



இலங்கை கணக்கீட்டு தொழில்நுட்பவியலாளர்கள் கழகம்

மட்டம் III பரீட்சை – ஜூலை 2023  
(Level III Examination – July 2023)

பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

**(301) நிதி அறிக்கையிடல் (FAR)**

இலங்கை கணக்கீட்டுத் தொழில்நுட்பவியலாளர்கள் கழகம்  
இல, 640, வண. 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 2023  
(301) நிதி அறிக்கையிடல்  
பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

நான்கு (04) கட்டாய வினாக்கள்  
( மொத்தம் 20 புள்ளிகள்)

SECTION - A

வினா 01 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்:

அத்தியாயம் 01 – ஆளுகைக் கட்டமைப்பு, கணக்கீட்டு விழுமியங்களின் முக்கியத்தும் மற்றும் நிதி அறிக்கையிடலின் நெறியியல் கட்டமைப்பு

(a)

1. பொருத்தமான தன்மை

நிதித்தகவல்கள் பயனாளர்களுக்கு பயன்படும் வகையில் இருக்க வேண்டுமெனில் பயனாளர்களால் மேற்கொள்ளப்படும் தீர்மானங்களை மாற்றக்கூடிய வகையில் இருக்க வேண்டும். நிதித்தகவல்களின் எதிர்வுகூறல் பெறுமதி மற்றும் உறுதிப்படுத்தல் பெறுமதியை நிறுவப்படும் பட்சத்தில் பொருத்தமான தன்மை உறுதிப்படுத்தப்படும்

2. உண்மைப் பிரதிநிதித்துவம்

நிதிக்கூற்றுக்களை பூரணமாகவும் நடுநிலைத் தன்மையுடனும் வழக்களற்றதாகவும் தயாரிக்கும்போது நிதிக்கூற்றுக்களின் உண்மைப் பிரதிநிதித்துவம் உறுதிப்படுத்தப்படும்.

(03 புள்ளிகள்)

(b)

தொடர்ந்தியங்கும் எண்ணக்கரு

நிறுவனமானது எதிர்பார்க்கக்கூடிய எதிர்காலத்திற்கு தனது செயற்பாடுகளில் தொடர்ந்தியங்கும் என்ற எடுகோளின் அடிப்படையில் நிதிக்கூற்றுக்கள் சாதாரணமாக தயாரிக்கப்படுகின்றன.

(02 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 05 புள்ளிகள்)

## வினா 02 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்:

அத்தியாயம் 01 – ஆளுகைக் கட்டமைப்பு, கணக்கீட்டு விழுமியங்களின் முக்கியத்தும் மற்றும் நிதி அறிக்கையிடலின் நெறியியல் கட்டமைப்பு

பின்வருவனவற்றில் ஏதாவது இரு விடயங்களை விளக்கியிருப்பின் முழு மதிப்பெண்கள் வளங்கப்படும்.

ஒருங்கிணைந்த அறிக்கையின் பிரதான கூறுகள்

ஒருங்கிணைந்த அறிக்கை அடிப்படையில் ஒன்றுடன் ஒன்று தொடர்புபட்ட 8 உள்ளடக்கக் கூறுகளை கொண்டுள்ளதுடன் அவை ஒன்றுக்கொன்று பிரத்தியேகமானவை அல்ல.

### 1. வணிக அமைப்பு

பிரதான விடயங்கள்

- நிறுவனத்தின் நோக்கம் மற்றும் இலக்கு
- நிறுவனக் கட்டமைப்பு, வணிக நடவடிக்கைகள் மற்றும் செயற்பாடுகள்
- அடிப்படை வணிக உள்ளீடு, வெளியீடு மற்றும் முடிவுகள்
- தந்திரோபாய இலக்கு, பிரதான இடர் மற்றும் வாய்ப்புக்கள்
- அனைத்து 6 வகையான மூலதனம்

பல்வேறு வணிகத் துறைகளின் அடிப்படையில் வணிக மாதிரிகளுக்கு இடையே குறிப்பிடத்தக்க வேறுபாடு இருப்பதால், பிரிவு வாரியான விளக்கக்காட்சி பயனுள்ளதாக இருக்கும்.

### 2. நிறுவன கண்ணோட்டம் மற்றும் வெளிப்புற சூழல்

பிரதான விடயங்கள்

- உரிமை மற்றும் செயற்பாட்டு கட்டமைப்பு
- பிரதான செயற்பாடுகள் மற்றும் சந்தைகள்
- சந்தை நிலைப்படுத்தல்
- பிரதான கணிய தகவல்கள் (உ-ம் : வருமானம், ஊழியர் எண்ணிக்கை)

வெளிப்புற சூழல்

- முக்கிய பங்குதாரர்களின் நியாயமான தேவைகள் மற்றும் நலன்கள்
- பரந்த மற்றும் நுண்ணிய பொருளாதார நிபந்தனைகள்
- போட்டியாளர்களின் ஒப்பீட்டு பலம் மற்றும் பலவீனம் மற்றும் வாடிக்கையாளர் தேவை போன்ற சந்தை சக்திகள்
- தொழில்நுட்ப மாற்றத்தின் விளைவுகள்
- சூழல் சவால்கள்
- நிறுவனம் செயல்படும் சட்ட மற்றும் ஒழுங்குமுறை சூழல்
- நாட்டின் அரசியல் சூழல்

