



இலங்கை கணக்கீட்டுத் தொழில்நுட்பவியலாளர் கழகம்

AA3 பரீட்சை - ஜனவரி 2020
(January 2020 Examination - AA3 Level)

பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்
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

வினா 01 இற்குரிய பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

அத்தியாயம் 01 - நிதி அறிக்கையிடலுக்கான எண்ணக்கரு சட்டகம்

1. ஒப்பீட்டுத்தன்மை (comparability)

பயன்பாட்டாளர்களை உருப்படிகளுக்கிடையிலான ஒத்தத்தன்மை மற்றும் வேறுபாட்டினை இனங்காண உதவும் தரரீதியான குணாம்சம் ஆகும்.

2. வேறுபட்ட தன்மை (variability)

வெவ்வேறுபட்ட அறிவுடைய மற்றும் சுயாதீனமான நபர்களால் உகந்த தீர்மானத்தை எடுக்கமுடிதல். கட்டாயமாக குறிக்கப்பட்ட வெளிப்படுத்தலின் நம்பிக்கை பிரதிநிதித்துவம் மீது பூரண உடன்பாட்டை கொண்டிருக்க வேண்டியதில்லை.

3. நேரந்தவறாமை (Timeliness)

தீர்மானம் எடுப்பவர்கள் உரிய தீர்மானம் எடுத்தலில் செல்வாக்கு செலுத்த உரிய நேரத்தில் தகவல்களை அவதானிக்கமுடிதல்.

4. புரியக்கூடிய தன்மை (understandability)

நிதிக் கூற்றுக்களானவை வணிகம் தொடர்பில் போதிய அறிவும் பொருளாதார நடவடிக்கை தொடர்பில் அறிந்து கொள்ள விரும்புபவர்களிற்காக தயாரிக்கப்படுகின்றது. அவர்கள் தகவல் தொழில்நுட்பத்தின் உதவியுடன் அதனை பகுப்பாய்வு மற்றும் மீளாய்வு செய்வர்.

(05 புள்ளிகள்)

வினா 02 இற்குரிய பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

கூடுதல் அத்தியாயம் - ஒருங்கிணைந்த அறிக்கையிடல்

- (a) 1. மூலதனத்தின் மிகவும் திறமையான மற்றும் உற்பத்தி ஒதுக்கீட்டை செயல்படுத்த நிதி, மூலதன வழங்குநர்களுக்கு கிடைக்கக்கூடிய தரவின் தரத்தை மேம்படுத்துதல்.
2. நிறுவன அறிக்கையிடலுக்கு அதிக ஒத்திசைவான மற்றும் திறமையான அணுகுமுறையை

வழங்குவதோடு, வேறுபட்ட அறிக்கை தரத்தை ஈர்க்கின்றது. மற்றும் காலப்போக்கில் நிறுவனத்தின் மதிப்பீடு தொடர்பான திறனை பாதிக்கும் முழு காரணிகளையும் தொடர்புபடுத்துகின்றது.

3. மூலதனத்தின் பரந்த அடிப்படைக்கான (நிதி, உற்பத்தி, மனிதவளம், இயற்கைவளம் மற்றும் இதர) பொறுப்புணர்வு மற்றும் நிர்வாகத்திறனை மேம்படுத்துதல். மற்றும் அவர்களினது ஒன்றிணைவுகளின் புரிந்துணர்வை மேம்படுத்தல்.
4. நிறுவனத்தின் ஒருங்கிணைந்த சிந்தனை, திட்டமிடல், முடிவெடுத்தல் மற்றும் செயல்திறன் நடவடிக்கைகளுக்கு குறுகிய, நடுத்தர, நீண்ட கால அடிப்படையில் மதிப்பு உருவாக்குவதற்கு ஆதரவளித்தல்.

