



இலங்கை கணக்கீட்டுத் தொழில் நுட்பவியலாளர் கழகம்

AA2 பரீட்சை - ஜனவரி 2019
(January 2019 Examination - AA2 Level)

வினாக்களும் விதந்துரைக்கப்பட்ட விடைகளும்
பாட இலக்கம் : **AA21**

உயர் நிதிக்கணக்கீடு
(AFA)

இலங்கை கணக்கீட்டுத் தொழில்நுட்பவியலாளர்கள் கழகம்
இல, 640, வென். முறுத்தெட்டுவென ஆனந்த நகிமி மாவத்தை,
நாரேஹன்பிட்டி, கொழும்பு - 05

தொ.பே - 011 2 559 669

கல்வி மற்றும் பயிற்சிப் பிரிவின் ஒரு வெளியீடு

இலங்கை கணக்கீட்டுத் தொழில் நுட்பவியலாளர் கழகம்
கல்வி மற்றும் பயிற்சிப் பிரிவு

AA2 பரீட்சை – ஜனவரி 2019
(AA21) உயர் நிதிக்கணக்கீடு
பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

பகுதி - A

குறு நோக்குவினாக்கான விடைகள் (OTQs)

(08 வினாக்கள்)

(மொத்தம் 20 புள்ளிகள்)

வினா 01 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

1.1	விடை (2) - (அத்தியாயம் 02 - நிதி அறிக்கைகள் தயாரித்தல்)	
	மொத்த சம்பளம்	= 9,600,000
	கழி - EPF 8%	= (768,000)
	கழி - PAYE	= (325,000)
	நிகர சம்பளம்	= <u>8,507,000</u>

1.2 விடை (3) - (அத்தியாயம் 02 - நிதி அறிக்கைகளை தயாரித்தல்) (02 புள்ளிகள்)

1.3 விடை (2) (B மற்றும் C மட்டும்) -
(அத்தியாயம் 04 - பொறுப்பு வரையறுக்கப்பட்ட கம்பனிகளுக்கான கணக்கீடு)
(02 புள்ளிகள்)

1.4 விடை (1) - (அத்தியாயம் 02 - நிதிக் கூற்றுக்களைத் தயாரித்தல்)

மிகுதி கீ/கொ/வ (நிலுவை)	21,200	மிகுதி கீ /கொ/செ (முட்பணம்)	28,700
		பணம் பெற்றது	481,200
பணம் பெற்றது	475,900		
மிகுதி கீ/கொ/செ (முட்பணம்)	31,200	மிகுதி கீ /கொ/ செ (நிலுவை)	18,400
	<u>528,300</u>		<u>528,300</u>

(02 புள்ளிகள்)

1.5 (அத்தியாயம் 02 - நிதிக் கூற்றுக்களைத் தயாரித்தல்)

- அதன் இயல்பான இயக்க சுழற்சியில் சொத்துக்களை உணர எதிர்பார்க்கிறது அல்லது விற்க அல்லது பயன்பாட்டிற்கு உட்படுத்த எண்ணுகிறது.
- நிதி அறிக்கை காலத்தின் பின் பன்னிரண்டு மாதங்கள் கழித்து சொத்துக்களை உணர எதிர்பார்க்கிறது.

3. இது வர்த்தக பரிமாற்ற நோக்கத்திற்காக முதன்மையாக பொறுப்புகளை வைத்திருக்கிறது.
4. நிதி அறிக்கை திகதியில் இருந்து குறைந்தபட்சம் 12 மாதங்கள் கழித்து பணம் அல்லது பிற சொத்துக்களை இடமாற்றம் செய்வதன் மூலம் கடனைத் திருப்பிச் செலுத்துவதற்கான உரிமை நிறுவனத்திற்கு இல்லை.

