



இலங்கை கணக்கீட்டுத் தொழில் நுட்பவியலாளர் கழகம்

யூலை 2016 பரீட்சை - AA3 மட்டம்
(July 2016 Examination - AA3 Level)

வினாக்களும் விதந்துரைக்கப்பட்ட விடைகளும்
பாட இலக்கம் : **32**

முகாமைத்துவக் கணக்கீடும் நிதியியலும்
(MAF)

இலங்கை கணக்கீட்டுத் தொழில்நுட்பவியலாளர்கள் கழகம்
இல, 640, வென். முறுத்தெட்டுவென ஆனந்த நகிமி மாவத்தை,
நாரேஹன்பிட்டி, கொழும்பு - 05

தொ.பே - 011 2 559 669

கல்வி மற்றும் பயிற்சிப் பிரிவின் ஒரு வெளியீடு

இலங்கை கணக்கீட்டுத் தொழில் நுட்பவியலாளர் கழகம்

கல்வி மற்றும் பயிற்சிப் பிரிவு

AA3 பரீட்சை – யூலை 2016

(32) முகாமைத்துவக் கணக்கீடும் நிதியியலும்

பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

பகுதி - A

நான்கு (04) கட்டாய வினாக்கள்

(மொத்தம் 20 புள்ளிகள்)

வினா 1ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

- (a) தனிநபர் பாதிடு என்பது செலவுகள், சேமிப்புகள் மற்றும் கடன்கொடுப்பனவை நோக்கிய தனிநபர் வருமானத்தை எதிர்காலத்தில் ஒதுக்கீடு செய்யும் நிதியியல் திட்டமாகும். தனிநபர் பாதிட்டை உருவாக்கும் போது ஏற்கனவே ஏற்பட்ட செலவு மற்றும் தனிநபர் கடன் கருத்தில் கொள்ளப்படும். தனிநபர் பாதிட்டை உருவாக்குதல், பயன்படுத்தல் மற்றும் சரிசெய்தலுக்கு பல்வேறு வழிகள் மற்றும் கருவிகள் உள்ளது. உதாரணமாக வேலை ஒரு வருமானத்திற்குரிய வழியாகும். அதேவேளை சிட்டைகள் (bills) மற்றும் வாடகைக் கொடுப்பனவுகள் செலவுகளாகும்.
- (b) i. இது வாழ்கைக்காலம் முழுவதும் நிதியியல் வளங்களை பெறுதல், பயன்படுத்தல் மற்றும் பாதுகாத்தல் திறனை அதிகரிக்கிறது.
- ii. இது அதிகளவான கடன், வங்கிக்கடனை செலுத்த முடியாமை (Bankruptcy) உங்களுடைய நிதியியல் விவகாரங்களில் கட்டுப்பாட்டை அதிகரிக்கிறது.
- iii. இது நன்றாகத் திட்டமிடப்பட்ட மற்றும் திறம்பட தொடர்பு கொள்ளப்பட்ட நிதியியல் முடிவுகளின் விளைவாக தனிநபர் உறவை மேம்படுத்துகிறது.
- iv. இது எதிர்காலத்தை நோக்கிய செலவுகளை முன்கூட்டியே தெரிந்து கொள்ளல் மற்றும் தனிநபர் பொருளாதார இலக்கை அடைதல் மூலம் நிதியியல் கவலைகளில் இருந்து சுதந்திர உணர்வைப்பெற உதவுகிறது.

(மொத்தம் 05 புள்ளிகள்)

வினா 2ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

- (a) i. வாடிக்கையாளர்களிடம் இருந்து குறைவான வசூலிப்பு.
- ii. காசு விற்பனைகள் குறைத்தல்.
- iii. ஒரு தீர்வுத்தள்ளுபடியைப் பெறுவதற்காக பற்றாளர்களின் தீர்வு.
- iv. சொத்துக்களை பணம் செலுத்தி வாங்குதல்.

- (b) i. கடன் பெற்றவர்களில் இருந்து வசூலிப்பைப் பலப்படுத்தல்.
 ii. கடன் கொடுத்தவர்களுக்கு செலுத்த வேண்டிய கட்டணங்களைத் தாமதப்படுத்தல்.
 iii. குறுகிய கால வங்கி வசதிகளைப் பெறுதல்.
 iv. வங்கிச் சொத்துக்கள் மீது மறுநிதியிடல்.
 v. மேலதிக முதலீடுகள் அல்லது பணம் மூலம் சொத்துக்கள் வாங்குவதைத் தாமதப்படுத்தல்.

