



இலங்கை கணக்கீட்டு தொழில்நுட்பவியலாளர்கள் கழகம்

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

பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

(302) முகாமை கணக்கீடும் நிதியியலும் (MAF)

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
(302) முகாமை கணக்கீடும் நிதியியலும்
பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

நான்கு (04) கட்டாய வினாக்கள்
 (மொத்தம் 20 புள்ளிகள்)

பகுதி - A

வினா 01 ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்:

அத்தியாயம் 1 – முகாமைக் கணக்கியலுக்கான அறிமுகம், தொடர்புடைய கிரயங்கள் மற்றும் இடர் மற்றும் நிச்சயமற்ற நிலைமைகளிலான தீர்மானம் மேற்கொள்ளல்

(a)

$$\begin{aligned} \text{இலாபநட்டமற்ற புள்ளி (BEP)} &= \frac{\text{நிலையான கிரயம்}}{\text{ஒரு அலகுக்கான பங்களிப்பு}} \\ \text{BEP} &= \frac{4,200,250}{3000 - (1200 + 950 + 320)} \\ \text{BEP} &= 7925 \text{ அலகுகள்} \end{aligned}$$

(03 புள்ளிகள்)

(b)

இலக்கு பங்களிப்பு	30,000*ரூபா. 530	15,900,000
(-) நிலையான கிரயம்		(4,200,250)
பாதிடப்பட்ட இலாபம்		11,699,750

(02 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 05 புள்ளிகள்)

வினா 02 ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்:

அத்தியாயம் 7 – தொழிற்படு மூலதன முகாமை

		2025
இருப்பு வைத்தல் காலம்	1	29
கடன்பட்டோர் சேகரிப்பு காலம்	2	58
		87
(-) கடன் கொடுத்தோர் செலுத்தல்கள் காலம்		(64)
தொழிற்படு மூலதன சுற்றோட்டத்தின் நீளம்	3	23

தொழிற்படு மூலதனச் சுற்று காலம் 23 நாட்கள்

$$\begin{aligned}
 \text{இருப்பு வைத்தல் காலம்} &= \frac{\text{சராசரி இருப்பு}}{\text{விற்பனை கிரயம்}} \times 365 \\
 &= \frac{(1,172 + 906)/2}{13,000} \times 365 \\
 &= \frac{1,039}{13,000} \times 365 \\
 &= 29.17 \\
 &= \underline{\underline{29 \text{ நாட்கள்}}}
 \end{aligned}$$

செய்கை 02 - கடன் கொடுத்தோர் செலுத்தல்கள் காலம்

$$\begin{aligned}
 \text{கடன் கொடுத்தோர் செலுத்தல்கள் காலம்} &= \frac{\text{சராசரி கடன்கொடுத்தோர்}}{\text{கடன் கொள்வனவு}} \times 365 \\
 &= \frac{(2,570+2,110)/2}{13,266} \times 365 \\
 &= \frac{2,340}{13,266} \times 365 \\
 &= 64.38 \\
 &= \underline{\underline{64 \text{ நாட்கள்}}}
 \end{aligned}$$

செய்கை 03 - கடன்பட்டோர் சேகரிப்பு காலம்

$$\begin{aligned}
 \text{கடன்பட்டோர் சேகரிப்பு காலம்} &= \frac{\text{சராசரி கடன்பட்டோர்}}{\text{விற்பனை}} \times 365 \\
 &= \frac{(3,550+3,266)/2}{21,300} \times 365 \\
 &= \frac{3,408}{21,300} \times 365 \\
 &= 58.4 \\
 &= \underline{\underline{58 \text{ நாட்கள்}}}
 \end{aligned}$$

கடன் கொள்வனவு கணிப்பீடு

$$\begin{aligned}
 \text{விற்பனை கிரயம்} &= 13,000 \\
 (+) \text{ இறுதி இருப்பு} &= 1,172 \\
 (-) \text{ ஆரம்ப இருப்பு} &= (906) \\
 \text{கொள்வனவு} &= \underline{\underline{13,266}}
 \end{aligned}$$