### 3. மூலதன முகாமைத்துவம்/ செயற்றிறன்

#### பிரதான விடயங்கள்

- இலக்கு இடர்கள் மற்றும் வாய்ப்புக்கள் தொடர்பான அளவுக் குறிகாட்டிகள்
- நிறுவனத்தின் விளைவுகள் (நேர்மறை மற்றும் எதிர்மறை இரண்டும்) மூலதனம் மற்றும் தற்போதைய செயல்திறன் மற்றும் வணிகத்தின் வெளிப்புறக் கண்ணோட்டம் ஆகியவற்றுக்கு இடையேயான உறவு
- பிரதான செயற்றிறன் குறிகாட்டிகள் (KPI)
- செயற்றிறன் மீது ஒழுங்குவிதிகள் கணிசமான தாக்கத்தை ஏற்படுத்தும் விசேட சந்தர்ப்பங்கள்

### 4. பங்குதாரர்களுடனான உறவு

#### பிரதான விடயங்கள்

- நிறுவனம் அதன் பங்குதாரர்களை எப்படி அங்கீகரிக்கிறது
- பங்குதாரர்களுடன் தொடர்புகளை வைத்திருக்கும் செயற்பாடு
- பங்குதாரர்களின் முக்கிய பிரச்சனைகளை பரிந்துரைத்தல்
- நிறுவனத்தின் முடிவுகள், உறவுகள் மற்றும் வெளிப்புறக் கண்ணோட்டத்தை மதிப்பிடுவதற்கு பங்குதாரர்கள் பங்களிக்கும் விதம்.

### 5. தந்திரோபாயம் மற்றும் வள ஒதுக்கீடு

#### பிரதான விடயங்கள்

- நிறுவனத்தின் குறுகிய நடுத்தர மற்றும் நீண்டகால தந்திரோபாய நோக்கங்கள்
- வெகுஜன சந்தையில் நிறுவனத்தை நிலைப்படுத்தல்.
- தற்போதைய வணிக அமைப்புக்கான நீண்ட தந்திரோபாயங்களின் தொடர்புத்தன்மை
- வள ஒதுக்கீட்டு திட்டம்.
- குறுகிய நடுத்தர மற்றும் நீண்டகால வெளியீட்டு இலக்குகள் மற்றும் அவற்றின் அடைவுகளை அளவிடல்.
- தந்திரோபாய இலக்குகளுக்கெதிரான செயற்றிறன்கள்

### 6. வெளியக கண்ணோட்டம்

#### பிரதான விடயங்கள்

- வெளியக சூழல் சார்பான நிறுவனத்தின் எதிர்பார்ப்பு
- எவ்வாறு அது நிறுவனத்தை பாதிக்கும்
- தற்போது எழக்கூடிய முக்கியமான சவால்கள் மற்றும் நிச்சயமற்ற தன்மைகளுக்கு எவ்வாறு நிறுவனம் பதிலளிக்கும் வகையில் உள்ளது

## 7. ஆளுகை

### பிரதான விடயங்கள்

- நிறுவனத்தின் தலைமைத்துவக் கட்டமைப்பு
- நிறுவனத்தால் பின்பற்றப்படும் சிறந்த கூட்டுறவு ஆளுகை முறைமையின் கட்டாய மற்றும் தன்னார்வ ஆளுகைக் கட்டமைப்பு
- நிறுவனத்தினால் அமுல்படுத்தப்பட்ட ஒழுக்க விதிகள்
- தந்திரோபாய தீர்மானத்திற்கு பயன்படும் விசேட செயற்பாடுகள் மற்றும் ஆளுகைக் கட்டமைப்பை விரிவுபடுத்தி கண்காணித்தல்.

## 8. இடர் முகாமைத்துவம் மற்றும் உள்ளக கட்டுப்பாடு

### பிரதான விடயங்கள்

- இடர் மற்றும் வாய்ப்புக்களுக்கான விசேட மூலங்கள்
- இடர் மற்றும் சந்தர்ப்பங்கள் ஏற்படக்கூடிய சாத்தியப்பாடுகள் தொடர்பான நிறுவனத்தின் மதிப்பீடு.
- பிரதான இடர்களை குறைப்பதற்கும் முகாமை செய்வதற்கும் விசேட படிமுறைகளை மேற்கொள்ளல்
- உள்ளக கட்டுப்பாடுகளின் செயல்திறனுக்காக சபையின் பொறுப்பை அறிக்கை செய்தல், பங்குதாரர்களின் நலன் மற்றும் உள்ளக கட்டுப்பாடுகளைப் பாதுகாத்தல்

(மொத்த 05 புள்ளிகள்)

### வினா 03 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்:—

அத்தியாயம் 02 - நிதிக்கூற்றுக்கள் தயாரித்தலில் ஒழுக்க விதி தேவைப்பாடும் மற்றும் கணக்கீட்டு நியமங்கள் மற்றும் அவற்றின் வெளிப்படுத்தல்களின் பயன்பாடும்.

சேவை	சேவைக் கட்டணம்	கணிப்பீடு	Price as per SLFRS 15 படி விலை
மண் பரிசோதனைச் சேவை	500,000	500,000/8,000,000*7,500,000	468,750
கட்டமைப்பு சார்ந்த பொறியியல் சேவை	2,500,000	2,500,000/8,000,000*7,500,000	2,343,750
ஆரம்ப BOQ தயார்படுத்தல் சேவை	3,000,000	3,000,000/8,000,000*7,500,000	2,812,500
இயந்திரவியல், மின்னியல் மற்றும் நீர்க்குழாய் பொருத்தல் (MEP) சேவைகளுக்காக	2,000,000	2,000,000/8,000,000*7,500,000	1,875,000
	<b>8,000,000</b>		<b>7,500,000</b>

(மொத்தம் 05 புள்ளிகள்)

## வினா 04 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்:

அத்தியாயம் 02 - நிதிக்கூற்றுக்கள் தயாரித்தலில் ஒழுக்க விதி தேவைப்பாடும் மற்றும் கணக்கீட்டு நியமங்கள் மற்றும் அவற்றின் வெளிப்படுத்தல்களின் பயன்பாடும்

### (a) பிற முற்றடக்க வருமானத்தின் பகுதிகள்

பின்வருவனவற்றில் ஏதாவது மூன்று விடயங்களை குறிப்பிட்டிருப்பின் முழு மதிப்பெண்கள் வளங்கப்படும்.

