

CA



THE INSTITUTE OF
CHARTERED ACCOUNTANTS
OF SRI LANKA

SUGGESTED SOLUTIONS

**KE1-Financial Accounting & Reporting
Fundamentals**

March 2019

பிரிவு 01

விடை 01

1.1

கற்கை வெளிப்பாடு: 1.1.2

சரியான விடை: C

1.2

கற்கை வெளிப்பாடு: 1.2.4

சரியான விடை: D

1.3

கற்கை வெளிப்பாடு: 2.1.1

சரியான விடை: B

1.4

கற்கை வெளிப்பாடு: 4.1.2

சரியான விடை: A

1.5

கற்கை வெளிப்பாடு: 2.1.3

சரியான விடை: D

1.6

கற்கை வெளிப்பாடு: 2.7.1

சரியான விடை: A

1.7

கற்கை வெளிப்பாடு: 4.2.6

சரியான விடை: D

1.8

கற்கை வெளிப்பாடு: 4.4.2

சரியான விடை: C

1.9

கற்கை வெளிப்பாடு: 4.9.6

சரியான விடை: D

1.10

கற்கை வெளிப்பாடு: 4.13.2

சரியான விடை: B

(மொத்தம்: 20 புள்ளிகள்)

விடை 02

2.1

கற்கை வெளிப்பாடு: 1.1.1

- CEO மற்றும் ஏனைய முகாமை அணியினரின் ஊதியக் கொள்கையை தீர்மானித்தல்.
- பணிப்பாளர் சபை மற்றும் CEO ஆகியோரின் இலக்குகளை தீர்மானித்தல்.
- CEO வின் அடைவுகளை மதிப்பாய்வு செய்தல்.

2.2

கற்கை வெளிப்பாடு: 1.1.3

புறச் சூழற் காரணிகள்

- பொருளியற் சூழல்- பணவீக்கம், வட்டிவீதம், நாணயப் பெறுமதி வீழ்ச்சி ஆகியன.
- அரசியல் / சட்டச் சூழல்- ஆளுகைக் கட்சியில் மாற்றம், புதிய சட்டவாக்கங்கள், இருப்பிலுள்ள சட்டங்களில் மாற்றம்.
- தொழில்நுட்பம்- புதிய கண்டுபிடிப்புக்கள், இருப்பிலுள்ள தொழில்நுட்ப வழக்கிழப்பு, புதிய எந்திரங்கள்.
- சமூகம்- குடிசன வயது மாற்றங்கள், வாழ்க்கைப் பாங்கில் மாற்றங்கள்.

2.3

கற்கை வெளிப்பாடு: 1.1.6

ஒருமைப்பாடு - தமது தொழில்சார் மற்றும் வியாபார தொடர்புகளில் நேர்மையாகவும், நேரடியாகவும் இருத்தல் இது ஏனையோருடன் நியாயமாக நடந்து, உண்மையாக இருப்பதையும் குறிக்கும்.

குறிக்கோள் - தொழில்சார் மற்றும் வியாபார சுயதீர்ப்புக்கள் எல்லாம் சுயாதீன மற்றும் தகவல்களின் அறிவுரீதியான நேர்மையான மதிப்பாய்வு அடிப்படையில் மேற்கொள்ளப்பட வேண்டும்.

தொழில்சார் தகுதியும் உரிய கவனமும் -

வாடிக்கையாளர் அல்லது தொழில்துறருக்கு தகுதியான சேவைகளை உறுதிப்படுத்தும் பொருட்டு தேவையான மட்டத்தில் தொழில்சார் அறிவு மற்றும் திறமை பேணுதல். தொழில்சார் சேவைகளை உரிய தொழில்நுட்ப மற்றும் தொழில்சார் நியமங்களுக்கு அமைய வழங்குதல்.

அந்தரங்கம் - தமது அல்லது மூன்றாம் தரப்பினரின் தனிப்பட்ட அனுகூலங்களுக்காக அந்தரங்கத் தகவல்களை வெளியிடாது அல்லது பயன்படுத்தாது இருத்தல்.

தொழில்சார் நடத்தை - உரிய சட்டங்கள் மற்றும் ஒழுங்குவிதிகளுடன் ஒத்திசைதலும், தமது திறன் தொழிலுக்கு பாதிப்பினை ஏற்படுத்தும் செயல்களை தவிர்த்தலும்.

