



இலங்கை கணக்கீட்டு தொழில்நுட்பவியலாளர்கள் கழகம்

மட்டம் III பரீட்சை – ஜனவரி 2022

(Level III Examination - January 2022)

பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

(301) நிதி அறிக்கையிடல் (FAR)

இலங்கை கணக்கீட்டுத் தொழில்நுட்பவியலாளர்கள் கழகம்
இல, 540, 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 – ஜனவரி 2022

(301) நிதி அறிக்கையிடல்

பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

நான்கு (04) கட்டாயவினாக்கள்
(மொத்தம் 20 புள்ளிகள்)

பகுதி - A

வினா 01 ந்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள் :

அத்தியாயம் 01- ஆளுகை அமைப்பு, கணக்கீட்டினதும் நிதியறிக்கைகளினதும் மாதிரி சட்ட நெறிமுறைகளின் முக்கியத்துவம்

(a)

1. காலப்போக்கு

தீர்மானமெடுத்தலுக்கு தேவையான தகவல்கள் சரியான நேரத்திற்கு பெற்றுக்கொள்ளவது என்பது தீர்மானம் எடுத்தலில் முக்கியாக தாக்கம் செலுத்துகின்றது.

2. விளங்கிக்கொள்ளக்கூடிய தன்மை

தகவல்களை வகைப்படுத்தல், பகுப்பாய்வு செய்தல் மற்றும் சுருக்கமாகவும் தெளிவாகவும் திட்டமாகவும் பிரசுரித்தல் போன்றவை விளங்கிக்கொள்ளக்கூடிய தன்மை என கருதப்படுகின்றது. நிதி அறிக்கைகள் ஆனது வணிகம் பற்றிய அறிவைக் பெற்றுக்கொள்ளவும் மற்றும் பொருளாதாரம் பற்றி அறிந்துகொள்ளும் தரவுகளை விருப்பமுடைய பாவனையாளர்களுக்காக தயாரிக்கப்படுகின்றது.

3. ஒப்பிடக்கூடிய தன்மை

ஒப்பிடக்கூடிய தகைமைப்பண்பானது தகவல்களிடையான ஒத்த தன்மைகளையும் வேறுபாடுகளையும் பயனாளர்களால் அடையாளம் காணக்கூடியதாக மற்றும் விளங்கிக் கொள்ளக்கூடியதாக இருத்தல்.

4. வேறுபடும் தன்மை

வேறுபடும் தன்மை என்பது ஒரு குறிப்பிட்ட வெளிப்படுத்தல், உண்மையான பிரதிநிதித்துவம் என்பதில் முழுமையான அவசியமில்லை என்றாலும் வெவ்வேறு அறிவுள்ள பயனாளர்கள் ஒருமித்த கருத்தை பெற முடியும்.

(03 புள்ளிகள்)

(b)

1. வரலாற்றுக் கிரயம்
2. சந்தைப் பெறுமதி
3. பிரயோகப் பெறுமதி (முழுமையான பெறுமதி)
4. நடைமுறைக் கிரயம்

(02 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 05 புள்ளிகள்)

வினா 02 ந்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள் :

அத்தியாயம் 01 - ஆளுகை அமைப்பு, கணக்கீட்டினதும் நிதியறிக்கைகளினதும் மாதிரி சட்ட நெறிமுறைகளின் முக்கியத்துவம்

(a)

நிலைத்தன்மை அறிக்கையிடல் என்பது நாளாந்த செயற்பாடுகள் காரணமாக ஏற்படுகின்ற கம்பனிப் பொருளாதார சூழல் மற்றும் சமூக தாக்கங்களின் கட்டமைப்பினை வெளிப்படுத்துதல் ஆகும். இது நிறுவனம் மற்றும் ஆளுகைக் கட்டமைப்பின் பெறுமதிகளை வெளிப்படுத்துகின்றது. குறிப்பாக நிலைத்தன்மை அறிக்கையிடலானது நிதிசார் மற்றும் நிதி சாரா அறிக்கையிடல் பிரணமாணங்களை உள்ளடக்கிய ஒருங்கிணைந்த அறிக்கையிடலின் முக்கிய கூற்றாக காணப்படுகின்றது. இது மும்மடங்கு அறிக்கையிடலாக அமைவதுடன் கூட்டு சமூக பொறுப்புணர்வு அறிக்கையிடலாகவும் பயன்படுத்தப்படும்

(03 புள்ளிகள்)

(b)

