



இலங்கை கணக்கீட்டு தொழில்நுட்பவியலாளர்கள் கழகம்

மட்டம III பரீட்சை – ஜனவரி 2021

பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகளும

**(301) நிதி அறிக்கையிடல் (FAR)**

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

கல்வி மற்றும் பயிற்சி பிரிவின் வெளியீடு

இலங்கை கணக்கீட்டு தொழிநுட்பவியலாளர்கள் கழகம்

மட்டம் III பரீட்சை – ஜனவரி 2021

(301) நிதி அறிக்கையிடல்

பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

நான்கு (04) கட்டாயவினாக்கள்  
(மொத்தம் 20 புள்ளிகள்)

பகுதி - A

வினா 01 ந்கானபரிந்துரைக்கப்பட்டவிடைகள் :

அத்தியாயம் 01 - ஆளுகைககட்டமைப்புகணக்கீட்டினதும் நிதியறிக்கைகளினதும்  
மாதிரிசட்டகத்தின் நெறிமுறைகளின் முக்கியத்துவம்

(1) கணக்கீட்டுதொழிலுடன் உள்ளார்ந்ததன்மை:

கணக்கீட்டு மற்றும் அதன் நெறிமுறை கோட்பாடுகள் என்பன ஒன்றுடன் ஒன்று இணைந்து செல்கின்றது. கணக்காளர் ஒருவர் பக்கச்சார் பற்ற ரீதியில் வாடிக்கையாளருடன் செயற்படுவது முக்கியமானதாகும். கணக்கீட்டு கோட்பாட்டின் பிரகாரம் கணக்கீட்டில் வெளிப்படுத்தப்படும் தகவல்கள் எவ்வித வெளிவாரியான தலையீடுகளும் இன்றி வெளிப்படுத்துவது முக்கியமானதாகும்.

(2) தகவல்கள் இரகசித்தன்மையாக பராமரிக்கப்படவேண்டும்:

தொழில்சார் கணக்காளரால் இரகசியத் தன்மை வாய்ந்த தகவல்களை வெளிப்படுத்துவது நெறிமுறைக் கோட்பாட்டினை பாதிக்கின்றது. நெறிமுறைக் கோட்பாடானது நிறுவனம் ஏதாவது சட்டரீதியான காரணமின்றி வேறு காரணங்களால் வெளிப்படுத்துவதை தடுக்கின்றது.

(3) ஊழியர்களின் இரகசியத்தன்மை

நெறிமுறைக் கோட்பாடானது அதன் சகல அங்கத்தவர்களும் அவர்களது வேலைகளில் மற்றும் தொழில்சார் உறவுமுறைகளில் நேர்மையை வெளிக்காட்ட வேண்டும். இது கணக்காளர்கள் அவர்களது வாடிக்கையாளரது தகவல்களை தவறுதலாக வெளிப்படுத்தவோ அல்லது அழிக்கவோ முடியாது.

(4) கம்பனியின் நன்மதிப்பு:

நெறிமுறைக் கோட்பாடானது கணக்காளர் பின்பற்ற வேண்டிய சட்டம் மற்றும் ஒழுங்கு விதிகளை எடுத்துக் காட்டுகின்றது. இது கம்பனியானது தொழில்சார் திறமையை பராமரிப்பதற்கும் மற்றும் நிதிநிலைக் கூற்றில் கம்பனியின் நிதிக் கூற்றுக்களானவை நியாயமான மற்றும் சரியான முறையில் தயாரிக்கப்பட்டு தகவல்கள் வெளிப்படுத்துவதை உறுதிப்படுத்துகின்றது. இவ் கூற்றுக்கள் தயாரிப்பதில் ஏதேனும் தவறுகள் ஏற்படுமாயின் அவ் தவறுவானது கம்பனியின் நன்மதிப்பினை பாதிக்கும்.

(5) பங்காளர்களுடன் அதிகரித்த நம்பிக்கையை கொண்டிருத்தல்:

நெறிமுறைக் கோட்பாடானது கம்பனியால் பங்காளர்களிற்கு வழங்கப்படும் தகவல்களில் எவ்வித தவறான வெளிப்படுத்தல்களும் இல்லை என்பதை உறுதிப்படுத்துகின்றது. இது பங்காளர்களுடனான நம்பிக்கையை வளர்க்கிறது.

(05 புள்ளிகள்)

**வினா 02 ந்கானபரிந்துரைக்கப்பட்டவிடைகள் :**

**அத்தியாயம் 01 - முகாமைத்துவத்திற்கான அறிமுகம் மற்றும் முகாமைத்துவத்தின் வெவ்வேறுப்பநோக்குகள்**

**தொடர்புடமை**

நிதிக் கூற்றுக்களில் வழங்கப்பட்டுள்ள தகவல்கள் தீர்மானம் எடுப்பதற்கு பொருத்தமானவையாக அமைதல் வேண்டும். நிதிக் கூற்றுக்களில் வழங்கப்பட்டுள்ள தகவல்கள் கடந்தகால நிகழ்கால மதிப்பீடுகளுக்கு உதவும் போது அவை தொடர்புடமை எனும் தகைமையை கொண்டிருக்கும். நிதிக் கூற்றுக்களின் எதிர்வுகூடிய பெறுமதி மற்றும் உறுதிப்படுத்தட்ட பெறுமதி என்பன ஒன்றுடன் ஒன்று தொடர்புடமை.

