



இலங்கை கணக்கீட்டு தொழில்நுட்பவியலாளர்கள் கழகம்

மட்டம் III பரீட்சை – ஜூலை 2021

பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

(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 – ஜூலை 2021
(301) நிதி அறிக்கையிடல்
பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

நான்கு (04) கட்டாய வினாக்கள்
(மொத்தம் 20 புள்ளிகள்)

பகுதி - A

வினா 01 ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள் :

அத்தியாயம் 01 - ஆளுகைக் கட்டமைப்பு கணக்கீட்டினதும் நிதியறிக்கைகளினதும் மாதிரி சட்டகத்தின் நெறிமுறைகளின் முக்கியத்துவம்

(a) நிதி சாராத தகவல்கள்

1. நிறுவன ஆளுகை
2. நிலைபேறு தொடர்பில் அறிக்கையிடல்
3. சூழல் தொடர்பான அறிக்கையிடல்
4. சூழல் பாதிப்பு தொடர்பான அறிக்கைகள்
5. இலஞ்ச எதிர்ப்பு கொள்கைகள்
6. வணிகத்தை பாதிக்கும் பொருளாதார காரணிகள்
7. வியாபார சமூக பொறுப்பு
8. இடர் அறிக்கைகள்
9. ஊழியர் தொடர்பான அறிக்கைகள்

(03 புள்ளிகள்)

(b) ஒருங்கிணைந்த அறிக்கையிடலின் நோக்கங்கள்

1. வினைத்திறனானதும் விளைதிறனானதுமான மூலதனப் பகிர்வுக்கு நிதி மூலதன வழங்குனர்க்கு வழங்கப்படும் தகவலின் தரத்தை மேம்படுத்தல்.
2. நிறுவனத்தின் பெறுமானத்தை அதிகரிக்கும் திறன் கொண்ட பொருண்மியக் காரணிகளை முழு அளவில் தொடர்பாடல் செய்யவும் வேறுபட்ட அறிக்கையிடல் நியமங்களின் அடிப்படையிலும் நிதி அறிக்கையிடலுக்கு வினைத்திறனானதும் ஒருங்கிணைந்தவானதுமான அணுகுமுறையை மேம்படுத்தல்.
3. பரந்தளவான மூலதனங்களுக்கான (நிதி, உற்பத்தி, புலமைசார், மனித, சமூக மற்றும் உறவுசார் மற்றும் இயற்கை) உரிமைத்துவத்தையும் பொறுப்புக்கூறலையும் மேம்படுத்தவும் இம்மூலதனங்களுக்கிடையான தொடர்பு தொடர்பான புரிந்துணர்வை மேம்படுத்தலும்.

4. குறு, நடு மற்றும் நீண்டகாலத்தில் நிறுவனப் பெறுமதியை உருவாக்கக்கூடிய ஒருங்கிணைந்த சிந்தனைக்கும் தீர்மானம் எடுத்தலுக்கும் செயற்பாடுகளுக்கும் உதவல்.

(02 புள்ளிகள்)
(மொத்தம் 05 புள்ளிகள்)

வினா 02 ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள் :

அத்தியாயம் 2- நிதிக் கூற்றுக்கள் தயாரித்தலின் ஒழுக்க விதி தேவைப்பாடும் மற்றும் கணக்கீட்டு நியமங்கள் மற்றும் அவற்றின் வெளிப்படுத்தல்களின் பயன்பாடும்

(a) SEC Sri Lanka இன் நோக்கங்கள்

- 1 பிணைகள் சந்தையை உருகாக்கி நியாயமான முறையிலும் ஒழுங்கான முறையிலும் வியாபாரம் நடைபெறுவதை உறுதிப்படுத்தல்.
- 2 முதலீட்டாளரின் முதலீட்டுக்கு பாதுகாப்பளித்தல்.
- 3 முதலீட்டாளருக்கு பங்கு சந்தை தரகர்கள் மற்றும் உரிமம் பெற்ற பங்கு விற்பனையாளர்களால் ஏற்படும் இழப்பீட்டை தவிர்ப்பதற்கு அதற்கான ஒப்பந்தம் ஏற்படுத்தி கொடுத்தல்.
- 4 தொழில்சார் நியமங்களை உறுதிப்படுத்தலும் பிணைகள் சந்தையை வலுப்படுத்தலும்.

