



இலங்கை கணக்கீட்டுத் தொழில்நுட்பவியலாளர் கழகம்

மட்டம் III பரீட்சை – ஜூலை 2022
(Level III Examination - July 2022)

பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

(302) முகாமை கணக்கீடும் நிதியியலும் (MAF)

இலங்கை கணக்கீட்டுத் தொழில்நுட்பவியலாளர்கள் கழகம்
இல, 540, வென். முறுத்தெட்டுவெ 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

(302) முகாமை கணக்கீடும் நிதியியலும்

பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

நான்கு (04) கட்டாய வினாக்கள்
(20 புள்ளிகள்)

பகுதி - A

வினா 01 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள் :

அத்தியாயம் 07- தொழிற்பாட்டு மூலதன முகாமைத்துவம்

	செய்முறைகள்	2022 மார்ச் 31 இல்
இருப்பு வதிவுக்காலம்		73 நாட்கள்
வியாபார வருமதி வதிவுக்காலம்	1	91 நாட்கள்
		164
(-)வியாபார சென்மதி வதிவுக்காலம்	2	(128 நாட்கள்)
தொழிற்பாட்டு மூலதன சுழற்சியின் காலம்		36 நாட்கள்

செய்முறைகள்

1) வியாபார வருமதி வதிவுக் காலம் / கடன்பட்டோர் சேகரிப்புக்காலத்தைக் கணக்கிடுதல்
வியாபார வருமதி வதிவுக் காலம் = $\frac{\text{சராசரி வியாபார வருமதிகள்}}{\text{கடன் விற்பனைகள்}} \times 365$ நாட்கள்

$$= \frac{(4,525,000+2,850,000)/2}{29,500,000 \times 50\%} \times 365 \text{ நாட்கள்}$$

$$= \frac{3,687,500}{14,750,000} \times 365 \text{ நாட்கள்}$$

$$= \underline{91 \text{ நாட்கள்}}$$

2) வியாபார சென்மதி வதிவுக்காலம்/ கடன் கொடுத்தோர் தீர்வுக்காலத்தைக் கணக்கிடுதல்

சென்மதி வதிவுக்காலம் = $\frac{\text{சராசரி வியாபார சென்மதிகள்}}{\text{கடன் கொள்வனவுகள்}} \times 365$ நாட்கள்

$$= \frac{(3,400,000+5,060,000)/2}{12,100,000 (W3)} \times 365 \text{ நாட்கள்}$$

$$= \frac{4,230,000}{12,100,000} \times 365 \text{ நாட்கள்}$$

$$= \underline{128 \text{ நாட்கள்}}$$

3) இருப்பு வதிவுக்காலத்தைக் கணக்கிடுதல்

$$\begin{aligned} \text{இருப்பு வதிவுக்காலம்} &= \frac{\text{சராசரி இருப்பு}}{\text{விற்பனைக்கிரயம்}} \times 365 \\ 73 &= \frac{(2,175,000 + 2,525,000) / 2}{x} \times 365 \\ \frac{73 \times 73}{73} &= \frac{857,750,000}{73} \\ x &= 11,750,000 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{கொள்வனவுகள்} &= \text{விற்பனைக்கிரயம்} + \text{இறுதி இருப்பு} - \text{ஆரம்ப இருப்பு} \\ &= 11,750,000 + 2,525,000 - 2,175,000 \\ &= \underline{12,100,000} \end{aligned}$$

(05 புள்ளிகள்)

வினா 02 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்:

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

2022 யூலை 31 இல் முடிவடைந்த மாதத்திற்கான வருமானக் கூற்று

			ரூ.
விற்பனைகள்	1,915 x Rs.1,400		2,681,000
(-)விற்பனைக்கிரயம்			
ஆரம்ப இருப்பு	400 x Rs.825	330,000	
உற்பத்தி மாறும் கிரயம் (W1)	1,870 x Rs.825	<u>1,542,750</u>	
		1,872,750	
இறுதி இருப்பு	355 x Rs.825	<u>(292,875)</u>	
விற்பனைக்கிரயம்			<u>(1,579,875)</u>
பங்களிப்பு			1,101,125
நிலையான மேந்தலை			
உற்பத்தி மேந்தலை		265,000	
உற்பத்தியற்ற மேந்தலை		<u>468,000</u>	<u>(733,000)</u>
ஆண்டிற்கான இலாபம்			368,125

