

அலகு 2. கணக்கியலின் கருத்து கட்டமைப்பு

1. கணக்கேடுகள் பராமரிப்பின் பொருள்

கணக்கேடுகள் பராமரிப்பு என்பது கணக்கு ஏடுகளில் நிதி நடவடிக்கைகளைப் பதிவு செய்யும் ஒரு செயல்முறை. இதுவே, கணக்கியலின் முதன்மை செயல் முறையாகும். நடவடிக்கைகளைக் கணக்கேடுகளில் மற்றும் பேரேடுகளில் பதிவு செய்யலாம் அல்லது கணினியிலும் பதிவு செய்யலாம்.

2. கணக்கேடு பராமரிப்புகள் - வரைவிலக்கணம்

ஜே.ஆர். பேட்லிபாய் அவர்களின் கூற்றுப்படி “கணக்கு ஏடுகள் பராமரிப்பு என்பது வணிக நடவடிக்கைகளை ஏடுகளில் பதிவு செய்யும் ஒரு கலையாகும்”.

ஆர்.என். கார்ட்டர் அவர்களின் கூற்றுப்படி “கணக்கேடுகள் பராமரிப்பு என்பது, பணம் அல்லது பணத்தின் மதிப்பிலுள்ள அனைத்து வணிக நடவடிக்கைகளையும் கணக்கேடுகளில் சரியாக பதிவு செய்யும் கலை மற்றும் அறிவியல் ஆகும்.”

3. கணக்கேடுகள் பராமரிப்பின் இயல்புகள்

- இது வணிக நடவடிக்கைகளை, கணக்கேடுகளில் பதிவு செய்வதற்கான செயல்முறைஆகும்.
- பண மதிப்பிலான நடவடிக்கைகள் மட்டுமே கணக்கேடுகளில் பதியப்படுகின்றன.
- கணக்கேடுகளின் பராமரிப்பே, கணக்கியல் செயல்பாட்டின் முதன்மைநிலை ஆகும்.
- கணக்கேடுகள் பராமரிப்பானது குறிப்பேட்டில் பதிதல் மற்றும் பேரேட்டில் எடுத்தெழுதுதல் ஆகியவற்றை உள்ளடக்கியது.

4. கணக்கேடுகள் பராமரிப்பின் நோக்கங்கள்

- அனைத்து வணிக நடவடிக்கைகளையும் கால வரிசைப்படி உரிய தலைப்புகளில் பதிவு செய்து முழுமையான மற்றும் நிலையான ஆவணங்களாக வைத்திருத்தல்
- ஒரு குறிப்பிட்ட காலத்திற்கு வணிகத்தின் இலாபம் அல்லது நட்டத்தைக் கணக்கிட உதவுதல்
- நிதி நிலையை அறிய உதவுதல்
- வணிக வளர்ச்சியை அறிதல்
- செலுத்த வேண்டிய வரியினைக் கண்டறிதல்
- சட்டத் தேவைகளைப் பூர்த்தி செய்தல்

5. கணக்கேடுகள் பராமரிப்பின் நன்மைகள்

- நடவடிக்கைகள் அனைத்தும் முறையாக, காலவரிசைப்படி கணக்கேடுகளில் பதியப்படுகின்றன. இதனால், அனைத்து வணிக நடவடிக்கைகளுக்கும், கணக்கு ஏடு பராமரிப்பு நிரந்தரமான மற்றும் நம்பகத் தன்மையுள்ள ஆவணங்களை அளிக்கிறது.
- கணக்கேடுகள் பராமரிப்பு நிதித் தகவல்கள் பெற உதவுகிறது.
- இது அனைத்து வணிக செயல்பாடுகளையும் கட்டுப்படுத்த உதவுகிறது.
- வணிக நிறுவனங்களின் கணக்கேடுகள் நீதிமன்ற வழக்குகளில் சட்டப்படியான சான்றாக ஏற்றுக் கொள்ளப்படுகின்றன.
- பல்வேறு ஆண்டுகளின் நிதி விவரங்களை ஒப்பிடுவது சாத்தியமாகிறது. மேலும், நிதி தகவல்களை, வேறு வணிக நிறுவனங்களுடன் ஒப்பிட்டுப் பார்க்க முடிகிறது.
- செலுத்த வேண்டிய வரியினைக் கண்டுபிடிக்க கணக்கேடுகள் பராமரிப்பு பயனுள்ளதாக இருக்கிறது.

