



இலங்கை கணக்கீட்டு தொழில்நுட்பவியலாளர்கள் கழகம்

மட்டம் III பரீட்சை – ஜூலை 2023

(Level III Examination - July 2023)

பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

(302) முகாமை கணக்கீடும் நிதியியலும் (MAF)

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 2023
(302) முகாமை கணக்கீடும் நிதியியலும்
பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

நான்கு (04) கட்டாய வினாக்கள்
(20 புள்ளிகள்)

பகுதி - A

வினா 01 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள் :

அத்தியாயம் 07 - தொழிற்படு மூலதன முகாமைத்துவம்

தொழிற்படு மூலதன சுழற்சிக் காலம் - 15 நாட்கள்

| | குறிப்பு | 2023 |
|------------------------------------|----------|--------|
| தொக்கு இருப்புக் காலம் | 1 | 73 |
| கடன்பட்டோர் இருப்புக் காலம் | | - |
| | | 73 |
| (-) கடன்கொடுத்தோர் சென்மதிக் காலம் | 2 | (58.4) |
| தொழிற்படு மூலதன சுழற்சிக் காலம் | | 14.6 |

குறிப்பு 01 - தொக்கு இருப்புக் காலம்

$$\begin{aligned}
 \text{தொக்கு இருப்புக் காலம்} &= \frac{\text{சராசரி இருப்பு விற்பனைக் கிரயம்}}{\text{சராசரி இருப்பு விற்பனைக் கிரயம்}} \times 365 \text{ நாட்கள்} \\
 &= \frac{(125,400+105,000)/2}{576,000} \times 365 \\
 &= \frac{115,200}{576,000} \times 365 \\
 X &= \underline{\underline{73 \text{ நாட்கள்}}}
 \end{aligned}$$

குறிப்பு 02 - கடன்கொடுத்தோர் சென்மதிக் காலம்

$$\begin{aligned}
 \text{கடன்கொடுத்தோர் சென்மதிக் காலம்} &= \frac{\text{சராசரிக் கடன் கொடுத்தோர் சென்மதிக் காலம்}}{\text{*கடன் கொள்வனவு}} \times 365 \\
 &= \frac{(105,486+85,362)/2}{596,400} \times 365 \\
 &= \frac{95,424.00}{596,400} \times 365 \\
 &= \underline{\underline{58.4 \text{ நாட்கள்}}}
 \end{aligned}$$

* கடன் கொள்வனவு = 576,000 + 125,400 + 105,000
= 596,400

(மொத்தம் 5 புள்ளிகள்)

வினா 02 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள் :

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

உறிஞ்சல் கிரய முறையில் இலாபக் கூற்று

| | | | | |
|-----------------------------|---------------|---------------|------------|------------------|
| | | | | ரூ. |
| விற்பனை | 19,100*Rs.650 | | | 12,415,000 |
| (-) விற்பனைக் கிரயம் | அலகு | கிரயம் | | |
| ஆரம்ப இருப்பு | 1,500 | 490 | 735,000 | |
| உற்பத்தி மாறும் கிரயம் | 19,400 | 490 | 9,506,000 | |
| | 20,900 | | 10,241,000 | |
| இறுதி இருப்பு | 1,800 | 490 | (882,000) | |
| விற்பனைக் கிரயம் | | | | (9,359,000) |
| | | | | 3,056,000 |
| குறை உறிஞ்சல் மேந்தலைகள் | | | | (2,600) |
| மொத்த இலாபம் | | | | 3,053,400 |
| நிலையான கிரயம் | | | | |
| உற்பத்தியல்லா மேந்தலைகள் | | | 434,000 | (434,000) |
| இலாபம் | | | | 2,619,400 |

W1 – அலகுக்கான உற்பத்தி மாறும் கிரயம்

| | |
|-------------------|------------|
| | ரூ. |
| நேர் மூலப்பொருள் | 325 |
| நேர்க் கூலி | 150 |
| மாறும் மேந்தலைகள் | 15 |
| | 490 |

W2 – மேந்தலை உறிஞ்சல்களின் மிகை / குறை ஏற்பாடு

| | | |
|-----------------------|--------------------------|---------|
| | | ரூ. |
| உண்மையான மேந்தலை | | 293,600 |
| மேந்தலை உறிஞ்சல் | ரூ.15/- * 19,400 அலகுகள் | 291,000 |
| மேந்தலை குறை உறிஞ்சல் | | 2,600 |

$$\text{மேந்தலை உறிஞ்சல் வீதம்} = \frac{270,000}{18,000} = \underline{\underline{15}}$$