செய்முறைகள்:

அலகிற்கான மாறும் உற்பத்திக் கிரயத்தைக் கணக்கிடுதல்

	ரூ.
நேர் பொருள்	550
நேர் கூலி	200
மாறும் மேந்தலை	75
	825
	825

(05 புள்ளிகள்)

வினா 03 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்:

அத்தியாயம் 03 - வேறுபட்ட வகையான பாதீடுகள் மற்றும் திட்டமிடல் மற்றும் கட்டுப்படுத்தல் எதிர் பாதீடல்

ரூ.000	பாதீடு	நெகிழ்வுப் பாதீடு	உண்மை	முரண்
அலகுகள்	5,500	3,500	3,500	-
விற்பனை	17,600	$17,600/5,500 \times 3,500$	11,200	11,200
மாறும் கிரயம்				
நேர் பொருள்	(6,152)	$6,152/5,500 \times 3,500$	3,914.91	4,192
நேர் கூலி	(4,823)	$4,823/5,500 \times 3,500$	3,069.18	3,223
மாறும் உற்பத்தி மேந்தலை	(1,120)	$1,120/5,500 \times 3,500$	712.73	649
மொத்த மாறும் கிரயம்	(12,095)		7,696.82	8,064
பங்களிப்பு	5,505		3,503.18	3,136
நிலையான கிரயம் - உற்பத்தி	(525)		525.00	448
நிலையான கிரயம் - நிருவாகம்	(648)		648.00	648
மொத்த நிலையான கிரயம்	1,173		1,173.00	1,096
இலாபம்	4,332		2,330.18	2,040

(05 புள்ளிகள்)

வினா 04 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்:

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

உற்பத்தி பாதீடு

கொள்வனவுகள் (6,600 × 1,350)	8,910
சேமிப்புக் கிரயம் :	
நேர் பொருள் (650 × 6,600)	(4,290)
நேர் கூலி (420 × 6,600) /50%	(1,386)
மாறும் உற்பத்தி மேந்தலை (245 × 6,600)	(1,617)
இழப்பீடு	2,500
நிலையான கிரயம் (105 × 6,600) × 30%	(207.9)
இயந்திர விற்பனை	(2,300)
மேலதிக சேமிப்பு	1,609.10

மேலே உள்ள மதிப்பீட்டின் அடிப்படையில் பாகம் X ஐக் கொள்வனவு செய்வது உகந்தது.

(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	500	0.8 (160/200)	400
நடுத்தரமான	300	1 (200/200)	300
பெரிய	160	1.2 (240/200)	192
மொத்தமாக தேவைப்படும் (மணி)			892
திறமையான கூலி கிடைப்பனவு (மணி)			860
தட்டுப்பாடு			32

திறமையற்ற கூலி

பொருள்	கேள்வி / பாதிட்ட விற்பனை (அலகுகள்)	திறமையற்ற கூலி தேவைப்பாடு (மணி)	மொத்த தேவைப்பாடு (மணி)
சிறிய	500	1 (150/150)	500
நடுத்தரமான	300	1.5 (225/150)	450
பெரிய	160	1.8 (270/150)	288
			1,238
திறமையற்ற கூலி கிடைப்பனவு (மணி)			1,300
மிகை			(62)

வரையறுக்கப்பட்ட காரணி திறமையான கூலி

(04 புள்ளிகள்)

(b)	சிறிய	நடுத்தரமான	பெரிய
விற்பனை விலை	800	1,100	1,500
(-)மாமும் கிரயம்			
நேர்பொருள்	300	450	650
திறமையான கூலி	160	200	240
திறமையற்ற கூலி	150	225	270
மொத்த மாமும் கிரயம்	(610)	(875)	(1,160)
பங்களிப்பு	190	225	340
ஒரு அலகிற்கான திறமையான கூலி			
மணித்தியாலங்கள்	0.8	1	1.2
திறமையான கூலி			
மணித்தியாலமொன்றுக்கான பங்களிப்பு	237.5	225	283.33
நிலை	2	3	1

உத்தம பொருள் கலவை

பொருள்	உற்பத்தித் திட்டம்	திறமையான கூலி தேவைப்பாடு (மணி)	மொத்த தேவைப்பாடு (மணி)
பெரிய	160	1.2	192
சிறிய	500	0.8	400
நடுத்தரமான	268	1	268
			860

