

ஒன்றித்த இலாபம் அல்லது நட்டக்கூற்று (ஒன்றித்த விரிவான வருமானக் கூற்று)

அறிமுகம்

இலங்கை நிதி அறிக்கையிடல் நியமம் - 10 க்கு அமைவாக ஒன்றித்த நிதிக்கூற்றுக்கள் என்பது ஒரு குழுமத்தின் நிதிக் கூற்றுக்களாகும். அதில் தாய் நிறுவனத்தினதும் துணை நிறுவனங்களினதும் சொத்துக்கள், பொறுப்புக்கள், உரிமையாண்மை, வருமானம், செலவுகள், காசுப்பாய்ச்சல் என்பன அவை ஒரு பொருளாதார அலகினுடையன போல் முன்னிலைப்படுத்தப்படும்". அதாவது ஒன்றித்த நிதிக்கூற்றுக்கள் என்பது பிடிப்பு (தாய்) நிறுவனத்தின் துணைக்கம்பனிகளின் கணக்குத்தொகைகளை ஒன்றினைத்து மொத்தமாகக் காட்டும் நிதிக்கூற்றுக்கள் ஆகும். ஒன்றித்த நிதிக்கூற்றுக்களின் நோக்கு குழுமத்தின் செயற்பாடுகளை ஒரு அலகின் செயற்பாடுகள் போல் காட்டுவதாகும்.

குழுமத்தின் வெளி கட்சியினுடனான செயற்பாட்டின் பெறுபேறுகளை ஒன்றித்த இலாபம் அல்லது நட்டம் மற்றும் ஏனைய விரிவான வருமானக்கூற்று காட்டி நிற்கும். குழுமத்துக்குள்ளான ஊடுசெயல்கள் அனைத்தும் நீக்கப்படும். ஏனெனில் ஒரு பொருளாதார அலகு எழுமடிப்படையில் குழுமத்துக்குள்ளான ஊடுசெயல்கள் மூலம் வருமானம் உழைக்க முடியாது. வெளியார் உடனான கொடுக்கல் வாங்கல்கள் மூலமே உழைக்க முடியும்.

இ.நி.அ.நி - 10 இன் படி இலாபம் அல்லது நட்டம் மற்றும் விரிவான வருமானம் தாய் நிறுவனம் மற்றும் கட்டுப்பாடா பாத்தியத்தையின் இடையே இடை பகிரப்படல் வேண்டும்.

கட்டுப்பாடா பாத்தியத்தையின் இலாபம் பின்வருமாறு கணிக்கப்படும் :
துணை நிறுவனத்தின் தேறத்தகு இலாபம் * கட்டுப்பாடா பாத்தியத்தையின் %

தேறத்தகு இலாபம் பின்வருமாறு கணிக்கப்படும் :
துணை நிறுவனத்தின் இலாபம் - தேறாத இலாபம்

கட்டுப்பாடா பாத்தியத்தையின் மொத்த விரிவான வருமானம் பின்வருமாறு கணிக்கப்படும் :
கட்டுப்பாடா பாத்தியத்தைக்கான இலாபம் + ஏனைய விரிவான வருமானம் * கட்டுப்பாடா பாத்தியத்தையின் வீதம்

குழுமத்துள்ளான ஊடுசெயல்கள் (Intra-group Transactions)

குழுமத்துள்ளான ஊடுசெயல்கள் என்பது தனியான நிறுவனங்களின் நிதிக்கூற்றுக்களில் கணக்கு வைப்புத் தேவைப்படும், ஒரு பொருளாதார அலகாகக் கருதப்படும் தனியான சட்ட அலகுகளுக்கிடையான கொடுக்கல் வாங்கல்களைக் குறிக்கும். எனினும் இந்நிறுவனங்களுக்கிடையிலான வருமதிகளோ சென்மதிகளோ அல்லது குழுமத்துள்ளான ஊடுசெயல்கள் மூலம் எழும் இலாபம் அல்லது நட்டங்கள், அவை வெளியாருக்கு அவ்வூடு செயலிலான இடரையும் சன்மானத்தையும் கைமாற்றாத வரையில் பொருளாதார அலகின் கணக்குகளில் காட்டப்படல் கூடாது. ஒன்றித்த நிதியறிக்கைகளைத் தயார் செய்யும் போது அவை அகற்றப்படல் வேண்டும்.