1. மீள்மதிப்பீட்டு மிகையில் மாற்றம்
2. வரையறுக்கப்பட்ட நலன் திட்டங்களின் உண்மையான இலாபம்/ நட்டம்.
3. வரையறுக்கப்பட்ட நலன் திட்டங்களின் மீள்மதிப்பீட்டு
4. வெளிநாட்டு செயற்பாடுகளின் நிதிக்கூற்றுக்களை மாற்றம் செய்யும் பொழுது எழும் இலாபம் / நட்டம்.
5. பிற முற்றடக்க வருமானத்தின் ஊடான உண்மைப்பெறுமதியில் மதிப்பிடப்படும் நிதிச் சொத்துக்களின் இலாபம் / நட்டம்.
6. காசுப்பாய்ச்சல் இழப்புக் காப்பு மீதான இலாப நட்டத்தின் விளைத்திறனான பகுதி
7. இலாப நட்டத்தின் ஊடான உண்மைப் பெறுமதியில் மதிப்பிடப்படும் நிதிப் பொறுப்புக்கள் (உண்மைப் பெறுமதியில் ஏற்படும் மாற்றத்தின் அளவு பொறுப்பின் இடரின் மாற்றத்திற்கு ஒதுக்க முடியும்.

(03 புள்ளிகள்)

### (b) குறுகிய கால ஊழியர் நலன்.

பின்வருவனவற்றில் ஏதாவது இரு விடயங்களை குறிப்பிட்டிருப்பின் முழு மதிப்பெண்கள் வளங்கப்படும்

- சம்பளம் கூலி
- கட்டணத்துடன் வருடாந்த விடுப்பு
- கட்டணத்துடன் மருத்துவ விடுப்பு
- ஊதியம் பெற்ற மகப்பேற்று விடுப்பு
- இலாபப் பகிர்வு ஊக்க கொடுப்பனவு
- பணமற்ற நன்மைகள் (உ-ம் : மருத்துவ கவனிப்பு, கார், இலவச/மானியம் வழங்கப்பட்ட பொருட்கள் அல்லது சேவைகள்)
- இலவச/மானியம் வழங்கப்பட்ட பொருட்கள் அல்லது சேவைகள்

(02 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 05 புள்ளிகள்)

பிரிவு A முடிவு

**வினா 05 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்:**

அத்தியாயம் 03 பகுதி II - வரையறுக்கப்பட்ட பொறுப்புக்கம்பனிகளின் பிரசுரிப்பதற்கான நிதிக்கூற்றுக்கள்

வரையறுக்கப்பட்ட லக் (தனியார்) கம்பனி.

31 மார்ச் 2023 இல் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான

காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று

வரிக்கு முன்னரான இலாபம் (1,015 – 275 )		740
<b>+/- சீராக்கம்</b>		
அகற்றல் மீதான இலாபம் (W3)		(1,050)
கடன் வட்டி செலவு		275
பணிக்கொடைக்கான ஏற்பாடு		900
பெறுமானத் தேய்வு (W3)		3,700
		4,565
(-) பணிக்கொடைக் கொடுப்பனவு (W5)		(650)
(-) வரிக்கொடுப்பனவுகள் (W1)		(90)
		3,825
<b>தொழிற்பாடு மூலதன மாற்றம்</b>		
இருப்பின் அதிகரிப்பு	(2,000)	
வியாபார மற்றும் ஏனைய வருமதிகளின் குறைவு	2,030	
வியாபார மற்றும் ஏனைய சென்மதிகளின் அதிகரிப்பு	3,000	3,030
<b>செயற்பாட்டு நடவடிக்கைகளிலிருந்தான தேறிய காசுப்பாய்ச்சல்</b>		<b>6,855</b>
<b>முதலீட்டு நடவடிக்கைகள்</b>		
உபகரணங்களின் அகற்றல்	2,750	
காணி கொள்வனவு (W3)	(9,900)	
<b>முதலீட்டு நடவடிக்கைகளிலிருந்தான தேறிய காசுப்பாய்ச்சல்</b>		<b>( 7,150)</b>
<b>நிதி நடவடிக்கைகள்</b>		
பங்கிலாபம் செலுத்தியது (W2)	(100)	
வங்கிக்கடன் செலுத்தியது (W6)	(130)	
கடன் வட்டி செலுத்தியது (W4)	(75)	
கடன் பெற்றது	1,500	
<b>நிதி நடவடிக்கைகளிலிருந்தான தேறிய காசுப்பாய்ச்சல்</b>		<b>1,195</b>

வருடத்திற்கான தேறிய காசுப்பாய்ச்சல்		900
ஆரம்பத்திலிருந்த காசு மற்றும் காசுக்கு சமமானவை		1,900
31 மார்ச் 2023 இல் உள்ளவாறான இறுதி காசு மற்றும் காசுக்கு சமமானவை		2,800