(02 புள்ளிகள்)

1.6 (அத்தியாயம் 02 - நிதிக் கூற்றுக்களைத் தயாரித்தல்)

இருப்புகளின் மதிப்பானது கிரய விலை மற்றும் தேறத்தகு பெறுமதியில், எந்த பெறுமதி குறைவாக உள்ளதோ அந்த பெறுமதியில் மதிப்பிட வேண்டும்

$$\begin{aligned} \text{எனவே மதிப்பு} &= 1,800,000.00 - (1,800,000.00 \times 15\%) \\ &= 1,530,000.00 \end{aligned}$$

470,000.00 இழப்பு ஏற்பட்டது

(03 புள்ளிகள்)

1.7 (அத்தியாயம் 03 - பங்குடைமை வணிகங்கள் தொடர்பான விடயங்கள்)

1. புதிய பங்குதாரர் சேர்க்கை
2. இருக்கும் பங்குதாரர் ஓய்வு
3. இலாப பகிர்வு விகிதத்தில் மாற்றங்கள்
4. ஏற்கனவே உள்ள பங்குதாரரின் இறப்பு
5. பங்குடைமை நிறுவனத்தின் ஒருங்கிணைப்பு

(03 புள்ளிகள்)

1.8 (அத்தியாயம் 03 - பங்குடைமை வணிகங்கள் தொடர்பான விடயங்கள்)

பிரிவு 24, ஒதுக்கீடு / விதி எண் 8

பங்குடைமை வணிகத்துடன் தொடர்புடைய சாதாரண வணிக நடவடிக்கைகளால் எழும் எந்த விடயமும் மும் பங்காளிகளின் பெரும்பான்மையினரால் தீர்மானிக்கப்படலாம், ஆனால் பங்குடைமை தன்மையில் எந்த மாற்றமும் செய்யப்படக்கூடாது அனைத்து நடப்பு பங்காளர்களின் ஒப்புதல் இல்லாமல்.

பிரிவு 24, ஒதுக்கீடு / விதி எண் 7

தற்போதுள்ள அனைத்து பங்காளர்களின் அனுமதியின்றி எந்தவொரு நபரும் பங்குதாரராக அறிமுகப்படுத்தப்படக்கூடாது.

(பங்குடைமை சட்டத்தின் படி - அது விதியாக குறிப்பிடப்பட்டுள்ளது)

(மொத்தம் 02 புள்ளிகள்)

பிரிவு A இன் நிறைவு

05 கட்டாய வினாக்கள்
(மொத்தம் 25 புள்ளிகள்)

வினா 02 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

அத்தியாயம் 01 - நிதிக் கணக்கீடு கட்டுப்பாடுகளை நிறைவேற்றல்

Debtors Control

மிகுதி கீ/கொ/வ	585,600.00	உட்திரும்பல்	23,800.00
விற்பனை	258,000.00	கடன்பட்டோரிடமிருந்து பெற்ற பணம்	189,000.00
		அனுமதிக்கப்பட்ட கழிவுகள்	4,900.00
		தவறிழைக்கும் பிழை	20,000.00
		பிழைத்திருத்தங்கள்	27,000.00
		மிகுதி கீ/கொ/செ	578,900.00
	843,600.00		843,600.00

சரிசெய்யப்பட்ட கணக்கு பதிவு = 578,900.00

(05 புள்ளிகள்)

வினா 03 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

அத்தியாயம் 03 - பங்குடைமை வணிகங்கள் தொடர்பான விடயங்கள்

K,D,S பங்குடைமை

31.03.2018 முடிவடைந்த ஆண்டிக்கான இலாப நட்ட கணக்கு

நிகர இலாபம்			2,031,250
(-)			
மூலதனம் மீதான வட்டி	கசுன்	10%	(400,000)
	தசுன்	10%	(300,000)
	சுபுன்	10%	(300,000)
			(1,000,000)
பங்காளர் சம்பளம்	தசுன்		(300,000)
			731,250
இலாப பகிர்வு	கசுன்		(292,500)
	தசுன்		(219,375)
	சுபுன்		(219,375)
			(731,250)
			-

(05 புள்ளிகள்)

வினா 04 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

அத்தியாயம் 02 - நிதிக் கூற்றுக்களைத் தயாரித்தல்

மொத்தத் சம்பளம் (ரூ.)	நலன்புரி நிதியப் பங்களிப்பு (ரூ.) - 2%	நீடு கழிப்பனவு (ரூ.) - 8%	நிகரச் சம்பளம் (ரூ.)	கம்னியின் பங்களிப்பு (ரூ.)	
				EPF - 12%	ETF - 3%
30,000,000	600,000	2,400,000	27,000,000	3,600,000	900,000

செய்முறை

நிகரச் சம்பளம்

$$27,000,000 = X - [X \times 0.08\%] - (X \times 0.02)$$

$$= X - 0.08x - 0.02X$$

$$27,000,000 = X - 0.01X$$

$$27,000,000 = 0.9X$$

$$\underline{\underline{30,000,000}} = \underline{\underline{X}}$$

(05 புள்ளிகள்)

