

CA



THE INSTITUTE OF
CHARTERED ACCOUNTANTS
OF SRI LANKA

SUGGESTED SOLUTIONS

**KE1 – Financial Accounting & Reporting
Fundamentals**

September 2015

பிரிவு 1

விடை 01

1.1.

கற்கை வெளிப்பாடு: 1.1.5
நிதிக் கணக்கியலுக்கும் முகாமைக் கணக்கியலுக்கும் இடையிலான வேறுபாடுகளை கூறுக.
சரியான விடை: B

1.2.

கற்கை வெளிப்பாடு: 1.2.1.
நிதியறிக்கையிடலின் நோக்கத்தினை விபரிக்குக.
சரியான விடை: B

1.3.

கற்கை வெளிப்பாடு: 1.2.5.
கணக்கீட்டின் அடிப்படை எடுகோள் (தொடர்ந்தியங்கும் தாபனம்) மற்றும் கணக்கீட்டுக் கோட்பாடுகளை (அட்டுறு, பொருண்மை, கொள்கை மாறாமை, உரிமம், பொருத்தம் காணல், பத்திசாதூர்யம், காலாந்தம்) விபரிக்குக.
சரியான விடை: C

1.4.

கற்கை வெளிப்பாடு: 1.2.6. நிதித் தகவல்களின் தரரீதியான குணவியல்புகளை விபரிக்குக.
சரியான விடை: C

1.5.

கற்கை வெளிப்பாடு: 2.1.1. மூல ஆவணங்களையும் கணக்கீட்டில் பயன்படுத்தப்படும் அவற்றின் பதிவுகளையும் இனங்காண்க.
சரியான விடை: D

1.6.

கற்கை வெளிப்பாடு: 2.1.4. கணக்கீட்டில் பயன்படும் முதன்மை ஏடுகளின் நோக்கத்தை விபரிக்குக.
சரியான விடை: D

1.7.

கற்கை வெளிப்பாடு: 2.3.2
சரியான விடை: C

1.8

கற்கை வெளிப்பாடு : 2.3.2. மூல ஆவணத்தின் அடிப்படையில் ஊடுசெயலை பதிவுசெய்தல். சரியான விடை : B

1.9.

கற்கை வெளிப்பாடு : 4.9.4 வரிவிதிப்பு தற்காலிக வித்தியாசங்களுக்கும் கழிக்கக்கூடிய தற்காலிக வித்தியாசங்களுக்கும் இடையிலான வேறுபாட்டினை விபரிக்குக. சரியான விடை : B

110

கற்கை வெளிப்பாடு : 4.11.1 அடிப்படை நிதிச் சொத்துக்கள் மற்றும் நிதிப் பரிப்புக்களை இனங்காண்க. சரியான விடை : C

(மொத்தம் 20 புள்ளிகள்)

விடை 02

2.1.

கற்கை வெளிப்பாடு : 1.2.7 கணக்கீட்டு நியமங்களின் தேவையை விபரிக்குக..

சரியான விடை :
நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரித்தலில் பிரயோகிக்கப்படும் சுயதீர்மானங்களால் ஏற்படும் அகவயத் தன்மையை (subjectivity) கையாள்வதுடன், வேறுபட்ட நிறுவனங்களுக்கு இடையில் ஒப்பிடற்க்கவினை (comparability) அடைதல்.

2.2.

கற்கை வெளிப்பாடு : 1.2.8 நிதியறிக்கையிடலில் CA ஸீலங்காவின் வகிபாத்திரத்தை இனங்காணல்.

சரியான விடை :
(i) பிரதான பொறுப்பு இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமங்களை வழங்குதல்.
(ii) IASB யினால் வழங்கப்படும் IFRS களை கடைப்பிடித்து அவற்றை LKAS/SLFRS ஆக வழங்குதல்.

2.3.

கற்கை வெளிப்பாடு :

1.2.9 அட்டுறு அடிப்படை மற்றும் காசு அடிப்படை கணக்கீடுகளின் அடிப்படைகளை ஆராய்தல்.