எடுத்துக் காட்டுக்கள்

- குழுமத்துள்ளான சேவைகள்
- குழுமத்துள்ளான இருப்பு விற்பனை
- குழுமத்துள்ளான பங்கிலாபக் கொடுப்பனவு

- குழுமத்துள்ளான நடைமுறையல்லாச் சொத்துக்கள் விற்பனை

குழுமத்துள்ளான சேவைகள்

தனியலகுகளால் அல்லது குழுமத்தின் உறுப்பினர்களால் வழங்கப்படும் மொத்த குழுமத்துக்கும் நன்மை பயக்கும் சேவைகளை குறிக்கும். நடுவண் நிறுவனத்துடனான இயல்பான உறவால் (Arm's Length Relationship) வழங்கப்படும் நிர்வாகம், தகவல் தொழில்நுட்பம், நிதி, விநியோகம் போன்ற சேவைகளைக் குறிக்கும்.

குழுமத்துள்ளான சேவைகள் குழுமத்துள்ளான ஊடுசெயல்களின் எளிமையான வடிவமாகும். இவை உரிய நிறுவனங்களுக்கு சேவை வருமானங்களையும் சேவை செலவுகளையும் ஏற்படுத்தும். ஒரு அலகின் வருமானம் மற்ற அலகுக்கு செலவாக அமையும். எனவே குழுமத்தின் இலாபத்தில் எவ்வித தாக்கத்தையும் ஏற்படுத்தாது.

உதாரணம்

B நிறுவனம் A நிறுவனத்தின் துணை நிறுவனமாகும். நிறுவனம் A தனது இடத்தை இடத்தை நிறுவனம் B க்கு ரூ. 1,200,000 ஆண்டு வாடகைக்குவிட்டது. நிறுவனம் A ரூ. 1,200,000 ஐ வாடகை வருமானமாகவும் நிறுவனம் B ரூ. 1,200,000 ஐ வாடகைச் செலவாகவும் கணக்கிட்டது.

ஒன்றித்த வருமானக் கூற்றிலிருந்து குழுமத்துள்ளான சேவையின் தாக்கங்கள் நீக்கப்படல் வேண்டும்.

- ஒன்றித்த ஏனைய வருமானம் = தாய் நிறுவனத்தின் ஏனைய வருமானம் + துணை நிறுவனத்தின் ஏனைய வருமானம் - குழுமத்துள்ளான சேவை வருமானம் (1,200,000)
- ஒன்றித்த நிர்வாகச் செலவுகள் = தாய் நிறுவனத்தின் நிர்வாகச் செலவுகள் + துணை நிறுவனத்தின் நிர்வாகச் செலவுகள் - குழுமத்துள்ளான சேவை செலவுகள் (1,200,000)

குழுமத்துள்ளான இருப்பு விற்பனை

ஒரு நிறுவனம் குழுமத்துள் இருக்கும் பிறிதோர் நிறுவனத்துக்கு இருப்புக்களை விற்பனை செய்யும் போது அது குழுமத்துள்ளான இருப்பு விற்பனையாகக் கருதப்படும். குழுமத்துள்ளான இருப்பு விற்பனை உரிய நிறுவனங்கள் தத்தமது விற்பனையாகவும் கொள்வனாகவும் பதியும் நிலையை ஏற்படுத்தும். எனினும் ஒரே குழுமம் என்ற அடிப்படையில் இவ்விருப்பு வெளியாருக்கு விற்பனையாகும் வரை ஏடுகளில் விற்பனைகளோ கொள்வனவாகவோ கட்டாலாகாது.

உதாரணம்

நிறுவனம் B நிறுவனம் A இன் துணைநிறுவனமாகும். நிறுவனம் A நிறுவனத்துக்கு ரூ. 100,000 பெறுமதியான இருப்பை விற்பனை. மேலும் நிறுவனம் B இதை ரூ.150,000 க்கு வெளியாருக்கு விற்பனை.

