

## பிழைத் திருத்தம்

### பொருளடக்கம்

- 9.1 அறிமுகம்
- 9.2 பிழைகளின் பொருள்
- 9.3 கணக்கியலின் பல்வேறு நிலைகளில் நிகழும் பிழைகள்
- 9.4 பிழைகளை வகைப்படுத்துதல்
- 9.5 இருப்பாய்வு வெளிப்படுத்தும் மற்றும் வெளிப்படுத்தாப் பிழைகள்
- 9.6 பிழைகளைக் கண்டறிவதில் உள்ள படிநிலைகள்
- 9.7 அனாமத்துக் கணக்கு
- 9.8 பிழைகள் திருத்தம்
- 9.9 கணினிமயமாக்கப்பட்ட கணக்கியலில் பிழைகள்



### கற்றல் நோக்கங்கள்

#### மாணவர்கள்

- பிழைகளின் பொருளையும் வகைகளையும் புரிந்து கொள்ளுதல்
- பிழைகளைக் கண்டறிவதில் உள்ள படிநிலைகளைப் பகுப்பாய்வு செய்தல்
- பல்வேறு நிலைகளில் நிகழும் பிழைகளைப் பகுப்பாய்வு செய்து அதனை திருத்தம் செய்தல்



### நினைவு கூற வேண்டிய கருத்துகள்

பிழைகள் திருத்தத்தைக் கற்பதற்கு முன் கீழ்க்கண்டவற்றை நினைவு கூற வேண்டும்:

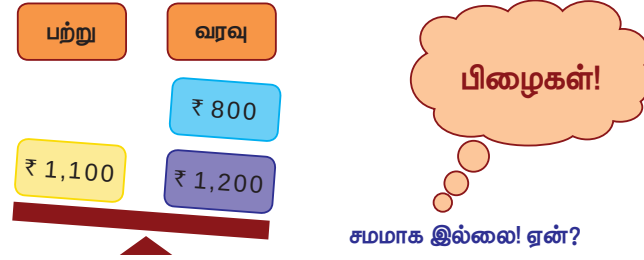
- குறிப்பேட்டுப் பதிவிற்கான கணக்கியல் விதிகள்
- குறிப்பேட்டில் நடவடிக்கைகளைப் பதிவு செய்தல்
- குறிப்பேட்டுப் பதிவுகளை பேரேட்டில் எடுத்து எழுதுதல்
- ரொக்க ஏடு தயாரித்தல்
- பிற துணை ஏடுகளை தயாரித்தல்
- பிற துணை ஏடுகளிலிருந்து பேரேட்டில் எடுத்து எழுதும் வழிமுறை
- பேரேட்டுக் கணக்குகளை இருப்புக்கட்டும் நடைமுறை
- வழக்கமாக பற்று மற்றும் வரவு இருப்பு மட்டுமே காட்டும் பேரேட்டுக் கணக்குகள்
- இருப்பாய்வு தயாரித்தல்

### தெரிந்து கொள்ள வேண்டிய முக்கியச் சொற்கள்

- செய்பிழைகள்
- விரு பிழைகள்
- விதிப்பிழைகள்
- ஈடுசெய் பிழைகள்
- அனாமத்துக் கணக்கு
- பிழைத்திருத்தம்

## 9.1 அறிமுகம்

கணக்கேடுகள் பராமரிப்பதன் அடிப்படை நோக்கம் ஒவ்வொரு கணக்காண்டின் இறுதியில் வணிக நிறுவனம் ஈட்டிய லாபம் அல்லது அடைந்த நட்டம் மற்றும் அதன் நிதிநிலையை அறிவதாகும். கணக்கு ஏடுகளில் பிழைகள் இல்லாமல் இருந்தால் மட்டுமே துல்லியத்தை உறுதிப்படுத்த இயலும். துல்லியத்தை உறுதிப்படுத்த, பிழைகளைக் கண்டறிந்து திருத்த வேண்டும். பல்வேறு தொழில் நிறுவனங்கள் மனிதர்களால் ஏடுகளில் எழுதும் கணக்கியலிலிருந்து, கணினிமயமாக்கப்பட்ட கணக்கியலுக்கு மாறிவிட்டன. ஆயினும், கணக்கியலில் பிழைகள் தவிர்க்க முடியாதவை. ஆகவே, பிழைகளைக் கண்டறிந்து அவற்றைத் திருத்தினால் தான், வெவ்வேறு காலக்கட்டத்தில், வழக்கமாக நிதியாண்டின் இறுதியில் உண்மையான இலாபம் அல்லது நட்டம் மற்றும் நிதி நிலையை, அதாவது சொத்துகள் மற்றும் பொறுப்புகளை அறிய இயலும்.



## 9.2 பிழைகளின் பொருள்

பிழை என்பது கணக்கியல் நடவடிக்கைகளைப் பதிவு செய்தலில் அல்லது வகைப்படுத்துதலில் அல்லது தொகுத்தலில், ஒரு கணக்காளர் அல்லது எழுத்தர் தற்செயலாக தவறு செய்தல் மற்றும் பதிவு செய்யாமல் விடுதல் ஆகும்.

## 9.3 கணக்கியலின் பல்வேறு நிலைகளில் நிகழும் பிழைகள்

கணக்கியல் செயல்முறையில் பின்வரும் எந்த நிலையிலும் பிழைகள் நிகழலாம்:

### I குறிப்பேட்டுப்பதிவு நிலையில்

இந்த நிலையில், கீழ்க்காணும் பிழைகள் நிகழலாம்:

- (i) விடு பிழை (ii) செய் பிழை (iii) விதிப் பிழை

### II பேரேட்டில் எடுத்தெழுதும் நிலையில்

இந்த நிலையில், கீழ்க்காணும் பிழைகள் நிகழலாம்:

- (i) விடு பிழைகள்  
(அ) முழு விடு பிழைகள் (ஆ) பகுதி விடு பிழைகள்
- (ii) செய் பிழைகள்  
(அ) தவறான கணக்கில் எடுத்து எழுதுதல் (ஆ) தவறான தொகையை எடுத்து எழுதுதல்  
(இ) தவறான பக்கத்தில் எடுத்து எழுதுதல்

### III இருப்புக்கட்டும் நிலையில்

இந்த நிலையில், கீழ்க்காணும் பிழைகள் நிகழலாம்:

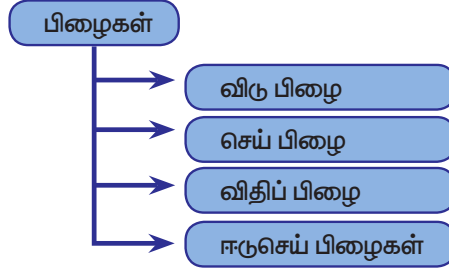
- (i) கணக்கில் தவறாகக் கூட்டுதல் (ii) கணக்கில் தவறாக இருப்புக்கட்டுதல்

### IV இருப்பாய்வு தயாரிக்கும் நிலையில்

இந்த நிலையில், கீழ்க்காணும் பிழைகள் நிகழலாம் :

- (i) விடு பிழை  
(ii) செய் பிழை  
(அ) தவறான கணக்கில் பதிவு செய்தல் (ஆ) தவறான தொகையைப் பதிவு செய்தல்  
(இ) இருப்பாய்வில் தவறான பத்தியில் பதிவு செய்தல்

## 9.4 பிழைகளை வகைப்படுத்துதல்



பிழைகளைக் கீழ்க்கண்டவாறு நான்கு வகைகளாக வகைப்படுத்தலாம்:

### 9.4.1 விரு பிழை

கணக்காளர் நடவடிக்கையை அல்லது ஏதேனும் ஒரு தொகையை கணக்கு ஏடுகளில் பதிவு செய்யத் தவறுவதே விரு பிழை எனப்படும். அது முழு விரு பிழையாகவோ அல்லது பகுதி விரு பிழையாகவோ இருக்கலாம்.

#### (i) முழு விரு பிழை

ஒரு நடவடிக்கையை குறிப்பேட்டிலோ அல்லது துணை ஏட்டிலோ பதிவு செய்யத் தவறுவது அல்லது பேரேட்டில் எடுத்து எழுதும்போது இரு தன்மைகளையும் பதிவு செய்யத் தவறுவதே முழு விரு பிழையாகும். இது, இரண்டு அல்லது அதற்கு மேற்பட்ட கணக்குகளைப் பாதிக்கும்.

#### உதாரணங்கள்

- அ) ஆதவன் நிறுவனத்திடமிருந்து கடனுக்கு இயந்திரம் கொள்முதல் செய்தது குறிப்பேட்டில் பதிவு செய்யப்படவில்லை.
- ஆ) அறிவுச்செல்வனுக்கு கடனுக்கு சரக்கு விற்குது விற்பனை ஏட்டில் பதிவு செய்யப்படவில்லை.

#### (ii) பகுதி விரு பிழை

கணக்காளர் ஒரு நடவடிக்கையின் ஒரு பகுதியை மட்டும் பதிவு செய்யத் தவறினால் அது பகுதி விரு பிழையாகும். இந்தப் பிழை, பொதுவாக, பேரேட்டில் எடுத்து எழுதும் போது நிகழும். இப்பிழை, ஒரு கணக்கை மட்டுமே பாதிக்கும்.

#### உதாரணங்கள்

- அ) பொன்னரசனிடமிருந்து ரொக்கம் பெற்றது ரொக்க ஏட்டில் பதிவு செய்யப்பட்டது. ஆனால், பேரேட்டில் பொன்னரசன் கணக்கில் எடுத்தெழுதப்படவில்லை.
- ஆ) சேரனுக்கு கடனுக்கு சரக்கு விற்குது விற்பனை ஏட்டில் பதிவு செய்யப்பட்டது. ஆனால், பேரேட்டில் சேரன் கணக்கில் எடுத்தெழுதப்படவில்லை.



#### மாணவர் செயல்பாடு

சிந்தனைக்கு: பகுதி விருபிழைகள் ஏற்படாமல் தவிர்க்க ஏதேனும் வழி உண்டா?

### 9.4.2 செய்பிழை

ஒரு நடவடிக்கையானது தவறாகப் பதிவு செய்யப்பட்டால் அது செய்பிழை எனப்படும். இப்பிழை கணக்காளரின் ஒருமுகப்படுத்தல் இல்லாததாலும், கவனமின்மையாலும் நிகழ்வதாகும்.

செய்பிழைக்கான சாத்தியக் கூறுகள் பின்வருமாறு:

#### (i) தவறான தொகையை சரியான துணை ஏடுகளில் பதிவு செய்தல்

##### உதாரணம்

குமணனுக்கு ₹ 234 க்கு கடனுக்கு சரக்கு விற்குது விற்பனை ஏட்டில் ₹ 243 எனப் பதிவு செய்யப்பட்டது.

#### (ii) சரியான தொகையை தவறான துணை ஏட்டில் பதிவுசெய்தல்

##### உதாரணம்

அதியமானுக்கு ₹ 500 க்கு கடனுக்கு சரக்கு விற்குது, கொள்முதல் ஏட்டில் பதிவுசெய்யப்பட்டது.



(iii) தவறான தொகையை தவறான துணை ஏட்டில் பதிவு செய்தல்

**உதாரணம்**

பழனிச்சாமிக்கு ₹ 2,450 க்கு சரக்கு விற்குது ₹ 2,540 என கொள்முதல் ஏட்டில் பதிவுசெய்யப்பட்டது.

(iv) துணை ஏட்டில் அதிகமாகக் கூட்டப்படுவது அல்லது குறைவாகக் கூட்டப்படுவது

**உதாரணம்**

கொள்முதல் ஏட்டில் ₹ 500 குறைவாகக் கூட்டப்பட்டது.

(v) பேரேட்டுக் கணக்கில் எடுத்து எழுதும் போது சரியான தொகையை தவறான பக்கத்தில் எழுதுவது

**உதாரணம்**

கொள்முதல் திருப்ப ஏட்டின் மொத்தத் தொகை ₹ 10,500 கொள்முதல் திருப்பக் கணக்கின் பற்றுப்பக்கத்தில் எடுத்து எழுதப்பட்டுள்ளது.

(vi) பேரேட்டுக் கணக்கில் தவறான தொகையை சரியான பக்கத்தில் பதிவு செய்தல்

**உதாரணம்**

விற்பனைத் திருப்ப ஏட்டின் மொத்த தொகை ₹ 7,200 விற்பனைத்திருப்பக் கணக்கின் பற்றுப் பக்கத்தில் ₹ 2,700 எனப் பதிவு செய்யப்பட்டுள்ளது.

(vii) பேரேட்டுக் கணக்கில் தவறான பக்கத்தில் தவறான தொகையை பதிவு செய்தல்

**உதாரணம்**

விற்பனை ஏட்டின் மொத்தத் தொகை ₹ 9,240 விற்பனைக் கணக்கில் ₹ 9,420 என பற்று வைக்கப்பட்டது.

(viii) சரியான தொகையை தவறான பேரேட்டுக்கணக்கில் பதிவு செய்தல்

**உதாரணம்**

கொள்முதல் ஏட்டின் மொத்த தொகை ₹ 5,500 கொள்முதல் திருப்பக் கணக்கில் வரவு வைக்கப்பட்டது.

(ix) பேரேட்டில் தவறான தொகையை தவறான கணக்கில் பதிவு செய்தல்

**உதாரணம்**

நவீனுக்கு கடனுக்கு ₹ 545 க்கு சரக்கு விற்குது, விற்பனை ஏட்டில் பதிவு செய்யப்பட்டு பேரேட்டில் பிரவீன் கணக்கில் ₹ 554 எனப் பதிவு செய்யப்பட்டுள்ளது.

