

അക്കൗണ്ടൻസി

ക്ലാസ് - XII

ലാഭോദ്ധേയില്ലാത്ത സ്ഥാപനങ്ങളുടെയും പകാളിത്ത
ബിസിനസ്സിന്റെയും അക്കൗണ്ടുകൾ
(Not-for-Profit Organisation and
Partnership Accounts)



കേരളസർക്കാർ
പൊതു വിദ്യാഭ്യാസവകുല്യം

തയാറാക്കിയത്
സംസ്ഥാന വിദ്യാഭ്യാസ ശഖാപാഠി പരിശീലന സമിതി (SCERT), കേരളം
2019

Prepared by: State Council of Educational Research & Training (SCERT)
Poojappura, Thiruvananthapuram - 12, Kerala.

E-mail: scertkerala@gmail.com

Type setting by: SCERT Computer Lab.

©
Government of Kerala
Education Department
2019

ആമുഖം

എത്യു വിജ്ഞാനവും മാതൃഭാഷയിൽ പറിക്കാനും പ്രകാശനം ചെയ്യുന്നും സാധിക്കും. അതിനുള്ള അവസരം പരിതാക്ഷരിക്ക് ഒരു ഫേബ്രൂരിൽ, എത്രതാരു പഠന സ്കൂളായ തിരിഞ്ഞെടുപ്പിലും അനിവാര്യതയാണ്. അതിന്റെ തുടക്കമെന്ന നിലയ്ക്കാണ് പാഡ്രിസൈക്കേഴ്സി തലത്തിൽ ഓഫീസ് വിഷയങ്ങളിലെ പാംപ്യൂസ്റ്റക്കങ്ങൾ മലയാളത്തിൽ പ്രസിദ്ധീകരിക്കുന്നത്.

മാതൃഭാഷയിലുടെ വിദ്യുത്യൂസാ, ഉന്നതാനുസന്ധാനത്തിനുള്ള സുഗമമാർഗ്ഗം എന്ന തിരിഞ്ഞെടുപ്പം സാംസ്കാരികത്തന്മയുടെ തിരിച്ചറിയൽ കൂടിയാണ്. അതുകൊണ്ടാണ് വികസിതരാജ്യങ്ങൾ മാതൃഭാഷയുടെ മുഖ്യവോധന മായുമായി സ്വീകരിച്ചിരിക്കുന്നത്. ഇന്ത്യയിലും, ദേശീതലത്തിലുള്ള പ്രധാന പരീക്ഷകളും പ്രാഥീനിക ഭാഷകളിൽക്കൂടി നടത്തുന്നതിനുള്ള സംവിധാനവും ഉണ്ടായി വരികയാണ്. ഇത്തോറു സാഹചര്യത്തിൽ നമ്മുടെ കൂട്ടികളും മാതൃഭാഷയുടെ ശക്തിസ്ഥാനവും തിരിച്ചറിഞ്ഞ് വിവിധ വിഷയങ്ങളിൽ അന്താനന്തിർമ്മിതിയിൽ എൻപ്രൈഡണ്ടുണ്ട്. അതിന് അവരുടെ സജീവക്കൂക്കയാണ് ഈ പാംപ്യൂസ്റ്റക്കങ്ങളുടെ മുഖ്യ ലക്ഷ്യം.

പരിശാക്ഷപ്പെടുത്തിയ പുസ്റ്റകങ്ങളിൽ അതു വിഷയങ്ങളിലെ സാങ്കേതിക പദങ്ങൾ പരമാവധി മലയാളത്തിലാക്കിയിട്ടുണ്ട്. നമ്മുടെ ഭാഷയിൽ ചിരപരിപിതമായ ഇംഗ്ലീഷ് പദങ്ങളെ അതേപടി സ്വീകരിച്ചിട്ടുണ്ട്. വിവർജ്ജനാനിന് തീർജ്ജും വഴിക്കാണ് പദങ്ങളും അതേരീതിയിൽ തന്നെ ഉപയോഗിച്ചിരിക്കുന്നു. മാതൃഭാഷയിൽ പറിക്കുന്നവർക്ക് ആര്യാധാരം സുഗമമാക്കുന്ന വിധത്തിലാണ് പാംപ്യൂസ്റ്റകൾപെന്ന നടത്തിക്കിരിക്കുന്നത്. അതോടൊപ്പം മലയാളഭാഷയുടെ വളർച്ചയും ഈ പ്രവർത്തനം സഹായകമാക്കുമെന്ന് കരുതുന്നു.

ഇന്ത്യയിൽ തന്നെ പാംപ്യൂസ്റ്റകവിവരിതനു രംഗത്ത് നടന്ന വലിക്കൊരു കാർഡെപ്പും കിരുന്നു ഇത്. പ്രാഥമ സംരംഭമെന്ന നിലയിൽ പല പരിമിതികളും പരിശാക്ഷയിൽ വന്നിട്ടുണ്ടാകാം. കൂസ്റ്റമുറിയിൽ പ്രയോഗത്തിൽ വരുമോശാണ് അവരെല്ലാം കൂടുതൽ ബോധ്യപ്പെടുക. തുടർന്ന് വരുന്ന ആട്ടങ്ങളിൽ അവരെക്കും പരിഹരിക്കുന്നതിന് എല്ലാ അല്പാധാരകാംക്ഷികളിൽ നിന്നും വിശിഷ്ട അധ്യാപകർ, വിദ്യാർത്ഥികൾ എന്നിവരിൽ നിന്നും അഭിപ്രായങ്ങളും നിർദ്ദേശങ്ങളും പ്രതീക്ഷിക്കുന്നു.

ഡോ.ജെ. പ്രസാദ്
സാഹകരി
എസ്.എ.ഐ.എസ്.ടി. കേരളം

പാഠപ്രസ്തുതക പരിഭാഷ ബൈംപ്രശാലയിൽ പങ്കെടുത്തവർ

- 1 തോമൻ പി.വി.
എച്ച്.എസ്.എൻ.ടി.
മവ. എച്ച്.എസ്.എൻ. ചാവള്ളേൻ, കല്ലുർ
- 2 നൃകു എന്റ്
എച്ച്.എസ്.എൻ.ടി.
മവ. എച്ച്.എസ്.എൻ. ആല, ചെങ്ങന്നൂർ,
ആലപ്പുഴ
- 3 വേവാസ് ചെട്ടിയാർ. ആർ
എച്ച്.എസ്.എൻ.ടി.
മവ. എച്ച്.എസ്.എൻ. വെച്ചുചും കൊള്ളൻ,
മുന്ദിശാല, പത്രനംതിട്ട
- 4 കൈജു ഇളവിലാർ
എച്ച്.എസ്.എൻ.ടി.
മവ. എച്ച്.എസ്.എൻ. ദോഡാ, കല്ലുർ
- 5 ഡോ. രാജേഷ്വരാബു.കെ.ആർ.
എച്ച്.എസ്.എൻ.ടി.
മവ.എച്ച്.എസ്.എൻ.തോട്ട, കല്ലുർ

പിംഗ്യർ

ഡോ. പി.എസ്. വേവകുമാർ

അക്കാദമിയുടെ ചുപാഫസർ, കൊച്ചേഴ്സ് വിഭാഗം
മവ. കോളേജ് ഫോർ വിജിൽ, തിരുവവന്തപുരം

ഡോ. ടി.ബോം ജോർ

അസി. ചുപാഫസർ, കൊച്ചേഴ്സ് വിഭാഗം, മവ. കോളേജ്, കോട്ടയം
സുജൻകുമാർ കെ.ജി.

അസി. ചുപാഫസർ, കൊച്ചേഴ്സ് വിഭാഗം, മവ. കോളേജ്, നടുവണ്ണം

അക്കാദമിക് കോ-ഓർഡിനേറ്റർ

ഡോ. എസ്.ജയലക്ഷ്മി

അസിറ്റന്റ് ചുപാഫസർ, എസ്.സി.ഇ.ആർ.ടി

FOREWORD

The *National Curriculum Framework* (NCF), 2005, recommends that children's life at school must be linked to their life outside the school. This principle marks a departure from the legacy of bookish learning which continues to shape our system and causes a gap between the school, home and community. The syllabi and textbooks developed on the basis of NCF signify an attempt to implement this basic idea. They also attempt to discourage rote learning and the maintenance of sharp boundaries between different subject areas. We hope these measures will take us significantly further in the direction of a child-centred system of education outlined in the *National Policy on Education* (1986).

The success of this effort depends on the steps that school principals and teachers will take to encourage children to reflect on their own learning and to pursue imaginative activities and questions. We must recognise that, given space, time and freedom, children generate new knowledge by engaging with the information passed on to them by adults. Treating the prescribed textbook as the sole basis of examination is one of the key reasons why other resources and sites of learning are ignored. Inculcating creativity and initiative is possible if we perceive and treat children as participants in learning, not as receivers of a fixed body of knowledge.

These aims imply considerable change in school routines and mode of functioning. Flexibility in the daily time-table is as necessary as rigour in implementing the annual calendar so that the required number of teaching days are actually devoted to teaching. The methods used for teaching and evaluation will also determine how effective this textbook proves for making children's life at school a happy experience, rather than a source of stress or boredom. Syllabus designers have tried to address the problem of curricular burden by restructuring and reorienting knowledge at different stages with greater consideration for child psychology and the time available for teaching. The textbook attempts to enhance this endeavour by giving higher

priority and space to opportunities for contemplation and wondering, discussion in small groups, and activities requiring hands-on experience.

The National Council of Educational Research and Training (NCERT) appreciates the hard work done by the textbook development committee responsible for this book. We wish to thank the Chairperson of the advisory group in Social Sciences Professor Hari Vasudevan and the Chief Advisor for this book, Professor R.K. Grover, (Retd.) Director, School of Management Studies (IGNOU), New Delhi for guiding the work of this committee. Several teachers contributed to the development of this textbook; we are grateful to their principals for making this possible. We are indebted to the institutions and organisations which have generously permitted us to draw upon their resources, material and personnel. We are especially grateful to the members of the National Monitoring Committee, appointed by the Department of Secondary and Higher Education, Ministry of Human Resource Development under the Chairpersonship of Professor Mrinal Miri and Professor G.P. Deshpande, for their valuable time and contribution. As an organisation committed to the systemic reform and continuous improvement in the quality of its products, NCERT welcomes comments and suggestions which will enable us to undertake further revision and refinement.

Director

New Delhi

National Council of Educational

20 November 2006

Research and Training

TEXTBOOK DEVELOPMENT COMMITTEE

CHAIRPERSON, ADVISORY COMMITTEE FOR TEXTBOOKS IN SOCIAL SCIENCES AT SENIOR SECONDARY LEVEL

Hari Vasudevan, *Professor*, Department of History, University of Calcutta, Kolkata

CHIEF ADVISOR

R. K. Grover, *Professor, (Retd.)*, School of Management Studies, IGNOU, New Delhi

MEMBERS

D. K. Vaid, *Professor*, Department of Education in Social Sciences and Humanities, NCERT, New Delhi

Deepak Sehgal, *Reader*, Deen Dayal Upadhyaya College, Delhi University

H.V. Jhami, *Reader*, Khalsa College, Delhi University, Delhi

N. K. Kakar, *Director*, Maharaja Aggarsen Institute of Management, Rohini, New Delhi

Obul Reddy, *Professor*, Department of Commerce, Osmania University, Hyderabad, Andhra Pradesh

Rajesh Bansal, *PGT (Commerce)*, Rohatagi A.V. Senior Secondary School, Nai Sarak, New Delhi

Savita Sangari, *PGT (Commerce)*, Gyan Bharati School, Saket, New Delhi

S. C. Hussain, *Professor*, Department of Commerce, Jamia Millia Islamia, New Delhi

S. S. Sehrawat, *Assistant Commissioner*, Kendriya Vidyalaya Sangathan, Chandigarh

Sudhir Sapra, *PGT (Commerce)*, Kendriya Vidyalaya, Sultanpur, U.P.

Vanita Tripathi, *Lecturer*, Department of Commerce, Delhi School of Economics, Delhi

MEMBER-COORDINATOR

Shipra Vaidya, *Professor*, Department of Education in Social Sciences, NCERT, New Delhi.

ഉള്ളടക്കം



U4N4P6

അധ്യായം 1	ലാഭേച്ഛയില്ലാത്ത നധാപനങ്ങളുടെ അകാണ്ടിംഗ്	09
അധ്യായം 2	പകാളിത്ത ബിനിന്റെ അകാണ്ടിംഗ്: അടിസ്ഥാന ആദ്യയാൾ	84
അധ്യായം 3	പകാളിത്ത നധാപനത്തിന്റെ പുന്നൃംഖാടനം	145
അധ്യായം 4	പകാളിത്ത സ്ഥിരപനത്തിന്റെ പുന്നൃംഖാടനം - പകാളിയുടെ വിവരികൽ/മരണം	218
അധ്യായം 5	പകാളിത്ത നധാപനത്തിന്റെ അംഗീപ്പുക്കൾ	287



ലാഭോഷ്യില്ലാത്ത സ്ഥാപനങ്ങളുടെ അക്കൗണ്ടിംഗ് (Accounting for Not-for-Profit Organisation)

അംഗങ്ങൾക്കും പൊതുജനങ്ങൾക്കുമായി ലാഭോഷ്യില്ലാതെ സേവനം നൽകുക എന്ന വക്ഷ്യത്തോട് പ്രവർത്തിക്കുന്ന സംഘടനങ്ങളുണ്ട്. കൂൺകൾ, ധർമ്മ സംഘടനകൾ, സ്കൂളുകൾ, മത സംഖാടനകൾ, ട്രസ്റ്റ് യൂണിയനുകൾ, ക്ഷേമ സൊജേസ്റ്റികൾ, കലാ സംസ്കാരിക സംഖാടനകൾ എന്നിവ ഈ ത്രാം സംഘടനങ്ങളിലൂൾപ്പെടുന്നവയാണ്. ഈ സംഘടനങ്ങളുടെ പ്രധാന വക്ഷ്യം ബിസിനസ് സംഘടനങ്ങളെപ്പോലെ ലാഭം നേടുക എന്നതല്ല, പകരം സേവനം നൽകുക എന്നതാണ്. സാധാരണയായി, ഈ ത്രാം സംഘടനകൾ ബിസിനസ്സ് പ്രവർത്തനങ്ങളിൽ പൂർണ്ണപ്പെടാം. ഈ ത്രാം സംഘടനകൾ പ്രവർത്തനങ്ങൾക്കും ലക്ഷ്യങ്ങൾ പൂർത്തീകരിക്കുവാനും വേണ്ടി ഫണ്ട് ഡേവലപ്മെന്റുന്നതും ഉപയോഗപ്പെടുത്തുന്നതും ആവശ്യം അംഗങ്ങളെല്ലാം സമൂഹത്തെയും പൂർണ്ണമായും ബോധ്യപ്പെടുത്തണം ഉത്തരവാദിത്തമുള്ള ട്രസ്റ്റിൽപ്പോലെ പ്രവർത്തിക്കുന്നു. അതിനാൽ, അവ ശരിയായ അക്കൗണ്ടുകൾ സൃഷ്ടിക്കുകയും വാർഷിക സ്ഥിതിവിവരങ്ങൾക്കും സാമ്പത്തിക വിശകലനങ്ങളും നടത്തുന്നതിന് വേണ്ടി ധനകാര്യ രേഖകളായ പണം സ്വികരിക്കൽ നൽകി അക്കൗണ്ട് (Receipts and payments account), വരവ് ചെലവ് അക്കൗണ്ട് (Income and Expenditure Account), ബാക്കിപ്പത്രം (Balance sheet) എന്നിവ ഒരോ അക്കൗണ്ടിംഗ് കാലയളവിലേക്കും (സാധാരണ ഒരു സാമ്പത്തിക വർഷം) തയാറാക്കേണ്ടതുണ്ട്.

പഠന നേട്ടങ്ങൾ (Learning outcomes)

- ലാഭോഷ്യില്ലാണ്ട് സ്ഥാപനങ്ങളുടെ അക്കൗണ്ടിംഗ് രേഖകളുടെ സ്വാം വിവരാശൂന്യതയും നിർവ്വിശ്വാസം.
- ലാഭോഷ്യില്ലാണ്ട് സ്ഥാപനങ്ങൾ തന്റെ സംഖ്യാപ്രയാസ ധനകാര്യ പത്രികകൾ പ്രിംക്രൈറ്റുന്നതും.
- പണം ഡാറ്റീക്രിയൽ - നിന്നും അക്കൗണ്ട് വരവ് ചെലവ് അക്കൗണ്ടും തയാറാക്കുന്നു.
- പണം ഡാറ്റീക്രിയൽ - നിന്നും അക്കൗണ്ടിൽ നിന്ന് വരവ് ചെലവ് അക്കൗണ്ടും പാശ്ചാത്യവും തയാറാക്കുന്നു.
- പില പ്രത്യേക തുണ്ടാളായ അംഗങ്ങൾ ദിനം ദിനമുള്ള വരവിശാലവും, പ്രശ്നങ്ങൾ മണ്ഡുകൾ, പഠാൻ, പഴയ മാർഗ്ഗിച്ച റിംഗ് പിന്റും തുടങ്ങിയ തുണ്ടാളാക്കുന്ന കോടിശാഖകൾ വിശദീകരിക്കുന്നു.

இற யநகாரு வேவகஸ் நியமப்ரமாய ஆவசூக்கத ஏற்றதினொலி மூலம் உள்ளது. ஸாப்பநண்டுடைய வரவு செலவு வழக்கமாகவுள்ள ஸஹாயிக்கூக்கியும் செய்யுள்ளது. இற ஸாப்பநண்டிலிரு ஸஹவும் விவிதங்கள் ஸாப்பநண்டுலில் நின்க வழங்குகின்றன. இற அய்யாயத்தில் லாலேஷ்யிலூட்ட ஸாப்பநண்டுமாயி வெய்வெழுத அகறாளிங் வகைகளைக்கூரியும் அரியுவான் கழக்க் குழுக்களைக்கொடும்.

1.1 ലാഭക്ഷയില്ലാത്ത സ്ഥാപനങ്ങൾ - അർത്ഥവും സവിജ്ഞതകളും (Meaning and characteristics of Not - for - profit organisation)

ଲାଭେଷ୍ଟୁଣ୍ଡିଲ୍ଲାତର ସାହପକଣେଶ୍ଵର, ଲାଭତନିକଲ୍ଲାତର ଶାମୁହ୍ୟ କେଷମତିନ୍ଦ୍ରୀ ପାଵପ୍ରେସ୍ ବଳକଳ ସହାଯା ତରକୁଣ୍ଠିତିନ୍ଦ୍ରୀ ଅଲ୍ଲଙ୍କିରେ କଲା-ଶାଂତିକାରିକ ପ୍ରବନ୍ଧତନନ୍ଦିଶର ପରିପୋଷିତିପ୍ରିକ୍ଷେପନିକ୍ରିତିନ୍ଦ୍ରୀ ବେଳିତ୍ୟତ୍ୱର ଆତ୍ୟିତିକଣ୍ଠେ ଏତୁ ପ୍ରତ୍ୟେକ ବିଭାଗତିନିମୋ, ପୋତୁବାଯୋ ଦେବତା ନନ୍ଦିକୁ ଏହିନାଥାଙ୍କ ଅବରୁଦ୍ଧ ପ୍ରୟାତ ଲକ୍ଷ୍ୟରେ ନାଯାରେଣ୍ଟାଯାଇ ଅବର ଉତ୍ସୁଳନାଜିଶ ନିରଖିକର୍ତ୍ତବ୍ୟାକର୍ଯ୍ୟରେ ବାଞ୍ଚୁକର୍ଯ୍ୟରେ, ବିଲକ୍ଷ୍ୟକର୍ଯ୍ୟରେ ଚେଷ୍ଟାନ୍ତିଲ୍ଲ. କୁଟାରେ କଟମିଟପାଟୁକର୍ଣ୍ଣ ନଟତୁଳନ ପତିବୁନିଲ୍ଲ. ନାଯାରେ ବ୍ୟାପାରସମ୍ବନ୍ଧରେ ତଥାରାକୁଣ୍ଠର ପୋରେ ହୃତରର ଶମାପନଜିଶ ବ୍ୟାପାର ଲାଭ-ନନ୍ଦିଶ ଅକଳେଣ୍ଟ ତଥାରାକୁଣ୍ଠନିଲ୍ଲ. ହୁବର ଶେବରିକଣ୍ଠ ଫଳ୍ଗୁକର୍ଣ୍ଣ ମୁଲଯର ଫଳ୍ଗୁ ଅଧିକା ପୋତୁ ଫଳ୍ଗୁଲେଖନ ମାର୍ଦିଷ୍ଟକଣ୍ଠ. ଅବରୁଦ୍ଧ ବର୍ଷମାନତିର୍ଭେ ମୁଖ୍ୟ ଦ୍ରୌପାତିଲ୍ଲାକର୍ଣ୍ଣ ନାଯାରେଣ୍ଟାଯାଇ ଅଂଶଜାତିତିରେ ନିର୍ମୁଦ୍ରି ବରିସଂବ୍ୟୁ, ସଂଭାବନ, ଶବ୍ଦମେଳନ୍ତି ଯନ୍ତ୍ରମାତ୍ରାରେ, ନିର୍କେଷପଣେତିରେ ନିର୍ମୁଦ୍ରି ବର୍ଷମାନର ତୁଳଣୀତିବିବତାଙ୍କ. ତାରେ ଅକଳେଣ୍ଟିରେ କାଲଯତ୍ରିବିର୍ଭେଦ୍ୟରୁ ଅବସାନ (ନାଯାରେ ଏତୁ ନାବତନିକ ବରିଷ୍ଣା) ଯନକାର୍ଯ୍ୟ ରେବେକର୍ଣ୍ଣ ତଥାରାକୁଣ୍ଠରୁ ଶମାପନତିର୍ଭେ ବର୍ଷମାନର, ଚେଲବ୍, ନାୟତନିକ ଶପିତି ଏଣ୍ଣିବ ନିର୍ମୟାକର୍ତ୍ତବ୍ୟରୁ, ଅବ ଜୀବିକାର ଓହାଁ ଦୟାରେଣ୍ଟିର୍ଭେ ଏଣ୍ଣା କିନ୍ତମାଯିକାରିକଣ୍ଠ ସମର୍ପିକର୍ତ୍ତବ୍ୟରୁ ଚେଷ୍ଟାନ୍ତି.

ഇത്തരം സ്ഥാപനങ്ങളുടെ പ്രധാന സവിശ്വസ്തകൾ
(Main characteristics of such organisations):

1. വിദ്യാഭ്യാസം, ആരോഗ്യ സാരക്ഷണം, സാംസ്കാരികം, കാചികം, വിനോദം തുടങ്ങിയ മേഖലകളിൽ പ്രത്യേക വിഭാഗങ്ങൾക്കും, പൊതുജനങ്ങൾക്കും സേവനം നൽകുന്നതിനാണ് മുതൽക്കു സംശാടനകൾ രൂപീകരിക്കുന്നത്. മുതൽക്കു പ്രധാന ലക്ഷ്യം സാജക്കുമായോ നാമമാത്ര തുക ഇടാക്കിയോ സേവനം നൽകുക എന്നതാണ്, അല്ലാതെ ലാംഗ് നേടുകയെന്നുള്ളതല്ല.
 2. ധർമ്മസ്ഥാപനങ്ങളായോ സൗഖ്യസ്ഥാപനായോ ആണ് മുതൽക്കു സ്ഥാപനങ്ങൾ രൂപീകരിക്കുന്നത്. ഇവയുടെ ഭാഗമാക്കുന്നവരെ അംഗങ്ങൾ എന്നാണ് വിളിക്കുന്നത്.

3. സഹാപനത്തിന്റെ പ്രവർത്തനങ്ങൾ സാധാരണയായി അതിന്റെ അംഗങ്ങൾ തിരഞ്ഞെടുക്കുന്ന മാനോജിംഗ്/എക്സിക്യൂട്ടീവ് കമ്മിറ്റിയിൽ നിക്ഷിപ്തമാണ്.
4. ഇതരം സഹാപനങ്ങളുടെ പ്രധാന വരുമാനത്തോസൂക്ഷ്മ: (i) അംഗങ്ങളിൽ നിന്നുള്ള വരിസംഖ്യ, (ii) സംഭാവനകൾ, (iii) ഒസ്യത്തവകാശം (ലെഗാസി (Legacy)), (iv) ഗവൺമെന്റിൽ നിന്ന് ലഭിക്കുന്ന സഹായയന്മാർ, (v) നികേഷപങ്ങളിൽ നിന്നുള്ള വരുമാനം തുടങ്ങിയവയാണ്.
5. ഇതരം സഹാപനങ്ങൾ വിവിധ ദ്രോതസ്ഥൂകളിലുടെ ശേഖരിക്കുന്ന ഫലാദ്ധകൾ മുലയന്ത്രമാണ് അഭാവം ഹോട്ടുഫ്ലാഡോക്സ് ക്രൈസ്തീ ചെയ്യുന്നു.
6. ചെലവുകളേക്കാൾ വരുമാനത്തിൽ വരുന്ന അധിക തുകയായ ‘മിച്ച്’ അംഗങ്ങൾക്ക് വിതിച്ചു നൽകുകയില്ല, പകരം മുലയന്മാർക്കും ചേരക്കുന്നു.
7. ഉപയോകതാക്കളുടെ അല്ലെങ്കിൽ ഉടമസ്ഥതുടെ സംസ്ഥപ്തിയേക്കാൾ സമ്പദത്തിന്റെ കേഷമത്തിനായുള്ള റൂവരുടെ സംഭാവനകളുടെ അടിസ്ഥാനത്തിലാണ് ഈതരം സഹാപനങ്ങൾ പ്രശ്നപ്പി നേടുന്നത്.
8. നിയമപരമായ ആവശ്യങ്ങൾ നിരവധ്യുന്നതിനും, നിലവിലുള്ള അംഗങ്ങൾക്കും സംഭാവന നൽകാൻ താൽപ്പര്യമുള്ളവർക്കും വേണ്ടിയാണ് ഈതരം സഹാപനങ്ങൾ അക്കാഡമിംഗ് വിവരങ്ങൾ തയാറാക്കുന്നത്.

1.2 ലാഭേച്ഛയില്ലാത്ത സഹാപനങ്ങളുടെ അക്കൗണ്ടിംഗ് രേഖകൾ (Accounting Records of Not-for-Profit organisation)

മുമ്പ് സുചിപ്പിച്ചതുപോലെ, സാധാരണയായി ഈതരം സംഘടനകൾ ബിസിനസ് പ്രവർത്തനങ്ങളിൽ എർപ്പേടുന്നില്ല. ഇവയുടെ പ്രധാന വരുമാന ദ്രോതസ്ഥൂകൾ അംഗങ്ങളിൽ നിന്നുള്ള വരിസംഖ്യ, സംഭാവനകൾ, ഗവൺമെന്റിൽ നിന്ന് ലഭിക്കുന്ന സഹായയന്മാർ, നികേഷപങ്ങളിൽ നിന്നുള്ള വരുമാനം തുടങ്ങിയവയാണ്. ഇവരുടെ മിക്ക ഇടപാടുകളും പണമായോ ബാങ്ക് മുഖ്യമായോ ആയിരിക്കും. ഈ സഹാപനങ്ങൾ അക്കൗണ്ടിംഗ് രേഖകൾ തയാറാക്കുന്നത് നിയമാനുസൂത്രമായിരിക്കണം. അതോടൊപ്പം സഹാപനത്തിന്റെ ഫണ്ടിരുൾ വിനിയോഗങ്ങളിൽ വളരെ ശ്രദ്ധയും നിയന്ത്രണങ്ങളും ഉണ്ടായിരിക്കേണ്ടതാണ്. ആയതുകൊണ്ട് സാധാരണയായി എല്ലാ പണമിടപാടുകളും ധമാനമയം രേഖപ്പെടുത്തുവാൻ ഒരു കൂഷ്ഠംവുകൾ സൃഷ്ടിക്കേണ്ടതാണ്. കൂടാരെ ധനകാര്യ രേഖകൾ തയാറാക്കുന്നതിന് വേണ്ടി അക്കൗണ്ടിംഗ് കാലയളവിലെ എല്ലാ വരുമാനങ്ങളുടെയും ചെലവുകളുടെയും ആസ്തികളുടെയും ബാധ്യതകളുടെയും അക്കൗണ്ടുകൾ ഉൾപ്പെടുന്ന ഒരു പേരേൽ തയാറാക്കേണ്ടതാണ്. ഇതിനുപുറമേ, എല്ലാ സഫ്റ്റ് ആസ്തികളുടെയും ഉപഭോഗസാധനങ്ങളുടെയും പുരിണമായ രേഖകൾ സൃഷ്ടിക്കുന്നതിനായി ഒരു സ്റ്റോക്സ് രജിസ്ട്രർ തയാറാക്കേണ്ടതാണ്. ഈ സഹാപനങ്ങൾ മുലയന്മാർക്കും തയാറാക്കുന്നില്ല പകരം മുലയന്മാർക്കും അക്കൗണ്ടുകൾ ആണ് തയാറാക്കുന്നത്. വർഷാവർഷം ലഭിക്കുന്ന സംഭാവനകൾ, ആജീവനാന്ത അംഗത്വ ഫീസ്, ഒസ്യത്ത

വകാദം, മരണശാസനവാനം (ഡെസസി) തുടങ്ങിയവ പൊതു ഫലഭിലേക്ക് മാറ്റുകയാണ് ചെയ്യുന്നത്. വാസ്തവത്തിൽ അംഗങ്ങളിൽ നിന്നും മറ്റ് ഭാതാക്കളിൽനിന്നും ലഭിക്കുന്ന ഫലഭിലും ഫലവഞ്ചായ ഉപയോഗം ഉറപ്പുവരുത്തുന്നതിനും അപഹരിക്കപ്പെടുവാനുള്ള സാധ്യത കുറയ്ക്കുന്നതിനും ഒരു ശരിയായ അക്കൗണ്ടിംഗ് സംഖിയാനം അനി വാദ്യമാണ്.

യനകാര്യ പത്രികകൾ അമരാ വർഷാന്ത്യ കണക്കുകൾ (Financial statements or Final accounts): എല്ലാ ലാഭേച്ഛയില്ലാത്ത സഹപനങ്ങളും ഓരോ അക്കൗണ്ടിംഗ് കാല യളവിന്റെ അവസാനത്തിലും യനകാര്യ പത്രികകൾ തയാറാക്കേണ്ടതുണ്ട്. ഈ സഹപനങ്ങൾ ലാഭേച്ഛയില്ലാത്ത പ്രവർത്തിക്കുന്നവയായതുരോടും ട്രാൻസ് ആർട്ട് പ്രോഫിറ്റ് ആൻഡ് ലോസ്സ് അക്കൗണ്ട് തയാറാക്കേണ്ടതില്ല. എന്നാൽ വാർഷിക വരുമാനം ചെലവുകൾ നടത്തുവാൻ പര്യാപ്തമാണോ അല്ലെങ്കിൽ എന്ന് അറിയേണ്ടതുണ്ട്. കൂടാതെ അംഗങ്ങൾക്കും സംഭാവന ചെയ്യുന്നവർക്കും ജീസ്ക്രാർ ഓഫ് സൊസൈറ്റിന്റെ ആവശ്യമായ സാമ്പത്തിക വിവരങ്ങൾ സമർപ്പിക്കുകയും വേണം. ഇതിനുവേണ്ടി, അക്കൗണ്ടിംഗ് കാലയളവിന്റെ അന്ത്യത്തിൽ യനകാര്യപത്രികകൾ തയ്യാറാക്കേണ്ടതുണ്ട്. ഈവ തയാറാക്കുന്നതിന് അക്കൗണ്ടിംഗിന്റെ പൊതുവായ തത്വങ്ങൾ പൂർണ്ണമായും ബാധകമാണ്. ലാഭേച്ഛയില്ലാത്ത ഒരു സഹപനത്തിന്റെ യനകാര്യ പത്രികകൾ താഴെ കൊടുക്കുന്നു:

- (i) പണം സ്വീകരിക്കൽ നൽകൽ അക്കൗണ്ട് [Receipt and Payment Account]
- (ii) വരവ് ചെലവ് അക്കൗണ്ട് [Income and Expenditure Account]
- (iii) ബാക്കിപത്രം [Balance Sheet]

ക്യാഷ്, ബാക്ക് തുടങ്ങുകളുടെ സംക്ഷിപ്ത രൂപമാണ് പണം സ്വീകരിക്കൽ നൽകൽ അക്കൗണ്ട്. ഇതിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിലാണ് വരവ് ചെലവ് അക്കൗണ്ടും ബാക്കിപത്രവും തയാറാക്കുന്നത്. കൂടാതെ വരവ് ചെലവ് അക്കൗണ്ടിനും ബാക്കിപത്രത്തിനുമെല്ലാം പണം സ്വീകരിക്കൽ നൽകൽ അക്കൗണ്ടും ജീസ്ക്രാർ ഓഫ് സൊസൈറ്റിന് സമർപ്പിക്കേണ്ടത് നിയമപരമായ ആവശ്യമാണ്.

ലാഭ നഷ്ട അക്കൗണ്ടിന് (Profit & Loss Account) സമാനമാണ് വരവ് ചെലവ് അക്കൗണ്ട് [Income and Expenditure Account]. ലാഭേച്ഛയില്ലാത്ത സഹപനങ്ങൾ സാധാരണയായി വരവ് ചെലവ് അക്കൗണ്ടും, ബാക്കിപത്രവും, പണം സ്വീകരിക്കൽ നൽകൽ അക്കൗണ്ടിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിലാണ് തയാറാക്കുന്നത്. എന്നിരുന്നാലും ഇത്തരം സഹപനങ്ങൾ ശിഖ്യപത്രം (Trial Balance) തയാറാക്കേണ്ടതില്ല എന്ന് ഇതിന് അഭിനമില്ല. കണക്കിലെ ഗണിതപരമായ കൃത്യത പരിശോധിക്കുന്നതിന് വേണ്ടി ശിഖ്യപത്രം തയാറാക്കിയാൽ അതിനെ അടിസ്ഥാനപ്പെടുത്തി പണം സ്വീകരിക്കൽ നൽകൽ അക്കൗണ്ട്, വരവ് ചെലവ് അക്കൗണ്ട്, ബാലൻസ് ഷീറ്റ് എന്നിവ കൃത്യമായി തയാറാക്കാം. വാസ്തവത്തിൽ ഇരട്ടപ്പത്രികയിൽ സ്വന്ധായം അനുസരിച്ച് തയാറാക്കുന്ന പേരേടുകളുടെ കൃത്യത പരിശോധിക്കുന്നതിനുവേണ്ടി ഒരു ശിഖ്യപത്രം തയാറാക്കേണ്ടത് അനി

வாழுமான். மூத்த உபயோகிடீடு; பள்ள ஸரிகளிக்கலை நற்கரல் அக்கறைகள், வரவு செலவு அக்கறைகள், மொக்கிலிப்புத் துறைகளுக்கும் செய்யும்.

1.3 പണം സ്വീകരിക്കൽ എന്തെങ്കിൽ അക്കൗണ്ട് [Receipt and Payment Account]

ഉദ്ദേശ്യം 1

ഗോൾഡൻ കുക്കറ്റ് ട്രസ്റ്റ് കൃഷ്ണ ബിൽ

Dr:	നിമിത്തം	ആർ. എം.	അമൈൽ	അമൈൽ നേരം (ഡി.എ)	നിമിത്തം	വിവരങ്ങൾ	ആർ. എം.	അമൈൽ	അമൈൽ നേരം (ഡി.എ)	Cr:
2018 ഏപ്രിൽ 1 സാമ്പാത്തികപ്രവർത്തനാർ " 10 സ്കോളർഷൈപ്പ് ഫീസ് " 10 സ്കോളർഷൈപ്പ് ഫീസ് 12,000 ഒലപ് ഉദ്ഘാടനം മീ ഒലപ് 12 ഒലപ് 12,000 42,000 " 20 ഒലപ് 8,000 ഒലപ് 60,000 ഒലപ് 30,000 ഒലപ് 45,000 " 13 സ്കോളർഷൈപ്പ് ഫീസ് " 13 സ്കോളർഷൈപ്പ് ഫീസ് 10,000 " 9 സ്കോളർഷൈപ്പ് ഫീസ് (2019 - 20) 10,000 2019 ഓഗ്സ് 7 സ്കോളർഷൈപ്പ് ഫീസ് 25,000 2019 ഓഗ്സ് 28 മുൻ്തിരി ലാൻഡ് ട്രസ്റ്റ്: സൊക്രൂ-വീറ്റ്	2018 ഏപ്രിൽ 15 മുൻ്തിരി ലാൻഡ് ട്രസ്റ്റ്: പ്രാഥ്യോഗിക പ്രവർത്തനാർ " 12 സ്കോളർഷൈപ്പ് ഫീസ് " 20 സ്കോളർഷൈപ്പ് ഫീസ് 16 സ്കോളർഷൈപ്പ് ഫീസ് 10 " 15 സ്കോളർഷൈപ്പ് ഫീസ് 30 " 13 സ്കോളർഷൈപ്പ് ഫീസ് " 15 സ്കോളർഷൈപ്പ് ഫീസ് 13 " 13 സ്കോളർഷൈപ്പ് ഫീസ് " 15 സ്കോളർഷൈപ്പ് ഫീസ് 18,000 ഒലപ് 10 " 13 സ്കോളർഷൈപ്പ് ഫീസ് " 15 സ്കോളർഷൈപ്പ് ഫീസ് 18 " 18 സ്കോളർഷൈപ്പ് ഫീസ് " 31 സ്കോളർഷൈപ്പ് ഫീസ് 10 " 2 സ്കോളർഷൈപ്പ് 10 " 27 സ്കോളർഷൈപ്പ് 27 " 31 സ്കോളർഷൈപ്പ് 31	15,000 10,750 430 810 22,000 17,000 1,00,000 15,000 12,250 830 10,000 12,000 13,000 1,00,000 22,000 240 960 850 14,000 22,000 70,000 23,400	4,21,000 62,000	4,21,000 62,000						

ഒന്നാം ഭാഗം

അക്കൗണ്ടിൽ സെറികൾ മുൻപു തിരിച്ചുള്ള സാമ്പത്തിക സഖ്യകൾ
സഖ്യക്കൊച്ചിപ്പ്‌ഷൻസ് (2018-19)

തീയതി	മുക (₹)
10 ഏപ്രിൽ 2018	1,20,000
13 സെപ്റ്റംബർ 2018	45,000
9 നവംബർ 2018	35,000
7 ഫെബ്രുവരി 2019	25,000
ആകെ	2,25,000

സഖ്യക്കൊച്ചിപ്പ്‌ഷൻസ് (2017-18)

തീയതി	മുക (₹)
13 സെപ്റ്റംബർ 2018	30,000
ആകെ	30,000

സഖ്യക്കൊച്ചിപ്പ്‌ഷൻസ് (2019-20)

തീയതി	മുക (₹)
9 നവംബർ 2018	10,000
ആകെ	10,000

എൻട്രൈൻസ് ഫീസ്

തീയതി	മുക (₹)
10 ഏപ്രിൽ 2018	13,000
14 സെപ്റ്റംബർ 2018	10,000
ആകെ	23,000

ലോക്കർ റിഞ്ജ്

തീയതി	മുക (₹)
2 ജൂൺ 2018	42,000
ആകെ	42,000

ക്ലേഹർ മെമ്പർഷിപ്പ് ഫീ

തീയതി	മുക (₹)
20 മെയ് 2018	12,000
14 ജൂലൈ 2018	8,000
ആകെ	20,000

16 അക്കാദമിക്സ്: ലാറ്റെഷ്യലൂരുത സഹപന്നങ്ങളുടെയും പഞ്ചാംഗത ബിസിനസ്സിലോടും അക്കാദമികൾ

ഡോക്യുമെന്റേഷൻ ഫോർമാറ്റ് ബിരുദയിൽ

തീയതി	തുക (₹)
20 ഓഗസ്റ്റ് 2018	60,000
ആകെ	60,000

മുഴുവൻ ഓൺ ഗവ: സെക്യൂരിറ്റിസ്

തീയതി	തുക (₹)
12 മാർച്ച് 2018	18,000
ആകെ	18,000

രണ്ടാം ഭേദം

അംഗം നൽകിയതിലോട് തുലാ തിരിച്ചുത്തു സംശയം

മുൻപുരാജിസ്ട്രീമിയം

തീയതി	തുക (₹)
15 ഏപ്രിൽ 2018	15,000
ആകെ	15,000

പിൽഡിംഗ് ആൻഡ് സ്റ്റേഷന്റി

തീയതി	തുക (₹)
12 മെയ് 2018	10,750
13 ഓഗസ്റ്റ് 2018	15,000
18 ഒക്ടോബർ 2018	13,000
ആകെ	38,750

ബലറ്റിംഗ്

തീയതി	തുക (₹)
10 സെപ്റ്റംബർ 2018	12,250
27 മാർച്ച് 2019	14,000
ആകെ	26,250

ബലിഫോംസ് എക്സ്ചേഞ്ചസ്

തീയതി	തുക (₹)
16 ജൂൺ 2018	810
13 സെപ്റ്റംബർ 2018	830
2 ഓക്ടോബർ 2019	960
ആകെ	2,600

അറ്റേസ് ആൻഡ് ടാക്സസ്

തീയതി	തുക (₹)
15 ജൂലൈ 2018	17,000
ആകെ	17,000

ഗവ: സെക്യൂരിറ്റീസ്

തീയതി	തുക (₹)
30 ജൂലൈ 2018	1,00,000
31 ഓക്ടോബർ 2018	1,00,000
ആകെ	2,00,000

വേജന് ആൻഡ് സാലറീസ്

തീയതി	തുക (₹)
10 ജൂലൈ 2018	22,000
1 ഓക്ടോബർ 2018	22,000
31 ഡിസംബർ 2018	22,000
30 മാർച്ച് 2019	22,000
ആകെ	88,000

പൊന്തഭ്രജ് ആൻഡ് കൊറ്റിയൽ സർവീസ്

തീയതി	തുക (₹)
20 മെയ് 2018	430
16 ഓഗസ്റ്റ് 2018	480
21 ജൂൺ 2019	240
10 മാർച്ച് 2019	850
ആകെ	2,000

മേരെപ്പറ്റി വിവരങ്ങൾ അതായ്ക്ക് ലെവ്യ് ജർ അക്കരാണ്ട് തയാറാക്കിയും കണക്കാക്കാവുന്നതാണ്. പണം സ്വീകരിക്കലിന്റെയും നൽകലിന്റെയും ഒരു വിശദമായ പട്ടിക താഴെ കൊടുത്തിരിക്കുന്നു (പട്ടിക 1)

പട്ടിക 1

സ്വീകരിക്കല്ലെകൾ	നൽകല്ലെകൾ
1. സംഭാവനകൾ	1. സംഖാർത്ഥികൾ വാങ്ങിക്കൽ
a) പൊതുധമകൾ	2. സ്വപോർട്ട് സംഭാവനകൾ വാങ്ങിക്കൽ
b) നിഖിത ആവശ്യത്തിനായി	3. നിക്ഷേപങ്ങൾ
2. പ്രഭവന ഫോം	4. (പിഎൽ ആണ്ട് ഫ്രേഷണാർ)
3. ലോറി	5. തൊരിക്കൂലി
4. നിക്ഷേപങ്ങളുടെ വിശദപ്പട്ട	6. പരമ്പരാ

5. നധിരാന്തികളുടെ വിരൽപ്പന	7. കൃപിക്കും രഹസ്യവും
6. അംഗങ്ങളിൽ നിന്നുള്ള വരിസംഖ്യ	8. ശമ്പളത്തു പ്രതിഫലം (Honorarium അനുഭവം എം)
7. ആര്യവിനാഥ അംഗത്വ ഫീസ്	9. ഫോൺ വാടക
8. പരിയ പ്രതിജ്ഞ വിറ്റത്	10. ഒവദുതി നിരക്കും വൈളക്കരവും
9. പരിയ സ്റ്റേജ്‌കർ സാധ്യങ്ങൾ വിറ്റത്	11. അടക്കുറ പണിക്കുളവും നവീകരണവും
10. സ്റ്റോർ നിക്ഷേപങ്ങൾക്ക് കിട്ടിയ ഫലിശ	12. കളിസാലം പരിപാലനച്ചുലവ്
11. നിക്ഷേപത്തിൽ കിട്ടിയ ഫലിശ/ലഭ വിഹിതം	13. അന്താച്ചുലവ്
12. ചാൻറി ക്ഷേമക്രിയ നിന്ന് ലഭിച്ച തുക	14. പ്രവിഷിക്കണംഞ്ചെങ്കു നൽകിക വരിസംഖ്യ
13. ആക്കി വിറ്റുവരവ്	15. പരിശോധന ഫീസ്
14. ഗവൺമെന്റിൽ നിന്ന് ലഭിക്കുന്ന സഹായയാം	16. വിജോദച്ചുലവ്
15. നിഖിത ആവശ്യകൾക്കായുള്ള ഫണ്ട് നിക്ഷേപ ചുതിൽ നിന്നുള്ള ഫലിശ/ലഭവിഹിതം	17. മൂന്നിനിപ്പൽ നികുതികൾ
16. അറ്റ വരവുകൾ	18. കാര്യാന്വൈ പ്രവർത്തനങ്ങൾ (Charity)
	19. ഫോൺറൈസ്

പണം സ്വികരിക്കൽ നൽകൽ അക്കാദമിക്സ് താഴെ കൊടുത്തിരിക്കുന്നു.

..... അവസാനിക്കുന്ന വർഷത്തെ
രാസിപ്രേസ് ആൻഡ് പേരുക്കര്ദ്ദ് അക്കാദമിക്സ്

രാസിപ്രേസ്	തുക (₹)	പേരുക്കര്ദ്ദ്	തുക (₹)
ബഹിലിൻസ് b/d		ബഹിലിൻസ് b/d (ബഹി)	
ക്രൂഷ് ഹാൾ ഫാൾഡ്	xxx	ക്രൂഷ് ഹാൾ ഫാൾഡ്	xxx
ക്രൂഷ് ആറ്റ ബാക്ക്	xxx	ബാക്ക് ആറ്റ സംഘടിക്ക്	xxx
സംഖ്യാപ്രകാശനിൻ	xxx	റോറ്റ്	xxx
ജനറൽ ബോണോഫിനിൻ	xxx	റോറ്റന് ആറ്റയും ടാക്കന്	xxx
സെയിൽ ഓഫ് ട്രസ്റ്റേപ്പുരി /		ബുൻഷുറാൻസ്	
പിരിങ്കേയിക്കൽപ്പന്ന്/അവസ്ഥ പേപ്പർ	xxx	പ്രിന്റീംഗ് ആറ്റയും റംഗേഷൻറി	xxx
സെയിൽ ഓഫ് ഫാൾഡ്		ഫോൺറൈസ് ആറ്റയും കൊറിക്കൾ	
സെയിൽ ഓഫ് ഫാൾഡ്	xxx	ബാഡ്യാർഡോട്ടന്മല്ല്	xxx
ഇൻഡ്രാജ് ഓൺ ഫിക്സാവ്		ബാണ്ഡുപി എക്സ്പ്രസ് പ്രൈസ്	
ഡേഡ്ലൈൻ	xxx	ടെലിഫോൺ ചാർജ്ജൻ	xxx
ഇൻഡ്രാജ്/ഫിവിഡ്രീ ഓൺ		എൻഡ്രൈറ്റേറിന്മല്ല്	
ജനറൽ ഇംബെന്റ്സ് ഫാൾ	xxx	എക്സ്പ്രസ് പൈസ്	xxx
ബോക്കൾ റാറ്റ്	xxx	ബോക്കൾറിംഗം	xxx
സെയിൽ ഓഫ് സ്കൂള് പാർ	xxx	റിസ്റ്റർ ആറ്റയും റിസ്റ്റേറിൻ	xxx
രഹസ്യാശ്വിലീൻ (മൊ പാര്ലൈ ഫോ	xxx	അസ്കൈപ്പ് ഓഫ് ശ്രാബന്ത്	xxx
മിഡാലൈന്നിയൻ രാസിപ്രേസ്	xxx	കണ്ണവൈഡൻ	xxx
ഗ്രാന്റ് ഇൻ എൽഡ്	xxx	സ്ക്രൂഡപ്പുൾന് ആറ്റയും	
ലൈസൻസ്	xxx	പിരിങ്കേയിക്കൽപ്പന്ന്	xxx
നിപപബിപ്പിക് ബോണോഫിനിൻ	xxx		

രഹസ്യപറ്റി	തുക (₹)	പേര്യമെറ്റി	തുക (₹)
സാമ്പത്തിക ഓഫ് ഇൻവെസ്റ്റീമെന്റ് റി സാമ്പത്തിക ഓഫ് ഫിക്സഡ് ഈഞ്ചീൻറ്റ് ഫീസ് രഹസ്യപറ്റി ഓഫ് അക്കൗണ്ട് ഓഫ് ടാപ്പോസിഫിക് പരിപ്പണ ഫിം	xxx	പർശ്ചയർഷ്യ ഓഫ് അസൈറ്റിംഗ് പർശ്ചയർഷ്യ ഓഫ് ഇൻവെസ്റ്റീമെന്റ് റി ബാലൻസ് ഓഫ്	xxx
ക്യാഷ് ഇൻ ഒരു ബാങ്ക് ക്യാഷ് ഓഫ് ബാങ്ക് *	xxx	ക്യാഷ് ഇൻ ക്യാഷ് ഓഫ് ബാങ്ക് *	xxx
ഇൻഡിസ്ട്രിയൽ ഓഫ് അക്കൗണ്ട് ഓഫ് ടാപ്പോസിഫിക് പരിപ്പണ ഫിം	xxx		
ഇൻഡിസ്ട്രിയൽ ഓഫ് സ്റ്റോറിഫിക് ഫിം ഇൻവെസ്റ്റീമെന്റ് റി ബാലൻസ് ഓഫ് (ബാങ്ക് ഓവർബാൻക്)*	xxx		
	xxxxxx		xxxxxx

ചിത്രം 1.1: രഹസ്യപറ്റി ആരംഭ പേര്യമെറ്റി അക്കൗണ്ടിൽ രൂപൊടാക്ക

* ക്യാഷ് അറ്റ് ബാങ്ക് അക്കൗണ്ടിൽ ബാങ്ക് ഓവർബാൻക് എത്രത്കിലും ഒരു തുക മാത്രം ലഭിക്കുകയുള്ളൂ.

ഇവിടെ ശ്രദ്ധിക്കേണ്ടത്, എല്ലാ റവന്യൂ വരവുകളും മുലയന വരവുകളും (മുൻ വർഷത്തെയും നടപ്പ് വർഷത്തെയും തുടർ വർഷത്തെയും) ഈ അക്കൗണ്ടിൽ രഹസ്യപറ്റി വശത്തും എല്ലാ റവന്യൂചുലവുകളും മുലയനചുലവുകളും (മുൻ വർഷത്തെയും നടപ്പ് വർഷത്തെയും തുടർവർഷത്തെയും) പേര്യമെറ്റ് വശത്തും രേഖപ്പെടുത്തണം.

1.3.1. മുഖ്യ സവിജ്ഞാനകൾ (Main Features)

- പണം സ്ഥിരക്രിയയിൽ നൽകുന്ന അക്കൗണ്ടുകൾ ക്യാഷ് ബുക്കിൽ നിശ്ചിയ രൂപമാണ്. ഈ അക്കൗണ്ടിന് ഒരു സാധാരണ ക്യാഷ് ബുക്കിനെപ്പോലെ (ബാങ്ക്, ഡിസ്
ക്ഷൻസ് കോളജേറി ഇല്ലാതെ) ഡെബിറ്റ് ഭാഗവും സെക്യറ്റ് ഭാഗവും ഉണ്ടായിരിക്കും. പണം സ്ഥിരക്രിയയിൽ ഡെബിറ്റ് ഭാഗത്തും പണം നൽകുന്ന ക്രെഡിറ്റ് ഭാഗത്തും കാണിക്കും.
- പണ വരവിന്നെല്ലാം പോക്കിന്നെല്ലാം മൊത്തം തുക കാലയളവ് നോക്കാതെ ഇതിൽ കാണിക്കുന്നു. ഇടാഹരണമായി, 2018 മാർച്ച് ലെ പണം സ്ഥിരക്രിയയിൽ നൽകുന്ന അക്കൗണ്ടിൽ നിന്ന് 2017-18 വർഷത്തിൽ കിട്ടിയ എല്ലാ തുകകളും രേഖപ്പെടുത്തും. അതായത് 2016-17 വർഷത്തിലേക്കുള്ളതും 2018-19 വർഷത്തിലേക്കുള്ളതുമായ കിട്ടിയ എല്ലാ തുകകളും ഈ അക്കൗണ്ടിൽ രേഖപ്പെടുത്തും. അതുപോലെ തന്നെ 2017-18 വർഷത്തിൽ നൽകിയ മൊത്തം നികുതി തുകയും, അവ 2016-17, 2018-19 വർഷത്തിലേക്കുള്ളതാരണക്കിൽപ്പോലും, ഈ അക്കൗണ്ടിൽ രേഖപ്പെടുത്തും.

20. അക്കൗണ്ടാർഡിന്റെ സഹപന്നങ്ങളുടെയും പങ്കാളിത്ത വിസ്തിരീകരിച്ചിരുന്നു അക്കൗണ്ട് കൾ
3. ഇതിൽ മുലധന-റവത്യു സഭാവമുള്ള വരവിന്റെയും ചെലവിന്റെയും മൊത്തം തുക ഉൾപ്പെടുന്നു.
 4. ബാക്ക് ഇടപാടാണോ, പണമിടപാടാണോ എന്ന് പരിഗണിക്കാതെ, അവയുടെ ആകെ തുകയാണ് പണം സികിരിക്കൽ/നൽകൽ ആയ രേഖപ്പെടുത്തുന്നത്. പ്രാഠി-സമാപ്ത നീക്കിയിരിപ്പ് ഒഴികെ ഓരോ വരവ്-ചെലവിന്റെയും മൊത്തം തുക യാണ് ഈ അക്കൗണ്ടിൽ കാണിക്കുന്നത്.
 5. പണാത്തര ഇടപാടുകളായ മുല്യക്ഷയം, കൂടിയികച്ചെലവുകൾ, കിട്ടാനുള്ള വരവുകൾ മുതലായവ ഈ അക്കൗണ്ടിൽ രേഖപ്പെടുത്തുകയില്ല.
 6. ഈ അക്കൗണ്ട് ആരംഭിക്കുന്നത് കൂശിന്റെയും ബാക്കിലെയും (അല്ലകിൽ ബാക്ക് ഓവർഡാപ്പർ) പ്രാഠി നീക്കിയിരിപ്പ് രകാണാണ്. അതുപോലെ തന്നെ ഈ അക്കൗണ്ട് അവസാനിക്കുന്നത് കൂശിന്റെയും ബാക്കിലെയും (ബാക്ക് ഓവർഡാപ്പർ) സമാപ്ത നീക്കിയിരിപ്പും രകാണാണ്. വാസ്തവത്തിൽ, ഈ അക്കൗണ്ടിൽ ദെബിറ്റ് ബാലൻസ് ആണെങ്കിൽ അത് കൈയിലുള്ള പണാത്തയും ബാക്കിലുള്ള പണാത്തയും, ക്രെഡിറ്റ് ബാലൻസ് ആണെങ്കിൽ ബാക്ക് ഓവർഡാപ്പർഡിനയും സൂചിപ്പിക്കുന്നു.

1.3.2. പണം സ്വീകരിക്കണ്ട് നൽകൽ അക്കൗണ്ട് തയാറാക്കുന്നതിനുള്ള ശ്രദ്ധാർ (Steps for preparing Receipts and payments account)

1. കൂശിന്റെയും, ബാക്കിന്റെയും പ്രാഠി ബാക്കി ദെബിറ്റ് ഭാഗത്ത് രേഖപ്പെടുത്തുക. ആ വർഷത്തെ പ്രാഠിഭാക്കി ബാക്ക് ഓവർഡാപ്പർ ആണെങ്കിൽ ഈ അക്കൗണ്ടിൽ രക്കെയിറ്റ് ഭാഗത്ത് വേണം രേഖപ്പെടുത്താൻ.
2. എല്ലാ വരവുകളുടെയും മൊത്തം തുക അവയുടെ സഭാവം (മുലധനം അല്ലകിൽ റവത്യു) നോക്കാതെ, കുടാതെ അവ നടപ്പ് വർഷത്തെതാണോ, മുൻ വർഷത്തെതാണോ, തുടർ വർഷത്തെതാണോ എന്നും നോക്കാതെ ഈ അക്കൗണ്ടിൽ ക്രെഡിറ്റ് ചെയ്യുക.
3. എല്ലാ ചെലവുകളുടെയും മൊത്തം തുക അവയുടെ സഭാവം (മുലധനം അല്ലകിൽ റവത്യു) നോക്കാതെയും അത് നടപ്പ് വർഷത്തെതാണോ, മുൻ വർഷത്തെതാണോ, തുടർ വർഷത്തെതാണോ എന്നും നോക്കാതെ ഈ അക്കൗണ്ടിൽ ക്രെഡിറ്റ് ചെയ്യുക.
4. കൂടിയിക വരുമാനങ്ങളിലും കൂടിയികച്ചെലവുകളിലും, പണമൊഴുകൾ ഇല്ലാത്തതിനാൽ ഈ അക്കൗണ്ടിൽ രേഖപ്പെടുത്താണ്ടില്ല.
5. ദെബിറ്റ് ഭാഗത്തിന്റെയും രക്കെയിറ്റ് ഭാഗത്തിന്റെയും ആകെ തുക കണക്കിടപ്പിച്ചു ശേഷം കൂറവ് വരുന്ന ഭേദം രക്കെയിറ്റ് ആണെങ്കിൽ അത് അക്കൗണ്ടിൽ കാലയളവ് അവസാനിക്കുന്ന സമയത്തെ കൂശിന്റെയും ബാക്കിലുള്ള പണത്തിന്റെയും ബാക്കി

ആയി കാണിക്കും. എന്നാൽ ക്രെഡിറ്റ് ഭാഗം കുടുതലും ദേശവിറ്റ് ഭാഗം കുറവും വന്നാൽ ആത്ത് അക്കൗണ്ടിൽ കാലാളവ് അവസാനിക്കുന്ന സമയത്തെ ബാക്സ് ഓഫീസ്യാഫ്റ്റ് ആയി കണക്കാക്കും.

ഉദ്ദേശ്യം 1 ലെ കൃഷ്ണ ബുക്കിൽ നിന്ന് എടുത്തിട്ടുള്ള താഴെ തന്നിരക്കുന്ന വിവര ആരു അടിസ്ഥാനമാക്കി, 2019 മാർച്ച് 31 വർഷാന്ത്യത്തെത്തു ഗോൾഡൻ കോട്ടറ്റ് ഫൈലിൽ പണം സീക്രിക്കറ്റ് നൽകൽ അക്കൗണ്ട് ഇങ്ങനെ തയാറാക്കാം.

ക്രാഷ് ബുക്കിലെ സംഗ്രഹം

വിവരങ്ങൾ	തുക (₹)
ക്രാഷ് റാൻ ഹാൻഡ് (01.04.2018)	20,000
ക്രാഷ് അറ്റ് ബാക്സ് (01.04.2018)	35,000
സബ്സ്ക്രൈപ്ഷൻ (Rs.)	
2017-18	30,000
2018-19	2,25,000
2019-20	10,000
ബോഡോഫ് ഫോർ ബിൽഡിംഗ്	60,000
എൻട്രൈസ് ഫീസ്	23,000
ബലഘെ മെഡിഷിൻസ് ഫീ	20,000
പ്ലാറ്റിംഗ് ആൻഡ് സ്ട്രേഷൻ	38,750
ബലറ്റിന്	26,250
റോറ്റ് ആൻഡ് ടാക്സന്	17,000
ടാലിഡോഫ് ഫാർമാസ്റ്റിക്	2,600
പോസ്റ്റേജ് ആൻഡ് കോറികൾ	2,000
വൈജന് ആൻഡ് സാലറീസ്	88,000
മാൻഡുറൽസ് പ്രീമിയം	15,000
മാസ്റ്ററൈസ് ഓൺ ഗവ: സെക്രൃട്ടീസ്	18,000
അബക്സ് റിസ്റ്റ്	42,000
പരിചേസ് ഓഫ് ഗവ: സെക്രൃട്ടീസ്	2,00,000
ക്രാഷ് റാൻ ഹാൻഡ് (31.03.2019)	23,400
ക്രാഷ് അറ്റ് ബാക്സ് (31.03.2019)	70,000

**2019 മാർച്ച് 31 നു അവസാനിക്കുന്ന വർഷത്തെ
രണ്ടിപ്പറ്റ് ആൻഡ് പേര്യമെഴ്ച് അക്കാദമികൾ**

Dr.	Cr.
രണ്ടിപ്പറ്റ്	
ബാലൻസ് ബി/ഡ്	
കുറഞ്ഞ ഖരം ഫാൻഡ്	20,000
കുറഞ്ഞ ആർ ബാക്ക്	35,000
സബ്സക്രിപ്പഷൻസ്	
2017-18	30,000
2018-19	2,25,000
2019-20	<u>10,000</u>
ബാധാനാഫർ ഫോർ ബിൽസിംഗ്	60,000
എൻഡുക്ഷൻ ഫീസ്	23,000
ബലഹർ മെഡിക്സിപ്പ് ഫീ	20,000
ഇൻറൈറ്റ് ഓൺ ട്രബ: സൊക്രൂൾറ്റീസ്	18,000
പോക്കൽ രേഖ	42,000
	4,83,000
	4,83,000

നിർധാരണം 1

സിരിൽ പോയിന്റിൽ താഴെ തന്നിരിക്കുന്ന വിവരങ്ങളിൽ നിന്ന് 2018 മാർച്ച് 31 നു അവസാനിക്കുന്ന വർഷത്തെ പണം സ്വീകരിക്കൽ നൽകുന്നതു അക്കാദമികൾ തയാറാക്കുക.

രണ്ടിപ്പറ്റ്	ബാലൻസ്	പേര്യമെഴ്ച്	ബാലൻസ്
ബാധാനാഫർ കുറഞ്ഞ ബാലൻസ്	1,000	സെയിൽ ഓഫ് ഓഫീസ്	
ബാധാനാഫർ ബാക്ക് ബാലൻസ്	7,200	സംശയക്കൻ മെറ്റീരിക്കൽസ്	1,200
സബ്സക്രിപ്പഷൻസ്		ഡോക്യുമെന്റേഷൻ	
2016-17	500	ഫോർ പവിലിയൻ	4,600
2017-18	7,600	രിംഗ് പെയ്മെന്റ്	3,000
2018-19	<u>900</u>	സംഖാർക്കൻ മെറ്റീരിക്കൽസ്	
സെയിൽ ഓഫ് റിഫ്രഷ്മെന്റ്	1,000	പരിചുവ്വസ്ഥ	4,800
എൻഡുക്ഷൻ ഫീ റിസിവ്യ്	1,000	പരിചുവ്വസ്ഥ ഓഫ്	
		റിമേംബർമെന്റ്	600
		എക്സ്പെൻസേസ് ഫോർ	
		മെഡിൻസ് ട്രാൻസ് ഓഫ് ട്രാൻസ്	
		കോർട്ട്	2,000
		സാലറി പെയ്മെന്റ്	2,500
		ട്രാൻസ് എക്സ്പെൻസേസ്	2,400
		ഫ്രണ്ടീസ് പരിചുവ്വസ്ഥ	1,500
		ഓഫീസ് എക്സ്പെൻസേസ്	1,200
		ബോർഡിംഗ് കുറഞ്ഞ ഖരം ഫാൻഡ്	400

ഉത്തരം

2018 മാർച്ച് 31 അവസ്ഥാനിക്കുന്ന വർഷത്തെ
ബാഡിപ്രൈസ് ആറ്റ് പേര്ക്കെന്ന് അക്കൗണ്ട്

Dr.	Cr.
ബാഡിപ്രൈസ്	ബഹിക്കെന്ന്
ബാധിക്കുന്ന കൂദാശ ബാലൻസ്	3,000
ബാധിക്കുന്ന ബാക്ക് ബാലൻസ്	4,800
സാമ്പാദനിപ്പഖാൻസ്	600
2016-17 500	
2017-18 7,600	
2018-19 900	
റിഫ്രേഷ്മെന്റ് ന്	2,000
എൻട്രൈസ് ഫീ	2,500
സെൽഫ് ഓഫ് ഓഫീസ്	2,400
സ്കോൾക്കാൻ ബയ്ട്ടിരിക്കൽസ്	1,500
ബൈംഗോക്കൾ റിസിവ്യേഴ്സ് ഫോർ	1,200
പബ്ലിക്കൽ	
	400
	കൂദാശ ആറ്റ് ബാക്ക് *
	6,600
	25,000
	25,000

1.4. വരവ് ചെലവ് അക്കൗണ്ട് [Income and Expenditure Account]

ഈ അക്കൗണ്ടിംഗ് കാലയളവിലെ വരവ് ചെലവുകളുടെ സംക്ഷിപ്ത രൂപമാണ്. ഈ സാധാരണ ബിനിന്റെ സംശയങ്ങൾ തയാറാക്കുന്ന ലാഭ-നഷ്ട അക്കൗണ്ടിനെ പോലെ ഉത്തരവ് അടിസ്ഥാനം (Acrual basis) അനുസരിച്ചുണ്ട് തയാറാക്കുന്നത്. ഈതിൽ രവസ്സു ഇനങ്ങൾ മാത്രമെ ഉൾപ്പെടുത്തുകയുള്ളൂ. ഈ അക്കൗണ്ടിംഗ് വർഷാന്ത്യ നീക്കിയിരിപ്പ് മിച്ചുമോ കയ്യിരോ ആര്യിരിക്കും. ഒരു ബിനിന്റെ സ്ഥാപനത്തിന് ലാഭനഷ്ട അക്കൗണ്ട് കൊണ്ടുള്ള എല്ലാ ഉപയോഗങ്ങളും വരവ് ചെലവ് അക്കൗണ്ടിൽ നിന്ന് ലാഭപ്പെട്ടില്ലാത്ത സ്ഥാപനങ്ങൾക്ക് ലഭിക്കുന്നു. ഒരു അക്കൗണ്ടിൽ കാലയളവിലെ എല്ലാ രവസ്സു ഇനങ്ങളും ഈ അക്കൗണ്ടിൽ കാണിക്കുന്നു: ചെലവുകളും നഷ്ടങ്ങളും ചെലവ് ദിവസത്തും വരുമാനങ്ങളും നേട്ടങ്ങളും വരവ് ഭാഗത്തും കാണിക്കുന്നു. ഈ അക്കൗണ്ട് സ്ഥാപനത്തിന്റെ ആറ്റ് പ്രവർത്തനപദ്ധതം കാണിക്കുന്നു. വരവ് ചെലവിനേക്കാൾ കൂടിത്തിരുന്നാൽ മിച്ചം (Surplus) കുറി (Deficit) എന്നും പറയുന്നു. എന്നും ചെലവ് വരവിനേക്കാൾ കൂടിത്തിരുന്നാൽ. ഈ തുക ബാക്കിപ്പെട്ടതിലെ മുലധന ഫണ്ടിലേക്ക് മാറ്റുന്നു.

പണം സ്വികരിക്കൽ നൽകൽ അക്കൗണ്ടിന്റെയും, കൂടിയും/മുൻകുർ വരവ് ചെലവുകളും ദേഹത്തും മുല്യക്കൂട്ടം പോലുള്ള മറ്റു വിവരങ്ങളുടെയും സഹായത്താടെ ഉത്തരവ് അടി

24 അക്കാദമിക്സ് ലാഭേഷ്യില്ലാത്ത സൗഖ്യങ്ങളുടെയും പരിപാലനത്തെ വിസ്തിരിപ്പിക്കുന്നതും അക്കാദമികൾ

സൗന്ദര്യം അനുസരിച്ചാണ് വരവ് ചെലവ് അക്കാദമിക്സ് തയാറാക്കുന്നത്. ഉദാഹരണമായി പേജ് 21-ലെ ഉദാഹരണം 1 ലോ സബ്സക്രിപഷൻ കിട്ടിയത് 2,65,000 രൂപയാണ്. എന്നാൽ 2018-19 ലേക്കുള്ള 2,25,000 രൂപ മാത്രമേ വരവ് ചെലവ് അക്കാദമിക്സ് വരവ് ഭാഗത്ത് കാണിക്കുകയുള്ളൂ.

1.4.1 വരവ് ചെലവ് അക്കൗണ്ട് തയാറാക്കുന്നതിന്റെ ഘട്ടങ്ങൾ (Steps for preparing Income and Expenditure Account)

പണം സ്വീകരിക്കരുൾ നൽകുന്ന അക്കാദമിക്സ് നിന്ന് ഒരു വരവ് ചെലവ് അക്കാദമിക്സ് തയാറാക്കുവാൻ താഴെ തന്റെ കാണിക്കുന്ന ഘട്ടങ്ങൾ സഹായിക്കും.

1. പണം സ്വീകരിക്കരുൾ നൽകുന്ന അക്കാദമിക്സ് ലൈബ്രറിയിൽ സമ്പൂർണ്ണമായി മനസ്സിലാക്കുക.
2. വരുമാന ഇനങ്ങൾ അല്ലാത്ത ക്യാഷിന്റെയും ബാക്കിന്റെയും വർഷാരംഭത്തിലും വർഷാവസ്ഥയിലും ഉള്ള നീക്കിയിരിപ്പ് ബാക്കി ഒഴിവാക്കുക.
3. ബാക്കിപ്പത്രത്തിൽ കാണിക്കുന്ന മുലധന വരവുകളും ചെലവുകളും ഒഴിവാക്കുക.
4. വരവ് ചെലവ് അക്കാദമിക്സ് വരവ് വശത്ത് എല്ലാ റവന്യൂ വരവുകളും കാണിക്കുക. ഇതിൽ മുൻവർഷത്തെയോ തുടർ വർഷത്തെയോ തുടക്കം ഉൾപ്പെട്ടിട്ടുള്ളജീവിൽ അവ കൂടിക്കുകയും, തന്ത്ര വർഷത്തെ കൂടിയിട്ടുള്ള ഉണ്ടാക്കിൽ അത് കൂടുകയും ചെയ്യുക.
5. വരവ് ചെലവ് അക്കാദമിക്സ് ചെലവ് വശത്ത് എല്ലാ റവന്യൂചുലവുകളും കാണിക്കുക. ഇവ, മുകളിൽ സൃചിപ്പിച്ചിട്ടുള്ളതോലേ, മുൻവർഷത്തെ തുടക്കേയോ തുടർ വർഷത്തെ തുടക്കേയോ ഉൾപ്പെടെ ആണെങ്കിൽ അവ കൂറച്ചും കൂട്ടാതെ തന്ത്ര വർഷം ഏകദൃഢമായാണ് ഉണ്ടാക്കിൽ അത് കൂട്ടിയ ശേഷവും വേണം രേഖപ്പെടുത്തുവാൻ.
6. നടപ്പ് വർഷം മിച്ചുമാനോ കമ്മിറാനോ എന്ന് കണക്കാക്കാൻ പണം സ്വീകരിക്കരുൾ നൽകുന്ന അക്കാദമിക്സ് സൃചിപ്പിക്കാത്ത താഴെപ്പറയുന്ന ഇനങ്ങളും പരിഗണിക്കേണ്ടതാണ്.
 - a) സ്ഥിരാസ്ത്രികളുടെ മുല്യക്ക്ഷയം
 - b) കിട്ടാക്കടത്തിനായുള്ള നീക്കിയിരിപ്പ്
 - c) സ്ഥിരാസ്ത്രി വിറ്റപ്പോൾ ഉണ്ടായ ലാം/നഷ്ടം.

ഉദാഹരണം 1 ലെ പണം സ്വീകരിക്കൽ നൽകുന്ന അക്കാദമിക്സ് ഉപയോഗിച്ച് വരവ് ചെലവ് അക്കാദമിക്സ് തയാറാക്കുന്നത് എങ്ങനെ എന്ന് നമ്മുടെ പരിശോധനയാണ്.

2019 മാർച്ച് 31 ന് അവസാനിക്കുന്ന വർഷത്തെ വരവ് ചെലവ് അക്കൗണ്ട്

ചെലവ്	തുക (₹)	വരവ്	തുക (₹)
പ്രിൻ്റിംഗ് ആൻഡ് സ്റ്ററ്റേഷൻ	38,750	സബ്സിസ്ക്രിപഷൻ	2,25,000
രബ്ബറ്റിംഗ്	26,250	എൻട്രൈസ് ഫോം	23,000
അറ്റൻ ആൻഡ് കാക്സസ്	17,000	ഇംഗ്ലീഷ് കാൻ റബ്ബർ: സൊക്കുല്ടൈൻ	18,000
ടെലിഫോൺ ഫാരിഞ്ച്	2,600	ബോക്സ് റബ്ബർ	42,000
ഫോൺറൈജ് ആൻഡ് ടെക്നോളജി	2,000		
വേജന് ആൻഡ് സംഘരിന്	88,000		
ഇൻഫ്രാസ്ട്രക്ചർ പ്രൈമിംഗ്	15,000		
സാർഫുസ് (ചെലവിനെക്കാൾ അധികം ഉള്ള വരവ്)	1,18,400		
	3,08,000		3,08,000

മുൻ്നോട്ട്:

- കൂടുംശിരീതിയും ബാക്കിരീതിയും വർഷാരംഭത്തിലും വർഷാന്ത്യത്തിലും ഉള്ള നീക്കി യിരിപ്പ് ഒഴിവാക്കി.
- ഡബ. സൊക്കുല്ടൈൻ എന്ന മുലയനച്ചെലവ് ഒഴിവാക്കി.
- 2017-18 ലെത്തും 2019-20 ലെത്തും വരിസാംവധ്യ കീട്ടിയൽ ഒഴിവാക്കി.
- ആജീവാനിക അംഗത്വ ഫോം മുലയന ഇനമായതിനാൽ ഒഴിവാക്കി.
- കെട്ടിട നിർമ്മാണത്തിന് വേണ്ടിയുള്ള സംഭാവന, പ്രത്യേക ഉദ്ദേശ്യത്തി നായതിനാൽ ഒഴിവാക്കി.

നിർധാരണം 2

താഴെ തന്നിരിക്കുന്ന ധാരണ കൂടി കൂടി കൂടി പണം സ്വീകരിക്കൽ നൽകൽ അക്കൗണ്ടിൽ നിന്നും 2018 മാർച്ച് 31 വർഷാന്ത്യത്തിലെ വരവ് ചെലവ് അക്കൗണ്ട് തയാറാക്കുക.

2018 മാർച്ച് 31 ന് അവസാനിക്കുന്ന വർഷത്തെ

രണ്ടുപേരുടെ അക്കൗണ്ട്

രണ്ടുപേരുടെ അക്കൗണ്ട്	തുക (₹)	പേരുക്കുന്ന വരവ്	തുക (₹)
ബാബുൻ സ/ഡ (കൂദാശ ഇൻ ഹാൻഡ്)	3,200	സംഖാർ	1,500
സബ്സിസ്ക്രിപഷൻ	22,500	കാറ്റ്	800
എൻട്രൈസ് ഫോം	1,250	ഇലക്ട്രോണിക്സ്	3,500
സെഡ്മാ-ഫാൻ	2,500	കാക്സസ്	1,700
രബ്ബർ ഓഫ് ഫാബ്രിക്കേഷൻ	750	പ്രിൻ്റിംഗ് ആൻഡ് സ്റ്ററ്റേഷൻ	380
സെക്യൂറിറ്റി ഇൻവെന്ററുസ്റ്റ്	3,000	സാംഗ്രാഹിക എക്സ്പ്രസ് പ്രസ്സ്	920
		ബൈക്കണ്ട് പഠിച്ചെടുപ്പ്	7,500
		മാവ: ബോംബെൻ പഠിച്ചെടുപ്പ്	10,000
		ഫിക്സഡ് സിഡ്മേഡിക് വിൽ	5,000
		ബാക്ക് (31.03.2018)	
		ബാലൻസ് ഓഫ്	
		കൂദാശ ഇൻ ഹാൻഡ്	400
		കൂദാശ അട്ട് ബാക്ക്	1,500
	33,200		1,900
			33,200

ഉത്തരം

**2018 മാർച്ച് ഡാറ്റാ ക്രീഡി ക്രീഡി 31 റ്റ് അവസാനിക്കുന്ന വർഷത്തെ
വരവ് ചെലവ് അക്കാദമിക്**

Dr.	Cr.		
ചെലവ്	തുക (₹)	വരവ്	തുക (₹)
സംഖ്യ	1,500	സംഖ്യക്രിപ്പശിൽ	22,500
ബാണ്ട്	800	എൻഡോസ് ഫീസ്	1,250
ബഹുക്രിയിൽ	3,500	ബഹുജനക്കാർ	2,500
കാക്സാസ്	1,700	റൈറ്റ് ഓഫ് ഫാൾ	750
പ്രീറ്റിംഗ് ആൻഡ് സ്റ്റേഷൻ	380		
സാൻസി എക്സ്പ്രസ് പെൻസില്ലൈ	920		
സംപ്ലേസ് (ചൊലവിനേക്കാൾ അധികം ഉള്ള വരവ്)	18,200		
	27,000		27,000

നിബിഡം 3

നിബിഡ് ക്രീഡിയിൽ താഴെ തന്മൂലിക്കുന്ന പണം സ്വീകരിക്കൽ തയ്ക്കൽ അക്കാദമികൾ
നിന്ന് 2018 മാർച്ച് 31 വർഷാന്ത്യത്തിലെ വരവ് ചെലവ് അക്കാദമിക് തയ്യാറാക്കുക.

**2018 മാർച്ച് 31 റ്റ് അവസാനിക്കുന്ന വർഷത്തെ
രാസിപ്രേസ് ആൻഡ് പേര്സേമറ്റ് അക്കാദമിക്**

രാസിപ്രേസ്	തുക (₹)	പേര്സേമറ്റ്	തുക (₹)
സംഖ്യക്രിപ്പശിൽ ബാണ്ട് സംഖ്യക്രിപ്പശിൽ	25,000	പരിപ്രേക്ഷ ഓഫ് ഫീസിൽ (1.7.2017)	5,000
2016-17	1,500	സംഖ്യക്രിപ്പശിൽ	2,000
2017-18	10,000	കെലിംഹാസ് എക്സ്പ്രസ് പെൻസില്ലൈ	300
2018-19	500	ബഹുക്രിയിൽ ആൻഡ് സ്റ്റേഷൻ	600
ബഹുജനക്കാർ	12,000	പോന്തേരി ആൻഡ് സ്റ്റേഷൻ	150
ഫാം റൈറ്റ്	2,000	പരിപ്രേക്ഷ ഓഫ് ബുക്കിൾ	2,500
ബഹുക്രിയിൽ ആൻഡ് ബാണ്ട്	300	എൻഡോസ് ടെക്നോളജീസ് എക്സ്പ്രസ് പെൻസില്ലൈ	900
ബഹുക്രിയിൽ ആൻഡ് ബാണ്ട്	450	പരിപ്രേക്ഷ ഓഫ് 5% റാബ്സ്	8,000
എൻഡോസ് ടെക്നോളജീസ്	1,000	പേപ്പോച്ച് (01.07.2017)	600
	40,750	മിസ്റ്റിലാറിസ്റ്റ് എക്സ്പ്രസ് പെൻസില്ലൈ	300
		ബഹുക്രിയിൽ ആൻഡ് ബാണ്ട്	20,400
		ബാണ്ട്	40,750

അനുബന്ധ വിവരങ്ങൾ താഴെ ചേർക്കുന്നു.

- (i) ഗവളം നൽകാനുള്ളത് - ₹1,500.
- (ii) വിനോദത്തിനായുള്ള ചെലവ് കൊടുക്കാനുള്ളത് ₹500.

- (iii) ബാക്ക് പലിൽ കിട്ടാനുള്ളത് ₹150.
- (iv) വർസംവു കിട്ടാനുള്ളത് ₹400.
- (v) പ്രവേശന ഫീസിൽ 50% മുലയന ഇനമായി കണക്കാക്കുക.
- (vi) ഫർണിച്ചറിൽ 10% വാർഷിക നിരക്കിൽ മുല്യക്ഷയം കണക്കാക്കുക.

ഉത്തരം

നിതീസ് കൂൾ

2018 മാർച്ച് 31 ലെ വർഷാന്ത്യ വരവ്-ചെലവ് അക്കൗണ്ട്

Dr.	Cr.
ചെലവ്	
സംഖാർത്ഥിൻ്റെ ബാക്ക് 2,000 (+) : ഓട്ടക്കൂറ്റുണ്ടിൽ 1,500 ഒലിപ്പോൾ എക്സ്-പേസിന്റെ 300 മുലക്കുസിറ്റി ചാർജ്ജൻ 600 പോസ്റ്റേജ് ആൻഡ് റിഡ്മെന്റ് 150 എസ്റ്റിംഗ്കെട്ടിൽമണ്ഡ് 900 (+) : ഓട്ടക്കൂറ്റുണ്ടിൽ 500 മിസ്റ്റിലൈന് എക്സ്-പേസിന്റെ 600 വിപ്പിനിയേഷൻ ഓൺ ഫർണിച്ചർ 375 സർഫൂസ് (ചെലവിനേക്കാൾ അധികം ഉള്ള വരവ്) 7,075 തുക (₹)	
സംഖാർത്ഥിപ്പശാഖയിൽ 3,500 ബോർഡ് റിഡ്മെന്റ് 400 ബോക്ക് മുൻറിസ്റ്റ് 450 (+) : ഓട്ടക്കൂറ്റുണ്ടിൽ 150 എസ്റ്റിംഗ്കെട്ടിൽ (50% മുലയന ഇനമാക്കി) 500 മുന്തിന്റെ ഓൺ ഇൻവെസ്റ്റ് മണ്ഡ് 200 തുക (₹)	14,000
വരവ്	
സംഖാർത്ഥിപ്പശാഖയിൽ 10,000 (+) : അക്കൗണ്ട് 400 ബോർഡ് റിഡ്മെന്റ് 500 ബോക്ക് മുൻറിസ്റ്റ് 600 എസ്റ്റിംഗ്കെട്ടിൽ (50% മുലയന ഇനമാക്കി) 500 മുന്തിന്റെ ഓൺ ഇൻവെസ്റ്റ് മണ്ഡ് 200 തുക (₹)	14,000

1.4.2. വരവ്-ചെലവ് അക്കൗണ്ടും പണം-സ്വീകരിക്കൽ-നൽകൽ അക്കൗണ്ടും തമിലുള്ള വ്യത്യാസങ്ങൾ (Differences between Income and Expenditure Account and Receipts and Payments Account)

വരവ്-ചെലവ് അക്കൗണ്ടും പണം-സ്വീകരിക്കൽ-നൽകൽ അക്കൗണ്ടും തമിലുള്ള വ്യത്യാസങ്ങൾ ഒരു പട്ടിക രൂപത്തിൽ താഴെ കൊടുക്കുന്നു:

വ്യത്യാസത്തിനുള്ള അടിസ്ഥാനം	വരവ്-ചെലവ് അക്കൗണ്ട്	പണം-സ്വീകരിക്കൽ-നൽകൽ അക്കൗണ്ട്
സംഭാവം	ലാഭ-നഷ്ട അക്കൗണ്ടിൽ നാമനാശം.	കൃപാപ്പ് ബുക്കിൽ നാംക്ഷിപ്പം മാറ്റുക.
ഇനങ്ങളുടെ സംഭാവം	ഇതിൽ റവന്യൂ ഇനങ്ങൾ മാത്രമേ ശേഖപ്പെടുത്താം.	ഇതിൽ റവന്യൂ ഇനങ്ങളും മുലയന ഇനങ്ങളും ശേഖപ്പെടുത്താം.
കാലാദിവസം	നടപ്പ് കാലാദിവസിലെ വരവ്-ചെലവ് ഇനങ്ങൾ മാത്രമേ ശേഖപ്പെടുത്താക്കാനുണ്ട്.	ഈത് നടപ്പ് കാലാദിവിലെയും മുൻകാല അളവിലെയും തുടർ കാലാദിവിലെയും ഇന അധിക ശേഖപ്പെടുത്താം.

വ്യത്യാസത്തിനുള്ള അടിസ്ഥാനം	വരവ് ചെലവ് അക്കാദമിക്സ്	പണം സ്വീകരിക്കൽ നൽകുന്ന അക്കാദമിക്സ്
ഡയവിറ്റ് ഡാഗം	ഈ അക്കാദമിക്സ് ഡയവിറ്റ് ഡാഗത്ത് ചെലവുകളും നഷ്ടങ്ങളും രേഖപ്പെട്ട് തന്നുണ്ട്.	ഈ അക്കാദമിക്സ് ഡയവിറ്റ് ഡാഗത്ത് പണം സ്വീകരിച്ചത് രേഖപ്പെട്ടതുന്നു.
ട്രൈഡിറ്റ് ഡാഗം	ഈ അക്കാദമിക്സ് ട്രൈഡിറ്റ് ഡാഗത്ത് വരുമാനങ്ങളും നേടങ്ങളും രേഖപ്പെട്ട് തന്നുണ്ട്.	ഈ അക്കാദമിക്സ് ട്രൈഡിറ്റ് ഡാഗത്ത് എല്ലാം ചെലവുകളും രേഖപ്പെട്ടതുന്നു.
മൂല്യക്ഷയം	മൂല്യക്ഷയം ഉൾപ്പെടുത്തുന്നു.	മൂല്യക്ഷയം ഉൾപ്പെടുത്തുന്നില്ല.
പ്രാംഭ ബാക്കി	പ്രാംഭ ബാക്കി ഈ.	പ്രാംഭ നീക്കിയിരിപ്പ് സൂചിപ്പിക്കുന്നത് വർഷാദാന്തത്തിലെ കൈമാലയുള്ള പണ തെരഞ്ഞെം, ബാക്കിയുള്ള പണത്തെന്നോ, അക്കാദമിക്സിൽ ബാക്ക് ഓഫ് ഡ്യാമ്പ് തെരഞ്ഞെം ആണ്.
വർഷാദ്യ ബാക്കി	വർഷാദ്യ ബാക്കി ചെലവിനുകൊണ്ട് കൂടിയ വരവാനേക്കിൽ മിച്ചവും, നേരു തിരിച്ചാനേക്കിൽ കമ്മിച്ചു ആക്കിക്കും.	സ്ഥാപത നീക്കിയിരിപ്പ് സൂചിപ്പിക്കുന്നത് വർഷാദ്യത്തിലെ കൈമാലയുള്ള പണ തെരഞ്ഞെം, ബാക്കിയുള്ള പണത്തെന്നോ അക്കാദമിക്സിൽ ബാക്ക് ഡ്യാമ്പ് തെരഞ്ഞെം ആണ്.

1.5 ബാക്കിപത്രം (Balance sheet)

ലാംഗ്വേജിലും സാഹിത്യത്തിലും ഒരു നിശ്ചിത സമയത്തെ സാമ്പത്തിക സ്ഥിതി കാണക്കാക്കുന്നതിനാണ് ബാക്കിപത്രം തയാറാക്കുന്നത്. ഒരു സാധാരണ വിസിന്റെ സാഹിത്യത്തിലെ ബാക്കിപത്രം പോലെ തന്നെയാണ് ഈത് തയാറാക്കുന്നത്. വർഷാദ്യത്തിലെ ആക്കാദമിക്സിലും ബാധ്യതകളും കാണിക്കുന്ന പദ്ധതികൾ ആണിൽ, ആക്കാദമിക്സിലെ വലതു വശത്തും ബാധ്യതകൾ മുകളിച്ച വശത്തും രേഖപ്പെടുത്തുന്നു. എന്നാൽ, മുലധനത്തിന് പകരം മുലധന ഫണ്ട് അംഗവാഹനത്തിനും പോതു ഫണ്ട് എന്നാണ് കാണിക്കുന്നത്. വരവ് ചെലവ് അക്കാദമിക്സിൽ ബാലൻസ് മിച്ചും ആണേക്കിൽ മുലധന ഫണ്ടിനോടൊപ്പം കൂടുകയും കമ്മിച്ചാനേക്കിൽ മുലധന ഫണ്ടിൽ നിന്ന് കുറച്ചു കാണിക്കുകയും ചെയ്യുന്നു. കൂടാതെ മുലധന മുന്നായ ലഭ്യം, പ്രവർഷന ഫീസ്, ആജിവനാനു അംഗത്വ ഫീസ് എന്നിവ മുലധന ഫണ്ടിനോടൊപ്പം കൂടുകും.

കെട്ടിട ഫണ്ടുകൾ, സ്റ്റോർക്സ് ഫണ്ടുകൾ പോലെയുള്ള പ്രത്യേക ഉദ്ദേശ്യത്താടെ ലഭിക്കുന്ന സംഭാവനകളും പ്രത്യേക ഉദ്ദേശ്യത്തിനായി രൂപീകരിക്കുന്ന ഫണ്ടുകളും ബാക്കിപത്രത്തിൽ ബാധ്യതാ വശത്ത് പ്രത്യേകമായി കാണിക്കുന്നു.

പിലപ്പോൾ അക്കാദമിക്സ് കാലതയ്ക്കവിലെ പ്രാംഭ മുലധന/പോതു ഫണ്ട് ബാക്കി കണ്ടുപിടിക്കുവാൻ വേണ്ടി ആ കാലയളവിലെ പ്രാംഭ ബാലൻസ് ഹിറ്റ് തയാറാക്കേണ്ട വരുന്നുണ്ട്.

1.5.1. ബാക്കിപ്പത്രം തയ്യാറാക്കൽ (Preparation of Balance sheet)

ഒരു ബാലൻസ് ഷൈറ്റ് തയ്യാറാക്കുവാൻ താഴെ പറയുന്ന നടപടിക്രമങ്ങൾ പാലിക്കാവുന്നതാണ്.

- പ്രാഥം മുലധന/പൊതു ഫളിംഗ്രേ ബാക്കിയോടൊപ്പം വരവ് ചെലവ് അക്കൗണ്ടിൽ നിന്ന് ലഭിക്കുന്ന മിച്ച കുട്ടക്, അതിനു ശേഷം ആ കാലയളവിലുള്ള ലഗസി, പ്രവേശന ഫീസ്, ആജീവനത്തെ അംഗത്വ ഫീസ് തുടങ്ങിയവ കുട്ടക്.
- തന്ത് കാലയളവിൽ വിറ്റതോ, നശിച്ചപോയതോ, എഴുതിത്തെള്ളിയതോ അല്ലാതെ സ്ഥിരാന്തരികളുടെ ബാക്കിയോടൊപ്പം പണം സ്വീകരിക്കൽ-തൽക്കൽ അക്കൗണ്ടിൽ നിന്ന് ലഭിക്കുന്ന കുട്ടിച്ചേര്ക്കലുകൾ കുട്ടിയും വരവ് ചെലവ് അക്കൗണ്ടിലെ സ്ഥിരാന്തരികളുടെ മുല്യക്ഷയം അതാൽ അക്കൗണ്ടിൽ നിന്ന് കുറച്ചും ആസ്തിയുടെ വശത്തു കാണിക്കുക.
- വരവ് ചെലവ് അക്കൗണ്ടിലെ ഇനങ്ങളും പണം സ്വീകരിക്കൽ-തൽക്കൽ അക്കൗണ്ടിലെ ഇനങ്ങളും തമ്മിൽ താരതമ്യം ചെയ്ത്: (എ) വരിസംവ്യൂഹിക്കാനുള്ളത്, (ബി) മുൻകുട്ടി കിട്ടിയ വരുമാനം, (സി) സ്ഥിരാന്തരി ഇന കാലയളവിൽ വിറ്റത്, (ഡി) മുലധന ഇനങ്ങൾ (ഉദാഹരണം, ലഗസി) മുതലായവ ക്രെഡിറ്റി അതാൽ വശങ്ങളിൽ രേഖപ്പെടുത്തുക.
- അതുപോലെ തന്നെ പണം സ്വീകരിക്കൽ-തൽക്കൽ അക്കൗണ്ടിലെ നൽകൽ വശം വരവ് ചെലവ് അക്കൗണ്ടിലെ ചെലവ് വശവുമായി താരതമ്യം ചെയ്ത്: (എ) കൊടുക്കേണ്ടവും ചെലവുകൾ, (ബി) മുൻകുട്ടി തൽക്കിയ ചെലവുകൾ (സി) സ്ഥിരാന്തരികൾ വാങ്ങിയത്, (ഡി) സ്ഥിരാന്തരികൾക്കുള്ള മുല്യക്ഷയം, (തു) കൈയിലുള്ള ഉപയോക്തൃ വസ്തുകളുടെ ബാക്കി, (എഫ്) ക്യാഷിംഗ്രേയും ബാക്കിലെയും ബാലൻസ് തുടങ്ങിയവ ക്രെഡിറ്റി രേഖപ്പെടുത്തുക.

ലാംബോളിഡ്യുംത സ്ഥാപനങ്ങളുടെ ഒരു ബാക്കിപ്പത്രത്തിൽ മാതൃക ചുവടെ കൊടുത്തിരിക്കുന്നു.

ബാക്കിപ്പത്രം

ബാധ്യതകൾ	തുക (₹)	ആസ്തികൾ	തുക (₹)
ക്യാപിറ്റൽ ഫണ്ട്:		ക്യാഷ് ഇൻ ഫാർമ്മ
ഓഫീസ് ബാലൻസ്	ക്യാഷ് അർ ബാങ്ക്
കുട്ടക്: സർപ്പുന്ന്		ബെട്ട്രൂംസ്റ്റീസ് ലൂംകംാൻ
അല്ലുക്കിൽ		സീപെട്ടിൾ എക്സ്പ്രസ്
കൂറ്യക്കുക: ഡയപ്പിസ്ട്		ബിൽഡിംഗ് ഐം കൺസൾസ്റ്റന്റ്
കുട്ടക്: മുലധന ഇനങ്ങൾ:	ബൈഡ്രാഫ്:
ലഗസി	മുൻബാക്കി	xxx
എഞ്ചിനീയർ ഫീസ്	കുട്ടക്: ഇൻ കാലയളവിൽ	xx
കെലവർ മെമ്പർഷിപ്പ് ഫീസ്	വാങ്ങിയത്	xx
		കുറക്കുക: ഇൻ കാലയളവിൽ	xx
		ഉപയോഗചുത്ത്	xxx

30 അക്കാദമിക്സ്: ലാറ്റെഷ്യലൂതു സാഹചര്യങ്ങളുടെയും പരിശീലനത്തെ വിസ്തിരിപ്പിക്കുന്നതും അക്കാദമികൾ

വർഷംതു ബഹാലൻസ് സ്വപ്നപ്രയതി ഫാംബേഴ്സ്/ബധാജനാക്കണ്ടിന് മുൻബാക്കി (ഉദ്ദേശ്യിക്കി) കുടുക്ക : ഇല കാലാളവിലെ വരവ് കുടുക്ക : അതിൽ നിന്ന് ലഭിച്ച വരുമാനം കുറയ്ക്കുക : അതിൽ നിന്ന് ചെലവുകൾ അവസാന ബഹാലൻസ് രക്ഷിത്തോട് ഫോറി പരിപ്രേക്ഷണാർ/ സാമ്പൂഢ് ബഹാക്കാരിയാമ്പ് ഒക്സ്പ്രസ്സിൽ എക്സ്പ്രസ്സിന് മുൻകുട്ടി കീട്ടോഡ വരുമാനം	ഫിക്സഡ് അസ്റ്റ്രൈൻ മുൻബാക്കി കുടുക്ക : ഇല കാലാളവിലെ വാങ്ങിയത് കുറയ്ക്കുക : വിറ്റും എഴുതി അഥവായും ബഹാലൻസ്
---	-------	--	-------

നിർധാരണം 4

എക്സാലൻസ് കീക്കറ്റ് ഫൂസ്റ്റ് 2018 മാർച്ച് 31 ലെ വർഷംതു തിലുള്ള പണം സ്വീകരിക്കൽ നൽകാൻ അക്കാദമിക്സ് അനുബന്ധ വിവരങ്ങൾ എന്നിവയിൽ നിന്ന് വരവ് ചെലവ് അക്കാദമിയും, ബഹാക്കാരിപത്രവും തയാറാക്കുക.

2018 മാർച്ച് 31 ലെ പണം സ്വീകരിക്കൽ - നൽകാൻ അക്കാദമി

Dr.	തുക (₹)	Cr.	തുക (₹)
ബഹാലൻസ് 1/ഒ (കുറഞ്ഞ മുൻ ഫാംബേഴ്സ്)	18,000	ബഹാലൻസ് 1/ഒ (ബഹാക്കാരിയാമ്പ്)	16,000
മൊബൈൽ ടെലിഫോൺ മൊബൈൽ അപ്പ് ഫോൺ	2,50,000	അപ്പ് കൈപ്പ് ഓഫ് ഫോൺ	1,15,000
മൊബൈൽ അപ്പ് ഫോൺ ഫോൺ	15,000	ആൻഡ്രോഡ് പാലിറ്റിക്സ്	40,000
സാൽസ് ഓഫ് ഓഫീസ് ഫോൺ	2,500	ടൂണ്ടാബാൾ എക്സ്പ്രസ്സിന്	10,000
മെറ്റീരിയൽസ്	28,000	ടെലീഫോൺ	3,500
സാൽസ് ഓഫ് ഓഫീസ്	60,000	പോർട്ടേജ് ആൻഡ് എംബേഷ്യറി	4,000
ടൂണ്ടാബാൾ	20,000	പ്രിഫ്ലീസ് ആൻഡ് എംബേഷ്യറി	26,000
സെബാജിഷൻസ്	6,00,000	മിസ്യൂലേറിക്സ് എക്സ്പ്രസിന്	4,400
		സെക്രട്ടറിംഗ് ഓഫീസേറ്റിനു	30,000
		ഗ്രാന്റ് ഓഫീസ്	2,600
		ഇൻവസ്റ്റീമെന്റ് ഓഫീസ്	6,00,000
		പരിപ്രേക്ഷണർ ഓഫ് ഓഫീസ്	68,000
		ബഹാലൻസ് 1/ഒ	74,000
	9,93,500		9,93,500

വർഷാരംഭത്തിൽ ഉള്ള ആസ്തികൾ:

	Rs.
ബു ഗ്രാന്റ്	5,00,000
ക്യാഷ്	18,000
സ്വീകാര്യക്കേണ്ട മെറ്റീറിയൽസ് നീക്കിയിരിപ്പ്	85,000
പ്രിൻ്റിംഗ് ആസ്തി സ്വീകാര്യക്കേണ്ട	11,000
കിട്ടുവാനുള്ള വരിസംഖ്യ (സബ്സക്രിപഷൻ)	28,000
സംഭാവന (രഡാണോഷൻസ്) കിട്ടിയതും ടുർണ്ണമെറ്റ് നടത്തിക്കിട്ടിയ നിച്ചവും സ്ഥിരപ്പാലിയൻ നിർമ്മാണത്തിനായി മാറ്റിവയ്ക്കേണ്ടതാണ്. 2018 മാർച്ച് 31 ലെ കിട്ടുവാനുള്ള വരിസംഖ്യ Rs. 42,000 ആണ്. സ്വീകാര്യക്കേണ്ട മെറ്റീറിയൽ 50% ഉം പ്രിൻ്റിംഗ് ആസ്തി സ്വീകാര്യക്കേണ്ട 30% ഉം എഴുതിത്തരിച്ചുകൂട്ടുക.	

ഉത്തരം

എക്സലാർട്ട് കീക്കറ്റ് ഫൂഡ്സ് ബുക്കിൽ
2018 മാർച്ച് 31 ലെ വർഷാരംഭ വരവ്-ചെലവ് അക്കൗണ്ട്

ചെലവ്	തുക (₹)	വരവ്	തുക (₹)
സബ്സക്രിപഷൻ ഓഫ് ഫീസ്		സബ്സക്രിപഷൻസ്	2,50,000
ആസ്തി പവിലിയൻ	1,15,000	കുടുക്ക : ഒരുക്കസ്ഥാപ്തിംഗ്	42,000
രൈറ്റർ ആസ്തി ഇൻഫ്രാസ്ട്ര	10,000	(എക്സാൻഡ്)	2,92,000
ടെലിഫോൺ	3,500	കുറയ്ക്കുക : ഒരുക്കസ്ഥാപ്തിംഗ്	
പോസ്റ്റജ് ആസ്തി കൊറിയൽ		(ഐപ്പാനിംഗ്)	28,000
ചാർജ്ജൻസ്	4,000	മൊബൈൽ ഓഫീസ് ഫീ	15,000
പ്രിൻ്റിംഗ് ആസ്തി		സെക്യൂറിറ്റി ഓഫീസ് സ്വീകാര്യക്കേണ്ട മെറ്റീറിയൽസ്	2,500
സ്വീകാര്യക്കേണ്ട സ്വീകാര്യ സ്വീകാര്യക്കേണ്ട	26,000	ഫോൺ ഓഫീസ്	28,000
കുടുക്ക : ഓഫീസിൽ സ്വീകാര്യക്കേണ്ട	11,000		
	37,000		
കുറയ്ക്കുക : ഏക്സാൻഡ്	25,900		
സ്വീകാര്യക്കേണ്ട			
മീറ്റിംഗ്സ് ഫീസ് എക്സാൻഡ് ഓഫീസ്	4,400		
സെക്യൂറിറ്റി ഓഫീസ് ഓഫീസ്	30,000		
ഗ്രാൻ സീവിൽ	2,600		
സ്വീകാര്യക്കേണ്ട മെറ്റീറിയൽസ്			
കണ്ടിംഗ്സ് ഫീസ്:			
ഓഫീസിൽ സ്വീകാര്യക്കേണ്ട	85,000		
കുടുക്ക : പർപ്പുച്ചൻ	68,000		
	1,53,000		
കുറയ്ക്കുക : ഏക്സാൻഡ്			
സ്വീകാര്യക്കേണ്ട	76,500		
സീലന്റ്		52,400	
(ചെലവിതെക്കണം അധികം			
ഉള്ള വരവ്)			
	3,09,500		3,09,500

32 അക്കാദമിക്സ്: ലാറ്റെഷ്യലൂതു സാഹചരണത്തിനും പഞ്ചാംഗത്തിനും വിസിന്റീബോർഡും അക്കാദമികൾ

കുറിപ്പ്: മുലയന ഫാബ്രിക്കേറ്റ് പ്രാരംഭ ബാക്കി ലഭിച്ചിട്ടില്ലെങ്കിൽ പഞ്ചാംഗ വിസിന്റീബോർഡും അക്കാദമികൾ

ഷ്ടീറ്റ് തയാറാക്കി കണ്ണൂപിടിക്കേണ്ടതാണ്.

2018 മാർച്ച് 31 ലെ ബാക്കിപ്പത്രം

ബാധ്യതകൾ	തുക (₹)	ആസ്തികൾ	തുക (₹)
കൂപ്പിറ്റർ ഫാബ്രിക്കേറ്റ്	6,26,000	കൂപ്പ് ഇൻ ഫാബ്രിക്കേറ്റ്	74,000
കൂടുക: സർപ്പിൾ	<u>52,400</u>	ബൈക്കുംബോംഗ് സാമ്പന്നക്കിപ്പ്‌കൾ	42,000
	<u>6,78,400</u>	നംഭൂതാക്ക് ഓഫ് സ്റ്റോർക്ക്‌സ്	
കൂടുക: ഒലയും മുഖ്യാർക്കിപ്പ്		മെറ്റീമിക്രോബ്	76,500
ഫീ	<u>20,000</u>	സംഭൂതാക്ക് ഓഫ് പ്രോഡ്യൂസ് ആൻഡ്	
പവലിയൻ ഫാബ്രിക്കേറ്റ്:		സംഭൂതാക്ക് ഓഫ് പ്രോഡ്യൂസ് ആൻഡ്	25,900
സർപ്പിൾ ഫോം കൂർജാമെന്റ് (Rs.60,000–40,000)	<u>20,000</u>	ഇൻവെസ്റ്റേമെന്റ് റ്റ്	6,00,000
ബന്ധംസേഖം	<u>6,00,000</u>	ഡ്രെസ്സേഴ്സ്	5,00,000
	<u>13,18,400</u>		<u>13,18,400</u>

2017 മാർച്ച് 31 ലെ ബാക്കിപ്പത്രം

ബാധ്യതകൾ	തുക (₹)	ആസ്തികൾ	തുക (₹)
ബൈക്ക് ഓഫീസ്യാർക്ക്	16,000	കൂപ്പ് ഇൻ ഫാബ്രിക്കേറ്റ്	18,000
കൂപ്പിറ്റർ/ജനറൽ ഫാബ്രിക്കേറ്റ്	<u>6,26,000</u>	ബൈക്കുംബോംഗ് സാമ്പന്നക്കിപ്പ്‌കൾ	28,000
	<u>6,42,000</u>	നംഭൂതാക്ക് ഓഫ് സ്റ്റോർക്ക്‌സ്	85,000
		മെറ്റീമിക്രോബ്	
		സംഭൂതാക്ക് ഓഫ് പ്രോഡ്യൂസ് ആൻഡ്	
		സംഭൂതാക്ക് ഓഫ് പ്രോഡ്യൂസ് ആൻഡ്	11,000
		ഡ്രെസ്സേഴ്സ്	5,00,000
			<u>6,42,000</u>

സ്വയം വിലയിരുത്തണ്ണ ചോദ്യങ്ങൾ - 1

താഴെ തന്നിരിക്കുന്ന പ്രസ്താവനകൾ ശരിയോ തെറ്റോ എന്ന് പ്രസ്താവിക്കുക.

- i) എല്ലാ മുലയന വരവുകളുടെയും ചെലവുകളുടെയും സംഗ്രഹമാണ് വരവ് ചെലവ് അക്കൗണ്ട്.
- ii) സ്വപോർക്ക് ഫണ്ട് ഉണ്ടാക്കിൽ സ്വപോർക്ക് ചെലവുകൾ വരവ് ചെലവ് അക്കൗണ്ടിൽ ദെബിറ്റ് ചെയ്യും.
- iii) വരവ് ചെലവ് അക്കൗണ്ടിൽ എക്സിറ്റ് ഭാഗത്ത് ബാലൻസ് വന്നാൽ അത് വരവി നേക്കാൻ കൂടിയ ചെലവിനെ സൂചിപ്പിക്കുന്നു.
- iv) ഗവൺമെന്റിൽ നിന്ന് ലഭിച്ച ഫണ്ടിൽ നിന്ന് വിദ്യാർമ്മികൾക്ക് സ്കോളർഷിപ്പ് നൽകുന്നത് വരവ് ചെലവ് അക്കൗണ്ടിൽ ദെബിറ്റ് ഭാഗത്ത് കാണിക്കും.
- v) പണം സ്വീകരിക്കൽ-നൽകൽ അക്കൗണ്ട് റവന്യൂ വരവുകളും ചെലവുകളും മാത്രമേ രേഖപ്പെടുത്തുകയുള്ളൂ.
- vi) പ്രത്യേക ആവശ്യത്തിനായുള്ള സംഭാവന എപ്പോഴും മുലയനവൽക്കരിക്കും.
- vii) മുലയന ഫണ്ടിൽ (പ്രാരംഭ ബാക്കി ലഭ്യമല്ലാതെക്കിൽ പ്രാരംഭ ബാക്കിപ്പത്രം തയാരാക്കി കണ്ടുപിടിക്കേണ്ടതാണ്.
- viii) വരവ് ചെലവ് അക്കൗണ്ടിലെ നിച്ചും മുലയന ഫണ്ടിൽ നിന്നും കുറച്ച് കാണിക്കും.
- ix) പണം സ്വീകരിക്കൽ നൽകൽ അക്കൗണ്ട് ലാഭ-നഷ്ട അക്കൗണ്ടിൽ തുല്യമാണ്.
- x) പണം സ്വീകരിക്കൽ നൽകൽ അക്കൗണ്ട് വരവുകളെ മുലയന വരവുകൾ റവന്യൂ വരവുകൾ എന്നായി വേർത്തിക്കുന്നില്ല.

1.6. ചില പ്രത്യേക ഇനങ്ങൾ (Some peculiar items)

ലാഭേദ്യത്വാത്ത ഒരു സ്ഥാപനത്തിൽ ധനകാര്യ പട്ടികകൾ തയാറാക്കുന്നത് ഒരു സാധാരണ ബിസിനസ് സ്ഥാപനത്തിൽ പോലെയാണ്. എന്നിരുന്നാലും, ഇത്തരം സ്ഥാപനങ്ങളിൽ ചില വരവ്-ചെലവ് ഇനങ്ങൾക്ക് ധനകാര്യ പട്ടികകൾ തയാറാക്കുന്നോൾ പ്രത്യേക പരിഗണന നൽകേണ്ടതാണ്. അങ്ങനെ ഉള്ള ചില ഇനങ്ങൾ താഴെ വിശദമാക്കുന്നു.

വരിസംഖ്യ (Subscription): വരിസംഖ്യ എന്നത് അംഗങ്ങളിൽ നിന്ന് പ്രതിവർഷം സ്വീകരിക്കുന്ന ഒരു തുകയാണ്. ലാഭേദ്യത്വാത്ത സ്ഥാപനങ്ങൾക്കുള്ള പ്രധാന വരുമാന മാർഗ്ഗമാണിത്. അംഗങ്ങളിൽ നിന്ന് ലഭിക്കുന്ന വരിസംഖ്യ പണം സ്വീകരിക്കൽ-നൽകൽ അക്കൗണ്ടിൽ സ്വീകരിക്കൽ വരുത്തും, വരവ് ചെലവ് അക്കൗണ്ടിൽ വരവ് ഭാഗത്തും കാണിക്കും. പണം സ്വീകരിക്കൽ നൽകൽ അക്കൗണ്ടിൽ ഒരു അക്കൗണ്ടിൽ കാലയളവിൽ കിട്ടിയ ആകെ തുകയാണ് കാണിക്കുന്നത്. എന്നാൽ വരവ് ചെലവ് അക്കൗണ്ടിൽ കിട്ടിയാലും രൂല്ലുകൾക്കില്ല നടപ്പ് കാലയളവിലെ താറാർഡ് വരിസംഖ്യയാണ് ആ തുക കാണിക്കുന്നത്. ഉദാഹരണമായി, ഒരു കൂട്ടിൽ 2018-19 വർഷത്തിൽ 20,000 രൂപ വരിസംഖ്യ കിട്ടിയതിൽ 3,000 രൂപ 2017-18 വർഷത്തെക്കുള്ളതും 2,000 രൂപ 2019-20

34 അക്കാദമിക്കുന്നവിനു വരുത്തേക്കുകയും സാഹിത്യങ്ങളുടെ പരിപാലനത്തു ശ്വീസിന്റെ നേതൃത്വത്തിൽ അക്കാദമിക്കുന്നവിനു വരുത്തേക്കുകയും

வாஸ்தவக்குறுத்து 6,000 ரூப 2018-19 வருஷத்திற் ஹனியூ கிட்டாடுத்துமாளைகிற், வளிசுலவு ஆயி பணம் ஸரிகளிக்கல்-நால்கால் அகற்றளவில் ஸரிகளிக்கல் வருத்த 20,000 ரூப காளிக்கும். ஏற்கால் வரவு செலவு அகற்றளவில் வளிசுலவு ஆயி 21,000 ரூப வளிசுலவுயில் நினைத் 2018-19 வாஸ்தவத் வருமானமாயி காளிக்கும். இத் தகள்காக்கிய ரீதி தாഴை கொட்டுத்திருக்கிறான்.

	Rs.
2018-19 വർഷം ലഭിച്ച വരിസംഖ്യ	20,000
കുറയ്ക്കുക: 2017-18 ലെ വരിസംഖ്യ	<u>3,000</u>
	17,000
കുറയ്ക്കുക: 2019-20 ലെ വരിസംഖ്യ	<u>2,000</u>
	15,000
കുടുക്ക: 2018-19 വർഷത്തിൽ കിട്ടവന്നുള്ള വരിസംഖ്യ	6,000
2018-19 വർഷത്തിൽ വരിസംഖ്യ ഇന്ത്യൻ ലഭിക്കുന്ന വരവ്	<u>21,000</u>
മുകളിൽ ലഭിച്ച വരിസംഖ്യ വരിസംഖ്യയുടെ അക്കാണ്ട് തയാറാക്കി കണ്ടുപിടിക്കുന്നത് താഴെ രോട്ടുത്തിരിക്കുന്നു.	

സബ്സക്രിപ്ഷൻ അക്കൗണ്ട്

Dr.	விவரங்கள்	எண் எழவு.	தொகை (ரூப)	திட்டம்	விவரங்கள்	எண் எழவு.	தொகை (ரூப)
	வொலன்ஸ் b/d (வர்த்தானம் கிடையுதல்)		3,000		வொலன்ஸ் b/d (காசின்த வர்த்தம் மூன்கூடி கிடையதற்கு கூடும்) (வர்த்தாவே கிடையதற்கு)		-
	மூலிகங் ஆண்டிய ஏற்கான்செப்பியிடில் நோக்கும் நோக்கும் (வொகிளி கிடையதற்கு)		21,000		வொலன்ஸ் c/d (வர்த்தானம் கிடையுதல்)		20,000
	வொலன்ஸ் c/d (இரு வர்த்தா மூன்கூடி கிடையதற்கு)		2,000				6,000
			26,000				26,000

നിർധാരണം 5

പണം സ്വീകരിക്കൽ നൽകുന്ന അക്കൗണ്ട് പ്രകാരം 2019 മാർച്ച് റൂ കിട്ടിയ വരിസംഖ്യ 2,50,000 രൂപയാണ്. മറ്റു വിവരങ്ങൾ ചുവരട കൊടുത്തിരിക്കുന്നു.

1. വരിസംഖ്യ കിട്ടുവാനുള്ളത് 01.04.2018 തോ 250,000.
2. വരിസംഖ്യ കിട്ടുവാനുള്ളത് 31.03.2019 തോ 35,000.
3. വരിസംഖ്യ മുൻകൂട്ടി കിട്ടിയത് 01.04.2018 തോ 25,000.
4. വരിസംഖ്യ മുൻകൂട്ടി കിട്ടിയത് 31.03.2019 തോ 30,000.

2018-19 വർഷത്തെക്കുള്ള വരിസംഖ്യ ഇന്ത്യൻലൈൻ വരുമാനം കണ്ണൂപിടിക്കുക. കുടാതെ വരിസംഖ്യയുടെ പ്രധാന ഇനങ്ങൾ പ്രാഥം-വർഷാന്ത്യ ബാക്കിപ്രത്യേകിൽ എങ്ങനെ എഴുതും എന്ന് കാണിക്കുക.

ഉത്തരം

വിവരങ്ങൾ	₹
പണം സ്വീകരിക്കൽ നൽകുന്ന അക്കൗണ്ട് പ്രകാരം ലഭിച്ച വരിസംഖ്യ	2,50,000
കുടുക : വരിസംഖ്യ കിട്ടാനുള്ളത് 31.03.2019	35,000
കുടുക : വരിസംഖ്യ മുൻകൂട്ടി കിട്ടിയത് 01.04.2018	25,000
	3,10,000
കുറയ്ക്കുക : വരിസംഖ്യ കിട്ടാനുള്ളത് 01.04.2018	50,000
	2,60,000
കുറയ്ക്കുക : വരിസംഖ്യ മുൻകൂട്ടി കിട്ടിയത് 31.03.2019 തോ	30,000
2018-19 വർഷത്തിൽ വരിസംഖ്യ ഇന്ത്യൻലൈൻ ലഭിക്കുന്ന വരവ്	2,30,000

അല്ലെങ്കിൽ, വരിസംഖ്യ വഴി കിട്ടിയ വരവ് കണ്ണൂപിടിക്കുവാൻ താഴെ തന്മൂലിക്കുന്ന രീതിയിൽ സബ്സക്രിപഷൻ അക്കൗണ്ട് തയാറാക്കിയാലും മതി.

സബ്സക്രിപഷൻ അക്കൗണ്ട്

Dr.	Cr.						
തീയതി	വിവരങ്ങൾ	ഒഴം	തുക	തീയതി	വിവരങ്ങൾ	ഒഴം	തുക
		എം	(രൂപ)			എം	(രൂപ)
1.4.2018	ബാലൻസ് b/d (കിട്ടാനുള്ളത്)		50,000	1.4.2018	ബാലൻസ് b/d (കഴിഞ്ഞ വർഷം മുൻകൂട്ടി കിട്ടിയത്)		25,000
2018 - 2019	ഇൻകോ ആൻഡ് എക്സ്പ്രസ്സിംഗ് അക്കൗണ്ട് (ബാക്കി കിട്ടിയത്)			2018 - 2019	കുറയ് (വരിസംഖ്യ കിട്ടിയത്)		2,50,000
31.3.2019	ബാലൻസ് c/d (ഇന വർഷം മുൻ കൂട്ടി കിട്ടിയത്)		2,30,000	31.3.2019	ബാലൻസ് c/d (വർഷാന്ത്യം കിട്ടാനുള്ളത്)		35,000
			30,000				3,10,000
			3,10,000				3,10,000

36 അക്കൗണ്ടാർഡി: ലാംഗ്വേഡിലും സൗപനാഭരായും പ്രാഥിത ബിസിനസ്സിലീന്തിയും അക്കൗണ്ടുകൾ വരിസംവ്യൂഹിലെ വർഷാരംഭത്തിലെയും വർഷാന്ത്യത്തിലെയും ബാലൻസ്‌ഷൈറ്റിൽ കാണിക്കുന്ന ഇനങ്ങൾ താഴെ ചേർക്കുന്നു.

2018 മാർച്ച് 31 ലെ ബാക്കിപ്പത്രം

ബാധ്യതകൾ	തുക (₹)	ആസ്തികൾ	തുക (₹)
സംഖ്യകിപ്പം റിസീവ്യർ ഇൻ അയാൾസ്	25,000	സംഖ്യകിപ്പം ഒടക്കുംണ്ടിലോ	50,000

*പ്രസക്തമായ വിവരങ്ങൾ മാത്രം

2019 മാർച്ച് 31 ലെ ബാക്കിപ്പത്രം

ബാധ്യതകൾ	തുക (₹)	ആസ്തികൾ	തുക (₹)
സംഖ്യകിപ്പം റിസീവ്യർ ഇൻ അയാൾസ്	30,000	സംഖ്യകിപ്പം ഒടക്കുംണ്ടിലോ	35,000

*പ്രസക്തമായ വിവരങ്ങൾ മാത്രം

നിർധാരണം 6

2018 മാർച്ച് 31 ലെ വരവ് ചെലവ് അക്കൗണ്ടിൽ നിന്ന് എടുത്തിട്ടുള്ള വിവരങ്ങൾ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

പണം സീകരിച്ചത്	₹
സംഖ്യകിപ്പശില്പ	
2016-17	2,500
2017-18	26,750
2018-19	1,000
	<u><u>30,250</u></u>

അനുബന്ധ വിവരങ്ങൾ:

ആകെ അംഗങ്ങളുടെ എണ്ണം : 230

വാർഷിക അംഗത ഫീസ് : 125

വരിസംവ്യൂഹാനുഭ്രത് 01 ഏപ്രിൽ 2017 : 2,750

വരിസംവ്യൂഹാനുഭ്രത വരവ്, മുൻകൂർ ഉള്ളത്, കിട്ടുവന്നുള്ളത് തുടങ്ങിയ വിവരങ്ങൾ അടങ്കിയ ഒരു പട്ടിക തയ്യാറാക്കുക.

ഉള്ളടക്കം

2017-18 വർഷത്തെക്കുള്ള വരിസംവ്യൂഹത്തെ തുക നേരിട്ട് കണക്കാക്കിയാൽ ₹28,750 (അതായത് 125 x 230)

വിവരങ്ങൾ	₹
പണം സ്വീകരിക്കൽ നൽകുന്ന അക്കൗണ്ട് പ്രകാരം ലഭിച്ച വരിസംഖ്യ	30,250
കുടുക്ക: വരിസംഖ്യ കിട്ടാനുള്ളത് 31.03.2018	2,250
കുടുക്ക: വരിസംഖ്യ മുൻകൂട്ടി കിട്ടിയത് 01.04.2017	Nil
	32,500
കുറയ്ക്കുക: വരിസംഖ്യ കിട്ടാനുള്ളത് 01.04.2017	2,750
	29,750
കുറയ്ക്കുക : വരിസംഖ്യ മുൻകൂട്ടി കിട്ടിയത് 31.03.2018	1,000
2017-18 വർഷത്തിൽ വരിസംഖ്യ ഇനത്തിൽ ലഭിക്കുന്ന വരവ്	28,750

കുറിപ്പ്: വരിസംഖ്യ കിട്ടാനുള്ളത് 31.03.2018 ലെ കണക്കാക്കിയത് ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

വിവരങ്ങൾ	₹	₹
(i) വരിസംഖ്യ കിട്ടാനുള്ളത് 01.04.2017	2,750	
വരിസംഖ്യ കിട്ടിയത് 2016-17	2,500	250
(ii) 2017-18 വരിസംഖ്യ കിട്ടാനുള്ളത് (125 x 230)	28,750	
വരിസംഖ്യ കിട്ടിയത് 2017-18	26,750	2,000
വരിസംഖ്യ കിട്ടാനുള്ളത് 31.03.2018		2,250

നിർധാരണം 7

താഴെ തന്നിരിക്കുന്ന പണം സ്വീകരിക്കൽ നൽകുന്ന അക്കൗണ്ടും മറ്റു വിവരങ്ങളും പരിഗണിച്ച് വരിസംഖ്യയിലൂടെയുള്ള വരുമാനം കണക്കാക്കുക. കുടാതെ ഈ ഏജേന്റ് 2019 മാർച്ച് 31 ലെ വരവ് ചെലവ് അക്കൗണ്ടിലും വർഷാംഘത്തിലെയും വർഷാവസാനത്തിലെയും ബാലൻസ് ഷിറ്റിലും രേഖപ്പെടുത്തുമെന്നും കാണിക്കുക.

(പണം സ്വീകരിക്കൽ-നൽകുന്ന അക്കൗണ്ട്) 2019 മാർച്ച് 31 വർഷാന്ത്യത്തിലെ

Dr. Cr.

ബാധിപ്പിക്കണമ്പെട്ടവർ	തുക (₹)	പോയ്ക്കുന്നവർ	തുക (₹)
സബ്സക്രിപ്ഷൻ :			
2017-18	7,000		
2018-19	30,000		
2019-20	5,000	42,000	

അനുബന്ധ വിവരങ്ങൾ: Rs.

1. വരിസംഖ്യ കിട്ടാനുള്ളത് 31 മാർച്ച് 2018 8,500
2. ആകെ വരിസംഖ്യ കിട്ടാനുള്ളത് 31 മാർച്ച് 2019 18,500
3. വരിസംഖ്യ മുൻകൂട്ടി കിട്ടിയത് 31 മാർച്ച് 2018 തോന്ത്രി 4,000

38 അക്കാദമിക്സ് ലാഭേഴ്സില്ലാത്ത സംസ്ഥാനങ്ങളിൽ ഒരു പ്രാഥിത ബിസിനസ്സിലോട്ടും അക്കാദമികൾ

ഉത്തരം

ഇൻകം ആസ്യർ എക്സ്പെൻസിച്ചർ അക്കാദമി 31 മാർച്ച് 2019 വർഷാന്ത്യത്തിൽ

ചെലവ്	തുക (₹)	വരുമാനം	തുക (₹)
		സബ്സക്രിപഷൻ റിസിവ്സ് 2018-19	30,000
		കുടുക്ക: ഓഫ്സൈറ്റ് 2018-19	17,000
		കുടുക്ക: റിസിവ്സ് മുൻ അധിവാർത്ത 31.03.2018	4,000
			51,000

കുറിപ്പ്: 31.03.2019 ആകെ വരിസംവ്യ കിട്ടാനുള്ളത് ₹18,500 ആണ്. ഇതിൽ 2017-18 കാലയളിവിലേക്കുള്ള ₹1,500 (₹8,500-₹7,000) കുറഞ്ഞതാണ്. അതുകൊണ്ട് 2018-19 ലേക്കുള്ള വരിസംവ്യ കിട്ടാനുള്ളത് ₹17,000 (₹18,500-₹1,500) ആണ്.

ബാലൻസ് ഫീറ്റ് 31 മാർച്ച് 2019

ബാധ്യതകൾ	തുക (₹)	ആസ്തികൾ	തുക (₹)
സബ്സക്രിപഷൻ റിസിവ്സ് മുൻ അധിവാർത്ത 2018 - 19	5,000	സബ്സക്രിപഷൻ ഓഫ്സൈറ്റ് 2017 - 18 2018 - 19	50,000 1,500 17,000 18,500

*പ്രസക്തമായ വിവരങ്ങൾ മാത്രം

സ്വയം ചെയ്യുക

1. ഹൈക്കിൽ കൂടുവിൽ 2018 - റൈ ലഭിച്ച വരിസംവ്യയുടെ വിവരങ്ങൾ താഴെ ചേർക്കുന്നു.

2017	-	3,000
2018	-	96,000
2019	-	<u>2,000</u>
		<u>1,01,000</u>

31.12.2017 റൈ കിട്ടാനുള്ള വരിസംവ്യ - 5,000

31.12.2018 റൈ കിട്ടാനുള്ള വരിസംവ്യ - 12,000

2017 - റൈ 2018 ലേക്കുള്ള വരിസംവ്യ മുൻകുറായി കിട്ടിയത് - 4,000

വരവ് ചെലവ് അക്കാദമിക്സ് വരവ് ഭാഗത്ത് കാണിക്കേണ്ട വരിസംവ്യയുടെ തുക കണക്കാക്കുക.

2. 2018 - ഒരു സ്പോർട്ട് കൂൺവിന് വരിസംഖ്യയായി കിട്ടിയത് 80,000 രൂപയാണ്. ഇതിൽ 3,000 രൂപ 2017 - ലേതും 6,000 രൂപ 2019 - ലേതുമാണ്. 2018-ലെ കിട്ടുവാനുള്ള വരിസംഖ്യ 12,000 രൂപയാണ്.

വരവ് ചെലവ് അക്കൗണ്ടിൽ ട്രൈഡിൽ ചെയ്യുന്ന വരിസംഖ്യയുടെ തുക കണക്കാക്കുക.

3. റോയർ കൂൺവിന് 2018-ൽ ലഭിച്ച വരിസംഖ്യയുടെ വിവരങ്ങൾ താഴെ ചേർക്കുന്നു.

2017	-	3,000
2018	-	93,000
2019	-	2,000
		<u>98,000</u>

കൂൺവിൽ ആകെ 500 അംഗങ്ങളുണ്ട്. ഓരോരുത്തരും വാർഷിക വരിസംഖ്യയായി 200 രൂപ നൽകേണ്ടതുണ്ട്. 31.12.2017 ലെ കിട്ടുവാനുള്ള വരിസംഖ്യ 6,000 രൂപ. 31.12.2018 ദണ്ഡി വരവ് ചെലവ് അക്കൗണ്ടിൽ ട്രൈഡിൽ ചെയ്യുന്ന വരിസംഖ്യയുടെ തുക കണക്കാക്കിക്കുക. കൂടാതെ ആ ദിവസതെ ബാലൻസ് ശീറ്റിൽ പ്രസക്തമായ വിവരങ്ങൾ കാണിക്കുക.

സാഭാവനകൾ (Donations): പാരിതോഷികമായോ സമ്മാനമായോ പണം അഞ്ചുക്കിൽ വന്നതുവകുകൾ വൃക്ഷത്തികളിൽ നിന്നോ സ്ഥാപനങ്ങളിൽ നിന്നോ ലഭിക്കുന്നതാണ് സംഭാവനകൾ. ഈ പണം സ്വീകരിക്കൽ-നൽകൽ അക്കൗണ്ടിൽ സ്വീകരിക്കൽ വരുത്തുകാണിക്കും. സാഭാവനകൾ പ്രത്യേക ആവശ്യങ്ങൾക്കു പൊതു ആവശ്യങ്ങൾക്കു വേണ്ടി ഉള്ളതാകാം.

(i) **നിശ്ചിത സംഭാവനകൾ (Specific Donations):** പ്രത്യേക ആവശ്യങ്ങൾക്ക് വേണ്ടി ലഭിക്കുന്ന സംഭാവനകൾ ആണ് നിശ്ചിത സംഭാവനകൾ. പുതിയ കെട്ടിടം നിർമ്മിക്കുന്നതിനോ കമ്പ്യൂട്ടർ ലാബ് നബീകരിക്കുന്നതിനോ, ഒരു ബുക്ക് ബാക്കുളംാക്കുന്നതിനോ ലഭിക്കുന്ന സംഭാവനകൾ ഇതിന് ഉദാഹരണങ്ങളാണ്. ഈ സംഭാവനകൾ മൂലധന മുന്ഹായി കണക്കാക്കി തുകയുടെ വലുപ്പം നോക്കാതെ ബാലൻസ് ശീറ്റിൽ ബാധ്യതാ വരുത്തുകാണിക്കും. നിശ്ചിത ആവശ്യത്തിന് വേണ്ടി മാത്രമേ ഈ തുക വിതരിയ്ക്കാണ് പാടുള്ളൂ.

(ii) **പൊതു സംഭാവനകൾ (General Donations):** ഈ തരം സാഭാവനകൾ സഹപന്നത്തിൽ പൊതു ആവശ്യങ്ങൾക്ക് വേണ്ടി വിതരിയ്ക്കാം. ഈ പത്രിവായി ലഭിക്കുന്ന വരുമാനം ആശങ്കിത്തം ചെയ്യു വരവായി കണക്കാക്കി അതായെ വർഷത്തെ വരവ് ചെലവ് അക്കൗണ്ടിൽ ഉൾപ്പെടുത്തുന്നു.

ഐസുത്തവകാശം (Legacies): മരണപ്പെട്ട വ്യക്തിയുടെ വിൽപ്പന്തം പ്രകാരം ലഭിക്കുന്ന തുകയാണിൽ, പണം സ്വീകർക്കാൻ നൽകുന്ന അക്കാദമിക്കൾ സ്വീകർക്കാൻ വശത്തു കാണുന്ന ഈ തുകയ്ക്ക് ആവർത്തന സ്ഥാവം ഇല്ലാത്തതിനാൽ ഈ നേരിട്ട് മുലധന/പൊതു ഫണ്ടിനോട് കൂട്ടിക്കാണിക്കും. എന്നിരുന്നാലും, വിൽപ്പന്ത പ്രകാരം കിട്ടുന്ന തുക താരതമ്യുന്ന ചെറിയ തുക ആശങ്കിക്കുന്നതിൽ അൽപ്പം വരവ് ചെലവ് അക്കാദമിക്കൾ വരവായി രേഖപ്പെടുത്താവുന്നതാണ്.

ആജീവനത്തു അംഗത്വ ഫീസ് (Life Membership Fees): ചീല അംഗങ്ങൾ വാർഷികമായി വരിസംവ്യൂഹത്തിന് പ്രകാരം ഈ വരിസംവ്യൂഹ ദയവായി അടച്ചു തീരുക്കാറുണ്ട്. ഈ തുക മുലധന/പൊതു ഫണ്ടിനോടൊപ്പം കൂട്ടിക്കാണിക്കും.

പ്രവേശന ഫീസ് (Entrance Fees): ഒരു ലാഭേഷ്യില്ലാത്ത സ്ഥാപനത്തിൽ അംഗത്വം ലഭിക്കുന്നതിനുവേണ്ടി നൽകേണ്ടുന്ന തുകയാണ് അംഗത്വ ഫീസ്. കൂദാക്ഷൾ അല്ലെങ്കിൽ ധനമുഖ്യമാപനങ്ങൾ പോലെ ഉള്ളവർക്ക് അംഗത്വാർക്ക് കൂറവായതിനാൽ പ്രവേശന ഫീസ് കൂടിയിരിക്കും. ആത്രെ കൊണ്ട് ഇവർക്ക് ആവർത്തനസംഭാവം ഇല്ലാത്തതിനാൽ ഇവരെ നേരിട്ട് മുലധന/പൊതു ഫണ്ടിൽ ചേർത്ത് കാണിക്കും. എന്നാൽ വിദ്യാഭ്യാസ സ്ഥാപനങ്ങളിൽ ഈ തുക താരതമ്യുന്ന ചെറുതായിരിക്കും കൂടാതെ സ്ഥിര വരുമാന മാർഗ്ഗവും ആയതിനാൽ പ്രവേശന ഫീസ് സാധാരണയായി റവന്യൂ വരവായി കണക്കാക്കും. പ്രത്യേക നിർദ്ദേശം ഉണ്ടാക്കിൽ മുഴുവൻ തുകയും അല്ലെങ്കിൽ നിശ്ചിത തുക മുലധന/പൊതു ഫണ്ടിനോടൊപ്പം ചേർത്തു കാണിക്കും.

പഴയ ആസ്തികളുടെ വിൽപ്പന: (Sale of old assets): പഴയ ആസ്തികൾ വിറ്റു തന്ത്ര വർഷത്തെ പണം സ്വീകർക്കാൻ-നൽകുന്ന അക്കാദമിക്കൾ കാണിക്കുകയും, ആ ഇടപാടിൽ നിന്നുള്ള ലാഭമോ നഷ്ടമോ തന്ത്ര വർഷത്തെ വരവ് ചെലവ് അക്കാദമിക്കൾ കാണിക്കും. ഉദാഹരണമായി, ബുക്ക് വില 800 രൂപയ്യുള്ള ഫർണിച്ചർ 700 രൂപയ്ക്കു വിറ്റാർ, 700 രൂപ പണം സ്വീകർക്കാൻ-നൽകുന്ന അക്കാദമിക്കൾ സ്വീകർക്കാൻ വശത്തും നഷ്ടം വന്ന 100 രൂപ വരവ് ചെലവ് അക്കാദമിക്കൾ ചെലവ് ഡാതയും കാണിക്കും. കൂടാതെ ബുക്ക് വില 800 രൂപ ബാക്കി പുതുതിലെ ആസ്തിയുടെ വശത്തും ഫർണിച്ചറിക്ക് ആകെ ബുക്ക് വിലയിൽ നിന്ന് കൂടുത് കാണിക്കുകയും ചെയ്യും.

ആനുകാലിക പ്രസിദ്ധീകരണങ്ങളുടെ വിൽപ്പന (Sale of Periodicals): ഇത് ആവർത്തന സ്ഥാവം ഉള്ള ഒരു ഇനം ആയതിനാൽ വരവ് ചെലവ് അക്കാദമിക്കൾ വരവ് വശത്തും കാണിക്കും.

പഴയ സ്പോർട്ട് ഉപകരണങ്ങളുടെ വിൽപ്പന (Sales of old sports materials): പൊതുവായി, ഉപയോഗിച്ച സ്പോർട്ട് ഉപകരണങ്ങൾ സ്പോർട്ട് കൂദാക്ഷൾ വിൽക്കാറുണ്ട്. ഇത് സാധാരണയായി വരവ് ചെലവ് അക്കാദമിക്കൾ വരവ് വശത്തും കാണിക്കും.

ഓൺറേറിയം നൽകിയത് (Payment of Honorarium): ജീവനക്കാരല്ലാത്ത വ്യക്തിക്ക് സ്ഥാപനത്തിൽ പ്രവർത്തിച്ചിരുന്ന വേണ്ടി നൽകുന്ന തുകയാണിൽ. ഒരു കൂദാക്ഷിൽ കലാ

പരിപാടികൾ അവതരിപ്പിച്ച ഒരു കലാകാരൻ നൽകിയ പ്രതിഫലം ഇതിനു ഉദ്ദേശ്യമാണ്. ഇതുപോലുള്ള പ്രതിഫലം തരകുന്നത് വരവ് ചെലവ് അക്കൗണ്ടിൽ ചെലവ് വരുത്തു കാണിക്കുന്നു.

എൻഡോവ്മെന്റ് ഫണ്ട് (Endowment Fund): പാരമ്പര്യമായോ പാരിതോഷികമായോ ലഭിക്കുന്ന ഫണ്ടാണ് ഈത്. പ്രത്യേക ആവശ്യങ്ങൾക്കായി ലഭിക്കുന്നതിനാൽ ഈത് മുലയന വരവാണ്. ഈ ബാലൻസ് ഷീറ്റിലെ ബാധ്യതാവശ്യത്ത് പ്രത്യേക ഇനമായി കാണിക്കുന്നു. **ഗവൺമെന്റ് ഘടനപദ്ധതി (Government Grant):** ഗവൺമെന്റിൽ നിന്ന് ലഭിക്കുന്ന ധന സഹായങ്ങൾ കൊണ്ടാണ് സ്കൂളുകൾ, കോളേജുകൾ, പൊതു ആഴ്ചപത്രികൾ തുടങ്ങിയ സ്ഥാപനങ്ങൾ പ്രവർത്തിക്കുന്നത്. ഇതിൽ ആവർത്തനസ്വാവമുള്ള അറ്റകുറ പണിക്കുവേണ്ടിയുള്ള ശാന്ത് പോലെയുള്ളവ റവന്യൂ വരവായി കണക്കാക്കി വരവ് ചെലവ് അക്കൗണ്ടിൽ ശൈലിയിൽ ചെയ്യുന്നു. എന്നിരുന്നാലും കെട്ടിടനിർമ്മാണത്തിനായി കിട്ടുന്ന ബിൽഡിംഗ് ശാന്തുകൾ പോലെയുള്ള പ്രത്യേക ശാന്തുകൾ മുലയന വരവായി കണക്കാക്കി തന്ത്ര ഫണ്ടിലേക്ക് മാറ്റുന്നു. ഈ ഫണ്ട് ബാലൻസ് ഷീറ്റിലെ ബാധ്യതാവശ്യത്ത് കാണിക്കുന്നു. അതുപോലെ തന്നെ ലാഭേദ്യത്വാർത്ഥ സ്ഥാപനങ്ങൾക്ക് ഗവൺമെന്റിൽ നിന്നോ ഗവൺമെന്റ് ഏജൻസികളിൽ നിന്നോ സബ്സിഡി ഇനത്തിൽ ലഭിക്കുന്ന തുക ആ കാലയളവിലെ റവന്യൂ വരുമാനമായി കണക്കാക്കാവുന്നതാണ്.

പ്രത്യേക ഫണ്ട് (Special Fund): ലാഭേദ്യത്വാർത്ഥ സ്ഥാപനങ്ങൾ പ്രത്യേക ഉദ്ദേശ്യത്താടെ അരുളുക്കിൽ നിശ്ചിത പ്രവർത്തനങ്ങൾക്കുവേണ്ടി മാറ്റിവയ്ക്കുന്ന ഫണ്ടുകൾ ആണ് ഇതിൽപ്പെടുന്നത്. പ്രൈസ് ഫണ്ട്, മാച്ച് ഫണ്ട്, സ്പെഷാർക്സ് ഫണ്ട് തുടങ്ങിയവ ഇത്തരം ഫണ്ടിൽ ഉദാഹരണങ്ങളാണ്. ഈത്തരം ഫണ്ടുകൾക്കു വേണ്ടി മാറ്റിവക്കപ്പെടുന്ന തുക നികേഷപിച്ചു കിട്ടുന്ന വരുമാനം അതാൽ ഫണ്ടുകളുടെ കുടകുട്ടിക്കാണിക്കേണ്ടതാണ്. അല്ലാതെ വരവ് ചെലവ് അക്കൗണ്ടിൽ ശൈലിയിൽ ചെയ്യുന്നത്. അതുപോലെ തന്നെ ഈ പ്രത്യേക ഫണ്ടിൽ ഉണ്ടാകുന്ന ചെലവുകൾ അതാൽ ഫണ്ടിൽ നിന്ന് കൂറച്ച് കാണിക്കേണ്ടതുമാണ്. ഉദാഹരണമായി, ഒരു കൂട്ടി സ്പെഷാർക്സ് ഫണ്ട് പ്രവർത്തനങ്ങൾക്കായി ഒരു സ്പെഷാർക്സ് ഫണ്ട് കരുതുന്നുണ്ടെങ്കിൽ സ്പെഷാർക്സ് ഫണ്ട് നികേഷപത്തിൽ നിന്ന് ലഭിക്കുന്ന പലിശ സ്പെഷാർക്സ് ഫണ്ടിനൊപ്പം കൂടുകയും സ്പെഷാർക്സ് ഫണ്ടുമായി ബന്ധപ്പെട്ട എല്ലാ ചെലവുകളും ഈ ഫണ്ടിൽ നിന്ന് കൂറവ് ചെയ്യേണ്ടതുമാണ്. ഈ സ്പെഷ്യൽ ഫണ്ടുകൾ ബാലൻസ് ഷീറ്റിലെ ബാധ്യതാവശ്യത്ത് കാണിക്കുന്നു. എന്നിരുന്നാലും, വരവും ചെലവും സ്പെഷ്യൽ ഫണ്ടിൽ കുമീകരിച്ച കഴിയുന്നവർ ബാക്കി കിട്ടുന്ന തുക നെന്നറീവ് ആണെങ്കിൽ ആ തുക വരവ് ചെലവ് അക്കൗണ്ടിലേക്കു മാറ്റി എഴുതുകയോ തന്നിട്ടുള്ള നിർദ്ദേശ പ്രകാരം കുമീകരിച്ച എഴുതുകയോ ചെയ്യും (നിർധാരണങ്ങൾ 8 ഉം 9 ഉം നോക്കുക).

നിർധാരണം 8

താഴെ തന്നിൻിക്കുന്ന ഖനങ്ങൾ ഒരു കൂൺപിണ്ടിൽ സാമ്പത്തിക പത്രികയിൽ എഴുതേണ രേഖ
പ്രകൃത്യാമെന്ന് കാണിക്കുക.

വിവരങ്ങൾ	ബഹുമിച്ച തുക (₹)	എക്സിറ്റ് തുക (₹)
ചൈപൻ ഫണ്ട്		80,000
ചൈപൻ ഫണ്ട് ഇൻവെസ്റ്റ് മെസ്റ്റ് റ്റ്	80,000	
ഇൻകോ ഫോ ചൈപൻ ഫണ്ട് ഇൻവെസ്റ്റ് മെസ്റ്റ് റ്റ്		8,000
ചൈപസാൻ അവാർഡ്	6,000	

ഉത്തരം

ബാലരിസ് ഷീറ്റ്
.....

ബാധ്യതകൾ	തുക (₹)	ആസ്തികൾ	തുക (₹)
ചൈപൻ ഫണ്ട്	80,000	ചൈപൻ ഫണ്ട് ഇൻവെസ്റ്റ് മെസ്റ്റ് റ്റ്	80,000
കുട്ടക: ഇൻകോ ഫോ ചൈപൻ ഫണ്ട് ഇൻവെസ്റ്റ് മെസ്റ്റ് റ്റ്	8,000		
കുറയ്ക്കുക: ചൈപസാൻ	88,000		
അവാർഡ്	6,000	82,000	

നിർധാരണം 9

a) ലാഭേഴ്സിലുംതു സഹപന്നത്തിൽനിന്ന് താഴെ തന്നിൻിക്കുന്ന വിവരങ്ങൾ സാമ്പത്തിക പത്രികകളിൽ എഴുതേണ കാണിക്കുമെന്ന് എഴുതുക.

വിവരങ്ങൾ	(₹)
മാച്ച് എക്സ്പെൻസ്	16,000
മാച്ച് ഫണ്ട്	8,000
ബാധ്യതകൾ ഫോർ മാച്ച് ഫണ്ട്	5,000
സെയിൽ ഓഫ് ടിക്കറ്റ്	7,000

b) മാച്ച് ചെലവ് 6,000 രൂപ വർധിക്കുകയും മറുപ്പൊലെ നിലനിൽക്കുകയും ചെയ്താൽ എൻ്റെ മാറ്റമാണ് ഉണ്ടാകുക?

ഉത്തരം

a)

ബാലൻസ് ഫീറ്റ്

ബാധ്യതകൾ	തുക (₹)	ആസ്തികൾ	തുക (₹)
മാച്ച് ഫണ്ട്	8,000		
കുട്ടിക്ക്: ദേശാഭ്യന്ധൻ	5,000		
കുട്ടിക്ക്: സെക്കിൽ ഓഫ്			
ബിൽറ്റ്	7,000		
	<u>20,000</u>		
കുറത്കുട്ടിക്ക്: മാച്ച്			
എക്സ്പ്രസ്സ്‌സ്	<u>16,000</u>	4,000	
		<u>4,000</u>	

*ആവശ്യമുള്ള വിവരങ്ങൾ മാത്രം

- ബി) മാച്ച് ചെലവുകൾ 6,000 രൂപ കണ്ണു വർദ്ധിച്ചാൽ മാച്ച് ഫണ്ടിന്റെ ബാക്കി നേര്റ്റീവ് ആവശ്യകയും (അതായത് ക്രാധിറ്റിനുകൊണ്ട് ദേശിവിറ്റ് കുട്ടി) ബാക്കി വന്ന ദേശിവിറ്റ് ബാക്കി 2,000 രൂപ ആ വർഷത്തെ വരവ് ചെലവ് അക്കൗണ്ടിന്റെ ദേശിവിറ്റ് ഭാഗത്ത് കാണിക്കുകയും ചെയ്യും.

സ്വയം വിലയിരുത്തൽ ചോദ്യങ്ങൾ - II

ലാഭപ്പെട്ടില്ലാത്ത സഹാപനങ്ങൾ താഴെ തന്നിരിക്കുന്ന ഇനങ്ങൾ രേഖപ്പെടുത്തുന്ന വിധം പ്രസ്താവിക്കുക.

1. കുർണ്ണമെന്റ് ഫണ്ട് ₹ 40,000 കുർണ്ണമെന്റ് ചെലവുകൾ ₹ 14,000 കുർണ്ണമെന്റിൽ നിന്നു മുള്ള വരവ് ₹ 16,000.
2. ദേശിവി ടെന്നീസ് മാച്ച് ഫണ്ട് ₹ 4,000.
3. രഘേൻ ഫണ്ട് ₹ 22,000. രഘേൻ ഫണ്ട് നികേഷപത്രിൽ നിന്ന് കിട്ടിയ പലിൾ ₹ 3,000. രഘേൻ നൽകിയത് ₹ 5,000. രഘേൻ ഫണ്ട് നികേഷപിച്ചത് ₹ 18,000.
4. ചാരിറ്റി ഷോതുൽ നിന്നുമുള്ള വരവ് ₹ 7,000 ചാരിറ്റി ഷോ ചെലവ് ₹ 3,000.

നിർധാരണം 10

2018 മാർച്ച് 31 ലെ പണം സ്ഥിരത്തിൽ നൽകിൽ അക്കൗണ്ടിൽ നിന്ന് എടുത്ത ഒരു ഭാഗം:

പണം നൽകിയത്:

സ്റ്ററ്റുഷൻ : ₹ 23,000

44 അക്കൗണ്ടന്റിൽ: ലാഡപ്പയില്ലാത്ത സഹപന്നങ്ങളുടെയും പഞ്ചാംഗത്തെ വിസ്തിരിച്ചിണ്ടിയും അക്കൗണ്ടുകൾ
മറ്റ് വിവരങ്ങൾ:

വിവരങ്ങൾ	1 ഏപ്രിൽ 2017	31 മാർച്ച് 2018
സ്റ്ററേഷൻറി സ്റ്ററോക്സ്	4,000	3,000
സ്റ്ററേഷൻറി മുതൽത്തിൽ എക്സൈസ് വാനുള്ളത്	9,000	2,500

ഉത്തരം

വിവരങ്ങൾ	₹
പണം സ്പീക്കർക്കുൾ നാല്കരൾ അക്കൗണ്ട് പ്രകാരം സ്റ്ററേഷൻറി വാങ്ങിയത്	23,000
കുറയ്ക്കുക: വർഷാരംഭത്തിൽ എക്സൈസ് വാനുള്ളത്	9,000
2017-18 വർഷത്തെക്ക് നാല്കിയത്	14,000
കുടുക്ക: വർഷാരംഭത്തിൽ എക്സൈസ് വാനുള്ളത്	2,500
2017-18 വർഷത്തിൽ സ്റ്ററേഷൻറി വാങ്ങിയത്	16,500
കുടുക്ക: വർഷാരംഭത്തിൽ ഉള്ള സ്റ്ററേഷൻറി സ്റ്ററോക്സ്	4,000
2017-18 വർഷത്തിൽ ഉപയോഗിക്കാവുന്ന സ്റ്ററേഷൻറി	20,500
കുറയ്ക്കുക: വർഷാരംഭത്തിൽ ഉള്ള സ്റ്ററേഷൻറി സ്റ്ററോക്സ്	3,000
2017-18 വർഷത്തിൽ ഉപയോഗിച്ച സ്റ്ററേഷൻറി വരവ് ചെലവ് അക്കൗണ്ടിൽ കാണിക്കുന്നത്	17,500

സ്റ്ററേഷൻറി (Stationery): സാധാരണതായി സ്റ്ററേഷൻറി ചെലവുകൾ ഉപഭോഗ മുന്നണിക്കണ്ട് വരവ് ചെലവ് അക്കൗണ്ടിൽ ദൈഖിക്കുന്നത് എന്നാൽ സ്റ്ററേഷൻറിക്ക് മുൻവാക്കിയോ നീക്കിയിരുപ്പോ ഉണ്ടാക്കിൽ ഉപയോഗിച്ച സ്റ്ററേഷൻറിയുടെ തുക മാത്രമേ വരവ് ചെലവ് അക്കൗണ്ടിൽ ദൈഖിക്കുന്ന ചെത്തുകയുള്ളതു. മിച്ചുള്ള സ്റ്ററോക്സ് ബാലൻസ് ഷീറ്റിൽ കാണിക്കും. ഉദാഹരണമായി പണം സ്പീക്കർക്കുൾ-നാല്കരൾ അക്കൗണ്ടിൽ 40,000 രൂപയ്യുടെ സ്റ്ററേഷൻറിയും, പ്രാംഭ നീക്കിയിരിപ്പ് 12,000 രൂപയ്യും വർഷാര്ഥ നീക്കിയിരുപ്പ് 15,000 രൂപയ്യും ആണ്. ഉപയോഗിച്ച സ്റ്ററേഷൻറിയുടെ തുക കണ്ണൂപിടിക്കുന്ന വിധം താഴെ ചേർക്കുന്നു.

സ്റ്ററേഷൻറി	
വാങ്ങിയത്	40,000
കുടുക്ക: വർഷാരംഭ നീക്കിയിരിപ്പ്	12,000
	52,000
കുറയ്ക്കുക: വർഷാര്ഥ നീക്കിയിരിപ്പ്	15,000
	37,000

സ്റ്ററേഷൻറി വാങ്ങിയത് കടത്തിനാണെങ്കിൽ നിർധാരണം 12 രീതെ ചെയ്തത് പോലെ കണക്കാക്കേണ്ടതാണ്.

സ്വയം ചെയ്യുക

1. തന്നിരിക്കുന്ന വിവരങ്ങളിൽ നിന്ന് 2018 - 19 വർഷത്തിൽ ഉപയോഗിച്ച മരുന്നുകളുടെ തുക കണക്കാക്കുക.

വിവരങ്ങൾ	തുക (₹)
മരുന്നുകൾ വാങ്ങിയ ഇനത്തിൽ പണം നൽകിയത്	3,70,000
മരുന്നുകൾ വാങ്ങിയ ഇനത്തിൽ പണം നൽകുവാനുള്ളത്:	
01.04.2018	25,000
31.03.2019	17,000
മരുന്നുകളുടെ നീക്കിയിരിപ്പ് ബാക്കി:	
01.04.2018	62,000
31.03.2019	54,000
മരുന്നുകൾ വാങ്ങാനായി മുൻകൂർ നൽകിയത്	
01.04.2018	11,500
31.03.2019	18,200

2. മാർച്ച് 31, 2019 വർഷാന്ത്യത്തിൽ തയാറാക്കുന്ന വരവ് ചെലവ് അക്കൗണ്ടിൽ സ്വീകരിക്കപ്പെട്ട ഉപകരണങ്ങളായി കാണിക്കേണ്ടിയുള്ള തുക കണക്കാക്കുക.
- | | | |
|--|---|---------|
| സ്വീകരിക്കപ്പെട്ട ഉപകരണങ്ങളുടെ നീക്കിയിരിപ്പ് (01.04.2018) | - | ₹7,500 |
| സ്വീകരിക്കപ്പെട്ട ഉപകരണങ്ങൾ വാങ്ങിയ ഇനത്തിൽ പണം കൊടുക്കാനുള്ളത് (01.04.2018) | - | ₹2,000 |
| സ്വീകരിക്കപ്പെട്ട ഉപകരണങ്ങളുടെ നീക്കിയിരിപ്പ് (31.03.2019) | - | ₹6,200 |
| സ്വീകരിക്കപ്പെട്ട ഉപകരണങ്ങൾക്കായി പണം നൽകിയത് | - | ₹17,000 |
| സ്വീകരിക്കപ്പെട്ട ഉപകരണങ്ങൾക്കായി മുൻകൂർ നൽകിയത് | - | ₹3,500 |
| സ്വീകരിക്കപ്പെട്ട ഉപകരണങ്ങൾ വാങ്ങിയ ഇനത്തിൽ പണം കൊടുക്കാനുള്ളത് (31.03.2019) | - | ₹1,200 |

നിർധാരണം 11

താഴെ തന്നിരിക്കുന്ന എൻ്റീരെടെൻമെന്റ് കൂൺഡ്രെറ്റ് 2019 മാർച്ച് 31 ലെ വർഷാന്ത്യ പണം സ്വീകരിക്കൽ നൽകൽ അക്കൗണ്ടിൽ നിന്ന് തന്നെ വർഷത്തെ വരവ് ചെലവ് അക്കൗണ്ടും ബാലൻസ് ഹൈറ്റും തയാറാക്കുക.

