இழப்பு	5,000	70,000
31.3.2013 உடன் முடிவடையும் ஆண்டு சம்பாதித்த லாபம்	81,000	
கூட்டு: நெருப்பால் இழப்பு	8,000	89,000
மொத்த சாதாரண லாபம்		2,33,000

சராசரி லாபம் = 2,33,000 / 3	76,000
குறைவு: ஷய் முன்கூட்டியே சம்பளம்	24,000
	52,000
கூட்டு மேலாளர் சம்பளம் எதிர்காலத்தில் செலுத்தப்படாது 1இ500 ஓ 12	18,000
	70,000
கழி: எதிர்காலத்தில் எதிர்பார்க்கப்படும் கூடுதல் செலவுகள்	
காப்பீட்டு சந்தா (500 x 12)	6,000
சரிசெய்யப்பட்ட சராசரி லாபம் (எதிர்கால பராமரிக்கக்கூடிய லாபம்)	64,667

விளக்கம் 2

கடந்த நான்கு ஆண்டுகளில் சராசரி லாபத்தை வாங்கிய 3 ஆண்டுகளில் நல்லெண்ணத்தின் அளவைக் கணக்கிடுங்கள். கடந்த 4 ஆண்டிற்கான லாபம்:

ஆண்டு	லாபம் ரூ
2010	50,000
2011	58,500
2012	48,300
2013	51,400

தீர்வு:

$$\text{சராசரி லாபம்} = \frac{50,000 + 58,500 + 48,300 + 51,400}{4}$$

$$= \frac{2,08,200}{4} = \text{Rs. } 52,000$$

$$\text{நல்லெண்ணம் ஸ்ரீ சராசரி லாபம் ஓ 3 ஆண்டு வாங்குதல்} = 52,050 \times 3 = \text{Rs. } 1,56,150$$

4.9. சரிசெய்யப்பட்ட சராசரி லாபத்தின் மூலதனம்

விளக்கம் 8

தனது நிறுவனத்தை மற்றொரு நிறுவனத்திற்கு விற்க விரும்பும் ஒரு நிறுவனம் சராசரியாக ரூ. 1,50,000 பி.ஏ. எதிர்காலத்தில் அதே அளவு லாபம் ஈட்டப்படலாம்:

1. இயக்குநர்களின் கட்டணம் ரூ. அத்தகைய இலாபங்களுக்கு எதிராக வசூலிக்கப்படும் ஆண்டுக்கு 15,000 ரூபாய் வாங்கும் நிறுவனத்தால்

செலுத்தப்படாது, அதன் தற்போதைய வாரியம் புதிய வணிகத்தையும் நிர்வகிக்க முடியும்.

2. ரூ. 35,000 பி.ஏ. விற்பனையாளர் நிறுவனத்தால் செலுத்தப்பட்ட எதிர்காலத்தில் அது வாங்கப்படாது, ஏனெனில் வாங்கும் நிறுவனம் அதன் சொந்த வளாகத்தை வைத்திருக்கிறது மற்றும் தேவையான தங்குமிடங்களை வழங்க முடியும்.

நல்லெண்ணத்தைத் தவிர நிகர சொத்துக்கள் ரூ. 17,50,000 மற்றும் இந்த வகை வணிகத்தில் முதலீட்டில் நியாயமான வருமானம் இருக்கும் என்று கருதப்பட்டு 10%

விவரங்கள்	ரூ	ரூ
சராசரி நிகர லாபம்		1,50,000
கூட்டு: எதிர்காலத்தில் செலவுகள் ஏற்பட வாய்ப்பில்லை		
இயக்குநர்களின் கட்டணம்	15,000	
வாடகை	35,000	50,000
சராசரி லாபம் ∴ எதிர்கால பராமரிக்கக்கூடிய இலாபத்தை சரிசெய்யவும்		2,00,000

விவரங்கள்	ரூ
	20,00,000
வணிகத்தின் மூலதன மதிப்பு றீ எதிர்கால பராமரிக்கக்கூடிய லாபம்	
சாதாரண வருவாய் விகிதம்	
$= \frac{2,00,000}{20,00,000} \times 100$	
10	
கழி: நற்பெயறை தவிர நிகர சொத்துக்கள்	17,50,000
நற்பெயரின் மதிப்பு	2,50,000

சுருக்கமளவு

1. பயன்படுத்தப்படாது சராசரி மூலதனமளவு முகனாகியமாக நல்லெண்ணத்தை மதிப்பிடுவதற்குப் பயன்படுத்தப்படுகிறது.

2. எதிர்காலத்தில் பராமரிக்கக்கூடிய ,லாபத்தை தீர்மானிக்க ,லாபங்களில் செய்யப்பட்ட பலனவேறு மாற்றங்களை தெளிவாக புரிந்து கொள்ளுகளாள்

நற்பெயரின் மதிப்பீடு

NOTES

Self-Instructional Material

3. எடையுள்ள சராசரி லாபம் பயனனுபடுதனதுபனுபடுமனுபோது புரிந்து கொள்ளுதனது.
4. வர்த்தகத்தில் அல்லாத முதலீடுகள் ∴ வெளி முதலீடுகள் போன்ற வணிகத்தில் பயன்படுத்தப்படாத நல்லெண்ணை சொத்துக்களின் மதிப்பீட்டிற்கு பணியமர்த்தப்பட்ட மூலதனத்தில் சேர்க்கப்படவில்லை.
5. பங்குகளின் நிகர சொத்து மதிப்பைக் கணக்கிடுவதற்கு, வர்த்தகமற்ற முதலீடுகள் ∴ வெளி முதலீடுகள் போன்ற வணிகத்தில் பயன்படுத்தப்படாத சொத்துக்கள் உட்பட அனைத்து சொத்துகளும் பங்குதாரர்களுக்கு கிடைக்கும் நிகர சொத்துக்களைக் கணக்கிடுவதில் சேர்க்கப்பட்டுள்ளன.
6. மீண்டும் மீண்டும் வராத வருமானங்கள் மற்றும் செலவுகள் அல்லது இழப்புகள் நல்லெண்ணை மற்றும் பங்குகள் இரண்டின் மதிப்பீட்டிற்கான லாபத்திலிருந்து விலக்கப்படுகின்றன.

பயிற்சி

1. தொகுப்பு கேள்விகள்

யு. குறுகிய பதில் கேள்விகள்:

1. நல்லெண்ணைத்தால் நீங்கள் என்ன புரிந்துகொள்கிறீர்கள்?
2. நல்லெண்ணைத்தை மதிப்பிடும் முறைகளுக்கு பெயரிடுக?
3. நல்லெண்ணை வாங்கப்படுவது எது?
4. வாங்காத நல்லெண்ணை என்றால் என்ன?
5. நிதிநிலை அறிக்கைகளில் எந்த வகையான நல்லெண்ணை காட்டப்பட்டுள்ளது?
6. பணியமர்த்தப்பட்ட மூலதனத்தின் வெவ்வேறு விதிமுறைகளுக்கு பெயரிடுங்கள்.
7. மொத்த மூலதனம் என்ன?
8. நிகர மூலதனம் என்ன?
9. சராசரி மூலதனம் என்ன?

பி. நீண்ட கால கேள்விகள்:

1. நல்லெண்ணைத்தை மதிப்பிடுவதற்கான தேவை அல்லது அவசியத்தை விளக்குங்கள்.
2. நல்லெண்ணைத்தின் மதிப்பை பாதிக்கும் பல்வேறு காரணிகளை விளக்குங்கள்.
3. நல்லெண்ணைத்தை மதிப்பிடுவதற்கான பல்வேறு முறைகளை விளக்குங்கள்.
4. “சரிசெய்யப்பட்ட சராசரி எதிர்பார்க்கப்படும் லாபம்” என்றால் என்ன? கணக்கீடு செய்வதற்கான நடைமுறையை விளக்குங்கள்..

III.

1. ஒரு லிமிடெட் ஒரு கூட்டு நிறுவனத்தின் வணிகத்தை வாங்க ஒப்புக்கொண்டது. மார்ச் 31 ஆம் தேதியுடன் முடிவடைந்த கடந்த நான்கு ஆண்டுகளில் நிறுவனத்தின் லாபம்: 2009 - ரூ. 2,20,000, 2010 - ரூ. 2,37,000, 2011 - ரூ. 1,98,000 மற்றும் 2012 - ரூ. 2,25,000.

நந்தினி மேற்கொண்ட வணிகத்தைப் பொறுத்தவரை பின்வருபவை கிடைக்கின்றன:

(அ) சம்பாதித்த லாபம் - 2008 - ரூ. 1,20,000
2009 - ரூ. 96,000
2010 - ரூ. 1,14,000

நற்பெயரின் மதிப்பீடு

NOTES

(ஆ) 2009 இன் லாபம் ரூ. 2008 ஆம் ஆண்டின் தீ மற்றும் இலாபங்களால் அழிக்கப்பட்ட பங்குகளுக்கு 10,000 நிலுவைத் தொகை ரூ. 6,000.

(இ) 2010 இன் லாபத்தில் ரூ. முதலீட்டில் 4,000 வருமானம்.

(ஈ) பங்கு காப்பீடு செய்யப்படவில்லை, மேலும் எதிர்காலத்தில் பங்குகளை காப்பீடு செய்வது விவேகமானதாக கருதப்படுகிறது. காப்பீட்டு பிரீமியம் ரூ. 3,000 ி.ய.

(ஐ) உரிமையாளருக்கு நியாயமான ஊதியம் ரூ. 30இ000 ி.ய.

கடந்த 3 ஆண்டுகளின் சராசரி லாபத்தை 2 ஆண்டுகள் வாங்கியதன் அடிப்படையில் நல்லெண்ணத்தின் மதிப்பைக் கணக்கிடுமாறு கோரப்படுகிறீர்கள்.

1. எக்ஸ் லிமிடெட் இந்த நோக்கத்திற்காக பி மற்றும் சி.

நான்கு ஆண்டுகளுக்கான பொருத்தமான எடைகள் மற்றும் இலாபங்கள் பின்வருமாறு:

ஆண்டு	ஏடைகள்	லாபம் ரூ.. in Lakhs)
1997 -1998	1	110
1998 -1999	2	115
1999 - 2000	3	145
2000 - 2001	4	180

கணக்குகளை ஆராயும்போது, பின்வரும் தகவல்கள் சேகரிக்கப்படுகின்றன:

(i) டிசம்பர் 1, 1999 அன்று, ரூ. 30 லட்சம் வருமானம் வசூலிக்கப்பட்டது. மேலே குறிப்பிடப்பட்ட தொகை எழுதப்பட்ட மதிப்பு முறையின் கீழ் 10மூ தேய்மானத்தை சரிசெய்வதற்கு உட்பட்டு நல்லெண்ண கணக்கீட்டிற்கு மூலதனமாக்க ஒப்புக்கொள்ளப்பட்டது.

(ii) 1999 -2000 ஆம் ஆண்டிற்கான நிறைவு பங்கு ரூ. நல்லெண்ணத்தை மதிப்பிடுவதற்கான நோக்கத்திற்காக 20 லட்சம் பரிசீலிக்கப்பட உள்ளது.

(iii) மேலாண்மை செலவை ஈடுகட்ட, ஆண்டுக்கு ரூ. நல்ல விருப்பத்தை மதிப்பிடுவதற்கான நோக்கத்திற்காக 20 லட்சம் பரிசீலிக்கப்பட உள்ளது. நல்லெண்ணத்தின் மதிப்பைக் கணக்கிடுங்கள் ட.

1. (சூப்பர் லாபத்தின் மூலதனம்) ஒரே வணிகரான பாபுவின் பதிவுகளிலிருந்து பின்வரும் தகவல்கள் எடுக்கப்பட்டுள்ளன:

1. கடந்த 4 ஆண்டுகளில் ஈட்டப்பட்ட லாபம்: 2011 - ரூ. 25,000, 2012 - ரூ. ரூ. 23,000, 2013 - ரூ. 29,000, 2014 - ரூ. 31,000. ஊழியருக்கு சம்பளம் ரூ. 3,000 அடுத்த ஆண்டு உருவாகிறது. வெள்ளத்தில் பங்கு இழப்பு ரூ. 7,000 மற்றும் காப்பீட்டு உரிமைகோரல் ரூ. 3,500 2014 இல் பெறப்பட்டது, இது லாபம் மற்றும் இழப்புக்கு வரவு வைக்கப்பட்டது..

2. சராசரி மூலதனம் ரூ. 2,50,000.

3. சாதாரண வருவாய் விகிதம் 8மூ.

திரு பாபு மேற்கொண்ட வணிகத்தின் நல்லெண்ணத்தைக் கணக்கிடுங்கள்.

Self-Instructional Material

அலகு 5 பங்குகளின் மதிப்பீடு

- 5.1 பங்குகளின் மதிப்பீடு
- 5.2. மதிப்பீடு மற்றும் பங்கு விரிவாக்க விலைகள்
- 5.3. பங்குகளின் உத்தரவாத மதிப்பீடு
- 5.4. மதிப்பீட்டிற்கு தேவை
- 5.5 பங்குகளின் மதிப்பை பாதிக்கும் காரணிகள்
- 5.6 பங்குகளின் மதிப்பீட்டின் முறைகள்

5.1 பங்குகளின் மதிப்பீடு

பங்குகளின் மதிப்பீடு என்பது ஒரு குறிப்பிட்ட நோக்கத்திற்காக புறநிலை மற்றும் அகநிலை கருத்தின் அடிப்படையில் நிதி மற்றும் கணக்கியல் தரவைப் பயன்படுத்துவதை உள்ளடக்குகிறது. எனவே, பங்குகளில் சாதாரண பரிவர்த்தனைகளுக்கு, பங்குச் சந்தையில் நிலவும் விலை சரியான மதிப்பாக எடுத்துக் கொள்ளப்படலாம். ஆனால் நிறுவனத்தின் பங்குகளின் ஒரு பெரிய தொகுதியின் பரிவர்த்தனை மற்றும் அத்தகைய பங்குகளுக்கு சந்தை விலை கிடைக்காதது பங்குகளின் மதிப்பீட்டை அவசியமாக்குகிறது.

5.2. மதிப்பீடு மற்றும் பங்கு விரிவாக்க விலைகள்

நிறுவனத்தின் பெரிய பங்குகளின் பரிவர்த்தனையில் பங்கு பரிவர்த்தனை மேற்கோள்கள் பொதுவாக ஏற்றுக்கொள்ளப்படாது, ஏனெனில் பங்கு பரிமாற்ற விலை தேவை மற்றும் வழங்கல் மற்றும் வணிக சுழற்சிகளின் தொடர்புகளின் அடிப்படையில் தீர்மானிக்கப்படுகிறது.

லண்டன் பங்குச் சந்தையின் கவுன்சிலின் வார்த்தைகளில், “பங்குச் சந்தை ஒரு விஞ்ஞான பதிவு கருவியுடன் இணைக்கப்படலாம், அது அதன் சொந்த நடவடிக்கைகள் மற்றும் கருத்துக்களை அல்ல, ஆனால் நாடு முழுவதிலும் மற்றும் உண்மையில் உலகெங்கிலும் உள்ள தனியார் நிறுவன முதலீட்டாளர்களின் நடவடிக்கை மற்றும் கருத்துக்களை பதிவு செய்கிறது. இந்த செயல்களும் கருத்துக்களும் ஒரு நிறுவனத்தின் சொத்துக்கள் மற்றும் அதன் சம்பாதிக்கும் திறனைக் குறிப்பிடுவதன் மூலம் நிச்சயமாக மதிப்பீட்டைக் குறிக்காது ”.

5.3. பங்குகளின் உத்தரவாத மதிப்பீடு

பின்வரும் சூழ்நிலைகள் சில குறிப்பிட்ட நோக்கங்களுக்காக பங்குகளை உத்தரவாதம் செய்கின்றன:

- I. எஸ்டேட் கடமையைக் கணக்கிடும் நோக்கத்திற்காக
- II. ஒருங்கிணைப்பு உறிஞ்சுதல்களை உருவாக்கும் நோக்கத்திற்காக
- III. இணைப்பு, கையகப்படுத்தல் மற்றும் புனரமைப்பு திட்டத்தின் நோக்கத்திற்காக
- IV. கட்டுப்பாட்டு பங்குகளை வாங்குவது அல்லது விற்பனை செய்வதற்காக.
- V. தனியார் நிறுவனங்கள் மற்றும் பிற குறிப்பிடப்படாத பங்குகளில் பங்குகளை வாங்குதல் மற்றும் விற்பனை செய்வதற்கான நோக்கத்திற்காக.
- VI. பரிசு வரி, செல்வ வரி போன்றவற்றை மதிப்பீடு செய்யும் நோக்கத்திற்காக,
- VII. ஒரு வகை பங்குகளை மற்றொரு வகுப்பாக மாற்றும் நோக்கத்திற்காக

- VIII. கடனுக்கான இணைப் பாதுகாப்பாக பங்குகளை அடகு வைக்கும் நோக்கத்திற்காக.
- IX. இந்த நிறுவனம் தேசியமயமாக்கப்படும்போது பங்குதாரர்களுக்கு மத்திய அல்லது மாநில அரசாங்கத்தால் ஈடுசெய்யும் நோக்கத்திற்காக

பங்குகளின் மதிப்பீடு

NOTES

5.4. மதிப்பீட்டிற்கு தேவை

ஒரு நிறுவனத்தின் பங்குகளின் மதிப்பீட்டின் தேவை பின்வரும் சூழ்நிலைகளில் எழுகிறது:

- I. பங்குகள் பட்டியலிடப்படவில்லை என்றால், மேற்கோள் கிடைக்கவில்லை. அத்தகைய பங்குகளை மதிப்பிடுவது அவசியம்
- II. பட்டியலிடப்பட்ட பங்குக்கு விலை மதிப்புமிக்கதாக இல்லாவிட்டால், பரிவர்த்தனைகள் இல்லாத நிலையில், அத்தகைய பங்குகளை மதிப்பிடுவதற்கான தேவை எழுகிறது.
- III. சந்தை மேற்கோள் பங்குகளின் உண்மையான மதிப்பை பிரதிபலிக்கவில்லை என்றால்.
- IV. பங்குகளின் சட்டரீதியான மதிப்பீட்டிற்கு.
- V. ஒரு பெரிய பங்கை மாற்றுவதற்கு.

5.5. பங்குகளின் மதிப்பை பாதிக்கும் காரணிகள்

பின்வரும் காரணிகள் பங்குகளின் மதிப்பீட்டை பாதிக்கின்றன:

- I. நிறுவனத்தின் வணிகத்தின் தன்மை
- II. நாட்டின் பொருளாதார நிலை மற்றும் விலை நிலை ஏற்ற இறக்கங்கள்.
- III. மூலதன சந்தை நிலை மற்றும் பங்குகளின் தேவை மற்றும் வழங்கல்
- IV. நிறுவனத்தின் சம்பாதிக்கும் திறன்
- V. கடந்த காலத்தில் நிறுவனம் அறிவித்த ஈவுத்தொகை மற்றும் முன்மொழியப்பட்ட ஈவுத்தொகை விகிதம்
- VI. நாட்டின் அரசியல் மற்றும் பொது பொருளாதார நிலை.
- VII. நிறுவனத்தின் வணிக முன்னேற்றம் மற்றும் நல்லெண்ணம்.
- VIII. நிறுவனத்தின் மூலதனம் மற்றும் பொறுப்பு மற்றும் நிகர உறுதியான சொத்துக்களின் விகிதம்
- IX. இயக்குநர்களின் மேலாண்மை மற்றும் திறன் வகைகள்.

5.6 பங்குகளின் மதிப்பீட்டின் முறைகள்

பங்குகளின் மதிப்பீட்டிற்கான பல்வேறு முறைகள் பின்வருமாறு:

- I. நிகர சொத்து அல்லது உள்ளார்ந்த மதிப்பு முறை
- II. மகசூல் முறை
- III. சம்பாதிக்கும் திறன் முறை
- IV. நியாயமான மதிப்பு முறை

5.6.1 நிகர சொத்து அல்லது உள்ளார்ந்த மதிப்பு முறை

இந்த முறையின் கீழ் ஒவ்வொரு பங்கின் நிகர சொத்து மதிப்பும் நிறுவனத்தின் நிகர சொத்துக்களின் மொத்த மதிப்பை அதன் மொத்த பங்கு பங்குகளின் எண்ணிக்கையால் வகுப்பதன் மூலம் வந்து சேரும். நிறுவனம் கலைக்கப்பட்டால் பங்குகளுக்கு சாத்தியமான மதிப்பைக் கண்டுபிடிப்பதை இந்த முறை நோக்கமாகக் கொண்டுள்ளது. இந்த முறை பிரெட்-அப் மதிப்பு முறை அல்லது சொத்து ஆதரவு முறை அல்லது உள்ளார்ந்த மதிப்பு முறை என்றும் அழைக்கப்படுகிறது. பின்வரும் சூத்திரத்தை உருவாக்குவதைக் காணலாம்

$$\begin{aligned} \text{ஒவ்வொரு பங்கின் நிகர சொத்து மதிப்பு} &= \frac{\text{பங்கு பங்குதாரருக்கு நிகர சொத்துக்கள் கிடைக்கின்றன}}{\text{பங்கு பங்குகளின் எண்ணிக்கை}} \\ \text{பங்கு பங்குதாரர்களுக்கு நிகர சொத்து கிடைக்கிறது} &= \text{நிகர சொத்து கிடைக்கிறது நிகர சொத்துக்கள்} - \text{விருப்பத்தேர்வு பங்கு மூலதனம்} \\ \text{நிகர சொத்துக்கள்} &= \text{சொத்துக்களின் மொத்த உணரக்கூடிய மதிப்பு} - \text{வெளிப்புற பொறுப்பு மொத்தம்} \end{aligned}$$

பங்கு பங்குதாரர்களுக்கு கிடைக்கும் சொத்துக்கள் பின்வரும் அடிப்படையில் கணக்கிடப்படலாம்:

விவரங்கள்	ரூ	ரூ
சந்தை மதிப்பு / புத்தக மதிப்பில் உள்ள சொத்துக்கள்:		
நிலம் மற்றும் கட்டிடம்		XXXXXXXX
ஆலை மற்றும் இயந்திரங்கள்		XXXXXXXX
பணம்		XXXXXXXX
வங்கி இருப்பு		XXXXXXXX
கடனாளிச்		XXXXXXXX
பெறத்தக்க பில்கள்		XXXXXXXX
பங்கு		XXXXXXXX
பிற சொத்துக்கள்		XXXXXXXX
சொத்துக்களின் மொத்த உணரக்கூடிய மதிப்பு		XXXXXXXX
குறைவு: வெளியே பொறுப்புகள்	XXXXXXXX	
கடன் கொடுத்தவர்கள்	XXXXXXXX	
செலுத்த வேண்டிய பில்கள்	XXXXXXXX	
வங்கி மிகைப்பற்று	XXXXXXXX	
கடன் பத்திர	XXXXXXXX	XXXXXXXX
நிகர சொத்துக்கள்		XXXXXX
கழித்தல் : விருப்பமான பங்குதாரர்களுக்கு செலுத்த		XXXXXX

வேண்டிய தொகை		
நிகர சொத்துக்கள் பங்கு பங்குதாரர்களுக்கு கிடைக்கின்றன		XXXXXX

பங்குகளின் மதிப்பீடு

NOTES

குறிப்பு:

- நல்லெண்ணம் மற்றும் வர்த்தகம் அல்லாத சொத்துக்களின் மதிப்பு, ஏதேனும் இருந்தால், அவற்றின் சந்தை மதிப்பில் சேர்க்கப்பட வேண்டும்.
- சொத்தின் சந்தை மதிப்பு சிக்கலில் குறிப்பிடப்படவில்லை எனில், சொத்துகளின் புத்தக மதிப்பு கருத்தில் கொள்ளப்பட வேண்டும்.

5.6.2. மகசூல் முறை

முதலீட்டாளர்கள் தங்கள் முதலீட்டிற்கான வருமானத்தில் ஆர்வமாக உள்ளனர். எனவே, அவர்கள் செலுத்தத் தயாராக இருக்கும் விலை ஒரு முதலீட்டாளர் தனது கையிருப்பில் இருந்து பெறும் மகசூல் அல்லது ஈவுத்தொகையின் அளவைப் பொறுத்தது. இந்த முறையின் கீழ், எதிர்பார்க்கப்படும் வருவாய் விகிதத்தை சாதாரண வருவாய் விகிதத்துடன் ஒப்பிடுவதன் மூலம் பங்கின் மதிப்பு பெறப்படுகிறது. பின்வரும் சூத்திரத்தை உருவாக்குவதைக் காணலாம்

சந்தை மதிப்பு	=	எதிர்பார்க்கப்படும் வருமானம் அல்லது ஈவுத்தொகை
		மகசூல் அடிப்படையில் சாதாரண வருமானம் அல்லது ஈவுத்தொகை * ஈக்விட்டி பங்கு ஒன்றுக்கு பணம் செலுத்தியது
எதிர்பார்க்கப்படும் வருவாய் விகிதம்	=	எதிர்பார்க்கப்படும் லாபம் அல்லது மகசூல்
		மொத்த ஊதியம் ஈக்விட்டி மூலதனம் * 100

அலகு 6 நிறுவனத்தின் கலைப்பு

- 6.1 கலைப்பியன் அர்த்தம்
- 6.2 கலைப்பின் வரையறை
- 6.3 வெற்றி பெறுவதற்கான காரணங்கள்
- 6.4 கலைப்புமுறைகள்
- 6.5 நீதிமன்றத்தின் மூலம் கலைப்பு
- 6.6 நீதிமன்றத்தில் ஒரு மனுவை தாக்கல் செய்யலாம்
- 6.7 முடித்து வைக்கும் முறை
- 6.8 கலைப்பு
- 6.9 கணக்கின் கலைப்பு இன் இறுதி அறிக்கை
- 6.10 பங்களிப்பு
- 6.11 முன்னுரிமை கடனாளிகள்
- 6.12 கலைப்பு ஊதியம்
- 6.13 செலுத்தும் ஆணை
- 6.14 விவகார அறிக்கைகள் நிலைகளில் சொத்துக்கள் மற்றும் பொறுப்புகளின் வகைப்பாடு
- 6.15 குறைபாடு அல்லது உபரி கணக்கு

6.1 கலைப்பின் அர்த்தம்

கலைப்பு அல்லது முறுக்குதல் என்பது ஒரு நிறுவனம் கலைக்கப்படுகிறது, மேலும் அதன் சொத்துக்கள் நிறுவனத்தின் கடன்களை அடைப்பதில் உணரப்பட்டு பயன்படுத்தப்படுகின்றன. கடன்களை முடியுமளவுக்கு ஏதேனும் உபரி உள்ளது, அது அதன் பங்களிப்பாளர்களுக்கு அவர்களின் உரிமைகளுக்கு ஏற்ப விநியோகிக்கப்படுகிறது.

6.2 கலைப்பின் வரையறை

”அதன் வாழ்க்கை முடிவடைந்த செயல்முறை, மற்றும் அதன் சொத்து அதன் கடன் வழங்குநர்கள் மற்றும் உறுப்பினர்களின் நலனுக்காக நிர்வகிக்கப்படுகிறது. ஒரு லிக்விடேட்டர் என்று அழைக்கப்படும் ஒரு நிர்வாகி நியமிக்கப்படுகிறார், அவர் நிறுவனத்தின் கட்டுப்பாட்டை எடுத்து, அதன் சொத்துக்களை சேகரித்து, கடன்களை செலுத்தி, உறுப்பினர்களிடையே எந்தவொரு உபரியையும் அவர்களின் உரிமைகளுக்கு ஏற்ப விநியோகிக்கிறார்” - நிறுவனங்கள் சட்டம், 1965

6.3 வெற்றி பெறுவதற்கான காரணங்கள்

பின்வரும் ஒன்று அல்லது அதற்கு மேற்பட்ட காரணங்களால் ஒரு நிறுவனம் காயமடையக்கூடும்:

அ) நிறுவப்பட்ட நிறுவனத்தின் முக்கிய பொருள்கள் நிறைவேற்றப்பட்டுள்ளன.

ஆ) நிறுவனத்தின் முக்கிய பொருட்களை நிறைவேற்றுவது சாத்தியமற்றதாகிவிட்டால்.

இ) நிறுவனம் வணிகத்தை அல்லது வேலையை வேறொரு நிறுவனம் அல்லது ஒரு நபருக்கு விற்றிருந்தால்.

ளை) நிறுவனம் தனது கடன்களை முழுமையாக செலுத்தும் நிலையில் இல்லை அல்லது அது திவாலாகிவிட்டால்.

6.4 கலைப்புமுறைகள்

பின்வரும் வழிகளில் ஏதேனும் ஒரு நிறுவனம் காயமடையக்கூடும்:

ஐ. கட்டாய முறுக்கு - நீதிமன்றத்தால் - நிறுவனங்கள் சட்டத்தின் 433 முதல் 483 பிரிவுகள்.

இரண்டாம். தன்னார்வ முறுக்கு இது பிரிக்கப்படலாம்:

அ) உறுப்பினர்கள் தன்னார்வமாக முறுக்கு

டி) கடன் வழங்குநர்கள் தன்னார்வமாக முறுக்குதல்

ஐஐஐ ஆகும். நீதிமன்றத்தின் மேற்பார்வையின் கீழ் முறுக்குகிறது (நொடிகள் 522 முதல் 527 வரை)

6.5 நீதிமன்றத்தின் மூலம் கலைப்பு

பின்வரும் காரணங்களுக்காக ஒரு நிறுவனம் நீதிமன்றத்தின் மூலம் கட்டாயமாக காயப்படுத்தப்படலாம்:

ஐ) நிறுவனமே ஒரு சிறப்புத் தீர்மானத்தை நிறைவேற்றியிருந்தால் அல்லது நீதிமன்றத்தால் முடக்கப்பட்டிருந்தால்.

ஐஐ) சட்டபூர்வமான அறிக்கையை பதிவாளரிடம் தாக்கல் செய்வதில் இயல்புநிலை செய்யப்பட்டால் அல்லது சட்டப்பூர்வ கூட்டம் குறிப்பிட்ட நேரத்திற்குள் நடத்தப்படவில்லை.

ஐஐஐ) நிறுவனம் அதன் வணிகத்தை இணைத்த தேதியிலிருந்து ஒரு வருடத்திற்குத் தொடங்கவில்லை என்றால் அல்லது ஒரு வருடத்திற்கு அதன் வணிகத்தை நிறுத்தி வைத்திருந்தால்.

ஐஐஐ) ஒரு தனியார் நிறுவனத்தின் வி'யத்தில் நிறுவனத்தின் உறுப்பினர்களின் எண்ணிக்கை இரண்டுக்கும், ஒரு பொது நிறுவனத்தின் வி'யத்தில் ஏழுக்கும் குறைந்துவிட்டால்.

ஐஐஐ) நிறுவனம் கடன்களை முழுமையாக செலுத்த முடியாவிட்டால்.

6.6 நீதிமன்றத்தில் ஒரு மனுவை தாக்கல் செய்யலாம்

நிறுவனத்தை மூடுவதற்காக பின்வரும் நபர்கள் நீதிமன்றத்தில் ஒரு மனுவை தாக்கல் செய்யலாம்:

ஐ) ஒரு பங்குதாரர் அல்லது ஒரு பங்களிப்பாளர்.

ஐஐ) நிறுவனத்தின் முற்றுப்புள்ளிக்கு ஒரு சிறப்புத் தீர்மானத்தை நிறைவேற்றும்போது நிறுவனம் தானே.

ஐஐஐ) ஏதேனும் ஒன்று அல்லது அதற்கு மேற்பட்ட கடன் வழங்குநர்கள் உட்பட ஏதேனும் ஒன்று அல்லது அதற்கு மேற்பட்ட கடன் வழங்குநர்கள்.

ஐஐஐ) நிறுவனங்களின் பதிவாளர்.

ஐஐஐ) மத்திய அரசால் அங்கீகரிக்கப்பட்ட எந்தவொரு நபரும்.

தன்னார்வ கலைப்பு

உறுப்பினர்கள் அல்லது கடன் வழங்குநர்களின் சந்தர்ப்பத்தில் ஒரு நிறுவனம் காயமடைந்தால், முறுக்குவது ஒரு தன்னார்வ முறுக்கு என்று அழைக்கப்படுகிறது.

நிறுவனம் தானாக முன்வந்து காயமடையக்கூடிய சூழ்நிலைகள்:

அ) கட்டுரைகளின் மூலம் நிறுவனத்தின் காலத்திற்கு நிர்ணயிக்கப்பட்ட காலம் ஏதேனும் இருந்தால்.

ஆ) கட்டுரைகளின் படி நிறுவனம் காயப்படுத்தப்பட வேண்டிய நிகழ்வு ஏதேனும் இருந்தால், நிகழ்ந்துள்ளது.

இ) நிறுவனம் தானாக முன்வந்து ஒரு சிறப்புத் தீர்மானத்தை நிறைவேற்றினால்.

தன்னார்வ முறுக்கு ஆரம்பம்:

தீர்மானம் நிறைவேற்றப்பட்ட தேதியிலிருந்து தன்னார்வ முறுக்கு தொடங்குகிறது.

6.7 முடித்து வைக்கும் முறை

உறுப்பினர்களின் தன்னார்வ முறுக்கு:

நிறுவனத்தின் உறுப்பினர்களின் சந்தர்ப்பத்தில் நிறுவனம் காயமடைந்தால், அது உறுப்பினர்களின் தன்னார்வ முறுக்கு என அழைக்கப்படுகிறது.

கடனாளர்களின் தன்னார்வ முற்றுப்புள்ளி:

நிறுவனத்தின் கடனாளர்களின் நிகழ்வில் நிறுவனம் காயமடைந்தால், கடன் வழங்குநர்கள் தானாக முன்வந்து முறுக்குவது என்று அழைக்கப்படுகிறது.

நீதிமன்றத்தின் மேற்பார்வையின் கீழ் முறுக்கு

ஒரு நிறுவனம் தானாக முன்வந்து காயமடையும் போது, நீதிமன்றம் அதன் மேற்பார்வையின் கீழ் முற்றுப்புள்ளி வைக்க உத்தரவிடலாம். இந்த வகை முறுக்கு சில நேரங்களில் மேற்பார்வை முறுக்கு என்று அழைக்கப்படுகிறது.

நிறுவனம், பங்குதாரர்கள் மற்றும் கடன் வழங்குநர்களின் நலன்களைப் பாதுகாப்பதே இந்த முறையின் நோக்கமாகும்

நீதிமன்றத்தின் மேற்பார்வையின் கீழ் முறுக்குவதற்கு உத்தரவிடப்பட்டுள்ளது

நீதிமன்றத்தின் மேற்பார்வைக்கு விண்ணப்பம் பின்வருமாறு:

ய) ஒரு பங்களிப்பு, அல்லது

டி) கடன் வழங்குபவர், அல்லது

உ) நிறுவனம் தானே, அல்லது

எ) கலைப்பு

6.8 கலைப்பு

கலைப்பு நீதிமன்றத்தால் அல்லது பொதுக் கூட்டத்தில் உறுப்பினர்களால் அல்லது கடனாளர்களால் கலைக்கப்பட்ட நோக்கத்திற்காக நியமிக்கப்பட்ட நபர்.

6.9 கணக்கின் கலைப்பு இன் இறுதி அறிக்கை

ஒரு நிறுவனத்தை கலைக்க ஒரு லிக்விடேட்டர் நியமிக்கப்படுகிறார். சொத்துக்களை உணர்ந்து மூன்றாம் தரப்பினரின் கணக்குகளை தீர்ப்பது பணப்புழக்கத்தின் கடமையாகும்.

கலைப்பு செயல்முறை முடிந்தபின், லிக்விடேட்டர் ஒரு அறிக்கையைத் தயாரிக்க வேண்டும், இது மொத்த பணம் மற்றும் கடனாளிகள், கடன் பத்திரதாரர்கள் மற்றும் பங்குதாரர்களுக்கு வழங்கப்பட்ட தொகை ஆகியவற்றைக் குறிப்பிடுகிறது. அத்தகைய அறிக்கை லிக்விடேட்டர்களின் இறுதி அறிக்கைக் கணக்கு என்று அழைக்கப்படுகிறது.

6.10 பங்களிப்பு

பங்களிப்பு என்பது ஒரு உறுப்பினர் அல்லது ஒரு பங்குதாரர், அவர் நிறுவனத்தின் முற்றுப்புள்ளி வைக்கும் நேரத்தில் நிறுவனத்திற்கு தொகையை செலுத்த வேண்டியவர். பங்களிப்பு கடந்த உறுப்பினர்களின் தற்போதையதாக இருக்கலாம்.

தற்போதைய உறுப்பினர்கள் பணப்புழக்கத்தின் போது நிறுவனத்தின் பெயர்கள் பட்டியலில் பதிவு செய்யப்பட்டவர்கள். ஒரு உறுப்பினர் அவர் சந்தா செலுத்திய பங்குகளுக்கான அனைத்து பணத்தையும் செலுத்தியிருந்தால், அவரது பெயர் பட்டியல் யு இல் பதிவு செய்யப்படுகிறது.

கடந்த உறுப்பினர்கள் டி பட்டியலில் இடம் பெற்றவர்கள் மற்றும் முற்றுப்புள்ளி வைக்கப்பட்ட நாளிலிருந்து ஒரு வருடத்திற்கு முன்னர் உறுப்பினர்களின் பதிவேட்டில் இருந்து அகற்றப்பட்ட நபர்கள்.

6.11 முன்னுரிமைகடனாளிகள்,

முன்னுரிமை கடன் வழங்குநர்கள் என்பது நிறுவனத்தின் சொத்துக்கள் மீது முன்னுரிமை உரிமைகளைக் கொண்ட உறுப்பினர்கள். நிறுவனத்தின் அடமானமற்ற சொத்துக்களை விட முன்னுரிமை கடன் வழங்குநர்களுக்கு முன்னுரிமை உள்ளது.

எடுத்துக்காட்டுகள்:

- அ) அரசு அல்லது உள்ளூர் அதிகாரத்திற்கு செலுத்த வேண்டிய வரி
- ஆ) தொழிலாளர்கள் அல்லது ஊழியர்களுக்கு செலுத்த வேண்டிய நான்கு மாத ஊதியங்கள் மற்றும் சம்பளம் ரூ. 20,000 (ந.ந.க மார்ச் 1997)
- இ) தொழிலாளர்கள் இழப்பீட்டுச் சட்டத்தின்படி நிலுவைத் தொகையாக செலுத்த வேண்டிய தொகை.
- ஈ) வருங்கால வைப்பு நிதி திட்டம் மற்றும் ஓய்வூதிய நிதி திட்டத்தின் கீழ் நிலுவைத் தொகையாக செலுத்த வேண்டிய தொகை.
- எ) ஊழியர்களின் மாநில காப்பீட்டு சட்டத்தின் கீழ் நிலுவைத் தொகையாக செலுத்த வேண்டிய தொகை.

6.12 கலைப்பு ஊதியம்

அவருக்கு வழங்கப்பட்ட சேவைக்கு ஊதியம் பெற கலைப்பு உரிமை உண்டு. பணப்புழக்கதாரர் ஒரு சதவீத சொத்து மதிப்பீடாகவும்,

பங்குதாரர்களுக்கு கடனாளர்களுக்கு விநியோகிக்கப்பட்ட தொகையில் ஒரு சதவீதமாகவும் ஊதியம் பெறலாம்.

சொத்துக்கள் ஆணையம் உணரப்பட்டது

ஆணைக்குழு ஸ்ரீ சொத்துக்கள் உணரப்பட்டனஓ கமி'னின் சதவீதம்

100

பாதுகாப்பற்ற கடனாளிகளுக்கு விநியோகிக்கப்பட்ட தொகை மீதான கமி'ன்:

கமி'ன் ஸ்ரீ பாதுகாப்பற்ற கடன் வழங்குநர்கள்ஓகமி'னின் சதவீதம்

100

சில சூழ்நிலைகளில், பாதுகாப்பற்ற கடன் வழங்குநர்களின் கடன்களை அடைக்க போதுமான பணம் இருப்பதற்கான வாய்ப்பு இருக்காது.

இத்தகைய சூழ்நிலைகளில், கமி'ன் பின்வருமாறு கணக்கிடப்படும்:

கமி'ன் ஸ்ரீ பணம் கிடைக்கிறதுஓ கமி'னின் சதவீதம்

100, கமி'னின் சதவீதம்

குறிப்பு:

பாதுகாப்பற்ற கடன் வழங்குநர்கள் மீதான கமி'னைக் கணக்கிடும் போது, முன்னுரிமை கடன் வழங்குநர்களும் சேர்க்கப்பட வேண்டும்:

6.13 செலுத்தும் ஆணை:

செலுத்தும் ஆணை:

பொறுப்புகள் பின்வரும் விருப்பத்தேர்வில் செலுத்தப்படுகின்றன:

அ) பணப்புழக்க செலவுகள்

ஆ) பணப்புழக்க ஊதியம்

இ) பாதுகாப்பான கடன் வழங்குநர்கள்

ஈ) கடன் பத்திரதாரர்கள்

ஐ) முன்னுரிமை கடன் வழங்குநர்கள்

ஊ) பாதுகாப்பற்ற கடன் வழங்குநர்கள்

஋) முன்னுரிமை பங்குதாரர்கள்

஑) பங்கு பங்குதாரர்கள்

6.14 விவகார அறிக்கைகள் நிலைகளில் சொத்துக்கள் மற்றும் பொறுப்புகளின் வகைப்பாடு:

பல்வேறு சொத்துக்கள் மற்றும் பொறுப்புகள் வகைப்படுத்தப்பட்டு கீழே காட்டப்பட்டுள்ளபடி பல்வேறு பட்டியல்களில் கொடுக்கப்பட்டுள்ளன:

பட்டியல் யு: அடமானத்தில் சொத்துக்கள் குறிப்பாக அடகு வைக்கப்படவில்லை

பட்டியல் பி: குறிப்பாக உறுதிப்படுத்தப்பட்ட சொத்துக்களால் உரிமைகோரல்கள் அடங்கியுள்ளன என்று மதிப்பிடப்பட்ட அளவிற்கு பாதுகாப்பான கடன் வழங்குநர்கள்:

பட்டியல் சி: முன்னுரிமை கடன் வழங்குநர்கள்

பட்டியல் டி: மிதக்கும் கட்டணத்தால் பாதுகாக்கப்பட்ட கடன் பத்திரதாரர்கள்.

பட்டியல் மின்: பாதுகாப்பற்ற கடன் வழங்குநர்கள்

பட்டியல் எ.பி: விருப்பமான பங்குதாரர்கள் காரணமாக தொகை

பட்டியல் ஜி: பங்கு பங்குதாரரின் தொகை.

