



இலங்கை கணக்கீட்டு தொழில்நுட்பவியலாளர்கள் கழகம்

மட்டம் III பரீட்சை – ஜனவரி 2023

(Level III Examination - January 2023)

பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

(301) நிதி அறிக்கையிடல் (FAR)

இலங்கை கணக்கீட்டுத் தொழில்நுட்பவியலாளர்கள் கழகம்

இல, 640, வண. 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 2023

(301) நிதி அறிக்கையிடல்

பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

நான்கு (04) கட்டாயவினாக்கள்

(மொத்தம் 20 புள்ளிகள்)

பகுதி - A

வினா 01 ற்கானபரிந்துரைக்கப்பட்டவிடைகள் :

அத்தியாயம் 01 – ஆளுகைக் கட்டமைப்பு, கணக்கீட்டு விழுமியங்களின் முக்கியத்தும் மற்றும் நிதி அறிக்கையிடலின் நெறியியல் கட்டமைப்பு

(a)

(i)

- தற்போதய முதலீட்டாளர்கள்
- எதிர்கால முதலீட்டாளர்கள்
- கடன் வழங்குனர்கள்
- வியாபாரக் கடன்கொடுத்தோர்
- வியாபாரக் கடன்பட்டோர்
- அரசு
- போட்டியாளர்கள்
- முகாமை
- ஊழியர்கள்

(01 புள்ளி)

(ii)

தற்போதய மற்றும் எதிர்கால முதலீட்டாளர்கள்

- நிறுவனத்தில் மேலதிக முதலீட்டின் மீதான தீர்மானம்
- தற்போதய முதலீட்டினை மீளப்பெறுவது தொடர்பான தீர்மானம்.
- முதலீட்டு வருமானத்தின் மீதான தீர்மானங்கள்

தற்போதய மற்றும் எதிர்கால கடன் வழங்குனர்கள்

- நிறுவனத்துக்கு புதிய கடன்களை வழங்குவதற்கான தீர்மானம்.
- நிறுவனத்திற்கு வழங்கிய கடன்களை மீள்பு பெறுவதற்கான தீர்மானங்கள்

தற்போதய மற்றும் எதிர்கால கடன் கொடுத்தோர்

- எதிர்கால மூலப்பொருள் வழங்கலுக்கான தீர்மானம்
- நிறுவனத்திலிருந்து செலுத்தவேண்டிய மீதியினை திரும்பப் பெறுவது தொடர்பான தீர்மானம்
- கழிவுகள் மீதான தீர்மானம்
- கடன் திரும்ப செலுத்தவேண்டிய காலம் தொடர்பான தீர்மானம்

தற்போதய மற்றும் எதிர்கால ஊழியர்கள்

- தொழிலை தொடர்வதற்கான தீர்மானம்
- நிறுவனத்தில் ஊழியராக இணைவது தொடர்பான தீர்மானம்.
- ஊழியர் நலன்கள் மீதான தீர்மானம்

அரசாங்கம்

- நிறுவனம் மீது பிரயோகிக்கப்பட வேண்டிய வரி தொடர்பான தீர்மானம்
- வரியினை திரட்டுவது தொடர்பான தீர்மானம்
- வரிச் சலுகைகள் மீதான தீர்மானம்

தற்போதய மற்றும் எதிர்கால வாடிக்கையாளர்கள்

- கொள்வனவு மீதான தீர்மானங்கள்
- கடன்தொகையினை மீள்செலுத்துவது மீதான தீர்மானங்கள்
- கடன் காலம் மீதான தீர்மானங்கள்

முகாமைத்துவம்

- சொத்துக்களை பயன்படுத்தல் மீதான தீர்மானம்
- இலாபம் மீதான தீர்மானம்
- திரவத்தன்மை மீதான தீர்மானம்
- விலையிடல் தொடர்பான தீர்மானங்கள்
- தந்திரோபாய வணிகத் தீர்மானங்கள்

(02 புள்ளிகள்)

(b)

நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரிப்பதற்கு வேண்டப்படுகின்ற அல்லது தெரிவு செய்யப்படுகின்ற நிறுவனங்கள் அறிக்கையிடவேண்டிய நிறுவனங்கள் எனப்படும். அறிக்கையிடவேண்டிய நிறுவனங்கள் ஒரு தனியார் நிறுவனமாகவோ ஒரு நிறுவனத்தின் பகுதியாகவோ அல்லது ஒன்றுக்கு மேற்பட்ட நிறுவனங்களாகவோ இருக்கலாம். அறிக்கையிடவேண்டிய நிறுவனங்கள் சட்டபூர்வ நிறுவனங்களாக இருக்கவேண்டிய அவசியமில்லை. கம்பனிகள், பங்குடமை, தனியார் நிறுவனங்கள் என்பன அறிக்கையிடவேண்டிய நிறுவனங்களுக்கு உதாரணமாகும்.