(06 புள்ளிகள்)
(மொத்தம் 10 புள்ளிகள்)

வினா 06 ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்:

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

காசுப்பாதிடு			
	அக்டோபர்-22	நவம்பர்-22	(ரூ.) டிசம்பர்-22
வரவுகள்:			
காசு விற்பனைகள் (W1)	1,093,500	1,215,000	1,518,750
கடன்பட்டோரிடமிருந்து பெற்றவை (W1)	2,551,500	2,551,500	2,735,775
மொத்த வரவுகள்	3,645,000	3,766,500	4,254,525
கொடுப்பனவுகள்:			
மூலப்பொருள் A க்கான கொடுப்பனவுகள் (W2)	1,440,000	1,440,000	1,440,000
மூலப்பொருள் B க்கான கொடுப்பனவுகள் (W2)	240,000	240,000	276,000
கூலிக்கிரயம் (W3)	450,000	450,000	517,500
நிருவாகச் செலவினம்	180,000	180,000	180,000
மொத்த கொடுப்பனவுகள்	2,310,000	2,310,000	2,413,500
நிகர காசுப்பாய்ச்சல்	1,335,000	1,456,500	1,841,025

மீ / கொ / செ	140,000	1,475,000	2,931,500
மீ / கொ / வ	1,475,000	2,931,500	4,772,525

W1 - நிகழ்நிலை ஊடான விற்பனைகள் மற்றும் வாடிக்கையாளர்களிடமிருந்து பெற்றவை

	ஆகஸ்ட்-22	செப் -22	அக்டோ-22	நவெ-22	டிசெ-22
விற்பனைகள் கணியம்	2,700	2,700	2,700	3,000	3,750
விற்பனை விலை ஒரு அலகிற்கு ரூ.1,350	3,645,000	3,645,000	3,645,000	4,050,000	5,062,500
நிகழ்நிலை ஊடான விற்பனைகள் - @ 30%	1,093,500	1,093,500	1,093,500	1,215,000	1,518,750
மொத்த விற்பனை @ 70%	2,551,500	2,551,500	2,551,500	2,835,000	3,543,750
மொத்த விற்பனை சேகரிப்பு 30 நாட்களுக்கு @ 65%		1,658,475	1,658,475	1,658,475	1,842,750
மொத்த விற்பனை சேகரிப்பு 60 நாட்களுக்கு @ 35%			893,025	893,025	893,025
கடன்பட்டோரிடமிருந்து பெற்றவை	-	1,658,475	2,551,500	2,551,500	2,735,775

W2 - மூலப்பொருள் கொடுப்பனவுகள்

	அக்டோ-22	நவெ-22	டிசெ-22
உற்பத்தி கணியம்	3,000	3,000	3,450
மூலப்பொருள் A ரூ.480	1,440,000	1,440,000	1,656,000
மூலப்பொருள் A கொடுப்பனவுகள்	1,440,000	1,440,000	1,440,000
மூலப்பொருள் B கொடுப்பனவுகள் @ ரூ.80	240,000	240,000	276,000

W3 - கூலி

	அக்டோ-22	நவெ-22	டிசெ-22
கூலிக்கிரயம் ஒரு அலகிற்கு ரூ.150	450,000	450,000	517,500

(10 புள்ளிகள்)

வினா 07 ந்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்:

அத்தியாயம் 05 - மூலதன மூலங்கள் மற்றும் மூலதனக் கிரயம்

(a)

- 1) கிரயம்
- 2) இலாபம் (ஒரு பங்கு வருவாய் மீதான தாக்கம்)
- 3) நிதி ஆபத்து
- 4) உரிமையை நீர்த்துப்போகச் செய்தல்
- 5) சொத்து அடிப்படை
- 6) கால அளவு
- 7) திரவத்தன்மை (கடன் மூலதன மீதான தாக்கம்)
- 8) நிறுவன வணிகத்தின் அளவு மற்றும் தன்மை (வணிக ஆபத்து)
- 9) கிடைக்கும் மாற்று நிதி ஆதாரங்கள்
- 10) சட்ட கட்டுப்பாடுகள்

(02 புள்ளிகள்)

(b)

(i) சாதாரண வாக்குரிமைப் பங்குகளின் கிரயம்

$$K_e = \frac{D_0 (1+g) + g}{P_0} \times 100\%$$

$$K_e = \left[\frac{6 (1+0.05)}{36} + 0.05 \right] \times 100\%$$

$$K_e = \underline{\underline{22.50\%}}$$

(02 புள்ளிகள்)

