



இலங்கை கணக்கீட்டுத் தொழினுட்பவியலாளர்கள் கழகம்

AA3 பரீட்சை - ஜூலை 2019  
(July 2019 Examination)

வினாக்களும் மற்றும் பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகளும்  
பாட இலக்கம் : AA32

**முகாமைத்துவக் கணக்கீடும் நிதியியலும்  
(MAF)**

இலங்கை கணக்கீட்டுத் தொழினுட்பவியலாளர்கள் கழகம்  
இல:540, வென் முருத்துவெட்டுவ ஆனந்த நயிமி மாவத்தை,  
நாரயின்பிட்ட ,கொழும்பு 05  
தொலைபேசி இலக்கம் : 011-2-559669

இலங்கை கணக்கீட்டுத் தொழினுட்பவியலாளர் கழகத்தினால் பிரசுரிக்கப்பட்டது

இலங்கை கணக்கீட்டுத் தொழினுட்பவியலாளர்கள் கழகம்

AA3 பரீட்சை- ஜூலை 2019

(AA32) முகாமைத்துவக் கணக்கீடும் நிதியியலும்

பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

நான்கு (04) கட்டாய வினாக்கள்  
(20 புள்ளிகள்)

பிரிவு - A

வினா 1 க்கு பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

அத்தியாயம் 8 – சுய நிதி மேலாண்மை

**சேமிப்பு**

சேமிப்பு என்பது குறிப்பிட்ட குறுகிய கால நோக்கத்திற்காக பணத்தை ஒதுக்கி வைக்கும் செயல்முறையாகும். இது பொதுவாக அவசரநிலைகளுக்கும் திரவத் தன்மையுடைய தேவைகளைப் பூர்த்திச் செய்யவும் பயன்படுத்தப்படும். இப்பணம் விலைப்பட்டியல்கள் மற்றும் செலவுகளைச் செலுத்த முடியும். சேமிப்பாளர்கள் வழக்கமான வருமானத்தை ஈட்ட முடியாதபோது சேமிப்பு எதிர்காலத்தை பாதுகாக்கும்.

**முதலீடு**

முதலீடானது வாழ்க்கைத் தரத்தை மேம்படுத்த நீண்ட கால வருமானம் அதிகரிக்க பணத்தை ஒதுக்கி வைக்கும் செயற்பாடாகும். முதலீட்டின் நோக்கம் நீண்ட கால இலக்குகளை அடைவது. போதுமான சேமிப்பு திரட்டப்பட்ட பிறகு முதலீட்டை தொடங்க வேண்டும்.

**சேமிப்பு**

- (1) விடுமுறைக்கு பணத்தை சேமித்தல்
- (2) ஒரு வீட்டை வாங்க முற்பணம் கொடுப்பதற்காக சேமித்தல்
- (3) அவசரநிலைகளுக்கு சேமித்தல்
- (4) ஒரு வருடத்திற்குள் புதிய காரை வாங்க சேமித்தல் (குறுகிய காலம்)
- (5) குறுகிய காலத்தில் திருமணத்திற்காக சேமித்தல்

**முதலீடு**

- (1) சில நாட்களில் நடைபெறவுள்ள உங்கள் குழந்தைகளின் திருமணத்திற்கு
- (2) குழந்தைகளின் உயர் கல்வி செலவுகள்
- (3) ஓய்வூதியம் பெற்ற பின் வருமான முறையைப் பெறல்
- (4) 10 ஆண்டுகளில் சொந்த நிறுவனத்தைத் தொடங்குவதற்கு

(மொத்தம் 05 புள்ளிகள்)

## வினா 2 க்கு பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்:

### அத்தியாயம் 01- பாதிட்டின் மூலம் திட்டமிடலும் கட்டுப்பாடும்

(a)

