



இலங்கை கணக்கீட்டுத் தொழில்நுட்பவியலாளர் கழகம்

**AA3 பரீட்சை - ஜனவரி 2017**  
(January 2017 Examination - AA3 Level)

வினாக்களும் விதந்துரைக்கப்பட்ட விடைகளும்  
பாட இலக்கம் : **AA32**

**முகாமைத்துவக் கணக்கீடும் நிதியியலும்  
(MAF)**

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

தொ.பே - 011 2 559 669

கல்வி மற்றும் பயிற்சிப் பிரிவின் ஒரு வெளியீடு

இலங்கை கணக்கீட்டுத் தொழில்நுட்பவியலாளர் கழகம்  
கல்வி மற்றும் பயிற்சிப் பிரிவு

**AA3 பரீட்சை – ஜனவரி 2017**  
**(AA32) முகாமைத்துவக் கணக்கீடும் நிதியியலும்**  
**பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்**

**பகுதி - A**

நான்கு (04) கட்டாய வினாக்கள்  
(மொத்தம் 20 புள்ளிகள்)

**வினா 1ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்**

- a) i) வீடுகள் மற்றும் அடுக்குமாடிகள் வாடகை  
ii) நிதிக் கார் மற்றும் ஏனைய பெரிய-பற்றுச்சீட்டு கொள்வனவு  
iii) ஒரு நல்ல விகித அடமானக் கடன் பெறல்  
iv) உங்கள் வாழ்க்கையில் அதிக கட்டுப்பாட்டை உணர்வதற்கு
- b) i) அவசரத்திற்கு பணம் இல்லாத நிலை.  
ii) திருமணம் மற்றும் உறவுகள் பாதிக்கும்.  
iii) வெற்றிகரமான வேலையில் தலையில்  
iv) சுகாதார பிரச்சினைக்கு பங்களிக்க முடியும்.  
v) நீண்டகால இலக்குகளை அடைய உங்கள் திறனைக் கட்டுப்படுத்தல்.

(மொத்தம் 5 புள்ளிகள்)

**வினா 2ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்**

	குறிப்பு	2016	2015
தொக்கு இருப்புக் காலம்		65	31
வியாபார வருமதிகள் இருப்புக் காலம்	1	85	46
		150	77
(-)வியாபார சென்மதிகள் தீர்ப்பனவுக் காலம்		-73	-63
தொழிற்படு மூலதனச் சுற்றுக்காலம்		<u>77 நாட்கள்</u>	<u>14 நாட்கள்</u>

குறிப்பு 01 - வியாபார வருமதிகள் இருப்புக் காலம்  
வியாபார வருமதிகள் இருப்புக் காலம்

$$\begin{aligned}
 &= \frac{\text{சராசரி வியாபார வருமதிகள்} / \text{வருமதிகள்} \times 365 \text{ நாட்கள்}}{\text{கடன் விற்பனை}} \\
 &= \frac{26,548,000 \times 365 \text{ நா}}{114,000,000} \quad \frac{9,074,000 \times 365 \text{ நா}}{72,000,000} \\
 &= \frac{85 \text{ நாட்கள்}}{\quad} \quad \frac{46 \text{ நாட்கள்}}{\quad} \quad (\text{மொத்தம் 5 புள்ளிகள்})
 \end{aligned}$$

வினா 3ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

a) மிகை - மிகை விருப்பமின்மை

ரூ.000	கேள்வி நிலை		
	200 அணிகலன்கள்	600 அணிகலன்கள்	800 அணிகலன்கள்
250 அணிகலன்கள்	27	17	11
500 அணிகலன்கள்	18	42	36
750 அணிகலன்கள்	10	52	71

மிகை - மிகை தீர்வு

மேலுள்ள படி கணிப்பானது, ஒவ்வொரு தீர்மானத்தின் கீழும் மிகக்கூடிய எல்லா இலாபத்திலிருந்து மிகக்கூடிய இலாபம் ரூ.71,000. ஆகவே மிகை-மிகை விருப்பமின்மையானது ரூ.71,000, அதில் 750 அணிகலன்கள் கட்டளையிடப்பட வேண்டியது.

