SRI LANKA

இலங்கை கணக்கீட்டுத் தொழில்நுட்பவியலாளர் கழகம்

AA3 பரீட்சை - யூலை 2017
(July 2017 Examination - AA3 Level)

வினாக்களும் விதந்துரைக்கப்பட்ட விடைகளும்

பாட இலக்கம் **: AA31**

நிதிக் கணக்கீடும் அறிக்கையிடலும்
(FAR)

இலங்கை கணக்கீட்டுத் தொழில்நுட்பவியாளர்கள் கழகம்
இல, 640, வென். முறுத்தெட்டுவென ஆனந்த நாஹிமி மாவத்தை,
நாரேஹன்பிட்டி, கொழும்பு - 05

தொ.பே - 011 2 559 669

கல்வி மற்றும் பயிற்சிப் பிரிவின் ஒரு வெளியீடு

இலங்கை கணக்கீட்டுத் தொழில்நுட்பவியலாளர் கழகம்
கல்வி மற்றும் பயிற்சிப் பிரிவு

AA3 பரீட்சை – யூலை 2017
(AA31) நிதிக் கணக்கீடும் அறிக்கையிடலும்
பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

பகுதி - A

எல்லா வினாக்களுக்கும் விடை எதிர்பார்க்கப்படுகின்றது
மொத்தம் 20 புள்ளிகள்

முதலாம் வினாவுக்கான விதந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

(a) 1. நேரம் தவறாமை
2. மெய்ப்பிக்கும் தன்மை
3. ஒப்பிட்டுத்தன்மை
4. புரிந்துகொள்ளல்

***(02* புள்ளிகள்)**

(b)

1. எதிர்கால பொருளாதார நன்மைகள் சொத்துக்கள் அதிகரிப்பு அல்லது பொறுப்புகள் குறைவு என்பன தொடர்பானது.
2. வருமானத்தினால் நம்பகத்தன்மையை அளவிடமுடியும்.

***(03* புள்ளிகள்)**
(மொத்தம் *05* புள்ளிகள்)

இரண்டாம் வினாவுக்கான விதந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

(a) 1. 2007ம் ஆண்டு 7ம் இலக்க கம்பனிகள் சட்டம்
2. உள்நாட்டு இறைவரிச் சட்டம்
3. 1995ம் ஆண்டு 15ம் இலக்க இலங்கை கணக்கீடு மற்றும் கணக்காய்வு நியமம் சட்டம்
4. ஊழியர் சேமஇலாப நிதியச் சட்டம்
5. 1971ம் ஆண்டு 38ம் இலக்க நிதிச் சட்டம்.

***(03* புள்ளிகள்)**

(b) 1. முதலீட்டாளருக்கு பாதுகாப்பளித்தல்.
2. தொழில்சார் நியமங்களை உறுதிப்படுத்தலும் பிணைகள் சந்தையை வலுப்படுத்தலும்.
3. சந்தையை உருவாக்கி மற்றும் பராமரித்து இதில் நியாயமான முறையிலும் ஒழுங்கான முறையிலும் பிணைகளை வழங்கி மற்றும் வியாபாரம் செய்தல்.

4. பிணைகள் சந்தைக்கு உருவாக்கி நியாயமான முறையிலும் ஒழுங்கான முறையிலும் வியாபாரம் நடைபெறுவதை உறுதிப்படுத்தல்.

(02 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 05 புள்ளிகள்)

மூன்றாம் வினாவுக்கான விதந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

(a)

தகமைபெற்ற சொத்துக்கள் என்பது சொத்துக்கள் அத்தியாவசியமானவையாக எடுக்கும் கணிசமான கால அளவினை அதனை உபயோகிப்பதற்காக அல்லது விற்பனை செய்யும் நோக்கத்திற்காக.

(02 புள்ளிகள்)

(b)

1. வருமான அளவை நம்பத்தகுந்த முறையில் அளவிடமுடியும்.
2. பொருளாதார நன்மைகளின் மொத்த உட்பாய்ச்சல்.
3. கணிசமான இடர் மற்றும் வெகுமதி பொருட்களின் உரிமையை வாங்குவோருக்கு மாற்றுதல்.

