



இலங்கைப் பரீட்சைத் திணைக்களம்

க.பொ.த (உயர் தர)ப் பரீட்சை - 2019

33- கணக்கீடு

புதிய பாடத்திட்டம்

புள்ளியிடும் திட்டம்



இந்த புள்ளியிடும் திட்டம் பரீட்சைக்காரர்களின் உபயோகத்திற்காக தயாரிக்கப்பட்டது. பிரதம பரீட்சைக்காரர்களின் கலந்துரையாடல் நடைபெறும் சந்தர்ப்பத்தில் பரிமாறிக்கொள்ளும் கருத்துக்களுக்கிணங்க, இதில் உள்ள சில விடயங்கள் மாற்றம் பெறலாம்

1911



THE AMERICAN PEOPLE

THE AMERICAN PEOPLE

THE AMERICAN PEOPLE

THE AMERICAN PEOPLE

THE AMERICAN PEOPLE



THE AMERICAN PEOPLE

க.பொ.த (உயர் தர)ப் பரீட்சை - ஆகஸ்ட் 2019
கணக்கீடு - I **(புதிய பாடத்திட்டம்)**

வினா இல.	சரியான விடை
01.	5
02.	2

03.	1
04.	2
05.	5
06.	2
07.	5

08.	1
09.	5
10.	1

11.	4
12.	3
13.	3
14.	2
15.	All

16.	5
17.	3
18.	3
19.	5
20.	4

21.	1
22.	5
23.	4
24.	4

25.	3
26.	3
27.	5
28.	4

29.	2
30.	2

(ஒவ்வொரு விடைக்கும் 04 புள்ளிகள் வீதம்
மொத்தம் 120 புள்ளிகள்)

31. A - F / பிழை (01) B - F / பிழை (01)

C - T / சரி (01) D - T / சரி (01)

32. A - √ (01) B - √ (01)

C - √ (01) D - √ (01)

33. A - பரீட்சைமீதி (01)

B - பொதுப்பேரேடு (01)

C - சரக்கிருப்புப் பதிவேடு / பந்தாய அட்டை (Bin card) (01)

D - மூலப்பதிவேடு / நாளேடுகள் (01)

34.	விபரம்	வரவு	செலவு	
A	கடன்பட்டோர் கட்டுப்பாட்டுக் க/கு விற்பனைக் க/கு	வரவு செலவு	90 000 90 000	(02)
B	கொடுத்த கழிவுக் க/கு தொங்கல் க/கு	வரவு செலவு	9 000 9 000	(02)

35. A - முன்னெச்சரிக்கை / பாதுகாப்பு (01)

B - தோற்றத்திலும் பார்க்க கருத்துக்கு முக்கியத்துவம் (01)

C - இணைத்தல் (01)

D - தொடர்ந்தியங்கும் (01)

36. A - T / சரி (01)

B - F / பிழை (01)

C - F / பிழை (01)

D - F / பிழை (01)

37. (அ) ரூ. 1 100 000 (02)

(ஆ) ரூ. 100 000 (02)

38.	விபரம்	வரவு	செலவு	
(அ)	இலாப நட்டக் க/கு (காப்புறுதிக் கட்டணம்) ஆனந்தன் கடன் க/கு	250 000	250 000	(02)
(ஆ)	இலாப நட்டக் க/கு (ஆனந்தன் கடன் வட்டி) ஆனந்தன் நடைமுறைக் க/கு	12 500	12 500	(02)

39. (அ) ரூ. 300 000 (02)

(ஆ) ரூ. 150 000 (02)

40. (1) விளங்கிக் கொள்ளக்கூடிய தன்மை (01)

(2) ஒப்பிடக்கூடிய தன்மை (01)

(3) உறுதிப்படுத்தக்கூடிய தன்மை (01)

(4) காலந்தவறாமை (01)

41. (அ) ரூ. 140 000 (02)

(ஆ) ரூ. 600 000 (02)

42. ஏற்பாடுகள் ஏனைய பொறுப்புக்கள்

A -	ஆம்	ஆம்
B -	நிச்சயமற்றது	நிச்சயமானது
C -	நிச்சயமற்றது	நிச்சயமானது

6 உருப்படி சரியாயின் 4 புள்ளிகள்
5,4 உருப்படி சரியாயின் 3 புள்ளிகள்
3 உருப்படி சரியாயின் 2 புள்ளிகள்
2 உருப்படி சரியாயின் 1 புள்ளி

43. (அ) நிறுவனமொன்றானது வாடிக்கையாளர் ஒருவருக்கு வாக்குறுதியளிக்கப்பட்ட பொருட்கள் அல்லது சேவையினை வழங்குவதனால் ஒப்பந்தத்தில் நிறைவேற்றல் கடப்பாட்டில் திருப்தியடையும் போது அந்நிறுவனமானது வருமானத்தினை இனங்காணலாம். (02)

(ஆ) நிறுவனமொன்று வாடிக்கையாளர் ஒருவருக்கு வாக்குறுதியளிக்கப்பட்ட பொருட்கள் அல்லது சேவையினை வழங்கும் பரிமாற்றத்தின் போது மூன்றாம் தரப்பினர் சார்பாக அறவீடு செய்யப்படும் தொகைகளைத் தவிர நிறுவனத்திற்கு உரித்துடையதென எதிர்பார்க்கப்படும் பிரதிபயனின் தொகை கொடுக்கல்வாங்கல் விலை எனப்படும். (02)

44. (அ) ரூ. 100 000 (02)

(ஆ) ரூ. 3 200 000 (02)

45. A - T / சரி (01)

B - F / பிழை (01)

C - F / பிழை (01)

D - F / பிழை (01)

46. 2019 ஜூலை மாதத்திற்கான விற்க 31.07.2019 இல் இறுதி
சரக்கின் கொள்விலை (ரூ.) இருப்பு (ரூ.)

(அ) 7 000 (01)

5 000 (01)

(ஆ) 8 000 (01)

4 000 (01)

47. (அ) ரூ. 1 000 (02)

(ஆ) 4 000 அலகுகள் (02)

48. (அ) ரூ. 70 000 (01)

(ஆ) ரூ. 40 (01)

(இ) ரூ. 210 000 (02)

49. (அ) ரூ. 1 000 (01)

(ஆ) ரூ. 100 000 (02)

(இ) 100 பேர் (01)

50. (அ) 40% (02)

(ஆ) $2\frac{1}{2}$ வருடங்கள் / (02)
2 வருடங்கள் 6 மாதங்கள்

(80 புள்ளிகள்)

வினா இல.	01 - 30	=	120	புள்ளிகள்
	31 - 50	=	80	புள்ளிகள்
			<u>200</u>	புள்ளிகள்

9536

AL/2019/33/T-II(NEW)

සියලුම හිමිකම් ඇවිරිණි / முழுப் பதிப்புரிமையுடையது / All Rights Reserved]

නව නිර්දේශප්‍රතිපාදන පාඨමාලාව / New Syllabus

ශ්‍රී ලංකා විභාග දෙපාර්තමේන්තුව ශ්‍රී ලංකා විභාග දෙපාර්තමේන්තුව ශ්‍රී ලංකා විභාග දෙපාර්තමේන්තුව ශ්‍රී ලංකා විභාග දෙපාර්තමේන්තුව ශ්‍රී ලංකා විභාග දෙපාර්තමේන්තුව
 இலங்கைப் பரீட்சைத் திணைக்களம் இலங்கைப் பரීட்சைத் திணைக்களம் இலங்கைப் பரීட்சைத் திணைக்களம் இலங்கைப் பரීட்சைத் திணைக்களம் இலங்கைப் பரීட்சைத் திணைக்களம்
 Department of Examinations, Sri Lanka Department of Examinations, Sri Lanka Department of Examinations, Sri Lanka Department of Examinations, Sri Lanka Department of Examinations, Sri Lanka
NEW

අධ්‍යයන පොදු සහතික පල (උසස් පෙළ) විභාගය, 2019 අගෝස්තු
 கல்விப் பொதுத் தராதரப் பத்திர (உயர் தர)ப் பரீட்சை, 2019 ஓகஸ்ட்
 General Certificate of Education (Adv. Level) Examination, August 2019

ගිණුම්කරණය II
 கணக்கீடு II
 Accounting II

33 T II

26.08.2019 / 0830 - 1140

පැය තුනයි
 மூன்று மணித்தியாலம்
 Three hours

අමතර කියවීමේ කාලය - මිනිත්තු 10 යි
 மேலதிக வாசிப்பு நேரம் - 10 நிமிடங்கள்
 Additional Reading Time - 10 minutes

வினாப்பத்திரத்தை வாசித்து, வினாக்களைத் தெரிவுசெய்வதற்கும் விடை எழுதும்போது முன்னுரிமை வழங்கும் வினாக்களை ஒழுங்கமைத்துக் கொள்வதற்கும் மேலதிக வாசிப்பு நேரத்தைப் பயன்படுத்துக.

