THE INSTITUTE OF CHARTERED ACCOUNTANTS OF SRI LANKA

SUGGESTED SOLUTIONS

NOT FOR SALE

KE1-Financial Accounting & Reporting Framework

September 2016

All Rights Reserved

பிரிவு 01

விடை 01

1.1

கற்கை வெளிப்பாடு: 1.2.5 கணக்கீட்டு அடிப்படை எடுகோள் (தொடர்ந்தியங்கும் தாபனம்) மற்றும் கணக்கீட்டு கோட்பாடுகளை (அட்டுறு, பொருண்மை, கொள்கை மாறாமை, உரிம, பொருத்தம் காணல், விவேக, காலாந்தர, தேறுகை, தொடர்புடமை, நம்பகத்தன்மை, ஒப்பிடற்தகவு) விபரித்தல்.
சரியான விடை D

1.2

கற்கை வெளிப்பாடு : 1.2.1 நிதியறிக்கையிடலின் நோக்கங்களை விபரித்தல்.
சரியான விடை A

1.3

கற்கை வெளிப்பாடு : 2.2.4 நிதிக்கூற்றுக்களின் மூலகங்கள் தொடர்பில் ‘‘இரட்டைத் தத்துவத்தை’’ விபரித்தல்.
சரியான விடை C

1.4

கற்கை வெளிப்பாடு : 4.4.1 நிறுவனம் ஒன்றிலுள்ள வேறுபட்ட வகைக் காசுப்பாய்வுகளை இனங்காணல்.
சரியான விடை C

1.5

கற்கை வெளிப்பாடு : 2.1.1 கணக்கீட்டில் பயன்படும் மூலஆவணங்கள் மற்றும் ஏனைய பதிவேடுகளை இனங்காணல்.
சரியான விடை B

1.6

கற்கை வெளிப்பாடு : 1.2.6 நிதிக்கூற்றுக்களின் ; நிதித் தகவல்களின் தரரீதியான குணவியல்புகளை விபரித்தல்.
சரியான விடை B

1.7

கற்கை வெளிப்பாடு : 3.2.4 நிதிக்கூற்றுக்களின் ஒன்றித்தல் தொடர்புபட்ட கோட்பாடுகள் மற்றும் தத்துவங்களை விபரித்தல்.
சரியான விடை A

NOT FOR SALE

1.8

கற்கை வெளிப்பாடு : 3.2.5 கம்பனிகளின் குழுமத்திற்கு ஒன்றித்த நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரித்தலுக்கான ஒழுங்குபடுத்தற் தேவைப்பாடுகளை கூறுதல்.
சரியான விடை C

1.9

கற்கை வெளிப்பாடு : 3.6.2 அடிப்படைக் கணக்கீட்டு வீதங்களை கணித்தல் (இலாபத்திறன் விகிதம், திரவநிலை விகிதம், நெம்பு விகிதம் - முதலீட்டாளர் விகிதங்கள் நீங்கலாக)
சரியான விடை A

1.10

கற்கை வெளிப்பாடு : 3.2.1 பரிப்பு வரையறுக்கப்பட்ட கம்பனியொன்றிற்கு கிடைக்கக்கூடிய நிதிமூலங்களை இனங்காணல்.
சரியான விடை B

(20 புள்ளிகள்)

NOT FOR SALE

விடை 02

2.1

கற்கை வெளிப்பாடு : 2.5.2 வழுக்களை திருத்துவதற்கு நாட்குறிப்புப் பதிவுகளை தயாரித்தல்.			
விற்பனை	வரவு	9,000	
தொங்கற் கணக்கு	செலவு		9,000
அலுவலக உபகரணம்	வரவு	65,000	
தொங்கற் கணக்கு	செலவு		65,000
அனுமதித்த கழிவு	வரவு	2,860	
பெற்ற கழிவு	செலவு		2,860

2.2

கற்கை வெளிப்பாடு : 2.6.2 கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கு மீதிகளை தனித்தனிக் கணக்கு மீதிகளின் மொத்தத்துடன் கணக்கிணக்கம் செய்தல்.	
வியாபார வருமதிகள் கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கு மீதி	ரூபா
செம்மையாக்க முன்னர்	1,586,000
கழி: மிகையாக கூறப்பட்ட கடன் விற்பனை	
482,000 – 48,200	(433,800)
கூட்டு: பதிவழிக்கப்பட்ட தொகையின் பெறுவனவு	8,000
சரியான வியாபார வருமதிகள் கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கு மீதி	1,160,200
எனவே, தனித்தனி வியாபாரக் கணக்குகளின் சரியான மொத்தத் தொகை ரூபா 1,160,200.	

