



இலங்கை கணக்கீட்டுத் தொழில்நுட்பவியலாளர் கழகம்

AA3 பரீட்சை - யூலை 2018
(July 2018 Examination - AA3 Level)

வினாக்களும் விதந்துரைக்கப்பட்ட விடைகளும்
பாட இலக்கம் : **AA32**

**முகாமைத்துவக் கணக்கீடும் நிதியியலும்
(MAF)**

இலங்கை கணக்கீட்டுத் தொழில்நுட்பவியலாளர்கள் 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 2018

(AA32) முகாமைத்துவக் கணக்கீடும் நிதியியலும்

பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

பகுதி - A

நான்கு (04) கட்டாய வினாக்கள்

(மொத்தம் 20 புள்ளிகள்)

வினா 1ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

a) தனிப்பட்ட நிதித் திட்டமிடலின் அனுசூலங்கள் 2 குறிப்பிடுக

- மிதமிஞ்சிய கடன் வங்கரோத்து நிலை பொருளாதார ஸ்திரத்தன்மைக்கான பிறரை நம்பி இருத்தல் ஆகிய வற்றை தவிர்த்து நிதி நிலை மீதான கட்டுப்பாட்டை மேம்படுத்துகிறது.
- நிதிசார் மூலவளங்களைப் பெற்று கொள்வதிலும் பயன்படுத்துவதிலும் பாதுகாப்பதிலும் தேவைப்படும் திறனை வாழ் நாள் முழுவதும் அதிகரிக்கச் செய்கிறது.
- நன்கு திட்டமிடப்பட்டு தெளிவாக வெளியாக்கப்படும் நிதிசார் தீர்மானங்களில் இருந்து உருவாகும் தனிப்பட்ட தொடர்புகளை உயர்த்துகிறது.
- எதிர்காலத்தை கருத்திற் கொள்வதோடு ஏற்படக்கூடிய செலவினங்களை எதிர்பார்த்து தனிப்பட்ட பொருளாதார இலக்குகளை அடைவதால் நிதி தொடர்பான கவலைகளில் இருந்து விடுதலை கிடைக்கச் செய்கிறது.

(02 புள்ளிகள்)

b) தனிப்பட்ட நிதித் திட்டமிடலின் அடிப்படை நியதிகள் (3) குறிப்பிடுக

- எதிர் காலத்திக்கான திட்டமிடல்
- திட்டமிடல் குறுகிய இடைக் கால நீண்ட கால கொள்கைகளை நிர்ணயிக்க
- தற்போதைய நிதி நிலையை அறிவதற்கு
- யதார்த்த பூர்வமான பதீட்டை தயாரித்தல்
- செலவினங்களை அதிகரிக்காமல் பார்த்துக் கொள்ளல்
- உரிய காலத்துக்குள் சிட்டையின் தொகையை செலுத்துதல்
- அவசரத் தேவைகளையும் விருப்புகளையும் வேறுபடுத்துவதற்கு
- கடனுக்கு வாங்குவதில் கவனமாக இருக்கவும்
- தினசரி செலவுகள் பற்றிய பதிவுகள் வைத்து கொள்ளவும்

(03 புள்ளிகள்)

(மொத்த புள்ளிகள் 05)

வினா 2ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

விளைவுத்திறன்

இது அமைப்பின் வெளியீடுகள் மற்றும் நோக்கங்களுக்கு இடையிலான தொடர்புநிலை ஆகும். ஒரு சேவை அல்லது நிகழ்ச்சித்திட்ட வெளியீடுகள் விரும்பிய தாக்கத்தை தருவாதனை உறுதிப்படுத்தவாகும்.

வினைத்திறன்

இது அமைப்பின் உள்ளீடுகளுக்கும் வெளியீடுகளுக்கும் இடையில் உள்ள தொடர்பு ஆகும். வினை திறன் ஆனது தரப்பட்டுள்ள உள்ளீடுகளுக்கான வெளியீட்டை உச்சப்படுத்தல் அல்லது ஒரு தரப்பட்ட வெளியீட்டுக்கு குறைந்த பட்ச உள்ளீட்டினை பயன்படுத்தல் ஆகும்.

