



இலங்கை கணக்கீட்டுத் தொழில்நுட்பவியலாளர் கழகம்

மட்டம் III பரீட்சை – ஜூலை 2022

(Level III Examination - July 2022)

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 2022

(301) நிதி அறிக்கையிடல்

பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

நான்கு (04) கட்டாய வினாக்கள்  
(மொத்தம் 20 புள்ளிகள்)

பகுதி - A

வினா 01 ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள் :

அத்தியாயம் 01 - ஆளுகை அமைப்பு, கணக்கீட்டினதும் நிதியறிக்கைகளினதும் மாதிரி சட்ட நெறிமுறைகளின் முக்கியத்துவம்

(a)

- (1) பங்குகளை விற்பதற்கு
- (2) கம்பனிகளுக்கு கடன் வழங்குவதற்கு
- (3) கம்பனியில் வேலைப் பாதுகாப்பு இருப்பதை உறுதிப்படுத்துவதற்கு
- (4) வணிகத்தின் தொடர்ந்து இயங்கும் தன்மையை முடிவு செய்வதற்கு
- (5) வணிகத்தின் செயற்திறனை அடையாளம் காண்பதற்கு
- (6) கடனுக்கு பொருட்கள் சேவைகளை வழங்குவதற்கு
- (7) கம்பனியிலிருந்து பொருட்கள் சேவைகளை கொள்வனவு செய்வதற்கு

(02 புள்ளிகள்)

(b)

பூரணத்துவம் என்பது நிதிக் கூற்றுக்களின் தகவல்கள் எந்தவொரு தகவல்களையும் தவிர்க்கலாகாது. இன்னொருவிதமாகக் கூறினால் பூரணத்துவம் என்பதன் தரத்திற்கமைய நிதித்தகவல்கள் விடுபடுதல் மற்றும் வழக்கூற்றுக்களை கொண்டிருத்தல் ஆகாது.

ஒப்பீட்டுத்தன்மை என்பது கணக்கீட்டு நியமங்கள் மற்றும் கொள்கைகளை தொடர்ச்சியாக பின்பற்றுவதன் மூலம் நிதிக் கூற்றுக்களை முன்னைய காலம், தொழிற்துறை மற்றும் போட்டியாளர்களுடன் ஒப்பிடக்கூடிய வகையில் தயாரித்தல்.

(03 புள்ளிகள்)  
(மொத்தம் 05 புள்ளிகள்)

வினா 02 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்டவிடைகள் :

அத்தியாயம் 02 பகுதி 2 : நிதிக்கூற்றுக்கள் தயாரித்தலின் ஒழுக்கவிதி தேவைப்பாடும் கணக்கீட்டு நியமங்கள் மற்றும் அவற்றின் வெளிப்படுத்தல்களின் பயன்பாடும்.

a) பெறுமானத் தேய்வு முறையினை குறைந்து செல்லும் முறையிலிருந்து நேர்கோட்டு முறைக்கு மாற்றுதல்.

பெறுமானத்தேய்வு முறை ஒரு கணக்கீடு மதிப்பீடு ஆகும். பெறுமானத்தேய்வு முறையில் மாற்றம் என்பது ஒரு கணக்கீடு மதிப்பீடு மாற்றமாகும். எனவே மாற்றங்களை கடங்காலத்தில் திருத்தங்களை மேற்கொள்ளாது நடைமுறையாண்டு மற்றும் எதிர்வரும் ஆண்டுகளில் திருத்தங்களை மேற்கொள்ள வேண்டும்.

b) கட்டிடத்துக்கான கடன் கிரயம்.

சிறிய மற்றும் நடுத்தர நிறுவனங்களுக்கான கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கமைய, சொத்துக்களுக்கான கடன் கிரயம் மூலதனவாக்கம் செய்ய முடியாது. ஆகவே, அக்கிரயம் இலாப நடடக் கணக்கில் செலவாகக் காட்டப்படல் வேண்டும்.

c) இருப்பு மதிப்பீட்டு முறையினை முதலுள் முதல்வழி முறையிலிருந்து நிறையளிக்கப்பட்ட சராசரி முறைக்கு மாற்றல்.

இருப்பு மதிப்பீட்டு முறையானது ஒரு கணக்கீட்டு கொள்கையாகும். ஆகவே முதலுள் முதல்வழி முறையிலிருந்து நிறையளிக்கப்பட்ட சராசரி முறைக்கான மாற்றம் என்பது ஒரு கணக்கீட்டு கொள்கை மாற்றமாகும். இது ஒரு கணக்கீட்டு கொள்கையிலான தன்னிச்சையிலான மாற்றம் என்பதனால்—கடந்த—காலங்களிலும் திருத்தங்கள் மேற்கொள்ள வேண்டும். நிறுவனமானது நிறையளிக்கப்பட்ட சராசரி முறையினை பிரயோகிப்பதெனில் தொடக்கதிலிருந்து நிதிக்கூற்றுக்களில் திருத்தம் செய்யவேண்டும்.

(05 புள்ளிகள்)

வினா 03 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்டவிடைகள் :

அத்தியாயம் 01- ஆளுகை அமைப்பு, கணக்கீட்டினதும் நிதியறிக்கைகளினதும் மாதிரி சட்ட நெறிமுறைகளின் முக்கியத்துவம்

(a) ஒருங்கிணைந்த அறிக்கை/ நிலைத்தன்மை அறிக்கை

ஒருங்கிணைந்த அறிக்கை என்பது நிறுவனத்தின் தந்திரோபாயம், ஆளுகை, செயற்றிறன் மற்றும் அதன் வெளியக சூழலிலிருந்தான வாய்ப்புக்கள், குறுகிய நடுத்தர மற்றும் நீண்ட காலத்தில் எவ்வாறு பெறுமதிகளை உருவாக்குவது பற்றிய திட்டமான தொடர்பாடல் பற்றி வரையறை செய்வதாகும்.

