SRI LANKA

இலங்கை கணக்கீட்டுத் தொழில்நுட்பவியலாளர் கழகம்

AA3 பரீட்சை - ஜனவரி 2018
(January 2018 Examination - AA3 Level)

வினாக்களும் விதந்துரைக்கப்பட்ட விடைகளும்

பாட இலக்கம் **: AA32**

முகாமைத்துவக் கணக்கீடும் நிதியியலும்
(MAF)

இலங்கை கணக்கீட்டுத் தொழில்நுட்பவியாளர்கள் 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 2018

(AA32) முகாமைத்துவக் கணக்கீடும் நிதியியலும்

பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

பகுதி - A

நான்கு (04) கட்டாய வினாக்கள்
(மொத்தம் 20 புள்ளிகள்)

வினா 1ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

(a) உழைப்பு மூலம் ஒருவாகும் எந்தவொரு வருமானமும் ஊதிய வருமானமாகும்.

உதாரணம் : தொழில் மூலமான சம்பளம்
ஆலோசனை கட்டணம்
சிறிய வியாபாரம் வைத்திருத்தல்
மணித்தியாலய அடிப்படையில் கட்டணம் வழங்கும் வேறேதும் தொழிற்பாடுகள்

(03 புள்ளிகள்)

(b) **அனுகூலங்கள்**

- ஒரு வருமானத்தைச் சம்பாதிக்க தொடங்க மூலதனம் தேவையில்லை.
- ஒரு மூதலீட்டுக்கான சேமிப்பு அல்லது ஒரு செயல்திறன் வருவாயை ஒருவாக்குவதற்கு இது உதவுகிறது.

பிரதிகூலம்

- நீங்கள் வேலையை நிறுத்திவிட்டால், பணம் சம்பாதிப்பதை நிறுத்துங்கள்
- திறன் இல்லாவிட்டால், பணம் சம்பாதிப்பது கடினம்.
- உழைக்கப்பட்ட வருமானத்திற்கு ஒப்பீட்டளவில் அதிக விகிதத்தில் வரி விதிக்கப்படுகிறது.

(02 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 05 புள்ளிகள்)

வினா 2ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

நிதிக் கண்ணோட்டம்

- மொத்த இலாப விகிதம்
- நிகர இலாப விகிதம்
- மூலதன வேலைவாய்ப்பு திரும்பல்
- பற்சக்கர வியூகம்
- சொத்து வருவாய் விகிதம்
- கடனாளி
- கடன் வழங்குநர்
- விற்பனை வளர்ச்சி

வாடிக்கையாளர் கண்ணோட்டம்

- வாடிக்கையாளர் முறைபாடுகளின் எண்ணிக்கை
- புதிய பொருட்களுக்கான வாடிக்கையாளரின் ஈர்ப்பு (பொருட்களின் விற்பனை விகிதம்)
- மீண்டும் வரும் வாடிக்கையாளர் எண்ணிக்கை
- ஒட்டுமொத்த வாடிக்கையாளர் திருப்தி
- பழைய வாடிக்கையாளரின் பரிந்துரை மூலம் புதிய வாடிக்கையாளர்.

(05 புள்ளிகள்)

வினா 3ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

		2016/17
தொக்குப் புரள்வு காலம்	365/5	73.00 நாட்கள்
வியாபார வருமதிகள் புரள்வு காலம்	365/8	45.63 நாட்கள்
		118.63
(-)வியாபார சென்மதிகள் தீர்ப்பனவு காலம்		(20.00)
செயற்படு மூலதன சுற்றுக் காலம்		**98.63**
		98.6 நாட்கள்

(05 புள்ளிகள்)

வினா 4ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

(a)

வருடம்	**இலாபம்**	**தேய்மானம்**	**காசுப் பாய்வு**	**C.C.F**
0			(850.00)	(850.00)
1	90	150	240	(610.00)
2	180	150	330	(280.00)
3	170	150	320	40.00
4	20	150	420	
			(170 + 250)	

ஒடிவுப் பெறுமதி ஆனது 4 ஆண்டின் முடிவில் காசுப் பாய்வாக கருத்தில் கொள்ளப்படும்.