சிக்கனம்

இது மிக குறைந்த கிரயத்தில் உள்ளீடுகளின் பொருத்தமான கனியும் மற்றும் தரத்தை பெறுவதினால் அடையப்பெறும். சிக்கனம் என்பது உள்ளீடுகளின் கிரயம் சம்பந்தப்பட்டது. உள்ளீடுகளை எற்றுக்கொள்ளக்கூடிய குறைந்தபட்ச கிரயத்தில் பெறுவதனால் இதனை அடைய முடியும்.

(05 புள்ளிகள்)

வினா 3ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

a) வருமதிகள் சேகரிப்புக் காலத்தை (நாட்களில்)

$$= \frac{\text{சராசரி வருமதிகள்} \times 360 \text{ நாட்கள்}}{\text{விற்பனை}}$$

$$2017 \text{ மார்ச் } 31 = \frac{[(29,200,000 + 45,600,000) / 2] / 340,000,000 \times 360 \text{ நாட்கள்}}{\text{விற்பனை}}$$

$$= \underline{\underline{39 \text{ நாட்கள்}}}$$

$$2018 \text{ மார்ச் } 31 = \frac{[(45,600,000 + 60,800,000) / 2] / 332,500,000 \times 360 \text{ நாட்கள்}}{\text{விற்பனை}}$$

$$= \underline{\underline{57 \text{ நாட்கள்}}}$$

(03 புள்ளிகள்)

b) மேலே உள்ள கணக்கீட்டின் வருமதிகள் சேகரிப்புக் காலம் அதிகரித்துள்ளது. இது வியாபார வருமதிகள் முகாமைத்துவம் விளைவுத் திறன் குறைவாக உள்ளது என்பதை குறிக்கின்றது. பின்வரும் தந்திரோபாயங்களைப் பிரயோகிக்கலாம் .

1. முன்னதாக கடன் தீர்ப்பளவுகளுக்கு கழிவுகள் வழங்கல். - கடன் முதிர்வுக்கு முன் கடனை தீர்க்கும் கடன் பட்டோருக்கு கழிவுகள் வழங்கல்.
2. காரணிச் சேவையைப் பெற ஒப்படைத்தல் - வியாபாரம் அதன் வருமாதிகளை பணம் பெறும் நோக்கில் கழிவுக்கு மூன்றாம் தரப்பினர் ஒருவருக்கு காரணி பரிமாற்றம் செய்யும் ஊடுசெயலாகும்.
3. விலைச் சிட்டைகளை கழிவிடல் - ஒரு குறுங்கால கடன்படுக்கை செயலாகும்.
4. கடன் காப்புறுதியைப் பெறல் - அறவிடப்படாத கடன்களுக்கு எதிராக கடன் காப்புறுதியைப் பெறல்

(02 புள்ளிகள்)

(மொத்த புள்ளிகள் 05)

வினா 4ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

திறன்மிக்க ஊழியக் கிரயம்

திறன்மிக்க ஊழியம் = (20,000 - 9,500) மணித்தியாலங்கள்

குறைந்தபட்ச ஊதியம் = 10,500 மணித்தியாலங்கள்

மாதமொன்றில் கிரமமான (வழமையான) வேலைகளுக்குத் தேவைப்படும் திறன்மிக்க ஊழிய மணித்தியாலங்கள் ஆழ்ந்த கிரயம் ஆகும்.

