SRI LANKA

இலங்கை கணக்கீட்டு தொழிநுட்பவியலாளர்கள் கழகம்

மட்டம் II பரீட்சை – ஜனவரி 2022

(Level II Examination - January 2022)

பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

(201) உயர் நிதிக்கணக்கீடும் கிரயவியலும (AFC)

லங்கை கணக்கீட்டுத் தொழில்நுட்பவியாளர்கள ் 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 II பரீட்சை – ஜனவரி 2022

(201) உயர் நிதிக் கணக்கீடும் கிரயவியலும்

பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

நோக்கச் சோதனை வினாக்கள்
(மொத்தம் 25 புள்ளிகள்)

பகுதி - A

வினா 01 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள் :

1.1 (3)

(02 புள்ளிகள்)

1.2 (2)

<u>**செய்கைகள்**</u>

அகற்றலில் இருந்து கிடைக்கப்பெற்றது		3,000,000
கழி: அகற்றப்பட்ட லொறியின் முற்கொண்டு சென்ற தொகை		
கிரயம்	3,600,000	
பெறுமானத் தேய்வு (3,600,000/5 × 2 × 9/12 மாதங்கள்)	(1,980,000)	(1,620,000)
அகற்றலில் கிடைத்த இலாபம்		**1,380,000**

(02 புள்ளிகள்)

1.3 (4)

(02 புள்ளிகள்)

1.4 (1)

(02 புள்ளிகள்)

1.5 (2)

<u>**செய்கைகள்**</u>

இயந்திர மணித்தியாலத்திற்கான மேந்தலை உறிஞ்சல் வீதம் = பாதிடப்பட்ட மொத்த மேந்தலை கிரயம் / பாதிடப்பட்ட மொத்த இயந்திர மணித்தியாலங்கள்

= 1,200,000 / 25,000

= **<u>ரூ. 48 ஒரு இயந்திர மணித்தியாலத்திற்கு</u>**

மொத்த மேந்தலை உறிஞ்சல் = மணித்தியால வீதம் × உண்மை மணித்தியாலங்கள்

= ரூபா. 48 × 21500 மணித்தியாலங்கள்

= **<u>ரூ.1,032,000</u>**

குறைவான உறிஞ்சல் = 1,032,000 – 1,100,000

= **<u>ரூ. 68,000</u>**

(02 புள்ளிகள்)

1.6 நடைமுறை சொத்துக்கள் என கூறப்படும் சொத்துக்களானவை

1. பயன்படுத்த எதிர்ப்பார்த்துள்ள சொத்துக்கள் அல்லது சாதாரண செயற்பாட்டின் கீழ் மீள்விற்பனைக்காக அல்லது நுகர்வுக்காக உள்ள சொத்துக்கள்.
2. வர்த்தக நோக்கத்திற்காக முதன்மையாக ஏற்படுத்தப்பட்டவை
3. அறிக்கையிடப்பட்ட பின்னர் 12 மாதங்களுக்குள் பாவிக்கப்படுபவை என எதிர்ப்பார்க்கப்படும் சொத்துக்கள்
4. அறிக்கையிடும் காலப்பகுதியில் இருந்து 12 மாதங்களுக்குள் பரிமாற்றுவதற்கு அல்லது ஒரு பொறுப்பை செலுத்துவதற்காக தடைவிதிக்கப்பட்ட சொத்துக்கள் தவிர்ந்த காசு மற்றும் காசுக்கு சமனானவையாக கருதப்படும் ஏனைய சொத்துக்கள்.

(02 புள்ளிகள்)