(b)

மீள்செலுத்துகைக் காலம்.

= 2 வருடங்கள் + 280/320* 12 மாதங்கள்

= **2 வருடங்கள் மற்றும் 10.5 மாதங்கள்**

(மொத்தம் 05 புள்ளிகள்)

பிரிவு *A* இன் நிறைவு

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

வினா 5ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

(ரூ. '000)

ரூ. 000	**பெரும்பாலும்**	**சிறந்த சூழ்நிலை**	**மோசமான சூழ்நிலை**
விற்பனைகள்	67,320	71,760	62,856
மாறும் கிரயம்	(28,544) (233.20 x 122.40)	(28,829) (231 x 124.80)	(27,657) (237.60 x 116.40)
பங்களிப்பு	**38,776**	**42,931**	**35,199**
நிலையான கிரயம்	(15,900)	(15,750)	(16,200)
இலாபம்	**22,876**	**27,181**	**18,999**

செய்கைகள்

	பெரும்பாலும்		**சிறந்த சூழ்நிலை**		**மோசமான சூழ்நிலை**	
விற்பனை எண்ணிக்கை	120,000*1.02	122,400	120,000*1.04	124,800	120,000*0.97	116,400
விற்கும் விலை	ரூ. 500*1.1	550.00	ரூ. 500*1.15	575.00	ரூ. 500*1.08	540.00
விற்பனை மதிப்பு ரூ. 000	67,320 (122,400*550)		71,760 (124,800*575)		62,856 (116,400*540)	
மாறும் கிரயம்	ரூ.220*1.06	233.20	ரூ.220*1.05	231.00	ரூ.220*1.08	237.60
நிலையான கிரயம் ரூ. 000	ரூ.15,000*1.06	15,900	ரூ.15,000*1.05	15,750	ரூ.15,000*1.08	16,200

(10 புள்ளிகள்)

வினா 6ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

(a) கூலி

பொருள்	கேள்வி	தேவைப்படும் கூலி (மணி)	தேவைப்படும் மொத்த மணித்தியாலங்கள்
ஜுஸ் A	4,000.00	1.00	4,000.00
ஜுஸ் B	3,800.00	1.20	4,560.00
ஜுஸ் C	4,500.00	0.80	3,600.00
			12,160.00
கிடைக்கக்கூடிய கூலி மணித்தியாலங்கள்			(11,000.00)
பற்றாக்குறை			**1,160.00**

இயந்திர மணித்தியாலயங்கள்

பொருள்	கேள்வி	தேவைப்படும் இயந்திர (மணி)	தேவைப்படும் மொத்த மணித்தியாலங்கள்
ஜுஸ் A	4,000.00	0.40	1,600.00
ஜுஸ் B	3,800.00	0.60	2,280.00
ஜுஸ் C	4,500.00	0.30	1,350.00
			5,230.00
கிடைக்கக்கூடிய இயந்திர மணித்தியாலங்கள்			(7,000.00)
மேலதிகம்			**1,770.00**

கூலி மணித்தியாலங்கள் வரையறைக் காரணியாகும்.

(04 புள்ளிகள்)

	ஜுஸ் A	ஜுஸ் B	ஜுஸ் C
விற்கும் விலை	8,500	12,500	6,300
மாறும் கிரயம்			
நேர்பொருள்	3,800	6,900	3,200
கூலி	400	480	320
மாறும் உற்பத்தி மேந்தலை	400	400	400
	(4,600)	(7,780)	(3,920)
அலகிற்கான பங்களிபபு	**3,900**	**4,720**	**2,380**
ஒரு அலகிற்கான தேவைப்படும் கூலி (மணி)	1.00	1.20	0.80
ஒரு கூலி மணிக்கான பங்களிப்பு	3,900.00	3,933.33	2,975.00
உற்பத்தி தரவரிசை	**2**	**1**	**3**

