



இலங்கை கணக்கீட்டு தொழில்நுட்பவியலாளர்கள் கழகம்

மட்டம் III பரீட்சை – ஜனவரி 2026
(Level III Examination – January 2026)

பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

(301) நிதி அறிக்கையிடல் (FAR)

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
மட்டம் III பரீட்சை – ஜனவரி 2026
(301) நிதி அறிக்கையிடல்
பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

நான்கு (04) கட்டாய வினாக்கள்
(மொத்தம் 20 புள்ளிகள்)

பகுதி – A

வினா 01ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்:

அத்தியாயம் 1

(a)

- முதலீட்டாளர்களால் முதலீட்டை மேலும் அதிகரிக்க தக்க வைத்திருக்க அல்லது முதலீட்டை நீக்குவதற்கு
- கடன் மற்றும் பிற வகையான கடன்களை வழங்குதல் அல்லது உருவாக்குதல்
- ஊழியர்கள் நிறுவனத்தில் தொடர்ந்து செயற்படுவது அல்லது வெளியேறுவது குறித்து தீர்மானம்.மேற்கொள்ளல். / நிறுவனம் அதன் ஊழியர்களுக்கு பணம் செலுத்துவதற்கும் பிற சலுகைகளை வழங்குவதற்கும் உள்ள திறனை மதிப்பிடுதல்.
- நிறுவனத்தின் பொருளாதார வளங்களைப் பயன்படுத்துவதில் பாதிப்பை ஏற்படுத்தும் முகாமையின் செற்பாடுகளில் வாக்களிக்கும் அல்லது வேறுவிதமாக செல்வாக்கு செலுத்தும் உரிமைகளைப் பயன்படுத்துதல்.
- வரிவிதிப்புக் கொள்கைகளைத் தீர்மானிக்க.

(மேலே கொடுக்கப்பட்டவற்றில் மூன்று மட்டுமே போதுமானது)

(03 புள்ளிகள்)

(b)

நிதி மூலதனம் என்பது ஒரு வணிக நிறுவனத்தில் அதன் உரிமையாளர்களால் முதலீடு செய்யப்படும் நிறுவனத்தின் நிகர சொத்துக்களின் உரிமையாண்மை) பண மதிப்பாகும். நிதி மூலதனம் இலாபத்தை உருவாக்குவதன் மூலம் பேணப்படுகிறது. எனவே, நிதி மூலதன பராமரிப்பு என்பது உரிமையாளர்களால் முதலீடு செய்யப்படும் நிகர சொத்துக்களுக்கு போதுமான இலாபத்தை உருவாக்குவதாகும். இலாபம் என்பது அடிப்படையில் பற்றுக்கள் மற்றும் முதலீடு செய்யப்பட்ட மேலதிக மூலதனத்தின் தாக்கத்தை நீக்கிய பிறகு வணிகத்தின் நிகர சொத்துக்களின் அதிகரிப்பு ஆகும்.

(02 புள்ளிகள்)
(மொத்தம் 05 புள்ளிகள்)

வினா 02ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்:

அத்தியாயம் 1

- (a) உரிமையாளர்களுக்கான ஏதேனும் பகிர்வுகள் மற்றும் பங்களிப்புகள் தவிர ஆண்டின் இறுதி நிகர சொத்துக்களின் நிதி (பண) பெறுமதி, ஆண்டின் தொடக்கத்தில் உள்ள நிகர சொத்துக்களின் நிதிப் பெறுமதியை விட அதிகமாக இருந்தால் மட்டுமே ஒருங்கிணைந்த அறிக்கை பெறப்படும்.

அல்லது

ஒருங்கிணைந்த அறிக்கை என்பது பாரம்பரிய நிதி மூலதனத்திற்கு அப்பால் சென்று தீர்மானம் மேற்கொள்பவர்களுக்கு மொத்த மூலதன பங்களிப்பு மற்றும் மொத்தப் பெறுமதி உருவாக்கும் செயன்முறையை அறிக்கையிடும் செயன்முறையாகும்.

