



இலங்கை கணக்கீட்டு தொழில்நுட்பவியலாளர்கள் கழகம்

மட்டம் III பரீட்சை – ஜனவரி 2023

(Level III Examination - January 2023)

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 2023

(302) முகாமை கணக்கீடும் நிதியியலும்

பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

நான்கு (04) கட்டாய வினாக்கள்
(20 புள்ளிகள்)

பகுதி - A

வினா 01 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள் :

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

(a)

விற்பனை விலை = 820

மாறும் கிரயம் (240 + 60 + 120) = (420)

அலகொன்றிற்கான பங்களிப்பு = 400

சமநிலைப் புள்ளி (BEP)

= $\frac{\text{நிலையான கிரயம்}}{\text{அலகொன்றிற்கான பங்களிப்பு}}$

= $\frac{95,000 + (650,000 \times 10\%)}{400}$

= 400 அலகுகள்

(03 புள்ளிகள்)

(b)

விற்பனை (450 × 820/-) = 369,000

மாறும் கிரயம் (450 × 420/-) = (189,000)

பங்களிப்பு 180,000

நிலையான கிரயம் (95,000 + 65,000) = (160,000)

இலாபம் = 20,000

(02 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 05 புள்ளிகள்)

வினா 02 ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள் :

அத்தியாயம் 07 - தொழிற்பாட்டு மூலதன முகாமைத்துவம்

	செய்முறை	31 மார்ச் 2023 இல் உள்ளவாறான
தொக்கு இருப்புக் காலம்	1	87 நாட்கள்
கடன்பட்டோர் சேகரிப்புக் காலம்	2	104 நாட்கள்
		191 நாட்கள்
(-) கடன் கொடுத்தோர் கொடுப்பனவுக் காலம்	3	(71 நாட்கள்)
தொழிற்பு மூலதனச் சுற்று நீளம்		<u>120 நாட்கள்</u>

செயன்முறைகள்

1) தொக்கு இருப்புக் காலத்தினை கணிப்பீடுதல்

$$\begin{aligned} \text{இருப்பு வதிவுக்காலம்} &= \frac{\text{சராசரி இருப்பு}}{\text{விற்பனைக் கிரயம்}} \times 365 \text{ நாட்கள்} \\ &= \frac{(4,532,930 + 3,752,000) / 2}{17,280,000} \times 365 \text{ நாட்கள்} \\ &= \frac{4,142,465}{17,280,000} \times 365 \text{ நாட்கள்} \\ &= \underline{\underline{87 \text{ நாட்கள்}}} \end{aligned}$$

$$\text{விற்பனைக் கிரயம்} = 24,000,000 \times 72\% = \underline{\underline{17,280,000}}$$

$$\begin{aligned} \text{கொள்வனவு} &= \text{விற்பனைக் கிரயம்} + \text{இறுதி இருப்பு} - \text{ஆரம்ப இருப்பு} \\ &= 17,280,000 + 4,532,930 - 3,752,000 \\ &= \underline{\underline{18,060,930}} \end{aligned}$$

2) கடன்பட்டோர் வதிவுக் காலம்/ கடன்பட்டோர் சேகரிப்புக் காலத்தினை கணிப்பீடு செய்தல்

$$\begin{aligned} \text{வியாபாரக் கடன்பட்டோர்} &= \frac{\text{விற்பனை}}{\text{சராசரிக் கடன்பட்டோர்}} \\ \text{புரள்வு விகிதம்} &= \frac{24,000,000}{\text{சராசரிக் கடன்பட்டோர்}} \\ 3.5 &= \frac{24,000,000}{\text{சராசரிக் கடன்பட்டோர்}} \end{aligned}$$

$$\text{சராசரிக் கடன்பட்டோர்} = \underline{\underline{6,857,143}}$$

$$\begin{aligned} \text{கடன்பட்டோர் வதிவுக்} &= \frac{6,857,143}{24,000,000} \times 365 \text{ நாட்கள்} \\ \text{காலம்/ கடன்பட்டோர்} & \\ \text{சேகரிப்புக் காலம்} &= \underline{\underline{104 \text{ நாட்கள்}}} \end{aligned}$$