1.2.10 அட்டுறு அடிப்படை மற்றும் காசு அடிப்படைகளை பயன்படுத்தி தயாரிக்கப்படும் நிதிக்கூற்றுத் தொடைகளுக்கு இடையிலான வேறுபாட்டினை விளக்குதல்.

சரியான விடை :

(i) அட்டுறு அடிப்படை
விற்பனை 8*120,000 = 960,000
விற்பனை TV க்களின் கிரயம் 8*95,000 = (760,000)
இலாபம் = 200,000

காசு அடிப்படை
விற்பனை 8*120,000 = 960,000
கொள்வனவு 10*95,000 = 950,000
இலாபம் = 10,000

(ii) காசு அடிப்படையின் கீழ் பெறுமதிகள் பெறப்பட்ட மற்றும் செலுத்திய காசிகை காட்டும். வருமானத்தை அந்த வருமானம் உழைத்தலில் ஏற்பட்ட கிரயத்துடன் பொருத்தம் காணல் முறை காணப்படுவதில்லை. அட்டுறு அடிப்படையின் கீழ் வருமானமும் செரலுகளும் பொருத்தம் காணப்படும்.

2.4.

கற்கை வெளிப்பாடு : 2.4.2 அட்டுறுக்கள், முற்கொடுப்பனவுகள், தேய்மானம், அறவிடமுடியாக் கடன் மற்றும் இறுதித் தொக்குகளுக்கான ஆண்டு இறுதி நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரித்தல்.

சரியான விடை :

வாடகை வருமானம்	
P/L 560,000	வாடகை முற்பணம் 25,000
	காசு 500,000
	வாடகை நிலுவை 35,000
<u>560,000</u>	<u>560,000</u>

வாடகை வருமானம்= Rs. 560, 000

2.5.

கற்கை வெளிப்பாடு : 4.2.4. வேறுபட்ட PPE தேய்மான முறைகளை விபரித்தல்

சரியான விடை :

- (1) நேர்கோட்டு முறை.
- (2) குறைந்துசெல்லும் மீதி முறை.

2.6.

கற்கை வெளிப்பாடு : 4.5.2 தொக்கு மதிப்பீட்டில் பயன்படுத்தப்படும் வேறுபட்ட முறைகளை விபரித்தல்.

சரியான விடை :

FIFO முறையின் கீழ் முதலில் கொள்வனவுசெய்த அல்லது உற்பத்திசெய்த உருப்படி முதலில் விற்பனை செய்வதாகக் கொள்ளப்படும். உருப்படிகள் வேறுபட்ட விலைகளில் கொள்வனவு செய்யப்படும்போது, காலத்தின் இறுதியில் தொக்கில் எஞ்சியுள்ள உருப்படிகள் இறுதியாக கொள்வனவுசெய்த விலைகளில் இருக்கும்.

நிறையேற்றிய சராசரிக் கிரய முறையின்கீழ் ஒவ்வொரு உருப்படியின் கிரயம் கொள்வனவு அல்லது உற்பத்திசெய்த ஒத்த உருப்படிகளின் நிறையேற்றிய சராசரிக் கிரய அடிப்படையில் கணிக்கப்படும். ஒவ்வொரு தடவையும் கொள்வனவு மேற்கொள்ளப்படும்போது நிறையேற்றிய சராசரிக் கிரயம் மீளக் கணிக்கப்படும். எஞ்சியுள்ள தொக்கு மீதி அதே அலகு மதிப்பீட்டை கொண்டிருக்கும்.

அதன்படி, வேறுபட்ட மதிப்பீட்டு முறைகள் மாறுபட்ட தொக்குப் பெறுமதிகளை தரும்.

2.7.

கற்கை வெளிப்பாடு :

4.2.4. வேறுபட்ட PPE தேய்மான முறைகளை விபரித்தல்.

