



இலங்கை கணக்கீட்டுத் தொழில்நுட்பவியலாளர் கழகம்

**AA3 பரீட்சை - ஜனவரி 2020**  
(January 2020 Examination - AA3 Level)

பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்  
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 2020**

**(AA32) முகாமைத்துவக் கணக்கீடும் நிதியியலும்**

**பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்**

**பகுதி - A**

நான்கு (04) கட்டாய வினாக்கள்

(மொத்தம் 20 புள்ளிகள்)

**வினா 1ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்**

**அத்தியாயம் 8 - தனிப்பட்ட நிதியை முகாமைப்படுத்தல்**

1. வாழ்க்கையில் உங்கள் நிலைமையை மதிப்பிடுங்கள்:

நிதி சுதந்திரத்தை அடைவதற்கான வழக்கமான வழி என்பது பணம் தொடர்பாக வாழ்நாள் முழுவதும் முகாமை முடிவுகளை எடுப்பதைக் குறிக்கும். நிரூபிக்கப்பட்ட செல்வத்தைக் கட்டியெழுப்பும் திட்டத்தினைத் தொடரும் ஒரு இளம் வயது நபர் தான் ஓய்வுபெறும் வயதிற்குள் நியாயமான முறையில் இலக்கை அடைய முடியும் என எதிர்பார்க்கலாம். இருப்பினும், நடுத்தர வயது மக்கள் கூட நிதி சுதந்திரத்தின் கனவை உறுதியுடன், குறிப்பாக பாரம்பரியமற்ற முறைகள் மூலம் அடைய முடியும்.

2. எல்லா பண விடயங்களிலும் ஒழுக்கத்தைக் கடைப்பிடிக்கவும்:

நிதி சுதந்திரத்திற்கான உங்கள் முயற்சியைத் தடுக்க பல வழிகள் உள்ளன. பலர் தனது நிதி திட்டத்திலிருந்து விலகுவதில் ஈடுபடுகிறார்கள், ஆதனால் அத்தகைய நபர்கள் கண்முடித்தனமான செலவினங்களை மேற்கொள்கின்றனர்.

3. கவனமாக நடவடிக்கைகளைத் தழுவுங்கள்:

நிதி சுதந்திரத்தை அடையும் மக்கள் தங்கள் பணத்தில் கவனமாக இருக்கிறார்கள். அவர்கள் தேவை ஏற்படும் பொது மட்டுமே பணத்தினை செலவிடுகிறார்கள். செல்வத்தை உருவாக்குவது என்பது செல்வத்தை உருவாக்குவது மட்டுமல்ல, அதைப் பாதுகாப்பதும் ஆகும். அன்றாட செலவுகளை நீங்கள் குறைக்கக்கூடிய வழி முறைகளைக் கவனியுங்கள்.

4. உங்கள் கடனை செலுத்துங்கள்:

கிரெடிட் கார்டுகள் போன்ற உங்கள் உயர் வட்டி கடனை முதலில் செலுத்த தொடங்கவும்.

5. உங்கள் முதலீடுகளில் பங்கு கொள்ளுங்கள்:

உங்களால் முடிந்த அனைத்து முதலீட்டு சாத்தியங்களையும் பற்றி அதிகம் அறிந்து கொள்ளுங்கள்.

6. பாரம்பரியமற்ற வருமான வாய்ப்புகளை கவனியுங்கள்:

ஒரு புதிய தயாரிப்பு அல்லது சேவையை கண்டுபிடிப்பது அல்லது ஏற்கனவே உள்ள ஒன்றை மேம்படுத்துவது மூலம் குறுகிய காலத்தில் செல்வத்தை உருவாக்க முடியும்.

7. **உங்கள் வெற்றியை உருவாக்குங்கள்:**

செல்வந்தர்கள் தங்கள் செல்வத்தை விரிவுபடுத்த கணக்கிடப்பட்ட அபாயங்களை (Risks) எடுத்துக்கொள்கிறார்கள். அவர்கள் பெரும்பாலும் இரண்டாவது வாடகை சொத்தை வாங்குவதன் மூலமோ அல்லது முதல் உரிமை சொத்தினை (Franchise) வெற்றிபெற்ற பிறகு இரண்டாவது உரிமை சொத்தினை சேர்ப்பதன் மூலமோ இதைச் செய்கிறார்கள்.

