



இலங்கைக் கணக்கீட்டு தொழில்நுட்பவியலாளர் கழகம்

மட்டம் II பரீட்சை - ஜூலை 2023

பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

(201) உயர்நிதிக் கணக்கீடும் கிரயவியலும் (AFC)

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

இலங்கைக் கணக்கீட்டு தொழில்நுட்பவியலாளர் கழகம்

மட்டம் II பரீட்சை - ஜூலை 2023

(201) உயர்நிதிக் கணக்கீடும் கிரயவியலும்

பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

நோக்கச் சோதனை வினாக்கள் (OTQs)
(மொத்தம் 25 புள்ளிகள்)

பிரிவு - A

வினா 1 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்:

1.1 (2)

(02 புள்ளிகள்)

1.2 (1)

(02 புள்ளிகள்)

1.3 (2)

செய்முறைகள்

NRV = எதிர்பார்க்கப்பட்ட விற்பனை விலை - (எதிர்பார்க்கப்பட்ட பூரணப்படுத்திய கிரயம் - விற்பனை மேற்கொள்ள அவசியமென எதிர்பார்க்கப்பட்ட செலவு)

NRV = (80-2) X 1,000 அலகுகள் = ரூ.78,000

(02 புள்ளிகள்)

1.4 (1)

(02 புள்ளிகள்)

1.5 (2)

(02 புள்ளிகள்)

1.6 (4)

செய்முறைகள்

பெறுமதிசேர் வரி கட்டுப்பாட்டு கணக்கு

உள்ளீட்டு VAT	720,000	மீ/கீ/வ	125,000
விற்பனைத் திரும்பல்	36,000	Output VAT	900,000
மீ/கீ/செ	269,000		
	1,025,00		1,025,00

1.7 கிரயக் கணக்கீட்டின் மூன்று நேக்கங்கள் (5.2.2 – அலகு -5)

- கிரயத்தை நிர்ணயித்தல்
- வழமையான வியாபார நடவடிக்கைகளை திட்டமிடவும் கட்டுப்படுத்தவும் உதவுவதற்கு
- தீர்மானங்களுக்கான தகவல்களை வழங்குவதற்கு

(03 புள்ளிகள்)

1.8

- ஒருங்கிணைக்கப்படாத கட்டுப்பாட்டு முறைமையில் கிரயம் மற்றும் நிதிக்கணக்கீட்டிற்கு இருவேறு பதிவேடுகள் பேணப்படும். ஒருங்கிணைந்த கட்டுப்பாட்டு முறைமையில் ஒரு கணக்கீட்டு பதிவேடு மட்டுமே கிரயம் மற்றும் நிதிக்கணக்கீட்டிற்கு பேணப்படும்.
- ஒருங்கிணைக்கப்படாத கட்டுப்பாட்டு முறைமையில் இரண்டு இலாப நட்ட கணக்கு தயாரிக்கப்படுவதுடன் இரு இலாபத்தை கொடுக்கும். ஆகவே இலாபமானது காலத்திற்கு காலம் இணக்கம் செய்யப்பட வேண்டியுள்ளதுடன் இலாபமானது வேறுபடுவதற்கு பல்வேறு காரணங்கள் காணப்படலாம்.

(03 புள்ளிகள்)

**1.9 இடப்பட்ட உத்தம கட்டளை எண்ணிக்கை = மொத்த கேள்வி/EOQ
= 30,000 அலகுகள்/5,000 அலகுகள் = 6**

SRI LANKA

(03 புள்ளிகள்)

1.10

- a). அனைத்து பங்காளர்களும் முகாமைத்துவத்தில் பங்கெடுக்க உரித்துடையவர்கள், ஆனால் பங்குடைமை வணிக செயற்பாடுகளுக்காக கொடுப்பனை பெற தகுதியற்றவர்கள்.
- b). பங்காளர்கள் பங்குடைமைக்கு சமமான மூலதனத்தை அறிமுகப்படுத்த தகுதியுடையவர்கள்.
- c). ஏற்கனவே உள்ள அனைத்து பங்காளர்களின் அனுமதியுடன் மட்டுமே ஒரு புதிய பங்காளரை பங்குடைமையில் இணைத்துக் கொள்ள முடியும்.
- d) பங்காளரால் மூலதனத்திற்கு மேலதிகமாக வழங்கப்பட்ட கடன்களுக்கு 5% வட்டியினை வசூலிக்க முடியும்.