கற்கை வெளிப்பாடு: 1.2.6

தொடர்புடைய நிதித்தகவல் பயன்படுத்துவோர் மேற்கொள்ளும் தீர்மானங்களில் வித்தியாசத்தை ஏற்படுத்தக்கூடியதாக இருக்கவேண்டும். நிதித் தகவல்கள் எதிர்பார்ப்புப் பெறுமதி அல்லது உறுதிப்படுத்தற் பெறுமதியை கொண்டிருப்பின், அவைஅவித்தியாசம் ஏற்படுத்தக்கூடியதாக இருக்க வேண்டும்.

நிதித் தகவல்கள் எதிர்பார்ப்புப் பெறுமதியை கொண்டிருப்பது பயன்படுத்துனர் மேற்கொள்ளும் செயன் முறைகளில் உள்ளீடாக பயன்படுத்தக்கூடியதாக இருக்கும்போது ஆகும்.

நிதித் தகவல்கள் உறுதிப்படுத்தற் பெறுமதியினை கொண்டிருத்தல் அது முந்திய மதிப்பாய்வுகள் பற்றி பின்னூட்டல்களை வழங்கும்போது ஆகும்.

கற்கை வெளிப்பாடு: 1.2.9

அட்டுறு அடிப்படையின் கீழ் ஊடுசெயல்கள் அல்லது பிற நிகழ்வுகளின் தாக்கங்கள் அவை நிகழும் போதே ஏற்பிசைவுசெய்யப்படும்.

காசு அடிப்படையின் கீழ் ஊடுசெயல்கள் அல்லது பிற நிகழ்வுகளின் தாக்கங்கள் காசு அல்லது காசுச் சமானம் பெறப்படும்போது அல்லது செலுத்தப்படும்போதே ஏற்பிசைவு செய்யப்படும்.

அட்டுறு அடிப்படையில் ஊடுசெயல்கள் வருமானமாகவும் செலவுகளாகவும் பதியப்படுவது, தொடர்பு பட்ட கணக்கீட்டுக் காலத்தில் அவை ஏற்படும் போது ஆகும். காசு அடிப்படையில், ஊடுசெயல்கள் ஏற்பிசைவு செய்யப்படுவது காசு பெறப்படும் அல்லது செலுத்தப்படும் போது ஆகும். எனவே காசு அடிப்படையில் பொருத்தம் காணப்படுவதில்லை.

கற்கை வெளிப்பாடு: 2.3.2

- | | | |
|-------|---|-----------------|
| (i) | விற்பனைத் திரும்பல்/உட்திரும்பல் | வரவு ரூபா 5,000 |
| | வியாபார வருமதிகள்/ வாடிக்கையாளர் X செலவு ரூபா 5,000 | |
| (ii) | அறவிடமுடியாக் கடன்/ஐயக்கடன் ஏற்பாடு | வரவு ரூபா 3,500 |
| | வியாபார வருமதிகள் செலவு ரூபா 3,500 | |
| (iii) | காகிதாதிகள் செலவு வரவு ரூபா 10,000 | |
| | காசேடு செலவு ரூபா 10,000 | |

2.7

கற்கை வெளிப்பாடு: 2.6.2				
வியாபார வருமதிகள் கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கு மற்றும் வியாபார வருமதிகள் பேரேட்டுக் கணக்குகளில் தாக்கம்:				
		வியாபார வருமதிகள் கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கு	வியாபார வருமதிகள் பேரேட்டுக் கணக்கு	
(i)	தீர்ப்பனவகள்	செலவு ரூபா 15,000	செலவு ரூபா 15,000	
(ii)	விற்பனை நாளேடு குறைவாகக் கூட்டியமை	வரவு ரூபா 34,000	தாக்கமில்லை	

2.8

கற்கை வெளிப்பாடு: 4.1.3	
சொத்தொன்றை நடைமுறைச் சொத்தாக வகைப்படுத்த நிறைவு செய்யப்பட வேண்டிய நிபந்தனைகள்:	
<ul style="list-style-type: none"> உரிமத்தின் வழமையான தொழிற்பாட்டுச் சுற்றின்பொது நுகருவதற்காக வைத்திருக்கப்படல் அல்லது தேறுமென எதிர்பார்க்கப்படல். அடிப்படையில் வியாபாரத்திற்காக வைத்திருக்கப்படுபவை. அறிக்கையிட்டு திகதியிலிருந்து 12 மாதத்தினுள் தேறும் என எதிர்பார்க்கப்படுபவை பாவனை வரையறுக்கப்படாத காசும் காசுச் சமானங்களும். 	