(02 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 05 புள்ளிகள்)

வினா 02 ந்கானபரிந்துரைக்கப்பட்டவிடைகள் :

அத்தியாயம் 01 – ஆளுகைக் கட்டமைப்பு, கணக்கீட்டு விழுமியங்களின் முக்கியத்தும் மற்றும் நிதி அறிக்கையிடலின் நெறியியல் கட்டமைப்பு

(a)

- நிறுவனங்களின் கடந்தகால செயற்திறன் பற்றிய தகவல்களை பங்குதாரர்களுக்கு வழங்குவதற்கும் சூழல், சமூக மற்றும் ஆளுகை முன்னெடுப்புகள் தொடர்பான எதிர்கால போக்கினை வழங்குவதற்கும்
- விதிகள், நியமங்கள் மற்றும் செயற்திறன் நியமங்கள் தொடர்பான நிலைத்திருக்கக்கூடிய செயற்திறன்களை அளவிடுதல் மற்றும் மதிப்பிடல்.
- நிறுவனங்கள் எவ்வாறு நிலைத்திருக்கக்கூடிய அபிவிருத்தி எதிர்பார்ப்புக்களில் ஆதிக்கம் செலுத்துகின்றது என்பதையும் அத்தகைய எதிர்பார்ப்புக்கள் எவ்வாறு நிறுவனத்தில் ஆதிக்கம் செலுத்துகின்றது என்பதையும் விளக்குதல்.
- வேறுபட்ட நிறுவனங்களுக்கிடையிலான செயற்திறனை காலப்போக்கில் ஒப்பீடு செய்தல்.
- வாய்ப்புக்கள் மற்றும் இடர்களின் வரலாற்று ஆய்வினை வழங்குதல்

(02 புள்ளிகள்)

(b)

நிலைத்திருத்தல் அறிக்கை என்பது நிறுவனத்தின் நாளாந்த செயற்பாடுகள் காரணமாக பொருளாதார, சமூக, மற்றும் சூழல் மீதான தாக்கங்களை ஆராய்ந்து அறிக்கையிடுவதாகும். இது 3 பகுதிகளை கொண்டுள்ளது: இலாபம், ஆளணி மற்றும் தொகுதி. மேலும் இது நிறுவனத்தின் பெறுமதி மற்றும் ஆளுகை மாதிரியினை பிரதிநிதித்துவப்படுத்துவதுடன் கூட்டுறவு தந்திரோபாயம் மற்றும் பூகோள நிலைத்திருத்தல் பொருளாதாரம் என்பவற்றுக்கு இடையான தொடர்பினை விளக்குகின்றது. மேலும் நிலைத்திருத்தல் அறிக்கையிடலானது இலக்குகளை அமைக்கும் பொழுது பொருளாதார, சூழல், ஆளுகை அம்சங்கள் மீதான நிறுவன செயற்திறனை மதிப்பிடுவதற்கும் விளங்கிக் கொள்வதற்கும் மற்றும் தொடர்பாடலை

மேற்கொள்ளவும் உதவுவதுடன் மாற்றங்களை மேலும் வினைத்திறனாக முகாமை செய்வதற்கும் உதவுகின்றது .

(03 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 05 புள்ளிகள்)

வினா 03 ற்கானபரிந்துரைக்கப்பட்டவிடைகள் :

அத்தியாயம் 05 - முற்றுமடங்கிய நிதிக் கூற்றுக்கள்

(a)

விபரம்	ரூ. மில்லியன்
முதலீடு	90
கட்டுப்பாடற்றோர் நாட்டத்தின் சீர் மதிப்பு பெறுமதி	30
(-) கொள்வனவின் போது துணை நிறுவனத்தின் இனங்காணத்தக்க நிகர சொத்துக்களின் சீர் மதிப்பு	(105)
கொள்வனவின் மீதான நன்மதிப்பு	15

(03 புள்ளிகள்)

(b)

துணைக் கம்பனி என்பது ஒரு வணிகம் அல்லது வணிக இணைப்பில் தாய்க் கம்பனியின் கட்டுப்பாட்டிலுள்ள ஒரு வணிகமாகும். உதாரணமாக வரையறுக்கப்பட்ட ABC கம்பனி வரையறுக்கப்பட்ட Y கம்பனியினை கொள்வனவு செய்யும் பொழுது, வரையறுக்கப்பட்ட Y கம்பனியானது தாய்க்கம்பனியின் கட்டுப்பாட்டின் கீழ் ABC கம்பனியின் துணை நிறுவனமாக கருதப்படும்.

(02 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 05 புள்ளிகள்)

வினா 04 ற்கானபரிந்துரைக்கப்பட்டவிடைகள் :

அத்தியாயம் 02 - நிதிக்கூற்றுக்கள் தயாரித்தலில் ஒழுக்க விதி தேவைப்பாடும் மற்றும் கணக்கீட்டு நியமங்கள் மற்றும் அவற்றின் வெளிப்படுத்தல்களின் பயன்பாடும்.