இப்போது நாங்கள் பொருளாதார அலகின் விற்பனையை கணிக்கும் நோக்கில் A இனதும் B இனதும் விற்பனைகளைக் கூட்டுவோமானால் அது ரூ. 250,000 என அமையும். இது பொருளாதார அலகுக் கண்ணோட்டத்தில் முழுமையாக தவறாகும். ஒன்றித்த கூற்றில் ரூ. 150,000 ஏ விற்பனையாக அமைய வேண்டும்.

குழுமத்துள்ளான வியாபாரத்தின் தாக்கம் ஒன்றித்த வருமானக் கூற்றிலிருந்து நீக்கப்படல் வேண்டும்.

- ஒன்றித்த விற்பனை வருமானம் = தாய் நிறுவன வருமானம் (150,000) + துணை நிறுவன வருமானம் (100,000) – குழுமத்துள்ளான விற்பனை (100,000) = 150,000.
- ஒன்றித்த விற்பனைக்கிரயம் = தாய் நிறுவனத்தின் விற்பனைக் கிரயம் + துணை நிறுவனத்தின் விற்பனைக் கிரயம் - குழுமத்துள்ளான விற்பனைக் கிரயம் (Rs.100,000)

தேறாத இலாபம் :

பொருட்கள் குழுமத்திலுள்ள ஒரு நிறுவனத்திலிருந்து பிறிதோர் நிறுவனத்துக்கு இலாபத்துடன் மாற்றப்பட்டு அப்பொருட்களின் ஒரு பகுதி இருப்பிலோ வழியிலோ இருக்குமாயின் ஒன்றித்த நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரிக்கும் போது அப் பொருட்களின் தேறாத இலாபப்பகுதி அகற்றப்படல் வேண்டும்.

உதாரணம் – A நிறுவனம் (தாய்) B நிறுவனத்துக்கு (துணை) கிரயத்துடன் 25% இலாபம் வைத்து ரூ.325,000 க்கு விற்பனை செய்தது இதில் ரூ. 125,000 பெறுமதியான இருப்புக்கள் B நிறுவனத்திடம் ஆண்டு முடிவில் இருந்தன.

இருப்பிலுள்ள தேறாத இலாபம் = $125,000 / 125 \times 25 = 25,000$

ஒன்றித்த நிதிக் கூற்றுக்களைத் தயாரிக்கும் போது தேறாத இலாபமான ரூ.25,000 அகற்றப்படல் வேண்டும்.

குழுமத்துள்ளான பங்கிலாபக் கொடுப்பனவு

கொள்வனங்களுக்குப் பின் இலாபத்திலிருந்து (Post – acquisition Profit) செலுத்தப்படும் பங்கிலாபம் ஒரு வகையான குழுமத்துள்ளான ஊடுசெயலாகும். “உமக்கு நீரே பங்கிலாபம் செலுத்த முடியாது” என்பதனடிப்படையில் குழுமத்துள்ளான பங்கிலாபம் ஒன்றித்த நிதிக்கூற்றுக்களிலிருந்து அகற்றப்படல் வேண்டும். எனவே துணை நிறுவனத்தால் தாய் நிறுவனத்துக்கு செலுத்தப்படும் பங்கிலாபங்கள் நீக்கப்படும். வெளியாருக்கு செலுத்தப்படும் பங்கிலாபங்கள் மட்டுமே கணக்கில் காட்டப்படல் வேண்டும். மேலும் கட்டுப்படா பாத்தியத்தையும் தாய் நிறுவனப்பங்குதாரர்களும் வெளிக்கட்சியினராகக்காணப்படுவர்.

ஏனைய வருமானங்களின் கீழ் காட்டப்பட்ட தாய் நிறுவனத்துக்குச் செலுத்தப்பட்ட பங்கிலாபம் **ஒன்றித்த அட்டவணையின் சீராக்கல் நிரலில்** இருந்து கழித்துக் காட்டப்படல் வேண்டும்.