பின்னூட்டல் என்பது திட்டமிடப்பட்ட (எதிர்பார்க்கப்பட்ட வெளியீடு) மற்றும் உண்மையான வெளியீடு ஆகியவற்றுக்கு இடையிலான வேறுபாட்டினை அளவீட்டு எதிர்காலத்தில் தேவையான முடிவை அடைவதற்கு ஏதுவான பின்னைய செயற்பாட்டினை அத்துடன்/ அல்லது திட்டங்களை மாற்றும் செயற்பாடு ஆகும். இதன் குறிக்கோள் எதிர் கால உண்மை மற்றும் பாதிட்ட பெறுமதிகளுக்கிடையிலான வேறுபாட்டினை தவிர்த்தலுடன் அல்லது குறைதல் செயற்பாடாகும். இது ஒரு பதில்நடவடிக்கை செயற்பாடாகும்.

முன்னூட்டல் என்பது திட்டமிடப்பட்ட (எதிர்பார்க்கப்படும் வெளியீடு) மற்றும் உண்மையான வெளியீட்டிற்கு இடையிலான வேறுபாடுகளை முன்னறிந்து நிகழ்வு ஏற்பட முன் இதுபோன்ற வேறுபாடுகளை முன்கூட்டியே தடுக்கும் செயற்பாடாகும். நிகழ்வு நடைபெறுவதற்கு முன்பு வேறுபாட்டை தவிர்ப்பதே இதன் நோக்கம். ஊட்டச்சத்து கட்டுப்பாடு செயலில் உள்ளது. இது வரும் முன் காக்கும் செயற்பாடாகும்.

(03 புள்ளிகள்)

(b)

- வேறுபாடுகள் காணப்பட்டவுடன் உள்ளீடுகளை உடனடியாக மாற்றுவதன் மூலம் விரும்பிய செயல்திறனை இது உறுதி செய்கிறது
- ஒரு அமைப்பின் வெளியீட்டை பகுப்பாய்வு செய்வதன் மூலம் நிலையற்ற செயல்முறைகள் உறுதிப்படுத்தப்படலாம்
- இதற்கு அமைப்பைப் பற்றிய விரிவான அறிவு தேவையில்லை, குறிப்பாக செயல்முறையின் கணித மாதிரி தேவையில்லை
- இச் செயல்முறையை ஒரு கணினியிலிருந்து மற்றொரு அமைப்பிற்கு எளிதாக நகலெடுக்கலாம் மற்றும் செயல்முறை வெளியீட்டைக் கண்காணிக்கவும் முடியும்

(02 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 05 புள்ளிகள்)

வினா 3 க்கு பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்:

அத்தியாயம் 07-தொழிற்பாட்டு மூலதன முகாமைத்துவம்

	2017/18	2018/19
மொத்த இலாப விகிதம்	10%	8%
விற்பனைச் செலவுகள்	10,800.00	11,500.00
விற்பனைகள்	12,000.00	12,500.00
	(10,800/90*100)	(11,500/92*100)
சராசரி கடன்பட்டோர் பெறுமதி	1,678.25	2,175.55
	(1,459 + 1,897.5)/2	(2,453.6 + 1,897.5)/2
	(1,678.25/12,000)*365	(2,175.55/12,500)*365
கடன்பட்டோர் மீள் செலுத்தல் - நாட்கள்	<b>51</b> நாட்கள்	<b>64</b> நாட்கள்

அல்லது

மாற்று முறை

விற்பனைகள் = விற்பனைச் செலவுகள் / (1 - மொத்த இலாப விகிதம்)

$$\text{ஆண்டு 2017/18} = 10,800,000 / 0.90 = 12,000,000$$

$$\text{ஆண்டு 2018/19} = 11,500,000 / 0.92 = 12,500,000$$

கடன்பட்டோர் மீள் செலுத்தல் - நாட்கள் = (சராசரி கடன்பட்டோர் / விற்பனைகள்) \* 365 நாட்கள்

$$\text{ஆண்டு 2017/18} = [(1,459,000 + 1,897,500) / 2] / 12,000,000 * 365$$

$$= \underline{51} \text{ நாட்கள்}$$

$$\text{ஆண்டு 2018/19} = [(1,897,000 + 2,453,600) / 2] / 12,500,000 * 365 \text{ Days}$$

$$= \underline{64} \text{ நாட்கள்}$$

(03 புள்ளிகள்)

(b)

ஆரம்பகால கட்டண செலுத்தல்களுக்கு தள்ளுபடியை வழங்குதல்.