(05 புள்ளிகள்)

வினா 03 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள் :

அத்தியாயம் 03 - வேறுபட்ட வகையான பாத்தீடுகள் மற்றும் திட்டமிடல் மற்றும் கட்டுப்படுத்தல் எதிர்ப்பாத்தீடல்

| | பெரும்பாலும் நம்பிக்கையானது (100,000 kg) | | மிகச்சிறந்த சூழலில் (145,000 kg) | | பாதகமான சூழ்நிலையில் (94,000 kg) | |
|-------------------|---|-------------------|-------------------------------------|-------------------|-------------------------------------|-------------------|
| விற்பனை வருமானம் | 100,000*Rs.350 | 35,000,000 | 145,000*Rs.400 | 58,000,000 | 94,000*Rs.300 | 28,200,000 |
| மாறும் கிரயம் | 35,000 x 35% | (12,250,000) | 58,000 x 32% | (18,560,000) | 28,000 x 38% | (10,716,000) |
| பங்களிப்பு | | 22,750,000 | | 39,440,000 | | 17,484,000 |
| நிலையான கிரயம் | | (8,000,000) | 8,000,000*90% | (7,200,000) | 8,000,000*110% | (8,800,000) |
| இலாபம் | | 14,750,000 | | 32,240,000 | | 8,684,000 |

(மொத்தம் 05 புள்ளிகள்)

வினா 04 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள் :

அத்தியாயம் 04 - நியமக் கிரயவியல் மற்றும் முரண் பகுப்பாய்வு

(a)

- நியமக் கிரயவியல் பாத்தீடுகளை திட்டமிடுவதற்கான ஒரு கருவி, மற்றும் கிரயங்களை கட்டுப்படுத்த மற்றும் முகாமை செய்ய, மற்றும் முகாமையின் வினைத்திறனை அளவீடு செய்யகிறது.
- நியமக் கிரயவியல் முறைமை செயற்பாடுகளை திட்டமிடுவதற்கும் கிரய மட்டம் மற்றும் இலாபம் மீதான முகைமைத் தீர்மானங்களின் சாத்தியமான தாக்கத்தை பற்றிய நுண்ணறிவைப் பெற உதவுகிறது.
- நியமக் கிரயவியலை பயன்படுத்துவதன் பிரதான நோக்கமானது உற்பத்திக் கிரயமிடல், கிரயத்தை கட்டுப்படுத்தல் மற்றும் தீர்மானமெடுத்தலுக்கு பயன்படுத்த முடியும்.

(b)

- முரண்களின் சர்ச்சைக்குரிய பொருண்மையான அளவு
- சில முரண்களுக்கு அறிக்கையிட முடியாமை
- சில ஊழியர்களின் குறைந்தளவிலான மனவுறுதி
- நியம மூலப்பொருளின் விலையிடல் தீர்மானமெடுக்கும் போது அதன் விலைகள் பருவகால தாக்கம் மற்றும் பாரிய கொள்வனவில் பெறப்பட்ட கழிவுகள் மூலம் மாற்றமடையலாம்.
- நியமத்தினை நிறுவுவதற்கு அதிக நேரம் செலவழிக்கும் செயற்பாடு, போதியளவு நேரம் நியமத்தை நிறுவுவதற்கு தேவைப்படும்.
- நியமத்தை உருவாக்குவதற்கும், பராமரிப்பதற்கும் செலவுகள் ஏற்படும்.
- நியமங்களின் உண்மைத்தன்மை பேணுதல் மற்றும் இற்றைவரையான புதுப்பித்தல் அவசியம்.

