



இலங்கை கணக்கீட்டுத் தொழில் நுட்பவியலாளர் கழகம்

AA2 பரீட்சை - ஜனவரி 2019
(January 2019 Examination - AA2 Level)

வினாக்களும் விதந்துரைக்கப்பட்ட விடைகளும்
பாட இலக்கம் : **AA 22**

கிரய கணக்கீடும் அறிக்கையிடலும்
(**CAR**)

இலங்கை கணக்கீட்டுத் தொழில்நுட்பவியலாளர்கள் கழகம்
இல, 640, வென். முறுத்தெட்டுவென ஆனந்த நாகிமி 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 – ஜனவரி 2019
(AA 22) கிரய கணக்கீடும் அறிக்கையிடலும்
பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

பகுதி - A

குறுநோக்கு வினாக்களுக்கான விடைகள் (OTQs)
எல்லா வினாக்களுக்கும் விடை எதிர்பார்க்கப்படுகின்றது.
(மொத்தம் 20 புள்ளிகள்)

வினா 1 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

- 1.1 - (3) - (அத்தியாயம் 1 - கிரயக் கணக்கீட்டிற்கோர் அறிமுகம்) (02 புள்ளிகள்)
- 1.2 - (1) - (அத்தியாயம் 2 - பொருளிற்கான கணக்கீடு) (02 புள்ளிகள்)
- 1.3 - (4) - (அத்தியாயம் 3 - கூலிக்கான கணக்கீடு) (02 புள்ளிகள்)
- 1.4 - (2) - (அத்தியாயம் 4 - மேந்தலைக்களுக்கான கணக்கீடு) (02 புள்ளிகள்)
- 1.5 - (2) - (அத்தியாயம் 4 - மேந்தலைக்களுக்கான கணக்கீடு) (02 புள்ளிகள்)
- 1.6
- i. பிழை - (அத்தியாயம் 1 - கிரயக் கணக்கீட்டிற்கோர் அறிமுகம்)
- ii. சரி - (அத்தியாயம் 1 - கிரயக் கணக்கீட்டிற்கோர் அறிமுகம்)
- iii. பிழை - (அத்தியாயம் 3 - கூலிக்கான கணக்கீடு) (03 புள்ளிகள்)
- 1.7
1. (B) - (அத்தியாயம் 2 - பொருளிற்கான கணக்கீடு)
2. (C) - (அத்தியாயம் 2 - பொருளிற்கான கணக்கீடு)
3. (A) - (அத்தியாயம் 3 - கூலிக்கான கணக்கீடு) (03 புள்ளிகள்)
- 1.8
1. கிரயக் கணக்கீடு - (அத்தியாயம் 1 - கிரயக் கணக்கீட்டிற்கோர் அறிமுகம்)
2. மாறாத கட்டளைச் சுழற்சி முறைமை - (அத்தியாயம் 2 - பொருளிற்கான கணக்கீடு)
3. நேர வீத முறைமை - (அத்தியாயம் 3 - கூலிக்கான கணக்கீடு)
4. கிரய உந்தி - (அத்தியாயம் 4 - மேந்தலைக்களுக்கான கணக்கீடு) (04 புள்ளிகள்)
- (மொத்தம் 20 புள்ளிகள்)

பிரிவு A இன் நிறைவு

ஐந்து கட்டாய வினாக்கள்
(மொத்தம் 25 புள்ளிகள்)

வினா 02 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

(a)

அத்தியாயம் 6 - கிரயவியல் முறைகள்				
வேலை இல. - 8000				ரூ.
நேர் பொருட்கள்				125,000
நேர் கூலி	பிரிவு X	3மணி @ ரூ.1,000/-	3,000	
	பிரிவு Y	6மணி @ ரூ.500/-	3,000	6,000
மேந்தலை	பிரிவு X	3,000*150%	4,500	
	பிரிவு Y	3,000*250%	7,500	12,000
மொத்தக் உற்பத்தி கிரயம்				143,000
				(03 புள்ளிகள்)

(b)

$$\text{விற்பனை விலை} = 143,000 \times 1.25 = \text{ரூ. } 178,750$$

(02 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 05 புள்ளிகள்)