പണം സ്വീകരിക്കൽ നൽകൽ അക്കാദമിക്

Dr.	Cr.
ബഹുമാർഗ്ഗ റിപ്പോർട്ട്	ബഹുമാർഗ്ഗ റിപ്പോർട്ട്
ബഹുമാർഗ്ഗ റിപ്പോർട്ട്	ബഹുമാർഗ്ഗ റിപ്പോർട്ട്
കുറഞ്ഞ ബാധക ബാധക മൊബൈൽ സബ്സ്ക്രിപ്ഷൻസ്: 2017-2018 2018-2019 2019-2020 സാമ്പത്തിക ഓഫ് ഫെസ്റ്റിവൽ (ബാധക വില 8,000) സൊലിഡ് ഓഫ് ഫൂഡ് സ്കൂള് സൊലിഡ് ഓഫ് ഓഫീസ് പിന്തും പെപ്പുച്ചൻ ഫയർ ഓഫ് സൗഖ്യ യൂഡിഷൻ ഫോർ മാരുച്ച് രഡാബാന്താൻ ഫോർ സ്പോർട്ട് ഫണ്ട് ലോകൾ റെസ്റ്റ്	ബഹുമാർഗ്ഗ ബാധക ബിൽ ഫൂഡ് സ്കൂള് ഫോർ സിംഗാർഡ് ബലിഫോർ ബിൽ സബ്സ്ക്രിപ്ഷൻസ് ഫോർ പിന്തും ബിൽ പ്രിസ്റ്റിംഗ് ആൻഡ് സ്റ്റോക്ക് സംഖാർക്കണ്ട് എക്സാൻസ് സെക്രട്ടറിയിൽ ഓൺലൈം ബാധക റിപ്പോർട്ട്: കുറഞ്ഞ ബാധക 3,200 48,750 25,000 17,050 4,14,000
	ബഹുമാർഗ്ഗ റിപ്പോർട്ട്
	24,000 21,000 60,000 35,000 14,500 13,000 50,000 30,000 1,00,000 21,500 45,000 66,500 4,14,000

ഒറ്റ രിപ്പോർട്ട്:

- കൂടിം ആകെ 225 അംഗങ്ങൾ ഉണ്ട്, 500 രൂപ വിതം ആണ് വാർഷിക സബ്സ്ക്രിപ്ഷൻ 31 മാർച്ച് 2018 ലെ കിട്ടുവാനുള്ള സബ്സ്ക്രിപ്ഷൻ ₹15,000 രൂപയാണ്.
- 2018-19 കാലയളവിൽ ബലിഫോർ ബിൽ കൊടുക്കുവാനുള്ളത് ₹2,000.
- 2017-18 കാലയളവിൽ കിട്ടുവാനുള്ള ലോകൾ റെസ്റ്റ് ₹3,050, 2018-19 കാലയളവിൽ കിട്ടുവാനുള്ളത് ₹1,500.
- 2018-19 കാലയളവിൽ സാലറി കൊടുക്കുവാനുള്ളത് ₹4,000.
- പ്രിസ്റ്റിംഗ് ആൻഡ് സ്റ്റോക്ക് ടൈക്കിയിൽപ്പ് ബാക്കി ₹2,000 യും 2018-19 ലെ വർഷാന്ത്യ ടൈക്കിയിൽപ്പ് ബാക്കി ₹3,000 ഉം ആണ്.
- 01 ഏപ്രിൽ 2018 ലെ പ്രാരംഭ ബാലൻസുകൾ ചുവരെ ചേരുകുന്നു.

₹

ഫർണൈച്ചൽ	1,00,000
ബിൽഡിംഗ്	6,50,000
സ്പോർട്ട് ഫണ്ട്	15,000

7. ഫർണിച്ചറിനും കെട്ടിടങ്ങൾക്കും നികുതിപ്പില്ലെങ്കിൽ ബാലൻസ് തുകയ്ക്ക് ധാരാക്രമം 12.5%, 5% വാർഷിക നിരക്കിൽ മുല്യക്ഷയം കണക്കാക്കുക.

ഉത്തരം

എൻഡോക്യൂസ് കൂപ്പിലെ ബുക്കിൽ
2019 ഫെബ്രുവരി 31 ലെ വർഷാന്ത്യ വരവ് ചെലവ് അക്കൗണ്ട്

Dr: **Cr:**

ചെലവ്	തുക (₹)	വരവ്	തുക (₹)
സഖൻ	24,000	സഖൻസ്കീപ്പകൾ	1,00,000
(+) : കൊടുക്കുവാനുള്ളത്	<u>4,000</u>	(+) : കിടുവാനുള്ളത്	<u>12,500</u>
ഇലക്ട്രിക് വിലൾ	21,000	ഒപ്പാഫ്രീഡ് ഓൺ സൈറിൽ	
ടെലിഫോൺ വിലൾ	35,000	ഓഫ് ഫർണിച്ചർ	2,000
(+) : കൊടുക്കുവാനുള്ളത്	<u>2,000</u>	സൈറിൽ ഓഫ് എംബ്രൂഡ്	
സബ്സക്രീപ്പകൾ അമാർ		സ്റ്റോർ	1,00,000
പരിശോധിക്കൽസ്		(-) : ഉപഭോഗിച്ചത്	<u>60,000</u>
പ്രീറ്റിജിൽ ആൻഡ് റംഗേഷൻ 13,000		സൈറിൽ ഓഫ് എംബ്രൂഡ്	40,000
(+) : ഓപ്പൺിൽ റംഗേഷൻ	<u>2,000</u>	പിതിയോവിക്കൽസ് ആൻഡ്	
	15,000	സ്ക്രോഫ്ലോറ്	3,200
(-) : ആക്സാൻഡ്ര		ഹാക്ക് ഓഫ് പ്രാണികൾ ആൻഡ്	
സ്റ്റോക്ക്	<u>3,000</u>	ഹോറ്റ് മാരേച്ച	48,750
സ്റ്റോൾക്കൾ		ലോകൾ ടിംഗ്	17,050
എക്സ്പ്രസ്	50,000	(+) : ആക്സാൻഡ്ര	
(-) : ഓപ്പൺിൽ		ബാക്സ്റ്റൂൾഡിംഗ്	1,500
ബാലംഡ്	<u>15,000</u>	(-) : ഓപ്പൺിൽ	18,550
	35,000	ബാക്സ്റ്റൂൾഡിംഗ്	
(-) : ദയാദാനകൾ	<u>25,000</u>		3,050
സെക്രട്ടറിസ് ഓഫീസറിനും ഡിപ്പിനിയേഷൻ :			15,500
ഫർണിച്ചർ	32,500		
വിതരിയിംഗ്	<u>11,500</u>		
സർഫുസ് (ചെലവിനുകൊണ്ട് അലികം ഉള്ള വരവ്)	25,450		
	2,21,950		2,21,950

ബാലൻസ് ഫോറ്റ് 31 മാർച്ച് 2018

ബാധ്യതകൾ	തുക (₹)	ആവശ്യകൾ	തുക (₹)
സ്വപാർക്കൽ ഫണ്ട്	15,000	ക്രാഷ് ഇൻ ഹാൻഡ്	27,500
മുലയന്തര/ഫോറ്റു ഫണ്ട് (ബാക്കി തുക)	8,42,550	ക്രാഷ് ഓറ്റ് ബാങ്ക്	60,000
		ഒളഞ്ഞുംബുള്ളിക്ക് സബ്സിംഗ്കുപ്പകൾ	15,000
		ഒളഞ്ഞുംബുള്ളിക്ക് ലോകൾ ടെൻഡർ	3,050
		പ്രീറ്റിംഗ് & റംഗ്ഡുഷ്ടരി	2,000
		ഫർണിച്ചർ	1,00,000
		ബിൽഡിംഗ്	6,50,000
	8,57,550		8,57,550

ബാലൻസ് ഫോറ്റ് 31 മാർച്ച് 2019

ബാധ്യതകൾ	തുക (₹)	ആവശ്യകൾ	തുക (₹)
സബ്സിംഗ്കുപ്പകൾ റിസൈൽവ് ഇൻ ഡെവലപ്മെന്റ്	10,000	ക്രാഷ് ഇൻ ഹാൻഡ്	21,500
ഒളഞ്ഞുംബുള്ളിക്ക് ടെൻഡർമാനും ബിൽ ഒളഞ്ഞുംബുള്ളിക്ക് സാലറി	2,000	ക്രാഷ് ഓറ്റ് ബാങ്ക്	45,000
മുലയന്തര/ഫോറ്റു ഫണ്ട്	8,42,550	ഒളഞ്ഞുംബുള്ളിക്ക് സബ്സിംഗ്കുപ്പകൾ	15,000
(+) : സഖ്ക്ക്	25,450	(2,500 + 12,500)	1,500
		ഒളഞ്ഞുംബുള്ളിക്ക് ലോകൾ ടെൻഡർ	3,000
		പ്രീറ്റിംഗ് & റംഗ്ഡുഷ്ടരി ടൈക്കിൽഡ്	
		ഫർണിച്ചർ	1,00,000
		(-) : ദൗത്യാഭ്യന്തരം	8,000
			92,000
		(-) : ഡിപ്പോസിറ്റേഷൻ	11,500
		ബിൽഡിംഗ്	6,50,000
		(-) :	
		ഡിപ്പോസിറ്റേഷൻ	32,500
			6,17,500
		8% ഇൻഡേസ്റ്റ്രേഷൻ (31.3.2019)	1,00,000
	8,84,000		8,84,000

നിർധാരണം 12

താഴെ തന്നിലിക്കുന്ന വിവരങ്ങളിൽ നിന്റെ 31.03.2019 ന് അവസാനിക്കുന്ന വർഷത്തെ വരവ് ചെലവ് അക്കൗണ്ടും ബാലൻസ് സ്ഥിരീകരിക്കുക.

പണം സ്വീകരിക്കൽ നൽകൽ അക്കൗണ്ട്

Dr.	Cr.		
ബാലൻസ് ദി	തുക (₹)	പെയ്മെന്റ് സ്	തുക (₹)
ബാലൻസ് ദി/ സമ്പന്നക്രിപ്പഷൻ:			
2017-2018	7,200	2017-18	4,800
2018-2019	3,37,600	2018-19	<u>83,200</u>
2019-2020	<u>12,000</u>	സംഘി എക്സ്പെൻസ്	37,000
എൻട്രൈസ് ഫീസ്	16,000	പ്രൈവേറ്റ് ലാൻഡ്	60,000
ഡോക്യൽ രേഖ	58,000	സ്കൂൾ	16,000
റവന്യൂ ഫെം റിഫ്രഞ്ച്മെന്റ്	48,000	റിഫ്രഞ്ച്മെന്റ് എക്സ്പെൻസ്	24,000
ഇൻകോ ഫെം ഇൻവസ്റ്റ്മെന്റ് റം	56,000	ടെലിഫോൺ ചാർജ്ജൻ	37,500
		ഇൻവസ്റ്റ്മെന്റ് റം	4,000
		ഓഫീസ് ഫീ	2,50,000
		ബാലൻസ് ദി	6,000
			53,300
	5,75,800		5,75,800

മറ്റു വിവരങ്ങൾ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു:

- ഈ സ്ഥാപനത്തിൽ 1,800 അംഗങ്ങൾ ഉണ്ട്. ഓരോരുത്തരും 200 രൂപ വീതം വാർഷിക സമ്പന്നക്രിപ്പഷൻ നൽകേണ്ടതാണ്. 2018 ഏപ്രിൽ 1ന് 2017-18 വർഷത്തെക്കുള്ള 8,000 രൂപ കിട്ടുവാനുണ്ട്.
- 31.03.2019 ന് 2019 ജൂൺ വരെയുള്ള റേഖ കൊടുത്തിട്ടുണ്ട്. 24,000 രൂപ വീതം ആണ് എല്ലാവർഷവും നൽകേണ്ടത്.
- 31.03.2019 ന് ടെലിഫോൺ ബിൽ ഇനത്തിൽ കൊടുക്കുവാനുള്ള തുക 1,400 രൂപയാണ്.
- 31.03.2018 ന് സാംഗ്രാഹി എക്സ്പെൻസ് ഇനത്തിൽ കൊടുക്കുവാനുള്ള ആകെ തുക 2,800 രൂപയാണ്.
- സ്കൂൾപ്രവർത്തന സ്കൂളാക്ക് 31.03.2018ന് 2,000 രൂപയും 31.03.2019 ന് 3,600 രൂപയുമാണ്.
- 31.03.2018 ന് ബിൽഡിംഗിൽ വില 4,00,000 രൂപയാണ്. കുടാതെ ബിൽഡിംഗിനു 2.5% വാർഷിക നിരക്കിൽ മുല്യക്ഷയം നൽകേണ്ടതാണ്.
- 31.03.2018 ന് ഇൻവസ്റ്റ്മെന്റിൽ വില 8,00,000 ആണ്.
- 31.03.2019 ന് 1,500 രൂപ മര്യാദ വർഷം വാങ്ങിയ ഇൻവസ്റ്റ്മെന്റിൽ മുൻ്നിന്റെ കിട്ടുവാനുണ്ട്.

50 അക്കാദമിക്സ്: ലാഭപ്പെട്ടില്ലാത്ത സാമ്പന്നങ്ങളുടെയും പഞ്ചാംഗത്തെ വിസ്തിരിച്ചിണ്ടിയും അക്കാദമികൾ

ഉത്തരം

2019 മാർച്ച് 31 ലെ വർഷാന്ത്യ വരവ് ചെലവ് അക്കാദമി

ചെലവ്	തുക (₹)	വരവ്	തുക (₹)
സാലറിൽ ആൻഡ് വേജണ്ട്: സബ്സിഡി എൻറ്റെപാർസിൽ 37,000 കുറയ്ക്കുക: കൊടുക്കുവാനുള്ളത് 31.03.2018 2,800	83,200	സബ്സിഡിപ്പിപ്പാർസിൽ എൻറ്റെപാർസിൽ മീറ്റ് ബോർഡ് റെഞ്ച് റവയ്യു ഫെം റിഫ്രഞ്ച്മെന്റ് 48,000 കുറയ്ക്കുക: റിഫ്രഞ്ച്മെന്റ് എൻറ്റെപാർസിൽ 37,500	3,60,000 16,000 58,000 10,500
സ്റ്റേഷൻ കുട്ടക: ഓപ്പൻസിൽ സ്റ്റേഷൻ 2,000 18,000 കുറയ്ക്കുക: ട്രോണിൽ സ്റ്റേഷൻ 3,600 അറ്റന് 24,000 കുറയ്ക്കുക: 2019-20 ഫേജ് നാട്ടകിയത് 6,000 18,000	34,200	ഇൻകോമു ഫെം ഇൻവറ്ററുമെന്റ് റം 56,000 കുട്ടക: പബ്ലിക് കിട്ടുവാനുള്ളത് 1,500	
കുട്ടക: 2017-18 ഫേജ് നാട്ടകിയത് 6,000 ടെലിഫോൺ ചാർജ്ജൻ 4,000 കുട്ടക: കൊടുക്കുവാനുള്ളത് 1,400 ഓഫീസ് ഫീ ഡിപ്പിസിയേഷൻ : ബിൽഡിംഗ് സർഫൈസ് (ചെലവിനുകൊണ്ട് അധികം ഉപയോഗ വരവ്)	14,400		57,500
	3,24,800		5,02,000
	5,02,000		5,02,000

2019 മാർച്ച് 31 ലെ ബാക്കിപ്പട്ടം

ബാധ്യതകൾ	തുക (₹)	ആയ്തികൾ	തുക (₹)
ഐട്ട്രൂഡ്രീം ടെലിഫോൺ ബിൽ സബ്സിഡിപ്പകൾ റിസീവർ ഇൻ ഡായ്മാൻ	1,400	കുാഷ് & ബാക്സ് ഐട്ട്രൂഡ്രീം സബ്സിഡിപ്പകൾ	53,300 23,200
മുലയന്ത്ര/ഫോൺ ഫൈസ് 12,49,400 കുട്ടക സർഫൈസ് 3,24,800	12,000 15,74,200	സ്റ്റേഷൻ ഓഫ് സ്റ്റേഷൻ ഐട്ട്രൂഡ്രീം പ്രൈവറ്റ് ഇൻവറ്ററുമെന്റ് 8,00,000 കുട്ടക: വാങ്ങിയത് 2,50,000 ബിൽഡിംഗ് 4,00,000 കുറയ്ക്കുക: ഫോൺ ഫൈസ് 10,000 മാന്ത്രികൾ	3,600 6,000 1,500 10,50,000 3,90,000 60,000 15,87,600
	15,87,600		

2018 മാർച്ച് 31 ലെ ബാക്കിപ്പത്രം

ബാധ്യതകൾ	തുക (₹)	ആസ്തികൾ	തുക (₹)
ഒരുക്കുന്നുണ്ടിൽ സാമ്പാദിക്കുന്ന എക്സിബിഷൻസ് ഓർഗാനൈസ് ടീംഡാനും വേജന്റ് മുഖ്യത്വം/പൊതു ഫണ്ട്	2,800 4,800 12,49,400	കൃഷ്ണ & ബാക്ക് ഒരുക്കുന്നുണ്ടിൽ സാമ്പാദിക്കുന്ന ടീംഡാനും ഓഫീസ് റിഞ്ജറുകൾ ഓറ്റോപ്പ് പ്രൈവേറ്റ് ഇൻവെസ്റ്റ് മെഡ്യൂസ് റം ബിൽഡിംഗ്	41,000 8,000 2,000 6,000 8,00,000 4,00,000
	12,57,000		12,57,000

(ബാധ്യതയുടെ കുറിപ്പ് :

Dr. സാമ്പാദിക്കുപ്പാർ അക്കൗണ്ട് Cr.

തീരുതി	വിവരങ്ങൾ	ഈ ഏഫ്.	തുക (രൂപ)	തീരുതി	വിവരങ്ങൾ	ഈ ഏഫ്.	തുക (രൂപ)
	ബാധകം സാമ്പാദിക്കുന്ന എക്സിബിഷൻസ് ഓർഗാനൈസ് ടീംഡാനും (1,800 x 200) ബാലൻസ് ഓഫ് (ഇരു വർഷം മൂന്ന് കൂട്ടി കിട്ടുന്നത്)		8,000 3,60,000 12,000 3,80,000		കൃഷ്ണ (വരിസാവു കിട്ടുന്നത്) ബാധകം സാമ്പാദിക്കുന്ന ടീംഡാനും (വർഷം ഒരു കിട്ടുന്നത്)		3,56,800 23,200 3,80,000

നിർധാരണം 13

പ്രമാണക്ഷേപിച്ച കൂട്ടുവിശ്വസ്ത വർഷംത്തുത്തിൽ തയാറാക്കിയ പണം സരികരിക്കൽ നൽകുന്നതു അക്കൗണ്ട് താഴെ കൊടുത്തിരിക്കുന്നു.

Dr. പണം സരികരിക്കൽ നൽകുന്നതു അക്കൗണ്ട് Cr.

കാലിപ്പ്	തുക (₹)	പെയ്മെന്റ്	തുക (₹)
ബാധകം സാമ്പാദിക്കുന്ന എക്സിബിഷൻസ് ഓർഗാനൈസ് : 2017-2018	15,000	സാമ്പാദിക്കുന്ന എക്സിബിഷൻസ് ഓർഗാനൈസ് ടീംഡാനും ഓഫീസ് റിഞ്ജറുകൾ	20,000 4,500 1,500 7,500 25,000 500 300 13,500
2018-2019	20,000		
2019-2020	5,000		
ഒപ്പമാറ്റ പ്രധാന സ്കോർക്ക് ഇൻററ്റെ 8% ഗവണ്മെന്റുക്കുന്നത്	17,800 5,000 72,800	സാമ്പാദിക്കുന്ന എക്സിബിഷൻസ് ഓർഗാനൈസ് ടീംഡാനും ഓഫീസ് റിഞ്ജറുകൾ	

52 അക്കാദമിക്സിലും സാഹിത്യത്തിലും പരിപ്രേക്ഷണ വിസിന്റീബോർഡും അക്കാദമികൾ

മറ്റ് വിവരങ്ങൾ :

1. ഈ സാഹിത്യത്തിൽ 500 അംഗങ്ങൾ ഉണ്ട്. ഓഫൈസുത്തരും 50 രൂപ വീതം വാർഷിക സഖ്യൻകുപ്പിപ്പാർട്ടിന് നൽകേണ്ടതാണ്. 2017-18 വർഷത്തെക്കുള്ള 17,500 രൂപ കിട്ടുവാനുണ്ട്. കൂടാതെ 2017-18 വർഷത്തിൽ 2018-19 ലേക്കുള്ള സഖ്യൻകുപ്പാർട്ടിന് 40 പേര് മുൻകൂറായി നൽകിയിട്ടുണ്ട്.
2. സ്റ്റ്രോക്കറ്റ് ന്റെ 31.03.2018 നു 1,500 രൂപയും 31.03.2019 നു 2,000 രൂപയുമാണ്.
3. 31.03.2019 നു റോറ്റർ ആൻഡ് ടാക്സ് 2020 ജനുവരി വരെ കൊടുത്തിട്ടുണ്ട്. 1,500 രൂപ വീതമാണ് എല്ലാവർഷവും നൽകേണ്ടത്.
4. ഒരു പാദവരിഷ്ഠത ടലിഫോൺ ബിൽ തുക കൊടുക്കുവാനുള്ളത് 1,500 രൂപയാണ്.
5. 31.03.2018 നു സാൻഡി എക്സ്പ്രസ്പാർശൻ മുതൽത്തിൽ കൊടുക്കുവാനുള്ള ആകെ തുക 250 രൂപയും 31.03.2019 നു 300 രൂപയുമാണ്.
6. 31.03.2018 നു ബിൽഡിംഗിൽ ബുക്ക് വില 2,00,000 രൂപയാണ്. കൂടാതെ ബിൽഡിംഗിൽ 10% വാർഷിക നിരക്കിൽ മുല്യക്കയറ്റ കണക്കാക്കേണ്ടതാണ്.
7. 31.03.2018 നു 8% ഗവ.സെക്യൂറിറ്റീസ് വില 75,000 ആണ്. കൂടാതെ ഈ വർഷം 25,000 രൂപയുടെ ഗവ. സെക്യൂറിറ്റീസ് 31.03.2019 നു അധികമായി വാങ്ങി.

താഴെ പറയുന്നവ തയാറാക്കുക:

- a) 31.03.2019 വർഷാന്ത്യത്തിലെ വരവ് ചെലവ് അക്കൗണ്ട്.
- b) ആ ദിവസത്തെ ബാലൻസ് പണി.

ഉത്തരം

മൂലക്ഷിപ്പ് ട്രസ്റ്റിന്റെ ബുക്കിൽ 2018 മാർച്ച് 31 വർഷാന്ത്യ ബാക്കിപ്പറ്റം

ബാധ്യതകൾ	തുക (₹)	ആസ്തികൾ	തുക (₹)
ഐട്ട്രൂണ്ടിലീൻ എക്സ്പ്രസ്പാർശൻ ടലിഫോൺ ഫാക്റ്റും	3,000	ബിൽഡിംഗ് ഇൻവെസ്റ്റീമെന്റ് ഓ 8%	2,00,000
സാൻഡി എക്സ്പ്രസ്പാർശൻ റിസീവർ തുക	250	ഗവ. സെക്യൂറിറ്റീസ് ഭൂപാക്ക് ഓഫ് സ്റ്റേഷൻ	75,000
സഖ്യൻകുപ്പാർട്ടിന് റിസീവർ തുക അധികമാണെന്ന്	2,000	പ്രീപാർശ് റോറ്റർ & ടാക്സ് സഖ്യൻകുപ്പാർട്ടിന് കൂപ്പ് ഇൻ ഹാൻഡ്	1,500 1,250 17,000 10,000
ഇന്റർ ഫണ്ട് (ബാക്കി തുക)	3,00,000		
	3,05,250		3,05,250

2018 മാർച്ച് 31 ലെ വർഷാന്ത്യ വരവ് ചെലവ് കണക്ക്

Dr:		Cr:	
ചെലവ്	തുക (₹)	വരവ്	തുക (₹)
സംഖ്യാത്ത്			
സർവ്വക്ഷതി	4,500	ബഹുമിൽഡ് ഓൺ സർവ്വക്ഷത്	17,800
കുട്ടക: ഒപ്പണിൽ നിറ്റാക്ക് 1,500	6,000	ഇൻറൈറ്റ് ഓൺ 8%	
കുറയ്ക്കുക: ഏഴാമിൽ		സവ സെക്യൂരിറ്റിസ്	5,000
സർവ്വക്ഷത്	2,000	കുട്ടക: കിലോവാത്തുള്ളത്	1,000
ബോർഡ് ആൻഡ് രൂക്കസ്	1,500	സംബന്ധക്രിപ്റ്റശ	40,000
കുറയ്ക്കുക: 2019-20 ലേക്ക്		കുട്ടക:	
നാൽകിയത്	1,250	ഒപ്പണിൽ അധിവാശിന്	2,000
	250	ഐക്സ്പ്രസ് 2019	5,500
കുട്ടക: 2017-18 ലേക്ക്			47,500
നാൽകിയത്	1,250	കുറവ്:	
ടെലിഫോൺ ചാർജ്ജസ്	7,500	ബോർഡ് ഓൺ 5,000	
കുട്ടക: കൊടുക്കുവാനുള്ളത്		42,500	
ഇരു വർഷം	1,500	ഐക്സ്പ്രസ് 2019	17,500
	9,000	ഡെവിലിന്റ് (വരവിനെക്കുൾ അയിക്കുള്ള ചെലവ്)	25,000
കുറയ്ക്കുക: മുൻ വർഷം			3,550
കൊടുക്കുവാനുള്ളത്	3,000		
സംഖ്യാ എക്സ്പ്രസ് സംഗ്രഹം	500		
കുറയ്ക്കുക: കൊടുക്കുവാനുള്ളത്			
31.03.2018	250		
	250		
കുട്ടക: കൊടുക്കുവാനുള്ളത്			
31.03.2019	300		
മിസ്പീസിഡേഷൻ:			
ബിൽഡിംഗ്	20,000		
കൊറിയൽ സർവീസ് ചാർജ്ജസ്	300		
	52,350		52,350

ബാലൻസ് ഷൈറ്റ്
2019 മാർച്ച് 31 ലെ ബാക്കിപ്പത്രം

ബാധ്യതകൾ	രുക്ക്	ആസ്തികൾ	രുക്ക്
സഖ്യാർക്കിപ്പം ദിവസിയ്യ ഇൻ ഓഫീസ്	5,000	കൃഷ്ണ ഒള്ളപ്പുറം ഡിവിഷൻ സഖ്യാർക്കിപ്പം	13,500
ഒള്ളപ്പുറം എക്സ്പ്രസ് ട്രാൻസ്ഫോർമേഷൻ:		ഒള്ളപ്പുറം ഡിവിഷൻ (17,500–15,000 + 3,000)	5,500
ടെലിഫോൺ ചാർജ്ജൾ	1,500	8% റവ സെക്യൂരിറ്റിൻ	75,000
സാമ്പാദി എക്സ്പ്രസ് പോസ്റ്റ്	300	കുടുക്ക: വാങ്ങിക്കു സ്ഥാപനം ഓഫീസ്	25,000
മുലയന/പൊതു ഫോൺ	3,00,000	ഇൻറ്രാക്ട് ഓഫീസ് 8%	2,000
കൂടായ്ക്കുക: ഡെഫിസിറ്റ്	3,550	റവ സെക്യൂരിറ്റിൻ ഓഫീസ് ബോർഡ് ഓഫ് പ്രൈവറ്റ് ബിൽഡിംഗ്	1,000 1,250 2,00,000
	2,96,450	കൂടായ്ക്കുക: ഡിപ്പോസിറ്റ്20,000	1,80,000
	3,03,250		3,03,250

1.7 ട്രയാൽ ബാലൻസ് അടിസ്ഥാനമാക്കി വരവ് ചെലവ് അക്കൗണ്ട് തയാറാക്കൽ (Trading and Profit and loss account based on Trial Balance)

സാധാരണയായി, വരവ് ചെലവ് അക്കൗണ്ടും ബാക്കിപ്പത്രവും തയാറാക്കുന്നത് പണം സ്ഥിരകരിക്കൽ നൽകാത്ത അക്കൗണ്ടാഡിൽ നിന്നും മറ്റു വിവരങ്ങളിൽ നിന്നും ആണ്. എന്നാൽ ട്രയാൽ ബാലൻസിൽ നിന്നും മറ്റു വിവരങ്ങളിൽ നിന്നും ഈ പട്ടികകൾ തയാറാക്കുന്നത് സ്ഥിരമായ ഏന്ന് നിർണ്ണയാദാണ് 14 രീതി പരിശോധിക്കാം.

നിർധാരണം 14

ഒരു സ്കൂളിൽന്ന് ട്രേരൽ ബാലൻസും മറ്റു വിവരങ്ങളും താഴെ കൊടുത്തിരിക്കുന്നു. അവയിൽ നിന്ന് 31.03.2019 ലെ വർഷാന്ത്യ വരവ് ചെലവ് അക്കൗണ്ടും ആ തീയതിയിലുള്ള ബാക്കിപ്പത്രവും തയാറാക്കുക.

ഡേബിറ്റ് ബാലൻസ്	രൂക്ക് (₹)	ക്രെഡിറ്റ് ബാലൻസ്	രൂക്ക് (₹)
ബിരുദിംഗ്	6,25,000	അവർഡിഷൻ ഫൈസ്	12,500
ഫിനാൻസ്	1,00,000	ട്രൂഷൻ ഫൈസ് റിസിവ്യർ	5,00,000
ലൈഭവറി ബുക്കാർ	1,50,000	ക്രെഡിറ്റ് അഫാർ സംഖ്യാർ	15,000
ഇൻവസ്റ്റ്മെന്റ് @ 12%	5,00,000	റിംബോർഡ് അഫാർ ഫാംശ്	10,000
സാലറീസ്	5,00,000	മിസാലൂനിരേക്ഷ റൈസിപ്പറ്റ്	30,000
സ്ട്രോക്കാർ	40,000	റവണാബാൻ്റ് ഫ്രാൻസ്	3,50,000
ജനറൽ എക്സ്പ്രസ്	18,000	ജനറൽ ഫാംശ്	10,00,000
സ്കോൾക്ക് എക്സ്പ്രസ്	15,000	ബാധാനോക്കൻ ഫോർ ലൈഭവറി	
ക്രൂംഷ് അറ്റ് ബാങ്ക്	50,000	ബുക്കാർ	62,500
ക്രൂംഷ് ഫാംശ്	2,000	സെക്രിട്ടേഷൻ ഓഫെസ് ഫിനാൻസ്	20,000
	20,00,000		20,00,000

ഉറ്റ വിവരങ്ങൾ:

- i) ട്രൂഷൻ ഫൈ ഇം വർഷം കിട്ടുവാനുള്ളത് 25,000.
- ii) സാലറി ഇം വർഷം കൊടുക്കുവാനുള്ളത് 30,000.
- iii) 01.10.2018 - റേ പുതിയ ഫിനാൻസ് വാങ്ങിയത് 40,000.
- iv) വിൽപ്പന നടത്തിയ ഫിനാൻസ് റേ 01.04.2018 ലെ ബുക്കുവില 50,000 രൂപ.
- v) ആസ്തികളുടെ വാർഷിക മുല്യക്ക്ഷയ നിരക്ക്:
ഫിനാൻസ് @ 10%; ലൈഭവറി ബുക്കാർ @ 15%; ബിരുദിംഗ് @ 5%.

56 അക്കാദമിക്സ്: ലാറ്റെഷ്യലൂതു സാഹചരണങ്ങളുടെയും പഞ്ചാംഗത്തെ വിസ്തിരിപ്പിക്കേണ്ടതും അക്കാദമികൾ

ഉത്തരം

2019 മാർച്ച് 31 നു വർഷാന്ത്യത്തിലെ വരവ് ചെലവ് അക്കാദമി

Dr:

Cr:

ചെലവ്	തുക (₹)	വജ്ഞ	തുക (₹)
ബോർഡ് ഓൺ സൊലിശ് ഓഫ് അംഗീച്യ ഫർമാച്ചൗർ (50,000-20,000)	30,000	അഡ്മിഷൻ ഫോർ ട്രൈയൽ ഫോർ	12,500
സാമ്പാദിക്	5,00,000	ക്രൂക്ക് : ഒഴുക്കുന്നവർക്കിൽ	5,00,000
ക്രൂക്ക് : ഒഴുക്കുന്നവർക്കിൽ	30,000	കുട്ടുക് : ഒഴുക്കുന്നവർക്കിൽ	25,000
സ്റ്ററുക്കൾ	40,000	ബാബ്ദ് ഫോർ ദി നെക്കുൾ ഫോർ	10,000
ജനറൽ എക്സ്പ്രസ്‌പേസ്‌സ്	18,000	മിനോളുനിക്കാർ ഓസീപ്പറ്റർ	30,000
ഡിപ്പിനിഡേഷൻ:		തവണേബുള്ള് ഗ്രാൻ്റ്	3,50,000
ഫർമാച്ചൗർ	3,000	ഇഎൻഡു അക്കൗം ഓൺ	
ബിൽഡിംഗ്	31,250	ഇൻഡെവല്ലുക്കമ്പനി ഓൺ	60,000
ചെലവുവിഖ്യാക്ക് ബുക്ക്	22,500		
സ്റ്റഫാർക്കർ എക്സ്പ്രസ്‌സ്	15,000		
സാർക്കുന്ന് (ചെലവിഖ്യാക്കാർ അധികം ഉള്ള വരവ്)	2,97,750		
	9,87,500		9,87,500

സ്ഥാപനത്തിലെ കൈമക്കളും :

1. അഡ്മിഷൻ ഫോർ രൂ ന൱്കുളിന്റെ സ്ഥിര വരുമാനം ആയത് കൊണ്ട് റവന്യൂ വരുമാനം ആയി കാണുന്നു.
2. ഫർമാച്ചറിന്റെ മുല്യക്ഷയം കണക്കാക്കിയത് പഴയ ഫർമാച്ച ദി 01.04.2018 നു വിറ്റതാണെന്നുള്ള സക്തിപ്പുത്തിലാണ്.

(രൂപക്കാരി)
31.03.2019 നുള്ള ബുക്ക് വില
കുറയ്ക്കുക: വിറ്റ ഫർമാച്ചറിന്റെ ബുക്ക് വില
<hr/>
1,00,000
(50,000)
<hr/>
50,000
10,000 രൂപ യൂഡ ഫർമാച്ചറിനുള്ള രൂ വർഷത്തെ മുല്യക്ഷയം
<hr/>
1,000
60,000 രൂപ യൂഡ ഫർമാച്ചറിനുള്ള 6 മാസത്തെ മുല്യക്ഷയം
<hr/>
2,000
<hr/>
3,000
<hr/>

2019 മാർച്ച് 31 ലെ ബാലൻസ് ഫീറ്റ്

ബാധ്യതകൾ	തുക (₹)	ആസ്തികൾ	തുക (₹)
ബൈഡിംഗ് ഫോർ സ്കെപ്പാർ	15,000	ബൈഡിംഗ്	6,25,000
ബൈറ്റിന്റോഴ്ലിൽ സംബന്ധിച്ച	30,000	കൂടാതുകൾ: മിസ്റ്റിപ്പിലെവാഴണ് 31,250	5,93,750
ബൈഡിംഗ് ഫോർ ബൈബുഡി		ഫിഞ്ചില്ലാർ	1,00,000
ബൈക്കൾ	62,500	കുറയ്ക്കുക: വിറ്റ	50,000
മുലയന്തര/ജനറൽ ഫണ്ട്	10,00,000		50,000
കുടുക്ക: സർഫുസ്	2,97,750	കുറയ്ക്കുക: ഡിപ്പോസിതേഷൻ3,000	47,000
	12,97,750	അക്കുമ്പ് ഫീസ്	25,000
		ബൈബുഡി ബൈക്കൾ	1,50,000
		കുറയ്ക്കുക: ഡിപ്പോസിതേഷൻ22,500	1,27,500
		ഇൻവെസ്റ്റ്‌മെന്റ് റെ 12%	5,00,000
		ഇൻവെസ്റ്റ് ആക്കുകൾ	60,000
		കൂദാശ അറ്റ് ബാക്ക്	50,000
		കുറയ്ക്കുക ഫാൻഡ്	2,000
	14,05,250		14,05,250

1.8 അനുബന്ധ വ്യാപാര പ്രവർത്തനങ്ങൾ (Incidental Trading Activities)

പിലപ്പോൾ ലാഭേച്ഛയില്ലാത്ത സഹാപനങ്ങൾ മെഡിക്കൽ ഷോപ്പ്, റോഷ്ടറി കട, ബ്യൂട്ടി പാർലർ, കാർഡിൻ, തുടങ്ങിയ അനുബന്ധ വ്യാപാര പ്രവർത്തനങ്ങൾ നടത്തുകയും അംഗങ്ങൾക്കും പൊതുജനങ്ങൾക്കും സേവനങ്ങൾ നൽകുകയും ചെയ്യുന്നു. ഈ സാഹചര്യങ്ങളിൽ ട്രേഡിംഗ് അക്കൗണ്ട് തയാറാക്കി ഇത്തരം പ്രവർത്തനങ്ങളുടെ ഫലം കണ്ടുപിടിക്കേണ്ടതുണ്ട്. ഈ പ്രവർത്തനങ്ങളിൽ നിന്ന് ലഭിക്കുന്ന ലാഭം വരവ് ചെലവ് അക്കൗണ്ടിലേക്കു മറ്റൊരുന്നതാണ്. ഇതിനുള്ള അക്കൗണ്ടിൽ ക്രൂഡ് താഴെ വിവരിക്കുന്നു.

1. ഒരു ട്രേഡിംഗ് അക്കൗണ്ട് തയാറാക്കി ലാഭം (നഷ്ടം) കണ്ടുപിടിക്കുക. ഈ പ്രവർത്തനങ്ങളുമായി ബന്ധമുള്ള എല്ലാ ചെലവുകളും വരവുകളും ഈ അക്കൗണ്ടിൽ രേഖപ്പെടുത്തും. തുടർന്ന് കീട്ടിയ ലാഭം (നഷ്ടം) വരവ് ചെലവ് അക്കൗണ്ടിലേക്കു മാറ്റും.
2. വരവ് ചെലവ് അക്കൗണ്ടിൽ, ട്രേഡിംഗ് അക്കൗണ്ടിലെ ലാഭം (നഷ്ടം) എടുത്താശേഷം ട്രേഡിംഗ് അക്കൗണ്ടിൽ പരിഗണിക്കാത്ത മറ്റൊരു ഇനങ്ങളും എടുത്ത് മിച്ചം അല്ലെങ്കിൽ കമ്മി കണ്ടുപിടിച്ച് മുലയന്തരമാണിലേക്ക് മറ്റും.

നിർധാരണം 15

സൂസ്ഥി സൂസ്ഥിരംഗ ബൈക്കിൽ നിന്ന് എടുത്തിട്ടുള്ള 31.03.2019 ലെ അക്കൗണ്ട് ബാലൻസുകൾ ചുവടെ ചേർത്തിരിക്കുന്നു.

വിവരങ്ങൾ	തുക (Rs.)
31.03.2018 ലെ കൃപിറ്റർ ഫണ്ട്	2,05,000
മാർച്ച് 31, 2018 ലെ ഫർണിച്ചർ	21,000
തന്ത്ര വർഷം ഫർണിച്ചർ വാങ്ങിയത്	23,500
ബില്ലിയാർഡ് ടേബിളും അനുബന്ധ സാധനങ്ങളും (മാർച്ച് 31, 2018)	22,250
ചെചന്റോസ്, കക്കലി, ലിനേൻ (മാർച്ച് 31, 2018)	6,250
തന്ത്ര വർഷത്തെ റിസ്ഫ്രോംബ് റിസൈപ്പർസ്	9,68,000
റിസ്ഫ്രോംബ് സ്റ്റോക്സ് (മാർച്ച് 31, 2018)	9,750
തന്ത്ര വർഷം ബില്ലിയാർഡ് റൂഫിൽ നിന്നുള്ള റസൈപ്പർസ്	86,000
തന്ത്ര വർഷം സബ്സ്ക്രിപ്ഷൻ കിട്ടിയത്	88,750
ഡെപ്പോസിറ്റ് ഹണ്ടിംഗ് കിട്ടിയത്	6,000
സൈക്കട്ടിക്ക് ഓൺലൈൻ നൽകിയത്	80,000
റിസ്ഫ്രോംബിനുവേണ്ടി പർഫേസ് നടത്തിയത്	5,59,500
റിസ്ഫ്രോംബ് ആർഡ് റേഡ്	87,250
വേജസ് (റിസ്ഫ്രോംബ് ₹ 1,25,000)	2,30,750
റിപ്പയർസ് ആർഡ് റിന്യൂവൽസ്	44,750
രബ്ദിൾ	44,250
ഫ്ലൂവൽ	33,500
സർജ്യി എക്സ്‌പ്രൈസുസ്	8,000
കൃഷ്ണ ഇൻ ഫാർമ് (മാർച്ച് 31, 2018)	4,375
ബാക്സ് ബാലൻസ് (മാർച്ച് 31, 2018)	36,875
ബാക്സ് ഡെപ്പോസിറ്റ് @10% (മാർച്ച് 31, 2018)	1,00,000

- റിസ്ഫ്രോംബിനുവേണ്ടി പർഫേസ് നടത്തിയതിൽ 7,500 രൂപ 31 മാർച്ച് 2018 വർഷാന്ത്യത്തിൽ നൽകാനുള്ളതാണ്.
- റിസ്ഫ്രോംബ് സ്റ്റോക്സ് 31.03.2019 - രൂ. 11,250 രൂപ. ഈ വർഷം കിട്ടിയ സബ്സ്ക്രിപ്ഷനിൽ 12,000 രൂപ മുൻവർഷത്തെക്കുള്ളതും 3,000 രൂപ അടുത്ത വർഷത്തെക്കുള്ളതുമാണ്. 31.03.2019 - രൂ. സബ്സ്ക്രിപ്ഷൻ കിട്ടുവാനുള്ളത് 12,500 രൂപ.
- ആസ്തികളുടെ മുല്യക്ഷയനിരക്ക് ചൂഡുക ചേർക്കുന്നു.
 - ഫർണിച്ചർ @ 10%
 - ബില്ലിയാർഡ് ടേബിളും അനുബന്ധ സാധനങ്ങളും @ 12%
 - ചെചന്റോസ്, കക്കലി, ലിനേൻ @ 20%
- ജീവനക്കാർക്ക് 68,750 രൂപ താമസത്തിനു ചെലവായതിൽ 50,000 രൂപ റിസ്ഫ്രോംബ് വിഭാഗത്തിന് വേണാഡിയാണ്.

റിസ്ഫ്രോംബ് പ്രവർത്തനം പ്രാഥമ്യകാരികൾ പണം സ്വീകരിക്കൽ നൽകൽ അക്കാദമിക്സ്, വരവ് ചെലവ് അക്കാദമിക്സ്, ബാലൻസ് ഷീറ്റ് തുടങ്ങിയവ തയാറാക്കുക. 31.03.2019 ലെ കൃഷ്ണ ബാലൻസ് 8,500 രൂപ.

ഉത്തരം

2019 മാർച്ച് 31 നു വർഷാന്ത്യത്തിലെ പണം സ്വീകരിക്കൽ നൽകുന്നത് അക്കൗണ്ട്

Dr	Cr																																																																
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: center; padding: 2px;">ബാബിപ്രവർത്തന</th> <th style="text-align: center; padding: 2px;">മുക (₹)</th> <th style="text-align: center; padding: 2px;">പേര് മുൻ്നിൽ</th> <th style="text-align: center; padding: 2px;">മുക (₹)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="padding: 2px;">കുറപ്പിലെ ബാബിപ്രവർത്തന:</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="padding: 2px;">കുറഞ്ഞ ശ്രദ്ധ ബാബക്</td> <td style="text-align: right; padding: 2px;">4,375</td> <td style="padding: 2px;">രാജ് ആര്ഥിക റേറ്റ് ബേജാൻ</td> <td style="text-align: right; padding: 2px;">87,250</td> </tr> <tr> <td style="padding: 2px;">കുറഞ്ഞ അട്ട് ബാബക്</td> <td style="text-align: right; padding: 2px;">36,875</td> <td style="padding: 2px;">രാജ് ആര്ഥിക റേറ്റ്</td> <td style="text-align: right; padding: 2px;">1,25,000</td> </tr> <tr> <td style="padding: 2px;">സാമ്പാർക്കിപ്പിക്കാൻ</td> <td style="text-align: right; padding: 2px;">88,750</td> <td style="padding: 2px;">ഇട്ടുള്ളവ</td> <td style="text-align: right; padding: 2px;">1,05,750</td> </tr> <tr> <td style="padding: 2px;">ഇട്ടുള്ള ഓൺ ദയപ്രാസിൾ</td> <td style="text-align: right; padding: 2px;">6,000</td> <td style="padding: 2px;">രിപ്പോര്ട് ആര്ഥിക റിസ്യൂവൽസ്</td> <td style="text-align: right; padding: 2px;">44,750</td> </tr> <tr> <td style="padding: 2px;">രാജ് ആര്ഥിക റേറ്റ് ബാബിപ്രവർത്തന്</td> <td style="text-align: right; padding: 2px;">9,68,000</td> <td style="padding: 2px;">മർബിച്ചു പഠിച്ചു</td> <td style="text-align: right; padding: 2px;">23,500</td> </tr> <tr> <td style="padding: 2px;">ബില്ലിഇംഗ് റിസാർച്ച്</td> <td style="text-align: right; padding: 2px;">86,000</td> <td style="padding: 2px;">ബാബാന്തിക്കം ഓഫ് സൈക്കളി</td> <td style="text-align: right; padding: 2px;">80,000</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td style="padding: 2px;">പഠിച്ചു</td> <td style="text-align: right; padding: 2px;">5,59,500</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td style="padding: 2px;">മേഖലി</td> <td style="text-align: right; padding: 2px;">44,250</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td style="padding: 2px;">മ്യൂബൻ</td> <td style="text-align: right; padding: 2px;">33,500</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td style="padding: 2px;">സാമ്പാർക്കിപ്പിൾസ്</td> <td style="text-align: right; padding: 2px;">8,000</td> </tr> <tr> <td style="padding: 2px;">ഒളാറിൽ ബാബിപ്രവർത്തന:</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="padding: 2px;">കുറഞ്ഞ ശ്രദ്ധ ബാബക്</td> <td style="text-align: right; padding: 2px;">8,500</td> <td style="padding: 2px;">കുറഞ്ഞ അട്ട് ബാബക്</td> <td style="text-align: right; padding: 2px;">70,000</td> </tr> <tr> <td style="padding: 2px;">കുറഞ്ഞ അട്ട് ബാബക്</td> <td style="text-align: right; padding: 2px;">70,000</td> <td style="padding: 2px;">78,500</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right; padding: 2px;">11,90,000</td> <td></td> <td style="text-align: right; padding: 2px;">11,90,000</td> </tr> </tbody> </table>	ബാബിപ്രവർത്തന	മുക (₹)	പേര് മുൻ്നിൽ	മുക (₹)	കുറപ്പിലെ ബാബിപ്രവർത്തന:				കുറഞ്ഞ ശ്രദ്ധ ബാബക്	4,375	രാജ് ആര്ഥിക റേറ്റ് ബേജാൻ	87,250	കുറഞ്ഞ അട്ട് ബാബക്	36,875	രാജ് ആര്ഥിക റേറ്റ്	1,25,000	സാമ്പാർക്കിപ്പിക്കാൻ	88,750	ഇട്ടുള്ളവ	1,05,750	ഇട്ടുള്ള ഓൺ ദയപ്രാസിൾ	6,000	രിപ്പോര്ട് ആര്ഥിക റിസ്യൂവൽസ്	44,750	രാജ് ആര്ഥിക റേറ്റ് ബാബിപ്രവർത്തന്	9,68,000	മർബിച്ചു പഠിച്ചു	23,500	ബില്ലിഇംഗ് റിസാർച്ച്	86,000	ബാബാന്തിക്കം ഓഫ് സൈക്കളി	80,000			പഠിച്ചു	5,59,500			മേഖലി	44,250			മ്യൂബൻ	33,500			സാമ്പാർക്കിപ്പിൾസ്	8,000	ഒളാറിൽ ബാബിപ്രവർത്തന:				കുറഞ്ഞ ശ്രദ്ധ ബാബക്	8,500	കുറഞ്ഞ അട്ട് ബാബക്	70,000	കുറഞ്ഞ അട്ട് ബാബക്	70,000	78,500			11,90,000		11,90,000	
ബാബിപ്രവർത്തന	മുക (₹)	പേര് മുൻ്നിൽ	മുക (₹)																																																														
കുറപ്പിലെ ബാബിപ്രവർത്തന:																																																																	
കുറഞ്ഞ ശ്രദ്ധ ബാബക്	4,375	രാജ് ആര്ഥിക റേറ്റ് ബേജാൻ	87,250																																																														
കുറഞ്ഞ അട്ട് ബാബക്	36,875	രാജ് ആര്ഥിക റേറ്റ്	1,25,000																																																														
സാമ്പാർക്കിപ്പിക്കാൻ	88,750	ഇട്ടുള്ളവ	1,05,750																																																														
ഇട്ടുള്ള ഓൺ ദയപ്രാസിൾ	6,000	രിപ്പോര്ട് ആര്ഥിക റിസ്യൂവൽസ്	44,750																																																														
രാജ് ആര്ഥിക റേറ്റ് ബാബിപ്രവർത്തന്	9,68,000	മർബിച്ചു പഠിച്ചു	23,500																																																														
ബില്ലിഇംഗ് റിസാർച്ച്	86,000	ബാബാന്തിക്കം ഓഫ് സൈക്കളി	80,000																																																														
		പഠിച്ചു	5,59,500																																																														
		മേഖലി	44,250																																																														
		മ്യൂബൻ	33,500																																																														
		സാമ്പാർക്കിപ്പിൾസ്	8,000																																																														
ഒളാറിൽ ബാബിപ്രവർത്തന:																																																																	
കുറഞ്ഞ ശ്രദ്ധ ബാബക്	8,500	കുറഞ്ഞ അട്ട് ബാബക്	70,000																																																														
കുറഞ്ഞ അട്ട് ബാബക്	70,000	78,500																																																															
	11,90,000		11,90,000																																																														

2019 മാർച്ച് 31 ലെ വർഷാന്ത്യ ട്രെഡിംഗ് അക്കൗണ്ട്

Dr	Cr																																												
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: center; padding: 2px;">ബാബിപ്രവർത്തന</th> <th style="text-align: center; padding: 2px;">മുക (₹)</th> <th style="text-align: center; padding: 2px;">ബാബിപ്രവർത്തന</th> <th style="text-align: center; padding: 2px;">മുക (₹)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="padding: 2px;">ബാബിപ്രവർത്തന് നിറഞ്ഞ</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="padding: 2px;">പഠിച്ചു</td> <td style="text-align: right; padding: 2px;">9,750</td> <td style="padding: 2px;">രാജ് ആര്ഥിക റേറ്റ് ബാബിപ്രവർത്തന്</td> <td style="text-align: right; padding: 2px;">9,68,000</td> </tr> <tr> <td style="padding: 2px;">കൊണ്ടു</td> <td style="text-align: right; padding: 2px;">5,59,500</td> <td style="padding: 2px;">കൊണ്ടു ഓഫ് ബാബിപ്രവർത്തന്</td> <td style="text-align: right; padding: 2px;">68,750</td> </tr> <tr> <td style="padding: 2px;">കുറഞ്ഞ അട്ട് ബാബക്: മുൻവർഷങ്ങളും 7,500</td> <td style="text-align: right; padding: 2px;">5,52,000</td> <td style="padding: 2px;">എക്കുപാർക്കാൻ ഓഫ് ടി രൂഡ്</td> <td style="text-align: right; padding: 2px;">11,250</td> </tr> <tr> <td style="padding: 2px;">ബേജാൻ</td> <td style="text-align: right; padding: 2px;">1,25,000</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="padding: 2px;">ബില്ലിഇംഗ് ഓഫ് ബാബക്, ക്രീഡി, ലിനേം</td> <td style="text-align: right; padding: 2px;">1,250</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="padding: 2px;">കൊണ്ടു ഓഫ് ബാബിപ്രവർത്തന്</td> <td style="text-align: right; padding: 2px;">50,000</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="padding: 2px;">എക്കുപാർക്കാൻ ഓഫ് ടി രൂഡ്</td> <td style="text-align: right; padding: 2px;">33,500</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="padding: 2px;">മ്യൂബൻ</td> <td style="text-align: right; padding: 2px;">2,76,500</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="padding: 2px;">ഒപ്പാഫിൾ (വരവ് ചെലവ് അക്കൗണ്ടിലെക്കു മാറ്റുന്നു)</td> <td style="text-align: right; padding: 2px;">10,48,000</td> <td></td> <td style="text-align: right; padding: 2px;">10,48,000</td> </tr> </tbody> </table>	ബാബിപ്രവർത്തന	മുക (₹)	ബാബിപ്രവർത്തന	മുക (₹)	ബാബിപ്രവർത്തന് നിറഞ്ഞ				പഠിച്ചു	9,750	രാജ് ആര്ഥിക റേറ്റ് ബാബിപ്രവർത്തന്	9,68,000	കൊണ്ടു	5,59,500	കൊണ്ടു ഓഫ് ബാബിപ്രവർത്തന്	68,750	കുറഞ്ഞ അട്ട് ബാബക്: മുൻവർഷങ്ങളും 7,500	5,52,000	എക്കുപാർക്കാൻ ഓഫ് ടി രൂഡ്	11,250	ബേജാൻ	1,25,000			ബില്ലിഇംഗ് ഓഫ് ബാബക്, ക്രീഡി, ലിനേം	1,250			കൊണ്ടു ഓഫ് ബാബിപ്രവർത്തന്	50,000			എക്കുപാർക്കാൻ ഓഫ് ടി രൂഡ്	33,500			മ്യൂബൻ	2,76,500			ഒപ്പാഫിൾ (വരവ് ചെലവ് അക്കൗണ്ടിലെക്കു മാറ്റുന്നു)	10,48,000		10,48,000	
ബാബിപ്രവർത്തന	മുക (₹)	ബാബിപ്രവർത്തന	മുക (₹)																																										
ബാബിപ്രവർത്തന് നിറഞ്ഞ																																													
പഠിച്ചു	9,750	രാജ് ആര്ഥിക റേറ്റ് ബാബിപ്രവർത്തന്	9,68,000																																										
കൊണ്ടു	5,59,500	കൊണ്ടു ഓഫ് ബാബിപ്രവർത്തന്	68,750																																										
കുറഞ്ഞ അട്ട് ബാബക്: മുൻവർഷങ്ങളും 7,500	5,52,000	എക്കുപാർക്കാൻ ഓഫ് ടി രൂഡ്	11,250																																										
ബേജാൻ	1,25,000																																												
ബില്ലിഇംഗ് ഓഫ് ബാബക്, ക്രീഡി, ലിനേം	1,250																																												
കൊണ്ടു ഓഫ് ബാബിപ്രവർത്തന്	50,000																																												
എക്കുപാർക്കാൻ ഓഫ് ടി രൂഡ്	33,500																																												
മ്യൂബൻ	2,76,500																																												
ഒപ്പാഫിൾ (വരവ് ചെലവ് അക്കൗണ്ടിലെക്കു മാറ്റുന്നു)	10,48,000		10,48,000																																										

2019 മാർച്ച് 31 ലെ വർഷവരുത്തു വരവ് പെലവ് അക്കാദമികൾ

പെലവ്	തുക (₹)	വരവ്	തുക (₹)
വേഖൻ	1,05,750	സബ്സിസ്ക്രിപ്ഷൻ റിസൈൽവ് 88,750	
റിപ്പോർട്ട് ആൻഡ് റിസ്യൂവൽസ്	44,750	കുടുക്ക: ഉടൻസ്റ്റോറീംഗ്	
ശൈഖണിക്യൂ ഓഫ് റെസ്റ്ററാൻ	80,000	(മുഴുവൻ വർഷത്തെ) 12,500	
രൈറ്റീംഗ്	44,250		1,01,250
രൈറ്റീ ആൻഡ് റൈറ്റീ	87,250	കുറയ്ക്കുക: ഉടൻസ്റ്റോറീംഗ്	
കോറ്റീസ് ഓഫ് റെസ്റ്ററാൻ		(മുഴുവൻ വർഷത്തെ) 12,000	
എക്സ്പെൻസ് ഓഫ് റെസ്റ്ററാൻ	18,750		89,250
സിസ്റ്റേമി എക്സ്പെൻസ് ഓഫ് റെസ്റ്ററാൻ	8,000	കുറയ്ക്കുക: അധികാരിക്ക് അധികാരിക്ക് (അടുത്ത വർഷത്തെ) 3,000	
ഫോൺമെച്ചർ	4,450		86,250
ബില്ലിയാർഡ് ഫെബിൽ	2,670	ഇൻറൈറ്റ് റിസൈൽവ് 6,000	
സംഖ്യപ്പ് (ചെലവിനുകൊണ്ട് അധികം ഉള്ള വരവ്)	62,880	കുടുക്ക: അക്കൗണ്ട് 4,000	10,000
		ബില്ലിയാർഡ് ടോൾപിപ്പറ്റൻഡ് പ്രോഫിറ്റ് (അടവിക്ക് അക്കാദമിന്റെ നിന്ന്)	86,000
			2,76,500
	4,58,750		4,58,750

2019 മാർച്ച് 31 ലെ ബാക്കിപ്പട്ടം

ബാധ്യതകൾ	തുക (₹)	ആന്തരികൾ	തുക (₹)
മുഖ്യപദ്ധതികൾ	2,05,000		
കുടുക്ക: സംഖ്യപ്പ് 62,880	2,67,880	ഫോൺമെച്ചർ: ഓപ്പൺഡ് ബാലൻസ് 21,000	
സബ്സിസ്ക്രിപ്ഷൻ റിസൈൽവ് മുൻ അധികാരിക്ക്	3,000	കുടുക്ക: വാങ്ങിക്കൽ 23,500	
			44,500
		കുറയ്ക്കുക: ഡിപ്പോസിറ്റേഷൻ 4,450	40,050
		ബില്ലിയാർഡ് ഫെബിൽ 22,250	
		കുറയ്ക്കുക: ഡിപ്പോസിറ്റേഷൻ 2,670	19,580
		റ്രാൻസ് ആൻഡ് ക്രെഡിറ്റ് 6,250	
		കുറയ്ക്കുക: ഡിപ്പോസിറ്റേഷൻ 1,250	5,000
		രിസർവ്വേറ്റേംസ് സ്റ്ററ്റോക്സ് 11,250	
		സബ്സിസ്ക്രിപ്ഷൻ ഉടൻസ്റ്റോറീംഗ് 12,500	
		ഇൻറൈറ്റ് അക്കൗണ്ട് 4,000	
		ബാക്ക് ഡോപ്പോസിറ്റ് 1,00,000	
		കുറഞ്ഞ മുൻ കാർഡ് 8,500	
		കുറഞ്ഞ ആർ ബാങ്ക് 70,000	
	2,70,880		2,70,880

നിർധാരങ്ങൾ 16

താഴെ തന്നിൽക്കുന്ന എൻ്റർപ്പെട്ടയിൻമെന്റ് കൂൺപിന്റെ 2019 മാർച്ച് 31 ലെ വർഷാവയും പണം സ്വീകരിക്കൽ-നൽകാൻ അക്കൗണ്ടിൽ നിന്നും മറ്റു വിവരങ്ങളിൽ നിന്നും തന്ത്രം വർഷാവയും ചെലവ് അക്കൗണ്ടും ബാലൻസ് പിറ്റേണ്ടതും തയാരാക്കുക.

പണം സ്വീകരിക്കൽ-നൽകൽ അക്കൗണ്ട്

Dr:		Cr:
ബാലൻസ് ദ/ഡ	24,000	
സഖ്യാട്ടിക്കപ്പകൾ:		
2017-2018	23,250	
2018-2019	3,36,000	
2019-2020	<u>13,000</u>	
സെയിൽ ഓഫ് സ്പോർട്ട് മെറ്റീറിയൽസ്	3,72,250	
എൻഡോഫിന് ഫീസ്	26,000	
ജനറൽ ഏഡാഞ്ചേർ	40,000	
സെഡാഞ്ചൽ ഫോർ മണ്ഡ് ഇൻസീറ്റും ആശം ട്രേപന് ഫണ്ട്	20,250	
ജനറൽ ഏഡാഞ്ചേർ ഇൻസീറ്റും മെറ്റീറിയൽസ്	14,000	
മുൻകുട്ടി നിയന്ത്രണ ഫോർ ഇൻസീറ്റും ട്രേപന് ഫണ്ട്	1,500	
മിസാലൈനിക്കൽ റിസീപ്പ്	1,700	
	4,99,700	
		4,99,700

മറ്റു വിവരങ്ങൾ:

വിവരങ്ങൾ	01.04.2018	31.03.2019
സ്പോർട്ട് മെറ്റീറിയൽസ്	20,000	25,000
ഫർണിച്ചർ	2,00,000	
5% ട്രേപന് ഫണ്ട് ഇൻവെസ്ട്മെന്റ്	60,000	
സ്പോർട്ട് മെറ്റീറിയൽസ് വാങ്ങിയ ഇനത്തിൽ കൊടുക്കുവാനുള്ളത്	7,000	14,750
വിസാംവ്യ കിട്ടുവാനുള്ളത്	23,750	
ട്രേപന് ഫണ്ട്	60,000	
മുൻകുട്ടി നിയന്ത്രണ വാടക	...	3,750
വാടക കൊടുക്കുവാനുള്ളത്	3,750	
മിസാലൈനിക്കൽ എക്സ്‌പെൻസ്, കിട്ടുവാനുള്ളത്	11,400	20,100
മിസാലൈനിക്കൽ എക്സ്‌പെൻസ് മുൻകുട്ടി നിയന്ത്രണ സ്പോർട്ട് മെറ്റീറിയൽസ് വിറ്റിരിക്കുന്ന ബുക്ക്‌വില് 20,000 ഫർണിച്ചർ റിനുള്ള വാർഷിക മൂല്യക്ഷയ നിരക്ക് ദി 10%.	3,750	4,250
എൻട്രെൻസ് ഫീ യൂട്ട് പകുതി മൂല്യത്തിലും 250 വീതം വാർഷിക വരിസംവ്യ നൽകണം		
വിസാംവ്യ മുൻകുട്ടി കിട്ടിയത് 01.04.2018 ₹7,000/-		

உடனடி

2019 மார்ச் 31 லை வர்த்தான்து வரவு செலவு அக்காண்ட்

அறிஞத்திகம்		அக்காண்ட்	
வாய்த்தகம்	தூக் (₹)	அறிஞத்திகம்	தூக் (₹)
மொத்தம்	48,750	மொத்தம்	3,36,000
குடியச்சுக்: வர்த்தான்ட்	3,750	குடியுக்: வர்த்தான்ட் மூல்குறி 7,000 கிட்டியத் 01.04.2018	
கொடுக்குவதானால்த்	45,000	குடியுக்: வர்த்தான்து	
குடியச்சுக்: வர்த்தான்து		கிடூவதானால்த்	17,000
மூல்குறி கால்கிடத்	3,750	(3,60,000-3,43,000)	3,60,000
ஸ்வோர்க்கள் மூடுவிடுதலை		ஸ்வோர்க்கள் எயங்கோமிள்ள	20,250
வர்த்தான்ட் மூடுவக்	20,000	மூல்குறி மீறிய	20,000
கூட்டுக்: ஏக்யிழிக்கு	61,000	ஸ்வோர்க்கள் மூடுவிடுதலை	
கால்கிடத்	81,000	(ஆபாரிட் ஓள் எடுத்து)	
குடியுக்: வர்த்தான்து	14,750	(i.e. 26,000-20,000)	6,000
கொடுக்கானால்த்	95,750	மிஸாலூதிகள் ஸ்வீப்ர்ட்ஸ்	1,700
குடியுக் குரைப் பால்கி			
வாணிகர்த்	10,000		
	1,05,750		
குடியச்சுக்: வர்த்தான்ட்	7,000		
கொடுக்கானால்த்	98,750		
குடியச்சுக்: ஸ்வோர்க்கள் மூடுவிடுதலை விடுத்	20,000		
	78,750		
குடியச்சுக்: வர்த்தான்து			
ஸ்வோக்க	25,000	53,750	
மாஷ் எக்ஸ்பிளிஸ்ட்ஸ் விஸிபிஸிலைஃப்ஸ் ஓள் மூலிகூரி		35,150	
		24,000	
மிஸாலூதிகள்			
ஏக்கப்பால்ஸ்	1,50,000		
குடியச்சுக்: வர்த்தான்து			
கொடுக்குவதானால்த்	11,400		
	1,38,600		
குடியுக்: வர்த்தான்து மூல்குறி கிட்டியத்	3,750		
	1,34,350		
குடியுக்: வர்த்தான்து			
கொடுக்குவதானால்த்	20,100		
	1,54,450		
குடியச்சுக்: வர்த்தான்து			
மூல்குறி கிட்டியத்	3,750	1,58,200	
ஸ்வீப்ர்ட் (செலவினைக்காலி அயிக் குறு வரவு)		95,600	
	4,07,950		4,07,950

2018 മാർച്ച് 31 ലെ ബാക്കിപ്പട്ടം

ബാധ്യതകൾ	തുക (₹)	ആസ്തികൾ	തുക (₹)
കുറപ്പിറ്റൽ ഫണ്ട്	2,42,350	ഫണ്ടിന്തെ	2,00,000
ബൈപാസ് ഫണ്ട്	60,000	5% ബൈപാസ് ഫണ്ട്	60,000
കെവിഇഡ് ഫോറ്ട് ന്യൂഡോർക്കൻ	7,000	ഇൻവെസ്ട്മെന്റ് ട്രസ്റ്റ് റിസിവബിൽ (കിട്ടുവാനുള്ളത്)	23,750
സാമ്പാർക്കിപ്പശാർ റിസിവബി	7,000	ന്യൂഡോർക്ക് ഓഫ് ന്യൂഡോർക്കൻ	
ഇൻ അയാൻസ്	7,000	മെഴീരിക്കുള്ളിൽ	20,000
ഐട്ടുവാന്റീസ് എക്സ്പ്രസ് പെൻസില്വാനി	3,750	മിസല്ലോനിക്കുൾ എക്സ്പ്രസ് പെൻസില്വാനി	
ബാംഗ്	3,750	മുൻകുർ നാഷ്കികയ്ക്ക്	3,750
എക്സ്പ്രസിനാൻ	11,400	കുംഘ ഇൻ ഫാൻഡ്	24,000
	15,150		
	3,31,500		3,31,500

2019 മാർച്ച് 31 ലെ ബാക്കിപ്പട്ടം

ബാധ്യതകൾ	തുക (₹)	ആസ്തികൾ	തുക (₹)
ബൈപാസ് ഫണ്ട്	60,000	ഫണ്ടിന്തെ	
കുട്ടക്: ബെഡാംഗാഷാൻ	14,000	ഒപ്പുനില് ബംഗാൾ	2,00,000
ഇൻഡോസ് റിസിവബി	1,500	കുട്ടക്: അധികം	40,000
ഇൻഡോസ് അടക്കയ്ക്ക്*	1,500		240,000
	77,000	കുറവ്: ഡിപ്രീസിജേഷൻ	24,000
കുറയ്ക്കുക: ബൈപാസ്		5% ബൈപാസ് ഫണ്ട് ഇൻവെസ്ട്മെന്റ്	2.16,000
അവാൻസ്യം	20,750	സബ്സാർക്കിപ്പശാർ റിസിവബിൽ	60,000
കെവിഇഡ് ഫോറ്ട് ന്യൂഡോർക്കൻ		2017 - 18	500
ന്യൂഡോർക്കൻ മെഴീരിക്കുള്ളി	14,750	2018 - 19	17,000
സാമ്പാർക്കിപ്പശാർ റിസിവബി		ബാധ്യതക് ഓഫ് ന്യൂഡോർക്കൻ	17,500
ഇൻ അയാൻസ്	13,000	മിസല്ലോനിക്കുൾ എക്സ്പ്രസ് പെൻസില്വാനി	25,000
ഐട്ടുവാന്റീസ് മിസല്ലോനിക്കുൾ	20,100	ചെയിൽ ഇൻ അയാൻസ്	4,250
കുറപ്പിറ്റൽ ഫണ്ട്	2,42,350	പ്രീപ്പക്ഷയ്ക്ക് രണ്ട്	3,750
കുട്ടക്: സാർജുൻ	95,600	ബാധകാർഡ് ഇൻഡോസ് ബൈപാസ് ഫണ്ട്	1,500
എൻട്രെൻസ് ഫീസ്	20,000	കുംഘ ഇൻ ഫാൻഡ്	134,050
	3,57,950		
	4,62,050		4,62,050

കൂടിയേ: *ബൈപാസ് ഫണ്ടിന്റെ പലിശ കിട്ടിയത് 1,500 രൂപ മാത്രം ആണ്. ഒരു വർഷത്തെ പലിശ 3% വച്ച് 3,000 രൂപ കിട്ടേണ്ടതായിരുന്നു. ആയതുകൊണ്ട് കിട്ടുവാനുള്ള പലിശ 1,500 രൂപ ആണ്.

വിവിധ ഇനങ്ങളിൽ നിരവധി ഇഫാക്യൂകൾ ഉണ്ടാക്കിയിൽ അവ കാരണമിന്നും പ്രത്യേകം അക്കൗണ്ടുകൾ തയാറാക്കുന്നതാണ് അഭികാമ്യം. ഈ നിർധാരണത്തിൽ

64 അക്കാദമിക്സി: ലാഭേഷ്യില്ലാത്ത സഹപന്നങ്ങളുടെയും പഞ്ചാംഗത്തെ വിസ്തിരിച്ചിരിക്കും അക്കാദമികൾ

സബ്സക്രിപ്ഷൻ, സ്പോർട്ട് മെറ്റീരിയൽസ്റ്റ്, മിസല്ലൂനിയൻസ് എക്സ്പെൻസസ് എന്നിവയ്ക്ക് അക്കാദമികൾ തയാറാക്കുന്നത് ഒരു കൂണ്ടിനും പ്രവർത്തനം ആയി ചെയ്യാവുന്നതാണ്.

നിർധാരണം 17

ഈവ് നാരായണൻ എയ്യുകേഷണൽ ട്രസ്റ്റിന്റെ 31.03.2019 വർഷാന്ത്യത്തിലെ പണം സ്വീകരിക്കൽ-നൽകൽ അക്കാദമിയും വരവ് ചെലവ് അക്കാദമിയും ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

2019 മാർച്ച് 31 ലെ പണം സ്വീകരിക്കൽ-നൽകൽ അക്കാദമി

Dr. Cr.

ഒസീപ്പ്‌സ്	തുക (₹)	പേരുക്കുന്ന്‌സ്	തുക (₹)
കൃഷ്ണ ഇൻ ഹാൾസ് (01.04.2018)	3,000	ഫിസ്റ്റിംഗ് ആൻഡ് സ്ടേറ്റുക്കൾ	6,000
കൃഷ്ണ അർ ബാങ്ക് (01.04.2018)	15,000	മെലറ്റിംഗ് & വാട്ടർ	2,600
സബ്സക്രിപ്ഷൻ:		രണ്ട്	21,000
2017-2018	12,000	അക്കാദമിക്കൾക്കുമുകള്	2,820
2018-2019	46,000	മിസല്ലൂനിയൻസ്	
2019-2020	15,600	എക്സ്പെൻസസ്	4,400
എൻടെക്സ് ഫീസ്	25,200	റൂഹം സാലറിന്	85,000
ട്രൗഡ് ഫീസ്:		ഫിഞ്ചിച്ചുർ പാർപ്പിച്ചൻസ്	28,000
2018-2019	80,000	ഫോംബാറ്റിന്	15,000
2019-2020	10,000	ബുക്ക്‌സ്	5,000
ഇൻഡ്രിയുസ് ഓൺ ഇൻവെസ്റ്റുമെന്റ്:		കൃഷ്ണ ഇൻ ഹാൾസ് (31.03.2019)	9,180
2017-2018	4,000	കൃഷ്ണ അർ ബാങ്ക് (31.03.2019)	45,000
2018-2019	6,000		
മിസല്ലൂനിയൻസ് ഒസീപ്പ്‌സ്	7,200		
	2,24,000		2,24,000

31.03.2018 നു താഴെ പറയുന്ന ബാലൻസുകൾ ഉണ്ട്:

ഇൻവെസ്റ്റുമെന്റ്‌സ് 1,60,000; ഫിഞ്ചിച്ചുർ 40,000; ബുക്ക്‌സ് 20,000.

2019 മാർച്ച് 31 ലെ വർഷാന്ത്യ വരവ് ചെലവ് അക്കാദമി

Dr. Cr.

ചെലവ്	തുക (₹)	വരവ്	തുക (₹)
ഫിസ്റ്റിംഗ് ആൻഡ് സ്ടേറ്റുക്കൾ	7,800	സബ്സക്രിപ്ഷൻൾ	46,000
മെലറ്റിംഗ് & വാട്ടർ	2,600	ഇൻഡ്രിയുസ് ഓൺ ഇൻവെസ്റ്റുമെന്റ്	6,800
രണ്ട്	24,000	മിസല്ലൂനിയൻസ് ഒസീപ്പ്‌സ്	7,200
റൂഹം സാലറിന്	84,000	ട്രൗഡ് ഫീസ്	90,000
അക്കാദമിക്കൾക്കുമുകള്	3,200		
ഫോംബാറ്റിന്	15,000		
മിസല്ലൂനിയൻസ് എക്സ്പെൻസസ്	4,400		
ഫിഞ്ചിച്ചുർക്കുമുകൾ ഓൺ ഫിഞ്ചിച്ചുർ	4,000		
സംസ്കാരം (ചെലവിനുകൊണ്ട് അഭികം ഉള്ള വരവ്)	5,000		
	1,50,000		1,50,000

വർഷാരംഭ, വർഷാവസ്ഥാന ബാലൻസ്‌ഷൈറ്റുകൾ തയാറാക്കുക.

ഉത്തരം

മീറ്റ് നാഡായണം എഡ്യൂക്കേഷണൽ ട്രസ്റ്റ്
2018 മാർച്ച് 31 ലെ ബാക്കിപ്പത്രം

ബാധ്യതകൾ	തുക (₹)	ആസ്തികൾ	തുക (₹)
മുലധന ഫണ്ട്	2,54,000	ഇൻവെസ്റ്റേമെന്റ് റ്റ് ഫിഞ്ചിൽ ബുക്കാർ ഓട്ടോറ്റിംഗ് സബ്സക്രിപഷൻ അക്കൗഡ് ഇൻററ്റർവ്വേഷൻ ഇൻവെസ്റ്റേമെന്റ് റ്റ് ക്യാഷ ഇൻ ഹാൻഡ് ക്യാഷ അർഡ് ബാങ്ക്	1,60,000 40,000 20,000 12,000 4,000 3,000 15,000
	2,54,000		2,54,000

2019 മാർച്ച് 31 ലെ ബാക്കിപ്പത്രം

ബാധ്യതകൾ	തുക (₹)	ആസ്തികൾ	തുക (₹)
ട്രസ്റ്റ് ഫീ അധികാരി	10,000	ഇൻവെസ്റ്റേമെന്റ് റ്റ്	1,60,000
ഒറ്റ് ഒക്ടോബർ ഫിംഗ്	3,000	ഫിഞ്ചിൽ	40,000
അഡിയർലെറൻസ് ഫിംഗ്		ക്യാച്ചക്കുക: ഡിപ്പീസിയോഷൻ	4,000
ഓട്ടോറ്റിംഗ്	380		36,000
ഫിന്റിസ് & സ്റ്റേച്യൂലി		കുട്ടുക: വാങ്ങിയത്	28,000
ഓട്ടോറ്റിംഗ്	1,800	ബുക്കാർ	20,000
അധികാരി സബ്സക്രിപഷൻ	15,600	കുട്ടുക: വാങ്ങിയത്	5,000
ക്യാപ്പിറ്റൽ/ജനറൽ ഫണ്ട്	2,54,000	ഇൻവെസ്റ്റേമെന്റ് അക്കൗഡ്	800
കുട്ടുക: എൻട്രെസിൻ ഫീ	25,200	ഒക്ടോബർ ട്രസ്റ്റ് ട്രൂഷൻ ഫീ	10,000
കുട്ടുക: സർഫുസ്	5,000	സാലൻ അധികാരി	1,000
	2,84,200	ക്യാഷ ഇൻ ഹാൻഡ്	9,180
	3,14,980	ക്യാഷ അർഡ് ബാങ്ക്	45,000
			3,14,980

കൂടിപ്പ്:

1. വരവ് ചെലവ് അക്കൗണ്ടിൽ നിക്ഷേപത്തിൽ നിന്ന് കിട്ടുന്ന പലിശ 6,800 രൂപയാണ്. എന്നാൽ പണം സ്വികരിക്കൽ-നൽകൽ അക്കൗണ്ടിൽ ഈ ഇനത്തിൽ കിട്ടിയ പലിശ 6,000 രൂപയാണ്. അതുകൊണ്ട് ഈ വർഷം കിട്ടുവാനുള്ള പലിശ 800 രൂപയാണ്.
2. വരവ് ചെലവ് അക്കൗണ്ടിൽ ട്രസ്റ്റ് ഫീയർ 90,000 രൂപയാണ്. എന്നാൽ പണം സ്വികരിക്കൽ-നൽകൽ അക്കൗണ്ടിൽ ഈ ഇനത്തിൽ 2018-19 വർഷം കിട്ടിയ ഫീയർ

- 66 അക്കാദമിക്സ് ലാഭേഷ്യില്ലാത്ത സംബന്ധങ്ങളുടെയും പരിശീലനത്തെ വിസ്തിരിപ്പിക്കുന്നതും അക്കാദമിക്സ് കൾ 80,000 രൂപയാണ്. അതുകൊണ്ട് 2018-19 വർഷം കിട്ടുവാനുള്ള ട്രൂഷൻ ഫീസ് 10,000 രൂപയാണ്.
3. വരവ്-ചെലവ് അക്കാദമിക്സ് ലൂപ്പർ സാലറിന് 84,000 രൂപയാണ്. എന്നാൽ പണം സിരിക്കിക്കൽ-നൽകൽ അക്കാദമിക്സ് ലൂപ്പർ സാലറിന് 85,000 രൂപയാണ്. ഈ വ്യത്യാസം 1.000 രൂപ നൽകിയത് മുൻവർഷത്തെക്കുന്നോ തുടർവർഷത്തെക്കുന്നോ സുചിപ്പിച്ചിട്ടില്ലാത്തതിനാൽ ഈ തുക മുൻകൂർ നൽകിയതായി കണക്കാക്കാം.

പാഠാഗ്രഹി മുഖ്യപരമായ

1. ലാഭേഷ്യില്ലാത്ത സംബന്ധം (Not-for-profit organisation)
2. പണം സിരിക്കിക്കൽ-നൽകൽ അക്കാദമിക്സ് (Receipt and Payment Account)
3. വരവ്-ചെലവ് അക്കാദമിക്സ് (Income and Expenditure Account)
4. പ്രവേശന ഫീസ് (Entrance Fee)
5. ആജീവനാന്ത അംഗത്വം (Life Membership)
6. പ്രത്യേക വരുപ്പുകൾ (Special Receipts)
7. വരിസംഖ്യ (Subscription)
8. സംഭാവന (Donation)
9. അനൂഭവം വ്യാപാര പ്രവർത്തനങ്ങൾ (Incidental Trading Activity)
10. ദാന്തവകാശം (Legacy)

പഠനാനുഭവം അടിസ്ഥാനമാക്കിയുള്ള സഖ്തികൾ

1. ബിസിനസ് സ്ഥാപനങ്ങളും ലാഭേഷ്യില്ലാത്ത സ്ഥാപനങ്ങളും തമിലുള്ള വ്യത്യാസം: ഉടമസ്ഥികൾ സാമ്പത്തിക ലാഡം നേരുകൾ എന്ന ലക്ഷ്യത്തോടുകൂടി ഉള്ളപ്പാദന, വാണിജ്യ, ബാങ്കിംഗ്, ഇൻഫ്രാസ്റ്റ്രക്ചർ പ്രവർത്തനങ്ങൾ ഏറ്റുടരുകുന്ന സംബന്ധങ്ങളാണ് ബിസിനസ് സ്ഥാപനങ്ങൾ. എന്നാൽ അംഗങ്ങൾക്കും പൊതു ജനങ്ങൾക്കും സേവനം നൽകുക എന്ന ലക്ഷ്യത്താണ് പ്രവർത്തിക്കുന്ന സംബന്ധങ്ങളാണ് ലാഭേഷ്യില്ലാത്ത സംബന്ധങ്ങൾ. ലാഭേഷ്യില്ലാത്ത സംബന്ധങ്ങൾക്ക് ചില വ്യാപാരപ്രവർത്തനങ്ങളിൽ തിന്നും ലാഡം ഉണ്ടാവുകയാണെങ്കിൽ ആ തുക സേവന പ്രവർത്തനങ്ങൾക്ക് വേണ്ടിയായിരിക്കും ഉപയോഗിക്കുന്നത്.
2. ലാഭേഷ്യില്ലാത്ത സ്ഥാപനങ്ങൾക്കായി പ്രത്യേക അക്കാദമിക്സ് രേഖപ്പെടുത്തി ലിംഗി ആവശ്യകത: ലാഭേഷ്യില്ലാത്ത സ്ഥാപനങ്ങൾ സേവന ലക്ഷ്യത്താണ് പ്രവർത്തിക്കുന്നതിനാൽ, ഇതരരൂപ സ്ഥാപനങ്ങളിലെ മാനേജർമാർ എടുക്കുന്ന തീരുമാനങ്ങൾ ഒരു ബിസിനസ് സംബന്ധത്തിന്റെത്തിരഞ്ഞിന്നും വ്യത്യാസപ്പെട്ടിരിക്കും. തീരുമാനങ്ങളുടെ സംഭാവനയിലുള്ള വ്യത്യാസങ്ങൾ സുചിപ്പിക്കുന്നത്, തീരുമാനങ്ങൾക്ക് അടിസ്ഥാനമായിട്ടുള്ള സാമ്പത്തിക വിവരങ്ങൾ അവയുടെ ഉള്ളട കാത്തിലും അവതരണത്തിലും വ്യത്യാസപ്പെട്ടിരിക്കും എന്നാണ്.

3. ലാഭേദ്യത്വാത്മ സ്ഥാപനങ്ങൾ തയാറാക്കുന്ന പ്രധാനപ്പെട്ട സാമ്പത്തിക വേദകൾക്കുള്ള വിശദീകരണം: ഇടപുതികൾക്ക് സ്വന്ധാദായത്തിലാണ് ലാഭേദ്യത്വാത്മ സഹപന്നങ്ങൾ അക്കൗണ്ടിൽ രേഖകൾ തയാറാക്കുന്നത്. സാധാരണ മുൻ പ്രധാന രേഖകൾ ആണ് ഈ സഹപന്നങ്ങൾ തയാറാക്കുന്നത്. പണം സീക്രിക്കറ്റ്-തർക്കൾ അക്കൗണ്ട്, വരവ് ചെലവ് അക്കൗണ്ട്, ബാലൻസ് ഷൈറ്റ് എന്നിവയാണ് അവ.

പണം സീക്രിക്കറ്റ് നൽകൽ അക്കൗണ്ടിൽ അതാൽ സാമ്പത്തിക വർഷം നൽകിയ എല്ലാ തുകയും ലഭിച്ച എല്ലാ തുകയും ഏതു കാലത്തുവിലേതെന്നു നോക്കാതെ യാഥകമം ട്രെസിറ്റും ഡെബിറ്റും ചെയ്യുന്നു. ഈ കൂപ്പ് ബുക്കിൽ സംഗ്രഹം ആണ്. ഈ തിൽ മുലയന/റവത്യു സ്വഭാവം ഉള്ള എല്ലാ ഇടപാടുകളും രേഖപ്പെടുത്തുന്നു.

വരവ് ചെലവ് അക്കൗണ്ട് ഒരു നിശ്ചിത സാമ്പത്തിക കാലത്തുവിലേക്കുള്ള പ്രവർത്തന ഫലം കണ്ടുപിടിക്കുന്നതിനു തയാറാക്കുന്ന അക്കൗണ്ട് ആണ്. വരവിനെക്കാൾ അധികമുള്ള ചെലവിനെ മിച്ചാ എന്നും ചെലവ് വരവിനേക്കാൾ കുടുതൽ ആരണക്കിൽ കമ്മി എന്നും പറയും. ബിസിനസ് സ്ഥാപനങ്ങൾ തയാറാക്കുന്ന ട്രെസിറ്റ് ആൻഡ് പ്രോഫിറ്റ് ആൻഡ് ബോർഡ് അക്കൗണ്ടിന് സമാനമായി തയാറാക്കുന്ന അക്കൗണ്ടാണിൽ. ഈ പ്രമാണങ്ങൾ തമ്മിൽ ആശയപരമായ വ്യത്യാസം മാത്രമാണുള്ളത്. ബാലൻസ് ഷൈറ്റ് ഒരു നിശ്ചിത ദിവസത്തെ സാമ്പത്തിക സ്ഥിരി സുചിപ്പിക്കുന്ന ന്റെറ്റർമെന്റ് ആണ്. ഈ തിൽ മുലയന ഫലം അല്ലെങ്കിൽ സാമ്പത്തിക നിധി, പ്രത്യേക ഉദ്ദേശ്യ ഫലം, ഫ്രെസ്കാല ബാധ്യതകൾ തുടങ്ങിയവ ഇടത് വശത്ത് അമുഖ ബാധ്യതാവശ്യത്തും സ്ഥിരാസ്ത്രികൾ, ഫ്രെസ്കാല ആന്റി കൾ തുടങ്ങിയവ വലത് വശത്ത് അമുഖ ആന്റികളുടെ വശത്തും കാണിക്കും.

4. പണം സീക്രിക്കറ്റ് നൽകൽ അക്കൗണ്ടും വരവ് ചെലവ് അക്കൗണ്ടും തമിലുള്ള വ്യത്യാസം: ഈ അക്കൗണ്ടുകൾ തമ്മിൽ ഉദ്ദേശ്യത്തിലും രീതിയിലും വ്യത്യാസം ഉണ്ട്. ആദ്യത്തെത്തിൽ എൽ സാമ്പത്തിക വർഷത്തെയും മുലയന-റവന്യു വരവുകളും ചെലവുകളും രേഖപ്പെടുത്തും. എന്നാൽ രണ്ടാമത്തെത്തിൽ അതാൽ അക്കൗണ്ടിൽ കാലത്തുവിലുള്ള റവന്യു മാത്രമേ രേഖപ്പെടുത്തുകയുള്ളതു. പണയിൽ ഇനങ്ങളായ സ്ഥിരാസ്ത്രികൾക്കുള്ള മുല്യക്ഷയം, കൂടിയുള്ള ചെലവുകൾ, കൂടിയുള്ള വരവുകൾ തുടങ്ങിയവ രണ്ടാമത്തെ അക്കൗണ്ടിൽ കാണിക്കും. എന്നാൽ രണ്ടാമത്തെത്തിൽ കാണിക്കുകയും ഈലും പണം സീക്രിക്കറ്റ് നൽകൽ അക്കൗണ്ടിന് വർഷാരംഭിക്കിയിരിപ്പ് ഉണ്ടാവാം. എന്നാൽ വരവ് ചെലവ് അക്കൗണ്ടിന് അൽ ഉണ്ടാവില്ല. രണ്ടാമത്തെ അക്കൗണ്ടിൽ ബാക്കി വർഷായു കൂപ്പ്/ബാക്ക് നിക്കിയിരിപ്പ് ആയിരിക്കും. എന്നാൽ രണ്ടാമത്തെത്തിൽ ബാക്കി ആ അക്കൗണ്ടിൽ കാലത്തുവിലെ പ്രവർത്തന ഫലമായ മിച്ചമോ കമ്മിയോ ആയിരിക്കും.

68 അക്കാദമിക്സി: ലാഭേഷ്യില്ലാത്ത സൊപനങ്ങളുടെയും പഞ്ചാംഗത്തെ വിസ്തിരിച്ചിരിക്കും അക്കാദമികൾ

5. പണം സ്വീകരിക്കൽ-നൽകൽ അക്കാദമിൽ നിന്ന് വരവ്-ചെലവ് അക്കാദമിക്കുന്നത്: ഇതിനായി 5 അട്ടങ്ങൾ ആണ് ഉള്ളത്. (i) പണം സ്വീകരിക്കൽ നൽകൽ അക്കാദമിയിൽ ഒക്കയിൽ വശത്തുനിന്നും റവന്യൂ ചെലവുകൾ മറ്റൊരുവരങ്ങളിൽ ഉള്ള കൊടുക്കുവാനുള്ള ചെലവുകൾ പരിഗണിച്ചു ശേഷം വരവ് ചെലവ് അക്കാദമിയിൽ ദെബിൽ വശത്തു രേഖപ്പെടുത്തുക. (ii) ദെബിൽ വശത്തുള്ള റവന്യൂ വരവുകൾ കിട്ടുവാനുള്ള വരവുകൾ പരിഗണിച്ചു ശേഷം ഒക്കയിൽ വശത്തു രേഖപ്പെടുത്തുക. (iii) പണയിൽ ചെലവുകളും നഷ്ടങ്ങളും വരവ് ചെലവ് അക്കാദമിയിൽ ദെബിൽ വശത്തു രേഖപ്പെടുത്തുക (iv) വ്യാപാര ലാഭമോ നഷ്ടമോ ഉണ്ടാക്കിൽ അതും വരവ് ചെലവ് അക്കാദമിലേക്കു കൊണ്ട് വരുക. ലാഭമാണെങ്കിൽ ഒക്കയിൽ വശത്തും നഷ്ടമെങ്കിൽ ദെബിൽ വശത്തും രേഖപ്പെടുത്തുക. (v) വരവ് ചെലവ് അക്കാദമിയിൽ ബാക്കി നിച്ചുമാണോ കൂടിയാണോ എന്ന് കണക്കാപിടിക്കുക.

പരിശീലന ചോദ്യങ്ങൾ (Questions for Practice)

പ്രിഡിപ്പാത്തര ചോദ്യങ്ങൾ

1. ലാഭേഷ്യില്ലാത്ത സൊപനങ്ങൾ എന്നാലെന്ത്?
2. പണം സ്വീകരിക്കൽ-നൽകൽ അക്കാദമി എന്നാൽ എന്താണ്?
3. വരവ്-ചെലവ് അക്കാദമി എന്നാൽ എന്താണ്?
4. പണം സ്വീകരിക്കൽ-നൽകൽ അക്കാദമിയിൽ സവിശേഷതകൾ എഴുതുക.
5. പണം സ്വീകരിക്കൽ-നൽകൽ അക്കാദമിയിൽ നിന്ന് വരവ്-ചെലവ് അക്കാദമിക്കുന്നത് വിവരിക്കുക.
6. എന്താണ് വഹിസാമ്പു? മുൻ എങ്ങനെ കണക്കാക്കും?
7. മുലധന ഫണ്ട് എന്നാൽ എന്താണ്? മുൻ എങ്ങനെ കണക്കാക്കും?

പീഠിപ്പാത്തര ചോദ്യങ്ങൾ

1. ‘പണം സ്വീകരിക്കൽ-നൽകൽ അക്കാദമിക്കുന്ന കൃംജി ബുക്കിന്റെ സംഗ്രഹമാണ്’ വിശദമാക്കുക.
2. ‘രു വിനിന്ന് നധാപനം തയാറാക്കുന്ന ട്രേഡിംഗ് ആൻഡ് പ്രോഫിറ്റ് & ലോറ്റ് അക്കാദമിയിൽ നാമാനമാണ് ലാഭേഷ്യില്ലാത്ത സ്ഥാപനങ്ങളുടെ വരവ്-ചെലവ് അക്കാദമി’ ഈ പ്രസ്താവനയെ സാധുകരിക്കുക
3. പണം സ്വീകരിക്കൽ-നൽകൽ അക്കാദമിയും വരവ് ചെലവ് അക്കാദമിയും വൃത്ത്യാസങ്ങൾ എഴുതുക.
4. പണം സ്വീകരിക്കൽ-നൽകൽ അക്കാദമിയിൽ വരവ് ചെലവ് അക്കാദമിയിൽ അടിസ്ഥാന സ്ഥാപനങ്ങൾ എഴുതുക.

5. താഴെ തന്നിരിക്കുന്ന ഇനങ്ങൾ ലാഭപ്പെട്ടിയില്ലാത്ത സഹാപനങ്ങളുടെ അക്കൗണ്ടുകളിൽ രേഖപ്പെടുത്തുന്ന രീതി വിശദമാക്കുക.
- വാർഷിക വരിസംഖ്യ
 - പ്രത്യേക സംഭാവന
 - സ്ഥിരാസ്ത്രികളുടെ വിൽപ്പന
 - പഴയ പ്രസിദ്ധീകരണങ്ങളുടെ വിൽപ്പന
 - സ്വപോർട്ട് ഉപകരണങ്ങളുടെ വിൽപ്പന
 - ആജീവനാന്തര അംഗത്വ ഫീസ്
6. വരവ് ചെലവ് അക്കൗണ്ടിലെ ചില ഇനങ്ങൾക്ക് പ്രത്യേക ഫലകുകൾ ഉണ്ടാക്കിൽ ആവ രേഖപ്പെടുത്തുന്ന വിധം വിശദമാക്കുക.
7. എത്രാണ് പണം സ്വീകരിക്കൽ നൽകൽ അക്കൗണ്ട്? ഈ ഒരു വരവ് ചെലവ് അക്കൗണ്ടിൽ നിന്ന് വ്യത്യാസപ്പെട്ടിരിക്കുന്നു?

സംഖ്യാപരമായ പ്രശ്നങ്ങൾ (Numerical Questions)

1. ഒരു മെൽത്ത കൂപ്പിന്റെ കൃഷ്ണ ബുക്കിൽ നിന്ന് എടുത്ത വിവരങ്ങൾ ചുവരുക്കേണ്ട ചേരകളുണ്ട്. അവയിൽ നിന്ന് പണം സ്വീകരിക്കൽ നൽകൽ അക്കൗണ്ട് തയ്യാറാക്കുക.

വിവരങ്ങൾ	(₹)
സാമ്പത്തിക ബഹിരാഞ്ച്:	
കൃഷ്ണ ഇൻ ഹാൻഡ്	5,000
കൃഷ്ണ അർ ബാങ്ക്	25,000
സബ്സക്രിപ്ഷൻസ്	1,65,000
ബാണാസ്പദാം	35,000
ഇൻവെസ്റ്റുമെന്റ് പദ്ധതികൾ	80,000
രിസ്റ്റ്	20,000
ജനറൽ എക്സ്പെൻസ്	21,500
പോസ്റ്റേജ് ആൻഡ് സ്റ്ററ്റുഷ്ടറി	2,000
കൊറിയർ ചാർജ്ജസ്	1,000
സംഖ്യാ എക്സ്പെൻസ്	2,500
ക്ലോസിംഗ് കൃഷ്ണ ഇൻ ഹാൻഡ്	12,000

(ഉത്തരം: കൃഷ്ണ അർ ബാങ്ക് Rs. 91,000)

70 അക്കാദമിക്സ്: ലാഭേഷ്യില്ലാത്ത സഹപന്നങ്ങളുടെയും പഞ്ചാംഗത്തെ വിസ്തിരിച്ചിണ്ടിയും അക്കാദമികൾ

2. ഹരിമോഹൻ ചാൽറ്റുബിൽ സൊഓസൈറ്റിയുടെ പണം സ്വീകരിക്കൽ-നൽകൽ അക്കാദമിക്സ് ചുവവെട ചേർക്കുന്നു.

2019 മാർച്ച് 31 വർഷാന്ത്യത്തിലെ പണം സ്വീകരിക്കൽ-നൽകൽ അക്കാദമിക്സ്

Dr:		Cr:	
സംഖ്യാത്തിരി			
കൃഷ്ണ അർഥ ബാങ്ക്	22,000	പ്രശ്നിച്ചുൾ്ളേണ്ട മാറ്റം	3,000
കൃഷ്ണ ഇൻ ഫാർമ്മ	8,800	അധികാർഡിന് ഫോറ്മ ബിൽഡിംഗ്	20,000
ഡോണോ-ഫാർമ്മ	32,000	ചാൽറ്റുബിൽ	60,000
സബ്സക്രിപ്ഷൻസ്	50,200	സംഖ്യാത്തിരി	10,400
എൻഡോവാൻഡ് ഫാർമ്മ	60,000	രംഗ് ആൻഡ് ടംക്സന്റ്	4,000
ഡോണോ	24,000	പ്രിസ്റ്റിംഗ്	1,000
ഇന്ത്രോസ്റ്റ് ഓൺ ഇൻവെസ്റ്റ്രേഷൻ	3,800	ഫോറ്മഡിംഗ്	300
ഇന്ത്രോസ്റ്റ് ഓൺ ഡോപ്പാനിസ്റ്റിന്	800	അദ്ധ്യാർത്ഥിക്കന്റെ മാറ്റം	1,100
സൈറിൽ ഓഫ് ഓർഡർ	500	ഇൻ-ഫൂറ്റർഡിന്	4,800
സ്കൂള്പ്പേപ്പിൾ		സംഖ്യാത്തിരി എ/ഡി	
		കൃഷ്ണ അർഥ ബാങ്ക്	32,000
		കൃഷ്ണ ഇൻ ഫാർമ്മ	10,500
	2,02,100	2,02,100	

താഴെ തന്നിരിക്കുന്ന വിവരങ്ങൾ കൂടി പരിഗണിച്ച് 2019 മാർച്ച് 31 വർഷാന്ത്യത്തിലെ വരവ്-ചെലവ് അക്കാദമിക്സ് തയാറാക്കുക.

- ഉലഗസിക്കുന്ന ഡോണോഫാർമ്മിനിന്റെയും 50% റവന്യൂ വരുമാനം ആയി കണ്ണുക.
 - ബാധ്യത ആയി മാറ്റിവെക്കേണ്ടത്:
റെസ്റ്റ് ₹ 800; സാലറി ₹1,200; അധ്യാർത്ഥിക്കന്റെ ₹200
 - നികുപ്പത്തിനുള്ള പലിശ ₹2000 രൂപ കിട്ടുവാൻ ഉണ്ട്.
(ഉത്തരം: മിച്ച ₹1,500)
3. താഴെ തന്നിരിക്കുന്ന വിവരങ്ങളിൽ നിന്നും വരവ് ചെലവ് അക്കാദമിക്സ് തയാറാക്കുക.

വിവരങ്ങൾ	(₹)
ഫീസ് പിരിച്ചതിൽ ₹80,000 മുൻവർഷത്തെക്കുള്ളതാണ്	5,20,000
ഈ വർഷത്തെ ഫീസ് കീടുവാനുള്ളത്	30,000
സാലറി (₹5,000 മുൻവർഷത്തെക്കുള്ളത് ആണ്)	68,000
സാലറി ഈ വർഷം കൊടുക്കുവാനുള്ളത്	3,000
എൻഡോക്രൈസ്റ്റൽ എക്സ്പെൻസസ്	8,000
ടുർണ്ണമെറ്റ് എക്സ്പെൻസസ്	25,000
മീറ്റിംഗ് എക്സ്പെൻസസ്	18,000
ട്രാവലിംഗ് എക്സ്പെൻസസ്	7,000

പശ്ചേഷ്യത്ത് ഓഫ് ബുക്കിന് ആൻഡ് പിരിയോറിക്കേഷൻ,	
(ഇതിൽ ₹31,000 ബുക്കിന് വാങ്ങിയതാണ്)	40,000
രംഗ്	15,000
പോസ്റ്റജെ, ടെലഗ്രാഫ് ആൻഡ് ടെലിഫോൺ	6,000
പ്രിൻ്റിംഗ് ആൻഡ് സ്ക്രോഷ്കറി	18,000
ബ്യാംഗോഷൻസ് റിസൈംഡ്	25,000

(ഉത്തരം: മിച്ചം ₹3,23,000)

4. ഒരു സ്പോർട്ട് ക്ലൗഡിന്റെ താഴെ തന്നിരിക്കുന്ന വിവരങ്ങൾ വരവ് ചെലവ് അക്കൗണ്ട്, ബാലൻസ് ഷീറ്റ് എന്നിവയിൽ എങ്ങനെ കാണിക്കുമെന്ന് വ്യക്തമാക്കുക.

വിവരങ്ങൾ	(₹)
സ്പോർട്ട് ഫിംഡ് 1.4.2018	35,000
സ്പോർട്ട് ഫിംഡ് ഇൻവെസ്റ്റ്മെന്റ് സ്	35,000
ഇൻററ്റർ ഓൺ സ്പോർട്ട് ഫിംഡ്	4,000
ബ്യാംഗോഷൻസ് ഫോർ സ്പോർട്ട് ഫിംഡ്	15,000
സ്പോർട്ട് ട്രൈബാന്സ് ആവാസിയർ	10,000
എക്സ്പെൻസുസ് ഓൺ സ്പോർട്ട് ഇവന്റ് സ്	4,000
ജനറൽ ഫിംഡ്	80,000
ജനറൽ ഫിംഡ് ഇൻവെസ്റ്റ്മെന്റ് സ്	80,000
ഇൻററ്റർ ഓൺ ജനറൽ ഫിംഡ് ഇൻവെസ്റ്റ്മെന്റ് സ്	8,000

(ഉത്തരം: ബാലൻസ് ഓഫ് സ്പോർട്ട് ഫിംഡ് ₹40,000)

5. ബോംബെ വിമൻസ് ക്രിക്കറ്റ് ക്ലൗഡിന്റെ ചില ഇനങ്ങൾ ചൂഡാക്കുന്നു. 31.03.2019 ലെ വരവ്-ചെലവ് അക്കൗണ്ട്, ബാലൻസ് ഷീറ്റ് എന്നിവയിൽ ഇവയെ എങ്ങനെ രേഖപ്പെടുത്തും.

വിവരങ്ങൾ	₹
(a) നടപ്പ് വർഷം പവലിയൻ നിർമ്മാണത്തിനായി കിട്ടിയ സംഭാവന	12,25,000
നടപ്പ് വർഷം പവലിയൻ നിർമ്മാണത്തിനായി ചെലവഴിച്ച തുക	10,80,000
പവലിയൻ നിർമ്മാണത്തിനായി പ്രതീക്ഷിക്കുന്ന ആരക തുക	25,00,000
(b) ടുർണ്ണമെന്റ് ഫിംഡ്: ബാലൻസ് 01.04.2018	10,700
ടുർണ്ണമെന്റ് വേണ്ടി ഈ കാലയളവിൽ കിട്ടിയ വരിസംഖ്യ	65,800
ഈ കാലയളവിൽ ടുർണ്ണമെന്റ് നടത്തിപ്പിനായി ചെലവായ തുക	72,400
(c) ആജീവനത്തെ അംഗരക്കു ഫീസ് ഈ കാലയളവിൽ ലഭിച്ചത്	28,000

നിബന്ധുത ഉത്തരം സാധ്യകരിക്കുക.

(ഉത്തരം: (a) ബാലൻസ് ഓഫ് പവലിയൻ ഫണ്ട് Rs.1,45,000; (b) ബാലൻസ് ഓഫ് ട്രാൻസഫറ് ഫണ്ട് ₹ 4,100; (c) ആജീവനത്തെ അംഗത്വ ഫീസ് മുഖ്യത തുടമായി കണക്കാക്കുക)

6. ചുവടെ തന്നിരിക്കുന്ന അധികാരിക്ക് ലിറ്ററി സാമ്പന്നത്തിൽനിന്നും പണം സ്വീകരിക്കൽ - നൽകൽ അക്കാണ്ടും മറ്റു വിവരങ്ങളിൽ നിന്നും 2018 വർഷാന്ത്യത്തിലെ വരവ് - ചെലവ് അക്കാണ്ട്, ബാലൻസ് ഷൈറ്റ് എന്നിവ തയാറാക്കുക.

പണം സ്വീകരിക്കൽ നൽകൽ അക്കാണ്ട് 31.12.2018

Dr: **Cr:**

ബാലൻസ് ഓഫ്	തുക (₹)	പേര്/മെച്ചൻ	തുക (₹)
ബാലൻസ് ഓഫ് ക്രൂഷ് ഇൻ ഫാൻഡ് ക്രൂഷ് അറ്റ് ബാക്ക് സബ്സക്രീവ്യൂഫോർ:	4,000 15,550 2017 2018 2019	ജനറൽ എക്സ്പ്രൈസ്സ് സ്ക്രീംപ്രൈസ് ബഹുമുഖ്യിലിസ്റ്റ് എക്സഡ് എഫ്പ്രൈസ് - വിത്ത് ബാക്ക് (31.06.2018) @ 10%	3,200 1,850 3,000 18,000 7,000 3,600 6,500 300 10,500 3,000 8,200
ബാലൻസ് ഓഫ് ഓഫീസ് സ്ക്രീംപ്രൈസ് ഗവ. ഗ്രാൻ്റ് ബാലൻസ് ഓഫ് ഓഫീസ്/പ്രൈസ് (മുക്ക് വില Rs.5,000) ഇൻറോൾ്മെന്റ് ഫോം എഫ്‌ബി	1,250 12,000 3,700 450	ബാലൻസ് പോൻഡ്രജ് ചാർജ്ജ് ഫ്രിബിച്ചർ പ്രൈസ്/പ്രൈസ് ബാലൻസ് ഓഫ് ക്രൂഷ് ഇൻ ഫാൻഡ് ക്രൂഷ് അറ്റ് ബാക്ക്	65,150

മറ്റു വിവരങ്ങൾ:

- സബ്സക്രീവ്യൂഫോർ കിട്ടുവാനുള്ളത് 31.12.2017 - തോ ₹2,000 മുണ്ടാക്കി 31.12.2018 - തോ ₹1,500.
- 31.12.2018 - തോ സാലറി കൊടുക്കുവാനുള്ളത് ₹600 രൂപയ്യും ഒരു മാസത്തെ രേഖാ മുൻകുറ്റി നൽകിയിട്ടും ഉണ്ട്.
- 31.12.2018 - തോ ഈ സമ്പന്നത്തിന് സന്നദ്ധായി ₹12,000 രൂപയ്യുടെ ഫർമാച്ചറ്റും ₹5,000 രൂപയ്യുടെ ബുക്കുകളും ഉണ്ട്.
(ഉത്തരം: സർപ്പാ രൂപ 22,300, ഓഫീസിൽ ക്രാപ്പിറ്റിൽ ഫണ്ട് ₹34,550 ബാലൻസ് ഷൈറ്റ് ₹61,950)

7. നബി കല്പാൻ തമിതിയുടെ 31.12.2018 - ലെ വർഷാന്ത്യ കൃഷ്ണ ഇടപാട്ടുകൾ താഴെ ചേർക്കുന്നു.

Dr.		Cr.	
റംഗപ്രശ്ന	തുക (₹)	പ്രത്യേകിച്ച്	തുക (₹)
ബാലൻസ് ബഡി	2,270	ബാലൻസ്	6,600
സബ്സക്രിപഷൻസ്	32,500	ഇലക്ട്രിക് ചാർജ്ജൻ	3,200
മെല്ലപ്പ് മെബ്രഷിപ്പ് ഫീ	3,250	ലൈസ്റ്റേച്ചർ ഫീ	730
ബഡിംഗ്സ് ഫീ	2,500	ഓഫീസ് എക്സ്പ്രസ്സ് പാസ്സൻസ്	1,480
ബോർഡിംഗ് പ്രമാ ഏര്റ്റേൽക്കാൻഡിമെന്റ്	7,250	പ്രിൻ്റിംഗ് ആൻഡ് സ്ക്രോൾക്കററി	1,050
സാൽറ്റ് ഓഫ് ഓഫീസ് ബുക്ക്‌സ് (ബുക്ക് വില ₹1,000)	750	ലിംഗിം ഫീ	1,870
ബുക്ക്‌സ്	350	ബുക്ക്‌സ്	6,500
	48,870	ഫർണിഷേറ്റ് പ്രിംസ്പ്രസ്സ്	8,600
		എക്സ്പ്രസ്സ് പാസ്സൻസ് ഓൺ	1,300
		കൃഷ്ണ ഫോൺ ഫോൺ	8,040
		കൃഷ്ണ അറ്റ് ബാക്ക്	9,500
	48,870		48,870

താഴെ നൽകിയിരിക്കുന്ന വിവരങ്ങൾ കൂടി പരിഗണിച്ച് വരവ്-ചെലവ് അക്കൗണ്ട് തയാറാക്കുക.

- (a) സബ്സക്രിപഷൻസ് കൊടുവാനുള്ളത് ₹750; സബ്സക്രിപഷൻസ് കൊടുത്തിൽ ₹500 രൂപ 2019 ലേക്കുള്ളതാണ്.
 - (b) വർഷാംബന്ധത്തിൽ സംശാനത്തിന് സന്തോഷിക്കാനുള്ള രൂപയുടെ കെട്ടിടങ്ങളും ₹3,000 രൂപയുടെ ഫർണിഷേറ്റ് ₹5,000 രൂപയുടെ ബുക്കുകളും ഉണ്ട്.
 - (c) മുല്യക്ഷയ വാർഷിക നിരക്ക്: ഫർണിഷേറ്റ് (വാണിയർ ഉൾപ്പെടെ) @ 5%; ബുക്ക്‌സ് @ 10%; കെട്ടിടങ്ങൾ @ 5%.
- (ഉത്തരം: സർപ്പാം ₹24,040)
- 8. ചുവരെ തന്നീരിക്കുന്ന ഇന്ത്യൻ സ്പോർട്ട് സ്റ്റേജിന്റെ പണം സ്വീകരിക്കൽ-നൽകൽ അക്കൗണ്ടും മറ്റു വിവരങ്ങളിൽ നിന്നും 2018 വർഷാന്ത്യത്തിലെ വരവ്-ചെലവ് അക്കൗണ്ട്, ബാലൻസ് സീറ്റ് എന്നിവ തയാറാക്കുക.

പണം സ്വീകരിക്കൽ-നൽകൽ അക്കൗണ്ട് 31.12.2018

Dr:	Cr:		
റംഗിപ്രവർത്തന	തുക (₹)	പേരുമാറ്റം	തുക (₹)
ബാലൻസ് ദ/ഡ	7,890	ബാലൻസ്	11,000
സഖ്യാപ്രകിപ്പഷൻ:	52,000	ഇലക്ട്രോൺ ചാർജ്ജാർ	5,500
ഒലപത്ര മമ്പൽഷിപ്പ് ഫീ	2,200	ബില്ലിക്കാർഡ് അബൈൻ	17,500
എൽടിസ്റ്റിന്റ് ഫീ	3,200	ഓഫീസ് എക്സ്പ്രസ്സ് സിഗ്ന	4,100
കുർണ്ണമണ്ഡ് ഫണ്ട്	26,000	പ്രിൻ്റിംഗ് & സ്ക്രോച്ചറി	2,300
ലോക്കർ റിസ്റ്റ്	1,250	കുർണ്ണമണ്ഡ് എക്സ്പ്രസ്സ് സിഗ്ന	18,500
സെയിൽ ഓഫ് ഓൾഡ്		റിപ്പയർ ഓഫ് ഗ്രാണ്ട്	2,000
സ്ക്രോൾക്കർ എക്സ്പ്രസ്സ് (വില 2,200)	2,500	ഫർണിഷ്രി പരിശോധനാർ	7,700
സെയിൽ ഓഫ് ഓൾഡ്		സ്ക്രോൾക്കർ എക്സ്പ്രസ്സ്	12,000
സ്ക്രോൾപ്പുൾ	750	ബാലൻസ് ദ/ഡ	
ലോറി	37,500	ക്യാഷ് ഇൻ ഫാൻഡ്	12,690
	1,33,290	ക്യാഷ് ആറ്റ് ബാക്ക്	10,000
		മീക്സ് ഡെപ്പോസിറ്റ് (01.10.2018 @ 10%)	30,000
			1,33,290

മറ്റു വിവരങ്ങൾ:

സബ്സ്ക്രൈബ്പഷൻ കിട്ടുവാനുള്ളത് 31.12.2017 രെ ₹1,200 മും 31.12.2018 രെ ₹3,200. ലോക്കർ റിസ്റ്റ് 31.12.2018 രെ കിട്ടുവാനുള്ളത് ₹250 മും 31.12.2018 രെ ബാലൻസ് കൊടുക്കുവാനുള്ളത് ₹1,000 രൂപയ്യും ആണ്.

01.01.2018 രെ ഈ സ്ഥാപനത്തിന് സ്വന്തമായി ₹36,000 രൂപയ്യുടെ ബിൽഡിംഗും ₹12,000 രൂപയ്യുടെ ഫർണിഷ്രൂം ₹5,000 രൂപയ്യുടെ സ്ക്രോൾക്കർ എക്സ്പ്രസ്സ് ഉണ്ട്. ഈവയ്ക്കു വാങ്ങിയതിന് ഉൾപ്പെടെ ഡിപ്പോസിയേഷൻ @10% വാർഷിക നിരക്കിൽ നൽകുക.
(ഇത്തരം: സർവ്വീസ് ₹26,300, ഫർണിഷ്രൂം ക്യാപിറ്റൽ ഫണ്ട് ₹74,590, ബാലൻസ് ഡെപ്പോസിറ്റ് ₹1,49,090)

9. ചുവരെ തന്നിരിക്കുന്ന ജൻ കല്യാണി ട്രസ്റ്റിന്റെ പണം സ്വീകരിക്കൽ നൽകൽ അക്കൗണ്ടും മറ്റു വിവരങ്ങളും പരിഗണിച്ച് 31.03.2019 വർഷാന്ത്യത്തിലെ വരവ് ചെലവ് അക്കൗണ്ട്, ബാലൻസ് ഷീറ്റ് എന്നിവ തയ്യാറാക്കുക.

പണം സ്വീകരിക്കൽ നൽകൽ അക്കൗണ്ട് 31.03.2019

Dr.	Cr.
ബഹുമതി	ബഹുമതി
കുറക്ക മുൻ ഹാൻഡ് (01.04.2018)	24,000
സബ്സക്രിപഷൻ	6,000
ബാബന്നാക്കൾ	2,300
സാൽറി കാർ ഫാംഗിച്ചർ (ബുക്ക് വില 6,000)	16,000
എൻട്രെക്സ് ഫീ	700
ബൈപ്പർ മെഡിക്സിപ്പ് ഫീ	6,000
ഇൻഡിസ്ട്രിയൽ ഫാംഗിച്ചർ മുൻ (5% വർഷം മുഴുവന്തും)	30,000
കുറക്ക മുൻ ഹാൻഡ് (31.03.2019)	1,800
86,800	86,800

ഒറ്റ വിവരങ്ങൾ:

	വിവരങ്ങൾ	01.04.2018	31.03.2019
(i)	സബ്സക്രിപഷൻ മുൻകുട്ടി കിട്ടിയത്	1,000	3,200
(ii)	സബ്സക്രിപഷൻ കിട്ടുവാനുള്ളത്	2,000	3,700
(iii)	സ്റ്ററോക് കാർ സ്റ്ററോക്കർ	1,200	800
(iv)	ബുക്ക്	13,500	16,500
(v)	ഫാംഗിച്ചർ	16,000	8,000
(vi)	രിഫ് കൊടുക്കുവാനുള്ളത്	1,000	2,000

(ഉത്തരം: സർപ്പുന്ത് 11,100, ഓഫീസിൽ കുറപ്പിറ്റൽ ഫണ്ട് 1,37,500, ബാലൻസ് ഷൈറ്റ് 1,60,800)

10. 31.03.2019 വർഷാന്ത്യത്തിലുള്ള ശൈൽ സ്പോർട്ട് സ്റ്റേജിൽ പണം സ്വീകരിക്കൽ നൽകൽ അക്കൗണ്ട് ചുവരെ ചേർക്കുന്നു.

പണം സ്വീകരിക്കൽ നൽകൽ അക്കൗണ്ട് 31.03.2019

Dr.	Cr.
ബഹുമതി	ബഹുമതി
കുറക്ക മുൻ ഹാൻഡ് (01.04.2018)	18,000
എൻട്രെക്സ് ഫീ	7,000
ബാബന്നാക്കൾ ഫോറ്റ് ബിൽഡിംഗ് ലോകൾ രിഫ്	14,000
ബൈപ്പർ മെഡിക്സിപ്പ് ഫീ	10,000
ബൈപ്പിറ്റ് ഫ്രം എൻട്രെക്സിൻഫെസ്റ്റ് സബ്സക്രിപഷൻ	2,000
പോസ്റ്റേഴ്സ്	1,000
സാൽറി	24,000
കുറക്ക മുൻ ഹാൻഡ് (31.03.2019)	4,000
80,000	80,000

76 അക്കാണ്ടന്റി: ലാഡേഷ്യില്ലാത്ത സഹപന്നഭട്ടരയും പഞ്ചാംഗത ബിസിനസ്സിലോട്ടിയും അക്കാണ്ടകൾ

താഴെ തന്നിൽക്കുന്ന വിവരങ്ങൾ കുടി പരിഗണിച്ച് വരവ്-ചെലവ് അക്കാണ്ട്, ബാലൻസ് ഷീറ്റ് തയാറാക്കുക.

സബ്സക്രിപഷൻ കിട്ടുവാനുള്ളത് 31.03.2018 തോന്തരം 12,000 മും 31.03.2019 തോന്തരം 2,300. പോന്തെങ്കിൽ ഗുണനിന്മിക്കുള്ള വർഷാരംബ നികുതിരുപ്പ് ₹300 രൂപയ്ക്കും വർഷാര്ഥ നികുതിരുപ്പ് ₹200 രൂപയ്ക്കും ഉണ്ട്. രണ്ട് നൽകിയതിൽ ₹1,500 രൂപ 2017 ലേക്കുള്ളതാണ്, രണ്ട് ഇല്ല വർഷം കൊടുക്കുവാനുള്ളത് ₹1,500 രൂപ ആണ് 01.04.2018 - തോന്തരം സ്ഥാപനത്തിന് സ്വന്തമായി ₹15,000 രൂപയ്ക്കുടെ ഫർണിച്ചറുണ്ട്. 31.03.2019 ഫർണിച്ചറിന്റെ വില ₹22,500 രൂപ ആണ്.

31.03.2018 ന് കൂടി 10% വാർഷിക നിർക്കിൽ ₹20,000 രൂപയ്ക്കുടെ ലോൺ എക്സ്റ്റൈരുണ്ട്. (ഉത്തരം: ദൈഹിസിറ്റ് ₹6,100, ഓപ്പൺിംഗ് കൂപ്പിറ്ററിൽ ഫണ്ട് ദൈഹിസിറ്റ് ₹2,400, ബാലൻസ് ഷീറ്റ് ₹44,500)

11. കർച്ചുളിൽ കൂടിയിരുന്ന ചുവടെ തന്നിൽക്കുന്ന പണം സൈക്കിക്കൽ-നൽകൽ അക്കാണ്ട് ബാലൻസ് ഷീറ്റ് എന്നിവയിൽ നിന്ന് 31.03.2019 ലെ വർഷാര്ഥ വരവ്-ചെലവ് അക്കാണ്ട്, ബാലൻസ് ഷീറ്റ് എന്നിവ തയാറാക്കുക.

പണം സൈക്കിക്കൽ-നൽകൽ അക്കാണ്ട് 31.03.2019

Dr:		Cr:	
രണ്ടീപ്പ്	തുക (₹)	പെയ്മെന്റ്	തുക (₹)
കൂഷ്ഠ ഇൻ ഹാൻഡ് (01.04.2018)	12,000	ഫർണിച്ചർ	4,000
സബ്സക്രിപഷൻ		ക്ലീഫോൺ എക്സ്റ്റൈരുണ്ട് ബാലൻസ്	800
2017-18	2,000	നാലാർ	
2018-19	22,000	2017-18	1,000
എൻട്രെൻസ് ഫീ	2,800	2018-19	4,000
ലോകൾ റാന്റ്	1,000	ട്യൂണ്ടേപ്പേഴ്സ്	700
ക്ലെർക്ക് ട്രെഡിംഗ് ഫീ	1,200	സംഖ്യാ എക്സ്റ്റൈരുണ്ട് ബാലൻസ്	1,000
ഡബ്ല്യൂ. ശ്രദ്ധ	11,000	ധിക്കർ ബാലൻസ്	18,000
		ഭാൻഡ്	20,000
		കൂഷ്ഠ ഇൻ ഹാൻഡ് (31.03.2019)	2,500
			52,000

ബാലൻസ് ഷീറ്റ് 31 മാർച്ച് 2018

ബാധ്യതകൾ	തുക (₹)	ആസ്തികൾ	തുക (₹)
അധികാർ പോരീരി റാന്റ്	200	കൂഷ്ഠ ഇൻ ഹാൻഡ്	12,000
സബ്സക്രിപഷൻ റിസൈൽവ് ഇൻ അധികാർ	1,000	സബ്സക്രിപഷൻ റാക്ക്ലൂറ്റിംഗ് ബിൽഡിംഗ്	3,000
ഒക്കുംണ്ടിന്റെ സംബന്ധി	2,000		35,000
ലോൺ	10,000		
കൂപ്പിറ്ററിൽ ഫണ്ട്	36,800		
	50,000		50,000

(ഉത്തരം: ടാർഫൂസ് ₹31,500, ബാലൻസ് ഷീറ്റ് ₹80,500)

12. യുണിറ്റി കൂൺവിന്റെ ചുവടെ തന്നിൻിക്കുന്ന പണം സ്വീകരിക്കരുൾ നൽകരുൾ അക്കൗണ്ട്, ബാലൻസ് ഷീറ്റ് എന്നിവയിൽ നിന്ന് 31.03.2019 വർഷത്തെത്തിലെ വരവ്-ചെലവ് അക്കൗണ്ട്, ബാലൻസ് ഷീറ്റ് എന്നിവ തയാറാക്കുക.

പണം സ്വീകരിക്കരുൾ-നൽകരുൾ അക്കൗണ്ട് 31.03.2019

Dr:		Cr:	
ബാലൻസ്	തുക (₹)	പെയ്മെന്റ്	തുക (₹)
ബാലൻസ് ദ/ഡ	15,000	ഫെണിച്ചർ	18,000
രസതിൽ ഓഫ് ഓഫീസ് ഫെണിച്ചർ (വില 6,000) (രൂപ)	4,000	ബലുവാൻ ബുക്ക്‌സ്	10,000
സബ്സക്രിപ്ഷൻസ്		സംഘാന്ത്	72,000
2017-18	18,000	ജനറൽ എക്സ്പ്രസ്‌പാസ്റ്റ്	18,000
2018-19	60,000	ഇലക്ട്രോഞ്ച് ചാർജ്ജൻ	12,000
2019-20	12,000	സ്കൂൾ പ്രൈവറ്റ്	33,800
രസതിൽ ഓഫ് ഓഫീസ്	10,800	പോസ്റ്റ്	3,000
സ്കൂൾ പ്രൈവറ്റ്		സ്കൂളുക്ക്	40,000
ദുപാസിറ്റ് പ്രമാ എൻറ്ളേക്കാൻഡ്രേഞ്ച്	44,000	ഓഫീസ് ഫീ	8,000
ബാന്ക്	84,000	ബാലൻസ് ദ/ഡ	33,000
	2,47,800		2,47,800

ബാലൻസ് ഷീറ്റ് 31 മാർച്ച് 2018

ബാധ്യതകൾ	തുക (₹)	ആസ്തികൾ	തുക (₹)
ഐക്സ്പ്രസ് സാലറി	6,000	കൂഷ്	15,000
കൂപ്പിറ്റർ ഫണ്ട്	6,94,000	സബ്സക്രിപ്ഷൻസ് ഐക്സ്പ്രസ്	18,000
		ബലുവാൻ ബുക്ക്‌സ്	30,000
		ഫെണിച്ചർ	37,000
		ലാൻഡ് ആൻഡ് ബിൽഡിംഗ്	6,00,000
	7,00,000		7,00,000

ഒറ്റ വിവരങ്ങൾ:

- കൂൺവിന് ആകെ 500 അംഗങ്ങൾ ഉണ്ട്. ഓരോരുത്തരും ₹150 രൂപ വീതം സബ്സക്രിപ്ഷൻ നൽകേണ്ടതാണ്.
- 31.03.2019 തെ സാലറി കൊടുക്കുവാനുള്ളത് ₹1,200 രൂപയും സാലറി നൽകിയതിൽ ₹6,000 രൂപ 2017-18 വർഷത്തെക്കുലുതാണ്.
- ലാൻഡ് ആൻഡ് ബിൽഡിംഗ് 5% വാർഷിക നിരക്കിൽ മുല്യക്കൂട്ടം നൽകുക. (ഉത്തരം: ദേഹിസിറ്റ് ₹200, ബാലൻസ് ഷീറ്റ് ₹7,07,000)

78 അക്കാണ്ടന്റി: ലാഡപ്പയില്ലാത്ത സഹപന്നങ്ങളുടെയും പഞ്ചാംഗത്തെ ബിസിനസ്സിലോട് അക്കാണ്ടുകൾ

13. ഒരു സ്പോർട്ട് ക്ലൗഡിന്റെ താഴെ തന്മാനിക്കുന്ന വിവരങ്ങൾ വരവ് ചെലവ് അക്കാണ്ട്, ബാലൻസ് ഷീറ്റ് എന്നിവയിൽ എങ്ങനെ കാണിക്കുന്നു എന്ന് വിശദമാക്കുക.

വിവരങ്ങൾ	(₹)
സ്പോർട്ട് ഫിംബ 1.4.2018	80,000
സ്പോർട്ട് ഫിംബ ഇൻവെസ്റ്റ്മെന്റ് സ്റ്റോറുകൾ	80,000
ഇൻററ്റ് ഓൺ സ്പോർട്ട് ഫിംബ ഇൻവെസ്റ്റ്മെന്റ് സ്റ്റോറുകൾ	8,000
ബൊബ്ലോഷീസ് ഫോർ സ്പോർട്ട് ഫിംബ	30,000
സ്പോർട്ട് ട്രെപ്പാസ് അവാർഡുകൾ	16,000
എക്സ്പെൻസുകൾ ഓൺ സ്പോർട്ട് ഫിംബ ഇൻവെസ്റ്റ്മെന്റ് സ്റ്റോറുകൾ	7,000
ജനറൽ ഫിംബ	2,00,000
ജനറൽ ഫിംബ ഇൻവെസ്റ്റ്മെന്റ് സ്റ്റോറുകൾ	2,00,000
ഇൻററ്റ് ഓൺ ജനറൽ ഫിംബ ഇൻവെസ്റ്റ്മെന്റ് സ്റ്റോറുകൾ	20,000

14. മെമ്പ്രൈ സ്പോർട്ട് ക്ലൗഡിന്റെ 31.03.2019 വർഷാന്ത്യത്തിലുള്ള പണം സ്വീകരിക്കൽ നൽകിരിക്കുന്നതു പ്രകാരം ₹69,000 രൂപ വരിസംഖ്യ ലഭിച്ചിട്ടുണ്ട്. മറ്റു വിവരങ്ങൾ ചുവടെ ചെർക്കുന്നു.

1. 31.03.2018 തെ കിട്ടുവാനുള്ള വരിസംഖ്യ ₹6,500
2. 31.03.2018 തെ മുൻകുട്ടിക്കിട്ടിയ വരിസംഖ്യ ₹4,100
3. 31.03.2019 തെ കിട്ടുവാനുള്ള വരിസംഖ്യ ₹5,400
4. 31.03.2019ൽ മുൻകുട്ടിക്കിട്ടിയ വരിസംഖ്യ ₹2,500

മെമ്പ്രൈ സ്പോർട്ട് ക്ലൗഡിന്റെ 31.03.2019 വർഷാന്ത്യത്തിലുള്ള ഏഫെക്ട് അക്കാണ്ടിൽ മുകളിൽ ഉള്ളവ എങ്ങനെ രേഖപ്പെടുത്തും എന്ന് കാണിക്കുക.
(ഉത്തരം: വരവ് ചെലവ് അക്കാണ്ടിൽ ഏകയിട്ട് ചെയ്യുന്ന വരിസംഖ്യ: ₹69,000)

15. റോഹർത്തഗി ട്രസ്റ്റിന്റെ പണം സരിക്കിക്കൽ നൽകാൻ അക്കൗണ്ട് ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

Dr. പണം സരിക്കിക്കൽ നൽകാൻ അക്കൗണ്ട് 31.12.2018 Cr.

ബാധിപ്പിക്കപ്പെട്ടവർ	തുക (₹)	പേര്/മൾഡ്/ഈ	തുക (₹)
കുറക്കണ്ണ ഹാൻഡ്	14,000	ബാബു	6,000
കുറക്കണ്ണ അറ്റ് ബാക്ക്	60,000	സാലറി	12,000
സബ്സക്രിപഷൻസ്		പൊന്തലേജ്	300
2017 5,000		ഇലക്ട്രോണിക്ക് ചാർജ്ജ്	6,000
2018 83,000		പരിപ്രേക്ഷണ് ഓഫ് ഫർമാച്യൂ	20,000
2019 3,000	91,000	ബുക്കണ്ട്	3,000
സെയിൽ ഓഫ് ഇൻവെസ്റ്റ്മെന്റ്	90,000	യിലെൻസ് ബോണിഫിറ്റ്	1,50,000
ഇൻവെസ്റ്റ്മെന്റ് ഓഫ് ഇൻവെസ്റ്റ്മെന്റ്	2,000	കോൺഫ്രെഞ്ച് ടു നിയീ ട്രസ്റ്റ് ഗ്രാൻ്റ്	22,000
സെയിൽ ഓഫ് ഫർമാച്യൂ	3,200	കുറക്കണ്ണ ഹാൻഡ്	10,900
(ബുക്ക് വില 3,000)		കുറക്കണ്ണ അറ്റ് ബാക്ക്	30,000
	2,60,200		2,60,200

താഴെ തന്റിക്കുന്ന മറ്റൊരു വിവരങ്ങളും പഠിഗണിച്ച് 31.12.2018 വർഷാന്ത്യത്തിലുള്ള വരവ് ചെലവ് അക്കൗണ്ട്, ബാലൻസ് കുറിപ്പ് എന്നിവ തയാറാക്കുക.

2018 ലെ സബ്സക്രിപഷൻസ് കൊടുവാനുള്ളത് ₹7,000. ഡിപോസിറ്റ് ബോണിഫിറ്റുള്ള പലിശ കൊടുവാനുള്ളത് ₹7,000. ഒറ്റ് കൊടുക്കുവാനുള്ളത് ₹1,000. ₹80,000 രൂപയ്ക്കുള്ള ഇൻവെസ്റ്റ്മെന്റ് വിറ്റു. ബാക്കിയുള്ള ഇൻവെസ്റ്റ്മെന്റ് ₹30,000 രൂപ. സബ്സക്രിപഷൻസ് കിട്ടിയതിൽ ₹400 രൂപ ഒരു ആരജിവനാന അംഗത്വത്തിന്റെതാൻ. ജനുവരി 1, 2018ന് ₹12,000 രൂപയുടെ ഫർമാച്യൂറൽ ഉണ്ട്. സാലറി നൽകിയതിൽ 2019 ഫെബ്രുവരി സാലറി ₹200 രൂപയും ഉണ്ട്.

(ഉത്തരം: സർപ്പാന് ₹33,500, ബാലൻസ് കുറിപ്പ് ₹2,68,900)

16. ഡൽഹി ചാററ്റബിൽ ട്രസ്റ്റിന്റെ പണം സരിക്കിക്കൽ നൽകാൻ അക്കൗണ്ട് ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

Dr. പണം സരിക്കിക്കൽ-നൽകാൻ അക്കൗണ്ട് 31.12.2018 Cr.

ബാധിപ്പിക്കപ്പെട്ടവർ	തുക (₹)	പേര്/മൾഡ്/ഈ	തുക (₹)
ബാലൻസ് ബി/ഡ്		ചാരിപ്പ്	11,500
കുറക്കണ്ണ ഹാൻഡ്	11,500	ബാബു ആരജിവനാന്	3,200
കുറക്കണ്ണ അറ്റ് ബാക്ക്	12,600	സാലറി	6,000
ബാധിപ്പിക്കപ്പെട്ടവർ	9,000	പ്രിസ്റ്റിംഗ്	600
സബ്സക്രിപഷൻസ്	42,800	പൊന്തലേജ്	300
ലൈസൻസ്	18,000	അക്കൗണ്ടാക്കണമെന്റ് ഗ്രാൻ്റ്	4,500
ഇൻവെസ്റ്റ്മെന്റ് ഓഫ് ഇൻവെസ്റ്റ്മെന്റ്	4,500	ഇൻഷുറൻസ്	2,000
സെയിൽ ഓഫ് ആർഡ് ബാക്ക്	200	ഫർമാച്യൂ	21,600
സുപ്പാർഫേസ്റ്റ്		ഇൻവെസ്റ്റ്മെന്റ്	23,000
	98,600	ബാലൻസ് ബി/ഡ്	
		കുറക്കണ്ണ ഹാൻഡ്	9,900
		കുറക്കണ്ണ അറ്റ് ബാക്ക്	16,000
			98,600

80. അക്കാദമിക്സ്: ലാഭേഷ്യില്ലാത്ത സഹപന്നങ്ങളുടെയും പഞ്ചാംഗത്തെ വിസ്തിരിച്ചിരിക്കും അക്കാദമികൾ

താഴെ തന്മിക്കുന്ന മറ്റു വിവരങ്ങളും പതിഗണിച്ച് 31.12.2018 വർഷാന്ത്യത്തിലുള്ള വരവ് ചെലവ് അക്കാദമിക്, ബാലൻസ് ഷീറ്റ് തുടങ്ങിയവ തയാറാക്കുക.

- ഡോക്യുമെന്റേഷൻ തുകയുടെ മുന്നിൽ ഓൺ ഭാഗം വരുമാനം ആയി കാണുവാൻ തീരുമാനിച്ചു.
- മുന്ന് മാസത്തെക്കുള്ള ഇൻഷുറൻസ് പ്രീമിയം തുക മുൻകുറ്റ അടച്ചിട്ടുണ്ട്.
- നികേഷപത്രത്തിൽ നിന്നുള്ള പലിശ ഇനത്തിൽ 1,100 രൂപ കിട്ടുവാനുണ്ട്.
- റെറ്റ് 600 രൂപയും സാലറി 900 രൂപയും അധ്യാർത്ഥന്മാർ എക്സ്പെൻസ് 1,000 രൂപയും 31.12.2018 ന് കൊടുക്കുവാനുണ്ട്.

(ഉത്തരം: സർപ്പിൾ ₹21,400 ബാലൻസ് ഷീറ്റ് ₹72,000)

- ചുവടെ തന്മിക്കുന്ന ഒരു കൂട്ടുരേഖ പണം സ്വീകരിക്കൽ നൽകൽ അക്കാദമിക്ക് നിന്നും മറ്റു വിവരങ്ങളിൽ നിന്നും 31.03.2019 വർഷാന്ത്യത്തിലെ വരവ് ചെലവ് അക്കാദമിക്, ബാലൻസ് ഷീറ്റ് എന്നിവ തയാറാക്കുക.

പണം സ്വീകരിക്കൽ നൽകൽ അക്കാദമിക് 31.03.2019

Dr.			Cr.
ബാലൻസ് ബിൽ		തുക (₹)	
സബ്സ്ക്രിപ്ഷൻസ്			
2017-18	2,000		
2018-19	70,000		
2019-20	3,000		
സാമ്പത്തിക ഔദ്യോഗിക ബിൽ (ബിൽ വില 3,200)	75,000		
രഹ്യം	2,000		
സാമ്പത്തിക ഔദ്യോഗിക ബിൽ	17,000		
പ്രൈവറ്റ് ഫോറ്മാറ്റ് എക്സ്പ്രസ്	400		
	7,300		
	1,05,200		
			1,05,200

മറ്റു വിവരങ്ങൾ:

- കൂട്ടുരേഖ ആകെ 100 അംഗങ്ങൾ ഉണ്ട്. ഓരോരുത്തരും ₹900 രൂപ വിത്തം സബ്സ്ക്രിപ്ഷൻ നൽകേണ്ടതാണ്. 31.03.2018 ന് കിട്ടുവാനുള്ള സബ്സ്ക്രിപ്ഷൻ ₹3,600 രൂപയാണ്.
- 31.03.2019 ത്ത് സാലറി കൊടുക്കുവാനുള്ളത് ₹1,000 രൂപ. സാലറി നൽകിയതിൽ ₹1,000 രൂപ 2018 വർഷത്തെക്കുള്ളതാണ്.
- 01.04.2018 തീരുമാനിച്ചിരുന്ന സംഗ്രഹിതം ₹25,000 രൂപയുടെ ലാൻഡ് & ബിൽഡിംഗും ₹2,600 രൂപയുടെ ഫർണിച്ചറും ₹6,200 രൂപയുടെ ബിൽക്കളും ഉണ്ട്.
(ഉത്തരം: സർപ്പിൾ ₹79,700 ബാലൻസ് ഷീറ്റ് ₹1,23,600)

18. വുമൺ വെൽഫേറേ കൂൺസിൽ ചുവവുടെ തന്നിൻിക്കുന്ന പണം സ്വീകരിക്കൽ -തന്റെക്കൽ അക്കൗണ്ടിൽ നിന്നും മറ്റു വിവരങ്ങളിൽ നിന്നും 31.12.2018 വർഷാന്ത്യ തിലെ വരവ് ചെലവ് അക്കൗണ്ട്, ബാലൻസ് ഷീറ്റ് എന്നിവ തയാറാക്കുക.

Dr. പണം സ്വീകരിക്കൽ തന്റെക്കൽ അക്കൗണ്ട് 31.12.2018 Cr.

ബാലൻസ് ദി	തുക (₹)	വേദംമൾഡ് ട്രാൻസ്ഫോർമ്മേഷൻ	തുക (₹)
ബാലൻസ് ദി	7,250	ബാലൻസ്	12,500
സബ്സക്രിപ്ഷൻസ്	81,750	സ്റ്റോക്ക്സ്	1,700
ബധാജനാഫർ	3,000	ഇലക്ട്രിസിറ്റി ചാർജ്ജൻ	9,550
ഗ്രാന്റ് ശ്രദ്ധ ഗവണ്മെന്റ്	15,000	ഇൻഷുറൻസ്	7,500
സെൽഫ് ഓഫ് ന്യൂന്യോഫ്സ്ക്രിപ്ഷൻ	300	എക്സിപ്പമൾഡ് ട്രാൻസ്ഫോർമ്മേഷൻ	30,000
ഒപ്പാറില്ലൻ ഓഫ് ചാരിറ്റി ഓഫോ ഇൻസ്റ്റിറ്റ് ഓഫ് ഇൻവൈസ്റ്റ്മെന്റ് (10% വർഷം മുഴുവന്തും)	16,500	പെറ്റി എക്സ്പ്രസ്പേസ് ട്രാൻസ്ഫോർമ്മേഷൻ	500
സംഘി ഇൻകാമ്പ്	7,000	എക്സിപ്പമൾഡ് ട്രാൻസ്ഫോർമ്മേഷൻ	12,900
	400	ചാർജ്ജി ഷേഡ്	1,000
		ന്യൂസ്പേഡ്സ്	16,500
		ബെക്കംപ്പേഴ്സ് ഫീ	12,000
		ഓണ്ടറോഡ് ടു സെക്കട്ടി	27,050
		ബാലൻസ് ദി	1,31,200
	1,31,200		1,31,200

ഉറ്റ് വിവരങ്ങൾ:

വിവരങ്ങൾ	01.01.2018	31.12.2018
സാലൻ കൊടുക്കുവാനുള്ളത്	1,200	1,800
ഇൻഷുറൻസ് മുൻകുട്ടി നൽകിയത്	700	300
സബ്സക്രിപ്ഷൻസ് കിട്ടുവാനുള്ളത്	3,750	2,500
സബ്സക്രിപ്ഷൻസ് മുൻകുട്ടി കിട്ടിയത്	1,750	1,000
ഇലക്ട്രിസിറ്റി ചാർജ്ജൻ കൊടുക്കുവാനുള്ളത്	-	1,250
സ്റ്റോക്ക് ഓഫ് സ്റ്റോക്ക്സ്	2,250	700
എക്സിപ്പമൾഡ് ട്രാൻസ്ഫോർമ്മേഷൻ	25,600	50,200
ബിൽഡിംഗ്	1,20,000	1,14,000

(ഉത്തരം: സംഖ്യാ രൂപം ₹34,100 ബാലൻസ് ഷീറ്റ് ₹2,64,750)

19. മാർച്ച് 31, 2019 ലെ ഇന്ത്യൻ ചാർട്ടേറിയൽ അക്കൗണ്ടാൾസ് റീസ്കിയേഷൻ കൂൺസിൽ ബുക്കിൽ നിന്നൊടുത്ത ബാലൻസുകൾ ആണ് ചുവവുടെ കൊടുത്തിനിക്കുന്നത്. അവയും തുടർ വിവരങ്ങളും ഉപയോഗിച്ച് (1) ഇടയിൽ അക്കൗണ്ട് തയാറാക്കി നിന്നും, ദൈനന്ദിന രൂപം എന്നിവയിൽ നിന്നും ലഭിക്കുന്ന മൊത്ത ലാഭം കണക്കുപിടിക്കുക. (2) മാർച്ച് 31, 2019 വർഷാന്ത്യത്തിലൂപ്പെ വരവ് ചെലവ് അക്കൗണ്ട്, (3) ആ തീയതിയിലെ ബാലൻസ് ഷീറ്റ് എന്നിവ തയാറാക്കുക.

ബഹുമാർഗ്ഗ ബാലൻസ്	തുക (₹)	ക്രെഡിറ്റ് ബാലൻസ്	തുക (₹)
സ്വീകാര്യ ഖാൻ ഫാൻഡ്	1,170	രാസ്തീപണി ബഹുമാർഗ്ഗ രൂ. 87,660	
പരശ്രാമസംബന്ധിക്കുന്ന ബഹുമാർഗ്ഗ ബാലൻസ്	24,660	സംബന്ധിക്കുന്ന ബഹുമാർഗ്ഗ ബാലൻസ്	9,450
മെഡിക്കൽ ട്രസ്റ്റ്	32,370	വില്ലീജിനിലെ ബഹുമാർഗ്ഗ ബാലൻസ്	7,300
ബാംഗ്ല	10,470	സിൽവി ബാംഗ്ല ബഹുമാർഗ്ഗ ബാലൻസ്	410
ബോജൻ	18,690	ഇഞ്ചാന്റു ഓൺ ഫിക്സഡ്	270
റിപ്പോർട്ടർ ആൻഡ് റിസൈൽ	5,400	ബൈഡ്യൂ ബഹുമാർഗ്ഗ ബാലൻസ്	5,310
ഫ്യൂൽ ആൻഡ് ലൈറ്റ്	5,280	സാൻഡി ലൈറ്റിംഗ് ബഹുമാർഗ്ഗ ബാലൻസ്	42,000
മിസ്സിസ്സിക്കൻ ഏക്സ്പെസ്സ്	4,050	ഹാൻ്റ് ഫ്രോം ഇൻഡ്യൂസ്ട്രി	
ക്രൂഷ് ഖാൻ ഫാൻഡ്	560	(സാറിം)	
ക്രൂഷ് ആറ്റ് ബാങ്ക്	2,760	ഖാൻകും ആൻഡ് എക്സ്പെസ്സി- ച്ചുൾ അക്കാദമി (2017-18)	1,380
ഫിക്സഡ് ബഹുമാർഗ്ഗ ബാലൻസ്	8,500		
സാൻഡി ബഹുമാർഗ്ഗ ബാലൻസ്	2,250		
രൈറ്റീനാലൂറ്, കുറ്റലൻ & ലിനൻ	600		
വില്ലീജിനിലെ ഫെബിൽ	2,070		
ഫിക്സഡ് ആൻഡ് ഫിറ്റിംഗ് ഫിസ്റ്റ്	870		
ഫിൽസിച്ചുൾ	4,140		
കൂപ്പ് ഫിലിസിന്	30,000		
	1,53,840		1,53,840

മാർച്ച് 31, 2019 തെ റാസ്തോരിന്റെ ബഹുമാർഗ്ഗ ബാലൻസ് രൂമിലെയും സ്വീകാര്യ യാറാക്കമം ₹900 തുപയും ₹60 തുപയും ആണ്. ഫിക്സഡ് ആൻഡ് ഫിറ്റിംഗ് ₹60 തുപയും വില്ലീജിനിലെ ഫെബിൽ രൂ. 90 തുപയും ഫിൽസിച്ചുൾ രൂ. 60 തുപയും മുല്യക്കൂട്ടം നൽകുക (ഉത്തരം: സർപ്പാം ₹2,950, ബാലൻസ് ഫിറ്റിംഗ് ₹1,700)

സാധാരണ പരിശോധക ചോദ്യങ്ങൾക്കുള്ള സൂചകം

സാധാരണ വിലയിരുത്തിൽ ചോദ്യങ്ങൾ I

ഉത്തരം: ശരി (iii), (vi), (vii), (x) തെറ്റ് (i), (ii), (iv), (v), (viii), (ix).

സാധാരണ വിലയിരുത്തിൽ ചോദ്യങ്ങൾ II

1. ടുർണംമെന്റ് ഫണ്ട് ഉള്ളതിനാൽ ബാലൻസ് ഷീറ്റ് ബാധ്യതാ വരെത്ത്:

ടുർണംമെന്റ് ഫണ്ട്	40,000
കുടുക്ക: ടുർണംമെന്റ് ഫണ്ട് വരവ്	16,000
	56,000
കുറയ്ക്കുക: ടുർണംമെന്റ് ഫണ്ട് ചെലവ്	14,000
ബാലൻസ് ഷീറ്റ് ബാധ്യതാവരെത്ത് കാണിക്കുന്ന തുക	42,000

2. ഒരു പ്രത്യേക ഫണ്ട് ഇല്ലാതാതിനാൽ ഫെബിൽ ടെന്നീസ് മാച്ച് ചെലവ് വരവ് ചെലവ് അക്കാദമിയിൽ ബഹുമാർഗ്ഗ ബാലൻസ് വരെത്തു കാണിക്കും.

3. പ്രത്യേക ഫണ്ട് ഉള്ളടക്കിനാൽ ബാലൻസ് ഷീറ്റ് ബാധ്യതാ വരെന്ത്:

	(₹)
ശ്രേപണ്ട് ഫണ്ട്	22,000
കൂട്ടുക: ഇൻററ്റർ	3,000
കുറയ്ക്കുക: ശ്രേപണ്ട് നൽകിയത്	<u>25,000</u>
ബാലൻസ് ഷീറ്റ് ബാധ്യതാ വരെന്തു കാണിക്കുന്ന തുക	5,000
ബാലൻസ് ഷീറ്റ് ആസ്തിയുടെ വരെന്തു കാണിക്കുന്ന തുക	<u>20,000</u>
ശ്രേപണ്ട് ഫണ്ട് ഇൻവെസ്റ്റ്മെന്റ് എന ഇനത്തിൽ	18,000

4. ഇവിടെ ഒരു പ്രത്യേക ഫണ്ട് ഇല്ല. അതുകൊണ്ട് ചാർട്ടി ഷോയിൽ നിന്നുമുള്ള വരുമാനത്തിൽ നിന്നും ചാർട്ടി ഷോ ചെലവുകൾ കൂടാച്ച് അറ്റ ബാക്കി വരവ് ചെലവ് അക്കൗണ്ടിൽ ടൈഡിൽ ചെയ്യണം.



പക്കാളിത്ത ബിസിനസ്സിന്റെ അക്കൗണ്ടിംഗ് :
അടിസ്ഥാന ആദ്യഘോഷ

ACCOUNTING FOR PARTNERSHIP: BASIC CONCEPTS)

പഠന നോട്ടേഷൻ (Learning outcomes)

- பகுாளின்ற நிற்வசிக்குண்டு. பகுா ஹிதையிலிரு ஸபினேக்டக்ஸ் பகுா கபெட்டுறையு.
 - 1932 லெ பகுாளின்ற நிற்வத்தின் பகுயுண அக்கரையிலிருாவதூய வுவஷம்கண் திள்ளியியு.
 - ஸமிர முலயன்ளியு. அங்குமிரு முலயன சீகியு. அங்குஸ்லிட்டு பகுாளிக்குடுகட முலயன அக்கரைக்கு தயாக்குண்டு.
 - பகுாளிக்கு தமிழிலார் பகுடிகுண்ட ஸ்தி விவரிக்குண்டு. லார் நஷ்ட விளியை அக்கரைக்கு தயாக்கு என்று.
 - வழுப்பத் தூபிசுவுண்டின் முலய தமிழிலியு. தங்ப ரிசீன்றியு. பலிரு கள்கூக்குண்டு.
 - பகுாளிக்கு லார் உடபு. தந்திகுண்ட ஸுபாவுண்டின் லார் பிரிக்குண்ட சீலி விவரிக்குண்டு.
 - பகுாளிக்குடுகட முலயன அக்கரை ஸ்தி உள்ளத முள்கால யெழுக்கள் யிருஞ்ஞுநிறைவுமாத குச்சிக் களைக்கி நக்குண்டு.
 - பகுாளின்ற ஸமாபத தமிழ்க்கு வர்க்கானு களாக்குக்கு தயாக்கு கொண்டு.

ଓଡ଼ିଆ

എരു ഏകാധ ബിസിനസ് സൊപന്തതിലേറ്റെ വർഷാന്ത്യ കണക്കുകൾ തയാറാക്കുന്നതെന്നെന്നെന്നെന്നും നിങ്ങൾ മനസ്സിലാക്കിയാലോ? ഒരു സൊപനം വികസിപ്പിക്കുവോൾ, അതിനാവഗ്രഹമായ അധികമുലയാം കൊണ്ടുവരാനും, നഷ്ടസാധ്യത പകുവയ്ക്കാനും, ഭരണ നിർവ്വഹണത്തിനും കുടുതൽ പകാളിത്തം ആവശ്യമായി വരും. ഇത്തരം സാഹചര്യത്തിലാണ് സാധാരണയായി വ്യക്തികൾ പകാളിത്ത ബിസിനസിൽ രൂപം തരഞ്ഞുന്നത്. പകാളിത്ത സൊപനങ്ങളുടെ അക്കൗണ്ടിംഗിൽ അതിരിസ്തീരയ സവിശേഷതകളുണ്ട്. കാണം, ഒന്നോ അതിലധികമോ വ്യക്തികൾ ബിസിനസ്സ് സൊപിക്കുന്നതിനും ലാഡം പകുവയ്ക്കുന്നതിനും ഒരുമിച്ചു കുടുംബാണ് പകാളിത്ത സ്ഥാപനം നിലവിൽ വരുന്നത്. ലാഡം പകുവയ്ക്കുന്നതു മായി ബന്ധപ്പെട്ട പല കാര്യങ്ങളിലും പകാളികൾ തമിൽ പ്രത്യേക കരാർ ഉണ്ടാക്കാനിടയില്ല. അതുരം സാഹചര്യ അജിൽ 1932ലെ ഇന്ത്യൻ പകാളിത്ത നിയമത്തിലെ വ്യവസ്ഥകൾ ബാധകമാണ്. മുലയന്തരിൽ പലിശ കണക്കാക്കൽ, തൻപറ്റിനുള്ള പലിശ കണക്കാക്കൽ, പകാളികളുടെ മുലയന അക്കൗണ്ടുകൾ തയാറാക്കൽ എന്നിവയ്ക്കും ആവശ്യാടക്കായ പ്രത്യേകതകളുണ്ട്. അതുപോലെ ഒരു പകാളിയുടെ മരണം, ഒരു പുതിയ പകാളിയുടെ പ്രവേശനം തുടങ്ങിയവയ്ക്കും വ്യത്യസ്ത മാത അക്കൗണ്ടിംഗ് ക്രമീകരണങ്ങൾ ആവശ്യമാണ്. ഇതുരം സവിശേഷ സാഹചര്യങ്ങൾ വ്യക്തമാക്കുവാൻ ആവശ്യമായ പ്രത്യേക രേഖപ്പെടുത്തലുകൾ അക്കൗണ്ടിംഗിൽ ആവശ്യമാണ്.