(02 புள்ளிகள்)

(b) இலங்கை பிணைகள் பரிமாற்று ஆணைக்குழுவின் தொழிற்பாடுகள்

- 1 பிணை பரிமாற்று நிறுவனமாக செயற்படுவதற்கான அனுமதி வழங்கல் மற்றும் அதனடைய உரிய நடத்தையை உறுதி செய்ய அதன் செயற்பாட்டை கண்காணித்தல்.
- 2 அலகு பொறுப்பாட்சி நிறுவனமாக செயற்படுவதற்கான அனுமதி வழங்கல் மற்றும் அதனடைய உரிய நடத்தையை உறுதி செய்ய அதன் செயற்பாட்டை கண்காணித்தல்.
- 3 பங்கு சந்தை தரகர்கள் மற்றும் உரிமம் பெற்ற பங்கு விற்பனையாளர்களால் ஏற்படும் நட்டத்துக்கு இழப்பீடு வழங்கல்.
- 4 பங்கு சந்தை வளர்ச்சி தொடர்பாக அரசாங்கத்திற்கு அறிவுரை வழங்கல்.
- 5 முதலீட்டாளர்களை பாதுகாக்கும் பொருட்டு குறிப்பிட்ட சில பிணைகளை இடை நிறுத்துதல் அல்லது இரத்து செய்தல்.
- 6 கம்பனி சட்டம் 227ம் பிரிவின் படி தனியார் கம்பனிகளை பொதுக் கம்பனியாக மாற்றும் செய்யுமாறு கம்பனி பதிவாளருக்கு வேண்டுகோள் விடுதல்.
- 7 முகாமை மற்றும் விநியோகதரின் நம்பிக்கை உறுதி செய்வதற்கு தரகர்களின் செயற்பாட்டை விசாரணை செய்தல்.

(03 புள்ளிகள்)
(மொத்தம் 05 புள்ளிகள்)

வினா 03 ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள் :

அத்தியாயம் 01 - ஆளுகைக் கட்டமைப்பு கணக்கீட்டினதும் நிதியறிக்கைகளினதும் மாதிரி சட்டகத்தின் நெறிமுறைகளின் முக்கியத்துவம்

(a)

நிதி மூலதன பேணுகை . இக் கருதுகோளின் கீழ் நிகர சொத்துக்களின் வருட இறுதியிலான பெறுமதியானது வருட தொடக்கத்திலான பெறுமதியிலும் பார்க்க அதிகமாக காணப்படும் போதே (உரிமையாளர்களிற்கான பங்களிப்புக்கள் மற்றும் விநியோகங்களை அகற்றிய பின்னர்) இலாபமானது ஈட்டப்படுகின்றது.

பௌதீக மூலதன பேணுகை. இக் கருதுகோளின் கீழ் உரிமத்தின் பௌதிக திறனானது உரிமையாளர்களிற்கான பங்களிப்புக்கள் மற்றும் விநியோகங்களை அகற்றிய பின்னர் பௌதீக திறனானது வருட இறுதியில் வருட தொடக்கத்திலும் பார்க்க அதிகமாக காணப்படல்.

(03 புள்ளிகள்)

(b)

தொடர்ந்து இயங்கும் தன்மை - நிதிக்கூற்றுக்கள் நிறுனனம் எதிர்பார்க்கப்படும் எதிர்காலத்திற்கு தனது செயற்பாடுகளை தொடரும் என்ற எடுகோளின் அடிப்படையில் தயாரிக்கப்படுகின்றன.

