THE INSTITUTE OF CHARTERED ACCOUNTANTS OF SRI LANKA

SUGGESTED SOLUTIONS

NOT FOR SALE

KE1-Financial Accounting & Reporting Fundamentals

September 2019

All Rights Reserved

பகுதி 01

விடை 01

1.1

கற்கை வெளிப்பாடு: 1.1.3	
சரியான விடை: D	

1.2

கற்கை வெளிப்பாடு : 1.1.4	
சரியான விடை : C	

1.3

கற்கை வெளிப்பாடு : 1.1.6	
சரியான விடை : B	

1.4

கற்கை வெளிப்பாடு : 1.2.3	
சரியான விடை : C	

1.5

கற்கை வெளிப்பாடு : 1.2.6	
சரியான விடை : B	

1.6

கற்கை வெளிப்பாடு : 4.6.4	
சரியான விடை : B	

1.7

கற்கை வெளிப்பாடு : 4.7.3	
சரியான விடை : D	

1.8

கற்கை வெளிப்பாடு : 4.12.4	
சரியான விடை : A	

1.9

கற்கை வெளிப்பாடு : 4.10.3	
சரியான விடை : A	

1.10

கற்கை வெளிப்பாடு : 4.12.2	
சரியான விடை : C	

(2 x 10 = மொத்தம்: 20 புள்ளிகள்)

NOT FOR SALE.

விடை 02

2.1

கற்கை வெளிப்பாடு : 1.1.1
கம்பனிப் பணிப்பாளரின் பொறுப்புக்கள் - பிரயோகிக்கக்கூடிய நிதியறிக்கையிடல் வேலைச் சட்டகத்திற்கு அமைய கம்பனியின் நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரித்தல். - மோசடிகளை தடுத்தலும் கண்டுபிடித்தலும். - வழுக்கள் காரணமாக அல்லது மோசடி காரணமாக பொருண்மையான பிறழ்கூற்று இல்லாத வகையில் நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரிப்பதற்கு ஏதுவாக அவசியமான அகக் கட்டுப்பாடுகள். - தமது அதிகாரங்களுக்கு உள்ளாக செயற்படல். - கம்பனியின் வெற்றியை அதிகரித்தல். - சுயாதீனமாக சுயதீர்ப்புக்களை பிரயோகித்தல். - நியாயமான திறமை, கவனம் மற்றும் உரிய அக்கறையினை பிரயோகித்தல். - நாட்ட முரண்பாடுகளை தவிர்த்தல் - மூன்றாம் தரப்பினரிடமிருந்து நன்மைகளை பெறாதிருத்தல்.

2.2

கற்கை வெளிப்பாடு : 1.1.5

நிதிக் கணக்கீடு	முகாமைக் கணக்கீடு
வரலாற்று ரீதியான தகவல்களை வழங்குதல்	பாதீடுகள் மற்றும் எதிர்வுகூறல்கள் அடங்கலாக விபரமானதகவல்களை வழங்குதல்
வெளிவாரி பயன்படுத்துனர் தகவற் தேவைகளை திருப்தி செய்தல்	அகப் பயன்படுத்துனா் / ;முகாமையின் தகவற் தேவைகளை திருப்திசெய்தல்
தொகுக்கப்பட்ட தகவல்களை வழங்குதல்	விபரமான தகவல்களை வழங்குதல்

2.3

கற்கை வெளிப்பாடு : 1.2.10
காசு அடிப்படையும் அட்டுறு அடிப்படையும் அட்டுறு அடிப்படைக் கணக்கீட்டின்கீழ் ஊடுசெயல்கள்மற்றும் பிற நிகழ்வுகளின் தாக்கங்கள் அவை நிகழும்போதே ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்டு, அவை தொடர்புபட்ட காலத்தில் கணக்குப் பதிவேடுகளில் பதிவு செய்யப்பட்டு, அக்கால நிதிக்கூற்றுக்களில் அறிக்கையிடப்படும். எனினும், காசு அடிப்படைக் கணக்கீட்டில், ஊடுசெயல்களும் பிற நிகழ்வுகளும் காசு அல்லது அதற்கு சமமானவை பெறப்படும்போது அல்லது செலுத்தப்படும்போது ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்டு நிதிக் கூற்றுக்களில் பதிவுசெய்யப்படும்.

