



இலங்கை கணக்கீட்டு தொழில்நுட்பவியலாளர்கள் கழகம்

மட்டம் II பரீட்சை – ஜனவரி 2023

(Level II Examination - January 2023)

பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

(201) உயர் நிதிக்கணக்கீடும் கிரயவியலும் (AFC)

இலங்கை கணக்கீட்டுத் தொழில்நுட்பவியலாளர்கள் கழகம்
இல, 540, வென். முறுத்தெட்டுவென ஆனந்த நகிமி மாவத்தை,
நாரேஹன்பிட்டி, கொழும்பு - 05
தொ.பே - 011 2 559 669

கல்வி மற்றும் பயிற்சி பிரிவின் வெளியீடு

இலங்கை கணக்கீட்டு தொழிநுட்பவியலாளர்கள் கழகம்
மட்டம் II பரீட்சை – ஜனவரி 2023
(201) உயர் நிதிக் கணக்கீடும் கிரயவியலும்
பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

நோக்கச் சோதனை வினாக்கள்
(மொத்தம் 25 புள்ளிகள்)

பகுதி - A

வினா 01 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள் :

1.1 (2)

(02 புள்ளிகள்)

1.2 (4)

செய்முறை

வாடகைக் கணக்கு			
மீ/கீ.கொ/வ	60,000	மீ/கீ.கொ/வ	90,000
காசு	750,000	இலாப மற்றும் நட்டம்	740,000
மீ/கீ.கொ/செ	45,000	மீ/கீ.கொ/செ	25,000
	855,000		855,000
மீ/கீ.கொ/வ	25,000	மீ/கீ.கொ/வ	45,000

(02 புள்ளிகள்)

1.3 (4)

செய்முறை

பெறுமதிசேர் வரிக் கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கு

உள்ளீட்டு பெ.சே.வரி	128,000	மீ/கீ.கொ/வ	15,000
விற்பனைத்திரும்பல்	3,600	வெளியீட்டு பெ.சே.வரி	288,000
மீ/கீ.கொ/செ	171,400		
	303,000		303,000
		மீ/கீ.கொ/வ	171,400

(02 புள்ளிகள்)

1.4 (4)

(02 புள்ளிகள்)

1.5 (3)

(02 புள்ளிகள்)

1.6 (3)

செய்முறை

	A	B	C
பங்காளர்களின் பழைய இலாபப்பகிரவு விகிதம்	2/3	1/3	
பங்காளர்களின் புதிய இலாபப்பகிரவு விகிதம்	3/6	2/6	1/6
அர்ப்பணிப்பு விகிதம்	1/6		

(02 புள்ளிகள்)

1.7

1. நிதி நிலைக் கூற்று
2. முற்றுமடங்கிய வருமானக் கூற்று
3. உரிமையாண்மை மாற்றல் கூற்று
4. காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று
5. கணக்கீட்டு கொள்கைகளும் குறிப்புக்களும்

(03 புள்ளிகள்)

1.8

	(ரூ.)
அடிப்படைச் சம்பளம் (8 மணி X ரூ.300)	2,400
மிகையுதியம் (10.5மணி - 8 மணி) × 300 × 80%	600
சாதாரண வேலை நேரம் 8 மணித்தியாலங்கள்	
மொத்த வேலை நேரம் (2.5நிமிடம் × 252அலகுகள்)/60= 10.5 மணி.	
நாளொன்றுக்கான மொத்த சம்பாத்தியம்	3,000

(04 புள்ளிகள்)

1.9

	வரவு	செலவு
காசுக் கணக்கு (4,000,000 × 5)	20,000,000	
விண்ணப்பம் மற்றும் ஒதுக்கக் கணக்கு		20,000,000
(விண்ணப்பத்துடன் காசு பெற்றுக் கொள்ளப்பட்டது)		
விண்ணப்பம் மற்றும் ஒதுக்கக் கணக்கு (2,000,000 × 5)	10,000,000	
காசுக் கணக்கு		10,000,000
(மேலதிக பணம் திருப்பி செலுத்தப்பட்டது)		
விண்ணப்பம் மற்றும் ஒதுக்கக் கணக்கு	10,000,000	
குறிப்பிடு மூலதனம்		10,000,000
(பங்குகள் ஒதுக்கப்பட்டது)		

