SRI LANKA

இலங்கை கணக்கீட்டுத் தொழில் நுட்பவியலாளர் கழகம்

AA2 பரீட்சை - ஜனவரி 2020

(January 2020 Examination - AA2 Level)

பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

பாட இலக்கம் : AA21

உயர் நிதிக்கணக்கீடு (AFA)

இலங்கை கணக்கீட்டுத் தொழில்நுட்பவியாளர்கள் கழகம்
இல, 640, வென். முறுத்தெட்டுவெ 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

AA2 பரீட்சை – ஜனவரி 2020

(AA21) உயர் நிதிக்கணக்கீடு

பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

பகுதி - A

குறு நோக்குவினாக்கானவிடைகள் (OTQs)
(08 வினாக்கள்)
(மொத்தம் 20 புள்ளிகள்)

வினா 01ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

1.1 **விடை 02**

முறை

விற்பனை விலை		1,400,000	
கழி			
கிரயம்		3,200,000	
திரள் 16/17		(640,000)	
பெறுமானதேய்வு 17/18		(640,000)	
	18/19	(640,000)	
	30.09.2019	(320,000)	(960,000)
மோட்டார் வாகன விற்பனை மீதான இலாபம்			**440,000**

(02 புள்ளிகள்)

1.2 **விடை 03**

(02 புள்ளிகள்)

1.3 **விடை 03**

(02 புள்ளிகள்)

1.4 **விடை 03**

(02 புள்ளிகள்)

1.5

அனி $\frac{5}{8} - \frac{3}{6} - \frac{(30 - 24)}{48} = \frac{68}{48}$

கனி $\frac{3}{8} - \frac{1}{6} - \frac{(18 - 8)}{48} = \frac{10}{48}$

ஆதாயம் பெறும் விகிதம் = 6 : 10
= 3 : 5

(03 புள்ளிகள்)

1.6

கட்டளைச் சட்டத்தின் ஏற்பாடு	விபரம்
	பிரிவு 24
மூலதனம்	எல்லா பங்காளர்களும் சமமாகப் பங்கிட உரித்துடையவர்கள்
இலாப நட்டம்	எல்லா பங்காளர்களும் சமமாகப் பங்கிட உரித்துடையவர்கள்
மூலதனத்திற்கு மேலதிகமான முற்பண கொடுப்பனவுகளுக்கான வட்டி	முற்பணம் அல்லது கொடுப்பனவு மேற்கொள்ளப்பட்ட திகதியில் இருந்து வருடாந்தம் 5% வட்டியினை பெற்றுக்கொள்வதற்கு ஒவ்வொரு பங்காளர்களும் உரித்துடையவர்களாவர்.
மூலதன வட்டி	பங்காளர் ஒருவர் தான் இட்ட மூலதனத்திற்கு இலாபத்திலிருந்து வட்டியைப் பெற்றுக்கொள்ள உரிமையற்றவர்
முகாமைத்துவம்	பங்குடமை வணிகத்தின் முகாமைத்துவத்தில் ஒவ்வொரு பங்காளர்களும் பங்குபற்றலாம்
சம்பளம்	பங்குடைமை வணிகத்தின் ஈடுபடுவதற்காக பங்காளர்கள் சம்பளத்தை பெறுவதற்கு உரித்துடையவரல்ல.
புதிய பங்காளர் ஒருவரை அறிமுகப்படுத்தல்	ஏற்கனவே உள்ள பங்காளர்களின் இணக்கமின்றி புதிய பங்காளர் ஒருவரை எவரும் அறிமுகப்படுத்த முடியாது.
பங்குடமை வணிகத்தில் சாதாரண விடயங்கள் தொடர்பான கருத்து முரண்பாடு	பெரும்பாண்மையான பங்காளர்களின் தீர்மானத்திற்கு அமைய செயற்பட வேண்டும்
வணிகத்தின் தன்மையில் மாற்றம்	பங்காளரின் ஏகமனதான தீர்மானத்தின் அடிப்படையில் தீர்மானிக்கப்படுகிறது.
பங்குடைமையின் ஏடுகள்	வணிகத்தின் முக்கியமான ஒரு இடத்தில் பங்குடைமையின் ஏடுகள் வைக்கப்பட்டு, எல்லாப் பங்காளர்களும் அதனை பார்வையிடக் கூடியதாக இருக்க வேண்டும்.
பிரிவு 42	
இளைப்பாறும் பங்காளர்களரின் இலாபம் அல்லது சொத்து பங்கீட்டுக்கான உரிமை	எஞ்சியிருக்கும் பங்காளர் அல்லது பங்காளர்கள் தொடர்ந்து வணிகத்தை நடத்தினால் வெளியேறும் பங்காளர் தனது பங்கினை காசாக அல்லது ஏனைய சொத்துக்களாக மீளப்பெறப்படாவிடத்து இலாபப் பங்கிற்கு அல்லது சொத்துப் பங்கிற்கு 5% வட்டியைப் பெற உரித்துடையவர் ஆவர்.