(மொத்தம் 05 புள்ளிகள்)

வினா 03 ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்:

அத்தியாயம் 3 – வேறுபட்ட பாதீட்டு வகைகள் மற்றும் திட்டமிடல் மற்றும் கட்டுப்படுத்தல் எதிர் பாதீடல்

(a) பின்னூட்ட கட்டுப்பாடு

பின்னூட்ட கட்டுப்பாடு என்பது திட்டமிடப்பட்ட வெளியீடுகளுக்கும் அடையப்பட்ட உண்மையான வெளியீடுகளுக்கும் இடையிலான வேறுபாடுகளை அளவிடுதல் மற்றும் எதிர்காலத்தில் தேவையான அடைவுகளை அடைவதற்கான தொடர்ச்சியான செயற்பாடுகளை அல்லது திட்டங்களை மாற்றியமைத்தல் ஆகும்.

முன்னோக்கிய கட்டுப்பாடு

முன்னோக்கிய கட்டுப்பாடு என்பது உண்மையான வெளியீடுகளுக்கும் திட்டமிடப்பட்ட வெளியீடுகளுக்கும் இடையிலான வேறுபாடுகளை எதிர்வு கூறல் மற்றும் அத்தகைய வேறுபாடுகள் தடுப்பதற்காக முன் கூட்டியே மேற்கொள்ளப்படும் செயற்பாடு ஆகும்.

(03 புள்ளிகள்)

(b)

- மேலிருந்து கீழான பாதீடு
- கீழிருந்து மேலான பாதீடு
- உருளும் பாதீடு
- செயற்பாட்டு அடிப்படையிலான பாதீடு
- அதிகரிக்கும் பாதீடு
- பூச்சிய அடிப்படையிலான பாதீடு
- நிதிப் பாதீடு

(02 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 05 புள்ளிகள்)

வினா 04 ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்:

அத்தியாயம் 1 – முகாமைக் கணக்கியலுக்கான அறிமுகம், தொடர்புடைய கிரயம் மற்றும் இடர் மற்றும் நிச்சயமற்ற நிலைமைகளின் கீழான தீர்மானம் மேற்கொள்ளல்

விற்பனை			80,000,000
(-) தொடர்புடைய கிரயம்			
மனித வளம்	மணி. எண்ணிக்கை * மணிக்கான நியம வீதம்		
மென்பொருள்	தொடர்புடைய கிரயம்	2,880*24,000	69,120,000
வடிவமைப்பாளர்கள்	நேரக் கிடைப்பனவு		
	உள்ளதால்		
	தொடர்புடைய		
வியாபார பகுப்பாய்வு	கிரயமல்ல		-
	150 மணி விரயமாவதால்		
	தொடர்புடைய	(224-150)	
பரீட்சகர்	கிரயமல்ல	*15,000	1,110,000

	நேரக் கிடைப்பனவு	
	உள்ளதால்	
செயற்பாட்டு	தொடர்புடைய	
முகாமையாளர்	கிரயமல்ல	-
உரிமப்பத்திரக் கிரயம்	அதிகரிக்கும் கிரயம்	6,000,000
பிற மேந்தலை கிரயம்	அதிகரிக்கும் கிரயம்	1,000,000
மொத்த தொடர்புடைய		
கிரயம்		(77,230,000)
மதிப்பிட்ட இலாபம்		<u>2,770,000</u>

இக் குறுங்கால செயற்றிட்டம் ரூபா 2,770,000 அதிகரித்த இலாபத்தை உருவாக்குவதனால் ஏற்று கொள்ளப்படலாம்.