(x) பேரேட்டுக் கணக்கில் இருமுறை எடுத்தெழுதுதல்

**உதாரணம்**

பரிமளத்துக்கு கடனுக்கு ₹ 500க்கு சரக்கு விற்குது, விற்பனை ஏட்டில் பதிவு செய்யப்பட்டு இரு முறை பரிமளம் கணக்கில் எடுத்தெழுதப்பட்டுள்ளது.

(xi) ஒரு நடவடிக்கையை குறிப்பேட்டில் இருமுறை பதிவு செய்தல்

**உதாரணம்**

கடனுக்கு ₹ 2,000த்துக்கு மோகனாம்பாளுக்கு சரக்கு விற்குது இருமுறை விற்பனை ஏட்டில் பதிவு செய்யப்பட்டது.

(xii) ஒரு கணக்கில், ஒரு பக்கத்திலிருந்து அடுத்த பக்கத்திற்கு கூட்டுத் தொகையை எடுத்தெழுதும்போது ஏற்படும் பிழைகள்

**உதாரணம்**

விற்பனைக்கணக்கின் 15ஆம் பக்கத்தின் கூட்டுத் தொகை ₹ 5,765, 16 ஆம் பக்கத்தில் எடுத்து எழுதும்போது ₹ 5,675 என எழுதப்பட்டுள்ளது.

(xiii) பேரேட்டுக் கணக்கை இருப்புக்கட்டும் போது ஏற்படும் பிழை

சில நேரங்களில், பேரேட்டுக் கணக்குளை இருப்புக்கட்டும் போது, தவறான இருப்புக் கணக்கிடப்படலாம்.

### 9.4.3 விதிப் பிழை

நடவடிக்கைகளை கணக்கு ஏடுகளில் பதிவு செய்யும்போது அடிப்படைக் கணக்கியல் விதிகளை தவறாக பின்பற்றுவதால் ஏற்படும் பிழையே விதிப்பிழை எனப்படும்.

விதிப் பிழைகள் ஏற்படுவதற்கான சாத்தியக் கூறுகள்:

#### (i) சொத்து வாங்கியதை கொள்முதல் ஏட்டில் பதிவு செய்தல்

##### உதாரணம்

அன்பரசி ஆயத்த ஆடை தயாரிப்பு நிறுமம் ₹ 10,000 மதிப்புள்ள இயந்திரத்தை கடனுக்கு வாங்கியது, கொள்முதல் ஏட்டில் பதிவு செய்யப்பட்டது.

#### (ii) சொத்து விற்பனை விற்பனை ஏட்டில் பதிவு செய்தல்

##### உதாரணம்

பழைய அறைகலன் ₹ 500 க்கு கடனுக்கு விற்பனை விற்பனை ஏட்டில் பதிவு செய்யப்பட்டது.

#### (iii) ஒரு முதலின்ச் செலவை வருவாயின்ச் செலவாகப் பாவித்தல்

##### உதாரணம்

கூடுதல்அறைகட்டுவதற்கான செலவு ₹ 3,000 பழுதுபார்ப்புச் செலவுகணக்கில் பற்றுவைக்கப்பட்டுள்ளது.

#### (iv) ஒரு வருவாயின்ச் செலவை முதலின்ச் செலவாகப் பாவித்தல்

##### உதாரணம்

இயந்திரம் பழுதுபார்க்கச் செலுத்திய ₹ 2,000 இயந்திரக் கணக்கில் பற்று வைக்கப்பட்டுள்ளது.

### 9.4.4 ஈடு செய் பிழைகள்

வெவ்வேறு பிழைகள் ஒன்றுக்கொன்று ஈடு செய்பவையாக அமைந்தால், அவை ஈடு செய் பிழைகள் எனப்படும். இப்பிழைகள், தொடர்புடைய கணக்கிலோ அல்லது தொடர்பில்லாத கணக்கிலோ நிகழலாம். எனவே, ஒரு கணக்கின் கூடுதல் பற்று அல்லது வரவு மற்றொரு கணக்கின் கூடுதல் வரவு அல்லது பற்றின் மூலம் ஈடு செய்யப்படலாம். இப்பிழைகள், ஈடுகட்டும் பிழைகள் எனவும் அறியப்படுகின்றன.

##### உதாரணம்

கொள்முதல் ஏடு மற்றும் விற்பனை ஏடு ஆகியவற்றில் தலா ₹ 1,000 அதிகமாகக் கூட்டப்பட்டுள்ளது.



#### மாணவர் செயல்பாடு

சிந்தனைக்கு: அனைத்துப் பிழைகளையும் இருப்பாய்வு வெளிப்படுத்துமா?

### 9.5 இருப்பாய்வு வெளிப்படுத்தும் மற்றும் வெளிப்படுத்தாப் பிழைகள்

பொதுவாக, ஒரு பக்கத்தைப் பாதிக்கும் பிழைகளை இருப்பாய்வு வெளிப்படுத்தும். அவையே பற்று இருப்பு, வரவு இருப்பு ஆகியவற்றின் மொத்தத் தொகை வேறுபடக் காரணமாகின்றன. இருபக்கத்தையும் பாதிக்கும் பிழைகளை இருப்பாய்வு வெளிப்படுத்துவதில்லை. ஆகவே, பிழைகளை இருப்பாய்வு மீதான பாதிப்பு அடிப்படையில் பின்வருமாறு வகைப்படுத்தலாம்.

#### 9.5.1 இருப்பாய்வு வெளிப்படுத்தும் பிழைகள்

சில பிழைகள் இருப்பாய்வு சமன்படுவதைப் பாதிக்கும். அவ்வாறான பிழைகள், கணக்கு ஏடுகளில் நிகழ்ந்தால், பற்று இருப்புகளின் கூட்டுத்தொகையும் வரவு இருப்புகளின் கூட்டுத் தொகையும் சமமாக இருக்காது. இருப்பாய்வு சமநிலை பெறாது. பகுதி விடுபிழையும், செய்பிழையும் இருப்பாய்வு சமன்படுவதைப் பாதிக்கும்.

அவ்வாறான பிழைகளின் உதாரணங்கள் பின்வருமாறு:

- குறிப்பேட்டில் பதிவு செய்யப்பட்டு, பேரேட்டில் ஒரு கணக்கில் எடுத்தெழுதப்பட்டு மற்றொரு கணக்கில் எடுத்தெழுதப்படாமல் உள்ளது.
- பேரேட்டில் எடுத்தெழுதும்போது, கணக்கின் தவறான பக்கத்தில் எழுதுதல்.
- பேரேட்டுக் கணக்கில் இருமுறை எடுத்தெழுதுதல்.





- (iv) துணை ஏட்டில் அதிகமாக கூட்டுவது அல்லது குறைவாகக் கூட்டுவது.
- (v) பேரேட்டுக் கணக்கில் தவறான தொகையை சரியான பக்கத்தில் எடுத்தெழுதுதல்.
- (vi) பேரேட்டுக் கணக்கில் தவறான தொகையை தவறான பக்கத்தில் எடுத்தெழுதுதல்.
- (vii) பேரேட்டுக் கணக்கிலோ அல்லது துணை ஏட்டிலோ ஒரு பக்கத்தின் கூட்டுத்தொகையை அடுத்த பக்கத்தில் எடுத்து எழுதும்போது தவறான தொகையை எழுதுதல்.
- (viii) பேரேட்டுக் கணக்கை இருப்புக் கட்டும் போது நிகழும் பிழைகள்.
- (ix) துணை ஏட்டிலிருந்து பேரேட்டுக் கணக்கில் எடுத்து எழுதத் தவறுதல்.

### 9.5.2 இருப்பாய்வு வெளிப்படுத்தாப் பிழைகள்

சில பிழைகள் இருப்பாய்வு சமன்படுவதைப் பாதிக்காதவை. அவை, ஏடுகளில் இருந்தாலும் பற்று இருப்புகளின் கூட்டுத் தொகையும், வரவு இருப்புகளின் கூட்டுத் தொகையும் சமமாக இருக்கும். இருப்பாய்வு சமநிலைப் பெறும். முழு விடுபிழைகள், விதிப்பிழைகள், ஈடுசெய் பிழைகள் மற்றும் துணைஏடுகளில் தவறான பதிவுகள் ஆகியவற்றை இருப்பாய்வு வெளிப்படுத்துவதில்லை. அவ்வாறான பிழைகளுக்கு உதாரணங்கள் பின்வருமாறு:

- (i) ஒரு வருவாயினச் செலவை முதலினச் செலவாகப் பாவித்தல்.
- (ii) ஒரு நடவடிக்கையை முழுமையாக பதிவு செய்யத் தவறுதல்.
- (iii) ஒரு நடவடிக்கையை தவறான துணை ஏட்டில் பதிவு செய்தல்.
- (iv) ஒரு நடவடிக்கையை துணை ஏட்டில் அல்லது குறிப்பேட்டில் இரு முறை பதிவு செய்தல்.
- (v) ஒரு நடவடிக்கையின் தொகையை குறிப்பேட்டில் தவறாகப் பதிவு செய்தல்.
- (vi) ஒரு நடவடிக்கையின் தொகையை துணை ஏட்டில் தவறாகப் பதிவு செய்தல்.
- (vii) ஈடு செய் பிழைகள்.

### 9.6 பிழைகளைக் கண்டறிவதில் உள்ள படிநிலைகள்

பல்வேறு படிநிலைகள் மூலம் பிழைகளைக் கண்டறியலாம். அவ்வாறான படிநிலைகள் பின்வருமாறு:

#### 9.6.1 இருப்பாய்வு தயாரிக்கும் முன்பாகப் பிழைகளைக் கண்டறிதல்

இருப்பாய்வு தயாரிக்கும் முன்பு பிழைகளைத் தற்செயலாகவோ அல்லது கணக்கு ஏடுகளை குறிப்பிட்ட நோக்கத்திற்காக கூர்ந்தாய்வு செய்தோ கண்டறியலாம். இருப்பாய்வு தயாரிக்கும் முன் பிழைகளைக் கண்டறியப் பின்பற்ற வேண்டிய படிநிலைகள் பின்வருமாறு::

- (i) உரிய குறிப்பேட்டின் பதிவுகளை கூர்ந்தாய்வு செய்தல்
- (ii) துணை ஏடுகளின் பதிவுகளை கூர்ந்தாய்வு செய்தல்
- (iii) துணை ஏடுகளின் கூட்டுத்தொகைகளை ஆய்வு செய்தல்
- (iv) பேரேட்டுக்கணக்கில் பதிவு செய்தவற்றை கூர்ந்தாய்வு செய்தல்
- (v) பேரேட்டுக் கணக்குகளின் இருப்புக் கட்டியதை கூர்ந்தாய்வு செய்தல்

மேற்கண்டவாறு கண்டுபிடித்த பிழைகளை தொடர்புடைய கணக்குகளில் பற்று அல்லது வரவு வைப்பதன் மூலம் திருத்தம் செய்ய வேண்டும்.

#### 9.6.2 இருப்பாய்வு தயாரித்த பின் பிழைகளைக் கண்டறிதல்

இருப்பாய்வு தயாரிக்கப்பட்டது, அது சமநிலை அடையாவிட்டால், அது கணக்கு ஏடுகளில் பிழைகள் உள்ளதைக் காட்டுகிறது. ஆகவே, வேறுபாட்டுத் தொகையை அனாமத்துக் கணக்கிற்கு மாற்றிவிட்டு, பிறகு பிழைகளைக் கண்டறிந்து திருத்தம் செய்ய வேண்டும்.

இருப்பாய்வு தயாரித்த பின் பிழைகளைக் கண்டறிய கீழ்க்கண்ட படிநிலைகளைக் கையாள வேண்டும்:

- (i) இருப்பாய்வின் பற்று மற்றும் வரவுப் (இருப்புகளின்) பத்திகளின் கூட்டுத்தொகைகளை ஆய்வு செய்ய வேண்டும்.



- (ii) இருப்பாய்வில் காட்டப்பட்டுள்ள பல்வேறு பேரேட்டுக் கணக்குகளின் இருப்புகளை, அதற்குரிய பத்தியில் (பற்று அல்லது வரவு) காட்டப்பட்டுள்ளனவா எனப் பரிசோதிக்க வேண்டும்.
- (iii) இருப்பாய்வின் வேறுபாட்டுத் தொகையை 2ஆல் வகுத்து பேரேட்டுக்கணக்கு இருப்புகளுடன் ஒப்பிட்டு ஏதேனும் பேரேட்டுக் கணக்கின் இருப்பு, இருப்பாய்வில் தவறான பத்தியில் பதியப்பட்டுள்ளதா என ஆய்வு செய்ய வேண்டும்.
- (iv) எல்லா துணை ஏடுகளின் கூட்டுத்தொகைகளையும் பரிசோதிக்க வேண்டும். குறிப்பாக வித்தியாசம் ₹1, ₹ 100 என வரும்போது இதைச் செய்யவேண்டும்.
- (v) இருப்பாய்வின் வித்தியாசம் 9ஆல் வகுபடும் எண்ணாக இருப்பின் அது கணக்கேடுகளில் இலக்க இடமாற்றத்தால் நிகழ்ந்ததாக இருக்கலாம் (₹ 127 ஐ ₹ 172 என எழுதுதல்). ஆகவே, இலக்க இடமாற்றத்திற்கான சாத்தியங்களைப் பரிசோதிக்க வேண்டும்.
- (vi) எல்லாக் கடனீந்தோர் மற்றும் கடனாளிகள் கணக்குகளைச் சரிபார்க்க வேண்டும்.
- (vii) பல்வேறு துணை ஏடுகளிலிருந்து பேரேட்டுக் கணக்குகளில் எடுத்து எழுதிய பதிவுகளை பரிசோதிக்க வேண்டும்.
- (viii) பல்வேறு பேரேட்டுக் கணக்குகளின் இருப்புகளின் துல்லியத்தை உறுதிப்படுத்த வேண்டும்.
- (ix) ஒரு பக்கத்திலிருந்து அடுத்த பக்கத்துக்கு எடுத்து எழுதிய எல்லாத் தொகையையும் சரிபார்க்க வேண்டும்.
- (x) அதற்குப் பின்பும் வேறுபாடு இருக்குமானால், கடைசி நிலையாக, குறிப்பேட்டில் உள்ள அனைத்துப் பதிவுகளையும் சரிபார்க்க வேண்டும்.