(05 புள்ளிகள்)

பகுதி B முடிவு

வினா 05 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள் :

அத்தியாயம் 03 - வேறுபட்ட வகையான பாதிடுகள் மற்றும் திட்டமிடல் மற்றும் கட்டுப்படுத்தல் எதிர்ப்பாதிடல்

| காசுப்பாதிடு | ஜூலை-23 | ஆகஸ்ட்-23 | செப்ரெம்பர்-23 |
|-----------------------|------------------|------------------|------------------|
| பெறுவனவுகள் | | | |
| முற்பண பெறுவனவு –(W1) | 1,750,000 | 750,000 | 900,000 |
| இறுதி பெறுவனவு – (W1) | 1,000,000 | 1,300,000 | 1,750,000 |
| வட்டி வருமானம் @ 6% | 1,000 | 7,205 | 11,441 |
| மொத்த வருமானம் | 2,751,000 | 2,057,205 | 2,661,441 |

| கொடுப்பனவுகள் | ஜூலை-23 | ஆகஸ்ட்-23 | செப்-23 |
|----------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| கடன்கொடுத்தோர் கொடுப்பனவு – (W2) | 1,000,000 | 700,000 | 800,000 |
| விநியோகக் கட்டணம் (W3) | 300,000 | 300,000 | 390,000 |
| சம்பளம் | 180,000 | 180,000 | 180,000 |
| நிர்வாக செலவுகள் – (W4) | 30,000 | 30,000 | 30,000 |
| மொத்த கொடுப்பனவு | 1,510,000 | 1,210,000 | 1,400,000 |
| தேறிய காசுக்கொடுப்பனவு | 1,241,000 | 847,205 | 1,261,441 |
| மாத ஆரம்பத்திலுள்ள மீதி | 200,000 | 1,441,000 | 2,288,205 |
| மாத இறுதியிலுள்ள மீதி | 1,441,000 | 2,288,205 | 3,549,646 |

| W1 – முற்பண மற்றும் இறுதி பெறுவனவு | ஜூலை-23 | ஆகஸ்ட்-23 | செப்-23 | ஒக்-23 | நொவ.-23 |
|------------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| விற்பனை | 2,000,000 | 2,600,000 | 3,500,000 | 1,500,000 | 1,800,000 |
| முற்பண பெறுவனவு 50% | 1,750,000 | 750,000 | 900,000 | | |
| இறுதி பெறுவனவு 50% | 1,000,000 | 1,300,000 | 1,750,000 | | |

| W2 - கடன்கொடுத்தோர் கொடுப்பனவு | ஜூன்-23 | ஜூலை-23 | ஆகஸ்ட்-23 | செப்-23 |
|---|-----------|-----------|-----------|---------|
| கொள்வனவு | 1,000,000 | 700,000 | 800,000 | 800,000 |
| 30 நாட்கள் கடன்காலத்துடன் கடன்கொடுத்தோர் கொடுப்பனவு | | 1,000,000 | 700,000 | 800,000 |

| W3 - விநியோகக் கட்டணம் | ஜூன்-23 | ஜூலை-23 | ஆகஸ்ட்-23 | செப்-23 |
|--------------------------------------|---------|---------|-----------|---------|
| விநியோகக் கட்டணம்@ 15% | 300,000 | 300,000 | 390,000 | 525,000 |
| 30 நாட்கள் கடன்காலத்துடன் கொடுப்பனவு | | 300,000 | 300,000 | 390,000 |

| W4 - நிர்வாக செலவுகள் | ஜூன்-23 | ஜூலை-23 | ஆகஸ்ட்-23 | செப்-23 |
|---|---------|---------|-----------|---------|
| நிர்வாக செலவுகள் | 30,000 | 30,000 | 30,000 | 30,000 |
| காசுக் கொடுப்பனவு @ 20% | 6,000 | 6,000 | 6,000 | 6,000 |
| 30 நாட்கள் கடன்காலத்துடன் கொடுப்பனவு @ 80% | | 24,000 | 24,000 | 24,000 |
| மொத்த கொடுப்பனவு | 6,000 | 30,000 | 30,000 | 30,000 |

(மொத்தம் 10 புள்ளிகள்)

வினா 06 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள் :

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

மூலப்பொருள் A

| உற்பத்தி | பாதீட்டு அலகுகள் | மூலப்பொருள் A (Kg) | மொத்த தேவைப்பாடுகள் Kg |
|--------------------------|------------------|----------------------|------------------------|
| W | 45,000 | 0.10 1,600/16,000 | 4,500 |
| X | 40,000 | 0.20 3,200/16,000 | 8,000 |
| Y | 15,000 | 0.25 4,000/16,000 | 3,750 |
| மொத்த தேவைப்பாடுகள் | | | 16,250 |
| மூலப்பொருள் A கிடைப்பனவு | | | (12,500) |
| குறைபாடு | | | 3,750 |