(02 புள்ளிகள்)

(b) **வியாபாரத்தின் கண்ணோட்டம்**

- உரிமையாண்மை மற்றும் கட்டமைப்பு நடவடிக்கைகள்
- அடிப்படை கொள்கை நடவடிக்கைகள் மற்றும் வணிக சந்தை
- வணிக சந்தையின் நிலைப்பாடு
- அடிப்படை அளவுத்திறன் தரவுகள் (உ+ம :- வருமானம், ஊழியர், எண்ணிக்கை)

வெளிப்புறச்சூழல்

- சட்டரீதியான தேவவப்பாடும் மற்றும் முதன்மை பங்குதாரர்களின் அக்கறையும்
- பேரின மற்றும் நுண்ணிய பொருளியல் வரையறைகள்
- வணிக சந்தையின் நோக்கு (போட்டியாளர்கள் மற்றும் வாடிக்கையாளர்களின் தேவைகளின் பலமும், பலவீனங்களும்)
- தொழில்நுட்ப மாறுதலின் விளைவுகள்
- பௌதீக சூழலின் சவால்கள்
- நிறுவனம் நடைமுறைப்படுத்தும் சட்ட உரிமங்கள் மற்றும் சூழல் ஒழுக்க விதிமுறைகளும்
- நாட்டின் அரசியல் சூழ்நிலைகள்

(03 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 05 புள்ளிகள்)

வினா 03 இற்குரிய பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

அத்தியாயம் 03 - 11 - Supplementary -SLFRS 15 “Revenue from Contract with Customers”

1. வாடிக்கையாளருடன் ஒப்பந்தத்தை / ஒப்பந்தங்களை அடையாளம் காணவும்.
2. ஒப்பந்தத்தில் செயல்திறன் கட்டப்பாடுகளை அடையாளம் காணவும்.
3. ஊடுசெயல் விலை நிர்ணயிக்கலாம்.
4. ஒப்பந்தத்தில் செயல்திறன் கடமைகளுக்கு பரிவர்த்தனை விலையை ஒதுக்குங்கள்.
5. நிறுவனம் ஒரு செயல்திறன் கடமையை திருப்தி செய்யும் போது வருவாயை அடையாளம் காணவும்.

(05 புள்ளிகள்)

வினா 04 இற்குரிய பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

அத்தியாயம் 05 - காசுப் பாய்ச்சல் கூற்று LKAS 07

அமீன் PLC

முதலீட்டு நடவடிக்கையிலிருந்தான காசுப் பாய்ச்சல்

31.03.2019 முடிவடைந்த ஆண்டிற்கானது

	Rs. '000
மோட்டார்வாகன அகற்றல் (W-1)	1,225
மோட்டார்வாகன கொள்வனவு	(3,000)
தளபாட கொள்வனவு	(2,500)
முதலீட்டு நடவடிக்கைகளிலான தேறிய காசுப்பாய்ச்சல்	<u>(4,275)</u>

Workings: (W-01)

	அகற்றல் கணக்கு		
கிரயம்	4,500	பெறுமான தேய்வு	2,800
		நட்டம்	475
		காசு	1,225
	<u>4,500</u>		<u>4,500</u>

(05 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 20 புள்ளிகள்)

பிரிவு A இன் நிறைவு

எல்லா வினாக்களுக்கும் விடையளிக்கப்படல் வேண்டும்
(மொத்தம் 30 புள்ளிகள்)

வினா 05 இற்குரிய பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

(a)

அத்தியாயம் 06 - விகிதாசார பகுப்பாய்வுகள்

a. மொத்த இலாப விகிதம் = (மொத்த இலாபம் / விற்பனை) * 100

2019	2018
$\frac{120,040}{300,000} * 100$	$\frac{96,575}{275,000} * 100$
<u>= 40%</u>	<u>= 35%</u>

2018 உடன் ஒப்பிடும் போது கம்பனி மொத்த இலாப விகிதமானது அதிகரித்துள்ளது. இது விற்பனையிலான அதிகரிப்பால் ஏற்பட்டிருக்கலாம்.

b. தேறிய இலாப விகிதம் = வரிக்கு முன்னரான தேறிய இலாபம் / விற்பனை

2019	2018
$\frac{27,500}{300,000} * 100$	$\frac{28,300}{275,000} * 100$
<u>9.2%</u>	<u>10.29%</u>

மொத்த இலாப விகிதமானது அதிகரித்த போதும் தேறிய இலாப விகிதமானது குறைந்து காணப்படுகின்றது. இது செலவினங்களில் ஏற்பட்ட அதிகரிப்பினால் ஏற்பட்டிருக்கலாம்.

c. தொக்கு புரள்வு விகிதம் = விற்பனை கிரயம் / சராசரி தொக்குகள்

2019	2018
$\frac{179,960}{17,000}$	$\frac{178,425}{(15,000+14,000)/2}$
$\frac{179,960}{(19,000+15,000)/2}$	$\frac{178,425}{(15,000+14,000)/2}$
<u>10.6 தடவை</u>	<u>12.3 தடவை</u>