- கம்பனிச்சட்டத்தின் பிரிவு 148 இற்கமைய ஒவ்வொரு கம்பனியும் நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரிக்க வேண்டும். அதன்படி 2007 ஆம் ஆண்டு 7ம் இலக்க கம்பனிச்சட்டத்தின் கீழ் பதிவுசெய்யப்பட்ட அனைத்து கம்பனிகளும் நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரிக்க வேண்டும்
- கம்பனிச்சட்டத்தின் பிரிவு 166 இற்கமைய ஒவ்வொரு கம்பனியும் நிதிக்கூற்றுக்களை அறிக்கையிடல் திகதியிலிருந்து 6 மாத காலப்பகுதிக்குள் தயாரிக்க வேண்டும். இவ் வேண்டுதலானது நிதித் தகவல்களின் கால எல்லையினை திருப்பதிப்படுத்துகின்றது. அதாவது அறிக்கையிடல் திகதியிலிருந்து 6 மாத காலப்பகுதிக்குள் நிதிக்கூற்றுக்கள் வழங்கப்பட வேண்டும்
- கம்பனிச்சட்டத்தின் பிரிவு 167 இற்கமைய நிதி அறிக்கைகள் ஆண்டுப் பொதுக் கூட்டத்துக்கு 15 நாட்களுக்கு முன்னதாக பங்குதாரர்களுக்கு வழங்கப்படல் வேண்டும். இவ் ஒழுங்குவிதியானது, நிதிக்கூறுகளை விளங்கிக் கொள்வதற்கும் ஆராய்வதற்கும் போதுமான நேரத்தினை வழங்குகின்றது.
- நிதிக்கூற்றுக்கள் இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கமைவாக தயாரிக்கப்பட வேண்டும்.

(05 புள்ளிகள்)

aat
SRI LANKA

பகுதி A முடிவு

வினா 05 ந்கானபரிந்துரைக்கப்பட்டவிடைகள் :

அத்தியாயம் 02 - நிதிக்கூற்றுக்கள் தயாரித்தலின் ஒழுக்கவிதி தேவைப்பாடும் கணக்கீட்டு நியமங்கள் மற்றும் அவற்றின் வெளிப்படுத்தல்களின் பயன்பாடும்.

(A)

(a)

	இயந்திரம்	மோட்டார் வாகனம்	பணிக்கொடை	மொத்தம்
முற்கொணரப்பட்ட பெறுமதி	10,000,000	6,000,000	(500,000)	15,500,000
(-) வரி அடிப்படை	(9,000,000)	(5,500,000)	0	(14,500,000)
தற்காலிக வேறுபாடு	1,000,000	500,000	(500,000)	1,000,000
தற்காலிக வேறுபாட்டின் தன்மை				வரிவிதி
வரி வீதம்				த.வே
31.03.2022 இல் உள்ள பிற்போடப்பட்ட வரிப் பொறுப்பு				14%
				140,000

(03 புள்ளிகள்)

(b) வரிச் செலவு

வருமான வரிச் செலவு (W1) = 112,000

பிற்போடப்பட்ட வரிச் செலவு (W2) = 290,000

மொத்த வரிச் செலவு = 402,000

செய்முறை

W1-நடைமுறை வரிச் செலவு

வரிவிதி இலாபம் = 800,000

வரி வீதம் = 14%

நடைமுறை வரிச் செலவு = 112,000

W2- பிற்போடப்பட்ட வரிச் செலவு

இறுதியிலுள்ள பிற்போடப்பட்ட வரிச் செலவு = 140,000

ஆரம்பத்திலுள்ள பிற்போடப்பட்ட வரிச் செலவு = 150,000

பிற்போடப்பட்ட வரிச் செலவு = 290,000

(02 புள்ளிகள்)

(B)

(1) சீராக்க முடியாத நிகழ்வு

இ.க.நியம் இல. 10 அறிக்கையிடல் காலப்பகுதிக்கு பின்னரான நிகழ்வுகளின் படி சாதாரண பங்குகளுக்கான இறுதிப் பங்கிலாபம் பதிவளிக்கப்பட முடியாது. பதிலாக பங்கொன்றுக்கான இலாபம், மொத்த பங்கிலாபம், அனுமதிக்கப்பட்ட திகதி என்பன கட்டாயமாக வெளிப்படுத்தப்படல் வேண்டும். ஆகவே நிதிக்கூற்றுக்களில் வெளிப்படுத்தல்களுக்கான குறிப்பு மேற்கொள்ளப்பட வேண்டும்.

(2) சீராக்கக் கூடிய நிகழ்வு

அறிக்கையிடல் திகதியில் சட்டவழக்கொன்று நிகழ்த்தக்க பொறுப்பாக இருந்துள்ளது. இருப்பினும் வழக்கானது அறிக்கையிடல் திகதிக்கு பின்னராக கம்பனிகெதிராக இறுதியளிக்கப்பட்டுள்ளது. இது பொறுப்பினை நிகழ்த்தக்க நிலையிலிருந்து விலக்கப்பட்டுள்ளது. ஆகவே, இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 10 இற்கமைய ரூ. 2.5 மில்லியனுக்கு நிதிக்கூற்றுக்களில் ஏற்பாடுசெய்யப்படல் வேண்டும்.