மூலப்பொருள் B

| உற்பத்தி | பாதீட்டு அலகுகள் | மூலப்பொருள் B (Kg) | மொத்த தேவைப்பாடுகள் Kg |
|---------------------|------------------|---------------------|------------------------|
| W | 45,000.00 | 0.25 1,250/5,000 | 11,250 |
| X | 40,000.00 | 0.20 1,000/5,000 | 8,000 |
| Y | 15,000.00 | 0.15 750/5,000 | 2,250 |
| தேவையான மொத்த அலகு | | | 21,500 |
| மொத்த தேவைப்பாடுகள் | | | (24,000) |
| மேலதிகம் | | | (2,500) |

| | <u>W</u> | <u>X</u> | <u>Y</u> |
|-------------------------|-------------------|--------------------|-----------------|
| விற்பனை விலை | 3,900 | 5,400 | 6,500 |
| (-)மாறும் கிரயம் | | | |
| மூலப்பொருள் A | 1,600 | 3,200 | 4,000 |
| மூலப்பொருள் B | 1,250 | 1,000 | 750 |
| செயற்பாட்டு ஊழியர் | 200 | 200 | 320 |
| பொதி செய்யும் ஊழியர் | 40 | 40 | 40 |
| மாறும் மேந்தலைகள் | 100 | 120 | 150 |
| மொத்த மாறும் கிரயம் | (3,190) | (4,560) | (5,260) |
| பங்களிப்பு | 710 | 840 | 1,240 |
| மூலப்பொருள் A | 0.10 | 0.20 | 0.25 |
| மூலப்பொருள் A இற்கான | | | |
| பங்களிப்பு | 7,100 | 4,200 | 4,960 |
| நிலை | 1 | 3 | 2 |
| | <i>உற்பத்தி</i> | <i>மூலப்பொருள்</i> | <i>மொத்த</i> |
| | <i>திட்டமிடல்</i> | <i>A</i> | <i>தேவை Kgs</i> |
| உற்பத்தி | | | |
| W | 45,000 | 0.10 | 4,500 |
| Y | 15,000 | 0.25 | 3,750 |
| X | 21,250 | 0.20 | 4,250 |
| | | | 12,500 |

(மொத்தம் 10 புள்ளிகள்)

வினா 07 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள் :

அத்தியாயம் 05 - மூலதன மூலங்கள் மற்றும் மூலதனக் கிரயம்

$$(a) K_e = \frac{D_0 (1+g)}{P_0} + g$$

$$K_e = \frac{8*(1+0.1)}{35.2} + 10\%$$

$$K_e = \underline{\underline{35\%}}$$

(02 புள்ளிகள்)

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

$$K_p = \frac{2.10}{10} * 100$$

$$K_p = \underline{\underline{21\%}}$$

(02 புள்ளிகள்)

$$\begin{aligned}
\text{(c) IRR} &= A + \frac{\text{NPVa}}{\text{NPVa} - \text{NPVb}} \times (\text{B-A}) \\
&= 10\% + \frac{31.32}{31.32 - (4.61)} \times 20\% - 10\% \\
&= 0.10 + 0.8717 \times 0.10 \\
&= \underline{18.72\%}
\end{aligned}$$

(03 புள்ளிகள்)

(d)

| மூலங்கள் | சந்தைப் பெறுமதி ரூ.. Mn | நிறையளிக்கப்பட்ட சராசரி % | கழிவுக் காரணி % | WACC |
|--------------------------|----------------------------|------------------------------|--------------------|---------------|
| சாதாரண பங்குகள் | 528 | 40% | 35% | 14 % |
| முன்னுரிமைப் பங்குகள் | 400 | 30% | 21% | 6.30% |
| தனிச்சங்கள் | 400 | 30% | 18% | 5.62% |
| மொத்தம் | 1,328.00 | | | 25.86% |

(03 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 10 புள்ளிகள்)

பகுதி B முடிவு

வினா 08 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள் :

