

10

கணக்கீடு

அலகு ரீதியான மீட்டல் செயலட்டைகள்
தரம் 12
பங்குடைமை

கட்டமைக்கப்பட்ட வினாக்கள்

01) நிசான், சசி, பங்காளர்களின் உற்பத்தி வியாபார நிறுவனம் ஒன்றின் 31.03.2022 இல் முடிவடைந்த வருடத்திற்கான பரீட்சைமீதி பின்வருமாறு.

விபரம்	வரவு	செலவு
மூலதனக்கணக்கு – நிசான்		2000
– சசி		800
நடைமுறைக்கணக்கு – நிசான்		650
– சசி	150	
1.4.2021 இல் – மூலப்பொருள் இருப்பு	200	
முடிவுப்பொருள் இருப்பு	150	
குறைவேலை இருப்பு	120	
மூலப்பொருள் கொள்வனவு	2500	
உட்சுமைக்கூலி	75	
நேர்கூலி	250	
மின்சாரம்	600	
ஏனைய நிர்வாகச்செலவு	220	
தொழிற்சாலைக் கட்டக்கிரயம்	1800	
இயந்திர உபகரணக்கிரயம்	1500	
விநியோக வான் கிரயம்	1500	
1.4.2021 இல் திரண்ட தேய்வு		
தொழிற்சாலை கட்டடம்		360
இயந்திர உபகரணம்		300
விநியோக வான்		200
விற்பனை		4300
பற்று – நிசான்	180	
– சசி	175	
ஊழியர் சம்பளம்	350	
சிவா கொண்டு வந்தபணம்		1000
வரியும் காப்புறுதியும்	40	
கடன் – சசி		500
காசு	100	
கடன்பட்டோர்	500	
கடன்கொடுத்தோர்		300
	10410	10410

2021.04.01 இல் உற்பத்தி முகாமையாளராக கடமையாற்றிய சிவா புதிய பங்காளராக பங்குடமையில் சேர்த்துக் கொள்ளப்பட்டார்.

பங்குடமை ஒப்பந்தம் பின்வருமாறு:

- நிசான்,சசி,சிவா ஆகியோர்களின் இலாபநட்ட விகிதம் 3:2:1 ஆகும்.
- மூலதனவட்டி வீதம் 10% ஆகும்.
- நிசான்,சசி ஆகியோருக்கு மாதாந்த சம்பளம் ரூபா.40 000 ஆகும். சிவாவுக்கு தொடர்ந்தும் உற்பத்தி முகாமையாளராக மாதாந்தம் ரூபா.50 000 சம்பளம் வழங்கத் தீர்மானிக்கப்பட்டுள்ளது.
- சிவா பங்குடமையில் இணைக்கப்பட்ட பின் ரூபா.1 000 000 மூலதனமாக கொண்டுவரப்பட்டதுடன் நிறுவனத்தின் நன்மதிப்பு ரூபா.1 200 000 ஆக மதிப்பிடப்பட்டது.

மேலதிக தகவல்கள்:

- 1) 31.03.2022 இல் இருப்பு பின்வருமாறு
மூலப்பொருள் ரூ.100 000
முடிவுப்பொருள் ரூ.25 000
குறைவேலை ரூ.79 000

இறுதி முடிவுப்பொருள் இருப்பு அலகுக்கான கிரயம் ரூ.100 ஆகும். அதில் 50 அலகுகள் ரூ.80 படி விற்பனை செய்யலாம் என மதிப்பிடப்பட்டது.