2.9

கற்கை வெளிப்பாடு: 4.13.1		
SME களுக்கான SLFRS இன் எளிமையாக்கங்கள்		
(i)	நிதிச் சாதனங்கள்	குறிப்பிட்ட தேர்வுநிபந்தனைகளை நிறைவு செய்யும் நிதிச் சாதனங்கள் கிரயம் அல்லது காலத்தேய்மானக் கிரயத்தில் அளவிடப்படுவதுடன், ஏனையவை இலாப நடட்டத்தினூடான சீர்மதிப்பினதாக அளவிடப்படும்.
(ii)	ஆராய்ச்சி, அபிவிருத்திச் செலவு	செலவாகக் கொள்ளப்படும்
(iii)	கடன்படுகைக் கிரயம்	செலவாகக் கொள்ளப்படும்

2.10

கற்கை வெளிப்பாடு: 4.10. 3	
(i)	குறுங்கால ஊழியர் பயன்கள்
(ii)	சேவைக்குப் பிந்திய ஊழியர் பயன்கள்
(iii)	குறுங்கால ஊழியர் பயன்கள்

(மொத்தம் : 30 புள்ளிகள்)

பிரிவு 2

விடை 03

கற்கை வெளிப்பாடு: 2.6.2

(a) 2018 டிசம்பர் 31 இல் வருமதிகள் கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கின் ஆரம்பப் பெறுமதி

	ரூபா
வருமதிகள் பேரேட்டு மீதி	2,725,560
கூட்டு;	
கணக்கிற் கொள்ளப்படாத வாடிக்கையாளர் திரும்பல்	536,440
விற்பனையாகக் கொள்ளப்பட்ட இலவச மாதிரிகள்	150,000
வைப்புச் செய்யப்பட்டு திரும்பிய காசோலை	<u>57,000</u>
	3,469,000
கழி:	
வாடிக்கையாளருக்கு வழங்கிய கழிவுகள்	(25,665)
வருமதிகள் பேரேட்டில் மிகையாகக் கூட்டியது	<u>(5,500)</u>
	<u>3,437,835</u>
அல்லது	
	ரூபா
வருமதிகள் பேரேட்டுத் திருத்திய மீதி	
மொத்த மீதி	3,526,395
கூட்டு: விற்பனைத் திரும்பல்	536,440
இலவச மாதிரிகள்	<u>150,000</u>
	686,440
கழி: கடன் விற்பனை	(775,000)
	<u>3,437,835</u>

(டி) வழக்களை திருத்துவதற்கான நாட்குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள்

விற்பனைத் திரும்பல் க.கு	வரவு	ரூபா 536,440	
வருமதிகள் கட்டுப்பாட்டுக் க.கு	செலவு		ரூபா 536,440
(வாடிக்கையாளரால் திருப்பி அனுப்பியமை கணக்கிற் கொள்ளப்படல்)			
வருமதிகள் கட்டுப்பாட்டுக் க.கு	வரவு	ரூபா 775,000	
விற்பனைக் க.கு	செலவு		ரூபா 775,000
(தவறவிடப்பட்ட கடன் விற்பனை இப்போது பதிவுசெய்யப்பட்டது)			
விற்பனைக் க.கு	வரவு	ரூபா 150,000	
வருமதிகள் கட்டுப்பாட்டுக் க.கு	செலவு		ரூபா 150,000
(இலவச மாதிரியை கடன் விற்பனையாக பதிவுசெய்தமையை திருத்தியமை)			

(ச) திருத்தப்பட்ட வருமதிகள் பேரேட்டு மொத்த மீதி

	ரூபா
வருமதிகள் பேரேட்டு மீதி	2,725,560
கூட்டு;	
கடன் விற்பனைகள்	775,000
வைப்பிலிடப்பட்டு திரும்பியனுப்பிய காசோலை	<u>57,000</u>
	3,557,560
கழி:	
வாடிக்கையாளருக்கு வழங்கிய கழிவு	(25,665)
வருமதிப் பேரேட்டு மிகையாகக் கூட்டியமை	<u>(5,500)</u>
	<u>3,526,395</u>