பொருள்	கேள்வி	தேவைப்படும் கூலி (மணி)	தேவைப்படும் மொத்த மணித்தியாலங்கள்
ஜுஸ் A	4,000.00	1.00	4,000.00
ஜுஸ் B	3,800.00	1.20	4,560.00
ஜுஸ் C	3,050.00	0.80	2,440.00
			11,000.00

உத்தம உற்பத்திக் கலவை

A = 4,000 (06 புள்ளிகள்)

B = 3,800 (மொத்தம் 10 புள்ளிகள்)

C = 3,050

வினா 7ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

	இயந்திர கிரயம்	செயற்பாட்டு இலாபம்	வரி கொடுப்பனவு	காசுப் பாய்வு	COC @ 10%	இற்றை மதிப்பு
Y0	(9,000)			**(9,000)**	1.000	(9,000)
Y1	-	3,900	(462)	**3,438**	0.909	3,125
Y2	-	4,300	(574)	**3,726**	0.826	3,078
Y3	-	4,600	(658)	**3,942**	0.751	2,960
Y4	-	4,900	(742)	**4,158**	0.683	2,840
Y5	-	4,400	(1,232)	**3,168**	0.621	1,967
					நிகர இற்றைப் பெறுமதி	4,970

மேலே கணக்கிடப்பட்ட படி, புதிய எந்திரத்தில் முதலீடு செய்வது சாத்தியமானது.

செய்கைகள்

(ரூ. '000)

	Y1	Y2	Y3	Y4	Y5
வரிக்கு முன்னரான இலாபம்	2,100	2,500	2,800	3,100	2,600
தேய்மானம்	1,800	1,800	1,800	1,800	1,800
காசுப் பாய்வு	**3,900**	**4,300**	**4,600**	**4,900**	**4,400**
மூலதனப் படி	(2,250)	(2,250)	(2,250)	(2,250)	-
வரிவிதிக்கத்தக்க இலாபம்	**1,650**	**2,050**	**2,350**	**2,650**	**4,400**
வரி கொடுப்பனவு 28% இல்	462	574	658	742	1,232

(மொத்தம் 10 புள்ளிகள்)

பிரிவு *B* இன் நிறைவு

பகுதி - C

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

வினா 8ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

	ரூ.
விற்பனை	1,800,000
பொருட்கள் - ஓடிவுப் பெறுமதி (1,400 மீட்டர் x 45)	(63,000)
பொருள் கொள்வனவு [(9,000 x 0.4 - 1,400) x 250]	(550,000)
கூலி:	
சம்பளம் - பொருத்தமான செலவு அல்ல	-
மேலதிக நேரக் கொடுப்பனவு (500 x 160 x 1.5)	(120,000)
மேலதிக நேரக் கொடுப்பனவு கிரமமான கட்டளைக்கு (300 x 160 x 1.5)	(72,000)
மேற்பார்வையாளர் - நிலையான சம்பளம் (பொருத்தமற்றது)	-
மாறும் மேந்தலைகள் (2,250 x 80) (W-01)	(180,000)
இயந்திர மணித்தியாலயங்கள் (8,500 x 6)	(51,000)
வடிவமைப்புக் கிரயம்	-
இலாபம்	**764,000**

இந்தக் கட்டளையை ஏற்றுக்கொள்ள வேண்டும்.

