



இலங்கை கணக்கீட்டு தொழிநுட்பவியலாளர்கள் கழகம்

ஜூலை 2020 பரீட்சை - மட்டம் III

பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்
(301)

**(301) நிதி அறிக்கையிடல்
(FAR)**

இலங்கை கணக்கீட்டுத் தொழில்நுட்பவியலாளர்கள் கழகம்
இல, 640, வென். முறுத்தெட்டுவென ஆனந்த நகிமி மாவத்தை,
நாரேஹன்பிட்டி, கொழும்பு - 05
தொ.பே - 011 2 559 669

கல்வி மற்றும் பயிற்சி பிரிவின் வெளியீடு

இலங்கை கணக்கீட்டு தொழிநுட்பவியலாளர்கள் கழகம்

மட்டம் III பரீட்சை - ஜூலை 2020

(301) நிதி அறிக்கையிடல்

பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

நான்கு (04) கட்டாய வினாக்கள்
(மொத்தம் 20 புள்ளிகள்)

பகுதி - A

வினா 01 ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள் :

அத்தியாயம் 01 - முகாமைத்துவத்திற்கான அறிமுகம் மற்றும் முகாமைத்துவத்தின் வெவ்வேறுபட்ட நோக்குகள்

(a)

நிலைத்தன்மை அறிக்கையிடல் என்பது தினசரி நடவடிக்கைகள் காரணமாக பொருளாதார சுற்றுச்சூழல் மற்றும் சமூக விளைவுகள் (GSE) பற்றி ஒரு நிறுவனம் அல்லது அமைப்பு வெளியிடும் அறிக்கையாகும்.
(03 புள்ளிகள்)

(b)

ஒரு ஒருங்கிணைந்த அறிக்கை எட்டு அடிப்படைக் கூறுகளை உள்ளடக்கமாக கொண்டுள்ளது. அவை மூலாதாரமாக ஒன்றுடன் ஒன்று தொடர்புபட்டவையாகவும். ஆனால் பரஸ்பரமாக பிரத்தியேகப்பட்டதாகவும் காணப்படுகின்றது.

1. வியாபார மாதிரிபடிவம்
2. வியாபாரத்தின் கண்ணோட்டம் மற்றும் வெளிப்புறச் சூழல்
3. மூலதன முகாமைத்துவம்
4. தந்திரோபாயம் மற்றும் வள ஒதுக்கீடு
5. பங்குதாரர்களின் உறவுமுறைகள்
6. வெளித்தோற்றம்
7. ஆளுமை
8. முகாமைத்துவ இடர்பாடு மற்றும் உள்ளக கட்டுப்பாடு

வினா 02 ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள் :

அத்தியாயம் 01 - முகாமைத்துவத்திற்கான அறிமுகம் மற்றும் முகாமைத்துவத்தின் வெவ்வேறுபட்ட நோக்குகள்

- 1. புதிய தொழில்நுட்பத்திற்கு இணங்கி செல்லல்**
குணக்காளரால் மேற்கொள்ளப்பட்ட சில வேலைகள் தற்போது IT ஊடாக மேற்கொள்ளப்படுகின்றது. ஆகையினால் இது கணக்காளருக்கு பாரிய சவாலாக அமைகின்றது.
- 2. வெளியாரை நாடும் போக்கு**
புத்தக பராமரிப்பு, சம்பளம் என்பன பொதுவாக கணக்காளரால் வெளிநபருடாக மேற்கொள்ள முடியும். இது கம்பனிக்கு நன்மை பயக்க கூடியதாக அமையும். இதன் விளைவாக கணக்காளரின் வகிபாகம் குறைவடையும்.
- 3. அறிக்கையிடல் மற்றும் முன்னிலைப்படுத்தலின் மாற்றம்**
புகோளமமாதலினால் காலத்திற்கு காலம் கணக்கீடு மற்றும் கணக்காய்வு சட்டங்களில் மாற்றங்கள் ஏற்படுகின்றன. கணக்கீட்டு தொழிலானது கணக்கை தயாரிக்கும் போது மற்றும் நிதிக் கூற்றுக்களின் கணக்காய்வின் போது உரிய மாற்றங்களிற்கு ஏற்ப இணங்கி நடக்க வேண்டும்.
- 4. தொழில்சார் நெறிமுறைக்கு இணங்கி நடக்க வேண்டும்.**
தொழில்சார் நிறுவனத்தின் அங்கத்தவராக உரிய தொழில்சார் நெறிமுறைகளிற்கு இணங்கி நடக்க வேண்டும். வாடிக்கையாளர் அல்லது ஊழியருடன் சந்திக்கும் போது இது ஓர் சவால் மிக்கதாகும்.
- 5. கணக்காளர் அவர்களது திறமைகளை பல்வகைப்படுத்த வேண்டும்**
மாறுபடும் சூழல் மாற்றங்களிற்கு ஏற்ப கணக்கீட்டுடன் தொடர்புடைய வரி சட்டங்கள் மற்றும் ஏனைய சட்டங்களுடன் தொடர்புடைய பல்வகைப்பட்ட தகைமைகளை கணக்காய்வாளர் கொண்டிருக்க வேண்டும். ஆகையினால் அவர்கள் மாற்றங்கள் தொடர்பில் போதிய அறிவினை கொண்டிருத்தல் வேண்டும். இதற்கு மேலதிகமாக புதிய தொழில்நுட்பம் மற்றும் தொடர்பாடல் தகைமைகளை அவர்கள் கொண்டிருத்தல் வேண்டும்.