1.7 துண்டுவீத முறைமையின் அனுகூலங்கள்

1. வெளியீட்டில் அதிகரிப்பு
2. இந்த முறைமை ஊழியருக்கான ஊக்கத்தொகையை கணிப்பிடுகின்றது.
3. ஊழியர்களின் உழைப்பு மற்றும் வெகுமதிகள் பொருந்துகின்றன.
4. குறைவான மேற்பார்வை காரணமாக மேற்பார்வை செலவு குறைவடைகின்றது.
5. இயந்திரங்களில் உண்டாகும் கோளாறுகள் / பழுதுகள் வெளியீட்டை பாதிக்கும் என்பதால் அவை கவனமாக கையாளப்படுகின்றன.
6. தொழிற்படாத நேரங்கள் இல்லை
7. மேந்தலை கிரயங்கள் சாதகமாக குறைக்கப்படும்.
8. திறமையான ஊழியர்களுக்கு சிறந்த ஊதியம் கிடைக்கும்
9. கூலியை கணக்கிடுவது இலகுவாக அமைகின்றது.
10. ஊழியர்கள் உயரதிகாரிகளின் கட்டளைகளுக்கு காத்திருக்காமல் தமது திட்டங்களின்படி தொழிற்பட முடியும்

(03 புள்ளிகள்)

1.8

	ருவான்	**சமன்**	**வசந்த**
பழைய	1	1	
புதிய	2	1	3

அர்ப்பணிப்பு விகிதம் ருவான் = 3/6 - 2/6 = **1/6**

அர்ப்பணிப்பு விகிதம் சமன் = 3/6 - 1/6 = **2/6**

(03 புள்ளிகள்)

1.9

- ஏற்பாடு என்பது நிச்சயமற்ற நேரம் அல்லது தொகையின் பொறுப்பாகும்
- நிகழத்தக்க பொறுப்பு என்பது கடந்தகால நிகழிவொன்றின் மூலம் எழக்கூடிய நிறுவனத்தினால் முழுமையாக கட்டுப்படுத்த முடியாத பொறுப்பாகும். ஏனெனில் நிகழத்தக்க பொறுப்பினது இருப்பினை நிகழக்கூடிய அல்லது நிகழாத ஒன்றுக்கும் மேற்பட்ட நிச்சயமற்ற நிகழ்வுகள் தீர்மானிக்கின்றன.

(03 புள்ளிகள்)

1.10

இருப்பு பேரேடு - FIFO

திகதி	கொள்வனவுகள்			விற்பனைகள்			மீதி	
	தொகை (அலகுகள்)	விலை (ரூ.)	பெறுமதி (ரூ)	தொகை (அலகுகள்)	விலை (ரூ.)	பெறுமதி (ரூ)	தொகை (அலகுகள்)	பெறுமதி (ரூ)
01.01.2022							200	9,600
10.01.2022	300	50	15,000				500	24,600
18.01.2022				200	48	9,600		
				100	50	5,000	200	10,000
22.01.2022	200	49	9,800				**400**	**19,800**

(04புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 25 புள்ளிகள்)

aat
SRI LANKA

*பகுதி **A** முடிவு*

வினா 02 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள் :

அத்தியாயம் 4- நிறைவில் பதிவியல் முறையைக் கையாண்டு கணக்கறிக்கைகளை தயாரித்தலும் இலாப நோக்கமற்ற நிறுவனங்களின் நிதிக் கூற்றுக்களும்

(a)

தரு டிரேடர்ஸ்
பரீட்சை மீதி
31 டிசம்பர் 2021 இல் உள்ளவாறான

(ரூ.'000)

	வரவு	செலவு
வங்கியிலுள்ள காசு	5,339	
விற்பனைகள் **(W1)**		2,885,615
விற்பனை திரும்பல்கள் (உட்திரும்பல்)	125,000	
வியாபார வருமதிகள் (452,800 – 125,000)	327,800	
கொள்வனவுகள் **(W2)**	1,914,284	
வியாபார சென்மதிகள்		320,458
அலுவலக உபகரணம்	725,000	
பெறுமானத் தேய்வு	50,000	
இருப்பு	327,250	
இறுதி இருப்பு 31.12.2021		341,050
விற்பனைக்கணக்கு	341,050	
வாடகை	180,000	
சம்பளங்களும் கூலிகளும்	360,000	
மின்சாரம் **(W3)**	18,000	
அட்டுறு மின்சாரம்		7,000
பற்றுக்கள்	385,000	
வங்கி கட்டணங்கள்	6,900	
மூலதனம்		1,211,500
	4,765,623	**4,765,623**

செய்கைகள்

W1

வியாபார வருமதிகள் கணக்கு

கீ.கொ.வ	250,725	காசு	2,683,540
விற்பனைகள்	**2,885,615**	கீ.கொ.செ	452,800
	3,136,340		3,136,340