(02 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 05 புள்ளிகள்)

வினா 04 ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள் :

அத்தியாயம் 2 - நிதிக் கூற்றுக்கள் தயாரித்தலின் ஒழுக்க விதி தேவைப்பாடும் மற்றும் கணக்கீட்டு நியமங்கள் மற்றும் அவற்றின் வெளிப்படுத்தல்களின் பயன்பாடும்

- சிறிய மற்றும் நடுத்தர அளவு நிறுவனங்களுக்கான (SMEs) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமத்தின் பிரகாரம் கடன்படுகைக் கிரயமானது அது ஏற்படும் போதே இலாப நட்டக் கணக்கில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும் அதேவேளை கடன்படுகைக் கிரயத்தை மூலதனமயமாக்கலில் எவ்வித விலகல்களும் இல்லை.
- SLFRS for SMEs பிரகாரம், தொக்குகளானவை கிரயம் மற்றும் NRV இரண்டில் குறைந்த பெறுமதியில் காட்டப்படும்.
- SLFRS for SMEs பிரகாரம், அலுவலக உபகரணத்தின் பயன்தரும் ஆயுட்காலத்திற்கான மீள்மதிப்பீடானது மதிப்பீட்டு மாற்றமாக கருதப்படும் மற்றும் அவை தற்போதைய காலத்திலிருந்து எதிர் காலத்திற்கான காலப்பகுதியில் சீராக்கம் செய்யப்படும்.

(மொத்தம் 05 புள்ளிகள்)

பகுதி A முடிவு

வினா 05 ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள் :

அத்தியாயம் 3- பகுதி I - பொறுப்பு வரையறுக்கப்பட்ட கம்பனிகளிற்கான கணக்கிடல்

வரையறுக்கக்கப்பட்ட என்ரிச் பூட்ஸ் (தனி.) கம்பனி
காசுப் பாயவுக் கூற்று
2020 மார்ச் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கானது

ரூ.'000

தொழிற்பாட்டு நடவடிக்கைகள் மீதான காசுப் பாய்ச்சல் வரிக்கு முன்னரான நிகர இலாபம் (W1)		1,890
சீராக்கங்கள்		
பெறுமானதேய்வு (3,250 – 2,200)	1,050	
வட்டி செலவினம்	300	
உபகார கொடுப்பனவுக்கான ஏற்பாடு (2,400 – 2,100)	300	
வருமான வரி செலுத்தியது (W3)	200	1,850
தொழிற்பாட்டு மூலதன மாற்றத்திற்கு முன்னரான செயற்பாட்டு இலாபம்		3,340
தொழிற்பாட்டு மூலதன மாற்றங்கள்		
(குறைவு) தொக்கு	700	
(அதிகரிப்பு) வியாபார கடன்பட்டோர்	(460)	
(அதிகரிப்பு) வியாபார கடன் கொடுத்தோர்	380	620
தொழிற்பாட்டு நடவடிக்கைகள் மீதான காசு		3,960
முதலீட்டு நடவடிக்கைகள் மீதான காசுப் பாய்ச்சல்		
காணி கொள்வனவு (18,500-14,000)	(4,500)	
முதலீட்டு நடவடிக்கைகள் மீதான நிகர காசு பாய்ச்சல்		(4,500)
நிதியிடல் நடவடிக்கைகள் மீதான காசுப் பாய்ச்சல்		
பங்கிலாபம் செலுத்தியது	(200)	
கடன் மீள்செலுத்துகை	(400)	
வட்டி செலுத்தியது (W2)	(460)	(1,060)
ஆண்டிற்கான தேறிய காசுப் பாய்ச்சல் குறைவு		(1,600)
ஆண்டு தொடக்கத்திலுள்ள காசு மற்றும் காசுக்கு சமனானவை		2,100
ஆண்டு இறுதியிலுள்ள காசு மற்றும் காசுக்கு சமனானவை		500

W1 - வரிக்கு முன்னரான நிகர இலாபம்

நிகர இலாபம் (4,200 – 2,700)	1,500
வரி செலுத்தியது	190
பங்கிலாபம் செலுத்தியது	200
	1,890

W2

வட்டி கணக்கு			
காசு	460	B/B/F	380
B/C/F	220	P & L	300
	<u>680</u>		<u>680</u>

W3

வருமான வரி கொடுப்பனவு கணக்கு			
காசு	200	B/B/F	420
B/C/F	410	P & L	190
	<u>610</u>		<u>610</u>

(மொத்தம் 10 புள்ளிகள்)

வினா 06 ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள் :

(a)