(05 புள்ளிகள்)



பகுதி A முடிவு

வினா 05 ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்:

அத்தியாயம் 3 – வேறுபட்ட பாதிட்டு வகைகள் மற்றும் திட்டமிடல் மற்றும் கட்டுப்படுத்தல் எதிர் பாதிடல்

காசு பாதிட்டு பெறுவனவுகள்	Jan-26	Feb-26	Mar-26
காசு விற்பனை W1	6,400,000	3,200,000	4,400,000
கடன் விற்பனையிலிருந்தான சேகரிப்பு	12,240,000	9,600,000	4,800,000
வட்டி வருமானம்	7,833	18,043	26,436
மொத்த பெறுவனவு	18,647,833	12,818,043	9,226,436
கொடுப்பனவுகள்			
மூலப்பொருள் கிரயம்	6,720,000	3,360,000	4,620,000
ஊழிய கிரயம்	1,680,000	840,000	1,155,000
பிற மாறும் மேந்தலை கிரயம்	3,185,000	2,100,000	1,662,500
நிலையான ஊழியர்களுக்கான சம்பளம்	4,000,000	4,000,000	4,000,000
ஊழியர் வெகுமதி	-	-	3,500,000
மொத்த கொடுப்பனவுகள்	15,585,000	10,300,000	14,937,500
நிகர காசுபாய்ச்சல்கள்	3,062,833	2,518,043	(5,711,064)
மாத ஆரம்பத்திலான காசு மீதி	2,350,000	5,412,833	7,930,876
மாத இறுதியிலான காசு மீதி	5,412,833	7,930,876	2,219,812

W1 - காசு விற்பனை	Dec-25	Jan-26	Feb-26	Mar-26
மொத்த விற்பனை	20,400,000	16,000,000	8,000,000	11,000,000
காசு விற்பனை வீதம்	40%	40%	40%	40%
காசு விற்பனை	8,160,000	6,400,000	3,200,000	4,400,000

W2 - கடன் சேகரிப்பு	Dec-25	Jan-26	Feb-26	Mar-26
மொத்த விற்பனை	20,400,000	16,000,000	8,000,000	11,000,000
60% கடன் சேகரிப்பு		12,240,000	9,600,000	4,800,000

W3 - மூலப்பொருள் ஊழியம் மற்றும் மேந்தலைகளுக்கான கொடுப்பனவுகள்	Dec-25	Jan-26	Feb-26	Mar-26
விற்பனை	20,400,000	16,000,000	8,000,000	11,000,000
மாறும் கிரயம் 70%	14,280,000	11,200,000	5,600,000	7,700,000
மூலதன கிரயம் 60%	8,568,000	6,720,000	3,360,000	4,620,000
ஊழிய கிரயம் 15%	2,142,000	1,680,000	840,000	1,155,000
பிற மாறும் மேந்தலை 25%	3,570,000	2,800,000	1,400,000	1,925,000
காசு கொடுப்பனவு	1,785,000	1,400,000	700,000	962,500
கடன் கொடுப்பனவு		1,785,000	1,400,000	700,000
OVOH Payments		3,185,000	2,100,000	1,662,500

(மொத்தம் 10 புள்ளிகள்)

வினா 06 ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்:

அத்தியாயம் 1 – முகாமைக் கணக்கியலுக்கான அறிமுகம், தொடர்புடைய கிரயங்கள் மற்றும் இடர் மற்றும் நிச்சயமற்ற நிலைமைகளின் கீழான தீர்மானம் மேற்கொள்ளல்

(a)

உற்பத்தி	கேள்வி	திறன்மிக்க ஊழிய மணி	மொத்தத் தேவை
நேர் கூலி - திறன்மிக்க			
P	10,000	0.25 200/800	2,500
Q	8,000	0.5 400/800	4,000
R	15,000	1 800/800	15,000
தேவைப்படும் மொத்த திறன்மிக்க ஊழிய மணி			21,500
கிடைப்பனவாக உள்ள திறமையான ஊழிய மணி			23,000
மிகை			(1,500)
நேர் கூலி - திறனற்ற			
P	10,000	0.75 450/600	7,500
Q	8,000	1 600/600	8,000
R	15,000	2 1200/600	30,000
தேவைப்படும் மொத்த திறமையற்ற ஊழிய மணி			45,500
கிடைப்பனவாக உள்ள திறனற்ற ஊழிய மணி			40,000
பற்றாக்குறை			5,500

(04 புள்ளிகள்)