### செய்முறைகள்

#### W1-வரி கொடுப்பனவு

வரி கொடுப்பனவு			
காசு	90	மீதி கீ/வ	1,100
மீதி கீ/செ	1,300	வரிச் செலவுகள்	290
	1,390		1,390

#### W2-பங்கிலாபம் செலுத்தியது

கைக்கொள் இலாபம்			
பங்கிலாபம்	100	மீதி கீ/வ	1,800
மீதி கீ/செ	2,150	வரிக்கு பின்னான இலாபம்	450
	2,250		2,250

#### W3- ஆதனம் பொறி உபகரணங்களின் அகற்றல்

ஆதனம் பொறி உபகரணம்			
மீதி கீ/வ	1,3000	அகற்றல் கணக்கு	2,900
காசு	9,900	மீதி கீ/செ	20,000
	22,900		22,900

திரண்ட தேய்மானம்			
அகற்றல் கணக்கு	1,200	மீதி கீ/வ	7,000
மீதி கீ/செ	9,500	தேய்மானம்	3,700
	10,700		10,700

அகற்றல் கணக்கு			
இயந்திரம்	2,900	திரண்ட தேய்மானம்.	1,200
இலாபம்/நட்டம்	1,050	காசு	2,750
	3,950		3,950



**W4 – வட்டி செலவு****வட்டிக் கொடுப்பனவு**

காசு	75	மீதி கீ/வ	300
மீதி கீ/செ	500	வட்டி செலவு	275
	575		575

**W5 – பணிக்கொடைச் செலவு**

வரவு பணிக்கொடைச் செலவு	900
செலவு பணிக்கொடை ஏற்பாடு	900

**பணிக்கொடை ஏற்பாடு**

காசு	650	மீதி கீ/வ	4,400
மீதி கீ/செ	4,650	பணிக்கொடைச் செலவு	900
	5,300		5,300

**W6-வங்கிக் கடன்****வங்கிக் கடன்**

காசு	100	மீதி கீ/வ	12,100
மீதி கீ/செ	13,500	வட்டி செலவு	1,500
	13,600		13,600

**SRI LANKA***(மொத்தம் 10 புள்ளிகள்)***வினா 06 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்:**

**அத்தியாயம் 02 - நிதிக்கூற்றுக்கள் தயாரித்தலில் ஒழுக்க விதி தேவைப்பாடும் மற்றும் கணக்கீட்டு நியமங்கள் மற்றும் அவற்றின் வெளிப்படுத்தல்களின் பயன்பாடும்**

**(a)**

01. சிறிய மற்றும் நடுத்தர நிறுவனங்களுக்கான இலங்கை கணக்கியல் நியமங்களின் படி, இருப்புகள் கிரயத்தில் அல்லது கிரயம் அல்லது தேறிய நிகர பெறுமதியில் குறைந்த பெறுமதியில் அளவிடப்பட வேண்டும். இந்த நியமங்களின் அடிப்படையில், பெறப்பட்ட தகவலின் அடிப்படையில், அறிக்கையிடும் தேதிக்குப் பிறகு தேறிய நிகர பெறுமதி கிரயத்தைக் காட்டிலும் குறைவாக உள்ளமை நிதிநிலை அறிக்கைகளில் சீராக்க வேண்டிய நிகழ்வாகும். எனவே, அறிக்கையிடல் தேதியில் கிரயம் அல்லது தேறிய நிகர பெறுமதியில் குறைந்த பெறுமதி அறிக்கையிடப்படுவதுடன் அந்த பெறுமதிகளுக்கிடையிலான வித்தியாசம் அந்தந்த நிதியாண்டில் செலவாக பதிவுபிக்கப்பட வேண்டும்.

**02.** சிறிய மற்றும் நடுத்தர நிறுவனங்களுக்கான இலங்கை கணக்கியல் நியமங்களின் படி, கடன் கிரயத்தினை மூலதனமாக்கலுக்கான ஏற்பாடுகள் இல்லை. ஆகவே கட்டடம் கட்டுவதற்காக பெறப்பட்ட கடனுக்கான வட்டி செலவாக கருதப்பட வேண்டும்.

**03.** இருப்பு முறையை குறைந்து செல்லும் மீதி முறையிலிருந்து இருந்து நேர்கோட்டு முறைக்கு தேய்மான முறையை மாற்றுவது கணக்கியல் மதிப்பீடுகளில் ஏற்படும் மாற்றமாகும். இது வருங்காலத்தில் சரிசெய்யப்பட வேண்டும். எனவே, 01 ஏப்ரல் 2022 அன்று தேய்மான பெறுமதி நேர்கோட்டு முறையின் கீழ் மீதமுள்ள பயனுள்ள வாழ்நாள் முழுவதும் கணிப்பிடப்பட வேண்டும்.

**(05 புள்ளிகள்)**

**(b)**

**அத்தியாயம் 02 - நிதிக்கூற்றுக்கள் தயாரித்தலில் ஒழுக்க விதி தேவைப்பாடும் மற்றும் கணக்கீட்டு நியமங்கள் மற்றும் அவற்றின் வெளிப்படுத்தல்களின் பயன்பாடும்**

1. 2021/ 2022 ஆம் ஆண்டுக்கான வருடாந்த பெறுமானத் தேய்வு  
 = கிரயம் - எஞ்சிய பெறுமதி / எதிர்பார்த்த பாவனைக் காலம்  
 = 4,000,000 - 0 / 5  
 = 800,000

இயந்திரத்தின் முதல் வருடத்துக்கான பெறுமானத் தேய்வு ரூ. 800,000

2022/2023 ஆம் ஆண்டுக்கான பெறுமானத் தேய்வு

= 3,200,000 - 0 / 8

= 400,000

கணக்கியல் மதிப்பீடு மாற்றத்தின் விளைவு நடப்பு ஆண்டு மற்றும் எதிர்கால காலங்களுக்குப் பயன்படுத்தப்பட வேண்டும். எனவே, 2022/2023 ஆம் ஆண்டிற்கான தேய்மானத்தின் அளவு ரூ.400,000 ஆக குறைக்கப்பட வேண்டும்.

