



இலங்கை கணக்கீட்டுத் தொழில் நுட்பவியலாளர் கழகம்

2015 யூலை - AA3 பரீட்சை
(July 2015 Examination - AA3 Level)

வினாக்களும் விதந்துரைக்கப்பட்ட விடைகளும்
பாட இலக்கம் : 31

நிதிக்கணக்கீடும் அறிக்கையிடலும்
(FAR)

இலங்கை கணக்கீட்டுத் தொழில்நுட்பவியலாளர்கள் கழகம்
இல, 640, வென். முறுத்தெட்டுவென ஆனந்த நகிமி மாவத்தை,
நாரேஹன்பிட்டி, கொழும்பு - 05

தொ.பே - 011 2 559 669

இலங்கை கணக்கீட்டுத் தொழில் நுட்பவியலாளர் கழகம்

கல்வி மற்றும் பயிற்சிப் பிரிவு

AA3 பரீட்சை – 2015 யூலை
(31) நிதிக்கணக்கீடும் அறிக்கையிடலும்

பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

பகுதி - A

எல்லா வினாக்களுக்கும் விடை எதிர்பார்க்கப்பட்டது
(மொத்தம் 20 புள்ளிகள்)

முதலாம் வினாவுக்கான விதந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

- 1.1 (a) i. நிதிக்கூற்றுக்களின் நோக்கம்
ii. நிதிக்கூற்றுக்களின் பண்புசார் குணவியல்புகள்
iii. வரைவிலக்கணம், ஏற்பிசைவு, மற்றும் அளவிடல்
(b) பொதுத்தேவை நிதிக்கூற்றுக்கள் குறிப்பிட்ட தகவல் தேவைகளை உள்ளடக்கியுள்ள நிதிக்கூற்றுக்களை விளங்கிக் கொள்ள முடியாத பல தரப்பட்ட பயன்பாட்டாளர்களின் பொது தகவல் தேவைகளை குறிக்கோளாகக் கொண்டு தயாரிக்கப்பட்டதும் சமர்ப்பிக்கப்பட்டதுமான நிதிக்கூற்றுக்களாகும்.

- 1.2 தொக்கின் பெறுமதி 31.03.2015 ல் உள்ளவாறு
= அலகுக்கான கிரயம் x களஞ்சியத்தில் இருந்த அலகுகளின் எண்ணிக்கை
= 50.58 x 4000
= ₹. 202,320

செய்கை.

அலகுக்கான கிரயம்

உபயோகிக்கப்பட்ட = $\frac{\text{உபயோகிக்கப்பட்ட மூலப்பொருள் கிரயம்}}{\text{உண்மை உற்பத்தி}} = \frac{500,000}{32000} = 16.53$

நேரக்கூலிக்கிரயம் = $\frac{\text{நேர்கூலிக் கிரயம் - சுமமா இருந்த கூலி}}{\text{உண்மை உற்பத்தி}} = \frac{550000 - 20000}{32000} = 16.57$

மாறும் மேந்தலை = $\frac{\text{மொத்த மாறும் மேந்தலை}}{\text{உண்மை உற்பத்தி}} = \frac{380000}{32000} = 11.88$

நிலையான மேந்தலை = $\frac{\text{மொத்த நிலையான மேந்தலை}}{\text{சாதாரண இயலளவு}} = \frac{260000}{40000} = 6.50$

50.58

பின்வரும் செலவுகள் அலகுக்கான கிரயக்கணிப்பில் உள்ளடக்கக் கூடாது என கணக்கியல் நியமம் ஏற்பிசைவு செய்கின்றது.

சுமமா இருக்கும் கூலிக்கிரயம்	20 000
நிர்வாக மேந்தலை	240 000

இச்செலவுகள் முற்றாடக்க நிதிக்கூற்றுக்கள் தயாரிக்கும் பொழுது நியமம் செலவாக ஏற்பிசைவு செய்கின்றது.

- 1.3 (a) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 10 (LKAS 10) இது அறிக்கையிடும் காலப் பகுதிக்குப் பிந்திய நிகழ்வு என்பதனை பின்வரும் இரண்டு நிகழ்வாக இனங் காணுகிறது. அதாவது,
- அறிக்கைப்படுத்தும் திகதியில் நிலவும் நிலைமைகளுக்கு மேலதிக சான்றை வழங்கும் நிகழ்வுகள்
 - இந்நிகழ்வு அறிக்கையிடும் திகதிக்கு பின் எழுந்த நிலைமைகளை பிரதிநிதித்துவப்படுத்தும் நிகழ்வுகள்

இதன்படி அறிக்கையிடும் திகதிக்குப் பின்னர் வகையற்றோரான வருமதியாளர் அறிக்கையிடும் காலப்பகுதியில் உள்ள கடன்பட்டோர் தொடர்பான மேலதிக சான்றாக அமைவதால் இவ்நிகழ்வானது அறிக்கையிடும் திகதியில் உள்ள நிதிக்கூற்றுக்களில் சீராக்கம் செய்யப்பட வேண்டிய தேவையுடையதாகும்.

ஆகவே, வினாவில் தரப்பட்ட வகையற்றோரான கடன்பட்டோர் (ஓமேக்கா) 31.5.2015ல் (அறிக்கையிடப்பட்ட திகதி) உள்ளடக்கப்பட்டதாக உறுதிப்படுத்தப்படுகின்றது. ஆகவே 2014/15 க்கான நிதிக் கூற்றுக்களில் சீராக்கம் செய்யப்படல் வேண்டும்.