கடன் வரம்புகள் மற்றும் கடன் காலங்களை மறு மதிப்பீடு செய்தல். குாரணிப்படுத்தல் சேவை

விலைப்பட்டியலுக்கு தள்ளுபடிகளை வழங்குதல்

கடன் காப்பீடு கடனுக்கு எதிராக காப்புறுதி

(02 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 05 புள்ளிகள்)

வினா 4 க்கு பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்:

அத்தியாயம் 05 - மூதலீட்டு மதிப்பாய்வு

ஆண்டு	காசுப் பாய்ச்சல் ரூ.000	காசுப் பாய்ச்சல் ரூ.000
0	(5,000)	(5,000)
1	464	(4,536)
2	581	(3,955)
3	620	(3,335)
4	1,680	(1,655)
5	2,465	-
6	2,640	

மீள் செலுத்துகை காலம்=

$$4 \text{ ஆண்டு} + 1,655 / 2,465 * 12$$

4 ஆண்டு மற்றும் 8 மாதங்கள்

(மொத்தம் 05 புள்ளிகள்)

பிரிவு A இன் முடிவு

வினா 5 க்கு பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்:

அத்தியாயம் 04 - இடர் மற்றும் நிச்சயமற்ற தீர்மானங்கள்

(a)

	நிகழ்தகவு	எதிர்பார்க்கப்பட்ட நிகர இலாபம் ரூ.000		
		முடிவு 1	முடிவு 2	முடிவு 3
குறை	0.25	3,450	2,275	1,950
சராசரி	0.40	4,000	6,320	4,192
உயர்	0.35	3,010	3,675	5,446
		10,460	12,270	11,588

எதிர்பார்க்கப்பட்ட பெறுமதி

முடிவு 1

$3,450+4,000+3,010=10,460,000$

$[(0.25*13,800)+(0.4*10,000)+(0.35*8,600)]$

**ரூ.10,460,000**

முடிவு 2

$2,275,000+6320+3675$

$[(0.25*9,100)+(0.4*15,800)+(0.35*10,500)]$

**ரூ.12,270,000**

முடிவு 3

$1,950+4192+5,446$

$[(0.25*7,800)+(0.4*10,480)+(0.35*15,560)]$

**ரூ.11,588,000**

அதிக எதிர்பார்க்கப்பட்ட மதிப்பு முடிவு 2 இல் வழங்கப்படுகிறது. எனவே, முடிவு 2 ஐ மறு விலை நிர்ணயம் செய்ய பயன்படுத்தப்பட வேண்டும்.

(06 புள்ளிகள்)

(b)

பொருளாதார ஆராய்ச்சியின் அடிப்படையில்  
பணவீக்கம் உள்ளபோது

எதிர்பார்க்கப்பட்ட பெறுமதி

குறைந்த - முடிவு 1 தேர்ந்தெடுக்கப்படும் (13,800*0.25)	=	3,450,000
சராசரி - முடிவு 2 தேர்ந்தெடுக்கப்படும் (15,800*0.4)	=	6,320,000
அதிகமான முடிவு 3 தேர்ந்தெடுக்கப்படும் (15,560*0.35)	=	<u>5,446,000</u>
சரியான தகவலைப் பயன்படுத்தி எதிர்பார்க்கப்படும் பெறுமதி	=	15,216,000
சரியான தகவல்கள் இல்லாமல் எதிர்பார்க்கப்படும் பெறுமதி	=	<u>(12,270,000)</u>
		<b><u>2,946,000</u></b>