(03 புள்ளிகள்)

(b)

- பிரத்தியேகமான இடர்கள் மற்றும் வாய்ப்புகளை அடையாளம் காணுதல்
- இடர்கள் மற்றும் வாய்ப்புகள் குறித்து எதிர்வு கூறல்
- ஏற்படக்கூடிய இடர் மற்றும் வாய்ப்புகளின் சாத்தியக்கூறுகள் குறித்து நிறுவனத்தால் மதிப்பீடு செய்தல்
- இடர்களை முகாமை செய்யவும் குறைக்கவும் தேவையான நடவடிக்கைகளை எடுத்தல்.
- உள்ளக கட்டுப்பாடுகளில் உற்பத்தித்திறன்
- உள்ளக கட்டுப்பாடுகளின் செயல்திறன், பங்குதாரர்களின் நலன் மற்றும் உள் கட்டுப்பாடுகளைப் பாதுகாத்தல் ஆகியவற்றிற்கான குழுவின் பொறுப்பு குறித்து அறிக்கை செய்தல்.

(மேற்கூறியவற்றில் இரண்டு மட்டுமே போதுமானது)

(02 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 05 புள்ளிகள்)

வினா 03 ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்:

அத்தியாயம் 04

(a) இலாப விகிதங்கள்

- மொத்த இலாப விகிதம்
 - தொழிற்பாட்டு இலாப விகிதம்
 - நிகர இலாப விகிதம்
 - உரிமையாண்மை மீதான திரும்பல் விகிதம்
 - மூலதனத்தின் மீதான திரும்பல் விகிதம்
 - சொத்துக்ககள் மீதான திரும்பல் விகிதம்
- (மேலே கொடுக்கப்பட்டவற்றில் இரண்டு போதுமானது)

திரவ விகிதங்கள்

- நடைமுறை விகிதம்
 - விரைவுச் சொத்து விகிதம்
- (மேலே கொடுக்கப்பட்டவற்றில் இரண்டு போதுமானது)

(03 புள்ளிகள்)

(b)

- வரலாற்றுத் தகவல்கள் மட்டுமே வழங்கப்படுகின்றன.
- விளக்கங்கள் அகநிலை சார்ந்தவை.
- நிதியியல் தாக்கம் மட்டுமே கருதப்பட்டு, சமூக மற்றும் சுற்றுச்சூழல் தாக்கங்கள் புறக்கணிக்கப்படுகின்றன.
- எதிர்மறைத் தொகைகள் உள்ளீடு செய்யப்படும்போது விகிதம் சிதைக்கப்படுகிறது.
- பணவீக்க தாக்கங்கள் புறக்கணிக்கப்படுகின்றன.
- சரியான மற்றும் நியமத்தில் வரையறுக்கப்பட்ட சமன்பாடுகள் கிடைக்கப்பெறவில்லை
- விகிதங்கள் ஒழுங்குபடுத்தப்படவில்லை.
- வெவ்வேறு வணிக நிறுவனங்களின் கணக்கியல் கொள்கைகளில் உள்ள வேறுபாடுகள்.
- நிதி நிலை என்பது ஒரு குறிகாட்டி மட்டுமே, மேலும் அது முழு நிதியாண்டையும் பிரதிபலிக்காது.
- நிதிக்கூற்றுக்களை மாற்றத்திற்கு உட்படுத்த முடியும்.
(மேலே கொடுக்கப்பட்டவற்றில் இரண்டு மட்டுமே போதுமானது)

(02 புள்ளிகள்)
(மொத்தம் 05 புள்ளிகள்)

வினா 04 ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்:

அத்தியாயம் 02

(a)

- அறிக்கையிடப்பட்ட திகதியிலிருந்து பன்னிரண்டு (12) மாதங்களுக்குள் பொறுப்பு தீர்க்கப்பட்டால்.
- தொழிற்பாட்டு சுழற்சிக்குள் பொறுப்பு தீர்க்கப்பட்டால்.
- பொறுப்பு வியாபார இயல்புடையதாக இருந்தால்.
- அறிக்கையிடப்பட்ட திகதியில் அறிக்கையிடப்பட்ட காலத்திற்குப் பின்னர் குறைந்தது 12 மாதங்களுக்கு பொறுப்பைத் தீர்ப்பதை ஒத்திவைக்கும் உரிமை இல்லை.
(மேற்கூறியவற்றில் இரண்டு மட்டுமே போதுமானது)

(02 புள்ளிகள்)

(b) சொத்துக்களின் பெறுமதி இழப்பு கணிப்பீடு

நியாயமான பெறுமதி கழித்த விற்பனை கிரயம்	2,600,000	
பயன்பாட்டு பெறுமதி	3,000,000	
மீளப்பெறத்தக்க பெறுமதி		3,000,000
கொண்டுசெல்லல் பெறுமதி		
கிரயம்	6,800,000	
(-) திரண்ட பெறுமானத்தேய்வு [6,800,000/4X2]	(3,400,000)	3,400,400
பெறுமதி இழப்பு		400,000