2. இது கணக்கீட்டு வழி. எனவே அதை பின்னோக்கி சரி செய்ய வேண்டும். பிழைகள் திருத்தப்பட வேண்டும். ஒரு கணினியை வாங்குவது ஒரு மூலதனச் செலவு மற்றும் ஒரு இயந்திரமாக மூலதனமாக்கப்பட வேண்டும். பின்னர் 31/03/2023 ஆம் ஆண்டுக்கான செலவுகள் ரூ.300,000 ஆல் குறைக்கப்படும். ஆனால் கணினியுடன் தொடர்புடைய, தேய்மானம் மார்ச் 2023 இல் செலவினமாக பதிவு செய்யப்பட வேண்டும்.

அதன்படி ஒரு மாதத்திற்கான தேய்மானம் ரூ.6,250/-  $(300,000/4 \times \frac{1}{2} = 6,250)$  ஏற்பாடு செய்யப்பட வேண்டும்.

**(05 புள்ளிகள்)**

**(மொத்தம் 10 புள்ளிகள்)**

**வினா 07 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்:**

அத்தியாயம் 02 - நிதிக்கூற்றுக்கள் தயாரித்தலில் ஒழுக்க விதி தேவைப்பாடும் மற்றும் கணக்கீட்டு நியமனங்கள் மற்றும் அவற்றின் வெளிப்படுத்தல்களின் பயன்பாடும்

(a)

இது கட்டுமான நோக்கங்களுக்காக எடுக்கப்பட்ட ஒரு குறிப்பிட்ட கடன். எனவே, பெறப்பட்ட மொத்த கடன் தொகையின் வட்டியை மூலதனமாக்க முடியும். சொத்தின் மீதான செலவு தொடங்கியவுடன் மூலதனமாக்கல் தொடங்க வேண்டும். எனவே, 11 மாதங்களுக்கு மட்டுமே கடன் வாங்கும் செலவை மூலதனமாக்க முடியும்.

$$\begin{aligned} \text{ABC வங்கி } 40,000,000 * 16 \% * 11/12 &= 5,866,666.66 \\ \text{PQR வங்கி } 15,000,000 * 18 \% * 11/12 &= 2,475,000.00 \\ &= 8,341,666.66 \\ (-) \text{ முதலீட்டு வருமானம் } 1,100,000 * 11/12 &= (1,008,333.33) \\ \text{மூலதனமாக்கப்படவேண்டிய தொகை} &= \underline{7,333,333.33} \end{aligned}$$

மாற்று விடை (பரீட்சகர் விடை)

கடன் வட்டி:

$$\begin{aligned} \text{ABC வங்கி} &= 40,000 \times \frac{16}{100} \times \frac{11}{12} = 5,867 \\ \text{ABC வங்கி} &= 15,000 \times 18\% \times \frac{11}{12} = 5,867 \\ &= \underline{8,312} \end{aligned}$$

$$\text{கடன்கிரயம் மூலதனமாக்கல் விகிதம்.} = \frac{8,342}{55,000} \times 100 = 15.17\%$$

$$\text{கடன்கிரயம்} = 50,000 \times 15.17\% = \underline{7,583,636}$$

$$\text{மூலதனமாக்கப்படவேண்டிய கடன்கிரயம்} = 7,583,636 - 1,100,000 \times \frac{11}{12} = \underline{6,575,303}$$

(06 புள்ளிகள்)

(b)

1. ஒரு பொறுப்புடைய நிகழ்வு

ஒரு பொறுப்புடைய நிகழ்வு என்பது நிறுவனத்தின் பொறுப்புக்களைத் தீர்ப்பதற்கு சாத்தியமான மாற்றுவழி இல்லாத பட்சத்தில் ஒரு சட்ட அல்லது ஆக்கபூர்வமான பொறுப்பை உருவாக்கும் ஒரு நிகழ்வாகும்.

2. ஒரு ஏற்பாடு

நிச்சயமற்ற காலம் மற்றும் தொகையை கொண்ட பொறுப்பு ஒரு ஏற்பாடு ஆகும்.

(04 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 10 புள்ளிகள்)

பிரிவு B முடிவு

**வினா 08 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்:**

**அத்தியாயம் 3 பகுதி 1 - வரையறுக்கப்பட்ட பொறுப்புடைய கம்பனிகளின் நிதிக்கூற்றுக்கள்**

(a)

ரிச்சர்ட் PLC

31 மார்ச் 2023 இல் மடிவடைந்த ஆண்டுக்கான

இலாபநட்டமற்ற மற்றும் பிற முற்றடக்க வருமானக் கூற்று

	(ரூ.'000)
வருமானம்	295,000
விற்பனைக் கிரயம் (134,000 + 800) (W - 6)	(134,800)
மொத்த இலாபம்	<b>160,200</b>
ஏனைய வருமானம் (W - 5)	8,608
	<b>168,100</b>
<b>கழி: செலவுகள்:</b>	
விநியோகச் செலவுகள் (W - 3)	(32,000)
நிர்வாகச் செலவுகள் (W - 2))	(48,200)
நிதிச் செலவுகள் (W - 4)	(10,500)
வரிக்கு முன்னரான இலாபம்	78,108
வருமான வரி (W - 8)	(6,250)
வரிக்கு பின்னரான இலாபம்	71,858
ஏனைய முற்றுமடங்கிய வருமானம்	5,000
மொத்த முற்றுமடங்கிய வருமானம்	<b>76,858</b>