(3) சீராக்கக் கூடிய நிகழ்வு

அறிக்கையிடல் திகதியிலுள்ள இருப்பானது கிரயத்தில் மதிப்பீடு செய்யப்பட்டுள்ளது. இருப்பினும், பின்நாட்களில் இருப்பானது கிரயத்திலும் குறைவான பெறுமதியில் உணரப்பட்டுள்ளது. ஆகவே இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 10 இற்கமைய இந் நடத்திற்கு ஏற்பாடு செய்யப்படல் வேண்டும்.

(4) சீராக்க முடியாத நிகழ்வு

அறிக்கையிடல் திகதிக்கு பின்னர் தீயினால் ஏற்பட்ட சேதத்தை சுட்டிக்காட்டுகின்ற நிகழ்வொன்று இடம்பெற்றுள்ளது. ஆகவே, இந்நட்டமானது 31.03.2022 இல் முடிவடைந்த நிதிக்கூற்றுக்களில் சீராக்கப்பட தேவையில்லை.

(5) சீராக்கக் கூடிய நிகழ்வு

காசு மோசடியானது அறிக்கையிடவேண்டிய திகதியிலேயே இடம்பெற்றுள்ளது. இது நிதிக்கூற்றுத் திகதிக்கு பின்னரான நிகழ்வாக பின்னாளில் கண்டுபிடிக்கப்பட்டுள்ளது. ஆகவே நிதிக்கூற்றுக்களில் காசிழப்பாக சீராக்கப்பட வேண்டும்

(05 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 10 புள்ளிகள்)

வினா 06 ற்கானபரிந்துரைக்கப்பட்டவிடைகள் :

(A)

அத்தியாயம் 02 - நிதிக்கூற்றுக்கள் தயாரித்தலில் ஒழுக்க விதி தேவைப்பாடும் மற்றும் கணக்கீட்டு நியமங்கள் மற்றும் அவற்றின் வெளிப்படுத்தல்களின் பயன்பாடும்.

(a)

குத்தகை வருமதிக் கணக்கு					
1/4/21	காசு	2,400,000	31/3/22	காசு	1,205,375
31/3/22	நிதி வருமானம்	576,000	31/3/22	மீ/கீ/கொ/செ	1,770,625
		2,976,000			2,976,000
31/3/22	மீ/கீ/கொ/வ	1,770,625			
(04 புள்ளிகள்)					

(b)

ஈட்டப்படாத நிதி வருமானக் கணக்கு					
31/3/22	இலாபம்/நட்டம்	576,000	31/3/21	குத்தகை வருமதி	576,000
		576,000			576,000
(02 புள்ளிகள்)					

செய்முறைகள்

W1- குத்தகை வருமதியின் நிகழ்கால பெறுமதி

குத்தகை தவணைக்கட்டணம் = 1,205,375

ஆண்டுத்தொகைக் காரணி = $(1 - (1/1+r)^n)/r = (1 - (1/1.24^3))/0.24 = 1.9813$

குத்தகை வருமதியின் நிகழ்கால பெறுமதி = 2,388,213

குறிப்பு – சீரமதிப்பு ரூ. 2,400,000 வானது குத்தகை வருமதியின் நிகழ்கால பெறுமதி ரூ. 2,388,213 இற்கு சமமாக கருதப்படும்.

செய்முறை: வட்டி வருமானம்

ஆரம்ப குத்தகை வருமதி = 2,400,000

வட்டி வீதம் = 24%

வட்டி வருமானம் = 576,000

வரவு குத்தகை வருமதி 576,000

செலவு ஈட்டப்படாத நிதி வருமானம் 576,000

W2-குத்தகை தவணைக்கட்டணம்.

வரவு காசு 1,205,375

செலவு குத்தகை வருமதி 1,205,375

(B)

அத்தியாயம் 02 - நிதிக்கூற்றுக்கள் தயாரித்தலில் ஒழுக்க விதி தேவைப்பாடும் மற்றும் கணக்கீட்டு நியமனங்கள் மற்றும் அவற்றின் வெளிப்படுத்தல்களின் பயன்பாடும்.

மோட்டார் வாகனத்தின் முன்கொணரற் பெறுமதி = 3,600,000

(-) மீளளிக்கக் கூடிய பெறுமதி (W1) = (3,000,000)

சேத இழப்பு = 600,000

செய்முறைகள்

W1- மீளளிக்கக் கூடிய பெறுமதி

விற்பனைக்கிரயம் கழிக்கப்பட்ட சீரமதிப்பு பெறுமதி = 2,800,000

பயன்பாட்டு பெறுமதி = 3,000,000

மீளளிக்கக் கூடிய பெறுமதி (உயர்ந்தது) = 3,000,000

(04 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 10 புள்ளிகள்)

வினா 07 ந்கானபரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள் :