இது வணிக இருப்புக்கான விற்பனைக்கு மாற்றுவதிலான வினைத்திறனை குறிப்பிடுகின்றது. 2018 உடன் ஒப்பிடும் போது தொக்கு புரள்வு விகிதமானது குறைவடைந்துள்ளது. இதற்கான காரணம் மெதுவாக நகரும் இருப்புக்கள் அல்லது வழக்கிழந்த இருப்பினை கொண்டிருத்தல் ஆகும்.

d. கடன்பட்டோர் சேகரிப்பு காலம் = (சராசரி கடன்பட்டோர் / கடன் விற்பனைகள்) * 365

2019	2018
$(40,500 + 27,000) / 2 * 365$	$(27,000 + 21,500) / 2 * 365$
300,000	275,000

41 நாட்கள்

32 நாட்கள்

2018 உடன் ஒப்பிடும் போது கடனை சேகரிக்க அதிக நாட்கள் எடுத்துள்ளது. இது பதிவழிப்பு ஒதுக்கத்தின் மேல் அதிகரிப்பை ஏற்படுத்தியுள்ளது.

e. தொழிற்பாடு மூலதனம் = (வரிக்கு முன்னரான இலாபம் உரிமையாண்மை * 100
மீதான வருவாய் /ROCE மற்றும் கடன் மூலதனம்)

2019	2018
$\frac{43,400}{(170,000 + 42,000)} * 100$	$\frac{38,300}{(142,500+56,000)} * 100$

20.48%

19.29%

மாற்று விடை

தொழிற்பாடு மூலதனம் மீதான வருவாய் = $\frac{27,500}{170,000} * 100$	$\frac{28,300}{142,500} * 100$
<u>16.18%</u>	<u>19.86%</u>

இது தொழிற்பாடு மூலதனத்தின் மீதான இலாபத்தின் விகிதத்தை காட்டுவதாகும். 2018 உடன் ஒப்பிடும் போது சிறிய அதிகரிப்பு ஒன்றை ஏற்படுத்தியுள்ளது.

(10 புள்ளிகள்)

வினா 06 இற்குரிய பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

அத்தியாயம் 05 - காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று - LKAS 07

வரை.வெள் (தனியார்) நிறுவனம்
காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று
31 மார்ச் 2019ல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கானது

ரூ “000”

தொழிற்பாட்டு நடவடிக்கையிலிருந்தான காசுப்பாய்ச்சல்		
வரிக்கு முன்னரான இலாபம் (600+175+300)		1,075
சீராக்கம்		
வட்டி செலவினம்	325	
பெறுமான தேய்வு	1,970	
அகற்றல் இலாபம் (W-1)	(950)	1,345
தொழிற்பாட்டு மூலதன மாற்றத்திற்கு முன்னரான தொழிற்பாட்டு இலாபம்		2,420
கழி : வருமான வரி செலுத்தியது		(355)
தொழிற்பாட்டு மூலதன மாற்றம்		
தொக்குகளின் குறைப்பு	150	
வியாபார மற்றும் ஏனைய வருமதிகளின் அதிகரிப்பு	(432)	
வியாபார கடன்கொடுத்தோர் அதிகரிப்பு	930	648
தொழிற்பாட்டு நடவடிக்கைகளிலிருந்தான காசுப்பாய்ச்சல்		2,713
முதலீட்டு நடவடிக்கைகளிலிருந்தான காசுப்பாய்ச்சல்		
ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரண கொள்வனவு	(3,300)	
ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரண அகற்றல்	2,000	
முதலீட்டு நடவடிக்கைகளிலிருந்தான தேறிய காசுப்பாய்ச்சல்		(1,300)
நிதியிடல் நடவடிக்கைகளிலிருந்தான காசுப்பாய்ச்சல்		
கடன் மீள் கொடுப்பனவு	(550)	
பங்குலாபம் செலுத்தியது	(300)	
செலுத்திய கடன் வட்டி (50+325)	(375)	
		(1,225)
ஆண்டின் போதான தேறிய காசு அதிகரிப்பு		188
ஆண்டின் தொடக்கத்திலான காசு மற்றும் காசிற்கு சமனானவை		210
ஆண்டின் இறுதியிலான காசு மற்றும் காசிற்கு சமனானவை		398