(04 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 25 புள்ளிகள்)

வினா 2 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்:

அலகு 04.01 நிறைவில் பதிவியல் முறையைக் கையாண்டு கணக்கறிக்கைகளைத் தயார் செய்தல்

(a)

	ரூ.'000	ரூ.'000
அச்சிடும் இயந்திரம்		1,500
தொக்கு - காகிதாதிகள்		32
வாடகை முற்கொடுப்பனவு		10
		1,542
அட்டுறு மின்சாரம்	5	
காகிதாதிகளை வழங்கிய வழங்குநர்களுக்கு செலுத்த வேண்டியவை	15	
வங்கி மேலதிகப்பற்று (W1)	626	(646)
01 ஜனவரி 2022 இல் மூலதனம் /உரிமையாண்மை		896

செய்முறை 01: வங்கி மேலதிக பற்று ஆரம்ப மீதி

காசுக் கணக்கு

பெறுவனவுகள்	1,825,000	ஆரம்ப மீதி	626,000
மீ/கீ/செ	220,000	கொடுப்பனவுகள்	1,419,000
	2,045,000		2,045,000
		மீ/கீ/வ	220,000

(03 புள்ளிகள்)

(b) 31 டிசம்பர் 2022 இல் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான தேறிய இலாபக் கணிப்பீடு முறை 01 : 31 டிசம்பர் 2022 இல் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான வருமானக் கூற்று.

(ரூ.'000)

விற்பனை (1,825+செலுத்திய சம்பளம் 720)		2,545
கழி : விற்பனைக் கிரயம்		
ஆரம்ப இருப்பு	32	
கூட்டு : கொள்வனவு (W1)	1,203	
கழி : இறுதி இருப்பு	(30)	(1,205)
மொத்த இலாபம்		1,340
கழி : செலவுகள்		

பெறுமானத் தேய்வு : அச்சிடும் இயந்திரம் (W2)	300	
வாடகை (W3)	120	
மின்சாரம் (W4)	67	
தொலைபேசி	24	
ஊழியக்கிரயம் (2X1,500X240)	720	(1,231)
தேறிய இலாபம்		109

செய்முறை

W1: கொள்வனவு

காகிதாதிகளை வழங்கிய வழங்குநர்களுக்கு செலுத்த வேண்டியவை

காசு	1,200	ஆரம்ப மீதி	15
மீ/கீ/செ	18	கொள்வனவு	1,203
	1,218		1,218
		மீ/கீ/வ	18

W2: அச்சிடும் இயந்திரத்திற்கான பெறுமானத் தேய்வு அச்சிடும் இயந்திர கணக்கு

மீ/கீ/வ	1,500	இ/ந- தேய்மானம்.	300
		மீ/கீ/செ	1,200
	1,500		1,500
மீ/கீ/வ	1,200		

W3: வாடகை செலவு

முற்பண வாடகைக் கணக்கு			
மீ/கீ/வ	10	இ/ந	120
காசு	130	மீ/கீ/செ	20
	140		140
மீ/கீ/வ	20		

W4: மின்சார செலவு

அட்டுறு மின்சாரக் கணக்கு			
காசு	65	மீ/கீ/வ	5
மீ/கீ/செ	7	இ/ந	67
	72		72
		மீ/கீ/வ	7

முறை 02: இலாப சமன்பாட்டை பயன்படுத்தி

இலாபம் = இறுதி மூலதனம் - ஆரம்ப மூலதனம் + பற்றுக்கள் - மேலதிக மூலதனம்

இறுதி மூலதனம் = 1,200+30+20-7-18-220

இலாபம் = 1,005 - 896 = 109

(07 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 10 புள்ளிகள்)

வினா 3 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்:

அலகு 04.2: இலாப நோக்கற்ற நிறுவனங்களுக்கான கணக்கீடு

(a)

அங்கத்துவ சந்தா

வருமானம் மற்றும் செலவு 7,500X78	85,000	பெறுவனவுகள் மற்றும் கொடுப்பனவுகள்	630,000
மீ/கீ/செ (7,500X10)		மீ/கீ/செ (7,500X4)	
	660,000		660,000
மீ/கீ/வ (7,500X4)		மீ/கீ/வ	75,000

