

**CA**



THE INSTITUTE OF  
**CHARTERED ACCOUNTANTS**  
OF SRI LANKA

# **SUGGESTED SOLUTIONS**

**KE1-Financial Accounting & Reporting  
Framework**

**March 2017**

## பிரிவு01

### விடை 01

1.1

கற்கை வெளிப்பாடு : 1.1.1

வியாபார நிறுவனமொன்றின் ஆணைமைக் கட்டமைப்பினை இனங்காணல்.

சரியான விடை : B

1.2

கற்கை வெளிப்பாடு : 1.1.2

கணக்கீட்டின் வகிபாத்திரத்தை இனங்காணல்.

சரியான விடை : D

1.3

கற்கை வெளிப்பாடு : 1.2.3

நிதிக்கூற்றுக்களின் மூலகங்களை நிரற்படுத்தல்.

சரியான விடை : B

1.4

கற்கை வெளிப்பாடு : 1.2.8

நிதியறிக்கையிடலில் CA ஸ்ரீலங்காவின் வகிபாத்திரத்தினை இனங்காணல்.

சரியான விடை : C

1.5

கற்கை வெளிப்பாடு : 1.2.9

அட்டுறு அடிப்படை மற்றும் காசு அடிப்படை இரண்டினதும் அடிப்படைகளை ஆலாய்தல்.

சரியான விடை : B

1.6

கற்கை வெளிப்பாடு : 2.1.3

கணக்கீட்டில் பயன்படுத்தப்படும் முதன்மை ஏடுகளை இனங்காணல்

சரியான விடை : C

1.7

கற்கை வெளிப்பாடு : 2.2.2

கணக்கீட்டில் “இரட்டைத் தன்மை” மற்றும் கணக்கீட்டுச் சமன்பாடு ஆகிய இரண்டினையும் தொடர்புபடுத்தல்.

சரியான விடை : A

1.8

கற்கை வெளிப்பாடு : 4.1.2

முற்றடக்க வருமானக் கூற்று, நிதிநிலைக் கூற்று, காசுப்பாய்வுக் கூற்று, உரிமையாண்மை மாற்றங்கள் பற்றிய கூற்று ஆகியவற்றின் முகப்பில் காட்டவேண்டிய உருப்படிகளை ஆராய்தல்

சரியான விடை : A

1.9

கற்கை வெளிப்பாடு : 4.5.1

வெவ்வேறு தொகுகளின் வகைகளை இனங்காணல்.

சரியான விடை : D

1.10

கற்கை வெளிப்பாடு : 4.12.2

ஏற்பாடுகள், பரிப்புக்கள், உறுமுரிமைப் பரிப்புக்கள் மற்றும் உறுமுரிமைச் சொத்துக்கள் ஆகியவற்றினை பொருள்வரையறை செய்தல்.

சரியான விடை : D

( மொத்தம்: 20 புள்ளிகள்)

## விடை 02

### 2.1

கற்கை வெளிப்பாடு : 2.3.2

மூலதூவணங்களிலிருந்து ஊடுசெயல்களை பதிவுசெய்தல்.

செலவுப்பதிவுக் குறிப்பிற்கான சாத்தயமான காரணம்: (ஏதாவது ஒன்று)

- திருப்பி அனுப்பப்பட்ட பொருட்களின் பெறுமதி
- வழங்குனர் அனுமதித்த விசேட கழிவு
- செல்வழியில் பாதிப்படைந்த பொருட்களின் கிரயம்

கடன்கொடுனர் AA கணக்கு வரவு 12,500

பொருத்தமான கணக்கு செலவு 12,500

(பொருத்தமான கணக்கு பரீட்சார்த்தி எழுதிய சாத்தியமான காரணத்தில் தங்கியுள்ளது)

### 2.2

கற்கை வெளிப்பாடு : 2.4.1

நிதிக்கற்றுக்கள் மீது அட்டுறுக்கள், இறுதித் தொக்கு, முற்கொடுப்பனவுகள், தேய்மானம் மற்றும் அறவிடமுடியாக் கடன் போன்ற செம்மையாக்கங்களின் தேவையை இனங்காணல்.

- (a) ஆண்டிற்கான இலாபம் அந்தக் காலத்தின் செலவுகளை தாக்கல் செய்வதன் மூலம் கணிக்கப்படும். அட்டுறு செலவுகள் இன்னமும் செலுத்தித் தீர்க்கப்படாத போதிலும், குறித்த காலத்தின் இலாபத்திற்கு எதிராக தாக்கல் செய்யப்படும்.
- (b) ஒரு குறித்த காலத்தில் செலுத்தப்படும் முற்கொடுப்பனவுகள் அடுத்த காலத்திற்காக செலுத்தப்படுவதனால், அடுத்த காலம் வரும்வரையில் இலாபத்திற்கு எதிரே தாக்கல் செய்யப்பட மாட்டாது.
- (c) ஒரு குறித்த காலத்தில் விற்பனையும் விற்பனைக் கிரயமும் பொருத்தம் பார்க்கப்பட வேண்டும். எனவே, கணக்கீட்டுக் காலமொன்றின் இறுதியில் விற்கப்படாது இருக்கும் பொருட்களின் கொள்வனவுக் கிரயம் அந்தக் காலத்தின் விற்பனைக் கிரயத்தில் உள்ளடக்கப்படக் கூடாது.