(05 புள்ளிகள்)

வினா 03 ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள் :

அத்தியாயம் 2- நிதிக் கூற்றுக்கள் தயாரித்தலின் ஒழுக்க விதி தேவைப்பாடும் மற்றும் கணக்கீட்டு நியமங்கள் மற்றும் அவற்றின் வெளிப்படுத்தல்களின் பயன்பாடும்

(a)

1. தேறும் என எதிர்பார்க்கப்படும் அல்லது விற்கும் நோக்கத்தை கொண்ட சொத்து அல்லது இதனுடைய வழமையான செயற்பாட்டு சுற்றோட்டத்தில் நுகரப்படும் சொத்து
2. வியாபார நோக்கத்திற்காக வைத்திருக்கப்படும் பிரதானமான சொத்து
3. அறிக்கையிடும் காலப்பகுதிக்கு பின்பு 12 மாதங்களுக்குள் தேறும் என எதிர்பார்க்கப்படும் சொத்து
4. அறிக்கையிடும் காலப்பகுதிக்கு பின்பு ஆகக்குறைந்தது 12 மாதங்களுக்கான பொறுப்பினைத் தீர்ப்பதற்கு பயன்படுத்த அல்லது பரிமாற்றுவதிலிருந்து தடுக்கப்படுகின்ற சொத்தாக இல்லாது விட்டால் ஒழிய காசு அல்லது காசுக்கு சமான சொத்துகள்.

(03 புள்ளிகள்)

(b)

1. மீள் மதிப்பீட்டு மிகையிலான மாற்றங்கள் (LKAS 16 ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணம் மற்றும் LKAS 38 அருவச் சொத்துக்கள்)
2. ஆயுட்காலமுறை இலாப நட்டங்கள் (LKAS 19)
3. அந்நிய தொழிற்பாட்டின் நிதிக் கூற்றுக்களின் மாற்றம் தொடர்பில் எழும் இலாப நட்டங்கள் (LKAS 21).
4. இலாப நட்டத்தினூடான சீர் மதிப்பினூடாக மதிப்பிடப்படும் முதலீட்டின் இலாப நட்டங்கள் (SLFRS 9).
5. காசுப்பாய்ச்சல் தளம்பற் காப்பு இலாப நட்டங்கள் (SLFRS 9).

(02 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 05 புள்ளிகள்)

வினா 04 ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள் :

அத்தியாயம் 2- நிதிக் கூற்றுக்கள் தயாரித்தலின் ஒழுக்க விதி தேவைப்பாடும் மற்றும் கணக்கீட்டு நியமங்கள் மற்றும் அவற்றின் வெளிப்படுத்தல்களின் பயன்பாடும்

(a)

