



இலங்கை கணக்கீட்டு தொழில்நுட்பவியலாளர்கள் கழகம்

மட்டம் III பரீட்சை – ஜனவரி 2022

(Level III Examination - January 2022)

பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

(302) முகாமை கணக்கீடும் நிதியியலும் (MAF)

இலங்கை கணக்கீட்டுத் தொழில்நுட்பவியலாளர்கள் கழகம்
இல, 540, 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 2022
(302) முகாமை கணக்கீடும் நிதியியலும்
பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

நான்கு (04) கட்டாய வினாக்கள்
 (மொத்தம் 20 புள்ளிகள்)

பகுதி - A

வினா 01 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்:

அத்தியாயம் 01 - முகாமை கணக்கீட்டுக்கான அறிமுகம் இடர் மற்றும் நிச்சயமற்ற நிலையிலான தீர்மானம் மேற்கொள்ளல் மற்றும் தொடர்புபட்ட கிரயம்

(a)

1. ஒரு நிறுவனத்தின் நிதி நடவடிக்கைகள் மற்றும் ஏனைய செயற்பாடுகளுக்கிடையில் நல்லுறவைப் பேணுவதற்கு ஆதரவளித்தல்.
2. பொருத்தமான செலவுப் பகுப்பாய்வின் ஊடாக தற்போதைய நிலைமையின் மதிப்பீடுகளிலிருந்து எதிர்கால செயற்பாடுகள் பற்றிய ஆலோசனைகளை வழங்குதல்.
3. தீர்மானங்களை எடுப்பதற்கு முகாமைத்துவத்தின் அனைத்து மட்டங்களுக்கும் தேவையான தகவல்களை வழங்குதல்.
4. திட்டமிடுவதற்கும் ஒழுங்கமைப்பதற்கும் தேவையான தகவல்களையும் அறிக்கைகளையும் வழங்குதல்.
5. வணிக நடவடிக்கைகளின் முறைகளை கட்டுப்படுத்துவதற்கான பரிந்துரையை வழங்குதல்.
6. எதிர்கால நடவடிக்கைகள் குறித்து முடிவுகளை எடுப்பதற்குத் தேவையான நிதித் தரவுகள் மற்றும் தகவல்களைச் சுருக்கமாகக் கூறுதல்.
7. பிரச்சினைகள் மூலம் பிரிவுகள்/ செயல்பாடுகளை அடையாளம் காண்பதற்கும் தந்திரோபாய முடிவுகளை எடுப்பதற்கும் ஆதரவளித்தல்.

(02 புள்ளிகள்)

(b)

(i)

$$\begin{aligned} \text{சமப்பாட்டுப்புள்ளி (BEP)} &= \frac{\text{பாதிட்ட நிலையான கிரயம்}}{\text{ஒரு அலகின் பங்களிப்பு}} \\ \text{BEP} &= \frac{1,440,000}{15} \\ \text{BEP} &= \underline{\underline{96,000 \text{ அலகுகள்}}} \end{aligned}$$

செய்முறைகள்: ஒரு அலகின் பங்களிப்பைக் கணக்கிடுதல்

$$\begin{aligned}
 \text{ஒரு அலகின் பங்களிப்பு} &= \text{ஒரு அலகின் விற்பனை விலை} - \text{ஒரு அலகின் மாறும் கிரயம்} \\
 &= 85 - (40+18+12) \\
 &= 85 - 70 \\
 &= 15
 \end{aligned}$$

(02 புள்ளிகள்)

(ii)

$$\begin{aligned}
 \text{பாதுகாப்பு எல்லை (MOS)} &= \text{பாதிட்ட விற்பனை அலகுகள்} - \text{சமப்பாட்டுப்புள்ளியில் விற்பனை அலகுகள்} \\
 \text{MOS} &= 100,000 - 96,000 \\
 \text{MOS} &= \underline{4,000 \text{ அலகுகள்}}
 \end{aligned}$$

(01 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 05 புள்ளிகள்)

வினா 02 ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்:

அத்தியாயம் 07 - தொழிற்பாட்டு மூலதன முகாமைத்துவம்

	குறிப்பு	2021
இருப்பு வதிவுக்காலம்	01	29
+ கடன்பட்டோர் சேகரிப்புக்காலம்	02	146
		175
(-)கடன் கொடுத்தோர் தீர்வுக்காலம்	03	(130)
தொழிற்பாட்டு மூலதன சுழற்சியின் காலம்		<u>45 நாட்கள்</u>

குறிப்பு 01 - இருப்பு வதிவுக்காலம்

$$\begin{aligned}
 \text{இருப்பு வதிவுக்காலம்} &= \frac{\text{சராசரி இருப்பு விற்பனைக்கிரயம்}}{\text{விற்பனைக்கிரயம்}} \times 365 \text{ நாட்கள்} \\
 &= \frac{(1,768,000+2,174,400)/2}{24,640,000} \times 365 \text{ நாட்கள்} \\
 &= \frac{1,971,200}{24,640,000} \times 365 \text{ நாட்கள்} \\
 &= \underline{29 \text{ நாட்கள்}}
 \end{aligned}$$

குறிப்பு 02 – கடன்பட்டோர் சேகரிப்புக் காலம்

$$\begin{aligned} \text{கடன்பட்டோர் சேகரிப்புக் காலம்} &= \frac{365}{\text{கடன்பட்டோர் புரள்வு விகிதம்}} \\ &= \frac{365}{2.5} \\ &= \underline{\underline{146 \text{ நாட்கள்}}} \end{aligned}$$

குறிப்பு 03 – கடன் கொடுத்தோர் தீர்வுக் காலம்

$$\begin{aligned} \text{கடன் கொடுத்தோர் தீர்வுக் காலம்} &= \frac{\text{சராசரி வியாபார சென்மதி} / \text{சராசரி கடன் கொடுத்தோர்}}{\text{கொள்வனவுகள்}} \times 365 \text{ நாட்கள்} \\ &= \frac{(9,898,000+7,350,000)/2}{24,233,600} \times 365 \text{ நாட்கள்} \\ &= \frac{8,624,000}{24,233,600} \times 365 \text{ நாட்கள்} \\ &= \underline{\underline{130 \text{ நாட்கள்}}} \end{aligned}$$

செய்முறை - கொள்வனவுகள்

விற்பனைக்கிரயம்	24,640,000
+ இறுதி இருப்பு	1,768,000
(-)ஆரம்ப இருப்பு	(2,174,400)
கொள்வனவுகள்	<u>24,233,600</u>

(05 புள்ளிகள்)

வினா 03 ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள் :

அத்தியாயம் 03 - வேறுபட்ட வகையான பாதிடுகள் மற்றும் திட்டமிடல் மற்றும் கட்டுப்படுத்தல் எதிர் பாதிடல்

(a) விற்பனைப் பாதிடு

2022 இல் முடிவுற்ற ஆண்டிற்கான

	கணியம்	ஒரு அலகிற்கு (ரூ.)	பெறுமதி (ரூ.)
விற்பனை	202,500	1,330	269,325,000

செய்முறைகள்:

விற்பனை அலகுகள் (பாதிட்ட)

விற்பனை 2021 = 180,000 அலகுகள்

2022 ஆம் ஆண்டிற்கான பாதிட்ட விற்பனைகள் = $180,000/16 \times 18 = \underline{\underline{202,500 \text{ அலகுகள்}}}$

ஒரு அலகிற்கான விற்பனை விலை (பாதிட்ட)

ஒரு அலகின் விலை 2021 = ரூ. 1,400

எதிர்பார்க்கப்பட்ட 5% வீழ்ச்சிக்குப்பின் 2022ஆம் ஆண்டிற்கான அலகின் விலை
= ரூ.1,400 × 95% = 1,330

(03 புள்ளிகள்)

(b) உற்பத்திப் பாதிடு

முடிவுற்ற 2022 ஆம் ஆண்டிற்கு

	அலகுகள்
தேவைப்படும் விற்பனை	202,500
+ இறுதி இருப்பு	<u>20,250</u>
	222,750
(-)ஆரம்ப இருப்பு	<u>(11,000)</u>
பாதிட்ட உற்பத்தி	<u>211, 750</u>

செய்முறை:

இறுதி இருப்பு = 202,500 × 10% = 20,250 அலகுகள்

(02 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 05 புள்ளிகள்)