(b)

விற்பனை விலை (ரூபா.)	2,400	5,000	6,000
(-) மாறும் கிரயம்			
நேர் மூலப்பொருள்	(1,000)	(1,800)	(2,000)
நேர் கூலி - திறனான	(200)	(400)	(800)
நேர் கூலி - திறனற்ற	(450)	(600)	(1,200)
மாறும் உற்பத்தி மேந்தலைகள்	(300)	(450)	(900)
பங்களிப்பு	450	1,750	1,100
திறமையற்ற ஊழிய மணி	0.75	1	2
பங்களிப்பு - திறனற்ற ஊழிய மணி	600	1,750	550
வரிசைப்படுத்தல்	2	1	3

உற்பத்திச் சேர்க்கை

உற்பத்தி

Q

P

R

உற்பத்தித் திட்டம்

8,000

10,000

12,250

திறனற்ற ஊழியமணி

1

0.75

2

மொத்தம்

8,000

7,500

24,500

40,000

(06 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 10 புள்ளிகள்)

வினா 07 ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்:

அத்தியாயம் 5 – மூலதன மூலங்கள் மற்றும் மூலதனத்தின் கிரயம்

(a)

$$\begin{aligned} K_e &= \frac{D_0 (1+g)}{P_0} + g \\ &= \frac{25(1+0.1)}{125} + 0.1 \\ &= \frac{27.5}{125} + 0.1 \\ &= 32\% \end{aligned}$$

(02 புள்ளிகள்)

(b)

$$\begin{aligned} K_p &= \frac{D_0}{P_0} \\ &= \frac{9.60}{64.00} \\ &= 15\% \end{aligned}$$

(02 புள்ளிகள்)

(c)

வருடம்	விபரம்	காசுப் பாய்ச்சல்	கழிவுக் காரணி 12%	DCF	DCF 10%	DCF
0	தொகுதி கடன் வழங்கல்	97	1	97	1	97
1-4	வட்டி [(100×14%)- (14×30%)]	(9.8)	3.037	(29.76)	3.169	(31.06)
4	மீட்பு	(100)	0.635	(63.5)	0.683	(68.3)
				3.74		(2.36)

$$\text{IRR} = 10\% + \frac{2\% \times 2.36}{6.1} = 10.7\%$$

(03 புள்ளிகள்)

(d)

	பங்குகளின் எண்ணிக்கை (‘000)	சந்தைப் பெறுமதி	%	COC	WACC%
சாதாரண பங்குகள்	7,000	875,000	37%	32	11.9%
முன்னுரிமை பங்குகள்	8,000	512,000	22%	15	3.3%
தொகுதி கடன்	10,000	970,000	41.2%	10.7	4.4%
	25,000	2,357,000			19.6%

WACC = 19.6 %

(03 புள்ளிகள்)
(மொத்தம் 10 புள்ளிகள்)



பிரிவு B முடிவு

வினா 08 ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்:

அத்தியாயம் 6 - மூலதன முதலீட்டுப் பகுப்பாய்வுகள்

(a)

செயற்றிட்டம் A

	முதலீடு	இலாபம்	பெறுமானத் தேய்வு	வருமான வரி	காசுப் பாய்ச்சல்	COC @ 15%	இற்றைப் பெறுமதி
Y0	(200,000,000)		-	-	(200,000,000)	1.000	(200,000,000)
Y1		65,000,000	40,000,000	(16,500,000)	88,500,000	0.869	76,906,500
Y2		80,000,000	40,000,000	(21,000,000)	99,000,000	0.756	74,844,000
Y3		100,000,000	40,000,000	(27,000,000)	113,000,000	0.657	74,241,000
Y4		120,000,000	40,000,000	(33,000,000)	127,000,000	0.572	72,644,000
Y5		120,000,000	40,000,000	(48,000,000)	112,000,000	0.497	55,664,000
						NPV	154,299,500

