



இலங்கை கணக்கீட்டுத் தொழில்நுட்பவியலாளர் கழகம்

AA3 பரீட்சை - ஜனவரி 2019
(January 2019 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 – ஜனவரி 2019
(AA32) முகாமைத்துவக் கணக்கீடும் நிதியியலும்
பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

பகுதி - A

நான்கு (04) கட்டாய வினாக்கள்
(மொத்தம் 20 புள்ளிகள்)

வினா 01ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

(அத்தியாயம் 8 - தனிப்பட்ட நிதியை முகாமைப்படுத்தல்)

- a) ஓய்வூதிய திட்டத்தில் சேமிக்கப்படும் அளவை பாதிக்கும் 3 காரணிகள்
- ஒரு நபரின் வாழ்க்கை பாணி
 - சேமிப்பு விகிதம்
 - எத்தனை பணி ஆண்டுகள் மீதமிருக்கின்றன
 - தம்மில் தங்கியிருப்பவர்கள்
 - வட்டி வீதம்
 - மாதாந்த / வருடாந்த கட்டணங்களை செலுத்தக்கூடியத் தன்மை
 - வாழ்க்கை எதிர்பார்ப்பு / ஆயுற்காலம்
- b) ஓய்வூதிய திட்டத்தின் நன்மைகள்
- ஓய்வூதியத்திற்குப் பின் செலவுகள் மற்றும் நிதி தேவைகளுக்கு எளிதாக பராமரித்தல்
 - ஓய்வு காலத்தின் பின் உங்கள் வாழ்க்கையில் ஏற்படக்கூடிய வியத்தகு அல்லது இடர் மிகு மாற்றங்களை தவிர்த்துக் கொள்வதற்கு
 - தம்மில் தங்கியிருப்பவர்களுக்கு நிதி பாதுகாப்பை வழங்குதல்.
 - ஓய்வூதிய திட்ட கணக்கில் குறிப்பிடத்தக்க வரி சலுகைகள்

(மொத்தம் 05 புள்ளிகள்)

வினா 02ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

(அத்தியாயம் 7 - தொழிற்படு மூலதன முகாமைத்துவம்)

ரு. மில்லியன்		31/03/2018
தொக்கு வதிவிட காலம்	365 நாட்கள் / 5	73.00
வியாபார கடன்பட்டோர் வதிவிட காலம்	$((50 + 60) / 2) / 220 * 365$	91.25
		164.25
வியாபார கடன் கொடுத்தோர் வதிவிட காலம்	365 நாட்கள் / 8	(45.63)
		118.63

(05 புள்ளிகள்)

வினா 03ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

(அத்தியாயம் 1 - பாதீட்டின் மூலம் திட்டமிடலும் மற்றும் கட்டுப்பாடும்)

a) மட்டக்குறியிடலின் நன்மைகள்

- தரமான செயற்பாட்டு நியமங்களை உருவாக்குவதற்கான அடிப்படையை இது வழங்குகிறது
- இது அடையக்கூடிய இலக்குகளை அமைக்கிறது
- இது புதுக் கண்டுபிடிப்புகளுக்கு உதவுகிறது

b) மட்டக்குறியிடலின் வரையறைகள்

- ஒரு சிறந்த வழி மட்டுமே உள்ளது என குறிக்கின்றது.
- இது எதிர்கால சிக்கல்களுக்கு கடந்த தீர்வுகளை வழங்குகிறது
- இது ஒரு தேடுகை செயற்பாடாகும்
- இது ஒப்பீட்டு நிறுவனத்தின் செம்மையான தகவலில் சார்ந்துள்ளது
- மட்டக்குறியிடல் பொருத்தமற்று போகும் அபாயம் உள்ளது

(மொத்தம் 05 புள்ளிகள்)

வினா 04ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

(அத்தியாயம் 3 - தொடர்புடைய கிரயம் - தீர்மானம் எடுத்தல்)

a)

விற்பனை விலை		600
(-) மாறும் கிரயம்		
நேர் பொருள்	335	
நேர்க் கூலி	140	
மாறும் மேந்தலை	65	(540)
பங்களிப்பு		60

a)