(03 புள்ளிகள்)
(மொத்தம் 05 புள்ளிகள்)

பகுதி A முடிவு

வினா 05ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்:

அத்தியாயம் 03

(a)

- (1) ஆம், கொள்வனவு செய்யப்பட்ட தொலைபேசி பிரயோகத்தை ஒரு அருவ சொத்தாக ஏற்பிசைவு செய்ய முடியும். ஏனெனில் தொலைபேசி ஒரு அருவ சொத்திற்கான நிபந்தனைகளை பூர்த்தி செய்கிறது. இந்த செயலி வாடிக்கையாளர்களை நேரடி கட்டளைக்கு அனுமதிப்பதால் எதிர்காலத்தில் பொருளாதார நன்மைகளின் உட்பாய்ச்சல்களை ஏற்படுத்தும், மேலும் அது கொள்வனவு செய்யப்பட்டதால் கிரயத்தை நம்பத்தகுந்த முறையில் அளவிட முடியும்.
- (2) எதிர்கால நன்மைகள் நிறுவனத்திற்கு உருவாக்கப்படுகின்றன. எனவே, இது ஒரு அருவ சொத்தாக மூலதனமாக்கப்பட வேண்டும்.

(06 புள்ளிகள்)

(b) மூலதனமாக்கப்பட வேண்டிய கடன்படுகைக் கிரயம்

ABC வங்கியிடமிருந்து பெறப்பட்ட கடன் வட்டி 10,000,000X10%X10/12	833,333
PQR வங்கியிடமிருந்து பெறப்பட்ட கடன் வட்டி 12,000,000X12%X9/12	1,080,00
(-) வட்டி வருமானம்	(720,000)
மூலதனமாக்கப்பட வேண்டிய கடன்படுகைக் கிரயம்	1,193,333

(04 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 10 புள்ளிகள்)

வினா 06 ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்:

அத்தியாயம்

எமிலி தனியார் கம்பனியின்
31.03.2025 அன்று முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான
காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று

	ரூபா. 000'
வரிக்கு முன்னரான இலாபம் (25,500-2,000)	23,500
சீராக்கங்கள்	
சொத்து அகற்றல் மூலமான ஆதாயம் (W-1)	(3,850)
பெறுமானத்தேய்வு [127,930-(109,730+4,350)]	22,550
பணிக்கொடை ஏற்பாடு	1,100
கடன் வட்டி	2,000
பணிக்கொடை செலுத்தியது	(90)
வருமான வரி செலுத்தியது (W-3)	(3,690)
	41,520
தொழிற்படு மூலதன மாற்றங்கள்	

இருப்புக்களிலான அதிகரிப்பு	(49,990)	
வியாபார மற்றும் பிற வருமதிகளிலான வீழ்ச்சி	94,030	
வியாபார சென்மதிகளிலான அதிகரிப்பு	22,976	67,016
தொழிற்பாட்டு நடவடிக்கைகளிலிருந்தான காசுப்பாய்ச்சல்		108,536
முதலீட்டு நடவடிக்கைகளிலிருந்தான காசுப்பாய்ச்சல்		
சொத்து அகற்றல்	5,500	
சொத்து கொள்வனவு	(8,270)	
முதலீட்டு நடவடிக்கைகளிலிருந்தான காசுப்பாய்ச்சல்		(2,770)
நிதி நடவடிக்கைகளிலிருந்தான காசுப்பாய்ச்சல்		
பெறப்பட்ட கடன்கள்	7,500	
பங்கு மூலதனம் வழங்கல்	50,000	
கடன் மீளச்செலுத்தல்கள்	(44,310)	
கடன் மீதான வட்டி செலுத்தல்கள் (W-2)	(10,330)	
நிதி நடவடிக்கைகளிலிருந்தான நிகர காசுப்பாய்ச்சல்		2,860
ஆண்டின்போது காசு மற்றும் காசுக்கு சமமானவற்றின் அசைவு		108,626
ஆண்டின் ஆரம்பத்தில் காசு மற்றும் காசுக்கு சமமானவை		161,083
ஆண்டிறுதியில் காசு மற்றும் காசுக்கு சமமானவை		269,709

