



இலங்கை கணக்கீட்டு தொழில்நுட்பவியலாளர்கள் கழகம்

மட்டம் III பரீட்சை – ஜூலை 2021

பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

**(302) முகாமை கணக்கீடும் நிதியியலும் (MAF)**

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

கல்வி மற்றும் பயிற்சி பிரிவின் வெளியீடு

**இலங்கை கணக்கீட்டு தொழிநுட்பவியலாளர்கள் கழகம்**  
**மட்டம் III பரீட்சை – ஜூலை 2021**  
**(302) முகாமை கணக்கீடும் நிதியியலும்**  
**பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்**

நான்கு (04) கட்டாய வினாக்கள்  
 (மொத்தம் 20 புள்ளிகள்)

**பகுதி - A**

**வினா 01 ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள் :**

**அத்தியாயம் 07 – தொழிற்பாட்டு மூலதன முகாமைத்துவம்**

	Note	2020/21 (நாட்கள்)
இருப்பு சுழற்சி (வதி) காலம்	1	73
வியாபார வருமதி சுழற்சி காலம்	2	<u>91</u>
		164
(-)வியாபார சென்மதி வதிவுக்காலம்		(78)
தொழிற்பாட்டு மூலதன சுழற்சியின் காலம்		<b>86</b>

**குறிப்பு 01 - இருப்பு சுழற்சி காலம்**

$$\begin{aligned}
 &\text{இருப்பு வதிவுக்காலம்} = \frac{\text{சராசரி இருப்பு வியாபாரக் கிரயம்}}{2} \times 365 \text{ நாட்கள்} \\
 &= \frac{(1,965 + 1,515)}{2} \times 365 \text{ நாட்கள்} \\
 &= \frac{8,700}{2} \times 365 \text{ நாட்கள்} \\
 &= \frac{1,740}{2} \times 365 \text{ நாட்கள்} \\
 &= 8,700 \\
 &= \underline{\underline{73 \text{ நாட்கள்}}}
 \end{aligned}$$

**விற்பனைக்கிரயம்**

$$\begin{aligned}
 &\text{இலாபம்} = 11,600 \times 25\% = 2,900 \\
 &\text{கிரயம்} = 11,600 - 2,900 = 8,700
 \end{aligned}$$

**குறிப்பு 02 - வியாபார வருமதி சுழற்சி காலம்**

$$\begin{aligned}
 &\text{வியாபார வருமதி சுழற்சி காலம்} = \frac{\text{சராசரி வருமதி கடன் விற்பனை}}{2} \times 365 \text{ நாட்கள்} \\
 &= \frac{(3,505 + 2,295)}{2} \times 365 \text{ நாட்கள்} \\
 &= \frac{11,600}{2} \times 365 \text{ நாட்கள்} \\
 &= \frac{2,900}{2} \times 365 \text{ நாட்கள்} \\
 &= 11,600 \\
 &= \underline{\underline{91 \text{ நாட்கள்}}}
 \end{aligned}$$

(05 புள்ளிகள்)

**வினா 02 ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள் :**

**அத்தியாயம் 03 - வேறுபட்ட வகையான பாதிடுகள் மற்றும் திட்டமிடல் மற்றும் கட்டுப்படுத்தல் எதிர் பாதிடல்**

(a)

**நிதிக் கண்ணோட்டம்**

- மொத்த இலாப விகிதம்
- ஆண்டுக்கான வருமானம்
- மொத்த விற்பனையிலிருந்து புதிய தயாரிப்புகளின் விற்பனை சதவீதம்
- வருமான அதிகரிப்பின் சதவீதம்
- சராசரி அலகின் விற்பனை விலை
- ஒரு அலகின் சராசரி மொத்த இலாபம்

**வாடிக்கையாளர் கண்ணோட்டம்**

- வாடிக்கையாளர்களின் எண்ணிக்கை
- வாடிக்கையாளர் முறைப்பாடுகளின் எண்ணிக்கை
- புதிய வாடிக்கையாளர்களின் எண்ணிக்கை

(03 புள்ளிகள்)

(b)