குழுமத்துள்ளான நடைமுறையல்லாச் சொத்துக்கள் விற்பனை

குழுமத்துள்ளான விற்பனையானது இருப்பு விற்பனையை மட்டும் வரையறுக்கப்படவில்லை. இது நடைமுறையல்லாச் சொத்துக்கள் விற்பனையையும் உள்ளடக்கலாம். தனியான அலகு (Separate Entity) கண்ணோட்டத்தில் நடைமுறையல்லாச் சொத்துக்கள் விற்பனையின் இலாபத்தை அல்லது நட்டத்தை கணக்குகளில் உள்ளடக்கலாம். எனினும் குழும அலகு (Group Entity) கண்ணோட்டத்தில் அவ்வாறான இலாப நட்டங்களை ஏற்பிசைவு செய்யமுடியாது. ஏல்வே தனி நிறுவனக் கணக்குகளில் காட்டப்பட்டிருந்தால் அவை ஒன்றித்த நிதி அறிக்கைகளிலிருந்து நீக்கப்படல் வேண்டும்.

அல்பா பீட்டா ஆகிய இரு நிறுவனங்களை கருத்திற்கொள்க. இதில் பீட்டா அல்பாவின் துணைக்கம்பனியாகும். கம்பனி அல்பா பீட்டாவிற்கு பல ஆண்டுகள் முன் கொள்வனவு செய்யப்பட்ட ரூ. 600,000 தேறிய ஏட்டுப் பெறுமதியை கொண்ட இயந்திரத்தை ரூ. 750,000 க்கு விற்கிறது. இங்கு ரூ. 150,000 இலாபத்தைக் இவ் விற்பனை கொண்டிருப்பதால் அதை ஒன்றித்த வருமானக் கூற்றிலிருந்து நீக்கல் வேண்டும்.

குழுமத்துள்ளான நடைமுறையல்லா சொத்து விற்பனைக்கான சீராக்கமானது ஏனைய வருமானத்திலிருந்து இவ்விற்பனை இலாபத்தை ஒன்றித்த அட்டவணையில் சீராக்கல் நிரலில் கழித்துக் காட்டுவதன் மூலம் மேற்கொள்ளப்படல் வேண்டும்.

மேலே கூறப்பட்ட உதாரணத்தில் அச்சொத்து மேலும் 10 ஆண்டுகள் பயன்தரு வாழ்தகவை கொண்டது எனக் கருதுக. எனவே பீட்டாவால் அச் சொத்து ஆண்டுக்கு ரூ. 75,000 பெறுமானத்தேய்விடப்படும் (75,000 /10). இது தனியலகு என்றடிப்படையில் முழுமையாக சரியாகும். எனினும் குழும் அலகு என்றடிப்படையில் இது ஏற்கப்படாது. ஏனெனில் அச்சொத்தின் ஏட்டுப் பெறுமதி ரூ. 600,000 ஆகும். எனவே பெறுமானத் தேய்வு ரூ. 60,000 (600,000/10) ஆக அமையும். எனவே ஒன்றித்த வருமானக் கூற்றை தயார் செய்யும் போது மேலதிகத் தேய்வு ரூ. 15,000 நீக்கப்படல் வேண்டும்.

ஒன்றித்த கணக்குகளின் ஏனைய பகுதிகள்

கொள்வனவு செய்யப்பட்ட தேறிய சொத்துக்களின் சீர்தூக்கியப் பெறுமதி

நிறுவனம் ஒன்றை கொள்வனவு செய்யும் தேதியிலும் ஒன்றித்த கணக்குகளை முன்னிலைப்படுத்தும் தேதியிலும் சொத்துக்களும் பொறுப்புக்களும் நன்மதிப்பு கணிப்பீட்டு நோக்குக்காக சீர்தூக்கிய பெறுமதியில் பதிவிடப்பட வேண்டுமென இலங்கை நிதி அறிக்கையிடல் நியமம் - 03 கோருகிறது. சீர்தூக்கிய பெறுமதியை பெறுவதற்கான சீராக்கங்கள் செய்யப்படும் போது அது பெறுமானத் தேய்விலும் தாக்கங்கள் செலுத்தும். எனவே ஒன்றித்த வருமானக் கூற்றை தயாரிக்கும் போது இதை கருத்திற் கொள்ள வேண்டும்.

நன்மதிப்பு

ஒன்றிப்பின் போது நன்மதிப்பு பின்வருமாறு கணிக்கப்படும்.