- 1) நிறுவனத்தின் நோக்கம் மற்றும் இலக்கு
- 2) நிறுவனத்தின் கட்டமைப்பு
- 3) வியாபார நடவடிக்கைகள் மற்றும் செய்முறைகள்
- 4) அடிப்படை வணிக உள்ளீடுகள், வெளியீடுகள் மற்றும் வெளிப்பாடுகள்
- 5) தந்திரோபாய குறிக்கோள்கள், முக்கிய இடர்கள் மற்றும் வாய்ப்புகள்
- 6) ஆறுவகையான மூலதனங்கள்
- 7) வெளியக காரணிகள்
- 8) ஆளுகை
- 9) செயற்றிறன்
- 10) வியாபார கண்ணோட்டம்

(02 புள்ளிகள்)

SRI LANKA

(மொத்தம் 05 புள்ளிகள்)

வினா 03 ந்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள் :

அத்தியாயம் 04 - நிதிசார் மற்றும் நிதிசாரா தகவல்களின் விரிவுரைகள்

(a)

- 1) எதிர்கால திட்டமிடலுக்கும் பாதிப்புக்கும் உதவுகின்றது.
- 2) திரவத்தன்மை, கடன்கள், இலாபத்தன்மை மட்டங்கள் பற்றிய தெளிவினை வழங்குகின்றது
- 3) பாதிப்பினை மதிப்பீடு செய்ய உதவுகின்றது.
- 4) நிதிச் செயற்றிறன் (இலாபத்தன்மை) மற்றும் நிதிநிலையை மதிப்பிட உதவும்.
- 5) கடந்தவருட தரவுகளுடன் ஒப்பிட உதவுகின்றது.
- 6) தொழிற்சாலை சராசரியுடன் ஒப்பிட உதவுகின்றது.
- 7) தீர்மானமெடுத்தலுக்கு தேவையான முக்கிய தகவல்களை பயனாளர்களுக்கு வழங்குகின்றது.
- 8) வியாபார இடர்கள், வினைத்திறனற்ற பகுதிகளை அடையாளம் காணல், அதற்கான காரணங்களை அறிந்து அவற்றை தீர்ப்பதற்கான நடவடிக்கைகளை எடுக்க உதவுகின்றது.

(03 புள்ளிகள்)

(b)

1. நிதிக்கூற்றுக்களில் உள்ளடக்கிய தகவல்கள் வரலாற்றுக் கிரயத்தை அடிப்படையாகக் கொண்டவை ஆகும்
2. கடந்த வருடங்களுடன் நடைமுறையாண்டை ஒப்பிடும் போது பணவீக்க விளைவுகள் கருத்தில் கொள்ளப்படுவதில்லை
3. வேறுபட்ட கணக்கீட்டு கொள்கைகளைக் கொண்டுள்ள வேறுபட்ட நிறுவனங்களின் கணக்கீட்டு விகிதங்களை ஒப்பீடு செய்யும் பொழுது ஒப்பீட்டுதன்மை குறைவாகக் காணப்படும்.
4. கடந்த பொருளாதார நிலமைகள் , வணிக சூழல்கள் மற்றும் உள்ளக காரணிகள் கருத்திற் கொள்ளப்படாமல் வரலாற்றுக்கிரயங்களை அடிப்படையாகக் கொண்டு எதிர்கால தீர்மானங்களை எடுக்கும் போது அவை நிலையான மற்றும் உறுதியான தீர்மானமாகவும் காணப்படமாட்டாது.
5. சில கணக்கீட்டு விகிதங்கள் அறிக்கையிடும் திகதியில் உள்ள எண்கணித தரவுகளின் நிலைமையை அடிப்படையாகக் கொண்டது. இவ் எண்கணித இலக்கங்கள் ஆண்டு முழுவதும் மாறாமல் இருப்பதில்லை என்பதுடன் பெரும்பாலும் அவை மாறும் தன்மை கொண்டவையாக காணப்படும்
6. நிதிக்கூற்றுக்களில் வேண்டுமென்றே தவறாக செய்யப்படுகின்ற மாற்றங்கள் (Window Dressing) பிரதிபலிக்கக்கூடும்.

(02 புள்ளிகள்)
(மொத்தம் 05 புள்ளிகள்)

வினா 04 ந்கானபரிந்துரைக்கப்பட்டவிடைகள் :

அத்தியாயம் 02 பகுதி 2 : நிதிக்கூற்றுக்கள் தயாரித்தலின் ஒழுக்கவிதி தேவைப்பாடும் கணக்கீட்டு நியமங்கள் மற்றும் அவற்றின் வெளிப்படுத்தல்களின் பயன்பாடும்.

இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 38 இற்கமைய பின்வரும் நடவடிக்கைகளுக்கான கணக்கீட்டு நடைமுறைகள் பின்வருமாறு

1. ஆராய்ச்சி செலவு ரூ. 1,500,000 அருவச்சொத்துக்களுக்கான வரைவிலக்கணத்தை கொண்டிருக்கவில்லை. மேலும் ஆராய்ச்சி செலவிலிருந்து அருவச்சொத்துக்கள் உருவாக்கம் பெறப்படமாட்டாது. ஆகவே, ஆராய்ச்சிக்கு ஏற்பட்ட செலவானது செலவாக கருதப்படுவதுடன் 31 மார்ச் 2021 இல் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான இலாபநட்டக் கணக்கில் செலவாகக் காட்டப்படல் வேண்டும்.
2. பதிப்புரிமைப் பெறுமதி ரூ. 2,000,000 அருவச் சொத்துக்களுக்கான வரைவிலக்கணத்துக்கு உட்பட்டது. (அருவச்சொத்துக்களுக்கான வரைவிலக்கணத்தை எட்டியுள்ளதால்). ஆகவே பதிப்புரிமைக்காக ஏற்பட்ட செலவுகள் அருவச் சொத்துக்களாக கணக்கிடப்படும்.

3. சிறந்த வாடிக்கையாளர் உறவானது அதிக விற்பனை வருமானத்தை கொடுக்கும் என நிறுவனம் எதிர்பார்த்த போதிலும், பொழுதுபோக்கு செலவு ரூ. 2,000,000 அருவச்சொத்துக்களுக்கான வரைவிலக்கணத்தை எட்டவில்லை. எனவே இது ஒரு அருவச்சொத்தாக கணக்கிட முடியாது மேலும் ஏற்பட்ட மொத்த செலவு ரூ. 2,000,000 31 மார்ச் 2021 இல் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான இலாபநட்டக் கணக்கில் செலவாகக் காட்டப்படல் வேண்டும்.

(05 புள்ளிகள்)



பகுதி A முடிவு

வினா 05 ந்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள் :

அத்தியாயம் 03 பகுதி 2 - பொறுப்பு வரையறுக்கப்பட்ட கம்பணிகளுக்கான கணக்கிடல் - பிரசுர நோக்கம்

வரையறுக்கப்பட்ட ஆரியா (தனியார்) கம்பனி
காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று

31 மார்ச் 2021 இல் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கானது

(ரூ.'000)

செயற்பாட்டு நடவடிக்கையிலிருந்தான காசுப்பாய்ச்சல் வரிக்கு முன்னரான நிகர இலாபம் (863 + 105)		968
சீராக்கங்கள்		
பெறுமானத் தேய்வு (5,600 - (4,800 + 2,500)) (W5)	3,300	
கடன் வட்டி	450	
அகற்றல் மூலமான நட்டம்	750	
பணிக்கொடை ஏற்பாடு	760	5,260
தொழிற்பட்டு மூலதன மாற்றத்துக்கு முன்னரான செயற்பாட்டு இலாபம்		6,228
தொழிற்பட்டு மூலதன மாற்றம்		
இருப்பு அதிகரிப்பு	(500)	
வியாபார வருமதிகளின் குறைவு	410	
வியாபார சென்மதிகளின் அதிகரிப்பு	420	330
செயற்பாட்டு நடவடிக்கைகள் மூலமான காசு		6,558
வரி செலுத்தியது (W1)	(718)	
பணிக்கொடை செலுத்தியது	(360)	(1,078)
செயற்பாட்டு நடவடிக்கைகள் மூலமான நிகர காசு		5,480
முதலீட்டு நடவடிக்கைகள் மூலமான காசுப்பாய்ச்சல்கள்		
ஆ.பொ.உ. கொள்வனவு	(7,400)	
அகற்றல் மூலமான விற்பனை பெறுவனவு (W2)	1,850	
முதலீட்டு நடவடிக்கைகள் மூலமான நிகர காசு		(5,550)
நிதி நடவடிக்கைகள் மூலமான காசுப்பாய்ச்சல்கள்		
கடன் மீளசெலுத்தியது	(1,300)	
கடன் வட்டி செலுத்தியது (W3)	(420)	
பெறப்பட்ட கடன்	2,000	
நிதி நடவடிக்கைகள் மூலமான நிகர காசு		280
காசு மற்றும் காசுக்கு சமமான தேறிய மாற்றம்		210

கால தொடக்கத்திலுள்ள காச மற்றும் காசக்கு சமமானவை
காச மற்றும் காசக்கு சமமானவற்றின் நிகர மாற்றம்
கால இறுதியிலுள்ள காச மற்றும் காசக்கு சமமானவை