அத்தியாயம் 2- நிதிக் கூற்றுக்கள் தயாரித்தலின் ஒழுக்க விதி தேவைப்பாடும் மற்றும் கணக்கீட்டு நியமங்கள் மற்றும் அவற்றின் வெளிப்படுத்தல்களின் பயன்பாடும்

	தனிப்பட்ட விலை		ஒதுக்கீட்டு விலை
மென்பொருள்	300,000	55.56%	333,333
பராமரிப்பு	<u>240,000</u>	44.44%	<u>266,667</u>
	<u>540,000</u>		<u>600,000</u>

2021 மார்ச் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கானது

மென்பொருள்	333,333
பராமரிப்பு (266,667/2)	<u>133,333</u>
	<u>466,666</u>

2022 மார்ச் 31 இல் முடிவடைந்த

ஆண்டிற்கானது	
பராமரிப்பு	<u>133,333</u>

OR

Dr. காசு	600,000	
Cr. விற்பனை முற்பணம்		600,000
(விற்பனை முற்பணத்திற்கான 600,000 பெறுவனவுக்கான பதிவு)		

Dr. விற்பனை முற்பணம்	466,666	
Cr. விற்பனை - மென்பொருள்		333,333
Cr. விற்பனை - பராமரிப்பு		133,333
(2021 இல் அடையாளப்படுத்திய வருமானத்திற்கான பதிவு)		

Dr. விற்பனை முற்பணம்	133,333	
Cr. விற்பனை - பராமரிப்பு		133,333
(2022 இல் அடையாளப்படுத்திய வருமானத்திற்கான பதிவு)		

(06 புள்ளிகள்)

(b)

அத்தியாயம் 2 - நிதிக் கூற்றுக்கள் தயாரித்தலின் ஒழுக்க விதி தேவைப்பாடும் மற்றும் கணக்கீட்டு நியமங்கள் மற்றும் அவற்றின் வெளிப்படுத்தல்களின் பயன்பாடும்

	(Rs.'000)
கிரயம்	10,000
திரண்ட தேய்மானம் 01.04.2020	<u>(4,000)</u>
தேறிய பெறுமதி as at 01.04.2020	6,000
மதிப்பிடப்பட்ட பயன்தரும் ஆயுட்காலம்	8 years
01.04.2020 இருந்தான பெறுமானத்தேய்வு	6,000/8
ஆண்டிற்கான பெறுமானத்தேய்வு	<u>750</u>
	(04 புள்ளிகள்)
	(மொத்தம் 10 புள்ளிகள்)

வினா 07 ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்:

(a)

அத்தியாயம் 2 - நிதிக் கூற்றுக்கள் தயாரித்தலின் ஒழுக்க விதி தேவைப்பாடும் மற்றும் கணக்கீட்டு நியமங்கள் மற்றும் அவற்றின் வெளிப்படுத்தல்களின் பயன்பாடும்

சொத்தொன்றை பாவிப்பதற்கு அல்லது விற்பனை செய்வதற்கு கணிசமான காலப் பகுதி எடுக்கும் சொத்துக்கள் தகைமை பெறும் சொத்துக்கள்.

Ex-

நிர்மாணிக்கப்பட்ட கட்டிடம்
உற்பத்தி பொறி
வலு தயாரிக்கும் வசதிகள்
தொக்குகள்
அருவச் சொத்துக்கள்
சொத்துக்கள் - பாலம் மற்றும் தண்டவாளங்கள்

(04 புள்ளிகள்)

(b)

அத்தியாயம் 2- நிதிக் கூற்றுக்கள் தயாரித்தலின் ஒழுக்க விதி தேவைப்பாடும் மற்றும் கணக்கீட்டு நியமங்கள் மற்றும் அவற்றின் வெளிப்படுத்தல்களின் பயன்பாடும்

தனிச்சங்கள்	(100*100)	10,000	10%	1,000
வங்கி கடன்		5,000	12%	<u>600</u>
மொத்த வட்டி				1,600
		1,600/15,000	=	10.67%
வட்டி		12,000 * 10.67% * 9/12	=	960.30
மூலதனப்படுத்த வேண்டிய வட்டி		960.30 - 160	=	<u>800.3</u>

(06 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 10 புள்ளிகள்)