#### மாணவர் செயல்பாடு

சிந்தனைக்கு: இருப்பாய்வு சமமாக இல்லாத போது இறுதிக் கணக்குகளைத் தயாரிக்க முடியுமா?

### 9.7 அனாமத்துக் கணக்கு

#### 9.7.1 அனாமத்துக் கணக்கின் பொருள்

இருப்பாய்வு சமநிலையடையாத போது, வேறுபாட்டுத் தொகையை அனாமத்துக் கணக்கு என்ற தற்காலிகக் கணக்கில் பற்று அல்லது வரவு வைக்க வேண்டும். பற்று இருப்புகளின் கூட்டுத் தொகையைக் காட்டிலும் வரவு இருப்புகளின் கூட்டுத் தொகை மிகையாக இருக்கும் போது பற்று வைக்கப்படும். மாறாக, வரவு இருப்புகளின் கூட்டுத்தொகை பற்று இருப்புகளின் கூட்டுத்தொகையை விடக் குறைவாக இருப்பின் வரவு வைக்க வேண்டும்.



#### மாணவர் செயல்பாடு

சிந்தனைக்கு: அனாமத்துக் கணக்கு சமன்படாத பொழுது, அது எதைக் குறிக்கிறது?

#### 9.7.2 அனாமத்துக் கணக்கு தயாரித்தல்

பிழைகளைக் கண்டறிந்து அவற்றைத் திருத்தும் வரை அனாமத்துக் கணக்கு, ஏடுகளில் இருக்கும். ஆனால், எல்லாப் பிழைகளும் கண்டறியப்பட்டு அதற்குரிய திருத்தப் பதிவுகளை சம்பந்தப்பட்ட பேரேட்டுக் கணக்குகளில் எடுத்து எழுதிய பின்பு, அனாமத்துக் கணக்கு இருப்புக்கட்ட வேண்டும். எல்லாப் பிழைகளும் கண்டறியப்பட்டு, திருத்தப்பட்டால் அனாமத்துக் கணக்கு முடிக்கப்பெறும்.

### 9.8 பிழைகள் திருத்தம்

**பிழைகள்**



**திருத்தம் செய்ய முடியும்**

பிழைகளைக் கண்டறியும் நிலைக்கேற்றாற்போல், அவை அந்த நிலையிலேயே திருத்தம் செய்யப்படும்.

### 9.8.1 பிழைகளைத் திருத்தும் நிலைகள்

பிழைகளைத் திருத்தும் பல்வேறு நிலைகள் கீழ்வருமாறு:



#### (i) இருப்பாய்வு தயாரிக்கும் முன் பிழைகளைத் திருத்தம் செய்தல்

கணக்கு ஏடுகளின் துல்லியத்தை உறுதிப்படுத்தும் நோக்கோடு குறிப்பேட்டுப்பதிவுகள், பேரேட்டில் எடுத்து எழுதியவைகள் மற்றும் இருப்புக்கட்டல்கள் ஆகியவற்றை மறு சரிபார்ப்பு செய்ய கணக்காளருக்கு கால அவகாசம் இருப்பின், அவரால் பிழைகளைக் கண்டறிந்து அதே நிலையிலேயே திருத்தம் செய்ய இயலும்.

#### (அ) ஒரு பக்கப் பிழைகளை இருப்பாய்வு தயாரிக்கும் முன் திருத்தம் செய்தல்

இருப்பாய்வு தயாரிக்கும் முன் ஒருபக்கப் பிழைகள் கண்டறியப்பட்டால், அவற்றைத் திருத்தம் செய்ய, கணக்கேடுகளில் குறிப்பேட்டுப் பதிவு தேவையில்லை. அவ்வாறான பிழைகளுக்கு பற்று அல்லது வரவு வைக்கப்பட வேண்டிய கணக்கு பற்றி விளக்கக் குறிப்பு அளித்து அவை திருத்தப்படும்.



#### மாணவர் செயல்பாடு

சிந்தனைக்கு: ஒரு ஆண்டில் எத்தனை முறை அல்லது எந்தக் கால இடைவெளியில் இருப்பாய்வு தயாரிக்கப்படுகிறது?

#### எடுத்துக்காட்டு 1 (கூட்டல் பிழைகள்)

கீழ்க்கண்ட பிழைகள் இருப்பாய்வு தயாரிக்கும் முன் கண்டறியப்பட்டன. அவைகளைத் திருத்தவும்.

- (அ) விற்பனை ஏட்டில் ₹ 100 குறைவாகக் கூட்டப்பட்டுள்ளது
- (ஆ) விற்பனை ஏட்டில் ₹ 200 அதிகமாகக் கூட்டப்பட்டுள்ளது
- (இ) கொள்முதல் ஏட்டில் ₹ 300 குறைவாகக் கூட்டப்பட்டுள்ளது
- (ஈ) கொள்முதல் ஏட்டில் ₹ 400 அதிகமாகக் கூட்டப்பட்டுள்ளது

#### தீர்வு

- (அ) விற்பனைக் கணக்கில் ₹ 100 வரவு வைக்க வேண்டும்.
- (ஆ) விற்பனைக் கணக்கில் ₹ 200 பற்று வைக்க வேண்டும்.
- (இ) கொள்முதல் கணக்கில் ₹ 300 பற்று வைக்க வேண்டும்.
- (ஈ) கொள்முதல் கணக்கில் ₹ 400 வரவு வைக்க வேண்டும்.

#### மாணவர் குறிப்பு

(அ) இந்தப் பிழையில், விற்பனை ஏட்டில் ₹ 100 குறைவாகக் கூட்டப்பட்டுள்ளது. விற்பனை ஏட்டின் கூட்டுத்தொகையானது, பேரேட்டில் விற்பனைக் கணக்கில் வரவு வைக்கப்படும். குறைவாகக் கூட்டியதால் விற்பனைக் கணக்கில் ₹ 100 குறைவாக வரவு வைக்கப்பட்டுள்ளது. இது ஒரு செய் பிழை. இப்பிழை, விற்பனைக் கணக்கில் மட்டும் ஏற்பட்டுள்ளது. விற்பனைக் கணக்கில் ₹ 100 குறைவாக வரவு வைக்கப்பட்டுள்ளது. எனவே, விற்பனைக் கணக்கில் ₹ 100 வரவு வைத்ததன் மூலம், இப்பிழை திருத்தப்பட்டுள்ளது.





### எடுத்துக்காட்டு 2 (கூட்டல் பிழைகள்)

இருப்பாய்வு தயாரிக்கும் முன் கீழ்க்கண்ட பிழைகள் கண்டறியப்பட்டன. அவற்றைத் திருத்தவும்.

- (அ) கொள்முதல் திருப்ப ஏட்டில் ₹ 500 குறைவாகக் கூட்டப்பட்டுள்ளது.
- (ஆ) கொள்முதல் திருப்ப ஏட்டில் ₹ 600 அதிகமாகக் கூட்டப்பட்டுள்ளது.
- (இ) விற்பனைத் திருப்ப ஏட்டில் ₹ 700 குறைவாகக் கூட்டப்பட்டுள்ளது.
- (ஈ) விற்பனைத் திருப்ப ஏட்டில் ₹ 800 அதிகமாகக் கூட்டப்பட்டுள்ளது.

### தீர்வு

- (அ) கொள்முதல் திருப்பக் கணக்கில் ₹ 500 வரவு வைக்க வேண்டும்.
- (ஆ) கொள்முதல் திருப்பக் கணக்கில் ₹ 600 பற்று வைக்க வேண்டும்.
- (இ) விற்பனைத் திருப்பக் கணக்கில் ₹ 700 பற்று வைக்க வேண்டும்.
- (ஈ) விற்பனைத் திருப்பக் கணக்கில் ₹ 800 வரவு வைக்க வேண்டும்.

### எடுத்துக்காட்டு 3 (முன் எடுத்து எழுதும் போது ஏற்படும் பிழைகள்)

கீழ்க்காணும் பிழைகள், இருப்பாய்வு தயாரிக்கும் முன் கண்டறியப்பட்டன. அவைகளைத் திருத்தவும்.

- (அ) கொள்முதல் ஏட்டின் மொத்தத் தொகையை அடுத்த பக்கத்திற்கு எடுத்து எழுதும் போது ₹ 100 குறைவாக எடுத்து எழுதப்பட்டுள்ளது.
- (ஆ) கொள்முதல் திருப்ப ஏட்டின் கூட்டுத் தொகையை அடுத்த பக்கத்தில் எடுத்து எழுதும் போது ₹ 200 அதிகமாக எடுத்து எழுதப்பட்டுள்ளது.
- (இ) விற்பனை ஏட்டின் கூட்டுத் தொகையை அடுத்த பக்கத்தில் எடுத்து எழுதும் போது ₹ 300 அதிகமாக எடுத்து எழுதப்பட்டுள்ளது.
- (ஈ) விற்பனைத் திருப்ப ஏட்டின் கூட்டுத்தொகையை அடுத்த பக்கத்தில் எடுத்து எழுதும் போது ₹ 400 குறைவாக எடுத்து எழுதப்பட்டுள்ளது.

### தீர்வு

- (அ) கொள்முதல் கணக்கில் ₹ 100 பற்று வைக்க வேண்டும்.
- (ஆ) கொள்முதல் திருப்பக் கணக்கில் ₹ 200 பற்று வைக்க வேண்டும்.
- (இ) விற்பனைக் கணக்கில் ₹ 300 பற்று வைக்க வேண்டும்.
- (ஈ) விற்பனைத் திருப்பக் கணக்கில் ₹ 400 பற்று வைக்க வேண்டும்.

### எடுத்துக்காட்டு 4 (முன் எடுத்து எழுதும் போது ஏற்படும் பிழைகள்)

பின்வரும் பிழைகள், இருப்பாய்வு தயாரிக்கும் முன் கண்டறியப்பட்டன. அவற்றைத் திருத்தவும்.

- (அ) பெற்ற வாடகைக் கணக்கின் கூட்டுத்தொகை ₹ 900 குறைவாக எடுத்து எழுதப்பட்டுள்ளது.
- (ஆ) பெற்ற வாடகைக் கணக்கின் கூட்டுத்தொகை ₹ 1,000 அதிகமாக எடுத்து எழுதப்பட்டுள்ளது.
- (இ) சம்பளக் கணக்கின் கூட்டுத் தொகை ₹ 1,100 குறைவாக எடுத்து எழுதப்பட்டுள்ளது.
- (ஈ) சம்பளக் கணக்கின் கூட்டுத் தொகை ₹ 1,200 கூடுதலாக எடுத்து எழுதப்பட்டுள்ளது.

### தீர்வு

- (அ) பெற்ற வாடகைக் கணக்கில் ₹ 900 வரவு வைக்க வேண்டும்.
- (ஆ) பெற்ற வாடகைக் கணக்கில் ₹ 1,000 பற்று வைக்க வேண்டும்.
- (இ) சம்பளக் கணக்கில் ₹ 1,100 பற்று வைக்க வேண்டும்.
- (ஈ) சம்பளக் கணக்கில் ₹ 1,200 வரவுவைக்க வேண்டும்.

### எடுத்துக்காட்டு 5 (பேரேட்டில் எடுத்து எழுதும் போது எழும் பிழைகள்)

பின்வரும் பிழைகள், இருப்பாய்வு தயாரிக்கும் முன் கண்டறியப்பட்டன. அவற்றைத் திருத்தம் செய்யவும்.

- (அ) கட்டடம் மீதான தேய்மானம் ₹ 5,000 தேய்மானக் கணக்கில் எடுத்தெழுதப்படவில்லை.
- (ஆ) வெங்கட்டுக்கு ₹ 2,000 கூலி செலுத்தியது, கூலிக் கணக்கில் இருமுறை எடுத்தெழுதப்பட்டுள்ளது.

(இ) நிலாவுக்கு கடனுக்கு ₹ 250க்கு சரக்கு விற்கிறது, சரியாக விற்பனை ஏட்டில் பதிவு செய்யப்பட்ட போதிலும், பேரேட்டில் ₹ 200 என எடுத்தெழுதப்பட்டுள்ளது.

### தீர்வு

- (அ) தேய்மானக் கணக்கில் ₹ 5,000 பற்று வைக்க வேண்டும்.  
 (ஆ) கூலிக்கணக்கில் ₹ 2,000 வரவு வைக்க வேண்டும்.  
 (இ) நிலா கணக்கில் ₹ 50 பற்று வைக்க வேண்டும்.

### (ஆ) இருப்பாய்வு தயாரிக்கும் முன் இருப்பக்கப் பிழைகளைத் திருத்தம் செய்தல்

இருப்பக்கப் பிழையானது இருப்பாய்வு தயாரிக்கும் முன் கண்டறியப்பட்டால், அதை பகுப்பாய்வு செய்தபின் உரிய குறிப்பேட்டில் திருத்தப் பதிவு செய்வதன் மூலம் திருத்தம் செய்யப்பட வேண்டும்.