**நம்பகரமான பிரதிநிதித்துவம்**

பொது நோக்க நிதி அறிக்கைகளானவை பொருளாதார காரணினளை எழுத்திலும் இலக்கத்திலும் வெளிப்படுத்துகின்றன. பயன்பாட்டிற்கு நிதித் தகவல்களானவை தொடர்புடமையாக மட்டுமல்லாது நம்பகரமான பிரதிநிதித்துவத்தையும் கொண்டிருக்க வேண்டும் .நம்பகரமான பிரதிநிதித்துவம் அடிப்படை பண்புள்ளனளானவை முழுமையான நடுநிலைமை மற்றும் வழக்களற்ற தன்மையை கொண்டிருக்கவேண்டும்..

**(05 புள்ளிகள்)**

**வினா 03 ந்கானபரிந்துரைக்கப்பட்டவிடைகள் :**

**அத்தியாயம் 02 - நிதிக் கூற்றுக்கள் தயாரித்தலின் ஒழுக்கவிதிதேவைப்பாடும் மற்றும் கணக்கீட்டுநியமங்கள் மற்றும் அவற்றின் வெளிப்படுத்தல்களின் பயன்பாடும்**

(a)

$$\begin{aligned} \text{PQR வங்கி} &- 15,000,000 \times 14\% \times \frac{10}{12} = 1,750,000 \\ \text{பொது} &- 15,000,000 \times 14\% \times \frac{10}{12} = 1,750,000 \\ &\underline{\underline{3,500,000}} \end{aligned}$$

**Workings:**

$$\begin{aligned} \text{ABC வங்கி} &- 10,000,000 \times 12\% = 1,200,000 \\ \text{தனிச்சங்கங்கள்} &- 10,000,000 \times 16\% = 1,600,000 \\ &\underline{\underline{2,800,000}} \\ \text{WACC} &- \frac{2,800,000}{20,000,000} \times 100 = 14\% \end{aligned}$$

(குறிப்பு: PQR கடனானது குறிப்பிட்ட நிருமாணத்திற்காக பெற்றுக்கொள்ளப்பட்டது, ஆயினும் 10 மாதங்களிற்கு பயன்படுத்தப்பட்டது. ABC கடன் & தனிச்சங்கங்கள் விகிதசார அடிப்படையில் பயன்படுத்தப்பட்டன. இக் கடன்களிற்கு நிறையளிக்கப்பட்ட சராசார விகிதத்தை அடையாளங் காணவேண்டும்.)

**(05 புள்ளிகள்)**

**வினா 04 ந்கானபரிந்துரைக்கப்பட்டவிடைகள் :**

அத்தியாயம் 02 - நிதிக் கூற்றுக்கள் தயாரித்தலின் ஒழுக்கவிதிதேவைப்பாடும் மற்றும் கணக்கீட்டுநியமங்கள் மற்றும் அவற்றின் வெளிப்படுத்தல்களின் பயன்பாடும்

(a)

1. ஊழியர்களை பயிற்றுவிப்பதற்கான கிரயம் பொதுமேந்தலைச் செலவாக கருதப்படும். மற்றும் இது LKAS 38 இன் பிரகாரம், இது அருவச் சொத்தாக அடையாளப் படுத்தமுடியாது. பொதுவாக ஊழியர்களின் எதிர்கால செயற்பாடுகளானவை நிறுவனத்தின் கட்டுப்பாட்டில் இல்லை. ஆகையால் இது வருமானக் கூற்றில் செலவினமாக காட்டப்படுவதுடன் மற்றும் மூலதனமாக காட்டப்படமுடியாது.
2. LKAS 38இன் பிரகாரம், பொருளை அபிவிருத்தி செய்ய முன்னர் ஆராய்ச்சி மட்டத்தில் ஏற்ப அருவச் சொத்தாக காட்டப்பட முடியாது. ஆகையால் இது வருமானக் கூற்றில் செலவினமாக காட்டப்படும். அதனடிப்படையில் ஆராய்ச்சிக்காக செலவு செய்யப்பட்ட 3 மில்லியன் வருமானக் கூற்றில் காட்டப்படவேண்டும்.