1. சொத்தொன்று வழக்கிழந்து போனமைக்கான அல்லது பௌதிகரீதியில் பாதிப்பு அடைந்தமைக்கான சான்றுகள்கிடைக்கப்பெற்றிருத்தல் .
2. சொத்தொன்றொன்றின் சந்தைப் பெறுமதியானது எதிர்பார்க்கப்பட்ட அளவிலும் பாப்க்க கணிசமான அளவில் வீழ்ச்சி அடைதல்.
3. உரிமம் தொழிற்படும் அல்லது சொத்துத் தொடர்பான சந்தையின் தொழில்நுட்ப சந்தை, பொருளியல் அல்லது சட்டச் சூழ்நிலை தொடர்பாக உரிமத்தின் மீது பாதகமான தாக்கங்களை ஏற்படுத்தும் கணிசமான மாற்றங்கள் இந்தக் காலத்தின் போது ஏற்பட்டிருப்பின் அல்லது கிட்டிய எதிர்காலத்தில் ஏற்பட இருப்பின்..
4. சந்தை வட்டி விகிதங்கள் அல்லது முதலீடுகள் மீதான ஏனைய சந்தை விளைவு விகிதங்கள் சொத்தின் மீளப்பெறத்தக்க பெறுமதியை குறைக்கும் விதத்தில் அதிகரித்து உள்ளமை.
5. நிகர சொத்துக்களின் முன்கொணரற் பெறுமதியானது சந்தை மூலதனமயமாக்கலை விட அதிகமாக காணப்படல்.
6. எந்த அளவிற்கு அல்லது எந்த வகையில் சொத்து உபயோகிக்கப்படும் அல்லது உபயோகிக்கப்படுமென எதிர்பார்க்கப்படும் அளவுக்கு அமைய உரிமத்தின் மீது பாதக விளைவுகளை தரப்பட்ட காலத்தின் போது ஏற்படுத்தியுள்ள அல்லது கிட்டிய எதிர்காலத்தில் ஏற்படுத்துமென எதிர்பார்க்கப்படும் கணிசமான மாற்றங்கள்.
7. சொத்தொன்றின் பொருளியற் சாதனைகள் எதிர்பார்க்கப்பட்டதிலும் பார்க்க பாதகமானதாக மாறி வருகின்றமை.

(02 புள்ளிகள்)

(b)

சொத்தொன்றின் மீளப் பெறத்தகு தொகை எனப்படுவது, அதன் நடுநிலைப் பெறுமதியிலிருந்து விற்பனை தொடர்பான கிரயங்களை கழிக்க வரும் தொகை மற்றும் அதன் உபயோகத்திலுள்ள பெறுமதி இரண்டிலும் எது அதிகமானதோ அந்தத் தொகையாகும்.

விற்பனை தொடர்பான கிரயங்களை கழிக்க வரும் தொகை -2 Million
உபயோகத்திலுள்ள பெறுமதி 2.5 Million

உபயோகத்திலுள்ள பெறுமதியே அதிகமானது அதாவது 2.5 Million – 2.5 Million மீளப் பெறத்தகு தொகை ஆகும்.

ஆகையினால்

சேத இழப்பு நட்டம்= முன்கொணரற் பெறுமதி – மீளத்தகு பெறுமதி

$$= 3.5-2.5$$

$$= \underline{1 \text{ Million}}$$

(03 புள்ளிகள்)

(05 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 20 புள்ளிகள்)

பகுதி A முடிவு

வினா 05 ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள் :

அத்தியாயம் 3- பொறுப்பு வரையறுக்கப்பட்ட கம்பனிகளிற்கான நிதிக் கூற்றுக்கள்

வரையறுக்கப் பட்ட டட்ட ரோயல் (தனி.) கம்பனி
காசுப் பாயவுக் கூற்று
2020 மார்ச் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கானது

(Rs'000)

தோழிற்பாட்டு நடவடிக்கைகள் மீதான காசுப் பாய்ச்சல்		
வரிக்கு முன்னரான நிகர இலாபம் (140+205+100)		445
சீராக்கங்கள்		
வட்டி செலவினம்	295	
PPE அகற்றல் மீதான இலாபம் (W-1)	(550)	
பெறுமானதேய்வு (2,090+1,250-1,810)	<u>1,530</u>	<u>1275</u>
தோழிற்பாட்டு மூலதன மாற்றத்திற்கு முன்னரான செயற்பாட்டு இலாபம்		1,720
வருமான வரி செலுத்தியது (W2)		(435)
		<u>1,285</u>
தோழிற்பாட்டு மூலதன மாற்றங்கள்		
(அதிகரிப்பு) தொக்கு	(400)	
(குறைவு) வியாபார கடன்பட்டோர்	182	
(குறைவு) வியாபார கடன் கொடுத்தோர்	<u>105</u>	(113)
தோழிற்பாட்டு நடவடிக்கைகள் மீதான நிகர இலாபம்		<u>1,172</u>
முதலீட்டு நடவடிக்கைகள் மீதான காசுப் பாய்ச்சல்		
PPE அகற்றல் மீதான விற்பனை பெறுமதி	1,800	
PPE கொள்வனவு (3,838-2,500-4,205)	<u>(2,867)</u>	(1,067)
பங்குலாபம் செலுத்தியது	(100)	
பெற்ற கடன்	800	
செலுத்திய கடன்	(650)	
வட்டி செலுத்தியது (W-3)	<u>(215)</u>	<u>(165)</u>
ஆண்டிற்கான தேறிய காசுப் பாய்ச்சல்		(60)
ஆண்டு தொடக்கத்திலுள்ள காசு மற்றும் காசுக்கு சமனானவை		457
ஆண்டு இறுதியிலுள்ள காசு மற்றும் காசுக்கு சமனானவை		<u>397</u>