8. **தோல்வியை நிராகரிக்கவும்**

மிகப்பெரிய செல்வத்தை கட்டியெழுப்பிய, அதையெல்லாம் இழந்து, பின்னர் தங்கள் செல்வத்தை மீட்டெடுத்த தொழில்முனைவோரின் எடுத்துக்காட்டுகள் வரலாறு நிரம்பியுள்ளன, சில நேரங்களில் முற்றிலும் மாறுபட்ட தொழிலில். பின்னடைவுகள் ஏற்படுகின்றன. ஆனால் நீண்ட காலமாக, நீங்கள் ஒரு அதிகாரப்பூர்வ நிதித் திட்டத்தைப் பின்பற்றினால் நிதி சுதந்திரத்தை அடைய முடியும்.

(மொத்தம் 05 புள்ளிகள்)

**வினா 2ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்**

**அத்தியாயம் 01 - பாதீட்டின் மூலம் திட்டமிடலும் கட்டுப்பாடும்**

- பாதீடு திட்டம் மதிப்பீடுகள் மற்றும் முன்கணிப்பு அடிப்படையில் அமைந்துள்ளது. முன்கணிப்பினை ஒரு சரியான தொகையாக கருத முடியாது. தவறான முன்கணிப்புகளின் அடிப்படையில் பாதீடு செய்யப்பட்டால், பாதீடு திட்டம் துல்லியமாகவும் பயனுள்ளதாகவும் இருக்காது.
- வரவுசெலவுத் திட்டத்தை திறம்பட செயல்படுத்துவது மக்கள் மத்தியில் விருப்பம், ஒத்துழைப்பு மற்றும் புரிதல் ஆகியவற்றைப் பொறுத்தது. ஒத்துழைப்பு இல்லாதது திறமையற்ற செயல்திறனுக்கு வழிவகுக்கிறது.
- கணினி நிர்வாகத்திற்கு மாற்றாக இல்லை, அது ஒரு மேலாண்மை கருவியாகும்.
- பாதீடு சிக்கலான மற்றும் நேரத்தை எடுத்துக்கொள்ளும் செயலாக இருக்கலாம்.
- வெவ்வேறு துறைகளிடையே மோதல்கள் ஏற்படுவதுடன் பாதீடு கட்டுப்பாடு நிதித் துறைகளிடையே மோதலுக்கு வழிவகுக்கும். ஒவ்வொரு துறைத் தலைவரும் வணிக நோக்கங்களைப் பற்றி சிந்திக்காமல் தங்களுடைய துறை இலக்குகளுக்காக வேலை செய்கிறார்.
- பாதீடு திருத்தங்கள் தேவை.

(மொத்தம் 05 புள்ளிகள்)

**வினா 3ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்**

**அத்தியாயம் 07 - தொழிற்பாட்டு மூலதன முகாமைத்துவம்**

	குறிப்பு	2018/19
இருப்பு நாட்கள்	1	85
வியாபார கடன்பட்டோர் நாட்கள்	2	41
வியாபார கடன் கொடுத்தோர் நாட்கள்	3	(91)
<b>தொழிற்பாட்டு மூலதன சுழற்சிக் காலம்</b>		<b>35</b>

$$\begin{aligned}
\text{விற்பனைக் கிரயம்} &= \text{விற்பனை - மொத்த இலாபம்} \\
&= 1,750,000 - 496,920 \\
&= \mathbf{1,253,080}
\end{aligned}$$

**குறிப்பு 01 - இருப்பு நாட்கள்**

$$\begin{aligned}
\text{இருப்பு நாட்கள்} &= \frac{\text{சராசரி இருப்பு}}{\text{விற்பனைக் கிரயம்}} \times 365 \text{ நாட்கள்} \\
&= \frac{(300,000 + 285,000) / 2}{285,000 + 1,268,080 - 300,000} \times 365 \text{ நாட்கள்} \\
&= \frac{292,500}{1,253,080} \times 365 \text{ நாட்கள்} \\
&= \mathbf{85 \text{ நாட்கள்}}
\end{aligned}$$