ലാഭം പങ്കുവയ്ക്കൽ, മുലധന അക്കദാനുകൾ തയാറാക്കൽ തുടങ്ങിയ പകാളിത്തത്തിന്റെ ചില അടിസ്ഥാന ഘടകങ്ങൾ ഈ അധ്യായത്തിൽ ചർച്ച ചെയ്യുന്നു. തുടങ്ങുള്ള അധ്യായങ്ങളിൽ പകാളിയുടെ പ്രവേശനം, വിരമിക്കൽ, മരണം, അടച്ചപ്രവർത്തനം തുടങ്ങിയ സാഹചര്യങ്ങളുടെ രേഖപ്രകാശം നമ്മൾ ചർച്ച ചെയ്യാം.

2.1 പകാളിത്തത്തിന്റെ സ്വഭാവം (Nature of Partnership)

രണ്ടോ അതിലധികമോ വ്യക്തികൾ ചേർന്ന് ഒരു ബിസിനസ് സ്ഥാപിക്കുകയും അതിന്റെ ലാഭവും നഷ്ടവും പങ്കുവയ്ക്കുകയും ചെയ്യുമ്പോൾ അവർ പകാളിത്ത ബിസിനസ്സിലാണെന്ന് പറയാം. 1932ലെ ഇന്ത്യൻ പകാളിത്ത നിയമത്തിലെ വകുപ്പ് 4 പകാളിത്തത്തെ നിർവ്വചിച്ചിരിക്കുന്നത് ‘എല്ലാവരും ഒരുമിച്ച് ചേർന്നോ അഞ്ചുകിൽ എല്ലാവർക്കും വേണ്ടി ആരെക്കിലുമോ നടത്തുന്ന ഒരു ബിസിനസ്സിന്റെ ലാഭം പങ്കുവയ്ക്കുവാൻ സമർത്ഥപ്പെട്ടിരിക്കുമ്പോൾ തമിലുള്ള ബന്ധം’ എന്നാണ്.

പകാളിത്ത ബിസിനസിൽ പ്രവേശിച്ച വ്യക്തിക്കുള്ള വ്യക്തിപരമായി ‘പകാളികൾ’ (Partners) എന്നും, നീച്ച് ‘സ്ഥാപനം’ (firm) എന്നും വിളിക്കുന്നു. ഏത് പേരിലാണോ സ്ഥാപനം നടത്തുന്നത് അതിനു ‘സ്ഥാപനത്തിന്റെ പേര്’ (firm Name) എന്ന് പറയുന്നു. ഒരു പകാളിത്ത സ്ഥാപനത്തിന് അത് രൂപീകരിക്കുന്ന പകാളികളിൽ നിന്ന് വ്യത്യസ്തമായ നിയമപരമായ നിലനിൽപ്പ് ഇല്ല. ഒരു പകാളിത്തത്തിന്റെ പ്രധാന സവിശേഷതകൾ താഴെപ്പറയുന്നവയാണ്.

1. രണ്ടോ അതിലധികമോ വ്യക്തികൾ (Two or more persons): ഒരു പകാളിത്തം രൂപീകരിക്കുവാൻ, കൂറഞ്ഞതെങ്കിൽ രണ്ട് വ്യക്തികൾ ഒരു പൊതുലക്ഷ്യത്തിനായി മുന്നോട്ട് വരണ്ടു. മറ്റൊരു വിധത്തിൽ പറഞ്ഞാൽ, ഒരു പകാളിത്ത സംബന്ധത്തിലെ പകാളികളുടെ കൂറഞ്ഞ എല്ലാം സാഡാം. എന്നിരുന്നാലും, അവരുടെ പരമാവധി എല്ലാത്തിന് ഒരു പരിധി നിശ്ചയിച്ചിട്ടുണ്ട്. കമ്പനി നിയമം 2013 ലെ വകുപ്പ് 464 പ്രകാരം, ഒരു പകാളിത്ത സംബന്ധത്തിലെ പരമാവധി പകാളികളുടെ എല്ലാം നിർദ്ദേശിക്കാൻ കേന്ദ്ര സർക്കാർ അധികാരപ്പെടുത്തുന്നു. എന്നാൽ പകാളികളുടെ പരമാവധി എല്ലാം 100-ൽ കുടുക്കുന്ന എന്ന നിർദ്ദേശം മുതൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട്. 2014 ലെ, കമ്പനി (പ്രവക്ക) നിയമങ്ങൾ ചട്ടം 10 അനുസരിച്ച് ഒരു സംബന്ധത്തിലെ പരമാവധി പകാളികളുടെ എല്ലാം 50 ആയി കേന്ദ്ര സർക്കാർ തീരുമാനിച്ചിട്ടുണ്ട്. അതിനാൽ, ഒരു പകാളിത്ത സംബന്ധത്തിൽ നിലവിൽ 50ൽ കുടുക്കൽ പകാളികൾ ഉണ്ടാക്കാൻ പാടില്ല.

2. കരാർ (Agreement): ബിസിനസ്സ് പ്രവർത്തനങ്ങൾ നടത്താനും അതിൽനിന്നുണ്ടാകുന്ന ലാഭമോ നഷ്ടമോ പങ്കുവയ്ക്കുന്നതിനുമായി രണ്ടോ അതിലധികമോ വ്യക്തികൾ തമിൽ ഉണ്ടാക്കുന്ന ഒരു കരാറാണ് പകാളിത്തം. ഈ കരാറാണ് പകാളികൾ തമിലുള്ള ബന്ധത്തിന്റെ അടിസ്ഥാനം. ഇതരും കരാർ എഴുതപ്പെട്ടതോ വാഗ്മീശിയോ ആകാം. എന്നാൽ, ഭാവിയിൽ ഉണ്ടാക്കാനിടയുള്ള തർക്കങ്ങൾ ഒഴിവാക്കാൻ എഴുതപ്പെട്ട കരാർ ഉണ്ടായിരിക്കുന്നതാണ് നല്ലത്.

3. ബിസിനസ് (Business): കരാർ എത്തക്കിലും ഒരു ബിസിനസ് നടത്തുവാൻ വേണ്ടി ഉള്ളതായിരിക്കണം. ഒരു വന്നതുവിശ്രീ സഹാരമസന്നാവകാശം പകാളിത്തമാവില്ല. ഉദാഹരണമായി, രോഹിതും സച്ചിതും ചേർന്ന് കുറച്ച് ഭൂമി വാങ്ങുകയാണെങ്കിൽ, അവർ ആ ഭൂമിയുടെ സംയുക്ത ഉടമസ്ഥരാണ്, പകാളികളല്ല. എന്നാൽ, അവർ ലാഡം നേടുന്നതിനുവേണ്ടി ഭൂമി വാങ്ങുകയും വിൽക്കുകയും ചെയ്യുന്ന ബിസിനസ്സ് നടത്തുകയാണെങ്കിൽ അവർ പകാളികളായിത്തീരും.

4. പരസ്പര പ്രതിനിധിയും (Mutual agency): ഒരു പകാളിത്ത ബിസിനസ് എല്ലാ പകാളികളും ചേർന്ന് നടത്തുകയോ എല്ലാവർക്കും വേണ്ടി ആരെങ്കിലും നടത്തുകയോ ചെയ്യാം. ഈ പ്രസ്താവനയന്ത്രം രണ്ട് പ്രധാന വണ്ണങ്ങളുണ്ട്. ഒന്ന്, ഓരോ പകാളിക്കും അവരുടെ ബിസിനസ് പ്രവർത്തനങ്ങളിൽ പങ്കെടുക്കാനുള്ള അർഹതയുണ്ട്. രണ്ട്, എല്ലാ പകാളികൾക്കും പരസ്പരം പ്രതിനിധാനം ചെയ്യാം എന്ന ബന്ധം നിലനിൽക്കുന്നു. ബിസിനസ് നടത്തുന്ന ഓരോ പകാളിയും മേധാവിയും (principal) മറ്റൊരു പകാളികളും പ്രതിനിധിയും (agent) ആണ്. സംഘടനത്തിന്റെ പ്രവർത്തനങ്ങളുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് തന്റെ പ്രവൃത്തികൾ കൊണ്ട് മറ്റ് പകാളികളെ ബാധ്യതപ്പെടുത്താനും മറ്റ് പകാളികളുടെ പ്രവൃത്തികളുടെ ബാധ്യത സ്വയം എററുടുക്കാനും അയാൾക്ക് കഴിയും. ഈവിടെ പരസ്പര പ്രതിനിധി ബന്ധം വളരെ പ്രാധാന്യമർഹിക്കുന്നതാണ്, കാരണം ഈ ഘടകം ഇല്ലാക്കിൽ, പകാളിത്തം ഇല്ല എന്ന് തന്നെ പറയാൻ കഴിയും.

5. ശാരാ പകുവയ്ക്കൽ (Sharing of Profit): പകാളിത്തത്തിലെ മറ്ററായും പ്രധാന സഹിഗ്രഹിത പകാളികൾ തമ്മിലുള്ള കരാർ ഒരു ബിസിനസിന്റെ ലാഭവും നഷ്ടവും പങ്കിടാൻ വേണ്ടിയുള്ളതായിരിക്കണം എന്നതാണ്. പകാളിത്ത നിയമത്തിലെ നിർവ്വചനം ഒരു ബിസിനസ്സിന്റെ ലാഡം പകുവയ്ക്കാൻ സമർത്തിക്കുന്ന വ്യക്തികൾ തമ്മിലുള്ള ബന്ധത്തെ പകാളിത്തം എന്ന് വിശദൈക്കിക്കുന്നുണ്ടെങ്കിലും, നഷ്ടവും പകുവയ്ക്കേണ്ട താണ്. അതിനാൽ, ലാഭത്തിന്റെയും നഷ്ടത്തിന്റെയും പകുവയ്ക്കൽ പ്രധാനമാണ്. ചില വ്യക്തികൾ ദാനപ്രവർത്തനങ്ങൾ ചെയ്യുക എന്ന ഉദ്ദേശ്യത്തോടുകൂടി കൈകൊണ്ടതാൽ അത് ഒരു പകാളിത്തമാവില്ല.

6. പകാളിത്തത്തിന്റെ ബന്ധിത്ത് (Liability of Partnership): ഓരോ പകാളിയും അയാൾ സംഘടനത്തിൽ പകാളിയായിരിക്കുന്ന കാലയളവിലെ എല്ലാ പ്രവർത്തനങ്ങൾക്കും മുന്നാം കക്ഷികളോട് കൂട്ടുകൂട്ടും കുട്ടായും ബാധ്യനാക്കായിരിക്കും. അതുമാത്രമല്ല, സംഘടനത്തിന്റെ പ്രവർത്തനങ്ങൾ കൊണ്ട് ഒരു പകാളിക്ക് ഉണ്ടാകുന്ന ബാധ്യത അക്കിപ്പിച്ചുമാണ്. സംഘടനത്തിന്റെ ബാധ്യതകൾ കൊടുത്തുതീർക്കുന്നതിന് അയാളുടെ സ്വകാര്യ ആസ്തികളും ഉപയോഗിക്കണമെന്നാണ് ഈതുകൊണ്ട് അഭിമാനക്കുന്നത്.

കൂപ്പത് ബാധ്യതാ പകാളിത്തം (Limited Liability Partnership)

2008 ലെ കൂപ്പത് ബാധ്യതാ പകാളിത്ത നിയമപ്രകാരം രൂപീകരിച്ച് ജീറ്റുർ ചെയ്ത പ്രവർത്തിക്കുന്ന കൂപ്പത് ബാധ്യതയും ശാശ്വത പിന്തുടർച്ചയുമുള്ള പകാളിത്തമാണ് കൂപ്പത് ബാധ്യതാ പകാളിത്തം.

പരസ്പര ധാരണയുടെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ ഒരു പകാളിത്ത സ്ഥാപനത്തിന്റെ ആര്യത്തിലെ ഉണ്ടന രൂപീകരിക്കാൻ പകാളികൾക്ക് സാത്യത്തോടു അനുവദിക്കുകയും കൂപ്പത് ബാധ്യതാ അനുവദിക്കുകയും ചെയ്യുന്ന കോർപ്പറേറ്റ് ഇതര ബിസിനസ് സ്ഥാപനമാണിത്.

സവിശേഷതകൾ

കൂപ്പത് ബാധ്യതാ പകാളിത്തത്തിന്റെ പ്രധാന സവിശേഷതകൾ താഴെപ്പറയുന്നവും:

1. ഒരു കോർപ്പറേറ്റും, പകാളികളിൽ നിന്ന് വേറിട്ട് നിയമപരമായ നിലനിൽപ്പുമുള്ള ഒരു സ്ഥാപനമാണ് കൂപ്പത് ബാധ്യതാ പകാളിത്തം.
2. ഓരോ കൂപ്പത് ബാധ്യതാ പകാളിത്തത്തിനും കുറഞ്ഞത് രണ്ട് പകാളികളും ഉണ്ടായിരിക്കണം. കുടാതെ, ചുരുങ്ഗിയത് രണ്ട് വ്യക്തികളും നിയുക്ത പകാളികളാണ് (Designated partners) ഉണ്ടായിരിക്കുകയും വേണം. നിയുക്ത പകാളികളിൽ ഒരാൾ ഇന്ത്യയിൽ താമസിക്കുന്നയാളായിരിക്കണം.
3. 1932 ലെ ഇന്ത്യൻ പകാളിത്ത നിയമം കൂപ്പത് ബാധ്യതാ പകാളിത്തത്തിന് ബാധകമല്ല.
4. കൂപ്പത് ബാധ്യതാ പകാളിത്തത്തിന് ഒരു ശാശ്വതമായ തുടർച്ചയുണ്ട്.
5. ആവശ്യമെങ്കിൽ ദോഗ്രനായ ഒരു ഇൻസ്പെക്ടർ നിയമിച്ചുകൊണ്ട് ഒരു കൂപ്പത് ബാധ്യതാ പകാളിത്തത്തിന്റെ കാര്യങ്ങൾ അനോഷ്ടിക്കാൻ കേട്ട സർക്കാരിന് അധികാരം ഉണ്ട്.

2.2 പകാളിത്ത ഉടമ്പടി (Partnership Deed)

പകാളികൾ തമ്മിലുള്ള ഒരു കരാറിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിലാണ് പകാളിത്തം നിലവിൽ വരുന്നത്. ഈ കരാർ വാക്കാലുള്ളതോ എഴുതിയതോ ആകാം. പകാളിത്തത്തിനും അനുസരിച്ച് കരാർ എഴുതപ്പെട്ടത് തന്നെയാകണമെന്ന് നിബന്ധനയില്ല. എന്നാൽ ഈ എഴുതപ്പെട്ടതാണെങ്കിൽ, കരാറിന്റെ നിബന്ധനകൾ അനുഭവിയ ഈ രേഖയെ പകാളിത്ത ഉടമ്പടി എന്ന് പറയുന്നു. ബിസിനസ്സിന്റെ ലക്ഷ്യം, ഓരോ പകാളിയുടെയും മുലയന്മാർ, ലാഭാശ്രൂതിയും, മുലയന്മാർ, പലിശയ്ക്കും വായ്പാപലിശയ്ക്കും പകാളികൾക്കുള്ള അഫീറ്റു മുതലായവ ഉടമ്പടിയിൽ ഉൾപ്പെടുത്താറുണ്ട്.

പകാളിത്ത ഉടമ്പടിയിലെ നിബന്ധനകൾ എല്ലാ പകാളികളുടെയും സമ്മതങ്ങാടം മാറ്റാവുന്നതാണ്. സ്ഥാപനം നിയമത്തിലെ വ്യവസ്ഥകൾ അനുസരിച്ച് ഈ ഉടമ്പടി ശരിയായി തയാറാക്കുകയും സഹായ ജിസ്ട്രാറുടെ (Registrar of Firms) അടുത്ത ജീറ്റുർ ചെയ്യുകയും വേണം.

പങ്കാളിത്ത ഉടമ്പടിയുടെ ഉള്ളടക്കം (Contents of the partnership Deed)

പങ്കാളിത്ത കരാറിൽ സാധാരണയായി താഴെ പറയുന്ന വിശദാംശങ്ങൾ ഉൾക്കൊള്ളുന്നു.

- സഹപത്രത്തിന്റെ പേരും വിലാസവും അതിന്റെ പ്രധാന വിസ്ഥിന്റെ
- പങ്കാളികളുടെ പേരും മേര്ത്തവിലാസവും
- ഓരോ പങ്കാളിയും കൊണ്ടുവരുന്ന മുലയന്തരുക.
- സഹപത്രത്തിന്റെ കണക്കെടുപ്പ് കാലഘട്ടവ്.
- പങ്കാളിത്ത സഹപത്ര ആരംഭിച്ച ദിവസം.
- ബാക്സ് അക്കൗണ്ടുകളുടെ പ്രവർത്തനങ്ങൾ സംബന്ധിച്ച നിബന്ധനകൾ.
- ലാഭ-നഷ്ടം പങ്കുവയ്ക്കൽ അനുപാതം.
- മുലയന്ന്, വാത്പര്യ, തൻപ്രേ മുതലായവയുടെ പലിശ നിരക്ക്
- ഓയിറ്ററുടെ നിയമന രീതി.
- പങ്കാളികൾക്ക് ശമ്പളം, കമ്മീഷൻ മുതലായവ നൽകുന്നുണ്ടെങ്കിൽ അതുരൂപം വിവരജിക്കാൻ.
- ഓരോ പങ്കാളിയുടെയും അവകാശങ്ങളും കടമകളും ബാധ്യതകളും.
- ഒന്നോ അതിലധികമോ പങ്കാളികൾ പാപ്പരാകുന്നതുമുലമുണ്ടാകുന്ന നഷ്ടം കുമിക്കിക്കുന്ന വിധം.
- സ്ഥാപനത്തിന്റെ അടച്ചപൂട്ടുകൾ സംബന്ധിച്ച അക്കൗണ്ടുകളുടെ തീർപ്പാക്കൽ.
- പങ്കാളികൾക്കില്ലെങ്കുന്ന തരകണങ്ങൾ പരിഹരിക്കുന്നതിനുള്ള മാർഗ്ഗങ്ങൾ.
- പങ്കാളിയുടെ പ്രവേശനം, വിരമിക്കൽ, മരണം തുടങ്ങിയ സാഹചര്യങ്ങളിൽ പാലിക്കേണ്ട നിബന്ധനകൾ. കുടാരത,
- വിസ്ഥിന്റെ പ്രവർത്തനങ്ങളുമായി ബന്ധപ്പെട്ട മറ്റു കാര്യങ്ങൾ.

സാധാരണയായി, പങ്കാളികൾ തമ്മിലുള്ള ബന്ധത്തെ ബാധിക്കുന്ന ഏല്ലാ കാര്യങ്ങളും പങ്കാളിത്ത ഉടമ്പടിയിൽ ഉൾപ്പെടുന്നു. എന്നാൽ, ചില കാര്യങ്ങളിൽ വ്യക്തമായ ധാരണ ഇല്ലെങ്കിൽ, 1932ലെ ഇന്ത്യൻ പങ്കാളിത്ത നിയമത്തിലെ വ്യവസ്ഥകൾ ബാധകമായിരിക്കും.

2.2.1 അക്കൗണ്ടിംഗ് പ്രസ്തരംബന്ധ വ്യവസ്ഥകൾ (Provisions Relevant for Accounting)

പങ്കാളിത്ത അക്കൗണ്ടുകളെ ബാധിക്കുന്ന പ്രധാന വ്യവസ്ഥകൾ ചുവരെ ചേർക്കുന്നു.

- (a) റഫെൻസ് റാറ്റുകൾ (Profit Sharing ratio): ലാഭം പങ്കിടരുമെന്നുള്ള അനുപാതം സംബന്ധിച്ച് പങ്കാളിത്ത ഉടമ്പടിയിൽ പരാമർശമില്ലെങ്കിൽ, സഹപത്രത്തിനുണ്ടാകുന്ന ലാഭവും നഷ്ടവും സഹപത്രത്തിലേക്ക് പങ്കാളികൾ കൊണ്ടുവന്ന മുലയന്നും കണക്കിലെടുക്കാതെ, തുല്യമായി പങ്കിടാം.
- (b) മുലയന്ന പലിശ (Interest on Capital): ഒരു പങ്കാളിക്കും അതാശ സ്ഥാപനത്തിന് നൽകിയിട്ടുള്ള മുലയന്തരിന് പലിശ അവകാശപ്പെടാൻ അർഹതയില്ല. എന്നാൽ, പങ്കാളികൾക്കിടയിൽ പലിശ നാംബന്ധിച്ച് ധാരണയുംഡേക്കിൽ, പലിശ അനുവദിക്കാവുന്നതാണ്. അതിനാൽ, പങ്കാളിത്ത ഉടമ്പടി ഇല്ല വിശയം പരാമർശിക്കുന്നില്ലെങ്കിൽ, മുലയന്തരിന് പലിശ നൽകേണ്ടതില്ല. സ്ഥാപനത്തിന്റെ നടപ്പ് വർഷത്തെ ലാഭത്തിൽ നിന്നു മാത്രമേ പലിശ നൽകാൻ പാടുള്ളതും നഷ്ടമാണെങ്കിൽ പലിശ നൽകാൻ പാടില്ല.

- (c) തലർ ഓഫീസ് (*Interest on Drawings*): ഉടൻവടക്കിൽ യാതൊരു സുചനയും ഇല്ലെങ്കിൽ, പകാളികളുടെ തലപറ്റിന് പലിശ ഇടക്കാക്കേണ്ട്.
- (d) റായർ ഓഫീസ് (*Interest on Advances*) : എത്രക്കിലും പകാളി മുലധനത്തിന് പുറമെ ബിസിനസ്സ് ആവശ്യത്തിനായി വായ്പത്തായി കൊടുത്തിട്ടുള്ള തുകയ്ക്ക് അധാർക്ക് പ്രതിവർഷം 6% നിരക്കിൽ പലിശ ലഭിക്കാൻ അർഹതയുണ്ടായിരിക്കും.
- (e) സഹാക നടത്തിപ്പ് റെത്തിനും (*Remuneration for Firm's Work*) : പകാളിത്ത ഉടൻവടക്കിൽ വുവസ്ഥ ഇല്ലാതെപക്ഷം പകാളികൾക്ക് സ്ഥാപനത്തിൽ ചെയ്യുന്ന ജോലിക്ക് ശമ്പളമോ മറ്റ് വേതനമോ ലഭിക്കാൻ അർഹതയില്ല.
- ഈവർക്ക് പുറമെ, പകാളികൾ തമ്മിൽ കരാർ ഉള്ള പക്ഷം ഇന്ത്യൻ പകാളിത്ത നിയമം താഴെപ്പറയുന്നവ വുവസ്ഥ ചെയ്യുന്നു:
- ഒരു പകാളി സ്ഥാപനത്തിന്റെ എത്രക്കിലും ഇടപാടിൽ നിന്നോ, സ്ഥാപനത്തിന്റെ സ്വത്തുപത്രാഗിച്ചും, അല്ലെങ്കിൽ ബിസിനസ് ബന്ധത്തിൽ നിന്നോ സ്ഥാപനത്തിൽ പേരിൽ നിന്നോ എന്നെങ്കിലും ലാഡ് ഉണ്ടാക്കിയിട്ടുണ്ടകിൽ, അധാർ ആ ലാഭത്തിന്റെ കണക്ക് കാണിക്കുകയും സ്ഥാപനത്തിന് നൽകുകയും ചെയ്യണം.
 - എത്രക്കിലും ഒരു പകാളി സ്ഥാപനം ചെയ്യുന്ന അതെ ബിസിനസ് തന്നെ ചെയ്യുകയും സ്ഥാപനവുമായി മണ്ഡിക്കുകയും ചെയ്യുകയാണെങ്കിൽ അധാർ ആ ബിസിനസിൽ നിന്ന് നേടിയ ലാഭത്തിന്റെ കണക്ക് കാണിക്കുകയും ആ ലാഡ് പുർണ്ണമായും സ്ഥാപനത്തിന് നൽകുകയും വേണാം.

സാധം വിലയിരുത്തൽ പ്രാദ്യും

- മോഹൻ, ശ്രൂം എന്നിവർ ഒരു സ്ഥാപനത്തിലെ പകാളികളാണ്. താഴെപ്പറയുന്ന കാര്യങ്ങളിൽ പകാളിത്ത ഉടൻവടക്കിൽ പരാമർശിക്കുകിൽ, അവകുടെ അവകാശ വാദം സാധ്യവാണോ എന്ന് പ്രസ്താവിക്കുക.
 - മോഹൻ ഒരു സജീവ പകാളിയാണ്. അധാർ പ്രതിവർഷം 10,000 രൂപ ശമ്പളം ആവശ്യപ്പെടുന്നു.
 - ശ്രൂം സഹാപനത്തിന് വായ്പ നൽകിയിട്ടുണ്ട്. അധാർ പ്രതിവർഷം 10% പലിശ ആവശ്യപ്പെടുന്നു.
 - മോഹൻ 20,000 രൂപയും ശ്രൂം 50,000 രൂപയും മുലധനമായി നൽകിയിട്ടുണ്ട്. ലാഡ് തുല്യമായി പകിണ്ണമെന്ന് മോഹൻ അവകാശപ്പെടുന്നു.
 - മുലധനത്തിന് പ്രതിവർഷം 6% പലിശ ക്രെഡിറ്റ് ചെയ്യണമെന്ന് ശ്രൂം ആവശ്യപ്പെടുന്നു.
- താഴെ പറയുന്ന പ്രസ്താവനകൾ ശ്രദ്ധാണോ തെറ്റാണോ എന്ന് പ്രസ്താവിക്കുക.
 - പകാളികൾ തമ്മിൽ എഴുതപ്പെട്ട കരാർ ഇല്ലാതെ തന്നെ സാധുതയുള്ള പകാളിത്തം രൂപീകരിക്കാവുന്നതാണ്.
 - ബിസിനസിലെ ഒരോ പകാളിയും മേധാവിയും മറ്റുള്ള പകാളികളുടെ എജർഡിം ആണ്.

- (iii) പകാളികളുടെ പരമാവധി എല്ലാം 50 ആകാം.
- (iv) പകാളികൾ തമിലുള്ള തർക്കങ്ങൾ പരിഹരിക്കുന്നതിനുള്ള മാർഗ്ഗങ്ങൾ പകാളിത്ത കരാറിന്റെ ഭാഗമാകാൻ പാടില്ല.
- (v) കരാർ നിയുദ്ധമാണെങ്കിൽ, പകാളിയുടെ തന്നെപറ്റിയുമുകളിൽ 6% വാർഷിക നിരക്കിൽ പലിശ ഇടക്കാക്കാവുന്നതാണ്.
- (vi) നിരക്കിനെ കുറിച്ച് കരാർ നിയുദ്ധമാണെങ്കിൽ പകാളിയുടെ വായ്പയ്ക്ക് 12% വാർഷിക നിരക്കിൽ പലിശ നൽകണം.

2.3 പകാളിത്ത അക്കൗണ്ടുകളുടെ പ്രത്യേകതകൾ (Special Aspects of Partnership Accounts)

പകാളിത്തസ്ഥാപനത്തിന്റെ അക്കൗണ്ടിന് രേഖപ്പെടുത്തലുകൾ താഴെപ്പറയുന്ന കാര്യങ്ങളിൽ ഒഴികെ ഒരു എക്കാംഗ വ്യാപാരത്തിന് സമാനമാണ്.

- പകാളികളുടെ മുലയന അക്കൗണ്ടുകൾ തയാറാക്കണം.
- പകാളികൾ തമിൽ ലാഭ-നഷ്ടം പക്കുവയ്ക്കണം.
- മുൻകാല ലാഭം തെറ്റായി വിനിയോഗിപ്പിക്കിന്റെ ക്രമീകരണാദ്ദേശം.
- പകാളിത്ത സ്ഥാപനത്തിന്റെ പുനരുദ്ധരാട്ടം.
- പകാളിത്ത സ്ഥാപനം അടച്ചുപൂട്ടൽ.

മുകളിൽ പറഞ്ഞ മുൻകാര്യ കാര്യങ്ങൾ മൂലം അധ്യായത്തിലെ തുടർന്നുള്ള ഭാഗങ്ങളിൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട്. ശൈക്ഷിക്കുന്നവ തുടർന്നുള്ള അധ്യായങ്ങളിൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്നു.

2.4 പകാളികളുടെ മുലയന അക്കൗണ്ടുകൾ തയാറാക്കൽ (Maintenance of Capital Accounts of Partners)

ഒരു സൊപനത്തിലെ പകാളികളുമായി ബന്ധപ്പെട്ട എല്ലാ ഇടപാടുകളും അവയുടെ മുലയന അക്കൗണ്ടുകളിലൂടെ സൊപനത്തിന്റെ കണക്കുബന്ധകളിൽ രേഖപ്പെടുത്തുന്നു. ഇതിൽ മുലയനമായി കൊണ്ടുവന്ന തുക, മുലയനം പിൻവലിക്കൽ, ലാഭ വിഹിതം, മുലയന പലിശ, തുപ്പിപ്പ് പലിശ, പകാളിയുടെ ശമ്പളം, പകാളിയുടെ ക്രമീകരിക്കുന്ന തുടങ്ങിയവ ഉൾപ്പെടുന്നു.

പകാളികളുടെ മുലയന അക്കൗണ്ടുകൾ തയാറാക്കുവാൻ രണ്ട് രീതികളുണ്ട്. (i) സ്ഥിരമുലയന രീതിയും (Fixed capital method) (ii) അസ്ഥിരമുലയന രീതിയും (Fluctuating capital method). പകാളികളുടെ മുലയന അക്കൗണ്ടുകളിൽ അധിക മുലയനം/മുലയനം പിൻവലിക്കൽ ഒഴികെത്തുള്ള മറ്റ് ഇടപാടുകൾ രേഖപ്പെടുത്തുന്നുണ്ടോ ഇല്ലയോ എന്നതിനെ അടിസ്ഥാനമാക്കിയാണ് ഈ രീതികൾ തമിലുള്ള വ്യത്യാസം നിലനിൽക്കുന്നത്.

- (a) സ്ഥിരമുലയനരീതി (Fixed Capital Method): സ്ഥിരമുലയനരീതിയിൽ, പകാളികൾ തമിലുള്ള ഉടൻവിപ്പകാരം അധികമുലയനം കൊണ്ടുവരികയോ, മുലയനത്തിന്റെ ഒരു ഭാഗം പിൻവലിക്കുകയോ ചെയ്യാതിരുന്നാൽ, പകാളികളുടെ മുലയനം സ്ഥിരമായി നിലനിൽക്കും. ലാഭത്തിന്റെയോ നഷ്ടത്തിന്റെയോ പക,

മുലയന പലിക, തൻപറ്റ്, തൻപറ്റ് പലിക മുതലായവ ഒരു പ്രത്യേക അക്കാദമിക് രേഖപ്പെടുത്തുന്നു. ഈ അക്കാദമിക് പകാളിയുടെ കിരീൽ അക്കാദമിക് എന്ന് പറയുന്നു. അധിക മുലയനം കൊണ്ടുവരികയോ മുലയനം പിന്നവലിക്കുകയോ ചെയ്യാതിരുന്നാൽ പകാളിയുടെ മുലയന അക്കാദമിക് വർഷാവർഷം ട്രേസിറ്റ് ബാലൻസ് കാണിക്കും. എന്നാൽ, പകാളികളുടെ കിരീൽ അക്കാദമിക് ഡെബിറ്റ് ബാലൻസോ ട്രേസിറ്റ് ബാലൻസോ കാണിച്ചേക്കാം. ഈ രീതിയിൽ, കാരണ പകാളിക്കും രണ്ട് അക്കാദമികൾ, മുലയന അക്കാദമിക്കും കിരീൽ അക്കാദമിക്കും സൂക്ഷിക്കുന്നു. പകാളികളുടെ മുലയന അക്കാദമികൾ ബാക്കിപ്പുത്തിൽ ബാധ്യതയുടെ ഭാഗത്തും, എന്നാൽ കിരീൽ അക്കാദമികൾ ഡെബിറ്റ് ബാലൻസ് ആശോകിൽ ബാക്കിപ്പുത്തിൽ ആശീർവ്വാദ വരുത്തും ട്രേസിറ്റ് ബാലൻസ് ആശോകിൽ ബാധ്യതയുടെ ഭാഗത്തും കാണിക്കുന്നു.

സ്ഥിര മുലയന രീതിയനുസരിച്ച് പകാളിയുടെ മുലയന അക്കാദമിക്കും കിരീൽ അക്കാദമിക്കും ചുവരുടെ കാണിച്ചിരിക്കുന്നു:

പകാളിയുടെ മുലയന അക്കാദമിക്

Dr.				Cr.			
തീയതി	വിവരങ്ങൾ	രേഖ എഫ്.	രൂപ (₹)	തീയതി	വിവരങ്ങൾ	രേഖ എഫ്.	രൂപ (₹)
	ബംക് (മുലയനം പിന്നവലിക്കൽ)		xxx		ബാലൻസ് b/d (പൊതു ബാലൻസ്)		xxx
	ബാലൻസ് c/d (വർഷത്തെ ബാലൻസ്)		xxx		ബംക് (അധിക മുലയനം)		xxx
			xxx				xxx

പകാളിക്കുട കരസ്റ്റ് അക്കാദമി

Dr:							Cr:	
തീരുമാനം	വിവരങ്ങൾ	രേഖ എഫ്.	തുക (₹)	തീരുമാനം	വിവരങ്ങൾ	രേഖ എഫ്.	തുക (₹)	
	ബാധകിന്ന് b/d (പ്രഥമ ബഹുമിച്ച് ബഹുമിന്ന്) ജീവാദിത്തം ഇൻറൈറ്റ് ഓൺ ഡോക്യുമെന്റ് ഉപാധി & ലോറ്റ് അഭ്യാപിക്കേഷൻ (ബാധ വികിതം) ബാധകിന്ന് c/d (വർഷാവു ക്രൈറ്റ് ബഹുമിന്ന്)		xxx xxx xxx xxx xxx xxx xxx xxx xxx		ബാധകിന്ന് b/d (പ്രഥമ ബഹുമിച്ച് ബഹുമിന്ന്) സാധാരണ കമ്മീഷൻ ഇൻറൈറ്റ് ഓൺ ഡോക്യുമെന്റ് ഉപാധി & ലോറ്റ് അഭ്യാപിക്കേഷൻ (ബാധ വികിതം) ബാധകിന്ന് c/d (വർഷാവു ബഹുമിച്ച് ബഹുമിന്ന്)		xxx xxx xxx xxx xxx xxx xxx xxx xxx	xxx xxx xxx xxx xxx xxx xxx xxx xxx

പിതം 2.1 സ്ഥിര മുലയന രീതിക്കുസരിച്ചുള്ള മുലയന, കരസ്റ്റ് അക്കാദമിക്കളുടെ മാതൃക

- (b) അസ്ഥിര മുലയന രീതി (Fluctuating Capital Method): അസ്ഥിര മുലയന രീതിയിൽ, ഓരോ പകാളിക്കും ഒരു അക്കാദമി, അതായത് മുലയന അക്കാദമി മാത്രമേ സുക്ഷിക്കുകയുള്ളൂ. ലാഭത്തിന്റെയോ നഷ്ടത്തിന്റെയോ പക്, മുലയന പലിഗ, തന്റെപറ്റ്, തന്റെപറ്റ് പലിഗ, ശമ്പളം, കമ്മീഷൻ തുടങ്ങിയവയെല്ലാം പകാളിക്കുട മുലയന അക്കാദമിക്കളിൽ നേരിട്ട് രേഖപ്പെടുത്തുന്നു. ഈ കാലാകാലങ്ങളിൽ മുലയന അക്കാദമിക്കൾ ബാക്കി തുകയിൽ വ്യതിയാനം വരുത്തുന്നു. അതുകൊണ്ടും മുള രീതിയെ അസ്ഥിര മുലയനരീതി എന്ന് വിളിക്കുന്നത്. പ്രത്യേക തിരഞ്ഞെടുത്തിന്റെ അലാവത്തിൽ മുലയന അക്കാദമി മുള രീതി ഉപയോഗിച്ച് തയാറാക്കുന്നു. അസ്ഥിര മുലയന രീതിയുടെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ തയാറാക്കിയ മുലയന അക്കാദമിക്കൾ മാത്യുക ചുവടെ കൊടുക്കുന്നു.

പക്കാളിയുടെ മുലധന അക്കൗണ്ട്

Dr.							Cr.																							
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 15%;">തീരുമാനം</td> <td style="width: 15%;">വിവരങ്ങൾ</td> <td style="width: 15%;">ഒരു എംബ.</td> <td style="width: 15%;">തുക (രൂപ)</td> <td style="width: 15%;">തീരുമാനം</td> <td style="width: 15%;">വിവരങ്ങൾ</td> <td style="width: 15%;">ഒരു എംബ.</td> <td style="width: 15%;">തുക (രൂപ)</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center; height: 100px;">ബുദ്ധിമുട്ട് ഓൺ ബുദ്ധിമുട്ട് ഓൺ ബുദ്ധിമുട്ട് & ലോറ്റ് അക്കൗണ്ട് (നഷ്ട വിഹിതം) ബാലൻസ് b/d (വർഷക്കുറ്റ് കൈയിറ്റ് ബാലൻസ്)</td> <td style="text-align: center; height: 100px;"></td> <td style="text-align: center; height: 100px;">xxx</td> <td style="text-align: center; height: 100px;">xxx</td> <td style="text-align: center; height: 100px;">ബാലൻസ് b/d ബാക്ക് (പ്രാംഗം കൈയിറ്റ് ബാലൻസ്) സാലർ കമ്മീഷൻ ബുദ്ധിമുട്ട് ഓൺ കൂപ്പിൽ ബുദ്ധിമുട്ട് & ലോറ്റ് അഭ്യവച്ചിയോഗം (ഘട വിഹിതം)</td> <td style="text-align: center; height: 100px;"></td> <td style="text-align: center; height: 100px;">xxx</td> <td style="text-align: center; height: 100px;">xxx</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center; height: 10px;">xxx</td> <td style="text-align: center; height: 10px;"></td> <td style="text-align: center; height: 10px;">xxx</td> <td style="text-align: center; height: 10px;">xxx</td> <td style="text-align: center; height: 10px;"></td> <td style="text-align: center; height: 10px;"></td> <td style="text-align: center; height: 10px;">xxx</td> <td style="text-align: center; height: 10px;">xxx</td> </tr> </table>	തീരുമാനം	വിവരങ്ങൾ	ഒരു എംബ.	തുക (രൂപ)	തീരുമാനം	വിവരങ്ങൾ	ഒരു എംബ.	തുക (രൂപ)	ബുദ്ധിമുട്ട് ഓൺ ബുദ്ധിമുട്ട് ഓൺ ബുദ്ധിമുട്ട് & ലോറ്റ് അക്കൗണ്ട് (നഷ്ട വിഹിതം) ബാലൻസ് b/d (വർഷക്കുറ്റ് കൈയിറ്റ് ബാലൻസ്)		xxx	xxx	ബാലൻസ് b/d ബാക്ക് (പ്രാംഗം കൈയിറ്റ് ബാലൻസ്) സാലർ കമ്മീഷൻ ബുദ്ധിമുട്ട് ഓൺ കൂപ്പിൽ ബുദ്ധിമുട്ട് & ലോറ്റ് അഭ്യവച്ചിയോഗം (ഘട വിഹിതം)		xxx	xxx	xxx		xxx	xxx			xxx	xxx						xxx
തീരുമാനം	വിവരങ്ങൾ	ഒരു എംബ.	തുക (രൂപ)	തീരുമാനം	വിവരങ്ങൾ	ഒരു എംബ.	തുക (രൂപ)																							
ബുദ്ധിമുട്ട് ഓൺ ബുദ്ധിമുട്ട് ഓൺ ബുദ്ധിമുട്ട് & ലോറ്റ് അക്കൗണ്ട് (നഷ്ട വിഹിതം) ബാലൻസ് b/d (വർഷക്കുറ്റ് കൈയിറ്റ് ബാലൻസ്)		xxx	xxx	ബാലൻസ് b/d ബാക്ക് (പ്രാംഗം കൈയിറ്റ് ബാലൻസ്) സാലർ കമ്മീഷൻ ബുദ്ധിമുട്ട് ഓൺ കൂപ്പിൽ ബുദ്ധിമുട്ട് & ലോറ്റ് അഭ്യവച്ചിയോഗം (ഘട വിഹിതം)		xxx	xxx																							
xxx		xxx	xxx			xxx	xxx																							

പിത്തം 2.2 അനുസരിച്ച് മുലധന രിത്തിക്കുന്നുണ്ടെങ്കിൽ പക്കാളിയുടെ മുലധന അക്കൗണ്ടിൽ മാത്രക്ക്

2.4.1 സ്ഥിരമുലധനരിതിയും അസ്ഥിരമുലധനരിതിയും തമിലുള്ള വ്യത്യാസം (*Distinction between Fixed and Fluctuating Capital Accounts*)

സ്ഥിരമുലധനരിതിയും അസ്ഥിരമുലധനരിതിയും തമിലുള്ള വ്യത്യാസങ്ങൾ ചുവരുന്നു

വ്യക്തിയുണ്ടെങ്കിൽ അടിസ്ഥാനം	സ്ഥിര മുലധന രീതി	അസ്ഥിര മുലധന രീതി
(i) അക്കൗണ്ടുകളുടെ എണ്ണം	ഇല രിതിക്കിൽ, ഒരു പക്കാളിക്കും രണ്ട് അക്കൗണ്ടുകൾ സൗക്ഷ്മികമാണ്. മുലധന അക്കൗണ്ടും കരിപ്പ് അക്കൗണ്ട്.	ഇല രിതിക്കിൽ ഒരു അക്കൗണ്ട്, അതായത് മുലധന അക്കൗണ്ട് മാത്രമേ സൗക്ഷ്മികമാണെങ്കിൽ.
(ii) കമ്മീക്രണം	തന്പര്യ്, ശമ്പളം, മുലധന പലിര എന്നിവ യും ഏല്ലാ കമ്മീക്രണങ്ങളും കരിപ്പ് അക്കൗണ്ടിലാണ് കാണിക്കുന്നത്, മുലധന അക്കൗണ്ടിലാണ്.	തന്പര്യ്, ശമ്പളം, മുലധന പലിര എന്നിവയും ഏല്ലാ കമ്മീക്രണങ്ങളും മുലധന അക്കൗണ്ടിൽ കാണിക്കുന്നു.
(iii) ബാലൻസ് സ്ഥിരത	മുലധനം കൂട്ടിച്ചേരുകയോ പിൻവലിക്കു പെടുകയോ ചെയ്യാതിരുന്നാൽ മുലധന അക്കൗണ്ട് ബാലൻസ് മാറ്റമില്ലാത്ത തുടരുന്നു.	മുലധന അക്കൗണ്ടിലെ ബാലൻസ് വർഷാവർഷം മാറ്റുന്നു.
(iv) അക്കൗണ്ട് ബാലൻസ്	മുലധന അക്കൗണ്ടുകൾ ഏൽപ്പോഴും കൈയിറ്റ് ബാലൻസ് കാണിക്കുന്നു.	മുലധന അക്കൗണ്ടുകൾ ചില ഷ്വാൾ ദേശിയിൽ ബാലൻസ് കാണിക്കുന്നു.

നിർധാരങ്ങൾ 1

പകാളികളായ സമീറിന്റെയും യാസ്മിന്റെയും മുലയനം യാറാക്കമം 15,00,000 രൂപയും 10,00,000 രൂപയുമാണ്. 3.2 അനുപാതത്തിൽ ലാഡ പകിടാൻ അവർ സമ്മതിക്കുന്നു. താഴപ്പുരുഷാ ഇടപാടുകൾ, പകാളികളുടെ മുലയന അക്കാദമിക്സ്‌കളിൽ എങ്ങനെന്ന രേഖപ്പെടുത്തുമെന്ന് കാണിക്കുക. (i) സറി മുലയന രീതി, (ii) അസറി മുലയന രീതി. കണക്കുകൾ തീർപ്പാക്കുന്നത് എല്ലാ വർഷവും മാർച്ച് 31 നാണ്.

സിംഗാൾഷാജാൾ	സംഖി	അസർവ്വ
അധിക മുലയനം (അബിഷേകം കൂടാൻഡി) (ജൂലൈ 1, 2018)	3,00,000	2,00,000
മുലയന പലിശ (ഇൻററൈറ്റ് ഓൺ കൂടാൻഡി)	5%	5%
തൊപ്പ് (ഡ്രോഗിംഗ്) (2018-19)	30,000	20,000
തൊപ്പ് പലിശ (ഇൻററൈറ്റ് ഓൺ ഡ്രോഗിംഗ്)	1,800	1,200
ശൈളം (സാലൻ)	20,000	-
കമ്മിഷൻ	10,000	7,000
സഫ്ട്വെയർ (ബഹാർ ഇൻ ലോറ്റ് 2018-19)	60,000	40,000

ഉത്തരാ

സഫ്ട്വെയർക്കുള്ള വിവരങ്ങൾ

പകാളികളുടെ മുലയന അക്കാദമിക്സ്‌കൾ

Dr.	Cr.
സിംഗാൾഷാജാൾ	സിംഗാൾഷാജാൾ
ബഹാർ ഓൺ	ബഹാർ ഓൺ ബാക് (അഭിക മുലയനം)
18,00,000	15,00,000 3,00,000 18,00,000
12,00,000	10,00,000 2,00,000 12,00,000

പകാളികളുടെ കരാർ അക്കാദമിക്സ്‌കൾ

Dr.	Cr.
സിംഗാൾഷാജാൾ	സിംഗാൾഷാജാൾ
ബഹാർ ഓൺ	ബഹാർ ഓൺ കമ്പനി
ഡ്രോഗിംഗ് ഓൺ	20,000
ഡ്രോഗിംഗ് ഓൺ	1,800
ഡ്രോഗിംഗ് & ശാലൻ	1,200
അക്കാദമിക്സ്‌കൾ	60,000
ബഹാർ ഓൺ	40,000
	800
1,12,500	82,500 20,000 10,000 1,12,500
62,000	55,000 7,000 62,000

സ്വാർത്തക്കുറപ്പുകൾ:**രൂപധന മുൻകൊണ്ടുനടത്തുന്നത്**

സമീറി : 15,00,000 രൂപയ്ക്ക് ഒരു വർഷത്തേക്ക് 5% - 5 $\times \frac{15,00,000}{100}$ - 75,000		
3,00,000 രൂപയ്ക്ക് 6 മാസത്തേക്ക് 5% - 5 $\times \frac{3,00,000}{100} \times \frac{6}{12}$ - 7,500		
<u>82,500</u>		
യാസ്തമി ഫോറ്റോ : 10,00,000 രൂപയ്ക്ക് ഒരു വർഷത്തേക്ക് 5% - 5 $\times \frac{10,00,000}{100}$ - 50,000		
2,00,000 രൂപയ്ക്ക് 6 മാസത്തേക്ക് 5% - 5 $\times \frac{2,00,000}{100} \times \frac{6}{12}$ - 5,000		
<u>55,000</u>		

അസറ്റിരുമ്പമനരിൽ**പക്കാളികളുടെ മുലയന അക്കൗണ്ട്**

അക്കൗണ്ട്	പ്രകാരം	ഓ. ഫോറ്റോ	സംഖ്യ	ബിലിംഗ്	അക്കൗണ്ട്	അക്കൗണ്ട്	ഓ. ഫോറ്റോ	സംഖ്യ	ബിലിംഗ്	അക്കൗണ്ട്
ബന്ധാദിന്ദിൻ ഉറുപ്പു് എഞ്ചിനീയർ ബന്ധാദിന്ദിൻ ശ്രദ്ധാദിന്ദിൻ ബന്ധാദിന്ദിൻ ബന്ധാദിന്ദിൻ		30,000 1,800 60,000 1820,700 19,12,500	20,000 1,200 40,000 12,00,800 12,62,000		ബന്ധാദിന്ദിൻ ഉറുപ്പു് എഞ്ചിനീയർ ബന്ധാദിന്ദിൻ കമ്പിൾ		15,00,000 3,00,000 82,500 2000 1000	10,00,000 2,00,000 55,000 700 1000		19,12,500 12,62,000

സ്വയം ചെയ്യുക

1. പക്കാളികളായ സഹമൃദ്യും ബിമല്ലും ലാഭം പക്കിടുന്നത് 3:2 എന്ന അനുപാതത്തിലാണ്. 2017 ഏപ്രിൽ 1 ന് അവരുടെ മുലയന, കരണ്ട് അക്കൗണ്ടുകളിലെ ബാക്കി തുക ചുവടെ കൊടുത്തിരിക്കുന്നു.

	സ്വയം തുക (₹)	ബിമൽ തുക (₹)
ക്രൂഫ്ലിറ്റ് അക്കൗണ്ട്	3,00,000	2,00,000
കരണ്ട് അക്കൗണ്ട് (Cr.)	1,00,000	80,000

പക്കാളിത്ത കരാർ അനുസരിച്ച് സഹമൃദ്യക്ക് പ്രതിമാസം 500 രൂപ രഹജവും ബിമലിന് പ്രതിവർഷം 40,000 രൂപ കമ്മീഷനും നൽകണം. മുലയനത്തിന് 6% പലവിശ നൽകണം.

ஸமை, விமர்ச ஏனிவருட நடவடிக்கைத்து தலைப்பட்ட யாகுகமா 30,000 ரூபயூ 10,000 ரூபயூ மான். இது கீழென்னைச்சிக்கு முன்னால் நூலில் கீழென்று போயிருக்கிற 2,49,000 ரூபயை மான். ஸமையூடு தலைப்பட்டின் 750 ரூபயூ விமலிலிருந்து தலைப்பட்டின் 250 ரூபயூ பலிச மூலாக்களை. போயிருக்கிற ஆஸ்ய லோங் அபோடியேஷன் அக்கூட்டு, பகாஜிக்கூடு மூலமான அக்கூட்டு, கார்ட் அக்கூட்டு ஏனிவ தயாராக்குக.

2. ஸொளிய, சாது, ஸ்மித போயிவிற் 2017 நூப்பிற் 1 கு கரு பகாஜித ஸாரங்க தூடன்னி. அவர் யாகுகமா 5,00,000 ரூப, 4,00,000 ரூப, 3,00,000 ரூப மூலமான கொள்ளுவதிக்கூடு 3:2:1 அனுபாதத்தில் லாவூ நஷ்டவூ பகுவத்தைக்கான தீருமானிக்கூடு செய்து. பகாஜித கரார் அனுஸ்திட்டு ஸொளியத்தை பிரதிமாஸா 10,000 ரூப ஈவு நூலை நால்களை. சாதுவிற் பிரதிவர்த்த 50,000 ரூப குறிப்பு நால்களை. மூலமானத்தின் 6% பலிச நால்களை. நடவடிக்கைத்து தலைப்பட்ட ஸொளிய 60,000 ரூப, சாது 40,000 ரூப, ஸ்மித 20,000 ரூப ஏனிவ குமத்திலான். தலைப்பட்டினால் பலிசத்தில் ஸொளியத்தில் நின் 2,700 ரூபயூ, சாதுவிற் நின் 1,800 ரூபயூ ஸ்மிதத்தில் நின் 900 ரூபயூ மூலாக்களை. 2017-18லே லால் நஷ்ட அக்கூட்டு பிரகார ஆரக் குறுப்பான 3,56,600 ரூபயை மான்.

- (i) ஆவஶ்யமாய ஜென்னில் ஏன்ட்ரிக்கால் வேவெஸ்டுத்தூகு.
- (ii) போயிருக்கிற ஆஸ்ய லோங் அபோடியேஷன் அக்கூட்டு தயாராக்குக.
- (iii) பகாஜிக்கூடு மூலமான அக்கூட்டுக்கால் தயாராக்குக.

2.5 பகாஜிக்கால் தமிழ் லால் பகிட்டு (Distribution of Profit among Partners)

ஸாபகநத்திகூடு லாவூ நஷ்டவூ பகாஜிக்கால் கரு நிறுப்பு அனுபாதத்தில் பகிட்டு ஏனால் மூலமான அக்கூடு தொகையைக்கூரிச்சு பகாஜித பிரமாணத்தில் பராமரியமில்லை கிரு ஸாபகநத்திலிருந்து லாவூ நஷ்டவூ ஏலூ பகாஜிக்கூடு தூலப்பான பகிட்டு. கரு ஏக்கார ஸாபகநத்தில், லாலெந்து அக்கூட்டு பிரகாரமூடு லால் அலைக்கிற நஷ்ட உடமஸாரை மூலமான அக்கூட்டு மூடுகை கார்ய நினைக்காரியாமல்லா? ஏனால், பகாஜித வினிக்கூடு கார்யத்தில், தலைப்பட்ட பலிச, மூலமான பலிச, பகாஜிக்கைக்கூடு ஈவு, குறிப்பு ஏனிவத்தை சில கீழென்னைச்சிக்கு ஆவஶ்யமான். இதினுடேவேளி ஸாபகந போயிருக்கிற ஆஸ்ய லோங் அபோடியேஷன் அக்கூட்டு தயாராக்குக்கூடு லால்/நஷ்ட கள்காலி பகாஜிக்கூடு லால் நஷ்டபகிட்டு அனுபாதத்தில் விதிக்கூடுகூடு சென்றுள்ளது.

2.5.1 லாலெந்து விதியோட அக்கூட்டு (Profit and Loss Appropriation Account)

ஸமாபகநத்திலிருந்து லாலெந்து விதியோட அக்கூட்டு கேவலம் லாலெந்து அக்கூட்டு விபூலீக்களைமான். பகாஜிக்கால் ஏனையென்றான் லால் விதிக்கூடு நெடு இது காணிக்கூடு பகாஜிக்கூடு வேதனா, குறிப்பு, மூலமான பலிச, தலைப்பட்ட பலிச ஏனிவதைமுடிவாக இது அக்கூட்டு கெவலிக்கூடு நெடு. இது லாலெந்து

അക്കൗണ്ടിംഗ് അറുലാഡ്/അറുനഷ്ടം കാണിച്ചുകൊണ്ട് ആരംഭിക്കുന്നു. ലാഭമുള്ള വിനിയോഗ അക്കൗണ്ട് തയാറാക്കുന്നതിനുള്ള ജേണൽ എൻട്രിക്കും, വിവിധ ക്രമീകരണങ്ങളും താഴെ പറയുന്നവയാണ്.

ജേണൽ എൻട്രിക്കൾ

1. ലാഭമുള്ള അക്കൗണ്ടിംഗ് ബാക്കിയുക ലാഭമുള്ളവിനിയോഗ അക്കൗണ്ടിലേക്ക് മാറ്റുന്നു.
 - (a) ലാഭമുള്ള അക്കൗണ്ടിൽ ദക്ഷിംഗ് ബാലൻസ് (അറുലാഡ്) ആണെങ്കിൽ ഫ്രോഫിറ്റ് ആൻഡ് ലോൻസ് അക്കൗണ്ട് Dr.
To ഫ്രോഫിറ്റ് ആൻഡ് ലോൻസ് അപ്രോപ്രിയേഷൻ അക്കൗണ്ട്
 - (b) ലാഭമുള്ള അക്കൗണ്ടിൽ ദയവിറ്റ് ബാലൻസ് (അറുനഷ്ടം) ആണെങ്കിൽ ഫ്രോഫിറ്റ് ആൻഡ് ലോൻസ് അപ്രോപ്രിയേഷൻ അക്കൗണ്ട് Dr.
To ഫ്രോഫിറ്റ് ആൻഡ് ലോൻസ് അക്കൗണ്ട്
2. മുലധന പലിശ
 - (a) മുലധന പലിശ പകാളികളുടെ മുലധന അക്കൗണ്ടിലേക്ക് ട്രൈഡ് ചെയ്യുന്നോൾ
ഇഎൻഡ് ഓൺ ക്യാപ്പിറ്റൽ അക്കൗണ്ട് Dr.
To പാർട്ടൺഷിപ് ക്യാപ്പിറ്റൽ/കറൻ്റ് അക്കൗണ്ട്
 - (b) മുലധന പലിശ ലാഭമുള്ളവിനിയോഗ അക്കൗണ്ടിലേക്ക് മാറ്റുന്നോൾ ഫ്രോഫിറ്റ് ആൻഡ് ലോൻസ് അപ്രോപ്രിയേഷൻ അക്കൗണ്ട് Dr.
To ഇഎൻഡ് ഓൺ ക്യാപ്പിറ്റൽ അക്കൗണ്ട്
3. തൻപറ്റ് പലിശ
 - (a) തൻപറ്റ് പലിശ പകാളികളുടെ മുലധന അക്കൗണ്ടിലേക്ക് ദയവിറ്റ് ചെയ്യുന്നോൾ
പാർട്ടൺഷിപ് ക്യാപ്പിറ്റൽ/കറൻ്റ് അക്കൗണ്ട് Dr.
To ഇഎൻഡ് ഓൺ ഡ്രോയായിംഗ്സ് അക്കൗണ്ട്
 - (b) തൻപറ്റ് പലിശ ലാഭമുള്ള വിനിയോഗ അക്കൗണ്ടിലേക്ക് മാറ്റുന്നോൾ ഇഎൻഡ് ഓൺ ഡ്രോയായിംഗ്സ് അക്കൗണ്ട് Dr.
To ഫ്രോഫിറ്റ് ആൻഡ് ലോൻസ് അപ്രോപ്രിയേഷൻ അക്കൗണ്ട്
4. പകാളികളുടെ വേതനം
 - (a) പകാളികളുടെ ശമ്പളം അവരുടെ മുലധന അക്കൗണ്ടിലേക്ക് ട്രൈഡ് ചെയ്യുന്നോൾ
സാലറി അക്കൗണ്ട് Dr.
To പാർട്ടൺഷിപ് ക്യാപ്പിറ്റൽ/കറൻ്റ് അക്കൗണ്ട്

98 അക്കാദമിക്സ്: ലാഭേപ്പയിലൂടെ സാഹചരണങ്ങൾക്കും പരാമർശിത്ത ബിന്ദുസ്ഥലിനും അക്കാദമിക്സ്

- (b) പകാളികളുടെ ശ്രദ്ധാ ലാഭങ്ങൾ വിനിയോഗ അക്കൗണ്ടിലേക്ക് മാറ്റുമ്പോൾ ഫ്രോഫിറ്റ് ആൻഡ് ലോസ് അപ്പോപ്പിയേഷൻ അക്കൗണ്ട് Dr. To സാലറി അക്കൗണ്ട്

5. പകാളികളുടെ കമ്മീഷൻ

(a) പകാളിയുടെ കമ്മീഷൻ അധികാരിയുടെ മുലയന അക്കൗണ്ടിലേക്ക് എക്സിറ്റ് ചെയ്യുമ്പോൾ
കമ്മീഷൻ അക്കൗണ്ട് Dr. To പാർട്ട്സേഷൻ ക്യാപ്പിറ്റൽ/കറൻസ് അക്കൗണ്ട്

(b) പകാളിയുടെ കമ്മീഷൻ ലാഭങ്ങൾ വിനിയോഗ അക്കൗണ്ടിലേക്ക് മാറ്റുമ്പോൾ ഫ്രോഫിറ്റ് ആൻഡ് ലോസ് അപ്പോപ്പിയേഷൻ അക്കൗണ്ട് Dr. To കമ്മീഷൻ അക്കൗണ്ട്

6. ലാഭ/നഷ്ടം വീതിക്കുന്നുമ്പോൾ

(a) ലാഭമാണെങ്കിൽ
ഫ്രോഫിറ്റ് ആൻഡ് ലോസ് അപ്പോപ്പിയേഷൻ അക്കൗണ്ട് Dr. To പാർട്ട്സേഷൻ ക്യാപ്പിറ്റൽ/കറൻസ് അക്കൗണ്ട്

(b) നഷ്ടമാണെങ്കിൽ
പാർട്ട്സേഷൻ ക്യാപ്പിറ്റൽ/കറൻസ് അക്കൗണ്ട് Dr. To ഫ്രോഫിറ്റ് ആൻഡ് ലോസ് അപ്പോപ്പിയേഷൻ അക്കൗണ്ട് ഒരു ഫ്രോഫിറ്റ് ആൻഡ് ലോസ് അപ്പോപ്പിയേഷൻ അക്കൗണ്ടിന്റെ മാത്യുക ചുവടെ കൊടുത്തിരിക്കുന്നു.

Dr.

Cr

വിവരങ്ങൾ	തുക (രൂപ)	വിവരങ്ങൾ	തുക (രൂപ)
ഉച്ചാഫിറ്റ് & ലോൻസ് അക്കൗണ്ട് (നഷ്ടം)	xxx	ഉച്ചാഫിറ്റ് & ലോൻസ് അക്കൗണ്ട് (ലഭം)	xxx
മൃഗിന്ത്യം ഓൺ ക്യാപ്പിറ്റൽ സാലറി	xxx	മൃഗിന്ത്യം ഓൺ ഡ്രേബായിംഗ്സ്	xxx
കമ്മീഷൻ	xxx		
മൃഗിന്ത്യം ഓൺ വാർട്ട്സൈറ്റ് ലോൻസ്	xxx		
വാർട്ട്സൈറ്റ് ക്യാപ്പിറ്റൽ അക്കൗണ്ട് (ലഭം വിത്തിക്കൽ)	xxx		
	xxxx		xxxx

ചിത്രം 2.3 ഭൂമാനിറ്റ് ആസ്സർ പ്ലാറ്റ് അപ്പോളിറ്റേഷൻ അക്കൗൺടിന്റെ ശാസ്ത്രക

നിർധാരണം 2

2017-എപ്രിൽ 1 ന് അമിത്, ബാബു, ചാരു എന്നിവർ ചേർന്ന് ഒരു പക്കാളിത്ത ബിസിനസ് ആരംഭിച്ചു. അവർ മൂലധനമായി യാറാക്രമം 50,000 രൂപ, 40,000 രൂപ, 30,000 രൂപ കൊണ്ടുവരികയും 3:2:1 എന്ന അനുപാതത്തിൽ ലാഭത്തോളം പകുവയ്ക്കാൻ തീരുമാനിക്കുകയും ചെയ്തു. അമിതതിന് പ്രതിമാസം 1,000 രൂപ ശമ്പളവും ബാബുവിന് പ്രതിവർഷം 5,000 രൂപ കമ്മീഷൻ ദാഖലാണ്. മൂലധനത്തിൽ 6% പലിശ തരംകണം. ആ വർഷത്തെ തന്റെ അമിത് 6,000 രൂപ, ബാബു 4,000 രൂപ, ചാരു 2,000 രൂപ എന്നിങ്ങനെന്നുണ്ട്. തന്റെ പലിശ അമിത് 270 രൂപ, ബാബു 180 രൂപ, ചാരു 90 രൂപ. 2018 മാർച്ച് 31 ന് അവസാനിച്ച സാമ്പത്തിക വർഷത്തെ ലാഭനഷ്ടം അക്കൗണ്ട് പ്രകാരമുള്ള അടിലാഡം 35,660 രൂപയാണ്. ദ്രോഹിറ്റ് ആൻഡ് ലോസ് അപ്രോപ്രിയേഷൻ അക്കൗണ്ട് തയാറാക്കി പകാളികൾ ലാഭം വിതരിക്കുന്നത് എങ്ങനെന്നെന്ന് കാണിക്കുക.

ഉത്തരാ

ദ്രോഹിറ്റ് ആൻഡ് ലോസ് അപ്രോപ്രിയേഷൻ അക്കൗണ്ട്

Dr.			Cr.
വിവരങ്ങൾ	തുക (₹)	വിവരങ്ങൾ	തുക (₹)
സാലറി - അമിത്	12,000	തന്റെ ദ്രോഹിറ്റ്	35,660
കമ്മീഷൻ - ബാബു	5,000	ഇൻറൈൻ ഓൺ ഫ്രെഞ്ചിംഗ്:	
മുൻററയ്ക്കുന്ന കൃപ്പിറ്റൽ:		അമിത്	270
അമിത്	3,000	ബാബു	180
ബാബു	2,400	ചാരു	90
ചാരു	1,800		540
കൃപ്പിറ്റൽ അക്കൗണ്ട് :			
അമിത്	6,000		
ബാബു	4,000		
ചാരു	2,000	12,000	
			36,200
			36,200

നിർധാരണം 3

പക്കാളികളായ അമിതാഡ്, ബാബു എന്നിവർ ലാഭം പകിടുന്നത് 3:2 അനുപാതത്തിലാണ്. അവരുടെ മൂലധനം യാറാക്രമം 50,000 രൂപയും 30,000 രൂപയുമാണ്. മൂലധന വാർഷിക പലിശ നിരക്ക് 6% ആണ്. ബാബുവിലീന് പ്രതിവർഷം ശമ്പളമായി 2,500 രൂപ അനുവദിച്ചിട്ടുണ്ട്. 2016-17 വർഷത്തിൽ, മൂലധനപ്പെലി കണക്കുകൂടുന്നതിനു മുമ്പും ബാബുവിലീന്റെ ശമ്പളത്തിന് ശേഷവുമുള്ള ലാഭം 12,500 രൂപയാണ്. മാനോജരുടെ കമ്മീഷൻ വേണ്ടി ലാഭത്തിന്റെ 5% നീക്കിവര്ക്കണം.

100 അക്കാദമിക്സ്: ലാഡപ്പേറിലൂതു സംസ്ഥാനഭൗതികയും പകാളിതു ബിസിനസ്സിലോടും അക്കാദമിക്സ് 2017 മാർച്ച് 31ന് അവസാനിക്കുന്ന വർഷത്തെ പ്രോഫിറ്റ് ആൻഡ് ലോറ്റ് അപ്രോപ്രിയേഷൻ അക്കാദമിക്സ് തയാറാക്കി പകാളികൾ ലാഡം വിതരിക്കുന്നത് എങ്ങനെയെന്ന് കാണിക്കുക.

ഉത്തരം

പ്രോഫിറ്റ് ആൻഡ് ലോറ്റ് അപ്രോപ്രിയേഷൻ അക്കാദമിക്സ്

Dr:	Cr:		
വിവരങ്ങൾ	തുക (₹)	വിവരങ്ങൾ	തുക (₹)
ബാബുലിൽസ് സാലർ ഹഫ്റ്ററുൾ ഓൺ ക്യാപ്പിറ്റർ: അമിതാംഗ് ബാബുൽ മാനേജ്മെന്റ് കമ്പീഷൻ (15,000 രൂപയുടെ 5%) ക്യാപ്പിറ്റർ അക്കാദമിക്സ്: അമിതാംഗ് ബാബുൽ	2,500 3,000 1,800 750 4,170 2,780	നേര്ട്ട് പ്രോഫിറ്റ് (ബാബുലിൽസ് ശബ്ദത്തിന് മുമ്പ്)	15,000
	15,000		15,000

അമിതാംഗ് ക്യാപ്പിറ്റർ അക്കാദമിക്സ്

Dr:	Cr:						
തീയതി	വിവരങ്ങൾ	ഒര. ഏറ്റവ്.	തുക (₹)	തീയതി	വിവരങ്ങൾ	ഒര. ഏറ്റവ്.	തുക (₹)
2017 മാർച്ച് 31	ബാലൻസ് b/d		57,170	2016 ഏപ്രിൽ 1 2017 മാർച്ച് 31 "	ബാലൻസ് b/d ഹഫ്റ്ററുൾ ഓൺ- ക്യാപ്പിറ്റർ പ്രോഫിറ്റ് & ലോറ്റ് അപ്രോപ്രിയേഷൻ (ലാഡ് വിഫിനം)		50,000 3,000 4,170 57,170
			57,170				

බාඩුවිගේ කුපුදුත තොකොන්

Dr:							Cr:
තීයති	විවෘතය	ණය අඟ.	තුක (₹)	තීයති	විවෘතය	ණය අඟ.	තුක (₹)
2017 මාර්ත්‍ය 31	බාඩුවිගේ c/d		37,080	2016 ජූනි මෑය 1 2017 මාර්ත්‍ය 31 ""	බාඩුවිගේ b/d සාලන් හුදුරු තැබ් කුපුදුත් ඇපාඩිර් & ලොන් සාලුපාඩියෙකුන් (ලාභ විෂ්ටිතය)		30,000 2,500 1,800 2,780 37,080

සායම විවෘතිතතා පොදුවෙන් II

1. රාජු, රාය අඟ්‍යිවර් 2017 ජූනි මෑය 1 න් පකාඤිත බිංගෝධු තුළ පකාඤිත කරන ඉංජාක්‍රියිල්. අවබෝ මුළු මාර්ත්‍ය 1 න් රාජු 2,00,000 රුප සාමාප්‍රතිතියින් වාය්පයායි ගැනීම්. 2017 ජූනි මෑය 1 න් රාජු ඇපෙක්තතියින් පෙන්තිකාත් 2017 රුප ප්‍රතිමාස 30 ට බිංගෝධු පෙන්තුකානායිල්. 2018 මාර්ත්‍ය 31 න් සාමාප්‍රතිතියේ ලාභ 50,600 රුපයායි. ලාභ විතිකුළුතියින් අවබෝ තෙවෙන තේරිකා මුණක්.

රාජු තාഴේපුරුෂ කාරුණියා අවස්ථාපූදුකානු:

- (i) මුළු මාර්ත්‍යිනු වාය්පයා ප්‍රතිවර්ශීය 10% පළිඳ වෙනා.
- (ii) ලාභ මුළු මාර්ත්‍යිනු අනුපාතතියින් විතිකානා.

රාය අඟ්‍යිවර් අවස්ථා:

- (i) අදාළ තුළයායි ප්‍රකිතානා.
- (ii) රාජුවිගේ අසුඩු කාලානුෂ්‍යතියින් ඇපෙක්තතියින් ප්‍රතිමාස 1000 රුප විතා ප්‍රතිපාදන අනුව තෙවෙන තේරිකානා.
- (iii) මුළු මාර්ත්‍යිනු වාය්පයා ප්‍රතිවර්ශීය 6% පළිඳ ගැනීමානා.

1932 ලෙ පකාඤිත ගියමතතිලෙ වුවසාකර් අනුස්ථිත් තාවත් අවස්ථාතිශ්‍යෙනු යෙදීමා සායුත ප්‍රස්ථාවිකුකා.

2. රීතයා තාමනු පකාඤික්‍රාන්. අවබෝ මුළු මාර්ත්‍යිනු තුළ පකාඤිත ගියමතති ප්‍රකිතානා ප්‍රතිවර්ශීය 1,00,000 රුපයා අවබෝ. 2017 මාර්ත්‍ය 31 න් අවසානිත් සාමාප්‍රතිති වර්ශීය ලාභ/තාස් තොකොන් ප්‍රකාර 1,20,000 රුපයා අවබෝ. මුළු මාර්ත්‍යින් ප්‍රතිවර්ශීය 6% පළිඳ අනුව තෙවෙන තේරිකානා. තාමන් ප්‍රතිවර්ශීය 30,000 රුප ගැනීමානා න් ප්‍රකිතානා.

அந்தத்தியூங்க. பகாஜிக்குடுத தன்பத்து யாடுகமா 30,000 ரூபத்து, 20,000 ரூபத்துமான். தன்பத்து பலிச ரீத 1000 ரூப, ராமன் 500 ரூப. ரீதத்தும் ராமத்தும் தூபு பகாஜிக்குடுமான் கருதுக. ஆவதுமுதல் குமீகரணத்தினுமோசம் அவருடுத லாத்திரீஸ் பக் களைத்துக.

2.5.2 மூலமத்தின்றி பலிச களக்கைக்கள் (Calculation of Interest on Capitals)

பகாஜிக்கல் தமிழ் வழக்கமாய யாளாயோ ஸம்தமோ ஹலைகித் பகாஜியுடுத மூலமத்தின்றி பலிச அடுவதிக்கொலில். ஏற்காத், பகாஜிதத உடங்கித்து பிரதேகமாயி பரிணதிக்குடெக்கித் தகபூ ஸாபத்திக வஶ்வத்தித் திவின்ஸின்ஸித் துவக்கும் மூலமத்தின்றி காலதுவித் தூபுபதிகமாயி அங்கிகித்து நிரக்கித் திவிச கூகிட்ட செய்து. பொதுவாயி ரெட் ஸாபத்துவுடுத அன்ன் மூலமத்தின்றி பலிச களக்கைக்குமானத.

- (1) பகாஜிக்கல் வழத்துத தூக்கக் கூலமத்துவரிக்கும் லாலே தூபுமாது விதிக்குடுவதும் செய்துவோச.
- (2) பகாஜிக்கல் தூபுமாது மூலமத்து கூலமத்துவரிக்கும் லாலே தூபுமாது விதிக்கொல்க்குடுவதும் செய்துவோச.

மூலமத்தின்றி பலிச களக்கைக்குடுவோச ஒரு அகாடைக்கொல் காலதுவித் துவக்குவது அயிக மூலமத்துவும் மூலமத்தின்றி நின் பிரவலிசு தூக்கும் பரிசுள்ளேக்கொல்தான். உபாகரணமாயி மோஹிதி, ராஷ்மி, நவீன் ஏற்கிவர் தமாக்கமா 3,00,000 ரூப, 2,00,000 ரூப, 1,00,000 ரூப நாக்கி பகாஜிதத விஸின்ஸித் துவக்கும் லாவூம் நஷ்டவும் தூபுமாயி பகுவத்துக்கான் அவச் தீருமாதிரிசு. பிரதிவர்ஷம் 10% நிரக்கித் துவக்குக்கல் மூலமத்து பலிச நாக்காம். தன்வர்ஷம் பகாஜிக்கூலக்கும் தனம மூலமத்து குடிசேல்கலூக்குலோ பிரவலிகலூக்குலோ ஹல் ஹணதையாளைக்கித், மூலமத்து பலிச மோஹிதி 30,000 ரூப (3,00,000 ம் 10%), ராஷ்மி 20,000 ரூப (2,00,000 ம் 10%), நவீன் 10,000 ரூப (1,00,000 ம் 10%) ஏற்காி குமத்திலாயிரிக்குவது.

மருவு காரும் ஏடுக்குகூக, மஸ்ஸுறி, ரேஷ்ம ஏடுக்கிவர் ஒரு ஸாபங்காட்டுதிலே பகாஜிக்கும் அவருடுத மூலமத்து 2018 ஏப்ரில் 1 க் யாடுகமா 2,00,000 ரூபத்து 1,50,000 ரூபத்து அன்ன். 2018 ஆகஸ்ட் 1 க் மஸ்ஸுறி 1,00,000 ரூபத்து 2018 ஜெக்டாப்ரி 1 க் ரேஷ்ம 1,50,000 ரூபத்து அயிக மூலமத்து கூலமத்துவது. மூலமத்தின்றி பிரதிவர்ஷம் 6% பலிச அடுவதிக்கொல். ஹத் தாசே பதியுந தீரியித் துவக்கைவா.

$$\text{மஸ்ஸுறி} : \left(2,00,000 \times \frac{6}{100} \right) + \left(1,00,000 \times \frac{6}{100} \right) \frac{8}{12}$$

$$- ₹ 12,000 + ₹ 4,000 = 16,000 \text{ ரூப}$$

$$\text{ரேஷ்மக்க} : \left(1,50,000 \times \frac{6}{100} \right) + \left(1,50,000 \times \frac{6}{100} \right) \frac{6}{12}$$

$$- ₹ 9,000 - ₹ 4,500 = 13,500 \text{ ரூப}$$

എത്ര സാമ്പത്തിക വർഷത്തിനിടയിൽ പകാളികൾ അധികമുലയന്തരം കൊണ്ടുവരികയും മുലയന്തരം പിൻവലിക്കുകയും ചെയ്യുമ്പോൾ, മുലയന്തരം പലിശ താഴെ പറയും വിധം കണക്കാക്കുന്നു.

- (i) പകാളികളുടെ മുലയന്തരം അക്കൗണ്ടുകളുടെ പ്രാംഭ ബാക്കിക്ക് വർഷം മുഴുവന്നും പലിശ കണക്കാക്കുന്നു.
- (ii) ഏതെങ്കിലും പകാളിയുടെ അധികമുലയന്തരിൽ, അത് കൊണ്ടുവന്ന തീയതി മുതൽ സാമ്പത്തിക വർഷത്തിലെ അവസാനത്തിലെ വരെയുള്ള പലിശ കണക്കാക്കുന്നു.
- (iii) പിൻവലിക്കുന്ന മുലയന്തരുക്കയ്ക്ക് (സാധാരണ തന്നെ ഒഴിവുള്ളത്) അത് പിൻവലിച്ച തീയതി മുതൽ സാമ്പത്തിക വർഷത്തിന്റെ അവസാനത്തിലെ വരെ പലിശ കണക്കാക്കി മുകളിൽ പറഞ്ഞിക്കുന്ന (i), (ii) ചുക്കാരം കണക്കാക്കിയുള്ള പലിശയുടെ ആരക്കത്തുകളിൽ നിന്ന് കുറയ്ക്കുന്നു. മറ്റാരു തരത്തിൽപ്പറഞ്ഞാൽ, സ്ഥാപനത്തിൽ മുലയന്തരം ഉണ്ടായിരുന്ന നിഖിത കാലാളവിന് ആനുപാതികമായി പലിശ കണക്കാക്കണം.

നിർണ്ണാരണം 4

കൂഷ്ണയും മീരയും എരു സ്ഥാപനത്തിലെ പകാളികളാണ്. അവരുടെ മുലയന്തരം 2016 ഏപ്രിൽ 1 ന് ധമാക്കമം 2,00,000 രൂപയ്യും 3,00,000 രൂപയ്യും ബാക്കി കാണിക്കുന്നു. 2016 ജൂലൈ 1 ന് കൂഷ്ണയുടെ അധിക മുലയന്തരം 50,000 രൂപയ്യും മീരയുടെ 60,000 രൂപയ്യുമാണ്. ഒക്കൊബ്ദീ ഓന്നിൽ കൂഷ്ണം 30,000 രൂപയ്യും, 2017 ജനുവരി 1 ന് മീര 15,000 രൂപയ്യും മുലയന്തരിൽനിന്ന് പിൻവലിച്ചു. പ്രതിവർഷം 8% നിരക്കിൽ പലിശ അനുവദിക്കുന്നു. 2016-2017 സാമ്പത്തിക വർഷത്തിൽ ഒരു പകാളികൾക്കും നൽകേണ്ടുന്ന പലിശ കണക്കാക്കുക.

ഉത്തരാ

മുലയന്തരിൽ പലിശ കണക്കുകൂട്ടൽ

കൂഷ്ണയുടെ മുലയന്തരിനുള്ള പലിശ

2,00,000 രൂപയ്ക്ക് 1 വർഷത്തേക്ക് പലിശ	$\frac{2,00,000 \times 8 \times 1}{100}$	-	16,000
(+) 50,000 രൂപയ്ക്ക് 9 മാസത്തേക്ക് പലിശ	$\frac{50,000 \times 9 \times 8}{12 \times 100}$	-	3,000
(-) 30,000 രൂപയ്ക്ക് 6 മാസത്തേക്ക് പലിശ	$\frac{30,000 \times 8 \times 6}{12 \times 100}$	-	1,200
		<u><u>17,800</u></u>	

അല്ലെങ്കിൽ 2,00,000 രൂപയ്ക്ക് 3 മാസത്തേക്കും, 2,50,000 രൂപയ്ക്ക് 3 മാസത്തേക്കും 2,20,000 രൂപക്ക് 6 മാസത്തേക്കും പലിശ കണക്കാക്കാവുന്നതാണ്. ($4,000 + 5,000 + 8,800 = 17,800$)

മുഖ്യമായ മുലയന്ത്രിക്കുള്ള പലിശ

₹			
3,00,000 രൂപയ്ക്ക് 1 വർഷത്തേക്ക് 8% പലിശ - $\frac{3,00,000 \times 8 \times 1}{100}$ - 24,000			
(+) 60,000 രൂപയ്ക്ക് 9 മാസത്തേക്ക് പലിശ - $\frac{60,000 \times 8 \times 9}{100 \times 12}$ - 3,600			
(-) 15,000 രൂപയ്ക്ക് 3 മാസത്തേക്ക് പലിശ - $\frac{15,000 \times 8 \times 3}{100 \times 12}$ - 300			
<u><u>27,300</u></u>			

അല്ലെങ്കിൽ 3,00,000 രൂപയ്ക്ക് 3 മാസത്തേക്കും, 3,60,000 രൂപക്ക് 6 മാസത്തേക്കും 3,45,000 രൂപക്ക് 3 മാസത്തേക്കും പലിശ കണക്കാക്കാവുന്നതാണ്. ($6,000 + 14,400 + 6,900 = 27,300$)

നിർധാരണം 5

പക്കാളികളായ അനീഷ്, വിപിൻ എന്നിവർ ലാഭം പകിടുന്നത് 3:1 അനുപാതത്തിലാണ്. 2015-2016 സാമ്പത്തിക വർഷത്തിൽ അവരുടെ മുലയന്ത യാറാക്കമാ 1,50,000 രൂപയും 75,000 രൂപയുമാണ്. 2015-2016 കാലയളവിൽ, പക്കാളികളുടെ മുലയന്ത അക്കൗണ്ടിൽ ദൊഡ്ദ ചെയ്ത തന്റെ (ദ്രോഗിംഗ്) അനീഷ് 20,000 രൂപയും, വിപിൻ 5,000 രൂപയുമാണ്. മുലയന്ത പലിശ ഇടക്കാക്കുന്നതിന് മുമ്പ് ലാഭം 16,000 രൂപയാണ്. അത് അവരുടെ ലാഭം പകിടിൽ അനുപാതത്തിൽ ദൊഡ്ദ ചെയ്തിൽക്കുന്നു. 2015 ഒക്ടോബർ 1 ന് വിപിൻ 16,000 രൂപ അധിക മുലയന്ത കൊണ്ടുവന്നു. 2015-2016 വർഷത്തെ മുലയന്തത്തിന് 12% നിരക്കിൽ വാർഷികപ്പലിശ കണക്കാക്കുക.

ഉത്തരാം

വർഷാംശീല മുലയന്ത കണക്കാക്കുന്ന പട്ടിക

വിശദാംശങ്ങൾ	അനീഷ് ₹	വിപിൻ ₹
വർഷാംശീല മുലയന്ത	1,50,000	75,000
(+) ദ്രോഗിംഗ്	20,000	5,000
	1,70,000	80,000
(-) ലാഭ വിഹിതം (ടൈലിംഗ്)	12,000	4,000
	1,58,000	76,000
(-) അധിക മുലയന്ത	-	16,000
വർഷാംശീല മുലയന്ത	1,58,000	60,000

മുലധനത്തിന്റെ പലിഗ താഴെപ്പറയുന്ന പ്രകാരം ആയിരിക്കും.

അനീഷ് 18,960 രൂപ (1,58,000 രൂപയുടെ 12%)

വിഹിൻ 8160 രൂപ (7200 + 960)

$$\left(60,000 \times \frac{12}{100} \right) + \left(16,000 \times \frac{12}{100} \times \frac{6}{12} \right) = ₹ 7,200 - ₹ 960 = 8160 \text{ രൂപ}$$

വിഹിൻ 8160 രൂപ = 7200 + 960 = 8160

ചിലപ്പോൾ പകാളികളുടെ വർഷാരംമുലധനം നൽകിയിട്ടുണ്ടാവില്ല. അതും സാഹചര്യത്തിൽ മുലധനപ്പുലിഗ കണക്കാക്കുന്നതിന് മുമ്പ് വർഷാരം മുലധനം കണക്കാക്കേണ്ടതാണ്. അതിനായി, പകാളികളുടെ മുലധന അക്കൗണ്ടിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ള അധികമുലധനം, പിൻവലിച്ചുമുലധനം, ലാഭ/നഷ്ടം തുടങ്ങിയവ വർഷാരം മുലധനത്തിൽ കൂടിക്കിഴച്ച് വർഷാരംമുലധനം കണക്കാക്കാം.

നേരത്തെ വ്യക്തമാക്കിയതുപോലെ, സ്ഥാപനം നടപ്പ് സാമ്പത്തിക വർഷം ലാഭം നേടിയാൽ മാത്രമേ മുലധനപ്പുലിഗ അനുവദിക്കു. അതുകൊണ്ടു തന്നെ നടപ്പ് വർഷം സ്ഥാപനത്തിന് നഷ്ടം ആശങ്കിക്കിൽ മുലധനപ്പുലിഗ അനുവദിക്കേണ്ടതില്ല. ഒരു സാമ്പത്തിക വർഷത്തിൽ, സ്ഥാപനത്തിന്റെ ലാഭം, പലിഗ കൊടുക്കാനുള്ള തുകയെക്കാശം കുറവാണെങ്കിൽ, മുലധനപ്പുലിഗ ലഭ്യമായ ലാഭത്തിൽ പരിമിതപ്പെടുത്തും. അങ്ങനെയാണെങ്കിൽ, ഓരോ പകാളിയുടെയും മുലധനപ്പുലിഗയുടെ അനുപാതത്തിൽ ലാഭം ഏലപ്പറമ്പായി വിത്തിക്കുപ്പെടും.

നിർധാരണം 6

അനുപ്, അഭിജേക് എന്നിവർ 3.2 അനുപാതത്തിൽ ലാഭം പങ്കിടുന്ന പകാളികളാണ്. 2017 ജനുവരി 1ന് അവരുടെ മുലധന അക്കൗണ്ടിൽ യാറകുമാം 1,50,000 രൂപയും 2,00,000 രൂപയുമുണ്ട്. താഴെപ്പറയുന്ന സാഹചര്യങ്ങളിൽ 2017 ഡിസംബർ 31ന് അവസ്ഥയിലുന്ന വർഷത്തെ മുലധനപ്പുലിഗ കണക്കാക്കുന്നത് എങ്ങനെയെന്ന് വിശദീകരിക്കുക.

- (a) മുലധനപ്പുലിഗ സാമ്പത്തിക പകാളിത്ത കരാറിൽ പരാമർശിച്ചിട്ടില്ല. സാമ്പത്തിക ലാഭം 50,000 രൂപയാണ്;
- (b) പകാളിത്ത കരാർ പ്രകാരം മുലധനത്തിന് പ്രതിവർഷം 8% പലിഗ തരംകണം. സാമ്പത്തിക തന്മാത്രയിൽ 10,000 രൂപ;
- (c) പകാളിത്ത കരാർ പ്രകാരം മുലധനത്തിന് പ്രതിവർഷം 8% പലിഗ തരംകണം. സാമ്പത്തിക തന്മാത്രയിൽ 50,000 രൂപ;
- (d) പകാളിത്ത കരാർ പ്രകാരം മുലധനത്തിന് പ്രതിവർഷം 8% പലിഗ തരംകണം. സാമ്പത്തിക തന്മാത്രയിൽ 14,000 രൂപ;

ഉത്തരാ

- (a) കരാറിലെ പലിഗ സാമ്പത്തിക വ്യവസ്ഥയുടെ അഭാവത്തിൽ, പകാളികൾക്ക് മുലധനത്തിന് പലിഗ നൽകില്ല. അതുകൊണ്ട്, ലാഭം പുരണ്ണമായും പകാളികൾ അവരുടെ ലാഭനഷ്ടം പങ്കിടൽ അനുപാതത്തിൽ വിത്തിക്കും.

- 106 അക്കാദമിക്സി: ലാഭപ്പെട്ടില്ലാത്ത സംബന്ധങ്ങളുടെയും പകാളിത്ത വിസ്തൃതിയിൽനിന്ന് അക്കാദമിക്സി കാലയളവിൽ നഷ്ടം ആയതിനാൽ, പകാളികൾക്ക് മുലധനത്തിന് പലിശ് അനുവദിക്കില്ല. എന്നാൽ സംബന്ധത്തിന്റെ നഷ്ടം, പകാളികൾ ലാഭനഷ്ടം അനുപാതത്തിൽ വിതിക്കും.
- (c) അനുപരി പലിശ് 1,50,000 രൂപക്ക് 8% = 12,000
 അഭിശേഷകിന് പലിശ് 200,000 രൂപക്ക് 8% = 16,000
 ആകെ മുലധന പലിശ് = 28,000
 നിശ്ചിത നിരക്കിൽ പലിശ് നൽകാൻ ലാഭ തികയുമെങ്കിൽ മുലധനത്തിന് മുഴുവൻ പലിശയും അനുവദിക്കുകയും ശേഷിക്കുന്ന ലാഭം 22,000 രൂപ (50000-28000) പകാളികൾ ലാഭനഷ്ടം അനുപാതത്തിൽ വിതിക്കുകയും ചെയ്യും.
- (d) വാർഷിക ലാഭമായ 14,000 രൂപ പകാളികൾക്ക് നൽകാനുള്ള പലിശയെക്കാണ് കൂറവായതിനാൽ അതായത് 28,000 രൂപ (അനുപ് 12,000 രൂപ, അഭിശേക് 16000 രൂപ) പലിശ ലഭ്യമായ ലാഭത്തിന്റെ പതിയിക്ക് നൽകിയാൽ മതി. അനുപ്, അഭിശേക് എന്നിവർക്ക് യൊകുക്കും 6,000 രൂപയും 8,000 രൂപയും ക്രൈറ്റ് ചെയ്യും. മുലധന പലിശയുടെ അനുപാതത്തിൽ സ്ഥാപനത്തിന്റെ ലാഭം പകുവയ്ക്കാൻ ഇത് ഫലപ്രദമാണ്.

സ്വയം വിലയിരുത്തൽ ചോദ്യങ്ങൾ III

1. റാണി, സുമൻ എന്നി പകാളികളുടെ മുലധനം യൊകുക്കും 80,000 രൂപയും 60,000 രൂപയുമാണ്. 2018-19 കാലയളവിൽ, റാണി അവളുടെ മുലധനത്തിൽ നിന്ന് 10,000 രൂപയും സുമൻ 15,000 രൂപയും പിൻവലിച്ചു. മുലധന പലിശ നൽകുന്നതിന് മുമ്പുള്ള ലാഭം 50,000 രൂപയാണ്. റാണിയും സുമനും ലാഭം പകിടുന്നത് 3:2 എന്ന അനുപാതത്തിലുണ്ട്. 2019 മാർച്ച് 31 ന് അവസാനിക്കുന്ന വർഷത്തെ മുലധന പലിശ് 12% വാർഷിക നിരക്കിൽ കണക്കാക്കുക.
2. പ്രിയ, കാജൽ എന്നിവർ ഒരു സംബന്ധത്തിലെ പകാളികളും ലാഭനഷ്ടം പകിടുന്നത് 5:3 എന്ന അനുപാതത്തിലുമാണ്. 2017 ഏപ്രിൽ 1 ന് അവരുടെ സറി മുലധന അക്കാദമിലെ ബാക്കി തുക പ്രിയ 6,00,000 രൂപ, കാജൽ 8,00,000 രൂപ. സംബന്ധത്തിന്റെ 2018 മാർച്ച് 31 ന് അവസാനിക്കുന്ന വർഷത്തെ ലാഭം 1,26,000 രൂപയാണ്. അവരുടെ ലാഭവിഹിതം കണക്കാക്കുക (a) മുലധനപ്പെട്ടി സംബന്ധിച്ച യാതൊരു കരാറുമില്ല. (b) കരാർ പ്രകാരം മുലധനപ്പെട്ടി 12% വാർഷിക നിരക്കിൽ അനുവദിക്കണം.

തന്മൂല പലിശ (Interest on Drawings)

പകാളികൾ അവരുടെ വ്യക്തിപരമായ ആവശ്യങ്ങൾക്കായി സംബന്ധത്തിൽനിന്ന് പിൻവലിക്കുന്ന പണത്തിന് പകാളിത്ത കരാർ അനുസരിച്ച് പലിശ ഹരാകാക്കാവുന്നതാണ്. മുൻപ് സുചിപ്പിച്ചതുപോലെ, പകാളികൾക്കിടയിൽ പലിശ സംബന്ധിച്ച വ്യക്തമായ ഉടൻ പരിധിയിലുള്ളിൽ തന്മൂല പലിശ ഹരാകാക്കാവില്ല. എന്നാൽ, പകാളിത്തകരാറിൽ

പരിഞ്ഞിട്ടുണ്ടെങ്കിൽ, ഒരു അക്കൗണ്ടിൽ കാലയളവിൽ പകാളിയിൽ നിന്ന് കിട്ടാനുള്ള പണത്തിൽ ഒരു നിശ്ചിത നിരക്കിൽ പലിശ ഇടക്കാക്കാം. തന്നെപ്പറ്റിന് പലിശ ഇടക്കാക്കുന്നത് പകാളിക്കെഴു സഹാപത്തിൽ നിന്നും അധികരുക പിൻവലിക്കുന്നതിൽനിന്ന് നിരുസ്സാഹപ്പെടുത്തുന്നു.

വ്യത്യസ്ത സാഹചര്യങ്ങളിൽ തന്നെപ്രേ പലിശ കണക്കാക്കുന്ന വിധം താഴെ വിവരിച്ചിരിക്കുന്നു.

1. ഓരോ മാസവും നിശ്ചിത രൂക്ക പിൻവലിക്കുന്നോൾ (When Fixed Amounts is Withdrawn Every Month)

പലപ്പോഴും പകാളികൾ ഒരു നിശ്ചിത രൂക്ക നിശ്ചിത ഇടവേളയിൽ, മാസത്തിലേം പാദ്ധ്യാർഷികമായോ പിൻവലിക്കാറുണ്ട്. ഇവിടെ കാലയളവ് കണക്കാക്കുന്നോൾ, നിശ്ചിത രൂക്ക പിൻവലിക്കുന്നത് മാസത്തിലെ ആദ്യ ദിവസമാണോ, മധ്യ ദിനത്തിലാണോ, അവസാന ദിവസമാണോ എന്ന് ശ്രദ്ധിക്കണം. ഓരോ മാസത്തിന്റെയും ആദ്യ ദിവസം പിൻവലിച്ചാൽ, മൊത്തം രൂക്കയ്ക്ക് $6\frac{1}{2}$ മാസത്തെയ്ക്ക് നിശ്ചിത നിരക്കിൽ പലിശ കണക്കാക്കണം. ഓരോ മാസത്തിന്റെയും അവസാന ദിവസം പിൻവലിച്ചാൽ $5\frac{1}{2}$ മാസ തെത്തുക്കും, മധ്യത്തിൽ പിൻവലിച്ചാൽ 6 മാസത്തെക്കും പലിശ കണക്കാക്കണം. ആയിരുൾപ്പെടുത്തി 10,000 രൂപ പ്രതിമാസം പിൻവലിക്കുന്നു. ശരാശരി കാലയളവ് കണക്കാക്കുന്നോൾ വ്യത്യസ്ത സംഭവങ്ങളിൽ തന്നെപ്പറ്റിനുള്ള പലിശ താഴെ പറയും പോലെ ആയിരിക്കും:

- a) ഓരോ മാസത്തിന്റെയും ആദ്യത്തെയിൽ രൂക്ക പിൻവലിക്കപ്പെടുന്നോൾ:

$$\text{ശരാശരി കാലാവധി} = \frac{\text{ആകെ കരാറയ്ക്ക് (മാസാംഗിം)} - 1}{2} = \frac{12+1}{2} = 6\frac{1}{2} \text{ മാസം}$$

$$\text{തന്നെപ്രേ പലിശ} = \frac{1,20,000 \times 8 \times 13 \times 1}{100 \times 2 \times 12} = ₹5,200$$

- b) ഓരോ മാസത്തിന്റെയും അവസാനം പിൻവലിക്കുന്നോൾ

$$\text{ശരാശരി കാലാവധി} = \frac{\text{ആകെ കരാറയ്ക്ക് (മാസാംഗിം)} - 1}{2} = \frac{12 - 1}{2} = 5\frac{1}{2} \text{ മാസം}$$

$$\text{തന്നെപ്രേ പലിശ} = \frac{1,20,000 \times 8 \times 11 \times 1}{100 \times 2 \times 12} = ₹4,400$$

- c) പണം പിൻവലിക്കുന്നത് എല്ലാ മാസത്തിന്റെയും മധ്യത്തിലാണെങ്കിൽ

$$\text{ശരാശരി കാലാവധി} = \frac{\text{ആകെ കരാറയ്ക്ക് (മാസാംഗിം)}}{2} = \frac{12}{2} = 6$$

$$\text{തന്നെപ്രേ പലിശ} = \frac{120,000 \times 8 \times 6 \times 1}{100 \times 12} = ₹4,800 \text{ രൂപ}$$

അംഗീകാരം പാദവൽഷത്തിലും നിശ്ചിത തുക പിൻവലിക്കുന്നോൾ (When Fixed Amounts is Withdrawn Quarterly)

പകാളികൾ ഒരു നിശ്ചിത തുക നിശ്ചിത പാദവൽഷത്തിൽ പിൻവലിക്കുന്നോൾ പലിശ കണക്കാക്കുന്നതിനായി കാലയളവ് കണക്കാക്കുന്നോൾ, നിശ്ചിത തുക പിൻവലിക്കുന്നത് പാദത്തിലെ ആദ്യ ദിവസമാണോ അവസാന ദിവസമാണോ എന്ന് ശ്രദ്ധിക്കണം. ഓരോ പാദത്തിലും ആദ്യ ദിവസം പിൻവലിച്ചാൽ, മൊത്തം തുകയുടെ പലിശ $7\frac{1}{2}$ മാസത്തേക്ക് കണക്കാക്കണം. ഓരോ പാദത്തിലും ആവസാന ദിവസം പിൻവലിച്ചാൽ പലിശ $4\frac{1}{2}$ മാസത്തേക്കാണ് കണക്കാക്കേണ്ടത്.

സതീഷ്, തിലക് എന്നിവർ ഒരു സ്ഥാപനത്തിലെ പകാളികളാണെന്നും ലാഭനഷ്ടം പകിടുന്നത് തുല്യമായിട്ടാണെന്നും കരുതുക. 2017-18 സാമ്പത്തിക വർഷത്തിൽ സതീഷ് ഓരോ പാദത്തിലും 30,000 രൂപ വീതം പിൻവലിക്കുന്നു. പിൻവലിക്കുന്ന തുകയ്ക്ക് 8% നിരക്കിൽ വാർഷികപ്പലിശ മൂലാക്കുകയാണെങ്കിൽ, ശരാശരി കാലയളവും തന്നെപറ്റി പലിശയും താഴെ പറയുന്നപോലെ കണക്കാക്കാം.

a) തുക പിൻവലിക്കുന്നത് ഓരോ പാദത്തിലും ആരംഭത്തിലാണെങ്കിൽ

തന്നെപറ്റി പലിശ കണക്കാക്കുന്ന പട്ടിക

പിൻവലിച്ച തീയതി	തുക (₹)	കാലയളവ്	പലിശ
എപ്രിൽ 1, 2017	30,000	12 മാസം	$30,000 \times \frac{8}{100} \times 1 = 2,400$
ജൂലൈ 1, 2017	30,000	9 മാസം	$30,000 \times \frac{9}{12} \times \frac{8}{100} = 1,800$
ഓക്ടോ. 1, 2017	30,000	6 മാസം	$30,000 \times \frac{6}{12} \times \frac{8}{100} = 1,200$
ജന്. 1, 2018	30,000	3 മാസം	$30,000 \times \frac{3}{12} \times \frac{8}{100} = 600$
ആകെ	1,20,000		= ₹ 6,000

പകരമായി, ആകെ പിൻവലിച്ചിട്ടുള്ള തുകയായ 1,20,000 രൂപക്ക് $7\frac{1}{2}$ മാസത്തേക്ക് താഴെ പറയുന്നതുപോലെ പലിശ കണക്കാക്കാം.

$$\text{₹ } 1,20,000 \times \frac{8}{100} \times \frac{15}{2} \times \frac{1}{12} = 6,000 \text{ രൂപ}$$

b) തുക പിൻവലിക്കുന്നത് ഓരോ പാദത്തിലും ആവസാന ദിനത്തിലാണെങ്കിൽ

തന്പര്യ പലിശ കണക്കാക്കുന്ന പട്ടിക

പിൻവലിച്ച തീയതി	തുക (₹)	കാലയളവ്	പലിശ
ജൂൺ 30, 2017	30,000	9 മാസം	$30,000 \times \frac{9 \times 8}{12 \times 100} = 1,800$
സെപ്റ്റംബർ 30, 2017	30,000	6 മാസം	$30,000 \times \frac{6}{12} \times \frac{8}{100} = 1200$
ഡിസംബർ 30, 2017	30,000	3 മാസം	$30,000 \times \frac{3}{12} \times \frac{8}{100} = 6,000$
മാർച്ച് 31, 2018	30,000	0 മാസം	
ആകെ	1,20,000		= ₹ 3,600

പകരമായി, ആകെ പിൻവലിച്ചിട്ടുള്ള തുകയായ 1,20,000 രൂപക്ക് $4\frac{1}{2}$ മാസത്തേക്ക് താഴെ പറയുന്നതുപോലെ പലിശ കണക്കാക്കാം.

$$= 120,000 \times \frac{8}{100} \times \frac{9}{2} \times \frac{1}{12} = ₹ 3,600 \text{ രൂപ}$$

വ്യത്യസ്ത മുട്ടേകളിൽ വിവിധ തുകകൾ പിൻവലിക്കുന്നോട് (When Varying Amounts are Withdrawn at Different Intervals)

വ്യത്യസ്ത സമയങ്ങളിൽ പകാളികൾ വിവിധ തുകകൾ പിൻവലിക്കുന്നോൾ, ഗുണന ഫലത്തി (Product Method) ഉപയോഗിച്ച് പലിശ കണക്കാക്കാം. ഈ രീതി അനുസരിച്ച് ഓരോ തവണ പിൻവലിച്ച തുകയെയും പ്രസ്തുത സാമ്പത്തിക വർഷത്തിൽ തുക പിൻവലിക്കപ്പെട്ടിരുന്നു ശേഷമുള്ള കാലയളവുകൊണ്ട് (സാധാരണയായി മാസത്തിൽ) ഗുണിക്കുന്നു. പിൻവലിച്ച തീയതി മുതൽ അക്കാദമിക് കാലയളവിലെ അവസാന ദിവസം വരെയുള്ള ദിവസങ്ങളിൽ ഈ കാലയളവായി കണക്കാക്കുന്നത്. അങ്ങനെ കണക്കാക്കിയ ഗുണനഫലത്തിന്റെ ആകെ തുക കണക്കിച്ചിട്ട് നിക്ഷിത നിരക്കിൽ ഒരു മാസത്തേ പലിശ കണക്കിക്കുന്നു. ഒരു ഉദാഹരണത്തിന്റെ സഹായത്തോടെ തന്പര്യ പലിശ കണക്കാക്കുന്നത് താഴെ വിശദീകരിക്കുന്നു.

ഈഹനാൻ തണ്ട്രി വ്യക്തിപരമായ ആവശ്യത്തിനായി നധാപനത്തിൽ നിന്ന് താഴെ പറയുന്ന തുകകൾ 2018 മാർച്ച് 31 ന് അവസാനിക്കുന്ന അക്കാദമിക് കാലയളവിൽ പിൻവലിച്ചു. ഗുണനഫല രിൽ ഉപയോഗിച്ച് തന്പര്യപലിശ കണക്കാക്കുക. പലിശ നിരക്ക് വർഷത്തിൽ 7%.

തീയതി	തുക (₹)
എപ്പിൽ 1, 2017	16,000
ജൂൺ 30, 2017	15,000
ങ്കൂബർ 31, 2017	10,000
ഡിസംബർ 31, 2017	14,000
മാർച്ച് 1, 2018	11,000

തൽപര്യ പലിശ താഴപ്പറയുന്ന രീതിയിൽ കണക്കാക്കാം.

തൽപര്യ പലിശ കണക്കാക്കുന്ന പട്ടിക

തീയതി	തുക (₹)	കാലയളവ്	ഉൽപ്പന്നം
എപ്പിൽ 1, 2017	16,000	12 മാസം	1,92,000
ജൂൺ 30, 2017	15,000	9 മാസം	1,35,000
ങ്കൂബർ 31, 2017	10,000	5 മാസം	50,000
ഡിസംബർ 31, 2017	14,000	3 മാസം	42,000
മാർച്ച് 1, 2018	11,000	1 മാസം	11,000
ആകെ			4,30,000

$$\text{പലിശ} = \text{ഉൽപ്പന്നത്തിന്റെ ആകെത്തുക} \times \text{നിരക്ക്} \times \frac{1}{12}$$

$$= 4,30,000 \times \frac{7}{100} \times \frac{1}{12} = \frac{30100}{12} = 2,508 \text{ രൂപ (എക്കദാഡം)}$$

നിർധാരണം 7

മോഡേണ്ട് ടുർട് ട്രാവർസിലെ പകാളിയായ ജോണി 2017 മാർച്ച് 31ന് അവസാനിക്കുന്ന വർഷം തന്റെ കൂപ്പിറ്റൽ അക്കൗണ്ടിൽ നിന്ന് വ്യക്തിപരമായ ആവശ്യങ്ങൾക്കായി പണം പിൻവലിച്ചു. താഴപ്പറയുന്ന ഒരേ സാഹചര്യത്തിലും, 9% വാർഷികപുലിശ നിരക്കിൽ തൽപര്യ പലിശ കണക്കാക്കുക.

- a) അയാൾ (പ്രതിമാസം 3,000 രൂപ വീതം മാസാരംത്രയിൽ പിൻവലിക്കുന്നു).
- b) അയാൾ (പ്രതിമാസം 3,000 രൂപ വീതം മാസാവസ്ഥാനം പിൻവലിക്കുന്നു).
- c) വ്യത്യസ്ത തീയതികളിൽ പിൻവലിച്ച തുക: 2016 ജൂൺ 1ന് 12,000 രൂപ, 2016 ഓഗസ്റ്റ് 31 ന് 8,000 രൂപ; 2016 ദൈപ്തിംബർ 30 ന് 3,000 രൂപ, 2016 നവംബർ 30 ന് 7,000 രൂപ, 2017 ജനുവരി 31 ന് 6,000 രൂപ.

ഉത്തരം

- a) നിശ്ചിത തുകയായ 3,000 രൂപ എല്ലാ മാസത്തിന്റെയും തുടക്കത്തിൽ പിൻവലിക്കുമ്പോൾ, തൽപര്യ പലിശ കണക്കാക്കുന്നത് ശരാശരി $6\frac{1}{2}$ മാസങ്ങളുണ്ട്.

$$\text{തൻപർ പലിൽ} = \frac{36,000 \times 9 \times 13 \times 1}{100 \times 2 \times 12} = 1,755 \text{ രൂപ}$$

- b) നിഖിത തുകയായ 3,000 രൂപ മാസാവസ്ഥാനും പിൻവലിക്കുന്നേം, തൻപർ പലിൽ കണക്കാക്കുന്നത് ശരാശരി $5\frac{1}{2}$ മാസത്തേക്കാണ്.

$$\text{തൻപർ പലിൽ} = \frac{36,000 \times 9 \times 11 \times 1}{100 \times 2 \times 12} = ₹ 1,485$$

- (c) വ്യക്തിഗത ലുടൈലുകളിൽ വിവിധ തുകകൾ പിൻവലിക്കുന്നും, തൻപർ പലിൽ കണക്കാക്കുന്നു;

തീയതി	പിൻവലിച്ച തുക (₹)	കാലയളവ് (മാസത്തിൽ)	പലിൽ
2017 ജൂൺ 1	12,000	10	$12,000 \times \frac{9}{100} \times \frac{10}{12} = 900$
2017 ഓഗസ്റ്റ് 31	8,000	7	$8,000 \times \frac{9}{100} \times \frac{7}{12} = 420$
2017 സെപ്റ്റംബർ 30	3,000	6	$3,000 \times \frac{9}{100} \times \frac{6}{12} = 135$
2017 നവംബർ 30	7,000	4	$7,000 \times \frac{9}{100} \times \frac{4}{12} = 210$
2018 ജനുവരി 31	6,000	2	$6,000 \times \frac{9}{100} \times \frac{2}{12} = 90$
ആകു			= 1,755

നിർധാരണം 8

പക്കാളികളായ മനു, ഹതി, അലി എന്നിവർ ലാഭം പങ്കിടുന്നത് തുല്യമായിട്ടാണ്. ഹതിയും അലിയും അവരുടെ വ്യക്തിപരമായ ഉപയോഗത്തിനുംവേണ്ടി താഴെ പറയുന്ന തുകകൾ 2017 രു പിൻവലിക്കുന്നു:

തീയതി	ഹതി (₹)	അലി (₹)
2017		
ജനുവരി, 01	5,000	7,000
എപ്രിൽ, 01	8,000	4,000
സെപ്റ്റംബർ, 01	5,000	5,000
ഡിസംബർ, 01	4,000	9,000

പലിൽ നിരക്ക് 10% ആണെങ്കിൽ തൻപർ പലിൽ കണക്കുപിടിക്കുക, കണക്കുകൾ തീർപ്പാക്കുന്നത് എല്ലാ വർഷവും ഡിസംബർ 31 താഴെ.

തന്പര്യ പലിശ കണക്കാക്കുന്ന പട്ടിക

മരി			അഡി		
തുക (₹)	കാലാളവ് (മാസത്തിൽ)	ഉത്തരവ് (₹)	തുക (₹)	കാലാളവ് (മാസത്തിൽ)	ഉത്തരവ് (₹)
5,000	12	60,000	7,000	12	84,000
8,000	9	72,000	4,000	9	36,000
5,000	4	20,000	5,000	4	20,000
4,000	1	4,000	10,000	1	10,000
		1,56,000			1,50,000

പലിശ തുക:

$$\text{മരി} = ₹ \frac{1.56.000 \times 10 \times 1}{100 \times 12} = ₹ 1,300$$

$$\text{അഡി} = ₹ \frac{1.50.000 \times 10 \times 1}{100 \times 12} = ₹ 1,250$$

സംശാന ചെയ്യാൻ

1. ഗ്രാവിൽ ഒരു സ്ഥാപനത്തിലെ പകാളിയാണ്. അതാണ് 2018-19 വർഷത്തിൽ താഴെ പറയുന്ന തുകകൾ പിന്തുവലിക്കുന്നു.

	രൂപ
2018 ഫെബ്രുവരി 30	6,000
" ജൂൺ 30	4,000
" സെപ്റ്റംബർ 30	8,000
" ഡിസംബർ 31	3,000
2019 ജനുവരി 31	5,000

- തന്പര്യ പലിശ മുഹമ്മദാക്കേട്ട് വർഷത്തിൽ 6% നിരക്കിലാണ്. കണക്കാക്കൾ തീർപ്പാക്കുന്നത് എല്ലാ വർഷവും മാർച്ച് 31 നാണ്. തന്പര്യ പലിശ കണക്കാക്ക.
2. പകാളികളായ ദീപ്, ആര എന്നിവർ ലാഭനഷ്ടം പകിടുന്നത് തുല്യമായിട്ടാണ്. 2018-19 വർഷത്തിൽ ദീപ് പതിവായി പ്രതിമാസം 1,000 രൂപ മാസത്തിന്റെ ആദ്യ ദിവസം താഴെ വ്യക്തിപരമായ ഉപയോഗങ്ങിന്നും പിന്തുവലിക്കുന്നു. തന്പര്യ പലിശ വർഷത്തിൽ 5% ആശങ്കിക്കുന്ന ദീപയുടെ തന്പര്യ പലിശ കണക്കാക്ക.
3. വർഷമയ്ക്കുന്ന ഒരു സ്ഥാപനത്തിലെ പകാളികളാണ്. പകാളിത്ത ഉടൻവട പ്രകാരം തന്പര്യ പലിശയായി വർഷത്തിൽ 6% മുഹമ്മദാക്കും. വർഷ എല്ലാ മാസവും 1-ാം തീയതി 2,000 രൂപ വിതം 2016 ഫെബ്രുവരി മുതൽ 2017 മാർച്ച് വരെ പിന്തുവലിക്കുന്നു. ശരിയായി 3,000 രൂപ ചെത്തുമാസികമായി 2016 ഫെബ്രുവരി 1 മുതൽ പിന്തുവലിക്കുന്നു. പകാളികളുടെ തന്പര്യ പലിശ കണക്കാക്കുക.

പിൻവലിക്കൽ തീയതി വ്യക്തമാക്കിയിട്ടില്ലക്കിൽ (When Dates of Withdrawal are not specified)

മൊത്തം പിൻവലിച്ച തുക തർക്കുകയും എന്നാൽ പിൻവലിച്ച തീയതി വ്യക്തമാക്കാതിരിക്കുകയും ചെയ്താൽ, ഈ തുക വർഷം മുഴുവനും തുല്യമായി പിൻവലിച്ചതായി കണക്കാക്കുന്നു ഉദാഹരണത്തിന്; ജിന് 2017 മാർച്ച് 31 ന് അവസാനിക്കുന്ന വർഷത്തിൽ പകാളിത്തസ്വാപനത്തിൽ നിന്ന് 60,000 രൂപ പിൻവലിച്ചിട്ടുണ്ട്. തൺപറ്റിന് വർഷത്തിൽ 8% നിരക്കിൽ പലിശ മുഴുവനും ആണെങ്കിൽ, ആ തുക മാസത്തിന്റെ മധ്യത്തിൽ ഉടനീളം പിൻവലിച്ചതായി സകൽപ്പിച്ചിട്ടുണ്ടോളെ ശാഖയിൽ കാലയളവ് 6 മാസമായി കണക്കാക്കും. തൺപറ്റ് പലിശയായി 2,400 രൂപ കണക്കാക്കിയത് താഴെ കൊടുത്തിരിക്കുന്നു.

$$60,000 \times \frac{8}{100} \times \frac{6}{12} = 2,400 \text{ രൂപ}$$

2.6 പകാളിക്ക് ലാഡം ഉറപ്പുനൽകൽ (Guarantee of Profit to a Partner)

ചിലഫോർഡ്, ചില പകാളികളു ലാഡ വിഹിതത്തിൽ നിശ്ചിത തുക ഉറപ്പ് നൽകി സഹാപനത്തിൽ പ്രവേശിപ്പിക്കാനുണ്ട്. അതുരും ഉറപ്പ് എല്ലാ നിലവിലുള്ള പകാളികളും ചേരിന് ഒരു നിശ്ചിത അനുപാതത്തിലോ, നിലവിലുള്ള ഏതെങ്കിലുമൊരു പകാളി പുർണ്ണ മായോ പുതിയ പകാളിക്ക് നൽകാവുന്നതാണ്. പുതിയ പകാളിയുടെ ലാഭങ്ങൾ അനുപാതം അനുസരിച്ച്, ലാഡ വിഹിതം ഉറപ്പ് നൽകിയ തുകയെക്കാൾ കുറവാണെങ്കിൽ അയാൾക്ക് ഉറപ്പ് നൽകിയ തുക ലാഭമായി നൽകേണ്ടതാണ്. ഉദാഹരണമായി, ഒരു സഹാപനത്തിലെ പകാളികളായ ഗോപികയും ദീപികയും, കൃഷ്ണനെയെ കുറഞ്ഞത് 25,000 രൂപ ലാഡം നൽകാമെന്ന ഉറപ്പിൽ അവരുടെ സഹാപനത്തിൽ പ്രവേശിപ്പിക്കുവാൻ തീരുമാനിച്ചു തന്നെപ്പറ്റത്തിൽ സഹാപനത്തിന്റെ ലാഡം 1,20,000 രൂപയും പകാളികളുടെ പുതിയ ലാഡ വിഹിത അനുപാതം 2:3:1 ഉം ആണ്. ഈ അനുപാതം അനുസരിച്ച്

$$\text{ഗോപികയുടെ ലാഡ വിഹിതം } 40,000 \text{ രൂപയും } (1,20,000 \times \frac{2}{6}) \text{ ദീപികയുടെ } 60,000 \text{ രൂപയും }$$

$$(1,20,000 \times \frac{3}{6}) \text{ കൃഷ്ണന്റെ } 20,000 \text{ രൂപയുമാണ് } (1,20,000 \times \frac{1}{6}). \text{ കൃഷ്ണന്റെ }$$

ലാഭവിഹിതം ഉറപ്പ് നൽകിയ തുകയെക്കാൾ 5,000 രൂപ കുറവാണെന്ന് കാണാം. ഈത് ഉറപ്പ് നൽകിയ പകാളികളായ ഗോപികയും ദീപികയും അവരുടെ ലാഡ വിഹിത അനുപാതത്തിൽ, അതായത് 2:3 തുണ്ട് വഹിക്കേണ്ടതാണ്. കുറവ് വന്ന 5,000 രൂപയിൽ

$$\text{ഗോപികയുടെ വീതം } 2,000 \text{ രൂപയും } (5,000 \times \frac{3}{5}) \text{ ദീപികയുടെ } 3,000 \text{ രൂപയുമാണ്.}$$

114 അക്കാദമിക്സ് ലാഭപ്രയോഗത്തുനാലും നാലുപരമായാണ് പകാളിത്ത ബിസിനസ്സിന്റെയും അക്കാദമിക്സ്

സംബന്ധിതമായി മൊത്തം ലാഭം പകാളികൾക്കിടയിൽ മുൻകൈ വീതിക്കുന്നു. ഗോപിക 38,000 രൂപ (40,000-2,000), ദീപിക 57,000 രൂപ (60,000-3,000), കൃഷ്ണ 25,000 രൂപ (20,000 + 2,000 + 3,000).

എന്നാൽ ഒരു പകാളിയാണ് ഉറപ്പ് കൊടുക്കുന്നതെങ്കിൽ, മുകളിലെത്തു ഉദാഹരണത്തിൽ, ദീപിക മാത്രമാണ് ഉറപ്പ് നൽകിയതെങ്കിൽ, കുറവ് വന്ന 5,000 രൂപയും ദീപിക മാത്രം വഹിക്കേണ്ടതാണ്. അങ്ങനെയെങ്കിൽ ലാഭ വിതരണം ഗോപിക 40,000 രൂപ, ദീപിക 55,000 (60,000-5,000) രൂപ കൃഷ്ണ 25,000 രൂപ (20,000 + 5,000) എന്ന ക്രമത്തിൽ ആയിരിക്കും.

നിർധാരണം 9

മോഹൻ, രാഹുൽ എന്നിവർ ലാഭനഷ്ടം പകിടുന്നത് 2:1 എന്ന അനുപാതത്തിലാണ്.

അവർ രാഹുലിനെ കുറഞ്ഞത് 50,000 രൂപ ലാഭം ഉറപ്പ് നൽകിക്കൊണ്ട് $\frac{1}{4}$ ലാഭ വിഹിതത്തിന് പകാളിയായി പ്രവേശിപ്പിക്കുന്നു. 2017 മാർച്ച് 31 ന് അവസാനിക്കുന്ന വർഷത്തെ സ്ഥാപനത്തിന്റെ ലാഭം 1,60,000 രൂപയാണ്. പ്രോഫീറ്റ് ആൻഡ് ലോൻസ് അപ്രോഫിയേഷൻ അക്കൗണ്ട് തയാറാക്കുക.

ഉത്തരം

പ്രോഫീറ്റ് ആൻഡ് ലോൻസ് അപ്രോഫിയേഷൻ അക്കൗണ്ട്

Dr.			Cr.
വിവരങ്ങൾ	തുക (₹)	വിവരങ്ങൾ	തുക (₹)
മോഹൻ ക്യാപ്പിറ്റൽ: (ലാഭ വിഹിതം)	80,000	രഹുൽ അപ്രോഫീറ്റ്	1,60,000
(-) കുറവിലെ പക്ഷ	6,667	73,333	
രാഹുൽ ക്യാപ്പിറ്റൽ: (ലാഭ വിഹിതം)	40,000		
(-) കുറവിലെ പക്ഷ	3,333	36,667	
രഹുൽ ക്യാപ്പിറ്റൽ: (ലാഭ വിഹിതം)	40,000		
(+) കുറവിലെ പക്ഷ ലഭിച്ചത്			
മോഹൻ	6,667		
രാഹുൽ	3,333	50,000	
		1,60,000	1,60,000

സ്വാർത്തനക്ഷുത്രിപ്പകൾ:

രഹസ്യലിനെ പ്രവേശിപ്പിച്ചതിനുശേഷമുള്ള പുതിയ ലാഭവിഹിത അനുപാതം 2:1:1 ആണ്.
ഈ അനുപാതം അനുസരിച്ച് പകാളികളുടെ ലാഭവിഹിതം മുഴുവൻ ആണ്.

$$\begin{aligned} \text{മോഹൻ} &= 1,60,000 \times \frac{2}{4} = 80,000 \\ \text{രോഹൻ} &= 1,60,000 \times \frac{1}{4} = 40,000 \\ \text{റഹുൽ} &= 1,60,000 \times \frac{1}{4} = \text{Rs. } 40,000 \end{aligned}$$

എന്നാൽ, രഹസ്യലിന് ലാഭവിഹിതമായി കുറഞ്ഞത് 50,000 രൂപ ഉംപ്പുകൊടുത്തതിനാൽ, ലാഭത്തിൽ കുറവ് വന്ന 10,000 രൂപ (50,000 – 40,000) മോഹനും രോഹനും അവരുടെ ലാഭ നഷ്ട അനുപാതത്തിൽ അതായത് 2:1 തുടർച്ചയാണ്. പ്രകാരം വഹിക്കേണ്ടതാണ്.

കുറവിൽ മോഹൻറെ വിഹിതം $2/3 \times 10,000 = 6,667$ രൂപ

കുറവിൽ രോഹൻറെ വിഹിതം $1/3 \times 10,000 = 3,333$ രൂപ

അങ്ങനെ മോഹൻ 73,333 രൂപയും ($80,000 - 6,667$), രോഹൻ 36,667 രൂപയും ($40,000 - 3,333$) രഹസ്യലിന് 50,000 രൂപയും ($40,000 - 6,667 + 3,333 - 50,000$) ലാഭമായി ലഭിക്കുന്നു.

പുതിയ ലാഭവിഹിത അനുപാതം കണക്കാക്കൽ

പുതിയ പകാളി രഹസ്യലിന്റെ വിഹിതം $\frac{1}{4}$ ആണ്. ഗ്രേഡിക്കുന്ന ലാഭമായ $1 - \frac{1}{4} = \frac{3}{4}$, മോഹനും രോഹനും 2:1 എന്ന അനുപാതത്തിൽ വിത്തിക്കുന്നു.

$$\text{മോഹൻ} \text{ പുതിയ വിഹിതം} = \frac{3}{4} \times \frac{2}{3} = \frac{2}{4}$$

$$\text{രോഹൻ} \text{ പുതിയ വിഹിതം} = \frac{3}{4} \times \frac{1}{3} = \frac{1}{4}$$

അങ്ങനെ പുതിയ ലാഭവിഹിത അനുപാതം $\frac{2}{4} : \frac{1}{4} : \frac{1}{4}$ അല്ലെങ്കിൽ $2 : 1 : 1$.

നിർധാരണം 10

ജോൻ, മാത്രം എന്നിവർ ലാഭനഷ്ടം പകിടുന്നത് 3:2 എന്ന അനുപാതത്തിലാണ്. അവർ റോഷെന ലാഭത്തിൽ $\frac{1}{6}$ വിഹിതം നൽകിക്കൊണ്ട് പ്രവേശിപ്പിച്ചു. വർഷത്തിൽ 10% മുലധനപ്പെട്ടി നല്കിയതിനുശേഷമുള്ള ലാഭത്തിൽ നിന്ന് 30,000 രൂപ നൽകാമെന്ന് ജോൻ വ്യക്തിപരമായി റോഷെൻ ഉൾപ്പെടുക്കുന്നു. അവരുടെ മുലധനം മുപ്പൊരുമാണ്: ജോൻ 2,50,000 രൂപ, മാത്രം 2,00,000 രൂപ, റോഷെൻ 1,50,000 രൂപ. 2017 മാർച്ച് 31ന് അവസാനിക്കുന്ന വർഷത്തെ മുലധനപ്പെട്ടി കൊടുക്കുന്നതിനുമുമ്പുള്ള ലാഭം 1,50,000 രൂപയാണ്. പുതിയ ലാഭവിഹിത അനുപാതം 3:2:1 ആണെങ്കിൽ ആപ്പോൾ ആൻവർ ലോറ്റ് അപേപാപ്രിയേഷൻ അക്കൈഡം തയ്യാറാക്കുക.

ഉത്തരം

പ്രോഫിറ്റ് ആൻഡ് ലോസ് അപ്രോഫിയേഷൻ അക്കൗണ്ട്

Dr.			Cr.
വിവരങ്ങൾ	തുക (₹)	വിവരങ്ങൾ	തുക (₹)
ഹണ്ടിന്റ് ഓൺ ക്യാപ്പിറ്റർ		നേറ്റ് ഫ്രോഫിറ്റ്	
ജോണി	25,000		
മാത്ര്യം	20,000		
റോഷൻ	15,000	60,000	
ക്യാപ്പിറ്റർ അക്കൗണ്ട്:			
ജോണി	45,000		
(-) കുറവ് വഹിച്ചത്	15,000	30,000	
മാത്ര്യം		30,000	
റോഷൻ	15,000		
(+) കുറവ് ജോണിൽ			
തിന്റ് ലഭിച്ചത്	15,000	30,000	
	1,50,000		
			1,50,000

പ്രവർത്തനാധൃതിപ്രകാരം:

മുലയനപ്പലിശയ്ക്ക് ശേഷമുള്ള ലാഡ് 90,000 രൂപയാണ്. അത് 3:2:1 അനുപാതത്തിൽ വിത്തിക്കുമ്പോൾ ജോണി 45,000 രൂപയും, മാത്ര്യം 30,000 രൂപയും റോഷൻ 15,000 രൂപയും കിട്ടും. റോഷൻ ഉറപ്പുനൽകിയ ലാത്തറ്റിൽ കുറവ് വന്ന 15,000 രൂപ ജോണി വഹിക്കേണ്ടതാണ്. അതുകൊണ്ട് ജോണി 45,000 - 15,000 = 30,000 രൂപയും, മാത്ര്യം 30,000 രൂപയും, റോഷൻ 30,000 രൂപയും ലാഭവിഹിതം ലഭിക്കുന്നതാണ്.

നിർണ്ണാരീഖ 11

മഹേഷ്, ദിനേഷ് എന്നിവർ ലാഭാശ്വം പകിട്ടുന്നത് 2:1 അനുപാതത്തിലാണ്. 2017 ജനുവരി

- 1 റീ അവർ രാക്കേഷിനെ $\frac{1}{10}$ ലാഡ് വിഹിതത്തിൽ കുറഞ്ഞത് 25,000 രൂപ ലാഡ് ഉറപ്പ് നൽകി പ്രവേശിപ്പിക്കുന്നു. മഹേഷ്വം ദിനേഷ്വം മുമ്പാന്തെപ്പോലെ ലാഡ് പകിടൽ തുടരുകയും എന്നാൽ രാക്കേഷിനു കൊടുത്ത ഉറപ്പിനേരൽ ഉണ്ടാകുന്ന കുറവ് 3:2 എന്ന അനുപാതത്തിൽ വഹിക്കാനും സന്മതിച്ചു. 2017 ഡിസംബർ 31ന് സൊപനാളഭട്ട് ലാഡ് 1,20,000 രൂപയാണ്. പ്രോഫിറ്റ് ആൻഡ് ലോസ് അപ്രോഫിയേഷൻ അക്കൗണ്ട് തയാറാക്കുക.

ഉത്തരം

പ്രോഫിറ്റ് ആൻഡ് ലോസ് അപ്പ്രോഫിയേഷൻ അക്കൗണ്ട്

വിവരങ്ങൾ			വിവരങ്ങൾ	
		തുക (₹)		തുക (₹)
കുപ്പിറ്റർ അക്കൗണ്ട്: മഹോഷ്ട്	72,000		നേര് ഫ്രോഫിറ്റ്	1,20,000
$(1,20,000 \times \frac{6}{10})$				
(-) കുറവ് വഹിച്ചത് മിനോഷ്ട്	7,800 <u>36,000</u>	64,200		
$(1,20,000 \times \frac{3}{10})$				
(-) കുറവ് വഹിച്ചത് രാക്കഷ്ട്	5,200 <u>12,000</u>	30,800		
(+) കുറവ് ലഭിച്ചത് മഹോഷ്ട്	7,800			
മിനോഷ്ട്	5,200	25,000		
		1,20,000		1,20,000

പ്രവർത്തനാധിരൂപകൾ:

പുതിയ ലാഭം പകിടിൽ അനുപാതം കണക്കാക്കൽ

പുതിയ പകാളി രാക്കഷിരേണ്ട് വിഹിതം $\frac{1}{10}$ ആണ്. ശേഷിക്കുന്ന ലാഭമായ $\frac{9}{10}$ മഹോഷ്ട്.

മിനോഷ്ട് 2:1 എന്ന അനുപാതത്തിൽ വിതിക്കുന്നു.

$$\text{മഹോഷിരേണ്ട് പുതിയ വിഹിതം } \frac{2}{3} \times \frac{9}{10} = \frac{3}{10}$$

$$\text{മിനോഷിരേണ്ട് പുതിയ വിഹിതം } \frac{1}{3} \times \frac{9}{10} = \frac{3}{10}$$

അങ്ങനെ പുതിയ ലാഭപകിടിൽ അനുപാതം $\frac{3}{5} : \frac{3}{10} : \frac{1}{10}$ അല്ലെങ്കിൽ $6 : 3 : 1$.

$$\text{മഹോഷിരേണ്ട് ലാഭവിതം} = 1,20,000 \times \frac{6}{10} = \text{Rs. 72,000},$$

$$\text{മിനോഷിരേണ്ട് ലാഭവിതം} = 1,20,000 \times \frac{3}{10} = \text{Rs. 36,000}.$$

$$\text{രാക്കഷിരേണ്ട് ലാഭവിതം} = 1,20,000 \times \frac{1}{10} = \text{Rs. 12,000}.$$

118 അക്കാഡമിക് ലാഭപ്പെട്ടില്ലാത്ത സംഘടനയ്ക്കും പകാളിത്ത വിസ്ഥിന്നല്ലിരിക്കും അക്കാഡമികൾ

രാക്കച്ചിന്നുണ്ടായ കുറവ് (13,000 രൂപ) മഹോഷ്യം ദിനേഷ്യം 3:2 എന്ന അനുപാതത്തിൽ വിതിക്കുന്നു.

മഹോഷ്യ വഹിക്കുന്നത് $13,000 \times \frac{3}{5} = 7,800$ രൂപ, ദിനേഷ്യ $13,000 \times \frac{2}{5} = 5,200$ രൂപ.
അതുകൊണ്ട് സംഘടനത്തിന്റെ ലാഭം താഴെ പറയും പോലെ വിതിക്കാം.

മഹോഷ്യ $72,000 - 7,800 = 64,200$ രൂപ

ദിനേഷ്യ $36,000 - 5,200 = 30,800$ രൂപ

രാക്കച്ചി $12,000 + 7,800 + 5,200 = 25,000$ രൂപ

സ്വയം ചെയ്യുക

പകാളികളായ കവിതയും ലഭിതയും ലാഭം പകിടുന്നത് 2:1 എന്ന അനുപാതത്തിലാണ്.
അവർ മോഹതെ കുറഞ്ഞത് 25,000 രൂപ ലാഭം തങ്കാം എന്ന ഉറപ്പിനേരൽ
പ്രവേശിപ്പിക്കുന്നു കവിതയും ലഭിതയും ഉറപ്പുകൊടുത്ത തുകയ്ക്കുമുകളിൽ ഉണ്ടാകുന്ന
ബാധ്യത അവരുടെ ലാഭവിഹിത അനുപാതത്തിൽ വിതിക്കാൻ തീരുമാനിച്ചു. കവിതയും
ലഭിതയും തമിലുള്ള ലാഭ നഷ്ട അനുപാതത്തിൽ മാറ്റമില്ല. സംഘടന 2016-17 വർഷത്തിൽ
76,000 രൂപ ലാഭം ഉണ്ടാക്കി. പകാളികൾക്കിടയിൽ ലാഭം വിതിക്കുന്നത് കാണിക്കുക.

2.7 മുൻ കാല ക്രമീകരണങ്ങൾ (Past Adjustments)

വർഷാന്ത്യ അക്കൗണ്ടുകൾ തയാറാക്കുകയും പകാളികൾക്ക് ലാഭം വിതിച്ച് നൽകുകയും
ചെയ്തതിന് ശേഷം, ചില ഇടപാടുകളുടെ വിട്ടുപോകലുകളോ, രേഖപ്രേക്ഷിത്തിന്തിൽ
വന്ന തെറ്റുകളോ, സംഗ്രഹപ്പട്ടിക തയാറാക്കിയതിൽ ഉള്ള പിശകുകളോ കണ്ണടത്താം.
ഇത്തരം വിട്ടുപോകലുകൾ മുലയന്ത്രപ്പിലിൽ, താഴെപ്പറ്റപ്പിലിൽ, പകാളികളുടെ വാച്പാ പലി
ൾ, വേതനം, കമ്മീഷൻ, കൂടിയ്ക്കു ചെലവുകൾ എന്നിവയാകാം. അതുപോലെ മുൻകാല
പ്രാബല്യത്താട്ട പകാളിത്ത ഉടന്പടിയുടെ വ്യവസ്ഥകളിലോ അക്കൗണ്ടിൽ സ്വന്തം
യത്തിലോ ചില മാറ്റങ്ങൾ ഉണ്ടായെങ്കാം. ഈ വിട്ടുപോകലുകൾക്കും തെറ്റുകൾക്കും
അതിന്റെതാഴെ തിരുത്തലുകൾ ആവശ്യമാണ്. പണ്യ അക്കൗണ്ടുകൾ മാറ്റുന്നതുപകരം,
ആവശ്യമായ മാറ്റങ്ങൾ (എ) ‘ലാഭപ്പെട്ട ക്രമീകരണ’ അക്കൗണ്ട് വഴിയോ (Profit and
Loss Adjustment account) (ബി) ബന്ധപ്പെട്ട ‘പകാളികളുടെ മുലയന്ന അക്കൗണ്ടുകൾ’
വഴിയോ നടത്താവുന്നതാണ്. താഴെ കൊടുത്താണിരിക്കുന്ന ഉദാഹരണത്തിന്റെ
സഹായത്താട്ട ഇത് വ്യക്തമാക്കാം.

മുമ്പ്, സഹീർ എന്നിവർ തുല്യ പകാളികളാണ്. 2016 ഏപ്രിൽ 1 ന് അവരുടെ മുലയന്ന
യാറാക്കമം 50,000 രൂപയും 1,00,000 രൂപയുമാണ്. 2017 മാർച്ച് 31 ന് അവസാനിക്കുന്ന
സാമ്പത്തിക വർഷത്തെ വർഷാന്ത്യ കണക്കുകൾ തയാറാക്കിക്കഴിഞ്ഞപ്പോൾ പകാളിത്ത
ഉടന്പടിയിൽ പഠിപ്പിച്ചു മുലയന്ന പലിൽ പ്രതിവർഷം 6%, നിരക്കിൽ ലാഭം
വിതിക്കുന്നതിനുമുമ്പായി പകാളികളുടെ മുലയന്ന അക്കൗണ്ടിൽ ഒക്കവിറ്റ്
ചെയ്തിട്ടില്ലെന്ന് കണ്ണടത്തി. മുലയന്ത്രപ്പിലിൽ യാറാക്കമം മുമ്പ് 3,000 രൂപയും

$(50,000 \times \frac{6}{10})$ സഹീർ 6,000 രൂപയുമാണ് $(1,00,000 \times \frac{6}{10})$. മുലയന്ത്രപ്പിലിൽ

കൊടുത്തിരുന്നുവെങ്കിൽ സ്ഥാപനത്തിന്റെ ലാഭം 9,000 രൂപ കൂറയുമായിരുന്നു. ഈ വിട്ടു

പോകലില്ലെട, ലാഭനഷ്ട അക്കൗണ്ട് പ്രകാരമുള്ള മൊത്തം ലാഡ് (9,000 രൂപ ക്രമീകരിക്കാതെ) പകാളികൾക്കിടയിൽ അവരുടെ ലാഭവിഹിത അനുപാതത്തിൽ വരിക്കെല്ലുടു കുടാതെ മുലധനപ്പുലിൽ അവരുടെ മുലധന അക്കൗണ്ടിൽ ക്രെഡിറ്റ് ചെയ്തിട്ടുമില്ല. ഈ പിശക് താഴെ പറയുന്ന ഏതെങ്കിലും രീതിയിൽ തിരുത്താവുന്നതാണ്.

(a) ലാഭനഷ്ട ക്രമീകരണ അക്കൗണ്ടിലെട.

(i) പ്രോഫിറ്റ് ആൻവർ ലോന്റ് അവധിയ്ക്ക്‌മെന്തേ് അക്കൗണ്ട്	Dr. 9,000
To റമീസിഞ്ച് ക്യാപ്പിറ്റൽ അക്കൗണ്ട്	3,000
To സഹീറിക്കൾ ക്യാപ്പിറ്റൽ അക്കൗണ്ട്	6,000
(മുലയന്ത്രപ്പാലിൽ)	
(ii) റമീസിഞ്ച് ക്യാപ്പിറ്റൽ അക്കൗണ്ട്	Dr. 4,500
സഹീറിഞ്ച് ക്യാപ്പിറ്റൽ അക്കൗണ്ട്	Dr. 4,500
To പ്രോഫിറ്റ് ആൻവർ ലോസ് അവധിയ്ക്ക്‌മെന്തേ് അക്കൗണ്ട്	9,000
(നഷ്ടക ക്രമീകരിക്കൽ)	

(b) നേരിട്ട് പകാളികളുടെ കൂപ്പിറ്റുൽ അക്കഹാണഡിൽ കുമീകരിക്കുകയാണെങ്കിൽ പകാളികളുടെ മുലധന അക്കഹാണഡുകളിലെ നേരിട്ടുള്ള കുമീകരണത്തിനായി, ആദ്യമായി പകാളികളുടെ കൂപ്പിറ്റുൽ അക്കഹാണഡിൽ ചില ഇനങ്ങൾ രേഖപ്പെടുത്താൻ വിച്ഛേഡായതു മുലമുള്ള വ്യത്യാസം കണ്ടെന്നുണ്ട് ഒരു പട്ടിക തയാറാക്കുകയും തുടർന്ന് ആവശ്യമായ കുമീകരണം നടത്തുകയും ചെയ്യാം.

മൂലധനപ്പെട്ടിക വിട്ടുപോയതിന്റെ പരിണിത മലം കാണിക്കുന്ന പട്ടിക

വിവരങ്ങൾ	മുൻ	സഹി
(i) മുലയനപ്പാടിലെ ക്രൈസ്തവരിൽ ചെയ്യണം തുക	3,000	6,000
(ii) ലാഭവിഹിതമായി യാർഡാന്തരിൽ ക്രൈസ്തവരിൽ ചെയ്ത തുക (9,000 രൂപ തുല്യമായി വിതരിച്ച്)	4,500	4,500
(i) ഉം (ii) ഉം തമ്മിലുള്ള വ്യത്യാസം	Dr. 1,500 (അധികം)	Cr. 1,500 (കുറവ്)

ହୁ ପତ୍ରିକ ଅନ୍ତୁସରିଷ୍ଟ, ମୌଳିକ ୧,୫୦୦ ରୂପଯୁକ୍ତ ଅଧିକ ବ୍ୟକ୍ତିଗ୍ରହଣ କରିବାକୁ ଆବଶ୍ୟକ କରିଛି।

മുസ്ലിം ക്രാഫിറ്റി അക്കൗൺട് Dr. 15000

To സഹിതിയെ ക്യാപ്പിറ്റൽ അക്കൗണ്ട്
(മുലയന്ത്രിക വിട്ടുപോയതിയെ കമീക്കണം) 1,500

നിർധാരണം 12

പകാളികളായ അനു, മിനു, സുനു എന്നിവർ ലാഭനഷ്ടം പകിടുന്നത് 5:3:2 എന്ന അനുപാതത്തിലാണ്. തന്നെപറ്റിയുള്ള പ്രതിവർഷം 10% പലിശ ഇടകാക്കുന്നതിന് പകാളിത്ത ഉടൻവടിയിൽ പഠിച്ചിട്ടുണ്ട്. 2017 ഡിസംബർ 31 ന് അവസാനിക്കുന്ന വർഷം അനു, മിനു, സുനു എന്നിവർ പിൻവലിച്ച രൂക യാറാക്കമം 20,000, 15,000, 10,000 രൂപയാണ്. വർഷം അക്കൗണ്ടുകൾ തയാറാക്കിയതിനുശേഷം, തന്നെപറ്റി പലിശ പരിഗണിച്ചിട്ടി ലഭ്യന്ന് കണ്ടെന്നി. ആവശ്യമായ ക്രമീകരണങ്ങൾനാൽ എൻഡി നൽകുക.

തന്നെപറ്റി പലിശ വിട്ടുപോയതിന്റെ പരിശീലന ഫലം കാണിക്കുന്ന പട്ടിക

വിവരങ്ങൾ	അനു (₹)	മിനു (₹)	സുനു (₹)	ആക
തന്നെപറ്റി പലിശയായി ദെബിറ്റ് ചെയ്യുന്നുന്ന രൂക ലാഭ വിത്തമായി ക്രെഡിറ്റ് ചെയ്യുന്നുന്ന രൂക	2,000 2,250	1,500 1,350	1,000 900	4,500 4,500
ആവശ്യമായ ക്രമീകരണം	Cr. 250 (കുറവ്)	Dr. 150 (അധികം)	Dr. 100 (അധികം)	

തന്നെപറ്റി പലിശ ക്രമീകരണ ജോലി എൻഡി:

മിനുവിരുപ്പ് കൃപ്പിറ്റൽ അക്കൗണ്ട്	Dr.	150
സുനുവിരുപ്പ് കൃപ്പിറ്റൽ അക്കൗണ്ട്	Dr.	100
ഒ അനുവിരുപ്പ് കൃപ്പിറ്റൽ അക്കൗണ്ട്		250

സ്വയം ചെയ്യുക

- പകാളികളായ അഭിയും പ്രണവും ലാഭം പകിടുന്നത് 3:2 അനുപാതത്തിലാണ്. അവരുടെ സഫിര മുലയനം അഭി 2,00,000 രൂപയും പ്രണവ് 3,00,000 രൂപയുമാണ്. തന്നെപറ്റിയുള്ള കണക്കുകൾ തയാറാക്കിയതിന് ശേഷം, പകാളിത്തക്കരാറിൽ പറഞ്ഞിട്ടുള്ള മുലയനപ്പുലിശ് 10% വാർഷിക നിരക്കിൽ, ലാഭം വിത്തിക്കുന്നതിനു മുമ്പായി പകാളികളുടെ മുലയന അക്കൗണ്ടിൽ ക്രെഡിറ്റ് ചെയ്തിട്ടിരുന്ന് കണ്ടെന്നി. തെറ്റ് തിരുത്താനാവശ്യമായ ക്രമീകരണ എൻഡി രേഖപ്പെടുത്തുക.
- കൃഷ്ണ, സനീപ്, കരീം എന്നിവർ ലാഭം പകിടുന്നത് 3:2:1 അനുപാതത്തിലാണ്. അവരുടെ സഫിര മുലയനം കൃഷ്ണ 1,20,000 രൂപ, സനീപ് 90,000 രൂപ, കരീം 60,000 രൂപ 2017-18 വർഷത്തിൽ മുലയനപ്പുലിശ് ക്രെഡിറ്റ് ചെയ്തത് 5% വാർഷിക നിരക്ക് എന്നതിന് പകരം 6% വാർഷിക നിരക്കിലാണ്. ക്രമീകരണ എൻഡി രേഖപ്പെടുത്തുക.
- ലീല, മീര, നേഹ എന്നിവർ പകാളികളാണ്. അവർ 3 വർഷമായി മുലയനപ്പുലിശ് 9% നിരക്കിൽ നൽകാൻ വിട്ടുപോയി. പലിശ അനുവദിക്കേണ്ടുന്ന അവരുടെ സറി

മുലധനം ലീല 80,000 രൂപ, മീര 60,000 രൂപ, നേഹ 1,00,000 രൂപ ആണ്. കഴിഞ്ഞ മുൻ വർഷത്തെ അവരുടെ ലാഭവിഹിത അനുപാതം ഇങ്ങനെയാണ്.

വർഷം	ലീല	മീര	നേഹ
2016-17	2	2	2
2015-16	4	5	1
2014-15	1	2	2

ക്രമീകരണ എൻട്രീ രേഖപ്പെടുത്തുക.

2.8 വർഷാന്ത കണക്കുകൾ (Final Accounts)

ഒരു പക്കാളിത്തു സ്ഥാപനത്തിന്റെ വർഷാന്ത കണക്കുകൾ തയാറാക്കുന്നത്, പക്കാളികൾക്കിടയിൽ ലാഭം പങ്കുവയ്ക്കുന്നതുമായി ബന്ധപ്പെട്ട കാര്യത്തിലെ വ്യത്യാസം മാറ്റിവെച്ചാൽ, ഒരു ഏകാംഗ ബിസിനസിൽ തയാറാക്കുന്നതിന് സമാനമാണ്. വ്യാപാര ലാഭം ആക്കാണ്ട് തയാറാക്കിയതിനുശേഷം, അറ്റ ലാഭം/അറ്റ നഷ്ടം ഫോഫിറ്റ് ആൻഡ് ലോറ്റ് അപ്രോപ്രിയേഷൻ ആക്കാണ്ടിലെല്ലാം മാറ്റുന്നത് ഈ അധ്യായത്തിൽ നേരത്തെ പരിച്ചുവര്ത്തിട്ടുണ്ട്. നിങ്ങൾക്ക് അറിയാവുന്നത് പോലെ, മുലധനപ്പെലിശ്, തന്റെപട്ടപലിശ്, പക്കാളികളുടെ വേതനം, ലാഭം ആക്കാണ്ടിന്റെ പങ്ക്, പക്കാളികളുടെ വായ്പക്കുള്ള പലിശ് മുതലായവ ക്രമീകരിക്കുന്നത് ഫോഫിറ്റ് ആൻഡ് ലോറ്റ് അപ്രോപ്രിയേഷൻ ആക്കാണ്ടിലൂടെയാണ്. ബിസിനസ് പ്രവർത്തനങ്ങളുടെ ഫലവും, ഉടമസ്ഥരക്ക് ലാഭം വിതരിക്കുന്നതും തയിൽ വെർത്തിക്കാനാണ് ഇങ്ങനെ ചെയ്യുന്നത്. നിർധാരണം 13 രേഖ സഹായത്തോടെ വർഷാന്ത കണക്കുകളും ഫോഫിറ്റ് ആൻഡ് ലോറ്റ് അപ്രോപ്രിയേഷൻ ആക്കാണ്ടും തയാറാക്കുന്നത് വിശദീകരിക്കാം.

നിർധാരണം 13

പക്കാളികളായ കപിൽ, വിനീത് എന്നിവർ ലാഭം പങ്കിടുന്നത് 3:2 അനുപാതത്തിൽ ആണ്. 2017 മാർച്ച് 31ന് അവസാനിക്കുന്ന വർഷത്തെ ആക്കാണ്ട് ബുക്കിൽനിന്ന് എടുത്തിട്ടുള്ള ആക്കാണ്ടുകളുടെ ബാക്കി തുകയാണ് ചുവടെ കൊടുത്തിരിക്കുന്നത്.

	ബാധിച്ച തുക (₹)	ശുഭാധിച്ച തുക (₹)
ക്യാപിറ്റൽ	-	60,000
വിനീത്	-	50,000
കറൻസ് ആക്കാണ്ട് (2016 എപ്രിൽ 1)		
കപിൽ	-	2,800
വിനീത്	-	1,600

അധികാരിയിൽനാൾ			
കപിൽ	12,000		
വിതീത്	8,000		
സ്റ്റോക്ക് (2016 ഏപ്രിൽ 1)	11,000		
പർഫ്യൂമസ് ആൻഡ് സെൽഫിന്സ്	54,000	80,000	
റിട്ടണ്ട്	2,000	1,500	
വേജന്	2,500		
സാലറീസ്	4,000		
പ്രിഫ്രിൻസ് ആൻഡ് സ്റ്റോക്കന്റെ	500		
ബിൽസ് റീസിവൽസ്	12,000		
ബിൽസ് പ്രൈവറ്റ്	-	2,000	
ഡെവലപ്മെന്റ് ആൻഡ് ട്രാവലീസ്	36,000	8,000	
ഡിസ്കൗണ്ട്	1,200	1,500	
റെസ്റ്റ് ആൻഡ് റെസ്റ്റ്	800		
ബാധ് ഡെവലപ്മെന്റ്	1,400		
ഇൻഷുറൻസ്	400		
ഫോറ്റോജ് ആൻഡ് ട്രാവലീസ്	300		
സെയിൽസ്‌മാൻസ് കമ്മീഷൻ	3,400		
ലാൻഡ് ആൻഡ് ബിൽഡിംഗ്	24,000		
പുരോഗ് ആൻഡ് മെഷിനറി	20,000		
ഫ്രണ്ട്	13,500		
ഓവർലൈഫ്	-	2,000	
ട്രെയ് എക്സ്‌പ്രൈസ്	400		
ക്രൂഷ് ഇൻ ഹാൻഡ്	500		
ക്രൂഷ് അട്ട് ബാക്ക്	1,500		
	2,09,400	2,09,400	

2017 മാർച്ച് 31ന് അവസാനിക്കുന്ന വർഷത്തെ സൗഖ്യത്തിൽനിന്ന് വർഷാന്ത്യ കണക്കുകൾ ചുവടെ കൊടുത്തിരിക്കുന്നവ പരിഗണിച്ചുകൊണ്ട് തയാറാക്കുക.

- (എ) 2017 മാർച്ച് 31ന്റെ സ്റ്റോക്ക് 18,000 രൂപയാണ്.
- (ബി) സംശയംപദ കടത്തിനുള്ള പ്രോവിഷൻ-ഡെവലപ്മെന്റിൽ 5%.
- (സി) ശമ്പളക്ഷ്യടിപ്പിക്കുക 1,000 രൂപ.
- (ഡി) 2016 ഡിസംബർ 10 ന് 8,000 രൂപയുടെ സാധ്യങ്ങൾ തീപിടുത്തം കാരണം നശിച്ചുപോയി. ഇൻഷുറൻസ് കമ്പനി 7,000 രൂപ നൽകി നഷ്ടം തീർപ്പാക്കാൻ സന്മതിച്ചു.
- (ഇ) മുലയന്ത്രപ്പിൾ വർഷത്തിൽ 6% ഉം തന്റെപ്രേപലിഡ് 6% ഉം ആണ്.

(എഫ്) കപിലിന് വാർഷിക ശമ്പളമായി 1,200 രൂപ ലഭിക്കും.

(ജി) ലാൻഡ് ആൻഡ് ബിൽഡിംഗിന് 5% ഉം, ഫർണിച്ചറിന് 10% ഉം പുന്നേക്കാൾ ആൻഡ് മെഷിനറിയൽക്ക് 15% ഉം മുല്യക്കയം കണക്കാക്കണം.

