



இலங்கை கணக்கீட்டுத் தொழில் நுட்பவியலாளர் கழகம்

**ஜூலை 2018 பரீட்சை – AA2 மட்டம்**  
(July 2018 Examination - AA2 Level)

வினாக்களும் விதந்துரைக்கப்பட்ட விடைகளும்  
பாட இலக்கம் : AA 22

**கிரய கணக்கீடும் அறிக்கையிடலும்**  
**(CAR)**

இலங்கை கணக்கீட்டுத் தொழில்நுட்பவியலாளர்கள் கழகம்  
இல, 640, வண. 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

**AA2 பரீட்சை – ஜூலை 2018**  
**(AA 22) கிரய கணக்கீடும் அறிக்கையிடலும்**  
**பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்**

**பகுதி - A**

குறுநோக்கு வினாக்கான விடைகள் (OTQs)

எட்டு (8) கட்டாய வினாக்கள்

(மொத்தம் 20 புள்ளிகள்)

**வினா 1ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்**

- 1.1 – (2) (02 புள்ளிகள்)
- 1.2 – (1) (02 புள்ளிகள்)
- 1.3 – (3) (02 புள்ளிகள்)
- 1.4 - (3) (02 புள்ளிகள்)
- 1.5 – (2) (02 புள்ளிகள்)
- 1.6
- i. பகிர்ந்தளித்தல்
- ii. அசாதாரண இலாபம்
- iii. பூச்சிய அடிப்படைப் பாதிடு (03 புள்ளிகள்)
- 1.7
1. c
2. a
3. b (03 புள்ளிகள்)
- 1.8
1. தவறு
2. சரி
3. தவறு
4. சரி (04 புள்ளிகள்)

**பிரிவு A இன் நிறைவு**

ஐந்து கட்டாய வினாக்கள்  
(மொத்தம் 25 புள்ளிகள்)

**வினா 2ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்**

a) **Objectives of cost accounting**

- பொருள் ஒன்றிற்கான கிரயத்தை நிர்ணயித்தலும் கிரய கூற்றினை வழங்கலும்
- பாதீட்டிற்கு கிரய தகவல்களை வழங்கல்
- விலையைத் தீர்மானிக்க கிரய தகவல்களை வழங்கல்
- கிரயக் கட்டுப்பாடு
- வழமையான வியாபார நடவடிக்கைகளை திட்டமிடவும் கட்டுப்படுத்தவும் உதவுவதற்கு

(02 புள்ளிகள்)

b)

	பின்வருவன தொடர்பில்	நிதிக் கணக்கீடு	கிரயக் கணக்கீடு
1	காலம்	ஒரு குறிப்பிட்ட காலப் பகுதிக்கான கொடுக்கல் வாங்கல்கள் பதிவு செய்யப்பட்டு கூற்றுக்கள் தயாரிக்கப்படுகின்றன.	கொடுக்கல் வாங்கல்கள் கிரய அலகு / கிரய விடயத்துடன் அடையாளங் காணப்படுகின்றன.
2	கொடுக்கல் வாங்கல்களின் அளவு	வியாபாரம் முழுமையினதும் கொடுக்கல் வாங்கல்கள் எடுக்கப்படுகின்றன.	கொடுக்கல் வாங்கல்களின் ஒரு பகுதி மட்டும் எடுக்கப்படுகின்றன. உ + ம் உற்பத்தி
3	நோக்கம்	செயற்பாட்டின் பெறுபேறும் வியாபாரத்தின் நிதி நிலைமையையும் அளிப்பதற்காகத் தயாரிக்கப்படுகின்றன.	சரியான திட்டமிடல், கட்டுப்பாடு மற்றும் தீர்மானமெடுத்தலுக்கு முகாமுக்கு உதவுவதை நோக்கமாகக் கொண்டுள்ளது.
4	செலவுகளின் பகுப்பாய்வு	தொழிற்பாடு ரீதியாக செலவுகள் பகுப்பாய்வு செய்யப்படுகின்றன.	வேறுபட்ட அடிப்படையில் செலவுகள் பகுப்பாய்வு செய்யப்படுகின்றன. உ + ம் நேர் மற்றும் நேரில், மாறும் மற்றும் நிலையான போன்றவை.
5	வினைத்திறன்	முழுமையான பெறுபேறு மற்றும் வியாபாரத்தின் நிதிநிலைமை நிதிக் கூறுகுகள் மூலம் வெளிப்படுத்தப்படுகின்றன.	ஒவ்வொரு திணைக்களம், கிரய அலகு, வேலை அல்லது செய்முறை ஆகியவற்றின் இலாபத்தன்மையை இது பகுப்பாய்வு செய்கின்றது.
6	மூலப்பொருள் கட்டுப்பாடு	இது மூலப்பொருள் கையாளலில் வினைத்திறன் / வினைத்திறனின்மை பற்றி எதுவும் கூறுவதில்லை. (காரணம் எண்கள் மொத்தத் தொகையாக உள்ளன)	இது கொள்வனவு, களஞ்சியப்படுத்தல், விநியோகம் போன்றவை சம்பந்தமான ஒழுங்கு முறைகளை கூறுவதன் மூலம் சிறந்த பொருட்கட்டுப்பாட்டு முறைமை யொன்றை அளிக்கிறது.
7	முறைமையின் சுதந்திரமான தன்மை	இது கிரயக் கணக்கீட்டில் தங்கியிருப்பதில்லை அதாவது கிரயக் கணக்கீட்டு முறைமை இல்லாத இடத்திலும் இது வேலை செய்யும்.	இது நிதிக் கணக்கீட்டுத் தகவல்களில் தங்கியுள்ளது.

