



இலங்கை கணக்கீட்டு தொழில்நுட்பவியலாளர்கள் கழகம்

மட்டம I பரீட்சை – ஜனவரி 2021

பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகளும

**(101) நிதிக் கணக்கீடு (FAC)**

இலங்கை கணக்கீட்டுத் தொழில்நுட்பவியலாளர்கள் ' கழகம்  
இல, 640, வென். முறுத்தெட்டுவென ஆனந்த நாகியி மாவத்தை,  
நாரேஹன்பிட்டி, கொழும்பு - 05  
தொ.பே - 011 2 559 669

கல்வி மற்றும் பயிற்சி பிரிவின் வெளியீடு

**இலங்கை கணக்கீட்டு தொழிநுட்பவியலாளர்கள் கழகம்**  
**மட்டம் I பரீட்சை – ஜனவரி 2021**  
**(101) நிதிக் கணக்கீடு**  
**பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்**

இருபது (20) கட்டாய வினாக்கள்  
(மொத்தம் 40 புள்ளிகள்)

**பகுதி - A**

**வினா 01 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள் :**

- 1.1 (3) கொடுக்கல் வாங்கல்கள்  
1.2 (4) மேற்கூறிய யாவும்  
1.3 (1) முன்னெச்சரிக்கை எண்ணக்கரு  
1.4 (1) ஒரு சொத்து  
1.5 (3) அலுவலகப் பாவனைக்காக ரூபா 100,000/- பெறுமதியான கணினியை கடன் அடிப்படையில் கொள்வனவு செய்தல்  
1.6 (2) தொடர்ந்து இயங்கும் எண்ணக்கரு  
1.7 (1) ரூ. 400,000/-

	ரூ.
வியாபாரக் கடன்பட்டோர் அதிகரிப்பு	25,000
உட்திரும்பல்	25,000
பணப்பெறுவனவு	350,000
	<b>400,000</b>

- 1.8 (2) ரூ. 320,000/-  
2018 ஏப்ரல் 01 கிரயம் = ரூ.  
2,000,000/-  
2020 மார்ச் 31 பெறுமானத் தேய்வு (2,000,000\*20%) = (ரூ. 400,000/-)  
2020 மார்ச் 31 கீழ் கொண்டுவந்த பெறுமானம் = ரூ. 1,600,000/-  
2020 மார்ச் 31 பெறுமானத் தேய்வு ஆண்டிற்கான (1,600,000\*20%) = ரூ. 320,000/-

- 1.9 (2) சொத்துக்களில் அதிகரிப்பு மற்றும் பரிப்புக்களில் அதிகரிப்பு  
1.10 (3) மோட்டார் வாகனக் கணக்கு வரவு மற்றும் மூலதனக்கணக்கு செலவு  
1.11 சரி  
1.12 சரி  
1.13 பிழை  
1.14 சரி  
1.15 சரி

**1.16** வங்கி கணக்கிணக்க அறிக்கையைத் தயாரிப்பதற்கான காரணங்கள்

1. நேர வேறுபாடு
2. பதிவுகளை மேற்கொள்ளாமல்
3. காசோலைகள் வைப்பு செய்யப்பட்டன ஆனால் தீர்வையாகவில்லை
4. காசோலைகள் வழங்கப்பட்டன, ஆனால் அவை பணம் பெற்றுக்கொள்ள சமர்ப்பிக்கப்படவில்லை.
5. வங்கி மற்றும் நிறுவனங்களின் பிழைகள்