ഉത്തരം

2017 മാർച്ച് 31 വർഷാന്ത്യത്തെ വ്യാപാര ലാഭനഷ്ടക്കണക്ക്

Dr.			Cr.
വിവരങ്ങൾ	തുക (₹)	വിവരങ്ങൾ	തുക (₹)
ഒപ്പുണ്ണിംഗ് സ്റ്ററ്റോക്സ്	11,000	സൗഖ്യവിലീൻ	80,000
പരിപ്രേക്ഷണസ്വന്ദൻ	54,000	(-) റിഡ്ക്സൺ	2,000
(-) റിഡ്ക്സൺ	<u>1,500</u>	അക്സോംഗിംഗ് സ്റ്ററ്റോക്സ്	18,000
ബോജൻ	2,500	ഗ്രൂപ്പ് ഡിനെഞ്ച്ചുടംകായ് ലൈസ് ഫയൽ	8,000
ബോജൻ പ്രോഫിറ്റ് ലീ	38,000		
	1,04,000		1,04,000
സഹാരീൻ	4,000	ബോജൻ പ്രോഫിറ്റ് ബി/ഡ്	38,000
(+) ലൗട്ട്ക്ലൂംഗ്സ് ഫിം	1,000	ധിന്പക്കാഡ് റിസൈഡ്	1,500
പ്രീറ്റിംഗ് ആൻഡ് ട്രാൻസ്ഫറി	500		
രൈറ്റ് ആൻഡ് റൈറ്റ്	800		
ഇൻഡൈറക്ട്	400		
ധിന്പക്കാഡ് അനുബന്ധിച്ചത്	1,200		
ഇക്സ് എക്സ്പ്രസ് ഫോറ്മേസ്	400		
ഓഫെസ്റ്റേഷൻ ആൻഡ് ടെലിഗ്രാഫ്	300		
ബാബ് ഡെവലപ്മെന്റ്	1,400		
(+) ട്രോഡിഷൻ	<u>1,800</u>		
സൗഖ്യവിലീൻ ഫോറ്മേസ് കമ്പെൻസ്	3,200		
ലോറ് ഡ്യൂ ടു ഫയൽ	1,000		
(8,000 - 7,000)			
ധിപ്പിറാഡേഷൻ:			
മാൻഡ് ആൻഡ് ബിൽഡിംഗ് 1,200			
ഫർണിച്ചർ 1,350			
പുന്നേക്കാൾ ആൻഡ് മെഷിനറി 3,000	5,550		
നെറ്റ് പ്രോഫിറ്റ് (പ്രോഫിറ്റ് ആൻഡ് ലോറ് അട്ടപാർപ്പിയേഷൻ അക്കാദമിക് ലൈക്ക് മാറ്റിയത്)	39,500		39,500

പ്രോഫീറ്റ് ആൻഡ് ലോൻസ് അപ്രോപ്രീയേഷൻ അക്കാദമിക്സ്

Dr.			Cr.	
വിവരങ്ങൾ		തുക (₹)	വിവരങ്ങൾ	തുക (₹)
ഇഎൽഡിസ് ഓൺ ക്യൂപ്പിറ്റർസ്			പ്രോഫീറ്റ് ആൻഡ് ലോൻസ്	17,750
കപിൽ	3,600		ഇഎൽഡിസ് ഓൺ ലൈംഗിഫർമ്മ	
വിനീത്	3,000	6,600	(6 മാസത്തെക്ക്)	
സാലൻ ടു കപിൽ		1,200	കപിൽ	360
ഒറ്റ് ആപാർട്ട്മെന്റ്			വിനീത്	240
(ക്യൂപ്പിറ്റർസ് അക്കാദമിക്സ് ഫോറ്മേഷൻ മാർക്കറ്റ്)				600
കപിൽ	6,330			
വിനീത്	4,220	10,550		
		18,350		18,350

പകാളികളുടെ കരസ്സ് അക്കാദമിക്സ്

നാമം	പ്രകാരം	ഇ.	ക്ര.	പരി	പരി	ഇ.	ക്ര.	പരി	പരി
	ശ്രീമതിക്കെൻ			12,000	8,000			2,800	1,600
	ശ്രീമതി ഓൺ ശ്രീമതിക്കെൻ			360	240			3,600	3,000
	സാലൻസ്/d			1,570	580			1,200	-
				13,930	8,820			6,330	4,220
								13,930	8,820
								1,570	580

2017 മാർച്ച് 31 ലെ ബാക്കിപ്പത്രം

ബാധ്യതകൾ	തുക (₹)	ആൻടികൾ	തുക (₹)
ഓവർ റഡാർട്ട്	2,000	ഓൺ & ബിൽഡിംഗ് 24,000	
ബിൽസ് പേയബിൽസ്	2,000	(-) ബിപ്പിസിയേഷൻ 1,200	22,800
ട്രെക്കിഡ്രോഫ്സ്	8,000	ജൂൺ ആൻഡ് മെഷിനീ 20,000	
ഓട്ടക്സ്പോർട്ടിംഗ് സാലറിന്	1,000	(-) ബിപ്പിസിയേഷൻ 3,000	17,000
ക്യൂപ്പിറ്റർസ്		ഫ്രണ്ടിപ്പർ 13,500	
കപിൽ	60,000	(-) ബിപ്പിസിയേഷൻ 1,350	12,150
വിനീത്	50,000	സ്റ്ററ്റാക്ക്	18,000
കരസ്സ് അക്കാദമിക്സ്		ബൈബ്രെഡ്ഗ്സ് 36,000	
കപിൽ	1,570	(-) ബൈബ്രെഡ്ഗ്സ് ഫോർ ബിൽക്കാഡ്	
വിനീത്	580	ഓൺ ബൈബ്രെഡ്ഗ്സ് 1,800	34,200
		ഇൻഷുറൻസ് കമ്പനി 7,000	
		ബിൽഡിംഗ് റിസൈൻബിൽസ് 12,000	
		ക്യൂപ്പി അറ്റ് ബോക്ക് 1,500	
		ക്യൂപ്പി ഇൻ ഹാൻഡ് 500	
			1,25,150

പാഠ്യാഗ്രഹണ മുദ്രപദ്ധതി

- പക്കാളിത്തമം (Partnership)
 - മുലയന്തപ്പുലിം (Interest on capital)
 - പക്കാളിത്തസ്റ്റോപ്പകം (Partnership firm)
 - തെൻപറ്റ് പലിൽ (Interest on drawing)
 - പക്കാളിത്ത ഉടമാടി (Partnership deed)
 - ശരാശരി കാലയളവ് (Average period)
 - സ്ഥിര മുലയന രീതി (Fixed Capital Method)
 - ലാഡ നഷ്ട വിനിയോഗ അക്കഹണ്ട് (Profit and Loss appropriation account)
 - അസ്ഥിര മുലയന രീതി (Fluctuating Capital Method)
 - ലാഡ നഷ്ട ക്രമീകരണ അക്കഹണ്ട് (Profit and Loss adjustment account)

പംന്ത്രേഖണയെ അടിസ്ഥാനമാക്കിയുണ്ട് സംഗ്രഹം

1. പകാളിത്ത ബിസിനസ്സിന്റെ നിർവ്വചനവും സവിശേഷതകളും: 1932ലെ ഇന്ത്യൻ പകാളിത്ത നിയമത്തിലെ സൊക്ഷൻ 4 പകാളിത്തത്തെ നിർവ്വചിച്ചിരിക്കുന്നത് ‘എല്ലാവും ചേർന്ന് നടത്തുന്ന അല്ലെങ്കിൽ എല്ലാവർക്കുംവേണ്ടി ആരക്കെല്ലാം നടത്തുന്ന, ബിസിനസ്സിലെ ലാഭോ പക്ഷുവയ്ക്കുവാൻ സഹിച്ച വ്യക്തികൾ തമിലുള്ള ബന്ധം എന്നാണ്’. (i) ഒരു പകാളിത്ത രൂപീകരിക്കുവാൻ കുറഞ്ഞത് രണ്ട് വ്യക്തികൾ വേണാം. (ii) ഒരു കരാർഡിന്റെ ഫലമാണ് പകാളിത്ത ബിസിനസ്. (iii) പകാളിത്ത കരാർ എത്രക്കെല്ലാം നിയമപരമായ ബിസിനസ് ചെയ്യാൻ വേണ്ടിയുള്ളതായിരിക്കും. (iv) ലാഭനഷ്ടം പകിടൽ (v) പകാളികൾ തമിലുള്ള ഫലസ്വരൂപം ബന്ധം
 2. പകാളിത്ത ഉടമ്പടിയുടെ അർമ്മവും ഉള്ളടക്കവും: പകാളിത്ത ബിസിനസിന്റെ നിർദ്ദേശങ്ങൾ അടങ്കിയിട്ടുള്ള പ്രമാണമാണ് പകാളിത്ത ഉടമ്പടി. ഈതിൽ പകാളികൾ തമിലുള്ള ബന്ധത്തെ കുറിക്കുന്ന എല്ലാ വജ്രങ്ങളെക്കുറിച്ചുള്ള വിവരങ്ങളും, അതായത് ബിസിനസിന്റെ ലക്ഷ്യം, ഓരോ പകാളിയുടെയും മുലയന്തം, ലാഭനഷ്ടം പകിടുന്ന അനുപാതം, മുലയന്തപ്പലിൽ, തന്നെപറ്റ് പലിത തുടങ്ങിയവയ്ക്കുള്ള അർഹത, പകാളിയുടെ പ്രവേശനം, വിരമിക്കൽ, മരണം, സഹാപനം അടച്ചുപെട്ടൽ എന്നീ സമയത്ത് പാലിക്കേണ്ടുന്ന നിയമങ്ങൾ മുതലായവ അടങ്കിയിരിക്കുന്നു.
 3. 1932 ലെ പകാളിത്തനിയമത്തിൽ ശൈലേഖിംഗിന് ബാധകമായ വ്യവസ്ഥകൾ: ബിസിനസ്സിനെ ബാധിക്കുന്ന ചില വജ്രങ്ങളുള്ളിച്ച് പകാളിത്ത ഉടമ്പടി നിറ്റുപെയ്യാണെങ്കിൽ പകാളിത്ത നിയമം 1932 ലെ വ്യവസ്ഥകൾ ബാധകമായിരിക്കും. പകാളിത്ത നിയമം അനുസരിച്ച് ലാഭവും നഷ്ടവും പകാളികൾ തുല്യമായി പകിടണം, പകാളികൾക്ക് ശമ്പളമോ മറ്റ് വേതനമോ ലഭിക്കാൻ അർഹതയില്ല, മുലയന്തപ്പലിൽ അനുവദിക്കില്ല, തന്നെപറ്റ് പലിത ഇടകാക്കുകയില്ല. എന്നാൽ എത്രക്കെല്ലാം പകാളി സ്ഥാപനത്തിന് വാത്പര്യായി കൊടുത്തിട്ടുള്ള തുകയ്ക്ക് 6% വാർഷിക നിരക്കിൽ പലിത ലഭിക്കാൻ അർഹതയുണ്ടായിരിക്കും.

4. സ്ഥിര മുലയന രീതിയിലും അസ്ഥിര മുലയന രീതിയിലും മുലയന അക്കാദമിക്സ് തയാറാക്കൽ: ഒരു സഹപനത്തിലെ പകാളികളുമായി ബന്ധപ്പെട്ട എല്ലാ ഇടപാടുകളും അവരുടെ മുലയന അക്കാദമികളിലുടെ സഹപനത്തിന്റെ ബന്ധക്കൂകളിൽ വേവപ്പെടുത്തുന്നു. പകാളികളുടെ മുലയന അക്കാദമിക്സ് തയാറാക്കുവാൻ രണ്ട് രീതികളുണ്ട്. (i) സ്ഥിര മുലയന രീതി, (ii) അസ്ഥിര മുലയന രീതി. അസ്ഥിര മുലയന രീതിയിൽ, പകാളികളുമായി ബന്ധപ്പെട്ട എല്ലാ ഇടപാടുകളും അവരുടെ മുലയന അക്കാദമികൾ വേവപ്പെടുത്തുന്നു. സ്ഥിര മുലയന രീതിയിൽ, മുലയനത്തിന്റെ തുക നിശ്ചിതമായി നിലനിൽക്കുന്നു. മുലയനപ്പുലിൾ, തന്നെ പലിൾ, ശമ്പളം, കമ്മീഷൻ, ലാഭത്തിന്റെ അല്ലെങ്കിൽ നഷ്ടത്തിന്റെ വിഹിതം തുടങ്ങിയ ഇടപാടുകൾ 'പകാളികളുടെ കരാർ' അക്കാദമിക്സ് എന്ന ഒരു പ്രത്യേക അക്കാദമിക്സിൽ വേവപ്പെടുത്തുന്നു.
5. ലാഭനഷ്ടത്തിന്റെ വിതരണം: പകാളികൾക്കിടയിൽ ലാഭ വിതിക്കുന്നത് ഷോഫ്റ്റ് ആൻഡ് ലോൺ അപ്രോഫിതേഷൻ അക്കാദമിലുടെയാണ്, കൂടാതെ ഈ ലാഭ നഷ്ട അക്കാദമിയിൽ വിപുലിക്കരണമാണ്. പകാളികൾ എങ്ങനെയാണ് ലാഭ വിതിക്കുന്നതെന്ന് ഇത് കാണിക്കുന്നു. പകാളിയുടെ വേതനം, കമ്മീഷൻ, മുലയന പലിൾ എന്നിവയെല്ലാം ഈ അക്കാദമിക്സിൽ ദയവിറ്റും, ലാഭനഷ്ട അക്കാദമിക്സ് പ്രകാരമുള്ള അറുലാം, തന്നെ പലിൾ എന്നിവ ക്രൈഡറ്റും ചെയ്യുന്നു. ഈ അക്കാദമിക്സിൽ ബാക്കി തുകയായ ലാഭം അല്ലെങ്കിൽ നഷ്ടം പകാളികളുടെ ലാഭ നഷ്ട അനുപാതത്തിൽ വിതിക്കുകയും അവരുടെ മുലയന അക്കാദമിക്സിലേക്ക് മാറ്റുകയും ചെയ്യുന്നു.
6. പകാളികൾ ലാഭം ഉറപ്പുതന്ത്രക്കുന്നതിന്റെ വേവപ്പെടുത്തൽ: ചിലപ്പോൾ ചില പകാളിയെ ലാഭത്തിന്റെ വിഹിതത്തിൽ നിശ്ചിത ഉറപ്പ് തന്റെ കൊണ്ട് സഹപനത്തിൽ പ്രവേശപ്പെട്ടിക്കാറുണ്ട്. പുതിയ പകാളിയുടെ ലാഭനഷ്ട അനുപാതം അനുസരിച്ച്, ലാഭവിഹിതം ഉറപ്പ് നൽകിയ ലാഭത്തെക്കാൾ കുറവാണെങ്കിൽ, കുറവുള്ള തുക ഉറപ്പ് കൊടുത്ത പകാളികൾ അവരുടെ ലാഭനഷ്ട അനുപാതത്തിൽ വഹിക്കേണ്ടതാണ്. കൂടാതെ ഉറപ്പ് കൊടുക്കുന്നത് ഏതെങ്കിലും ഒരു പകാളിയാണെങ്കിൽ ലാഭവിത്തതിലെ കുറവ് മുഴുവനായും അയാൾ വഹിക്കേണ്ടതാണ്.
7. മുൻ കാല ക്രമീകരണങ്ങളുടെ വേവപ്പെടുത്തൽ: വർഷാന്ത്യ അക്കാദമിക്സ് തയാറാക്കിയതിനുശേഷം ചില ഇടപാടുകളുടെ വിട്ടുപോക ലുക്കോ വേവപ്പെടുത്തിയതിൽ പിശകുകളോ കണ്ണടത്താറുണ്ട്. ഈ വിട്ടുപോകലുകൾ മുലയനപ്പുലിൾ, തന്നെ പലിൾ, പകാളികളുടെ വായ്പാ പലിൾ, പകാളികളുടെ വേതനമോ, പകാളികളുടെ കമ്മീഷൻ, അല്ലെങ്കിൽ കൂടിറ്റിക ചെലവുകളോ ആകാം. ഈ തിരുത്തുവാനാവധ്യമായ ക്രമീകരണങ്ങൾ ഷോഫ്റ്റ് ആൻഡ് ലോൺ അഡ്ജസ്റ്റ്മെന്റ് അക്കാദമിലുടെയോ പകാളികളുടെ മുലയന അക്കാദമിലുടെയോ നടത്തേണ്ടതാണ്.

8. പകාඩිത സാഹചര്യങ്ങളുടെ വർഷാന്ത്യ കണക്കുകൾ തയാറാക്കൽ: പകාඩිകൾ കിടയിൽ ലാഭമുണ്ട് വിതികമുന്നത് കാണിക്കുവാൻ പ്രോഫീസ് ആൺധർ ലോറ് അപ്രോഫീയേഷൻ അക്കൗണ്ട് എന്ന ഒരു അധിക അക്കൗണ്ട് തയാറാക്കുന്നത് ഒഴികെ ഒരു ഏകാംഗ ബിസിനസ്സിന്റെയും പകාඩිത ബിസിനസ്സിന്റെയും വർഷാന്ത്യ കണക്കുകൾ തയാറാക്കുന്നതിൽ പലിയ വ്യത്യാസമാണുമില്ല.

പരിശീലന ചോദ്യങ്ങൾ (Questions for Practice)

ശ്രദ്ധാർത്ഥരുടെ ചോദ്യങ്ങൾ

1. പകාඩිത ഉടൻവട നിർവ്വചിക്കുക.
2. പകාඩිത കരാർ എഴുതി തയാറാക്കുന്നതാണ് അഴിവുകൾ എന്ന് കരുതുന്നതെന്തുകൊണ്ട്?
3. മുലയന അക്കൗണ്ടിൽ ദൈഖിക്ക് ചെയ്യേണ്ടതും ക്രെഡിറ്റ് ചെയ്യേണ്ടതും ആയ ഇനങ്ങളുടെ പട്ടിക തയാറാക്കുക.
 - (i) മുലയന സറിയുമാണെങ്കിൽ
 - (ii) മുലയന അസറിയുമാണെങ്കിൽ
4. എക്സിനാൻ പ്രോഫീസ് ആൺധർ ലോറ് അധ്യ ജ റ്ലീമ ആക്കൗണ്ട് തയാറാക്കുന്നത്? വിശദീകരിക്കുക.
5. പകාඩිകളുടെ സ്ഥിരമുലയനത്തിൽ മാറ്റം വരുന്ന രണ്ട് സാഹചര്യങ്ങൾ എത്രല്ലാം എന്ന് വ്യക്തമാക്കുക.
6. ഓരോ പാദ വർഷത്തിന്റെയും ആദ്യത്വവാദം ഒരു നിശ്ചിത തുക പിൻവലിക്കുക യാണെങ്കിൽ, മൊത്തം പിൻവലിച്ച തുകയ്ക്ക് പലിൾ കണക്കാക്കുന്ന ശരാശരി കാലയളവ് എത്രയാണ്?
7. പകාඩිത ഉടൻവടയുടെ അഭാവത്തിൽ താഴെപ്പറയുന്നവയുമായി ബന്ധപ്പെട്ട നിയമങ്ങൾ വ്യക്തമാക്കുക.
 - (i) ലാഭമുണ്ട് വിതികൾ
 - (ii) പകාඩිകളുടെ മുലയനപ്പെടുത്തൽ
 - (iii) പകාඩිകളുടെ തന്റെ പലിൾ
 - (iv) പകාඩිകളുടെ വായ്പയ്ക്കുള്ള പലിൾ
 - (v) പകාඩිകളുടെ വേതനം

റീമോബിൽ ചോദ്യങ്ങൾ

1. പകාඩිത എന്തോണ്? അതിന്റെ പ്രധാനസവിശേഷതകൾ എത്രല്ലാംാണ്? വിശദീകരിക്കുക.
2. പകාඩිത ഉടൻവടയുടെ അഭാവത്തിൽ പകාඩිത അക്കൗണ്ടുകൾക്ക് ബാധകമായ ഇന്ത്യൻ പകාඩිത നിയമം 1932 ലെ പ്രധാന വ്യവസാകൾ ചർച്ച ചെയ്യുക.

128 അക്കാദമിക്സ്: ലാഭേഷ്യിലുണ്ട് സംബന്ധം പകാളിത്ത വിസ്തിരിച്ചിരിയും അക്കാദംകൾ

3. പകാളിത്ത കരം എഴുതി ഉണ്ടാക്കുന്നതാണ് അഭികാമ്യം എന്ന് ചിന്തിക്കുന്നത് എന്തുകൊണ്ടാണ് വിശദീകരിക്കുക.
4. വിവിധ സാഹചര്യങ്ങളിൽ താഴ്പറ്റ് പലിശ എങ്ങനെ കണക്കാക്കും എന്ന് വിശദീകരിക്കുക.
5. നിലവിലുള്ള പകാളികളുടെ ലാഭനഷ്ടവിഹിത അനുപാതത്തിൽ വരുത്തുന്ന മാറ്റം നിങ്ങൾ എങ്ങനെ കൈകാര്യം ചെയ്യും? സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തുകയും ഉപയോഗിച്ച് നിങ്ങളുടെ ഉത്തരം വിശദീകരിക്കുക.

സംഖ്യാപരമായ ചോദ്യങ്ങൾ (Numerical Questions)

സഹായകമായിരിക്കുന്ന അസാരിമുച്യമനോരീതിക്കും

1. പകാളികളായ പ്രിയ, സന്ദൃശ്യ എന്നിവർ ലാഭനഷ്ടം പകിടുന്നത് 3:2 എന്ന അനുപാതത്തിലാണ്. 2017 ജനുവരി 1 ന് അവരുടെ മുലധനം രൂപയുടെ 60,000 രൂപയുടെ 40,000 രൂപയുമാണ്. പകാളിത്തകരാർ അനുസരിച്ച്, പകാളികൾക്ക് പ്രതിമാസം 1,000 രൂപ വേതനവും 5% മുലധനപ്പെട്ടെങ്കും അർഹതയുണ്ട്. അവർ പിൻവലിച്ച തുകയ്ക്ക് 5% പലിശ കാലാവധി നോക്കാതെ ഇടക്കണം. പിൻവലിച്ച തുക-പ്രിയ 12,000 രൂപ, സന്ദൃശ്യ 8,000 രൂപ. മുലധനം സഫിരമാണെങ്കിൽ പകാളികളുടെ മുലധന അക്കൗണ്ടുകൾ തയാറാക്കുക.
- (ഉത്തരം: കരണ്ട് അക്കൗണ്ട് ബാക്കി പ്രിയ 3,600 രൂപ, സന്ദൃശ്യ 6,400 രൂപ)
2. പകാളികളായ സാന്തോഷ്, വിപിൻ എന്നിവർ ലാഭനഷ്ടം പകിടുന്നത് 2:1 എന്ന അനുപാതത്തിലാണ്. അവരുടെ മുലധനം രൂപയുടെ 90,000 രൂപയുടെ 60,000 രൂപയുമാണ്. നടപ്പ് വർഷത്തെ ലാഭം 45,000 രൂപയാണ്. പകാളിത്തകരാർ അനുസരിച്ച്, പ്രതിമാസം 700 രൂപ സാന്തോഷിനും 500 രൂപ വിപിനും വേതനത്തിന് അർഹതയുണ്ട്. മുലധനപ്പെട്ടെ പ്രതിവർഷം 5% ആണ്. വർഷാന്ത്യത്തിലെ അവരുടെ താഴ്പറ്റ് തുക സാന്തോഷ് 8,500 രൂപ, വിപിൻ 6,500 രൂപ. താഴ്പറ്റ് തുകയ്ക്ക് 5% പലിശ ഇടക്കണം. അസാരിമുച്യമനോരീതിയിൽ പകാളികളുടെ മുലധന അക്കൗണ്ടുകൾ തയാറാക്കുക.
- (ഉത്തരം: മുലധന അക്കൗണ്ട് ബാക്കി സാന്തോഷ് 1,09,075 രൂപ, വിപിൻ 70,175 രൂപ)

മനവിതരണം

3. 2017 ഏപ്രിൽ 1 മുതൽ ഗണോഷ്യം സാജിയും പകാളിത്ത വിസ്തിനസ് നടത്തുന്നു. പകാളിത്തകരാർ ഉണ്ടാക്കിട്ടില്ല. അവർ മുലധനമായി താബുക്രമം 4,00,000 രൂപയുടെ 1,00,000 രൂപയുടെ കൊണ്ടുവന്നു. കുടാതെ, 2017 ഓഗസ്റ്റ് 1 മുതൽ സെപ്റ്റംബർ 30 വരെ അസുവം കാരണം ഗണോഷ്യ വിസ്തിനസ് പ്രവർത്തനങ്ങളിൽ പങ്കെടുത്തില്ല. 2018 മാർച്ച് 31 വരെ വർഷാന്ത്യലാഡം 1,80,000 രൂപയാണ്. ഗണോഷ്യം സാജിയും തമ്മിൽ തർക്കം ഉണ്ടായി.

ഗണോഷ്യ് ആവശ്യമുള്ളതാണ്

- (i) അയാൾക്ക് മുലധനത്തിനും വായ്പത്തുകയ്ക്കും പ്രതിവർഷം 10% നിക്കിൽ പലിശ നൽകണം.
- (ii) ലാഭം മുലധന അനുപാതത്തിൽ പക്കുവയ്ക്കണം.

അഭിജി ആരാധ്യരൂപക്രമാർത്ഥം

- (i) ലാഡം തുല്യമായി പങ്കുവയ്ക്കണം.
- (ii) ഗണേഷിൻ്റെ അഭാവത്തിൽ ബിസിനസ് കൈകാര്യം ചെയ്തതിൽ അയാൾക്ക് പ്രതിമാസം 2,000 രൂപ വീതം പ്രതിഫലം തരഞ്ഞെണ്ണം.
- (iii) മുലയന്ത്രത്തിനും വായ്പയ്ക്കും പ്രതിവർഷം 6% പലിശ അനുവദിക്കണം.
(ഉത്തരം: ലാഡ വീതം ഗണേഷ് 44,500 രൂപ, ഷാജി 44,500 രൂപ)
4. 2017 ഏപ്രിൽ 1ന് പകാളിത്തകരാറില്ലാതെ സിന്യൂ, ബിസു എന്നിവർ വസ്ത്രത്തിൽമാറ്റം ബിസിനസിൽ പങ്കുചേരിപ്പുണ്ട്. അവർ മുലയന്മായി ധമാടകമം 5,00,000 രൂപയും 3,00,000 രൂപയും രകാണട്ടവന്നു. 2017 ഒക്കോബെൽ 1 ന് സിന്യൂ 20,000 രൂപ, പലിശയുടെ കാര്യത്തിൽ ധാരണയാക്കാതെ, സ്ഥാപനത്തിന് കടം കൊടുത്തു. 2018 മാർച്ച് 31ന്റെ വർഷാദ്യു ലാഡനും അക്കൗണ്ട് 46,000 രൂപ ലാഡും കാണിക്കുന്നു. പലിശയെക്കുറിച്ചും ലാഡം പങ്കുവയ്ക്കലിനെക്കുറിച്ചും പകാളികൾ ധാരണയുണ്ടാക്കിത്തീറ്റില്ല. പകാളികൾക്കിടയിൽ ലാഡം വീതിക്കുകയും നിണ്ണജ്ഞ ഉത്തരങ്ങെ സാധ്യകരിക്കുകയും ചെയ്യുക.
(ഉത്തരം: ലാഡം 21,200 രൂപ സിന്യൂവും, ബിസുവും തുല്യമായി വീതിക്കുന്നു).
5. സ്ഥിതി, ഷീറ്റ് എന്നിവർ ഒരു സ്ഥാപനത്തിലെ പകാളികളാണ്. അവരുടെ മുലയന്മാടകമം 2,00,000 രൂപയും 3,00,000 രൂപയുമാണ്. 2016-17 വർഷത്തെ സ്ഥാപനത്തിൽമാറ്റം ലാഡം 23,200 രൂപയാണ്. പകാളിത്തകരാർ അനുസരിച്ച്, ഷീറ്റ് കുറിപ്പിലെ 5,000 രൂപ വേതനവും, പ്രതിവർഷം 10% നിരക്കിൽ മുലയന്പൂലിശയും നൽകിയതിനുണ്ടോ, ബാക്കി ലാഡം അവരുടെ മുലയന അനുപാതത്തിൽ പങ്കുവയ്ക്കും. നടപ്പ് വർഷത്തിൽ സ്ഥിതി 7,000 രൂപയും, ഷീറ്റ് 10,000 രൂപയും അവരുടെ വ്യക്തിപരമായ ഉപയോഗത്തിനായി പിൻവലിക്കുന്നു. ലാഡനും കണക്കും, പകാളികളുടെ മുലയന അക്കൗണ്ടും തയാറാക്കുക.
(ഉത്തരം: നഷ്ടം സ്ഥിതി 34,720 രൂപ, ഷീറ്റ് 52,080 രൂപ)
6. ബാബു, ബിമൽ എന്നിവർ ഒരു സ്ഥാപനത്തിലെ പകാളികളാണ്. അവരുടെ മുലയനം ധാരാടകമം 50,000 രൂപയും 30,000 രൂപയുമാണ്. മുലയനത്തിൽ പ്രതിവർഷം 6% പലിശ തരഞ്ഞെണ്ണ സമ്മതിച്ചു. ബിമലിന് പ്രതിവർഷം 2,500 രൂപ ശമ്പളം അനുവദിച്ചിട്ടുണ്ട്. 2016ൽ, ബിമലിന് ശമ്പളം അനുവദിച്ചതിനുണ്ടോ മുലയന പലിശ കണക്കാക്കുന്നതിൽ മുമ്പും ഉള്ള ലാഡം 12,500 രൂപയാണ്. ലാഡത്തിന്റെ 5% മാനേജരുടെ കമ്മീഷനായി നീക്കിവയ്ക്കണം. ലാഡ നഷ്ടവിനിയോഗ അക്കൗണ്ടും പകാളികളുടെ മുലയന അക്കൗണ്ടുകളും തയാറാക്കുക.
(ഉത്തരം: ലാഡ വീതം ബാബു 4,170 രൂപ, ബിമൽ 2,780 രൂപ)
7. മനീഷും ജിനീഷും തമിലുള്ള പകാളിത്തകരാർ പ്രകാരം:
- (i) ലാഡം തുല്യമായി പകിട്ടും
- (ii) മനീഷിന് പ്രതിമാസം 400 രൂപ ശമ്പളം അനുവദിക്കും

130 അക്കാദമിക്സ്: ലാഭപ്പെട്ടില്ലാത്ത സൊപനങ്ങളുടെയും പകാളിത്ത ബിസിനസ്സിന്റെയും അക്കാദമിക്സ്

- (iii) മനീഷിന്റെ ശമ്പളം അനുവദിച്ചയേഷം, സെയിൽസ് വകുപ്പ് കൈകാര്യം ചെയ്യുന്ന ജിനീഷിന് ലാഭത്തിന്റെ 10% ന് തുല്യമായ കമ്മീഷൻ അനുവദിക്കും.
- (iv) പകാളികളുടെ സറിയുള്ള മുലയത്തിന് 7% പലിൾ അനുവദിക്കും.
- (v) പകാളികളുടെ വാർഷിക താഴ്പറ്റിന് 5% പലിൾ മുതകാര്യം.
- (vi) മനീഷിന്റെയും ജിനീഷിന്റെയും സാറിമുലയന്ന യാറാക്രമം 1,00,000 രൂപയും 80,000 രൂപയുമാണ്. അവരുടെ വാർഷികത്താപ്പറ്റ് യാറാക്രമം 16,000 രൂപയും 14,000 രൂപയുമാണ്. 2017 മാർച്ച് 31ലെ വർഷാന്ത്യ അടുലാഡ് 40,000 രൂപയാണ്. സ്ഥാപനത്തിന്റെ പ്രോഫിറ്റ് ആൻഡ് ലോസ് അപ്പോസിറ്റേഷൻ അക്കൗണ്ട് തയാറാക്കുക.
- (ഉത്തരം: ലാഭം മുലയന്ന അക്കൗണ്ടിലേക്ക് മാറ്റിയത്-മനീഷ് 10,290 രൂപ, ജിനീഷ് 10,290 രൂപ)
8. പകാളികളായ രാം, രാജ്, ജോർജ് എന്നിവർ ലാഭം പകിടുന്നത് 5:3:2 അനുപാതത്തിലാണ്. പകാളിത്തക്കരാർ അനുസരിച്ച് ജോർജിന് എല്ലാ വർഷവും കുറഞ്ഞത് 10,000 രൂപ ലാഭവിഹിതമായി ലഭിക്കും. 2017 വർഷത്തെ അടുലാഡ് 40,000 രൂപയാണ്. പ്രോഫിറ്റ് ആൻഡ് ലോസ് അപ്പോസിറ്റേഷൻ അക്കൗണ്ട് തയാറാക്കുക.
- (ഉത്തരം: ലാഭം മുലയന്ന അക്കൗണ്ടിലേക്ക് മാറ്റിയത് രാം 18,750 രൂപ, രാജ് 11,250 രൂപ, ജോർജ് 10,000 രൂപ)
9. അമൻ, ബവീത, സുരേഷ് എന്നിവർ ഒരു സൊപനത്തിലെ പകാളികളാണ്. അവരുടെ ലാഭവിഹിതങ്ങുപാതം 2:2:1 ആണ്. സുരേഷിന് എല്ലാ വർഷവും ലാഭവിഹിതമായി കുറഞ്ഞത് 10,000 രൂപ ഉംപ്പുകൊടുത്തിരിക്കുന്നു. അതുമായി ബന്ധപ്പെട്ടുണ്ടാകുന്ന കുറവ് ബവീത വഹിക്കുന്നതാണ്. 2016 മാർച്ച് 31നും 2017 മാർച്ച് 31നും അവസാനിക്കുന്ന രണ്ട് വർഷത്തെ ലാഭം യാറാക്രമം 40,000 രൂപയും 60,000 രൂപയുമാണ്. രണ്ട് വർഷത്തെ പ്രോഫിറ്റ് ആൻഡ് ലോസ് അപ്പോസിറ്റേഷൻ അക്കൗണ്ട് തയാറാക്കുക.
- (ഉത്തരം: ലാഭം മുലയന്ന അക്കൗണ്ടിലേക്ക് മാറ്റിയത്, 2016 അമൻ 16,000 രൂപ, ബവീത 14,000 രൂപ, സുരേഷ് 10,000 രൂപ, 2017 അമൻ 24,000 രൂപ, ബവീത 24,000 രൂപ, സുരേഷ് 12,000 രൂപ)
10. സിനി, സോനു എന്നിവർ ഒരു സൊപനത്തിലെ പകാളികളാണ്. അവരുടെ ലാഭം പകിടിൽ അനുപാതം 3:1 ആണ്. 2017 മാർച്ച് 31ലെ വർഷാന്ത്യ ലാഭത്തിൽ അക്കൗണ്ട് 1,50,000 രൂപ അടുലാഡ് കാണിക്കുന്നു. താഴെ പറയുന്ന വിവരങ്ങൾ പരിഗണിച്ചുകൊണ്ട് പ്രോഫിറ്റ് ആൻഡ് ലോസ് അപ്പോസിറ്റേഷൻ അക്കൗണ്ട് തയാറാക്കുക.
- (i) 2016 ഏപ്രിൽ 1ന് പകാളികളുടെ മുലയന്ന:
- സിനി 30,000 രൂപ, സോനു 60,000 രൂപ

- (ii) 2016 ഫെബ്രുവരി 1ലെ കരിച്ച് അക്കൗണ്ട് ബാക്കി സിമി 30,000 രൂപ (Cr.), സോന്തു 15,000 രൂപ (Cr.)
- (iii) താഴ്വർഷത്തെ പകാളികളുടെ താഴ്പറ്റ് സിമി 20,000 രൂപ, സോന്തു 15,000 രൂപ
- (iv) മുലയന്ത്രപ്ലിൽ അനുവദിച്ചത് പ്രതിവർഷം 5% നിരക്കിൽ
- (v) താഴ്പറ്റ് പലിൽ 6% വാർഷിക നിരക്കിൽ ശരാശരി 6 മാസത്തേക്ക് ഇടാക്കണം.
- (vi) പകാളികളുടെ ശൈലം പ്രതിവർഷം സിമി 12,000 രൂപ, സോന്തു 9,000 രൂപ. കൃതാര്ഥ പകാളികളുടെ കരിച്ച് അക്കൗണ്ടും കാണിക്കുക.
- (ഉത്തരം: ലാഡോ മുലയന അക്കൗണ്ടിലേക്ക് മാറ്റിയത് : സിമി 94,162 രൂപ, സോന്തു 31,388 രൂപ)
11. പകാളികളായ രേഖയും, സുരേഷ്യും ലാഡോ പകിടുന്നത് അവരുടെ മുലയനത്തിന്റെ അനുപാതത്തിലാണ്. മുലയനം ധമാക്കമം 80,000 രൂപയും 60,000 രൂപയുമാണ്. സ്ഥാപനം ബിസിനസ് ആരംഭിച്ച് 2016 ഫെബ്രുവരി 1-നാണ്. പകാളിത്തകരാൽ അനുസരിച്ച്, മുലയനത്തിനും താഴ്പറ്റിനുംളുള്ള പലിൽ പ്രതിവർഷം 12%, 10% എന്ന ക്രമത്തിലാണ്. രേഖയിനും സുരേഷ്യിനും പ്രതിമാസ ശൈലമായി ധമാക്കമം 2,000 രൂപയും 3,000 രൂപയും ലഭിക്കും.
- മുകളിൽ പറഞ്ഞവ ക്രമീകരിക്കുന്നതിനു മുമ്പ്, 2017 മാർച്ച് 31ലെ വർഷാന്ത്യ ലാഡോ 1,00,300 രൂപയാണ്. രേഖയിന്ത്യയും സുരേഷ്യിന്ത്യയും താഴ്പറ്റ് ധമാക്കമം 40,000 രൂപയും 50,000 രൂപയുമാണ്. താഴ്പറ്റ് പലിൽ രേഖൻ 2,000 രൂപ, സുരേഷ് 2,500 രൂപ. അസാറിന്മുളയന രിതിയിൽ പകാളികളുടെ മുലയന അക്കൗണ്ടുകളും പ്രോഫിറ്റ് ആസ്വദ് ലോസ് അപ്രോപ്പിയേഷൻ അക്കൗണ്ടും തയാറാക്കുക.
- (ഉത്തരം: ലാഡോ മുലയന അക്കൗണ്ടിലേക്ക് മാറ്റിയത് രേഖൻ 16,000 രൂപ, സുരേഷ് 12,000 രൂപ)
12. സുകേഷ്, വിനീത എന്നിവർ ഒരു സഹപന്ത്രിലെ പകാളികളാണ്. അവരുടെ പകാളിത്തകരാൽ പറയുന്നത്:
- സുകേഷ്യും വിനീതയും ലാഡോ പകിടുന്നത് 3:2 എന്ന അനുപാതത്തിലായിരിക്കും.
 - മുലയനത്തിൽ 5% വാർഷിക നിരക്കിൽ പലിൽ അനുവദിക്കും.
 - വിനീതയ്ക്ക് പ്രതിമാസ ശൈലമായി 60 രൂപ നൽകും.
- 2017 മാർച്ച് 31ന് അവരുടെ ബുക്കിൽനിന്ന് എടുത്തിട്ടുള്ള ബാക്കി തുകകളാണ് ചുവടെ.

	സുകേഷ് (₹)	വിനീത (₹)
മുലയന അക്കൗണ്ടുകൾ	40,000	40,000
കരിച്ച് അക്കൗണ്ടുകൾ	(Cr.)7,200	(Cr.)2,800
താഴ്പറ്റ്	10,850	8,150

132 അക്കാദമിക്സി: ലാറ്റേഷ്യിലും സാഹാരാന്റെ പങ്കാളിത്ത ബിസിനസ്സിലേയും അക്കാദമികൾ

നടപ്പ് വർഷത്തെ അറ്റലാറ്റ, പങ്കാളിയുടെ ശമ്പളം നൽകിയതിനുശേഷവും മുലധന പലിശ തങ്കുന്നതിനുമുമ്പും 9,500 രൂപയാണ്. ഫ്രോഫിറ്റ് ആൻഡ് ലോസ് അപ്പോൾഡിയേഷൻ അക്കാദമിയും കരസ്റ്റ് അക്കാദമിയും തയാറാക്കുക.

(ഉത്തരം: ലാറ്റ മുലധന അക്കാദമിലേക്ക് മാറ്റിയത് സുകൊഷ് 3,300 രൂപ, വിനീത് 2,200 രൂപ)

മുലധനപ്പലിശയും, തസ്പർ പരിശോധനക്കാക്കൽ

13. 2016 ഏപ്രിൽ 1ന് യാറക്കമം ₹20,00,000, ₹18,00,000, ₹16,00,000 മുലധനത്തോടെ രഹസ്യം, രോഹിത്, കിരൺ എന്നിവർ പങ്കാളിത്ത ബിസിനസ് ആരംഭിച്ചു. 2017 മാർച്ചിൽ അവസാനിക്കുന്ന വർഷത്തെ ലാറ്റ 1,35,000 രൂപയും, പങ്കാളികളുടെ തസ്പർ രഹസ്യം 50,000 രൂപ, രോഹിത് 50,000 രൂപ, കിരൺ 40,000 രൂപയുണ്ട്. പങ്കാളികൾക്കിടയിൽ ലാറ്റ വിത്തിക്കുന്നത് 3:2:1 അനുപാതത്തിലാണ്. മുലധന പലിശ 5% വാർഷിക നിരക്കിൽ കണക്കാക്കുക.

(ഉത്തരം: രഹസ്യം 1,00,000 രൂപ, രോഹിത് 90,000 രൂപ, കിരൺ 80,000 രൂപ)

14. 2016 ഏപ്രിൽ 1ന് യാറക്കമം 2,50,000 രൂപ 1,50,000 രൂപ മുലധനത്തോടെ സനിക, സന്ധ്യ എന്നിവർ പങ്കാളിത്ത ബിസിനസ് ആരംഭിച്ചു. 2016 ഒക്ടോബർ 1ന് മുലധനം 2,00,000 രൂപ വീതമാക്കുവാൻ അവർ തീരുമാനിച്ചു. മുലധനത്തിൽ ആവശ്യമായ മാറ്റങ്ങൾ വരുത്തുന്നത് പണം കൊണ്ടുവരികയോ പണം പിൻവലിക്കുകയോ ചെയ്തുകൊണ്ടാണ്. മുലധനപ്പലിശയായി പ്രതിവർഷം 10% അനുവദിക്കണം. 2017 മാർച്ച് 31ന് മുലധനപ്പലിശ കണക്കാക്കുക.

(ഉത്തരം: സനിക 22,500 രൂപ, സന്ധ്യ 17,500 രൂപ)

15. 2017 മാർച്ച് 31ന് അക്കാദമികൾ തീർപ്പാക്കിയപ്പോൾ, സാഹാരാന്റിന്റെ ബുക്കിൽ മനു, സന്ധ്യ, വിനീത് എന്നിവരുടെ മുലധനം യാറക്കമം 4,00,000 രൂപയും 3,00,000 രൂപയും 2,00,000 രൂപയുമാണുള്ളത്. തുടർന്ന്, മുലധനപ്പലിശ 10% വാർഷിക നിരക്കിൽ വിട്ടുപോയതായി കണക്കാക്കി. ആ വർഷത്തെ ലാറ്റ 1,50,000 രൂപയാണ്. പങ്കാളികളുടെ തസ്പർ മനു 20,000 രൂപ, സന്ധ്യ 15,000 രൂപ, വിനീത് 10,000 രൂപ എന്ന ക്രമത്തിലാണ്. മുലധനപ്പലിശ കണക്കാക്കുക.

(ഉത്തരം: മനു 37,000 രൂപ, സന്ധ്യ 26,500 രൂപ, വിനീത് 16,000 രൂപ)

16. 2017 മാർച്ച് 31 ലെ അതുവായി, സനിക് എന്നിവരുടെ ബാലൻസ് ഷീറ്റിന്റെ പതിപ്പാണ് താഴെ കൊടുത്തിരിക്കുന്നത്.

2017 മാർച്ച് 31 ലെ ബാലൻസ് ഷീറ്റ്

മാന്യത്തക്കൾ	രൂപ	ആൻടികൾ	രൂപ
അതുവായി മുലധനം	10,00,000	പലതാം ആൻടികൾ	30,00,000
സനിലിൻ്റെ മുലധനം	10,00,000		
അതുവായി കരസ്റ്റ് അക്കാദമി	1,00,000		
സനിലിൻ്റെ കരസ്റ്റ് അക്കാദമി	1,00,000		
ഫ്രോഫിറ്റ് ആൻഡ് ലോസ്			
അപ്പോൾഡിയേഷൻ			
(മാർച്ച് 2017)	8,00,000		
	30,00,000		30,00,000

സന്തിലിന്റെ ഈ വർഷത്തെ തുല്യപ്രേ 30,000 രൂപയാണ്. 2016-17 കാലയളവിലെ ലാഭം 10,00,000 രൂപയാണ്. 2017 മാർച്ച് 31 വർഷാന്ത്യത്തെ മുലധനപ്പൂലിൽ 5% വാർഷികനിരക്കിൽക്കൂടുക.

(ഉത്തരം: അതുൽ 50,000 രൂപ, സന്തി 50,000 രൂപ)

17. രോഹിത് ഒരു സൗഹന്ത്യത്തിലെ പകാളിയാണ്. 2017 മാർച്ച് 31ന് അവസാനിക്കുന്ന വർഷം അയാൾ താഴെ പറയുന്ന തുകകൾ പിൻവലിക്കുന്നു.

മെയ് 01, 2017	12,000 രൂപ
ജൂലൈ 31, 2017	6,000 രൂപ
സെപ്റ്റംബർ 30, 2017	9,000 രൂപ
നവംബർ 30, 2017	12,000 രൂപ
ജനുവരി 01, 2018	8,000 രൂപ
മാർച്ച് 31, 2018	7,000 രൂപ

തുല്യപ്രേപലിൽ 9% വാർഷിക നിരക്കിൽ ഈടാക്കണം. തുല്യപ്രേപലിൽ കണക്കാക്കുക.

(ഉത്തരം: തുല്യപ്രേപലിൽ 2,295 രൂപ)

18. 2016 ഏപ്രിൽ 1ന് ഫാത്തിമ, ശിഹു എന്നിവരുടെ മുലധന അക്കൗണ്ടുകൾ 40,000 രൂപയും 20,000 രൂപയും ബാക്കി കാണിക്കുന്നു. അവർ ലാഭം വീതിക്കുന്നത് 3:2 അനുപാതത്തിലാണ്. മുലധനപ്പൂലിശയായി പ്രതിവർഷം 10% ഉം, തുല്യപ്രേപലിശയായി 12% ഉം അനുവദിക്കണം. 2016 ഓഗസ്റ്റ് 1ന് ശിഹു 10,000 രൂപ വായ്പയായി സൗഹന്ത്യത്തിന് തരക്കിയിട്ടുണ്ട്. തുല്യപ്രേപലിക്കിൽ ഫാത്തിമ പ്രതിമാസം 1,000 രൂപ മാസാംബദ്ധത്തിലും ശിഹു പ്രതിമാസം 1,000 രൂപ മാസാവസ്ഥാനവും പിൻവലിക്കുന്നു. മുകളിൽ പറഞ്ഞു കുമിക്കിക്കുന്നതിനുമുമ്പുള്ള ലാഭം 20,950 രൂപയാണ്. തുല്യപ്രേപലിൽ കണക്കാക്കുക. ലാഭത്തിന്റെ പക്ഷുവയ്ക്കൽ കാണിക്കുക. പകാളികളുടെ മുലധന അക്കൗണ്ടുകൾ തയാറാക്കുക. (ഉത്തരം: തുല്യപ്രേപലിൽ ഫാത്തിമ 780 രൂപ, ശിഹു 660 രൂപ, ലാഭം ഫാത്തിമ 9,594 രൂപ, ശിഹു 6,396)

19. പകാളികളായ രാകേഷ്, റോഷൻ എന്നിവർ ലാഭം പകിട്ടുന്നത് 3:2 എന്ന അനുപാതത്തിലാണ്. അവരുടെ മുലധനം യാഥുകമാ 40,000 രൂപയും 30,000 രൂപയുമാണ്. അവർ വ്യക്തിപരമായ ഉപയോഗത്തിനായി താഴെ പറയുന്ന തുകകൾ സൗഹന്ത്യത്തിൽ നിന്ന് പിൻവലിക്കുന്നു.

	തോന്ത	ഒരു
രോഫേസ്	മെഴ്ച 31, 2016	600
	ജൂൺ 30, 2016	500
	ഓഗസ്റ്റ് 31, 2016	1,000
	തവംബർ 01, 2016	400
	ഡിസംബർ 31, 2016	1,500
	ജൂൺ 31, 2017	300
	മാർച്ച് 01, 2017	700
രോഫേസ്	ഒരു മാസാംശത്തില്ലോ	400

പലിശ ഇടാക്കേണ്ടൽ 6% വാർഷികനിരക്കിലാണ്. എല്ലാ വർഷവും മാർച്ച് 31നാണ് കണക്കുകൾ തീർപ്പുകുന്നതെങ്കിൽ, തൻപ്പറ്റപലിശ കണക്കാക്കുക.

(ഉത്തരം: തൻപ്പറ്റപലിശ രാക്കേഴ്സ് 126.50 രൂപ, രോഫേസ് 156 രൂപ)

20. അരേറ്റത്ത് ഓരോ മാസത്തിന്റെയും അവസാന ദിവസം 2,500 രൂപ വിത്തം പിൻവലിക്കുന്നു. പകാളിത്തക്കാർ അനുസരിച്ച് തൻപ്പറ്റപലിശയായി പ്രതിവർഷം 12% നിരക്കിൽ ഇടാക്കാം. 2017 ഡിസംബർ 31ന് അവസാനിക്കുന്ന വർഷത്തെ അരേറ്റത്തിന്റെ തൻപ്പറ്റപലിശ കണക്കാക്കുക.

(ഉത്തരം: തൻപ്പറ്റപലിശ 1,650 രൂപ)

21. ദത്തൻ ഒരു സ്ഥാപനത്തിലെ പകാളിയാണ്. അതാണ് ഓരോ മാസത്തിന്റെയും ആരുദ്ധരത്തിൽ 3,000 രൂപ 12 മാസവും പിൻവലിക്കുന്നു. കണക്കുകൾ തീർപ്പുകുന്നത് എല്ലാ വർഷവും മാർച്ച് 31 നാണ്. പലിശ നിരക്ക് വർഷത്തിൽ 10% ആണെങ്കിൽ തൻപ്പറ്റപലിശ കണക്കാക്കുക.

(ഉത്തരം: തൻപ്പറ്റപലിശ 1,950 രൂപ)

22. രാജ്, നീരജ് എന്നിവർ ഒരു സ്ഥാപനത്തിലെ പകാളികളാണ്. 2017 ഏപ്രിൽ 1ന് അവരുടെ മുലധനം യാഗാക്രമം 2,50,000, 1,50,000 രൂപയാണ്. അവർ ലാഡ് പകിട്ടുന്നത് തുല്യമായിട്ടാണ്. 2017 ജൂലൈ 1ന് അവരുടെ മുലധനം 1,00,000 രൂപയാക്കാൻ അവർ തീരുമാനിച്ചു. മുലധനത്തിൽ ആവശ്യമായ മാറ്റങ്ങൾ വരുത്തുന്നത് പണം കൊണ്ടുവരികയോ പണം പിൻവലിക്കുകയോ ചെയ്യണമാണ്. മുലധനപ്പെട്ടിയായി പ്രതിവർഷം 8% നിരക്കിൽ അനുവദിക്കണം. 2018 മാർച്ച് 31 ന് അവസാനിക്കുന്ന വർഷത്തെ അവരുടെ മുലധനപ്പെട്ടി കണക്കാക്കുക.

(ഉത്തരം: രാജ് 11,000 രൂപ, നീരജ് 9,000 രൂപ)

23. നന്ദ, സാനിയ എന്നിവർ ഒരു സ്ഥാപനത്തിലെ പകാളികളാണ്. അവർ ലാഡ് പകിട്ടുന്നത് 3:2 അനുപാതത്തിലാണ്. പകാളിത്തക്കാർ പ്രകാരം, തൻപ്പറ്റപലിശ ഇടാക്കേണ്ടൽ വർഷത്തിൽ 10% നിരക്കിലാണ്. 2017 ലെ അവർ പിൻവലിച്ച തുക യാഗാക്രമം 24,000, 16,000 രൂപയാണ്. തുക പിൻവലിച്ചത് വർഷത്തിലുടക്കിളം തുല്യമായിട്ടാണെന്ന് സക്രിപ്പിച്ച് കൊണ്ട് തൻപ്പറ്റപലിശ കണക്കാക്കുക.

(ഉത്തരം: നന്ദ 1,200 രൂപ, സാനിയ 800 രൂപ)

24. ഹരീഷ് ഒരു സഹാപന്ത്രിലെ പകാളിയാണ്. 2017 വർഷത്തിൽ അയാൾ താഴെ പറയുന്ന തുകകൾ പിൻവലിക്കുന്നു.

	രൂപ
ഹെബ്രൂവൻ 01	4,000
മെയ് 01	10,000
ജൂൺ 30	4,000
ഓക്ടോബർ 31	12,000
ഡിസംബർ 31	4,000

തസ്വപ്രേപിശ വർഷത്തിൽ $7\frac{1}{2}$ % നിരക്കിൽ ആണ്.

2017 ഡിസംബർ 31ന് അവസാനിക്കുന്ന വർഷത്തെ ഹരീഷിന്റെ തസ്വപ്രേപിശ കണക്കാക്കുക.

(ഉത്തരം: തസ്വപ്രേപിശ 1,075 രൂപ)

25. മേനോൻ, തോമസ് എന്നിവർ ഒരു സ്ഥാപനത്തിലെ പകാളികളാണ്. അവർ ലാഡോ തുല്യമായി പകുവയ്ക്കുന്നു. അവർ പ്രതിമാസം പിൻവലിക്കുന്ന തുക 2,000 രൂപ വിത്തമാണ്. തസ്വപ്രേപിശ വർഷ വർഷത്തിൽ 10% നിരക്കിൽ ഇടക്കാക്കാം. മേനോൻ പിൻവലിച്ച തുകയ്ക്ക് താഴെ പറയുന്ന സാഹചര്യങ്ങളിൽ പലിശ കണക്കാക്കുക.
- പിൻവലിച്ചത് മാസാരംഭത്തിൽ
 - പിൻവലിച്ചത് ഓരോ മാസത്തിന്റെയും മധ്യത്തിൽ
 - പിൻവലിച്ചത് മാസാവസ്ഥാനം
- (ഉത്തരം: തസ്വപ്രേപിശ (i) 1,300 രൂപ, (ii) 1,200 രൂപ (iii) 1,100 രൂപ)

26. 2017 മാർച്ച് 31ന് അക്കാദമികൾ തീർപ്പാക്കിയപ്പോൾ, സഹാപന്ത്രിയ്ക്ക് ബുക്കിൽ റാം, ശ്രൂം, മോഹൻ എന്നിവരുടെ മുലയന്തരം യാഥക്രമം 24,000, 18,000, 12,000 രൂപ വിത്തമാണുള്ളത്. മുലയന്ത്രപ്രേപിശ 5% നിരക്കിൽ വിശ്വ പോയതായി പിനീക കണാട്ടതി. 2017 മാർച്ച് 31 ലെ ലാഡോ 36,000 രൂപയാണ്. പകാളികൾ പിൻവലിച്ച തുക റാം 3,600 രൂപ, ശ്രൂം 4,500 രൂപ, മോഹൻ 2,700 രൂപ. അവരുടെ ലാഡോ പകിടൽ അനുപാതം 3:2:1 ആണ്. മുലയന്ത്രപ്രേപിശ കണക്കാക്കുക.

(ഉത്തരം: മുലയന്ത്രപ്രേപിശ റാം 480 രൂപ, ശ്രൂം 525 രൂപ, മോഹൻ 435 രൂപ)

പകാളികൾക്ക് ഉഠാ ഉറപ്പ് നൽകൽ

27. പകാളികളായ അനിൽ, സുനിൽ, വിനിൽ എന്നിവർ ലാഡോ പകിടുന്ന അനുപാതം 3:2:1 ആണ്. ലാഡത്തിൽ വിനിലിന്റെ പങ്ക് കുറഞ്ഞത് 8,000 രൂപയായിരിക്കുമെന്ന് അനിലും സുനിലും ഉറപ്പേക്കാട്ടുത്തു. 2017 മാർച്ച് 31ന്റെ വർഷാന്ത്യ ലാഡോ 36,000 രൂപയാണ്. ലാഡോ പകാളികൾക്കിടയിൽ പകുവയ്ക്കുക.
- (ഉത്തരം: ലാഡോ അനിൽ 16,800 രൂപ, സുനിൽ 11,200 രൂപ, വിനിൽ 8,000 രൂപ)
28. പകാളികളായ തൈഷ്, യതേഷ്, ഹരിഓൻ എന്നിവർ ലാഡോ പകിടുന്ന അനുപാതം 5:4:1 ആണ്. ലാഡത്തിൽ ഹരിഓൻിന്റെ പങ്ക് എല്ലാ വർഷവും 5,000 രൂപത്തിൽ

136 അക്കാദമിക്സ്: ലാഭപ്പെട്ടില്ലാത്ത സംബന്ധങ്ങളുടെയും പകാളിത്ത വിസ്ഥിന്നല്ലിരിഞ്ഞും അക്കാദമിക്സ്

കുറയാത്ത തുകയായിരിക്കുമെന്ന് ഉറപ്പുകൊടുത്തു. അതുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് ഉണ്ടാകുന്ന കുറവ് തീരുമായി യന്നേഷ്ടും തുല്യമായി വഹിക്കും. തന്റെവർഷത്തെ ലാഭം 40,000 രൂപയാണ്. ലാഭം വിതിക്കുന്നത് കാണിക്കുവാൻ ആവശ്യമായ ജോഡിൽ എൻട്രികൾ എഴുതുക.

(ഉത്തരം: കുറവ് വഹിച്ചത് തീരു 500 രൂപ, യന്നേഷ്ട് 500 രൂപ)

29. അദ്ദേഹം, സിനാൻ, അതുൽ ഒരു സംബന്ധത്തിലെ പകാളികളും, ലാഭം പകിടുന്നത് 5:3:2 അനുപാതത്തിലുമാണ്. ലാഭത്തിൽ അതുലിന്റെ പങ്ക് കുറഞ്ഞത് 10,000 രൂപയായിരിക്കുമെന്ന് ഉറപ്പുകൊടുത്തു. അതുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് ഉണ്ടാകുന്ന കുറവ് സിനാൻ വഹിക്കും. മാർച്ച് 31, 2016ലെയും, 2017ലെയും ലാഭം യഥാക്രമം 40,000, 60,000 രൂപയാണ്. പ്രോഫിറ്റ് ആൻഡ് ലോസ് അപ്രോഫിയേഷൻ അക്കൗണ്ട് തയാറാക്കുക.

(ഉത്തരം: 2016 അദ്ദേഹം 20,000 രൂപ, സിനാൻ 10,000 രൂപ, അതുൽ 10,000 രൂപ, 2016 അദ്ദേഹം 30,000 രൂപ, സിനാൻ 18,000 രൂപ, അതുൽ 12,000 രൂപ)

30. പകാളികളായ രാധ, മേരി, ഹാത്തിമ ലാഭം പകിടുന്നത് 5:4:1 അനുപാതത്തിലാണ്. ലാഭത്തിൽ ഹാത്തിമയുടെ പങ്ക് ഓരോ വർഷവും 5,000 രൂപയിൽ കുറയില്ല എന്ന് ഉറപ്പുകൊടുത്തു. 2017 മാർച്ച് 31ലെ വർഷാന്ത്യ ലാഭം 35,000 രൂപയാണ്. ഹാത്തിമയ്ക്ക് ഉറപ്പുകൊടുത്ത ലാഭവുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് ഉണ്ടാകുന്ന കുറവ് രാധയും മേരിയും 3:2 എന്ന അനുപാതത്തിൽ വഹിക്കും. പകാളികൾക്കിടയിൽ ലാഭം വിതിക്കുന്നത് കാണിക്കുവാൻ ആവശ്യമായ ജോഡിൽ എൻട്രികൾ എഴുതുക.

(ഉത്തരം: കുറവ് വഹിച്ചത് രാധ 900 രൂപ, മേരി 600 രൂപ)

31. പകാളികളായ അരുൺ, വരുണൻ, കരുണൻ എന്നിവർ ലാഭനഷ്ടം പകിടുന്നത് 3:2:1 അനുപാതത്തിലാണ്. ലാഭത്തിൽ കരുണന്റെ പങ്ക് കുറഞ്ഞത് 8,000 രൂപയായിരിക്കുമെന്ന് അരുണനും വരുണനും ഉറപ്പുകൊടുത്തു. 2017 മാർച്ച് 31ലെ വർഷാന്ത്യലാഭം 30,000 രൂപയാണ്. പ്രോഫിറ്റ് ആൻഡ് ലോസ് അപ്രോഫിയേഷൻ അക്കൗണ്ട് തയാറാക്കി ഓരോ പകാളിക്കും നൽകേണ്ടിയുണ്ട് തുക കണക്കാക്കുക.

(ഉത്തരം: ലാഭം അരുൺ 13,200 രൂപ, വരുണൻ 8,800 രൂപ, കരുണൻ 8,000 രൂപ)

32. അരുൺ, ബോബി, ചിന്മു എന്നിവർ ഒരു സംബന്ധത്തിലെ പകാളികളും, ലാഭം പകിടുന്നത് 2:2:1 അനുപാതത്തിലുമാണ്. പകാളിത്തക്കരാറിലെ വ്യവസായാനുസരിച്ച് ചിന്മുവിന്, സംബന്ധത്തിന്റെ ലാഭം കണക്കിലെടുക്കാതെ കുറഞ്ഞത് 60,000 രൂപ നൽകേണ്ടും. അതുമായി ബന്ധപ്പെട്ടുണ്ടാകുന്ന കുറവ് അരുൺ വഹിക്കും. 2017 ലെ ലാഭം താഴെ ചരിയും വിധമാണെങ്കിൽ, ലാഭം വിതരണം കാണിക്കുന്ന പ്രോഫിറ്റ് ആൻഡ് ലോസ് അപ്രോഫിയേഷൻ അക്കൗണ്ട് തയാറാക്കുക.

(i) 2,50,000 രൂപ (ii) 3,60,000 രൂപ

(ഉത്തരം: (i) ലാഭം അരുൺ 90,000 രൂപ, ബോബി 1,00,000 രൂപ, ചിന്മു 60,000 രൂപ,

(ii) ലാഭം അരുൺ 1,44,000 രൂപ, ബോബി 1,44,000 രൂപ, ചിന്മു 72,000 രൂപ)

33. പകാളികളായ അശോക്, ശ്രീജേഷ്, ആനന്ദ് എന്നിവർ ലാഭനഷ്ടം പകിടുന്നത് 2:2:1 അനുപാതത്തിലാണ്. ലാഭത്തിൽ ആനന്ദിന്റെ പങ്ക് എല്ലാ വർഷവും 20,000

രൂപയിൽ കുറയില്ല എന്ന് അഭ്യർത്ഥിക്കും ബോജേഷ്യും ഉറപ്പുകൊടുത്തു. 2017 മാർച്ച് 31ലെ വർഷാന്ത്യലാഭം 70,000 രൂപയാണ്. ഫോഫിറ്റ് ആൻഡ് ലോസ് അപ്രോപ്രിയേഷൻ അക്കൗണ്ട് തയാറാക്കുക.

(ഉത്തരം: ലാഭം അഭ്യർത്ഥിക്കുന്നത് 25,000 രൂപ, ബോജേഷ്യ് 25,000 രൂപ, ആനം 2,00,000 രൂപ)

34. പകാളികളായ റാം, മോഹൻ, സോഹൻ എന്നിവരുടെ മുലധനം താഴെക്കുമാണ് ₹5,00,000, ₹2,50,000, ₹2,00,000 ആണ്. മുലധനപ്പെട്ടിൽ പ്രതിവർഷം 10% നിരക്കിൽ

നൽകിയതിനുശേഷം ലാഭം വിതിക്കുന്നത് റാം $\frac{1}{2}$, മോഹൻ $\frac{1}{3}$, സോഹൻ $\frac{1}{6}$

എന്നിങ്ങനെയാണ്. എന്നാൽ, ലാഭത്തിൽ സോഹൻറെ പങ്ക് എല്ലാ വർഷവും 25,000 രൂപയിൽ കുറയില്ല എന്ന് റാമും, മോഹനും ഉറപ്പുകൊടുത്തു. 2017 മാർച്ച് 31ന്റെ വർഷാന്ത്യലാഭം മുലധനപ്പെട്ടിൽ നൽകുന്നതിന് മുമ്പ് 2,00,000 രൂപയാണ്. ലാഭം വിതിക്കുന്നത് കാണിക്കുക.

(ഉത്തരം: ലാഭം റാം 48,000 രൂപ, മോഹൻ 32,000 രൂപ, സോഹൻ 25,000 രൂപ)

35. അമിത്, ബബീത, സോന എന്നിവർ ഒരു പകാളിത്തസ്ഥാപനം രൂപീകരിച്ചു. അവർ ലാഭം പഞ്ചുന്നത് താഴെ കൊടുത്തിരിക്കുന്നതിന് വിധേയമായി 3:2:1 അനുപാതത്തിലാണ്.

- ലാഭത്തിൽ സോനയുടെ പങ്ക് എല്ലാ വർഷവും 15,000 രൂപയിൽ കുറയില്ല എന്ന് ഉറപ്പുകൊടുത്തിട്ടുണ്ട്.
- ബബീത മാത്രം ജോലിയിൽ ഏർപ്പെട്ടിരുന്നപോൾ അവർക്ക് ഹീസ് ഈ തത്തിൽ ലഭിച്ച വരുമാനത്തിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ കഴിഞ്ഞ 5 വർഷത്തെ ശരാശരിക്ക് (25,000 രൂപ) തുല്യമായ തുക അവർക്ക് സൗഖ്യത്തിൽ നിന്ന് ദായിക്കുമ്പോൾ ഉറപ്പുകൊടുത്തു. 2017 മാർച്ച് 31ലെ വർഷാന്ത്യ നേര് ഫോഫിറ്റ് 75,000 രൂപയാണ്. സൗഖ്യത്തിനുവേണ്ടി ബബീത നേടിയ മൊത്തം ഹീസ് 16,000 രൂപയാണ്.

ഫോഫിറ്റ് ആൻഡ് ലോസ് അപ്രോപ്രിയേഷൻ അക്കൗണ്ട് തയാറാക്കുക.

(ഉത്തരം: ലാഭം മുലധന അക്കൗണ്ടിലേക്ക് മാറ്റിയത് അമിത് 41,400 രൂപ, ബബീത 27,600 രൂപ, സോന 15,000 രൂപ)

മുൻകാല ക്രമീകരണങ്ങൾ

36. X, Y, Z എൻ 2017 മാർച്ച് 31ലെ വർഷാന്ത്യ നേര് ഫോഫിറ്റ് 60,000 രൂപയാണ്. അത് അവർ 3:1:1 അനുപാതത്തിൽ വിതിക്കുകയും ചെയ്തു. തുടർന്ന്, താഴെ പ്രതിപാദിച്ചിട്ടുള്ള ഇടപാടുകൾ ബൃക്കിൽ വേദപ്പെടുത്താതായി കണ്ണെത്തി.

- മുലധനപ്പെട്ടിൽ പ്രതിവർഷം 5% നിരക്കിൽ
- തന്നെപ്പറ്റപ്പെട്ടിൽ X 700 രൂപ, Y 500 രൂപ, Z 300 രൂപ
- പകാളികളുടെ ശമ്പളം X 1000 രൂപ, Y 1500 രൂപ

പകാളികളുടെ സ്ഥിരമുലധനം : X 1,00,000 രൂപ, Y 80,000 രൂപ, Z 60,000 രൂപ
(ക്രമീകരണ എൻട്രി എഴുതുക).

(ഉത്തരം: X Dr. 2500രൂപ, Y Cr. 2400 രൂപ, Z Cr. 100 രൂപ)

37. 2:2:1 അനുപാതത്തിൽ ലാഡ് പക്കിടുന്ന ഹാർഡ്, പോർട്ടൽ, അലി എന്നീ പക്കാളികളുടെ സഹാപനം കൂടിച്ച് വർഷങ്ങളൊമ്പി നിലത്തിനിരുന്നു ഹാർഡ്യേടെയും പോർട്ടറ്റ്യേടെയും ലാഭത്തിൽ തകിക്കും തുല്യ പക്ഷുണ്ടായിരിക്കണമെന്ന് അലി ആഗ്രഹിക്കുന്നു. കൃടാതെ, ലാഭവിഹിത അനുപാതത്തിലുള്ള മാറ്റത്തിന് കഴിഞ്ഞ മുൻ വർഷക്കാല മുൻകാല പ്രാബല്യമുണ്ടാകണമെന്ന അദ്ദേഹം പറഞ്ഞും ഹാർഡ്യും പോർട്ടറ്റ്യും അത് സമ്മതിക്കുന്നു. കഴിഞ്ഞ 3 വർഷത്തെ ലാഡ്:

Rs.

2014 - 15	22,000
2015 - 16	24,000
2016 - 17	29,000

രൂ ജേർണ്ണൽ എൻട്ട് ഉപയോഗിച്ചുകൊണ്ട് ലാഭത്തിന്റെ കുമപ്പുത്തൽ കാണിക്കുക.

(ഉത്തരം: ഹാരി Dr. 5,000 രൂപ, പോർട്ടറ് Dr. 5,000 രൂപ, അലി Cr.10,000 രൂപ)

38. ഒരു സ്ഥലപരിത്വിലെ പങ്കാളികളുടായ മനു, വിനു എന്നിവർ ലാംഗ് പകിട്ടുന്നത് 3:2 അനുപാതത്തിലാണ്. 2017 മാർച്ച് 31ലെ അവരുടെ ബാലൻസ് കീറ്റാണ് ചുവരെ കൊടുത്തിരിക്കുന്നത്.

ബഹ്യതകൾ	തുക	ആസ്തികൾ	തുക
മനുവിൽസ് മൂലധനം	30,000	ക്രെപ്പ് :	
വിനുവിൽസ് മൂലധനം	<u>10,000</u>	മനു	4,000
	40,000	വിനു	<u>2,000</u>
		മറ്റ് ആസ്തികൾ	6,000
	40,000		34,000
			40,000

2017 මාර්තු 31 ලෙව වර්ෂයෙනු ලබම 5,000 රුප අංශ නිලධාරීන් පෙනුවා තැනිර් විතියූ එකා මුළය ප්‍රතිවර්ශය 5% නිරකිලු තැන්පද්ධා ප්‍රතිවර්ශය 6% නිරකිලු ඉහළපුළු තැන් එකු පොතායි කෙටෙන් තැන්පද්ධා ප්‍රතිවර්ශය 6 මාසගෙනක් ක්‍රමපුළු තියා ඇති. ක්‍රමීකරණ ජේර්ඩා මූලික මූල්‍යයා ඇතුළු.

(ଉତ୍ତରରେ ମନ୍ଦିର ଚିତ୍ର ନାମ: Ct. 288 ଓ ପିଲାରୀ Dr. 288 ନାମ)

39. ലാഡ്, തെൻപട്ട് തുടക്കിയവ ക്രമപ്പെടുത്തിയതിനുശേഷം, 2017 മാർച്ച് 31ന് ശുഭാം മധ്യ, അഹമ്മദ് എന്നിവരുടെ മുലയന അക്കൗണ്ടിലെ ബാക്കിത്തുക ധാരാക്കമാണ് 80,000 രൂപയും 60,000 രൂപയും 40,000 രൂപയുമാണ്. തുടക്കം, മുലയനപ്പെടുത്തുന്ന തെൻപട്ട് പലിഗയും ഉൾപ്പെടുത്താൻ വിചുപോയതായി കണക്കാക്കിയിരിക്കുന്നതാണ്.

9,000 രൂപ. തന്നെ പലിശ ഇടാക്കേണ്ടത് ഡ്രോ 500 രൂപ, മധ്യ 360 രൂപ, അഫമർ 200 രൂപ. തന്നെ വർഷത്തെ കെറ്റ് പ്രോഫിറ്റ് 1,20,000 രൂപയാണ്. ലാഡം പകിടൽ അനുപാതം 3:2:1 ആണ്. ആവശ്യമായ ക്രമീകരണ ജേർണൽ എൻട്രി എഴുതുക.
(ഉത്തരം: ഡ്രോ Dr. 570 രൂപ, മധ്യ Cr. 10 രൂപ, അഫമർ Cr. 560 രൂപ)

40. ആസാദ്, ബൈനി എന്നിവർ തുല്യ പകാളികളാണ്. അവരുടെ മുലയനം അംഗീകാരം 40,000 രൂപയും 80,000 രൂപയുമാണ്. തന്നെ വർഷത്തെ അക്കൗണ്ടുകളും തയാറാക്കിയതിനുശേഷം, പകാളിത്ത കരാറിൽ തരക്കിയിട്ടുള്ള മുലയനപ്പുലിശ പ്രതിവർഷം 5%, നിരക്കിൽ ലാഡം വിതിക്കുന്നതിനുമുമ്പായി പകാളികളുടെ മുലയന അക്കൗണ്ടിൽ ക്രെഡിറ്റ് ചെയ്തിട്ടുള്ള എന്ന് കണ്ടെതാരി. അത് തിരുത്താനായി അടുത്ത വർഷാരംഭത്തിൽ ആവശ്യമായ ക്രമീകരണ എൻട്രി എഴുതുക.
(ഉത്തരം: ആസാദ് Dr. 1,000 രൂപ, ബൈനി Cr. 1,000 രൂപ)
41. കവിതയും പ്രദിപ്യും പകാളികളാണ്. അവർ ലാഡം പകിട്ടുന്നത് 3:2 അനുപാതത്തിലാണ്. അവർ ചന്ദന അവരുടെ മാനേജരായി നിയമിക്കുകയും പ്രതിമാസം 750 രൂപ ശമ്പളം കൊടുക്കുകയും ചെയ്തു. ചന്ദൻ 20,000 രൂപ നിക്ഷേപിക്കുകയും അതിന് 9% നിരക്കിൽ വാർഷിക പലിശ നൽകേണ്ടതുമുണ്ട്. 2017 ഏപ്രിൽ അവസാനം (ലാഡം വിതിചൃതിനുശേഷം), ചന്ദന, 2014 ജനുവരി 1 മുതൽ മുൻകാല പ്രാബല്യത്തോടെ ലാഭത്തിൽ $\frac{1}{6}$ വിഹിതത്തോടെ ഒരു പകാളിയായി പരിഗണിക്കാൻ തീരുമാനിച്ചു. അയാൾ നിക്ഷേപിച്ച തുക അയാളുടെ മുലയനമായി കണക്കാക്കുകയും അതിന് പ്രതിവർഷം 6% പലിശ തരകുകയും ചെയ്യാമെന്ന് ധാരണയായി. മുലയനപ്പുലിശ തരക്കിയതിനുശേഷമുള്ള സന്ധിപ്പത്തിലൂടെ ലാഭമാണ് ചുവടെ.

Rs.

2014	ലാഡം	59,000
2015	ലാഡം	62,000
2016	നഷ്ടം	(4,000)
2017	ലാഡം	78,000

ആവശ്യമായ ജേർണൽ എൻട്രികൾ രേഖപ്പെടുത്തുക.

(ഉത്തരം: കവിത Dr. 300 രൂപ, പ്രദിപ്യ് Dr. 200 രൂപ, ചന്ദൻ Cr. 500 രൂപ)

42. മോഹൻ, വിജയ്, അനിൽ എന്നിവർ പകാളികളാണ്. അവരുടെ മുലയന അക്കൗണ്ടിലെ ബാക്കി തുക ധമാക്കമം 30,000 രൂപ, 25,000 രൂപ, 20,000 രൂപ എന്നീ അനേകാണ്. ഈ തുകയിലേക്ക് എത്തിച്ചേരുന്നതിന്, 2017 മാർച്ച് 31ലെ വർഷാന്ത്യ ലാഡം 24,000 രൂപ പകാളികളുടെ ലാഭം അനുപാതത്തിൽ ക്രെഡിറ്റ് ചെയ്തിട്ടുണ്ട്. തന്നെ വർഷത്തിൽ പകാളികൾ പിൻവലിച്ചത് മോഹൻ 5,000 രൂപ, വിജയ് 4,000 രൂപ, അനിൽ 3,000 രൂപ എന്നിങ്ങനെയാണ്. തുടർന്ന് താഴെ പറയുന്നവ ചീവാക്കപ്പെട്ടതായി ശ്രദ്ധയിൽപ്പെട്ടു.

140 അക്കാദമിക്സ്: ലാഭപ്പെട്ടില്ലാത്ത സംബന്ധങ്ങളുടെയും പകാളിത്ത വിസ്തിരീകരിച്ചും അക്കാദമികൾ

- (i) മുലധനപ്പെട്ടി, 10% വാർഷിക നികുതി നൽകിയിട്ടില്ല.
- (ii) താഴ്പറ്റ പലിശ മോഹൻ 250 രൂപ, വിജയ് 200 രൂപ, അനിൽ 150 രൂപ ബുക്കിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല.

ജേർണാർ എൻഡ്രിക്സ് വഴി ആവശ്യമായ തിരുത്തലുകൾ രേഖപ്പെടുത്തുക.

(ഉത്തരം: അനിലിന്റെ മുലധന അക്കൈണ്ട് Dr. 550 രൂപ, മോഹൻ മുലധന അക്കൈണ്ട് Cr. 550 രൂപ)

43. അഞ്ചു, മൺജു, മമത എന്നിവർ പകാളികളാണ്. അവരുടെ സറി മുലധനം ധമാക്കം 10,000 രൂപയ്ക്ക് 8,000 രൂപയ്ക്ക് 6,000 രൂപയ്ക്കുമാണ്. പകാളിത്തക്കരാറിൽ, മുലധനത്തിന് 5% വാർഷിക നികുതി വരെ പലിശ അനുവദിക്കുന്നതിനുള്ള ഒരു വ്യവസ്ഥയുണ്ട്. എന്നാൽ കഴിഞ്ഞ മുന്നു വർഷങ്ങളായി ഈന്നുവേണ്ടിയുള്ള രേഖപ്പെടുത്തൽ നടന്നിട്ടില്ല. ഈ വർഷങ്ങളിലെ ലാഭനഷ്ടം പകിടൽ അനുപാതം താഴെ കൊടുത്തിരിക്കുന്നു.

വർഷം	അഞ്ചു	മൺജു	മമത
2014	4	3	5
2015	3	2	1
2016	1	1	1

നാലാം വർഷത്തിന്റെ ആരംഭത്തിൽ ആവശ്യമായ ക്രമീകരണങ്ങൾ നടത്തുക.

(ഉത്തരം: അഞ്ചു Cr. 100 രൂപ, മൺജു Cr. 100 രൂപ, മമത Dr. 200 രൂപ)

44. പകാളികളായ അരുണ, ഷീന എന്നിവർ ലാഭനഷ്ടം പകിടുന്നത് 2:1 അനുപാത തിലാണ്. 2017 ഡിസംബർ 31ന് അവസാനിക്കുന്ന വർഷം, അക്കൈണ്ട് ബുക്കുകളിൽ നിന്ന് എടുത്തിട്ടുള്ള ബാക്കി തുകകളാണ് താഴെ കൊടുത്തിരിക്കുന്നത്.

അക്കൈണ്ട് പേര്	ബഹിച്ച തുക (Rs.)	ബക്സിച്ച തുക (Rs.)
കൂടാൻഡ്രോൺ		
അരുണ		2,35,000
ഷീന		1,63,000
ഡോഡായിംഗ്		
അരുണ	6,000	
ഷീന	5,000	
ഓപ്പ്ലോഡ് സ്റ്ററ്റോക്സ്	35,100	
പാർപ്പിച്ചുവാൻ ആൻഡ് സെക്യൂറിറ്റീസ്	2,85,000	3,75,800
കാഫിയേഴ്സ് ഹാൻഡേർവെസ്	2,200	
റിഞ്ചൻഡ്	3,000	
സ്റ്റോക്കറ്റ്	1,200	
വേജന്	12,500	

ബിൽസ് റീസിവബിൽസ് ആൻഡ് ബിൽസ് പേയബിൽസ്	45,000	32,000
ഡിസ്കറ്റ്	900	400
സാലറിസ്	12,000	
രംഗ് ആൻഡ് ടാക്സസ്	18,000	
ഹാംഫ്രൈസ് പ്രീമിയം	2,400	
പോസ്റ്റേജ്	300	
സംട്ടി എക്സ്പ്രസ്സസ്	1,100	
കമ്മീഷൻ		3,200
ഡെവില്യൂൾസ് ആൻഡ് ട്രാൻസ്ഫറ്സ്	95,000	40,000
ബിൽസിൾസ്	1,20,000	
ബുള്ള് ആൻഡ് മെഷിനറി	80,000	
ഹാംവെസ്റ്റ്രേമഗ്രേസ്	1,00,000	
പാർസിച്ചർ	26,000	
ബാധ ഡെവില്യൂൾസ്	2,000	
ചൊവിഷൻ ഫോർ ബാധ ഡെവില്യൂൾസ്		4,600
ലോൺ		35,000
ലീംഗൽ എക്സ്പ്രസ്സസ്	200	
കാഡറ്റ് ഹീന്	1,800	
ക്യാഷ് ഇൻ ഫാൻഡ്	13,500	
ക്യാഷ് അറ്റ് ബാക്ക്	23,000	
	8,91,200	8,91,200

2017 ഡിസംബർ 31 ന് അവസാനിക്കുന്ന വർഷത്തെ വർഷാന്ത്യ അക്കാദമിക്കൾ താഴെ പറഞ്ഞിട്ടുള്ള ക്രമീകരണങ്ങളോടെ തയ്യാറാക്കുക.

- (a) 2017 ഡിസംബർ 31 ന്റെ സ്റ്ററ്റോക്സ് 42,500 രൂപ.
- (b) ഡെവില്യൂൾസിൾസ് 5% ചുപാവിഷൻ ഫോർ ബാധ ഡെവില്യൂൾസിനായി മാറ്റി വയ്ക്കണം.
- (c) റാന്റ് കൂടിസ്ഥിക 1,600 രൂപ.
- (d) ഓജന് കൂടിസ്ഥിക 1,200 രൂപ.
- (e) ഇൻററ്റ് ഓൺ ക്യാപ്പിറ്റൽ 4% വാർഷിക നിരക്കിൽ അനുവദിക്കണം. ഇൻററ്റ് ഓൺ ഡ്രെഡായിസ്റ്റ് 6% വാർഷിക നിരക്കിൽ ഇടക്കാക്കണം.
- (f) അരുണയ്ക്കും ഷീനയ്ക്കും പ്രതിവർഷം 2,000 രൂപ ശമ്പളത്തിന് അർഹതയുണ്ട്.
- (g) ഷീനക്ക് 1,500 രൂപ കമ്മീഷൻ അർഹതയുണ്ട്.
- (h) ബിൽസിൾസ് 4%, ബുള്ള് ആൻഡ് മെഷിനറി 6%, പാർസിച്ചർ 5% എന്നിങ്ങനെ ഡിസ്ട്രിബ്യൂഷൻ കണക്കാക്കണം.
- (i) ഇൻററ്റ് ഓൺ ലോൺ കൂടിസ്ഥിക 350 രൂപ.

142 അക്കാദമിക്സ് ലാഭപ്രയോഗത്തുനായും പകാളിത്ത ബിസിനസ്സിലേയും അക്കാദമികൾ

(ഉത്തരം: മൊത്ത ഫ്രോഡിൽ 81,500 രൂപ, കെറ്റ് ഫ്രോഡിൽ 32,200 രൂപ, മുലധന അക്കാദമികൾ അടുണ്ട് 2,47,627 രൂപ, ഷീറ്റ് 1,71,573 രൂപ, ബാലൻസ് ഷീറ്റ് 5,29,350 രൂപ) 45. പകാളികളായ മനോഹർ, സുഭീപ് എന്നിവർ ലാഭനഷ്ടം പകിടുന്നത് 3:2 അനുപാതത്തിലാണ്. 2017 മാർച്ച് 31ന് അവസ്ഥാനിക്കുന്ന വർഷം, അക്കാദമികൾ ബുക്കു കളിൽനിന്ന് എടുത്തിട്ടുള്ള ബാക്കി തുകകളാണ് താഴെ കൊടുത്തിരിക്കുന്നത്.

അക്കാദമിക്സ് പേര്	ബഡിൽ രൂക്ക് (Rs.)	ടക്കിൽ രൂക്ക് (Rs.)
ക്യാപ്പിറ്റൽ		
മനോഹർ		1,15,000
സുഭീപ്		91,000
കിംഗ് അക്കാദമിക് (01.04.2016)		
മനോഹർ		4,500
സുഭീപ്	3,200	
ദ്യായിംഗ്സ്		
മനോഹർ	6,000	
സുഭീപ്	3,000	
ഓപ്പൺസ് സ്റ്ററ്റോക്സ്	22,700	
പഠിച്ചുത്താൻ ആൻഡ് സൈറ്റിൽസ്	1,65,000	2,35,800
കാരിയേജ് ഇൻവേസ്ട്	1,200	
റിട്ടോർമ്മ്	2,000	3,200
പ്രിഫ്രീൻസ് ആൻഡ് സ്റ്ററ്റോക്സ്	900	
ഡേജൻസ്	5,500	
ബിൽസ് റിസിവബിൽസ് ആൻഡ് ബിൽസ് പേയബിൽസ്	25,000	21,000
ധിന്കൾഡ്	400	800
സാലറീസ്	6,000	
റെസ്റ്റ് ആൻഡ് ടാക്സസ്	7,200	
ഇൻഫ്രാസ്റ്റ്രക്ചർ പ്രീമിയം	2,000	
ക്രാവലിംഗ് എക്സ്പെൻസസ്	700	
സാങ്കീ എക്സ്പെൻസസ്	1,100	
കമ്മീഷൻ		1,600
ബെബ്രോഫ്സ് ആൻഡ് ക്രെഡിറോഫ്സ്	74,000	78,000
ബിൽഡിംഗ്	85,000	
ജൂൺ ആൻഡ് മെഷിനറി	70,000	

മോട്ടോർ കാർ	60,000	
ഹർണ്ണിച്ചർ	15,000	
ബാധ ഡെവലപ്മെന്റ്	1,500	
പ്രോവിഷൻ ഫോർ ബാധ ഡെവലപ്മെന്റ്		2,200
ലോൺ		25,000
ലീശർ എക്സ്പെൻസ്	300	
കാറിറ്റ് ഹൈസ്	900	
ക്യാഷ് ഇൻ ഹാൻഡ്	7,500	
ക്യാഷ് അട്ട് ബാക്ക്	12,000	
	5,78,100	5,78,100

2017 മാർച്ച് 31ലെ വർഷാന്ത്യ അക്കൗണ്ടുകൾ താഴെ പറയുന്നതുകൂടി കേമീകരണാദ്ദേശത്തയാറാക്കുക.

- (a) 2017 മാർച്ച് 31ലെ സ്ലോക്ക് 37,500 രൂപ
 - (b) ബാധ ഡെവലപ്മെന്റ് 3,000 രൂപ, ഡെവലപ്മെന്റ് 5% ബാധ ഡെവലപ്മെന്റ് പ്രോവിഷൻ വയ്ക്കണം.
 - (c) ഒറ്റ് മുൻകുറായി നൽകിയത് 1,200 രൂപ.
 - (d) വേജസ് കൂടിയുള്ള 2,200 രൂപ.
 - (e) ഇൻററ്റ് ഓൺ ക്യാപ്പിറ്റൽ 6% വാർഷിക നിരക്കിൽ അനുവദിക്കണം. ഇൻററ്റ് ഓൺ ഫ്രോഡിംഗ് 5% വാർഷിക നിരക്കിൽ തുടക്കാക്കണം.
 - (f) മനോഹരിക് പ്രതിവർഷം 1,500 രൂപ ശമ്പളത്തിന് അർഹതയുണ്ട്.
 - (g) ഇൻഫ്രാസ്ട്രക്ചർ മുൻകുറായി നൽകിയത് 500 രൂപ
 - (h) ബിൽഡിംഗ് 4%, പ്ലാറ്റ് ആൻഡ് മെഷ്ടിനറി 5%, മോട്ടോർ കാർ 10%, ഹർണ്ണിച്ചർ 5% എന്ന ക്രമത്തിൽ ഡിപ്രീസിയേഷൻ കണക്കാക്കണം.
 - (i) 2017 ജനുവരി 20ന് 7,000 രൂപയുടെ സാധനങ്ങൾ തീപിടുത്തം കാരണം നശിച്ചുപോയി. ഇൻഫ്രാസ്ട്രക്ചർ കമ്പനി നഷ്ടം തീർപ്പാക്കാൻ 5,000 രൂപ നൽകാൻ സന്മതിച്ചു.
- (ഉത്തരം: ഭൂഗാന് പ്രോഫിറ്റ് 84,900 രൂപ, ഏറ്റ് പ്രോഫിറ്റ് 48,000 രൂപ, കറൾ അരുണ 27,369 രൂപ, ഷീന 12,931 രൂപ, ബാലൻസ് ഷീറ്റ് 3,72,500 രൂപ)

144 അക്കാദമിക്സ് ലാഭേപ്പയില്ലാത്ത സംസ്ഥാനങ്ങളുടെയും പകാളിത്ത ബിസിനസ്സിന്റെയും അക്കാദമിക്സ്

സ്വയം വിലയിരുത്തൽ ചോദ്യങ്ങളുടെ ഉത്തര സൂചിക

സ്വയം വിലയിരുത്തൽ ചോദ്യങ്ങൾ I

1. (i) അസാധ്യവാണ് (ii) അസാധ്യവാണ് (iii) സാധ്യവാണ്
(iv) അസാധ്യവാണ്
2. (i) ശരി (ii) ശരി (iii) ശരി
(iv) തെറ്റ് (v) തെറ്റ് (vi) തെറ്റ്

സ്വയം പരിശീലന ചോദ്യങ്ങൾ II

1. (i) വായ്പയ്ക്കുമേൽ % പലിശ നൽകണം.
(ii) മുലയനത്തിനും തരിപ്പറ്റിനും പലിശ ഇല്ല.
(iii) പകാളിക്ക് വേതനവും കമ്മീഷനും നൽകില്ല.
(iv) ലാഭം തുല്യമായി പകിട്ടും.
2. ലാഭം : രീതി 33,750 രൂപ, രാമൻ 33,750 രൂപ.

സ്വയം പരിശീലന ചോദ്യങ്ങൾ III

1. മുലയനപ്പെടിക്കും : റാണി 9,600 രൂപ, സുമൻ 7,200 രൂപ
2. (a) ലാഭം : പ്രിയ 78,750 രൂപ, കാജരൽ 47,250 രൂപ
(b) ലാഭം ഇല്ല. മുലയന പലിശ : പ്രിയ 54,000 രൂപ, കാജരൽ 72,000 രൂപ

3



പക്കാളിത്തസ്ഥാപനത്തിന്റെ പുനര്ജീവാടനം —
പുതിയ പക്കാളിയുടെ പ്രവേശനം

(Reconstitution of a Partnership Firm- Admission of a Partner)

ଓৰূপো

പഠന നോട്ടേഷൻ (Learning outcomes)

- ପକ୍ଷ ଏ ତୁ ଅଣ ଯମ ଏ ପର ଅଣି ଏ ଥେ
ପ୍ରକାଶିତ୍ୟାକାରଂ ଏହିନା ଅନୁଶେଷ
ବିଶେଷକିଳିକୁଣ୍ଟ.
 - ପ୍ରାଣୀଯ ପକ୍ଷାତ୍ମିକୁଣ୍ଟ ପ୍ରଦେଶର
ସାଧାରଣ ଯଥୀପରାଣୀଙ୍କ କଣାଳେ
ବ୍ୟକ୍ତିକୁ କହିଯିବୁ ତୁମର କିମ୍ବା କିମ୍ବା
କିମ୍ବାପାଞ୍ଚକୁ କରି ପରିକଳପନ୍ତୁ
ଗୁଣ.
 - ପ୍ରାଣୀଯ ଲାଭ ଆଶ୍ୟପାରିବୁ, ଯାଥ
ଜୀବପାଦବ୍ୟା, ଯାହାକିମ୍ବାନ୍ତା.
 - ଗାନ୍ଧିଜିର ଏହିନା ଅତ୍ୟନ୍ତ ପ୍ରାଣୀରା
ଜୀବିତର ଧ୍ୟାନିକିଳାଯାଏ ଏହାକଣ୍ଠେ
ଛୁଟ ବିଶେଷକିଳିକୁଣ୍ଟ.
 - ବିଶେଷ ଶିଳ୍ପିଙ୍କରୀଯ ବାନ୍ଦନକୁ
ବିଶେଷକିଳିକୁଣ୍ଟ.
 - ପ୍ରାଣୀଯ ପକ୍ଷାତ୍ମିକୁଣ୍ଟ ପ୍ରଦେଶର
ସାଧାରଣାତ୍ମକ ଲାଭକୁ ପ୍ରଦାନ
କରିବୁ ବ୍ୟକ୍ତିଗତ ଲାଭପରିବର୍ତ୍ତନାରେ କଣାଳି
ବିଲାସିତୁଣ୍ଡ.
 - ଆଶୀର୍ବାଦ, ପାଦ୍ୟକର୍ମକୁଣ୍ଟ ପ୍ରାଣର୍ଥ୍ୟାବ୍ୟ
ନିର୍ମାଣ ଲାଭକାରୀୟ ଅକ୍ଷରଣାକିର୍ଣ୍ଣ
କରିବିକୁଣ୍ଟାରେ ନାହିଁଲାକିମ୍ବାନ୍ତା.
 - କରୁନ୍ତିକାରୀ, ଏହାମିଳାମି/ଏହାମୁ
ଏହାମିଲା ପରିମିଳିବାକାରୀରେ ଅବସ୍ଥା
କର ବିଶେଷକିଳିକୁଣ୍ଟ.
 - ପ୍ରାଣୀଯ ଲାଭ ଆଶ୍ୟପାରିବୁ
ଜୀବପାଦକାରୀ ମୁଖ୍ୟର ଶ୍ରେଷ୍ଠ
ଲାଭ କରନ୍ତିକୁଣ୍ଟ.
 - ନିରାଲିଲ୍ୟାତ୍ମ ପକ୍ଷାତ୍ମିକ ଶମ୍ଭିଲ୍ୟାତ୍ମ
ଲାଭ ଆଶ୍ୟପାଦକାରୀ ମଧ୍ୟ ବରତ୍ୟୁ
ଦେବୀର ଅଭ୍ୟାସକାରୀ ଅକ୍ଷରଣାକିର୍ଣ୍ଣ
କରିବାକାରୀରେ ବିଶେଷକିଳିକୁଣ୍ଟ.

എല്ലാവരും ഒരുമിച്ചോ, അല്ലെങ്കിൽ അവർ ആരക്കിലും മറ്റുള്ളവർക്കു വേണ്ടിയോ പ്രവർത്തിക്കുകയും, ഒരു ബിസിനസ്സിലേ ലാഡ് പകിടാൻ രണ്ടു, അതിൽ അധികമോ വ്യക്തികൾ ചേർന്ന് രൂപീകരിക്കുകയും ചെയ്യുന്ന ഒരു കരാഡൻ പകാളിത്തം (Partnership). ഈ ലൈ അംഗങ്ങളെ പകാളികൾ (Partners) എന്നും, രൂപീകരിക്കുന്ന ബിസിനസ്സിനെ പകാളിത്ത സഹപത്നം (Partnership Firm) എന്നും വിളിക്കുന്നു. നിലവിലുള്ള കരാറിൽ എന്തെങ്കിലും മാറ്റങ്ങൾ വരുത്തുന്നുവെങ്കിൽ അത് പകാളിത്ത സഹപത്നിയെ പുനര്ജീവലാനത്തിന് കാരണമാകുന്നു. ഇതിലുണ്ട് പഴയ കരാർ രേഖക്കുകയും, പുതിയ കരാർ പ്രാബല്യത്തിൽ വരുകയും സഹപത്നിയെ പകാളികൾ തമിലുണ്ടായിരുന്ന ബന്ധത്തിൽ മാറ്റങ്ങൾ വരുകയും ചെയ്യുന്നു. എന്നാൽ ബിസിനസ് സഹപത്നം തുടർന്നു കൊണ്ടിരിക്കും. ഒരു പുതിയ പകാളിയുടെ പ്രവേശനം, ലാഭവിഹിത അനുപാതത്തിൽ വരുന്ന ശാറ്റം, ഒരു പകാളിയുടെ വിരമിക്കൽ, ഒരു പകാളിയുടെ മരണം/പാപ്പരാക്കൽ എന്നിവയെല്ലാം പകാളിത്ത സഹപത്നിയെ പുനര്ജീവലാനത്തിന് ഇടയാക്കുന്നു. പുതിയ പകാളിയുടെ പ്രവേശനം, ലാഭവിഹിത അനുപാതത്തിലെ ശാറ്റം എന്നി സാഹചര്യങ്ങളിൽ പകാളിത്ത സഹപത്നിയെ കണക്കും ബുക്കുകളിൽ വരുത്തേണ്ണെ നീക്കുപോക്കുവെച്ചുണ്ട്. ഇത് പാംഗാത്രത് വിരുദ്ധമായി പ്രതിപാദിക്കുന്നത്.

3.1 പകാളിത്ത സഹപന്നത്തിന്റെ പുനര്ഗൃഹിക്കൽ (Modes of Reconstitution of a Partnership Firm)

ഒരു പകാളിത്തസഹപന്ന സാധാരണയായി പുനര്ഗൃഹിക്കാറുള്ളത് താഴെ പറയുന്ന സാഹചര്യങ്ങളിലാണ്:

- (i) ഒരു പുതിയ പകാളിയുടെ പ്രവേശനം (Admission of a new partner): അധിക മൂലധനമോ, സഹാപന്ന നടത്തിപ്പിന് സഹായമോ ആവശ്യമുള്ളപ്പോൾ പകാളിത്ത സഹപന്നത്തിൽ പുതിയ പകാളിരെയ ഉൾപ്പെടുത്താറുണ്ട്. 1932-ലെ ഇന്ത്യൻ പകാളിത്ത നിയമത്തിലെ വകുപ്പുസരിച്ച്, പകാളിത്തക്കരാറിൽ എതിരായ പരാമർശമില്ലെങ്കിൽ, നിലവിലുള്ള പകാളികളുടെ ഏകക്കണ്ണമായ തീരുമാന പ്രകാരം പുതിയ പകാളിയുടെ പ്രവേശനം സാധ്യമാണ്. ഉദാഹരണമായി, ഹരി, ഹോമ എന്നിവർ 3:2 അനുപാതത്തിൽ ബിസിനസ് പകാളികളായിരുന്നു. 2018 ഏപ്രിൽ 1 ന് $\frac{1}{6}$ ലാഭവിതം നൽകാമെന്ന വ്യവസ്ഥയിൽ ജോൺ ബിസിനസ്സിൽ പകാളിയാക്കി. ഇവിടെ, മുന്ന് പകാളികളുമായി സഹപന്നം പുനര്ഗൃഹിച്ച ബിസിനസ്സ് തുടരുന്നു.
- (ii) ലാഭ അനുപാതത്തിൽ മാറ്റവരുത്തൽ (Change in the profit sharing ratio): നിലവിലുള്ള പകാളികൾ അവരുടെ ലാഭം വിതം വയ്ക്കുന്ന അനുപാതത്തിൽ ചിലപ്പോൾ മാറ്റംവരുത്താറുണ്ട്. ഇതിലും നിലവിലുള്ള ചില പകാളികൾക്ക് ഭാവിലാഭത്തിൽ കുറവോ, മറ്റൊരുക്ക് കുടക്കലോ ഉണ്ടായെങ്കാം. ഉദാഹരണമായി, രാമനും, മോഹനും, ശ്രീയും 3:2:1 എന്ന അനുപാതത്തിൽ ബിസിനസ്സിലെ ലാഭം പകിടുന്നവരായിരുന്നു. എന്നാൽ, 2018 ഏപ്രിൽ 11 മുതൽ ഇവർ തുല്യമായി ലാഭ നഷ്ടങ്ങൾ വിതക്കുവാൻ തീരുമാനിക്കുന്നു. ഇതിലും നിലവിലുള്ള പകാളിത്ത കരാറിൽ മാറ്റം ഉണ്ടാവുകയും, സഹപന്നത്തിൽന്നെ പുനര്ഗൃഹിച്ച തയ്ക്കൽ ഇടയാക്കുകയും ചെയ്യുന്നു.
- (iii) ഒരു പകാളിയുടെ വിരമിക്കൽ (Retirement of a partner): അനാരോഗ്യം, പ്രായാധിക്യം, താൽപ്പര്യക്ഷേരവ് എന്നിവയിൽ എത്തെങ്കിലും കാരണത്താൽ ഒരു പകാളി ചിലപ്പോൾ ബിസിനസ്സിൽ നിന്ന് പിൻമാറാറുണ്ട്. ഇങ്ങനുസരണ പകാളിത്ത (partnership at will) സഹപന്നത്തിൽ നിന്ന് ഒരു പകാളിക്ക് എപ്പോൾ വേണമെങ്കിലും വിരമിക്കാവുന്നതാണ്. ഉദാഹരണമായി, റോഡി, റൈ, റഹ്മു എന്നിവർ 2:2:1 അനുപാതത്തിൽ ലാഭം പകുവയ്ക്കുന്ന ബിസിനസ് പകാളികളായിരുന്നു. എന്നാൽ, അനാരോഗ്യം മുലം 2018 മാർച്ച് 31 ന് റൈ ബിസിനസ്സിൽ നിന്നു വിരമിക്കാൻ തീരുമാനിച്ചു. മറ്റ് രണ്ട് പകാളികളും ബിസിനസ് തുടരുന്നതിനാൽ ഇവിടെ സഹപന്നത്തിൽന്നെ പുനര്ഗൃഹിക്കൽ ആവശ്യമായി വരുന്നു.
- (iv) ഒരു പകാളിയുടെ മരണം (Death of a partner): ഒരു പകാളിയുടെ മരണാശേഷവും, മറ്റൊരു പകാളികൾക്ക് ബിസിനസ്സ് സാധാരണ പോലെ തുടരാവുന്നതാണ്. എന്നാൽ

പകാളിത്ത കരാറിൽ ആവശ്യമായ മാറ്റങ്ങൾ വരുത്തേണ്ടതുണ്ട്. ഉദാഹരണമായി, എ, ബി, സി എന്നിവർ 3:2:1 ലാഭവിഹിത അനുപാതമുള്ള ബിസിനസ് പകാളികളായിരുന്നു. 2018 മാർച്ച് 31 ന് ‘എ’ എന്ന പകാളി ഒരു അപകടത്തിൽ മരണപ്പെട്ടു. ബി, സി എന്നി പകാളികൾ ലാഭം തുല്യമായി വീതിച്ചു കൊണ്ട് ബിസിനസ് തുടരാൻ തീരുമാനിച്ചു. ഇങ്ങനെ ഒരു പകാളിയുടെ മരണശൈഷം ബിസിനസ് തുടങ്ങുന്നത് സഹാപനത്തിന്റെ പുനര്ജ്ഞംഘടനയ്ക്കിന് കാരണമാകുന്നു.

3.2 പുതിയ പകാളിയുടെ പ്രവേശനം (Admission of a New Partner)

ബിസിനസ് വിപുലീകരണത്തിനായി അധിക മൂലധനമോ, സ്ഥാപന നടത്തിപ്പിന് സഹായമോ, രണ്ടും കൂടിയോ ആവശ്യമായി വരുമ്പോഴാണ് സാധാരണതായി ഒരു പുതിയ പകാളിയെ ഉൾപ്പെടുത്താറുള്ളത്. നിലവിലുള്ള എല്ലാ പകാളികളുടെയും അനുമതിയോടു കൂടി മാത്രമേ പുതിയ പകാളിയെ സ്ഥാപനത്തിൽ ഉൾപ്പെടുത്താൻ കഴിയുകയുള്ളൂ. പുതിയ പകാളിയുടെ പ്രവേശനത്താണ് സ്ഥാപനം, പുതിയ കരാർ വ്യവസ്ഥകൾക്ക് വിധേയമായി പുനര്ജ്ഞംഘടിപ്പിക്കേണ്ടതുണ്ട്.

ഒരു പുതിയ പകാളിക്ക് സ്ഥാപനത്തിൽ നിന്ന് രണ്ട് പ്രധാന അവകാശങ്ങളാണ് ലഭിക്കുന്നത്:

- (i) പകാളിത്ത സ്ഥാപനത്തിന്റെ ആസ്തികളിൽ പക്ക ലഭിക്കാനുള്ള അവകാശം.
- (ii) പകാളിത്ത സ്ഥാപനത്തിന്റെ ഭാവി ലാഭത്തിൽ പക്ക ലഭിക്കാനുള്ള അവകാശം.

ബിസിനസ്സിന്റെ ആസ്തികളിലും, ഭാവി ലാഭത്തിലും പക്ക ലഭിക്കുന്നതിനാൽ പുതിയ പകാളി ധാരണ പ്രകാരമുള്ള മൂലധന തുക പണമായോ, വസ്തുക്കളായോ കൊണ്ടുവരണം. അതിനു പൂരം, അധിക ലാമുണ്ഡാക്കുന്ന സൂസ്ഥാപിത ബിസിനസ് സഹാപനങ്ങളാണെങ്കിൽ, പുതിയ പകാളി സർപ്പേർ മുല്യത്തിന്റെ ഓഫറിംഗായി നിശ്ചിത തുക കൂടി കൊണ്ടുവരുംണ്ട്. ഇങ്ങനെ പുതിയ പകാളി പണമായി കൊണ്ടുവരുന്ന സർപ്പേർ മുല്യത്തെ പ്രീമിയം (Premium) എന്ന് വിശ്വാസിപ്പിക്കുന്നു. ഈ തുക ബിസിനസ്സിലുള്ള പഴയ പകാളികളുടെ ഭാവി ലാഭത്തിലുണ്ടാകുന്ന കുറവിനുള്ള നഷ്ടപരിഹാരമായി കണക്കാക്കാം.

പുതിയ പകാളിയുടെ പ്രവേശനവ്യമായി ബന്ധപ്പെട്ട്, താഴെ പറയുന്ന ക്രമീകരണങ്ങൾ ആവശ്യമാണ്:

1. പുതിയ ലാഭവിഹിത അനുപാതം
2. തുക അനുപാതം
3. സർപ്പേരിന്റെ മുല്യനിർണ്ണയവും, ക്രമീകരണവും
4. ആസ്തി-ബാധ്യതകളുടെ പുനർമുല്യനിർണ്ണയം
5. സഖിത ലാഭം/നഷ്ടം, കരുതൽ ധനം എന്നിവയുടെ വീതം വയ്ക്കൽ
6. പകാളികളുടെ മൂലധന ക്രമീകരണം

3.3 പുതിയ ലാഭ അനുപാതം (New Profit Sharing Ratio)

ഒരു പുതിയ പകാളികൾ തന്റെ ലാഭവിതം ലഭിക്കുന്നത് ബിസിനസ്സിലെ പഴയ പകാളികളിൽ നിന്നുമാണ്. മറ്റൊരു തരത്തിൽ പാണ്ടാർ, പുതിയ പകാളിയുടെ പ്രവേഗം സമയത്ത് പഴയ പകാളികൾ അവരുടെ ലാഭത്തിന്റെ ഒരു പങ്ക് പുതിയ പകാളിക്കു വേണ്ടി തുജിക്കുന്നു. എന്നാൽ പുതിയ പകാളിയുടെ ലാഭവിതം എത്ര, നിലവിലുള്ള മറ്റ് പകാളികളിൽ നിന്ന് മുൻ എങ്ങനെ ആരജിക്കണം തുടങ്ങിയ കാര്യങ്ങൾ പകാളികൾ തമിലുള്ള ഉദ്യോഗമുഖ്യപ്രകാരം തീരുമാനിക്കുന്നു. എന്നാൽ പുതിയ പകാളികൾ ലാഭം വിട്ടു നൽകുന്നതിനെപ്പറ്റി പകാളികൾ തമിൽ പ്രത്യേക ധാരണയില്ലെങ്കിൽ, പഴയ പകാളികൾ തമിൽ ലാഭം വിതീച്ചിരുന്ന പഴയ അനുപാതത്തിലാണ് ലാഭം വിട്ടു നൽകുന്നതെന്ന് അനുശാസിക്കാം. അങ്ങനെ, പുതിയ പകാളിക്കായി ലാഭം വിട്ടുനൽകുന്ന തിന്നുസിച്ച് പഴയ പകാളികളുടെ ലാഭ വിതരിൽ മാറ്റങ്ങളുണ്ടാവുന്നു. പുതിയ ലാഭ അനുപാതം നിർണ്ണയിക്കുന്നത് പുതിയ പകാളി തന്റെ ലാഭവിതം പഴയ പകാളികളിൽ നിന്ന് എങ്ങനെ നേടിയെടുക്കുന്നു എന്നതിനെ ആശയിച്ചാണിക്കുന്നത്.

നിർധാരണം: 1

അനിൽ, വിശാൽ എന്നിവർ 3:2 അനുപാതത്തിൽ ലാഭം പങ്കുവയ്ക്കുന്ന ബിസിനസ്

പകാളികളാണ്. സുനിലിനെ $\frac{1}{5}$ ലാഭവിതം നൽകാമെന്ന വ്യവസ്ഥയിൽ പുതിയ പകാളിയായി ബിസിനസ്സിൽ ഉൾപ്പെടുത്തുന്നു. ഇവരുടെ പുതിയ ലാഭ അനുപാതം കണക്ക് പിടിക്കുക.

$$\text{സുനിലിന്റെ ലാഭ വീതം} = \frac{1}{5}$$

$$\text{ബാക്കിയുള്ള ലാഭ വീതം} = 1 - \frac{1}{5} = \frac{4}{5}$$

$$\text{അനിലിന്റെ പുതിയ ലാഭ വീതം} = \frac{1}{5} \times \frac{3}{5} = \frac{12}{25}$$

$$\text{വിശാലിന്റെ പുതിയ ലാഭ വീതം} = \frac{4}{5} \times \frac{2}{5} = \frac{8}{25}$$

$$\text{സുനിലിന്റെ ലാഭ വീതം} = \frac{1}{5} = \frac{5}{25}$$

പുതിയ ലാഭ അനുപാതം = അനിൽ:വിശാലി:സുനിൽ = 12:8:5.

(കുറിപ്പ് : പഴയ പകാളികൾ തങ്ങളുടെ ലാഭവിഹിതത്തിൽ നിന്ന് പുതിയ പകാളിക്കായി വിട്ടുനൽകുന്നതിനെക്കുറിച്ച് (പ്രത്യേക പരാമർശമില്ലെങ്കിൽ, പഴയ അനുപാതത്തിലാണ് ലാഭം വിട്ടുനൽകുന്നതെന്ന് അനുമാനിക്കുന്നു)

നിർധാരണം 2

ആകാൾ, ബാബു എന്നിവർ 3:2 അനുപാതത്തിൽ ലാഭം പകിടുന്ന ബിസിനസ് പകാളികളാണ്. ദിനേശൻ ത്രിജിതാം എന്നിക്കി പുതിയ പകാളിയാക്കുന്നു. ഇതിനായി ആകാൾ, ബാബുവും അവരുടെ ലാഭ വിതരണിൽ നിന്ന് തുല്യമായി വിട്ടുനൽകാൻ തീരുമാനിച്ചു. ഇവരുടെ പുതിയ ലാഭ അനുപാതം കണ്ടു പിടിക്കുക.

$$\text{പഴയ പകാളികൾ വിട്ടുനൽകുന്ന വീതം} = \frac{1}{5} \times \frac{1}{2} = \frac{1}{10}$$

$$\text{ആകാൾന്റെ പുതിയ ലാഭവീതം} = \frac{3}{5} - \frac{1}{10} = \frac{5}{10}$$

$$\text{ബാബുവിന്റെ പുതിയ ലാഭവീതം} = \frac{2}{5} - \frac{1}{10} = \frac{3}{10}$$

$$\text{ദിനേശൻറെ ലാഭ വീതം} = \frac{2}{5} = \frac{2}{10}$$

$$\text{പുതിയ ലാഭ അനുപാതം} = \text{ആകാൾ : ബാബു : ദിനേശൻ} = 5:3:2.$$

നിർധാരണം 3

ആൾ, നീതു എന്നിവർ 3:2 ലാഭ അനുപാതമുള്ള പകാളികളാണ്. ജോതിരയ 3/10 ലാഭവീതം നൽകി പുതിയ ബിസിനസ് പകാളിയാക്കി. ഇതിനായി ആശയയുടെയും, നീതുവിന്റെയും ലാഭവിതരണിൽ നിന്ന് 2/10, 1/10 എന്നി ക്രമത്തിൽ നൽകി. ഇവരുടെ പുതിയ ലാഭ അനുപാതം കണ്ടു പിടിക്കുക.

$$\text{ജോതിരയുടെ ലാഭ വീതം} = \frac{3}{10}$$

$$\text{ആൾ വിട്ടുനൽകുന്നത്} = \frac{2}{10}$$

$$\text{ആശയയുടെ പുതിയ ലാഭ വീതം} = \frac{3}{5} - \frac{2}{10} - \frac{4}{10}$$

$$\text{നീതു വിട്ടു നൽകുന്നത്} = \frac{1}{10}$$

$$\text{നീതുവിന്റെ പുതിയ ലാഭ വീതം} = \frac{2}{5} - \frac{1}{10} = \frac{3}{10}$$

$$\text{പുതിയ ലാഭ അനുപാതം} = \text{ആൾ : നീതു : ജോതി} = 4:3:3.$$

നിർധാരണം : 4

രാമൻ, സത്യൻ എന്നിവർ 3:2 അനുപാതത്തിൽ ബിസിനസ് ലാഡ് പകിടുന്നവരാണ്. രാമൻ ലാഭവിഹിതത്തിന്റെ $\frac{1}{4}$ ഭാഗവും, സത്യൻ ലാഭവിഹിതത്തിന്റെ $\frac{1}{3}$ ഭാഗവും നൽകി അശോകനെ പുതിയ പകാളിയായി ബിസിനസ്സിൽ ഉൾപ്പെടുത്തുന്നു. ഈവരുടെ പുതിയ ലാഡ് അനുപാതം കണ്ടുപിടിക്കുക.

$$\text{രാമൻ} \text{ പഴയ ലാഡ് വീതം} = \frac{3}{5}$$

$$\text{രാമൻ} \text{ വിട്ടുനൽകുന്നത്} = \frac{3}{5} \times \frac{1}{4} = \frac{3}{20}$$

$$\text{രാമൻ} \text{ പുതിയ ലാഭവീതം} = \frac{3}{5} - \frac{3}{20} = \frac{9}{20}$$

$$\text{സത്യൻ} \text{ പഴയ ലാഡ് വീതം} = \frac{2}{5}$$

$$\text{സത്യൻ} \text{ വിട്ടുനൽകുന്നത്} = \frac{2}{5} \times \frac{1}{3} = \frac{2}{15}$$

$$\text{സത്യൻ} \text{ പുതിയ ലാഭവീതം} = \frac{2}{5} - \frac{2}{15} = \frac{4}{15}$$

അശോകൻ്റെ ലാഡ് വീതം = രാമൻ വിട്ടുനൽകുന്നത് + സത്യൻ വിട്ടുനൽകുന്നത്

$$= \frac{3}{20} - \frac{2}{15} = \frac{17}{60}$$

$$\text{രാമൻ} \text{ പുതിയ ലാഭവീതം} = \frac{9}{20} - \frac{27}{60}$$

$$\text{സത്യൻ} \text{ പുതിയ ലാഭവീതം} = \frac{4}{15} - \frac{16}{60}$$

പുതിയ ലാഡ് അനുപാതം = രാമൻ : സത്യൻ : അശോകൻ = 27:16:17.

നിർധാരണം : 5

ഡാസ്, സൈനേ എന്നിവർ 4:1 ലാഡ് അനുപാതമുള്ള ബിസിനസ്സ് പകാളികളാണ്. ഈവർ പവിത്രനെ 1/4 ലാഭവീതം നൽകി പുതിയ പകാളിയായി ബിസിനസ്സിൽ ഉൾപ്പെടുത്തുന്നു. പവിത്രൻ തന്റെ ലാഡ് വീതം പുതിയമായും ഡാസിൽ നിന്നുമാണ് സ്വന്നമാക്കുന്നത്. ഈവരുടെ പുതിയ ലാഡ് അനുപാതം കണ്ടുപിടിക്കുക.

$$\text{പവിത്രൻ} \text{ ലാഡ് വീതം} = \frac{1}{4}$$

$$\text{ഡാസ്} \text{ വിട്ടുനൽകുന്നത്} = \frac{1}{4}$$

$$\text{ഡാസിന്റെ} \text{ പുതിയ ലാഡ് വീതം} = \frac{4}{5} - \frac{1}{4} = \frac{11}{20}$$

$$\text{സ്വന്നേഹയുടെ ലാഭ വീതം} = \frac{1}{5} = \frac{4}{20}$$

$$\text{പവിത്രത്തെ ലാഭ വീതം} = \frac{1}{4} = \frac{5}{20}$$

പുതിയ ലാഭ അനുപാതം = 3ാം : സ്വന്നേഹ : പവിത്രൻ = 11 : 4 : 5.

3.4 യോഗ അനുപാതം (Sacrificing Ratio)

രൈ ബിസിനസ്സിലെ പഴയ പക്കാളികൾ എൽ അനുപാതത്തിലാണോ അവയുടെ ലാഭവീതം പുതിയ പക്കാളിക്കു വേണ്ടി വിട്ടുനൽകുവാൻ തിരുമാനിക്കുന്നത്, ആ അനുപാതമാണ് തുാഗ അനുപാതം. രൈ പക്കാളിയുടെ തുാഗം നിർണ്ണയിക്കാൻ താഴെ പറയുന്ന സൂചത്വാക്യം ഉപയോഗിക്കാം:

$$\text{പക്കാളിയുടെ തുാഗം} = \text{പഴയ ലാഭ വീതം} - \text{പുതിയ ലാഭവീതം}$$

പുതിയ പക്കാളികൾ ബിസിനസ്സിലെ അധിക ലാഭത്തിൽ പക്കാളിത്തം ലഭിക്കുന്നതിനാൽ പഴയ പക്കാളികൾക്ക് പ്രീമിയം തുക നഷ്ടപരിഹാരമായി നൽകണമെന്ന് നമ്മൾ കണക്കുവാളും? പുതിയ പക്കാളി ബിസിനസ്സിലേക്ക് പണമായി കൊണ്ടുവരുന്ന സൽപ്പേരി നൂൽ പ്രസ്തുത തുക പഴയപക്കാളികൾ വിത്തിച്ചുടക്കേണ്ടത് ഈ തുാഗ അനുപാത തിലാണ്.

തുാഗ അനുപാതം പുതിയ പക്കാളിയുടെ പ്രവേശന സമയത്തുതന്നെ ഉദ്യസ്ഥിത പ്രകാരം തിരുമാനിക്കുന്നു. ഈ പഴയ ലാഭ അനുപാതമോ, തുല്യ അനുപാതമോ, മറ്റാരു നിശ്ചിത അനുപാതമോ ആവാം. പ്രത്യേക പരാമർശമില്ലാതെങ്കിൽ, പഴയ ലാഭ അനുപാത മായിരിക്കും തുാഗ അനുപാതം. എന്നാൽ പഴയ ലാഭ അനുപാതവും, പുതിയ ലാഭ അനുപാതവും നൽകിട്ടുണ്ടെങ്കിൽ, അവത്തിലുള്ള വ്യത്യാസം തുാഗ അനുപാതമായി നിർണ്ണയിക്കാവുന്നതാണ്.

നിർണ്ണയാശാഖ: 6

രോഹിത്, മോഹിത് എന്നിവർ 5:3 അനുപാതത്തിൽ ലാഭ പക്കാട്ടന പക്കാളികളാണ്. അവർ ബിനോധിയെ 1/7 ലാഭവീതം നൽകി ബിസിനസ്സിലെ പുതിയ പക്കാളിയാക്കുന്നു. ഈവുടെ പുതിയ ലാഭ അനുപാതം 4:2:1 എന്ന ക്രമത്തിലാണ്. രോഹിത്, മോഹിത് എന്നിവരുടെ തുാഗ അനുപാതം കണക്കുപിടിക്കുക.

പഴയ അനുപാതം = 5:3

പുതിയ അനുപാതം = 4:2:1

$$\text{രോഹിതിന്റെ തുാഗം} = \frac{5}{8} - \frac{4}{7} = \frac{3}{56}$$

$$\text{മോഹിതിന്റെ തുാഗം} = \frac{3}{8} - \frac{2}{7} = \frac{5}{56}$$

തുാഗ അനുപാതം = രോഹിത് : മോഹിത് = 3:5.

തിരിയാംഗം: 7

അമൽ, ബാലു എന്നിവർ 3:2 അനുപാതത്തിൽ ലാഭ വിതിക്കുന്ന പകാളികളായിരുന്നു. മേരിയെ 1/4 ലാഭവീതം തരകി പുതിയ പകാളിയായി ബിസിനസ്സിൽ ഉൾപ്പെടുത്തി. അമലും, ബാലുവും തമിലുള്ള പുതിയ ലാഭ അനുപാതം 2:1 ആണ്. അവരുടെ ത്യാഗ അനുപാതം നിർണ്ണയിക്കുക.

$$\text{മേരിയുടെ ലാഭ വിതം} = \frac{1}{4}$$

$$\text{ബാക്കി ലാഭവീതം} = 1 - \frac{1}{4} = \frac{3}{4}$$

$$\text{അമലിന്റെ പുതിയ ലാഭ വിതം} = \frac{3}{4} \times \frac{2}{3} = \frac{6}{12} = \frac{2}{4}$$

$$\text{ബാലുവിന്റെ പുതിയ ലാഭ വിതം} = \frac{3}{4} \times \frac{1}{3} = \frac{3}{12} = \frac{1}{4}$$

$$\text{പുതിയ ലാഭ അനുപാതം} = \text{അമൽ} : \text{ബാലു} : \text{മേരി} = 2:1:1$$

$$\text{അമലിന്റെ ത്യാഗം} = \frac{3}{5} - \frac{2}{4} = \frac{2}{20}$$

$$\text{ബാലുവിന്റെ ത്യാഗം} = \frac{2}{5} - \frac{1}{4} = \frac{3}{20}$$

$$\text{ത്യാഗ അനുപാതം} = \text{അമൽ} : \text{ബാലു} = 2:3$$

തിരിയാംഗം: 8

രമേഷ്, സുരേഷ് എന്നിവർ ഒരു ബിസിനസ്സിലെ ലാഭം 4:3 അനുപാതത്തിൽ വിതിചെടുക്കുന്നവരാണ്. മോഹനു ഇവർ പുതിയ പകാളിയായി ബിസിനസ്സിൽ ഉൾപ്പെടുത്തുന്നു. ഇവരുടെ പുതിയ ലാഭ അനുപാതം 2:3:1 എന്ന ക്രമത്തിലാണ്. പഴയ പകാളികളുടെ ത്യാഗം/നേട്ടം കണ്ണു പിടിക്കുക.

$$\text{പഴയ ലാഭ അനുപാതം} = 4:3$$

$$\text{പുതിയ ലാഭ അനുപാതം} = 2:3:1$$

$$\text{രമേഷിന് ത്യാഗവും, സുരേഷിന് നേട്ടവും ഉണ്ടാകുന്നു.}$$

$$\text{രമേഷിന്റെ ത്യാഗം} = \frac{4}{7} - \frac{2}{6} = \frac{10}{42}$$

$$\text{സുരേഷിന്റെ നേട്ടം} = \frac{3}{6} - \frac{3}{7} = \frac{3}{42}$$

$$\text{ഇവിടെ രമേഷിന്റെ ത്യാഗം} \left(\frac{10}{42} \right), \text{സുരേഷിന് നേട്ടവും} \left(\frac{3}{42} \right), \text{മോഹൻ നേട്ടവും} \left(\frac{1}{6} = \frac{7}{42} \right) \text{ ഉണ്ടാകുന്നു.}$$

മൊമ്പിൽ തുറം = സുമേച്ചിൽ നേടം + മോഹൻ നേടം

$$\frac{10}{42} = \frac{3}{42} + \frac{7}{42}$$

സ്വയം വിലയിരുത്തൽ : 1

1. എ), ബി എന്നിവർ 3:1 ലാഡ് അനുപാതത്തിൽ ബിസിനസ്സ് പകാളികളാണ്. ‘സി’ ഒരു 1/4 ലാഡവിതം നൽകാമെന്ന വ്യവസ്ഥയിൽ പകാളിയായി ഉൾപ്പെടുത്തി. ഇവരുടെ പുതിയ ലാഡ് അനുപാതം
 - (a) A $\frac{9}{16}$, B $\frac{3}{16}$, C $\frac{4}{16}$
 - (b) A $\frac{8}{16}$, B $\frac{4}{16}$, C $\frac{4}{16}$
 - (c) A $\frac{10}{16}$, B $\frac{2}{16}$, C $\frac{4}{16}$
 - (d) A $\frac{8}{16}$, B $\frac{9}{16}$, C $\frac{10}{16}$
2. എ), ബി എന്നിവർ 3:2 ലാഡ് അനുപാതമുള്ള പകാളികളാണ്. ‘സി’ എന്ന പകാളിയെ 1/5 ലാഡവിതം നൽകി ബിസിനസ് പകാളിയാക്കുന്നു. ‘സി’ യുടെ ലാഡവിതത്തിൽ 3/20 നൽകുന്നത് ‘എ’ യും, 1/20 നൽകുന്നത് ‘ബി’ യുമാണെങ്കിൽ, പുതിയ ലാഡ് അനുപാതം:
 - (a) 9:7:4 (b) 8:8:4 (c) 6:10:4 (d) 10:6:4
3. എ), ബി എന്നിവർ ലാഭമുള്ളങ്ങൾ വിതിച്ചിരുന്നത് 3:1 അനുപാതത്തിലായിരുന്നു. സി ഒരു പുതിയ പകാളിയാക്കി 1/4 ലാഡവിതം നൽകുന്നു. എ), ബി എന്നിവരുടെ തുറം അനുപാതം എത്ര?
 - (a) 1:1 (b) 3:1 (c) 2:1 (d) 3:2.

3.5 ബിസിനസ്സിൽ സൽഫേർ മുല്യം (Goodwill)

പകാളിത്ത സ്ഥാപനങ്ങളുടെ പുതന്നും ഘടനവുമായി ബന്ധപ്പെട്ട പ്രസ്തുത ബിസിനസ്സിൽ സൽഫേർ മുല്യം നിശ്ചയിക്കുകയും, അവയുടെ ക്രമീകരണം കണക്കുകളിൽ ഉൾപ്പെടുത്തുകയും വേണം. സൽഫേറിൽ മുല്യനിർണ്ണയവുമായി ബന്ധപ്പെട്ട വ്യവസ്ഥകൾ പകാളിത്ത കരാറിൽ ഉൾപ്പെടുത്താറുണ്ട്.

3.5.1 സ്വത്തേപ്പുർ മൂലധാരം - അർഹം (Meaning of Goodwill)

സുസാഹിതമായ ബിസിനസ് സംഘടനങ്ങൾ തങ്ങളുടെ ചിരകാല പ്രവർത്തനങ്ങളിലൂടെ പ്രഗസ്തിയുണ്ടോ, വിചുലമായ ബിസിനസ് ബന്ധങ്ങളുടെയും ചില മേരകൾ ആർജിക്കാറുണ്ട്. മുതൽക്കൂട്ടം മുതൽക്കൂട്ടം, പുതിയതായി രൂപീകൃതമായ സംഘടനങ്ങളുടെ വർധിച്ച തോതിലൂടെ ലാഭം ഉണ്ടാക്കുന്നു. അക്കൗൺറിൽ, മുതൽക്കൂട്ടം നേട്ടത്തിന്റെ പണപത്രമായ മുല്യമാണ് സർഫേഴ്സ് എന്ന് അറിയപ്പെടുന്നത്. അതായത്, ഒരു ബിസിനസ്സിന്റെ പ്രഗസ്തിയുടെ മുല്യമാണ് സർഫേഴ്സ്.

സാൽപ്പേരിനെ ഒരു അദ്ദേഹ ആസ്തിയായിട്ടാണ് കണക്കാക്കാറുള്ളത്. സാധാരണ ലാഭത്തെക്കാൾ അധികമായി പ്രതീക്ഷിത വാവിലാം ഉള്ള സ്ഥാപനങ്ങൾക്കുള്ള പ്രസ്താവിക്കുന്ന മുല്യമാണ് സാൽപ്പേര്. ഒരാൾ സാൽപ്പേരിനു വേണ്ടി പണം മുടക്കുന്നുവെങ്കിൽ അധികർക്ക് സ്ഥാപനമുണ്ടാക്കുന്ന അധികലാഭത്തിൽ പങ്കുപറ്റാൻ അവകാശം ലഭിക്കുന്നു. സമാനമായ ബിസിനസ് സ്ഥാപനങ്ങളുടെ സാധാരണ ലാഭത്തെക്കാളുംപരിധാരി ഉണ്ടാക്കുന്ന ലാഭങ്ങളാണ് അധിക ലാഭം (സ്ക്രൂപ്പ് ഫ്രോമിറ്റ്) എന്നു പറയുന്നത്.

രേഖാപിനിക്കുന്ന സ്ഥാപനത്തിൽന്നെ പ്രതിക്ഷീത അധികലാഭത്തിന്റെ ഇപ്പോഴുള്ള മുല്യമാണ് സത്തേപ്പേര്. അതായത്, അധിക ലാഭമുണ്ടാക്കുന്ന സ്ഥാപനങ്ങൾക്കു മാത്രമേ സത്തേപ്പേര് മുല്യം ഉണ്ടാവുകയുള്ളൂ. എന്നാൽ, സാധാരണ ലാഭം മാത്രം നേടുകയോ, നഷ്ടം ഉണ്ടാക്കുകയോ ചെയ്യുന്ന സ്ഥാപനങ്ങൾക്ക് സത്തേപ്പേര് മുല്യം ഉണ്ടാകില്ല.

3.5.2 സ്വഭാവപൂർണ്ണ മുല്യത്തെ സ്വാധീനിക്കുന്ന ഘടകങ്ങൾ (Factors affecting the value of Goodwill)

സഹപ്രവർത്തകരുടെ സ്വാധീനങ്ങൾ പ്രധാന അടിക്കങ്ങൾ താഴെ പറയുന്നവയാണ്:

1. **வினிடல்லீஸ் ஸபாவு (Nature of Business):** உற்கள் மூலமிலவாரமூல், சுரிசோட்டமூல் உத்பாணங்கள் விப்ளகம் நகர்தான் ஸபாபகங்கள்க் கூற்கள் ஈற்றுப் பூர் முறை உள்ளதிர்க்கூடு.
 2. **வினிடல்லீஸ் ஸமாகம் (Location):** ஒரு படின்னதிர்க் கேட்ட மேற்கொ, உபயோகதாக்கள்க் காங்காயாஸா ஏற்றுவான் கசியுள் ஸாலங்குலோ ஸாதி செய்யுள் வினிடல்லீஸ்கள்க் கால்பூர் முறை குடுதலாயிர்க்கூடு.
 3. **காருக்கம்மாடு மானேஜ்மெந்ட் (Efficiency of Management):** காருக்கம்மாடு காருக்கம்மாடு மானேஜ்மெந்டின் செலவுகள் குரைஷ், உத்பாட்டக்கம்மத வர்யிப்பிச் கூற்கள் லாமூளாக்கி ஈற்றுப் பூர்க்கார் காஷியூ.
 4. **விப்ளி ஸபாபகாடு (Market situation):** விப்ளியிலெ குடுகை, வத்தை பறிமிதமாய மதுரா ஏற்கியதெல்லா உற்கள் லாங் உள்ளக்கார் ஸபாதிச் செய்யுப் பர்யிப்பிக்கூடியு.
 5. **பிரதேக விகவுக்கம் (Special advantages):** மூலக்குமதி வெஸ்கிள், குரைக்க நிரக்கிலியூலூ வெவ்வுதி லதுத, அஸாங்குத வங்குகளுடை விதர்களதினா யூது டீர்ஸ்கால கராருக்கம், நிர்மாண அவகாஶங்கள், ஸாக்கதிக விழுதிலெ ஸபக்கர்ணங்கள் ஏற்கியதெல்லா வினிடக்ஸ் ஸபாபகங்குலூடை ஈற்றுப் பிரதேக காரணமாக்கூடியு.

3.5.3 സൽപ്പേര് മുല്യനിർണ്ണയത്തിന്റെ ആവശ്യകത (Need for valuation of Goodwill)

സാധാരണമായി ഒരു ബിസിനസ് സഹാപതം വിൽക്കുന്നേബാണോൺ സൽപ്പേര് മുല്യനിർണ്ണയം ചെയ്യാറുള്ളത്. എന്നാൽ താഴെ പറയുന്ന സാഹചര്യങ്ങളിലെല്ലാം ഒരു പകാളിത്ത സഹാപതത്തിൽ സൽപ്പേര് മുല്യനിർണ്ണയം ചെയ്യേണ്ടതുണ്ട്:

1. നിലവിലുള്ള പകാളികൾ ലാഡ അനുപാതത്തിൽ മാറ്റം വരുത്തുന്നേബാൻ
2. പുതിയ പകാളിയുടെ പ്രവേശനം
3. ഒരു പകാളിയുടെ വിരമിക്കൽ
4. ഒരു പകാളിയുടെ മരണം
5. സ്ഥാപന വിവ്പനയിലുണ്ടെന്നുള്ള അനുച്ഛേദപ്പട്ടം
6. സ്ഥാപനങ്ങളുടെ സംയോജനം

3.5.4 സൽപ്പേരിന്റെ മുല്യനിർണ്ണയ തീരീകരിക്കൽ (Methods of Valuation of Goodwill)

ഒരു അദ്ദേഹി ആണ്ടി ആക്കതിനാൽ കൂടുതലയോടു സൽപ്പേര് മുല്യനിർണ്ണയം ചെയ്യുക പ്രയാസകരമാണ്. ഒരു പകാളിത്ത സ്ഥാപനത്തിന്റെ സൽപ്പേര് മുല്യനിർണ്ണയം ചെയ്യുന്നതിന് വിവിധ രീതികൾ നിർദ്ദേശിക്കപ്പെട്ടിട്ടുണ്ട്. വിവിധ രീതിയിലും നിശ്ചയിക്കുന്ന സൽപ്പേര് മുല്യം വ്യത്യസ്ത തുകയും ആയിരിക്കാം. അതുകൊണ്ട്, എത്ര രീതിയിൽ സൽപ്പേര് മുല്യനിർണ്ണയം ചെയ്യുന്നതുനൽകുന്ന പകാളികൾ തമിൽ പരസ്പര ധാരണയാക്കേണ്ടതുണ്ട്.

സൽപ്പേര് മുല്യനിർണ്ണയം ചെയ്യുന്നതിന് ഉപയോഗിക്കാറുള്ള പ്രധാന രീതികൾ താഴെ പറയുന്നവയാണ്:

1. ഗൈഡ്രൽ ലാഡ രീതി (Average Profit Method)
2. അധിക ലാഡ രീതി (Super Profit Method)
3. മുലധനവൽക്കരണ രീതി (Capitalisation Method)

3.5.4.1 ഗൈഡ്രൽ ലാഡരീതി (Average Profit Method)

കഴിഞ്ഞ കരാച്ചി വർഷങ്ങളിലെ ഗൈഡ്രൽ ലാഡ നികുതി വർഷത്തേക്ക് വാങ്ങാനുള്ള വില കണക്കാക്കിയാണ് ഈ രീതിയിൽ സൽപ്പേര് മുല്യനിർണ്ണയം ചെയ്യുന്നത്. ഒരു പുതിയ ബിസിനസ് സഹാപതത്തിന് പ്രാഥം വർഷങ്ങളിൽ കാര്യമായ ലാഡ ഇണാക്കാൻ കഴിയില്ല എന്നതാണ് ഈ രീതിയുടെ അടിസ്ഥാന സങ്കല്പം. അതിനാൽ, നിലവിലുള്ള ഒരു ബിസിനസ് സഹാപതം വാങ്ങുന്ന വ്യക്തി ലാഭക്കുത്തമായ പ്രാഥം വർഷങ്ങൾ ഒഴിവാക്കുന്നതിനാൽ പ്രസ്തുത വർഷങ്ങളിൽ അയാൾക്ക് ലഭിക്കാൻ സാധ്യതയുള്ള ലാഭത്തിനു തുല്യമായ ഒരു തുക സൽപ്പേരിനായി തരംക്കണം. അതുകൊണ്ട്, സൽപ്പേര് മുല്യനിർണ്ണയം ചെയ്യുന്നതിനായി കഴിഞ്ഞ കുറച്ചു വർഷങ്ങളിൽ ലഭിച്ച ഗൈഡ്രൽ ലാഡത്തെ, പ്രതീക്ഷിത വർഷങ്ങൾ കൊണ്ട് ഗുണിച്ച് സൽപ്പേര് മുല്യം നിശ്ചയിക്കാം. ഉദാഹരണമായി, ഒരു ബിസിനസിന്റെ കഴിഞ്ഞ നാല് വർഷത്തെ ഗൈഡ്രൽ ലാഡ ₹20,000 ആയിരുന്നു. തുടർന്ന് മൂന്ന് വർത്തേത്തെ ഇതേ ലാഡ പ്രതീക്ഷിക്കുന്നുവെങ്കിൽ ഈ സ്ഥാപനത്തിന്റെ സൽപ്പേര് മുല്യം ₹60,000 ($20,000 \times 3$) ആയിരിക്കും.

നിർണ്ണാരക്ഷണം 9

ഒരു ബിസിനസ്സിലെ കഴിഞ്ഞ 5 വർഷങ്ങളിലെ ലാഡ : 2014 - ₹4,00,000, 2015 - ₹3,98,000,

156 അക്കാദമിക്സ്: ലാഡപ്പേരിലുംതു സഹപനഞ്ചാട്ടുടെയും പകാളിതു ബിസിനസ്സിലേറ്റീയും അക്കാദമിക്സ്

2016 - ₹4,50,000, 2017 - ₹4,45,000, 2018 - ₹5,00,000 എന്നിങ്ങനെന്നുണ്ട്. കഴിഞ്ഞ അഞ്ച് വർഷത്തെ ശരാശരി ലാഡ നാല് വർഷത്തേക്ക് വാങ്ങുന്നതിനെ അടിസ്ഥാനമാക്കി സൽഫേഴ്സിൽനിന്ന് മുല്യം നിർണ്ണയിക്കുക.

വർഷം	ലാഡ (₹)
2014	4,00,000
2015	3,98,000
2016	4,50,000
2017	4,45,000
2018	5,00,000
ആകെ	21,93,000

$$\text{ശരാശരി ലാഡ} = \frac{\text{ആകെ ലാഡ}}{\text{ആകെ വർഷം}} = \frac{21,93,000}{5} = 4,38,600$$

$$\begin{aligned}\text{സൽഫേഴ്സ് മുല്യം} &= \text{ശരാശരി ലാഡ} \times \text{വാങ്ങുന്നതിന് നിശ്ചയിച്ച വർഷങ്ങൾ} \\ &= 4,38,600 \times 4 = 17,54,400\end{aligned}$$

ഈവിടെ, സൽഫേഴ്സ് മുല്യം കണക്കാക്കുന്നോൾ സകലപിക്കുന്നത് സ്ഥാപനത്തിന്റെ ലാഭത്തിൽ കാരുംധാര മാറ്റം ഭാവിക്കിൽ ഉണ്ടാക്കില്ല എന്നതാണ്. അതിനാൽ, കേവല ശരാശരി (Simple Average) ലാഭത്തിയാണ് ഈവിടെ ഉപയോഗിച്ചത്.

എന്നാൽ, മുതിൽ നിന്ന് വിഭിന്നമായി, ലാഭത്തിൽ തുടർച്ചയായ ഉയർച്ചയുടെയോ, താഴച്ചയുടെയോ പ്രവണതയാണ് കാണിക്കുന്നതെങ്കിൽ പ്രാഥുവ്യ ശരാശരി (Weighted Average) ലാഡു ഉപയോഗിച്ച് സൽഫേഴ്സ് മുല്യനിർണ്ണയം ചെയ്യാം. സമീപകാലത്തെ ലാഭത്തിന് കുടുതൽ പ്രാധാന്യം കൊടുക്കുന്ന രീതിയാണിത്. പ്രത്യേകമായ നിർദ്ദേശമുണ്ടെങ്കിൽ മാത്രമേ പ്രാഥുവ്യ ശരാശരി ലാഡ രീതി സൽഫേഴ്സ് മുല്യനിർണ്ണയത്തിന് ഉപയോഗിക്കേണ്ടതുള്ളൂ.

നിർധാരണം 10

ഒരു പകാളിതു സ്ഥാപനത്തിന്റെ കഴിഞ്ഞ അഞ്ച് വർഷങ്ങളിലെ ലാഡ നൽകിയിരിക്കുന്നു.

വർഷം	ലാഡ (₹)
2013 – 2014	20,000
2014 – 2015	24,000
2015 – 2016	30,000
2016 – 2017	25,000
2017 – 2018	18,000

പ്രാഥുവ്യ ശരാശരി ലാഭം മുന്ത് വർഷത്തെക്ക് വാങ്ങുന്നതിനുള്ള വിലയായി സരംപൂർ മുല്യം കണ്ടു പിടിക്കുക. 1, 2, 3, 4, 5 എന്നീ ക്രമത്തിൽ വെയിറ്റുകൾ തരഞ്ഞോ.

വർഷം	ലാഭം (₹)	പ്രാഥുവ്യം (Weight)	സൗഖ്യത്തിലെ
ആകെ		15	3,48,000
2013 – 2014	20,000	1	20,000
2014 – 2015	24,000	2	48,000
2015 – 2016	30,000	3	90,000
2016 – 2017	25,000	4	1,00,000
2017 - 2018	18,000	5	90,000
ആകെ		15	3,48,000

$$\text{പ്രാഥുവ്യ ശരാശരി ലാഭം} = \frac{\text{ആകെ സൗഖ്യത്തിലെ}}{\text{ആകെ പ്രാഥുവ്യം}} = \frac{3,48,000}{15} = 23,200$$

$$\text{സരംപൂർ മുല്യം} = 23,200 \times 3 = 69,600$$

നിർണ്ണാരേഖാ 11

കഴിഞ്ഞ നാല് വർഷങ്ങളിലെ പ്രാഥുവ്യ ശരാശരി ലാഭം മുന്ത് വർഷത്തെക്ക് വാങ്ങുന്നതിനുള്ള വിലയായി സരംപൂർ മുല്യം കണ്ടുപിടിക്കുക. കഴിഞ്ഞ നാല് വാർഷങ്ങളിലെ ലാഭം : 2015 - ₹20,200, 2016 - ₹24,800, 2017 - ₹20,000, 2018 - ₹30,000.

നൽകേണ്ട വെയിറ്റുകൾ: 2015 - 1, 2016 - 2, 2017 - 3, 2018 - 4.

താഴെ പറയുന്ന അധികവിവരങ്ങളും ലഭ്യമാണ്:

- (i) 2017, ഒനപ്പെട്ടാബർ 1ന് ₹6,000 മുടക്കി മെച്ചിണി നവീകരിച്ചത് റവന്യൂ ചെലവായാണ് കണക്കിലെടുത്തിരിക്കുന്നത്. സരംപൂർ മുല്യനിർണ്ണയത്തിന് ഈത് മുലധനചുലവായി കണക്കിലെടുക്കാനും, ഇതിനുമുൻ പ്രതിവർഷം 10% നിരക്കിൽ നൃനൂതന-നീക്കിയിരിപ്പ് മുല്യ (Diminishing Balance) രീതിയിൽ മുല്യക്കയം ചൂഢാതാനും തീരുമാനിച്ചു.
- (ii) 2016 ലെ വർഷാക്കു നീക്കിയിരിപ്പ് ചരക്കിൽ വില നിശ്ചയിച്ചത് ₹2,400 അധികമായിട്ടാണ്.
- (iii) സരംപൂർ മുല്യം നിശ്ചയിക്കുന്നോൾ മാനേജ്മെന്റ് ചെലവുകൾക്കായി പ്രതിവർഷം ₹4,800 മാറ്റിവെയ്ക്കണം.

ക്രമീകരിച്ച ലാഭം നിർണ്ണയിക്കൽ	2015 (₹)	2016 (₹)	2017 (₹)	2018 (₹)
ബിസിനസ്സിന്റെ ലാഭം	20,200	24,800	20,000	30,000
(-) : മാനേജ്മെന്റ് ചെലവ്	4,800	4,800	4,800	4,800
(+) : നവീകരണചെലവ് റവന്യൂ തുന്മാനി കണക്കിലെടുത്തത്	15,400	20,000	15,200	25,200
	-	-	6,000	-
	15,400	20,000	21,200	25,200
(-) : മുല്യക്ഷയം	-	-	200	580
	15,400	20,000	21,000	24,620
(-) : വർഷാന്ത്യ സ്ട്രോക്കിന്റെ അമിത വില	-	2,400	-	-
	15,400	17,600	21,000	24,620
(+) : പ്രാരംഭ സ്ട്രോക്കിന്റെ അമിത വില	-	-	2,400	-
ക്രമീകരിച്ച ലാഭം	15,400	17,600	23,400	24,620

പ്രാമുഖ്യ ശരാശരി ലാഭം നിർണ്ണയിക്കൽ

വർഷം	ലാഭം (₹)	പ്രാമുഖ്യം (Weight)	തുണ്ടപ്പാലം (Product)
2015	15,400	1	15,400
2016	17,600	2	35,200
2017	23,400	3	70,200
2018	24,620	4	98,480
ആകെ		10	2,19,280

$$\text{പ്രാമുഖ്യ ശരാശരി ലാഭം} = \frac{2,19,280}{10} = 21,928$$

$$\text{സംഖ്യാത്തി മുല്യം} = 21,928 \times 3 = 65,784$$

കൂറിപ്പുകൾ:

- (i) 2017 ലെ മുല്യക്ഷയം $= 6,000 \times 10/100 \times 4/12 = 200$
- (ii) 2018 ലെ മുല്യക്ഷയം $= 5800 \times 10/100 - 580 (6,000 - 200)$ എൻ്റെ 10% ഒരു വർഷത്തേക്ക്
- (iii) 2016 ലെ വർഷാന്ത്യ സ്ട്രോക്ക്, 2017 ലെ പ്രാരംഭ സ്ട്രോക്കായി പരിഗണിച്ചു അമിത വിലയുടെ ക്രമീകരണം ചെയ്യും.

3.5.4.2 അധിക ലാഡ റീതി (Super Profits Method)

ശരാശരി ലാഡത്തെ അടിസ്ഥാനമാക്കി സൽപ്പേര് മുല്യം നിർണ്ണയിക്കുന്നതിനെ വിമർശിക്കുന്നവരുണ്ട്. ഒരു ബിസിനസ്സിന്റെ ആകെ ലാഭത്തിനു പകരമായി അധിക ലാഡം പറിഗണിക്കണമെന്നാണ് അവരുടെ വാദം. അധിക ലാഭമെന്നു പറയുന്നത്, അതെ മേഖലയിൽ പ്രവർത്തിക്കുന്ന മറ്റ് ബിസിനസ്സ് സാമാപനങ്ങൾ നേടുന്ന ലാഭത്തകാശം കുടുതലായി ഒരു സാമാപനം ഉണ്ടാക്കുന്ന ലാഭമാണ്. ഒരു ബിസിനസ്സിന്റെ ധനാർഹം ലാഭത്തിൽ നിന്ന് സാധാരണ ലാഡം (Normal Profit) കൂടിച്ചാൽ അധിക ലാഡം ലഭിക്കും. സ്ഥാപനത്തിലെ മുലധന മുടക്കിനെ പ്രസ്തുത ബിസിനസ്സ് മേഖലയിലെ പൊതു ലാഭനിരക്കുമായി ബന്ധപ്പെട്ടാണ് സാധാരണ ലാഡം നിർണ്ണയിക്കുന്നത്. സ്ഥാപനത്തിന്റെ നിശ്ചിത വർഷങ്ങളിലെ ശരാശരി ലാഭമാണ് അമാർത്ത ലാഭമായി പറിഗണിക്കുന്നത്. ഈ റീതിയിൽ, നിശ്ചിത വർഷത്തെക്കും ബിസിനസ്സിലെ അധിക ലാഡം വാങ്ങുന്നതിനുള്ള വിലയാണ് സൽപ്പേര് മുല്യം. അമാർത്ത ലാഭത്തിനു പകരം, അധിക ലാഡം പറിഗണിക്കുന്നതിനാൽ സൽപ്പേര് മുല്യനിർണ്ണയത്തിന് ഈ റീതി കൂടുതൽ അഭിക്ഷാമ്യമാണ്.

ഈ റീതിയിൽ സൽപ്പേര് മുല്യം നിർണ്ണയിക്കുന്നതിനുള്ള നടപടിക്രമങ്ങൾ താഴെ നൽകിയിരിക്കുന്നു:

- (i) ശരാശരി ലാഡം കണക്കപിടിക്കുക.
- (ii) മുലധന മുടക്കിനെ ബന്ധപ്പെട്ട ബിസിനസ്സ് മേഖലയിലെ സാധാരണ ലാഡം നിരക്കുമായി ഗുണനിച്ച്, സാധാരണാലാഡം നിർണ്ണയിക്കുക.
സാധാരണ ലാഡം = മുലധനമുടക്ക് \times സാധാരണ ലാഡ നിരക്ക് / 100
- (iii) ശരാശരി ലാഭത്തിൽ നിന്ന് സാധാരണ ലാഡം കൂടിച്ച് അധിക ലാഡം കണക്കപിടിക്കുക.
അധിക ലാഡം = ശരാശരി ലാഡം - സാധാരണ ലാഡം
- (iv) അധിക ലാഭത്തെ, വാങ്ങുന്നതിന് നിശ്ചയിച്ച് വർഷങ്ങൾ കൊണ്ട് ഗുണനിച്ച് സൽപ്പേര് മുല്യം കണക്കപിടിക്കുക.

സൽപ്പേര് മുല്യം = അധിക ലാഡം \times വാങ്ങുന്നതിന് നിശ്ചയിച്ച വർഷങ്ങൾ.

ഉദാഹരണമായി, ഒരു പക്കാളിയുടെ സാമാപനം ₹1,50,000 മുലധന മുടക്കിലൂടെ ₹18,000 വാർഷികലാഡം ഉണ്ടാക്കുന്നു. ഇവരുടെ സാധാരണ ലാഭനിരക്ക് 10% മാണ്. അപ്പോൾ, സാധാരണാലാഡം ₹15,000 ($1,50,000 \times 10\%$), അധികലാഡം ₹3,000 ($18,000 - 15,000$) എന്നിങ്ങനെയായിരിക്കും. ഈ അധിക ലാഡം ആകുത്ത് '5' വർഷത്തെക്കും ലഭിക്കുമെങ്കിൽ, സൽപ്പേര് മുല്യം ₹15,000 ($3,000 \times 5$) ആയിരിക്കും.

നിർണ്ണയാദി: 12

ഒരു ബിസിനസ്സിന്റെ ബിസിംബർ 31, 2018 ലെ മുലധന നിക്ഷേപം ₹5,00,000 ആയിരുന്നു.

ഇവരുടെ കഴിഞ്ഞ അഞ്ച് വർഷങ്ങളിലെ ലാഡം താഴെ നൽകിയിരിക്കുന്നു.

2014 - ₹40,000, 2015 - ₹50,000, 2016 - ₹55,000, 2017 - ₹70,000, 2008 - ₹85,000.

ഈ ബിസിനസ്സിന്റെ സാധാരണ ലാഡ നിരക്ക് 10% ആണ്. അധിക ലാഡം മുന്ന് വർഷ തേരെക്ക് വാങ്ങുന്നതിനുള്ള വിലയായി ഈ ബിസിനസ്സിന്റെ സർവ്വേപൽ മുല്യം കണക്കുപിടിക്കുക.