(03 புள்ளிகள்)

(b)

1. அருவச் சொத்தின் தொழில்நுட்ப சாத்திய கூற்றின் அடிப்படையில் அதனை நிறைவு நிலைக்கு கொண்டுவருதல் என்பது அதனை பயன்படுத்துதல் அல்லது அதனை விற்பனை செய்தலை குறிக்கும்.
2. அருவச் சொத்தின் நோக்கம் நிறுவனத்தின் பயன்பாட்டிற்காகவோ அல்லது விற்பனைகானதாகவே மட்டுமே காணப்படும்.
3. அருவச் சொத்துக்களை பயன்படுத்தவோ அல்லது விற்பனை செய்வதற்கான ஆற்றல்.
4. போதியளவு தொழில்நுட்ப கிடைப்பனவு நிதிகள் மற்றும் ஏனைய வளங்களின் அபிவிருத்தி என்பனவற்றின் அடிப்படையில் அருவச் சொத்து பயன்படுத்தப்படுவதா அல்லது விற்பனைக்கானதா என தீர்மானிக்கப்படும்.
5. அருவச் சொத்தின் கிரயமானது மெய்ப்பெறுமதி அடிப்படையில் மதிப்பிடப்படும்.
6. அருவச் சொத்துக்கள் எவ்வாறு எதிர்கால பொருளாதார நன்மைகளை ஈட்டிக்கொள்வதற்கு வழிவகுக்கும் என்றடிப்படையில் தீர்மானிக்கப்படும்.

(02 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 05 புள்ளிகள்)

பகுதி A முடிவு

வினா 05 ந்கானபரிந்துரைக்கப்பட்டவிடைகள் :

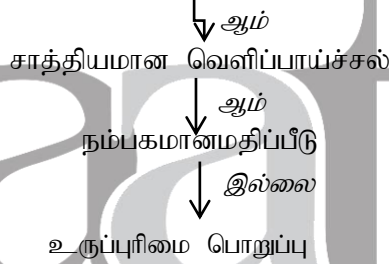
அத்தியாயம் 02 - நிதிக் கூற்றுக்கள் தயாரித்தலின் ஒழுக்கவிதிதேவைப்பாடும் மற்றும் கணக்கீட்டுநியமங்கள் மற்றும் அவற்றின் வெளிப்படுத்தல்களின் பயன்பாடும்

(a)

1. கம்பனியின் ஒரு வாடிக்கையாளர் கம்பனிப் பொருட்களின் மோசமான தரம் தொடர்பில், ரூபா10 மில்லியன் இழப்பீடு கோரி கம்பனிக்கு எதிராக வழக்கொன்றைத் தாக்கல் செய்துள்ளார். இது ஒரு உருப்புரிமை பொறுப்பாக காட்டப்படும். அந்தவாடிக்கையாளருக்கு கம்பனி இழப்பீடு செலுத்துவதற்கான நிகழ்தகவு அதிகமாக காணப்படுகின்றது என கம்பனியின் வழக்கறிஞர்கள் நம்புகின்றனர் எவ்வாறாயினும், இழப்பீட்டுத் தொகை குறித்த நிச்சயமற்ற தன்மையை அவர்கள் கொண்டிருக்கின்றனர். ஆகையினால் LKAS 37 , இன் அடிப்படையில் இவ் நடவடிக்கை நிதிக்கூற்றுக்களில் வெளிப்படுத்தவேண்டும்.

மாற்றீட்டுவிடை:

பொறுப்புமிக்கநிகழ்வினால் தற்போதைய கடப்பாடு



மதிப்பீட்டுத் தொகை குறித்து நிச்சயமற்ற தன்மை காணப்படுவதால் நிதிக் கூற்றுக்களில் உருப்புரிமை பொறுப்பாக வெளிப்படுத்த வேண்டும்.

2. உத்தரவாதம் அளிக்கப்பட்டமையானது நிறுவனத்திற்கு ஓர் பொறுப்பினை ஏற்படுத்துகின்றது. ஏனெனில் அதிகரித்த சாத்தியத்தன்மை காணப்படுவதுடன் பொறுப்பு தொடர்பில் சிறந்த மதிப்பீட்டை மேற்கொள்ளவும் முடியும். ஆகையினால் Rs.540,000/- ஏற்பாடானது மேற்கொள்ளப்பட வேண்டும்.

எவ்வித பழுதும் இன்மை =	70%	×	0	=	—
சிறிய பழுது	=	25%	×	1,200,000	= 300,000
பாரிய பழுது	=	5%	×	4,800,000	= 240,000
மொத்தம்	=	<u>100%</u>			<u>Rs.540,000</u>

(05 புள்ளிகள்)

(b)

நிதிச் சொத்துக்கள்	நிதிப் பொறுப்புக்கள்
கையிலுள்ள காசு	வங்கமேலதிகப்பற்று
வியாபாரகடன்பட்டோர்	வியாபாரகடன்கொடுத்தோர்
பங்குகள் மீதான முதலீடு	தனிச்சங்கள்
வங்கமீதி	குறுகியமற்றும் நீண்டகால வங்கி கடன்
6 மாதத்திற்கு குறைந்த முதலீடுகள்	சம்பளகொடுப்பனவு
திறைசேரி உண்டியல் மீதான முதலீடு	
ஊழியர் கடன் வருமதிகள்	