மேலும், நிலைத்தன்மை அறிக்கையானது பாரம்பரிய நிதிமூலதனத்திற்கு அப்பால் சென்று முடிவெடுப்பவர்களுக்கு ஒருங்கிணைந்த சிந்தனை மூலம் நிதி மூலதன பங்களிப்பு மற்றும் மொத்த பெறுமதி உருவால் செயற்பாட்டை சித்தரிக்கிறது.

(02 புள்ளிகள்)

**(b) ஒருங்கிணைந்த அறிக்கையின் உள்ளடக்கம்**

பின்வருவனவற்றில் மூன்று அவசியம்.

- வணிக மாதிரி
- நிறுவன கட்டமைப்பு மற்றும் வெளியக சூழல்
- செயற்றிறன் (மூலதன முகாமைத்துவம்)
- பங்குதாரர்களுடனான உறவு
- தந்திரோபாயம் மற்றும் வள ஒதுக்கீடு
- ஆளுகை
- இடர் மற்றும் வாய்ப்புக்கள்
- தயாரித்தல் மற்றும் காட்சிப்படுத்தல்
- கண்ணோட்டம்

(03 புள்ளிகள்)  
(மொத்தம் 05 புள்ளிகள்)

**வினா 04 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்டவிடைகள் :**

அத்தியாயம் 02 பகுதி 1 : நிதிக்கூற்றுக்கள் தயாரித்தலின் ஒழுக்கவிதி தேவைப்பாடும் கணக்கீட்டு நியமங்கள் மற்றும் அவற்றின் வெளிப்படுத்தல்களின் பயன்பாடும்.

**(a) விசேட வணிக நிறுவனங்கள்**

பின்வருவனவற்றில் மூன்று அவசியம்.

- 1988 ஆம் ஆண்டு 30 ஆம் இலக்க வங்கிகள் சட்டத்தின் கீழ் அனுமதி வழங்கப்பட்ட கம்பனிகள்.
- 1962, 25ஆம் இலக்க காப்புறுதிக் கட்டுப்பாட்டு சட்டத்தின் கீழ் காப்புறுதி வணித்தை நடத்துவதற்கு அதிகாரமளிக்கப்பட்ட கம்பனிகள்.
- குத்தகை வணிகத்தை நடத்தும் நிறுவனங்கள்
- காரணி நிறுவனங்கள்.
- 1988, 78ஆம் இலக்க நிதிக்கம்பனிகள் சட்டத்தின் கீழ் பதிவுசெய்யப்பட்ட கம்பனிகள்
- 1987, 36ஆம் இலக்க பாதுகாப்பு மற்றும் பரிவர்த்தனை ஆணைக்குழுவின் கீழ் நம்பிக்கை அலகுகளை நடத்துவதற்கு அனுமதியளிக்கப்பட்ட கம்பனிகள்
- நிதி முகாமைத்துவ கம்பனிகள்
- 1987, 36ஆம் இலக்க பாதுகாப்பு மற்றும் பரிவர்த்தனை ஆணைக்குழுவின் கீழ் பங்குத்தரகு வணிகங்களை நடத்துவதற்கு அனுமதியளிக்கப்பட்ட கம்பனிகள்
- 1987, 36ஆம் இலக்க பாதுகாப்பு மற்றும் பரிவர்த்தனை ஆணைக்குழுவின் கீழ் பங்குப் பரிவர்த்தனையை நடத்துவதற்கு அனுமதியளிக்கப்பட்ட கம்பனிகள்.
- 1987, 36ஆம் இலக்க பாதுகாப்பு மற்றும் பரிவர்த்தனை ஆணைக்குழுவின் கீழ் அனுமதியளிக்கப்பட்ட பங்குப் பரிவர்த்தனையில் பட்டியலிடப்பட்ட கம்பனிகள்.
- ஏனைய கம்பனிகள்
  - ரூபா 500 மில்லியனுக்கு அதிகமான வருமானத்தை கொண்ட கம்பனிகள்
  - முடிவடைந்த நிதியாண்டின் பங்கு மூலதனம் ரூபா 100 மில்லியனுக்கு அதிகமாக

இருக்கும் போது

- முடிவடைந்த நிதியாண்டின் மொத்த சொத்துக்கள் ரூபா 300 மில்லியனுக்கு அதிகமாக இருக்கும் போது
- முடிவடைந்த நிதியாண்டின் வங்கி மற்றும் ஏனைய நிதிக்கம்பனிகளிலிருந்தான கடன்கள் ரூபா 100 மில்லியனுக்கு அதிகமாக இருக்கும் போது
- 1000 இற்கும் அதிகமான ஊழியர்களை கொண்டிருக்கும் போது
- பொருட்களை விற்பனை செய்தல் மற்றும் சேவைகளை வழங்கும் பொதுக்கூட்டுறவு நிறுவனங்கள்.
- மேற்குறிப்பிட்ட ஏதாவது வகையினுள் வரும் கூட்டு கம்பனிகள். இந்நோக்கல் கூட்டுக்கம்பனிகள் எனப்படுவது 1982, 17ஆம் இலக்க கம்பனிச்சட்டத்தின் பிரிவு 147 இன் கீழ் கூட்டிணைக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரிக்கின்ற தாய் மற்றும் அதன் சேய்க் கம்பனிகளைக் கருதும்.

(03 புள்ளிகள்)

(b) இலங்கைக் கணக்கீட்டு மற்றும் கணக்காய்வு மேற்பார்வைச் சபையின் அதிகாரங்கள்.

