



இலங்கை கணக்கீட்டுத் தொழில் நுட்பவியலாளர் கழகம்

**ஜனவரி 2016 பரீட்சை - AA3 மட்டம்**  
(January 2016 Examination - AA3 Level)

வினாக்களும் பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகளும்  
பாட இலக்கம் : **31**

**நிதிக் கணக்கீடும் அறிக்கையிடலும்**  
**(FAR)**

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

தொ.பே - 011 2 559 669

கல்வி மற்றும் பயிற்சிப் பிரிவின் ஒரு வெளியீடு

இலங்கை கணக்கீட்டுத் தொழில் நுட்பவியலாளர் கழகம்  
கல்வி மற்றும் பயிற்சிப் பிரிவு

**AA3 பரீட்சை – ஜனவரி 2016**  
**(31) நிதிக் கணக்கீடும் அறிக்கையிடலும்**  
**பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்**

**பகுதி - A**

எல்லா வினாக்களுக்கும் விடை எதிர்பார்க்கப்படுகின்றது  
மொத்தம் 20 புள்ளிகள்

**முதலாம் வினாவுக்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்**

- a. ஒரு உரிமத்தின் கடந்தகால நிகழ்வுகளில் இருந்து எழும் நடப்புக் கடன்பாடாகும். இதன் கொடுப்பனவானது அவ் உரிமத்தின் பொருளாதார நன்மைகளை உள்ளடக்கிய வளங்களில் இருந்து எழும் வெளிப்பாச்சலில் எதிர்பார்க்கப்படுவதாகும்.
- b. ஒரு பொறுப்பாக ஏற்பிசைவு செய்யப்படுதல்
- பொருளாதார நன்மையை உடைய வளங்களில் இருந்து எழும் வெளிப்பாச்சலில் இருந்து கொடுப்பனவு செய்யப்பட வேண்டிய நடப்புக் கடன்பாடாகும்.
  - கொடுப்பனவு செய்ய வேண்டிய தொகை சரியாக அளவிடக்கூடியதாக இருத்தல் வேண்டும்

**இரண்டாம் வினாவுக்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்**

$$\begin{aligned} \text{கடன்படுவிகிதம்} &= \frac{7 \times 12\% + 8 \times 15\% + 10 \times 11\%}{(7+8+10)} \\ &= 12.56\% \\ \\ \text{2015க்காக மூலதனமாக்கப்பட்ட} &= 15 \text{m} \times 12.56\% \times 7/12 \\ \text{கடன்படுகிரயம்} &= 1.099 \\ &= 15 \times 12.56\% \times 9/12 \\ &= 1.413 \\ &= \underline{\underline{2.512 \text{mm}}} \end{aligned}$$

## மூன்றாம் வினாவுக்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

- (a) ஒரு பங்கிற்கான வருவாய் =  $\frac{\text{சாதாரணபங்குகளுக்கான வருவாய்} / \text{வரிக்குபின் இலாபம்}}{\text{நிறைப்படுத்தப்பட்ட சாதாரண பங்குகளின் எண்ணிக்கை}}$   
=  $\frac{23,000,000}{100,000}$   
= 230
- (b) விலை வருவாய் விகிதம் =  $\frac{\text{ஒரு பங்கின் சந்தை விலை}}{\text{ஒரு பங்கிற்கான வருவாய்}}$   
=  $\frac{25}{230}$   
= 0.108 முறை
- (c) உழைப்பு விளைவு விகிதம் =  $\frac{\text{ஒரு பங்கிற்கான உழைப்பு}}{\text{ஒரு பங்கிற்கான சந்தை விலை}}$   
=  $\frac{230 \times 100}{25}$   
= 920%