வினா 04 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள் :

அத்தியாயம் 01 - முகாமை கணக்கீட்டுக்கான அறிமுகம் இடர் மற்றும் நிச்சயமற்ற நிலையிலான தீர்மானம் மேற்கொள்ளல் மற்றும் தொடர்புபட்ட கிரயம்

			ரூ.
விற்பனை	ரூ.600 × 10,000		6,000,000
(-) பொருத்தமான கிரயம்			
மூலப்பொருள் X			
தேவையான மூலப்பொருள்	10,000 × 2கி.கி. = 20,000 கி.கி.		
கையிலுள்ள இருப்பு	(5,000) கி.கி.		
கொள்வனவுக்கிரயம்	15,000கி.கி. × ரூ.160	2,400,000	
மூலப்பொருள் Y			
கொள்வனவுக்கிரயம்	10,000கி.கி. × ரூ.150	1,500,000	
கூலிக் கிரயம்			
தேவையான கூலி மணித்தியாலம்	10,000 × 2மணி = 20,000		
மேலதிக கூலி ஊக்கத்தொகை	20,000 × ரூ.400 × 20%	1,600,000	
மாறும் மேந்தலை	ரூ.20 × 10,000	200,000	(5,700,000)
இலாபம்			300,000

ஆகவே, இந்த உற்பத்தியை கம்பனி ஏற்றுக்கொண்டால் கூடுதலாக ரூ. 300,000/- இலாபத்தை பெறமுடியும்.

(05 புள்ளிகள்)

பகுதி A முடிவு

வினா 05 ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள் :

அத்தியாயம் 01 - முகாமை கணக்கீட்டுக்கான அறிமுகம் இடர் மற்றும் நிச்சயமற்ற நிலையிலான தீர்மானம் மேற்கொள்ளல் மற்றும் தொடர்புபட்ட கிரயம்

(a)

திறமையான கூலி

பொருள்	கேள்வி / பாதிட்ட விற்பனை (அலகுகள்)	திறமையான கூலி தேவைப்பாடு (மணி)	மொத்த தேவைப்பாடு (மணி)
சிறிய	1,000	0.8 (800/1,000)	800
ஆடம்பரமான	600	1.1 (1,100/1,000)	660
உயர்ந்த	200	1.5 (1,500/1,000)	300
மொத்தமாக தேவைப்படும் (மணி)			1,760
திறமையான கூலி கிடைப்பனவு (மணி)			1,900
மிகை			140

பொதியிடும் தாள்

பொருள்	கேள்வி / பாதிட்ட விற்பனை (அலகுகள்)	பொதியிடும் தாள் (ச.மீ.)	மொத்த தேவைப்பாடு (ச.மீ.)
சிறிய	1,000	0.4 (160/400)	400
ஆடம்பரமான	600	0.6 (240/400)	360
உயர்ந்த	200	0.9 (360/400)	180
மொத்தமாக தேவைப்படும் சதுர மீட்டர்			940
பொதியிடும் தாளின் கிடைப்பனவு (சதுர மீட்டர்)			1,000
மிகை			60

விநியோக எடை

பொருள்	கேள்வி / பாதிட்ட விற்பனை (அலகுகள்)	விநியோக எடை (கி.கி.)	மொத்த தேவைப்பாடு (கி.கி.)
சிறிய	1,000	1 (200/200)	1,000
ஆடம்பரமான	600	1.5 (300/200)	900
உயர்ந்த	200	2.5 (500/200)	500

மொத்தமாக தேவைப்படும் எடை			2,400
விநியோக எடை கிடைப்பனவு			2,200
தட்டுப்பாடு			200

வரையறுக்கப்பட்ட காரணி விநியோக எடை

(04 புள்ளிகள்)

(b)

	சிறிய	ஆடம்பரமான	உயர்ந்த
விற்பனை விலை	2,600	4,400	6,500
(-) மாறும் கிரயம்			
மூலப்பொருள்	800	1,900	2,800
திறமையான கூலி	800	1,100	1,500
பொதியிடும் தாள்	160	240	360
விநியோகக் கிரயம்	200	300	500
மாறும் மேந்தலை	<u>150</u>	<u>200</u>	<u>250</u>
மொத்த மாறும் கிரயம்	(2,110)	(3,740)	(5,410)
பங்களிப்பு	490	660	1,090
ஒரு அலகிற்கான விநியோக எடை (கி.கி.)	<u>1</u>	<u>1.5</u>	<u>2.5</u>
ஒரு விநியோகத்திற்கான பங்களிப்பு (கி.கி.)	490	440	436
நிலை	1	2	3