ஓமேக்காவான வருமதியாளரிடம் இருந்து பெற வேண்டி தொகை 28,000 ரூபா. 2014/2015 நிதிக்கூற்றுக்களில் அறவிட முடியாக்கடனாக ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்டு வருமானக்கூற்றில் பதிவழிக்கப்படல் வேண்டும்.

இவை தொடர்பான இரட்டைப்பதிவு

அறவிடமுடியாக்கடன் / முற்றாடக்க வருமான கூற்று வரவு	28,000
தொடர்பான கடன்பட்டோர் கணக்கு (ஓமேக்கா) செலவு	28,000

- (b) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 37 (LKAS – 37) ன் படி நிதிக்கூற்றுக்களில் ஒரு ஏற்பாடாக ஏற்பிசைவு செய்வதற்கு 3 நிபந்தனைகள் திருத்திப்படுத்தப்படல் வேண்டும்.

- I. தொடர்ந்து இருக்கும் தற்போதைய கடப்பாடு கடந்த கால நிகழ்வின் விளைவாக இருக்க வேண்டும்.
- II. இத்தகைய கடப்பாடு நம்பத்தகுந்த மதிப்பீட்டை மேற்கொள்ளக் கூடியதாக இருத்தல்
- III. இக்கடப்பாட்டின் கொடுப்பனவானது அவ்வரிமத்தின் சொத்துக்களில் இருந்து உருவாகும் பொருளாதார நன்மையின் வெளிப்பாய்ச்சலில் இருந்து நிகழ்த்தக்கதாக அமைய வேண்டும்.

இவ்வினாவின் படி 31.03.2015ல் மேலே தரப்பட்ட இரண்டு நிபந்தனைகள் ஏற்றுக் கொள்ளப்பட்டாலும் ஐஐஐ வது நிபந்தனை ஏற்றுக் கொள்ளப்படவில்லை. எவ்வாறாயினும் 31.03.2015 பின் 31.05.2015 க்கு முன் நிதிமன்றம் இழப்பீட்டை செலுத்துமாறு தீர்க்கப்பட்டதால் 31.5.2015ல் மூன்று நிபந்தனைகளும் பூர்த்தி செய்யப்படுகின்றது. இதனால் இது ஒரு ஏற்பாடாக ஏற்பிசைவு செய்யப்படுகின்றது. கணக்கியல் நியமம் 10 படி. இந்நிகழ்வு அறிக்கையிடும் காலப்பகுதிக்கு பிற்பட்டு நிகழ்வாகவும் அறிக்கையிடும் திகதியில் உள்ள நிகழ்வை உறுதிப்படுத்தும் மேலதிக

சான்றாக அமைவதால் நிதிக்கூற்றுக்களில் சீராக்கம் செய்யப்படல் வேண்டும்.

இது தொடர்பான இரட்டைப்பதிவு

முற்றடக்க வருமானக் கூற்று வரவு	100,000
ஊழியர் இழப்பீட்டு ஏற்பாட்டுக் கணக்குச்செலவு	100,000

1.4 ஒரு கம்பனி நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரிப்பதற்கான கடப்பாடு ஒவ்வொரு கம்பனியின் சபையும் ஆறு மாதங்களுக்கு முன் அல்லது நீடிக்கப்பட்ட காலப் பகுதிக்குள் கம்பனியின் நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரிப்பதற்கு உத்தரவாதமளித்தல் வேண்டும். அவையாவன,

- கம்பனி தொடர்பிலும் மற்றும் ஐந்தொகைத் திகதி தொடர்பிலும் பூரணப்படுத்தப்பட்டதாக இருத்தல்
- கம்பனிச்சட்டகத்தில் கேட்டுக் கொள்ளப்பட்டுள்ளதன் படி நிதிக்கூறுகள் தயாரிக்கப்பட்டுள்ளதென பொறுப்பான நபரால் உறுதிப்படுத்தப்படல் வேண்டும்.
- இயக்குனர் சபையின் சார்பாக இரண்டு இயக்குனர் கம்பனியில் ஒரு இயக்குனர் மட்டும் இருப்பின் அவர் மட்டும் ஒப்பமிட்டு திகதியிடப்படல் வேண்டும்.

இவ் தேவைகளை ஒரு கம்பனிச்சபை நிறைவேற்றத் தவறுமிடத்து ஒவ்வொரு கம்பனி இயக்கனரும் இக்குற்றத்திற்குள்ளாவதுடன் ஒரு லட்சத்திற்கு மேற்படாத தண்டப் பணத்திற்கும் பொறுப்புடையவராவர்.