அத்தியாயம் 04 - நியமக் கிரயவியல் மற்றும் முரண் பகுப்பாய்வு

(a)

$$\begin{aligned} \text{நேர்ப்பொருள் கிரய முரண்} &= \text{உண்மை உற்பத்தி மீதான நியம கிரயம்} - \text{உண்மைக்கிரயம்} \\ &= (1,000 \times 26,000) - 26,010,400 \\ &= \underline{10,400 \text{ பாதகம்}} \end{aligned}$$

(02 புள்ளிகள்)

(b)

$$\begin{aligned} \text{நேர் ஊழிய வீத முரண்} &= \text{உண்மை மணித்தியாலம் (நியம வீதம்} - \text{உண்மை வீதம்)} \\ \text{உற்பத்தி} &= 12,480 (800 - 825) \\ &= \underline{312,000 \text{ பாதகம்}} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{துணைக்கூலி} &= 41,600 (500 - 580) \\ &= \underline{3,328,000 \text{ பாதகம்}} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{மொத்த நேர் ஊழிய வீத முரண்} &= 312,000 A - 3,328,000 A \\ &= \underline{3,640,000 \text{ பாதகம்}} \end{aligned}$$

(02 புள்ளிகள்)

(c)

$$\begin{aligned} \text{நேர்க்கூலி} &= \text{நியம வீதம்} [(\text{உண்மை மணி. X நியம கலவை}) - \\ &\text{கலவை முரண்} (\text{உண்மை மணி. x உண்மை கலவை})] \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{உற்பத்தி} &= 800 (54,080 \times 0.5/2) - (54,080 \times 12,480 / 54,080) \\ &= 800 (13,520 - 12,480) \\ &= \underline{832,000 \text{ சாதகம்}} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{துணை} &= 500 (54,080 \times 1.5/2) - (54,080 \times 41,600 / 54,080) \\ &= 500 (40,560 - 41,600) \\ &= \underline{520,000 \text{ சாதகம்}} \end{aligned}$$

மோத்த நேர்க்கூலி

$$\text{கலவை முரண்} = 832,000 \text{ சா} - 520,000 \text{ பா} = \underline{\underline{312,000 \text{ சா}}}$$

(d)

நேர்ஊழிய வினைத்திறன் முரண் = நியம வீதம் [(நியம மணி. x நியம கலவை) - (உண்மை மணி. x உண்மை கலவை)]

$$\begin{aligned} \text{உற்பத்தி} &= 800 (52,000 \times 0.5/2) - (54,080 \times 0.5 / 2) \\ &= 800 (13,000 - 13,520) \end{aligned}$$

$$\text{துணை} = 800 (52,000 \times 1.5/2) - (54,080 \times 1.5 / 2)$$

$$= \underline{\underline{416,000 \text{ A}}}$$

$$= 500 (39,000 - 40,560)$$

$$= \underline{\underline{780,000 \text{ பா}}}$$

$$\text{மோத்த நேர்ஊழிய வினைத்திறன் முரண்} = 416,000 \text{ பா} - 780,000 \text{ பா} = \underline{\underline{1,196,000 \text{ பா}}}$$

நேர்க்கூலி விளைவு முரண்

| ஊழியர் | உண்மை | | முரண் | நியம வீதம் | விளைவு முரண் |
|---------------|---------------------|----------------|--------|------------|----------------------------|
| | நியம மணி. நியம கலவை | மணி. நியம கலவை | | | |
| உற்பத்தி கூலி | 13,000 | 13,520 | 520A | 800 | 416,000 பா |
| | 0.5*26,000 | | | | |
| துணைக் கூலி | 39,000 | 40,560 | 1,560A | 500 | 780,000 பா |
| | 1.5*26,000 | | | | |
| மொத்தம் | 52,000 | 54,080 | - | | <u><u>1,196,000</u></u> பா |

(மொத்தம் 10 புள்ளிகள்)

வினா 09 ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள் :

அத்தியாயம் 06 - மூலதன முதலீட்டு மதிப்பீடு

(a)