(ii) மீட்கப்படத்தக்க தனிச்சங்களின் கிரயம்

மூதலீட்டாளரின் கணிப்பீடு:

ஆண்டு	விபரம்	காசுப்பாய்ச்சல்	DF @ 5%	PV	DF @ 10%	PV
0	வழங்கல்	95	1	95	1	95
1-5	வட்டி	(7.60)	4.329	(32.9)	3.791	(28.81)
		(100*10%*76%)				
5	மீட்கப்பட்ட பெறுமதி	(100)	0.784	(78.35)	0.621	(62.09)
			NPV	<u>16.26</u>		<u>(4.10)</u>

$$\begin{aligned} \text{IRR} &= A + \frac{\text{NPVa}}{\text{NPVa} - \text{NPVb}} \times (B-A) \\ &= 5\% + \frac{16.26}{16.26 + 4.10} \times (10\% - 5\%) \\ &= 0.05 + \frac{16.26}{20.36} \times 5\% \\ &= 0.05 + 0.7986 \times 0.05 \\ &= \underline{\underline{8.99\%}} \end{aligned}$$

* IRR கணிப்பீடு பயன்படுத்தப்படும் NPV களை கணக்கிடுவதற்கு தேர்ந்தெடுக்கப்பட்ட தள்ளுபடி விகிதங்களின் அடிப்படையில் பதில் சற்று மாறுபடும்.

(03 புள்ளிகள்)

(iii) சந்தைப் பெறுமதிகளைப் பயன்படுத்தி, நிறையேற்றப்பட்ட சராசரி மூலதனக்கிரயம்

விபரம்	சந்தைப் பெறுமதி (ரூ.'000)	நிறை	COC %	WACC
சாதாரண பங்குகள்	720,000	52%	22.5%	11.70
தனிச்சங்குகள்	665,000	48%	8.99 %	4.32
				16.02

(03 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 10 புள்ளிகள்)



பிரிவு B முடிவு

வினா 08 ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்:

அத்தியாயம் 04 - நியமக் கிரயம் மற்றும் முரண் பகுப்பாய்வு

(a)

(i)

நேர் பொருள் விலை முரண்	=	(நியம விலை - உண்மை விலை)	×	உண்மை கணியம்	=	
T1	=	(800 - 780)	×	1,180	=	23,600 சா
T2	=	(160 - 220)	×	24,200	=	1,452,000 பா
					=	<u>1,428,400</u> பா
						(02 புள்ளிகள்)

(ii)

நேர் பொருள் கலவை முரண்=	நேர் பொருள் நியம விலை × [(மொத்த உண்மையான பொருள் பாவனை × நியம கலவை) - (மொத்த உண்மையான பொருள் பாவனை × உண்மையான கலவை)]		
பொருள் T1	800 × [(25,380 × 0.25 / 5) - (25,380 × 1,180 / (25,380))] 800 × (1,269 - 1,180)	71,200	சாதகம்
பொருள் T2	160 × [(25,380 × 4.75 / 5) - (25,380 × 24,200 / (25,380))] 160 × (24,111 - 24,200)	14,240	பாதகம்
மொத்தம்	71,200 சா - 14,240 பா	56,960	சாதகம்

(04 புள்ளிகள்)

(iii)

நேர் பொருள் விளைவு முரண்=	நியம விலை × [(மொத்த நியம பாவனை × நியம கலவை) - (மொத்த உண்மையான பாவனை × நியம கலவை)]		
பொருள் T1	800 × [(21,100 × 0.25 / 5) - (25,380 × 0.25 / 5)] - [800 × (1,055 - 1,269)]	171,200	பாதகம்
பொருள் T2	160 × [(21,100 × 4.75 / 5) - (25,380 × 4.75 / 5)] 160 × (20,045 - 24,111)	650,560	பாதகம்
மொத்தம்	650,560 பா - 171,200 பா	821,760	பாதகம்

(04 புள்ளிகள்)

(b)