- செயல்திறன் அளவீடு அகநிலை.
- இது நிறுவன அமைப்புக்கு ஏற்றதாக இருக்க வேண்டும்.
- அது வெற்றிபெற, தலைமைத்துவத்தை வாங்க வேண்டும்.
- இது சிக்கலான முறையாகும்
- இதற்கு நிறைய தரவுகள் தேவைப்படும்.
- இடர் நிர்வாகத்தின் பொருளாதார மதிப்பின் நேரடி நிதி பகுப்பாய்வு இதில் உள்ளடக்கப்படாது.
- நிறுவனம் அதன் சமப்படுத்தற் புள்ளியிடல் அட்டை இலக்குகளை அடையத் தவறினால், வெற்றியை சந்திக்கவும் மற்றும் தோல்வியைத் தவிர்க்கவும் இலக்குகளை தற்போதைய விவகாரங்களுக்கு மீண்டும் விளக்கமளிக்கப்படலாம்.
- நடவடிக்கைகள் முரண்பட்ட சமிக்ஞைகளைக் கொடுக்கலாம் மற்றும் அது நிர்வாகத்தைக் குழப்பலாம்.
- இந்த அணுகுமுறை விரைவான தீர்வு அல்ல. பொருத்தமான சமப்படுத்தற் புள்ளியிடல் அட்டையை உருவாக்க கணிசமான சிந்தனை தேவை.
- பொருளாதார மதிப்பு மற்றும் இடர் முகாமைத்துவத்தில் நிதி பகுப்பாய்வு இல்லை.
- சில பிரிவு செயல்திறன் குறிகாட்டிகளுக்கு இடையே முரண்பாடு உள்ளது.
- இது நேரத்தை செலவிடும் ஒரு செயற்பாடு ஆகும்

(02 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 05 புள்ளிகள்)

வினா 03 ந்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள் :

அத்தியாயம் 01 - முகாமை கணக்கீட்டுக்கான அறிமுகம், இடர் மற்றும் நிச்சயமற்ற நிலையிலான தீர்மானம் மேற்கொள்ளல் மற்றும் தொடர்புபட்ட கிரயம்

31 மார்ச் 2021 எல்லைக்கிரயமிடல் வருமானக் கூற்று (ரூ.'000)

விற்பனை	16,800×Rs.800		13,440
(-) விற்பனைக் கிரயம்			
ஆரம்ப இருப்பு	2,900×300	870	
உற்பத்தி மாறும் கிரயம் (W 01)	15,500×300	4,650	
		5,520	
இறுதி இருப்பு (W02)	1,600×300	(480)	
விற்பனைக் கிரயம்			(5,040)
			8,400
ஏனைய மாறும் கிரயம்			-
பங்களிப்பு			8,400
நிலையான மேந்தலை கிரயம்			
உற்பத்தி மேந்தலை		2,240	
நிரவாக மற்றும் விநியோக கிரயங்கள்		600	(2,840)
ஆண்டிற்கான இலாபம்			5,560

W 1 - அலகிற்கான உற்பத்திக்கிரயம்

	Rs.
நேர் மூலப்பொருள்	120
நேர் கூலி	150
மாறும் மேந்தலை	30
	<u>300</u>

W 2 - இறுதி இருப்பு

	Rs.
ஆரம்ப இருப்பு	2,900
உற்பத்தி	<u>15,500</u>
	18,400
(-) விற்பனை	<u>(16,800)</u>
இறுதி இருப்பு	<u>1,600</u>

ஆரம்ப இருப்பின் விலை ஒரு அலகின் ரூ.300/-க்கு சமமாக இருக்கும் என்று கருதப்படுகிறது.