990
210
1,200

செய்முறைகள்
று1

வருமான வரிக்கணக்கு

காச	718	மீ.கொ.வ.	763
		இலாப நட்ட க.கு	105
மீ.கொ.செ.	150		
	<u>868</u>		<u>868</u>

று2

அகற்றல் கணக்கு

கிரயம்	5,100	பெறுமானத் தேய்வு	2,500
		இலாப நட்ட க.கு	750
		காச	1,850
	<u>5,100</u>		<u>5,100</u>

று3

கடன் வட்டிக் கணக்கு

காச	420	மீ.கொ.வ.	70
		இலாப நட்ட க.கு	450
மீ.கொ.செ.	100		
	<u>520</u>		<u>520</u>

று4

ஆதனம், பொறி, உபகரணக் கணக்கு

மீ.கொ.வ.	8,200	அகற்றல்	5,100
சொத்து பரிமாற்றம்	1,850		
காச	5,550	மீ.கொ.செ.	10,500
	<u>15,600</u>		<u>15,600</u>

று5

பெறுமானத் தேய்வுக் கணக்கு

அகற்றல்	2,500	மீ.கொ.வ.	4,800
மீ.கொ.செ.	5,600	பெறுமானத் தேய்வு	3,300
	<u>8,100</u>		<u>8,100</u>

(10 புள்ளிகள்)

வினா 06 ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள் :

அத்தியாயம் 02 பகுதி 2 : நிதிக்கூற்றுக்கள் தயாரித்தலின் ஒழுக்கவிதி தேவைப்பாடும் கணக்கீட்டு நியமங்கள் மற்றும் அவற்றின் வெளிப்படுத்தல்களின் பயன்பாடும்.

(A) (a)

சொத்துக்கள்	தேய்விடத்தக்க பெறுமதி	வரி அடிப்படை	தற்காலிக வேறுபாடு
கட்டிடம்	10,000,000	12,000,000	
இயந்திரம்	6,000,000	5,000,000	
மொத்தம்	<u>16,000,000</u>	<u>17,000,000</u>	<u>1,000,000</u>

கழிக்கத்தக்க தற்காலிக வேறுபாடு (16,000,000 - 17,000,000) = 1,000,000
 வரி வீதம் = 14%
 பிற்போடப்பட்ட வரிச் சொத்து (1,000,000 × 14%) = 140,000

(03 புள்ளிகள்)

(b)

பிற்போடப்பட்ட வரிப் பொறுப்பு - சொத்துக் கணக்கு

மீ.கீ.கொ.வ	125,000		
இலாப நட்ட க.கு	15,000	மீ.கீ.கொ.செ	140,000
	<u>140,000</u>		<u>140,000</u>

நடப்பு வரி (600,000 × 14%) = 84,000
 பிற்போடப்பட்ட வரி திருப்பங்கள் = (15,000)
 ஆண்டுக்கான வருமானவரிச் செலவுகள் = 69,000

(02 புள்ளிகள்)

அத்தியாயம் 02 பகுதி 2 : நிதிக்கூற்றுக்கள் தயாரித்தலின் ஒழுக்கவிதி தேவைப்பாடும் கணக்கீட்டு நியமங்கள் மற்றும் அவற்றின் வெளிப்படுத்தல்களின் பயன்பாடும்.

(B)

1. செலுத்தப்படாத வருமான வரி – 1.3 மில்லியன்.

இது ஒரு பொறுப்பாக நிதிக்கூற்றுக்களில் ஏற்பாடு செய்யப்படல் வேண்டும்.

இருப்பினும், தண்டப்பணம் ரூ.1.4 மில்லியனுக்கு ஏற்பாடு செய்யவேண்டியதல்லாமல் நிதிக்கூற்றுக்களில் ஒரு நிகழ்த்தக்க பொறுப்பாக வெளிப்படுத்தப்பட வேண்டும். ஏனெனில், கடந்தகால நிகழ்வுகளால் எழக்கூடிய சாத்தியமான பொறுப்புக்கள் முழுமையாக நிறுவனத்தின் கட்டுப்பாட்டில் இல்லை.

(05 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 10 புள்ளிகள்)

வினா 07 ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள் :

அத்தியாயம் 02 பகுதி 2 : நிதிக்கூற்றுக்கள் தயாரித்தலின் ஒழுக்கவிதி தேவைப்பாடும் கணக்கீட்டு நியமங்கள் மற்றும் அவற்றின் வெளிப்படுத்தல்களின் பயன்பாடும்.