(02 புள்ளிகள்)

b) குறை - மிகை விருப்பமின்மை

ரூ.000	கேள்வி நிலை		
	200 அணிகலன்கள்	600 அணிகலன்கள்	800 அணிகலன்கள்
தீர்மானம் (முன்கட்டளைக் கணியம்)			
250 அணிகலன்கள்	0	35	60
500 அணிகலன்கள்	9	10	35
750 அணிகலன்கள்	17	0	0

மிகை - மிகை விருப்பமின்மை தீர்வு

(03 புள்ளிகள்)  
(மொத்தம் 5 புள்ளிகள்)

வினா 4ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

ரூ. மில்

வருடம்	முதலீடு	வருமானம்	தொழிற்பாட்டுக் கிரயம்	காசுப் பாய்ச்சல்	Cum. CF
0	(180.00)			(180.00)	(180.00)
1		50.00	(30.00)	20.00	(160.00)
2		80.00	(40.00)	40.00	(120.00)
3		100.00	(50.00)	50.00	(70.00)
4		110.00	(60.00)	50.00	(20.00)
5	20.00	80.00	(40.00)	60.00	40.00

மீள் செலுத்துகைக் காலம்

= 4 வருடங்கள் +  $20/60 * 12$  மாதங்கள்

4 வருடங்களும் 4 மாதங்களும்

(மொத்தம் 5 புள்ளிகள்)

பிரிவு A இன் நிறைவு

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

**வினா 5ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்**

a) (i) விற்பனை விலை முரண் = விற்பனைப் பெறுமதி முரண் - விற்பனைக் கனவளவு முரண்  
= ரூ. 600,000F - ரூ. 360,000A  
= ரூ. 960,000F

விற்பனை விலை முரண் எப்போதும் விற்பனை விலை எல்லை முரண் விடையானது ரூ400,000 F ஆனது சரியான பதிலாகக் கருதப்படுகிறது.

(02 புள்ளிகள்)

(ii) விற்பனைக் கனவளவு எல்லை முரண்

= விற்பனை எல்லை முரண் - விற்பனைக் கனவளவு விலை முரண்  
= ரூ. 150,000A - ரூ. 960,000F  
= ரூ. 1,110,000A

விற்பனை விலை எல்லை முரண் ஆனது ரூ400,000 F கருதப்படுகிறது, பின் விற்பனைக் கனவளவு எல்லை முரண் ரூ. 550,000A ஆக இருக்கும்.

(02 புள்ளிகள்)

b) (i) விற்பனை விலை முரண்

= உண்மையான விற்பனை அலகுகள் x (பாதிடப்பட்ட விலை - சரியான விலை)  
ரூ. 960,000 F = உண்மையான விற்பனை அலகுகள் x (40 - 50)  
உண்மையான விற்பனை அலகுகள் = ரூ. 960,000 / 10  
உண்மையான விற்பனை அலகுகள் = 960.00 அலகுகள்

(03 புள்ளிகள்)

(ii) விற்பனைக் கனவளவு முரண் = நியம விலை (நியம விற்பனை அலகுகள் - உண்மையான விற்பனை அலகுகள்)

ரூ. 360,000A = 40 (நியம விற்பனை அலகுகள் - 96,000)

ரூ. 360,000A / 40 = (நியம விற்பனை அலகுகள் - 96,000)

நியம / பாதிடப்பட்ட விற்பனை அலகுகள்

= (9,000) + 96,000

= 87,000 அலகுகள்

(03 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 10 புள்ளிகள்)

**வினா 6ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்**

- a) 1 முன்னுரிமைப் பங்கு மூலதனம்  
2 நீண்ட காலக் கடன்கள்  
3 கடனீடுகள்  
4 குத்தகை / வாடகைக் கொள்வனவு

(02 புள்ளிகள்)

b)  $r_o = d / P_o$   
 $= (5 / 50) \times 100$   
 $= \underline{10\%}$

(02 புள்ளிகள்)