(மொத்தம் 05 புள்ளிகள்)

வினா 3ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

வரையறுக்கப்பட்ட PD கம்பனி

உத்தமமான உற்பத்திக் கலவை ஆகஸ்ட் 2016

உற்பத்தி திட்டம்	ஒரு அலகிற்கு மணித்தியாலங்களின் எண்ணிக்கை	கேள்வி	கூலி மணித்தியாலங்கள்
D	1	120,000.00	120,000.00
P	1.5	140,000.00	210,000.00
			330,000.00
மதிப்பீட்டுப் பங்களிப்பு			

உற்பத்திக் கலவை

D - 120,000.00 அலகுகள் P - 140,000.00 அலகுகள்

செயற்பாடுகள்

W1 – பற்றாக்குறை கணக்கீடு	P	D	மொத்தம்
உச்சக் கேள்வி	150,000	120,000	270,000
ஒரு அலகிற்கு கூலி மணித்தியாலங்கள்	1.5	1	
	ரூ.300/200	ரூ.200/200	
தேவையான மொத்த கூலி மணித்தியாலங்கள்	225,000	120,000	345,000
கிடைக்கும் கூலி மணித்தியாலங்கள்			330,000
பற்றாக்குறை கூலி மணித்தியாலங்கள்			(15,000)

W2 – எல்லைக் காரணிக்கான பங்களிப்புக் கணக்கீடு	P	D
விற்கும் விலை	920.00	725.00
குறைவான : மாறும் செலவு		
நேர் பொருள்	80.00	120.00
நேர் கூலி - திறமையான	300.00	200.00
நேர் கூலி - திறமையற்ற	255.00	170.00
மாறும் உற்பத்தி OH	90.00	70.00
	(725.00)	(560.00)
ஒரு அலகிற்கு பங்களிப்பு	195.00	165.00
ஒரு அலகிற்கு திறமையான கூலி மணித்தியாலங்களின் எண்ணிக்கை	1.50	1.00
ஒரு திறமையான கூலி மணித்தியாலத்திற்கான பங்களிப்பு	130.00	165.00
தரவரிசை	2	1

(மொத்தம் 05 புள்ளிகள்)

வினா 4ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

(a) “ROCE” கணக்கீடு

மூலதனம் மீதான வருவாய் (ROCE)

= $\frac{\text{PBIT}}{\text{பங்கு} + \text{தற்போதில்லாத கடன் பொறுப்புகள்}}$

பங்கு + தற்போதில்லாத கடன் பொறுப்புகள்

		2016	2015
வட்டி மற்றும் வரிக்கு முன்னதான இலாபம்	A	1,468,500	1,240,200
பங்கு + தற்போதில்லாத கடன் பொறுப்புகள்	B	17,800,000	15,600,000
ROCE	A/Bx100	8.25%	7.95%

(b) “ROCE” இன் அனுகூலங்கள்

- வணிகமானது முதலிடப்பட்ட நிதியை எவ்வாறு நன்றாக பயன்படுத்துகின்றது என்பதை அளக்கின்றது.
- இதனைக் கணக்கிடுதலானது இலகுவானது மற்றும் தகவல்கள் ஆனது நிதிக்கூற்றில் பெறக்கூடிய வகையில் தயார் நிலையில் இருக்கும்.
- வணிகத்தின் ஒட்டுமொத்தமான திறனை அளக்கின்றது.
- வெவ்வேறுபட்ட அளவிலான வணிகங்களை ஒப்பிடுவதற்கு வழிவகுக்கிறது.