பகுதி B முடிவு

வினா 08 ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்:

அத்தியாயம் 3 - பகுதி I- பொறுப்பு வரையறுக்கப்பட்ட கம்பனிகளிற்கான கணக்கிடல்

(a)

நஷன் PLC
2021 மார்ச் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான
முற்றடக்கக வருமானக் கூற்றுக்கள்

			(Rs.'000)
விற்பனை	குறிப்பு		100,400
விற்பனைக் கிரயம்			(67,760)
மொத்த இலாபம்			32,640
பிற வருமானம்	01		3,540
			36,180
செலவினங்கள்:			
விநியோகச் செலவினங்கள் (W7)		(9,650)	
நிருவாகச் செலவினங்கள் (W7)		(14,065)	
நிதிச் செலவினங்கள்		-	
ஏனைய செலவினங்கள்	02	(1,048)	(24,763)
வரிக்கு முன்னரான இலாபம்			11,417
வருமான வரி (W6)			(1,500)
வரிக்கு பின்னரான இலாபம்			9,917
பிற முற்றடக்க வருமானம்			-
மொத்த முற்றடக்க வருமானம்			9,917

(10 புள்ளிகள்)

(b)

நஷன் PLC
2021 மார்ச் 31 இலான
நிதி நிலைக் கூற்று

			(Rs.'000)
நடைமுறையல்லா சொத்துக்கள் ஆதனம் பொறி மற்றும் உபகரணம்	குறிப்பு		35,000
நடைமுறை சொத்துக்கள்			
தொக்குகள்	03	8,920	
வியாபார கடன்பட்டோர்		13,380	
முற் கொடுப்பனவு		900	
காச மற்றும் காசுக்கு சமனானவை		805	24,005
மொத்த சொத்துக்கள்			59,005

உரிமையாண்மை மற்றும் பரிப்புக்கள்:

கூறப்பட்ட மூலதனம் & ஒதுக்கங்கள்

கூறப்பட்ட மூலதனம்
கைக்கொள் இலாபம்

மொத்த உரிமையாண்மை

நடைமுறையல்லா பரிப்புக்கள்

குத்தகை பரிப்பு (2,524 -528) (W4)
வங்கி கடன் (3600/2)
ஊழியர் பயன்கள்

நடைமுறை பரிப்புக்கள்

வியாபார கடன் கொடுத்தோர்
அட்டுறு செலவினங்கள்
குத்தகை பரிப்பு - நடைமுறை (W4)
வங்கி கடன்
வருமான வரி கொடுப்பனவு (W6)

		7,000	
		37,056	
			44,056
04		1,996	
		1,800	
		1,750	5,546
		6,800	
		55	
		528	
		1,800	
		220	9,403
			59,005

(09 புள்ளிகள்)

(c)

நஷன் PLC

உரிமையாண்மை மாற்ற கூற்று

31st March 2020 முடிவடைந்த ஆண்டிற்குரியது

விபரம்	குறிப்பிடு மூலதனம்	கைக்கொள் இலாபம்	மொத்தம்
மீதி 01.04.2020	7,000	28,139	35,139
		9,917	9,917
இடைக்கால பங்குலாபம்		(1,000)	(1,000)
மீதி 31.03.2021	7,000	37,056	44,056

(02 புள்ளிகள்)

(d)

நஷன் PLC

31st March 2021 இலான PPE மாற்றக் கூற்று

(Rs.'000)

விபரம்	காணி	கட்டிடம்	பொறி	மோட்டார் வாகனம்	Right to use Assets	மொத்தம்
கிரயம்						
மீதி 01.04.2020	25,000	12,500	6,250	9,600	-	53,350
சேர்க்கை	-	-	-	-	5,000	5,000
அகற்றல்	-	-	-	(9,600)	-	(9,600)
மீதி 31.03.2021	25,000	12,500	6,250	=	5,000	48,750

திரள் பெறுமான தேய்வு						
மீதி 01.04.2020	-	7,500	3,750	5,000	-	16,250
ஆண்டிற்கான பெறுமான தேய்வு	-	250	1,250	1,440	1,000	3,940
அகற்றல்	-	-	-	(6,440)	-	(6,440)
மீதி 31.03.2021	-	7,750	5,000	-	1,000	13,750
முன்கொணரற் பெறுமதி 31.03.2021						<u>35,000</u>