3) கடன் கொடுத்தோர் கொடுப்பனவுக் காலத்தைக் கணிப்பீடு செய்தல்

$$\begin{aligned} \text{கடன் கொடுத்தோர்} &= \frac{\text{சராசரிக் கடன்கொடுத்தோர்}}{\text{கொள்வனவுகள்}} \times 365 \text{ நாட்கள்} \\ \text{கொடுப்பனவுக் காலம்} &= \frac{(4,868,200 + 2,185,827) / 2}{18,060,930} \times 365 \text{ நாட்கள்} \\ &= \frac{3,527,013.5}{18,060,930} \times 365 \text{ நாட்கள்} \\ &= \underline{\underline{71 \text{ நாட்கள்}}} \end{aligned}$$

(05 புள்ளிகள்)

வினா 03 ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள் :

அத்தியாயம் 03 - வேறுபட்ட வகையான பாதிடுகள் மற்றும் திட்டமிடல் மற்றும் கட்டுப்படுத்தல் எதிர்ப்பாதிடல்

(a)

விற்பனைப் பாதிடு

பாதிட்டு அலகுகள்	$3,120,000 \times 60\%$	1,872,000
பாதிட்டு விலை	$500 \times 88\%$	440
பாதிட்டு விற்பனை ரூ.		823,680,000

செய்முறைகள்

2022 இல் மொத்த சந்தை அலகுகள்	$1,800,000/60 \times 100$	3,000,000
2023 இல் மொத்த சந்தை அலகுகள்	$3,000,000 \times 1.04$	3,120,000
பாதிட்டு அலகுகள்	$3,120,000 \times 60\%$	1,872,000

(03 புள்ளிகள்)

(b)

உற்பத்தி பாதிடு

பாதிடப்பட்ட விற்பனை		2023- அலகுகள்
		1,872,000
(+) இறுதி இருப்பு	$1,872,000/12 \times 2$	312,000
(-) ஆரம்ப இருப்பு		(150,000)
பாதிடப்பட்ட உற்பத்தி		2,034,000

(02 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 05 புள்ளிகள்)

வினா 04 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள் :

அத்தியாயம் 01 - முகாமைக்கணக்கீட்டுக்கான அறிமுகம், இடர் மற்றும் நிச்சயமற்ற நிலையிலான தீர்மானம் மேற்கொள்ளல் மற்றும் தொடர்புபட்ட கிரயம்

உள்ளக உற்பத்திக் கிரயம்

மூலப்பொருள் கிரயம்

புதிய மூலப்பொருள்	420,000 - 130,000	290,000
பழைய மூலப்பொருளுக்கான சந்தர்ப்பச்செலவு		45,000

கூலிக் கிரயம்

சாதாரண கூலி	80மணி×ரூ.300×1.5	36,000
விசேட ஊழியர்		250,000

மாறும் மேந்தலைகள் 80மணி×ரூ.110 8,800

உள்ளக உற்பத்திக் கிரயம் 629,800

வெளியக கொள்வனவுச் செலவு 700,000

உள்ளக உற்பத்திக் கிரயமானது வெளியக கொள்வனவுக் கிரயத்தை விட குறைவாகக் காணப்படுவதால் அச்சினை உள்ளக ரீதியாக உற்பத்தி செய்வதற்கு பரிந்துரை செய்யப்படுகிறது.

(05 புள்ளிகள்)



பகுதி A முடிவு

வினா 05 ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள் :

அத்தியாயம் 01 - முகாமைக்கணக்கீட்டுக்கான அறிமுகம், இடர் மற்றும் நிச்சயமற்ற நிலையிலான தீர்மானம் மேற்கொள்ளல் மற்றும் தொடர்புபட்ட கிரயம்

(a)

நேர் மூலப்பொருள்

உற்பத்தி	கேள்வி	நே.மூலப்பொருள் (M)	மொத்த மூலப்பொருள் தேவை
6-இருக்கைகள்	30	2.50 (1,125/450)	75
8-இருக்கைகள்	15	4.00 (1,800/450)	60
12-இருக்கைகள்	8	6.00 (2,700/450)	48
மொத்த தேவை - மீற்றர்கள்			183
நேர் மூலப்பொருள் கிடைப்பனவு M			190
மேலதிகம்			(7)