பட்டியல் எச்: உபரி .∴ குறைபாடு குறித்து

சிறப்பு: விவகார அறிக்கைகள்

சொத்துக்கள்	மதிப்பிடப்பட்ட உண்மையான மதிப்பு ஆர்.எஸ்.
சொத்துக்கள் குறிப்பாக அடகு வைக்கப்படவில்லை (பட்டியல் யு இன் படி)	XXX
வங்கியில் இருப்பு, கையில் பணம்	XXX
சந்தைப்படுத்தக்கூடிய பத்திரங்கள்	XXX
பெறத்தக்க பில்கள்	XXX
வணிக கடனாளிகள்	XXX
கடன்கள்	XXX
செலுத்தப்படாத அழைப்புகள்	XXX
பங்குசந்தை இருப்பு	XXX
வேலை நடந்து கொண்டிருக்கிறது	XXX
.:பர்ஹோல்ட்ஸ் சொத்து, நிலம்	XXX
குத்தகை வைத்திருக்கும் சொத்து	XXX
ஆலை	XXX
இயந்திரங்கள், தளபாடங்கள் பொருத்துதல்கள்,	XXX
பாத்திரங்கள் போன்றவை.	XXX
சந்தைப்படுத்தக்கூடிய பத்திரங்களைத் தவிர வேறு	XXX
முதலீடுகள்	XXX
பிற சொத்து	XXX
சொத்துக்கள் குறிப்பாக அடகு வைக்கப்பட்டுள்ளன (பட்டியல் பி படி)	
அறுதி சொத்து	
மதிப்பிடப்பட்ட மொத்த சொத்துக்கள் முன்னுரிமைக்கு	XXX
கிடைக்கின்றன. உசள., மிதக்கும் கட்டணம் மற்றும்	
பாதுகாப்பற்ற ஊசள மூலம் பாதுகாக்கப்பட்ட கடன்	XXX
பத்திரதாரர்கள்.	
மொத்த சொத்துக்களின் சுருக்கம்	
குறிப்பாக உறுதியளிக்கப்பட்ட சொத்துக்களின் மொத்த	
உணரக்கூடிய மதிப்பு:	
குறிப்பாக உறுதிமொழி	

சிறப்பு: கணக்குகளின் இறுதி அறிக்கை

கொடுப்பனவுகள்	மதிப்பிடப்பட்ட மதிப்பு	மதிப்பு உணரப்பட்டது ரூ.	ரசீதுகள்.	கொடுப்பனவுகள் ரூ.
சொத்துக்கள்: வங்கியில் பணம் கையில் பணம் சந்தைப்படுத்தக்கூடிய பத்திரங்கள் பில் பெறத்தக்கது வணிக கடனாளிகள் பங்குசந்தை இருப்பு வேலை நடந்து கொண்டிருக்கிறது து இலவச இருப்பு சொத்து ஆலை மற்றும் இயந்திரங்கள் மரச்சாமான்கள்			சட்ட கட்டணங்கள்: லிக்விடேட்டரின் ஊதியம் மூ ழெ ரூ..... உணர்ந்து மூ ழெ ரூ..... ... விநியோகிக்கப்பட்டது ஏலதாரர்கள் மற்றும் மதிப்பீட்டாளர்களின் கட்டணங்கள்: உடைமை செலவு அறிவிப்பு செலவு தற்செயலான செலவு மொத்த செலவு கடன்	

பத்திரங்களிலிருந்து உபரி இல் செலுத்தப்படாத அழைப்புகள் முறுக்கு தொடங்குதல் பெறப்பட்ட தொகை பங்களிப்புகள் பற்றிய அழைப்புகள் முறுக்கு வரை செய்யப்பட்டது ஒரு வர்த்தகத்திற்கான ரசீதுகள்			பத்திரதாரர்கள்: கடன் கொடுத்தவர்கள் விருப்பப்பட்டு பாதுகாப்பற்ற முன்னுரிமை பங்கு மூலதனம் பங்களிப்பாளர்களுக்குத் திரும்புகிறது		
---	--	--	--	--	--

கலைப்பு மறுசீரமைப்பின் கணக்கீடு

உதாரணமாக

கீழே கொடுக்கப்பட்டுள்ள விவரங்களிலிருந்து, லிக்விடேட்டரின் ஊதியத்தைக் கண்டறியவும்:

கடன் வழங்குபவர்களுக்கு ரூ. 60,000

கையில் கிடைக்கும் தொகை ரூ. 44,000

கடன் வழங்குநர்களுக்கு 10% செலுத்தப்பட்ட தொகையில் கமிஷன் வழங்கப்பட வேண்டும்

அனைத்து கடன் வழங்குநர்களுக்கும் செலுத்த கிடைக்கக்கூடிய தொகை போதாது.

ஊதியம் ஸ்ரீகிடைக்கும் தொகை தமிழ்நின் சதவீதம்

$$10\% \text{ கமிஷின் சதவீதம்}$$

$$= 44,000 \times 10/100 + 10$$

$$= 44,000 \times 10/110 = \text{Rs. } 4,000$$

உதாரணமாக 2

பாதுகாப்பற்ற கடன் வழங்குநர்கள் செலுத்த வேண்டிய தொகை ரூ. 3,00,000. கமிஷன் வசூலிக்க முன் பாதுகாப்பற்ற கடனாளர்களுக்கு ரூ. 1,03,000

பாதுகாப்பற்ற கடனாளர்களுக்கு செலுத்தப்பட்ட தொகையில் 3% கமிஷன் செலுத்தப்பட வேண்டும். லிக்விடேட்டரின் ஊதியத்தை கணக்கிடுங்கள்.

தீர்வு:

லிக்விடேட்டர்களுக்கு செலுத்த வேண்டிய கமிஷன் ரூ 1,03,000 எக்ஸ் 3% = 30,900 ரூ 3,000

விளக்கம்:

பின்வரும் தகவல்களிலிருந்து, பட்டியல் நு இன் படி பாதுகாப்பற்ற கடன் வழங்குநர்களைத் தயாரிக்கவும்.

பாதுகாப்பற்ற கடன் வழங்குநர்கள் 3,80,000

ஒரு மாத சம்பளம் 4,000

செலுத்த வேண்டிய பில்கள் 1,06,000

வங்கி ஓவர் டிராஃப்ட் 40,000

பில்கள் மீதான பொறுப்பு தள்ளுபடி 60,000

ஓரளவு பாதுகாக்கப்பட்ட கடன் வழங்குநர்கள்

(மொத்த கடன் வழங்குநர்கள் Rs. 2,00,000)

1,00,000

முன்னுரிமை கடன் வழங்குநர்கள் 16,000

தீர்வு: பட்டியல் நு இன் படி பாதுகாப்பற்ற கடனாளர்களின் கணக்கீடு

யிசவகைஉரடயசள	சுள.
ஒரு மாத சம்பளம்	4,000
பாதுகாப்பற்ற கடன் வழங்குநர்கள்	3,80,000
செலுத்த வேண்டிய பில்கள்	1,06,000
வங்கி ஓவர் டிராஃப்ட்	40,000
பில்கள் மீதான பொறுப்பு தள்ளுபடி	60,000
ஓரளவு பாதுகாக்கப்பட்ட கடன் வழங்குநர்கள்	1,00,000
மொத்தம்	6,90,000

6.15 குறைபாடு அல்லது உபரி கணக்கு

ஒரு நிறுவனம் பணப்புழக்கத்தில் இருந்தால், நிறுவனம் அதன் இருப்பு காலத்தில் எவ்வாறு பணத்தை இழந்தது என்பதை சுருக்கமாக விளக்க இந்த கணக்கு தயாரிக்கப்பட்டுள்ளது. இது குறைபாடு அல்லது உபரி விளக்குகிறது. இது இரண்டு பகுதிகளாக பிரிக்கப்பட்டுள்ளது. முதல் பகுதி கொடுக்கப்பட்ட தேதியில் பற்றாக்குறையுடன் தொடங்குகிறது (லிக்விடேட்டர் குறிப்பிடுவது போல, குறைந்தபட்சம் மூன்று ஆண்டு) மற்றும் குறைபாட்டை அதிகரிக்கும் ஒவ்வொரு பொருளையும் கொண்டுள்ளது.

இரண்டாவது பகுதி கொடுக்கப்பட்ட தேதியில் உபரியுடன் தொடங்குகிறது மற்றும் அனைத்து இலாபங்களையும் உள்ளடக்கியது. முதல் மொத்தம் இரண்டாவதை விட அதிகமாக இருந்தால், வித்தியாசத்தின் அளவிற்கு ஒரு குறைபாடு இருக்கும், மேலும் ஒரு உபரி நேர்மாறாகவும் இருக்கும். இந்த அறிக்கை உறுப்பினர்களைப் பொறுத்தவரை விவகார அறிக்கைக்கு அவசியமான இணைப்பாகும், மேலும் இந்த கணக்கில் காட்டப்பட்டுள்ள குறைபாடு விவகார அறிக்கையால் காட்டப்பட்டவற்றுடன் உடன்பட வேண்டும்.

இந்த கணக்கின் கீழ் வரும் காலம், ஆர்டர் முடிவடையும் தேதிக்கு 3 வருடங்களுக்கும் குறைவான தேதியில் தொடங்கப்பட வேண்டும் அல்லது நிறுவனம் உருவான தேதியிலிருந்து அதன் இருப்பு முழு காலமும் 3 வருடங்களுக்கும் குறைவாக இருந்தால், லிக்விடேட்டர் ஒப்புக் கொள்ளாவிட்டால்.

பரிந்துரைக்கப்பட்ட வடிவம் குறைபாடு அல்லது உபரி கணக்கு பட்டியல் எச் - குறைபாடு அல்லது உபரி கணக்கு

குறைபாட்டிற்கு பங்களிக்கும் பொருள் (அல்லது உபரியைக் குறைத்தல்)	XXX
1. இருப்புநிலைக் குறிப்பால் காட்டப்பட்டுள்ளபடி ---- 19 --- இல் உள்ள சொத்துக்கள் மீதான மூலதனம் மற்றும் கடன்களின் அதிகப்படியான (ஏதேனும் இருந்தால்) (இணைக்கப்பட்ட நகல்)	
2. நிகர ஈவுத்தொகை மற்றும் போனஸ் காலகட்டத்தில் அறிவிக்கப்பட்ட ---- 19 --- அறிக்கையின் தேதி வரை	XXX
3. அதே காலகட்டத்தில் நிகர வர்த்தக இழப்புகள் (பின்பற்ற வேண்டிய குறிப்பில் காட்டப்பட்டுள்ள உருப்புகளை வசூலித்த	XXX

பிறகு)	
4. வர்த்தக இழப்புகளைத் தவிர வேறு இழப்புகள் எழுதப்பட்டவை அல்லது அதே காலகட்டத்தில் புத்தகங்களில் எந்த ஏற்பாடு செய்யப்பட்டுள்ளது (குறிப்பாக கொடுக்கப்பட்டுள்ளது)	XXX
5. பொருள் குறைபாட்டைக் குறைத்தல் (அல்லது உபரிக்கு பங்களித்தல்)	XXX
6. ----- 19 ----- இல் உள்ள மூலதனம் மற்றும் பொறுப்புகள் மீதான சொத்துக்களின் அதிகப்படியான (ஏதேனும் இருந்தால்) அறிக்கை தேதி வரை	XXX
7. நிகர வர்த்தக லாபம் (கீழே உள்ள குறிப்பில் காட்டப்பட்டுள்ள உருப்படியை வசூலித்த பிறகு) ---- 19 ----- அறிக்கை தேதி வரை.	XXX
8. அதே காலகட்டத்தில் வர்த்தக இலாபங்களைத் தவிர மற்ற இலாபங்கள் மற்றும் வருமானம் (விவரங்கள் அல்லது இணைப்பு அட்டவணையை கொடுங்கள்)	XXX
9. குறைபாட்டைக் குறைக்கும் அல்லது உபரிக்கு பங்களிக்கும் பிற பொருட்கள் குறைபாடு ∴ உபரி (மாநிலத்தால் காட்டப்பட்டுள்ளது)	XXX
கீழே குறிப்பிடப்பட்டுள்ள உருப்படிகளின் விவரங்கள் இங்கே (இதுவரை பொருந்தும் வகையில்) செருகப்பட வேண்டும், அவை இந்த கணக்கில் காட்டப்பட்டுள்ள நிகர வர்த்தக லாபம் அல்லது இழப்புகளின் அளவை எட்டுவதில் கணக்கில் எடுத்துக்கொள்ளப்பட வேண்டும்: நிலையான சொத்துகளின் மதிப்பு தேய்மானம், புதுப்பித்தல் அல்லது குறைத்தல். இந்திய வருமான வரி மற்றும் பிற இந்திய வரிவிதிப்புக்கான கட்டணங்கள். கடனீடுகள் மற்றும் பிற நிலையான கடன்களுக்கான வட்டி, நிறுவனத்தால் செய்யப்பட்ட இயக்குநர்களுக்கு பணம் செலுத்துதல் மற்றும் சட்டப்படி கணக்குகளில் வெளியிடப்பட வேண்டும் விதிவிலக்கு	

பட்டியல் எச் குறைபாடு கணக்கு

	Rs.
குறைபாட்டிற்கு பங்களிக்கும் பொருட்கள்:	
சொத்துக்கள் மீதான கடன்களின் அதிகப்படியான (வேலை குறிப்பைப் பார்க்கவும்)	3,60,000
மதிப்பிடப்பட்ட இழப்புகள் இப்போது எந்த ஏற்பாட்டிற்காக எழுதப்பட்டுள்ளன	

அறிக்கையைத் தயாரிக்கும் நோக்கத்திற்காக செய்யப்பட்டுள்ளது: முதலீடுகள் 20,000 பெறத்தக்க பில்கள் 4,000 சன்ட்ரி கடனாளிகள் 56,000 பில்கள் தள்ளுபடி	1,62,000
குறைபாட்டைக் குறைக்கும் பொருட்கள் கட்டிடங்கள் (மறுமதிப்பீட்டில் உபரி)	5,22,800 40,000
விவகார அறிக்கையால் காட்டப்படும் குறைபாடு	4,82,800

வேலை குறிப்பு:

சொத்துக்களுக்கு மேல் மூலதனம் மற்றும் பொறுப்புகள் ரூ. 31.12.06 தேதியின்படி, திடீர் இறப்பு லிமிடெட் நிறுவனத்தின் இருப்புநிலைத் தாளைத் தயாரிப்பதன் மூலம் 3இ60இ000 பேர் கண்டறியப்பட்டுள்ளனர்

31.12.06 தேதியின்படி, திடீர் இறப்பு லிமிடெட் இருப்புநிலை

பொறுப்புகள்	ரூ.	. சொத்துக்கள்	ரூ
பங்கு பங்கு மூலதனம் முன்னுரிமை பங்கு	1,60,000	நிலுவையில் உள்ள அழைப்புகள்	1,000
மூலதனம்	2,00,000	முதலீட்டு	80,000
15மூ கடன் பத்திரங்கள்	2,00,000	டீயவெ ரூ ஆயஉாநெசல	1,20,000
வங்கி மிகைப்பற்று	1,00,000	ரூயநெ ரூ ஆயஉாநெசல	40,000
வாடகை	4,000	பெறத்தக்க பில்கள்	6,000
சம்பளம்	3,000	சன்ட்ரி கடனாளிகள்	1,40,000
செலுத்த வேண்டிய பில்கள்	24,000	பங்குசந்தை இருப்பு	60,000
சன்ட்ரி கடன் வழங்குநர்கள் (பாதுகாக்கப்பட்டவர்கள்)	60,000	கையில் பணம்	3,200
சன்ட்ரி கடன் வழங்குநர்கள்	60,000	P & L A/c (bal.fig)	3,60,000
	8,11,000		8,11,000

சுருக்கம்

1. சொற்பொழிவின் பொருளைப் புரிந்து கொள்ள.
2. பல்வேறு வகையான தன்னார்வ முறுக்கு தெளிவாக புரிந்து கொள்ளுங்கள்.
3. முறுக்கு முறைகளில் செயல்முறை புரிந்து கொள்ளுங்கள்.
4. குறைபாடு அல்லது உபரி யு ∴ உ (பட்டியல் ர்) ஐ உருவாக்குங்கள்.
5. லிக்விடேட்டரின் இறுதி கணக்கு கணக்கீடு செய்ய.
6. லிக்விடேட்டர் ஊதியத்தைப் புரிந்துகொள்வது.

பயிற்சி

1. தொகுப்பு கேள்விகள்

யு. குறுகிய பதில்கள் கேள்விகள்:

1. கலைத்தல் என்றால் என்ன?

2. பணப்புழக்கத்தை வரையறுக்கவும்.

3. நிறுவனங்களை முறுக்குவதற்கான முறைகளைக் குறிப்பிடுங்கள்.

4. பங்களிப்பாளர்கள் என்று யார் அழைக்கப்படுகிறார்கள்?
5. ஒரு லிக்விடேட்டர் யார்?
6. பட்டியல் டி இல் என்ன சேர்க்கப்பட்டுள்ளது?
7. முன்னுரிமை கடன் வழங்குநர்கள் என்றால் என்ன? இரண்டு எடுத்துக்காட்டுகளைக் கொடுங்கள்.

பி. நீண்ட கேள்வி:

1. முறுக்குவதற்கான பல்வேறு முறைகளை விளக்குங்கள்.
2. முறுக்குவதற்கு பல்வேறு காரணங்களைக் கூறுங்கள்.
3. இந்திய நிறுவனங்கள் சட்டத்தின் கீழ் கொடுக்கப்பட்டுள்ள முன்னுரிமை கடன் வழங்குநர்களை விளக்குங்கள்.
4. “பங்களிப்பு” என்ற வார்த்தையின் அர்த்தம் என்ன? பல்வேறு வகையான பங்களிப்புகளை விவரிக்கவும்.

இரண்டாம். சிக்கல்கள்

1. எக்ஸ் லிமிடெட், 1.3.2011 அன்று தன்னார்வ கலைப்புக்கு சென்றது. அந்த தேதியில் அதன் புத்தகங்களிலிருந்து பின்வரும் நிலுவைகள் எடுக்கப்படுகின்றன:

பொறுப்புகள்	ரூ.	. சொத்துக்கள்	ரூ
மூலதனம்: 30,000 ஈக்விட்டி பங்குகள் ரூ. தலா 10	3,00,000	கட்டிடங்கள்	1,00,000
		ஆலை மற்றும் இயந்திரங்கள்	2,00,000
கடன்பத்திரங்கள்	1,00,000	பங்குசந்தை இருப்பு	40,000
வங்கி மிகைப்பற்று	80,000	மோசமான கடன்கள் 85,000	
கடன் கொடுத்தவர்கள்	1,20,000	குறைவு: வழங்கல் 13,000	72,000
		நிலுவைத் தொகை	50,000
		பணம்	8,000
		லாப நீட்ட கணக்கு	1,30,000
	6,00,000		6,00,000

ஆலை மற்றும் இயந்திரங்கள் மற்றும் கட்டிடங்கள் ரூ. 20,000 மற்றும் ரூ. முறையே 40,000. உணரும்போது, ரூ. 10,000 பங்குகளில் எதிர்பார்க்கப்படுகிறது. புத்தக கடன்கள் ரூ. 80,000. நிலுவைத் தொகை அழைப்புகள் 70 ரூ உணரப்படும் என்று எதிர்பார்க்கப்படுகிறது. வங்கி ரூ. ∴ னு கட்டிடங்களுக்கு எதிராக பாதுகாக்கப்படுகிறது. வரி மற்றும் ஊதியங்களுக்கான முன்னுரிமை கடன் வழங்குநர்கள் ரூ. 9,000 மற்றும் இதர செலவுகள் ரூ. 400.

விவகார அறிக்கையைத் தயாரிக்கவும்.

2. பின்வரும் தகவல்களிலிருந்து, பாதுகாப்பற்ற கடனாளர்களை பட்டியலின் படி தயார் செய்யுங்கள். பாதுகாப்பற்ற கடன் வழங்குநர்கள் 1,00,000

ஒரு மாத சம்பளம் 300

செலுத்த வேண்டிய பில்கள் 2,10,000

வங்கி ஓவர் டிராஃப்ட் 90,000

பில்கள் மீதான பொறுப்பு தள்ளுபடி 7,000

ஓரளவு பாதுகாக்கப்பட்ட கடன் வழங்குநர்கள்

(மொத்த கடன் வழங்குநர்கள் ரூ .2,00,000) 3,00,000

முன்னுரிமை கடன் வழங்குநர்கள் 10,000

3. ஒலுணு லிமிடெட் பின்வரும் கடன்களுடன் கலைக்கப்பட்டது:

பாதுகாப்பான கடனாளிகள் ரூ. 44,000 (பத்திரங்கள் ரூ .9,000 உணர்ந்தன)

முன்னுரிமை கடன் வழங்குநர்கள் ரூ. 300

பாதுகாப்பற்ற கடன் வழங்குநர்கள் ரூ. 10.100

பணப்புழக்க செலவுகள் ரூ. 600. உணரப்பட்ட தொகைகளில் 2மூ (கடனாளிகளுடனான பத்திரங்கள் உட்பட) மற்றும் பாதுகாப்பற்ற கடனாளிகளுக்கு செலுத்தப்பட்ட தொகையில் 1 ½மூ ஊதியம் பெற அவருக்கு உரிமை உண்டு. உணரப்பட்ட பல்வேறு சொத்துக்கள் (கடன் வழங்குநர்களுடன் பத்திரங்களைத் தவிர) ரூ. 48,000.

கலைப்பின்இறுதி கணக்கு அறிக்கையைத் தயாரிக்கவும்.

அலகு 7 நிறுவனங்களின் இறுதி கணக்குகள்

NOTES

- 7.1. 210 முதல் 220 வரையிலான பிரிவுகளில் உள்ள ஏற்பாடு
- 7.2. அட்டவணை VI பகுதி II of நிறுவனங்கள் சட்டம்
- 7.3. லாபம் மற்றும் இழப்பு கணக்கில் சட்டரீதியான தேவைகள்
- 7.4. இணைப்பதற்கு முன் லாபம்
- 7.5. பல்வேறு விகிதங்களின் கணக்கீடு
- 7.6. செலவினங்களின் பகிர்வு
- 7.7. நிர்வாக ஊதியம்
- 7.8. நிர்வாக ஊதியத்திற்கான வரம்புகள்
- 7.9. இலாபங்கள் போதுமானதாக இல்லாதபோது ஊதியம்
- 7.10. வகுக்கக்கூடிய இலாபங்கள்
- 7.11. ஈவுத்தொகை
- 7.12. இடைக்கால ஈவுத்தொகை
- 7.13. இருப்புநிலை
- 7.14. இருப்புநிலைக் குறிப்பில் தோன்றும் பல்வேறு உருப்படிகள்
- 7.15. சரிசெய்தலில் ஒரு பொருள் தோன்றினால், அது வர்த்தக A / C மற்றும் இருப்புநிலை (அல்லது) லாபத்தில் தோன்றும்
- 7.16. லாபம் மற்றும் இழப்பு கணக்கு மற்றும் மோசமான கடன்களின் இருப்புநிலை சிகிச்சை மற்றும் மோசமான மற்றும் சந்தேகத்திற்குரிய கடன்களுக்கான ஏற்பாடு.

7.1. 210 முதல் 220 வரையிலான பிரிவுகளில் வழங்கப்பட்டுள்ளது

ஒரே வர்த்தக அக்கறை அல்லது கூட்டு நிறுவனம் என்றால் இறுதிக் கணக்குகளைத் தயாரிப்பது கட்டாயமில்லை. ஆனால் நிறுவனங்கள் சட்டம் 1956 இன் 209 மற்றும் 210 பிரிவுகளின் படி இறுதிக் கணக்குகளைத் தயாரிப்பதற்கு நிறுவனங்களுக்கு ஒரு சட்டபூர்வமான கடப்பாடு உள்ளது. நிறுவனங்கள் சட்டத்திற்கு ஒவ்வொரு நிறுவனமும் ஒவ்வொரு ஆண்டும் தயாரிக்க வேண்டும் / வர்த்தகம் ஒரு / சி, லாபம் மற்றும் இழப்பு ஒதுக்கீடு ஒரு / சி மற்றும் இருப்புநிலை.

நிறுவனங்கள் சட்டம் 1956 இன் 210 முதல் 220 வரையிலான பிரிவுகள் ஒரு நிறுவனத்தின் இறுதிக் கணக்குகள் தொடர்பான சட்டபூர்வமான நிலைப்பாட்டைக் கையாளுகின்றன:

- i) பிரிவு 210 ஒரு நிறுவனத்தின் இறுதிக் கணக்குகளைத் தயாரித்தல் மற்றும் வழங்குவது குறித்து விவாதிக்கிறது.

ii) பிரிவு 211 இருப்புநிலை மற்றும் இலாபத்தின் படிவம் மற்றும் உள்ளடக்கங்களை அளிக்கிறது மற்றும் இழப்பு a/c.

i) பிரிவு 212 அதன் துணை நிறுவனங்களைப் பொறுத்தவரையில் ஒரு ஹோல்டிங் நிறுவனத்தில் இருப்புநிலைக் குறிப்பில் சிலவற்றை வெளிப்படுத்துகிறது.

ii) பிரிவு 213 மின் ஹோல்டிங் நிறுவனம் மற்றும் துணை நிறுவனத்தின் நிதி ஆண்டை நீட்டிக்க வழங்குகிறது.

ii) பிரிவு 214 நிறுவனத்தின் பிரதிநிதிகள் மற்றும் உறுப்பினர்களை அதன் துணை நிறுவனங்களில் ஏதேனும் வைத்திருக்கும் கணக்குகளின் புத்தகங்களை ஆய்வு செய்வதற்கான உரிமைகள் தொடர்பான ஏற்பாடுகளை செய்கிறது.

பிரிவு 215 ஒரு நிறுவனத்தின் இருப்புநிலை மற்றும் லாபம் மற்றும் இழப்பு இயக்குநர்கள் குழுவின் சார்பாக அதன் மேலாளர் அல்லது செயலாளரால் அங்கீகரிக்கப்பட வேண்டும், ஏதேனும் இருந்தால், மற்றும் நிறுவனத்தின் இரண்டு இயக்குநர்களுக்கும் குறையாமல், ஒன்று அவர்களில் ஒரு நிர்வாக இயக்குநராக இருப்பார், அங்கு ஒருவர் இருக்கிறார்.

பிரிவு 216, லாபம் மற்றும் இழப்பு ஒரு / சி இருப்புநிலை மற்றும் தணிக்கையாளரின் அறிக்கைகளுக்கான இணைப்பாக கருதப்படும்.

iii) பொதுக் கூட்டத்தில் பங்குதாரர்கள் முன் வைக்கப்படும் ஒவ்வொரு இருப்புநிலைக் குறிப்பிலும் இயக்குநர்கள் குழுவின் அறிக்கை இணைக்கப்பட வேண்டும் என்று பிரிவு 217 வழங்குகிறது.

iv) பிரிவு 218 முறையற்ற வெளியீடு அல்லது இருப்புநிலை வெளியீடு அல்லது இலாப நடட்டம் / சி

v) பிரிவு 219, இருப்புநிலை மற்றும் லாபம் மற்றும் இழப்புகளின் நகல்களைப் பெறுவதற்கான உறுப்பினரின் உரிமையைப் பற்றியது, வருடாந்திர பொதுக் கூட்டங்களுக்குப் பிறகு 30 நாட்களுக்குள் பதிவாளருக்கு அனுப்பப்பட வேண்டும்.

7.2. அட்டவணை ஏஐ, நிறுவனங்கள் சட்டத்தின் பகுதி ஐஐ அட்டவணை VI இல் வருமானம் மற்றும் செலவினங்களின் பட்டியல் உள்ளது, அவை லாப நடட்டத்தில் சேர்க்கப்பட வேண்டும். ஒரு நிறுவனத்தின் லாபம் மற்றும் இழப்பு ஒரு நிதியாண்டில் நிறுவனத்தின் லாபம் அல்லது இழப்பு குறித்த உண்மையான மற்றும் நியாயமான பார்வையை அளிக்க வேண்டும். வர்த்தகம் அல்லாத கவலை வருமானம் மற்றும் செலவினம் இருந்தால், லாபம் மற்றும் இழப்புக்கு பதிலாக ஒரு ∴ சி தயாரிக்கப்படுகிறது.

7.3. இலாபம் மற்றும் நடட்ட கணக்கிற்கான சட்டரீதியான தேவைகள் முக்கியமான விதிகள் கீழே கொடுக்கப்பட்டுள்ளன:

NOTES

- i) a) விற்றுமுதல், அதாவது மொத்த விற்பனையானது நிறுவனத்தால் பாதிக்கப்படுகிறது.
- b) ஒரே விற்பனை முகவருக்கு செலுத்தப்பட்ட கமி'ன்.
- c) பிற விற்பனை முகவர்களுக்கு செலுத்தப்பட்ட கமி'ன்.
- d) வழக்கமான வர்த்தக தள்ளுபடியைத் தவிர விற்பனையில் தரகு மற்றும் தள்ளுபடி
- அ) உற்பத்தி அதிகரிப்பது நுகரப்படும் மூலப்பொருட்களின் மதிப்பைக் குறிக்கிறது
- ஆ) வர்த்தக அக்கறை அதிகரித்தல் கொள்முதல் மற்றும் தொடக்க மற்றும் நிறைவு பங்குகள்.
- உ) சேவைத் துறையின் இருப்பு, வழங்கப்பட்ட அல்லது வழங்கப்பட்ட சேவைகளிலிருந்து பெறப்பட்ட மொத்த வருமானம்.
- ஈ) ஒன்றுக்கு மேற்பட்ட வகைகளின் கீழ் வரும் இன்காசோ:ப் நிறுவனம், பங்குகளைத் திறப்பது மற்றும் மூடுவது தொடர்பாக மொத்தத் தொகைகள் காட்டப்பட வேண்டும்.
- ந) பிற நிறுவனங்களின் எண்ணிக்கை, வெவ்வேறு தலைகளின் கீழ் பெறப்பட்ட மொத்த வருமானம்.
- vi) பணிபுரிந்த அனைத்து கவலைகள் வி'யத்தில், முன்னேற்றம் மற்றும் நிலையான சொத்துக்களின் மதிப்பின் முடிவில் அத்தகைய பணிகள் முடிக்கப்பட்ட தொகைகள்.
- i) vii) நிலையான சொத்துகளின் மதிப்பில் தேய்மானம், புதுப்பித்தல் அல்லது குறைத்தல் ஆகியவற்றுக்கு வழங்கப்பட்ட தொகை.
- ii) viii) நிறுவனத்தின் கடனீடுகள் மற்றும் பிற நிலையான கடன்களுக்கான வட்டி அளவு, தனித்தனியாக வட்டித் தொகை, ஏதேனும் இருந்தால், நிர்வாக இயக்குனர் மற்றும் மேலாளருக்கு செலுத்தப்பட்ட அல்லது செலுத்த வேண்டிய தொகை.
- ix) பங்கு மூலதனம் மற்றும் இழப்புகளை திருப்பிச் செலுத்துவதற்கு ஒதுக்கப்பட்ட தொகை.
- x) அ) ஒதுக்கப்பட்ட அல்லது இருப்புக்களுக்கு ஒதுக்க முன்மொழியப்பட்ட எந்தவொரு தொகையின் மொத்தம்.
- b) அத்தகைய விதிகளிலிருந்து திரும்பப் பெறப்பட்ட தொகைகளின் மொத்தம்.
- xi) அ) குறிப்பிட்ட பொறுப்புகள், தற்செயல்கள் அல்லது கடமைகளை பூர்த்தி செய்வதற்கான விதிகளுக்கு ஒதுக்கப்பட்ட தொகைகளின் மொத்தம்.
- b) இனி தேவைப்படாததால், அத்தகைய விதிகளிலிருந்து திரும்பப் பெறப்பட்ட தொகைகளின் மொத்தம்.
- x) பின்வரும் ஒவ்வொரு பொருட்களுக்கும் தனித்தனியாக ஏற்படும் செலவு:

ஒரு. கடைகள் மற்றும் உதிரி பாகங்கள் நுகர்வு.

ஆ. சக்தி மற்றும் எரிபொருள்.

இ. வாடகை ' கட்டிடத்தின் பழுது.

ஈ. இயந்திரங்களை சரிசெய்தல்

இ. சம்பளம், ஊதியம் மற்றும் போனஸ்

வருங்கால வைப்பு மற்றும் பிற நிதிகளுக்கான பங்களிப்பு

தொழிலாளர்கள் மற்றும் ஊழியர்கள் நலச் செலவுகள்

ஊ. காப்பீடு

கிராம். விகிதங்கள் மற்றும் வரி

மணி. இதர செலவுகள்

xi) முதலீட்டிலிருந்து கிடைக்கும் வருமான அளவு

i) முதலீட்டில் லாபம் அல்லது இழப்பு.

xiii) துணை நிறுவனங்களிலிருந்து ஈவுத்தொகை.

xiv) செலுத்தப்பட்ட மற்றும் முன்மொழியப்பட்ட ஈவுத்தொகைகளின்

மொத்தத் தொகை, மற்றும் என்பதைக் குறிப்பிடுகிறது

xv) அத்தகைய தொகைகள் வருமான வரி விலக்குக்கு

உட்படுத்தப்படுகின்றனவா இல்லையா.

xvi) கணக்கியலின் அடிப்படையில் எந்தவொரு கட்டணத்தாலும்

பாதிக்கப்படும் தொகை.

xvii) இயக்குநர்கள், நிர்வாக முகவர், செயலாளர்கள் மற்றும்

பொருளாளர்கள் அல்லது மேலாளர் ஆகியோரின் நிதி ஆண்டில்

வழங்கப்பட்ட அல்லது செய்யப்பட்ட கொடுப்பனவுகள், ஏதேனும் இருந்தால்,

நிறுவனம், வேறு எந்த நபரின் நிறுவனத்தின் துணை நிறுவனங்கள்.

7.4. கூட்டுக்கு லாபம்

1. இலாப நட்டக் கணக்கு ∴ இலாப அறிக்கையை இரண்டு நெடுவரிசைகளுடன் தயார் செய்யுங்கள், ஒன்று இணைத்தல் காலத்திற்கு முந்தையது, மற்றொன்று இணைத்தல் காலத்திற்கு பிந்தைய காலம்.

2. மொத்த விகிதத்தை விற்பனை விகிதத்தில் வகுக்கவும்.

3. நேரத்துடன் தொடர்புடைய செலவுகள் நேர விகிதத்தில் பிரிக்கப்படுகின்றன.

4. விற்பனை தொடர்பாக ஏற்படும் செலவுகள் விற்பனை விகிதத்தில் பிரிக்கப்படுகின்றன.

5. சில செலவுகள் இணைக்கப்படுவதற்கு முந்தைய காலத்திற்கு அல்லது உண்மையான அடிப்படையில் போஸ்-ஒருங்கிணைப்பு காலத்திற்கு ஒதுக்கப்பட்டுள்ளன.

6. இலாப நட்ட கணக்கு / இலாப அறிக்கை சமர்ப்பிக்கப்படுவதற்கு முந்தைய காலகட்டம் மற்றும் பிந்தைய ஒருங்கிணைப்பு காலம் ஆகியவற்றிற்கான லாபம் அல்லது இழப்பைக் கண்டறிய சமப்படுத்தப்படுகிறது.

7. முன்-ஒருங்கிணைப்பு இலாபங்கள் மூலதன இருப்பு கணக்கில் வரவு வைக்கப்படுகின்றன மற்றும் இழப்பு நல்லெண்ண கணக்கில் பற்று வைக்கப்படுகிறது.
8. பிந்தைய ஒருங்கிணைப்பு லாபம் இலாப நட்டக் கணக்கில் வரவு வைக்கப்படுகிறது மற்றும் இழப்பு லாப நட்டக் கணக்கில் பற்று வைக்கப்படுகிறது.

7.5. மாறுபட்ட விகிதங்களின் கணக்கீடு

1. நேர விகிதம்:

இது முன்-இணைத்தல் காலம் மற்றும் பிந்தைய ஒருங்கிணைப்பு காலம் ஆகியவற்றுக்கு இடையிலான விகிதமாகும்.

இணைக்கப்படுவதற்கு முந்தைய காலம்: ஆண்டின் தொடக்கத்திலிருந்து இணைக்கப்பட்ட தேதி வரையிலான காலம்.

இணைக்கப்பட்ட பிந்தைய காலம்: இணைக்கப்பட்ட தேதி முதல் நிதியாண்டின் கடைசி நாள் வரையிலான காலம்.

2. எடையுள்ள நேர விகிதம்:

சில நேரங்களில் ஊழியர்களின் எண்ணிக்கை அதிகரிக்கலாம் அல்லது குறையக்கூடும். சில நேரங்களில் ஊதியம் மற்றும் சம்பள விகிதம் திருத்தப்படலாம். எனவே சம்பளம் மற்றும் ஊதியங்கள் எடையுள்ள நேர விகிதத்தில் பிரிக்கப்பட வேண்டும்.

3. விற்பனை விகிதம்:

இது ஒருங்கிணைப்புக்கு முந்தைய காலத்திற்கும், பிந்தைய ஒருங்கிணைப்பு காலத்திற்கும் இடையிலான விற்பனைக்கு இடையிலான விகிதமாகும்.

4. எடை கொண்ட விற்பனை விகிதம்:

ஒரு வருடத்தில் பருவங்களுக்கு இடையில் விற்பனை ஏற்ற இறக்கமாக இருக்கலாம். விற்பனை விகிதம் கணக்கிடப்படுகிறது, விற்பனையை அதிகரிக்க \therefore குறைக்க வெயிட்டேஜ் கொடுக்கும்.

7.6. செலவினங்களின் பங்களிப்பு

1. நேர விகிதத்தில்:

நேரம் \therefore கால அடிப்படையில் ஏற்படும் செலவுகள் நேர விகிதத்தில் பிரிக்கப்படுகின்றன. பின்வரும் செலவுகள் நேர விகிதத்தில் பிரிக்கப்படுகின்றன:

சம்பளம், வாடகை, வட்டி, வங்கி, கட்டணம், அலுவலக செலவுகள், எழுதுபொருள், தபால், தேய்மானம், தணிக்கை கட்டணம், அலுவலக பயண செலவுகள், பொது பயண செலவுகள் போன்றவை.

2. விற்பனை விகிதத்தில்:

விற்பனை தொடர்பாக ஏற்படும் செலவுகள் இந்த விகிதத்தில் பிரிக்கப்படுகின்றன. விற்பனை விகிதத்தில் பிரிக்கப்பட்ட சில செலவுகள் பின்வருமாறு: அனுமதிக்கப்பட்ட தள்ளுபடி, சந்தேகத்திற்கிடமான கடன்களுக்கான ஏற்பாடு, மோசமான கடன்கள், விளம்பரம், விற்பனையாளர்கள் பயணச் செலவுகள், பொதி கட்டணம், வண்டி வெளிப்பாடும், கமி'ன் போன்றவை.

3. இணைத்தல் காலத்திற்கு முந்தைய செலவுகள்:

மூலதனம், மற்றும் பங்குதாரர்கள் அல்லது உரிமையாளரின் சம்பளம் மீதான வட்டி.

4. பிந்தைய ஒருங்கிணைப்பு கால செலவுகள்:

பூர்வாங்க செலவுகள், இயக்குநர்களின் கட்டணம் மற்றும் ஊதியம், பங்குகள் மற்றும் கடன் பத்திரங்கள் வழங்குவதற்கான தள்ளுபடி மற்றும் செலவுகள், பங்கு பரிமாற்றம், அலுவலக செலவுகள், கடன் பத்திர வட்டி போன்றவை.

Illustration 1

நந்தா லிமிடெட், ராம் சகோதரர்களின் வணிகத்தை 1ளவடிசடை 2014 இல் கையகப்படுத்தியது. இது 1 வது வணிக படிவம் 1 பிப்ரவரி 2015 முதல் வணிகத்தைத் தொடங்க சான்றிதழைப் பெற்றது. நிறுவனம் அதன் இணைத்தல் சான்றிதழை 1ளவடிசடைஅடிநச, 2014 இல் பெற்றது.

ஆண்டின் முதல் 5 மாதங்களில் இது விற்பனை மீதமுள்ள மாதங்களை விட இரு மடங்காக இருந்தது.

நிறுவனம் தனது புத்தகங்களை மார்ச் 31 அன்று மூடுகிறது.

விற்பனை விகிதம் மற்றும் நேர விகிதத்தை கணக்கிடுங்கள்.

நேர விகிதம்:

முன் இணைத்தல் காலம்; = 1stApril, 2014 to 31stOctober 2014 = 7 months

பிந்தைய ஒருங்கிணைப்பு காலம் ஸ்ரீ 1st November to 31stMarch, 2015 = 5 month

நேர விகிதம் = 7.5

விற்பனை விகிதம்:

மாதங்கள்	2014	A	M	J	J	A	S	O	N	D	2015	J	F	M
விற்பனை		2	2	2	2	2	1	1	1	1		1	1	1
முக்கியத்து வத்தைச்														

இணைத்தல் காலத்திற்கு முந்தைய விற்பனை எடை வயது = 12

பிந்தைய ஒருங்கிணைப்பு விற்பனை எடை வயது = 5

விற்பனை விகிதம் = 12.5

Illustration 2

மே 1, 2010 இல் ஒரு நிறுவனம் இணைக்கப்பட்டது, 2010 ஜனவரி 1 ஆம் தேதி முதல் முயற்சியுடன் ஒரு வணிகத்தை வாங்கியது. பொது செலவுகள் ரூ. 14,220. இயக்குநர்களின் ஊதியம் ரூ. மாதம் 1,000. உருவாக்கம் செலவுகள் ரூ. 1,500. வாடகை, இது ஜூன் 30, 2010 வரை ரூ. 100, மாதத்திற்கு ரூ. 1, ஜூலை, 2010 முதல் ஆண்டுக்கு 3,000. முந்தைய நிறுவனத்தின் மேலாளர் சம்பளம் ரூ. இணைக்கப்பட்டவுடன் மாதத்திற்கு 500 ஒரு இயக்குநராக நியமிக்கப்பட்டார், அதன்பிறகு அவரது ஊதியம் படத்தில் சேர்க்கப்பட்டுள்ளது

நிகர விற்பனை இருந்தால், இலாப நட்டக் கணக்கைத் தயாரிக்கவும்

ரூ. 8,40,000ஓ 2010 முதல் நான்கு மாதங்களுக்கான மாத சராசரி மீதமுள்ள காலத்தின் ஒரு பாதி.

NOTES

தீர்வு
1.1.2010 முதல் 30.9.2010 வரையிலான காலத்திற்கான இலாப நட்ட கணக்கு.

விவரங்கள்	முன்-இன்-இணைத்தது	பிந்தைய இணைத்தது	விவரங்கள்	முன்-இன்-இணைத்தது	பிந்தைய இணைத்தது
பொது செலவுகளுக்கு (நேர விகிதம்)	6,320	7,900	மொத்த லாபத்தால் (விற்பனை விகிதம்)	16,000	40,000
இயக்குநரின் ஊதியத்திற்கு (1000 ஓ5)	-	5,000			
உருவாக்கம் செலவுகளுக்கு (உண்மையானது)	-	1,500			
வாடகைக்கு (நூ.3)	400	950			
மேலாளர் சம்பளத்திற்கு (500 ஓ4)	2000	-			
முன் இணைக்க லாபம் மூலதன இருப்புக்கு மாற்றப்பட்டது	7,280	-			
பிந்தைய ஒருங்கிணைப்பு லாபம் மற்றும் இழப்பு கணக்கில் வரவு வைக்கப்பட்டுள்ளது	-	24,000			
	16,000	16,000		16,000	16,000

(i) நேர விகிதம்:

கணக்கியல் காலம் = 1.1.2010 முதல் 31.9.2010 வரை

இணைக்கப்பட்ட தேதி ஸ்ரீ 1.5.2010

இணைக்கப்படுவதற்கு முந்தைய காலம் = (1.1.2010 முதல் 1.5.2010 வரை) ஸ்ரீ 4

மாதங்களிழுவ- ஒருங்கிணைப்பு காலம் = (1.5.2010 முதல் 30.9.2010 வரை) = 5months

நேர விகிதம் ஸ்ரீ 4: 5

(ii) விற்பனை விகிதம்:

(ii) விற்பனை விகிதம்:

மாதங்கள்	Months	Jan	Feb	Mar	Apr	May	June	July	Aug	Sept
விற்பனை முக்கியத்துவத்தைச்	Sales weightage	1/2	1/2	1/2	1/2	1	1	1	1	1

இணைத்தல் காலத்திற்கு முந்தைய விற்பனை வெயிட்டேஜ் = 2
 பிந்தைய ஒருங்கிணைப்பு காலத்திற்கான விற்பனை வெயிட்டேஜ் = 5
 விற்பனை விகிதம் = 2.5
 னை. வாடகை

விவரங்கள்	ரூ
வாடகை ஜூலை 1 முதல் ஒரு மாதத்திற்கு ரூ 3,000	250
12	
வாடகை முதல் 4 மாதங்களுக்கு ஏப்ரல் வரை 2010 (100x4)	400
வாடகை பிந்தைய ஒருங்கிணைப்பு காலத்திற்கு: மே மற்றும் ஜூன் = சு. 100 x 2	200
ஜூலை முதல் செப்டம்பர் வரை = சு. 250 x 3	750
	950

7.7. நிர்வாக மறுசீரமைப்பு

நிறுவனங்கள் சட்டத்தின் பிரிவு 198 இன் கீழ், அனைத்து நிர்வாக ஊழியர்களுக்கும் செலுத்த வேண்டிய மொத்த ஊதியம் நிகர லாபத்தில் 11% ஐ விட அதிகமாக இருக்கக்கூடாது. இந்த 11% FO அல்லது குழுவின் கூட்டத்திற்கு இயக்குநர்களுக்கு செலுத்த வேண்டிய கட்டணங்கள் எதுவும் இல்லை.

எந்தவொரு வருடத்திலும் லாபம் அல்லது போதிய இலாபம் இல்லாதிருந்தால், குறைந்தபட்ச ஊதியம் ரூ. 50,000 p.a.