மேலதிக திறன்மிக்க ஊழிய மணித்தியாலங்கள் = (14,500 - 10,500) மணித்தியாலங்கள்
= 4,000

மேலதிக நேர வேலைக்கான ஊழியம் = மேலதிக மணித்தியாலங்கள் x (ரூ. 800 x 1.5)
= 4,000 x 1,200
= 4,800,000

திறனற்ற ஊழியச் செலவு

மாதமொன்றிற்கு வேலையின்றி (idle) இருக்குமென

எதிர்பார்க்கப்படுகின்ற மணித்தியாலங்கள் = 68,000 மணித்தியாலங்கள்

மேலதிக ஊழியர் தேவைப்பாடு = 0

(வேலையின்றி இருக்கும் மணித்தியாலங்கள் > விசேட கட்டளை தேவைப்பாடு)

ஊக்குவிப்புக் கொடுப்பனவு = 41,600 மணித்தியாலங்கள் x ரூ. 25
= 1,040,000

மொத்தம் = 5,840,000

(05 புள்ளிகள்)

மூன்று (03) கட்டாய வினாக்கள்.
(மொத்தம் 30 புள்ளிகள்)

வினா 5ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

a) விளைவாய்வு அட்டவணை

(Rs. '000)

		மாதாந்தக் கேள்வி		
		தாழ்வானபோது 8,000 பெட்டிகள்	சராசரியாக உள்ளபோது 17,500 பெட்டிகள்	உயர்வானபோது 26,000 பெட்டிகள்
தீர்மானிக்கும் செயன்முறை	முதலாம் வேலை மாற்ற நேரம் - 10,000 பெட்டிகள்	1,710	2,600	2,600
	இரண்டாம் வேலை மாற்ற நேரம் - 20,000 பெட்டிகள்	(140)	4,087.5	5,200
	முன்றாம் வேலை மாற்ற நேரம் - 30,000 பெட்டிகள்	(1,990)	2,237.50	6,020

செய்கைமுறைகள்

கேள்வி 8,000

10,000	$8,000 \times (450 - 190) + 2,000 \times 5 - 2,000 \times 190$ $= 2,080 + 10 - 380$ $= \underline{1,710}$
20,000	$8,000 \times (260) + 12,000 \times 5 - 12,000 \times 190$ $= 2,080 + 60 - 2,280$ $= \underline{(140)}$
30,000	$8,000 \times 260 + 22,000 \times 5 - 22,000 \times 190$ $= 2,080 + 110 - 4,180$ $= \underline{(1,990)}$

கேள்வி 17,500

10,000	$10,000 \times 260 = \underline{2,600}$
20,000	$(17,500 \times 260) + (2,500 \times 5) - 2,500 \times 190$ $= 4,550 + 12.5 - 475$ $= \underline{4,087.50}$
30,000	$(17,500 \times 260) + (12,500 \times 5) - 12,500 \times 190$ $= 4,550 + 62.5 - 2,375$ $= \underline{2,237.5}$

கேள்வி 26,000

10,000	$10,000 \times 260 = \underline{2,600}$
20,000	$20,000 \times 260 = \underline{5,200}$
30,000	$(26,000 \times 260) + (4,000 \times 5) - 4,000 \times 190$ $= 6,760 + 20 - 760$ $= \underline{6,020}$

(07 புள்ளிகள்)

b)

மிகை - மிகை

ரு. 6,020,000 பங்களிப்பை பெறுவதற்கு 30,000 பெட்டிகளை உற்பத்தி செய்ய வேண்டும்.

		கேள்வி		
		தாழ்வானபோது 8,000	சராசரியாக உள்ளபோது 17,500	உயர்வானபோது 26,000
உற்பத்தி அலகுகள்	10,000	1,710	2,600	2,600
	20,000	(140)	4,088	5,200
	30,000	(1,990)	2,238	6,020

மிகை - மிகை

மிகை - குறை

ரு. 1,710,000 பங்களிப்பை பெறுவதற்கு 10,000 பெட்டிகளை உற்பத்தி செய்ய வேண்டும்

		கேள்வி		
		தாழ்வானபோது 8,000	சராசரியாக உள்ளபோது 17,500	உயர்வானபோது 26,000
உற்பத்தி அலகுகள்	10,000	1,710	2,600	2,600
	20,000	(140)	4,088	5,200
	30,000	(1,990)	2,238	6,020