(02 புள்ளிகள்)

(b)

புளு வேல் நீச்சல் கழகம்
31 டிசம்பர் 2022 இல் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான
வருமான செலவு கணக்கு

வருமானம்		
அங்கத்துவ சந்தாக் கட்டணம்	585,000	
நீச்சல் வகுப்புகளிலிருந்தான வருமானம்	325,000	
நீச்சல் போட்டியிலிருந்தான தேறிய வருமானம் (220,000+25,000-58,000)	187,000	
விசேட நன்கொடை	250,000	1,347,000
கழி: செலவுகள்		
மின்சாரம் (96,000+9,000)	105,000	
நீர் மற்றும் இரசாயன செலவினங்கள்	180,000	
துப்பரவுப் பணியாளருக்கான சம்பளம்	312,000	
நீச்சல் பயிற்றுவிப்பாளர்களுக்கான கட்டணம்	265,000	
வாடகை	84,000	
நீச்சல் தடாக உபகரணங்களுக்கான தேய்வு (360,000/3X7/12)	70,000	
ஏனைய செலவுகள்	27,000	(1,043,000)
வருடத்திற்கான மிகை		304,000

(08 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 10 புள்ளிகள்)

வினா 4 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்:

அலகு 03: பங்குடமை வணிகத்திற்கான நிதிக்கூற்றுக்கள்

(a)

பங்காளர் மூலதனக் கணக்கு

(ரூ'000)

	சானக	மாலக	நுவான்		சானக	மாலக	நுவான்
நன்மதிப்பு	800	1,200	400	மீ/கீ/வ	3,200	4,800	-
				காசு	-	-	3,000
மீ/கீ/செ	3,600	4,800	2,600	நன்மதிப்பு	1,200	1,200	-
	4,400	6,000	3,000		4,400	6,000	3,000
				மீ/கீ/வ	3,600	4,800	2,600

(04 புள்ளிகள்)

b)

பங்காளர் நடைமுறைக் கணக்கு

	சானக	மாலக	நுவான்		சானக	மாலக	நுவான்
மீ/கீ/வ	1,200	-	-	மீ/கீ/வ	-	2,300	-
பற்றுக்கள்	200	150		கடன் வட்டி		20	
				மூலதனம் மீதான வட்டி	160	240	150
				சம்பளம்	600		
மீ/கீ/செ	560	4,210	750	இலாபப் பங்கு (W1)	1,200	1,800	600
	1,960	4,360	750		1,960	4,360	750
				மீ/கீ/வ	560	4,210	750

செய்முறை 01: இலாபப் பங்கு

	ரூ.'000	ரூ.'000
ஆண்டுக்கான தேறிய இலாபம்		4,770
கழி: கடன் வட்டி- மாலக		(20)
		4,750
மூலதன வட்டி: சானக	160	
மாலக	240	
நுவான்	150	(550)
பங்காளர் சம்பளம் : சானக	600	(600)
இலாபப் பங்கு சானக	1,200	
மாலக	1,800	
நுவான்	600	3,600

(06 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 10 புள்ளிகள்)

வினா 5 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்:

அத்தியாயம் 08: ஒருங்கிணைக்கப்பட்ட மற்றும் ஒருங்கிணைக்கப்படாத கணக்கீடு அமைப்புகள்

(A)

வரையறுக்கப்பட்ட நுவான் (தனியார்) கம்பனி

இலாப இணக்க கூற்று

ரூ.

கிரயக்கணக்கீட்டின் படி இலாபம்		450,000
கூட்டு:		
கிரயக் கணக்கீட்டில் இறுதி மூலப்பொருட்களின் குறை மதிப்பீடு	21,000	
பெறப்பட்ட நிலையான வைப்பு வட்டி	48,000	69,000
		519,000
கழி:		
கிரயக் கணக்கீட்டில் ஆரம்ப மூலப்பொருட்களின் குறை மதிப்பீடு	5,000	
பணிப்பாளர் கட்டணம் செலுத்தியது	50,000	
நிதிக் கணக்கீட்டில் பெறுமானத் தேய்வு மிகை	55,000	(110,000)
நிதிக்கணக்கீட்டின் படி இலாபம்		409,000