(04 புள்ளிகள்)

குறிப்பு:

Note 01 - பிற வருமானம்

மோட்டார் வாகன அகற்றல் இலாபம் (W1)	1,340
ஆறவிடமுடியா கடன் (W5)	<u>2,200</u>
மொத்தம்	<u>3,540</u>

Note 02 - நிதிச் செலவினங்கள்

குத்தகை வட்டி (W3)	330
வட்டி	<u>718</u>
மொத்தம்	<u>1,048</u>

Note 03 - வியாபார கடன்பட்டோர்

வியாபார கடன்பட்டோர் (14,180-300)	13,880
கடன்பட்டோரிற்கான ஏற்பாடு (W5)	<u>(500)</u>
மொத்தம்	<u>13,380</u>

Note 04 - ஊழியர் பயன்கள்

01.04.2020 இலான மீதி	1,250
ஆண்டிற்கான கட்டணம்	<u>500</u>
31.03.2021 இலான மீதி	<u>1,750</u>

Workings:

W1

MV அகற்றல் I A/C

கிரயம்	9,600	காசு	4,500
P/L	1,340	திரள் தேய்மானம்	6,440
	<u>10,940</u>		<u>10,940</u>

W2 – பெறுமானதேய்வு

	கிரயம்	பயன்தரு ஆயுட்காலம்	ஆண்டிற்கான கட்டணம்	Dep. 1.4.2021	திரள் தேய்மானம்
கட்டிடம்	12,500	50	250	7,500	7,750
P & M	6,250	5	1,250	3,750	5,000
M/V	9,600	5	1,440*	5000	-
Right to use the asset	5,000	5	1,000	-	1,000
			<u>3,940</u>		

$$* \frac{9,600}{5} \times \frac{9}{12} = \underline{1,440}$$

W3 – குத்தகை வட்டி

	ஆரம்ப மூலதனம்	Int. @11%	தவணைக்கட்டணம்	மீள் செலுத்திய மூலதனம்	செலுத்துமதியான மூலதனம்
Y1	3,000	330	806	476	2,524
Y2	2,524	277.64	806	528	1,995.64
Y3	1,995.64	219.52	806	586.47	1,409.16
Y4	1,409.16	155.00	806	650	758
Y5	758	83	806	723	

W4

குத்தகை பரிப்பு

முற்பணம்	2,000	MV	5,000
தவணைக்கட்டணம்	806	வட்டி (W3)	330
B/C/F	2,524		
	<u>5,330</u>		<u>5,330</u>

W5

வியாபார கடன்பட்டோரிற்கான ஒதுக்கம்

கடன்பட்டோர்	300	B/B/F	3,000
P/L	2,200		
B/C/F	500		
	<u>3,000</u>		<u>3,000</u>

W6

வருமான வரி செலுத்துமதிகள்

காசு	2,000	B/B/F	720
B/C/F	220	P/L	1,500
	<u>2,220</u>		<u>2,220</u>

W7 செலவின பகுப்பாய்வு

	விநியோகம்	நிர்வாகம்
As per TB	7,210	10,240
கட்டிட பெறுமானதேய்வு		250
P&M பெறுமானதேய்வு		1,250
MV பெறுமானதேய்வு	1,440	
Right to use the asset பெறுமானதேய்வு	1,000	
வாடகை		300
தொலைபேசி & வலையமைப்பு		55
ஊழியர் பயன்கள்		500
பணிப்பாளர் கட்டணம்		1,200
கணக்காளர் கட்டணம்		270
	<u>9,650</u>	<u>14,065</u>

(மொத்தம் 25 புள்ளிகள்)

வினா 09 ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்:

அத்தியாயம் 5 பகுதி II - ஒன்றித்த நிதிக் கூற்றுக்கள்

(a)

நன்மதிப்பு கணிப்பீடு

	(Rs.'000)
தாய் கம்பனி முதலீடு	42,000
NCI 20% @ சீமதிப்பு பெறுமதி	6,000
	48,000
Less – நிகர சொத்துக்களின் சீமதிப்பு பெறுமதி	(45,000)
Goodwill	3,000