### 2.3

கற்கை வெளிப்பாடு : 2.5.3

தொங்கற் கணக்கை பாவித்து கணக்குப் பதிவேடுகளில் தவறுகை, வழுக்களை தீர்த்தல்.

|                  |         |                          |         |  |
|------------------|---------|--------------------------|---------|--|
| ஆரம்பத் தொக்கு - | 180,000 | பரீட்சை மீதி வித்தியாசம் | 260,000 |  |
| அனுமதித்த கழிவு  | 40,000  |                          |         |  |
| பெற்ற கழிவு      | 40,000  |                          |         |  |
|                  |         |                          |         |  |
|                  | 260,000 |                          | 260,000 |  |

குறைவாகக் கூட்டப்பட்ட விற்பனையை எடுக்காவிடில் 1 புள்ளி

## 2.4

### கற்கை வெளிப்பாடு : 3.2.2

பங்குகள் மற்றும் தனிச்சங்களின் வழங்கல் மற்றும் மீட்கப்படுதலுக்கான பேரேட்டுக் கணக்குகளை தயாரித்தல்.

(a) மீட்பின்போது செலுத்தப்படவேண்டிய மொத்தத் தொகை:

|                            |                  |
|----------------------------|------------------|
| தனிச்சப் பெறுமதி           | 1,000,000        |
| மீட்பின்போது வட்டம் @ 5%   | 50,000           |
| 3 மாத அட்டுறு வட்டி        | <u>30,000</u>    |
| செலுத்தவேண்டிய முழுத் தொகை | <u>1,080,000</u> |

(b) நாட்குறிப்புப் பதிவு:

|                     |       |           |
|---------------------|-------|-----------|
| தனிச்சக் கணக்கு     | வரவு  | 1,000,000 |
| மீட்பின்போது வட்டம் | வரவு  | 50,000    |
| வட்டிக் கணக்கு      | வரவு  | 30,000    |
| காசுக் கணக்கு       | செலவு | 1,080,000 |

(தனிச்சங்கள் மீட்கப்படுதலை பதிவுசெய்தல்)

## 2.5

### கற்கை வெளிப்பாடு : 3.2.4

ஒன்றித்த நிதிக்கூற்றுக்களின் கோட்பாடுகள் மற்றும் தத்துவங்களை விளக்குதல்.

(a)

- மேன்னிலைக் கம்பனியின் நிதிக்கூற்றுக்களின் பயன்படுத்துனர் குழுமம் முழுவதினதும் நிதிநிலை, தொழிற்பாட்டுப் பெறுபேறு மற்றும் நிதிநிலை மாற்றங்களை தெரிந்துகொள்ள விரும்புவதனால் ஒன்றித்தல் நிதிக்கூற்றுக்கள் அவசியமாகின்றன.
- SLFRS 10 இனால் கேட்கப்பட்டவாறு.
- ஒரு சட்டத் தேவைப்பாடு.

(b)

- கம்பனிகளின் குழுமத்தை பொருள்வரையறை செய்வதில் சில சிக்கல்கள்.
- குழுமம் வேறுபட்ட வியாபார நடவடிக்கைகளில் ஈடுபட்டுள்ள பரந்த பல்துறைப்படுத்திய கம்பனிகளை ஓண்டுள்ளபோது, ஒரு தொடை ஒன்றித்த நிதிக்கூற்றுக்கள், குழுமத்தின் ஒவ்வொரு பகுதிபற்றிய குறைநிரப்புத் தகவல்களை கொண்டிருந்தாலன்றி, மிக முக்கிய தகவல்களை வெளிக்காட்ட மாட்டாது.
- ஒன்றித்த நிதிக்கூற்றுக்கள் தவறாக வழிகாட்டக்கூடும்
  - (i) ஒருகம்பனியின் கடன்தீர் தகவு மறு க்பனியால் மறைக்கப்படுதல்.
  - (ii) ஒரு கம்பனியின் இலாபம் மறு கம்பனியின் நட்டத்தை மறைத்தல்
  - (iii) குழுமக் கம்பனிகளில் ஒன்று மற்றையதன் கடன்களை ஏற்றுக்கொள்ளுமென கருதப்படும் போதிலும் உண்மை அதுவல்ல. முற்வடையும் துணைக் கம்பனியின் கடன்கொடுனரின் தீர்ப்பனவுபற்றி மேன்னிலை உரிமம் அக்கறைப்பாடு.

## 2.6

### கற்கை வெளிப்பாடு : 4.8.3

குத்தகையை நிதிக் குத்தகையாக ஏற்பிசைவு செய்வதற்கு நிறைவு செய்யப்பட வேண்டிய நிபந்தனைகளை விபரித்தல்.

1. குத்தகை உடன்படிக்கையின்படி குத்தகைக் கால முடிவில் குத்தகைக்குப் பெறுனன் சொத்தின் சட்டரீதியான உரிமையை கொண்டிருத்தல்
2. குத்தகைக் கால்தின்போது அல்லது குத்தகைக் கால முடிவில் சந்தை விலையிலும் குறைந்த விலைக்கு சொத்தினை கொள்வனவு செய்யமுடிதல்.
3. குத்தகைக் காலம், சொத்தின் பயன்தரும் ஆயுட்காலத்தின் அதிக பகுதியினை கொண்டிருத்தல்
4. குத்தகையின் ஆரம்பத்தில் குறைந்தபட்ச குத்தகைக் கொடுப்பனவுகளின் இற்றைப் பெறுமதி, கிட்டத்தட்ட சொத்தின் சீர்மதிப்பிற்கு சமமாக இருத்தல்.
5. குத்தகைக்குப் பெறப்படும் சொத்தானது பாரிய மாற்றங்கள் எதுவுதின்றி குத்தகைக்கு பெறுனரால் மாத்திரம் பயன்படுத்தக்கூடிய விசேட தன்மைவாய்ந்ததாக இருத்தல்.