ஒரு முழுநேர இயக்குனர் அல்லது நிர்வாக இயக்குனருக்கு மாதாந்திர ஊதியம் மூலமாகவோ அல்லது நிகர லாபத்தின் குறிப்பிட்ட சதவீதமாகவோ அல்லது இரண்டாகவோ செலுத்தப்படலாம், அத்தகைய ஊதியம் அதிகமாக இருக்கக்கூடாது.

5% அத்தகைய ஒரு இயக்குனரின் நிகர லாபம்.

a) 10% ஒன்றுக்கு மேற்பட்ட இயக்குநர்கள் இருந்தால், அவர்கள் அனைவருக்கும் நிகர லாபம்.

b) ஒரு மேலாளரின் மொத்த ஊதியம் பொதுவாக நிகர லாபத்தில் 5% ஐ விட அதிகமாக இருக்காது. நிர்வாக ஊதியத்தில் பின்வருவனவற்றை வழங்குவதில் நிறுவனம் செய்த 4 செலவுகள் அடங்கும்:

1. இலவச தங்குமிடங்களை வாடகைக்கு விடுங்கள்
2. வேறு ஏதேனும் நன்மை அல்லது வசதி இலவசமாக அல்லது சலுகை விகிதத்தில்.
3. சேவை அல்லது கடமை
4. மேற்கூறிய நபர்கள், அவரது மனைவி அல்லது குழந்தை ஆகியோரின் ஆயுள் மீதான காப்பீட்டை பாதிக்க, அல்லது எந்தவொரு ஓய்வூதிய வருடாந்திரத்தையும் அல்லது கிராச்சுட்டியையும் வழங்குவது.

7.8. நிர்வாக மறுசீரமைப்பிற்கான வரம்புகள்

பல்வேறு சூழ்நிலைகளில் செலுத்த வேண்டிய நிர்வாக ஊதியத்தின் வரம்புகள் கீழே பட்டியலிடப்பட்டுள்ளன:

நிர்வாக பணியாளர்கள்		நிகர லாபத்தில் அதிகபட்ச ஊதியம்
i.	அனைத்து நிர்வாக நபர்களுக்கும் ஒட்டுமொத்த வரம்பு	11%
ii.	அனைத்து இயக்குநர்களும், நிறுவனம் நிர்வாக இயக்குனர், முழு நேர இயக்குனர் அல்லது மேலாளரைக் கொண்டிருக்கும்போது.	1%
iii.	அனைத்து இயக்குநர்களும், நிறுவனத்தில் நிர்வாக இயக்குனர், முழு நேர இயக்குனர் அல்லது மேலாளர் இல்லாதபோது	3%
iv.	மேலாளர்	5%
v.	ஒரு நிர்வாக இயக்குனர் அல்லது முழுநேர இயக்குனர் இருக்கும்போது	5%
vi.	ஒன்றுக்கு மேற்பட்ட நிர்வாக இயக்குநர்கள் அல்லது முழுநேர இயக்குநர்கள் இருக்கும்போது	10%

7.9. இலாபங்கள் தகுதியற்றதாக இருக்கும்போது ஊதியம் ஒரு

நிறுவனத்திற்கு போதுமான லாபம் இல்லை என்றால், ஊதியம் நிறுவனத்தின் பயனுள்ள மூலதனத்தின் அடிப்படையில் ஒட்ட அட்டவணைப்படி பின்வருமாறு.

நிறுவனத்தின் பயனுள்ள மூலதனம்		செலுத்த வேண்டிய மாத ஊதியம் அதிகமாக இருக்காது
i.	ரூ. 1 கோடி	&.75,000
ii.	ரூ. 1 கோடியிலிருந்து ரூ. 5 கோடி	&.1,00,000
iii.	ரூ. 5 கோடி முதல் ரூ. 25 கோடி	&.1,25,000
iv.	ரூ. 25 கோடியிலிருந்து ரூ. 100 கோடி	&.1,50,000
v.	ரூ. 100 கோடி அல்லது அதற்கு மேற்பட்டவை	&.2,00,000

7.10. பிரிக்கக்கூடிய இலாபங்கள்

பங்குதாரர்களுக்கு ஈவுத்தொகைக்கு கிடைக்கும் இலாபங்கள் வகுக்கக்கூடிய இலாபங்கள் என்று அழைக்கப்படுகின்றன. பங்குதாரர்களுக்கு ஈவுத்தொகைக்கு சட்டப்பூர்வமாக கிடைக்கக்கூடியவை வகுக்கக்கூடிய இலாபங்கள்.

அத்தகைய இலாபத்தை கணக்கிடுவதில் பின்வரும் விதிகளை பின்பற்ற வேண்டும்.

1. கொடுக்கப்பட்ட எந்தவொரு உத்தரவாதத்தையும் பின்பற்றி ஈவுத்தொகையை செலுத்துவதற்காக ஆண்டு அல்லது முந்தைய ஆண்டுகளில் அல்லது இரண்டிலிருந்து, அல்லது மத்திய அரசு அல்லது மாநில அரசு வழங்கிய பணத்தைத் தவிர வேறு எந்த ஈவுத்தொகையும் செலுத்தப்படுவதாக அறிவிக்கப்படாது.
2. மூலதனத்திலிருந்து ஈவுத்தொகை செலுத்துவது சட்டவிரோதமானது. பிரிவு 350 இன் கீழ் தேய்மானத்தை வழங்கிய பின்னர் ஈவுத்தொகையின் நோக்கத்திற்கான லாபம் கணக்கிடப்படும்
3. நடப்பு ஆண்டிற்கு மட்டுமல்லாமல், கடந்த காலங்களில் நிலுவைத் தொகையின் நிலுவைத் தொகைக்கும் ஏற்பாடு செய்யப்பட வேண்டும்.
4. நிறுவனங்கள் சட்டத்தின் அட்டவணை ஏஐ இன் ஐ இன் ஒரு பகுதியாக, பொது இருப்புக்கு எதிராக கடந்த கால இழப்புகள் அமைக்கப்பட வேண்டும்.
5. மூலதன இலாபங்களை விநியோகிப்பது தடைசெய்யப்பட்டதாகத் தெரியவில்லை.

7.11. ஈவுத்தொகை

ஈவுத்தொகை என்பது பங்குதாரர்களுக்கு விநியோகிக்கப்படும் ஒரு நிறுவனத்தின் லாபத்தின் ஒரு பங்கு.

7.12. இடைக்காலஈவுத்தொகை

இடைக்கால ஈவுத்தொகை என்பது இரண்டு இறுதி ஈவுத்தொகைகளுக்கு இடையில் நிறுவனத்தால் அறிவிக்கப்பட்டு செலுத்தப்படும் ஒன்றாகும்.

7.13. இருப்புநிலை

நிறுவனங்கள் சட்டம் 1956 இன் பிரிவு 210 இன் படி, ஒவ்வொரு வர்த்தக காலத்தின் முடிவிலும் ஒரு நிறுவனம் இருப்புநிலைத் தாளைத் தயாரிக்க வேண்டும், மேலும் இது நிறுவனத்தின் உண்மையான மற்றும் நியாயமான பார்வையை அளிக்கும்.

பிரிவு 211 இருப்புநிலைக் குறிப்பின் பரிந்துரைக்கப்பட்ட வடிவத்தை அளிக்கிறது.

நிறுவனங்கள் சட்டம் 1956 இன் பிரிவு 210 இன் படி, ஒவ்வொரு வர்த்தக காலத்தின் முடிவிலும் ஒரு நிறுவனம் இருப்புநிலைத் தாளைத் தயாரிக்க வேண்டும், அது நிறுவனத்தின் உண்மையான மற்றும் நியாயமான பார்வையை அளிக்கும்.

பிரிவு 211 பரிந்துரைக்கப்பட்ட படிவத்தை இருப்புநிலை அளிக்கிறது.

7.14. இருப்புநிலைத் தாளில் தோன்றும் பல்வேறு உருப்படிகள்

i) உரிமை கோரப்படாத ஈவுத்தொகை

ஈவுத்தொகை அதன் அறிவிப்பிலிருந்து 42 நாட்களுக்குள் செலுத்தப்பட வேண்டும், அது செலுத்தப்படாவிட்டால், நிறுவனம் அந்தக் காலத்தின் தேதியிலிருந்து ஏழு நாட்களுக்குள், செலுத்தப்படாத ஈவுத்தொகையை ஒரு

சிறப்பு கணக்கிற்கு “செலுத்தப்படாத ஈவுத்தொகை” என்று அழைக்க வேண்டும் அல்லது “உரிமை கோரப்படாத ஈவுத்தொகை” அ / சி. இது ஒரு திட்டமிடப்பட்ட வங்கியுடன் திறக்கப்படுகிறது, இது தற்போதைய பொறுப்பு. எனவே, இது தற்போதைய நடப்புக் கடன்களின் கீழ் இருப்புநிலைக் குறிப்பின் பொறுப்பு பக்கத்தில் தோன்றும்.

i) பெறக்கூடிய பில்கள்

இது தற்போதைய சொத்து. இது “தற்போதைய சொத்துக்கள், கடன்கள் மற்றும் முன்னேற்றங்கள்” என்ற தலைப்பில் இருப்புநிலைக் கணக்குகளின் சொத்து பக்கத்தில் தோன்றும்.

ii) தளர்வான கருவிகள்

அது ஒரு சொத்து. இது “நிலையான சொத்துக்கள்” என்ற தலைப்பின் கீழ் இருப்புநிலைக் கணக்கின் சொத்து பக்கத்தில் தோன்றும்.

III) கால்நடை

அது ஒரு சொத்து. இது “நிலையான சொத்துக்கள்” என்ற தலைப்பின் கீழ் இருப்புநிலைக் கணக்கின் சொத்து பக்கத்தில் தோன்றும்.

IV) காப்புரிமை

அது ஒரு சொத்து. இது “நிலையான சொத்துக்கள்” என்ற தலைப்பின் கீழ் இருப்புநிலையின் சொத்து பக்கத்தில் தோன்றும்.

v) ஆரம்ப செலவுகள்:

இது நிறுவனத்திற்கான உருவாக்கம் அல்லது உருவாக்கத்திற்காக செலவிடப்பட்ட தொகை. இது ஒரு கற்பனையான சொத்து. நடப்பு ஆண்டில் எழுதப்படாத ஆரம்ப செலவினங்களின் அளவு “இதர செலவு” என்ற தலைப்பில் இருப்புநிலைத் தாளின் சொத்துக்கள் பக்கத்தில் தோன்றும்.

vii) மூலதன மீட்பு இருப்பு:

இது ஒரு இலாபமாகும், இது நிறுவனத்தின் இலாபங்களிலிருந்து முன்னுரிமை பங்குகளை மீட்டெடுக்கும் நேரத்தில் உருவாக்கப்படுகிறது. இது “இருப்பு மற்றும் உபரி” என்ற தலைப்பின் கீழ் இருப்புநிலைத் தாளின் பொறுப்பு பக்கத்தில் தோன்றும்.

viii) நிலுவைத் தொகை அழைப்புகள்

அழைப்புகளில் பங்குதாரர்களால் செலுத்தப்படாத தொகை இது. நிலுவைத் தொகையின் அழைப்புகளின் அளவு நிறுவனத்தின் பங்கு மூலதனத்திலிருந்து “பங்கு மூலதனம்” என்ற தலைப்பின் கீழ் கழிக்கப்பட வேண்டும்.

ix) பறிமுதல் செய்யப்பட்ட பங்குகள்:

பறிமுதல் செய்யப்பட்ட பங்குகளின் எண்ணிக்கை நிறுவனத்தின் பங்கு மூலதனத்தில் “பங்கு மூலதனம்” என்ற தலைப்பில் சேர்க்கப்படும்.

x) மூலதன இருப்பு:

இது மூலதன இலாபத்திலிருந்து உருவாக்கப்பட்ட இருப்பு. இது “இருப்பு மற்றும் உபரி” இன் கீழ் காட்டப்பட்டுள்ளது.

xi) தொடர்ச்சியான பொறுப்பு:

எதிர்கால தேதியில் ஏற்படக்கூடிய அல்லது ஏற்படாத ஒரு பொறுப்பு நிரந்தர பொறுப்பு என்று அழைக்கப்படுகிறது. இது இருப்புநிலைக் கடனின் பக்கத்தின் கீழ் ஒரு கால் குறிப்பாகத் தோன்றும்.

xii) வரிக்கான ஏற்பாடு:

இது “தற்போதைய பொறுப்புகள் மற்றும் ஏற்பாடுகள்” என்ற தலைப்பின் கீழ் இருப்புநிலைத் தாளின் பொறுப்பு பக்கத்தில் தோன்றும்.

i) அத்தகைய கமி'னை வசூலித்த பிறகு:

செலுத்த வேண்டிய கமி'ன் ரூ' நிகர லாபம் $X\% \text{ o கமி'ன்}$

100 கமி'ன்

i) அத்தகைய கமி'னை வசூலிப்பதற்கு முன்:

iii) செலுத்த வேண்டிய கமி'ன் = நிகர லாபம் ஓ மூ கமி'ன்

100

7.16 லாப நட்ட கணக்கு மோசமான மற்றும் சந்தேகத்திற்குரிய கடன்

லாப நட்ட கணக்கு

	Rs.				Rs.
மோசமான கடன்கள் (சோதனை இருப்பு போல)	Xxx Xxx				
(+): மோசமான மற்றும் சந்தேகத்திற்குரிய கடன்களுக்கான முன்பதிவு (சரிசெய்தல் போல)	Xxx				
(-): மோசமான மற்றும் சந்தேகத்திற்குரிய கடன்களுக்கான இருப்பு (பாதை இருப்பு போல)	Xxxx	xxxxx			

NOTES

பொறுப்புகள்	ரூ	ரூ	சொத்துக்கள்	ரூ	ரூ
			சன்ட்ரி கடனாளிகள் (-): மோசமான கடன்கள் (சரிசெய்தல் போல) (-): மோசமான இட ஒதுக்கீடு	Xxx <u>Xxx</u> xxx	xxx

பழைய மோசமான கடன்கள் இருப்பு என்றால் புதிய இருப்பு
.லாப நட்ட கணக்கு

	Rs.	Rs.		Rs.	Rs.
வேண்டும். மோசமான இட ஒதுக்கீடு	xxxxxx	Xxx xxxxxx	மோசமான மற்றும் சந்தேகத்திற்குரிய கடன்களுக்கான ரிசர்வ் மூலம் (பழையது) (சோதனை இருப்பு போல)		Xxxx xxxxxx

கடனாளிகள் மீதான தள்ளுபடிக்கு இருப்பு.லாப இழப்பு கணக்கு

	ரூ	ரூ		ரூ	ரூ
வேண்டும். தள்ளுபடிக்கு முன்பதிவு (சரிசெய்தல் போல) (-) தள்ளுபடி தள்ளுபடிக்கு முன்பதிவு (டிபெயில் பேலன்ஸ் போல)	Xxxx <u>Xxxxx</u> Xxxxx xxxxxx				
		xxxx			

Balance Sheet

பொறுப்புகள்	ரூ	ரூ	சொத்துக்கள்	ரூ	ரூ
			செந்தில். கடனாளிச் (-) தள்ளுபடிக்கான இருப்பு (சரிசெய்தல் போல)	Xxx <u>xxxx</u>	xxxx

சரிசெய்தலுக்குப் பதிலாக பின்வரும் உருப்புகள் பாதை சமநிலையில்
தோன்றினால், அவை ஒரே இடத்தில் மட்டுமே தோன்றும்:

ய) டி)	நிலுவையில் உள்ள செலவுகள் முன்கூட்டியே பெறப்பட்ட வருமானம் நிலுவையில் உள்ள	இருப்புநிலைத் தாளின் பொறுப்புகள் பக்கம்.
உ) ன) ந)	முன்வைப்பு செலவுகள் மூடும் பங்கு வருமானம்	இருப்புநிலைத் தாளின் சொத்துக்கள்.
க)	தேய்மானம்	லாபம் மற்றும் இழப்பு கணக்கின் பற்று
ப)	கடனீட்டு வட்டி	லாபம் மற்றும் இழப்பு கணக்கின் பற்று

நிர்வாக மறுசீரமைப்பின் கணக்கீடு

ILLUSTRATION: 1

ஒரு நிறுவனம் ரூ. 2,00,000 மற்றும் தேய்மானத்திற்குப் பிறகு லாபம் 5%
 1.ய ரூ. 80,000 மற்றும் தேய்மானத்திற்கான வருமான வரி வரம்பு ரூ. 8,000.
 கணிப்பது:

அ) மேலாளருக்கு கமி'னாக நிகர லாபத்தில் 5%.

டி) வரி வழங்கல் 50%

தீர்வு:

தேய்மானத்திற்குப் பிறகு நிகர லாபம்	80,000
(-): 5% மேலாளருக்கு கமி'னாக நிகர லாபம் 82,000 X 5/100	<u>4,100</u>
	75,900
(-): வருமான வரி வழங்கல் (82,000 – 4,100) = 77,900 X 50/100	<u>38,950</u>
கமி'னுக்குப் பிறகு நிகர லாபம்	36,950

வேலை குறிப்புகள்:

தேய்மானத்திற்குப் பிறகு நிகர லாபம் &80,000

டி): உண்மையான தேய்மானம் 2,00,000 X 5:100 = 10,000

(-) தேய்மானத்திற்கான வரம்பு 8,000 2,000

கமி'ன் மற்றும் வரி கணக்கிடுவதற்கு எடுக்கப்பட வேண்டிய நிகர லாபம்:
82,000

ILLUSTRATION: 2

பின்வரும் குறிப்பிட்டவற்றிலிருந்து, ஒரு உற்பத்தி நிறுவனத்தின் முழுநேர இயக்குநருக்கு கிடைக்கும் அதிகபட்ச ஊதியத்தை தீர்மானிக்கவும்.

நிறுவனத்தின் லாபம் மற்றும் இழப்பு ஒரு நிகர லாபம் ரூ. பின்வரும் உருப்படிகளைக் கருத்தில் கொண்டு 40,00,000:

தேய்மானம் (ரூ .40,000 சிறப்பு தேய்மானம் உட்பட) 1,00,000

i) வருமான வரி 2,00,000

ii) அரசியல் கட்சிகளுக்கு நன்கொடை 50,000

iii) ஒரு தொழிலாளிக்கு 10,000 இலவச கட்டணம்

iv) சொத்துக்களை விற்பனை செய்வதன் மூலதன லாபம் 15,000

தீர்வு:

	Rs	Rs
லாபம் மற்றும் இழப்பு கணக்கின் படி நிகர லாபம்		40,00,000
சேர்: அனுமதிக்க முடியாத உருப்படிகள்	40,000	
சிறப்பு தேய்மானங்கள்	2,00,000	
வருமான வரிக்கு ஏற்பாடு	<u>10,000</u>	<u>2,50,000</u>
ஒரு தொழிலாளிக்கு முன்னாள் கட்டணம் செலுத்துதல்		42,50,000
(-) சொத்துக்களை விற்பனை செய்வதன் மூலதன லாபம்		<u>15,000</u>
நிர்வாக ஊதியத்திற்கான நிகர லாபம்		42,35,000

குறிப்பு: முழுநேர இயக்குநருக்கு அதிகபட்சம் 5% கமிஷன் சட்டத்தால் அனுமதிக்கப்படுகிறது

நிர்வாக ஊதியம் = 42,35,000 X 5/100 = Rs. 2,11,750

ILLUSTRATION: 3

நிறுவனத்தின் பதிவுகளிலிருந்து எடுக்கப்பட்ட நிலுவைகள் பின்வருமாறு. அத்தகைய கமிஷனை வகுலித்தபின், நிர்வாக இயக்குநரின் ஊதியத்தை நிகர லாபத்தின் 5% எனக் கணக்கிடுங்கள்.

நிகர லாபம் 38,786

மேலே உள்ள நிகர லாபத்திற்கு வருவதற்கு கருதப்படும் பொருட்கள்:

- a) வரிவிதிப்புக்கான ஏற்பாடு 39,000
 - b) நிர்வாக இயக்குநரின் ஊதியம் செலுத்தப்பட்டது 12,000
 - c) உருவாக்கம் செலவுகள் தள்ளுபடி செய்யப்பட்டன 4,000
 - d) இயக்குநர்கள் கட்டணம் 2,500
 - e) சந்தேகத்திற்கிடமான கடன்களுக்கான ஏற்பாடு 1,200
 - f) வருமான வரி விதிகளின் படி அனுமதிக்கப்படும் தேய்மானம் 12,000
 - g) தேய்மானம் எழுதப்பட்டது 12,000
 - h) முன்னாள் - ஊழியருக்கு இலவச கட்டணம் 12,880
- (நிறுவனத்திற்கு எந்தப் பொறுப்பும் இல்லாமல்) 2,000

தீர்வு:

நிர்வாக ஊதியத்தின் நோக்கத்திற்காக இலாப அறிக்கை

	Rs	Rs
லாபம் மற்றும் இழப்பு கணக்கின் படி நிகர லாபம்		38,786
கு: அனுமதிக்க முடியாத உருப்புகள்		
வரிக்கு ஏற்பாடு	39,000	
நிர்வாக இயக்குநரின் ஊதியம்	12,000	
உருவாக்கம் செலவுகள்	4,000	
தள்ளுபடி செய்யப்பட்டன	880	
அதிகப்படியான தேய்மானம் (12,880 - 12,000)	2,000	
ஊழியருக்கு முன்னாள்		
கட்டணம் செலுத்துதல்		57,880
நிர்வாக ஊதியத்திற்கான நிகர லாபம்		96,666

Managing director's remuneration = 96,666 X 5/105

= Rs. 4,603

(-): ஏற்கனவே செலுத்தப்பட்ட ஊதியம் 12,000

நிர்வாக இயக்குநர்களிடமிருந்து (-) 7,397

இறுதி கணக்குகள்

உதாரணமாக 1

Z ltd இன் அங்கீகரிக்கப்பட்ட மூலதனம் ரூ. 31.12.2006 அன்று 5,00,000

(தலா ரூ .10 இன் 50,000 பங்குகள்). 25,000 பங்குகள் முழுமையாக

அழைக்கப்பட்டன. 31.12.2006 அன்று பின்வரும் நிலுவைகள் நிறுவனத்தின்

லெட்ஜரை உருவாக்குகின்றன.

	ரூ		ரூ
பங்கு திறக்கிறது	50,000	போனஸ்	10,500
விற்பனை	4,25,000	சன்ட்ரி கடனாளிகள்	38,700
கொள்முதல்கள்	3,00,000	சன்ட்ரி கடன்	35,200
ஊதியங்கள்	70,000	வழங்குநர்கள்	80,500
தள்ளுபடிகள்	4,200	ஆலை மற்றும்	17,100
அனுமதிக்கப்படுகின்றன	3,150	இயந்திரங்கள்	1,34,700
தள்ளுபடி பெறப்பட்டது	6,720	மரச்சாமான்கள்	25,000
காப்பீடு (31.3.07 வரை	18,500	பணம் மற்றும் வங்கி	15,700
செலுத்தப்பட்டது)	6,000	ரிசர்வ்	3,200
ஊதியங்கள்	8,950	எம்.டி.யிலிருந்து கடன்	5,000
வாடகை	2,400	மோசமான கடன்கள்	6,220
பொது செலவுகள்	3,800	நிலுவைத் தொகை	
அச்சிடுதல் மற்றும்		அழைப்புகள்	
நிலையானது		லாப இழப்பு கணக்கு	
விளம்பரப்படுத்தல்		(கடன்.)	

கூடுதல் தகவல்கள் வழங்கப்பட்டன:

அ) இறுதி பங்கு ரூ. 91,500

டி) ஆலை மற்றும் இயந்திரங்கள், தளபாடங்கள் முறையே 15மூ மற்றும் 10மூ மீதான தேய்மானம்

உ) ஊதியங்கள், சம்பளம் மற்றும் வாடகை நிலுவைத் தொகை ரூ. 5,200 ரூ. 1,200 ரூ. 600 முறையே

ஈ) ஈவுத்தொகை ியனை 5மூ பணம் செலுத்திய பங்கு மூலதனத்தில் நிறுவனத்தின் இறுதிக் கணக்குகளைத் தயாரிக்க வேண்டும்.

தீர்வு:

31.12.2006 உடன் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான வர்த்தகம் மற்றும் லாபம் மற்றும் இழப்பு Z / ltd

பொறுப்புகள்	ரூ	சொத்துக்கள்	ரூ
பங்கு திறக்க	50,000	விற்பனை மூலம்	4,25,000
கொள்முதல்	3,00,000	மூடும் பங்கு	91,500
ஊதியங்கள் =			
70,000			
ட) முன்கூட்டியே 5இ200	75,200		
மொத்த லாபம்	91,300		
	5,16,500		5,16,500
தள்ளுபடி செய்ய	4,200	மொத்த லாபத்தால்	91,300
காப்பீடு =			
6,720		தள்ளுபடி	3,150

NOTES

(-)முன்கூட்டியே1,680	5,040		
சம்பளத்திற்கு = 18,500			
(.)நிலுவையில் 1,200	19,700		
வாடகைக்கு ரூ 6,000			
(.)நிலுவையில் 600	6,600		
பொது செலவுகளுக்கு	8,950		
அச்சிடுதல்	2,400		
விளம்பரம்	3,800		
போனஸ்	10,500		
மோசமான கடன்கள்	3,200		
தேய்மானம்			
ஆலை மற்றும் இயந்திரங்கள் = 12,075			
மரச்சாமான்கள் 1,710	13,785		
நிகர லாபம்	16,275		
	94,450		94,450

பற்று. லாபம் மற்றும் நட்ட ஒதுக்கீட்டு கணக்கு

	சுள		சுள
முன்மொழியப்பட்ட டிவிடெண்டிற்கு (2,50,000 - 5,000) X 5:100	12,250	இருப்பு மூலம் வீழ்த்தப்பட்டது	6,220
இருப்புநிலைக்கு இருப்புநிலைக்கு செல்லப்பட்டது	10,245	லாப நட்ட கணக்கு	16,275
கொண்டு	22,495		22,495

31 டிசம்பர் 2006 நிலவரப்படி ணு டவன இன் இருப்புநிலை

பொறுப்புகள்	ரூ.	சொத்துக்கள் ரூ.	ரூ.
அங்கீகரிக்கப்பட்ட பங்குகளின் மூலதனம்: 50,000	5,00,000	நிலையான சொத்துக்கள்: ° &M = 80,500	
மூலதனம் 25,000 வழங்கப்பட்டது		(-)தேய்மானம்.12,075	68,425
ரூ. தலா 10	2,50,000	மரச்சாமான்கள்; = 17,100	

குறைவாக: நிலுவையில் உள்ள அழைப்புகள்	5,000	(-)தேய்மானம்.1,710	15,390
பொது இருப்பு	2,45,000	முதலீட்டு	-
லாபம் மற்றும் இழப்பு a/c	25,000	தற்போதைய சொத்துக்கள் மற்றும் முன்னேற்றங்கள்:	
பாதுகாப்பற்ற கடன்:	10,245	பங்கு	91,500
கடன் படிவ இயக்குநர்கள்		கடனாளிச்	38,700
தற்போதைய கடன் பொறுப்புகள்	15,700	பணம் மற்றும் வங்கி	1,34,700
கடன் கொடுத்தவர்கள்		ப்ரீபெய்ட் காப்பீடு	1,680
சிறந்த ஊதியங்கள்	35,200		
சிறந்த சம்பளம்	5,200		
சிறந்த வாடகை	1,200		
முன்மொழியப்பட்ட ஈவுத்தொகை	600		
அங்கீகரிக்கப்பட்ட பங்குகளின் மூலதனம்:	12,250		
	3,50,395		3,50,395

சுருக்கம்

1. 210 முதல் 220 வரையிலான பிரிவுகளில் உள்ள விதிகள் புரிந்துகொள்கின்றன.
2. பல்வேறு விகிதங்களின் பல்வேறு வகையான கணக்கீடுகளை தெளிவாக புரிந்து கொள்ளுங்கள்.
3. ஒருங்கிணைப்புக் கணக்கிற்கு முன் லாபத்தில் உள்ள நடைமுறையையும் புரிந்து கொள்ளுங்கள்.
4. இலாப நடட்டக் கணக்கில் சட்டரீதியான தேவைகளை உருவாக்குங்கள்.
5. இணைப்பதற்கு முன் லாபத்தை அறிந்து கொள்ளுங்கள்.
6. இறுதி கணக்குகளைப் புரிந்துகொள்வது.

பயிற்சி

1. தொகுப்பு கேள்விகள்
- யு. குறுகிய பதில் கேள்விகள்:
 1. இறுதிக் கணக்கு என்றால் என்ன?
 2. கூட்டுக்கு முன் லாபம் என்றால் என்ன?
 3. விற்பனை விகிதம் என்றால் என்ன?
 4. நேர விகிதம் என்றால் என்ன?
 5. பூர்வாங்க செலவுகளை விளக்குங்கள்.

பி. நீண்ட கேள்வி பதில்:

1. நிர்வாக ஊதியம் குறித்த நிர்வாக உச்சவரம்புகள் தொடர்பான வழிகாட்டுதல்களைக் குறிப்பிடவா?
2. வகுக்கக்கூடிய லாபம் என்றால் என்ன?
3. இலாப முன் அறிக்கை.

1. ஆ டவன இன் அங்கீகரிக்கப்பட்ட மூலதனம் ரூ. 31.12.2011 அன்று 4,00,000 (தலா ரூ .10 க்கு 40,000 பங்குகள்). 80,000 பங்குகள் முழுமையாக அழைக்கப்பட்டன. 31.12.2011 அன்று பின்வரும் நிலுவைகள் நிறுவனத்தின் லெட்ஜரை உருவாக்குகின்றன.

	ரூ		ரூ
பங்கு திறக்கிறது	20,000	போனஸ்	40,900
விற்பனை	3,00,000	சன்ட்ரி கடனாளிகள்	34,900
கொள்முதல்கள்	1,00,000	சன்ட்ரி கடன்	40,100
ஊதியங்கள்	40,000	வழங்குநர்கள்	30,100
தள்ளுபடிகள்	2,900	ஆலை மற்றும்	15,000
அனுமதிக்கப்படுகின்றன	1,000	இயந்திரங்கள்	2,32,900
தள்ளுபடி பெறப்பட்டது	5,780	மரச்சாமான்கள்	70,000
காப்பீடு (31.3.07 வரை செலுத்தப்பட்டது)	14,900	பணம் மற்றும் வங்கி ரிசர்வ்	43,100
ஊதியங்கள்	6,700	எம்.டி.யிலிருந்து கடன்	400
வாடகை	4,870	மோசமான கடன்கள்	6,000
பொது செலவுகள்	3,000	நிலுவைத் தொகை	7,000
அச்சிடுதல் மற்றும்	1,500	அழைப்புகள்	
நிலையானது		லாப நட்ட கணக்கு (வரவு.)	
விளம்பரப்படுத்தல்			

கூடுதல் தகவல்கள் வழங்கப்பட்டன:

- அ) இறுதி பங்கு ரூ. 25,000
- டி) ஆலை மற்றும் இயந்திரங்கள், தளபாடங்கள் முறையே 10மூ மற்றும் 5மூ மீதான தேய்மானம்
- உ-) ஊதியங்கள், சம்பளம் மற்றும் வாடகை நிலுவைத் தொகை ரூ. 200 ரூ. 100 ரூ. 500 முறையே
- ஈ) ஈவுத்தொகையினை 4மூ பணம் செலுத்திய பங்கு மூலதனத்தில் நிறுவனத்தின் இறுதிக் கணக்குகளைத் தயாரிக்க வேண்டும்.

2. நந்தா லிமிடெட், ராம் சகோதரர்களின் வணிகத்தை 1st April 2014 இல் எடுத்துக்கொண்டது. இது 1 வது வணிக படிவத்திலிருந்து 1 பிப்ரவரி முதல் 2015 ஆம் ஆண்டு வணிகத்தைத் தொடங்க சான்றிதழைப் பெற்றது. நிறுவனம் அதன் ஒருங்கிணைப்பு சான்றிதழை நவம்பர் 1, 2014 அன்று பெற்றது.

ஆண்டின் முதல் 5 மாதங்களில் அதன் விற்பனை மீதமுள்ள மாதங்களை விட இரு மடங்காக இருந்தது.

அலகு 8 ஒன்று சேர்த்தல்

ஒன்று சேர்த்தல்

NOTES

- 8.1. அர்த்தம்
- 8.2. தற்போதுள்ள நிறுவனம்
- 8.3. விளக்கம்
- 8.4. வாங்குதல் ஆலோசனை
- 8.5. கால்குலேட்டிங் கொள்முதல் ஒருங்கிணைப்பின் மேலாண்மை
- 8.6. கணக்குயிட்டு முறை
- 8.7. . அட்டவணை காண்பிக்கும் பொறுப்புகள், ஏற்பாடுகள், லாப நட்ட கணக்கு
- 8.8. ஒருங்கிணைப்புகளுக்கான கணக்கு (யுஎ - 14)
- 8.9. ஒருங்கிணைப்பு வகைகள்
- 8.10. மெர்கரின் இயல்பில் ஒருங்கிணைப்பு
- 8.11. கொள்முதல் இயல்பில் ஒருங்கிணைப்பு
- 8.12. மாற்றங்களுக்கான கணக்கீட்டு முறை
- 8.13. நிகர நிகழ் மதிப்பாகவும்
- 8.14. கணக்கிடுவதற்கான செயல்முறை NPV
- 8.15. ஏ முறையின் மெரிட்ஸ்
- 8.16. ஏ முறையின் வரம்புகள்

8.1. அர்த்தம்

இரண்டு அல்லது அதற்கு மேற்பட்ட நிறுவனங்கள் இதேபோன்ற வியாபாரத்தை கலைப்பதன் மூலம் ஒரு புதிய நிறுவனத்தை உருவாக்கும்போது ஒருங்கிணைத்தல் என்று அழைக்கப்படுகிறது.

8.2. தற்போதுள்ள நிறுவனம்

ஒரு லிமிடெட், பி லிமிடெட், சி லிமிடெட், ஒரு புதிய நிறுவனமான ஏபிசி லிமிடெட்டை இணைக்கின்றன.

ஒன்று சேர்த்தல் அர்த்தம்

தற்போதுள்ள ஒரு நிறுவனம் ஒன்று அல்லது அதற்கு மேற்பட்ட நிறுவனங்களின் வணிகத்தை எடுத்துக் கொள்ளும்போது, அது உறிஞ்சுதல் என்று அழைக்கப்படுகிறது. அதன் வணிகத்தை கையகப்படுத்தும் நிறுவனங்கள் கலைக்கப்பட்டு, புதிய நிறுவனம் எதுவும் உருவாக்கப்படவில்லை.

உதாரணத்திற்கு:

இருக்கும் நிறுவனம்

ஒரு லிமிடெட், பி லிமிடெட், எக்ஸ் லிமிடெட் நிறுவனத்தை கையகப்படுத்துகிறது,

8.3. விளக்கம்

ஒருங்கிணைப்பு என்பது "மூன்றாவது நிறுவனத்தை உருவாக்குவதற்கு இரண்டு நிறுவனங்கள் இணைந்திருக்கும் ஒரு நிலை, அல்லது ஒன்று உறிஞ்சப்படுவது அல்லது மற்றொன்றுடன் கலப்பது" என்று விவரிக்கப்படுகிறது.

நன்மைகள்:

1. மேலாண்மை செலவுகள், நிறுவன கட்டணங்கள் குறைக்கப்படுகின்றன.

Self-Instructional Material

2. பெரிய அளவிலான உற்பத்தியின் பொருளாதாரம் கிடைக்கிறது.
3. ஒன்றிணைக்கும் நிறுவனங்களிடையே போட்டிகள் நீக்கப்படும்.
4. பொருளின் மொத்த கொள்முதல் மற்றும் உற்பத்தியின் பிற காரணிகள் பல்வேறு தள்ளுபடிகள் மற்றும் குறைக்கப்பட்ட விலை காரணமாக உற்பத்தி செலவைக் குறைக்கின்றன.
5. தயாரிக்கப்பட்ட தயாரிப்புகளை எளிதில் சந்தைப்படுத்த முடியும், மேலும் கலவையின் அனைத்து நன்மைகளும் கிடைக்கின்றன.
6. ஆராய்ச்சி மற்றும் மேம்பாட்டு வசதிகள் அதிகரிக்கப்படுகின்றன.

குறைபாடுகள்:

1. ஒருங்கிணைப்பு அதிக மூலதனமயமாக்கலுக்கு வழிவகுக்கும்
2. பழைய நிறுவனங்களின் அடையாளமும் நல்ல விருப்பமும் இழக்கப்படுகிறது.
3. இது ஒரு ஏகபோக சூழ்நிலையை உருவாக்கக்கூடும்.

8.4. வாங்குதல் ஆலோசனை

விற்பனை செய்யும் நிறுவனத்தின் லிக்விடேட்டர்களுக்கு வாங்கும் நிறுவனம் செலுத்தும் விலை கொள்முதல் பரிசீலிப்பு என்று அழைக்கப்படுகிறது. நிறுவனங்களிடையே எட்டப்பட்ட ஒப்பந்தத்தின் படி கொள்முதல் விலை செய்யப்படுகிறது.

8.5. கால்குலேட்டிங் கொள்முதல் ஒருங்கிணைப்பின் மேலாண்மை

1. கொள்முதல் கருத்தின் அளவைக் கணக்கிடுவதற்கான வெவ்வேறு முறைகள் பின்வருமாறு.
2. மொத்த தொகை முறை:
3. இந்த முறையின் கீழ், கொள்முதல் கருத்தாய்வு என்பது லம்ப்சத்தில் செலுத்தப்படும் குறிப்பிட்ட தொகை ஆகும்.
4. நிகர கட்டணம் செலுத்தும் முறை:
5. இந்த முறையின் கீழ், கொள்முதல் நிறுவனம் பணம், பங்குகள் மற்றும் கடன் பத்திரங்களின் வடிவமாகும்.
- 6 நிகர சொத்து முறை:
கொள்முதல் நிறுவனம் செலுத்த வேண்டிய கொள்முதல் பரிசீலனையின் முழு விவரங்களும் வழங்கப்படாவிட்டால் இந்த முறை பயன்படுத்தப்படும்.
இந்த முறையின் கீழ், கொள்முதல் நிறுவனம் வாங்கிய நிறுவனத்தால் கையகப்படுத்தப்பட்ட சொத்துகளின் ஒப்புக் கொள்ளப்பட்ட மதிப்பைச் சேர்ப்பதன் மூலம் கணக்கிடப்படுகிறது மற்றும் வாங்கும் நிறுவனத்தால் கையகப்படுத்தப்பட்ட கடன்களின் ஒப்புக்கொள்ளப்பட்ட மதிப்பிலிருந்து கழிக்கப்படுகிறது.
- 7 பங்கு முறையின் மதிப்பு:
இந்த முறையின் கீழ், கொள்முதல் பரிசீலிப்பு ரே'னின் அடிப்படையில் வாங்கும் நிறுவனத்தின் பங்குகள் விற்பனை செய்யும் நிறுவனத்தின் பங்குகளுக்கு பரிமாறிக்கொள்ளப்படுகின்றன.

8.6. கணக்குயிட்டு முறை

விற்பனையான புத்தகங்களில் உள்ளீடுகள்

தேதி	விபரங்கள்	L.F	பற்று	வரவு
i)	அனைத்து சொத்துகளையும் புத்தக மதிப்பில் மாற்றவும்: உணர்தல் a / c பற்று பல்வேறு சொத்துக்கள் a / c (உணர்தலுக்கு மாற்றப்பட்ட பல்வேறு சொத்துக்கள் a / c)		xxx	xxx
	குறிப்பு: i) வாங்கும் நிறுவனம் ரொக்கம் மற்றும் வங்கி நிலுவைகளை எடுத்துக் கொள்ளாவிட்டால், இவை கணக்கு I உணராமல் மாற்றக்கூடாது. ii) பிற சொத்துக்கள், அவை வாங்கும் நிறுவனத்தால் கையகப்படுத்தப்படாவிட்டாலும் கூட மாற்றப்பட வேண்டும் பூர்வாங்க செலவுகள், பங்குகள் அல்லது கடன் பத்திரங்கள் மீதான தள்ளுபடிகள், லாப நட்ட கணக்கு இல் உள்ள பற்று நிலுவைகள் போன்ற கற்பனையான சொத்துக்கள் உணர்தலுக்கு மாற்றப்படக்கூடாது i) சில விதிமுறைகள் செய்யப்பட்டுள்ள சொத்துக்கள் அவற்றின் மொத்த புள்ளிவிவரங்களில் ஒரு உணர்தலுக்கு மாற்றப்படுகின்றன, மேலும் ஒரு விதியின் இருப்பு மற்ற கடன்களுடன் மாற்றப்படும்.			
ii)	வாங்கும் நிறுவனம் கையகப்படுத்திய கடன்களை அவற்றின் புத்தக மதிப்பில் மாற்றவும்: பல்வேறு பொறுப்புகள் a / c க்கு: உணர்தல் a / c (உணர்தலுக்கு மாற்றப்பட்ட பல்வேறு பொறுப்புகள் a / c)		Xxx	xxx
	ழேவந: i) வாங்கும் நிறுவனத்தால் கையகப்படுத்தப்பட்ட கடன்கள் மட்டுமே மாற்றப்படுகின்றன. ii) லாப நஷ்ட கணக்கு , பொது இருப்பு, மூழ்கும் நிதி போன்றவை வ உணர்தலுக்கு மாற்றப்படக்கூடாது லாப நட்ட கணக்கு இ பொது இருப்பு, மூழ்கும் நிதி போன்றவை உணரப்படுவதற்கு மாற்றப்படக்கூடாது a/c 1. ஓரளவு பொறுப்பு மற்றும் ஓரளவு திரட்டப்பட்ட இலாபங்களை			

ஒன்று சேர்த்தல்

NOTES

Self-Instructional Material

	பிரதிநிதித்துவப்படுத்தும் ஏதேனும் நிதி இருந்தால், ஒரு பொறுப்பைக் குறிக்கும் பகுதியை உணர்தலுக்கு மாற்ற வேண்டும் a/c.			
iii)	கொள்முதல் கருத்தில்: கொள்முதல் நிறுவனம் பற்று. க்கு: உணர்தல் (கொள்முதல் கருத்தில் இருப்பதால்)		Xxx	Xxx
iv)	கொள்முதல் பரிசீலிப்புக்கு: வங்கி வாங்கும் நிறுவனத்தில் பங்குகள் கொள்முதல் நிறுவனத்தில் கடன் பத்திரங்கள் க்கு: கொள்முதல் நிறுவனம் (வாங்கிய பரிசீலிப்பு கருத்தாக இருப்பது)		Xxx Xxx Xxx	Xxx
v)	வாங்கும் நிறுவனத்தால் கையகப்படுத்தப்படாத விற்பனையாளர் நிறுவனத்தால் விற்கப்படும் சொத்துகளுக்கு: வங்கி க்கு: உணர்தல் (விற்கப்பட்ட சொத்துகளாக இருப்பது)		Xxx	Xxx
vi)	விற்பனையாளர் கோய் செலுத்திய கடன்கள் வாங்கும் கோயால் கையகப்படுத்தப்படவில்லை: இழப்பு அல்லது அதிகப்படியான கட்டணம் செலுத்தப்பட்டால் பொறுப்புகள் உணர்தல்க்கு: வங்கி (அல்லது) லாபம் அல்லது குறைவான கட்டணம் செலுத்தப்படுகிறது: பொறுப்புகள்: வங்கி க்கு உணர்தல் க்கு: குறிப்பு: கடன்களைத் தீர்ப்பதன் மூலம் கிடைக்கும் லாபம் அல்லது இழப்பு உணர்தலுக்கு மாற்றப்பட வேண்டும்		Xxx Xxx Xxx	Xxx Xxx xxx
vii)	கலைப்பு செலவுகளுக்கு: m) செலவுகளை விற்பனை செய்யும் நிறுவனம் சந்தித்தால்: உணர்தல் க்கு: வங்கி (கலைக்கப்பட்ட செலவுகள் செலுத்துதல்)		Xxx	xxx
	b) வாங்கும் நிறுவனம் சந்தித்த செலவுகள் என்றால்: செல்லக்கூடாது			
	a) கலைப்பு செலவுகள் வாங்குவதன் மூலம் திருப்பிச் செலுத்தப்பட வேண்டும் என்றால்: b) 1. செலவுகளைச் செலுத்துவதற்கு c) கொள்முதல் நிறுவனம்		Xxx	Xxx

	d) க்கு: வங்கி e) 2. செலவுகளை திருப்பிச் செலுத்துவதற்கு: f) வங்கி க்கு: கொள்முதல் நிறுவனம்		Xxx	Xxx
viii)	முன்னுரிமை தீர்வுக்கு. பங்குதாரர் ய) முன்னுரிமை பங்கு மூலதனத்தை மாற்ற அதிகப்படியான கட்டணம் செலுத்தப்பட்டால்: முன்னுரிமை பங்கு மூலதனம் உணர்தல் வேண்டும். முன்னுரிமைப்படுத்திய. பங்குதாரர்கள் (அல்லது) செலுத்த வேண்டிய தொகையை விட குறைவாக ஏற்றுக்கொள்ள ஒப்புக்கொண்டால்: முன்னுரிமை பங்கு மூலதனம் க்கு: விருப்பத்தேர்வு பங்குதாரர்கள் க்கு: உணர்தல் டி) தொகையை தீர்க்க: விருப்ப பங்குதாரர்கள் க்கு: வங்கி		Xxx Xxx Xxx Xxx	Xxx Xxx Xxx Xxx
ix)	உணர்தல் கணக்கில் லாபம் அல்லது இழப்பு பரிமாற்றம்: லாபத்திற்கு: உணர்தல். க்கு: பங்கு பங்குதாரர்கள் (OR) இழப்புக்கு: பங்கு பங்குதாரர் க்கு: உணர்தல்		Xxx Xxx	Xxx Xxx
x)	பங்கு பங்கு மூலதனம், திரட்டப்பட்ட இலாபங்கள் போன்றவற்றை மாற்றுவதற்கு, பங்கு பங்கு மூலதனம் பொது இருப்பு ஈவுத்தொகை சமநிலை நிதி பிரீமியம் பகிர் லாப நீட கணக்கு வேறு எந்த இருப்பு அல்லது லாபம் க்கு: பங்கு பங்குதாரர்கள் (திரட்டப்பட்ட அனைத்து இலாபங்களும் மூலதனமும் மாற்றப்படுவது)		Xxx Xxx Xxx Xxx Xxx Xxx	Xxxx
xi	திரட்டப்பட்ட இழப்புகள் மற்றும் செலவுகள் இன்னும் எழுதப்படாவிட்டால், ஏதேனும் இருந்தால்: பங்கு பங்குதாரர்கள் லாப நீட கணக்கு க்கு: பூர்வாங்க செலவுகள் க்கு: பங்குகள் மீதான தள்ளுபடி க்கு: கடன் பத்திரங்கள் மீதான தள்ளுபடி		Xxx	Xxx Xxx Xxx Xxx

	(திரட்டப்பட்ட அனைத்து இழப்புகளும் மாற்றப்படுவதால்)			
Xii	இறுதி தீர்வுக்கு: பங்கு பங்குதாரர்கள் க்கு: வாங்கும் நிறுவனத்தில் பங்கு க்கு: வாங்கும் நிறுவனத்தில் கடன் பத்திரங்கள் க்கு: வங்கி (இறுதி தீர்வாக இருப்பது)		Xxx	Xxx Xxx xxx

8.7. அட்டவணை காண்பிக்கும் பொறுப்புகள், ஏற்பாடுகள்இ லாப ற்ட கணக்கு

பொறுப்புகள்	திரட்டப்பட்ட இலாப	ஏற்பாடுகள்	திரட்டப்பட்ட இழப்புகள்
வர்த்தக கடன் கொடுத்தவர்கள் செலுத்த வேண்டிய பில்கள் வங்கி o / d சிறந்த காலாவதியானது வரி செலுத்த வேண்டியது கோரப்படாத ஈவுத்தொகை வருங்கால வைப்பு நிதி ஓய்வூதிய நிதி வங்கி கடன் கடன்பத்திரங்கள்	லாப ற்ட கணக்கு பொது இருப்பு ஈவுத்தொகை சமநிலை நிதி மூழ்கும் நிதி மூலதன இருப்பு மூலதன மீட்பு இருப்பு காப்பீட்டு நிதி அபிவிருத்தி தள்ளுபடி இருப்பு பிரீமியம் பகிர் தொழிலாளர்களின் இழப்பீட்டு நிதி பங்கு பறிமுதல் செய்யப்பட்டது a/c	சந்தேகத்திற்கிடமான கடன்களுக்கான ஏற்பாடுகள் தேய்மானத்திற்கான ஏற்பாடு முதலீட்டு ஏற்ற இறக்க நிதி	லாப ற்ட கணக்கு (பற்று.) பூர்வாங்க காலாவதியானது. பங்குகள் வழங்குவதில் தள்ளுபடி கடன் பத்திரத்தில் தள்ளுபடி எழுத்துறுதி ஆணையம்

8.8. ஒருங்கிணைப்புகளுக்கான கணக்கு (AS - 14)

கணக்கியல் தரநிலை 14 இந்தியாவில் பட்டய கணக்காளர்கள் நிறுவனத்தால் வழங்கப்பட்டது. இது இயற்கையில் கட்டாயமானது மற்றும் 1.4.1995 அல்லது அதற்குப் பிறகு தொடங்கும் கணக்கியல் காலங்களுக்கு இந்தியாவில் உள்ள அனைத்து நிறுவனங்களுக்கும் பொருந்தும்.