4.6.1 IKAs 8 இன் தேவையை இனங்காணல்.

சரியான விடை :

(i) $(100-40)=60/5 = 12$

(ii) எந்திரத்தின் பயன்தரும் ஆயுட்காலத்தில் மாற்றமானது ஒரு கணக்கீட்டு மதிப்பீட்டு மாற்றம் ஆகும். இது நடப்பு மற்றும் எதிர்காலம் இரண்டையும் பாதிக்கும். இது அன்றிலிருந்து நடைமுறைக்கு வரும் வகையில் கணக்கிடப்படும். அதன்படி, 2014 மார்ச் 31ந் திகதியில் முன்கொணரற் தொகையானது (ரூபா 60 மில்லியன்) எஞ்சிய 5 ஆண்டு காலம்றாக நேர்கோட்டு அடிப்படையில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும்.

2.8.

கற்கை வெளிப்பாடு : 4.8.2 நிதிக் குத்தகை மற்றும் தொழிற்பாட்டுக் குத்தகை இரண்டிற்கும் இடையிலான வேறுபாட்டை விபரித்தல்.

சரியான விடை :

- (a) கட்டடம் - குத்தகைக் காலம் பயன்தரும் ஆயுட்காலத்தின் கணிசமான பகுதி அல்ல. எனவே சொத்துரிமை தொடர்பான இடரும் பயன்களும் குத்தகைக்கு தருனரிடத்தில். இது ஒரு தொழிற்பாட்டுக் குத்தகை.
- (b) மோட்டார் வாகனம் - குத்தகைக் கால முடிவில் பீற்றா வாகன உரிமையை கொண்டுள்ள படியால் சொத்துரிமை தொடர்பான இடரும் பயனும் பீற்றாவுக்கு மாற்றப்பட்டுள்ளது. இது ஒரு நிதிக் குத்தகையாகும்.
- (c) பொறி- இதன் விசேட தன்மை காரணமாக பாரிய திருத்தங்களின்றி பீற்றா மாத்திரம் இதனை பாவிக்கமுடியும். இடரும் பயனும் பீற்றாவினது. இது நிதிக் குத்தகையாகும்.

2.9.

கற்கை வெளிப்பாடு : 4.10.1. ஊழியர் பயன்களை பொருள்வரையறை செய்தல்.

சரியான விடை :

- (a) குறுங்கால ஊழியர் பயன்களாவன, ஊழியர் உரிய சேவையை வழங்கிய அறிக்கையிடற் காலத்திற்குப் பின்னர் 12 மாதங்களுள் முற்றாக தீர்ப்பதற்கு எதிர்பார்க்கப்படும், சேவை முடிவுக்குக் கொண்டுவரற் பயன்கள் தவிர்ந்த, பயன்களாகும்.
- (b) சேவைக்குப் பிந்திய பயன்களாவன தொழில் பூர்த்தியடைந்த பின்னர் செலுத்தப்படவேண்டிய பயன்களாகும்.
- (c) சேவை முடிவுக்குக் கொண்டுவரற் பயன்களாவன ஊழியரின் தொழிலை முடிவுக்குக் கொண்டுவருவதற்கு பரிமாற்றாக வழங்கப்படும் ஊழியர் பயன்களாகும்.

2.10.

கற்கை வெளிப்பாடு : 4.12.3 நிதிக் கூற்றுக்களில் ஏற்பாட்டினை ஏற்பிசைவு செய்வதற்கு நிறைவு செய்யவேண்டிய தேர்வுநிபந்தனைகளை விபரித்தல்.

சரியான விடை :

- * உரிமம் கடந்தகால நிகழ்வின் காரணமாக தற்கால கடப்பாட்டை கொண்டிருத்தல்
- * கடப்பாட்டினை தீர்ப்பதற்கு பொருளியற் பயன்களின் வெளிப்பாய்வு தேவைப்படல்.
- * கடப்பாட்டின் நம்பகமான மதிப்பீட்டினை மேற்கொள்ளக்கூடியதாக இருத்தல்.

(மொத்தம் 30 புள்ளிகள்)

பிரிவு 2

விடை 03

**(JV இரட்டைப் பதிவுகளுக்கு 1/2 புள்ளிகள் வீதம்)
(சுருக்கக் குறிப்புகளுக்கு 1/2 புள்ளிகள் வீதம்)**

கற்கை வெளிப்பாடு :

2.5.2 வழக்களை திருத்தவதற்கு நாட்குறிப்புப் பதிவுகளை தயாரித்தல்.