6. கணக்கேடுகள் பராமரிப்பின் குறைபாடுகள்

- இதில், பண மதிப்பிலான நடவடிக்கைகள் மட்டுமே பதியப்படுகின்றன.
- இதில், விலை நிலை மாற்றங்கள் கணக்கில் எடுத்துக் கொள்ளப்படுவதில்லை.
- இதில், கடந்தகால நிதி விவரங்கள் மட்டுமே பதியப்படுகின்றன.

7. கணக்கியலின் அடிப்படை அனுமானங்கள் யாவை?

நிறுவனத் தொடர்ச்சி கருத்து, நிலைத் தன்மை மரபு மற்றும் நிகழ்வு தீர்வுக்கருத்து ஆகியவை கணக்கியலின் அடிப்படை அனுமானங்கள் ஆகும்.

8. பொதுவாக ஏற்றுக் கொள்ளப்பட்ட கணக்கியல் கோட்பாடுகள் (GAAP) என்றால் என்ன?

கணக்கியல் முறையின் அடிப்படைக்காக, மேம்படுத்தப்பட்டு நிறுவப் பெற்ற அடிப்படை விதிமுறைகள் மற்றும் அனுமானங்கள், கணக்கியல் கோட்பாடுகள் எனப்படுகின்றன.

இக் கோட்பாடுகள் உலகளவில் கணக்காளர்களால் பின்பற்றப்படுகின்றன.

இந்தக் கணக்கியல் கோட்பாடுகள் பொதுவாக ஏற்றுக் கொள்ளப்பட்ட கணக்கியல் கோட்பாடுகள் (GAAP) எனப்படும்.

9. கணக்கியல் தரநிலைகள்

கணக்கியல் தரநிலைகள் என்பது கணக்கியல் நடவடிக்கைகள் மற்றும் நிகழ்வுகளை அடையாளம் கண்டு, அளவிட்டு, பதிவு செய்து, தகவல்களை நிதி அறிக்கை வாயிலாக வெளிப்படுத்துவதற்காக கணக்கியல் வல்லுநர் குழு அல்லது அரசு அல்லது பிற ஒழுங்காற்று அமைப்புகளால் வெளியிடப்படும் கொள்கை ஆவணங்களாகும்.

10. கணக்கியல் தரநிலை இலக்கணம்: கோஹ்லர் என்பவரின் கூற்றுப்படி, “பொதுக்கணக்காளர் மற்றும் கணக்காளர்களின் நலனுக்காக, வழங்கும் சட்டம் மற்றும் தொழில்சார் அமைப்புகளால் பொதுவாக உருவாக்கப்பட்ட வழிகாட்டு நெறிமுறைகளே கணக்கியல் தரநிலைகளாகும்”.

### 11. கணக்கியல் கருத்துக்கள்

- (i) வணிகத் தனித்தன்மை கருத்து
- (ii) பணமதிப்பீட்டுக் கருத்து
- (iii) நிறுவனத் தொடர்ச்சி கருத்து
- (iv) அடக்கவிலைக் கருத்து
- (v) இரட்டைத் தன்மை கருத்து
- (vi) கணக்கியல் காலக் கருத்து
- (vii) பொருத்துகைக் கருத்து
- (viii) வருவாய் தீர்வு கருத்து
- (ix) உண்மை ஆதார கருத்து
- (x) நிகழ்வுத் தீர்வு கருத்து

### 12. கணக்கியல் மரபுகள்

- (i) நிலைத் தன்மை மரபு
- (ii) முழு வெளிப்படுத்தல் மரபு
- (iii) முக்கியத் தன்மை மரபு
- (iv) முன்னெச்சரிக்கை மரபு