8.9. ஒருங்கிணைப்பு வகைகள்

AS- 14 படி ஒருங்கிணைப்பு இரண்டு வகைகளாகும். அவை:

- i) இணைப்பின் தன்மையில் ஒருங்கிணைத்தல்.
- ii) வாங்கும் தன்மையில் ஒருங்கிணைத்தல்.

8.10. மொ்கரின் இயல்பில் ஒருங்கிணைப்பு

பின்வரும் நிபந்தனை திருப்தி அடையும்போது, இணைப்பின் தன்மையில் ஒரு ஒருங்கிணைப்பாக ஒரு ஒருங்கிணைப்பு கருதப்பட வேண்டும்.

i) பரிமாற்ற நிறுவனத்தின் அனைத்து சொத்துகளும் பொறுப்புகளும் ஒன்றிணைந்த பின்னர் பரிமாற்ற நிறுவனத்தின் சொத்துகள் மற்றும் பொறுப்புகள் ஆகும்.

ii) பரிமாற்ற நிறுவனத்தின் ஈக்விட்டி பங்குகளின் முக மதிப்பில் 90% க்கும் குறையாத பங்குதாரர்கள் (ஏற்கனவே வைத்திருக்கும் ஈக்விட்டி பங்குகள் தவிர) பரிமாற்றத்தின் காரணமாக பரிமாற்ற நிறுவனத்தின் பங்கு பங்குதாரர்களாக மாறுகிறார்கள்.

iii) இடமாற்றம் செய்யும் நிறுவனத்தின் வணிகமானது, ஒருங்கிணைந்த பின்னர், பரிமாற்ற நிறுவனத்தால் மேற்கொள்ளப்பட வேண்டும்.

iv) கணக்கியல் கொள்கைகளின் சீரான தன்மையை உறுதி செய்வதைத் தவிர்த்து, பரிமாற்ற நிறுவனத்தின் நிதி அறிக்கைகளில் இணைக்கப்படும்போது, பரிமாற்ற நிறுவனத்தின் சொத்துக்கள் மற்றும் பொறுப்புகளின் புத்தக மதிப்புகளில் எந்த மாற்றமும் செய்யப்படுவதில்லை.

8.11. கொள்முதல் இயல்பில் ஒருங்கிணைப்பு

இணைப்பின் தன்மையில் இணைப்பதற்காக குறிப்பிடப்பட்ட ஒன்று அல்லது அதற்கு மேற்பட்ட நிபந்தனைகளை பூர்த்தி செய்யாத ஒருங்கிணைப்பு வாங்கலின் தன்மையில் ஒருங்கிணைப்பாக கருதப்பட வேண்டும்.

8.12. மாற்றங்களுக்கான கணக்கீட்டு முறை

கணக்கியல் தரநிலை 14 கருத்தில் காலத்தை பின்வருமாறு வரையறுக்கிறது:

”ஒருங்கிணைப்பதைக் கருத்தில் கொள்வது என்பது வழங்கப்பட்ட பங்குகள் மற்றும் பிற பத்திரங்களின் மொத்தம் மற்றும் பரிமாற்ற நிறுவனத்தின் பங்குதாரர்களுக்கு பரிமாற்ற நிறுவனம் மூலமாக பணம் அல்லது பிற சொத்துகளின் வடிவத்தில் செலுத்துதல்”.

ஜர்னல் என்ட்ரிஸ்

ஒருங்கிணைப்பு இணைப்பு பூலிங் வட்டி முறை

தேதி	விபரங்கள்	L.F	பற்று	வரவு
i)	வாங்க வேண்டிய பரிசீலிப்புக்கு வணிக கொள்முதல் க்கு: டிரான்ஸ்.பர் கோயின் திரவமாக்கல். (கொள்முதல் கருத்தில் இருப்பதால்)			
ii)	எடுக்கப்பட்ட சொத்து மற்றும் பொறுப்புகளுக்கு: பல்வேறு சொத்துக்கள் க்கு: பல்வேறு பொறுப்புகள் க்கு: லாப நட கணக்கு க்கு: இருப்புக்கள் (கையகப்படுத்தப்பட்ட சொத்துக்கள் மற்றும் பொறுப்புகள் மற்றும் பரிமாற்ற நிறுவனத்தின் இருப்புக்கள் பதிவு செய்யப்பட்டுள்ளன)			
	குறிப்பு: சமநிலை எண்ணிக்கை பொது இருப்பு என்று கருதப்படும். கொள்முதல்			

NOTES

	<p>வில்லை பரிமாற்ற நிறுவனத்தின் பங்குகளின் செலுத்தப்பட்ட மதிப்பை விட அதிகமாக இருந்தால், அதிகப்படியான தொகை பொது இருப்புக்களிலிருந்து குறைக்கப்படுகிறது மற்றும் பரிமாற்ற நிறுவனத்தின் லாபம் மற்றும் இழப்பு கூட. அது போதாதுளூ பொது இருப்பு மற்றும்</p>			
iii)	<p>கொள்முதல் வில்லை செலுத்த: டிரான்ஸ்.பர் நிறுவனத்தின் லிக்விடேட்டர் க்கு: வங்கி மூலதனத்தைப் பகிர்ந்து கொள்ள பிரீமியம் பகிர (கொள்முதல் கருத்தை தீர்க்க வழங்கப்பட்ட பங்குகள்)</p>			
iv)	<p>பணம் செலுத்தும் பரிமாற்ற நிறுவனத்தை மூடுவதற்கான செலவுகளுக்கு: பொது இருப்பு வங்கிக்கு (ஒப்பந்தத்தின் படி செலுத்தப்பட்ட பரிமாற்ற கூட்டுறவு செலவுகள்)</p>			
v)	<p>உருவாக்க செலவினங்களுக்கு: பூர்வாங்க செலவுகள் வங்கிக்கு (உருவாக்க செலவுகள் செலுத்தப்படுவது)</p>			
vi)	<p>இடமாற்ற நிறுவனத்தின் ஏதேனும் கடன் பத்திரங்களை செலுத்துவதற்கு: கடன்பத்திரங்கள் க்கு: வங்கி (ஒப்பந்தத்தின்படி பரிமாற்றக் கூட்டுத்தாபனத்தின் கடன் பத்திரதாரர்களுக்கு செலுத்தப்பட்ட கட்டணம்)</p>			
vii)	<p>இடமாற்ற நிறுவனத்தின் கடன் வழங்குநர்களுக்கு பணம் செலுத்துவதற்கு: கடன் கொடுத்தவர்கள் க்கு: வங்கி (ஒப்பந்தத்தின்படி கடனாளர்களுக்கு செலுத்தப்படும் கட்டணம்)</p>			

வாங்கும் தன்மையில் ஒருங்கிணைத்தல் கொள்முதல் முறை

தேதி	விபரங்கள்	L.F	பற்று	வரவு
i)	<p>செலுத்த வேண்டிய கொள்முதல் கருத்தில்: வணிக கொள்முதல் வேண்டும். டிரான்ஸ்.பர் கோயின் திரவமாக்கல். (கொள்முதல் கருத்தில்</p>			

	இருப்பதால்)			
ii)	சொத்துக்கள் மற்றும் பொறுப்புகள் பொறுப்பேற்க: பல்வேறு சொத்துக்கள் நல்லெண்ண வேண்டும். பல்வேறு பொறுப்புகள் வேண்டும். வணிக கொள்முதல் வேண்டும். மூலதன இருப்பு (சொத்துக்கள் மற்றும் பொறுப்புகள் கையகப்படுத்தப்படுதல் மற்றும் நல்ல விருப்பம் ∴ மூலதன இருப்பு ஆகியவை)			
iii)	கொள்முதல் கருத்தில் செலுத்த: டிரான்ஸ்.பர் நிறுவனத்தின் லிக்விடேட்டர் வங்கிக்கு மூலதனத்தைப் பகிர்ந்து கொள்ள பிரீமியம் பகிர கடன் பத்திரத்திற்கு (கொள்முதல் விலை செலுத்தப்பட்டதால்)			
iv)	பரிமாற்ற நிறுவனத்தால் செலுத்த ஒப்புக் கொள்ளப்பட்ட கலைப்பு செலவுகளுக்கு: நல்லெண்ண வங்கிக்கு (செலவினங்கள் செலுத்த ஒப்புக் கொள்ளப்பட்டவை)			
v)	இடமாற்ற நிறுவனத்தின் உருவாக்கம் செலவுகளுக்கு: பூர்வாங்க செலவுகள் வங்கிக்கு (உருவாக்க செலவுகள் செலுத்தப்படுவது)			
vi)	இடமாற்றம் கோயின் சட்டரீதியான இருப்புக்களுக்கு. தொடரும் ஒருங்கிணைப்பு சரிசெய்தல் சட்டரீதியான இருப்புக்கு (தொடர வேண்டிய இருப்புக்கள்)			
vii)	கடனளிப்பவர்கள் அல்லது பரிமாற்றக் கோயின் கடன் வழங்குநர்களின் தீர்வுக்கு. கடன் பத்திரங்கள் (டிரான்ஸ்.பர் கோய்) கடன் வழங்குநர்கள் (டிரான்ஸ்.பர் கோய்) வேண்டும். கடன்பத்திரங்கள் வேண்டும். வங்கி (ஒப்பந்தத்தின்படி இடமாற்ற நிறுவனத்தின் பொறுப்புகளின் தீர்வு)			

கணக்கிடுதல் கொள்முதல் ஆலோசனை

ஒரு கொள்முதல் நிறுவனம் மூன்று பங்குகளை ரூ. 10 தலா ரூ. விற்பனையாளர் நிறுவனத்தில் ஒவ்வொரு 5 பங்குகளுக்கும் ஒரு பங்குக்கு 15 ரூபாய். விற்பனையாளர் நிறுவனத்தில் 1,00,000 பங்குகள் இருந்தால் ரூ. 10 தலா ரூ .5 செலுத்தப்பட்டது.
தீர்வுகள்:

வாங்கும் நிறுவனத்தால் வழங்கப்பட வேண்டிய பங்குகளின் எண்ணிக்கை =
Rs. 1,00,000/5X3

$$= 60,000 \text{ shares.}$$

வாங்கும் நிறுவனம் வழங்கிய பங்குகளின் எண்ணிக்கை:

$$\text{பங்கு மூலதனத்தின் அளவு} = 60,000 \times 10 = 6,00,000$$

$$\text{பங்கு அளவு பிரீமியம்} = 60,000 \times 5 = 3,00,000$$

$$\text{மொத்தம்;} = 9,00,000$$

8.13. நிகர நிகழ் மதிப்பாகவும்

நிகர நிகழ் மதிப்பாகவும் இது டி.சி.எ.ஃப் முறைகளில் ஒன்றாகும், இதில் எதிர்கால பணப்பரிமாற்றங்கள் மற்றும் ஒரு திட்டத்திலிருந்து வெளியேறுதல் ஆகிய இரண்டுமே மூலதன விகிதத்தில் தள்ளுபடி செய்யப்படுகின்றன. இது பண வரவுகள் மற்றும் வெளிச்செல்லல்களின் தற்போதைய மதிப்பை வழங்குகிறது. பண வரவுகள் மற்றும் வெளிச்செல்லல்களின் தற்போதைய மதிப்புக்கு இடையிலான வேறுபாடு நிகர தற்போதைய மதிப்பு என அழைக்கப்படுகிறது. (NPV)

8.14. கணக்கிடுவதற்கான செயல்முறை NPV

- (i) திட்டத்தின் மொத்த பண வரவுகள் மற்றும் அவை எழும் கால அளவைக் கண்டறிதல்.
- (ii) பண வரவுகளின் தற்போதைய மதிப்பைக் கணக்கிடுங்கள், அதாவது, $\text{ஊகுயுவு} \times \text{PV}$
- (iii) திட்டத்தின் மொத்த பணப்பரிமாற்றங்கள் மற்றும் அவை நிகழும் கால அளவைக் கண்டறியவும்.
- (iii) பணப்பரிமாற்றங்களின் தற்போதைய மதிப்பைக் கணக்கிடுங்கள், அதாவது பணப்பரிமாற்றங்கள் PV காரணி.
- (iv) கணிப்பது NPV = பண வரவுகளின் தற்போதைய மதிப்பு - பணப்பரிமாற்றங்களின் தற்போதைய மதிப்பு
- (v) NPV நேர்மறையாக இருந்தால் திட்டத்தை ஏற்றுக்கொள்ளுங்கள், இல்லையெனில் நிராகரிக்கவும். இரண்டு திட்டங்கள் பரஸ்பரம் இருந்தால், அதிக என்.பி.வி கொண்ட திட்டத்திற்கு முன்னுரிமை அளிக்கப்பட வேண்டும்.

8.15. NPV முறையின் மெரிட்ஸ்

(i) இது பணத்தின் நேர மதிப்பை அங்கீகரிக்கிறது.

(i) இது நிறுவனத்தின் மூலதன செலவான தள்ளுபடி வீதத்தைப் பயன்படுத்துகிறது.

(ii) இது திட்டத்தின் முழு வாழ்க்கையிலும் உள்ள அனைத்து பணப்புழக்கங்களையும் கருதுகிறது.

பங்குதாரர்களின் செல்வத்திற்கு கூடுதலாக அமைகிறது, இதனால் நிதி நிர்வாகத்தின் அடிப்படை நோக்கத்தில் கவனம் செலுத்துகிறது.

(iv) அனைத்து பணப்புழக்கங்களும் தற்போதைய மதிப்பாக (தற்போதைய ரூபாய்) மாற்றப்படுவதால், வெவ்வேறு திட்டங்களை NPV அடிப்படையில் ஒப்பிடலாம், இதனால், ஒவ்வொரு திட்டமும் மற்றவர்களிடமிருந்து சுயாதீனமாக மதிப்பீடு செய்யப்படலாம்.

8.16. NPV முறையின் வரம்புகள்

(i) இந்த முறை தள்ளுபடி வீதம் அதாவது நிறுவனத்தின் மூலதன செலவு அறியப்படுகிறது என்று கருதுகிறது. ஆனால் மூலதனச் செலவு நடைமுறையில் புரிந்துகொள்வதும் அளவிடுவதும் கடினம்.

(ii) திட்டங்களின் சமமற்ற வாழ்க்கையின் நிலைமைகளின் கீழ் மாற்றுத் திட்டங்களைக் கையாளும் போது இது நம்பகமான பதில்களை அளிக்காது.

(iii) திட்டங்கள் ஒப்பிடும்போது வெவ்வேறு அளவு முதலீடுகள் அடங்கும் போது வந்த முடிவுகள் திருப்திகரமாக இருக்காது.

சுருக்கம்

1. உறிஞ்சுதலின் பொருளைப் புரிந்து கொள்ள.
2. இருக்கும் நிறுவனத்தை தெளிவாக புரிந்து கொள்ளுங்கள்.
3. கொள்முதல் கருத்தில் புரிந்து கொள்ள.
4. நிகர தற்போதைய மதிப்பைக் கணக்கிடுவதற்கு.
5. ஒருங்கிணைப்பைப் புரிந்துகொள்வது.

1. தொகுப்பு கேள்விகள்

A. குறுகிய பதில்கள் கேள்விகள்:

1. ஒருங்கிணைப்பு என்றால் என்ன?
2. உறிஞ்சுதல் என்றால் என்ன?
3. கொள்முதல் கருத்தாய்வு என்றால் என்ன?
4. நிகர தற்போதைய மதிப்பு என்ன?
5. இணைவை வரையறுக்கவும்.

நீண்ட கேள்வி பதில்:

1. ஒருங்கிணைப்புக்கும் உறிஞ்சுதலுக்கும் உள்ள வேறுபாடுகள் என்ன?
2. ஒருங்கிணைப்பு வகைகள் யாவை?
3. என்.பி.வி இன் கருத்தை விளக்குங்கள்?
4. என்.பி.வி கணக்கிட பின்பற்ற வேண்டிய நடைமுறைகள் யாவை?

II- சிக்கல்கள்

1. ஒலுணு லிமிடெட் தலா 5 பங்குகளை ரூ .10, ரூ. விற்பனையாளர் நிறுவனத்தில் ஒவ்வொரு 5 பங்குகளுக்கும் 8 பணம் செலுத்தியது. விற்பனையாளர் நிறுவனத்தில் ரூ. ரூ. 5,00,000 செலுத்திய பங்கு மூலதனம் ரூ. 10 தலா ரூ. 5 பணம் செலுத்தியது

2. வரையறுக்கப்பட்ட நிறுவனத்தால் வாங்கிய தேதியில் எம், என் மற்றும் X கூட்டாண்மை நிறுவனத்தின் மூலதனம் ரூ. 20,000 ரூ. 12,000 ரூ. 10,000. கூட்டாண்மை நிறுவனம் ஒரு வரையறுக்கப்பட்ட நிறுவனமாக மாற்றப்பட்டது மற்றும் சொத்துக்கள் மற்றும் பொறுப்புகள் ரூ. புத்தக மதிப்பு மற்றும் இயந்திரங்களை விட 8,000 அதிகம் ரூ. புத்தக மதிப்பை விட 1,000 குறைவாக.

மொத்த கொள்முதல் கருத்தை கணக்கிடுங்கள்.

அலகு 9 வெளிப்புற மறுசீரமைப்பு மற்றும் உட்புற மறுசீரமைப்பு

வெளிப்புற மறுசீரமைப்பு மற்றும் உட்புற
மறுசீரமைப்பு

NOTES

- 9.1 அர்த்தம்
- 9.2 மறுகட்டமைப்பின் நோக்கம்
- 9.3 புதிய நிறுவனம்.
- 9.4 கணக்குயிட்டு முறை
- 9.5 ஒருங்கிணைப்பு மற்றும் வெளிப்புற மறுசீரமைப்பு ஆகியவற்றுக்கு இடையேயான விநியோகம்
- 9.6 கலவையாகும் மற்றும் வெளிப்புற மறுசீரமைப்பு ஆகியவற்றுக்கு இடையேயான விநியோகம்
- 9.7 ஒருங்கிணைப்பு, ஒன்று சேர்த்தல் மற்றும் வெளிப்புற மறுசீரமைப்பு ஆகியவற்றின் ஒப்பீடு
- 9.8 உள் புனரமைப்பு பொருள்
- 9.9 பகிர்வு மூலதனத்தின் மாற்றம்
- 9.10 பங்கு தலைநகரின் குறைப்பு
- 9.11 மூலதன குறைப்பின் மாறுபட்ட வழிமுறைகள்
- 9.12 பகிர்வு மூலதனத்தை குறைப்பது தொடர்பான சட்ட விதிகள்
- 9.13 மூலதன குறைப்பு கணக்கு
- 9.14 மூலதன குறைப்பு கணக்கு தள்ளுபடி
- 9.15 மூலதன குறைப்புக்கான உதவி:
- 9.16 மறுசீரமைப்பு முறைகல்

9.1 அர்த்தம்

வெளிப்புற புனரமைப்பு என்பது ஏற்கனவே இருக்கும் ஒரு நிறுவனத்தை முறுக்குவது மற்றும் அதன் சொத்துக்கள் மற்றும் பொறுப்புகளை தற்போதுள்ள நிறுவனத்தின் இடத்தைப் பெற உருவாக்கப்பட்ட ஒரு புதிய நிறுவனத்திற்கு மாற்றுவது என்பதாகும். இது வழக்கமாக இருக்கும் நிறுவனத்தின் பங்குதாரரை புதிய நிறுவனத்தின் பங்குதாரர்களாக மாற்றுவதை உள்ளடக்குகிறது.

9.2 மறுகட்டமைப்பின் நோக்கம்

புனரமைப்பின் நோக்கம் நிறுவனத்தை மேலும் இழப்புகளிலிருந்து காப்பாற்றுவதும், அதன் செயல்பாட்டு திறனை அதிகரிப்பதும் ஆகும்.

9.3 புதிய நிறுவனம்.

புதிய நிறுவனம் இதே போன்ற பெயரிலும், அதே பங்குதாரர்களுடனும் உருவாக்கப்பட்டது.

9.4 கணக்குயிட்டு முறை

வெளிப்புற புனரமைப்பின் கணக்கியல் சிகிச்சையானது ஒத்திசைவு மற்றும் உறிஞ்சுதல் போன்றது.

ஒருங்கிணைப்பு, உறிஞ்சுதல் மற்றும் வெளிப்புற புனரமைப்பு ஆகியவற்றில், இரண்டு செயல்முறைகள் உள்ளன.

அவை:

Self-Instructional Material

- 1) ஒரு நிறுவனத்தின் புத்தகங்களை மூடும் பணப்புழக்கம் மற்றும்
- 2) அதன் புத்தகங்களைத் திறக்கும் ஒரு புதிய நிறுவனத்தால் வணிகத்தை வாங்குவது அல்லது எடுத்துக்கொள்வது.

9.5 ஒருங்கிணைப்பு மற்றும் வெளிப்புற மறுசீரமைப்பு ஆகியவற்றுக்கு இடையேயான விநியோகம்

கலவையாகும்	வெளிப்புற புனரமைப்பு
இரண்டு அல்லது அதற்கு மேற்பட்ட நிறுவனங்களை ஒரே வணிகத்தில் ஒத்த வணிகத்தில் இணைத்தல். அனைத்து ஒருங்கிணைக்கும் நிறுவனங்களும் கலைக்கப்பட வேண்டும்.	ஒரு நிறுவனத்தின் நிதி கட்டமைப்பை புனரமைக்கும் நோக்கத்திற்காக ஏற்கனவே இருக்கும் நிறுவனம் கலைக்கப்படுகிறது.
வணிகத்தை கையகப்படுத்த ஒரு புதிய நிறுவனம் உருவாக்கப்பட உள்ளது.	இது கலைப்புடன் அல்லது இல்லாமல் நடக்கலாம்.
ஒருங்கிணைப்பின் நோக்கம் கலவையை கொண்டு வருவது அல்லது போட்டியை அகற்றுவது..	புதிய உருவாக்கம் இல்லை, ஆனால் அதே நிறுவனம் ஒரு புதிய பெயரில் செயல்படுகிறது.
ஒருங்கிணைப்பின் நோக்கம் கலவையை கொண்டு வருவது அல்லது போட்டியை அகற்றுவது.	புனரமைப்பின் நோக்கம் வெறுமனே பல ஆண்டுகளாக பெரும் இழப்பைச் சந்தித்த ஒரு நிறுவனத்தை மறுசீரமைப்பதாகும்.
இரண்டு அல்லது அதற்கு மேற்பட்ட நிறுவனங்களை ஒன்றிணைக்க உத்தரவிட மத்திய அரசுக்கு அதிகாரம் உள்ளது.	தேசிய நலனில் நிறுவனங்களை புனரமைப்பது சட்டத்தின் கீழ் சாத்தியமில்லை.

9.6 கலவையாகும் மற்றும் வெளிப்புற மறுசீரமைப்பு ஆகியவற்றுக்கு இடையேயான விநியோகம்

	கலவையாகும்	வெளிப்புற புனரமைப்பு
i)	ஏற்கனவே உள்ள ஒன்று அல்லது அதற்கு மேற்பட்ட நிறுவனங்களின் வணிகத்தை ஏற்கனவே இருக்கும் நிறுவனம் எடுத்துக்கொள்கிறது	ஒரு நிறுவனத்தின் நிதி கட்டமைப்பை புனரமைக்கும் நோக்கத்திற்காக ஏற்கனவே இருக்கும் நிறுவனம் கலைக்கப்படுகிறது
ii)	ஒரு நிறுவனத்தின் உருவாக்கம் தேவையில்லை.	புதிய உருவாக்கம் இல்லை, ஆனால் அதே நிறுவனம் ஒரு புதிய பெயரில் செயல்படுகிறது.
iii)	கலவையாகும் நோக்கம், வணிகத்தின் செயல்பாடுகள் அல்லது அளவை விரிவாக்குவதற்காக பிற வணிகங்களை வாங்குவது.	புனரமைப்பின் நோக்கம் வெறுமனே பல ஆண்டுகளாக பெரும் இழப்பைச் சந்தித்த ஒரு நிறுவனத்தை மறுசீரமைப்பதாகும்.

9.7 ஒருங்கிணைப்பு, ஒன்று சேர்த்தல் மற்றும் வெளிப்புற மறுசீரமைப்பு ஆகியவற்றின் ஒப்பீடு

	ஒருங்கிணைப்பு	ஒன்று சேர்த்தல்	வெளிப்புற மறுசீரமைப்பு
i)	இரண்டு அல்லது அதற்கு மேற்பட்ட ஒத்த நிறுவனங்கள் கலைக்கப்படுகின்றன.	சிறிய நிறுவனம் கலைப்புக்கு செல்கிறது.	ஒரு நிறுவனம் கலைக்கப்படுகிறது.
ii)	புதிய நிறுவனம் உருவாக்கப்பட்டது	புதிய நிறுவனம் உருவாக்கப்படவில்லை.	அதே நிறுவனம் புதிய பெயரில் சீர்திருத்தப்படுகிறது

9.8 உள் புனரமைப்பு பொருள்

மோசமான அல்லது மூழ்கும் நிதி நிலை கொண்ட ஒரு நிறுவனத்திற்கு எதிராக பங்குதாரர்கள் மற்றும் கடன் வழங்குநர்கள் இருவரின் கூற்றுக்கள் மூலதன புனரமைப்புத் திட்டத்தை அவசியமாக்குகின்றன, இது உள் புனரமைப்பு என அழைக்கப்படுகிறது.

பின்வரும் ஒன்று அல்லது அதற்கு மேற்பட்ட நோக்கங்களுக்காக இந்த ஏற்பாடு செய்யப்பட்டது:

- பங்கு மூலதனத்தைக் குறைத்தல்
- பல்வேறு வகையான பங்குதாரர்கள், கடன் பத்திரதாரர்கள் மற்றும் கடன் வழங்குநர்களின் உரிமைகளை வேறுபடுத்துதல்.
- நிறுவனத்தின் திரட்டப்பட்ட இழப்புகளை எழுதுவதற்கு.
- நிறுவனத்தின் சொத்துக்களின் மதிப்பீட்டைக் குறைக்க.

9.9 பகிர்வு மூலதனத்தின் மாற்றம்

நிறுவனச் சட்டம் 1956 இன் பிரிவு 94 முதல் 97 வரையிலான பிரிவுகளின் கீழ் பங்கு மூலதனத்தை மாற்ற முடியும். இதில் பின்வருவன அடங்கும்:

- பங்கு மூலதனத்தின் அதிகரிப்பு:
புதிய பங்குகளை வெளியிடுவதன் மூலம் பங்கு மூலதனத்தை அதிகரித்தல்.
- பங்குகளின் ஒருங்கிணைப்பு:
பங்குகளின் ஒருங்கிணைப்பு என்பது சிறிய வகுப்பின் அனைத்து அல்லது இருப்புப் பங்குகளின் பெரிய பகுதியை பெரிய பிரிவுகளின் பங்குகளாக மாற்றுவதாகும்.
பங்குகளின் துணைப்பிரிவு:
பங்குகளின் துணைப் பிரிவு என்பது, தற்போதுள்ள பெரிய பங்குகளின் அனைத்து அல்லது பகுதியையும் சிறிய வகுப்பின் பங்குகளாகப் பிரிப்பதாகும்.
- பங்குகளை பங்குகளாக மாற்றுவது:
முழுமையாக செலுத்திய பங்குகளை பங்குகளாக மாற்றுவது மற்றும் நேர்மாறாக.
வெளியிடப்படாத பங்குகளை ரத்து செய்தல்:
வெளியிடப்படாத பங்குகளை ரத்து செய்வதன் மூலம் ஒரு நிறுவனத்தின் அங்கீகரிக்கப்பட்ட பங்கு மூலதனத்தை குறைக்க முடியும்.

9.10 பங்கு தலைநகரின் குறைப்பு

மூலதனத்தைக் குறைத்தல் என்பது பணம் செலுத்தும் பங்கு மூலதனத்தை ரத்துசெய்வதாகும், இது கிடைக்கக்கூடிய சொத்துக்களால் இழக்கப்படுகிறது அல்லது குறிப்பிடப்படவில்லை.

9.11 மூலதன குறைப்பின் மாறுபட்ட வழிமுறைகள்

மூலதனக் குறைப்புக்கு மூன்று முறைகள் உள்ளன

- i) பங்குதாரர்களின் கணக்கிடப்படாத பொறுப்பைக் குறைத்தல் அல்லது அணைத்தல்.
- ii) கம்பனியின் தேவைகளை விட உபரி என்று கண்டறியப்பட்ட கம்பனியின் அதிகப்படியான பணம் செலுத்தும் மூலதனத்தை திருப்பி அளிப்பதன் மூலம் குறைத்தல்.
- iii) குறிப்பிடப்படாத, செலுத்தப்படாத மூலதனத்தை குறைத்தல் அல்லது ரத்து செய்தல் அல்லது எழுதுதல் சொத்துக்களை.

9.12 பகிர்வு மூலதனத்தை குறைப்பது தொடர்பான சட்ட விதிகள்

ஒரு நிறுவனம் செக் படி பங்கு மூலதனத்தை குறைக்க முடியும். இந்திய நிறுவனங்கள் சட்டம், 1956 இன் 100 முதல் செக் 105 வரை.

- i) நிறுவனத்தின் சங்கத்தின் கட்டுரைகள் அத்தகைய மதிப்பீட்டை அனுமதிக்க வேண்டும்.
 - ii) பங்குதாரர்களின் சந்திப்பில் ஒரு சிறப்பு தீர்மானம் நிறைவேற்றப்பட வேண்டும்.
 - iii) மூலதனக் குறைப்பு நிறுவனத்தின் அங்கீகார பகிர்வு மூலதனத்தைக் குறைக்க வழிவகுத்தால், நிறுவனத்தின் மூலதன விதிமுறை மாற்றப்பட வேண்டும். மூலதன பிரிவை மாற்ற நிறுவன பதிவாளரின் அனுமதி பெறப்பட வேண்டும்.
 - iv) அத்தகைய குறைப்பைக் கருத்தில் கொண்டு நீதிமன்றத்தின் உறுதிப்பாட்டை நிறுவனம் பெற வேண்டும்.
- பின்வரும் குறைப்புக்கு நீதிமன்றத்தின் அனுமதி தேவையில்லை, பின்வரும் குறைப்பு மூலதன குறைப்புக்கு பொருந்தாது.
- அ) எந்தவொரு அழைப்பு அல்லது அழைப்புகளையும் செலுத்தாததற்காக பங்குகளை பறிமுதல் செய்தல்.
 - ஆ) பங்குகளின் சரணடைதல்
 - ச) எடுக்கப்படாத அல்லது எடுக்க ஒப்புக் கொள்ளப்படாத வெளியிடப்படாத பங்கு மூலதனத்தை வெளியிடுவதற்கான அனுமதி எந்தவொரு நபராலும்.
 - ட) விருப்பத்தின் மீட்பு

9.13 மூலதன குறைப்பு கணக்கு

மூலதன குறைப்பு கணக்கு என்பது உள் புனரமைப்பு திட்டத்தின் கீழ் பங்கு மூலதனம் அல்லது வெளிப்புறக் கடன்களிலிருந்து குறைக்கப்பட்ட

எந்தவொரு தொகையையும் மாற்றுவதற்காக திறக்கப்பட்ட ஒரு சிறப்பு தற்காலிக கணக்கு. சொத்தின் மதிப்பைப் பாராட்டுவது இந்தக் கணக்கில் வரவு வைக்கப்படுகிறது. மூலதன குறைப்பு கணக்கு "புனரமைப்பு கணக்கு" அல்லது "மறுசீரமைப்பு கணக்கு" என்றும் அழைக்கப்படுகிறது

9.14 மூலதன குறைப்பு கணக்கு தள்ளுபடி

மூலதனக் குறைப்பு கணக்கில் கிடைக்கும் தொகை திரட்டப்பட்ட இழப்புகள், அருவமான சொத்துக்கள், அதிக மதிப்பீட்டு மதிப்பீடுகள் மற்றும் பலவற்றைப் பயன்படுத்துகிறது. திட்டம் மேற்கொள்ளப்படும் போது, கணக்கு மூடப்படும். இந்த கணக்கில் ஏதேனும் இருப்பு இருந்தால், அது மூலதன இருப்புக்கு மாற்றப்படும் a/c.

9.15 மூலதன குறைப்புக்கான உதவி:

- நிறுவனத்தின் தற்போதைய நிலை மோசமானது, ஆனால் எதிர்காலம் நன்றாக இருக்கும்.
- இத்திட்டத்திற்கு பங்குதாரர்கள் மற்றும் கடன் வழங்குநர்களின் ஒப்புதல் இருக்கும்.
- பங்குதாரர்கள் மற்றும் கடன் வழங்குநர்கள் மேலும் பணத்தை வழங்க தயாராக உள்ளனர்

9.16 மறுசீரமைப்பு முறைகள்

புனரமைப்புக்கான 16 முறை

முறை 1: இழப்புகளை மதிப்பிடுதல்:

மூலதனக் குறைப்புத் திட்டத்தை வகுப்பதில், முதல் படி ஒரு நிறுவனம் இன்றுவரை சந்தித்த மொத்த இழப்பை மதிப்பிடுவதாகும்.

முறை 2 இழப்பை எழுதுதல்:

அவ்வாறு கணக்கிடப்பட்ட இழப்பு பங்குதாரர்கள், கடன் பத்திரதாரர்கள், கடன் வழங்குநர்கள் போன்ற தியாகங்களிலிருந்து எழுதப்பட வேண்டும்.

முறை 3: பல்வேறு கட்சிகளுக்கு இழப்பீடு:

ஈக்விட்டி பங்குதாரர்களால் மட்டுமே இழப்பு ஏற்பட்டால், அவர்களுக்கு ஈடுசெய்ய வேண்டிய அவசியமில்லை, ஏனெனில் அவை எதிர்கால வருவாயில் தானாகவே ஈடுசெய்யப்படும்.

முன்னுரிமை பங்குதாரர்கள் மற்றும் கடன் பத்திரதாரர்கள் சிறிது இழப்பை சந்திக்க நேரிடும் போது, ஈவுத்தொகை மற்றும் வட்டி அதிகரிப்பதன் மூலம் அவர்களுக்கு ஈடுசெய்யப்படலாம்.

முறை 4 பணி மூலதனத்தை ஏற்பாடு செய்தல்:

எந்தவொரு நிறுவனத்திற்கும் பணி மூலதனம் முக்கியமானது, அது இல்லாமல் அதன் உயிர்வாழ்வு சாத்தியமற்றது. எனவே, நிறுவனம் சந்தையில் அதிகமான பங்குகளை வெளியிடுவதன் மூலம் பணி மூலதனத்தை வழங்க வேண்டும், கடன் வழங்குவதை கோருவது, வேறு எந்த குறுகிய கால கடனும்

உள்நாட்டு மறுகட்டமைப்பு மற்றும் வெளிப்புற மறுசீரமைப்பு இடையே விநியோகம்

	உட்புற மறுசீரமைப்பு	வெளிப்புற மறுசீரமைப்பு
i)	மூலதனத்தைக் குறைப்பதன் மூலம் இந்தத் திட்டம் உருவாகும் என்று அர்த்தம்.	இதன் பொருள், தற்போதுள்ள கம்பனியை கலைப்பதன் மூலமும், வெளிச்செல்லும் நிறுவனத்தின் மற்றொரு வணிகத்தை உடனடியாக இணைப்பதன் மூலமும் இந்த திட்டம் உருவாகும்.
ii)	உள் புனரமைப்பில், கடன் பத்திரதாரர்கள், கடன் வழங்குநர்கள் தொடரலாம்.	வெளிப்புற புனரமைப்பில், இந்த கட்சிகள் தீர்வு காணப்பட வேண்டும்
iii)	அனைத்து கடன் வழங்குநர், பங்குதாரர் மற்றும் நீதிமன்றத்தால் உறுதிப்படுத்தல் ஆகியவற்றின் ஒப்புதல் அவசியம் என்பதால் இது மெதுவான மற்றும் கடினமான செயல்..	இது ஒரு விரைவான செயல்முறையாகும், ஏனெனில் இது சாதாரண பங்குதாரர்களின் முடிவால் கொண்டு வரப்படலாம்.
iv)	உள் புனரமைப்பில், வருமான வரி நோக்கங்களுக்காக எதிர்கால இலாபங்களுக்கு எதிராக கடந்த கால இழப்புகளை நிறுவனம் அமைக்க முடியும்.	வெளிப்புற புனரமைப்பு இழப்புகளை வருமான வரி நோக்கங்களுக்காக முன்னோக்கி கொண்டு செல்ல முடியாது.
v)	இந்த திட்டத்தின் கீழ் நிறுவனம் கலைக்கப்படவில்லை.	இந்த திட்டத்தின் கீழ் நிறுவனம் கலைக்கப்படுகிறது.
vi)	புதிய நிறுவனம் எதுவும் உருவாக்கப்படவில்லை	எடுக்க புதிய நிறுவனம் உருவாகிறது தற்போதுள்ள வணிகத்தின் மீது.
vii)	மூலதனம் குறைகிறது	அத்தகைய குறைப்பு எதுவும் செய்யப்படவில்லை.
viii)	திரட்டப்பட்ட இழப்புகள் மூலதனக் குறைப்பு மூலம் எழுதப்படுகின்றன.	விற்பனையாளர் நிறுவனத்தின் திரட்டப்பட்ட இழப்புகள் பங்கு பங்குதாரர்களின் கணக்கிற்கு மாற்றப்படும்..