மாற்று பதில்-

1. ஒரு குறிப்பிட்ட காலத்தின் முடிவில் நிலுவைகளில் உள்ள வேறுபாடுகளுக்கான காரணங்களைக் கண்டறியும் திறன்
2. சரியான வங்கி நிலுவைத் தாண்டாமல் காசோலைகளை வழங்கும் திறன்
3. காசோலைகளை மதிப்பிழப்பதை தடுக்கும் திறன்
4. வணிகத்தின் பணக் கட்டுப்பாட்டு கணக்கில் உள்ள பிழைகளைக் கண்டறியும் திறன்
5. மோசடிகள், பிழைகள் மற்றும் கையாளுதல்களைக் கண்டறிந்து குறைக்கும் திறன்
6. வணிகத்திற்குள் சரியான மூலதன நிர்வாகத்தை பராமரிக்கும் திறன்

**1.17** கணக்கியலின் நோக்கங்கள்

1. சரியான பதிவுகளை வைத்திருக்க
2. வணிக நடவடிக்கைகளின் முடிவுகள் குறித்து ஒரு புரிதல் அளித்தல்
3. வணிகத்தின் நிதி நிலை குறித்து ஒரு புரிதலைக் கொடுப்பது
4. வணிகத்தின் பணப்புழக்க நிலை குறித்து ஒரு புரிதலைக் கொடுப்பது
5. பண்புகளை பாதுகாக்க
6. தர்க்கரீதியான முடிவுகளை எடுக்க
7. சட்ட தேவைகளுக்கு இணங்க

**1.18** மொத்த சொத்து = ரூ.750,000

மூலதனம்	500,000
ஆண்டுக்கான லாபம்	200,000
பற்றுக்கள்	(100,000)
பொறுப்புகள்	150,000
மொத்த சொத்துக்கள்	750,000

**1.19** நிதித் தகவலின் வரையறைகள்

1. தகவல் வரலாற்று பரிவர்த்தனைகள் மற்றும் நிகழ்வுகளுடன் தொடர்புடையது
2. பணவீக்கம் போன்ற நிபந்தனைகள் கவனத்தில் கொள்ளப்படுவதில்லை
3. இது பரிவர்த்தனைகள் மற்றும் நிகழ்வுகளின் உண்மையான சந்தை மதிப்பை பிரதிபலிக்காது
4. பரிவர்த்தனைகள் மற்றும் நிகழ்வுகள் குறித்த முழு தகவலையும் தயாரிக்க இயலாமை
5. முழு வணிகத்தையும் ஒரே நிறுவனமாகக் கருதி தகவல்களைச் சமர்ப்பித்தல்
6. வணிகத்தில் உள் துறைகள் மற்றும் அலகுகளுக்கு தனி தகவல்களை சமர்ப்பிக்காது
7. ஒரு குறிப்பிட்ட காலத்திற்கு மட்டுமே தகவல்களை சமர்ப்பித்தல்

**விற்பனைக் கணக்கு**

திகதி	பட்டியல்	வாடிக்கையாளரின் பெயர்	விபரம்	கணியம்	அலகிற்கான விலை	மொத்த பெறுமதி	மொத்தம்
05.01.2021	101	ABC லிமிட்டெட்	மேற் சட்டைகள்	10	800	8,000	8,000
25.01.2021	102	XYZ டிரேடர்ஸ்	சட்டைகள்	08	1,200	9,600	
		10% கழிவு				(960)	8,640
31.01.2021	மிகுதி	விற்பனைக் கணக்கிற்கு					16,640

(02 புள்ளிகள் வீதம் மொத்தம் 40 புள்ளிகள்)

**பிரிவு A முடிவு**

வினா 02 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்::