இருப்பக்கப் பிழைகளைத் திருத்தம் செய்வதில் பின்பற்றப்பட வேண்டிய செய்முறை படிநிலைகள்

|           |                                                                                                                                  |                 |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|
| படிநிலை 1 | தவறான பதிவை எழுதவும் (ஏற்கனவே ஏடுகளில் செய்யப்பட்ட பதிவு)                                                                        | தவறாக செய்தது   |
| படிநிலை 2 | சரியான பதிவை எழுதவும் (செய்திருக்க வேண்டிய பதிவு)                                                                                | செய்யத் தவறியது |
| படிநிலை 3 | திருத்தப் பதிவை எழுதவும் (தவறான கணக்கின் பற்று அல்லது வரவை எதிர்ப்படுத்தி, சரியான கணக்கை பற்று அல்லது வரவு வைக்கும் நிகர விளைவு) | செய்ய வேண்டியது |

### எடுத்துக்காட்டு 6

பின்வரும் பிழைகள் இருப்பாய்வு தயாரிக்கும் முன் கண்டறியப்பட்டன. அவற்றைத் திருத்துக.

- (அ) ஆனந்துக்கு ₹ 1,000 த்துக்கு கடனுக்கு சரக்கு விற்கிறது, விற்பனை ஏட்டில் பதிவு செய்யப்படவில்லை.  
 (ஆ) இயந்திரம் பழுதுபார்ப்புக்கு ₹ 400 செலுத்தியது, தவறாக இயந்திரக் கணக்கில் எடுத்து எழுதப்பட்டுள்ளது.  
 (இ) காந்திராஜ்-க்கு ₹ 2,000 சம்பளம் செலுத்தியது, பேரேட்டில் தவறாக அவருடைய கணக்கில் பற்று வைக்கப்பட்டுள்ளது.

### தீர்வு

#### திருத்தப் பதிவுகள்

|   | விவரம்                                                                                                                 | பே. ப. எ. | பற்று ₹ | வரவு ₹ |
|---|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|---------|--------|
| அ | ஆனந்த் க/கு<br>விற்பனைக் க/கு<br>(ஆனந்துக்கு கடனுக்கு சரக்கு விற்கிறது விற்பனை ஏட்டில் பதியாதது திருத்தப்பட்டது)       | ப         | 1,000   | 1,000  |
| ஆ | பழுதுபார்ப்பு க/கு<br>இயந்திரக் க/கு<br>(பழுதுபார்ப்புச் செலவு தவறாக இயந்திரக் கணக்கில் பற்று வைத்தது திருத்தப்பட்டது) | ப         | 400     | 400    |
| இ | சம்பளக் க/கு<br>காந்திராஜ் க/கு<br>(சம்பளம் செலுத்தியது தவறாக காந்திராஜ் கணக்கில் பற்று வைத்தது திருத்தப்பட்டது)       | ப         | 2,000   | 2,000  |

**குறிப்பு: திருத்தப் பதிவைப் பெறும் முறை**

|   | தவறான பதிவு                                   | சரியான பதிவு                                 | திருத்தப் பதிவு                                |
|---|-----------------------------------------------|----------------------------------------------|------------------------------------------------|
| அ | இல்லை<br>(முழுவதும் விடுபட்டது)               | ஆனந்த் க/கு ப 1,000<br>விற்பனைக் க/கு 1,000  | ஆனந்த் க/கு ப 1,000<br>விற்பனைக் க/கு 1,000    |
| ஆ | இயந்திரக் க/கு ப 400<br>ரொக்கக் க/கு 400      | பழுதுபார்ப்பு க/கு ப 400<br>ரொக்கக் க/கு 400 | பழுதுபார்ப்பு க/கு ப 400<br>இயந்திரக் க/கு 400 |
| இ | காந்திராஜ் க/கு ப 2,000<br>ரொக்கக் க/கு 2,000 | சம்பளக் க/கு ப 2,000<br>ரொக்கக் க/கு 2,000   | சம்பளக் க/கு ப 2,000<br>காந்திராஜ் க/கு 2,000  |

**எடுத்துக்காட்டு 7**

பின்வரும் பிழைகள் இருப்பாய்வு தயாரிக்கும் முன் கண்டறியப்பட்டன. அவற்றைத் திருத்துக.

- (அ) அங்கப்பனுக்கு ₹ 500 செலுத்தியது தவறுதலாக அங்கண்ணன் கணக்கில் பற்று வைக்கப்பட்டுள்ளது.
- (ஆ) அறைகலன் ₹ 750-க்கு விற்பனை, விற்பனைக் கணக்கில் வரவு வைக்கப்பட்டுள்ளது.
- (இ) பாக்யாவிடமிருந்து சரக்கு ₹ 2,100-க்கு வாங்கியது, தவறுதலாக விற்பனை ஏட்டில் பதிவுசெய்யப்பட்டுள்ளது.
- (ஈ) இயந்திரம் நிறுவுவதற்குச் செலுத்திய கூலி ₹ 1,000 கூலிக் கணக்கில் பற்று வைக்கப்பட்டுள்ளது.

**தீர்வு**

**திருத்தப் பதிவுகள்**

|   | விவரம்                                                                                                                                                           | பே. ப. எ. | பற்று ₹        | வரவு ₹ |
|---|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|----------------|--------|
| அ | அங்கப்பன் க/கு ப<br>அங்கண்ணன் க/கு<br>(அங்கப்பனுக்கு ரொக்கம் செலுத்தியது தவறாக அங்கண்ணன் கணக்கில் பற்று வைத்தது திருத்தம் செய்யப்பட்டது)                         |           | 500            | 500    |
| ஆ | விற்பனைக் க/கு ப<br>அறைகலன் க/கு<br>(அறைகலன் விற்பனை தவறாக விற்பனை கணக்கில் வரவு வைக்கப்பட்டது திருத்தம் செய்யப்பட்டது)                                          |           | 750            | 750    |
| இ | கொள்முதல் க/கு ப<br>விற்பனைக் க/கு ப<br>பாக்யா க/கு<br>(பாக்யாவிடம் சரக்கு கொள்முதல் செய்தது, தவறாக விற்பனை ஏட்டில் பதிவுசெய்யப்பட்டது, திருத்தம் செய்யப்பட்டது) |           | 2,100<br>2,100 | 4,200  |
| ஈ | இயந்திரக் க/கு ப<br>கூலி க/கு<br>(இயந்திரம் நிறுவுவதற்குச் செலுத்திய கூலி தவறாக கூலிக்கணக்கில் பற்று வைத்தது திருத்தம் செய்யப்பட்டது)                            |           | 1,000          | 1,000  |

### குறிப்பு: திருத்தப் பதிவைப் பெறும் முறை

|   | தவறான பதிவு                                 | சரியான பதிவு                                 | திருத்தப் பதிவு                                                       |
|---|---------------------------------------------|----------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|
| அ | அங்கண்ணன் க/கு ப 500<br>ரொக்கக் க/கு 500    | அங்கப்பன் க/கு ப 500<br>ரொக்கக் க/கு 500     | அங்கப்பன் க/கு ப 500<br>அங்கண்ணன் க/கு 500                            |
| ஆ | ரொக்கக் க/கு ப 750<br>விற்பனைக் க/கு 750    | ரொக்கக் க/கு ப 750<br>அறைகலன் க/கு 750       | விற்பனைக் க/கு ப 750<br>அறைகலன் க/கு 750                              |
| இ | பாக்யா க/கு ப 2,100<br>விற்பனைக் க/கு 2,100 | கொள்முதல் க/கு ப 2,100<br>பாக்யா க/கு 2,100  | கொள்முதல் க/கு ப 2,100<br>விற்பனைக் க/கு ப 2,100<br>பாக்யா க/கு 4,200 |
| ஈ | கூலி க/கு ப 1,000<br>ரொக்கக் க/கு 1,000     | இயந்திரக் க/கு ப 1,000<br>ரொக்கக் க/கு 1,000 | இயந்திரக் க/கு ப 1,000<br>கூலி க/கு 1,000                             |

### (ii) இருப்பாய்வு தயாரிக்கும் போது பிழைகளைத் திருத்தம் செய்தல்

இருப்பாய்வு தயாரிக்கும் போது பின்வருமாறு பிழைகளைத் திருத்தம் செய்யலாம்.

#### (அ) இருப்பாய்வு தயாரிக்கும் போது ஒரு பக்கப் பிழைகளைத் திருத்தம் செய்தல்

இருப்பாய்வு தயாரிக்கும் போது, பற்று இருப்புகளின் கூட்டுத் தொகையும், வரவு இருப்புகளின் கூட்டுத்தொகையும் வேறுபட்டால், இருப்பாய்வு சமநிலை எட்டாது. இது, கணக்கு ஏடுகளில் பிழைகள் இருப்பதைக் காட்டுகிறது. இதன் விளைவாக, இருப்பாய்வை முடிக்கும் முன், கணக்காளர் பிழைகளைக் கண்டறியலாம். அந்த நேரத்தில் கண்டறியும் பிழைகள், அதே நிலையில் திருத்தம் செய்யப்படும். இந்த நிலையில், ஒரு பக்கப் பிழைகளைத் திருத்தும் முறை, இருப்பாய்வு தயாரிக்கும் முன் பிழைத் திருத்தம் செய்வது போன்றதேயாகும். ஏடுகளில் குறிப்பேட்டுப் பதிவு ஏதும் செய்யத் தேவையில்லை. அப்போது பாதிக்கப்பட்ட கணக்கில் விளக்கக் குறிப்பு தருவதன் மூலம் பிழைகள் திருத்தம் செய்யப்படும்.

### எடுத்துக்காட்டு 8

பின்வரும் பிழைகள் இருப்பாய்வு தயாரிக்கும்போது கண்டறியப்பட்டன. அவற்றைத் திருத்தவும்.

- அகிலாவுக்கு ₹ 1,520-க்கு கடனுக்கு சரக்கு விற்பனை அவர் கணக்கில் ₹ 1,250 எனப் எடுத்தெழுதப்பட்டுள்ளது.
- நரேந்திரனிடம் கடனுக்கு ₹ 5,500-க்கு சரக்கு கொள்முதல் செய்தது, அவர் கணக்கில் ₹ 5,050 என வரவு வைக்கப்பட்டுள்ளது.
- ரவிவர்மனிடமிருந்து கடனுக்கு ₹ 404-க்கு அறைகலன் வாங்கியது, அறைகலன் கணக்கில் ₹ 440 எனப் பற்று வைக்கப்பட்டுள்ளது.
- ₹ 2,000 ரொக்கத்திற்கு இயந்திரம் வாங்கியது, பேரேட்டில் இயந்திரக் கணக்கில் எடுத்து எழுதப்படாமல் உள்ளது.
- கொள்முதல் ஏட்டின் கூட்டுத்தொகை ₹ 899 முன் எடுத்து எழுதும் போது ₹ 989 என எழுதப்பட்டுள்ளது.

### தீர்வு

- அகிலா கணக்கில் ₹ 270 பற்று வைக்கப்படவேண்டும்.
- நரேந்திரன் கணக்கில் ₹ 450 வரவு வைக்கப்படவேண்டும்.
- அறைகலன் கணக்கில் ₹ 36 வரவு வைக்கப்பட்டவேண்டும்.
- இயந்திரக் கணக்கில் ₹ 2,000 பற்று வைக்கப்படவேண்டும்.
- கொள்முதல் கணக்கில் ₹ 90 வரவு வைக்கப்பட வேண்டும்.

**(ஆ) இருப்பாய்வு தயாரிக்கும் போது இருபக்கப் பிழைகளைத் திருத்தம் செய்தல்**

இருப்பாய்வு தயாரிக்கும் போது இருபக்கப் பிழைகளைத் திருத்தம் செய்யும்போது இருப்பாய்வு தயாரிக்கும் முன் திருத்தம் செய்வது போலவே செய்ய வேண்டும்.

**எடுத்துக்காட்டு 9**

பின்வரும் பிழைகள் இருப்பாய்வு தயாரிக்கும் போது கண்டறியப்பட்டன. திருத்தப் பதிவுகளைத் தருக.

- (அ) புவனா ₹ 100 மதிப்புள்ள சரக்கினைத் திருப்பியளித்தார். இது சரக்கிருப்பில் சேர்க்கப்பட்டும், கணக்கு ஏடுகளில் பதிவுசெய்யப்படாமல் உள்ளது.
- (ஆ) மணிக்கு ₹ 475 க்கு கடனுக்கு சரக்கு விற்பனை ஏட்டில் ₹ 745 எனப் பதிவு செய்யப்பட்டது.
- (இ) சந்தியாவிடமிருந்து பெற்ற ₹ 500 க்கான காசோலை மறுக்கப்பட்டது, படிகள் கணக்கில் பற்று வைக்கப்பட்டுள்ளது.
- (ஈ) சொந்த உபயோகத்திற்காக உரிமையாளரால் ரொக்கம் ₹ 300 எடுக்கப்பட்டது, கூலி கணக்கில் பற்று வைக்கப்பட்டுள்ளது.