JOURNAL ENTRIES

தேதி	விபரங்கள்	L.F	பற்று ரூ	வரவு ரூ
	<p>பொறுப்பைக் குறைக்காமல் பங்கு மூலதனத்தைக் குறைக்க:</p> <p>பங்கு பங்கு மூலதனம்</p> <p style="padding-left: 40px;">மூலதன குறைப்புக்கு</p> <p>(பணம் செலுத்திய பங்கு பங்கு மூலதனம் குறைக்கப்பட்டது)</p> <p>பங்கு மூலதனத்தின் முக மதிப்பு மற்றும் பணம் செலுத்தும் மதிப்பைக் குறைக்க:</p> <p>சரியீடு. பங்கு மூலதனம் a / cDr (முழு மதிப்புடன் பழைய பங்கு) நுங் க்கு. பங்கு மூலதனம் a / c (குறைக்கப்பட்ட மதிப்புடன் புதிய பங்கு)</p> <p>மூலதன குறைப்புக்கு</p> <p>-மூ முன்னுரிமைப்படுத்திய. பங்கு மூலதனம்</p> <p>(பழைய மதிப்புடன் பழைய பங்கு)</p> <p>ஷு -மூ முன்னுரிமைப்படுத்திய. பங்கு மூலதனம்</p> <p>(புதிய மதிப்புடன் புதிய பங்கு)</p> <p>மூலதன குறைப்புக்கு</p> <p>(பி பங்கின் கட்டண மதிப்பைக் குறைப்பது)</p> <p>கடன் பத்திரதாரர்கள் / கடன் வழங்குநர்களின் தியாகத்தில்:</p> <p>கடன் பத்திரதாரர்கள்</p> <p>கடன் கொடுத்தவர்கள்</p> <p>மூலதன குறைப்புக்கு</p> <p>(கடன் பத்திரதாரரின் உரிமைகோரல்</p> <p>கடந்தகால இழப்புகளை நீக்குவதற்கும், சொத்துக்களின் மதிப்பை எழுதுவதற்கும்:</p> <p>லாப நட் கணக்கு</p> <p>நன்மதிப்பு</p> <p>கடன் பத்திரங்களில் தள்ளுபடி செய்ய</p>		<p>XXXX</p> <p>XXXX</p> <p>XXXX</p> <p>XXXX</p> <p>XXXX</p> <p>XXXX</p> <p>XXXX</p> <p>XXXX</p> <p>XXXX</p>	<p>XXXX</p> <p>XXXX</p> <p>XXXX</p> <p>XXXX</p> <p>XXXX</p> <p>XXXX</p> <p>XXXX</p> <p>XXXX</p>

வெளிப்புற மறுசீரமைப்பு மற்றும் உட்புற மறுசீரமைப்பு

NOTES

Self-Instructional Material

NOTES

காப்புரிமைகளுக்கு ஆலை மற்றும் இயந்திரங்களுக்கு மற்றவர்களுக்கு (எழுதப்பட்ட பல்வேறு இழப்புகள் மற்றும் எழுதப்பட்டவை) மூலதன குறைப்பை மாற்றுவதற்காக இருப்பு, ஏதேனும் இருந்தால் மூலதன குறைப்பு மூலதன இருப்புக்கு (மூலதன குறைப்பு சமநிலையாக இருப்பது மூலதன இருப்புக்கு மாற்றப்படுகிறது)	XXXX	XXXX	XXXX
	XXXX	XXXX	XXXX

எஸ்ஏஎன் கம்பெனி லிமிடெட் தீர்மானத்தை நிறைவேற்றியது மற்றும் பங்கு மூலதனத்தை ரூ. 2,50,000 ஏற்பாட்டிற்குப் பிறகு, மூலதனக் குறைப்பு கணக்கின் கடன் இருப்பு ரூ. 2,50,000. கிடைக்கும் தொகை லாபம் மற்றும் இழப்பு a / c 1,05,000 க்கு எழுதப்பட்டது, இது தாவர மற்றும் இயந்திரங்களின் மதிப்பைக் குறைத்து ரூ. 45,000, நல்லெண்ணம் ரூ. 20,000, முதலீட்டு ஆர். 40,000. கிடைக்கும் நிலுவை Capital Reserve க்கு மாற்றப்படும்.

Pass Journal entry.

SOLUTION :Journal Entries

தேதி	விபரங்கள்	L.F	பற்று ரூ	வரவு ரூ
	மூலதன குறைப்பு லாப நீட கணக்கு நன்மதிப்பு ஆலை மற்றும் இயந்திரங்களுக்கு முதலீட்டிற்கு மூலதன இருப்புக்கு (Bal.Fig.) (திரட்டப்பட்ட இழப்புகள்)		2,50,000	1,05,000 20,000 45,000 40,000 40,000
பொறுப்புகள்	ரூ.	. சொத்துக்கள்		ரூ
பங்கு மூலதனம் (ரூ .10) கடன் வழங்குநர்கள்	1,00,000 50,000	நிலையான சொத்துக்கள் நடப்பு சொத்து லாப நீட கணக்கு		50,000 30,000

		நன்மதிப்பை	50.000 20.000
	1,50,000		1.50.000

வெளிப்புற மறுசீரமைப்பு மற்றும் உட்புற மறுசீரமைப்பு

NOTES

ரூ. ஒரு பங்கிற்கு 7 மற்றும் இழப்புகளைத் துடைக்கவும். ஜர்னல் உள்ளீடுகளை கொடுங்கள்.

தீர்வு

தேதி	விபரங்கள்	L.F	பற்று ரூ	வரவு ரூ
	பங்கு பங்கு மூலதனம் (ரூ. 10)		1,00,000	
	பங்கு பங்கு மூலதனத்திற்கு (ரூ. 3)			30,000
	மூலதன குறைப்புக்கு (ரூ .10 பங்குகளை மாற்றுவது ரூ. 3 பங்குகள் ஒவ்வொன்றும் முழுமையாக செலுத்தப்பட்டன)		70,000	70,000
	மூலதன குறைப்பு ய லாப நீட்ட கணக்கு நன்மதிக்கு (திரட்டப்பட்ட இழப்பு)			50,000 20,000

குறுகிய பதில்கள் கேள்விகள்.

1. வெளிப்புற புனரமைப்பு என்றால் என்ன?
2. உள் புனரமைப்புகள் என்ன?
3. வெளிப்புற புனரமைப்புகளின் கணக்கியல் சிகிச்சையை விளக்குங்கள்.
4. வெளிப்புற புனரமைப்பு வரையறுக்கவும்.

(ஆ) நீண்ட பதில்.

1. ஜூலை 1, 2007 அன்று ஜான் லிமிடெட் இருப்புநிலை கீழ் இருந்தது:

பொறுப்புகள்	ரூ.	. சொத்துக்கள்	ரூ
அங்கீகரிக்கப்பட்ட மற்றும் வழங்கப்பட்ட மூலதனம்:		நன்மதிப்பை	1,00,000
3,000 6%	75,000	சன்ட்ரி சொத்துக்கள்	2,50,000
ஒட்டுமொத்த முன்னுரிமை.		பணம்	10,000
ரூ. தலா 25 முழு ஊதியம்	4,00,000	லாப நீட்ட கணக்கு	1,90,000
இன் 8,000 பங்கு பங்குகள்	50,000		
ரூ. தலா 50, முழு ஊதியம்	25,000		
6ழு கடன் பத்திரங்கள்			
கடன் கொடுத்தவர்கள்			
	5,50,000		5,50,000

முன்னுரிமை ஈவுத்தொகை இரண்டு ஆண்டுகளாக நிலுவைத் தொகையாக இருந்தது. ஒப்புக் கொள்ளப்பட்ட புனரமைப்புத் திட்டம் பின்வருமாறு:

Self-Instructional Material

NOTES

- i) ஜான்சன் லிமிடெட் என அழைக்கப்படும் புதிய நிறுவனம் ரூ. 5,00,000 அனைத்தும் ஈக்விட்டி பங்குகளில் ரூ. தலா 100.
- ii) ஒரு பங்கு பங்கு ரூ. பழைய நிறுவனத்தில் 3 முன்னுரிமை பங்குகளுக்கு ஈடாக புதிய நிறுவனத்தில் முழுமையாக செலுத்தப்படும் தலா 100.
- iii) ஈக்விட்டி பங்கில் ரூ. பழைய நிறுவனத்தில் 4 பங்கு பங்குகளுக்கு பரிமாறிக்கொள்ள புதிய நிறுவனத்தில் தலா 100 செலுத்தப்படுகிறது

iv) முன்னுரிமை ஈவுத்தொகையின் நிலுவைத் தொகை ரத்து செய்யப்பட வேண்டும்.

v) புதிய நிறுவனத்தில் 50 ஈக்விட்டி பங்குகளை முழுமையாக செலுத்தியபடி கடன் பத்திரதாரர்கள் பெற வேண்டும்.

vi) கடனாளிகள் புதிய நிறுவனத்தால் கையகப்படுத்தப்பட்டு உடனடியாக செலுத்தப்பட வேண்டும்.

vii) பொது சந்தாவிற்கு மீதமுள்ள பங்கு பங்குகளை வெளியிடும் புதிய நிறுவனம்.

என்கை) பழைய நிறுவனத்தின் சொத்துக்களை கையகப்படுத்தும் புதிய நிறுவனம், ரூ. 2,65,000.

ஜான் லிமிடெட் புத்தகங்களில் தேவையான லெட்ஜர் கணக்குகளைத் தயாரித்து, பொது சந்தா முழுமையாக பதிலளிக்கப்பட்டதாகக் கருதி, ஜர்னல் உள்ளீடுகளின் புதிய நிறுவனத்தின் புத்தகங்களைத் திறக்கவும்.

2. எஸ்ஏஎன் கம்பெனி லிமிடெட் தீர்மானத்தை நிறைவேற்றியது மற்றும் பங்கு மூலதனத்தை ரூ. 2.50.000 ஏற்பாட்டிற்குப் பிறகு, மூலதனக் குறைப்பு கணக்கின் கடன் இருப்பு ரூ. 2,50,000. கிடைக்கும் தொகை லாபம் மற்றும் இழப்பு a / c (டாக்டர்) 1,05,000 க்கு எழுதப்பட்டது, இது தாவர மற்றும் இயந்திரங்களின் மதிப்பைக் குறைத்து ரூ. 45,000, நல்லெண்ணம் ரூ. 20,000, முதலீட்டு ஆர். 40,000. கிடைக்கும் நிலுவை ஊயிவையடசுநளநசளந க்கு மாற்றப்படும். பாஸ் ஜர்னல் நுழைவு.

அலகு – 10 நிறுவனத்தின் கணக்குகள் வைத்திருத்தல்

நிறுவனத்தின் கணக்குகள்
வைத்திருத்தல்

NOTES

- 10.1 அறிமுகம்
- 10.2 நிறுவனத்தின் கணக்குகள்
- 10.3 வைத்திருக்கும் நிறுவனங்களின் நன்மைகள்
- 10.4 வைத்திருக்கும் நிறுவனங்களின் தீமைகள் பின்வருமாறு
- 10.5 நிறுவனங்களுக்கு இடையிலான பங்குகள்
- 10.6 பரஸ்பர உரிமைகள்
- 10.7 இடைவிடாத பொறுப்புகள்

10.1 அறிமுகம்

பெரிய அளவிலான உற்பத்தியின் பொருளாதாரங்கள் வணிக சேர்க்கைகளுக்கு உத்வேகம் அளித்துள்ளன. கார்ப்பரேட் உலகில் இணைப்புகள் மற்றும் கையகப்படுத்துதல் அன்றைய ஒழுங்காக மாறிவிட்டன. ஒரு நிறுவனத்தில் ஆர்வத்தை கட்டுப்படுத்துவது அதன் சுயாதீன இருப்பு மற்றும் அடையாளத்தை பாதிக்காமல் அதன் செயல்பாட்டின் மீது கட்டுப்பாட்டை வழங்குகிறது. வணிக கலவையின் நிறுவனத்தின் கணக்குகள் வைத்திருத்தல் முறை பரஸ்பர நல்வாழ்வில் ஆர்வத்துடன் நெருக்கமாக இணைக்கப்பட்ட நிறுவனங்களின் குழுவை உருவாக்க உதவுகிறது. எனவே, பிற நிறுவனங்களின் மீது கட்டுப்பாட்டைப் பெறுவது ஒரு தொழில்துறை சாம்ராஜ்யத்தை கட்டியெழுப்ப ஒரு பிடித்த முறையாக மாறியுள்ளது.

10.2 நிறுவனத்தின் கணக்குகள்

நிறுவனத்தின் கணக்குகள் வைத்திருத்தல் என்பது துணை நிறுவனம் என்று அழைக்கப்படும் மற்றொரு நிறுவனத்தை வாக்களிக்கும் உரிமைகளைக் கொண்ட பெரும்பான்மையான பங்குகளை வைத்திருப்பதன் மூலம் அல்லது அதன் இயக்குநர்கள் குழுவின் அமைப்பைக் கட்டுப்படுத்துவதன் மூலம் கட்டுப்படுத்தும் ஒரு நிறுவனம் ஆகும். ஒருங்கிணைந்த நிதிநிலை அறிக்கைகளில் கணக்கியல் தரநிலை 21 பின்வரும் வரையறைகளை அளிக்கிறது:

துணை நிறுவனம் என்பது மற்றொரு நிறுவனத்தால் கட்டுப்படுத்தப்படும் ஒரு நிறுவனமாகும் (பெற்றோர் என அழைக்கப்படுகிறது)

பெற்றோர் என்பது ஒன்று அல்லது அதற்கு மேற்பட்ட துணை நிறுவனங்களைக் கொண்ட ஒரு நிறுவனமாகும்.

ஒரு குழு ஒரு பெற்றோர் மற்றும் அதன் அனைத்து துணை நிறுவனங்களும்

எனவே, கணக்கியல் தரநிலை ஹோல்டிங் நிறுவனத்தை ஒரு பெற்றோர் என்று அழைக்கிறது.

10.3 வைத்திருக்கும் நிறுவனங்களின் நன்மைகள்:

கூட்டு இயக்கத்தை மேலும் மேம்படுத்துவதற்கு ஹோல்டிங் நிறுவனங்கள் விரிவாகப் பயன்படுத்தப்படுகின்றன. குறிப்பாக அமெரிக்காவில், ஹோல்டிங் கம்பெனி சாதனம் பல நிறுவனங்களை ஒரே கட்டுப்பாட்டிற்குள் கொண்டுவருவதில் பயனுள்ளதாக இருப்பது கண்டறியப்பட்டது, மேலும் கூட்டு இயக்கம் வேகத்தை அதிகரித்தபோதுதான் ஹோல்டிங் நிறுவனங்கள் பிரபலமடைந்தன.

வைத்திருக்கும் நிறுவனங்களின் நன்மைகள் பின்வருமாறு: -

1. துணை நிறுவனங்கள் தங்கள் தனி அடையாளங்களை பராமரிக்கின்றன, மேலும் அவை தங்கள் நல்லெண்ணத்தை பராமரிக்கின்றன.
2. பல்வேறு நிறுவனங்களிடையே இணைப்பின் இருப்பைப் பற்றி பொதுமக்கள் அறிந்திருக்க மாட்டார்கள், ஆகையால், ஏகபோகத்தின் அல்லது ஏகபோகத்தின் அருகிலுள்ள பழங்கள் மக்களின் மனதில் அதிருப்தி இல்லாமல் அனுபவிக்கப்படலாம்.

எவ்வாறாயினும், இது சமூக கண்ணோட்டத்தில் ஒரு குறைபாடாகும், ஏனென்றால், ஏகபோகம் இருந்தால், பொதுமக்கள் தெரிந்து கொள்ள வேண்டும்

3. வைத்திருக்கும் நிறுவனத்தை கட்டுப்படுத்தும் நபர்கள் துணை நிறுவனங்களை கட்டுப்படுத்த ஒப்பீட்டளவில் சிறிய தொகையை முதலீடு செய்ய வேண்டும். எடுத்துக்காட்டாக, யு, ஒரு ஹோல்டிங் நிறுவனம், 10 மற்றும் 11 ஆகிய இரண்டு துணை நிறுவனங்களைக் கொண்டிருந்தால், 10 மற்றும் 11 ஆகியவை தலா மூன்று துணை நிறுவனங்களைக் கொண்டிருந்தால், யு இல் பெரும்பான்மையான பங்குகளைக் கொண்ட நபர்கள் மற்ற எட்டு நிறுவனங்களைக் கட்டுப்படுத்த முடியும். இந்த நிறுவனங்கள் ஒன்றிணைக்கப்பட்டிருந்தால், கவலைகளைக் கட்டுப்படுத்துவதற்கு மிகப் பெரிய தொகை தேவைப்படும்.

இது மீண்டும் சமூக பார்வையில் இருந்து ஒரு பாதகமாகும், ஏனெனில் இது பொறுப்பற்ற தன்மைக்கு வழிவகுக்கும்.

4. பல்வேறு நிறுவனங்களின் தனி அடையாளங்களை பராமரிப்பதன் மூலம், வருமான வரி நோக்கங்களுக்காக இழப்புகளை முன்னெடுத்துச் செல்ல முடியும்.

5. ஒவ்வொரு துணை நிறுவனமும் அதன் சொந்த கணக்குகளைத் தயாரிக்க வேண்டும், எனவே, ஒவ்வொரு நிறுவனத்தின் நிதி நிலை மற்றும் லாபம் அறியப்படுகிறது

6. வைத்திருக்கும் நிறுவனத்தின் கட்டுப்பாட்டை விட்டுக்கொடுப்பது விரும்பத்தக்கதாகக் கருதப்பட்டால், அதை எளிதில் ஏற்பாடு செய்யலாம். தேவைப்படுவது துணை நிறுவனங்களின் பங்குகள் சந்தையில் அப்புறப்படுத்தப்பட வேண்டும்.

10.4 வைத்திருக்கும் நிறுவனங்களின் தீமைகள் பின்வருமாறு: -

வைத்திருக்கும் நிறுவனங்களின் தீமைகள் பின்வருமாறு:

1. கணக்குகளை மோசடி கையாள்வதற்கான வாய்ப்பு உள்ளது, குறிப்பாக பல்வேறு நிறுவனங்களின் கணக்குகள் வெவ்வேறு தேதிகள் வரை செய்யப்பட்டால்

2. நிறுவனங்களுக்கு இடையேயான பரிவர்த்தனைகள் பெரும்பாலும் வைத்திருக்கும் நிறுவனங்களைக் கட்டுப்படுத்துபவர்களுக்கு ஏற்றவாறு கற்பனையான அல்லது தேவையற்ற குறைந்த விலையில் நுழைகின்றன

3. சிறுபான்மை பங்குதாரர்களின் அடக்குமுறையின் ஆபத்து உள்ளது

4. நிறுவனங்களுக்கிடையேயான பரிவர்த்தனைகள் மிக அதிக அல்லது மிகக் குறைந்த விலையில் மேற்கொள்ளப்படுவதால் நிறுவனங்களின் நிதி நிலையை மதிப்பிடுவதில் கணக்கு சிக்கல்கள் இருக்கலாம்

5. வைத்திருக்கும் நிறுவனத்தில் பங்குதாரர்கள் துணை நிறுவனங்களின் உண்மையான நிதி நிலை குறித்து அறிந்திருக்க மாட்டார்கள்

6. இதேபோல், துணை நிறுவனங்களில் கடன் வழங்குநர்கள் மற்றும் வெளி பங்குதாரர்களும் உண்மையான நிதி நிலை குறித்து அறிந்திருக்க மாட்டார்கள்

வைத்திருக்கும் நிறுவனங்களைத் தேர்ந்தெடுக்கும் நபர்களை இயக்குநர்கள் அல்லது பிற அதிகாரிகளாக தேவையற்ற உயர் ஊதியத்தில் நியமிக்க துணை நிறுவனங்கள் கட்டாயப்படுத்தப்படலாம்.

நன்மைகள் மற்றும் தீமைகள் எதுவாக இருந்தாலும், வைத்திருக்கும் நிறுவனம் தங்குவதற்கு வந்துவிட்டது, சட்டம் இப்போது புத்திசாலித்தனமாக அதன் செயல்பாட்டைக் கட்டுப்படுத்த முயற்சிக்கிறது. சட்டம் ஒரு ஹோல்டிங் நிறுவனம் மற்றும் ஒரு துணை நிறுவனத்தை வரையறுத்துள்ளது.

தனியார் நிறுவனங்கள், ஒரு பொது நிறுவனத்திற்கு துணை நிறுவனம், தனியார் நிறுவனங்களுக்கு வழங்கப்படும் சலுகைகளை அனுபவிப்பதில்லை. மேலும் துணை நிறுவனங்களைப் பற்றிய தகவல்களைக் கொடுக்க ஹோல்டிங் நிறுவனத்தை சட்டம் கட்டாயப்படுத்துகிறது.

10.5 நிறுவனங்களுக்கு இடையிலான பங்குகள்:

இந்தியாவில், ஒரு துணை நிறுவனம் அதன் வைத்திருக்கும் நிறுவனத்தில் பங்குகளைப் பெற அனுமதிக்கப்படவில்லை. ஆனால் துணை நிறுவனம் ஹோல்டிங் நிறுவனத்தில் பங்குகளை கையகப்படுத்தியிருந்தால் அல்லது அது துணை நிறுவனமாக மாறுவதற்கு முன்பு அல்லது நிறுவனங்கள் சட்டம், 1956 தொடங்குவதற்கு முன்பு, நிறுவனம் தொடர்ந்து பங்குகளை வைத்திருக்க முடியும் ஐபிரிவு 42 (3)ஸ.இருப்பினும், வைத்திருக்கும் நிறுவனத்தின் உறுப்பினர்களின் கூட்டங்களில் துணை நிறுவனத்தால் எந்தவொரு வாக்குரிமையையும் பயன்படுத்த முடியாது கணக்குகளின் பார்வையில், துணை நிறுவனத்திற்கு சொந்தமான இலாபங்களை கணக்கிட வேண்டும், இது வைத்திருக்கும் நிறுவனத்தின் இலாபத்தில் உரிமை உண்டு என்ற உண்மையை கருத்தில் கொண்டு கணக்கிடப்பட வேண்டும், இது அதன் இலாபத்தின் பங்கைக் கோரும் துணை நிறுவனத்தின் சிறுபான்மை ஆர்வத்தை உறுதிப்படுத்த துணை நிறுவனத்தின் லாபத்தை சரியான கணக்கீடு செய்வது அவசியம். ஆனால், ஏற்கனவே சுட்டிக்காட்டப்பட்டபடி, துணை நிறுவனத்தின் மூலதன இலாபங்களில் வைத்திருக்கும் நிறுவனத்தின் பங்கைக் கண்டறியாமல் கட்டுப்பாட்டு செலவைக் கணக்கிட முடியாது. ஹோல்டிங் நிறுவனம் துணை நிறுவனத்தின் மீது கட்டுப்பாட்டை வாங்கிய தேதி வரை இது மீண்டும் ஹோல்டிங் நிறுவனத்தின் லாபத்தை கணக்கில் எடுத்துக்கொள்ள வேண்டியிருக்கும். துணை நிறுவனத்தின் லாபம், கட்டுப்பாட்டை கையகப்படுத்தும் தேதி வரை இயற்கையில் வருவாய் இருந்தாலும், வைத்திருக்கும் நிறுவனத்தின் பார்வையில் மூலதனம். மேலே குறிப்பிட்டுள்ள இலாபங்களின் கணக்கீடுகளை வைத்திருக்கும் நிறுவனத்திடமிருந்து துணை நிறுவனம் கோரும் இலாபத்தின் ஒரு பகுதியும் இதில் அடங்கும் இயற்கணித சமன்பாடுகள் தேவைப்படும், இவை கீழே விளக்கப்பட்டுள்ளன.

இருப்புநிலைகளை ஒருங்கிணைக்கும் போது, துணை நிறுவனம் வைத்திருக்கும் பங்குகளின் மதிப்பை வைத்திருக்கும் நிறுவனத்தின் பங்கு மூலதனத்திலிருந்து கழிக்கப்படும். செலுத்தப்பட்ட அதிகப்படியான தொகை (செலுத்தப்பட்ட தொகைக்கு மேல்) கட்டுப்பாட்டு செலவு அல்லது நல்லெண்ணத்தில் சேர்க்கப்பட வேண்டும்.

10.6 பரஸ்பர உரிமைகள்

ஒருங்கிணைந்த இருப்புநிலை தயாரிப்பதில், நிறுவனத்தை அதன் துணை நிறுவனத்திற்கு வைத்திருப்பதன் மூலம் செலுத்த வேண்டிய தொகை மற்றும் அதற்கு நேர்மாறாக அகற்றப்பட வேண்டும். உதாரணமாக, வைத்திருக்கும் நிறுவனம் ரூ. 1,00,000 அதன் துணை நிறுவனத்திற்கு, இந்த தொகை மொத்த கடனாளிகள் மற்றும் மொத்த இருப்புநிலைக் கடனிலிருந்து மொத்த இருப்புநிலைக் கணக்கில் இருந்து கழிக்கப்படும்.

இயற்கணித சமன்பாடுகள் தேவைப்படும், இவை கீழே விளக்கப்பட்டுள்ளன.

இருப்புநிலைகளை ஒருங்கிணைக்கும் போது, துணை நிறுவனம் வைத்திருக்கும் பங்குகளின் மதிப்பை வைத்திருக்கும் நிறுவனத்தின் பங்கு மூலதனத்திலிருந்து கழிக்கப்படும். செலுத்தப்பட்ட அதிகப்படியான தொகை (செலுத்தப்பட்ட தொகைக்கு மேல்) கட்டுப்பாட்டு செலவு அல்லது நல்லெண்ணத்தில் சேர்க்கப்பட வேண்டும். வெளியாட்கள் அதாவது பில்களை தள்ளுபடி செய்த வங்கிகள் அல்லது பில்கள் ஒப்புதல் அளித்தவர்கள். அதேபோல், எந்தவொரு நிறுவனமும் வழங்கிய கடனீடுகளும், மற்ற நிறுவனங்களால் முதலீடுகளாக வைத்திருக்கும் கடன்களும் கடன்களின் பக்கத்திலுள்ள கடன் பத்திரங்களிலிருந்தும், சொத்துக்கள் பக்கத்தில் உள்ள முதலீடுகளிலிருந்தும் அகற்றப்படும்.

ஆனால் அத்தகைய சந்தர்ப்பத்தில், கடன் பத்திரங்களின் கொள்முதல் விலையிலும், அதன் செலுத்தப்பட்ட மதிப்பிலும் உள்ள வேறுபாடு கட்டுப்பாட்டு செலவு அல்லது மூலதன இருப்பு எனக் காட்டப்படுகிறது. மேலும், உள் தற்செயல் பொறுப்புகள், அதாவது, ஹோல்டிங் நிறுவனத்தால் துணை நிறுவனத்திற்கு செலுத்த வேண்டிய தொகைகள் அல்லது நேர்மாறாக ஒருங்கிணைந்த இருப்புநிலைக் குறிப்பில் ஒரு குறிப்பின் மூலம் காட்டப்படாது.

விளக்கம் 1: எச் லிமிடெட் எஸ் லிமிடெட் நிறுவனத்தில் 15,000 பங்குகளை ரூ. ஜூலை 1, 1999 இல் 1,55,000. 2000 மார்ச் 31 அன்று இரு நிறுவனங்களின் இருப்புநிலைகள் பின்வருமாறு: -

	எச் லிமிடெட் ரூ.	எஸ் லிமிடெட் ரூ.		எச் லிமிடெட் ரூ.	எஸ் லிமிடெட் ரூ.
ஈக்விட்டி பங்குகள் ரூ. தலா 10 முழுமையாக செலுத்தப்படுகிறது	9,00,000	2,50,000	இயந்திரம்	7,00,000	1,50,000
பொது இருப்பு	1,60,000	40,000	மரச்சாமான்கள்	1,00,000	70,000
லாப ரீட்டிங் கணக்கு	80,000	25,000	முதலீடு பங்கு	1,55,000	-
செலுத்த வேண்டிய பில்கள்	40,000	20,000	இருப்பச்சரக்கு	1,00,000	50,000
கடன் கொடுத்தவர்கள்	50,000	30,000	கடனாளி	60,000	35,000
			வங்கியில் பணம்	90,000	40,000
			பெறத்தக்க பில்கள்	25,000	20,000
	12,30,000	3,65,000		12,30,000	3,65,000

பின்வரும் கூடுதல் தகவல்கள் உங்களுக்கு வழங்கப்படுகின்றன

(i) எஸ் லிமிடெட் இருப்புநிலைக் குறிப்பில் தோன்றும் பொது இருப்பு உள்ளது
மார்ச் 31, 1999 முதல் மாறாமல் இருந்தது.

(ii) 2000 மார்ச் 31 ஆம் தேதியுடன் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கு எஸ் லிமிடெட்
ஈட்டிய லாபம் ரூ. 20,000

(iii) பிப்ரவரி 1, 2000 அன்று எச் லிமிடெட் எஸ் லிமிடெட் நிறுவனத்திற்கு ரூ.

8,000 ரூ. இந்த பொருட்களில் 10,000.25 ரூ. எஸ் உடன் விற்கப்படவில்லை

லிமிடெட் 31 மார்ச், 2000. எஸ் லிமிடெட் கடன் வழங்குநர்கள் ரூ. 4,000

இந்த பொருட்களின் காரணமாக எச் லிமிடெட் காரணமாக

(iv) எஸ் லிமிடெட் ஏற்றுக்கொண்டதில், ரூ. 15,000 உள்ளன

எச் லிமிடெட் ஆதரவாக ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்டது. இவற்றில், எச். லிமிடெட்
இருந்தது 31 மார்ச், 2000 க்குள் ஒப்புதல் அளிக்கப்பட்டது. பெறத்தக்க 8,000

மதிப்புள்ள பில்கள் அதன் கடனாளிகளுக்கு ஆதரவாக மார்ச் 31, 2000 நிலவரப்படி நீங்கள் ஒரு ஒருங்கிணைந்த இருப்புநிலைக் குறிப்பை வரைய வேண்டும்

நிறுவனத்தின் கணக்குகள்
வைத்திருத்தல்

NOTES

தீர்வு:

(i) மூலதன லாபம்: ரூ. பொது இருப்பு 40,000 லாபம்

நடப்பு ஆண்டில் இன்றுவரை சம்பாதித்த லாபம்

கையகப்படுத்துதல் ரூ. 20,000 x 3/12 = ரூ. 5,000 50,000

எச் லிமிடெட் பங்கு = ரூ. 50,000 ஓ (15,000 / 25,000) = ரூ. 30,000.

சிறுபான்மை பங்குதாரர்களின் பங்கு = ரூ. 50,000-ரூ. 30,000 = ரூ. 20,000

(ii) வருவாய் லாபம்:

பங்குகளை கையகப்படுத்தியதைத் தொடர்ந்து நடப்பு ஆண்டில் ஈட்டப்பட்ட லாபம் 20,000 x 9/12	= &. 15,000
எச் லிமிடெட் பங்கு 15,000 x (15,000/25,000)	= &. 9,000
சிறுபான்மை பங்குதாரர்களின் பங்கு 15,000-ரூ.9,000	= &. 6,000

iii) பங்குகளை கையகப்படுத்துவதில் மூலதன இருப்பு:

எஸ் லிமிடெட் 1,50,000 இன் 15,000 பங்குகளின் கட்டண மதிப்பு	1,50,000
மூலதன இலாபங்களில் எச் லிமிடெட் பங்கு	30,000
	1,80,000
கழி:பங்குகளின் விலை	1,55,000
மூலதன இருப்பு	25,000

(iv) சிறுபான்மை வட்டி

சிறுபான்மையினரின் 10,000 பங்குகளின் கட்டண மதிப்பு

பங்குதாரர்கள்	1,00,000
மூலதன லாபம்	20,000
வருவாய் லாபம்	6,000
	1,26,000

மாற்றாக:

10,000 பங்குகளின் மதிப்பு	1,00,000
பொது இருப்பு &.40,000 x (10,000/25,000)	16,000
லாப நீட கணக்கு &.25,000 x (10,000/25,000)	10,000
	1,26,000

(எ) பங்கு சம்பந்தமாக மதிப்பிடப்படாத லாபம்:

$$(&.10,000 - &. 8,000) \times 25/100 = \text{ரூ. } 500.$$

எச் லிமிடெட் மற்றும் அதன் துணை நிறுவனத்தின் ஒருங்கிணைந்த இருப்புநிலை

எஸ் லிமிடெட், மார்ச் 31, 2000 வரை

பொறுப்புகள்	ரூ	ரூ	சொத்துக்கள்	ரூ	ரூ
			இயந்திரம்		
பங்கு பங்கு மூலதனம்		9,00,000	எச் லிமிடெட்	7,00,000	
சிறுபான்மை வட்டி		1,26,000	எஸ் லிமிடெட்	1,50,000	
மூலதன இருப்பு		25,000			8,50,000
			மரச்சாமான்கள்		
பொது இருப்பு		1,60,000	எச் லிமிடெட்	1,00,000	
லாப நீட கணக்கு எச் லிமிடெட்.	80,000		எஸ் லிமிடெட்	70,000	1,70,000
கூட்டு: எச் லிமிடெட் பங்கு	9,000		இருப்பச்சரக்கு		
எஸ் லிமிடெட் போஸ்ட் கையகப்படுத்தல் லாபம்	89,000		எச் லிமிடெட்	1,00,000	
கழி: மதிப்பிடப்படாத லாபம்	500	88,500	எஸ் லிமிடெட்	50,000	
				1,50,000	
செலுத்த வேண்டிய பில்கள்:					
எச் லிமிடெட்	40,000		கழி: மதிப்பிடப்படாத லாபம்	500	1,49,500
எஸ் லிமிடெட்	<u>20,000</u>		கடனாளி		
	60,000		எச் லிமிடெட்	60,000	
கழி: பரஸ்பர கடன்கள்	7,000	53,000	எஸ் லிமிடெட்	35,000	
கடன் கொடுத்தவர்கள்:	50,000			95,000	

எச் லிமிடெட்	30,000		கழி: பரஸ்பர கடன்கள்	4,000	91,000
எஸ் லிமிடெட்	80,000		எச் லிமிடெட்	90,000	
கழி: பரஸ்பர கடன்கள்	<u>4,000</u>	76,000	எஸ் லிமிடெட்	40,000	1,30,000
			பெறத்தக்க பில்கள்		
			எச் லிமிடெட்	25,000	
			எஸ் லிமிடெட்	<u>20,000</u>	
				45,000	
			கழி: பரஸ்பர கடன்கள்	7,000	
					38,000
		14,28,500			14,28,500

10.7 இடைவிடாத பொறுப்புகள்

எதிர்காலத்தில் பொறுப்புகளாக மாறக்கூடிய பரிவர்த்தனைகள் இருப்புநிலைக்கான அடிக்குறிப்புகளாக, தொடர்ச்சியான பொறுப்புகளாகக் காட்டப்படுகின்றன. எடுத்துக்காட்டாக, பில் கடன் வழங்குநர்களுக்கு ஒப்புதல் அளித்தது மற்றும் வங்கியுடன் தள்ளுபடி செய்யப்பட்டது, கட்சி செலுத்திய பங்குகளில் முதலீடு போன்றவை. மூன்றாம் தரப்பு சம்பந்தப்பட்ட எந்தவொரு தொடர்ச்சியான பொறுப்பும் ஒருங்கிணைந்த இருப்புநிலைக்கு ஒரு அடிக்குறிப்பைக் காட்ட வேண்டும். எவ்வாறாயினும், இருப்புநிலைக் குறிப்புக்கு அடிக்குறிப்புகளாகக் காட்டாமல் இருப்பதன் மூலம் ஹோல்டிங் நிறுவனம் மற்றும் அதன் துணை நிறுவனங்கள் மட்டுமே சம்பந்தப்பட்ட எந்தவொரு தொடர்ச்சியான கடன்களும் அகற்றப்பட வேண்டும். மதிப்பிடப்படாத இலாபங்கள்

வழக்கமாக, ஹோல்டிங் நிறுவனம் மற்றும் துணை நிறுவனம் இடையே லாபங்கள் மற்றும் இழப்புகள் சம்பந்தப்பட்ட பரிவர்த்தனைகள் இருக்கும் என்று வைத்துக்கொள்வோம், எச் லிமிடெட் (ஹோல்டிங் நிறுவனம்) 5 லாட் (துணை நிறுவனம்) பொருட்களிலிருந்து ரூ. 20,000 இல் எஸ் லிமிடெட் விற்பனை விலையில் 25% லாபம் ஈட்டியுள்ளது.

அதாவது எஸ் லிமிடெட் ரூ. எச். லிமிடெட் விற்கப்படும் பொருட்களுக்கு 5,000. எச். லிமிடெட் இந்த பொருட்களை விற்க முடிந்தால், அது ஒரு பொருட்டல்ல, ஏனென்றால் முழு லாபம்-ரூ. எஸ். லிமிடெட் வசூலிக்கும் 5000 மற்றும் எச் லிமிடெட் எந்த லாபத்தை ஈடுகிறது என்பது உணரப்படுகிறது. ஆனால் பொருட்கள் விற்கப்படாமல் நிதியாண்டின் இறுதியில் கையிருப்பில் எடுத்துக் கொள்ளப்பட்டால், எஸ் லிட் வசூலிக்கும் இலாபம் உண்மையற்றதாகவே

இருக்கும், மேலும் லாபம் மற்றும் இழப்புக்கு கடன் வழங்குவது முறையாக இருக்காது

அத்தகைய இலாபத்துடன் கணக்கு ஒன்று அவர் ஒரு இருப்பு உருவாக்க வேண்டும் அல்லது பங்குகளின் ஒரு பகுதி விற்கப்பட்டிருந்தால் அதை மூடிய பங்குகளின் மதிப்பு. விற்கப்படாத பொருட்களின் மதிப்பீடு செய்யப்படாத இலாபத்திற்காக விகிதாசார இருப்பு உருவாக்கப்பட வேண்டும். ஆனால் துணை நிறுவனத்தில் வெளியில் பங்குதாரர்கள் இருந்தால், அவர்கள் துணை நிறுவனம் செய்த லாபத்தை உணர்ந்தபடி கருதுவார்கள். இதேபோல், ஹோல்டிங் நிறுவனம் எஸ் லிமிடெட் நிறுவனத்திற்கு பொருட்களை விற்று, பொருட்கள் விற்கப்படாமல் இருந்தால், ஹோல்டிங் நிறுவனம் இலாபங்களை வெளி பங்குதாரர்களைப் பொருத்தவரை இதுவரை உணர்ந்தபடி நடத்த முடியும். இதன் பொருள், மதிப்பிடப்படாத இலாபத்திற்காக உருவாக்கப்பட வேண்டிய இருப்பு வெளி பங்குதாரர்களுக்கு பொருந்தும் பங்கால் குறைக்கப்பட வேண்டும் என்று வைத்துக்கொள்வோம், எச் லிமிடெட் எஸ் லிமிடெட்டில் 3,000 பங்குகளை வைத்திருக்கிறது. மொத்த 4,000 பங்குகளில். இந்த ஆண்டில், எஸ் லிமிடெட் ரூ. எச் லிமிடெட் நிறுவனத்திற்கு 50,000 ரூபாய் செலவில் 20% லாபத்தில். இந்த ஆண்டின் இறுதியில், எச் லிமிடெட் இந்த பொருட்களின் ஒரு பகுதியை இன்னும் வைத்திருக்கிறது, இதை எச் லிமிடெட் ரூ. 30,000 (எச் லிமிடெட் செலவு). மொத்த மதிப்பீடு செய்யப்படாத லாபம் ரூ. 30,000 ஓ 20%:120 அல்லது ரூ. 5,000 ஆக இருக்கிறது. வெளி பங்குதாரர்களுக்கு நான்கில் ஒரு பங்கு வட்டி இருப்பதால், ரூ. 1,250, அதாவது, 5000:4 உணரப்பட்டதாகக் கருதப்படலாம் மற்றும் மீதமுள்ள நிலுவைத் தொகை, அதாவது ரூ. 3,750 இலாப நட்டக் கணக்கில் டெபிட் மூலம் உருவாக்கப்பட்டது.

நிலையான சொத்துக்கள் லாபம் அல்லது இழப்பில் மாற்றப்படும்போது புள்ளி எழும். பொருட்களின் விற்பனை எவ்வாறு நடத்தப்படுகிறதோ அதே வழியில் அது நடத்தப்பட வேண்டும்

இந்த பத்திகளில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள முழு இலாபத்தையும் சிறுபான்மை நலனுக்கான சரிசெய்தல் இல்லாமல் நம்பத்தகாததாக உருவாக்குவதே நவீன நடைமுறை. எனவே, மொத்த மதிப்பீடு செய்யப்படாத இலாபத்திற்கு சமமான இருப்பு உருவாக்கப்படலாம்.

விளக்கம் 1:

மார்ச் 31, 2000 அன்று, எச் லிமிடெட் மற்றும் அதன் துணை நிறுவனமான எஸ் லிமிடெட் இருப்புநிலைகள் பின்வருமாறு:

பொறுப்புகள்	எச் லிமிடெட் ரூ.	எஸ் லிமிடெட் ரூ.	சொத்துக்கள்	எச் லிமிடெட் ரூ.	எஸ் லிமிடெட் ரூ.
பங்கு மூலதனம்	8,00,000	2,00,000	நிலையான சொத்துக்கள்7 5மூ எஸ் லிமிடெட்டில் பங்குகள் (செலவில்)	5,50,000	1,00,000
பொது இருப்பு	1,50,000	70,000	இருப்பச்சரக்கு	2,80,000	-
லாப நட கணக்கு	90,000	55,000	மற்ற	1,05,000	1,77,000
கடன் கொடுத்தவர்க ள்	1,20,000	80,000	நடப்பு சொத்து	2,25,000	1,280,00 0
	11,60,000	4,05,000		11,60,00 0	4,05,000

பின்வரும் தகவல்களையும் கருத்தில் கொண்டு 2000 மார்ச் 31 ஆம் தேதி
வரை ஒருங்கிணைந்த இருப்புநிலைக் குறிப்பை வரையவும்: -

- எச் லிமிடெட் பங்குகளை ஜூலை 31, 1999 அன்று வாங்கியது.
- எஸ் லிமிடெட் ரூ. மார்ச் 31, 2000 உடன் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கு 45,000 ரூபாய்.
- ஜனவரி மாதம், 2000 எஸ் லிமிடெட் எச். லிமிடெட் பொருட்களுக்கு ரூ. 15,000 ரூ. 20,000 மார்ச் 31 ஆம் தேதி, இந்த பொருட்களில் 2000 பாதி எச் லிமிடெட் நிறுவனங்களின் விற்பனையில் விற்கப்படவில்லை.

தீர்வு:

வேலை குறிப்புகள்:

மூலதன லாபம்:

பொது இருப்பு ரூ 70,000

லாப நட கணக்கு (&55,000 - &.45,000) 10,000

நடப்பு ஆண்டின் லாபம் 31 ஜூலை 1999 வரை, பங்குகளை கையகப்படுத்தும்
தேதி

ரூ. 45,000 x 4/12 ஸ்ரீ ரூ. 15,000 15,000

95,000

எச் லிமிடெட் பங்கு = &. 95,000 x 75/100 = &. 71,250

சிறுபான்மை பங்குதாரர்களின் பங்கு = &. 95,000 x 25/100 = &. 23,750

(ii) வருவாய் லாபம்:

ஆகஸ்ட் 1, 1999 முதல் மார்ச் 31 வரை லாபம்

அதாவது, 8 மாதங்களுக்கு &. 45,000 x 8/12 &. = 30,000

எச் லிமிடெட் பங்கு = &. 30,000 x 75/100 &. = 22,500

சிறுபான்மை பங்குதாரர்களின் பங்கு 30,000 x 25/100 = &. 7,500

(iii) எச் லிமிடெட் உடனான பங்கு தொடர்பாக மதிப்பிடப்படாத லாபம் :

எஸ் லிமிடெட் வசூலித்த மொத்த லாபம். = &. 20,000 - &. 15,000 = &. 5,000

2000 ஆம் ஆண்டு மார்ச் 31 ஆம் தேதி நிலவரப்படி பாதி பொருட்கள் மட்டுமே

விற்கப்படாமல் இருந்ததால், பெறமுடியாத லாபம் &. 5,000 x 1/2 = &. 2,500

iv) கட்டுப்பாட்டு செலவு அல்லது நல்லெண்ணம்:

பெறுவதற்கு செலுத்தப்பட்ட தொகை 75மூ எஸ் லிமிடெட் பங்குகள்
2,80,000

கழி: செலுத்திய மதிப்பு 75மூ எஸ் லிமிடெட் பங்குகள் 1,50,000

மூலதன இலாபங்களில் எச் லிமிடெட் பங்கு 71,2502,80,000

கட்டுப்பாட்டு செலவு 58,750

(v) சிறுபான்மை வட்டி

செலுத்தப்பட்ட மதிப்பு 25மூ எஸ் லிமிடெட் பங்குகள்.50,000

கூட்டு: மூலதன லாபத்தில் பங்கு 23,750

கூட்டு: இருப்பு லாபத்தில் பங்கு 7,500

81,250

அல்லது

செலுத்தப்பட்ட மதிப்பு 25மூ எஸ் லிமிடெட் பங்குகள்.50,000

25% மார்ச் 31 வரை பொது ரிசர்வ்,

2000 Rs. 70,000 x 25/100

17,500 25%

இருப்பு லாப நீட்ட கணக்கு

மார்ச் 31 வரை 2000= Rs. 55,000 x 25/100 13,750

81,250

மார்ச் 31, 2000 நிலவரப்படி எச் லிமிடெட் மற்றும் அதன் துணை எஸ்
லிமிடெட் ஆகியவற்றின் ஒருங்கிணைந்த இருப்புநிலை

சொத்துக்கள் மற்றும் பொறுப்புகளின் மறு மதிப்பீடு:

வைத்திருக்கும் நிறுவனம் ஒரு துணை நிறுவனத்தில் ஆர்வத்தை கட்டுப்படுத்தும் போது, அது அவர்களின் தற்போதைய மதிப்புகளை பிரதிபலிக்கும் வகையில் சொத்துக்கள் மற்றும் பொறுப்புகளை மறு மதிப்பீடு செய்யலாம். இந்த திருத்தப்பட்ட மதிப்புகள் கையகப்படுத்தும் நோக்கத்திற்காக பங்குகளின் மதிப்பை நிர்ணயிப்பதற்கான அடிப்படையை உருவாக்கக்கூடும். சொத்துக்கள் மற்றும் வெளிப்புற கடன்களை மறு மதிப்பீடு செய்வதில் ஏதேனும் லாபம் அல்லது இழப்பு என்பது ஏற்கனவே செய்யப்படாவிட்டால், ஒருங்கிணைந்த இருப்புநிலைக் குறிப்பில் அந்தந்த சொத்துகள் மற்றும் பொறுப்புகளில் சரிசெய்யப்பட வேண்டும். முன்பே விளக்கியது போல, அதே லாபம் அல்லது இழப்பை ஷமூலதன இலாபங்கள்' கணக்கிடுவதிலும் சேர்க்க வேண்டும்.