(10 புள்ளிகள்)

(b)

ரிச்சர்ட் PLC

31 மார்ச் 2023 இல் உள்ளவாறான

நிதி நிலைக் கூற்று

சொத்துக்கள்	(ரூ.'000)	(ரூ.'000)
நடைமுறையல்லா சொத்துக்கள் ஆதனம், பொறி, உபகரணம்		143,800
நடைமுறைச் சொத்து		
இருப்பு (47,000 - 800) (W - 6)	46,200	
வியாபார வருமதிகள் (16,500 + 800 - 692)	16,608	
வருமான வரி வருமதி (W - 8)	2,900	
முற்செலுத்தப்பட்ட இறை காசும் காசுக்கு சமமானவை	9,000	
	20,975	
		95,683
மொத்த சொத்துக்கள்		<b><u>239,483</u></b>

<b>உரிமையாண்மை</b>		
கூறப்பட்ட மூலதனம்	120,000	
மீள்மதிப்பீட்டு ஒதுக்கம்	5,000	
கைக்கொள் இலாபம்	91,358	216,358
<b>நடைமுறையல்லா பொறுப்பு</b>		
குத்தகை கடன்கொடுத்தோர் (W - 1)	5,806	
பணிக்கொடை ஏற்பாடு	9,100	14,906
<b>நடைமுறைப் பொறுப்பு</b>		
வியாபார சென்மதிகள்	6,500	
குத்தகை கடன்கொடுத்தோர் (W - 1)	1,219	
செலுத்தவேண்டிய கணக்காய்வு கட்டணம்	500	8,219
<b>மொத்த உரிமையாண்மை மற்றும் பொறுப்புகள்</b>		<b><u>239,483</u></b>

(8 புள்ளிகள்)

(c)

ரிச்சர்ட் PLC  
31 மார்ச் 2023 இல் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான  
உரிமை மாற்றல் கூற்று

	(ரூ '000)			
	கூறப்பட்ட மூலதனம்	மீள்மதிப்பீட்டு ஒதுக்கம்	கைக்கொள் இலாபம்	மொத்தம்
1/4/2022 இல் மீதி	120,000	-	19,500	139,500
காணி மீள்மதிப்பீடு	-	5,000		5,000
வருடத்திற்கான இலாபம்	-		71,858	71,858
31/3/2022 இல் மீதி	120,000	5,000	91,358	216,358

(03 புள்ளிகள்)

(d)

குறிப்பு 04 - ஆதனம், பொறி, உபகரணங்களின் அசைவுக் கூற்று

கிரயம் / மீள்மதிப்பீடு	காணி	கட்டிடம்	இயந்திரம்	மோட்டார் வாகனம்	சொத்தினை பயன்படுத்தும் உரிமை	மொத்தம்
கிரயம் / மீள்மதிப்பீடு ஆரம்ப மீதி	70,000	45,000	44,000	17,000		176,000
சேர்ப்பனவுகள்					15,000	15,000
அகற்றல்கள்				(7000)		(7,000)
மீள்மதிப்பீடு	5,000					5,000
<b>31.03.2023 இல் மீதி</b>	<b>75,000</b>	<b>45,000</b>	<b>44,000</b>	<b>10,000</b>	<b>15,000</b>	<b>189,000</b>
திரண்ட தேய்மானம்						
ஆரம்ப மீதி		16,000	8,500	6,000		30,500
வருடத்திற்கான தேய்மானம்		900	8,800	2,000	3000	14,700
அகற்றல்கள்						
மீள்மதிப்பீடு						
<b>31.03.2023 இல் மீதி</b>	<b>-</b>	<b>16,900</b>	<b>17,300</b>	<b>8,000</b>	<b>3,000</b>	<b>45,200</b>
<b>31.03.2023 இல் முற்கொணரப்பட்ட பெறுமதி</b>						<b>143,800</b>

(04 புள்ளிகள்)

செய்முறை:

W-01

வருடம்	ஆரம்ப மீதி	வட்டி	தவணைக்கட்டணம்	மூலதனம்	இறுதி மீதி
1	8,000,000	2,000,000	2,975,000	975,000	7,025,000
2	7,025,000	1,756,250	2,975,000	1,218,750	5,806,250
3	5,806,250	1,451,562	2,975,000	1,523,438	4,282,812
4	4,282,812	1,070,703	2,975,000	1,904,297	2,378,515
5	2,378,515	594,629	2,975,000	2,380,371	-

W 02 – பின்வரும் செலவுகளை கழித்த பின்னர் வரிக்கு முன்னரான இலாபம் பெறப்பட்டது.