பகுதி A முடிவு

எல்லா வினாக்களுக்கும் விடை எதிர்பார்க்கப்பட்டது

இரண்டாம் வினாவுக்கான விதந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

	2013/2014	2014/2015
(a) மொத்த இலாப விகிதம் மொத்த இலாபம் x 100 விற்பனை	$\frac{33,500}{110,000} \times 100 = \underline{\underline{30.45\%}}$	$\frac{48,400}{148,000} \times 100 = \underline{\underline{32.70\%}}$
(b) ஈடுபடுத்திய (தொழிற்படுத்திய) மூலதனம் மீதான வருவாய் தொழிற்படு இலாபம் x 100 மொத்த உரிமை + வட்டி உருவாகும் கடன்	$\frac{7,750}{39,771 + 8,329} \times 100 = \underline{\underline{16.11\%}}$	$\frac{14,464}{49,249 + 10,716} \times 100 = \underline{\underline{24.12\%}}$
(c) சொத்து சுழற்சி விகிதம் விற்பனை சராசரி மொத்த சொத்து	$\frac{110,000}{(62,658 + 61,000) / 2} = 110,000$ $\frac{110,000}{61,829} = \underline{\underline{1.78 \text{ முறை}}}$	$\frac{148,000}{(61,000 + 71,850) / 2} = 148,000$ $\frac{148,000}{66,425} = \underline{\underline{2.23 \text{ முறை}}}$
(d) சராசரி தொக்கு இருப்புக்காலம் சராசரித்தொக்கு x 365 விற்பனைக்கிரயம்	$\frac{(11,600 + 12,000) / 2 \times 365}{76,500} = 11,800 \times 365$ $\frac{11,800 \times 365}{76,500} = \underline{\underline{56 \text{ நாட்கள்}}}$	$\frac{(12,000 + 14,000) / 2 \times 365}{99,600} = 13,000 \times 365$ $\frac{13,000 \times 365}{99,600} = \underline{\underline{47.6 \approx 48 \text{ நாட்கள்}}}$
(e) சராசரி கடன்பட்டோர் சேகரிப்புக்காலம் சராசரி கடன்பட்டோர் x 365 கடன்விற்பனை	$\frac{(10,558 + 13,750) / 2 \times 365}{110,000} = 12,154 \times 365$ $\frac{12,154 \times 365}{110,000} = \underline{\underline{40.3 \approx 40 \text{ நாட்கள்}}}$	$\frac{(13,750 + 12,750) / 2 \times 365}{148,000} = 13,250 \times 365$ $\frac{13,250 \times 365}{148,000} = \underline{\underline{32.7 \approx 33 \text{ நாட்கள்}}}$

வினா இலக்கம் மூன்றிற்கான விதந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

(a) i

குத்தகை மோட்டார் வாகனக்கணக்கு

14.4.1	குத்தகை கடன் கொடுத்தோர்	1,000,000	15.3.31	மீதி. கீ.கொ.செ	1,000,000
15.4.1	மீ. கீ. வ	1,000,000			

கோ கோ பொ.வ.க (குத்தகை கடன் கொடுத்தோர்) கணக்கு

15.3.31	வங்கி (தவணைக் கட்டணம்)	280,854	14.4.1	குத்தகை மோட்டார்	1,000,000
15.3.31	மீதி. கீ.கொ.செ	844,146		வாகன வட்டி வேறுபாடு	125,000
		<u>1,125,000</u>			<u>1,125,000</u>
			15.4.1	மீ. கீ. வ	844,146

குத்தகை வட்டிக்கணக்கு

15.3.31	வட்டி வேறுபாடு	125,000	15.3.31	முற்றடக்க வருமான கூற்று	125,000
---------	----------------	---------	---------	-------------------------	---------

குத்தகை மோட்டார் வாகன பெ. தேய்வு கணக்கு

15.3.31	பெறுமானத் தேய்வு ஏற்பாடு	200,000	15.3.31	முற்றடக்க வருமான கூற்று	200,000
---------	--------------------------	---------	---------	-------------------------	---------

குத்தகை மோட்டார் வாகன பெறுமானத்தேய்வு ஏற்பாட்டுக்கணக்கு

15.3.31	மீதி. கீ.கொ.செ	200,000	15.3.31	பெறுமானத்தேய்வு	200,000
			15.4.1	மீ. கீ. வ	200,000

ii

வ.ப ட்லி அன்ட் சன்ஸ் நிறுவனத்தின்

31.03.2015ல் முடிவடைந்த வருடத்திற்கான முற்றடக்க வருமானக்கூற்று

(ரு.)

விநியோக கிரயம்	
குத்தகை மோட்டார் பெறுமானத்தேய்வு	200,000
நிதிச்செலவு	
நிதிக்குத்தகை வட்டி	125,000

வ.ப டட்லி அன்ட் சன்ஸ் நிறுவனத்தின்
31.3.2015ல் நிதிநிலைக்கூற்று

(ரூ.)

சொத்து		
நடைமுறையல்லாத சொத்து		
மோட்டார் வாகனம்		1,000,000
திரண்ட பெறுமானத்தேய்வு		(200,000)
		800,000
நடைமுறைச்சொத்து		
மொத்தச்சொத்து		xxx
உரிமையும் பொறுப்பும்		
பொறுப்புக்கள்		
நடைமுறையல்லாத பொறுப்பு		
கோ.கோ நிதிக்கம்பனி (வ.பொ.க)	844,146	
நடைமுறைப்பொறுப்புக்குரியது	(175,336)	668,810
நடைமுறைப்பொறுப்பு		
கோ.கோ நிதிக்கம்பனி (பொ. வ.ப)	280,854	
தேறாத வட்டி	(105,518)	175,336
		xxx