வினா 03 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

அத்தியாயம் 8 - பாதீடல்				
	X	Y		
மூலப்பொருள் பாவனைப் பாதீடு	1,500	2,000		
RM - A - Kg	2	3		
RM - B - Kg	4	5		
RM - A - Kg	3,000	6,000		<u>9,000</u>
RM - B - Kg	6,000	10,000		<u>16,000</u>
				(05 புள்ளிகள்)

வினா 04 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

அத்தியாயம் 4 - மேந்தலைக்களுக்கான கணக்கீடு

உற்பத்தி மேந்தலை உறிஞ்சல் வீதம் = பாதிட்ட உற்பத்தி மேந்தலை / பாதிட்ட நடவடிக்கை நிலை

a) உற்பத்தி அலகுகள் (Production units) முறை

$$\begin{aligned} \text{உற்பத்தி மேந்தலை உறிஞ்சல் வீதம்} &= 2,300,000.00 / 11,500 \\ &= \underline{\underline{\text{ரூ. 200 ஒரு அலகிற்கு}}} \end{aligned}$$

b) இயந்திர மணித்தியால (Machine hours) முறை

$$\begin{aligned} \text{உற்பத்தி மேந்தலை உறிஞ்சல் வீதம்} &= 2,300,000.00 / 57,500 \\ &= \underline{\underline{\text{ரூ. 40 ஒரு இயந்திர மணித்தியாலத்திற்கு}}} \end{aligned}$$

(05 புள்ளிகள்)

வினா 05 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

அத்தியாயம் 4 - மேந்தலைகளுக்கான கணக்கீடு

விபரம்	பங்கீடு முறை	மொத்த செலவு	உற்பத்தி பிரிவு		சேவை பிரிவு
			X	Y	
நேரில் பொருள்	ஒதுக்கீடு	725,000	325,000	275,000	125,000
மின்சாரப் பாவனை	(கிலோவாற்று)	425,000	159,375	212,500	53,125
ஊழியர் நலன்புரி	ஊழியர்களின் எண்ணிக்கை	85,000	50,000	25,000	10,000
இயந்திரப் பெறுமானத் தேய்வு	இயந்திரக் கிரயம்	400,000	200,000	150,000	50,000
		1,635,000	734,375	662,500	238,125
B	60% : 40%	-	142,875	95,250	(238,125)
மொத்த செலவு		1,635,000	877,250	757,750	-

(05 புள்ளிகள்)

வினா 06 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

அத்தியாயம் 06 - கிரயவியல் முறைகள்

ஒப்பந்தத்திற்கான கிரயம்					
திகதி	விபரம்	தொகை (ரூ.)	திகதி	விபரம்	தொகை (ரூ.)
4/1/2017	பொருட்கள் மீதி/கொ/வ	-	2017/18	தளத்திலிருந்து திருப்பப்பட்ட பொருட்கள்	250,000
2017/18	பொருட்கள்	5,600,000			
2017/18	செலுத்தப்பட்ட நேர் கூலிகள்	1,800,000	2017/18	ஒப்பந்தத்திற்கான கிரயம்	6,950,000
2017/18	இயந்திரப் பெறுமானத் தேய்வு (10,000 x 10%)	1,000,000	3/31/2018	பொருட்கள் மீதி/கொ/செ	1,200,000
		8,400,000			8,400,000
3/31/2018	பொருட்கள் மீதி/கொ/வ	1,200,000			

(05 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 25 புள்ளிகள்)

பிரிவு B இன் நிறைவு

மூன்று கட்டாய வினாக்கள்
(மொத்தம் 30 புள்ளி)

வினா 07 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

அத்தியாயம் 7 எல்லைக் கிரவியலும் உறிஞ்சல்க் கிரவியலும்

a)

வரையறுக்கப்பட்ட அல்ட்ரா நிறுவனம்			
31/03/2018 நிதியாண்டிக்கான வருமானக் கூற்று			
உறிஞ்சல் கிரயமிடல்		(ரூ.)	(ரூ.)
விற்பனை	900 அலகுகள் * Rs.1,100/-		990,000
(-) விற்பனைக் கிரயம்			
ஆரம்ப சரக்கிருப்பு		-	
உற்பத்திக் கிரயம் W1	950 அலகுகள் * Rs890/-	845,500	
(-) இறுதி சரக்கிருப்பு	50 அலகுகள் * Rs890/-	(44,500)	
			(801,000)
மேந்தலை உறிஞ்சுதலின் மிகை / குறை W2			(14,500)
மொத்த இலாபம்			174,500
நிர்வாகச் செலவுகள்		36,000	
விநியோகச் செலவுகள்		45,000	(81,000)
இலாபம்			93,500