வேலைகள்:

(W-01)

அகற்றல் கணக்கு			
காசு	1,900	திரள் பெறுமான தேய்வு	850
இலாபம்	950	காசு	2000
	<u>2,850</u>		<u>2,850</u>

(W-2) வருமான வரி

வருமான வரி			
காசு	355	மீ/கொ/வ	300
மீ/கொ/செ	120	இலாபம் /நட்டம்	175
	<u>475</u>		<u>475</u>

(10 புள்ளிகள்)

வினா 07 இற்குரிய பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

(A)

அத்தியாயம் 03 - பகுதி I - கணக்கீட்டு நியமங்கள்

(a) கணக்கீட்டு கொள்கைகளில் மாற்றம்

- LICAS 8 இன்படி இது ஓர் கொள்கை மாற்றம்
- இதன்படி இது ஓர் கடந்தகால நிகழ்ச்சியினை திருப்பி வெளிக்காட்டல் ஊடாக சீராக்கம் செய்யப்பட வேண்டும். ஒப்பீட்டு பெறுமதியான (2017/18) மற்றும் அறிக்கையிடப்பட்ட மிகமுந்திய காலப் பகுதிக்கான (கைக்கொள் இலாபம்) சீராக்கப்பட வேண்டும்.
- கித்மி நிறுவனமானது இறுதி இருப்பு மற்றும் கைக்கொள் இலாபத்தினை ரூ 6.7 மில்லியனால் திருத்தி 31.03.2018 நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரிக்க வேண்டும். இது (2018/19) நிதிக்கூற்றுக்களின் ஆரம்ப இருப்பை பாதிப்பதுடன் அதன் விளைவாக தற்போதைய ஆண்டு இலாபம் 6.7 மில்லியனால் அதிகரிக்கும்.

(b) கணக்கீட்டு வழு

- LICAS 08 இன்படி இது ஓர் வழு ஆகும்.
- கடந்தகால நிகழ்ச்சிக்கான பிரயோகம் - $(500,000/5) (3/2) = 25,000$
- இது ஓர் கடந்தகால நிகழ்ச்சியினை திருப்பி வெளிக்காட்டலின் ஊடாக சீராக்கப்பட வேண்டும். வழு ஏற்பட்ட கைக்கொள் இலாபத்தினை திருத்துவதன் ஊடாகவோ அல்லது முன்னரான காலப்பகுதியின் ஊடாகவோ சீராக்கலாம். தேறிய சொத்து பெறுமதியானது ரூ 25,000னால் குறைக்கப்படும் மற்றும் கைக்கொள் இலாபமும் ரூ 25,000னால் குறைக்கப்படும்

(05 புள்ளிகள்)

(B)

அத்தியாயம் 03 - பகுதி II - கணக்கீட்டு நியமங்கள்

(a)

- LICAS 37ன் இன்படி இது ஓர் ஏற்பாடு
- கித்மி நிறுவனத்தில் பின்வருவனவற்றை அவதானிக்லாம்
 - o இறுதியான மதிப்பீடொன்று காணப்படுவதால் நிகழ்கால கட்டுப்பாடொன்று உள்ளது.
 - o இது கடந்த கால நிகழ்வினால் ஏற்பட்டது மற்றும்
 - o எதிர்பார்க்கப்பட்ட வெளிப்பாய்ச்சல் தொடர்பில் நம்பகத்தன்மையான மதிப்பீட்டினை மேற்கொள்ள முடியும்.
- தொடக்கத்தில் கம்பனியானது 1.5 மில்லியனை உள்ளீட்டு வரியாக பெற்றுக்கொண்டதுடன் அதனடிப்படையில் VAT செலுத்தியது ஆனாலும் IRD1 மில்லியனை தற்போது அனுமதி மறுத்துள்ளது. இது 31 மார்ச் 2019ல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான சீராக்கம் மற்றும் இது அதே ஆண்டிலே மேற்கொள்ளப்பட வேண்டும். 2018/19ம் ஆண்டிற்கு ரூ 1 மில்லியன் பெறுமதியான VAT பொறுப்பு ஏற்பாடு செய்யப்பட வேண்டும்.