(அ) குறுகிய பதில்கள் கேள்விகள்:

1. ஹோல்டிங் நிறுவனம் என்றால் என்ன?
2. ஹோல்டிங்கை வரையறுக்கவும்.
3. ஒரு தொடர்ச்சியான பொறுப்பு என்றால் என்ன?
4. பரஸ்பர உரிமைகள் யாவை?
5. சொத்துக்களின் மறு மதிப்பீடு என்றால் என்ன?

(ஆ) நீண்ட பதில்

1. மார்ச் 31, 2000 இல், எச் லிமிடெட் மற்றும் அதன் துணை நிறுவனமான எஸ் லிமிடெட் இருப்புநிலைகள் பின்வருமாறு:

பொறுப்புகள்	எச் லிமிடெட் ரூ.	எஸ் லிமிடெட் ரூ.	சொத்துக்கள்	எச் லிமிடெட் ரூ.	எஸ் லிமிடெட் ரூ.
பங்கு மூலதனம்	8,00,000	2,00,000	நிலையான சொத்துக்கள்; 75% எஸ் லிமிடெட்டில் பங்குகள் (செலவில்)	5,50,000	1,00,000
பொது இருப்பு	1,50,000	70,000	இருப்பச்சரக்கு	2,80,000	-
லாப நீட் கணக்கு	90,000	55,000	மற்ற	1,05,000	1,77,000
கடன் கொடுத்தவர்கள்	1,20,000	80,000	நடப்பு சொத்து	2,25,000	1,280,000

NOTES

	11,60,000	4,05,000		11,60,000	4,05,000
--	-----------	----------	--	-----------	----------

பின்வரும் தகவல்களையும் கருத்தில் கொண்டு 2000 மார்ச் 31 ஆம் தேதி வரை ஒருங்கிணைந்த இருப்புநிலைக் குறிப்பை வரையவும்: -

- (i) எச் லிமிடெட் பங்குகளை ஜூலை 31, 1999 அன்று வாங்கியது.
- (ii) எஸ் லிமிடெட் ரூ. மார்ச் 31, 2000 உடன் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கு 45,000 ரூபாய்.
- (iii) ஜனவரி மாதம், 2000 எஸ் லிமிடெட் எச். லிமிடெட் பொருட்களுக்கு ரூ. 15,000 ரூ. 20,000 மார்ச் 31 ஆம் தேதி, இந்த பொருட்களில் 2000 பாதி எச் லிமிடெட் நிறுவனங்களின் விற்பனையில் விற்கப்படவில்லை.

அலகு - 11 கம்பெனியை முடிவுக்கு கொண்டுவருதல்

கம்பெனியை முடிவுக்கு கொண்டுவருதல்

NOTES

- 11.1 கலைப்பு அர்த்தம்
- 11.2 கலைப்பு விளக்கம்
- 11.3 வெற்றி பெறுவதற்கான காரணங்கள்
- 11.4 பணப்புழக்கம்
- 11.5 கணக்கின் பணப்புழக்கம் இன் இறுதி அறிக்கை
- 11.6 முன்னுரிமை கடன் வழங்குநர்கள்
- 11.7 சொத்து ஊதியம்
- 11.8 செலுத்தும் ஆணை
- 11.9 விவகார நிலைகளில் சொத்துக்கள் மற்றும் பொறுப்புகளின் வகைப்பாடு
- 11.10 கலைப்பு மறுசீரமைப்பின் கணக்கீடு

11.1 கலைப்பு அர்த்தம்

கலைப்பு அல்லது முறுக்குதல் என்பது ஒரு நிறுவனம் கலைக்கப்படுகிறது, மேலும் அதன் சொத்துக்கள் நிறுவனத்தின் கடன்களை அடைப்பதில் உணரப்பட்டு பயன்படுத்தப்படுகின்றன. கடன்களை மூடிய பிறகு ஏதேனும் உபரி உள்ளது, அது அதன் பங்களிப்பாளர்களுக்கு அவர்களின் உரிமைகளுக்கு ஏற்ப விநியோகிக்கப்படுகிறது.

11.2 கலைப்பு விளக்கம்

”அதன் வாழ்க்கை முடிவடைந்த செயல்முறை, மற்றும் அதன் சொத்து அதன் கடன் வழங்குநர்கள் மற்றும் உறுப்பினர்களின் நலனுக்காக நிர்வகிக்கப்படுகிறது. ஒரு லிக்விடேட்டர் என்று அழைக்கப்படும் ஒரு நிர்வாகி நியமிக்கப்படுகிறார், அவர் நிறுவனத்தின் கட்டுப்பாட்டை எடுத்து, அதன் சொத்துக்களை சேகரித்து, கடன்களை செலுத்தி, உறுப்பினர்களிடையே எந்தவொரு உபரியையும் அவர்களின் உரிமைகளுக்கு ஏற்ப விநியோகிக்கிறார் ”- நிறுவனங்கள் சட்டம், 1965

11.3 வெற்றி பெறுவதற்கான காரணங்கள்

பின்வரும் ஒன்று அல்லது அதற்கு மேற்பட்ட காரணங்களால் ஒரு நிறுவனம் காயமடையக்கூடும்:

- i) நிறுவப்பட்ட நிறுவனத்தின் முக்கிய பொருள்கள் நிறைவேற்றப்பட்டுள்ளன.
- ii) நிறுவனத்தின் முக்கிய பொருட்களை நிறைவேற்றுவது சாத்தியமற்றதாகிவிட்டால்.
- iii) நிறுவனம் வணிகத்தை அல்லது வேலையை வேறொரு நிறுவனம் அல்லது ஒரு நபருக்கு விற்றிருந்தால்.

Self-Instructional Material

iv) நிறுவனம் தனது கடன்களை முழுமையாக செலுத்தும் நிலையில் இல்லை அல்லது அது திவாலாகிவிட்டால்.

11.4 கலைப்பு

கலைப்பு என்பது நீதிமன்றத்தால் அல்லது பொதுக் கூட்டத்தில் உறுப்பினர்களால் அல்லது கடனாளர்களால் கலைக்கப்பட்ட நோக்கத்திற்காக நியமிக்கப்பட்ட ஒரு நபர்.

11.5 கணக்கின் பணப்புழக்கம் இன் இறுதி அறிக்கை

ஒரு நிறுவனத்தை கலைக்க ஒரு லிக்விடேட்டர் நியமிக்கப்படுகிறார். சொத்துக்களை உணர்ந்து மூன்றாம் தரப்பினரின் கணக்குகளை தீர்ப்பது பணப்புழக்கத்தின் கடமையாகும் கலைப்பு செயல்முறை முடிந்தபின், பணப்புழக்கம் ஒரு அறிக்கையைத் தயாரிக்க வேண்டும், இது மொத்த பணம் மற்றும் கடனாளிகள், கடன் பத்திரதாரர்கள் மற்றும் பங்குதாரர்களுக்கு வழங்கப்பட்ட தொகை ஆகியவற்றைக் குறிப்பிடுகிறது. அத்தகைய அறிக்கை லிக்விடேட்டர்களின் இறுதி அறிக்கைக் கணக்கு என்று அழைக்கப்படுகிறது.

11.6 முன்னுரிமை கடன் வழங்குநர்கள்

முன்னுரிமை கடன் வழங்குநர்கள் என்பது நிறுவனத்தின் சொத்துக்கள் மீது முன்னுரிமை உரிமைகளைக் கொண்ட உறுப்பினர்கள். நிறுவனத்தின் அடமானமற்ற சொத்துக்களை விட முன்னுரிமை கடன் வழங்குநர்களுக்கு முன்னுரிமை உள்ளது.

11.7 சொத்து ஊதியம்

அவருக்கு வழங்கப்பட்ட சேவைக்கு ஊதியம் பெற லிக்விடேட்டருக்கு உரிமை உண்டு. ஒரு சதவீத சொத்து உணரப்பட்டதாலும், பங்குதாரர்களுக்கு கடன் வழங்குநர்களுக்கு விநியோகிக்கப்பட்ட தொகையில் ஒரு சதவீதமாகவும் சொத்து ஊதியம் பெறலாம்.

சொத்துக்கள் ஆணையம் உணரப்பட்டது:

$$\text{கமின்} = \frac{\text{சொத்துக்கள்}}{\text{உணர்ந்து}} \times \text{கமின் சதவீதம்} \\ 100$$

பாதுகாப்பற்ற கடன் வழங்குநர்களுக்கு விநியோகிக்கப்பட்ட தொகை மீதான கமின்:

$$\text{கமின்} = \frac{\text{பாதுகாப்பற்ற}}{\text{கடன்}} \times \text{கமின் சதவீதம்} \\ 100$$

NOTES

சில சூழ்நிலைகளில், பாதுகாப்பற்ற கடன் வழங்குநர்களின் கடன்களை அடைக்க போதுமான பணம் இருப்பதற்கான வாய்ப்பு இருக்காது. இத்தகைய சூழ்நிலைகளில், கமி'ன் பின்வருமாறு கணக்கிடப்படும்: பணம் கிடைக்கும்

$$\text{கமி'ன் பணம்} = \text{கிடைக்கும் பணம்} \times \text{கமி'ன் சதவீதம்} \\ 100 + \text{கமி'ன் சதவீதம்}$$

குறிப்பு:

பாதுகாப்பற்ற கடன் வழங்குநர்கள் மீதான கமி'னைக் கணக்கிடும் போது, முன்னுரிமை கடன் வழங்குநர்களும் சேர்க்கப்பட வேண்டும்:

11.8 செலுத்தும் ஆணை

பொறுப்புகள் பின்வரும் விருப்பத்தேர்வில் செலுத்தப்படுகின்றன:

- i) பணப்புழக்க செலவுகள்
- ii) பணப்புழக்க ஊதியம்
- iii) பாதுகாப்பான கடன் வழங்குநர்கள்
- iv) கடன் பத்திரதாரர்கள்
- v) முன்னுரிமை கடன் வழங்குநர்கள்
- vi) பாதுகாப்பற்ற கடன் வழங்குநர்கள்
- vii) முன்னுரிமை பங்குதாரர்கள்
- viii) பங்கு பங்குதாரர்கள்

11.9 விவகார நிலைகளில் சொத்துக்கள் மற்றும் பொறுப்புகளின் வகைப்பாடு:

பல்வேறு சொத்துக்கள் மற்றும் பொறுப்புகள் வகைப்படுத்தப்பட்டு கீழே காட்டப்பட்டுள்ளபடி பல்வேறு பட்டியல்களில் கொடுக்கப்பட்டுள்ளன:

பட்டியல் A: அடமானத்தில் சொத்துக்கள் குறிப்பாக அடகு வைக்கப்படவில்லை

பட்டியல் B: குறிப்பாக உறுதிப்படுத்தப்பட்ட சொத்துக்களால் உரிமைகோரல்கள் அடங்கியுள்ளன என்று மதிப்பிடப்பட்ட அளவிற்கு பாதுகாப்பான கடன் வழங்குநர்கள்:

பட்டியல் C: முன்னுரிமை கடன் வழங்குநர்கள்

பட்டியல் D: மிதக்கும் கட்டணத்தால் பாதுகாக்கப்பட்ட கடன் பத்திரதாரர்கள்.

பட்டியல் E: பாதுகாப்பற்ற கடன் வழங்குநர்கள்

பட்டியல் F: விருப்பமான பங்குதாரர்கள் காரணமாக தொகை

பட்டியல் G: பங்கு பங்குதாரரின் தொகை.

பட்டியல் H: உறுப்பினர்களைப் பொறுத்தவரை உபரி / குறைபாடு

NOTES

Self-Instructional Material

மாதிரி:

விவகார: அறிக்கை

NOTES

சொத்துக்கள்	மதிப்பிடப்பட்ட உண்மையான மதிப்பு ரூபாய்
சொத்துக்கள் குறிப்பாக அடகு வைக்கப்படவில்லை (பட்டியல் A இன் படி)	
வங்கியில் இருப்பு, கையில் பணம்	
சந்தைப்படுத்தக்கூடிய பத்திரங்கள்	
பெறத்தக்க பில்கள்	
வணிக கடனாளிகள்	
செலுத்தப்படாத அழைப்புகள்	
பங்குசந்தை இருப்பு	
வேலை நடந்து கொண்டிருக்கிறது	
கடன்கள்	
சந்தைப்படுத்தக்கூடிய பத்திரங்களைத் தவிர வேறு முதலீடுகள்	
பிற சொத்து	
சொத்துக்கள் குறிப்பாக அடகு வைக்கப்பட்டுள்ளன (பட்டியல் B படி)	
∴ப்ரீஹோல்ட்ஸ் சொத்து, நிலம்	
குத்தகை வைத்திருக்கும் சொத்து	
ஆலை	
∴ப்ரீஹோல்ட் சொத்து	
மதிப்பிடப்பட்ட மொத்த சொத்துக்கள்	
முன்னுரிமைக்கு கிடைக்கின்றன. கடன் வழங்குநர்கள்.,	
மிதக்கும் கட்டணம் மற்றும் பாதுகாப்பற்ற கடன் வழங்குநர்களால்	
பாதுகாக்கப்பட்ட கடன் பத்திரதாரர்கள்	
மொத்த சொத்துக்களின் சுருக்கம்	
குறிப்பாக உறுதியளிக்கப்பட்ட சொத்துக்களின்	
மொத்த உணரக்கூடிய மதிப்பு:	
குறிப்பாக உறுதிமொழி	
மற்றவைகள்	

ரசீதுகள்.	மதிப்பிடப்பட்ட மதிப்பு ரூ.	மதிப்பு உணரப்பட்டது ரூ	கொடுப்பனவுகள்	கொடுப்பனவுகள் ரூ.
சொத்துக்கள்:			சட்ட கட்டணங்கள்: லிக்விடேட்டரின் ஊதியம் % on & உணர்ந்து % on & விநியோகிக்கப்பட்டது	
வங்கியில் பணம்			ஏலதாரர்கள் மற்றும் மதிப்பீட்டாளர்களின் கட்டணங்கள்:	
கையில் பணம்			உடைமை செலவு	
சந்தைப்படுத்தக் கூடிய பத்திரங்கள்			அறிவிப்பு செலவு	
பில் பெறத்தக்கது			தற்செயலான செலவு	
வணிக கடனாளிகள்			உடைமை செலவு	
பங்குசந்தை இருப்பு			அறிவிப்பு செலவு	
வேலை நடந்து கொண்டிருக்கிறது			தற்செயலான செலவு	
இலவச இருப்பு சொத்து			மொத்த செலவு	
ஆலை மற்றும் இயந்திரங்கள்			கடன் பத்திரதாரர்கள்:	
மரச்சாமான்கள்			கடன் கொடுத்தவர்கள்	

NOTES

Self-Instructional Material

NOTES

பத்திரங்களிலிருந்து உபரி			விருப்பப்பட்டு பாதுகாப்பற்ற		
செலுத்தப்படாத அழைப்புகள்			முன்னுரிமை		
பெறப்பட்ட தொகை			பங்கு மூலதனம் பங்களிப்பாளர்களுக்குத் திரும்புகிறது		
வர்த்தகத்திற்கான ரசீதுகள்					
பங்களிப்புகள் பற்றிய அழைப்புகள்					

11.10 பணப்புழக்கத்தின் மறுசீரமைப்பின் கணக்கீடு

உதாரணமாக 1

கீழே கொடுக்கப்பட்டுள்ள விவரங்களிலிருந்து, லிக்விடேட்டரின் ஊதியத்தைக் கண்டறியவும்:

- 12.1 அறிமுகம்
- 12.2 வங்கி நிறுவனங்களின் வணிகம்
- 12.3 சட்ட தேவைகள்
- 12.4 லாப இழப்பு கணக்கின் படிவம்
- 12.5 காப்பீடு நிறுவனம்

12.1 அறிமுகம்

“வங்கி” என்பது சில வகையான நிதி வணிகங்களை மேற்கொள்ளும் பல நிறுவனங்களுக்கான ஒரு விரிவான சொல். ஒரு குறுகிய அர்த்தத்தில், இது பணத்தையும் மதிப்புமிக்க பொருட்களையும் பாதுகாப்பாக வைத்திருப்பதற்கான இடமாக வரையறுக்கப்படலாம், வாடிக்கையாளரின் ஆர்டரில் செலுத்தப்படும் பணம், அதாவது காசோலைகள். வங்கி ஒழுங்குமுறை சட்டம் 1949 வங்கியை வரையறுக்கிறது “கடன் அல்லது முதலீட்டின் நோக்கத்திற்காக, பொதுமக்களிடமிருந்து பணத்தை டெபாசிட் செய்வது கோரிக்கையின் அடிப்படையில் திருப்பிச் செலுத்துதல் அல்லது காசோலை, வரைவு, ஆர்டர் அல்லது வேறு”. எனவே எந்தவொரு நிறுவனமும் தனது வணிக நடவடிக்கைகளுக்கு நிதியளிப்பதற்காக பொதுமக்களிடமிருந்து தன்னை ஈடுபடுத்திக்கொள்ளும். 1949 வரை, வங்கி நிறுவனங்களை ஒழுங்குபடுத்துவதற்கான சிறப்புச் சட்டம் எதுவும் இல்லை, ஆனால் அந்த ஆண்டு முதல் இந்தியாவில் வங்கி வணிகத்தை மேற்கொள்ளும் கார்ப்பரேட் நிறுவனங்களுக்கு வங்கி ஒழுங்குமுறை சட்டம் பொருந்தும். இத்தகைய நிறுவனங்கள் 1956 ஆம் ஆண்டின் நிறுவனங்கள் சட்டத்திற்கு உட்பட்டவை. அனைத்து தேசியமயமாக்கப்பட்ட வங்கிகளும் வங்கி ஒழுங்குமுறைச் சட்டத்தால் நிர்வகிக்கப்படுகின்றன, ஆனால் இயக்குநரை நியமிப்பது மற்றும் இலாபங்களை அகற்றுவது போன்ற விதிமுறைகள் அவர்களுக்குப் பொருந்தாது.

12.2 வங்கி நிறுவனங்களின் வணிகம்

ஒரு வங்கி பணத்தில் ஈடுபடுகிறது. வர்த்தகர் மறுவிற்பனைக்கு பொருட்களை லாபத்தில் வாங்குவதைப் போலவே இது பணத்தையும் வாங்குகிறது. இது வைப்பாளர்களிடமிருந்து பணத்தை வாங்கி கடன் வாங்குபவர்களுக்கு விற்கிறது. வங்கி ஒழுங்குமுறைச் சட்டத்தின் பிரிவு 6, ஒரு வங்கி நிறுவனம் மேற்கொள்ளக்கூடிய வணிக வடிவங்களின் விரிவான பட்டியலைக் கொண்டுள்ளது.

I. கடன் வாங்குதல், திரட்டுதல் அல்லது பணத்தை எடுத்துக்கொள்வது;

II. கடன் கொடுப்பது அல்லது முன்னேறுவது;

III. பரிமாற்றம், ஹூண்டிகள், உறுதிமொழி குறிப்புகள் மற்றும் பிற கருவிகளின் பில்களில் வரைதல், தயாரித்தல், ஏற்றுக்கொள்வது, தள்ளுபடி

செய்தல், வாங்குதல், விற்பனை செய்தல், சேகரித்தல் மற்றும் கையாளுதல்;

IV. கடன் கடிதங்கள், பயணிகளின் காசோலைகள் மற்றும் வட்டக் குறிப்புகளை வழங்குதல் மற்றும் வழங்குதல்;

v. பொன் வாங்குவது, விற்பது,

vi. கமிஷன், பங்கு, பங்குகள், கடனீடுகள், பத்திரங்கள் போன்றவற்றில் எழுத்துறுதி அளித்தல் மற்றும் கையாளுதல்.

vii. டெபாசிட் அல்லது பாதுகாப்பான காவலுக்காக அனைத்து வகையான ஸ்கிரிப்டுகள் அல்லது மதிப்புமிக்க பொருட்களைப் பெறுதல்;

VIII. பாதுகாப்பான வைப்பு பெட்டகங்களை வழங்குதல்;

IX. பணம் மற்றும் பத்திரங்களை சேகரித்தல் மற்றும் பரிமாற்றம் செய்தல்;

எக்ஸ். ஒவ்வொரு வகையான உத்தரவாதம் மற்றும் இழப்பீட்டு வணிகத்தையும் மேற்கொள்வது மற்றும் பரிவர்த்தனை செய்தல்;

xi. அறக்கட்டளைகளை மேற்கொண்டு செயல்படுத்துதல்;

பன்னிரெண்டாம். அரசு மற்றும் தனியார் கடன்களுக்கான ஒப்பந்தம் மற்றும் பேச்சுவார்த்தை மற்றும் வழங்குதல் '

XIII. நிறைவேற்றுபவர், அறங்காவலர் அல்லது வேறுவழியில் தோட்டங்களின் நிர்வாகத்தை மேற்கொள்வது;

XIV. எந்தவொரு கட்டிடத்தின் கையகப்படுத்துதல், கட்டுமானம், பராமரிப்பு மற்றும் மாற்றீடு அல்லது நிறுவனத்தின் நோக்கத்திற்காக தேவையான அல்லது வசதியான படைப்புகள்;

XV. விற்பனை, மேம்படுத்துதல், நிர்வகித்தல், அபிவிருத்தி செய்தல், குத்தகைக்கு விடுதல், அடமானம் வைத்தல், கணக்குகளை அப்புறப்படுத்துதல் அல்லது மாற்றுவது அல்லது நிறுவனத்தின் சொத்து மற்றும் உரிமைகளின் அனைத்து அல்லது ஏதேனும் ஒரு பகுதியைக் கையாள்வது.

XVI. எந்தவொரு நபரின் அல்லது நிறுவனத்தின் வணிகத்தின் முழு அல்லது எந்த பகுதியையும் கையகப்படுத்துதல் மற்றும் மேற்கொள்வது, அத்தகைய வணிகமானது இந்த துணைப்பிரிவில் கணக்கிடப்பட்ட அல்லது விவரிக்கப்பட்ட இயல்புடையதாக இருக்கும்போது.

XVII. நிறுவனத்தின் வணிகத்தின் மேம்பாடு அல்லது முன்னேற்றத்திற்கு தற்செயலான அல்லது உகந்ததாக இருக்கும் மற்ற எல்லா செயல்களையும் செய்வது.

XVI. எந்தவொரு நபரின் அல்லது நிறுவனத்தின் வணிகத்தின் முழு அல்லது எந்த பகுதியையும் கையகப்படுத்துதல் மற்றும் மேற்கொள்வது, அத்தகைய வணிகமானது இந்த துணைப்பிரிவில் கணக்கிடப்பட்ட அல்லது விவரிக்கப்பட்ட இயல்புடையதாக இருக்கும்போது.

XVII. நிறுவனத்தின் வணிகத்தின் மேம்பாடு அல்லது முன்னேற்றத்திற்கு தற்செயலான அல்லது உகந்ததாக இருக்கும் மற்ற எல்லா செயல்களையும் செய்வது.

12.3 சட்ட தேவைகள்

ஒரு வங்கி நிறுவனத்தின் இறுதிக் கணக்குகள் தொடர்பான முக்கியமான விதிகள் பின்வருமாறு;

1. பரிந்துரைக்கப்பட்ட படிவம்: வங்கி ஒழுங்குமுறைச் சட்டத்தின் பிரிவு 29 முதல் 33 வரை, ஒவ்வொரு வங்கி நிறுவனமும் மூன்றாம் அட்டவணையில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள படிவம் யு மற்றும் ஒரு இலாப நட்டக் கணக்கின் படி இருப்புநிலைத் தாளைத் தயாரிக்க வேண்டும். அதே அட்டவணை. வடிவங்கள் 1 ஏப்ரல் 1991 இல் திருத்தப்பட்டுள்ளன. வேறுவிதமாகக் கூறினால், 1992 மார்ச் 31 ஆம் தேதியுடன் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான இறுதிக் கணக்குகள் புதிய வடிவங்களில் தயாரிக்கப்பட உள்ளன.

2. கணக்கியல் ஆண்டு: வருமான வரிச் சட்டம் 1961 இன் திருத்தப்பட்ட ஏற்பாட்டின் அடிப்படையில், ஒவ்வொரு நிறுவனமும் ஒவ்வொரு ஆண்டும் மார்ச் 31 ஆம் தேதி கணக்குகளை மூட வேண்டும், 1989 மார்ச் 31 ஆம் தேதியுடன் முடிவடைந்த நிதியாண்டில், இப்போது ஒரு வங்கி நிறுவனமும் தலா மார்ச் 31 அன்று தனது கணக்குகளை மூடுகிறது ஆண்டு.

3. வர்த்தக தடை: நொடி படி. 8, ஒரு வங்கி நிறுவனம் நேரடியாகவோ அல்லது மறைமுகமாகவோ பொருட்களை வாங்குவது அல்லது விற்பது அல்லது பண்டமாற்று செய்வது போன்ற வியாபாரத்தில் ஈடுபட முடியாது, தவிர எந்தவொரு வர்த்தகத்திலும் ஈடுபடலாம் அல்லது வைத்திருக்கும் பாதுகாப்பை உணர்ந்துகொள்வது அல்லது மற்றவர்களுக்கு பொருட்களை வாங்குவது, விற்பது அல்லது பண்டமாற்று செய்வது தவிர. சேகரிப்பு அல்லது பேச்சுவார்த்தைக்காக அல்லது நிர்வாகிகள், அறங்காவலர் அல்லது வேறுவிதமாக தோட்டங்களின் நிர்வாகத்திற்காக பெறப்பட்ட பரிமாற்ற பில்கள் தொடர்பாக.

4. வங்கி சாராத சொத்துக்கள்: ஒரு கடனாளர் கடனை சரியான நேரத்தில் திருப்பிச் செலுத்தத் தவறியதன் காரணமாக ஒரு வங்கி நிறுவனம் தனக்கு

ஆதரவாக வசூலிக்கப்பட்ட சில சொத்துக்களை வைத்திருக்க வேண்டும். பிரிவு 9 இன் படி, ஒரு வங்கி நிறுவனம் அதன் சொந்த பயன்பாட்டைத் தவிர, கையகப்படுத்தப்பட்ட எந்தவொரு அசையாச் சொத்தையும் வைத்திருக்க முடியாது, அது கையகப்படுத்தப்பட்ட தேதியிலிருந்து ஏழு ஆண்டுகளுக்கு மேல் இருக்கும் எந்தவொரு காலத்திற்கும். அத்தகைய சொத்தின் விற்பனையில் கிடைக்கும் லாபம் அல்லது இழப்பு இலாபத்தில் தனித்தனியாக காட்டப்பட வேண்டும்.

5. பங்கு மூலதனம்: எந்தவொரு வங்கி நிறுவனமும் பலவீனமான மற்றும் பாதிக்கப்படக்கூடிய மூலதன கட்டமைப்பைக் கொண்டு வணிகத்தைத் தொடங்குவதோ அல்லது மேற்கொள்வதோ இல்லை என்பதை உறுதி செய்வதற்காக, பிரிவு 11 பின்வரும் குறைந்தபட்ச வரம்புகளை செலுத்திய மூலதனத்தையும், இருப்புக்களையும் தொடங்க விரும்பும் வங்கி நிறுவனத்தால் இணங்க வேண்டும். அல்லது இந்தியாவில் வணிகத்தை தொடரவும்.

6. லாபம் மற்றும் இழப்பு கணக்கில் வெளிப்படுத்தப்பட்டுள்ளபடி. அத்தகைய இருப்பு "சட்டரீதியான இருப்பு" என்று அழைக்கப்படுகிறது. இந்தியாவுக்கு வெளியே இணைக்கப்பட்ட வங்கி நிறுவனங்களுக்கு இந்த பிரிவு பொருந்தாது. மத்திய அரசு, ரிசர்வ் வங்கியின் பரிந்துரையின் பேரில், ஒரு வங்கி காழுக்கு விலக்கு அளிக்கலாம். மொத்த இருப்புக்கள் மற்றும் பங்கு பிரீமியம் தொகை வங்கி நிறுவனத்தின் செலுத்தப்பட்ட மூலதனத்தை விட குறைவாக இல்லாவிட்டால் நிறுவனம் இந்த கட்டுப்பாட்டை உருவாக்குகிறது.

7. ஈவுத்தொகை செலுத்துதல்: எந்தவொரு வங்கி நிறுவனமும் அதன் மூலதன செலவுகள் அனைத்தும் முற்றிலுமாக எழுதப்படும் வரை ஈவுத்தொகையை செலுத்துவதை பிரிவு 15 தடை செய்கிறது. இந்த மூலதன செலவினங்களில் பூர்வாங்க செலவுகள், நிறுவன செலவுகள், பங்கு விற்பனை கமிஷன், தரகு, ஏற்பட்ட இழப்புகளின் அளவு மற்றும் உறுதியான சொத்துக்களால் குறிப்பிடப்படாத வேறு எந்த செலவும் அடங்கும். மூலதன செலவுகள் நிலுவையில் இருக்கும்போது இலாபத்திலிருந்து ஈவுத்தொகை செலுத்துவது பொருத்தமற்றதாகக் கருதப்படுகிறது.

எவ்வாறாயினும், ஒரு வங்கி நிறுவனம் பின்வருவனவற்றை எழுதாமல் அதன் பங்குகளில் ஈவுத்தொகையை செலுத்தலாம்:

I. அதன் முதலீட்டின் மதிப்பில் தேய்மானம் என்பது அங்கீகரிக்கப்பட்ட பத்திரங்கள் ஆகும், அங்கு அத்தகைய தேய்மானம் உண்மையில் மூலதனமாக்கப்படவில்லை, இல்லையெனில் இழப்பு எனக் கருதப்படுகிறது.

II. வங்கி நிறுவனத்தின் தணிக்கையாளர்களின் திருப்திக்கு இதுபோன்ற தேய்மானத்திற்கு போதுமான ஏற்பாடு செய்யப்பட்டுள்ள எந்தவொரு சந்தர்ப்பத்திலும் பங்குகள், கடனீடுகள் அல்லது பத்திரங்களில் (அங்கீகரிக்கப்பட்ட பத்திரங்கள் தவிர) அதன் முதலீடுகளின் மதிப்பில் தேய்மானம்.

III. மோசமான கடன்கள், ஏதேனும் இருந்தால், வங்கி நிறுவனத்தின் தணிக்கையாளர்களின் திருப்திக்கு போதுமான ஏற்பாடுகள் செய்யப்பட்டுள்ளன (பிரிவு 15)

(8) கமிஷன், தரகு போன்றவற்றை செலுத்துதல்: நொடி படி. 13, ஒரு வங்கி நிறுவனம் எந்தவொரு கமிஷன், தரகு, தள்ளுபடி அல்லது ஊதியத்தை எந்தவொரு வடிவத்திலும் நேரடியாகவோ அல்லது மறைமுகமாகவோ செலுத்த முடியாது, அது வழங்கிய எந்தவொரு பங்குகளுக்கும், பங்குகளின் செலுத்தப்பட்ட மதிப்பில் 21.2% ஐ விட அதிகமாக இருக்கும்.

(9) கணக்கிடப்படாத மூலதனத்தின் கட்டணம்: நொடிக்கு கீழ். 14, ரிசர்வ் வங்கியின் எழுத்துப்பூர்வ அனுமதியுடன் ஒரு வங்கி நிறுவனம் மேற்கொள்ளவோ அல்லது வங்கியின் எந்தவொரு சொத்தோ செய்ய முடியாது, இந்த கட்டணம் வைப்புத்தொகையாளர்களின் நலனுக்கு தீங்கு விளைவிக்காது என்று சான்றளிக்கிறது.

(10) துணை நிறுவனங்கள்: வட்டி கட்டுப்படுத்துவதன் மூலம் வங்கி நிறுவனம் மறைமுகமாக வர்த்தக நடவடிக்கைகளை மேற்கொள்வதைத் தடுப்பதற்காக, ஒரு வங்கி நிறுவனம் பின்வரும் ஒன்று அல்லது அதற்கு மேற்பட்ட நோக்கங்களை மட்டுமே ஒரு துணை நிறுவனமாக உருவாக்க முடியும் என்று வழங்கப்பட்டுள்ளது:

I. நம்பிக்கையை மேற்கொள்வது மற்றும் செயல்படுத்துதல்;

II. நிர்வாகிகள், அறங்காவலர் அல்லது வேறுவிதமாக தோட்டங்களின் நிர்வாகத்தை மேற்கொள்வது;

III. இந்தியாவுக்கு வெளியே பிரத்தியேகமாக வங்கி வணிகத்தை மேற்கொள்வது, முன் அனுமதியுடன் ரிசர்வ் வங்கி.

IV. வங்கி வணிகத்திற்கு தற்செயலான பிற நோக்கங்கள் (பிரிவு 19)

(11) பண இருப்பு: கீழ். ஒவ்வொரு வங்கி நிறுவன வணிகமும் (பிரிவு 19) திட்டமிடப்பட்ட வங்கி தன்னுடன் அல்லது ரிசர்வ் வங்கி அல்லது இந்திய மாநில வங்கி அல்லது மத்திய அரசால் அறிவிக்கப்பட்ட வேறு எந்த வங்கியிடமும் ஒரு பண இருப்பு பராமரிக்க வேண்டும், இது சார்பாக குறைந்தபட்சம் 3% க்கு சமமான தொகை இந்தியாவில் அதன் நேரம்

மற்றும் தேவை கடன்கள். இன் கீழ். 42, ரிசர்வ் வங்கியுடன் பராமரிக்க ஒரு திட்டமிடப்பட்ட வங்கி தேவைப்படுகிறது, இது சராசரியாக தினசரி அதன் மொத்த நேரத்தின் 3மு இருப்பு மற்றும் இந்தியாவில் தேவை கடன்கள். உத்தியோகபூர்வ கட்டிடத்தில் ஒரு அறிவிப்பால் இந்த சதவீதங்களை 20மு வரை அதிகரிக்க ரிசர்வ் வங்கிக்கு அதிகாரம் உள்ளது (தற்போது ஊசுக 7 .5% w.e.f. 10.11.2007)

(12) சட்டரீதியான பணப்புழக்க விகிதம்: நொடி படி. வங்கி ஒழுங்குமுறைச் சட்டத்தின் 24 (2 ஏ), இந்தியாவில் உள்ள ஒவ்வொரு வங்கி நிறுவனமும் திட்டமிடப்பட்டதா அல்லது திட்டமிடப்படாததா என்பதை நான் பராமரிக்க வேண்டும் அல்லது கணக்கிடப்படாத அங்கீகரிக்கப்பட்ட பத்திரங்கள் இந்தியாவில் அதன் தேவை மற்றும் நேரக் கடன்களின் மொத்தத்தில் 25% க்கும் குறையாத தொகை. இது "சட்டரீதியான பணப்புழக்க விகிதம்" என்று அழைக்கப்படுகிறது. இந்த விகிதத்தை 40மு வரை அதிகரிக்க ரிசர்வ் வங்கிக்கு அதிகாரம் உள்ளது. தற்போது, எஸ்.பி.எல்.ஆரின் விதிமுறை, ரிசர்வ் வங்கியின் படி 25% ஆகும்.

(13) கடன்கள் மற்றும் முன்னேற்றங்கள்: வங்கி ஒழுங்குமுறைச் சட்டத்தின் பிரிவு 20, அவற்றின் நிர்வாகத்துடன் தொடர்புடைய நபர்களுக்கு வங்கிகளால் வழங்கப்படும் கடன்களுக்கு சில கட்டுப்பாடுகளை விதிக்கிறது. 1968 ஆம் ஆண்டின் திருத்தச் சட்டத்தால் திருத்தப்பட்ட இந்த பிரிவு பின்வருமாறு:

ஒரு. எந்தவொரு வங்கி நிறுவனமும் தனது சொந்த பங்குகளின் பாதுகாப்பு குறித்து கடன்களையும் முன்னேற்றங்களையும் வழங்க முடியாது;

ஆ. எந்தவொரு கடனையும் அல்லது முன்கூட்டியே வழங்குவதற்கான எந்தவொரு உறுதிப்பாட்டிற்கும் வங்கி நிறுவனம் நுழையக்கூடாது:

I. அதன் இயக்குநர்கள் எவரும்;

II. பங்குதாரர், மேலாளர், பணியாளர் அல்லது உத்தரவாததாரராக அதன் இயக்குநர்கள் எவரும் ஆர்வமுள்ள ஒரு நிறுவனத்திற்கு.

III. எந்தவொரு நிறுவனத்திற்கும் வங்கி நிறுவனத்தின் இயக்குநர்கள் யாராவது ஒரு இயக்குனர், மேலாளர், உத்தரவாதம் அளிப்பவர் அல்லது

IV. எந்தவொரு இயக்குனருடனும் அதன் இயக்குநர்கள் யாராவது ஒரு கூட்டாளர் அல்லது உத்தரவாதம் அளிப்பவர்.

ஒவ்வொரு நிதியாண்டிற்கும் இறுதிக் கணக்குகளைத் தயாரிக்க வங்கி தேவை. அதாவது, அவர்களின் புத்தகங்கள் ஒவ்வொரு ஆண்டும் மார்ச் 31 அன்று மூடப்படும். ஆனால் உள் நோக்கத்திற்காக, வங்கிகள் வழக்கமாக

செப்டம்பர் 31 ஆம் தேதி தங்கள் புத்தகங்களை அரை ஆண்டு நிறைவு என்று அழைக்கின்றன.

வங்கி நிறுவனங்களுக்கான கணக்குகள்

NOTES

வங்கி ஒழுங்குமுறை சட்டம் 1949 உடன் இணைக்கப்பட்ட அட்டவணை III இன் படிவம் 'பி'. படிவம் 'பி' கீழே கொடுக்கப்பட்டுள்ளது:

படிவம் 'பி'

மூன்றாவது அட்டவணை

12.4 லாப இழப்பு கணக்கின் படிவம்

மார்ச் 31 ஆம் தேதியுடன் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான இலாப நட்கணக்கு (000 விடுபட்டது)

	அட்டவணை	ஆண்டு 31.3 அன்று முடிந்தது (நடப்பு ஆண்டு) ரூ.	ஆண்டு 31.3 அன்று முடிந்தது (முந்தைய ஆண்டு)
I. வருமானம்: வட்டி சம்பாதித்தது வேறு வருமானம்	13 14	XXX XXX	
மொத்தம்		XXX	
இரண்டாம். செலவு: வட்டி செலவிடப்பட்டது இயக்க செலவுகள் ஏற்பாடுகள் மற்றும் தற்செயல்கள்	15 16	XXX XXX	
மொத்தம்			
III ஆகும். லாபம் ∴ இழப்பு: ஆண்டுக்கான நிகர லாபம் ∴ இழப்பு (-) லாபம் ∴ இழப்பு (-) முன்வைக்கப்பட்டது		XXX XXXX	
மொத்தம்			
IV) நிதியமைப்பு: சட்டரீதியான இருப்புக்களுக்கு மாற்றவும் பிற இருப்புக்களுக்கு மாற்றவும் அரசுக்கு மாற்றவும் ∴ முன்மொழியப்பட்ட ஈவுத்தொகை இருப்புநிலைக்கு இருப்பு செயல்படுத்தப்படுகிறது		XXXX XXXXXX XXXXXX	
மொத்தம்			

இலாப நட்கணக்கில் இணைக்கப்பட வேண்டிய அட்டவணைகள்

அட்டவணை 13: சம்பாதித்த வட்டி

Self-Instructional Material

	31.3 இல் முடிவடைந்த ஆண்டு (நடப்பு ஆண்டு) ரூ. '000 இல்	31.3 (முந்தைய ஆண்டு) ரூ. '000 இல்
I. அட்வான்ஸ் ஃ. பில்கள் மீதான வட்டி ஃ. தள்ளுபடி	XXX	
II. முதலீடுகளின் வருமானம்	XXX	
III ஆகும். ரிசர்வ் வங்கியின் பிற வங்கிகளுக்கு இடையேயான நிதிகளுக்கான வட்டி	XXX	
IV. மற்றவர்கள்	<u>XXXX</u>	
		XXXX

அட்டவணை 14: பிற வருமானம்

	31.3 இல் முடிவடைந்த ஆண்டு (நடப்பு ஆண்டு) ரூ. '000 இல்	31.3 (முந்தைய ஆண்டு) ரூ. '000 இல்
I. கமிஷன், பரிமாற்றங்கள் மற்றும் தரகு		
II. முதலீட்டு விற்பனையின் லாபம்	XXX	
குறைவு: முதலீடுகளின் விற்பனையில் இழப்பு	XXX	
III ஆகும். முதலீடுகளின் மறுமதிப்பீட்டில் லாபம்	<u>XXX</u>	
குறைவு: முதலீடுகளின் மறு மதிப்பீட்டில் இழப்பு	XXX	
நான்காம். நிலம், கட்டிடம் மற்றும் பிற சொத்துக்களை விற்பனை செய்வதன் மூலம் கிடைக்கும் லாபம்	<u>XXX</u>	
குறைவு: நிலம், கட்டிடம் மற்றும் பிற சொத்துக்களை விற்பனை செய்வதில் இழப்பு	XXX	
V. பரிவர்த்தனை பரிவர்த்தனைகளில் லாபம்	XXX	
குறைவாக: பரிமாற்ற பரிவர்த்தனைகளில் இழப்பு	<u>XXX</u>	
ஆறாம். துணை நிறுவனங்கள் /	<u>XXX</u>	

நிறுவனங்கள் மற்றும் வெளிநாடுகளில் / இந்தியாவில் கூட்டு நிறுவனங்களிலிருந்து ஈவுத்தொகை போன்றவற்றின் மூலம் கிடைக்கும் வருமானம் ஏழாம். இதர வருமானம்		

அட்டவணை 15: வட்டி செலவிடப்பட்டது

	31.3 இல் முடிவடைந்த ஆண்டு (நடப்பு ஆண்டு) ரூ. '000 இல்	31.3 (முந்தைய ஆண்டு) ரூ. '000 இல்
I. வைப்பு மீதான வட்டி	XXX	
II. ரிசர்வ் வங்கி ∴ இடை-வங்கி கடன் மீதான வட்டி	XXX	
III ஆகும். மற்றவர்கள்	XXX	
	XXX	

அட்டவணை 16: இயக்க செலவுகள்

	31.3 இல் முடிவடைந்த ஆண்டு (நடப்பு ஆண்டு) ரூ. '000 இல்	31.3 (முந்தைய ஆண்டு) ரூ. '000 இல்
1. ஊழியர்களுக்கான கொடுப்பனவுகள் மற்றும் ஏற்பாடுகள்	XXX	XXX
2. வாடகை, வரி மற்றும் விளக்குகள்	XXX	XXX
3. அச்சிடுதல் மற்றும் எழுதுபொருள்	XXX	XXX
4. விளம்பரம் மற்றும் விளம்பரம்	XXX	XXX
5. வங்கியின் சொத்தின் தேய்மானம்	XXX	XXX
6. இயக்குநரின் கட்டணம், கொடுப்பனவுகள் மற்றும் செலவுகள்	XXX	XXX
7. தணிக்கையாளர்கள் கட்டணம், கொடுப்பனவுகள் மற்றும் செலவுகள்	XXX	XXX
8. சட்டக் கட்டணங்கள்	XXX	XXX
9. தபால்கள், தந்திகள், தொலைபேசி போன்றவை.	XXX	XXX
10. பழுது	XXX	XXX
	XXX	XXX
	XXX	XXX
	XXX	XXX
	XXX	XXX
	XXX	XXX
	XXX	XXX
	XXX	XXX
	XXX	XXX
	XXX	XXX

லாப நஷ்ட கணக்கு

விளக்கம் 1:

பின்வரும் விவரங்களிலிருந்து, 31.12.1996 உடன் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான புதிய வங்கி லிமிடெட் நிறுவனத்தின் லாபம் மற்றும் இழப்பை கணக்குதயார் செய்யுங்கள்.