- c) மீட்கத்தகு தனிச்சங்களின் கிரயம்

வருடம்	விபரம்	காசுப் பாய்ச்சல்	DF @ 10%	DCF	DF @ 15%	DCF
0	முன்னுரிமைப் பங்கு விநியோகம்	94	1	94	1	94
1-8	வட்டி	(14)	5.335	(74.7)	4.487	(62.82)
8	மீட்பு	(100)	0.467	(46.7)	0.327	(32.7)
				(27.4)		(1.52)

IRR =  $15\% - \left[ \frac{5\% \times (1.52)}{25.88} \right]$   
= 14.71%

(03 புள்ளிகள்)

- d)

மூலதன மூலம்	மதிப்பு	மூலதனக் கிரயம்	கிரயம்
சாதாரண பங்கு	5,000	10%	500
தனிச்சங்கள்	2,350	14.7%	345.45
	<b>7,350</b>		<b>845.45</b>

WACC =  $(845.45 / 7,350) \times 100$   
= 11.5%

வினா 7ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

(a)

(ரூ. மில்லியன்)

	0	1	2	3	4
மூலதனம்	(120)	-	-	-	-
இயந்திர முடிவு / எச்ச பெறுமதி பெறுமதி	-	-	-	-	-
வருமானம்	-	64	67.2	70.56	74.09
நேரடிச் செலவுகள்	-	(20)	(21)	(22.05)	(23.15)
தொழிற்பாட்டு மூலதனம்	(6)	-	-	-	6
வரி (W1)	-	(1.12)	(1.74)	(2.38)	(18.74)
	(126)	42.88	44.46	46.13	54.20
DF	1	0.893	0.797	0.712	0.636
	(126)	38.29	35.43	32.84	34.47
<b>NPV</b>	<b>15.03</b>				

(W1)

	1	2	3	4
வருமானம்	64	67.2	70.56	74.09
கிரயம்	(20)	(21)	(22.05)	(23.15)
இயந்திர முடிவு / எச்ச பெறுமதி பெறுமதி	-	-	-	16
மூலதனக் கொடுப்பனவு	(40)	(40)	(40)	-
	4	6.2	8.51	66.94
வரி @28%	1.12	1.74	2.38	18.74

(b) இந்த இயந்திரம் ஒரு நேர்மறையான நிகர இற்றைப் பெறுமதி ரூ.15.03 மில்லியன் ஏற்படுத்தும் ஆகையால் இயந்திரத்தை வாங்க பரிந்துரைக்கின்றோம்.

(10 புள்ளிகள்)

பிரிவு B இன் நிறைவு

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

வினா 8ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

a)

	சிப்ஸ்	சொக்கொ
விற்பனை விலை	100	80
நேர் பொருட்கள்	(45)	(36)
நேர் கூலி	(25)	(21.10)
எந்திர மணித்தியாலங்கள்- கலவையிடல்	(3.00)	(2.40)
பொதியிடல்	(1.00)	(0.50)
மொத்த மாறும் கிரயம்	74	60
பொதியொன்றிற்கான பங்களிப்பு	26	20

(5 புள்ளிகள்)

b) மாறிகள்

சிப்ஸ் மற்றும் சொக்கொ உற்பத்திப் பொதிகளின் எண்ணிக்கையை முறையே  $x$  மற்றும்  $y$  எனக் கொள்வோம்.

நோக்கச் சார்பு : அதிகரிக்க  $26x + 20y$

**வரையறைகள்**

$$x \times (5/60) + y \times (4/60) \leq 2,800 \quad 26x + 20y \text{ கலவையிடல் வரையறைகள் (1)}$$

$$x \times (2/60) + y \times (1/60) \leq 1,000 \quad 26x + 20y \text{ பொதியிடல் வரையறைகள் (2)}$$

$$\left. \begin{array}{l} \text{வரையறைகள்} \quad x \leq 20,000 \\ \quad \quad \quad \quad y \leq 30,000 \end{array} \right\} \text{கேள்வி வரையறைகள்}$$