(03 புள்ளிகள்)

1.10 400 அலகுகள்

செய்முறை

$$\begin{aligned}\text{சிக்கனக் கட்டளைக் கணியம் (EOQ)} &= \sqrt{\frac{2DC_0}{Ch}} \\ &= \sqrt{\frac{2 \times 16,000 \times 10}{20 \times 10\%}} \\ &= \sqrt{160,000} \\ &= \underline{\underline{400 \text{ அலகுகள்}}}\end{aligned}$$

(03 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 25 புள்ளிகள்)

aat
SRI LANKA

பகுதி A முடிவு

வினா 02 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள் :

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

$$\begin{aligned} \text{(a) மூலதனம் (உரிமையாண்மை)} &= *மொத்த சொத்துக்கள் - மொத்த பொறுப்புக்கள் \\ &= 33,480,000 - (2,320,000 + 1,690,000) \\ &= \underline{29,470,000} \end{aligned}$$

*மொத்த சொத்துக்கள் (ரூ.'000)

கட்டிடங்கள் (25,000 - 5,000)	20,000
தளபாடங்கள் (2,500 - 500)	2,000
தொக்குகள்	5,620
காசு மற்றும் வங்கி மீதிகள்	1,580
நிலையான வைப்புக்களில் முதலீடு	2,980
வியாபாரக் கடன்பட்டோர்	1,300
	33,480

(02 புள்ளிகள்)

(b)

மொத்த விற்பனை = $7,420/80 \times 100 = \underline{9,275}$

60% - காசு 5,565

40% - கடன் 3,710

செய்முறை- விற்பனைக் கணிப்பீடு

(ரூ.'000)

ஆரம்ப இருப்பு	5,620
கூட்டு: கொள்வனவுகள்	5,380
கழி: இறுதி இருப்புகள்	(3,580)
விற்பனைக் கிரயம்	7,420

❖ விற்பனைக்கிரய சமன்பாட்டை பயன்படுத்தி பின்வரும் வழிமுறை மூலம் விற்பனையைக் கணிப்பிட முடியும்

மொத்தலாபம் + விற்பனைக் கிரயம் = விற்பனை

$$20 + 80 = 100$$

$$= 7,420/80 \times 100 = \underline{9,275}$$

(02 புள்ளிகள்)

(c)

(i)

வியாபாரக் கடன்பட்டோர் கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கு		(ரூ.'000)	
மீ/கீ.கொ/வ	1,300	காசு(3,710 × 60%+ 1,300)	3,526
கடன் விற்பனை(9,275 × 40%)	3,710		
		மீ/கீ.கொ/செ	1,484
	5,010		5,010
மீ/கீ.கொ/வ	1,484		
			(03 புள்ளிகள்)

(ii)

வியாபாரக் கடன்கொடுத்தோர் கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கு		(ரூ.'000)	
காசு (5,380 × 80% + 1,690)	5,994	மீ/கீ.கொ/வ	1,690
		கடன் கொள்வனவு	5,380
மீ/கீ.கொ/செ	1,076		
	7,070		7,070
		மீ/கீ.கொ/வ	1,076
			(03 புள்ளிகள்)
			(மொத்தம் 10 புள்ளிகள்)

வினா 03 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள் :

அத்தியாயம் 03 – பங்குடமை வணிகத்திற்கான நிதிக் கூற்றுக்கள்

(a)

SMC கன்ஸர்க்ஷன் பங்குடமை

இலாப அல்லது நட்ட ஒதுக்கீட்டுக் கணக்கு
2022 டிசம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கானது

(ரூ.'000)

வருடத்திற்கான இலாபம்			23,200
சீராக்கம்			
கூட்டு: பங்காளர் சம்பளம் (85 × 3 × 12)		3,060	
கழி: கடன்மீதான வட்டி – மலிந்து (1,000 × 15% × 1/2)		(75)	2,985
ஒதுக்கீட்டுக்கு முன்னரான இலாபம்			26,185
பங்காளர்களின் சம்பளம்	சுமுது	1,020	
	மலிந்து	1,020	
	சமிந்து	1,020	(3,060)
மூலதன வட்டி	சுமுது	240	
	மலிந்து	180	
	சமிந்து	144	(564)
இலாபப்பங்கு	சுமுது	11,280.50	
	மலிந்து	5,640.25	