(05 புள்ளிகள்)

வினா 04 ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள் :

அத்தியாயம் 01 – முகாமை கணக்கீட்டுக்கான அறிமுகம், இடர் மற்றும் நிச்சயமற்ற நிலையிலான தீர்மானம் மேற்கொள்ளல் மற்றும் தொடர்புபட்ட கிரயம்

			(ரூ.'000)
உள்ளகரீதியாகத்	2,790 × 100	=	279,000
தயாரிப்பதற்கு			
<b>வெளிமூலமிடலின்</b>			
வெளிமூலமிடலின் கிரயம்	2,500 × 100	=	250,000
நிலையான உற்பத்திக் கிரயம்	430 × 100 × 35%	=	15,050
இழப்பீட்டுக் கொடுப்பனவு		=	36,000
மாறும் கிரயத்தின் சேமிப்பு	(1,430 + 610 + 320) 100	=	<u>(236,000)</u>
			<u><u>65,050</u></u>

உற்பத்தி கிரயத்தோடு ஒப்பிடும் போது வெளிமூலமிடல் கிரயமாவது குறைவாகும். வெளிமூலமிடல் செய்வது சாத்தியமானது.

(05 புள்ளிகள்)



பிரிவு A முடிவு

வினா 05 ந்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள் :

அத்தியாயம் 01 – முகாமை கணக்கீட்டுக்கான அறிமுகம், இடர் மற்றும் நிச்சயமற்ற நிலையிலான தீர்மானம் மேற்கொள்ளல் மற்றும் தொடர்புபட்ட கிரயம்

(a)

மூலப்பொருள் AB

பொருள்	கேள்வி	ஒரு அலகிற்கான மூலப்பொருள்	மொத்த தேவைப்பாடு Kg
சிறிய அளவு	1,500	(225/150) 1.50	2,250
பெரிய அளவு	600	(450/150) 3	<u>1,800</u>
மொத்த தேவைப்பாடு மூலப்பொருள் AB			4,050
மூலப்பொருள் கிடைப்பனவு AB			<u>4,200</u>
மூலப்பொருள் மிகை			<u>150</u>

மூலப்பொருள் CD

பொருள்	கேள்வி	ஒரு அலகிற்கான மூலப்பொருள்	மொத்த தேவைப்பாடு Kg
சிறிய அளவு	1,500	(400/800) 0.50	750
பெரிய அளவு	600	(800/800) 1	<u>600</u>
மொத்த தேவைப்பாடு மூலப்பொருள் CD			1,350
மூலப்பொருள் கிடைப்பனவு CD			<u>(1,100)</u>
மூலப்பொருள் தட்டுப்பாடு			<u>(250)</u>

திறமையான கூலி

பொருள்	கேள்வி	ஒரு அலகிற்கான திறமையான கூலி (மணி)	மொத்த தேவைப்பாடு Hrs
சிறிய அளவு	1,500	(600/400) 1.50	2,250
பெரிய அளவு	600	(1,000/400) 2.50	<u>1,500</u>
மொத்த தேவைப்பாடு திறமையான கூலி			3,750
திறமையான கூலி கிடைப்பனவு			<u>4,400</u>
மிகையான கூலி			<u>650</u>

வரையறுக்கப்பட்ட காரணி CD ஆகும்

(04 புள்ளிகள்)

(b)

	சிறிய அளவு	பெரிய அளவு
விற்பனை விலை	2,800	4,500
(-) மாறும் கிரயம்		
மூலப்பொருள் AB	225	450
மூலப்பொருள் CD	400	800
திறமையான கூலி A	600	1,000
மாறும் மேந்தலை	<u>300</u>	<u>400</u>
<b>மொத்த மாறும் மேந்தலை</b>	<b>(1,525)</b>	<b>(2,650)</b>
பங்களிப்பு	1,275	1,850
ஒரு அலகிற்கான CD மூலப்பொருள்	0.5kg	1kg
ஒரு KG CD மூலப்பொருளின் பங்களிப்பு	2,550	1,850
<b>நிலை</b>	<b>1</b>	<b>2</b>

உத்தம உற்பத்திக் கலவை

பொருள்	உற்பத்தித் திட்டம்	ஒரு அலகிற்கான CD மூலப்பொருள் Kgs	மொத்த தேவைப்பாடு Kgs
சிறிய அளவு	1,500	0.50	750
பெரிய அளவு	350	1	350
			<b>1,100</b>

**சரி**  
SRI LANKA

(06 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 10 புள்ளிகள்)