NOT FOR SALE

2.3

கற்கை வெளிப்பாடு : 4.3.1 பொருட்கள் விற்பனை மற்றும் சேவை வழங்குதலிலிருந்து வருமானத்தினை ஏற்பிசைவு செய்வதற்கு நிறைவுசெய்யப்படவேண்டிய தேர்வுநிபந்தனைகளை விபரித்தல்.
• பொருள் அல்லது சேவை வாங்குனருக்கு வழங்கப்பட்டித்தல் • வழங்கப்பட்ட பொருள் அல்லது சேவைக்கு பணம் செலுத்துவதற்கான தமது பரிப்பினை வாங்குனர் ஏற்றிருத்தல். • தமது பரிப்பினை தீர்ப்பதற்கு காசு அல்லது வேறு சொத்துக்களை கொடுப்பதற்கான தமது விருப்பத்தை வாங்குனர் தெரிவித்து இருத்தல் • பொருட்கள், சேவைகளின் பணப்பெறுமதி தீர்மானிக்கப்பட்டிருத்தல். **அல்லது** • எதிர்காலப் பொருளியற் பயன்களின் உட்பாய்வு சாத்தியமானபோது • வருமானத் தொகை நம்பகமாக அளவிடக்கூடியதாக உள்ளபோது அல்லது **அல்லது** • சொத்துடன் தொடர்புபட்டசொத்திமை சம்பந்தமான கணிசமான இடர் மற்றும் பயன்கள் உரிமத்தினால் வாங்குனருக்கு மாற்றப்படும்போது வருமானம் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும். • வருமானம் நம்பகமாக அளவிடக்கூடியதாக இருத்தல் வேண்டும்.

2.4

கற்கை வெளிப்பாடு : 4.2.2

ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரண ஆரம்ப மற்றும் பின்னைய கையாள்கையை விபரித்தல்.

(a) ஆரம்ப ஏற்பிசைவு

	ரூபா
கொள்வனவு விலை	10,000,000
இறக்குமதித் தீர்வை	2,000,000
பெற்ற வியாபார கழிவு	-200,000
ஆரம்ப வினியோக, கையாள்கைச் செலவு	150,000
	11,950,000

(b) கென் பின்னைய அளவீட்டுக்கு கிரய முறையை அல்லது மீள்மதிப்பீட்டு முறையை தெரிவுசெய்யலாம். அவ்வாறு தெரிவுசெய்யும் கணக்கீட்டுக் கொள்கை அந்த எந்திர முழு வகுப்பிற்கும் பிரயோகிக்கப்படும்.

2.5

கற்கை வெளிப்பாடு : 4.6.7

முன்னைய கால வழுக்களை விபரித்தல்..

(a) (i) தொக்கினை கிரயம் மற்றும் நிகரதேறுகைப் பெறுமதி இரண்டிலும் குறைந்த பெறுமதியில் அளவிடாமை, LKAS 2 க்கு இசைவாக இல்லாமையினால் அது ஒரு முன்னைய கால வழுவாகும்.

(ii) பயன்தரும் ஆயட்கால மாற்றம் முன்னைய கால வழு அல்ல. இது மதிப்பீட்டு மாற்றமாகும்.

(b) முன்னையகால வழுக்கள் முன்பிருந்து நடைமுறைக்கு வரும் வகையில் திருத்தப்படும்

NOT FOR SALE

2.6

கற்கை வெளிப்பாடு : 4.7.2 செம்மையாக்க மற்றும் செம்மையாக்கமற்ற நிகழ்வுகளை விபரித்தல்..	
(a)	செம்மையாக்க நிகழ்வு – இது அறிக்கையிடற் கால இறுதியில் நிகர தேறுகைப் பெறுமதி கணிசமான அளவு குறைவானதாக இருந்தமைக்கு சான்றாகின்றது.
(b)	செம்மையாக்கமற்ற நிகழ்வு – இது அறிக்கையிடற் காலத்திற்கு பிந்திய நிகழ்வினால் ஏற்பட்டதாகும்.
(c)	செம்மையாக்கமற்ற நிகழ்வு – இது அறிக்கையிடற்கால இறுதியில் நிலவிய நிலமை காரணமாக ஏற்பட்டதல்ல.