- விசேட நிறுவனங்களிடமிருந்து நிதிக்கூற்றுக்களின் பிரதிகளைப் பெற்றுக்கொள்ளல்.
- குறிப்பிட்ட காலத்திற்குள் தகவல்களை வழங்குவதற்கு பணித்தல்
- விசாரணைகளுக்கு அழைத்தல், கேள்விகேட்டல், எந்தவொரு பணிப்பாளர் அல்லது அதிகாரி அல்லது கணக்காய்வாளரையும் விசாரணை செய்தல் மற்றும் பரீட்சித்தல்.

(02 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 05 புள்ளிகள்)

SRI LANKA

பகுதி A முடிவு

**வினா 05 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்**

அத்தியாயம் 03 பகுதி 2 – பொறுப்பு வரையறுக்கப்பட்ட கம்பனிகளுக்கான கணக்கிடல் - பிரசுர நோக்கம்

வரையறுக்கப்பட்ட மானெல் தனியார் கம்பனி  
காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று  
31.03.2022 இல் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கானது

(ரூ.'000)

<b>செயற்பாட்டு நடவடிக்கையிலிருந்தான காசுப்பாய்ச்சல்</b>			
வரிக்கு முன்னரான நிகர இலாபம்	W1		45
<b>சீராக்கங்கள்:</b>			
வட்டிச் செலவு	W2	350	
பணிக்கொடை செலவு	W3	600	
இயந்திரம் அகற்றல் மூலமான இலாபம்	W4	(900)	
பெறுமானத் தேய்வு	W4	1,100	1,150
<b>தொழிற்படு மூலதன மாற்றத்துக்கு முன்னரான செயற்பாட்டு இலாபம்</b>			<b>1,195</b>
(-) பணிக்கொடை செலுத்தியது	W3	(100)	
(-) வரி செலுத்தியது		(85)	(185)
<b>தொழிற்படு மூலதன மாற்றம்</b>			
இருப்பு குறைவு		1,240	
வியாபார மற்றும் ஏனைய வருமதிகளின் குறைவு		950	
வியாபார சென்மதிகளின் குறைவு		(750)	1,440
<b>செயற்பாட்டு நடவடிக்கைகள் மூலமான நிகர காசு</b>			<b>2,450</b>
<b>முதலீட்டு நடவடிக்கைகள் மூலமான காசுப்பாய்ச்சல்கள்</b>			
இயந்திரம் அகற்றல் மூலமான விற்பனை பெறுவனவு	W4	1,500	
இயந்திரம் கொள்வனவு	W4	(2,300)	
<b>முதலீட்டு நடவடிக்கைகள் மூலமான நிகர காசு</b>			<b>(800)</b>
<b>நிதி நடவடிக்கைகள் மூலமான காசுப்பாய்ச்சல்கள்</b>			
வங்கியிலிருந்து பெற்ற கடன்	W6	900	
கடன் வட்டி செலுத்தியது	W2	(320)	
கடன் மீளசெலுத்தியது	W6	(690)	
<b>நிதி நடவடிக்கைகள் மூலமான நிகர காசு</b>			<b>(110)</b>
<b>காசு மற்றும் காசுக்கு சமமான தேறிய மாற்றம்</b>			<b>1,540</b>
தொடக்கத்திலுள்ள காசு மற்றும் காசுக்கு சமமானவை			860
<b>இறுதியிலுள்ள காசு மற்றும் காசுக்கு சமமானவை</b>			<b>2,400</b>

**செய்முறைகள்**

**W1 - வரிக்கு முன்னரான நிகர இலாபம்**

திரட்டிய வருமானம்			
வரிச் செலவு	145	மீ.கொ.வ.	2,790
மீ.கொ.செ.	2,690	வரிக்கு முன் இலாபம்	<b>45</b>
	<u>2,835</u>		<u>2,835</u>

**W2 - வட்டிச் செலவு மற்றும் செலுத்திய வட்டி**

வரவு வட்டிச் செலவு 350  
செலவு செலுத்தவேண்டிய வட்டி 350

வட்டிக் கணக்கு			
காசு	320	மீ.கொ.வ.	120
மீ.கொ.செ.	150	வட்டிச் செலவு	350
	<u>470</u>		<u>470</u>

**W3 - பணிக்கொடை செலவு மற்றும் பணிக்கொடை செலுத்தியது**

வரவு பணிக்கொடை செலவு 600  
செலவு பணிக்கொடை ஏற்பாடு 600

பணிக்கொடை ஏற்பாடு			
காசு	100	மீ.கொ.வ.	1,250
மீ.கொ.செ.	1,750	பணிக்கொடை செலவு	600
	<u>1,850</u>		<u>1,850</u>

**W4 - இயந்திரம் கொள்வனவு, இயந்திரம் அகற்றல் மூலமான இலாபம்**

அகற்றல் இலாபம்/ நட்டம்			
இயந்திரம்	1,100	திரண்ட தேய்மானம்	500
இலாபம்/ நட்டம்	<b>900</b>	காசு (இயந்திரம் அகற்றல்)	<b>1,500</b>
	<u>2,000</u>		<u>2,000</u>

ஆதனம், பொறி, உபகரணம்			
மீ.கொ.வ.	6,000	அகற்றல் இலாபம்/ நட்டம்	1,100
காசு (இயந்திரம் கொள்வனவு)	<b>2,300</b>	மீ.கொ.செ.	7,200
	<u>8,300</u>		<u>8,300</u>

**திரண்ட பெறுமானத் தேய்வு**

அகற்றல் இலாபம்/ நட்டம்	500	மீ.கொ.வ.	3,500
மீ.கொ.செ.	4,100	பெறுமானத் தேய்வு	1,100
	4,600		4,600