## நான்காம் வினாவுக்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

1. குறித்துரைக்கப்பட்ட வியாபார முயற்சிகளின் கடமைகள்
- இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமத்திற்கமைய நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரித்தலும் அம் முயற்சியின் நிதியியல் தகவல்களையும் நிதிநிலைமையையும் உண்மையானதும் நியாயமானதுமான முறையில் முன்னிலைப்படுத்தும் நோக்கில் எடுக்கப்பட்ட அவசியமான எல்லா அளவீடுகளையும் உறுதிப்படுத்தலுக்காக இலங்கை கணக்காய்வு நியமத்தின் அடிப்படையில் கணக்காய்வு செய்யப்படல் வேண்டும்.
  - இலங்கை பட்டயக் கணக்காளர் நிறுவனத்தால் சான்றுதல் வழங்கப்பட்ட தராதரப்பத்திரத்தை கொண்டுள்ள பட்டயக் கணக்காளர் நிறுவனத்தின் அங்கத்தவர்களால் கணக்காய்வு செய்யப்படல் வேண்டும்.
  - இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமத்தின் வழிகாட்டலுக்கமைய உள்ளதென்பதை உறுதிப்படுத்த முயற்சியின் கணக்காய்வு செய்யப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களை இலங்கை கணக்கீட்டு மற்றும் கணக்காய்வு நெறிப்படுத்தும் சபைக்கு சமர்ப்பித்தல் வேண்டும்.
  - இச்சபையானது அனுப்பப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்கள் தொடர்பாக சில தகவல்களை இச்சபை அல்லது அச்சபையின் உத்தரவாதமளிக்கப்பட்ட நபர் கோரலாம் அவ்வாறு கோரப்பட்ட தகவல்களை குறிக்கப்பட்ட காலப்பகுதிக்குள் சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டும்.

## பிரிவு A இன் நிறைவு

எல்லா வினாக்களுக்கும் விடையளிக்கப்படல் வேண்டும்

மொத்தம் 30 புள்ளி

### ஐந்தாம் வினாவுக்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

- a. ஒரு அருவகச் சொத்தை ஏற்பிசைவு செய்வதற்கான நிபந்தனைகள்
- சொத்தினுடைய கிரயம் நம்பகத்தன்மையுடன் அளவிடக்கூடியதாக இருத்தல்.
  - அச் சொத்தானது எதிர்கால பொருளாதார நலன்களை உரிமத்திற்கு வழங்குமென எதிர்பார்க்கக்கூடியதாக இருத்தல்.
- b. i) LKAS 38 படி உள்வாரியாக உருவாக்கப்பட்ட பெயர் பலகை அருவகச் சொத்தாக தகமை பெறமாட்டாது (பக்கம் 9 LKAS 38)
- MS நிறுவனத்தின் வியாபாரக் கூறியானது அதன் புத்தகங்களில் ஏற்பிசைவு செய்ய முடியாது ஏனெனில் இது ஒரு உள்வாரியாக உருவாக்கப்பட்ட வியாபாரக்குறியாகும் அத்துடன் அதன் கிரயத்தை நம்பகமாக அளவிடப்பட முடியாது.
- ii) LKAS 38ன் படி வணிகங்களின் இணைப்பின் போது அருவகச் சொத்துக்கள் உள்வாங்கப்பட்டால் அவற்றின் நியாயமான பெறுமதியில் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட முடியும் என (LKAS 38ன் பக்கம் 9ல் கூறப்பட்டுள்ளது.)
- இது ஒரு உள்வாங்கப்பட்ட வியாபாரக்குறியானது ஒன்றினைக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றில் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட முடியும் இது நன்மதிப்பு மற்றும் ஆயுள் காலத்தை மிகையாக கணிப்பிட்டதால் ஏற்பட்ட மேலதிகத்திற்கு பிறம்பாக காட்டப்படல் வேண்டும்.
- c. ஆய்ச் செலவு 50,000,000 அக்காலப்பகுதியில் எழுந்த செலவாக இலாபநட்ட கணக்குக்கு எதிராக தாக்கல் செய்தற்கு பின்வரும் நிலைமை இருக்க வேண்டும்.
1. இந்த ஆய்வின் அடிப்படையில் உற்பத்தி அமைய வேண்டும்.
  2. இதை மூலதனமாக்க முடியாது. ஆனால் அபிவிருத்தி செலவு அதற்கான நிபந்தனைகளை பூர்த்தி செய்யுமாயின் மூலதனமாக்கலாம்.
  3. ஆராச்சிச் செலவுகள் இலாபநட்ட கணக்கில் தாக்கல் செய்யப்படல் வேண்டும்.