உத்தம பொருள் கலவை

உற்பத்தித் திட்டம் விநியோக எடை

பொருள்	உற்பத்தித் திட்டம் (கி.கி.)	விநியோக எடை (கி.கி.)	மொத்த தேவைப்பாடு (கி.கி.)
சிறிய	1,000	1	1,000
ஆடம்பரமான	600	1.5	900
உயர்ந்த	120	2.5	300
			2,200

(06 புள்ளிகள்)
(மொத்தம் 10 புள்ளிகள்)

வினா 06 ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள் :

அத்தியாயம் 03 - வேறுபட்ட வகையான பாதிடுகள் மற்றும் திட்டமிடல் மற்றும் கட்டுப்படுத்தல் எதிர் பாதிடல்

	ஏப்-22	மே-22	யூன்-22
வரவுகள்			
காசு விற்பனை-W1	1,200,000	640,000	1,120,000
மொத்த வரவு	1,200,000	640,000	1,120,000
கொடுப்பனவுகள்			
துணி வழங்குனருக்கான கொடுப்பனவு - W2	450,000	396,000	126,000
ஏனைய துணைப்பொருள் வழங்குனருக்கான கொடுப்பனவு - W2	264,000	84,000	192,000
கூலிக்கிரயம் - தைத்தல் - W3	140,000	320,000	360,000
கூலிக்கிரயம் - வர்ணம் பூசுதல்	160,000	160,000	160,000
மேந்தலை கிரயம்	45,000	45,000	45,000
கணினி கொள்வனவு கிரயம்	-	230,000	-
மொத்த கொடுப்பனவுகள்	1,059,000	1,235,000	883,000
நிகர் காசுப்பாய்ச்சல	141,000	(595,000)	237,000
மி / கொ / செ	500,000	641,000	46,000
மி / கொ / வ	641,000	46,000	283,000

செய்முறை:

W1 - காசு விற்பனை

(ரூ.)

	ஏப்-22	மே-22	யூன்-22
விற்பனைகள் கணியம்	1,500	800	1,400
விற்பனை விலை	800	800	800
காசு விற்பனை	1,200,000	640,000	1,120,000

W2 - மூலப்பொருள் வழங்குனருக்கான கொடுப்பனவு

(ரூ.)

	ஏப்-22	மே-22	யூன்-22
உற்பத்தி கணியம் (அலகுகள்)	700	1,600	1,800
மூலப்பொருள் கிரயம் ஒரு அலகிற்கு ரூ.300	210,000	480,000	540,000
துணிக்கிரயம் @ 60%	126,000	288,000	324,000
ஏனைய துணைப்பொருள் கிரயம் @ 40%	84,000	192,000	216,000
துணி வழங்குனருக்கான கொடுப்பனவு	450,000	396,000	126,000
ஏனைய துணைப்பொருள் வழங்குனருக்கான கொடுப்பனவு	264,000	84,000	192,000

W3 - கூலிக்கிரயம் - தைத்தல்

(ரு.)

	ஏப்-22	மே-22	யூன்-22
உற்பத்தி கணியம் (அலகுகள்)	700	1,600	1,800
தைத்தல் கிரயம் (ரு.200 ஒரு அலகிற்கு)	140,000	320,000	360,000

(10 புள்ளிகள்)

வினா 07 ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள் :

அத்தியாயம் 5 - மூலதன மூலங்கள் மற்றும் மூலதனக் கிரயம்

(a) சாதாரண வாக்குரிமைப் பங்குகளின் கிரயம்

$$\begin{aligned} K_e / r_e &= \frac{D_0}{P_0} \times 100 \\ &= \frac{2.4}{16} \times 100 \\ &= \underline{15\%} \end{aligned}$$

(02 புள்ளிகள்)