எதிர்மறையல்லாத வரையறைகள்

$$x \geq 0 ; y \geq 0$$

(7 புள்ளிகள்)

c) இணைக்கப்பட்ட வரைபுத் தாளொன்றைப் பார்க்கவும்

$$(1) 5x + 4y \leq 168,000$$

If  $x = 0$  then  $y = 42,000$  அல்லது குறைவு

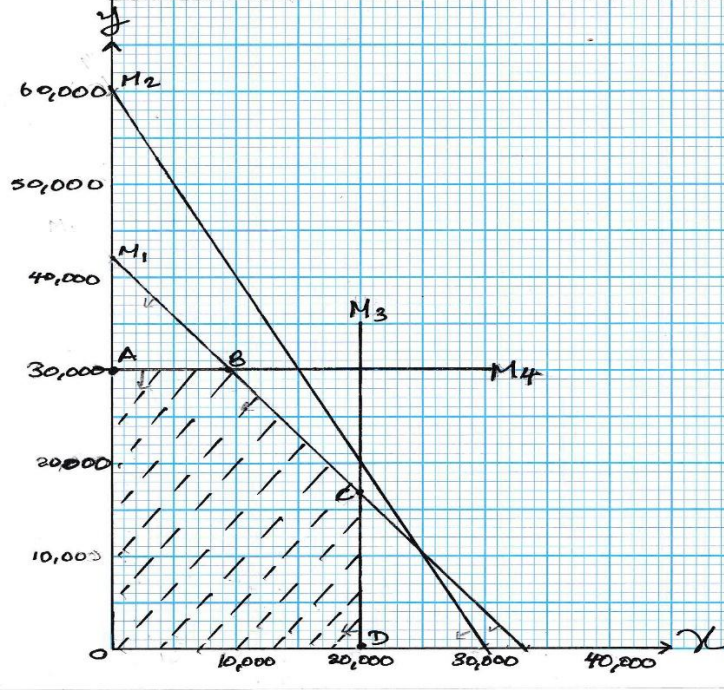
If  $y = 0$  then  $x = 33,600$  அல்லது குறைவு



(2)  $2a + b < 60,000$

If  $x = 0$  then  $y = 60,000$  அல்லது குறைவு

If  $y = 0$  then  $x = 30,000$  அல்லது குறைவு



a) உத்தம உற்பத்திக் கலவை

சிப்ஸ் - 20,000      சிப்ஸ் - 10,000

அல்லது

சொக்கொ - 17,000      சொக்கொ - 30,000

(2 புள்ளிகள்)

b) சாத்தியமற்ற பகுதி OPQRS

		அதியுயர் பங்களிப்பு
O	-	-
P	(0,30000) $20 \times 30,000$	600,000
Q	(10,000 , 30000) $10,000 \times 26$ $30,000 \times 20$	860,000
R	(20,000 , 17,000) $20,000 \times 26$ $17,000 \times 20$	860,000
S	(20,000) $20,000 \times 26$	520,000

அதியுயர் பங்களிப்பு = 860,000

(03 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 25 புள்ளிகள்)

**வினா 9ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்**

**A**

a)

ரூ.000	பாதீடு		சாதகமான பாதீடு	உண்மையான	மாறுபாடு
விற்பனைக் கணியம்	125,00		138,000	138,000	-
விற்பனை	27,500.00	27,500/125*138	30,360.00	30,153.00	(207)
மாறும் கிரயம்					
பொருட்கள் கிரயம்	(5,750.00)	5,750.00/125*138	(6,348.00)	(6,520.50)	(172.5)
கூலிக் கிரயம்	(7,500.00)	7,500.00/125*138	(8,280.00)	(8,298.40)	(18.4)
உற்பத்தி மேந்தலைகள்	(5,000.00)	5,000.00/125*138	(5,520.00)	(5,752.30)	(232.3)
விநியோகச் செலவுகள்	(1,187.50)	1,187.50/125*138	(1,311.00)	(1,290.30)	20.7F
நிருவாகச் செலவுகள்	(900.00)	900.00/125*138	(993.60)	(883.00)	110.6F
<b>மாறும் கிரயம்</b>	<b>(20,337.50)</b>		<b>(22,452.60)</b>	<b>(22,744.50)</b>	<b>(291.9)</b>
<b>பங்களிப்பு</b>	<b>7,162.50</b>		<b>7,907.40</b>	<b>7,408.50</b>	<b>(498.9)</b>
நிலையான உற்பத்தி	(2,375.00)		(2,375.00)	(2,450.00)	(75)
நிலையான நிருவாகச் செலவுகள்	(540.00)		(540.00)	(540.00)	-
மொத்த நிலையான செலவுகள்	<b>(2,915.00)</b>		<b>(2,915.00)</b>	<b>(2,990.00)</b>	<b>(75)</b>
<b>இலாபம்</b>	<b>4,247.50</b>		<b>4,992.40</b>	<b>4,418.50</b>	<b>(573.9)</b>