**வினா 06 ந்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள் :**

**அத்தியாயம் 03 - வேறுபட்ட வகையான பாதிடுகள் மற்றும் திட்டமிடல் மற்றும் கட்டுப்படுத்தல் எதிர் பாதிடல்**

(ரூ.'000)

	ஜனவரி-22	பெப்ரவரி-22	மார்ச்-22
<b>வரவுகள்</b>			
காசு விற்பனை (W1)	450	396	378
கடன் விற்பனை (W1)	2,560	2,000	1,760
குறுங்கால கடன்	-	600	728
<b>மொத்த வரவு</b>	<b>3,010</b>	<b>2,996</b>	<b>2,866</b>
<b>கொடுப்பனவுகள்</b>			
மூலப்பொருள் வழங்குனருக்கான கொடுப்பனவு (W2)	900	960	750
மேந்தலை வழங்குனருக்கான கொடுப்பனவு (W2)	250	220	210
பணியாளர்கள் சம்பளம் மற்றும் ஊக்கத்தொகை	1,500	1,500	1,500
நிர்வாக செலவுகள்	400	400	400
குறுங்கால கடன் வட்டி @ 1% (12%/12)	-	-	6
<b>மொத்த கொடுப்பனவு</b>	<b>3,050</b>	<b>3,080</b>	<b>2,866</b>
மி / கொ / செ	1,124	1,084	1,000
மி / கொ / வ	<b>1,084</b>	<b>1,000</b>	<b>1,000</b>

**W1 - காசு விற்பனை & கடன் விற்பனை**

	நவ-21	டிச-21	ஜன-22	பெப் -22	மார் -22
விற்பனை	3,000	3,200	2,500	2,200	2,100
காசு விற்பனை @ 20%	600	640	500	440	420
காசு விற்பனை மூலம் பெற்ற காசு @ 90%	<b>540</b>	<b>576</b>	<b>450</b>	<b>396</b>	<b>378</b>
கடன் விற்பனை	2,400	2,560	2,000	1,760	1,680
கடன் விற்பனை மூலம் பெற்ற காசு	<b>2,400</b>	<b>2,560</b>	<b>2,000</b>	<b>2,000</b>	<b>1,760</b>

**W2 - மூலப்பொருள் வழங்குனருக்கான கொடுப்பனவு**

	நவ -21	டிச -21	ஜன -22	பெப் -22	மார் -22
விற்பனை	3,000	3,200	2,500	2,200	2,100
விற்பனைக்கிரயம் 40% (100%-60%)	1,200	1,280	1,000	880	840
மூலப்பொருள் கிரயம் @75%	900	960	750	660	630
மூலப்பொருள் வழங்குனருக்கான கொடுப்பனவு			<b>900</b>	<b>960</b>	<b>750</b>
ஏனைய மேந்தலைக் கொடுப்பனவு @25%	<b>300</b>	<b>320</b>	<b>250</b>	<b>220</b>	<b>210</b>

(மொத்தம் 10 புள்ளிகள்)



வினா 07 ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள் :

அத்தியாயம் 05 - மூலதன மூலங்கள் மற்றும் மூலதனக் கிரயம்

(a) சாதாரண பங்குகளின் கிரயம்:

$$K_e = \frac{d_0}{P_0} \times 100$$

$$K_e = \frac{2.70}{18} \times 100$$

$$K_e = \underline{15\%}$$

(02 புள்ளிகள்)

(b) மீட்கப்பட முடியாத முன்னுரிமைப் பங்குகளின் கிரயம்:

$$K_p = \frac{D_0}{P_0} \times 100$$

$$K_p = \frac{1}{12.5} \times 100$$

$$K_p = \underline{8\%}$$

(02 புள்ளிகள்)

(c) மீட்கப்படக்கூடிய தனிச்சங்களின் கிரயம்:

ஆண்டு	காசுப்பாய்ச்சல்	ஆண்டு	DF @ 10%	PV	DF @ 15%	PV
0	வழங்கல்	95	1.000	95	1	95
1-5	வட்டி	(11)	3.791	(41.70)	3.352	(36.87)
5	மீட்கப்பட்ட பெறுமதி	(100)	0.621	(62.09)	0.497	(49.72)
			<b>NPV</b>	<b>(8.79)</b>		<b>8.41</b>

$$\begin{aligned} IRR &= A + \frac{NPVa}{NPVa - NPVb} \times (B-A) \\ &= 10\% + \frac{8.79}{8.79 - (8.41)} \times (15\% - 10\%) \\ &= 0.10 + \frac{8.79}{17.2} \times 5\% \\ &= 0.10 + 0.026 \\ &= \underline{12.56\%} \end{aligned}$$

(03 புள்ளிகள்)

(d) சந்தைப் பெறுமதியைப் பாவித்து மூலதனத்தின் நிறையேற்றிய சராசரிக் கிரயம

விபரம்	சந்தைப் பெறுமதி ரூ.000	COC %	COC ரூ.
சாதாரண பங்குகள்	2,700	15.00%	405
முன்னுரிமைப் பங்குகள்	437.5	8.00%	35
தனிச்சங்கள்	475	12.56%	59.64
	<b>3,612.5</b>		<b>499.64</b>

$$WACC = \frac{499.64}{3,612.50} \times 100 = \underline{13.83\%}$$

(03 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 10 புள்ளிகள்)



பிரிவு B முடிவு

வினா 08 ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள் :

அத்தியாயம் 04 – நியமக் கிரயம் மற்றும் முரண் பகுப்பாய்வு

(a)

(i)

நேர்

மூலப்பொருள்

விலை முரண் =

$$X = (600 - 658) \times 4,250 = 246,500 \text{ பாதகம்}$$

$$Y = (240 - 218) \times 17,985 = 395,670 \text{ சாதகம்}$$

$$\underline{\underline{149,170}} \text{ சாதகம்}$$

(02 புள்ளிகள்)

(ii)

நேர் மூலப்பொருள் கலவை முரண்=	மூலப்பொருளின் நியமவிலை* [(உண்மையான மூலப்பொருள் பாவனை* நியம கலவை) – (உண்மையான மூலப்பொருள் பாவனை * உண்மையான கலவை)]		
மூலப்பொருள் X	$600 \times [(22,235 \times 0.5/2.5) - (22,235 \times 4,250/22,235)]$ $600 \times (4,447 - 4,250)$	118,200	சாதகம்
மூலப்பொருள் Y	$240 \times [(22,235 \times 2/2.5) - (22,235 \times 17,985/22,235)]$ $600 \times (17,788 - 17,985)$	47,280	பாதகம்
மொத்தம்		70,920	Favourable

(04 புள்ளிகள்)

(iii)

நேர் மூலப்பொருள் Yield Variance =	மூலப்பொருளின் நியமவிலை * [(உண்மையான நியம கலவை * நியம கலவை) – (உண்மையான மூலப்பொருள் பாவனை * நியம கலவை)]		
மூலப்பொருள் X	$600 \times [((0.5+2) \text{kg} \times 8,175 \text{ units} \times 0.5/2.5) - ((4,250+17,985) \times 0.5/2.5)]$ $600 \times [(2,043.75 \times 0.5/2.5)]$ $600 \times (408.75 - 4,447)$	215,700	பாதகம்
மூலப்பொருள் Y	$240 \times [((0.5+2) \text{kg} \times 8,175 \text{ units} \times 2/2.5) - ((4,250+17,985) \text{ kg} \times 2/2.5)]$ $240 \times [(20,437.50 \times 0.5/2.5)] - [(22,235 \times 2/2.5)]$ $240 \times (16,350 - 17,788)$	345,120	பாதகம்
மொத்தம்		560,820	பாதகம்

(04 புள்ளிகள்)