	ரூ. (000 இல்).		ரூ. (000 இல்).
கடன்களுக்கான வட்டி	260	பண வரவுகளுக்கு வட்டி	225
நிலையான வைப்புக்கான வட்டி	280	வாடகை மற்றும் வரி	20
தள்ளுபடி செய்யப்பட்ட பில்ல்கள் மீதான தள்ளுபடி	50	ஓவர் டிராப்ட்ஸ் மீதான ஆர்வம்	56
கமிஷன்	9	இயக்குநர்கள் மற்றும் தணிக்கையாளர்கள் கட்டணம்	4
வாடிக்கையாளர்களுக்கு வசூலிக்கப்படுகிறது	56	சேமிப்பு வங்கி கணக்குகளில் வட்டி	70
நிறுவன செலவுகள்	200	அஞ்சல் மற்றும் தந்தி சன்ட்ரி கட்டணங்கள்	2
தள்ளுபடி செய்யப்பட்ட பில்ல்களுக்கான தள்ளுபடி	45		
நடப்புக் கணக்குகளில் வட்டி அச்சிடுதல் மற்றும் விளம்பரங்கள்	3		2

தீர்வு:

புதிய வங்கி லிமிடெட்.

31.12.96 உடன் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான இலாப நட்ட கணக்கு

	அட்டவணை	31.3 இல் முடிவடைந்த ஆண்டு (நடப்பு ஆண்டு) ரூ. '000 இல்	31.3 (முந்தைய ஆண்டு) ரூ. '000 இல்
I. வருமானம் வட்டி	13		
சம்பாதித்தது வேறு வருமானம்	14	741	
		9	
மொத்தம்		750	
II. செலவினம் வட்டி			
செலவிடப்பட்டது இயக்க செலவுகள் ஏற்பாடுகள் மற்றும் தற்செயல்கள்	15	395	
	16	87	
மொத்தம்		482	
III ஆகும். லாபம் ∴			
இழப்பு: ஆண்டின் நிகர லாபம் (I-II) லாபம்		268	
		-	

முன்வைக்கப்பட்டது			
மொத்தம்		268	
IV. நிதியமைப்பு: சட்டரீதியான இருப்புக்கு மாற்றவும் (268 இல் 25%) பிற இருப்புக்களுக்கு மாற்றவும் அரசு ∴ முன்மொழியப்பட்ட ஈவுத்தொகைக்கு மாற்றவும் இருப்புநிலைக்கு இருப்பு செயல்படுத்தப்படுகிறது		67 - 201	
		268	

குறிப்பு: சட்டரீதியான இருப்புக்கான மாற்றம் முந்தைய 20% இலிருந்து
நிகர லாபத்தில் 25% ஆக உயர்த்தப்பட்டுள்ளது.

வேலை குறிப்புகள்:

அட்டவணை 13: சம்பாதித்த வட்டி

	ரூ. '000 இல்
கடன்களுக்கான வட்டி	260
தள்ளுபடி செய்யப்பட்ட பில்களுக்கான தள்ளுபடி	200
பண வரவுகளுக்கு வட்டி	225
ஓவர் வரைவுகளில் ஆர்வம்	56
மொத்தம்	741

குறிப்பு: பில்கள் மீதான தள்ளுபடி என்பது இறுதி தள்ளுபடி மற்றும்
இருப்புநிலைக் குறிப்பில் 5 வது அட்டவணையில் காண்பிக்கப்படும்.

அட்டவணை 14: பிற வருமானம்

	ரூ. '000 இல்
கமிஷன் வாடிக்கையாளர்களுக்கு வசூலிக்கப்படுகிறது	9
	9

அட்டவணை 15: வட்டி செலவிடப்பட்டது

	ரூ. '000 இல்
நிலையான வைப்புக்கான வட்டி	280
நடப்புக் கணக்குகளில் வட்டி	45
வங்கி கணக்குகளை சேமிப்பதில் ஆர்வம்	70
	395

அட்டவணை 16: இயக்க செலவுகள்

	ரூ. '000 இல்
நிறுவன செலவுகள்	56
அச்சிடுதல் மற்றும் விளம்பரங்கள்	3
வாடகை மற்றும் விகிதங்கள்	20
இயக்குனர் மற்றும் தணிக்கையாளர்கள் கட்டணம்	4
	2
	2
	87

இருப்புநிலை

ஒரு வங்கி நிறுவனத்தின் இருப்புநிலை வங்கி ஒழுங்குமுறை சட்டம் 1949 உடன் இணைக்கப்பட்டுள்ள அட்டவணை ஐஐஐ இன் படிவம் 'ஏ' இல் தயாரிக்கப்பட வேண்டும். படிவம் 'ஏ' பின்வருமாறு மீண்டும் உருவாக்கப்படுகிறது:

இருப்புநிலைக்கு
31.3 இன் நிலுவைத் தாள் (இங்கே வங்கி நிறுவனத்தின் பெயரை உள்ளிடவும்). (ஆண்டு)

	அட்டவணை	31.3 இல் முடிவடைந்த ஆண்டு (நடப்பு ஆண்டு) ரூ. 000 இல்	31.3 (முந்தைய ஆண்டு) ரூ. 000 இல்
மூலதனம் மற்றும் பொறுப்புகள்: தலைநகர இருப்பு மற்றும் உபரி வைப்பு கடன்பெறுவதிலிருந்து பிற பொறுப்புகள் மற்றும் விதிகள்	1 2 3 4 5		
மொத்தம்			
சொத்துக்கள் ரிசர்வ் வங்கியுடன் பணம் மற்றும் இருப்பு அழைப்பு மற்றும் குறுகிய அறிவிப்பில் வங்கிகள் மற்றும் பணத்துடன் இருப்பு முதலீட்டு அட்வான்ஸ் நிலையான சொத்துக்கள் பிற சொத்துக்கள் மொத்த இடைவிடாத பொறுப்புகள் சேகரிப்பதற்கான பில்கள்	6 7 8 9 10 11		
மொத்தம்	12		

அட்டவணை 1: மூலதனம்

	31.3 இல் முடிவடைந்த ஆண்டு (நடப்பு ஆண்டு) ரூ. 000 இல்	31.3 (முந்தைய ஆண்டு) ரூ. 000 இல்
I. தேசியமயமாக்கப்பட்ட வங்கிகளுக்கு: மூலதனம் (மத்திய அரசுக்கு முழுமையாக சொந்தமானது)		
மொத்தம்.		
இரண்டாம். இந்தியா மூலதனத்திற்கு வெளியே இணைக்கப்பட்ட வங்கிகளுக்கு i) (ரிசர்வ் வங்கி பரிந்துரைத்தபடி தொடக்க மூலதனம் மூலம் வங்கிகள் வாங்கிய தொகை இந்த தலைப்பின் கீழ் காட்டப்பட வேண்டும்) ii) வங்கி ஒழுங்குமுறை சட்டத்தின் பிரிவு 11 (12) இன் கீழ் ரிசர்வ் வங்கியில் வைக்கப்பட்டுள்ள வைப்புத் தொகை. 1949		
மொத்தம்.		
(iii) பிற வங்கிகளுக்கு அங்கீகரிக்கப்பட்ட மூலதனம் (தலா ரூ பங்குகள்) வழங்கப்பட்ட மூலதனம் (ஒவ்வொன்றும் ரூ ... பங்குகள்) சந்தா மூலதனம் (தலா ரூ ... பங்குகள்) அழைக்கப்பட்ட மூலதனம் (தலா ரூ ... பங்குகள்) குறைவு: செலுத்தப்படாத அழைப்புகள் (+): பறிமுதல் செய்யப்பட்ட பங்குகள்		

அட்டவணை 2: இருப்பு மற்றும் உபரி

	31.3 இல் முடிவடைந்த ஆண்டு (நடப்பு ஆண்டு) ரூ. 000 இல்	31.3 (முந்தைய ஆண்டு) ரூ. 000 இல்
(i) சட்டரீதியான இருப்பு ஆரம்ப இருப்பு ஆண்டில் சேர்த்தல் வருடத்தில் கழிவுகள் (ii) மூலதன இருப்பு ஆரம்ப இருப்பு ஆண்டில் சேர்த்தல் வருடத்தில் கழிவுகள் பிரீமியம் பகிர் நிலுவைத் திறப்பு ஆண்டில் சேர்த்தல் வருடத்தில் கழிவுகள்		
(ii) வருவாய் மற்றும் பிற		

இருப்புக்கள் ஆரம்ப இருப்பு ஆண்டில் சேர்த்தல் (எ) லாபம் மற்றும் நடட கணக்கில் இருப்பு		

அட்டவணை 3: வைப்பு

	31.3 இல் முடிவடைந்த ஆண்டு (நடப்பு ஆண்டு) ரூ. 000 இல்	31.3 (முந்தைய ஆண்டு) 000 இல் ரூ.
யு. I. தேவை வைப்பு (i) வங்கிகளிடமிருந்து (ii) மற்றவர்களிடமிருந்து II. சேமிப்பு வங்கி வைப்பு ஐஐஐ. கால வைப்பு (i) வங்கிகளிடமிருந்து (ii) மற்றவர்களிடமிருந்து		
மொத்தம்		
(i) இந்தியாவில் கிளைகளின் வைப்பு (ii) இந்தியாவுக்கு வெளியே கிளைகளின் வைப்பு		
மொத்தம்		

அட்டவணை 4: கடன்

	31.3 இல் முடிவடைந்த ஆண்டு (நடப்பு ஆண்டு) ரூ. 000 இல்	31.3 (முந்தைய ஆண்டு) 000 இல் ரூ.
இந்தியாவில் கடன் வாங்குதல் (i) இந்திய ரிசர்வ் வங்கி (ii) பிற வங்கிகள் (iii) பிற நிறுவனங்கள் மற்றும் முகவர் நிலையங்கள் இரண்டாம். இந்தியாவுக்கு வெளியே கடன் மொத்தம்		
ஐ மற்றும் ஐஐ இல் ரூ.		

அட்டவணை: 5 பொறுப்புகள் மற்றும் ஏற்பாடுகள்

	31.3 இல் முடிவடைந்த ஆண்டு (நடப்பு ஆண்டு) ரூ. 000 இல்	31.3 (முந்தைய ஆண்டு) 000 இல் ரூ.
செலுத்த வேண்டிய பில்கள் II. அலுவலகங்களுக்கு இடையிலான சரிசெய்தல் (நிகர) III. வட்டி திரட்டப்பட்டது IV. மற்றவை (விதிகள் உட்பட)		
மொத்தம்		

அட்டவணை 6: இந்திய ரிசர்வ் வங்கியுடன் பணம் மற்றும் இருப்பு

வங்கி நிறுவனங்களுக்கான
கணக்குகள்

NOTES

	31.3 இல் முடிவடைந்த ஆண்டு (நடப்பு ஆண்டு) ரூ. 000 இல்	31.3 (முந்தைய ஆண்டு) ரூ. 000 இல்
I. கையில் பணம் (வெளிநாட்டு நாணயத்தாள்கள் உட்பட) இரண்டாம். இந்திய ரிசர்வ் வங்கியுடன் இருப்பு (i) நடப்பு கணக்கில் (ii) பிற கணக்குகளில்		
மொத்தம்		

அட்டவணை 7: அழைப்பு மற்றும் குறுகிய அறிவிப்பில் வங்கிகள் மற்றும் பணத்துடன் இருப்பு

	31.3 இல் முடிவடைந்த ஆண்டு (நடப்பு ஆண்டு) ரூ. 000 இல்	31.3 (முந்தைய ஆண்டு) ரூ. 000 இல்
ஐ. இந்தியாவில் (i) வங்கிகளுடன் இருப்பு (அ) நடப்புக் கணக்குகளில் (ஆ) பிற வைப்புக் கணக்குகளில் (கை) பணம் மற்றும் குறுகிய அறிவிப்பு (அ) வங்கிகளுடன் (ஆ) பிற நிறுவனங்களுடன்		
மொத்தம்		
இரண்டாம். இந்தியாவுக்கு வெளியே (i) நடப்புக் கணக்குகளில் (ii) பிற வைப்புக் கணக்குகளில் (iii) அழைப்பு மற்றும் குறுகிய அறிவிப்பில் பணம் மொத்தம் (I, II)		

அட்டவணை 8: முதலீடு

	31.3 இல் முடிவடைந்த ஆண்டு (நடப்பு ஆண்டு) ரூ. 000 இல்	31.3 (முந்தைய ஆண்டு) ரூ. 000 இல்
ஐ. இந்தியாவில் முதலீடுகள் (i) அரசு பத்திரங்கள் (ii) பிற அங்கீகரிக்கப்பட்ட பத்திரங்கள் (iii) பங்குகள் (iv) கடன் மற்றும் பத்திரம்		

Self-Instructional Material

(v) துணை நிறுவனங்கள் மற்றும் ∴ அல்லது கூட்டு முயற்சிகள் (vi) பிற முதலீடுகள் (குறிப்பிடப்பட வேண்டும்)		
மொத்தம்		
இரண்டாம். இந்தியாவுக்கு வெளியே முதலீடு (i) அரசாங்க பத்திரங்கள் (உள்ளூர் அதிகாரிகள் உட்பட) (ii) வெளிநாடுகளில் துணை நிறுவனங்கள் மற்றும் ∴ அல்லது கூட்டு முயற்சி (iii) பிற முதலீடுகள் (குறிப்பிடப்பட வேண்டும்)		
மொத்தம்		

அட்டவணை 9: முன்னேற்றங்கள்

	31.3 இல் முடிவடைந்த ஆண்டு (நடப்பு ஆண்டு) ரூ. 000 இல்	31.3 (முந்தைய ஆண்டு) ரூ. 000 இல்
(i) பில்கள் கொள்முதல் மற்றும் தள்ளுபடி (ii) பண வரவு ஓவர் டிரா.ப்ட் மற்றும் கடன்கள் (iii) கால கடன்கள்		
மொத்தம்		
பி. (I) உறுதியான சொத்துக்களால் பாதுகாக்கப்படுகிறது (ii) வங்கி ∴ அரசு உத்தரவாதத்தால் மூடப்பட்டுள்ளது (iii) பாதுகாப்பற்றது		
மொத்தம்		
சி. ஐ. இந்தியாவில் முன்னேற்றம் (i) முன்னுரிமை துறைகள் (ii) பொதுத் துறைகள் (iii) வங்கிகள் (iv) மற்றவர்கள்		
மொத்தம்		
இரண்டாம். இந்தியாவுக்கு வெளியே முன்னேற்றம் (i) வங்கிகளிடமிருந்து செலுத்த வேண்டியது (ii)		

மற்றவர்களிடமிருந்து வேண்டியது வாங்கப்பட்ட மற்றும் செய்யப்பட்ட பில்கள் சிண்டிகேட் கடன்கள் மற்றவை	செலுத்த (அ) தள்ளுபடி (ஆ) (இ)		
மொத்தம்			

அட்டவணை 10: நிலையான சொத்துக்கள்

	31.3 இல் முடிவடைந்த ஆண்டு (நடப்பு ஆண்டு) ரூ. 000 இல்	31.3 (முந்தைய ஆண்டு) ரூ. 000 இல்
ஐ. வளாகங்கள் முந்தைய ஆண்டின் மார்ச் 31 அன்று செலவில் ஆண்டில் சேர்த்தல் வருடத்தில் கழிவுகள் தேதி வரை தேய்மானம் இரண்டாம். பிற நிலையான சொத்துக்கள் (தளபாடங்கள் மற்றும் சாதனங்கள் உட்பட) முந்தைய ஆண்டில் மார்ச் 31 ஆம் தேதி வரை செலவில் ஆண்டில் சேர்த்தல் வருடத்தில் கழிவுகள் தேதி வரை தேய்மானம்		
மொத்தம்		

அட்டவணை 11: பிற சொத்துக்கள்

	31.3 இல் முடிவடைந்த ஆண்டு (நடப்பு ஆண்டு) ரூ. 000 இல்	31.3 (முந்தைய ஆண்டு) ரூ. 000 இல்
I. அலுவலகங்களுக்கு இடையிலான மாற்றங்கள் (நிகர) இரண்டாம். வட்டி திரட்டப்பட்டது III ஆகும். முன்கூட்டியே செலுத்தப்பட்ட வரி ∴ மூலத்தில் கழிக்கப்படும் வரி IV. எழுதுபொருள் மற்றும் முத்திரைகள் V. உரிமைகோரல்களின் திருப்தியில் பெறப்பட்ட வங்கி சாராத சொத்துக்கள் VI. மற்றவர்கள்		
மொத்தம்		

(அ) ஏதேனும் சரிசெய்யப்படாத இழப்பு இருப்பு இருந்தால், பொருத்தமான
அடிக்குறிப்புடன் உருப்படியின் கீழ் காண்பிக்கப்படலாம்.

அட்டவணை 12: இடைவிடாத பொறுப்புகள்

	31.3 இல் முடிவடைந்த ஆண்டு (நடப்பு ஆண்டு) ரூ. 000 இல்	31.3 (முந்தைய ஆண்டு) ரூ. 000 இல்
I. வங்கிக்கு எதிரான உரிமைகோரல்கள் கடன்களாக ஒப்புக் கொள்ளப்படவில்லை இரண்டாம். ஓரளவு செலுத்தப்பட்ட முதலீட்டிற்கான பொறுப்புகள் III ஆகும். நிலுவையில் உள்ள முன்னோக்கி பரிமாற்ற ஒப்பந்தங்களின் பொறுப்புகள் நான்காம். தொகுதிகள் சார்பாக வழங்கப்பட்ட உத்தரவாதங்கள் (அ) இந்தியா (ஆ) இந்தியாவுக்கு வெளியே ஏ. ஏற்றுக்கொள்ளல் ஒப்புதல்கள் மற்றும் பிற கடமைகள் ஆறாம். வங்கி தொடர்ந்து பொறுப்பேற்க வேண்டிய பிற பொருட்கள்		
மொத்தம்		

12.5 காப்பீடு நிறுவனம்

காப்பீடு என்பது ஒப்பந்தத்தின் வடிவமாகும், இதன் கீழ் ஒரு கட்சி ஒரு இழப்பு, சேதம் அல்லது ஏதேனும் நிச்சயமற்ற நிகழ்வுக்கு ஈடுசெய்ய ஒப்புக் கொள்ளப்பட்ட தொகையை மற்றொரு தரப்பினருக்கு செலுத்த பரிசீலிக்கிறது. காப்பீட்டில் இரண்டு வகைகள் உள்ளன, அதாவது ஆயுள் காப்பீடு மற்றும் பொது காப்பீடு.

ஆயுள் காப்பீடு - இந்த வகை காப்பீட்டின் கீழ், பாலிசி வைத்திருப்பவருக்கு ஒரு குறிப்பிட்ட வயதை எட்டும்போது அல்லது அவரது இறப்புக்கு முந்தையதை விட ஒரு குறிப்பிட்ட தொகையை செலுத்த நிறுவனம் உத்தரவாதம் அளிக்கிறது. ஆயுள் காப்பீடு பாதுகாப்பு மற்றும் முதலீடு ஆகிய இரண்டையும் கொண்டுள்ளது.

பொது காப்பீடு - இதில் ஆயுள் காப்பீடு தவிர மற்ற அனைத்து வகையான காப்பீடுகளும் அடங்கும். எ.கா. - தீ, கடல், விபத்து, திருட்டு. இந்த வகை காப்பீட்டின் கீழ், காப்பீட்டாளர் ஒரு குறிப்பிட்ட பிரீமியத்தை கருத்தில் கொண்டு ஒரு குறிப்பிட்ட நிகழ்வின் போது காப்பீட்டாளருக்கு ஏற்படும் இழப்பை ஈடுசெய்யும்.

காப்பீட்டு ஒழுங்குமுறை மற்றும் மேம்பாட்டு ஆணையம் (ஐஆர்டிஏ)
காப்பீட்டு வணிகத்தை ஒழுங்குபடுத்துவதற்காக, 1996 இல் அரசாங்கம் அமைத்தது, காப்பீட்டு ஒழுங்குமுறை ஆணையம் (ஐஆர்ஏ). இப்போது இந்த அதிகாரம் காப்பீட்டு ஒழுங்குமுறை மற்றும் மேம்பாட்டு ஆணையம் என்று அழைக்கப்படுகிறது. 2002 ஆம் ஆண்டில், காப்பீட்டு நிறுவனங்களின்

நிதிநிலை அறிக்கையைத் தயாரிப்பதற்கான விதிமுறைகளுடன் அதிகாரம் வந்தது.

(அ) குறுகிய பதில்

1. வங்கி கணக்கு என்றால் என்ன?
2. சட்ட தேவைகள் என்ன?
3. காப்பீட்டு நிறுவனத்தை விளக்குங்கள்?

(ஆ) நீண்ட பதில்

1. பின்வரும் விவரங்களிலிருந்து, 31.12.1996 உடன் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான புதிய வங்கி லிமிடெட் நிறுவனத்தின் லாபம் மற்றும் நட்ட கணக்குதயார் செய்யுங்கள்.

	ரூ. (000 இல்).		ரூ. (000 இல்).
கடன்களுக்கான வட்டி	260	பண வரவுகளுக்கு வட்டி	225
நிலையான வைப்புக்கான வட்டி	280	வாடகை மற்றும் வரி	20
தள்ளுபடி செய்யப்பட்ட பில்கள் மீதான தள்ளுபடி	50	ஓவர் டிராப்ட்ஸ் மீதான வட்டி	56
தள்ளுபடி செய்யப்பட்ட பில்கள் மீதான தள்ளுபடி	9	இயக்குநர்கள் மற்றும் தணிக்கையாளர்கள் கட்டணம்	4
கமிஷன் வாடிக்கையாளர்களுக்கு	56	சேமிப்பு வங்கி	70
வசூலிக்கப்படுகிறது நிறுவன செலவுகள் தள்ளுபடி செய்யப்பட்ட பில்களுக்கான தள்ளுபடி	200	கணக்குகளில் வட்டி அஞ்சல் மற்றும் தந்தி சன்ட்ரி கட்டணங்கள்	2
நடப்புக் கணக்குகளில் வட்டி அச்சிடுதல் மற்றும் விளம்பரங்கள்	45		2
	3		

அலகு 13 இன்டர்நேஷனல் ஃபைனான்சியல் ரிப்போர்டிங் ஸ்டாண்டர்ட்ஸ் (ஐ.எஃப்.பி.ஆர்.எஸ்)

13.1 பொருள்

13.2 இன்டர்நேஷனல் ஃபைனான்சியல் ரிப்போர்டிங் ஸ்டாண்டர்டுகளை
புரிந்துகொள்வது (ஐ.எஃப்.பி.ஆர்.எஸ்)

13.3 நிலையான ஐ.எஃப்.பி.ஆர்.எஸ் தேவைகள்

13.4 இன்டர்நேஷனல் ஃபைனான்சியல் ரிப்போர்டிங் ஸ்டாண்டர்டுகளை ஏற்க
அமெரிக்கன் தரநிலைகள்

13.5 இன்டர்நேஷனல் ஃபைனான்சியல் ரிப்போர்டிங் ஸ்டாண்டர்டுகள் -
மேம்பாடுகள்

13.1 பொருள்

சர்வதேச நிதி அறிக்கை தரநிலைகள் (ஐ.எஃப்.பி.ஆர்.எஸ்) என்பது சர்வதேச
கணக்கியல் தர நிர்ணய வாரியம் (ஐ.ஏ.எஸ்.பி) எனப்படும் ஒரு சுயாதீனமான,
இலாப நோக்கற்ற அமைப்பால் உருவாக்கப்பட்ட கணக்கியல் தரங்களின்
தொகுப்பாகும். பொது நிறுவனங்கள் தங்கள் நிதிநிலை அறிக்கைகளை
எவ்வாறு தயாரித்து வெளிப்படுத்துகின்றன என்பதற்கான உலகளாவிய
கட்டமைப்பை வழங்குவதே ஐ.எஃப்.பி.ஆர்.எஸின் குறிக்கோள். தொழில் சார்ந்த
அறிக்கையிடலுக்கான விதிகளை அமைப்பதை விட, நிதிநிலை
அறிக்கைகளைத் தயாரிப்பதற்கான பொதுவான வழிகாட்டலை ஐ.எஃப்.பி.ஆர்.எஸ்
வழங்குகிறது. பல்வேறு நாடுகளில் துணை நிறுவனங்களைக் கொண்ட பெரிய
நிறுவனங்களுக்கு சர்வதேச தரத்தைக் கொண்டிருப்பது மிகவும் முக்கியமானது.
உலகளாவிய தரநிலைகளின் ஒரு தொகுப்பை ஏற்றுக்கொள்வது ஒரு
நிறுவனம் முழுவதும் ஒரு அறிக்கையிடல் மொழியைப் பயன்படுத்த
அனுமதிப்பதன் மூலம் கணக்கு நடைமுறைகளை எளிதாக்கும். ஒரு தரநிலை
முதலீட்டாளர்களுக்கும் தணிக்கையாளர்களுக்கும் நிதி பற்றிய ஒருங்கிணைந்த
பார்வையை வழங்கும். தற்போது, 100 க்கும் மேற்பட்ட நாடுகள் பொது
நிறுவனங்களுக்கு ஐ.எஃப்.பி.ஆர்.எஸ் அனுமதிக்கின்றன அல்லது
தேவைப்படுகின்றன, 2015 க்குள் அதிகமான நாடுகள் ஐ.எஃப்.பி.ஆர்.எஸ்

ஐ.எஃப்.பி.ஆர்.எஸ் சர்வதேச தரமாக ஆதரிப்பவர்கள் கடன் மதிப்பீடுகளை
மேம்படுத்துவதற்கான இணக்கத்தன்மையால் ஐ.எஃப்.பி.ஆர்.எஸ்
செயல்படுத்துவதற்கான செலவை ஈடுசெய்ய முடியும் என்று கருதுகின்றனர்.
ஐ.எஃப்.பி.ஆர்.எஸ் சில நேரங்களில் ஐ.ஏ.எஸ் (சர்வதேச கணக்கியல்
தரநிலைகள்) உடன் குழப்பமடைகிறது, அவை பழைய தரங்களாக
ஐ.எஃப்.பி.ஆர்.எஸ் மாற்றப்பட்டுள்ளன.

சர்வதேச நிதி அறிக்கை தரநிலைகள் (ஐ.எ.ஃப்.ஆர்.எஸ்) பொதுவான விதிகளை அமைக்கின்றன, இதனால் நிதி அறிக்கைகள் உலகெங்கிலும் சீரானவை, வெளிப்படையானவை மற்றும் ஒப்பிடத்தக்கவை. ஐ.எ.ஃப்.ஆர்.எஸ் சர்வதேச கணக்கியல் தர நிர்ணய வாரியத்தால் (ஐ.ஏ.எஸ்.பி) வழங்கப்படுகிறது. நிறுவனங்கள் தங்கள் கணக்குகளை எவ்வாறு பராமரிக்க வேண்டும் மற்றும் புகாரளிக்க வேண்டும், அவை பரிவர்த்தனைகள் மற்றும் பிற நிகழ்வுகளை நிதி தாக்கத்துடன் வரையறுக்கின்றன. ஒரு பொதுவான கணக்கியல் மொழியை உருவாக்க ஐ.எ.ஃப்.ஆர்.எஸ் நிறுவப்பட்டது, இதனால் வணிகங்களும் அவற்றின் நிதிநிலை அறிக்கைகளும் நிறுவனத்திலிருந்து நிறுவனம் மற்றும் நாட்டிற்கு நாடு நிலையானதாகவும் நம்பகமானதாகவும் இருக்கும்.

13.2 இன்டர்நேஷனல் ஃபைனான்சியல் ரிப்போர்டிங் ஸ்டாண்டர்ட்களை புரிந்துகொள்வது (ஐ.எ.ஃப்.ஆர்.எஸ்)

ஐ.எ.ஃப்.ஆர்.எஸ் கணக்கியல் மொழி, நடைமுறைகள் மற்றும் அறிக்கைகளுக்கு ஒத்துப்போகும் வகையில் வடிவமைக்கப்பட்டுள்ளது, மேலும் வணிகங்கள் மற்றும் முதலீட்டாளர்கள் படித்த நிதி பகுப்பாய்வுகளையும் முடிவுகளையும் எடுக்க உதவுகிறது. ஐ.எ.ஃப்.ஆர்.எஸ் அறக்கட்டளை “உலகெங்கிலும் உள்ள நிதிச் சந்தைகளுக்கு வெளிப்படைத்தன்மை, பொறுப்புக்கூறல் மற்றும் செயல்திறனைக் கொண்டுவருவதற்கான தரங்களை அமைக்கிறது, இது உலகப் பொருளாதாரத்தில் நம்பிக்கை, வளர்ச்சி மற்றும் நீண்டகால நிதி ஸ்திரத்தன்மையை வளர்க்கிறது.

“நிறுவனங்கள் ஐ.எ.ஃப்.ஆர்.எஸ்ஸிலிருந்து பயனடைகின்றன, ஏனெனில் நிறுவனத்தின் வணிக நடைமுறைகள் வெளிப்படையானதாக இருந்தால் முதலீட்டாளர்கள் ஒரு நிறுவனத்தில் பணத்தை செலுத்துவதற்கான வாய்ப்புகள் அதிகம்.

யு.எஸ். பத்திரங்கள் மற்றும் பரிவர்த்தனை ஆணையம் (எஸ்.இ.சி) இது சர்வதேச நிதி அறிக்கை தரநிலைகளுக்கு மாறாது என்று கூறியுள்ளது, ஆனால் யு.எஸ். நிதித் தாக்கல்களுக்கு கூடுதலாக ஐ.எ.ஃப்.ஆர்.எஸ் தகவல்களை அனுமதிக்கும் திட்டத்தை தொடர்ந்து மதிப்பாய்வு செய்யும். GAAP “தங்கத் தரம்” என்று அழைக்கப்படுகிறது. கணக்கியல். இருப்பினும், ஐ.எ.ஃப்.ஆர்.எஸ்ஸை உலகளவில் ஏற்றுக்கொள்வது போலி கணக்கியல் பணிகளில் பணத்தை மிச்சப்படுத்தும் என்றும், சர்வதேச அளவில் நிறுவனங்களை பகுப்பாய்வு செய்து ஒப்பிடுவதற்கான செலவுகள் என்றும் சிலர் வாதிடுகின்றனர்.

ஐ.எஃப்.ஆர்.எஸ் சில நேரங்களில் சர்வதேச கணக்கியல் தரநிலைகளுடன் (ஐ.ஏ.எஸ்) குழப்பமடைகிறது, அவை ஐ.எஃப்.ஆர்.எஸ் மாற்றப்பட்ட பழைய தரநிலைகள். ஐ.ஏ.எஸ் 1973 முதல் 2000 வரை வழங்கப்பட்டது, மற்றும் சர்வதேச கணக்கியல் தர நிர்ணய வாரியம் (ஐ.ஏ.எஸ்.பி) 2001 இல் சர்வதேச கணக்கியல் தர நிர்ணயக் குழுவை (ஐ.ஏ.எஸ்.சி) மாற்றியது.

13.3 நிலையான ஐ.எஃப்.ஆர்.எஸ் தேவைகள்

ஐ.எஃப்.ஆர்.எஸ் பரந்த அளவிலான கணக்கியல் நடவடிக்கைகளை உள்ளடக்கியது. வணிக நடைமுறையில் சில அம்சங்கள் உள்ளன, இதற்காக ஐ.எஃப்.ஆர்.எஸ் கட்டாய விதிகளை அமைக்கிறது.

- நிதி நிலை அறிக்கை: இது இருப்புநிலை என்றும் அழைக்கப்படுகிறது. இருப்புநிலைக் கூறுகள் கூறப்படும் வழிகளில் ஐ.எஃப்.ஆர்.எஸ் செல்வாக்கு செலுத்துகிறது.
- விரிவான வருமான அறிக்கை: இது ஒரு அறிக்கையின் வடிவத்தை எடுக்கலாம், அல்லது இது ஒரு இலாப நட்ட அறிக்கையாகவும், சொத்து மற்றும் உபகரணங்கள் உட்பட பிற வருமானத்தின் அறிக்கையாகவும் பிரிக்கப்படலாம்.
- ஈக்விட்டி மாற்றங்களின் அறிக்கை: தக்க வருவாயின் அறிக்கை என்றும் அழைக்கப்படுகிறது, இது நிறுவனத்தின் வருவாய் மாற்றத்தை அல்லது கொடுக்கப்பட்ட நிதிக் காலத்திற்கான லாபத்தை ஆவணப்படுத்துகிறது.
- பணப்புழக்கத்தின் அறிக்கை: இந்த அறிக்கை குறிப்பிட்ட காலப்பகுதியில் நிறுவனத்தின் நிதி பரிவர்த்தனைகளை சுருக்கமாகக் கூறுகிறது, பணப்புழக்கத்தை செயல்பாடுகள், முதலீடு மற்றும் நிதி ஆகியவற்றில் பிரிக்கிறது.

இந்த அடிப்படை அறிக்கைகளுக்கு மேலதிகமாக, ஒரு நிறுவனம் அதன் கணக்கியல் கொள்கைகளின் சுருக்கத்தையும் கொடுக்க வேண்டும். இலாப நட்டத்தில் ஏற்படும் மாற்றங்களைக் காட்ட, முழு அறிக்கையும் முந்தைய அறிக்கையுடன் அருகருகே காணப்படுகிறது. ஒரு பெற்றோர் நிறுவனம் அதன் ஒவ்வொரு துணை நிறுவனங்களுக்கும் தனித்தனி கணக்கு அறிக்கைகளை உருவாக்க வேண்டும்.

13.4 இன்டர்நேஷல் ஃபைனான்சியல் ரிப்போர்டிங் ஸ்டாண்டர்டுகளை ஏழு அமெரிக்கன் தரநிலைகள்

நிதி விகிதம் கணக்கிடப்படும் வழியை பாதிக்கும் ஐ.எஃப்.ஆர்.எஸ் மற்றும் பிற நாடுகளின் பொதுவாக ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்ட கணக்கியல் கோட்பாடுகள் (ஜிஏஏபி) இடையே வேறுபாடுகள் உள்ளன. எடுத்துக்காட்டாக, வருவாயை வரையறுப்பதில் ஐ.எஃப்.ஆர்.எஸ்

கண்டிப்பாக இல்லை மற்றும் நிறுவனங்களை விரைவில் வருவாயைப் புகாரளிக்க அனுமதிக்கிறது, இதன் விளைவாக, இந்த அமைப்பின் கீழ் இருப்புநிலை GAAP ஐ விட அதிக வருவாயைக் காண்பிக்கும்.

ஐ.எ.ஃப்.ஆர்.எஸ் செலவினங்களுக்கும் வெவ்வேறு தேவைகள் உள்ளன எடுத்துக்காட்டாக, ஒரு நிறுவனம் அபிவிருத்திக்காக அல்லது எதிர்காலத்திற்கான முதலீட்டிற்காக பணத்தை செலவழிக்கிறதென்றால், அது ஒரு செலவாக அறிவிக்கப்பட வேண்டிய அவசியமில்லை (அதை மூலதனமாக்கலாம்).

ஐசுகளு மற்றும் GAAP க்கு இடையிலான மற்றொரு வேறுபாடு, சரக்கு கணக்கிடப்படும் முறையின் விவரக்குறிப்பு. இதைக் கண்காணிக்க இரண்டு வழிகள் உள்ளன, முதலில் முதல் அவுட் (FIFO) மற்றும் கடைசியாக முதல் அவுட் (LIFO). குஐசுகு என்பது பழைய சரக்குகள் விற்கப்படும் வரை மிக சமீபத்திய சரக்கு விற்கப்படாமல் உள்ளது குஐசுகு என்றால் மிக சமீபத்திய சரக்கு முதலில் விற்கப்படுகிறது. ஐசுகு குஐசுகு ஐ தடைசெய்கிறது, அதே நேரத்தில் அமெரிக்க தரங்களும் மற்றவர்களும் பங்கேற்பாளர்களை சுதந்திரமாக பயன்படுத்த அனுமதிக்கின்றன.

13.5 இன்டர்நேஷனல் ஃபைனான்சியல் ரிப்போர்டிங் ஸ்டாண்டர்ட்கள் - மேம்பாடுகள்

வணிக உலகம் அதன் நிதி மற்றும் வர்த்தக உறவுகளில் நெருங்கி வருவதால், பல நாடுகள் சர்வதேச நிதி அறிக்கை தரநிலைகளை (ஐ.எ.ஃப்.ஆர்.எஸ்) நோக்கி நகர்கின்றன, பரிவர்த்தனைகள் எவ்வாறு புகாரளிக்கப்பட வேண்டும் மற்றும் நிதி அறிக்கைகளில் என்ன தகவல்கள் வெளியிடப்பட வேண்டும் என்பதை வரையறுக்கும் பொதுவான கணக்கியல் விதிகள். இந்த ஒற்றையாட்சி தரநிலைகள் மற்றவர்களை உருவாக்கும் போது பல சிக்கல்களை தீர்க்கின்றன.

அனுகூல:

(i) அதிக ஒப்பீடு

தங்கள் நிதிநிலை அறிக்கைகளைத் தயாரிக்க ஒரே தரங்களைப் பயன்படுத்தும் நிறுவனங்களை ஒருவருக்கொருவர் மிகவும் துல்லியமாக ஒப்பிடலாம். வெவ்வேறு நாடுகளில் அமைந்துள்ள நிறுவனங்களை ஒப்பிடும் போது இது மிகவும் முக்கியமானது, ஏனென்றால் அவர்கள் தங்கள் அறிக்கைகளைத் தயாரிக்க வெவ்வேறு விதிகள் மற்றும் வழிமுறைகளைப் பயன்படுத்தலாம். இந்த ஒப்பீட்டு அதிகரிப்பு

NOTES

முதலீட்டாளர்கள் தங்கள் முதலீட்டு டாலர்கள் எங்கு செல்ல வேண்டும் என்பதை நன்கு தீர்மானிக்க உதவியது.

(ii) அதிக வளைந்து கொடுக்கும் தன்மை

ஐ.எஃப்.பி.ஆர்.எஸ் விதிகள் அடிப்படையிலான, தத்துவத்தை விட ஒரு கொள்கைகளை அடிப்படையாகக் கொண்டது. ஒரு கொள்கைகளை அடிப்படையாகக் கொண்ட தத்துவம் என்பது ஒவ்வொரு தரநிலையின் குறிக்கோளும் ஒரு நியாயமான மதிப்பீட்டை அடைவதும், அங்கு செல்ல பல வழிகள் இருப்பதும் ஆகும். இது நிறுவனங்களுக்கு ஐ.எஃப்.பி.ஆர்.எஸ்ஸை அவர்களின் குறிப்பிட்ட சூழ்நிலைக்கு ஏற்ப மாற்றுவதற்கான சுதந்திரத்தை அளிக்கிறது, இது மிகவும் எளிதாக படிக்க மற்றும் பயனுள்ள அறிக்கைகளுக்கு வழிவகுக்கிறது.

அனுகூலமற்ற:

(i) உலகளவில் ஏற்றுக்கொள்ளப்படவில்லை

அமெரிக்கா இன்னும் சர்வதேச நிதி அறிக்கை தரநிலைகளை ஏற்கவில்லை மற்றும் பிற நாடுகளும் தொடர்ந்து செயல்படுகின்றன. இது அமெரிக்காவில் வணிகம் செய்யும் வெளிநாட்டு அடிப்படையிலான நிறுவனங்களின் கணக்கியலை கடினமாக்குகிறது, ஏனெனில் அவர்கள் பெரும்பாலும் ஐ.எஃப்.பி.ஆர்.எஸ் ஐப் பயன்படுத்தி நிதி அறிக்கைகளையும், அமெரிக்கன் பொதுவாக ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்ட கணக்கியல் கோட்பாடுகளைப் பயன்படுத்தி மற்றொரு தொகுப்பையும் தயாரிக்க வேண்டும்.

(ii) தரநிலைகள் கையாளுதல்

ஐ.எஃப்.பி.ஆர்.எஸ் அனுமதிக்கும் நெகிழ்வுத்தன்மைக்கு ஒரு தீங்கு உள்ளது: நிறுவனங்கள் தாங்கள் விரும்பும் முறைகளை மட்டுமே பயன்படுத்த முடியும், நிதி அறிக்கைகள் விரும்பிய முடிவுகளை மட்டுமே காட்ட அனுமதிக்கிறது. இது வருவாய் அல்லது இலாப கையாளுதலுக்கு வழிவகுக்கும், நிறுவனத்தில் நிதி சிக்கல்களை மறைக்க பயன்படுத்தலாம் மற்றும் மோசடியை ஊக்குவிக்கும். எடுத்துக்காட்டாக, சரக்கு மதிப்பீட்டு முறையை மாற்றுவது நடப்பு ஆண்டின் லாப நட்ட அறிக்கையில் அதிக வருமானத்தை கொண்டு வரக்கூடும், இதனால் நிறுவனம் உண்மையில் இருப்பதை விட அதிக லாபம் ஈட்டும். விதிகளின் பயன்பாட்டில் மாற்றங்கள் நியாயமானதாக இருக்க வேண்டும் என்று ஐ.எஃப்.பி.ஆர்.எஸ் தேவைப்பட்டாலும், நிறுவனங்கள் மாற்றங்களைச் செய்வதற்கான காரணங்களை

”கண்டுபிடிப்பது” பெரும்பாலும் சாத்தியமாகும். அனைத்து நிறுவனங்களும் தங்கள் அறிக்கைகளை ஒரே மாதிரியாக மதிப்பிடுவதை கடுமையான விதிகள் உறுதி செய்யும்.

(iii) அதிகரித்த செலவுகள்

ஒரு நாடு ஐ.எ.ஃப்.ஆர்.எஸ்.ஸை ஏற்றுக்கொள்வதன் மூலம் ஒரு சிறிய நிறுவனம் பாதிக்கப்படும். இருப்பினும், சிறு வணிகங்களுக்கு மாற்றங்கள் மற்றும் ரயில் ஊழியர்களைச் செயல்படுத்த பல ஆதாரங்கள் இல்லை. இது சிறிய நிறுவனங்கள் கணக்கீட்டாளர்களையோ அல்லது பிற வெளி ஆலோசகர்களையோ மாற்றுவதற்கு உதவுகின்றன. இந்த சிறிய நிறுவனங்கள் இந்த பகுதியில் உள்ள பெரிய நிறுவனங்களை விட அதிக நிதிச் சுமையைச் சுமக்கும்.

(அ) குறுகிய பதில்

1. சர்வதேச நிதி அறிக்கை தரநிலைகள் (IFRS) என்றால் என்ன?
2. அதிக ஒப்பீடு என்றால் என்ன?
3. அதிகரித்த செலவை விளக்குங்கள்?