8	பெறுபேறுகளை இணக்கப்படுத்தல்	இதற்கு இணக்கப்படுத்தல்கள் தேவையில்லை	இலாபத்தை நிதிப்பதிவேடுகளுடன் இணக்கப்படுத்த வேண்டிய தேவை இதற்கு உள்ளது.
9	விரயங்கள்	அத்தகைய விடயங்கள் இங்கு இல்லை.	விரயங்கள் மற்றும் இழப்புகள் அடையாளப் படுத்தப்பட்டு சாதாரண, அசாதாரண என வகைப்படுத்தப்படுகின்றன.
10	கொடுக்கல் வாங்கல்கள்	இதில் உண்மையான நிகழ்வு	இதில் ஒரு பகுதி உண்மை நிகழ்வுகள் மற்றும் ஒரு பகுதி மதிப்பீடுகள்.
11	இருப்பு பெறுமதியிடல்	இருப்புகள் வுஷுகிரய விலை” அல்லது “தேறக்கூடிய பெறுமதி” இவற்றில் எது குறைந்த தோ அதில் பெறுமதியிடப்படுகிறது.	இருப்புகள் கிரயத்தில் பெறுமதியிடப்படுகின்றன.
12	சட்டத் தேவைகள்	பலவே வறு சட்டங்களை அனுசரிக்க வேண்டியுள்ளது. உ+ம் கமப் னிச்சட்டம். வருமான வரிச்சட்டம், கணக்கீட்டு நியமங்கள் போன்றவை.	முகாமையின் தேவைகளை நிறைவேற்றும் பொருட்டு இதன் பதிவுகள் பொதுவாக பராமரிக்கப்படுகின்றன.

(02 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 05 புள்ளிகள்)

### வினா 3ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

திகதி	விபரம்	பெறுவனவுகள்			வழங்கல்கள்			மீதி		
		தொகை	விலை	பெறுமதி	தொகை	விலை	பெறுமதி	தொகை	விலை	பெறுமதி
01-06-18	ஆரம்ப மீதி							1,000	15	15,000
01-06-18	கொள்வனவு	500	18	9,000				1,000	15	15,000
								500	18	9,000
								1,500		24,000
15-06-18	வழங்கல்கள்				750	15	11,250	250	15	3,750
								500	18	9,000
								750		12,750
24-06-18	கொள்வனவு	200	20	4,000				250	15	3,750
								500	18	9,000
								200	20	4,000
								950		16,750
28-06-18	வழங்கல்கள்				250	15	3,750			
					500	18	9,000			
					50	20	1,000			
					800		13,750	150	20	3,000

(05 புள்ளிகள்)

**வினா 4ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்**

மொத்த உழைப்பு		X		Y
உற்பத்தி செய்த அலகுகள்		80		120
அலகொன்றிற்கான துண்டு வீதம்		50		50
உழைப்பு		<b>4,000</b>		<b>6,000</b>
உற்பத்தி செய்த அலகுகளுக்கான நியம நேரம் (மணித்தியாலங்கள்)	80 * 30 நிமிடங்கள் / 60 நிமிடங்கள்	40	120 * 30 நிமிடங்கள் / 60 நிமிடங்கள்	60
வேலை செய்த மணித்தியாலங்கள் (9 மணித்தியாலம் * 5 நாட்கள்)	9h*5d	45	9h*5d	45
சேமித்த மணித்தியாலங்கள்		-		15
உபகாரப் பணம்		-	15Hrs*50%*ரூ100	750
மொத்த உழைப்பு		<b>4,000</b>		<b>6,750</b>