(மொத்தம் 05 புள்ளிகள்)

பிரிவு A இன் நிறைவு

மூன்று (03) கட்டாய வினாக்கள்.
(மொத்தம் 30 புள்ளிகள்)

வினா 5ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

(a) விலை ரூ. 380/= எனின்

$$\begin{aligned} \text{எதிர்பார்க்கப்பட்ட கேள்வி} &= (70,000 \times 70\%) + (90,000 \times 30\%) \\ &= 49,000 + 27,000 \\ &= \underline{\underline{76,000 \text{ அலகுகள்}}} \end{aligned}$$

விலை ரூ. 360/= எனின்

$$\begin{aligned} \text{எதிர்பார்க்கப்பட்ட கேள்வி} &= (70,000 \times 60\%) + (90,000 \times 40\%) \\ &= 42,000 + 36,000 \\ &= \underline{\underline{78,000 \text{ அலகுகள்}}} \end{aligned}$$

விலை	400	380	360
கேள்வி அலகுகளில்	50,000	76,000	78,000
விற்பனை	20,000,000	28,800,000	28,080,000
மாறும் கிரயம்	(50 x 250) (12,500,000)	(250 x 76) (19,000,000)	(78 x 250) (19,500,000)
பங்களிப்பு	7,500,000	9,880,000	8,580,000
நிலையான கிரயம்	(4,000,000)	(4,000,000)	(6,000,000)
இலாபம்	3,500,000	5,880,000	2,580,000

(b) பரிந்துரைக்கப்பட்டுள்ள விற்கும் விலை ரூ. 380/=. மிகஅதிக எதிர்பார்க்கப்பட்ட இலாபத்தை வழங்குகிறது.

(மொத்தம் 10 புள்ளிகள்)

வினா 6)ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

(a) 2016 ஆம் ஆண்டிற்கான செயற்பாட்டு கூற்று

ரூ.000	பாதீடு		நெகிழ்ச்சிப் பாதீடு	உண்மையான (Actual)	மாறி (variance)
பெறுமதி	20,000		18,000	18,000	-
விற்பனை	425,000	$425,000 / 20,000 * 18,000$	382,500	416,000	33,500 F
மாறும் கிரயம்					
நேர்ப்பொருட் கிரயம்	150,000	$150,000 / 20,000 * 18,000$	135,000	160,000	25,000 A
நேர்கூலி கிரயம்	75,000	$75 / 20,000 * 18,000$	67,500	80,000	12,500 A
மாறும் மேந்தலைகள்	25,000	$25 / 20,000 * 18,000$	22,500	18,000	4,500 F
மொத்த மாறும் கிரயம்	250,000		225,000	258,000	33,000 A
பங்களிப்பு	175,000		157,500	158,000	5000 F
நிலையான உற்பத்தி	30,000		30,000	25,000	5000 F
நிலையான நிர்வாகச் செலவு	50,000		50,000	55,000	5000 A
நிலையான விநியோகச் செலவு	45,000		45,000	60,000	15,000 A
மொத்த நிலையான செலவு	125,000		125,000	140,000	15,000 A
இலாபம்	50,000		32,500	18,000	14,500 F

(b) பாதீட்டுக் கட்டுப்பாட்டின் எல்லைகள்.

- பாதீட்டுத் திட்டமானது மதிப்பிடுதல் மற்றும் எதிர்வுகூறுதல்களை அடிப்படையாகக் கொண்டது. ஆகவே பாதீட்டு நிரலானது (Programme) சரியானதாக மற்றும் திறமைமிக்கதாக இருக்க முடியும்.
- எதிர்காலத்தில் நிச்சயமற்ற தன்மை மற்றும் மாற்றங்கள் பின்பு அடையாளப்படுத்தப்பட்டு அது பாதீட்டினுள் இணைக்கப்பட்டால் பாதீட்டப்பட்ட தொகையில் குறிப்பிடப்பட்ட வேறுபாடு ஏற்படும்.
- இது சிக்கலான மற்றும் நேரத்தை நுகரும் செயல்முறையாகும்.
- முகாமைத்துவ பொறுப்பு, வெற்றிகரமான பாதீட்டு முறைமைக்கு முக்கியமானதாகும்.

(மொத்தம் 10 புள்ளிகள்)

வினா 7ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

(a)

ரூ.000					
மூலம் (source)	சந்தை மதிப்பு ரூ.	COC %		"Weightings"	நிறையேற்றிய சராசரி மூலதனக் கிரயம் (WACC)
சாதாரண பங்குகள்	900,000.00	18.19%		82%	14.88
தக்க வருவாய்	-	-		-	
கடன்	200,000.00	15.00%		18%	2.73
	1,100,000.00			100%	17.61