மிகை - குறை

(03 புள்ளிகள்)

(மொத்த புள்ளிகள் 10)

வினா 6ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

வெளிமூலமிடப்பட்டால்:	
வெளிமூலமிடப்பட ஏற்படும் கிரயம் (145,000 அலகுகள் x ரூ. 950)	137,750,000
மேலதிக கிரயங்கள்	
நஷ்டஈட்டுக் கட்டணங்கள்	15,000,000
பரீட்சிப்பு கிரயம் (ரூ. 450,000 x 12)	5,400,000
மொத்தம்	158,150,000
கிரய சேமிப்புக்கள்	
அலகொன்றிற்கான பொருட்கள் (145,000 அலகுகள் x ரூ. 150)	(21,750,000)
திறன்மிக்க ஊழியர்கள் ஊதியம் (145,000 அலகுகள் x ரூ. 300)	-
திறனற்ற ஊழியர் ஊதியம் (145,000 அலகுகள் x ரூ. 400)	(58,000,000)
அலகொன்றிற்கான மாறும் உற்பத்தி மேந்தலைகள் (145,000 அலகுகள் x ரூ. 225)	(32,625,000)
ஆண்டிற்கான குறிப்பிட்ட நிலையான மேந்தலைகள் (16,250,000 x 60%)	(9,750,000)
ஆண்டிற்காக ஒதுக்கப்பட்ட நிலையான மேந்தலைகள்	-
சில மூலப்பொருட்களும் கருவிகளும் விற்பனை விலை	(1,186,000)
மொத்த சேமிப்பு	(123,311,000)
வெளிமூலமிடப்பட்டால் ஏற்படும் கிரயம் / (சேமிப்பு)	34,839,000

பரிந்துரைப்பது

உற்பத்திப் பொருள் X இனை வெளிமூலமிடப்படக் கூடாது.

(10 புள்ளிகள்)

வினா 7ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

	பாதீடு	60,000 அலகுக்கான பாதீடு	58,400 அலகுக்கான உண்மையான கிரயத் தகவல்கள்	வித்தியாசங்கள்
விற்பனை	(ரூ. 2,500 x 60,000 அலகுகள்)	150,000,000	147,168,000 (2,520 x 58,400)	(2,832,000)
நேர் மூலப்பொருள் A	(ரூ. 1,100 x 60,000 அலகுகள்)	(66,000,000)	(66,860,000)	(860,000)
நேர் மூலப்பொருள் B	(ரூ. 600 x 60,000 அலகுகள்)	(36,000,000)	(37,825,000)	(1,825,000)
நேர் கூலி	(ரூ. 150 x 60,000 அலகுகள்)	(9,000,000)	(8,765,000)	234,800
மாறும் உற்பத்தி மேந்தலை	(ரூ. 80 x 60,000 அலகுகள்)	(4,800,000)	4,980,000	(180,000)
மாறும் உற்பத்தி மேந்தலை	(ரூ. 2,500 x 60,000 அலகுகள் x 3%)	(4,500,000)	(4,360,000)	140,000
பங்களிப்பு		29,700,000	24,377,800	(5,322,200)
நிலையான உற்பத்தி மேந்தலை		(18,500,000)	(19,050,000)	(550,000)
இலாபம்		11,200,000	5,327,800	(5,872,200)

மாற்று விடை

	பாதீடு	நெகிழ்ச்சி பாதீடு	58,400 அலகுக்கான உண்மையான கிரயத் தகவல்கள்	வித்தியாசங்கள்
விற்பனை	(ரூ. 2,500 x 58,400 அலகுகள்)	146,000,000	147,168,000 (2,520 x 58,400)	1,168,000
நேர் மூலப்பொருள் A	(ரூ. 1,100 x 58,400 அலகுகள்)	(64,240,000)	(66,860,000)	(2,620,000)
நேர் மூலப்பொருள் B	(ரூ. 600 x 58,400 அலகுகள்)	(35,040,000)	(37,825,000)	(2,785,000)
நேர் கூலி	(ரூ. 150 x 58,400 அலகுகள்)	(8,760,000)	(8,765,000)	(5,200)
மாறும் உற்பத்தி மேந்தலை	(ரூ. 80 x 58,400 அலகுகள்)	(4,672,000)	4,980,000	(308,000)
மாறும் உற்பத்தி மேந்தலை	(146,000,000x 3%)	(4,380,000)	(4,360,000)	20,000
பங்களிப்பு		28,908,000	24,377,800	(4,530,200)
நிலையான உற்பத்தி மேந்தலை		(18,500,000)	(19,050,000)	(550,000)
இலாபம்		10,408,000	5,327,800	(5,080,200)

