



இலங்கை கணக்கீட்டுத் தொழில்நுட்பவியலாளர் கழகம்

AA3 பரீட்சை - யூலை 2017
(July 2017 Examination - AA3 Level)

வினாக்களும் விதந்துரைக்கப்பட்ட விடைகளும்
பாட இலக்கம் : **AA32**

**முகாமைத்துவக் கணக்கீடும் நிதியியலும்
(MAF)**

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

தொ.பே - 011 2 559 669

கல்வி மற்றும் பயிற்சிப் பிரிவின் ஒரு வெளியீடு

இலங்கை கணக்கீட்டுத் தொழில்நுட்பவியலாளர் கழகம்

கல்வி மற்றும் பயிற்சிப் பிரிவு

AA3 பரீட்சை – யூலை 2017

(AA32) முகாமைத்துவக் கணக்கீடும் நிதியியலும்

பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

பகுதி - A

நான்கு (04) கட்டாய வினாக்கள்

(மொத்தம் 20 புள்ளிகள்)

வினா 1ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

- a) i. சொந்த நிதி அறிக்கையை விரைவாகவும் துல்லியமாகவும் தயாரிக்க உதவுகிறது.
ii. பணத்தைக் கட்டுப்படுத்த தகவலை வழங்குதல்.
iii. அதிக நேரத்தையும், முயற்சியையும் சேமிக்கலாம்.
iv. எந்த நேரத்திலும் நிதி நிலைமையை அணுக உடனடியாக பங்களிப்பு செய்கிறது.
v. தீர்மானங்களை எடுப்பதற்கு தகவலை வழங்குகிறது.
vi. ஆரம்ப நிதி திட்டத்திற்கு எதிரான செயல்திறனை அளவிடுகின்றன.
vii. வங்கிகளுக்கு தேவையான தகவலை வழங்க உதவுகிறது.
viii. வருமான வரி மற்றும் சட்டம் போன்ற கடமைகளை நிறைவேற்றுகிறது.
ix. பிரச்சினைகள் தோன்றக்கூடிய பகுதிகளை சிறப்பித்துக் காட்டுகிறது.
x. வருமான வரி பொறுப்பைக் கணக்கிட உதவுகிறது.
- b) i. அனைத்து பணவிவகாரங்களிலும் ஒழுக்கத்தைக் கடைப்பிடிப்பது தேவையற்ற செலவினத்தையும் கடன் வாங்குவதை தவிர்க்க உதவும். இது உங்களை நிதித் திட்டத்துடன் எப்பொழுதும் வைத்துக்கொள்கிறது.
ii. Sound money – நிர்வாக முடிவுகள்.
iii. கடன்களை செலுத்துவது கடன் அட்டைகளை போன்ற அதிக வட்டி வீதக் கடனை குறைப்பது நிதி சுயாதீனத்திற்கு வழிவகுக்கிறது.
iv. பாரம்பரியமற்ற வருவாய் வாய்ப்புக்களை கருத்தில் கொள்வதால் உங்கள் வருமானம் அதிகரிக்கும் மற்றும் குறுகிய காலத்திற்குள் நிதிச் சுதந்திரத்திற்கு வழிவகுக்கும்
v. முதலீட்டு நடவடிக்கைகளில் பங்கு கொள்ளல்.
vi. தவறுகளைத் தவிர்த்தல்.
vii. வெற்றியை உருவாக்கல்.
viii. பாதுகாப்பான நடவடிக்கைகளை ஏற்றுக்கொள்ளல்.

(மொத்தம் 05 புள்ளிகள்)

வினா 2ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

நேர்ப் பொருட் கலவை முரண்

$$= \text{நியம விலை X ((மொத்த உண்மைப் பொருள் பாவனை X நியம கலவை) - (மொத்த உண்மைப் பொருள் பாவனை X உண்மை கலவை)}$$

$$A = 400 ((50,000 \times 2/5) - (50,000 \times 22,000 / 50,000))$$

$$= 400 (20,000 - 22,000)$$

$$= \underline{\underline{800,000 \text{ பாதகமானது}}}$$

$$B = 150 ((50,000 \times 3/5) - (50,000 \times 28,000 / 50,000))$$

$$= 150 (30,000 - 28,000)$$

$$= \underline{\underline{300,000 \text{ சாதகமானது}}}$$

$$\text{நேர்ப் பொருட் கலவை முரண்} = A + B$$

$$= \underline{\underline{800,000 \text{ பாதகமானது} + 300,000 \text{ சாதகமானது}}}$$

$$= \underline{\underline{500,000 \text{ பாதகமானது}}}$$

(மொத்தம் 05 புள்ளிகள்)