அல்லது

வருமதிகள் கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கின் ஆரம்ப மீதி
கூட்டு;
கடன் விற்பனைகள்

ரூபா
3,437,835

775,000
4,212,835

கழி:

விற்பனைத் திரும்பல்
இலவச மாதிரிகள்
திருத்திய மீதி

(536,440)
(150,000)
3,526,395

(மொத்தம்: 10 புள்ளிகள்)

NOT FOR SALE

விடை 04

கற்கை வெளிப்பாடு: 3.4.2

(a)

மகரகம் விளையாட்டுக் கழகம்	
2018 டிசம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான வருமான, செலவினக் கூற்று	
வருமானம்	ரூபா
சந்தாப் பணம் (W1)	2,000,000
அனுமதிக் கட்டணங்கள்	40,000
வருட விளையாட்டுப் போட்டிப் பெறுவனவு	76,000
போசனசாலை மொத்த இலாபம் (W2)	580,000
அன்பளிப்புக்கள்	125,000
வாடகை வருமானம்	11,700
	2,832,700
செலவுகள்	
சம்பளம்	643,000
சோலைவரி	21,000
தேய்மானம் (W3)	199,500
காகிதாதிகள்	3,400
வருட விளையாட்டுப்போட்டிச் செலவுகள்	72,300
சில்லறைச் செலவுகள்	4,600
	943,800
செலவினத்திற்கு மிகையான வருமானம்	1,888,900

(b)

மகரகம விளையாட்டுக் கழகம் 2018 டிசம்பர் 31 இல் நிதிநிலைக் கூற்று	
நடைமுறையல்லாச் சொத்துக்கள்	ரூபா
காணி	500,000
கட்டிடம்	185,200
மோட்டார் வாகனங்கள்	405,900
	1,091,100
நடைமுறைச் சொத்துக்கள்	
வருமதியாகவுள்ள சந்தா (W1)	80,000
போசனசாலைத் தொக்குகள்	342,000
போசனசாலை வருமதிகள்	5,000
காசு	1,702,500
	2,129,500
மொத்தச் சொத்துக்கள்	3,220,600
உரிமையாண்மை	
2018 ஜனவரி 01 இல் திரண்ட நிதியம்	1,324,600
கூட்டு: செலவை மிஞ்சிய வருமானம்	1,888,900
	3,213,500
நடைமுறைப் பரிப்புக்கள்	
போசனசாலைச் சென்மதிகள்	3,200
முன்னதாகப் பெறப்பட்ட வாடகை	3,900
	7,100
மொத்த உரிமையாண்மையும் பரிப்புக்களும்	3,220,600

W1 - சந்தா

சந்தாக் கணக்கு			
	ரூபா		ரூபா
மீதி மு.கொ.வ	40,000	மீதி மு.கொ.வ	20,000
வருமான செலவினக் கணக்கு	2,000,000	பெறுவனவுகள்	1,940,000
		மீதி கீ.கொ.செ (4*20,000)	80,000
	2,040,000		2,040,000

W2 – போசனசாலை இலாபம்

போசனசாலை இலாபம்	ரூபா
விற்பனை – பெற்றது	671,200
விற்பனை – வருமதிகள்	5,000
	676,200
கொள்வனவுகள் – செலுத்தியவை	435,000
கொள்வனவுகள் – சென்மதிகள்	3,200
2018 டிசம்பர் 31 இல் தொக்குகள்	(342,000)
விற்பனைக் கிரயம்	96,200
போசனசாலை மொத்த இலாபம்	580,000

W3 – தேய்மானம்

தேய்மானம்	ரூபா
கட்டிடம்	39,500
மோட்டார் வாகனங்கள்	160,000
	199,500

விடை 05

கற்கை வெளிப்பாடு: 3.5.2

(a)

2018 டிசம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான இலாப நட்டக் கூற்று	
	ரூபா
வருமானம் (W1)	2,563,700
ஆரம்பத் தொக்கு	450,300
கொள்வனவுகள் (W2)	1,179,600
கழி: இறுதித் தொக்கு	500,800
விற்பனைக் கிரயம்	1,129,100
மொத்த இலாபம்	1,434,600
மோட்டார் சைக்கிள் விற்பனை இலாபம் (W3)	95,000
மின்கட்டணம்	13,200
நீர்க் கட்டணம்	5,200
தொலைபேசி	7,000
துப்பரவாக்கச் செலவுகள்	7,300
திருடப்பட்ட காசு	8,000
காப்புறுதி	25,000
தேய்மானம்	30,000
	95,700
ஆண்டிற்கான இலாபம்	1,433,900