2.7

கற்கை வெளிப்பாடு : 4.9.6
பிற்போடப்பட்ட வரியினை கணித்தல்.

(a) வரிவிதிக்கக்கூடிய தற்காலிக வித்தியாசம்
(b) கழிக்கக்கூடிய தற்காலிக வித்தியாசம்
(c) வரிவிதிக்கக்கூடிய தற்காலிக வித்தியாசம்

2.8

கற்கை வெளிப்பாடு : 4.8.4
குத்தகைக்குப் பெறுனரின் ஏடுகளில் நிதிக் குத்தகைக்கான கணக்கீட்டினை விபரித்தல்.

குறைந்தபட்ச குத்தகைக் கொடுப்பனவுகளின் இற்றைப் பெறுமதி

	வாடகை	க.காரணி10%	இற்றைப்பெறுமதி PV
2016	130,000	1	130,000
2017	130,000	0.909	118,182
2018	130,000	0.826	107,438
			355 ,620

எந்திரத்தின் சீர்மதிப்பு, குறைந்தபட்ச குத்தகைக் கொடுப்பனவுகளின் இற்றைப் பெறுமதியைவிட குறைவானது. எனவே சொத்து ஏற்பிசைவு செய்யப்படவேண்டிய பெறுமதி ரூபா. 305,000 (அதாவது, 300,000+5,000)

2.9

கற்கை வெளிப்பாடு : 4.12.4
உறுமுரிமைகளின் வெளிக்காட்டற் தேவைப்பாடுகளின் நிரல்

1. உறுமுரிமைப் பரிப்பின் தன்மைபற்றிய சிறு விபரம்.
2. நிதித்தாக்கத்தின் மதிப்பீடு
3. வெளிப்பாய்வுகள் எதுவுமிருப்பின், அந்தத் தொகை மற்றும் காலம் பற்றிய நிட்சயமற்ற தன்மைகளைப் பற்றிய குறிப்பீடு.
4. ஏதும் மீளளிப்பிற்கான சாத்தியம்

NOT FOR SALE

2.10

கற்கை வெளிப்பாடு : 4.11.2 நிதிச் சொத்துக்கள் மற்றும் நிதிப் பரிப்புக்களின் ஆரம்ப மற்றும் பின்னைய அளவீடுகளை விபரித்தல்.
விலைகுறிக்கப்பட்ட கம்பனிப் பங்குகள் குறுங்காலத்திற்கு வைத்திருக்கப்படின்: இலாப, நட்டம் ஊடான சீர்மதிப்பில் (FVTPL) நீண்டகாலத்திற்கு வைத்திருக்கப்படின்: விற்பனைக்கு கிடைக்கப்பெறும் (AFS) நிதிச் சொத்தாக

(3 x 10 = மொத்தம் 30 புள்ளிகள்)

NOT FOR SALE

பிரிவு 2

விடை 03

உரிய கற்கை வெளிப்பாடுகள் :
2.2.2 இரட்டைக் கோட்பாடு ற்றும் ணக்கீட்டுச் சமன்பாட்டினை தொடர்புபடுத்தல்.
2.7.2 காசேட்டு மீதியை வங்கிக்கூற்று மீதியுடன் கணக்கிணக்கம் செய்தல்.

(a) 31.03.2016 திகதியில் செம்மையாக்கப்பட்ட நிகரச் சொத்துக்கள்:

	ரூபா
31.03.2016 இல் செம்மையாக்கத்திற்கு முன் நிகரச் சொத்துக்கள்	6,800,000
எந்திரக் கொள்வனவு நிகரச் சொத்தில் தாக்கத்தை ஏற்படுத்தாது (அந்தத் தொகையால் காசுமீதி குறைவடையும் அல்லது கடன் கொடுத்தோர் மீதி அதிகரிக்கும்)	Nil
கூட்டு: உரிமையாளர் எடுப்பனவுகள்	240,000
	7,040,000
கழி: 31.03.2015 திகதி நிகரச் சொத்துக்கள்	4,280,000
ஆண்டிற்கான இலாபம்	2,760,000