## ஆறாம் வினாவுக்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

றோயல் நிற் வொயர் கம்பனியின் 31.3.2015ல் முடிவடைந்த வருடத்திற்கான காசுப் பாச்சல் கூற்று

ரூபா

வரிக்கு முன் இலாபம்		883,000
சீராக்கல்கள்		
நிதிச் செலவு – சாதாரண பங்க இலாபம்	467,000	
வட்டி வருமானம்	(560,000)	
பெறுமானத்தேய்வு	563,000	
செலுத்த வேண்டிய உளக்குவிப்பு	(90,000)	
பணிக் கொடைக்கான ஏற்பாடு	120,000	500,000
தொழிற்பாடு மூலதன மாற்றத்திற்கு முன் தொழிற்பாட்டு ரீதியான காசுப் பாய்ச்சல்		1,383,000
தொழிற்பாடு மூலதன மாற்றம்		
தொக்கு அதிகரிப்பு	(250,000)	
வருமதியாளர் குறைவு	400,000	
சென்மதியாளர் அதிகரிப்பு	398,000	
அட்டுறு செலவு அதிகரிப்பு	11,000	559,000
தொழிற்பாட்டு நடவடிக்கையளவு உருவாக்கம்		1,942,000
செலுத்தப்பட்ட வட்டி	(220,000)	
செலுத்தப்பட்ட வரி	(169,000)	(389,000)
தொழிற்பாட்டு நடவடிக்கையின் மூலம் தேறிய காசு		1,553,000

## ஏழாம் வினாவுக்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

- a. கணக்கிற்காக கொண்டுவரப்பட்ட பெறுமதி
- |                  |   |           |
|------------------|---|-----------|
| கிரயம்           | = | 2,000,000 |
| (-) திரண்ட பெ.தே | = | (500,000) |
|                  | = | 1,500,000 |
- குறைத்து எழுதப்பட்ட வரி
- |                               |   |                 |
|-------------------------------|---|-----------------|
| கிரயம்                        | = | 2,000,000       |
| (-) அனுமதிக்கப்பட்ட மூலதன படி | = | (2,000,000) / 0 |

வரிவிதிக்கப்படக்கூடிய தற்காலிக வேறுபாடு	=	கணக்கீட்டு குறைத்து எழுதப்பட்ட பெறுமதி - வரிவிதிக்கக் கூடிய குறைத்து எழுதிய பெறுமதி
	=	1,500,000 - 0
	=	1,500,000
பிற்போடப்பட்ட வரிப்பொறுப்பு	=	1,500,000 x 28%
	=	<u>420,000</u>

இரட்டைப்பதிவு

வரிச்செலவு கணக்கு / இலாப நட்ட கணக்கு வரவு 420,000

பிற்போடப்பட்ட வரிப்பொறுப்பு 420,000

#### அல்லது

31 மார்ச் 2016ல் உள்ளபடி

வரி அடிப்படை	:	இல்லை
கணக்கீட்டு அடிப்படை	:	2,000,000 - 500,000
	:	1,500,000
தற்காலிக வேறுபாடு	:	1,500,000
பிற்போடப்பட்ட வரிப்பொறுப்பு	:	1,500,000 x 28%
	:	<u>420,000</u>

ii. எதிர்வரும் (3 வருட) வருடங்களில் பெறுமான தேய்வு தலைகீழாக மாறும்

கணக்கீடு செய்யப்பட்ட குறைத்தெழுதப்பட்ட பெறுமதி - குறைந்து எழுதப்பட்ட வரி = பிற்போடப்பட்ட வரி

$$y_2 \quad (2,000,000 - 1,000,000) - 0 = 1,000,000 \times 28\% = 280,000$$

$$y_3 \quad (2,000,000 - 1,500,000) - 0 = 500,000 \times 28\% = 140,000$$

$$1/4 \quad (2,000,000 - 2,000,000) - 0 = 0 \times 28\% = 0$$

#### அல்லது

	31.03.2017	31.03.2018	31.03.2019
கணக்கீட்டு அடிப்படை	1,000,000	500,000	0
தற்காலிக வேறுபாடு	1,000,000	500,000	0
பிற்போடப்பட்ட வரி	280,000	140,000	Nil