(10 புள்ளிகள்)

பிரிவு B இன் நிறைவு

இரண்டு (02) கட்டாய வினாக்கள்.
(மொத்தம் 50 புள்ளிகள்)

வினா 8ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

A)

$$a) K_e = \frac{d_0 (1+g)}{P_0} + g$$

$$K_e = \frac{6.50 (1+0.05)}{50} + 0.05 \quad \times 100$$

$$K_e = \underline{\underline{18.65\%}}$$

(02 புள்ளிகள்)

$$b) K_p = \frac{d_0}{P_0}$$

$$K_p = \frac{1.2}{12} \times 100$$

$$K_p = \underline{\underline{10\%}}$$

(02 புள்ளிகள்)

$$c) K_d = \frac{K (1-T)}{P_0}$$

$$K_d = \frac{10.8}{84} \times 100$$

$$K_d = \underline{\underline{12.86\%}}$$

(02 புள்ளிகள்)

d) சந்தைப் பெறுமதிகளைப் பயன்படுத்தி நிறையேற்றிய சராசரி மூலதனக் கிரயம் (WACC)

	சந்தை விலை (ரூ. '000)	%	மூலதனக் கிரயம் (COC)	WACC
சாதாரண பங்குகள்	425,000	78.96	18.65	14.73
மீட்கப்பட முடியாத முன்னுரிமைப் பங்குகள்	29,250	5.43	10%	0.543
மீட்கப்பட முடியாத தனிச்சங்கங்கள்	84,000	15.61	12.86	2.01
				17.28

(03 புள்ளிகள்)

B) Cash Flow

ஆண்டு	0	1	2	3	4	5
விற்பனை						
1,100,000 x ரூ. 220		242,000,000				
1,600,000 x ரூ. 220			352,000,000			
2,200,000 x ரூ. 220 x (1+8%)				522,720,000		
2,400,000 x ரூ. 220 x (1+8%)					570,240,000	
2,500,000 x ரூ. 220 x (1+8%) ²						641,520,000
(-) மாறும் உற்பத்தி மேந்தலை						
1,100,000 x ரூ. 160		(176,000,000)				
1,600,000 x ரூ. 160 x (1+5%)			(268,800,000)			
2,200,000 x ரூ. 160 x (1+5%) ²				(388,080,000)		
2,400,000 x ரூ. 160 x (1+5%) ³					(444,528,000)	
2,500,000 x ரூ. 160 x (1+5%) ⁴						(486,202,500)
(-) நிலையான உற்பத்தி மேந்தலை		(60,000,000)				
60,000,000 x (1+5%)			(63,000,000)			
60,000,000 x (1+5%) ²				(66,150,000)		
60,000,000 x (1+5%) ³					(69,457,500)	
60,000,000 x (1+8%) ⁴						(72,930,375)
செயற்பாடுகள் மூலம் பெறப்பட்ட காசு வரிக்கு முன	-	6,000,000	20,200,000	68,490,000	56,254,500	82,387,125
வருமான வரி (செ-1)	-	-	(4,230,000)	(18,717,000)	(15,046,310)	(32,036,140)
முதலீடு	(122,000,000)					
தொழிற்பாட்டு - முதலீடு	(8,000,000)					8,000,000
நிகரக் காசுப் பாயவு	(130,000,000)	6,000,000	15,970,000	49,773,000	41,208,150	58,350,980
கழிவுக் காரணி @ 15%	1.00000	0.869	0.756	0.658	0.572	0.497
கழிவிடப் பட்ட காசுப் பாய்வு	(130,000,000)	5,214,000	12,073,320	32,750,640	23,571,060	29,000,440
நிகர இற்றரை பெறுமதி	(27,390,540)					