### 13. அடக்கவிலைக் கருத்துகளின் குறைபாடுகள்

- (அ) பணவீக்ககாலத்தில், பொருட்களின்விலை அதிகரிக்கும், போது சொத்துகளைப் புராதன அடக்கவிலையில் மதிப்பிடுவது வணிகத்தின் உண்மையான நிலையைப் பிரதிபலிப்பதில்லை.
- (ஆ) புராதன அடக்கவிலையில் சொத்துகள் பதிவு செய்யப்பட்டால், வெவ்வேறு நாட்களில் நிறுவப்பட்ட வணிக அமைப்புகளின் முடிவுகளை ஒப்பீடு செய்யமுடியாது.
- (இ) மனித வளங்கள் போன்ற அடக்கவிலையால் மதிப்பிடமுடியாத சொத்துக்களை இக்கருத்தின்கீழ் அங்கீகரிக்க முடிவதில்லை.

### 14. கணக்கியல் சமன்பாடு சொத்துகள் = முதல் + பொறுப்புகள்

### 15. கணக்கேடுகள் பராமரிப்பிற்கும் கணக்கியலுக்கும் இடையேயான வேறுபாடுகள்

வேறுபாட்டிற்கான அடிப்படை	கணக்கேடுகள் பராமரிப்பு	கணக்கியல்
செயல் பரப்பு	வணிக நடவடிக்கைகளை பதிவு செய்தல் மற்றும் வகைப்படுத்தல் ஆகியவற்றை உள்ளடக்கியது ஆகும்.	நிதித் தகவல்களை, கணக்கேடுகளில் பதிவு செய்தல், வகைப்படுத்துதல், பகுப்பாய்வு மற்றும் உய்த்துணர்தல் ஆகியவற்றை உள்ளடக்கியது
நிலை	கணக்கேடுகள் பராமரிப்பு, கணக்கியலின் தொடக்கநிலையாகும். இது கணக்கியலின் அடிப்படையாக விளங்குகிறது.	இது தொடக்கநிலை மட்டுமின்றி இரண்டாம் நிலையான பகுப்பாய்வு மற்றும் உய்த்துணர்தல் ஆகியவற்றை உள்ளடக்கியது.
பணி இயல்பு	இது வழக்கமான மற்றும் எழுத்தர் பணி தன்மை கொண்டது.	இது பகுப்பாய்வுத் தன்மை கொண்டது.
தேவையான அறிவு	இதற்கு குறிப்பேட்டில் பதிவு செய்தல், எடுத்தெழுத்துதல் சார்ந்த அடிப்படை அறிவு தேவைப்படுகிறது.	கணக்கியல் பதிவுகளை மேற்கொள்ள கணக்கியல் விதி முறைகள், செயல்முறைகள் மற்றும் நடைமுறைகள் சார்ந்த முழுமையான அறிவு தேவைப்படுகிறது.
தேவையான திறன்	பகுப்பாய்வு திறன் கணக்கு பராமரிப்பிற்கு தேவையில்லை.	கணக்கியலுக்கு பகுப்பாய்வு திறன் தேவைப்படுகிறது.

### 16. கணக்கேடுகள் பராமரிப்பு, கணக்கியல் மற்றும் கணக்குப்பதிவியலுக்குமான உறவுமுறை

கணக்கேடுகள் பராமரிப்பு என்பது கணக்கியலின் ஒரு பகுதியாகும்.

இது கணக்கியலின் தொடக்கநிலை ஆகும்.

இது நடவடிக்கைகளைக் கணக்கேடுகளில் பதியும் ஒரு செயல் முறையாகும்.

கணக்கியல் என்பது கணக்குப்பதிவியலின் ஒரு பகுதியாகும்.

கணக்கியல் என்பது நிதித் தகவல்களை பதிவு செய்தல், வகைப்படுத்துதல், பகுப்பாய்வு செய்தல் மற்றும் உய்த்துணர்தல் போன்ற செயல்களைக் கொண்டதாகும்.