(b) மீட்கப்பட முடியாத முன்னுரிமைப் பங்குகளின் கிரயம்

$$\begin{aligned} K_p / r_p &= \frac{D_0}{P_0} \times 100 \\ &= \frac{1.5}{12} \times 100 \\ &= \underline{12.5\%} \end{aligned}$$

(02 புள்ளிகள்)

(c) மீட்கப்படத்தக்க தனிச்சங்களின் கிரயம்- IRR கணித்தல்

$$\begin{aligned} IRR &= a + (b - a) \times \frac{NPV_a}{NPV_a - NPV_b} \\ &= 10\% + (12\% - 10\%) \times \frac{15.34}{(15.34 - 22.43)} \\ &= 10\% + 2\% \times \frac{15.34}{-7.09} \\ &= \underline{5.67\%} \end{aligned}$$

செய்முறை:

ஆண்டு	விபரம்	காசுப்பாய்ச்சல்	DF @ 12%	PV	DF @ 10%	PV
0	வழங்கல்	112	1	112	1	112
1-5	* வட்டி	(9.12)	3.604	(32.87)	3.791	(34.56)
5	**மீட்கப்பட்ட பெறுமதி	(100)	0.567	(56.7)	0.621	(62.1)
	NPV			22.43		15.34

*வட்டி (வரிக்குப்பின்) = வரிக்கு முன்னரான வட்டி \times (1-t)

$$\begin{aligned}
 \text{வட்டி (வரிக்குப்பின்)} &= \text{வரிக்கு முன்னரான வட்டி} \times (1-t) \\
 &= (100 \times 12\%) \times (1-0.24) \\
 &= 12 \times 0.76 \\
 &= \underline{\underline{9.12}}
 \end{aligned}$$

**மீட்கப்பட்ட காசுப்பாய்ச்சல்

$$\text{மீட்கப்பட்ட காசுப்பாய்ச்சல்} = 100 \times 12\% \times 76\% = 100$$

(03 புள்ளிகள்)

(d) சந்தைப் பெறுமதிகளைப் பயன்படுத்தி, நிறையேற்றப்பட்ட சராசரி மூலதனக்கிரயம்

விபரம்	சந்தைப் பெறுமதி (ரூ.'000)	நிறை	COC %	WACC
சாதாரண பங்குகள்	960,000	0.59	15%	8.85
முன்னுரிமைப் பங்குகள்	120,000	0.07	12.5%	0.875
தனிச்சங்கங்கள்	560,000	0.34	5.67%	1.928
	1,640,000			11.653

மாற்று விடை

மீட்கப்படத்தக்க தனிச்சங்களின் கிரயம் - IRR கணித்தல்

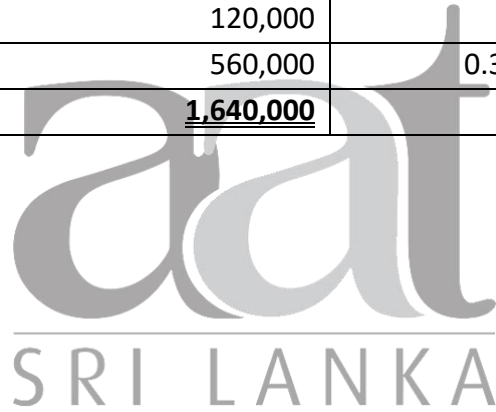
$$\begin{aligned}
 \text{IRR} &= a + (b - a) \times \frac{\text{NPV}_a}{\text{NPV}_a - \text{NPV}_b} \\
 &= 5\% + (10\% - 5\%) \times \frac{-5.88}{(-5.88 - 15.34)} \\
 &= 5\% + 5\% \times \frac{-5.88}{-21.22} \\
 &= \underline{\underline{6.39\%}}
 \end{aligned}$$

செய்முறை:

ஆண்டு	விபரம்	காசுப்பாய்ச்சல்	DF @ 5%	PV	DF @ 10%	PV
0	வழங்கல்	112	1	112	1	112
1-5	வட்டி	(9.12)	4.329	(39.48)	3.791	(34.56)
5	மீட்கப்பட்ட பெறுமதி	(100)	0.784	(78.4)	0.621	(62.1)
	NPV			(5.88)		15.34