## 2.7

### கற்கை வெளிப்பாடு : 4.9.5

வரித் தளத்தினை (tax base) பொருள்வரையறை செய்தல்.

- a. வரித் தளம் ரூபா 25,000. தற்காலிக வித்தியாசம் இல்லை.
- b. வரித் தளம் ரூபா 500,000. தற்காலிக வித்தியாசம் இல்லை.
- c. வரித் தளம் பூச்சியம். தற்காலிக வித்தியாசம் ரூபா 7,000.

## 2.8

### கற்கை வெளிப்பாடு : 4.10.2

வரையறுத்த பங்களிப்புத் திட்டம் மற்றும் வரையறுத்த பயன் திட்டம் இரண்டிற்கும் இடையில் வேறுபாட்டினை விபரித்தல்.

வரையறுத்த பங்களிப்புத் திட்டத்தின் கீழ் தொழில்தருனர் நிர்ணயித்த தொகையினை ஒவ்வொரு ஆண்டும் திட்டத்திற்கு பங்களிப்பு செய்வார். இந்த பங்களிப்புக்கள் முதலீடு செய்யப்பட்டு, முதலீட்டின் செயலாற்றுகைக்கு அமைய செலுத்தப்படும் சேவைக்குப் பிந்திய பயன்களின் அளவு இருக்கும்.

வரையறுத்த பயன் திட்டத்தின் கீழ் சேவைக்குப் பிந்திய பயனின் அளவு முன்னதாகவே தீர்மானிக்கப்படும். தொழில்தருனரின் பங்களிப்பு சேவைக்குப் பிந்திய வரையறுத்த பயன்களை செலுத்தத் தேவையான வருமானத்தினை உழைக்க போதுமானதாக இல்லாத இடத்து, பற்றாக்குறையினை நிவர்த்தி செய்வதற்கு தொழில்தருனர் மேலதிக் பங்களிப்பை செலுத்தவேண்டும்.

அதன்படி, பிரதான வேறுபாடு உறுதிமொழியின் தன்மையாகும்.

2.9

கற்கை வெளிப்பாடு : 4.11.2

நிதிச் சொத்துக்கள், நிதிப் பரிபுக்களின் ஆரம்ப மற்றும் தொடர்ந்துவரும் அளவீடுகளை விபரித்தல்.

- a. காலத் தேய்மானக் கிரயம்
- b. பிற முற்றக்க வருமானத்தினாடான சீர்மதிப்பில்
- c. காலத் தேய்மானக் கிரயம்

2.10

கற்கை வெளிப்பாடு : 4.13.2

SMEs கஞ்கானSLFRS இனை கடைப்பிடிக்கும் உரிமங்களை இனங்காணல்.

நிதியறிக்கையிடல் தொடர்பில் கிரய விளைவுத்திறன் (Cost effectiveness).

சீக்கலான செம்மையாக்கங்களிலிருந்து விடுதலை.

ஏளிமையாக்கப்பட்ட வெளிக்காட்டற் தேவைப்பாடுகள்

(மொத்தம் : 30 புள்ளிகள்)

## பிரிவு 2

### விடை 03

உரிய கற்கை வெளிப்பாடு :

- 2.5.1 கணக்கீட்டில் தவறுகைகளையும் வழுக்களையும் இனங்காணல்.  
 2.7.2 காசேட்டு மீதியை வங்கிக் கூற்று மீதியுடன் இணக்கம் செய்யும் கணக்கினக்கக் கூற்றினை தயாரித்தல்.

### விபரமான மாதிரி விடை

(a)

2016 டிசம்பர் மாதத்திற்கான வங்கிக் கணக்கினக்கக் கூற்று:

|                                  |                |
|----------------------------------|----------------|
| வங்கிக் கூற்றின்படி மீதி         | 911,000        |
| கூட்டு: தேறாத வைப்புக்கள்        | <u>485,000</u> |
| கழி: சமர்ப்பிக்கப்படாத காசோலைகள் | (425,000)      |
| காசேட்டின்படி மீதி               | <u>971,000</u> |

(b) செம்மையாக்கிள காசேடு:

|                       |           |                   |           |
|-----------------------|-----------|-------------------|-----------|
| மீதி b/d              | 580,000   |                   |           |
| சிரில் - நேரடி வைப்பு | 25,500    | வங்கிக் கட்டணம்   | 2,500     |
|                       |           | நிராகரித்த காசோலை | 120,000   |
| வங்கி வைப்பு          | 500,000   | நிலையியற் கட்டணம் | 12,000    |
|                       |           | மீதி c/d          | 971,000   |
|                       | 1,105,500 |                   | 1,105,500 |

(c)

|                |               |
|----------------|---------------|
| வங்கிக் கணக்கு | வரவு 500,000  |
| மூலதனக் கணக்கு | செலவு 500,000 |

**(வங்கிக் கணக்கினை திறப்பதற்கான வைப்பு)**

|                |              |
|----------------|--------------|
| வாடகைக் கணக்கு | வரவு 12,000  |
| வங்கிக் கணக்கு | செலவு 12,000 |

**(வாடகைக் கொடுப்பனவு)**

|                          |              |
|--------------------------|--------------|
| வங்கிக் கணக்கு           | வரவு 25,500  |
| வாடகையாளர் - சிரில் க.கு | செலவு 25,500 |

**(வாடகையாளரிடமிருந்து காசப் பெறுவனவு)**

|                   |               |
|-------------------|---------------|
| வாடகையாளர் - ரோனி | வரவு 120,000  |
| வங்கிக் கணக்கு    | செலவு 120,000 |

**(மொத்தம்: 10 புள்ளிகள்)**

## விடை 04

உரிய கற்கை வெளிப்பாடு :

3.3.2 பங்குதமையொன்றின் பகிர்வுக் கணக்கு உட்பட நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரித்தல்.  
(காலத்தின்போது உரிமைமாற்றம் இல்லாத பங்குதமைக்கான இலகுவான நிதிக்கூற்றுக்கள்).