WACC = 17.61%

செயற்பாடுகள்

$$K_e = \frac{D_0 (1+g)}{P_0} + g$$

$$K_e = \frac{25 (1.15)}{900} + 15\%$$

$$K_e = 18.19\%$$

- (b) i) இது வணிகத்தின் நிறை மற்றும் சராசரி மூலதனக் கிரயத்தைக் குறைக்கிறது.
- ii) ஏற்கனவேயுள்ள வணிகக்கட்டுப்பாட்டில் ஐதாக்கமானது இல்லை.
- iii) கம்பனிக் கலாச்சாரம் மற்றும் பங்குதாரர்களின் செயற்பாட்டில் கூடுதலான தாக்கம் எதுவுமில்லை.
- iv) வட்டிக்கான வரிவிலக்கில்லை.
- v) கம்பனியானது அதிகளவு இலாபத்தை ஈட்டும் போது அதிக வட்டியைச் செலுத்த வேண்டிய தேவையில்லை.
- vi) பணவீக்க நிலைமையில் கடனின் மீள்கொடுப்பனவு இலாபகரமானது.

- (c) 1. நிதி மூலங்களின் கிரயம்
2. இலாபகரத்தன்மை (ROCE and ROE)
3. நிதியியல் இடர்
4. உரிமையில் இருந்து விலகல்
5. சொத்தினை அடிப்படையாகக் கொண்டது.
6. காலம்.
7. இணைப்பு விகிதம் / நெம்பு நயம்
8. சட்டக்கட்டுப்பாடுகள்

(மொத்தம் 10 புள்ளிகள்)

பிரிவு B இன் நிறைவு

இரண்டு (02) கட்டாய வினாக்கள்.
(மொத்தம் 50 புள்ளிகள்)

வினா 8ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

A)

(a) புதிய 5 ஆண்டுகளுடன் தொடர்புடைய காசுப்பாய்ச்சல் பின்வருமாறு:

ரூ.000	Y0	Y1	Y2	Y3	Y4	Y5
வருடம்						
புதிய இயந்திரக் கொள்வனவு	(100,000)					
புதிய இயந்திர எச்சப் பெறுமதி						14,000
பழைய இயந்திர விற்பனை	6,000					
விற்பனை அதிகரிப்பு		90,000	60,000	75,000	105,000	120,000
மாறும் கிரய அதிகரிப்பு		(45,000)	(30,000)	(37,500)	(52,000)	(60,000)
நிலையான கிரய அதிகரிப்பு		(22,800)	(22,800)	(22,800)	(22,800)	(22,800)
நிகர	(94,000)	22,200	7,200	14,700	29,700	51,200

குறிப்பு : நிலையான கிரயம் புதிய இயந்திரத்தின் தேய்மானத்தை உள்ளடக்கவில்லை என்பது கூடும் கிரயமாகக்கருதப்பட்டுள்ளது.

(b) (i) புதிய இயந்திரத்தின் நிகர இற்றைப் பெறுமதிக் கணிப்பீடு

ரூ.000	காசுப்பாய்ச்சல்கள்	COC @ 20%	இற்றைப் பெறுமதி
Y0	(94,000)	1.000	(94,000)
Y1	22,200	0.833	18,492.60
Y2	7,200	0.694	4,966.80
Y3	14,700	0.579	8,511.30
Y4	29,700	0.482	14,315.40
Y5	51,200	0.402	20,582.40
		நிகர இற்றைப் பெறுமதி	(27,101.50)

(ii)

$$\begin{aligned} \text{ஆக விளைவு வீதம் (IRR)} &= A + \frac{\text{NPVa} \times B-A}{\text{NPVa} - \text{NPVb}} \\ &= 10\% + \frac{(4,747.00)}{(4,747) - (27,102)} \times 20\%-10\% \\ &= 10\% + (0.2124) \times 0.1 \\ &= 7.88\% \end{aligned}$$

செயற்பாடுகள்

ரூ.000	காசுப்பாச்சல்கள்	COC @ 20%	இற்றைப் பெறுமதி	COC @ 20%	இற்றைப் பெறுமதி
Y0	(94,000)	1.000	(94,000)	1.000	(94,000)
Y1	22,200	0.833	18,492.60	0.909	20,182
Y2	7,200	0.694	4,996.80	0.826	5,950
Y3	14,700	0.579	8,511.30	0.751	11,044
Y4	29,700	0.482	14,315.40	0.683	20,285
Y5	51,200	0.402	20,582.40	0.621	31,791
		நிகர இற்றைப் பெறுமதி	(27,102)		(4,747)

ரூ 27.12 மில்லியன் 20% கழிவு விகித நிலையில் நிகர இற்றைப் பெறுமதி எதிர்மறையில் புதிய இயந்திரத்தை முதலீடு செய்ய முடியாது.