(b)

- LICAS 37 இன்படி இது ஓர் நிகழ்த்தக்க பொறுப்பாகும்.
- வழக்கு தாக்கல் செய்யப்பட்ட போதும் கம்பனியின் சட்ட வல்லுநர்கள் கம்பனி 1.50 மில்லியன் நட்ட ஈடு செலுத்த வேண்டிய நிலை ஏற்படாது என்பதை கூறியுள்ளனர்.
- இதனடிப்படையில் — சட்டவல்லுநர் — ஆலோசனையின் — பிரகாரம் கொடுப்பனவிற்கான சாத்தியத்தன்மை மிகக்குறைவு இதனால் கம்பனியானது தேவையான நிதிப்பெறுமதிகளுடன் உரிய வெளிப்படுத்தல்களை நிதிக்கூற்றில் வெளிக்காட்டல் வேண்டும்.

(05 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 10 புள்ளிகள்)

பிரிவு B இன் நிறைவு

இப்பகுதியின் இரு வினாக்களுக்கும் விடையளிக்கப்படல் வேண்டும்.
(மொத்தம் 50 புள்ளிகள்)

வினா 08 இற்குரிய பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

அத்தியாயம் - 04 பொறுப்பு வரையறுக்கப்பட்ட கம்பனிகளின் நிதிக் கணக்குகள்

(a)

மெடிற்றோ PLC

இலாப / நட்ட மற்றும் ஏனைய முற்றடக்க வருமான கூற்று
31 மார்ச் 2019ல் முடிவடைந்தது

ரூ “000”

	வேலை	பெறுமதி	பெறுமத
விற்பனை			378,500
கழி: விற்பனை கிரயம் (269,400+700-230)			<u>(266,370)</u>
மொத்த இலாபம்			112,130
கழி: செலவினம்			
விநியோக செலவுகள்	(W-1)	(33,780)	
நிருவாக செலவுகள்	(W-1)	(52,720)	
நிதிச் செலவுகள் (500-360)	(W-3)	(140)	<u>(86,640)</u>
வரிக்கு முன்னரான இலாபம்			25,490
வருமான வரி			<u>(2,950)</u>
வரிக்கு பின்னரான இலாபம்			22,540
ஏனைய முற்றடக்க வருமானம்			<u>5,000</u>
முற்றடக்க வருமானம்			<u>27,540</u>
காணி மீள்மதிப்பீடு			<u>5,000</u>
மொத்த முற்றடக்க வருமானம்			<u>32,540</u>

(10 புள்ளிகள்)

(b)

மெடிற்றோ PLC
நிதிநிலைக் கூற்று
31 மார்ச் 2019

	வேலை		பெறுமதி	பெறுமதி
சொத்து				
நடைமுறையல்லா சொத்து				
ஆதனம், பொறி உபகரணம்	(W-5)		91,180	
முலதன புத்துருவாகும் வேலை (16,000+360)			<u>16,360</u>	107,540
நடைமுறைச்சொத்து				
தொக்கு (32,500-700+230)			32,030	
வியாபார கடன்பட்டோர்		39,000		
ஐயக்கடன் ஏற்பாடு	(W-6)	<u>(780)</u>	38,220	
முற்கொடுப்பனவுகள்			1,500	
காகம் காசிற்கு சமனானவையும்			<u>16,500</u>	88,250
மொத்த சொத்து				195,790
உரிமையான்மை, பொறுப்புக்கள்				
உரிமையான்மை, பொறுப்புக்கள்				
உரிமையான்மை, பொறுப்புக்கள்	(W-7)		90,000	
உரிமையான்மை, பொறுப்புக்கள்			5,000	
உரிமையான்மை, பொறுப்புக்கள்			<u>30,540</u>	
உரிமையான்மை, பொறுப்புக்கள்				125,540
நடைமுறையல்லா பொறுப்பு				
12 மூ வங்கிக் கடன்			6,000	
பணிக்கொடை ஏற்பாடு			<u>20,500</u>	26,500
நடைமுறை பொறுப்பு				
வங்கி கடனின் நடைமுறை பங்கு			6,000	
வருமான வரி செலுத்துமதி			200	
அட்டுறு செலவினம்			700	
மொத்த உரிமையான்மை பொறுப்புக்கள்			<u>36,850</u>	43,750
நடைமுறை பொறுப்பு				195,790

(07 புள்ளிகள்)

(c) (W-7)