அறிவுறுத்தல்கள் :

- * முதலாம், இரண்டாம் வினாக்கள் உட்பட ஐந்து வினாக்களுக்கு மாத்திரம் விடை எழுதுக.
- * ஒவ்வொரு வினாவுக்கும் புதிய தாளில் விடை எழுத ஆரம்பித்தல் வேண்டும்.
- * உரிய செய்முறைகள் விடைத்தாளுடன் இணைக்கப்படல் வேண்டும்.
- * இவ்வினாத்தாளுக்கு 200 புள்ளிகள் வழங்கப்படும்.

1. சண்முகம் PLC இன் 31.03.2019 இலுள்ளவாறான சுருக்கிய பரீட்சை மீதியானது கீழே தரப்பட்டுள்ளது.

விபரம்	வரவு (ரூ. '000)	செலவு (ரூ. '000)
ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணங்கள்	90 000	
01.04.2018 இல் ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணங்கள்		
மீதான திரண்ட பெறுமானத் தேய்வு		15 000
விற்பனைகள்		88 000
விற்பா சரக்கின் கொள்விலை	45 000	
இருப்புக்கள்	4 200	
வியாபார வருமதிகள்	17 300	
வியாபார கொடுக்குமதிகள்		19 000
குத்தகைக் கொடுப்பனவுகள்	3 750	
காகம் காக்குச் சமமானவையும்	750	
01.04.2018 இல் உத்தரவாதத்திற்கான ஏற்பாடு		580
சுறப்பட்ட மூலதனம் - சாதாரண பங்குகள்		45 500
01.04.2018 இல் நிறுத்தி வைத்த வருவாய்கள்		6 395
நிர்வாகச் செலவுகள்	4 500	
விநியோகக் கிரயங்கள்	5 200	
நிதிச் செலவுகள்	750	
ஏனைய செலவுகள்	1 800	
செலுத்திய வருமானவரி	1 950	
01.04.2018 இல் வருமானவரிக்கான ஏற்பாடு		725
	175 200	175 200

மேலதிக தகவல்கள்:

31.03.2019 இல் முடிவடைந்த வருடத்துக்கான நிதிக் கூற்றுக்களைத் தயாரிப்பதற்கு முன்னர் பின்வருவனவற்றுக்கான சீராக்கங்கள் செய்யப்படல் வேண்டும்.

[பக். 2 ஐப் பார்க்க

AL/2019/33/T-II(NEW)

- 2 -

- (i) இயக்குனர்கள் கட்டணமான ரூ. 900 000 ஆனது நிர்வாகச் செலவுகளில் உள்ளடக்கப்பட்டுள்ளது. 31.03.2019 இல் முடிவடைந்த வருடத்துக்கான கணக்காய்வுக் கட்டணங்கள் ரூ. 250 000 ஆக இருந்ததுடன், இது வருட இறுதிவரை செலுத்தப்படவோ கணக்கு வைக்கப்படவோ இல்லை.
- (ii) வாடிக்கையாளர் ஒருவரால் கம்பனிக்கு எதிராக தாக்கல் செய்யப்பட்ட வழக்கொன்று தொடர்பில் 10.05.2019 இல் வழங்கப்பட்ட தீர்ப்பின்படி இத்திகதியில் ரூ. 600 000 இற்கான கோரிக்கையானது வாடிக்கையாளருக்குச் செலுத்தப்பட்டது. இவ்வழக்கானது 01.01.2019 இல் தாக்கல் செய்யப்பட்டதாகும். எனினும், கம்பனியானது இக்கோரிக்கையின் மீது 31.03.2019 வரை ஏற்பாடுகள் எதனையும் இனங்காணவில்லை. கம்பனியின் நிதிக் கூற்றுக்களை 30.05.2019 இல் வெளியிடுவதற்கு இயக்குனர் சபையால் அதிகாரமளிக்கப்பட்டுள்ளது.
- (iii) கம்பனியானது பொருட்களை ஒரு வருட உத்தரவாதத்தில் விற்பனை செய்வதுடன், கடந்த வருடத்தில் செய்யப்பட்ட விற்பனைகளுக்காக நடைமுறை வருடத்தில் செலுத்திய உத்தரவாதச் செலவுகள் ரூ. 470 000 ஆகும். இது நடைமுறை வருடத்தின் விநியோகக் கிரயங்களில் உள்ளடக்கப்பட்டுள்ளது. 31.03.2019 இல் உத்தரவாதத்துக்கான ஏற்பாடானது ரூ. 650 000 ஆக மதிப்பிடப்பட்டுள்ளது.
- (iv) கம்பனியானது 01.04.2018 இல் குத்தகை உடன்படிக்கை ஒன்றில் ஈடுபட்டுள்ளதுடன் மோட்டார் வாகனமொன்றை 5 வருட காலத்துக்குப் பயன்படுத்துவதற்கான உரிமையைப் பெற்றுள்ளது. 01.04.2018 இல் மோட்டார் வாகனத்தைப் பயன்படுத்துவதற்கான உரிமையின் கிரயம், பயன்தரு ஆயுட்காலம் என்பன முறையே ரூ. 5 960 000, 5 வருடங்கள் என மதிப்பிடப்பட்டுள்ளது. குத்தகை உடன்படிக்கையின்படி 01.04.2018 இல் ஆரம்பக் கொடுப்பனவாக ரூ. 2 500 000 ஐச் செலுத்தியுள்ளதுடன் 31.03.2019 இல் முதலாவது வருடாந்த குத்தகைத் தவணைக் கட்டணமாக ரூ. 1 250 000 ஐயும் செலுத்தியிருந்தது. குத்தகை ஆரம்ப அளவீட்டின்படி குத்தகைப் பொறுப்பு ரூ. 3 460 000 ஆகும். 31.03.2019 இலும் 31.03.2020 இலும் முடிவடையும் வருடங்களுக்கான குத்தகை வட்டிகள் முறையே ரூ. 346 000, ரூ. 256 000 ஆக இருந்தன. கம்பனியால் செலுத்தப்பட்ட ஆரம்பக் கொடுப்பனவு, முதலாவது குத்தகைத் தவணைக் கட்டணம் ஆகியன மட்டுமே குத்தகைக் கொடுப்பனவுகள் கணக்கில் பதியப்பட்டிருந்தன. இது தொடர்பில் வேறு எதுவித பதிவுகளும் செய்யப்படவில்லை.
- (v) ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணங்களின் உள்ளடக்கமும் அவற்றின் திரண்ட பெறுமானத் தேய்வுகளும் பின்வருமாறு:

விபரம்	31.03.2019 இல் கிரயம்/பெறுமதி (ரூ.'000)	01.04.2018 இல் திரண்ட பெறுமானத்தேய்வு (ரூ.'000)
காணி	30 000	-
கட்டடங்கள்	45 000	11 000
காரியாலய உபகரணங்கள்	15 000	4 000
	<u>90 000</u>	<u>15 000</u>