அத்தியாயம் 03 - முதன்மை ஏடுகள் கட்டுப்பாட்டுக்கணக்குகள் மற்றும் பரீட்சைமீதி

நாட்குறிப்பு பதிவுகள்

	விபரம்		வ	செ
(1)	வியாபாரக் கடன்கொடுத்தோர் கணக்கு	வ	75,000	
	கொள்வனவு கணக்கு	செ		75,000
	(இருதடவை பதியப்பட்டது திருத்தப்பட்டது)			
(2)	அலுவலக உபகரணக் கணக்கு	வ	125,000	
	அலுவலகப் பராமரிப்பு செலவினக் கணக்கு	செ		125,000
	(அலுவலக பராமரிப்பு செலவு ஆனது அலுவலக உபகரண கணக்கில் பதியப்பட்டது)			
(3)	வாடகைக் கணக்கு	வ	76,500	
	தொங்கல் கணக்கு	செ		76,500
	(வாடகைப் பெறுவனவை பதிவு செய்தல்)			
(4)	சம்பளக் கணக்கு	வ	427,500	
	தொங்கல் கணக்கு	செ		427,500
	(ரூபா 475000/- சம்பளமானது சம்பளக் கணக்கில் ரூபா 47,500/- ஆகப் பதிவு செய்யப்பட்டது திருத்தப்பட்டது)			
(5)	தொங்கல் கணக்கு	வ	100,000	
	விற்பனைக் கணக்கு	செ		100,000
	ரூபா 100,000/- காசு விற்பனையானது விற்பனைக் கணக்கில் பதிவு செய்யப்படவில்லை.			
(6)	தொங்கல் கணக்கு	வ	70,000	
	வட்டி வருமானக் கணக்கு	செ		35,000
	வட்டி செலவு கணக்கு	செ		35,000
	(தவறுதலாக வட்டி செலவினக் கணக்கில் வரவுப் பதிவு செய்யப்பட்டது திருத்தப்பட்டது)			

(06 புள்ளிகள்)

(a) தொங்கல் கணக்கு

தொங்கல் கணக்கு

மிகுதி	334,000	வாடகை	76,500
விற்பனைக் கணக்கு	100,000	சம்பளம்	427,500
வட்டி	70,000		
	<b>504,000</b>		<b>504,000</b>

(04 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 40 புள்ளிகள்)

வினா 03 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்:

அத்தியாயம் 03 - முதன்மை ஏடுகள் கட்டுப்பாட்டுக்கணக்குகள் மற்றும் பரீட்சை நிலுவை

சாம் டிரேடரஸ்

31ம் மார்ச் 2020 ஆம் ஆண்டுக்கான

பரீட்சை நிலுவை

(ரூ. 000)

	வரவு	செலவு
மோட்டார் வாகனம்	2,400	
மூலதனம் (580,000+1,200,000)		1,780
காசு	985	
அட்டுறு செலவு		25
பெறுமானத்தேய்வு - மோட்டார் வாகனம் @20% (W1)	40	
பெறுமானத்தேய்வு ஏற்பாடு (W1)		40
மின்சாரம்	45	
சம்பளம் (W2)	1,400	
வாடகை செலவு	125	
விற்பனை (W3)		8,800
கொள்வனவு (W4)	6,350	
கடன்பட்டோர்	1,400	
கடன் கொடுநர்		2,100
	<b>12,745,000</b>	<b>12,745,000</b>

**W1** - பெறுமானத்தேய்வு - மோட்டார் வாகனம்  
2,400 @ 20% x 1/12 = 40

**W2** - சம்பளம்  
1,375 + 25 = 1,400

**W3** - விற்பனை  
கடன் விற்பனை (1,400 + 1,900) = 3,300  
காசு விற்பனை = 5,500  
மொத்த விற்பனை = 8,800

**W4** - கொள்வனவு  
கடன் கொள்வனவு 4,350  
காசு கொள்வனவு 2,000  
6,350

Or

கடன்பட்டோர்		(Rs'000)	
விற்பனை	3,300	காசு	1,900
		மீ/கீ/செ	1,400
	<b>3,300</b>		<b>3,300</b>

கடன் கொடுநர்		(Rs'000)	
காசு	2,250	கொள்வனவு	4,350
மீ/கீ/செ	2,100		
	<b>4,350</b>		<b>4,350</b>

(மொத்தம் 10 புள்ளிகள்)

வினா 04 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்:

அத்தியாயம் 04 - (II) நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரித்தல் ( உற்பத்திக் கணக்கு கூற்று)

ராமநாயக்கா செரமிக்ஸ்  
2020 மார்ச் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான உற்பத்திக் கணக்கு

நேர் மூலப்பொருள் கிரயம்		
ஆரம்ப நேர் மூலப்பொருள்	650,000	
+ : நேர் மூலப்பொருள் கொள்வனவு	2,100,000	
உட்திரும்பல்	<u>330,000</u>	
	3080,000	
- : ஆரம்ப நேர் மூலப்பொருள்	<u>(700,000)</u>	
நுகரப்பட்ட மூலப்பொருள் கிரயம்		2,380,000
நேர் ஊழியக் கிரயம்		<u>1,650,000</u>
		4030,000
(+) புத்துருவாகும் வேலை (ஆரம்ப)		910,000
(-) புத்துருவாகும் வேலை (இறுதி)		<u>(440,000)</u>
முதன்மைக்கிரயம்		<b>4,500,000</b>
மேந்தலை		
தொழிற்சாலை மின்பிறப்பாக்கிக்கான எரிபொருள்	125,000	
மின்சாரம் (400,000*80%)	320,000	
தொழிற்சாலைக் கட்டடத்திற்கான காப்புறுதி	270,000	
மோட்டார் லொறி மீதான பெறுமானத் தேய்வு (250,000* 90%)	225,000	
கட்டடம் மீதான பெறுமானத் தேய்வு (160,000* 80%)	<u>128,000</u>	<u>1,068,000</u>
மொத்த உற்பத்திக் கிரயம்		<b>5,568,000</b>
இலாப எல்லை @ 10%		<u>556,800</u>
வியாபார கணக்கிற்கு மாற்றப்பட்டது		<b><u>6,124,800</u></b>

SRI LANKA

(மொத்தம் 10 புள்ளிகள்)

வினா 05 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்:

(A)

அத்தியாயம் 02 - கணக்கீட்டு சமன்பாடு , இரட்டைப்பதிவு மற்றும் கணக்கீட்டு கொள்கைகள்

திகதி	இருப்பு	வியாபார கடன்பட்டோர்	காசு	=	உரிமம்	பொறுப்பு
01.01.2021			+ 2,000	=	+ 2,000	
05.01.2021	+750					+750
10.01.2021	-500	+650		=	+150	
15.01.2021		-400	+400			
25.01.2021			-300	=	-300	
31.01.2021	-25			=	-25	

(06 புள்ளிகள்)

(B)

அத்தியாயம் 05 - வங்கி கணக்கிணக்ககூற்று

(a)

திருத்தப்பட்ட காசேடு

மீ/கீ/வ	175,000	வங்கிச்செலவு	5,000
வட்டி	98,000	மீ/கீ/செ	268,000
	<b>273,000</b>		<b>273,000</b>

(02 புள்ளிகள்)

(b)

31 ஜனவரி 2021 இல் வங்கி கணக்கிணக்ககூற்று

திருத்தப்பட்ட காசேட்டு மீதி	268,000
+ சமர்ப்பிக்கப்படாத காசோலைகள்	125,000
- வசூலிக்கப்படாத காசோலைகள்	(150,000)
31ம் மார்ச் 2021 வங்கிக்கூற்றுப்படி மீதி	<b>243,000</b>

(02 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 10 புள்ளிகள்)

பகுதி B முடிவு

aat  
SRI LANKA

வினா 06 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்:

(a)

அத்தியாயம் 04 - பகுதி 1 - முற்றடக்க வருமானக் கூற்றின் கடப்பாடு மற்றும் அதன் செம்மையாக்கங்கள்

சுலானா டிரேடரஸ்  
2020 மார்ச் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான முற்றடக்க வருமானக் கூற்று

(ரூ. '000)