W2

வியாபார சென்மதிகள் கணக்கு

காசு	1,744,301	கீ.கொ.வ	150,475
கீ.கொ.செ	320,458	கொள்வனவுகள்	**1,914,284**
	2,064,759		2,064,759

W3

மின்சார கணக்கு

காசு	27,000	கீ.கொ.வ	16,000
		இலாபநட்ட கணக்கு	**18,000**
கீ.கொ.செ	7,000		
	34,000		34,000

(மொத்தம் 10 புள்ளிகள்)

வினா 03 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள் :

அத்தியாயம் 3 – பங்குடமை வணிகத்திற்கான நிதிக் கூற்றுக்கள்

(a)

பங்காளர்கள் மூலதனக் கணக்குகள் (ரூ.'000)

	ரஜித்	மலித்	உதித்		ரஜித்	மலித்	உதித்
நன்மதிப்பு	875	-	875	மு.கொ.வ	3,000	6,000	6,000
கடன்		12,160		நன்மதிப்பு	350	700	700
கீ.கொ.செ	3,875		8,625	மீள்மதிப்பீடு	1,400	2,800	2,800
				நடைமுறை க/கு		2,660	
	4,750	**12,160**	**9,500**		**4,750**	**12,160**	**9,500**

(06 புள்ளிகள்)

(b)

பங்காளர்கள் நடைமுறைக் கணக்குகள் (ரூ.'000)

	ரஜித்	மலித்	உதித்		ரஜித்	மலித்	உதித்
மு.கொ.வ		560		மு.கொ.வ	125	-	25
		2,660		சம்பளம்		420	
கீ.கொ.செ	1,525		2,825	வட்டி	180	360	360
				இலாப பகிர்வு	1,220	2,440	2,440
	1,525	**3,220**	**2,825**		**1,525**	**3,220**	**2,825**

(04 புள்ளிகள்)

செய்கைகள்

பகிர்வுக்கு முன் இலாபம் (7,000 + 420)	7,420
சம்பளம்	(420)
வட்டி	(900)
	6,100
இலாப பகிர்வு	
ரஜித்	(1,220)
மலித்	(2,440)
உதித்	(2,440)
	-

(மொத்தம் 10 புள்ளிகள்)

வினா 04 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள் :

அத்தியாயம் 4- நிறைவில் பதிவியல் முறையைக் கையாண்டு கணக்கறிக்கைகளை தயாரித்தலும் இலாப நோக்கமற்ற நிறுவனங்களின் நிதிக் கூற்றுக்களும்

(a)

ஹப்பி விளையாட்டுக் கழகம்
உணவகத்தின் வருமானக்கூற்று
31 டிசம்பர் 2021 இல் முடிந்த ஆண்டுக்கானது

விற்பனைகள்		1,575,000
<u>விற்பனைக்கிரயம்</u>		
ஆரம்ப இருப்பு	52,000	
கொள்வனவுகள்	682,500	
இறுதி இருப்பு	(33,500)	(701,000)
மொத்த இலாபம்		**874,000**
சம்பளங்களும் கூலிகளும்	450,000	
கட்டட வாடகை	87,500	
மின்சாரம் மற்றும் நீர்	116,400	
பெறுமானத் தேய்வு – தளபாடம்	25,000	(678,900)
இலாபம்		**195,100**

(04 புள்ளிகள்)

aat SRI LANKA

(b)

ஹப்பி விளையாட்டு கழகம்
வருமான செலவினக் கணக்கு
31 டிசம்பர் 2021 இல் முடிந்த ஆண்டுக்கானது

வருமானம்		
உறுப்பினர் அங்கத்துவ கட்டணம் **(W1)**	2,790,000	
விளையாட்டு மைதான வாடகை வருமானம்	557,000	
உணவகத்தின் இலாபம்	195,100	3,542,100
கழி: செலவுகள்		
சம்பளங்களும் கூலிகளும்	1,050,000	
கட்டிட வாடகை	262,500	
மின்சாரம் மற்றும் நீர்	174,600	
விளையாட்டு மைதான பராமரிப்பு	228,000	
தேய்வு – விளையாட்டு உபகரணம்	250,000	**(1,965,100)**
ஆண்டுக்கான மிகை		**1,577,000**