- 2) பங்களாளர்களினால் பொருள் பற்று பின்வருமாறு:

நிசான் 25 000
சசி 10 000
சிவா 15 000

- 3) வருடத்தில் சிவாக்கு 3 மாத சம்பளம் வழங்கப்பட்டதுடன் அது ஊழியர் சம்பளத்தில் உள்ளடக்கப்பட்டிருந்தது.
- 4) மின்சாரம் மற்றும் காப்புறுதியில் 60% தொழிற்சாலைக்கும் மிகுதி நிர்வாகத்திற்கும் உரியது.
- 5) பெறுமானத்தேய்வு நேர்கோட்டு முறையில் பின்வருமாறு
தொழிற்சாலை கட்டடம் 10%
இயந்திரம் 20%
விநியோக வான் 5%
- 6) பரீட்சைமீதியில் காணப்பட்ட சசிகடன் 1.10.2021 இல் பெறப்பட்டது. வட்டி இன்னும் செலுத்தப்படவில்லை. கடனுக்கான வட்டி 4%

வேண்டப்படுவது:

- 31.03.2022 இல் முடிவடைந்த வருடத்துக்கான பங்குடமையில் உள்ளவாறான வருமானக்கூற்று (பகிர்வு உட்பட)
- 31.03.2022 இல் மூலதனக்கணக்கு, நடைமுறைக்கணக்கு.

02) ஜனனி,ஆஷா,அஸ்மா ஆகியோரால் நடத்தப்படுகின்ற பங்குடமையின் 31.03.2022 இல் நடைமுறைக்கணக்கு பின்வருமாறு.

விபரம்	ஜனனி	ஆஷா	அஸ்மா	விபரம்	ஜனனி	ஆஷா	அஸ்மா
பற்று	15	05	20	மீதி	50	120	70
சம்பளக்கொடுப்பனவு	80	60	-	மூலதன வட்டி	150	100	100
வழங்கிய வட்டி	10	-	-	சம்பளம்	120	120	-
				தரகு			30
				கட்டட வாடகை	-	60	-
				கடன் வட்டி	30		
மீ/கீ/கொ/செ	695	635	330	இலாபப் பகிர்வு	450	300	150
	800	700	350		800	700	350

2022.03.31 இல் முடிவடைந்த வருடத்தில் இலாபம் கணிப்பிடப்பட்டிருந்தது. தேறிய இலாபம் கணிப்பிடும் போது பின்வரும் தவறுகள் கண்டுபிடிக்கப்பட்டிருந்தது.

1. ஜனனி,ஆஷா ஆகியோரின் பொருள்பற்று முறையே ரூ.100 000 மற்றும் ரூ.120 000 கணக்குகளில் பதியப்படவில்லை.
2. இந்நிறுவனம் ஊழிய சேமலாப நிதி ஊழியர் 8%, நிறுவனம் 12% பங்களிப்பு செய்வதுடன் ஊழியர் நம்பிக்கை நிதிக்கு 3% வழங்கப்படுவதுடன் தேறிய இலாபம் கணிப்பிடும்போது ஊழியருக்கு வழங்கப்பட்ட 460 000 பதிவு செய்யப்பட்டது. சம்பளத்தில் ஊழியரின் EPF கழிக்கப்பட்டு செலுத்தப்பட்டது.
3. ரூபா.35 000 பெறுமதியான கொள்வனவு ஒன்று புத்தகங்களில் பதியப்படவில்லை.
4. வரிப்பணம் ரூபா.40 000 ஜனனியினால் செலுத்தப்பட்டது. இது தொடர்பான பதிவு எதுவும் கணக்குகளில் பதியப்படவில்லை.
5. பங்குடமை வியாபாரம் நடத்தி செல்லும் கட்டடம் ஆஷாவுக்கு உரியது எனின் மாதாந்தம் ரூ.10 000 வாடகை செலுத்தப்பட்டதுடன் 2021.10.01 திகதி முதல் ரூ.15 000 படி வாடகையுடன் வேறு ஒரு இடத்திற்கு மாற்றப்பட்டது. இங்கு ஒரு வருடத்துக்கான வாடகை ஒரே தடவையில் வழங்கப்படுவதுடன் முழுத்தொகையும் வாடகை கணக்குக்கு மாற்றப்பட்டது.