NOT FOR SALE

2.4

கற்கை வெளிப்பாடு : 2.6.1
• மூலப் பதிவேட்டில் கூட்டல் தவறுகள் காரணமாக கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கிற்கு தவறான தொகை பதிவனுப்பப்பட்டிருக்கக்கூடும். • முதன்மைப் பதிவேட்டிலிருந்து தனித்தனிப் பதிவுகளை உபபேரேட்டிற்கு பதிவனுப்பும் போது இலக்கங்களை இடம் மாற்றி எழுதும் வழு. • ஊடுசெயலொன்று கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கில் பதிவுசெய்யப்பட்டு உபபேரேட்டில் பதிவு செய்யாமற் போகலாம். • உபபேரேட்டிலிருந்து மீதிகளை பிரித்தெடுக்கும்போது, தவறுகள் ஏற்படலாம் அல்லது தவறாக கூட்டப்பட்டிருக்கலாம். .

2.5

கற்கை வெளிப்பாடு : 2.1.2
மூல ஆவணங்களும் அவற்றிற்கான காரணங்களும்
(i) விநியோகக் குறிப்பு (Delivery note) – கொள்வனவுக் கட்டளைகளுக்கு அமைய பொருட்கள் விநியோகிக்கப்பட்டுள்ளனவா என செவ்வை பார்ப்பதற்கு. விநியோகக் குறிப்பின் அடிப்படையில் களஞ்சிய சாலையில் பொருட்பெறுகைக் குறிப்பு தயாரிக்கப்பட்டு அதனைக்கொண்டு களஞ்சிய பேரேடுகள் புத்தூட்டப்படும்.
(ii) நேரப் பதிவேடு / வருகைப் பதிவேடு – ஊழியரின் சம்பளப் பட்டியல் தரவுகளை புத்தூட்ட.
(iii) பொருட்கள் அனுப்புதற் குறிப்பு/ விநியோகக் குறிப்புப் பிரதி – எழுதப்பட்ட விலைப் பட்டியலுக்கு அமைவாக விநியோகத்தினை ஒப்புவிக்க. பின்னர் இதனை வைத்து தொக்குத் தொட்டி அட்டை அல்லது களஞ்சியப் பேரேட்டில் பதிவுசெய்ய பயன்படும்.

2.6

கற்கை வெளிப்பாடு: 2.1.4
1. தேய்மானம் 2. வழுக்களின் திருத்தம் 3. சொத்துக்களின் சேதஇழப்பின் ஏற்பிசைவு

NOT FOR SALE

2.7

கற்கை வெளிப்பாடு : 2.3.4
கணனிமயப்படுத்திய கணக்கீட்டுப் பொதிகளின் பிரதிகூலங்கள் - முறைமையை நிறுவுவதில் தேவைப்படும் ஆரம்ப காலம் மற்றும் கிரயம் மிகவும் அதிகம். - அதிகாரம் அளிக்கப்படாதோர் தரவுக் கோப்புக்களின் கையாள்கையை தடுத்தலை உறுதி செய்யும் வகையில் பாதுகாப்புச் செவ்வைகளுக்கான தேவை. - இரகசியக் குறி முறைமையொன்றினை விருத்தி செய்வதற்கான தேவை - கணக்காய்வுத் தடம் (audit trail) இல்லாமை

2.8

கற்கை வெளிப்பாடு : 3.6.1
கம்பனிகளுக்கிடையிலான ஒப்பீடு தொடர்புபட்ட பிரச்சினைகள் • வேறுபட்ட மட்டங்களில் பல்துறைப்படுத்தல் (diversification) • வேறுபட்ட உற்பத்தி மற்றும் கொள்வனவுக் கொள்கைகள் • வேறுபட்ட நிதியளிப்பு (financing) கொள்கைகள் • வேறுபட்ட கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள் • அரசாங்க ஊக்குவிப்பின் வேறுபட்ட தாக்கங்கள்

