



இலங்கை கணக்கீட்டு தொழில்நுட்பவியலாளர்கள் கழகம்

மட்டம II பரீட்சை – ஜூலை 2021

பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

(201) உயர் நிதிக்கணக்கீடும் கிரயவியலும் (AFC)

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  
பரீட்சை மட்டம் II – ஜூலை 2021  
(201) உயர் நிதிக்கணக்கீடும் கிரயவியலும்  
பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

நோக்கச் சோதனை வினாக்கள் (OTQs)  
(மொத்தம் 25 புள்ளிகள்)

பகுதி - A

வினா 01 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள் :

1.1 விடை (2)

(02 புள்ளிகள்)

1.2 விடை (2)

(02 புள்ளிகள்)

1.3 விடை (4)

விற்பனை

1,400,000 100%

விற்பனைக்கிரயம்

ஆரம்ப இருப்பு

170,000

கொள்வனவு

910,000

இறுதி இருப்பு

(240,000)

(840,000)

60%

560,000

40%

$$\frac{840,000}{60} \times 100 = \underline{\underline{1,400,000}}$$

(02 புள்ளிகள்)

1.4 விடை (1)

01.04.2018 கிரயம்

3,600,000

ஆண்டு 01 – தேய்வு. 31.03.19

3,600,000 – 100,000/5

(700,000)

ஆண்டு 02 – தேய்வு. 31.03.20

(700,000)

ஆண்டு 03 – தேய்வு. 31.03.21

(700,000)

கீழ் கொண்டுவரப்பட்ட பெறுமதி 31.03.2021

1,500,000

(02 புள்ளிகள்)

1.5 விடை (3)

$$\begin{aligned} \text{EOQ} &= \sqrt{\frac{2DCO}{Ch}} \\ &= \sqrt{\frac{2 \times 20,000 \times 200}{0.50}} \\ &= \underline{\underline{4,000}} \end{aligned}$$

(02 புள்ளிகள்)

1.6

- 1 1890 பங்குடமைச் சட்டம்
- 2 மோசடி தடுப்புச் சட்டம்
- 3 வணிகப் பெயர் சட்டத்தின் பதிவு
- 4 பங்குடமைக்கு பொருந்தும் வருமான வரி விதிகள்
- 5 வியாபார சட்டம்
- 6 வணிகப் பதிவுச் சட்டம்
- 7 சுற்றுச்சூழல் பாதுகாப்பு தொடர்பான 7 சட்டங்கள்

(02 புள்ளிகள்)

1.7

- 1 எழுதுவினைஞர் செலவைக் குறைக்கலாம் அத்தகைய வேலையின் மீள் செய்தலை தவிர்க்க முடியும்
- 2 கணக்கியல் தகவல் உடனடியாகக் கிடைக்கிறது
- 3 அனைத்து பரிவர்த்தனைகளையும் உரிய நேரத்தில் வழங்குகிறது.
- 4 வேலை கிரயத்தை துல்லியமாக கணக்கிட உதவுகிறது.
- 5 தரவு உள்ளீட்டின் நம்பகத்தன்மையை அதிகரிக்கின்றது
- 6 வேலையில் உற்பத்தித்திறனை அதிகரிக்கின்றது
- 7 விரைவாக முடிவெடுப்பதற்கு உதவும்
- 8 கணக்கியல் தொழிற்பாடுகள் மிகவும் திறமையாகவும் திறனாகவும் கட்டுப்படுத்தப்படுகின்றன.
- 9 இலாப கணக்கணக்க கூற்றுக்கான தேவை இல்லை

(02 புள்ளிகள்)

1.8

- 1 இயக்குநர்களின் குறைந்தபட்ச எண்ணிக்கை - நிறுவனங்களின் சட்டத்தின்படி குறைந்தபட்சம் ஒன்று
- 2 அதிகபட்ச இயக்குனர்களின் எண்ணிக்கை வரம்பற்றது.