(03 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 05 புள்ளிகள்)

நான்காம் வினாவுக்கான விதந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

(a)

1. ஆதனம்பொறி, உபகரணம், தொட்டுணர முடியாத சொத்துக்கள் ஏனைய நடைமுறையல்லாத சொத்துக்கள் கையகப்படுத்தலுக்காக கொடுக்கப்பட்ட காசு.
2. ஆதனம்பொறி, உபகரணம், தொட்டுணர முடியாத சொத்துக்கள் ஏனைய நடைமுறையல்லாத சொத்துக்களின் விற்பனையால் பெற்ற காசு.
3. ஏனைய உரிமங்களின் பங்குகள் தொகுதிக் கடன்களின் கையகப்படுத்தலின் போது கொடுக்கப்பட்ட காசு.
4. ஏனைய உரிமங்களின் பங்குகள் தொகுதிக் கடன்களின் விற்பனையின் போது பெறப்பட்ட காசு.
5. ஏனையவர்களுக்கு கொடுக்கப்பட்ட கடன்களும் முற்பணங்களும்
6. ஏனையவர்களுக்கு கொடுக்கப்பட்ட கடன்கள் முற்பணங்களில் இருந்து பெறப்பட்ட காசு.

(03 புள்ளிகள்)

(b)

1. நிதிக்குத்தகையாகவும் மற்றும் கடப்பாட்டு ரீதியாகவோ சொத்துக்களை கையகப்படுத்தல்.
2. உரிமைப்பங்குகளை வழங்கி நிறுவனத்தை கையகப்படுத்தல்.
3. கடன் பத்திரங்களை உரிமை மூலதனமாக மாற்றல்.

(02 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 05 புள்ளிகள்)

பிரிவு *A* இன் நிறைவு

aat SRI LANKA

பகுதி - B

எல்லா வினாக்களுக்கும் விடையளிக்கப்படல் வேண்டும்

மொத்தம் 30 புள்ளி

ஐந்தாம் வினாவுக்கான விதந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

(a)

1. 31 மார்ச் 2017ம் ஆண்டு முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான திருத்தியமைக்கப்பட்ட நிகழ்வு. 31 மார்ச் 2017 தொக்கு கிரயமாக ரூ750,000 அங்கீகரிக்கப்பட்டுள்ளது. ஆனால் 20.04.2017 இல் ரூ700,000 விற்கப்பட்டுள்ளது. தேறிய நிகர பெறுமதி தொக்கு ஆனது ரூ50,000. எனவே கணக்கானது கட்டாயமாக திருத்தியமைக்கப்பட்டு தொக்கு மதிப்பு ரூ50,000 இனால் குறைத்து மற்றும் விற்பனைக் கிரயத்தை ரூ50,000 இனால் அதிகரிக்க வேண்டும்.

2. இது திருத்தியமைக்கப்பாத நிகழ்வு மற்றும் நிதிக்கூற்றின் ஒரு வெளிப்பாடு மட்டுமே. 30.04.2017 தீயினால் அழிவு ஏற்பட்டது தொகை ரூ.5.5 மில்லியன். 30.03.2017 தீயினால் அழிவு ஏற்பட்டது ஏதேனும் மேலதிக ஆதாரங்கள் கொடுக்கப்படவில்லை. எனவே இது திருத்தியமைக்கப்படாத நிகழ்வு.

***(02* புள்ளிகள்)**

(b) Extract of Statement of Comprehensive income.

1.	விற்பனை	=	3,000,000.00
	கிரயம்	=	(2,400,000.00)
	இலாபம்	=	600,000.00
	வட்டி வருமானம்	=	540,000.00
	நிதிநிலைக்கூற்று பிரித்தெடுப்பு		
	நடைமுறை குத்தகை பெறுமதிகள்	=	494,803.50
	நடைமுறையற்ற குத்தகை பெறுமதிகள்	=	2,085,871.00
	மொத்தம்	=	2,580,675.50

வருடங்கள்	ஆரம்ப மீதி	வட்டி	தவணைக் கட்டணம்	இறுதி மீது
1	3,000,000.00	540,000.00	(959,325.00)	2,580,675.00
2	2,580,675.00	464,521.50	(959,325.00)	2,085,871.50
3	2,085,871.50	375,456.87	(959,325.00)	1,502,003.37
4	1,502,003.37	270,360.61	(959,325.00)	813,038.98
5	813,038.98	146,347.02	(959,325.00)	60.99

***(06* புள்ளிகள்)**

(மொத்தம் *10* புள்ளிகள்)

aat SRI LANKA

ஆறாம் வினாவுக்கான விதந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

டிவைன் ஹோல்டிங்ஸ்

2017 மார்ச் 31ஆம் திகதி முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான காசுப்பாய்வுக் கூற்று (ரூபா.)