**குறிப்பு 02 - வியாபார கடன்பட்டோர் நாட்கள்**

$$\begin{aligned}
\text{வியாபார கடன்பட்டோர் நாட்கள்} &= \frac{\text{சராசரி கடன்பட்டோர்}}{\text{விற்பனை}} \times 365 \text{ நாட்கள்} \\
&= \frac{(221,000 + 168,000) / 2}{1,750,000} \times 365 \text{ நாட்கள்} \\
&= \frac{194,500}{1,750,000} \times 365 \text{ நாட்கள்} \\
&= \mathbf{41 \text{ நாட்கள்}}
\end{aligned}$$

**குறிப்பு 03 - வியாபார கடன் கொடுத்தோர் நாட்கள்**

$$\begin{aligned}
\text{வியாபார கடன் கொடுத்தோர்} &= \frac{\text{சராசரி வியாபார கடன் கொடுத்தோர்}}{\text{கொள்வனவுகள்}} \times 365 \text{ நாட்கள்} \\
\text{நாட்கள்} &= \frac{(342,100 + 286,800) / 2}{1,268,080} \times 365 \text{ நாட்கள்} \\
&= \frac{314,450}{1,268,080} \times 365 \text{ நாட்கள்} \\
&= \mathbf{91 \text{ நாட்கள்}}
\end{aligned}$$

(மொத்தம் 05 புள்ளிகள்)

## வினா 4ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

அத்தியாயம் 03 - தொடர்புடைய கிரயம் - தீர்மானம் எடுத்தல்

	ரூ.
ஒரு கோப்பையின் தொடர்புடைய கிரயம்:	
நேர் பொருள் கிரயம் (126,000 / 1,000 கோப்பைகள்)	126
நேர் கூலி கிரயம்	-
மற்றைய பொருட்கள்	125
அச்சிடல் கிரயம்	36
பொதியிடல் கிரயம்	14
	<b>301</b>

பரிந்துரை:

ஒரு குவளை ஒன்றின் தொடர்புடைய செலவு ரூ. 400/- என்ற கட்டளையின் விலையை விட குறைவாக இருப்பதால், கட்டளையை ஏற்றுக்கொள்ளுங்கள்.

**செய்முறைகள் :**

<b>நேர் பொருள்:</b>	
மொத்த தேவைப்பாடு (1,000 குவளைகள் * 250/1000)	250 kg
இருப்பு	180 kg
சந்தையிலிருந்து கொள்வனவு செய்ய வேண்டிய அளவு	70 kg
<b>நேர் பொருள் கிரயம்</b>	
180 kg இருப்பில் உள்ளது (ஆழ்ந்த கிரயம்)	-
சந்தையிலிருந்து கொள்வனவு செய்யப்பட்ட 70 kg (70 kg * Rs.1,800/ kg)	126,000
	<b>126,000</b>
<b>நேர் கூலி:</b>	
மொத்த தேவைப்பாடு (1,000 குவளைகள் * 18 நிமிடங்கள்/60)	300 மணி
செயலற்ற நேரம்	340 மணி
<b>நேர் கூலிக் கிரயம்:</b>	
மொத்த தேவைப்பாடு ஆனது செயலற்ற நேரத்தினை விடக் குறைவாக உள்ளமையால் கிரயமற்றது.	-

(மொத்தம் 05 புள்ளிகள்)

பிரிவு A இன் நிறைவு

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

வினா 5ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

அத்தியாயம் 04 - இடர் மற்றும் நிச்சயமற்ற தீர்மானங்கள்

பொருள் ஆ

கேள்வி	ஒரு அலகு பங்களிப்பு (விற்பனை விலை-மாறும் கிரயம்)	மொத்த பங்களிப்பு	நிகழ்தகவு	எதிர்பார்க்கப்பட்ட பெறுமதி
10,000	3,000 - 2,800 - 580 =(380)	(380)*10,000 = (3,800,000)	0.26	(3,800,000)*0.26 = (988,000)
20,000	3,000 - 2,600 - 580 =(180)	(180)*20,000 = (3,600,000)	0.30	(3,600,000)*0.30 = (1,080,000)
30,000	3,000-2,300-580=120	120*30,000 = 3,600,000	0.28	3,600,000*0.28 = 1,008,000
40,000	3,000-2,050-580=370	370*40,000 = 14,800,000	0.16	14,800,000*0.16 = 2,368,000
				<b>1,308,000</b>