செயற்றிட்டம் B

	முதலீடு	பங்களிப்பு	நிலையான கிரயம்	வருமான வரி	காசுப் பாய்ச்சல்	COC @ 15%	இற்றைப் பெறுமதி
Y0	(150,000,000)	-	-	-	(150,000,000)	1.000	(150,000,000)
Y1		72,000,000	(12,000,000)	(6,750,000)	53,250,000	0.869	46,274,250
Y2		98,700,000	(12,000,000)	(14,760,000)	71,940,000	0.756	54,386,640
Y3		114,660,000	(12,000,000)	(19,548,000)	83,112,000	0.657	54,604,584
Y4		92,610,000	(12,000,000)	(12,933,000)	67,677,000	0.572	38,711,244
						NPV	43,976,718

W1 - வருமான வரி (A)

	Y1	Y2	Y3	Y4	Y5
காசுப்பாய்ச்சல்	105,000,000	120,000,000	140,000,000	160,000,000	160,000,000
மூலதன விடுதொகை 25%	(50,000,000)	(50,000,000)	(50,000,000)	(50,000,000)	
வரி விதிக்கத்தக்க இலாபம்	55,000,000	70,000,000	90,000,000	110,000,000	160,000,000
வருமான வரி @ 30%	16,500,000	21,000,000	27,000,000	33,000,000	48,000,000
வரி சேமிப்பு / (வரிக்கொடுப்பனவு)	(16,500,000)	(21,000,000)	(27,000,000)	(33,000,000)	(48,000,000)

W2 – பங்களிப்பு

	Y1	Y2	Y3	Y4
கேள்வி	180,000	235,000	260,000	200,000
விலை	2,000	2,100	2,205	2,315
மாறும் கிரயம்	(1,600)	(1,680)	(1,764)	(1,852)
அலகுக்கான பங்களிப்பு	400	420	441	463
மொத்த பங்களிப்பு	72,000,000	98,700,000	114,660,000	92,610,000

W4 - வருமான வரி (B)	Y1	Y2	Y3	Y4
காசுப்பாய்ச்சல்	60,000,000	86,700,000	102,660,000	80,610,000
மூலதன விடுதொகை 25%	(37,500,000)	(37,500,000)	(37,500,000)	(37,500,000)
வரி விதிக்கத்தக்க இலாபம்	22,500,000	49,200,000	65,160,000	43,110,000
வருமான வரி @ 30%	6,750,000	14,760,000	19,548,000	12,933,000
வரி சேமிப்பு / (வரிக் கொடுப்பனவு)	(6,750,000)	(14,760,000)	(19,548,000)	(12,933,000)

(12 புள்ளிகள்)

(b)

	செயற்றிட்டம் A	செயற்றிட்டம் B
நிகர இற்றைப் பெறுமதி	154,299,500	43,976,718
வருடாந்த சமப்பாட்டுக் காரணி	3.352	2.855
வருடாந்த சமப்பாட்டுப் பெறுமதி	46,032,070	15,403,403

குறிப்பு

செயற்றிட்டங்கள் சமமற்ற ஆயுட்காலங்களைக் கொண்டிருக்கும்போது, ஒவ்வொரு செயற்றிட்டமும் வெவ்வேறு கால பகுதிகளில் நன்மைகளை உருவாக்கும் ஆகையால் தேறிய இற்றைப்பெறுமதியை மட்டும் பயன்படுத்தி நேரடியாக ஒப்பீடு செய்வது தவறான தெரிவுக்கு வழிநடத்தும். இதுபோன்ற சூழ்நிலைகளில், வருடாந்த சமமான மதிப்பு (AEV) மொத்த தேறிய இற்றைப்பெறுமதியை சமமான வருடாந்த வருமானமாக மாற்றி, ஒரு நிலையான ஆண்டுக்கு ஆண்டு ஒப்பீட்டை செயற்படுத்தும். அதேபோல், செயற்றிட்டங்களுக்கு வெவ்வேறு ஆரம்ப முதலீட்டுத் தொகைகள் தேவைப்படும்போது, இலாபச் சுட்டி (PI) முதலீடு செய்யப்பட்ட ஒரு ரூபாய்க்கு உருவாக்கப்பட்ட பெறுமதியை அளவிடுகிறது, இது மூலதன பங்கீட்டின் கீழ் குறிப்பாக பயனுறுதிமிக்கதாக இருக்கும். எனவே, AEV நேர வேறுபாடுகளை சீராக்கும் அதே நேரத்தில் PI முதலீட்டு அளவிலான வேறுபாடுகளை சீராக்கி மிகவும் துல்லியமான முதலீட்டு தீர்மானத்திற்கு வழிவகுக்கிறது.