(b) **31.07.2016 திகதி செம்மையாக்கிள வங்கி மீதி**

	ரூபா
கூற்றில் காட்டப்பட்ட மீதி	3,014,250
கூட்டு: வாடிக்கையாளரால் நேரடி வைப்பு	120,000
நேரடியாக செலவுப்பதிவு செய்யப்பட்ட பங்கிலாபம்	38,500
கழி: வங்கிக் கட்டணம்	(250)
நாணயக்கடித அறவீடுகள் (L/C charges)	(42,500)
31.07.2016 திகதி காசேட்டின்படி சரியான (திருத்திய) வங்கிமீதி	3,130,000

31.08.2016 திகதியில் காசேட்டின்படி சரியான வங்கி மீதி:

	ரூபா
ஆரம்ப வங்கி மீதி	3,130,000
கூட்டு: மொத்த வரவுப் பதிவுகள்	8,250,000
கழி: மொத்த செலவுப் பதிவுகள்	(9,800,000)
கணக்கிற் கொள்ளவேண்டியவ ங்கிக் கட்டணம்	(2,400)
31.08.2016 திகதி நிதிநிலைக்கூற்றில் காட்டவேண்டிய வங்கிமீதி	1,577,600

31.08.2016 திகதியில் வங்கிக் கணக்கிணக்கக் கூற்று:

	ரூபா
சரியான காசேட்டின்படி மீதி	1,577,600
கூட்டு: சமர்ப்பிக்கப்படாத காசோலைகள்	720,000
கழி: தேறாத வைப்புக்கள்	(480,000)
வங்கிக் கூற்றின்படி மீதி	1,817,600

எனவே 31.08.2016 திகதியில் வங்கிக்கூற்றின்படி மீதி= ரூபா 1,817,600

NOT FOR SALE

விடை 04

உரிய கற்கை வெளிப்பாடுகள் : 3.3.2 பகிர்வுக் கணக்கு அடங்கலாக பங்குடமையின் நிதிக் கூற்றுக்களை தயாரித்தல். (காலத்தின் போது பங்காளர் கட்டமைப்பில் மாற்றம் இல்லாத எளிமையான நிதிக்கூற்றுக்கள்).

ARS அசோசியேற்ஸ் **<u>பகிர்வுக் கணக்குக் கணிப்பீடு</u>**	ரூபா
பரீட்சைமீதியில் தரப்பட்டவாறு இலாபம்	1,400,000
தொக்கு எடுப்பனவுக்கான செம்மையாக்கம்	40,000
வாகன விற்பனை இலாபம்: [1,800 – (1,600 - 500 * 9/12)]	575,000
மிகையாக அறவிட்ட தேய்மானம் [500 * 3/12]	125,000
பகிர்வுக்குக் கிடைக்கப்பெறும் இலாபம்	2,140,000
<u>பகிர்வுகள்:</u>	
பங்காளர் சம்பளம்: அனில் 360,000 ரணில் 300,000 சுனில் 240,000	(900,000)
மூலதன வட்டி: அனில் 180,000 ரணில் 135,000 சுனில் 135,000	(450,000)
இலாபப் பங்கு அனில் 395,000 ரணில் 237,000 சுனில் 158,000	(790,000)
	-

(i) **பங்காளர் நடைமுறைக் கணக்கு**

	அனில்	**ரணில்**	**சுனில்**		**அனில்**	**ரணில்**	**சுனில்**
1/4/2015 திகதி மீதி	**-**	**650,000**	**-**	**1/4/2014 திகதி மீதி**	**500,000**	**-**	**800,000**
தொக்கு எடுப்பனவு			40,000	மூலதன வட்டி	180,000	135,000	135,000
பங்காளர் சம்பளம்	-	325,000	220,000	பங்காளர் சம்பளம்	360,000	300,000	240,000
எடுத்த மோட். வாகனம்	1,800,000			இலாபப் பங்கு	395,000	237,000	158,000
மூலதனக் கணக்கு	1.000,000	-	-	மூலதனக் கணக்கு	-	-	1,000,000
மீதி கீ.கொ.செ			2,073,000	மீதி கீ.கொ.செ	1,365,000	303,000	
	2,800,000	975,000	2,333,000		2,800,000	975,000	2,333,000

NOT FOR SALE

பங்காளர் மூலதனக் கணக்கு

	அனில்	ரணில்	சுனில்		அனில்	ரணில்	சுனில்
				1/4/2015 இல் மீதி	**400,000**	**300,000**	**300,000**
நடைமுறைக் கணக்கு	-	-	1000,000	நடைமுறைக் கணக்கு	1000,000	-	-
மீதி கீ.கொ.செ	500,000	300,000	200,000				
	500,000	**300,000**	**200,000**		**500,000**	**300,000**	**300,000**