செலுத்திய தொகையின் சீர்தூக்கிய பெறுமதி XXX

கூட்டு: கட்டுப்படா பாத்தியத்தின் சீர்தூக்கிய பெறுமதி XXX

XXX

கழி: இனங்காணக்கூடிய தேறிய சொத்துக்களின் சீர்தூக்கிய பெறுமதி (XXX)

கொள்வனவு திகதியில் நன்மதிப்பு XXX

உதாரணம் 1

01.04.2016 இல் ஞாயிறு நிறுவனம் நிலா நிறுவனத்தின் 80% ஆன பங்குகளை ரூ. 5,000,000 கொள்வனவு செய்தது. அத்திகதியில் பின்வரும் மீதிகள் நிலா நிறுவனம் தொடர்பில் காணப்பட்டன.

பங்கு மூலதனம்	2,000,000
நிறுத்தப்பட்ட இலாபம்	<u>2,500,000</u>
	<u>4,500,000</u>

அத்திகதியில் எல்லாச் சொத்துக்களும் பொறுப்புக்களும் சீர் தூக்கிய பெறுமதியில் காணப்பட்டன. எனினும் நிலத்தின் சீர்தூக்கிய பெறுமதி அதன் ஏட்டுப் பெறுமதியிலும் ரூ. 1,000,000 அதிகமாக காணப்பட்டது. கொள்வனவு திகதியில் கட்டுப்பாடா பாத்தியத்தையின் சீர்தூக்கிய பெறுமதி ரூ. 2,000,000 ஆகும்.

நன்மதிப்பை கணிப்பிடுக. விடை

செலுத்திய தொகையில் சீர்தூக்கிய பெறுமதி	5,000
கூட்டு: கட்டுப்பாடா பாத்தியத்தையின் சீர் தூக்கியப் பெறுமதி	<u>2,000</u>
	7,000
கழி இனங்காணக்கூடிய தேறிய சொத்துக்களின் சீர்தூக்கிய பெறுமதி	
பங்கு மூலதனம்	(2,000)
நிறுத்தப்பட்ட இலாபம்	(2,500)
சீர்தூக்கிய பெறுமதியில் மாற்றம்	<u>(1,000)</u>
கொள்வனவு திகதியில் நன்மதிப்பு	<u>1,500</u>

உதாரணம் 2

அல்பா நிறுவனம் பீட்டா நிறுவனத்தில் 75% பங்குகளை ரூ. 6.5 மில்லியன் பெறுமதிக்கு 01.04.2016 இல் கொள்வனவு செய்தது. அத்திகதியில் பீட்டா நிறுவனத்தின் தேறிய சொத்துக்கள் பின்வருமாறு.

Rs.

பங்கு மூலதனம்	4,000,000
நிறுத்தப்பட்ட இலாபம்	1,500,000
மீள்மதிப்பீட்டு ஒதுக்கம்	<u>1,000,000</u>
தேறிய சொத்துக்கள்	<u>6,500,000</u>

கொள்வனவு திகதியில் அனைத்து சொத்துக்களதும் பொறுப்புக்களதும் மதிப்பு சீர்தூக்கிய பெறுமதியில் காணப்பட்ட போதிலும் கட்டிடமானது அதன் ஏட்டுப் பெறுமதியிலும் 1.5 மில்லியன் அதிகமான சீர்தூக்கிய பெறுமதியை கொண்டிருந்தது. மேலும் அத் திகதியில் கட்டிடத்தின் எஞ்சிய பயன்தரு ஆயுட்காலம் 15 வருடங்களாக காணப்பட்டது. நன்மதிப்பு சீர்தூக்கிய பெறுமதியில் மதிப்பிடப்படுகிறது. கொள்வனவுத் திகதியில் கட்டுப்பாடா பாத்தியத்தையின் சீர்தூக்கிய பெறுமதி ரூ. 2.5 மில்லியன் பெறுமதியாகும்.