தையல் கூலி

உற்பத்தி	கேள்வி	தையல் கூலி (மணி)	மொத்த தேவையான மணித்தியாலங்கள்
6-இருக்கைகள்	30	1 (300/300)	30
8-இருக்கைகள்	15	1.25 (375/300)	18.75
12-இருக்கைகள்	8	1.5 (450/300)	12
மொத்த தேவையான மணித்தியாலங்கள்			60.75
தையல் ஊழிய மணி. கிடைப்பனவு			100
மேலதிகம்			(39.25)

பூ வேலைப்பாட்டு கூலி

உற்பத்தி	கேள்வி	பூ வேலைப்பாட்டு கூலி (மணி.)	மொத்த தேவையான மணித்தியாலங்கள்
6-இருக்கைகள்	30	5 (2,500/500)	150
8-இருக்கைகள்	15	8 (4,000/500)	120
12-இருக்கைகள்	8	12 (6,000/500)	96

மொத்த தேவையான மணித்தியாலங்கள்	366
பூ வேலைப்பாட்டு கூலிமணித்தியால கிடைப்பனவு	302
தட்டுப்பாடு	64

பூ வேலைப்பாட்டு கூலியானது வரையறுக்கப்பட்ட காரணியாக இனங்காணப்பட்டுள்ளது.
(04 புள்ளிகள்)

(b)

	6-இருக்கைகள்	8-இருக்கைகள்	12-இருக்கைகள்
விற்பனை விலை	5,000	7,500	12,000
(-) மாறும் கிரயம்			
மூலப்பொருள் AB	1,125	1,800	2,700
தையல் கூலி	300	375	450
பூவேலைக் கூலி	2,500	4,000	6,000
மாறும் மேந்தலைகள்	500	600	800
மொத்த மாறும் கிரயம்	(4,425)	(6,775)	(9,950)
பங்களிப்பு	575	725	2,050
பூவேலைக் கூலி மணி	5	8	12
பங்களிப்பு - பூவேலைக் கூலி மணி	115.00	90.63	170.83
நிலை	2	3	1
		பூவேலைக் கூலி	மொத்த தேவையான
உற்பத்தி	உற்பத்தி திட்டம்	மணி	மணி
12-இருக்கைகள்	8	12	96
6-இருக்கைகள்	30	5	150
8-இருக்கைகள்	7	8	56
			302

(06 புள்ளிகள்)
(மொத்தம் 10 புள்ளிகள்)

வினா 06 ந்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள் :

அத்தியாயம் 03 - வேறுபட்ட வகையான பாத்தீடுகள் மற்றும் திட்டமிடல் மற்றும் கட்டுப்படுத்தல் எதிர்ப்பாத்தீடல்

காசுப்பாத்தீடு	பெப்ரவரி-23	மார்ச்-23	ஏப்ரல்-23
பெறுவனவுகள்			
காசு விற்பனை -W1	10,000,000	17,600,000	22,000,000
கடன்பட்டோர் வருமதிகள் - W1	165,600,000	90,000,000	110,520,000
வட்டி வருமானம் @ 8%	8,000	85,387	-
மொத்த பெறுவனவுகள்	175,608,000	107,685,387	132,520,000
கொடுப்பனவுகள்			
மூலப்பொருளுக்கான கொடுப்பனவு X -			
W2	154,000,000	132,000,000	44,000,000
பொதியிடும் பொருட்களுக்கான			
கொடுப்பனவு W2 **	8,500,000	13,600,000	17,000,000
பொதியிடுவதற்கான கூலிக்கிரயம் - W3			
**	1,500,000	2,400,000	3,000,000
நிர்வாகச் செலவுகள் - W4	800,000	800,000	800,000
மொத்த கொடுப்பனவுகள்	164,800,000	148,800,000	64,800,000
தேறிய காசுப்பாய்ச்சல்கள்	10,808,000	(41,114,613)	67,720,000
மாத தொடக்கத்திலுள்ள மீதி	1,200,000	12,008,000	(29,106,613)
மாத இறுதியிலுள்ள மீதி	12,008,000	(29,106,613)	38,613,387

** பொதிசெய்யும் பொருட்கள் மற்றும் பொதிசெய்தல் கூலி என்பவற்றுக்கான கொடுப்பனவு விற்பனை செய்யப்பட்ட பொதிகளின் எண்ணிக்கை அடிப்படையில் கொடுக்கப்பட்டுள்ளது.