விபரமான மாதிரி விடை

(a) பகிர்வுக்குக் கிடைக்கும் நிகர இலாபத்தின் கணிப்பீடு

|   | ரூபா          |
|---|---------------|
| வரைபு இலாபம்                                  | 900,000       |
| கழி: கடன் வட்டி ( $200,000 * 13\% * 6 / 12$ ) | 13,000        |
| ஜியறவுக் கடன் ஏற்பாடு                         | <u>75,000</u> |
|   | 812,000       |

|                                 | ரூபா              |
|---------------------------------|-------------------|
| பகிர்வுக்கு கிடைத்த நிகர இலாபம் | <b>812,000</b>    |
| கழி: பங்காளர்கள் சம்பளம்        |                   |
| அமல் ( $30,000 * 12$ )          | 360,000           |
| கமல் ( $20,000 * 12$ )          | <u>240,000</u>    |
|                                 | (600,000)         |
|                                 |                   |
|                                 |                   |
| கழி: மூலதன வட்டி                |                   |
| ( $100,000 * 10\%$ ) அமல்       | 10,000            |
| ( $80,000 * 10\%$ ) கமல்        | 8,000             |
| ( $50,000 * 10\%$ ) ரணில்       | <u>5,000</u>      |
|                                 | ( <u>23,000</u> ) |
|                                 | <u>189,000</u>    |
| இலாபப் பங்கு (மீதி)             |                   |
| அமல்                            | 94,500            |
| கமல்                            | 63,000            |
| ரணில்                           | <u>31,500</u>     |
|                                 | <u>189,000</u>    |

(b) நடைமுறைக் கணக்கு

|              | அமல்<br>ரூபா | கமல்<br>ரூபா | ரணில்<br>ரூபா |                     | அமல்<br>ரூபா | குமல<br>ரூபா | ரணில்<br>ரூபா |
|--------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|--------------|--------------|---------------|
| மீதி B/F     |              | 7,500        |               | மீதி B/F            | 10,000       |              | 11,000        |
| எடுப்பனவுகள் |              | 10,000       | 25,000        | கடன் வட்டி          | 13,000       |              |               |
| கணனி         |              |              | 120,000       | பங்காளர்<br>சம்பளம் | 360,000      | 240,000      |               |
|              |              |              |               | மூலதன வட்டி         | 10,000       | 8,000        | 5,000         |
|              |              |              |               | இலாபப் பங்கு        | 94,500       | 63,000       | 31,500        |
| மீதி c/d     | 487,500      | 293,500      |               | மீதி c/d            |              |              | 97,500        |
|              | 487,500      | 311,000      | 145,000       |                     | 487,500      | 311,000      | 145,000       |
| மீதி c/f     |              |              | 97,500        | மீதி c/f            | 487,500      | 293,500      |               |

## விடை 05

உரிய கற்கை வெளிப்பாடு :

3.5.2 பூர்த்தியாக்கப்படாத பதிவுகளிலிருந்து நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரித்தல்

(a)

| ஹர்ஷா டிரேடர்ஸ்                            |           |                |           |
|--|-----------|----------------|-----------|
| 31 டிசம்பர் 2016 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான |           |                |           |
| இலாப, நட்டக் கூற்று                        |           |                |           |
|  |           | ரூபா           |           |
| விற்பனை வருமானம்                           | <b>W1</b> | 1,175,440      | செய்கை W1 |
| ஆரம்பத் தொக்கு                             |           | 42,500         |           |
| கொள்வனவுகள்                                | <b>W2</b> | <u>629,100</u> | செய்கை W2 |
|  |           | 671,600        |           |
| கழிவிடுதல் தொக்குகள்                       |           | <u>33,100</u>  |           |
|  |           | <u>638,500</u> |           |
| மொத்த இலாபம்                               |           | 536,940        |           |
| வாடகை                                      | <b>W3</b> | 42,600         |           |
| தேய்மானம் (150,000/4)                      |           | 37,500         |           |
| மின்கட்டணம்                                | <b>W4</b> | 1,750          |           |
| கூலி                                       |           | 5,400          |           |
| காப்புறுதி                                 |           | 50,500         |           |
| காகிதாதிகள்                                |           | 12,000         | (149,750) |
| ஆண்டிற்கான இலாபம்                          |           | <u>387,190</u> |           |

(b)