செய்கைகள்

செய்கை 01 – அகற்றல் இலாப கணக்கு

கிரயம்	6,000	காசு	5,500
இலாபம்	3,850	திரண்ட பெறுமானத்தேய்வு	3,750
		பெறுமானத்தேய்வு	600
	9,850		9,850

SRI LANKA

செய்கை 2 – செலுத்த வேண்டிய வட்டி கணக்கு

காசு	10,330	மீதி கீழ்க்கொண்டு வந்தது	13,800
மீதி கீழ் கொண்டு சென்றது	5,470	இலாப நட்ட கணக்கு	2,000
	15,800		15,800

செய்கை 3 – செலுத்த வேண்டிய வருமான வரி கணக்கு

காசு	3,690	மீதி கீழ்க்கொண்டு வந்தது	4,220
மீதி கீழ் கொண்டு சென்றது	3,780	இலாப நட்ட கணக்கு	3,250
	7,470		7,470

(மொத்தம் 10 புள்ளிகள்)

வினா 07 ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்:

அத்தியாயம் 02

(a)

- (1) உணவில் விசம் ஏற்பட்டதாகக் கூறி இழப்பீடு கோரும் வாடிக்கையாளரால் தாக்கல் செய்யும் வழக்கை இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 37 ஏற்பாடுகள், உறுமுரிமைப் பரிப்புகள் மற்றும் உறுமுரிமைச் சொத்துக்கள் நியமத்தின்படி ஒரு உறுமுரிமைப் பரிப்பாகக் கருதலாம். பரிப்புக்கான காரணம் வழக்கறிஞர்களின் ஆலோசனையின் அடிப்படையில் அமைந்தது. இருப்பினும், இது ஒரு உறுமுரிமைக் கடப்பாடாக இருக்கலாம். மேலும், வழக்கு மார்ச் 30, 2025 அன்று தாக்கல் செய்யப்பட்டு, நீதிமன்ற நடவடிக்கைகள் தற்போதுதான் ஆரம்பிக்கப்பட்டிருப்பதுடன், வழக்கின் எதிர்காலம் நிச்சயமற்றது. இது உறுமுரிமைப் பரிப்பு என்பதால், அதை ஏற்பிசைக்க முடியாது, இருப்பினும் நிதிக்கூற்றுக்களில் அதன் தன்மை மற்றும் நிதித் தாக்கங்கள் குறித்த வெளிப்படுத்தல் செய்யப்பட வேண்டும்.
- (2) அனுமதிக்கப்படாத செலவுகளின் வரி தாக்கத்திற்கு ஒரு ஏற்பாடு தேவைப்படுகிறது. தரப்பட்ட தகவலின்படி, நிதிக்கூற்றுக்கள் அங்கீகரிக்கப்படுவதற்கு முன்பு உள்நாட்டு இறைவரித் திணைக்களத்தால் ரூ.500,000 அனுமதிக்கப்படவில்லை. இந்த அனுமதிக்கப்படாத செலவுகளுக்கு அனுமதிக்கப்படாத செலவுகளின் வரி தாக்கத்திற்கு வரி செலுத்த வேண்டியிருக்கும். எனவே, இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 37 இன் படி ஒரு ஏற்பாடு தேவைப்படுகிறது.
- (3) ரூ.800,000 ஏற்பிசைவு செய்யப்பட வேண்டும். நிதி இயக்குநர்கள் குழுவால் அங்கீகரிக்கப்படுவதற்கு முன்பு இழப்பீடாக ரூ.800,000 செலுத்த நீதிமன்றத் தீர்ப்பு பெறப்பட்டுள்ளது. இது ஒரு உறுமுரிமைப் பரிப்பு என்று வழக்கறிஞர்கள் கருதினர், பின்னர் அது நீதிமன்றத் தீர்ப்பால் உறுதிப்படுத்தப்பட்டது. எனவே, இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 37 மற்றும் இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 10 அறிக்கையிடல் காலத்திற்குப் பின்னரான நிகழ்வுகளின்படி ஒரு ஏற்பாடு தேவைப்படுகிறது.