W1 – காசு விற்பனை மற்றும்

கடன்பட்டோரிடமிருந்தான

பெறுவனவு	டிசெம்பர்-22	சனவரி-23	பெப்ரவரி-23	மார்ச்-23	ஏப்ரல்-23
விற்பனை அலகு	110,000	50,000	50,000	80,000	100,000
விற்பனை விலை ரூ.	2,000	2,000	2,000	2,200	2,200
மொத்த விற்பனை	220,000,000	100,000,000	100,000,000	176,000,000	220,000,000
காசு விற்பனை - @ 10%	22,000,000	10,000,000	10,000,000	17,600,000	22,000,000
கடன் விற்பனை @ 90%	198,000,000	90,000,000	90,000,000	158,400,000	198,000,000
கடன்விற்பனை பெறுவனவு 30					
நாட்கள்@ 30%		59,400,000	27,000,000	27,000,000	47,520,000
கடன்விற்பனை பெறுவனவு 60					
நாட்கள்@ 70%			138,600,000	63,000,000	63,000,000
மொத்த பெறுவனவு	-	59,400,000	165,600,000	90,000,000	110,520,000

W2 - மூலப்பொருளுக்கான

கொடுப்பனவு	நவம்பர்-22	டிசெம்பர்-22	சனவரி-23	பெப்ரவரி-23	மார்ச்-23	ஏப்ரல்-23
கொள்வனவு அலகுகள்	140,000	120,000	40,000	75,000	70,000	50,000
கொள்வனவு விலை ரூ.	1,100	1,100	1,100	1,100	1,188	1,283
மூலப்பொருள் X	154,000,000	132,000,000	44,000,000	82,500,000	83,160,000	64,152,000
மூலப்பொருள் X						
கொடுப்பனவு				154,000,000	132,000,000	44,000,000
பொதியிடலுக்கான						
கொடுப்பனவு						
*பொதியிடல்						
மூலப்பொருள் @ ரூ.170				8,500,000	13,600,000	17,000,000
				(170x50,000)	(170x80,000)	(170x100)

* பொதிசெய்தல் மூலப்பொருளுக்கான கொடுப்பனவு விற்பனை செய்யப்பட்ட பொதிகளின் எண்ணிக்கை அடிப்படையில் கொடுக்கப்பட்டுள்ளது.

W3 – பொதிசெய்தல் கூலிக் கிரயம்	பெப்ரவரி-23	மார்ச்-23	ஏப்ரல்-23
*கூலிக் கிரயம் @ ரூ.30 per கி.கி.	1,500,000	2,400,000	3,000,000
	(30x50,000)	(30x80,000)	(30x100,000)

* பொதிசெய்தல் கூலிக்கான கொடுப்பனவு விற்பனை செய்யப்பட்ட பொதிகளின் எண்ணிக்கை அடிப்படையில் கொடுக்கப்பட்டுள்ளது.

W4 – நிர்வாகச் செலவுகள்	சனவரி-23	பெப்ரவரி -23	மார்ச் 23	ஏப்ரல்-23
நிர்வாகச் செலவு	800,000	800,000	800,000	800,000
காசுக் கொடுப்பனவு @ 40%	320,000	320,000	320,000	320,000
கடன் கொடுப்பனவு @ 60%				
30நாட்கள்		480,000	480,000	480,000
மொத்த கொடுப்பனவு	320,000	800,000	800,000	800,000

(10 புள்ளிகள்)

வினா 07 ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள் :

அத்தியாயம் 05 - மூலதன மூலங்கள் மற்றும் மூலதனக் கிரயம்

$$(a) K_e = \frac{D_0}{P_0} \times 100$$

$$K_e = \frac{0.8}{3.2} \times 100$$

$$K_e = \underline{\underline{25\%}}$$

(02 புள்ளிகள்)

$$(b) K_p = \frac{D_0}{P_0} \times 100$$

$$K_p = \frac{1.8}{8} \times 100$$

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

(02 புள்ளிகள்)

(c) முதலீட்டாளர்களின் கருத்திலிருந்து

வருடம்	காசுப்பாய்ச்சல்	கழிவுக் காரணி @ 10%	நிகழ்காலப் பெறுமதி	கழிவுக் காரணி @ 15%	நிகழ்காலப் பெறுமதி
0	(85.00)	1.000	(85.00)	1.000	(85.00)
1-5	9.12	3.791	34.57	3.352	30.57
	100*12%*76%				
5	<u>100.00</u>	<u>0.621</u>	<u>62.09</u>	<u>0.497</u>	<u>49.72</u>
		NPV	11.66		(4.71)

$$IRR = A + \frac{NPVa}{NPVa - NPVb}$$

$$= 10\% + \frac{11.66}{11.66 - (4.71)}$$

$$= 0.10 + 0.7123 \times 0.05$$

$$= \underline{\underline{13.56\%}}$$

(03 புள்ளிகள்)