சந்தைப் பெறுமதிகளைப் பயன்படுத்தி, நிறையேற்றப்பட்ட சராசரி மூலதனக்கிரயம்

விபரம்	சந்தைப் பெறுமதி (ரூ.'000)	நிறை	COC %	WACC
சாதாரண பங்குகள்	960,000	0.59	15%	8.85
முன்னுரிமைப் பங்குகள்	120,000	0.07	12.5%	0.875
தனிச்சங்கள்	560,000	0.34	6.39%	2.173
	<u>1,640,000</u>			11.898



(03 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 10 புள்ளிகள்)

பிரிவு B முடிவு

வினா 08 ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள் :

அத்தியாயம் 04 - நியமக் கிரயம் மற்றும் முரண் பகுப்பாய்வு

(a)

(i) விற்பனை விலை முரண்

விற்பனை விலை முரண்	=	உண்மை விற்பனைகள் கணியம்	×	(உண்மை விலை - நியம விலை)
	=	7,560	×	1,700 - 1680)
	=	<u>151,200</u>		பாதகம்

செய்முறை:

நியம விலை = 12,700,800/ 7,560 = 1,680

(02 புள்ளிகள்)

(ii) நேர் கூலி வீத முரண்

DLRV	=	உண்மையான நேர் கூலி மணி	×	(நிலையான வீதம் - உண்மை வீதம்)	
த1	=	7,540	×	(170 - 176)	= 45,240 பாதகம்
த2	=	15,800	×	(75 - 72)	= 47,400 சாதகம்
					<u>2,160</u> சாதகம்

செய்முறை:

த1 உண்மை வீதம் = 1,327,040/7,540 = 176

த2 உண்மை வீதம் = 1,137,600/15,800 = 72

(02 புள்ளிகள்)

(iii) நேர் கூலி கலவை முரண்

நேர் கூலி கலவை முரண் = நிலையான வீதம் [(உண்மையான மணி × நியம கலவை) - (உண்மையான மணி × உண்மையான கலவை)]

தரம் 1 = $170 \left[\left(23,340 \times \frac{1}{3} \right) - \left(23,340 \times \frac{7,540}{23,340} \right) \right]$
 = 170 (7,780 - 7,540)
 = 40,800 சாதகம்

தரம் 2 = $75 \left[\left(23,340 \times \frac{2}{3} \right) - \left(23,340 \times \frac{15,800}{23,340} \right) \right]$
 = 75 (15,560 - 15,800)
 = 18,000 பாதகம்

மொத்தம் = 40,800 சா - 18,000 பா
 = 22,800 சாதகம்

(03 புள்ளிகள்)

(iv) நேர் கூலி விளைவு (உற்பத்தித்திறன்) முரண்

நேர் கூலி விளைவு (உற்பத்தித்திறன்) முரண் = நிலையான வீதம் [(உண்மையான மணி × நியம கலவை) - (உண்மையான மணி × உண்மையான கலவை)]

$$\begin{aligned} \text{தரம் 1} &= 170 \left[\left(22,680 \times \frac{1}{3} \right) - \left(23,340 \times \frac{1}{3} \right) \right] \\ &= 170 (7,560 - 7,780) \\ &= \underline{\underline{37,400 \text{ பாதகம்}}} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{தரம் 2} &= 75 \left[\left(22,680 \times \frac{2}{3} \right) - \left(23,340 \times \frac{2}{3} \right) \right] \\ &= 75 (15,120 - 15,560) \\ &= \underline{\underline{33,000 \text{ பாதகம்}}} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{மொத்தம்} &= 37,400 \text{ பா} + 33,000 \text{ பா} \\ &= \underline{\underline{70,400 \text{ பாதகம்}}} \end{aligned}$$

(03 புள்ளிகள்)

(b) தொழிற்பாட்டுக் கூற்று

பாதிட்ட பங்களிப்பு	8,000 × 300	2,400,000
விற்பனை எல்லை கனவளவு முரண்		(132,000)
உண்மையான விற்பனையின் பாதிட்ட பங்களிப்பு		2,268,000
+ சாதக முரண்கள்		
நேர் பொருள் விலை முரண்	89,368	
நேர் பொருள் பாவனை முரண்	120,800	
நேர் கூலி வீத முரண்	2,160	
நேர் கூலி கலவை முரண்	22,800	235,128
- பாதக முரண்கள்		
நேர் கூலி விளைவு (உற்பத்தித்திறன்) முரண்	70,400	
மாறும் மேந்தலை செலவின முரண்	70,020	
மாறும் மேந்தலை வினைத்திறன் முரண்	26,400	
விற்பனை விலை முரண்	151,200	(318,020)
உண்மையான பங்களிப்பு		2,185,108