- (vi) நடைமுறை வருடத்துக்கான பெறுமானத்தேய்வானது இதுவரை செய்யப்படவில்லை. குத்தகை அடிப்படையில் பெறப்பட்ட மோட்டார் வாகனமானது விநியோக நடவடிக்கைகளுக்காகப் பயன்படுத்தப்படுவதுடன் கட்டடங்களும் காரியாலய உபகரணங்களும் நிர்வாக நடவடிக்கைகளுக்காகப் பயன்படுத்தப்படுகின்றன. காரியாலய உபகரணங்கள் கிரயத்தின் மீது வருடாந்தம் 25% நேர்கோட்டு முறையில் பெறுமானத்தேய்வு செய்யப்படுகின்றது. மோட்டார் வாகனத்தின் எஞ்சிய பெறுமதி பூச்சியம் ஆகும்.
- (vii) நடைமுறை வருடத்தில் பெற்றுக்கொள்ளப்பட்ட ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணங்கள் பின்வருமாறு:
- 01.07.2018 : காணி ஒன்று ரூ. 10 000 000 கிரயத்தில்
 - 01.10.2018 : காரியாலய உபகரணங்கள் ரூ. 5 000 000 கிரயத்தில்
- இந்த உருப்படிகள் கணக்குகளில் முறையாகப் பதியப்பட்டுள்ளன.
- (viii) கட்டடங்கள் இரண்டாவது தடவையாக 01.04.2018 இல் ரூ. 38 000 000 ஆக மீள் மதிப்பீடு செய்யப்பட்டுள்ளன. 31.03.2014 இல் முதற் தடவையாக கட்டடங்கள் மீள் மதிப்பீடு செய்யப்பட்டபோது ரூ.1 500 000 குறை ஒன்று ஏற்பட்டுள்ளது. இரண்டாவது தடவை மீள் மதிப்பீட்டிற்குப் பின்னர் கட்டடத்தின் எஞ்சிய பயன்தரு ஆயுட்காலமானது 8 வருடங்களாக மதிப்பீடு செய்யப்பட்டுள்ளது. கட்டடங்களின் எஞ்சிய பெறுமதியானது பூச்சியம் எனக் கொள்க. இரண்டாவது தடவை மீள் மதிப்பீட்டிற்காக எதுவித கணக்கீடுப் பதிவுகளும் மேற்கொள்ளப்படவில்லை.

[பக். 3 ஐப் பார்க்க

AL/2019/33/T-II(NEW)

- 3 -

9536

- (ix) நடைமுறை வருடத்தில் செலுத்திய வருமானவரியானது கடந்த வருடத்துக்காகச் செலுத்திய ரூ. 600 000 ஐயும் உள்ளடக்கியுள்ளது. 31.03.2019 இல் முடிவடையும் வருடத்துக்கான மொத்த வருமானவரிப் பொறுப்பானது ரூ. 1 920 000 ஆக மதிப்பிடப்பட்டுள்ளது.
- (x) செலுத்திய இடைக்காலப் பங்கிலாபமான ரூ. 1 500 000 தொகையானது விநியோகக் கிரயங்களில் உள்ளடக்கப்பட்டுள்ளது. இயக்குனர்கள் 30.05.2019 இல் பங்குதாரர்களுக்கு ரூ. 1 000 000 இறுதிப் பங்கிலாபத்தினைப் பிரேரித்துள்ளனர்.

வேண்டப்படுவது:

LKAS 1 (நிதிக் கூற்றுக்களைச் சமர்ப்பித்தல்) இன்படி பிரகரிப்பதற்குத் தேவையான சண்முகம் PLC இன் பின்வரும் நிதிக் கூற்றுக்கள் (குறிப்புகள் உட்பட):

- (1) 31.03.2019 இல் முடிவடைந்த வருடத்துக்கான இலாபம் அல்லது நட்டம் மற்றும் ஏனைய முற்றுமடங்கிய வருமானக் கூற்று
- (2) 31.03.2019 இல் முடிவடைந்த வருடத்துக்கான உரிமையாண்மை மாற்றங்களுக்கான கூற்று
- (3) 31.03.2019 இல் உள்ளவாறு நிதி நிலைமைக் கூற்று

(மொத்தம் 40 புள்ளிகள்)

க.பொ.த (உயர் தர)ப் பரீட்சை - 2019

கணக்கீடு - II

(புதிய பாடத்திட்டம்)

1. (1)

வரையறுத்த சண்முகம் PLC (01)

31.03.2019 இல் முடிவடைந்த வருடத்திற்கான இலாபம் அல்லது நட்டம் மற்றும் ஏனைய முற்றுமடங்கிய வருமானக்கூற்று
(ரூ. 000)

விற்பனை	குறிப்பு		
(-) விற்பனைக்கிரயம்			88 000
மொத்த இலாபம்			(45 000)
விநியோகக் கிரயங்கள்		(4 962) (04)	43 000
நிர்வாகச் செலவுகள்		(12 625) (03)	
ஏனைய செலவுகள்		(900) (02)	
நிதிக் கிரயம்		(1 096) (01)	(19 583)
வரிக்கு முன் இலாபம்	01		23 417
(-) வருமான வரி	02		(1 795) (02)
வருடத்திற்கான இலாபம்		(01)	21 622
ஏனைய முற்றுமடங்கிய வருமானம்			
கட்டட மீள்மதிப்பீட்டு மிகை			2 500 (01)
வருடத்திற்கான மொத்த முற்றுமடங்கிய வருமானம்		(01)	24 122

குறிப்பு 01 :

பின்வரும் செலவுகள் கழித்தபின் வரிக்குமுன் இலாபம் (ரூ. 000)

ஆதனம் பொறி மற்றும் உபகரணங்கள் பெறுமானத் தேய்வு	7 875
இயக்குநர் கட்டணம்	900
கணக்காய்வுக் கட்டணம்	250
வாடிக்கையாளர் இழப்பீட்டு ஏற்பாடு	600
விற்பனை உத்தரவாத ஏற்பாடு	540
குத்தகைக் கடன் வட்டி	346
சொத்து பயன்படுத்தல் உரிமைத் தேய்வு	1 192

குறிப்பு 02 :

வருமானவரி (ரூ 000)

2018 / 2019	
மதிப்பிடப்பட்ட வரி	1920 [01]
மிகை வரி ஏற்பாடு	(125) [01]
	<u>1 795</u>

ஏதாவது இரண்டு உருப்படிகளுக்கு 01 புள்ளி
வீதம் மொத்தம் 02 புள்ளிகள்

(18 புள்ளிகள்)

செய்கை : (ரூ. 000)

1) விநியோகக் கிரயம்

விநியோகக்கிரயம்	5 200
இடைக்கால பங்குலாபம்	(1500) [01]
விற்பனை உத்தரவாத ஏற்பாடு	540 [01]
விற்பனை உத்தரவாத செலவுகள்	(470) [01]
சொத்து பயன்படுத்தல் உரி. தேய்வு	1 192 [01]
	<u>4 962</u>

2) நிர்வாக செலவுகள்

நிர்வாக செலவுகள்	4 500
கணக்காய்வுக் கட்டணம்	250 [01]
கட்டட பெறுமானத் தேய்வு	4 750 [01]
காரியாலய உபகரண பெறுமானத் தேய்வு	3 125 [01]
	<u>12 625</u>

3) ஏனைய செலவுகள்

ஏனைய செலவுகள்	1 800
வாடிக்கையாளர் இழப்பீட்டு ஏற்பாடு	600 [01]
கட்டட மீள்மதிப்பீட்டு குறை சீராக்கல்	(1 500) [01]
	<u>900</u>

4) நிதிக் கிரயம்

நிதிச் செலவுகள்	750
குத்தகை வட்டி	346 [01]
	<u>1 096</u>

(2)

வரையறுத்த சண்முகம் PLC

31.03.2019 இல் முடிவடைந்த வருடத்திற்கான உரிமையாண்மை மாற்றல் கூற்று (ரூ. 000)

விபரம்	கூறப்பட்ட சாதாரண பங்கு மூலதனம்	மீள் மதிப்பீட்டு ஒதுக்கம்	நிறுத்தி வைத்த வருவாய்	மொத்தம்
01.04.2018 இல் மீதி	45 500	-	6 395	51 895
மொத்த முற்றுமடங்கிய வருமானம் (01)		2 500	21 622	24 122
இடைக்காலப் பங்குலாபம்			(1 500) (01)	(1 500)
31.03.2019 இல் மீதி	45 500	2 500	26 517	74 517

(02 புள்ளிகள்)

(3)

வரையறுத்த சண்முகம் PLC (01)
31.03.2019 இல் உள்ளவாறான நிதிநிலைமைக்கூற்று (ரூ. 000)