**தீர்வு**

**திருத்தப் பதிவுகள்**

|   | விவரம்                                                                                                                                                           | பே. ப.எ. | பற்று ₹ | வரவு ₹ |
|---|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|---------|--------|
| அ | விற்பனைத் திருப்பக் க/கு ப<br>புவனா க/கு<br>(புவனாவால் சரக்கு திருப்பியளிக்கப்பட்டது ஏடுகளில் பதிவுசெய்யப்படாதது திருத்தம் செய்யப்பட்டது.)                       |          | 100     | 100    |
| ஆ | விற்பனைக் க/கு ப<br>மணி க/கு<br>(மணிக்கு ₹ 475 க்கு சரக்கு விற்பனை ஏட்டில் ₹ 745 எனப் பதிவுசெய்யப்பட்டது திருத்தம் செய்யப்பட்டது.)                               |          | 270     | 270    |
| இ | சந்தியா க/கு ப<br>படிகள் க/கு<br>(சந்தியாவின் காசோலை மறுக்கப்பட்டது தவறாக படிகள் கணக்கில் பற்று வைக்கப்பட்டது, திருத்தம் செய்யப்பட்டது.)                         |          | 500     | 500    |
| ஈ | எடுப்புகள் க/கு ப<br>கூலி க/கு<br>(உரிமையாளரால் சொந்த உபயோகத்திற்கு ரொக்கம் எடுக்கப்பட்டது, தவறாக கூலிக் கணக்கில் பற்று வைக்கப்பட்டது, திருத்தம் செய்யப்பட்டது.) |          | 300     | 300    |

**குறிப்பு: திருத்தப் பதிவைப் பெறும் முறை**

|   | தவறான பதிவு                          | சரியான பதிவு                                     | திருத்தப் பதிவு                                  |
|---|--------------------------------------|--------------------------------------------------|--------------------------------------------------|
| அ | - - -                                | விற்பனைத் திருப்பக் க/கு ப 100<br>புவனா க/கு 100 | விற்பனைத் திருப்பக் க/கு ப 100<br>புவனா க/கு 100 |
| ஆ | மணி க/கு ப 745<br>விற்பனைக் க/கு 745 | மணி க/கு ப 475<br>விற்பனைக் க/கு 475             | விற்பனைக் க/கு ப 270<br>மணி க/கு 270             |





|   |                                     |                                           |                                        |
|---|-------------------------------------|-------------------------------------------|----------------------------------------|
| இ | படிகள் க/கு ப 500<br>வங்கி க/கு 500 | சந்தியா க/கு ப 500<br>வங்கி க/கு 500      | சந்தியா க/கு ப 500<br>படிகள் க/கு 500  |
| ஈ | கூலி க/கு ப 300<br>ரொக்கக் க/கு 300 | எடுப்புகள் க/கு ப 300<br>ரொக்கக் க/கு 300 | எடுப்புகள் க/கு ப 300<br>கூலி க/கு 300 |

(iii) இருப்பாய்வு தயாரித்த பின் ஆனால் இறுதிக் கணக்குகள் தயாரிக்கும் முன் பிழைகளைத் திருத்தம் செய்தல்

(அ) இருப்பாய்வு தயாரித்த பின் ஒருபக்கப் பிழைகளைத் திருத்தம் செய்தல்

இருப்பாய்வு சமநிலை அடையாத போது உடனடியாகப் பிழைகளைக் கண்டறிய இயலாத நிலையில், கணக்காளர், வேறுபாட்டுத் தொகையை "அனாமத்துக் கணக்கில்" வைப்பார். அதற்குப் பிறகு, இறுதிக் கணக்குகளைத் தயாரிக்கும் முன், குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள், பேரேட்டுப் பதிவுகள், கூட்டுதல்கள், இருப்புக் கட்டல்கள் மற்றும் முன் எடுத்து எழுதிய தொகைகள் ஆகியவற்றை கூர்ந்தாய்வு செய்து பிழைகளைக் கண்டறிவார்.

இந்த நிலையில், ஒவ்வொரு ஒருபக்கப் பிழையும் சம்மந்தப்பட்ட கணக்கு (பற்று வைத்தல் அல்லது வரவு வைத்தல்) மற்றும் அனாமத்துக் கணக்கு (வரவு வைத்தல் அல்லது பற்று வைத்தல்) ஆகியவற்றைக் கொண்ட பிழை திருத்தப் பதிவு மூலம் திருத்தம் செய்யப்படும். இப்பிழைகளைத் திருத்தம் செய்ய அனாமத்துக் கணக்கு பயன்படுத்தப்படுகிறது. எனவே, அனாமத்துக் கணக்கில் வைக்கப்பட்ட இருப்பாய்வின் வேறுபாட்டுத் தொகை சரிக்கட்டப்படும். எல்லா ஒருபக்கப் பிழைகளும் முழுமையாகத் திருத்தம் செய்யப்பட்டால், அனாமத்துக் கணக்கின் இருப்பு முழுவதும் நீங்கிவிடும்.

### எடுத்துக்காட்டு 10

பின்வரும் பிழைகள் இருப்பாய்வு தயாரித்த பின் கண்டறியப்பட்டன. அனாமத்துக் கணக்கு இருப்பதாகக் கருதி பிழைகளைத் திருத்தம் செய்யவும்.

- (அ) அருணாக்கு ₹ 152 க்கு கடனுக்கு சரக்கு விற்பது, அருணின் கணக்கில் ₹ 125 என எடுத்தெழுதப்பட்டுள்ளது.
- (ஆ) லட்சுமியிடம் கடனுக்கு ₹ 550 க்கு சரக்கு கொள்முதல் செய்தது, அவரது கணக்கில் ₹ 505 என வரவு வைக்கப்பட்டுள்ளது.
- (இ) அபிநாவிடமிருந்து கடனுக்கு ₹ 404 க்கு அறைகலன் வாங்கியது, அறைகலன் கணக்கில் ₹ 440 என பற்று வைக்கப்பட்டது.
- (ஈ) ₹ 200 ரொக்கத்திற்கு இயந்திரம் வாங்கியது பேரேட்டில் இயந்திரக் கணக்கில் எடுத்து எழுதப்படவில்லை.
- (உ) கொள்முதல் ஏட்டின் கூட்டுத்தொகை ₹ 89 முன் எடுத்து எழுதும் போது ₹ 98 என எழுதப்பட்டுள்ளது.

### தீர்வு

#### திருத்தப் பதிவுகள்

|   | விவரம்                                                                                                    | பே. ப. எ. | பற்று<br>₹ | வரவு<br>₹ |
|---|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|------------|-----------|
| அ | அருண் க/கு ப<br>அனாமத்துக் க/கு<br>(அருண் கணக்கில் தவறான தொகை பதிவுசெய்யப்பட்டது திருத்தம் செய்யப்பட்டது) |           | 27         | 27        |



|   |                                                                                                                              |   |     |     |
|---|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|-----|-----|
| ஆ | அனாமத்துக் க/கு<br>லட்சுமி க/கு<br>(லட்சுமி கணக்கில் குறைவாக வரவு வைக்கப்பட்டது, திருத்தம் செய்யப்பட்டது.)                   | ப | 45  | 45  |
| இ | அனாமத்துக் க/கு<br>அறைகலன் க/கு<br>(அறைகலன் கணக்கில் கூடுதலாகப் பற்று வைத்தது திருத்தம் செய்யப்பட்டது.)                      | ப | 36  | 36  |
| ஈ | இயந்திரக் க/கு<br>அனாமத்துக் க/கு<br>(இயந்திரக் கணக்கில் பற்று வைப்பது விடுபட்டது திருத்தம் செய்யப்பட்டது.)                  | ப | 200 | 200 |
| உ | அனாமத்துக் க/கு<br>கொள்முதல் க/கு<br>(கொள்முதல் கணக்கில் கூடுதல் தொகை முன் எடுத்துச் செல்லப்பட்டது திருத்தம் செய்யப்பட்டது.) | ப | 9   | 9   |

### எடுத்துக்காட்டு 11

பின்வரும் பிழைகள் இருப்பாய்வு தயாரிக்கப்பட்ட பின் கண்டறியப்பட்டன. அனாமத்துக் கணக்கு இருப்பதாகக் கருதி பிழை திருத்தக் குறிப்பேட்டுப் பதிவுகளைத் தருக.

- (அ) கொள்முதல் ஏட்டின் மொத்தம் ₹ 100 குறைவாகக் கூட்டப்பட்டுள்ளது.
- (ஆ) ரொக்க ஏட்டின் பற்றுப்பக்கம் உள்ள தள்ளுபடிப் பத்தியின் கூட்டுத்தொகை ₹ 575 பேரேட்டில் எடுத்து எழுதப்படவில்லை.
- (இ) விற்பனை ஏட்டின் ஒரு பக்கத்தின் கூட்டுத்தொகை ₹ 5,975 அடுத்த பக்கத்தில் முன் எடுத்து எழுதும் போது ₹ 5,795 என எழுதப்பட்டுள்ளது.
- (ஈ) சம்பளம் ₹ 1,800 பேரேட்டில் ₹ 18,000 என எடுத்தெழுதப்பட்டுள்ளது.
- (உ) முகிலனிடமிருந்து கடனுக்கு ₹ 150-க்கு சரக்கு வாங்கியது முகிலன் கணக்கில் ₹ 1,500 என எடுத்தெழுதப்பட்டுள்ளது.

### தீர்வு

#### திருத்தப் பதிவுகள்

|   | விவரம்                                                                                                                                 | பே. ப. எ. | பற்று ₹ | வரவு ₹ |
|---|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|---------|--------|
| அ | கொள்முதல் க/கு<br>அனாமத்துக் க/கு<br>(கொள்முதல் ஏட்டில்குறைவாகக் கூட்டப்பட்டது திருத்தம் செய்யப்பட்டது.)                               | ப         | 100     | 100    |
| ஆ | அளித்த தள்ளுபடி க/கு<br>அனாமத்துக் க/கு<br>(அளித்த தள்ளுபடியின் கூட்டுத்தொகை பேரேட்டில் எடுத்தெழுதத் தவறியது திருத்தம் செய்யப்பட்டது.) | ப         | 575     | 575    |
| இ | அனாமத்துக் க/கு<br>விற்பனைக் க/கு<br>(விற்பனை ஏட்டின் கூட்டுத்தொகை குறைவாக எடுத்து எழுதப்பட்டது திருத்தம் செய்யப்பட்டது)               | ப         | 180     | 180    |



|   |                                                                                                                                          |   |        |        |
|---|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|--------|--------|
| ஈ | அனாமத்துக் க/கு (18,000 –1,800)<br>சம்பளக் க/கு<br>(சம்பளக் கணக்கில் கூடுதல் தொகை எடுத்துப் பதிவுசெய்யப்பட்டது திருத்தம் செய்யப்பட்டது.) | ப | 16,200 | 16,200 |
| உ | முகிலன் க/கு (1,500 –150)<br>அனாமத்துக் க/கு<br>(முகிலன் கணக்கில் கூடுதல் தொகை பதிவுசெய்யப்பட்டது திருத்தம் செய்யப்பட்டது)               | ப | 1,350  | 1,350  |

(ஆ) இருப்பாய்வு தயாரிக்கப்பட்ட பின் இருபக்கப் பிழைகளைத் திருத்தம் செய்தல்

இந்த நிலையில், ஒவ்வொரு இருபக்கப் பிழையும் திருத்தப்பதிவு மூலம் ஒரு கணக்கை பற்று வைத்து, மற்றொன்றை வரவு வைத்து திருத்தம் செய்யப்படுகிறது. இப்பிழைகள், இருப்பாய்வின் சமன்படுத்தலை பாதிக்காததால் குறிப்பேட்டுப் பதிவுகளில் அனாமத்துக் கணக்கு பயன்படுத்தப்படுவதில்லை. ஆகவே, இருபக்கப் பிழைகளைத் திருத்தம் செய்வதற்குரிய குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள் இருப்பாய்வு தயாரிக்கும் முன் திருத்தம் செய்யும்போதும், இருப்பாய்வு தயாரித்த பின் திருத்தம் செய்யும்போதும் ஒன்றாகவே இருக்கும்.

### எடுத்துக்காட்டு 12

பின்வரும் பிழைகள் இருப்பாய்வு தயாரித்த பின் கண்டறியப்பட்டவை. அவற்றைத் திருத்தம் செய்யவும்.

- (அ) அனிதாவுக்கு ₹ 50 செலுத்தியது தவறாக வனிதாவின் கணக்கில் பற்று வைக்கப்பட்டுள்ளது.
- (ஆ) ₹ 500-க்கு அறைகலன் விற்றது விற்பனைக் கணக்கில் வரவு வைக்கப்பட்டுள்ளது.
- (இ) நடராஜனிடமிருந்து கடனுக்கு ₹ 750-க்கு சரக்கு கொள்முதல் செய்தது தவறாக விற்பனை ஏட்டில் பதிவுசெய்யப்பட்டுள்ளது.
- (ஈ) இயந்திரம் நிறுவுவதற்கு செலுத்திய கூலி ₹ 1,000 கூலிக்கணக்கில் பற்று வைக்கப்பட்டுள்ளது.