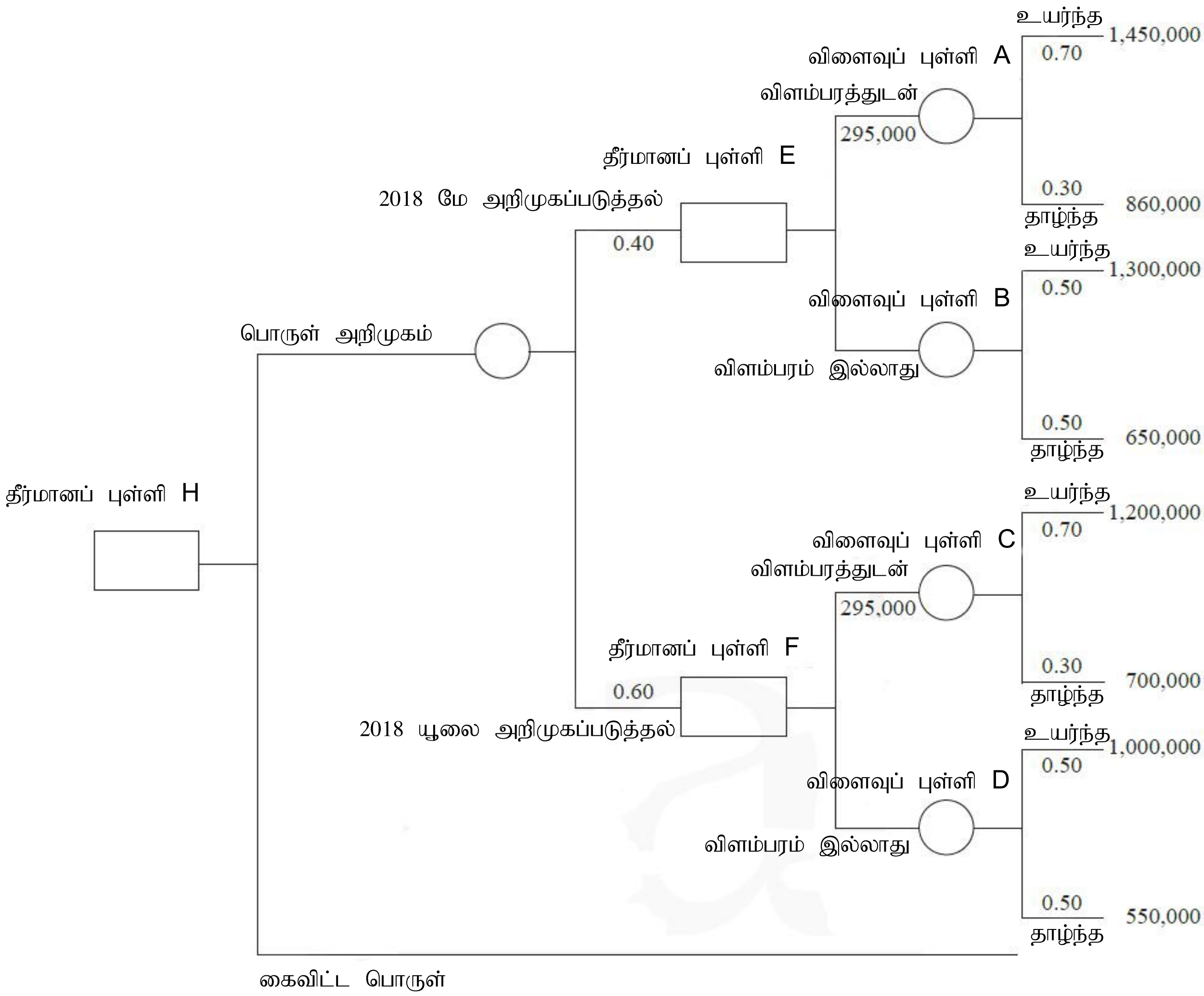
செய்கை 01

கூலி மணித்தியாலயங்கள் $= \frac{15 \times 9,000}{60}$

= 2,250 மணித்தியாலயங்கள்

(12 புள்ளிகள்)

(B) (a)



(09 புள்ளிகள்)

(b)

விளைவுப் புள்ளி A	=	எதிர்பார்க்கப்பட்ட மொத்த பங்களிப்பு
(விளம்பரத்துடன்)	=	[(1,450,000 x 0.7) + (860,000 x 0.3)]
	=	1,273,000
விளம்பரக் கிரயம்	=	295,000
நிகர பங்களிப்பு	=	**978,000**
விளைவுப் புள்ளி B	=	எதிர்பார்க்கப்பட்ட மொத்த பங்களிப்பு
(விளம்பரம் இல்லாது)	=	(1,300,000 x 0.5) + (650,000 x 0.5)
	=	**975,000**