(a)

திரண்ட பெறுமானத்தேய்வு	=	7,200,000	
01.04.2020 இல் தேய்மானமிடப்பட்ட வருடங்களின் எண்ணிக்கை	=	7,200,000/600,000	= 12 years
மீதியுள்ள ஆயுட்காலம்			= 28 years
32 ஆல் அதிகரிக்கப்பட்ட பயனுள்ள ஆயுட்காலம்	=	28 + 32	= 60 years
வருடத்துக்கான பெறுமானத் தேய்வு	=	16,800,000 /60	= Rs.280,000
திரண்ட பெறுமானத்தேய்வு	=	7,200,000 + 280,000	= <u>Rs.7,480,000</u>

31 மார்ச் 2021 இல் உள்ளவாறான கட்டடத்தின் தேய்மானமிடத்தக்க பெறுமதி	=	கிரயம் - திரண்ட பெறுமானத்தேய்வு
	=	24,000,000 - 7,480,000
	=	<u>Rs.16,520,000</u>

(04 புள்ளிகள்)

(b)

முற்றடக்க வருமானக்கூற்றின் பகுதி (ரூ.)

பெறுமானத் தேய்வு (3,000/3)	1,000,000
குத்தகை வட்டி	240,000

நிதிநிலைக் கூற்றின் பகுதி (ரூ.)

நடைமுறையல்லா சொத்துக்கள்	
ஆதனம், பொறி, உபகரணம் – சொத்தினை பயன்படுத்தும் உரிமை (3,000 – 1,000)	2,000,000
நடைமுறையல்லா பொறுப்புக்கள்	
குத்தகை கடன்கொடுத்தோர்	743,604
நடைமுறை பொறுப்புக்கள்	
குத்தகை கடன்கொடுத்தோர்	663,751

செய்முறை:

குத்தகைக் கடன் தீர்ப்பளவு அட்டவணை

வருடம்	தொகை	வட்டி	மூலதனம்	தவணைக்கட்டணம்	நிலுவை
1	2,000,000	240,000	592,635	832,635	1,407,365
2	1,407,365	168,884	663,751	832,635	743,614
3	743,614	89,234	743,401	832,635	-

நடைமுறையல்லா சொத்துக்கள்- தேய்மானமிடத்தக்க பெறுமதி = 3,000 - 1,000 = 2,000

(06 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 10 புள்ளிகள்)



பகுதி B முடிவு

வினா 08ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள் :

அத்தியாயம் 3 பகுதி 1 - வரையறுக்கப்பட்ட பொறுப்புடைய கம்பனிகளின் நிதிக்கூற்றுக்கள்

(a)

ரிசி PLC

இலாப நட்ட மற்றும் ஏனைய முற்றடக்க வருமானக் கூற்று

31.03.2021 இல் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கானது

(ரூ.'000)

	குறிப்பு		
விற்பனை			150,000
விற்பனைக் கிரயம்			(81,000)
மொத்த இலாபம்			69,000
ஏனைய வருமானம்	01		2,480
கழி: செலவுகள்			
விநியோகச் செலவுகள் (W4)		(21,000)	
நிர்வாகச் செலவுகள் (W4)		(42,950)	
ஏனைய செலவுகள் (W4)		(1,850)	
நிதிச் செலவுகள்	02	(4,825)	(70,625)
வரிக்கு முன்னரான இலாபம்			855
வருமான வரி (W3)			(5,300)
வரிக்கு பின்னரான இலாபம்			(4,445)

(10 புள்ளிகள்)

(b)

ரிசி நிறுவனத்தின்

31.03.2021 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைக் கூற்று

(ரூ.'000)

	குறிப்பு		
சொத்துக்கள்			
நடைமுறையல்லா சொத்துக்கள்			
ஆதனம், பொறி, உபகரணம்			53,550
செயற்படு மூலதனம் (18,000 + 1,375) (W6)			19,375
நடைமுறைச் சொத்துக்கள்			
இருப்பு		28,000	
வியாபார வருமதிகள்	03	19,080	

முற்பணக் கொடுப்பனவு	9,000	
காசு மற்றும் காசுக்கு சமானங்கள்	25,100	81,180
மொத்த சொத்துக்கள்		154,105
உரிமையாண்மை மற்றும் பொறுப்புக்கள் :		
மூலதனமும் ஒதுக்கங்களும்		
மூலதனம்	100,000	
தேறிய இலாபம்	17,555	
மீள்மதிப்பீட்டு ஒதுக்கம்	3,000	120,555
மொத்த உரிமையாண்மை		
நடைமுறையல்லா பொறுப்புக்கள்		
வங்கிக் கடன்		11,250
நடைமுறைப் பொறுப்புக்கள்		
வியாபார சென்மதிகள்	15,600	
கணக்காய்வு கட்டண ஏற்பாடு	600	
குறுங்கால வங்கிக் கடன்	3,750	
செலுத்தவேண்டிய இழப்பீடு	750	
செலுத்தவேண்டிய வருமான வரி (W3)	1,600	22,300
மொத்த உரிமையாண்மை மற்றும் பொறுப்புக்கள்		154,105