பரீட்சை மீதி	35,000
தேய்மானம் - கட்டிடம்	900
இயந்திரம்	8,800
கணக்காய்வுக் கட்டணம்	500
இறைகள்	<u>3,000</u>
	<u><b>48,200</b></u>

**W 03 – விநியோகச் செலவு**

பரீட்சை மீதி	= 27,000
தேய்மானம் மோ.வா	= 2,000
சொத்தை பயன்படுத்தும் உரிமை	= <u>3,000</u>
	= <u><b>32,000</b></u>

**W 04 – நிதிச் செலவு**

பரீட்சை மீதி	= 8,500
குத்தகை வட்டி	= <u>2,000</u>
	= <u><b>10,500</b></u>

**W 05 – ஏனைய வருமானம்**

பரீட்சை மீதி	= 7,100
குத்தகை வட்டி	= 800
ஐயக்கடன் மிகை ஏற்பாடு	= <u>708</u>
	= <u><b>8,608</b></u>

**W 06**

கிரயம்	= 3,800
NRV (6,000 x 1,000 x 50%)	= <u>3,000</u>
மிகைப் பெறுமதி	= <u><b>800</b></u>

**W – 07**

ஐயக்கடன் ஏற்பாடு

இலாப நட்ட கணக்கு	708	மீதி கீ/வ	1,400
மீதி கீ/செ	692		
	<u>1,400</u>		<u>1,400</u>

**W8 – வருமான வரி**

	<b>இலாப நட்ட கணக்கு</b>		
காசு	12,400	மீதி கீ/வ	3,250
		இலாப நட்ட கணக்கு மீதி	6,250
		கீ/செ	2,900
	<u>12,400</u>		<u>12,400</u>

(மொத்தம் 25 புள்ளிகள்)

**வினா 09 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்:**

அத்தியாயம் 04 - நிதி சார் மற்றும் நிதிசாரா தரவுகள் மற்றும் தகவல்களின் வியாக்கியானம்

(A)

விகிதம்	சமன்பாடு	2023
(a) மொத்த இலாப விகிதம்	மொத்த இலாபம் / விற்பனை × 100	= 136,800/360,000 × 100 = 38%
(a) நடப்பு விகிதம்	நடைமுறைச் சொத்து / நடைமுறைப் பொறுப்பு	= 82,200 : 49,200 = <b>1.67:1</b>
(b) விரைவுச் சொத்துக்கள் விகிதம்	(நடைமுறைச் சொத்து – இருப்பு)/ நடைமுறைப் பொறுப்புக்கள்	= (82,200 – 48000) : 49,200 = <b>0.69:1</b>
(c) கடன்பட்டோர் சேகரிப்புக் காலம்	சராசரி கடன் பட்டோர் / கடன் விற்பனை * 365	= $\frac{(27,000 + 26,000)}{2} \times 365$ 360,000 × 80% = $\frac{26,500 \times 365}{288,000}$ = 34 Days
(d) தொக்கு இருப்பு காலம்	சராசரி இருப்பு / விற்பனைக் கிரயம்* 365	= $\frac{(48,000 + 40,000)}{2} \times 365$ 223,200 = $\frac{44,000 \times 365}{232,200}$ = 69 Days
(e) நெம்பு விகிதம்	கடன் மூலதனம் / உரிமை மூலதனம்	= 16,000/148,880 = 10.75%
(f) வட்டிக் காப்பு விகிதம்	வரிக்கு முன் இலாபம் + வட்டி / வட்டி	= (23,500 + 12,500)/12,500 = $\frac{36,000}{12,500}$ = 2.88 Times
(g) பங்கிலாப காப்பு விகிதம்	வரிக்கு பின்னரான இலாபம் / மொத்த பங்கிலாபம்	= 18,095/3000 = 6.03 Times

(08 புள்ளிகள்)



(B).

வினைத்திறன்

விகிதம்	ரஜரட்ட கம்பனி	தொழிற்சாலை
தொக்கு இருப்பு காலம்	69 நாட்கள்	55 நாட்கள்
கடன்பட்டோர் சேகரிப்புக் காலம்	34 நாட்கள்	30 நாட்கள்

**தொக்கு இருப்பு காலம்.**

தொழிற்சாலையில் இருப்பு வைத்திருக்கும் காலம் 55 நாட்கள், ஆனால் ரஜரட்ட லிமிடெட்டில் இது 69 நாட்களாகும். இது குறிப்பிட்ட காலப்பகுதியில் போதுமான விற்பனை முயற்சியின் பிரதிபலிப்பாகும். மேலும் ரஜரட்ட லிமிடெட் பொருட்களை வாங்குவதில் வாடிக்கையாளர் தேவை பற்றி கவலைப்படவில்லை. இதன் விளைவாக, இருப்புகளில் மெதுவாக நகரும் பல பொருட்கள் இருக்கும். இதன் அடிப்படையில் ரஜரட்ட லிமிடெட் தொழிற்சாலை சராசரியுடன் ஒப்பிடுகையில் இருப்பு முகாமைத்துவத்தில் மோசமாக உள்ளது.

**கடன்பட்டோர் சேகரிப்புக் காலம்.**

கடன்பட்டோர் சேகரிப்புக் காலத்தின் அடிப்படையில், தொழிற்சாலையில் உள்ள மற்ற நிறுவனங்களுடன் ஒப்பிடும்போது ரஜரட்ட லிமிடெட் அவர்களின் கடன்களை வசூலிக்க அதிக காலம் எடுக்கும். தொழிற்சாலையில் உள்ள மற்ற நிறுவனங்கள் தங்கள் கடனை வசூலிக்க 30 நாட்கள் எடுக்கும் போது ரஜரட்ட லிமிடெட் அவர்களின் கடன்களை வசூலிக்க 34 நாட்கள் ஆகும். இது மோசமான கடன் வசூல் முயற்சியையும், ரஜரட்ட லிமிடெட்டின் பொருத்தமற்ற கடன் அனுமதி செயல்முறையையும் பிரதிபலிக்கும். இதன் அடிப்படையில் ரஜரட்ட லிமிடெட் கடனை வசூலிப்பதில் திறமையற்றது.