இலாப - கனவளவு விகிதம் (Profit volume ratio - PV Ratio)

$$\begin{aligned} \text{PV Ratio} &= \frac{\text{பங்களிப்பு}}{\text{விற்பனை விலை}} \times 100 \\ &= \frac{60}{600} \times 100 \\ &= \underline{\underline{10\%}} \end{aligned}$$

b) சமப்பாட்டுப் புள்ளி (Break-even point - BEP) அலகுகளில்

$$\begin{aligned} \text{BEP} &= \frac{\text{நிலையான மேந்தலை}}{\text{பங்களிப்பு}} \\ &= \frac{55 * 1,020,000}{60} \\ &= \frac{56,100,000}{60} \\ &= \underline{935,000 \text{ அலகுகள்}} \end{aligned}$$

c) பாதுகாப்பு எல்லை (Margin of safety - MOS) அலகுகளில்

$$\begin{aligned} \text{MOS} &= \text{பாதீட்ட விற்பனைகள்} - \text{BEP விற்பனைகள்} \\ &= 1,020,000 - 935,000 \\ &= \underline{85,000 \text{ அலகுகள்}} \end{aligned}$$

(மொத்தம் 05 புள்ளிகள்)

aat
SRI LANKA

பிரிவு A இன் நிறைவு

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

வினா 05ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

(அத்தியாயம் 4 - இடர் மற்றும் நிச்சயமற்ற நிலைமைகளில் தீர்மானங்கள்)

a)

கேள்வி நிலை	குறை	சராசரி	உயர்	எதிர்பார்க்கப்பட்ட பெறுமதி
நிகழ்தகவு	0.2	0.65	0.15	
முகவர் மூலம் பொருள் விற்பனை	1,000,000	3,737,500	1,200,000	5,937,500
நேரடியாக சொந்தமான உணவகங்களை இயக்குதல்	620,000	4,875,000	1,842,000	7,337,000
நேரடியாக சொந்தமான விற்பனை நிலையங்களை செயல்படுத்தல்	1,079,000	4,793,750	1,428,900	7,301,650

	எதிர்பார்க்கப்பட்ட பெறுமதி	ஆராய்ச்சி வெற்றிபெறும் நிகழ்தகவு	எதிர்பார்க்கப்பட்ட பெறுமதி
முகவர் மூலம் பொருள் விற்பனை	5,937,500	0.25	1,484,375
நேரடியாக சொந்தமான உணவகங்களை இயக்குதல்	7,337,000	0.25	1,834,250
நேரடியாக சொந்தமான விற்பனை நிலையங்களை செயல்படுத்தல்	7,301,650	0.25	1,825,413

b)

நேரடியாக சொந்தமான உணவகம் இயங்குதல் 1,834,250

(-) சந்தையை வளர்ப்பதற்கான செலவு (1,050,000)

எதிர்பார்க்கப்பட்ட நிகர நிதி தாக்கம் 784,250 } அதிகபெறுமதியை தேர்ந்தெடுக்கவும்

ஆரம்ப ஆராய்ச்சியின் அகற்றல் 400,000 }

மதிப்பு

குறிப்பு: மேலே குறிப்பிட்டுள்ள புள்ளிவிபரங்கள் எதிர்பார்க்கப்பட்ட இலாபங்களைக் கணிக்கின்றன.

மேலே உள்ள கணக்கீட்டின் படி, நேரடியாக சொந்தமான உணவகத்தை இயக்குதல் சிறந்த நிதி தாக்கத்தை ஏற்படுத்துகிறது.

(10 புள்ளிகள்)

வினா 06ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

(அத்தியாயம் 1 - பாதிட்டின் மூலம் திட்டமிடலும் மற்றும் கட்டுப்பாடும்)