(b)

2018 டிசம்பர் 31 இல் நிதிநிலைக் கூற்று	
சொத்துக்கள்	ரூபா
நடைமுறையல்லாச் சொத்துக்கள்	
முச்சக்கர வண்டி	1,400,000
நடைமுறைச் சொத்துக்கள்	
தொக்குகள்	500,800
வியாபார வருமதிகள்	23,500
வங்கி மீதி	2,137,200
	2,661,500
மொத்தச் சொத்துக்கள்	4,061,500
மூலதனமும் பரிப்புக்களும்	
மூலதனக் கணக்கு:	
2018 ஜனவரி 01 இல் மீதி (W4)	620,700
மேலதிக மூலதனம்	2,000,000
ஆண்டிற்கான இலாபம்	1,433,900
கழி: எடுப்பனவுகள்	12,000
2018 டிசம்பர் 31 இல் மீதி	4,042,600
நடைமுறைப் பரிப்புக்கள்	
வியாபார சென்மதிகள்	18,900
மொத்த மூலதனமும் பரிப்புக்களும்	4,061,500

செய்முறைகள்

W1 - வருமானம்	ரூபா
கடன் விற்பனைகள்	
வாடிக்கையாளரிடமிருந்து பெற்ற பணம்	323,000
கூட்டு: வியாபார வருமதிகள் 31.12.2018	23,500
	346,500
கழி: வியாபார வருமதிகள் 1.1.2018	32,100
	314,400
காசு விற்பனைகள்	
விற்பனைகளிலிருந்து கிடைத்தவை	2,234,000
கூட்டு: செலுத்திய செலவுகள்	7,300
கூட்டு: திருடப்பட்ட பணம்	8,000
காசு விற்பனை	2,249,300
ஆண்டிற்கான வருமானம்	2,563,700

W2 - கொள்வனவுகள்	ரூபா
வழங்குனருக்கு செலுத்தியது	1,178,000
கூட்டு: வியாபார சென்மதிகள் 31.12.2018	18,900
கழி: வியாபார சென்மதிகள் 1.1.2018	17,300
	1,179,600

W3 - மோட்டார் சைக்கிள் விற்பனை	ரூபா
விற்பனையால் பெற்ற காசு	215,000
கிரயம்	150,000
திரள் தேய்மானம் (150,000/5)	30,000
	120,000
விற்பனை மீதான இலாபம்	95,000

W4 - ஆரம்ப மூலதனம்	ரூபா
வியாபார வருமதிகள்	32,100
வங்கி மீதி	5,600
மோட்டார் சைக்கிள் (கிரயம்)	150,000
தொக்கு	450,300
வியாபார சென்மதிகள்	(17,300)
	620,700

விடை 06

கற்கை வெளிப்பாடு: 3.6.2, 2.7.2

(a)

	ரூபா
காசேட்டின்படி மீதி	4,000
வங்கிக்கூற்றிலி இருந்த, காசேட்டில் இல்லாதவை	
வங்கிக் கட்டணம்	(1,300)
வாடிக்கையாளர் நேரடி வைப்பு	12,000
சேமிப்புக் கணக்கிற்கு மாற்றல்	(10,000)
தவறாகப் பதிவுசெய்யப்பட்ட காசோலை	1,800
திருத்தப்பட்ட காசேட்டு மீதி	6,500
காசேட்டில் இருந்த, வங்கிக்கூற்றில் இல்லாதவை	
வைப்புச் செய்யப்பட்ட காசோலைகள்	(27,000)
வழங்கப்பட்ட காசோலைகள்	30,000
வங்கிக்கூற்றின்படி மீதி	9,500

(b)

ROCE = $\frac{\text{வட்டி, வரிக்கு முன் இலாபம்}}{\text{தொழிற்படுத்திய மூலதனம்}} \times 100$

$$\frac{1,672}{78,750} \times 100$$

2.12%

ROE = $\frac{\text{வரிக்குப்பின் இலாபம்}}{\text{உரிமையாண்மை நிதியம்}} \times 100$

$$\frac{1,510}{68,750} \times 100$$

2%

நடைமுறை விகிதம் நடைமுறைச் சொத்துகள் 12,100
 நடைமுறைப் பரிப்புக்கள் 13,400
 0.9
 0.9:1