சரியான தகவல்களை பயன்படுத்தினால் நிறுவனத்திற்கு ரூ .2,946 மில்லியனால் இலாபத்தை அதிகரிக்கும். ஆகையால், நிறுவனம் பொருளாதார ஆராய்ச்சி நிறுவனத்தின் சேவைகளைப் பெற வேண்டும், ஏனெனில் அவர்கள் மேற்கோள் காட்டிய கட்டணம் (ரூ.2 மில்லியன்) நன்மையை விட குறைவாக உள்ளது..

(04 புள்ளிகள்)  
(மொத்தம் 10 புள்ளிகள்)

**வினா 6 க்கு பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்**

அத்தியாயம் 01-பாதீட்டின் மூலம் திட்டமிடலும் கட்டுப்பாடும்

2019/20 நிதியாண்டுக்கான பாதீடு

ரூ.000

	அதிக சாத்தியம்		சிறந்த சாத்தியம்		மோசமான சாத்தியம்	
விற்பனை வருமானம்	1300Km* 1.05* &.40	54,600.00	1300Km* 1.07* &.40	55,640.00	1300Km* 1.02* &.40	53,040.00
மாறும் கிரயம்						
எரிபொருள் செலவு	1365Km* 1.15* &.14	(21,976.50)	1391Km* 1.09* &.14	(21,226.66)	1326Km* 1.18* &.14	(21,905.52)
டிரைவர் மற்றும் கமிஷன் @ 3%		(1,638.00)		(1,669.20)		(1,591.20)
பங்களிப்பு		<b>30,985.50</b>		<b>32,744.14</b>		<b>29,543.28</b>
பிற நிலையான செலவு	ரூ8,500 * 1.08	(9,180.00)	ரூ8,500 * 1.05	(8,925.00)	&8,500 * 1.12	(9,520.00)
இயக்கி ரூ சம்பளம்	ரூ15,000*1.1	(16,500.00)	ரூ15,000*1.1	(16,500.00)	ரூ15,000*1.1	(16,500.00)
இலாபம்		<b>5,305.50</b>		<b>7,319.14</b>		<b>3,523.28</b>

(மொத்தம் 10 புள்ளிகள்)

வினா 7 க்கு பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

அத்தியாயம் 06- மூலதன மூலங்களும் மூலதனக் கிரயமும்

(a)

i) சாதாரண பங்குகளின் கிரயம்

$$\begin{aligned} r_e &= \frac{D_0 (1+g)}{P_0} + g \\ &= \frac{3 (1+0.04)}{25} + 0.04 \\ &= \underline{16.48\%} \end{aligned}$$

(02 புள்ளிகள்)

ii) மீளமுடியாத கடன் பத்திரங்களின் கிரயம்

$$\begin{aligned} r_d &= \frac{K (1-t)}{P_0} \\ &= \frac{12 (1-0.28)}{100} \\ &= \frac{8.64}{100} \times 100 \\ &= \underline{8.64\%} \end{aligned}$$

(02 புள்ளிகள்)

iii) மீளமுடியாத முன்னுரிமை பங்குகளின் கிரயம்

$$\begin{aligned} r_p &= \frac{D_0}{P_0} \\ &= \frac{1.2}{20} \times 100 \\ &= \underline{6\%} \end{aligned}$$

(02 புள்ளிகள்)

iv) சந்தை மதிப்புகளைப் பயன்படுத்தி மூலதனத்தின் சராசரி கிரயம் (WACC)

