



இலங்கை கணக்கீட்டுத் தொழில்நுட்பவியலாளர் கழகம்

AA3 பரீட்சை - ஜனவரி 2018
(January 2018 Examination - AA3 Level)

வினாக்களும் விதந்துரைக்கப்பட்ட விடைகளும்
பாட இலக்கம் : **AA31**

நிதிக் கணக்கீடும் அறிக்கையிடலும்
(FAR)

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 – ஜனவரி 2018

(AA31) நிதிக் கணக்கீடும் அறிக்கையிடலும்

பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

பகுதி - A

எல்லா வினாக்களுக்கும் விடை எதிர்பார்க்கப்படுகின்றது

மொத்தம் 20 புள்ளிகள்

முதலாம் வினாவுக்கான விதந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

தொடர்புடைமை

நிதித்தகவல்கள் பயன்பாட்டாளர்கள் எடுக்கும் தீர்மானங்களில் வேறுபாடுகளை ஏற்படுத்தும் தன்மை கொண்டவை. சில பயன்பாட்டாளர்கள் இவற்றை பயன்படுத்தாவிட்டாலும் கூட ஏற்கனவே எடுக்கப்பட்ட தீர்மானங்களில் இருந்த ஆதாரங்களை பயன்படுத்தியும் புதிய தீர்மானங்களை மேற்கொள்ள முடியும். மேலும் நிதி அறிக்கைகளை பயன்படுத்தும் தரப்பினர் வியாபாரம் இ பொருளாதாரம் தொடர்பில் நன்கறிந்தவர்களாகவும் புதிய விடயங்களை அறிந்துகொள்வதில் ஆர்வத்துடனும் காணப்படுகின்றனர்.

நம்பிக்கையான வெளிப்படுத்தல்கள்

நிதி அறிக்கைகள் சொற்கள் மற்றும் எண்களின் மூலம் பொருளாதார நிகழ்வுகளை வெளிக்காட்டுகின்றன. பயனுள்ள நிதித்தகவல்கள் அவை தொடர்புடைய நிகழ்வுகளை மட்டுமே குறிப்பிட வேண்டும். ஆவை வெளிப்படுத்தும் தகவல்களின் அடிப்படையில் நிகழ்வுகள் உண்மையானதாகவும் இருக்கவேண்டும். பின்வரும் மூன்று அம்சங்களை அவை கொண்டிருக்கும்.

- முழுமையானதாக இருத்தல்
- நடுநிலையானதாக இருத்தல்
- பிழைகளில் இருந்து விடுபட்டிருத்தல்

(05 புள்ளிகள்)

இரண்டாம் வினாவுக்கான விதந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

வரி அமைப்பு	=	5,000,000 - 3,000,000	=	2,000,000
கொண்டுசெல்லும் பெறுமதி -		2,500,000		
(a) தற்காலிக வேறுபாடு	=	2,500,000 - 2,000,000	=	500,000
				(02 புள்ளிகள்)
(b) பிற்போடப்பட்ட	=	500,000 x 28%	=	140,000
வரிப்பொறுப்பு				(03 புள்ளிகள்)
				(மொத்தம் 05 புள்ளிகள்)

மூன்றாம் வினாவுக்கான விதந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

- (a) - நிதிமூலதன வழங்குனர்களுக்கு வழங்கும் தகவல்களின் தரத்தினை அதிகரிப்பதனுடாக செயற்றிறனும் விளைதிறன் மிக்கதுமான மேலதிக மூலதனத்தை வழங்கசெய்தல்.
- நிறுவனத்தின் அறிக்கையிடல் செயற்பாட்டின்போது உறுதியானதும் செயற்றிறன் மிக்கதுமான தகவல்களை வழங்குவதனுடாக நிறுவனத்தின் தரத்தினை அதிகரிக்க செய்தல்.
- குறுகிய நடுத்தர மற்றும் நீண்டகால அடிப்படையில் மேற்கொள்ளப்படும் தீர்மானமெடுத்தல்களுக்கு ஆதரவளித்தல்.