ശരാശരി ലാഡം നിർണ്ണയിക്കൽ

വർഷം	ലാഡം (₹)
2014	40,000
2015	50,000
2016	55,000
2017	70,000
2018	85,000
ആകെ	3,00,000

$$\text{ശരാശരി ലാഡം} = 3,00,000 / 5 = 60,000$$

$$\text{സാധാരണ ലാഡം} = 5,00,000 \times 10\% = 50,000$$

$$\text{അധിക ലാഡം} = 60,000 - 50,000 = 10,000$$

$$\text{സർവ്വേപൽ മുല്യം} = 10,000 \times 3 = 30,000$$

നിർധാരണം: 13

അനു, ബീന എന്നിവരുടെ ബിസിനസ്സിലെ മുലയത നീക്കേപം ₹1,00,000 ആണ്. വിപണിയിലെ സാധാരണ പലിഗ നിരക്ക് 15% മാണ്. ഓരോ പക്കാളിക്കും ₹6,000 വീതം വർഷിക ശമ്പളം നൽകേണ്ടതുണ്ട്. കഴിഞ്ഞ മുന്ന് വർഷങ്ങളിലെ ലാഡം ₹30,000, ₹36,000, ₹42,000 എന്ന ക്രമത്തിലാണ്. കഴിഞ്ഞ മുന്ന് വർഷങ്ങളിലെ അധിക ലാഡം ‘2’ വർഷത്തേക്ക് വാങ്ങുന്നതിനുള്ള വിലയാണ് സർവ്വേപൽ മുല്യം എന്ന് പക്കാളികൾ തയ്യാറാക്കിയിരുന്നു. ഈ പക്കാളിത്ത സ്ഥാപനത്തിന്റെ സർവ്വേപൽ മുല്യം കണക്കുപിടിക്കുക.

$$\text{മുലയന്നപ്പലിഗ} = 1,00,000 \times \frac{15}{100} = 15,000 \dots \dots \dots \text{(i)}$$

$$\text{പക്കാളിക്കും ശമ്പളം} = 6,000 \times 2 = 12,000 \dots \dots \dots \text{(ii)}$$

$$\text{സാധാരണ ലാഡം (i + ii)} = 15,000 + 12,000 = 27,000$$

$$\text{ശരാശരി ലാഡം} = 30,000 + 36,000 + 42,000 / 3 = \frac{108,000}{3}$$

$$= 36,000$$

$$\text{അധിക ലാഡം} = \text{ശരാശരി ലാഡം} - \text{സാധാരണ ലാഡം}$$

$$= 36,000 - 27,000$$

$$= 9,000$$

$$\begin{aligned}
 \text{സർഫേഴ്സ് മുല്യം} &= \text{അധിക ലാഭ} \times \text{നിശ്ചിത വർഷങ്ങൾ} \\
 &= 9,000 \times 2 \\
 &= 18,000
 \end{aligned}$$

3.5.4.3 മുലധനവൽക്കരണ തീരീകൾ (Capitalisation Methods)

ഈ രീതിയിൽ സർഫേഴ്സ് മുല്യത്തിനും ചെയ്യാൻ രീതും മാർഗ്ഗങ്ങളുണ്ട്:

- (i) ശരാശരി ലാഭത്തിന്റെ മുലധനവൽക്കരണം
- (ii) അധിക ലാഭത്തിന്റെ മുലധനവൽക്കരണം

(i) ശരാശരി ലാഭത്തിന്റെ മുലധനവൽക്കരണം (Capitalisation of Average Profits)

ഒരു ബിസിനസ്സിന് ശരാശരി ലാഭം ഉണ്ടാക്കുന്നതിൽ ആവശ്യമായ മുലധന നിക്ഷേപത്തിൽ നിന്ന്, അവയുടെ യാറാൻഡ് മുലധനമുടക്ക് (Capital Employed/Net Assets) കുറച്ചാൽ ലഭിക്കുന്ന തുകയാണ് സർഫേഴ്സ് മുല്യമായി ഈ രീതിയിൽ പരിഗണിക്കുന്നത്. സമാനമായ മറ്റ് ബിസിനസ്സ് സഹാപനങ്ങളെ അപേക്ഷിച്ച് കുറഞ്ഞ മുലധനമുടക്കിൽ അധികലാഭം ഉണ്ടാക്കാൻ കഴിയുന്നതു കൊണ്ടാണ് ബിസിനസ്സിന് സർഫേഴ്സ് ലഭിക്കുന്നതെന്നാണ് ഈ രീതിയുടെ അടിസ്ഥാനം അനുമതം.

ശരാശരിലാഭത്തിന്റെ മുലധനവൽക്കരണത്തിലൂടെ സർഫേഴ്സ് മുല്യം കണ്ടുപിടിക്കുന്നതിനുള്ള നടപടിക്രമങ്ങൾ താഴെ നൽകിയിരിക്കുന്നു:

- (a) ശരാശരിലാഭം നിർണ്ണയിക്കുക
- (b) ശരാശരി ലാഭം നേടുന്നതിൽ ആവശ്യമായ മുലധന നിക്ഷേപം കണ്ടുപിടിക്കുക. ശരാശരി ലാഭത്തെ സാധാരണ ലാഭ നിരക്കിന്റെ വ്യൂത്ത്ക്രമം (100/നിരക്ക്) കൊണ്ട് ഗുണിച്ചാൽ ലാഭത്തിന്റെ മുലധനവൽക്കരണ തുക ലഭിക്കും.

$$\text{ലാഭത്തിന്റെ മുലധനവൽക്കരണം} = \text{ശരാശരി ലാഭം} \times \frac{100}{\text{സാധാരണ ലാഭ നിരക്ക്}}$$

- (c) ബിസിനസ്സിലുള്ള ധമാർത്ഥ മുലധനമുടക്ക് കണ്ടെത്തുക. ഇതിനെ ആറു ആസ്തി (Net Assets) എന്നും വിശ്വേഷിപ്പിക്കാം.
മുലധനമുടക്ക് = ആകെ ആസ്തികൾ - പുറം ബാധ്യതകൾ
(ആകെ ആസ്തിയിൽ നിന്ന് കാണക്കിൽ ഉൾപ്പെട്ടിട്ടുള്ള സർഫേഴ്സ് കഴിവാക്കേണ്ടതാണ്)
- (d) ലാഭത്തിന്റെ മുലധനവൽക്കരണ തുകയിൽ നിന്നും, യാറാൻഡ് മുലധനമുടക്ക് കുറച്ചാൽ സർഫേഴ്സ് മുല്യം ലഭിക്കും.
സർഫേഴ്സ് മുല്യം = ലാഭത്തിന്റെ മുലധനവൽക്കരണം - മുലധനമുടക്ക്

നിർധാരണം: 14

ഒരു ബിസിനസ്സിന്റെ കഴിവു വർഷങ്ങളിലെ ശരാശരി ലാഭം ₹1,00,000 ആണ്. സമാന ബിസിനസ്സുകളുടെ സാധാരണ ലാഭനിരക്ക് 10% ആണ്. ഈ സഹാപനത്തിന്റെ ആസ്തി മുല്യം ₹8,20,000 ആണെങ്കിൽ, സർഫേഴ്സ് മുല്യം എത്ര?

162 അക്കാഡമി: ലാഭപ്പെയില്ലാത്ത സഹപനഞ്ചാട്ടകയും പകാളിത്ത ബിസിനസ്സിന്റെയും അക്കാഡ്മികൾ

ഗരാഡി ലാഭം	=	10,00,000
ലാഭത്തിന്റെ മുലധനവൽക്കരണം	=	$\frac{1,00,000 \times 100}{10} = \text{Rs. } 10,00,000$
മുലധനമുടക്ക്	=	8,20,000
സർഫേഴ്സ് മുല്യം	=	10,00,000 - 8,20,000
	=	1,80,000

(ii) അധിക ലാഭത്തിന്റെ മുലധനവൽക്കരണം (Capitalisation of Super Profits)

അധിക ലാഭത്തിന്റെ മുലധനവൽക്കരണത്തിലുണ്ടായെങ്കിൽ ഒരു ബിസിനസ്സിന്റെ സർഫേഴ്സ് മുല്യം നിർണ്ണയിക്കാവുന്നതാണ്. ഈ രീതി ഉപയോഗിക്കുവേം, അധികലാഭത്ത പ്രസ്തുത ബിസിനസ്സിൽ ബാധകമായ സാധാരണ ലാഭനിരക്കിന്റെ വ്യൂൽക്കമം (100/ നിരക്ക്) കൊണ്ട് ഗുണിച്ചാൽ സർഫേഴ്സ് മുല്യം കണ്ടെത്താം. ഇതിനുള്ള നടപടിക്രമങ്ങൾ താഴെ നൽകിയിരിക്കുന്നു:

- (a) ഗരാഡിലാഭം കണ്ടുപിടിക്കുക.
- (b) സാധാരണലാഭം നിർണ്ണയിക്കുക.

$$\text{സാധാരണ ലാഭം} = \text{മുലധനമുടക്ക്} \times \frac{\text{സാധാരണ ലാഭ നിരക്ക്}}{100}$$

- (c) അധികലാഭം കണ്ടുപിടിക്കുക.
അധികലാഭം = ഗരാഡിലാഭം - സാധാരണലാഭം
- (d) അധികലാഭത്തെ മുലധനവൽക്കരിച്ച് സർഫേഴ്സ് മുല്യം കണ്ടുപിടിക്കുക.

$$\text{സർഫേഴ്സ് മുല്യം} = \text{അധികലാഭം} \times \frac{100}{\text{സാധാരണ ലാഭ നിരക്ക്}}$$

ഉദാഹരണമായി, നിർധാരണം : 14 രീ നൽകിയിട്ടുള്ള വിശദാംശങ്ങൾ ഉപയോഗിച്ച്, അധികലാഭത്തിന്റെ മുലധനവൽക്കരണത്തിലുണ്ട് സർഫേഴ്സ് മുല്യം കണ്ടുപിടിക്കാം.

$$\text{ഗരാഡിലാഭം} = 1,00,000$$

$$\text{സാധാരണലാഭം} = 8,20,000 \times 10\% = 82,000$$

$$\text{അധികലാഭം} = 1,00,000 - 82,000 = 18,000$$

$$\text{സർഫേഴ്സ് മുല്യം} = 18,000 \times \frac{100}{10} = 1,80,000$$

(ഗരാഡിലാഭത്തിന്റെ മുലധനവൽക്കരണരീതി, അധികലാഭത്തിന്റെ മുലധനവൽക്കരണ രീതി എന്നിവയിൽ എത്ര ഉപയോഗിച്ചാലും ലഭിക്കുന്ന സർഫേഴ്സ് മുല്യത്തിന്റെ തുക ഒന്നു തന്നെ ആയിരിക്കും)

നിർധാരണം: 15

നൽകിയിരിക്കുന്ന വ്യത്യസ്തസാഹചര്യങ്ങളിൽ സർഫേഴ്സ് മുല്യം കണ്ടുപിടിക്കുക:

- (i) ഒരു ബിസിനസ് സംഘടനയിൽനിന്ന് സൽഫേപ്പർ മുല്യം നിർണ്ണയിക്കേണ്ടത് കഴിഞ്ഞ അവൾ വർഷങ്ങളിലെ ശരാശരിലാഡം മുൻ വർഷത്തെക്ക് വാങ്ങുന്നതിനുള്ള വിലയായാണ്. പ്രത്യേക വർഷങ്ങളിലെ ലാഡം താഴെ നൽകിയിരിക്കുന്നു:

വർഷം	ലാഡം/മണ്ഡം (₹)
2014	10,000
2015	15,000
2016	4,000
2017	(5,000)
2018	6,000

- (ii) ഒരു ബിസിനസ്സിലെ മുലധന നികുഷ്പം ₹1,00,000, സാധാരണ ലാഭനിരക്ക് 8% എന്നിവയാണ്. കഴിഞ്ഞ അവൾ വർഷങ്ങളിലെ ശരാശരി ലാഡം ₹12,000 ആണ്. അധികലാഡം മുൻ വർഷത്തെക്ക് വാങ്ങുന്നതിനുള്ള വിലയാണ് സൽഫേപ്പർ മുല്യം.
- (iii) രാജൻ ട്രെയർസ് ₹2,00,000 മുലധനം മുടക്കി 30,000 ശരാശരി ലാഡം ഉണ്ടാക്കുന്നു. ബിസിനസ്സിൽനിന്ന് സാധാരണ ലാഭനിരക്ക് 10% ആണ്. അധികലാഭത്തിന്റെ മുലധനവൽക്കരണത്തിലൂടെ സൽഫേപ്പർ മുല്യനിർണ്ണയം ചെയ്യാൻ തീരുമാനിക്കുന്നു.

(i) ശരാശരി ലാഭത്തി

$$\text{ആകെ ലാഡം} = (10,000 + 15,000 + 4,000 + 6,000) - 5,000 = 30,000$$

(മണ്ഡം കുറവു ചെയ്യുന്നു)

$$\text{ശരാശരി ലാഡം} = \frac{30,000}{5} = 6,000$$

$$\begin{aligned} \text{സൽഫേപ്പർ മുല്യം} &= \text{ശരാശരി ലാഡം} \times \text{വാങ്ങുന്നതിന് നിശ്ചയിച്ച} \\ &\text{വർഷങ്ങൾ} \\ &= 6,000 \times 3 = 18,000 \end{aligned}$$

(ii) അധികലാഭത്തി

$$\text{ശരാശരിലാഡം} = 12,000$$

$$\text{സാധാരണലാഡം} = 1,00,000 \times 8\% = 8,000$$

$$\text{അധികലാഡം} = \text{ശരാശരിലാഡം} - \text{സാധാരണലാഡം} = 12,000 - 8,000 = 4,000$$

$$\text{സൽഫേപ്പർ മുല്യം} = 4,000 \times 3 = 12,000$$

(iii) അധികലാഭത്തിന്റെ മുലധനവൽക്കരണം

$$\text{ശരാശരിലാഡം} = 30,000$$

$$\text{സാധാരണലാഡം} = 2,00,000 \times 10\% = 20,000$$

$$\text{അധികലാഡം} = 30,000 - 20,000 = 10,000$$

$$\text{സൽഫേപ്പർ മുല്യം} = 10,000 \times \frac{100}{10} = 1,00,000$$

3.5.5 ஸ்ரீபூர் மூலம் கணக்கிலெடுக்கல் (Treatment of Goodwill)

பூதிய பகாஜிக்கீல் வினாக்களிலே வாண்டில் ஏவு விதம் வலிக்குநத் திலவிலுதை பகாஜிக்கீல் அவருடை லால் காமலியில் நினை ஏவு கொமென் விடுதலைக்குநதைக்காண்டன். அதிகால் பூதிய பகாஜி மூலம் கணக்கினு பூரமே ஏவு நியித தூக் பாய பகாஜிக்கீலுதை நஷ்டபரிஹாரமாயி கொண்டுவராருள்ளது. மூத் ஸ்ரீபூரின்றை காமலியை நிலவிலைன் பறிமானிக்குநத். மூத் நஷ்டபரிஹாரதைக்கை பிரிமியம் (Premium) என்னால் பரியுநத். என்னால், பூதிய பகாஜிக்கீல் ஸ்ரீபூர் தூக் பளமாயி கொண்டுவரால் கஷியாத ஸாப்சரைஸ்டமாகாருள்ளது. அதைகொட்ட, பூதிய பகாஜியை பிரவேஶந்நமயத்து, ஸ்ரீபூர் மூலம் குறிக்கிக்கூநாதீங் ரெக்டிரீக்ளூள்ளது:

- (i) பிரிமியம் ரீதி (Premium Method)
- (ii) புதியுலைக்கிளை ரீதி (Revaluation Method)

3.5.5.1 பிரிமியம் ரீதி (Premium Method)

பூதிய பகாஜி அயாஜை ஸ்ரீபூர் காமலியை கொண்டுவருந ரீதியானால். மூன்றை கொண்டுவருந தூக் பாய பகாஜிக்கீல் ஸ்ரீபூரமாயி நகைகுக்கை, ஸமாபத்தின்றை கணக்கைக்குதீ உசிபீடுத்தி நகைகுக்கை செய்யா. பிரிமியம் தூக் பாய பகாஜிக்கீல் ஸ்ரீபூரமாயி நகைகுநத் கணக்கைக்குதீ ரேவேப்பீடுதைக்கூடுதில். என்னால் பிரிமியம் தூக் பாயபத்திலேக்கான் வலிக்கூநாதீங், தான் பரியுந ஜென்னால் எஞ்சியான் எழுதுதை:

குாஷ் அக்கைள்ளது

Dr.

To சூய்வித் அக்கைள்ளது

பூதிய பகாஜி கொண்டுவருந பிரிமியம் தூக் பாய பகாஜிக்கீல் அவருடை தூயா அனுபாதத்தில் விதிச்சூ நகைள்ளது. முதிருதை ஜென்னால் எஞ்சிதி தாஷ நகைகுநா:

சூய்வித் அக்கைள்ளது

Dr.

To பாய பகாஜிக்கை குாப்பிரித் அக்கைள்ளக்கீல்

(வூக்கிமதமாயி தூயா அனுபாதத்தில்)

பக்கமாயி, பூதிய பகாஜி கொண்டுவருந பிரிமியம் தூக் பூதிய பகாஜியை குாப்பி ரூத் அக்கைள்ளத் தெரியிற் செய்யுக்கை தூட்டின் நிலவிலுதை பகாஜிக்கை அக்கை ண்டில் தூயா அனுபாதத்தில் குறிக்கிக்கூக்கை செய்யா. முதிருதை ஜென்னால் எஞ்சிதி கீல் தாஷ நகைகியிலிக்கூநா:

- (i) குாஷ் அக்கைள்ளது

Dr.

To பூதிய பகாஜியை குாப்பிரித் அக்கைள்ளது

(பூதிய பகாஜி ஸ்ரீபூர் காமலியை பளமாயி கொண்டுவருநா)

(ii) വുതിയ പകാളിയുടെ കൃഷ്ണറൽ അക്കൗൺട് Dr.

ടി പഴയ പകാളികളുടെ കൃഷ്ണറൽ അക്കൗണ്ട്

(പ്രീമിയം തുക ത്യാഗ അനുപാതത്തിൽ പഴയ പകാളികൾക്ക് വിതിക്കുന്നു)

പഴയ പകാളികൾക്ക് വിതിച്ചു നൽകുന്ന പ്രീമിയം തുക, അവർക്ക് ബിസിനസ്സിൽ കിണ്ട് പ്രശ്നങ്ങളായോ, ഭാഗികമായോ പിൻവലിക്കാം. ഇതിനുള്ള ജേർണ്ണർ എൻടി താഴെ നൽകിയിരിക്കുന്നു:

പഴയ പകാളികളുടെ കൃഷ്ണറൽ അക്കൗണ്ടുകൾ Dr.

ടി കൃഷ്ണ അക്കൗണ്ട്

എന്നാൽ, പ്രീമിയം തുക ബിസിനസ്സിൽത്തന്നെ നിലനിർത്തുകയാണെങ്കിൽ, ഈ ജേർണ്ണൽ എൻടിയുടെ ആവശ്യമില്ല.

നിർണ്ണാരൂപം : 16

സുന്നിൽ, ദിലീപ് എന്നിവർ 5:5 ലാറ അനുപാതത്തിൽ ഒരു ബിസിനസ്സിലെ പകാളികളാണ്. സച്ചിറന് 1/5 ലാബീൽ നൽകി പുതിയ പകാളിയാക്കുന്നു. സച്ചിറൻ ₹20,000 മുലധനമായും, ₹4,000 തരവും സൽപ്പേര് മുല്യ ഓഫീസിയായും രകാണ്ടുവരുന്നു. താഴെ പറയുന്ന സാഹചര്യങ്ങളിൽ ആവശ്യമായ ജേർണ്ണികൾ നൽകുക:

- സൽപ്പേര് തുക ബിസിനസ്സിൽ നിലനിർത്തുന്നു.
- സൽപ്പേര് തുക മുഴുവനായും പിൻവലിക്കുന്നു.
- സൽപ്പേര് തുകയുടെ പകുതി മാത്രം പിൻവലിക്കുന്നു.

ഉത്തരം

(a) സർഫേഴ്സ് തുക ബിസിനസ്സിൽ നിലവിൽത്തുന്നു.

ജോറ്റൻ

തിയതി	വിശദാംഗങ്ങൾ	എൽ. എഫ്.	മെഡിൽ (₹)	ടക്കിൽ (₹)
(i)	കൂഷ്ഠ അക്കൈണ്ട് To സച്ചിരേൾ കൂഷ്ഠിറ്റർ അക്കൈണ്ട് To ഗുഡ്വിൽ അക്കൈണ്ട് (പുതിയ പകാളി മുലധനവും, സർഫേഴ്സ് കാമ്പിയും കൊണ്ടുവരുന്നു)	Dr.	24,000	20,000 4,000
(ii)	ഗുഡ്വിൽ അക്കൈണ്ട് To സുതിലിരേൾ കൂഷ്ഠിറ്റർ അക്കൈണ്ട് To ദിലീപിരേൾ കൂഷ്ഠിറ്റർ അക്കൈണ്ട് (പുതിയ തുക പഴയ പകാളികൾ 5.3 തുായ അനുപാതത്തിൽ വിത്തിക്കുന്നു)	Dr.	4,000	2,500 1,500

പകരമായി, താഴെ തരഞ്ഞീയിലിക്കുന്ന ജോറ്റൻ എൻട്രികളും എഴുതാവുന്നതാണ്.

(i)	കൂഷ്ഠ അക്കൈണ്ട്	Dr.	24,000
	To സച്ചിരേൾ കൂഷ്ഠിറ്റർ അക്കൈണ്ട്		24,000
(ii)	സച്ചിരേൾ കൂഷ്ഠിറ്റർ അക്കൈണ്ട്	Dr.	4,000
	To സുതിലിരേൾ കൂഷ്ഠിറ്റർ അക്കൈണ്ട്		2,500
	To ദിലീപിരേൾ കൂഷ്ഠിറ്റർ അക്കൈണ്ട്		1,500

കുറിപ്പ്: തുായ അനുപാതം പഴയ ലാഭ അനുപാതമാണോന്ന് അനുമാനിക്കുന്നു.

(b) സർഫേഴ്സ് തുക മുഴുവനായും പിൻവലിക്കുന്നു.

ആദ്യ രണ്ട് ജോറ്റൻ എൻട്രികൾക്കും പൂരം, തുടർന്നു നൽകിയിരിക്കുന്ന എൻട്രി കുടി നൽകണം.

ജേർണ്ണൽ

തീയതി	വിശദാംശങ്ങൾ	എൽ. എഫ്.	ബഹിറ്റ് (₹)	ടക്കമിറ്റ് (₹)
(iii)	സുനിലിൻ്റെ ക്യാപ്പിറ്റൽ അക്കൗണ്ട് ഡിലീപിൻ്റെ ക്യാപ്പിറ്റൽ അക്കൗണ്ട് To ക്യാഷ് അക്കൗണ്ട് (പ്രീമിയം തുക പഴയ പകാളികൾ പുൻ്നാമാധ്യം പിൻവലിക്കുന്നു)	Dr. Dr. To (പ്രീമിയം തുക പഴയ പകാളികൾ പുൻ്നാമാധ്യം പിൻവലിക്കുന്നു)	2,500 1,500	4,000

(c) സർപ്പേൽ തുകയുടെ പകുതി മാത്രം പിൻവലിക്കുന്നു.

ആദ്യ രണ്ട് ജേർണ്ണൽ എൻട്രികൾക്കും പുറമേ, താഴെ നൽകിയിരിക്കുന്ന എൻട്രി കൂടി നൽകണം.

ജേർണ്ണൽ

തീയതി	വിശദാംശങ്ങൾ	എൽ. എഫ്.	ബഹിറ്റ് (₹)	ടക്കമിറ്റ് (₹)
(iii)	സുനിലിൻ്റെ ക്യാപ്പിറ്റൽ അക്കൗണ്ട് ഡിലീപിൻ്റെ ക്യാപ്പിറ്റൽ അക്കൗണ്ട് To ക്യാഷ് അക്കൗണ്ട് (പ്രീമിയം തുകയുടെ പകുതി പഴയ പകാളികൾ പിൻവലിക്കുന്നു)	Dr. Dr. To (പ്രീമിയം തുകയുടെ പകുതി പഴയ പകാളികൾ പിൻവലിക്കുന്നു)	1,250 750	2,000

തിര്യാരണം:17

വിജയ്, സർജത് എന്നിവർ 3:2 ലാറ്റ് അനുപാതത്തിൽ ബിസിനസ് പകാളികളാണ്. ഇവർ അജയ് എന്ന പുതിയ പകാളിയെ 1/4 ലാറ്റ് വീതം നൽകി ഉൾപ്പെടുത്താൻ തീരുമാനിക്കുന്നു. അജയ് ₹30,000 മുലധനാധ്യം, ആവശ്യമായ പ്രീമിയം തുക പണമാധ്യം കൊണ്ടുവരുന്നു. സ്ഥാപനത്തിന്റെ സർപ്പേൽ മുല്യം ₹20,000 ആണ്. പുതിയ ലാറ്റ് അനുപാതം 2:1:1 ആണ്. വിജയ്, സർജത് എന്നിവർ അജയ് കൊണ്ടുവന്ന പ്രീമിയം തുക പുൻ്നാമാധ്യം പിൻവലിക്കുന്നു. ആവശ്യമായ ജേർണ്ണൽ എൻട്രികൾ നൽകുക.

$$\text{അജയ് കൊണ്ടുവരുന്ന പ്രീമിയം തുക} = 20,000 \times \frac{1}{4} = 5,000$$

തുക അനുപാതം = പഴയ ലാറ്റ് അനുപാതം - പുതിയ ലാറ്റ് അനുപാതം

$$\text{വിജയ് യുടെ തുകം} = \frac{3}{5} - \frac{2}{4} = \frac{12-10}{20} = \frac{2}{20}$$

$$\text{സംഖ്യയിൽ തുറാഗം} = \frac{2}{5} - \frac{1}{4} = \frac{8-5}{20} = \frac{3}{20}$$

തുറാഗ അനുപാതം = വിജയ് : സംഖ്യയ് = 2:3

ജോർഡൻ

തീയതി	വിശദാംശങ്ങൾ	എൽ.	ബഹി	ബിൽ
		എൽ.	ബഹി	ബിൽ
1.	കൂഷ് അക്കൗണ്ട് To അജയ് യുടെ കൂപ്പിറ്റർ അക്കൗണ്ട് To ഗുഡ്വിൽ അക്കൗണ്ട് (പുതിയ പകാളി മുലയന്തരും, സൽപ്പേര് ഓഫീസിയും കൊണ്ടുവരുന്നു)	Dr. To അജയ് യുടെ കൂപ്പിറ്റർ അക്കൗണ്ട് To സംഖ്യയിൽ കൂപ്പിറ്റർ അക്കൗണ്ട് (പീഠിയം തുക പഴയ പകാളികൾ 2:3 തുറാഗ അനുപാതത്തിൽ വിതരിക്കുന്നു)	35,000 30,000	5,000
2.	ഗുഡ്വിൽ അക്കൗണ്ട് To വിജയ് യുടെ കൂപ്പിറ്റർ അക്കൗണ്ട് To സംഖ്യയിൽ കൂപ്പിറ്റർ അക്കൗണ്ട് (പീഠിയം തുക പഴയ പകാളികൾ 2:3 തുറാഗ അനുപാതത്തിൽ വിതരിക്കുന്നു.)	Dr. 5,000	2,000 3,000	
3.	വിജയ് യുടെ കൂപ്പിറ്റർ അക്കൗണ്ട് സംഖ്യയ് യുടെ കൂപ്പിറ്റർ അക്കൗണ്ട് To കൂഷ് അക്കൗണ്ട് (പീഠിയം തുക പഴയ പകാളികൾ പുർണ്ണമായും പിൻവലിക്കുന്നു)	Dr. Dr. To കൂഷ് അക്കൗണ്ട് (പീഠിയം തുക പഴയ പകാളികൾ പുർണ്ണമായും പിൻവലിക്കുന്നു)	2,000 3,000	5,000

ബുക്കിൽ നിലവിലുള്ള സൽപ്പേര് മുല്യം (Goodwill already exists in books)

പുതിയ പകാളിയുടെ പ്രവേശന സമയത്ത് ബാലൻസ് ഷീറ്റിൽ സൽപ്പേര് രേഖ ആവശ്യിക്കാതായി ഉൾപ്പെട്ടിട്ടുണ്ടാണോ. നിലവിലുള്ള ഈ സൽപ്പേര് മുല്യം കണക്കിൽ നിന്നും ഒഴിവാക്കുകയാണ് സാധാരണ രീതി. ഇതിനായി പഴയ പകാളികളുടെ മുലയന അക്കൗണ്ടുകൾക്ക് പഴയ ലാഭ അനുപാതത്തിൽ ദയവിറ്റ് നൽകണം. ഇതിനുള്ള ജോർഡൻ എൻട്രി താഴെ നൽകിയിരിക്കുന്നു.

പഴയ പകാളികളുടെ കൂപ്പിറ്റർ അക്കൗണ്ട് Dr.

To ഗുഡ്വിൽ അക്കൗണ്ട്

ഇവിടെ, പ്രവേശനശേഷം തയാറാക്കുന്ന ബാലൻസ് ഷീറ്റിൽ ഗുഡ്വിൽ ആവശ്യിക്കാതായി ഉൾപ്പെടുത്തുന്നീല്ല.

ഉദാഹരണമായി, നിർധാരണം 17 ത്രി, അജയ് യുടെ പ്രവേശന സമയത്ത് സൗഖ്യത്തിന്റെ സൽപ്പേര് മുല്യം ₹20,000 എന്ന് നിശ്ചയിച്ചിരുന്നു. 1/4 ലാഭവിതരം ലഭിച്ചിരുന്ന അയാൾ ₹5,000 തെന്തെ സൽപ്പേര് ഓഫീസിന്റെ കൊണ്ടുവന്നു. ഈ സമയത്ത് ബുക്കിൽ ₹10,000 സൽപ്പേര് മുല്യമായി ഉൾപ്പെടുത്തുവെന്ന് അനുമാനിക്കുക. നിലവിലുള്ള ഈ ഗുഡ്വിൽ കണക്കിൽ നിന്ന് ഒഴിവാക്കാൻ താഴെ പറയുന്ന ജോഡി എൻട്രി ആവശ്യമാണ്:

ജോഡി

തീയതി	വിശദാംശങ്ങൾ	എൽ. എഫ്.	ബഹി	കുംഭി
		(₹)	(₹)	(₹)
	വിജയ് യുടെ ക്യാപ്പിറ്റൽ അക്കൗണ്ട് Dr. സജജയ് യുടെ ക്യാപ്പിറ്റൽ അക്കൗണ്ട് Dr. To ഗുഡ്വിൽ അക്കൗണ്ട് (നിലവിലുള്ള സൽപ്പേര് മുല്യം, 3:2 എന്ന പാശ അനുപാതത്തിൽ കണക്കിൽ നിന്ന് ഒഴിവാക്കുന്നു)		6,000 4,000	10,000

എന്നാൽ, നിലവിലുള്ള സൽപ്പേര് മുല്യം അതേപടി ബുക്കിൽ നിലത്തിന്തോന്തിരിയാണെങ്കിൽ, പുതിയ പക്കാളി കൊണ്ടുവരേണ്ട പ്രീമിയം തുക ആനുപാതികമായി കൂടിയുണ്ട്. മുകളിൽ പ്രതിപാദിച്ച ഉദാഹരണത്തിൽ, നിലവിലുള്ള ഗുഡ്വിൽ തുക കണക്കിൽ നിന്ന് ഒഴിവാക്കുന്നില്ലെങ്കിൽ, അജയ് കൊണ്ടുവരേണ്ട പ്രീമിയം തുകയിൽ കൂടിവുണ്ടാകും. പുതിയ സാഹചര്യത്തിൽ അജയ് കൊണ്ടുവരേണ്ട പ്രീമിയം തുക കണ്ടു പിടിക്കുന്നത് ഇങ്ങനെയാണ്?

പരിഗണിക്കേണ്ട സൽപ്പേര് തുക = ധമാർമ്മ സൽപ്പേര് തുക - നിലവിലുള്ള സൽപ്പേര് തുക = $20,000 - 10,000 = 10,000$

അജയ്യുടെ സൽപ്പേര് ഓഫീസ് = $10,000 \times 1/4 = 2,500$

ഇവിടെ, ₹2,500 മാത്രമേ സൽപ്പേര് പ്രീമിയമായി അജയ് കൊണ്ടുവരേണ്ടതുള്ളൂ. ഈത് പാശ പക്കാളികളുടെ ക്യാപ്പിറ്റൽ അക്കൗണ്ടിൽ അവരുടെ ത്രൈശ അനുപാതത്തിൽ ക്രെഡിറ്റ് ചെയ്യുന്നു. അജയ് യുടെ പ്രവേശന ശേഷം തയാറാക്കുന്ന പുതിയ ബാലൻസ് ഷീറ്റിന്റെ ആറ്റത്ത് അതുകൂടി ₹10,000 ഗുഡ്വിൽ കാണിക്കുകയും ചെയ്യുന്നു.

നിർധാരണം : 18

ശ്രീകാരൻ, രാമൻ എന്നിവർ 3 : 2 അനുപാതത്തിൽ ലാം വിതിക്കുന്ന പക്കാളികളാണ്. ഇവർ വരുണ്ടിനെ 1/3 ലാഭവിതരം നൽകി പുതിയ പക്കാളിയാക്കാൻ തീരുമാനിച്ചു. വരുണ്ട് ₹30,000 മുല്യമായും, അവശ്യമായ സൽപ്പേര് ഓഫീസിന്റെ തുക പണമായും കൊണ്ടുവരുന്നു. പുതിയ പക്കാളിയുടെ പ്രവേശന സമയത്ത് സൽപ്പേര് മുല്യം ₹24,000 എന്ന് നിർണ്ണയിച്ചിട്ടുണ്ട്. ഈ സമയത്ത് ബാലൻസ് ഷീറ്റിൽ ₹12,000 നിലവിലുള്ള സൽപ്പേര് മുല്യമായി ഉൾപ്പെട്ടിട്ടുണ്ട്. നിലവിലുള്ള സൽപ്പേര് തുക കണക്കിൽ നിന്ന് ഒഴിവാക്കാൻ തീരുമാനിച്ചിട്ടുണ്ട്.

170 അക്കാദമിക്സ്: ലാഭപ്പെട്ടില്ലാത്ത സംഖ്യാത്തരവാദം പകാളിത്ത ബിന്ദിന്റെഒറ്റിയും അക്കാദമികൾ സംഖ്യാത്തിന്റെ ബുക്കിൽ ആവശ്യമായ ജേർണൽ എൻട്രികൾ നൽകുക.

ജേർണൽ

തീയതി	വിശദാംശങ്ങൾ	എൽ. എഫ്.	ബഹിറ്റ് (₹)	ടക്കിറ്റ് (₹)
1.	കൂഷ്ഠ അക്കാഡ് To വരുണിന്റെ കൂപ്പിറ്റൽ അക്കാഡ് To ഗൃഡ്വിൽ അക്കാഡ് (പുതിയ പകാളി മുലധനവും, സർപ്പേർ ഓഫിയും കൊണ്ടുവരുന്നു)	Dr.	38,000	30,000 8,000
2.	ഗൃഡ്വിൽ അക്കാഡ് To ശ്രീകാന്തിന്റെ കൂപ്പിറ്റൽ അക്കാഡ് To രാജൻ്റെ കൂപ്പിറ്റൽ അക്കാഡ് (പ്രീമിയം തുക പഴയ പകാളികൾ 3:2 തുന്ന അനുപാതത്തിൽ വീതിക്കുന്നു.)	Dr.	8,000	4,800 3,200
3.	ശ്രീകാന്തിന്റെ കൂപ്പിറ്റൽ അക്കാഡ് രാജൻ്റെ കൂപ്പിറ്റൽ അക്കാഡ് To ഗൃഡ്വിൽ അക്കാഡ് (നിലവിലുള്ള സർപ്പേർ മുല്യം, 3:2 എന്ന പഴയ അനുപാതത്തിൽ കണക്കിൽ നിന്ന് ഒഴിവാക്കുന്നു)	Dr. Dr.	7,200 4,800	12,000

കുറിപ്പ്: പുതിയ പകാളി (വരുൺ) എത്ര അനുപാതത്തിലാണ് അധാരുചെട ലാഭവിഹിതം പഴയ പകാളികളായ രാജൻിൽ നിന്നും ശ്രീകാന്തിൽ നിന്നും നേടുന്നതെന്ന് വ്യക്തമാക്കാ അതുകൊണ്ട്, അവർ 3:2 അനുപാതത്തിൽ വരുണിന് അനുകൂലമായി അവരുടെ ലാഭം തുറഞ്ഞ ചെയ്തതായി കണക്കാക്കുന്നു.

3.5.5.2 പുനർമുല്യനിർണ്ണയ: തീരി (Revaluation Method)

പുതിയ പകാളി സർപ്പേർ മുല്യത്തിനായുള്ള തന്റെ ഓഫി പണമായി കൊണ്ടു വരാത്ത സാഹചര്യത്തിലാണ് ഈ തീരി പിന്തുടരുന്നത്. ഈ സാഹചര്യത്തിൽ, സ്ഥാപനത്തിന്റെ സർപ്പേർ മുല്യം നിർണ്ണയിക്കുകയും, ആ തുക പുർണ്ണമായും കണക്കിലെഴുതുകയും ചെയ്യുന്നു. ഇതിനായി ഗൃഡ്വിൽ അക്കാഡിന് ബഹിറ്റ് നൽകുകയും, പഴയ പകാളികളുടെ മുലധന അക്കാഡമുകൾക്ക് അവരുടെ പഴയ ലാഭ അനുപാതത്തിൽ ടക്കിറ്റ് നൽകുകയും വേണം. ഇവിടെയും ഒരു വ്യത്യസ്ത സാഹചര്യങ്ങൾ കാണാം:

- (a) പ്രവേശനസമയത്ത് കണക്കിൽ സർപ്പേർ മുല്യം ഇല്ല.
- (b) പ്രവേശനസമയത്ത് കണക്കിൽ സർപ്പേർ മുല്യം നിലവിലുണ്ട്.

(a) ബുക്കിൽ സർപ്പേർ മുല്യം ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല (No goodwill exists in the books):

പുതിയ പകാളിയുടെ പ്രവേശന സമയത്ത്, നിലവിൽ സർപ്പേർ മുല്യം കണക്കിൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ലെങ്കിൽ, മുല്യനിർണ്ണയം ചെയ്യുന്ന സർപ്പേർ പുർണ്ണമായും കണക്കിൽ

ഉൾപ്പെടുത്തണം. ഇതിനായി, മുഴുവൻ തുകയും ഗുഡ്വിൽ അക്കൗൺറിൽ ദെബിറ്റ് ചെയ്ത്, പഴയ പകാളികൾക്ക് പഴയ ലാഡ് അനുപാതത്തിൽ ട്രൈബിറ്റ് നൽകേണ്ടതാണ്. പ്രസ്തുത ജോർണൽ എൻട്രി താഴെ നൽകിയിരിക്കുന്നു:

ഗുഡ്വിൽ അക്കൗണ്ട്

Dr.

To പഴയ പകാളികളുടെ കൂപ്പിറ്റർ അക്കൗണ്ടുകൾ

(ഗുഡ്വിൽ തുക പുരണമായും പഴയ അനുപാതത്തിൽ വിതിച്ചു നൽകുന്നു)

ഇങ്ങനെ കണക്കിലെടുക്കുന്ന സാമ്പത്തികൾ ഗുഡ്വിൽ ഒരു ആസ്തിയായി പുതിയ ബാലൻസ് ഷീറ്റിൽ കാണിക്കുന്നു.

നിർധാരണം: 19

അഞ്ചു, ബിനു എന്നിവർ 3:2 ലാഡ് അനുപാതത്തിൽ ബിസിനസ് പകാളികളാണ്. ഇവർ ചിന്നവിനെ 1/5 ലാഡവിൽ നൽകി പുതിയ ബിസിനസ് പകാളിയാക്കുന്നു. ചിന്ന തെരീ ലാഡവിൽ അഞ്ചു, ബിനു എന്നിവരിൽ നിന്ന് തുല്യമായി നേടുന്നു. സ്ഥാപനത്തിന്റെ ആകെ ഗുഡ്വിൽ ₹30,000 ആണെന്ന് നിർണ്ണയിച്ചിട്ടുണ്ട്. ചിന്ന ₹16,000 മുലയമായി കൊണ്ടുവന്നുണ്ടും, തെരീ ഗുഡ്വിൽ വിഹിതം കൊണ്ടുവരുന്നില്ല. നിലവിൽ ഗുഡ്വിൽ കണക്കിൽ ഉൾപ്പെട്ടിട്ടില്ല. ആവശ്യമായ ജോർണൽ എൻട്രികൾ നൽകുക.

ജോർണൽ

തീയതി	വിശദാംശങ്ങൾ	എൽ. എഫ്.	ഡെബിറ്റ് (₹)	ട്രൈബിറ്റ് (₹)
1	കൂഷ്ഠ അക്കൗണ്ട് To ചിന്നവിന്റെ കൂപ്പിറ്റർ അക്കൗണ്ട് (പുതിയ പകാളി മുലയമായ കൊണ്ടുവന്നത്)		16,000	16,000
2	ഗുഡ്വിൽ അക്കൗണ്ട് To അഞ്ചുവിന്റെ കൂപ്പിറ്റർ അക്കൗണ്ട് To ബിനുവിന്റെ കൂപ്പിറ്റർ അക്കൗണ്ട് (ഗുഡ്വിൽ മുഴുവനായും കണക്കിലെടുത്ത പഴയ ലാഡ് അനുപാതത്തിൽ വിതിക്കുന്നു)		30,000	18,000 12,000

പ്രവേശനമേഷം തയാറാക്കുന്ന ബാലൻസ് ഷീറ്റിൽ ഗുഡ്വിൽ ഇനത്തിൽ ₹30,000 ഉൾപ്പെടുത്തുന്നു.

ചിലപ്പോൾ, പുതിയ പകാളി തെരീ ഗുഡ്വിൽ ഓഫീസിൽ ഭാഗികമായി മാത്രം പണമായി കൊണ്ടുവരാറുണ്ട്. ഈ സാഹചര്യത്തിൽ, പണമായി കൊണ്ടുവരുന്ന ഗുഡ്വിൽ പഴയ പകാളികൾക്ക് അവരുടെ തുറാ അനുപാതത്തിൽ വിതിച്ചു നൽകുന്നു. തുടർന്ന് സാമ്പത്തികൾ ഗുഡ്വിൽ മുല്യത്തിന്റെ ആനുപാതികമായ തുക പഴയ പകാളികൾക്ക് പഴയ അനുപാതത്തിൽ ട്രൈബിറ്റ് ചെയ്ത് കണക്കിലെടുക്കുന്നു.

உடையலைமாயி, புஜ, ஸாபீஸ் ஏனிவர் தூலு பகாஜிக்கூடை விஸின்டிரெயர் உச்சதை 1/3 வாடவிதம் நாக்கி புதிய பகாஜியாக்குங்கு. உச்ச முறையானதினால் பூரம், ₹15,000 மாதம் சூய்விற்காக்கியாக்குங்கு. உச்ச முறையானதினால் ஆகை நாக்கேபூர் முலும் ₹90,000 ஆண். ஹவிடெ உச்ச கொள்ளுவரேங் சூய்விற்காக தூக ₹30,000 (90,000 x 1/3) ஆண். ஏனால் பிரபுதை தூக்காயை பகுதி (15,000) மாதம் உச்ச பளமாயி கொள்ளுவரூங்கு. அதிகால், அடைபாதிக தூக்காயை ₹45,000 (90,000 x 1/2) பாய பகாஜிக்கென் பாய அடைபாதித்திற்க (1:1) செய்விற்கால் கணக்கிலெடுக்கலோ. பளமாயி கொள்ளுவரூங்கு சூய்விற்காக தூக ₹15,000 பாய பகாஜிக்காக தூக அடைபாதித்திற்க (1:1, பிரபுதை பராமரிச்சில்லாததால் கொள்கென் பாய அடைபாது தெரியான்) விதிக்கூக்காயும் வேணா.

(b) நிலவில் ஸ்தேபூர் முலும் வூக்கில் உச்செடுத்தியிடுங்கள் (Goodwill already exists in books)

பகாஜிதை பிரவேஶம் ஸமயத்து, நிலவில் சூய்விற்காக தூக கணக்கில் உச்செடுத்தியிடுங்கில், பிரபுதை தூக எனவாக்கியுங்கு சூய்விற்காக மாதம் பின்னால் கணக்கிலெடுக்கேலோத்துக்கூடு. ஹவிடெ உச்ச முறையை தீருமானிசு, அதில் நின் நிலவிலுங்கு ஸ்தேபூர் தூக கூரிய்க்கூங்கு. ஹவிடெ விதையாஸமுங்கு தூக்காயை சூய்விற்கெனிக்களோ மாதம் நடத்தியால் மதி.

இல் ஸாபான்தெட்டுக்கொல், வூக்கிலியுங்கு சூய்விற்காக பிரவேஶம் ஸமயத்து நிர்ணயிசு சூய்விற்காக தூக்காயை கூரவோ, குடுதலோ ஆவா. வூக்கிலியுங்கு சூய்விற்காக கூரவோ எனக்கொல்கில், விதையாஸமுங்கு தூக பாய பகாஜிக்கூடை முறையானக்கொல்கொக்கென் பாய அடைபாதித்திற்க செய்விற்கால், ஏனால், வூக்கில் நிலவிலியுங்கு சூய்விற்காக அயிக்காலைக்கில், விதையாஸமுங்கு தூக பாய பகாஜிக்கென் பாய அடைபாதித்திற்க செய்விற்கால் கணக்கில் நின் எனவாகேலோத்தான். ஸபயபூர் ஜெல்ளார் ஏன்ட்ரிக்கென் தாஷ நாக்கூங்கு:

(a) வூக்கிலியுங்கு சூய்விற்காக கூரவோ எனக்கொல்கொக்கென் சூய்விற்காக ஆகையான்

Dr.

To பாய பகாஜிக்கூடை கூர்ப்பிற்கென் ஆகையாகொக்கென்
(விதைப்பறமாயி பாய லால் அடைபாதித்திற்கென்)

(b) வூக்கிலியுங்கு சூய்விற்காக கூரவோ எனக்கொல்கொக்கென் பாய பகாஜிக்கூடை கூர்ப்பிற்கென் ஆகையாகொக்கென்

Dr.

To சூய்விற்காக ஆகையான்
(விதைப்பறமாயி பாய லால் அடைபாதித்திற்கென்)

നിർധാരങ്ങൾ : 20

രാജൻ, റഹിദ് എന്നിവർ 3:2 ലാഡ് അനുപാതമുള്ള ബിസിതല്ല് പകാളികളാണ്. രാഹുലിനെ 1/3 ലാഡ് വീതം തരഞ്ഞീ പുതിയ പകാളിയാക്കുന്നു. രാഹുൽ രൂപ മുലയനമായി കൊണ്ടുവരുന്നു. എന്നാൽ സർപ്പേർ മുല്യമായി ഒരു തുകയും കൊണ്ടുവരുന്നില്ല. പ്രവേശനസമയത്ത് സൗഖ്യത്തിന്റെ സർപ്പേർ മുല്യം ₹30,000 ആണെന്ന് നിർണ്ണയിച്ചിട്ടുണ്ട്. താഴെ പറഞ്ഞിട്ടുള്ള വ്യത്യസ്ത സഹചര്യങ്ങളിൽ, ആവശ്യമായ ജോർജ്ജർ എൻട്രീകൾ തരഞ്ഞീക്കുക:

- നിലവിൽ ഗുഡ്ഡിൽ കണക്കിൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല.
- നിലവിലുള്ള ഗുഡ്ഡിൽ ₹15,000 ആണ്.
- നിലവിലുള്ള ഗുഡ്ഡിൽ ₹36,000 ആണ്.

ഉത്തരം

- നിലവിൽ ഗുഡ്ഡിൽ കണക്കിൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല.
ജോർജ്ജർ

തീയതി	വിശദാംഗങ്ങൾ	എൽ. എഫ്.	ബഹി	ടക്കാംഗി
	എൽ. എഫ്.	ബഹി	ടക്കാംഗി	
	കൂപ്പ് അക്കൗണ്ട് To രാഹുലിന്റെ കൂപ്പിറ്റൽ അക്കൗണ്ട് (പുതിയ പകാളി മുലയനം കൊണ്ടുവന്നത്)	Dr.	10,000	10,000
	ഗുഡ്ഡിൽ അക്കൗണ്ട് To രാജൻറെ കൂപ്പിറ്റൽ അക്കൗണ്ട് To റഹിദിന്റെ കൂപ്പിറ്റൽ അക്കൗണ്ട് (ഗുഡ്ഡിൽ മുഴുവനായും കണക്കിലെടുത്ത പഴയ ലാഡ് അനുപാതത്തിൽ, 3:2 വീതിക്കുന്നു)	Dr.	30,000	18,000 12,000

- നിലവിലുള്ള ഗുഡ്ഡിൽ ₹15,000 ആണ്.

ജോർജ്ജർ

തീയതി	വിശദാംഗങ്ങൾ	എൽ. എഫ്.	ബഹി	ടക്കാംഗി
	എൽ. എഫ്.	ബഹി	ടക്കാംഗി	
	കൂപ്പ് അക്കൗണ്ട് To രാഹുലിന്റെ കൂപ്പിറ്റൽ അക്കൗണ്ട് (പുതിയ പകാളി മുലയനം കൊണ്ടുവന്നത്)	Dr.	10,000	10,000
	ഗുഡ്ഡിൽ അക്കൗണ്ട് To രാജൻറെ കൂപ്പിറ്റൽ അക്കൗണ്ട് To റഹിദിന്റെ കൂപ്പിറ്റൽ അക്കൗണ്ട് (ഗുഡ്ഡിൽ തുക ഉയർത്തി, പഴയ ലാഡ് അനുപാതത്തിൽ, 3:2 വീതിക്കുന്നു)	Dr.	15,000	9,000 6,000

(c) നിലവിലുള്ള ഗുഡ്വിൽ 36,000 ആണ്.

ജേർണ്ണൽ

തീയൻ	വിശദം ചെയ്യുന്നത്	എൽ.	ബഹി	ബിൽ
		എൽ.	ബഹി	(₹)
	കൂച്ച് അക്കൗണ്ട് To റഹൂലിൻ്റെ കൂപ്പിറ്റൽ അക്കൗണ്ട് (പുതിയ പകാളി മുലധനം കൊണ്ടുവന്നത്)	Dr.	10,000	10,000
	രാജൻ്റെ കൂപ്പിറ്റൽ അക്കൗണ്ട് റഹിമിൻ്റെ കൂപ്പിറ്റൽ അക്കൗണ്ട് To ഗുഡ്വിൽ അക്കൗണ്ട് (അധിക ഗുഡ്വിൽ തുക ഒഴിവാക്കി)	Dr. Dr.	3,600 2,400	
				6,000

സാധാരണയായി, പകാളിയുടെ പ്രവേശന സമയത്ത് സൽപ്പേര് മുല്യം പുതിയതായി നിർണ്ണയിച്ചാൽ, പ്രസ്തുത തുക ബാലൻസ് ഷീറ്റിൽ ആസ്തിയായി ഉൾപ്പെടുത്തുന്നു. എന്നാൽ, സർപ്പേര് മുല്യം ബാലൻസ് ഷീറ്റിൽ ഉൾപ്പെടുത്താൻ ആഗ്രഹിക്കുന്നില്ലെങ്കിൽ ആ തുക കണക്കിൽ നിന്ന് ഒഴിവാക്കാവുന്നതാണ്. ഇതിനായി ഗുഡ്വിൽ അക്കൗണ്ട് ദുകാഡുകൾ പുതിയ ലാഭ അനുപാതത്തിൽ ദയവിറ്റു ചെയ്യുകയും വേണം. ഇങ്ങനെ ചെയ്യുമ്പോൾ ആത്യനികമായി, പുതിയ പകാളിയുടെ ഗുഡ്വിൽ ഓഫീസ് തുല്യമായ തുകയ്ക്ക് അധികാരിക്കുന്നതാണ്. കൂപ്പിറ്റൽ അക്കൗണ്ടിന് ദയവിറ്റു, പഴയ പകാളികളുടെ കൂപ്പിറ്റൽ അക്കൗണ്ടുകൾക്ക് അവരുടെ തുാന് അനുപാതത്തിൽ ദുകാഡുകയും ചെയ്യാം.

നിർധാരണം 21

എ. ബി. എന്നിവർ തുല്യമായി ലാഭം വിത്തിക്കുന്ന ബിസിനസ് പകാളികളാണ്. പുതിയ ലാഭ അനുപാതം 4:3:2 എന്ന ക്രമത്തിൽ നിശ്ചയിച്ചു കൊണ്ട് ‘സി’ എന്ന പുതിയ പകാളിരെ ബിസിനസ്സിൽ ഉൾപ്പെടുത്താം. ‘സി’ മുലധനമായി ₹25,000 കൊണ്ടുവന്നുണ്ടും, സൽപ്പേര് മുല്യത്തിനായി പണം കൊണ്ടുവരുന്നില്ല. പ്രവേശന സമയത്ത് ₹18,000 സൽപ്പേര് മുല്യമായി നിശ്ചയിച്ചു. എന്നാൽ സൽപ്പേര് ബാലൻസ് ഷീറ്റിൽ കാണിക്കേണ്ട തില്ലനാണ് തീരുമാനം. ആവശ്യമായ ജേർണ്ണൽ എൻട്രീകൾ നൽകുക.

ജേർണ്ണൽ

തീയതി	വിവരങ്ങൾ	എൽ. എഫ്.	മൊമ്പിൽ (₹)	ടക്കമിൽ (₹)
	കൂപ്പ് അക്കൗണ്ട് To 'സി' യുടെ കൂപ്പിറ്റർ അക്കൗണ്ട് (പുതിയ പകാളി മുലധനം കൊണ്ടുവന്നത്)	Dr.	25,000	25,000
	ഗുഡ്വിൽ അക്കൗണ്ട് To 'എ' യുടെ കൂപ്പിറ്റർ അക്കൗണ്ട് To 'ബി' യുടെ കൂപ്പിറ്റർ അക്കൗണ്ട് (ഗുഡ്വിൽ മുഴുവന്നായും കണക്കിലെടുത്ത് പഴയ ലാഭ അനുപാതത്തിൽ, 3:2 വീതിക്കുന്നു)	Dr.	18,000	9,000 9,000
	'എ' യുടെ കൂപ്പിറ്റർ അക്കൗണ്ട് 'ബി' യുടെ കൂപ്പിറ്റർ അക്കൗണ്ട് 'സി' യുടെ കൂപ്പിറ്റർ അക്കൗണ്ട് To ഗുഡ്വിൽ അക്കൗണ്ട് (ഗുഡ്വിൽ കണക്കിൽ നിന്ന് 4:3:2, പുതിയ ലാഭ അനുപാതത്തിൽ ഒഴിവാക്കുന്നു)	Dr. Dr. Dr. Dr.	8,000 6,000 4,000	18,000

ഗുഡ്വിൽ ബാലൻസ് ഷീറ്റിൽ കാണിക്കുന്നിരുള്ളതിൽ, മുകളിൽ നൽകിയിരിക്കുന്ന ഗുഡ്വിൽ ജേർണ്ണൽ എൻട്രിക്കുകളും സംഭാജിപ്പിച്ച് എഴുതാവുന്നതാണ്. ഇതിനായി, പുതിയ പകാളിയുടെ ഗുഡ്വിൽ ഓഫീസ് അധാരി അധാരി അധാരി അക്കൗണ്ടിൽ ദൈബിൽ ചെയ്യുകയും, പഴയ പകാളികൾക്ക് അവരുടെ ത്യാഗ അനുപാതത്തിൽ ഏകദിനോളം നൽകുകയും വേണാം. നിർധാരണം : 21 ലെ അവസാന രേഖ ജേർണ്ണൽ എൻട്രിക്കർക്കു പകരമായി താഴെ പറയുന്ന രേഖപ്പെടുത്തൽ മതി:

ജേർണ്ണൽ

തീയതി	വിവരങ്ങൾ	എൽ. എഫ്.	മൊമ്പിൽ (₹)	ടക്കമിൽ (₹)
	'സി' യുടെ കൂപ്പിറ്റർ അക്കൗണ്ട് To 'എ' യുടെ കൂപ്പിറ്റർ അക്കൗണ്ട് To 'ബി' യുടെ കൂപ്പിറ്റർ അക്കൗണ്ട് (പുതിയ പകാളിയുടെ ഗുഡ്വിൽ ഓഫീസ്, 1:3 ത്യാഗ അനുപാതത്തിൽ, മുലധനം അക്കൗണ്ടുകളിലുടെ ക്രമീകരിച്ച്)	Dr.	4,000	1,000 3,000

களங்குடலுக்கர:

'ஸி' யூட் சூய்வில் ஓபனி = 18,000 x 2/9 = 4,000

தூர அநூபாதம் = பாய லாட அநூபாதம் - பூதிய லாட அநூபாதம்

$$'ஓஃ' யூட் தூரம் = \frac{1}{2} - \frac{4}{9} = \frac{9-8}{18} = \frac{1}{18}$$

$$'ஸி' யூட் தூரம் = \frac{1}{2} - \frac{3}{9} = \frac{9-6}{18} = \frac{3}{18}$$

தூர அநூபாதம் = ஓஃ:ஸி = 1:3

அக்கூட்டிங் ஸூன்யேர்ய் 26 (பகாரா எட்டுக்குத்த) (Acquired) சூய்வில் மாதறெ ஆங்கியாயி களங்கிலெழுதான் பாடுக்கு. அதூகொங்க், பூதிய பகாஜி கொள்ளுவருடை சூய்வில் தூக வெவிட்ட செய்ததினு ஶேஷா, பிரஸ்துத தூக பாய பகாஜிக்கர் விதியீ நாக்கி, சூய்வில் களங்கில் நின் உசிவாக்குநூ அதூபோலெ, பூதிய பகாஜி சூய்வில் தூக கொள்ளுவருடைலூகில் களங்கில் வெவிட்ட செய்யுந சூய்வில் தூக, தூக்கின் எழுா பகாஜிக்கர்க்குமாயி வெவிட்ட செய்த களங்கில் நினூ உசிவாக்குநூ அதூகொங்க், பூதிய பகாஜியூட் பிரவேஷந ஸமயத்த, ஸத்தேஷ் முல்யம் ஏது ஆங்கியாயி களங்கிலெட்டுக்காதிரிக்குநூதான் குடுத்தல் அலிகாம்யா. எங்காத், ஸத்தேஷ் முல்யம் களங்கில் ஆங்கியாயி உந்தேஷ்குத்தியிடுகளைக்கிற் எது பிராபகாலத்தென்ன அத் களங்கில் நின் உசிவாக்கெள்ளதான்.

அக்கூட்டிங் ஸூன்யேர்ய் 26 : அங்கு ஆங்கிகர் (Accounting standard 26 : Intangible Assets)

எப்பில் 1, 2003 முதல் பிராவல்யுத்தில் வட ஹூ அக்கூட்டிங் ஸூன்யேர்ய் அங்கு ஆங்கிக்குமாயி வெய்யெப்பட்ட செலவுக்கர் களங்கிலெட்டுக்குநூதினெ குரிசுான். ஹது பிரகாரா ஏது அலூஷூ ஆங்கின் எங்காத் பிரதேகமாயி திதிசுரியான் கஷியுநதூ, பளபறமல்லாத்ததூ, ஹதிக நிலநிதீப்பீ ஹல்லாத்ததூ, எங்காத் ஸாயகண்துதெயோ ஸேவனஞ்ஜுதெயோ உத்தீபநத்தினோ, விதரெனத்தினோ, தனை நிதிவஹங்களத்தினோ விஸின்லித் ஸுக்ஷிக்குநூ வாடகத்தே அலூத்தெயோ உத்தவதான்.

அக்கூட்டிங் ஸூன்யேர்ய் 26 பிரகாரா னாரெ அங்கு ஆங்கியாயி பிரினா க்குநூதினை வூவும்கர் தாஷ பரியுநூ.

- (i) ஹதிரீ நிதிவசநா பிரகாரமுதூ மாநாஸையைச் சாலிசுரியென.
- (ii) ஹவ பாலிக்குநூலூகில் ஏது செலவாயி அதினெ களங்கிலெட்டுக்களென.
- (iii) ஏது ஸமாபநத்தில் ஆலூத்தமாயி ஸுஷ்டிக்குநூ ஸத்தேஷ் முல்யம் ஆங்கியாயி பிரினாகிரைத்.

- (iv) ആദ്യത്തമായി സൃഷ്ടിക്കുന്ന ബോർഡുകൾ, പത്ര-മാസികകളുടെ പേരുകൾ, പബ്ലിക് ഷിംഗ് തലക്കെട്ടുകൾ എന്നിവയെന്നാം അദ്ദേഹം ആസ്തിയായി പരിഗണിക്കില്ല.
- (v) മുവയൊന്നുമല്ലാത്ത ആദ്യത്തമായി സൃഷ്ടിക്കുന്ന ആസ്തികളെ അക്കൗൺഷർ ട്രാൻസ്ഫോർമർ 26-ലെ മാതദാന്യങ്ങൾക്ക് വിധേയമായി കണക്കിലെടുക്കാം.

സ്വയം വിലയിരുത്തൽ: II (ശരിയായ ഉത്തരം തിരഞ്ഞെടുക്കുക)

1. പുതിയ പക്കാളിയുടെ പ്രവേശന സമയത്ത്, പഴയ ബാലൻസ് ഷിറ്റിൽ ഉൾപ്പെട്ടിട്ടുള്ള ജനറൽ റിസർവ് മാറ്റേണ്ടത്:
 - (a) എല്ലാ പക്കാളികളുടെയും മുലയന അക്കൗണ്ടുകളിലേക്ക്.
 - (b) പുതിയ പക്കാളിയുടെ മുലയന അക്കൗണ്ടിലേക്ക്
 - (c) പഴയ പക്കാളികളുടെ മുലയന അക്കൗണ്ടുകളിലേക്ക്
 - (d) മുവയൊന്നുമല്ല.
2. ആഷ, നിഷ എന്നിവർ 2:1 ലാഭ അനുപാതത്തിൽ ബിസിനസ് പക്കാളികളാണ്. ആഷയുടെ മകനായ അനുപിനെ 1/4 ലാഭവിൽ നൽകി പുതിയ പക്കാളിയാക്കുന്നു. ഇതിൽ 1/8 ഭാഗം ആഷ സമ്മാനമായി നൽകുകയും, ബാക്കി ഭാഗം നിഷ വിട്ടുകൊടുക്കയും ചെയ്യുന്നു. സാമ്പത്തികരു സർഫൈസ് മുല്യം ₹40,000 ആണ്. പഴയ പക്കാളികളുടെ മുലയന അക്കൗണ്ടുകളിൽ ടെക്സിറ്റ് ചെയ്യണം സർഫൈസ് തുക എത്ര?
 - (a) ₹2,500 വിതം
 - (b) ₹5,000 വിതം
 - (c) ₹20,000 വിതം
 - (d) മുവയൊന്നുമല്ല.
3. എ, ബി, സി എന്നിവർ ബിസിനസ് പക്കാളികളാണ്. ‘ഡി’ എന്ന പുതിയ പക്കാളിയെ ഉൾപ്പെടുത്തിയാൽ:
 - (a) പഴയ സ്ഥാപനം പിൽച്ചുവിടുന്നു.
 - (b) പഴയ സ്ഥാപനവും, പക്കാളിത്തവും പിൽച്ചുവിടുന്നു.
 - (c) പഴയ പക്കാളിത്തം പുനര്നിർബന്ധിപ്പിക്കുന്നു.
 - (d) മുവയൊന്നുമല്ല.
4. ഒരു പക്കാളിയുടെ പ്രവേശനസമയത്ത്, ആസ്തിയുടെ മുല്യവർധനവ് ഡെബിറ്റ് ചെയ്യേണ്ടത്:
 - (a) റീവാല്യൂവേഷൻ അക്കൗണ്ടിൽ
 - (b) അസർട്ട് അക്കൗണ്ടിൽ
 - (c) പഴയ പക്കാളികളുടെ കൂപ്പിറ്റൽ അക്കൗണ്ടുകളിൽ
 - (d) മുവയൊന്നുമല്ല.

5. பகாதியூட பிவேகை ஸமயத்து, பாய ஸாபநாலினிற்கு வாலங்கள் கீழில் உல்பூட்டுத் தொலைபேரில் பகாதிகளில், ஏனைதொயாள் நால்கெளங்கள்:
- பாய பகாதிகளில் பாய லால் அடைபாதத்தில்
 - பாய பகாதிகளில் புதிய லால் அடைபாதத்தில்
 - ஏலூ பகாதிகளில் புதிய லால் அடைபாதத்தில்
 - நவையானுமல்.

3.5.5.3 மாண்புகூட ஸ்தலூர் முலூ (Hidden Goodwill)

விலபோல், ஒரு விஸின்ஸி பகாதியூட பிவேகை ஸமயத்து ஸாபநாலினிற்கு ஸ்தலூர் முலூத்தகூரிச் சுதேக பராமரிக்க உள்ளவளமானிலூ. துதங்க ஸாபநாலைத்தில், புதிய பகாதி கொள்ளுவது முலயநாத்தையூ, அதையூட லாவீத்தையூ அகிஸாமாகவிடாள் ஸ்தலூர் முலூ தீருமானிகூடுமானத். ஹவிட் ஸமாபநத்திற்கு மதிழ் முலயநாத்தில் (Estimated Capital) நின் மாற்ம முலயங் (Actual Capital) கூற்றுத் தையூ ஸ்தலூர் முலூ லாவீத்தையூ விடுமிகும் கொள்க ருளிசூன். புதிய பகாதியூட்டையூ, பாய பகாதிகளுடையூ முலயங் தூக்காக கூடுமானிலூந அமாற்ம முலயங் களூ பிடிக்காா.

துதங்காமாயி, ஏ, வி என்னிவர் விஸின்ஸிலை தூலூ பகாதிகளாள். ஹவருட முலயங் ₹45,000 விதமாயிருநூ. ‘ஸி’ என புதிய பகாதிதை 1/3 லாவீத்து நால்கி விஸின்ஸிலை உல்பூட்டுத்தைநூ. ‘ஸி’ முலயங்காமாயி ₹60,000 கொள்ளுவநூ. ஹ விதாாங்களுக்கிண் நின் ஸமாபநத்திற்கு ஸ்தலூர் முலூ ஏனைன களூ பிடிக்காமெநநூ நோக்காா.

$$\text{மதிழ் முலயங்} = 60,000 \times 3/1 = 1,80,000$$

$$\text{அமாற்ம முலயங்} = 45,000 + 45,000 + 60,000 = 1,50,000$$

$$\begin{aligned} \text{மாண்புகூட ஸ்தலூர் முலூ} &= \text{மதிழ் முலயங்} - \text{அமாற்ம முலயங்} \\ &= 1,80,000 - 1,50,000 = 30,000 \end{aligned}$$

ஹதில், ₹10,000 (30,000 x 1/3) அனார் ‘ஸி’ யூட ருபய்வில் காாதி. ஹதிற்கு கூறிக்காணத்திகாயி, ₹10,000, ‘ஸி’ யூட கூறப்பிருத் தொகைள்களில் வெளிர்க்கப்பட்டு சென்று அதிலூ அதிலூ கூறப்பிருத் தையூ, ₹5,000 விதம் ஏ, வி என்னிவருடைய கூறப்பிருத் தையூக்கிண்களில் கூறப்பிருத் தையூ, ₹50,000 (60,000-10,000) அதூ. ஹதிகூ பகாதியை, ₹30,000 ருபயை ருபய்வில் வெக்கில் காளிக்கூக்காயாளகிற், ₹15,000 விதம் ஏ, வி என்னி பகாதிகளுடைய முலயங் அகைள்ளுக்குக்கும் கூறப்பிருத் தையூ. அதிலூ ஏ, வி என்னிவருடைய முலயங் அகைள்ளுக்குக்கும் நீக்கியிலிழ் ₹60,000 (45,000 + 15,000) விதமாகூநூ.

നിർധാരങ്ങൾ : 22

ഹോമ, നീനെ എന്നിവർ 3:2 അനുപാതത്തിൽ ലാഭം പകിടുന്നവരാണ്. ഇവരുടെ മുലയനം ₹80,000, ₹50,000 എന്നീ ക്രമത്തിലാണ്. ഇവർ ശ്രദ്ധിക്കുന്നത് 1/5 ലാഭ വീതം നൽകി പുതിയ പകാളിയായി ഒന്നുവർ 1, 2018 തോഡിന്റെ ഉൾപ്പെടുത്തുന്നു. പുതിയ പകാളി മുലയനമായി ₹60,000 കൊണ്ടുവന്നു. സഹാപനത്തിന്റെ ഗുഡ്വിൽ തുക കണ്ണുപിടിച്ച് ആവശ്യമായ ജോർഡൻ എൻട്രീകൾ നൽകുക.

$$\text{ശ്രദ്ധിക്കുന്ന മുലയനം} = 60,000$$

$$\text{ശ്രദ്ധിക്കുന്ന ലാഭവീതം} = 1/5$$

$$\text{മതിപ്പ് മുലയനം} = 60,000 \times 5/1 = 3,00,000$$

$$\text{അമാർട്ടം മുലയനം} = 80,000 + 50,000 + 60,000 = 1,90,000$$

$$\text{സഹാപനത്തിന്റെ ഗുഡ്വിൽ} = 3,00,000 - 1,90,000 = 1,10,000$$

$$\text{ശ്രദ്ധിക്കുന്ന ഗുഡ്വിൽ ഓഫ്} = 1,00,000 \times 1/5 = 22,000$$

ജോർഡൻ

തീരുത്തി	വിശദാംശങ്ങൾ	എൽ. എഫ്.	ബഹി	ബിൽ
		(₹)	(₹)	(₹)
	ക്യാഷ് അക്കൗണ്ട് Dr. To ശ്രദ്ധിക്കുന്ന ക്യാപ്പിറ്റൽ അക്കൗണ്ട് (ശ്രദ്ധിക്കുന്ന മുലയനം കൊണ്ടുവന്നത്)	60,000	60,000	
	ഗുഡ്വിൽ അക്കൗണ്ട് Dr. To ഹോമയുടെ ക്യാപ്പിറ്റൽ അക്കൗണ്ട് To നീനെയുടെ ക്യാപ്പിറ്റൽ അക്കൗണ്ട് (ശ്രദ്ധിക്കുന്ന പ്രവേശന സമയത്ത് ഗുഡ്വിൽ ഹോമയുടെയും നീനെയുടെയും അക്കൗണ്ടിൽ ക്രെഡിറ്റ് ചെയ്യുന്നു)	1,10,000	66,000 44,000	

180 അക്കാദമിക്സ്: ലാഡപ്പേരിലുണ്ട് സംബന്ധമുള്ളതും പകാളിത്ത വിസ്ഥിന്നല്ലിരിക്കുമ്പോൾ അക്കാദമിക്സ് മൂലിനുപകരമായി, ഗുഡ്വിൽ അക്കാദമിക്സ് സ്കൂൾട്ടീകരാതെ താഴെ കൊടുത്ത ജേർണാലുകൾ എഴുതാവുന്നതാണ്.

ജേർണാലി

തീയതി	വിശദം ചെയ്യാൻ	വ്യതി. ഏം.	ബഹി	ബിൽ
		(₹)	(₹)	(₹)
	കൂഷ്ഠ അക്കാദമിക്സ് To ശ്രദ്ധിക്കുന്ന കൂഷ്ഠപ്പറ്റി അക്കാദമിക്സ് (പുതിയ പകാളി മുലയന്ന കൊണ്ടുവന്നത്)	Dr.	60,000	60,000
	ശ്രദ്ധിക്കുന്ന കൂഷ്ഠപ്പറ്റി അക്കാദമിക്സ് To ഹോമയുടെ കൂഷ്ഠപ്പറ്റി അക്കാദമിക്സ് To നിന്തുടെ കൂഷ്ഠപ്പറ്റി അക്കാദമിക്സ് (പുതിയ പകാളിയുടെ ഗുഡ്വിൽ ഓഫീസ് 3:2 തുംഗ അനുപാതത്തിൽ മുലയന്ന അക്കാദമിക്സ് കളിലുടെ ക്രമീകരിച്ചു)	Dr.	22,000	13,200 8,800

സ്വയം ചെയ്യുക

- ഒരു പകാളിത്ത സംബന്ധത്തിന്റെ കഴിഞ്ഞ മുന്ന് വർഷങ്ങളിലെ ലാഭം ₹5,00,000, ₹4,00,000, ₹6,00,000 എന്നീ ക്രമത്തിലാണ്. ഈ മുന്ന് വർഷങ്ങളിലെ ശരാശരി ലാഭം നാല് വർഷത്തേക്ക് വാങ്ങുന്നതിനുള്ള വിലയായി സൽപ്പേര് മുല്യം കണക്കാക്കുക.
- ഒരു സംബന്ധത്തിന്റെ കഴിഞ്ഞ 5 വർഷങ്ങളിലെ ലാഭം ₹20,000, ₹30,000, ₹40,000, ₹50,000, ₹60,000 എന്ന ക്രമത്തിലാണ്. പ്രാഥുവു ശരാശരി രീതിയിൽ മുന്ന് വർഷത്തെ ലാഭം വാങ്ങുന്നതിനുള്ള വിലയായി സൽപ്പേര് മുല്യം നിർണ്ണയിക്കുക. 1, 2, 3, 4, 5 എന്നീ ക്രമത്തിൽ പ്രാഥുവും നൽകുക.
- ഒരു സംബന്ധത്തിന്റെ 2013, 2014, 2015, 2016 വർഷങ്ങളിലെ ലാഭം ₹16,000, ₹20,000, ₹24,000, ₹32,000 എന്നീ ക്രമത്തിലാണ്. സ്ഥാപനത്തിലെ മുലയന്ന നികേഷപം ₹1.00,000 ആണ്. നികേഷപത്തിന് പ്രതീക്ഷിക്കുന്ന ലാഭത്തേക്ക് പ്രതിവർഷം 18% ആണ്. കഴിഞ്ഞ നാല് വർഷങ്ങളിലെ അധികലാഭം മുന്ന് വർഷത്തേക്ക് വാങ്ങുന്നതിനുള്ള വിലയായി സൽപ്പേര് മുല്യം കണ്ടെത്തുക.
- ചോദ്യം 3-ൽ നൽകിയിട്ടുള്ള വിശദാംശങ്ങൾ പരിഹരിച്ച്, അധിക ലാഭത്തിന്റെ മുലയന്നവർക്കരു രീതിയിൽ സൽപ്പേര് മുല്യം കണക്കാക്കുക. ശരാശരി ലാഭ തിരിക്കുന്ന മുലയന്നവർക്കരു രീതി ഉപയോഗിച്ചാൽ, രണ്ട് രീതിയിലും ലഭിക്കുന്ന സൽപ്പേര് മുല്യത്തിന്റെ തുക വ്യത്യസ്തമായിരിക്കുമോ? രണ്ട് രീതിയിലും ഉത്തരം കണ്ടെത്തി സ്ഥാരിക്കിക്കുക.

5. ഗിൽ, ശാന്ത എന്നിവർ ഒരു പകാളിത്ത സഹപത്രത്തിലെ തുല്യ പകാളികളാണ്.
- ഈവർ കൂട്ടുനേര $\frac{1}{5}$ ലാഭവിതം നൽകി പുതിയ പകാളിയാക്കുന്നു. അതാൾ മുലയ നൽകിയ പുറമെ ₹20,000 സൽപ്പോർ മുല്യമായി കൊണ്ടുവരുന്നു. താഴെ പറയുന്ന സാഹചര്യങ്ങളിലെ ജേർണ്ണൽ എൻട്രീകൾ നൽകുക.
- സഹപത്രത്തിന്റെ കണക്കിൽ ഗുഡ്വിൽ നിലവിൽ ഉൾപ്പെട്ടിട്ടില്ല.
 - ഗുഡ്വിൽ തുക ₹40,000 കണക്കിൽ നിലവിൽ ഉൾപ്പെട്ടിട്ടുണ്ട്.
6. എം, എന്നിവർ 3:2 ലാഭ അനുപാതത്തിൽ ബിനിന്നാം പകാളികളാണ്. അവർ സി ദൈ $\frac{1}{5}$ ലാഭ വീതം നൽകി പുതിയ പകാളിയാക്കുന്നു. സഹപത്രത്തിന്റെ സൽപ്പോർ മുല്യം ₹1,00,000 ആണെന്ന് നിംബായിച്ചിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ പുതിയ പകാളി തന്റെ ഗുഡ്വിൽ ഓഫീ പണമായി കൊണ്ടുവരുന്നില്ല. നൽകിയിരിക്കുന്ന സാഹചര്യങ്ങളിലെ ജേർണ്ണൽ എൻട്രീകൾ എഴുതുക.
- ഗുഡ്വിൽ പുർണ്ണമായും സൂഷ്ടകക്കുകയും പിന്നീട് കണക്കിൽ നിന്ന് ഒഴിവാക്കുകയും ചെയ്യുന്നു.
 - ഗുഡ്വിൽ സൂഷ്ടകക്കാതെ ക്രമീകരണം നടത്തുന്നു.

3.6 സഖിത ലാഭം, നഷ്ടം എന്നിവയുടെ ക്രമീകരണം (Adjustment for Accumulated Profits and Losses)

പുതിയ പകാളിയുടെ പ്രവർഷന സമയത്ത്, പകാളികളുടെ മുലയന അക്കൗണ്ടുകളിലേക്ക് വീതിച്ചു നൽകാത്ത ലാഭം ചിലപ്പോൾ കണക്കുകളിൽ കാണാറുണ്ട്. ഈ ജനറൽ റിസർവ്, റിസർവ് ഫണ്ട്, ലാഭ-നഷ്ട അക്കൗണ്ടിൽന്റെ ഏകദിനീ ബാലൻസ് എന്നീ രൂപങ്ങളിലാണ്. ഇതുരുതു സഖിതലാഭത്തിൽ പങ്കുപറ്റാൻ പുതിയ പകാളികൾ അർഹതയില്ല. അതിനാൽ ഈ പഴയപകാളികൾക്ക് മാത്രമായി അവരുടെ പഴയ അനുപാതത്തിൽ വീതിച്ചു നൽകേണ്ടതാണ്. ഈ പോലെ, പ്രവർഷനുമയത്ത് ബാലൻസ് ഹിറ്റിൽന്റെ ആവശ്യത്തിനും ഭാഗത്തെ കാണുന്ന സഖിതന്നും, എല്ലാ പഴയ പകാളികളുടെയും മുലയന അക്കൗണ്ടുകളിൽ പഴയലാഭ അനുപാതത്തിൽ ദാഖിരി ചെയ്ത് രകാടുക്കേണ്ടതാണ്. ചുരുക്കത്തിൽ, പുതിയ പകാളിയുടെ പ്രവർഷന സമയത്ത് നിലവിലുള്ള ബാലൻസം റൂൽ ഉൾപ്പെട്ടിരിക്കുന്ന സഖിത ലാഭം/നഷ്ടം പഴയ പകാളികളുടെ മുലയന അക്കൗണ്ടുകളിലേക്ക് മാറ്റേണ്ടതാണ് (നിർധാരണ 23 കാണുക).

നിർധാരണം 23

രാജേന്ദ്രനും, സുരേന്ദ്രനും ബിനിതന്റെ ലാഭം 4:1 അനുപാതത്തിൽ പകിട്ടുന്നവരാണ്. 2018 എപ്രിൽ 15 ന്, നിരോധന പുതിയ പകാളിയായി ഉൾപ്പെടുത്തുന്നു. ഈ തീയതിയിൽ, ജനറൽ റിസർവ് ₹20,000, ഫ്രോഫിറ്റ് & ലോസ് അക്കൗണ്ടിലെ ദാഖിരി ബാലൻസ് ₹10,000 എന്നിവ ബാലൻസ് കുറിച്ച് ഉൾപ്പെട്ടിട്ടുണ്ട്. ഈ സഖിത ലാഭം/നഷ്ടം ക്രമീകരിക്കുന്നതിനുള്ള ജേർണ്ണൽ എൻട്രീകൾ നൽകുക.

ജോർഡൻ

തീയതി	വിശദാംശങ്ങൾ	എൽ. എഫ്.	ബഹി	ടക്കം
		(₹)	(₹)	
2018 എപ്രിൽ 15	ജനറൽ റിസർവ് അക്കൗണ്ട് Dr. To റാജ്യറൈറ്റ് ക്യാപ്പിറ്റൽ അക്കൗണ്ട് To സുരേന്ദ്രൻ ക്യാപ്പിറ്റൽ അക്കൗണ്ട് (ജനറൽ റിസർവ് പഴയ പകാളികൾക്ക് 4:1 പഴയ അനുപാതത്തിൽ വിതിച്ചു നൽകി) റാജ്യറൈറ്റ് ക്യാപ്പിറ്റൽ അക്കൗണ്ട് Dr. സുരേന്ദ്രൻ ക്യാപ്പിറ്റൽ അക്കൗണ്ട് Dr. To പ്രോഫിറ്റ് & ലോസ് അക്കൗണ്ട് (സമ്പിത നഷ്ടം പഴയ പകാളികൾക്ക് പഴയ ലാഭ അനുപാതത്തിൽ, 4:1 വിതിക്കുന്നു)		20,000 8,000 2,000	16,000 4,000 10,000

3.7 ആസ്തികളുടെയും - ബാധ്യതകളുടെയും പുനർമ്മല്യനിർണ്ണയം (Revaluation of Assets and Liabilities)

പുതിയ പകാളിയുടെ പ്രവേശനസമയത്ത് ആസ്തികൾ അവയുടെ നടപ്പ് വിലയിലാണോ ബുക്കിൽ കാണിച്ചിരിക്കുന്നതെന്ന് പരിഗണിക്കേണ്ടതാണ്. അവയുടെ വില കൂടുതലായോ, കുറവായോ കാണുകയാണെങ്കിൽ പുനർമ്മല്യനിർണ്ണയം ആവശ്യമായി വരുന്നു. അതുപോലെ ബാധ്യതകളും അവയുടെ പുതുക്കിയ വിലയിൽ കാണിക്കേണ്ടതാണ്. കുടാതെ, കണക്കിൽ ഉൾപ്പെടുത്തു ആസ്തി-ബാധ്യതകൾ വിസിന്റെ ഉണ്ടാക്കിയാണ് അവയും കണക്കിലെടുക്കണം.

ഇതുവരെ ആസ്തി-ബാധ്യതകളുടെ മുല്യം പുതുക്കി നിശ്ചയിക്കുന്നതിനാണ് പുനർമ്മല്യനിർണ്ണയ അക്കൗണ്ട് (Revaluation Account) തയാറാക്കുന്നത്. പുനർമ്മല്യനിർണ്ണയത്തിലെ ലാഭം/നഷ്ടം പഴയ പകാളികൾ അവരുടെ പഴയ അനുപാതത്തിൽ പകുവയ്ക്കുന്നു. ആസ്തികളുടെ മുല്യവർഘ്യത്വം, ബാധ്യതകളുടെ വിലയിടിവ്, കണക്കിൽ ഉൾപ്പെടുത്താനുള്ള ആസ്തികൾ എന്നി ഇങ്ങൻ മുല്യനിർണ്ണയ അക്കൗണ്ടിൽ ട്രേഡിംഗ് ചെയ്യാം. എന്നാൽ ആസ്തികളുടെ വിലയിടിവ്, ബാധ്യതകളുടെ വർദ്ധനവ്, രേഖപ്പെടുത്താനുള്ള ബാധ്യതകൾ എന്നിവ ഈ അക്കൗണ്ടിൽ ദേശാന്തരിക്ഷം മുല്യനിർണ്ണയ അക്കൗണ്ടിൽ അനിമമായി ട്രേഡിംഗ് ചെയ്യാം. മുല്യനിർണ്ണയ അക്കൗണ്ടിൽ അനിമമായി ട്രേഡിംഗ് ബാലൻസാണ് ഉള്ളതെങ്കിൽ അത് പുനർമ്മല്യനിർണ്ണയ ലാഭത്തെ കാണിക്കുന്നു. ഈ ലാഭ പഴയ പകാളികൾക്ക് അവരുടെ മുലധന അക്കൗണ്ടുകളിൽ പഴയ അനുപാതത്തിൽ ട്രേഡിംഗ് ചെയ്യാം. എന്നാൽ, ഈ അക്കൗണ്ടിലെ ദേശാന്തരിക്ഷം പുനർമ്മല്യനിർണ്ണയ

നഷ്ടത്തെ സുചിപ്പിക്കുന്നു. പ്രസ്തുത നഷ്ടം പഴയ പകാളികളുടെ മുലധന അക്കാദമിൽ പഴയ അനുപാതത്തിൽ യെബിറ്റ് ചെയ്യുണ്ട്.

പുനർമുല്യനിർണ്ണയ അക്കാദമി തയാരാക്കുന്നതുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് താഴെ പറയുന്ന ജോഡിയിൽ എൻടെകൾ തരംകണ്ണം:

- (i) അസ്തികളുടെ മുല്യം വർധിച്ചാൽ:
അസർ അക്കാദമി
To റിവാല്യൂവേഷൻ അക്കാദമി
Dr.
 - (ii) ആന്റികളുടെ മുല്യം കുറഞ്ഞാൽ:
റിവാല്യൂവേഷൻ അക്കാദമി
To അസർ അക്കാദമി
Dr.
 - (iii) ബാധ്യതകളുടെ തുക വർധിച്ചാൽ:
റിവാല്യൂവേഷൻ അക്കാദമി
To ലയബിലിറ്റി അക്കാദമി
Dr.
 - (iv) ബാധ്യതകളുടെ തുക കുറഞ്ഞാൽ:
ലയബിലിറ്റി അക്കാദമി
To റിവാല്യൂവേഷൻ അക്കാദമി
Dr.
 - (v) രേഖപ്പെടുത്താതെ ആന്റികൾ ഉണ്ടകിൽ:
അസർ അക്കാദമി
To റിവാല്യൂവേഷൻ അക്കാദമി
Dr.
 - (vi) രേഖപ്പെടുത്താതെ ബാധ്യതകൾ ഉണ്ടകിൽ:
റിവാല്യൂവേഷൻ അക്കാദമി
To ലയബിലിറ്റി അക്കാദമി
Dr.
 - (vii) പുനർമുല്യനിർണ്ണയലാഭ പകിടുന്നു:
റിവാല്യൂവേഷൻ അക്കാദമി
To പഴയ പകാളികളുടെ കുാപ്പിറ്റൽ അക്കാദമി
(പഴയ അനുപാതത്തിൽ വ്യക്തിഗതമായി)
Dr.
 - (viii) പുനർമുല്യനിർണ്ണയനഷ്ടപകിടുന്നു:
പഴയ പകാളികളുടെ കുാപ്പിറ്റൽ അക്കാദമി
To റിവാല്യൂവേഷൻ അക്കാദമി
(പഴയ അനുപാതത്തിൽ വ്യക്തിഗതമായി)
Dr.
- കുറിപ്പ്: (i), (ii), (iii), (iv) എൻടെകൾ ആന്റി ബാധ്യതകളുടെ വിലക്കിൽ വർദ്ധനവോ കുറവോ ഉണ്ടകിൽ മാത്രമേ രേഖപ്പെടുത്തണമാണ്.

തിരിയാണോ : 24

അരുൺ, ബാലു എന്നിവർ 3:2 ലാഡ അനുപാതത്തിൽ ബിസിനസ് പകാളികളാണ്.
അവരുടെ ഏപ്രിൽ 1, 2018 ലെ ബാലൻസ് ഷീറ്റ് നൽകിയിരിക്കുന്നു:

അവുണ്ടിരുത്തും ബാധ്യവിരുത്തും 2018 ഏപ്രിൽ 1 ലെ ബാലൻസ് ഷീറ്റ്

ബാധ്യതകൾ	തുക (₹)	ആസ്തികൾ	തുക (₹)
ക്രെദിറ്റ് ട്രാൻസ്	20,000	കൃഷ്ണ	3,000
ക്യാപ്പിറ്റൽ:		ബാധ്യതകൾ	12,000
അരുണൻ	30,000	സ്റ്റ്രോക്സ്	15,000
ബാധ്യ	20,000	ഫർണിച്ചർ	10,000
	50,000	മെഷിനുൾ	30,000
	70,000		70,000

മേൽ തീയതിയിൽ സുനിലിനെ താഴെ പറയുന്ന വ്യവസ്ഥകളോടെ പുതിയ പകാളിയാക്കുന്നു:

1. സുനിൽ 1/6 ലാഭവിൽ ലഭിക്കുന്നതിനായി ₹15,000 മുലയന്നതും, ₹5,000 ഗൃഹ്യവിൽ ഓഫീസിയായും പണ്ണാതി കൊണ്ടുവരണം.
2. സ്റ്റ്രോക്സിന്റെ വിലയിൽ 10% കുറവ് വരുത്തുകയും, മെഷിനുൾക്കുടെ വിലയിൽ 10% വർധനവ് വരുത്തുകയും ചെയ്യണം.
3. ഫർണിച്ചറിന്റെ പുതുക്കിയ വില ₹9,000 ആണ്.
4. കിട്ടാക്കെട്ടിനുള്ള കരുതലായി ബാധ്യതകൾ 5% കണക്കിലെടുക്കണം. മുകളിസിറ്റി ബിൽ ക്യാപ്പിറ്റിക്കയ്ക്കായി ₹200 മാറ്റി വയ്ക്കണം.
5. ബാലൻസ് ഷീറ്റ് ഉൾപ്പെടുത്താനുള്ള തിക്കേപത്തുക ₹1,000 കണക്കിലെടുക്കണം.
6. ക്രെദിറ്റ് ട്രാൻസ് ₹100 കൊടുക്കേണ്ടതിലുണ്ടായതിനാൽ കണക്കിൽ നിന്ന് എഴുതി താഴെയുന്നതാണ്.

ആവശ്യമായ ജോഡികൾ എൻട്രികൾ നൽകുക, റീബാല്യൂഡണി അക്കൗണ്ട്, പകാളികളുടെ ക്യാപ്പിറ്റൽ അക്കൗണ്ട് എന്നിവ തയാറാക്കുക.

ഉത്തരം

ജോഡികൾ

തീയതി	വിവരങ്ങൾ	എൽ. എഫ്.	ബാധ്യ (₹)	ക്രെദിറ്റ് (₹)
2018 ഏപ്രിൽ	ബാധ്യ അക്കൗണ്ട്	Dr.	20,000	
1	To സുനിലിന്റെ ക്യാപ്പിറ്റൽ അക്കൗണ്ട്			15,000
	To ഗൃഹ്യവിൽ അക്കൗണ്ട് (പുതിയ പകാളി മുലയന്നവും, സർഫൈസ് ഓഫീസിയാം കൊണ്ടുവരുന്നു)			5,000

	ഗുഡ്വിൽ അക്കൗണ്ട് To അരുൺിന്റെ മുലധന അക്കൗണ്ട് To ബാലുവിൻസ് മുലധന അക്കൗണ്ട് (പീമിയം തുക പഴയ പകാളികൾ 3:2 ത്യാഗ അനുപാതത്തിൽ വിത്തിക്കുന്നു)	Dr.	5,000	3,000 2,000
	റീഭാല്യുവേഷൻ അക്കൗണ്ട് To സ്ട്രോക്ക് അക്കൗണ്ട് To ഫർണിച്ചർ അക്കൗണ്ട് To ബാധ്യഡിബ്രെഞ്ച് പ്രൊവിഷൻ (ആൻടിക്ക്ലൂട്ട് വിലയിടിവ്)	Dr.	3,100	1,500 1,000 600
	മെഷിനറി അക്കൗണ്ട് ഇൻവെസ്റ്റ്മെന്റ് അക്കൗണ്ട് To റിഭാല്യുവേഷൻ അക്കൗണ്ട് (ആൻടിക്ക്ലൂട്ട് മുല്യവർധനം)	Dr. Dr.	3,000 1,000	4,000
	റീഭാല്യുവേഷൻ അക്കൗണ്ട് To ഷൈറ്റ്രൂണ്ടിൽ ഇലക്ട്രിസിറ്റി ബിൽ അക്കൗണ്ട് (ഇലക്ട്രിസിറ്റി ബിൽ കുടിപ്പിക്ക)	Dr.	200	200
	കെവിറ്റേഴ്സ് അക്കൗണ്ട് To റിഭാല്യുവേഷൻ അക്കൗണ്ട് (കെവിറ്റേഴ്സ് കണക്കിൽ നിന്ന് ഒഴിവാക്കുന്നത്)	Dr.	100	100
	റീഭാല്യുവേഷൻ അക്കൗണ്ട് To അരുൺിന്റെ മുലധന അക്കൗണ്ട് To ബാലുവിൻസ് മുലധന അക്കൗണ്ട് (പുതർമ്മുല്യനിർണ്ണയലാഭ പഴയ പകാളികൾ 3:2 അനുപാതത്തിൽ പങ്കിടുന്നു)	Dr.	800	480 320

റീഭാല്യുവേഷൻ അക്കൗണ്ട്

Dr.	Cr.		
വിശദാംഗങ്ങൾ	തുക (₹)	വിശദാംഗങ്ങൾ	തുക (₹)
സ്വീകാര്യം	1,500	മഹിംസാരി	3,000
ഫോൺപ്രൈസ്	1,000	ഇൻവസ്റ്റേചർ	1,000
ബാധകവിശദാംഗം ചുപാവികൾ	600	ക്രെഡിറ്റ് ട്രാൻസ്	100
ഐക്ക്യംസ്ഥിരം മാനുക്കിനിപ്പിറ്റി ബിൽ	200		
ക്രൂപ്പറ്റേഞ്ച്			
(എന്നിൽമുല്യത്തിൽനിന്നും ലഭം)			
ആരും	480		
ബാല്യ	320	800	
			4,100
			4,100

Dr. പകാളികളുടെ ക്രാപ്പിറ്റർ അക്കൗണ്ട്

Dr.	Cr.										
ഒന്ന്	വിവരം	ഒ. ഫ.	ഒ. ഫ.	ഒ. ഫ.	ഒ. ഫ.	ഒ. ഫ.	ഒ. ഫ.				
208 എൻഡ് 1	മാനുക്കിനിപ്പിറ്റി		3480	2230	1500	207 എൻഡ് 1	മാനുക്കിനിപ്പിറ്റി മാനുക്കി ഇൻവസ്റ്റേചർ ബിൽ		3000	2000	1500
			3480	2230	1500				3000	2000	30
			3480	2230	1500				3480	2230	1500

നിർധാരണം : 25

‘എ’ , ‘ബി’ എന്നിവർ 2:1 ലാഭ അനുപാതത്തിൽ ബിസിനസ്സ് പകാളികളാണ്. ഇവരുടെ മാർച്ച് 31, 2018 ലെ ബാലൻസ് ഷീറ്റ് താഴെ നൽകിയിരിക്കുന്നു:

ബാലൻസ് ഷീറ്റ്

ബാധുതകൾ	തുക (₹)	ആസ്തികൾ	തുക (₹)
ബിൽസ് പേയബിൽ	10,000	ക്രാഷ്ട്	10,000
ക്രെഡിറ്റ് ട്രാൻസ്	58,000	ബാക്ക്	40,000
കൂടിയികച്ചുലവുകൾ	2,000	ഡെബ്റ് ട്രാൻസ്	60,000
ക്രാപ്പിറ്റർ		സ്വീകാര്യം	40,000
എ	1,80,000	മഹിംസാരി	1,00,000
ബി	1,50,000	ബിൽസിംഗൾ	1,50,000
			4,00,000

'സി' എ പ്രസ്തുത തീയതിയിൽ താഴെ പറയുന്ന വ്യവസാക്കളോടുകൂടി ബിസിനസ്സിലെ പകാളിയാക്കുന്നു.

1. 'സി' ₹1,00,000 മുലയനമായും, ₹60,000 തരണ്ട് ഗുഡ്വിൽ ഓഫീസിലെ ലാഭത്തിൽ 1/4 വിഹിതം പകുപ്പുന്നതാണ്.
2. മെഷിനറിയുടെ പുതിക്കിയ വില ₹1,20,000, ബിൾഡിങ്ങുകളുടെ വില വർധനവ് 10% എന്നിവ കണക്കിലെടുക്കണം.
3. സ്റ്റോക്കിൽ ബുക്ക് വില ₹4,000 അധികമാണ്.
4. ദൈഖ്യാദ്ദേശിയിൽ 5% സംഗ്രഹാസ്പദ കടത്തിനുള്ള കരുതലായി മറ്റിവര്ക്കണം.
5. ടെക്യൂറേചൻ ₹1,000 കണക്കിലെടുക്കാനുണ്ട്. പുതിയ പകാളിയുടെ പ്രവർദ്ധനവുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് റീവാല്യൂവേഷൻ അക്കൗണ്ട്, പകാളികളുടെ കൃപാ ദിനേ അക്കൗണ്ടുകൾ, പുനസ്ഥലാടിപ്പിച്ച സ്ഥാപനത്തിൽ ബാലൻസ് ഹിറ്റ് എന്നിവ തയ്യാറാക്കുക.

റീവാല്യൂവേഷൻ അക്കൗണ്ട്

Dr.			Cr.	
വിശദാംശങ്ങൾ		തുക	വിശദാംശങ്ങൾ	തുക
	(₹)	(₹)		(₹)
സ്റ്റോക്ക്	4,000		മെഷിനറി	20,000
ബാധ്യസ്വഭവ്യ ഷ്രദ്ധവിഷൻ	3,000		ബിൾഡിംഗ്	15,000
ടെക്യൂറേചൻ	1,000			
കൂപ്പിറ്ററി:				
(പുനർമുല്യനിർണ്ണയ ലഭം)				
എ)	18,000			
ബി	9,000	27,000		
		35,000		35,000

പകാളികളുടെ കൂപ്പിറ്ററി അക്കൗണ്ട്

Dr.			Cr.								
ക്രെഡിറ്റ്	വിവരങ്ങൾ	ഡി. ഫോർമ്മ	ക്ര.	ക്രെഡിറ്റ്	വിവരങ്ങൾ	ഡി. ഫോർമ്മ	ക്ര.	ക്രെഡിറ്റ്	വിവരങ്ങൾ	ഡി. ഫോർമ്മ	ക്ര.
2018 ജൂൺ 31	മോഡൽ id		238,000	179,000	100,000	2018 ജൂൺ 31	മോഡൽ id	180,000	150,000	100,000	
								40,000	20,000	9,000	
			238,000	179,000	100,000			238,000	179,000	100,000	

ബാലൻസ് ഷീറ്റ് (പ്രവേശന ശൈലീകളുടെ)

ബാധ്യതകൾ	തുക (₹)	ആസ്തികൾ	തുക (₹)
ബിരംഗ് പ്രയഥിൽ	10,000	കുംഖ്	10,000
ക്രൈസ്തവൻ	59,000	ബാക്ക്	2,00,000
കൂടിയികച്ചലവുകൾ	2,000	ഡെവണ്ട്രേഷൻ	60,000
കൂപ്പിറ്റർ		(-) പ്രവാഹിഷൻ	3,000
എ	1,80,000		57,000
ബി	1,50,000	സ്ട്രോക്ക്	36,000
സി	<u>1,00,000</u>	മെഷിണാറ്റ്	1,20,000
	<u>5,17,000</u>	ബിൽഡിംഗ്	1,65,000
	5,88,000		5,88,000

സ്വയം ചെയ്യുക

- അമൽ, ജേക്കബ്, ഹരി എന്നിവർ തുല്യ ബിസിനസ് പങ്കാളികളാണ്. ഇവരുടെ മുലയന്നം ധമാക്കമം ₹1,500, ₹1,750, ₹2,000 ആണ്. ഇവർ ശ്രദ്ധിതെന തുല്യലാഭ വിതം $\binom{1}{4}$ തരംകി പുതിയ പങ്കാളിയാക്കുന്നു. ഇതാൽ ₹1,800 മുലയന്നമായും ₹1,500 ഗുഡ്വിൽ ഓഫീസിയായും കൊണ്ടുവരുന്നു. നാമപരിശീലനം ₹3,000 ബാധ്യതയായും, പണം ഒഴികെയ്യുള്ള ആസ്തികളായി മെഷിണാറ്റ് ₹1,200, ഫർണിച്ചർ ₹400, സ്ട്രോക്ക് ₹2,650, ഡെവണ്ട്രേഷൻ ₹3,780 എന്നിവയുമുണ്ട്. ഇതിൽ മെഷിണാറ്റ്, ഫർണിച്ചർ എന്നിവ ₹950, ₹380 എന്ന ക്രമത്തിൽ പുതിയമുല്പന്നിംണയം ചെയ്യുന്നു. കൈവശമുള്ള പണം എത്രതെന്നും നിർണ്ണയിക്കുകയും ശ്രദ്ധിതെന്ന് പ്രവേശനശൈലീ മുള്ള ബാലൻസ് ഷീറ്റ് തയാറാക്കുകയും ചെയ്യുക.
- വിനു, സുനിൽ എന്നിവർ 3:2 അനുപാതത്തിൽ ബിസിനസ് പങ്കാളികളാണ്. 2018 ഏപ്രിൽ 1ന് ഉമരൈ $\frac{1}{4}$ ലാഭവിതം നൽകി പുതിയ പങ്കാളിയാക്കുന്നു. ഇത് ₹2,00,000 മുലയന്നമായും ₹1,00,000 ഗുഡ്വിൽ ഓഫീസി പണമായും കൊണ്ടുവരുന്നു. ഉമരൈ പ്രവേശന സമയത്ത് ജനറൽ റിസർവ് ₹1,20,000, ബാലൻസ് ഷീറ്റിൽ ആസ്തി ദേശത്തുള്ള ലാഭ-നഷ്ട അക്കൗണ്ട് ബാലൻസ് ₹60,000 എന്നിവ കണക്കിൽ ഉൾപ്പെടുത്തുന്നു. ഇവരുടെ ക്രമീകരണത്തിനുള്ള ജേർണ്ണൽ ഏൻടെക്കർ നൽകുക.

3. ആരു, രഹമുൽക്ക് എന്നിവർ 5:3 ലാറ്റ് അനുപാതത്തിൽ ബിസിനസ് പകാളികളാണ്.

തുരിയെ $\frac{1}{5}$ ലാറ്റ് വിത്തം നൽകി പുതിയ പകാളിയാക്കുന്നു. അയാൾ ആനുപാതിക തുക മുലധനമായും, ₹4,000 പണമായി ഗൂഡ്സിൽ ഓഫീസിലോ കൊണ്ടുവരുന്നു. എല്ലാ ക്രമീകരണങ്ങൾക്കും ശേഷം ആരു, രഹമുൽക്ക് എന്നിവരുടെ മുലധനം ₹45,000. ₹35,000 എന്നീ ക്രമത്തിലാണ്. പുതിയ ലാറ്റ് അനുപാതം, ഗൗരി കൊണ്ടുവരേണ്ടുന്ന മുലധന തുക എന്നിവ കണ്ടത്തിൽ ആവശ്യമായ ജേർണൽ എൻട്രി കൾ എഴുതുക.

3.8 മുലധന ക്രമീകരണം (Adjustment of Capitals)

പുതിയ പകാളിയുടെ പ്രവേശന സമയത്ത്, പകാളികളുടെ മുലധനത്തുക് ചിലപ്പോൾ പുതിയ ലാറ്റ് അനുപാതത്തിന് ആനുപാതികമാക്കാറുണ്ട്. ഈ സാഹചര്യത്തിൽ, പുതിയ പകാളി കൊണ്ടുവരുന്ന മുലധനത്തുക്കയെ അടിസ്ഥാനമാക്കിയാണ് പഴയ പകാളികളുടെ പുതിയ മുലധനത്തുക് നിർണ്ണയിക്കുന്നത്. ഇങ്ങനെ കണ്ടത്തുന്ന മുലധനത്തുകയും, എല്ലാ ക്രമീകരണങ്ങൾക്കും ശേഷമുള്ള പഴയ പകാളികളുടെ യാറാൻഡ് മുലധനവും തമിലുള്ള വ്യത്യാസം കണ്ടത്തണം. ഒരു പകാളിയുടെ നിലവിലുള്ള മുലധനം കൂടിവാണെങ്കിൽ അയാൾ ആവശ്യമായ തുക അധിക മുലധനമായി കൊണ്ടുവരണം. എന്നാൽ, ഒരു പകാളിക്ക് നിലവിൽ കൂടുതൽ മുലധനം ഉണ്ടാക്കിയാൽ, അധിക തുക പിന്നവലിക്കാവുന്നതാണ്. തുതരം വ്യത്യാസം പഴയ പകാളികൾക്ക് പണമായോ, കറൻസ് (Current) അക്കൗണ്ടിലുംകയ്ക്കേണ്ട ക്രമീകരിക്കാവുന്നതാണ്.

നിർധാരണം: 26

‘എ’, ‘ബി’ എന്നിവർ 2:1 ലാറ്റ് അനുപാതത്തിൽ പകാളികളാണ്. ‘സി’ തെ 1/4 ലാറ്റ് വിത്തം നൽകി പുതിയ പകാളിയാക്കുന്നു. ‘സി’ മുലധനമായി ₹20,000 കൊണ്ടുവരുന്നു. ഗൂഡ്സിൽ, ആസ്തി-ബാധ്യതകളുടെ പുതിയമുല്പന്നിൽനായം എന്നിവ ക്രമീകരിച്ചതിനു ശേഷമുള്ള ‘എ’, ‘ബി’ എന്നിവരുടെ നിലവിലുള്ള മുലധനം ₹45,000, ₹15,000 എന്നീ ക്രമത്തിലാണ്. പുതിയ ലാറ്റ് അനുപാതത്തിന് അനുസരണമായി മുലധനക്രമീകരണം നടത്താൻ പകാളികൾ സമർത്തിക്കുന്നു. ‘എ’, ‘ബി’ എന്നിവരുടെ പുതിയ മുലധന തുക നിർണ്ണയിച്ച്, കമ്മിറേറ്റ്, മിച്ചേരോ പണപരമായി ക്രമീകരിക്കുന്നതിനുള്ള ജേർണൽ എൻട്രിക്കൾ നൽകുക.

1. പുതിയ ലാഭ അനുപാതം കണ്ടു പിടിക്കൽ:

പഴയ ലാഭ അനുപാതം = 2 : 1

$$\text{‘സി’ യുടെ ലാഭവീതം} = \frac{1}{4}$$

$$\text{ബാക്കിയുള്ള ലാഭവീതം} = 1 - \frac{1}{4} = \frac{3}{4}$$

$$\text{‘എ’ യുടെ പുതിയ ലാഭവീതം} = \frac{3}{4} \times \frac{2}{3} = \frac{6}{12}$$

$$\text{‘ബി’ യുടെ പുതിയ ലാഭവീതം} = \frac{3}{4} \times \frac{1}{3} = \frac{3}{12}$$

$$\text{‘സി’ യുടെ ലാഭവീതം} = \frac{1}{4} = \frac{3}{12}$$

പുതിയ ലാഭ അനുപാതം = 6 : 3 : 3 = 2 : 1 : 1

2. പുതിയ മുലയന്ത്രക നിർണ്ണയിക്കൽ:

‘സി’ യുടെ മുലയന്ത്രം = 20,000

$$\text{‘സി’ യുടെ ലാഭം വിതം} = \frac{1}{4}$$

$$\text{സ്ഥാപനത്തിലെ പുതിയ മുലയന്ത്രം} = 20,000 \times \frac{4}{1} = 80,000$$

$$\text{‘എ’ യുടെ പുതിയ മുലയന്ത്രം} = 80,000 \times \frac{2}{4} = 40,000$$

‘എ’ യുടെ നിലവിലുള്ള മുലയന്ത്രം = 45,000

‘എ’ പിൻവലിക്കുന്ന മുലയന്ത്രം = 45,000 - 40,000 = 5,000

$$\text{‘ബി’ യുടെ പുതിയ മുലയന്ത്രം} = 80,000 \times \frac{1}{4} = \text{Rs. } 20,000$$

‘ബി’ യുടെ നിലവിലുള്ള മുലയന്ത്രം = 15,000

‘ബി’ കൊണ്ടുവരേണ്ട മുലയന്ത്രം = 20,000 - 15,000 = 5,000

ജേർണ്ണൻ

തീരുത്തി	വിശദാംശങ്ങൾ	സ്ഥാപിച്ച എം.	സമഖ്യാത് (Rs.)	ഒക്കപിടി (Rs.)
	'എ' യുടെ ക്യാപ്പിറ്റർ അക്കൗണ്ട് To ക്യാപ്പ് അക്കൗണ്ട് (മുലധനം ക്രമീകരിക്കുന്നോൾ അധികമുള്ള തുക പിൻവലിക്കുന്നു)	Dr.	5,000	5,000
	ക്യാപ്പ് അക്കൗണ്ട് To 'ബി' യുടെ ക്യാപ്പിറ്റർ അക്കൗണ്ട് (മുലധനം ക്രമീകരിക്കുന്നോൾ കുറവുള്ള തുക കൊണ്ടുവരുന്നു)	Dr.	5,000	5,000

ചില സാഹചര്യങ്ങളിൽ, പുതിയ മുലധനത്തുക പ്രത്യേകമായി നിശ്ചയിക്കുകയും, അത് പുതിയ ലാഡ് അനുപാതത്തിൽ ക്രമീകരിക്കുകയും ചെയ്യാറുണ്ട്. ഇവിടെ പുതിയ പകാളിയുടെയും മുലധനം പുതിയ അനുപാതത്തിന് അനുസരണമായി ക്രമീകരിക്കേണ്ടതുണ്ട്. എല്ലാ പകാളികളുടെയും അധികമോ, കുറവോ ഉള്ള മുലധന തുക പണംപരമായോ, പകാളികളുടെ കരിപ്പ് അക്കൗണ്ടുകളിലുണ്ടോ ക്രമീകരിക്കാവുന്നതാണ്.

നിർധാരണം 27

'എ', 'ബി', 'സി' എന്നിവർ 3:2:1 അനുപാതത്തിൽ ലാഡ് വിത്തിക്കുന്ന ബിസിനസ്സ് പകാളികളാണ്. 'ഡി' ഒരു 1/4 ലാഡ് വിത്തം നൽകി പുതിയ പകാളിയാക്കുന്നു. 'ഡി' തന്റെ ലാഡ് വിത്തം 1/8 'എ' യിൽ നിന്നും, 1/8 'ബി' യിൽ നിന്നുമാണ് സ്വീകരിക്കുന്നത്. സ്ഥാപനത്തിന്റെ ആകെ മുലധനം ₹1,20,000 ആയിരുന്നേണ്ട് തീരുമാനിക്കുകയും, അതിന്റെ 1/4 ഭാഗത്തിന് തുല്യമായ തുക 'ഡി' മുലധനമായി കൊണ്ടുവരാമെന്നും സമമതിച്ചിട്ടുണ്ട്. ബിസിനസ്സിലെ മറ്റ് പകാളികളുടെ മുലധനവും പുതിയ ലാഡ് അനുപാതത്തിന് അനുസരിച്ച് ക്രമീകരിക്കാൻ തീരുമാനിച്ചു. 'എ', 'ബി', 'സി' എന്നിവരുടെ നിലവിലുള്ള മുലധന ബാലൻസ് ₹40,000, ₹35,000, ₹30,000 എന്നീ ക്രമത്തിലാണ്. പകാളികളുടെ മുലധനത്തുക നിർണ്ണയിച്ച്, ആവശ്യമായ ജേർണ്ണൻ എൻടീകൾ നൽകുക.

1. പുതിയ ലാഡ് അനുപാതം നിർണ്ണയിക്കൽ:

$$'എ' യുടെ പുതിയ ലാഡീതം = \frac{3}{6} - \frac{1}{8} = \frac{9}{24}$$

$$'ബി' യുടെ പുതിയ ലാഡീതം = \frac{2}{6} - \frac{1}{8} = \frac{5}{24}$$

$$'സി' യുടെ ലാഡീതം (മാറ്റമില്ല) = \frac{1}{6} = \frac{4}{24}$$

$$'ഡി' യുടെ ലാഡീതം = \frac{1}{4} = \frac{6}{24}$$

പുതിയ ലാഭ അനുപാതം $\frac{9}{24} : \frac{5}{24} : \frac{1}{24} : \frac{6}{24}$ അഥവാ 9:5:1:6

2. പുതിയ മുലധന തുക നിർണ്ണയിക്കൽ:

‘എ’ യുടെ പുതിയ ക്യാപ്പിറ്റൽ = $1,20,000 \times \frac{9}{24} = 45,000$

‘എ’ യുടെ നിലവിലുള്ള ക്യാപ്പിറ്റൽ = 40,000

‘എ’ കൊണ്ടുവരുന്ന അധിക മുലധനം = $45,000 - 40,000 = 5,000$

‘ബി’ യുടെ പുതിയ ക്യാപ്പിറ്റൽ = $1,20,000 \times \frac{5}{24} = 25,000$

‘ബി’ യുടെ നിലവിലുള്ള ക്യാപ്പിറ്റൽ = 35,000

‘ബി’ പിൻവലിക്കുന്ന ക്യാപ്പിറ്റൽ = $35,000 - 25,000 = 10,000$

‘സി’ യുടെ പുതിയ ക്യാപ്പിറ്റൽ = $1,20,000 \times \frac{4}{24} = 20,000$

‘സി’ യുടെ നിലവിലുള്ള ക്യാപ്പിറ്റൽ = 30,000

‘സി’ പിൻവലിക്കുന്ന ക്യാപ്പിറ്റൽ = $30,000 - 20,000 = 10,000$

‘ധി’ യുടെ ക്യാപ്പിറ്റൽ = $1,20,000 \times \frac{6}{24} = 30,000$

ജോഡിൽ

തീയതി	വിശദാംശങ്ങൾ	പ്രതി. എം.	മെഡിറ്റ് (₹)	ടക്കമിറ്റ് (₹)
	ക്യാഷ് അക്കൗണ്ട് To ‘എ’ യുടെ ക്യാപ്പിറ്റൽ അക്കൗണ്ട് (മുലധന ക്രമീകരിക്കുന്നേം കുറവുള്ള തുക കൊണ്ടുവരുന്നു)	Dr.	5,000	5,000
	‘ബി’ യുടെ ക്യാപ്പിറ്റൽ അക്കൗണ്ട് ‘സി’ യുടെ ക്യാപ്പിറ്റൽ അക്കൗണ്ട് To ക്യാഷ് അക്കൗണ്ട് (മുലധന ക്രമീകരിക്കുന്നേം അധികമുള്ള തുക പിൻവലിക്കുന്നു)	Dr. Dr. Dr.	10,000 10,000 30,000	20,000
	ക്യാഷ് അക്കൗണ്ട് To ‘ധി’ യുടെ ക്യാപ്പിറ്റൽ അക്കൗണ്ട് (പുതിയ പകാളി മുലധനം കൊണ്ടുവന്നത്)	Dr.	30,000	30,000

**പകാളികളുടെ കരണ്ട് അക്കദാണ്ഡിലുടെ കമീകരിക്കുന്നതിനുള്ള ജേർണ്ണൽ
എൻട്രീകൾ**
ജേർണ്ണൽ

തീയതി	വിശദാംശങ്ങൾ	എൽ. എം.	ബഹിറ്റ് (₹)	ടക്കയിറ്റ് (₹)
	‘എ’ യുടെ കരണ്ട് അക്കദാണ്ഡ് Dr. To ‘എ’ യുടെ ക്യാപ്പിറ്റർ അക്കദാണ്ഡ് (മുലയനം കമീകരിക്കുന്നേം കുറവുള്ള തുക കരണ്ട് അക്കദാണ്ഡിലുടെ കമീകരിക്കുന്നു)		5,000	5,000
	‘ബി’ യുടെ ക്യാപ്പിറ്റർ അക്കദാണ്ഡ് Dr. ‘സി’ യുടെ ക്യാപ്പിറ്റർ അക്കദാണ്ഡ് Dr. To ‘ബി’ യുടെ കരണ്ട് അക്കദാണ്ഡ് To ‘സി’ യുടെ കരണ്ട് അക്കദാണ്ഡ് (മുലയനം കമീകരിക്കുന്നേം അധികമുള്ള തുക കരണ്ട് അക്കദാണ്ഡിലുടെ കമീകരിക്കുന്നു)		10,000 10,000	10,000 10,000

തിരിയാരണം 28

‘എ’, ‘ബി’ എന്നിവർ 2:1 ലാഡ് അനുപാതത്തിൽ പകാളികളാണ്. ‘സി’ തെ 1/4 ലാഡിൽ
നൽകി പുതിയ ബിസിനസ് പകാളിയാക്കുന്നു. പുതിയ പകാളി ₹30,000 മുലയനമായി
കൊണ്ടുവരുന്നു. ‘എ’, ‘ബി’ എന്നിവരുടെ മുലയനവും പുതിയ ലാഡ് അനുപാതത്തിന്
അനുസന്ധാനമായി കമീകരിക്കണം. മാർച്ച് 31, 2018നുള്ള (‘സി’ യുടെ പ്രവേശനത്തിന്
മുൻപ്) ബാലൻസ് ഷീറ്റ് താഴെ നൽകിയിരിക്കുന്നു:

ബാലൻസ് ഷീറ്റ്

ബാധ്യതകൾ	തുക (₹)	ആസ്തികൾ	തുക (₹)
കെയിറ്റേഴ്സ്	8,000	ക്യാഷ്	2,000
ബിൽസ് പേയബിൽ	4,000	ബാക്സ്	10,000
ജനറൽ റിസർവ്	6,000	ബെബ്സ്റ്റേഴ്സ്	8,000
ക്യാപ്പിറ്റൽ		സ്ട്രോക്സ്	10,000
എ : 50,000		ഫോണിച്ചർ	5,000
ബി : 32,000	82,000	മെഷിനോറ്റ്	25,000
		ബിൽഡിംഗ്	40,000
			1,00,000

മറ്റ് വ്യവസാകൾ താഴെ പറയുന്നവയാണ്:

- ‘സി’ ഗുഡ്വിൽ ഓഫീസിൽ രൂപൊന്നായി ₹12,000 പണമായി കൊണ്ടുവരണം.
- കെട്ടിടത്തിന്റെ പുതുക്കിയ വില ₹45,000, മെഷിനോറിയുടെ പുതുക്കിയ വില ₹23,000.
- ബൈബ്ലോഞ്ചപിന്റെ 6% സാധ്യാസ്പദക്കാരിനുള്ള പ്രാവിഷ്ടനായി മാറ്റിവയ്ക്കണം.
- കുറ്റ് അക്കൗണ്ടിലുടെയാണ് എ, ബി എന്നിവരുടെ മുലയന ക്രമീകരണം നടത്തേണ്ടത്.

ആവശ്യമായ ജേർണൽ ഫോർട്ടികൾ നൽകുക, ‘സി’ യുടെ പ്രവേശനവുമായി ബന്ധപ്പെട്ട ലൈംജർ അക്കൗണ്ടും, പുതിയ ബാലൻസ് ഷീറ്റും തയാറാക്കുക.

ജേർണൽ

തീയതി	വിശദാംശങ്ങൾ	എൻ. എഫ്.	ബൈബിൾ	ടക്കാഡ്
2018 മാർച്ച് 31	കൃഷ്ണ അക്കൗണ്ട് To ‘സി’ യുടെ കൃഷ്ണ അക്കൗണ്ട് To ഗുഡ്വിൽ അക്കൗണ്ട് (പുതിയ പ്രാളി മുലയനവും, സൽപ്പേര് ഓഫതിയും കൊണ്ടുവരുന്നു) ഗുഡ്വിൽ അക്കൗണ്ട് To ‘എ’ യുടെ കൃഷ്ണ അക്കൗണ്ട് To ‘ബി’ യുടെ കൃഷ്ണ അക്കൗണ്ട് (പ്രീമിയം തുക പണയ പ്രാളികൾ 2:1 തുാഗ അനുപാതത്തിൽ വിതിക്കുന്നു) റീവാല്യൂവേഷൻ അക്കൗണ്ട് To മെഷിനോറി അക്കൗണ്ട് To ബാധ്യബൈബ്ലോൺ പ്രാവിഷ്ടൻ (ആസ്തികളുടെ വിലയിടിവ്) ബിൽഡിംഗ് അക്കൗണ്ട് To റീവാല്യൂവേഷൻ അക്കൗണ്ട് (ആസ്തികളുടെ മുല്യവർധനവ്) റീവാല്യൂവേഷൻ അക്കൗണ്ട് To ‘എ’ യുടെ കൃഷ്ണ അക്കൗണ്ട് To ‘ബി’ യുടെ കൃഷ്ണ അക്കൗണ്ട് (പുതിയ മുല്യനിർണ്ണയലാഭ പണയ പ്രാളികൾ 2:1 അനുപാതത്തിൽ പകിടുന്നു)		42,000 12,000 2,480 5,000 2,520	30,000 12,000 8,000 4,000 2,000 480 5,000 1,680 840

	ജനറൽ റിസർവ് അക്കൗണ്ട് To 'എ' യുടെ ക്യാപ്പിറ്റർ അക്കൗണ്ട് To 'ബി' യുടെ ക്യാപ്പിറ്റർ അക്കൗണ്ട് (ജനറൽ റിസർവ് പശയ പകാളികൾക്ക് 2:1 പശയ അനുപാതത്തിൽ വീതിച്ചു നൽകി) 'എ' യുടെ ക്യാപ്പിറ്റർ അക്കൗണ്ട് Dr. To 'എ' യുടെ കരസ്റ്റ് അക്കൗണ്ട് (മുലധനം ക്രമീകരിക്കുന്നോൾ അധികമുള്ള തുക കരസ്റ്റ് അക്കൗണ്ടാഡിലും ക്രമീകരിക്കുന്നു)	6,000	4,000 2,000
	'ബി' യുടെ ക്യാപ്പിറ്റർ അക്കൗണ്ട് Dr. To 'ബി' യുടെ കരസ്റ്റ് അക്കൗണ്ട് (മുലധനം ക്രമീകരിക്കുന്നോൾ അധികമുള്ള തുക കരസ്റ്റ് അക്കൗണ്ടാഡിലും ക്രമീകരിക്കുന്നു)	3,680	3,680
		8,840	8,840

Dr.	റീഭാല്യുവേഷൻ അക്കൗണ്ട്	Cr.	
വിശദാംശങ്ങൾ			
	തുക (₹)	വിശദാംശങ്ങൾ	തുക (₹)
മെഷിനറി	2,000	ബിൽഡിംഗ്‌സ്	5,000
ബാധ്യഭോഗ്യ ശ്രദ്ധവിഷയിൽ ക്യാപ്പിറ്റർ:	480		
(പുനർമുല്യനിർണ്ണയ ലഭിച്ച എ)	1,680		
ബി	840		
	<u>2,520</u>		
	<u>5,000</u>		

Dr.	പകാളികളുടെ ക്യാപ്പിറ്റർ അക്കൗണ്ട്						Cr.				
നിലവിൽ	പ്രിമറി	ഒ.എഫ്	എ (₹)	ഡി (₹)	സി (₹)	നിലവിൽ	പ്രിമറി	ഒ.എഫ് (₹)	എ (₹)	ഡി (₹)	സി (₹)
2018 ജൂൺ 31	കുടുംബം മഹാരാഷ്ട്ര		3680 60000	8840 30000	30000	2018 ജൂൺ 31	മഹാരാഷ്ട്ര എഫ് ബോർഡ് കൗൺസിൽ പ്രിമറി ഒ.എഫ് (₹)	30000 8000 4000 1000	32000 4000 2000 800	30000 30000	30000 30000
			<u>3680</u>	<u>38840</u>	<u>30000</u>			<u>32000</u>	<u>38840</u>	<u>30000</u>	

പങ്കാളികളുടെ കരണ്ട് അക്കൗണ്ട്

നിയമി	സിന്ദശം	രൂ.	ഫ.	വി.	രൂ.	നിയമി	സിന്ദശം	രൂ.	ഫ.	വി.	രൂ.
ബാധകാർഷിക		3680		8840			ക്രെദിറ്റ്		3680		8840

ബാലൻസ് ഫിറ്റ് (പ്രവേശന ശേഷമുള്ളത്)

ബാധകകൾ	തുക (₹)	ആസ്തികൾ	തുക (₹)
കൈവിട്ടുകൾ	8,000	കൃഷ്ണ	44,000
ബിൽസ് പേയബിൾ	4,000	ബാജ്	10,000
കരണ്ട് അക്കൗണ്ട്		ബൈബ്ലേഴ്സ്	8,000
എ)	3,680	(-) പ്രാവിഷ്ടം	480
ബി	<u>8,840</u>	സ്റ്റ്രോക്ക്	<u>10,000</u>
ക്രൂപ്പിറ്റ്		ഫർണിച്ചർ	5,000
എ)	60,000	മെഷിനീ	23,000
ബി	30,000	ബിൽഡിംഗ്	45,000
സി	<u>30,000</u>		
	1,20,000		
	1,44,520		1,44,520

കുറിപ്പുകൾ:

1. പുതിയ ലാഭ അനുപാതം കണ്ടുപിടിക്കൽ:

പ്രഥമ ലാഭ അനുപാതം = 2:1

$$\text{‘സി’ യുടെ ലാഭവീതം} = \frac{1}{4}$$

$$\text{ബാക്കിയുള്ള ലാഭവീതം} = 1 - \frac{1}{4} = \frac{3}{4}$$

$$\text{‘എ’ യുടെ പുതിയ ലാഭവീതം} = \frac{3}{4} \times \frac{2}{3} = \frac{6}{12}$$

$$\text{‘ബി’ യുടെ പുതിയ ലാഭവീതം} = \frac{3}{4} \times \frac{1}{3} = \frac{3}{12}$$

$$\text{‘സി’ യുടെ ലാഭവീതം} = \frac{1}{4} = \frac{3}{12}$$

പുതിയ ലാഭ അനുപാതം = 6 : 3 : 3 = 2 : 1 : 1

2. പുതിയ മുലയന തുക നിർണ്ണയിക്കൽ:

‘സി’ യുടെ മുലയനം = 30,000

$$\text{‘സി’ യുടെ ലാഭവീതം} = \frac{1}{4}$$

സൗഹന്തിംഗ്രേ പുതിയ മുലയന്നം = $30,000 \times 4 = 1,20,000$

‘എ’ യുടെ പുതിയ മുലയന്നം = $1,20,000 \times \frac{2}{4} = 60,000$

‘ബി’ യുടെ പുതിയ മുലയന്നം = $1,20,000 \times \frac{1}{4} = 30,000$

നിർധാരണം : 29

ലാഡ് നഷ്ടങ്ങൾ 3:2 അനുപാതത്തിൽ പക്ഷുവയ്ക്കുന്ന വിൽസൻ, റോചി എന്നിവരുടെ ജന്മവർ 1, 2018 ലെ ബാലൻസ് ഷീറ്റ് താഴെ നൽകിയിരിക്കുന്നു:

ബാലൻസ് ഷീറ്റ്

ബാധ്യതകൾ	തുക (₹)	ആസ്തികൾ	തുക (₹)
കൈവിഡ്രേഷൻ	20,000	കുംഖ്	5,000
കൂപ്പിറ്റൽ		ഡെബ്റോച്ചൻ	20,000
വിൽസൻ	40,000	(-) പ്രൊവിഷൻ	700
റോചി	30,000	സ്ട്രോക്ക്	25,000
	70,000	മെഷിനീ	35,000
		പേറ്റേൺ	5,700
			90,000
	90,000		

ഈ തീയതിയിൽ, ബെന്നിയെ താഴെ പറയുന്ന വ്യവസാകൾക്ക് വിധേയമായി പുതിയ പക്കാളിയാക്കുന്നു.

- പുതിയ പക്കാളിക്ക് ലാഭത്തിംഗ്രേ 4/15 അഫൾ നൽകുന്നു.
- പുതിയ പക്കാളി മുലയന്നമായി ₹30,000 കൊണ്ടുവരുന്നു.
- കഴിഞ്ഞ നാല് വർഷങ്ങളിലെ ശരാശരി ലാഡ് $2\frac{1}{2}$ വർഷത്തെക്ക് വാങ്ങുന്നതിനുള്ള വിലയാണ് ഗുഡ്വിൽ മുല്യം. പുതിയ പക്കാളി ആവശ്യമായ ഗുഡ്വിൽ തുക പണമായി കൊണ്ടുവരുന്നു.
- ഗുഡ്വിൽ പ്രീമിയത്തിംഗ്രേ പക്കാളി തുക പഴയ പക്കാളികൾ പിന്നവലിക്കുന്നു.
- ആസ്തികൾ താഴെ പറയും പ്രകാരം പുനർമുല്യനിർണ്ണയം ചെയ്യണം. ഡെബ്റോച്ചൻപിൽ നിന്ന് 5% പ്രൊവിഷൻ മാറ്റിവയ്ക്കണം, സ്ട്രോക്കിംഗ് വില ₹20,000, മെഷിനീയുടെ വില ₹40,000, പേറ്റേൺ വില ₹12,000.
- കടത്തിക്കുന്ന സാധനങ്ങൾ വാങ്ങിയതിംഗ്രേ ഒരു ബില്ല് കണക്കിലെക്കുക്കാത്തതിനാൽ, കൈവിഡ്രേഷൻ പുതുക്കിയ വില ₹23,000 ആണ്.
- കഴിഞ്ഞ നാല് വർഷങ്ങളിലെ ലാഡ് താഴെ നൽകിയിരിക്കുന്നു.

2014	₹15,000	2015	₹20,000
2016	₹14,000	2017	₹17,000

198 അക്കാഡമിക്സി: ലാറ്റേഷ്യലൂതു സാഹചര്യങ്ങളുടെയും പകാളിത്ത ബിസിനസ്സിന്റെയും അക്കാഡമിക്സി
ആവശ്യമായ ജോലികൾ എൻട്രീകൾ നൽകി, ലൈജൻസ് അക്കൗണ്ടനും, ബെന്നിയുടെ
പ്രവേശനഗ്രാമമുള്ള ബാലൻസ് സീറ്റും തയാറാക്കുക.

ഉത്തരം ടുമ്പർഡ് മുദ്രയാ നിർണ്ണയിക്കാൻ:

വർഷം	ലാഭം (₹)
2014	15,000
2015	20,000
2016	14,000
2017	17,000
ആകെ	<u>66,000</u>

$$\text{ശരാഖി ലാഭം} = \frac{66,000}{4} = 16,500$$

$$\begin{aligned}\text{സർപ്പേൽ മുദ്രയാ} &= \text{ശരാഖി ലാഭം} \times \text{വാങ്ങുന്നതിന് നിശ്ചയിച്ച വർഷങ്ങൾ} \\ &= 16,500 \times 2.5 = 41,250\end{aligned}$$

$$\text{ബെന്നിയുടെ ടുമ്പർഡ് ഓഫീസ്} = 41,250 \times \frac{4}{15} = 11,000$$

ജോലി

തീയതി	വിവരാംഗങ്ങൾ	പ്രതി. ഏച്ച്.	ബഹി	ബുക്കി
		(₹)	(₹)	(₹)
ജനുവരി 1	കൂപ്പ് അക്കൗണ്ട് To ബെന്നിയുടെ കൂപ്പിറ്റൽ അക്കൗണ്ട് To ടുമ്പർഡ് അക്കൗണ്ട് (പുതിയ പകാളി മുദ്രയന്വും, സർപ്പേൽ ഓഫീസ് കൊണ്ടുവരുന്നു)	Dr. 41,000	30,000 11,000	
	ടുമ്പർഡ് അക്കൗണ്ട് To വിൽസൺ കൂപ്പിറ്റൽ അക്കൗണ്ട് To റോയിയുടെ കൂപ്പിറ്റൽ അക്കൗണ്ട് (പ്രീമിയം തുക പഴയ പകാളികൾ 3:2 തുറഗ അനുപാതത്തിൽ വീതിക്കുന്നു)	Dr. 11,000	6,600 4,400	
	വിൽസൺ കൂപ്പിറ്റൽ അക്കൗണ്ട് Dr. റോയിയുടെ കൂപ്പിറ്റൽ അക്കൗണ്ട് To കൂപ്പ് അക്കൗണ്ട് (പ്രീമിയം തുക പഴയ പകാളികൾ പകുതി പിൻവലിക്കുന്നു)	Dr. 3,300 2,200	5,500	

	റീവാല്യൂവേഷൻ അക്കൗണ്ട് Dr. To ബാധ്യമെബ്ദീ പ്രോവിഷൻ To സ്ട്രോക്ക് അക്കൗണ്ട് (ആസ്തികക്ലൂട്ട വിലയിടിവ്)	5,300	300 5,000
	മെഷിണാറി അക്കൗണ്ട് Dr. പേറ്റേൽ അക്കൗണ്ട് Dr. To റീവാല്യൂവേഷൻ അക്കൗണ്ട് (ആസ്തികക്ലൂട്ട മുല്യവർധനവ്)	5,000 6,300	11,300
	റീവാല്യൂവേഷൻ അക്കൗണ്ട് Dr. To ശൈലിറ്റേഴ്സ് അക്കൗണ്ട് (ബാധ്യതകക്ലൂട്ട വർദ്ധനവ്)	3,000	3,000
	റീവാല്യൂവേഷൻ അക്കൗണ്ട് Dr. To വിൽസൻ ക്യാപ്പിറ്റൽ അക്കൗണ്ട് To റോയിറ്റുട ക്യാപ്പിറ്റൽ അക്കൗണ്ട് (പുനർമുല്യനിർണ്ണയലാഡ് പഴയ പക്കാളികൾ 3:2 അനുപാതത്തിൽ പകിടുന്നു)	3,000	1,800 1,200

Dr.	റീവാല്യൂവേഷൻ അക്കൗണ്ട്	Cr.	
വിശദാംഗങ്ങൾ	തുക (₹)	വിശദാംഗങ്ങൾ	തുക (₹)
ബാധ്യമെബ്ദീ പ്രോവിഷൻ സ്ട്രോക്ക് ക്രൈറ്റേഴ്സ് ക്യാപ്പിറ്റൽ: (പുനർമുല്യനിർണ്ണയ ലാഡ്) വിൽസൻ റോയി	300 5,000 3,000 3,000 1,800 1,200 <hr/> 11,300	മെഷിണാറി പേറ്റേൽ <hr/> 11,300	5,000 6,300 <hr/> 11,300

Dr.	ക്യാപ്പ് അക്കൗണ്ട്			Cr.			
തീയതി	വിശദാംഗങ്ങൾ	J.F.	തുക (₹)	തീയതി	വിശദാംഗങ്ങൾ	J.F.	തുക (₹)
2018 ജനു. 1	ബാലൻസ് b/d ബെന്നിക്കുട ക്യാപ്പിറ്റൽ റൂലർവിൽ		5,000 30,000 11,000 <hr/> 46,000	2018 ജനു. 1	വിൽസൻ ക്യാപ്പിറ്റൽ റോയിക്കുട ക്യാപ്പിറ്റൽ ബാലൻസ് c/d		3,300 2,200 40,500 <hr/> 46,000

200 അക്കാഡമിക്സ്: ലാറ്റേഷ്യിലുംതെ സാഹചര്യങ്ങളുടെയും പരാഭ്രാന്ത വിസ്തീര്ണത്തിലും അക്കാഡമികൾ

ബൈനാരിയുടെ ക്യാപ്പിറ്റൽ അക്കൗണ്ട്

Dr.

Cr.

തീയതി	വിശദാംശങ്ങൾ	J.F.	തുക	തീയതി	വിശദാംശങ്ങൾ	J.F.	തുക
			(₹)				(₹)
2018 ജൂൺ 1	ബാലൻസ് c/d		30,000	2018 ജൂൺ 1	ക്യാഷ്		30,000
			30,000				30,000

വിത്തസഹ ക്യാപ്പിറ്റൽ അക്കൗണ്ട്

Dr.

Cr.

തീയതി	വിശദാംശങ്ങൾ	J.F.	തുക	തീയതി	വിശദാംശങ്ങൾ	J.F.	തുക
			(₹)				(₹)
2018 ജൂൺ 1	ക്യാഷ് ബാലൻസ് c/d		3,300 45,100	2018 ജൂൺ 1	ബാലൻസ് b/d ഗൃഡ്യവിൽ സിംഗാർഡ്സ് ഫോറ്മേറ്റ്		40,000 6,600 1,800
			48,400				48,400

ബോർഡിയുടെ ക്യാപ്പിറ്റൽ അക്കൗണ്ട്

Dr.

Cr.

തീയതി	വിശദാംശങ്ങൾ	J.F.	തുക	തീയതി	വിശദാംശങ്ങൾ	J.F.	തുക
			(₹)				(₹)
2018 ജൂൺ 1	ക്യാഷ് ബാലൻസ് c/d		2,200 33,400	2018 ജൂൺ 1	ബാലൻസ് b/d ഗൃഡ്യവിൽ സിംഗാർഡ്സ് ഫോറ്മേറ്റ്		30,000 4,400 1,200
			35,600				35,600

ബാലൻസ് ഷൈറ്റ് (പ്രവേശന ശേഷമുള്ളത്)

ബാധ്യതകൾ	തുക	ആസ്തികൾ	തുക
	(₹)		(₹)
ക്രെദിറ്റ് ട്രാൻസ് ക്യാപ്പിറ്റൽ വിത്തസഹം	23,000	ക്യാഷ് ബാലൻസ് (-) പ്രാവിഷ്ടം	40,500 20,000 1,000
ബോർഡി	45,100	സ്രോതം	19,000
ബൈനാരി	33,400	മെഷിനേറി	20,000
ബാലൻസ്	30,000	പേറ്റേം	40,000
	1,08,500		12,000
	1,31,500		1,31,500

പുതിയ ലാഭ അനുപാതം കണ്ടുപിടിക്കരാം

$$\text{ബെന്നിയുടെ ലാഭവീതം} = \frac{4}{15}$$

$$\text{ബാക്കിയുള്ള ലാഭവീതം} = 1 - \frac{4}{15} = \frac{11}{15}$$

$$\text{വിൽസൻറ് പുതിയലാഭവീതം} = \frac{11}{15} \times \frac{3}{5} = \frac{33}{75}$$

$$\text{റോയിയുടെ പുതിയലാഭവീതം} = \frac{11}{15} \times \frac{2}{5} = \frac{22}{75}$$

$$\text{ബെന്നിയുടെ ലാഭവീതം} = \frac{4}{15} = \frac{20}{75}$$

പുതിയ ലാഭ അനുപാതം 33 : 22 : 20.

3.9 നിലവിലുള്ള പക്കാളികൾ ലാഭ അനുപാതത്തിൽ മാറ്റം വരുത്തുന്നു (Change in Profit Sharing Ratio among the Existing Partners)

പുതിയ പക്കാളിയെ പ്രവേശിപ്പിക്കാതെ തന്നെ ലാഭ അനുപാതത്തിൽ നിലവിലുള്ള പക്കാളികൾക്ക് മാറ്റം വരുത്തുവാൻ സാധിക്കും. ഇതിലും ചില പക്കാളികൾക്ക് ലാഭ നേട്ടവും, മറ്റു ചിലർക്ക് ലാഭ നഷ്ടവും ഉണ്ടാകും. ഉദാഹരണമായി, ‘എ’, ‘ബി’, ‘സി’ എന്നിവർ 8:5:3 എന്ന അനുപാതത്തിൽ ലാഭം പക്ഷുവയ്ക്കുന്നവരായിരുന്നു. എന്നാൽ, ‘എ’ എന്ന പക്കാളിക്ക് ബിസിനസ് പ്രവർത്തനങ്ങളിൽ തുടർന്ന് സജീവമായി പങ്കെടുക്കാൻ കഴിയാത്തതിനാൽ, ഏപ്രിൽ 1, 2018 മുതൽ അവരുടെ ലാഭ അനുപാതം 5:6:5 എന്നാക്കി മാറ്റുവാൻ തീരുമാനിക്കുന്നു. അതിലും ‘എ’യുടെ ഭാഗിലാഭത്തിൽ 3/16 (അതായത്, 8/16-5/16) നഷ്ടമുണ്ടാകുന്നു. എന്നാൽ, ‘ബി’ എന്ന പക്കാളിക്ക് 1/16 (അതായത്, 6/16-5/16) ലാഭനേട്ടവും, ‘സി’ എന്ന പക്കാളിക്ക് 2/16 (അതായത്, 5/16-3/16) ലാഭ നേട്ടവും ഉണ്ടാകുന്നു. ഇതരം സാഹചര്യങ്ങളിൽ, ഗുഡ്വിൽ മുല്യത്തിലുള്ള ഭാവി നഷ്ട-നേട്ട ഔദി ക്രമീകരിക്കേണ്ടതാണ്. ഇതിന്റെ മുഴുവൻ തുകയും പഴയ ലാഭ അനുപാതത്തിൽ കണക്കിൽ ഉൾപ്പെടുത്തുകയും, തുടർന്ന് പുതിയ ലാഭ അനുപാതത്തിൽ അത് കണക്കിൽ നിന്ന് ഒഴിവാക്കുകയും ചെയ്യാം. ഇതിനു പകരമായി നഷ്ടമുണ്ടാകുന്ന പക്കാളികളുടെ ആനുപാതിക ഗുഡ്വിൽ തുക അവർക്ക് ക്രെഡിറ്റുചെയ്യുകയും, നേട്ടമുണ്ടാകുന്ന പക്കാളികൾക്ക് അവരുടെ നേട്ട അനുപാതത്തിൽ യെബിറ്റു ചെയ്യുകയും ചെയ്യാം.

പുതിയ പക്കാളിയുടെ പ്രവേശന സമയത്തുള്ള പൊതുവായ അക്കൗൺറ്റിംഗ് ക്രമീകരണങ്ങളായ ആൻടി-ബാധ്യതകളുടെ പുനർമ്മല്യനിർണ്ണയം, സഖിത ലാഭ നഷ്ടങ്ങൾ, മുലധന നീക്കുപോക്കുകൾ, എന്നിവയെല്ലാം ലാഭ അനുപാതം മാറ്റുന്നും പരിഗണിക്കേണ്ടതാണ്. അതുകൊണ്ട്, ലാഭ അനുപാതം മാറ്റുന്നതും, പുതിയ പക്കാളിയുടെ പ്രവേശനവും സമാനമായ അക്കൗൺറ്റിംഗ് ക്രമീകരണങ്ങൾ ആവശ്യമുള്ള സാഹചര്യങ്ങളാണ്.

നിർധാരങ്ങൾ: 30

ബിനേശ്, രമേഷ്, സുരേഷ് എന്നിവർ 3:3:2 എന്ന ലാഭ അനുപാതത്തിൽ ബിസിനസ് പാരാളികളാണ്. എപ്രിൽ 1, 2018 മുതൽ തുല്യമായി ലാഭ തൊഴ്വാൻ പങ്കിടുവാൻ അവർ തീരുമാനിച്ചു. മാർച്ച് 31, 2018 ലെ മുഖ്യമായ ബാലൻസ് ഷീറ്റ് താഴെ കൊടുത്തിരിക്കുന്നു:

ബാലൻസ് ഷീറ്റ്

ബാധ്യതകൾ	തുക (Rs.)	ആസ്തികൾ	തുക (Rs.)
കൈവിട്ടേൽ	1,50,000	ബാങ്ക്	40,000
ജനറൽ റിസർവ്	80,000	ബിൽസ് റിസിവബിൽ	50,000
പാരാളികളുടെ ലോൺ:		ഡെബ്റ്രേഴ്സ്	60,000
ബിനേശ്	40,000	സ്ട്രോക്ക്	1,20,000
രമേഷ്	<u>30,000</u>	ഫിക്സഡ് അസ്റ്റ്രീസ്	2,80,000
ക്യാപ്പിറ്റൽ:			
ബിനേശ്	1,00,000		
രമേഷ്	80,000		
സുരേഷ്	<u>70,000</u>		
	2,50,000		
	5,50,000		5,50,000

പാരാളികൾ തമിൽ താഴെ പറയുന്ന കാര്യങ്ങൾ തീരുമാനിച്ചിട്ടുണ്ട്:

- ഫിക്സഡ് അസ്റ്റ്രീസ് പുതുക്കിയ വില രൂ.31,000 ആണ്.
- ഡെബ്റ്രേഴ്സിൽ 5% സംശയാന്പദ്ധത്തിനുള്ള കരുതലായി മാറ്റണം.
- കഴിഞ്ഞ 5 വർഷങ്ങളിലെ ശരാശരി ലാഭം $4\frac{1}{2}$ വർഷത്തേക്ക് വാങ്ങുന്നതിനുള്ള വിലയായി ശുഭ്യവിൽ മുല്യം നിർണ്ണയിക്കണം. കഴിഞ്ഞ അവ്യേ വർഷങ്ങളിലെ ലാഭം ₹14,000, ₹17,000, ₹20,000, ₹22,000, ₹27,000 എന്നീ ക്രമത്തിലാണ്.
- സ്ട്രോക്കിന്റെ പുനർന്നിക്കണയിച്ചു മുല്യം ₹1,12,000 ആണ്.
- ശുഭ്യവിൽ കണക്ക് ബൃക്കുകളിൽ ഉൾപ്പെടുത്തുന്നില്ല.

ആവശ്യമായ ജേരണങ്ങൾ എൻട്രോകൾ നൽകി, പൂരിച്ച ബാലൻസ് ഷീറ്റ് തയാറാക്കുക.

ജോഡിംഗ്

തീയതി	വിശദാംശങ്ങൾ	എൻ. എഫ്.	ബഹി രൂപ (₹)	ഒക്സിസ് (₹)
2018 ഏപ്രിൽ	ഫിക്സഡ് അസറ്റ് അക്കൗണ്ട് To റീവാല്യൂവേഷൻ അക്കൗണ്ട് (ആസ്തികളുടെ മുല്യവർധന്വ) രീവാല്യൂവേഷൻ അക്കൗണ്ട് To സ്ട്രോക് അക്കൗണ്ട് To ബാധ്യബന്ധറ്റ് പ്രൊവിഷൻ (ആസ്തികളുടെ വിലയിടിവ്)	Dr.	51,000	51,000
	രീവാല്യൂവേഷൻ അക്കൗണ്ട് To ദിനമാർക്ക് ക്യാപ്പിറ്റൽ അക്കൗണ്ട് To രേമേർ ക്യാപ്പിറ്റൽ അക്കൗണ്ട് To സുരേഷ് ക്യാപ്പിറ്റൽ അക്കൗണ്ട് (പുനർമുല്യനിർണ്ണയലാം പകാളികൾ 3:3:2 അനുപാതത്തിൽ പകിടുന്നു)	Dr.	11,000	8,000 3,000
	ജനറൽ റിസർവ് അക്കൗണ്ട് To ദിനമാർക്ക് ക്യാപ്പിറ്റൽ അക്കൗണ്ട് To രേമേർ ക്യാപ്പിറ്റൽ അക്കൗണ്ട് To സുരേഷ് ക്യാപ്പിറ്റൽ അക്കൗണ്ട് (ജനറൽ റിസർവ് പകാളികൾക്ക് 3:3:1 പണ്യ അനുപാതത്തിൽ വീതിചൂടു നൽകി)	Dr.	40,000	15,000 15,000 10,000
	സുരേഷ് ക്യാപ്പിറ്റൽ അക്കൗണ്ട് To ദിനമാർക്ക് ക്യാപ്പിറ്റൽ അക്കൗണ്ട് To രേമേർ ക്യാപ്പിറ്റൽ അക്കൗണ്ട് (ഗുഡ്വിൽ 1:1 ത്വാഗ അനുപാതത്തിൽ, മുലധന അക്കൗണ്ടുകളിലും ക്രമീകരിച്ചു)	Dr.	7,500	3,750 3,750

(റാറ്റിനു കൂടിയുള്ളക്കൾ:

1. പകാളികളുടെ അട്ടവും, ത്വാഗവും

	ദിനമാർക്ക്	രേമേർ	സുരേഷ്
പണ്യ ലാഭ ഓഫീസ്	3/8	3/8	2/8
പൃതിയ ലാഭ ഓഫീസ്	1/3	1/3	1/3
വൃത്ത്യാസം	1/24	1/24	2/24
	(ത്വാഗം)	(ത്വാഗം)	(അട്ടം)

2. ഗൃഡ്യവിൽ മുല്യംനിർണ്ണയിക്കരുൾ

$$\text{ആകെ ലാഭ} = 14,000 + 17,000 + 20,000 + 22,000 + 27,000 = 1,00,000$$

$$\text{അരാഗൽ ലാഭ} = 1,00,000 / 5 = 20,000$$

$$\begin{aligned}\text{സാര്വപ്രേരം മുല്യം} &= \text{അരാഗൽ ലാഭ} \times \text{വാങ്ങുന്നതിന് നിശ്ചയിച്ച വർഷങ്ങൾ} \\ &= 20,000 \times 4.5 = 90,000\end{aligned}$$

$$\text{സുരേഷ് കൊണ്ടുവരേണ്ട ഗൃഡ്യവിൽ ഓഫീ} = 90,000 \frac{2}{24} = 7,500$$

$$\text{ബിനേൻ, രമേഷ് എന്നിവർക്ക് ലഭിക്കേണ്ട ഗൃഡ്യവിൽ തുക} = 90,000 \frac{1}{24} = 3,750 \text{ വിതം}$$

ഗൃഡ്യവിൽ മുഴുവനായും കണക്കിൽ പണ്യ അനുപാതത്തിൽ സൂച്ചിക്കുന്നുവെങ്കിൽ, തുടർന്ന് അത് പുതിയ അനുപാതത്തിൽ കണക്കിൽ നിന്നും ഒഴിവാക്കണം. രണ്ട് രീതിയിലും ഗൃഡ്യവിൽ തുടർന്ന് ബാലൻസ് ഫീറ്റിൽ ഉൾപ്പെടുത്തുന്നില്ല. രണ്ടാമതെത്ത രീതിയിൽ ഗൃഡ്യവിൽ ക്രമീകരിക്കുന്നോൾ താഴെ പറയുന്ന ജോഡികൾ എൻട്രീകൾ നൽകണം:

ജോഡികൾ

തീയതി	വിശദം രേഖകൾ	പുറി. എഫ്.	ബധിര്ജ്ജ (₹)	ടക്കിര് (₹)
	ഗൃഡ്യവിൽ അക്കൗണ്ട് Dr. To ബിനേൻ ക്രാപ്പിറ്റൽ അക്കൗണ്ട് To രമേഷ് ക്രാപ്പിറ്റൽ അക്കൗണ്ട് To സുരേഷ് ക്രാപ്പിറ്റൽ അക്കൗണ്ട് (ഗൃഡ്യവിൽ മുഴുവനായും പണ്യ അനുപാതത്തിൽ, 3:3:2 സൂച്ചിക്കുന്നു)		90,000	33,750
	ബിനേൻ ക്രാപ്പിറ്റൽ അക്കൗണ്ട് Dr. രമേഷ് ക്രാപ്പിറ്റൽ അക്കൗണ്ട് Dr. സുരേഷ് ക്രാപ്പിറ്റൽ അക്കൗണ്ട് Dr. (ഗൃഡ്യവിൽ പുതിയ അനുപാതത്തിൽ, 1:1:1 കണക്കിൽ നിന്ന് ഒഴിവാക്കുന്നു)		30,000 30,000 30,000	33,750 33,750 22,500
				90,000

റിവാല്യൂവേഷൻ അക്കൗണ്ട്

Dr.

Cr.

വിശദാംശങ്ങൾ	തുക (₹)	വിശദാംശങ്ങൾ	തുക (₹)
ബാധ്യതയും പ്രൊവിഷൻ	3,000	ഫിക്സഡ് അസ്റ്റ്ടസ്	51,000
സ്വീകാര്യം	8,000		
ക്യാപ്പിറ്റൽ:			
(പുതിയ ലഭ്യതയിൽനിന്നും ലഭം)			
ഭിന്നാർ	15,000		
രമേഷ്	15,000		
സുരേഷ്	10,000	40,000	
	51,000		51,000

പകാളികളുടെ ക്യാപ്പിറ്റൽ അക്കൗണ്ട്

Dr.

Cr.