மெடிற்றோ PLC

உரிமையாண்மை மாற்ற கூற்று

31 மார்ச் 2019ல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கானது

	குறிப்பிட்டு மூலதனம்	கைக்கொள் இலாபம்	மீள்மதிப்பீடு	மொத்தம்
மீ/கொ/வ	90,000	17,000	-	107,000
மீள்மதிப்பீடு	-	-	5,000	5,000
பங்கிலாபம் செலுத்தியது	-	(9,000)		(9,000)
ஆண்டிற்கான இலாபம்	-	22,540		22,540
மீ/கொ/செ	90,000	30,540	5,000	125,540

(04 புள்ளிகள்)

குறிப்பு : சாதாரண பங்கொன்றிற்கு ரூ 5/= இறுதி பங்கிலாபம் செலுத்துவதற்கு பரிந்துரைக்கப்பட்டது.

(d) W-5

மெடிற்றோ PLC

31 மார்ச் 2019ல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான PPE மாற்ற கூற்று

	காணி	கட்டிடம்	பொறி மற்றும் இயந்திரம்	மோட்டார் வாகனம்	அலுவலக உபகரண ம்	மொத்த ம்
கிரயம்						
01.04.2018 மீதி	55,000	32,000	14,000	10,000	7,200	118,200
மீள்மதிப்பீடு	5,000	-	-	-	-	5,000
சேர்ப்பனவு	-	-	4,000	-	-	4,000
31.03.2019 மீதி	60,000	32,000	18,000	10,000	7,200	127,200
பெறுமானத்தேய்வு						
03.04.2018 மீதி		15,000	6,000	5,500	3,500	30,000
ஆண்டிற்கான கட்டணம் (W-2)		1,600	1,700	2,000	720	6,020
31.03.2019 மீதி		16,600	7,700	7,500	4,220	36,020
31.03.2019 முன்கொணர்ப்பெறுமதி	60,000	15,400	10,300	2,500	2,980	91,180

(04 புள்ளிகள்)

(W-1) செலவின பகுப்பாய்வு

விபரம்	வேலை	விற்பனை மற்றும் விநியோக செலவினம்	நிருவாக செலவினம்
பரீட்சை மீதியிலிருந்து		29,500	46,000
இயந்திர பொருத்துதல் கிரயம்			(500)
ஆராய்ச்சி செலவினம்			2,500
பெறுமான தேய்வு	W-2	2,000	4,020
அறவிடமுடியா கடன்		2,000	
ஐயக்கடன் ஏற்பாடு	W-4	280	
மின்சாரம்			700
மொத்தம்		33,780	52,720

(W-2) பெறுமான தேய்வு

1. இயந்திரம்	=	$(14,000/10) + (4000/10*9/12)$	=	1,700	
2. கட்டிடம்	=	$32,000 / 20$	=	1,600	
3. அலுவலக உபகரணம்	=	$7,200 / 10$	=	720	4,020
4. மோட்டார் வாகனம்	=	$10,000 / 5$	=	<u>2,000</u>	

(W-3) நிதிச் செலவினம்

பரீட்சை மீதி	=	500
கழி : கடன் கிரயம் (12,000,000 * 12% * 3/12)	=	(360)
மொத்தம்	=	<u><u>140</u></u>

(W-4) ஐயக்கடன் ஏற்பாடு

தேறிய கடன்பட்டோர்	=	39,000		
2% ஏற்பாடு	=	$39,000 * 2%$	=	780
குறை ஏற்பாடு	=	$780 - 500$	=	280

(மொத்தம் 25 புள்ளிகள்)

வினா 09 இற்குரிய பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

அத்தியாயம் 07 நிதி நிலைக்கூற்றுக்கள்

(A) (W-1) – நன்மதிப்பு கணிப்பீடு

		<i>(Rs.000)</i>
தாய்க்கம்பனி முதலீடு	=	40,000
சீர்திருத்தம்	=	7,720
மொத்தம்	=	47,720

துணைக் கம்பனியின் தேறிய சொத்து

குறிப்பீடு மூலதனம்	=	(35,000)
கைக்கொள் இலாபம்	=	(6,000)
நன்மதிப்பு	=	6,720

(05 புள்ளிகள்)

(b)

கஜசக்தி PLC

ஒன்றிணைந்த நிதிநிலைக்கூற்று

31 மார்ச் 2019 இல்

“000”