கணக்குப்பதிவியல் என்பது, கணக்கியல் செயல்முறையின் முறையான அறிவு மற்றும் தரங்கள், கோட்பாடுகள், கொள்கைகள், வழிமுறைகள் ஆகியவற்றை உள்ளடக்கியது.

### 17. கணக்கியல் கருத்துகளை விவரி

#### (i) வணிகத் தனித்தன்மை கருத்து

இந்தக் கருத்தின்படி, வணிக நிறுவனம், முதல் இடுகின்ற உரிமையாளர் அல்லது உரிமையாளர்களிடமிருந்து தனித்து மற்றும் வேறுபட்டுள்ளதாக கருதப்படுகிறது.

ஆதலால், உரிமையாளரின் முதல், நிறுவனம் செலுத்த வேண்டிய ஒரு பொறுப்பாகும்.

இந்த கருத்தின்படி, கணக்கு ஏடுகளில், வணிக நடவடிக்கைகள் மட்டுமே பதிவு செய்யப்படுகின்றன. உரிமையாளரின் தனிப்பட்ட நடவடிக்கைகள் பதிவு செய்யப்படுவதில்லை.

**(ii) பணமதிப்பீட்டுக் கருத்து**

பணமதிப்பீட்டுக் கருத்தின்படி, எந்த நடவடிக்கைகளைப் பணத்தால் அளவிட முடியுமோ, அந்த நடவடிக்கைகள் மட்டுமே கணக்குகளில் பதியப்படவேண்டும் என்பதைக் குறிக்கிறது.

கணக்கியலின், அளவீட்டு அலகாக, ஒரு நாட்டினுடைய நாணயம் அமைகிறது.

பணம் சாராத நடவடிக்கைகள் கணக்கேடுகளில் பதியப்படுவதில்லை.

உதாரணமாக, பணியிட சூழல்கள், பணியாளர்களின் வேலைநிறுத்தம், நிர்வாகத்திறன் போன்றவை பணத்தால் அளவிட முடியாததால் கணக்கேடுகளில் பதியப்படுவதில்லை.

**(iii) நிறுவனத் தொடர்ச்சி கருத்து**

இது ஒரு அடிப்படை கருத்து. இதன்படி, ஒரு வணிக நிறுவனம் தொடரக்கூடியது மற்றும் நீண்டகாலத்திற்கு தொடர்ந்து செயலாற்றும் என்ற எதிர்பார்ப்பின் அடிப்படையிலேயே நடத்தப்பட்டு வருகிறது.

இக் கருத்தின் அடிப்படையில் சொத்துக்கள் மற்றும் பொறுப்புகளை மதிப்பீடு செய்தல், நிலைச் சொத்தின் மீதான தேய்மானம், கொடுபட வேண்டிய மற்றும் முன்கூட்டிச் செலுத்திய செலவுகள், பெற வேண்டிய மற்றும் கூடியுள்ள வருமானம் போன்றவைகளின் கணக்கியல் வழிமுறைகள் மேற் கொள்ளப்படுகின்றன.

**(iv) அடக்கவிலைக் கருத்து**

வணிகத்தில் ஒரு சொத்தானது புராதன அடக்க விலையில் அதாவது வாங்கிய விலையில் பதிவு செய்யப்படுகிறது.

சொத்து வாங்கும் பொழுது அடக்கவிலையில் பதிவு செய்யப்பட்டு முறையாகத் தேய்மானம் புத்தக மதிப்பிலிருந்து கழிக்கப்பட்டு காண்பிக்கப்படுகிறது.

**(v) இரட்டைத் தன்மை கருத்து**

இக்கருத்தின்படி ஒவ்வொரு நடவடிக்கையும் அல்லது நிகழ்வும் இரண்டு தன்மைகளைக் கொண்டிருக்கும்.

உதாரணமாக, அருண் ரூ 5,00,000 ரொக்கத்துடன் ஒரு தொழிலை தொடங்கும் போது, நிறுவனத்திற்கு ரூ 5,00,000 ரொக்கமாக கிடைக்கும்.