செய்கைகள்
***W1* - உறுப்பினர் அங்கத்துவ கட்டணம்**

உறுப்பினர் அங்கத்துவ கட்டண க/கு

வருமானம்	**2,790,000**	பெறுவனவுகளும் கொடுப்பனவுகளும்	2,250,000
		கீ.கொ.செ	540,000
	2,790,000		2,790,000

(06 புள்ளிகள்)
(மொத்தம் 10 புள்ளிகள்)

வினா 05 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள் :

அத்தியாயம் 06 – மூலப்பொருட்கள் மற்றும் கூலிக்கான கணக்கீடு

(A)

சாதாரண மணித்தியாலங்கள் (வாரத்திற்கு)	=	8 × 5	=	40
வாரத்திற்கான அடிப்படைகூலி	=	40 × 275	=	11,000
மிகையூதியம் **(W1)**	=	13 ×275 × 120%	=	4,290
மொத்த உழைப்பு			**=**	**15,290**

செய்கைகள் - (W1)

வேலை செய்த நேரங்கள்	= 2,400 நிமிடங்கள்	
ஒரு அலகிற்கு ஒதுக்கப்பட்ட நேரம்	= 12 நிமிடங்கள்	
265 அலகுகளை உற்பத்தி செய்ய எடுத்த நேரம்	= 12 × 265	= 3,180
சேமித்த நேரம்	= 3,180 – 2,400	= 780 நிமிடங்கள்
சேமித்த மணித்தியால தடவைகள்	= 780/60	= 13 மணி
ஆகவே மிகையூதியம்	= 13 மணி × Rs.275 × 120%	= <u>ரூ..4,290</u>

(05 புள்ளிகள்)

(B)

(a)

சிக்கன கட்டளை கணியம் (EOQ) = $\sqrt{\frac{2DC_0}{Ch}}$

$$= \sqrt{\frac{2 \times 4,000 \times 450,000}{12,500 \times 20\%}}$$

$$= \sqrt{\frac{2 \times 4,000 \times 450,000}{2,500}}$$

= **<u>1,200 அலகுகள்</u>**

(03 புள்ளிகள்)

(b)

மறுகட்டளை மட்டம் = உச்ச பாவனை × உச்ச கட்டளை காலம்

= 4 × 400

= **<u>1,600</u>**

(02 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 10 புள்ளிகள்)

வினா 06 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள் :

அத்தியாயம் 07 – மேந்தலைகளுக்கான கணக்கீடு

(A)

மேந்தலை ஒதுக்கீடு மற்றும் பகிர்வு கூற்று

விபரம்	ஒதுக்கீட்டு அடிப்படை	அடிப்படை	தொகை	உற்பத்தி	பொதியிடல்	சேவை
தொழிற்சாலை வாடகை	சதுர அடி	1400:3350:250	350,000	98,000	234,500	17,500
மேற்பார்வை கிரயம்	ஊழியர்	40:100:20	120,000	30,000	75,000	15,000
மின்சாரம்	மின்சாரம் KW	1000:300:200	150,000	100,000	30,000	20,000
தேய்வு	இயந்திர பெறுமதி	620:930:50	24,000	9,300	13,950	750
மொத்தம்			**644,000**	**237,300**	**353,450**	**53,250**
சேவை கிரய பகிர்வு		60% : 40%	53,250	31,950	21,300	(53,250)
மொத்தம்				**269,250**	**374,750**	-

(06 புள்ளிகள்)

(B)

வேலை அட்டை 100

		(ரு.)
நேர் மூலப்பொருள்	1,800 × 120	216,000
நேர் கூலி	300 × 800	240,000
உற்பத்தி மேந்தலைகள்	240,000 × 80%	192,000
மொத்த கிரயம்		**648,000**
இலாபம் 15%		97,200
விற்பனை விலை		**745,200**

(04 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 10 புள்ளிகள்)

*பகுதி **B** முடிவு*

aat SRI LANKA

ஒரு (01) கட்டாய வினா (மொத்தம் 25 புள்ளிகள்)	பகுதி - C

வினா 07 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள் :