(4 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 25 புள்ளிகள்)

வினா 9ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

(A) **(a)**

விற்பனை விலை முரண்

= உண்மை எண்ணிக்கை x (உண்மை விலை – நிலையான விலை)

= 10,850 x (9,135,700/10,850 - 800)
= 10,850 (842-800)
= **455,700** சாதகமானது

விற்பனைக் கனவளவு எல்லை முரண்

= பாதிடப்பட்ட எல்லை x (உண்மை எண்ணிக்கை - பாதிடப்பட்ட எண்ணிக்கை)

= 130 x (10,850 - 11,000)
= **19,500** பாதகமானது

நேர் பொருள் விலை முரண்

= உண்மைப் பாவனை x (நிலையான விலை - உண்மை விலை)
= 41,360 x (75 - (3,308,800/41,360)
= 41,360 (75 - 80)
= **206,800** பாதகமானது

நேர் பொருள் பாவனை முரண்

= நிலையான விலை x (நிலையான பாவனை - உண்மைப் பாவனை)
= 75 x (10,850*4Kg - 41,360)
= 75 (43,400–41,360)
= **153,000** சாதகமானது

நேர் கூலி வீத முரண்

= வழங்கிய உண்மை மணித்தியாலயங்கள் x (நிலையான வீதம் - உண்மைப் வீதம்)

= (ரூ.2,681,800 / 220) x (250 - 220)
= 12,190 x 30
= **365,700** சாதகமானது

நேர் கூலி வினைத்திறன் முரண்

= நிலையான வீதம் x (நிலையான மணித்தியாலயங்கள் - உண்மைப் மணித்தியாலயங்கள்)
= 250 x (10,850 - 12,190)
= **335,000** பாதகமானது

(12 புள்ளிகள்)

(b)

தொழிற்பாட்டுக் கூற்று			ரூ.
பாதிடப்பட்ட பங்களிப்பு		**11,000*130/-**	**1,430,000**
விற்பனைக் கனவளவு எல்லை முரண்			(19,500)
உண்மை விற்பனை பாதிடப்பட்ட பங்களிப்பு			1,410,500
மாறும் கிரயம்	**A**	**F**	
விற்கும் விலை முரண்		455,700	
D. பொருள் விலை முரண்	206,800		
D. பொருள் பாவனை முரண்		153,000	
D. கூலி வீத முரண்		365,700	
D. கூலி வினைத்திறன் முரண்	335,000		
மாறும் மேந்தலை செலவின முரண்	75,950		
மாறும் மேந்தலை வினைத்திறன் முரண்	-	99,050	
மொத்த மாறும் கிரயம்	617,750	1,073,450	455,700
உண்மைப் பங்களிப்பு			**1,866,200**

(05 புள்ளிகள்)

(B)

(a)

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

$$K_e = \frac{2.8\,(1+.05)}{21} + .05 \times 100$$

$$K_e = 19\%$$

(03 புள்ளிகள்)

(b)

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

$$K_p = \frac{1.2}{12} \times 100$$

$$K_p = 10\%$$

(02 புள்ளிகள்)

(c)

வருடம்		காசுப் பாய்வு	10% தள்ளுபடியில்	DCF	15% தள்ளுபடியில்	DCI
0	தொகுதிக்கடன் வழங்குதல்	98	1	98	1	98
1-2	வட்டி கொடுப்பனவு	12	1.735	(20.82)	1.625	(19.5)
2	மீட்பு	(100)	0.826	(82.6)	0.756	(75.6)
				(5.42)		2.9

IRR $= 15\% - \frac{5\%}{8.32} \times 2.9$

= 13.2%

அல்லது

IRR = 10% + [(5% / 8.32) x 5.42]

= 13.2%

(03 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 25 புள்ளிகள்)

பிரிவு *C* இன் நிறைவு

Notice :

These answers complied 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.

© 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)