B)

விளக்கம்	குறிப்பு	ரூ.	ரூ.
கூடும் வருமானம்	125 அலகுகள் @ 900/=		112,500.00 (தொடர்புடைய வருமானம், சந்தையில் விற்கும் விலை)
(-) கூடும் செலவு			
நேர் பொருள்	1கி.கி x 125 அலகுகள் @ ரூ 660/=		82,500.00 (நேரடி மூலப் பொருள் சந்தை விலையுடன் தொடர்புடையது)
நேர் கூலி	0.5 மணித்தியாலங்கள் * 125 அலகுகள்	62.50	
	(-) இருக்கும் சோம்பல் மணித்தியாலங்கள்	(40.00)	
	தொழிலாளர் பற்றாக்குறை ரூ 500/= * 1.5	22.50	16,875.00 (வேலையற்ற மணித்தியாலங்கள் தொடர்பற்றது, ஏனெனின் கூலியானது மேலதிக வேலை மணித்தியாலங்களுக்கு மட்டும் உத்தரவாதமானதாகும்)
மாறும் OH	62.5 மணித்தியாலங்கள் @ ரூ60/=		3,750.00 (தொடர்புடையது, ஏனெனின் அது சாதாரண விகிதம்.)
நிலையான OH	கூடும் செலவல்ல		- (தீர்மானம் எடுப்பதற்கு தொடர்பற்றது)
மொத்த மாறும் செலவு			(103,125.00)
கூடும் இலாபம்			9,375.00

வரையறுக்கப்பட்ட சவிச் கம்பனி கட்டாயமாக விசேட கட்டளையை ஏற்க வேண்டும். இந்த கட்டளை மேலதிகமாக இலாபம் ரூ9,375.00 இனை ஏற்படுத்துகிறது.

(மொத்தம் 25 புள்ளிகள்)

வினா 9ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

A)

a)

உண்மை இலாபக் கணிப்பு	குறிப்பு	ரூ.000
உற்பத்தி மற்றும் விற்பனை	1,800 அலகுகள் @ ரூ.13,000/-	23,400
நேர்ப்பொருள் - A	17,800 கி.கி @ ரூ.500/-	(8,900)
நேர்க் கூலி	7,100 மணித்தியாலங்கள் @ ரூ.200/-	(1,420)
தலைமைச் செலவு		(10,320)
மாறும் மேர்தலை		(960)
நிலையான மேர்தலை		(1,600)
மொத்தக் கிரயம்		(12,880)
உண்மை இலாபம்		10,520

குறிப்பு : நிலையான கிரயம் உண்மை நிலையான கிரயத்திற்கு சமமானது எனக் கருதப்பட்டுள்ளது

(b) மாறிகளின் கணிப்பு ரூ.000. பின்வருமாறு.

- i. விற்பனை விலை முரண் = (உண்மையான விலை – நிலையான விலை) x உண்மையான விற்பனை
 = (13,000 – 12,000) x 1,800 அலகுகள்
 = 1,800.00 F
- ii. விற்பனை கனவளவு முரண் = நிலையான விலை (நிலையான அளவு – உண்மை அளவு)
 = (12,000 (2,000 – 1,800)
 = 2,400.00 A
- iii. நேர் பொருள் விலை முரண் = (நிலையான விலை – உண்மையான விலை) x உண்மையான பாவனை
 = (400 – 500) x 17,800 கி.கி
 = 1,780.00 A
- iv. நேர் பொருள் பாவனை முரண் = (நிலையான பாவனை – உண்மையான பாவனை) x நிலையான விலை
 = (1,800 x 10 கி.கி – 17,800 கி.கி) x 400
 = 80,000 F