(03 புள்ளிகள்)

### 1.9

அடிப்படை சம்பளம்	= 20 நாட்கள் × 8மணி × ரூ 300	= 48,000
மிகையூதியம்	= 10 மணி × 300 × 75%	= <u>2,250</u>
		<u>50,250</u>
மிகையூதிய கணிப்பு உண்மையான மணி.	<u>2,040 அலகுகள் × 5 நிமிடங்கள்</u> 60 நிமிடங்கள்	= 170 மணி
நியம மணி	8 மணி × 20 நாட்கள்	= 160 மணி
		<u>10 மணி</u>

(04 புள்ளிகள்)

### 1.10

VAT கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கு		
மூலப்பொருள்	172,800	48,000
(2,160,000 × 8%)		432,000
ஏனைய கொள்வனவு	25,920	
(324,000 × 8%)		
	<u>281,280</u>	
	<u>480,000</u>	<u>480,000</u>

(04 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 25 புள்ளிகள்)

பிரிவு A முடிவு

வினா 02 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள் :

அத்தியாயம் 04 - அத்தியாயம் 4- நிறைவில் பதிவியல் முறையைக் கையாண்டு கணக்கறிக்கைகளை தயாரித்தலும் இலாப நோக்கமற்ற நிறுவனங்களின் நிதிக் கூற்றுக்களும்

நிசாலா டிரேடர்ஸ்  
2021 மார்ச் 31 இல் பரீட்சைமீதி

(ரூ. '000)

காணியும் கட்டடமும்	10,800	
மோட்டார் வாகனங்கள்	16,650	
இருப்பு 01.04.2019	5,625	
வியாபார வருமதிகள்	6,075	
காசு (W1)	3,902.5	
வங்கிக்கடன்		1,000
வியாபார சென்மதிகள்		3,040
அட்டுறு மின்சாரம் (W4)		380
மூலதனம் (W5)		37,755
விற்பனைகள் (7,875 +5,400) (W2)		13,275
கொள்வனவுகள் - காசு (2,812.5 + 2,815) (W3)	5627.5	
மின்சாரம்	447.5	
பராமரிப்பு செலவு	630	
சம்பளம் மற்றும் கூலி	3,892.5	
பெறுமானத் தேய்வு - கட்டிடம் (11,250 - 10,800)	450	
பெறுமானத் தேய்வு - மோட்டார் வாகனம் (15,750 + 2,250 -16,650)	1,350	
வட்டி செலவு (W6)	7.5	
செலுத்த வேண்டிய வட்டி (W 6)		7.5
	<b>55,457.5</b>	<b>55,457.5</b>

W1

காசுக் கணக்கு			
மீ/கீ/வ	2,925	காசு கொள்வனவு	2,812.5
காசுவிற்பனை	7,875	கடன்கொடுத்தோர்	3,375
கடன்பட்டோர்	5,625	மோட்டார் வாகனம்	2,250
வங்கிக்கடன்	1,000	மின்சாரம்	562.5
		சம்பளம்	3,892.5
		பராமரித்தல்	630
		மீ/கீ/செ	3,902.5
	<b>17,425</b>		<b>17,425</b>

**W2**

வியாபார வருமதிகள் க/கு			
மீ/கீ/வ	6,300	வங்கி	5,625
விற்பனை	5,400		
		மீ/கீ/செ	6,075
	11,700		11,700

**W3**

வியாபார சென்மதிகள் க/கு			
காசு	3,375	மீ/கீ/வ	3,600
		கொள்வனவுகள்	2,815
மீ/கீ/செ	3,040		
	6,415		6,415

**W4**

அட்டுறு மின்சார க/கு			
காசு	562.5	மீ/கீ/வ	495
		இலாப நட்ட க/கு	447.5
மீ/கீ/செ	380		
	942.5		942.5

**W5 - மூலதனம்**

மூலதனம் = சொத்து 1 <sup>st</sup> ஏப்ரல் 2020	- பொறுப்பு 1 <sup>st</sup> ஏப்ரல் 2020
= (11,250 + 15,750 + 5,625 + 6,300 + 2,925)	- (3,600 + 495)
= 41,850	- 4,095
= <u>37,755</u>	

**W6 - வட்டி செலவு**

$$1000 \times 9\% \times 1/12 = \underline{7.5}$$

(மொத்தம் 10 புள்ளிகள்)

வினா 03 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள் :

அத்தியாயம் 3 – பங்குடமை வணிகத்திற்கான நிதிக் கூற்றுக்கள்

(a)

	தமிழ்	உதித்	மீனா		தமிழ்	உதித்	மீனா
மீ/கீ/வ	-	800	-	மீ/கீ/வ	1,500	-	-
பற்று	900			மூலதனம் மீதான வட்டி	1,200	800	800
மூலதனம்	-	-	1,010	சம்பளம்	-	480	-
மீ/கீ/செ	3,080	1,440	1,760	இலாப பகிர்வு	1,280	960	960
	<b>3,980</b>	<b>2,240</b>	<b>1,760</b>		<b>3,980</b>	<b>2,240</b>	<b>1,760</b>

(05 புள்ளிகள்)