செய்கை :-

$$\begin{aligned}
 \text{மிகக் குறைந்த குத்தகை கொடுப்பனவு} &= \text{ஆரம்ப வைப்பு} + \text{மொத்த தவணைக்கட்டணம்} \\
 &= \quad \quad \quad - \quad \quad \quad + (280,854 \times 5) \\
 &= \quad \quad \quad \underline{\underline{\text{ரூ. 1,404,270}}}
 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned}
 \text{மொத்த வட்டி} &= \text{ஆகக் குறைந்த குத்தகை கொடுப்பனவு} - \text{நியாயமான பெறுமதி} \\
 &= 1,404,270 - 1,000,000 \\
 &= \underline{\underline{\text{ரூ. 404,270}}}
 \end{aligned}$$

குத்தகையின் ஆரம்பமீதி	வட்டி (12.5%)	தவணைக்கட்டணம்	மூலதனப்பகுதி	குத்தகையின் இறுதி மீதி
1,000,000	125,000	280,854	155,854	844,146
844,146	105,518	280,854	175,336	668,810

$$\begin{aligned}
 2014/2015 \text{ பெறுமானத் தேய்வு} &= \frac{\text{கிரயம்} - \text{இறுதி பெறுமதி}}{\text{பயன்தரும் ஆயுட்காலம்}} \\
 &= \frac{1,000,000 - 0}{5} \\
 &= \underline{\underline{\text{ரூ. 200,000}}}
 \end{aligned}$$

(b) ஆக்கபூர்வக் கடப்பாடு

இது ஒரு கடப்பாடு இது உரிமத்தின் நடத்தையிருந்து உருவாக்கப்படுகிறது.

இது கடந்த கால நடைமுறையின் இருந்து எழுவது, பொதுக் கொள்கைகள் அல்லது ஒரு நம்பகத்தன்மையை ஏற்படுத்த கூடிய குறிப்பிட்ட நடப்புக் கூற்றால் ஒரு உரிமம் குறிப்பிட்ட பொறுப்புக்களை ஏற்றுக்கொள்ளப் போவதாக மற்றைய பகுதியினருக்கு குறித்துக் காட்டிக் கொள்ளல் அத்துடன் இதன் விளைவாக ஏனைய பகுதியினருக்கு ஒரு நம்பகமான எதிர்பார்ப்பை உருவாக்கின்றது. இதனால் அப்பொறுப்புக்களை நிறைவேற்ற வேண்டியுள்ளது.

உ-ம் :- ஒரு கம்பனி மோட்டார் வாகனங்களை விற்பனை செய்த பின்பு அம்மோட்டார் வாகனத்திற்கு ஒரு வருட காலத்திற்கு இலவச பராமரிப்பு சேவையை வழங்கியிருந்தது. இது இக்கம்பனியின் கடந்த கால நடத்தை இக்கம்பனியின் வாடிக்கையாளருக்கு இக்கம்பனி மோட்டார் வாகன விற்பனையின் பின் ஒரு வருட இலவச பராமரிப்பு சேவையை வழங்கும் என்ற நம்பகமான எதிர்பார்ப்பை கடந்த காலத்தின் நடவடிக்கையால் உருவாக்கியதால் தொடர்ந்த விற்பனைக்குப் பின் முதல் வருடத்திற்கு பராமரிப்பு சேவையை செய்ய கடப்பாடுடையதாகின்றது.

நான்காம் வினாவிற்கான விதந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

(a) i Journal Entries

நாட்குறிப்பு மீள்மதிப்பீடு செய்யப்பட்ட அலுவலக பெறுமான தேய்வு 01.04.2015 - 30.06.2015.

அலுவலக உபகரண பெ.தே. வரவு 4,500
 அலுவலக பெறுமானத் தேய்வு ஏற்பாடு 4,500

மீள் மதிக்கப்பட்டுத் திகதி வரைக்கான திரண்ட பெறுமானத் தேய்வு குறிப்பிட்ட சொத்துக்கணக்கு மாற்றப்பட்டது

அலுவலக பெறுமானத்தேய்வு ஏற்பாட்டு கணக்கு வரவு 27,000
 அலுவலக உபகரணக்கணக்கு செலவு 27,000

வாகன மறுபடி விலை மதித்தல் நடட்டம் செலவாக ஏற்பிசைவு செய்தல்

முற்றடக்க வருமானக்கூற்று வரவு 23,000
 அலுவலக உபகரண கணக்கு செலவு 23,000

ii 30 யூன் 2015 மீள் பதிப்பு செய்யப்பட்ட பின் அலுவலக உபகரணத்தின் நிகர பெறுமதி
 அலுவலக உபகரணம் கிரயத்தில் / ம.வி. மதிக்கப்பட்ட தொகையில் 411,000
 திரண்ட தேய்மானம் (171,050)
 30.06.2015 ல் நிகர பெறுமதி 239,950

செய்கை

அலுவலக உபகரணக்கணக்கு

3.31	மீதி கீ.வ	461,000	6.30	பெறுமான தேய்வு ஏற்பாட்டு	27,000
				முற்றடக்க வருமானக்கூற்று	23,000
				மீ. கொ. செ	411,000
		<u>461,000</u>			<u>461,000</u>

அலுவலக உபகரணங்களுக்கான பெறுமானத்தேய்வு ஏற்பாடு

6.30	அலுவலக உபகரணம்	27,000	3.31	மீதி கீ.வ	175,000
	மீ. கொ. செ	152,500		பெ.தேய்வு	4,500
		<u>179,500</u>			<u>179,500</u>