இயந்திரம் X 99

| | 0 | 1 | 2 | 3 | 4 |
|--------------------------|----------|-------------------------|---------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| ஆரம்ப முதலீடு | (25,000) | - | - | - | - |
| எச்சப்பெறுமதி | 4,000 | - | - | - | - |
| விற்பனை | - | 50,000 (100 x 500) | 56,000 (100 x 1.12 x 500) | 62,720 (125.44 x 500) | 70,246 (140.49 x 500) |
| மாறும் கிரயம் | - | (18,000) (100 x 180) | (20,160) (112 x 180) | (22,579) (125.44 x 180) | (25,288) (140.49 x 180) |
| நிலையான கிரயம் | - | (8,000) | (8,000) | (8,000) | (8,000) |
| வருமான வரி (W-1) | - | (5,325) | (6,477) | (7,767) | (9,212) |
| தேறிய காசுப்பாய்ச்சல் | (21,000) | 18,675 | 21,363 | 24,374 | 27,746 |
| கழிவுக்க காரணி @ 20% | 1 | 0.833 | 0.694 | 0.578 | 0.482 |
| தேறிய நிகர பெறுமதி | (21,000) | 15,556 | 14,826 | 14,088 | 13,373 |

NPV = 36,843

செய்முறைகள் : (W – 1) வருமான வரி

(ரூ..'000)

| | 1 | 2 | 3 | 4 |
|---------------------------------|---------|---------|---------|---------|
| தேய்மானத்திற்கு முன் இலாபம். | 24,000 | 27,840 | 32,141 | 36,958 |
| மூலதனக் கொடுப்பனவு | (6,250) | (6,250) | (6,250) | (6,250) |
| | 17,750 | 21,590 | 25,891 | 30,708 |
| வரி @ 30% | 5,325 | 6,477 | 7,767 | 9,212 |

இயந்திரம் Y 23

| | 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | |
|----------------------|----------|----------------------------|-------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| ஆரம்ப முதலீடு | (40,000) | - | - | - | - | |
| எச்சப்பெறுமதி | 4,000 | - | - | - | - | |
| விற்பனை | - | 50,000 | 56,000 | 62,720 | 70,246 | 78,675 (157.35 x 500) |
| மாறும் கிரயம் | - | (17,800) (178 x 100) | (19,936) (178 x 112) | (22,328) (178 x 125.44) | (25,007) (178 x 140.49) | (28,008) (157.35 x 178) |
| நிலையான கிரயம் | - | (8,000) | (8,000) | (8,000) | (8,000) | (8,000) |
| | (36,000) | 24,200 | 28,064 | 32,392 | 37,239 | 42,667 |
| வருமான வரி (W-1) | - | (4,260) | (5,419) | (6,718) | (8,172) | (12,800) |
| | (36,000) | 19,940 | 22,645 | 25,674 | 29,067 | 29,867 |
| கழிவுக்க காரணி @ 20% | 1 | 0.833 | 0.694 | 0.578 | 0.482 | 0.4018 |
| தேறிய நிகர பெறுமதி | (36,000) | 16,610 | 15,716 | 14,840 | 14,016 | 12,001 |

NPV = 37,183

செய்முறைகள் : (W – 1) வருமான வரி

| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|--------------------|----------|----------|----------|----------|--------|
| இலாபம் | 24,200 | 28,064 | 32,392 | 37,239 | 42,667 |
| மூலதனக் கொடுப்பனவு | (10,000) | (10,000) | (10,000) | (10,000) | - |
| | 14,200 | 18,064 | 22,392 | 27,239 | 42,667 |
| வரி @ 30% | 4,260 | 5,419 | 6,718 | 8,172 | 12,800 |

(12 புள்ளிகள்)

(b)

| | இயந்திரம் X99 | இயந்திரம் Y23 |
|------------------|---------------|---------------|
| NPV | 36,843 | 37,183 |
| வருடாந்த காரணி | 2.5887 | 2.9906 |
| $1-(1+r)^{-n}/r$ | | |
| வருடாந்த NPV | 14,242 | 12,440 |

இயந்திரம் X99 இல் முதலீடு செய்ய பரிந்துரைக்கப்படுகின்றது.