(02 புள்ளிகள்)

- (b) 1. நிறுவனத்தின் மீதான பொதுப்பார்வையும் புறச்சூழலும்
2. வணிக மாதிரி
3. மூலதன முகாமைத்துவம்
4. பங்குதாரர்களுடனான உறவு
5. தந்திரோபாய மற்றும் வளஒதுக்கீடு
6. வெளிப்பார்வை
7. இடர்முகாமைத்துவமும் உள்ளக கட்டுப்பாடும்

(03 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 05 புள்ளிகள்)

நான்காம் வினாவுக்கான விதந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

காசுப்பாய்வு கூற்றின் பிரித்தெடுப்பு (ரூபா. '000)

முதலீட்டுசெயற்பாடுகளின் மூலமான காசுப்பாய்ச்சல்:			
அகற்றலின் போதான விற்பனைகள் (செய்கை 01)			750
சொத்துக்கள் கொள்வனவு [3,000 - (2,500 - 1,000)]			(1,500)
(செய்கை 01) பொறி அகற்றல்			(ரூபா. '000)
கிரயம்	1,000	தேய்வு (செய்கை 02)	750
இலாபநட்டம்	500	விற்பனை	750
	1,500		1,500
(செய்கை 02)			(ரூபா. '000)
கழிக்கப்பட்ட மொத்த பெறுமானதேய்வு			1,250
முன்னைய பொறிக்கான தேய்வு (2,000 - 1,500)			(500)
அகற்றப்பட்ட பொறிக்கான தேய்வு			750
			(05 புள்ளிகள்)

பிரிவு A இன் நிறைவு

எல்லா வினாக்களுக்கும் விடையளிக்கப்படல் வேண்டும்
(மொத்தம் 30 புள்ளிகள்)

ஐந்தாம் வினாவுக்கான விதந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

(a) - செலவாக தாக்கல் செய்யப்பட்ட தொகை		
ஆராய்ச்சி செலவுகள்	=	3,000,000
ஊழியர் பயிற்சி செலவுகள்	=	300,000
விற்பனை மேம்படுத்தல் செலவுகள்	=	50,000
	=	<u>3,350,000</u>

- அருவச்சொத்தாக மூலதனப்படுத்திய தொகை		
தனியுரிமை கட்டணம்*	=	25,000
தொழிற்சார் கட்டணங்கள்	=	250,000
அருவச்சொத்து	=	<u>275,000</u>

* தனியுரிமை மூலப்பொருட்களுக்கானது

(06 புள்ளிகள்)

(b) வட்டி (20,000 x 15% x 11/12)	=	2,750,000
முதலீட்டு வருமானம்	=	(300,000)
மூலதனமாக்கப்படவேண்டிய தொகை	=	<u>2,450,000</u>

(04 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 10 புள்ளிகள்)

ஆறாம் வினாவுக்கான விதந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

	DM	MM
மொத்த இலாப விகிதம்	= (8,350 / 28,750) x 100	
	= 29%	30%

DM உடன் ஒப்பிடும்போது மொத்த இலாப விகிதத்தில் Slight அதிகரிப்பு ஏற்பட்டுள்ளது. இவ்வதிகரிப்பிற்கான காரணம் விற்பனை அதிகரிப்பையும் விற்பனைக்கிரயத்தில் ஏற்பட்ட குறைவையும் கொள்ளலாம்

	DM	MM
தேறிய இலாப விகிதம்	= (5,220 / 28,750) x 100	
	= <u>18.16%</u>	<u>25%</u>

இங்கு DM நிறுவனத்தை விட MM நிறுவனத்தின் தேறிய இலாப விகிதம் சிறிதளவு அதிகரிப்பு ஏற்பட்டுள்ளது. தேறிய இலாப விகித அதிகரிப்பு வீதம் 7% ஆகும். நிர்வாகச்செலவுகள் மற்றும் விற்பனை விநியோக செலவுகள், நிதிச்செலவுகளில் ஏற்பட்ட குறைவு இதற்கான காரணமாக இருக்கலாம்.