2.9

கற்கை வெளிப்பாடு : 4.2.2
(a) நடைமுறையல்லாச் சொத்து இயந்திரம் = கிரயம் + விநியோக கட்டணம்+ நிறுவுதற் கிரயம் = ரூபா 560,000+ ரூபா 15,000+ ரூபா 6,000 = ரூபா 581,000 (b) **பின்னைய அளவீடு**= கிரயம் - திரள் தேய்மானம் - திரள் சேதஇழப்பு = ரூபா 581,000- (ரூபா 581,000/15*5/12) = ரூபா 581,000- ரூபா 16,139 = ரூபா <u>564,861</u>

2.10

கற்கை வெளிப்பாடு : 4.13.1
சிறிய மற்றும் நடுத்தர உரிமங்கள் பங்குதாரர்களின் உரிமைகளை பாதுகாப்பதற்காக விரிவான, விபரமான அறிக்கையிடலை தேவைப்படுத்தும் கண்டிப்பான ஒழுங்குவிதிகளுக்கு ஆளாவதில்லை. (**பொதுமக்களுக்கு வகைகூறல் இல்லை**). அதன்படி, எல்லா வேலைச் சட்டகங்களுடனும் பொருந்தும் ஒரு அளவு அந்தக் கம்பனிகளுக்கு தொடர்புடையதும் பயனுடையதுமான தகவல்களை பிறப்பிக்காது போகலாம். அதற்குக் காரணம், நிரற்படுத்திய கம்பனிகள் போன்று **நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரிப்பதற்கான நோக்கம் மள்றும் பயன்பாடு ஒன்றாக இருக்கவேண்டியதில்லை**. அதேபோன்று SME யின் பயன்படுத்துனர்களின் வரையறுத்த தேவைகளுக்காக **அறிக்கையிடற் கிரயம் நியாயப்படுத்தமுடியாததாக இருக்கலாம்.**

(மொத்தம்: 30 புள்ளிகள்)

NOT FOR SALE

பகுதி 2

விடை 03

கற்கை வெளிப்பாடு : 2.7, 2.5

(a)

காசேட்டுத் திருத்தம்

	ரூபா
31 மார்ச் 2019 இல் மீதி	(5,600)
கூட்டு: பெறுவனவு குறைத்தக் கூட்டியது	1,200
இரத்துச் செய்யப்பட்ட காசோலை	900
திருத்திய மீதி	(3,500)

31 மார்ச் 2019 இல் வங்கிக் கணக்கிணக்கக் கூற்று

		ரூபா
வங்கிக் கூற்றின்படி மீதி		(8,200)
கூட்டு:		
தேறாத காசோலைகள்		8,800
கழி:		
சமர்ப்பிக்கப்படாத காசோலைகள்	4,000	
சமர்ப்பிக்கபபடாத காசோலைகளில் அடங்கிள இரத்துச் செய்த காசோலைகள்	(900)	
	3,100	
தவறுதலாக செலவுப்பதிவு செய்யப்பட்ட காசோலைகள்	1,000	
		4,100
திருத்தப்பட்ட காசேட்டு மீதி		(3,500)

(b)

தொங்கற் கணக்கு			
	ரூபா		ரூபா
மீதி	480,000	கணக்கிற்கொள்ளப்படாத தேய்மானம்	400,000
		வாடகைச் செலவு	20,000
		வாடகை முற்கொடுப்பனவு	60,000
	480,000		480,000

	ரூபா
வரைபு நிதிக்கூற்றுப்படி	925,100
கூட்டு	
மோட்டார் வாகன விற்பனை இலாபம் **(W1)**	1,800,000
தொக்கு	2,400
	2,727,500
கழி	
தவறான விற்பனை	2,200,000
தேய்மானம்	400,000
வாடகை	20,000
	2,620,000
திருத்திய இலாபம்	107,500

(W1)