2..7.2 வங்கிக் கணக்கிணக்கக் கூற்றினை தயாரித்தல்.

(a)	விற்பனை	வரவு	12,850
	வியாபார வருமதிகள்	செலவு	12,850
	(தவறாக பதிவுசெய்த விற்பனையின் எதிர்ப்பதிவு)		
	திருத்தச் செலவு	வரவு	5,000
	எந்திரம்	செலவு	5,000
	(தவறாக எந்திரக் கணக்கில் வரவுவைக்கப்பட்ட திருத்தச் செலவினை திருத்துதல்)		
	கொள்வனவு	வரவு	70,000
	வியாபார சென்மதிகள்	செலவு	70,000
	(கூட்டல் தவறு காரணமாக குறைத்துக் கூறப்பட்ட கொள்வனவினை திருத்ததல்)		

(b)		ரூபா		ரூபா
(i)	28.02.2015 திகதி காசேட்டு மீதி			35,000
	செம்மையாக்கங்கள்			
	செலுத்திய கைத்தொலைபேசி கட்டணம்	(3,650)		
	வங்கிக் கட்டணம்	(1,120)		
	வாடிக்கையாளர் நேரடி வைப்பு	1,000		
	இரத்துச்செய்த காசோலை	<u>1,000</u>		<u>-2,770</u>
	காசேட்டின் சரியான மீதி			<u>32,230</u>

(ii) 28.02.2015 திகதியில் வங்கிக் கணக்கிணக்கக் கூற்று

	வங்கிக் கூற்றின்படி மீதி			21,730
	கூட்டு:			
	தேறாத காசோலைகள்	<u>15,000</u>		36,730
	கழி:			
	சமர்ப்பிக்கப்படாத காசோலைகள்	5,500		
	இரத்துச்செய்த காசோலை	<u>-1,000</u>		<u>(4,500)</u>
	காசேட்டின்படி மீதி			<u>32,230</u>

(மொத்தம் 10 புள்ளிகள்)

விடை 04

கற்கை வெளிப்பாடு : 3.3.2. பகிர்வுக் கணக்குகள் உட்பட பங்குடமையின் நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரித்தல் (காலத்தின்போது உரிமை மாற்றம் இல்லாத எளிமையான பங்குடமை நிதிக்கூற்றுக்கள்)

	ரூபா
தரப்பட்டவாறு ஆண்டிற்கான நிகர இலாபம்	1,020,000
மாற்றிய மோட்டார் வாகன இலாபம்	130,000
எடுக்கப்பட்ட தொக்கிற்கான செம்மையாக்கம்	180,000
பங்காளர் கடன் வட்டி	<u>(60,000)</u>
பகிர்வுக்கு கிடைத்த நிகர இலாபம்	<u>1,270,000</u>

(a) பகிர்வுக் கணக்கு			
பகிர்வுக்கு கிடைத்த நிகர இலாபம்		<u>1,270,000</u>	
பங்காளர் சம்பளம்	- அருண	240,000	
மூலதன வட்டி	- அருண	150,000	
	- பாலா	100,000	
	- சமிந்த	<u>50,000</u>	300,000
Share of profit	- அருண	365,000	
	- பாலா	243,333	
	- சமிந்த	<u>121,667</u>	<u>730,000</u>
			<u>1,270,000</u>

(b) பங்காளர் நடைமுறைக் கணக்கு

	அருண	பாலா	சமிந்த		அருண	பாலா	சமிந்த
மீதி 1/4/2014	150,000	-	-	மீதி 1/4/2014	-	250,000	450,000
எடுத்த மோட்டார் வாகனம்	-	-	750,000	கடன் வட்டி	60,000	-	-
தொக்கு எடுப்பனவு	180,000	-	-	பங்காளர் சம்பளம்	240,000	-	-
எடுப்பனவுகள்	400,000	-	360,000	மூலதன வட்டி	150,000	100,000	50,000
இலாபப் பங்கு - பற்றாக்குறை	107,000	71,333	-	இலாபப் பங்கு	365,000	243,333	121,667
வியாபார வருமதிகள்	-	80,000	-	இலாபப் பங்கு - பற்றாக்குறை	-	-	178,333
மீதி c/d	-	442,000	-	மீதி c/d	22,000	-	310,000
	837,000	593,333	1,110,000		837,000	593,333	1,110,000

(மொத்தம் 10 புள்ளிகள்)

விடை 05

கற்கை வெளிப்பாடு : 2.6.2 கட்டுப்பாட்டக் கணக்கு மீதியை தனித்தனிக் கணக்குகளின் மொத்தத் தொகையுடன் கணக்கிணக்கம் செய்தல்.