(d)

மூலங்கள்	சந்தைப் பெறுமதி ரூ. மில்லியன்	நிறை	COC %	WACC
சாதாரண பங்குகள்	320.00	49%	25 %	12.25%
முன்னுரிமைப் பங்குகள்	200.00	31%	22.5%	6.975%
தனிச்சங்கள்	127.50	20%	13.56%	2.712%
	647.50			21.937%

(03 புள்ளிகள்)
(மொத்தம் 10 புள்ளிகள்)

பகுதி B முடிவு

வினா 08 ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள் :

அத்தியாயம் 04 - நியமக் கிரயவியல் மற்றும் முரண் பகுப்பாய்வு

(a)

(i)

நேர்க் கூலி	நியம	செலுத்திய உண்மை
வீத முரண் =	வீதம் - உண்மை வீதம் ×	மணித்தியாலங்கள்
திறமையான =	300 - 320 ×	624,000 = 12,480,000 பா
	(199,680/624)	
திறமையற்ற =	180 - 165 ×	168,000 = 2,520,000 சா
	(27,720/168)	
		9,960,000 பா

(02 புள்ளிகள்)

(ii)

நேர் கூலி கலவை முரண்

கூலி	உண்மை மணி * உண்மை கலவை	உண்மை மணி * நியம கலவை	வேறுபாடு மணி.	நியம வீதம்	கலவை முரண்
திறமையான	624,000	633,600 (792,000/2.5×2)	9,600சா	300	2,880,000 சா
திறமையற்ற	168,000	158,400 (792,000/2.5×0.5)	9,600பா	180	1,728,000 பா
	<u>792,000</u>	<u>792,000</u>	=		<u>1,152,000 சா</u>

(03 புள்ளிகள்)

(iii)

நேர் கூலி விளைவு முரண்

கூலி	நியம மணி* நியம கலவை	உண்மை மணி * உண்மை கலவை	வேறுபாடு மணி.	நியம வீதம்	விளைவு முரண்
திறமையான	640,000 320,000×2	633,600	6,400சா	300	1,920,000 சா
திறமையற்ற	160,000 320,000×0.5	158,400	1,600சா	180	288,000 சா
	<u>800,000</u>	<u>792,000</u>	<u>8,000சா</u>		<u>2,208,000 சா</u>

(03 புள்ளிகள்)

(iv)

$$\begin{aligned} \text{விற்பனை விலை முரண்} &= \text{உண்மை விற்பனை (உண்மை விலை - நியமவிலை)} \\ &= 320,000 \left(\frac{480,000}{320} - 1,550 \right) \\ &= 320,000 (1,500 - 1,550) \\ &= \underline{\underline{16,000 \text{ ரூ.}}} \end{aligned}$$

(02 புள்ளிகள்)

(b)

செயற்பாட்டு கூற்று - எல்லைக்கிரயம்

பாதீட்டு பங்களிப்பு	300,000×235	70,500,000
விற்பனை பங்களிப்பு அலகு முரண்		4,700,000
உண்மை விற்பனைக்கான		
பாதீட்டு பங்களிப்பு	320,000×235	75,200,000

சீராக்கப்படக்கூடிய முரண்கள்

	ரூ.	ரூ.	
நேர்ப்பொருள் விலை முரண்	2,304,000	-	
நேர்ப்பொருள் பயன்பாட்டு முரண்	5,760,000	-	
நேர்க் கூலி வீத முரண்	9,960,000	-	
நேர்க் கூலி கலவை முரண்		1,152,000	
நேர்க் கூலி விளைவு முரண்	-	2,208,000	
மாறும் மேந்தலைச் செலவு முரண்	3,564,000	-	
மாறும் மேந்தலை வினைத்திறன் முரண்	-	560,000	
விற்பனை விலை முரண்	16,000,000	-	
	<u>37,588,000</u>	<u>3,920,000</u>	<u>(33,668,000)</u>
உண்மை பங்களிப்பு			<u><u>41,532,000</u></u>