(b)

பங்காளர்கள் மூலதனக் கணக்கு

(ரூ.'000)

	தமிழ்	உதித்	மீனா		தமிழ்	உதித்	மீனா
நன்மதிப்பு	960	720	720	மீ/கீ/வ	12,000	8,000	
கடன்	-	-	4,490	காசு			8000
				நன்மதிப்பு	1,600	800	
மீ/கீ/செ	14,640	9,080	7,280	மீன்மதிப்பு க/கு	2,000	1,000	
	<b>15,600</b>	<b>9,800</b>	<b>8,000</b>		<b>15,600</b>	<b>9,800</b>	<b>8,000</b>

W1 – பங்கிலாபம்

	40% தமிழ்	30% உதித்	30% மீனா	மொத்தம்
இலாபம்				6,480
மூலதன வட்டி	(1,200)	(800)	(800)	(2,800)
சம்பளம்		(480)		(480)
	<u>1,280</u>	<u>960</u>	<u>960</u>	<u>3,200</u>

(05 புள்ளிகள்)  
(மொத்தம் 10 புள்ளிகள்)

வினா 04 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள் :

அத்தியாயம் 04 - அத்தியாயம் 4- நிறைவில் பதிவியல் முறையைக் கையாண்டு கணக்கறிக்கைகளை தயாரித்தலும் இலாப நோக்கமற்ற நிறுவனங்களின் நிதிக் கூற்றுக்களும்

(a)

கிறீன் கிறீன் கோல்ப் கழகத்தின்  
2020 டிசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான  
வியாபாரக் கணக்கு

விற்பனை		60,000
விற்பனைக் கிரயம்		
இருப்பு 01.01.2020	7,500	
கொள்வனவு (W1)	44,700	
இருப்பு 31.12.2020	(10,500)	(41,700)
மொத்த இலாபம்		18,300
செலவு		
மின்சாரம்	1,050	
ஏனைய நிர்வாக செலவு	1,125	(2,175)
		16,125

W1 – வியாபார கடன்பட்டோர்

வியாபார கடன்பட்டோர்			
காசு	38,700	மீ/கீ/வ	12,000
		கொள்வனவு	44,700
மீ/கீ/செ	18,000		
	56,700		56,700

(03 புள்ளிகள்)



(b)

கிரீன் கிறீன் கோலப் கழகத்தின்  
2020 டிசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான  
வருமான செலவு கணக்கு

வருமானம்		
நன்கொடை		1,575
இலாபம்		16,125
அங்கத்துவக் கட்டணம் (W2)		19,350
		37,050
செலவுகள்		
தொலைப்பேசி கட்டணம்	1,010	
மின்சாரம்	2,100	
பயிற்சியளித்தல் கட்டணம்	4,725	
ஏனைய நிருவாகச் செலவுகள்	1,125	
கட்டிட தேய்மானம் (W3)	20,000	
விளையாட்டு உபகரண தேய்மானம் (W3)	3,000	31,960
மிகை		5,090

W2 – அங்கத்துவக் கட்டணம்

அங்கத்துவக் கட்டணம் A/c			
மீ/கீ/வ	1,350	மீ/கீ/வ	450
		வியாபாரக் கணக்கு	20,025
வருமானம்	19,350		
மீ/கீ/செ	675	மீ/கீ/செ	900
	21,375		21,375

W3 – தேய்மானம்

விளையாட்டு உபகரண தேய்மானம் = 24,000 + 5,250 - 26,250 = 3,000

கட்டிட தேய்மானம் = 120,000 – 100,000 = 20,000

(07 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 10 புள்ளிகள்)

வினா 05 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள் :

அத்தியாயம் 09 – கிரயவியல் முறைகள்

(A)

(a)

விபரம்	அளவு	அலகின் கிரயம்	கிரயம் ரூ.
மூலப்பொருள்	0.45	700	315
கூலி	0.50	200	100
மேந்தலை		50% of DL	50
பொதியிடல்		25/- ஒரு சட்டைக்கு	25
<b>மொத்த கிரயம்</b>			<b><u>490</u></b>

(03 புள்ளிகள்)

(b)

விற்பனை விலை	750
கிரயம்	490
அலகின் இலாபம்	260
அலகுகளின் எண்ணிக்கை	1,000
<b>கட்டளையின் இலாபம்</b>	<b><u>260,000</u></b>

(02 புள்ளிகள்)

(B)

(a)