❖ 2022.03.31 ம் திகதி ஆஷா பங்குடமையிலிருந்து ஓய்வு பெறுகிறார். அவருக்கு வழங்கவேண்டிய முழுத்தொகையும் 10% மாதாந்த வட்டி அடிப்படையில் கடன் கடனுக்கு மாற்ற ஒப்பு கொள்ளப்பட்டது. மேலும் ஆஷா ஓய்வு பெறும் தினத்தில் நிறுவனத்தின் நன்மதிப்பு ரூ.600 000 என மதிப்பிடப்பட்டு மூலதனக்கணக்குடன் சீராக்கங்கள் செய்யவும், தொடர்ச்சியாக ஜனனி, அஸ்மா ஆகியோரால் பங்குடமையை நடாத்திச்செல்வதற்கு ஒப்புக்கொள்ளப்பட்டது.

முதல் ஒப்பந்தத்திலுள்ள 2:1 என்ற இலாபநட்ட வீதம் மாற்றப்பட்டதை தவிர வேறு எந்த மாற்றங்களும் மேற்கொள்ளப்படவில்லை.

வேண்டப்படுவது:

2022.03.31 முடிவடைந்த வருடத்துக்கான

1. திருத்திய தேறிய இலாபக்கூற்று
2. இலாபநட்ட பகிர்வு கணக்கு
3. மூலதனக்கணக்கு
4. நடைமுறைக்கணக்கு

03) மிகிர, குமார, ரசிக பங்குடமை வியாபாரத்தின் தகவல்கள் பின்வருமாறு.

- மூலதனவட்டி 5%
- பங்காளர் மாதாந்த சம்பளம் ரூ.5 000

31.12.2020 ம் ஆண்டுக்கான பரீட்சைமீதி

விபரம்	வரவு	செலவு
ஆரம்ப இருப்பு (1.1.2020)	12 000	
கொள்வனவு	240 000	
வியாபார வருமதி (கடன்பட்டோர்)	30 000	
பற்று – மிகிரி	12 000	
குமார	6 000	
ரசிக	3 000	
சம்பளம்	12 000	
விளம்பரம்	3 000	
மோட்டார் கிரயம்	100 000	
தளபாடம்கிரயம்	90 000	
காகிதங்கள்	2 000	
10% முதலீடு	20 000	
காசு	12 200	
காணி கிரயம்	300 000	
மூலதனக்கணக்கு மீதி – மிகிரி		150 000
குமார		120 000
ரசிக		100 000
நடைமுறைக்கணக்கு மீதி – ரசிக	2 000	
மிகிர		5 000
குமார		3 000
வியாபார சென்மதிகள்		15 000
ஐயக்கடன் ஏற்பாடு (1.1.2020)		1 200
கடன்மீதி – ரசிக		10 000
1.1.2020ல் பெறுமானத்தேய்வு ஏற்பாடு		
மோட்டார் வாகனம்		30 000
தளபாடம்		20 000
விற்பனை		390 000
	844 200	844 200

மேலதிக தகவல்கள்:

1. 31.12.2020 ல் இருப்பு ரூபா. 23 000
2. ரூபா. 12 000 விற்பனையான இருப்பு விற்பனை இன்றேல் திருப்புக என்ற அடிப்படையில் அனுப்பப்பட்டதுடன் இது கடன் விற்பனையாக பதியப்பட்டது. இதில் 50% மிகுதியாக இருப்பதுடன் திருப்பி அனுப்ப வேண்டிய காலம் இன்னும் முடியவில்லை. இந்த இருப்பின் விற்பனை விலையில் கிரயத்தில் 25% இலாபம் இட்டு தீர்மானிக்கப்பட்டுள்ளது.
3. 2020.12.31 ம் திகதி மிகுதியான காகிதாதிகள் இருப்பு ரூ.500.
4. அறவிடமுடியாக்கடன் ரூ.500 எதிர்பார்க்கப்பட்ட ஐயக்கடன் ஏற்பாடு 5% ஆகும்.
5. பங்காளரின் பொருள்பற்று மிகிரி – 5000, குமார – 4000 தொடர்பாக எந்த பதிவுகளும் இல்லை.
6. ரூபா.15 000 பெறுமதியான தளபாடம் 2020.06.30 ம் திகதி ரூபா.10 000 க்கு விற்கப்பட்டதுடன் பெற்ற காசு கணக்கில் வரவு வைத்து, விற்பனைக்கணக்கில் செலவு வைக்கப்பட்டதுடன் வேறு

எந்த பதிவுகளும் இடம்பெறவில்லை. இந்த தளபாடங்கள் கொள்வனவு செய்யப்பட்ட திகதி 2017.01.01 ஆகும்.