(a) வழுக்களை திருத்தவதற்கான நாட்குறிப்புப் பதிவுகள்:

(i)	அனுமதித்த கழிவுக் கணக்கு வியாபார வருமதிக் கணக்கு	வரவு செலவு	15,000	15,000
(ii)	வியாபார வருமதிக் கணக்கு விற்பனைக் கணக்கு	வரவு செலவு	36,000	36,000
(iii)	வியாபார சென்மதிக் கணக்கு Sales account	வரவு செலவு	40,000	40,000
(iv)	விற்பனைக் கணக்கு வியாபார வருமதிக் கணக்கு	வரவு செலவு	110,000	110,000
(v)	தொங்கற் கணக்கு/வியாபார சென்மதி அனுமதித்த கழிவுக் கணக்கு பெற்ற கழிவு	வரவு செலவு செலவு	52,000	26,000 26,000

(b)

வருமதிகள் கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கு

மீதி b/d	580,000	வழுத் திருத்தம் - அனுமதித்த கழிவு	15,000
வழுத் திருத்தம் -விற்பனை	36,000	வழுத் திருத்தம் - விற்பனை	110,000
		பெற்ற காசு	4,260,000
கடன் விற்பனை	4,429,000	மீதி c/d	660,000
	5,045,000		5,045,000

சென்மதிகள் கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கு

		மீதி b/d	360,000
செலுத்திய காசு	3,440,000		
விற்பனை	40,000	கடன் கொள்வனவு	3,640,000
மீதி c/d	520,000		
	4,000,000		4,000,000

(c) வரையறுக்கப்பட்ட மயுறா - வியாபாரக் கணக்கு:		(ரூபா 000)
காசு விற்பனை		1,170
கடன் விற்பனை		<u>4,429</u>
		5,599
கழி: விற்பனைக் கிரயம்:		
ஆரம்பத் தொக்கு	870	
கூட்டு: காசுக் கொள்வனவு	940	
கடன் கொள்வனவு	<u>3,640</u>	
	5,450	
கழி: இறுதித் தொக்கு	<u>990</u>	<u>4,460</u>
மொத்த இலாபம்		<u>1,139</u>
		(மொத்தம் 10 புள்ளிகள்)

கற்கை வெளிப்பாடு : 3.6.2 அடிப்படை கணக்கீட்டு விகிதங்களை கணித்தல் (இலாபத்திறன் விகிதம், திரவத்தன்மை விகிதங்கள், நெம்பு விகிதங்கள் - முதலீட்டாளர் விகிதங்கள் நீங்கலாக).

(a) கீழ்வரும் விகிதங்களில் மாற்றங்களுக்கு சாத்தியமான காரணங்கள்:

(i) மொத்த இலாப விகிதம்

சாத்தியமான காரணங்கள்:

- புறக் காரணிகள் (சந்தைப் புறநிலைகள் போன்ற) அல்லது அகக் காரணிகள் (உயர்வான கழிவு மட்டங்கள்) காரணமாக சராசரி விலைகளில் மாற்றங்கள். அல்லது
- புறக் காரணிகள் (அதிகரித்த கிரயங்கள்) அல்லது அகக் காரணிகள் (அதிக விரயம், உயர் நேர்க் கிரயம் போன்ற) காரணமாக விற்பனைக் கிரயத்தில் மாற்றங்கள்.