இயக்க நடவடிக்கைகளிலிருந்து காசுப்பாய்வு		
வரிக்கு முந்திய இலாபம்		3,000,000
தேய்மானம்	450,000	
பணிக்கொடை ஏற்பாடு	350,000	
வரிச் செலவுகள்	250,000	1,050,000
தொழிற்படு மூலதன மாற்றங்களுக்கு முந்திய இலாபம்		4,050,000
தொக்கு அதிகரிப்பு	(670,000)	
வியாபார மற்றும் ஏனைய வருமதிகள் அதிகரிப்பு	(1,300,000)	
வியாபார மற்றும் ஏனைய சென்மதிகள் அதிகரிப்பு	570,000	(1,400,000)
இயக்க நடவடிக்கைகளிலிருந்து உருவாகும் பணம்		2,650,000
பணிக்கொடை செலுத்தியது	(250,000)	
வருமானவரி செலுத்தியது	(200,000)	
		(450,000)
இயக்க நடவடிக்கைகளிலிருந்து நிகர காசுப்பாய்வு		2,200,000
முதலீட்டு நடவடிக்கைகளிலிருந்து காசுப்பாய்வு		
ஆதனம்,பொறி மற்றும் உபகரண கைப்பற்றல்	(900,000)	
முதலீட்டு நடவடிக்கைகளிலிருந்து நிகர காசுப்பாய்வு		(900,000)
நிதி நடவடிக்கைகளிலிருந்து காசுப்பாய்வு		
கடன் மீள்கொடுப்பனவு	(1,200,000)	
வட்டி செலுத்தியது	(230,000)	
நிதி நடவடிக்கைகளிலிருந்து நிகர காசுப்பாய்வு		(1,430,000)
காலத்தில் நிகர பண அதிகரிப்பு		(130,000)
காசும் காசுச் சமானங்கள் ஆரம்பம்		600,000
காசும் காசுச் சமானங்கள் முடிவு		**470,000**

Workings:

பணிக்கொடை ஏற்பாடு

காசு	250,000	B/B/F	1,200,000
B/C/F	1,300,000	P & L	350,000
	1,550,000		**1,550,000**

வருமான வரி

காசு	200,000	B/B/F	500,000
B/C/F	600,000	P & L	300,000
	800,000		**800,000**

செலுத்திய வட்டி

காசு	230,000	B/B/F	240,000
B/C/F	260,000	P & L	250,000
	490,000		**490,000**

(10* புள்ளிகள்*)

aat SRI LANKA

ஏழாம் வினாவுக்கான விதந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

கணக்காய்வாளர்

முகாமைப் பணிப்பாளருக்கு

தலைப்பு: PG ஹோல்டிங் (தனி) கம்பனியின் நிதிநிலை செயற்பாடு

மதிப்பிற்குரிய ஐயா,

நான் 31 மார்ச் 2017ம் ஆண்டு நிதியியல் ஆண்டிற்கான அறிக்கையை சமர்ப்பிப்பதில் மகிழ்ச்சியடைகிறேன், இவ்வறிக்கையானது கம்பனியின் இலாபத்தன்மை, திரவநிலை மற்றும் வினைத்திறன் ஆகியவற்றை உள்ளடக்கியுள்ளது. மேற்படி பகுப்பாய்விற்குரிய தரவானது நிதியியல் அறிக்கை மற்றும் கணக்காய்வு அறிக்கைகளிலிருந்து பிரித்தெடுக்கப்பட்டது. மற்றும் கணக்குகள் 20ம் திகதி மே மாதம் 2017 அன்று நிர்வாகக் குழு உறுப்பினர்களுக்கு அட்டவனைப்படுத்தப்பட்டுள்ளது. கணிக்கப்பட்ட விகிதங்களும் உங்களது கவனத்திற்காக இத்துடன் இணைக்கப்பட்டுள்ளது.