	DM	MM
மூலதனத்தின் மீதான திரும்பல் வீதம்	= (5,220 / 22,030) x 100	
(ROCE)	= <u>24%</u>	<u>32.64%</u>

DM உடன் ஒப்பிடும்போது MM உயர்ந்தளவிலான தேறிய இலாப விகிதத்தை கொண்டிருந்ததைப்போல மூலதனத்தின் மீதான திரும்பல் வீதத்திலும் MM நிறுவனம் DM நிறுவனத்தை விட உயர்பெறுமதியை கொண்டுள்ளது. MM நிறுவனத்தின் உயர்ந்தளவிலான தேறிய இலாப விகிதமே அதன் மூலதனத்தின் மீதான திரும்பல் வீதம் உயர்வாக இருப்பதற்கான காரணமாகும். ஒட்டுமொத்தமாக உயர்ந்தளவிலான இலாபத்தன்மையை MM நிறுவனம் DM நிறுவனத்தைக்காட்டிலும் வெளிக்காட்டுகின்றது.

	DM	MM
திரவச்சொத்து விகிதம்	= (10,470 - 5,240) / 3,200	
	= <u>1.63 : 1</u>	<u>2.08 : 1</u>

திரவச்சொத்து விகிதம் DM நிறுவனத்தை விட MM நிறுவனம் அதிகமாக கொண்டுள்ளது. அதிகளவான கடன்பட்டோரை MM நிறுவனம் கொண்டிருத்தல் இதற்கான காரணமாக கூறலாம். ஏற்றுக்கொள்ளக்கூடிய திரவச்சொத்து விகிதம் 1:1 ஆகும். ஆகவே இரு நிறுவனங்களும் திரவச்சொத்து விகிதத்தில் விருத்தியடைய வேண்டும்.

	DM	MM
கடன்பட்டோர் சேகரிப்பு காலம்	= (2,840 / 20,125) x 365	
	= <u>52 நாட்கள்</u>	<u>60 நாட்கள்</u>

MM நிறுவனத்தின் கடன்பட்டோர் சேகரிப்பு காலம் அதிகமாக உள்ளது, விற்பனையில் ஏற்பட்ட அதிகரிப்பை கடன்பட்டோர் சேகரிப்பு காலத்தில் ஏற்பட்ட அதிகரிப்பிற்கு காரணமாக கொள்ளலாம். ஆத்துடன் அந்நிறுவனம் உயர்ந்த இலாபத்தை அடையமுடியும்.

(10 புள்ளிகள்)

ஏழாம் வினாவுக்கான விதந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

வரையறுக்கப்பட்ட ABC கம்பனி

31.03.2017 இல் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று

		(ரூபா. '000)
செயற்பாட்டு நடவடிக்கைகளின் மூலமான தேறிய காசுப்பாய்ச்சல்		
வரிக்கு முன்னரான தேறிய இலாபம் (1,900 + 600)		2,500
தேய்வு		500
வட்டி செலவினங்கள்		380
		3,380
வருமான வரி செலுத்தியது (செய்கை 01)		(550)
		2,830
தொழிற்பட்டு மூலதனத்தில் ஏற்பட்டுள்ள மாற்றங்கள்		
(குறைவு) இருப்பு	500	
(அதிகரிப்பு) கடன்பட்டோர் மற்றும் வருமதிகள்	(2,940)	
(குறைவு) கடன்கொடுத்தோர் மற்றும் சென்மதிகள்	(640)	(3,080)
செயற்பாட்டு நடவடிக்கைகளின் மூலமான தேறிய காசுப்பாய்ச்சல்		(250)
நிதி நடவடிக்கைகள்		
கடன் மீள செலுத்தியது	(900)	
வட்டி செலுத்தியது	(400)	
மீடக்கூடிய முன்னுரிமை பங்கு வழங்கல்	1,500	
நிதி நடவடிக்கைகளில் தேறிய காசுப்பாய்ச்சல்		(200)
முதலீட்டு நடவடிக்கைகள்		
காசு மற்றும் காசுக்கு சமனானவற்றில் ஏற்பட்ட மாற்றங்கள்		(50)
01.04.2016 இல் காசும் காசுக்கு சமனானவையும்		300
31.03.2017 இல் உள்ளவாறான காசு மற்றும் காசுக்கு சமனானவை		250