வினா 05 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

அத்தியாயம் 01 - நிதிக் கணக்கீடு கட்டுப்பாடுகளை நிறைவேற்றல்

2018 மே 31 உள்ளவரான சரிசெய்யப்பட்ட காசு புத்தகம்

		(ரூ.)	
மிகுதி கீ /கொ/வ	328,500	கடன்	30,000
நேரடி வைப்பு	12,000	வங்கி கட்டணங்கள்	2,500
		மிகுதி கீ /கொ/செ	308,000
	<u>340,500</u>		<u>340,500</u>

(03 புள்ளிகள்)

2018 ஆம் ஆண்டு மே மாதம் 31 திகதியில் உள்ளவரான வங்கி கணக்கிணக்க கூற்று (ரூ.)

திருத்தப்பட்ட பண புத்தக மிகுதி		308,000
(+): கொடுப்பனவுக்கு வழங்கப்பட போதிலும் காசாக்கப்படா காசோலைகள்	- 157845	11,000
	- 157846	13,500
(-): வைப்பு செய்த போதிலும் உணரப்படா காசோலைகள்	- 117654	(35,000)
		<u>297,500</u>

(02 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 02 புள்ளிகள்)

வினா 06 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

அத்தியாயம் 05 - இலாப நோக்கமற்ற நிறுவனங்களுக்கான கணக்கீடு

சந்தா கணக்கு			
மிகுதி கீ/கொ/வ - நிலுவை	15,000	மிகுதி கீ/கொ/வ - முற்பணம்	9,000
வருமானம் மற்றும் செலவு	459,000	காசு	447,000
மிகுதி கீ/கொ/செ முற்பணம்	15,000	மிகுதி கீ/கொ/செ நிலுவை	33,000
	489,000		489,000
மிகுதி கீ/கொ/வ - நிலுவை	33,000	மிகுதி கீ/கொ/வ - முற்பணம்	15,000

(05 புள்ளிகள்)



பிரிவு B இன் நிறைவு

03 கட்டாய வினாக்கள்
(மொத்தம் 30 புள்ளிகள்)

வினா 07 இற்கு பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

அத்தியாயம் 05 - இலாப நோக்கமற்ற நிறுவனங்களுக்கான கணக்கீடு

பழைய மாணவர் கிரிக்கெட் கழகம்
உணவக வர்த்தக கணக்கு
31.12.2018

		(ரூ.)
விற்பனை		30,500
விற்பனைக் கிரயம்:		
ஆரம்ப இருப்பு	4,500	
கொள்வனவு (24,3200 + 3,800 - 3,200)	24,800	
இறுதி இருப்பு	(3,200)	(26,100)
மொத்த இலாபம்		4,400
செலவுகள்		
ஏனைய செலவுகள்	2,500	
மின்சாரம் மற்றும் நீர்	1,700	(4,200)
நிகர இலாபம்		200

(03 புள்ளிகள்)

பழைய மாணவர் கிரிக்கெட் கழகம்
வருமானம் மற்றும் செலவு கணக்கு
31.12.2018

		(ரூ.)
வருமானம்:		
நன்கொடை		12,300
வாடகை வருமானம்		21,500
அங்கத்துவ சந்தா கணக்கு (8,400 + 500 - 800)		8,100
ஆயள் அங்கத்துவ சந்தா		240
உணவகத்தின் இலாபம் (4,400 - 2,500 - 1,700)		200
		42,340
செலவுகள்:		
சம்பளம்	(2,900)	
விளையாட்டுத்திடல் பராமரிப்பு	(3,600)	
விளையாட்டு உபகரணங்கள் தேய்மானம்	(9,000)	
கட்டிட தேய்மானம்	(1,000)	
பிற செலவுகள்	(4,100)	
விளம்பரம்	(2,500)	(23,100)
ஆண்டிற்கான மிகை		19,240

(07 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 10 புள்ளிகள்)

செய்முறைகள்**செய்முறை 1**

ஆயள் அங்கத்துவ சந்தா கணக்கு		(ரூ. '000)
வருமானம்	240	மீ / கீ / வ 2,200
மீ / கீ / செ	2,160	காசு 200
	2,400	2,400