(09 புள்ளிகள்)

(c)

ரிசி PLC

31.03.2021 இல் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான உரிமை மாற்றக் கூற்று

விபரம்	கூறப்பட்ட மூலதனம்	கைக்கொள் இலாபம்	மீள்மதிப்பீட்டு ஒதுக்கம்	மொத்தம்
01.04.2020 இல் மீதி வருடத்திற்கான இலாபம்/ (நட்டம்)	100,000	22,000	3,000	125,000
		(4,445)		(4,445)
31.03.2021 இல் மீதி	100,000	17,555	3,000	120,555

(02 புள்ளிகள்)

(d)

ரிசி PLC

31.03.2021 இல் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான நிலையான சொத்து அசைவுக் கூற்று

விபரம்	காணி	கட்டடம்	இயந்திரம்	கணிணி மென்பொருள்	மொத்தம்
கிரயம் : மீள்மதிப்பீட்டு பெறுமதி					
01.04.2020 இல் உள்வாறான ஆரம்ப மீதி	44,000	18,000	14,000	3,000	79,000
31.03.2021 இறுதியில் மீதி	<u>44,000</u>	<u>18,000</u>	<u>14,000</u>	<u>3,000</u>	<u>79,000</u>
திரண்ட பெறுமானத்தேய்வு					
01.04.2020 இல் மீதி	-	12,000	6,000	1,200	19,200
பெறுமானத்தேய்வு (W1)		900	3,500	750	5,150
இழப்பீடு (W5)			1,100		1,100
31.03.2021 இல் மீதி		<u>12,900</u>	<u>10,600</u>	<u>1,950</u>	<u>25,450</u>
31.03.2021 கீழ்க்கொண்டு வந்த பெறுமதி					53,550

(04 புள்ளிகள்)

குறிப்புகள் :

குறிப்பு 01 : ஏனைய வருமானம்

பரீட்சை மீதி

2,100

ஐயக்கடன் மீளளிப்பு (W2)

380

மொத்தம்

2,480**குறிப்பு 02 : நிதிச் செலவுகள்**

நிதிச் செலவுகள்

6,200

மூலதனமாக்கவேண்டிய வட்டி

(15,000 × 10% × 11/12)

1,375

மொத்தம்

4,825**குறிப்பு 03 – வியாபார வருமதிகள்**

வியாபார வருமதிகள் (21,700-500)

21,200

10% ஏற்பாடு (W2)

(2,120)

மொத்தம்

19,080

செய்முறைகள்:

W1 – பெறுமானத்தேய்வு

	கிரயம்	பயனுடைய காலம்	வருடத்திற்கான செலவு	தேய்வு. 1.4.2021	திரண்ட தேய்வு.
கட்டடம் (62,000-44,000)	18,000	20	900	12,000	12,900
இயந்திரம்	14,000	4	3,500	6,000	9,500
மென்பொருள்	3,000	4	750	1,200	1,950

W2

வியாபார வருமதிகளுக்கான கொடுப்பனவு

ஐயக் கடன்	500	மீ.கீ.கொ.வ	3,000
இலாப நட்ட க.கு	380		
மீ.கீ.கொ.செ	2,120		
	3,000		3,000

W3

செலுத்தவேண்டிய வருமானவரி

காசு	7,200	மீ.கீ.கொ.வ	3,500
மீ.கீ.கொ.செ	1,600	இலாப நட்ட க.கு	5,300
	8,800		8,800

W4 – செலவு அட்டவணை

	விநியோகம்	நிரவாகம்	ஏனையவை
பரீட்சைமீதியின் படி	21,000	34,200	-
கட்டட பெறுமானத் தேய்வு		900	
இயந்திர பெறுமானத் தேய்வு		3,500	
மென்பொருள் பெறுமானத் தேய்வு		750	
இழப்பீடு			750
சேதஇழப்பு நட்டம் (W5)			1,100
வாடகை		3,000	
கணக்காய்வு கட்டணம்		600	
	21,000	42,950	1,850

W5 - இழப்பீட்டு நட்டம்

சீர்திப்பு	3,000	←	3,400	மீளப்பெறத்தகு
பிரயோகப் பெறுமதி	3,400	←		தொகை

$$\begin{aligned}\text{இழப்பீட்டு நட்டம்} &= \text{தேய்மானமிடத்தகு தொகை} - \text{மீளப்பெறத்தகு தொகை} \\ &= 4,500 - 3,400 \\ &= \underline{1,100}\end{aligned}$$