மூலப்பொருள் கட்டுப்பாட்டு கணக்கு			
மீ/கீ/வ	42,000	புத்துருவாகும் வேலை	275,000
கொள்வனவு	325,000	மீ/கீ/செ	92,000
	<u>367,000</u>		<u>367,000</u>

(02 புள்ளிகள்)

(b)

புத்துருவாகும் வேலை கணக்கு			
மீ/கீ/வ	32,000		
மூலப்பொருள்	275,000	விற்பனைக்கிரயம்	545,000
கூலி	120,000	மீ/கீ/செ	27,000
மேந்தலை	145,000		
	<u>572,000</u>		<u>572,000</u>

(03 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 10 புள்ளிகள்)

வினா 06 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள் :

அத்தியாயம் 07 – மேந்தலைக்களுக்கான கணக்கீடு

(a)

கிரய உருப்படி	அடிப்படை	தொகை	விகிதம்	பிரிவு			மொத்தம்
				தயாரிப்பு	பொதியிடல்	தொழில்நுட்பம்	
இயந்திரத் தேய்மானம்	இயந்திர மணித்தியாலங்கள்	6,500	12:8:5	3,120	2,080	1,300	6,500
தொழிற்சாலை வாடகை	தரைப் பரப்பு	4,800	2:1.5:1.5	1,920	1,440	1,440	4,800
தரப் பரிசோதனைக் கிரயம்	தரப் பரிசோதனைகளின் எண்ணிக்கை	1,500	8:4	1,000	500	-	1,500
மின்சாரம்	(கிலோவாற்)	5,200	15:8:2	3,120	1,664	416	5,200
<b>மொத்தம்</b>				<b>9,160</b>	<b>5,684</b>	<b>3,156</b>	<b>18,000</b>
ஒதுக்கீடு							
ஒதுக்கீடு		3,156	65:35	2,051.4	<b>1,104.6</b>	(3,156)	-
<b>மொத்தம்</b>				<b>11,211.4</b>	<b>6,788.6</b>	-	<b>18,000</b>

(05 புள்ளிகள்)

(b)

மேந்தலை உறிஞ்சல் வீதம்	=	தயாரிப்பு	=	பொதியிடல்
		11,211.40		6,788.60
		10,000		8,000
	=	1,121.14 per hour	=	848.575 per hour

(03 புள்ளிகள்)

(c)

சாதனக் கிரயம்	
மூலப்பொருள்	1,500
நேர்க் கூலி	2,100
முதன்மை கிரயம்	<b>3,600</b>

**மேந்தலை**

தயாரிப்பு	1.50	1,121.14	1,681.71
பொதியிடல்	2.00	848.58	1,697.15
<b>மொத்த கிரயம்</b>			<b>6,978.86</b>

(02 புள்ளிகள்)  
(மொத்தம் 10 புள்ளிகள்)

பிரிவு B முடிவு

வினா 07 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள் :

அத்தியாயம் 02 – வரையறுக்கப்பட்ட கம்பனிகளின் நிதிக்கூற்றுக்கள்

(a)

வரையறுக்கப்பட்ட றமீம் சோன் (தனி.) கம்பனியின்  
2021 மார்ச் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான  
இலாப, நட்ட மற்றும் பிற முற்றடக்க வருமானக் கூற்று

ரூ.000

விற்பனை		31,520
விற்பனைக் கிரயம் (15,391 +100)		(15,491)
<b>மொத்த இலாபம்</b>		<b>16,029</b>
<b>ஏனைய வருமானம்</b>		
காப்பீடு கோரல்	2,400	<b>2,400</b>
		18,429
<b>விநியோகச் செலவுகள்</b>		
மோட்டார் வாகன பெறுமானத் தேய்வு	6,062.5	
விளம்பரப்படுத்தல் (800-8)	792	
ஐயக்கடன் ஏற்பாடு	287	
விற்பனைப் தரகு	1,025	<b>(8,166.5)</b>
<b>நிர்வாக செலவுகள்</b>		
பெறுமானத் தேய்வு – இயந்திரம்	2,812.5	
அலுவலக உபகரணம்	300	
கணக்காய்வு செலவு	70	
சம்பளங்களும் கூலிகளும்	1,800	
மின்சாரம்	400	
வாடகை	600	
தொலைபேசிக் கட்டணங்கள்	900	
அலுவலகப் பராமரிப்பு	250	<b>(7,132.5)</b>
<b>நிதியியல் செலவுகள்</b>		
தனிச்ச வட்டி (W2)	700	
நிதிச் செலவுகள்	29	<b>(729)</b>
<b>வரிக்கு முன் இலாபம்</b>		<b>2,401</b>
வரி		(330)
<b>வரிக்கு பின் இலாபம்</b>		<b>2,071</b>