மீள் மதிப்பீடு செய்யப்பட்ட அலுவலக உபகரணம்

பெறுமானத்தேய்வு 01.04.2015-30.06.2015 வரை

$$= 90,000 \times 20\% \times 3/12$$

$$= 4,500$$

∴ மதிப்பீடு செய்யப்பட்ட திகதி வரையான திரண்ட பெறுமானத் தேய்வு = (90,000 - 67,500) + 4,500

$$= 22,500 + 4,500$$

$$= \underline{\underline{27,000}}$$

மீள் மதிப்பீட்டு இலாபம் அல்லது நட்டம்

மறுமதிப்பீட்டு தொகை

$$= 40,000$$

கீழ் கொணர்ந்த பெறுமதி (90,000 - 27,000)

$$= 63,000$$

மறுபடி விலை மதிப்பு நட்டம்

$$= \underline{\underline{23,000}}$$

(b) முன்பிருந்தான பிரயோகம் (Retrospective Application) என்பது ஒரு உரிமம் ஊடுசெயல் மற்றும் நிகழ்வுகள் நிலைமைகள் தொடர்பாக புதிய கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள் பிரயோகிக்கையில் இக்கொள்கையின் பிரயோகம் முன்பு பிரயோகத்தில் இருந்தது போல் கருதி பிரயோகிப்பதாகும்.

முன்னோக்கிய பிரயோகம் (Prospective Application) என்பது கணக்கீட்டுக் கொள்கை மாற்றம் மற்றும் கணக்கீட்டு மதிப்பீட்டு மாற்றம் தொடர்பாக தாக்கங்களை ஏற்பிசைவு செய்தல் தொடர்பான தாக்கங்களை ஏற்பிசைவு செய்தல்.

- கணக்கீட்டு கொள்கை மாற்றத்தின் திகதியின் பின் ஏற்படும் ஊடுசெயல் மற்றும் நிகழ்வுகள், நிலைமைகளுக்கு புதிய கணக்கீட்டு கொள்கை பிரயோகிக்கப்படும்
- கணக்கீட்டு மதிப்பீட்டு மாற்றம் தொடர்பில் அவை ஏற்பட்ட நடப்பாண்டிற்கும், வருங்காலத்திற்கும் தாக்கம் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட வேண்டும்.

பகுதி B முடிவு

எல்லா வினாக்களுக்கும் விடை எதிர்பார்க்கப்படுகிறது
(மொத்தப்புள்ளிகள் = 28)

வினா இலக்கம் ஐந்துக்கான விதந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

(a) மைக்குரே (பொ.வ.க) கம்பனியின் 31.3.2015 ல்

முடிவடைந்த நிதியாண்டுக்கான முற்றடக்க வருமானக்கூற்று

(ரூ. '000)

விற்பனை			105,500
விற்பனையின் கிரயம்	W1		(70,265)
மொத்த இலாபம்			35,235
ஏனைய வருமானம்			-
விநியோக செலவு	W2	15,532	
நிர்வாகச் செலவு	W3	17,508	
ஏனைய செலவுகள்	W4	3,400	
நிதிச் செலவு	W5	1,005	37,445
வரிக்கு முன் நட்டம்			(2,210)
வரி	W6		(460)
வருடத்திற்கான நட்டம்			(2,670)
ஏனைய முற்றடக்க வருமானம்			-
மொத்த முற்றடக்க வருமானம்			(2,670)

(b) மைக்ரோ (பொ.வ.க)

31.03.2015ல் நிதி நிலைமைக்கூற்று

(ரூ. '000)

சொத்து			
நடைமுறையல்லாத சொத்துக்கள்			
ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணங்கள்	குறிப்பு 1		23,450
கட்டிட புத்துருவாகும் வேலை			1,300
			24,750
நடைமுறைச் சொத்து			
தொக்கு	செ 7	7,300	
வியாபார வருமதியாளர்	செ 8	21,988	
ஏனைய நடைமுறைச்சொத்து		-	
காசம் காசுக்கு சமமானவையும்		1,081	30,369
மொத்தச்சொத்து			55,119
உரிமையும் பொறுப்பும்			
உரிமை			
மூலதனமும் ஒதுக்கமும்			
கூறப்பட்ட மூலதனம்			23,100
ஒதுக்கம்			-
நிறுத்தி வைக்கப்பட்ட நட்பம்			(1,945)
மொத்த உரிமை			21,155
பொறுப்புக்கள்			
நடைமுறையல்லாத பொறுப்பு			
வங்கிக்கடன்		1,567	
முன் உரிமை மூலதனக்கணக்கு		9,000	10,567
நடைமுறைப் பொறுப்பு			
வியாபார கொடுக்குமதி		21,806	
வங்கி கடனில் நடப்பு பங்கு		800	
செலுத்தப்பட வேண்டிய வரி		85	
அட்டுறு செலவு	செ9	706	23,397
			55,119

(c) மைக்ரோ (பொ.வ.க)

31.3.2015ல் முடிவடைந்த வருடத்திற்கான உரிமை மாற்றக்கூற்று

(ரூ. '000)