பொருள் N

கேள்வி	நிகழ்தகவு	எதிர்பார்க்கப்பட்ட கேள்வி
150,000	0.70	105,000
260,000	0.30	78,000
		183,000

$$\begin{aligned} \text{ஒரு அலகின் பங்களிப்பு} & \quad A \quad 400 - 230 - 140 = 30 \\ \text{மொத்த பங்களிப்பு} & \quad = 30 * 183,000 = 5,490,000 \end{aligned}$$

பரிந்துரை:

N கட்டளையை தயாரிக்க வேண்டும், இது அதிக எதிர்பார்க்கப்படும் இலாபத்தை அளிப்பதால்.

(மொத்தம் 10 புள்ளிகள்)

வினா 6ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

அத்தியாயம் 01 - பாதீட்டின் மூலம் திட்டமிடலும் கட்டுப்பாடும்

2019/20 நிதியாண்டுக்கான தொழிற்பாட்டு கூற்று

ரூ.000

	பாதீடு	நெகிழ்வு பாதீடு	உண்மையான பெறுமதி	முரண்	
கொள்வனவு: விற்பனை அளவு	12,000	11,800	11,800	(200)	பாதகம்
விற்பனைகள்	3,960,000	3,894,000	3,953,000	59,000	சாதகம்
நேர் பொருள்	(780,000)	(767,000)	(755,200)	11,800	சாதகம்
நேர் கூலி	(1,920,000)	(1,888,000)	(1,899,800)	(11,800)	பாதகம்
மாறும் உற்பத்தி மேந்தலைகள்	(795,000)	(781,750)	(817,600)	(35,850)	பாதகம்
மாறும் விற்பனை மேந்தலைகள்	(140,000)	(137,667)	(124,200)	13,467	சாதகம்
நிலையான உற்பத்தி மேந்தலைகள்	(114,000)	(114,000)	(119,000)	(5,000)	பாதகம்
நிலையான விற்பனை மேந்தலைகள்	(100,000)	(100,000)	(100,000)	-	பாதகம்
<b>இலாபம்</b>	<b>111,000</b>	<b>105,583</b>	<b>137,200</b>	<b>31,617</b>	<b>சாதகம்</b>

செய்முறைகள்:

11,800 அலகுக்கான நிலையான உற்பத்தி மேந்தலைகள்

கொள்வனவு: விற்பனை அளவு		ரூ.
விற்பனைகள்	3,960,000/12,000*11,800	3,894,000
நேர் பொருள்	780,000/12,000*11,800	767,000
நேர் கூலி	1,920,000/12,000*11,800	1,888,000
மாறும் உற்பத்தி மேந்தலைகள்	795,000/12,000*11,800	781,750
மாறும் விற்பனை மேந்தலைகள்	140,000/12,000*11,800	137,667
நிலையான உற்பத்தி மேந்தலைகள்		114,000
நிலையான விற்பனை மேந்தலைகள்		100,000
<b>இலாபம்</b>		<b>105,583</b>

(மொத்தம் 10 புள்ளிகள்)

வினா 7ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

அத்தியாயம் 03 - தொடர்புடைய கிரயம் - தீர்மானம் எடுத்தல்

(a)

பொருள்	கேள்வி (அலகுகள்)	மூலகம் X இன் தேவைப்பாடு அலகுகள்(மீட்டர் )	மொத்த தேவைப்பாடு (மீட்டர்கள்)
சிறிய	10,000	(100/100)1.00	10,000
நடுத்தர	8,500	(200/100)2.00	17,000
பெரிய	4,200	(275/100)2.75	11,550
மொத்த தேவைப்பாடு (மீட்டர்)			<b>38,550</b>
பொருள் கிடைப்பனவு			<b>30,000</b>
பற்றாக்குறை (மீட்டர்) - X ஒரு வரையறுக்கும் காரணி			<b>8,550</b>