(05 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 10 புள்ளிகள்)

வினா 06 ற்கானபரிந்துரைக்கப்பட்டவிடைகள் :

(a)

அத்தியாயம் 02 - நிதிக் கூற்றுக்கள் தயாரித்தலின் ஒழுக்கவிதிதேவைப்பாடும் மற்றும் கணக்கீட்டுநியமங்கள் மற்றும் அவற்றின் வெளிப்படுத்தல்களின் பயன்பாடும்

விபரம்	பெறுமதி
ஆரம்பகிரயம் (FOB Price)	3,000,000
கப்பற் சரக்குக் கட்டணம்	250,000
கடல் காப்புறுதி	50,000
இறக்குமதித் தீர்வை	300,000
மீள் அளிக்கப்படாத வரி	30,000
பொறியியல் சேவைக் கிரயம்	80,000
பழைய இயந்திரத்தை கை மாற்று வதற்கான செலவு (Assumed PV and for Current Asset)	75,000
சோதனைஒட்டம்	55,000
<b>Total Cost</b>	<b><u>3,840,000</u></b>

(06 புள்ளிகள்)

(b)

அத்தியாயம் 02 - நிதிக் கூற்றுக்கள் தயாரித்தலின் ஒழுக்கவிதிதேவைப்பாடும் மற்றும் கணக்கீட்டுநியமங்கள் மற்றும் அவற்றின் வெளிப்படுத்தல்களின் பயன்பாடும்

1. பிணை பரிமாற்று நிறுவனமாக செயற்படுவதற்கான அனுமதி வழங்கல் மற்றும் அதனுடைய உரிய நடத்தையை உறுதி செய்ய அதன் செயற்பாட்டை கண்காணித்தல்.
2. அலகு பொறுப்பாட்சி நிறுவனமாக செயற்படுவதற்கான அனுமதி வழங்கல் மற்றும் அதனுடைய உரிய நடத்தையை உறுதிசெய்ய அதன் செயற்பாட்டை கண்காணித்தல்.
3. பங்கு சந்தை தரகர்கள் மற்றும் உரிமம் பெற்ற பங்கு விற்பனையாளர்களால் ஏற்படும் நட்டத்துக்கு கட்டணம் அறவிடல்.
4. பங்கு சந்தை வளர்ச்சி தொடர்பாக அரசாங்கத்திற்கு அறிவுரை வழங்கல்.
5. முதலீட்டாளர்களை பாதுகாக்கும் பொருட்டு குறிப்பிட்ட சில பிணைகளை இடை நிறுத்துதல் அல்லது இரத்துசெய்தல்.
6. கம்பனிசட்டம் 227ம் பிரிவின் படி தனியார் கம்பனிகளை பொதுக் கம்பனியாக மாற்றும் செய்யுமாறு கம்பனி பதிவாளருக்கு வேண்டுகோள் விடுதல்.

7. முகாமை மற்றும் விநியோகத்தரின் நம்பிக்கை உறுதி செய்வதற்கு தரகர்களின் செயற்பாட்டை விசாரணை செய்தல்.

(04 புள்ளிகள்)  
(மொத்தம் 10 புள்ளிகள்)

வினா 07 ந்கானபரிந்துரைக்கப்பட்டவிடைகள் :

அத்தியாயம் 03- பகுதி I-பொறுப்பு வரையறுக்கப்பட்ட கம்பனிகளிற்கான கணக்கிடல்

வரையறுக்கப்பட்ட கமஹே (தனி.) கம்பனி		
2020 மார்ச் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான காசுப்பாய்ச்சு கூற்று ரூ.'000		
தொழிற்பாட்டு நடவடிக்கைகள் மீதான காசுப் பாய்ச்சல்		
வரிக்கு முன்னரான நிகர இலாபம் (740+110+200)		1,050
<b>சீராக்கங்கள்</b>		
வட்டி செலவினம்	120	
PPE அகற்றல் மீதான இலாபம்	(600)	
பெறுமான தேய்வு [1090-(810-650)]	930	450
தொழிற்பாட்டு மூலதனமாற்றத்திற்கு முன்னரான செயற்பாட்டு இலாபம்		1,500
<b>தொழிற்பாட்டு மூலதனமாற்றங்கள்</b>		
(குறைவு) தொக்கு	400	
(அதிகரிப்பு) வியாபார கடன்பட்டோர்	(415)	
(அதிகரிப்பு) வியாபார கடன் கொடுத்தோர்	85	70
தொழிற்பாட்டு நடவடிக்கைகள் மீதான காசு		1,570
வருமானவரி செலுத்தியது (W2)	(340)	(340)
தொழிற்பாட்டு நடவடிக்கைகள் மீதான நிகர காசுப்பாய்ச்சல்		1,230
<b>முதலீட்டு நடவடிக்கைகள் மீதான காசுப் பாய்ச்சல்</b>		
விற்பனை பெறுமதி (W3)	2,050	
PPE கொள்வனவு [(3,205-(2,838-2,100)]	(2,467)	
முதலீட்டு நடவடிக்கைகள் மீதான நிகர காசுப்பாய்ச்சல்		(417)
<b>நிதியிடல் நடவடிக்கைகள் மீதான காசுப் பாய்ச்சல்</b>		
இடைக்கால பங்கிலாபம் செலுத்தியது	(200)	
கடன் மீள் செலுத்துகை	(450)	
வட்டி செலுத்தியது (W1)	(20)	
நிதியிடல் நடவடிக்கைகள் மீதான நிகர காசுப் பாய்ச்சல்		(670)
ஆண்டிற்கான தேறிய காசுப் பாய்ச்சல் அதிகரிப்பு		143
ஆண்டு தொடக்கத்திலுள்ள காசு மற்றும் காசுக்கு சமனானவை		457
ஆண்டு இறுதியிலுள்ள காசு மற்றும் காசுக்கு சமனானவை		600