அத்தியாயம் 02 – வரையறுக்கப்பட்ட கம்பனிகளின் நிதிக்கூற்றுக்கள்

(a)

வரையறுக்கப்பட்ட கோ லங்கா (தனியார்) கம்பனி
31 மார்ச் 2021 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான
இலாப அல்லது நட்ட மற்றும் பிற முற்றடக்க வருமான கூற்று (ரூ.'000)

விற்பனைகள்		850,000
விற்பனை கிரயம் (603,500 + 250)		(603,750)
மொத்த இலாபம்		**246,250**
ஏனைய வருமானம் – காப்புறுதி கோரல்		160
		246,410
<u>செலவுகள்</u>		
<u>விநியோக செலவுகள்</u>		
பெறுமானத் தேய்வு – மோட்டார் வாகனங்கள் **(W2)**	18,750	
ஐயுறவுக் கடன் ஏற்பாட்டு தொகை	560	
விற்பனை ஊக்கத்தொகை	8,500	
விளம்பரம்	25,500	(53,310)
<u>நிர்வாக செலவுகள்</u>		
பெறுமானத் தேய்வு – அலுவலக உபகரணம் **(W2)**	10,600	
அலுவலக வாடகை	900	
நீர் மற்றும் மின்சாரம்	1,225	
சம்பளங்கள், EPF மற்றும் ETF	95,744	
ஏனைய செலவுகள்	27	(108,496)
<u>நிதிச்செலவுகள்</u>		
வங்கி கட்டணங்கள்	560	
தனிச்சங்க வட்டி	1,800	(2,360)
வரிக்கு முன் இலாபம்		**82,244**
வரி **(W1)**	(3,825)	(3,825)
ஆண்டிற்கான இலாபம்		**<u>78,419</u>**

(13 புள்ளிகள்)

(b)

வரையறுக்கப்பட்ட கோ லங்கா (தனியார்) கம்பனி
31 மார்ச் 2021 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான
நிதி நிலைமைக் கூற்று **(ரூ.'000)**

	கிரயம்	திரண்ட பெறுமானதேய்வு	முற்கொணர்ந்த பெறுமதி
நடைமுறையல்லா சொத்துக்கள்			
மோட்டார் வாகனங்கள்	75,000	37,750	37,250
அலுவலக உபகரணம்	53,000	38,100	14,900
	128,000	**75,850**	**52,150**
நடைமுறை சொத்துக்கள்			
இருப்பு (189,941 -250)		189,591	
வியாபார கடன்பட்டோர் (357,500 - 3,310)		354,190	
காப்புறுதி கோரிக்கை வருமதிகள்		160	
முற்கொடுப்பனவு வாடகை		225	
வங்கியிலுள்ள காசு		144,319	688,485
மொத்த சொத்துக்கள்			**740,635**
உரிமையாண்மையும் பொறுப்புக்களும்			
உரிமையாண்மை			
குறிப்பிட்ட மூலதனம்		250,000	
கைக்கொள் இலாபம் (108,000 + 78,419)		186,419	436,419
மொத்த உரிமையாண்மை			
பொறுப்புக்கள்			
நடைமுறையல்லா பொறுப்புக்கள்	-		
12% தனிச்சங்கள்		15,000	15,000
நடைமுறை பொறுப்புக்கள்	-		
வியாபார சென்மதிகள்		287,425	
செலுத்த வேண்டிய தனிச்சங்க வட்டி		900	
செலுத்த வேண்டிய வருமான வரி		825	
செலுத்த வேண்டிய EPF மற்றும் ETF		66	289,216
மொத்த உரிமையாண்மையும் பொறுப்புகளும்			**740,635**

செய்கைகள்

W1 செலுத்த வேண்டிய வருமான வரி கணக்கு

காசு	3,055	மு.கொ.வ	55
மு.கொ.செ	825	இலாபநட்டம்	3,825
	3,880		3,880

W2 பெறுமானத் தேய்வு

மோட்டார் வாகனம்	=	75,000/4	=	18,750
அலுவலக உபகரணம்	=	53,000/5	=	16,600

(12 புள்ளிகள்)
(மொத்தம் 25 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)