	கூறப்பட்ட மூலதனம் சாதாரண பங்கு	நிறுத்தி வைக்கப்பட்ட இலாபம்	மொத்தம்
1.4.2014 ல் மீதி	23,100	725	23,825
நடப்பாண்டு நடட்டம்	-	(2,670)	(2,670)
	23,100	(1,945)	21,155

(d) கணக்குகளின் குறிப்புகள் (ரூ '000)

1. ஆதனம் பொறி மற்றும் உபகரணம்

	காணி	கட்டிடம்	மோட்டார் வாகனம்	அலுவலக உபகரணம்	தளபாடப் பொருத்து	மொத்தம்
கிரயம் 1.4.14ல்	16,800	11,300	8,450	1,740	2,040	40,330
சேர்ப்புக்கள்	-	-	1,250	900	160	2,310
நீக்குதல்	-	-	(950)	-	-	(950)
	16,800	11,300	8,750	2,640	2,200	41,690
பெறுமானத்தேய்வு						
01.04.2014 மீதி		8,475	4,550	1,584	1,100	15,709
நடப்பாண்டு பெ.தேய்வு		565	1,720	513	208	3,006
நீக்குதல்		-	(475)	-	-	(475)
31.03.15ல் மீதி	-	9,040	5,795	2,097	1,308	18,240
கொண்டு சென்ற மீதி	16,800	2,260	2,955	543	892	23,450

2. 15.05.2015ல் நடைபெற்ற இயக்குனர் சபைக்கூட்டத்தில் சாதாரண பங்குகளுக்கு பங்கொன்றுக்கு 50 சதப் பங்கிலாபம் வழங்க முன்மொழியப்பட்டது.

3. 20.06.2015ல் நிதிக்கூற்றுக்களை வழங்க அனுமதியளிக்கப்பட்டது.

எடுகோள்கள்.

1. மோட்டார் வாகனம் விநியோக செயற்பாட்டிற்கு பயன்படுத்தப்படுகிறது.
2. கணக்கீட்டு நியமத்தின்படி நிதியின் உபகரணம் முன்னுரிமைப் பங்குகள் நிதி உருவாக்கத்திற்கென கருதப்படுகின்றது. சாதாரண பங்குகளின் பண்புகளுக்கு இது ஈடாகாது

செய்கை (ரூ '000)

செ 1 விற்பனையின் கிரயம்

பரீட்சை மீதிப்படி விற்பனையின் கிரயம்
தேறிய கைக்கிடும் பெறுமதிக்கு பதிவழித்தல்

70,015

250

70,265

செ 2 விநியோகச்செலவு

பெறுமானத்தேய்வு - மோட்டார் வாகனம்
அறவிடமுடியாக்கடன்
ஐயக்கடன் ஏற்பாடு
விற்பனை விநியோக செலவு

1,720

117

345

13,350

15,532

செ 3 நிர்வாகச் செலவுகள்

பெறுமானத்தேய்வு - கட்டிடம்
அலுவலக உபகரணம்
தளபாடப்பொருத்து
கணக்காய்வும் திறன் தொழில் கட்டணம்
நிர்வாக செலவு (15,950 + 17)

565

513

208

255

15,967

17,508

செ 4 ஏனைய செலவுகள்

மோட்டார் பரிமாற்று நட்டம்
ஏனைய தொழிற்பாடு செலவு

25

3,375

3,400

செ 5 நிதிச் செலவுகள்

தொகுதிக்கடன் மீட்பு வட்டம்
தொகுதிக்கடன் வட்டி
முன்னுரிமை பங்கிலாபம்
நிதிச்செலவு 220

175

560

50

220

1,005

செ 6 வரிகள்

வருடத்திற்கான வரி
மிகை வரி

510

(50)

460

செ 7 தொக்கு

தொக்குகள் (ப.மீ)

நிகர கைகிட்டும் பெறுமதிக்கு குறைந்தது

7,550

-250

7,300

செ 8 வியாபார வருமதி

வியாபார வருமதி

ஐயக்கடன் ஏற்பாடு

22,333

-345

21,988

செ 9 அட்டுறு செலவுகள்

அட்டுறு செலவுகள் ப.மீ

கணக்காய்வும் அத்துடன் எனைய திறன் தொழில் கட்டணம்

தொலைபேசி, நீரும், மின்சாரமும்

434

255

17

706

சீராக்கம் 1**தொகுதிக்கடன் மீட்புக்கணக்கு**

காசு (வியாபார செல்மதி)	4,235	தொகுதிக்கடன்	3,500
		வட்டம்	175
		தொகுதிக்கடன் வட்டி	560
	4,235		4,235

வியாபார கடன் கொடுத்தோர் கணக்கு

மீ. கீ. வ	21,806	மிகுதி	17,571
		தொகுதிக்கடன் மீட்பு	4,235
	21,806		21,806

சீராக்கம் 2**மோட்டார் வாகனக்கணக்கு**

மிகுதி	9,250	மோ.வா மாற்று	950
மாற்று	450	மீ. கீ. வ	8,750
	9,700		9,700

மோட்டார் பெறுமானத்தேய்வு ஏற்பாட்டுக்கணக்கு

மோ.வா மாற்று	475	14.4.1 மிகுதி	4,550
		9.30 பெறுமானத் தேய்வு	95
மீ. கீ. வ	5,795	3.31 பெறுமானத் தேய்வு	1,625
	6,270		6,270