வினா 3ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

(ரூ. '000)

	பெரும்பாலும்		சிறந்த சூழ்நிலை		மோசமான சூழ்நிலை	
விற்பனைகள்	20 * 150	3,000	20 * 150%*150	4,500	20*75%*150	2,250
மாறும் கிரயம்	20 *80	(1,600)	20*150%*70	(2,100)	20*75%*100	(1,500)
பங்களிப்பு		1,400		2,400		750
நிலையான கிரயம்		(240)		(240)		(240)
இலாபம்		1,160		2,160		510

(05 புள்ளிகள்)

வினா 4ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

$$\begin{aligned} \text{செயற்படு மூலதன சுழற்சிக் காலம்} &= 40 + 53 - 67 \\ &= \underline{26 \text{ நாட்கள்}} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{வியாபார வருமதி சேகரிப்பக் காலம்} &= \frac{\text{சராசரி வியாபார வருமதிகள்} \times 365}{\text{விற்பனைகள்}} \\ &= (3,961.50 / 35,850) \times 365 \\ &= \underline{40 \text{ நாட்கள்}} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{வியாபார சென்மதி கொடுப்பனவு காலம்} &= \frac{\text{சராசரி வியாபார சென்மதிகள்} \times 365}{\text{கொள்வனவுகள்}} \\ &= (3,970 / 21,711) \times 365 \\ &= \underline{67 \text{ நாட்கள்}} \end{aligned}$$

(மொத்தம் 05 புள்ளிகள்)

பிரிவு A இன் நிறைவு

மூன்று (03) கட்டாய வினாக்கள்.
(மொத்தம் 30 புள்ளிகள்)

வினா 5ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

(a)

	பொதி A	பொதி B	பொதி C
குறைந்த மட்டம்	350,000 (3,500,000 x 0.1)	400,000 (4,000,000 x 0.1)	320,000 (3,200,000 x 0.1)
சராசரி மட்டம்	2,500,000 (5,000,000 x 0.5)	3,250,000 (6,500,000 x 0.5)	2,000,000 (4,000,000 x 0.5)
உயர்ந்த மட்டம்	4,000,000 (10,000,000 x 0.4)	3,000,000 (7,500,000 x 0.4)	4,400,000 (11,500,000 x 0.4)
எதிர்பார்ப்புப் பெறுமதி	6,850,000	6,650,000	6,720,000

சரியான தகவல் இல்லாது – பொதி A சிறந்த பொதியாகும்

(07 புள்ளிகள்)

(b)

$$\begin{aligned} \text{சரியான தகவலின் எதிர்பார்ப்பு இலாபம்} &= (400 + 3,250 + 4,400) \\ &= \underline{\underline{8,050,000}} \end{aligned}$$

ஆராய்ச்சிக் கம்பனிக்கு செலுத்தக்கூடிய உயர்ந்தபட்ச தொகை

$$\begin{aligned} &= \text{ரூ. } 8,050,000 - 6,850,000 \\ &= \underline{\underline{\text{ரூ. } 1,200,000}} \end{aligned}$$

(03 புள்ளிகள்)
(மொத்தம் 10 புள்ளிகள்)

வினா 6ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

(a)

- i. விற்பனை விலை முரண் = உண்மை உற்பத்தி அலகுகள் - (நியம விலை - உண்மை விலை)
= 80,070 (810 – 806)
= **320,280 பாதகமானது**
- ii. மாறும் மேந்தலை செலவின முரண் = உண்மை மணித்தியாலங்கள் (நியம வீதம் – உண்மை வீதம்)
= 48,900 (140 - 148)
= **391,200 பாதகமானது**
- iii. மாறும் மேந்தலை வினைத்திறன் முரண் = நியம விலை (நியம மணித்தியாலங்கள் - உண்மை மணித்தியாலங்கள்)
= 140 (48,042 – 48,900)
= **120,120 பாதகமானது**