(05 புள்ளிகள்)
(மொத்தம் 15 புள்ளிகள்)

வினா 09 ந்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள் :

அத்தியாயம் 06 - மூலதன முதலீடுகள் மதிப்பீடு

(a)

	(ரூ.'000)					
	ஆ 0	ஆ 1	ஆ 2	ஆ 3	ஆ 4	ஆ 5
முதலீடு	(125,000)					
தொழிற்பாடு மூலதனம்	(3,000)					
விற்பனை (W2)		82,500	115,500	171,000	180,000	127,500
மாறும் உற்பத்தி கிரயம்		(30,000)	(44,000)	(72,000)	(80,000)	(60,000)
விளம்பரப்படுத்தல் கிரயம்		(8,000)	(23,000)	(15,000)	(15,000)	(4,000)
நிலையான மேந்தலை கிரயம் (W1)		(12,000)	(12,000)	(12,000)	(12,000)	(12,000)
வருமான வரி (W2)		(300)	(1,260)	(9,780)	(10,020)	(12,360)
	(128,000)	32,200	35,240	62,220	62,980	42,140
DCF @10%	1	0.909	0.826	0.751	0.683	0.621
நிகர இற்றைப் பெறுமதி	(128,000)	29,270	29,108	46,727	43,015	26,169

NPV = 46,290

செய்முறை:

W1 - தொடர்புபட்ட நிலையான கிரயம்

$$\begin{aligned} \text{நிலையான மேந்தலை} &= 37,000 \\ \text{பெறுமானத் தேய்வு (125,000/5)} &= (25,000) \\ \text{நிலையான மேந்தலை கிரயம்} &= \underline{12,000} \end{aligned}$$

W2 - வருமான வரி

	ஆ 1	ஆ 2	ஆ 3	ஆ 4	ஆ 5
விற்பனை அலகு	7,500	11,000	18,000	20,000	15,000
விற்பனை விலை	11,000	10,500	9,500	9,000	8,500
விற்பனை	82,500	115,500	171,000	180,000	127,500
மாறும் மேந்தலை (ரூ.4,000 ஒரு அலகிற்கு × அலகுகளின் எண்ணிக்கை)	(30,000)	(44,000)	(72,000)	(80,000)	(60,000)
விளம்பரப்படுத்தல் கிரயம்	(8,000)	(23,000)	(15,000)	(15,000)	(4,000)
பெறுமானத் தேய்வு (125,000/5)	(25,000)	(25,000)	(25,000)	(25,000)	(25,000)
நிலையான மேந்தலை	(12,000)	(12,000)	(12,000)	(12,000)	(12,000)
இலாபம்	7,500	11,500	47,000	48,000	26,500
பெறுமானத் தேய்வு	25,000	25,000	25,000	25,000	25,000
மூலதனக் கொடுப்பனவு (125,000 × 25%)	(31,250)	(31,250)	(31,250)	(31,250)	-
வரி விதிக்கத்தக்க இலாபம்	1,250	5,250	40,750	41,750	51,500
வரி @ 24%	300	1,260	9,780	10,020	12,360

(13 புள்ளிகள்)

(b) இந்த செயற்றிட்டம். நேர்மறையான இற்றைப் பெறுமதி ரூ.46,290,000 யைத் தருவதால் இதனை ஏற்றுக்கொள்வது உகந்தது. இந்த செயற்றிட்டம் சாத்தியமானது.