7. அட்டுறு கணக்காய்வு கட்டணம் ரூபா.2 000
8. பெறுமானத்தேய்வு 10% ஆகும்.

வேண்டப்படுவது:

01. 2020.12.31 ம் திகதிக்கான இலாபநட்டக்கணக்கு
02. நடைமுறைக்கணக்கு
03. 2020.12.31 ல் ஐந்தொகை.

04) ஹரி,நிது என்போருக்கிடையில் 3:2 என்ற அடிப்படையில் இலாபப் பகிர்வை மேற்கொண்டு நடத்திச் சென்ற பங்குடமையில் பவன் 2020.04.01 ம் திகதியில் சேர்த்துக்கொள்ளப்படுகிறார். இவர்களுடைய புதிய ஒப்பந்தம் வருமாறு.

1. புதிய இலாபநட்ட வீதம் ஹரி,நிது,பவன் இவர்களுக்கிடையே 5:3:2
2. மூலதன மீதிக்கு வட்டி 10%
3. தேறிய இலாபத்துக்கு பவனுக்கு வழங்கப்பட்ட தரகு 10%
4. நிது நிறுவனத்துக்கு வழங்கியிருந்த கட்டடத்துக்கான மாதாந்த வாடகை ரூ.2 000
5. சம்பளம் (மாதாந்த) ஹரி 3000, நிது 5000

2021.03.31 ம் திகதி பரீட்சை மீதி பின்வருமாறு

	ரூபா 000	ரூபா 000
தளபாட உபகரணம்	4000	
மோட்டார் வாகனம்	6000	
பெறுமானத்தேய்வு ஒதுக்கம்		
தளபாட உபகரணம்		1200
மோட்டார் வாகனம்		1800
இருப்பு (2020.04.01)	800	
கொள்வனவு	2600	
கொள்வனவு செலவு	200	
விற்பனை		6200
விநியோகச்செலவு	400	
நிர்வாகச்செலவு	841	
12% வங்கிக்கடன்		1000
கடன்வட்டி	100	
வியாபார வருமதி	400	
வியாபார சென்மதி		300
ஐயக்கடன் ஒதுக்கம்		20
மூலதன மீதி - ஹரி		2000
நிது		1800
பவன்		800
நடைமுறைக்கணக்கு மீதி - ஹரி		200
நிது		100
பவன்		500
வங்கிமீதி	759	
அறவிடமுடியாக்கடன்	20	
கடன்மீதி - நிது		200
	16120	16120

மேலதிக தகவல்கள்:

1. இருப்பு 2021.03.31 ரூபா.900 000
2. நடைமுறையல்லாச் சொத்துக்கள் கிரயத்தில் 10% பெறுமானத்தேய்வு இடப்பட வேண்டும்.
3. செலுத்த வேண்டிய மின்சாரம் ரூ.20 000
4. முற்பணமாக செலுத்திய காப்புறுதி ரூ.10 000
5. அறவிடமுடியாக்கடன் ரூ.10 000, ஐயக்கடன் ஏற்பாடு 10%
6. பவன் கொண்டுவந்த மூலதனகாசு சரியான முறையில் பதிவுசெய்யப்பட்டது.
7. பவன் சேரும் போது நிறுவனத்தின் நன்மதிப்பு ரூ.1 000 000 என மதிப்பிடப்பட்டு மூலதன கணக்கின் ஊடாக சீராக்கம் செய்யப்பட வேண்டும்.
8. பங்காளரின் காசுப்பற்று ஹரி - ரூ.50 000, நிது - ரூ.40 000, பவன் - ரூ.30 000
9. பவனின் கடன் தொகையானது அவர் பங்குடமையில் இணைந்த திகதி அன்றே மூலதனக் கணக்குகளில் மாற்றப்படவேண்டும்.