மீளாய்வுக்குரிய வருடத்தில் கம்பனியின் இலாபமானது கடுமையாக மோசமடைந்துள்ளது, மொத்த இலாப விகிதமானது 35% லிருந்து 23%ற்கு வீழ்ச்சியடைந்துள்ளது. இத்தகைய குறிப்பிடத்தக்க வீழ்ச்சிக்கான முக்கிய பங்களிப்பாளர் விற்பனை விலையில் குறைவடைந்தமை அல்லது சந்தை விற்பனையை அதிகரிக்க குறிப்பிடத்தக்க வர்த்தக தள்ளுபடி வழங்கியமையே காரணமாகும். மற்றொரு பார்வையில் அதிகரித்த விற்பனை அளவை கம்பனியானது பூர்த்தி செய்வதை அனுமதிக்க நேரடி உற்பத்தி செலவானது வியக்கத்தக்க ரீதியில் அதிகரிக்கப்பட்டுள்ளது. முகாமைத்துவமானது உற்பத்தி செலவின் கூறுகளை குறைப்பதற்கான முயற்சிகளை செயற்படுத்த அத்தியாவசியமான நடவடிக்கைகளை எடுக்கலாம். அதாவது மேலதிக நேரத்திற்கான கொடுப்பனவை தடுப்பதற்காக பகுதிநேர வேலையை மட்டும் வழங்கல். பூச்சிய கழிவுக் கொள்கையை செயற்படுத்துதல், “லீன்” உற்பத்திக் கொள்கைகள், மாற்றீடு சக்தியைப் பயன்படுத்தல் என்பன உற்பத்திச் செலவைக் குறைக்கும் நடவடிக்கைகளாகும்.

விலையிடலில் சந்தைப்படுத்தல் மற்றும் விற்பனைக்குழு வெவ்வேறு விலையிடல் கொள்கைகளை உருவாக்கலாம் அதாவது “high end market” ற்கான விலையை அமைத்துக்கொள்ளல், பெரியளவு விலைக்கழிவை வழங்குவதற்கு பதிலாக சிறிய விலைக்கழிவு வழங்கல். தேறிய இலாபமானது 20% இருந்து 15% ற்கு குறைந்துள்ளது, ஆனால் மொத்த இலாபத்தின் வீழ்ச்சி தேறிய இலாப வீழ்ச்சியுடன் ஒப்பிடுகையில் தேறிய இலாபத்தில் 3% முன்னேற்றத்தை பார்க்கக்கூடியதாக உள்ளது. அது 3% ஆக இருந்த போதிலும், தேறிய இலாபத்தின் குறைவிற்கு முக்கிய பங்களிப்பாளர்கள் அதிக காசுக்கழிவு, அறவிடமுடியாக்கடன் மற்றும் கடன் வசூலிப்பின் செலவு ஆகியவை கடன்பட்டோர் வீதத்திலிருந்து சான்றாகிறது.

இந்த ஆண்டிற்குரிய கம்பனியின் வினைத்திறனானது குறைக்கப்பட்டுள்ளதுடன் மற்றும் ஒரு மோசமான சூழ்நிலையையும் காட்டுகிறது. அதாவது கடனாளிகளிடமிருந்து வசூலிப்பானது 30நாட்களிலிருந்து 45 நாட்களுக்கு கடன் கொடுத்தோருக்காக கொடுப்பது 15 நாட்களிலிருந்து 20 நாட்களாக அதிகரித்தது, இது கம்பனியின் பணமானது கடனாளிகளுடன் பிணைக்கப்பட்டுள்ளது. கடனாளிகளுக்கு காலத்தை நீடித்துக் கொடுத்தல் விற்பனை அளவின் வளர்ச்சியை அடைய வழிவகுக்கும் ஆனால் அது இலாப வீதத்தை மோசமடையச்செய்யும் கடனாளிகளிடமிருந்து பணத்தை மீட்பதற்குரிய காலம் நீடிப்பதை ஈடுசெய்ய கடன் கொடுத்தோரின் காலமும் நீடிக்கப்பட்டது. ஆனால் இவ் அதிகரிப்பு கடனாளிகளிடமிருந்து வரும் பக்க விளைவுகளை அழிக்க போதுமாதல்ல. ஆகவே முகாமைத்துவமானது கடனாளிகளிடமிருந்து பணத்தை

பேரம் பேசி கடன்கொடுத்தோருக்கு குறுகிய காலத்தில் வழங்குவதன் மூலம் இவ் பிரச்சினைகளைக் கடக்க முடியும்.