**W5 – செலுத்திய வரி**

வரவு வரிச்செலவு (திரட்டிய வருமானம்)	145
செலவு செலுத்த வேண்டிய வரி	145

**செலுத்தவேண்டிய வரி**

காசு	85	மீ.கொ.வ.	150
மீ.கொ.செ.	210	வரிச்செலவு	145
	295		295

**W6 – கடன் பெற்றது மற்றும் கடன் மீளசெலுத்தியது**

வரவு காசு	900
செலவு வங்கிக்கடன்	900

**வங்கிக் கடன் (நீண்ட காலம் மற்றும் குறுங்காலம்)**

காசு (வங்கிக்கடன் செலுத்தியது)	690	மீ.கொ.வ.	2,200
மீ.கொ.செ.	2,410	காசு (வங்கிக்கடன் பெற்றது)	900
	3,100		3,100

(10 புள்ளிகள்)

**வினா 06 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள் :**

(A)  
(a)

**அத்தியாயம் 02 பகுதி 11 : நிதிக்கூற்றுக்கள் தயாரித்தலின் ஒழுக்கவிதி தேவைப்பாடும் கணக்கீட்டு நியமங்கள் மற்றும் அவற்றின் வெளிப்படுத்தல்களின் பயன்பாடும்.**

ஒரு நிறுவனத்தின் நிதிச்சொத்தானது இன்னொரு நிறுவனத்தின் நிதிப்பொறுப்பினை அல்லது உரிமையாண்மையை உருவாக்கும் எந்தவொரு உடன்படிக்கையும் நிதி உபகரணங்கள் எனப்படும்.

(02 புள்ளிகள்)

(b)

**அத்தியாயம் 02 பகுதி 11 : நிதிக்கூற்றுக்கள் தயாரித்தலின் ஒழுக்கவிதி தேவைப்பாடும் கணக்கீட்டு நியமங்கள் மற்றும் அவற்றின் வெளிப்படுத்தல்களின் பயன்பாடும்.**

- 1) வியாபார சென்மதிகள்
- 2) வங்கிக் கடன்
- 3) வங்கி மேலதிகப்பற்று
- 4) விற்பனை முற்பணம்
- 5) முற்கொடுப்பனவுகள்
- 6) செலுத்தவேண்டிய வருமான வரி



- 7) வரவேண்டிய இழப்பீடுகள்
- 8) கூட்டுறவு முறிகள்
- 9) கடன் பத்திரங்கள்
- 10) மீட்கப்படக்கூடிய முன்னுரிமைப் பங்குகளின் முதலீடு (கடன் தன்மை)

(03 புள்ளிகள்)

(B)

அத்தியாயம் 02 பகுதி 11 : நிதிக்கூற்றுக்கள் தயாரித்தலின் ஒழுக்கவிதி தேவைப்பாடும் கணக்கீட்டு நியமங்கள் மற்றும் அவற்றின் வெளிப்படுத்தல்களின் பயன்பாடும்.

மூலதனமாக்க வேண்டிய கடன் கிரயம்	=	மொத்தக் கடன் கிரயம்	-	முதலீட்டு வருமானம்
	=	திட்டக் கடன்	+	தவணைக் கடன்
	=	40 மில்லியன் x 10% x 9/12	+	10 மில்லியன் x 9% x 9/12
	=	3 மில்லியன்	+	0.675 மில்லியன்
	=	3.675 மில்லியன்	-	0.5 மில்லியன்
	=	<b>Rs.3.175 மில்லியன்</b>		

(05 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 10 புள்ளிகள்)

வினா 07 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள் :

அத்தியாயம் 02 பகுதி 11 : நிதிக்கூற்றுக்கள் தயாரித்தலின் ஒழுக்கவிதி தேவைப்பாடும் கணக்கீட்டு நியமங்கள் மற்றும் அவற்றின் வெளிப்படுத்தல்களின் பயன்பாடும்.

வருமான ஏற்பிசைவு

மடிகணணி விற்பனை

மடிகணணி விற்பனை வருமானம், வாடிக்கையாளரால் கணணி ஏற்கப்படும்போது வருமானமாகக் கருதப்படும்.

வரவு வாடிக்கையாளரிடமிருந்தான வருமதிகள் 89,552

செலவு மடிகணணி விற்பனை வருமானம் 89,552

இணைய வசதிகளின் விற்பனை

இணைய வசதிகளின் விற்பனையிலிருந்தான வருமானம் மாதாந்தம் சேவையினை பெற்றுக்கொள்ளும் போது வருமானமாக ஏற்பிசைவு செய்யப்படும்.

மாதாந்த வருமானம் 6,265 (150,448/24)

வரவு வாடிக்கையாளரிடமிருந்தான வருமதிகள் 6,269

செலவு இணைய வசதிகளின் விற்பனை வருமானம் 6,269

வாடிக்கையாளரிடமிருந்து பெற்ற காசு

வாடிக்கையாளரிடமிருந்து பெற்ற காசு வருமதிகளுடன் சீராக்கம் செய்யப்பட வேண்டும்

வரவு காசு 10,000

செலவு வாடிக்கையாளரிடமிருந்தான வருமதிகள் 10,000

## செய்முறைகள்

மடிகண்ணி மற்றும் இணைய வசதிகளின் விற்பனை

வழங்கப்பட்ட கழிவுகளின் கணிப்பீடு

ஒப்பந்தக் காலம்	2 வருடம்
மொத்த ஒப்பந்தப் பெறுமதி $10,000 \times 24$	<b>240,000</b>
தனிப்பட்ட விலைகள்	
மடிகண்ணி	100,000
இணைய வசதி $7,000 \times 24$	168,000
தனிப்பட்ட விலைகளின் மொத்தம்	<b>268,000</b>

இரு பொருட்களையும் வாங்கும் போது பெறப்படும் கழிவு 28,000 (268,000 – 240,000)

இரு பொருட்களுக்கும் கழிவினை ஒதுக்கீடு செய்தல்

பொருட்கள்	தனிப்பட்ட விலைகள்	கொடுக்கல்வாங்கலின் விலை ஒதுக்கீடு
மடிகண்ணி	100,000	89,552 (100,000/268,000 × 240,000)
இணைய வசதி	168,000 (7,000 × 24)	150,448 (168,000/268,000 × 240,000)
மொத்தம்	<b>268,000</b>	<b>240,000</b>

(06 புள்ளிகள்)

(b)

அத்தியாயம் 02 பகுதி 1 : நிதிக்கூற்றுக்கள் தயாரித்தலின் ஒழுக்கவிதி தேவைப்பாடும் கணக்கீட்டு நியமங்கள் மற்றும் அவற்றின் வெளிப்படுத்தல்களின் பயன்பாடும்.