செயற்றிட்டம் A சிறந்த திட்டமாகும்.

(03 புள்ளிகள்)
(மொத்தம் 15 புள்ளிகள்)

வினா 09ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்:

அத்தியாயம் - நியமக் கிரயவியல் மற்றும் முரண் பகுப்பாய்வு

(a) (i) விற்பனை விலை முரண் (SPV)

$$\begin{aligned}
 \text{SPV} &= \text{உண்மை விலை} - \text{நியம விலை} \times \text{உண்மை விற்பனை அளவு} \\
 &= [(246180000/74600) - 3,200] \times 74,600 \\
 &= 3,300.00 - 3,200 \times 74,600 = \underline{\underline{7,460,000}} \text{ F}
 \end{aligned}$$

(02 புள்ளிகள்)

(ii) நேர் மூலப்பொருள் விலை முரண் (X)

$$\begin{aligned}
 X &= \begin{array}{l} \text{நியம} \\ \text{விலை} \end{array} - \begin{array}{l} \text{உண்மை} \\ \text{விலை} \end{array} \times \begin{array}{l} \text{உண்மைப்} \\ \text{பயன்பாடு} \end{array} \\
 &= 700 - \frac{5,658,000}{8,200} \times 8,200 \\
 &= 700 - 690 * 8,200 = 82,000 \quad F
 \end{aligned}$$

நேர் மூலப்பொருள் விலை முரண் (Y)

$$\begin{aligned}
 Y &= \begin{array}{l} \text{நியம} \\ \text{விலை} \end{array} - \begin{array}{l} \text{உண்மை} \\ \text{விலை} \end{array} * \begin{array}{l} \text{உண்மைப்} \\ \text{பயன்பாடு} \end{array} \\
 &= 1000 - 1075 * 154,700 = \frac{11,602,500}{11,520,500} \quad A
 \end{aligned}$$

(02 புள்ளிகள்)

(iii) மூலப்பொருள் கலவை முரண்

மூலப்பொருள்	AUAM	AUSM	முரண் அளவு	நியம விலை	முரண் ரூபா.	
மூலப்பொருள் X	8,200	8,145	(55.00)	700.00	38,500	A
		162,900*0.1/2				
மூலப்பொருள் Y	154,700	154,755	55.00	1,000.00	55,000	F
		162,900*1.9/2				
	162,900	162,900	-		16,500	F

(03 புள்ளிகள்)

(iv) மூலப்பொருள் விளைவு முரண்

மூலப்பொருள்	SUSM	AUSM	முரண்	நியம விலை	முரண் (ரூபா.)	
மூலப்பொருள் X	7,460	8,145	685.00	700.00	479,500	A
	0.1*74600					
மூலப்பொருள் Y	141,740	154,755	13,015.00	1,000.00	13,015,000	A
	1.9*74600					
	149,200	162,900	13,700		13,494,500	A

(03 புள்ளிகள்)

(b)

பாதிட்ட பங்களிப்பு (580× 80,000)		46,400,000
விற்பனை பங்களிப்பு அளவு முரண்		(3,132,000)
கூட்டு:		
நேர்க்கூலி வீத முரண்	3,820,000	
விற்பனை விலை முரண்	7,460,000	
நேர் மூலப்பொருள் கலவை முரண்	16,500	11,296,500
		54,564,500
கழி:		
நேர்க்கூலி வினைத்திறன் முரண்	900,000	