செய்முறைகள்:

(W-01) அகற்றல் கணக்கு

கிரயம்	2,500	திரள் பெறுமானதேய்வு	1,250
இலாபம்	550	காசு	1,800
	3,050		3,050

(W-02) வருமான வரி

காசு	435	B/B/F	450
B/C/F	220	P&L	205
	655		655

(W-03) கடன் வட்டி கணக்கு

காசு	215	B/B/F	100
B/C/F	180	P&L	295
	395		395

(மொத்தம் 10 புள்ளிகள்)

வினா 06 ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள் :

அத்தியாயம் 2- நிதிக் கூற்றுக்கள் தயாரித்தலின் ஒழுக்க விதி தேவைப்பாடும் மற்றும் கணக்கீட்டு நியமங்கள் மற்றும் அவற்றின் வெளிப்படுத்தல்களின் பயன்பாடும்

(a)

1. LKAS 10 இன் பிரகாரம் இது சீராக்கம் செய்ய வேண்டிய நிகழ்வாகும், அறிக்கையிடற் காலப்பகுதிக்குப் பிந்திய வாடிக்கையாளரின் வங்குரோத்து நிலையானது நிதிக் கூற்றுக்களில் சீராக்கத்தை வேண்டி நிற்கின்றது ஆகையினால் புத்தகத்தில் **7 million** அறவிட முடியாகடனாக ஏற்பிசைவு செய்ய வேண்டும்.
2. LKAS 10 இன் பிரகாரம் இது சீராக்கம் செய்ய வேண்டிய நிகழ்வாகும், TAL மீது கடப்பாடு காணப்படுகின்றது ஏனெனில் இது ஒவ்வொரு வருடமும் அறிவிக்கப்பட்டது. ஆகையினால் வருடாந்த உபகாரக் கொடுப்பனவான ரூபா 12 மில்லியன் நிதிக் கூற்றுக்களில் பதியப்பட வேண்டும்.

(04 புள்ளிகள்)

(b)

அத்தியாயம் 2- நிதிக் கூற்றுக்கள் தயாரித்தலின் ஒழுக்க விதி தேவைப்பாடும் மற்றும் கணக்கீட்டு நியமங்கள் மற்றும் அவற்றின் வெளிப்படுத்தல்களின் பயன்பாடும்

நிதி நிலைக் கூற்றின் பிரிப்பு

நடைமுறையல்லா சொத்துக்கள்	
சொத்து பாவனை உரித்து (3,281,945+400,000)	3,681,945
நடைமுறையல்லா பரிப்புக்கள்	
குத்தகை வழங்குநர் -ஓர் ஆண்டிற்கு மேற்பட்டது	1,240,111
நடைமுறை பரிப்புக்கள்	
குத்தகை வழங்குநர்- ஓர் ஆண்டிற்கு உட்பட்டது	1,087,719

செயன்முறைகள்

காசுப் பாய்ச்சல்	DF	PV
1,413,600	0.8772	1,240,000
1,413,600	0.7695	1,087,765
1,413,600	0.675	954,180
		<u>3,281,945</u>

PV கணிப்பீட்டிற்கான மாற்று வழிமுறை

$$1,413,600 = \underline{1,240,000}$$

1.14

$$1,413,600 = \underline{1,087,719}$$

1.14²

$$1,413,600 = \underline{953,846}$$

1.14³

	வட்டி	துவணை கட்டணம்	மூலதனம்	O/S
3,281,945	459,472	1,413,600	954,128	2,327,817
2,327,817	325,894	1,413,600	1,087,706	1,240,111
1,240,111	173,615	1,413,600	1,239,984	-

(06 புள்ளிகள்)
(மொத்தம் 10 புள்ளிகள்)

வினா 07 ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள் :