மோட்டார் வாகன விற்பனை		
		ரூபா
விற்பனைப் பெறுவனவு		2,200,000
கிரயம்	2,000,000	
திரள் தேய்மானம்	1,600,000	
(2,000,000/5*4)		
2019 மார்ச் 31 இல் ஏட்டுப்பெறுமதி		400,000
இலாபம்		1,800,000

(மொத்தம் 10 புள்ளிகள்)

NOT FOR SALE

விடை 04

கற்கை வெளிப்பாடு : 2.2, 4.4	
கற்கைப் புத்தக தொடர்பு – பக்கம் 90-100, 635	

(a)

	நடைமுறையல்லா சொத்து (ரூபா)	+ நடைமுறைச் சொத்து (ரூபா)	= உரிமையாண்மை (ரூபா)	+ நடைமுறையல்லாப் பரிப்பு (ரூபா)	+ நடைமுறைப் பரிப்பு (ரூபா)
(i)	-	+ 180,000		+ 60,000	+ 120,000
			-1,800		+1,800
(ii)	-	- 100,000 + 120,000	+ 20,000	-	-
(iii)	+ 225,000	- 85,000			+ 140,000

மாற்று விடை பகுதி (i)

வட்டிச் செலவு 1,800 நடைமுறைச் சொத்தாக செம்மையாக்கப்படலாம். -1,800 ;
உரிமையாண்மை -1,800
நடைமுறை மற்றும் நடைமுறையல்லா பிரிப்பு வெளிக்காட்டற் தேவைகளுக்கு மாத்திரம் ஆகையினால், கடன் தொகை முழுவதும் நடைமுறையல்லா சொத்தாக கொள்ளப்படலாம்.

(b) **<u>தொழிற்பாட்டுச் செயற்பாடுகளிலிருந்தான காசுப்பாய்வுகள் - நேர் முறை</u>**

	ரூபா '000
விற்பனையிலிருந்து ஒற்ற காசு (570 + 8,250 – 750)	8,070
பொருள் வழங்குனருக்கு செலுத்திய காசு (320 + 5,210 – 470)	(5,060)
ஊழியர் உட்பட சேவைவழங்குனருக்கு செலுத்தியத:	
26 + (650 + 1,660) – (28 + 54)	(2,254)
செலுத்திய வருமான வரி (82 + 4.8 – 8.8)	(78)
தொழிற்பாட்டுச் செயற்பாடுகளிலிருந்தான நிகர சாசுப்பாய்வு	**678**

குறிப்பு: கொள்வனவு = விற்பனைக் கிரயம் + இறுதித் தொக்கு – ஆரம்பத் தொக்கு
= ரூபா 4,950,000 + ரூபா 980,000 - ரூபா 720,000 = ரூபா 5,210,000

(மொத்தம் : 10 புள்ளிகள்)

NOT FOR SALE

விடை 05

கற்கை வெளிப்பாடு : 3.4

(a)

குருநாகல் விளையாட்டுக் கழகம்	
வருமான, செலவின கணக்கு	
ஆண்டு முடிவு 31 டிசம்பர் 2018	
	ரூபா
வருமானம்	
சந்தாப்பணம்	843,000
பொதுவான நன்கொடைகள்	230,000
	1,073,000
செலவுகள்	
சம்பளம் மற்றும் கூலி (167,000-4,000)	163,000
பராமரிப்பு	34,500
செலுத்திய சோலைவரி	9,100
தேய்மானம் (42,000+85,200)	127,200
	333,800
மிகை	**739,200**

(b)

குருநாகல் விளையாட்டுக் கழகம்	
31 டிசம்பர் 2018 திகதியில் நிதிநிலைக் கூற்று	
சொத்துக்கள்	
நடைமுறையல்லாச் சொத்துக்கள்	
காணி	1,000,000
உபகரணம்	300,000
தளபாடம்	340,800
	1,640,800
நடைமுறைச் சொத்துக்கள்	
சந்தாப்பண வருமதிகள்	7,800
சோலைவரி – முற்கொடுப்பனவு	5,200
காசு	931,500
	944,500
	2,585,300
உரிமையாண்மை	
திரண்ட நிதிக் கணக்கு	2,139,300
விசேட நிதிக் கணக்கு	396,000
	2,535,300
நடைமுறைப் பரிப்புக்கள்	
முன்னதாக பெறப்பட்ட சந்தாப்பணம்	50,000
	50,000
	2,585,300