கட்டணங்கள் (ரூ.'000)

	1	2	3	4	5
இலாபம்	6,000	20,200	68,400	56,254.5	82,387.125
தேய்மானம்	24,400	24,400	24,400	24,400	24,400
மூலதனப் படி	(30,500)	(30,500)	(30,500)	(30,500)	-
	(100)	14,100	62,390	50,154.50	106,787.125
30%	-	4,230	18,717	15,046.35	32,036.14

(08 புள்ளிகள்)

c) முதலீட்டின் அக விளைவு (IRR)

	0	1	2	3	4	5
நிகர காசுப் பாய்வு	-	6,000,000	15,970,000	49,773,000	41,208,150	58,350,980
	(130,000,000)					
கழிவுக் காரணி 10%	1	0.909	0.826	0.751	0.683	0.621
கழிவிடப்பட்ட காசுப் பாய்ச்சல்	(130,000,000)	5,454,000	13,191,220	37,379,523	28,145,166	36,236,959
நிகரக் இற்றரை பெறுமதி 10%	(9,593,132)					

$$IRR = 15\% - \left[\frac{5\%}{17,797.41} \times 27,390 \right] = 7.31\%$$

d) காரணம்: செயற்றிட்டத்தை முன்னெடுக்கக் கூடாது

(01 புள்ளிகள்)

(மொத்த புள்ளிகள் 25)

வினா 9ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

A) a)

i) நேர் பொருள் கலவை முரண்	நியம விலை (உண்மையான மொத்த பொருட் பாவனை x நியமக் கலவை) - (உண்மையான மொத்த பொருட் பாவனை x உண்மையான கலவை)	
பொருள் X1	$150 \times [((18,600 + 44,100) \text{ kg} \times 1.5 / 5.5) - ((18,600 + 44,100) \text{ kg} \times 18,600 / (18,600 + 44,100))]$	225,000 (A) பாதகமானது
பொருள் X2	$350 [((18,600 + 44,100) \text{ kg} \times 4 / 5.5) - ((18,600 + 44,100) \text{ kg} \times 44,100 / (18,600 + 44,100))]$	525,000 (F) சாதகமானது
மொத்தம்		300,000 (F) சாதகமானது

(04 புள்ளிகள்)

ii) நேர் பொருள் விளைவு முரண்	நியம விலை (நியம மொத்த பொருட் பாவனை x நியமக் கலவை) - (உண்மையான மொத்த பொருட் பாவனை x நியமக் கலவை)	
பொருள் X1	$150 \times [((1.5 + 4) \text{ kg} \times 11,300 \text{ அலகுகள்} \times 1.5/5.5) - ((18,600 + 44,100) \text{ kg} \times 1.5/5.5)]$	22,500 (A) பாதகமானது
பொருள் X2	$350 [((18,600 + 44,100) \text{ kg} \times 4 / 5.5) - ((18,600 + 44,100) \text{ kg} \times 44,100 / (18,600 + 44,100))]$	140,000 (A) பாதகமானது
மொத்தம்		162,500 (A) பாதகமானது

(04 புள்ளிகள்)

iii) விற்பனை எல்லை கனவளவு முரண்	நியம எல்லை (நியமக் கணியம் - உண்மைக் கணியம்)	
மொத்தம்	$265 \times (11,300 - 11,000)$	79,500 (F) சாதகமானது

(02 புள்ளிகள்)

b)