அத்தியாயம் 03 - பொறுப்பு வரையறுக்கப்பட்ட கம்பனிகளுக்கான கணக்கிடல்

சோழா டிரேடிங் கம்பனி

31 மார்ச் 2022 இல் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான

காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று

ரூ.000

செயற்பாட்டு நடவடிக்கைகள்		
வரிக்கு முன்னரான இலாபம்(150 + 110 + 300)	560	
+/- சீராக்கம்		
இயந்திர அகற்றல் மீதான இலாபம்	(250)	
வட்டி செலவு	125	
பணிக்கொடை ஏற்பாடு (W5)	100	
பெறுமானத் தேய்வு	550	
தொழிற்படு மூலதன மாற்றத்திற்கு முன்னரான செயற்பாட்டு காசுப்பாய்ச்சல்	1,085	

தொழிற்படு மூலதன மாற்றங்கள்		
இருப்பு குறைவு	400	
வியாபார மற்றும் ஏனைய வருமதிகளில் குறைவு	640	
வியாபார மற்றும் ஏனைய சென்மதிகளின் அதிகரிப்பு	150	
	2,275	
(-) பணிக்கொடை செலுத்தியது	(40)	
(-) வரி செலுத்தியது	(150)	
செயற்பாட்டு நடவடிக்கையிலிருந்தான காசுப்பாய்ச்சல்		2,085
முதலீட்டு நடவடிக்கைகள்		
இயந்திரம் அகற்றல்	1,500	
காணி கொள்வனவு ((7,500-(6,500-1,600))	(2,600)	
முதலீட்டு நடவடிக்கையிலிருந்தான காசுப்பாய்ச்சல்		(1,100)
நிதி நடவடிக்கைகள்		
பங்கிலாபம் செலுத்தியது	(300)	
வங்கிக் கடன் செலுத்தியது (1,200-1,000)	(200)	
கடன் வட்டி செலுத்தியது (W3)	(75)	
நிதி நடவடிக்கையிலிருந்தான காசுப்பாய்ச்சல்		(575)
வருடத்திற்கான தேறிய காசுப்பாய்ச்சல்		410
ஆரம்ப காசு மற்றும் காசுக்கு சமமானவை		700
இறுதி காசு மற்றும் காசுக்கு சமமானவை		1,110

செய்முறைகள்

W1 – வருடத்துக்கான வரிச் செலவுகள்

வரவு வரிச் செலவுகள் (கைக்கொள் இலாபம்) 110

செலவு செலுத்தவேண்டிய வரி 110

செலுத்தவேண்டிய வரி

காசு	150	மீதி கீ/கொ/வ	130
மீதி கீ/கொ/செ	90	வரிச் செலவு	110
	240		240

கைக்கொள் இலாபம்

வரிச்செலவு	110	மீதி கீ/கொ/வ	600
பங்கிலாபம்	300	வரிக்கு முன் இலாபம்	560
மீதி கீ/கொ/செ	750		
	1,160		1,160

W2 – இயந்திர அகற்றல்**ஆதனம், பொறி, உபகரணம்**

மீதி கீ/கொ/வ	6,500	அகற்றல் இலாபம்/நட்டம்	1,600
காசு	2,600	மீதி கீ/கொ/செ	7,500
	9,100		9,100

திரண்ட பெறுமானத் தேய்வு

அகற்றல் இலாபம்/நட்டம்	350	மீதி கீ/கொ/வ	1,000
மீதி கீ/கொ/செ	1,200	பெறுமானத் தேய்வு	550
	1,550		1,550

அகற்றல் இலாபம்/நட்டம்

இயந்திரம்	1,600	திரண்ட தேய்வு	350
இலாபம்/நட்டம்	250	காசு	1,500
	1,850		1,850

அகற்றப்பட்ட இயந்திர கிரயம்

வரவு அகற்றல் இலாபம்/நட்டம்	1,600
செலவு இயந்திரம்	1,600

W3 – வட்டி செலவுகள்**செலுத்த வேண்டிய வட்டி**

காசு	75	மீதி கீ/கொ/வ	100
மீதி கீ/கொ/செ	150	வட்டி செலவு	125
	225		225

W4 – பங்கிலாபம் செலுத்தியது

வரவு பங்கிலாப செலவு (கைக்கொள் இலாபம்)	300
செலவு காசு	300

W5 – பணிக்கொடை செலவு

வரவு பணிக்கொடை செலவு 100

செலவு பணிக்கொடை ஏற்பாடு 100

பணிக்கொடை ஏற்பாடு

காசு	40	மீதி கீ/கொ/வ	420
மீதி கீ/கொ/செ	480	பணிக்கொடை செலவு	100
	520		520

(மொத்தம் 10 புள்ளிகள்)



பகுதி B முடிவு

வினா 08 ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள் :

அத்தியாயம் 3 பகுதி 1 - வரையறுக்கப்பட்ட பொறுப்புடைய கம்பனிகளின் நிதிக்கூற்றுக்கள்

(a)

வரையறுக்கப்பட்ட நிதோ லங்கா கம்பனி
31 மார்ச் 2022 இல் மடிவடைந்த ஆண்டுக்கான
முற்றடக்க வருமானக் கூற்று