செய்முறைகள்:

**W1**

வட்டிகொடுப்பனவு

காசு	<b>20</b>	B/C/F	100
B/C/F	200	P & L	120
	<b><u>220</u></b>		<b><u>220</u></b>

**W2**

வருமானவரிகொடுப்பனவு

காசு	<b>340</b>	B/B/F	450
B/C/F	220	P & L	110
	<b><u>560</u></b>		<b><u>560</u></b>

**W3**

அகற்றல் கணக்கு

காசு	2,100	B/B/F	650
P & L	600	காசு	<b>2,050</b>
	<b><u>2,700</u></b>		<b><u>2,700</u></b>

(மொத்தம் 10 புள்ளிகள்)

பகுதி B முடிவு

**aat**  
SRI LANKA



வினா 08 ந்காணபரிந்துரைக்கப்பட்டவிடைகள் :

அத்தியாயம் 04 - நிதிசார் மற்றும் நிதிசாராதரவுகள் மற்றும் தகவல்களின் வியாக்கியானம்

(a)

	2019/20	2018/19
(i) மொத்த இலாபவிகிதம் $\frac{GP}{Sales} \times 100$	$\frac{120,040}{300,100} \times 100 = 40\%$	$\frac{122,500}{275,000} \times 100 = 44.54\%$
(ii) நிகர இலாபவிகிதம் $\frac{PAT}{Sales} \times 100$	$\frac{27,500}{300,100} \times 100 = 9.16\%$	$\frac{23,500}{275,000} \times 100 = 8.54\%$
(iii) நடப்பு விகிதம்	71,000 – 32,000 : 45,700 = 0.85 : 1	63,200 – 30,000 : 31,400 = 1.057 : 1
(iv) ROCE $\frac{Profit\ before\ Interest\ and\ Tax}{Equity + Long\ Term\ Loan} \times 100$	$\frac{44,500}{(105,300 + 45,000)} \times 100 = 29.6\%$	$\frac{32,000}{(95,800 + 56,000)} \times 100 = 21.08\%$
மாற்றீட்டிடுவிடைகள்: ROCE $\frac{Profit\ after\ Tax}{Stated\ Capital\ Reserves} \times 100$	$\frac{27,500}{105,300} \times 100 = 26.12\%$	$\frac{23,500}{95,800} \times 100 = 24.5\%$
(v) நெம்புவிகிதம் $Equity : Fixed\ Interest\ Bearing\ Loans$	105,300 : 45,000 = 2.34 : 1	95,800 : 56,000 = 1.71 : 1
(vi) EPS $\frac{Net\ Profit\ After\ Tax}{No.\ of\ Ordinary\ Shares}$	$\frac{27,500}{9,000} = 3.055$	$\frac{23,500}{9,000} = 2.61$

(06 புள்ளிகள்)

(b)

இலாபதிறன்

மொத்த இலாபவிகிதம்

மொத்த இலாபவிகிதமானது 2019 இல் 44.54% ஆகக் காணப்பட்டது மற்றும் அது 2020 இல் 40% க்கு குறைவடைந்துள்ளது. விற்பனைகிரயத்தின் அதிகரிப்பானது விற்பனையின் அதிகரிப்பிலும் அதிகமாகையால் நிலையான இலாப எல்லையை 4.5% ஆல், குறைவடைந்துள்ளது. இத்தகைய அதிகரித்த விற்பனை கிரயத்தை முகாமையானது சோதனை செய்தல் வேண்டும்.

நிகர இலாபவிகிதம்:

2018/19, உடன் ஒப்பிடும் போது GP குறைவடைந்தபோதும் 2019/20, இல் நிகர இலாபமானது அதிகரித்துள்ளது. இந்த உற்பத்தியல்லாத மேந்தலைகளை கிரய இழிவுபடுத்தல் தந்திரோபாயங்களை மீளாய்வு செய்தல் மிக முக்கியமானதாகும் மற்றும் இது விற்பனைக் கிரயத்தில் வெளிக்காட்டப்படும்.