(02 புள்ளிகள்)

(மொத்த 15 புள்ளிகள்)

வினா 10 ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள் :

(A)

அத்தியாயம் 02 - செய்முறைக் கிரவியல் மற்றும் டிஜிற்றல் கிரவியல்

செய்முறை II கணக்கு

விபரம்	அலகு	பெறுமதி	விபரம்	அலகு	பெறுமதி
நேர் மூலப்பொருள்	8,000	1,520,640	முடிவுப்பொருள் வெளியீடு	6,230	2,787,925
நேர் கூலி	-	1,320,760	சாதாரண இழப்பு	320	19,200
மேந்தலை	-	534,650	அசாதாரண இழப்பு	800	358,000
			புத்துருவாகும் வேலை	650	210,925
	8,000	3,376,050		8,000	3,376,050

W1- சமனான அலகுகளின் கூற்று

	மொத்த அளவு கி.கி.	மூலப்பொருள்		நேர்க்கூலி		மேந்தலை	
		முழுமையாக பூர்த்தியானது	சம அலகு	முழுமையாக பூர்த்தியானது	சம அலகு	முழுமையாக பூர்த்தியானது	சம அலகு
ஆரம்ப இருப்பு	-						
வெளியீடு	6,230	100%	6,230	100%	6,230	100%	6,230
சாதாரண இழப்பு - உள்ளீட்டின் 5%	320	-	-	-	-	-	-
அசாதாரண இழப்பு	800	100%	800	100%	800	100%	800
இறுதி புத்துருவாகும் வேலை	650	100%	650	60%	390	30%	195
மொத்த உள்ளீடு	8,000		7,680		7,420		7,225

W2- அலகு கிரயத்தின் கணிப்பீடு

	நேர் மூலப்பொருள்	நேர் கூலி	மேந்தலை	மொத்தம்
உள்ளீட்டின் கிரயம்	1,520,640	1,320,760	534,650	3,376,050
விரய அலகுகளின் விற்பனை ரூ.60/-	(19,200)	-	-	(19,200)
உள்ளீட்டின் நிகர கிரயம்	1,501,440	1,320,760	534,650	3,356,850
எதிர்பார்க்கப்படும் சம அலகுகள்	7,680	7,420	7,225	
உற்பத்தி செய்யப்பட்ட அலகின் கிரயம்	195.5	178	74	447.5

W3 - மதிப்பீட்டுக் கூற்று

	நேர் மூலப்பொருள்			நேர் கூலி			மேந்தலை			மொத்தம்
	சம அலகு	அலகு கிரயம்	மொத்தம்	சம அலகு	அலகு கிரயம்	மொத்தம்	சம அலகு	அலகு கிரயம்	மொத்தம்	
வெளியீடு	6,230	195.5	1,217,965	6,230	178	1,108,940	6,230	74	461,020	2,787,925
ஆசாதாரண இழப்பு	800	195.5	156,400	800	178	142,400	800	74	59,200	358,000
இறுதி புத்துருவாகும் வேலை	650	195.5	127,075	390	178	69,420	195	74	14,430	210,925
			1,501,440			1,320,760			534,650	

(14 புள்ளிகள்)

(B)

அத்தியாயம் 01 - முகாமை கணக்கீட்டுக்கான அறிமுகம் இடர் மற்றும் நிச்சயமற்ற நிலையிலான தீர்மானம் மேற்கொள்ளல் மற்றும் தொடர்புபட்ட கிரயம்

	உள்ளக விற்பனை அணி	வெளிவாரியான விற்பனை அணி
விற்பனைகள் கணியம்	500,000 × 0.2 380,000 × 0.5 290,000 × 0.3	500,000 × 0.3 380,000 × 0.55 290,000 × 0.15
எதிர்பார்க்கப்பட்ட விற்பனைகள் கணியம்	100,000 190,000 <u>87,000</u> 377,000	150,000 209,000 <u>43,500</u> 402,500
வருடாந்த விற்பனை @ ரூ.150	56,550,000	60,375,000
மாறும் கிரயம் @ ரூ.45	(16,965,000)	(18,112,500)
விற்பனைத் தரகு பங்களிப்பு	<u>(1,696,500)</u> 37,888,500	<u>(3,018,750)</u> 39,243,750

விற்பனை அலகுகள் ஒரு ஆண்டொன்றிற்கு உரியது என கருதப்படுகிறது.

புதிய பொருளை விற்பனை செய்வதற்கு வெளிவாரியான விற்பனை அணியினரை வாடகைக்கு அமர்த்துவது உகந்தது.

(06 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 20 புள்ளிகள்)

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.



5

© 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)