(05 புள்ளிகள்)

**வினா 5ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்**

தொகுதி இல 1010 இற்கான கிரயம்		<b>ரூபா</b>
நேர் மூலப் பொருள்		300,000
நேர் கூலி - வெட்டுதல் 1,000 மணித்தியாலங்கள் @ 500/=	500,000	
- பூர்த்தி செய்தல் 1,500 மணித்தியாலங்கள் @120/=	180,000	
		680,000
மேந்தலை - வெட்டுதல் 1,000 மணித்தியாலங்கள் @25/=	25,000	
- பூர்த்தி செய்தல் 1,500 மணித்தியாலங்கள் @60/=	90,000	
		115,000
உற்பத்திக் கிரயம்		<u>1,095,000</u>

அலகுக்கான கிரயம் = 1,095.000 / 1,000  
= 1,095

(05 புள்ளிகள்)

வினா 6ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

$$\begin{aligned} \text{a சம்பாட்டுப் புள்ளி அலகுகளில்} &= \frac{\text{நிலையான கிரயம்}}{\text{பங்களிப்பு}} = \frac{1,500,000}{3} \\ &= \underline{\underline{500,000}} \text{ அலகுகள்} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{b சம்பாட்டுப் புள்ளி அலகுகளில்} &= \frac{\text{நிலையான கிரயம்}}{\text{பங்களிப்பு விற்பனை வதீம்}} = \frac{1,500,000}{6.00\%} \\ &= \underline{\underline{\text{ரூபா. } 25,000,000}} \end{aligned}$$

அல்லது

$$\begin{aligned} \text{சம்பாட்டுப் புள்ளி அலகுகளில்} &= \text{சம்பாட்டுப் புள்ளி அலகுகளில் * அலகுக்கான விற்பனை விலை} = 500,000 * 50 \\ &= \underline{\underline{\text{ரூபா. } 25,000,000}} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{c) பாதுகாப்பு எல்லை அலகுகளில்} &= \text{பாதிடப்பட்ட விற்பனை அலகுகள் - சம்பாட்டுப் புள்ளி} = 700,000 (\text{செய்கை 1}) - 500,000 \\ &= \underline{\underline{200,000}} \text{ அலகுகள்} \end{aligned}$$

செய்கை 1

$$\begin{aligned} \text{பாதிடப்பட்ட அலகுகள்} &= \frac{\text{நிலையான கிரயம் எதிர் பார் க் கப் படும் இலாபம்}}{\text{பங் களிப் பு}} = \frac{1,500,000 + 600,000}{3} \\ &= \underline{\underline{700,000}} \end{aligned}$$

(05 புள்ளிகள்)

பிரிவு B இன் நிறைவு

மூன்று கட்டாய வினாக்கள்  
(மொத்தம் 30 புள்ளி)

வினா 7ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

a) மூலப் பொருள் இருப்புக் கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கு

திகதி	விபரம்	தொகைரூபா	திகதி	விபரம்	தொகைரூபா
01-யூன்-18	மீதி.கீ.கொ.வ	550,000	யூன்-18	வழங்கல்கள்	750,000
யூன்-18	கொள்வனவு	645,000	30-யூன்-18	மீதி.கீ.கொ.செ	445,000
		<b>1,195,000</b>			<b>1,195,000</b>

(02 புள்ளிகள்)

b) புத்துருவாகும் வேலை (WIP) கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கு

திகதி	விபரம்	தொகைரூபா	திகதி	விபரம்	தொகைரூபா
01-யூன்-18	மீதி.கீ.கொ.வ	280,000	யூன்-18	முடிவுப்பொருள்	1,500,000
யூன்-18	மூலப்பொருள்	750,000			
யூன்-18	கூலிகள் கட்டுப்பாடு	470,000			
யூன்-18	மேந்தலைகள்	560,000	30-யூன்-18	மீதி.கீ.கொ.செ	560,000
		<b>2,060,000</b>			<b>2,060,000</b>