செய்கைகள்
செய்கை 01

வருமான வரி க/கு			
காசு	550	மீ/கொ/வ	200
மீ/கொ/செ	250	இலாபநட்ட க/கு	600
	800		800

செய்கை 02

வுட்டி க/கு			
காசு	400	மீ/கொ/வ	60
மீ/கொ/செ	40	இலாபநட்ட க/கு	380
	440		440

(மொத்தம் 10 புள்ளிகள்)



பிரிவு B இன் நிறைவு

இப்பகுதியின் இரு வினாக்களுக்கும் விடையளிக்கப்படல் வேண்டும்.
(மொத்தம் 50 புள்ளிகள்)

8ம் வினாக்களுக்கான விதந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

(a)

கஜபா நிறுவனம்

31.03.2017 இல் முடிந்த ஆண்டுக்கான முற்றடக்க வருமானக்கூற்று

		(ரூபா. '000)
விற்பனைகள் (160,000 - 1,200)		158,800
விற்பனைக்கிரயம் (107,000 + 125)		(107,125)
மொத்த இலாபம்		51,675
ஏனைய வருமானங்கள்:		
பொறி இயந்திர அகற்றல் இலாபம் (செய்கை 01)	768.75	
பதிவழித்த அறவிடமுடியாக்கடன் ஏற்பாடு (செய்கை 06)	855	1,623.75
		53,298.75
செலவுகள்:		
விநியோகம் (செய்கை 04)	20,546.25	
நிரவாகம் (செய்கை 03)	12,220	32,766.25
		20,532.50
நிதி செலவுகள்		(6,100)
		14,432.50
வரிக்கு முன்னர் இலாபம்:		
வரி (செய்கை 07)		(3,500)
வரிக்கு பின்னர் இலாபம்		10,932.25
ஏனைய முற்றடக்க வருமானம்		
கட்டிட மீள்மதிப்பு		2,000
மொத்த முற்றடக்க வருமானம்		12,932.50

(10 புள்ளிகள்)

(b)

வரையறுத்த கஜபா கம்பனி
31.03.2017 இல் உள்ளவாறான நிதிநிலைக்கூற்று

(ரூபா. '000)

சொத்துக்கள்			
நடைமுறையல்லா சொத்துக்கள்			
கட்டிடம் பொறி இயந்திர உபகரணங்கள்			30,662.50
நடைமுறை சொத்துக்கள்			
இருப்பு		9,375	
வியாபார வருமதி (11,000 - 100)	10,900		
(கழி) முற்பண வருமதிகள்	(545)	10,355	
வங்கிமீதி		3,000	
காசமீதி		200	22,930
மொத்த சொத்துக்கள்			53,592.50
உரிமையும் பொறுப்புக்களும்			
கூறப்பட்ட மூலதனம்		20,000	
துக்கவைத்த வருமானங்கள்		15,432.50	
மீள்மதிப்பு ஒதுக்கம்		2,000	37,432.50
நடைமுறையல்லா பொறுப்புக்கள்			
மீட்கத்தக்க முன்னுரிமை பங்குகள்		5,000	
வங்கிக்கடன்		1,500	6,500
நடைமுறை பொறுப்புக்கள்			
வங்கிக்கடன்		1,500	
வியாபார சென்மதிகள்		6,000	
செலுத்தவேண்டியவரி		1,900	
அட்டுறு செலவுகள்		260	9,660
			53,592.50