மோட்டார் வாகன மாற்றுக்கணக்கு

மோ. வா கணக்கு	950	பெ. தேய் ஏற்பாட்டு	475
		க.கு	450
			25
	<u>950</u>		<u>950</u>

நீக்கப்பட்ட லொறியின் பெறுமானத்தேய்வு 01.04.2012 to 01.04.2014 = $(950/5) \times 2$ = 380

நீக்கப்பட்ட லொறியின் பெறுமானத்தேய்வு 01.04.2014 to 30.09.2014 = $(950/5) \times 6/12$ = 95

ஏனைய மோட்டார் பெறுமானத்தேய்வு 2014/2015 = 475

= 8750 - 1250

= 7500 / 5 = 1500

= 1250 / 5 x 6/12 = 125

= 1625

பெறுமானத்தேய்வு அலுவலக உபகரணம் = 1740 / 5 = 348

= 900 / 5 x 11/12 = 165

= 513

பெறுமான தேய்வு தளபாடப்பொருத்து = 2040 / 10 = 204

புதியது = 160 / 10 x 3/12 = 4

= 208

சீராக்கம் 9

வரிக்கணக்கு

வரிக்கான ஏற்பாடு	510	மேலதிக வரி ஏற்பாடு	50
		வருமானக்கூற்று	460
	<u>510</u>		<u>510</u>

வருமானவரி ஏற்பாடு

காசு	775	01.04 மீதி	400
வரி மே. ஏற்பாடு	50	வருடத்திற்கான வரி	510
மீ.கீ.செ	85		
	<u>910</u>		<u>910</u>

ஆறாவது வினாவுக்கான விதந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

(a) i. ஒன்றித்த நிதிக்கூற்றுக்கள்

கூட்டு நிறுவனங்கள் யாவும் ஒரு பொருளாதார அலகு போல கருதி தயாரிக்கப்படும் நிதிக்கூற்றாகும்.

ii. கட்டுப்பாடற்றோர் மாற்றியமை

(சிறுபான்மையர் உரிமை)

இது சிறுபான்மையரது உரிமை இது நேரடியாகவோ மறைமுகமாகவோ தாயக்கம்பனியுடன் சம்பந்தப்படுத்த முடியாதவை.

iii. கட்டுப்பாடு

ஒரு உரிமத்தினரின் நிதியியல் மற்றும் தொழிற்பாட்டு கொள்கைகளில் கட்டுப்படுத்தும் அதிகாரம். இது அதன் செயற்பாட்டில் இருந்து நன்மைகளை பெறுகிறது.

(b) நன்மதிப்புக்கணிப்பீடு

		(ரூ. '000)
முதலீடு	=	5,000
உள்வாங்கப்பட்ட திகதியில் கட்டுப்பாடற்ற உரிமை (400 x 15 x 25%)	=	1,500
	=	<u>6,500</u>
உள்வாங்கப்பட்ட திகதியில் உப கம்பனிகளின் தேறிய சொத்தின் நியாயமான பெறுமதி	=	(6,100)
	=	<u>400</u>

கட்டுப்பாடற்றோர் பாத்தியதைக்கணக்கு		(ரூ. '000)	
குறை பெறுமானத்தேய்வு	70	உள்வாங்கப்பட்ட திகதியில்	1,500
பதிவழிக்கப்பட்ட நன்மதிப்பு		தேறிய சொத்து	
மீ.கீ.வ	1467.5	நிலுவை வைக்கப்பட்ட இலாபம்	75
	<u>1,575</u>		<u>1,575</u>

கூட்டிணைக்கப்பட்ட வருமான கூற்று / நிறுத்தி வைக்கப்பட்ட இலாப கணக்கு			
குறை பெறுமானத்தேய்வு	210	மீதி	2,375
பதிவழிக்கப்பட்ட நன்மதிப்பு	112.5	நிறுத்தி வைக்கப்பட்ட இலாபம்	225
தேறாத இலாபம்	88		
மீ.கீ.செ	2,189.5		
	2,600		2,600

(c) அல்பா (பொ.வ.க)

31.3.2015ல் ஒன்றிணைக்கப்பட்ட நிதிநிலைக்கூற்று

			(ரூ. '000)
சொத்து			
நடைமுறையல்லாத சொத்துக்கள்			17,765
ஆதனப்பொறி, உபகரணம் (14500 + 2845 + 700 - 280)			250
நன்மதிப்பு			18,015
நடைமுறைச்சொத்து			
தொக்கு (6300 + 3950 + 88)			10,162
வியாபார, ஏனைய வருமதிகள் (3540 - 350 + 1590)			4,780
காசும் காசுக்கு சமமானவை (450 + 350 + 260)			1,060
			16,002
			34,017
உரிமையும் பொறுப்பும்			
உரிமை			
மூலதனமும் ஒதுக்கீடும்			
கூறப்பட்ட மூலதனம்			20,000
நிறுத்தி வைக்கப்பட்ட இலாபம்			2,189.5
தாய்க்கம்பனியின் பாத்தியதை			22,189.5
கட்டுப்பாடற்றோர் பாத்தியதை			1,467.5
மொத்த உரிமை			23,657
பொறுப்புக்கள்			
நடைமுறையல்லாத பொறுப்பு			
வங்கிக்கடன்			2,450
நடைமுறைப்பொறுப்புக்கள்			
வியாபார செல்மதிகள்			7,275
அட்டுறு செலவுகள்			635
மொத்த உரிமையும் பொறுப்புக்களும்			7,910
			34,017