ரூ'000	பாதிடு		நெகிழ்வுப் பாதிடு	உண்மையானது	வேறுபாடு
விற்பனை அளவு	35,000	45,500/35,000*36,400	36,400	36,400	
விற்பனை ரூ	45,500		47,320	46,410	910 பா
மாறும் கிரயம்					
நேர் மூலப்பொருள்	5,250	5,250/35,000*36,400	5,460	5,293	167 சா
திறமையான கூலி	3,500	3,500/35,000*36,400	3,640	3,665	25 பா
திறமையற்ற கூலி	16,800	16,800/35,000*36,400	17,472	16,758	714 சா
மாறும் மேந்தலை	12,250	12,250/35,000*36,400	12,740	12,393	347 சா
	(37,800)		(39,312)	(38,108)	1203 சா
பங்களிப்பு	7,700		8,008	8,302	294 சா
நிலையான உற்பத்தி மேந்தலை	(5,750)		(5,750)	(5,767)	17 பா
இலாபம்	1,950		2,258	2,535	277 சா

* பா - பாதகமானது , சா - சாதகமானது

(10 புள்ளிகள்)

வினா 07ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

(அத்தியாயம் 3 - தொடர்புடைய கிரயம் - தீர்மானம் எடுத்தல்)

பொருட்கள்	FP இன் முடிவு	CP இன் முடிவு	மேலதிக வருமானம்	மேலதிக மாறும் செலவு	மேலதிக பங்களிப்பு	அலகுகளின் எண்ணிக்கை	மொத்த பங்களிப்பு அதிகரிப்பு	மேலதிக செயற்பாட்டினால் நிலையான கிரய அதிகரிப்பு	மேலதிக செயற்பாட்டினால் நிகர இலாபம்
K1	218	175	43	42	1	240,000	240,000	(245,700)	(5,700)
K2	225	210	15	25	-10	126,000	(1,260,000)	(625,000)	(1,885,000)
K3	86	68	18	12	6	400,000	2,400,000	(830,500)	(1,569,500)

பொருள் K3 மட்டுமே செயல்படுத்துவதற்கு பரிந்துரைக்கப்படுகிறது

b)

பொருள்	விற்பனை விலை	பொதுவான மாறும் கிரயம்	மேலதிக மாறும் கிரயம்	பங்களிப்பு	அளவு	மொத்தம்
K1	175	(140)	-	35	240,000	8,400,000
K2	210	(165)	-	45	126,000	5,670,000
K3	86	(60)	(12)	14	400,000	5,600,000
மதிப்பிடப்பட்ட மொத்த பங்களிப்பு						19,670,000
(-) பொதுவான நிலையான கிரயம்						(12,680,000)
(-) மேலதிக செயலாக்க நிலையான கிரயம்						(830,500)
மதிப்பிடப்பட்ட இலாபம்						6,159,500

(10 புள்ளிகள்)

பிரிவு B இன் நிறைவு

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

வினா 08ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

(அத்தியாயம் 6 - மூலதன மூலங்களும் மூலதன கிரயமும்)

A)

$$a) \quad K_e = \frac{D_0 (1+g) + g}{P_0}$$

$$K_e = \frac{5 (1+0.1) + 0.1 \times 100}{55}$$

$$K_e = 20\%$$

(02 புள்ளிகள்)

$$b) \quad K_p = \frac{D_0}{P_0}$$

$$K_p = \frac{3.2 \times 100}{30}$$

$$K_p = 10.67\%$$

(02 புள்ளிகள்)

$$c) \quad K_d = K (1-T) P_0$$

$$K_d = \frac{14 (1-0.3)}{78}$$

$$K_d = \frac{9.8 \times 100}{78}$$

$$K_d = 12.56\%$$

(02 புள்ளிகள்)

மூலதன மூலம்	சந்தை மதிப்பு ரூ.	மூலதனக் கிரயம் %	மூலதன கிரயம் ரூ. மில்லியன்
சாதாரண பங்குகள்	1,320	20%	264
முன்னுரிமை பங்குகள்	225	10.67%	24
கடன்பத்திரங்கள்	780	12.56%	98
	2,325		386

$$\text{WACC} = \frac{386 \times 100}{2,325} = 16.60\%$$

(03 புள்ளிகள்)

B)

a)

(அத்தியாயம் 5 - முதலீட்டு மதிப்பாய்வு)

ரூ."000	இயந்திரம்	தொழிற்பாட்டு பணப்பாய்ச்சல்	வருமான வரி	நிகர பணப்பாய்ச்சல்	மூலதன செலவு @ 15%	இற்றை மதிப்பு
Y0	(12,500)			(12,500)	1.000	(12,500)
Y1	-	7,985	(1,458)	6,527	0.870	5,675.65
Y2	-	8,375	(1,575)	6,800	0.756	5,141.78
Y3	-	8,955	(1,749)	7,206	0.658	4,738.06
Y4	-	9,875	(2,025)	7,850	0.572	4,488.26
					NPV	7,544