(04 புள்ளிகள்)

(b)

வரையறுக்கப்பட்ட பிந்து LTD.
2021 மார்ச் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான
முற்றடக்கக் வருமானக் கூற்றுக்கள்

		(Rs.'000)
விற்பனை (57,400 + 13,602 - 10,000)		61,002
விற்பனைக் கிரயம் (36,200 + 7,248 - 10,000 + 800)		(34,248)
மொத்த இலாபம்		26,754
பிற வருமானங்கள்:		
ஆலோசனை சேவை கட்டணம் (300-300)	-	
ஏனைய வருமானம் (1,200 + 1,000 - 1,000)	1,200	1,200
		27,954
செலவினங்கள்		
விநியோகச் செலவினங்கள் (7,200 + 1,170)	(8,370)	
நிருவாகச் செலவினங்கள் (4,680 + 2,580 - 300-200)	(6,760)	
நிதிச் செலவினங்கள் (690 + 210)	(900)	(16,030)
வரிக்கு முன்னரான இலாபம்		11,924
வருமான வரி (180 + 30)		(210)
வரிக்கு பின்னரான இலாபம்		11,714
பங்கீடு		
தாய் கம்பனி		11,401
NCI (3,364 – 800 – 1,000**) × 20%		313
மொத்தம்		11,714

தொடர்புபட்ட கம்பனிகளுக்கிடையேயான விற்பனை

$$\frac{8,000}{100} \times 125 = \underline{10,000}$$

தேறாத இலாபம்

$$\frac{4,000}{120} \times 25 = \underline{800}$$

** மாற்றீடு செய்யப்பட்ட இயந்திர பெறுமானதேய்வு

$$\frac{4,000 - 3,000}{5} = \underline{200}$$

(09 புள்ளிகள்)
(மொத்தம் 13 புள்ளிகள்)

வினா 10 ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்:

அத்தியாயம் 4 - நிதிசார் மற்றும் நிதிசாரா தரவுகள் மற்றும் தகவல்களின் வியாக்கியானம்

(a)

(i) மொத்த இலாப விகிதம் = $\frac{\text{மொத்த இலாபம்}}{\text{விற்பனை}} \times 100$
= $\frac{112,600}{378,500} \times 100 = \underline{29.75\%}$

(ii) நிகர இலாப விகிதம் = $\frac{\text{வரிக்கு பின்னான இலாபம்}}{\text{விற்பனை}} \times 100$
= $\frac{43,780}{378,500} \times 100 = \underline{11.57\%}$

(iii) நடப்பு விகிதம் = $\frac{\text{நடைமுறை சொத்து}}{\text{நடைமுறை பரிப்பு}}$
= $\frac{74,700}{42,000}$
= $1.78 : 1$

(iv) கடன்பட்டோர் சேகரிப்பு காலம் = $\frac{\text{சராசரி கடன்பட்டோர் கடன் விற்பனை}}{\text{378,500}} \times 365$
= $\frac{(39,000+38,200)/2}{378,500} \times 365$
= 37 Days

$$\begin{aligned}
\text{(v) தொக்கு வைத்திருக்கும் காலம்} &= \frac{\text{சராசரி இருப்பு}}{\text{விற்பனை கிரயம்}} \\
&= \frac{(29,000+32,500)/2}{265,900} \times 365 \\
&= \underline{\underline{42 \text{ Days}}}
\end{aligned}$$

$$\begin{aligned}
\text{(vi) வட்டி காப்பு விகிதம்} &= \frac{\text{வரி மற்றும் வட்டிக்கு முன்னரான இலாபம்}}{\text{வட்டி}} \\
&= \frac{44,730 + 8,200}{8,200} \\
&= \frac{59,930}{8,200} \\
&\equiv \underline{\underline{6.45}}
\end{aligned}$$

(06 புள்ளிகள்)

(b)