(03 புள்ளிகள்)

1.7 1. நிதிநிலைக்கூற்று
2. முற்றடக்க வருமான கூற்று
3. உரிமையாண்மையில் ஏற்பட்ட மாற்றத்துக்கான கூற்று
4. காசுப் பாய்ச்சல் கூற்று
5. முக்கியமான கணக்கீட்டு கொள்கைகளும் குறிப்புகளும்

(03 புள்ளிகள்)

1.8

அங்கத்தவர்களின் அங்கத்துவக்கட்டணம்

மீ/கொ/வ (9*30,0000)	27,000	காசு	504,000
(157*3,000)	471,000	மீ/கொ/ (6*3,000)	18,000
இலாப அல்லது நட்டம்			
(8*3,000)	24,000		
மீ/கொ/செ	522,000		522,000

பிரதியீட்டு விடை :

மொத்த அங்கத்தவர்கள் = 123 + 34 = 157

= 157*3,000 = **471,000**

(03 புள்ளிகள்)

ஆண்டிற்கான வருமானம்

(மொத்தம் 20 புள்ளிகள்)

பிரிவு *A* இன் நிறைவு

பகுதி - B

05 கட்டாய வினாக்கள்

(மொத்தம் 25 புள்ளிகள்)

வினா 02ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

அத்தியாயம் 01 - நிதிக்கணக்கீட்டு கட்டுப்பாடுகளை நிறைவேற்றல்

(a)

சீராக்கிய காசுப்புத்தகம்

மீ/கொ/வ	625,250	கடன்	550,000
கடன்பட்டோர்	110,200	வங்கி கட்டணம்	3,200
		மீ/கொ/செ	182,250
	735,450		**735,450**

(03 புள்ளிகள்)

(b)

வங்கி கணக்கிணக்க கூற்று

காசுப்புத்தகத்தின் படியான மீதி		182,250
கழி : தேறாத வைப்பு	(85,000)	
கூட்டு : சமர்ப்பிக்கப்படாத காசோலை	72,500	(12,500)
வங்கிக் கூற்றின் படியான மீதி		**169,750**

குறிப்பு : வங்கிக் கூற்றின் படியான மீதியிலிருந்து ஆரம்பிக்கும். இணக்கக்கூற்றுக்களும் ஏற்றுக்கொள்ள முடியுமானவையாகும்.

(02 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 05 புள்ளிகள்)

வினா 03ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

அத்தியாயம் 01 - நிதிக்கணக்கீட்டு கட்டுப்பாட்டுக்களை நிறைவேற்றல்

a) **கடன்பட்டோர் கட்டுப்பாட்டு கணக்கு**

மீ/கொ/வ	297,750	உட்திருப்பல்	27,675
ளுயடநளவிற்பனை	204,300	காசு	117,450
		கொடுத்த கழிவு	7,500
		அறவிடமுடியாத கடன்	1,290
		மீ/கொ/செ	348,135
	502,050		**502,050**

(03 புள்ளிகள்)

(b)

கடன்பட்டோர் இணக்க கூற்று	
கட்டுப்பாட்டு கணக்கின்படியான மீதி	348,135
கூட்டு : விற்பனை பட்டியல்	22,500
	370,635
கழி : மிகையாக கூட்டப்பட்டது	(17,025)
	353,610

(02 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 05 புள்ளிகள்)