| ஹர்ஷா டிரேடர்ஸ்                              |                |                  |
|--|----------------|------------------|
| 31 டிசம்பர் 2016 இல் நிதிநிலைக் கூற்று       |                |                  |
|  | ரூபா           |                  |
| <b>சொத்துக்கள்</b>                           |                |                  |
| நடைமுறையல்லாச் சொத்துக்கள்                   |                |                  |
| மோட்டார் சைக்கிள் (150,000-37,500)           | 112,500        |                  |
| <b>நடைமுறைச் சொத்துக்கள்</b>                 |                |                  |
| தொக்குகள்                                    | 33,100         |                  |
| வியாபார வருமதிகள்                            | 625,800        |                  |
| வாடகை முற்கொடுப்பனவு                         | 4,200          |                  |
| வங்கி மீதி                                   | <u>196,600</u> |                  |
|  | 859,700        |                  |
| <b>மொத்தச் சொத்துக்கள்</b>                   | <u>972,200</u> |                  |
| <b>மூலதனமும் பரிப்புக்களும்</b>              |                |                  |
| மூலதனக் கணக்கு - 1.1.2016 இல்                | 459,310        | <b>செய்கை W5</b> |
| ஆண்டிற்கான இலாபம்                            | 387,190        |                  |
| எடுப்பனவுகள்                                 | (2,000)        |                  |
|  | 844,500        |                  |
| <b>நடைமுறைப் பரிப்புக்கள்</b>                |                |                  |
| வியாபார சென்மதிகள்                           | 125,400        |                  |
| செலுத்தவேண்டிய மின்கட்டணம்                   | <u>2,300</u>   |                  |
|  | <u>127,700</u> |                  |
| <b>மொத்த உரிமையாண்மையும் பரிப்புக்களும்.</b> | <u>972,200</u> |                  |

**செய்கை W1 – விற்பனை**

|  | ரூபா             |
|--|------------------|
| வாடிக்கையாளரிடமிருந்து பெற்ற பணம்        | 950,000          |
| கூட்டு: 31.12.2016 இல் வியாபார வருமதிகள் | 625,800          |
|  | 1,575,800        |
| கழி: 31.12.2015 இல் வியாபார வருமதிகள்    | 500,360          |
| ஆண்டிற்கான கடன் விற்பனை                  | 1,075,440        |
| காசு விற்பனை                             | 100,000          |
|  | <u>1,175,440</u> |

### செய்கை W 2 – கொள்வனவுகள்

|   | ரூபா           |
|---|----------------|
| வழங்குனருக்கு கொடுப்பனவுகள்               | 600,000        |
| கூட்டு: 31.12.2016 இல் வியாபார சென்மதிகள் | 125,400        |
|   | <u>725,400</u> |
| கழி: 31.12.2015 இல் வியாபார சென்மதிகள்    | 96,300         |
| ஆண்டிற்கான கொள்வனவுகள்                    | 629,100        |

### செய்கை W 3 – வாடகை

|                                     | ரூபா          |
|-------------------------------------|---------------|
| செலுத்திய வாடகை                     | 42,000        |
| 31.12.2015 இல் வாடகை முற்கொடுப்பனவு | <u>4,800</u>  |
|                                     | 46,800        |
| 31.12.2016 இல் வாடகை முற்கொடுப்பனவு | (4,200)       |
|                                     | <u>42,600</u> |

### செய்கை W4 – மின் கட்டணம்

|                                 | ரூபா         |
|---------------------------------|--------------|
| செலுத்திய மின் கட்டணம்          | 1,300        |
| 31.12.2016 இல் செலுத்தவேண்டியது | <u>2,300</u> |
|                                 | 3,600        |
| 31.12.2015 இல் செலுத்தவேண்டியது | (1,850)      |
|                                 | <u>1,750</u> |

### செய்கை W 5- அரம்ப மூலதனம்

|                            | ரூபா           |
|----------------------------|----------------|
| சொத்துக்கள்                |                |
| தொக்குகள் (44 500 - 2,000) | 42,500         |
| வங்கி மீதி                 | 9,800          |
| வியாபார வருமதிகள்          | 500,360        |
| வாடகை முற்கொடுப்பனவு       | <u>4,800</u>   |
|                            | 557,460        |
| பரிப்புக்கள்               |                |
| வியாபார சென்மதிகள்         | (96,300)       |
| செலுத்தவேண்டிய மின்கட்டணம் | (1,850)        |
|                            | (98,150)       |
|                            | <u>459,310</u> |

## விடை 06

உரிய கற்கை வெளிப்பாடு

3.6.2 அடிப்படைக் கணக்கீட்டு விகிதங்களை கணித்தல் (இலாபத்திறன் விகிதங்கள், திரவ நிலை விகிதங்கள், நெம்பு விகிதங்கள் - முதலீட்டாளர் விகிதங்கள் நீங்கலாக).

4.4.2 நேர் முறை மற்றும் நேரில் முறைகளை பயன்படுத்தி காசுப்பாய்வுக் கூற்றின் தயாரிப்பு.

### விபரமான மாதிரி விடை

வரையறுத்த சுப்பர்முன் (தனியார்) கம்பனி

#### (a) விகிதங்கள்

- (i) மொத்த இலாப வீதம் = (மொத்த இலாபம் / விற்பனை) \* 100  

$$= (2,500,000 / 6,500,000) * 100 = 38.46 \%$$
- (ii) தொக்குப் புரள்வுக் காலம் = (சரா. தொக்கு / விற்பனைக் கிரயம்) \* 365  

$$= (670,000 / 4,000,000) * 365 = 61 நாட்கள்$$
- (iii) சரா. வருமதிகள் சேகரிப்பு காலம்  

$$= (\text{சரா. வியாபார வருமதிகள்} / \text{கடன் விற்பனை}) * 365$$

$$= (350,000 / 4,200,000) * 365 = 30.4 \text{ நாட்கள்}$$
- (iv) வட்டிக் காப்பு = வட்டி, வரிக்கு முன் இலாபம் / வட்டிச் செலவு  

$$= [(1,020,000 + 280,000) / 280,000 = 4.6 \text{ தடவைகள்}$$
- (v) தொழிற்படுத்திய மூலதனம் மீதான வருவாய் ROCE  

$$= (\text{வட்டி, வரிக்கு முன் இலாபம் PBIT} / \text{தொழிற்படுத்திய சராசரி மூலதனம்}) * 100$$

$$= [(1,020,000 + 280,000) / 2,500,000] * 100 = 52 \%$$

#### (b) தொழிற்பாட்டு செயற்பாடுகளிலிருந்தான காசுப்பாய்வு :

|                     |           |
|---------------------|-----------|
| வரிக்கு முன் இலாபம் | 1,020,000 |
|---------------------|-----------|

|                         |         |
|-------------------------|---------|
| கூட்டு: நிதிச் செலவுகள் | 280,000 |
|-------------------------|---------|

|           |         |
|-----------|---------|
| தேய்மானம் | 380,000 |
|-----------|---------|