ARS அசோசியேற்ஸ் **31மார்ச் 2016 திகதியில் நிதிநிலைக்கூற்று**	ரூபா
<u>சொத்துக்கள்</u>	
நடைமுறையல்லாச் சொத்துக்கள்:	
ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணம் (6,280 – (1,600 – 375) + 125 தேய்மான மிகை ஏற்பாடு)	5,180,000
நடைமுறைச் சொத்துக்கள்:	
தொக்குகள்	1,780,000
வியாபார வருமதிகள்	1,250,000
வங்கி மீதி	<u>2,495,000</u>
மொத்தச் சொத்துக்கள்	<u>10,705,000</u>
<u>மூலதனமும் பரிப்புக்களும்</u>	
பங்காளர் மூலதனக் கணக்கு - அனில் 5,000,000 - ரணில் 3,000,000 - சுனில் <u>2,000,000</u>	10,000,000
பங்காளர் நடைமுறைக் கணக்கு - அனில் (465,000) - ரணில் (303,000) - சுனில் <u>1,173,000</u>	405,000
நடைமுறைப் பரிப்புக்கள்:	
வியாபார சென்மதிகள்	<u>300,000</u>
	<u>10,705,000</u>

(மொத்தம்10 *புள்ளிகள்*)

NOT FOR SALE

விடை 05

உரிய கற்கை வெளிப்பாடுகள் : 3.4.2 இலாப நோக்கமற்ற உரிமங்களின் நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரித்தல்

1.1.2015 இல் மீதி மு.கொ.வ	4,800	1.1.2015 Bal B/F	1,700
		கொள்ளல், கொடுத்தற் கணக்கு	89,720
வருமான, செலவினக் கணக்கு	89,020		
31.12.2015 மீதி கீ.கொ.செ	5,600	31.12.2015 மீதி கீ.கொ.செ	8,000
	99,420		**99,420**
31.12.2015 மீதி கீ.கொ.வ	8,000	31.12.2015 மீதி கீ.கொ.வ	5,600

<u>வருமானம்</u>	
அன்பளிப்புக்கள்	5,640
கைவினைப் பொருட்கள் விற்பனை	3,450
பொருட்கள் வாடகை வருமானம்	4,000
கட்டட வாடகை வருமானம்	10,000
பல்லினப் பெறுவனவுகள்	1,230
ஆண்டுச் சந்தா	89,020
	113,340
<u>செலவுகள்</u>	
அன்பளிப்புக்கள்	2,300
மின்சாரம்	3,100
காகிதாதிகள்	800
காப்புறுதி	4,500
தேய்மானம்	23,950
பிரயாணச் செலவுகள்	2,900
பல்லினச் செலவுகள்	1,720
	39,270
செலவினத்தை மிஞ்சிய வருமானம்	74,070

(b)

- இந்தப் பெறுவனவுகள் மூலதனப் பெறுவனவுகளாகக் கொண்டு குறித்த தேவைக்காக பேணப்படும் நிதியக் கணக்கிற்கு மாற்றப்படும் (உதா: கட்டிட நிர்மாண நிதி).
- இது ஐந்தொகையில்தரண்ட நிதியத்திற்குக் கீழே காட்டப்படும்.
- குறிப்பிட்ட செயற்திட்டம் முடிவடைந்த பின்னர் இந்தக் கணக்கு மீதி திரண்ட நிதியக் கணக்கிற்கு மாற்றப்படும்.

NOT FOR SALE

- இந்த நிதியம் தொடர்பான எந்தவொரு வருமானமும் குறித்த நிதியக் கணக்கில் கூட்டப்படும். எந்தவொரு வருமானச் செலவினம் அந்த நிதியக் கணக்கிலிருந்து கழித்து காட்டப்படும்.
- எனினும் எந்தவொரு மூலதனச் செலவினமும் ஐந்தொகையின் தொக்குப் பக்கத்தில் காட்டப்படுவதுடன், அதற்குச் சமனான தொகை அந்த விசேட நிதியக் கணக்கிலிருந்து திரண்ட நிதியத்திற்கு மாற்றப்படும்.