மூலம்	சந்தை மதிப்பு ரூ.	நிறையேற்றம்	மூலதன கிரயம் %	WACC
சாதாரண பங்குகள்	500,000	33%	16.48%	5.44
கடன் பத்திரங்கள்	800,000	53%	8.64%	4.58
முன்னுரிமை பங்கு	200,000	14%	6.00%	0.84
	1,500,000			10.9

$$\text{WACC} = \underline{10.90\%}$$

(02 புள்ளிகள்)



(b) பின்வருவனவற்றில் ஏதேனும் 2 ஐ குறிப்பிடுக

(1) உரிமை ஐதாக்கம்

சாதாரண பங்குகளைப் போலல்லாமல் கடன் பத்திரங்களுக்கு வாக்களிக்கும் உரிமையை அளிக்காது, எனவே பங்குதாரர்களின் கட்டுப்பாட்டிற்கு உரிமை ஐதாக்கம் ஏற்படாது.

(2) வட்டிச் செலவுகளுக்கு வரி விலக்கு உண்டு

கடன் மூலதனத்திற்கு செலுத்தப்படும் வட்டிற்கு வரி விலக்கு அளிக்கப்படுகிறது, எனவே கடனுக்கான செலவு உரிமையாண்மை செலவிடனை விட மலிவானது.

(3) குறைந்த செலவு

கடன் பத்திரங்களை வெளியீடுதல் செலவுகள் மற்றும் மூலதனச் செலவுகள் உரிமையாண்மை செலவிடனை விட கடனில் குறைவாக உள்ளது மற்றும் நிறுவனம் கலைக்கப்படும் போது பங்குதாரர்களுக்கு முன்பாக கடன் முதலீட்டாளர்களின் கடன் தீர்க்கப்படும் என்பதால் கடன் முதலீட்டாளர்களுக்கு குறைந்த அபாயத்தைக் கொண்டிருக்கிறார்கள்.

(4) கடன் வட்டி நிறுவனத்தின் செயல்திறன் தங்கியிருப்பதில்லை

நிறுவனத்தின் செயல்திறன் மேம்படும் போது, பங்குதாரர்களால் அதிக பங்கிலாபத்தை எதிர்பார்ப்பது போலல்லாமல் கடன் முதலீட்டாளர்களும் அதிக வட்டியை எதிர்பார்ப்பதும் இல்லை அவற்றை செலுத்த வேண்டும் என்று அர்த்தமல்ல.

(02 புள்ளிகள்)  
(மொத்தம் 10 புள்ளிகள்)

பிரிவு B இன் முடிவு

வினா 8 க்கு பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்:

அத்தியாயம் 03- தொடர்புடைய கிரயம் தீர்மானம்

(A)(a)

வாங்கப்பட்டால்,	ஆக்கக்கூறுகள்		
	A	B	C
ஒரு அலகிற்கு துணை ஒப்பந்தக்காரரின் விலை	2,380	4,300	5,600
ஒரு அலகிற்கு நேரடி செலவு சேமிப்பு	(2,350)	(4,160)	(5,450)
	<b>30</b>	<b>140</b>	<b>150</b>
ஒரு அலகிற்கு மேலதிக நேரடி செலவு	36,000	20,000	22,000
உற்பத்தி அளவு (அலகுகள்)	<b>1,080,000</b>	<b>2,800,000</b>	<b>3,300,000</b>
	1,800,000	1,500,000	2,090,000
துணை ஒப்பந்தத்தினால் ஏற்படும் மேலதிக செலவு	<b>720,000</b>	<b>(1,300,000)</b>	<b>(1,210,000)</b>

(06 புள்ளிகள்)

(b)

- கம்பனி ஆக்கக்கூறு A ஐ மட்டும் கொள்வனவு செய்ய வேண்டும். ஆவ்வாறு செய்வதனால் நிறுவனத்திற்கு வருடாந்தம் ரூ. 720,000 ஐ சேமிக்க முடியும்.
- ஆக்கக்கூறு B மற்றும் C ஐ கொள்வனவு செய்யுமாயின் அவை மேலதிகமாக ரூ. 1.3 மில்லியன் மற்றும் ரூ. 1.21 மில்லியன் வருடாந்த செலவினை கம்பனிக்கு விளைவிக்கும். இதனை வாங்குவதன் மூலம் சேமிக்கக்கூடிய நேரடி நிலையான மேந்தலை செலவுகள், ஆக்கக்கூறுகளை வாங்குவதனால் ஏற்படும் மேலதிக செலவை ஈடுகட்ட போதுமானதாக இல்லை என்பதால்.