செய்கை (ரூ 000)

தேறாத இலாபம்

முடிவுத்தொக்கு

$$= (440 / 125) \times 25$$

$$= \underline{\underline{88}}$$

மறுபடி விலை மதித்தல் இலாபம்

உள்வாங்கப்பட்ட திகதியில் இறுதி பெறுமதி

$$= 6,100$$

உள்வாங்கப்பட்ட திகதியில் நியாயமான பெறுமதி கூறப்பட்ட மூலதனம்

$$4,000$$

நிறுத்தி வைக்கப்பட்ட இலாபம்

$$1,400$$

$$= (5,400)$$

இயந்திரத்தின் மறுபடி விலை மதித்தல் இலாபம்

$$= \underline{\underline{700}}$$

குறை பெறுமானத்தேய்வு = $700 \times 20\%$

$$= \underline{\underline{280}}$$



ஏழாவது வினாவிற்கான விதந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

(a) பிரான்ட் ஹவுஸ் நிறுவனத்தின் 31.3.2015ல்

முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று

(ரூ. '000)

தொழிற்படு நடவடிக்கையால் காசுப்பாய்ச்சல்		
வரிக்கு முன் இலாபம்		1667
சீராக்கம்		
பெறுமான தேய்வு	956	
அலுவலக விற்பனை இலாபம்	(60)	
வட்டி வருமானம்	(175)	
சேத இழப்புக்கான ஏற்பாடு	100	
வங்கிக்கடன், தனிச்சங்கள் மீதான வட்டி	488	
பணிக்கொடைக்கான ஏற்பாடு	200	1509
தொழிற்படு மூலதன மாற்றத்தில் முன் தொழிற்படு காசுப்பாய்ச்சல்		3179
தொழிற்படு மூலதன மாற்றம்		
தொக்குகளின் அதிகரிப்பு	(55)	
வருமதியாளர் குறைவு	140	
செல்மதியாளர் அதிகரிப்பு	1848	
அட்டுறு செலவுகள் அதிகரிப்பு	10	1943
செயற்பாட்டு நடவடிக்கையால் காசுப்பாய்ச்சல் உருவாக்கம்		5119
பணிக்கொடை செலுத்தியது செ5	(150)	
வரி செலுத்தியது செ4	(497)	(647)
தொழிற்பாட்டு நடவடிக்கையால் தேறிய காசுப்பாய்ச்சல்		4472
முதலீட்டு நடவடிக்கையால் காசுப்பாய்ச்சல்		
அலுவலக உபகரண விற்பனை செ1	108	
லொறிக் கொள்வனவு	(1250)	
பெற்ற முதலீட்டு வருமானம் செ2	182	
முதலீட்டு நடவடிக்கையால் காசுப்பாய்ச்சல் உருவாக்கம்		(960)
நிதி நடவடிக்கையால் காசுப்பாய்ச்சல்		
வங்கிக்கடன் வட்டி செலுத்தியது செ3	(125)	
தனிச்சங்களின் வட்டிக் கொடுப்பனவு	(375)	
தனிச்சங்களின் மீட்பு	(2500)	
வங்கிக்கடன் செலுத்தியது	(500)	
முதலீட்டு நடவடிக்கையால் காசுப்பாய்ச்சல் உருவாக்கம்		(3500)
இவ்வாண்டில் காசும் காசுக்கு சமமானவற்றில் தேறிய மாற்றம்		12
அரம்ப காசும் காசுக்கு சமமானவையும்		55
நடப்பாண்டில் காசும் காசுக்கு சமமானவற்றில் மாற்றம்		12
இறுதி காசும் காசுக்கு சமமானவையும்		67

செய் 1 அலுவலக உபகரண விற்பனையில் பெற்ற காசு

அலுவலக உபகரண விற்பனைக்கணக்கு

அலுவலக உபகரணம்	160	திரண்ட பெ.தே	112
இலாபம்	60	காசு	108
	220		220

$$\begin{aligned} \text{திரண்ட பெறுமானத்தேய்வு 30.09.2014ல்} &= 160 / 5 \\ &= 32 \times 3 \frac{1}{2} = 112 \end{aligned}$$

செய் 2 பெற்ற முதலீட்டு வருமானம்

முதலீட்டு வருமானக்கணக்கு

01.04.2014 மீதி	25	காசு	182
வருமான கூற்று	175	31.03.15 மீ.கீ.வ	18
	200		200

செய் 3 செலுத்திய வங்கிக்கடன் வட்டி

வங்கிக்கடன் வட்டிக்கணக்கு

காசு	125	01.04.2014 மீதி	38
31.03.2015 மீ.கீ.வ	26	வருமான கூற்று (488-375)	113
	151		151

செய் 4 செலுத்திய வரி

வரிக்கணக்கு

காசு	497	01.04.2014 மீதி	35
31.03.2015 மீ.கீ.வ	48	வருமான கூற்று	510
	545		545

செய் 5 செலுத்திய பணிக்கொடை

பணிக்கொடை ஏற்பாட்டுக்கணக்கு

காசு	150	01.04.2014 மீதி	550
31.03.2015 மீதி	600	வருமான கூற்று	200
	750		750

பகுதி C முடிவு