(b) தொழிற்பாட்டு கூற்று - எல்லைக்கிரயம்

பாதிட்ட பங்களிப்பு	8,250*295			2,433,750
விற்பனை எல்லை கனவளவு முரண்				(22,125)
பாதிட்ட பங்களிப்பு - உண்மையான விற்பனை	8,175*295			2,411,625
<b>முரண் திருத்தங்கள்</b>		<b>பாதகம்</b>	<b>சாதகம்</b>	
நேர் பொருள் விலை முரண்		-	149,170	
நேர் பொருள் பாவனை முரண்		-	70,920	
நேர் கூலி கலவை முரண்		560,820	-	
நேர் கூலி கலவை முரண்		-	121,000	
நேர் கூலி விளைவு (உற்பத்திறன்) முரண்		135,000	-	
மாறும் மேந்தலை செலவின முரண்		9,075	-	
மாறும் மேந்தலை வினைத்திறன் முரண்		22,500	-	
விற்பனை விலை பங்களிப்பு முரண்		163,500	-	
		890,895	341,090	(549,805)
<b>உண்மையான பங்களிப்பு</b>				<b>1,861,820</b>

(05 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 15 புள்ளிகள்)

வினா 09 ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள் :

அத்தியாயம் 06 - மூலதன முதலீடுகள் மதிப்பீடு

(a)

	0	1	2	3	4	5
முதலீடு	(55,000)					
மொத்த இலாபம்		22,000	22,400	21,120	19,250	12,960
பராமரிப்பு கிரயம்	(3,300)					
நிலையானக் கிரயம் (W1)		(3,940)	(3,940)	(3,940)	(3,940)	(3,940)
வரி (W2)		(876)	(972)	(665)	(216)	(2,006)
<b>நிகர் காசு பாய்ச்சல்</b>	<b>(58,300)</b>	<b>17,184</b>	<b>17,488</b>	<b>16,515</b>	<b>15,094</b>	<b>7,014</b>
கழிவுக்காரணி @ 14%	1	0.877	0.769	0.675	0.592	0.519
நிகர இற்றை பெறுமதி	(58,300)	15,070	13,448	11,148	8,936	3,640
நிகர இற்றை பெறுமதி	<b>(6,058)</b>					

**செய்முறை :**

மொத்த இலாபம்	22,000	22,400	21,120	19,250	12,960
நிலையான கிரயம்	(15,600)	(15,600)	(15,600)	(15,600)	(15,600)
இலாபம்	6,400	6,800	5,520	3,650	(2,640)
பெறுமானத் தேய்வு	11,000	11,000	11,000	11,000	11,000
மூலதனக் கொடுப்பனவு	(13,750)	(13,750)	(13,750)	(13,750)	-
	3,650	4,050	2,770	900	8,360
வரி @ 24%	(876)	(972)	(665)	(216)	(2,006)

(13 புள்ளிகள்)

(b) இற்றை பெறுமதி ரூ. 6.058 மில்லியன் மறை பெறுமதியை தருவதால் இந்த இயந்திரத்தில் முதலீடுவது உகந்தது அல்ல.

(02 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 15 புள்ளிகள்)

**வினா 10 ந்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள் :**

(A)

அத்தியாயம் 02 – செய்முறைக் கிரவியல்

**செய்முறை II கணக்கு**

விபரம்	அலகு	பெறுமதி	விபரம்	அலகு	பெறுமதி
நேர் மூலப்பொருள்	6,500	2,271,100	முடிவுப்பொருள் க/கு	5,440	3,220,480
நேர்க்கூலி	-	944,840	சாதாரண இழப்பு (W4)	325	35,750
மேந்தலை	-	416,520			
அசாதாரண இலாபம்	45	26,640	புத்துருவாகும் க/கு		
	6,545	3,659,100	மு/கொ/வ	780	402,870
புத்துருவாகும் க/கு				6,545	3,659,100
மு/கொ/செ	780	402,870			

**W1- சமனான அலகுகளின் கூற்று**

	மொத்த அளவு Kgs	மூலப்பொருள் X		நேர்க்கூலி		மாறும் மேந்தலை	
		முழுமையாக பூர்த்தியானது	சம அலகு	முழுமையாக பூர்த்தியானது	சம அலகு	முழுமையாக பூர்த்தியானது	சம அலகு
ஆரம்ப இருப்பு	-						
வெளியீடு	5,440	100%	5,440	100%	5,440	100%	5,440
சாதாரண இழப்பு – உள்ளீட்டின் 5%	325	-	-		-		
சாதாரண இலாபம்	(45)	100%	(45)	100%	(45)	100%	(45)
இறுதி புத்துருவாகும் வேலை	780	100%	780	75%	585	50%	390
மொத்த உள்ளீடு	6,500		6,175		5,980		5,785