(02 புள்ளிகள்)

(B)

- (a) A தயாரிப்புக்கான பங்களிப்பு = விற்பனை விலை-மாறும் கிரயம் = 1,200-1,095 = 105 / -  
B தயாரிப்புக்கான பங்களிப்பு = 900-810=90/=

	A	B
விற்பனை விலை	1,200	900
நேர் பொருள் : X1	(360)	(240)
நேர் பொருள் X2	(240)	(240)
நேர் கூலி	(375)	(250)
மாறும் மேந்தலை	(120)	(80)
ஒரு அலகிற்கான பங்களிப்பு	<b>105</b>	<b>90</b>

(03 புள்ளிகள்)

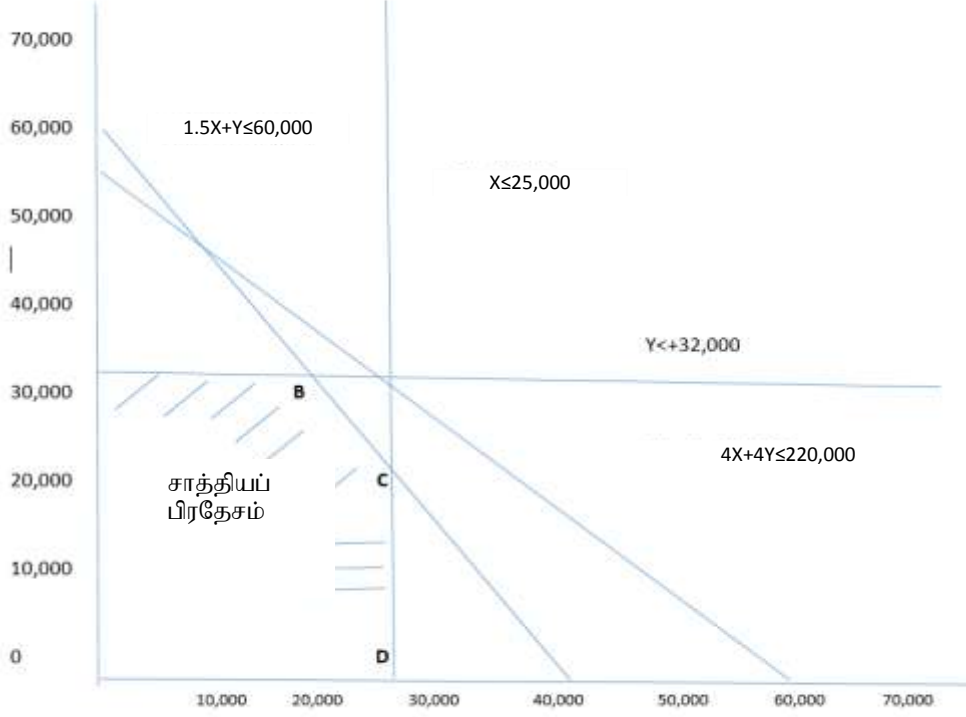
(b)