பொறுப்புக்கள் காலம் முழுவதற்கும் எழும்

இரட்டைப்பதிவு

பிற்போடப்பட்ட வரிப்பொறுப்பு கணக்கு வரவு 140,000

வரி செலவுக் கணக்கு / இலாப நட்ட கணக்கு 140,000

(ஆண்டு 2 பிற்போடப்பட்ட வரியை மீள்பெற்றது)

பிற்போடப்பட்ட வரி பொறுப்புக் கணக்கு வரவு 140,000

வரி செலவு கணக்கு / இலாப நட்ட கணக்கு 140,000

(3ம் வருடத்தில் பிற்போடப்பட்ட வரி மீள்பெறப்பட்டது)

பிற்போடப்பட்ட வரிப் பொறுப்பு	வரவு	140,000
வரி செலவுக் கணக்கு / இலாப நட்ட கணக்கு		140,000
(நான்காம் வருடத்திற்கான பிற்போடப்பட்ட வரி மிளப்பெறல்)		

**பிற்போடப்பட்ட வரிப்பொறுப்பு கணக்கு**

மீ / கீ / செ	420,000	வரி செலவு	420,000
	420,000		420,000
வரி செலவுக் கணக்கு	140,000	மீ / கீ / வ	420,000
மி / கீ / செ	280,000		
	420,000		420,000
வரி செலவு	140,000	மீ.கீ.வ	280,000
மீ / கீ / செ	140,000		
	280,000		280,000
		மீ / கீ / வ	140,000
வரி செலவு	140,000		
	140,000		140,000

**1. உரிமை மாற்றம்**

ஒரு சொத்தினுடைய சட்ட ரீதியான உரிமையானது குத்தகை காலத்திலோ அல்லது குத்தகை முடிவடையும் பொழுது மாறுமாயின் அது நிதிக்குத்தகை என வகைப்படுத்தப்படும்.

**2. கொள்வனவுத் தெரிவு**

பொருண்மை மற்றும் சூழ்நிலை அடிப்படையில் கொள்வனவு செயற்படுத்துவதற்கான நியாயமான உறுதித்தன்மை குத்தகை ஆரம்பத்தில் தோன்றியிருப்பது சொத்தின் உரிமை மாற்றப்படுவதாக எதிர்பார்க்கப்படுகின்றது. இது வழக்கமாக நிதிக்குத்தகையின் கீழ் வகைப்படுத்தப்படுகின்றது.

**3. சொத்தின் பொருளாதார ஆயுள் காலத்தின் பெருமளவு காலம்**

குத்தகைக்கு உட்படுத்தப்படும் சொத்தின் பெருமளவான பொருளாதார ஆயுட்காலம் குத்தகைக் காலம் கொண்டிருப்பின் இது வழக்கமாக நிதிக்குத்தகையாக வகைப்படுத்தப்படுகின்றது.

**4. ஆகக் குறைந்த குத்தகைக் கட்டணத்தின் இற்றைப் பெறுமதி நியாயமான பெறுமதிக்க கணிசமான அளவு சமமாக இருக்குமாயின்**

தொடக்கத்தில் குத்தகைக் கட்டணத் தொகைகளின் இற்றைப் பெறுமதியானது குத்தகை சொத்தினுடைய நியாயமான பெறுமதிக்கு கணிசமான அளவு சமமாக அமையின் அக்குத்தகை நிதிக்குத்தகையின் கீழ் வகைப்படுத்தப்படும்.

**5. சொத்தினுடைய சிறப்புத்தன்மை**

குத்தகைச் சொத்தானது முக்கிய மாற்றமெதுவுக்கும் உட்படுத்தப்படாது பாவனைக்கு உட்படுத்தக்கூடிய சிறப்புத் தன்மையை கொண்டிருந்தால் அவ்வாறான குத்தகை நிதிக்குத்தகை எனப்படும்.