செய்முறை 2

கடன்கொடுத்தோர் கணக்கு		(ரூ. '000)
காசு	24,200	மீ / கீ / வ 3,200
மீ / கீ / செ	3,800	கொள்வனவு 24,800
	28,000	28,000

செய்முறை 3

மின்சாரம் மற்றும் நீர் கணக்கு		(ரூ. '000)
மீ / கீ / வ	200	வருமான நட்ட கணக்கு 1,700
காசு	1,600	மீ / கீ / செ 100
	1,800	1,800

செய்முறை 4

அங்கத்துவ சந்தா கணக்கு		(ரூ. '000)
மீ / கீ / வ	800	காசு 8,400
வருமானம்	8,100	மீ / கீ / செ 500
	8,900	8,900

வினா 08 இற்கு பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

அத்தியாயம் 02 - நிதிக் கூற்றுக்களைத் தயாரித்தல்

சுவிமாலி பெஷன்

2018 மார்ச் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமைக் கூற்று

(ரூ. '000)

	கிரயம்	திரண்ட பெறுமானத் தேய்வு	தேறியப் புத்தகப் பெறுமதி
நடைமுறையல்லா சொத்துக்கள்			
மோட்டார் வாகனம்	2,900,000	(1,450,000)	1,450,000
அலுவலக உபகரணம்	550,000	(137,500)	412,500
மொத்தம்	3,450,000	(1,587,500)	1,862,500
நடைமுறைச் சொத்துக்கள்			
சரக்கிருப்பு		150,000	
வியாபார்க்கடன் பட்டோர்		420,000	
மோட்டார் விற்பனையில் ஏற்பட்ட கடன்பட்டோர்		1,300,000	
முற்கொடுப்பனவுகள்		11,500	
வங்கி மற்றும் காசு மீதி		125,000	2,006,500
மொத்தச் சொத்துக்கள்			3,869,000
உரிமையாண்மையும் பொறுப்புகளும்			
கூறப்பட்ட பங்கு மூலதனம்		1,190,000	
வருவாய்கள் (செ1)		2,068,000	
பற்று		(174,000)	
மொத்த உரிமையாண்மை			3,084,000
நடைமுறைப் பொறுப்புக்கள்			
வியாபார கடன்பட்டோர் கொடுத்தோர்		720,000	
அட்டுறுச் செலவு		65,000	785,000
மொத்த உரிமையாண்மையும் பொறுப்புகளும்			3,869,000

(10 புள்ளிகள்)

செய்முறைகள்

செய்முறை 1

வாகன விற்பனை கணக்கு			
கிரயம்	2,000	பிற கடன்பட்டோர்	1,300
இலாபம்	300	தேய்மானம்	1,000
	2,300		2,300

செய்முறை 2

சரிசெய்யப்பட்ட நிகர இலாபம்

இலாபம்	1,783,000
வாகன விற்பனை இலாபம்	300,000
பங்கு மாற்றங்கள்	(15,000)
	2,068,000

வினா 09 இற்கு பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

அத்தியாயம் 03 - பங்குடைமை வணிகங்கள் தொடர்பான விடயங்கள்

(a)

பங்குதாரர்களின் நடைமுறை கணக்கு

(ரூ. '000)

	ரஷ்மி	புஷ்மி	குஷ்மி		ரஷ்மி	புஷ்மி	குஷ்மி
மீ / கீ / வ	65	-	50	மீ / கீ / வ	-	5	-
மீ / கீ / செ	325	555	500	வட்டி	90	30	30
				சம்பளம்	-	420	420
				இலாபபங்கு	300	100	100
	390	555	550		390	555	550

(06 புள்ளிகள்)

(b)

பங்குதாரர்களின் மூலதன கணக்கு

(ரூ. '000)

	ரஷ்மி	புஷ்மி	குஷ்மி		ரஷ்மி	புஷ்மி	குஷ்மி
நன்மதிப்பு	500	250	250	மீ / கீ / வ	1,500	500	500
மீ / கீ / செ	1,600	450	450	நன்மதிப்பு	600	200	200
மீ / கீ / செ	2,100	700	700		2,100	700	700

(04 புள்ளிகள்)

செய்முறை

(ரூ. '000)