(1) ஏற்கனவே பாவிக்கப்பட்ட இயந்திரத்திற்கு மதிப்பிழப்பினை பதிவு செய்யாமை

LKAS 08 இன் படி— நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரித்து பிரசுரிக்கும் போது கணக்கீட்டு கொள்கைகள், கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகள் மற்றும் வழக்கங்கள், தகவல்களை தவறான முறையில் பயன்படுத்தல் அல்லது பயன்படுத்தாமையால் ஏற்படும் வழக்கூற்றுக்கள் என்பவை நியாயமான முறையில் கருத்தில் கொள்ளப்படல் வேண்டும்.

புதிய இயந்திரத்தின் நிர்மானத்துடன் பழைய இயந்திரத்தின் குறைவான பயன்பாட்டிலிருந்து மதிப்பிழப்பிற்கான தெளிவான ஆதாரங்கள் LKAS 36 சொத்துக்களின் மதிப்பிழப்பிற்கான நியமத்தின் படி அடையாளப்படுத்தப்பட்டுள்ளன. மதிப்பிழப்பானது ரூ.7.5 மல்லியனாக பெறுமதியிடப்பட்டுள்ளது. சீராக்கப்படாத மதிப்பிழப்பானது ஒரு கணக்கீட்டு வழுவாகும். எனவே நிறுவனத்தின் இலாபமானது ரூ.7.5 மில்லியனால் குறைக்கப்படல் வேண்டும்.

(2) மோட்டார் வாகனத்தின் பெறுமானத்தேய்வு கணக்கீடு செய்யப்படாமை.

LKAS 16 ஆதனம், பொறி, உபகரணங்களுக்கான நியமத்தின் படி, ஒரு ஆதனம், பொறி, அல்லது உபகரணத்தின் பெறுமானத்தேய்வு அச்சொத்தானது பாவனைக்கு தயாராகும் போது ஆரம்பிக்க வேண்டும். ஆகவே, புதிய இயந்திரம் பாவனைக்குத் தயாராகும் போது பெறுமானத்தேய்வு கணக்கீடு செய்யப்பட வேண்டும். பெறுமானத்தேய்விடப்படாமை ஒரு கணக்கீட்டு வழுவாகும்.

LKAS 08 இன் படி, பங்குதாரர்களுக்கு வழுவானது பொருண்மையாகக் காணப்படுமெனின், நடைமுறையாண்டிலிருந்து திருத்தப்படாவிடில், முன்னைய ஆண்டிலிருந்து திருத்தப்பட வேண்டும். ஆகவே ருசிரு நிறுவனம் வழக்களின் பொருண்மைத்தன்மையின் அடிப்படையில் சீராக்கல் நடவடிக்கை மேற்கொள்ளப்படல் வேண்டும். 31.03.2022 இல் முடிவடைந்த ஆண்டில் ரூ.750,000 நிதிக்கூற்றுக்களில் பதிவழிக்கப்படல் வேண்டும்.

(04 புள்ளிகள்)  
(மொத்தம் 10 புள்ளிகள்)



பகுதி B முடிவு

வினா 08 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள் :

அத்தியாயம் 3 பகுதி 1 - வரையறுக்கப்பட்ட பொறுப்புடைய கம்பனிகளின் நிதிக்கூற்றுக்கள்  
(a)

ஜக்சன் PLC

இலாப நட்ட மற்றும் ஏனைய முற்றடக்க வருமானக் கூற்று  
31.03.2022 இல் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கானது

			(ரூ.'000)
விற்பனை	குறிப்பு		168,000
விற்பனைக் கிரயம்			(104,400)
மொத்த இலாபம்			63,600
ஏனைய வருமானம்			3,050
<b>கழி: செலவுகள்:</b>			
விநியோகச் செலவுகள்		30,912	
நிர்வாகச் செலவுகள்		24,260	
ஏனைய செலவுகள்	02	375	
நிதிச் செலவுகள்	03	3,360	(58,907)
வரிக்கு முன்னரான இலாபம்	04		7,743
வருமான வரி			(7,300)
வரிக்கு பின்னரான இலாபம்			443
ஏனைய முற்றடக்க வருமானம்			
மீள்மதிப்பீட்டு இலாபம்/ நட்டம்			5,000
மொத்த முற்றடக்க வருமானம்			5,443

(09 புள்ளிகள்)

(b)

**ஜக்சன் PLC**  
31.03.2021 இல் உள்ளவாறான  
நிதி நிலைக் கூற்று

(ரூ.'000)