W6 - மூலதனமாக்கவேண்டிய வட்டி

$$\begin{aligned}&= 15,000 \times 10\% \times 11/12 \\ &= \underline{1,375}\end{aligned}$$

(மொத்தம் 25 புள்ளிகள்)

வினா 09 ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள் :

அத்தியாயம் 4 - நிதிசார் மற்றும் நிதிசாரா தகவல்களின் விரிவுரைகள்

(a)

(i) மொத்த இலாப விகிதம்

$$\begin{aligned}&= \frac{\text{மொத்த இலாபம்}}{\text{விற்பனை}} \times 100 \\ &= \frac{168,900}{372,400} \times 100 = \underline{45.35\%}\end{aligned}$$

(ii) விரைவு சொத்து விகிதம்

(நடைமுறைச் சொத்து - இருப்பு) : நடைமுறை பொறுப்பு

$$\begin{aligned}&= (151,400 - 95,400) : 47,400 \\ &= \underline{1.18 : 1}\end{aligned}$$

(iii) தொக்கு இருப்புக் காலம்

$$\begin{aligned}&= \frac{\text{சராசரி இருப்பு}}{\text{விற்பனைக் கிரயம்}} \times 365 \\ &= \frac{(95,400+88,400)/2}{203,500} \times 365 \\ &= \frac{91,900}{203,500} \times 365 \\ &= \underline{165 \text{ நாட்கள்}}\end{aligned}$$

$$\begin{aligned}
\text{(iv) கடன்கொடுத்தோர் தீர்ப்பளவுக்காலம்} &= \frac{\text{சராசரி கடன்கொடுத்தோர்}}{\text{கொள்வனவு}} \times 365 \\
&= \frac{(38,300+25,900)/2}{210,500} \times 365 \\
&= \frac{32,100}{210,500} \times 365 \\
&= \underline{56 \text{ நாட்கள்}}
\end{aligned}$$

$$\begin{aligned}
\text{(v) பங்கொன்றின் வருவாய்} &= \frac{\text{சாதாரண பங்காளர்களுக்கு ஒதுக்கப்பட்ட இலாபம்}}{\text{சாதாரண பங்குகளின் நிறையளிக்கப்பட்ட சராசரி}} \\
&= \frac{22,700}{5,500} \\
&= \underline{\text{பங்கொன்றுக்கு ரூ.4.13}}
\end{aligned}$$

(05 புள்ளிகள்)

(b)

இலாபத்தன்மை

மொத்த இலாப விகிதம்

தொழில்துறையின் சராசரி மொத்த இலாப விகிதம் 52% ஆக இருக்கும் பொழுது நிறுவனத்தின் சராசரி மொத்த இலாப விகிதமானது தொழில்துறையை விட குறைவாக 45.35% ஆக காணப்படுகின்றது. கம்பனியின் மொத்த இலாப விகிதம் தொழில்துறையை காட்டிலும் 7% ஆல் பின்னிலையில் உள்ளது. தொழில்துறையுடன் ஒப்பிடும் போது இலாபவீதமானது குறைவாக காணப்படுவதற்கான பிரதான காரணமாக குறைவான விற்பனை விலை அல்லது அதிகளவிலான உற்பத்திக் கிரயத்தை காரணமாக குறிப்பிட முடியும். முகாமையானது அதற்கான காரணங்களை ஆராய்ந்து மொத்த இலாபத்தை தொழில்துறை சராசரிக்கு சமமாக அல்லது அதை விட அதிகரிப்பதற்கு தேவையான நடவடிக்கைகளை மேற்கொள்ளுதல் அவசியமாகும் இதனை விற்பனைக்கழிவுகளை குறைத்தல், செலவுகளைக் குறைத்தல் மற்றும் உற்பத்தி விரயங்களை தவிர்ப்பதற்கு திடமான தந்துரோபாயங்களை அமுல்படுத்துதல் என்பவற்றின் மூலம் நிறைவேற்ற முடியும்.

திரவத்தன்மை

விரைவுச் சொத்து விகிதம்

நிறுவனத்தின் விரைவுச்சொத்து விகிதம் 1.18 ஐ விட தொழில்துறை விரைவுச்சொத்து விகிதம் சிறப்பாக காணப்படுகின்றது. இருப்பினும், நிறுவனமும் திரவத்தன்மையில் சிறந்த நிலையினைப் பேணுகின்றது.