திரவநிலை விகிதம் மிகவும் மோசமானநிலையைக் காட்டுகிறது குறுங்கால திரவத்தன்மையை கடக்க உடனடியாக கவனம் செலுத்த வேண்டும். நடப்பு விகிதமானது 2ல் இருந்து 1.2ஆக மற்றும் விரைவு விகிதம் 1.2 லிருந்து 0.25 ஆகும் பொதுவான பார்க்கும் போது இப்பெறுமதிகள் எதிர்பார்ப்பதைவிட குறைவானவையே.

விகிதங்களைக் கருத்தில் கொள்ளும் போது, முகாமைத்துவம் திரவத்தன்மை நெருக்கடியை உடனடியாகத் கவனத்தில் கொண்டு பிரச்சினைகளை தோற்கடிக்க செயற்பட வேண்டும். மற்றும் படிப்படியாக இலாபத்தன்மை குறைவடைதல் மற்றும் வினைத்திறனில் கவனம் செலுத்த வேண்டும். இது சம்பந்தமான எந்த விளக்கத்தையும் தருவதற்கு நான் தயாராக இருக்கின்றேன்.

(10 marks)

SRI LANKA

பிரிவு *B* இன் நிறைவு

பகுதி - C

இப்பகுதியின் இரு வினாக்களுக்கும் விடையளிக்கப்படல் வேண்டும்.
(மொத்தம் 50 புள்ளிகள்)

8ம் வினாக்களுக்கான விதந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

(a)

றோயல் PLC,

முற்றடக்கவருமானக் கூற்று

2017 மாரச் 31 ஆந் திகதி முடிவடைந்த ஆண்டிற்கானது.

		(ரூ. '000)
விற்பனை	78,200	
விற்பனைக் கிரயம் (52,000 + 50)	(52,050)	
மொத்த இலாபம்		**26,150**
ஏனைய வருமானம் (-800 +800 + 100 + 380) (W1)		480
		26,630
செலவுகள்		
விநியோகச் செலவுகள் (W3)	(13,175)	
நிர்வாகச் செலவுகள் (W2)	(8,303)	(21,478)
		5,152
நிதிச் செலவுகள் (W5)		(2,520)
		2,632
ஏனைய செலவுகள்		(150)
வரிக்குமுந்தைய இலாபம்		**2,482**
வரி (W4)		(900)
நிகர இலாபம்		**1,582**

(11 புள்ளிகள்)

Workings:

(W1)

அகற்றல் லொறி மீதான தேய்மானம்	= (1,400 / 5) x 3	=	840
	= (1,400 / 5) x 1/2	=	140
		=	980

அகற்றல் லொறி

கிரயம்	1,400	காசு	800
P & L	380	தேய்மானம்	980
	1,780		**1,780**

(W2)

நிர்வாகச் செலவுகள்

தேய்மானம்	- கட்டடம்	200
	அலுவலக உபகரணங்கள்	1,035
	தளபாட இணைப்புக்கள்	200
மின்சாரம்		68
பரீட்சை மீதி		6,800
		8,303

(W3)

விநியோகச் செலவுகள்

தேய்மானம் - மோட்டார் வாகனம்	3,460
ஐயக் கடன் ஏற்பாடு	280
எரிபொருள்	685
பரீட்சை மீதி	8,750
	13,175

aat SRI LANKA

றோயல் PLC,

நிதிநிலைக்கூற்று

2017 மாரச் 31 ற்கானது.

(ரூ. '000)

விபரம்	குறிப்புகள்	தொகை
சொத்துக்கள்		
நடைமுறையல்லாச் சொத்துக்கள்:		
ஆதனம்,பொறி மற்றும் உபகரணம்	05	25,425
நடைமுறைச் சொத்துக்கள்:		
தொக்குகள்	1,450	
வியாபார வருமதிகள் (11,800 – 880)	10,920	12,370
வங்கி மீதி		400
காசுக் கையிருப்பு		140
மொத்த சொத்துக்கள்		38,335
உரிமையாண்மையும் பரிப்புகளும்		
குறிப்பிடு மூலதனம்	06	20,000
கைக்கொள் இலாபம்		3,862
மொத்த உரிமையாண்மை		23,862
நடைமுறையல்லாப் பரிப்புகள்		
12% கடன்	07	3,750
நடைமுறைப் பரிப்புகள்		
வியாபார சென்மதிகள்		8,210
தற்போதைய கடன் பங்கு	07	1,250
செலுத்த வேண்டிய வருமானவரி		300
அட்டுறு செலவுகள்		753
செலுத்த வேண்டிய இழப்பீடு		150
அட்டுறு வருமானம்		60
மொத்த உரிமையாண்மையும் பரிப்புகளும்		**38,335**