சமிந்து	5,640.25	(22,561)
		-

(06 புள்ளிகள்)

(b)

பங்காளர்களின் நடைமுறைக்கணக்கு

	சுழுது	மலிந்து	சமிந்து		சுழுது	மலிந்து	சமிந்து
மீ/கீ.கொ/வ	500	-	400	மீ/கீ.கொ/வ	-	1,500	-
				சம்பளம்	1,020	1,020	1,020
				கடன் வட்டி	-	75	-
				மூலதன வட்டி	240	180	144
மீ/கீ.கொ/செ	12,040.50	8,415.25	6,404.25	இலாபப்பங்கு	11,280.50	5,640.25	5,640.25
	12,540.50	8,415.25	6,804.25		12,540.50	8,415.25	6,804.25
				மீ/கீ.கொ/வ	12,040.50	8,415.25	6,404.25

(04 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 10 புள்ளிகள்)

வினா 04 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்:

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

(a)

அப்பாவிக்களை அரவணைத்தல்
வருமான செலவினக்கணக்கு

2022 டிசம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கானது

(ரூ.'000)

வருமானம்		
அங்கத்துவ சந்தா கட்டணம்	205	
நன்கொடைகள்	2,950	
நினைவுப்பொருட்களின் விற்பனை மூலமான வருமானம்	1,295	4,450
கழி: செலவுகள்		
ஊழியர் சம்பளம்	1,620	
தடுப்பு மருந்து	894	
மருந்துகள்	224	
வாடகை, மின்சாரம், நீர் (216 + 36)	252	
எரிபொருள்	348	
உபகரண வாடகை	412	
VET நடமாடும் சேவை வாகன பெறுமானத் தேய்வு (W1)	650	(4,400)
வருடத்திற்கான மிகை		50

W1 – பெறுமானத் தேய்வு

வருடாந்த பெறுமானத் தேய்வு = 3,250 × 20% = 650

(06 புள்ளிகள்)

(b)

அங்கத்துவ கட்டணக் கணக்கு

மீ/கீ.கொ/வ (4 × 1,000)	4,000	காசு	206,000
இலாப /நட்டம்	205,000		
மீ/கீ.கொ/செ (3 × 1,000)	3,000	மீ/கீ.கொ/செ (205-199) × 1,000	6,000
	212,000		212,000

(04 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 10 புள்ளிகள்)

வினா 05 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்:

அத்தியாயம் 06 – மூலப்பொருட்கள் மற்றும் கூலிக்கான கணக்கீடு

(A)

களஞ்சியப் பேரேடு: AVCO

திகதி	பெறுவனவுகள்			வழங்கல்கள்			மீதி		
	அலகு	அலகுக் கிரயம்	பெறுமதி	அலகு	அலகுக் கிரயம்	பெறுமதி	அலகு	அலகுக் கிரயம்	பெறுமதி
1/2/2022							800	10.75	8,600
5/2/2022	120	12	1,440				920	10.91	10,040
12/2/2022				200	10.91	2,182	720	10.91	7,858
17/2/2022				150	10.91	1,636.50	570	10.91	6,221.50
22/2/2022	300	15	4,500				870	12.32	10,721.50
28/2/2022				200	12.32	2,464	670	12.32	8,257.50
				இறுதி இருப்பு பெறுமதி					8,257.50

(06 புள்ளிகள்)

(B)

மிஷ்ரி: ஊழியர் இல. 7890

அடிப்படைச் சம்பளம்	85,000
உணவுப் படி (2,500 × 4)	10,000
சீருடைப் படி	10,000
மேலதிகநேரக் கொடுப்பனவு	15,500
மொத்த சம்பளம்	120,500
கழிப்பனவுகள்	
கடன் தவணைக்கட்டணம் (12,000 + 1,800)	(13,800)
EPF @ 8% (120,000 × 8%)	(9,640)
நிகர சம்பளம்	97,060

(04 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 10 புள்ளிகள்)

வினா 06 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்:

அத்தியாயம் 07 – மேந்தலைக்களுக்கான கணக்கீடு

(a)