(06 புள்ளிகள்)

(b)

தொழிற்பாட்டுக் கூற்று

	ரூ.	ரூ.
பாதீடு பங்களிப்பு (176 x 80,000)		14,080,000
விற்பனை பெறுமதி எல்லை முரண்		12,320
		14,092,320
முரண்		
சேர்க்கை:		
நேர்பொருள் பாவனை முரண்	148,000	
நேர்கூலி வீத முரண்	1,467,000	1,615,000
		15,707,320
கழிக்க:		
விற்பனை விலை முரண்	320,280	
நேர்பொருள் விலை முரண்	797,000	
நேர்கூலி வினைத்திறன் முரண்	214,500	
மாறும் மேந்தலை செலவின முரண்	391,200	
மாறும் மேந்தலை வினைத்திறன் முரண்	120,120	(1,843,100)
உண்மைப் பங்களிப்பு		13,864,220

(04 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 10 புள்ளிகள்)

வினா 7ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

வரையறுக்கப்பட்ட டீசு நிறுவனம்

	பிரிவு A	பிரிவு B	ஓட்டு மொத்தம்
தொழிற்படுத்திய மூலதனம் மீதான வருவாய் =	$\frac{\text{PBIT}}{\text{மொத்த மூலதனம்}} \times 100$	$\frac{\text{PBIT}}{\text{மொத்த மூலதனம்}} \times 100$	$\frac{\text{PBIT}}{\text{மொத்த மூலதனம்}} \times 100$
	$\frac{2,558,400}{31,200,000} \times 100$	$\frac{6,497,000}{44,500,000} \times 100$	$\frac{9,055,400}{75,700,000} \times 100$
	8.2%	14.6%	11.96%
	விற்பனை	விற்பனை	விற்பனை
சொத்து விற்றுமுதல்	மூலதன வேலை	மூலதன வேலை	மூலதன வேலை
	$\frac{78,000,000}{31,200,000}$	$\frac{144,625,000}{44,500,000}$	$\frac{222,625,000}{75,700,000}$
	2.50 தடவை	3.25 தடவை	2.94 தடவை

	பிரிவு A முகாமையாளர்	பிரிவு B முகாமையாளர்	CEO	திறன் மதிப்பீடு
தொழிற்படுத்திய மூலதனம் மீதான வருவாய்	8.2%	14.6%	11.96%	11.5%
சொத்து விற்றுமுதல்	2.50 தடவை	3.25 தடவை	2.94 தடவை	2.8 தடவை

மேலே உள்ள கணிப்பீட்டின்படி பிரிவு A முகாமையாளருக்கு வெகுமதி அளிக்கப்படாது. தொழிற்படுத்திய மூலதனம் மீதான வருவாய் மற்றும் சொத்து விற்றுமுதல் இலக்குகள் முறையே 11.5% மற்றும் 2.8. பிரிவு A ஆனது இலக்கினை அடையவில்லை.

பிரிவு A முகாமையாளருக்கு வெகுமதி அளிக்கப்படும். தொழிற்படுத்திய மூலதனம் மீதான வருவாய் மற்றும் சொத்து விற்றுமுதல் இலக்கை அடைந்துவிட்டது.

ஓட்டுமொத்த ரிசி கம்பனி தொழிற்படுத்திய மூலதனம் மீதான வருவாய் மற்றும் சொத்து விற்றுமுதல் இலக்கை அடைந்தது. ஆகையால் CEO ற்கு வெகுமதி அளிக்கப்படும்.