SRI LANKA

(06 புள்ளிகள்)

(b) திருத்தப்பட்ட பயன்தரு ஆயுட்காலத்திற்கு அமைய தேய்மானம்

	ரூபா.000
இயந்திரத்தின் கிரயம்	8,000,000
(-) திரண்ட தேய்மானம்	(3,000,000)
01/04/2024 இல் நிகர புத்தக பெறுமதி	5,000,000
திருத்தப்பட்ட எஞ்சிய பயன்தரு ஆயுட்காலம்	4
தேய்மானம்	1,250,000

(04 புள்ளிகள்)
(மொத்தம் 10 புள்ளிகள்)

பகுதி B முடிவு

வினா 08 ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்:

அத்தியாயம் 02

(a)

அல்ரா பிளஸ்சி
மார்ச் 31, 2025 அன்று முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான
இலாபநட்ட மற்றும் பிற முற்றடக்க வருமானக் கூற்று

ரூபா. 000

	குறிப்பு	
விற்பனை		459,955
விற்பனை கிரயம்		(285,200)
மொத்த இலாபம்		174,755
பிற வருமானம்	1	2,500
நிர்வாகச் செலவுகள்		(62,798)
விநியோகச் செலவுகள்		(52,273.4)
நிதிச் செலவுகள்		(12,309.4)
பிற செலவுகள்		(4,100)
வரிக்கு முன்னரான இலாபம்	2	45,774.2
வரிச் செலவு	3	(10,500)
வரிக்குப் பின்னரான இலாபம்		35,274.2
பிற முற்றடக்க வருமானம்		2,000
		37,274.2

(09 புள்ளிகள்)

(b)

அல்ரா பிளஸ்சி
மார்ச் 31, 2025 அன்று உள்ளவாறான
நிதி நிலைமைக் கூற்று

ரூபா. 000

	குறிப்பு		
நடைமுறையல்லாச் சொத்துக்கள் ஆதனம் பொறி மற்றும் உபகரணம் பயன்பாட்டு சொத்தின் உரிமை		83,600	91,470.1
		7,870.1	
நடைமுறைச்சொத்து இருப்பு (43,000-4,100) வியாபார வருமதிகள் ஏனைய வருமதிகள் காச மற்றும் காசுக்கு சமமானவைகள்	4	38,900	133,250
		33,750	
	5	4,300	
		56,300	
மொத்த சொத்துக்கள்			224,720.1
உரிமையாண்மை கூறப்பட்ட மூலதனம் நிறுத்தி வைத்த இலாபம்		100,000	66,774.2
		66,774.2	

மீள் மதிப்பீட்டு ஒதுக்கம்		5,000	
நடைமுறையல்லா பரிப்புக்கள்			171,774.2
குத்தகைப்பொறுப்பு	7	4,883.3	4,883.3
நடைமுறை பரிப்புக்கள்			
வியாபார சென்மதிகள்		45,819	
செலுத்த வேண்டிய வரி	8	100	
குத்தகைப்பொறுப்பு	7	2,143.6	48,062.6
மொத்த உரிமையாண்மை மற்றும் பரிப்புக்கள்			224,720.1

(08 புள்ளிகள்)

(c)

அல்ரா பி.எல்.சி
மார்ச் 31இ 2025 அன்று முடிவடைந்த அண்டிற்கான
உரிமை மாற்றங்களின் கூற்று

ரூபா. 000

	கூறப்பட்ட மூலதனம்	நிறுத்தி வைத்த இலாபம்	மீள் மதிப்பீட்டு ஒதுக்கம்	மொத்தம்
1/4/2024 அன்று உள்ளவாறான மீதி	100,000	31,500	3,000	134,500
மொத்த முற்றடக்க வருமானம்		35,274.2	2,000	37,274.2
31/3/2025 அன்று உள்ளவாறான மீதி	100,000	66,774.2	5,000	171,774.2

(03 புள்ளிகள்)

(d)

ஆதனம் பொறி மற்றும் உபகரணம் அசைவு கூற்று

ரூபா. 000

	காணி	கட்டடம்	மோட்டார் வாகனங்கள்	பயன்பாட்டு உரிமை சொத்து	மொத்தம்
கிரயம் / மீள்மதிப்பீடு:					
மீதி கீழ் கொண்டு வந்தது	58,000	36,000	18,000	-	112,000
அகற்றல்	-	-	(6,000)	-	(6,000)
சேர்ப்புக்கள்	-	-	-	10,493.50	10,493.50
மீள் மதிப்பீடு	2,000	-	-	-	2,000
31.03.2025 இல்	60,000	36,000	12,000	10,493.50	118,493.50
பெறுமான தேய்வு:					
மீதி கீழ் கொண்டு வந்தது	-	16,000	9,000	-	25,000
அகற்றல்	-	-	(6,000)	-	(6,000)
ஆண்டு பெறுமானத் தேய்வு	-	900	4,500	2,623.375	8,023.375
31.03.2025 இல்	-	16,900	7,500	2,623.375	27,023.375
31.03.2025 இல் நிகர புத்தக பெறுமதி					91,470.125