NOT FOR SALE

சந்தாக் கணக்கு			
	ரூபா		ரூபா
1.1.2018 இல் மீதி	15,000		
வருமான செலவின கணக்கு	843,000	கொள்ளல் கொடுத்தற் கணக்கு	900,200
31.12.2018 இல் மீதி	50,000	2018.12.31 இல் மீதி	7,800
	908,000		908,000

குறிப்பான நன்கொடைகள்	ரூபா
விசேட நிதிக் கணக்கு	1,400,000
சம்பளம்	(4,000)
திரண்ட நிதிக்கு மாற்றல்	(1,000,000)
	396,000

திரண்ட நிதிக் கணக்கு

ஆரம்ப மீதி	400,100
(+) மிகை	739,200
குறிப்பிட்ட நிதியத்திலிருந்து மாற்றம்	1,000,000
	2,139,300

NOT FOR SALE

விடை 06

கற்கை வெளிப்பாடு : 3.3

(a)

தேறுகைக் கணக்கு

	ரூபா		ரூபா
காணி	1,300,000	பங்காளர் - A (காணியும் கட்டிடமும்)	1,000,000
கட்டிடம்	425,000	காசு – கடன்பட்டோர்	7,000
வருமதிகள்	14,200	பங்காளர் - C (கடன்பட்டோர்)	5,000
கடன் - B	100,000	பங்காளர் B (கடன்)	100,000
காசு – செலவுகள்	6,300	தேறுகை நட்டம்	
		A	366,750
		B	244,500
		C	122,250
	1,845,500		**1,845,500**

(b)

பங்காளம் மூலதனக் கணக்கு

	A	B	C
	ரூபா	ரூபா	ரூபா
மீதி மு.கொ.வ	1,100,000	513,000	237,100
தேறுகைக் கணக்கு	(1,000,000)	(100,000)	(5,000)
பங்காளர் நடைமுறைக் கணக்கு	23,000	(11,500)	(51,200)
தேறுகைக் கணக்கு – நட்டம்	(366,750)	(244,500)	(122,250)
காசு	243,750	(157,000)	(58,650)

பங்காளர் நடைமுறைக் கணக்கு

	A	B	C
	ரூபா	ரூபா	ரூபா
மீதி	23,000	(11,500)	(51,200)
மூலதனக் கணக்கிற்கு மாற்றல்	(23,000)	11,500	51,200

(c)

காசேடு

	ரூபா		ரூபா
மீதி	17,100	சென்மதிகள்	45,900
கடன்பட்டோர் தேறுகை	7,000	செலவுகள்	6,300
பங்காளர் -A	243,750	பங்காளர் கணக்கு	
		B	157,000
		C	58,650
	267,850		**267,850**

(மொத்தம்: 10 புள்ளிகள்)

NOT FOR SALE

பகுதி 3

விடை 07

கற்கை வெளிப்பாடு : 3.2, 4.9.6

(a)

சிமேகா PLC		
2019 மார்ச் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான		
முற்றடக்க வருமானக் கூற்று		
		ரூபா '000
விற்பனை		1,458,444
விற்பனைக் கிரயம்	W 01	(871,500)
மொத்த இலாபம்		586,944
ஏனைய வருமானம்	W 09	10,000
நிர்வகச் செலவுகள்	W 07	(299,625)
விநியோகச் செலவுகள்	W 08	(163,950)
ஏனைய செலவுகள்		(12,000)
நிதிச் செலவுகள்		(80,000)
வரிக்கு முன் இலாபம்		**41,369**
வரிச் செலவுகள்	W 06	(4,500)
வரிக்குப் பின் இலாபம்		**36,869**
பிற முற்றடக்க வருமானம்		
மீள்மதிப்பீட்டுப் பற்றாக்குறை	W 3.4	(6,000)
மொத்த முற்றடக்க வருமானம்		**30,869**