(06 புள்ளிகள்)

aat SRI LANKA

(c)

ரோயல் PLC,

உரிமையாண்மை மாற்றங்கள் பற்றிய கூற்று

2017 மாரச் 31 ஆந் திகதி முடிவடைந்த ஆண்டிற்கானது **(ரூ. '000)**

Description	குறிப்பிடு மூலதனம்	கைக்கொள் இலாபம்	மொத்தம்
ஆரம்பத்தில் மீதி 01.04.2016	20,000	3,880	23,880
வழங்கப்பட்ட இடைக்கால ஈவுத்தொகை		(1,600)	(1,600)
வருடத்திற்கான இலாபம்		1,582	1,582
31.03.2017 இல் மீதி	20,000	3,862	23,862

(3 புள்ளிகள்)

(d)

குறிப்பு 05

கிரயம்

(ரூ. '000)

						ரூ.('000)
விபரம்	காணி	கட்டடம்	மோட்டார் வாகனங்கள்	உபகரணங்கள்	தளபாடம்	மொத்தம்
01.04.2016 இல் மீதி	7,500	5,000	18,000	5,100	1,800	37,400
மீள்மதிப்பு				900	600	1,500
அகற்றல்			(1,400)			(1,400)
31.03.2017 இல் மீதி	**7,500**	**5,000**	**16,600**	**6,000**	**2,400**	**37,500**
						தேய்மானம்
01.04.2016 இல் மீதி		1,920	3,600	1,200	1,440	8,160
கட்டணங்கள்		200	3,460	1,035	200	4,895
அகற்றல் இழப்பு			(980)			(980)
31.03.2017 இல் மீதி	**-**	**2,120**	**6,080**	**2,235**	**1,640**	**(12,075)**
2017 மாரச் 31 இற்கு கொண்டு செல்லும் பெறுமதி	**7,500**	**2,880**	**10,520**	**3,765**	**760**	**25,425**

குறிப்பு 01 - ஏனைய வருமானங்கள்

அகற்றல் இலாபம்	380.00
	380.00

(W5)

குறிப்பு 02 - நிதிச் செலவுகள்

பரீட்சை மீதியில்	2,460.00
மார்ச் வரி	60.00
	2,520.00

குறிப்பு 03 - வரிக்குமுந்தைய இலாபம்

தேய்மானம்	4,895.00
தொக்கு இழப்பு	50.00
இயக்குனர்கள் ஊதியம்	
கணக்காய்வாளர்கள் ஊதியம்	

(W4)

நடைமுறை ஆண்டின் வரி	900.00
மொத்தம்	900.00

குறிப்பு 06 - குறிப்பிடு மூலதனம்

2,000,000 பங்குகள்	20,000.00

குறிப்பு 08 - பங்குலாபம்

20 மே 2017 இல் நடைபெற்ற நிர்வாகசபைக் கூட்டத்தில் ஒரு பங்கிற்குரிய பங்குலாபம் ரூ. 1.5/= ஆக இயக்குனரினால் பரிந்துரைக்கப்பட்டுள்ளது.

செயற்பாடு 1 – செலவு அட்டவணை **ரூ.('000)**

விபரம்	நிர்வாகம் செலவு	விநியோகம் செலவு	ஏனையவை செலவு
அகற்றல் இழப்பு			
தேய்மானம்	1,435.00	3,460.00	
அட்டுறு – எரிபொருள்		685.00	
அட்டுறு – மின்சாரம் மற்றும் நீர்	68.00		
இழப்பீடு			150.00
ஐயக் கடன் ஏற்பாடு		280.00	
பரீட்சை மீதியில் இருந்து	6,800.00	8,750.00	
மொத்தம்	**8,303.00**	**13,175.00**	**150.00**