பங்கிடுதலுக்கு முன் இலாபம்		1,490
மூலதனத்தின் மீதான வட்டி :		
ரஷ்மி	90	
புஷ்மி	30	
குஷ்மி	30	(150)
பங்குதாரர்களின் சம்பளம்:		
புஷ்மி	420	
குஷ்மி	420	(840)
		500
இலாப பங்கு:		
ரஷ்மி	300	
புஷ்மி	100	
குஷ்மி	100	(500)
		-

aat
SRI LANKA

பிரிவு C இன் நிறைவு

கட்டாய வினா

(மொத்தம் 25 புள்ளிகள்)

வினா 10 இற்கு பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

(a)

அத்தியாயம் 04 - பொறுப்பு வரையறுக்கப்பட்ட கம்பனிகளுக்கான கணக்கீடு

2018 மார்ச் 31 ஆந் திகதி முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான இலாப அல்லது நட்ட மற்றும் ஏனைய முற்றடக்க வருமானக் கூற்று

		(ரூ. '000)
விற்பனைகள்		47,125
விற்பனைக் கிரயம்		(23,500)
மொத்த இலாபம்		23,625
செலவினங்கள்:		
விநியோகச் செலவுகள் (செ-02)	(8,613)	
நிர்வாகச் செலவுகள் (செ-02)	(3,727)	
நிதிச் செலவுகள் (செ-02)	(810)	(13,150)
வரிக்கு முன் இலாபம்		10,475
வருமான வரி		(200)
வரிக்கு பின் இலாபம்		10,275

(11 புள்ளிகள்)

(b) வ/ப பாஷா (தனி) கம்பெனியின்

2018 மார்ச் 31 இல்

உள்ளவாறான நிதி நிலைமைக் கூற்று

(ரூ. '000)

	கிரயம்	திரண்ட பெறுமானத் தேய்வு	தேறியப் புத்தகப் பெறுமதி
நடைமுறையல்லா சொத்துக்கள்			
மோட்டார் வாகனம்	32,500	29,000	3,500
அலுவலக உபகரணங்கள்	2,000	1,800	200
இயந்திரங்கள்	52,800	440	52,360
மொத்தம்	87,300	31,240	56,060
நடைமுறைச் சொத்துக்கள்			
சரக்கிருப்பு		6,615	
வியாபார கடன்பட்டோர்	8,220		
(கழி) கடனுக்கான ஏற்பாடு	(123)	8,097	
முன்கொடுப்பனவுகள்		8	
நிலையான வைப்பு		11,000	
வங்கி மற்றும் காசு மீதி (3,190 - 400)		2,790	28,510
மொத்தச் சொத்துக்கள்			84,570
உரிமையாண்மையும் பொறுப்புகளும்			
கூறப்பட்ட பங்கு மூலதனம் (5,000+2,000)		7,000	
வருமான ஒதுக்கு (7,325-375+10,275)		17,225	
பொது ஒதுக்கு		850	
மொத்த உரிமையாண்மை			25,075
நடைமுறையல்லா பொறுப்புகள்			
12% தொகுதிக்கடன்கள்		5,000	5,000
நடைமுறைப் பொறுப்புகள்			
இயந்திரம் வாங்குவதற்கு செலுத்த வேண்டிய தொகை		52,800	
அட்டுறுச் செலவு		345	
கடன் கொடுத்தோர்		1,350	54,495
மொத்த உரிமையாண்மையும் பொறுப்புகளும்			84,570

(14 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 25 புள்ளிகள்)

செய்கைமுறைகள்

(செ-01)

அட்டுறுச் செலவு

தொகுதிக்கடன் மீது செலுத்தப்பட்ட வட்டி	300
வாடகை	45
	<u>345</u>

(செ-02)

விநியோகச் செலவுகள்

பரீட்சை மீதி	2,047
மோட்டார் வாகன பெறுமானத்தேய்வு	6,500
கடனுக்கனாக ஏற்பாடு	66
	<u>8,613</u>

(செ-03)

நிர்வாகச் செலவுகள்

பரீட்சை மீதி	3,050
பெறுமானத்தேய்வு - இயந்திரங்கள்	440
பெறுமானத்தேய்வு - அலுவலக உபகரணங்கள்	200
வாடகை	45
காப்புறுதி	(8)
	<u>3,727</u>

(செ-04)

நிதிச் செலவுகள்

தொகுதிக்கடன் மீது செலுத்தப்பட்ட வட்டி	600
ஏனைய நிதிச் செலவுகள்	210
	<u>810</u>

பிரிவு D இன் நிறைவு

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.

aat
SRI LANKA

© 2019 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)