பொருள்	கேள்வி (அலகுகள்)	மூலகம் Y இன் தேவைப்பாடு அலகுகள்(மீட்டர் )	மொத்த தேவைப்பா டு (மீட்டர்கள்)
சிறிய	10,000	0.5	5,000
நடுத்தர	8,500	1	8,500
பெரிய	4,200	1.5	<u>6,300</u>
மொத்த தேவைப்பாடு (மீட்டர்)			19,800
பொருள் கிடைப்பனவு			<u>20,000</u>
மிகை (மீட்டர்) - Y ஒரு வரையறுக்கும் காரணி			<u>(200)</u>

(04 புள்ளிகள்)

(b)

	சிறிய	நடுத்தர	பெரிய
விற்பனை விலை (ஒரு அலகின்)	1,000	1,550	2,100
ஒரு அலகின் மாறும் கிரயம் (ரூ.)			
மூலகம் X	100	200	275
மூலகம் Y	150	300	450
கூலி	450	608	675
மாறும் உற்பத்தி மேந்தலைகள்	<u>120</u>	<u>142</u>	<u>180</u>
	<b>820</b>	<b>1,250</b>	<b>1,580</b>
ஒரு அலகிற்கான பங்களிப்பு	<b>180</b>	<b>300</b>	<b>520</b>
ஒரு அலகிற்கான பொருள் தேவைப்பாடு	1 மீட்டர்	2 மீட்டர்	2.75 மீட்டர்
ஒரு மூலகத்தின் பங்களிப்பு	180	150	189.09
உற்பத்தி தரவரிசை	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>1</b>

உகந்த உற்பத்தி கலவை

பொருள்	கேள்வி (அலகுகள்)	நுகர்வு	மொத்த தேவைப்பாடு (மீட்டர்)
சிறிய அளவு	4,200	2.75	11,550
நடுத்தர அளவு	10,000	1.00	10,000
பெரிய அளவு	4,225	2.00	8,450
மூலக கிடைப்பனவு			<b>30,000</b>

(06 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 10 புள்ளிகள்)

பிரிவு B இன் நிறைவு



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

வினா 8ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

(A)

அத்தியாயம் 06 - மூலதன மூலங்களும் மூலதனக் கிரயமும்

(a)

சாதாரண பங்கின் கிரயம் =  $\frac{\text{ஒரு பங்கின் சாதாரண பங்கிலாபம்}}{\text{பங்கின் சந்தை விலை}}$

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

$$K_e = \frac{2.52}{14} \times 100$$

$$K_e = \underline{\underline{18\%}}$$

(02 புள்ளிகள்)

(b) மீட்கதகு முன்னுரிமை பங்கு

$$= \frac{\text{பங்கிலாபம்}}{\text{பங்கின் சந்தை விலை}}$$

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

$$K_p = \frac{1.5}{12} \times 100$$

$$K_p = \underline{\underline{12.5\%}}$$

(02 புள்ளிகள்)

(c) கடன் பத்திர கிரயம்:

விபரம்	காசுப்பாய்ச்சல்	கழிவுக்காரணி @ 10%	தற்போதைய பெறுமதி	கழிவுக்காரணி @ 12%	கழிவிட காசுப்பாய்ச்சல்
கடன் பத்திர விற்பனை	90	1	90	1	90
வட்டி {12-(12*28%)}	(8.64)	3.791	(32.75)	3.603	(31.12)
மீட்கதகுதல்	(100)	0.621	(62.1)	0.567	(56.1)
		NPV	<u>(4.85)</u>		<u>2.18</u>

$$\begin{aligned} \text{கடன் பத்திர கிரயம்} &= 12\% - [(2\% / 7.03) \times 2.18] \\ &= \underline{11.38\%} \end{aligned}$$

(03 புள்ளிகள்)

(d)

சந்தை பெறுமதியைப் பயன்படுத்தி நிறையேற்றிய சராசரி மூலதனக் கிரயம் (WACC):