நெம்பு விகிதம் $\frac{\text{நீண்டகாலக் கடன்கள்}}{\text{பங்குதாரர் உரிமையாண்மை + நீண்டகாலக் கடன்கள்}} \times 100$
 $\frac{10,000}{(68,750+10000)} \times 100$
 12.7%

(மொத்தம் 10 புள்ளிகள்)

பிரிவு 3

விடை 07

கற்கை வெளிப்பாடு: 3.2.3 , 4.5.4

(a)

ருமேகா PLC 2018 டிசம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான முற்றடக்க வருமானக் கூற்று		
		ரூபா'000
விற்பனைகள்		829,070
விற்பனைக் கிரயங்கள்	W 01	(425,725)
மொத்த இலாபம்		403,345
ஏனைய வருமானம்	W 09	3,000
நிருவாகச் செலவுகள்	W 07	(185,105)
விநியோகச் செலவுகள்	W 08	(207,145)
நிதிச் செலவுகள்		(6,575)
வரிக்கு முன் இலாபம்		7,520
வரிச் செலவுகள்	W 06	(13,272)
வரிக்குப் பின் இலாபம்		(5,752)
பிற முற்றடக்க வருமானம்		-
மீள்மதிப்பீட்டு மிகை		152,500
மொத்த முற்றடக்க வருமானம்		146,748

(b)

ருமேகா PLC		ரூபா'000
2018 டிசம்பர் 31 இல்		
நிதிநிலைக் கூற்று		
நடைமுறையல்லாச் சொத்துக்கள்		
ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணம்	W 03	502,470
முதலீடு		53,000
மொத்த நடைமுறையல்லாச் சொத்துக்கள்		555,470
நடைமுறைச் சொத்துக்கள்		
தொக்குகள்	W 02	31,570
வியாபார வருமதிகள்	W 04	261,240
ஐயக் கடன் ஏற்பாடு	W 04	(13,062)
காசும் காசுச் சமானங்களும்		21,280
மொத்த நடைமுறைச் சொத்துக்கள்		301,028
மொத்தச் சொத்துக்கள்		856,498
உரிமையாண்மையும் பரிப்புக்களும்		
குறிப்பிடு மூலதனம் (40,000 பங்குகள்)		400,000
மீள்மதிப்பீட்டு ஒதுக்கம்		152,500
கைக்கொள் இலாபம் (142,936-5,752)		137,184
மொத்த உரிமையாண்மை		689,684
நடைமுறையல்லாப் பரிப்புக்கள்		
வட்டிசெலுத்தும் கடன்களும் கடன்படுகைகளும்		5,778
		5,778
நடைமுறைப் பரிப்புக்கள்		
வியாபாரச் சென்மதி		147,389
வட்டிசெலுத்தும் கடன்களும் கடன்படுகைகளும்		772
அட்டுறு செலவுகள்	W 10	353
செலுத்தவேண்டிய வரி	W 06	12,522
மொத்த நடைமுறைப் பரிப்புக்கள்		161,036
மொத்த உரிமையாண்மையும் பரிப்புக்களும்		856,498

செய்முறை 01: விற்பனைக் கிரயம்	ரூபா'000
ஆரம்பத் தொக்கு	44,500
கூட்டு: கொள்வனவுகள்	412,795
	457,295
கழி: இறுதித் தொக்கு (W2)	(31,570)
	<u>425,725</u>

செய்முறை 02: இறுதித் தொக்கு ரூபா'000

கிரயம் 31,570
 நிகர தேறுகைப் பெறுமதி = (எதிர்பார்க்கும் விற்பனைப் பெறுமதி- விற்பனைக்கான கிரயம்)
 = 32,525-27= 32,498

LKAS 2: நியமத்தின்படி தொக்கு கிரயம் அல்லது நிகர தேறுகைப் பெறுமதி இரண்டிலும் குறைந்த பெறுமதியில் அளவிடப்படும்.