செயற்பாடு 2 - தேய்மானம் மற்றும் அகற்றல்

மோட்டார் வாகனம் அகற்றப்பட்டது	1,400 / 5 * 3.5	980.00
ஆகையால்		
விற்பனை		800.00
நிகர புத்தக பெறுமதி		
கிரயம்	1,400.00	
திரள் தேய்மானம்	(980.00)	(420.00)
		380.00
கட்டடம்	5,000 / 25	200.00
மோட்டார் வாகனங்கள்	16,600 / 5	3,320.00
மோட்டார் வாகனங்கள் -அகற்றல்	1,400 / 5 * 5	140.00
உபகரணம்	5,100 / 5	1,020.00
உபகரணம் - கொள்வனவு	900 / 5 * (1/2)	15.00
தளபாடம்	1,800 / 10	180.00
தளபாடம்- கொள்வனவு	600 / 10 * (4/12)	20.00
மொத்தம்		**4,895.00**

(மொத்தம் 25 புள்ளிகள்)

9ம் வினாவுக்கான விதந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

(i)

நன்மதிப்பு கணிப்பு		
பெற்றோர் இட்ட முதலீடு	20,000	
NCI நியாய மதிப்பு	9,000	
மொத்தம்		**29,000**
இழப்பு		
குறிப்பிடு மூலதனம்	(15,000)	
முன் - கைக்கொள் இலாபம்	(10,000)	
முன் - மறுமதிப்பீடு (19,000 - 18,300)	(700)	(25,700)
பேரம் பேசல் மூலமான கொள்வனவின் இலாபம்		**3,300**

(05 புள்ளிகள்)

01.04.2016 இல் புத்தகப் பெறுமதி	=	21,500 x 20%
	=	4,300 + 14,000
	=	**18,300**

ஒன்றித்தல் RE

URP	25	B/B/F	22,500
		கைக்கொள் இலாபம்	3,680
		தேய்மானம்	400
SFP	26,555		
	26,580		**26,580**

கட்டுப்பாடற்றோர் நாட்டம்

B/C/F	10,020	நியாய மதிப்பு	9,000
		கைக்கொள் இலாபம்	920
		தேய்மானம்	100
	10,020		**10,020**

(03 புள்ளிகள்)

iii)

மேகா சப்ளைஸ் தனி கம்பனி

ஒன்றித்த நிதிநிலைக்கூற்று

2017 மாரச் 31 ற்கானது.

(ரூ. '000)

சொத்துக்கள்		
நடைமுறையல்லாச் சொத்துக்கள்:		
ஆதனம்,பொறி மற்றும் உபகரணம் (35,000 + 14,000 + 700 + 500)		50,200
நன்மதிப்பு		3,300
நடைமுறைச் சொத்துக்கள்:		
தொக்குகள் (12,100 + 10,900 - 25)	22,975	
வியாபார வருமதிகள் (36,400 + 9,600 - 200)	45,800	68,775
மொத்த சொத்துக்கள்		**122,275**
உரிமையாண்மையும் பரிப்புகளும்		
குறிப்பிடு மூலதனம்	40,000	
கைக்கொள் இலாபம்	26,555	66,555
மொத்த உரிமையாண்மை		
நடைமுறையல்லாப் பரிப்புகள்		
NCI		10,020
வங்கிக் கடன்		20,400
நடைமுறைப் பரிப்புகள்		
வியாபார சென்மதிகள் (5,500 + 2,500 - 200)	7,800	
வங்கி மேலதிகப் பற்று (15,100 + 2,400)	17,500	25,300
மொத்த உரிமையாண்மையும் பரிப்புகளும்		**122,275**

Working

ஒன்றித்தல் கைக்கொள் இலாபம்

URP	25	B/B/F	22,500
		கைக்கொள் இலாபம்	3,680
		தேய்மானம்	400
B/C/F	26,555		
	26,580		26,580

(b)

1. **நெம்பு விகிதம் - அதிகரிக்கும்**

   - புதிய கடன்களைப் பெறலாம்.
   - பங்கு குறைப்பு

2. **ROCE - அதிகரிக்கும்**

   - இலாப எல்லை குறைப்பு
     உதாரணம் PBIT குறைப்பு
   - திறனற்ற சொத்துக்களின் பயன்பாடு சொத்துக்களின் திரள்வு விகிதத்தைக் வீழ்ச்சியடையச் செய்யும்.

3. **தொக்குப் புரள்வு விகிதம் - அதிகரிக்கும்**

   - பொருளின் கேள்வி அல்லது விற்பனை அதிகரிக்கும்.
   - தொக்குகளை கையகப்படுத்துதல்.

(06 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 25 புள்ளிகள்)

aat SRI LANKA

பிரிவு *C* இன் நிறைவு

Notice :

These answers complied 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.

aat SRI LANKA

© 2017 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)