### தீர்வு

#### திருத்தப் பதிவுகள்

|   | விவரம்                                                                                                                                                          | பே. ப. எ. | பற்று ₹    | வரவு ₹ |
|---|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|------------|--------|
| அ | அனிதா க/கு<br>வனிதா க/கு<br>(அனிதாவுக்கு ரொக்கம் செலுத்தியது தவறாக வனிதா கணக்கில் பதிவுசெய்யப்பட்டது, திருத்தம் செய்யப்பட்டது.)                                 | ப         | 50         | 50     |
| ஆ | விற்பனைக் க/கு<br>அறைகலன் க/கு<br>(அறைகலன் விற்றது தவறாக விற்பனைக் கணக்கில் வரவு வைக்கப்பட்டது, திருத்தம் செய்யப்பட்டது.)                                       | ப         | 500        | 500    |
| இ | கொள்முதல் க/கு<br>விற்பனைக் க/கு<br>நடராஜன் க/கு<br>(நடராஜனிடம் சரக்கு வாங்கியது தவறுதலாக விற்பனை ஏட்டில் பதிவுசெய்யப்பட்டது, தற்போது திருத்தம் செய்யப்பட்டது.) | ப<br>ப    | 750<br>750 | 1,500  |
| ஈ | இயந்திரக் க/கு<br>கூலி க/கு<br>(இயந்திரம் நிறுவுவதற்குக் கொடுத்த கூலி தவறாக கூலிக் கணக்கில் பற்று வைக்கப்பட்டது, திருத்தம் செய்யப்பட்டது.)                      | ப         | 1,000      | 1,000  |

### எடுத்துக்காட்டு 13

கீழ்க்காணும் பதிவுகளைத் திருத்துக

|   | விவரம்                                                                         | பே.<br>ப. எ. | பற்று<br>₹ | வரவு<br>₹ |
|---|--------------------------------------------------------------------------------|--------------|------------|-----------|
| அ | கொள்முதல் க/கு<br>ரொக்கக் க/கு<br>(ரொக்கம் செலுத்தி அறைகலன் வாங்கியது)         | ப            | 5,000      | 5,000     |
| ஆ | நிலா க/கு<br>ரொக்கக் க/கு<br>(நிலாவுக்கு சம்பளம் கொடுத்தது)                    | ப            | 8,000      | 8,000     |
| இ | குறளமுது க/கு<br>ரொக்கக் க/கு<br>(குறளமுதுக்கு வாடகை கொடுத்தது)                | ப            | 2,000      | 2,000     |
| ஈ | ரொக்கக் க/கு<br>விற்பனைக் க/கு<br>(ரொக்கத்திற்கு அறைகலன் விற்கிறது)            | ப            | 9,000      | 9,000     |
| உ | ரொக்கக் க/கு<br>கோதைமலர் க/கு<br>(கோதைமலருக்கு ரொக்கத்திற்கு சரக்கு விற்கிறது) | ப            | 6,000      | 6,000     |

### தீர்வு

#### திருத்தப் பதிவுகள்

|   | விவரம்                                                                                                                                               | பே.<br>ப. எ. | பற்று<br>₹ | வரவு<br>₹ |
|---|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|------------|-----------|
| அ | அறைகலன் க/கு<br>கொள்முதல் க/கு<br>(அறைகலன் வாங்கியது தவறாக கொள்முதல் கணக்கில் பற்று வைக்கப்பட்டது திருத்தம் செய்யப்பட்டது)                           | ப            | 5,000      | 5,000     |
| ஆ | சம்பளக் க/கு<br>நிலா க/கு<br>(நிலாவுக்கு சம்பளம் செலுத்தியது தவறாக நிலா கணக்கில் பற்று வைத்தது திருத்தம் செய்யப்பட்டது)                              | ப            | 8,000      | 8,000     |
| இ | வாடகை க/கு<br>குறளமுது க/கு<br>(குறளமுதுக்கு வாடகை செலுத்தியது தவறுதலாக குறளமுது கணக்கில் பற்று வைக்கப்பட்டது திருத்தம் செய்யப்பட்டது.)              | ப            | 2,000      | 2,000     |
| ஈ | விற்பனைக் க/ கு<br>அறைகலன் க/கு<br>(ரொக்கத்திற்கு அறைகலன் விற்கிறது தவறாக விற்பனைக் கணக்கில் வரவு வைக்கப்பட்டது திருத்தம் செய்யப்பட்டது.)            | ப            | 9,000      | 9,000     |
| உ | கோதைமலர் க/கு<br>விற்பனைக் க/கு<br>(கோதைமலருக்கு ரொக்கத்திற்கு சரக்கு விற்கிறது தவறாக கோதைமலர் கணக்கில் வரவு வைக்கப்பட்டது திருத்தம் செய்யப்பட்டது.) | ப            | 6,000      | 6,000     |

#### எடுத்துக்காட்டு 14 (ஒருபக்கப் பிழைகள் மற்றும் இருபக்கப் பிழைகள்)

இருப்பாய்வு தயாரிக்கப்பட்ட பின் கண்டறியப்பட்ட பின்வரும் பிழைகளைத் திருத்துவதற்கான குறிப்பேட்டுப் பதிவுகளைத் தரவும். அனாமத்துக் கணக்கு இருப்பதாகக் கருதவும்.

- (அ) விற்பனை ஏட்டின் மொத்தம் ₹ 2,000 குறைவாகக் கூட்டப்பட்டுள்ளது.
- (ஆ) இயந்திரம் ₹ 3,000-க்கு கொள்முதல் செய்தது கொள்முதல் ஏட்டில் பதியப்பட்டுள்ளது.
- (இ) மதிக்கு ₹ 45-க்கு சரக்கு விற்பனை அவரது கணக்கில் ₹ 54 என எடுத்து எழுதப்பட்டுள்ளது.
- (ஈ) கொள்முதல் திருப்ப ஏட்டின் மொத்தம் ₹ 200 அதிகமாகக் கூட்டப்பட்டுள்ளது.
- (உ) விற்பனை ஏட்டின் கூட்டுத்தொகை ₹ 1,122 பேரேட்டில் ₹ 1,222 என எடுத்தெழுதப்பட்டுள்ளது.

#### தீர்வு

|   | விவரம்                                                                                                                                      | பே.<br>ப. எ. | பற்று<br>₹ | வரவு<br>₹ |
|---|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|------------|-----------|
| அ | அனாமத்துக் க/கு ப<br>விற்பனைக் க/கு<br>(விற்பனை ஏட்டின் கூட்டுத்தொகை குறைவாகக் கூட்டப்பட்டது திருத்தம் செய்யப்பட்டது.)                      |              | 2,000      | 2,000     |
| ஆ | இயந்திரக் க/கு ப<br>கொள்முதல் க/கு<br>(இயந்திரம் வாங்கியது தவறாக கொள்முதல் ஏட்டில் பதிவுசெய்யப்பட்டது திருத்தம் செய்யப்பட்டது.)             |              | 3,000      | 3,000     |
| இ | அனாமத்துக் க/கு ப<br>மதி க/கு<br>(மதி கணக்கில் கூடுதலாகப் பற்று வைக்கப்பட்டது திருத்தம் செய்யப்பட்டது.)                                     |              | 9          | 9         |
| ஈ | கொள்முதல் திருப்பக் க/கு ப<br>அனாமத்துக் க/கு<br>(கொள்முதல் திருப்ப ஏட்டில் அதிகமாகக் கூட்டுத்தொகை எடுக்கப்பட்டது திருத்தம் செய்யப்பட்டது.) |              | 200        | 200       |
| உ | விற்பனைக் க/கு ப<br>அனாமத்துக் க/கு<br>(விற்பனை ஏட்டின் கூட்டுத்தொகை அதிகமாக எடுத்து எழுதியது திருத்தம் செய்யப்பட்டது.)                     |              | 100        | 100       |

#### எடுத்துக்காட்டு 15 (ஒருபக்கப் பிழைகளும் இருபக்கப் பிழைகளும் அனாமத்துக் கணக்குடன்)

கணக்காளர் இருப்பாய்வின் பற்றுப்பத்தியின் கூட்டுத்தொகை ₹ 308 குறைவாக இருப்பதை அறிந்து அத்தொகையை அனாமத்துக் கணக்கிற்கு எடுத்துச் சென்றார். அதைத் தொடர்ந்து, அவரால், பின்வரும் பிழைகள் கண்டறியப்பட்டன.

- (அ) கடனுக்கு மேகலாவுக்கு ₹ 102-க்கு சரக்கு விற்பனையாக பதிவு பேரேட்டில் மேகலாவின் கணக்கில் ₹ 120 என எடுத்து எழுதப்பட்டது.
- (ஆ) அளித்த தள்ளுபடிப் பத்தியின் மாதக் கூட்டுத்தொகை ₹ 100 பேரேட்டில் பெற்ற தள்ளுபடிக் கணக்கில் எடுத்து எழுதப்பட்டது.
- (இ) மன்னன் ₹ 275 செலுத்தியது கண்ணன் கணக்கில் வரவு வைக்கப்பட்டுள்ளது.
- (ஈ) அலுவலக உபயோகத்திற்காக எழுதுபொருள் வாங்க ₹ 26 ரொக்கம் செலுத்தியதற்கான ரொக்க ஏட்டில் உள்ள பதிவு பேரேட்டில் எடுத்து எழுதப்படவில்லை.
- (உ) கொள்முதல் ஏட்டில் ₹ 100 குறைவாகக் கூட்டப்பட்டுள்ளது.



மேற்காணும் பிழைகளைத் திருத்தி அனாமத்துக் கணக்கைத் தயாரிக்கவும்.

**தீர்வு**

**திருத்தப் பதிவுகள்**

|   | விவரம்                                                                                                                                                          | பே. ப.எ. | பற்று<br>₹ | வரவு<br>₹ |
|---|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|------------|-----------|
| அ | அனாமத்துக் க/கு<br>மேகலா க/கு<br>(மேகலா கணக்கில் தொகை கூடுதலாகப் பதிவுசெய்யப்பட்டது திருத்தம் செய்யப்பட்டது)                                                    | ப        | 18         | 18        |
| ஆ | அளித்த தள்ளுபடி க/கு<br>பெற்ற தள்ளுபடி க/கு<br>அனாமத்துக் க/கு<br>(அளித்த தள்ளுபடி தவறாக பெற்ற தள்ளுபடிக் கணக்கில் பதிவுசெய்யப்பட்டது திருத்தம் செய்யப்பட்டது.) | ப<br>ப   | 100<br>100 | 200       |
| இ | கண்ணன் க/கு<br>மன்னன் க/கு<br>(மன்னன் கணக்குக்கு பதிலாக கண்ணன் கணக்கில் தவறுதலாக வரவு வைக்கப்பட்டது திருத்தம் செய்யப்பட்டது)                                    | ப        | 275        | 275       |
| ஈ | எழுதுபொருள் க/கு<br>அனாமத்துக் க/கு<br>(எழுதுபொருள் வாங்கியது எழுது பொருள் கணக்கில் பதியாதது திருத்தம் செய்யப்பட்டது.)                                          | ப        | 26         | 26        |
| உ | கொள்முதல் க/கு<br>அனாமத்துக் க/கு<br>(கொள்முதல் ஏட்டில் குறைவாகக் கூட்டப்பட்டது திருத்தம் செய்யப்பட்டது.)                                                       | ப        | 100        | 100       |

**ப அனாமத்துக் கணக்கு வ**

| விவரம்                      | ₹         | விவரம்                                                                            | ₹                       |
|-----------------------------|-----------|-----------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|
| இருப்பு கீ/கொ<br>மேகலா க/கு | 308<br>18 | அளித்த தள்ளுபடி க/கு<br>பெற்ற தள்ளுபடி க/கு<br>எழுதுபொருள் க/கு<br>கொள்முதல் க/கு | 100<br>100<br>26<br>100 |
|                             | 326       |                                                                                   | 326                     |

**(iv) இறுதிக் கணக்குகள் தயாரித்தபின் பிழைகளைக் கண்டறிந்து திருத்தம் செய்தல்**

சில சமயங்களில், இருப்பாய்வு சமன்படாத போதும், நேரமின்மை மற்றும் அவசரமாக இறுதிக் கணக்குகளை முடிக்க வேண்டியதன் காரணமாக, கணாக்காளர் பிழைகளைத் திருத்தம் செய்யாமல் விடலாம். அவ்வாறான சூழ்நிலைகளில், இருப்பாய்வின் வேறுபாட்டுத் தொகை அனாமத்துக் கணக்கில் பற்று இருப்பு அல்லது வரவு இருப்புக் காட்டும். பற்று இருப்புக் காட்டினால், அது இருப்பு நிலைக்குறிப்பில் சொத்துகள் பக்கம் காட்டப்படும். வரவு இருப்பாக இருப்பின், அது பொறுப்புகள் பக்கம் காட்டப்படும். அதன்பின், அடுத்த கணக்காண்டில், கணக்காளரால் பிழைகள் கண்டறியப்பட்டு திருத்தம் செய்யப்படும். அவ்வாறு திருத்தப்படும் பிழைகள் பெயரளவுக் கணக்குகளில் இருக்குமாயின் அவை நிறுவனத்தின் இலாப – நட்டத்தைப் பாதிப்பதாக அமையும். எனவே, பிழை திருத்தத்திற்காக அக்கணக்குகளைப்



பற்றோ அல்லது வரவோ வைப்பதற்கு மாற்றாக, இலாப – நட்ட சரிக்கட்டுக் கணக்கு பற்றோ அல்லது வரவோ வைக்கப்படும். ஒருவேளை, திருத்தப்பட வேண்டிய பிழை, ஒரு சொத்துக் கணக்கிலோ அல்லது ஆள்சார் கணக்கிலோ இருப்பின், திருத்தத்திற்காக சம்பந்தப்பட்ட சொத்துக்கணக்கோ அல்லது ஆள்சார் கணக்கோ பற்று அல்லது வரவு வைக்கப்படும். எல்லாப் பிழைகளும் திருத்தம் செய்யப்பட்டபின், இலாப நட்ட சரிக்கட்டுக் கணக்குத் தயாரித்து இலாப – நட்டத்தின் மீது நிகர விளைவு கணக்கிடப்பட்டு, அது முதல் கணக்கிற்கு மாற்றப்படும்.