வினா 04ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

அத்தியாயம் 03 - பங்குடமை வணிகங்கள் தொடர்பான விடயங்கள்

(a)

பங்காளர்கள்

இலாபம் அல்லது நட்ட பகிர்வு கணக்கு

31 மார்ச் 2019ல் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கானது

ரூபா *"000"*

தேறிய இலாபம்			8,775
மூலதனத்தின் மீதான வட்டி			
	டேனி	(1,440)	
	பேர்னி	(1,080)	
	மியேலி	(720)	(3,240)
சம்பளம்	பேர்னி		(1,800)
இலாப பகிர்வு			**3,735**
	டேனி	(1,867.50)	
	பெர்னி	(1,120.50)	
	மியேலி	(747)	**(3,735)**

(05 புள்ளிகள்)

வினா 04ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

அத்தியாயம் 02 - நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரித்தல்

(a)

சம்பள கட்டுப்பாட்டு கணக்கு

EPF	870,000	சம்பளம்	10,875,000
காசு	23,655,000	மேலதிக நேரம்	13,650,000
	24,525,000		**24,525,000**

(02 புள்ளிகள்)

(b)

EPF சென்மதி கணக்கு

மீ/கொ/வ	2,175,000	சம்பள கட்டுப்பாடு	870,000
		EPF 12%	1,305,000
	2,175,000		**2,175,000**

(02 புள்ளிகள்)

(c)

ETF சென்மதி கணக்கு

மீ/கொ/வ	326,250	ETF செலவு	326,250
	326,250		**326,250**

(01 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 05 புள்ளிகள்)

வினா 06ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

அத்தியாயம் 02 - நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரித்தல்

VAT கட்டுப்பாட்டு கணக்கு

கொள்வனவு	776,085	மீதி கொ/வ	225,700
சேவைகள்	171,135	கடன்பட்டோர் / விற்பனை	1,687,590
மீதி கொ/செ	966,070		
	1,913,290		**1,913,290**

(05 புள்ளிகள்)

பிரிவு *B* இன் நிறைவு

பகுதி - C

03 கட்டாய வினாக்கள்
(மொத்தம் 30 புள்ளிகள்)

வினா 07ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

அத்தியாயம் 05 - இலாப நோக்கமற்ற நிறுவனங்களுக்கான கணக்கீடு

(a)

ஸ்ரார் நடனக் கழகம்
வியாபார இலாப மற்றும் நட்ட கணக்கு
31 டிசெம்பர் 2019 ஆண்டிற்கானது

		ரூபா "000"
விற்பனை		42,450
ஆரம்ப இருப்பு	4,200	
கொள்வனவு (செய்முறை - 01)	27,600	
இறுதி இருப்பு	(3,300)	(28,500)
மொத்த இலாபம்		13,950
வாடகை	(2,700)	
ஏனைய செலவுகள்	(4,800)	(7,500)
தேறிய இலாபம்		**6,450**

(03 புள்ளிகள்)

(b)

ஸ்ரார் நடனக் கழகம்
வருமானம் மற்றும் செலவின கணக்க
31 டிசெம்பர் 2019 ஆண்டிற்கானது

(ரூபா ’000)

வருமானம்		
அங்கத்தவர் சந்தா கட்டணம **(W-2)**	8,025	
உணவுச்சாலை இலாபம்	6,450	
நன்கொடை	12,450	
நுழைவுச்சீட்ட விற்பனை	32,250	59,175
செலவீனங்கள்		
செயலக செலவுகள்	(900)	
கட்டிட வாடகை	(2,700)	
வருகைதரு கலைஞர்களுக்கான கட்டணம்	(1,500)	
அச்சிடல் மற்றும் காகித தாதி	(2,250)	
பெறுமானத்தேய்வு	(9,000)	
நாடகத் தயாரிப்பு செலவுகள்	(27,000)	
ஏனைய செலவுகள்	(6,150)	(49,500)
ஆண்டிற்கான மிகை		**9,675**

nra;Kiwfs;