(ii) ROCE

- பங்கு மூலதனத்தில் மாற்றங்கள் (புதிய அல்லது உபகார பங்கு வழங்கல் முதலியன)
- நீண்டகால கடன்களில் மாற்றம் (புதிய கடன்கள் பெறுதல், கடன்களின் மீளச்செலுத்துகை முதலியன)
- மொத்த இலாப எல்லையில் அதிகரிப்பு / வீழ்ச்சி.
- இலாபம் உழைத்தலில் சொத்துப் பாவனையில் மாற்றங்கள்.
- கிரயக் கட்டுப்பாட்டு நடவடிக்கைகள்.

(b)		2014/15	2013/14
(i)	மொத்த இலாப விகிதம் = } மொத்த இலாபம்/விற்பனை }	= 6,770/20,900 = 32.39%	5,760/15,980 36.05%
(ii)	ROCE = PBIT / தொழிற்படுத்திய மூலதனம்	= 3,670 / 15,840 = 23.17%	2,620/14,910 17.57%
(iii)	சொத்துப் புரள்வு விகிதம் = விற்பனை / தொழிற்படுத்திய மூலதனம்	= 20,900/15,840 = 1.32 தடவைகள்	15,980/14,910 1.07 தடவைகள்
(iv)	தொக்கு வைத்திருத்தற் காலம் = (சராசரித் தொக்கு/ விற்பனைக் கிரயம்) * 365 நாட்கள்	= (1,070/14,130)*365 = 27.64 நாட்கள்	(860/10,220) *365 30.71 நாட்கள்
2014/15 ஆண்டிற்கு சராசரித் தொக்கிற்குப் பதிலாக ஆண்டு இறுதித் தொக்கினை எடுத்திருப்பினும் புள்ளிகள் வழங்கப்படலாம்.			
(v)	சராசரி வருமதி சேகரிப்புக் காலம்	= (சராசரிக் கடன்பட்டோர்/விற்பனை) * 365 = (880/20,900) * 365 = 15.37 நாட்கள்	(780/15,980) * 365 17.82 நாட்கள்
(vi)	விரைவுச் சொத்து விகிதம் = (நடைமுறைச் சொத்துக்கள் - தொக்கு) / நடைமுறை பரிப்புக்கள்	= 1,500 / 1200 = 1.25 : 1	1200 / 990 1,21 : 1
(மொத்தம் 10 புள்ளிகள்)			

விடை 07

கற்கை வெளிப்பாடு : 3.2.3 முகாமை மற்றும் பதிப்பீட்டுத் தேவை நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரித்தல்.

(a)

வரையறுக்கப்பட்ட மனிக் :பர்னிச்சர் (தனியார்) கம்பனி 31 மார்ச் 2015 திகதி முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான முற்றடக்க வருமானக் கூற்று	
வருமானம் (2367-22.5)	2,344.50
விற்பனைக் கிரயம்:	
ஆரம்பத் தொக்கு	87
கொள்வனவுகள்	956
	1,043
இறுதித் தொக்கு	(244)
	799.00
மொத்த இலாபம்	1,545.50
உபகரண விற்பனைமீதான இலாபம்	4.00
காப்புறுதி வருமதி	132.00
நிருவாகச் செலவுகள் (405+162 - (180/12*3)+ 6.25+11) + 4.4	(543.65)
வினியோகச் செலவுகள்	(234.00)
நிதிக் கிரயங்கள்	(6.00)
வரிக்குமுன் இலாபம்	897.85
வருமான வரி (11.2+2.5)	(13.70)
வரிக்குப் பின் இலாபம்	884.15
பிற முற்றடக்க வருமானம்: காணி மீள்மதிப்பீட்டு மிகை	220.00
	1,104.15

(b)

வரையறுக்கப்பட்ட மனிக் :பர்னிச்சர் (தனியார்) கம்பனி 31 மார்ச் 2015 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான உரிமையாண்மை மாற்றங்கள் பற்றிய கூற்று				
	பங்கு மூலதனம்	மீள்மதிப்பு ஒதுக்கம்	கைக்கொள் இலாபம்	மொத்தம்
1.4.14 இல் மீதி	1,440.0	-	1,353.00	2,793.00
ஆண்டிற்கான இலாபம்			884.15	884.15
மீள்மதிப்பீடு		220.0		220.0
செலுத்திய பங்கிலாபம்			(80.0)	(80.0)
31.3.15 இல் மீதி	1,440.0	220.0	2,157.15	3,817.15

(1) தொக்கின் NRV செம்மையாக்கம் செலவாகக் காட்டப்படினும் புள்ளிகள் வழங்கப்பட வேண்டும்.