அதன்படி, இறுதித் தொக்கு ரூபா 31,570,000

செய்முறை 03: ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணம்

ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணம்	கிரயம்/ மதிப்பீடு	திரள் தேய்மானம்	மீள்மதிப்பு	நிகர ஏட்டுப் பெறுமதி
	ரூபா'000	ரூபா'000	ரூபா'000	ரூபா'000
காணியும் கட்டிடமும் (காணி ரூபா 250 மில்)	375,000	87,500	152,500	440,000
தளபாட உபகரணம்	85,800	65,080		20,720
மோட்டார் வாகனங்கள்	82,150	40,400		41,750
				502,470

3.2 தேய்மானம் ரூபா'000

கட்டிடம்	- (125,000/50) = 2,500
மோட்டார் வாகனம்	- (75,600/6) = 12,600
தளபாட உபகரணம்	- (85,800/10) = 8,580
	23,680

3.3. மோட்டார் வாகன பெறுமதி ரூபா'000

பரீட்சை மீதியின்படி	75,600
குத்தகை ஏற்பாடு (குறிப்பு 11)	6,550
	82,150

3.4 மீள்மதிப்பீடு

	காணி ரூபா'000	கட்டிடம் ரூபா'000
கிரயம்	250	125
திரள் தேய்மானம்	-	(87.5)
ஏட்டுப் பெறுமதி	250	37.5
மீள்மதிப்புத் தொகை	264	176
மீள்மதிப்பு மிகை	14	138.5 = 152.5

செய்முறை 04: ஐயுறவுக் கடன் ஏற்பாடு ரூபா'000

வியாபாரக் கடன்பட்டோர்	261,240
5% ஏற்பாடு	13,062
ஏற்கனவே ஏற்பாடு	(5,020)
ஆண்டிற்கான ஏற்பாடு	<u>8,042</u>

செய்முறை 05: குறுங்கால திரண்ட பணம்செலுத்தப்படும் விடுமுறைகள்

பயன்படுத்தாத லீவு நாட்களின் எண்ணிக்கை- 40 நாட்கள்
கடந்தகால அனுபவத்தின் அடிப்படையில் மதிப்பிட்ட பயன்பாட்டு நாட்கள் = 40 *80%= 32 நாட்கள்
நிறைவேற்று ஊழியர் ஒருவருக்கு சராசரி தினசரிச் சம்பளம் = ரூபா 3,000
எனவே, திரண்ட பணம்செலுத்தும் லீவுநாட்கள் செலவு = 32நாள்*3,000/- = ரூபா96,000

செய்முறை 06: செலுத்தவேண்டிய வருமான வரி ரூபா'000

நடப்பு ஆண்டிற்கான ஏற்பாடு:	12,522
கடந்த ஆண்டு குறை ஏற்பாடு	<u>750</u>
வரிச் செலவு	13,272

செய்முறை 07: நிருவாகச் செலவுகள் ரூபா'000

பரீட்சை மீதியின்படி	173,672
அட்டுறுக்கைகள்: பயனளிப்பிகள்	257
தேய்மானம் (W3) (2,500+8,580)	11,080
திரண்ட பணம்செலுத்தும் லீவுக் கொடுப்பனவு (W 5)	<u>96</u>
மொத்தச் செலவு	185,105

செய்முறை 8: விநியோகச் செலவுகள்	ரூபா'000
பரீட்சை மீதியின்படி:	186,503
மோட்டார் வாகன தேய்மானம் (W3)	12,600
ஐயுறுவுக்கடன் ஏற்பாடு (W4)	<u>8,042</u>
மொத்தச் செலவு	<u>207,145</u>

செய்முறை 9: ஏனைய வருமானம் (ரூபா'000)

நிலையான வைப்பு மீதான வட்டி = 50,000*12%* 6/12= 3,000

செய்முறை 10: அட்டுறு செலவுகள்

	ரூபா'000
அட்டுறுவானவை	257
திரண்ட பணம்செலுத்தும் லீவு	<u>96</u>
	<u>353</u>

செய்முறை 11: குத்தகை ஏற்பாடு

சீர்மதிப்பு : 6,552,000

குறைந்தபட்ச கொடுப்பனவுகளின் இற்றைப் பெறுமதி: 6,550,000 (1,672,866*PVIFA13.75%, 7 ஆண்டு)

குத்தகைச் சொத்தின் சீர்மதிப்பு கிட்டத்தட்ட குறைந்தபட்ச குத்தகைக் கொடுப்பனவுகளின் இற்றைப் பெறுமதிக்கு சமன். குத்தகைக் கால முடிவில் சொத்து குத்தகைதாரருக்கு உரித்தாகும். குத்தகைக் காலம் பயன்தரும் ஆயுட்காலத்தின் அதிக காலத்தை இடக்குகின்றது. எனவே இதனை நிதிக் குத்தகையாக வகைப்படுத்த வேண்டும்.