வினைத்திறன்

தொக்கு இருப்புக்காலம்

நிறுவனத்தின் தொக்கு இருப்புக் காலம் 165 நாட்களாக இருக்கும் போது தொழிற்சாலை யானது 35 நாட்களாக மட்டுமே காணப்படுகின்றது. நிறுவம் இருப்பினை நீண்டகாலம் வைத்திருப்பதால் தொழிற்படு மூலதனப் பிரச்சனையை எதிர்கொள்ளவேண்டி இருப்பதுடன் நீண்டகாலத்தில் இருப்பினை வைத்திருப்பதற்கான செலவுகளும் அதிகரிக்கும். மேலும் இருப்பு வழக்கற்றுப் போவதற்கான இடர் அதிகமாக காணப்படும்

கடன்கொடுத்தோர் தீர்ப்பளவுக் காலம்

கடன்கொடுத்தோர் தீர்ப்பளவுக் காலத்தை பொறுத்தவரை தொழிற்சாலை யுடன் ஒப்பிடும் போது குறைவாக காணப்படும் மோசமான நிலையில் இல்லை.

முதலீடு

பங்கொன்றுக்கான வருவாய்

தொழிற்சாலையின் பங்கொன்றுக்கான வருவாய் ரூ. 7.50 ஆக காணப்படும் பொழுது நிறுவனத்தின் பங்கொன்றுக்கான வருவாய் ரூ. 4.13 ஆகும். இது நிறுவனத்தின் பங்காளர்களது வருமானம் தொழிற்சாலையுடன் ஒப்பிடும் போது குறைவு என்பதனைக் காட்டுகின்றது.

(05 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 10 புள்ளிகள்)

வினா 10 ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள் :

அத்தியாயம் 05 பகுதி 2 – ஒன்றித்த நிதிக் கூற்றுக்கள்

(a)

நன்மதிப்பு கணிப்பீடு

		(ரூ.'000)
முதலீடு		40,000
NCI		20,000
		<u>60,000</u>
கைக்கொள் இலாபம்	13,000	
கூறப்பட்ட மூலதனம்	<u>40,000</u>	(53,000)
நன்மதிப்பு		<u><u>7,000</u></u>

(04 புள்ளிகள்)

(b)

ஹிரு நிறுவனத்தின்
2021 மார்ச் 31 இல் உள்ளவாறான ஒன்றித்த நிதி நிலைமைக் கூற்று

(ரூ.'000)

சொத்துக்கள்:		
நடைமுறையல்லா சொத்துக்கள்		
ஆதனம், பொறி, உபகரணம் (60,000 + 55,000 - 3,000 + 600) (W4)		112,600
நன்மதிப்பு		7,000
நடைமுறைச் சொத்துக்கள்		
இருப்பு (13,000 + 18,000 - 1,000) (W3)	30,000	
வியாபார வருமதிகள் (20,000 + 15,000 - 12,000)	23,000	
காகம் காசுக்கு சமானங்குளும்	27,000	80,000
மொத்த சொத்துக்கள்		199,600
உரிமையாண்மைகளும் பொறுப்புகளும்:		
உரிமையாண்மை:		
கூறப்பட்ட மூலதனம்	60,000	
கைக்கொள் இலாபம்	14,540	74,540
NCI (W2)		20,760
நடைமுறையல்லா பொறுப்புகள்		
வங்கிக் கடன் (16,000 + 32,000)		48,000
நடைமுறைப் பொறுப்புகள்		
வியாபார சென்மதிகள் (54,500 + 13,800 - 12,000)	56,300	56,300
மொத்த உரிமையாண்மைகளும் பொறுப்புகளும்		199,600

செய்முறை

W1

ஒன்றிணைந்த கைக்கொள் இலாபம்			
அகற்றல் மீதான இலாபம்	3,000	மீ.கீ.கொ.	14,500
தேறாத இலாபம்	800	கொள்வனவுக்கு முன் இலாபம் (4,200 × 80%)	3,360
மீ.கீ.செ.	14,540		480
	18,060		18,060

W2

NCI			
தேறாத இலாபம்	200	முதலீடு	20,000
		மேலதிக பெ.தேய்வு	120
மீ.கீ.செ.	20,760	கொள்வனவுக்கு பின் இலாபம்(4,200 20%)	840
	20,960		20,960

W3 - தேறாத இலாபம்

$$\begin{aligned}
 &\text{தேறாத இலாபம்} = 10,000 \times 120\% = 12,000 \\
 &50\% = 6,000 \\
 &= \frac{6,000 \times 20}{120} = \underline{1,000}
 \end{aligned}$$

W4 – சொத்துக்களின் அகற்றல்

சொத்துக்களின் அகற்றல்			
கிரயம்	5,000	விற்பனை பெறுவனவு	6,000
இலாபம்	3,000	திரண்ட பெ.தேய்வு	2,000
	8,000		8,000

(11 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 15 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.



© 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)