(05 புள்ளிகள்)

அத்தியாயம் 06: மூலப்பொருள் மற்றும் கூலிக்கான கணக்கீடு

(B)

களஞ்சிய சாலைப் பதிவேடு: WAC

திகதி	கொள்வனவுகள்			விநியோகம்			மீதி		
	கணியம் (அலகுகள்)	விலை (ரூ.)	பெறுமதி	கணியம் (அலகுகள்)	விலை (ரூ.)	பெறுமதி	கணியம் (அலகுகள்)	விலை (ரூ.)	பெறுமதி
01.06.2023							220	670	147,400
10.06.2023	500	619.60	309,800				720	635	457,200
15.06.2023				600	635	381,000	120	635	76,200
20.06.2023	200	690	138,000				320	669.38	214,200
இறுதி இருப்புப் பெறுமதி									214,200

(05 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 10 புள்ளிகள்)

வினா 6 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்:

அத்தியாயம் 06: மூலப்பொருட்கள் மற்றும் கூலிக்கான கணக்கீடு

(A)

a). சிக்கனக் கட்டளைக் கணியம் (EOQ) = $\sqrt{\frac{2Dco}{Ch}} = \sqrt{\frac{2 \times 180,625 \times 500}{12.5 \times 20\%}} = \sqrt{\frac{180,625,000}{2.5}}$
 =8,500 அலகுகள்

(03 புள்ளிகள்)

b). மறு கட்டளை மட்டம் = அதிகூடிய பாவனை X அதிகூடிய நேரம்
 = 10,000 அலகுகள் X 4 மாதங்கள்
 = 40,000 அலகுகள்

(01 புள்ளிகள்)

c). குறைந்தபட்ச இருப்பு மட்டம் = மறு கட்டளை மட்டம் - (சராசரி பாவனை X சராசரி பாவனைக் காலம்)
 = 40,000 - (6,000 X 3)
 = 22,000 அலகுகள்

(02 புள்ளிகள்)

(B) வேலை அட்டை 9000

		ரூ.
நேர் மூலப்பொருள்	(250Kg X ரூ.250)	62,500.00
நேர் கூலி	(125 மணி X ரூ.1,000)	125,000.00
உற்பத்தி மேந்தலைகள் - பிரிவு A	(125,000X200%)	250,000.00
உற்பத்தி மேந்தலைகள் - பிரிவு B	(125,000X75%)	93,750.00
மொத்த கிரயம்		531,250.00
கூட்டு: 20% இலாப எல்லை		132,812.50
விற்பனை விலை		664,062.50

(04 புள்ளிகள்)
(மொத்தம் 10 புள்ளிகள்)

பிரிவு B முடிவுற்றது.

வினா 7 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்:

அத்தியாயம் 02 - வரையறுக்கப்பட்ட கம்பனியின் நிதிக்கூற்றுக்கள்

(a)

வரையறுக்கப்பட்ட வின் வேல்ட் (தனியார்) கம்பனி
31 மார்ச் 2023 இல் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான
இலாப நட்ட மற்றும் பிற முற்றடக்க வருமானக் கூற்று (ரூ.'000)

விற்பனை		20,825
விற்பனைக் கிரயம்		(6,047)
மொத்த இலாபம்		14,778
ஏனைய வருமானம் (W1)		2,600
		17,378
விநியோக செலவுகள் (W2)	5,537	
நிரவாக செலவுகள் (W3)	10,369	
நிதிச் செலவுகள் (W4)	1,180.50	(17,086.50)
வரிக்கு முன்னரான இலாபம்		291.5
ஆண்டுக்கான வருமான வரி		(207)
ஆண்டுக்கான இலாபம்		84.50

செய்முறைகள்

W1: நிலையான வைப்பு மீதான வட்டி = $22,000 \times 10\% = 2,200$

W1 - ஏனைய வருமானம்

நிலையான வைப்பு மீதான வட்டி	2,200	
ஏனைய வருமானம் (4,000-3,600)	400	2,600

W2 - விநியோகச் செலவுகள்

விநியோகச் செலவுகள்		
மோட்டார் வாகன தேய்மானம்	2,500	
ஐயக்கடன் ஏற்பாடு	503	
விளம்பரம் மற்றும் சந்தைப்படுத்தல்	1,182	
விற்பனைத் தரகு	926	
எரிபொருள்	426	
		(5,537)