**பிரிவு B இன் நிறைவு**

இப்பகுதியின் இரு வினாக்களுக்கும் விடையளிக்கப்படல் வேண்டும்.  
(மொத்தம் 50 புள்ளிகள்)

8ம் வினாக்களுக்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

(a) பீம் வரையறுக்கப்பட்ட பொது கம்பனியின்

31. மார்ச் 2015ல் முடிவடைந்த வருடத்துக்கான முற்றடக்க வருமானக் கூற்று

		குறிப்பு	ரூபா
விற்பனை			92,650,000
விற்பனையின் கிரயம்	(செ 2)		(56,508,000)
மொத்த இலாபம்			36,142,000
ஏனைய வருமானம்		01	1,261,000
நிருவாக செலவு	(செ 3)		(12,102,600)
விற்பனை வினியோக செலவு	(செ 3)		(14,704,000)
ஏனைய செலவுகள் (2100 + 126)			(2,226,000)
நிதிச் செலவு		02	(2,775,000)
வரிக்கு முன் இலாபம்			5,595,400
வரி		04	(750,000)
இவ்வாண்டுக்கான இலாபம்			4,845,400
ஏனைய முற்றடக்க வருமானம்			0
இவ்வாண்டிற்கான மொத்த முற்றடக்க வருமானம்			4,845,400



(b) பீம் பொ.வ கம்பனியின் 31 மார்ச் 2015ல் நிதி நிலைக் கூற்று

		ரூபா 000
<b>சொத்துக்கள்</b>		
<b>நடைமுறையல்லாச் சொத்து</b>		
ஆதனம் பொறி உபகரணம்		13,680.4
முதலீடுகள்	15,000	
கழி - சேத இழப்புக்கான ஏற்பாடு (பெறுமதி குறைவு)	(950)	14,050
		27,730.4
<b>நடைமுறைச் சொத்து</b>		
வியாபார இருப்பு		3,800
வியாபார வருமதிகள்	24,516	
ஐயக் கடனுக்கான ஏற்பாடு	(408)	24,108
காசும் காசுக்கு சமமானவை	600	28,508
<b>மொத்தச் சொத்து</b>		<b>56,238.4</b>
<b>உரிமையும் பொறுப்புக்களும்</b>		
<b>உரிமை</b>		
கூறப்பட்ட மூலதனம்		
2 பில்லியன் சாதாரண பங்குகள்	25,000	
நிறுத்தி வைக்கப்பட்ட உழைப்பு	5,830.4	30,830.4
<b>நடைமுறையல்லாத பொறுப்பு</b>		
13% தொகுதிகடன்		7,500
<b>நடைமுறைப் பொறுப்புக்கள்</b>		
வியாபார சென்மதிகள்	14,600	
அட்டுறு செலவுகள்	868	
செலுத்த வேண்டிய தொகுதிகடன் வட்டி	975	
இவ்வாண்டுக்கான வருமான வரிப்பொறுப்பு	365	
வங்கி மேலதிகப்பற்று	1,100	17,908
<b>மொத்த உரிமையும் பொறுப்புக்களும்</b>		<b>56,238.4</b>

(c) பீம் பொ.வ கம்பனியின் 31.03.2015ல் முடிவடைந்த வருடத்திற்கான உரிமைமாற்றக்கூற்று

	கூறப்பட்ட மூலதனம்	நிறுத்தி வைக்கப்பட்ட உழைப்பு	மொத்தம்
மீதி 1/4	25,000,000	2,020,000	27,020,000
கடந்தகால சீராக்கம்	-	(35,000)	(35,000)
இடைக்காலப் பங்கு இலாபம்	-	(1,000,000)	(1,000,000)
செலுத்தியது			
நடப்பாண்டுக்குரிய இலாபம்	-	4,845,400	4,845,400
31.3.2015ல் மீதி	<b>25,000,000</b>	<b>5,830,400</b>	<b>30,830,400</b>