செயற்படு மூலதனத்தில் மாற்றம்:

|                     |           |
|---------------------|-----------|
| தொக்கு - அதிகரிப்பு | (260,000) |
|---------------------|-----------|

|                                |          |
|--------------------------------|----------|
| வியாபார வருமதிகள் - அதிகரிப்பு | (60,000) |
|--------------------------------|----------|

|                                 |        |
|---------------------------------|--------|
| வியாபார சென்மதிகள் - அதிகரிப்பு | 40,000 |
|---------------------------------|--------|

|                           |                  |
|---------------------------|------------------|
| கழி: செலுத்திய வருமான வரி | <u>(203,000)</u> |
|---------------------------|------------------|

|   |                  |
|---|------------------|
| தொழிற்பாட்டு செயல்களிலிருந்தான காசுப்பாய்வு | <u>1,197,000</u> |
|---|------------------|

(மொத்தம் 10 புள்ளிகள்)

### பிரிவு 3

#### விடை 07

**உரிய கற்கை வெளிப்பாடு**

3.2.3 முகாமை மற்றும் பிரசரிப்புத் தேவைகளுக்கான நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரித்தல்.

**விபரமான மாதிரி விடை**

(a)

| <b>நெக்டார் PLC</b>                                 |            |             |                   |
|---|------------|-------------|-------------------|
| <b>31 டிசம்பர் 2016 திகதி முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான</b> |            |             |                   |
| <b>முற்றடக்க வருமானக் கூற்று</b>                    |            |             |                   |
|   |            | ரூபா '000   |                   |
| வருமானம்  | <b>W1</b>  | 1,556,750   |                   |
| விற்பனைக் கிரயம்                                    | <b>W2</b>  | (1,109,415) | <b>செய்கை W2</b>  |
| மொத்த இலாபம்  |            | 447,335     |                   |
|   |            |             |                   |
| நிருவாகச் செலவுகள்                                  | <b>W5</b>  | (150,798)   | <b>செய்கை W5</b>  |
| வினியோகச் செலவுகள்                                  | <b>W6</b>  | (96,148)    |                   |
| நிதிச் செலவுகள்                                     | <b>W7</b>  | (7,900)     |                   |
|   |            |             |                   |
| வரிக்கு முன் இலாபம்                                 |            | 192,489     |                   |
| வருமான வரி  | <b>W10</b> | (152)       | <b>செய்கை W10</b> |
| ஆண்டிற்கான இலாபம்                                   |            | 192,337     |                   |
| மோத்த முற்றடக்க வருமானம்                            |            | 192,337     |                   |

(b)

| <b>நெக்டார் PLC</b>   |                    |                       |         |
|---|--------------------|-----------------------|---------|
| <b>31 டிசம்பர் 2016 இல் முடிவடைந்த ஆண்டின் உரிமையாண்மை மாற்றங்கள் பற்றிய கூற்று</b> |                    |                       |         |
|   | <b>ரூபா '000</b>   |                       |         |
|   | குறிப்பிடு மூலதனம் | கைக்கொள்கூடிய மூலதனம் | மொத்தம் |
| 1.1.2016 திகதியில்  | 50,000             | 435,432               | 485,432 |
| ஆண்டிற்கான இலாபம்   |                    | 192,337               | 192,337 |
| 31.12.2016 திகதியில்  | 50,000             | 627,769               | 677,769 |

(c )

| நெக்டார் PLC<br>31 டிசம்பர் 2016 திகதியில் நிதிநிலைக் கூற்று |          |                       |                  |
|--|----------|-----------------------|------------------|
|  |          | ஏபா '000              |                  |
| <b>நடைமுறையல்லாச் சொத்துக்கள்</b>                            |          |                       |                  |
| ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணம்                                  | PPE note | 644,120               |                  |
| <b>நடைமுறைச் சொத்துக்கள்</b>                                 |          |                       |                  |
| தொக்குகள்  |          | 65,532                |                  |
| வியாபார வருமதிகள்  | W4       | 96,102                | <b>செய்கை W4</b> |
| முற்கொடுப்பனவுகள்  |          | 6,500                 |                  |
| காசும் காகச் சமானங்களும்                                     |          | <u>16,300</u>         |                  |
|  |          | <u>184,434</u>        |                  |
| <b>மொத்த சொத்துக்கள்</b>                                     |          | <b><u>828,554</u></b> |                  |

|   |     |                       |                  |
|---|-----|-----------------------|------------------|
| <b>உரிமையாண்மையும் பரிப்புக்களும்</b>       |     |                       |                  |
| <b>உரிமையாண்மை</b>                          |     |                       |                  |
| குறிப்பிடு மூலதனம்                          |     | 50,000                |                  |
| கைக்கொள் இலாபம்                             |     | <u>627,769</u>        |                  |
|   |     | <u>677,769</u>        |                  |
| <b>நடைமுறையல்லா பரிப்புக்கள்</b>            |     |                       |                  |
| வட்டி அறவிடும் கடன்கள்                      | W8  | <u>50,000</u>         |                  |
|   |     | <u>50,000</u>         |                  |
| <b>நடைமுறைப் பரிப்புக்கள்</b>               |     |                       |                  |
| வியாபார சென்மதிகள்                          |     | 82,400                |                  |
| வட்டி அறவிடும் கடன்கள்                      | W8  | 10,000                |                  |
| செலுத்தவேண்டிய வருமான வரி                   | W10 | 150                   |                  |
| செலுத்தவேண்டியவ ட்டி                        |     | 600                   |                  |
| அட்டுறு செலவுகள்                            | W9  | <u>7,635</u>          | <b>செய்கை W9</b> |
|   |     | <u>100,785</u>        |                  |
| <b>மொத்த உரிமையாண்மையும் பரிப்புக்களும்</b> |     | <b><u>828,554</u></b> |                  |