தொழிற்பாட்டுக் கூற்று

பாதிட்ட பங்களிப்பு	4,500*1,140			5,130,000
விற்பனை எல்லை கனவளவு முரண்				(319,200)
உண்மையான விற்பனையின் பாதிட்ட பங்களிப்பு	4,220*1,140			4,810,800
முரண் திருத்தங்கள்		பா	சா	
நேர் பொருள் விலை முரண்		(1,428,400)		
நேர் பொருள் கலவை முரண்			56,960	
நேர் பொருள் விளைவு முரண்		(821,760)		
நேர் கூலி வீத முரண்		(61,800)		
நேர் கூலி வினைத்திறன் முரண்			30,000	
மாறும் மேந்தலை செலவின முரண்		(92,700)		
மாறும் மேந்தலை வினைத்திறன் முரண்			10,000	
விற்பனை விலை பங்களிப்பு முரண்			316,500	
		(2,404,660)	413,460	(1,991,200)
உண்மையான பங்களிப்பு				2,819,600

(05 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 15புள்ளிகள்)

வினா 09 ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்:

அத்தியாயம் 06 - மூலதன முதலீடுகள் மதிப்பீடு

(a)

	(ரூ.'000)					
	ஆ 0	ஆ 1	ஆ 2	ஆ 3	ஆ 4	ஆ 5
ஆரம்ப முதலீடு	(50,000.00)					
ஆரம்ப அமைக்கப்பட்ட கிரயம்	(2,000.00)					
வருமானம்		30,000.00	40,000.00	45,000.00	46,000.00	37,000.00
வாடகை செலவினங்கள்		(2,400.00)	(2,520.00)	(2,646.00)	(2,778.30)	(2,917.21)
நிருவாகச் செலவினங்கள்		(4,000.00)	(4,000.00)	(4,000.00)	(4,000.00)	(4,000.00)
பணியாளர் கிரயம்		(3,600.00)	(3,600.00)	(3,600.00)	(3,600.00)	(3,600.00)
உபகரண மாற்றீடு				(60,000.00)		25,000.00
வருமான வரி (W1)		(2,400.00)	(4,771.20)	(8,340.96)	(5,669.21)	(835.86)
PV	(52,000.00)	17,600.00	25,108.80	(33,586.96)	29,952.49	50,646.93
DCF @ 15%	1	0.869	0.756	0.658	0.572	0.497
	(52,000.00)	15,294.40	18,982.25	(22,100.22)	17,132.82	25,171.52

NPV = 2,480.78

செய்முறைகள்:

W1 - வருமான வரி

	ஆ 1	ஆ 2	ஆ 3	ஆ 4	ஆ 5
பெறுமானத் தேய்வுக்கு முன்னரான இலாபம்	20,000.00	29,880.00	34,754.00	35,621.70	26,482.79
மூலதனக் கொடுப்பனவு 1 - ஆரம்பத்திலிருந்த உபகரணம்	(10,000.00)	(10,000.00)			
மூலதனக் கொடுப்பனவு 2 - மாற்றீடு செய்யப்பட்ட உபகரணம்				(12,000.00)	
விற்பனையில் வரி விதிக்கத்தக்க இலாபம் (W2)					(23,000.00)
வரி விதிக்கத்தக்க இலாபம்	10,000.00	19,880.00	34,754.00	23,621.70	3,482.79
வருமான வரி @ 24%	2,400.00	4,771.20	8,340.96	5,669.21	835.86

W2 - உபகரண விற்பனையில் வரி விதிக்கத்தக்க இலாபம் / (நட்டம்)

வரி எழுதப்பட்ட மதிப்பு

கிரயம் 60,000.00

(-)கோரப்பட்ட மூலதனக் கொடுப்பனவு (12,000.00)

48,000.00

ஒடிவுப் பெறுமதி

(25,000.00)

விற்பனையில் வரி விதிக்கத்தக்க இலாபம்

23,000.00

(13 புள்ளிகள்)

(b)

இந்த செயற்றிட்டம் நேர்மறையான இற்றைப் பெறுமதியைத் தருவதால் இதனை ஏற்றுக்கொள்வது உகந்தது.