அதே நேரத்தில் வணிக நிறுவனம் அருணுக்கு ரூ 5,00,000 கொடுக்கவேண்டிய பொறுப்பு உருவாகிறது.

இக்கருத்து, ஒவ்வொரு பற்றுத் தன்மைக்கும் தொடர்புடைய மற்றும் நிகரான வரவு இருப்பதை உணர்த்துகிறது.

**(vi) கணக்கியல் காலக் கருத்து**

கணக்குகள் ஒரு குறிப்பிட்ட காலத்திற்கு தயாரிப்பதை இக்கருத்துக் குறிக்கிறது.

உரிமையாளர்கள் முதலீட்டாளர்கள், கடனீந்தோர், பணியாளர்கள் மற்றும் அரசு ஆகியோர் அவ்வப் போது நிறுவனங்களின் செயல்திறனை அறிந்து கொள்ள ஆர்வம் கொள்வதால் கணக்குகள் ஒரு குறிப்பிட்ட காலத்திற்கு பொதுவாக ஒரு ஆண்டிற்கு, தயாரிக்கப்படவேண்டும்.

ஆகையால், நிதிநிலை அறிக்கைகள் ஒவ்வொரு கணக்காண்டு இறுதியிலும் தயாரிக்கப்படுமேயன்றி தொழிலின் முடிவின் போது அல்ல.

**(vii) பொருத்துகைக் கருத்து**

பொருத்துகைக் கருத்து ஒரு குறிப்பிட்ட கணக்காண்டில் ஈட்டிய வருவாய், அவ்வருவாயை ஈட்ட அவ்வாண்டில் செய்த செலவுகளோடு ஒப்பிடப்படுவதைக் குறிக்கும்.

குறிப்பிட்ட ஆண்டில் மேற்கொள்ளப்பட்ட செலவுகள் அனைத்தும் கணக்கில் கொள்ளப்படாமல் அந்தக்கணக்காண்டிற்குரிய செலவுகள் மட்டுமே கருத்தில் கொள்ளப்பட வேண்டும்.

இக்கருத்தின் அடிப்படையில், கொடுபட வேண்டிய மற்றும் முன்கூட்டிச் செலுத்திய செலவுகள் மற்றும் பெற வேண்டிய அல்லது முன்கூட்டிப் பெற்ற வருமானங்கள் போன்றவற்றிற்கு சரிக்கட்டுதல்கள் செய்யப்படுகின்றன.

**(viii) வருவாய் தீர்வு கருத்து**

வருவாய் தீர்வு கருத்தின் படி, ஒரு சொத்தின் மதிப்பில் ஏற்படும் மாற்றம், அச்சொத்துக்கள் வணிகத்தால் தீர்வு செய்யப்படும் போது மட்டுமே பதிவு செய்யப்படும்.

புராதன அடக்கவிலையில் சொத்துக்கள் பதிவு செய்தால், சொத்தின் மதிப்பில் ஏற்படும் மாற்றம் அச்சொத்து தீர்வு செய்யும் போது மட்டுமே கணக்கில் கொண்டு வரப்பட வேண்டும்.

**(ix) உண்மை ஆதார கருத்து**

அனைத்து கணக்கியல் நடவடிக்கைகளும் உண்மை ஆதாரங்களை அடிப்படையாகக் கொண்ட பதிவு செய்யப்பட வேண்டும் என்பதை இக்கருத்து வலியுறுத்துகிறது.

இது ரொக்க இரசீது, இடாப்பு போன்ற ஆதார ஆவணங்களை உள்ளடக்கியது.

இவை கணக்கேடுகளில் பதியப்படும் நடவடிக்கைகளின் உண்மை தன்மை, துல்லியத் தன்மை மற்றும் நம்பகத் தன்மையை உறுதி செய்கின்றன.

**(x) நிகழ்வுத் தீர்வு கருத்து**

இக்கருத்தின்படி, நடவடிக்கைகளின் முடிவுகள் வியாபார அடிப்படையில் அங்கீகரிக்கப்படுகின்றன.