(d)

| குறிப்பு: ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணம் PPE |                |                |                |                      |                |
|---|----------------|----------------|----------------|----------------------|----------------|
|   | ரூபா '000      |                |                |                      |                |
|   | காணி           | கட்டிடம்       | இயந்திரம்      | துளபாடு இணைப்புக்கள் | மோத்தம்        |
| கிரயம்                                    |                |                |                |                      |                |
| 1.1.2016 இல்                              | 300,000        | 213,500        | 152,585        | 9,275                | <b>675,360</b> |
| சேர்ப்பனவுகள்                             |                |                | 29,181         |                      | <b>29,181</b>  |
| 31.12.2016 இல்                            | 300,000        | 213,500        | (W3) 181,766   | 9,275                | <b>704,541</b> |
| தீர்ஸ் தேய்மானம்                          |                |                |                |                      |                |
| 1.1.2016 இல்                              | -              | 14,110         | 21,320         | 2,115                | <b>37,545</b>  |
| ஆண்டிற்கான தேய்மானம்                      | -              | 4,270          | (W3) 17,447    | 1,159                | <b>22,876</b>  |
| 31.12.2016 இல்                            | -              | 18,380         | 38,767         | 3,274                | <b>60,421</b>  |
| நிகர ஏட்டுப் பெறுமதி                      | <b>300,000</b> | <b>195,120</b> | <b>142,999</b> | <b>6,001</b>         | <b>644,120</b> |

#### செய்கை 1 - வருமானம்

பொருட்கள் விற்கப்படுவது நிட்சயமானதாக காணப்படினும், வாழ்க்கையாளர் கட்டளையினை அனுப்பியவுடன் ஒருபோதும் விற்பனை ஏற்பிசைவு செய்யப்படக்கூடாது.

எனவே;

|                   |       |         |
|-------------------|-------|---------|
| விற்பனை           | வரவு  | 750,000 |
| வியாபார வருமதிகள் | செலவு | 750,000 |

#### செய்கை 2 - விற்பனைக் கிரயம்

|                    | ரூபா '000        |
|--------------------|------------------|
| ஆரம்பத் தொக்கு     | 45,000           |
| கொள்வனவுகள்        | 1,112,500        |
| இறுதித் தொக்கு     | ( 65,532 )       |
|                    | <u>1,091,968</u> |
| எந்திரத் தேய்மானம் | 17,447           |
|                    | <u>1,109,415</u> |

### செய்கை 3 - தேய்மானம்

ஊழியர் பயிற்சிக் கிரயத்தை மூலதனப்படுத்த முடியாது.

|           |       |        |
|-----------|-------|--------|
| செலவுகள்  | வரவு  | 34,000 |
| இயந்திரம் | செலவு | 34,000 |

|                        |           |     |        |            |        |
|------------------------|-----------|-----|--------|------------|--------|
| இயந்திர தேய்மானம்      | ரூபா '000 |     |        |            |        |
| பரீட்சை மீதியின்படி    | 181,800   |     |        |            |        |
| நாட்குறிப்புப் பதிவு   | ( 34)     |     |        |            |        |
|                        | 181,766   |     |        |            |        |
| ஆண்டின்போது சேர்ப்பனவு | (29,181)  | 10% | 2,918  | 9 மாதங்கள் | 2,189  |
| ஆரம்ப மீதி             | 152,585   | 10% | 15,259 |            | 15,259 |
|                        |           |     |        |            | 17,447 |

### செய்கை 4

ஐயுறவுக் கடன் ஏற்பாடு

|                                     |          |
|-------------------------------------|----------|
|                                     | ரூபா'000 |
| பரீட்சைமீதியின்படி வியாபார வருமதி   | 102,000  |
| நாட்குறிப்புப் பதிவு                | (750)    |
| பதிவழிக்கப்பட்டது                   | (90)     |
|                                     | 101,160  |
| ஏற்பாடு 5%                          | 5,058    |
| பரீட்சைமீதியின்படி ஏற்பாடு          | (1,000)  |
| ஆண்டிற்கான ஏற்பாடு                  | 4,058    |
| நிகர வியாபார வருமதி (101,160-5,058) | 96,102   |

### செய்கை 5

|                            |          |
|----------------------------|----------|
|                            | ரூபா'000 |
| நிருவாகச் செலவுகள்         |          |
| பரீட்சைமீதியின்படி         | 145,200  |
| ஊழியர் பயிற்சி             | 34       |
| தேய்மானம்                  | 5,429    |
| மின்சார, நீர்க் கட்டணங்கள் | 135      |
|                            | 150,798  |

### செய்கை 6

|                                       |          |
|---------------------------------------|----------|
| வினியோகச் செலவுகள்                    | ரூபா'000 |
| பரீட்சைமீதியின்படி                    | 92,000   |
| அறவிடமுடியா, ஐயுறவுக் கடன் (90+4,058) | 4,148    |
|                                       | 96,148   |