<b>சொத்துக்கள் :</b>	<b>குறிப்பு</b>		
<b>நடைமுறையல்லா சொத்துக்கள்</b>			
ஆதனம், பொறி, உபகரணம்	05	36,840	
சொத்துக்களை பயன்படுத்தும்		3,000	
உரிமை			39,840
<b>நடைமுறைச் சொத்துக்கள்</b>			
இருப்பு	06	39,400	
வியாபார வருமதிகள்	07	30,800	
முற்பணக் கொடுப்பனவு		9,000	
நிலையான வைப்புக்கள்		20,000	
வட்டி வருமதிகள்		250	
காசு மற்றும் காசுக்கு சமானங்கள்	08	7,200	106,650
<b>மொத்த சொத்துக்கள்</b>			<b>146,490</b>
<b>உரிமையாண்மை மற்றும் பொறுப்புக்கள்:</b>			
<b>மூலதனமும் ஒதுக்கங்களும்</b>			
கூறப்பட்ட மூலதனம்		100,000	
கைக்கொள் இலாபம்		14,943	
மீள்மதிப்பீட்டு ஒதுக்கம்		5,000	119,943
<b>மொத்த உரிமையாண்மை</b>			
<b>நடைமுறையல்லா பொறுப்புக்கள்</b>			
குத்தகைப் பொறுப்பு		1,669	1,669
<b>நடைமுறைப் பொறுப்புக்கள்</b>			
வியாபார சென்மதிகள்		17,900	
செலுத்தவேண்டிய வருமான வரி		5,500	
செலுத்தவேண்டிய இழப்பீடு		375	
சென்மதிச் செலவுகள்		400	
குத்தகைப் பொறுப்பு		703	24,878
<b>மொத்த உரிமையாண்மை மற்றும் பொறுப்புக்கள்</b>			<b>146,490</b>

(09 புள்ளிகள்)

(c)

**ஐக்சன் PLC**  
31.03.2022 இல் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான  
உரிமை மாற்றக் கூற்று

(ரூ.'000)

விபரம்	கூறப்பட்ட மூலதனம்	கைக்கொள் இலாபம்	மீள்மதிப்பீட்டு ஒதுக்கம்	மொத்தம்
01.04.2021 இல் மீதி	100,000	14,500	-	114,500
இலாபம்	-	443	-	443
மீள்மதிப்பீட்டு இலாபம்	-	-	5,000	5,000
பங்கிலாபம்	-	-	5,000	5,000
31.03.2022 இல் மீதி	<b>100,000</b>	<b>14,943</b>	<b>5,000</b>	<b>119,943</b>

(02 புள்ளிகள்)

(d)

**ஐக்சன் PLC**

குறிப்பு மற்றும் வெளிப்படுத்தல்கள் (Rs'000)

**குறிப்பு 1 - ஏனைய வருமானம்**

வட்டி வருமானம் +250 (W8)

3,0503,050**குறிப்பு 2 - ஏனைய செலவுகள்**

இழப்பீடு

375375**குறிப்பு 3 - நிதிச் செலவுகள்**

குத்தகை வட்டி

360

நிதிச்செலவுகள்

3,0003,360**குறிப்பு 4 - வரிக்கு முன் இலாபம்**

பெறுமானத்தேய்வு

3,160

கணக்காய்வுக் கட்டணம்

400

இழப்பீடு

375

நி.தே.பெ நட்டம்

1,600

குத்தகை வட்டி

3605,895

குறிப்பு 5 – ஆதனம், பொறி, உபகரணம்

**ஜக்சன் PLC**  
ஆதனம், பொறி, உபகரணங்களின் அசைவுக் கூற்று  
31.03.2022 இல் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கானது (ரூ'000)

விபரம்	காணி	கட்டடம்	இயந்திரம்	மோட்டார் வாகனம்	மொத்தம்
<b>கிரயம்</b>					
01.04.2022 இல் உள்ளவாறானது	20,000	18,000	14,000		52,000
மீள்மதிப்பீடு	5,000				5,000
சேர்ப்பனவுகள்				4,000	4,000
<b>31.03.2022 இல் உள்ளவாறான மீதி</b>	<b><u>25,000</u></b>	<b><u>18,000</u></b>	<b><u>14,000</u></b>	<b><u>4,000</u></b>	<b><u>61,000</u></b>
<b>பெறுமானத்தேய்வு</b>					
01.04.2022 இல் உள்ளவாறான மீதி	-	9,000	8,000		17,000
பெறுமானத்தேய்வு		360	2,800	1,000	4,100
<b>31.03.2022 இல் உள்ளவாறான மீதி</b>	<b>-</b>	<b><u>9,360</u></b>	<b><u>10,800</u></b>	<b><u>1,000</u></b>	<b><u>21,160</u></b>
<b>31.03.2022 கீழ்க்கொணர்ந்த பெறுமதி</b>					<b>39,840</b>

குறிப்பு 6 - இருப்பு

இருப்பு

41,000

(-) இருப்பு தேறிய நிகர பெறுமதி நட்டம்

(1,600)

39,400

குறிப்பு 7 – வியாபார வருமதிகள்

வியாபார வருமதிகள்

37,000

(-) வியாபார வருமதிகளுக்கான கொடுப்பனவுகள்

(6,200)

30,800

குறிப்பு 8 - காசு மற்றும் காசுக்கு சமானங்கள்

கையிலுள்ள காசு மற்றும் வங்கியிலுள்ள காசு

7,200

**செலவு அட்டவணை**

	விநியோகம்	நிரவாகம்	ஏனையவை
பரீட்சைமீதியின் படி	29,912	17,700	
மோட்டார் வாகனத் தேய்மானம்	1,000		
கட்டடத் தேய்மானம்		360	
இயந்திரத் தேய்மானம்		2,800	
கணக்காய்வுக் கட்டணம்		400	
காப்புறுதி		3,000	
இழப்பீடு			375
	<b>30,912</b>	<b>24,260</b>	<b>375</b>

**செய்முறைகள்**

**W1 - இருப்பு**

இருப்பின் கிரயம்	41,000
தேறிய நிகர பெறுமதி	39,400
தேறிய நிகர பெறுமதி நட்டம்	<u>1,600</u>

**W2 - காணி மீள்மதிப்பீடு**

மீள்மதிப்பீட்டு பெறுமதி	25,000
காணியின் கிரயம்	20,000
மீள்மதிப்பீட்டு இலாபம்	<u>5,000</u>

**W3 - குத்தகை**

**3.1 சொத்துப் பாவனைக்கான உரிமை**

சொத்தின் சந்தைப் பெறுமதி	4,000
(-) திரண்ட பெறுமானத் தேய்வு	(1,000)
தேறிய புத்தக பெறுமதி	<u>3,000</u>