நடைமுறையல்லாச் சொத்துக்கள் :			
ஆதனம் பொறி மற்றும் உபகரணங்கள்	03	(01)	71 125
சொத்து பயன்படுத்தல் உரிமை (Right of use asset)	04	(01)	4 768
			75 893
நடைமுறைச் சொத்துக்கள் :			
சரக்கிருப்பு		4 200	
வியாபார வருமதிகள்		17 300	
காசும் காசுக்கு சமமானவையும்		750	
		(01)	22 250
			98 143
உரிமையாண்மையும் பொறுப்புக்களும் :			
உரிமையாண்மை :			
கூறப்பட்ட சாதாரண பங்கு மூலதனம்			45 500
ஒதுக்கங்கள் :			
மீள்மதிப்பீட்டு ஒதுக்கம்		2 500	
நிறுத்தி வைத்த வருவாய்	(01)	26 517	29 017
			74 517
நடைமுறையல்லாப் பொறுப்புக்கள் :			
குத்தகைக் கடன்கொடுத்தோர்			1 562 (01)
நடைமுறைப் பொறுப்புக்கள் :			
குத்தகைக் கடன்கொடுத்தோர்		994 (01)	
வியாபார கொடுக்குமதிகள்		19 000	
வருமான வரிக்கான ஏற்பாடு		570 (01)	
ஏனைய கொடுக்குமதிகள்	05	1 500 (03)	22 064
			98 143

குறிப்பு 03 : ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணங்கள் (ரூ. 000)

விபரம்	காணி	கட்டடம்	காரியாலய உபகரணம்	மொத்தம்
01.04.2018 இல் மீதி	20 000	45 000	10 000	75 000
இவ்வருட சேர்ப்பு	10 000 (01)		5 000 (01)	15 000
மீள் மதிப்பீடு		4 000 (01)		4 000
மீள்மதிப்பீட்டுக்காக அகற்றிய திரண்ட பெறுமானத் தேய்வு		(11 000) (01)		(11 000)
31.03.2019 இல் மீதி	30 000	38 000	15 000	83 000
திரண்ட பெறுமானத்தேய்வு				
01.04.2018 இல் மீதி		11 000	4 000	15 000
மீள்மதிப்பீட்டுக்காக அகற்றிய தேய்வு		(11 000) (01)		(11 000)
இவ்வருடத்திற்கான பெறுமானத்தேய்வு	(01)	4 750	3 125	7 875
31.03.2019 இல் மீதி		4 750	7 125	11 875
31.03.2019 இல் முன்கொண்டு செல் மீதி	30 000	33 250	7 875	71 125

குறிப்பு 04

சொத்து பயன்படுத்தல் உரிமை (ரூ.'000)

ஆரம்ப மதிப்பிடப்பட்ட கிரயம்	5 960	(01)
திரண்ட பெறுமானத் தேய்வு	(1 192)	
	<u>4 768</u>	

குறிப்பு 05

ஏனைய கொடுக்குமதிகள் (ரூ.'000)

அட்டுறு கணக்காய்வுக் கட்டணம்	250	(01)
விற்பனை உத்தரவாத ஏற்பாடு	650	(01)
வாடிக்கையாளர் இழப்பீட்டு ஏற்பாடு	600	(01)
	<u>1 500</u>	

குறிப்பு 06

இயக்குனர்கள் 30.05.2019 இல் பங்குதாரர்களுக்கு ரூ. 1 000 000 இறுதிப் பங்கிலாபத்தைப் பிரேரித்துள்ளனர். (01)

(20 புள்ளிகள்)

வினா இல.	(1)	(2)	(3)	மொத்தம்
01	18	02	20	40

2. (அ) XYZ என்ற உற்பத்திப்பொருள் தயாளன் PLC இனால் உற்பத்தி செய்யப்படுகிறது. இவ்வுற்பத்திப்பொருளின் வாராந்த உற்பத்தி 300 அலகுகளில் இருந்து 500 அலகுகள் வரை மாறுபடும். இது இரண்டு வகை மூலப்பொருட்களான A, B ஆகியவற்றைப் பயன்படுத்தி உற்பத்தி செய்யப்படுகிறது. ஓர் அலகு XYZ உற்பத்திப்பொருளை உற்பத்தி செய்வதற்கு மூலப்பொருள் A இல் 10 kg உம், மூலப்பொருள் B இல் 5 kg உம் தேவைப்படுகின்றது. பின்வரும் தகவல்கள் மூலப்பொருட்கள் A, B ஆகியவற்றுடன் தொடர்பானவை.

	A	B
மறு கட்டளைத் தொகை.....	20 000	?
மறு கட்டளை மட்டம்.....	18 000	?
ஆகக்கூடிய இருப்பு மட்டம்.....	?	19 000
ஆகக்குறைந்த இருப்பு மட்டம்.....	?	5 000
விநியோகக் காலம் (வாரங்களில்):		
ஆகக்குறைந்தது.....	2	3
ஆகக்கூடியது.....	4	5

வேண்டப்படுவது:

- (1) மூலப்பொருள் A இற்கான ஆகக்கூடிய, ஆகக்குறைந்த இருப்பு மட்டங்கள்
- (2) மூலப்பொருள் B இற்கான மறு கட்டளை மட்டம், மறு கட்டளைத் தொகை
- (3) மூலப்பொருள்கள் A, B ஆகியவற்றுக்கான சராசரி இருப்பு மட்டங்கள்

(16 புள்ளிகள்)

- (ஆ) குழுதா PLC ஆனது 'ஒன்றிணைத்தல்', 'முடிவுறுத்தல்' எனும் இரண்டு உற்பத்திப் பகுதிகளையும் சேவைப் பகுதியான 'களஞ்சியத்தினையும்' கொண்டுள்ளது. அடுத்த நிதியாண்டுக்கான பாதிடப்பட்ட தகவல்கள் பின்வருமாறு:

விபரம்	மொத்தம்	ஒன்றிணைத்தல்	முடிவுறுத்தல்	களஞ்சியம்
மேற்பார்வையாளர்கள் சம்பளம் (ரூ.'000)	1 690	530	730	430
வாடகை (ரூ.'000)	360	?	?	?
மின்சாரம் (ரூ.'000)	180	?	?	?
பாதுகாப்புக் கட்டணங்கள் (ரூ.'000)	240	?	?	?
இயந்திரங்கள் மீதான பெறுமானத் தேய்வு (ரூ.'000)	?	?	?	—
தளப்பரப்பு (சதுரமீற்றர்)	18 000	9 000	6 000	3 000
கிலோவாற்று மணித்தியாலங்கள்	9 000	3 000	4 500	1 500
பாதுகாப்பு ஊழியர்களின் எண்ணிக்கை..	12	5	3	4
ஊழிய மணித்தியாலங்கள்	21 000	7 000	14 000	—
இயந்திர மணித்தியாலங்கள்	15 000	12 000	3 000	—
மூலப்பொருட்களுக்கான வேண்டுகோள்களின் எண்ணிக்கை.....	50	30	20	—

[பக். 4 ஐப் பார்க்க

AL/2019/33/T-II(NEW)

- 4 -

மேலதிக தகவல்கள்:

- (i) ஒன்றிணைத்தல், முடிவுறுத்தல் ஆகிய பகுதிகளின் இயந்திரக் கிரயங்கள் முறையே ரூ. 450 000, ரூ. 800 000 ஆகும். கம்பனியானது இயந்திரங்களை வருடாந்தம் நேர்கோட்டு முறையில் 20% பெறுமானத்தேய்விடுகின்றது.
- (ii) களஞ்சியப் பகுதியின் மொத்த மேந்தலைக் கிரயமானது ஒன்றிணைத்தல், முடிவுறுத்தல் பகுதிகளுக்கிடையே அந்தந்தப் பகுதிகளினால் செய்யப்பட மூலப்பொருள் வேண்டுகளின் எண்ணிக்கையின் அடிப்படையில் மீள்பகிரப்படுகிறது.
- (iii) ஒன்றிணைத்தற் பகுதியானது இயந்திர மணித்தியாலங்களையும் முடிவுறுத்தற் பகுதியானது ஊழிய மணித்தியாலங்களையும் மேந்தலைக் கிரயத்தை உறிஞ்சுவதற்காகப் பயன்படுத்துகிறது.
- (iv) கம்பனியானது மொத்த உற்பத்திக் கிரயத்தில் 20% இலாபம் வைத்து பொருட்களை விற்பனை செய்கிறது. பின்வரும் விபரங்கள் கம்பனியால் உற்பத்தி செய்யப்பட்ட ABC, PQR ஆகிய உற்பத்திப்பொருட்களுடன் தொடர்பானவையாகும்.