மூலம்	சந்தை பெறுமதி (ரூ.'000)	நிறையேற்றம் (%)	மூலதனக் கிரயம் (%)	WACC A)
சாதாரண பங்கு	210,000	71.4	18	12.85
முன்னுரிமை பங்கு	12,000	4.1	12.5	0.5
கடன் பத்திரம்	72,000	24.5	11.38	2.79
	<b>294,000</b>			<b>16.14</b>

(03 புள்ளிகள்)

(B)

அத்தியாயம் 05 - முதலீட்டு மதிப்பாய்வு

(a)

ரூ "000"

	0	1	2	3	4	5
முதலீடு	(34,000)	-	-	-	-	1,400
விற்பனை	-	12,113	16,218	19,278	19,635	20,171
மாறும் கலவை கிரயம்	-	(152)	(192)	(224)	(224)	(224)
உற்பத்தி சாராத நிர்வாக கிரயம்	-	(3,634)	(4,866)	(5,784)	(5,891)	(6,052)
நிலையான பராமரிப்பு கிரயம்	-	(1,900)	(1,900)	(1,900)	(1,900)	(1,900)
வருமான வரி (செய்முறை -1)	-	622	(228)	861	(936)	(7,918)
நிகர காசுப்பாச்சல்	<b>(34,000)</b>	<b>7,049</b>	<b>9,032</b>	<b>10,509</b>	<b>10,684</b>	<b>18,477</b>
கழிவுக் காரணி 14%	1	0.877	0.769	0.675	0.592	0.519
நிகர தற்போதைய மதிப்பு NPV	<b>(34,000)</b>	<b>6,182</b>	<b>6,945</b>	<b>7,094</b>	<b>6,325</b>	<b>9,589</b>

**NPV = 2,135,000**

செய்முறை -1

	1	2	3	4	5
வரி விதிக்கக்கூடிய வருமானம்	12,113	16,218	19,278	19,635	20,171
செலவுகள்	(5,686)	(6,958)	(7,908)	(8,015)	(8,176)
மூலதன கொடுப்பனவுகள்	(8,500)	(8,500)	(8,500)	(8,500)	-
அகற்றல் விற்பனை	-	-	-	-	14,400
வரி செலுத்தக்கூடிய இலாபம்	(2,073)	760	2,870	3,120	26,395
வருமான வரி ; 30%	<b>622</b>	<b>228</b>	<b>861</b>	<b>936</b>	<b>7,918</b>

(13 புள்ளிகள்)

(b)

புதிய இயந்திரத்தை ரூ. 1,042,000 நேர் NPV I உருவாக்குவதால் அதை வாங்க பரிந்துரைக்கப்படுகிறது.

(02 புள்ளிகள்)

(மொத்த 25 புள்ளிகள்)

**வினா 9ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்**

(A)

**அத்தியாயம் 03 - தொடர்புடைய கிரயம் - தீர்மானம் எடுத்தல்**

வெளிமூலமிடப்படின்	ரூ.
வெளிமூலமிடப்படின் கிரயம் (16,000 units * Rs. 680/-)	(10,880,000)
<b>கிரய சேமிப்புக்கள்:</b>	
நேர் மூலப்பொருள் (16,000 * 240)	3,840,000
நேர் கூலி (16,000 * 280)	4,480,000
மாறும் உற்பத்தி கிரயம் (16,000 * 48)	768,000
மாறும் பொதியிடல் கிரயம் (16,000 * 30)	480,000
மாறும் விற்பனை மற்றும் வியோக செலவுகள்	-
வருடாந்த நிலையான உற்பத்தி கிரயம்	-
நிலையான விற்பனை மற்றும் வியோக செலவுகள்	750,000
	<b>(562,000)</b>

நிறுவனத்தினுள் தயாரிப்பதை வெளிமுடல் உடன் ஒப்பிடுகையில் ஆண்டுக்கு ரூ. 562,000 சேமிக்கப்படுவதால் தயாரிப்பு x நிறுவனத்தினுள் தயாரிப்பதைபரிந்துரைக்கப்படுகிறது.

(08 புள்ளிகள்)

(B) (a)

**அத்தியாயம் 02 - உயர் முரண்களினுடாக திட்டமிடலும் கட்டுப்படுத்தலும்**

i.