வேண்டப்படுவது:

1. 2021.03.31 திகதிக்கான இலாபநட்டக்கணக்கு
2. நடைமுறைக்கணக்கு, மூலதனக்கணக்கு
3. 2020.12.31 ல் நிதிநிலமைக்கூற்று

05) ரங்கா,ஜீவா மற்றும் சுஜீவ 5:3:2 என்ற அடிப்படையில் இலாபப் பகிர்வை மேற்கொண்டு நடத்திச் சென்ற பங்குடமையில் ரங்கா என்பவர் 2020.12.31 ம் திகதி ஓய்வுபெற உள்ளார். இவர்களுக்கிடையிலான ஒப்பந்தம் வருமாறு.

- ரங்காவிற்கு மாதாந்த சம்பளம் ரூ.1 000 ஆகும்.
- தேறிய இலாபத்துக்கு சுஜீவவுக்கு வழங்கப்பட்ட தரகு 10%

2020.12.31 இல் காணப்பட்ட பரீட்சைமீதி பின்வருமாறு.

	ரூபா	ரூபா
மோட்டார் வாகனம்	180 000	
அலுவலக உபகரணம்	195 000	
தளபாடம்	82 000	
இருப்பு 2020.01.01 ம் திகதிக்குரியது	19 700	
கொள்வனவு	134 400	
விற்பனை		448 000
உட்சுமைக்கூலி	6 900	
வியாபார வருமதி	43 500	
வியாபார சென்மதி		28 750
மின்சாரம்	8 700	
வாடகை	14 000	
சம்பளம்	36 900	
காகிதாதிகள்	11 300	
அறவிடமுடியாக்கடன்	2 000	
கொடுத்த கழிவு	3 600	
பெற்ற கழிவு		4 900
விளம்பரம்	9 250	
வங்கி மீதி	38 650	
காசு மீதி	25 700	
பற்று	21 000	
மூலதனக்கணக்கு		
ரங்கா		100 000
ஜீவா		80 000

சுஜீவ		60 000
நடைமுறைக்கணக்கு		
ரங்கா		18 800
ஜீவா		9 000
சுஜீவ		8 050
2020.01.01 இல் பெறுமானத்தேய்வு ஏற்பாடு		
மோட்டார் வாகனம்		36 000
அலுவலக உபகரணம்		19 000
தளபாடம்		12 300
2020.01.01 இல் (மதிப்புக்ககுறைப்பிற்கான ஏற்பாடு)		1 500
வட்டி வருமானம்		6 300
	832 600	832 600

மேலதிக தகவல்கள்:

1. ரங்கா ஓய்வுபெறும் போது
2. இறுதி இருப்பு 2020.12.31 இல் ரூபா.20 000
3. பங்காளர்களின் பற்று

ரங்கா	ஜீவா	சுஜீவ
காசு	8 000	7 000
பொருள்	10 000	8 000

பொருள் பற்று கணக்குகளில் பதிவழிக்கப்படவில்லை

4. அறவிடமுடியாக்கடன் ரூபா.2 500 கழிக்கப்பட்டதுடன், மிகுதி கடன் கடன்பட்டோரில் ரூ.2500 ஐயக்கடனாக ஏற்பாடு செய்ய வேண்டும்.
5. நடைமுறையல்லாச் சொத்துக்களுக்கு கிரயத்தில் 10% தேய்வு இடப்படுகிறது.
6. அட்டுறு மின்சாரம் ரூ.2 800, மாதாந்த கட்டட வாடகை ரூ.1 000 ஆகும்.
7. விலகலின் போது நிறுவனத்தின் நன்மதிப்பு ரூ.40 000 ஆக இருந்ததுடன், அது பங்காளர் மூலதனக்கணக்கில் சீராக்கம் செய்யப்பட வேண்டும்.