இலாப திறன்

மொத்த இலாப விகிதம்

கம்பனியின் மொத்த இலாப விகிதமானது 29.75% இல் காணப்பட்டது ஆனாலும் கைத்தொழிற் துறையின் சராசரியானது 5%, அண்ணளவாக உயர்வாக காணப்படுகின்றது. இது கம்பனியானது பொருட்களை கழிவு விலையில் விற்பனை செய்கின்றது அல்லது அலகுக்கான உற்பத்தி கிரயமானது அதனது போட்டியாளர்களுடன் ஒப்பிடும் போது அதிக அளவில் காணப்படல். விற்பனை கிரயத்திலான அதிகரிப்பு அல்லது விற்பனையிலான குறைவானது GP விகிதத்தை குறைவாக காட்டுகின்றது. கிரயத்தின் உள்ளடக்கத்தை ஆய்வு செய்தல் மிக முக்கியமானதாகும் மற்றும் பொருட்களை அதிக விலையில் விற்பனை செய்வது தொடர்பாகவும் கருத்தில் கொள்ள வேண்டும். இது உரிய உற்பத்தி மற்றும் விழிப்புணர்வு நிகழ்வுகளினூடாக அடைய முடியும்.

நிகர இலாப விகிதம்

கம்பனியின் நிகர இலாப விகிதமானது தொழிற்றுறையுடன் சமனாக காணப்படுகின்றது. இது ஏனைய வருமானங்களிலான அதிகரிப்பினால் ஏற்பட்டிருக்கலாம். இத்தகைய உருப்படிகளானவை பொதுவாக மீண்டும் ஏற்படுவதில்லை மற்றும் கம்பனியானது அதன் இலாபமீட்டும் தன்மையை மேம்படுத்த வளங்களை அதே அளவில் பராமரிக்க வேண்டும்.

திரவத்தன்மை

நடப்பு விகிதம்

நடப்பு விகிதமானது தொழில்துறையுடன் ஒப்பிடும் போது சிறியளவிலான எதிர்மறையான மாற்றத்தை (2.5:1) காட்டுகின்றது ஆயினும் இது பொருண்மையுடன் தொடர்புபட்ட பிரச்சனை இல்லை. ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்ட விகிதமானது 2:1. மேலும் கடன்பட்டோர் சேகரிப்பு காலமானது அதிகளவில் பாராட்டப்படுகின்றது மற்றும் அவ்வாறான கடன் கொள்கையானது கடன் விற்பனையை பாதிக்கும் மற்றும் விற்பனையானது எல்லையை குறைத்து காட்டுகின்றது. நடைமுறை சொத்தானது குறைந்தளவில் காணப்படுகின்றது. இது கம்பனியானது தொழிற்படு மூலதனத்தை முகாமை செய்வதிலான பிரச்சனையை காட்டுகின்றது.

வினைத்திறன்

கடன்பட்டோர் சேகரிப்பு காலம்

தொழில்துறை சாரசாரியுடன் ஒப்பிடும் போது கடன்பட்டோர் சேகரிப்பு காலமானது குறைவாக காணப்படுகின்றது. இது 37 நாட்களாகும். கம்பனியின் கடன்பட்டோர் சேகரிப்பு காலமானது சிறந்ததாகும். இது கம்பனியானது தொழில்துறையுடன் ஒப்பிடும் போது வாடிக்கையாளர்களில் கடன்களை பெற்றுக் கொள்வதில் வினைத்திறனை காட்டுகின்றது.

தொக்கு வைத்திருக்கும் காலம்

தொக்கு வைத்திருக்கும் காலமானது தொழில்துறையுடன் ஒப்பிடும் போது ஒரே அளவிலே காணப்படுகின்றது. ஆகையினால் கம்பனியின் செயற்பாட்டு மட்டமானது தொழில்துறையுடன் இணங்கி காணப்படுகின்றது.

வட்டி காப்பு விகிதம்

வட்டி காப்பு விகிதமானது தொழில்துறையுடன் ஒப்பிடும் போது அதிகமாக காணப்படுகின்றது. இது கடன்களிற்கான பாதுகாப்பை வழங்குகின்றது. இது அதிகமாக காணப்படும் போது கம்பனி கடனை சமாளிக்க முடியும். அவர்கள் கடனிற்கு அதிக வட்டியை செலுத்த வேண்டும்.

(06 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 12 புள்ளிகள்)

பகுதி 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)