	(ரூ.'000)
வருமானம் (239,500-5,400)	234,100
விற்பனைக் கிரயம்	(135,000)
மொத்த இலாபம்	99,100
ஏனைய வருமானம் (W1)	11,400
	110,500
கழி: செலவுகள்	
விநியோகச் செலவுகள் (W5)	(37,350)
நிர்வாகச் செலவுகள் (W5)	(38,710)
நிதிச் செலவுகள் (W2)	(22,083)
வரிக்கு முன்னரான இலாபம்	12,357
வரிச் செலவுகள் (W10)	(9,750)
வரிக்கு பின்னரான இலாபம்	2,607
ஏனைய முற்றுமடங்கிய வருமானம்	-
மொத்த முற்றுமடங்கிய வருமானம்	2,607

(10 புள்ளிகள்)

(b)

வரையறுக்கப்பட்ட நிதோ லங்கா கம்பனி
31 மார்ச் 2022 இல் உள்ளவாறான
நிதி நிலைக் கூற்று

(ரூ.'000)

சொத்துக்கள்		
நடைமுறையல்லா சொத்துக்கள்		
ஆதனம், பொறி, உபகரணம் (W3)	78,000	
மூலதன குறைவேலை (14,000+917)	14,917	92,917
நடைமுறைச் சொத்து		
இருப்பு	35,000	

வியாபார வருமதிகள் (W4)	26,550	
முற்செலுத்தப்பட்ட காப்புறுதி	9,000	
காகம் காகக்கு சமமானவை	26,000	96,550
மொத்த சொத்துக்கள்		<u>189,467</u>
உரிமையாண்மை		
கூறப்பட்ட மூலதனம்	120,000	
மீள்மதிப்பீட்டு ஒதுக்கம்	5,000	
கைக்கொள் இலாபம்	12,607	137,607
நடைமுறையல்லா பொறுப்பு		
நீண்டகால கடன்	10,000	10,000
நடைமுறைப் பொறுப்பு		
வியாபார சென்மதிகள்	34,000	
சென்மதி வரி (8,500-750)	7,750	
சென்மதி செலவுகள் (75+35)	110	41,860
மொத்த உரிமையாண்மை மற்றும் பொறுப்புக்கள்		<u>189,467</u>

(09 புள்ளிகள்)

(c)

வரையறுக்கப்பட்ட நிதோ லங்கா கம்பனி
31 மார்ச் 2022 இல் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான
உரிமை மாற்றல் கூற்று

(ரூ '000)

	கூறப்பட்ட மூலதனம்	மீள்மதிப்பீட்டு ஒதுக்கம்	கைக்கொள் இலாபம்	மொத்தம்
1/4/2021 இல் மீதி	120,000	5,000	10,000	135,000
வருடத்திற்கான இலாபம்			2,607	2,440
31/3/2022 இல் மீதி	120,000	5,000	12,607	137,440

(02 புள்ளிகள்)

(d) செய்முறைகள்

W1 – ஏனைய வருமானம்

மோட்டார் வாகன அகற்றல் இலாபம் = 2,400

ஏனைய வருமானம் = 9,000

மொத்தம் = 11,400

W2 – நிதிச் செலவுகள்

நிதிச் செலவுகள் (23,000-917) = 22,083

வட்டி = 10,000 × 10% × 11/12 = 917

W3 – ஆதனம், பொறி, உபகரணம்

கிரயம் / மீள்மதிப்பீடு	காணி	கட்டிடம்	இயந்திரம்	மோட்டார் வாகனம்	மொத்தம்
ஆரம்ப மீதி	50,000	30,000	20,000	10,000	110,000
சேர்ப்பனவுகள்					
அகற்றல்கள்				(6,000)	(6,000)
மீள்மதிப்பீடு					
<i>இறுதி மீதி</i>	<i>50,000</i>	<i>30,000</i>	<i>20,000</i>	<i>4,000</i>	<i>104,000</i>
திரண்ட தேய்மானம்					
ஆரம்ப மீதி		12,000	8,000	4,000	24,000
வருடத்திற்கான தேய்மானம்		600	3,000	1,400	5,000
அகற்றல்கள்				(3,000)	(3,000)
மீள்மதிப்பீடு					
<i>இறுதி மீதி</i>	<i>-</i>	<i>12,600</i>	<i>11,000</i>	<i>2,400</i>	<i>26,000</i>
முற்கொணரப்பட்ட பெறுமதி	50,000	17,400	9,000	1,600	78,000

W4- வியாபார வருமதிகள்

வியாபார வருமதிகள் (-500) = 29,500

(-) ஐயக்கடன் ஏற்பாடு (+500 - 1,950) = (2,950)

இறுதி மீதி = 26,550

W5-விரிவான செலவுக் கூற்று

விபரம்	நிர்வாகம்	விநியோகம்
கட்டட பெறுமானத் தேய்வு	600	
இயந்திர பெறுமானத் தேய்வு	3,000	
மோட்டார் வாகன பெறுமான தேய்வு		1,400
ஐயக்கடன்		1,950
வரி மேலதிக ஏற்பாடு		
மின்சார செலவு	75	
நீர் செலவு	35	
காப்புறுதி முற்பணம்	(9,000)	
காப்புறுதி செலவு	12,000	
பரீட்சை மீதியின் படி	32,000	34,000
மொத்தம்	38,710	37,350