விடை 06

உரிய கற்கை வெளிப்பாடுகள் 3.5.2
பூரண பதிவேடுகள் இல்லாமல் நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரித்தல்

சொலமன் டிரேடர்ஸ்
31மார்ச் 2016 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான இலாப, நட்டக் கூற்று

	ரூபா		ரூபா	
விற்பனை: காசு விற்பனை (940 – 320)			620,000	
கடன் விற்பனை			5,220,000	
			5,840,000	
கழி: விற்பனைக் கிரயம்				
01.01.2015 இல் தொக்கு	680,000			
கூட்டு: கொள்வனவுகள்				
காசுக் கொள்வனவுகள்	860,000			
கடன் கொள்வனவுகள்	3,450,000			
	4,310,000			
கழி: 31.12.2015 இல் தொக்கு	840,000		4,150,000	
மொத்த இலாபம்			1,690,000	
கழி: செலவுகள்				
தேய்மானம் (420 + 250 @ 20%)	470,000			
பண்டகசாலை வாடகை (20 * 12)	240,000			
தொலைபேசி (30 – 2.6 – 2.4)	25,000			
மின்சாரம் (38.4 – 3.4 + 2)	37,000			
காப்புறுதி	12,000			
சம்பளம்	483,000			
அறவிடமுடியாக் கடன்	120,000			
ஏனைய செலவுகள்	180,000		1,567,000	
ஆண்டிற்கான நிகர இலாபம்			123,000	

செய்முறை:

1. வியாபார வருமதியாளர் கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கு

மீதி மு.கொ.வ	540,000	வழுத்திருத்தம்–காசு	320,000
		வங்கி	4,640,000
ஆண்டிற்கான விற்பனை	5,220,000	அறவிடமுடியாக்கடன்	120,000
		மீதி கீ.கொ.செ	680,000
	5,760,000		**5,760,000**

2. வியாபார சென்மதிகள் கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கு

		மீதி மு.கொ.வ	372,000
வங்கி	3,240,000	ஆண்டுக் கொள்வனவு	3,450,000
மீதி கீ.கொ.செ	582,000		
	3,822,000		**3,822,000**

சொலமன் டிரேடர்ஸ் 31.03.2016 திகதியில் நிதிநிலைக் கூற்று			
	ரூபா	ரூபா	
நடைமுறையல்லாச் சொத்துக்கள்:			
ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணம் (3,100 - 250 – 470)	2,880,000		
நடைமுறைச் சொத்துக்கள்:			
தொக்குகள்	840,000		
வியாபாரத் தொக்கு	680,000		
முற்கொடுப்பனவு– தொலைபேசி	2,400		
வங்கி மீதி	446,600		
	1,969,000	4,849,000	
மூலதனமும் பரிப்புக்களும்:			
உரிமையாளர் மூலதனம் - 01.04.2015 திகதியில்		3,322,000	
ஆண்டிற்கான இலாபம்		123,000	
ஆண்டின்போது எடுப்பனவுகள்		(200,000)	
		3,245,000	
நடைமுறையல்லாப் பரிப்புக்கள்:			
வங்கிக் கடன்		1,000,000	
நடைமுறைப் பரிப்புக்கள்:			
வியாபாரச் சென்மதிகள்		582,000	
அட்டுறு செலவுகள் (ப.சாலை வாடகை 20 + மின்சாரம் 2)		22,000	
		4,849,000	

(மொத்தம் 10 புள்ளிகள்)

NOT FOR SALE

பிரிவு 3

விடை 07

உரிய கற்கை வெளிப்பாடுகள 3.2.3.
முகாமை மற்றும் பிரசுரிப்புத் தேவைகளுக்காக நிதிக் கூற்றுக்களை தயாரித்தல்

31.03.2016 திகதி முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான
முற்றடக்க வருமானக் கூற்று

	ரூபா
வருமானம்	3,260,100
விற்பனைக் கிரயம் 1,956,060 + 12,630	1,968,690
மொத்த இலாபம்	1,291,410
ஏனைய வருமானம்	156,200
நிருவாகச் செலவுகள்	1,223,536
வினியோகச் செலவுகள்	149,138
நிதிக் கிரயம்	12,300
வரிக்கு முன் இலாப / நட்டம்	62,636
வருமான வரி	71,800
ஆண்டிற்கான இலாபம்	(9,164)
பிற முற்றடக்க வருமானம்:	
விற்பனைக்கு கிடைக்கும் நிதிச் சொத்துக்கள்	19,000
மொத்த முற்றடக்க வருமானம்	9,836