மாறும் மேந்தலை கிரய முரண்	382,000	
மாறும் மேந்தலை செயற்றிறன் முரண்	270,000	
நேர் பொருள் கலவை முரண்	11,520,500	
நேர் மூலப்பொருள் விளைவு முரண்	13,494,500	(26,567,000)
உண்மையான பங்களிப்பு		<u>27,997,500</u>

(05 புள்ளிகள்)
(மொத்த 15 புள்ளிகள்)

வினா 10 ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்:

அத்தியாயம் 2 – செயன்முறைக் கிரயவியல் மற்றும் எண்ணில் கிரயவியல்

(A)

- (a) சாதாரண நட்டம் (40,000*8%) = 3,200 liters
அசாதாரண நட்டம் = 500 liters

சமப்பாட்டு அலகுகளின் கணிப்பீடு

அலகுகள்	மூலப்பொருள்	நேர்க்கூலி	VPOH	மொத்தம்
முடிவுப்பொருட்கள்	32,500	32,500	32,500	
இறுதி குறைவேலை இருப்பு				
7,000*100%	7,000			
7,000*60%		4,200		
7,000*40%			2,800	
அசாதாரண நட்டம்	500	500	500	
சமப்பாட்டு அலகுகள்	40,000	37,200	35,800	
கிரயங்கள்				
செயன்துறைக்கான கிரயங்கள்	16,000,000	11,200,000	3,200,000	30,400,000
ஆரம்பக் குறைவேலை இருப்பு	680,000	164,600	60,306	904,906
(-)சாதாரண நட்ட எச்சப் பெறுமதி (3,200 லீட்டர்*250)	(800,000)			(800,000)
	<u>15,880,000</u>	<u>11,364,600</u>	<u>3,260,306</u>	<u>30,504,906</u>
1 லீட்டர் கிரயம்	397	305.50	91.07	793.57

கிரயங்களின் ஒதுக்கீடு

	மூலப் பொருள்	நேர்க்கூலி	மாறும் உற்பத்தி மேந்தலை	மொத்தம்
இறுதி குறைவேலை இருப்பு	2,779,000	1,283,100	254,996	4,317,096

(06 ள்ளிகள்)

(b) செயன்முறை கணக்கு 03

	Litres	Rs.		Litres	Rs.
செயன்முறை 2 இருந்து மாற்றல் நேர்க்கூலி	40,000	16,000,000	சாதாரண இலாபம்	3,200	800,000
மாறும் உற்பத்தி மேந்தலை		3,200,000	முடிவுப்பொருட்களுக்கு மாற்றப்பட்டது	32,500	25,791,025
ஆரம்பக் குறைவேலை இருப்பு	3,200	904,906	இறுதி குறைவேலை இருப்பு	7,000	4,317,096
			அசாதாரண இலாபம்	500	396,785
	43,200	31,304,906		43,200	31,304,906

(08 புள்ளிகள்)

(14 புள்ளிகள்)

(a) பங்களிப்பு

	G	H	I
உயர்	50,000	64,000	52,000
நடுத்தர	52,000	48,000	46,800
தாழ்	48,000	38,400	65,000

(04 புள்ளிகள்)

(b)

அதிகபட்ச ஊதியம் G = 52,000,000

அதிகபட்ச ஊதியம் H = 64,000,000

அதிகபட்ச ஊதியம் I = 65,000,000

உற்பத்தி I அதிகபட்ச அளவுகோல்களுக்கிடையில் அறிமுகப்படுத்தப்பட வேண்டும்.

செய்கைகள்:

	G	H	I
விற்பனை விலை	300	180	700
மாறும் கிரயம்	220	130	600
ஊக்கத்தொகையின்றி ஒரு அலகுக்கான பங்களிப்பு	80	50	100

(02 புள்ளிகள்)

ஊக்கத்தொகையின்றி ஒரு அலகுக்கான பங்களிப்பு:

	G	H	I
உயர்	50 (80-30)	32 (50-18)	65 (100-35)
இடை	65 (80-15)	32 (50-18)	65 (100-35)
தாழ்	80	32 (50-18)	100

(06 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 20 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)