	ABC (ஓர் அலகு)	PQR (ஓர் அலகு)
உண்மையாக செலவிட்ட மணித்தியாலங்கள்:		
ஒன்றிணைத்தற் பகுதி (இயந்திர மணித்தியாலம்)	2	4
முடிவுறுத்தற் பகுதி (ஊழிய மணித்தியாலம்)	3	2
உற்பத்தி மேந்தலைக் கிரயம் (ரூ.)	?	?
மூலக்கிரயம் (ரூ.)	380	?
விற்பனை விலை (ரூ.)	?	1 200

வேண்டப்படுவது:

- (1) பகிர்வு அடிப்படையைப் பெயரிட்டு, மேந்தலைப் பகுப்பாய்வு அட்டவணை (சேவைப் பகுதியின் மேந்தலைகளின் மீள்பகிர்வு உட்பட)
 - (2) இரண்டு உற்பத்திப் பகுதிகளுக்குமான மேந்தலை உறிஞ்சுதல் வீதங்கள்
 - (3) உற்பத்திப்பொருள் ABC இன் அலகொன்றுக்கான உற்பத்தி மேந்தலைக் கிரயம், அலகொன்றுக்கான விற்பனை விலை
 - (4) உற்பத்திப்பொருள் PQR இன் அலகொன்றுக்கான உற்பத்தி மேந்தலைக் கிரயம், அலகொன்றுக்கான மூலக்கிரயம்
- (24 புள்ளிகள்)
(மொத்தம் 40 புள்ளிகள்)

வினா - 02

- (அ) (1) மூலப்பொருள் A இற்கான ஆகக்கூடிய இருப்பு மட்டம் = 32 000 கிலோ (03)
 மூலப்பொருள் A இற்கான ஆகக்குறைந்த இருப்பு மட்டம் = 6 000 கிலோ (02)

செய்கை :

ஆகக்கூடிய இருப்பு

$$\begin{aligned} \text{மட்டம்} &= \text{ROL} - (\text{இழிவுப் பாவனை} \times \text{இழிவு விநியோகக் காலம்}) + \text{ROQ} \\ &= 18\,000 - (3\,000 \times 2) + 20\,000 \\ &= 32\,000 \text{ Kg} \end{aligned}$$

ஆகக்குறைந்த இருப்பு

$$\begin{aligned} \text{மட்டம்} &= \text{ROL} - (\text{சராசரி பாவனை} \times \text{சராசரி விநியோகக் காலம்}) \\ &= 18\,000 - (4\,000 \times 3) \\ &= 6\,000 \text{ Kg} \end{aligned}$$

(05 புள்ளிகள்)

- (2) மூலப்பொருள் B இற்கான மறுகட்டளை மட்டம் = 12 500 கிலோ (02)
 மூலப்பொருள் B இற்கான மறுகட்டளைத் தொகை = 11 000 கிலோ (03)

செய்கை :

$$\begin{aligned} \text{மறுகட்டளை மட்டம்} &= \text{ஆகக்கூடிய பாவனை} \times \text{ஆகக்கூடிய விநியோகக் காலம்} \\ &= 2\,500 \times 5 \\ &= 12\,500 \text{ Kg} \end{aligned}$$

மறுகட்டளைத் தொகை :

ஆகக்கூடிய இருப்பு

$$\begin{aligned} \text{மட்டம்} &= \text{ROL} + \text{ROQ} - (\text{இழிவுப் பயன்பாடு} \times \text{இழிவு விநியோகக் காலம்}) \\ 19\,000 &= 12\,500 + \text{ROQ} - (1\,500 \times 3) \\ \text{ROQ} &= 11\,000 \text{ Kg} \end{aligned}$$

(05 புள்ளிகள்)

- (3) மூலப்பொருள் A இன் சராசரி இருப்பு மட்டம் = 19 000 / 16 000 கிலோ (03)
 மூலப்பொருள் B இன் சராசரி இருப்பு மட்டம் = 12 000 / 10 500 கிலோ (03)

செய்கை :

மூலப்பொருள் A

$$\begin{aligned} \text{சராசரி இருப்பு மட்டம்} &= \frac{\text{ஆகக்கூடிய இருப்பு மட்டம்} + \text{ஆகக்குறைந்த இருப்பு மட்டம்}}{2} \\ &= \frac{32\,000 + 6\,000}{2} \\ &= 19\,000 \text{ Kg} \end{aligned}$$

மூலப்பொருள் B

$$\begin{aligned} \text{சராசரி இருப்பு மட்டம்} &= \frac{\text{ஆகக்கூடிய இருப்பு மட்டம்} + \text{ஆகக்குறைந்த இருப்பு மட்டம்}}{2} \\ &= \frac{19\,000 + 5\,000}{2} \\ &= 12\,000 \text{ Kg} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{இழிவு மட்டம்} &= \frac{\text{இழிவு மட்டம்} + \text{ROQ}}{2} \\ &= \frac{6\,000 + 20\,000}{2} \\ &= 16\,000 \text{ Kg} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{இழிவு மட்டம்} &= \frac{\text{இழிவு மட்டம்} + \text{ROQ}}{2} \\ &= \frac{5\,000 + 11\,000}{2} \\ &= 10\,500 \text{ Kg} \end{aligned}$$

(06 புள்ளிகள்)

(ஆ) (1)

மேந்தலைப் பகுப்பாய்வு அட்டவணை

(ரூ. 000)

கிரய உருப்படி	பகிர்வின் அடிப்படை	மொத்தம்	உற்பத்திப் பகுதி		களஞ்சியம்
			ஒன்றிணைத்தல்	முடிவுறுத்தல்	
மேற்பார்வையாளர் சம்பளம்	நேரடி ஒதுக்கீடு	1 690	530	730	430
வாடகை	தளப்பரப்பு (சதுர மீற்றர்)	360	180	120	60
மின்சாரம்	கிலோவாற்று மணித்தியாலம்	180	60	90	30
பாதுகாப்பு கட்டணங்கள்	பாதுகாப்பு ஊழியர்களின் எண்ணிக்கை	240	100	60	80
இயந்திரங்களுக்கான பெறுமானத் தேய்வு	இயந்திரக்கிரயம் / நேரடி ஒதுக்கீடு	250	90	160	---
		2 720	960	1 160	600
களஞ்சியம்	மூலப்பொருள் வேண்டுகோள் எண்ணிக்கை	---	360	240	(600)
மொத்த உற்பத்தி மேந்தலை		2 720	1 320	1 400	---

(12 புள்ளிகள்)

(2) மேந்தலை உறிஞ்சல் வீதம் - ஒன்றிணைத்தல் பகுதி = ரூ. 110

- முடிவுறுத்தல் பகுதி = ரூ. 100

செய்கை :	ஒன்றிணைத்தல் பகுதி	முடிவுறுத்தல் பகுதி
மேந்தலை உறிஞ்சல் வீதம்	$= \frac{\text{பாதிடப்பட்ட மேந்தலைக்கிரயம்}}{\text{பாதிடப்பட்ட இயந்திர மணித்தியாலம்}}$ $= \frac{1\ 320\ 000}{12\ 000} = \text{ரூ. 110}$	$= \frac{\text{பாதிடப்பட்ட மேந்தலைக்கிரயம்}}{\text{பாதிடப்பட்ட ஊழிய மணித்தியாலம்}}$ $= \frac{1\ 400\ 000}{14\ 000} = \text{ரூ. 100}$

(04 புள்ளிகள்)

(3) உற்பத்திப் பொருள் ABC இன்

அலகொன்றுக்கான உற்பத்தி மேந்தலைக் கிரயம் = ரூ. 520

அலகொன்றுக்கான விற்பனை விலை = ரூ. 1 080

செய்கை:

பொருள் ABC இன் அலகொன்றுக்கான உற்பத்தி மேந்தலைக் கிரயம்

உறிஞ்சப்பட்ட மேந்தலைக் கிரயம் - ஒன்றிணைத்தல் பகுதி (110×2) ரூ. 220

- முடிவுறுத்தல் பகுதி (100×3) ரூ. 300

ரூ. 520

அலகொன்றுக்கான விற்பனை விலை

மூலக்கிரயம் ரூ. 380

உறிஞ்சப்பட்ட மேந்தலைக்கிரயம் ரூ. 520

உற்பத்திக் கிரயம் ரூ. 900

இலாபம் (900×20) ரூ. 180

ரூ. 1 080

(04 புள்ளிகள்)

(4) உற்பத்திப் பொருள் PQR இன்

அலகொன்றுக்கான உற்பத்தி மேந்தலைக் கிரயம் = ரூ. 640 (02)

அலகொன்றுக்கான மூலக்கிரயம் = ரூ. 360 (02)

செய்கை :

உற்பத்தி மேந்தலைக்கிரயம்

$$\begin{array}{r} \text{ஒன்றிணைத்தல் பகுதி} \quad [01] \left\{ \begin{array}{l} (110 \times 4) \\ (100 \times 2) \end{array} \right\} [01] \begin{array}{r} 440 \\ 200 \\ \hline 640 \end{array} \end{array}$$

செய்கை :

மூலக்கிரயம்

பொருள் PQR இன் அலகொன்றின் விற்பனை விலை ரூ. 1 200

(-) இலாபம் $\frac{1200}{120} \times 20$

120

(200)

அலகொன்றின் உற்பத்திக் கிரயம்

1 000 [01]

(-) உறிஞ்சப்பட்ட மேந்தலைக்கிரயம்

[01] (640)

அலகொன்றிற்கான மூலக்கிரயம்

360

(04 புள்ளிகள்)

வினா இல.	(அ)			(ஆ)				மொத்தம்
	(1)	(2)	(3)	(1)	(2)	(3)	(4)	
	05	05	06	12	04	04	04	
02								40

3. கமல் என்பவர் 01.04.2018 இல் வியாபாரமொன்றைத் தொடங்கினார். 31.03.2019 இலுள்ளவாறான கமல் வியாபாரத்தின் வரைபு நிதிக் கூற்றுக்களில் இருந்து பிரித்தெடுக்கப்பட்ட மீதிகள் கீழே தரப்பட்டுள்ளன.

ரூ.'000

ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணங்கள் - கிரயத்தில்	4 500
இருப்புக்கள் (கணக்கீட்டுப் பதிவுகளின் அடிப்படையில்)	600
வியாபார வருமதிகள்	820
முற்செலுத்திய வாடகை	480
காக மீதி.....	610
வியாபார கொடுக்குமதிகள்	100
அட்டுறு செலவுகள்	90
முற்பணமாகப் பெற்றவை	240
31.03.2019 இல் முடிவடைந்த வருடத்துக்கான இலாபம்	580
01.04.2018 இல் ஈடுபடுத்திய மூலதனம்	6 000

வியாபாரத்தின் அனைத்து காகக் கொடுக்கல்வாங்கல்களும் வங்கி நடைமுறைக் கணக்கொன்றின் ஊடாகச் செய்யப்படுகின்றன.

31.03.2019 இல் முடிவடைந்த வருடத்துக்கான வரைபு நிதிக் கூற்றுக்களைத் தயாரிக்கும்போது பின்வரும் விடயங்கள் கருத்திற் கொள்ளப்படவில்லை என்பது பின்னர் கண்டுபிடிக்கப்பட்டுள்ளது.

- 31.03.2019 இல் முடிவடைந்த வருடத்துக்கான ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணங்களின் பெறுமானத்தேய்வு ரூ. 500 000 ஆகும்.
- 2019 மார்ச் மாதத்துக்கான காட்சியறை வாடகை ரூ. 80 000 ஆனது முற்செலுத்திய வாடகைக் கணக்கில் உள்ளடக்கப்பட்டுள்ளது.

[பக். 5 ஐப் பார்க்க

AL/2019/33/T-II(NEW)

- 5 -

- (iii) 2019 மார்ச் மாதத்துக்கான மின்சாரக் கட்டணம் ரூ. 5 000 ஆனது 31.03.2019 வரை செலுத்தப்படவோ கணக்கில் பதியப்படவோ இல்லை.
- (iv) 30.03.2019 இல் ரூ. 80 000 கிரயத்தில் கடனுக்குக் கொள்வனவு செய்யப்பட்ட பொருட்கள் கணக்குப் புத்தகங்களில் பதிவுசெய்யப்படவில்லை.
- (v) 30.03.2019 இல் ரூ. 200 000 கிரயமான பொருட்கள் ரூ. 400 000 காசுக்கு விற்பனை செய்யப்பட்டமை கணக்குப் புத்தகங்களில் பதிவுசெய்யப்படவில்லை. எனினும் இதற்காகப் பெறப்பட்ட காசோலையானது 01.04.2019 இல் வங்கியில் வைப்பிலிடப்பட்டுள்ளது.
- (vi) இவ்வருடத்தில் ரூ. 40 000 கிரயமான இருப்பு உருப்படிகள் அழிவடைந்துள்ளதுடன் இவ்வருப்படிகள் விற்பனை செய்யக்கூடிய நிலையில் இருக்கவில்லை. எனினும் இவ்வருப்படிகள் 31.03.2019 இலுள்ளவாறான இருப்புக்களில் கிரயத்தில் உள்ளடக்கப்பட்டுள்ளதுடன் அவற்றுக்குத் தேறக்கூடிய பெறுமதி ஒன்று காணப்படவில்லை.
- (vii) வாடிக்கையாளர் ஒருவர் 40 உருப்படிகளைக் கொள்வனவு செய்வதற்குக் கட்டளை ஒன்றை முன்வைத்துள்ளார். இப்பொருட்களுக்கான விற்பனை விலை ரூ. 240 000 ஆகக் காணப்படுவதுடன் இத்தொகையானது நடைமுறை வருடத்துள் பெறப்பட்டுள்ளது. பெறப்பட்ட இத்தொகையானது முற்பணமாகப் பெற்றவை கணக்கில் பதியப்பட்டுள்ளது. எவ்வாறெனினும் இவற்றில் அரைவாசிப் பொருட்கள் மட்டுமே 31.03.2019 வரை வாடிக்கையாளருக்கு விநியோகிக்கப்பட்டுள்ளதுடன் அவற்றின் கிரயம் ரூ. 80 000 ஆகும். மேலும் இந்த விநியோகம் தொடர்பில் எதுவித பதிவுகளும் செய்யப்படவில்லை. மிகுதிப் பொருட்கள் அடுத்த வருடத்தில் விநியோகிக்கப்படல் வேண்டும்.
- (viii) 28.03.2019 இல் கடன்பட்டோர் ஒருவரிடமிருந்து பெற்ற ரூ. 20 000 காசோலை ஒன்று 31.03.2019 இல் வங்கியால் மறுக்கப்பட்டுள்ளமையை 03.04.2019 இல் பெறப்பட்ட வங்கிக்கூற்று வெளிப்படுத்தியுள்ளது.
- (ix) மேலும் 31.03.2019 இல் வங்கியில் கடன்பட்டோர் ஒருவரினால் நேரடியாக ரூ. 50 000 காசோலை ஒன்று வைப்புச் செய்யப்பட்டுள்ளதையும் இவ்வங்கிக்கூற்று காட்டுகிறது. இத்தொகையானது வரைபு நிதிக் கூற்றுக்களைத் தயாரிக்கும்போது மீள்பெற முடியாத தொகையொன்றாகப் பதிவுசெய்யப்பட்டிருந்தது.
- (x) வியாபாரத்தினால் உடைமையாளரின் பிள்ளைக்கு பரீட்சைக் கட்டணமாகச் செலுத்தப்பட்ட ரூ. 2 000 ஐயும் வங்கிக்கூற்று வெளிப்படுத்துகிறது.