அத்தியாயம் 2- நிதிக் கூற்றுக்கள் தயாரித்தலின் ஒழுக்க விதி தேவைப்பாடும் மற்றும் கணக்கீட்டு நியமங்கள் மற்றும் அவற்றின் வெளிப்படுத்தல்களின் பயன்பாடும்

(a)

1. காணி = எவ்வித தற்காலிக வித்தியாசமும் இல்லை
2. வரி அடிப்படை -பொறி மற்றும் உபகரணம் = 40,000-16,300 =23,700
தற்காலிக வித்தியாசம் = 32,500-23,700 =8,800
Differed tax asset = 8,800 X 14%
= 1,232

AWDV	TWDV	தற்காலிக வித்தியாசம்
32,500	23,700	8,800

பிற்போட்ட வருமான வரி =8,800 X14%
1,232

3. பணிக்கொடை - கழிக்கப்படக் கூடிய தற்காலிக வித்தியாசம்

பணிக்கொடை ஏற்பாடு	TWDV	தற்காலிக வித்தியாசம்
(12,000)	-	(12,000)

பிற்போட்ட வருமான வரி =12,000 X14%
1,680

(06 புள்ளிகள்)

(b)

பிற்போட்ட வருமான வரி கணக்கு

(Rs.000)

P&L	1,680	B/B/F	810
B/C/F	<u>362</u>	P&L	<u>1,232</u>
	<u>2,042</u>		<u>2,042</u>

(04 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 10 புள்ளிகள்)

பகுதி B முடிவு

வினா 08 ந்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள் :**அத்தியாயம் 4 - நிதிசார் மற்றும் நிதிசாரா தரவுகள் மற்றும் தகவல்களின் வியாக்கியானம்**

(a)

நிறுவன விகிதங்கள் மற்றும் நிதிசார் தரவுகள் மற்றும் தகவல்களை பயன்படுத்தி முகாமைக்கு நிதி நிலை கூற்று பெறுபேறு மற்றும் செயற்பாட்டு வினைதிறனை பயன்படுத்தி சுருக்க அறிக்கைகளை தயாரித்தல்.

விகிதம்	சமன்பாடு	சமன்பாடு	விகிதம்
(i)மொத்த இலாப விகிதம்	மொத்த இலாபம்/விற்பனை* 100	29,600/92,500*100	32%
(ii)நிகர இலாப விகிதம்	வரிக்கு முன்னரான நிகர இலாபம் / விற்பனை *100	5,500/92,500*100	6%
(iii)கடன்பட்டோர் சேகரிப்பு காலம்	சுராசரி கடன்பட்டோர் / விற்பனை * 365	((11,700+12,700)/2)/92,500*365	48 நாட்கள்
(iv)தொக்கு இருப்பு காலம்	சுராசரி தொக்கு / விற்பனை கிரயம் * 365	((15,000+16,500)/2)/62,900*365	91 நாட்கள்
(v)நடப்பு விகிதம்	நடைமுறை சொத்து : நடைமுறை பொறுப்பு	31,300 :19,000	1.65:1
(vi)வட்டி காப்பு	PBIT / வட்டி	10,700/2,200	4.86 தடவைகள்

(06 புள்ளிகள்)

(b)

அத்தியாயம் 4 - நிதிசார் மற்றும் நிதிசாரா தரவுகள் மற்றும் தகவல்களின் வியாக்கியானம்**1. இலாப திறன்**

மொத்த இலாப விகிதம்

மொத்த இலாப விகிதமானது 32% ஆக காணப்பட்டது மற்றும் 2019 க்கும் 30% காணப்பட்டது. (2% ஆல் அதிகரித்து) மற்றும் இது கம்பனியானது அதன் இலாபத் திறனை முன்னேற்றும் திறமை கொண்டுள்ளது. இது அதிகரித்த விற்பனை விலை அல்லது உற்பத்தி கிரயம் தொடர்பிலான வினைத்திறன் அதிகரிப்பினால் ஏற்பட்டதாகும். தகவல்களின் பற்றாக்குறையினால் பொருளாதர சிக்கனத்தின் காரணமாக கம்பனியின் இலாபத்திறனானது முன்னேற்றமடையும்.