நிருவாகச் செலவுகள்

பரீட்சை மீதியின்படி	500,520
ஏந்திர விற்பனைமீதான நட்டம்	143,016
குத்தகை வாடகை (செய்கை)	180,000
கடன் உத்தரவாத ஏற்பாடு	400,000
	1,223,536
வினியோகச் செலவுகள்	
பரீட்சை மீதியின்படி	152,890
ஐயுறவுக் கடன் ஏற்பாடு	2,248
விற்பனைக்குக் கிடைக்கும் (AFS) நிதிச்சொத்து – ஊடசெயற் கிரயம்	- 6,000
	149,138

NOT FOR SALE

	குறிப்பிடு மூலதனம்	மீள்மதிப்பு ஒதுக்கம்	கைக்கொள் இலாபம்
1.4.2015 இல் மீதி	1,000,000	120,000	2,249,062
ஆண்டு இலாபம்			9,164
தேறுகை மாற்றல்		120,000	120,000
சீர்மதிப்பு நயம்			
31.3.2016 இல் மீதி	1,000,000	-	2,359,898

நடைமுறையல்லாச் சொத்துகள்	ரூபா
ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணம்	2,570,404
முதலீடு	525,000
	3,095,404
நடைமுறைச் சொத்துக்கள்	
தொக்குகள்	185,000
வியாபார வருமதிகள்	737,308
காணி விற்பனைமீதான வருமதி	950,000
காசும் வங்கிமீதியும்	69,870
	1,942,178
மொத்தச் சொத்துக்கள்	**5,037,582**
உரிமையாண்மையும் பரிப்புக்களும்	
உரிமையாண்மை	
குறிப்பிடு மூலதனம்	1,000,000
கைக்கொள் இலாபம்	2,359,898
AFS ஒதுக்கம்	19,000
	3,378,898
நடைமுறையல்லாப் பரிப்புக்கள்	
ஊழியர் பயன்கள்	45,230
நடைமுறைப் பரிப்புக்கள்	
வியாபாரச் சென்மதிகள்	998,204
கடன் உத்தரவாத ஏற்பாடு	400,000
சென்மதியாகவுள்ள வாடகை	80,000
செலுத்தவேண்டிய வருமானவரி	66,800
அட்டுறு செலவுகள்	68,450
	1,613,454
உரிமையாண்மையும் பரிப்புக்களும்	5,037,582

NOT FOR SALE

<u>ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரண குறிப்பு</u>

	கிரய/மீள்மதிப்பு தொகை	திரள் தேய்மான
காணியும் கட்டடமும்	2,500,000	200,560
எந்திரம் -	1,250,000	156,984
தளபாட, இணைப்புக்கள்	275,400	98,536
உபகரணம்	126,850	32,750
	4,152,250	**488,830**

<u>செய்முறை</u>

<u>தொக்குகள்</u>

பரீட்சை மீதியின்படி	197,630
இலாப, நட்ட (விற்பனைக் கிரயம்)	12,630
நிகர தேறுகைப் பெறுமதி -NRV	185,000

<u>எந்திர விற்பனை</u>	
வருமதியாகவுள்ள விற்பனைத் தொகை	950,000
நிகர ஏட்டுப் பெறுமதி -NBV	<u>1,093,016</u>
விற்பனையால் ஏற்பட்ட நட்டம்	<u>143,016</u>

<u>தொழிற்பாட்டுக் குத்தகை</u>

மொத்த குத்தகைக் கொடுப்பனவுகள்	(100,000*9)	900,000
வருடாந்த குத்தகைச் செலவு	(900,000/5)	180,000
31 மார்ச் 2016 இல் செலுத்திய தொகை		<u>100,000</u>
அட்டுறு செலவு		<u>80,000</u>
இலாப, நட்டக் கணக்கு	180,000	
வாடகைக் கணக்கு (பரீட்சை மீதி)		100,000
அட்டுறுவான தொகை		80,000

<u>ரியோவிற்கு வழங்கிய உத்தரவாதம்</u>

இலாப, நட்டக் கணக்கு - வரவு	400,000	
உத்தரவாத ஏற்பாட்டுக் கணக்கு - செலவு		
<u>சென்மதி வருமான வரி</u>		
ஆண்டிற்கான வருமானவரி	310,00@ 2%	86,800
கொடுப்பனவு - 2015/2016		20,000
செலுத்தப்படவேண்டிய வரி		66,800