- V. நேர் கூலி விகித முரண் = (நிலையான விகிதம் - உண்மையான விகிதம்) x
உண்மையான மணித்தியாலங்கள்
= (150 - 200) x 7,100 மணித்தியாலங்கள்
= 355,000 A
- Vi. நேர் கூலி வினைத்திறன் முரண் = (நிலையான மணித்தியாலங்கள் - உண்மையான
மணித்தியாலங்கள்) x நிலையான விகிதம்
= (7,200 மணித்தியாலங்கள் - 7,100 மணித்தியாலங்கள்) x 150
= 15,000 F
- Vii. மாறும் மேந்தலை செலவின் முரண் = (உண்மையான மணித்தியாலங்களின் நிலையான விகிதம் -
உண்மையான மணித்தியாலங்களின் உண்மையான விகிதம்)
= 7,100(100) - 960,000
= 250,000 A
- Viii. மாறும் மேந்தலை வினைத்திறன் முரண் = (நிலையான மணித்தியாலங்கள் - உண்மையான
மணித்தியாலங்கள்) x நிலையான விகிதம்
= (7,200 மணித்தியாலங்கள் - 7,100 மணித்தியாலங்கள்) x 100
= 10,000 F

(B) தெரிவு 1

நிறுத்தப்பட்ட பொருள் C மற்றும் ரூ. 6மில்லியன் சேமிப்பு பெறும்.

	A	B	C	மொத்தம்
விற்பனை	25	30	-	55
VC	(10)	(15)	-	(25)
பங்களிப்பு	15	15	-	30
தலைமை அலுவலக செலவுகள்	(7.5)	(9)	-	(16.5)
ஒதுக்கப்பட்டதில் சேமிப்பு	-	-	6	6
	7.5	6	6	19.5

என்கோள் : பொருள் C நிறுத்தப்படும் போது தலைமை அலுவலக செலவுப் பொருள் C ஆனது மற்றைய பொருட்களினால் பரவாது எனக்கொள்க.

தெரிவு 11

நிறுத்தப்பட்ட பொருள் C மற்றும் பொருள் B யிற்கு வளங்கள் மாற்றுதல்.

	A	B	C (பொருள் B)	மொத்தம்
விற்பனை	25	30	18.9	73.9
VC	(10)	(15)	(10.5)	(35.5)
பங்களிப்பு	15	15	8.4	38.4
தலைமை அலுவலக செலவுகள்	(7.5)	(9)	(5.67)	(22.17)
	7.5	6	2.73	16.23

எடுகோள் : புதிய பொருள் B ஆனது தலைமை அலுவலக செலவுகள் போன்று விற்பனை செய்ய 30% இனால் உயர்த்த வேண்டும். புதிய பொருள் B உடன் பொருள் C வளங்களைப் பயன்படுத்தி உற்பத்தி செய்திருப்பின்.

தீர்மானம் : டிபூரோபிளாஸ்ட் (தனியார்) கம்பனி, கட்டாயமாக பொருள் C நிறுத்தி மற்றும் பொருள் B இனை உற்பத்தி செய்யாது ரூ. மில்லியன் சேமிப்பைப் பெறும்.

செயற்பாடுகள்

$$\begin{aligned} W1 \text{ புதிய பொருள் B யின் விற்கும் விலை} &= 150 \times 90\% \\ &= \mathbf{135} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} W2 \text{ புதிய பொருள் B யின் மொத்த மாறும் கிரயம்} &= (15,000,000 / 200,000) \times 140,000 \\ &= \mathbf{10.5 \text{ மில்லியன்}} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} W3 \text{ புதிய பொருள் B யின் தலைமை} & \\ \text{அலுவலக செலவுகள்} &= 18.9 \times 30\% \\ &= \mathbf{5.67} \end{aligned}$$

(மொத்தம் 25 புள்ளிகள்)

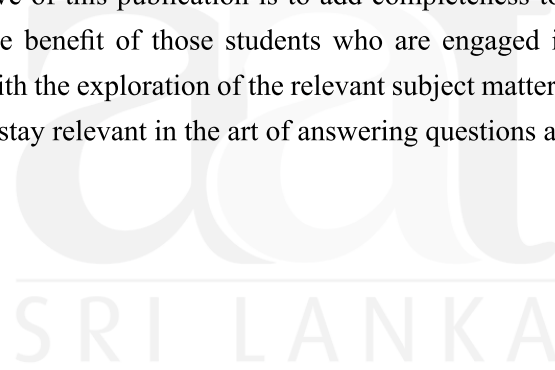
பிரிவு C இன் நிறைவு

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.



© 2014 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)