### 9.9 கணினிமயமாக்கப்பட்ட கணக்கியலில் பிழைகள்

சமீபத்திய ஆண்டுகளில், தொழில்நுட்ப முன்னேற்றத்தால், பல நிறுவனங்கள் அவற்றின் கணக்கியலைக் கணினிமயமாக்கியுள்ளன. நேரத்தைச் சேமிக்கவும், துல்லியம் உறுதிப்படுத்தவுமே இவ்வாறு செய்கின்றன. கணினிமயமாக்கப்படுவதால் கூட்டல் பிழைகள், எடுத்து எழுதுவதில் பிழைகள் மற்றும் பகுதி விடு பிழைகள் போன்ற சில செய் பிழைகள் தவிர்க்கப்படும் போதிலும், கீழ்க்காணும் பிழைகள் தவிர்க்க முடியாதவையாகின்றன:

- முழு விடு பிழைகள் • விதிப் பிழைகள் • குறிப்பேட்டில் தவறான பதிவு செய்யும் பிழைகள்
- குறிப்பேட்டில் தவறான தொகையைப் பதிவு செய்யும் பிழைகள்
- குறிப்பேட்டில் தவறான கணக்குகளைப் பதிவு செய்தல்
- இருமுறை பதிவு செய்தல் பிழைகள்



பிழைகளைக் கண்டறிந்து திருத்துவதில் இரட்டைத் தன்மைக் கோட்பாடு பயன்படுத்தப்படுகிறது.



#### மாணவர் செயல்பாடு

சிந்தனைக்கு: பத்து பிழை நடவடிக்கைகளைத் தயாரித்து அவற்றிற்கு உன் நண்பனைத் தீர்வு எட்டச் சொல்லவும்.

### நினைவில் கொள்ளவேண்டியவை

- பிழை என்பது கணக்காளர், பதிவு செய்தல், அல்லது வகைப்படுத்துதல் அல்லது தொகுத்தலில் தற்செயலாகத் தவறு செய்தல் அல்லது பதிவு செய்யாமல் விடுதல் ஆகும்.
- பிழைகள் கணக்கியல் செயல்நிலைகளில், குறிப்பேட்டுப் பதிவு, பேரேட்டில் எடுத்து எழுதுதல், இருப்புக்கட்டுதல் மற்றும் இருப்பாய்வு தயாரித்தல் போன்ற எந்த நிலையிலும் நிகழலாம்.
- ஒரு கணக்காளர் ஒரு நடவடிக்கையை கணக்கு ஏடுகளில் பதிவுசெய்தத் தவறுவதே விடுபிழை எனப்படும். அப்பிழை முழு விடுபிழையாகவோ பகுதி விடு பிழையாகவோ இருக்கலாம்.
- கணக்கு ஏடுகளில் ஒரு நடவடிக்கையைப் பதிவுசெய்யும் போது கணக்கியல் அடிப்படை விதிகளைத் தவறாகப் பயன்படுத்துவதே விதிப்பிழை எனப்படும்.
- பிழைகள் ஒன்றுக்கொன்று ஈடு செய்யுமாறு அமைந்திருப்பின் அவை ஈடுசெய் பிழைகள் எனப்படும்.
- சில பிழைகளை இருப்பாய்வு வெளிப்படுத்தும், சில பிழைகளை இருப்பாய்வு வெளிப்படுத்தாது.
- இருப்பாய்வு சமன்பாட்போது, வேறுபாட்டுத் தொகையை தற்காலிகக் கணக்கான அனாமத்துக் கணக்கிற்கு மாற்றவேண்டும்.
- பிழைகளை, இருப்பாய்வு தயாரிக்கும் முன் அல்லது இருப்பாய்வு தயாரிக்கும் போது அல்லது இருப்பாய்வு தயாரித்த பின் ஆனால் இறுதிக் கணக்குகளைத் தயாரிக்கும் முன் அல்லது இறுதிக் கணக்குகளைத் தயாரித்த பின் கண்டறிந்து திருத்தம் செய்யலாம்.



## சுய ஆய்வு வினாக்கள்

### I சரியான விடையைத் தேர்வு செய்யவும்



- விதிப்பிழை எழுவது
  - ஒரு நடவடிக்கை முழுவதும் விடுபடும்போது
  - ஒரு நடவடிக்கை பகுதி விடுபடும்போது
  - முதலினம் மற்றும் வருவாயினத்தை வேறுபடுத்தாத போது
  - பேரேட்டில் தவறாக எடுத்து எழுதுதல் மற்றும் தவறாகக் கூட்டும்போது
- இருப்பாய்வைப் பாதிக்காத பிழைகள்
  - விதிப்பிழைகள்
  - குறைவாகக் கூட்டுதல் பிழைகள்
  - அதிகமாகக் கூட்டுதல் பிழைகள்
  - பகுதி விடு பிழைகள்
- இருப்பாய்வின் வேறுபாடு எடுத்துச் செல்லப்படுவது
  - முதல் கணக்கிற்கு
  - அனாமத்துக் கணக்கிற்கு
  - வியாபாரக் கணக்கிற்கு
  - இலாப நட்டக் கணக்கிற்கு
- ஒரு நடவடிக்கை முழுவதுமே பதிவுசெய்யப்படாத போது அது \_\_\_\_\_ எனப்படும்
  - விதிப் பிழை
  - பகுதி விடு பிழை
  - முழுவிடு பிழை
  - இருமுறை பதிந்த பிழை
- இயந்திரம் நிறுவுவதற்கு செலுத்துப்பட்ட கூலியை கூலிக் கணக்கில் பற்று வைப்பது
  - பகுதி விடு பிழை
  - முழு விடு பிழை
  - விதிப் பிழை
  - இருமுறை பதிந்த பிழை
- கீழ்க்கண்ட பிழைகளில் எது இருப்பாய்வைப் பாதிக்காது?
  - ஒரு கணக்கில் தவறாக இருப்புக் கட்டுதல்
  - பேரேட்டில் எடுத்து எழுதும் போது தவறான கணக்கில் சரியான பக்கத்தில் பதிவு செய்தல்
  - ஒரு கணக்கில் தவறாகக் கூட்டுதல்
  - ஒரு பேரேட்டுக் கணக்கில் தவறான தொகையை முன்னெடுத்து எழுதுதல்
- செங்குட்டுவனால் சரக்கு திருப்பித் தரப்பட்டு சரக்கிருப்பில் சேர்க்கப்பட்டு ஆனால் ஏடுகளில் பதிவேதும் செய்யப்படவில்லை. இப்பிழையைத் திருத்தம் செய்யும்போது, கீழ்க்கண்டவற்றில் எந்தக் கணக்கைப் பற்று வைக்க வேண்டும்?
  - செங்குட்டுவன் கணக்கு
  - வெளித் திருப்பக் கணக்கு
  - விற்பனைத் திருப்பக் கணக்கு
  - கொள்முதல் திருப்பக் கணக்கு
- அதியமானிடமிருந்து கடனுக்கு அறைகலன் வாங்கியது கொள்முதல் கணக்கில் பற்று வைக்கப்பட்டுள்ளது. இப்பிழையைத் திருத்தம் செய்யும்போது, கீழ்க்கண்டவற்றில் எந்தக் கணக்கைப் பற்று வைக்க வேண்டும்?
  - கொள்முதல் கணக்கு
  - அறைகலன் கணக்கு
  - அதியமான் கணக்கு
  - இவை ஏதுமில்லை
- கொள்முதல் ஏட்டின் மொத்தத் தொகை அதிகமாகக் கூட்டப்பட்டுள்ளது. இப்பிழையைத் திருத்தம் செய்யும்போது, கீழ்க்கண்டவற்றில் எந்தக் கணக்கைப் பற்று வைக்க வேண்டும்?
  - கொள்முதல் கணக்கு
  - கடனீந்தோர் கணக்கு
  - அனாமத்துக் கணக்கு
  - மேற்கண்டது ஏதும் இல்லை



10. கீழ்க்கண்ட பிழைகளில் எந்தப்பிழை அனாமத்துக் கணக்கைப் பயன்படுத்தி திருத்தம் செய்யப்படும்?
- (அ) கொள்முதல் திருப்ப ஏட்டில் ₹ 1,000 குறைவாகக் கூட்டப்பட்டுள்ளது.
- (ஆ) நேரேந்திரனால் சரக்கு திருப்பித் தரப்பட்டது, ஏடுகளில் பதிவுசெய்யப்படாமல் உள்ளது.
- (இ) அகிலாவால் ₹ 900 மதிப்புள்ள சரக்கு திருப்பித் தரப்பட்டது, விற்பனைத் திருப்ப ஏட்டில் ₹ 90 என பதிவுசெய்யப்பட்டுள்ளது.
- (ஈ) ரவிவர்மனுக்கு கடனுக்கு சரக்கு விற்பனை ஏட்டில் பதிவு செய்யப்படாமல் உள்ளது.

### விடைகள்

|        |        |        |        |        |        |        |        |        |         |
|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|---------|
| 1. (இ) | 2. (அ) | 3. (இ) | 4. (ஆ) | 5. (ஆ) | 6. (ஆ) | 7. (ஆ) | 8. (இ) | 9. (ஆ) | 10. (அ) |
|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|---------|

### II மிகக் குறுகிய வினாக்கள்

1. பிழைத் திருத்தம் என்றால் என்ன?
2. விதிப்பிழை என்றால் என்ன?
3. பகுதி விடுபிழை என்றால் என்ன?
4. முழு விடு பிழை என்றால் என்ன?
5. ஈடுசெய் பிழைகள் என்றால் என்ன?

### III குறுகிய வினாக்கள்

1. விதிப்பிழையைப் பற்றிய குறிப்பை எடுத்துக்காட்டுடன் எழுதவும்.
2. அனாமத்துக் கணக்குப் பற்றிக் குறிப்பு எழுதவும்.
3. இருப்பாய்வு வெளிப்படுத்தாத பிழைகள் யாவை?
4. இருப்பாய்வு வெளிக்காட்டும் பிழைகள் யாவை?
5. ஒரு பக்கப் பிழைகள் மற்றும் இரு பக்கப் பிழைகள் பற்றிய குறிப்பு எழுதவும்.

### IV பயிற்சிக் கணக்குகள்

1. பின்வரும் பிழைகளின் ஒவ்வொன்றிலும் பாதிக்கும் கணக்கு / கணக்குகளைக் கூறவும்.
 

(அ) கடனுக்கு சரண்யாவிடமிருந்து ₹ 150 க்கு சரக்கு வாங்கியது. அவரது கணக்கில் பற்றுப்பக்கம் எடுத்தெழுதப்பட்டுள்ளது.

(ஆ) விற்பனை ஏட்டின் மொத்தம் ₹ 4,500 இரு முறை பேரேட்டில் எடுத்து எழுதப்பட்டுள்ளது.
2. இருப்பாய்வு தயாரிக்கும் முன் கண்டறியப்பட்ட பின்வரும் பிழைகளைத் திருத்தம் செய்யவும்.
 

(அ) விற்பனை ஏட்டின் மொத்தத் தொகையில் ₹ 100 குறைவாகக் கூட்டப்பட்டுள்ளது.

(ஆ) கொள்முதல் திருப்ப ஏட்டின் மொத்தத்தில் ₹ 200 அதிகமாகக் கூட்டப்பட்டுள்ளது.
3. இருப்பாய்வு தயாரிக்கப்பட வேண்டி உள்ளது எனக் கருதி கீழ்க்கண்ட பிழைகளைத் திருத்தம் செய்யவும்.
 

(அ) விற்பனை ஏட்டில் ₹ 400 குறைவாகக் கூட்டப்பட்டுள்ளது.

(ஆ) விற்பனைத் திருப்ப ஏட்டில் ₹ 500 அதிகமாகக் கூட்டப்பட்டுள்ளது.

(இ) கொள்முதல் ஏட்டில் ₹ 600 குறைவாகக் கூட்டப்பட்டுள்ளது.

(ஈ) கொள்முதல் திருப்ப ஏட்டில் ₹ 700 அதிகமாகக் கூட்டப்பட்டுள்ளது.

(உ) பெறுதற்குரிய மாற்றுச் சீட்டு ஏட்டில் ₹ 800 குறைவாகக் கூட்டப்பட்டுள்ளது.
4. இருப்பாய்வு தயாரிக்கும் முன் கீழ்க்கண்ட பிழைகளைத் திருத்தம் செய்யவும்.
 

(அ) கொள்முதல் ஏட்டின் மொத்தத்தில் ₹ 90 குறைவாக முன் எடுத்து எழுதப்பட்டுள்ளது.