மேந்தலை உறிஞ்சல் கூற்று

உருப்படி	அடிப்படை	கிரயம் (ரூ.)	பிரிவுகள்		
			உற்பத்தி		சேவை
			தைத்தல்	இறுதிப்படுத்தல்	தொழினுட்பம்
நேரில் பொருள் (ரூ.)	ஒதுக்கீடு	850,000	325,000	450,000	75,000
நேரில் கூலி (ரூ.)	ஒதுக்கீடு	1,015,000	390,000	500,000	125,000
ஊழியர் சேமநலன்	ஊழியர் எண்ணிக்கை (3:1:1)	250,000	150,000	50,000	50,000
இயந்திர தேய்மானம்	இயந்திர பெறுமதி (3:2:1)	720,000	360,000	240,000	120,000
மின்சாரம்	மின்சார பாவனை (KW) (6:3:1)	120,000	72,000	36,000	12,000
வாடகை	புயன்படுத்தப்பட்ட தரைப் பரப்பு (சதுர அடி) (1,600:720:480)	280,000	160,000	72,000	48,000
இயந்திர பராமரிப்பு	இயந்திர பெறுமதி (3:2:1)	360,000	180,000	120,000	60,000
		3,595,000	1,637,000	1,468,000	490,000
மீள் பகிர்வு					
சேவை: தொழினுட்பம்	55%, 45%		269,500	220,500	(490,000)
உற்பத்தி நிலையங்களின் மொத்த மேந்தலைக் கிரயம்		3,595,000	1,906,500	1,688,500	-

(07 புள்ளிகள்)

(b)

நேர்க் கூலி மணித்தியாலமொன்றுக்கான மேந்தலை உறிஞ்சல் வீதம் : தைத்தல் பிரிவு

$$\begin{aligned} &= \frac{\text{பாதிடப்பட்ட மொத்த மேந்தலைகள்}}{\text{பாதிடப்பட்ட மொத்த ஊழிய மணித்தியாலங்கள்}} \\ &= \frac{1,906,500}{12,000} \\ &= \underline{158.875} \end{aligned}$$

நேர்க் கூலி மணித்தியாலமொன்றுக்கான மேந்தலை உறிஞ்சல் வீதம் : இறுதிப்படுத்தல் பிரிவு

$$\begin{aligned} &= \frac{\text{பாதிடப்பட்ட மொத்த மேந்தலைகள்}}{\text{பாதிடப்பட்ட மொத்த ஊழிய மணித்தியாலங்கள்}} \\ &= \frac{1,688,500}{8,000} \\ &= \underline{211.06} \end{aligned}$$

aat
SRI LANKA

(03 புள்ளிகள்)
(மொத்தம் 10 புள்ளிகள்)

பகுதி B முடிவு

வினா 07 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள் :

அத்தியாயம் 02 – வரையறுக்கப்பட்ட கம்பனிகளின் நிதிக்கூற்றுக்கள்

(a) வரையறுக்கப்பட்ட சீ – லங்கா (தனியார்) கம்பனி
31 மார்ச் 2022 இல் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான
இலாப நட்ட மற்றும் பிற முற்றடக்க வருமானக் கூற்று

(ரூ.'000)

விற்பனை		33,540
விற்பனைக் கிரயம்		(13,416)
மொத்த இலாபம்		20,124
ஏனைய வருமானம்		
மோட்டார் வாகன அகற்றல் மீதான இலாபம் (W1)		1,525
		21,649
விநியோக செலவுகள்		
பெறுமானத் தேய்வு – மோட்டார் வாகனம் (W2)	2,750	
வியாபார வருமதிக்கான ஐயுறவுக் கடன் ஏற்பாடு (W3)	93.85	
எரிபொருள் செலவுகள்	732	
விளம்பரம் மற்றும் சந்தைப்படுத்தல் செலவுகள்	725	
விற்பனைத் தரகு	1,006	(5,306.85)
நிர்வாகச் செலவுகள்		
வாடகை செலவு (37×3)	111	
பெறுமானத்தேய்வு – கட்டடம் (10,000/25)	400	
பெறுமானத்தேய்வு - அலுவலக உபகரணம் (2,550/5)	510	
நீர் மற்றும் மின்சாரம் (432+30)	462	
அலுவலக பராமரிப்பு	365	
சம்பளம், EPF மற்றும் ETF	9,084	
நிர்வாகச் செலவுகள்	89	(11,021)
ஏனைய செலவுகள்		
இருப்பு பதிவுப்படி	87	(87)
நிதிச் செலவுகள்		
வங்கிக் கட்டணம்	12	
கடன் வட்டி	1,076	(1,088)
வரிக்கு முன்னரான இலாபம்		4,146.15
வருடத்திற்கான வருமான வரி		(827)
வருடத்திற்கான இலாபம்		3,319.15