நிகர இலாப விகிதம்

நிகர இலாபமாகது (வரிக்கு பின்னரான) பாரியளவில் குறைவடைந்துள்ளது. கடந்த வருட NP 10% மற்றும் தற்போதைய வருடத்திற்கான இதே விகிதம் கடந்த காலத்துடன் ஒப்பிடும் போது 50% இலும் பார்க்க சற்று அதிகரித்துள்ளது. (4% குறைவு). மொத்த இலாபத்தை குறைக்கும் பிரதான

காரணிகளான உற்பத்தியற்ற மேந்தலைகள் மற்றும் விற்பனை தொடர்பான செலவினங்களை கருத்தில் கொள்ள வேண்டும். முக்கியமான விடயமான கருதப்பட வேண்டியது GP 4.05 இனால் குறைவடையும். ஆனால் GP முன்னேற்றமானது இந்த குறைவினால் நீக்கப்பட்டுள்ளது. ஆகையினால் மொத்த குறைவு 6.05%. ஆகையினால் செலவினங்கள் மீது முகாமையானது கடுமையான கட்டுப்பாட்டை நடைமுறைப்படுத்த வேண்டும்.

2. வினைத்திறன

கடன்பட்டோர் சேகரிப்பு காலம்:

கடன்பட்டோர் சேகரிப்பு காலம் 45 இலிருந்து 48 நாட்களாக அதிகரித்துள்ளது. இது கடன்பட்டோர் கடன் சேகரிப்பின் வினைத்திறனற்ற தன்மையை காட்டுகின்றது. ஆகையினால் நீண்டகால கடன்களை விடாது கடன்களை உரிய முறையில் சேகரிக்க வேறுபட்ட தந்திரோபாயங்களை பின்னற்ற வேண்டும்.

தொக்கு இருப்பு காலம்:

தொக்கு இருப்பு காலம் கடந்த வருட 85 நாட்களுடன் ஒப்பிடும் போது 91 நாட்களாக மாறியுள்ளது. இது தொக்குகளை விற்பனையாக மாற்றுவதற்கான அதிக நோர்மெடுத்தலை குறிக்கின்றது. இது வியாபாரத்தின் குறைவினால் ஏற்பட்டிருக்கலாம். விசேடமாக, நிகழ் காலத்திற்கான பொருளிற்கான கேள்வி குறைவடைந்துள்ளது.

3. திரவத்தன்மை

நடப்பு விகிதம்

இந்த விகிதமானது மொத்த நடைமுறை சொத்துக்களை பயன்படுத்தி நடைமுறை பரிப்புக்களை தீர்த்து கொள்வதற்கான பலத்தை காட்டுகின்றது. ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்ட விகிதம் 2:1. கடந்த வருட 1.94 : 1 ஒப்பிடும் போது தற்கால விகிதம் 1.65 : 1 ஆகும்.

நடப்பு விகிதமானது அபாய வலயத்தில் உள்ளது மற்றும் அது முகாமைக்கான சிவப்பு கொடி ஆகும். இந்த நிலையில் பாதகமான தொழிற்படு மூலதனத்தில் உள்ளது எனலாம்.(maximum creditors). கடப்பாடுகளை பூர்த்தி செய்வதற்கான நடைமுறை சொத்துக்களை பராமரிப்பது மிக அவசியமாகும். முகாமையானது கொள்கையை தற்போதைய முறையில் பின்பற்றுமாயில் தற்போதைய தந்திரோபாயம் வெற்றிகரமாக இருக்கும்.. ஆயினும் கம்பனி அதன் நடைமுறை சொத்தை பலப்படுத்துமாயில் கம்பனினது அதன் சிறந்த நிலையை அடையும்.

4. முதலீடு

வட்டி காப்பு

இது கடன்கொடுத்தோரிற்கு தேவையான வட்டியை செலுத்துவதற்கு தேவையான இலாபத்தை உழைக்குமா என்பதை குறித்து காட்டுகின்றது. நிகர இலாபம் குறைவடைந்த போதும் வட்டி காப்பானது கடந்த வருடத்துடன் ஒப்பிடும் போது முன்னேற்றமடைந்துள்ளது. கடனுடன் தொடர்புடைய வட்டி வீதத்தை அறிந்து கொள்ளல் முக்கியமாகும். கம்பனி மாறும் விகிதத்தில் கடன் வட்டியை பெற்றுக்கொண்டமை வட்டிக் காப்பு விகிதத்தின் முன்னேற்றத்துக்கு காரணமாகும். இது கடன்கொடுத்தோரிற்கான வட்டி கொடுப்பனவிற்கான பலத்தை காட்டுகின்றது.