(d) குறிப்பு 5

ஆதனம் பொறி உபகரணம்

	மோட்டார் வாகனம்	அலுவலக உபகரணம்	தளபாடம் பொருத்தல்	மொத்தம்
மீதி 1.04 ல்	26,500,000	8,515,000	3,082,000	38,097,000
சேர்ப்புக்கள்	1,350,000	135,000	18,000	1,503,000
முடி / குறைப்பு	(1,920,000)	(110,000)	-	(2,030,000)
மீதி 31.03ல்	25,930,000	8,540,000	3,100,000	37,570,000
1.04 மீதி	10,600,000	6,488,000	1,860,000	18,948,000
இவ்வாண்டுத் தாக்கல்	5,243,000	842,750	309,850	6,395,600
மீட்டி	(1,344,000)	(110,000)	-	(1,454,000)
31.03ல் மீதி	14,499,000	7,220,750	2,169,850	23,889,600
கொண்டு சென்ற மீதி	11,431,000	1,319,250	930,150	13,680,400

குறிப்பு 01

ஏனைய வருமானம்

மீளப் பெறப்பட்ட அறவிட முடியாத கடன்	61,000
முதலீட்டு வருமானம்	1,200,000
	<u>1,261,000</u>

குறிப்பு 02

நிதிச் செலவு

தொகுதிகடன் வட்டி (7500 x 13%)	975,000
பரிட்சை மீதியின் படி	850,000
முதலீட்டு இழப்பு	950,000
	<u>2,775,000</u>

குறிப்பு 04 வரி  
நடப்பாண்டுக்குரிய வரி 750,000

குறிப்பு 6 கூறப்பட்ட மூலதனம்  
2,000,000 சாதாரண பங்குகள்  
250,000,000

குறிப்பு 8 முன்மொழியப்பட்ட பங்கு  
20.05.2015ல் நடைபெற்ற இயக்குனர் சபைக் கூட்டத்தில் ஒரு சாதாரண பங்குக்கு ஒரு ரூபா இறுதிப்பங்கு இலாபம் வழங்க தீர்மானிக்கப்பட்டது அதன் பெறுமதி 2,000,000

குறிப்பு 9 செலுத்த வேண்டிய வரி  
வருமான வரி 20.03.2014 360,000  
வருமான வரி 2014 / 2015 750,000  
செலுத்திய வரி (745,000)  
365,000

செய்கை

செ 1) பெறுமானத் தேய்வும் சொத்துக்கள் முடிவுறுத்தலும்

தளபாடம் பொருத்துக்கள் 3,082,000 x 10% = 308,200  
18,000 x 10% x 11/12 = 1,650  
309,850

அலுவலக உபகரணம் (8,515,000 - 110,000) x 10% = 840,500  
135,000 x 10% x 2/12 = 2,250  
842,750

மோட்டார் வாகனம் 24,580,000 x 20% = 4,970,000  
1,920,000 x 20% x 6/12 = 192,000  
1,350,000 x 20% x 6/12 = 135,000  
5,297,000

**மோட்டார் பகுதி மாற்றுக் கணக்கு**

மோட்டார் வாகனம்	1,920,000	திரண்ட பெறுமான தேய்வு	1,344,000
		புதிய வாகன பெறுமதி	1,350,000
புதிய வாகன கொள்வனவுக் காசு	900,000	முடிவுறுத்தல் நட்டம்	126,000
	2,820,000		2,820,000

மோட்டார் வாகனம் 3 1/2 வருடங்கள் பயன்படுத்தப்பட்டுள்ளது.

அதன் கிரயம்

$$576,000 \times 5 = 1,920,000$$

$$(5 - 3.5)$$

செய் 2) விற்பனையின் கிரயம்

பரிட்சை மீதி	57,443,000	
(-) மோட்டார் வாகன கொடுப்பனவு	(900,000)	
கடந்தாண்டுச் சீராக்கல்	(35,000)	* முக்கியத்துவமுடையதாக ஊகிக்கவும்
	56,508,000	