W1 - உற்பத்திக் கிரயம்

நேர் பொருள்	ரூ.	450
நேர் கூலி		200
மாறும் மேந்தலை		150
நிலையான மேந்தலை ரூ. 90,000 / 1,000		90
		890

W2 - மேந்தலை உறிஞ்சுதல் மிகை / குறை

உண்மையான மேந்தலை		100,000
மேந்தலை உறிஞ்சுதல் ரூ. 90/- * 950 அலகுகள்		(85,500)
மேந்தலை உறிஞ்சுதல் - குறை		14,500

(08 புள்ளிகள்)

அத்தியாயம் 7 - எல்லைக் கிரவியலும் உறிச்சல்க் கிரவியலும்

b)

- செயல்பட எளிமையானது மற்றும் புரிந்து கொள்வது எளிது.
- மேந்தலை உறிஞ்சுதல் மிகை / குறை போன்ற சிக்கலான சீராக்கங்கள் இல்லை.
- எல்லைக் கிரவியல் முக்கிய முடிவு எடுக்கும் நோக்கத்திற்காக பயன்படுத்தப்படுகிறது.
- தன்னிச்சையான அடிப்படையிலான மேந்தலை பகிர்ந்தளித்தல்கள் இல்லை.
- இது ஒரு நிலையான நிகர இலாபத்தைக் காட்டுகிறது, அதேசமயம் உறிஞ்சல் கிரவியல் வெவ்வேறு காலங்களுக்கு வெவ்வேறு இலாபகரமான காரணிகளைக் காட்டுகிறது.
- வெளியீட்டு அளவை பொருட்படுத்தாமல் நிலையான செலவுகள்/மேந்தலைகள் மாறாமல் இருக்கும். எனவே இவை காலக்கிரயங்கள், எனவே அக்காலப்பகுதியில் இவற்றை ஒரு செலவாக தாக்கல் செய்வது சிறந்தது மற்றும் நியாயமானதும் ஆகும்.

(02 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 10 புள்ளிகள்)

வினா 08 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

அத்தியாயம் 5 - கிரயக்கணக்குப்பதிவியல்

இலாப சீராக்கக் கூற்று

	ரூ.	ரூ.
நிதி கணக்குகளில் இலாபம்		604,500
(+):		
மிகையாக கணக்கிடப்பட ஆரம்ப மிகுதி முடிவுப்பொருள்	14,000	
குறையாக கணக்கிடப்பட புத்துருவாகும் வேலை	14,500	
குறையாக கணக்கிடப்பட முடிவுப்பொருள்	17,000	
பணிப்பாளர் கட்டணம்	150,000	
வட்டி செலவினம்	75,000	
வருமான வரி	175,000	445,500
		1,050,000
(-):		
ஆரம்ப மிகுதி குறையாக கணக்கிடப்பட முலப்பொருள்	60,000	
குறையாக கணக்கிடப்பட புத்துருவாகும் வேலை	20,000	
மிகையாக கணக்கிடப்பட இறுதி முலப்பொருள்	20,000	
குறையாக கணக்கிடப்பட மெந்தலை	23,000	(123,000)
கிரயக்கணக்கீட்டு ஏற்ப இலாபம்		927,000

(10 புள்ளிகள்)

வினா 09 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

அத்தியாயம் 6 - கிரவியல் முறைகள்

Process 2 Account

விபரம்	அலகுகள்	மதிப்பு ரூ.	விபரம்	அலகுகள்	மதிப்பு ரூ.
மூலப்பொருள் P1	125,000	958,200	Output to FG	115,000	1,265,000
மாற்று செலவு (நேரடி தொழிலாளர் மற்றும் மேந்தலை)	-	410,550	சாதாரண இழப்பு	6,250	62,500
			அசாதாரண இழப்பு	3,750	41,250
	125,000	1,368,750		125,000	1,368,750

W-1

உள்ளீடு	125,000
சாதாரண இழப்பு @ 5%	(6,250)
எதிர்பார்த்த வெளியீடு	118,750
உண்மையான வெளியீடு	(115,000)
அசாதாரண இழப்பு	<u>3,750</u>