**ROCE:**

பிரதான இலாபத்தன்மை மற்றும் முதலீட்டு விகிதங்களானவை பாரிய முன்னேற்றத்தை காட்டுகின்றது. இங்கு ROCE 2019 இல் 8.5 % இலிருந்து முன்னேற்றமடைந்துள்ளது (21.08%). இது கம்பனியின் வருவாய் மொத்த ஈடுபடுத்திய மூலதனத்தின் ஓர் விகிதாசாரமாக காட்டப்படுகின்றது.

**திரவத்தன்மை:**

நடப்புவிசைமானது மொத்த நடைமுறை சொத்துக்களை பயன்படுத்தி நடைமுறை பரிப்புக்களை தீர்த்து கொள்வதற்கான பலத்தை காட்டுகின்றது. நடப்பு விகிதத்தை ஒப்பிடும் போது 2020 விகிதமானது சிறியளவில் குறைவடைந்துள்ளது மற்றும் அது 0.85: 1 என்ற நிலையை காட்டுகின்றது. இது கொடுப்பனவை மேற்கொள்ள முடியாமைக்கான சாத்தியமற்றதன்மையை முகாமைக்கு அச்சுறுத்துகின்றது. முகாமையினால் கொடுப்பனவுகளை ஒழுங்காக மேற்கொள்ளமுடியாமலில் இது பாரிய பாதிப்பை ஏற்படுத்தமுடியாது. இது மேலதிகமாக விரைவுச் சொத்துக்களை பயன்படுத்தி கம்பனி நடைமுறை பொறுப்புக்களை தீர்க்கமுடியாது என்பதை காட்டுகின்றது.

**முதலீடு****EPS**

EPS உயர்வெனில் , அதுவணிகசெயற்பாடுகள் நல்லநிலையில் உள்ளது என்பதை காட்டும். EPS2019/20 (3.055) இல் 2018/19 (2.61)ஒப்பிடும் போது அதிகமாககாட்டுகின்றது. இந்த முன்னேற்றத்திற்கான காரணம் விற்பனைகணியத்தின் அதிகரிப்புடன் கடனின் மீள் செலுத்துகை ஆகும்.

**நெம்புவிகிதம்**

இது உரிமை மூலதனம் மற்றும் கடன் மூலதனத்திற்கும் இடையிலான தொடர்புமுறையை விளக்குகின்றது. கடன்களானவை குறிப்பிட்ட ஆண்டில் கொடுப்பனவு மேற்கொள்ளப்பட்டமையால் நெம்புவிகிதமானது முன்னேற்றமடைந்துள்ளதுடன் அது 2.34: 1 என்ற நிலையை காட்டுகின்றது. 2018/19 இலிருந்து 2019/20 இற்கு நெம்புவிகிதம் அதிகரித்தமையானது குறைந்த நெம்புவிகிதத்தை காட்டுகின்றது.

**(06 புள்ளிகள்)****(மொத்தம் 12 புள்ளிகள்)****வினா 09 ந்கானபரிந்துரைக்கப்பட்டவிடைகள் :****அத்தியாயம் 05- பகுதிII-ஒன்றித்தநிதிக் கூற்றுக்கள்****(a)**

நன்மதிப்பு	(Rs.'000)
தாய் கம்பனிமுதலீடு	85,000
சீர் மதிப்பு - NCI	<u>25,000</u>
	110,000
கொள்வனவு செய்யப்பட்ட NV சீர் மதிப்பு	<u>(95,000)</u>
நன்மதிப்பு	<u>15,000</u>

**(04 புள்ளிகள்)**

(b)

**அல்பா PLC**  
2020 டிசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான  
முற்றடக்கவருமானக் கூற்றுக்கள்

(Rs.'000)

விற்பனை(W1)	459,000
விற்பனைக் கிரயம்(W2)	<u>(234,400)</u>
<b>மொத்த இலாபம்</b>	<b>224,600</b>
<b>பிறவருமானங்கள்</b>	
வாடகைவருமானம்(W3)	-
ஏனைய வருமானம்(W4)	<u>500</u>
	<b>225,100</b>
<b>செலவினங்கள் :</b>	
விநியோகச் செலவினங்கள்(W5)	(38,800)
நிருவாகச் செலவினங்கள்(W6)	(71,400)
நிதிச் செலவினங்கள்(W7)	<u>(4,300)</u>
<b>வரிக்குமுன்னரான இலாபம்</b>	<b>110,600</b>
வருமான வரி(W8)	<u>(14,500)</u>
ஆண்டிற்கான இலாபம்	<b>96,100</b>
பிறமுற்றடக்கவருமானம்	-
மொத்தமுற்றடக்கவருமானம்	<b><u>96,100</u></b>

செய்முறைகள்:

	A	B	சீராக்கம்	ஓன்றித்த	சீராக்கத்திற்கான காரணம்
1	325,000	140,000	(6,000)	459,000	தொடர்புபட்ட கம்பனிகளுக்கிடையேயான விற்பனை
2	(180,000)	(60,000)	6,000	(234,400)	தொடர்புபட்ட கம்பனிகளுக்கிடையேயான கொள்வனவு
				<b>225,000</b>	
				*(400)	விற்பனை மீதான தேறாத இலாபம்
				<b>224,600</b>	
3	600		(600)	-	தொடர்புபட்ட கம்பனிகளுக்கிடையேயான வாடகை
4	500	500	*(500)	500	ஆகற்றல் மீதான தேறாத இலாபம்
5	(26,000)	(12,800)		(38,800)	தொடர்புபட்ட கம்பனிகளுக்கிடையேயான விநியோகசெலவினம்
6	(48,000)	(24,000)	600	(71,400)	தொடர்புபட்ட கம்பனிகளுக்கிடையேயான நிர்வாகசெலவினம்
7	(2,500)	(1,800)		(4,300)	தொடர்புபட்ட கம்பனிகளுக்கிடையேயான நிதிச் செலவினம்
8	(8,500)	(6,000)		(14,500)	தொடர்புபட்ட கம்பனிகளுக்கிடையேயான வருமானவரி

\* விற்பனை செய்யப்படாத பொருட்களிற்கான தேறாத இலாபம்

$$A \longrightarrow B \frac{6,000,00}{125} \times 25 = 1,200$$

$$URP = 120/3 = 400$$

\* காணி விற்பனை மீதான தேறாத இலாபம்

$$B \longrightarrow A$$

$$5,000 \quad 5,000 \longrightarrow URP = 500$$

(09 புள்ளிகள்)  
(மொத்தம் 13 புள்ளிகள்)

வினா 10 ந்கானபரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள் :

அத்தியாயம் 03 - பகுதி I – பொறுப்பு வரையறுக்கப்பட்ட கம்பனிகளுக்கான கணக்கிடல்

(a)

டயமன்ட் PLC  
2020 மார்ச் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான  
இலாப அல்லது நட்ட மற்றும் பிறமுற்றடக்கவருமானக் கூற்று (ரூ.'000)

விற்பனை		281,000
Less : விற்பனைகிரயம்(W1)		(205,425)
மொத்த இலாபம்		75,575
ஏனைய வருமானம்(W2)		7,340
		82,915
கழி- செலவினங்கள் :		
விநியோகசெலவினம்(W3)	24,900	
நிர்வாகசெலவினம்(W3)	40,500	
நிதிசெலவினம்(W4)	2,400	
ஏனைய செலவினம்(W3)	140	(67,940)
வரிக்குமுன்னரான இலாபம்		14,975
வருமானவரி(W5)		(3,300)
வரிக்குபின்னரான இலாபம்		11,675
ஏனைய முற்றடக்கவருமானம் – மீள்மதிப்பீட்டுமிகை		2,000
மொத்தமுற்றடக்கவருமானம்		13,675

(10 புள்ளிகள்)

(b)

**டயமன்ட் PLC**  
2020 மார்ச் 31 இலான  
நிதிநிலைமை கூற்று

(ரூ.'000)

<b>சொத்துக்கள் :</b>		
<b>நடைமுறையல்லா சொத்துக்கள்</b>		
ஆதனம் பொறிமற்றும் உபகரணம்		49,160
<b>நடைமுறை சொத்துக்கள்</b>		
தொக்குகள்(W6)	34,875	
வியாபார கடன்பட்டோர்(W7)	15,840	
முற்பண கொடுப்பனவு	4,500	
காசுமற்றும் காசுக்கு சமனானவை	<u>8,350</u>	<u>63,565</u>
<b>மொத்தசொத்துக்கள்</b>		<b><u>112,725</u></b>
<b>உரிமையாண்மைமற்றும் பரிப்புக்கள்:</b>		
<b>உரிமையாண்மை</b>		
குறிப்பிடு மூலதனம்	60,000	
ஏனைய ஒதுக்கம்	2,000	
தேறிய இலாபம்	<u>24,475</u>	<b>86,475</b>
<b>நடைமுறையல்லா பரிப்புக்கள்</b>		
வங்கி கடன்	1,250	
ஊழியர் பயன்கள்	<u>4,400</u>	<b>5,650</b>
<b>நடைமுறை பரிப்புக்கள்</b>		
வியாபாரகடன் கொடுத்தோர்	17,100	
வங்கி கடன்- நடைமுறை பகுதி 1/2	1,250	
கணக்காய்வுகட்டண சென்மதிகள்	400	
வருமானவரி சென்மதிகள்	<u>1,850</u>	<b>20,600</b>
<b>மொத்த உரிமையாண்மை மற்றும் பரிப்புக்கள்</b>		<b><u>112,725</u></b>

(08புள்ளிகள்)

(c)