செய் 3) செலவுகளின் பகுப்பாய்வு

	நிருவாக செலவுகள்	விற்பனை விநியோகச் செலவு
பரிட்சை மீதி	10,150,000	9,300,000
பெறுமான தேய்வு (செ 1)	1,152,600	5,243,000
முடிவுறுத்தல் நட்டம் (செ 1)	-	-
ஐயக்கடன் ஏற்பாடு	-	93,000
அட்டுறு செலவு 31/03	800,000	68,000
சேத இழப்பு	-	-
	12,102,600	14,704,000

செ 4) வருமதியாளரும், அறிவிடமுடியாக் கடனும்

விபரம்	வருமதியாளர்	அறிவிடமுடியாக்கடன்
பரிட்சை மீதியின் படி	24,500,000	360,000
ஏற்கனவே ஏற்பாடு செய்யப்பட்ட	(45,000)	(45,000)
அறிவிடமுடியாக்கடன்		
மீள்பெறப்பட்ட அ / மு / க	61,000	-
நடப்பாண்டு ஐயக்கடன் ஏற்பாடு	-	93,000
	24,516,000	408,000

9ம் வினாவுக்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

(a) அனூலா பொ.வ கம்பனியின் 31.03.2015ல் ஒன்றிணைக்கப்பட்ட நிதி நிலைக்கூற்று

<b>சொத்துக்கள்</b>		
ஆதனம் பொறி உபகரணம் (28,600+9,550+1,500-160+140)		39,530
நன்மதிப்பு (2,100-600)		2,040
<b>நடைமுறைச் சொத்து</b>		
இருப்பு (5,650+3,00-11)	8,939	
வியாபார வருமதிகள் (6,430+4,425)	10,855	
காசு (1,210+525)	1,735	21,529
மொத்தச் சொத்து		<b>63,099</b>
<b>கூறப்பட்ட மூலதனம்</b>		
பொது ஒதுக்கம் (குழு)	41,000	
நிறுத்தி வைக்கப்பட்ட உழைப்பு (குழு)	1,260	
தாய்க் கம்பனியின் உரிமை	5,061	
சிறுபான்மை உரிமை	4,208	
மொத்த உரிமையாண்மை		51,529
<b>நடைமுறையல்லாத பொறுப்பு</b>		
வங்கிக்கடன்		860
<b>நடைமுறைப்பொறுப்பு</b>		
வியாபார சென்மதி (8,500+1,350)	9,850	
அட்டுறு செலவுகள் (550+155)	705	
வருமான வரி (120+35)	155	10,710
மொத்தம்		<b>63,099</b>

ஒன்றிணைப்பில் நன்மதிப்பு

முதலீடுகள்	13,500	
சிறுபான்மை உரிமை	3,900	
மொத்தம்	17,400	
கழி சிறுபான்மையின் தேறிய சொத்து		
கூறப்பட்ட மூலதனம்	13,000	
முன்னைய நிறுத்திவைக்கப்பட்ட உழைப்பு	400	
முன்னைய மறுபடி விலை மதித்தல் ஒதுக்கம்	1,500	
முன்னைய பொது ஒதுக்கம்	400	(15,300)
		<b>2,100</b>

சிறுபான்மை உரிமை			
இழக்கப்பட்ட நன்மதிப்பு	12	மீ.கீ.வ	3,900
		கையேற்கமுன் பொது ஒதுக்கம் (200x20%)	40
மீ.கீ.செ	4,208	கையேற்க முன் நிறுத்தி வைக்கப்பட்ட	
		உழைப்பு (1400 x 20%)	280
	<u>4,220</u>		<u>4,220</u>

குழுமத்தில் நிறுத்தி வைக்கப்பட்ட உழைப்பு			
பெறுமதி இழப்பு	48	மீ.கீ.வ	4,120
தேறாத இலா. இருப்பில்	11	கையேற்கமுன் நிறுத்தி	1,150
தே.இலா. ஆதனம், பொறி	160	வைக்கப்பட்ட உழைப்பு	
மீ.கீ.செ	5,061	பெறுமான தேய்வு	40
	<u>5,280</u>		<u>5,280</u>