வேண்டப்படுவது:

1. 2020.12.31 திகதிக்கான இலாபநட்டக்கணக்கு
2. நடைமுறைக்கணக்கு, மூலதனக்கணக்கு
3. 2020.12.31 ல் நிதிநிலமைக்கூற்று

06) அசோக் மற்றும் நிமல் 3:2 எனும் இலாப நட்ட அடிப்படையில் பங்குடமை வணிகமொன்றை நடாத்திச் சென்றனர். 2017.04.01 திகதியில் விமல் என்பவர் புதிய பங்காளராக சேர்த்துக்கொள்ளப்பட்டார். 2017.04.01 ம் திகதியில் நிதிநிலமைக்கூற்று தகவல்கள் பின்வருமாறு.

	ரூபா000	ரூபா000
நடைமுறையல்லாச் சொத்துக்கள்		
உபகரணம்	6000	
பெறுமானத்தேய்வு	(600)	5400
நடைமுறைக்கணக்கு		
இருப்பு	400	
கடன்பட்டொர்	1200	
காசு	600	2200
மொத்த சொத்துக்கள்		7600
உரிமையாண்மையும் பொறுப்பும்		
மூலதனக்கணக்கு		

அசோக்	3000	
நிமல்	2000	5000
நடைமுறைக்கணக்கு		
அசோக்	120	
நிமல்	80	200
நடைமுறை அல்லாப்பொறுப்பு		
அசோக் கடன்		1000
நடைமுறைப்பொறுப்பு		
கடன்கொடுத்தோர்	1050	
அட்டுறு கூலி	300	
அட்டுறு வட்டி	50	1400
மொத்த உரிமையாண்மை மற்றும் பொறுப்பு		7600

மேலதிக தகவல்கள்:

1. விமல் ரூ.1 000 000 மூலதனமாக கொண்டு வரப்பட்டது.
2. விமல் பங்குடமையில் சேர்ந்த போது இவர்களுடைய புதிய ஒப்பந்தம் பின்வருமாறு.
 - அனைத்து பங்காளர்களுக்கு ரூ.5 000 மாதாந்த சம்பளமாக வழங்கப்படும்.
 - புதிய இலாப நட்ட விகிதம் அசோக், நிமல் மற்றும் விமல் ஆகியோருக்கிடையே 2:2:1 என்ற விகிதத்தில் பகிரப்படும்.
 - பங்காளர்களினால் கொண்டு வரப்பட்ட கடன்களுக்கு 10% வட்டி வழங்கப்படும்.
3. நன்மதிப்பு ரூ.600 000 மூலதனக்கணக்கில் சீராக்கம் செய்ய வேண்டும்.
4. கீழே உள்ள கொடுக்கல் வாங்கல் 2018.03.31 முடிவடைந்த வருடத்திற்கானது.

	ரூபா. 000
காசு விற்பனை	3000
கடன் விற்பனை	4000
கடன் கொள்வனவு	2500
கடன்கொடுத்தோருக்கு செலுத்திய பணம்	2200
உபகரணக்கொள்வனவு	800
கொடுத்த வாடகை	700
கொடுத்த வட்டி - அசோக்	120
நிர்வாகச்செலவு	1300
காசுப்பற்று - அசோக்	80
நிமல்	60
சம்பளம் - அசோக்	50
நிமல்	50
விமல்	50
உபகரணப்பெறுமானத்தேய்வு	620

5. இறுதிஇருப்பு 2018.03.31 திகதியில் ரூ.500 000, 2018.03.31 ல் கடன்கொடுத்தோர் ரூ.600 000, அட்டுறு வாடகை 2018.03.31 ரூ.200 000.

வேண்டிப்படுவது:

1. 2020.12.31 திகதிக்கான இலாபநட்டக்கணக்கு
2. நடைமுறைக்கணக்கு, மூலதனக்கணக்கு
3. 2020.12.31 ல் நிதிநிலமைக்கூற்று