31.03.2017 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான இலாபம் அல்லது நட்டம் மற்றும் ஏனைய விரிவான வருமான கூற்றுக்கள் பின்வருமாறு : (Rs'000)

	அல்பா	பீட்டா
வருமானம்	5,000	3,900
விற்பனைக்கிரயம்	(2,220)	(1,800)
மொத்தஇலாபம்	2780	2,100
ஏனைய வருமானம்	370	
நிர்வாகச் செலவுகள்	(175)	(200)
விற்பனை விநியோக கிரயம்	(150)	(100)
நிதிச்செலவுகள்	(75)	(50)
ஏனைய செலவுகள்	(20)	(10)
வரிக்கு முன் இலாபம்	2,730	1,740
வருமான வரி	(600)	(400)
ஆண்டிற்கான இலாபம்	2,130	1,340
ஏனைய விரிவான வருமானம்		
மீள் மதிப்பீட்டு நயம்	200	100
மொத்த விரிவான வருமானம்	2,330	1,440

- 1) கொள்வனவு திகதியில் இருந்து ஆண்டிற்கு ரூ. 250,000 பெறுமதியான ஆலோசனை வழங்கல் சேவையை அல்பா பீட்டாவுக்கு வழங்குகிறது.
- 2) 31.03.2017 இல் முடிந்த ஆண்டுக் காலப்பகுதியில் பீட்டா ரூ. 1,000,000 பெறுமதியான பொருட்களை அல்பாவிடம் வாங்கியது. இப்பொருட்களில் அரைப்பங்கு ஆண்டிறுதியில் வெளியாருக்கு விற்பனை ஆகாமல் பீட்டாவிடம் காணப்பட்டது. அல்பா கிரயத்தில் 25% இலாபத்தை சேர்ப்பதை கொள்கையாக கொண்டது.
- 3) 31.03.2017 இல் முடிவடைந்த காலப்பகுதியில் அல்பா பீட்டாவிடம் ரூ. 1.5 மில்லியன் பொருட்களை கொள்வனவு செய்வது. இப்பொருட்களுள் 1/3 பங்கு விற்பனையாகாமல் அல்பாவின் இருப்பில் ஆண்டிறுதியில் காணப்பட்டது. பீட்டா தனது விற்பனைகளுக்கு விற்பனை விலையில் 25% இலாபம் சேர்க்கிறது.
- 4) கொள்வனவு திகதியில் பீட்டா ரூ. 750,000 பெறுமதியில் அல்பாவிற்கு ஓர் வாகனத்தை விற்கிறது. இதன் ஏட்டுப் பெறுமதி ரூ. 550,000 ஆகும். இச் சொத்தின் எஞ்சிய வாழ்நாள் 10 ஆண்டுகளாகும்.
- 5) இவ்வாண்டில் அல்பா மற்றும் பீட்டா நிறுவனங்கள் முறையே ரூ. 300,000 மற்றும் ரூ. 200,000 பெறுமதியான பங்கிலாபங்களை செலுத்தின.

வேண்டப்படுவது :

- a) கொள்வனவு திகதியில் நன்மதிப்பைக் கணிக்க.
- b) 31.03.2017 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான ஒன்றித்த இலாபம் அல்லது நட்டம் மற்றும் ஏனைய விரிவான வருமானக் கூற்றை தயாரிக்க.

விடை

a) நன்மதிப்பு கணிப்பீடு.

செலுத்திய தொகையின் சீர்த்திருத்தப் பெறுமதி	6,500
கூட்டு: கட்டுப்பாடா பாத்தியத்தையின் சீர் தூக்கியப் பெறுமதி	<u>2,500</u>
	9,000

கழி: இனங்காணக்கூடிய தேறிய சொத்துக்களின் சீர்தூக்கிய பெறுமதி (6,500 +1,500)	(8,000)
கொள்வனவு திகதியில் நன்மதிப்பு	<u>1,000</u>

b)