நேர் மூலப்பொருள் கலவை முரண்	=	மூலப்பொருளின் நியம வீதம் *(மொத்த உண்மையான பயன்பாடு - நியம கலவை)- (மொத்தம் உண்மையான பயன்பாடு * உண்மையான கலவை)		
A மூலப்பொருள்	=	=250*{[(52,680+4,080) kg *(3/3.25)]- [(52,600+4,080) kg*(52,600/(52,600+4,080))]} =250 *(52,394-52674)	(70,000)	பாதகம்
B மூலப்பொருள்	=	=700*{[(52,600+4,080)kg*(0.25/3.25)]- [(52,600+4,080)kg *4,080/(52,600+4,080)]} =700*(4,360-4,080)	196,000	சாதகம்
மொத்தம்			126,000	சாதகம்

(04 புள்ளிகள்)

ii.

நேர் மூலப்பொருள் விளைவு முரண்	=	நியம வீதம் *[(மொத்த உண்மையான பயன்பாடு - நியம கலவை)-( மொத்த உண்மையான பயன்பாடு * நியம கலவை)]		
A மூலப்பொருள்	=	=250* {(3+0.25)kg*16,700units} *(3/3.25)- [(52,600+4,080)hrs * (3/3.25)] =250*(50,100-52,320)	(555,000)	பாதகம்
B மூலப்பொருள்	=	=700* {(3+0.25)kg *16,700 units) * (0.25/3.25)- [(52,600+4,080)hrs *0.25/3.25]} =700*(4,175-4,360)	(129,500)	பாதகம்
மொத்தம்			(684,500)	பாதகம்

(04 புள்ளிகள்)

iii.

நேர் மூலப்பொருள் விலை முரண்	=	பயன்படுத்தப்படும் மூலப்பொருள் அளவு * (நியம விலை-உண்மையான விலை)		
திறன் மிக்க கூலி	=	= {52,600 kg * [250-(12,361,000/52,600kg)]}	789,000	பாதகம்
திறனற்ற கூலி	=	= {4,080kg* [700-((2,917,200/4080kg)]}	(61,200)	பாதகம்
மொத்தம்			727,800	சாதகம்

(03 புள்ளிகள்)

(b)

அத்தியாயம் 02 - உயர் முரண்களினுடாக திட்டமிடலும் கட்டுப்படுத்தலும்

தொழிற்பாட்டுக் கூற்று				
பாதிட்ட பங்களிப்பு	4,300*895/-			3,848,500
விற்பனை எல்லை கனவளவு முரண்				71,600
உண்மையான விற்பனையிலான பாதிட்ட பங்களிப்பு				3,920,100
மாறும் கிரயம்		பாதகம்	சாதகம்	
விற்பனை விலை முரண்		219,000		
நேர் பொருள் விலை முரண்			356,000	
நேர் பொருள் பாவனை முரண்		182,000		
நேர் கூலி விகித முரண்			120,250	
நேர் கூலி கலவை முரண்			123,200	
நேர் கூலி விளைவு முரண்		156,800		
மாறும் மேந்தலை செலவின முரண்		70,500		
மாறும் மேந்தலை வினைத்திறன் முரண்		77,000		
மொத்த மாறும் கிரயம்		<u>705,300</u>	<u>599,450</u>	(105,850)
உண்மையான பங்களிப்பு				3,814,250

(06 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 25 புள்ளிகள்)

பிரிவு C இன் நிறைவு

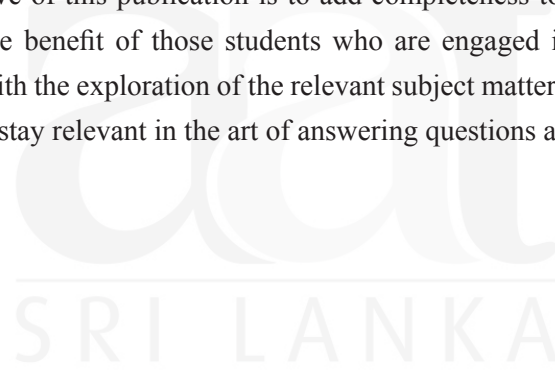
---

***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.



---

© 2020 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)*