**டயமனட் PLC**  
உரிமையாண்மைமாற்ற கூற்று  
31<sup>st</sup> March 2020 முடிவடைந்த ஆண்டிற்குரியது

விபரம்	குறிப்பிடு முலதனம்	பொதுஒதுக்கம்	மீள் மதிப்பீடுஒதுக்கம்	கைக்கொள் இலாபம்	மொத்தம்
மீதி	60,000	-	-	19,300	79,300
பங்குவழங்கல்	-	-	-	-	-
மீள்மதிப்பீடு / OCI	-	-	2,000	-	2,000
இலாபம்	-	-	-	11,675	11,675
சாதாரண பங்குகளிற்கான பங்கிலாபம்	-	-	-	(6,500)	(6,500)
	<b>60,000</b>	<b>-</b>	<b>2,000</b>	<b>24,475</b>	<b>86,475</b>

(03புள்ளிகள்)

(c)

**டயமனட் PLC**  
ஆதனம் பொறிமற்றும் உபகரணமாற்ற கூற்று  
31<sup>st</sup> March 2020 முடிவடைந்த ஆண்டிற்குரியது

(ரூ. '000)

	காணி	கட்டிடம்	பொறி&இய ந்தரம்	அலுவலக உபகரணம்	மொத்தம்
<b>கிரயம்:</b>					
மீதி	38,000	7,000	10,250	6,300	61,550
பேரேட்டுபதிவிலானவழு	-	-	350	-	350
மீள்மதிப்பீட்டுமிகை	2,000	-	-	-	2,000
அகற்றல்	-	-	(500)	-	(500)
<b>31.03.2020இலானமீதி</b>	<b>40,000</b>	<b>7,000</b>	<b>10,100</b>	<b>6,300</b>	<b>63,400</b>
<b>திரள் பெறுமானதேய்வு</b>					
மீதி	-	4,500	3,700	2,100	10,300
பெறுமானதேய்வு	-	140	2,650	1,260	4,050
அகற்றல்	-	-	(250)	-	(250)
பதிவழிப்புநட்டம்	-	-	-	140	140
	-	<b>4,640</b>	<b>6,100</b>	<b>3,500</b>	<b>14,240</b>
<b>31.03.2020முன்கொணர் ற் பெறுமதி</b>	<b><u>40,000</u></b>	<b><u>2,360</u></b>	<b><u>4,000</u></b>	<b><u>2,800</u></b>	<b><u>49,160</u></b>

(04புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 25புள்ளிகள்)

**செயன்முறைகள்:**

**W1 – விற்பனைகிரயம்**

விற்பனைகிரயம்	205,000
தொக்குபதிவழிப்பு	<u>425</u>
	<b><u>205,425</u></b>

**W2– பிறவருமானம்**

பரிட்சையிலிருந்து	6,000
அகற்றல் மீதான இலாபம்	* 100
ஐயகடன் ஒதுக்கம்	* <u>1,240</u>
	<b><u>7,340</u></b>

**W3 - செலவினம்**

விபரம்	விநியோகசெலவினம்	நிர்வாகசெலவினம்	ஏனைய செலவினம்
அறவிடமுடியாகடன்	500		
கணக்காய்வுகட்டணம்		400	
காப்புறுதி		1,500	
பெறுமானதேய்வு		* 4,050	
பதிவழிப்புநட்டம்			140
பரிட்சையிலிருந்து	<u>24,400</u>	<u>34,550</u>	-
	<b><u>24,900</u></b>	<b><u>40,500</u></b>	<b><u>140</u></b>

**W4 – நிகர நிதிவருமானம் அல்லது செலவினம்**

வட்டி செலவினம் 2,400

**W5 – வரி**

காசு	4,200	B/B/F	2,750
B/C/F	1,850	P & L	3,300
	<b><u>6,050</u></b>		<b><u>6,050</u></b>

**W6 – தொக்குகள்**

31 <sup>st</sup> March 2020 – தொக்கு	35,300
தொக்கு பதிவழிப்பு	<u>(425)</u>
	<b><u>34,875</u></b>

**W7 – வியாபாரகடன்பட்டோர்**

வியாபாரகடன்பட்டோர்	17,600
கடன்களிற்கானபதிவழிப்பு	<u>(1,760)</u>
நிகரகடன்பட்டோர்	<b><u>15,840</u></b>

\*அகற்றல் கணக்க

கிரயம்	500	காசு	350
P & L	100	திரள் பெறுமானதேய்வு	250
	<b>600</b>		<b>600</b>

\*ஐயக் கடன் ஒதுக்கம்

01.04.2019 - ஒதுக்கம்	3,000
31.03.2020 - ஒதுக்கம்	1,760
மேலதிக ஒதுக்கம்	<b>(1,240)</b>

\*பெறுமான தேய்வு

கட்டிடம் (7,000/50)	140
பொறி & இயந்திரம்(10,250 + 350) /4	2,650
அலுவலக உபகரணம் (6,300/5)	1,260
	<b>4,050</b>

பகுதி C முடிவு

aat  
SRI LANKA



**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)