சீர்மதிப்பு அல்லது குறைந்தபட்ச கொடுப்பனவுகளின் இற்றைப் பெறுமதி இரண்டிலும் குறைந்த பெறுமதி

குத்தகைக் காலம்: 6 ஆண்டுகள்

பயன்தரும் ஆயுட்காலம்: 7 ஆண்டுகள்

வரவு: குத்தகை வாகனம் 6,550,000

குத்தகைச் சென்மதிகள் - நடைமுறைப் பரிப்பு 772,241

நடைமுறையல்லாப் பரிப்பு 5,777,759

ஆரம்ப மீதி ரூபா	வட்டிச் செலவு @ 13.75% ரூபா	தவணைக் கொடுப்பனவு ரூபா	இறுதி மீதி ரூபா
6,550,000	900,625	1,672,866	5,777,759
5,777,759	794,442	1,672,866	4,899,335
4,899,335	673,659	1,672,866	3,900,128
3,900,128	536,268	1,672,866	2,763,530
2,763,530	379,985	1,672,866	1,470,649
1,470,649	202,214	1,672,866	-

(b) நிதிக்கூற்றுக்கள் கீழ்வருவனவற்றை வெளிக்காட்டுதல் வேண்டும் ;

- பயன்படுத்திய கிரயச் சூத்திரம் உட்பட, தொக்குகளை அளவிடுவதில் பயன்படுத்திய கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள்.
- தொக்குகளின் மொத்த முன்கொணரற் தொகை மற்றும் உரிமத்திற்கு பொருத்தமான வகையில் முன்கொணரற் தொகைகளின் வகைப்படுத்தல்.
- சீர்மதிப்பிலிருந்து விற்பனைக்கான கிரயத்தை கழித்த தொகையில் முன்கொணரப்பட்ட தொக்குகளின் முன்கொணரற் தொகை.
- காலத்தின்போது செலவாக ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட தொக்குகளின் தொகை.
- பந்தி 34 க்கு அமைய காலத்தின்போது செலவாக ஏற்பிசைவு செய்து பதிவழிக்கப்பட்ட தொக்குகளின் பதிவழிப்புத் தொகை.
- பதிவழிப்புக்களின் எதிர்ப்பதிவுகள் ஏதுமிருப்பின் அவற்றின் தொகை.
- பந்தி 34 க்கு அமைய பதிவழிப்பின் எதிர்ப்பதிவுக்கு காரணமான புறநிலைகள் அல்லது நிகழ்வுகள்.
- பரிப்புக்களுக்கு பிணையாக வைக்கப்பட்டுள்ள தொக்குகளின் முன்கொணரற் தொகை.

(மொத்தம் 20 புள்ளிகள்)



பொறுப்பு மறுத்தல் அறிவித்தல் - 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. பரீட்சை வினா ஒன்றிற்கு மாதிரி விடைக்கான விபரமான உதாரணத்தை தருதல் 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 கட்டாயப்படுத்தப்படின், அதற்குரிய சட்டக் கட்டணம் மற்றும் செலவுகளை நீர் இலங்கைப் பட்டயக் கணக்கறிஞர் நிறுவகத்திற்கு செலுத்த வேண்டும்.

© 2013 இலங்கை பட்டயக் கணக்கறிஞர் நிறுவகத்தினால் (CA ஸ்ரீலங்கா).

முழுப் பதிப்புரிமையுடையது. இலங்கைப் பட்டயக் கணக்கறிஞர் நிறுவகத்தின் எழுத்துமூல முன் அனுமதியின்றி இந்த ஆவணத்தின் பகுதியினை மறுபிரசுரம் செய்வதோ அல்லது எந்த வடிவத்திலும் இலத்திரனிய, எந்திர, புகைப்படப் பிரதியிடல் பதிவுசெய்தல் மற்றும் ஏனைய ஊடகங்களினூடாக அனுப்புதலோ கூடாது.