**W2- அலகு கிரயத்தின் கணிப்பீடு**

	நேர் மூலப்பொருள்	நேர்க்கூலி	மேந்தலை	மொத்தம்
உள்ளீட்டின் கிரயம்	2,271,100	944,840	416,520	3,632,460
விற்பனை செய்யப்பட்டது ரூ.110/-	(35,750)	-	-	(35,750)
உள்ளீட்டின் நிகர கிரயம்	2,235,350	944,840	416,520	3,596,710
எதிர்பார்க்கப்படும் சம அலகுகள்	6,175	5,980	5,785	
உற்பத்தி செய்யப்பட்ட அலகின் கிரயம்	362	158	72	592

**W3 - மதிப்பீட்டுக் கூற்று**

	நேர் மூலப்பொருள்			நேர்க்கூலி			மேந்தலை			மொத்தம்
	சம அலகு	அலகு கிரயம்	மொத்தம்	சம அலகு	அலகு கிரயம்	மொத்தம்	சம அலகு	அலகு கிரயம்	மொத்தம்	
வெளியீடு	5,440	362	1,969,280	5,440	158	859,520	5,440	72	391,680	3,220,480
அசாதாரண இழப்பு	45	362	16,290	45	158	7,110	45	72	3,240	26,640
இறுதி புத்துருவாகும் வேலை	780	362	282,360	585	158	92,430	390	72	28,080	402,870
			2,267,930			959,060			423,000	3,649,990

**W4 – சாதாரண இழப்பு**

6,500 × 5% = 325 அலகுகள்

பெறுமதி = 325 × 110 = **35,750**

(13 புள்ளிகள்)

**(B)**

அத்தியாயம் 01 – முகாமை கணக்கீட்டுக்கான அறிமுகம்இ இடர் மற்றும் நிச்சயமற்ற நிலையிலான தீர்மானம் மேற்கொள்ளல் மற்றும் தொடர்புபட்ட கிரயம்

	A	B	மொத்தம்
அலகுகள் எண்ணிக்கை	300	150	
விற்பனை விலை	200	300	500
(-): மாறும் கிரயம்			
நேர் மூலப்பொருள்	(70)	(60)	(130)
நேர் கூலி	(30)	(65)	(95)
மாறும் உற்பத்தி மேந்தலை	(20)	(55)	(75)
ஒரு அலகிற்கான பங்களிப்பு	<b>80</b>	<b>120</b>	<b>200</b>

மொத்த பங்களிப்பு (ரூ.'000)	24,000	18,000	42,000
மொத்த விற்பனை (ரூ.'000)	60,000	45,000	105,000

$$\begin{aligned} \text{கூட்டு இலாப கனவளவு விகிதம்} &= \frac{42,000}{105,000} \times 100 \\ &= \underline{\underline{40\%}} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{சமப்பாட்டுப்புள்ளி விற்பனை} &= \frac{\text{நிலையான கிரயம்}}{\text{கூட்டு இலாப கனவளவு விகிதம்}} \\ &= \frac{10,175}{40\%} \\ &= 25,437.50 \\ &= \underline{\underline{25,437,500 \text{ units}}} \end{aligned}$$

நிலையான கிரயம்

	A	B	மொத்தம்
அலகுகளின் எண்ணிக்கை	300	150	
நிலையான உற்பத்தி			
மேந்தலை	20	25	
மொத்த பங்களிப்பு	6,000	3,750	9,750
உற்பத்தி சாரா பங்களிப்பு			425
மொத்த நிலையான கிரயம்			<u><u>10,175</u></u>

(07 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 20 புள்ளிகள்)

பிரிவு 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, 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.



---

© 2021 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)