W-2

செயல்பாட்டின் 1 அலகிற்கான செலவு = $\frac{\text{உள்ளீடு செலவு} - \text{ஒடிவு உருப்படிகள் மதிப்பு}}{\text{எதிர்பார்த்த வெளியீடு}}$

$$\frac{1,368,750 - (6,250 \times 10)}{118,750} = \underline{\underline{11}}$$

W-3

வெளியீடு செலவு	115,000 x 11	1,265,000
அசாதாரண இழப்புக்கான செலவு	3,750 x 11	41,250

(10 புள்ளிகள்)

பிரிவு C இன் நிறைவு

ஒரு கட்டாய வினா

(மொத்தம் 25 புள்ளிகள்)

வினா 10 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

அத்தியாயம் 8 - பாதீடல்

a)

	ஏப்ரல் -19	மே -19	யூன்-19	மொத்தம்
பற்றுச்சீட்டுகள் / பண வரவுகள்				
பண விற்பனை W1	9,000,000	7,800,000	12,000,000	28,800,000
கடன்பட்டோரிடம் இருந்து சேகரிப்பு W1	5,760,000	6,000,000	5,200,000	16,960,000
அலுவலக உபகரணங்கள் விற்பனை	-	-	480,000	480,000
மொத்த பற்றுச்சீட்டு	14,760,000	13,800,000	17,680,000	46,240,000
கொடுப்பனவுகள்				
கடன்கொடுத்தோர் தீர்வுகள் (கொள்முதல்)	9,000,000	7,800,000	12,000,000	28,800,000
சம்பளம் மற்றும் ஊதியம்	600,000	600,000	600,000	1,800,000
விநியோக செலவுகள்	2,600,000	2,600,000	2,600,000	7,800,000
மற்றைய நிர்வாக செலவுகள்	2,650,000	2,650,000	2,650,000	7,950,000
மொத்த பணம்	14,850,000	13,650,000	17,850,000	46,350,000
நிகர பண பாய்வு	(90,000)	150,000	(170,000)	(110,000)
ஆரம்ப இருப்பு	3,500,000	3,410,000	3,560,000	3,500,000
இறுதி இருப்பு	3,410,000	3,560,000	3,390,000	3,390,000

W1 - பண விற்பனை மற்றும் கடன்பட்டோரிடம் இருந்து சேகரிப்பு

	மார்ச் -19	ஏப்ரல் -19	மே-19	யூன்-19
விற்பனை அலகுகள்	1,800	1,500	1,300	2,000
விற்பனை விலை	8,000	10,000	10,000	10,000
விற்பனைகள்	14,400,000	15,000,000	13,000,000	20,000,000
பண விற்பனை 60%	8,640,000	9,000,000	7,800,000	12,000,000
கடன் விற்பனை	5,760,000	6,000,000	5,200,000	8,000,000
சேகரிப்பு		5,760,000	6,000,000	5,200,000

W2 - கொள்வனவாளருக்கு செலுத்துதல்

	மார்ச்-19	ஏப்ரல் -19	மே-19	யூன்-19
கொள்வனவு அலகுகள்	1,800	1,500	1,300	2,000
கொள்வனவு விலை	6,000	6,000	6,000	6,000
பண கொள்வனவு	10,800,000	9,000,000	7,800,000	12,000,000

(10 புள்ளிகள்)

(B)

(a)

அத்தியாயம் 9 - நியமக்கிரயவியலும் முரண் பகுப்பாய்வும்

1. எதிர்கால செலவினங்களைக் கணக்கிடுவது, முடிவெடுப்பதற்கு பயன்படுத்தப்படலாம்.
2. முகாமை மற்றும் ஊழியர்களுக்கு சவாலான இலக்குகளை வழங்குவதன் மூலம் உற்சாகம் ஊட்டல்.
3. வரவு செலவுத் திட்டங்களை நிர்ணயிப்பதற்கான தரநிலைகளை அமைத்தல் மற்றும் முகாமை செயல்திறனை மதிப்பீடு செய்ய பயன்படுத்தல்.
4. நிலையான தரநிலைகள் கட்டுப்பாட்டு சாதனங்களாக செயல்படுகின்றன.
5. தயாரிப்புகளுக்கு விலையிட இலாப அளவீடு மற்றும் இருப்பு மதிப்பீட்டு நோக்கங்களுக்கு தேவைப்படல்.