விற்பனை		48,000
கொள்வனவுக்கான கிரயம்		
ஆரம்ப இருப்பு	2,900	
கொள்வனவு	27,170	
	30,070	
(-) இறுதி இருப்பு	(3,500)	
விற்பனை கிரயம்		(26,570)
மொத்த இலாபம்		21,430
ஏனைய வருமானம்		
வட்டி வருமானம் (W-2)		60
		21,490
விற்பனை விநியோகச் செலவுகள்		
மோட்டார் வாகன பெறுமானத்தேய்வு (W-1)	625	(625)
நிர்வாக செலவுகள்		
வாடகை செலவு (100*12)	1,200	
பயணச்செலவுகள்	500	
மின்சாரம் (1,200+75)	1,275	
நீர் (190+21)	211	
சம்பளங்களும் கூலிகளும்	6,200	
பெறுமானத் தேய்வு ( கட்டிடம் மற்றும் தளபாடம் ) (475+170)(W1)	645	(10,031)
நிதிச் செலவு		
வங்கிக்கடன் வட்டி	25	(25)
தேறிய இலாபம்		10,809

(11 புள்ளிகள்)



(b)

அத்தியாயம் 04 – பகுதி 1 - முற்றடக்க வருமானக் கூற்றின் கடப்பாடு மற்றும் அதன் செம்மையாக்கங்கள்

சஹானா டிரேடர்ஸ் நிறுவனத்தின் 31 இல் உள்ள நிதி நிலைமைக் கூற்று (ரூ. '000)			
	கிரயம்	திரண்ட பெறுமான தேய்வு	முற்கொண்டு செல்லும் பெறுமதி
<b>நடைமுறையல்லாத சொத்துக்கள்</b>			
ஆதன , பொறி மற்றும் உபகரணம்			
காணி	2,000	-	2,000
கட்டிடம்	4,750	1,725	3,025
மோட்டார் வாகனம்	2,500	1,145	1,355
தளபாடம்	1,700	520	1,180
	<b>10,950</b>	<b>3,390</b>	<b>7,560</b>
<b>நடைமுறை சொத்து</b>			
தொக்கு/ இறுதி இருப்பு		3,500	
கடன்பட்டோர்		4,100	
நிலையான வைப்பு		1,500	
வட்டி பெறுவனவு		10	
கையிலுள்ள காசும் வங்கி மீதியும்		5,230	14,340
<b>மொத்த சொத்துக்கள்</b>			<b>21,900</b>
<b>உரிமையாண்மை மற்றும் பொறுப்புக்கள்</b>			
<b>உரிமையாண்மை</b>			
மூலதனம் - 01 ஏப்பிரல் 2019		9,000	
+ இலாபம்		10,809	19,809
<b>நடைமுறை பொறுப்புக்கள்</b>			
கடன்கொடுத்தோர்		1,895	
அட்டுறு கொடுப்பனவு ( 75+21+100)		196	2,091
<b>மொத்த உரிமையாண்மை மற்றும் பொறுப்புக்கள்</b>			<b>21,900</b>

(09 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 20 புள்ளிகள்)

**செய்முறைகள்**

W-1 - பெறுமானத்தேய்வு

கட்டிடம் மற்றும் மோட்டார் வாகனம்

	பெறுமானத்தேய்வு வீதம்	கிரயம்	பெறுமானத்தேய்வு	திரண்ட தேய்வு 01.04.2019	திரண்ட தேய்வு 31.03.2020
கட்டிடம்	10%	4,750	475	1250	1,725
மோட்டார் வாகனம்	25%	2,500	625	520	1,145
தளபாடம்	10%	1,700	170	350	520
			<b>1,270</b>		<b>3,390</b>

W2 – நிலையான வைப்பு வட்டி

$$1,500 * 8\% * 6/12 = 60$$

$$\text{வட்டி பெறுவனவு} = 60 - 50 = 10$$

பிரிவு C முடிவு

***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.



---

© 2021 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)