அதாவது நடவடிக்கைகள் நிகழும் அடிப்படையில், அங்கீகரிக்கப்படுமேயன்றி, ரொக்கம் பெறும் போது அல்லது செலுத்தும் போது அல்ல.

உதாரணமாக (அ) கடன் விற்பனையில் உடனடியாக ரொக்கம் பெறாவிடினும், அது விற்பனையாக அங்கீகரிக்கப்படுகிறது.

(ஆ) 1.4.2017 தொடங்கி 31.3.2018ல் முடியும் கணக்காண்டில் 2018 மார்ச் மாதத்திற்கு உரிய வாடகை செலுத்தப்படாமல் இருந்தாலும், இந்தஆண்டுக்குரிய செலவாகப் பதியப்படுகிறது.

## 18. கணக்கியல் மரபுகளை விவரி

### (i) நிலைத் தன்மை மரபு

கணக்கியல் கொள்கையும், நடைமுறைகளும் தொடர்ச்சியாக ஒரு கணக்காண்டிலிருந்து மற்றொரு கணக்காண்டிற்கும் பின்பற்றப்படும் என்பதை இம்மரபு தெரிவிக்கிறது.

ஒரே விதமான கணக்கியல் கொள்கைகள் பின்பற்றப்பட்டால் தான் வெவ்வேறு ஆண்டுகளின் முடிவுகளை ஒப்பீடு செய்யமுடியும்.

உதாரணமாக, ஒரு நிறுவனம், நிலைச்சொத்து வாங்கியதிலிருந்தே நேர்க்கோட்டு தேய்மான முறையைப் பின்பற்றினால், தொடர்ச்சியாக அதையே பின்பற்ற வேண்டும்.

இருப்பினும், இதனை மாற்றம் செய்யவே முடியாது எனப் பொருள் கொள்ள இயலாது.

### (ii) முழு வெளிப்படுத்தல் மரபு

கணக்குகள் நேர்மையாக தயாரிக்கப்படவேண்டும்.

மேலும், அனைத்து முக்கியத் தகவல்களும் நிதிநிலை அறிக்கை மூலமாக வெளிப்படுத்த வேண்டுமென்பதை இம்மரபு வலியுறுத்துகிறது.

பெரும்பாலான நிறுவனங்களில் நிர்வாகமும், உரிமையாளர்களும் வேறுபடுத்தப்பட்டிருப்பதால் இந்த மரபு முக்கியத்துவம் பெறுகிறது.

நிதி அறிக்கைகளின் வெளிப்பாடு முழுமையானதாகவும், நேர்மையானதாகவும், போதுமானதாகவும் இருந்தால் தான் நிதி தகவல் பயனீட்டாளர்கள் வணிக நிறுவனத்தின் செயல்திறன் குறித்தும், நிதி நிலை குறித்தும் சரியான மதிப்பீட்டினை மேற்கொள்ள முடியும்.

### (iii) முக்கியத் தன்மை மரபு

இம் மரபின்படி, பயனீட்டாளர்கள் முடிவெடுக்கப் பயன்படும் அனைத்து தகவல்களையும் நிதிநிலை அறிக்கை வெளிப்படுத்துவதாக இருத்தல் வேண்டும்.

எனவே, முக்கியத்துவம் அற்ற மற்றும் பயனீட்டாளர்களுக்கு பயன் அளிக்காத எந்ததகவலும் நிதி நிலை அறிக்கையில் வெளிப்படுத்த வேண்டியதில்லை.

### (iv) முன்னெச்சரிக்கை மரபு

இது எச்சரிக்கையாக அல்லது பாதுகாப்பாக செயல்படும் கொள்கையாகும்.

இக் கொள்கையின்படி வணிக நடவடிக்கைகள் பதியும் போது இலாபத்தை எதிர்நோக்காமல் ஆனால் அனைத்து எதிர்பார்க்கும் நடவடிக்கைகளுக்கும் ஒதுக்கீடு செய்யப்பட வேண்டும் என்பதைக் கருத்தில் கொள்ளவேண்டும்.