பெறுமானத் தேய்வு

மோட்டார் வாகனம்- $10,000/4 = 2,500$

அலுவலக உபகரணம் $5,550/5 = 1,110$

ஐயக்கடன் ஏற்பாட்டுக்கணக்கு

ஐ.க.ஏ (6,280X10%)	628	மீ/கீ/வ	125
	628	இ/ந	503
			628

W3 –நிர்வாகச் செலவு

நிர்வாகச் செலவுகள்		
வாடகை (725+50.5)	775.5	
நீர் மற்றும் மின்சாரம் (132-13.5)	118.5	
அலுவலக உபகரண தேய்மானம் (W2)	1,110	
அலுவலக பராமரிப்பு	372	
சம்பளம், கூலி, EPF, மற்றும் ETF	7,697	
ஏனைய நிர்வாக செலவுகள்	296	(10,369)

W4 – நிதிச் செலவுகள்

நிதிச்செலவுகள்		
கடன் வட்டி (4,650X25%)	1,162.5	
வங்கி வட்டி	18	(1,180.5)

(13 புள்ளிகள்)

(b)

வரையறுக்கப்பட்ட வின் வேல்ட் (தனியார்) கம்பனி
31 மார்ச் 2023 இல் உள்ளவாறான
நிதிநிலைக் கூற்று

(ரூ.'000)

பொறி மற்றும் உபகரணம்	கிரயம்	திரண்ட பெறுமானத் தேய்வு	நிகர பெறுமதி
மோட்டார் வாகனம்	10,000	7,500	2,500
அலுவலக உபகரணம்	<u>5,550</u>	<u>3,330</u>	<u>2,220</u>
	<u>15,550</u>	<u>10,830</u>	<u>4,720</u>
நிலையான வைப்பு			10,000
நடைமுறைச் சொத்து			
இருப்பு		650	
வியாபார வருமதிகள் 6,280-(6,280X10%)		5,652	
முற்செலுத்தப்பட்ட மின்சாரம்		13.5	
வட்டி வருமதி		2,200	
காசு மற்றும் காசுக்கு சமமானவை		3,511	12,026.5
மொத்த சொத்துக்கள்			26,746.50
உரிமையாண்மை மற்றும் பொறுப்புக்கள்			
கூறப்பட்ட மூலதனம் (W4)		8,400	
கைக்கொள் இலாபம் (W5)		3,198.5	
பொது ஒதுக்கங்கள்		7,500	19,098.50
நடைமுறையல்லா பொறுப்புக்கள்			
வங்கிக் கடன்		4,650	4,650
நடைமுறைப் பொறுப்புக்கள்			
வியாபார AE000001690528XYHசென்மதிகள்		1,559	
செலுத்தவேண்டிய வாடகை		50.5	
செலுத்தவேண்டிய வருமான வரி (W6)		152	
செலுத்தவேண்டிய வட்டி		1,162.5	
செலுத்தவேண்டிய EPF மற்றும் ETF		74	2,998
மொத்த உரிமை மற்றும் பொறுப்புக்கள்			26,746.50

W4: கூறப்பட்ட மூலதனம் (ரூ.'000)

1 ஏப்ரல் 2022 இல் ஆரம்ப மீதி = 4,800

கூட்டு: உரிமை வழங்கல்

(பங்குகளின் எண்ணிக்கை 1,200,000/20 =60,000)

மொத்த கணக்கெடுப்பு = 60,000 X Rs.60 = 3,600

31 மார்ச் 23 மீதி = 8,400

W5: கைக்கொள் இலாபம் (ரூ.'000)
1 ஏப்ரல் 2022 இல் ஆரம்ப மீதி = 10,614
வருடத்திற்கான இலாபம் = 84.5
பொது ஒதுக்கங்களுக்கு மாற்றப்பட்டது = (7,500)
31 மார்ச் 23 மீதி = 3,198.5

W6: செலுத்தவேண்டிய வருமான வரி

செலுத்தவேண்டிய வருமான வரிக் கணக்கு

காசு	55	வருமானவரி செலவுகள்	207
BBD	152		
	207		207

aat
SRI LANKA

(12 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 25 புள்ளிகள்)

பிரிவு C முடிவுற்றது.

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)