(07 புள்ளிகள்)

(c)

கஜபா நிறுவனம்

31.03.2017 இல் முடிந்த ஆண்டுக்கான உரிமை அசைவுக்கூற்று

	சாதாரண பங்குகள்	மீள்மதிப்பு ஒதுக்கம்	தக்கவைத்த வருமானங்கள்	மொத்தம்
01.04.16 இல் ஆரம்ப மீதி	20,000	-	6,500	26,500
கட்டிட மீள்மதிப்பீடு	-	2,000	-	2,000
வருடத்திற்கான இலாபம்	-	-	10,932.50	10,932.50
இடைக்கால பங்கீடுகள்	-	-	(2,000)	(2,000)
	20,000	2,000	15,432.50	37,432.50

நிதிக்கூற்றுக்களுக்கான குறிப்புகள்

31.03.2017 இல் வைத்திருக்கும் ஒவ்வொரு சாதாரண பங்கிற்கும் இறுதி பங்கீடாக ரூபா 01 ஐ செலுத்த தீர்மானித்துள்ளது.

(03 புள்ளிகள்)

(d)

விபரம்	நிலம்	கட்டிடம்	மோ வாகனம்	அலுவலக உபகரணம்	மொத்தம்
கிரயம்:					
01.04.16 முகொவ மீதி	20,000	5,000	15,000	4,000	44,000
அகற்றல்	-	-	(2,300)	-	(2,300)
மீள்மதிப்பீடு	-	2,000	-	-	2,000
31.03.2017 இல் மீதி	20,000	7,000	12,700	4,000	43,700
பெறுமானத் தேய்வு					
01.04.16 இல் மீதி	-	2,000	6,000	2,600	10,600
வருடத்திற்கான பெறுமானத்தேய்வு (செய்கை 02)	-	200	3,606.25	500	4,306.25
அகற்றல்	-	-	(1,868.75)	-	(1,868.75)
31.03.17 இல் மீதி	-	2,200	7,737.50	3,100	13,037.50
31.03.17 இல் காவிச்செல்லும் பெறுமதி	20,000	4,800	4,962.50	900	30,662.50

(05 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 25 புள்ளிகள்)

செய்கைகள்**செய்கை 01****அகற்றல் க/கு**

கிரயம்	2,300	காசு	1,200
இலாபநட்டம்	768.75	தேய்வு	1,868.75
	3,068.75		3,068.75

செய்கை 02 வருடத்திற்கான பெறுமானத்தேய்வு

மோட்டார் வாகன அகற்றல்	431.25
மீதி	3,175
	3,606.25

அகற்றப்பட்ட வாகனத்தின் மீதான பெறுமானத்தேய்வு

$$(2,300 / 4) \times 3 \frac{3}{12} = 1,868.75$$

செய்கை 03 நிர்வாக செலவுகள்

பரீட்சை மீதி	11,460
தேய்வு - கட்டிடம்	200
அலுவலக உபகரணம்	500
அட்டுறு தொலைபேசி இ மின்	60
	12,220

செய்கை 04 விநியோக செலவுகள்

பரீட்சை மீதி	16,740
தேய்வு - மோட்டார் வாகனம்	3,606.25
அட்டுறு விளம்பர கட்டணம்	200
	20,546.25

செய்கை 05 நிதிச்செலவுகள்

பரீட்சை மீதி	5,600
மீடக்கூடிய பங்குகளுக்கான பங்கிலாபங்கள்	500
	6,100

செய்கை 06**வியாபார வருமதிகளுக்கான முற்பணம்**

அறவிடமுடியாக்கடன்	100	மு/கொ/வ	1,500
இலாபநட்டம்	855		
மு/கொ/செ	545		
	1,500		1,500