உருவாகாத ஆதாயத்தை எதிர்நோக்கக்கூடாது.

ஆனால், நட்பு ஏற்பட வாய்ப்பிருந்தால், அதற்கு ஒதுக்கீடு செய்யவேண்டும்.

## 19. கணக்கியல் தரநிலைகளின் தேவை

(i) நிதிநிலை அறிக்கைகளை நன்கு புரிந்து கொள்வதற்கு

(ii) கணக்காளர் ஒரே மாதிரியான செயல்முறைகள் மற்றும் நடைமுறைகளைப் பின்பற்றுவதற்கு

(iii) இரண்டு மற்றும் அதற்கு மேற்பட்ட வணிக அமைப்புகளின் நிதிநிலை அறிக்கைகளை பயன்தரு முறையில் ஒப்பீடு செய்வதை எளிதாக்குவதற்கு

(iv) நிதிநிலை அறிக்கையின் நம்பகத் தன்மையை அதிகரிப்பதற்கு

(v) சட்டத் தேவைகளை சிறப்பாக நிறைவேற்றுவதற்கு

## 20. பன்னாட்டு நிதி அறிக்கை தரநிலைகள்

பன்னாட்டு நிதி அறிக்கை தரநிலைகள் (IFRS) பன்னாட்டு கணக்கியல் தரநிலை வாரியத்தால் (IASB) வழங்கப்படுவதாகும்.

இது பன்னாட்டு தரநிலைகளின் தொகுப்பு.

இது, குறிப்பிட்ட நடவடிக்கை மற்றும் பிற நிகழ்வுகள் எவ்வாறு நிதிநிலை அறிக்கைகளில், அறிக்கையிடப்பட வேண்டும் என்பதை விளக்குகிறது.

கணக்கியல் தரநிலைகளை உலக அளவில் ஏற்றுக்கொள்ளும் படியும், மற்றும் பன்னாட்டு அளவில் நிதிநிலை அறிக்கைகளை மேம்படுத்தும் வண்ணம் உருவாக்கவும் சர்வதேச நிதி அறிக்கை தரநிலைகள் வெளியிடப்படுகின்றன.

## 21. இந்தியாவில் கணக்கியல் தரநிலைகள்

இந்தியாவில் கணக்கியல் தரநிலைகளை இந்திய பட்டய கணக்காளர் நிறுவனம் (ICAI) வெளியிடுகிறது.

இந்திய பட்டய கணக்காளர் நிறுவனக்குழு 21 ஏப்ரல் 1977 ம் ஆண்டில் கணக்கியல் தரநிலை வாரியத்தை(ASB) ஏற்படுத்தி இந்தியாவில் கணக்கியல் தரநிலைகளின் தேவையை வலியுறுத்தியது.

கணக்கியல் தரநிலை வாரியம் தரநிலைகளை உருவாக்குகிறது.

அந்த தரநிலைகள் பட்டயக்கணக்காளர் நிறுவனக்குழுவால் அங்கீகரிக்கப்படுகிறது.

இவ்வாரியம் தரநிலைகள் உருவாக்கும்போது, பொருந்தக்கூடிய சட்டம், பயன்பாடு, நடைமுறைகள், வணிகச்சூழல் மற்றும் பன்னாட்டு கணக்கியல் தரநிலைகளைக் கருத்தில் கொள்கிறது.

உலகமயமாக்குதலின் விளைவாக, இந்தியாவில் பராமரிக்கப்படும் கணக்குகள் பிற நாடுகளுக்கும் ஏற்புடையதாக இருத்தல் அவசியம்.

இதனால், நடைமுறையில் உள்ள கணக்கியல் தரநிலைகள் பன்னாட்டு நிதி அறிக்கைக்கு ஒருங்கிணைந்ததாக இருக்கவேண்டும்.

இந்த ஒருங்கிணைப்பு இந்திய கணக்கியல் தரநிலைகள் (Ind AS) ஆக உருவெடுத்தது.