(05 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 15 புள்ளிகள்)

வினா 09 ந்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள் :

அத்தியாயம் 06 - மூலதன முதலீட்டு மதிப்பீடு

(a)

	முதலீடு	தொழிற்படு மூலதனம்	மொத்த இலாபம்	வாடகை	விற்பனைத் தரகு 4%	நிலையான கிரயம்	வருமான வரி	காசுப் பாய்ச்சல்	நூ. மில்லியன் COC @ 22%	நிகழ்கால பெறுமதி
ஆ0	(83.00)	(20.00)		-		-	-	(103.00)	1.000	(103.00)
ஆ1	-		37.50	(9.00)		(5.00)	(1.14)	22.36	0.820	18.33
ஆ2	-		44.80	(12.96)		(5.5)	(1.82)	24.52	0.672	16.48
ஆ3	-		70.40	(13.997)	(14.08)	(6.05)	(4.21)	32.06	0.551	17.67
ஆ4	-		97.50	(15.12)	(15.60)	(6.665)	(9.93)	50.19	0.451	22.64
ஆ5	10.00	20.00	123.2	(16.33)	(17.60)	(7.320)	(22.07)	89.88	0.369	33.17
									NPV	5.29

செய்முறைகள்

W1 - மொத்த இலாபம் / பங்களிப்பு

	ஆ1	ஆ2	ஆ3	ஆ4	ஆ5
விற்பனை	250.00	280.00	352.00	390.00	440.00
மொத்தலாப எல்லை	15%	16%	20%	25%	28%
மொத்த இலாபம்	37.50	44.80	70.40	97.50	123.20

W2 - வாடகை

	ஆ1	ஆ2	ஆ3	ஆ4	ஆ5
வருடாந்த வாடகை	12	12.96	13.997	15.12	16.33
கழிவு @25%	(3.00)				
	9.00	12.96	13.997	15.12	16.33

W3 - நிலையான கிரயம்

	ஆ1	ஆ2	ஆ3	ஆ4	ஆ5
வருடாந்த வாடகை	30.00				
(-) தேய்மானம் - (75-10)/5	(13.00)				
வாடகை	(12.00)				
தேய்மானம் மற்றும் வாடகை தவிர்ந்த ஏனைய நிலையான மேந்தலைகள்	5.00	5.00	5.00	5.00	5.00
பணவீக்கம் @ 10%	5.00	5.5	6.05	6.655	7.320

W4 – வருமான வரி

	ஆ 1	ஆ 2	ஆ 3	ஆ 4	ஆ 5
தேய்மானத்திற்கு முன் இலாபம்	23.500	26.340	36.273	60.128	81.954
மூலதனக் கொடுப்பனவு	(18.750)	(18.750)	(18.750)	(18.750)	-
விற்பனை பெறுவனவு (W2)	-	-	-	-	1.000
	4.750	7.590	17.523	41.378	91.954
வரி @24%	1.14	1.82	4.21	9.93	22.07

(13 புள்ளிகள்)

(b)

இச்செய்ந்திட்டமானது ரூ.5.29 மில்லியன் சாதகமான தேறிய நிகழ்கால பெறுமதியினை கொண்டிருப்பதால் இச் செய்ந்திட்டத்தை ஏற்றுக்கொள்ளும் படி பரிந்துரை செய்யப்படுகிறது.

(02 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 15 புள்ளிகள்)

வினா 10 ந்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள் :

(A)

அத்தியாயம் 02 - செய்முறைக் கிரயவியல் மற்றும் எண்கணித கிரயவியல்

சமப்பாட்டு அலகுகளின் கூற்று

	மொத்த அலகுகள் M	நேர் பொருள்		நேர்க் கூலி		மேந்தலைகள்	
		பூர்த்தியான அளவு	சமப்பாட்டு அலகுகள்	பூர்த்தியான அளவு	சமப்பாட்டு அலகுகள்	பூர்த்தியான அளவு	சமப்பாட்டு அலகுகள்
ஆரம்ப இருப்பு – வெளியீடுகள்	25,000	100%	25,000	100%	25,000	100%	25,000
உடன் வெளியீடுகள்	263,000	100%	263,000	100%	263,000	100%	263,000
உள்ளீட்டில் 5% சாதாரண நட்டம்	15,000				-		
அசாதாரண நட்டம்	(10,000)	100%	(10,000)	100%	(10,000)	100%	(10,000)
இறுதி புத்துருவாகும் வேலை	32,000	100%	32,000	50%	16,000	45%	14,400
சமப்பாட்டு அலகுகள்	325,000		310,000		294,000		292,400