(06 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 12 புள்ளிகள்)

வினா 09 ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள் :

அத்தியாயம் 5 – ஒன்றித்த நிதி கூற்றுக்கள்

(a)

ரூ'000

நன்மதிப்பு கணிப்பீடு	
முதலீடு	40,000
NCI சீர் மதிப்பு பெறுமதி	10,000
	50,000
Less: நிகர சொத்து	
குறிப்பிடு மூலதனம்	(40,000)
கைக்கொள் இலாபம்	(5,000)
நன்மதிப்பு	5,000

(03 புள்ளிகள்)

(b)

Sun PLC

ஒன்றித்த நிதி நிலை கூற்றுக்கள்

31 மார்ச் 2020 இலானது

(ரூ. 000)

சொத்துக்கள்		
நடைமுறையல்லா சொத்துக்கள்		
ஆதனம் பொறி மற்றும் உபகரணம் (80,000+42,000-1,800)	120,200	
திரள் பெறுமானதேய்வு (34,000+6,000-200)	(39,800)	80,400
நன்மதிப்பு		<u>5,000</u>
		85,400
நடைமுறை சொத்துக்கள்		
தொக்கு (12,000+13,500-300)	25,200	
வியாபார கடன்பட்டோர் (8,000+9,000-3600)	13,400	
காசு	4,500	43,100
மொத்த சொத்துக்கள்		128,500
உரிமையாண்மை மற்றும் பரிப்புக்கள்		
உரிமையாண்மை		
குறிப்பிடு மூலதனம்	70,000	
கைக்கொள் இலாபம் (W-2)	17,220	87,220
NCI (W-1)		10,580
பரிப்புக்கள்		-
நடைமுறை பரிப்புக்கள்		
வியாபார மற்றும் ஏனைய கடன் கொடுத்தோர் (21,300+13,000-3,600)		30,700
மொத்த உரிமையாண்மை மற்றும் பரிப்புக்கள்		128,500

(W-1)- கட்டுப்பாடற்றோர் நாட்டம்**(ரூ.'000)**

தொக்குகளின் தேறாத இலாபம் (W3)	60	முதலீடுகள்	10,000
B/C/F	10,580	கைக்கொள் இலாபம் (8,000-5,000)*20%	600
		பெறுமானதேய்வு	40
	<u>10,640</u>		<u>10,640</u>

(W-2)- ஒன்றித்த கைக்கொள் இலாபம்**(ரூ.'000)**

தொக்குகளின் தேறாத இலாபம் (W3)	240	மீ/கீ/கொ	16,700
அகற்றல் மீதான இலாபம்	1,800	பெறுமான தேய்வு	160
மீ/கீ/கொ	17,220	R/E-M-3,000X80%	2,400
	<u>19,260</u>		<u>19,260</u>

(W-3) -தேறாத இலாபம்

$$=3,000 \times 120\% \times 50\% = 1,800$$

$$=1,800 / 120 \times 20$$

$$= \underline{\underline{300}}$$

(W-4)-அகற்றல் மீதான

இலாபம்

$$=5,000 + 800 - 4,000$$

$$= \underline{\underline{1,800}}$$

(10 புள்ளிகள்)**(மொத்தம் 13 புள்ளிகள்)**

வினா 09 ந்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள் :

அத்தியாயம் 3 - பொறுப்பு வரையறுக்கப்பட்ட கம்பனிகளின் நிதிக் கூற்றுக்கள்

(a)

டியானா கம்பனி

இலாப நட்ட மற்றும் ஏனைய முற்றடக்க வருமான கூற்று
31 மார்ச் 2020 முடிவடைந்த ஆண்டிற்குரியது

"ரூ'000"

விற்பனை		281,900
விற்பனை கிரயம் (198,500+500)		(199,000)
மொத்த இலாபம்		82,900
ஏனைய வருமானம் (3,000+1,500)		4,500
கழி- செலவினங்கள் :		
நிர்வாக செலவினம் (W-2)	(30,040)	
விநியோக செலவினம் (W-1)	(24,785)	
நிதி செலவினம் (8,400-450)	(7,950)	(62,775)
வரிக்கு முன்னரான இலாபம்		24,625
வருமான வரி (W-3)		(2,300)
வரிக்கு பின்னரான இலாபம்		22,325
ஏனைய முற்றடக்க வருமானம்		
காணி மீள் மதிப்பீட்டு இலாபம்		3,700
		26,025

(10 புள்ளிகள்)

(b)