W1 - வருமான வரி செலுத்துதல்

ரூ."000	கணக்கியல் இலாபம்	தேய்மானம்	தொழிற்பாட்டு பண பாய்ச்சல்	மூலதனக் கொடுப்பனவு	வரிஇடக்கூடிய இலாபம்	வருமான வரி @ 30%
Y1	4,860	3,125	7,985	(3,125)	4,860	1,458
Y2	5,250	3,125	8,375	(3,125)	5,250	1,575
Y3	5,830	3,125	8,955	(3,125)	5,830	1,749
Y4	6,750	3,125	9,875	(3,125)	6,750	2,025

ரூ."000	இயந்திரம்	தொழிற்பாட்டு பணப்பாய்ச்சல்	வருமான வரி	நிகர பணப்பாய்ச்சல்	மூலதன செலவு @ 15%	இற்றை மதிப்பு
Y0	(12,500)			(12,500)	1.000	(12,500)
Y1	-	6,475	(1,005)	5,470	0.870	4,756.52
Y2	-	6,886	(1,128)	5,758	0.756	4,353.65
Y3	-	7,300	(1,253)	6,048	0.658	3,976.33
Y4	-	7,850	(1,418)	6,433	0.572	3,677.80
Y5	-	8,280	(2,484)	5,796	0.497	2,881.64
					NPV	7,146

W1 - வருமான வரி செலுத்துதல்						
ரூ."000	கணக்கியல் இலாபம்	தேய்மானம்	தொழிற்பாட்டு பண பாய்ச்சல்	மூலதனக் கொடுப்பனவு	வரிஇடக்கூடிய இலாபம்	வருமான வரி @ 30%
Y1	3,975	2,500	6,475	(3,125)	3,350	1,005
Y2	4,386	2,500	6,886	(3,125)	3,761	1,128
Y3	4,800	2,500	7,300	(3,125)	4,175	1,253
Y4	5,350	2,500	7,850	(3,125)	4,725	1,418
Y5	5,780	2,500	8,280		8,280	2,484

(12 புள்ளிகள்)

b)

	இயந்திரம் P1	இயந்திரம் P2
ஆயுற்காலம்	4 ஆண்டுகள்	5 ஆண்டுகள்
NPV	7,544	7,146
வருடாந்திர காரணி @ 15%	2.855	3.352
AEV	<u>2,642.32</u>	<u>2,131.74</u>

(03 புள்ளிகள்)

c) இயந்திரம் P2 உடன் ஒப்பிடும்போது இயந்திரம் P1 உயர்ந்த AEV ஐ உருவாக்கும் என்பதால் மேலே கணக்கிட்டின் படி இயந்திரம் P1 ஐ தேர்வு செய்ய பரிந்துரைக்கப்படுகிறது.

(01 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 25 புள்ளிகள்)

வினா 09ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

(அத்தியாயம் 2 - உயர் முரண்களினுடாக திட்டமிடலும் கட்டுப்படுத்தலும்)

A) a)

i) விற்பனை விலை முரண் = உண்மையான விற்பனை அளவு (உண்மையான விற்பனை விலை x நியம விற்பனை விலை)

S = 23,630 (3,300 - 3,420) = 2,833,600 சா

Q = 14,780 (5,500 - 5,380) = 1,773,600 பா

= 1,062,000 சா

(02 புள்ளிகள்)

ii)

விற்பனை கலவை முரண் = நியம விற்பனை விலை ((உண்மையான விற்பனை அளவு x நியம கலவை) - (உண்மையான விற்பனை அளவு x உண்மையான கலவை))

S = 3,300 [38,410 x (25,000/40,000) - 38,410 x (23,630/38,410)]

= 3,300 (26,006.25 - 23,630) = 1,241,625 பா

Q = 5,500 [38,410 x (15,000/40,000) - 38,410 x (14,780/38,410)]