(09 புள்ளிகள்)

b) பாதீட்டுக் கட்டுப்பாட்டு முறைமையின் நோக்கங்கள்

- கட்டாயப்படுத்திய திட்டமிடல் - பாதீட்டுக் கட்டுப்பாட்டு முறைகளைக் கொண்டு முரண்களைக் கணித்தலும், மற்றும் எதிர்காலத்தில் முரணை தவிர்ப்பதற்காக திட்டமிடலில் பயன்படுத்தப்படும் செயற்பாட்டின் முன்னேற்றத்தை விசாரணை செய்தல்.
- ஒருங்கிணைந்த நடவடிக்கைகள் - முரணை விசாரணை செய்ததன் விளைவாக, முரண்களை சரிசெய்வதற்கு ஒன்றிணைந்த செயற்பாடு தேவைப்படுகிறது.
- நன்றாக செயற்படுவதற்கு முகாமையாளர்களை ஊக்குவித்தல் - இலக்குகளை வழங்குவதல் மூலமும் மற்றும் அவர்களுடைய சாதனையை மதிப்பீடு செய்வதன் மூலமும் முகாமையாளர்கள் ஊக்குவிக்கப்படுகின்றார்கள்.
- பாதீடு வைத்திருப்பவருக்கு அதிகாரத்தை வழங்குதல் - பாதீட்டை வைத்திருப்பவரின் முக்கிய பொருப்பானது முரண்களுக்கான காரணத்தை விளக்குவது மற்றும் அதிகாரத்தினுள் சரியான செயலை எடுக்க வேண்டும்.

(09 புள்ளிகள்)

B) a) நேர் கூலி வீத முரண்

$$\begin{aligned}
 &= \text{சரியான மணித்தியாலம்} \times (\text{நிலையான விகிதம்} - \text{சரியான விகிதம்}) \\
 &= 450 - (8,298,400 / 18,860) \times 18860 \\
 &= \underline{\underline{188,600F}}
 \end{aligned}$$

(02 புள்ளிகள்)

b) நேர் கூலி வினைத்திறன் முரண்

$$\begin{aligned}
 &= \text{நிலையான விகிதம்} \times (\text{நிலையான மணித்தியாலம்} - \text{சரியான மணித்தியாலம்}) \\
 &= 450 - (138,000 * 8/60) \times 18860 \\
 &= \underline{\underline{207,000A}}
 \end{aligned}$$

(02 புள்ளிகள்)

c)

தொழிற்பாட்டுக் கூற்று	ரூ.000	ரூ.000	ரூ.000
ஒதுக்கப்பட்ட பங்களிப்பு			7,907.40
விற்பனை முரண்கள்			(207.00)
			7,700.40
மாறும் கிரயம்	A	F	
நேர் பொருள் விலை முரண்		144.90	
நேர் பொருள் பாவனை முரண்	317.40		
நேர் கூலி விகித முரண்		188.60	
நேர் கூலி வினைத்திறன் முரண்	207.00		
மாறும் மேந்தலை செலவின் முரண்	94.30		
மாறும் மேந்தலை வினைத்திறன் முரண்	138.00		
விநியோகச் செலவின் முரண்		110.60	
நிருவாகச் செலவின் முரண்		20.70	
மொத்த மாறும் கிரயம்	756.70	464.80	(291.90)
சரியான பங்களிப்பு			7,408.50

(06 புள்ளிகள்)

(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.

**AAT**  
SRI LANKA

---

© 2017 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)*