(04 புள்ளிகள்)

c) முடிவுப் பொருள் கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கு

திகதி	விபரம்	தொகைரூபா	திகதி	விபரம்	தொகைரூபா
01-யூன்-18	மீதி.கீ.கொ.வ	150,000	யூன்-18	விற்பனைக்கிரயம்	1,250,000
யூன்-18	புத்துருவாகும் வேலை	1,500,000	30-06-18	மீதி.கீ.கொ.செ	400,000
		<b>1,650,000</b>			<b>1,650,000</b>

(02 புள்ளிகள்)

d) உற்பத்தி மேந்தலைகள் கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கு

திகதி	விபரம்	தொகைரூபா	திகதி	விபரம்	தொகைரூபா
01-யூன்-18	மீதி.கீ.கொ.வ	-	யூன்-18	புத்துருவாகும் வேலை	560,000
யூன்-18	இயத்திரப் பராமரிப்பு	95,000			
யூன்-18	மேற்பார்வையாளர் சம்பளம்	90,000			
யூன்-18	பொறி மீதான பெறுமானதேய்வு	175,000			
யூன்-18	உற்பத்தி மேந்தலைகள்	200,000	30- யூன்-18	மீதி.கீ.கொ.செ	-
		<b>560,000</b>			<b>560,000</b>

(02 புள்ளிகள்)

எடுகோள்:

உற்பத்தி மேந்தலைக்கிரயமானது உற்பத்தி பொருள் மீது உண்மை அடிப்படையில் (Actual Basis) உள்ளடக்கப்பட்டுள்ளது.

(மொத்தம் 10 புள்ளிகள்)

வினா 8ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

a)

செயன்முறை 1 கணக்கு

விபரம்	தொகை	பொறுமதி	விபரம்	தொகை	பொறுமதி
நேர் மூலப் பொருள்	125,000	1,250,000	செயன்முறை II இற்கான வெளியீடு (செய்கை -3)	110,000	2,420,000
நேர்க் கூலி உற்பத்தி	-	800,000	சாதாரண நட்டம்	12,500	125,000
மேந்தலைகள்	-	550,000	அசாதாரண நட்டம் (செய்கை 1,3)	2,500	55,000
	<b>125,000</b>	<b>2,600,000</b>		<b>125,000</b>	<b>2,600,000</b>

செய்கை -1

செயன்முறை 1 இன் உள்ளீடு	125,000
சாதாரண நட்டம் @10%	(12,500)
எதிர்பார்க்கப்பட்ட வெளியீடு	112,500
உண்மையான உற்பத்தி	(110,000)
அசாதாரண நட்டம்	<u>2,500</u>

செய்கை -2

செயன்முறை 1 இன் அலகுக் கிரயம்	=	உள்ளீடுகளின் கிரயம் - ஓடிவு பெறுமதி
		எதிர்பார்க்கப்பட்ட வெளியீடு
		2,600,000 -(12,500*10)
		<u>112,500</u>

22

செய்கை -3

வெளியீடுகளின் கிரயம்	110,000*22	<u>2,420,000</u>
அசாதாரண நட்டத்தின் கிரயம்	2,500*22	<u>55,000</u>

(10 புள்ளிகள்)



வினா 9ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

a)

	அடிப்படை	உற்பத்திப்பிரிவுகள்		சேவைப் பிரிவுகள்	
		BM 01	IM 02	S 01	S 02
நேரில் பொருட்கள்		500,000	805,000	200,000	100,000
நேரில் கூலிகள்		1,000,000	1,000,000	300,000	500,000
பெறுமானத்தேய்வு	இயந்திரத்தின் பெறுமதி	800,000	500,000	100,000	100,000
காப்புறுதி	நிலப்பரப்பு	100,000	150,000	50,000	75,000
வாடகை	நிலப்பரப்பு	200,000	300,000	100,000	150,000
ஊழியர் சேமநலன	ஊழியர் எண்ணிக்கை	150,000	150,000	50,000	75,000
		<b>2,750,000</b>	<b>2,905,000</b>	<b>800,000</b>	<b>1,000,000</b>
S 01		320,000	480,000	(800,000)	-
S 02		700,000	300,000	-	(1,000,000)
		<b>3,770,000</b>	<b>3,685,000</b>	-	-

(08 புள்ளிகள்)

b) மேந்தலை உறிஞ்சல்வீதம் =  $\frac{3,770,000}{18,000}$  = 209.44 per hour

$\frac{3,685,000}{18,000}$  = 204.72 per hour

(02 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 10 புள்ளிகள்)