W-1

சென்மதி கணக்கு

காசு	27,300	மீ/கொ/வ	1,800
மீ/கொ/செ	2,100	Purchases	27,600
	29,400		**29,400**

W-2

அங்கத்துவர் சந்தா கணக்கு

மீ/கொ/வ	750	மீ/கொ/வ	300
வருமானம்	8,025	காசு	8,100
மீ/கொ/செ	75	மீ/கொ/செ	450
	8,850		**8,850**

(07 புள்ளிகள்)
(மொத்தம் 10 புள்ளிகள்)

வினா 08ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

அத்தியாயம் 03 - பங்குடமை வணிகங்கள் தொடர்பான விடயங்கள்

(a)

பங்காளர் மூலதன கணக்கு (ரூபா"000")

	சந்துணி	கசுனி	நதுனி		சந்துணி	கசுனி	நதுனி
நன்மதிப்பு	900	600		மீ/கொ/வ	7,500	9,000	10,000
கடன் கணக்கு	-	-	13,420	நன்மதிப்பு	600	600	300
மீ/கொ/செ	7,800	9,600	-	நடைமுறை	600	600	300
					-	-	2,820
	8,700	**10,200**	**13,420**		**8,700**	**10,200**	**13,420**

செய்முறைகள்

காணி மற்றும் கட்டிடம் = 5,400 - (7,500 - 4,200) = 2,100

= 900 (2,250 - 750) = (600)

1,500

(05 புள்ளிகள்)

(b)

	சந்துணி	கசுனி	நதுனி		சந்துணி	கசுனி	நதுனி
மீ/கொ/வ	-	1,200	-	மீ/கொ/வ	3,000	-	1,500
மூலதனம்	-	-	2,820	வட்டி	900	1,080	1,200
மீ/கொ/வ	4,140	840	-	சம்பளம்	-	720	-
				இலாப பங்கு	240	240	120
	4,140	2,040	2,820		4,140	2,040	2,820

(05 புள்ளிகள்)
(மொத்தம் 10 புள்ளிகள்)

வினா 09ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

அத்தியாயம் 02 - நிதிக் கூற்றுக்களை தயாரித்தல்

(a)

பவானி டிரேர்ஸ்
31 மார்ச் 2019 இல் உள்ளவரான
பரீட்சை மீதி

ரூபா **"000"**

	வரவு	செலவு
காணி மற்றும் கட்டிடம்	7,200	
மோட்டார் வாகனம்	11,100	
இருப்புக்கள்	3,750	
பெறுமானத்தேய்வு - கட்டிடம்	300	
- மோட்டார் வாகனம்	900	
வியாபார கடன்பட்டோர்	4,050	
முன்செலுத்தப்பட்ட காப்புறுதி	900	
வியாபார கடன் கொடுத்தோர்		2,025
அட்டுறு மின்சாரம்		255
விற்பனை (5,250 + 3,600) **(W-1)**		8,850
கொள்வனவு (2,250 + 1,500) **(W-2)**	3,750	
பெறுமானத்தேய்வு கட்டிடம்	300	
பெறுமானத்தேய்வு - மோட்டார் வாகனம்	900	
காப்புறுதி **(W-3)**	225	
மின்சாரம்	345	
கூலிகள்	2,100	
ஏனைய செலவினம	495	
மூலதனம்		25,920
வங்கி மீதி (1,950 + 9,000 - 9,015)	1,935	
	37,050	**37,050**

செய்முறைகள்

W-1

வியாபார கடன்பட்டோர் கணக்கு

மீ/கொ/வ	4,200	காசு	3,750
விற்பனை	3,600	மீ/கொ/வ	4,050
	7,800		**7,800**

W-2

வியாபார கடன்கொடுத்தோர் கணக்கு

காசு	1,875	மீ/கொ/வ	2,400
மீ/கொ/வ	2,025	கொள்வனவு	1,500
	3,900		**3,900**

W-3

காப்புறுதி கணக்கு

மீ/கொ/வ	750	இலாபம் / நட்டம்	225
Cash	375	மீ/கொ/வ	900
	1,125		**1,125**

W-4

மின்சார கணக்கு

காசு	420	மீ/கொ/வ	330
மீ/கொ/வ	255	இலாபம் / நட்டம்	345
	675		**675**

(10 புள்ளிகள்)