(ஆ) நீண்ட பதில்

1. அமெரிக்க கணக்கியல் தரநிலைகளுக்கு எதிராக ஐ.எ.ஃப்.ஆர்.எஸ்.
2. சர்வதேச நிதி அறிக்கை தரங்களை விளக்குங்கள் - நன்மைகள்

அலகு – 14 மனிதவள கணக்கியல்

- 14.1 அறிமுகம்
- 14.2 பொருள் ர்சயு
- 14.3 மனித வள கணக்கியல் முறைகள்
- 14.4 அரசாங்க கணக்கியலின் கோட்பாடுகள்
- 14.5 பொறுப்பு கணக்கியலின் கோட்பாடுகள்

14. 1 அறிமுகம்

எந்தவொரு அமைப்பினதும் மதிப்புமிக்க வளங்கள் மனித வளங்கள். ஒரு அமைப்பின் வெற்றி அல்லது தோல்வி முக்கியமாக நிறுவனத்தில் பணிபுரியும் மக்களின் தரம், திறமை மற்றும் தன்மை ஆகியவற்றைப் பொறுத்தது. வெவ்வேறு நிறுவனங்கள் வேலை / வேலையின் தேவைகளுக்கு ஏற்ப வெவ்வேறு வகை தொழிலாளர்களைப் பயன்படுத்துகின்றன. கல்வி நிறுவனங்களில், நிறைய கடின உழைப்பில் ஈடுபடும் ஆசிரியர்கள், மாணவர்களின் ஒட்டுமொத்த வளர்ச்சிக்கு பொறுப்பாளிகள். ஆனால், அவர்களின் கை வேலை மற்றும் முயற்சிகள் எந்தவொரு பண மதிப்பையும் ஒதுக்கவில்லை மற்றும் சம்பந்தப்பட்ட கல்வி நிறுவனத்தின் இருப்புநிலைக் குறிப்பில் எங்கும் காட்டப்படவில்லை. இதேபோல், கார்ப்பரேட் துறையில், நிறுவனத்தின் தூண்களாகக் கருதப்படும் இயக்குநர்கள், நிறுவனத்தின் வருவாய் திறனை மேம்படுத்துவதற்காக பல்வேறு அம்சங்களில் எந்தவொரு முக்கிய முடிவுகளையும் எடுக்க வேண்டிய பொறுப்பு உள்ளது. சாத்தியமான முதலீட்டாளர்கள் தங்கள் கடின சம்பாதித்த பணத்தை பிரபல இயக்குநர்கள் இருக்கும் நிறுவனங்களில் முதலீடு செய்ய தயாராக உள்ளனர் துரதிர்ஷ்டவசமாக, நிறுவனத்தின் வளர்ச்சிக்கு இயக்குநர்களின் பங்களிப்புகள் கணக்கிடப்படவில்லை நிறுவனத்தின் இந்த இருப்புநிலைக் குறிப்பில் இடம் வழங்கப்படவில்லை. இந்திய வரலாற்றில் கூட, மகாத்மா காந்தி, சர்தார் வல்லபாய்பேட்டல், ஜவஹரலால் நேரு போன்ற சிறந்த தலைவர்களின் பங்களிப்புகளை இந்தியாவின் சுதந்திர இயக்கத்தில் மறக்க முடியாது. ஆனால் தேசத்தின் இருப்புநிலைக் குறிப்பில் அத்தகைய நபர்களுக்கு எந்தவொரு பண மதிப்பையும் வழங்க யாரும் முயற்சி செய்யவில்லை. எனவே, கணக்குகளின் புத்தகங்களில் பரிவர்த்தனைகளை பதிவு செய்யும் போது மனித கூறுகள் முற்றிலும் புறக்கணிக்கப்படுகின்றன. மக்களின் முயற்சிகள் மற்றும் பங்களிப்புகள் பணத்தின் அடிப்படையில் அளவிடப்படாவிட்டால், அந்த அமைப்பில் இருக்கும் மனிதர்களின் உண்மையான மதிப்பைப் புரிந்து கொள்ள

முடியாது. மனிதர்களின் மதிப்பைக் கண்டறிய, ஒரு புதிய கணக்கியல் முறை உருவாகியுள்ளது, இது "மனித வள கணக்கியல்" (HRA) என்று பிரபலமாக அறியப்படுகிறது.

14.2 பொருள் ஈசுயு

HRA என்பது மக்களுக்கான கணக்கீட்டை ஒரு 'நிறுவன வளமாக' குறிக்கிறது. வணிக நிறுவனங்கள் மற்றும் பிற நிறுவனங்கள் ஆட்சேர்ப்பு, தேர்வு, பணியமர்த்தல், பயிற்சி மற்றும் ஷமனித சொத்துக்களை உருவாக்குவதற்கு ஏற்படும் செலவுகளை அளவிடுவது இதில் அடங்கும். அமைப்பின் மக்களின் பொருளாதார மதிப்பை அளவிடுவதும் இதில் அடங்கும். இது உள் மற்றும் வெளிப்புற பயனர்களுக்கு சேவை செய்கிறது, நிர்வாகத்தை (இடை பயனர்களுக்கு) வழங்குகிறது, இதில் ஆட்சேர்ப்பு பயிற்சி மற்றும் பிற மேம்பாட்டு முடிவுகளை அடிப்படையாகக் கொண்ட பொருத்தமான தரவு மற்றும் முதலீட்டாளர்கள், கடன் வழங்குநர்கள் மற்றும் பிறவற்றை வழங்குதல்

HRA இன் வரையறை

- (i) உட்ரி:பி, "HRA என்பது வழக்கமான கணக்கியல் நடைமுறையில் தற்போது கணக்கிடப்படாத ஒரு நிறுவனத்தின் மனித வளங்களில் செய்யப்பட்ட முதலீடுகளை அடையாளம் கண்டு புகாரளிக்கும் முயற்சியாகும். அடிப்படையில், இது ஒரு தகவல் அமைப்பாகும், இது வணிகத்தின் மனித வளங்களில் காலப்போக்கில் என்ன மாற்றங்கள் நிகழ்கின்றன என்பதை நிர்வாகத்திடம் கூறுகிறது".
- (ii) அமெரிக்க கணக்கியல் சங்கத்தின் குழு, "மனித வளங்கள் பற்றிய தரவை அடையாளம் கண்டு அளவிடுவதற்கும் ஆர்வமுள்ள தரப்பினருக்கு இந்த தகவல்களைத் தெரிவிப்பதற்கும் HRA ஆகும்".
- (iii) ஸ்டீபன் e au /பி, "HRA என்பது ஆட்சேர்ப்பு, பயிற்சி, அனுபவம் மற்றும் தகவல் தொடர்பு போன்ற மனித நிறுவன உள்ளீடுகளின் அளவீடு மற்றும் அளவீடு ஆகும்

மனிதவள கணக்கியலின் நோக்கங்கள்

மனிதவள கணக்கியல் நிறைவேற்ற வேண்டிய சில நோக்கங்கள் பின்வருமாறு:

1. மனித வளங்களின் பயன்பாட்டை கண்காணிக்க உதவுங்கள்
2. பல்வேறு தேர்வுகள் மற்றும் நடைமுறைகளின் நிதி முக்கியத்துவங்களைக் காண்பிப்பதன் மூலம் நிர்வாகக்

கொள்கைகளை முடிவெடுப்பதற்கும் செயல்படுத்துவதற்கும் உதவுதல்

3. மனித சொத்து பகுப்பாய்வில் உதவி
4. முடிவெடுப்பவர்களுக்கு செலவு மதிப்புத் தகவல்களை வழங்குவதன் மூலம் மனித சொத்துக்களைப் பெறுதல், வளர்ப்பது மற்றும் பயிற்சியளிப்பது மற்றும் மனித சொத்துக்களைப் பராமரிப்பது பற்றிய முடிவு செலவு குறைந்ததாக இருக்கும்.

14.3 மனித வள கணக்கியல் முறைகள்

17 ஆம் நூற்றாண்டின் பிற்பகுதியிலிருந்து ஒரு நிறுவனத்திற்கு ஒரு பணியாளரின் மதிப்பைக் கணக்கிடும் முறைகளை அறிஞர்கள் உருவாக்கி வருகின்றனர். பல முறைகள் பயன்பாட்டில் உள்ளன, ஆனால் அவை அனைத்தும் செலவு அணுகுமுறை அல்லது மதிப்பு அணுகுமுறையின் கீழ் வருகின்றன.

1. செலவு அணுகுமுறை

செலவு அணுகுமுறையின் கீழ், எங்களுக்கு இரண்டு முறைகள் உள்ளன:

- **கையகப்படுத்தல் செலவு மாதிரி-** இந்த முறை மனித ஆட்சேர்ப்புக்கான செலவுகளை இருப்புநிலைக் குறிப்பில் ஈடு இல் வசூலிப்பதற்கு மாறாக முதலீடு செய்வதை உள்ளடக்குகிறது
- **மாற்று செலவு அணுகுமுறை** - இந்த முறை ஒரு பணியாளரை மாற்றுவதற்கான செலவை கருதுகிறது. ஆட்சேர்ப்பு, இழப்பீடு, தேர்வு மற்றும் கற்பித்தல் செலவுகள் போன்ற செலவுகளுக்கு இது காரணிகளாகும். தொழிலாளியை மாற்றுவதா அல்லது பணிநீக்கம் செய்வதா என்பதை தீர்மானிக்க இந்த முறையைப் பயன்படுத்தலாம்.

2. மதிப்பு அணுகுமுறை

இந்த முறையின் கீழ் சில அணுகுமுறைகள் உள்ளன.

❖ பிற்கால வருவாயின் தற்போதைய மதிப்பு (மதிப்பு)

இந்த முறை ஒரு தொழிலாளியின் எதிர்கால உள்ளீடு இன்று எவ்வளவு மதிப்புமிக்கது என்பதை தீர்மானிக்கிறது

- ❖ **நிறுவனத்திற்கு மதிப்பு** ஒரே நிறுவனத்தில் வெவ்வேறு துறைகளால் சிறந்த திறமைகளை எதிர்த்துப் போராடலாம். அதிக ஏலத்தைக் கொண்ட திணைக்களம் பணியாளரைப் பெற வேண்டும், மேலும் அந்தத் துறையின் முதலீட்டுத் தளத்தில் ஒருங்கிணைக்க அந்த மிக உயர்ந்த ஏலம் ஊழியரின் மதிப்பு.
- ❖ **செலவு மாதிரி** இந்த மாதிரி ஊழியர்களை இரண்டு பிரிவுகளாகப் பிரிக்கிறது: நிர்வாக மூலோபாய முடிவுகளை எடுப்பவர்கள் மற்றும் அந்த முடிவுகளை செயல்படுத்துபவர்கள். உண்மையான மூலதன செலவு, செயல்திறன் மதிப்பீடு மற்றும் வரவிருக்கும் ஊதியங்கள் மற்றும் சம்பள கொடுப்பனவுகளின் தற்போதைய மதிப்பு: வேலை செய்வதன் மூலம் ஒரு பணியாளரின் மதிப்பை இது தீர்மானிக்கிறது.

மனித வள கணக்கியலின் நன்மைகள்:

பல நிறுவனங்கள், குறிப்பாக அமெரிக்காவில், மனித வள கணக்கியல் அணுகுமுறையைப் பின்பற்றுகின்றன. நம் நாட்டிலும், நிறுவனங்களில் மனிதர்களைப் பற்றிய பணவியல் மற்றும் நாணயமற்ற தகவல்களை உருவாக்கக்கூடிய அமைப்புகளை நிறுவ வேண்டிய தேவை உள்ளது, குறிப்பாக வணிக அமைப்பால் பற்றாக்குறை உணரப்படும் நிர்வாக திறமைகளைப் பற்றி.

மனிதவள கணக்கியல் பின்வரும் நன்மைகளை வழங்குகிறது என்பதே இதற்குக் காரணம்:

1. பயனுள்ள திட்டமிடல் மற்றும் மனித வளங்களை நிர்வகிப்பதற்காக நிர்வாகத்திற்கு மதிப்புமிக்க தகவல்களை வழங்க இது உதவுகிறது
2. ஆட்களை நியமித்தல், தேர்ந்தெடுப்பது, பணியமர்த்தல் மற்றும் பயிற்சியளிப்பதற்கான நிலையான செலவை அளவிட இது உதவுகிறது, மேலும் எதிர்பார்க்கப்படும் உண்மையான மதிப்புகளைக் கொண்ட ஒரு நபரைத் தேர்ந்தெடுக்க முடியும்
3. மனிதவள கணக்கியல் மேலாளர்களின் அணுகுமுறையை முற்றிலுமாக மாற்ற முடியும், இதன் மூலம், அவர்கள் மனித வளங்களின் எதிர்பார்க்கப்படும் மதிப்பை அதிகரிக்க முயற்சிப்பார்கள் மற்றும் நிறுவனத்தில் மனித வளங்களை திறம்பட பயன்படுத்துவார்கள்
4. பொருத்தமான பதவி உயர்வு கொள்கை இணக்கமான பணிச்சூழல் மற்றும் மக்களுக்கு வேலை திருப்தி ஆகியவற்றை உருவாக்குவதற்கு இது தேவையான தரவை வழங்குகிறது.

5. மனித வள கணக்கியலில் சிக்கல்கள்:
6. மனித கணக்கியலில் சில செயல்பாட்டு சிக்கல்கள் உள்ளன, ஏனெனில் இது அருவமானவற்றை அளவிட முயற்சிக்கிறது. எனவே, அகநிலை காரணிகள் முக்கிய பங்கு வகிக்கலாம்.

எனவே, மனிதவள கணக்கியலில் சம்பந்தப்பட்ட முக்கிய செயல்பாட்டு சிக்கல்கள் பின்வரும் வகைகளாகும்:

1. மனித வளங்களின் மதிப்பை அளவிடுவதற்கு நன்கு நிர்ணயிக்கப்பட்ட நிலையான கணக்கியல் நடைமுறை இல்லை. நிதிக் கணக்கியல் வி'யத்தில், ஒவ்வொரு நிறுவனமும் பின்பற்றும் சில குறிப்பிட்ட தரநிலைகள் உள்ளன. இருப்பினும், மனிதவள கணக்கியல் வி'யத்தில், அத்தகைய தரநிலைகள் எதுவும் இல்லை. எனவே, மனித சொத்து மதிப்பீட்டை ஏற்றுக்கொள்ளும் பல்வேறு நிறுவனங்கள் தங்கள் சொந்த மாதிரிகளைப் பயன்படுத்துகின்றன. இதன் விளைவாக, இரண்டு அமைப்புகளின் மனித சொத்துக்களின் மதிப்பை ஒப்பிட முடியாது.
2. மனித சொத்துக்களின் மதிப்பீடு குறிப்பிட்ட குறிப்பிட்ட காலத்திற்கு ஊழியர்கள் நிறுவனத்துடன் இருக்கக்கூடும் என்ற அனுமானத்தின் அடிப்படையில் அமைந்துள்ளது. இருப்பினும், மனிதவள இயக்கம் அதிகரித்ததன் காரணமாக இந்த அனுமானம் இன்றைய சூழலில் உண்மையாக இருக்காது.
3. மதிப்பீடு சரியாக செய்யப்படாவிட்டால் அல்லது மதிப்பீட்டின் முடிவுகள் முறையாகப் பயன்படுத்தப்படாவிட்டால், மனிதவள கணக்கியல் நிறுவனத்தில் மனிதநேயமயமாக்கலுக்கு வழிவகுக்கும்.
4. மனிதவள கணக்கீட்டைப் பயன்படுத்துவதை தொழிற்சங்கங்கள் எதிர்க்கும் வாய்ப்பும் உள்ளது. அவர்கள் ஊதியம் ∴ சம்பளம் மற்றும் ஊழியர்களின் மதிப்பு ஆகியவற்றின் சமநிலையை விரும்பலாம்.

14.4 அரசாங்க கணக்கியலின் கோட்பாடுகள்

மனித வளத்தில் பல கொள்கைகள் உள்ளன. மனிதவள நடைமுறைகளை வெளிப்படையானதாகவும் எதிர்காலத்திற்கு பொருத்தமானதாகவும் மாற்றுவதற்கு அவற்றில் எட்டு இங்கே உள்ளன.

1. **ஓய்வு பெறுவதற்கான ஆட்சேர்ப்பு.**
HRA என்பது பணியமர்த்தல் முதல் ஓய்வு வரை ஊழியர்களைக் கையாள்வது. இதில் மனிதவள திட்டமிடல், தேர்வு, பயிற்சி மற்றும் மேம்பாடு, வேலை வாய்ப்பு, ஊதியம் மற்றும் சம்பள நிர்வாகம், பதவி உயர்வு, இடமாற்றம், பிரித்தல், செயல்திறன் மதிப்பீடு, குறை தீர்க்கும்

கையாள்தல், நல நிர்வாகம், வேலை மதிப்பீடு மற்றும் தகுதி மதிப்பீடு மற்றும் வெளியேறும் நேர்காணல் ஆகியவை அடங்கும். துல்லியமாக, இது மக்களைத் திட்டமிடுதல், ஒழுங்கமைத்தல், பணியாளர்கள், இயக்குதல் மற்றும் கட்டுப்படுத்துதல் ஆகியவற்றைக் கையாள்கிறது.

2. இயந்திரத்தின் பின்னால் மக்கள் (ஆண்கள்).

முன்னதாக, அந்த மனிதனின் பின்னால் இருந்த இயந்திரம் தான் எண்ணப்பட்டது. இன்று, அமைப்புகளை முன்னோக்கி செலுத்துவதற்கான உண்மையான சக்தி மக்கள். இயந்திரங்கள் மக்களுக்கு மட்டுமே உதவுகின்றன. இறுதியில், இயந்திரம் ஆண்களுக்கு வேலைக்காரன், வேறு வழியில்லை

3. அணுகுமுறைக்கு வேலைக்கு அமர்த்தவும், திறமைகளுக்கு ஆட்சேர்ப்பு செய்யவும்.

மனப்பான்மை ஊழியர்களின் ஈடுபாட்டிற்கும் வெற்றிக்கும் முக்கியமாகும். எனவே, மனிதவளத் தலைவர்கள் அனுபவத்தை விட அணுகுமுறையை வலியுறுத்த வேண்டும். அழகிய மனப்பான்மை மற்றும் பல வருட அனுபவமுள்ள ஒருவரை விட உயர்ந்த மனப்பான்மையும் அனுபவமும் இல்லாத புதிய வேலை தேடுபவரை நியமிப்பது நல்லது. ஊழியர்கள் ஒரு நல்ல அணுகுமுறையைக் கொண்டிருந்தால், பணியிடத்தில் தங்கள் பணிகளை திறம்பட செய்ய தேவையான அறிவு, திறன்கள் மற்றும் திறன்களை உறிஞ்சும் திறன் அவர்களுக்கு இருக்கும்.

4. அணுகுமுறையைப் பாராட்டுங்கள், ஆனால் புத்திசாலித்தனத்தை மதிக்கவும்.

நிறுவன அடிமட்டத்தை மேம்படுத்த அணுகுமுறை மற்றும் நுண்ணறிவு இரண்டும் அவசியம் என்பது உண்மைதான். மனிதவளத் தலைவர்கள் இருவரையும் பெறுவது கடினம் எனக் கண்டால், அவர்கள் நிறுவன இலக்குகளையும் குறிக்கோள்களையும் நிறைவேற்ற உதவுவதால் அவர்கள் உளவுத்துறை மீதான அணுகுமுறையைத் தேர்வு செய்ய வேண்டும்

5. மெதுவாக, வேகமாக நெருப்பு.

HR தலைவர்கள் தங்கள் நிறுவனங்களுக்கு சரியான திறமைகளை அமர்த்துவதில் மெதுவாக இருக்க வேண்டும். ஆட்சேர்ப்பின் போது வேலை தேடுபவர்களில் சரியான மனநிலை, திறன் தொகுப்பு மற்றும் கருவி ஆகியவற்றை அவர்கள் தேட வேண்டும். மோசமான ஆப்பிள்கள் தங்கள் கூடைக்குள் நுழைந்ததை அவர்கள் கண்டால், அவை அகற்றப்பட வேண்டும்.

6. கொட்டகை சிக்கலானது, திருமண எளிமை.

இன்று மக்கள் உயரமான நிறுவனங்களை விட தட்டையான அமைப்புகளில் பணியாற்ற விரும்புகிறார்கள். உயரமான நிறுவனங்கள் பெரும்பாலும் அதிகாரத்துவ மனநிலையுடன் படிநிலைகளைக் கொண்டுள்ளன, அவை தற்போதைய சூழலில் செயல்படாது. ஜெனரல் யர்ஸ் முதலாளிகளுடன் இணைந்து கூட்டாளர்களுடன் இணைந்து பணியாற்றுவதில் மகிழ்ச்சி அடைகிறார். எனவே நிறுவன சிறப்பையும் செயல்திறனையும் அடைய சிக்கலான மற்றும் திருமண எளிமையைக் கொடுங்கள்.

7. மனிதவளத் தலைவர்கள் ராஜா மற்றும் ராணி தயாரிப்பாளர்கள்.

தற்போது, மனிதவளத் தலைவர்கள் ராஜா மற்றும் ராணி தயாரிப்பாளர்கள் என்று உலகளவில் ஒரு எண்ணம் உள்ளது. அவர்கள் அரசர்களாகவும் ராணிகளாகவும் மாற முடியாது. மற்றவர்கள் உயர் பதவிகளில் ஏறுவதற்கு ஏணிகளாக மாறும் நபர்களாக அவர்கள் கருதப்படுகிறார்கள். அது அவர்கள் மேற்கொள்ளும் பாத்திரங்கள் மற்றும் பொறுப்புகள் காரணமாகும். மனிதவளத் தலைவர்கள் தங்கள் வர்த்தகத்தின் எஜமானர்கள், மற்ற வர்த்தகங்களின் ஜாக்கள் அல்ல. மனிதவளத்தைப் பற்றி அவர்களுக்கு எல்லாம் தெரியும், ஆனால் நிறுவனத்தில் உள்ள மற்ற அம்சங்களைப் பற்றி அவர்களுக்கு அதிகம் தெரியாது. தலைமை நிர்வாக அதிகாரிகள் தங்கள் சொந்த களங்களில் முதுநிலை மற்றும் பிற களங்களின் ஜாக்குகள். அவர்கள் தங்கள் பகுதிகளில் எஜமானர்களாக இருக்கிறார்கள், மற்றவர்கள் பகுதிகளைப் பற்றி ஏதாவது அறிந்திருக்கிறார்கள். எனவே, மனிதவளத் தலைவர்கள் மற்ற பகுதிகளைப் பற்றிய அறிவைப் பெற வேண்டும் மற்றும் தொழில்நுட்ப மற்றும் வணிக புத்திசாலித்தனத்தை அரசர்களாகவும் ராணிகளாகவும் ஆக வேண்டும்-தலைமை நிர்வாகிகள்.

8. சேவை செய்வது என்பது வழிநடத்துவதும் வாழ்வதும் ஆகும்.

மகாத்மா காந்தி ஒருமுறை குறிப்பிட்டார், "உங்களைக் கண்டுபிடிப்பதற்கான சிறந்த வழி, மற்றவர்களின் சேவையில் உங்களை இழப்பதே." மனிதவளத் தலைவர்கள் எந்த அழுத்தமும் இல்லாமல் மக்களுக்கு மகிழ்ச்சியுடன் சேவை செய்ய வேண்டும். அவர்கள் மனித மூலதனம் மற்றும் அறிவின் தீப்பந்தங்கள் ஆக வேண்டும். தொடர்புடையதாக இருக்க அவர்கள் கற்றுக் கொள்ள வேண்டும், கற்றுக் கொள்ள வேண்டும், விடுவிக்க வேண்டும்.

14.5 பொறுப்பு கணக்கியலின் கோட்பாடுகள்

பொறுப்பு கணக்கியல் என்பது கணக்கியல் முறையாகும், அதில் ஆர்வமுள்ள அனைவரையும் அவரது மேற்பார்வையாளரால் ஒப்படைக்கப்பட்ட வேலைக்கு விழிப்புணர்வையும் பொறுப்பையும் ஏற்படுத்துகிறது, அதாவது, செலவினத்திற்கான பொறுப்பை ஒப்படைப்பதன் மூலமும் கண்டுபிடிப்பதன் மூலமும் ஒரு கட்டுப்பாடு. இது வேறு எந்த கட்டுப்பாட்டு முறையையும் போன்ற அடிப்படைக் கொள்கையைப் பின்பற்றுகிறது, எ.கா., பட்ஜெட் அல்லது நிலையான செலவு.

வரையறை:

சார்லஸ் b. ஹார்ங்கிரென் கருத்துப்படி “பொறுப்பு கணக்கியல் என்பது ஒரு நிறுவனம் முழுவதும் பல்வேறு முடிவு மையங்களை அங்கீகரிக்கும் மற்றும் கேள்விக்குரிய செலவுகள் குறித்து முடிவுகளை எடுப்பதற்கு முதன்மையாக பொறுப்பான தனிப்பட்ட மேலாளர்களுக்கான செலவுகளைக் கண்டறியும் கணக்கியல் முறையாகும்”

பொறுப்பு கணக்கியலின் கோட்பாடுகள் பின்வருமாறு:

1. பொறுப்பு மையங்களை தீர்மானித்தல்.
2. ஒவ்வொரு பொறுப்பு மையத்திற்கும் ஒரு இலக்கு நிர்ணயிக்கப்பட்டுள்ளது.
3. உண்மையான செயல்திறன் இலக்குடன் ஒப்பிடப்படுகிறது.
4. மையங்களின் பொறுப்பை சரிசெய்ய பட்ஜெட் திட்டத்தின் மாறுபாடுகள் பகுப்பாய்வு செய்யப்படுகின்றன.
5. சரியான நடவடிக்கை உயர் நிர்வாகத்தால் எடுக்கப்படுகிறது மற்றும் பொறுப்பு மையத்திற்குத் தெரிவிக்கப்படுகிறது, அதாவது பொறுப்பான தனிநபர்.
6. தூண்டுதலாக ஊக்கத்தொகையை வழங்குதல்.
7. செலவினங்களுக்கான பொறுப்பை நிர்ணயிப்பதில் அனைத்து வகைப்படுத்தப்பட்ட செலவுகள் மற்றும் கொள்கை செலவுகள் விலக்கப்பட்டுள்ளன, ஏனெனில் இந்த செலவுகள் மீது ஒரு தனிப்பட்ட மேலாளருக்கு எந்த கட்டுப்பாடும் இல்லை. ஒரு நபருக்கு ஒரு திட்டவட்டமான கட்டுப்பாட்டைக் கொண்டிருக்கும் செலவுகள் மற்றும் வருவாய்கள் மட்டுமே அவரது செயல்திறனை மதிப்பிடுவதற்கு அவருக்குக் காரணம்.

8. பரிமாற்ற விலைக் கொள்கை. பொறுப்புக் கணக்கீட்டின் விரும்பத்தக்க முடிவைப் பெற, பொருத்தமான பரிமாற்ற விலைக் கொள்கையைப் பின்பற்ற வேண்டும்.
9. நடவடிக்கைக்கு பொறுப்பான நபருக்கு புகாரளிக்கவும்

(அ) குறுகிய பதில்:

1. மனித வள கணக்கியல் என்றால் என்ன?
2. வரையறுக்க: மனித வள கணக்கியல்?
3. அமைப்பின் மதிப்புகள் யாவை?

(ஆ) நீண்ட பதில்:

1. HRA I விளக்குங்கள்.
2. HRA இன் நன்மைகள் மற்றும் தீமைகள் என்ன?
3. HRA இன் முறைகளை விளக்குங்கள்.

குறிப்பு புத்தகங்கள்::

1. ஜெயின் எஸ்.பி. மற்றும் நாரங் கே.எல். 2004, கார்ப்பரேட் பைனான்ஸ், கல்யாணி பப்ளிகே'ன்ஸ், சென்னை
2. டாக்டர் எம்.ஏ.அருலானந்தம் மற்றும் டாக்டர் கே.எஸ். ராமன், 2003, மேம்பட்ட கணக்கியல், பகுதி ஐ, இமயமலை வெளியீடுகள், புது தில்லி
3. குப்தா ஆர்.எல். கார்ப்பரேட் கணக்குகள் - கோட்பாடு, முறைகள் மற்றும் பயன்பாடு, சுல்தான் சந்த்

DISTANCE EDUCATION
B.B.A. DEGREE EXAMINATION, DECEMBER 2019
CORPORATE ACCOUNTING

Time: Three hours

Maximum: 75 marks

PART A – (10 X 2 = 20 Marks)

Answer ALL questions.

1. பங்கை வரையறுக்கவும்.
2. முன்னுரிமை பங்குகளின் மீட்பு.
3. வருவாய் இருப்பு என்றால் என்ன? இரண்டு எடுத்துக்காட்டுகளைக் கொடுங்கள்.
4. நல்லெண்ணத்தை மதிப்பிடும் முறைகளுக்கு பெயரிடுக?
5. பங்குகளின் மதிப்பீடு என்றால் என்ன?
6. கலைத்தல் என்றால் என்ன?
7. விற்பனை விகிதம் என்றால் என்ன?
8. ஒருங்கிணைப்பு என்றால் என்ன?
9. வெளிப்புற புனரமைப்புகளின் கணக்கியல் சிகிச்சையை விளக்குங்கள்.
10. மனித வள கணக்கியல் என்றால் என்ன?

PART B – (5 X 5 = 25 marks)

Answer ALL questions

11. a. பி லிமிடெட் தலா ரூ .100 தலா 25,000 பங்குகளை ரூ .20 பிரீமியத்தில் செலுத்த வேண்டும். விண்ணப்பத்தில் ரூ .30 ஆக (ரூ .10 பிரீமியம் உட்பட), ஒதுக்கீட்டில் ரூ .40 (ரூ .10 பிரீமியம் உட்பட) முதல் மற்றும் இறுதி அழைப்பில் ரூ .50. 200 பங்குகளை வைத்திருக்கும் ஒரு பங்குதாரர் ஒதுக்கீடு மற்றும் பணத்தை அழைக்க தவறிவிட்டார். அவரது பங்குகள் பறிமுதல் செய்யப்பட்டன. பறிமுதல் செய்யப்பட்ட 100 பங்குகள் முழுமையாக செலுத்தப்பட்டதாக ரூ .90 க்கு மீண்டும் வெளியிடப்பட்டன. பறிமுதல் மற்றும் மறு வெளியீட்டிற்கு மட்டும் நுழைவு கொடுங்கள். பிரீமியம், பறிமுதல் மற்றும் மறு வெளியீடு ஆகியவற்றில் வழங்கப்படுகிறது:

அல்லது

- b. ஒரு நிறுவனத்தை வரையறுக்கவும். கூட்டாண்மை இருந்து வேறுபடுத்துங்கள்.

12. a. 31.3.01 இன் இறுதியில் வரி வழங்கல் ரூ. 3,00,000. 2001-2002 ஆம் ஆண்டில் 31.3.2001 வரையிலான வரிப் பொறுப்பு ரூ. 2,74,000. 2001-2002 ஆம் ஆண்டில் ரூ. 84,000 தொடர்புடைய பொருட்கள் இலாப நடடக் கணக்கில் எவ்வாறு தோன்றும் என்பதைக் காண்பி, வரி கணக்கிற்கான ஏற்பாடு மற்றும் இருப்புநிலை.

அல்லது

- b. முழுநேர இயக்குநருக்கு கீழே கொடுக்கப்பட்டுள்ள தகவல்களிலிருந்து நிர்வாக ஊதியத்தை கணக்கிடுங்கள்:

நிகர லாபம் - ரூ. 20,00,000

சிறப்பு தேய்மானம் - ரூ. 20,000

வருமான வரிக்கு ஏற்பாடு - ரூ. 1,00,000

முன்னாள் கிராயா கட்டணம் ரூ. 5,000

13. a. சரிசெய்யப்பட்ட சராசரி எதிர்பார்க்கப்படும் லாபம்” என்றால் என்ன? கணக்கீடு செய்வதற்கான நடைமுறையை விளக்குங்கள்..

அல்லது

b. உரிமையாளருக்கு நியாயமான ஊதியம் ரூ. 30,000 p.a.

கடந்த 3 ஆண்டுகளின் சராசரி லாபத்தை 2 ஆண்டுகள் வாங்கியதன் அடிப்படையில் நல்லெண்ணத்தின் மதிப்பைக் கணக்கிடுமாறு கோரப்படுகிறீர்கள்.

14. a. எக்ஸ் லிமிடெட், 1.3.2011 அன்று தன்னார்வ கலைப்புக்கு சென்றது. அந்த தேதியில் அதன் புத்தகங்களிலிருந்து பின்வரும் நிலுவைகள் எடுக்கப்படுகின்றன:

பொறுப்புகள்	ரூ.	. சொத்துக்கள்	ரூ
மூலதனம்: 30,000 ஈக்விட்டி பங்குகள் ரூ. தலா 10	3,00,000	கட்டிடங்கள்	1,00,000
		ஆலை மற்றும் இயந்திரங்கள்	2,00,000
கடன்பத்திரங்கள்	1,00,000	பங்குசந்தை இருப்பு	40,000
வங்கி மிகைப்பற்று	80,000	மோசமான கடன்கள்	85,000
கடன் கொடுத்தவர்கள்	1,20,000	குறைவு: வழங்கல்	72,000
		13,000	
		நிலுவைத் தொகை	50,000
		பணம்	8,000
		லாப நட்ட கணக்கு	1,30,000
	6,00,000		6,00,000

ஆலை மற்றும் இயந்திரங்கள் மற்றும் கட்டிடங்கள் ரூ. 20,000 மற்றும் ரூ. முறையே 40,000. உணரும்போது, ரூ. 10,000 பங்குகளில் எதிர்பார்க்கப்படுகிறது. புத்தக கடன்கள் ரூ. 80,000. நிலுவைத் தொகை அழைப்புகள் 70மூ உணரப்படும் என்று எதிர்பார்க்கப்படுகிறது. வங்கி மு .: னு கட்டிடங்களுக்கு எதிராக பாதுகாக்கப்படுகிறது. வரி மற்றும் ஊதியங்களுக்கான முன்னுரிமை கடன் வழங்குநர்கள் ரூ. 9,000 மற்றும் இதர செலவுகள் ரூ. 400.

விவகார அறிக்கையைத் தயாரிக்கவும்.

அல்லது

b. பின்வரும் தகவல்களிலிருந்து, பாதுகாப்பற்ற கடனாளர்களை பட்டியலின் படி தயார் செய்யுங்கள். பாதுகாப்பற்ற கடன் வழங்குநர்கள் 1,00,000

ஒரு மாத சம்பளம் 300

செலுத்த வேண்டிய பில்கள் 2,10,000

வங்கி ஓவர் டிரா.ப்ட் 90,000

பில்கள் மீதான பொறுப்பு தள்ளுபடி 7,000

ஓரளவு பாதுகாக்கப்பட்ட கடன் வழங்குநர்கள்

(மொத்த கடன் வழங்குநர்கள் ரூ .2,00,000) 3,00,000

முன்னுரிமை கடன் வழங்குநர்கள் 10,000

15. a. ஒலுணு லிமிடெட் தலா 5 பங்குகளை ரூ .10, ரூ. விற்பனையாளர் நிறுவனத்தில் ஒவ்வொரு 5 பங்குகளுக்கும் 8 பணம் செலுத்தியது. விற்பனையாளர் நிறுவனத்தில் ரூ. ரூ. 5,00,000 செலுத்திய பங்கு மூலதனம் ரூ. 10 தலா ரூ. 5 பணம் செலுத்தியது

அல்லது

டி. வரையறுக்கப்பட்ட நிறுவனத்தால் வாங்கிய தேதியில் எம், என் மற்றும் ஓ கூட்டாண்மை நிறுவனத்தின் மூலதனம் ரூ. 20,000 ரூ. 12,000 ரூ. 10,000. கூட்டாண்மை நிறுவனம் ஒரு வரையறுக்கப்பட்ட நிறுவனமாக மாற்றப்பட்டது மற்றும் சொத்துக்கள் மற்றும் பொறுப்புகள் ரூ. புத்தக மதிப்பு மற்றும் இயந்திரங்களை விட 8,000 அதிகம் ரூ. புத்தக மதிப்பை விட 1,000 குறைவாக.

மொத்த கொள்முதல் கருத்தை கணக்கிடுங்கள்.

PART C – (3 X 10 = 30 marks)

Answer ANY THREE questions

16. சுந்தர் லிமிடெட், தலா ரூ .10 இன் 5,00,000 பங்குகளை வெளியிட்டது, ஒதுக்கீட்டில் ரூ .3 விண்ணப்பத்தில் ரூ .2 ஆகவும், அழைப்புகள் மீதான மீதமுள்ள தொகையாகவும் வழங்கப்படுகிறது. 7,00,000 பங்குகளுக்கான விண்ணப்பம் பெறப்பட்டது. இயக்குநர்கள் பங்குகளை பின்வருமாறு ஒதுக்கினர்:

3,50,000 பங்குகள்-முழு ஒதுக்கீட்டிற்கான விண்ணப்பதாரர்களுக்கு

2,50,000 பங்குகள்-முழு ஒதுக்கீட்டிற்கான விண்ணப்பதாரர்களுக்கு

1,00,000 பங்குகளுக்கான விண்ணப்பதாரர்களுக்கு-இல்லை

ஒதுக்கீட்டில் செலுத்த வேண்டிய அனைத்து தொகைகளும் பெறப்பட்டுள்ளன, எந்த அழைப்பும் செய்யப்படவில்லை என்று கருதி பத்திரிகை உள்ளீடுகளை கொடுங்கள். (பதில்: ஒதுக்கீட்டிற்கு மாற்றப்பட்ட விண்ணப்பப் பணம் ரூ .2,00,000 விண்ணப்பப் பணம் ரூ .2,00,000 திரும்பியது) பிரீமியத்தில் வழங்கப்பட்டது:

17. எக்ஸ் லிமிடெட் இந்த நோக்கத்திற்காக பி மற்றும் சி.

நான்கு ஆண்டுகளுக்கான பொருத்தமான எடைகள் மற்றும் இலாபங்கள் பின்வருமாறு:

ஆண்டு	ஏடைகள்	லாபம் ரூ.. in Lakhs)
1997 -1998	1	110
1998 -1999	2	115
1999 - 2000	3	145
2000 - 2001	4	180

கணக்குகளை ஆராயும்போது, பின்வரும் தகவல்கள் சேகரிக்கப்படுகின்றன:

(எ) டிசம்பர் 1, 1999 அன்று, ரூ. 30 லட்சம் வருமானம் வசூலிக்கப்பட்டது. மேலே குறிப்பிடப்பட்ட தொகை எழுதப்பட்ட மதிப்பு முறையின் கீழ் 10% தேய்மானத்தை சரிசெய்வதற்கு உட்பட்டு நல்லெண்ண கணக்கீட்டிற்கு மூலதனமாக்க ஒப்புக்கொள்ளப்பட்டது.

(எை) 1999 -2000 ஆம் ஆண்டிற்கான நிறைவு பங்கு ரூ. நல்லெண்ணத்தை மதிப்பிடுவதற்கான நோக்கத்திற்காக 20 லட்சம் பரிசீலிக்கப்பட உள்ளது.

(எைை) மேலாண்மை செலவை ஈடுகட்ட, ஆண்டுக்கு ரூ. நல்ல விருப்பத்தை மதிப்பிடுவதற்கான நோக்கத்திற்காக 20 லட்சம் பரிசீலிக்கப்பட உள்ளது.

18. ஒலுணு லிமிடெட் பின்வரும் கடன்களுடன் கலைக்கப்பட்டது:

பாதுகாப்பான கடனாளிகள் ரூ. 44,000 (பத்திரங்கள் ரூ .9,000 உணர்ந்தன)

முன்னுரிமை கடன் வழங்குநர்கள் ரூ. 300

பாதுகாப்பற்ற கடன் வழங்குநர்கள் ரூ. 10.100

பணப்புழக்க செலவுகள் ரூ. 600. உணரப்பட்ட தொகைகளில் 2% (கடனாளர்களுடனான பத்திரங்கள் உட்பட) மற்றும் பாதுகாப்பற்ற கடனாளர்களுக்கு செலுத்தப்பட்ட தொகையில் 1 ½% ஊதியம் பெற அவருக்கு உரிமை உண்டு. உணரப்பட்ட பல்வேறு சொத்துக்கள் (கடன் வழங்குநர்களுடன் பத்திரங்களைத் தவிர) ரூ. 48,000.

கலைப்பின் இறுதி கணக்கு அறிக்கையைத் தயாரிக்கவும்.

19. ஆ டவன இன் அங்கீகரிக்கப்பட்ட மூலதனம் ரூ. 31.12.2011 அன்று 4,00,000 (தலா ரூ .10 க்கு 40,000 பங்குகள்). 80,000 பங்குகள் முழுமையாக அழைக்கப்பட்டன.

31.12.2011 அன்று பின்வரும் நிலுவைகள் நிறுவனத்தின் லெட்ஜரை உருவாக்குகின்றன.

	ரூ		ரூ
பங்கு திறக்கிறது	20,000	போனஸ்	40,900
விற்பனை	3,00,000	சன்ட்ரி கடனாளிகள்	34,900
கொள்முதல்கள்	1,00,000	சன்ட்ரி கடன் வழங்குநர்கள்	40,100
ஊதியங்கள்	40,000	ஆலை மற்றும் இயந்திரங்கள்	30,100
தள்ளுபடிகள்	2,900	மரச்சாமான்கள்	15,000
அனுமதிக்கப்படுகின்றன	1,000	பணம் மற்றும் வங்கி	2,32,900
தள்ளுபடி பெறப்பட்டது	5,780	ரிசர்வ்	70,000
காப்பீடு (31.3.07 வரை	14,900	எம்.டி.யிலிருந்து கடன்	43,100
செலுத்தப்பட்டது)	6,700	மோசமான கடன்கள்	400
ஊதியங்கள்	4,870	நிலுவைத் தொகை அழைப்புகள்	6,000
வாடகை	3,000	லாப நட்ட கணக்கு (வரவு.)	7,000
பொது செலவுகள்	1,500		
அச்சிடுதல் மற்றும்			
நிலையானது			
விளம்பரப்படுத்தல்			

கூடுதல் தகவல்கள் வழங்கப்பட்டன:

அ) இறுதி பங்கு ரூ. 25,000

டி) ஆலை மற்றும் இயந்திரங்கள், தளபாடங்கள் முறையே 10மூ மற்றும் 5மூ மீதான தேய்மானம்

உ) ஊதியங்கள், சம்பளம் மற்றும் வாடகை நிலுவைத் தொகை ரூ. 200 ரூ. 100 ரூ. 500 முறையே

ஈ) ஈவுத்தொகையினை 4மூ பணம் செலுத்திய பங்கு மூலதனத்தில் நிறுவனத்தின் இறுதிக் கணக்குகளைத் தயாரிக்க வேண்டும்.

20. ஜூலை 1, 2007 அன்று ஜான் லிமிடெட் இருப்புநிலை கீழ் இருந்தது:

பொறுப்புகள்	ரூ.	. சொத்துக்கள்	ரூ
அங்கீகரிக்கப்பட்ட		நன்மதிப்பை	1,00,000
மற்றும் வழங்கப்பட்ட		சன்ட்ரி சொத்துக்கள்	2,50,000
மூலதனம்:		பணம்	10,000
3,000 6மூ	75,000	லாப நட்ட கணக்கு	1,90,000
ஒட்டுமொத்த			
முன்னுரிமை.			
ரூ. தலா 25 முழு	4,00,000		

ஊதியம் இன் 8,000 பங்கு பங்குகள் ரூ. தலா 50, முழு ஊதியம் 6மூ கடன் பத்திரங்கள் கடன் கொடுத்தவர்கள்	50,000 25,000		
	5,50,000		5,50,000

முன்னுரிமை ஈவுத்தொகை இரண்டு ஆண்டுகளாக நிலுவைத் தொகையாக இருந்தது. ஒப்புக் கொள்ளப்பட்ட புனரமைப்புத் திட்டம் பின்வருமாறு:

i) ஜான்சன் லிமிடெட் என அழைக்கப்படும் புதிய நிறுவனம் ரூ. 5,00,000 அனைத்தும் ஈக்விட்டி பங்குகளில் ரூ. தலா 100.

ii) ஒரு பங்கு பங்கு ரூ. பழைய நிறுவனத்தில் 3 முன்னுரிமை பங்குகளுக்கு ஈடாக புதிய நிறுவனத்தில் முழுமையாக செலுத்தப்படும் தலா 100.

iii) ஈக்விட்டி பங்கில் ரூ. பழைய நிறுவனத்தில் 4 பங்கு பங்குகளுக்கு பரிமாறிக்கொள்ள புதிய நிறுவனத்தில் தலா 100 செலுத்தப்படுகிறது

எ) முன்னுரிமை ஈவுத்தொகையின் நிலுவைத் தொகை ரத்து செய்யப்பட வேண்டும்.

எ) புதிய நிறுவனத்தில் 50 ஈக்விட்டி பங்குகளை முழுமையாக செலுத்தியபடி கடன் பத்திரதாரர்கள் பெற வேண்டும்.

எ) கடனாளிகள் புதிய நிறுவனத்தால் கையகப்படுத்தப்பட்டு உடனடியாக செலுத்தப்பட வேண்டும்.

எ) பொது சந்தாவிிற்கு மீதமுள்ள பங்கு பங்குகளை வெளியிடும் புதிய நிறுவனம்.

எ) பழைய நிறுவனத்தின் சொத்துக்களை கையகப்படுத்தும் புதிய நிறுவனம், ரூ. 2,65,000.

ஜான் லிமிடெட் புத்தகங்களில் தேவையான லெட்ஜர் கணக்குகளைத் தயாரித்து, பொது சந்தா முழுமையாக பதிலளிக்கப்பட்டதாகக் கருதி, ஜர்னல் உள்ளீடுகளின் புதிய நிறுவனத்தின் புத்தகங்களைத் திறக்கவும்.