വിഘടന	വിവരണ	ഈ.	ബിനാക്ക് (₹)						
2018 ഫോർ	ബിനാക്ക് അക്കൗണ്ട് പുതിയ ലഭ്യതയിൽ ഉൾപ്പെടെ			375	375	375	375	375	375
			1,48,750	1,28,750	92,500				
			1,48,750	1,28,750	92,500				
					100,000				

ബാധക ഫീസ്

ബാധക	തുക (₹)	ആസ്തികൾ	തുക (₹)
ക്രെഡിറ്റ്സ്	1,50,000	ബാധക	40,000
പകാളികളുടെ ലോൺ:		ബിൽഡ് റിസിവബിൽ	50,000
ഭിന്നാർ	40,000	ബഡ്ജറ്റ്സ്	60,000
രമേഷ്	30,000	(-) പ്രൊവിഷൻ	3,000
ക്യാപ്പിറ്റൽ:			57,000
ഭിന്നാർ	1,48,750	സ്വീകാര്യം	1,12,000
രമേഷ്	1,28,750	സ്വീകാര്യം ആസ്തികൾ	3,31,000
സുരേഷ്	92,500		
			5,90,000
			5,90,000

പാഠാഗ്രഹണ മുഖ്യപരമായ

1. പകാളിത്ത സ്ഥാപനത്തിന്റെ പുനസ്ഥാപനം (Reconstitution of a Partnership Firm)
2. പുതിയ പകാളിയുടെ പ്രവേശനം (Admission of a New Partner)
3. പുതിയ ലാഭ അനുപാതം (New Profit Sharing Ratio)
4. ത്യാഗ അനുപാതം (Sacrificing Ratio)
5. സൽഫേൾ മുല്യം (Goodwill)
6. ഗ്രാഫർ ലാഭരീതി (Average Profit Method)
7. അധിക ലാഭരീതി (Super Profits Method)
8. മുലയകവത്കരണ രീതി (Capitalisation Method)
9. സമീക്ഷ ലാഭം/താഴ്വാം (Accumulated Profit/Loss)
10. ആസ്തി-ബാധ്യതകളുടെ പുനർമുല്യനിർണ്ണയം (Revaluation of Assets and Liabilities)
11. പുനർമുല്യനിർണ്ണയ അക്കൗണ്ട് (Revaluation Account)
12. മുലയന ക്രമീകരണം (Adjustment of Capitals)

പാഠാഗ്രഹണ അടിസ്ഥാനമാക്കിയുള്ള സംഗ്രഹം

1. പകാളിത്ത സഹപരിഷ്കാരക്രമാനുസരിച്ച് രീതികൾ : (a) ഒരു പുതിയ പകാളിയുടെ പ്രവേശനം (b) ലാഭ അനുപാതത്തിൽ മാറ്റം വരുത്താൻ (c) ഒരു പകാളിയുടെ വിരമിക്കൽ (d) ഒരു പകാളിയുടെ മരണം
2. പുതിയ പകാളിയുടെ പ്രവേശനം : ബിസിനസ് വിപുലികരണത്തിനായി അധിക മുലയനമോ, സ്ഥാപന നടത്തിപ്പിന് സഹായമോ, രണ്ടും കൂടിയോ ആവശ്യമായി വരുമ്പൊലും ഒരു പുതിയ പകാളിയെ ഉൾപ്പെടുത്താറുള്ളത്. ഒരു പുതിയ പകാളിക്ക് സ്ഥാപനത്തിൽ നിന്ന് രണ്ട് പ്രധാന അവകാശങ്ങളാണ് ലഭിക്കുന്നത്:
 - (i) പകാളിത്ത സ്ഥാപനത്തിന്റെ ആസ്തികളുടെ പക്ക ലഭിക്കാനുള്ള അവകാശം.
 - (ii) പകാളിത്ത സ്ഥാപനത്തിന്റെ ഭൂമി ലാഭത്തിൽ പക്ക ലഭിക്കാനുള്ള അവകാശം.
3. പുതിയ പകാളിയുടെ പ്രവേശനവുമായി ബന്ധപ്പെട്ട ക്രമീകരണങ്ങൾ : (a) പുതിയ ലാഭ അനുപാതം (b) ത്യാഗ അനുപാതം (c) സൽഫേൾ മുല്യനിർണ്ണയവും, ക്രമീകരണവും (d) ആസ്തി ബാധ്യതകളുടെ പുനർമുല്യനിർണ്ണയം (e) സമീക്ഷ ലാഭം/താഴ്വാം, കരുതൽ ശൈലി എന്നിവയുടെ വിതരണം (f) പകാളികളുടെ മുലയന ക്രമീകരണം.
4. പുതിയ ലാഭ അനുപാതം : പുതിയ പകാളിയുടെ പ്രവേശന സമയത്ത് പഴയ പകാളികൾ അവരുടെ ലാഭത്തിന്റെ ഒരു പക്ക പുതിയ പകാളിക്കു വേണ്ടി ത്യജിക്കുന്നു. ലാഭം പുതിയ പകാളിക്ക് വിട്ടു നൽകുന്നതിനെപ്പറ്റി പകാളികൾ തമ്മിൽ പ്രത്യേക ധാരണയില്ലെങ്കിൽ, പഴയ പകാളികൾ തമ്മിൽ ലാഭം

വീതിച്ചീരുന്ന പഴയ അനുപാതത്തിലാണ് ലാഡം വിട്ടു നൽകുന്നുവെന്നാണ് അനുമാനം. പുതിയ ലാഡ അനുപാതം നിർണ്ണയിക്കുന്നത് പുതിയ പകാളി തന്റെ ലാഡ വീതം പഴയ പകാളികളിൽ നിന്ന് എങ്ങനെ നേടിയെടുക്കുന്നു എന്നതിനെ ആശയിച്ചാണിരിക്കുന്നത്. ഒരു ബിസിനസ്സിലെ പഴയ പകാളികൾ ഏത് അനുപാതത്തിലാണോ അവരുടെ ലാഭവീതം പുതിയ പകാളിക്കു വേണ്ടി വിട്ടുതൽക്കുവാൻ തീരുമാനിക്കുന്നത്, ആ അനുപാതമാണ് തുറഞ്ഞ അനുപാതം. (പകാളിയുടെ തുറഞ്ഞ = പഴയ ലാഡ വീതാ-പുതിയ ലാഭവീതാ)

5. സൽപ്പേര് മുല്യം : ഒരു ബിസിനസ്സിൽ പ്രശ്നസ്തിയുടെ മുല്യമാണ് സൽപ്പേര്. സൽപ്പേരിനെ ഒരു അദ്ദേഹ ആസ്തിയാതിട്ടാണ് കണക്കാക്കാറുള്ളത്. സാധാരണ ലാഭേന്തക്കാർ അധികമായി പ്രതീക്ഷിത ഭാവി ലാഡം ഉള്ള സ്ഥാപനങ്ങൾക്കുള്ള പ്രശ്നസ്തിയുടെ മുല്യമാണ് സൽപ്പേര്. സാധാരണ ലാഡം മാത്രം നേടുകയോ, നഷ്ടം ഉണ്ടാക്കുകയോ ചെയ്യുന്ന സ്ഥാപനങ്ങൾക്ക് സൽപ്പേര് മുല്യം ഉണ്ടാക്കില്ല. സൽപ്പേര് മുല്യനിർണ്ണയം ചെയ്യുന്നതിന് ഉപാധാനക്കാരുള്ള പ്രധാന രീതികൾ : (a) ശരാശരി ലാഡ രീതി (b) അധിക ലാഡ രീതി (c) മുലധനവൽക്കരണ രീതി.
6. സൽപ്പേര് മുല്യം കണക്കിലെടുക്കൽ : പുതിയ പകാളി മുലധനത്തിനു പുറത്തെ ഒരു നിശ്ചിത തുക പഴയ പകാളികൾക്കുള്ള നഷ്ടപരിഹാരമായി കൊണ്ടുവരാറുണ്ട്. ഈ നഷ്ടപരിഹാരത്തുകയെ പ്രീമിയം (Premiay) എന്നാണ് പറയുന്നത്. എന്നാൽ, പുതിയ പകാളികൾ സൽപ്പേര് തുക പണമായി കൊണ്ടുവരാൻ കഴിയാത്ത സംഖ്യാത്മകമുണ്ടാക്കാറുണ്ട്. അതുകൊണ്ട്, പുതിയ പകാളിയുടെ പ്രവേശന സമയത്ത്, സൽപ്പേര് മുല്യം ക്രമീകരിക്കുന്നതിന് രണ്ട് രീതികളുണ്ട്: (i) പ്രീമിയം രീതി (ii) പുനർമ്മുല്യനിർണ്ണയ രീതി.
7. സമീക്ഷ ലാഡം, നഷ്ടം എന്നിവയുടെ ക്രമീകരണം : ജനറൽ റിസർവ്, റിസർവ് ഫണ്ട്, ലാഡ നഷ്ട അക്കൗണ്ടിൽ ക്രെഡിറ്റ് ബാലൻസ് എന്നാണു സമീക്ഷ ലാഭത്തിൽ പങ്കുവേണ്ടിയുള്ള പുതിയ പകാളികൾ അർഹതയില്ല. അതിനാൽ ഈ പഴയ പകാളികൾക്ക് മാത്രമായി അവരുടെ പഴയ അനുപാതത്തിൽ വീതിച്ചീരുന്നു നൽകേണ്ടതാണ്. ഈതു പോലെ, പ്രവേശന സമയത്ത് ബാലൻസ് ഷീറ്റിൽ ആസ്തി ഭാഗത്ത് കാണുന്ന സമീക്ഷ നഷ്ടം, എല്ലാ പഴയ പകാളികളുടെയും മുലധന അക്കൗണ്ടുകളിൽ പഴയ ലാഡ അനുപാതത്തിൽ ദയവിറ്റ് ചെയ്ത് കൊടുക്കേണ്ടതാണ്.
8. ആസ്തി ബാധ്യതകളുടെ പുനർമ്മുല്യനിർണ്ണയം : ആസ്തി ബാധ്യതകളുടെ മുല്യം പുതുക്കി നിശ്ചയിക്കുന്നതിനാണ് പുനർമ്മുല്യനിർണ്ണയ അക്കൗണ്ട് തയാറാക്കുന്നത്. പുനർമ്മുല്യനിർണ്ണയത്തിലെ ലാഡം/നഷ്ടം പഴയ പകാളികൾ അവരുടെ പഴയ അനുപാതത്തിൽ പങ്കുവയ്ക്കുന്നു. ഈ അക്കൗണ്ടിലെ ദയവിറ്റ് ബാലൻസ് പുനർമ്മുല്യനിർണ്ണയ നഷ്ടത്തെ സുചിപ്പിക്കുന്നു. പ്രസ്തുത നഷ്ടം പഴയ പകാളികളുടെ മുലധന അക്കൗണ്ടിൽ പഴയ അനുപാതത്തിൽ ദയവിറ്റ് ചെയ്യണം.

9. മുലധന ക്രമീകരണം : പുതിയ പകാളിയുടെ പ്രവേശന സമയതൽ, പകാളികളുടെ മുലധനത്തുക ചിലപ്പോൾ പുതിയ ലാഭ അനുപാതത്തിൽ ആനുപാതികമാക്കാറുണ്ട്. ഒരു പകാളിയുടെ നിലവിലുള്ള മുലധനം കുറവാണെങ്കിൽ അധാർ ആവശ്യമായ തുക അധികമുലധനമായി കൊണ്ടുവരണം. എന്നാൽ ഒരു പകാളിക്ക് നിലവിൽ കുടുതൽ മുലധനം ഉണ്ടകിൽ, അധിക തുക പിൻവലിക്കാവുന്നതാണ്. ഈതരം മുലധനത്തുകയുടെ കണ്ണിയോ, മിച്ചമു പഴയ പകാളികൾക്ക് പണപരമായോ, കറൻസ് അക്കൗണ്ടിലുടെയോ ക്രമീകരിക്കാവുന്നതാണ്.
10. നിലവിലുള്ള പകാളികൾ ലാഭ അനുപാതത്തിൽ മാറ്റം വരുത്തുന്നു : പുതിയ പകാളിരെ പ്രവേശിപ്പിക്കാതെ തന്നെ ലാഭ അനുപാതത്തിൽ നിലവിലുള്ള പകാളികൾക്ക് മാറ്റം വരുത്തുവാൻ സാധിക്കും. ഇതിലും ചില പകാളികൾക്ക് ലാഭേന്ത്രവും, മറ്റു ചിലരിൽ ലാഭേന്ത്രവും ഉണ്ടാക്കും. ലാഭ അനുപാതം മാറ്റുന്നതും, പുതിയ പകാളിയുടെ പ്രവേശനവും സമാനമായ അക്കൗണ്ടിൽ ക്രമീകരണങ്ങൾ ആവശ്യമുള്ള സാഹചര്യങ്ങളാണ്.

പരിശീലന ചോദ്യങ്ങൾ

ഹ്രസ്വസ്ഥാന ചോദ്യങ്ങൾ

1. ഒരു പുതിയ പകാളിയുടെ പ്രവേശന സമയത്ത് സ്ഥാപനത്തിൽ കണക്കുകളിൽ നടത്തേണ്ട ക്രമീകരണങ്ങൾ എന്തെല്ലാം?
2. പുതിയ പകാളിയുടെ പ്രവേശനവുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് പഴയ പകാളികളുടെയും പുതിയ ലാഭ അനുപാതം നിർണ്ണയിക്കുന്നത് എന്തുകൊണ്ട്?
3. എന്താണ് തൃാത അനുപാതം? ഇത് കണ്ടു പിടിക്കുന്നത് എങ്ങനെ?
4. തൃാത അനുപാതം ഉപയോഗിക്കേണ്ട സാഹചര്യങ്ങൾ എവ?
5. പുതിയ പകാളി ഗുഡ്വിൽ തുക പണമുതൽ കൊണ്ടുവരുന്ന സാഹചര്യത്തിൽ, നിലവിലുള്ള ഗുഡ്വിൽ എങ്ങനെയാണ് പരിഗണിക്കേണ്ടത്?
6. പുതിയ പകാളിയുടെ പ്രവേശനസമയത്ത് സഹപന്നത്തിൽനിന്ന് ആസ്തി-ബാധ്യതകൾ പുതർമ്മുല്പനിശ്ചയം നടത്തേണ്ടതിൽനിന്ന് ആവശ്യകത എന്ത്?

ദീപിശോഖാത്തര ചോദ്യങ്ങൾ

1. പുതിയ പകാളിയുടെ പ്രവേശന സമയത്ത് ആസ്തി ബാധ്യതകളുടെ പുനർ മുല്പനിശ്ചയത്താട്ട് നിങ്ങൾ യോജിക്കുന്നവോ? എങ്കിൽ, അതിനുള്ള നടപടിക്രമങ്ങൾ വിവരിക്കുക.
2. സൽഫോർ മുല്പം എന്നാൽ എന്ത്? അതിനെ സാധ്യതിക്കുന്ന ഭാടകങ്ങൾ എന്തെല്ലാം?
3. സൽഫോർ മുല്പനിശ്ചയം ചെയ്യുന്നതിനുള്ള വിവിധ രീതികൾ വിവരിക്കുക.

4. പുതിയ ലാഡ് അനുപാതത്തിന് അനുസരണമായി പകാളികളുടെ മുലയന്ത്രമീകരണം നടത്തുന്നത് എങ്ങനെയോ? ഉചിതമായ ഉദാഹരണം നൽകി വിവരിക്കുക.
5. പുതിയ പകാളികൾ ഗുഡ്വിൽ തുക പണമായി കൊണ്ടുവരാൻ സാധിക്കുന്നില്ല കിൽ, അത് ക്രമീകരിക്കുന്നത് എങ്ങനെയെന്ന് വിശദീകരിക്കുക.
6. ഒരു പകാളിയുടെ പ്രവേശന സമയത്ത് ഗുഡ്വിൽ കണക്കിലെടുക്കുന്നതിനുള്ള വിവിധ രീതികൾ വിശദീകരിക്കുക.
7. സമീത ലാഡ്/താഴ്വാർ, റിസർവ് എന്നിവ പുതിയ പകാളിയുടെ പ്രവേശന സമയത്ത് എങ്ങനെയാണ് ക്രമീകരിക്കേണ്ടത്?
8. ആന്റി-ബാധ്യതകൾ പുനർമുല്യനിർണ്ണയം നടത്തിയ ശേഷം, അവ എത്ര വിലച്ചുകൊണ്ട് കണക്കുകളിൽ കാണിക്കേണ്ടത്? ഒരു ബാലൻസ് ഷീറ്റിൽ സാഹചര്യത്താട്ട വിശദീകരിക്കുക.

സംവ്യൂഹരമായ ചോദ്യങ്ങൾ

1. ‘എ’, ‘ബി’, എന്നിവർ 3:2 ലാഡ് അനുപാതത്തിൽ ബിസിനസ് പകാളികളാണ്. ഇവർ ‘സി’ എന്ന പുതിയ പകാളിയെ ബിസിനസ്സിൽ 1/6 ലാഡ് വിത്തം നൽകി പുതിയ പകാളിയാക്കുന്നു. പുതിയ ലാഡ് അനുപാതം നിർണ്ണയിക്കുക.
(ഉത്തരം 3:2:1)
2. എ, ബി, സി എന്നിവർ 3:2:1 ലാഡ് അനുപാതത്തിൽ ബിസിനസ് പകാളികളാണ്. ഇവർ 10% ലാഭവിത്തം നൽകി ‘ഡി’ എന്ന പുതിയ പകാളിയെ ബിസിനസ്സിൽ ഉൾപ്പെടുത്തുന്നു. പുതിയ ലാഡ് അനുപാതം കണക്കാടിക്കുക.
(ഉത്തരം 9:6:3:2)
3. ‘എക്സ്പ്രസ്’, ‘വൈ’ എന്നിവർ 5:3 ലാഡ് അനുപാതത്തിൽ ബിസിനസ് പകാളികളാണ്. ഇവർ ‘ഇസബ്സ്’ എന്ന പുതിയ പകാളിയെ 1/10 ലാഡ് വിത്തം നൽകി ബിസിനസ്സിൽ ഉൾപ്പെടുത്തുന്നു. മുതൽ ‘എക്സ്പ്രസ്’, ‘വൈ’ എന്നിവർ തുല്യമായി പുതിയ പകാളികൾ വിശുദ്ധിക്കുന്നു. പുതിയ ലാഡ് അനുപാതം കണക്കാടിക്കുക.
(ഉത്തരം 23:13:4)
4. എ, ബി, സി എന്നിവർ 2:2:1 ലാഡ് അനുപാതത്തിൽ പകാളികളായ ബിസിനസ്സിൽ ‘ഡി’ ഒരു 1/8 ലാഡ് വിത്തം നൽകി പുതിയ പകാളിയാക്കുന്നു. പുതിയ പകാളിയുടെ ലാഭവിത്തം മൂഴുവന്നായും ‘എ’ യാണ് നൽകുന്നതെങ്കിൽ, പുതിയ ലാഡ് അനുപാതം കണക്കാടിക്കുക.
(ഉത്തരം 11:16:8:5)
5. ‘പി’, ‘ക്യൂ’ എന്നിവർ 2:1 ലാഡ് അനുപാതമുള്ള ബിസിനസ് പകാളികളാണ്. ‘ആർ’ എന്ന പുതിയ പകാളിയെ 1/5 ലാഡ് വിത്തം നൽകി ബിസിനസ്സിൽ ഉൾപ്പെടുത്തുന്നു. ‘പി’, ‘ക്യൂ’ എന്നിവരിൽ നിന്ന് യഥാക്രമം 1:2 അനുപാതത്തിലാണ് പുതിയ പകാളി ലാഡ് വിത്തം നേടുന്നത്. പുതിയ ലാഡ് അനുപാതം നിർണ്ണയിക്കുക.
(ഉത്തരം 3:1:1)

210 അക്കാശങ്ങൾ: ലാദപ്പേരിലും സാഹസരാത്രിയും പകാളിത ബിസിനസ്സിലേയും അക്കാശം:കൾ

6. എ, ബി, സി എന്നിവർ 3:2:2 ലാഡ അനുപാതത്തിൽ പകാളികളായ ബിസിനസ്സിൽ ‘ഡി’ എന്ന പുതിയ പകാളിയെ 1/5 ലാഡവിതം നൽകി ഉൾപ്പെടുത്തുന്നു. എ, ബി, സി എന്നിവർ 2:2:1 അനുപാതത്തിലാണ് ലാഡ വിട്ടു നൽകുന്നത്. പുതിയ ലാഡ അനുപാതം എത്ര?
- (ഉത്തരം 61:36:43:35)
7. എ, ബി എന്നിവർ 3:2 ലാഡ അനുപാതത്തിൽ പകാളികളായ ബിസിനസ്സിൽ ‘സി’ യെ 3/7 ലാഡ വിതം നൽകി ഉൾപ്പെടുത്തുന്നു. ഇതിൽ 2/7 ‘എ’ യിൽ നിന്നും 1/7 ‘ബി’ യിൽ നിന്നുമാണ് ‘സി’ നേടിരുട്ടുക്കുന്നത്. പുതിയ ലാഡ അനുപാതം കണ്ടെത്തുക.
- (ഉത്തരം 11:9:15)
8. എ, ബി, സി എന്നിവർ 3:3:2 അനുപാതത്തിൽ ബിസിനസ് പകാളികളാണ്. ഇവർ 4/7 ലാഡവിതം നൽകി ‘ഡി’ യെ പുതിയ പകാളിയാക്കുന്നു. ഇതിൽ 2/7 ‘എ’ യിൽ നിന്നും, 1/7 വിതം ‘ബി’, ‘സി’ എന്നിവരിൽ നിന്നുമാണ് ‘ഡി’ നേടുന്നത്. പുതിയ ലാഡ അനുപാതം കണ്ടു പിടിക്കുക.
- (ഉത്തരം 5:13:6:32)
9. രാധയും, രൂക്മിണിയും 3:2 ലാഡ അനുപാതത്തിൽ പകാളികളാണ്. ഗോപിയേ പുതിയ പകാളിയാക്കാൻ തീരുമാനിക്കുന്നു. ഇതിനായി രാധ തന്റെ ലാഡത്തിന്റെ 1/3 ഭാഗവും, രൂക്മിണി 1/4 ഭാഗവും വിട്ടു നൽകുന്നു. പുതിയ ലാഡ അനുപാതം കണ്ടു പിടിക്കുക.
- (ഉത്തരം 4:3:3)
10. സിങ്ക്, ഗൃഹ്യത, വാൺ എന്നിവർ 3:2:3 ലാഡ അനുപാതത്തിൽ പകാളികളായ ബിസിനസ്സിൽ ജയിൻ എന്നയാളെ പുതിയ പകാളിയാക്കുന്നു. ഇതിനായി സിങ്ക് തന്റെ ലാഡവിത്തിന്റെ 1/3 ഭാഗവും, ഗൃഹ്യത 1/4 ഭാഗവും, വാൺ 1/5 ഭാഗവും പുതിയ പകാളിക്കായി വിട്ടു നൽകുന്നു പുതിയ ലാഡ അനുപാതം കണ്ടുപിടിക്കുക.
- (ഉത്തരം 20:15:24:21)
11. സംഘീപ്, തവിൻ എന്നിവർ 5:3 ലാഡ അനുപാതത്തിൽ പകാളികളായ ബിസിനസ്സിൽ ചുട്ടെന പുതിയ പകാളിയാക്കുന്നു. പുതിയ ലാഡ അനുപാതം 4:2:1 ആയിരിക്കണമെന്ന് തീരുമാനിച്ചു. പശയ പകാളികളുടെ തുറാ അനുപാതം കണ്ടു പിടിക്കുക.
- (ഉത്തരം 1:1)
12. റാവു, സംഘി എന്നിവരുടെ ലാഡ അനുപാതം 3:2 ആണ്. റവിയേ 1/8 ലാഡ വിതം നൽകി പുതിയ പകാളിയാക്കുന്നു. റാവു, സംഘി എന്നിവർ തയ്യിലുള്ള പുതിയ ലാഡ അനുപാതം 4:3 ആണ്. പുതിയ ലാഡ അനുപാതവും, തുറാ അനുപാതവും കണ്ടുപിടിക്കുക.
- (ഉത്തരം: പുതിയ ലാഡ അനുപാതം 4:3:1, തുറാ അനുപാതം 4:1)

13. കഴിഞ്ഞ 5 വർഷങ്ങളിലെ ശരാശരി ലാഭം നാല് വർഷത്തേക്ക് വാങ്ങുന്നതിനുള്ള വിലയായി ഗുഡ്വിൽ മുല്യം കണ്ടു പിടിക്കുക. കഴിഞ്ഞ 5 വർഷങ്ങളിലെ ലാഭം താഴെ നൽകിയിരിക്കുന്നു:

	(₹)
2014	40,000
2015	50,000
2016	60,000
2017	50,000
2018	60,000

(ഉത്തരം 2,08,000)

14. ഒരു ബിസിനസ്സിലെ മുലധനമുടക്ക് ₹2,00,000, അവരുടെ സാധാരണ ലാഭ നിരക്ക് 15% എന്നിവയാണ്. 2018 വർഷത്തെ സ്ഥാപനത്തിന്റെ ലാഭം ₹48,000 ആണ്. അധിക ലാഭം മുൻ വർഷത്തേക്ക് വാങ്ങുന്നതിനുള്ള വിലയായി ഗുഡ്വിൽ മുല്യം നിർണ്ണയം ചെയ്യുക.

(ഉത്തരം 54,000)

15. രാമദേശ്യം, ദേരെറ്റിയും കണക്ക് ബുക്ക് പ്രകാരം, 31.12.2018 ലെ മുലധനമുടക്ക് 5,00,000 ആണ്. കഴിഞ്ഞ 5 വർഷങ്ങളിലെ ലാഭം: 2017-₹40,000, 2016-₹50,000, 2015-₹55,000, 2014-₹70,000, 2013-₹85,000. സാധാരണ ലാഭനിരക്ക് 10% എന്ന അനുമാതത്തിൽ, കഴിഞ്ഞ 5 വർഷങ്ങളിലെ ശരാശരി ആധികലാഭം വാങ്ങുന്നതിനുള്ള വിലയായി ഗുഡ്വിൽ മുല്യം കണ്ടു പിടിക്കുക.

(ഉത്തരം 30,000)

16. രാജൻ, ജജനി എന്നിവർ താഴെക്കു മുൻ്നോട്ടേ, ₹3,00,000, ₹2,00,000 എന്നിങ്ങനെ ബിസിനസ്സിൽ മുലധന നിക്ഷേപമുള്ള പകാളികളാണ്. സ്ഥാപനത്തിന്റെ 2018ലെ ലാഭം ₹1,50,000 ആയിരുന്നു. സാധാരണ ലാഭനിരക്ക് 20% ആണെങ്കിൽ, മുലധനവൽക്കരണ രീതിയിൽ ഗുഡ്വിൽ മുല്യം കണക്കാക്കുക.

(ഉത്തരം 2,50,000)

17. ഒരു ബിസിനസ്സിന്റെ കഴിഞ്ഞ കുറച്ചു വർഷങ്ങളിലെ ശരാശരി ലാഭം ₹1,00,000 ആണ്. ബിസിനസ്സിലെ ആകെ ആസ്തികളുടെ തുക ₹10,00,000, ബാഹ്യ ബാധ്യതകളുടെ തുക ₹1,80,000 എന്നിങ്ങനെയാണ്. സാധാരണ ലാഭനിരക്ക് 10% ആണെങ്കിൽ, മുലധനവൽക്കരണ രീതിയിൽ ഗുഡ്വിൽ മുല്യം കണ്ടുപിടിക്കുക.

(ഉത്തരം 1,80,000)

18. വർഷം, ശർഖ എന്നിവർ 5.3 ലാഭ അനുപാതമുള്ള ബിസിനസ്സ് പകാളികളാണ്. ഷേഡ്യൂൾ 1/5 ലാഭവിതം നൽകി പുതിയ പകാളിയാക്കുന്നു. ഷേഡ്യൂൾ ₹20,000 മുലധനമായും, ₹4,000 ഗുഡ്വിൽ പ്രിമിയമായും കൊണ്ടുവരുന്നു. താഴെ പറയുന്ന സഹാചര്യങ്ങളിലെ ജേർണ്ണൽ എൻട്രീകൾ നൽകുക:

- (a) ഗുഡ്വിൽ തുക ബിസിനസ്സിൽ തന്നെ നിലവിൽനിന്നുന്നു.
 - (b) ഗുഡ്വിൽ തുക പുർണ്ണമായും പിൻവലിക്കുന്നു.
 - (c) ഗുഡ്വിൽ തുക പകുതി മാത്രം പിൻവലിക്കുന്നു.
 - (d) ഗുഡ്വിൽ തുക സ്പകാര്യമായി നൽകുന്നു.
19. എ), ബി എന്നിവർ 3:2 ലാഭ അനുപാതത്തിൽ പകാളികളായ ബിസിനസ്സിൽ ‘സി’ ദൈ 1/4 ലാഭവിൽ നൽകി പുതിയ പകാളിയാക്കുന്നു. അയാൾ മുലധനമായി ₹30,000, ആവശ്യമായ ഗുഡ്വിൽ തുക എന്നിവ പണമായി കൊണ്ടുവരുന്നു. സ്ഥാപനത്തിൽ ഗുഡ്വിൽ മുല്യം ₹20,000 ആണെന്ന് നിർണ്ണയിച്ചട്ടുണ്ട്. പുതിയ ലാഭ അനുപാതം 2:1:1 ആണ്. പണമായി കൊണ്ടുവരുന്ന മുഴുവൻ ഗുഡ്വിൽ തുകയും ബിസിനസ്സിൽ നിന്ന് പണയ പകാളികൾ പിൻവലിക്കുന്നു. ആവശ്യമായ ജേർണ്ണൽ എൻട്രീകൾ നൽകുക.
20. ആരതി, ഭാരതി എന്നിവർ 3:2 ലാഭ അനുപാതത്തിൽ പകാളികളാണ്. ഈ ബിസിനസ്സിലേക്ക് ശാരാദൈ 1/4 ലാഭവിൽ നൽകി പുതിയ പകാളിയാക്കുന്നു. ശാരാദൈ ₹50,000 മുലധനമായും, ₹10,000 തന്റെ ഗുഡ്വിൽ ഓഫീസ് പണമായും കൊണ്ടുവരുന്നു. നിലവിൽ ₹5,000 ഗുഡ്വിൽ തുകയായി കണക്കിൽ ഉൾപ്പെടുത്തുണ്ട്. ഇവരുടെ പുതിയ ലാഭ അനുപാതം 2:1:1 ആണ്. ആവശ്യമായ ജേർണ്ണൽ എൻട്രീകൾ സ്ഥാപനത്തിൽ ബുക്കിൽ എഴുതുക.
21. ‘എക്സ്’, ‘വൈ’ എന്നിവർ ലാഭ നഷ്ടങ്ങൾ 4:3 അനുപാതത്തിൽ വീതിച്ചുടക്കുന്ന പകാളികളാണ്. അവർ ‘ഇസാധ്’ എന്ന പുതിയ പകാളിയെ 1/8 ലാഭവിൽ നൽകി ബിസിനസ്സിൽ ഉൾപ്പെടുത്തുന്നു. ഇയാൾ ₹20,000 മുലധനമായും, ₹7,000 ഗുഡ്വിൽ ഓഫീസ് പകാളിയായും കൊണ്ടുവരുന്നു. തുടർന്ന് എല്ലാ പകാളികളും ചേർന്ന് ഗുഡ്വിൽ മുല്യമായി കണക്കിൽ ₹40,000 ഉൾപ്പെടുത്താൻ തീരുമാനിച്ചു. ആവശ്യമായ ജേർണ്ണൽ രേഖപ്പെടുത്തലുകൾ നടത്തുക.
22. ആദിത്യയും, ബാലതും 3:2 ലാഭ അനുപാതത്തിൽ പകാളികളാണ്. ഇവർ ക്രിസ്റ്റഫർ നേരിൽ 1/4 ലാഭവിൽ നൽകി പുതിയ പകാളിയാക്കുന്നു. അയാൾ ₹50,000 മുലധനമായി കൊണ്ടുവരുന്നു. ക്രിസ്റ്റഫർ നിൽ ഗുഡ്വിൽ ഓഫീസ് ₹15,000 ആണെങ്കിലും, അയാൾ ₹10,000 മാത്രമേ ഗുഡ്വിൽ തുക പണമായി കൊണ്ടുവരുന്നുള്ളൂ. സഹപരിഷ്ഠിൽ ബുക്കിൽ ആവശ്യമായ ജേർണ്ണൽ എൻട്രീകൾ നൽകുക.
23. അമർ, സമീർ എന്നിവർ ലാഭ നഷ്ടങ്ങൾ 3:1 അനുപാതത്തിൽ പകിടുന്നു. അവർ ¹/₄ ലാഭവിൽ നൽകി കുമാരിനേ പുതിയ പകാളിയാക്കുന്നു. പുതിയ പകാളിയുടെ പ്രാബല്യത്തെ സഹപരിഷ്ഠി നിൽ ഗുഡ്വിൽ മുല്യം ₹80,000 ആണ്. എന്നാൽ കുമാർ തന്റെ ഗുഡ്വിൽ ഓഫീസ് പണമായി കൊണ്ടുവരുന്നില്ല. ഗുഡ്വിൽ ക്രമീകരണത്തിനുള്ള ജേർണ്ണൽ എൻട്രീ നൽകുക.

24. മോഹൻ, സോഹൻ എന്നിവർ 3:2 ലാറ്റ് അനുപാതത്തിൽ ബിസിനസ് പകാളികളാണ്. 01.01.2018 ന് രാമനെ $\frac{1}{4}$ ലാറ്റവിൽ നൽകി വുതിയ പകാളിയാക്കുന്നു. കഴിഞ്ഞ നാല് വർഷങ്ങളിലെ ശരാശരി ലാറ്റ് മുന്ന് വർഷത്തേക്ക് വാങ്ങുന്നതിനുള്ള വിലയാണ് ഗുഡ്വിൽ മുല്യം എന്ന് തീരുമാനിക്കുന്നു. കഴിഞ്ഞ 4 വർഷത്തെ ലാറ്റ്:
- 2014 - ₹50,000, 2015 - ₹60,000, 2016 - ₹90,000, 2017 - ₹70,000
- രാമൻ തന്റെ ഗുഡ്വിൽ ഓഫീസ് പണമായി കൊണ്ടുവരുന്നില്ല. താഴെ പറയുന്ന സാമ്പച്ചര്യങ്ങളിലെ ജേർണ്ണകൾ എൻട്രീകൾ നൽകുക:
- ബുക്കിൽ നിലവിലുള്ള ഗുഡ്വിൽ ₹2,02,500.
 - ബുക്കിൽ നിലവിലുള്ള ഗുഡ്വിൽ ₹2,500.
 - ബുക്കിൽ നിലവിലുള്ള ഗുഡ്വിൽ ₹2,05,000.
25. രാജേഷ്, മുകേഷ് എന്നിവർ ബിസിനസ്സിലെ തുല്യ പകാളികളാണ്. ഇവർ ഹരിയെ പുതിയ പകാളിയാക്കിയപ്പോഴുള്ള ലാറ്റ് അനുപാതം 4:3:2 ആണ്. സാമ്പദാന്തരിന്റെ ഗുഡ്വിൽ മുല്യം ₹36,000 ആണ്. എന്നാൽ ഹരിക്ക് തന്റെ ഗുഡ്വിൽ ഓഫീസ് പണമായി കൊണ്ടുവരാൻ കഴിയുന്നില്ല. പകാളികൾ ഗുഡ്വിൽ ബാലൻസ് ഹിറ്റിൽ കാണിക്കാൻ പാടില്ല എന്ന് തീരുമാനിക്കുന്നു. ഗുഡ്വിൽ ക്രമീകരണത്തിനുള്ള ജേർണ്ണകൾ എൻട്രീകൾ നൽകുക.
26. അമർ, അക്ഷേര് എന്നിവർ തുല്യ ബിസിനസ് പകാളികളാണ്. ഇവർ ആർഡിംഗീയെ പകാളിയായി ഉൾപ്പെടുത്തിയപ്പോഴുള്ള പുതിയ ലാറ്റ് അനുപാതം 4:3:2 ആണ്. ആർഡിംഗീ തന്റെ ഗുഡ്വിൽ ഓഫീസ് തയാറാക്കാതെ ഗുഡ്വിൽ ക്രമീകരിക്കാൻ തീരുമാനിച്ചു. ആവശ്യമായ ജേർണ്ണകൾ രേഖപ്പെടുത്തലുകൾ നടത്തുക.
27. എ, ബി എന്നിവർ 2:1 ലാറ്റ് അനുപാതത്തിൽ ബിസിനസ് പകാളികളാണ്. ഇവരുടെ 31.12.2018 ലെ ബാലൻസ് ഹിറ്റ് താഴെ നൽകിയിരിക്കുന്നു.

ബാലൻസ് ഹിറ്റ്

ബാധ്യതകൾ	തുക (₹)	ആസ്തികൾ	തുക (₹)
ബിൽസ് പേയബിൽ	10,000	കൂട്ട്	10,000
കൈഡിറ്റർസ്	58,000	ബാക്സ്	40,000
ഒരുക്കല്ലറ്റിംഗ് എക്സ്‌പ്രസ്സ്	2,000	ബെബ്പറ്റർസ്	60,000
കൂപ്പിറ്റർ:		സ്റ്റോക്സ്	40,000
എ	1,80,000	ബുള്ള് മഷിണീ	1,00,000
ബി	1,50,000	ബിശ്വിംഗ്സ്	1,50,000
	4,00,000		5,90,000

214 അക്കാണ്ടറ്റിനി: ലാഡപ്പേയില്ലാത്ത സംസ്ഥാനങ്ങളിൽനിന്ന് പകാളിത്ത ബിസിനസ്സിന്റെയും അക്കാണ്ടറ്റകൾ

‘സി’ എന്ന പകാളിയെ പ്രസ്തുത തീയതിയിൽ താഴെ പറയുന്ന നിബന്ധനകളോടു കൂടി പുതിയ പകാളിയായി ഉൾപ്പെടുത്തുന്നു.

- (a) ‘സി’ മുലയമമായി ₹1,00,000, 1/4 ലാഡ ഓഫിസ് പ്രകാരമുള്ള ഗുരുവിൽ തുക എന്നിവ പണമായി കൊണ്ടുവരുന്നു.
- (b) മഹിംഗാരിയുടെ പുതുക്കിയ വില ₹1,20,000 ബിശ്വിംഗ് വിലവർധനവ് 10%.
- (c) സ്റ്റോക്കിന്റെ വില ₹4,000 അധികമായി കണ്ടെപ്പെടുന്നു.
- (d) ഒഡിഷ്ട്സിന്റെ 5% കിട്ടാക്കടത്തിനുള്ള പ്രോവിഷനായി മാറ്റിവരുക്കണം.
- (e) ക്രൈറ്റോക്സിന്റെ ₹1,000 കണക്കിലെടുക്കാനുണ്ട്.

ആവശ്യമായ ജേർണ്ണൽ എൻട്രികൾ നൽകുക, റിവാല്യൂവേഷൻ അക്കാണ്ടർ, കൂപ്പിറ്റർ അക്കാണ്ടുകൾ, പുതിയ പകാളിയുടെ പ്രവേശന ശേഷമുള്ള ബാലൻസ് ഷിറ്റ് എന്നിവ തയാറാക്കുക. (ഉത്തരം: റിവാല്യൂവേഷൻ ലാഡ 27,000, ബാലൻസ് ഷിറ്റ് 5,88,000)

28. ലാഡ, മിര എന്നിവർ 5:3 ലാഡ അനുപാതത്തിൽ പകാളികളാണ്. ജനുവരി 1, 2018 ന് ഔദ്യോഗിക പുതിയ പകാളിയാക്കുന്നു. ഈ തീയതിയിൽ, ബാലൻസ് ഷിറ്റിൽ ജനറൽ റിസർവ്വ് ₹16,000, പ്രോഫിറ്റ് & ലോസ് ക്രൈറ്റ് ബാലൻസ് ₹24,000 എന്നിവ ഉൾപ്പെട്ടിട്ടുണ്ട്. ഇവയുടെ ക്രമീകരണത്തിനായുള്ള ജേർണ്ണൽ രേഖപ്പെടുത്തലുകൾ നടത്തുക. ഇവിടെ പുതിയ ലാഡ അനുപാതം 5:3:2 എന്ന ക്രമത്തിലാണ്.
29. അമിത്, വിനക് എന്നിവർ 3:1 ലാഡ അനുപാതത്തിലുള്ള പകാളികളാണ്. ഇവർ 01.01.2018 ന് രാജനെ പുതിയ പകാളിയാക്കുന്നു. പുതിയ പകാളിയുടെ പ്രവേശന സമയത്ത് ₹40,000 പ്രോഫിറ്റ് & ലോസ് അക്കാണ്ടറിൽ ദെബിറ്റ് ബാലൻസ് ഉണ്ട്. പ്രസ്തുത ഇന്ന ക്രമീകരിക്കുന്നതിനുള്ള ജേർണ്ണൽ എൻട്രി നൽകുക.
30. എ, ബി എന്നിവർ 3/4, 1/4 എന്ന ക്രമത്തിൽ ലാഡ പകിടുന്നവരാണ്. ഇവരുടെ ഡിസാബിൽ 31, 2018 ലെ ബാലൻസ് ഷിറ്റ് നൽകിയിരിക്കുന്നു.

ബാലൻസ് ഷിറ്റ്

ബാധ്യതകൾ	തുക ₹)	ആസ്തികൾ	തുക ₹)
ക്രൈറ്റോക്സ്	41,500	ബാങ്ക്	26,500
റിസർവ് ഫണ്ട്	4,000	ബിൽസ് റിസൈബിൽ	3,000
കൂപ്പിറ്റർ:		ഡെബിറ്റ് ബാലൻസ്	16,000
എ	30,000	സ്റ്റോക്ക്	20,000
ബി	16,000	ഫർഞ്ചുസ്	1,000
	46,000	ബിശ്വിംഗ്	25,000
	91,500		91,500

ജനുവരി 1, 2019 ന് ‘സി’ ഒരു താഴെ പറയുന്ന വ്യവസാകൾക്ക് വിധയമായി പുതിയ പകാളിയാക്കുന്നു:

- (a) ‘സി’ മുലയനമായി ₹10,000 കൊണ്ടുവരണം.
 - (b) ‘സി’ യുടെ ഗുഡ്വിൽ ഓഫി ₹5,000 പണമായി കൊണ്ടുവരണം. ഈതിൽ പകുതി തുക ‘എ’, ‘ബി’ എന്നിവർക്ക് പിൻവലിക്കാവുന്നതാണ്.
 - (c) സ്റ്ററോക്സ്, ഫർണിച്ചർ എന്നിവയുടെ വിലക്കുറവ് 10%, ദൈഖ്യദാന്തരം സംഗ്രഹിച്ചാൽ അതിനു 5% സംഗ്രഹിച്ചാൽ അതിനു 10% ചുരുക്കിയായി മാറ്റണം.
 - (d) ബിൾഡിംഗ് സിര്ജ് വില വർധനവ് 20% കണക്കിലെത്തുക്കണം.
 - (e) നഷ്ടപരിഹാര ബാധ്യതയായി ₹1,000 മാറ്റിവരുക്കണം.
 - (f) ക്രെഡിറ്റോഴ്സിൽ ₹500 നൽകേണ്ടതില്ലാത്തതിനാൽ കണക്കിൽ നിന്ന് അഭിവാക്കാവുന്നതാണ്. ‘എ’, ‘ബി’ എന്നി പകാളികൾ തന്മൂലം ലാഡ് അനുപാതം മാറ്റമില്ലാതെ തുടരുന്നുവെന്ന അനുമാനത്തിൽ, ആവശ്യമായ ജേർണൽ എൻട്രിക്കൾ നൽകുക. പുതിയ പകാളിയുടെ പ്രവേശനരേഖമുള്ള ബാലൻസ് ഷിറ്റ് തയാറാക്കുക. (ഉത്തരം: റീവാല്യൂവേഷൻ ലാഡ് 1,600, ബാലൻസ് ഷിറ്റ് 1,05,950)
31. ‘എ’, ‘ബി’ എന്നിവർ ലാഡ് നഷ്ടങ്ങൾ 3:1 അനുപാതത്തിൽ പകുവയ്ക്കുന്നു. ജനുവരി 1, 2018 ന് ഇവർ ‘സി’ ഒരു 1/4 ലാഡ് വീതം നൽകി പുതിയ പകാളിയാക്കുന്നു. ‘സി’ യുടെ മുലയനമായി ₹20,000 കൊണ്ടുവരുന്നു. ഗുഡ്വിൽ, റീവാല്യൂവേഷൻ തുടങ്ങിയ ക്രമീകരണങ്ങൾക്കു ശേഷം ‘എ’-യുടെ മുലയനം ₹50,000, ‘ബി’-യുടെ മുലയനം ₹12,000 എന്നി തുകകളാണ്. പഴയ പകാളികളുടെ മുലയനത്തുക പുതിയ അനുപാതത്തിന് അനുസരണമായി ക്രമീകരിക്കാൻ തീരുമാനിക്കുന്നു. അധിക മുലയനത്തുകയും, കുറവുള്ള മുലയനത്തുകയും പാനപരമായാണ് തീരുപ്പാക്കുന്നത്. എ, ബി എന്നി പകാളികളുടെ പുതിയ മുലയന തുകകൾ കണ്ടതി, അവ ക്രമീകരിക്കുന്നതിനുള്ള ജേർണൽ എൻട്രിക്കൾ എഴുതുക.
32. പിക്കി, കുമാർ, രൂപേഷ് എന്നിവർ 3:2:1 ലാഡ് അനുപാതത്തിൽ പകാളികളാണ്. സുനിലിനെ 1/4 ലാഡ് വീതം നൽകി പുതിയ പകാളിയാക്കുന്നു. ഈത് പിക്കിയിൽ നിന്നും 1/8, കുമാർ, രൂപേഷ് എന്നിവർക്ക് നിന്ന് 1/16 വീതവും സുനിൽ നേടുന്നു. സുനിലിന്റെ പ്രവേശന ശേഷമുള്ള സംശയത്തിന്റെ പുതിയ മുലയനം ₹2,40,000 ആയിരിക്കണമെന്ന് തീരുമാനിച്ചിട്ടുണ്ട്. ഈതിൽ 1/4 സുനിൽ മുലയനമായി കൊണ്ടുവരുന്നു. പഴയ പകാളികളുടെ മുലയനവും അവരുടെ പുതിയ ലാഡ് ഓഫീസ് അനുസരണമായി ക്രമീകരിക്കണം. ഗുഡ്വിൽ, റീവാല്യൂവേഷൻ തുടങ്ങിയവയുടെ നീക്കുപോക്കുകൾക്കു ശേഷമുള്ള പിക്കി, കുമാർ, രൂപേഷ് എന്നിവരുടെ മുലയനം ₹80,000, ₹30,000, ₹20,000 എന്ന ക്രമത്തിലാണ്. പുതിയ ലാഡ് അനുപാതത്തിന് അനുസരിച്ച് മുലയന ക്രമീകരണം നടത്തി, ആവശ്യമായ ജേർണൽ എൻട്രിക്കൾ നൽകുക.

33. அரூஸி, வொலூ, சுடை என்னிவருடை லால் அனுபாதம் $\frac{6}{14} : \frac{5}{14} : \frac{3}{14}$ என் குமத்திலான். இவருடை வொலான் ஷீர் தாഴை நஷ்கியிலிக்குங்.

வொலான் ஷீர்

வாயுதகர்	தூக் (₹)	அறங்கிகர்	தூக் (₹)
கையிழேஷன்	9,000	விஶ்வின்ஸ்	24,000
விளைப் பேயவில்	3,000	பல்ளிசூல்	3,500
குழுமிழுதை அகலைளூகர்:		ஸ்டோக்	14,000
அரூஸி	19,000	வெவ்லேஷன்	12,600
வொலூ	16,000	கூாஷ்	900
சேதன்	8,000		
	43,000		
	55,000		55,000

ஓபக் என்ன பூதிய பகாஜிலெ 1/8 லால் விதம் நஷ்கி, தாழை பாயுங் வழவுபாக்கலோட விஸிக்கில் உற்பெடுத்துங்.

- (a) ஓபக் ₹4,200 டூய்வில் காலதியாயூங், ₹7,000 முலயமாயூங் கொள்கூவருங்.
- (b) மல்லிசூலேற் முலுக்கூய் 12%
- (c) ஸ்டோக்லேற் முலுக்கூய் 10%
- (d) ஸங்காஸ்பத கடத்திக்குத் தொவில்கள் 5%
- (e) விஶ்வின்ஸிலேற் பூதுகளை வில் ₹31,000.
- (f) பாய பகாஜிக்குடை முலயந குமீக்களை ஆவசூமான். (இவர் தழிலுக்க லால் அனுபாதத்தில் மாடுமில்) ஓபக் கொள்கூவருங் முலயநதை அடிசமானமாக்கியான் பாய பகாஜிக்குடை பூதிய முலயந் நிறையிக்கொட்ட. கூாஷ் அகலைள், ரிவால்பூவேஷன் அகலைள், பூதிய வொலான் ஷீர் என்னிவ தயாராக்குக். (உத்தம்: ரிவால்பூவேஷன் லால் 4,550, வொலான் ஷீர் 68,000)
34. ஆஸாத், வெஸி, என்னிவர் 2:1 லால் அனுபாதத்தில் விஸிக்கப் பகாஜிக்குடை. சிவேஷுவிடை 1/4 லால் விதம் நஷ்கி பகாஜியக்குங். சிவேஷு ₹30,000 முலயமாயி கொள்கூவருங். ஆஸாத், வெஸி என்னிவருடை முலயநவூங் பூதிய லால் அனுபாதத்தின் அனுஸாரமாயி குமீக்களை. பூதிய பகாஜியுடை பிரவேஷத்தின் முள்ப், யிஸாங்வி 31, 2018 லெ வொலான் ஷீர் நஷ்கியிலிக்குங்.

ബാലൻസ് ഷീറ്റ്

ബാധ്യതകൾ	തുക (₹)	ആസ്തികൾ	തുക (₹)
കൈവിട്ടുകൾ	8,000	കൃഷ്ണ	2,000
ബിൽസ് പേയബിൽ	4,000	ബാക്സ്	10,000
ജനറൽ റിസർവ്	6,000	ഡെബ്റ്ലോച്ചർ	8,000
കൂപ്പിറ്റരുടെ അക്കൗണ്ടുകൾ:		സ്റ്റോക്ക്	10,000
ആസാദ്	50,000	ഫർണ്മിച്ചർ	5,000
ബേബി	32,000	മെഷിനൊറി	25,000
	82,000	ബിൽഡിംഗ്	40,000
	1,00,000		1,00,000

പരസ്പരം ധാരണയായ മറ്റ് കാര്യങ്ങൾ:

- (a) ഗുഡ്വിൽ ഹൈലിയായി ചില്ലു ₹12,000 കൊണ്ടുവരുന്നു.
- (b) പുതുക്കിയ വിലകൾ: ബിൽഡിംഗ് ₹45,000, മെഷിനൊറി ₹23,000.
- (c) ഡെബ്റ്ലോച്ചർ 6% കിട്ടാക്കെത്തിനുള്ള പ്രൊവിഷനായി മറ്റിവയ്ക്കണം.
- (d) മുലയന ക്രമീകരണം കിട്ടു അക്കൗണ്ടിലൂടെയാണ് നിർവ്വഹിക്കേണ്ടത്.

ആവശ്യമായ ജേർണ്ണൽ എൻട്രികൾ നൽകുക, ദൈഡ്ജർ അക്കൗണ്ടുകളും, പുതിയ പകാളിയുടെ പ്രവേശന ശേഷമുള്ള ബാലൻസ് ഷീറ്റും തയാറാക്കുക.

(ഉത്തരം: റിവാല്യൂവേഷൻ ലാഡ് 2,520, ബാലൻസ് ഷീറ്റ് 1,44,520)

35. അഭിലാഷ്, ദിനേഷ് എന്നീ പകാളികളുടെ ലാഡ് ആനുപാതം 3:2 ആയിരുന്നു. ജനുവരി

- 1, 2018ൽ വിമലിനെ 1/5 ലാഡ് വീതം നൽകി പുതിയ പകാളിയാക്കുന്നു. ഈ തീയതിയിലെ ബാലൻസ് ഷീറ്റ് താഴെ നൽകിയിരിക്കുന്നു.

ബാലൻസ് ഷീറ്റ്

ബാധ്യതകൾ	തുക (₹)	ആസ്തികൾ	തുക (₹)
കൈവിട്ടുകൾ	15,000	ബിൽഡിംഗ്	35,000
ബിൽസ് പേയബിൽ	10,000	മെഷിനൊറി	45,000
കൂപ്പിറ്റരുടെ അക്കൗണ്ടുകൾ:		ഡെബ്റ്ലോച്ചർ	22,000
അഭിലാഷ്	80,000	(-) പ്രൊവിഷൻ	2,000
ദിനേഷ്	35,000	സ്റ്റോക്ക്	35,000
	1,15,000	കൃഷ്ണ	5,000
	1,40,000		1,40,000

പരസ്പര ധാരണയായ കാര്യങ്ങൾ:

- (a) ബിൽഡിംഗ് വില ₹15,000 വർധിപ്പിക്കണം.
- (b) മെഷിനൊറിയുടെ വില ₹10,000 വർധിപ്പിക്കണം.
- (c) സാമ്പത്തികരുൾ ഗുഡ്വിൽ മുല്യം ₹20,000 ആണ്.
- (d) വിമൽ 1/5 ലാഡ് വീതിൽ തീയതിയിൽ ആനുപാതികമായ തുക മുലയനമായി കൊണ്ടുവരണം.

ആവശ്യമായ ജേർണ്ണൽ എൻട്രികൾ നൽകി, പുതിയ പകാളിയുടെ പ്രവേശന ശേഷമുള്ള ബാലൻസ് ഷീറ്റ് തയാറാക്കുക.

സയം വിലയിരുത്തൽ ചോദ്യങ്ങളുടെ ഉത്തരം

സയം വിലയിരുത്തൽ - I

സയം വിലയിരുത്തൽ - II

1. (a) 2. (a) 3. (b)

1. (c) 2. (b) 3. (c) 4. (b) 5. (b)

4

പകාලිත සමාජත්වීන් පුරුෂාලාත්මක පකාලියුද ඩිජිටල්/ඉංග්‍රීස් තොරතුරු

(Reconstitution of Partnership Firm- Retirement/Death of a Partner)



പഠന നോട്ടേഷൻ (Learning outcomes)

- ഒരു പകാളിയുടെ വിശേഷതൾ/മിശ്രഭവങ്ങൾ തുടർന്നു പകാളി കളും ഒരു പുതിയ ലാഡ് അസൗഖ്യവും നേടു അനുപയോഗവും കാണാക്കുകയുണ്ട്.
 - ഒരു പകാളിയുടെ വിശേഷതൾ/മിശ്രഭവങ്ങൾ തുടർന്നു പകാളി കളും ഒരു പുതിയ ലാഡ് അസൗഖ്യവും നേടു അനുപയോഗവും കാണാക്കുകയുണ്ട്.
 - ദൈവത്തെക്കുറഞ്ഞാൽ ആസ്ത്രി കല്പിച്ചു പബ്ലിക്കേഷൻ സാമ്പത്തികമായി ബന്ധപ്പെടുത്താനും നടത്തുന്നു.
 - സാമ്പിത ലാഡേറ്റിക്കു നഷ്ടമാക്കി എന്ന ആവശ്യതയെ ക്രീക്കിക്കണം നടത്തുന്നു.
 - വിശേഷിച്ച മെഡിക്കൽ പകാളിക്ക് സ്ഥാപനത്തിൽ നിന്നും ലഭിക്കേണ്ട രൂക്ഷ കണക്കാർഹമാക്കയും അനിയന്ത്രിക്കുന്നതുവരെ വ്യവസ്ഥകൾ വിശേഷിക്കിക്കുകയും ചെയ്യുന്നു.
 - വിശേഷിക്കുന്ന പകാളിയുടെ ഫോൺ അക്കൗണ്ട് തയ്യാറാക്കുന്നു.
 - ഒരു പകാളി ഉണ്ടാക്കുന്ന ഒരു പകാളിയുടെ അവകാശികളുടെ അക്കൗണ്ടും പുനരൂപാടിപ്പിക്കേണ്ട സ്ഥാപനത്തിന്റെ ശ്വാസിപ്പാവും തയ്യാറാക്കുന്നു.

ଅନ୍ତର୍ଜାଲ

ഒരു പക്കാളിയുടെ വിരമികൾ/മരണം ഒരു പക്കാളിത്ത് സ്ഥാപനത്തിന്റെ പുനരുപ്പം സ്ഥാപനത്തിലേക്ക് നയിക്കുമ്പോൾ തിങ്ങൾ പറിച്ചിവള്ളൂ ഒരു പക്കാളിയുടെ വിരമികൾ/മരണം മുലം നിലവിലുള്ള പക്കാളിത്ത് ഉടൻവി അവസ്ഥനിക്കുകയും അതിന്റെ സ്ഥാനത്ത് ഒരു പുതിയ പക്കാളിത്ത് ഉടൻവി ഉണ്ടാകുന്നതുമാണ്. അതിനാൽ ശേഷിക്കുന്ന പക്കാളികൾ മാറിയ വ്യവസ്ഥകളോടും ഉപാധികളോടും കൂടി അവരുടെ നിലവിലുള്ള ബിനിന്നൽ തുടരുന്നതാണ്. വിരമികൾ നിലവിലുള്ള മരണം സംഭവിക്കുന്ന നിലവിലുള്ള അക്കദാഡിംഗ് ക്രമീകരണത്തിൽ കാര്യമായ വ്യത്യാസമൊന്നുമില്ല. ഒരു സാഹചര്യങ്ങളിലും ഗുഡ്വിൽ, ആസ്തി ബാധകതകളുടെ പുനർമ്മലയുന്നണ്ടെന്നും, സമ്പത്തി ലാഭനഷ്ടങ്ങളുടെ രേക്കമാറ്റം എന്നീ ക്രമീകരണങ്ങൾക്കു ശേഷം വിരമിക്കുന്ന പക്കാളിക്കും (വിരമികളിൽനിന്ന് കാര്യത്തിൽ), മരണപ്പെട്ട പക്കാളിയുടെ നിർവ്വഹണാധികാരിക്കും (Executors) (മരണപ്പെട്ട പക്കാളിയുടെ കാര്യത്തിൽ) അർഹമായ തുക കണ്ണേതെന്നതാണ്. കുടാരെ, ശേഷിക്കുന്ന പക്കാളികളുടെ പുതിയ ലാഭ അനുപാതവും അവരുടെ നേട്ട അനുപാതവും കണക്കാക്കേണ്ടതുമണ്ണം. ഈ അധ്യായത്തിൽ ഇത്തരം കാര്യങ്ങളാണ് വിശദമായി പ്രതിപാദിക്കുന്നത്.

4.1 വിരമിച്ച/മരണപ്പെട്ട പക്കാളിക്ക് അർഹമായ തുക കണ്ടെന്നത് (Ascertaining the amount due to retiring /Deceased partner)

വിരമിച്ച പക്കാളിക്ക് (വിരമിക്കൽ കാര്യത്തിൽ), തിയമപരമായ പ്രതിനിധികൾക്ക്/അവകാശികൾക്ക് (മരണകാര്യത്തിൽ) അർഹമായ തുകയിൽ ഉൾപ്പെടുന്നത്:

- (i) അയാളുടെ മുലധന അക്കൗണ്ടിലെ ക്രെഡിറ്റ് ബാലൻസ്
 - (ii) അയാളുടെ കറൻസ് അക്കൗണ്ടിലെ ക്രെഡിറ്റ് ബാലൻസ് (ഉണ്ടക്കിൽ)
 - (iii) അയാളുടെ ഗൃഡിവിൽ വിഹിതം
 - (iv) സഖിത ലാഭത്തിൽ (കരുതൽ യാം) അയാളുടെ വിഹിതം
 - (v) ആസ്തി ബാധ്യതകളുടെ പുനർമ്മല്യനിർണ്ണയ ലാഭത്തിൽ അയാളുടെ വിഹിതം
 - (vi) വിരമിച്ച/മരണപ്പെട്ട തീയതി വരെയുള്ള ലാഭത്തിൽ അയാളുടെ വിഹിതം
 - (vii) വിരമിച്ച/മരണപ്പെട്ട തീയതി വരെ മുലധനത്തിനേലപ്പുള്ള പലിശ (ഉണ്ടക്കിൽ)
 - (viii) വിരമിച്ച/മരണപ്പെട്ട തീയതി വരെയുള്ള ശമ്പളം/കമ്മീഷൻ (ഉണ്ടക്കിൽ)
- അയാളുടെ വിഹിതത്തിൽ നിന്ന് താഴെപ്പറയുന്ന കുറവുകൾ (ഉണ്ടക്കിൽ) വരുത്തേണ്ടതാണ്:
- (i) കറൻസ് അക്കൗണ്ടിലെ ഡെബിറ്റ് ബാലൻസ് (ഉണ്ടക്കിൽ)
 - (ii) എഴുതിത്തെള്ളുന്ന ഗൃഡിവിൽ തുകയിൽ അയാളുടെ വിഹിതം, ആവശ്യമെങ്കിൽ
 - (iii) സഖിത നഷ്ടത്തിൽ അയാളുടെ വിഹിതം
 - (iv) ആസ്തി ബാധ്യതകളുടെ പുനർമ്മല്യനിർണ്ണയ നഷ്ടത്തിൽ അയാളുടെ വിഹിതം
 - (v) വിരമിച്ച/മരണപ്പെട്ട തീയതി വരെയുള്ള നഷ്ടത്തിൽ അയാളുടെ വിഹിതം
 - (vi) വിരമിച്ച/മരണപ്പെട്ട തീയതി വരെയുള്ള അയാളുടെ തന്പദ്ധ (ഡായിംഗ്സ്)
 - (vii) വിരമിച്ച/മരണപ്പെട്ട തീയതി വരെയുള്ള തന്പദ്ധ പലിശ (ഉണ്ടക്കിൽ) പ്രവേശന സമയത്തന്നുപോലെ, ഒരു പക്കാളിയുടെ വിരമിക്കൽ/മരണ സമയത്തും ആവശ്യമായ വിവിധ അക്കൗണ്ടിൽ കുമീകരണങ്ങൾ താഴെപ്പറയുന്നവയാണ്:
 1. പുതിയ ലാഭ അനുപാതവും നേട അനുപാതവും കണക്കാക്കൽ
 2. ഗൃഡില്ലിൽ കുമീകരണം
 3. ആസ്തി ബാധ്യതകളുടെ പുനർമ്മല്യനിർണ്ണയം
 4. രേപ്പെട്ടതാൽ ആസ്തി-ബാധ്യതകളുമായി ബന്ധപ്പെട്ട കുമീകരണം
 5. സഖിത ലാഭ നഷ്ടങ്ങളുടെ വിതരണം
 6. വിരമിച്ച/മരണപ്പെട്ട തീയതി വരെയുള്ള ലാഭം/നഷ്ടത്തിൽ വിഹിതം കണക്കാക്കൽ
 7. മുലധനത്തിൽ കുമീകരണം (ആവശ്യമെങ്കിൽ)
 8. വിരമിച്ച/മരണപ്പെട്ട പക്കാളിക്ക് അർഹമായ തുകയുടെ ഒരു തീരുപ്പാക്കൽ

4.2 പുതിയ ലാഭ അനുപാതം (New Profit Sharing Ratio)

ഒരു പകാളിയുടെ വിരമിക്കൽ/മരണ ശേഷം, സഹപന്നത്തിലെ ശേഷിക്കുന്ന പകാളികൾ ഭാവിയിൽ ലാഭ പകിടുന്ന അനുപാതമാണ് പുതിയ ലാഭ അനുപാതം. ശേഷിക്കുന്ന ഓരോ പകാളിയുടെയും പുതിയ ലാഭ അനുപാതം അധാരുടെ പഴയ അനുപാതവും വിരമിച്ചു/മരണപ്പെട്ട പകാളിയിൽ നിന്നും നേടിയ അനുപാതവും ചേർന്നതാണ്.

താഴെ കൊടുത്തിട്ടുള്ള സാഹചര്യങ്ങൾ പരിഗണിക്കേണ്ടതാണ്:

- സാധാരണയായി, തുടരുന്ന പകാളികൾ വിരമിച്ചു/മരണപ്പെട്ട പകാളിയുടെ വിഹിതം അവരുടെ പഴയ അനുപാതത്തിൽ നേടുന്നതുകൊണ്ട് അവരുടെ ഇടയിൽ പുതിയ ലാഭ അനുപാതം കണക്കിടക്കേണ്ട ആവശ്യമില്ല, കാരണം അത് പഴയ അനുപാതത്തിനു തുല്യമായിരിക്കും. വാസ്തവത്തിൽ, ശേഷിക്കുന്ന പകാളികൾ വിരമിച്ചു/മരണപ്പെട്ട പകാളികളുടെ വിഹിതം എൽ്ലാം അനുപാതത്തിലാണ് നേടുന്നത് എന്നത് സംബന്ധിച്ച വിവരങ്ങളുടെ അഭ്യന്തരിൽ, അവർ അത് അവരുടെ പഴയ അനുപാതത്തിൽ തന്നെ നേടുമെന്നും ദേവിയിൽ ലാഭം പഴയ അനുപാതത്തിൽ പകിടുന്നതാണെന്നും അനുമാനിക്കാം. ഇദാഹരണത്തിന്, ആശ, ടീപ്പൻ, റിഷ എന്നിവർ 3:2:1 എന്ന അനുപാതത്തിൽ ലാഭ വിതരിക്കുന്ന പകാളികളാണ്. ടീപ്പൻ വിരമിക്കുകയാണെങ്കിൽ, മറ്റാനും തീരുമാനിക്കുന്നിരുള്ളകിൽ, ആശയും നിഷയും തയ്യിലുള്ള പുതിയ അനുപാതം അവരുടെ പഴയ അനുപാതമായ 3:1 ആയിരിക്കും.
- തുടരുന്ന പകാളികൾ വിരമിച്ചു/മരണപ്പെട്ട പകാളികളുടെ ലാഭ വിഹിതം പഴയ അനുപാതത്തിലല്ലാതെ മറ്റാരു അനുപാതത്തിൽ നേടുന്നു. അതുകൂടം സാഹചര്യത്തിൽ, അവരുടെ പുതിയ ലാഭ വിഹിത അനുപാതം കണക്കാക്കേണ്ടതുണ്ട്. ഇദാഹരണത്തിന്, നവീൻ, സുരേഷ്, തരുണ് എന്നിവർ 5:3:2 എന്ന അനുപാതത്തിൽ ലാഭ-നഷ്ടം വിതരിക്കുന്ന പകാളികളാണ്. സുരേഷ് സാഹപന്നത്തിൽ നിന്നു വിരമിക്കുകയും അധാരുടെ വിഹിതം നവീനും തരുണും 2:1 എന്ന അനുപാതത്തിൽ നേടുകയും ചെയ്യുന്നു. ഈ സാഹചര്യത്തിൽ, പുതിയ അനുപാതം താഴെ പറയുന്ന പ്രകാരം കണക്കാക്കാവുന്നതാണ്.

തുടരുന്ന പകാളികളുടെ പുതിയ അനുപാതം = പഴയ വിഹിതം + പുറത്ത് ഹോക്കുന്ന പകാളിയിൽ നിന്നു നേടുന്ന വിഹിതം

$$\text{നേട } \text{അനുപാതം} = 2:1$$

$$\text{നവീൻ } \text{നേടിയ } \text{വിഹിതം} = \frac{3}{10} \text{ എൽ } \frac{2}{3} \text{ ഭാഗം}$$

$$= \frac{2}{3} - \frac{3}{10} = \frac{6}{30} = \frac{2}{10}$$

$$\text{തരുണ } \text{നേടിയ } \text{വിഹിതം} = \frac{3}{10} \text{ എൽ } \frac{1}{3} \text{ ഭാഗം}$$

$$= \frac{1}{3} \times \frac{3}{10} = \frac{1}{10}$$

$$\text{നവീനിക്കേൾ പുതിയ വിഹിതം} = \frac{5}{10} + \frac{2}{10} = \frac{7}{10}$$

$$\text{തയുണിക്കേൾ പുതിയ വിഹിതം} = \frac{2}{10} + \frac{1}{10} = \frac{3}{10}$$

ആയതുകൊണ്ട്, നവീനിക്കേൾക്കും തയുണിക്കേൾക്കും പുതിയ ലാഡ് അനുപാതം = 7:3.

- c) തുടക്കുന്ന പകാളികൾ തമ്മിൽ ഒരു നിർദ്ദിഷ്ട ലാഡ് വിഹിത അനുപാതം സമ്മതിക്കാം.
അതുകൊം സാഹചര്യങ്ങളിൽ അങ്ങനെ പ്രത്യേകമായി തീരുമാനിച്ചു അനുപാതമായി രിക്ഷയിൽ പുതിയ ലാഡ് അനുപാതം.

4.3 നേട്ട് അനുപാതം (Gaining Ratio)

തുടക്കുന്ന പകാളികൾ വിരമിച്ചു/മരണപ്പെട്ട പകാളിക്കും വിഹിതം എത്ര അനുപാതത്തിലാണോ നേടുന്നത് ആ അനുപാതത്തെത്തു നേട്ട് അനുപാതം എന്ന് വിളിക്കുന്നു. തുടക്കുന്ന പകാളികൾ, വിരമിച്ചു/മരണപ്പെട്ട പകാളിക്കും വിഹിതം അവരുടെ പഴയ ലാഡ് വിത് അനുപാതത്തിൽ നേടുന്നു. അതുകൊം സാഹചര്യങ്ങളിൽ, ശേഷിക്കുന്ന പകാളികളുടെ നേട്ട് അനുപാതം അവരുടെ പഴയ ലാഡ് അനുപാതം തന്നെയായിരിക്കും. ഇവിടെ, നേട്ട് അനുപാതം കണക്കാക്കേണ്ടതില്ല. മറ്റാരു സാഹചര്യത്തിൽ, അവർ വിരമിച്ചു/മരണപ്പെട്ട പകാളിക്കും വിഹിതം പകിടുന്ന അനുപാതം കൂടുതുമായി പറഞ്ഞിരിക്കാം. അതുകൊം സന്ദർഭത്തിൽ, വീണ്ടും നേട്ട് അനുപാതം കണക്കാക്കേണ്ടതില്ല. കാരണം നേട്ട് അനുപാതത്തെന്നത് എത്ര അനുപാതത്തിലാണോ അവർ വിരമിച്ചു/മരണപ്പെട്ട പകാളിക്കും വിഹിതം നേടുന്നത് ആ അനുപാതം തന്നെയാണ്. നേട്ട് അനുപാതം കണക്കാക്കേണ്ട (പ്രശ്നനം പ്രധാനമായും ഉയരുന്നത് തുടക്കുന്ന പകാളികളുടെ പുതിയ അനുപാതം സ്വപ്നങ്ങളും സന്ദർഭങ്ങളിലാണ്). അങ്ങനെയുള്ള സാഹചര്യങ്ങളിൽ, തുടക്കുന്ന ഓരോ പകാളിക്കും പുതിയ ലാഡ് അനുപാതത്തിൽ നിന്ന് പഴയ ലാഡ് അനുപാതം കുറവ് ചെയ്തുകൊണ്ട് നേട്ട് അനുപാതം കണക്കാക്കേണ്ടതാണ്. ഉദാഹരണത്തിന്, അമിത്, ദിനേഷ്, ഗംഗൻ എന്നിവർ 5:3:2 എന്ന അനുപാതത്തിൽ ലാഡ് വിത്തിക്കുന്ന പകാളികളാണ്. ദിനേഷ് വിരമിക്കുന്നു, അമിതും ഗംഗനും പുതിയ സ്വപ്നപത്രത്തിന്റെ ലാഡ് 3:2 എന്ന അനുപാതത്തിൽ പകിടുവാൻ തീരുമാനിക്കുന്നു. നേട്ട് അനുപാതം താഴെ കൊടുത്തിട്ടുള്ളതു പോലെ കണക്കാക്കാവുന്നതാണ്:

$$\text{അമിതിക്കേൾ നേട്ട് വിഹിതം} = \frac{3}{5} - \frac{5}{10} \quad \frac{6-5}{10} \quad \frac{1}{10}$$

$$\text{ഗംഗൻ } \text{നേട } \text{വിഹിതം} = \frac{2}{5} - \frac{2}{10} = \frac{4}{10} - \frac{2}{10}$$

ആയതുകൊണ്ട്, അമിതിന്റെയും ഗംഗൻയും നേട അനുപാതം = 1:2

ഈത് വ്യക്തമാക്കുന്നത്, ദിനേഷിന്റെ ലാഭ വിഹിതത്തിൽ നിന്ന് $\frac{1}{3}$ അമിതും, $\frac{2}{3}$ ഗംഗനും നേടുന്നു എന്നാണ്.

സ്വയം ചെയ്യുക

നേട അനുപാതവും ത്ര്യാഗ അനുപാതവും തമ്മിലുള്ള വ്യത്യാസങ്ങൾ താഴെ കൊടുത്തി ട്രിക്കുവയ്ക്കുന്ന അടിസ്ഥാനത്തിൽ വിശദീകരിക്കുക.

1. അർഥാം
2. പങ്കാളികളുടെ ലാഭ വിഹിതത്തിലുണ്ടാകുന്ന മാറ്റം
3. കണക്കാക്കുന്ന തീരി
4. കണക്കാക്കുന്ന സാഹചര്യം

നിർധാരണം 1

മധു, നേഹ, കിന എന്നിവർ 5:3:2 എന്ന അനുപാതത്തിൽ ലാഭം വിതരിക്കുന്ന പങ്കാളികളാണ്. താഴെപ്പറയുന്ന സാഹചര്യങ്ങളിൽ പുതിയ അനുപാതവും നേട അനുപാതവും കണക്കാക്കുക.

1. മധു വിരമിക്കുകയാണെങ്കിൽ
2. നേഹ വിരമിക്കുകയാണെങ്കിൽ
3. കിന വിരമിക്കുകയാണെങ്കിൽ

ഉത്തരം:

മധു, നേഹ, കിന എന്നിവരുടെ പശയ അനുപാതം 5:3:2.

1. മധു വിരമിക്കുകയാണെങ്കിൽ, നേഹയും കിനയും തമ്മിലുള്ള പുതിയ അനുപാതം: നേഹ : കിന = 3:2 ഉം, നേഹയുടേയും കിനയുടേയും നേട അനുപാതം 3:2 ഉം ആയിരിക്കും.
2. നേഹ വിരമിക്കുകയാണെങ്കിൽ, മധുവും കിനയും തമ്മിലുള്ള പുതിയ അനുപാതം: മധു : കിന = 5:2 ഉം, മധുവിന്റെയും കിനയുടേയും നേട അനുപാതം = 5:2 ഉം ആയിരിക്കും.
3. കിന വിരമിക്കുകയാണെങ്കിൽ, മധുവും നേഹയും തമ്മിലുള്ള പുതിയ അനുപാതം: മധു : നേഹ = 5:3 ഉം, മധുവിന്റെയും നേഹയുടേയും നേട അനുപാതം = 5:3 ഉം ആയിരിക്കും.

നിർധാരണം 2

അൽക്ക, ഹർപ്പിത്, ശ്രേയ എന്നിവർ 3:2:1 എന്ന അനുപാതത്തിൽ ലാഡ് പകിട്ടുന്ന പക്കാളികളാണ്. അൽക്ക വിരമിക്കുന്നു. അവരുടെ ഓഫറി ഹർപ്പിതും ശ്രേയയും 3:2 എന്ന അനുപാതത്തിൽ ഏറ്റുടക്കുന്നു. പുതിയ ലാഡ് അനുപാതം കണ്ണടത്തുക.

ഉത്തരം

$$\text{ഹർപ്പിതിന്റെയും ശ്രേയയുടെയും നേട് അനുപാതം} = \frac{3}{5} : \frac{2}{5}$$

$$\text{അൽക്ക, ഹർപ്പിത്, ശ്രേയ എന്നിവരുടെ പഴയ ലാഡ് വിഹിത അനുപാതം} 3:2:1 = \frac{3}{6} : \frac{2}{6} : \frac{1}{6}$$

$$\text{ഹർപ്പിത് നേടിയ വിഹിതം} = \frac{3}{6} \times \frac{3}{5} \text{ ഭാഗം} = \frac{9}{30}$$

$$\text{ശ്രേയ നേടിയ വിഹിതം} = \frac{3}{6} \times \frac{2}{5} \text{ ഭാഗം} = \frac{6}{30}$$

$$\text{പുതിയ അനുപാതം} = \text{പഴയ അനുപാതം} + \text{നേടിയ വിഹിതം}$$

$$\text{ഹർപ്പിതിന്റെ പുതിയ അനുപാതം} = \frac{2}{6} + \frac{9}{30} = \frac{19}{30}$$

$$\text{ശ്രേയയുടെ പുതിയ അനുപാതം} = \frac{1}{6} - \frac{6}{30} = \frac{11}{30}$$

$$\text{ഹർപ്പിതിന്റെയും ശ്രേയയുടെയും പുതിയ ലാഡ് അനുപാതം} = 19:11$$

നിർധാരണം 3

$$\text{മുരളി, തവിണ്ണ്, ഓപ്പകാർ } \frac{3}{8}, \frac{1}{2}, \frac{1}{8} \text{ എന്ന അനുപാതത്തിൽ ലാഡ് വിത്തിക്കുന്ന പക്കാളികളാണ്. മുരളി വിരമിക്കുന്നു. അയാളുടെ ലാഡ് വിഹിതത്തിന്റെ } \frac{2}{3} \text{ ഭാഗം തവിണ്ണിന് }$$

അനുകൂലമായും ബാക്കി ഭാഗം ഓപ്പകാർന്ന് അനുകൂലമായും നൽകുന്നു. ശേഷിക്കുന്ന പക്കാളികളുടെ പുതിയ ലാഡ് വിഹിത അനുപാതവും നേട് അനുപാതവും കണ്ണടത്തുക.

ഉത്തരം

	തവിണ്ണ്	ഓപ്പകാർ
(i) പഴയ അനുപാതം	$\frac{1}{2}$	$\frac{1}{8}$
(ii) തവിണ്ണും ഓപ്പകാർക്കും മുരളിയിൽ	$\frac{3}{8} \times \frac{2}{3} \text{ ഭാഗം} = \frac{2}{8}$	$\frac{3}{8} \times \frac{1}{3} \text{ ഭാഗം} = \frac{1}{8}$

$$\begin{aligned}
 \text{(iii) പുതിയ വിഹിതം} &= (\text{i}) + (\text{ii}) = \frac{1}{2} + \frac{2}{8} = \frac{1}{8} + \frac{1}{8} \\
 &= \frac{6}{8} \text{ അല്ലെങ്കിൽ } \frac{3}{4} = \frac{2}{8} \text{ അല്ലെങ്കിൽ } \frac{1}{4}
 \end{aligned}$$

അനുകോണ്ട് പുതിയ ലാഭ അനുപാതം = $\frac{3}{4} : \frac{1}{4}$ അല്ലെങ്കിൽ 3:1

നേട അനുപാതം = $\frac{2}{8} : \frac{1}{8}$ അല്ലെങ്കിൽ 2:1 ((ii) തു കണ്ടത്തിയ പ്രകാരം)

തിരിയാശാം 4

കുമാർ, ലക്ഷ്യ, മനോജ്, നരേഷ് എന്നിവർ 3:2:1:4 എന്ന അനുപാതത്തിൽ ലാഭം വിതരിക്കുന്ന പകാളികളാണ്. കുമാർ വിഹിതിക്കുകയും അധികാരിയാണെന്നും വിഹിതം ലക്ഷ്യയും മനോജും 3:2 എന്ന അനുപാതത്തിൽ നേടുകയും ചെയ്യുന്നു. രേഷ്മിക്കുന്ന പകാളികളുടെ പുതിയ അനുപാതവും നേട അനുപാതവും കണ്ടത്തുക.

ഉത്തരം

	ലക്ഷ്യ	മനോജ്	നരേഷ്
(i) പഴയ അനുപാതം	$\frac{2}{10}$	$\frac{1}{10}$	$\frac{4}{10}$
(ii) കുമാർ തീരു നേടിയ വിഹിതം	$\frac{3}{10}$ എംബേഡിംഗ് $= \frac{9}{50}$	$\frac{3}{10}$ എംബേഡിംഗ് $= \frac{6}{50}$	ഇല്ല
(iii) പുതിയ അനുപാതം = (i)+(ii) =	$\frac{2}{10} + \frac{9}{50}$ $= \frac{19}{50}$	$= \frac{1}{10} + \frac{6}{50}$ $= \frac{11}{50}$	$= \frac{4}{10} + \text{ഇല്ല}$ $= \frac{20}{50}$

പുതിയ ലാഭ അനുപാതം = 19:11:20

നേട അനുപാതം = 3:2:0

കുറിപ്പ് : 1. കുമാറിന്റെ ലാഭ വിഹിതം ലക്ഷ്യയും മനോജും 3:2 എന്ന അനുപാതത്തിൽ നേടിയതുകൊണ്ട് ലക്ഷ്യയുടെയും മനോജിന്റെയും ഇടയിലുള്ള നേട അനുപാതം 3:2 ആയിരിക്കും.

2. നരേഷിന് തുറമുണ്ടെന്നുമോ ഇല്ല.

തിരിയാശാം 5

രണ്ട് ജന, സാധക, കമല എന്നിവർ 4:3:2 എന്ന അനുപാതത്തിൽ ലാഭം വിതരിക്കുന്ന പകാളികളാണ്. ഒന്നാം വിരമിച്ചു; സാധകയും കമലയും 5:3 എന്ന അനുപാതത്തിൽ ഭാവിയിൽ ലാഭം പകിടുവാൻ തീരുമാനിച്ചു. നേട അനുപാതം കണ്ടത്തുക.

ഉണ്ടാക്കാൻ

സേച്ച് അനുപാതം = പുതിയ അനുപാതം - പഴയ അനുപാതം

$$\text{സാധനയുടെ സേച്ച് അനുപാതം} = \frac{5}{8} - \frac{3}{9} = \frac{45 - 24}{72} = \frac{21}{72}$$

$$\text{കമലയുടെ സേച്ച് അനുപാതം} = \frac{3}{8} - \frac{2}{9} = \frac{27 - 16}{72} = \frac{11}{72}$$

സാധനയും കമലയും തമ്മിലുള്ള സേച്ച് അനുപാതം = $21 : 11$.

സ്വയം ചെയ്യുക

- അനിത, ജയ, നിഷ എന്നിവർ 1:1:1 എന്ന അനുപാതത്തിൽ ലാഭ-നഷ്ടം വീതം വയ്ക്കുന്ന പകാളികളാണ്. ജയ സ്ഥലപരമ്പരയിൽ നിന്ന് വിരമിക്കുന്നു. അനിതയും നിഷയും ഭാവിയിൽ 4:3 എന്ന അനുപാതത്തിൽ ലാഭം പകുവയ്ക്കാമെന്ന് തീരുമാനിക്കുന്നു. സേച്ച് അനുപാതം കണക്കാക്കുക.
- ആസാദും വിജയും അമിത്യും $\frac{1}{4}, \frac{1}{8}, \frac{10}{16}$ എന്ന അനുപാതത്തിൽ ലാഭ-നഷ്ടം പകുവയ്ക്കുന്ന പകാളികളാണ്. തുടരുന്ന പകാളികളുടെ പുതിയ ലാഭ അനുപാതം കണക്കാക്കുക. (a) ആസാദ് വിരമിക്കുകയാണെങ്കിൽ (b) വിജയ് വിരമിക്കുകയാണെങ്കിൽ (c) അമിത് വിരമിക്കുകയാണെങ്കിൽ
- മുകളിൽ കൊടുത്തിരിക്കുന്ന ഓരോ സാഹചര്യത്തിലും സേച്ച് അനുപാതം കണക്കാക്കുക.
- അനുവും പ്രദയും മിലിയും പകാളികളാണ്. അനു വിരമിക്കുന്നു. അനുവിൽ വിഹിതം മറ്റുള്ളവർ താഴെ കൊടുത്തിട്ടുള്ള പ്രകാരം സേച്ചുകയാണെങ്കിൽ, തുടരുന്ന പകാളികളുടെ ഭാവിയിലുള്ള ലാഭവിഹിത അനുപാതവും സേച്ച് അനുപാതവും കണക്കാക്കുക. (a) 5:3 എന്ന അനുപാതത്തിൽ (b) തൃല്പമായി
- രഹൂൽ, റോബിൻ, റാജേഷ് എന്നിവർ 3:2:1 എന്ന അനുപാതത്തിൽ ലാഭം പകിടുന്ന പകാളികളാണ്. ശേഷിക്കുന്ന പകാളികളുടെ പുതിയ ലാഭവിഹിതാനുപാതം കണക്കാക്കുക. (i) രഹൂൽ വിരമിക്കുകയാണെങ്കിൽ (ii) റോബിൻ വിരമിക്കുകയാണെങ്കിൽ (iii) റാജേഷ് വിരമിക്കുകയാണെങ്കിൽ
- പുജയും പ്രതീക്ഷയും 5:3:2 എന്ന അനുപാതത്തിൽ ലാഭ-നഷ്ടം വീതിക്കുന്ന പകാളികളാണ്. ശ്രീയ വിരമിക്കുന്നു. അവളുടെ ഓഹരി പുജയും പ്രതീക്ഷയും 2:1 എന്ന അനുപാതത്തിൽ ഏറ്റുകൂടുന്നു. പുതിയ ലാഭാനുപാതം കണക്കാക്കുക.

7. Ati n iyA 1 rA , A PnF ¶ m A e m b j $\frac{1}{2}, \frac{3}{10}, \frac{1}{5}$ എന്ന അനുപാതത്തിൽ
വിതാ വയക്കുന്ന പകാളികളാണ്. അതിൽ സ്ഥാപനത്തിൽ നിന്ന് വിരമിക്കുന്നു.
അശോക്യും അജിയും ഭാവിയിൽ ലാഭ-നഷ്ടം 3:2 എന്ന അനുപാതത്തിൽ
പകിടാമെന്ന് തീരുമാനിക്കുന്നു. നേട അനുപാതം കണക്കാക്കുക.

4.4 ഗുഡ്വിൽ രേഖപ്രകാരത്തിൽ (Treatment of Goodwill)

വിരമിക്കുന്ന/മരണപ്പെട്ട പകാളിക്ക് അവർ വിരമിക്കുന്ന/മരണപ്പെട്ട സമയം വരെയുള്ള
ഗുഡ്വിലിന്റെ വിഹിതത്തിന് അവകാശമുണ്ട്, കാരണം നിലവില്ലെങ്കിൽ എല്ലാ
പകാളികളുടെയും ശ്രമഫലമായിട്ടാണ് സ്ഥാപനം ഗുഡ്വിൽ നേടിക്കൊള്ളുന്നത്.
ആയതുകൊണ്ട് ഒരു പകാളി വിരമിക്കുന്ന/മരണപ്പെട്ടുന്ന സമയത്ത് സ്ഥാപനത്തിന്റെ
ഗുഡ്വിലിന്റെ വില പകാളികൾ തമിലുള്ള കരാർ പ്രകാരം കണക്കാക്കേണ്ടതാണ്.
വിരമിക്കുന്ന/മരണപ്പെട്ട പകാളിക്ക് അയാളുടെ ഗുഡ്വിലിന്റെ വിഹിതത്തിന് തുടരുന്ന
പകാളികൾ നേട അനുപാതത്തിൽ നഷ്ടപരിഹാരം നൽകേണ്ടതാണ് (ആരാഞ്ഞാ
വിരമിക്കുന്ന/മരണപ്പെട്ട പകാളിയുടെ വിഹിതത്തിൽ നിന്ന് നേടുമ്പോക്കുന്നത്).
ഇത്തരം സാഹചര്യങ്ങളിൽ ഗുഡ്വിലിന്റെ അക്കൗണ്ടിൽ ക്രമീകരണം നിലവിൽ
സ്ഥാപനത്തിന്റെ അക്കൗണ്ട് ബുക്കിൽ ഗുഡ്വിൽ ഉണ്ടാ ഇല്ലയോ എന്നതിനെ
ആശയിച്ചിരിക്കും.

4.4.1 ഗുഡ്വിൽ സ്ഥാപനത്തിന്റെ അക്കൗണ്ട് ബുക്കിൽ കാണിക്കുന്നില്ലെങ്കിൽ (When Goodwill does not appear in the books)

ഗുഡ്വിൽ സ്ഥാപനത്തിന്റെ അക്കൗണ്ട് ബുക്കിൽ കാണപ്പെടുന്നില്ലെങ്കിൽ, വിരമിക്കുന്ന
പകാളിയുടെ ഗുഡ്വിലിന്റെ വിഹിതത്തിലുണ്ടാകുന്ന നഷ്ടത്തിനു ക്രെഡിറ്റ്
നൽകുന്നതിനു നാല് രീതികളുണ്ട്. അവ താഴെപ്പറയുന്ന പ്രകാരമാണ്.

- (a) ഗുഡ്വിൽ അതിന്റെ മുഴുവൻ മുല്യത്തിനും കണക്കാക്കുകയും ബുക്കിൽ
അതുപോലെ നിലനിർത്തുകയും ചെയ്യുന്നു; (Goodwill is raised at its full value and
retained in the books as such) ഈ സന്ദർഭത്തിൽ ഗുഡ്വിൽ അക്കൗണ്ട് അതിന്റെ
മുഴുവൻ മുല്യത്തിനും ഡെബിറ്റ് ചെയ്യുകയും എല്ലാ പകാളികളുടെയും (വിരമിക്കുന്ന/
മരണപ്പെട്ട പകാളിയുൾപ്പെടെ) മുലധന അക്കൗണ്ടിൽ അവരുടെ പഴയ ലാഭ വിഹിത
അനുപാതത്തിൽ ക്രെഡിറ്റ് ചെയ്യുകയും ചെയ്യുന്നു. ഗുഡ്വിലിന്റെ പുരണമായ മുല്യം
പുനരൂപടിപ്പിച്ച പകാളിത്ത സ്ഥാപനത്തിന്റെ ബാക്കി പത്രത്തിൽ കാണിക്കുന്നു.
- (b) ഗുഡ്വിൽ അതിന്റെ പുരണമുല്യത്തിൽ കണക്കാക്കി ഉടൻ തന്നെ എഴുതിത്തെള്ളുന്നു;
(Goodwill raised at its full value and written off immediately) ഗുഡ്വിൽ നിലനിർത്താ
തീരീകരാനും പുതിയ പകാളിത്ത സ്ഥാപനത്തിന്റെ ബാക്കി പത്രത്തിൽ
വരുതിരക്കാനും തീരുമാനിക്കുകയാണെങ്കിൽ, എല്ലാ പകാളികളുടെയും മുലധന
അക്കൗണ്ടിൽ ഗുഡ്വിൽ അതിന്റെ പുരണ മുല്യത്തിൽ ക്രെഡിറ്റ് ചെയ്യുകയും
തുടർന്ന് ശേഷിക്കുന്ന പകാളികളുടെ മുലധന അക്കൗണ്ടുകൾ പുതിയ
അനുപാതത്തിൽ ഡെബിറ്റ് ചെയ്ത് ഗുഡ്വിൽ അക്കൗണ്ട് എഴുതിത്തെളുംതു
മാണ്.

- (c) വിരമിക്കുന്ന/മരണപ്പെട്ട പകാളിയുടെ വിഹിതത്തിന് മാത്രം ഗുഡ്വിൽ കണക്കാം കൂകയും ഉടൻ തന്നെ എഴുതിത്തുള്ളുകയുമാണെങ്കിൽ: (Goodwill raised to the extend of retired/deceased partner's share and written off immediately) ഈ സാഹചര്യത്തിൽ, വിരമിക്കുന്ന/മരണപ്പെട്ട പകാളിയുടെ ഓഫീസിക്കാനുപാതികമായി ഗുഡ്വിൽ ദൈബിറ്റ് ചെയ്യുകയും വിരമിക്കുന്ന/മരണപ്പെട്ട പകാളിയുടെ മാത്രം മുലയന അക്കൗണ്ടിൽ ട്രെഡിംഗ് ചെയ്യുകയും ചെയ്യുന്നു. അതിനുശേഷം തുടരുന്ന പകാളികളുടെ മുലയന അക്കൗണ്ടുകൾ നേടു അനുപാതത്തിൽ ദൈബിറ്റ് ചെയ്തും ഗുഡ്വിൽ അക്കൗണ്ട് ട്രെഡിംഗ് ചെയ്തും എഴുതിത്തുള്ളുന്നു.
- (d) പകാളിത്ത സ്ഥമാപനത്തിലേ ബുക്കിൽ ഗുഡ്വിൽ കാണിക്കാതിരിക്കുക യാണെങ്കിൽ: (No goodwill account is raised at all in firm's book). ഗുഡ്വിൽ സ്ഥമാപനത്തിലേ ബുക്കിൽ കാണിക്കേണ്ടതില്ല എന്ന് തിരുമാനിക്കൂകയാണെങ്കിൽ ഗുഡ്വിൽ വിഹിതം പകാളികളുടെ മുലയന അക്കൗണ്ടില്ലെങ്കിൽ കുമീകരണം നടത്തുന്നതിന് താഴെ രകാടുത്തിരിക്കുന്ന ജോർണൽ എഴുതേണ്ടതാണ്.

തുടരുന്ന പകാളികളുടെ കൂപ്പിറ്റൽ അക്കൗണ്ട് Dr

(വ്യക്തിപരമായി നേടു അനുപാതത്തിൽ)

To വിരമിക്കുന്ന/മരണപ്പെട്ട പകാളിയുടെ കൂപ്പിറ്റൽ അക്കൗണ്ട്

(വിരമിക്കുന്ന/മരണപ്പെട്ട പകാളിയുടെ ഗുഡ്വിൽ ഓഫീസി ശേഷിക്കുന്ന പകാളികളുടെ മുലയന അക്കൗണ്ടില്ലെങ്കിൽ കുമീകരിക്കുന്നു)

നമ്മൾ ഒരു ഉദ്ദേശ്യത്തിലുണ്ട് മുകളിൽ പറയുന്ന സാഹചര്യങ്ങളിൽ ഒരു പകാളിയുടെ വിരമിക്കൽ/മരണ സമയത്തെ ഗുഡ്വിലിന്റെ കുമീകരണ അനുപാതത്തിൽ വൃക്കത്തെ വരുത്താവുന്നതാണ്.

എ, ബി, സി എന്നിവർ 3:2:1 എന്ന അനുപാതത്തിൽ ലാം വിതിക്കുന്ന പകാളികളാണ്. ‘ബി’ വിരമിക്കുന്നു. സ്ഥമാപനത്തിലേ ഗുഡ്വിൽ വില 60,000 രൂപയായി നിർച്ചയിക്കുന്നു. എ-യും സി-യും 3:1 എന്ന അനുപാതത്തിൽ ഭാവിയിൽ ലാം പകിടാമെന്ന് തിരുമാനിക്കുന്നു. വിവിധ സാഹചര്യങ്ങളിൽ താഴെ പറയുന്ന പ്രകാരം ജോർണൽ എഴുതി കൾ രേഖപ്പെടുത്താവുന്നതാണ്.

(a) ഗുഡ്വിൽ അതിന്റെ പുരണ മുല്യത്തിൽ കണക്കാക്കുകയും ബുക്കിൽ നിലനിർത്തുകയും ചെയ്യുകയാണെങ്കിൽ

ഗുഡ്വിൽ അക്കൗണ്ട് Dr 60,000

To എ യുടെ കൂപ്പിറ്റൽ അക്കൗണ്ട് 30,000

To ബി യുടെ കൂപ്പിറ്റൽ അക്കൗണ്ട് 20,000

To സി യുടെ കൂപ്പിറ്റൽ അക്കൗണ്ട് 10,000

228 അക്കാഡമിക് ലാഭപ്രയോളിത്തുനാട് സംബന്ധമുള്ള പങ്കാളിത്ത വിസ്തിരിച്ചിരുന്നും അക്കാഡമികൾ

(ഗുഡ്വിൽ അതിന്റെ പുർണ്ണ മുല്യത്തിൽ കണക്കാക്കി എല്ലാ പങ്കാളികളുടെയും മുലധന അക്കാഡമികൾ അവരുടെ പഴയ ലാഭ അനുപാതത്തിൽ ക്രെഡിറ്റ് ചെയ്തു)

(b) ഗുഡ്വിൽ അതിന്റെ പുർണ്ണ മുല്യത്തിൽ കണക്കാക്കുകയും ഉടൻ തന്നെ എഴുതിത്തെള്ളുകയും ചെയ്യുന്നു.

(i) ഗുഡ്വിൽ അക്കൗണ്ട്	Dr	60,000
To എ യൂടെ ക്യാപ്പിറ്റൽ അക്കൗണ്ട്		30,000
To ബി യൂടെ ക്യാപ്പിറ്റൽ അക്കൗണ്ട്		20,000
To സി യൂടെ ക്യാപ്പിറ്റൽ അക്കൗണ്ട്		10,000

(ഗുഡ്വിൽ അതിന്റെ പുർണ്ണ മുല്യത്തിൽ എല്ലാ പങ്കാളികളുടെയും മുലധന അക്കാഡമികൾ അവരുടെ പഴയ ലാഭ അനുപാതത്തിൽ ക്രെഡിറ്റ് ചെയ്തു)

(ii) എ യൂടെ ക്യാപ്പിറ്റൽ അക്കൗണ്ട്	Dr	45,000
സി യൂടെ ക്യാപ്പിറ്റൽ അക്കൗണ്ട്	Dr	15,000
To ഗുഡ്വിൽ അക്കൗണ്ട്		60,000

(ഗുഡ്വിൽ എഴുതിത്തെള്ളുന്നതിനായി ശേഷിക്കുന്ന പങ്കാളികളുടെ അക്കൗണ്ട് പുതിയ അനുപാതത്തിൽ ദെബിറ്റ് ചെയ്തു)

(c) വിരമിക്കുന്ന പങ്കാളിയുടെ വിഹിതത്തിന് തുല്യമായി ഗുഡ്വിൽ കണക്കാക്കുകയും എഴുതിത്തെള്ളുകയും ചെയ്യുന്നു

(i) ഗുഡ്വിൽ അക്കൗണ്ട്	Dr	20,000
To ബി യൂടെ ക്യാപ്പിറ്റൽ അക്കൗണ്ട്		20,000
(ബി യൂടെ വിഹിതത്തിനുള്ള ഗുഡ്വിൽ കണക്കാക്കിയിരിക്കുന്നു)		
(ii) എ യൂടെ ക്യാപ്പിറ്റൽ അക്കൗണ്ട്	Dr	15,000
സി യൂടെ ക്യാപ്പിറ്റൽ അക്കൗണ്ട്	Dr	5,000
To ഗുഡ്വിൽ അക്കൗണ്ട്		20,000

(ശേഷിക്കുന്ന പങ്കാളികളുടെ അക്കൗണ്ട് നേട്ട് അനുപാതത്തിൽ ദെബിറ്റ് ചെയ്തു ഗുഡ്വിൽ എഴുതിത്തെള്ളുന്നു)

(d) ഗുഡ്വിൽ സ്ഥാപനത്തിന്റെ ബുക്കിൽ കാണിക്കേണ്ടതില്ലായെങ്കിൽ

എ യൂടെ ക്യാപ്പിറ്റൽ അക്കൗണ്ട്	Dr	15,000
സി യൂടെ ക്യാപ്പിറ്റൽ അക്കൗണ്ട്	Dr	5,000

To ബി യുടെ ക്യാപ്പിറ്റൽ അക്കൗണ്ട് 20,000

(ബി യുടെ ഗുഡ്വിൽ വിഹിതം ശേഷിക്കുന്ന പകാളികളുടെ മുലയന അക്കൗണ്ടിൽ നേട്ട് അനുപാതത്തിൽ (ക്രീക്കിച്ചു)

പുതിയ ലാഡ് വിഹിത അനുപാതത്തെക്കുറിച്ച് ശേഷിക്കുന്ന പകാളികളെടുക്കുന്ന തീരുമാനത്തിലെ ഫലമായി തുടങ്ങുന്ന ഒരു പകാളിക്ക് ചിലപ്പോൾ അയാളുടെ ഭാവി ലാഡ് വിഹിതത്തിൽ കുറവ് സംബന്ധിക്കാം. ഈ സാഹചര്യത്തിൽ അയാളുടെ മുലയന അക്കൗണ്ട്, വിരമിക്കുന്ന/മരണപ്പെട്ട പകാളികളുടെ മുലയന അക്കൗണ്ടിനോടൊപ്പം അയാളുടെ നഷ്ടത്തിനാനുപാതികമായി ക്രെഡിറ്റ് ചെയ്യേണ്ടതും ശേഷിക്കുന്ന പകാളികളുടെ മുലയന അക്കൗണ്ടുകൾ അവരുടെ നേട്ട് അനുപാതത്തിൽ ധാരിച്ച് ചെയ്യേണ്ടതുമാണ്.

നിർധാരണ 6

കേൾവും നിർമ്മാണം പകജും 4:3:2 എന്ന അനുപാതത്തിൽ ലാഡ്-നഷ്ടം വിതീക്കുന്ന പകാളികളാണ്. നിർമ്മാണ വിരമിക്കുകയും ഗുഡ്വിലിലെ വില 72,000 രൂപയായി നിശ്ചയിക്കുകയും ചെയ്തു. കേൾവും പകജും ഭാവിയിൽ ലാഡ്-നഷ്ടം 5:3 എന്ന അനുപാതത്തിൽ പജിട്ടുവാൻ തീരുമാനിച്ചു. ആവശ്യമായ ജേർണ്ണ എൻഡ്രി നടത്തുക.

- ഗുഡ്വിൽ അതിരെ പുർണ്ണമുല്യത്തിൽ കണക്കാക്കുകയും ഉടൻ തന്നെ എഴുതിത്തെള്ളുകയും ചെയ്യുകയാണെങ്കിൽ
- ഗുഡ്വിൽ സ്ഥാപനത്തിലെ ബുക്കിൽ കാണിക്കുന്നിരുള്ളുകിൽ

ഉത്തരം

- ഗുഡ്വിൽ അതിരെ പുർണ്ണമുല്യത്തിൽ കണക്കാക്കുകയും ഉടൻ തന്നെ എഴുതിത്തെള്ളുകയും ചെയ്യുകയാണെങ്കിൽ

ജേർണ്ണ

തീയതി	വിവരങ്ങൾ	എൻ എം	ചെലവിട്ട് തുക (₹)	ക്രെഡിറ്റ് തുക (₹)
(i)	ഗുഡ്വിൽ അക്കൗണ്ട് To കേൾവിലെ ക്യാപ്പിറ്റൽ അക്കൗണ്ട് To നിർമ്മാണിലെ ക്യാപ്പിറ്റൽ അക്കൗണ്ട് To പകജിലെ ക്യാപ്പിറ്റൽ അക്കൗണ്ട് (ഗുഡ്വിൽ അതിരെ പുർണ്ണമുല്യത്തിൽ പശ്യ ലാഡ് അനുപാതത്തിൽ കണക്കാക്കിയിരിക്കുന്നു)	Dr.	72,000	
			32,000	
			24,000	
			16,000	

230 അക്കാശങ്ങൾ: ലാഡപ്പേറില്ലാത്ത സ്വന്നപന്നങ്ങളുടെയും പകാളിത്ത ബിസിനസ്സിലോടീയും അക്കാശം;കൾ

(ii)	കൈവിഞ്ഞു കൂപ്പിറ്റൽ അക്കാശം പകാജിഞ്ഞു കൂപ്പിറ്റൽ അക്കാശം To ഗുഡ്വിൽ അക്കാശം (ഗുഡ്വിൽ പുതിയ ലാഡ അനുപാതത്തിൽ എഴുതിത്തല്ല)	Dr.		45,000 27,000 72,000
------	---	-----	--	----------------------------

(b) ഗുഡ്വിൽ സ്വന്നപന്നത്തിന്റെ ബുക്കിൽ കാണിക്കുന്നില്ലെങ്കിൽ

ജോർഡൻ

നിയമി	വിവരങ്ങൾ	എൽ എഫ്	ധ്യാവിട്ട് തുക (₹)	ടെക്സിട്ട് തുക (₹)
	കൈവിഞ്ഞു കൂപ്പിറ്റൽ അക്കാശം Dr. പകാജിഞ്ഞു കൂപ്പിറ്റൽ അക്കാശം Dr. To നിർമ്മലിഞ്ഞു കൂപ്പിറ്റൽ അക്കാശം (നിർമ്മലിഞ്ഞു ഗുഡ്വിൽ വിഹിതം കൈവിഞ്ഞു പകാജിഞ്ഞു മുലയന അക്കാശിൽ 13:11 നേട അനുപാതത്തിൽ കുമീകരിച്ചു)		13,000 11,000 24,000	

പ്രവർത്തനക്രമിച്ച്

$$1. \text{ നിർമ്മലിഞ്ഞു ഗുഡ്വിൽ വിഹിതം} = \text{Rs. } 72,000 - \frac{3}{9} = 24,000 \text{ രൂപ}$$

2. നേട അനുപാതം കണക്കരോക്കൽ

നേട അനുപാതം = പുതിയ അനുപാതം - പഴയ അനുപാതം

$$\text{കൈവിഞ്ഞു നേട അനുപാതം} = \frac{5}{8} - \frac{4}{9} = \frac{13}{72}$$

$$\text{പകാജിഞ്ഞു നേട അനുപാതം} = \frac{3}{8} - \frac{2}{9} = \frac{11}{72}$$

ആയതുകൊണ്ട്,

$$\text{കൈവിഞ്ഞു പകാജിഞ്ഞു തയ്യിലുള്ള നേട അനുപാതം } 13:11 = \frac{13}{24} : \frac{11}{24}$$

നിർധാരണം 7

ഒരു സ്വന്നപന്നത്തിൽ പകാളികളായ ജയ, കീർത്തി, മീന, ശാന്തി എന്നിവർ 2:1:2:1 എന്ന അനുപാതത്തിൽ ലാഭനഷ്ടം പകുവയ്ക്കുന്നു. ജയയുടെ വിതരിക്കൽ സമയത്ത്

സ്ഥാപനത്തിലെ ഗൃഹ്യവിലിൽ മുല്യം 36,000 രൂപയായി നിർച്ചപയിക്കുന്നു. കീർത്തിയും മീനയും ശാന്തിയും ഭാവിയിൽ ലാഡം തുല്യമായി പങ്കിട്ടുവാൻ തീരുമാനിച്ചു. ഗൃഹ്യവിൽ അക്കാഡം തുറക്കാതെ ഗൃഹ്യവിൽ ക്രമീകരണത്തിനാവധ്യമായ ജോഡിൾ എൻട്രീ രേഖപ്പെടുത്തുക.

ഉത്തരം

കീർത്തി, മീന, ശാന്തി എന്നിവയുടെ ബന്ധങ്ങൾ

ജോർഡണ്

തീരുത്തി	വിവരങ്ങൾ	എൽ. എഫ്	വയബിംബ തുക (₹)	തെക്കാംഗി തുക (₹)
	കീർത്തിയുടെ കൂപ്പിറ്റൽ അക്കാഡം A/c ശാന്തിയുടെ കൂപ്പിറ്റൽ അക്കാഡം A/c To ജയയുടെ കൂപ്പിറ്റൽ അക്കാഡം (ജയയുടെ ഗൃഹ്യവിൽ വിഹിതം ശൈഖ്യം പങ്കാളികളുടെ അക്കാഡാം നേട്ട അനുപാതത്തിൽ (കമ്മിക്കറ്റ്)	Dr. Dr.	6,000 6,000	12,000

പ്രവർത്തനക്രമാവലീ

$$1. \text{ ജയയുടെ ഗൃഹ്യവിൽ വിഹിതം} = 36,000 \times \frac{2}{6} = 12,000 \text{ രൂപ}$$

2. നേട്ട അനുപാതം കണക്കാക്കരുൾ

നേട്ട അനുപാതം = പുതിയ അനുപാതം - പഴയ അനുപാതം

$$\text{കീർത്തിയുടെ നേട്ട അനുപാതം} = \frac{1}{3} - \frac{1}{6} - \frac{2}{6} + \frac{1}{6}$$

$$\text{മീനയുടെ നേട്ട അനുപാതം} = \frac{1}{3} - \frac{2}{6} = \frac{2-2}{6} = \frac{0}{6} \quad (\text{നേട്ടമോ, നഷ്ടമോ ഇല്ല})$$

$$\text{ശാന്തിയുടെ നേട്ട അനുപാതം} = \frac{1}{3} - \frac{1}{6} - \frac{2}{6} + \frac{1}{6}$$

ആയതുകൊണ്ട്,

$$\text{കീർത്തിയും ശാന്തിയും തമ്മിലുള്ള നേട്ട അനുപാതം} \frac{1}{6} : \frac{1}{6} = 1:1$$

നിർധാരണ 8

ഡീപ്, നീരു, ശിൽപ്പ് എന്നിവർ 5:3:2 എന്ന അനുപാതത്തിൽ ലാഭ നഷ്ടം പകിട്ടുന്ന പകാളികളാണ്. നീരു വിരമിക്കുന്നു. ഡീപയും ശിൽപ്പയും തമ്മിലുള്ള പുതിയ ലാഭ അനുപാതം 2:3 ആകുന്നു. നീരുവിന്റെ വിരമിക്കൽ സമയത്ത് സ്ഥാപനത്തിന്റെ ഗുഡ് വിലിനു 1,20,000 രൂപ വില നിർണ്ണയിക്കുന്നു. നീരുവിന്റെ വിരമിക്കൽ സമയത്ത് ഗുഡ് വിലിന്റെ ക്രമീകരണവുമായി ബന്ധപ്പെട്ട ജോഡി എഴുതുക.

ഉത്തരം

ഡീപയുടെയും ശിൽപ്പയുടെയും ബുക്ക്

ജോഡികൾ

തീരുത്തി	വിവരങ്ങൾ	എൽ എഫ്	വൈബിറ്റ് തുക (₹)	ചെക്കിറ്റ് തുക (₹)
	ശിൽപ്പയുടെ കൂപ്പിറ്റൽ അക്കാദമിക് Dr. 10 നീരുവിന്റെ കൂപ്പിറ്റൽ അക്കാദമിക് 10 ഡീപയുടെ കൂപ്പിറ്റൽ അക്കാദമിക് (നീരുവിന്റെ വിരമിക്കൽ സമയത്ത് ശിൽപ്പ നീരുവിന്റെ ഗുഡ്‌വിൽ വിഹിതത്തിനും ഡീപ്പ്‌ക്കുണ്ടായ തുറന്തത്തിനും നഷ്ട വരിക്കാരം നൽകുന്നു)		48,000	36,000
				12,000

പ്രവർത്തനക്രമാവലി

- നേട്ട് അനുപാതം കണക്കാക്കൽ

നേട്ട് അനുപാതം = പുതിയ അനുപാതം - പഴയ അനുപാതം

$$\text{ഡീപയുടെ നേട്ട് അനുപാതം} = \frac{2}{5} - \frac{5}{10} = \frac{4-5}{10} = -\frac{1}{10} \quad \left(\frac{1}{10} \right) \text{ തുറം}$$

$$\text{ശിൽപ്പയുടെ നേട്ട് അനുപാതം} = \frac{3}{5} - \frac{2}{10} = \frac{6-2}{10} = \frac{4}{10} = \text{നേട്ടം}$$

- ആക്യൂട്ടേകാഡ്, ശിൽപ്പ് റെഡ് പേരിക്കും നീരുവിനും (വിരമിക്കുന്ന പകാളി) ഡീപ്പ്‌ക്കും (തുറന്തു പകാളി) താഴെ കാണുന്ന പ്രകാരം അവരുടെ നഷ്ടത്തിന് നഷ്ടപരിഹാരം നൽകേണ്ടതാണ്.

ഡീപയുടെ നഷ്ടം = സ്ഥാപനത്തിന്റെ ഗുഡ്‌വിൽ × നഷ്ട അനുപാതം

$$= \text{Rs. } 1.20,000 \times \frac{1}{10} = 12,000 \text{ രൂപ}$$

$$\text{നീരുവിയേറ്റ് നഷ്ടം} = \text{Rs. } 1.20,000 \times \frac{3}{10} = 36,000 \text{ രൂപ}$$

(വിരമിക്കുന്ന പകാളിയുടെ നഷ്ടം)

അഭിവ് പരിശോധിക്കാം-1

താഴെ കൊടുത്തിരിക്കുന്ന ചോദ്യങ്ങൾക്ക് ശരിയായ ഉത്തരം തിരഞ്ഞെടുക്കുക.

1. അഭിഷ്ഠകും രജത്യൂ വിവേകും 5:3:2 അനുപാതത്തിൽ ലാഡ് വിത്ത് വയ്ക്കുന്ന പകാളികളാണ്. വിവേക് വിരമിക്കുകയാണെങ്കിൽ, അഭിഷ്ഠകും രജത്യൂ തമിലുള്ള ലാഡ് അനുപാതം:

a) 3:2 b) 5:3 c) 5:2 d) ഇവയൊന്നുമല്ല
2. രാജേന്ദ്രൻ, സതീഷ്, വിവേക് എന്നിവരുടെ പശ്യ ലാഡ് അനുപാതം 2:2:1 ആണ്. സതീഷിന്റെ വിരമികലിനുശേഷം പുതിയ ലാഡ് അനുപാതം 3:2 ആണ്. നേട് അനുപാതം _____ ആകുന്നു.

a) 3:2 b) 2:1 c) 1:1 d) 2:2
3. ലാഡ് തുല്യമായി വിതിക്കുന്ന പകാളികളാണ് ആനന്ദ്യൂം ബിമല്യൂം ചന്ദ്രുവിയേറ്റ് വിരമികലിനുശേഷം അയാളുടെ വിഹിതം ആനന്ദ്യൂം ബിമല്യൂം 3:2 എന്ന അനുപാതത്തിൽ നേടുന്നു. ആനന്ദ്യൂം ബിമല്യൂം തമിലുള്ള പുതിയ ലാഡ് അനുപാതം:

a) 8:7 b) 4:5 c) 3:2 d) 2:3
4. വിരമിക്കുന്ന/മരണപ്പെട്ട പകാളിയുടെ ലാഡ് വിഹിതം ശേഷിക്കുന്ന പകാളികൾ പകിടുന്നതിനെക്കുറിച്ചുള്ള വിവരങ്ങളുടെ അഭാവത്തിൽ, അവർ അയാളുടെ/ ഓഫീസി നേടുന്നത് എത്ര അനുപാതത്തിലാണെന്നാണ് അനുമാനിക്കേണ്ടത്?

a) പശ്യ ലാഡ് അനുപാതത്തിൽ; b) പുതിയ ലാഡ് അനുപാതത്തിൽ;

c) തുല്യ അനുപാതത്തിൽ d) ഇവയൊന്നുമല്ല

നിർണ്ണയം 9

3:2:1 എന്ന അനുപാതത്തിൽ ലാഡ് വിതിക്കുന്ന പകാളികളാണ് ഹണിയും നിമിയും സജനിയും. 60,000 രൂപ വിലയിൽ ഗുഡ്യിൽ ബുക്കിൽ കാണിച്ചിരിക്കുന്നു. നിമി വിരമിക്കുകയും അവരുടെ വിരമിക്കൽ സമയത്ത് ഗുഡ്യിലിവേറ്റ് വില 84,000 രൂപയായി നിർച്ചതിക്കുകയും ചെയ്യുന്നു. ഹണിയും സജനിയും ഭാവിയിൽ ലാഡ് 2:1 എന്ന

234 അക്കാഡമിക് ലാഭപ്രയോഗത്തുനാലും സാഹചര്യങ്ങളുടെയും പകാളിത്ത ബിസിനസ്സിന്റെയും അക്കാഡമികൾ അനുപാതത്തിൽ പകിടുവാൻ തീരുമാനിക്കുന്നു. ആവശ്യമായ ജേർണ്ണൽ എൻ്ട്രീകൾ രേഖപ്പെടുത്തുക.

ഉത്തരം

ഹണിയുടെയും സജനിയുടെയും ബുക്ക്

ജേർണ്ണൽ

തീരുത്തി	വിവരങ്ങൾ	എൽ എഫ്	ബൈബിറ്റ് രൂക്ക് (₹)	ട്രൈബിറ്റ് രൂക്ക് (₹)
	ഹണിയുടെ കൃപ്പാട്ടത്തുനാലും അക്കൗണ്ട് Dr. നിമിയുടെ കൃപ്പാട്ടത്തുനാലും അക്കൗണ്ട് Dr. സജനിയുടെ കൃപ്പാട്ടത്തുനാലും അക്കൗണ്ട് Dr. To ഗുഡ്വിൽ അക്കൗണ്ട് (നിലവിലുള്ള ഗുഡ്വിൽ പഴയ അനുപാതത്തിൽ എഴുതിത്തുള്ളി)		30,000 20,000 10,000	60,000
	ഹണിയുടെ കൃപ്പാട്ടത്തുനാലും അക്കൗണ്ട് Dr. സജനിയുടെ കൃപ്പാട്ടത്തുനാലും അക്കൗണ്ട് Dr. To നിമിയുടെ കൃപ്പാട്ടത്തുനാലും അക്കൗണ്ട് (നിമിയുടെ ഗുഡ്വിൽ വിഹിതം ഹണി യുടെയും സജനിയുടെയും മുലധന അക്കൗണ്ടിൽ അവരുടെ നേട്ടത്തിൽ അനുപാതത്തിൽ (കമീകരിച്ചു)		14,000 14,000	28,000

പ്രവർത്തനക്രമിക്ക്

i) നിലവിലുള്ള ഗുഡ്വിലിൽ നിമിയുടെ ഓഹരി = 84,000 രൂപത്തുടെ $\frac{1}{3}$ ഭാഗം

$$= 84,000 \times \frac{1}{3} = \text{Rs. } 28,000$$

ii) നേട്ട ഓഹരി = പൂതിയ ഓഹരി - പഴയ ഓഹരി

$$\text{ഹണിയുടെ നേട്ട വിഹിതം} = \frac{2}{3} - \frac{3}{6} = \frac{1}{6}$$

$$\text{സജനിയുടെ നേട്ട വിഹിതം} = \frac{1}{3} - \frac{1}{6} = \frac{1}{6}$$

$$\text{ഹണിയുടെയും സജനിയുടെയും നേട്ട അനുപാതം} = \frac{1}{6} : \frac{1}{6} = 1:1$$

4.4.2 സ്ഥാപനത്തിന്റെ ബുക്കിൽ നിലവിൽ ഗുഡ്വിൽ ഉണ്ടാകും (When Goodwill is already appearing in the books)

സ്ഥാപനത്തിന്റെ ബുക്കിലുള്ള ഗുഡ്വിലിന്റെ വിലയും ഇപ്പോൾ കണക്കാക്കിയ വിലയും തുല്യമാണെങ്കിൽ, സാധാരണയായി കുമീകരണമാനും ആവശ്യമില്ല. കാരണം വിരമിക്കുന്നയാളുംപേരുടെ എല്ലാ പങ്കാളികളുടെയും മുലയന അക്കാദമിൽ ഗുഡ്വിൽ ദ്രോഗി ചെയ്യപ്പെട്ടിട്ടുണ്ട്. ഗുഡ്വിലിന്റെ ഇപ്പോഴത്തെ വിലയും ബുക്കിലുള്ള വിലയും തമിലുള്ള വ്യത്യാസമുണ്ടാക്കിൽ, ബുക്ക് വിലയും ഇപ്പോഴത്തെ വിലയും തമിലുള്ള വ്യത്യാസത്തിന് ഒരു കുമീകരണ എൻട്രി ആവശ്യമാണ്. ഇത്തരം സാഹചര്യത്തിൽ രണ്ട് സാധ്യതകളാണുള്ളത്. (a) ഗുഡ്വിലിന്റെ ബുക്കിലുള്ള വില ഇപ്പോഴത്തെ വിലയെക്കാൾ കുറയാം (b) ബുക്കിലുള്ള വില ഇപ്പോഴത്തെ വിലയെക്കാൾ കൂടുതലാകാം. ഈ താഴെ പറയുന്ന പ്രകാരം ക്രമീകരിക്കാം.

- (a) ഗുഡ്വിലിന്റെ ബുക്കിലുള്ള വില ഇപ്പോഴത്തെ വിലയെക്കാൾ കുറവാണെങ്കിൽ: (If the book value of Goodwill is lower than its present value) ഈ സന്ദർഭത്തിൽ, ഗുഡ്വിലിന്റെ ബുക്ക് വിലയെക്കാൾ ഇപ്പോഴത്തെ വിലയിൽ അധികം വരുന്ന തുകയ്ക്ക് ഗുഡ്വിൽ അക്കാദമിക്കളും ചെയ്യാൻ ചെയ്തു. പങ്കാളികളുടെ മുലയന അക്കാദമിക്കളും ആവശ്യമാണ് പണ്ടു ലാഡ് അനുപാതത്തിൽ ദ്രോഗി ചെയ്തു. ഗുഡ്വിൽ അതിന്റെ ഇപ്പോഴത്തെ വിലയിലേക്ക് ഉയർത്തേണ്ടതാണ്. ഉദാഹരണത്തിന്, ഓപ്പ്, നകുൽ, റാജേഷ് എന്നിവർ 5:3:2 എന്ന അനുപാതത്തിൽ ലാഡ് വിതിക്കുന്ന പങ്കാളികളാണ്. സ്ഥാപനത്തിന്റെ ബുക്കിൽ ഗുഡ്വിലിന്റെ വില 20,000 രൂപ കാണുന്നു. നകുൽ വിരമിക്കുന്നു, നകുലിന്റെ വിരമിക്കൽ ഭവസം ഗുഡ്വിലിന്റെ വില 24,000 രൂപയാൽ നിശ്ചയിച്ചു. ഈ സന്ദർഭത്തിൽ, താഴെ കൊടുത്തിരിക്കുന്ന ജോഡി എൻട്രികൾ രേഖപ്പെടുത്താവുന്നതാണ്.

ഓപ്പ്, നകുൽ, റാജേഷ് എന്നിവരുടെ ബുക്ക്

ജോഡി

ക്രയൺ	വിവരങ്ങൾ	എൻ എം	ചെമ്പിട്ട് തുക (₹)	ട്രെക്കിട്ട് തുക (₹)
	ഗുഡ്വിൽ അക്കാദമിക്കൾ കുറപ്പിറ്റും അക്കാദമിക്കൾ കുറപ്പിറ്റും അക്കാദമിക്കൾ കുറപ്പിറ്റും അക്കാദമിക്കൾ കുറപ്പിറ്റും (ഗുഡ്വിലിന്റെ വിലയിലുണ്ടായ വർധനവും പണ്ടു ലാഡ് അനുപാതത്തിൽ ദ്രോഗി ചെയ്തു. വർധനവും പങ്കാളികളുടെ മുലയന അക്കാദമിക്കൾ അവരുടെ പണ്ടു ലാഡ് അനുപാതത്തിൽ 5:3:2 അനുപാത തിൽ ദ്രോഗി ചെയ്തു)		4,000	2,000

- (b) ഗുഡ്വിലിന്റെ ബുക്കിലുള്ള വില ഇപ്പോൾത്തെ വിലയെക്കാൾ കുടുതലാണെങ്കിൽ : (If the book value of goodwill is greater than its current value) ഈ സന്ദർഭത്തിൽ, ഗുഡ്വിലിന്റെ ഇപ്പോൾത്തെ വിലയെക്കാൾ ബുക്ക് വിലയിൽ അധികം വരുന്ന തുകയ്ക്ക് ഗുഡ്വിൽ അക്കൗണ്ട് എക്സിറ്റു, പകാളികളുടെ മുലയെ അക്കൗണ്ട് അവരുടെ പഴയ ലാഭ അനുപാതത്തിൽ ദിവിസിറ്റുംചെയ്യേണ്ടതാണ്. ഉദാഹരണം അഭിന്ന്, അഭാൻലാർ, ശിലിലാർ, ശ്രൂംലാർ എന്നിവർ 4:3:1 അനുപാതത്തിൽ ലാഭം വിതിക്കുന്ന പകാളികളാണ്. ശ്രൂംലാർ സ്റ്റോറുകളിൽ നിന്ന് വിരമിക്കുന്നു. ശ്രൂംലാർ വിരമിക്കൽ സമയത്ത് ഗുഡ്വിലിന്റെ വില 52,000 രൂപയായി നിർഢ്ഢയിക്കുന്നു. ഈ സമയത്ത് 60,000 രൂപ വിലയിൽ ഒരു ഗുഡ്വിൽ അക്കൗണ്ട് സ്റ്റോറുകളിൽ ബുക്കിൽ കാണപ്പെടുന്നു. ഈ സന്ദർഭങ്ങളിൽ താഴെ കൊടുത്തിരിക്കുന്ന ജേർണ്ണൽ എൻട്രീകൾ രേപ്പുടുത്താവുന്നതാണ്.

**മോഹൻലാൽ, റിതിലാൽ, ശ്രൂംലാൽ എന്നിവരുടെ വ്യക്തി
ജീവന്ത്**

നീയൻ	വിവരങ്ങൾ	എൻ എഫ്	ചെലവിട്ട തുക (രൂപ)	ഒക്കയിട്ട തുക (രൂപ)
	മോഹൻലാലിൻ്റെ ക്യാപ്പിറ്റൽ അക്കൗണ്ട് Dr. ഗിതിലാലിൻ്റെ ക്യാപ്പിറ്റൽ അക്കൗണ്ട് Dr. സ്ഥാംലാലിൻ്റെ ക്യാപ്പിറ്റൽ അക്കൗണ്ട് Dr.		4,000 3,000 1,000	
	ടോ ശുഭ്യവിൽ അക്കൗണ്ട് (ശുഭ്യവിലിൻ്റെ വിലചനിലൂണ്ടായ കുറവ് എല്ലാ പകാളികളുടെയും മുലയന അക്കൗണ്ടാറിൽ അവരുടെ പഴയ അനുപാതങ്ങിൽ (കമീക്കിച്ചിരിക്കുന്നു)			8,000

எரு காலை குட்டி ஶலவிகேள்ளதான், முகலீல் கொடுத்திரிக்குடும் ஏல்லா ஸாப்பாற்றுண்ணலிலும் சூவ்வில் அதிரீ புற்றுவிலதிர் வாக்கிப்புத்திரிக் காளிகேள்ளதான். பகாஜிக்கி ஹத் புற்றுமாயோ டாகிகமாயோ ஏழுதித்தத்தோன் திருமானிக்குக்கயாஸைகில், ஹத் யேஷிக்குடும் பகாஜிக்கலூடு முலயந அக்கரைள் அவருடை புதிய லால அரைபாத்திரிக் கெவிர் செய்து சூவ்வில் அக்கரைள் அதைபாதிக்கமாயி ஏக்கிர் செய்து ஒரேபடுத்தாவுடுமான்.

மட்டுவதிதியில், ஆட்கும் மூலிகைகள் அதிலே புற்றுவிலக்கில் கணக்காக்குகியும் பின்னீக் எழுதித்தழுகியும் செய்யுமாதிரிக் பகுதி, பகுதிகள் திருமானிக்கு கயாளப்படுகிறன், நமுக்கு ஆட்கும் மூலிகைகள் காணும் நிலவிலும் மூலிகைகள் ஆட்கும்

പകාඤිകളുടെയും മുലധന അക്കൗണ്ടുകളിൽ പഴയ ലാഭ അനുപാതത്തിൽ ദൈഖിക്ക് ചെയ്ത് എഴുതിത്തെളിയതിനു ശേഷം, വിരമിച്ചു/മരണപ്പെട്ട പകාඤිയുടെ ഗുഡ്വിൽ വിഹിതം ശേഷിക്കുന്ന പകාඤිകളുടെ മുലധന അക്കൗണ്ടിൽ അവരുടെ നേട്ട് അനുപാതത്തിൽ ദൈഖിക്ക് ചെയ്തും വിരമിച്ചു/മരണപ്പെട്ട പകාඤිയുടെ അക്കൗണ്ട് ക്രെഡിറ്റ് ചെയ്തും ക്രമീകരിക്കാവുന്നതാണ് (നിർധാരണം 9 കാണുക).

4.4.3 മറഞ്ഞിക്കുന്ന ഗുഡ്വിൽ (Hidden Goodwill)

വിരമിക്കുന്ന/മരണപ്പെട്ട പകාඤിക്ക് ഒരു നിർച്ചിത തുക നൽകി അയാളുടെ അക്കൗണ്ട് ഒത്തുതീർപ്പാക്കുവാൻ സ്ഥാപനത്തിനു തീരുമാനിക്കുകയാണെങ്കിൽ, സാമ്പത്തിക ലാഭ-നഷ്ടക്കൈളുടെ ക്രമീകരണം, ആസ്തി ബാധ്യതകളുടെ പുനർമുല്യനിർണ്ണയം തുടങ്ങിയവ നടത്തിയതിനു ശേഷം അയാളുടെ മുലധന അക്കൗണ്ട് പ്രകാരം അയാൾക്കു ലഭിക്കുവാനുള്ള തുകയെക്കാൾ അധികമായി നൽകുന്ന തുക അയാളുടെ ഗുഡ്വിലിന്റെ വിഹിതമായി കണക്കാക്കുന്നു. (ഈത് മാണദിശിക്കുന്ന ഗുഡ്വിൽ ഫ്രാറിയപ്പെടുന്നു) ഉദാഹരണത്തിന്, പി, കൂ, ആർ എന്നിവർ 3:2:1 എന്ന അനുപാതത്തിൽ ലാഭം വിതരിക്കുന്ന പകාඤികളാണ്. ‘ആർ’ വിരമിക്കുകയും കരുതൽ ശേഖരം, ആസ്തി-ബാധ്യതകളുടെ പുനർമുല്യനിർണ്ണയം എന്നീ ക്രമീകരണങ്ങൾക്കു ശേഷം അയാളുടെ മുലധന അക്കൗണ്ടിൽ ബാക്കി 60,000 രൂപ ആയിരുന്നു. ‘പി’യും ‘കൂ’യും 75,000 രൂപ നൽകിക്കൊണ്ട് അയാളുടെ ബാധ്യത പുനർമ്മായും ഒത്തുതീർപ്പാക്കുവാൻ തീരുമാനിച്ചു. ഇതിൽ നിന്ന് 15,000 രൂപ സ്ഥാപനത്തിലേ ഗുഡ്വില്ലിൽ ‘ആർ’ന്റെ വിഹിതമാണെന്ന് വ്യക്തമാണ്. ഈ താഴെ കൊടുത്തപോലെ ‘പി’യുടെയും ‘കൂ’വിന്റെയും മുലധന അക്കൗണ്ടുകൾ അവരുടെ നേട്ട് അനുപാതത്തിൽ (3:2. അവരുടെ സന്നദ്ധ അനുപാതത്തിൽ മാറ്റരൂമാനുമില്ലെന്ന അനുമാനത്തിൽ) ദൈഖിക്ക് ‘ആർ’ന്റെ മുലധന അക്കൗണ്ട് ക്രെഡിറ്റ് ചെയ്യേണ്ടതാണ്.

തീരുത്തി	വിവരങ്ങൾ	എൽ എഫ്	ദൈഖിക്ക് തുക (₹)	ക്രെഡിറ്റ് തുക (₹)
	‘പി’യുടെ കൂപ്പാറ്റത്തെ അക്കൗണ്ട്		9,000	
	‘കൂ’വിന്റെ കൂപ്പാറ്റത്തെ അക്കൗണ്ട്		6,000	
	To ‘ആർ’ന്റെ കൂപ്പാറ്റത്തെ അക്കൗണ്ട്			15,000
	(‘ആർ’ന്റെ ഗുഡ്വിൽ വിഹിതം			
	‘പി’യുടെയും ‘കൂ’വിന്റെയും മുലധന അക്കൗണ്ടിൽ അവരുടെ നേട്ട്			
	അനുപാതത്തിൽ (ക്രമീകരിച്ചു)			

അറിവ് പരിശോധിക്കാം - II

താഴെ നൽകിയിട്ടുള്ള ചോദ്യങ്ങൾക്ക് ശരിയായ ഉത്തരം തിരഞ്ഞെടുക്കുക:

1. ഒരു പകാളിയുടെ വിരമിക്കൽ/മരണ സമയത്ത്, വിരമിച്ച/മരണപ്പെട്ട പകാളിയുടെ മുലയന അക്കൗണ്ട് ക്രെഡിറ്റ് ചെയ്യുന്നത്:
 - (a) അയാളുടെ ഗുഡ്വിൽ വിഹിതം
 - (b) സ്റ്റോപ്പന്തിരുൾ്ള ഗുഡ്വിൽ
 - (c) ഷൈക്കുന്ന പകാളികളുടെ ഗുഡ്വിൽ വിഹിതം
 - (d) ഇവയൊന്നുമല്ല
2. ഗോവിൽ, ഹരി, പ്രതാപ് എന്നിവർ പകാളികളാണ്. ഗോവിൽ വിരമിക്കുന്ന സമയത്ത് സ്റ്റോപ്പന്തിരുൾ്ള ബാക്കിപ്പത്തിൽ 24,000 രൂപ മുല്യമുള്ള ഗുഡ്വിൽ കാണുന്നു. ഗുഡ്വിൽ എഴുതിത്തുള്ളുന്നത്:
 - (a) എല്ലാ പകാളികളുടെയും മുലയന അക്കൗണ്ടുകൾ അവരുടെ പഴയ ലാഭ അനുപാതത്തിൽ ദെബിറ്റ് ചെയ്തുകൊണ്ട്
 - (b) ഷൈക്കുന്ന പകാളികളുടെ മുലയന അക്കൗണ്ടുകൾ അവരുടെ പുതിയ ലാഭ അനുപാതത്തിൽ ദെബിറ്റ് ചെയ്തുകൊണ്ട്
 - (c) വിരമിക്കുന്ന പകാളിയുടെ മുലയന അക്കൗണ്ട് അയാളുടെ ഗുഡ്വിൽ വിഹിതത്തിനു ദെബിറ്റ് ചെയ്തുകൊണ്ട്
 - (d) ഇവയൊന്നുമല്ല
3. രാജൻ, രാമൻ, സുമൻ എന്നിവർ 5:3:2 എന്ന അനുപാതത്തിൽ ലാഭം വീതിക്കുന്ന പകാളികളാണ്. രാമൻ വിരമിക്കുന്നു. രാജൻ 3 സുമൻ 2 തമ്മിലുള്ള പുതിയ ലാഭ അനുപാതം 1:1 ആകുന്നു. സ്റ്റോപ്പന്തിരുൾ്ള ഗുഡ്വിൽ 1,00,000 രൂപയായി കണക്കാക്കുന്നു. രാമൻ ഗുഡ്വിൽ വിഹിതം ക്രെഡിക്കുന്നത്:
 - (a) രാജൻ മുലയന അക്കൗണ്ടും സുമൻ മുലയന അക്കൗണ്ടും 15,000 രൂപ വീതം ദെബിറ്റ് ചെയ്തു കൊണ്ട്.
 - (b) രാജൻ മുലയന അക്കൗണ്ടും സുമൻ മുലയന അക്കൗണ്ടും 21,429 രൂപയും 8,571 രൂപയും യഥാക്രമം ദെബിറ്റ് ചെയ്തു കൊണ്ട്.
 - (c) സുമൻ മുലയന അക്കൗണ്ട് മാത്രം 30,000 രൂപ ദെബിറ്റ് ചെയ്തു കൊണ്ട്.
 - (d) രാമൻ മുലയന അക്കൗണ്ട് 30,000 രൂപ ദെബിറ്റ് ചെയ്തു കൊണ്ട്.

4. ഒരു പക്കാളിയുടെ വിരമിക്കൽ/മരണ സമയത്ത്, ലാഡ അനുപാതത്തിലുണ്ടാകുന്ന മാറ്റത്തിലും നേര്മ്മണാക്കുന്ന ശേഷിക്കുന്ന പക്കാളി(കൾ) നഷ്ടപരിഹാരം നൽകേണ്ടത്
- വിരമിക്കുന്ന പക്കാളികൾക്ക് മാത്രം
 - ശേഷിക്കുന്ന പക്കാളികൾക്കും (ആർക്കാഡോ നഷ്ടമുണ്ടായത്) വിരമിക്കുന്ന പക്കാളികൾക്കും
 - ശേഷിക്കുന്ന പക്കാളികൾക്കു മാത്രം (ആർക്കാഡോ നഷ്ടമുണ്ടായത്)
 - ഈവയ്ക്കാനുമല്ല

4.5 ആസ്തികളുടെയും ബാധ്യതകളുടെയും പുനർമ്മല്യനിർണ്ണയം (Adjustment for Revaluation of Assets and Liabilities)

ഒരു പക്കാളി വിരമിക്കുന്ന/മരണപ്പെടുന്ന സമയത്ത് ചില ആസ്തികൾ അതിന്റെ യാഥാർത്ഥ വിലതിൽ കാണപ്പെടണമെന്നില്ല. അതുപോലെ ചില ബാധ്യതകൾ സ്ഥാപനം നൽകാനുള്ള കടബാധ്യതയിൽ നിന്ന് വ്യത്യസ്തമായ തുകയിൽ കാണപ്പെടാം. അതു മാത്രമല്ല, രേഖപ്പെടുത്താത്തതും എന്നാൽ ബുക്കിൽ കൊണ്ടു വരെണ്ടതുമായ ചില ആസ്തികളും ബാധ്യതകളും ഉണ്ടാകാം. പക്കാളിയുടെ പ്രവേശന സമയത്ത് എന്നതു പോലെ ആസ്തികളുടെയും ബാധ്യതകളുടെയും പുനർമ്മല്യനിർണ്ണയിലും രേഖപ്പെടുത്താത്ത ആസ്തികളും ബാധ്യതകളും ബുക്കിൽ കൊണ്ടുവരുന്നതിലും ഉണ്ടാകുന്ന അടു ആദായം/നഷ്ടം കണക്കാപ്പിക്കുന്നതിനും അവ വിരമിക്കുന്ന/മരണപ്പെട്ട പക്കാളിയുൾപ്പെടെ എല്ലാ പക്കാളികളുടെയും മുലയന അക്കൗണ്ടുകളിലേക്ക് അവരുടെ പണ്ട അനുപാതത്തിൽ മാറ്റുന്നതിനും വേണ്ടി ഒരു പുനർമ്മല്യനിർണ്ണയ അക്കൗണ്ട് (റീവാല്യൂവേഷൻ അക്കൗണ്ട്) തയാറാക്കേണ്ടതാണ്. ഈ ആവശ്യത്തിലേക്കായി താഴെപ്പറയുന്ന ജേരണാൽ എൻട്രീകൾ രേഖപ്പെടുത്താവുന്നതാണ്.

- ആസ്തികളുടെ വിലതിലുണ്ടാകുന്ന വർധനവിൽ (For Increase in the value of assets)

അസ്ത്രസ്വർഹാംഗം അക്കൗണ്ട് (പ്രത്യേകമായി) Dr.

To റീവാല്യൂവേഷൻ അക്കൗണ്ട്

(ആസ്തികളുടെ വിലതിലുണ്ടാകുന്ന വർധനവ്)

- ആസ്തികളുടെ വിലതിലുണ്ടാകുന്ന കുറവിൽ (For decrease in the value of assets)

റീവാല്യൂവേഷൻ അക്കൗണ്ട് Dr.

To അസ്ത്രസ്വർഹാംഗം അക്കൗണ്ട് (പ്രത്യേകമായി)

(ആസ്തികളുടെ വിലയിലുണ്ടാകുന്ന കുറവ്)

240 അക്കാഡമിക് ലാഭപ്പെട്ടില്ലാത്ത സഹപനഞ്ചാര്യം പകാളിത്ത വിസ്തിന്റീരുന്നും അക്കാഡമികൾ

3. ബാധ്യതകളുടെ തുകയിലുണ്ടാകുന്ന വർദ്ധനവിൽ (For Increase in the amount of liabilities)

റീവാല്യൂഷൻ അക്കാഡമിക് Dr.

To ലയബിലിറ്റീസ് അക്കാഡമിക് (പ്രത്യേകമായി)

(ബാധ്യതകളുടെ തുകയിലുണ്ടാകുന്ന വർദ്ധനവ്)

4. ബാധ്യതകളുടെ തുകയിലുണ്ടാകുന്ന കുറവിൽ (For decrease in the amount of liabilities)

ലയബിലിറ്റീസ് അക്കാഡമിക് (പ്രത്യേകമായി) Dr.

To റീവാല്യൂഷൻ അക്കാഡമിക്

(ബാധ്യതകളുടെ തുകയിലുണ്ടാകുന്ന കുറവ്)

5. രേഖപ്പെടുത്താത്ത ആസ്തികൾക്ക് (For an unrecorded assets)

അസ്ത്രീസ് അക്കാഡമിക് Dr.

To റീവാല്യൂഷൻ അക്കാഡമിക്

(രേഖപ്പെടുത്താത്ത ആസ്തികൾ ബാക്കിൽ ചേർത്തു)

6. രേഖപ്പെടുത്താത്ത ബാധ്യതയ്ക്ക് (For an unrecorded liability)

റീവാല്യൂഷൻ അക്കാഡമിക് Dr.

To ലയബിലിറ്റീസ് അക്കാഡമിക്

(രേഖപ്പെടുത്താത്ത ബാധ്യതകൾ ബാക്കിൽ ചേർത്തു)

7. പുനർമുല്യനിർണ്ണയത്തിലുണ്ടാകുന്ന ലാഭം/നഷ്ടം വിത്തിക്കുന്നതിൽ (For distribution of profit or loss on revaluation)

റീവാല്യൂഷൻ അക്കാഡമിക് Dr.

To എല്ലാ പകാളികളുടെയും ക്യാപ്പിറ്റൽ അക്കാഡമിക്

(റീവാല്യൂഷനിലുണ്ടായ ലാഭം പകാളികളുടെ

മുലയന അക്കാഡമിക്കൾക്ക് മാറ്റി)

അചല്ലക്കിൽ

എല്ലാ പകാളികളുടെയും ക്യാപ്പിറ്റൽ അക്കാഡമിക് Dr.

To റീവാല്യൂഷൻ അക്കാഡമിക്

(റീവാല്യൂഷനിലുണ്ടായ നഷ്ടം പകാളികളുടെ

മുലയന അക്കാഡമിക്കൾക്ക് മാറ്റി)

നിർദ്ദിഷ്ടം 10

നിത, ഇന്ത, ഗീത എന്നിവർ 5:3:2 എന്ന അനുപാതത്തിൽ ലാഭ നഷ്ടം വിത്തിക്കുന്ന പകാളികളാണ്. 2017 മാർച്ച് 31ലെ അവരുടെ ബാലൻസ് ഷീറ്റ് താഴെ നൽകിയിരിക്കുന്നു.

ബാധ്യതകൾ	തുക (₹)	ആസ്തകൾ	തുക (₹)
സർട്ടി കെയിറ്റേഴ്സ്	55,000	ഗുഡ്വിൽ	25,000
റിസർവ് ഫണ്ട്	30,000	ബിൽഡിംഗ്‌സ്	1,00,000
ക്യാപ്പിറ്റൽ അക്കൗണ്ട്		പേറ്റേഴ്സ്	30,000
നിത	1,50,000	മെഷിനറി	1,50,000
ഇല്ല	1,25,000	സ്ടോക്ക്	50,000
ഗൈത	75,000	ധാന്യരോഴ്സ്	40,000
	<hr/> 3,50,000	കുംഭ	40,000
	<hr/> 4,35,000		<hr/> 4,35,000

മെൽപ്പുറത്തെ തീയതിയിൽ ഗൈത വിരമിക്കുന്നു. മെഷിനറിയുടെ വില 1,40,000 രൂപയും പേറ്റേഴ്സ് 40,000 രൂപയും ബിൽഡിംഗ്‌സ് 1,25000 രൂപയുമായി വില നിർബന്ധിക്കുവാൻ ആവശ്യമായ ജോലിയും എൻട്രിക്കൾ രേഖപ്പെടുത്തുകയും റീവാല്യൂവേഷൻ അക്കൗണ്ട് തയാറാക്കുകയും ചെയ്യുക.

ഉത്തരം

ജോർജ്ജ്

ക്രിയൻ	വിവരങ്ങൾ	എൻ എഫ്	ചെലവിട്ട തുക (₹)	ഒക്സിട്ട് തുക (₹)
2017 മാർച്ച് 31	റീവാല്യൂവേഷൻ അക്കൗണ്ട് To മെഷിനറി അക്കൗണ്ട് (മെഷിനറിയുടെ വിലയിലുണ്ടായ കുറവ്)	Dr.	10,000	10,000
	പേറ്റേഴ്സ് അക്കൗണ്ട് ബിൽഡിംഗ്‌സ് അക്കൗണ്ട് To റീവാല്യൂവേഷൻ അക്കൗണ്ട് (പേറ്റേഴ്സിന്റെയും ബിൽഡിംഗിന്റെയും വിലയിലുണ്ടായ വർധനവ്)	Dr. Dr.	10,000 25,000	35,000

242 അക്കാഡമിക്സ്: ലാഭപ്പെട്ടില്ലാത്ത സംബന്ധങ്ങളുടെയും പകാളിത്ത വിസ്തിരണ്ടില്ലാത്ത അക്കാഡമിക്സ്

	റീവാല്യൂവേഷൻ അക്കൗണ്ട് Dr.		25,000	
	To നിതയുടെ കൃപ്പിറ്റൽ അക്കൗണ്ട്		12,500	
	To ഇന്ത്യൻ കൃപ്പിറ്റൽ അക്കൗണ്ട്		7,500	
	To ശൈത്യുടെ കൃപ്പിറ്റൽ അക്കൗണ്ട്		5,000	
	(റീവാല്യൂവേഷൻ ലാഭം എല്ലാ പകാളി കളുടെയും മുലധന അക്കൗണ്ടിലേക്ക് മറ്റ്)			

റീവാല്യൂവേഷൻ അക്കൗണ്ട്

Dr.		Cr.	
വിവരങ്ങൾ	തുക (₹)	വിവരങ്ങൾ	തുക (₹)
മെഷ്ടറി	10,000	പേറ്റേൺ	10,000
ലാഭം മാറ്റിയത്:		വിഞ്ചിംഗ്	25,000
നിതയുടെ കൃപ്പിറ്റൽ അക്കൗണ്ട്	12,500		
ഇന്ത്യൻ കൃപ്പിറ്റൽ അക്കൗണ്ട്	7,500		
ശൈത്യുടെ കൃപ്പിറ്റൽ അക്കൗണ്ട്	5,000		
	25,000		
	35,000		35,000

4.6 സമീക്ഷാ ലാഭ - നഷ്ടങ്ങളുടെ ക്രമീകരണം (Adjustment of Accumulated Profits and Losses)

പിലപ്പോൾ, പൊതു കരുതൽ അഭ്യർത്ഥിൽ കരുതൽ യഥാർത്ഥ രൂപത്തിൽ സമീക്ഷാ ലാഭമോ, ദൈവിക് ബാലൻസുകളും ലാഭ-നഷ്ട അക്കൗണ്ടിലേക്ക് രൂപത്തിൽ സമീക്ഷാ നഷ്ടമോ സ്ഥാപനത്തിന്റെ ബാലൻസശീറ്റ് കാണിച്ചേക്കാം. വിരമിക്കുന്ന/മരണപ്പെട്ട പകാളികൾ സമീക്ഷാ ലാഭത്തിൽ അധികാരിച്ചു വിഹിതത്തിന് അർഹതയുണ്ട്. അതുപോലെ സമീക്ഷാ നഷ്ടം ഉണ്ടാക്കിൽ അത് പകിടാനും അധികാരിക്ക് ബാധ്യതയുണ്ട്. ഈ സമീക്ഷാ ലാഭം അഭ്യർത്ഥിൽ നഷ്ടം എല്ലാ പകാളികളുടെത്തുമായതിനാൽ അത് എല്ലാ പകാളികളുടെയും മുലധന അക്കൗണ്ടിലേക്ക് അവരുടെ പഴയ ലാഭ അനുപാതത്തിൽ മാറ്റണമെന്ന്. ഇതിനായി താഴെപ്പറയുന്ന ജോഡികൾ എൻട്രീകൾ എഴുതണാം.

- (i) സമ്പിതലാം (കരുതൽ) മാറ്റുന്നതിന് (For transfer of accumulated profits (Reserves))

റിസർവ് അക്കൗണ്ട്/ലാഭ-നഷ്ട അക്കൗണ്ട് Dr

To എല്ലാ പക്കാളികളുടെയും കൂപ്പിറ്റൽ അക്കൗണ്ട് (വ്യക്തിപരമായി)

(കരുതൽ എല്ലാ പക്കാളികളുടെയും കൂപ്പിറ്റൽ അക്കൗണ്ടിൽ
അവരുടെ പഴയ ലാഭ അനുപാതത്തിൽ മാറ്റിയിരിക്കുന്നു)

- (ii) സമ്പിത നഷ്ടം മാറ്റുന്നതിന് (For transfer of accumulated loss)

എല്ലാ പക്കാളികളുടെയും കൂപ്പിറ്റൽ അക്കൗണ്ട് (വ്യക്തിപരമായി) Dr

To ലാഭ-നഷ്ട അക്കൗണ്ട്

(സമ്പിത നഷ്ടം എല്ലാ പക്കാളികളുടെയും മുലയന
അക്കൗണ്ടിൽ അവരുടെ പഴയ ലാഭ അനുപാതത്തിൽ
മാറ്റിയിരിക്കുന്നു).

ഉദാഹരണത്തിൽ : രാഹൃത്, കിരൺ, ഹരി എന്നിവർ 3:2:1 എന്ന അനുപാതത്തിൽ ലാഭം വീതിക്കുന്ന പക്കാളികളാണ്. രാഹൃത് വിരമിക്കുന്നു. സിറോപത്രിയെ ആ ദിവസതെത്ത് ബാലൻസ് പ്രീറ്റ് താഴെ കൊടുത്തിരിക്കുന്നു.

മുന്നിന്നേയും ഗജേന്നിന്നേയും ഹതിന്നിന്നേയും ബന്ധങ്ങൾ

2017 മാർച്ച് 31 ലെ ബാലൻസ് ഫീറ്റ്

ബാധ്യതകൾ	തുക (₹)	ആസ്തികൾ	തുക (₹)
കെയിറ്റേർഡ്	50,000	ലാൻഡ്, ബിൽഡിംഗ്	3,00,000
ജനറൽ റിസർവ്	90,000	സ്ട്രോക്ക്	30,000
കൂപ്പിറ്റൽ അക്കൗണ്ട്		ബാങ്ക്	10,000
രാഹൃത്	1,00,000	കൂറ്റ്	5,000
കിരൺ	55,000		
ഹരി	50,000		
	2,05,000		
			3,45,000

ജനറൽ റിസർവിയെ ക്രമീകരണത്തിന് താഴെ കൊടുത്തിട്ടുള്ള ജേരണത് എൻ്ട് വേപ്പെട്ടുതന്നുന്നതാണ്.

244 അക്കാദമിക്സ്: ലാഡപ്പേരിലുണ്ട് സംസ്ഥാനഭൗതികയും പകാളിത്ത ബിസിനസ്സിലേറ്റീയും അക്കാദമികൾ
കിരണിന്റെയും ഹരിയുടെയും ബുക്സ്

ജോഡി

തീയതി	വിശദാംശങ്ങൾ	എൽ. എഫ്.	ബഡി	കാർഡ് (₹)
2017 മാർച്ച് 31	അനിൽ റിസർവ് അക്കാദമി To ഒഫീസിലേറ്റീ ക്യാപ്പിറ്റൽ അക്കാദമി To കിരണിന്റെ ക്യാപ്പിറ്റൽ അക്കാദമി To ഹരിയുടെ ക്യാപ്പിറ്റൽ അക്കാദമി (ഒഫീസിലേറ്റീ വിതരിക്കൽ സമയത്ത് അനിൽ റിസർവ് എല്ലാ പകാളികളുടെയും മുലയന അക്കാദമിലേക്ക് അവരുടെ ഫോറ്റോ അനുപാതത്തിൽ ശാറ്റിൽക്കുന്നു)	Dr.	90,000	45,000 30,000 15,000

4.7 വിരചിക്കുന്ന പകാളിക്ക് കൊടുക്കാനുള്ള തുകയുടെ തീർഷാക്കൽ (Disposal of amount due to Retiring Partner)

പുറത്തുപോകുന്ന പകാളിയുടെ അക്കാദമി തീർപ്പാക്കുന്നത് പകാളിത്ത ഉടൻവടിവിലെ
വ്യവസ്ഥകൾ പ്രകാരമാണ്. അതായത്, ഉടനെ തന്നെ മൊത്തം തുക ദി തവണയാ
യോ, അല്ലെങ്കിൽ പല തവണകളായി പലിശയോടുകൂടിയോ അല്ലാതെയോ, അല്ലെങ്കിൽ അഗ്രികമായി പണമായോ ഭാഗികമായി തവണകളായോ നൽകബുന്നതാണ്. പ്രത്യേക
ഉടൻവടിയുടെ അഭാവത്തിൽ, പണം നൽകുന്ന ദിവസം വരെ 6% വാർഷിക നിർക്കിൽ
പലിശയോ അല്ലെങ്കിൽ അയാളുടെ പണം ഉപയോഗിച്ചു നേടിയ ലാഭത്തിന്റെ വിഹിതമോ
(മുലയന അനുപാതത്തിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ) ലഭിക്കുന്നതിന് പുറത്ത് പോകുന്ന പകാളിക്ക് 1932 ലെ ഇന്ത്യൻ പകാളിത്ത നിയമത്തിലെ വകുപ്പ് 37 പ്രകാരം അർഹതയുണ്ട്.
ആയതിനാൽ, എല്ലാ ക്രമീകരണങ്ങളും നടത്തിയതിനു ശേഷം കണക്കാക്കിയ ആകെ
നൽകാനുള്ള തുക പെട്ടെന്നു തന്നെ വിരമിക്കുന്ന പകാളിക്ക് നൽകേണ്ടതാണ്.
സംസ്ഥാനത്തിന് തുക പെട്ടെന്ന് നൽകാൻ കഴിയാത്ത അവസ്ഥയാണെങ്കിൽ,
നൽകുവാനുള്ള തുക വിരമിക്കുന്ന പകാളിയുടെ ലോൺ അക്കാദമിലേക്ക് മാറ്റേണ്ടതും
തുക നൽകുന്ന സമയത്ത് അയാളുടെ ലോൺ അക്കാദമി ബഡി ചെയ്യേണ്ടതുമാണ്.
ഈത് രേഖപ്പെടുത്തുന്നതിനാവധ്യമായ ജോഡി എൻട്രിക്കർ താഴെ കൊടുത്തിരിക്കുന്നു.