தொழிற்பாட்டுக் கூற்று			
	ரூ. 000	ரூ. 000	ரூ. 000
பாத்திடப்பட்ட பங்களிப்பு			2,915.00
விற்பனைக் கனவளவு எல்லை முரண்கள்			79.50
			2,994.50
முரண்கள்	A	F	
விற்பனை விலை		904.00	
நேர்பொருள் விலை	1,009.50		
நேர்பொருள் பாவனை		300.00	
நேர் பொருள் விளைவு	162.50		
நேர் கூலி வினைத்திறன்	235.00		
மாறும் மேந்தலை செலவினம்	354.00		
மொத்த மாறும் மேந்தலைக் கிரயம்	1,761.00	1,204.00	(557.00)
உண்மை இலாபம் பங்களிப்பு			2,437.50

(06 புள்ளிகள்)

$$\begin{aligned}
 \text{B) a) இலாப கனவளவு விகிதம்} &= \frac{(450 \times 2,000) + (810 \times 1,000)}{3,800,000} \times 100\% \\
 &= \frac{1,710,000}{3,800,000} \times 100\% \\
 &= 45\%
 \end{aligned}$$

	அன்னாசி	ஸ்ரோபரி
பெட்டியொன்றின் விற்பனை விலை (ரூ.)	1,080	1,640
பெட்டியொன்றிற்கு நேர் பொருள் (ரூ.)	390	542
பெட்டியொன்றிற்கு நேர் கூலி (ரூ.)	150	180
பெட்டியொன்றிற்கு மாறும் உற்பத்தி மேந்தலை (ரூ.)	90	108
பெட்டியொன்றின் பங்களிப்பு	450	810

04 புள்ளிகள்)

b)

இரண்டு பெட்டி அன்னாசியையும் ஒரு பேட்டி ஸ்ரோபரியையும் ஒன்றாக பொதி செய்தால்		
ஒரு பொதியின் பங்களிப்பு	(450 x 2) + (810 x 1)	
	1,710	
சமப் பாட்டுப் புள்ளி (விற்பனைகள்)	மொத்த நிலையான கிரயம் / ஒரு பொதியின் பங்களிப்பு	
	(1,625,000 + 461,200) / 1,710	1,220
சமப் பாட்டுப் புள்ளி விற்பனைகள்		
பெட்டிகள்		
அன்னாசி	1,220 x 2	2,440 பெட்டிகள்
ஸ்ரோபரி	1,220 x 1	1,220 பெட்டிகள்

(05 புள்ளிகள்)

(மொத்த புள்ளிகள் 25)

மாற்று விடை:

$$\begin{aligned} \text{சமப் பாட்டுப் புள்ளி} &= 2,086,200 / 0.45 \\ \text{(பெறுமதியில்)} &= 4,636,000 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{அன்னாசி} &= 4,636,000 \times (2,160 / 3,800) \\ &= \text{ரூ. } 2,635,200 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{அலகுகளில்} &= 2,635,200 / 1,080 \\ &= \text{2,440 அலகுகள்} \end{aligned}$$

சமப் பாட்டுப் புள்ளி (ரூ.)

$$\begin{aligned} \text{ஸ்ரோபரி} &= 4,636,000 \times (1,640 / 3,800) \\ &= \text{ரூ. } 2,000,800 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{அலகுகளில்} &= 2,000,800 / 1,640 \\ &= \text{1,220 அலகுகள்} \end{aligned}$$

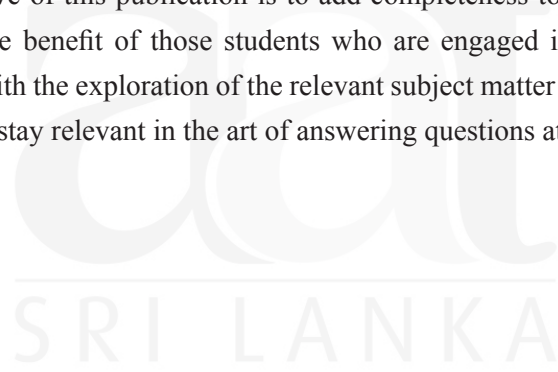


Notice :

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.



© 2018 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)