(b)

சிமேகா PLC		
2019 மார்ச் 31 இல் நிதிநிலைக் கூற்று		
நடைமுறையல்லாச் சொத்துக்கள்		**ரூபா '000**
ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணம்	W 03	775,150
மொத்த நடைமுறையல்லாச் சொத்துக்கள்		**775,150**
நடைமுறைச் சொத்துக்கள்		
தொக்ககள்	W 02	153,500
இலாப நட்டத்தினூடான சீர்மதிப்பில் அளவிடப்பட்ட நிதிச் சொத்துக்கள்	W 05	108,000
வியாபார வருமதிகள்	W 10	274,669
ஐயுறவுக்கடன் ஏற்பாடு	W 04	(18,500)
காசும் காசுச்சமானங்களும்		16,500
மொத்த நடைமுறைச் சொத்துக்கள்		**534,169**
மொத்தச் சொத்துக்கள்		**1,309,319**

NOT FOR SALE

உரிமையாண்மையும் பரிப்புக்களும்		
குறிப்பிடு மூலதனம்		200,000
மீள்மதிப்பீட்டு ஒதுக்கம்		34,000
கைக்கொள் இலாபம் (802,200+36,869)		839,069
மொத்த உரிமையாண்மை		**1,073,069**
நடைமுறைப் பரிப்புக்கள்		
வியாபார சென்மதிகள்		229,500
அட்டுறு செலவுகள்		1,350
செலுத்தவேண்டிய வரி	W 06	5,400
மொத்த நடைமுறைப் பரிப்புக்கள்		**236,250**
மொத்த உரிமையும் பரிப்புக்களும்.		**1,309,319**

முன்நிலைப்படுத்தல்

செய்கை 01: விற்பனைக் கிரயம் ரூபா '000

ஆரம்பத் தொக்கு		175,000
கூட்டு: கொள்வனவு		850,000
		1,025,000
கழி: இறுதித் தொக்கு	(W2)	(153,500)
		871,500

செய்கை 02: இறுதித் தொக்கு ரூபா '000

கிரயம் =154,000

நிகர தேறுகைப் பெறுமதி = 153,500

LKAS 2: நியமத்தின்படி தொக்குகள் கிரயம் அல்லது நிகர தேறுகைப் பெறுமதி இரண்டிலும் குறைந்த பெறுமதியில் அளவிடப்பட வேண்டும்.

அதன்படி இறுதித்தொக்கின் பெறுமதி ரூபா 153,500.

செய்கை 03: PPE

ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணம்	**கிரயம்/ மதிப்பீடு**	**திரள் தேய்மானம்**	**மீள்மதிப்பீடு**	**NBV**
	ரூபா 000	**ரூபா 000**	**ரூபா 000**	**ரூபா 000**
காணி	300,000	-	10,000	310,000
கட்டிடம்	450,000	27,000	(28,000)	395,000
தளபாட, இணைப்புக்கள்	12,000	5,600		6,400
மோட்டார் வாகனங்கள்	60,000	3,750		56,250
அலுவலக உபகரணம்	15,000	7,500		7,500
				775,150

<u>3.2 தேய்மானம்</u> **ரூபா '000**

கட்டிடம் - (450,000/50)=9,000

அலுவலக உபகரணம் - (15,000/10)=1,500

தளபாட இணைப்பு - (12,000/15)=800

மோட்டார் வாகனங்கள் - (60,000-30,000)/6*9/12= 3,750

NOT FOR SALE

3.3 மீள்மதிப்பீடு

	ரூபா '000 காணி	ரூபா '000 கட்டிடம்
கிரயம்	300,000	450,000
திரள் தேய்மானம்	-	(27,000)
31 03 2019 இல் முன்கொணரற் தொகை	300,000	423,000
மீள்மதிப்பிட்ட தொகைகள்	310,000	395,000
மீள்மதிப்பு மிகை/(குறைபாடு)	**10,000**	**(28,000)**
முன்னைய ஆண்டில் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட மீள்மதிப்பு மிகை: (40,000*40%)		16,000
எனவே இலாப நட்டக் கணக்கில் ஏற்பிசைவு செய்த பற்றாக்குறை		**12,000**