(2) காப்புறுதிக் கம்பனியிலிருந்து பெற்ற தொகை ரூபா 132,000, தீயினால் தொக்குகளுக்கு ஏற்பட்ட பாதிப்பிற்கு நட்டஈடாகக் கிடைத்திருப்பின். இத் தொகை விற்பனைக் கிரயத்தில் செம்மையாக்கப்படும்.

(c)

வரையறுக்கப்பட்ட மனிக் .பர்னிச்சர் (தனியார்) கம்பனி 31 மார்ச் 2015 திகதியில் நிதிநிலைக் கூற்று	
நடைமுறையல்லாச் சொத்துக்கள்:	
ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணம்	2,910.35
நடைமுறைச் சொத்துக்கள்:	
தொக்கு	244.0
வியாபார வருமதிகள் (540-22.5)	517.5
வாடகை முற்கொடுப்பனவு	45.0
வங்கி மீதி	678.0
	<u>1,484.5</u>
மொத்தச் சொத்துக்கள்	<u>4,394.85</u>
உரிமையாண்மையும் பரிப்புக்களும்:	
குறிப்பிடு மூலதனம் (1540-100)	1,440.0
மீள்மதிப்பீட்டு ஒதுக்கம்	220.0
கைக்கொள் இலாபம் (1353+884.15-80)	2,157.15
	<u>3,817.15</u>
நடைமுறையல்லாப் பரிப்புக்கள்:	
12% கடன் தொக்கு	100.0
நடைமுறைப் பரிப்புக்கள்:	
வியாபார சென்மதிகள்	459.0
செலுத்தவேண்டிய வருமான வரி	1.7
செலுத்தவேண்டியவ ட்டி	6.0
அட்டுறு செலவுகள்	<u>11.0</u>
	<u>477.7</u>
மொத்த உரிமையாண்மையும் பரிப்புக்களும்	<u>4,394.85</u>

செய்கைகள்:

ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணம்					
	கிரயம்	விற்பனை	மீள்மதிப்பீடு	திரள் தேய்மானம்	ஏட்டுப் பெறுமதி
காணி	1,300.0		220.0		1,520.0
எந்திரங்கள்	1,625.0			548.25	1,076.75
தளபாட, இணைப்புக்கள்	320.0			193.0	127.0
உபகரணம் 435 + 44	479.0	(50.0)		242.4	<u>186.6</u>
					<u>2,910.35</u>

(மொத்தம் 20 புள்ளிகள்)

Notice of Disclaimer

The answers given are entirely by the Institute of Chartered Accountants of Sri Lanka (CA Sri Lanka) and you accept the answers on an "as is" basis.

They are not intended as “Model answers”, but rather as suggested solutions.

The answers have two fundamental purposes, namely:

1. to provide a detailed example of a suggested solution to an examination question; and
2. to assist students with their research into the subject and to further their understanding and appreciation of the subject.

The Institute of Chartered Accountants of Sri Lanka (CA Sri Lanka) makes no warranties with respect to the suggested solutions and as such there should be no reason for you to bring any grievance against the Institute of Chartered Accountants of Sri Lanka (CA Sri Lanka). However, if you do bring any action, claim, suit, threat or demand against the Institute of Chartered Accountants of Sri Lanka (CA Sri Lanka), and you do not substantially prevail, you shall pay the Institute of Chartered Accountants of Sri Lanka's (CA Sri Lanka's) entire legal fees and costs attached to such action. In the same token, if the Institute of Chartered Accountants of Sri Lanka (CA Sri Lanka) is forced to take legal action to enforce this right or any of its rights described herein or under the laws of Sri Lanka, you will pay the Institute of Chartered Accountants of Sri Lanka (CA Sri Lanka) legal fees and costs.

© 2013 by the Institute of Chartered Accountants of Sri Lanka (CA 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 Institute of Chartered Accountants of Sri Lanka (CA Sri Lanka).