= 5,500 (14,403.75 - 14,780) = 2,069,375 சா

விற்பனை கலவை முரண் = 2,069,375 - 1,241,625

= 827,750 சா

(04 புள்ளிகள்)

iii) விற்பனை அளவு முரண் = நியம விற்பனை விலை ((மொத்த நியம விற்பனை அளவு x நியம கலவை) - (மொத்த உண்மையான விற்பனை அளவு x நியம கலவை))

$$S = 3,300 [40,000 \times (25,000/40,000) - 38,410 (25,000/40,000)]$$

$$= 3,300 (25,000 - 24,006.25) = \underline{3,279,375 \text{ ரூ}}$$

$$Q = 5,500 [40,000 \times (15,000/40,000) - 38,410 \times (15,000/40,000)]$$

$$= 5,500 (15,000 - 14,003.75) = \underline{3,130,875 \text{ ரூ}}$$

விற்பனை அளவு முரண் = 3,130,875 (gh) + 3,279,978 (gh)

$$= \underline{6,410,250 \text{ (ரூ)}}$$

(04 புள்ளிகள்)

iv) விற்பனை பெறுமதி முரண் = 1,062,000 (சா) + 827,750 (சா) - 6,410,250 (ரூ)

$$= \underline{4,520,500 \text{ ரூ}}$$

(02 புள்ளிகள்)

b)

(அத்தியாயம் 2 - உயர் முரண்களினூடாக திட்டமிடலும் கட்டுப்படுத்தலும்)

- உற்பத்திற்கு உயர்தரப் மூலப்பொருள் பயன்பாடு / குறைந்தபட்ச உற்பத்தித் தடைகள்
- உயர்தரப் மூலப்பொருள் கொள்முதல் / சந்தையில் பொது விலை அதிகரிப்பு
- திறமையற்ற ஊழியர் பயன்பாடு / உற்பத்தித் தடைகள்

(03 புள்ளிகள்)

B) a)

(அத்தியாயம் 3 - தொடர்புடைய கிரயம் - தீர்மானம் எடுத்தல்)

பொருள்	கேள்வி	திறமையான ஊழிய மணித்தியாலங்கள் (SL)	மொத்தம்
T1	14,500	0.80	11,600
T2	26,000	0.60	15,600
T3	42,000	0.30	12,600
மொத்த திறமையான ஊழிய மணித்தியாலங்கள் தேவை			39,800
மொத்த திறமையான ஊழிய மணித்தியாலங்கள் தேவை			40,000
மிகை			200

பொருள்	கேள்வி	திறமையற்ற ஊழிய மணித்தியாலங்கள்	மொத்தம்
T1	14,500	1.50	21,750
T2	26,000	0.80	20,800
T3	42,000	0.70	29,400
மொத்த திறமையற்ற ஊழிய மணித்தியாலங்கள் தேவை			71,950
மொத்த திறமையற்ற ஊழிய மணித்தியாலங்கள் கிடைப்பனவு			65,000
குறை			6,950

(04 புள்ளிகள்)

b)

	T1	T2	T3
விற்பனை விலை	7,400	4,500	3,100
(-) மாறும் கிரயம்			
நேர் பொருள்	3,470	2,160	1,185
திறமையான கூலி @ 300 / -	240	180	90
திறமையற்ற கூலி @ 240 / -	360	192	168
மாறும் மேந்தலை	345	210	150
	4,415	2,742	1,593
பங்களிப்பு	2,985	1,758	1,507
	1.50	0.80	0.70
ஒரு அலகு திறமையற்ற ஊழிய மணித்தியாலங்களுக்கான பங்களிப்பு	1,990.00	2,197.50	2,152.86
தரவரிசை	3	1	2

பொருள்	பொருள் தயாரிப்பு திட்டம்	திறமையற்ற ஊழிய மணித்தியாலங்கள்	மொத்தம்
T1	9,866.67	1.50	14,800
T2	26,000	0.80	20,800
T3	42,000	0.70	29,400
மொத்த திறமையற்ற ஊழிய மணித்தியாலங்கள் தேவை			65,000
மொத்த திறமையற்ற ஊழிய மணித்தியாலங்கள் தேவை			65,000

(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, 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

© 2019 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)