(13 புள்ளிகள்)

(b)

வரையறுக்கப்பட்ட சீ - லங்கா (தனியார்) கம்பனி
31 மார்ச் 2022 இல் உள்ளவாறான
நிதி நிலைக் கூற்று

(ரூ.'000)

நடைமுறையல்லா சொத்துக்கள்		
ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணம் (W4)		21,870
நடைமுறைச் சொத்துக்கள்		
இருப்பு	3,500	
வியாபார வருமதிகள்	6,037	
(-) ஐயுறவுக் கடன் ஏற்பாடு @ 5%	(301.85)	5,735.15
முற்செலுத்தப்பட்ட வாடகை (333-111)	222	
கையிலுள்ள மற்றும் வங்கியிலுள்ள காசு	1,274	10,731.15
மொத்த சொத்துக்கள்		32,601.15
உரிமையாண்மை மற்றும் பொறுப்புக்கள்		
குறிப்பிடு மூலதனம்	26,000	
பொது ஒதுக்கங்கள்	350	
கைகொள் இலாபம் (-2,836 +3,319.15-350)	133.15	26,483.15
நடைமுறையல்லா பொறுப்புக்கள்		
வங்கிக் கடன்	4,650	4,650
நடைமுறைப் பொறுப்புக்கள்		
வியாபார சென்மதிகள்	1,225	
செலுத்தவேண்டிய மின்சாரம்	30	
செலுத்தவேண்டிய வருமானவரி (827-625)	202	
செலுத்தவேண்டிய EPF மற்றும் ETF	11	1,468
மொத்த உரிமையாண்மை மற்றும் பொறுப்புக்கள்		32,601.15

(12 புள்ளிகள்)

செய்முறைகள்**W1****மோட்டார் வாகன அகற்றல் கணக்கு**

மோட்டார் வாகனம்	4,000	பெறுமானத் தேய்வு	2,000
இலாப மற்றும் நட்டம்	1,525	காசு	3,525
	5,525		5,525

W2 – பெறுமானத் தேய்வு

மோட்டார் வாகனம் = (12,000 - 4,000) / 4 = 2,000

கட்டிடம் = (4,000 / 4) × 9/12 = 750

W3

ஐயுறவுக் கடன் ஏற்பாட்டுக் கணக்கு

	மீ/கீ.கொ/வ	208
	இலாப மற்றும் நட்டம்	93.85
மீ/கீ.கொ/செ (6,037 × 5%)	301.85	
	301.85	301.85

W4 – ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணம்

கிரயம்				
சொத்துக்களின் வகை	01/04/2021 இல் மீதி	சேர்ப்பனவுகள்/ மீள்மதிப்பீடு	அகற்றல்	31/03/2022 இல் மீதி
காணி	10,000			10,000
கட்டிடங்கள்	10,000			10,000
மோட்டார் வாகனங்கள்	12,000		(4,000)	8,000
அலுவலக உபகரணம்	2,550			2,550
மொத்தம்	34,550	-	(4,000)	30,550
திரண்ட தேய்மானம்				
சொத்துக்களின் வகை	01/04/2021 இல் மீதி	ஆண்டிற்கான பெறுமதி	அகற்றல்	31/03/2022 இல் மீதி
கட்டிடங்கள்	2,000	400		2,400
மோட்டார் வாகனங்கள்	4,000	2,750	(2,000)	4,750
அலுவலக உபகரணம்	1,020	510		1,530
மொத்தம்	7,020	3,660	(2,000)	8,680
குறைத்தெழுதப்பட்ட பெறுமதி				21,870

(மொத்தம் 25 புள்ளிகள்)

பகுதி 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)