- (ஆ) கொள்முதல் ஏட்டின் மொத்தத்தில் ₹ 180 அதிகமாக முன் எடுத்து எழுதப்பட்டுள்ளது.
- (இ) விற்பனை ஏட்டின் மொத்தத்தில் ₹ 270 குறைவாக முன் எடுத்து எழுதப்பட்டுள்ளது.
- (ஈ) விற்பனைத் திருப்ப ஏட்டின் மொத்தத்தில் ₹ 360 அதிகமாக முன் எடுத்து எழுதப்பட்டுள்ளது.
- (உ) கொள்முதல் திருப்ப ஏட்டின் மொத்தத்தில் ₹ 450 குறைவாக முன் எடுத்து எழுதப்பட்டுள்ளது.
5. பின் வரும் பிழைகள் கணக்காளரால் இருப்பாய்வு தயாரிக்கும் முன் கண்டறியப்பட்டன. அவற்றைத் திருத்தம் செய்யவும்.
- (அ) ரொக்கக் ஏட்டின் பற்றுப் பக்கத்தில் உள்ள தள்ளுபடிப் பத்தியின் கூட்டுத் தொகை ₹ 1,100 இன்னும் பேரேட்டில் எடுத்து எழுதப்படாமல் உள்ளது.
- (ஆ) ரொக்க ஏட்டின் வரவுப் பக்கத்தில் உள்ள தள்ளுபடிப் பத்தியின் மொத்தத்தில் ₹ 500 குறைவாகக் கூட்டப்பட்டுள்ளது.
- (இ) அன்புச் செல்வனிடமிருந்து ₹ 700 க்கு கடனுக்கு சரக்கு வாங்கியது அவரின் கணக்கில் பற்று பக்கத்தில் எடுத்து எழுதப்பட்டுள்ளது.
- (ஈ) பொன்முகிலுக்கு கடனுக்கு ₹ 78க்கு சரக்கு விற்பது அவருடைய பேரேட்டுக் கணக்கில் ₹ 87 என எடுத்து எழுதப்பட்டுள்ளது.
- (உ) விற்பனைத் திருப்ப ஏட்டின் மொத்தம் ₹ 550 இருமுறை பேரேட்டில் எடுத்து எழுதப்பட்டுள்ளது.
6. இருப்பாய்வு தயாரிக்கும் முன் கண்டறியப்பட்ட பின் வரும் பிழைகளைத் திருத்தவும்.
- (அ) இயந்திரம் நிறுவுவதற்குச் செலுத்திய கூலி ₹ 2,000 கூலிக் கணக்கில் பற்று வைக்கப்பட்டுள்ளது.
- (ஆ) விற்பனைத் திருப்ப ஏட்டில் ₹ 1,000 குறைவாகக் கூட்டப்பட்டுள்ளது.
- (இ) ₹ 200-க்கு சரக்கு கொள்முதல் செய்தது கொள்முதல் கணக்கில் ₹ 2,000 என எடுத்தெழுதப்பட்டுள்ளது.
- (ஈ) விற்பனை ஏட்டில் ₹ 1,500 அதிகமாகக் கூட்டப்பட்டுள்ளது.
- (உ) முகிலுக்கு ரொக்கம் ₹ 2,800 செலுத்தியது அகில் கணக்கில் ₹ 2,000 என பற்று வைக்கப்பட்டுள்ளது.
7. கீழ்க்கண்ட பிழைகள், இருப்பாய்வு தயாரிக்கும்போது கண்டறியப்பட்டன. அவற்றைத் திருத்தம் செய்யவும்.
- (அ) உரிமையாளரின் தனிப்பட்ட செலவு ₹ 200 பயணச்செலவு கணக்கில் பற்று வைக்கப்பட்டுள்ளது.
- (ஆ) கடனுக்கு ₹ 400 க்கு ரமேஷிடமிருந்து சரக்கு வாங்கியது தவறாக கணேஷ் கணக்கில் வரவு வைக்கப்பட்டுள்ளது.
- (இ) மதிக்கு ₹ 500 சம்பளம் செலுத்தியது பேரேட்டில் மதியின் கணக்கில் பற்று வைக்கப்பட்டுள்ளது.
- (ஈ) கட்டட விரிவாக்கத்திற்காக ₹ 2,700 செலுத்தியது பழுதுபார்ப்புக் கணக்கில் பற்று வைக்கப்பட்டுள்ளது.
- (உ) மேகலாவுக்கு ₹ 700க்கு கடனுக்கு சரக்கு விற்பது பேரேட்டில் கிருஷ்ணன் கணக்கில் எடுத்து எழுதப்பட்டுள்ளது.
8. இருப்பாய்வு தயாரித்தபின் கண்டறியப்பட்ட பின்வரும் பிழைகளைத் திருத்தம் செய்யவும்.
- (அ) வாடகை செலுத்தியது முன் எடுத்து எழுதும் போது அடுத்த பக்கத்தில் ₹ 500 குறைவாக எழுதப்பட்டுள்ளது.
- (ஆ) கூலி செலுத்தியது முன் எடுத்து எழுதும் போது ₹ 250 கூடுதலாக எழுதப்பட்டுள்ளது.







9. இருப்பாய்வு தயாரிக்கப்பட்ட பின் கண்டறியப்பட்ட பின்வரும் பிழைகளைத் திருத்துவதற்கான குறிப்பேட்டுப் பதிவுகளைத் தரவும்.
- (அ) கொள்முதல் ஏட்டில் ₹ 10,000 அதிகமாகக் கூட்டப்பட்டுள்ளது.
- (ஆ) அறைகலன் பழுதுபார்ப்புச் செலவு ₹ 500 அறைகலன் கணக்கில் பற்று வைக்கப்பட்டுள்ளது.
- (இ) அகில் நிலவனுக்கு கடனுக்கு ₹ 456 க்கு சரக்கு விற்பது அவர் கணக்கில் ₹ 654 என வரவு வைக்கப்பட்டுள்ளது.
10. பின்வரும் பிழைகள் இருப்பாய்வு தயாரித்த பின் கண்டறியப்பட்டன. அவற்றைத் திருத்துவதற்கான குறிப்பேட்டுப் பதிவுகளைத் தரவும். அனாமத்துக் கணக்கு இருப்பதாகக் கருதவும்.
- (அ) விற்பனை ஏட்டின் கூட்டுத்தொகையில் ₹ 350 குறைவாகக் கூட்டப்பட்டுள்ளது.
- (ஆ) ரொக்க ஏட்டின் பற்றுப் பக்கத்திலுள்ள தள்ளுபடிப் பத்தியின் மொத்தம் ₹ 420 பேரேட்டில் எடுத்து எழுதப்படாமல் உள்ளது.
- (இ) கொள்முதல் ஏட்டின் ஒரு பக்கத்தின் கூட்டுத்தொகை ₹ 5,353 அடுத்த பக்கத்திற்கு முன் எடுத்து எழுதும் போது ₹ 5,533 என எழுதப்பட்டுள்ளது.
- (ஈ) சம்பளம் ₹ 2,400 பேரேட்டில் ₹ 24,000 என எடுத்து எழுதப்பட்டுள்ளது.
- (உ) செம்பியன்மாதேவியிடமிருந்து கடனுக்கு ₹ 180 க்கு சரக்கு வாங்கியது அவர் கணக்கில் ₹ 1,800 என எடுத்து எழுதப்பட்டுள்ளது.
- (ஈ) விற்பனைத் திருப்ப ஏட்டின் கூட்டுத்தொகையான ₹ 570 இருமுறை பேரேட்டில் எடுத்து எழுதப்பட்டுள்ளது.
- (உ) முகிலுக்கு ₹ 87-க்கு கடனுக்கு சரக்கு விற்பது பேரேட்டில் அவர் கணக்கில் ₹ 78 என எடுத்து எழுதப்பட்டுள்ளது.

11. கீழ்க்காணும் பதிவுகளைத் திருத்தம் செய்யவும்.

|   | விவரம்                                                                                                 | பே.ப.எ. | பற்று ₹ | வரவு ₹ |
|---|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|---------|--------|
| அ | குமணன் க/கு<br>ரொக்கக் க/கு<br>(குமணனுக்கு சம்பளம் செலுத்தியது)                                        | ப       | 10,000  | 10,000 |
| ஆ | செங்குட்டுவன் க/கு<br>ரொக்கக் க/கு<br>(செங்குட்டுவனுக்கு வாடகை செலுத்தியது)                            | ப       | 6,000   | 6,000  |
| இ | ரொக்கக் க/கு<br>விற்பனைக் க/கு<br>(ரொக்கத்திற்கு அறைகலன் விற்பது)                                      | ப       | 2,000   | 2,000  |
| ஈ | ரொக்கக் க/கு<br>குமாரராசா க/கு<br>(குமாரராசாவுக்கு ரொக்கத்திற்கு சரக்கு விற்பது)                       | ப       | 10,000  | 10,000 |
| உ | மணிமாறன் க/கு<br>கொள்முதல் க/கு<br>(உரிமையாளர் மணிமாறனால் சொந்த உபயோகத்திற்காக சரக்கு எடுக்கப்பட்டது.) | ப       | 1,000   | 1,000  |

12. ஒரு கணக்காளர் கீழ்க்காணும் பிழைகளை இருப்பாய்வு தயாரித்த பின் கண்டறிந்தார். அனாமத்துக் கணக்கு உள்ளது எனக் கருதி அப்பிழைகளைத் திருத்தம் செய்யவும்.
- (அ) இயந்திரம் ₹ 3,500-க்கு வாங்கியது கொள்முதல் கணக்கில் பற்று வைக்கப்பட்டுள்ளது.
- (ஆ) ரெய்னாவுக்கு ₹ 1,800 சம்பளம் செலுத்தியது அவர் கணக்கில் பற்று வைக்கப்பட்டது.
- (இ) வட்டி பெற்றது ₹ 200 தரகுக் கணக்கில் வரவு வைக்கப்பட்டுள்ளது.





- (ஈ) அமுதநிலாவிடமிருந்து கடனுக்கு ₹ 1,800-க்கு சரக்கு வாங்கியது கணக்கு ஏடுகளில் பதிவு செய்யப்படவில்லை.
- (உ) பயன்படுத்தப்பட்ட அறைகலன் ₹ 350-க்கு விற்றது விற்பனைக் கணக்கில் வரவு வைக்கப்பட்டுள்ளது.
13. ஒரு நிறுவனத்தின் கணக்காளர் இருப்பாய்வு சமன்படாமல் ₹ 922 வித்தியாசம் (கூடுதல் வரவு) இருப்பதை அறிந்தார். அவர் அந்தத் தொகையை அனாமத்துக் கணக்கில் பதிந்து விட்டு, அதைத் தொடர்ந்து பின்வரும் பிழைகளைக் கண்டறிந்தார்.
- (அ) ரொக்க ஏட்டின் வரவுப் பக்கம் உள்ள தள்ளுபடிப் பத்தியின் கூட்டுத்தொகை ₹ 78 பேரேட்டில் எடுத்து எழுதப்படவில்லை.
- (ஆ) கொள்முதல் ஏட்டின் கூட்டுத்தொகையில் ₹ 1,000 குறைவாக உள்ளது.
- (இ) கடனுக்கு நடராஜனுக்கு ₹ 375 க்கு சரக்கு விற்றது விற்பனை ஏட்டில் ₹ 735 என்று பதிவு செய்யப்பட்டுள்ளது.
- (ஈ) மேகலாவுக்கு கடனுக்கு ₹ 700 க்கு சரக்கு விற்றது கொள்முதல் ஏட்டில் பதிவு செய்யப்பட்டுள்ளது.
- பிழை திருத்தப் பதிவுகளை தந்து அனாமத்துக் கணக்கைத் தயாரிக்கவும்.

(விடை: அனாமத்துக் கணக்கு மொத்தம் ₹ 1,000)



ஒரு 11-ம் வகுப்பு மாணவி இரமீலா, ஒரு சமயம் அவளுடைய உறவினர் ஒருவரின் அறைகலன் கடைக்குச் சென்றார். அவர் அந்தக் கடையின் கணக்காளரைச் சந்தித்தார். கணக்காளர் ஆண்டிபுதிக்க கணக்குகள் தயாரிக்கும் பணியில் முனைப்போடு ஈடுபட்டிருந்தார். அந்த வேளையில், அந்நிறுவனப் பணியாளர்களுள் ஒருவர் பேரேட்டுப் பதிவுகளிலுள்ள பிழைகளின் பட்டியலுடன் அவரை அணுகினார். இரமீலா, கணக்காளரைப் பார்த்து, ஆச்சரியம் கலந்த குரலில், "ஆண்டிபுதிக்க கணக்குகள் தயாரிக்கும் முன் பிழைகளைத் திருத்தம் செய்வது சாத்தியமா?" எனக் கேட்டாள்.

"ஆம் முடியும்" என்று கணக்காளர் பதிலளித்தார்.

பிழைகளை ஆய்வு செய்ய இரமீலா ஆர்வம் காட்டினார். அவர் பின்வருவனவற்றைக் கண்டறிந்தார்:

- கடனுக்கு சிவா நிறுவனத்திடமிருந்து ₹ 12,000-த்துக்கு அறைகலன் விற்றது சாம் நிறுவனக் கணக்கில் பற்று வைக்கப்பட்டுள்ளது.
- வாடகை ₹ 2,500 செலுத்தியது வாடகைக் கணக்கில் ₹ 250 எனப் பற்று வைக்கப்பட்டுள்ளது.
- கொள்முதல் ஏட்டின் மொத்தத் தொகையில் ₹ 1,000 குறைவாகக் கூட்டப்பட்டுள்ளது.
- ₹ 2,000 -த்துக்கான விற்பனை இடாப்பு முழுவதும் ஏடுகளில் பதிவு செய்யப்படாமல் விடுபட்டுள்ளது.
- ₹ 250-க்கு எழுதுபொருள் வாங்கியது, கொள்முதல் கணக்கில் எடுத்து எழுதப்பட்டது பிழைகளைக் கண்டறிந்து திருத்தம் செய்ய உங்களால் இரமீலாவுக்கு உதவ முடியுமா?

### தொடர் ஆய்விற்கு

பிழைகளைக் குறைக்க ஏதேனும் சாத்தியம் உள்ளதா?

### பார்வை

1. M C Shukla, T S Grewal and S C Gupta, Advanced Accounts, 19<sup>th</sup> ed., 2017, S.Chand Publishing, New Delhi.
2. R L Gupta and V K Gupta, Financial Accounting, 11<sup>th</sup> ed., 2014, Sultan Chand and Sons, New Delhi.
3. S P Jain and K L Narang, Advanced Accountancy Vol - I, 2016, Kalyani Publishers, New Delhi.
4. Dalston L Cecil and Jenitra L Merwin, Financial Accounting, 3<sup>rd</sup> ed., 2017, Learntech Press, Trichy.
5. Fundamentals of Accounting, 2017, The Institute of Chartered Accountants of India, New Delhi.