பிரிவு *C* இன் நிறைவு

பகுதி - D

கட்டாய வினா

(மொத்தம் 25 புள்ளிகள்)

வினா 10ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

அத்தியாயம் 04 - பொறுப்பு வரையறுக்கப்பட்ட கம்பனிகளுக்கான கணக்கீடு

(a)

அசேனி நிறுவனம்

இலாபநட்டட மற்றும் ஏனைய முற்றடக்க வருமான கூற்று

31மார்ச் 2019ல் முடிவடைந்த ஆண்டு

ரூபா **"000"**

விற்பனை		839,780
விற்பனைக் கிரயம் (641,350 + 700)		(642,050)
மொத்த இலாபம்		197,730
செலவுகள்		
விநியோக செலவு **(W-01)**	55,200	
நிர்வாக செலவு **(W-02)**	83,000	
நிதிச்செலவு (2,400 + 2,400)	4,800	(143,000)
வரிக்கு முன்னரான இலாபம்		54,730
வருமான வரி (600 + 11,500)		(12,100)
வரிக்கு பின்னரான இலாபம்		42,630

(13 புள்ளிகள்)

(b)

அசேனி நிறுவனம்

31 மார்ச் 2019ல் உள்ளவரான

நிதிநிலைக்கூற்று **(ரூபா '000)**

	கிரயம்	திரண்ட பெறுமான தேய்வு	தேறிய புத்தக பெறுமதி
காணி	20,000	-	20,000
கட்டிடம்	80,000	36,000	44,000
மோட்டார் வாகம்	75,000	37,500	37,500
	175,000	**73,500**	**101,500**
நடைமுறை சொத்துக்கள்			
இருப்புக்கள்		184,200	
வியாபார கடன்பட்டோர் (74,300-2,300)	72,000		
வியாபார கடன்பட்டோருக்கான கொடுப்பனவு	(3,600)	68,400	
முற்பணம்		200	
கையிலுள்ள காசு / வங்கியிலுள்ள காசு		14,730	267,530
மொத்த சொத்துக்கள்			**369,030**
உரிமையாண்மை மற்றும் பொறுப்புக்கள்			
கூறப்பட்ட மூலதனம்		108,000	
கைக்கொள் இலாபம் (25,600+42,630-18,500)		49,730	157,730
நடைமுறையல்லா பொறுப்புக்கள்			
கடன்பத்திரங்கள் 12%			40,000
நடைமுறை பொறுப்புக்கள்			
வியாபார கடன்கொடுத்தோர்		162,300	
கடன்பத்திரங்கள் வட்டி செலவு (4,800-2,400)		2,400	
அட்டுறு மின்சாரம்		100	
செலுத்த வேண்டிய வருமான வரி **(W-3)**		6,500	171,300
மொத்த உரிமையாண்மை மற்றும் பொறுப்புக்கள்			**369,030**

(15 புள்ளிகள்)

செய்முறைகள்

(W-1) விநியோக செலவு

விநியோக செலவு	43,600
அறவிடமுடியா கடன்	2,300
வியாபார கடன்பட்டோர் ஐயக்கடன் ஏற்பாடு	1,800
பெறுமானதேய்வு - மோட்டார் வாகனம்	7,500
	55,200

(W – 2) நிர்வாக செலவினம்

வாகன பராமரிப்பு செலவினம் (3,300 - 200)	3,100
மின்சாரம் மற்றும் நீர் (12,200 + 100)	12,300
பெறுமானத்தேய்வு - கட்டிடம்	4,000
பணிப்பாளர் கட்டணம்	12,000
பணியாளர் சம்பளம்	35,800
அச்சிடல் மற்றம் காகிதாதிகள்	3,700
தொலைபேசிக்கட்டணம்	2,800
கணக்காய்வு கட்டணம்	1,100
ஏனைய செலவு	8,200
	83,000

(W – 1)

வருமான வரி கொடுப்பனவு

காசு	18,300	மீ/கொ/வ	12,700
மீ/கொ/செ	6,500	இலாப / நட்டம்	600
		இலாப / நட்டம்	11,500
	24,800		**24,800**

(12 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 25 புள்ளிகள்)

பிரிவு *D* இன் நிறைவு

Notice :

These answers complied 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.

© 2020 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)