**திரவத்தன்மை**

விகிதம்	ரஜரட்ட கம்பனி	தொழிற்சாலை
நடப்பு விகிதம்	1.67	2
விரைவுச் சொத்துக்கள் விகிதம்	0.6	0.9

**நடப்பு விகிதம்**

நிறுவனத்தின் தற்போதைய விகிதம் 1.67 மற்றும், தொழிற்சாலையில், இது 2 ஆகும். ரஜரட்ட லிமிடெட் உடன் ஒப்பிடுகையில், தொழிற்சாலையில் உள்ள மற்ற நிறுவனங்கள் குறுகிய கால கடமையை நிறைவேற்றுவதற்காக உயர் மட்ட நடைமுறைச் சொத்துக்களை பராமரிக்கின்றன. நடப்பு விகிதத்தின் அடிப்படையில் ரஜரட்ட லிமிடெட்டின் திரவசொத்து நிலை மோசமாக உள்ளது. ரஜரட்ட லிமிடெட் அதிக அளவு திரவசொத்து அபாயத்தை வெளிப்படுத்துகிறது.

**விரைவுச் சொத்துக்கள் விகிதம்**

விரைவு சொத்து விகிதம் என்பது குறுகிய கால பொறுப்புக்களை பூர்த்தி செய்வதற்காக அதிக திரவ சொத்துக்கள் கிடைப்பதன் பிரதிபலிப்பாகும். விரைவு சொத்து விகிதத்தின் அடிப்படையில் ரஜரட்ட லிமிடெட் 1 நடப்புப் பொறுப்பைச் சந்திக்க 0.6 உயர் திரவ சொத்துக்களை மட்டுமே கொண்டுள்ளது. ஆனால் தொழில்துறையில் உள்ள மற்ற நிறுவனங்கள் 0.9 உயர் திரவ சொத்துக்களை 1 தற்போதைய பொறுப்பை சந்திக்கும் வகையில் கொண்டுள்ளன. விரைவு சொத்து விகிதத்தின் அடிப்படையில், ரஜரட்ட லிமிடெட் திரவத்தன்மையில் திருப்திகரமான அளவில் இல்லை.

(04 புள்ளிகள்)  
(மொத்தம் 12 புள்ளிகள்)

**வினா 10 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்:**

**அத்தியாயம் 03 - ஒன்றித்த நிதிக் கூற்றுக்கள்**

(a).

கொள்வனவின் போதான நன்மதிப்பு

முதலீடு

+ NCI இன் சீர்திப்பு பெறுமதி

கழி:

இனங்காணத்தக்க நிகரச் சொத்துகளின் சீர் மதிப்பு (600)  
நன்மதிப்பு 40

ரூ..Million

500

140

640

(600)

40

(03 marks)

(b).

அமீதா பிளஸி

31 மார்ச் 2023 இல் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான  
ஒன்றிணைக்கப்பட்ட முற்றுமடங்கிய வருமானக் கூற்று

	(ரூ.'000)
வருமானம் (1,050,000+550,000-144,000)	1,456,000
விற்பனைக் கிரயம் (651,000+330,000-144,000+7,500)	(844,500)
<b>மொத்த இலாபம்</b>	<b>611,500</b>
<b>ஏனைய வருமானம்</b>	
முகாமைக் கட்டணம் (24,000-24,000)	-
வட்டி வருமானம் (25,000 – 5,000 )	20,000
மோட்டார் வாகன அகற்றல் மீதான இலாபம் (42,000+14,500-2,000)	54,500
	686,000

<b>செலவுகள்</b>	
விநியோகச் செலவுகள் (109,000 + 79,000 – 400 )	(187,600)
நிர்வாகச் செலவுகள் (135,000+95,000-24,000)	(206,000)
நிதிச் செலவுகள் (45,000+6,000-5,000)	(46,000)
வரிக்கு முன்னரான இலாபம்	246,400
வருமான வரி	(20,900)
<b>வரிக்கு பின்னரான இலாபம்</b>	<b>225,500</b>
ஏனைய முற்றடக்க வருமானம்	30,000
<b>மொத்த முற்றடக்க வருமானம்</b>	<b>255,500</b>

### செயன்முறை

**W1** – ஈட்டப்படாத இலாபம் =  $45,000/120*20$   
= 7,500

**W2** – விநியோக வாகன விற்பனை மீது ஈட்டப்படாத இலாபம்  
விற்பனை விலை = 10,000  
கீழ்க்கொணர்ந்த பெறுமதி = (-8,000)  
இலாபம் = 2,000

**W3** – பெறுமானத்தேய்வு மிகை  
சமிதா PLC ஆல் கணிப்பிடப்பட்ட பெறுமானத் தேய்வு = 2,000 (10 000/5)  
குழுவுக்கான பெறுமானத்தேய்வு = (1,600) (8,000/5)  
பெறுமானத்தேய்வு மிகை = 400

**W4** – உள்ளக கம்பனிகளுக்கிடையிலான நடவடிக்கைகள்

- உள்ளக கம்பனி விற்பனை ரூ.144,000
- உள்ளக கம்பனி முகாமைக் கட்டணம் (2,000 \* 12) ரூ.24000
- உள்ளக கம்பனி வட்டி ரூ.5,000

(10 புள்ளிகள்)  
(மொத்தம் 13 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.



---

© 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)