வேண்டப்படுவது:

- (1) கணக்கீட்டுச் சமன்பாட்டினைப் பயன்படுத்தி (i) தொடக்கம் (x) வரையிலுள்ள உருப்படிகளின் தாக்கத்தினைக் (பெறுமதிகளுடன்) காட்டுவதுடன், ஒவ்வொரு பெறுமதியும் அதிகரிக்குமாயின் (+) எனவும் குறைவடையுமாயின் (-) எனவும் அந்தந்தப் பெறுமதிகளுக்கு எதிரே குறிப்பிடுக. (இவ்வினாவிற்கு விடையளிப்பதற்காகக் கீழே தரப்பட்டுள்ள மாதிரியைப் பயன்படுத்துக.)

(ரூ.'000)

நடவடிக்கை இல.	சொத்துக்கள்					பொறுப்புக்கள்			உரிமையான்மை
	ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணம்	இருப்புக்கள்	வியாபார வருமதிகள்	முற் செலுத்திய வாடகை	காசு	வியாபார கொடுக்குமதிகள்	அட்டு செலவுகள்	முற்பணமாகப் பெற்றவை	
மீதி	4 500	600	820	480	610	100	90	240	6 580
(i)									
(ii)									
.....									
.....									
திருத்திய மீதி									

- (2) 31.03.2019 இல் முடிவடைந்த வருடத்திற்கான திருத்திய வரைபு இலாபத்தைக் காட்டுவதற்கான கூற்று
- (3) மேலே தரப்பட்ட உருப்படிகள் (ii), (iii), (iv), (ix), (x) ஆகியவற்றைத் திருத்துவதற்கான / பதிவுதற்கான நாட்குறிப்புப் பதிவுகள் (விளம்பல் உட்பட)

(மொத்தம் 40 புள்ளிகள்)

[பக். 6 ஐப் பார்க்க

வினா - 03

(1)

(ரூ. 000)

இ	சொத்துக்கள்					பொறுப்புக்கள்			உரிமை யாண்மை
	ஆதனம் பொறி உபகரணம்	இருப்பு	வியாபார வருமதி	முற்பண வாடகை	காசு	வியாபார கொடுக்குமதி கள்	அட்டுறு செலவு கள்	முற்பண மாகப் பெற்ற வைகள்	
மீதி	4 500	600	820	480	610	100	90	240	6 580
(i)	- 500								- 500
(ii)				- 80					- 80
(iii)							+ 5		- 5
(iv)		+ 80				+ 80			
(v)		- 200			+ 400				+ 200
(vi)		- 40							- 40
(vii)		- 80						- 120	+ 40
(viii)			+ 20		- 20				
(ix)					+ 50				+ 50
(x)					- 2				- 2
திருத்திய மீதி	4 000	360	840	400	1 038	180	95	120	6 243

நிரல்களின் மொத்தம் கணிப்பிடப்பட்ட இரண்டு உருப்படிகளுக்கு 01 புள்ளி வீதம் மொத்தம் 04 புள்ளிகள்

(20 புள்ளிகள்)

(2) 31.03.2019 இல் முடிவடைந்த வருடத்திற்கான திருத்திய வரைபு இலாபக்கூற்று (ரூ. '000)

31.03.2019 இல் முடிவடைந்த வருடத்திற்கென கணிப்பிடப்பட்ட இலாபம்	580
கூட்டு: பதியப்படாத விற்பனை இலாபம் (காசு) (400 - 200)	200 (01)
பதியப்படாத விற்பனை இலாபம் (கடன்) (120 - 80)	40 (01)
அறவிடமுடியாக்கடன் பதிவழிப்பு மீளப்பெறல்	50 (01)
	290
கழி : ஆதனம் பொறி மற்றும் உபகரண பெறுமானத் தேய்வு	500 (01)
காட்சியறை வாடகை	80 (01)
மின்சாரக் கட்டணம்	5 (01)
இருப்பு அழிவு நட்டம்	40 (01)
திருத்திய தேறிய இலாபம்	(625)
	(01) 245

(08 புள்ளிகள்)

(3)

பொது நாளேடு

(ரூ. '000)

விபரம்		வரவு	செலவு
(ii)	இலாபநட்டக் க/கு (வாடகை)	வரவு	80
	முற்செலுத்திய வாடகைக் க/கு	செலவு	80
	(முற்செலுத்திய வாடகைக் கணக்கில் பதியப்பட்டிருந்த வாடகைச் செலவு சீராக்கப்பட்டது)		
(iii)	இலாபநட்டக் க/கு (மின்சாரம்)	வரவு	5
	அட்டுறு மின்சாரக் க/கு	செலவு	5
	(மார்ச் மாத மின்சாரக் கட்டணம் சீராக்கப்பட்டது)		
(iv)	இலாபநட்டக் க/கு (கொள்வனவு)	வரவு	80
	வியாபாரக் கொடுக்குமதிகள் க/கு	செலவு	80
	(ஏடுகளில் பதியத்தவறிய கடன்கொள்வனவு பதியப்பட்டது)		
(ix)	காகக் க/கு	வரவு	50
	இலாபநட்டக் க/கு (அறவிடமுடியாக்கடன் மீளப்பெற்றது)	செலவு	50
	(அறவிடமுடியாக்கடனாகப் பதிவழிக்கப்பட்ட வியாபார வருமதிகள் வங்கிக்கு நேரடியாகக் கிடைத்தது திருத்தப்பட்டது)		
(x)	பற்றுக் க/கு	வரவு	2
	காகக் க/கு	செலவு	2
	(உரிமையாளரின் காகப் பற்று பதியப்பட்டது)		

❖ ஒவ்வொரு இரண்டு விளம்பல்களுக்கும் 01 புள்ளி வீதம் மொத்தமாக 02 புள்ளிகள்

(12 புள்ளிகள்)

வினா இல.	(1)	(2)	(3)	மொத்தம்
03	20	08	12	40

AL/2019/33/T-II(NEW)

- 6 -

4. (அ) மதன் டிரேடர்ஸ் ஆனது பெறுமதிசேர் வரிக்காக (VAT) பதிவு செய்யப்பட்ட ஒரு நிறுவனமாகும். பின்வருவன 31.12.2018 இலுள்ளவாறான இந்நிறுவனத்தின் நிதி நிலைமைக் கூற்றில் இருந்து பிரித்தெடுக்கப்பட்ட மீதிகளாகும்.

	ரூ.
வியாபாரக் கடன்பட்டோர்	120 000
காசு	30 000
வியாபாரக் கடன்கொடுத்தோர்	70 000
செலுத்தவேண்டிய VAT	30 000

பின்வரும் கொடுக்கல்வாங்கல்கள் 31.01.2019 இல் முடிவடைந்த மாதத்தில் இந்நிறுவனத்தில் இடம்பெற்றுள்ளன.

திகதி	கொடுக்கல்வாங்கல்
05.01.2019	வரையறுத்த அமலா (PVT) கம்பனியிடமிருந்து கடனுக்கு ரூ. 230 000 பொருட்கள் கொள்வனவு (இக்கொள்வனவானது ரூ. 30 000 VATஐ உள்ளடக்கியுள்ளது.)
10.01.2019	ரூ. 150 000 கிரயமான பொருட்கள் ரூ. 207 000 இற்கு காசுக்கு விற்பனை (இவ்விற்பனையானது ரூ. 27 000 VATஐ உள்ளடக்கியுள்ளது.)
12.01.2019	31.12.2018 இலுள்ளவாறான கடன்பட்டோர் மீதியின் முழுத்தொகையும் கழிவுக்கு உட்பட்டு ரூ. 110 000 பெறப்பட்டது.
15.01.2019	31.12.2018 இலுள்ளவாறான கடன்கொடுத்தோருக்கு முழுத்தொகையும் கொடுத்துத் தீர்க்கப்பட்டது.
16.01.2019	வரையறுத்த அமலா (PVT) கம்பனிக்குக் கொடுக்க வேண்டிய தொகை கொடுத்துத் தீர்க்கப்பட்டதுடன் ரூ. 5 000 கழிவும் பெறப்பட்டது.
18.01.2019	நாதன் டிரேடர்ஸ் இடமிருந்து ரூ. 360 000 பட்டியல் விலையுடன் கூடிய பொருட்கள் ரூ. 345 000 இற்கு கடனுக்குக் கொள்வனவு செய்யப்பட்டன. (இக்கொள்வனவானது ரூ. 45 000 VAT ஐ உள்ளடக்கியுள்ளது.)
20.01.2019	ஜெயம் PLC இற்கு ரூ. 350 000 கிரயம் கொண்ட பொருட்கள் ரூ. 460 000 இற்கு கடனுக்கு விற்பனை செய்யப்பட்டன. (இவ்விற்பனையானது ரூ. 60 000 VAT ஐ உள்ளடக்கியுள்ளது.)
28.01.2019	செலுத்திய காரியாலயச் செலவுகள் ரூ. 60 000 ஆகும்.
30.01.2019	ஜெயம் PLC இடமிருந்து கிடைக்கவேண்டிய தொகையின் பகுதிக் கொடுப்பனவாக ரூ. 360 000 பெறப்பட்டது.