அலகுக் கிரயக் கணிப்பீடு	நே. பொருள்	நே. கூலி	மேந்தலைகள்	மொத்தம்
ஆரம்ப இருப்பு	3,750,000	534,000	199,000	4,483,000
உள்ளீட்டு கிரயம்	42,575,000	27,690,000	16,614,000	86,879,000
சேத அலகுகள் விற்பனை @40/-	(600,000)	-	-	(600,000)
தேறிய உள்ளீட்டு கிரயம் எதிர்பார்க்கப்பட்ட சமப்பாட்டு அலகுகள்	45,725,000	28,224,000	16,813,000	90,762,000
	310,000	294,000	292,400	
உற்பத்தி செய்யப்பட்ட அலகுகளின் கிரயம்	147.50	96.00	57.50	301.00

01ஆவது செயற்பாட்டு கணக்கு

விபரம்	அலகுகள்	பெறுமதி	விபரம்	அலகுகள்	பெறுமதி
ஆரம்ப புத்துருவாகும் வேலை	25,000	4,483,000	செயற்பாடு 2 இற்கு மாற்றப்பட்டது	288,000	86,688,000
நேர்ப்பொருள் - P I	300,000	42,575,000	சாதாரண நட்டம்	15,000	600,000
நேர்க் கூலி	-	27,690,000			
மாறும் உற்பத்தி மேந்தலைகள்	-	16,614,000	புத்துருவாகும் வேலை கொ / செ	32,000	7,084,000
அசாதாரண இலாபம்	10,000	3,010,000			
	335,000	94,372,000		335,000	94,372,000
புத்துருவாகும் வேலை கொ / வ	32,000	7,084,000			

செய்முறைகள்

மதிப்பீட்டுக் கூற்று	நேர் பொருள்			நேர்க் கூலி			மேந்தலைகள்			மொத்தம்
	சம அலகு	கிரயம்	மொத்தம்	சம அலகு	கிரயம்	மொத்தம்	சம அலகு	கிரயம்	மொத்தம்	
வெளியீடு	288,000	147.50	42,480,000	288,000	96	27,648,000	288,000	58	16,560,000	86,688,000
அசாதாரண நட்டம்	(10,000)	147.50	(1,475,000)	(10,000)	96	(960,000)	(10,000)	58	(575,000)	(3,010,000)
இறுதி புத்துருவாகும் வேலை	32,000	147.50	4,720,000	16,000	96	1,536,000	14,400	58	828,000	7,084,000

SRI LANKA

(14 புள்ளிகள்)

(B)

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

(a)

	விற்பனை விலை	மாறும் கிரயம்	அலகுக்கான பங்களிப்பு	விற்பனை அலகு	மொத்த பங்களிப்பு
கூடியது	300	(210)	90	100,000	9,000,000
குறைந்தது	300	(230)	70	60,000	4,200,000

			செயற்பாட்டு வருமானம்	நிகழ்தகவு	செயற்பாட்டு வருமானம் எதிர்பார்க்கப்பட்ட பெறுமதி
தெரிவு 1	கூடிய விற்பனை	9,000,000 - 600,000	8,400,000	0.55	6,240,000
	குறைந்த விற்பனை	4,200,000 - 600,000	3,600,000	0.45	
தெரிவு 2	கூடிய விற்பனை	9,000,000 - 280,000 - (300×100,000×1.2%)	8,360,000	0.55	6,264,800
	குறைந்த விற்பனை	4,200,000 - 280,000 - (300×60,000×1.2%)	3,704,000	0.45	
தெரிவு 3	கூடிய விற்பனை	9,000,000 - (300×100,000×2.3%)	8,310,000	0.55	6,274,200
	குறைந்த விற்பனை	4,200,000 - (300×60,000×2.3%)	3,786,000	0.45	

(05 புள்ளிகள்)

(b)

அதிக எதிர்பார்க்கப்பட்ட பங்களிப்பினை வழங்குவதால் தெரிவு 3 பரிந்துரைக்கப்படுகின்றது.

(01 புள்ளி)

(மொத்தம் 20 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.



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)