1. വിരമിക്കുന്ന പകാളിക്ക് മുഴുവൻ തുകയും പണമായി നൽകുകയാണെങ്കിൽ
(When retiring partner is paid cash in full)
വിരമിക്കുന്ന പകാളിയുടെ ക്യാപ്പിറ്റൽ അക്കാദമി
To ക്യാഷ്/ബാങ്ക് അക്കാദമി Dr

2. വിരമിക്കുന്ന പകാളിയുടെ മൂഴുവൻ തുകയും വായ്പത്തായി പരിഗണിക്കുക യാണെങ്കിൽ (When retiring partner whole amount is treated as loan)
- വിരമിക്കുന്ന പകാളിയുടെ മൂലധന അക്കൗണ്ട് Dr.
- To വിരമിക്കുന്ന പകാളിയുടെ ലോൺ അക്കൗണ്ട്
3. വിരമിക്കുന്ന പകാളിക്ക് ഭാഗികമായി പണം നൽകുകയും ബാക്കി തുക വായ്പത്തായി മാറ്റുകയും ചെയ്യുന്നേം (When retiring partner is partly paid in cash and remaining amount treated as loan)
- വിരമിക്കുന്ന പകാളിയുടെ മൂലധന അക്കൗണ്ട് (ആകെ നൽകേണ്ട തുക) Dr.
- To ക്രൂഷ്ട്/ബാക്സ് അക്കൗണ്ട് (പണമായി നൽകിയ തുക)
- To വിരമിക്കുന്ന പകാളിയുടെ ലോൺ അക്കൗണ്ട് (ലോൺ തുക)
4. ലോൺ അക്കൗണ്ട് മുതലും പലിയയും ഉൾപ്പെടെ തവണകളായി നൽകി എത്തുതിർപ്പാക്കുന്നേം (When loan account is settled by paying in instalment include principal and interest)
- a) ലോണിന്യുമെല്ലാം പലിയങ്ക് (For interest on loan)
- പലിയ അക്കൗണ്ട് Dr.
- To വിരമിക്കുന്ന പകാളിയുടെ ലോൺ അക്കൗണ്ട്
- b) തവണകൾ നൽകുന്നേം (For payment of instalment)
- വിരമിക്കുന്ന പകാളിയുടെ ലോൺ അക്കൗണ്ട് Dr.
- To ക്രൂഷ്ട്/ബാക്സ് അക്കൗണ്ട്

കുറവ്:

1. വിരമിക്കുന്ന പകാളിയുടെ ലോൺ അക്കൗണ്ടിൽന്റെ ബാക്കി വരുന്ന തുക അവസാന തവണ കൊടുത്തു തീർക്കുന്നതുവരെ ബാക്കിപ്രത്യതിന്റെ ബാധ്യതാവശ്യത്ത് കാണിക്കേണ്ടതാണ്.
2. രേഖപ്പെടുത്തൽ (a) യും (b) യും വായ്പ കൊടുത്തു തീർക്കുന്നതു വരെ തുകരേണ്ടതാണ്.

നിർണ്ണായി

മഹേഷ്, വിൻസെന്റ്, രജിത് എന്നിവർ ഒരു സ്റ്റാപ്പനത്തിലെ പകാളികളാണ്. വിൻസെന്റ് സ്റ്റാപ്പനത്തിൽ നിന്ന് വിരമിക്കുന്നു. അയാൾ വിരമിക്കുന്ന ദിവസം 60,000 രൂപ അയാൾക്ക് കൊടുക്കാനുണ്ട്. മഹേഷ്യും രജിതും അയാൾക്ക് വാർഷിക തവണകളായി വർഷാവസാനം തുക നൽകാമെന്ന് വാദിച്ചാണ്. കൊടുക്കുന്നു. താഴെപ്പറയുന്ന സാഹചര്യങ്ങളിൽ വിൻസെന്റിന്റെ ലോൺ അക്കൗണ്ട് തയാറാക്കുക.

1. കൊടുക്കാനുള്ള തുക നാല് തുല്യ വാർഷിക തവണകളായും ഒപ്പം കൊടുക്കാൻ ബാക്കിയുള്ള തുകയ്ക്ക് 12% വാർഷിക നിരക്കിൽ പലിശയും ചേർത്താണെങ്കിൽ.

246 അക്കാദമിക്സ്: ലാഭേപ്പയിലൂടെ സാഹചരണങ്ങൾക്കും പരാമർശിത്ത ബിന്ദുസ്ഥലിനും അക്കാദമിക്സ്

2. කොකුකොට් බාකියිජුහ් තුළත්කේ 12% පලිය ඉඩපුළු නැවතෙන් මුදු වර්ෂය මුදු වාර්ෂික තවමක්හායි 20,000 රුප වීතවූ ඇ, බාකි වරුන තුළත්කේ පලියායු ගාලාමතෙන් වර්ෂවූ ගණකුකාඛාගැනීමි.
 3. කොකුකොට් බාකියිජුහ් තුළත්කේ 12% වාර්ෂික තිරකිලි පලියායුඩුපුළු ගාලාතුවා වාර්ෂික තවමක්හායි ගණකුකාඛාගැනීමි.

20000

1. කොටුකාංගුවේ තුක තාව තුවු වාර්ෂික තවදීක්ෂණයෙහි ප්‍රා කොටුකාංගුවේ මාන්‍ය තුකයේ අංශයෙහි 12% වාර්ෂික තීරණීර්ල පැවතියෙහි ගෙවීමෙහි

മഹാക്ഷേത്രം ജീതകിന്റെയും ബുദ്ധി

വിന്റെ സ്ക്രീൻ ലോണ് അക്കൗണ്ട്

Dr.

Cr.

തീരുത്തി	വിവരങ്ങൾ	ഒള എഫ.	തുക (₹)	തീരുത്തി	വിവരങ്ങൾ	ഒള എഫ.	തുക (₹)
വർഷം-I	ബാക്ക് (15,000+7,200)	ബാലൻസ് c/d	22,200	വർഷം-I	വിനിഗ്രാമപ്പാര്ക്ക് കൂപ്പിറ്റർ ഇൽസ്	ബാലൻസ് b/d	60,000
	ബാലൻസ് c/d		45,000				7200
വർഷം-II	ബാക്ക് (15,000+5,400)	ബാലൻസ് c/d	20,400	വർഷം-II	ബാലൻസ് b/d ഇൽസ്	ബാലൻസ് b/d	67,200
	ബാലൻസ് c/d		30,000				45,000
വർഷം III	ബാക്ക് (15,000+3,600)	ബാലൻസ് c/d	50,400	വർഷം-III	ബാലൻസ് b/d ഇൽസ്	ബാലൻസ് b/d	50,400
	ബാലൻസ് c/d		18,600				30,000
വർഷം IV	ബാക്ക് (15,000+1,800)	ബാലൻസ് c/d	15,000	വർഷം-IV	ബാലൻസ് b/d ഇൽസ്	ബാലൻസ് b/d	30,000
	ബാക്ക്		33,600				15,000
			16,800				1800
			16,800				16,800

2. കൊടുക്കാൻ ബാക്കിയുള്ള തുകയ്ക്ക് 12% പലിശ ഉൾപ്പെടെ ആദ്യത്തെ മുന്നു വർഷം മുന്നു വാർഷിക തവണകളായി 20,000 രൂപ വിതര്യം, ബാക്കി വരുന്ന തുകയും പലിശയും നാലുമത്തെ വർഷവും നൽകുകയാണെങ്കിൽ.

മഹോഷ്ഠിന്റെയും ജീത്തിന്റെയും ബ്യുക്ക്

വിൻസൈറ്റിന്റെ ലോണി അക്കൗണ്ട്

Dr.							Cr.
തീയതി	വിവരങ്ങൾ	ഒരു ഏജ്ഞ.	തുക (₹)	തീയതി	വിവരങ്ങൾ	ഒരു ഏജ്ഞ.	തുക (₹)
വർഷം-I	ബാക്ക് ബാലൻസ് c/d		20000 47200 67,200	വർഷം-I	വിൻസൈറ്റിന്റെ ക്യാപിറ്റൽ ഇൻടറെസ്റ്റ്		47200 7200 67,200
വർഷം-II	ബാക്ക് ബാലൻസ് c/d		20000 32864 52,864	വർഷം-II	ബാലൻസ് b/d ഇൻടറെസ്റ്റ്		47200 5064 52,864
വർഷം-III	ബാക്ക് ബാലൻസ് c/d		20000 16808 36,808	വർഷം-III	ബാലൻസ് b/d ഇൻടറെസ്റ്റ്		32861 3944 36,808
വർഷം-IV	ബാക്ക്		18825 18,825	വർഷം-IV	ബാലൻസ് b/d ഇൻടറെസ്റ്റ്		16808 2017 18,825

3. കൊടുക്കാൻ ബാക്കിയുള്ള തുകയ്ക്ക് 12% വാർഷിക നിരക്കിൽ പലിശയുൾപ്പെടെ നാലുതുല്യ വാർഷിക തവണകളായി നൽകുകയാണെങ്കിൽ.

**മഹോഷ്ഠിരണ്ടിയും ജീത്തിരണ്ടിയും ബുക്ക്
മഹിന്ദറിരണ്ടി ലോൺ അക്കൗണ്ട്**

Dr.							Cr.
തീയതി	വിവരണാക്കൾ	ഒരു എം	തുക (₹)	തീയതി	വിവരണാക്കൾ	ഒരു എം	തുക (₹)
വർഷം-I	ബാക്ക് ബാലൻസ് c/d		19,754	വർഷം-I	വിൽസൺഡൈറ്റ് കൂപ്പിറ്റുൺ ഇൻഡസ്ട്രീസ്		60,000
			47,446				7,200
			67,200				67,200
വർഷം-II	ബാക്ക് ബാലൻസ് c/d		19,754	വർഷം-II	ബാലൻസ് b/d ഇൻഡസ്ട്രീസ്		47,446
			33,386				5,694
			53,140				53,140
വർഷം-III	ബാക്ക് ബാലൻസ് c/d		19,754	വർഷം-III	ബാലൻസ് b/d ഇൻഡസ്ട്രീസ്		33,386
			17,638				4,006
			37,392				37,392
വർഷം-IV	ബാക്ക്		19,754	വർഷം-IV	ബാലൻസ് b/d ഇൻഡസ്ട്രീസ്		17,638
			19,754				2,116
							19,754

കുറീ: 4 വർഷങ്ങളുകൾ 12% പലിശ നിരക്കിൽ വാർഷിക തവണ അകയ്ക്കുവാനുള്ളത് കണക്കാക്കിയിരിക്കുന്നത് 19,754/- രൂപ. (ആന്റിറ്റി പട്ടിക പ്രകാരം വാർഷിക നിരക്കായ 0.329234 ന് 60,000)

വിതരിക്കുകയോ മരണപ്പെടുകയോ ചെയ്യുന്ന പകാളിക്ക് അർഹമായ തുക നൽകുന്ന രീതി കൂടി ശ്രദ്ധിക്കേണ്ടതാണ്. പകാളി മരണപ്പെടുന്ന സന്ദർഭങ്ങിൽ അധാരുചെട കണക്കിൽ ട്രേഡിംഗ് ബാലൻസായുള്ള തുക അധാരുചെട അവകാശികളുടെ അക്കൗണ്ടിലേക്ക് മാറ്റുന്നു. എന്നാൽ വിതരിക്കൽ സമയത്ത് നൽകേണ്ട തുക അധാരുക്ക് തന്നെ നൽകുകയുമാണ് ചെയ്യുന്നത്. മറ്റൊരു കാര്യവും ഒരുപോലെയാണ്. ഈ മൂലം അധാരുചെട പിനീം പ്രതിപാദിക്കുന്നതാണ്.

സ്വയം ചെയ്യുക

വിജയനും അജയനും മോഹനും സുഹൃത്തുകളാണ്. അവർ 2016 ജൂൺ തേയിൽ യഥാദിവേദിപിറിയിൽ നിന്ന് ബിക്കാം ബിരുദം കരസംമാക്കി. അവർ ഒരു കമ്പ്യൂട്ടർ ഹാർഡ്‌വെയർ ബിസിനസ് തുടങ്ങാൻ തീരുമാനിച്ചു.

2016 ആഗസ്റ്റ് 1 ന് അവർ താഴെക്കൊണ്ട് 50,000 രൂപ, 30,000 രൂപ, 20,000 രൂപ വിതം മുതൽ മുടക്കി യഥാദിവേദിയിൽ ഒരു പക്കാളിത്ത ബിസിനസ് ആരംഭിച്ചു. അവർ തമിലുള്ള ലാഭ വിഹിത അനുപാതം 4:2:1 എന്നാണ് തീരുമാനിച്ചിരിക്കുന്നത്. ബിസിനസ് വിജയകരമായി നടന്നുകൊണ്ടിരിക്കുകയാണ്. പക്കാളി, 2017 ഓഫൈൻ 1 ന് ശ്രീമാക്കാൻ കഴിയാത്തതും കൂടുംബപരവ്യമായ ചില കാരണങ്ങളാൽ അജയൻ പ്രത്യേകിൽ സ്വന്നിരതാമസമാക്കുവാൻ തീരുമാനിക്കുകയും 2017 മാർച്ച് 31ന് മറ്റ് പക്കാളികളുടെ സമ്മതത്താടെ പക്കാളിത്ത സ്ഥാപനത്തിൽ നിന്ന് വിരമിക്കുകയും ചെയ്തു. 2017 മാർച്ച് 31 ലെ അവരുടെ ആസ്തികളുടെയും ബാധ്യതകളുടെയും നില താഴെ കൊടുത്തിരിക്കുന്നു.

വിജയൻ, അജയൻ, മോഹൻ എന്നിവരുടെ 2017 മാർച്ച് 31 ലെ ബാക്കിപ്പത്രം

ബാധ്യതകൾ	തുക (₹)	ആസ്തികൾ	തുക (₹)
കൂപ്പിറ്റർ അക്കാഡമി		ഗുഡ്സിൽ	56,000
വിജയൻ	1,80,000	സ്റ്റോക്ക്	90,000
അജയൻ	1,20,000	ബെബ്ലേഞ്ച്	66,000
മോഹൻ	1,00,000	ലാൻഡ് ആസ്ത് ബിൽഡിംഗ്	1,20,000
ബിൽഡിംഗ് പേയബിൽ	12,000	മെഷിനറി	1,59,000
ജനറൽ റിസർവ്	42,000	മോട്ടോർ വാൻ	31,000
ട്രക്കിഡ്രേഷൻ	90,000	കൂപ്പി അർ ബാങ്ക്	22,000
	5,44,000		5,44,000

വിരമിക്കുന്ന തീയതിയിൽ താഴെ കൊടുത്തിരിക്കുന്ന ക്രമീകരണങ്ങൾ നടത്തണം.

1. നാലൊപ്പന്തത്തിന്റെ ഗുഡ്സിൽ മുല്യം 1,48,000 രൂപയായി നിർച്ചയിച്ചു.
2. ആസ്തികൾക്കും ബാധ്യതകൾക്കും താഴെ കൊടുത്തിട്ടുള്ള പ്രകാരം വില നിർച്ചയിച്ചു: സ്റ്റോക്ക് 72,000 രൂപ, ലാൻഡ് ബിൽഡിംഗ് 1,35,600 രൂപ, ബെബ്ലേഞ്ച് 63,000 രൂപ, മെഷിനറി 1,50,000 രൂപ, ട്രക്കിഡ്രേഷൻ 84,000 രൂപ.
3. വിജയൻ 1,20,000 രൂപയും മോഹൻ 30,000 രൂപയും അധിക മുലയനമായി കൊണ്ടുവരണം.

4. അജയൻ 97,200 രൂപ പണമായി നൽകുകയും അയാളുടെ മുലധന അക്കൗണ്ടിന്റെ ബാക്കി അയാളുടെ ലോണി അക്കൗണ്ടിലേക്ക് മാറ്റുകയും ചെയ്യുന്നു. അജയൻ നൽകേണ്ട തുക കബാദത്തുകയും അയാളുടെ അക്കൗണ്ടി എഞ്ചേരു തീർപ്പാക്കുമെന്ന് പ്രസ്താവിക്കുകയും ചെയ്യുക.

നിർധാരണം 12

5.3.2 എന്ന അനുപാതത്തിൽ ലാഭ വിതിക്കുന്ന പകാളികളായ ആഷിഷിന്റെയും സുരേഷിന്റെയും ലോകേഷിന്റെയും 2017 മാർച്ച് 31 ലെ ബാക്കിപ്രതമാണ് ചുവടെ കൊടുത്തിരിക്കുന്നത്.

ആഷിഷ്, സുരേഷ്, ലോകേഷ് എന്നിവരുടെ 2017 മാർച്ച് 31 ലെ ബാക്കിപ്രതം

ബാധ്യതകൾ	തുക (₹)	ആസ്തികൾ	തുക (₹)
ക്രൂപ്പിറ്റശ്രീ		ബാന്ധ്	4,00,000
ആഷിഷ്	7,20,000	ബിൽഡിംഗ്	3,80,000
സുരേഷ്	4,15,000	പ്ലാൻ്റ് & മെഷിനറി	4,65,000
ലോകേഷ്	3,45,000	ഫാണിച്ചുൾ & ഫിറ്റിംഗ്സ്	77,000
റിസർവ് ഫണ്ട്	1,80,000	സ്ട്രോക്ക്	1,85,000
സംട്ടി ട്രേഡേഴ്സ്	1,24,000	സംട്ടി ഐബിഡ്രേഴ്സ്	1,72,000
ഉടക്കുംണ്ടിംഗ് എക്സ്പെൻസ്	16,000	കൃഷ്ണ ഇൻ ഹാസ്റ്റ്	1,21,000
	18,00,000		18,00,000

മേൽപ്പറഞ്ഞ ദിവസം സുരേഷ് വിരമിക്കുന്നു. അയാളുടെ വിരമിക്കലിനോടുബന്ധിച്ച് താഴെപ്പറയുന്ന ക്രമീകരണങ്ങൾ അംഗീകരിച്ചു.

1. സ്ട്രോക്കിന്റെ വില 1,72,000 രൂപയായി നിർച്ചയിച്ചു.
2. ഫാണിച്ചുൾഇന്റെയും ഫിറ്റിംഗ്സിന്റെയും വില 80,000 രൂപയായി നിർച്ചയിച്ചു.
3. ഒരു കടക്കാരനായ ദീപക്കിൻ നിന്ന് ലഭിക്കാനുള്ള 10,000 രൂപ ലഭിക്കാനുള്ള സാധ്യത സംശയകരമാണ്. അതിനാൽ അതിനുവേണ്ടി ഒരു തുക വകയിരുത്തേണ്ടതാണ്.
4. സ്റ്റാപ്പനത്തിന്റെ ഗുഡ്വിലിന്റെ വില 2,00,000 രൂപയായി നിർച്ചയിച്ചു. എന്നാൽ ഗുഡ്വിലിന്റെ വില സ്റ്റാപ്പനത്തിന്റെ ബുക്കിൽ കാണിക്കേണ്ടത് തീരുമാനിച്ചു.
5. വിരമിച്ച ഉടൻ തന്നെ സുരേഷിന് 40,000 രൂപ പണമായി നൽകുകയും ബാക്കി തുക അയാളുടെ ലോണി അക്കൗണ്ടിലേക്ക് മാറ്റുകയും ചെയ്യുന്നു.
6. ആഷിഷും ലോകേഷും ഭാവി ലാഭം 3.2 എന്ന അനുപാതത്തിൽ പകിടുന്നതാണ്.

റീവാല്യൂവേഷൻ അക്കൗൺട്, മുലയന അക്കൗൺട്, പ്രകസ്താവക്രമിപ്പിച്ച സ്റ്ററ്റാപ്പന്തൽവിന്റെ ബാക്കിപ്പത്രം എന്നിവ തയ്യാറാക്കുക.

20000

**ആഷ്ടിൻ, സുരേഷ്, ലോകേഷ് എന്നിവരുടെ ബുക്ക്
റിഭാല്യൂവേഷൻ അക്കാദമി**

Dr.

Cr.

வாய்தகல்	தொகை	நூல்திகல்	தொகை
	(₹)		(₹)
என்றாக் குறைபின்கள் மொத்தம்	13,000	மற்றுமிகுஷ்	3,000
மூலமாற்றுமிகுஷ் மொத்தம்	10,000	டிவிமாற்றுமிகுஷ் மொத்தம்	
மூலமாற்றுமிகுஷ் மொத்தம்		மற்றுமிகுஷ்	
		அதைப்பிரிவே குறைபிடித்	10,000
		நடவடிக்கை குறைபிடித்	6,000
		வெங்கெங்கை குறைபிடித்	4,000
	23,000		23,000

പാർക്കേഴ്സ് ക്യാമ്പിസ് അക്കൗണ്ട്

Dr.

Cr.

2017 ഏപ്രിൽ 1 ലെ ആഷിഷിന്റെയും ലോകേഷിന്റെയും ബാക്കിപ്പത്രം

ബാധ്യതകൾ	തുക (₹)	ആവശ്യകൾ	തുക (₹)
കൃപ്പിറ്റി:		ലാൻഡ്	4,00,000
ആഷിഷ്	7,80,000	ബിൽഡിംഗ്സ്	3,80,000
ലോകേഷ്	<u>3,37,000</u>	ബുർജ് & മെഷിനുൾ	4,65,000
സുരേഷിന്റെ ലോൺ	4,83,000	ഫ്രണ്ടൊപ്പർ & ഫിറ്റിംഗ്സ്	80,000
സർജി ടൈറ്റിംഗ്	1,24,000	സ്റ്റോറ്	1,72,000
അക്ക്യൂറ്റിംഗ് എക്സ്പെൻസ്	16,000	സർവ്വീസ് ഡബ്ല്യൂഎച്ച് 1,72,000 പ്രോവിഷൻ ഹോൾ ഡൗട്ടപ്പുൾ ഡബ്ല്യൂഎച്ച് 10,000	<u>1,62,000</u>
		കൃഷ്ണ ഇൻ ഹാംബ് (1,21,000 - 40,000)	81,000
	17,40,000		17,40,000

(സാമ്പത്തികാർജ്ജ്)

1. നേട്ട് അനുപാതം = പുതിയ അനുപാതം - പഴയ അനുപാതം

$$\text{ആഷിഷിന്റെ നേട്ടം} = \frac{3}{5} - \frac{5}{10} = \frac{6 - 5}{10} = \frac{1}{10}$$

$$\text{ലോകേഷിന്റെ നേട്ടം} = \frac{2}{5} - \frac{2}{10} = \frac{4 - 2}{10} = \frac{2}{10}$$

ആഷിഷിന്റെയും ലോകേഷിന്റെയും ഇടയിലുള്ള നേട്ട് അനുപാതം = 1 : 2.

2. സുരേഷിന്റെ ഗുഡ്വിലിന്റെ വിഹിതം = $\frac{3}{10} \times \text{Rs. } 2,00,000 = \text{Rs. } 60,000$ രൂപ

നിർണ്ണാ ഒന്ന്

ശ്രൂം, മംഗൾ, 100 എന്നിവർ 2:2:1 എന്ന അനുപാതത്തിൽ ലാഡം വിതിക്കുന്ന പകാളികളാണ്. 2017 മാർച്ച് 31ലെ അവസ്ഥ ബാലൻസ് കീറ്റ് താഴെ കൊടുത്തിരിക്കുന്നു.

ബാധ്യതകൾ	തുക (₹)	ആസ്തികൾ	തുക (₹)
സംഘി ടെക്നിക്കൽ	49,000	കൂഷ്ട്	8,000
രിസർവ്വ്	14,500	യബ്രേച്ച്	19,000
ക്യാപ്പിറ്റൽ:		സ്റ്റോക്ക്	42,000
സ്കോ	80,000	മെഷ്ടിനർ	85,000
ഗംഗൻ	62,500	ബിൽഡിംഗ്	1,22,000
100	75,000	പേറ്റ് സ്	9,000
എംഫ്ലോയീസ് അപാവിഷ്ട് ഫണ്ട്	4,000		
			2,85,000
			2,85,000

ഗംഗൻ ഒരു വിഭാഗ കമ്പനിയിൽ നല്ല ജോലി ലഭിച്ചതുകൊണ്ട് മുകളിൽ കൊടുത്ത തീയതിയിൽ സ്റ്റാപ്പനത്തിൽ നിന്ന് വിരമിക്കുവാൻ തീരുമാനിക്കുകയും ശ്രദ്ധാരൂഢം നാമും ഭാവിയിൽ ലഭിച്ച 53 ഏറ്റവും അനുപാതത്തിൽ പങ്കിടുവാൻ തീരുമാനിക്കുകയും ചെയ്തു. ഗുഡ്വിലിലുണ്ട് വില 70,000 രൂപ, മെഷ്ടിനർ 78,000 രൂപ, ബിൽഡിംഗ് 1,52,000 രൂപ, സ്റ്റോക്ക് 30,000 രൂപ എന്നിങ്ങനെ വില നിശ്ചയിച്ചു. 1,550 രൂപ കിട്ടാക്കെടുത്തു എഴുതിയാൽ തീരുമാനിച്ചു. സ്റ്റാപ്പനത്തിലുണ്ട് ബുക്കിൽ ജേർണാൾ എൻട്രികൾ രേഖപ്പെടുത്തുകയും പുതിയ സ്റ്റാപ്പനത്തിലുണ്ട് ബാക്കിപ്പത്രം തയാറാക്കുകയും ചെയ്യുക.

ശ്രദ്ധാർ, ഗംഗൻ, 10 എന്നിവരുടെ സ്വകർ

ജേർണാൾ

തീയതി	വിവരങ്ങൾ	എൽ. എഫ്.	ബഹിച്ച തുക (₹)	ടെക്സിച്ചർ തുക (₹)
2017 മാർച്ച് 31	റീവാല്യൂവേഷൻ അക്കൗണ്ട് To മെഷ്ടിനർ അക്കൗണ്ട് To സ്റ്റോക്ക് അക്കൗണ്ട് To യബ്രേച്ച് അക്കൗണ്ട് (ഗംഗൻ വിരമിക്കലിൽ ആസ്തി കളുടെ പുതിയ മുല്യം രേഖപ്പെടുത്തി)	Dr	20,550	7,000
				12,000
				1,550

	ബിൽഡിംഗ് അക്കഹാണ്ട് Dr To റീവാല്യൂവേഷൻ അക്കഹാണ്ട് (ഗംഗരസ്സ് വിരമിക്കരൽ സമയത്ത് ബിൽഡിംഗിന്റെ വിലയിലെ വർധനവ്)	30,000	30,000
	റീവാല്യൂവേഷൻ അക്കഹാണ്ട് Dr To ശ്രദ്ധ ക്യാപ്പിറ്റർ അക്കഹാണ്ട് To ഗംഗൻ ക്യാപ്പിറ്റർ അക്കഹാണ്ട് To റാം ക്യാപ്പിറ്റർ അക്കഹാണ്ട് (റീവാല്യൂവേഷൻ നഷ്ടം 2.2:1 എന്ന അനുപാതത്തിൽ പകാളിക്കുടെ മുലയന അക്കഹാണ്ടിലേക്ക് മാറ്റി)	9,450 3,780 1,890	3,780
	റിസർവ് അക്കഹാണ്ട് Dr To ശ്രദ്ധ ക്യാപ്പിറ്റർ അക്കഹാണ്ട് To ഗംഗൻ ക്യാപ്പിറ്റർ അക്കഹാണ്ട് To റാം ക്യാപ്പിറ്റർ അക്കഹാണ്ട് (റിസർവ് പകാളിക്കുടെ മുലയന അക്കഹാണ്ടിലേക്ക് മാറ്റി)	14,500 5,800 2,900	5,800
	ശ്രദ്ധ ക്യാപ്പിറ്റർ അക്കഹാണ്ട് Dr റാം ക്യാപ്പിറ്റർ അക്കഹാണ്ട് Dr To ഗംഗൻ ക്യാപ്പിറ്റർ അക്കഹാണ്ട് (ഗംഗരസ്സ് ശൃംഖലയിൽ വിഹിതം ശ്രദ്ധമിന്റെയും റാമിന്റെയും അക്കഹാണ്ടിൽ അവയുടെ ആർജിത അനുപാതത്തിൽ ക്രമീകരിച്ചു)	15,750 12,250 28,000	
	ഗംഗൻ ക്യാപ്പിറ്റർ അക്കഹാണ്ട് Dr To ഗംഗൻ ലോൺ അക്കഹാണ്ട് (വിരമിക്കുന്ന പകാളിക്ക് കൊടുക്കാം തുല്യ തുക അയാളുടെ ലോൺ അക്കഹാണ്ടിലേക്ക് മാറ്റി)	1,00,080	1,00,080

റീവാല്യൂവേഷൻ അക്കൗണ്ട്

Dr.

Cr.

ബാധ്യതകൾ	തുക (₹)	ആസ്തികൾ	തുക (₹)
മെച്ചിനർ	7,000	ബിൽഡിംഗ്	30,000
സ്റ്ററോക്സ്	12,000		
ബൈബ്ലോഖ്	1,550		
റീവാല്യൂവേഷൻ ലാഭം			
കൂപ്പിറ്റലിലേക്സ് മാറ്റേണ്ടത്			
ഈടം	3,780		
ഗംഗൻ	3,780		
ഒറ്റ	1,890	9,450	
			30,000
			30,000

പാർട്ട്സേർവ്സ് കൂപ്പിറ്റൽ അക്കൗണ്ട്

Dr.

Cr.

വർഷം	പി.ബാഹ്യം	ക്ര.	ഡി.	ഭാഗം	ഭാഗം	ദി.ബാഹ്യം	ക്ര.	ഡി.ബാഹ്യം	ക്ര.	ഭാഗം	
2017 ഫെബ്രുവരി 2	രാജൻ കുമാർ രാജൻ കുമാർ രാജൻ കുമാർ			15,750		12,250	2017 ഫെബ്രുവരി 31	മുഖ്യപാർപ്പിത സ്റ്ററോക്സ് ബിൽഡിംഗ് ബൈബ്ലോഖ് എഞ്ചിനീയർ ഗംഗൻ കൂപ്പിറ്റൽ	80,000 3,780 5,800	62,500 3,780 5,800	75,000 1,890 2,900
					1,00,080	67,540					
				73,830	89,580	79,790			89,580	1,00,080	79,790

സ്ഥാമിബന്ധിയും റാമിബന്ധിയും 2017 ഫെബ്രുവരി 31 ലെ ബാക്കിപ്പത്രം

ബാധ്യതകൾ	തുക (₹)	ആസ്തികൾ	തുക (₹)
സർവ്വീസ് ട്രേഡ്രീസ്	49,000	കൂപ്പിറ്റൽ	8,000
എഫോറ്റേഴ്സ്/പ്രോവീഡർ	4,000	ബിൽഡിംഗ്	17,450
പണ്ഡി		സ്റ്ററോക്സ്	30,000
കൂപ്പിറ്റൽ:		മെച്ചിനർ	78,000
ഈടം	73,830	ബിൽഡിംഗ്	1,52,000
ഒറ്റ	67,540	പേരുള്ള് സ്	9,000
ഗംഗൻ ലോണ്ട്	1,41,370		
	1,00,080		
	2,94,450		2,94,450

256 അക്കാഡമി: ലാഭപ്പെട്ടില്ലാത്ത സഹപന്നങ്ങളുടെയും പകാളിത്ത വിസ്ഥിന്റെവേദിയും അക്കാഡമികൾ
സ്ഥാപിതനാക്കുന്നത്

നേട അനുപാതം = പുതിയ അനുപാതം - പഴയ അനുപാതം

$$\text{സ്ഥാപിതം} = \frac{5}{8} - \frac{2}{5} = \frac{25 - 16}{40} = \frac{9}{40}$$

$$\text{റാബിന്റം} = \frac{3}{8} - \frac{1}{5} = \frac{15 - 8}{40} = \frac{7}{40}$$

ആര്യത്വക്കാണ്ട്, സ്ഥാപിതംയും റാബിന്റംയും നേട അനുപാതം = 9 : 7.

മുറ്റ്: ഗംഗൻ മുലയന അക്കാദമിലുള്ള തുക നൽകുന്നതിനാവധുമായ പണം ലഭ്യമല്ലാത്തതിനാൽ അതാർക്ക് അർഹമായ തുക അതാളുടെ ലോൺ അക്കാദമിലേക്ക് മാറ്റി.

4.8 പകാളികളുടെ മുലയന അക്കാദമിന്റെ ക്രമീകരണം (Adjustment of Partners Capital)

രു പകാളിയുടെ വിരമിക്കൽ/മരണ സമയത്ത് ശേഷിക്കുന്ന പകാളികൾ അവരുടെ മുലയനവിഹിതം അവരുടെ ലാഭവിഹിത അനുപാതത്തിലായിരിക്കണമെന്ന് തീരുമാനിക്കാം. ഇത്തരം സന്ദർഭത്തിൽ, പ്രത്യേകിച്ച് മറ്റൊരിതികൾ സ്വപ്നംമാക്കുന്നില്ലെങ്കിൽ, തുടരുന്ന പകാളികളുടെ മുലയന അക്കാദമിന്റെ ബാക്കിയുള്ള ആരു തുക പുതിയ സ്വപ്നമാക്കുന്നതിന്റെ ആരു മുലയനമായി കണക്കാക്കേണ്ടതാണ്. അതിനുശേഷം തുടരുന്ന പകാളികളുടെ പുതിയ മുലയനം കണക്കാക്കുന്നതിന് പുതിയ സ്വപ്നമാക്കുന്നതിന്റെ ആരു മുലയനത്തെ അവരുടെ പുതിയ ലാഭവിഹിത അനുപാതത്തിൽ വിജിക്കുകയും, ഓരോ പകാളിയുടെയും മുലയനത്തിലുണ്ടാകുന്ന മിച്ചമോ കുറവോ കണക്കാക്കുന്ന ചെയ്യാം. അത്തരത്തിലുണ്ടാകുന്ന മിച്ച അല്ലെങ്കിൽ കുറവ്, പണം പിൻവലിക്കുന്നതിലുണ്ടെങ്കിൽ കൊണ്ടുവരുന്നതിലുണ്ടെങ്കിൽ പകാളികളുടെ മുലയന അക്കാദമിൽ ക്രമീകരിക്കേണ്ടതാണ്. ഇതിന് താഴെ കൊടുത്തിട്ടുള്ള ജോൺൽ എൻട്രീകൾ രേപ്പോറ്റാവുന്നതാണ്.

- (i) മിച്ചമുള്ള മുലയനം പകാളി പിൻവലിക്കുകയാണെങ്കിൽ (Excess capital withdrawn by partner)

പകാളിയുടെ കൂപ്പിറ്റൽ അക്കാദമി Dr.

To കൂപ്പ്/ബാക്സ് അക്കാദമി

- (ii) മുലയനത്തിൽ കുറവുള്ള തുക പകാളി കൊണ്ടുവരുകയാണെങ്കിൽ (For amount of capital to be brought in by the partner)

കൂപ്പ്/ബാക്സ് അക്കാദമി Dr.

To പകാളിയുടെ കൂപ്പിറ്റൽ അക്കാദമി

തുടരുന്ന പകാളികളുടെ മുലയന അക്കാദമി താഴെ കൊടുത്തിരിക്കുന്ന മുന്ന് നിർബന്ധം വീതികളിൽ ഏതെങ്കിലും ഒരു രീതി ഉപയോഗിച്ച് ക്രമീകരിക്കാവുന്നതാണ്.

- പുതിയ സ്ഥാപനത്തിന്റെ മുലധനം പകාඩිകളുടെ തീരുമാനപ്രകാരം സ്പഷ്ടമാക്കിയാൽ (When the capital of the new firm as decided by partners is specified)

സിദ്ധാന്തം 14

മനോജ്, നീരജ്, ജയരാജ് എന്നിവർ 2:1:1 എന്ന അനുപാതത്തിൽ ലാഡ് വീതിക്കുന്ന പകාඩිകളാണ്. നീരജ് വിരമിക്കുകയും മനോജും ജയരാജും പുതിയ സ്ഥാപനത്തിന്റെ ആകെ മുലധനം 1,20,000 രൂപയ്യായി നിജപ്രകൃത്താൻ തീരുമാനിക്കുകയും ചെയ്തു. എല്ലാ ക്രമീകരണങ്ങൾക്കും ശേഷം മനോജിന്റെയും ജയരാജിന്റെയും മുലധന അക്കൗണ്ടുകൾ യാറകമം 82,000 രൂപയ്യും, 41,000 രൂപയ്യും ദേശവിഭ്രംശ ബാലൻസ് കാണിക്കുന്നു. തുടർന്നു പകාඩිകൾക്ക് ധമാർമ്മത്തിൽ രകാടുക്കേണ്ടതും അരണ്ടുകിൽ അവർ രകാഡു വരുത്തുമായ തുക കണക്കാക്കുകയും ആവശ്യമായ ജേർനാൽ എൻട്രീകൾ എഴുതുകയും ചെയ്യുക.

ഉത്തരം

മനോജും ജയരാജും തമ്മിലുള്ള പുതിയ ലാഡ് വിഹിത അനുപാതം = 2:1

	മനോജ്	ജയരാജ്
പുതിയ അനുപാതത്തെ അടിസ്ഥാനമാക്കിയ പുതിയ മുലധനം	80,000	40,000
നിലവിലുള്ള മുലധനം (ക്രമീകരണത്തിനുശേഷം)	82,000	41,000
തിരികെ നൽകേണ്ട തുക (പിന്നവലിക്കേണ്ട)	2,000	1,000

മനോജിന്റെയും ജയരാജിന്റെയും ബുക്ക്

ജേർനാൽ

തീരുത്തി	വിവരങ്ങൾ	മുതി. എം.	ഡെബിറ്റ് തുക (രൂപ)	ടെക്കിറ്റ് തുക (രൂപ)
	മനോജിന്റെ കൂപ്പിറ്റൽ അക്കൗണ്ട് Dr. ജയരാജിന്റെ കൂപ്പിറ്റൽ അക്കൗണ്ട് Dr. To കൂഷ് അക്കൗണ്ട് (മിച്ചമായ മുലധനം മനോജും ജയരാജും പിന്നവലിക്കുന്നു)		2,000 1,000	3,000

- പുതിയ സ്ഥാപനത്തിന്റെ ആകെ മുലധനം സ്പഷ്ടമാക്കിയില്ലെങ്കിൽ (When total capital of new firm is not specified)

സിദ്ധാന്തം 15

ആൾ, റീപ്, ലത എന്നിവർ 3:2:1 എന്ന അനുപാതത്തിൽ ലാഡ് വീതിക്കുന്ന പകාඩිകളാണ്. റീപ് വിരമിക്കുന്നു. റിവാല്യൂവേഷൻ, ഗുഡ്വിൽ, സാമ്പിത ലാഡ് എന്നിവ

ക്രമീകരിച്ചതിനുശേഷം ആശയുടെയും ലതയുടെയും മുലയന അക്കദാണ്ട് യാറാക്കമം 1,60,000 രൂപയും, 80,000 രൂപയും ബാക്കി കാണിക്കുന്നു. ആശയുടെയും ലതയുടെയും മുലയന അക്കദാണ്ട് അവരുടെ പുതിയ ലാഭവിഹിത അനുപാതത്തിൽ ക്രമീകരിക്കണമെന്ന് അവർ തീരുമാനിക്കുന്നു. പകാളികളുടെ പുതിയ മുലയനം കണ്ടത്തി ആവശ്യമായ തുക കൊണ്ടുവരികയോ പിൻവലിക്കുകയോ ചെയ്യുന്നതിനാവശ്യമായ ജേർണാലുകൾ എഴുതുക.

ഉത്തരം

- a. നിലവിലുള്ള പകാളികളുടെ പുതിയ മുലയനം കണക്കാക്കൽ
- ആശയുടെ മുലയനബാക്കി (എല്ലാ ക്രമീകരണങ്ങൾക്കും ശേഷം) = 1,60,000
 ലതയുടെ മുലയനബാക്കി (എല്ലാ ക്രമീകരണങ്ങൾക്കും ശേഷം) = 80,000
 പുതിയ സ്ഥാപനത്തിന്റെ ആകെ മുലയനം = 2,40,000
 പുതിയ ലാഭവിഹിത അനുപാതമായ 3:1 രീതി അടിസ്ഥാനത്തിൽ

$$\text{ആശയുടെ പുതിയ മുലയനം} = ₹ 2,40,000 \times \frac{3}{4} = 1,80,000$$
- ലതയുടെ പുതിയ മുലയനം = ₹ 2,40,000 × $\frac{1}{4}$ = 60,000

കുറിപ്പ് : പുതിയ സ്ഥാപനത്തിന്റെ ആകെ മുലയനം തുടരുന്ന പകാളികളുടെ മുലയന ബാക്കിയുടെ ആകെ തുകയെ അടിസ്ഥാനമാക്കിയാണ് കണക്കാക്കിയിരിക്കുന്നത്.

- b. തുടരുന്ന പകാളികൾ കൊണ്ടുവരേണ്ടതോ പിൻവലിക്കേണ്ടതോ ആയ തുക കണക്കാക്കൽ

ഈ ദി	ഒത്ത്
(രൂപ)	(രൂപ)
പുതിയ മുലയനം	1,80,000
നിലവിലുള്ള മുലയനം	80,000
c. കൊണ്ടുവരേണ്ട/പിൻവലിക്കേണ്ട പണം	<hr/> 20,000
	20,000
	(കൊണ്ടുവരേണ്ട) (പിൻവലിക്കേണ്ട)

ആധാരീക്കയും ലതയുടെയും ബന്ധങ്ങൾ

ജോർഡൻ

തീയതി	വിവരങ്ങൾ	സ്റ്റേറ്റ്. എഫ്.	ബഹിച്ച തുക (₹)	ഈക്സിസ്ട് തുക (₹)
	ക്യാഷ് A/c To ആധാരീക്ക ക്യാപ്പിറ്റൽ A/c (ആധ പണം കൊണ്ടു വന്നു)	Dr	20,000	20,000
	ലതയുടെ ക്യാപ്പിറ്റൽ A/c To ക്യാഷ് A/c (അധിക മുലയനം ലത പിൻവലിച്ചു)	Dr	20,000	20,000

3. വിരമിക്കുന്ന പകාඩිക്ക് നൽകുവാനുള്ള തുക തുടരുന്ന പകාඩිകൾ കൊണ്ടു വരികയും അവരുടെ മുലയനം പൂതിയ ലാഡ് വിഹിത അനുപാതത്തിൽ ക്രമീകരിക്കുകയും ചെയ്താൽ (When the amount payable to retiring partner will be contributed by continuing partner is such a way that their capitals are adjusted proportionate to their new profit sharing ratio).

നിർദ്ദാരണ 16

ലയ, പ്രേമൻ, രാഹുൽ എന്നിവർ 4:3:3 എന്ന അനുപാതത്തിൽ ലാഡ് വിതിക്കുന്ന പകාඩිകളാണ്. ലതയുടെ വിരമിക്കൽ സമയത്ത് ജനറൽ റിസർവ്, ഗുഡ്വിൽ, റിവാല്യൂവേഷൻ തുടങ്ങിയ ക്രമീകരണങ്ങൾക്ക് ശേഷം അവരുടെ ക്യാപ്പിറ്റൽ അക്കൗണ്ട് യാറാക്കമാണ് 70,000 രൂപ, 60,000 രൂപ, 50,000 രൂപ എന്നിങ്ങനെ ബാക്കി കാണിക്കുന്നു. ലയയ്ക്ക് നൽകുവാനുള്ള തുക പ്രേമനും രാഹുലും കൊണ്ടുവരാനും അവരുടെ മുലയനം പൂതിയ ലാഡ് വിഹിത അനുപാതത്തിലാക്കുവാനും തിരുമാനിച്ചു. പ്രേമനും രാഹുലും കൊണ്ടുവരേണ്ട തുക കണക്കാക്കി അത് രേഖപ്പെടുത്താനാവശ്യമായ ജോർഡൻ എൻട്രികൾ എഴുതുക. ലയയ്ക്ക് തുക നൽകുന്ന ജോർഡൻ എൻട്രി കൂടി എഴുതുക. ലതയുടെ വിരമിക്കലിനു ശേഷം പ്രേമനും രാഹുലും തമ്മിലുള്ള ലാഡ് അനുപാതം 3:3, അതായത്, 1:1.

ഉള്ളവ:

- a. പൂതിയ സ്ഥാപനത്തിലെ ആരക മുലയനം കണക്കാക്കൽ
- പ്രേമരെറ്റ് മുലയന ബാക്കി (എല്ലാ ക്രമീകരണങ്ങൾക്കും ശേഷം) = 60,000
 രാഹുലിന്റെ മുലയന ബാക്കി (എല്ലാ ക്രമീകരണങ്ങൾക്കും ശേഷം) = 50,000
 ലയയ്ക്ക് നൽകുവാനുള്ള തുക (വിരമിക്കുന്ന പකාඩි)
 പൂതിയ സ്ഥാപനത്തിലെ ആരക മുലയനം (i + ii + iii)
- = 70,000
 = 1,80,000

260 അക്കാദമിക്സ് ലാഭപ്പെട്ടില്ലാത്ത സംബന്ധങ്ങളുടെയും പകാളിത്ത വിസ്തിരണ്ണിച്ചേയും അക്കാദമികൾ

b. തുടരുന്ന പകാളികളുടെ പുതിയ മുലധനം കണക്കാക്കൽ

$$\text{പ്രേമരേഖ പുതിയ കൃഷ്ണറിൽ} = \text{Rs. } 1,80,000 \times \frac{1}{2} = 90,000 \text{ രൂപ}$$

$$\text{രാഹുലിരേഖ പുതിയ കൃഷ്ണറിൽ} = \text{Rs. } 1,80,000 \times \frac{1}{2} = 90,000 \text{ രൂപ}$$

c. തുടരുന്ന പകാളികൾ കൊണ്ടുവരേണ്ടതോ പിൻവലിക്കേണ്ടതോ ആയ തുക കണക്കാക്കൽ

	ഡ്രൈവർ	രാഹു
പുതിയ കൃഷ്ണറിൽ (1,80,000 രൂപ 1 : 1 നിന്ന് അനുപാതത്തിൽ)	90,000	90,000
നിലവിലുള്ള കൃഷ്ണറിൽ (എല്ലാ ക്രമീകരണങ്ങൾക്കും ഒക്കും)	60,000	50,000
കൊണ്ടുവരേണ്ട തുക	30,000	40,000

പ്രേമരേഖയും രാഹുലിരേഖയും ബന്ധകൾ

ജോഡിംഗൾ

തീയതി	വിവരങ്ങൾ	എൽ. എഫ്.	ബഡിൽ തുക (₹)	ട്രൈഡ് തുക (₹)
	ക്രൂഷ് അക്കാദമിക് To പ്രേമരേഖ ക്രൂഷ്ണറിൽ അക്കാദമിക് To രാഹുലിരേഖ ക്രൂഷ്ണറിൽ അക്കാദമിക് (പ്രേമരും രാഹുലും പണം കൊണ്ടുവന്നു)		70,000	30,000 40,000
	ലയായുടെ ക്രൂഷ്ണറിൽ അക്കാദമിക് Dr To ക്രൂഷ് അക്കാദമിക് (ലയായുടെ വിരുദ്ധക്കലിനു ഒക്കും നൽകുവാനുള്ള പണം നൽകി)		70,000	70,000

നിർധാരണം 17

മുലധന അനുപാതത്തിന്റെസ്ഥിതി ലാഭം പകിടുന്ന പകാളിത്ത സംബന്ധത്തിലെ
പകാളികളായ രോഹിത്, തീരജ്, സാജൻ എന്നിവരുടെ 2017 മാർച്ച് 31 ലെ ബാലൻസ്
ഷീറ്റാണ് താഴെ കൊണ്ടുതന്നിരിക്കുന്നത്.

ബഹിയുതകൾ	തുക (₹)	ആവർത്തകൾ	തുക (₹)
കൈമാറ്റുകൾ	21,000	ബിരുദയിംഗൾ	1,00,000
രോഹിത്തിന്റെ ക്യാപ്പിറ്റൽ	80,000	മെഷിനറി	50,000
നീജിലെ ക്യാപ്പിറ്റൽ	40,000	സ്ട്രോക്സ്	18,000
സാജരെ ക്യാപ്പിറ്റൽ	40,000	ബൈബ്ലേഴ്സ്	20,000
ജനറൽ റിസർവ്	20,000	(-) ഫ്രോവിഷൻ ഫോർ ബാധ്-	
		ബൈബ്ലേഴ്സ്	1,000
		ക്യാഷ് അട്ട് ബാങ്ക്	14,000
	2,01,000		2,01,000

മുകളിൽ പറഞ്ഞ തീയതിയിൽ നീരജ് സഹാപത്രത്തിൽ കിട്ടു വിരമിക്കുവാനും സഹാപത്രത്തിൽ അയാൾക്കുള്ള വിഹിതം താഴെ കൊടുത്തിട്ടുള്ള വ്യവസ്ഥകളും തീരുമാനിച്ചു.

- ബിരുദയിംഗിന് 20% മുല്യവർദ്ധനവുണ്ടാകും.
- ബൈബ്ലേഴ്സിന് മേൽ ഫ്രോവിഷൻ ഫോർ ബാധ് ബൈബ്ലേഴ്സ് 15 ശതമാനമായി വർദ്ധിപ്പിക്കണം.
- മെഷിനറിക്ക് 20% മുല്യക്ഷയം നൽകണം.
- സഹാപത്രിന്റെ ഗൃഹവിലിന്റെ വില 72,000 രൂപ നിർച്ചയിക്കുകയും വിരമിക്കുന്ന പകාඩිയുടെ വിഹിതം ശേഷിക്കുന്ന പകාඩිകളുടെ മുലധന അക്കൗണ്ട് മുഖ്യമായും കുറിക്കാനുണ്ടാകും.
- പുതിയ സഹാപത്രത്തിന്റെ മുലധനം 1,20,000 രൂപയായി നിജപ്പെടുത്തി.

റീവാല്യൂവേഷൻ അക്കൗണ്ടും, പകාඩිകളുടെ ക്യാപ്പിറ്റൽ അക്കൗണ്ടും നീരജ് വിരമിച്ചതിനുശേഷമുള്ള ബാലൻസ് സീറും തയ്യാറാക്കുക.

ഉത്തരം

റീവാല്യൂവേഷൻ അക്കൗണ്ട്

Dr.

Cr.

വിവരങ്ങൾ	തുക (₹)	വിവരങ്ങൾ	തുക (₹)
പ്രോവിഷൻ ഫോർ		ബിൽഡിംഗ്	20,000
ബാധ റെബിൽസ്	2,000		
മെഷിനറി	10,000		
ക്യാപ്പിറ്റൽ അക്കൗണ്ട് (റീവാല്യൂവേഷൻ ലാഭ)			
രോഹിത്	4,000		
നീംജ്	2,000		
സാജൻ	2,000	8,000	
		20,000	20,000

പക്ഷാളികളുടെ ക്യാപ്പിറ്റൽ അക്കൗണ്ട്

Dr.

Cr.

നേരം	പിബണ്ണാൻ	ച.	ബാബി	നേരം	ച.	ബാബി	പിബണ്ണാൻ	ച.	ബാബി	നേരം	ച.		
2007 2007/31	സിംഗാർജു ക്യാപ്പിറ്റൽ സ്റ്റേറ്റ് ഓ			12,000 82,000	65,000	6,000 41,000	2007 2007/31	ക്യാപ്പിറ്റൽ/b/d ക്രെഡിറ്റ് റിസ്വീ സില്വറ്റുവേശൻ (2,000); ഇംഗ്ലീഷ് ക്യാപ്പിറ്റൽ സ്റ്റേറ്റ് ക്യാപ്പിറ്റൽ സ്റ്റേറ്റ് ക്യാപ്പിറ്റൽ സ്റ്റേറ്റ്		80,000 10,000 4,000 12,000 6,000	40,000 5,000 2,000 12,000 6,000	40,000 5,000 2,000 12,000 6,000	
				94,000 82,000	65,000	47,000			94,000 82,000	65,000	47,000		
					6,000	1,000				6,000	1,000		
				2,000 8,000		4,000							
				82,000	65,000	41,000			82,000 65,000	41,000			

2017 മാർച്ച് 31 ലെ ബാക്കിപ്പത്രം

ബാധ്യതകൾ	തുക (₹)	ആർത്തകൾ	തുക (₹)
ശൈക്ഷിക്കേണ്ടത്	21,000	ബിരുദയില്ല	1,20,000
ബാക്ക് ഓവർഡിംഗ്	54,000	മെഷ്യിനി	40,000
ഭോഗ്യിത്തിലെ ക്യാപ്പിറ്റൽ 30,000		സ്ട്രോക്ക്	18,000
സാജഗൾ ക്യാപ്പിറ്റൽ	40,000	ഡെബ്റ്യൂച്ചർ	20,000
	1,20,000	(-) പ്രൊവിഷൻ	
		ഹോശ് ബാധ ഡെബ്റ്യൂച്ചർ	
		(1,000 + 2,000)	3,000
			17,000
	1,95,000		
			1,95,000

പ്രവർത്തനക്കുറിപ്പ്

ബാക്ക് രേഖാചിത്രം

Dr.

Cr.

തീയൻ	വിവരങ്ങൾ	ഒരു ഏം.	തുക (₹)	തീയൻ	വിവരങ്ങൾ	ഒരു ഏം.	തുക (₹)
	ബാലൻസ് b/d ബാലൻസ് c/d (ഓവർഡിംഗ്)		14,000 54,000 68,000		ഭോഗ്യിത്തിലെ ക്യാപ്പിറ്റൽ സാജഗൾ ക്യാപ്പിറ്റൽ നീരജിലെ ക്യാപ്പിറ്റൽ		2,000 1,000 65,000 68,000

2. വിരമിക്കുന്ന പങ്കാളിക്ക് പണം നൽകുവാൻ ബാക്കിത്തിന് ഓവർഡിംഗ് എടുത്തതായി അനുമാനിക്കുന്നു.

264 അക്കാദമിക്സ്: ലാഡപ്പേരിലുണ്ട് സംസ്ഥാനത്തിൽ പ്രാഥ്മിക ബഹുഭാഷാ അക്കാദമിക്സ്

3. അഫോറിത്യൂം സോജനും കൊണ്ടുവരുമ്പെടുന്ന അലൈക്റ്റിൽ പിൻവലിക്കേണ്ടുന്ന തുക:

	രേഖാചിത്ര (Rs.)	സംഖ്യ (Rs.)
(a) പൃതിയ മുലയന്തം (1,20,000 രൂപ 2:1 എന്ന അനുപാതത്തിൽ)	80,000	40,000
(b) നിലവിലുള്ള മുലയന്തം (ക്രമീകരണങ്ങൾക്ക് ശേഷം)	82,000	41,000
	2,000	1,000

സ്വയം ചെയ്യുക

1. മുലയന്തം അനുപാതത്തിൽ ലാഡ വീതിക്കുന്ന പകാളികളായ അജി, ബിജി, സിജി എന്നിവരുടെ 2017 മാർച്ച് 31 ന്റെ ബാലൻസ് ഷീറ്റാണ് താഴെ കൊടുത്തിരിക്കുന്നത്.

2017 മാർച്ച് 31 ലെ ബാലൻസ് ഷീറ്റ്

ബാധ്യതകൾ	തുക (രൂപ)	ആസ്തികൾ	തുക (രൂപ)
ബിൽസ് പേയബിൽ	6,250	ലാൻഡ്യൂം ബിൽഡിംഗും	12,000
സംബന്ധി ട്രെസ്റ്റ്‌സ്	10,000	ബെബ്ബറ്റേംസ്	10,500
റിസർവ് ഫ്രെം	2,750	(-) പ്രൊവിഷൻ ഫോർ ബാധ്യ ബെബ്ബറ്റേംസ്	500
ക്യാപ്പിറ്റൽ		ബിൽസ് റിസൈബിൽ	7,000
അജി	20,000	സ്ട്രോക്ക്	15,500
ബിജി	15,000	ജൂൺം മെഷിനറിയും	11,500
സിജി	15,000	ക്യാഷ് അട്ട് ബാക്ക്	13,000
	50,000		69,000
	69,000		69,000

ബാലൻസ് ഷീറ്റ് തീയതിയിൽ ‘ബിജി’ വിരമിക്കുകയും അതിനോടുബന്ധിച്ച്, താഴെ കൊടുത്തിരിക്കുന്ന ക്രമീകരണങ്ങൾ നടത്തുകയും ചെയ്തു.

1. സ്ട്രോക്ക് 10% വില കൂറയുന്നു.
2. ഫാക്ടറി ബിൽഡിംഗിൽ 12% മുല്യവർധനവുണ്ടായി.
3. പ്രൊവിഷൻ ഫോർ ബാധ്യ ബെബ്ബറ്റേംസ് 5% ആയി ഉയർത്തണം.
4. ലീംഗൽ ചാർജിനു വേണ്ടി 265 രൂപ പ്രൊവിഷൻ വയ്ക്കണം.
5. സംസ്ഥാനത്തിന്റെ ഗുധവിൽ വില 10,000 രൂപയായി നിശ്ചയിച്ചു.
6. പൃതിയ സംസ്ഥാനത്തിന്റെ മുലയന്തം 30,000 രൂപയായി നിജപ്പെടുത്തി. തുടർന്ന പകാളികൾ അവരുടെ മുലയന്തം പൃതിയ ലാഡവിഹിത അനുപാതമായ 3:2 എന്ത് നിലനിർത്തുവാൻ തീരുമാനിച്ചു.

- സാഹചര്യത്തിന്റെ മുലയന അക്കൗണ്ടുകളുടെ ബാക്കി കണക്കത്തുകയും ‘അജി’ യും ‘സിജി’ യും അവയുടെ മുലയനം പുതിയ ലാഡ് അനുപാതത്തിലാക്കുന്നതിനും വേണ്ടി കാണാം. പിൻവലിക്കേണ്ടതുമായ തുക കണക്കാക്കുകയും ചെയ്യുക.
2. റാം, ശ്രൂം, സാം എന്നിവർ 3:2:1 എന്ന അനുപാതത്തിൽ ലാഡ് പകාඹිന്ന പകාඹිത ബിനിന്റെയിലെ അംഗങ്ങളാണ്. സ്ഥാപനത്തിന്റെ 2017 മാർച്ച് 31 ലെ ബാലൻസ് ഷീറ്റ് താഴെ കൊടുത്തിരിക്കുന്നു.

2017 മാർച്ച് 31 ലെ ബാലൻസ് ഷീറ്റ്

ബാധ്യതകൾ	തുക	ആസ്തികൾ	തുക
സംഖ്യാ ദുകാഡ്വിഷൻ	16,000	ബിൽഡിംഗ്	23,000
ക്രൂപ്പിൾ		ബൈബിൾ	7,000
ഒറ്റ	20,000	സ്റ്റോക്ക്	12,000
ശ്രൂം	7,500	പേറ്റിൾ	8,000
സാം	12,500	ബാക്ക്	6,000
	40,000		56,000
	56,000		56,000

മേൽപ്പറഞ്ഞ തീയതിയിൽ താഴെ കൊടുത്ത ഉപാധികളോടെ ‘ശ്രൂം’ വിരമിക്കുന്നു.

- a) ബിൽഡിംഗ് വില 8,500 രൂപ വർദ്ധിക്കുന്നു.
 - b) ബൈബിൾ ദുകാഡ്വിഷൻ ഫോർ ഡൈറ്റ് ഫൂൾ ബൈബിൾ വകയിരുത്തണം.
 - c) സാഹചര്യത്തിന്റെ ശുഭവിൽ വില 9,000 രൂപയായി നിശ്ചയിച്ചു.
 - d) ശ്രൂംിനു 5,000 രൂപ ഉടനെ പണമായി നൽകുകയും ബാക്കി തുക 6% നിരക്കിൽ വാർഷിക പലിശയോടുകൂടിയ വായ്പയായി പരിഗണിക്കുകയും ചെയ്യുണ്ടതാണ്.
- പുനര്പ്പിപ്പിച്ച സ്ഥാപനത്തിന്റെ ബാലൻസ് ഷീറ്റ് തയാറാക്കുക.

4.9 പകාඹිയുടെ മരണം (Death of a Partner)

രു പകාඹිയുടെ മരണസമയത്തുള്ള അക്കൗണ്ടുകളുടെ ക്രമീകരണം നേരത്തെ സൂചിപ്പിപ്പിച്ചതുപോലെ, രു പകාඹිയുടെ വിരമിക്കൽ സമയത്തുള്ളതുപോലെതന്നെയാണ്. പകාඹිയുടെ മരണസമയത്ത് അധാർക്ക് ലഭിക്കുവാനുള്ള തുക അധാർക്കുന്ന നിർവ്വഹണാധികാരിയുടെ (Executor's) അക്കൗണ്ടിലേക്ക് മാറ്റുകയും വിരമിക്കൽ സമയത്ത് ചെയ്തതുപോലെ കണക്കുകൾ തീർപ്പാക്കേണ്ടതുമാണ്. പക්ഷം, ഒരു പ്രധാന വ്യത്യാസം, വിരമിക്കൽ സാധാരണയായി കണക്ക് വർഷത്തിന്റെ അന്ത്യത്തിലാണ് നടക്കുന്നതെങ്കിലും, മരണം എത്ര സമയത്തും സംഭവിക്കാവുന്ന ഒന്നാണ്. ആയതുകൊണ്ട്, മരണപ്പെടുന്ന ഒരു പകාඹිയെ സംബന്ധിച്ചിടതോളം അധാർക്ക് അവസാനത്തെ ബാലൻസ് ഷീറ്റ് തീയതി മുതൽ മരണപ്പെട്ട തീയതി വരെയുള്ള ലാഡ് വിഹിതം, മുലയനപ്പെട്ടിരിക്കുന്നതിനും അംഗങ്ങളിൽ കൂകയും, നഷ്ടവിഹിതം, തന്മൂർച്ച പലിശ തുടങ്ങിയവ മുതാക്കുകയും വേണം. ഈതിൽ പ്രധാന അവസാനത്തെ ബാലൻസ് ഷീറ്റ് തീയതി മുതൽ മരണപ്പെടുന്ന തീയതി

വരെയുള്ള കാലയളവിലെ ലാഭം കണക്കാക്കലാണ്. അക്കൗണ്ടുകൾ അവസാനിപ്പിക്കുന്ന തിനും വർഷാന്ത്യ കണക്കുകൾ തയാറാക്കുന്നതിനും സാധ്യമല്ലാത്തുകൊണ്ട് മരണപ്പെടുന്ന പങ്കാളിയുടെ മുടക്കാല ലാഭവിഹിതം അവസാന വർഷത്തെ ലാഭത്തി എന്ന്യോ (ഗാരാഡി ലാഭത്തിന്റെയോ) അല്ലെങ്കിൽ വില്പനയുടെയോ അടിസ്ഥാനത്തിൽ കണക്കാക്കാതാണ്.

ഉദാഹരണത്തിന്, 5:4:1 എന്ന അനുപാതത്തിൽ ലാഭം വീതിക്കുന്ന പങ്കാളികളാണ് ബാലുവും ചുന്നനും മേശനും. സഹപനഞ്ചാട്ട 2017 മാർച്ച് 31ന് അവസാനിക്കുന്ന വർഷത്തെ ലാഭം 1,00,000 രൂപയാണ്. 2017 ജൂൺ 30ന് ചുന്ന മരിച്ചു. 2017 ഏപ്രിൽ 1 മുതൽ ജൂൺ 30 വരെയുള്ള കാലയളവിലെ ചുന്ന ലാഭവിഹിതം താഴെ കൊടുത്തിട്ടുള്ളപ്രകാരം കണക്കാക്കാവുന്നതാണ്.

2017 മാർച്ച് 31ന് അവസാനിക്കുന്ന വർഷത്തെ ആകെ ലാഭം = 1,00,000 രൂപ

$$\text{ചുന്ന } \text{ലാഭവിഹിതം} = \text{കഴിഞ്ഞ വർഷത്തെ ലാഭം} \times \text{ആനുപാതിക കാലയളവ്} \times \\ \text{മരിച്ച പങ്കാളിയുടെ വിഹിതം} = ₹ 1,00,000 \times \frac{3}{12} \times \frac{4}{10} = ₹ 10,000$$

ജോർജ്ജ് എൻ്റെ താഴെ കൊടുത്തിട്ടുള്ളത് പോലെ രേഖപ്പെടുത്താവുന്നതാണ്.

പ്രോഫീറ്റ് & ലോസ് സർവ്വപെൻസ് അക്കൗണ്ട് Dr. 10,000

To ചുന്ന ക്യാപ്പിറ്റൽ അക്കൗണ്ട് 10,000

(ചുന്ന ലാഭവിഹിതം ക്യാപ്പിറ്റൽ അക്കൗണ്ടിലേക്ക് മാറ്റി)

മറ്റൊരു രീതിയിൽ, ചുന്ന ലാഭവിഹിതം കഴിഞ്ഞ മൂന്ന് വർഷത്തെ ലാഭത്തിന്റെ ശരാശരിയുടെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ കണക്കാക്കുകയാണെങ്കിൽ, അത് 2014-2015 തൊട്ട് 1,36,000 രൂപ, 2015-2016 തൊട്ട് 1,54,000 രൂപ, 2016-2017 തൊട്ട് 1,00,000 രൂപ എന്നിങ്ങനെയാണ്. 2017 ഏപ്രിൽ 1 മുതൽ 2017 ജൂൺ 30 വരെയുള്ള കാലയളവിലെ ചുന്ന ലാഭവിഹിതം - കഴിഞ്ഞ വർഷങ്ങളിലെ ശരാശരി ലാഭത്തിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ താഴെ കൊടുത്തതു പോലെ കണക്കാക്കാവുന്നതാണ്.

$$\text{ശരാശരിലാഭം} = \frac{\text{ആകെ ലാഭം}}{\text{ആകെ വർഷങ്ങൾ}} = \frac{1,36,000 + 1,54,000 + 1,00,000}{3} \\ = \frac{3,90,000}{3} = ₹ 1,30,000$$

$$\text{ചുന്ന } \text{ലാഭവിഹിതം} = ₹ 1,30,000 \times \frac{3 \text{ മാസങ്ങൾ}}{12 \text{ മാസങ്ങൾ}} \times \frac{4}{10} \\ = ₹ 13,000$$

മരണപ്പട്ടനാ പക്കാളിയുടെ ലാഭവിഹിതം കണക്കാക്കുന്നത് വില്പനയുടെ അടിസ്ഥാനത്തിലാണെന്നു ഉടനെയിൽ പറയുകയും 2016-17 വർഷത്തെ വില്പന 8,00,000 രൂപയും 2017 ഏപ്രിൽ 1 മുതൽ 2017 ജൂൺ 30 വരെയുള്ള വില്പന 1,50,000 രൂപയുമാണെങ്കിൽ 2017 ഏപ്രിൽ 1 മുതൽ 2017 ജൂൺ 30 വരെയുള്ള കാലയളവിലെ ചട്ടങ്ങൾ ലാഭവിഹിതം താഴെ കൊടുത്തിട്ടുള്ളപോലെ കണക്കാക്കാവുന്നതാണ്.

8,00,000 രൂപ വില്പനയുള്ളപ്പോൾ, ലാഭം = 1,00,000 രൂപ

$$1 \text{ രൂപ വില്പനയുള്ളപ്പോൾ, ലാഭം} = \frac{1,00,000}{8,00,000}$$

$$1,50,000 \text{ രൂപ വില്പനയുള്ളപ്പോൾ ലാഭം} = \frac{1,00,000}{8,00,000} \times 1,50,000 \\ = ₹ 18,750$$

$$\text{ചട്ടങ്ങൾ ലാഭവിഹിതം} = 18,750 \times \frac{4}{10} = ₹ 7,500$$

മരണപ്പട്ട പക്കാളിയുടെ ഈ കാലയളവിലെ ലാഭവിഹിതം താഴെ കൊടുത്തിട്ടുള്ള ജേർണ്ണാരം എൻ്റ്രിയിലുടെ രേഖപ്പെടുത്താവുന്നതാണ്.

അപോഹിറ്റ് & ലോസ് സന്സ്പെൻസ് അക്കൗണ്ട് Dr. 7,500

To ചട്ടങ്ങൾ കൃപ്പിറ്റർ അക്കൗണ്ട് 7,500

(രൂക്കലെ കാലയളവിലെ ലാഭവിഹിതം)

നിർധാരണം 18

അനിൽ, ഭാനു, ചന്ദ്ര എന്നിവർ 5:3:2 എന്ന അനുപാതത്തിൽ ലാഭം വിത്തിക്കുന്ന ഒരു സന്നദ്ധത്തിലെ പക്കാളികളാണ്. 2017 മാർച്ച് 31 ലെ അവക്കുടെ ബാലൻസ് ശീറ്റ് താഴെ നൽകിയിരിക്കുന്നു.

അനിൽ, ഭാനു, ചന്ദ്ര എന്നിവരുടെ ബന്ധകൾ

2017 മാർച്ച് 31 ലെ ബാക്കിപ്പത്രം

ബാധ്യതകൾ	തുക	ആസ്തികൾ	തുക
ഈക്സിഡ്രെഷൻ	11,000	ബിൽഡിംഗ്	20,000
റിസർവ് ഫണ്ട്	6,000	മെഷിനീ	30,000
കൃപ്പിറ്റർ:		ഓഫീസ്	10,000
അനിൽ	30,000	പെറ്റേഴ്സ്	11,000
ഭാനു	25,000	ഡെവലപ്മെന്റ്	8,000
ചന്ദ്ര	15,000	ക്രൂസ്	8,000
	70,000		
	87,000		87,000

268 അക്കാദമിക്സി ലാഭപ്പെട്ടില്ലാത്ത സംബന്ധങ്ങളുടെയും പകാളിത്ത വിസ്തിരീകരിച്ചിരുന്നു അക്കാദമികൾ 2017 ഒക്ടോബർ 1 ന് അവിൽ മരിച്ചു. അധികാരിക്കുന്ന ഏക്സിക്യൂട്ടീവ് ശേഷിക്കുന്ന പകാളികളും തമ്മിൽ താഴെ പറയുന്ന തീരുമാനങ്ങൾ എടുത്തു.

- a) കഴിഞ്ഞ നാല് വർഷങ്ങളിലെ ശരാശരി ലാഭത്തെ $2\frac{1}{2}$ വർഷത്തെ വാങ്ങൽ വിലയുടെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ ഗുഡ്വിൽ മുല്യം നിർണ്ണയിക്കേണ്ടതാണ്. മുൻ വർഷങ്ങളിലെ ലാഭം:
 - 2013-14 വർഷം 13,000 രൂപ, 2014-15 വർഷം 12,000 രൂപ,
 - 2015-16 വർഷം 20,000 രൂപ, 2016-17 വർഷം 15,000 രൂപ,
 - b) പേറ്റിന്ത്യൻ 8,000 രൂപയും മെക്സിനിന്ത്യൻ 28,000 രൂപയും ബിൽഡിംഗ്സ് 25,000 രൂപയും വില നിർണ്ണയിച്ചു.
 - c) 2017-18 വർഷത്തെ ലാഭം കഴിഞ്ഞ വർഷത്തെ അതെ ലാഭത്തിൽക്കൂടി ഉണ്ടാക്കുമെന്ന് കണക്കാക്കണം.
 - d) കൂപ്പിറ്ററിൽമേൽ 10% വാർഷിക നിരക്കിൽ പലിശ നൽകുന്നതാണ്.
 - e) അനിലിന്റെ അഫീഫായ തുകയുടെ പകുതി ഉടൻ തന്നെ കൊടുക്കുന്നതാണ്.
- 2017 ഒക്ടോബർ 1 ന് അനിലിന്റെ കൂപ്പിറ്ററിൽ അക്കൗണ്ടും അനിലിന്റെ ഏക്സിക്യൂട്ടീവ് ട്രസ്റ്റ് അക്കൗണ്ടും തയ്യാറാക്കുക.

അനിൽ, ഓസ്റ്റ്, പാസ്റ്റ് എന്നിവരുടെ ബുക്ക്

അനിലിന്റെ കൂപ്പിറ്ററിൽ അക്കൗണ്ട്

Dr.	Cr.						
തീയതി	വിവരങ്ങൾ	ബജ്ജറ്റ്	തുക (രൂപ)	തീയതി	വിവരങ്ങൾ	ബജ്ജറ്റ്	തുക (രൂപ)
2017 ഒക്ടോബർ 1 അനിലിന്റെ ഏക്സിക്യൂട്ടീവ് ട്രസ്റ്റ് അക്കൗണ്ട്			57,000	2017 ഒക്ടോബർ 1 അനിലിന്റെ ഏക്സിക്യൂട്ടീവ് ട്രസ്റ്റ് അക്കൗണ്ട്	ബാലൻസ് S/d രിസർവ് ഫണ്ട് ഓസ്റ്റ് കൂപ്പിറ്റർ കൂപ്പിറ്റർ ചന്ദ്രപിറ്റ് കൂപ്പിറ്റർ എഫിസ്റ്റ് & ലോറ് (സിപ്പിപ്പിൾ) ഹണ്ടില്ല് ഓൺ കൂപ്പിറ്റർ	30,000 3,000 11,250 7,500 3,750 1,500	57,000

അനിലിന്റെ എക്സിക്യൂട്ടീവ് അക്കൗണ്ട്

Dr:							Cr:
തീയതി	വിവരണാദശി	ഈ. എഫ്.	തുക (രൂപ)	തീയതി	വിവരണാദശി	ഈ. എഫ്.	തുക (രൂപ)
2017 ഒക്ടോബർ 1	ബാംക് ബാധകിന്റെ ഓ/ഡ		28,500 28,500 57,000	2017 ഒക്ടോബർ 1	അനിലിന്റെ കൃപ്പറ്റിൾ		57,000 57,000

(പ്രവർത്തനാവധിസ്ഥിരം)

1.

റീഭാല്യോഫൻ അക്കൗണ്ട്

Dr:							Cr:
തീയതി	വിവരണാദശി	ഈ. എഫ്.	തുക (രൂപ)	തീയതി	വിവരണാദശി	ഈ. എഫ്.	തുക (രൂപ)
	പേരുള്ള മെഷിനിൾ		3,000 2,000 5,000		മിൽഡിൻ		5,000 5,000

2. ഗുഡ്വിൽ = ശരാശരി ലാഭത്തിന്റെ $2\frac{1}{2}$ വർഷത്തെ വാങ്ങരുൾ വില

$$\text{ശരാശരി ലാഭം} \quad \frac{13,000 + 12,000 - 20,000 + 15,000}{4}$$

$$= \frac{60,000}{4} = ₹ 15,000$$

$$\text{ഗുഡ്വിൽ} = \frac{5}{2} \times ₹ 15,000 \\ = ₹ 37,500$$

$$\text{അനിലിന്റെ ഗുഡ്വിൽ വിഹിതം} = \frac{5}{10} \times ₹ 37,500 \\ = ₹ 18,750 \text{ രൂപ}$$

3. അവസാന ബാധകിന്റെ ഷീറ്റ് തീയതി മുതൽ മരണപ്പെട്ട തീയതി വരെയുള്ള ലാഭം

(2017 ഏപ്രിൽ 1 മുതൽ 2017 ഓക്ടോബർ 1 വരെ) = 6 മാസം

$$6 \text{ മാസത്തെ ലാഭം} = 15,000 \times \frac{6}{12} = 7,500$$

$$\text{അനിലിന്റെ ലാഭവിഹിതം} = 7,500 \times \frac{5}{10} = 3,750 \text{ രൂപ}$$

270 അക്കാദമിക്സി: ലാറ്റേഷ്യിലൂടെ സാഹനങ്ങളുടെയും പകാളിത്ത ബിസിനസ്സിന്റെയും അക്കാദമികൾ

4. മുലയനപ്പാലിൽ

$$= 30,000 \times \frac{10}{100} \times \frac{6}{12}$$

$$= 1,500 \text{ രൂപ}$$

നിർധാരണം 19

2.2.1 എന്ന അനുപാതത്തിൽ ലാഡ വിത്തിക്കുന്ന പകാളികളായ മോഹൻ, സോഹൻ, രാഹുൽ എന്നിവരുടെ 2017 മാർച്ച് 31 ലെ ബാലൻസ് ശീറ്റാണ് നിങ്ങൾക്ക് നൽകിയിരിക്കുന്നത്.

മോഹൻ, സോഹൻ, രാഹുൽ എന്നിവരുടെ ബാലൻസ്

2017 മാർച്ച് 31 ലെ ബാലൻസ് ശീറ്റ്

ബാധ്യതകൾ	തുക	ആസ്തികൾ	തുക
ഈവിഡേഷൻ	40,000	ഗൃഖലികൾ	30,000
റിസർവ് ഫണ്ട്	25,000	ഫിക്സഡ് അസ്ത്രോക്ക്	60,000
കൂപ്പിറ്റർ:		സ്ഥാപനം	10,000
മോഹൻ	30,000	സംബന്ധി ബാധ്യപ്പെട്ടവർ	20,000
സോഹൻ	25,000	കൂപ്പാർട്ട് ബാക്ക്	15,000
രാഹുൽ	15,000		
	70,000		
	1,35,000		1,35,000

2017 ജൂൺ 15 നു സോഹൻ മരണപ്പെട്ടു. ഉടൻവി അനുസരിച്ച് അധികാരി അവകാശപ്പെട്ടിരിക്കുന്നത്:

- a) കൂപ്പിറ്റർ അക്കൗണ്ടിന്റെ ബാക്കി.
- b) നാലു വർഷത്തെ ലാഭത്തിന്റെ ശരാശരിയുടെ മുന്നു വർഷത്തെ വില്പന വിലയെ അടിസ്ഥാനമാക്കി വില നിർണ്ണയിക്കുന്ന ഗൃഖലികൾ വിഹിതം.
- c) കഴിഞ്ഞ നാലു വർഷത്തെ ശരാശരി ലാഭത്തിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ മരണപ്പെട്ട തീരുതി വരെ കണക്കാക്കുന്ന ലാഭത്തിന്റെ വിഹിതം.
- d) കൂപ്പിറ്റലിന് 12% വാർഷികനിക്കിൽ പലിൾ.

മാർച്ച് 31 ന് അവസാനിക്കുന്ന 2014, 2015, 2016, 2017 എന്നി വർഷങ്ങളിലെ ലാഡ തമാക്കിന് 15,000 രൂപ, 17,000 രൂപ, 19,000 രൂപ, 13,000 രൂപ എന്നിങ്ങനെയാണ്.

സ്ഥാപനം 1,25,000 രൂപ വിലയുള്ള ഒരു ജോയിൻറ് ലൈൻ പോളിസി എടുത്തിട്ടുണ്ട്. അതിന്റെ വാർഷികപ്രീമിയം എല്ലാ വർഷവും ലാഡ നഷ്ട കണക്കിൽ രേഖപ്പെടുത്താറുണ്ട്. സോഹൻ നിയമപരമായ പ്രതിനിധികൾക്ക് അർഹമായ തുക പണമായി നൽകേണ്ടതാണ്. മോഹനും രാഹുലും സോഹൻ്റെ വിഹിതം തുല്യമായി എടുത്തുകൊണ്ട് പകാളികളായി തുടരുന്നതാണ്. സോഹൻ്റെ നിയമപരമായ പ്രതിനിധികൾക്ക് നൽകാനുള്ള തുക കണംഭന്തുക്ക്.

**മോഹൻ, സോഹൻ, രാഹുൽ എന്നിവരുടെ ബുക്ക്
സോഹൻ്റെ ക്യാപ്പിറ്റൽ അക്കൗണ്ട്**

വിവരങ്ങൾ	തുക	വിവരങ്ങൾ	തുക
ഗുഡ്വിൽ സോഹൻ്റെ ഏകാദശിക്ക്യാട്ടഞ്ചൻ അക്കൗണ്ട്	12,000 94,158	ബാലൻസ് b/d റിസർവ് ഫണ്ട് ഡെപാര്ട്മെന്റ് ക്യാപ്പിറ്റൽ രാഹുലിന്റെ ക്യാപ്പിറ്റൽ ഒപ്പാഫിറ്റ് & ലോൻ (സാൻപേൻ)	25,000 10,000 9,600 9,600 1,333
		ജോയിൻ്റ് ലൈഫ് പോളിസി ഇൻഷറ്റ് ഓൺ ക്യാപ്പിറ്റൽ	50,000 625
	1,06,158		1,06,158

സ്വന്തമാനാധിക്രമം

1. സോഹൻ്റെ ഗുഡ്വിൽ വിഹിതം = സൊപനത്തിലെ ഗുഡ്വിൽ $\times \frac{2}{5}$

$$= ₹ 48,000 \times \frac{2}{5} = ₹ 19,200$$

സൊപനത്തിലെ ഗുഡ്വിൽ = ശരാശരി ലാഭം $\times 3$

$$= 3 \times \frac{64,000}{4} = ₹ 48,000 \text{ രൂപ}$$

2. ഒപ്പാഫിറ്റ് & ലോൻ

(അവസാന ബാലൻസ് കീറ്റ് തീയതി മുതൽ മരണപ്പെട്ട തീയതി വരെയുള്ള ലാഭ വിഹിതം) $2\frac{1}{2}$ മാസം

$$= \frac{64,000}{4} \times \frac{2}{5} \times \frac{2.5}{12}$$

$$= ₹ 1,333 \text{ രൂപ}$$

3. ജോയിൻ്റ് ലൈഫ് പോളിസി = ₹ 1,25,000 രൂപ

$$\text{സോഹൻ്റെ വിഹിതം} = \frac{2}{5} \times ₹ 1,25,000$$

$$= ₹ 50,000 \text{ രൂപ}$$

4. മുലയന്ത്രപ്ലിൽ = ₹ 25,000 $\times \frac{12}{100} \times \frac{2.5}{12}$

$$= ₹ 625 \text{ രൂപ}$$

സ്വയം ചെയ്യുക

പ്രകാശ്, ദിനേശ്, രമേഷ് എന്നിവരുടെ 2015 ഡിസംബർ 31 ലെ ബാലൻസ് ഷീറ്റ് താഴെ കാണിച്ചിരിക്കുന്നു.

ബാധ്യതകൾ	തുക	ആസ്തികൾ	തുക
സംഖ്യാ തുകയിലോട്	25,000	ബിൽഡിംഗ്	26,000
റിസർവ് ഫണ്ട്	20,000	ഇൻവസ്റ്റ്മെന്റ്	15,000
കൂപ്പിറ്റുകൾ:		ദൈഖ്യം	15,000
പ്രകാശ്	15,000	ബിൽസ് റിസീവബിൽ	6,000
ദിനേശ്	10,000	സ്റ്റോക്ക്	12,000
രമേഷ്	10,000	ക്യാഷ്	6,000
	35,000		80,000
	80,000		80,000

പാർട്ട്‌സാർഷിപ്പ് ഉടമടി പ്രകാരം 2:1:1 എന്ന അനുപാതത്തിൽ ലാഭം പകിടുന്നതാണെന്നും ഒരു പകാളിയുടെ മരണസമയത്ത് അയാളുടെ അന്തരാവകാശികൾക്ക് അർഹമായ തുക താഴെ കൊടുത്തിട്ടുള്ള പ്രകാരം നൽകുന്നതാണെന്നും പറയുന്നു.

- a) അവസാന ബാലൻസ് ഷീറ്റ് തീയതിയിൽ അയാളുടെ തുകയിൽഉള്ള കൂപ്പിറ്റുകൾ.
- b) അവസാന ബാലൻസ് ഷീറ്റ് തീയതിയിൽ ഉള്ള റിസർവിൽ അയാളുടെ വിഹിതം.
- c) കഴിഞ്ഞ 3 വർഷത്തെ ശരാശരി ലാഭത്തിന്റെ കുട 10% വർധന കുടി ചേർത്തതിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ കണക്കാക്കുന്ന മരണപ്പെട്ട തീയതി വരെയുള്ള കാലയളവിലെ ലാഭത്തിൽ അയാളുടെ വിഹിതം.
- d) കഴിഞ്ഞ മൂന്ന് വർഷത്തെ ആകെ ലാഭത്തിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ അയാളുടെ ശുഭ വിൽ വിഹിതം. കഴിഞ്ഞ മൂന്ന് വർഷത്തെ ആറു ലാഭം താഴെ കൊടുത്തിരിക്കുന്നു.

വർഷം	തുക
2013	16,000
2014	16,000
2015	15,400

2015 ഏപ്രിൽ 1 നു രമേഷ് മരണപ്പെട്ടു. മരണപ്പെട്ട തീയതി വരെ അയാൾ 5,000 രൂപ പിൻവലിച്ചിട്ടുണ്ട്. ഇൻവസ്റ്റ്മെന്റ് മുവവിലക്ക് വിൽക്കുകയും രമേഷിന്റെ അന്തരാവകാശികൾക്ക് തുക നൽകുകയും ചെയ്തു. രമേഷിന്റെ കൂപ്പിറ്റുകൾ അക്കൗണ്ട് തയാറാക്കുക.

പാഠാഗ്രഹണ മുദ്രപദ്ധതി

- പകാളിയുടെ വിവരങ്ങൾ (Retirement of a Partner)
- മരണപ്പെട്ട പകാളിയുടെ നിർവ്വഹണാധികാരികൾ (Executors of Deceased Partner)
- പകാളിയുടെ മരണം (Death of a Partner)
- നിർവ്വഹണാധികാരിയുടെ അക്കൗണ്ട് (Executor's Account)
- നേട അനുപാതം (Gaining Ratio)

പഠനത്തിൽ അടിസ്ഥാനമാക്കിയുള്ള സ്വത്തിലി

1. പുതിയ ലാഡ് വിഹിത അനുപാതം: ഒരു പകാളിയുടെ വിവരങ്ങൾഒന്നോ മരണാത്മിയോ ശേഷം ശേഷിക്കുന്ന പകാളികൾ ഭാവിയിൽ ലാഡ് പകാളുന്ന അനുപാതമാണ് പുതിയ ലാഡ് വിഹിത അനുപാതം.
2. നേട അനുപാതം: വിവരിക്കുന്ന അല്ലെങ്കിൽ മരണപ്പെട്ട പകാളിയുടെ വിഹിതം ശേഷിക്കുന്ന പകാളികൾ നേടുന്ന അനുപാതമാണ് നേട അനുപാതം.
3. ഗുഡ്‌വില്ലെൻ ക്രമീകരണം: നേടുന്ന പകാളികൾ നഷ്ടപ്പെടുന്ന പകാളികൾ അവരുടെ നേടത്തിനാനുപാതികമായി ഗുഡ്‌വില്ലെൻ വിഹിതം നഷ്ടപരിഹാരമായി നൽകണമെന്നതാണ് അടിസ്ഥാനപരമായ തത്ത്വം.
സാഹചര്യത്തിലെ ബുക്കിൽ നിലവിൽ ഗുഡ്‌വില്ലെൻ ഉണ്ടെങ്കിൽ അത് എല്ലാ പകാളികളുടെയും അക്കൗണ്ടുകളിൽ അവരുടെ പഴയ ലാഡ് വിഹിത അനുപാതത്തിൽ ദയവിറ്റ് ചെയ്ത് എഴുതിത്തേള്ളംതാണ്.
4. ആസ്തികളുടെയും ബാധ്യതകളുടെയും പുനർമ്മല്യനിർണ്ണയം: പകാളിയുടെ വിവരങ്ങൾ/മരണ സമയത്ത് ചില ആസ്തികൾ അവയുടെ നിലവിലുള്ള വിലയിലായിരിക്കില്ല ബുക്കിൽ കാണിച്ചിരിക്കുന്നത്. അതുപോലെ, ചില ബാധ്യതകൾ സാഹചര്യം കൊടുത്തു തീർക്കേണ്ട യാറാണ് ബാധ്യതയിൽ നിന്ന് വ്യത്യസ്തമായ വിലയിലായിരിക്കും ബുക്കിൽ കാണിച്ചിരിക്കുന്നത്.
ഇതിനു പുറമെ ചില രേഖപ്പെടുത്താതെ ആസ്തികളും ബാധ്യതകളും ബുക്കിൽ രേഖപ്പെടുത്തേണ്ടി വന്നേക്കാണ്.
5. സമ്പിത ലാഡവും നഷ്ടവും: എല്ലാ പകാളികൾക്കും അവകാശപ്പെട്ട റിസർവ് (സമ്പിത ലാഡ്) അല്ലെങ്കിൽ നഷ്ടം അവരുടെ മുലയന അക്കൗണ്ടിലേക്ക് മാറ്റുന്നു.
6. പകാളികൾ കൊടുക്കാനുള്ള തുകയുടെ തീർപ്പാക്കൽ: വിവരിക്കുന്ന/മരണപ്പെട്ട പകാളികൾ അർഹമായ തുക മൊത്തമായോ, അല്ലെങ്കിൽ പലിശയോടുകൂടി തുലികളായോ നൽകാവുന്നതാണ്.
7. മുലധന അക്കൗണ്ടിലെൻ ക്രമീകരണം: പകാളികളുടെ വിവരങ്ങൾ/മരണ സമയത്ത് ശേഷിക്കുന്ന പകാളികൾ അവരുടെ മുലധനം അവരുടെ ലാഡ് വിഹിത അനുപാതത്തിൽ നിലവിൽത്തുവാൻ തീരുമാനിക്കുന്നു.

പരിശീലന ചോദ്യങ്ങൾ (Questions for Practice)

മുൻസിപാൽ ചോദ്യങ്ങൾ (Short Answer Questions)

1. ഒരു പകാളിക്ക് സഹപന്നത്തിൽ നിന്ന് വിരമിക്കുവാനുള്ള വിവിധ വഴികൾ എന്തൊക്കെയാണ്?
2. ഒരു പകാളിയുടെ വിരമിക്കൽ സമയത്ത് ആവശ്യമായ ക്രമീകരണങ്ങൾ എന്തെല്ലാം മെന്ന് വിവരിക്കുക.
3. തുറാഗ അനുപാതവും നേട അനുപാതവും തമ്മിലുള്ള വ്യത്യാസങ്ങളെഴുതുക.
4. പകാളിയുടെ വിരമിക്കൽ/മരണ സമയത്ത് സ്ഥാപനം അതിന്റെ ആശ്വസ്തികളും ബാധ്യതകളും പുനർന്നുല്പന്നിക്കുന്നതം ചെയ്യുന്നതെന്തുകൊണ്ടാണ്?
5. വിരമിക്കുന്ന/മരണപ്പെടുന്ന പകാളിക്ക് സഹപന്നത്തിന്റെ ഗുഡ്വിൽ വിഹിതത്തിൽ അവകാശമുണ്ടാക്കുന്നതെന്തുകൊണ്ടാണ്?

ശീർഘ്രാത്മര ചോദ്യങ്ങൾ (Long Answer Questions)

1. വിരമിക്കുന്ന പകാളിക്ക് പണം നൽകുന്നതിനുള്ള വിവിധ രീതികൾ വിശദിക്കുക.
2. മരണപ്പെട്ട ഒരു പകാളിക്ക് നൽകുവാനുള്ള തുക നിങ്ങൾ എങ്ങനെയാണ് കണക്കാക്കുന്നത്?
3. പകാളിയുടെ വിരമിക്കൽ/മരണ സമയത്ത് ഗുഡ്വിലുമായി ബന്ധപ്പെട്ട ക്രമീകരണം വിശദിക്കുക.
4. പകാളിയുടെ മരണ സമയത്ത് അധാരാളാട ലാഭവിഹിതം കണ്ടെത്തുന്നതിനുള്ള വിവിധ രീതികൾ ചർച്ച ചെയ്യുക.

സംഖ്യാപരമായ ചോദ്യങ്ങൾ (Numerical Questions)

1. അപർണ്ണ, മനീഷ, സോണിയ എന്നിവർ 3:2:1 അനുപാതത്തിൽ ലാഭ വിത്തിക്കുന്ന പകാളികളാണ്. മനീഷ വിരമിക്കുകയും സ്ഥാപനത്തിന്റെ ഗുഡ്വിൽ വില 1,80,000 രൂപയായി നിശ്ചയിക്കുകയും ചെയ്തു. അപർണ്ണയും സോണിയയും ഭാവിയിൽ 3:2 അനുപാതത്തിൽ ലാഭം പകിടുവാൻ തീരുമാനിച്ചു. ആവശ്യമായ ജേർണ്ണൽ ഫീസ്ടികൾ രേഖപ്പെടുത്തുക.
(ഉത്തരം: അപർണ്ണയുടെ ക്യാപ്പിറ്റൽ 18,000 രൂപ സോണിയയുടെ ക്യാപ്പിറ്റൽ 42,000 രൂപ ദേഖിറ്റും, മനീഷയുടെ ക്യാപ്പിറ്റൽ 60,000 രൂപ ദേഖിറ്റും ചെയ്യുന്നു)
2. സംഗ്രഹിയും സരോജയും ശാന്തിയും 2:3:5 അനുപാതത്തിൽ ലാഭം പകിടുന്ന പകാളികളാണ്. സ്ഥാപനത്തിന്റെ ബുക്കിലുള്ള ഗുഡ്വിലിന്റെ വില 60,000 രൂപയാണ്. സംഗ്രഹിയും ശാന്തിയും ദേഖിയിരുന്നു വില 90,000 രൂപയായി നിർണ്ണയിക്കുകയും ചെയ്തു. സരോജയും ശാന്തിയും ഭാവിയിൽ ലാഭം തുല്യമായി പകിടുവാൻ തീരുമാനിച്ചു. ആവശ്യമായ ജേർണ്ണൽ ഫീസ്ടികൾ രേഖപ്പെടുത്തുക.

3. ഹോമൻ, ബഷപിർ, റോയി എന്നിവർ 3:2:1 അനുപാതത്തിൽ ലാഡം വീതിക്കുന്ന പങ്കാളികളാണ്. 2017 മാർച്ച് 31നു റോയി വിരമിച്ചു. ആ തീയതിയിൽ സഹാപനത്തിൽ എഴു ആസ്തികളും ബാധ്യതകളും താഴെ ഏകദൃഢത്തിലുള്ള പ്രകാരമാണ്:
- കുഞ്ച് 10,000 രൂപ, പിൽഡിംഗ് 1,00,000 രൂപ, പൂർണ്ണം മെഷിനറിയും 40,000 രൂപ, സ്റ്റോക്ക് 20,000 രൂപ, ഡെവോപ്പർഷ് 20,000 രൂപ, ഇൻവെസ്റ്റ്‌മെന്റ് 30,000 രൂപ.
- റോയിയുടെ വിരമിക്കൽ സമയത്ത് താഴെപ്പറയുന്ന കാര്യങ്ങൾ പങ്കാളികൾ തമ്മിൽ അംഗീകരിച്ചു.
- i) ബിൽഡിംഗിൽ വില 20% വർധിപ്പിക്കേണ്ടതാണ്.
 - ii) പൂർണ്ണം മെഷിനറിക്കും 10% മുല്യക്കയം കണക്കിലെടുക്കണം.
 - iii) ഡെവോപ്പർഷിൽ 5% പ്രൊവിഷൻ ഫോർ ബാധ്യ ആൺറീ ഡാട്ട്‌ഫൂൾ ഡെവോപ്പർഷിനു വേണ്ടി വകയിരുത്തണം.
 - iv) സ്റ്റോക്കിൽ വില 18,000 രൂപയായും ഇൻവെസ്റ്റ്‌മെന്റിൽ വില 35,000 രൂപയായും പൂന്തെറിംഗായിക്കണം.
- ജേർണൽ എൻട്രികൾ രേഖപ്പെടുത്തി റിവാല്യൂവേഷൻ അക്കൗണ്ട് തയാറാക്കുക.
4. നവീനും കുമാറും റഹിമും തുല്യ പങ്കാളികളാണ്. കുമാർ വിരമിക്കുവാൻ തീരുമാനിച്ചു. അയാളുടെ വിരമിക്കൽ ദിവസത്തെ സഹാപനത്തിൽ ബാലൻസ് ഷീറ്റിൽ താഴെ പറയുന്നവ കാണുന്നു. ഇനരൽ റിസർവ് 36,000 രൂപ, ഫോഫിറ്റ് & ലോസ് അക്കൗണ്ട് 15,000 രൂപ (ഡെബിറ്റ്).
- ജേർണൽ എൻട്രികൾ രേഖപ്പെടുത്തുക.
5. ദിലീപ്, മജീദ്, ജോജി എന്നിവർ 2:2:1 അനുപാതത്തിൽ ലാഡം വീതിക്കുന്ന പങ്കാളികളാണ്. 2017 മാർച്ച് 31 ലെ അവരുടെ ബാലൻസ് ഷീറ്റ് താഴെ ഏകദൃഢത്തിൽ കാണുന്നു.

ബാധ്യതകൾ	തുക	ആസ്തികൾ	തുക
ബിൽഡിംഗ്	49,000	ബിൽഡിംഗ്	2,07,000
റിസർവ്വ്	18,500	ഡെവോപ്പർഷ്	19,000
കുഞ്ചിൽ:		സ്റ്റോക്ക്	42,000
ദിലീപ്	82,000	കുഞ്ച്	8,000
മജീദ്	60,000	പെറ്റി	9,000
ജോജി	75,500		
	2,85,000		2,85,000

276 അക്കാദമിക്സി: ലാഡപ്പേരിലുണ്ട് സഹപനാജൂട്ടുവയും പകാളിത്ത ബിസിനസ്സിലേറ്റീയും അക്കാദമിക്സി

2017 മാർച്ച് 31 ന് താഴെപ്പറയുന്ന വ്യവസാക്കളോടെ മജീദ് വിരമിച്ചു.

- സഹപനത്തിന്റെ ഗൃഡ്യവിലിനു 70,000 രൂപ വില നിശ്ചയിക്കുകയും ബുക്കിൽ കണക്കാതിിക്കുകയും ചെയ്യുന്നു.
- ബാധ ഡെവല്പ്‌സ് 2,000 രൂപ എഴുതിത്താളിലെത്താൻ.
- പേരുള്ള് സിനു വിലതിലുണ്ടത്തായി കണക്കാക്കേണ്ടതാണ്.

റീവാല്യൂവേഷൻ അക്കാദമിക്സി പകാളികളുടെ കൂപ്പിറ്ററിൽ അക്കാദമിക്സി മജീദിന്റെ വിരമിക്കലിനുശേഷമുള്ള ദിലിപിരേറ്റീയും ജോജിയുടേയും ബാലൻസ് സീറ്റും തയാറാക്കുക.

(ഉത്തരം: റീവാല്യൂവേഷൻ നഷ്ടം 11,000 രൂപ, കൂപ്പിറ്ററിൽ അക്കാദമിക്സി ബാക്കി ദിലിപ് 66,333 രൂപ, ജോജി 67,667 രൂപ, ബാലൻസ് സീറ്റ് ആകെ 2,74,000)

- രാധയും ഷിലയും മിനയും പകാളിത്ത സ്ഥാപനത്തിൽ 3:2:1 അനുപാതത്തിൽ ലാഡ നഷ്ടങ്ങൾ വിതിക്കുന്നു. 2017 ഏപ്രിൽ 1 ന് ഷില സ്ഥാപനത്തിൽ നിന്ന് വിരമിച്ചു. ആ തീരുത്തിയിലെ അവരുടെ ബാലൻസ് സീറ്റ് താഴെ കൊടുത്തിരിക്കുന്നു.

വ്യാപകകൾ	രൂക്ക	ആസ്തികൾ	രൂക്ക
ഒട്ടു സൈക്കിഡ്രോൺ	3,000	കൂപ്പി ഇൻ ഹാംഗ്	1,500
ബിൽസ് പ്രൈവിൽ	4,500	കൂപ്പി അർ ബാക്ക്	7,500
എക്സ്പ്രസ്സിനു അബ്സ്പെക്സ്	4,500	ഡെവല്പ്‌സ്	15,000
ജനറൽ റിസർവ്	13,500	ബംഗ്ലാക്ക്	12,000
കൂപ്പിറ്ററിൽ		ഫാക്ടറി പ്രിമിസിന്	22,500
ഡയ	15,000	മെഷിനി	8,000
ഷില	15,000	ബുന്ദ് കുർഖ്	4,000
ഷിന	15,000		
	45,000		
	70,500		70,500

വ്യവസാകൾ താഴെക്കാടുത്ത പ്രകാരമാണ്:

- സഹപനത്തിന്റെ ഗൃഡ്യവിലിന് 13,500 രൂപ വില കണക്കാക്കി.
 - എക്സ്പ്രസ്സിനു അബ്സ്പെക്സ് 3,750 രൂപയായി കുറയ്ക്കേണ്ടതാണ്.
 - മെഷിനിക്കും ലൂസ് കുളിനും ബുക്കിലുള്ള വിലയെക്കാൾ 10% കൂടിച്ച് വില നിശ്ചയിച്ചു.
 - ഫാക്ടറി പ്രിമിസിന്റെ വില 24,300 രൂപയായി പുനർമ്മല്യനിർണ്ണയം ചെയ്തു. ഈവ തയാറാക്കുക.
- റീവാല്യൂവേഷൻ അക്കാദമിക്സി
 - പകാളികളുടെ കൂപ്പിറ്ററിൽ അക്കാദമിക്സി

3. ശ്രീലയുടെ വിരമിക്കലിനുശേഷമുള്ള സഹാപത്തിന്റെ ബാലൻസ് ഷീറ്റ്.
(ഉത്തരം: റിവാലുവേഷൻ ലാഡ് 1,350 രൂപ, കൃപ്പിറ്റൽ അക്കൗണ്ട് ബാക്കി രൂഡ് 19,050 രൂപ, മീന് 16,350 രൂപ, ബാലൻസ് ഷീറ്റ് ആകെ 71,100)
7. പങ്കജ്, നജീബ്, സൗരവ് എന്നിവർ 3:2:1 അനുപാതത്തിൽ ലാഡ് വിത്തിക്കുന്ന പങ്കാളികളാണ്. അസൂഖം കാരണം നജീബ് സഹാപത്തിൽ നിന്ന് വിരമിച്ചു. ആ തീയതിയിലെ സഹാപത്തിന്റെ ബാലൻസ് ഷീറ്റ് താഴെ കൊടുത്തിരിക്കുന്നു.

പങ്കജ്, നജീബ്, സൗരവ് എന്നിവരുടെ ബുക്ക്

2017 മാർച്ച് 31 ലെ ബാലൻസ് ഷീറ്റ്

ബാധ്യതകൾ	തുക	ആസ്തികൾ	തുക
ജനറൽ റിസർവ്	12,000	ബാക്ക്	7,600
സംഖ്യയിൽ കൈവിഭ്രംശന്	15,000	മെംബർശിപ്പ്	6,000
സ്പിൽസ് പ്രൈവറ്റ്	12,000	(-) ഏഫീഷൻ	400
ഔട്ട്ഗ്രൗണ്ട് സാലറി	2,200	സ്റ്റോക്ക്	9,000
പ്രോവിഷൻ ഫോർ ലൈൻ		ഫർഞ്റിച്ചർ	41,000
ധാരമേജ്	6,000	പ്രിമിസ്സ്	80,000
കൃപ്പിറ്റൽ:			
പങ്കജ്	46,000		
നജീബ്	30,000		
സൗരവ്	30,000		
	96,000		
	1,43,200		1,43,200

അധിക റിസോഴ്സ്

- i) പ്രിമിസ്സ് വില 20% വർധനവ്, ന്റേരാക്ക് 10% മുല്യക്ഷയം, ഡെപ്പോഷ്ടിനു മേൽ 5% പ്രോവിഷൻ ഫോർ ഡൗട്ട് ഫൂഡ് ഡെപ്പോഷ്ടിനായി വകയിരുത്തണം. കുടാതെ 1,200 രൂപ പ്രോവിഷൻ ലൈൻ ധാരമേജസിനു വേണ്ടി മാറ്റിവയ്ക്കണം. ഫർഞ്റിച്ചർ വില 45,000 രൂപയായി ഉയർത്തേണ്ടതാണ്.
- i) സ്ഥാപനത്തിന്റെ ഗുഡ്വിൽ 42,000 രൂപയായി കണക്കാക്കണം.
- i) നജീബിന്റെ കൃപ്പിറ്റൽ അക്കൗണ്ടിൽ നിന്ന് 26,000 രൂപ അയാളുടെ ലോൺ അക്കൗണ്ടിലേക്ക് മാറ്റേണ്ടതും ബാക്കി തുക ബാക്ക് വഴി നൽകേണ്ടതുമാണ്. വേണ്ടമെങ്കിൽ ആവശ്യമായ ലോൺ ബാക്കിൽ നിന്നും ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്.
- i) പങ്കജ്, സൗരവ് എന്നിവർ തമ്മിലുള്ള പുതിയ ലാഡ് അനുപാതം 3:1 ആക്കരക്കണമെന്ന് തീരുമാനിച്ചു.

ആവശ്യമായ ലെഡ്ജർ അക്കൗണ്ടുകളും നജീബിന്റെ വിരമിക്കലിനുശേഷമുള്ള ബാലൻസ് ഷീറ്റും തയാറാക്കുക.

278 അക്കാദമിക്സ്: ലാഭപ്പെട്ടില്ലാത്ത സൗഖ്യങ്ങളുടെയും പകാളിത്ത ബിസിനസ്സിലേറ്റിയും അക്കാദമിക്സ്

(ഉത്തരം: റീവാല്യൂവേഷൻ ലാഡ് 18,000 രൂപ, ക്യാപ്പിറ്റൽ അക്കാദമിക്സ് ബാക്കി പകാജ് 47,000 രൂപ, സഹാരവ് 25,000 രൂപ, നജീബിന്റെ ക്യാപ്പിറ്റൽ ശൈറ്റ് 54,000 രൂപ, ബാലൻസ് ഷീറ്റ് ആകെ 1,54,800)

8. സജേഷ്, ജിതേഷ്, സുരേഷ് എന്നിവർ 2:2:1 അനുപാതത്തിൽ ലാഭ-നഷ്ടങ്ങൾ പകിടുന്ന ഒരു ബിസിനസ്സിലെ പകാളികളാണ്. 2017 മാർച്ച് 31 ലെ അവസ്ഥ ബാക്കിപ്പത്രം താഴെ കൊടുത്തിരിക്കുന്നു.

സജേഷ്, ജിതേഷ്, സുരേഷ് എന്നിവരുടെ ബുക്ക്

2017 മാർച്ച് 31 ലെ ബാക്കിപ്പത്രം

ബാധ്യതകൾ	തുക	ആസ്തികൾ	തുക
സംഖ്യി ശൈറ്റ്	1,00,000	ക്യാഷ് അട്ട് ബാക്സ്	20,000
ക്യാപ്പിറ്റൽ		സ്റ്റോക്ക്	30,000
സജേഷ്	60,000	സംഖ്യി ബെബ്സ്റ്റ്	80,000
ജിതേഷ്	1,00,000	ഇൻവെറ്റർമെന്റ്	70,000
സുരേഷ്	40,000	ഫിഞ്ചിച്ചർ	35,000
റിസർവ്		ബിൽഡിംഗ്	1,15,000
	50,000		
	3,50,000		3,50,000

2017 സെപ്റ്റംബർ 30 ന് സുരേഷ് മരണപ്പെട്ടു. പകാളിത്ത ഉടമ്പടി താഴെപ്പറയ്ക്കുന്ന വ്യവസാകൾ നൽകുന്നു.

- i) മരണപ്പെട്ടുന്ന പകാളിക്ക്, അവസാന വർഷത്തെ ലാഭത്തെ അടിസ്ഥാനമാക്കി കണക്കാക്കുന്ന ലാഭത്തിന്റെ മരിക്കുന്ന തീയതി വരെയുള്ള വിഹിതത്തിനു അർഹതയുണ്ടായിരിക്കുന്നതാണ്.
- ii) കഴിഞ്ഞ നാലു വർഷങ്ങളിലെ ലാഭത്തിന്റെ ശരാശരിയുടെ മുന്നു വർഷത്തെ വാങ്ങൽ വിലയുടെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ കണക്കാക്കുന്ന ഗുഡ് വിലിന്റെ വിഹിതത്തിന് അതാര്യക്ക് അർഹതയുണ്ടായിരിക്കുന്നതാണ്. കഴിഞ്ഞ നാലു സാമ്പത്തിക വർഷങ്ങളിലെ ലാഡ് താഴെ കൊടുത്തിരിക്കുന്നു:

 - 2013-14 80,000 രൂപ, 2014-15 50,000 രൂപ, 2015-16 40,000 രൂപ, 2016-17 30,000 രൂപ

- iii) മതിച്ച പകാളി അധികാരിയുടെ മരണ തീയതി വരെ സ്ഥാപനത്തിൽ നിന്ന് തന്മൂലം ഇന്ത്യൻ 10,000 രൂപ പിൻവലിച്ചിരിക്കുന്നു. മുലധനത്തിൽ മേൽ 12% വാർഷിക നിരക്കിൽ പലിശ അനുവദിക്കുന്നതാണ്.
- iv) മതിക്കുന്ന പകാളിയുടെ അന്തരാഹാരാനികൾക്ക് 15,400 രൂപ ഉടരെ തന്നെ പണമായി തരികുവാനും ബാക്കി തുക നാലു തുല്യ വാർഷിക ഗദ്ദുകളും 12% വാർഷിക പലിശ നിരക്കിൽ നൽകുവാനും ശേഷിക്കുന്ന പകാളികൾ

സമ്മതിച്ചിൽക്കുന്നു. സുഖശിശി കൂപ്പിറ്റൽ അക്കൗണ്ടും എക്സിക്യൂട്ടീവ് അക്കൗണ്ട് നൽകുവാനുള്ള തുക കൊടുത്തു തിരുന്നതുവരെയും തയാറാക്കുക.
(ഉത്തരം: ആരക്കു നൽകുവാനുള്ള തുക 75,400 രൂപ)

9. പ്രദീപിൻ്റെയും രാജുവിൻ്റെയും കൃഷ്ണൻ്റെയും 2017 മാർച്ച് 31 ലെ ബാലൻസ് ഷീറ്റാണ് താഴെ കൊടുത്തിരിക്കുന്നത്.

പ്രദീപിൻ്റെയും രാജുവിൻ്റെയും കൃഷ്ണൻ്റെയും ബാലൻസ്

2017 മാർച്ച് 31 ലെ ബാലൻസ് ഷീറ്റ്

ബാധ്യതകൾ	തുക	ആസ്തികൾ	തുക
സർവ്വീസ് ട്രെഡിംഗ്	16,000	ബിൽസ് റിസൈബിൽ	16,000
ജനറൽ റിസർവ്	16,000	ഫിഞ്ചൽ	22,600
കൂപ്പിറ്റൽ		സ്റ്റോക്ക്	20,400
പ്രാപി	30,000	സർവ്വീസ് ഡെവലപ്മെന്റ്	22,000
രാജു	20,000	കൂഷ്ട് അർഡ് ബാക്ക്	18,000
കൃഷ്ണൻ	20,000	കൂഷ്ട് ഇൻ ഫാന്റ്	3,000
	70,000		
	1,02,000		1,02,000

2017 ജൂൺ 30 നു കൃഷ്ണൻ മരിച്ചു. പകාඹිത ഉടൻടക്കാരം മരണപ്പെടുന്ന പകාඹിയുടെ നിർവ്വഹണാധികാരികൾക്ക് അർഹതപ്പെട്ടിരിക്കുന്നത്:

- a) പകාඹിയുടെ കൂപ്പിറ്റൽ അക്കൗണ്ടിൽ ട്രെഡിംഗ് ലൈൻ തുക.
- b) കൂപ്പിറ്റലിനും 5% വാർഷികനിക്രമിൽ പലിൾ.
- c) കഴിഞ്ഞ മുന്ന് വർഷങ്ങളിലെ ശരാശരി ലാഭത്തിന്റെ ഇട്ടി തുകയിലും കണക്കാക്കുന്ന ഗുഡ്വിൽ വിഹിതം.
- d) അവസാന വർഷത്തെ ലാഭത്തെ അടിസ്ഥാനമാക്കി കണക്കാക്കുന്ന, സാമ്പത്തിക വർഷം അവസാനിക്കുന്ന തീയതി മുതൽ മരണപ്പെടുന്ന തീയതി വരെയുള്ള കാലയളവിലെ ലാഭ വിഹിതം.

മാർച്ച് 31 നു അവസാനിക്കുന്ന 2015, 2016, 2017 സാമ്പത്തിക വർഷങ്ങളിലെ ലാഭം യഥാക്രമം 12,000 രൂപ, 16,000 രൂപ, 14,000 രൂപ എന്നിങ്ങനെയാണ്. ലാഭം മൂലധനത്തിന്റെ അനുപാതത്തിലാണ് പകിടുന്നത്.

ആവശ്യമായ ജേർണൽ എൻട്രീകൾ രേഖപ്പെടുത്തുകയും നിർവ്വഹണാധികാരിക്ക് നൽകുന്ന തുക കണക്കാടിക്കാൻ കൃഷ്ണൻ്റെ കൂപ്പിറ്റൽ അക്കൗണ്ട് തയാറാക്കുകയും ചെയ്യുക.

(ഉത്തരം: കൃഷ്ണൻ്റെ എക്സിക്യൂട്ടീവ് അക്കൗണ്ട് 33,821 രൂപ)

10. നയന, സുമ, ബീന എന്നിവർ 1/2, 1/6, 1/3 അനുപാതത്തിൽ ലാഭപ്പെടുമ്പെട്ട് പക്ഷുവയ്ക്കുന്ന പകාඹികളാണ്. അവരുടെ 2015 എഫീൽ 1 ലെ ബാലൻസ് ഷീറ്റാണ് കൊടുത്തിരിക്കുന്നത്.

നയന, സുമ, ബീന എന്നിവരുടെ ബുക്ക്

2015 ഏപ്രിൽ 1 ലെ ബാലൻസ് ഷീറ്റ്

ബാധ്യതകൾ	തുക	ആസ്തികൾ	തുക
ബിൽസ് പോവിൽ	12,000	ഫീഡോർമ്മ പ്രിമിസിൻ	40,000
സംഘി ട്രൈഡ്രോച്ചർ	18,000	മെഷിനി	30,000
ജനറൽ റിസർവ്	12,000	ഫിഞ്ചിച്ചർ	12,000
ക്യാപ്പിറ്റൽ		സ്റ്റോക്ക്	22,000
നയന	30,000	സംഘി ട്രൈഡ്രോച്ചർ	20,000
സുമ	30,000	(-) റിസർവ് ഫോർ	
ബീന	28,000	ബാധ്യ ട്രൈഡ്രോച്ചർ	1,000
	88,000	ക്യാഷ്	19,000
	1,30,000		7,000
			1,30,000

പകാളിത്ത സ്ഥാപനത്തിൽ നിന്ന് ബീന വിനിക്കുകയും പകാളികൾ താഴെപ്പറയുന്ന കാര്യങ്ങൾ അംഗീകരിക്കുകയും ചെയ്തു.

- ഫീഡോർമ്മ പ്രിമിസിൻറെയും സ്റ്റോക്കിന്റെയും വില താഴെക്കും 20%, 15% എന്നിങ്ങനെ വർധിക്കുന്നു.
- മെഷിനിക്കും ഫിഞ്ചിച്ചറിനും താഴെക്കും 10%, 7% എന്നിങ്ങനെ തേയ്മാനം സംഭവിക്കുന്നു.
- ബാധ്യ ട്രൈഡ്രോച്ചർ റിസർവ് 1,500 രൂപയാൽ ഉത്തരവാദി.
- ബീനയുടെ വിനിക്കൽ സമയം ഗുഡ്വിൽ വില 21,000 രൂപ നിശ്ചയിച്ചു.
- ബീനയുടെ വിനിക്കലിനുശേഷം തുടരുന്ന പകാളികൾ അവരുടെ ക്യാപ്പിറ്റൽ പുതിയ ലാഭ അനുപാതത്തിലാക്കണമെന്ന് തീരുമാനിക്കുന്നു. അവരുടെ ക്യാപ്പിറ്റലിലൂണ്ടാകുന്ന കുറവോ കുടുതലോ കുറങ്ക് അക്കാദമിലൂടെ ക്രമീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

ആവശ്യമായ ലഭ്യങ്ങൾ അക്കാദമിലൂക്കളും പുന്നലൂഹാടിപ്പിച്ച സംഖ്യാത്മകതയിൽ ബാലൻസ് ഷീറ്റും തയാറാക്കുക.

(ഉത്തരം: റീവാല്യൂവേഷൻ ലാഭം 6,960 രൂപ, ക്യാപ്പിറ്റൽ അക്കാദമി ബാക്കി നയന 49,230 രൂപ, സുമ 16,410 രൂപ, ബീനയുടെ ക്യാപ്പിറ്റൽ അക്കാദമി ക്രെഡിറ്റ് 41,320 രൂപ)

- മുലയന അനുപാതത്തിൽ ലാഭം പകുവയ്ക്കുന്ന രാജേഷ്, പ്രമോദ്, നിഷാന് എന്നിവരുടെ ബാക്കിപ്പത്രം കൊടുത്തിരിക്കുന്നു.

രാജേഷ്, പ്രമോദ്, നിഷാന്ത് എന്നിവരുടെ ബുക്ക്

2015 മാർച്ച് 31 ന്റെ ബാലൻസ് ഫീറ്റ്

ബാധ്യതകൾ	തുക	ആസ്തികൾ	തുക
ബിൽസ് പേരാവിൾ	6,250	മാക്കുന്ന ബിൽസിൾ	12,000
സർവ്വീസ് ക്രൈപ്റ്റോസ്	10,000	ഡെവലപ്മെന്റ്	10,500
റിസർവ് ഫ്ലൈ	2,750	(-) റിസർവ്	500
ക്യാപ്പിറ്റൽ അക്കൗണ്ട്		ബിൽസ് റസിവബിൾ	7,000
ഒഴുക്	20,000	സ്റ്റോക്ക്	15,500
പ്രഭാവം	15,000	ഫോറ്റോ മെഷിനുകളും	11,500
നിഷാന്ത്	15,000	ബാക്സ് ബാക്സി	13,000
	69,000		69,000

ബാലൻസ് ഫീറ്റ് തീയതിയിൽ പ്രമോദ് വിരമിക്കുകയും താഴെ കൊടുത്തിട്ടുള്ള ക്രമീകരണങ്ങൾ നടത്തുകയും ചെയ്തു.

- a) സ്റ്റോക്ക് വില ബുക്ക് വിലയെക്കാൾ 10% കൂറ്റ് നിശ്ചയിക്കണം.
- b) മാക്കുന്ന ബിൽസിൾസ് വില 12% വരെയും വരുത്തണം.
- c) റിസർവ് ഫ്ലൈ ഡാറ്റ്‌ഫൂൾ ഡെവലപ്മെന്റ് 5% ആയി ഉയർത്തണം.
- d) റിസർവ് ഫ്ലൈ ലിഗൽ ചാർജ്ജ് 265 രൂപ വകയിരുത്തണം.
- e) സഹാപനത്തിലെ ഗൃഡ്‌വിൽ വില 10,000 രൂപയായി നിജപ്പെടുത്തണം.
- f) പുതിയ സഹാപനത്തിലെ ക്യാപ്പിറ്റൽ 30,000 രൂപയായി നിജപ്പെടുത്തണം. തുടർന്ന പങ്കാളികൾ അവരുടെ ക്യാപ്പിറ്റൽ പുതിയ ലാഡ് അനുപാതമായ 3:2 അനുപാതത്തിൽ നിലനിൽത്തുവാൻ തീരുമാനിച്ചു.

ആവശ്യമായ ജേർഡികൾ രേഖപ്പെടുത്തുകയും പ്രമോഡിലെ ക്യാപ്പിറ്റൽ അക്കൗണ്ടിലെ ബാക്സി തുക അയാളുടെ ലോൺ അക്കൗണ്ടിലേക്ക് മാറ്റിയ ശേഷം പുനര്നാശടിപ്പിച്ച സഹാപനത്തിലെ ബാലൻസ് ഫീറ്റും തയാറാക്കുകയും ചെയ്യുക.

(ഉത്തരം: റിവാല്യൂഡോഷൻ നഷ്ടം 400 രൂപ, ക്യാപ്പിറ്റൽ അക്കൗണ്ട് ബാക്സി രാജേഷ് 18,940 രൂപ, നിഷാന്ത് 14,705 രൂപ, പ്രമോഡിലെ ലോൺ 18,705 രൂപ, ബാലൻസ് ഫീറ്റ് ആകെ 65,220)

12. അനുപ്, ബാലൻസ്, ചുരുക്ക് എന്നിവരുടെ 2016 മാർച്ച് 31 ലെ ബാലൻസ് ഫീറ്റോണ് കൊടുത്തിരിക്കുന്നത്.

അനുപ, ബാലൻ, ചുരൻ എന്നിവരുടെ ബുക്ക്

2016 മാർച്ച് 31 ലെ ബാലൻസ് ശീറ്റ്

ബാധ്യതകൾ	തുക	ആസ്തികൾ	തുക
സംഖ്യാ രൂക്ഷയിൽക്കൊണ്ട് ഒമ്പിപ്പോൾ ബിൽ- ബാൻക്കുംസ്ഥിന്റെ അക്കാദമിക്സ് ഫയബിൽ അക്കൂമ്പിലേറ്റുവ ഡ്രോഫിൽ കൂപ്പിറ്റൽ:	19,800	ബാൻക് & ബിൽഡിംഗ് ബോൾഡിപ് കൂപ്പ് ബിൽഡിൽ റിസീവബിൽ സംഖ്യാ ഡെവില്യൂഷൻ	26,000 14,370 5,500 23,450 26,700 18,100 18,250 20,230 13,200
അനുപ	40,000		
ബാലൻ	60,000		
ചുരൻ	20,000	1,20,000	
			1,65,800

പകാളികൾ 5:3:2 എന്ന അനുപാതത്തിലാണ് ലാഭം പകിടുന്നത്. ചുരൻ 2016 ഏപ്രിൽ-1 ന് ബിസിനസിൽ കിണ്ട് വിഭവിക്കുവാൻ തീരുമാനിച്ചു. അയാളുടെ ബിസിനസിലുള്ള വിഹിതം ആസ്തികളുടെയും ബാധ്യതകളുടെയും താഴെ കൊടുത്തിരിക്കുന്ന പ്രക്രിയയ്ക്കിൽനിന്നും അടിസാന്നത്തിൽ കണക്കാക്കേണ്ടതാണ്.

സ്റ്റ്രോക്ക് 20,000 രൂപ, ഓഫീസ് ഫർണ്റിച്ചൽ 14,250 രൂപ, പ്ലാറ്റ് & മെഷിനി 23,530 രൂപ, ലാൻഡ് & ബിൽഡിംഗ് 20,000 രൂപ.

ധാര്യപൂർണ്ണ ദൈഖ്യവും 1,700 രൂപ പ്രോവിഷൻ വയ്ക്കേണ്ടതാണ്. സഹപന്നത്തിന്റെ ധൂഡിലിന് 9,000 രൂപ വില നിർച്ചയിക്കുന്നു. വിഭവിക്കുന്ന പകാളിയായ ചുരൻ 16,500 രൂപ പണമായി നൽകുവാനും പ്രസ്തുത തുക തുടരുന്ന പകാളികൾ അവരുടെ ലാഭ അനുപാതമായ 3:2 അനുപാതത്തിൽ കൊണ്ടുവരുവാനും സമ്മതിച്ചു. ചുരൻ കൂപ്പിറ്റൽ അക്കാദമിക്സ് ബാക്കിത്തുക ലോൺ അക്കാദമിക്സ് മാറ്റേണ്ടതാണ്. റിവാല്യൂവേഷൻ അക്കാദമിക്സ്, കൂപ്പിറ്റൽ അക്കാദമിക്സ്, പുനര്നിർമ്മാണപദ്ധതിപ്പിച്ച സ്ഥാപനത്തിന്റെ ബാലൻസ് ശീറ്റ് എന്നിവ തയ്യാറാക്കുക.

13. 3:2:1 എന്ന അനുപാതത്തിൽ ലാഭം പകിടുന്ന ഒരു സ്ഥാപനത്തിലെ പകാളികളാണ് അനുവും, ബിനുവും, മനുവും. അവരുടെ 2016 മാർച്ച് 31 ലെ ബാലൻസ് ശീറ്റ് താഴെ കാണും പ്രകാരമാണ്.

അനു, ബിനു, മനു എന്നിവരുടെ ബുദ്ധി

2016 മാർച്ച് 31 ലെ ബാലൻസ് സൈറ്റ്

ബാധ്യതകൾ	തുക	ആസ്തികൾ	തുക
ബിൽസ് പോബിൾ	12,000	ബിൽഡിംഗ്	21,000
രൂക്കവിഴ്സ്	14,000	ക്യാപ്ഷ ഇൻ ഹാൻഡ്	12,000
ജനറൽ റിസർവ്	12,000	ബാക്ക്	13,700
ക്യാപ്പിറ്റൽ		ബെബ്ലൈഞ്ച്	12,000
അനു	20,000	ബിൽസ് റിസീവബിൾ	4,300
ബിനു	12,000	സ്റ്റോക്ക്	1,750
മനു	8,000	ഇൻവെസ്റ്റ്മെന്റ്	13,250
	78,000		78,000

2016 ജൂൺ 12 ന് ബിനു മരണപ്പെട്ടു. പക്കാളിത്ത ഉടൻപടി പ്രകാരം അതാളുടെ നിർവ്വഹണാധികാരിക്ക് അർഹമായ തുക താഴെ കൊടുത്തിട്ടുള്ള തീരുത്തിൽ നൽകുന്നതാണ്.

- a) മരണ സമയത്ത് അവരുടെ ക്യാപ്പിറ്റൽ അക്കൗണ്ടിൽ രൂക്കവിഴ്സ് തുകയും അതിനു 10% വർഷിക റിസർവ്വ് പലിശയും.
- b) അവരുടെ ലാഭ അനുപാതത്തിനു തുല്യമായ റിസർവ് ഫണ്ട് വിഹിതം.
- c) ഇടക്കാല കാലയളവിലെ വിൽപ്പന അടിസ്ഥാനമാക്കി കണക്കാക്കുന്ന ലാഭത്തിൽ അവരുടെ വിഹിതം. ഇടക്കാല കാലയളവിലെ വിൽപ്പന 1,00,000 രൂപയാണ്. കഴിഞ്ഞ മുന്ന് വർഷങ്ങളുടെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ ലാഭനിരക്ക് വിൽപ്പനയുടെ 10% ആണ്.
- d) കഴിഞ്ഞ മുന്ന് വർഷത്തെ ലാഭത്തിന്റെ ശരാശരിയിൽ നിന്ന് 20% കുറച്ച് ലഭിക്കുന്ന തുകയുടെ രണ്ട് മട്ടെ എന്ന നിലയിൽ കണക്കാക്കുന്ന ഗുഡ്വിൽ തുകയിൽ അവരുടെ വിഹിതം. കഴിഞ്ഞ വർഷങ്ങളിലെ ലാഭം:

2013 8,200 രൂപ

2014 9,000 രൂപ

2015 9,800 രൂപ

ഇൻവെസ്റ്റ്മെന്റ് വിറ്റ് കിട്ടിയ 16,200 രൂപ ബിനുവിന്റെ എക്സിക്യൂട്ടീവ് പണമായി കൊടുത്തു. ആവശ്യമായ ജേർണൽ എൻട്രികൾ രേഖപ്പെടുത്തുകയും ബിനുവിന്റെ എക്സിക്യൂട്ടീവ് അക്കൗണ്ട് തയാറാക്കുകയും ചെയ്യുക.

284 അക്കാദമിക്സ്: ലാഭപ്പെട്ടില്ലാത്ത സംബന്ധങ്ങളുടെയും പകാളിത്ത വിസ്തിരീകരിച്ചിരുന്ന അക്കാദമിക്സ്

14. നിത്യ, സത്യ, മിത്യ എന്നിവർ 5:3:2 അനുപാതത്തിൽ ലാഭ വീതിക്കുന്ന പകാളികളാണ്. ആവാരുടെ 2015 മാർച്ച് 31 ലെ ബാലൻസ് സീറ്റാണ് താഴെ കൊടുത്തിരിക്കുന്നത്.

നിത്യ, സത്യ, മിത്യ എന്നിവരുടെ ബുക്ക്

2015 മാർച്ച് 31 ലെ ബാലൻസ് സീറ്റ്

ബാധ്യതകൾ	തുക	ആസ്തികൾ	തുക
ഇക്കമിസ്റ്റുകൾ	14,000	ഇൻവെസ്റ്റ്മെന്റ്	10,000
റിസർവ് ഫണ്ട്	6,000	റൂഡ്‌വിൽ	5,000
ക്രൂപ്പിറ്റ്		പ്രിമിസ്പി	20,000
നിത്യ	30,000	പേറ്റേൺ	6,000
സത്യ	30,000	മെഷിനറി	30,000
മിത്യ	20,000	സ്റ്റോക്ക്	13,000
		മെഡിസ്റ്റിക്സ്	8,000
		ബാക്ക്	8,000
	1,00,000		1,00,000

2015 ആഗസ്റ്റ് 1 നു മിത്യ മരണപ്പെട്ടു. മിത്യയുടെ അന്നത്തരാവകാശികളും പകാളികളും തമിലുള്ള ഉടൻവി പ്രകാരം ധാരണയായത്:

- a) ആവസ്തനത്തെ നാലു വർഷത്തെ ശരാശരി ലാഭത്തിലുണ്ട് $\frac{1}{2}$ മടങ്ങ് സ്ഥാപനത്തിന്റെ ഗുഡ്വിൽ മൂല്യമായി നിർച്ചയിക്കേണ്ടതാണ്. നാലു വർഷത്തെ ലാഭം: 2011-12 13,000 രൂപ, 2012-13 12,000 രൂപ, 2013-14 16,000 രൂപ, 2014-15 15,000 രൂപ.
- b) പേറ്റേൺ സിന് 8,000 രൂപയും, മെഷിനറിക് 25,000 രൂപയും, പ്രിമിസ്പിക് 25,000 രൂപയും വില നിശ്ചയിക്കേണ്ടതാണ്.
- c) മിത്യയുടെ ലാഭവിഹിതം 2014-15 വർഷത്തെ ലാഭത്തിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ കണക്കാക്കേണ്ടതാണ്.
- d) 4,200 രൂപ ഉടനെ തന്നെ നൽകേണ്ടതും ബാക്കി തുക 10% വാർഷിക നിരക്കിൽ പലിശയോടുകൂടി 4 അംധവാർഷിക തവണകളായും നൽകേണ്ടതാണ്. മുകളിൽ കൊടുത്ത കാര്യങ്ങൾ നടപ്പിലാക്കുന്നതിനാവശ്യമായ ജേരണത്തോടു കൂടി ഏൻട്ടികൾ രേഖപ്പെടുത്തുകയും അന്നത്തരാവകാശികളുടെ അക്കൗണ്ട് മുഴുവൻ തുകയും കൊടുത്തു തീർക്കുന്നതുവരെയും തയാറാക്കുക. എല്ലാ ക്രമീകരണങ്ങൾക്കും ശേഷം നിത്യയുടെയും സത്യയുടെയും 2015 ആഗസ്റ്റ് 1 ലെ ബാലൻസ് സീറ്റ് തയാറാക്കുക.

ഉത്തരം

അറിവു പരിശോധന I

1. (b), 2. (c), 3. (b), 4. (a)

അറിവു പരിശോധന II

1. (a), 2. (a), 3. (c), 4. (d)

5

പകාලිත සමාපනතිරේ පෙනුවුදු (Dissolution of Partnership Firm)



K7Z5B7

ആචුව

ഒരു പുതിയ പകාලිത്യുടെ പ്രവേഗത്തിൽ, നിലവിലുള്ള പകාලිത്യുടെ വിശദിക്കലോ/മരണമോ ഒരു പකාලිත සමාപනതිരේ ഫൂന്റൂംലെന്നു കാണുമ്പോൾ നിങ്ങൾ കണക്കുവാല്ലോ? ഈ തരം സാഹചര്യങ്ങളിൽ നിലവിലുള്ള പകාලිത്തം അവസാനിക്കുമെങ്കിലും പകාලිകൾ തീരുമാനിച്ചാൽ സംബന്ധിക്കുമെന്ന് അതെ പേരിൽത്തന്നെ ബിനിമയപ്പെട്ടു തുടരാൻ കഴിയും. അതായത്, ഇവിടെ പകාලිത്തം മാത്രമേ അവസാനിക്കുന്നുള്ളൂ, എന്നാൽ സംബന്ധം അടച്ചുപെടുന്നില്ല. 1932 ലെ ഇന്ത്യൻ പകාලිത്ത നിയമത്തിലെ 39-ാം വകുപ്പുനുസരിച്ച് ഒരു സംബന്ധിത്തിലെ എല്ലാ പകාලිകളും ചേർന്ന് പകාලිത്തം അവസാനിപ്പിക്കുന്നതിനെ സംബന്ധിതിരේ അടച്ചുപെട്ടത് എന്ന് വിജ്ഞിക്കാം. അതായത്, പ്രസ്തുത നിയമമനുസരിച്ച് സംബന്ധിത്തിലെ എല്ലാ പകාලිകളും തമിൽ പിരിയുന്നതും, ചില പകාලිകൾ മാത്രം പിരിയുന്നതും തമിൽ വ്യത്യാസമുണ്ട്.

ഒരു സമාപනത്തിലെ എല്ലാ പകාලිകളും തമിലുള്ള ബന്ധം വിചേഴ്തിക്കുകയോ, നിർത്തലാക്കുകയോ ചെയ്യുന്നതാണ് പകාලිത ബിനിമയപ്പെട്ട അടച്ചുപെട്ടത്. ഈതിലുടെ സമාപනതිരේ നിലനിൽപ്പ് തന്നെ അവസാനിക്കുന്നു. സമාപනതිരේ സ്വന്തുവകകൾ വിൽപ്പന നടത്തുകയും ബാധ്യതകൾ ഏകാടുതു തീർക്കുകയും ചെയ്ത് അക്കൗണ്ടുകൾ അവസാനിപ്പിക്കുന്ന പ്രവർത്തനങ്ങളാണെങ്കെ, മറ്റ് ഇടപാടുകളെന്നും തന്നെ അടച്ചുപെട്ടലിനുശേഷം നടക്കുന്നില്ല.

പഠന നേട്ടങ്ങൾ (Learning outcomes)

- പകාලිത සമාපനം അടച്ചുപെടുന്നതിരේ അർഥം പ്രശ്നങ്ങൾക്കുന്നു.
- പകාලිത അവസാനിപ്പിക്കുന്നും പകාලිത සമාපനം അടച്ചുപെടുന്നും തമിലുള്ള വ്യത്യാസം തിരിച്ചറിയുന്നു.
- പකාලිത සമාපനം അടച്ചുപെടുന്ന വിവിധ ശീതികൾ വിവരിക്കുന്നു.
- പකාලිത සമාපനം അടച്ചുപെടുന്ന ആസൺകൾ വിച്ഛേണിക്കുന്നു.
- പകාලිത සമාපനം അടച്ചുപെടുന്ന ആസൺകൾ വിച്ഛേണിക്കുന്നു.
- വിയാലെഡേഷൻ അക്കൗണ്ടയാക്കുന്നു.

5.1 പകാളിത്തം അവസാനിപ്പിക്കൽ (Dissolution of Partnership)

മുൻപ് പ്രസ്താവിച്ചതുപോലെ, പകാളിത്തം അവസാനിപ്പിക്കുന്നോൾ പകാളികൾ തമ്മിൽ നിലവിലുള്ള ബന്ധങ്ങൾക്ക് മാറ്റം വരുമെങ്കിലും സൊപനം മാറ്റില്ലാത്ത തുടരും. പകാളിത്തം അവസാനിപ്പിക്കുന്നത് താഴെപ്പറയുന്ന സഹചര്യങ്ങളിലാണ്.

- (1) പകാളികളുടെ നിലവിലുള്ള ലാഭം പകിടൽ അനുപാതത്തിൽ മാറ്റം വരുന്നോൾ
- (2) ഒരു പുതിയ പകാളിയെ പ്രവേശിപ്പിക്കുന്നോൾ
- (3) ഒരു പകാളി വിരമിക്കുന്നോൾ
- (4) ഒരു പകാളി മരണപ്പെടുന്നോൾ
- (5) ഒരു പകാളി പാപ്പരാക്കുന്നോൾ
- (6) ഒരു പ്രത്യേക പ്രവൃത്തിയുടെ പുർത്തീകരണത്തിനാണ് പകാളിത്തം രൂപീകരിച്ചുകിൽ, ആ പ്രവൃത്തി പുർത്തീകരിക്കുന്നോൾ
- (7) പകാളിത്തം ഒരു നിശ്ചിത കാലയളവിലേക്കാണ് രൂപീകരിച്ചുതകിൽ, അതിന്റെ കാലാവധി അവസാനിക്കുന്നോൾ

5.2 ഒരു പകാളിത്ത സ്ഥാപനത്തിലെ അടച്ചപുട്ടൽ (Dissolution of a Firm)

കോടതിയുടെ തുടപെടൽ തുല്യാതെയോ, കോടതിയുടെ ഉത്തരവ് പ്രകാരമോ ഒരു പകാളിത്ത സൊപനം അടച്ചപുട്ടാൻ കഴിയും. സൊപനത്തിന്റെ അടച്ചപുട്ടൽ നിർബന്ധമായും പകാളിത്തം അവസാനിപ്പിക്കുന്നതിന് കാരണമാകും.

ഒരു സൊപനത്തിന്റെ അടച്ചപുട്ടൽ താഴെപ്പറയുന്ന ഏതെങ്കിലും ഒരു മാർഗ്ഗത്തിലൂടെയാണ് നടക്കുന്നത്.

1. **ഉടമടിയുടെ അടിസ്ഥാനത്തിലുള്ള അടച്ചപുട്ടൽ (Dissolution by Agreement)**
 - (എ) എല്ലാ പകാളികളുടെയും സമ്മതത്താട്ടുകൂടി, അല്ലെങ്കിൽ
 - (ബി) പകാളികൾ തമ്മിലുള്ള ഒരു കരാറിൽ അനുസൃതമായി.
2. **നിർബന്ധിത അടച്ചപുട്ടൽ (Compulsory Dissolution):** താഴെപ്പറയുന്ന സഹചര്യങ്ങളിൽ ഒരു സൊപനം നിർബന്ധമായും അടച്ചപുട്ടണം.
 - (എ) എല്ലാ പകാളികളും അല്ലെങ്കിൽ ഒരു പകാളി ഒഴികെ മറ്റൊരുവരും പാപ്പരാക്കുകയും അത് കരാറിൽ ഷ്ടീടുന്നതിന് അവരെ അയോഗ്യരാക്കുകയും ചെയ്യുന്നോൾ
 - (ബി) സ്ഥാപനത്തിന്റെ ബിസിനസ്സ് നിയമവിരുദ്ധമായിരുന്നോൾ
 - (സി) പകാളികൾ സ്ഥാപനം നടത്തുന്നത് നിയമവിരുദ്ധമാക്കുന്ന ഏതെങ്കിലും സംഭവം നടക്കുന്നോൾ, ഉദാഹരണമായി, മറ്റാരു രാജ്യത്തെ പൗര്ണ്ണവ ഒരു പകാളി അയാളുടെ രാജ്യവും ഇന്ത്യയും തമിലുള്ള യൂദ്ധപ്രവൃത്തം മുലം ഒരു വിദേശ ശത്രുവായിരുന്നോൾ.
3. **ചില ഹാദ്ദേഖിക സംവേദന ഉണ്ടാക്കുന്നോൾ (On the happening of certain contingencies)** പകാളികൾ തമ്മിലുള്ള കരാറിനു വിധേയമായി, ഒരു സ്ഥാപനം താഴെ പറയുന്ന സന്ദർഭങ്ങളിൽ അടച്ചപുട്ടാം.
 - (എ) ഒരു നിശ്ചിത കാലാവധി നിശ്ചയിച്ചിട്ടുള്ള പക്ഷം ആ കാലാവധി അവസാനിക്കുന്നോൾ

- (ബി) നേരാ അതിലധികമോ പ്രവൃത്തികൾ പുർത്തീകരിക്കുന്നതിനായി രൂപീകരിച്ചതാണെങ്കിൽ അവ പുർത്തീകരിച്ചുകഴിയുന്നോൾ
- (സി) ഒരു പകාളി മരണപ്പെടുന്നോൾ
- (ഡി) ഒരു പകාളി പാപ്പരാണെന്ന് കൊടതി വിധിക്കുന്നോൾ
4. **അറിയിപ്പ് മുവേദയുള്ള അടച്ചപൂട്ടൽ (Dissolution by Notice):** യാംജു പകාලිത്തത്തിൽ (Partnership - at - will), സഹപത്രം അടച്ചപൂട്ടുവാനുള്ള അദ്ദേഹത്തിന്റെ ഉദ്ദേശ്യം സുചിപ്പിച്ചുകൊണ്ട് ഏതെങ്കിലും ഒരു പകාളി മറ്റു പකාളികൾക്ക് ഒരു നോട്ടീസ് നൽകുകയാണെങ്കിൽ.
5. **കോടതി വഴിയുള്ള അടച്ചപൂട്ടൽ (Dissolution by Court):** ഒരു പകාളിയുടെ ഹർജിയുടെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ, താഴെപ്പറയുന്ന ഏതെങ്കിലും മരാളിക്കാരാണ് ഒരു പകාളിത്ത സ്ഥാപനം പിരിച്ചുവിടാൻ കോടതിക്ക് നിർദ്ദേശിക്കാവുന്നതാണ്.
- (എ) ഒരു പകාളിക്ക് ബുദ്ധിമുഖം സംഭവിക്കുന്നോൾ
- (ബി) ഒരു പകාളി എന്ന നിലയിൽ തന്റെ ചുമതലകൾ നിർവ്വഹിക്കാൻ പകාളിക്ക് സ്ഥിരമായി കഴിയാതെ വരുന്നോൾ.
- (സി) ഒരു പകාളി തന്റെ പെരുമാറ്റങ്ങൾ മുലം കുറവാളിയാകുകയും അത് സ്ഥാപനത്തിന്റെ വിസിനസിനെ പ്രതികുലമായി ബാധിക്കുകയും ചെയ്യുന്നോൾ.
- (ഡി) പകාളി സ്ഥിരമായി കരാർ ലംഘനം നടത്തുന്നോൾ.
- (ഇ) ഒരു പകාളി സഹപത്രത്തിൽ തന്നിക്കുള്ള പക്ഷ മുന്നാമതൊരാൻക്ക് ഏകമാറുന്നോൾ.
- (എഫ്) സഹപത്രത്തിൽ നിലവിലുള്ളതെ പ്രവർത്തനിക്കാൻ കഴിയാതെ വരുന്നോൾ.
- (ജി) എപ്പോൾ, ഏത് സാഹചര്യത്തിലായാലും, അടച്ചപൂട്ടുന്നതാണ് നീതിയുക്തമെന്ന് കോടതിക്ക് ബോധ്യപ്പെടുന്നോൾ.

പകාളിത്തം അവസാനിപ്പിക്കലും പകාളിത്ത സ്ഥാപനത്തിന്റെ അടച്ചപൂട്ടലും തമിലുള്ള വ്യത്യാസം (Distinction between Dissolution of Partnership and Dissolution of Firm)

അടിസ്ഥാനം	പകාളിത്തം അവസാനിപ്പിക്കൽ	പകාളിത്ത സ്ഥാപനത്തിന്റെ അടച്ചപൂട്ടൽ
1. വിസിനസ് അവസാനിപ്പിക്കൽ	വിസിനസ് അവസാനിപ്പിക്കുന്നില്ല.	വിസിനസ് അവസാനിപ്പിക്കുന്നു.
2. ആസ്തികളുടെയും ബാധ്യതകളുടെയും തീർപ്പാടണം	ആസ്തികളും ബാധ്യതകളും വ്യന്തിയുല്പ നിർണ്ണയം നടത്തി പൂരിച്ച ബാധാന്തൾ കിട്ടുന്നതാണ്.	ആസ്തികൾ വിൽക്കുകയും ബാധ്യതകൾ ഏകൗത്തുതീർക്കാ കയും ചെയ്യുന്നു.

3. കൊടതി ഇടപെടൽ	പരിപ്പര ധാരണയുണ്ടിച്ച് പങ്കാളിത്തെ പിൻകുന്നതിനാൽ കൊടതി ഇടപെട്ടുണ്ട്.	കൊടതിയുടെ ഉത്തരവെന്നുണ്ടിച്ച് ഒരു സഹപന്ന അടച്ചപുട്ടാവും നിലനിൽക്കുന്നു.
4. സാമ്പത്തിക ബന്ധം	പകാളികൾ തദ്ദീലുള്ള സാമ്പത്തിക ബന്ധം മാറ്റും വരുത്തിയ രൂപത്തിൽ തുടരുന്നു.	പകാളികൾ തദ്ദീലുള്ള സാമ്പത്തിക ബന്ധം അവസാനിക്കുന്നു.
5. ബൃക്കുകൾ അവസാനിപ്പിക്കൽ	ബിസിനസ്സ് അവസാനിപ്പിക്കാതെനിന്നാൽ ബൃക്കുകൾ അവസാനിപ്പിക്കേണ്ട ആവശ്യമില്ല.	ബിസിനസ്സ് അവസാനിപ്പിക്കുന്ന നാടിനാൽ ബൃക്കുകൾ അവസാനിപ്പിക്കേണ്ടുണ്ട്.
6. പരിപ്പര ബന്ധം	പങ്കാളിത്തെ അവസാനിപ്പിക്കൽ സഹപന്ന ത്വിന്റെ അടച്ചപുട്ടലിൽ കാരണമാകുക എന്ന ആക്രമിക്കുകയും ചെയ്യാം.	സഹപന്നത്വിന്റെ അടച്ചപുട്ടൽ നിർബന്ധമായും പങ്കാളിത്തെ അവസാനിപ്പിക്കുന്നതിന് കാരണമാകും.

സന്ദർഭ വിലയിരുത്തൽ ചോദ്യങ്ങൾ I

താഴെ പറയുന്ന പ്രസ്താവനകൾ ശരിയോ തെറ്റോ എന്ന് കണക്കായി കാരണം പറയുക.

1. പങ്കാളിത്തെ അവസാനിപ്പിക്കൽ പങ്കാളിത്തെ സഹപന്നത്വിന്റെ അടച്ചപുട്ടലിൽ നിന്നും വ്യത്യസ്തമാണ്.
2. ഒരു പങ്കാളിയുടെ മരണം പങ്കാളിത്തെ അവസാനിപ്പിക്കുന്നതിൽ കാരണമാകും.
3. എല്ലാ അധികാരിക്കുന്ന സമയത്തോന്തരിൽ ഒരു പങ്കാളിത്തെ സഹപന്ന അടച്ചപുട്ടാം.
4. ഒരു പങ്കാളിയുടെ വിരമിക്കൽ പങ്കാളിത്തെ സഹപന്നത്വിന്റെ നിർബന്ധമായിട്ടും അടച്ചപുട്ടലിൻ്റെ കാരണമാകും.
5. പങ്കാളിത്തെ സ്ഥാപനത്വിൽ അടച്ചപുട്ടലിൽ നിർബന്ധമായും പങ്കാളിത്തെ അവസാനിപ്പിക്കൽ അഭ്യർത്ഥിയിരിക്കുന്നു.
6. എല്ലാ പങ്കാളികളും ഒരൊക്കിൽ ഒരാളുണ്ടിരുന്ന മറ്റൊരുവരും പാപ്പരായാൽ സ്ഥാപനം നിർബന്ധമായി അടച്ചപുട്ടേണ്ടി വരും.
7. ഒരു പങ്കാളിക്ക് ബൃഖമിശ്രം സംഭവിച്ചാൽ സ്ഥാപനം അടച്ചപുട്ടാൻ കോടതിക്ക് നിർദ്ദേശിക്കാവുന്നതാണ്.
8. കോടതിയുടെ ഇടപെടൽ ഇല്ലാതെ പങ്കാളിത്തെ അവസാനിപ്പിക്കൽ സാധ്യമല്ല.

5.3 അക്കാണ്ടുകളുടെ തീർപ്പാക്കൽ (Settlement of Accounts)

ഒരു പങ്കാളിത്തെ സഹപന്നത്വിന്റെ അടച്ചപുട്ടലിനോടൊന്നുബന്ധിച്ച് ബിസിനസ്സ് പ്രവർത്തനങ്ങൾ അവസാനിപ്പിക്കുകയും അക്കാണ്ടുകളുടെ തീർപ്പാക്കുകയും ചെയ്യണം. ഇതിനായി എല്ലാ ആസ്തികളും വിറ്റഴിക്കുകയും ബാധ്യതകൾ കൊടുത്തുതീർക്കുകയും ചെയ്യണം. ഈ സാഹചര്യത്തിൽ, എല്ലാ പങ്കാളികളുടെയും സമയത്തോടെ, 1932 ലെ ഇന്ത്യൻ പങ്കാളിത്തെ നിയമത്തിലെ 48-ാം വകുപ്പിലെ താഴെ പറയുന്ന ചട്ടങ്ങൾ ബാധകമാക്കേണ്ടതാണ്:

(എ) നഷ്ടത്തിന്റെ ക്രമീകരണം (Treatment of Losses): മുലയന്ത്രിലുണ്ടാകുന്ന കുറവ് ഉൾപ്പെടെയുള്ള നഷ്ടം കൊടുക്കേണ്ടത്:

- (i) ആദ്യം ലാഭത്തിൽ നിന്ന്
(ii) അടുത്തത് പകാളികളുടെ മുലയന്ത്രത്തിൽ നിന്ന്
(iii) അവസാനമായി, ആവശ്യമാണെങ്കിൽ, പകാളികൾ അവരുടെ ലാഭവിഹിത അനുപാതത്തിൽ വ്യക്തിപരമായി
- (ബി) ആസ്തികളുടെ വിനിയോഗം (Application of Assets): മുലയന്ത്രത്തിൽ ഉണ്ടാകുന്ന കുറവ് പതിഹരിക്കുന്നതിന് പകാളികൾ കൊണ്ടുവരുന്ന തുക ഉൾപ്പെടെയുള്ള സ്ഥാപനത്തിന്റെ ആസ്തികൾ താഴെപ്പറയുന്ന രീതിയിലും ക്രമത്തിലും വിനിയോഗിക്കേണ്ടതാണ്.
- (i) മുന്നാം കക്ഷികൾക്ക് സഹാപനം നൽകാനുള്ള കടങ്ങൾ കൊടുക്കാൻ
 - (ii) മുലയന്ന അല്ലാതെ ഓരോ പകാളിക്കും സഹാപനത്തിൽ നിന്ന് കിട്ടാനുള്ള വായ്പ് തുക കൊടുക്കുന്നതിന് (അതായത്, പകാളിയുടെ വായ്പ്).
 - (iii) മുലയന്ന ഇന്തത്തിൽ ഓരോ പകാളിക്കും സഹാപനത്തിൽ നിന്ന് ആനുപാതികമായി കിട്ടാനുള്ള തുക കൊടുക്കുന്നതിന്
 - (iv) എന്തെങ്കിലും ശൈഷിക്കുന്നുണ്ടെങ്കിൽ, അത് പകാളികൾ അവരുടെ ലാഭത്തു അനുപാതത്തിൽ വിതിക്കണം.
- ഇതുവരെത്തിൽ, ആസ്തികൾ വിറ്റു കിട്ടുന്ന തുകയും ആവശ്യമെങ്കിൽ, പകാളികൾ കൊണ്ടുവരുന്ന തുകയും ആദ്യമായി പുറമെന്നുള്ള ബാധ്യതകൾ (ക്രമിക്കേണ്ടിൾ, വായ്പ പകൾ, ബാഡ് ഓഫീസർമ്മർ, ബിൽസ് പേയബിൾ മുതലായവ) കൊടുത്തുതീർക്കാൻ ഉപയോഗിക്കണം (ഈടുള്ള വായ്പകൾക്ക് ഇടടില്ലാത്ത വായ്പകളെക്കാൾ മുൻഗണ്യമായുണ്ട് എന്ന കാര്യം ഓർക്കുക). ബാക്കി തുക പകാളികൾ സഹാപനത്തിനു നൽകിയിട്ടുള്ള വായ്പ തിരികെ കൊടുക്കുന്നതിന് ഉപയോഗിക്കാം. (ബാക്കി തുക അതുകൊണ്ടു ബാക്കിയുണ്ടെങ്കിൽ ലാഭവും നഷ്ടവും കൂടിക്കിട്ടു ശൈഷം മുലയന്ന അക്കൗണ്ടിലുള്ള ബാക്കി തുക കൊടുത്തുതീർക്കുന്നതിന് വിനിയോഗിക്കാം.
- സകാര്യ കടങ്ങളും സ്ഥാപനങ്ങളിൽ കടങ്ങളും (Private Debts and Firm's Debts):** സ്ഥാപനത്തിന്റെ കടവും പകാളിയുടെ സ്വകാര്യ കടവും ഒരുമിച്ച് നിലനിൽക്കുന്നു ണ്ണെങ്കിൽ നിയമത്തിലെ 49-ാം വകുപ്പിൽ പറയുന്ന ചട്ടങ്ങളാണ് പ്രയോഗിക്കേണ്ടത്.
- (എ) സ്ഥാപനത്തിന്റെ വാർത്താവകകൾ ആദ്യം സ്ഥാപനത്തിന്റെ കടങ്ങൾ കൊടുക്കു വാന്നായി ഉപയോഗിക്കണം. മിച്ചം എന്തെങ്കിലും ഉണ്ടെങ്കിൽ, പകാളികൾക്ക് അവർക്ക് കിട്ടാനുള്ളതനുസരിച്ച് വിതിചെച്ചുതും, ആ തുക അവരുടെ സ്വകാര്യ ബാധ്യതകൾ കൊടുക്കുവാനായി ഉപയോഗിക്കാം.
 - (ബി) സ്ഥാപനത്തിന്റെ ബാധ്യതകൾ സ്ഥാപനത്തിന്റെ ആസ്തികളെക്കാൾ കുടുതലാണെങ്കിൽ, പകാളിയുടെ സ്വകാര്യ സ്വത്ത് ആദ്യം അയാളുടെ സ്വകാര്യ കടങ്ങൾ തീർക്കാൻ ഉപയോഗിക്കണം. മിച്ചം എന്തെങ്കിലും ഉണ്ടെങ്കിൽ, ആ തുക സഹാപനത്തിന്റെ കടങ്ങൾ കൊടുത്തുതീർക്കുവാനായി ഉപയോഗിക്കാം.