(13 புள்ளிகள்)

(b)

வரையறுக்கப்பட்ட றமீம் சோன் (தனி.) கம்பனியின்  
2020 மார்ச் 31 இலான நிதி நிலைமைக்கூற்று

(ரூ.'000)

நடைமுறையல்லா சொத்து	கிரயம்	திர.பெ.தே	தேறிய பெறுமதி
மோட்டார் வாகனம்	22,000	16,187.5	5,812.5
இயந்திரம்	22,500	5,812.5	16,687.5
அலுவலக உபகரணம்	1,500	600	900
	<b>46,000</b>	<b>22,600</b>	<b>23,400</b>
<b>நடைமுறை சொத்து</b>			
இருப்பு		950	
வியாபார வருமதிகள்	2,870		
ஐயக்கடன் ஏற்பாடு (10%)	(287)	2,583	
காப்பீடு கோரல்		2,400	
முற்கொடுப்பனவுகள்			
விளம்பரப்படுத்தல்		8	
காசுக்கையிருப்பும் வங்கி மீதியும்		1,057	6,998
<b>மொத்த சொத்து</b>			<b>30,398</b>
<b>உரிமையாண்மை மற்றும் பொறுப்புக்கள்</b>			
<b>உரிமையாண்மை</b>			
குறிப்பிடு மூலதனம்		10,000	
பொது ஒதுக்கம்		3,200	
கைக்கொள் இலாபம் (7,834 +2,071)		9,905	
<b>உரிமையாண்மை</b>			<b>23,105</b>
<b>நடைமுறையல்லா பொறுப்பு</b>			
14% தனிச்சங்கள்		5,000	5,000
<b>நடைமுறை பொறுப்பு</b>			
வியாபார சென்மதிகள்		1,873	
தனிச்ச வட்டி செலுத்த வேண்டியது (W2)		350	
கணக்காய்வு செலவு செலுத்த வேண்டியது		70	2,293
			<b>30,398</b>

**W1 – நிலையான சொத்து கிரயம் மற்றும் பெறுமானத் தேய்வு**

	மோட்டர் வாகனம்	இயந்திரம்	அலுவலக உபகரணம்	மொத்தம்
<b>கிரயம்</b>				
மிகுதி 01.04.2020	25,000	22,500	1,500	49,000
அகற்றல்	(3,000)	-	-	(3,000)
மிகுதி 31.03.2021	<b>22,000</b>	<b>22,500</b>	<b>1,500</b>	<b>46,000</b>
<b>பெறுமானத் தேய்வு</b>				
மிகுதி 01.04.2020	13,125	3,000	300	16,425
அகற்றல்	(3,000)	-	-	(3,000)
பெறுமானத் தேய்வு	6,062.50	2,812.50	300	9,175
மிகுதி 31.03.2021	<b>16,187.50</b>	<b>5,812.50</b>	<b>600</b>	<b>22,600</b>
<b>நிகர பெறுமதி</b>				<b>23,400</b>

**பெறுமானத் தேய்வு - மோட்டர் வாகனம்**

$$\begin{aligned} \text{விற்கப்பட்ட மோ. வாகனம்} & 3,000 \times 25\% \times 9/12 = 562.5 \\ \text{ஏனை மோ.வாகனம்} & 22,000 \times 25\% = 5,500 \\ & \underline{6,062.5} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{பெறுமானத் தேய்வு - இயந்திரம்} & 22,500 \times 12.5\% = 2,812.5 \\ \text{பெறுமானத் தேய்வு - அலுவலக} & \\ \text{உபகரணம்} & 1,500 \times 20\% = 300 \end{aligned}$$

**W2 – தனிச்ச வட்டி செலுத்த வேண்டியது**

$$50 \times 100 \times 14\% = 700 - 350 = 350$$

**W3 – காப்பீடு கோரல்**

$$\begin{aligned} \text{காப்பீடு கோரல்} & 3,000 \times 80\% = 2,400 \\ \text{(-)தேறிய பெறுமதி} & \\ \text{கிரயம்} & 3,000 \\ \text{திர.பெ.தே.} & \underline{(3,000)} \quad - \\ \text{(1.1.2017 -1.1.2021 3 years)} & \\ \text{இலாபம்} & \underline{\underline{2,400}} \end{aligned}$$

(12 புள்ளிகள்)

(மொத்த 25 புள்ளிகள்)

**பிரிவு 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)