அத்தியாயம் 3 - பொறுப்பு வரையறுக்கப்பட்ட கம்பனிகளின் நிதிக் கூற்றுக்கள்

டியானா கம்பனி

நிதி நிலை கூற்று

31 மார்ச் 2020 இல் உள்ளவாரான

"ரூ'000"

நடைமுறையல்லா சொத்துக்கள்		
ஆதனம் பொறி மற்றும் உபகரணம்		42,035
மூலதன நடைமுறை வேலை (8,200+450)		8,650
நடைமுறை சொத்துக்கள்		
தொக்குகள் (39,400-500)	38,900	

வியாபார கடன்பட்டோர் (28,100+1,500-2,960)
கொடுப்பனவு மற்றும் ஏனைய பெறுவனவுகள்
காசு மற்றும் காசுக்கு சமனானவை

மொத்த சொத்துக்கள்

உரிமையாண்மை மற்றும் பரிப்புக்கள்

உரிமையாண்மை

குறிப்பிடு மூலதனம்
மீள் மதிப்பீடு இலாபம்
கைக்கொள் இலாபம்

நடைமுறையல்லா பரிப்புக்கள்

12% வங்கி கடன் -நடைமுறையல்லா பகுதி
ஊழியர் பயன்கள்

நடைமுறை பரிப்புக்கள்

வியாபார கடன் கொடுத்தோர்
வருமான வரி
வங்கி கடன் -நடைமுறை பகுதி
அட்டுறு செலவினம்

மொத்த உரிமையாண்மை மற்றும் பரிப்புக்கள்

26,640	
900	
10,700	77,140
	127,825
50,000	
3,700	
34,325	88,025
3,000	
4,500	7,500
-	
29,100	
1,750	
1,000	
450	32,300
	127,825

(8 புள்ளிகள்)

(c)

டியானா கம்பனி
உரிமையாண்மை மாற்ற கூற்று
31 மார்ச் 2020 முடிவடைந்த ஆண்டிற்குரியது

"in LKR 000"

விபரம்	குறிப்பிடு மூலதனம்	கைக்கொள் இலாபம்	மீள் மதிப்பீடு	மொத்தம்
01.04.2019 இலானது	50,000	17,000	-	67,000
மீள் மதிப்பீடு	-	-	3,700	3,700
பங்கிலாபம் செலுத்தியது	-	(5,000)	-	(5,000)
ஆண்டிற்கான இலாபம்	-	22,325	-	22,325
	50,000	34,325	3,700	88,025

(3 புள்ளிகள்)

(d)

டியானா கம்பனி

ஆதனம் பொறி மற்றும் உபகரண மாற்ற கூற்று
31 மார்ச் 2020 முடிவடைந்த ஆண்டிற்குரியது

"In LKR 000"

விபரம்	காணி	கட்டிடம்	மோட்டார் வாகனம்	குணினி மென் பொருள்	மொத்தம்
கிரயம்					
01.04.2019 மீதி	20,000	12,000	7,300	5,000	44,300
சேர்ப்பனவு	-	-	-	9,000	9,000
மீள் மதிப்பீடு	3,700	-	-	-	3,700
31.03.2020 மீதி	23,700	12,000	7,300	14,000	57,000
பெறுமான தேய்வு					
01.04.2019 மீதி	-	4,800	3,200	3,000	11,000
திரள் பெறுமான தேய்வு	-	240	1,825	1,900	3,965
31.03.2020 மீதி	-	5,040	5,025	4,900	14,965
31.03.2020 முன்கொணரற் பெறுமதி	23,700	6,960	2,275	9,100	42,035

(4 புள்ளிகள்)

SRI LANKA

W-1 விநியோக செலவினம்

TB	23,400
பெறுமான தேய்வு-MV	1,825
கடன்பட்டோர் ஏற்பாடு மிகை பதிவு	(440)
	24,785

W-2 நிர்வாக செலவினம்

TB	30,350
மென்பொருள்	(2,000)
பெறுமான தேய்வு -கட்டிடம்	240
-மென் பொருள் (W 4)	1,900
காப்புறுதி	(900)
அட்டுறு	450
	30,040

W-3 வருமான வரி

காசு	1,300	B/B/F	750
B/C/F	1,750	P&L	2,300
	3,050		3,050

W-4 மென்பொருள் பெறுமான தேய்வு

மென்பொருள் (5,000/5)	1,000
சேர்ப்பனவு (9,000x20%x1/2)	900
	1,900

(மொத்தம் 25 புள்ளிகள்)

பகுதி C முடிவு



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)