W6 - பெறுமானத் தேய்வு

சொத்துக்கள்	கட்டிடம்	இயந்திரம்	மோட்டார் வாகனம்
பரீட்சை மீதியின் படியான கிரயம்	30,000	20,000	10,000
(-) இயந்திரத்தின் திரண்ட பெறுமானத் தேய்வு		(8,000)	
(-) மோட்டார் வாகன அகற்றல் கிரயம்			(6,000)
சொத்துக்களின் கிரயம்/ தேறிய பெறுமதி	30,000	12,000	4,000
பாவனைக்காலம்/ எஞ்சிய பாவனைக் காலம்	50	4	5
நிலவிய சொத்துக்களின் பெறுமானத் தேய்வு	600	3,000	800
அகற்றிய மோட்டார் வாகன பெறுமானத் தேய்வு			600
6,000/5X6/12			
மொத்த பெறுமானத் தேய்வு	600	3,000	1,400

W7-மோட்டார் வாகன அகற்றல்

அகற்றல் இலாபம் / நட்டம்

மோட்டார் வாகனம்	6,000	மோட்டார் வாகன திரண்ட தேய்வு	3,000
ஏனைய வருமானம்	2,400	விற்பனைகள்	5,400
	<u>8,400</u>		<u>8,400</u>

அகற்றிய மோட்டார் வாகனத்துக்கான திரண்ட தேய்மானம்

$$6,000/5 \times 2.5 = 3,000$$

W8- மூலதனமாக்கப்பட்ட கடன் கிரயம்

$$\text{வட்டி} = 10,000 \times 10\% \times 11/12 = \underline{917}$$

W9- ஐயக்கடனுக்கான ஏற்பாடு

வியாபார வருமதிகள் 30,000 – 500	= 29,500
ஐயக்கடனுக்கான ஏற்பாடு	= 10%
ஐயக்கடனுக்கான இறுதி ஏற்பாடு	= 2,950
ஐயக்கடனுக்கான ஆரம்ப ஏற்பாடு (1,500-500)	= 1,000

ஐயக்கடனுக்கான ஏற்பாடு

மீதி கீ/கொ/வ	1,000		
இலாபம்/நட்டம்	1,950	மீதி கீ/கொ/செ	2,950
	<u>2,950</u>		<u>2,950</u>

W10-வரிச் செலவு

நடைமுறையாண்டுக்கான வரிச்செலவு	= 9,750
பரீட்சைமீதியின் படியான வரிச்செலவு	= 10,500
வரிச் செலவுக்கான மேலதிக ஏற்பாடு	= 750

W11-காப்புறுதி முற்கொடுப்பனவு

காப்புறுதி செலுத்தியது	= 12,000
முற்செலுத்திய காலம்	= 9/12
காப்புறுதி முற்பணம்	= 9,000

(04 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 25 புள்ளிகள்)

வினா 09 ற்கானபரிந்துரைக்கப்பட்டவிடைகள் :

அத்தியாயம் 04 - நிதி சார் மற்றும் நிதிசாரா தரவுகள் மற்றும் தகவல்களின் வியாக்கியானம்

(A)

விகிதம்	சமன்பாடு	2022
(ய) மொத்த இலாப விகிதம்	மொத்த இலாபம் / விற்பனை × 100	= 253,660/568,900 × 100 = <u>44.59%</u>
(ய) விரைவுச் சொத்துக்கள் விகிதம்	(நடைமுறைச் சொத்து - இருப்பு) : நடைமுறைப் பொறுப்புக்கள்	= (182,400 - 90,000) : 17,250 = <u>5.36 : 1</u>
(டி) தொக்கு இருப்பு காலம்	365/விற்பனைக் கிரயம் × சராசரி இருப்பு	= 365/315,240 × (90,000+84,500)/2 = <u>101 நாட்கள்</u>
(உ) கடன்பட்டோர் சேகரிப்புக் காலம்	365/கடன் விற்பனை × சராசரி கடன் பட்டோர்	= 365/568,900 × 75% × (121,500+109,500)/2 = <u>99 Days</u>
(ன) பங்கொன்றின் வருமானம்	சாதாரண பங்காளருக்கு ஒதுக்கப்பட்ட இலாபம்/ சாதாரண பங்குகளின் எண்ணிக்கை	= 26,750/7,500 = <u>3.57 பங்கொன்றுக்கானது</u>

(05 புள்ளிகள்)

(B)

யாருக்கு : பயோ பி எல் சி இயக்குனர் சபை

யாரிடமிருந்து : நிதி ஆலோசகர்

விடயம் : 31 மார்ச் 2022 இல் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான லங்கா பயோ பி எல் சி மற்றும் தொழிற்சாலை சராசரிகளின் சுருக்க அறிக்கை

திகதி : 24/2/2023

இலாபத்தன்மை

மொத்த இலாப வீதமானது லங்கா பயோ பி எல் சி மற்றும் தொழிற்சாலை சராசரி இரண்டும் சராசரியாக 44% இல் உள்ளதை அவதானிக்க முடிந்தது. இது தொழிற்சாலையிலுள்ள அனைத்து நிறுவனங்களும் ஒரேமாதிரியான விலையிடல் மற்றும் உற்பத்திக் கிரயக் கட்டமைப்பை பேணுவதை சுட்டிக்காட்டுகின்றது. அரச தலையீடு அல்லது தொழிற்சாலை தீர்மானத்துக்கமைய தொழிற்சாலையானது நிலையான விலையிடல் கொள்கையினை பேணலாம்.