மாறிகளை அடையாளம் காணுதல்	
X என்பது A இலிருந்து உற்பத்தி செய்யப்படும் அலகுகளின் எண்ணிக்கை	
Y என்பது B இலிருந்து உற்பத்தி செய்யப்படும் அலகுகளின் எண்ணிக்கை	
நோக்கச்சார்பு	
Z = 105X + 90Y	
வரையறைகள்	
மூல உற்பத்தி பொருள் - X2	
4X + 4Y ≤ 220,000 - சமன்பாடு 01	
கூலி மணித்தியாலங்கள்	
1.5X + 1Y ≤ 60,000- சமன்பாடு 02	
சந்தை தேவைப்பாடு	
X ≤ 25,000 - சமன்பாடு 03	
Y ≤ 32,000 - சமன்பாடு 04	

சமன்பாடு 1	4X + 4Y ≤ 220,000
சமன்பாடு 2	1.5X + 1Y ≤ 60,000
சமன்பாடு 3	X ≤ 25,000
சமன்பாடு 4	Y ≤ 32,000
சமன்பாடு 5	X, Y ≥ 0

(X=0 , Y=55,000) , (Y=0 , X=55,000)  
 (X=0 , Y=60,000) , (Y=0 , X=40,000)

(C)



(06 புள்ளிகள்)

(b)

A(0,32,000)	= 2,880,000
B(18,000,32,000)	= 4,770,000
C(25,000,22,500)	= 4,650,000
D(25,000,0)	= 2,625,000

உத்தம பொருட் கலவை

- பொருள் A=18,000  
 பொருள் B=32,000

(03 புள்ளிகள்)  
 (மொத்தம் 25 புள்ளிகள்)

வினா 09 க்கு பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்:

அத்தியாயம் 05 – முதலீடு மதிப்பாய்வு

(A)

ஆண்டு	0	1	2	3	4	5
முதலீடு	(50,000)					
வருமானம்	-	40,000	48,000	49,000	51,000	52,000
மாறுபடும் கிரயம்	-	(20,600)	(28,800)	(29,400)	30,345	30,940
நிலையான கிரயம்	-	(5,000)	(5,000)	(5,000)	(5,000)	(5,000)
வரி செலுத்தப்பட்டது (W-01)	-	(532)	(476)	(588)	(883.40)	(4,496.80)
	<b>(50,000)</b>	<b>13,868</b>	<b>13,724</b>	<b>14,012</b>	<b>14,771.60</b>	<b>11,563.20</b>
கழிவிட்ட காசுப்பாய்ச்சல்	1	0.892	0.797	0.712	0.635	0.5674
	<b>(50,000)</b>	<b>12,382</b>	<b>10,940</b>	<b>9,973</b>	<b>9,387</b>	<b>6,591</b>
நிகர காசுப்பாய்ச்சல்		<b>=(727)</b>				

W1 - வரி செலுத்தப்பட்டது

	இலாபம்	நிலையான கிரயம்	மூலதனக் கொடுப்பனவு	வரி @ 28%	வரி செலுத்தப்பட்டது
Y1	19,400	5,000	(12,500)	1,900	532
Y2	19,200	5,000	(12,500)	1,700	476
Y3	19,600	5,000	(12,500)	2,100	588
Y4	20,655	5,000	(12,500)	3,155	883
Y5	21,060	5,000	-	<b>16,060</b>	<b>4,497</b>

மேலே உள்ள முடிவின் படி நிகர காசுப்பாய்ச்சல் முடிவானது ரூபாய் 727 எதிர்மறையானதாக உள்ளது. எனவே இந்த திட்டமிடல் நடைமுறைக்கு சாத்தியமில்லை

(10 புள்ளிகள்)

(B)

(a)

(i)

அத்தியாயம் 02-உயர் முரண்களினுடாக திட்டமிடலும் கட்டுப்படுத்தலும்

நேர் கூலி விகித முரண்	=	பயன்படுத்தப்படும் உண்மையான நேரம் * (நியம வீதம்-உண்மையான வீதம்) சாதகம்		
திறன் மிக்க கூலி	=	6,150 மணி *(400-425)	153,750	பாதகம்
திறனற்ற கூலி	=	27,400 மணி *(180-170)	<u>274,000</u>	சாதகம்
மொத்தம்			<b>120,250</b>	சாதகம்