கையேற்புக்குபின் நிறுத்தி வைக்கப்பட்ட உழைப்பு			
நன்மதிப்பு	400	மீ.கீ.வ	400
	<u>400</u>		<u>400</u>

கையேற்க முன் நிறுத்தி வைக்கப்பட்ட இலாபம்			
குழு நிறுத்தி வைக்கப் இலாபம்	1,152	மீ.கீ.வ	1,400
சிறுபான்மை உரிமை	288	மேலதிக பெறுமான தேய்வு	40
	<u>1,440</u>		<u>1,440</u>

மறுபடி விலை மதித்தல் ஒதுக்கம்			
நன்மதிப்பு	1,500	சாதனம் பொ.உ	1,500
	<u>1,500</u>		<u>1,500</u>

குழு பொது ஒதுக்கம்			
		மீ.கீ.வ	1,100
மீ.கீ.செ	1,260	கைமுன் பொது ஒதுக்கம்	160
	<u>1,260</u>		<u>1,260</u>

கையேற்க பின் பொது ஒது			
நன்மதிப்பு	400	மீ.கீ.வ	400
	<u>400</u>		<u>400</u>

கையேற்ற பின் பொது			
குழு பொது ஒதுக்கம்	160	மீ.கீ.வ	200
சிறுபான்மை	40		
	<u>200</u>		<u>200</u>

## செய்கை

செ 1) தேறாத இலாபம் இருப்பில்

செ 2) தேறாத இலாபம் ஆதனம் பொறி உபகர  
மேலதிக பெறுமான தேய்வு

## வேறுபாடு

- (b) i. ஒரு தாய் கம்பனி : ஒன்று அல்லது ஒன்றுக்கு மேற்பட்ட உப கம்பனிகளை கொண்ட உரிமம்
- ii. உப கம்பனி : உப கம்பனி என்பது ஒரு உரிமம். கூட்டிணைக்கப்படாத உரிமங்கள் உட்பட (பங்குடமை) இவை வேறு ஒரு உரிமத்தினால் கட்டுப்படுத்தப்பட்டது (பங்காளர் போல)

## (c) விகிதாசாரப் பகுப்பாய்வின் வரையறைகள்

1. பணவீக்கம் கவனத்திற்கு எடுத்துக்கொள்ளாது நிதிக் கூற்றுக்கள் தயாரிக்கப்படுவதனால் உண்மையான தோற்றத்தை விகிதாசாரத்தின் மூலம் வெளிப்படுத்த முடியாது.
2. நிதிக் கூற்றுக்கள் வரலாற்று எண்ணக்கரு அடிப்படையில் தயாரிக்கப்படுவதால் எதிர்கால தீர்மானம் மேற்காள்தற்கு விகிதாசாரம் கவனத்தில் கொள்ளப்படின் எதிர்காலத்தை பிரதிபலிக்காமல் இருக்கலாம்.
3. விகிதாசாரம் புள்ளிவிபரத்தை அடிப்படையாக கொண்டு கணக்கிடப்படுகிறது.
4. வேறுபட்ட கணக்கீட்டுக் கொள்கையை நிறுவனங்கள் பின்பற்றினால் ஒப்பிடுதல் கஸ்டமாக இருக்கும்.

## பிரிவு C இன் நிறைவு

---

***Notice :***

These answers compiled and issued by the Education and Training Division of AAT Sri Lanka constitute part and parcel of study material for AAT students.

These should be understood as Suggested Answers to question set at AAT Examinations and should not be construed as the “Only” answers, or, for that matter even as “Model Answers”.

The fundamental objective of this publication is to add completeness to its series of study texts, designs especially for the benefit of those students who are engaged in self-studies. These are intended to assist them with the exploration of the relevant subject matter and further enhance their understanding as well as stay relevant in the art of answering questions at examination level.

**AAT**  
SRI LANKA

---

© 2014 by the Association of Accounting Technicians of Sri Lanka (AAT Sri Lanka)

*All rights reserved. No part of this document may be reproduced or transmitted in any form or by any means, electronic, mechanical, photocopying, recording or otherwise without prior written permission of the Association of Accounting Technicians of Sri Lanka (AAT Sri Lanka)*