(02 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 15 புள்ளிகள்)

வினா 10 ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்:

(A)

அத்தியாயம் 02 - செய்முறைக் கிரவியல் மற்றும் டிஜிற்றல் கிரவியல்

செய்முறை கணக்கு					
விபரம்	அலகு	பெறுமதி	விபரம்	அலகு	பெறுமதி
புத்துருவாகும் வேலை கொ / செ	500	199,730	முடிவுப்பொருளுக்கு மாற்றப்பட்டது	8,600	5,620,100
நேர் பொருள்	10,000	3,600,000	சாதாரண நட்டம்	500	50,000
நேர் கூலி	-	1,944,000	அசாதாரண நட்டம்	300	196,050
மேந்தலை	-	648,000	புத்துருவாகும் வேலை கொ / வ	1,100	525,580
	10,500	6,391,730		10,500	6,391,730

W1- சமனான அலகுகளின் கூற்று

	மொத்த அளவு கி.கி.	நேர் பொருள்		நேர் கூலி		மாறும் மேந்தலை	
		பூர்த்தியான அளவு	சம அலகு	பூர்த்தியான அளவு	சம அலகு	பூர்த்தியான அளவு	சம அலகு
ஆரம்ப இருப்பு - வெளியீடு	500	100%	500	100%	500	100%	500
புதிய வெளியீடு	8,100	100%	8,100	100%	8,100	100%	8,100
சாதாரண நட்டம் உள்ளீட்டின் 5%	500	-	-	-	-	-	-
அசாதாரண நட்டம்	300	100%	300	100%	300	100%	300
இறுதி புத்துருவாகும் வேலை	1,100	100%	1,100	40%	440	30%	330
மொத்த உள்ளீடு	10,500		10,000		9,340		9,230

W2- அலகு கிரயத்தின் கணிப்பீடு

	நேர்பொருள்	நேர் கூலி	மாறும் மேந்தலை	மொத்தம்
ஆரம்ப கிரயம்	175,000	17,400	7,330	199,730
உள்ளீட்டின் கிரயம்	3,600,000	1,944,000	648,000	6,192,000
விரய அலகுகளின் விற்பனை ரூ.100	(50,000)	-	-	(50,000)
உள்ளீட்டின் நிகர கிரயம்	3,725,000	1,961,400	655,330	6,341,730
எதிர்பார்க்கப்படும் சம அலகுகள்	10,000	9,340	9,230	
உற்பத்தி செய்யப்பட்ட அலகின் சராசரி கிரயம்	372.50	210.00	71.00	653.50

W3 - மதிப்பீட்டுக் கூற்று

	நேர்பொருள்			நேர் கூலி			மாறும் மேந்தலை			மொத்தம்
	சம அலகு	அலகு கிரயம்	மொத்தம்	சம அலகு	அலகு கிரயம்	மொத்தம்	சம அலகு	அலகு கிரயம்	மொத்தம்	
வெளியீடு	8,600	372.5	3,203,500	8,600	210	1,806,000	8,600	71	610,600	5,620,100
அசாதாரண நட்டம்	300	372.5	111,750	300	210	63,000	300	71	21,300	196,050
இறுதி புத்துருவாகும் வேலை	1,100	372.5	409,750	440	210	92,400	330	71	23,430	525,580

(14 புள்ளிகள்)

(B)

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

(a)

	PQ	QR	மொத்தம்
அலகுகளின் எண்ணிக்கை	18,000	36,000	
விற்பனை விலை	1,400	600	
கழிக்க: மாறும் கிரயம்			
நேர் பொருள்	(530)	(320)	
நேர் கூலி	(180)	(85)	
மாறும் உற்பத்தி மேந்தலை	(120)	25)	
ஒரு அலகின் பங்களிப்பு	<u>570</u>	<u>170</u>	
மொத்த பங்களிப்பு	10,260,000	6,120,000	16,380,000
	(570 × 18,000)	(170 × 36,000)	
மொத்த விற்பனைகள்	25,200,000	21,200,000	46,800,000
	(1,400 × 18,000)	(600 × 36,000)	

$$\begin{aligned}
 \text{ஒன்றித்த இலாப கனவளவு விகிதம்} &= \frac{\text{பங்களிப்பு}}{\text{விற்பனைகள்}} \times 100 \\
 &= \frac{16,380.00}{46,800.00} \times 100 \\
 &= \underline{\underline{35\%}}
 \end{aligned}$$

(04 புள்ளிகள்)

(b)

சமநிலை விற்பனைப் பெறுமதி

$$= \frac{\text{நிலையான கிரயம்}}{\text{ஒன்றித்த இலாப கனவளவு விகிதம்}}$$

$$= \frac{8,610,000}{35\%}$$

$$= \text{ரூ.} \underline{\underline{24,600,000}}$$

(02 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)