3.4 பிற முற்றடக்க வருமானம்	**ரூபா '000**
காணி மீதான மிகை	10,000
கட்டிடம் மீதான எதிர்ப்பதிவு	(16,000)
OCI மீது நிகரத் தாக்கம்	(6,000)

செய்கை 04: ஐயுறவுக்கடன் ஏற்பாடு	**ரூபா '000**
31 மார்ச் 2019 இல் ஏற்பாடு	18,500
ஏற்கனவே செய்யப்பட்ட ஏற்பாடு	13,800
ஆண்டிற்கான ஏற்பாடு	4,700

செய்கை 05: இலாப நட்டத்தினூடான சீர்மதிப்பு நிதிச் சொத்துக்கள்

	ரூபா '000
பரீட்சைமீதிப் பெறுமதி	100,600
கழி: ஊடுசெயற் கிரயம் இலாப நட்ட	(600)
முதலீட்டின் முன்கொணரற் பெறுமதி	100,000
முதலீட்டின் சீர்மதிப்பு	108,000
சீர்மதிப்பு இலாபம்	8,000

செய்கை 06: செலுத்தவேண்டிய வருமானவரி	**ரூபா '000**
நடப்பு ஆண்டு ஏற்பாடு: செலவு	5,400
கடந்த வருட மிகை ஏற்பாடு	(900)
ஆண்டிற்கான வரிச் செலவு	4,500

செய்கை 07: நிர்வாகச் செலவுகள்	**ரூபா '000**
பரீட்சை மீதிப்படி	287,725
தேய்மானம் (W3) (9,000+1,500+800)	11,300
ஊடுசெயற் கிரயம் (W 5) (குறிப்பு 1)	600
மொத்தச் செலவுகள்	299,625

(குறிப்பு 1): இதே செலவு வேறு செலவுகளாக அல்லது வருமானக் கூற்றில் வேறான செலவாக வகைப்படுத்தப்படலாம். ஆத்தகைய வகைப்படுத்தல்களுக்கும் புள்ளிகள் வழங்கப்படலாம்.

NOT FOR SALE

செய்கை 8: விநியோகச் செலவுகள் **ரூபா ‘000**

பரீட்சை மீதிப்படி	154,000
மோ. வாகன தேய்மானம் (W3)	3,750
ஐயுறவுக் கடன் ஏற்பாடு (W4)	4,700
அறவிடமுடியாக் கடன்	1,500
மொத்தச் செலவு	163,950

செய்கை 9: ஏனைய வருமானம் **ரூபா ‘000**

பரீட்சை மீதிப்படி	2,000
நிதிச்சொத்து சீர்மதிப்பு இலாபம் =	8,000
மொத்த வருமானம்	10,000

செய்கை 10: வியாபாரக் கடன்பட்டோர் **ரூபா ‘000**

வியாபாரக் கடன்பட்டோர்	276,169
அறவிடமுடியாக் கடன் பதிவழிப்பு	(1,500)
	274,669

(a) பிற்போடப்பட்ட வரிக் கணிப்பீடு

2019 மார்ச் 31 இல் முன்கொணரற் தொகை **ரூபா**

கிரயம்		15,750,000
திரள் தேய்மானம்	$\frac{15,750,000*2}{15}$	(2,100,000)
		13,650,000

2019 மார்ச் 31 இல் வரி அடிப்படை

கிரயம்	15,750,000
கோரப்பட்ட மூலதனப் படிகள் $\frac{15,750,000*2}{5}$	(6,300,000)
	9,450,000
தற்காலிக வரிவிதி வித்தியாசம்	4,200,000
வரி வீதம்	28%
பிற்போடப்பட்ட வரிப் பரிப்பு	**1,176,000**

(மொத்தம் 20 புள்ளிகள்)

NOT FOR SALE

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 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 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.