பாவனைக்கால முடிவில் உரிமை மாற்றத்தின் படி பாவனைக்காலத்தில் தேய்விடப்பட்டது

**3.2 குத்தகைப் பொறுப்பு**

சொத்தின் சந்தைப் பெறுமதி	4,000
(-) குறைந்த பெறுமதி	(1,000)
ஆரம்ப குத்தகை பொறுப்பு	<u>3,000</u>
+ வட்டி 3,000 × 12%	360
(-) குத்தகைத் தவணைக்கட்டணம்	(988)
இறுதி குத்தகை பொறுப்பு	<u>2,372</u>
அடுத்த வருடத் தவணைக் கொடுப்பனவு 988	
(-) அடுத்த வருட வட்டி 2,372 × 12%	(285)
குறுங்கால குத்தகைப் பொறுப்பு	<u>703</u>
நீண்டகால குத்தகைப் பொறுப்பு	<u>1,669</u>



**W4 – பெறுமானத்தேய்வு**

	கட்டடம்	இயந்திரம்
கிரயம்	18,000	14,000
பாவனைக் காலம்	50	5
பெறுமானத்தேய்வு	360	2,800

**W5 – செலவுகள்**

**5.1 சென்மதி கணக்காய்வுக்கட்டணம்** 400

**5.2 காப்புறுதிச் செலவுகள்**

காப்புறுதி முற்கொடுப்பனவு	12,000
நடப்பாண்டிற்கான காலம்	3/12
காப்புறுதிச் செலவுகள்	3,000

**W6 - வரி****6.1 வரிச் செலவுகள்**

நடப்பாண்டு வரிச் செலவுகள்	7,300
முன்னைய ஆண்டுக்கான மேலதிக/ குறை ஏற்பாடு	
முன்னைய ஆண்டுக்கான வரிக் கொடுப்பனவு	4,300
முன்னைய ஆண்டுக்காக செலுத்த வேண்டிய வரி	(4,300)
	7,300

**6.2 செலுத்தவேண்டிய வரி**

நடப்பாண்டு வரிச் செலவுகள்	7,300
மொத்த செலுத்த வேண்டிய வரி	6,100
(-) முன்னைய ஆண்டுக்காக செலுத்திய வரி	(4,300)
நடப்பாண்டுக்காக செலுத்திய வரி	(1,800)
நடப்பாண்டுக்காக செலுத்த வேண்டிய வரி	5,500

**W7 – செலுத்தவேண்டிய இழப்பீடு**

LKAS 10 இன் படி, அறிக்கையிடும் காலப்பகுதிக்குப் பின்னரான நிகழ்வுகள், இழப்பீட்டுக்காக வருடம் முடிவின் பின்னர் செலுத்திய ரூ. 375,000 ஒரு சீராக்கப்பட வேண்டிய நிகழ்வாகும்.

**W8 – வட்டி வருமான வருமதிகள்**

ரூ.250,000 நிலையான வைப்பிலிருந்தான வட்டி வீதமானது ஏனைய வருமானம் மற்றும் வட்டி வருமதிகளாக பதிவுசெய்யப்பட வேண்டும்.

(மொத்தம் 25 புள்ளிகள்)

வினா 09 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள் :

அத்தியாயம் 04 - நிதிசார் மற்றும் நிதிசாரா தகவல்களின் விரிவுரைகள்

(a)

(i)	மொத்த இலாப விகிதம்	=	மொத்த இலாபம்	×	100
		=	$\frac{\text{விற்பனை}}{26,600}$	×	100 = <u>35%</u>
		=	$\frac{26,600}{76,000}$		
(ii)	நடைமுறை விகிதம்	=	நடைமுறைச் சொத்து	:	நடைமுறைப் பொறுப்பு
		=	75,200	:	52,200
		=	<u>1.44</u>	:	<u>1</u>
(iii)	கடன்பட்டோர் பெறுவனவுக் காலம்	=	சராசரிக் கடன்பட்டோர்	×	365
		=	$\frac{\text{கடன் விற்பனை}}{(27,000 + 22,000)/2}$	×	365
		=	$\frac{76,000}{76,000}$		
		=	<u>118 நாட்கள்</u>		
(iv)	தொக்கு இருப்புக் காலம்	=	சராசரி இருப்பு	×	365
		=	$\frac{\text{விற்பனைக் கிரயம்}}{(41,000 + 40,000)/2}$	×	365
		=	$\frac{49,400}{40,500}$	×	365
		=	$\frac{49,400}{49,400}$		
		=	<u>299 நாட்கள்</u>		
(v)	கடன்கொடுத்தோர் தீர்ப்பனவுக்காலம்	=	சராசரி கடன்கொடுத்தோர்	×	365
		=	$\frac{\text{கடன் கொள்வனவு}}{(35,700 + 27,000) / 2}$	×	365
		=	$\frac{50,400}{50,400}$		
		=	$\frac{31,350}{50,400}$	×	365
		=	$\frac{50,400}{50,400}$		
		=	<u>227 நாட்கள்</u>		

$$\begin{aligned}
\text{(vi) உந்துதல் விகிதம்} &= \frac{\text{கடன் மூலதனம்}}{\text{உரிமை மூலதனம்}} \times 100 \\
&= \frac{18,000}{145,000} \times 100 \\
&= \underline{\underline{12.4\%}}
\end{aligned}$$

$$\begin{aligned}
\text{(vi) வட்டி விகிதம்} &= \frac{\text{வட்டி மற்றும் வரிக்கு முன் இலாபம்}}{\text{வட்டி}} \\
&= \frac{11,000}{2,600} \\
&= \underline{\underline{4.23 \text{ தடவைகள்}}}
\end{aligned}$$

$$\begin{aligned}
\text{(vii) சொத்துப் புரள்வு வீதம்} &= \frac{\text{மொத்த வருமானம்}}{\text{மொத்த சொத்துக்கள்}} \\
&= \frac{76,000}{215,200} \\
&= \underline{\underline{0.35 \text{ தடவைகள்}}}
\end{aligned}$$