(10 புள்ளிகள்)

பிரிவு B இன் நிறைவு

இரண்டு (02) கட்டாய வினாக்கள்.
(மொத்தம் 50 புள்ளிகள்)

வினா 8ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

(A)

$$\begin{aligned} \text{(a) விற்பனை} &= (125,000 \times 800) + (350,000 \times 250) \\ &= 100,000,000 + 87,500,000 \\ &= \mathbf{187,500,000} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{V/C} &= (102,500 \times 800) + (266,600 \times 250) \\ &= 82,000,000 + 66,500,000 \\ &= \mathbf{148,500,000} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{பங்களிப்பு} &= 187,500,000 - 148,500,000 \\ &= \mathbf{39,000,000} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{இணைந்த இலாப - கனவளவு வீதம்} &= \frac{\text{இணைந்த பங்களிப்பு} \times 100}{\text{இணைந்த விற்பனை}} \\ &= \frac{(39,000 / 187,500) \times 100}{\mathbf{20.8\%}} \end{aligned}$$

(05 புள்ளிகள்)

அல்லது

$$\begin{aligned} \text{இணைந்த இலாப - கனவளவு வீதம்} &= \frac{\text{இணைந்த பங்களிப்பு} \times 100}{\text{இணைந்த விற்பனை}} \\ &= \frac{(22,500 \times 3.2) + (84,000 \times 1) \times 100}{(125,000 \times 3.2) + (350,000 \times 1)} \\ &= \mathbf{20.8\%} \end{aligned}$$

B) a) கணிக்கப்பட்ட உற்பத்திக்கு 2,500கி.கி நேரடி பொருள் குறைவாகவுள்ளது.

பொருள்	கேள்வி	தேவையான பொருள் (கி.கி)	மொத்த தேவை (கி.கி)
G1	10000	2	20,000
G2	9000	2	22,500
G3	6000	5	30,000
			72,500
பொருள் கிடைக்கக்கூடியதன்மை			70,000
பொருள் பற்றாக்குறையான்			2,500

பொருள்	கேள்வி	நேர் கூலி (மணித்தியாலங்கள்)	மொத்த தேவை (மணித்தியாலங்கள்)
G1	10000.00	1.00	10,000.00
G2	9000.00	1.50	13,500.00
G3	6000.00	2.50	15,000.00
			38,500.00
நேர் கூலி மணித்தியாலங்கள் கிடைக்கக்கூடியதன்மை			39,000.00

ஆகவே, வரையறைக் காரணியானது நேர் பொருளாகும். ஏனெனில் அடுத்த மாதத்திற்கு ஆகக்கூடிய கிடைக்கக்கூடிய தன்மை 70,000 கி.கி மட்டுமே. ஆனால் 72,500 கி.கி நேர் பொருள் தேவைப்படுகிறது.

(04 புள்ளிகள்)

b)

	G1	G2	G3
விற்கும் விலை	580	850	1,500
மாறும் கிரயம்			
பொருள்	120	150	300
கூலி	250	375	625
மாறும் பொருள் மேந்தலை	120	180	300
	490	705	1,225
அலகு ஒன்றிற்கான பங்களிப்பு	90	145	275
அலகு ஒன்றிற்கான தேவைப்படும் பொருள்	2	2.5	5
பொருள் ஒன்றிற்கான பங்களிப்பு	45	58	55
உற்பத்தி தரவரிசை	3	1	2

அதன்படி உற்பத்தி திட்டமானது பின்வருமாறு அமையும்.

பொருள்	உற்பத்தி	அலகு ஒன்றிற்கான தேவைப்படும் பொருள் (கி.கி)	மொத்த தேவை (கி.கி)
G2	9,000	2.5	22,500
G3	6,000	5	30,000
G1	8,750	2	17,500
உத்தம உற்பத்திக் கலவை			70,000

(06 புள்ளிகள்)

c)

பொருள்	விற்பனை	அலகு ஒன்றிற்கான பங்களிப்பு	மொத்தம்
G2	9,000	145.00	1,305,000.00
G3	6,000	275.00	1,650,000.00
G1	8,750	90.00	787,500.00
மொத்த பங்களிப்பு			3,742,500.00
(-) நிலையான கிரயம்			(1,425,000.00)
இலாபம்			2,317,500.00

(03 புள்ளிகள்)
(மொத்தம் 25 புள்ளிகள்)

வினா 9ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

A)

a)