NOT FOR SALE

ஐயுறவுக்கடன் ஏற்பாடு

பரீட்சை மீதியின்படி கடன்பட்டோர்	744,756
1% ஏற்பாடு	7,448
பரீட்சை மீதியின்படி ஏற்பாடு	5,200
குறை ஏற்பாடு ஈலாப நட்டம் (W2)	2,248
முதலீடு - AFS	
பரீட்சை மீதியின்படி	500,000
ஊடுசெயற் கிரயம்	6,000
	506,000
31.3.2106 திகதியில் சீர்மதிப்பு	525,000
சீர்மதிப்பு நயம் - OCI	19,000

NOT FOR SALE

THE INSTITUTE OF CHARTERED ACCOUNTANTS OF SRI LANKA

பொறுப்பு மறுத்தல் அறிவித்தல் - Notice of Disclaimer

இந்த விடைகள் முற்றுமுழுதாக இலங்கைப் பட்டயக் கணக்கறிஞா் நிறுவகத்தால் (CA Sri Lanka) தரப்பட்டுள்ளதுடன், இவற்றை மாதிரி விடைகள் என்ற அடிப்படையிலேயே நீா் ஏற்றுக் கொள்கின்றீா்.

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

இந்த விடைகள் இரண்டு அடிப்படை நோக்கங்களை கொண்டுள்ளன. அவையாவன:

1. பரீட்சை வினா ஒன்றிற்கு மாதிரி விடைக்கான விபரமான உதாரணத்தை தருதல்ளூ அத்துடன்

2. பாடத்தில் மாணவரின் ஆராய்ச்சி மேற்கொள்ள அவா்களுக்கு உதவுவதுடன், பாடம் பற்றிய அவா்களின் அறிவு மற்றும் விளக்கத்தை அதிகரிக்க உதவுவதாகும்.

இலங்கைப் பட்டயக் கணக்கறிஞா் நிறுவகம் இந்த மாதிரி விடைகள் தொடா்பில் எந்தவொரு உத்தரவாதத்தையும் தரவில்லை ஆதலினால், இது தொடா்பாக எந்தவொரு துயரையும் இந்த இலங்கைப் பட்டயக் கணக்கறிஞா் நிறுவகத்திற்கு எதிராக நீா் கொண்டுவருதல் அா்த்தமற்றது. எனினும், நீா் இது தொடா்பாக இலங்கைப் பட்டயக் கணக்கறிஞா் நிறுவகத்திற்கு எதிராக நடவடிக்கை, கோரிக்கை, வழக்கு, அச்சுறுத்தல் அல்லது கேள்வி எதனையும் எழுப்பி அதில் நீா் வெற்றிபெறாத இடத்து இதனால் நிறுவகத்திற்கு ஏற்படும் சட்டச் செலவுகள் மற்றும் எதிா் நடவடிக்கை தொடா்புபட்ட சகல செலவுகளையும் நீா் பட்டக் கணக்கறிஞா் நிறுவகத்திற்கு நீா் செலுத்த வேண்டும். இதே விடயத்திற்காக இலங்கைப் பட்டயக் கணக்கறிஞா் நிறுவகம் அதன் இந்த உரிமையையோ அல்லது இதில் விபரிக்கப்பட்டுள்ள அல்லது இலங்கைச் சட்டங்களின் கீழான அதன் உரிமைகளையோ உறுதிப்படுத்துவதற்காக சட்ட நடவடிக்கைகளை மேற்கொள்ள கட்டாயப்படுத்தப்படின், அதற்குரிய சட்டக் கட்டணம் மற்றும் செலவுகளை நீா் இலங்கைப் பட்டயக் கணக்கறிஞா் நிறுவகத்திற்கு செலுத்த வேண்டும்.

© 2013 இலங்கை பட்டயக் கணக்கறிஞா் நிறுவகத்தினால் (CA ஸ்ரீலங்கா).
முழுப் பதிப்புரிமையுடையது. இலங்கைப் பட்டயக் கணக்கறிஞா் நிறுவகத்தின் எழுத்துமூல முன் அனுமதியின்றி இந்த ஆவணத்தின் பகுதியினை மறுபிரசுரம் செய்வதோ அல்லது எந்த வடிவத்திலும் இலத்திரனிய, எந்திர, புகைப்படப் பிரதியிடல் பதிவுசெய்தல் மற்றும் ஏனைய ஊடகங்களினூடாக அனுப்புதலோ கூடாது.