**செய்கை 7**

|                                       |          |
|---------------------------------------|----------|
| நிதிச் செலவுகள்                       | ரூபா'000 |
| பரீட்சைமீதியின்படி                    | 7,300    |
| கடன் வட்டி ( $60,000 * 12\% * 1/12$ ) | 600      |
|                                       | 7,900    |

**செய்கை 8**

|                                 |          |
|---------------------------------|----------|
| வங்கிக் கடன்                    | ரூபா'000 |
| அடுத்த ஆண்டில் செலுத்தவேண்டியது | 10,000   |
| அடுத்த ஆண்டின்பின் செலுத்துவது  | 50,000   |

**செய்கை 9**

|                    |           |
|--------------------|-----------|
| அட்டேறு செலவுகள்   | ரூபா '000 |
| பரீட்சைமீதியின்படி | 7500      |
| மின் கட்டணம்       | 120       |
| நீர்க் கட்டணம்     | 15        |
|                    | 7,635     |

**செய்கை 10 -வருமான வரி**

| வருமான வரிப் பரிப்புக் கணக்கு (ரூபா '000)         |         |             |         |
|---|---------|-------------|---------|
| காசு  | 27,000  | மீதி b/d    | 25,000  |
| மீதி c/d  | 150,000 | இலாப நட்டம் | 152,000 |
|   | 177,000 |             | 177,000 |
| முந்திய ஆண்டின் குறைஏற்பாடு ( $27,000 - 25,000$ ) |         |             | 2,000   |
| நடப்பு ஆண்டிற்கான ஏற்பாடு                         |         |             | 150,000 |
|   |         |             | 152,000 |

## පොறුප்பு මරුත්තල් අறිවිත්තල් - Notice of Disclaimer

இந்த விடைகள் முற்றுமுழுதாக இலங்கைப் பட்டயக் கணக்கறிஞர் நிறுவகத்தால் (CA Sri Lanka) தரப்பட்டுள்ளதுடன், இவற்றை மாதிரி விடைகள் என்ற அடிப்படையிலேயே நீர் ஏற்றுக் கொள்கின்றீர்.

இவை மாதிரி விடைகளாக கருதப்பட வேண்டுமே தவிர சரியான / எதிர்பார்த்த விடைகளாக அல்ல.

இந்த விடைகள் இரண்டு அடிப்படை நோக்கங்களை கொண்டுள்ளன. அவையாவன:

1. பர்ட்சை வினா ஒன்றிற்கு மாதிரி விடைக்கான விபரமான உதாரணத்தை தருதல்லூ அத்துடன்
2. பாடத்தில் மாணவரின் ஆராய்ச்சி மேற்கொள்ள அவர்களுக்கு உதவுவதுடன், பாடம் பற்றிய அவர்களின் அறிவு மற்றும் விளக்கத்தை அதிகரிக்க உதவுவதாகும்.

இலங்கைப் பட்டயக் கணக்கறிஞர் நிறுவகம் இந்த மாதிரி விடைகள் தொடர்பில் எந்தவொரு உத்தரவாதத்தையும் தரவில்லை ஆதலினால், இது தொடர்பாக எந்தவொரு துயரையும் இந்த இலங்கைப் பட்டயக் கணக்கறிஞர் நிறுவகத்திற்கு எதிராக நீர் கொண்டுவருதல் அர்த்தமற்றது. எனினும், நீர் இது தொடர்பாக இலங்கைப் பட்டயக் கணக்கறிஞர் நிறுவகத்திற்கு எதிராக நடவடிக்கை, கோரிக்கை, வழக்கு, அச்சுறுத்தல் அல்லது கேள்வி எதனையும் எழுப்பி அதில் நீர் வெற்றிபெறாத இடத்து இதனால் நிறுவகத்திற்கு ஏற்படும் சட்டச் செலவுகள் மற்றும் எதிர் நடவடிக்கை தொடர்புபட்ட சகல செலவுகளையும் நீர் பட்டக் கணக்கறிஞர் நிறுவகத்திற்கு நீர் செலுத்த வேண்டும். இதே விடயத்திற்காக இலங்கைப் பட்டயக் கணக்கறிஞர் நிறுவகம் அதன் இந்த உரிமையையோ அல்லது இதில் விபரிக்கப்பட்டுள்ள அல்லது இலங்கைச் சட்டங்களின் கீழான அதன் உரிமைகளையோ உறுதிப்படுத்துவதற்காக சட்ட நடவடிக்கைகளை மேற்கொள்ள கட்டாயப்படுத்தப்படுன், அதற்குரிய சட்டக் கட்டணம் மற்றும் செலவுகளை நீர் இலங்கைப் பட்டயக் கணக்கறிஞர் நிறுவகத்திற்கு செலுத்த வேண்டும்.

© 2013 இலங்கை பட்டயக் கணக்கறிஞர் நிறுவகத்தினால் (CA ஸ்ரீலங்கா).

முழுப் பதிப்புரிமையைத்தொடுத்து இலங்கைப் பட்டயக் கணக்கறிஞர் நிறுவகத்தின் எழுத்துமூல முன் அனுமதியின்றி இந்த ஆவணத்தின் பகுதியினை மறுபிரசரம் செய்வதோ அல்லது எந்த வடிவத்திலும் இலத்திரனிய, எந்திர, புகைப்படப் பிரதியிடல் பதிவுசெய்தல் மற்றும் ஏனைய ஊடகங்களினுடைக் கொள்கின்றார்கள் அனுப்புதலோ கூடாது.