(04 புள்ளிகள்)

குறிப்பு 01 - பிற வருமானம்

மோட்டார் வாகன அகற்றல் ஆதாயம்	ரூபா. 000
	2,500
	2,500

குறிப்பு 02 - பின்வரும் செலவுகள் வரிக்கு முன்னரான இலாபத்தில் கழிக்கப்பட்டன

பயன்பாட்டு உரிமைச் சொத்துக்கான பெறுமானத் தேய்வு பெறுமானத் தேய்வு குத்தகை வட்டி தேறத்தக்க நிகர பெறுமதி இழப்பு	ரூபா. 000
	2,623.4
	5,400
	809.4
	4,100

குறிப்பு 03 - வரி

நடைமுறை ஆண்டிற்கான வரிச் செலவு முன்னைய ஆண்டு மிகை அல்லது குறை ஏற்பாடு மொத்த வரிச்செலவு	ரூபா. 000
	10,500
	-
	10,500

குறிப்பு 04 - வியாபார வருமதிகள்

	ரூபா. 000
வியாபார வருமதி மீதி	41,000
(-) அறவிட முடியாக் கடன்கள்	(3,500)
அறவிட முடியாக் கடன்களின் பின் வியாபார வருமதி	37,500
(-) வருமதிகளுக்கான விடுதொகை	4,200
வருமதி விடுதொகையின் கொண்டுசெல்லல் பெறுமதி	(3,500)
	700
(-) வருமதிகளுக்கான விடுதொகை	3,050
வியாபார வருமதிகளின் கொண்டுசெல்லல் பெறுமதி	(3,750)
	33,750

குறிப்பு 05 - ஏனைய வருமதிகள்

காப்புறுதி வருமதிகள் வாடகை முற்பணம்	ரூபா. 000
	2,500
	1,800
	4,300

வாடகை முற்பணம்

	ரூபா. 000
வாடகை முற்பணத்தின் முன்கொணரும் பெறுமதி	2,400
(-) நடைமுறை ஆண்டிற்கான வாடகை [2,400/12X3]	(600)
வாடகை முற்பண மீதி	1,800

செய்கைகள்

செய்கை 1: விளக்கமான செலவுக் கூற்று

விபரம்	விற்பனை கிரயம்	நிர்வாக	விநியோக	நிதி	ஏனைய
இருப்பின் NRV இழப்பு பயன்பாட்டுரிமை சொத்து தேய்வு கட்டடத்திற்கான தேய்மானம் மோட்டார் வாகனத் தேய்மானம் வியாபார வருமதி விடுதொகை குத்தகை வட்டி வாடகை பரீட்சை மீதியின் படியான மீதிகள்		900	2,623.4 4,500 3,050	809.4 11,500	4,100
	285,200	61,298	42,100	12,309.4	4,100
	285,200	62,798	52,273.4	12,309.4	4,100

செய்கை 2: வியாபார வருமதிகளுக்கான விடுதொகை

	ரூபா. 000
அறவிட முடியாக் கடன்களுக்குப் பின்னரான வியாபார வருமதிகள்	37,500
வியாபார வருமதிகளுக்கான விடுதொகை 10%	3750
அ.மு. கடன்கள் கழித்த பின் விடுதொகைகளின் கொண்டுசெல்லல் பெறுமதி	700
வியாபார வருமதிகளுக்கான விடுதொகைகளின் குறை ஏற்பாடு	3,050

செய்கை 3: இருப்பின் தேறத்தக்க நிகர பெறுமதி இழப்பு

	ரூபா. 000
இருப்புக்களின் கிரயம்	9,000
தேறத்தக்க நிகர பெறுமதி	
மதிப்பிட்ட விற்பனை விலை 1,000 அலகுகள் X 10,000 X 50%	5,000
(-) மதிப்பிட்ட விற்பனைக் கிரயம்	(100)
தேறத்தக்க நிகர பெறுமதி இழப்பு	4,900
	4,100