ഇവിടെ ഓർമ്മിക്കേണ്ട ഒരു കാര്യം, പങ്കാളിയുടെ സ്വകാര്യ വസ്തുവകകളിൽ അയാളുടെ ഭാര്യയുടെയോ മക്കളുടെയോ സ്വത്ത് ഉൾപ്പെട്ടില്ല എന്നതാണ്, അതിനാൽ, സഹപനത്തിന്റെ ആസ്തികൾ സഹപനത്തിന്റെ ബാധ്യതകൾ കൊടുത്തുതീർക്കുവാൻ പദ്ധതമല്ലെങ്കിൽ, പങ്കാളി അയാളുടെ സ്വകാര്യ ആസ്തിയിൽ ബാക്കിയുള്ള തുക (സ്വകാര്യ ആസ്തിയിൽ നിന്നും സ്വകാര്യ ബാധ്യത കഴിച്ചുള്ള തുക) സഹപനത്തിന്റെ ബാധ്യത കൊടുത്തുതീർക്കാനായി കൊണ്ടുവരണം.

കുറവുള്ള തുക കൊണ്ടുവരാൻ പങ്കാളിക്ക് കഴിയുന്നില്ലെങ്കിൽ (Inability of a partner to contribute towards deficiency)

പങ്കാളികളുടെ അക്കൗണ്ടുകൾ തീർപ്പാക്കുന്ന സമയതൽ ശ്രദ്ധിക്കേണ്ട മറ്റൊരു പ്രധാന കാര്യം, ഒരു പങ്കാളിക്ക് അയാളുടെ മുലധന അക്കൗണ്ടിലുള്ള ക്ഷണി നികത്താൻ കഴിയുന്നില്ലെങ്കിൽ (അതായൽ, അക്കൗണ്ട് ദൈഖിക്ക് ബാലൻസ് കാണിക്കുകയാണെങ്കിൽ) അയാളെ പാപ്പരായി കണക്കാക്കുകയും, അയാളിൽ നിന്ന് വസ്തുലാക്കാൻ കഴിയാത്ത തുക മുലധനനഷ്ടമായി കണക്കാക്കുകയും ചെയ്യും. മിനിച്ചാരു ഉടൻവിത്യുടെ അഭവത്തിൽ, അത്തരം മുലധനനഷ്ടം പാപ്പരാകാതെ മറ്റ് പങ്കാളികൾ ഗാർണെർ Vs മുറ്റ (Garner Vs Murray) കേസിൽ പ്രതിപാദിച്ചിരുന്ന തത്വം അനുസരിച്ച് വഹിക്കേണ്ട താണ്. അതായൽ, പാപ്പരാകാതെ പങ്കാളികൾ അത്തരം നഷ്ടം അടച്ചുപൂട്ടൽ തീയതിയിലെ അവരുടെ മുലധനത്തിന്റെ അനുപാതത്തിൽ വിതിക്കേണ്ടതാണ്. എന്നിരുന്നാലും, പങ്കാളികളുടെ പാപ്പരാതം മുലമുണ്ടാകുന്ന സ്ഥാപനത്തിന്റെ അടച്ചുപൂട്ടലുമായി ബന്ധപ്പെട്ട അക്കൗണ്ടിൽ രേഖപ്പെടുത്തലുകുള്ളിച്ച് ഈ ഘട്ടത്തിൽ ചർച്ച ചെയ്യുന്നില്ല.

5.4 അക്കൗണ്ടിൽ ക്രമീകരണം (Accounting Treatment)

ഒരു സ്ഥാപനം അടച്ചുപൂട്ടുമ്പോൾ, അതിന്റെ അക്കൗണ്ട് ബുക്കുകൾ അവസാനിപ്പിക്കുകയും ആസ്തികൾ വിറ്റശിക്കുകയും ബാധ്യതകൾ കൊടുത്തുതീർത്തതിനുശേഷമുള്ള ലാഭനഷ്ടം കണ്ണടത്തുകയും വേണം. ഇതിനായി ഒരു റിയലേസേഷൻ അക്കൗണ്ട് തയാറാക്കേണ്ടതാണ്. ഇതുവഴി ആസ്തികൾ വിറ്റിച്ച് ബാധ്യതകൾ കൊടുത്തുതീർത്തതിന് ശേഷമുള്ള ബാക്കി (ലാഭോ നഷ്ടമോ) കണ്ണടത്തി അൽ പങ്കാളികളുടെ ലാഭ വിഹിത അനുപാതത്തിൽ വിതിച്ച് അവരുടെ മുലധന അക്കൗണ്ടിലേക്ക് മാറ്റണം. അതിനായി, എല്ലാ ആസ്തികളും (കൈവശമുള്ള പണം, ബാങ്കിലുള്ള പണം, സാങ്കൽപ്പിക ആസ്തികൾ എന്നിവ ഒഴികെ) ബാഹ്യ ബാധ്യതകളും റിയലേസേഷൻ അക്കൗണ്ടിലേക്ക് മാറ്റുന്നു. ആസ്തികളുടെ വിൽപ്പനയും ബാധ്യതകളുടെ തീർപ്പാക്കലും വിറ്റിക്കൽ ചെലവും ഈ അക്കൗണ്ടിൽ രേഖപ്പെടുത്തുന്നു. ഈ അക്കൗണ്ടിൽ ബാക്കി റിയലേസേഷൻ ലാഭം അഭ്യൂതിക്കിൾ നഷ്ടം എന്നായിപ്പെടുകയും അത് ലാഭവിഹിത അനുപാതത്തിൽ വിതിച്ച് പങ്കാളികളുടെ ക്രാഫ്ടിൽ അക്കൗണ്ടിലേക്ക് മാറ്റുകയും ചെയ്യുന്നു (ചിത്രം 5.1 കാണുക).

റയാലേജേഷൻ അക്കൗണ്ട്

Dr.

Cr.

വിശദാംശങ്ങൾ	തുക (₹)	വിശദാംശങ്ങൾ	തുക (₹)
ലാൻഡ് & ബിൽഡിംഗ്സ്	xxx	സംസ്ക്രി ലൈസ്റ്റേർ	xxx
ജൂൾഡ് ആൻഡ് മെഷിനറി	xxx	ബിൽഡർ പ്രൈവിൽസ്	xxx
ഫർണൈച്ചർ ആൻഡ് ഫിറ്റിംഗ്സ്	xxx	ബാങ്ക് ഓവർഡ്യാഫ്ട്	xxx
ബിൽഡർ റിസൈബിൽസ്	xxx	ഓട്ടോമേറ്റിംഗ് -	
സാൻട്രി ഡെവലപ്മെന്റ്	xxx	എക്സ്പ്രസ് പൈറ്റീസ്	xxx
കൃഷ്ണ/ബാങ്ക്	xxx	പ്രൊവിഷൻ ഫോറ്റ് -	
(ബാധ്യതകൾ കൊടുത്തത്)		ഡാത്ത്‌ഫൂർ ഡെവലപ്മെന്റ്	xxx
കൃഷ്ണ/ബാങ്ക്	xxx	കൃഷ്ണ/ബാങ്ക്	xxx
(രേഖാപ്രക്രിയ തന്ത്രജ്ഞൻ)		(ആസ്തികൾ വിട്ടു കിട്ടിയത്)	
ബാധ്യതകൾ കൊടുത്തത്		പാർക്കേജ് കൃഷ്ണ- അക്കൗണ്ട്	xxx
പാർക്കേജ് കൃഷ്ണ അക്കൗണ്ട് (പകംഭി എറ്റുട്ടുത്ത ബാധ്യത)	xxx	(പകംഭി എറ്റുട്ടുത്ത ആസ്തികൾ)	
പ്രോഫിറ്റ് (പകംഭികളുടെ ലാഭവിഹിത അനുപാതത്തിൽ അവരുടെ കൃഷ്ണൻ അക്കൗണ്ടിലെക്ക് മറ്റിയത്)	xxx	ബോന്റ് (പകംഭികളുടെ കൃഷ്ണൻ അക്കൗണ്ടിലെക്ക് മറ്റിയത്)	xxx
ആക	xxxx	ആക	xxxx

സൂചി 5.1 : രിംഗാൾഡാബ്ല്യൂഎഫ് അപ്പാർട്ട്മെന്റ് റാന്റുകൾ

നിർധാരണം 1

സൂചിയയും മോൺിക്കയും 3:2 എന്ന അനുപാതത്തിൽ ലാഭം പകിടുന്നവരാണ്. 2017 മാർച്ച് 31 ലെ അവരുടെ ബാക്കിപ്പറ്റം ചുവരെ കൊടുക്കുന്നു.

സൂചിയ മോൺിക്ക എന്നിവരുടെ 2017 മാർച്ച് 31 ലെ ബാക്കിപ്പറ്റം

ബാധ്യതകൾ	തുക (₹)	ആസ്തികൾ	തുക (₹)
കൃഷ്ണൻ അക്കൗണ്ട്		കൃഷ്ണ/ബാങ്ക്	40,500
സൂചി	32,500	സംഗ്രഹക്ക്	7,500
മോൺിക്ക്	11,500	സംസ്ക്രി ഡെവലപ്മെന്റ്	21,500
സാൻട്രി ലൈസ്റ്റേർ	48,000	(-) പ്രൊവിഷൻ ഫോറ്റ് -	
റിസർവ് ഫണ്ട്	13,500	ഡാത്ത്‌ഫൂർ ഡെവലപ്മെന്റ്	500
	1,05,500	ഫിക്സഡ് ആസ്ത്	36,500
			1,05,500

294 അക്കാദമിക്സിലും സാഹചര്യത്തിൽ പ്രവർത്തിക്കുന്ന വിവരങ്ങളുടെ
അടിസ്ഥാനത്തിൽ സാഹചര്യത്തിൽ അക്കാദമിക്സിലും പ്രവർത്തിക്കുന്ന വിവരങ്ങളുടെ

2017 മാർച്ച് 31 ടെ സാഹചര്യത്തിൽ അക്കാദമിക്സിലും താഴെപ്പറയുന്ന വിവരങ്ങളുടെ
അടിസ്ഥാനത്തിൽ സാഹചര്യത്തിൽ അക്കാദമിക്സിലും ബുക്കുകൾ തീർപ്പാക്കുക.

- ഡോക്ടറുകൾ 5% ശതമാനം കിഴിവ് തരക്കാൻ ബാക്കി തുക പിരിച്ചെടുത്തു.
- സ്റ്റേറ്റ് 7,000 രൂപയ്ക്ക് വിറ്റു.
- ഫിക്സഡ് അസ്റ്റ്രൈ 42,000 രൂപയ്ക്ക് വിറ്റു.
- റിയലേസേഷൻ ചെലവ് 1,500 രൂപ.
- ക്രെദിറ്റ് കൗൺസിൽ പ്രാണമായി കൊടുത്തു.

ആവശ്യമായ ലൈജൻസ് അക്കാദമിക്സിലും തയാറാക്കുക.

ഉത്തരം

**സുപ്രിയ, മോൺിക്ക എന്നിവരുടെ ബുക്ക്
റിയലേസേഷൻ അക്കാദമിക്സിലും**

Dr.

Cr.

വിവരങ്ങൾ	തുക (₹)	വിവരങ്ങൾ	തുക (₹)
ആവശ്യത്തിൽ മാറ്റിക്കുന്ന :		ബഹുവിഷയ ഫോർമ് ഡാൽട്ട് ഫോർമ് -	
സ്റ്റേറ്റ് ഡോക്ടറുകൾ	7,500	ഡോക്ടറുകൾ	500
സാൻഡീ ഡോക്ടറുകൾ	21,500	സാൻഡീ ക്രെദിറ്റ് ഫോർമ്	48,000
ഫിക്സഡ് അസ്റ്റ്രൈ	36,500	ബാക്ക്	
ബാക്ക്:		ഡോക്ടറുകൾ	20,425
ക്രെദിറ്റ് ഫോർമ്	48,000	സ്റ്റേറ്റ് ഡോക്ടറുകൾ	7,000
റിയലേസേഷൻ എക്സ്പ്രൈസ് ഫോർമ്	1,500	ഫിക്സഡ് അസ്റ്റ്രൈ	42,000
ലാഭം ഷാറ്റുനാൽ :			69,425
ക്രെദിറ്റ് ഫോർമ് അക്കാദമിക്സിലും സുപ്രിയ 1,755			
മോൺിക്ക് 1,170	2,925		
	1,17,925		1,17,925

പ്രകാളികളുടെ ക്രെദിറ്റ് അക്കാദമിക്സിലും

ഒന്നിൽ	വിവരം	ഒ	സുപ്രിയ (₹)	ഒന്നിൽ (₹)	ഒന്നിൽ	വിവരം	ഒ	സുപ്രിയ (₹)	ഒന്നിൽ (₹)
	ഡോക്ടറുകൾ		42,355	18,070		ഡോക്ടറുകൾ		32,500	11,500
						ഡോക്ടറുകൾ		8,100	5,400
						റിയലേസേഷൻ ഫോർമ്		1,755	1,170
								42,355	18,070

കുറഞ്ഞ ആന്റ് ബാക്ക് അക്കദാണ്ട്

Dr.	விவரங்கள்	செ. அடி	தொகை	தீவிரத்தி	விவரங்கள்	செ. அடி	தொகை	Cr.
	வொல்ட்ஸ் S/d தினசமையலாகங்கி		40,500 69,425		தினசமையலாகங்கி தினசமையலாகங்கி குறுப்பிடிடல் அக்கலாண்ட்: ஸுப்பிர மூன்றிக்கை		48,000 1,500 42,355 18,070	
					67,200		67,200	

5.4.1 ജോർണല് എൻട്രികൾ (Journal Entries)

1. ആസ്തികൾ രീഉപ്പോസിറ്റ് അക്കൗണ്ടിലും മാറ്റുന്നതിൽ (*To Transfer of Assets*) കൈയിലുള്ള പദം, ബാക്കിലുള്ള പദം, സാകലപിക ആസ്തികൾ എന്നിവ ഒഴികെയുള്ള എല്ലാ ആസ്തികളും അവയുടെ ബുക്ക് വിലയിൽ റിയലേസൊഷൻ അക്കൗണ്ടിലേക്ക് ചെമ്പിട്ട് വശത്തേക്ക് മാറ്റി അക്കൗണ്ട് തീർപ്പാക്കണം. ഈവിട ഓർത്തിനിക്കേണ്ട ഒരു കാര്യം, സംഖ്യാ ചെമ്പഞ്ഞേണ്ട് റിയലേസൊഷൻ അക്കൗണ്ടിലേക്ക് മാറ്റുന്നതിന്റെ മൊത്തം തുകയാണ് കാണിക്കേണ്ടത്. സംശയാസ്പദ കടത്തിനുള്ള വകയിരുത്തൽ (provision for doubtful debts) ബാധ്യതകളോടൊപ്പം റിയലേസൊഷൻ അക്കൗണ്ടിലേക്ക് കൈയിട്ട് വശത്തേക്കാണ് മാറ്റുന്നത്. അതുപോലെ, സറിരാസ്തികളുടെ കാര്യങ്ങിൽ പ്രഹരിഷാൻ ഫോർ ഡിഫീസിയേഷൻ അക്കൗണ്ട് ലഭാക്ഷിലും മുത്തുപോലെ തന്നെയാണ് ചെയ്യേണ്ടത്.

രിക്വലേഡോഷ്ടർ അക്കൗൺ്ട്

Dr.

2. To ആസ്തികൾ (ബാരോനായി) അക്കൗണ്ട്
 ബാധ്യതകൾ റിയലൈസേഷൻ അക്കൗണ്ടിലേക്ക് മാറ്റുന്നതിന് (For transfer of
 Liabilities).

ചോവിഷൻ ഉൾപ്പെടെയുള്ള എല്ലാ ബാഹ്യ ബാധകങ്ങളും തിരഞ്ഞെടുപ്പിൽ അക്കാദമിക്കൾ ക്രൈസ്തവരുടെതക്ക് മാറ്റി അക്കാദമിക്ക് അവസ്ഥാനിലിക്കുണ്ട്.

ബാധകകൾ (ജാരോന്തായി) അക്കൗൺട് Dr.

പാരമ്പര്യത്തിലുള്ള അടിസ്ഥാനം

- ### 3. ആസ്തകൾ വിൽക്കുന്നതായി (For sale of assets)

ଶ୍ରୀମତ୍ ଅନୁଭବାଳେ

13r

12. ക്ലോറോഫാസ്-ഡി- പ്രൈവറ്റ്

4. ഒരു പങ്കാളി ആവശ്യത്തിൽ ഏറ്റുടക്കമുണ്ടായിൽ (For assets taken over by a Partner)

പ്രകാശിയുടെ ക്യാമ്പസിൽ അക്കൗണ്ട്

Дт.

296 അക്കൗണ്ടന്റിൽ ലാഭപ്പെട്ടില്ലാത്ത സഹപനങ്ങളുടെയും പങ്കാളിത്ത വിസ്തിരീകരിച്ചിരുമ്പും അക്കൗണ്ടുകൾ

5. ബാധ്യതകൾ കൊടുക്കുവോൾ (For Payment of Liabilities)

റിയലേലസേഷൻ അക്കൗണ്ട് Dr.

ടി ബാക്ക് അക്കൗണ്ട്

6. ബാധ്യത കൊടുത്തുതീർക്കാനുള്ള ഉത്തരവാദിത്വം ഒരു പകാളി എററുക്കുവോൾ (For a liability which a partner takes responsibility to discharge)

റിയലേലസേഷൻ അക്കൗണ്ട് Dr.

ടി പകാളിയുടെ ക്യാപ്പിറ്റൽ അക്കൗണ്ട്

7. ഒരു ക്രെഡിറ്റുടെ അക്കൗണ്ട് പുർണ്ണമായി തിരിപ്പാക്കുന്നതിനായി, അയാൾ സ്ഥാപനത്തിന്റെ ഒരു ആസ്തി എററുക്കുവോൾ ജേർണ്ണൽ എൻട്രി എഴുതേണ്ടതില്ല. എന്നാൽ, ക്രെഡിറ്റ് അയാൾക്ക് കിട്ടാനുള്ള തുകയുടെ ഒരു ഭാഗത്തിന് മാത്രമായി ആസ്തി സ്ഥിരക്കിക്കുകയാണെങ്കിൽ, പണമായി കൊടുക്കുന്ന തുകയ്ക്ക് മാത്രം ജേർണ്ണൽ എൻട്രി എഴുതിയാൽ മതി. ഉദാഹരണത്തിന്, 10,000 രൂപ കിട്ടാനുള്ള ഒരു ക്രെഡിറ്റ് 8,000 രൂപ വിലയുള്ള ഓഫീസ് ഉപകരണങ്ങളും 2,000 രൂപ പണമായും സ്ഥിരക്കിപ്പാൽ, 2,000 രൂപയ്ക്ക് മാത്രം താഴെപ്പറയുന്ന ജേർണ്ണൽ എൻട്രി എഴുതിയാൽ മതി.

റിയലേലസേഷൻ അക്കൗണ്ട് Dr.

ടി ബാക്ക് അക്കൗണ്ട്

എന്നാൽ, ഒരു ക്രെഡിറ്റ് സ്ഥിരക്കിക്കുന്ന ആസ്തിയുടെ വില അയാൾക്ക് കിട്ടാനുള്ള തുകയെക്കാൾ കുടുതലാണെങ്കിൽ, വ്യത്യാസമുള്ള തുക അയാൾ സഹപനത്തിന് തിരികെ നൽകേണ്ടതാണ്. അതിനായി താഴെപ്പറയുന്ന ജേർണ്ണൽ എൻട്രി എഴുതേണ്ടതാണ്.

ബാക്ക് അക്കൗണ്ട് Dr.

ടി റിയലേലസേഷൻ അക്കൗണ്ട്

8. റിയലേലസേഷൻ ചെലവുകൾ നൽകാനായി (For payment of Realisation expenses)

(a) ആസ്തികൾ വിറ്റ പണമാക്കുന്നതിനും ബാധ്യതകൾ കൊടുത്തുതീർക്കുന്നതിനു മായി ചെലവായ തുക സഹപനം നൽകുകയാണെങ്കിൽ :

റിയലേലസേഷൻ അക്കൗണ്ട് Dr.

ടി ബാക്ക് അക്കൗണ്ട്

(b) റിയലേലസേഷൻ ചെലവ് സഹപനത്തിന് വേണ്ടി പകാളി കൊടുക്കുകയാണെങ്കിൽ :
റിയലേലസേഷൻ അക്കൗണ്ട് Dr.

ടി പകാളിയുടെ ക്യാപ്പിറ്റൽ അക്കൗണ്ട്

(c) അടച്ചപട്ടകൾ പ്രകിട്ട ഒരു നിശ്ചിത പ്രതിഫലത്തിന് ഒരു പകാളി എററുക്കുകയും റിയലേലസേഷൻ ചെലവ് അയാൾ എററുക്കുകയും ചെയ്യുന്നുവെങ്കിൽ :

(i) റിയലേലസേഷൻ ചെലവ് സ്ഥാപനം കൊടുക്കുകയാണെങ്കിൽ :
പകാളിയുടെ ക്യാപ്പിറ്റൽ അക്കൗണ്ട് Dr.

ടി ബാക്ക് അക്കൗണ്ട്

- (ii) പകාඨිതനെ റിയലേസേഷൻ ചെലവ് കൊടുക്കുകയാണെങ്കിൽ, ജേർണ്ണൽ എൻ്റ്രിയൂടെ ആവശ്യമില്ല.
- (iii) നിശ്ചിത പ്രതിഫലം പകාඨිക്ക് കൊടുക്കുന്നുണ്ട് :
റിയലേസേഷൻ അക്കൗണ്ട് Dr.
To പകාඨිയുടെ ക്യാപ്പിറ്റൽ അക്കൗണ്ട്
9. ബുക്കിൽ രേഖപ്പെടുത്താതെ ഏതെങ്കിലും ആസ്തികൾ (ഗുഡ്വിൽ ഉൾപ്പെടെ) വിന്റെ പണം കിട്ടിയാൽ (For realisation of any unrecorded assets including goodwill, if any) ബാക്ക് അക്കൗണ്ട് Dr.
To റിയലേസേഷൻ അക്കൗണ്ട്
10. ബുക്കിൽ രേഖപ്പെടുത്താതെ ഏതെങ്കിലും ബാധ്യതകൾ കൊടുത്തുതീരുക്കുന്നുണ്ട് : (For settlement of any unrecorded liabilities)
റിയലേസേഷൻ അക്കൗണ്ട് Dr.
To ബാക്ക് അക്കൗണ്ട്
11. റിയലേസേഷൻ ലാമോ നഷ്ടമോ പകාඨිകളുടെ ക്യാപ്പിറ്റൽ അക്കൗണ്ടിലേക്ക് മാറ്റുന്നുണ്ട് (For transfer of profit or loss on Realisation)
(a) ലാമോണൈക്കിൽ
റിയലേസേഷൻ അക്കൗണ്ട് Dr.
To പകාඨිകളുടെ ക്യാപ്പിറ്റൽ അക്കൗണ്ട് (ഓരോന്നായി)
(b) നഷ്ടമാണൈക്കിൽ
പകාඨිകളുടെ ക്യാപ്പിറ്റൽ അക്കൗണ്ട് (ഓരോന്നായി)Dr.
To റിയലേസേഷൻ അക്കൗണ്ട്
12. കരുതൽധനമായോ (Reserve Fund), പൊതു കരുതൽ ധനമായോ (General Reserve) ഉള്ള സമീത ലാം പകාඨිകളുടെ ക്യാപ്പിറ്റൽ അക്കൗണ്ടിലേക്ക് മാറ്റുന്നുണ്ട് : (For transfer of accumulated profits in the form of reserve fund or general resource)
റിസർവ് ഫ്ലാൻ/ജനറൽ റിസർവ് അക്കൗണ്ട് Dr.
To പകාඨිകളുടെ ക്യാപ്പിറ്റൽ അക്കൗണ്ട് (ഓരോന്നായി)
13. സാകലപ്പിക ആസ്തികൾ (Fictitious Assets) ഉണ്ടാക്കിൽ അവ ലാഭവിഹിത അനുപാതത്തിൽ പകාඨිകളുടെ ക്യാപ്പിറ്റൽ അക്കൗണ്ടിലേക്ക് മാറ്റുന്നുണ്ട് : (Transfer of fictitious assets)
പകාඨිകളുടെ ക്യാപ്പിറ്റൽ അക്കൗണ്ട് (ഓരോന്നായി)Dr.
To പ്രിക്റ്റിഷ്യൻ അസ്റ്റ് അക്കൗണ്ട്
14. പകාඨිക്ക് കൊടുക്കാനുള്ള വായ്പ കൊടുക്കുന്നുണ്ട് : (For payment of loans due to partners)
പകාඨිകളുടെ ലോൺ അക്കൗണ്ട് Dr.
To ബാക്ക് അക്കൗണ്ട്

15. പകാളികളുടെ കൃപ്പിറ്റൽ അക്കൗണ്ടുകൾ തീർപ്പാക്കുന്നവാൽ (For settlement of partners capital account)

പകാളിയുടെ കൃപ്പിറ്റൽ അക്കൗണ്ട് ഡെബിറ്റ് ബാലൻസ് കാണിക്കുകയാണെങ്കിൽ അധികാർ സഹാപനത്തിലേക്ക് പണം കൊണ്ടുവരണം. അതിന് താഴെപ്പറയുന്ന ജേർണ്ണൽ എൻടി എഴുതണം.

ബാക്ക്

Dr.

ടി പകാളികളുടെ കൃപ്പിറ്റൽ അക്കൗണ്ട് (ഓരോന്നായി)

പകാളിയുടെ കൃപ്പിറ്റൽ അക്കൗണ്ട് ക്രെഡിറ്റ് ബാലൻസ് കാണിക്കുകയാണെങ്കിൽ അധികാർ സഹാപനത്തിൽ നിന്ന് പണം നൽകണം. അതിന് താഴെപ്പറയുന്ന ജേർണ്ണൽ എൻടി എഴുതണം.

പകാളികളുടെ കൃപ്പിറ്റൽ അക്കൗണ്ട് (ഓരോന്നായി)Dr.

ടി ബാക്ക് അക്കൗണ്ട്

ഇവിടെ ശ്രദ്ധിക്കേണ്ട ഒരു കാര്യം അവസാനം പകാളികൾക്ക് കൊടുക്കാനുള്ള തുകയും രൈവലമുള്ള പണവും ബാജിലുള്ള പണവും ചേർത്തുള്ള തുകയും തുല്യമായിക്കു മെന്നതാണ്. അതിനാൽ, സഹാപനത്തിലൂൽ എല്ലാ അക്കൗണ്ടുകളും ഉത്തോട്ട് തീർപ്പാക്കണമ്പെട്ടു.

സയം വിലയിരുത്തൽ ചോദ്യങ്ങൾ 2

ശരിയുത്തരത്തിനു നേരെ ശരി അടയാളം (✓) ഇടുക.

1. ഒരു പകാളിത്ത സഹാപനം അടച്ചപ്പുടുന്നവാൽ, ബാക്ക് ഓവർഡിഫർ മാറ്റുന്നത് എത്ര അക്കൗണ്ടിലേക്കാണ്.
 - (a) കൃപ്പാക്ക് അക്കൗണ്ട്
 - (b) ബാക്ക് അക്കൗണ്ട്
 - (c) റിയലേസേഷൻ അക്കൗണ്ട്
 - (d) പകാളിയുടെ കൃപ്പിറ്റൽ അക്കൗണ്ട്
2. ഒരു പകാളിത്ത സഹാപനം അടച്ചപ്പുടുന്നവാൽ, പകാളിയുടെ ലോണി അക്കൗണ്ട് മാറ്റുന്നത് എത്ര അക്കൗണ്ടിലേക്കാണ്.
 - (a) റിയലേസേഷൻ അക്കൗണ്ട്
 - (b) പകാളിയുടെ കൃപ്പിറ്റൽ അക്കൗണ്ട്
 - (c) പകാളിയുടെ കറൻസ് അക്കൗണ്ട്
 - (d) ഇവയാനുമല്ല
3. ക്രെഡിറ്റിൽ, ബിൽസ് പേയബിൽ പോലുള്ള ബാധ്യതകൾ റിയലേസേഷൻ അക്കൗണ്ടിലേക്ക് മാറ്റിക്കഴിഞ്ഞാൽ, അവ കൊടുത്തതായുള്ള വിവരത്തിന്റെ അഭാവത്തിൽ, അതുകൊം ബാധ്യതകൾ _____ ആയാണ് പരിഗണിക്കുന്നത്.

- (a) കൊടുത്തിട്ടില്ല
 (b) പുർണ്ണമായും കൊടുത്തത്
 (c) ഭാഗികമായി കൊടുത്തത്
 (d) ഇവയാനുമല്ല
4. ഒരു പകാളിക്ക് വേണ്ടി സഹപന്നം റിയലേസേഷൻ ചെലവുകൾ കൊടുക്കുന്നോണ്, അതുകൊം ചെലവ് _____ അക്കൗണ്ടിൽ ഡെബിറ്റ് ചെയ്യുന്നു.
 (a) റിയലേസേഷൻ അക്കൗണ്ട്
 (b) പകാളിയുടെ കൃംപ്പിറ്റിൽ അക്കൗണ്ട്
 (c) പകാളിയുടെ ലോൺ അക്കൗണ്ട്
 (d) ഇവയാനുമല്ല
5. ബുക്കിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ലാത്ത ആസ്തികൾ പകാളി എറ്റവുംകുറുന്നോണ്:
 (a) റിയലേസേഷൻ അക്കൗണ്ടിൽ ഡെബിറ്റ് ചെയ്യുന്നു.
 (b) ബാക്ക് അക്കൗണ്ടിൽ ഡെബിറ്റ് ചെയ്യുന്നു.
 (c) റിയലേസേഷൻ അക്കൗണ്ടിൽ ട്രൈഡിറ്റ് ചെയ്യുന്നു.
 (d) ബാക്ക് അക്കൗണ്ടിൽ ട്രൈഡിറ്റ് ചെയ്യുന്നു.
6. ബുക്കിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ലാത്ത ബാധ്യത കൊടുക്കുന്നോണ് :
 (a) റിയലേസേഷൻ അക്കൗണ്ടിൽ ഡെബിറ്റ് ചെയ്യുന്നു.
 (b) ബാക്ക് അക്കൗണ്ടിൽ ഡെബിറ്റ് ചെയ്യുന്നു.
 (c) റിയലേസേഷൻ അക്കൗണ്ടിൽ ട്രൈഡിറ്റ് ചെയ്യുന്നു.
 (d) ബാക്ക് അക്കൗണ്ടിൽ ട്രൈഡിറ്റ് ചെയ്യുന്നു.
7. സമീത ലാഭവും കരുതൽധനവും മാറ്റുന്നത് :
 (a) റിയലേസേഷൻ അക്കൗണ്ട്
 (b) പകാളികളുടെ മുലധന അക്കൗണ്ട്
 (c) ബാക്ക് അക്കൗണ്ട്
 (d) ഇവയാനുമല്ല
8. പകാളിൽ സഹപന്നം അടച്ചപ്പട്ടണുമ്പോൾ, പകാളികളുടെ മുലധന അക്കൗണ്ട് അവസാനിപ്പിക്കുന്നത് _____ അക്കൗണ്ടിലേക്ക് മാറ്റിയാണ്.
 (a) റിയലേസേഷൻ അക്കൗണ്ട്
 (b) ദ്രാഫ്റ്റിങ്ങ് അക്കൗണ്ട്
 (c) ബാക്ക് അക്കൗണ്ട്
 (d) ലോൺ അക്കൗണ്ട്

നിർണ്ണയം 2

സിത്, റിതീ, മീര എന്നിവർ 2:2:1 എന്ന അനുപാതത്തിൽ ലാഭനഷ്ടം പകുവയ്ക്കുന്ന പകാളികളാണ്. അവരുടെ 2017 മാർച്ച് 31 ബാക്കിപ്പത്രം ചുവരെ കൊടുക്കുന്നു.

സീത്, റീത, മീര എന്നിവരുടെ 2017 മാർച്ച് 31 ലെ ബാക്കിപ്പത്രം

ബാധ്യതകൾ	തുക (₹)	ആവശ്യകൾ	തുക (₹)
റിസർവ് ഫണ്ട്	2,500	കൂഷ്ഠ അട്ട് ബാക്ക്	2,500
ക്രെഡിറ്റ് സ്റ്റാൻഡിംഗ്	2,000	നാഡോക്ക്	2,500
ക്രൂപ്പിറ്റിൽ:		ഫർണിച്ചർ	1,000
സീത്	5,000	ഡെബ്റ് ട്രാൻസ്	2,000
റീത	2,000	ജൂംഗ് ആൻഡ് മെഷിനറി	4,500
മീര	1,000		
	8,000		
	12,500		12,500

അവർ വിസിന്റെ അവസാനിപ്പിക്കുവാൻ തീരുമാനിച്ചു. താഴെപ്പറയുന്ന തുകകൾക്ക് ആവശ്യകൾ വിറ്റു. ജൂംഗ് ആൻഡ് മെഷിനറി Rs. 4,250 നാഡോക്ക് Rs. 3,500, ഡെബ്റ് ട്രാൻസ് Rs. 1,850, ഫർണിച്ചർ Rs. 750. റിയൽലൈൻസ് ചെലവ് വഹിക്കാമെന്ന് സീത് സംശയിച്ചു. അവരുടെ നേരംതൊന്തു 60 രൂപ കൊടുത്തു. ധമാർമ്മ റിയൽലൈൻസ് ചെലവ് Rs.450 രൂപയാണ്. ക്രെഡിറ്റ് സിന് 2% കൂറച്ച് ബാക്കി തുക നൽകി. കണക്കിൽ രേഖപ്പെട്ടു താഴെ 250 രൂപ വിലയുള്ള ആവശ്യ റീത 200 രൂപയ്ക്ക് എററ്റകുകാൻ സംശയിച്ചു. സ്ഥാപനത്തിന്റെ കണക്കുകൾ തീർപ്പാക്കുന്നതിനാവശ്യമായ അക്കൗണ്ടുകൾ തയാറാക്കുക.

ഉത്തരം

**സീത്, റീത, മീര എന്നിവരുടെ ബാക്ക്
റിയൽലൈൻസ് അക്കൗണ്ട്**

Dr.

Cr.

വിശദാവലങ്ങൾ	തുക (₹)	വിശദാവലങ്ങൾ	തുക (₹)
നാഡോക്ക്	2,500	ക്രെഡിറ്റ് സ്റ്റാൻഡിംഗ്	2,000
ഫർണിച്ചർ	1,000	റീതയുടെ ക്രൂപ്പിറ്റിൽ അക്കൗണ്ട്	200
ഡെബ്റ് ട്രാൻസ്	2,000	(അവുംപെട്ടതാൽ ആവശ്യം)	
ജൂംഗ് ആൻഡ് മെഷിനറി	4,500	ബാക്ക് (ആവശ്യകൾ വിറ്റു കിട്ടതൽ)	
ബാക്ക് (ക്രെഡിറ്റ് സ്റ്റാൻഡിംഗ്)	1,960	ജൂംഗ് ആൻഡ് മെഷിനറി	4,250
സീതയുടെ ക്രൂപ്പിറ്റിൽ (റിയൽലൈൻസ് ചെലവ്)	60	ഡെബ്റ് ട്രാൻസ്	1,850
ലാഭം മാറ്റുന്നു:		നാഡോക്ക്	3,500
സീതയുടെ ക്രൂപ്പിറ്റിൽ അക്കൗണ്ട് 212 റീതയുടെ ക്രൂപ്പിറ്റിൽ അക്കൗണ്ട് 212 മീരയുടെ ക്രൂപ്പിറ്റിൽ അക്കൗണ്ട് 106	530	ഫർണിച്ചർ	750
	12,550		10,350
			12,550

പകාලිക ക്രൂര ക്യാപ്പിറ്റർ അക്കൗണ്ട്

Dr.	വിവരങ്ങൾ	ബജ	പീഡ (₹)	വിവരം	ബിലിംഗൾ	വിവരങ്ങൾ	ബജ	രംഗ (₹)	പീഡ (₹)	ബജ (₹)
		കു.					കു.			
	മുൻ വിഭാഗത്തിന്റെ (അനുബന്ധം) ബജ		450	300		ബിലിംഗ് ബി/ഡ സൈറ്റ് കോർ സിൽക്കേറ്റ് ബാബ (ബി/ഡ) സിൽക്കേറ്റ് ബാബ (ബി/ഡ)		5,000 1,000 212 60	2,000 1,000 212 -	1,000 500 106 -
			5,822	3,012	1,606					
			6,272	3,212	1,606			6,272	3,212	1,606

ബാങ്ക് അക്കൗണ്ട്

Dr.	വിവരങ്ങൾ	ബജ	തുക (₹)	തീയതി	വിവരങ്ങൾ	ബജ	തുക (₹)	Cr.	
		ബജ	തുക (₹)			ബജ	തുക (₹)		
	ബാംഗ്ലാൻ ബി/ഡ വിഭാഗത്തിന്റെ (അനുബന്ധം)		2,500 10,350		സിൽക്കേറ്റ് ബാബ (രൂക്കമിള്ളശ്വര്) സിൽക്കേറ്റ് ക്യാപ്പിറ്റർ (സിൽക്കേറ്റ് ബേലാവ്) സിൽക്കേറ്റ് ക്യാപ്പിറ്റർ അക്കൗണ്ട് സിൽക്കേറ്റ് ക്യാപ്പിറ്റർ അക്കൗണ്ട് മിരയുടെ ക്യാപ്പിറ്റർ അക്കൗണ്ട്		1,960 450 5,822 3,012 1,606		
			12,850				12,850		

നിർധാരണം 3

നയനയും അർച്ചനയും ലാഭം തുല്യമായി വിതിക്കുന്ന പകාලිകളാണ്. 2017 മാർച്ച് 31ലെ
അവവുടെ ബാക്കിപ്പത്രം ചൂഡുക കൊടുക്കുന്നു.

നയന, അർച്ചന എന്നിവരുടെ 2017 മാർച്ച് 31 ലെ ബാക്കിപ്രതിം

ബാധുതകൾ	തുക (₹)	ആസ്തികൾ	തുക (₹)
കൂപ്പിറ്റൽ:		ബാക്ക്	30,000
നയന	1,00,000	ഡെബ്റുംഗ്	25,000
അർച്ചന	50,000	നാഡാംക്	35,000
ഐക്യിഡ്രോൺ		ഫാൻസിപ്പർ	40,000
അർച്ചനയുടെ കിട്ടേം അക്കൗണ്ട്		മെഷിണറി	60,000
തൊഴിയാളി നഷ്ടപരിഹാര നിധി (Workmen compensation Fund)	10,000	നയനയുടെ കഠിന അക്കൗണ്ട്	10,000
ബാക്ക് ഓവർഡൈഫർ	15,000		
	5,000		
			2,00,000
			2,00,000

മേൽപ്പറഞ്ഞ ദിവസം സ്ഥാപനം അടച്ചുപെട്ടി.

- സ്റ്ററോക്കിന്റെ 50% ബുക്ക് വിലയുടെ 10% കൂടുച്ച നയന ഏറ്റുടെത്തു. ബാക്കിയുള്ള സ്റ്ററോക്ക് 15% ലാഭത്തിന് വിറ്റു. ഫർണിച്ചറും മെഷിണറിയും ധമാക്കുമാം 30,000 രൂപയ്ക്കും 50,000 രൂപയ്ക്കും വിറ്റു.
- ബുക്കിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ലാത്ത നിക്ഷേപം 25,000 രൂപയ്ക്ക് വിറ്റു.
- ഡെബ്റുംഗിൽ 90% മാത്രമെ പിതിച്ചുകൂടാനായുള്ളതു. അതുപോലെ കഴിഞ്ഞ വർഷം കിട്ടാക്കുമായി ഏഴുതിത്തല്ലിയ 1,200 രൂപ മുപ്പോൾ പിതിച്ചുകൂട്ടു.
- റിപ്പയർ നടത്തിയ ഇനത്തിൽ 2,000 രൂപയുടെ ബില്ല് കൊടുക്കാനുണ്ട്.

സാമ്പന്നത്തിന്റെ അക്കൗണ്ടുകൾ തീർപ്പാക്കുന്നതിനുള്ള ജേർണാൾ എൻട്രീകളും ലെഡ്ജർ അക്കൗണ്ടുകളും തയാറാക്കുക.

ഉത്തരാം

നയന, അർച്ചന എന്നിവരുടെ ബാക്ക്

ജേർണാൾ

തീയതി	വിവരങ്ങൾ	സ്ഥി. എം.	ഡാമി	ബാക്ക് തുക (₹)	ഐക്യിറ്റ് തുക (₹)
2017	റിക്വലേജാൻ അക്കൗണ്ട്	Dr.		1,60,000	
	To ഡെബ്റുംഗ് അക്കൗണ്ട്				25,000
	To നാഡാംക് അക്കൗണ്ട്				35,000
	To ഫർണിച്ചർ അക്കൗണ്ട്				40,000
	To മെഷിണറി അക്കൗണ്ട്				60,000
	(ആസ്തികൾ റിക്വലേജാൻ അക്കൗണ്ടിലേക്ക് മാറ്റി)				

	ഒക്കവിഡ്യോസ് അക്കാദമിക്സ് ബാങ്ക് ഓഫ് ഇൻഡിയാപ്പ് അക്കാദമിക്സ് To റിക്വലേബ്സേഷൻ അക്കാദമിക്സ് (ബന്ധധുതകൾ റിക്വലേബ്സേഷൻ അക്കാദമിക്സിലേക്ക് മാറ്റി)	Dr.	20,000 5,000	25,000
	രിക്വലേബ്സേഷൻ അക്കാദമിക്സ് To ബാങ്ക് അക്കാദമിക്സ് (ഒക്കവിഡ്യോസ്, ബാങ്ക് ഓഫ് ഇൻഡിയാപ്പ്, രിസ്യർ ബിൽ കൊടുക്കാനുള്ളത് എന്നിവ കൊടുത്തു)	Dr.	27,000	27,000
	ബാങ്ക് അക്കാദമിക്സ് To റിക്വലേബ്സേഷൻ അക്കാദമിക്സ് (ആസ്തികൾ വിറ്റും, കിട്ടാക്കും പിണ്ണിയുക്കിട്ടിയതു)	Dr.	1,57,825	1,57,825
	നയനയുടെ കൃപ്പിറ്ററി അക്കാദമിക്സ് To റിക്വലേബ്സേഷൻ അക്കാദമിക്സ് (ന്യെറ്റാക്കിലേറ്റ് പകുതി 10% വില കൃപ്പ നയന ഏറ്റെടുത്തു)	Dr.	15.750	15.750
	രിക്വലേബ്സേഷൻ അക്കാദമിക്സ് To നയനയുടെ കറൻസ് അക്കാദമിക്സ് To അർച്ചനയുടെ കറൻസ് അക്കാദമിക്സ് (രിക്വലേബ്സേഷൻ ലാംബ പകംഞ്ചികളുടെ കറൻസ് അക്കാദമിക്സിലേക്ക് മാറ്റി)	Dr.	2,575	1,288 1,287
	വരീക്കന്മാർ ഉകാനവിഗ്രഹശാല ഫിം - അക്കാദമിക്സ് To നയനയുടെ കറൻസ് അക്കാദമിക്സ് To അർച്ചനയുടെ കറൻസ് അക്കാദമിക്സ് (തൊഴിലാളി നഷ്ടപരിഹാര നിയി പകംഞ്ചികളുടെ കറൻസ് അക്കാദമിക്സിലേക്ക് മാറ്റി)	Dr.	15,000	1288 1287
	അർച്ചനയുടെ കറൻസ് അക്കാദമിക്സ് To അർച്ചനയുടെ കൃപ്പിറ്ററി അക്കാദമിക്സ് (അർച്ചനയുടെ കറൻസ് അക്കാദമിക്സ് ബാങ്കി അർച്ചനയുടെ കൃപ്പിറ്ററി അക്കാദമിക്സിലേക്ക് മാറ്റി)	Dr.	23,287	23,287

304 അക്കാണ്ടന്റി: ലാഭപ്രയോഗത്ത് സഹപരിഷദ്ദുരൂപത്തിൽ പങ്കാളിത്ത വിസ്തിരിച്ചിട്ടും അക്കാണ്ടകൾ

	നയനയുടെ ക്യാപ്പിറ്റൽ അക്കാണ്ട് To നയനയുടെ കരണ്ട് അക്കാണ്ട് (നയനനയുടെ കരണ്ട് അക്കാണ്ട് ബാക്കി അവലുടെ ക്യാപ്പിറ്റൽ അക്കാണ്ടാഡലേക്ക് മറ്റൊന്ന്)	Dr.		12,462	12,462
	നയനയുടെ ക്യാപ്പിറ്റൽ അക്കാണ്ട് അർച്ചനയുടെ ക്യാപ്പിറ്റൽ അക്കാണ്ട് To ബാക്ക് അക്കാണ്ട് (നയന, അർച്ചന എന്നിവയുടെ ക്യാപ്പിറ്റൽ അക്കാണ്ട് ബാക്കി കൊടുത്തു)	Dr. Dr.		87,538 73,287	1,60,825

റിയലൈസേഷൻ അക്കാണ്ട്

Dr. Cr.

വിവരങ്ങൾ	തുക (₹)	വിവരങ്ങൾ	തുക (₹)
മെഡിസ്റ്റർ	25,000	ട്രക്കില്ലേഴ്സ്	20,000
സ്റ്റോക്ക്	35,000	ബാക്ക് ഓവർഡിഫർ	5,000
ഫർണിച്ചർ	40,000	ബാക്ക് :	
മെഷിനോൾ	60,000	മൂലവസ്തുക്കൾ	25,000
ബാക്ക് :		ഫർണിച്ചർ	30,000
ട്രക്കില്ലേഴ്സ്	20,000	മെഷിനോൾ	50,000
ബാക്ക് ഓവർഡിഫർ	5,000	മെഡിസ്റ്റർ (90%)	22,500
റിസ്റ്റ്രേറിൽ- കൊടുക്കാനുള്ളത്	2,000	സ്റ്റോക്ക്	20,125
ലാം മാറ്റുന്നു:		കിട്ടാക്കം പിരിത്തുകിട്ടിയത്	1,200
നയനയുടെ ക്യാപ്പിറ്റൽ		നയനയുടെ ക്യാപ്പിറ്റൽ അക്കാണ്ട് (സ്റ്റോക്കിലൂടെ പക്കൽ ഏറ്റുടയാളം)	1,48,825
അക്കാണ്ട്	1,288		15,750
അർച്ചനയുടെ ക്യാപ്പിറ്റൽ			
അക്കാണ്ട്	1,287		
	2,575		
	1,89,575		1,89,575

പങ്കാളികളുടെ കരണ്ട് അക്കാണ്ട്

Dr. Cr.

നിബന്ധ	വിവരം	ഒ.എ.	റഫ.	രഹി	ഒ.എ.	ഒ.എ.	വിവരം	ഒ.എ.	റഫ.	രഹി	ഒ.എ.
	മെഡിസ്റ്റർ മെഡിക്കലും അർച്ചനയുടെ ക്യാപ്പിറ്റൽ			10,000 15,750		18,787				7,500	10,000 7,500
										1,288	1,287
										16,962	
										25,750	18,787

പകാളികളുടെ ക്യാപ്പിറ്റർ അക്കൗണ്ട്

Dr.						Cr.		
അക്കൗണ്ട്	വിവരങ്ങൾ	ഈ. ഫോർമ്	റഫറൻസ് (₹)	ബില്ലുകൾ (₹)	വിവരങ്ങൾ	ഈ. ഫോർമ്	റഫറൻസ് (₹)	ബില്ലുകൾ (₹)
	സാമ്പത്തിക മാറ്റ് അക്കൗണ്ട് ക്രിപ്റ്റോഗ്രാഫ്		16,692 83,038 1,00,000		സാമ്പത്തിക അക്കൗണ്ട് മാറ്റ് അക്കൗണ്ട്		1,00,000 18,787 1,00,000	50,000 18,787 68,787

ബാങ്ക് അക്കൗണ്ട്

Dr.						Cr.		
തീയതി	വിവരങ്ങൾ	ഈ. ഫോർമ്	തുക (₹)	തീയതി	വിവരങ്ങൾ	ഈ. ഫോർമ്	തുക (₹)	
	ബാലൻസ് S/d റിക്വിലേഷൻ		30.000 1,48,825 1,78,825		റിക്വിലേഷൻ നാമനാമികളുടെ ക്യാപ്പിറ്റർ അക്കൗണ്ടുകളുടെ ക്യാപ്പിറ്റർ		27.000 83,038 68,787 1,78,825	

സ്വയം വിലയിരുത്തൽ ചോദ്യങ്ങൾ III

1. രക്കയില്ലെങ്കിലും പണം, ബാങ്കില്ലെങ്കിലും, സാക്ഷ്യപ്പെട്ടിക ആസ്തികൾ ഒഴികെയ്യെങ്കിലും എല്ലാ ആസ്തികളും _____ (റിക്വിലേഷൻ/ക്യാപ്പിറ്റർ) അക്കൗണ്ടിൽ _____ (ഡെബിറ്റ്/ക്രെഡിറ്റ്) വരുത്തേതക്ക് മാറ്റണം.
2. എല്ലാ _____ (ആരാരിക/ബാധ്യ) ബാധ്യതകളും _____ (റിക്വിലേഷൻ/ബാങ്ക്) അക്കൗണ്ടിൽ _____ (ഡെബിറ്റ്/ക്രെഡിറ്റ്) വരുത്തേതക്ക് മാറ്റണം.
3. സമ്പൂര്ണ നഷ്ടങ്ങൾ(തുല്യ/ലാഭവിഹിത) അനുപാതത്തിൽ _____ (കറണ്ട്/ക്യാപ്പിറ്റർ) അക്കൗണ്ടിലേക്ക് മാറ്റണം.
4. ഒരു പകാളി ഏതെങ്കിലും ബാധ്യത ഏറ്റുടക്കുകയാണെങ്കിൽ, അതാളുടെ ക്യാപ്പിറ്റർ അക്കൗണ്ട് _____ (ഡെബിറ്റ്/ക്രെഡിറ്റ്) ചെയ്യണം.

- | | |
|-----|---|
| 5. | ഒരു പകാളി ഫോറത്കാലിലുമൊരു ആസ്തി ഫോറട്ടുക്കുകയാണെങ്കിൽ, അയാളുടെ
I ym ശ്രാവ് A ; p - v _____ (ഡെബിറ്റ്/ക്രെഡിറ്റ്) ചെയ്യണം. |
| 6. | ഒരു _____ (പകാളി/ക്രെഡിറ്റ്) അയാൾക്ക് കിട്ടാനുള്ള തുകയ്ക്ക് പകരമായി
ഒരു ആസ്തി ഫോറട്ടുക്കുകയാണെങ്കിൽ ജേർണൽ എൻട്രിയുടെ ആവശ്യമില്ല. |
| 7. | ഒരു ക്രെഡിറ്റ് അയാൾക്ക് കിട്ടാനുള്ള തുകയെയക്കാൾ കുടിയ വിലയ്ക്കുള്ള
ആസ്തി സ്പീക്കരിക്കുകയാണെങ്കിൽ, അയാൾ _____ (കൊടുക്കുന്ന /
കൊടുക്കാതിരിക്കുന്ന) അധിക തുക _____ അക്കാദമികൾ ക്രെഡിറ്റ് ചെയ്യുന്നു. |
| 8. | റിയലേസേഷൻ പ്രവർത്തനങ്ങൾ നടത്തുന്നതിനായി സ്ഥാപനം ഒരു പകാളിക്ക്,
ചെലവാക്കുന്ന തുക പരിഗണിക്കാതെ തന്നെ ഒരു നിശ്ചിത തുക കൊടുക്കാൻ
സംഭവിച്ചാൽ, നിശ്ചിത തുക _____ (റിയലേസേഷൻ/കൂപ്പിറ്റർ) അക്കാദമിക്ക്
ഡെബിറ്റ് ചെയ്യുകയും _____ (കൂപ്പിറ്റർ/ബാങ്ക്) അക്കാദമിക്ക് ക്രെഡിറ്റ്
ചെയ്യുകയും വേണം. |
| 9. | പകാളിയുടെ ലോൺ റിയലേസേഷൻ അക്കാദമിക്ക് _____ (രേഖപ്പെടുത്തണം/
രേഖപ്പെടുത്തണമെന്തില്ല). |
| 10. | പകാളിയുടെ കറൻസ് അക്കാദമിക്ക് പ്രസ്തുത പകാളിയുടെ _____ (ലോൺ/
കൂപ്പിറ്റർ) അക്കാദമിക്കിലേക്ക് മാറ്റണം. |

നിർധാരണം 4

അഡ്മിൻ, ദിനം ഫെബ്രുവരൂട് 2017 മാർച്ച് 31ലെ ബാക്കിപ്പത്രം ചുവവുടെ കൊടുക്കുന്നു.

അഡ്മിൻ, ദിനം ഫെബ്രുവരൂട് 2017 മാർച്ച് 31ലെ ബാക്കിപ്പത്രം

സ്വാധീനകൾ	തുക (₹)	ആസ്തികൾ	തുക (₹)
ക്രെഡിറ്റീസ്	76,000	കൂപ്പിൾ അർ ബാങ്ക്	17,000
മിസ്റ്റിന് അഫീസ് ലോൺ	10,000	സംസ്ഥാകൾ	10,000
മിസ്റ്റിന് ടൈറ്റിംഗ് ലോൺ	20,000	ഇൻവെസ്റ്റ്മെന്റ് ട്	20,000
സിക്ഷപ വില വ്യതിയാന ഫണ്ട് (Investment Fluctuation Fund)	2,000	ഡെബിറ്റീസ്	40,000
സിക്ഷപ് ഫണ്ട്	20,000	(-) : സ്റ്റോറിംഗ് ഓഫീസ്	
മുലയന്തം:		ഡാക്ട്മൂഴി ഡെബിറ്റീസ്	4,000
അഡ്മിൻ	20,000	സ്റ്റോറിംഗ് സ്റ്റോർജ്ജ്	36,000
ബേൻ	20,000	സ്റ്റോറിംഗ് സ്റ്റോർജ്ജ്	70,000
	40,000	ബോർഡ് സ്റ്റോർജ്ജ്	15,000
	1,68,000		1,68,000

അന്നേ ദിവസം സഹപന്നം അടച്ചുപ്പുട്ടുന്നു. അവരുടെ സമ്മതപ്രകാരം താഴെപ്പറയുന്ന
ഇടപാടുകൾ നടന്നു.

- മിസ്റ്റിന് അഫീസ് ലോൺ താഴെ കൊടുക്കാമെന്ന് അഡ്മിൻ സമ്മതിച്ചു. 8,000
രൂപയ്ക്ക് സ്റ്ററ്റോർ ഫോറട്ടുക്കാമെന്നും അഭ്യൂഹം സമ്മതിച്ചു.

2. ഇൻവെസ്റ്റ്‌മെന്റ്സിൽ പകുതി 10% വിലകുറച്ച് ഐറൂട്ടുക്കാമെന്റ് രേത് സമ്മതിച്ചു. ഡെബ്റോഴ്സിൽ നിന്ന് 34,000 രൂപ പിൽച്ചുടുത്തു. ട്രൈഡിജോഴ്സിൽ 380 രൂപ കുറച്ച് ബാക്കി തുക കൊടുത്തു. ബിൽഡിംഗ് 1,30,000 രൂപയ്ക്കും ഗുഡ്വിൽ 12,000 രൂപയ്ക്കും വിറ്റു. ബാക്കിയുള്ള ഇൻവെസ്റ്റ്‌മെന്റ് 9,000 രൂപയ്ക്ക് വിറ്റു. ബുക്കിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ലാത്ത രൂപ ടെപ്പ്‌റേറ്റർ ഭരത് 600 രൂപയ്ക്ക് ഐറൂട്ടുത്തു. റിയലേലൈസേഷൻ ചെലവായി 2,000 രൂപ തരഞ്ഞീ.
- റിയലേലൈസേഷൻ അക്കൗണ്ടും പകාඨිകളുടെ മുലധന അക്കൗണ്ടുകളും ബാഡ് അക്കൗണ്ടും തയാറാക്കുക.

ഉത്തരം

**അശ്വിനിയും രേതിനിയും അക്കൗണ്ട് ബുക്ക്
റിയലേലൈസേഷൻ അക്കൗണ്ട്**

Dr.			Cr.
വിവരങ്ങൾ	രൂപ (₹)	വിവരങ്ങൾ	രൂപ (₹)
ഇൻവെസ്റ്റ്‌മെന്റ് ന്	20,000	ഡോബിഷൻ ഫോർ ഡാക്ഷ്യൽ	
ഡെബ്റോഴ്സ്	40,000	ഡെബ്റോഴ്സ്	4,000
ബിൽഡിംഗ്	70,000	ട്രൈഡിജോഴ്സ്	76,000
സ്റ്റോക്ക്	10,000	മിസ്റ്റിന് അശ്വിനി ലോണ്ട്	10,000
ഗുഡ്വിൽ	15,000	മിസ്റ്റിന് രേതിനി ലോണ്ട്	20,000
അശ്വിനി കൃപ്പിറ്റൽ അക്കൗണ്ട് (മിസ്റ്റിന് അശ്വിനി ലോണ്ട്)	10,000	റീഓഫ് വില വൃത്തിയാന ഫണ്ട്	2,000
ബാഡ് :		അശ്വിനി കൃപ്പിറ്റൽ അക്കൗണ്ട് (ബ്ലോക്ക്)	8,000
മിസ്റ്റിന് ഫെറ്റിനി ലോണ്ട്	20,000	രേതിനി കൃപ്പിറ്റൽ അക്കൗണ്ട് (ടെപ്പ്‌റേറ്റർ)	600
ട്രൈഡിജോഴ്സ്	75,620	രേതിനി കൃപ്പിറ്റൽ അക്കൗണ്ട് (രൂപയ്ക്ക്)	9,000
റിയലേലൈസേഷൻ ചെലവ്	2,000	ഇൻവെസ്റ്റ്‌മെന്റ്	
ലാം മാറ്റുന്നു:		ഇൻവെസ്റ്റ്‌മെന്റ്	9,000
അശ്വിനി കൃപ്പിറ്റൽ		ഡെബ്റോഴ്സ്	38,000
അക്കൗണ്ട്	27,990	ബിൽഡിംഗ്	1,30,000
രേതിനി കൃപ്പിറ്റൽ		ഗുഡ്വിൽ	12,000
അക്കൗണ്ട്	27,990		1,89,000
	55,980		
	3,18,600		3,18,600

பகாஜிகலுடை குறுப்பிடுத் தொகைளவுகள்

Dr.	விவரம்	ச. எழவு (₹)	மூலம் (₹)	நமீ	விவரம்	ச. எழவு (₹)	மூலம் (₹)	Cr.
	மிகவுமிகுஷன் (போதூட்டி) மிகவுமிகுஷன் (ஒன்றியத்துறை) மிகவுமிகுஷன் (நிதிமுறைத்துறை) மிகவுமிகுஷன் (நிதிமுறைத்துறை) மிகவுமிகுஷன் (நிதிமுறைத்துறை)	8,000	-		மிகவுமிகுஷன் (போதூட்டி) மிகவுமிகுஷன் (ஒன்றியத்துறை) மிகவுமிகுஷன் (நிதிமுறைத்துறை) மிகவுமிகுஷன் (நிதிமுறைத்துறை)	20,000 10,000 10,000	20,000 10,000 -	
			600					
			9,000					
		59,990	48,390			27,990	27,990	
		67,990	57,990			67,990	57,990	

வாக்க தொகைளவுகள்

Dr. Cr.

கிழவி	விவரங்கள்	ச. எழவு (₹)	தூக (₹)	தீயதி	விவரங்கள்	ச. எழவு (₹)	தூக (₹)	
	வாலாண்ட் S/D நிகலையெஸ்ஹாஸ்		17,000 1.89,000		நிகலையெஸ்ஹாஸ் (ஏக்ஸிளின்டர்) நிகலையெஸ்ஹாஸ் (செலவழைகள்) நிகலையெஸ்ஹாஸ் (ஸ்ரீமதி கந்திமே ஷப்) அவ்விளை குறுப்பிடுத் தெதிளை குறுப்பிடுத்		75,620 2,000 20,000 59,990 48,390	
			2,06,000				2,06,000	

ஸயங் செய்துக்

இடு பகாஜிதத ஸமாபந அடத்துப்படிடுத ஸாமாசரத்தில் தாஞ்சிப்பிரயூநவத்துக் ஜேள்கல் ஏற்றுடி (கரை) நால்குக்கு.

1. ஆஸ்தி அக்காண்டிகல் திரிப்பாக்குநதிக.
2. வாய்த அக்காண்டிகல் திரிப்பாக்குநதிக.
3. ஆஸ்திகல் விதிக்குநதிக.
4. ஸார் ஆஸ்திகல் கெகமாடுத் செய்துகொள்வது வாய்ப தாஞ்சிப்பிரயூத (ஏக்ஸிளின்டர்) அக்காண்டிகல் திரிப்பாக்குநதிக.

- | | |
|----|--|
| 5. | റയലേബസേഷൻ വേണ്ടി ചെലവായ യാർഡിന് തുക സഹപത്രത്തിനുംവേണ്ടി പങ്കാളി അടച്ചാൽ. |
| 6. | ഒരു പകാളി സഹപത്രത്തിന്റെ ബാധ്യത കൊടുത്തുതീർക്കുമ്പോൾ. |
| 7. | പകാളിയുടെ വായ്പ തിരികെ കൊടുക്കുമ്പോൾ. |
| 8. | മുലയന അക്കൗൺടുകളുടെ തീർപ്പാക്കൽ. |

നിർധാരണം 5

സോണിയ, രോഹിത്, ഉദിത് എന്നിവർ 5:3:2 അനുപാതത്തിൽ ലാഭം പങ്കുവയ്ക്കുന്ന പകാളികളാണ്. അവരുടെ 2017 മാർച്ച് 31 ലെ ബാക്കിപ്പത്രം ചൂഡാതെ കൊടുക്കുന്നു.

സോണിയ, രോഹിത്, ഉദിത് എന്നിവരുടെ 2017 മാർച്ച് 31-ലെ ബാക്കിപ്പത്രം

ബാധ്യതകൾ	തുക (₹)	ആവർത്തകൾ	തുക (₹)
ക്രെഡിറ്റ്‌സ്	30,000	ബിൽഡിംഗ്	2,00,000
ബിൽസ് പ്രൈവിൽ	30,000	മെഴ്ജിനി	40,000
ബാക്സ് ഫ്ലാൻ	1,20,000	ഓഫീസ്	1,60,000
സോണിയയുടെ ദിനാവില്ലേറ്റ് ഫ്ലാൻ	1,30,000	ബിൽസ് റീസൈബിൽ	1,20,000
ജനറൽ റിസർവ്	80,000	ഫർണിച്ചർ	80,000
മുലയനം:		ക്രൂംഡ് ഓർഡ് ഫ്ലാക്സ്	60,000
സോണിയ	70,000		
രോഹിത്	90,000		
ഉദിത്	1,10,000		
	2,70,000		
	6,60,000		6,60,000

മേൽപ്പറമ്പം തീരുത്തിയിൽ സ്ഥാപനം അടച്ചപ്പട്ടി. താഴെപ്പറയുന്ന വിവരങ്ങളുടെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ സ്ഥാപനത്തിലെ കണക്കുകൾ തീർപ്പാക്കുക.

1. കെട്ടിടങ്ങൾ 1,90,000 രൂപയ്ക്കും സ്റ്ററ്റോക്സ് 1,50,000 രൂപയ്ക്കും യന്ത്രങ്ങൾ 48,000 രൂപയ്ക്കും ഫർണിച്ചർ 75,000 രൂപയ്ക്കും വിറ്റിച്ചു. ബിൽസ് റീസൈബിൽസിന് 1,10,000 രൂപ കിട്ടി.
 2. ബാക്സ് വായ്പ 1,30,000 രൂപയ്ക്ക് തീർപ്പാക്കി. ക്രെഡിറ്റ്‌സിനും ബിൽസ് പ്രൈവിൽസിനും 10% കിഴിവ് നൽകി.
 3. റയലേബസേഷൻ ചെലവുകൾ 10,000 രൂപ രോഹിത് തീർപ്പാക്കി കൊടുത്തു. അടച്ചപ്പട്ടിൽ പ്രകിയ പുർത്തിയാക്കാനായി അയാൾക്ക് 12,000 രൂപ പ്രതിഫലം നൽകി.
- ആവശ്യമായ ലെഡ്ജർ അക്കൗണ്ടുകൾ തയാറാക്കുക.

310 அக்காண்டிஸ்பி: வாடேஷனிலூர் நகரபுறம்/தலையூர் பகுதியில் விஸின்றிலோட்டியூப் அக்காண்டிஸ்பிளீ

உடனடி

**ஸொனிய, ரோஹித், உளித் எனிவருட வழக்
விழைலெஸ்ஹாஸ் அக்காண்டிஸ்பிளீ**

Dr.

Cr.

விவரங்கள்	தொகை (₹)	விவரங்கள்	தொகை (₹)
விதீவில்கன்	2,00,000	ஏக்கியில்கன்	30,000
மைவினி	40,000	விதீன் போன்சீ	30,000
ந்தோக்க்	1,60,000	வொக் ஜோன்	1,20,000
விதீன் ரீஸர்வேஸில்கன்	1,20,000	ஸொனியவருட முறையிலோட்டி வாய்ப்	1,30,000
மலீனிட்டில்	80,000	வொக் :	
வொக் (வொக் ஜோன்)	6,00,000	விதீவில்கன்	1,90,000
வொக்	1,30,000	மைவினி	48,000
(ஏக்கியில்கன் விதீன் போன்சீஸ்டார்ஸ்)	54,000	ந்தோக்க்	1,50,000
வொக் (ஸொனியக்குடும் முறையிலோட்டி வாய்ப்)	1,30,000	விதீன் ரீஸர்வேஸில்கன்	1,10,000
ரோஹித்திலோட்டி குடும்பிடிடுத் தொகைலைண்ட் (விழைலெஸ்ஹாஸ் செலவழக்கி)	12,000	மலீனிட்டில்	75,000
		நாட்டு குடும்பிடிடுத் தொகைலைண்டிலைக்கு	
		மாட்டிகுட்:	
		ஸொனிய	21,500
		ரோஹித்	12,900
		உளித்	8,600
	9,26,000		43,000
			9,26,000

பகுதிகளுடைய கூடுதலிடுத் தொகைகள்

Dr.

Cr.

க்குத்	விவரம்	ஒ	நோட்டி	ஒப்பீ	ஒப்பீ	ஒ	விவரம்	ஒ	நோட்டி	ஒப்பீ	ஒப்பீ	ஒ	
	ஏக்கியெஸ்ஹாஸ் (போன்சீ) நாடு	21,500	12,900	8,600			மாட்டில்குடி பிளாக்காலைண்ட் மலீனி	70,000	90,000	1,10,000			
		88,500	1,13,100	1,17,400			மாட்டில்குடி	-	12,000	-			
		1,10,000	1,26,000	1,26,000			40,000	24,000	16,000				
							1,10,000	1,26,000	1,26,000				

ബാക്ക് അക്കൗണ്ട്

Dr.

Cr.

വിവരങ്ങൾ	തുക (₹)	വിവരങ്ങൾ	തുക (₹)
ബാക്ക് ലോൻ	60,000	റിക്വിലിറ്റാഷൻ (ബാക്ക് ലോൻ)	1,30,000
റിയലേസൈഫൻ (ആർത്തികൾ)	5,73,000	റിയലേസൈഫൻ (കെവിഡ്സെറ്റും പീൽഡ് പേരുംഡ്സെറ്റും)	54,000
		റിക്വിലിറ്റാഷൻ (സോണിയമുടും ഭർത്താവിശ്വസ്ത മാത്ര)	1,30,000
		സോണിയമുടും കൃഷ്ണപുരി അക്കൗണ്ട് ഒഹിത്തിലും കൃഷ്ണപുരി അക്കൗണ്ട് മലിത്തിലും കൃഷ്ണപുരി അക്കൗണ്ട്	88,500
	6,33,000	ഒഹിത്തിലും കൃഷ്ണപുരി അക്കൗണ്ട്	1,13,100
		ഉളിത്തിലും കൃഷ്ണപുരി അക്കൗണ്ട്	1,17,400
			6,33,000

കുറിപ്പ് : രോഗിത്തിലും കൈയിൽ നിന്ന് ചെലവായ താറാർഡ് റിയലേസൈഫൻ
ചെലവുകൾക്ക് സഹപത്രത്തിലും ബുക്കിൽ ജേഡിൽ എൻട്രി എഴുതിയിട്ടില്ല,
കാരണം അധാർക്ക് പ്രതിഫലമായി നൽകുന്ന 12,000 രൂപ അക്കൗണ്ടിൽ
രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട്.

നിർധാരങ്ങൾ 6

രഹസ്യ, റഹിം എന്നിവർ ലാഭവും നഷ്ടവും പകുവയ്ക്കുന്നത് 3:2 എന്ന അനുപാതത്തിൽ
ലാണ്. 2017 മാർച്ച് 31 ലെ അവരുടെ ബാക്കിപ്പത്രം ചൂഡുക കൊടുക്കുന്നു.

രഹസ്യ, റഹിം എന്നിവരുടെ 2017 മാർച്ച് 31 ലെ ബാക്കിപ്പത്രം

ബാധ്യതകൾ	തുക (₹)	ആർത്തികൾ	തുക (₹)
ബാക്ക് ലോൻ	60,000	കൃഷ്ണ അർഥ ബാക്ക്	30,000
കെവിഡ്സെറ്റ്	80,000	ഡെവിഡ്സെറ്റ്	70,000
പീൽഡ് പേരുംഡ്സെറ്റ്	40,000	സ്റ്റോക്ക്	2,00,000
സോണിയമുടും ലോൻ	20,000	ഇൻവസ്റ്റുമെന്റ് റിഫേസ്	1,40,000
മുലയനം:		പീൽഡ് പേരുംഡ്സെറ്റ്	60,000
രഹസ്യ	2,00,000		
റഹിം	1,00,000		
			5,00,000
			5,00,000

അവർ സഹപത്രം അടച്ചപ്പെട്ടവർ തിരുമാനിച്ചു. താഴെപ്പറയുന്ന വിവരങ്ങൾ ലഭ്യമാണ്:

1. ഡെവിഡ്സെറ്റിൽ നിന്ന് 5% കുറച്ച് ബാക്കി തുക കിട്ടും. സ്റ്റോക്ക് ബുക്കുവിലയ്ക്കും
കെട്ടിടം 51,000 രൂപയ്ക്കും വിറ്റു.

312 അക്കാദമിക്സി: ലാറ്റെഷ്യിലുംതു സാഹചരണങ്ങളുടോടു പാരാലിതത ബിസിനസ്സിലേറ്റിയും അക്കാദമികൾ

2. ബുക്കിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ലെങ്കിൽ 10,000 രൂപയുടെ നിക്ഷേപം കാണപ്പെടുന്നു. ഈ നിക്ഷേപം ഒരു ട്രക്കഡിറ്റർ അതേ തുകയ്ക്ക് സീക്രിട്ടീ. മറ്റ് ട്രക്കഡിറ്റർക്ക് 10% മൂല്യ തരഞ്ഞി. പണം നൽകേണ്ട ബില്ലുകൾ (ബിൽസ് പേയബിൽ) പുൻനാമയി നൽകേണ്ട്.
3. കുറച്ച് നിക്ഷേപം 8,100 രൂപയ്ക്ക് (ബുക്കുവിലയിൽ 10% കുറച്ച്) രേഖപ്പെടുത്തു. ബാക്കി നിക്ഷേപം ബുക്കുവിലയുടെ 90% തുണ്ട് 900 രൂപ കുറച്ച് രഹിം എടുത്തു.
4. ബാക്ക് വാത്പര 6% നിരക്കിൽ ഒരു വർഷത്തെ പലിശ സഹിതം രഹിം കൊടുത്തു.
5. ബുക്കിൽ രേഖപ്പെടുത്താതെ 5,000 രൂപയുടെ ബാധ്യത കൊടുത്തു. സ്ഥാപനത്തിന്റെ ബുക്കുകൾ അവസാനിപ്പിക്കുന്നതിനാവശ്യമായ ലൈജൻസ് അക്കൗണ്ടുകൾ തയാറാക്കുക.

ഉത്തരം

രേഖപ്പെടുത്തുന്ന ബുക്ക്
റിയലൈസ്സിൽ അക്കൗണ്ട്

Dr.			Cr.
വിവരങ്ങൾ	രൂക്ക് (₹)	വിവരങ്ങൾ	രൂക്ക് (₹)
ഡെവില്യൂഷൻ	70,000	ബാക്ക് ഭോം	60,000
സ്റ്റോക്ക്	2,00,000	ട്രക്കഡിറ്റർ	80,000
ഇൻവെസ്റ്റുമെന്റ് റി	1,40,000	ബിൽസ് പേയബിൽ	40,000
ബിൽസ് പേയബിൽസ്	60,000	രേഖപ്പെടുത്തിയ കുറച്ച് അക്കൗണ്ട് (നിക്ഷേപം)	8,100
ബാക്ക് (ബിൽസ് പേയബിൽ)	40,000	രഹിംമെന്റ് കുറച്ച് അക്കൗണ്ട് (നിക്ഷേപം)	1,17,000
ബാക്ക് (ട്രക്കഡിറ്റർ)	63,000	ബാക്ക് :	
റഹിംമെന്റ് കുറച്ച് അക്കൗണ്ട് (ലോംബൂം പലിശക്കും)	63,000	ഡെവില്യൂഷൻ	66,500
ബാക്ക് (ബുക്കിൽ രേഖപ്പെടുത്താതെ ബാധ്യത)	5,000	സ്റ്റോക്ക്	2,00,000
		ബിൽസ് പേയബിൽസ്	51,000
		നാളു കുറച്ച് അക്കൗണ്ടിലേക്ക് മറ്റിയാൽ:	3,17,500
		രേഖപ്പെടുത്തിയ കുറച്ച് അക്കൗണ്ട് 11,400	
		റഹിംമെന്റ് കുറച്ച് അക്കൗണ്ട് 7,600	19,000
	6,41,600		6,41,600

പകාඨිകളുടെ കൂപ്പിറ്റരു അക്കൗണ്ട്

Dr.	വിവരങ്ങൾ	ഈ മുദ്ര.	അടച്ച (₹)	ബിലി	അടച്ച (₹)	Cr.	വിവരങ്ങൾ	ഈ മുദ്ര.	അടച്ച (₹)	ബിലി	അടച്ച (₹)
	പിന്തുവായൻ (മരിക്കപ്പ) പഠനപ്രവർത്തന ബഹ്യ ബാധ		8,100 11,400 80,500	1.17,000 7,600 1.39,000			സഖ്യാർഥി സിരിയാസ്ഥാപന അമുഖ ലോഗം	1,00,000	2,00,000 63,600		
			1,00,000	2,63,600					1,00,000	2,63,600	

ബാക്ക് അക്കൗണ്ട്

Dr.	വിവരങ്ങൾ	തുക (₹)	Cr.	വിവരങ്ങൾ	തുക (₹)
	ബാലാൺ ബിൽ റിക്വിലേഷൻ (ആന്തരികൾ)	30,000 3.17,500		റിയലേറ്റസ്പാസ് (ട്രൈഡിസ്ട്രി) റിക്വിലേഷൻ (ബുക്കിൽ രേഖപ്പെടുത്താതെ വായ്ക്ക്) ബഹിയിൽസ്റ്റ് ലോഗം റിയലേറ്റസ്പാസ് (പ്രിഫറ്റ് പ്രൈവീറ്റ്) ഒമ്മേരിൽസ്റ്റ് കൂപ്പിറ്റരു അക്കൗണ്ട് റഹിലിൻഡ് കൂപ്പിറ്റരു അക്കൗണ്ട്	63,000 5,000 20,000 40,000 80,500 1,39,500
		3,47,500			3,47,500

കുറിച്ച്: ബുക്കിൽ രേഖപ്പെടുത്താതെ നികേഷപം ഒരു ട്രൈഡിസ്ട്രി അയാൾക്ക് കിട്ടുവാനുള്ള തുകയുടെ ഭാഗമായി സ്വീകരിച്ചത് രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല.

നിർധാരണം 7

സോന്തുവും രേണുവും ലാഭവും നഷ്ടവും പക്ഷുവയ്ക്കുന്നത് 3:1 എന്ന അനുപാതത്തിലാണ്. 2017 മാർച്ച് 31 ലെ അവരുടെ ബാക്കിപ്പത്രം ചുവരു കൊടുക്കുന്നു.

സോന്തു, രേണു എന്നിവയുടെ 2017 മാർച്ച് 31 ലെ ബാക്കിപ്പത്രം

വായ്പടക്കൾ	തുക (₹)	ഞാൻതികൾ	തുക (₹)
മൊൻഡി	12,000	കൂപ്പം അർ ബാക്ക്	25,000
ട്രൈഡിസ്ട്രി	18,000	സിരോക്ക്	45,000
മുലയന്നം:		ഫർണിച്ചർ	16,000
സോന്തു	1,10,000	ഡെവില്യൂഷൻ	70,000
രേണു	68,000	ജൂംസ്റ്റ് അർ മെക്സിനർ	52,000
	2,08,000		2,08,000

314 അക്കാണ്ടന്റി: ലാഡപ്പയില്ലാത്ത സഹപനഞ്ചാരയും പകാളിത്ത വിസിന്റീബോർഡും അക്കാണ്ടകൾ

ജൂൺ ആറ്റ് മെഷ്പിനറി 60,000 രൂപയ്ക്ക് സോന്തു എറ്റെടുത്തു. നംഭേരാക്കും ഫർണിച്ചറും യാറാക്കമം 42,000 രൂപയ്ക്കും 13,900 രൂപയ്ക്കും വിറ്റു. ദൈവബ്രദ്ധത്തിൽ 69,000 രൂപയ്ക്ക് രേഖു എറ്റെടുത്തു. 900 രൂപ കിഴിച്ച് ബാക്കി തുക കുകയിഡ്രേഷൻ തരഞ്ഞി. ലോൺ അടയ്ക്കാൻ സോന്തു സമ്മതിച്ചു. റിയലേബസേഷൻ ചെലവുകൾ 1,600 രൂപയായി. റിയലേബസേഷൻ അക്കരാണ്ട്, ബാക്ക് അക്കരാണ്ട്, പകാളികളുടെ മുലധന അക്കാണ്ടുകൾ എന്നിവ തയാറാക്കുക.

ഉത്തരം

സോന്തു, രേഖു എന്നിവരുടെ ബഡ്ജെറ്റ്
റിയലേബസേഷൻ അക്കരാണ്ട്

Dr.

Cr.

വിവരങ്ങൾ	രൂക്ക് (₹)	വിവരങ്ങൾ	രൂക്ക് (₹)
നംഭേരാക്ക്	45,000	ലോൺ	12,000
ഫർണിച്ചർ	16,000	കുകയിഡ്രേഷൻ	18,000
ദൈവബ്രദ്ധത്ത്	70,000	സോന്തുവിശ്രേഖനം കൂപ്പിറ്റൽ (ജൂൺ ആറ്റ് മെഷ്പിനറി)	60,000
ജൂൺ ആറ്റ് മെഷ്പിനറി	52,000	രേഖുവിശ്രേഖനം കൂപ്പിറ്റൽ (ദൈവബ്രദ്ധത്ത്)	69,000
ബാക്ക് (കുകയിഡ്രേഷൻ)	17,100	ബാക്ക് :	
സോന്തുവിശ്രേഖനം കൂപ്പിറ്റൽ (ലോൺ)	12,000	നംഭേരാക്ക്	42,000
ബാക്ക് (റിയലേബസേഷൻ ചെലവ്)	1,600	ഫർണിച്ചർ	13,900
ലാംബ ഫാറ്റുന്നു :			55,900
സോന്തുവിശ്രേഖനം കൂപ്പിറ്റൽ	900		
രേഖുവിശ്രേഖനം കൂപ്പിറ്റൽ	300		
	1,200		
	2,14,900		2,14,900

പകാളികളുടെ കൂപ്പിറ്റൽ അക്കരാണ്ട്

Dr.

Cr.

ബാധി	പീഡനം	ബാധി	പീഡനം	ബാധി	പീഡനം	ബാധി	പീഡനം
		ക്രെഡിറ്റ്		ബാധി		ക്രെഡിറ്റ്	
റിയലേബസേഷൻ (ജൂൺ ആറ്റ് മെഷ്പിനറി)	60,000			ബാധി	1,10,000	ബാധി	68,000
റിയലേബസേഷൻ കുകയിഡ്രേഷൻ		69,000		റിയലേബസേഷൻ (ലോൺ)	12,000	റിയലേബസേഷൻ (ലോൺ)	900
ബാക്ക്	62,900			ബാക്ക്		ബാക്ക്	700
	1,22,900	69,000					1,22,900

ബാക്ക് അക്കൗണ്ട്

Dr.			Cr.				
തീയതി	വിവരങ്ങൾ	ഒഴംഗം	തുക	തീയതി	വിവരങ്ങൾ	ഒഴംഗം	തുക
	ബാലൻസ് b/d റിയൽമെസ്സേഷൻ (ആസ്തികൾ) ബന്ധുവിലോ ക്യാപ്പിറ്റൽ		25,000 55,900 700 81,600		റിയൽമെസ്സേഷൻ (ബൈബിഡ്രേഷൻ) റിയൽമെസ്സേഷൻ (ചെലവുകൾ) ബന്ധുവിലോ ക്യാപ്പിറ്റൽ		17,100 1,600 62,900 81,600

നിർധാരണം 8

അണ്ടജു, മൺജു, സണ്ടജു എന്നിവർ 3:1:1 അനുപാതത്തിൽ ലഭിച്ച പക්ിട്ടന പകාඹികളാണ്.
2017 മാർച്ച് 31 ലെ അവരുടെ ബാക്കിപ്പത്രം ചുവവെ കൊടുക്കുന്നു.

അണ്ടജു, മൺജു, സണ്ടജു എന്നിവരുടെ 2017 മാർച്ച് 31 ലെ ബാക്കിപ്പത്രം

ബാധ്യതകൾ	തുക	ആസ്തികൾ	തുക
ബൈബിഡ്രേഷൻ	60,000	ക്യാപ്പ് ആർ ബാക്ക്	35,000
മോണി	15,000	സ്റ്റോക്ക്	83,000
മുലധനം:		ഫിംബിപ്പൾ	12,000
ഓഫീസ്	2,75,000	ബൈബിഡ്രേഷൻ	2,42,000
മണ്ഡലം	1,10,000	(-) ഫോറിഷൻ ഫോർ	
സാംജു	1,00,000	മാട്ടപ്പുളി ബൈബിഡ്രേഷൻ	12,000
	4,85,000	ബിൽഡിംഗ്	2,30,000
	5,60,000		2,00,000
			5,60,000

അവരുടെ സമ്പത്തമനുസരിച്ച് :

1. അണ്ടജു ഫർണിച്ചർ 10,000 രൂപയ്ക്കും 2,00,000 രൂപയ്ക്കും ബൈബിഡ്രേഷൻ 1,85,000 രൂപയ്ക്കും എററുടുക്കാമെന്നും ട്രെയിറ്റേംസിന് കൊടുക്കാനുള്ള തുക കൊടുത്തുകൊള്ളാമെന്നും സമ്മതിക്കുന്നു.
2. ബിൽഡിംഗ് ബൃക്കുവിലയിൽ നിന്ന് 10% കുറച്ചും സ്റ്റോക്ക് ബൃക്കുവിലയ്ക്കും മൺജു എററുടുത്തു.
3. ബാക്കിയുള്ള ബൈബിഡ്രേഷൻ ബൃക്കുവിലയുടെ 80% ന് എററുടുക്കാമെന്നും ലോൺ കൊടുത്തുതീരുക്കാമെന്നും അണ്ടജു സമ്മതിച്ചു.
4. റിയൽമെസ്സേഷൻ ചെലവ് 2,200 രൂപ കൊടുത്തു.

സ്ഥാപനം അടച്ചപട്ടിക്കുന്നതുമായി ബന്ധപ്പെട്ട റിയൽമെസ്സേഷൻ അക്കൗണ്ട്, പകාඹികളുടെ ക്യാപ്പിറ്റൽ അക്കൗണ്ടുകൾ, ബാക്ക് അക്കൗണ്ട് എന്നിവ തയാറാക്കുക.

316 അക്കാദമിക്സ് ലാഭപ്പെട്ടില്ലാത്ത സംസ്ഥാനങ്ങളുടെയും പ്രകാളിത്ത ബിസിനസ്സിലോട്ടിയും അക്കാദമികൾ

ഉത്തരം

അംഗ്രേജ്, മഹത്തു, സംബന്ധി എന്നിവരുടെ ബന്ധകൾ റിയൽലൈസൻസ് അക്കാദമികൾ

Dr.		Cr.			
വിവരങ്ങൾ		തുക (₹)	വിവരങ്ങൾ		തുക (₹)
സ്റ്റോക്ക്	83,000		ബോർഡ് ഫോർ യൂട്ട്‌ഫൂൾ		12,000
ഫോറിഷ്പിൽ	12,000		ബെബ്ലേറ്റ്		
ബെബ്ലേറ്റ്	2,42,000		ടൈലിസ്ട്ട്		60,000
ബിൽഡിംഗ്	2,00,000	5,37,000	ബോർഡ്		15,000
അംഗ്രേജ് കൂപ്പീറ്റുൽ	60,000		അംഗ്രേജ് വിലോറ്റ് കൂപ്പീറ്റുൽ അക്കാദമിക്		
അക്കാദമിക് (ടൈലിസ്ട്ട്)			ഫോറിഷ്പിൽ	10,000	
സംബന്ധി കൂപ്പീറ്റുൽ	15,000		ബെബ്ലേറ്റ്	1,85,000	1,95,000
അക്കാദമിക് (ബോർഡ്)			മത്തുവിലോറ്റ് കൂപ്പീറ്റുൽ അക്കാദമിക്		
ബോക്ക് (റിയൽലൈസൻസ് ചെലവുകൾ)	2,200		സ്റ്റോക്ക്	83,000	
			ബിൽഡിംഗ്	1,80,000	2,63,000
			സംബന്ധി കൂപ്പീറ്റുൽ അക്കാദമിക് (ബോർഡിക്കുള്ള ബെബ്ലേറ്റ് വിലക്കു ഒരു ശതമാനം 80%)		33,600
			നാട്ടു കൂപ്പീറ്റുൽ അക്കാദമിക്കും		
			മാറ്റിയത്:		
			അംഗ്രേജ് കൂപ്പീറ്റുൽ	21,360	
			മത്തുവിലോറ്റ് കൂപ്പീറ്റുൽ	7,120	
			സംബന്ധി കൂപ്പീറ്റുൽ	7,120	35,640
		6,14,200			6,14,240

പ്രകാളികളുടെ കൂപ്പീറ്റുൽ അക്കാദമിക്

Dr.		Cr.			
അക്കാദമിക്	പ്രകാളികളുടെ കൂപ്പീറ്റുൽ	തുക (₹)	അക്കാദമിക്	പ്രകാളികളുടെ കൂപ്പീറ്റുൽ	തുക (₹)
സംബന്ധിപ്പെട്ടു	1,95,000	2,63,000	സംബന്ധിപ്പെട്ടു	2,75,000	1,10,000
(അക്കാദമിക് കൂപ്പീറ്റുൽ)			(അക്കാദമിക് കൂപ്പീറ്റുൽ)	60,000	1,00,000
മിക്കവാറുണ്ട്	21,360	7,120	മിക്കവാറുണ്ട്		
മാറ്റ്	1,18,640	74,280	മാറ്റ്		15,000
	3,35,000	2,70,120			1,60,120
					3,35,000
					2,70,120
					1,15,000

ബാങ്ക് അക്കൗണ്ട്

Dr.

Cr.

തീയൻ	വിവരങ്ങൾ	ഒഴംഗം	തുക	തീയൻ	വിവരങ്ങൾ	ഒഴംഗം	തുക
		എംപ്പ.	(₹)			എംപ്പ.	(₹)
	ബംലൻസ് b/d മണ്ഡലവിന്റെ ക്യാപ്പിറ്റ്		35,000 1,60,120 1,95,120		റിക്വിലിറ്റിംഗ് (ചെലവുകൾ) മണ്ഡലവിന്റെ ക്യാപ്പിറ്റ് സംബന്ധവിന്റെ ക്യാപ്പിറ്റ്		2,200 1,18,640 74,280 1,95,120

നിർധാരണം 9

സുമിത്, അമിത്, വിനീത് എന്നിവർ 5:3:2 അനുപാതത്തിൽ ലാഭം പങ്കുവയ്ക്കുന്ന പക്കാളികളാണ്. 2017 മാർച്ച് 31 ലെ അവരുടെ ബാക്കിപ്പത്രം ചുവടെ കൊടുക്കുന്നു.

സുമിത്, അമിത്, വിനീത് എന്നിവരുടെ 2017 മാർച്ച് 31 ലെ ബാക്കിപ്പത്രം

ബാധ്യതകൾ	തുക	ആസ്തികൾ	തുക
	(₹)		(₹)
ക്യാപ്പിറ്റ്:			
സുമിത്	40,000	മെഷിനുൾ	80,000
അമിത്	50,000	ഇൻവറ്റർമെന്റ് ട് (നിക്ഷേപം)	1,50,000
വിനീത്	<u>60,000</u>	സ്റ്റോക്ക്	10,000
ശേഖവിട്ട് ആരോഗ്യ ലോൺ	10,000	ബെബ്സ്റ്റർസ്	35,000
മിനിന്റ് അഫിസ് ലോൺ	40,000	ക്യാഷ് ആർ ബാങ്ക്	15,000
സംബന്ധിത ടൈപ്പിസ്റ്റ്	90,000		
	2,90,000		2,90,000

ഈ തീയതിയിൽ സ്ഥാപനം പിരിച്ചുവിട്ടു. അമിതിന്റെ ഭാര്യയുടെ കടം അയാൾ ഏറ്റുടുത്തു. 2,600 രൂപ കിട്ടാനുള്ള ഒരു ക്രെദിറ്റ് തുക ആവശ്യപ്പെട്ടില്ല.

മറ്റ് ആസ്തികളുടെ വില്പന ചുവടെ കൊടുക്കുന്നു.

1. അന്തസാമഗ്രികൾ 70,000 രൂപയ്ക്കു വിറ്റു,
2. 1,00,000 രൂപ ബാധ്യവിലയുള്ള നിക്ഷേപം അവരുടെ അക്കൗണ്ടിന്റെ പുർണ്ണ തീർപ്പുകൾലിനായി ക്രെദിറ്റ് നൽകി. ബാക്കിയുള്ള നിക്ഷേപം വിനീത് 45,000 രൂപ സമ്മതിച്ച ഏറ്റുടുത്തു.
3. സ്റ്റോക്ക് 11,000 രൂപയ്ക്ക് വിറ്റു. 3,000 രൂപ കിട്ടാക്കമായി എഴുതിത്തെളി.
4. റിയലേജണ്സ് ചെലവ് 1,500 രൂപ കൊടുത്തു.

സ്ഥാപനത്തിന്റെ കണക്കുകൾ അവസാനിപ്പിക്കുന്നതിനാവശ്യമായ ലഘുജർ അക്കൗണ്ടുകൾ തയാറാക്കുക.

318 അക്കാണ്ടന്റി: ലാഭപ്രയോഗത്തുനാലും വിവരങ്ങൾക്കും അക്കാണ്ടകൾ

ഉത്തരം

സുമിൽ, അമിൽ, വിനീത് എന്നിവരുടെ ബുക്ക് റിയലേജിലും അക്കാണ്ടക്ക്

Dr.

Cr.

വിവരങ്ങൾ	തുക (₹)	വിവരങ്ങൾ	തുക (₹)
മെഷിനൻ	80,000	സംശ്ദിച്ച ഒക്കയിട്ടുള്ള	90,000
ഖർബവയ്ക്കുമുള്ള റ്റ്	1,50,000	മിനിന് അമിൽനിന്റെ ഫോൺ	40,000
സ്റ്റോക്ക്	10,000	ബാക്ക്:	
ബൈബാന്റുള്ള	35,000	മെഷിനൻ	70,000
അമിൽനിന്റെ ക്യാപ്പിറ്റൽ അക്കാണ്ടക്ക് (ഭര്യയുടെ ഫോൺ)	40,000	സ്റ്റോക്ക്	11,000
ബാക്ക് (റിയലേജിലും പൊതുവുകൾ)	1,500	ബൈബാന്റുള്ള	32,000
		വിനീതനിന്റെ ക്യാപ്പിറ്റൽ (ഖർബവയ്ക്കുമുള്ള റ്റ്)	1,13,000
		സംഖ്യാ ക്യാപ്പിറ്റൽ അക്കാണ്ടറിയലക്ക് മാറ്റിയത്:	45,000
		അമിൽനിന്റെ ക്യാപ്പിറ്റൽ	14,250
		സുമിൽനിന്റെ ക്യാപ്പിറ്റൽ	8,550
		വിനീതനിന്റെ ക്യാപ്പിറ്റൽ	5,700
			28,500
	3,16,500		3,16,500

പക്കാളികളുടെ ക്യാപ്പിറ്റൽ അക്കാണ്ടക്ക്

Dr.

Cr.

ക്ര.	പ. റ. അടി	ഈ	ബാന്ധ	ബാന്ധ	പ. റ.	ക്ര.	പ. റ. അടി	ഈ	ബാന്ധ	ബാന്ധ	പ. റ.	
	വിനീതപെപ്പാൾ (അമിൽ റ്റ്)			45,000			വിനീതപെപ്പാൾ വിയലേജിലും 120 ട്രാക്സ് ടെലി ഫോൺ അനുബന്ധ പൊതുവ്		40,000 40,000	50,000	60,000	
	14,250	8,550	5,700					5,000	3,000	2,000		
	70,750	44,450	11,300								85,000 53,000 62,000	
	85,000	53,000	62,000									

ബാക്ക് അക്കാണ്ടക്ക്

Dr.

Cr.

ക്രയന്തി	വിവരങ്ങൾ	ഈ	തുക (₹)	തീയതി	വിവരങ്ങൾ	ഈ	തുക (₹)
	സംബന്ധിപ്പ് b/d റിക്സിലേജിലും (അമിൽ റ്റ്)		15,000 1,13,000		റിക്സിലേജിലും (അമിൽ റ്റ്) അമിൽനിന്റെ ക്യാപ്പിറ്റൽ സുമിൽനിന്റെ ക്യാപ്പിറ്റൽ വിനീതനിന്റെ ക്യാപ്പിറ്റൽ		1,500
							70,750 44,450 11,300
			1,28,000				1,28,000

കുറിപ്പ് : നിയമമനുസരിച്ച് ക്രൈസ്തവ ഐരോടുതെ നികേഷപത്രിന് ജോർഡാൻ എൻട്രി എഴുതിയിട്ടില്ല.

നിർധാരങ്ങൾ 10

മീനയും ടീനയും 3:2 എന്ന അനുപാതത്തിൽ ലഭം വിതിക്കുന്ന പകාඨිകളാണ്. 2017 മാർച്ച് 31 ന് അവർ തന്നെല്ലാം സഹപത്രം അടച്ചപ്പട്ടാൻ തീരുമാനിച്ചു. അവരുടെ ബാക്കിപ്പത്രം താഴെ പറയുന്നു:

മീന്, ടീന് എന്നിവരുടെ 2017 മാർച്ച് 31 ലെ ബാക്കിപ്പത്രം

ബാധ്യതകൾ	ജീവക (₹)	ആസ്തികൾ	ജീവക (₹)
കൂപ്പിറ്റ്:			
മീന്	90,000	മെഷിനി	70,000
ടീന്	80,000	ഇൻവെസ്റ്റ്‌മെന്റ് (നികേഷം)	50,000
സംഘധി ക്രൈസ്തവ		സ്റ്റോക്ക്	22,000
ബിൽസ് പോബിൾ		സംഘധി ഡെവലപ്പർ	1,03,000
		കുടുംബ അട്ട് ബാക്ക്	5,000
			2,50,000

ആസ്തികളും ബാധ്യതകളും താഴെ പറയും പ്രകാരം തിരിപ്പാക്കി.

- (എ) ക്രൈസ്തവിന് അവരുടെ അക്കാദമിക് പ്രശ്നങ്ങളുന്നതിന് മെഷിനി നൽകി. ബിൽസ് പോബിൾ പ്രശ്നങ്ങളും തിരിപ്പാക്കുന്നതിനായി സ്റ്റോക്ക് നൽകി.
 - (ബി) നികേഷപം ബുക്കുവിലയ്ക്ക് ടീന് എന്നുറുട്ടുതു. 50,000 രൂപ ബുക്കുവിലയുള്ള ഡെവലപ്പർ 10% കുറച്ച് മീന് എന്നുറുട്ടുതു. ബാക്കിയുള്ള ഡെവലപ്പർ നിന്ന് 51,000 രൂപ പിതിച്ചുതു.
 - (സി) റിയലേജണ്സേഷൻ ചെലവ് 2,000 രൂപ കൊടുത്തു.
- സഹപത്രത്തിന്റെ അക്കാദമികൾ തിരിപ്പാക്കുന്നതിനാവശ്യമായ ലെഡ്ജർ അക്കാദമികൾ തയ്യാറാക്കുക.

ഉത്തരം

മീറ്റ, ടീറ്റ എന്നിവരുടെ ബുക്ക്
റയ്യേലസൈഫൻ അക്കൗൺ

Dr.

Cr.

വിവരങ്ങൾ	തുക (₹)	വിവരങ്ങൾ	തുക (₹)
മെച്ചിന്താ	70,000	സംസ്ക്യാഖ്യാനം കൈയ്ക്കിയിട്ടുള്ളത്	60,000
ഹണ്ഡിവെഗ്ഗ്സ് മെച്ചിന്താ	50,000	ബിൽസ് പേക്കബില്ല്	20,000
പാന്ത്രോക്ക്	22,000	ശീറ്റക്യൂട്ട് ക്യൂപ്പിറ്റർ (ഹണ്ഡിവെഗ്ഗ്സ് മെച്ചിന്താ)	50,000
സംസ്ക്യാഖ്യാനം ദൈഖാംഗിക്ക്	1,03,000	ശീറ്റക്യൂട്ട് ക്യൂപ്പിറ്റർ (50,000 തുപയുടെ ദൈഖാംഗിക്ക് 10% കുറച്ച്)	45,000
ബംക് (റിക്വിലിറ്റേഷൻ ചെലവ്)	2,000	ബംക്:	51,000
		ഡൈഖാംഗിക്ക്	
		സംസ്ക്യാഖ്യാനം മാറ്റുന്നത്:	
		ശീറ്റക്യൂട്ട് ക്യൂപ്പിറ്റർ	12,600
		ശീറ്റക്യൂട്ട് ക്യൂപ്പിറ്റർ	8,400
	2,47,000		21,000
			2,47,000

പ്രകാശികളുടെ കൂറപ്പിടിൽ അക്കൗണ്ട്

10

C_T

காலை	விவரம்	தொ.	மூல (₹)	செ.	தொ.	விவரம்	தொ. பை	செ. (₹)	செ. (₹)
	பிரதிவேகங்கள் (முடிவுக்கு 20%)			50,000		காலை		90,000	80,000
	கிடைக்காத செ.		45,000						
	மின்மினம் (போதில்)		12,600	8,400					
	காலை		32,400	21,600					
			90,000	80,000				90,000	80,000

ବ୍ୟାକ୍ ଅନୁଷ୍ଠାନିକ

Dr.

Gr.

തീയൻ	വിവരങ്ങൾ	മൊ.	മുക	തീയൻ	വിവരങ്ങൾ	മൊ.	മുക
		എ.വർ.	(₹)			എ.വർ.	(₹)
	ശാഖാമെന്റ് b/d രിക്വാറ്റേജ് സ്ക്രീഞ്ചർ (ആസ്തികൾ)		5,000 51,000 56,000		രിക്വാറ്റേജ് സ്ക്രീഞ്ചർ (ഫോറൈഡ്) ഡിസ്ചാർജ് ക്യൂട്ടിറ്റ് ടീപ്പാച്ചർ ക്യൂട്ടിറ്റ്		2,000 32,400 21,600 56,000

പാരാഗ്രഫേറ്റ് മുദ്രപദ്ധതിൾ

1. പകාලිത അവസാനിപ്പിക്കൽ (Dissolution of Partnership)
2. പകාලිത സഹപത്രം അടച്ചപട്ടികൾ (Dissolution of Partnership Firm)
3. തമേഴ്പ് പകාලිത (Partnership at will)
4. നിർബന്ധിത അടച്ചപട്ടികൾ (Compulsory Dissolution)
5. നോട്ടീസ് മുഖ്യമന്ത്രം അടച്ചപട്ടികൾ (Dissolution by Notice)
6. തീർപ്പാകരണ ചെലവ് (Realisation Expenses)
7. കണക്ക് തീർപ്പാകരണ അക്കഹാണ്ട് (Realisation Account)

പാനണ്ടുണ്ണൽ അടിസ്ഥാനമാക്കിയുള്ള സംഗ്രഹം

1. **പകාලිത സഹപത്രിന്റെ അടച്ചപട്ടികൾ:** ഒരു സഹപത്രിന്റെ ബിനിന്റെ പ്രവർത്തനങ്ങൾ നിർത്തലാക്കലും, പകාලිകൾ തമിലുള്ള സാമ്പത്തിക ബന്ധം വേർപെടുത്തലുമാണ് പകාලිത സഹപത്രിന്റെ അടച്ചപട്ടികൾ എന്നതുകൊണ്ട് അംഗമാക്കുന്നത്. അടച്ചപട്ടികൾ സമയത്ത് സഹപത്രം അതിന്റെ പ്രവർത്തനം അവസാനിപ്പിക്കുകയും ആസ്തികൾ വിറ്റശിക്കുകയും ബാധ്യതകൾ കൊടുത്തു തീർക്കുകയും ചെയ്യുന്നു. കടം തന്നിട്ടുള്ളവർക്ക് പണം കൊടുക്കുന്നത് ആദ്യം ആസ്തികൾ വിറ്റു കിട്ടിയ പണത്തിൽ നിന്നും, പിന്നീട്, ആവശ്യമെങ്കിൽ, പകාලිകൾ അവരുടെ ലാഭനഷ്ടം പകിടൽ അനുപാതത്തിൽ കൊണ്ടുവരുന്ന തുകയിൽ നിന്നുമാണ്. എല്ലാ അക്കഹാണ്ടുകളും തീർപ്പാക്കുകയും, പകාලිകൾക്ക് കൊടുക്കാനുള്ള അന്തിമ തുക നൽകുകയും ചെയ്യുന്നോൾ സഹപത്രിന്റെ ബുക്കുകൾ തീർപ്പാക്കി അവസാനിപ്പിക്കാം.
2. **പകාලිത അവസാനിപ്പിക്കൽ:** പുതിയ പകාලිയുടെ പ്രവേശനം, വിരമിക്കൽ, മരണം എന്നീ സാഹചര്യങ്ങളിൽ പകාලිത അവസാനിക്കും. എന്നാൽ അത് സഹപത്രിന്റെ അടച്ചപട്ടികൾ അടച്ചപട്ടികൾ ആക്കണമെന്നില്ല.
3. **റയലേഡണ്ടുകൾ അക്കഹാണ്ട്:** ആസ്തികൾ വിറ്റശിക്കുന്നതിനും, ബാധ്യതകൾ കൊടുത്തുതീർക്കുന്നതിനുമാണ് റയലേഡണ്ടുകൾ അക്കഹാണ്ട് തയാറാക്കുന്നത്. ഈ പ്രക്രിയയിലൂടെ ഉണ്ടാകുന്ന ലാഭമോ നഷ്ടമോ പകාලිകൾ അവരുടെ ലാഭനഷ്ടം അനുപാതത്തിൽ വിതീക്കുകയും പകාලිകളുടെ കൂടാപ്പിറ്റൽ അക്കഹാണ്ടും തുടർന്ന് കൂടാം അക്കഹാണ്ടും അവസാനിപ്പിക്കുകയും ചെയ്യുന്നു.

പരിശീലന ചേദങ്ങൾ (Questions for Practice)

ഹ്രസ്വാത്തരം ചോദ്യങ്ങൾ

1. പകාලිത അവസാനിപ്പിക്കുന്നതും പകාලිത സഹപത്രം അടച്ചപട്ടികൾനും തമിലുള്ള വ്യത്യാസം എഴുതുക.
2. താഴെപ്പറയുന്ന റഹണങ്ങളുടെ അക്കഹാണ്ടിന് രേഖപ്പെടുത്തൽ എങ്ങനെയെന്ന് വിശദീകരിക്കുക.
 - (a) ബുക്കിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ലാത്ത ആസ്തികൾ
 - (b) ബുക്കിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ലാത്ത ബാധ്യതകൾ

322 അക്കൗൺസ്റ്റി: ലാംഗ്വാജിലുണ്ട് സഹപന്നങ്ങളുടെയും പകാളിത്ത ബിസിനസ്സിലോട്ടും അക്കൗണ്ടുകൾ

3. സഹപന്നത്തിന്റെ അടച്ചുപുട്ടൽ സമയത്ത് ബാക്കിപ്രത്യതിൽ കാണപ്പെടുന്ന പകാളിയുടെ വായ്പ നിങ്ങൾ എങ്ങനെ കൈകാര്യം ചെയ്യും.
 - (a) ബാക്കിപ്രത്യതിന്റെ ആസ്തി ഭാഗത്താണെങ്കിൽ,
 - (b) ബാക്കിപ്രത്യതിന്റെ ബാധ്യത ഭാഗത്താണെങ്കിൽ
4. സഹപന്നത്തിന്റെ കടവും പകാളിയുടെ സ്വകാര്യ കടവും തമിലുള്ള വ്യത്യാസം എഴുതുക.
5. സഹപന്ന അടച്ചുപുട്ടുന്ന സമയത്ത് അക്കൗണ്ടുകൾ തീർപ്പാക്കുന്ന കുമം എങ്ങനെന്നൊന്ന് പ്രസ്താവിക്കുക.
6. റിയലേജണഷൻ അക്കൗണ്ടും റിവാല്യൂവേഷൻ അക്കൗണ്ടും എങ്ങനെ വ്യത്യാസപ്പെട്ടിരിക്കുന്നു.

ശീർഘ്യാന്തര ചോദ്യങ്ങൾ

1. പകാളിത്ത സ്ഥാപനത്തിന്റെ അടച്ചുപുട്ടൽ പ്രക്രിയ വിശദീകരിക്കുക.
2. റിയലേജണഷൻ അക്കൗണ്ട് എന്നാണ്?
3. റിയലേജണഷൻ അക്കൗണ്ടിന്റെ മാതൃക തയാറാക്കുക.
4. ക്രെഡിറ്റേഴ്സിന് കൊടുക്കാനുള്ളതിലെ കുറവ് എങ്ങനെ നികത്താൻ കഴിയും.

സംഖ്യാപരമായ ചോദ്യങ്ങൾ

1. റിയലേജണഷൻ ചെലവുകൾ സംഖ്യാച്ചേരിയുന്ന ഇടപാടുകളുടെ ജോഡി എൻട്രി എഴുതുക:
 - a) റിയലേജണഷൻ ചെലവ് 2,500 രൂപ.
 - b) റിയലേജണഷൻ ചെലവായ 3,000 രൂപ പകാളിയായ അഡ്രോകൾ കൊടുത്തു.
 - c) റിയലേജണഷൻ ചെലവായ 2,300 രൂപ തരുണ്ട് സ്വകാര്യമായി എറ്റുടുത്തു.
 - d) ആസ്തി വിറ്റഴിക്കാൻ ഒരു പകാളിയായ അമിത്തിനെ 4,000 രൂപ പ്രതിഫലത്തിന് നിയോഗിച്ചു. എന്നാൽ യാഥാംഗി റിയലേജണഷൻ ചെലവ് 3,000 രൂപയാണ്.
2. താഴെപ്പറയുന്ന സാർഡിനേഡ് രേഖപ്പെടുത്തുന്നതിനാവശ്യമായ ജോഡി എൻട്രികൾ എഴുതുക:
 - a) 85,000 രൂപയുടെ ക്രെഡിറ്റേഴ്സ് അവരുടെ കണക്ക് പുർണ്ണമായി തീർപ്പാക്കുന്നതിന് 40,000 രൂപ പണമായും 43,000 രൂപയുടെ നിക്ഷേപവും സ്വീകരിക്കുന്നു.
 - b) 16,000 രൂപയുടെ ക്രെഡിറ്റേഴ്സ് അവരുടെ കണക്ക് പുർണ്ണമായി തീർപ്പാക്കുന്നതിന് 18,000 രൂപ വിലമതിക്കുന്ന മെഷണറി സ്വീകരിച്ചു.
 - c) ക്രെഡിറ്റേഴ്സ് 90,000 രൂപയാണ്. അവർ 1,20,000 രൂപ വിലയുള്ള കെട്ടിടം സ്വീകരിക്കുകയും 30,000 രൂപ സ്ഥാപനത്തിന് തിരികെ നൽകുകയും ചെയ്തു.
3. മുൻവർഷം അക്കൗണ്ട് ബുക്കിൽ നിന്നും എഴുതിത്തജ്ഞിയ ഒരു പഴയ കമ്പ്യൂട്ടർ ഉണ്ടായിരുന്നു. പകാളിയായ നിതിൽ അൽ 3,000 രൂപയ്ക്ക് എറ്റുടുത്തു. സ്ഥാപനം അടച്ചുപുട്ടുന്നുവെന്ന സക്കൽപ്പത്തിൽ ജോഡി എൻട്രികൾ എഴുതുക.

4. ഒരു സഹപന്തം അടച്ചപ്പട്ടന സമയത്ത് താഴെപ്പറയുന്ന ഇടപാടുകൾ രേഖപ്പെടുത്താൻ എഴുതുന്ന ജേർണൽ എൻട്രികൾ ഏതെല്ലാം?
 - a) ബുക്കിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ലാത്ത ബാധ്യത 3,200 രൂപ കൊടുക്കുന്നു.
 - b) 7,500 രൂപ വിലയുള്ള സ്റ്റോക്ക് രോഹിത് എന്ന പകാളി ഏറ്റുടക്കുന്നു.
 - c) റിയലേബസേഷൻ ലാഭമായ 18,000 രൂപ ആക്ഷിക്സ്, തൃശ്ശൂൽ എന്നീ പകാളികൾ 5:7 എന്ന അനുപാതത്തിൽ വിതിക്കുന്നു.
 - d) ബുക്കിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ലാത്ത ആസ്തി 5,500 രൂപയ്ക്ക് വിൽക്കുന്നു.
5. താഴെപ്പറയുന്ന ഇടപാടുകൾക്ക് ജേർണൽ എൻട്രികൾ നൽകുക:
 1. വിവിധ ആസ്തികളുടെയും ബാധ്യതകളുടെയും തീരുപ്പാക്കൽ രേഖപ്പെടുത്തുന്നതിന്.
 2. ഒരു സ്ഥലപന്തിര് 1,60,000 രൂപയ്ക്ക് സ്റ്റോക്ക് ഉണ്ട്. അതിൽ 50%, ഭഗം, വിലയുടെ 20% കുറച്ച് അസീസ് എന്ന പകാളി ഏറ്റുടക്കുത്തു.
 3. ബാക്കിയുള്ള സ്റ്റോക്ക് 30% ലാഭത്തിന് വിറ്റു.
 4. മുളിയും കെട്ടിവും (പുസ്തകമുല്യം 1,60,000 രൂപ) ഒരു ദ്രോഹകൾ വഴി 3,00,000 രൂപയ്ക്ക് വിറ്റശീച്ചു. ഈ ഇടപാടിന് അവർക്ക് 2% കമ്മീഷൻ നൽകി.
 5. പൂഞ്ഞം മെഷിനും (പുസ്തകമുല്യം 60,000 രൂപ) ബുക്ക് വിലതിൽനിന്ന് 10% കുറച്ച് ഒരു രക്കയിറ്റുകൾ രക്കമാറി.
 6. 4,000 രൂപ മുവവിലയുള്ള നികേഷപാം 50% തുകയ്ക്ക് വിറ്റശീച്ചു.
 6. റാഷിം, ബിനുജ എന്നിവരുടെ സഹപന്തിലെ റിയലേബസേഷൻ ചെലവുകൾ, താഴെപ്പറയുന്ന സാഹചര്യങ്ങളിൽ നിങ്ങൾ എങ്ങനെ കൈകാര്യം ചെയ്യും:
 1. റിയലേബസേഷൻ ചെലവ് 1,00,000 രൂപ.
 2. റിയലേബസേഷൻ ചെലവായ 30,000 രൂപ പകാളിയായ റാഷിം നൽകി.
 3. അടച്ചപ്പട്ടൽ പ്രകീയ പുർത്തിയാക്കുന്നതിനുള്ള റിയലേബസേഷൻ ചെലവുകൾ വഹിക്കുന്നതിന് പ്രതിഫലമായി റാഷിം 70,000 രൂപ നൽകും, റാഷിം നിന്നുണ്ടായ യാറാർഡ് ചെലവ് 1,20,000 രൂപയാണ്.
 7. റിയലേബസേഷൻ അക്കൗണ്ടിലേക്ക് മററിയ ആസ്തികളുടെ (കൈയിലുള്ള പണവും ബാക്കിലുള്ള പണവും ഒഴികെടുക്കുന്നവ) ബുക്കുവില 1,00,000 രൂപയാണ്. 50% ആസ്തികൾ അതുൽ എന്ന പകാളി 20% കിഴിവിൽ ഏറ്റുടുത്തു. ഡേഷിക്കുന്ന ആസ്തികളുടെ 40%, 30% ലാഭത്തിന് വിറ്റു. ബാക്കിയുള്ള 5% ആസ്തികൾ കാലഹരണപ്പെട്ടതായി തിരിച്ചറിഞ്ഞു. ബാക്കിയുള്ള ആസ്തികൾ, ഒരു രക്കയിറ്റുകൾ കൊടുക്കാനുള്ള തുകയുടെ പുർണ്ണ തീർപ്പുകൾിന് നൽകി. ആസ്തികൾ വിറ്റശീക്കുന്നതിനുള്ള ജേർണൽ എൻട്രികൾ രേഖപ്പെടുത്തുക.
 8. പ്രവിശ്യ, ചീയ എന്നിവരുടെ ബുക്കിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ലാത്ത ആസ്തികളും ബാധ്യതകളും രേഖപ്പെടുത്തുന്നതിനാവശ്യമായ ജേർണൽ എൻട്രികൾ എഴുതുക.

1. ബുക്കിൽ നിന്നും പുർണ്ണമായും എഴുതിത്തെളിയ ഒരു പഴയ ഫർമിച്ചർ സൊപനത്തിൽ ഉണ്ടായിരുന്നു. ഈത് 3,000 രൂപയ്ക്ക് വിറ്റു.
2. ഒരു പഴയ ഉപഭോക്താവായ ആഷിഷ്പിൽ നിന്ന് കഴിഞ്ഞ വർഷം കിട്ടാക്കെമായി എഴുതിത്തെളിയ 1,000 രൂപയ്യുടെ 60% പണമായി കിട്ടി.
3. സൊപനത്തിന്റെ സർപ്പേര് (സൊപനത്തിന്റെ ബുക്കുകളിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയ തിട്ടില്ല) 30,000 രൂപയ്ക്ക് എറ്ററുക്കാൻ പകാളിയായ പ്രവീണ സമ്മതിച്ചു.
4. ബുക്കിൽ നിന്ന് പുർണ്ണമായി എഴുതിത്തെളിയ ഒരു പഴയ ദൈപ്പിരേറ്റർ വിൽക്കുന്നേം 400 രൂപ കിട്ടുമെന്ന് പ്രതീക്ഷിക്കുന്നു. ഈത് പ്രതീക്ഷിത വിലയിൽ നിന്ന് 25% കുറച്ച് പ്രിയ എറ്ററുക്കും.
5. മൂന്ന് ലിമിറ്റഡിലെ 10 രൂപ വിതാം വിലയുള്ള 100 ഓഫറികൾ 2,000 രൂപയ്ക്ക് വാങ്ങിയത് ബുക്കിൽ നിന്ന് പുർണ്ണമായി എഴുതിത്തെളിയത് സ്ഥാപനത്തി ലുംഭ്. ഈ ഓഫറികൾ 6 രൂപ വിതാം വിലയിട്ട് അവരുടെ ലാഭനഷ്ടം അനുപാത തിൽ പകാളികൾ വിതിച്ചെടുത്തു.
6. ഒരു പകാളിത്ത സ്ഥാപനത്തിലെ എല്ലാ പകാളികളും സ്ഥാപനം അടച്ചുപെടുവാൻ ആഗ്രഹിക്കുന്നു. പകാളികളുടെ മൂലധനം തിരികെ കൊടുക്കുന്നതിനു മുമ്പായി തിരെ വായ്പായായ 2,00,000 രൂപ തിരികെ കിട്ടണമെന്ന് യാസ്മിൻ എന്ന പകാളി ആവശ്യപ്പെടുന്നു. എന്നാൽ മറ്റാരു പകാളിയായ ഹമീദ് പറയുന്നത് പകാളികളുടെ മൂലധനം തിരികെ നൽകിയതിന് ശേഷം മാത്രമെ യാസ്മിൻ ലോൺ തിരികെ നൽകാവു എന്നാണ്. കാരണങ്ങൾ നിങ്ങൾ ഇവരുടെ തർക്കം പരിഹരിക്കുക.
7. പുറം ബാധ്യതകൾ, വിവിധ ആസ്തികൾ (പണത്തിനു പുറമെ) എന്നിവ റിയലൈസേഷൻ അക്കാദമിലേക്ക് മാറ്റിയ ശേഷം ഒരു കമ്പനിയുടെ പിതിച്ചുവിടരു സംബന്ധിച്ച താഴെപ്പറയുന്ന തുടപാടുകൾക്ക് ജേർണ്ണാർ എൻട്രികൾ എഴുതുക.

 1. ആരതി 40,000 രൂപ വില വരുന്ന സ്റ്ററ്റാക്സ് 4,000 രൂപയ്ക്ക് എറ്ററുത്തു.
 2. ബുക്കിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ലാത്ത 40,000 രൂപയ്യുടെ ബൈബൽ കരിം എറ്ററുത്തു.
 3. ജീവനക്കാർക്ക് 40,000 രൂപ സൊപനം നഷ്ടപരിഹാരം നൽകി.
 4. 36,000 രൂപയ്യുടെ ക്രൈസ്തവിന് 15 ശതമാനം ഇളവ് കഴിച്ചുള്ള തുക നൽകി തീർപ്പാക്കി.
 5. റിയലൈസേഷൻ നഷ്ടമായ 42,000 രൂപ ആരതിയും കരീമും ചേർന്ന് 3:4 എന്ന അനുപാതത്തിൽ വീതിക്കുവാൻ തീരുമാനിച്ചു.

11. റോസും ലില്ലിയും 2:3 എന്ന അനുപാതത്തിൽ ലാഭ വീതിക്കുന്നവരാണ്. 2017 മാർച്ച് 31 ലെ അവരുടെ ബാക്കിപ്പത്രം ചുവടെ കൊടുക്കുന്നു.

റോസ്, ലില്ലി എന്നിവരുടെ 2017 മാർച്ച് 31 ലെ ബാക്കിപ്പത്രം

ബാധ്യതകൾ	തുക (₹)	ആവശ്യകൾ	തുക (₹)
ക്രെദിറ്റ്‌സ്	40,000	കൂഷ്ഠ	16,000
ലില്ലിയുടെ ലോൺ	32,000	ഡെബിറ്റ്‌സ്	80,000
ബഹാഫിറ്റ് ആൻഡ് ലോൺ	50,000	(-) ബഹാവിഫർ ഫോർ ധാര്ക്കപ്പൾ ഡെബിറ്റ്	3,600
കൂപ്പിറ്റ്:		ഡെബിറ്റ് ഡെബിറ്റ്	76,400
ലില്ലി	1,60,000	ഇൻഡോസ്റ്റി	1,09,600
റോസ്	2,40,000	ബിൽഡിംഗ് റിസൈബിൽഡ്	40,000
		ബിൽഡിംഗ്	2,80,000
	5,22,000		5,22,000

മേൽ തീയതിയിൽ സഹപതം അടച്ചപുട്ടാൻ അവർ തീരുമാനിച്ചു. ബിൽഡിംഗ് റിസൈബിൽഡ് ഒഴികെയ്യുള്ള ആസ്തികൾ 4,84,000 രൂപയ്ക്ക് വിറ്റു. ക്രെദിറ്റ്‌സ് 38,000 രൂപ നൽകിയാൽ മതി എന്ന് സഹജിച്ചു. റിയലേലൈസേഷൻ ചെലവ് 2,400 രൂപയായി. സഹപതാണ് പണം മുടക്കി വാങ്ങിയ ഒരു മോട്ടോർ ദൈക്കിൾ അക്കഹാണ്ട് ബുക്കുകളിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ലാത്തത് ഇപ്പോൾ 10,000 രൂപയ്ക്ക് വിറ്റു. 5,000 രൂപയുടെ ഇലക്രൂിക്ക് ബില്ല് കൊടുക്കാനുള്ളത് ഭാവി ബാധ്യതയായി കണക്കിലെടുക്കണം. ബിൽഡിംഗ് റിസൈബിൽഡ് 33,000 രൂപയ്ക്ക് റോസ് ഏറ്റെടുത്തു.

റിയലേലൈസേഷൻ അക്കഹാണ്ട്, പകാളികളുടെ കൂപ്പിറ്റർ അക്കഹാണ്ട്, ലോൺ അക്കഹാണ്ട്, കൂഷ്ഠ അക്കഹാണ്ട് എന്നിവ തയാറാക്കുക.

- (ഉത്തരം: റിയലേലൈസേഷൻ ലാഭം 15,600 രൂപ, കൂഷ്ഠ അക്കഹാണ്ട് ആകെ 5,10,000 രൂപ)
 12. ശിൽപ്പ്, മീന്, നീസ് എന്നിവർ അവരുടെ പകാളിത്തസ്ഥാപനം 2017 മാർച്ച് 31 നു അടച്ചപുട്ടാൻ തീരുമാനിച്ചു. അവരുടെ ലാഭവിഹിത അനുപാതം 3:2:1 എന്നതാണ്. അവരുടെ ബാക്കിപ്പത്രം ചുവടെ കൊടുക്കുന്നു.

ശിൽപ്പ്, മീന്, നീസ് എന്നിവരുടെ 2017 മാർച്ച് 31 ലെ ബാക്കിപ്പത്രം

ബാധ്യതകൾ	തുക (₹)	ആവശ്യകൾ	തുക (₹)
കൂപ്പിറ്റ്:		ഡാൻഡ്	81,000
ശിൽപ്പ്	80,000	സഞ്ചാരക്ക്	56,760
മീന്	40,000	ഡെബിറ്റ്‌സ്	18,600
ബാക്ക് ലോൺ	20,000	നായ്ക്കു കൂപ്പിറ്റ്	23,000
ക്രെദിറ്റ്‌സ്	37,000	കൂഷ്ഠ	10,840
ബഹാവിഫർ ഫോർ ധാര്ക്കപ്പൾ			
ഡെബിറ്റ് ഡെബിറ്റ്	1,200		
ജനറൽ റിസർവ്	12,000		
	1,90,200		1,90,200

41,660 രൂപ വിലയുള്ള സ്റ്ററോക്ക് ശിൽപ്പ് 35,000 രൂപയ്ക്ക് ഏറ്റവുംതു. ഒപ്പം ബാക്സ് ലോൺ കൊടുത്തുതിർക്കാമെന്നും അവർ സമ്മതിച്ചു. ഡേഷിക്കുന്ന സ്റ്ററോക്ക് 14,000 രൂപയ്ക്ക് വിറ്റഴിച്ചു. 10,000 രൂപയുടെ ഡെബ്റോഴ്സിൽ നിന്ന് 8,000 പിരിഞ്ഞുകിട്ടി. ഭൂമി 1,10,000 രൂപയ്ക്ക് വിറ്റു. ബാക്കിയുള്ള ഡെബ്റോഴ്സിൽ ബുക്ക് വിലയുടെ 50% മാത്രമെ പിരിഞ്ഞുകിട്ടിയുള്ള. ബുക്കിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ലാത്ത 6,000 രൂപ വില വരുന്ന ഒരു ടെപ്പേരോറ്റർ അതെ വിലയ്ക്ക് ഒരു ടൈഡിൽ ഏറ്റവുംതു. റിയലേലേസേഷൻ ചെലവ് 1,200. രൂപ. കൊടുത്തു. റിയലേലേസേഷൻ അക്കാദമിക്സ് തയാറാക്കുക.

(ഉത്തരം: റിയലേലേസേഷൻ ലാം 20,940 രൂപ. കൂച്ച് അക്കാദമിക്സ് ആകെ 1,64,650 രൂപ)

13. സുരജിത്, രാഹുൽ എന്നിവർ ലാം (നഷ്ടം) വിതിക്കുന്നത് 3:2 എന്ന അനുപാതത്തിലാണ്. 2017 മാർച്ച് 31 ലെ അവരുടെ ബാക്കിപ്പത്രം ചുവരെ കൊടുക്കുന്നു.

സുരജിത്, രാഹുൽ എന്നിവരുടെ 2017 മാർച്ച് 31 ലെ ബാക്കിപ്പത്രം

ബാധ്യതകൾ	തുക (₹)	ആസ്തികൾ	തുക (₹)
ടൈഡിൽ	38,000	ബാക്സ്	11,500
മിസിസ് സുരജിതിന്റെ ലോൺ	10,000	സ്റ്ററോക്ക്	6,000
റിസർവ്	15,000	ഡെബ്റോഴ്സ്	19,000
രാഹുലിന്റെ ലോൺ	5,000	ഫർണിച്ചർ	4,000
കൂപ്പിറ്റർ:		ബുക്ക്	28,000
സുരജിത്	10,000	ഇൻവസ്റ്റുമെന്റ്	10,000
രാഹുൽ	8,000	ബോഹിറ്റ് ആൻഡ് ലോൺ	7,500
	86,000		86,000

ഈ ദിവസം സംബന്ധം അടച്ചുപൂട്ടാൻ തീരുമാനിച്ചു.

1. ഇൻവസ്റ്റുമെന്റ് 8,000 രൂപയ്ക്ക് ഏറ്റവുംകൊണ്ടും മിസിസ് സുരജിതിന്റെ ലോൺ കൊടുത്തുകൊള്ളാമെന്നും സുരജിത് സമ്മതിച്ചു.
2. മറ്റ് ആസ്തികൾ വിറ്റ തുകകൾ ചുവരെ കൊടുക്കുന്നു.

സ്റ്ററോക്ക്	5,000 രൂപ
ഡെബ്റോഴ്സ്	18,500 രൂപ
ഫർണിച്ചർ	4,500 രൂപ
ബുക്ക്	25,000 രൂപ
3. റിയലേലേസേഷൻ ചെലവ് 1,600 രൂപയായി.
4. ടൈഡിൽ അവരുടെ കണക്ക് തിരപ്പാക്കാനായി 37,000 രൂപ സ്ഥിരക്കാൻ സമ്മതിച്ചു.

റിയലേലേസേഷൻ അക്കാദമിക്സ്, പങ്കാളികളുടെ കൂപ്പിറ്റർ അക്കാദമിക്സ്, ബാക്സ് അക്കാദമിക്സ് എന്നിവ തയാറാക്കുക.

(ഉത്തരം: റിയലേലോഷൻ നഷ്ടം 6,600 രൂപ, കൂർഷ് അക്കറാണ്ട് ആകെ 64,500 രൂപ)

14. റിത, ടീത, ആഫിഷ് എന്നിവർ ലാഡ് (നഷ്ടം) വീതിക്കുന്നത് 3:2:1 എന്ന അവരുടെ അനുപാതത്തിലാണ്. 2017 മാർച്ച് 31 ലെ അവരുടെ ബാക്കിപ്പത്രം ചുവടെ കൊടുക്കുന്നു.

റിത, ടീത, ആഫിഷ് എന്നിവരുടെ 2017 മാർച്ച് 31 ലെ ബാക്കിപ്പത്രം

ബാധ്യതകൾ	തുക (₹)	ആസ്തികൾ	തുക (₹)
കൂപ്പിറ്റൽ:			
റിത	80,000	കൂർഷ്	22,500
ടീത	50,000	ബൈബ്രേഷ്ട്	52,300
ആഫിഷ്	30,000	സ്റ്റോക്ക്	36,000
ബൈബ്രേഷ്ട്		ഇൻവസ്റ്റീമെന്റ്	69,000
ബിൽസ് പേരാബിൾ		പ്ലാറ്റ്	91,200
ജനറൽ റിസർവ്			
	2,71,000		2,71,000

ഈ ദിവസം സ്ഥാപനം അടച്ചപ്പട്ടാൻ തീരുമാനിച്ചു.

- (1) ആസ്തികൾ വിറ്റിക്കാൻ റിതയെ ചുമതലപ്പെടുത്തി. കൂർഷ് അക്കറയുള്ള ആസ്തികളുടെ 5% അവർക്ക് കമ്മിഷനായി കൊടുക്കും. റിയലേലോഷൻ ചെലവ് അവർ അതിരുൾ നിന്ന് വഹിക്കണം.
- (2) മറ്റ് ആസ്തികൾ വിറ്റ തുകകൾ ചുവടെ കൊടുക്കുന്നു.

സ്റ്റോക്ക്	26,000 രൂപ
ബൈബ്രേഷ്ട്	30,000 രൂപ
പ്ലാറ്റ്	42,750 രൂപ
- (3) ഇൻവസ്റ്റീമെന്റ് ബുക്ക് വിലയുടെ 85% ന് വിറ്റു.
- (4) റിയലേലോഷൻ ചെലവ് 4,100 രൂപയായി.
- (5) സാലറി മുതൽ കൊടുക്കാനുള്ള തുകയ്ക്കായി 7,200 രൂപ മാറ്റി വയ്ക്കണം.
- (6) പ്രതീക്ഷിത ബാധ്യതയായി ബാക്കിൽ ഡിസ്കൗണ്ട് ചെയ്ത ബില്ല് കൊടുക്കേണ്ടി വരും. അതിനായി 9,800 രൂപ നീക്കിവയ്ക്കണം. റിയലേലോഷൻ അക്കറാണ്ട്, പകාඨිകളുടെ കൂപ്പിറ്റൽ അക്കറാണ്ട്, ബാക്ക് അക്കറാണ്ട് എന്നിവ തയാറാക്കുക.

(ഉത്തരം: റിയലേലോഷൻ നഷ്ടം 1,15,970 രൂപ, കൂർഷ് അക്കറാണ്ട് ആകെ 1,65,705 രൂപ)
15. അനുപ്പം സുമിത്രയും ഒരു സ്ഥാപനത്തിലെ തുല്യ പകාඨികളാണ്. 2018 മാർച്ച് 31 ന് സ്ഥാപനം അടച്ചപ്പട്ടാൻ അവർ തീരുമാനിച്ചു. അവരുടെ ബാക്കിപ്പത്രം ചുവടെ കൊടുക്കുന്നു.

അനുപ്, സുമിത്ര എന്നിവരുടെ 2018 മാർച്ച് 31 ലെ ബാക്കിപ്പത്രം

ബാധ്യതകൾ	തുക (₹)	ആവർത്തികൾ	തുക (₹)
സർവ്വീസി ട്രെയിൽറ്റർ	27,000	കൂഷ്ഠ് അർഡ് ബാക്ക്	11,000
സൈൻസ് ഫാക്ക്	10,000	സർവ്വീസി ഡെവലപ്പർ	12,000
ബോർഡ്	40,000	പ്ലാറ്റ്	47,000
ക്യാപ്പിറ്റൽ:		സ്റ്റേറ്റ്	42,000
അനുപ്	60,000	ലീൻഫോറ്സ് ലാൻഡ്	60,000
സുമിത്ര	60,000	ഫർണിച്ചർ	25,000
	1,20,000		
	1,97,000		1,97,000

ആവർത്തികൾ വിറ്റ തുകകൾ ചുവടെ കൊടുക്കുന്നു.

ലീൻഫോറ്സ് ലാൻഡ്	72,000 രൂപ
ഫർണിച്ചർ	22,500 രൂപ
സ്റ്റേറ്റ്	40,500 രൂപ
പ്ലാറ്റ്	48,000 രൂപ
സർവ്വീസി ഡെവലപ്പർ	10,500 രൂപ

റിയലേസൈൽ ചെലവ് 2,500 രൂപയായി.

ട്രെയിൽറ്റർ അവരുടെ കണക്ക് തീർപ്പുകാരായി 25,500 രൂപ തരഞ്ഞീ.

സഹപന്നത്തിന്റെ കണക്കുകൾ അവസാനിപ്പിക്കുന്നതിനുള്ള റിയലേസൈൽ അക്കാദമിക്സ്, പകാളികളുടെ ക്യാപ്പിറ്റൽ അക്കാദമിക്സ്, ബാക്ക് അക്കാദമിക്സ് എന്നിവ തയാറാക്കുക.

(ഉത്തരം: റിയലേസൈൽ ലാഭം 6,500 രൂപ)

16. പ്രവീണ്, തോമസ് എന്നിവർ ലാഭനഷ്ടം വീതിക്കുന്നത് 3:2 എന്ന അനുപാതത്തിലാണ് 2018 മാർച്ച് 31 ന് സ്ഥാപനാ അടച്ചപ്പട്ടാൻ അവർ തീരുമാനിച്ചു.
2018 മാർച്ച് 31 ലെ അവരുടെ ബാക്കിപ്പത്രം ചുവടെ കൊടുക്കുന്നു.

പ്രവീണ്, തോമസ് എന്നിവരുടെ 2018 മാർച്ച് 31 ലെ ബാക്കിപ്പത്രം

ബാധ്യതകൾ	തുക (₹)	ആവർത്തികൾ	തുക (₹)
ക്യാപ്പിറ്റൽ		ബിൽഡിംഗ്	80,000
പ്രവീണ്	1,08,000	മെഡിനി	70,000
ഒത്താമൻ	54,000	ഫർണിച്ചർ	14,000
ട്രെയിൽറ്റർ		സ്റ്റേറ്റ്	20,000
ബാക്ക് അവർഡേംബർ		ഇൻവസ്റ്റീമെന്റ്	60,000
		ഡെവലപ്പർ	48,000
		കൂഷ്ഠ് ഇൻ ഫാൻഡ്	8,000
	3,00,000		3,00,000

ബിൽസിംഗ് 95,000 രൂപയ്ക്ക് പ്രവീണ്യും, മെഷിനറിയും ഫർണിച്ചറും 80,000 രൂപയ്ക്ക് തോമസും ഏറ്റേറ്റുത്തു. ക്രൈസ്തവസിന് കൊടുക്കാനുള്ളത് പ്രവീണ്യും ബാജ് ഓവർഡ്യാഫ്ക് തോമസും കൊടുക്കാമെന്നു സമ്മതിച്ചു. സ്റ്റോക്കും ഇൻവെസ്റ്റേമെന്റും രണ്ടു പകාളികളും അവരുടെ ലാഭങ്ങൾ അനുപാതത്തിൽ വിതിക്കും. ദൈഖ്യപ്പെട്ടെന്നും നിന്ന് 46,000 രൂപ പിരിഞ്ഞുകിട്ടി. റിയലേലെസേഷൻ ചെലവ് 3,000 രൂപ കൊടുത്തു. ആവശ്യമായ ലൈജൻസ് അക്കൗണ്ടുകൾ തയാറാക്കുക.

(ഉത്തരം: റിയലേലെസേഷൻ നഷ്ടം 6,000 രൂപ, കൃഷ്ണ അക്കൗണ്ട് ആകെ 59,600 രൂപ)

17. സംജയ്, തരുണ്, വിനീത് എന്നിവർ 3:2:1 എന്ന അനുപാതത്തിൽ ലാഭം വിതിക്കുന്നവരാണ്. 2018 മാർച്ച് 31 ലെ അവരുടെ ബാക്കിപ്പത്രം ചുവവെട കൊടുക്കുന്നു.

സംജയ്, തരുണ്, വിനീത് എന്നിവരുടെ 2018 മാർച്ച് 31 ലെ ബാക്കിപ്പത്രം

ബാധ്യതകൾ	തുക (₹)	ആസ്തികൾ	തുക (₹)
കൃപ്പിറ്റിൽ:		പ്ലാറ്റ്	90,000
സംജയ്	1,00,000	ബാധ്യപ്പെട്ടവർ	60,000
തരുണ്	1,00,000	ഫർണിച്ചർ	32,000
വിനീത്	70,000	സ്റ്റോക്ക്	60,000
ബുക്കിഡ്യൂറ്റിൻ	80,000	ഇൻവെസ്റ്റേമെന്റ്	70,000
ബിൽസ് പേരബിൽ	30,000	ബിൽസ് റിസീവബില്ലർ	36,000
		കൃഷ്ണ ഇൻ ഹാംഡ്	32,000
	3,80,000		3,80,000

ഈ ദിവസം സാഹചര്യം അടച്ചപ്പട്ടിക്കുന്നു. ആസ്തികൾ വിറഴിക്കാൻ സംജയയിനെ ചുമതലപ്പെടുത്തി. അതിനായി കൃഷ്ണ ശ്രീകെയുള്ള ആസ്തികൾ വിതിക്കുന്നതിന്റെ 6% അയാൾക്ക് കമ്മീഷനായി തരംകും. എല്ലാ ചെലവും അയാൾ വഹിക്കണം. സംജയ് ആസ്തികൾ വിറ്റ വില ചുവവെട തരുന്നു.

പൂർണ്ണം 72,000 രൂപ, ദൈഖ്യപ്പെട്ട് 54,000 രൂപ, ഫർണിച്ചർ 18,000 രൂപ, സ്റ്റോക്ക് ബുക്കുവിലയുടെ 90%, ഇൻവെസ്റ്റേമെന്റ് 76,000 രൂപ, ബിൽസ് റിസീവബില്ല് 31,000 രൂപ റിയലേലെസേഷൻ ചെലവ് 4,500 രൂപയായി.

റിയലേലെസേഷൻ ആക്കൗണ്ടും കൃപ്പിറ്റിൽ അക്കൗണ്ടുകളും കൃഷ്ണ അക്കൗണ്ടും തയാറാക്കുക.

(ഉത്തരം: റിയലേലെസേഷൻ നഷ്ടം 61,300 രൂപ, കൃഷ്ണ അക്കൗണ്ട് ആകെ 3,37,000 രൂപ)

330 അക്കാദമിക്സ്: ലാറ്റേഷ്യലൂതു സാഹചര്യങ്ങളുടെയും പ്രകാളിത്ത വിസ്ഥിന്നീബന്ധങ്ങൾ അക്കാദമിക്സ്

18. ഗൃഹത്തോട് അനുസരിച്ച് 2018 മാർച്ച് 31 ലെ ബാക്കിപ്പത്രം ചുവടെ കൊടുക്കുന്നു.
ഗൃഹത്തോട് അനുസരിച്ച് 2018 മാർച്ച് 31 ലെ ബാക്കിപ്പത്രം

ബാധ്യതകൾ	തുക (₹)	ആസ്തികൾ	തുക (₹)
സിസ്യി ട്രക്കിഡ്രോഫ്	38,000	ക്യാഷ് അട്ട് ബാക്ക്	12,500
മിസിസ് ഗൃഹത്തയുടെ ലോണ്ട്	20,000	സിസ്യി ഡെവലപ്മെന്റ്	55,000
മിസിസ് ശ്രദ്ധയുടെ ലോണ്ട്	30,000	സ്റ്റോക്ക്	44,000
റിസർവ് ഫണ്ട്	6,000	ബിൽസ് റിസൈബിൾസ്	19,000
ദുഷ്പാക്ഷൻ ഫോർ ഡാറ്റക്ഷ്യർ		മെഷിനുൾ	52,000
ഡെവലപ്മെന്റ് ഫോർ ഡാറ്റക്ഷ്യർ	4,000	ഇൻവസ്റ്റുമെന്റ്	38,500
ക്യാപ്പിറ്റൽ:		എംപ്പോഴ്സ്	27,000
ഗൃഹത്തോട്	90,000		
ഈം	60,000		
	1,50,000		
	2,48,000		2,48,000

2018 മാർച്ച് 31 ന് അടച്ചു പുടുന്നു. ആസ്തികൾ വിറ്റതും ബാധ്യതകൾ തിരഞ്ഞുകൊണ്ടും താഴെ കൊടുക്കുന്നു.

- (a) ആസ്തികൾ വിറ്റ തുകകൾ ചുവടെ കൊടുക്കുന്നു.
 സിസ്യി ഡെവലപ്മെന്റ് 52,000 രൂപ
 സ്റ്റോക്ക് 42,000 രൂപ
 ബിൽസ് റിസൈബിൾസ് 16,000 രൂപ
 മെഷിനുൾ 49,000 രൂപ
 (b) ഇൻവസ്റ്റുമെന്റ് 36,000 രൂപയ്ക്ക് ഗൃഹത്തോട് ഏറ്റുടക്കുകയും മിസിസ് ഗൃഹത്തയുടെ ലോണ്ട് കൊടുത്തതുതീരക്കാമെന്ന് സംശയിക്കുകയും ചെയ്തു.
 (c) ട്രക്കിഡ്രോഫ് അവരുടെ കണക്ക് തിരഞ്ഞുകൊന്നായി 3% കൂടുച്ച് ബാക്കി തുക തന്റെക്കിയാൽ മതി.
 (d) റിയലൈസേഷൻ ചെലവ് 1,200 രൂപയായി.
 സാഹചര്യത്തിന്റെ അടച്ചുപുട്ടലുമായി ബന്ധപ്പെട്ട ജേർണ്ണൽ എൻട്രീകളും റിയലൈസേഷൻ അക്കൗണ്ട്, പ്രകാളികളുടെ ക്യാപിറ്റൽ അക്കൗണ്ട്, ബാക്ക് അക്കൗണ്ട് എന്നിവയും തയ്യാറാക്കുക.
 (ഉത്തരം: റിയലൈസേഷൻ തന്മൂലം 36,560 രൂപ)

19. അഗ്രഹക്, ബാഖ്യ, ചേതൻ എന്നി പ്രകാളികൾ ലാഭം വീതിക്കുന്നത് $\frac{1}{2}, \frac{1}{3}, \frac{1}{6}$ എന്ന

അനുപമത്തിലാണ്. 2018 മാർച്ച് 31 ന് സാഹചര്യം അടച്ചുപുട്ടാൻ അവർ തീരുമാനിച്ചു. 2018 മാർച്ച് 31 ലെ അവരുടെ ബാക്കിപ്പത്രം ചുവടെ കൊടുക്കുന്നു.

അഡ്യോക്, ബാബു, ചേതൻ എന്നിവരുടെ 2018 മാർച്ച് 31 ലെ ബാക്കിപത്രം

ബാധ്യതകൾ	തുക (₹)	ആന്തികൾ	തുക (₹)
സംഖ്യി ട്രക്കിഡ്സ്	20,000	കൂഷ്ഠ അർഭം	7,500
ബിൽസ് പേരാബിൾ	25,500	സംഖ്യി ധ്യാന്ദ്രോഷൻ	58,000
ബാബുവിരുദ്ധ ലോൺ	30,000	സ്റ്റോക്ക്	39,500
കൂപ്പിറ്റർ:		മെച്ചിനി	48,000
ഓഫാക്ക്	70,000	ഇൻവസ്റ്റീമെന്റ്	42,000
ബാബു	55,000	ഫ്രീ ഫോർഡ് പ്രോപ്പർട്ടി	50,500
ചേരൻ	27,000		
കരണ്ട് അക്കൗണ്ട്:			
അഡ്യോക്	10,000		
ബാബു	5,000		
ചേരൻ	3,000	18,000	
			2,45,500
			2,45,500

മെച്ചിനി 45,000 രൂപയ്ക്ക് ബാബു എററുകുക്കും. ഇൻവസ്റ്റീമെന്റ് 40,000 രൂപയ്ക്ക് അഡ്യോകനും, ഫ്രീ ഫോർഡ് പ്രോപ്പർട്ടി 55,000 രൂപയ്ക്ക് ചേതനും എററുകുക്കും. ബാക്കിയുള്ള ആസ്തികൾ വിറ്റുകിട്ടിയത് ചുവടെ കൊടുക്കുന്നു. സംഖ്യി ധ്യാന്ദ്രോഷൻ 56,500 രൂപ, സ്റ്റോക്ക് 36,500 രൂപ സംഖ്യി ട്രക്കിഡ്സ് 7% കിഴിവിന് തീർപ്പുകാണ്. അക്കൗണ്ട് ബുക്കുകളിൽ രേഖപ്പെടുത്തിട്ടില്ലാതെ ഒരു കുമ്പുടൽ 9,000 രൂപയ്ക്ക് വിറ്റു. റയലേലാഡോഷൻ ചെലവ് 3,000 രൂപ. റയലേലാഡോഷൻ അക്കൗണ്ട്, പകාඹුകളുടെ കൂപ്പിറ്റർ അക്കൗണ്ട്, ബാക്ക് അക്കൗണ്ട് എന്നിവ തയാറാക്കുക.

(ഉത്തരം: റയലേലാഡോഷൻ ലാം 2,400 രൂപ, കൂപ്പി അക്കൗണ്ട് ആകെ 1,34,100 രൂപ)

20. തൃജ അനുപാതത്തിൽ ലാംഗുജും വിതിക്കുന്ന തന്നുവിരുദ്ധയും 2018 മാർച്ച് 31 ലെ മാർച്ച് 31 ലെ ബാക്കിപത്രമാണ് ചുവടെ കൊടുക്കുന്നത്.

തന്നു, മാർച്ച് 31 എന്നിവരുടെ 2018 മാർച്ച് 31 ലെ ബാക്കിപത്രം

ബാധ്യതകൾ	തുക (₹)	ആന്തികൾ	തുക (₹)
സംഖ്യി ട്രക്കിഡ്സ്	62,000	കൂഷ്ഠ അർഭം	16,000
ബിൽസ് പേരാബിൾ	32,000	സംഖ്യി ധ്യാന്ദ്രോഷൻ	55,000
ബാക്ക് ലോൺ	50,000	സ്റ്റോക്ക്	75,000
റിസർവ് ഫണ്ട്	16,000	മൊട്ടാർ കാർ	90,000
കൂപ്പിറ്റർ:		മെച്ചിനി	45,000
തന്നു	1,10,000	ഇൻവസ്റ്റീമെന്റ്	70,000
മന്ത്ര	90,000	ഫിക്ഷേഴ്സ്	9,000
	2,00,000		
	3,60,000		3,60,000

മേൽപ്പറഞ്ഞ ദിവസം താഴെപ്പറയുന്ന നിബന്ധനകളുടെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ സഹപന്നം അടച്ചപ്പട്ടാൻ തീരുമാനിച്ചു. തന്മ സർവ്വീസി ഡെബിറ്റുകൾ എറ്റവുംകൊമ്മന്നും ബാജ് ലോണ് അടച്ചപ്പട്ടകാളിക്കാമന്നും സമ്മതിച്ചു. സർവ്വീസി ട്രൈഡീഫ്സ് സ്ട്രോക്സ് എറ്റവുംകുകയും 10,000 രൂപ സഹപന്നത്തിന് തിരികെ നൽകുകയും ചെയ്തു. മെഴ്സിനറി 40,000 രൂപയ്ക്ക് മനു എറ്റവുംകുകയും വിരൽസ്പേഷണിൽ 5% കിഴിവിന് കൊടുക്കാമെന്ന് സമ്മതിക്കുകയും ചെയ്തു. മോട്ടോർ കാർ 60,000 രൂപയ്ക്ക് തന്മ എറ്റവുംകുകയും. ഇൻവെസ്റ്റ്മെന്റ് 76,000 രൂപയ്ക്കും ഫിക്ഷേഴ്സ് 4,000 രൂപയ്ക്കും വിറ്റു. റിയലേലോഷൻ ചെലവ് 2,200 രൂപ.

റിയലേലോഷൻ അക്കാദമിക്, പങ്കാളികളുടെ കൃാപ്പിറ്റിൽ അക്കാദമിക്, ബാജ് അക്കാദമിക് എന്നിവ തയാറാക്കുക.

(ഉത്തരം: റിയലേലോഷൻ നഷ്ടം 37,600 രൂപ, കൃാപ്പി അക്കാദമിക് ആകെ തുക 1,06,000 രൂപ)

സാധം വിലയിരുത്തൽ പോദ്യൂണിറ്റ് ഉത്തരങ്ങൾ

സാധം വിലയിരുത്തൽ I

1. ശരി
2. ശരി
3. ശരി
4. തെറ്റ്
5. ശരി
6. ശരി
7. ശരി
8. തെറ്റ്

സാധം വിലയിരുത്തൽ II

1. c
2. d
3. b
4. d
5. c
6. a
7. b
8. c

സാധം വിലയിരുത്തൽ III

1. ഡെബിറ്റ്, റിയലേലോഷൻ
2. ബാജ് ട്രൈഡീഫ്സ്, റിയലേലോഷൻ
3. കൃാപ്പിറ്റിൽ അക്കാദമിക്സ്, ലാഭേഷ്യിലെ അനുപാതം
4. ട്രൈഡീഫ്സ്
5. ഡെബിറ്റ്
6. ട്രൈഡീർ
7. കൊടുക്കുന്ന, റിയലേലോഷൻ
8. റിയലേലോഷൻ, കൃാപ്പിറ്റിൽ
9. രേഖപ്പെടുത്തേണ്ടതില്ല
10. കൃാപ്പിറ്റിൽ