பொருள் - RX 1					
ரூ. 000	சந்தைப்படுத்தல்	விற்பனை	மாறும் கிரயம்	நிலையான கிரயம்	காசுப் பாய்ச்சல்கள்
Y0	(12,000)				(12,000)
Y1	---	8,000	(3,800)	(4,450)	(250)
Y2	---	17,000	(8,882.50)	(5,340)	2,777.50
Y3	---	36,000	(17,250)	(5,874)	12,876
Y4	---	60,000	(31,625)	(6,461.40)	21,913.60
Y5	---	72,000	(34,800)	(7,107.54)	30,092.46

பொருள் - RX 2					
ரூ. 000	சந்தைப்படுத்தல்	விற்பனை	மாறும் கிரயம்	நிலையான கிரயம்	காசுப் பாய்ச்சல்கள்
Y0	(9,500)				(9,500)
Y1	---	8,000	(3,600)	(3,250)	1,150
Y2	---	22,400	(9,900)	(3,575)	8,925
Y3	---	27,610	(11,990)	(3,932.50)	11,687.50
Y4	---	33,780	(14,400)	(4,325.75)	15,054.25
Y5	---	37,860	(15,840)	(4,758.325)	17,261.625

(07 புள்ளிகள்)

b) i. பொருள் - RX 1

ரூ. 000	RX 1	DF	
	(12,000)	1	(12,000)
Y1	(250)	0.869	(217.25)
Y2	2,777.50	0.756	2,099.79
Y3	12,876	0.658	8,472.41
Y4	21,913.60	0.572	12,534.58
Y5	30,092.46	0.497	14,955.95

NPV = 25,845.48

பொருள் - RX 2

ரூ. 000	RX 1	DF	
Y0	(9,500)	1	(9,500)
Y1	1,150	0.869	999.35
Y2	8,925	0.756	6747.30
Y3	11,687.50	0.658	7690.37
Y4	15,054.25	0.572	8610.03
Y5	17,261.625	0.497	8579.05

NPV = 23,126.00

(ii.) RX 1ஆனது கூடிய NPV இனைக் கொடுக்கும். ஆகவே RX 1ஆனது பரிந்துரைக்கப்படுகிறது.

(01 புள்ளி)

B)

$$\begin{aligned} \text{a) } K_e &= D_o / P_o \\ K_e &= (5.76 / 45) \times 100 \\ K_e &= 12.80\% \end{aligned}$$

(02 புள்ளிகள்)

$$\begin{aligned} \text{b) } K_P &= D_o / P_o \\ K_P &= (1 / 12.5) \times 100 \\ K_P &= 8.00\% \end{aligned}$$

(02 புள்ளிகள்)

$$\begin{aligned} \text{c) } K_d &= k(1 - t) / P_0 \\ K_d &= [12.5(1 - 0.28)] / 125 \times 100 \\ K_d &= 7.20\% \end{aligned}$$

(02 புள்ளிகள்)

d)

ரூ. மில்லியன்	சந்தைப் பெறுமதி ரூ.	COC %	COC ரூ.
சாதாரண பங்குகள்	9,000	12.8%	1,152
முன்னுரிமைப் பங்குகள்	1,000	8%	80
தனிச்சங்கள்	2,500	7.2%	180
	12,500		1,412

$$\begin{aligned} \text{WACC} &= (1,412 / 12,500) \times 100 \\ &= \underline{\underline{11.30\%}} \end{aligned}$$

(04 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 25 புள்ளிகள்)

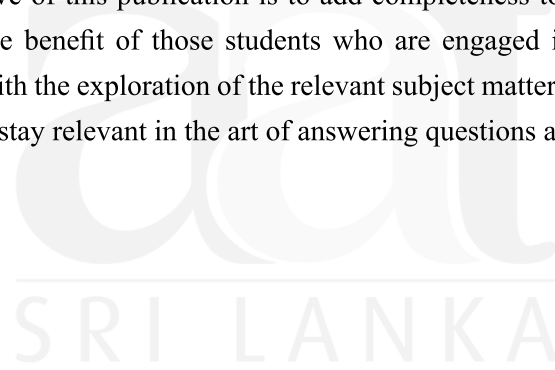
பிரிவு C இன் நிறைவு

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.



© 2017 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)