(03 புள்ளிகள்)

(b)

அத்தியாயம் 9 - நியமக்கிரயவியலும் முரண் பகுப்பாய்வும்

i) நேர் மூலப்பொருள் விலை முரண்:

$$\begin{aligned} \text{DMPV} &= (\text{நியம விலை} - \text{உண்மையான விலை}) \times \text{உண்மையான பொருள்} \\ & \hspace{15em} \text{கொள்வனவு செய்யப்பட்டது} \\ &= (400 - 380) \times 6,500 \text{கிலோ} \\ &= \underline{\underline{130,000 \text{ சாதகமானது}}} \end{aligned}$$

ii) நேர் மூலப்பொருள் பயன்பாடு முரண்:

$$\begin{aligned} \text{DMUV} &= (\text{நியம பயன்பாடு} - \text{உண்மையான பயன்பாடு}) \times \text{நியம விலை} \\ &= (3,000 \times 2 \text{கிலோ} - 6,500 \text{கிலோ}) \times 400 \\ &= \underline{\underline{200,000 \text{ பாதகமானது}}} \end{aligned}$$

iii) நேர் மூலப்பொருள் விலை முரண்:

$$\begin{aligned} \text{DMCV} &= \text{நேர் மூலப்பொருள் விலை முரண்} - \text{நேர் மூலப்பொருள் பயன்பாடு முரண்} \\ &= 130,000 \text{ (சா)} - 200,000 \text{ (பா)} \\ &= \underline{\underline{70,000 \text{ பாதகமானது}}} \end{aligned}$$

அல்லது

நேரடி மூலப்பொருள் செலவு முரண்:

$$\begin{aligned} \text{DMCV} &= \text{நியம நேர் மூலப்பொருள்} - \text{உண்மையான நேர் மூலப்பொருள் செலவு} \\ & \hspace{15em} \text{உண்மையான உற்பத்தி செலவு} \\ &= (800 \times 3000) - 2,470,000 \\ &= \underline{\underline{70,000 \text{ பாதகமானது}}} \end{aligned}$$

iv) நேர் கூலி வீத முரண்:

$$\begin{aligned} \text{DLRV} &= (\text{தரநிலை விகிதம்} - \text{உண்மையான விகிதம்}) \times \text{உண்மையான மணித்தியாலங்கள்} \\ &= (300 - 310) \times 4,750 \\ &= \underline{\underline{47,500 \text{ பாதகமானது}}} \end{aligned}$$

v) நேர் கூலி திறன் முரண்:

$$\begin{aligned} \text{DLEV} &= (\text{நியம மணித்தியாலங்கள்} - \text{உண்மையான மணித்தியாலங்கள்}) \times \text{நியம விகிதம்} \\ &= (3,000 \times 1.5 \text{ மில்லியன்} - 4,750) \times 300 \\ &= \underline{\underline{75,000 \text{ பாதகமானது}}} \end{aligned}$$

vi) நிலையான மெந்தலை முரண்:

$$\begin{aligned} &= \text{பாதிட்ட மேந்தலை செலவு} - \text{உண்மையான மேந்தலை செலவு} \\ &= 1,200,000 - 1,000,000 \\ &= \underline{\underline{20,000 \text{ சாதகமானது}}} \end{aligned}$$

(ஒவ்வொரு வினாவுக்கு 02 புள்ளிகள் வீதம் 12 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 25 புள்ளிகள்)

aat
SRI LANKA

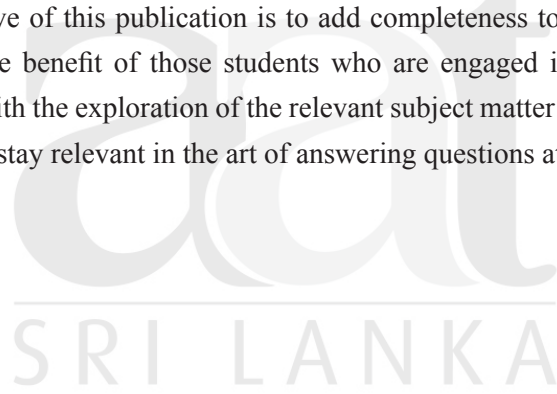
பிரிவு D இன் நிறைவு

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.



© 2019 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)