பிரிவு C இன் நிறைவு

ஒரு கட்டாய வினா  
(மொத்தம் 25 புள்ளிகள்)

**வினா 10ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்**

a) விற்பனை பாதீடு	பொருள் A	
பாதிடப்பட்ட விற்பனை (அலகுகள்)	15,000	
பாதிடப்பட்ட விற்பனை விலை	500	
பாதிடப்பட்ட விற்பனை	<u>7,500,000</u>	(02 புள்ளிகள்)
b) உற்பத்திப் பாதீடு	பொருள் A	
பாதிடப்பட்ட விற்பனை அலகுகள்	15,000	
(+) இறுதி இருப்பு	1,550	
மொத்த தேவை	16,550	
(-) ஆரம்ப இருப்பு	(750)	
பாதிடப்பட்ட உற்பத்தி அலகுகள்	<u>15,800</u>	(02 புள்ளிகள்)
c) மூலப்பொருள் பாவனை பாதீடு	பொருள் A	
பாதிடப்பட்ட விற்பனை அலகுகள்	15,800	
ஒரு அலகிற்கான மூலப்பொருள் தேவை	2.5kg	
பாதிடப்பட்ட மூலப்பொருள் பாவனை	<u>39,500kg</u>	(02 புள்ளிகள்)
d) மூலப்பொருள் கொள்வனவு பாதீடு	பொருள் A	
பாதிடப்பட்ட மூலப்பொருள் பாவனை (kg)	39,500	
(+) இறுதி இருப்பு (kg)	6,250	
மொத்த தேவை (kg)	45,750	
(-) ஆரம்ப இருப்பு (kg)	(10,000)	
பாதிடப்பட்ட மூலப்பொருள் கொள்வனவு	<u>35,750</u>	(02 புள்ளிகள்)
e) நேர்க் கூலிக் கிரயப் பாதீடு	பொருள் A	
பாதிடப்பட்ட உற்பத்தி அலகுகள்	15,800	
ஒரு அலகிற்கான நேர்க்கூலி மணித்தியாலங்கள்	3	
தேவைப்படும் மணித்தியாலங்கள்	47,400	
மணித்தியாலத்திற்கான கூலி	50	
பாதிடப்பட்ட நேர்க்கூலிக் கிரயம்	ரூபா <u>2,370,000</u>	(02 புள்ளிகள்)

B)

a) Difference between standard costing and budgeting

	பாதீடில்	நியமக்கிரயவியல்
1	இது வியாபாரம் முழுவதும் அல்லது திணைக்கள செயற்பாட்டுடன் தொடர்புபடுவதால், இதன் பிரயோகம் விரிவானதாகும்.	இது உற்பத்தி செய்யப்படுகின்ற ஒரு பொருள் அல்லது அளிக்கப்படுகின்ற ஒரு சேவைக்கு பிரயோகிக்கப்படுவதனால் மிக ஆழமானது.
2	பாதீடுகள் விற்பனை, உற்பத்தி காசு போன்றவனவற்றுக்கு தயாரிக்கப்படுகிறது.	இதன் ஆற்றல் அலகொன்றிற்கான கிரயத்தை முன்னரே தீர்மானித்தல்.
3	இது நிதிக்கணக்கியலின் ஒரு பகுதியாகும். (எல்லா நிதிக்கணக்கீடுகளினதும் திட்டமிடல்)	இது கிரயக்கணக்குகளின் ஒரு பகுதியாகும். (எல்லா கிரயக்கணக்கீடுகளினதும் திட்டமிடல்)
4	பாதீடு மற்றும் உண்மையான கணக்குகளை கவனத்தில் கொள்வதன் மூலம் கட்டுப்பாடு மேற் கொள்ளப்படுகிறது. முரண்கள் கணக்குகளினூடாக வெளிப்படுத்தப்படுவதில்லை.	முரண்கள் வேறுபட்ட கணக்குகளினூடாக வெளிப்படுத்தப்படுகிறது.
5	பாதீடில் பகுதிகளாகப் பிரயோகிக்கப்பட்ட முடியும்.	இது பகுதிகளாகப் பிரயோகிக்கப்பட முடியாது.
6	இது வியாபார முழுவதையும் கவனத்தில் எடுத்து உற்பத்தி, விற்பனை, நிதி என்பவற்றுடன் தொடர்புபடாத இருப்பதனால். பரந்த இயல்பினை யுடையதாகவும், ஒப்பீட்டளவில் செலவு கூடியதாகவும் இருக்கிறது.	பாதீட்டுடன் ஒப்பிடுமிடத்து செலவு கூடிய தொன்றல்ல, ஏனெனில், இது உற்பத்திப் பொருளொன்றின் கிரயமூலத்துடன் மாத்திரமே தொடர்புடையது.
7	பாதீடுகள் நியமங்களுடன் மாத்திரமே செயற்படுத்தப்பட முடியும்.	நியமக்கிரயவியல் முறைமை சுயேச்சையாக செயற்படுத்தப்படுகிறது.