இருப்பினும், பங்கொன்றுக்கான வருமானமானது தொழிற்சாலையில் ரூ 4.5 குறைப்பினையும் பயோ பி எல் சி யில் ரூ. 3.6 குறைப்பினையும் காட்டுகின்றது. இது அதிகளவான நிர்வாக, விநியோக, நிதி மற்றும் வரிச் செலவுகள் தொழிற்சாலையிலுள்ள ஏனைய நிறுவனங்களுடன் ஒப்பிடும் போது பயோ பி எல் சி யில் உயர்வாக இருப்பது காரணமாக இருக்கலாம். மேலும் பயோ பி எல் சி யில் வழங்கப்பட்ட பங்குகளின் எண்ணிக்கை தொழிற்சாலையிலுள்ள ஏனைய நிறுவனங்களுடன் வேறுபடுதலும் காரணமாக இருக்கலாம்.

திரவத்தன்மை மற்றும் தொழிற்படு மூலதனம்

தொழிற்சாலையில் விரைவுச் சொத்து விகிதமானது 1.1 : 1 ஆக காணப்படும் போது பயோ பி எல் சி யில் ஆச்சர்யமாக 5.3 : 1 ஆக காணப்படுகின்றது. திரவத்தன்மை நோக்கில் இது நன்மையாக காணப்பட்டும் தொழிற்சாலையுடன் ஒப்பிடும் போது தொக்கு இருப்புக் காலம் 40 நாட்களாலும் கடன்பட்டோர் சேகரிப்புக் காலம் 55 நாட்களாலும் அதிகரித்திருப்பதை தெளிவாக அவதானிக்க முடிகிறது. அது நிறுவனமானது தேவைக்கதிகமான இருப்பு மற்றும் கடன்பட்டோர் இருப்பதை சுட்டிக்காட்டுகின்றது. லங்கா பயோ நிறுவனம் பௌதீக பொருட்களுடன் தொடர்புபட்டிருப்பதால் மேலதிக இருப்புகளை வைத்திருத்தல், காலாவதி, வைத்திருத்தல் செலவு, இருப்பு பெறுமதி குறைப்பு என்பவற்றை உருவாக்கலாம். அதே நேரம், அதிக கடன்பட்டோர் சேகரிப்புக் காலம் கடன்பட்டோர் சேத இழப்புக்கு வழிவகுப்பதுடன் கடன்பட்டோர் மற்றும் இருப்பிற்குள் காசு முடக்கம் ஏற்படும். ஆகவே தெளிவான தொழிற்படு மூலதன பிரச்சனையை அவதானிக்க முடிகிறது.

(10 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 15 புள்ளிகள்)

வினா 10 ற்கானபரிந்துரைக்கப்பட்டவிடைகள் :

அத்தியாயம் 03 - ஒன்றித்த நிதிக் கூற்றுக்கள்

கங்கா குழு

31 மார்ச் 2022 இல் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான
ஒன்றிணைக்கப்பட்ட முற்றுமடங்கிய வருமானக் கூற்று

(ரூ.'000)

வருமானம் (435,000 + 245,000 - 60,000)	620,000
விற்பனைக் கிரயம் (269,700 + 147,000 - 60,000 + 5,000)	(361,700)
மொத்த இலாபம்	258,300
ஏனைய வருமானம்	
வாடகை வருமானம் (1,200 + 6,000 - 1,000)	6,200
பங்கிலாப வருமானம் (600 - 600)	-
ஆதனம் பொறி உபகரண அகற்றல் மீதான இலாபம் (2,400 + 1,320 - 1,000)	2,720
	267,220
செலவுகள்	
விநியோகச் செலவுகள் (27,500 + 16,000)	(43,500)
நிர்வாகச் செலவுகள் (56,000 + 36,500 + 1,000 - 200)	(91,300)
ஏனைய செலவுகள் (- நன்மதிப்பு சேத இழப்பு)	(2,000)
நிதிச் செலவுகள் (11,500 + 16,500)	(28,000)
வரிக்கு முன்னரான இலாபம்	102,420
வருமான வரி (12,500 + 8,400)	(20,900)
வரிக்கு பின்னரான இலாபம்	81,520
ஏனைய முற்றடக்க வருமானம் (1,200 - 1,300)	(100)
மொத்த முற்றடக்க வருமானம்	81,420

செயன்முறை

$$\text{ஈட்டப்படாத இலாபம்} = \frac{30,000}{120} \times 20 = 5,000$$

(10புள்ளிகள்)

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)