சொத்துக்கள்			
நடைமுறையல்லா சொத்து			
ஆதனம், பொறி உபகரணம்	(52,000 + 23,500)		75,500
திரள் பெறுமானதேய்வு	(12,500 + 7,500)		(20,000)
முன்கொணரற் பெறுமதி			55,500
நன்மதிப்பு ஒன்றித்தலினால்	(W-1)		6,720
நடைமுறைச் சொத்து			
தொக்கு	(13,100 + 27,900 - 750) (W-2)	40,250	
வியாபார மற்றும் ஏனையவருமதி	(40,250 + 10,500 - 2,500 - 4,000)	44,250	
காசு மற்றும் காசிற்கு சமனானவை	(2,300 + 1,100)	3,400	87,900
மொத்த சொத்துக்கள்			150,120
உரிமையாண்மை மற்றும் பொறுப்புக்கள்			
உரிமையாண்மை			
குறிப்பீடு மூலதனம்		80,000	
ஒன்றித்த கைக்கொள் இலாபம்	(W-2)	14,270	94,270
கட்டுப்பாடற்ற வட்டி (NCI)	(W-3)		8,150
			102,420

நடைமுறையல்லா பொறுப்புக்கள்			
நீண்டகால கடன்			16,200
நடைமுறைபொறுப்பு			
வியாபார அல்லது எணைய பெறுமதி	(20,250 + 11,400 - 2500)	29,150	
குறுங்கால கடன்	(5,400 + 950 - 4,000)	2,350	31,500
மொத்த உரிமையாண்மை மற்றும் பொறுப்புக்கள்			150,120

(W-2) ஒன்றித்த கைக்கொள் இலாபம்

தாய்கம்பனி இலாபம்	=	13,300
இருப்புக்களின் தேறாத இலாபம் (4,500/120*20)	=	(750)
துணைக்கம்பனியின் பிந்திய இலாப பங்கு (W-4)	=	1,720
மொத்தம்	=	14,270

(W-3) Non-Controlling Interest

ஊஜ சீர் பெறுமதி	=	7,720
துணைக்கம்பனியின் இலாபபங்கு (20%*2,150) (W-4)	=	430
மொத்தம்	=	8,150

(W-4) துணைக்கம்பனியின் பிந்திய இலாபம்

பிந்திய இலாபம்	=	2,150
80% தாய் கம்பனி = (2,150*80%)	=	1,720
20% NCIயின் பங்கு = (2,150*20%)	=	430

(14 புள்ளிகள்)

(B)

a. நடைமுறை விகித அதிகரிப்பு

1. விற்பனையை அதிகரிக்கும் நோக்கில் அதிகளவிலான இருப்புக்களை வைத்திருத்தல். (மிகை இருப்பு)
2. விற்பனையை அதிகரிக்கும் நோக்கில் கடன்பட்டோர் கடன் காலத்தை அதிகரித்தல்.

b. தொழிற்படு மூலதனத்தின் மீதான வருவாய்

1. விற்பனையை அதிகரிக்கும் நோக்கில் அதிகரிக்கப்பட்ட விற்பனை விலை மற்றும் கழிவுகள் இலாபத்தை பாதகமாக பாதித்தன.
2. சொத்துக்களின் குறைபாவனை
3. இலாப எல்லையின் குறைவு

c. இருப்பு வைத்திருத்தல் கால அதிகரிப்பு

1. பொருளிற்கான எதிர்கால உயர் கேள்வியை திருப்திப்படுத்த மிகையான இருப்பினை வைத்திருத்தல்.
2. மெதுவாக நகரும் இருப்புக்கள் அல்லது வழக்கிழந்த இருப்பினை கொண்டிருத்தல்.

(06 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 25 புள்ளிகள்)

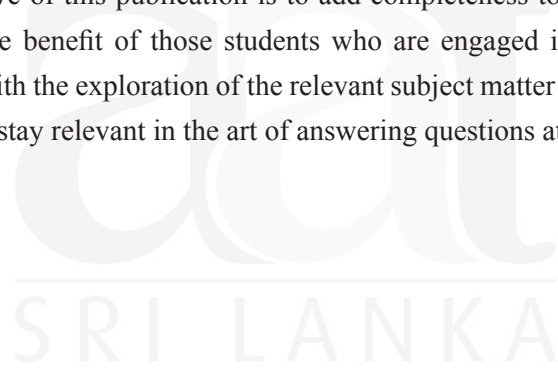
பிரிவு C இன் நிறைவு

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.



© 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)