(02 புள்ளிகள்)

(ii)

நேர் கூலி கலவை முரண்	=	நியம வீதம் *(மொத்த உண்மையான பயன்பாடு - நியம கலவை)-(மொத்தம் உண்மையான பயன்பாடு * உண்மையான கலவை)		
திறன் மிக்க கூலி	=	400*(33,550*1.5/7.5-33,550மணி*6,150/33,550)	224,000	சாதகம்
திறனற்ற கூலி	=	180*(33,550*6/7.5-33,550 மணி *27,400/33,550)	<u>100,800</u>	பாதகம்
மொத்தம்			<b>123,200</b>	சாதகம்

(04 புள்ளிகள்)

(iii)

நேர் கூலி விளைவு முரண்	=	நியம வீதம் *[(மொத்த உண்மையான பயன்பாடு - நியம கலவை)-( மொத்த உண்மையான பயன்பாடு * நியம கலவை)]		
திறன் மிக்க கூலி	=	400*(32,850*1.5/7.5-33,550மணி*1.5/7.5)	<b>56,000</b>	பாதகம்
திறனற்ற கூலி	=	180*(32,850*6/7.5-33,550மணி*6/7.5)	<u>100,800</u>	பாதகம்
மொத்தம்			<b>156,800</b>	பாதகம்

(04 புள்ளிகள்)

(b)

அத்தியாயம் 02-உயர் முரண்களினுடாக திட்டமிடலும் கட்டுப்படுத்தலும்				
தொழிற்பாட்டுக் கூற்று				
பாதிட்ட பங்களிப்பு	4,300*895/-			3,848,500
விற்பனை எல்லை கனவளவு முரண்				71,600
உண்மையான விற்பனையிலான பாதிட்ட பங்களிப்பு				3,920,100
<b>மாறும் கிரயம்</b>		<b>பாதகம்</b>	<b>சாதகம்</b>	
விற்பனை விலை முரண்		219,000		
நேர் பொருள் விலை முரண்			356,000	
நேர் பொருள் பாவனை முரண்		182,000		
நேர் கூலி விகித முரண்			120,250	
நேர் கூலி கலவை முரண்			123,200	
நேர் கூலி விளைவு முரண்		156,800		
மாறும் மேந்தலை செலவின முரண்		70,500		
மாறும் மேந்தலை வினைத்திறன் முரண்		77,000		
மொத்த மாறும் கிரயம்		<b>705,300</b>	<b>599,450</b>	(105,850)
உண்மையான பங்களிப்பு				3,814,250

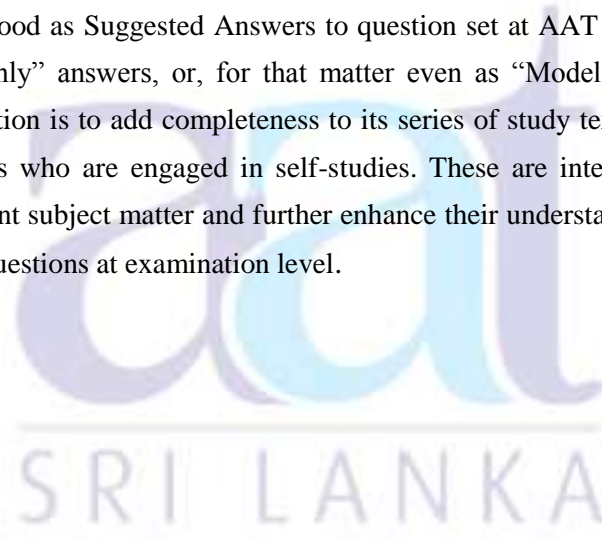
(05 புள்ளிகள்)  
(மோத்தம் 25 புள்ளிகள்)

பிரிவு C இன் 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.



---

© 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)