	அல்பா	பீட்டா	சீராக்கம்	குழுமம்
வருமானம்	5,000	3,900	-1,000 (c)-1,500(c)	6,400
விற்பனைக்கிரயம்	<u>2,220</u>	<u>1,800</u>	-1,000(c)+100(d)-1,500(c)+125(d)	(1,745)
மொத்த இலாபம்	2780	2,100		4,655
ஏனைய வருமானம்	500	200	-250 (b)- 200(e)-150(g)	100
நிர்வாகச் செலவுகள்	(175)	(300)	-100 (a)-250 (b)	(125)
விற்பனை விநியோக கிரயம்	(150)	(100)	-20(f)	(230)
நிதிச்செலவுகள்	(75)	(50)		(125)
ஏனைய செலவுகள்	(20)	(10)		(30)
வரிக்கு முன் இலாபம்	2,860	1,840		4,245
வருமான வரி	(600)	(400)		(1000)
ஆண்டிற்கான இலாபம்	2,260	1,440		3,245
ஏனைய விரிவான வருமானம்				
மீள் மதிப்பீட்டு நயம்	200	100		300
மொத்த விரிவான வருமானம்	2,460	1,540		3,545
இலாபப் பகிர்வு				
தாய் நிறுவனத்தின் உரிமையாளர்கள்			(3,245-258.75)	2,986.25
கட்டுப்பாடா பாத்தியத்தை				258.75
மொத்த விரிவான வருமானப் பகிர்வு				
தாய் நிறுவனத்தின் உரிமையாளர்கள்			(3,545-283.75)	3,261.25
கட்டுப்பாடா பாத்தியத்தை				283.75

a. கட்டிடத்திற்கான மேலதிக தேய்வு

b. ஆலோசனை சேவைக் கட்டணம்

- c. குழுமத்துள்ளான விற்பனை
- d. பொருள் விற்பனை மீதான தேறாத இலாபம்
- e. வாகன விற்பனை மீதான தேறாத நயம்
- f. வாகனத்தின் மீதான மேலதிக தேய்வு
- g. பங்கிலாப வருமானம்

செய்கை

பீட்டா பதிவிட்ட மேலதிக கட்டிட பெறுமான தேய்வு

$$\begin{aligned} \text{ஏட்டுப் பெறுமதியின் மேலதிக தொகை} &= 1,500,000 \\ \text{மேலதிக பெறுமானத் தேய்வு} &= 1,500,000/15 = 100,000 \end{aligned}$$

தேறாத இலாபம் - அல்பாவினால் விற்கப்பட்ட பொருட்கள்

விற்பனை	125	1,000,000
விற்பனைக்கிரயம்	100	800,000
இலாபம்	25	200,000
தேறாத இலாபம்	200,000*1/2	100,000

தேறாத இலாபம் - பீட்டாவால் விற்கப்பட்ட பொருட்கள்

விற்பனை	100	1,500,000
விற்பனைக்கிரயம்	75	1,125,000
இலாபம்	25	375,000
தேறாத இலாபம்	375,000 * 1/3	125,000

தேறாத இலாபம் - பீட்டாவால் விற்கப்பட்ட வாகனம்

விற்பனை விலை	750,000
முன்கொணர்ந்த தொகை	(550,000)
தேறாத இலாபம்	200,000
மேலதிக பெறுமானத் தேய்வு	200,000/10=20,000

கட்டுப்பாடா பாத்தியத்தைக்கான இலாபம்

பீட்டாவின் இலாபம்	1,440
கட்டிடத்திற்கான பெறுமானத் தேய்வு	(100)
பொருள் விற்பனையின் தேறாத இலாபம்	(125)
வாகன விற்பனையின் தேறாத இலாபம்	(200)
வாகன விற்பனையின் தேறத்தகு இலாபம் (மேலதிக பெறுமானத் தேய்வு)	20
தேறிய இலாபம்	1,035
கட்டுப்பாடா பாத்தியத்தையின் இலாபப் பங்கு	258.75

வாகனத்திற்கு இடப்பட்ட மேலதிக பெறுமானத்தேய்வு அவ் வாகனத்தை விற்பதன் மூலம் ஏற்பட்ட தேறாத இலாபத்தின் தேறிய தொகையாக கருதப்படல் வேண்டும்.

கட்டுப்பாடா பாத்தியத்தைக்கான மொத்த விரிவான வருமானம்

கட்டுப்பாடா பாத்தியத்தைக்கான இலாபப் பங்கு (1,035*25%)	258.75
ஏனைய விரிவான வருமானப் பங்கு (100*25%)	25
மொத்த விரிவான வருமானப் பங்கு	283.75