செய்கை 07**வருமானவரி க/கு**

காசு	2,000	மு/கொ/வ	400
முகொசெ	1,900	இலாபநட்டம்	3,500
	3,900		3,900

9ம் வினாவுக்கான விதந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

(A)

(a) நுன்மதிப்பு கணிப்பு			
தோற்றுனர்களின் முதலீடு	=	12,000	
கட்டுப்படுத்தமுடியாத வட்டி	=	<u>3,000</u>	
	=		15,000

கழி: தேறிய சொத்துக்களின் உண்மைப்பெறுமதி

கூறப்பட்ட மூலதனம்	=	7,000	
பொது ஒதுக்கம்	=	1,800	
தக்கவைத்த வருமானம்	=	<u>2,000</u>	(10,800)
நன்மதிப்பு	=		<u><u>4,200</u></u>

(05 புள்ளிகள்)

(b)

வரையறுக்கப்பட்ட கெழுது தனியார் நிறுவனம்

31.03.2017 இல் முடிந்த ஆண்டுக்கான கூட்டிணைக்கப்பட்ட முற்றடக்க வருமானகூற்று

		(ரூபா. '000)
விற்பனை (250,000 + 110,000 - 2,000)		358,000
விற்பனைக்கிரயம் (140,000 + 72,000 - 2,000 + 100)		(210,100)
மொத்த இலாபம்		147,900
ஏனைய வருமானங்கள்:		
வட்டி வருமானம் (800 + 250 - 600)	450	
பங்கிலாப வருமானம் (1,600 + 45 - 500)	1,145	
ஏனைய வருமானம் (1,550 - 600 - 400)	550	2,145
		150,045
செலவுகள்:		
விநியோகம் (40,000 + 13,500)	(53,500)	
நிர்வாகம் (10,000 + 3,000 - 600)	(12,400)	
நிதி (8,000 + 2,000 - 600)	(9,400)	(75,300)
வரிக்கு முன்னரான இலாபம்		74,745
வருமான வரி (14,500 + 2,000)		(16,500)
வருடத்திற்கான இலாபம்		<u><u>58,245</u></u>

(14 புள்ளிகள்)

(B) சாத்தியமான காரணங்கள்

1. நடைமுறை விகிதம்

- கடன்காலத்தில் ஏற்படுத்தப்பட்ட குறைப்பு
- இருப்பு கையிருப்பில் ஏற்பட்ட குறைவு
- கடன்கொடுநரால் அதிகரிக்கப்பட்ட கடன்காலம்

2. கடன்பட்டோர் சேகரிப்பு காலம்

- கடன் விற்பனையில் ஏற்பட்ட வீழ்ச்சி
- விற்பனையை அதிகரிப்பதற்காக கடன் சேகரிப்பு காலத்தில் ஏற்படுத்திய அதிகரிப்பு

3. இருப்பு வைத்திருத்தல் காலம்

- விரைவாக விற்பனையாகாத இருப்புக்கள்
- இருப்பு வைத்திருத்தல் காலத்தில் ஏற்பட்ட அதிகரிப்பு

(06 புள்ளிகள்)
(மொத்தம் 25 புள்ளிகள்)



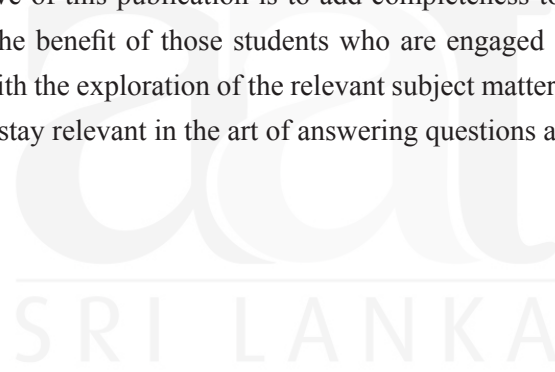
பிரிவு C இன் நிறைவு

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, designed 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)