செயல்முறை

W1 – கடன் கொள்வனவுக் கணிப்பீடு

ஆரம்ப இருப்பு	40,000
கொள்வனவு (49,400 + 41,000 – 40,000)	<u>50,400</u>
	90,400
(-) இறுதி இருப்பு	<u>(41,000)</u>
விற்பனைக் கிரயம்	<u>49,400</u>

(08 புள்ளிகள்)

(b)

ஓவ்வொரு விடயத்துக்கும் பின்வருவனவற்றுள் இரு முன்னேற்ற பரிந்துரைகள் போதுமானது

i) மொத்த இலாப எல்லை

- விளம்பரங்களுடாக வருமானத்தை அதிகரித்தல்
- தர அடையாளத்தினூடாக வருமானத்தை அதிகரித்தல்
- விலைச்சீராக்கத்தினூடாக வருமானத்தை அதிகரித்தல்
- உற்பத்திக் கலவையை மாற்றுவதனூடாக வருமானத்தை அதிகரித்தல்
- கிரயக் கட்டுப்பாட்டினூடாக விற்பனைக் கிரயத்தை குறைத்தல்
- செயற்பாட்டு முறைமையினூடான விற்பனைக் கிரயத்தை குறைத்தல்
- தொழில்நுட்பத்தை பயன்படுத்துவதனூடாக விற்பனைக் கிரயத்தை குறைத்தல்

ii) இருப்பு வைத்திருத்தல் காலம்

- விளம்பரங்கள் விற்பனை மீதான கொடுப்பனவுகள் மூலம் விற்பனைத் தொகையினைக் குறைத்தல்.
- மெதுவான அசைவு மற்றும் அசைவற்ற இருப்புக்களை தவிர்த்தல்
- களஞ்சியசாலை முகாமைத்துவத்தை முன்னேற்றுவதல்
- மேலதிக இருப்புக்களை குறைப்பதற்கு கேள்வி எதிர்வு கூறல் மற்றும் ஒருங்கிணைந்த விநியோக முறை என்பவற்றை பயன்படுத்தல்
- (just in time) சரியான சமயம் போன்ற தொழில்நுட்பங்களை பயன்படுத்தல்.

(04 புள்ளிகள்)  
(மொத்தம் 12 புள்ளிகள்)

வினா 10 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள் :

அத்தியாயம் 05 பகுதி 11 – ஒன்றித்த நிதி அறிக்கைகள்

(a) நன்மதிப்பு கணிப்பீடு

கொள்வனவுக்கான காசு முதலீடு	50,000
கட்டுப்பாடற்ற அக்கறையின் சீர்தூக்கிய பெறுமதி	6,000
மொத்த முதலீடு	56,000
(-) சேய் கம்பனியின் கொள்வனவின் போதான தேறிய சொத்தின் சீர்தூக்கிய பெறுமதி	
கூறப்பட்ட மூலதனம்	(25,000)
கைக்கொள் இலாபம்	(7,000)
<b>நன்மதிப்பு</b>	<b>24,000</b>

(03 புள்ளிகள்)

(b)

அஸ்ரோ குழு  
2022 மார்ச் 31 இல் உள்ளவாறான  
ஒன்றித்த நிதி நிலைக் கூற்று

(ரூ.'000)

<b>சொத்துக்கள்:</b>		
<b>நடைமுறையல்லா சொத்துக்கள்</b> ஆதனம், பொறி, மற்றும் உபகரணம் (34,600+11,250-5,000)		40,850
நன்மதிப்பு (24,000-300)		23,700
		64,550
<b>நடைமுறைச் சொத்துக்கள்</b> இருப்புக்கள் (12,300+15,000-875) (W3)	26,425	
வியாபார வருமதிகள் (30,200 + 10,900)	41,100	
காசும் காசுக்கு சமமானங்களும் (2,750+1,550)	4,300	
		71,825
<b>மொத்த சொத்துக்கள்</b>		<b>136,375</b>

உரிமையாண்மை மற்றும் பொறுப்புக்கள்		
உரிமையாண்மை:		
கூறப்பட்ட மூலதனம்	60,000	
கைக்கொள் இலாபம் (W1)	<u>25,120</u>	85,120
NCI (W2)		5,405
<b>நடைமுறையல்லா பொறுப்பு</b>		
வங்கிக் கடன்		16,000
<b>நடைமுறை பொறுப்பு</b>		
வியாபார சென்மதிகள் (20,350 + 5,140)	25,490	
வங்கி மேலதிகப்பற்று (3,700 + 660)	4,360	29,850
<b>மொத்த உரிமையாண்மை மற்றும் பொறுப்புக்கள்</b>		<b>136,375</b>

**W1 - கைக்கொள் இலாபம்**

		கைக்கொள் இலாபம்	
தேறாத இலாபம்	700	ஒன்றித்தது	27,800
(875 × 80%)			
நன்மதிப்பு	300	BL(9,900 - 7,000 × 80%)	2,320
அகற்றல் மீதான இலாபம்	4,000		
மீ/கீ/செ	25,120		
	<u>30,120</u>		<u>30,120</u>

**W2 - NCI**

		NCI	
தேறாத இலாபம்	7175	முதலீடு	6,000
(875 × 20%)			
அகற்றல் மீதான இலாபம்	1,000	RIE (2,900 × 20%)	580
மீ/கீ/செ	5,405		
	<u>6,580</u>		<u>6,580</u>

**W3**

தேறாத இலாபம் = 3,500 × 25% = 875

(10 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 13 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)