(03 புள்ளிகள்)

b) i) நேர் பொருள் விலை = கொள்வனவு x (நியமவிலை - உண்மைவிலை)  
முரண் செய்யப்பட்ட மூலப்பொருள்  
= 2,050 x (250 - 245)  
= 10,250 சாதகம்

(02 புள்ளிகள்)

ii) நேர் பொருள் பாவனை = நியமவிலை x (நியமபாவனை - உண்மைபாவனை)  
முரண்  
= 250 x ((400 x 5) - 2,050)  
= 250 (50)  
= 12,500 பாதகம்

(02 புள்ளிகள்)

$$\begin{aligned}
\text{iii) நேர் பொருள் கிரய முரண்} &= \text{நேர் பொருள் விலை முரண்} + \text{நேர் பொருள் பாவனை முரண்} \\
&= 10,250 F + 12,500 A \\
&= \underline{\underline{2,250 \text{ பாதகம்}}}
\end{aligned}$$

### அல்லது

$$\begin{aligned}
\text{நேர் பொருள் கிரய முரண்} &= \text{நியம நேர் மூலப்பொருள் கிரயம்} - \text{உண்மை நேர் மூலப்பொருள் கிரயம்} \\
&= (400 \times 1,250) - 502,250 \\
&= 500,000 - 502,250 \\
&= \underline{\underline{2,250 \text{ பாதகம்}}}
\end{aligned}$$

(02 புள்ளிகள்)

$$\begin{aligned}
\text{iv) நேர்க் கூலி வீத முரண்} &= \text{கொடுப்பனவு} \times (\text{நியம வீதம்} - \text{உண்மையான வீதம்}) \\
&\quad \text{செய்யப்பட்ட உண்மை மணித்தியாலங்கள்} \\
&= 1,500 (125 - 150) \\
&= \underline{\underline{37,500 \text{ பாதகம்}}}
\end{aligned}$$

(02 புள்ளிகள்)

$$\begin{aligned}
\text{v) நேர்க் கூலி வினைத்திறன் முரண்} &= \text{நியமவீதம்} \times (\text{நியம நேரம்} - \text{உண்மையான நேரம்}) \\
&= 125 (400 \times 4 - 1,500) \\
&= 125 (1,600 - 1,500) \\
&= \underline{\underline{12,500 \text{ சாதகம்}}}
\end{aligned}$$

(02 புள்ளிகள்)

$$\begin{aligned}
\text{vi) நிலையான உற்பத்தி மேந்தலைகளின் செலவின் முரண்} &= \text{பாதிடப்பட்ட மேந்தலைக் கிரயம்} - \text{உண்மையான மேந்தலைக்கிரயம்} \\
&= 280,000 - 300,000 \\
&= \underline{\underline{20,000 \text{ பாதகம்}}}
\end{aligned}$$

(02 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 12 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 30 புள்ளிகள்)

## பிரிவு D இன் நிறைவு

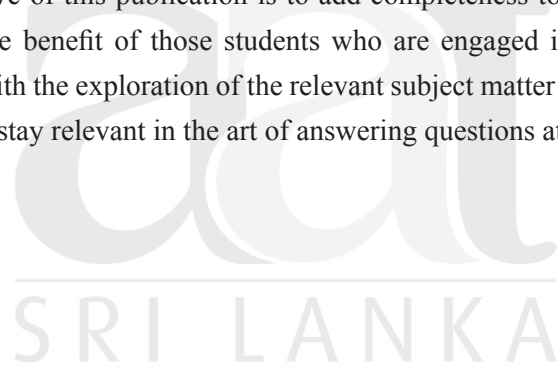
---

***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.



---

© 2018 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)*