மோட்டார் வாகன அகற்றலில் இருந்தான ஆதாயம் அல்ல நட்டம்

மோட்டார் வாகனங்கள்	6,000	மோட்டார் வாகன தி.பெ.தே.	6,000
இலாபம் அல்ல நட்டம்	2,500	காப்புறுதி வருமதிகள்	2,500
	8,500		8,500

அழிவடைந்த மோட்டார் லொறியின் திரண்ட தேய்மானம்

	ரூபா. 000
கிரயம்	6,000
பயன்படுத்தப்பட்ட காலம்	4
பயன்தரு ஆயுட்காலம்	4
திரண்ட பெறுமானத்தேய்வு 6,000/4X4	6,000

செய்கை 04: காணி மீள்மதிப்பீடு

	ரூபா. 000
மீள் மதிப்பிடப்பட்ட பெறுமதி	60,000
காணியின் முன்கொணரும் பெறுமதி	58,000
மீள் மதிப்பீட்டு மிகை	2,000

செய்கை 05: பெறுமானத்தேய்வு

சொத்து	கட்டடம்	மோட்டார் வாகனம்
கிரயம்	36,000	18,000
பயன்தரு ஆயட்காலம்	40	4
பெறுமானத்தேய்வு	900	4,500

செய்கை 06: முன்னைய வருடத்திற்கான வரி

	ரூபா. 000
முன்னைய வருடத்திற்கான உண்மையான வரிச்செலவு	6,100
முன்னைய வருடத்திற்கான வரி ஏற்பாடு	(6,100)
குறை அல்லது மிகை ஏற்பாடு	-

செய்கை 07: குத்தகைப்பொறுப்பு

	ரூபா. 000	ரூபா. 000
ஆரம்ப குத்தகை பொறுப்பு		8,993.5
குத்தகை வட்டி [8,993.5X9%]		809.4
(-) குத்தகை தவணை கட்டணம்		(2,776)
இறுதி குத்தகை பொறுப்பு		7,026.9
குத்தகை பொறுப்பின் தற்போதைய பகுதி		
ஆடுத்த தவணை கட்டணம்	2,776	
(-) அடுத்த தவணை கட்டணத்திற்கான வட்டி [7,026.9X9%]	(632.4)	2,143.6
குத்தகை பொறுப்பின் நடைமுறையல்லா பகுதி		4,883.3

செய்கை 08: நடைமுறை ஆண்டிற்கான வரி

	ரூபா. 000
நடைமுறை ஆண்டிற்கான வரிச் செலவு	10,500
நடைமுறை ஆண்டிற்கான வரி கொடுப்பனவு [16,500 - 6,100]	10,400
நடைமுறை ஆண்டிற்காக செலுத்த வேண்டிய வருமான வரி	100

(மொத்தம் 25 புள்ளிகள்)

வினா 09 ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்:

அத்தியாயம் 04

விகிதம்	குத்திரம்	ஆண்டு முடிவு 31/3/2025
மொத்த இலாப விகிதம்	$\frac{\text{மொத்த இலாபம்}}{\text{விற்பனை}} \times 100$	$\frac{420,800}{1,921,310} \times 100 = 21.90\%$
நிகர இலாப விகிதம்	$\frac{\text{வரிக்கு பின் இலாபம்}}{\text{விற்பனை}} \times 100$	$\frac{128,790}{1,921,310} \times 100 = 6.70\%$
தொக்கு இருப்பு காலம்	$\frac{\text{சராசரி இருப்பு}}{\text{விற்பனை கிரயம்}} \times 365$	$\frac{(110,700 + 108,400)/2}{1,500,520} \times 365 = 27$ நாட்கள்
கடன்பட்டோர் சேகரிப்பு காலம்	$\frac{\text{சராசரி கடன்பட்டோர்}}{\text{கடன் விற்பனை}} \times 365$	$\frac{(587,200 + 420,680)/2}{1,921,320 * 60\%} \times 365 = 160$ நாட்கள்
கடன்கொடுத்தோர் தீர்ப்பளவு காலம்	$\frac{\text{சராசரி கடன் கொடுத்தோர்}}{\text{கடன் கொள்வனவு}} \times 365$	$\frac{(116,800 + 112,100)/2}{75\% \times 1,500,520 \times 90\%} \times 365 = 41$ நாட்கள்

(மொத்தம் 10 புள்ளிகள்)

வினா 10 ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்:

அத்தியாயம் 05

(a) நன்மதிப்பு கணிப்பீடு

	ரூபா. 000	
முதலீட்டின் நியாயமான பெறுமதி	160,000	
கட்டுபாடற்றோர் நாட்டத்தின் நியாயமான பெறுமதி	35,000	
மொத்த முதலீடு		195,000
(-) நிகர சொத்துக்களின் நியாயமான பெறுமதி		
கூறப்பட்ட மூலதனம்	150,000	
கைக்கொள் இலாபம்	25,000	
காணியின் நியாயமான பெறுமதி ஆதாயம்	8,000	(183,000)
நன்மதிப்பு		12,000

(04 புள்ளிகள்)

(b)

சீதேவி குழு கம்பனியின்
31.03.2025 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான
ஒன்றித்த நிதிநிலைமைக் கூற்று

ரூபா. 000

நடைமுறையல்லா சொத்துக்கள்		
ஆதனம் பொறி உபகரணம் [350,000+165,000+ + 8,000 - 1,500 + 300]	521,800	
நன்மதிப்பு [+ 160,000 - 8,000 + 35,000 - 175,000]	12,000	
தேவி பீ.எல்.சீ இல் முதலீடு [- 160,000]	-	
தேவி பீ.எல்.சீ இன் தொகுதிகடன்களில் முதலீடு [- 30,000]	-	533,800
நடைமுறை சொத்துக்கள்		
இருப்பு [85,000+45,000- 1,000]	129,000	
வியாபார வருமதிகள் [60,000+34,200- 20,000]	74,200	
காசும் காசுக்கு சமமானவைகளும்	91,700	294,900
மொத்த சொத்துக்கள்		828,700
உரிமையாண்மை		
கூறப்பட்ட மூலதனம்	400,000	
நிறுத்தி வைக்கப்பட்ட இலாபம் [210,000 - 900 - 1,500 + 11,070]	218,670	
தாய் கம்பனியின் பங்குதாரருக்கான உரிமை பகிர்வு	618,670	
கட்டுபாடற்றோர் நாட்டம் [+ 35,000 + 1,200 - 100 + 30]	36,130	654,800
நடைமுறையல்லா பொறுப்புக்கள்		
தொகுதி கடன்கள் [100,000 - 30,000]	70,000	70,000
நடைமுறைப் பொறுப்புக்கள்		
வியாபார சென்மதிகள் [93,700+25,200 - 20,000]	98,900	
பிற சென்மதிகள்	5,000	103,900
மொத்த உரிமையாண்மையும் பொறுப்புக்களும்		828,700

செய்கை 01 - காணி நியாயமான பெறுமதியிலிருந்தான ஆதாயம்

	ரூபா. 000
காணியின் நியாயமான பெறுமதி	53,000
காணியன் புத்தகப் பெறுமதி	(45,000)
காணியின் நியாயமான பெறுமதி பு.ஆதாயம்	8,000

செய்கை 02 - துணை கம்பனியின் நிகர சொத்துக்கள்

	கையகப்படுத்தலுக்கு முன்	கையகப்படுத்தலின் பின்	அறிக்கையிடல் காலம்
கூறப்பட்ட மூலதனம்	150,000	-	150,000
கைக்கொள் இலாபம்	25,000	12,000	37,000
	175,000	12,000	187,000

கையகப்படுத்தலின் பின்னான நிகர சொத்துக்களின் பங்கு [12,000 X 10%]		1,200	
--	--	-------	--

செய்கை 03 - இருப்பின் மீதான பயனற்ற இலாபம் (துணை கம்பனி விற்பனையாளர்)

	ரூபா. 000
இருப்பு	6,000
Profit markup	20%
பயனற்ற இலாபம் [6,000/120X20]	1,000
தாய் கம்பனியின் பயனற்ற இலாபம் [1,000 X 90%]	900
கட்டுப்பாடற்றோர் நாட்டத்தின் பயனற்ற இலாபம் [1,000 X 10%]	100

செய்கை 04 -மோட்டார் லொறி மீதான பயனற்ற இலாபம் (தாய் கம்பனி விற்பனையாளர்)

	ரூபா. 000
அகற்றல் பெறுமதி	7,500
கொண்டு செல்லல் பெறுமதி	(6,000)
பயனற்ற இலாபம்	1,500



(11 புள்ளிகள்)
(மொத்தம் 15 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)