(03 புள்ளிகள்)
(மொத்தம் 15 புள்ளிகள்)

வினா 10 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள் :

(A)

அத்தியாயம் 02 - செய்முறைக் கிரயவியல் மற்றும் எண்கணித கிரயவியல்

| | அலகுகள் | ரூ. | | அலகுகள் | ரூ. |
|------------------|---------------|-------------------|--------------------|---------------|-------------------|
| ஆரம்ப WIP | 3,460 | 3,615,370 | இறுதி WIP | 3,100 | 3,528,730 |
| நேர் மூலப்பொருள் | 25,000 | 20,350,000 | சாதாரண நட்டம் | 1,500 | 315,000 |
| நேர்க் கூலி | - | 8,547,000 | முடிவுப் பொருட்கள் | 23,700 | 31,023,300 |
| மேந்தலைகள் | - | 2,564,100 | அசாதாரண நட்டம் | 160 | 209,440 |
| | 28,460 | 35,076,470 | | 28,460 | 35,076,470 |

சமப்பாட்டு அலகுகள் மற்றும் கிரயத்துக்கான கூற்று

| | மூலப்பொருள் | கூலி | மேந்தலைகள் | மொத்தம் |
|--------------------|-------------|------------|------------|----------------|
| அசாதாரண நட்டம் | 160 | 160 | 160 | 160 |
| முடிவுப் பொருட்கள் | 23,700 | 23,700 | 23,700 | 23,700 |
| இறுதி WIP | 3,100 | 2,170 | 1,240 | - |
| சமப்பாட்டு அலகுகள் | 26,960 | 26,030 | 25,100 | |
| கிரயம் | | | | |
| ஆரம்ப WIP | 2,800,120 | 693,650 | 121,600 | - |
| மாதத்துக்கானது | 20,350,000 | 8,547,000 | 2,564,100 | - |
| சாதாரண நட்டம் | (315,000) | - | - | - |
| | 22,835,120 | 9,240,650 | 2,685,700 | - |
| அலகுக்கான கிரயம் | 847 | 355 | 107 | = 1,309 |

இறுதி WIP

மூலப்பொருள் $847 \times 3,100 = 2,625,700$

நே.கூ $355 \times 2,170 = 770,350$

மே.கி $107 \times 1,240 = 132,680$

3,528,730

(14 புள்ளிகள்)

(B)

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

(a)

| | | W1 | W2 |
|----|------------------------|-----------|-----------|
| 02 | சந்தை ஆராய்ச்சி | Sunk cost | Sunk cost |
| 03 | சந்தைப்படுத்தல் பாதீடு | 5,000,000 | 5,000,000 |
| 04 | சம்பளம் | 5,000,000 | 6,000,000 |

| | | | |
|----|---------------------|-------------------|-------------------|
| 05 | பயிற்சி | 2,100,000 | 2,400,000 |
| 06 | இயந்திர வாடகை | 15,050,000 | 18,650,000 |
| 07 | ஏனைய நிலையான கிரயம் | 4,500,000 | 4,900,000 |
| | | 31,650,000 | 36,950,000 |

(05 புள்ளிகள்)

(b)

இணைக்கப்பட்ட விலை,
வருமான வீதம்

$$= \frac{\text{இணைந்த பங்களிப்பு}}{\text{இணைந்த விற்பனை}} \times 100$$

$$= \frac{(1,185 \times 2) + (1,450 \times 1)}{(2,900 \times 2) + (3,750 \times 1)}$$

$$= \frac{3,820}{9,550} \times 100$$

$$= 40\%$$

இலாபநட்டமற்ற புள்ளி
விற்பனை

$$= \frac{\text{நிலையான கிரயம்}}{\text{இணை. விலை, வருமான வீதம்}}$$

$$= \frac{68,600,000}{40.00\%}$$

$$= \underline{171,500,000}$$

உற்பத்தி

$$W1 \quad 171,500,000 \times 5,800/9,550$$

$$W2 \quad 171,500,000 \times 3,750/9,550$$

இலாபநட்டமற்ற
புள்ளி விற்பனை

$$104,157,068$$

$$67,342,932$$

$$\underline{\underline{171,500,000}}$$

செய்முறை

| | W1 | W2 | |
|-------------------|----------|------------|----------|
| விற்பனை விலை | 2,900.00 | 3,750.00 | |
| மூலப்பொருள் | (900.00) | (1,336.00) | |
| கூலி | (500.00) | (600.00) | |
| மாறும் மேந்தலை | (315.00) | (364.00) | |
| | 1,185.00 | 1,450.00 | |
| விற்பனை விகிதம் | 2.00 | 1.00 | |
| இணைந்த விற்பனை | 5,800.00 | 3,750.00 | 9,550.00 |
| இணைந்த பங்களிப்பு | 2,370.00 | 1,450.00 | 3,820.00 |

(06 புள்ளிகள்)

(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.



© 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)