செலவுகளின் மீது VAT இல்லை எனக் கருதுக.

வேண்டப்படுவது:

- (1) 31.01.2019 இல் முடிவடைந்த மாதத்துக்கான வியாபாரத்தின் பின்வரும் மூலப் பதிவேடுகள்:
 - (i) காசுப் பெறுவனவுகள் நாளேடு
 - (ii) காசுக் கொடுப்பனவுகள் நாளேடு
 - (iii) கொள்வனவு நாளேடு
- (2) 31.01.2019 இல் முடிவடைந்த மாதத்துக்கான பின்வரும் கணக்குகள்:
 - (i) வியாபார கடன்பட்டோர் கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கு
 - (ii) வியாபார கடன்கொடுத்தோர் கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கு
 - (iii) VAT கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கு
 - (iv) காசுக் கணக்கு

(20 புள்ளிகள்)

[பக். 7 ஜப் பார்க்க

AL/2019/33/T-II(NEW)

- 7 -

(ஆ) பின்வரும் தகவல்கள் சுலூதா விளையாட்டுக் கழகத்தின் 2019 மார்ச் மாதத்துடன் தொடர்புடையனவாகும். இவ்விளையாட்டுக் கழகமானது இலாப நோக்கற்ற முறையில் செயற்படுகின்றது.

விபரம்	31.03.2019 இல் (ரூ.'000)	28.02.2019 இல் (ரூ.'000)
ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணங்கள் (கொண்டுசெல் மீதியில்)	1 000	800
வருமதி சந்தா	60	40
முற்பணமாகப் பெற்ற சந்தா	?	100
வங்கியிலுள்ள காசு	?	80
திரண்ட நிதி	?	820

பின்வரும் கொடுக்கல்வாங்கல்கள் 31.03.2019 இல் முடிவடைந்த மாதத்தில் இவ்விளையாட்டுக் கழகத்தில் இடம்பெற்றவையாகும்.

- பெற்ற அங்கத்துவ சந்தா ரூ. 300 000 ஆகும். (இது மாதத் தொடக்கத்தில் கிடைக்க வேண்டிய சந்தா ரூ. 40 000 ஐயும் 2019 ஏப்ரல் மாதத்திற்காகப் பெறப்பட்ட ரூ. 70 000 இனையும் உள்ளடக்கியுள்ளது.)
- இம்மாதத்தில் 14 புதிய அங்கத்தவர்கள் விளையாட்டுக்கழகத்தில் இணைந்துள்ளதுடன் ஒவ்வொருவரும் நுழைவுக் கட்டணமாக ரூ. 10 000 ஐச் செலுத்தியுள்ளனர்.
- 01.03.2019 இல் ரூ. 300 000 கிரயமுடைய காரியாலய உபகரணங்கள் காசுக்குக் கொள்வனவு செய்யப்பட்டுள்ளன.
- சம்பளங்களாக ரூ. 180 000 செலுத்தப்பட்டது. (31.03.2019 இலுள்ளவாறான அட்டுறு சம்பளங்கள் ரூ. 30 000 ஆகும்.)

இவ்விளையாட்டுக் கழகமானது அதன் சகல காசுக் கொடுக்கல்வாங்கல்களையும் வங்கி நடைமுறைக் கணக்கொன்றினூடாக மேற்கொள்கின்றது. 28.02.2019 இல் இக்கழகத்தின் காசு மீதியானது அத்திகதியிலுள்ள வங்கிக்கூற்று மீதியுடன் இணங்கியது. எனினும் 31.03.2019 இலுள்ள வங்கிக்கூற்று மீதியானது அத்திகதியிலுள்ள காசுக் கணக்கு மீதியுடன் இணங்கவில்லை. வங்கிக்கூற்றின்படி பின்வரும் கொடுக்கல்வாங்கல்கள் 2019 மார்ச் மாதத்தில் இடம்பெற்றுள்ளன.

	ரூ.
வசூலிக்கப்பட்ட காசோலைகள்	400 000
கொடுப்பனவுக்காகச் சமர்ப்பிக்கப்பட்ட காசோலைகள்	350 000
வங்கியில் நேரடியாக வைப்புச் செய்யப்பட்ட நன்கொடைகள்.....	20 000
காரியாலய வாடகைக்கான நிலையியற் கட்டளைக் கொடுப்பனவு	10 000

நன்கொடையாகக் கிடைத்த நேரடி வைப்புக்களும் காரியாலய வாடகைக்கான நிலையியற் கட்டளைக் கொடுப்பனவுகளும் வங்கிக்கூற்றினைப் பெற்றதன் பின்னரே காசுக் கணக்கில் பதியப்பட்டன. நன்கொடைகளும் நுழைவுக் கட்டணங்களும் அவை பெறப்பட்ட மாதத்திற்குரிய வருமானமாக இனங்காணப்படுகிறது.

வேண்டப்படுவது:

- (1) 31.03.2019 இல் முடிவடைந்த மாதத்துக்கான காசுக் கணக்கு
- (2) 2019 மார்ச் மாதத்துக்கான வங்கி இணக்கக்கூற்று
- (3) 31.03.2019 இல் முடிவடைந்த மாதத்துக்கான வருமானக் கூற்று
- (4) 31.03.2019 இலுள்ளவாறான முற்பணமாகப் பெற்ற சந்தா, திரண்டநிதி

(20 புள்ளிகள்)
(மொத்தம் 40 புள்ளிகள்)

[பக். 8 ஐப் பார்க்க

வினா - 04

(அ) (1) (i)

காகப் பெறுவனவு நாளேடு

திகதி	ப.சீ. இல.	விபரம்	கொ. கழிவு	பெறுமதி	பகுப்பாய்வு				
					விற்பனை	VAT	கடன் பட்டோர்	ஏனைய வருமானம்	ஏனைய பெறுவனவு
2019 01.10		விற்பனை		207 000	180 000	27 000			
01.12		கடன்பட்டோர்	10 000	110 000			110 000		
01.30		ஜெயம் PLC		360 000			360 000		
		மொத்தம் (பொதுப் பேரேட்டுக்கு மாற்றப்பட்டது)	10 000	677 000	180 000	27 000	470 000	---	---

❖ ஏதாவது இரண்டு உருப்படிகளுக்கு 01 புள்ளி வீதம் மொத்தம் 04 புள்ளிகள்

05

(ii)

காகக் கொடுப்பனவு நாளேடு

திகதி	க.சீ. இல.	விபரம்	பெ. கழிவு	பெறுமதி	பகுப்பாய்வு				
					கொள்வனவு	VAT	கடன் கொடுத்தோர்	ஏனைய செலவுகள்	ஏனைய கொடுப்பனவு
2019 01.15		கடன்கொடுத்தோர்		70 000			70 000		
01.16		அமலா PVT	5 000	225 000			225 000		
01.28		காரியாலயச் செலவு		60 000				60 000	
		மொத்தம் (பொதுப் பேரேட்டுக்கு மாற்றப்பட்டது)	5 000	355 000	---	---	295 000	60 000	---

❖ ஏதாவது இரண்டு உருப்படிகளுக்கு 01 புள்ளி வீதம் மொத்தம் 03 புள்ளிகள்

04

(iii)

கொள்வனவு நாளேடு

திகதி	ப.சீ. இல.	வழங்குநர்	பெறுமதி	VAT	மொத்தம்
05.01.2019		அமலா PVT	200 000	30 000	230 000
18.01.2019		நாதன் டிரேடர்ஸ்	300 000	45 000	345 000
		மொத்தம் (பொது பேரேட்டுக்கு மாற்றப்பட்டது)	500 000	75 000	575 000

❖ ஏதாவது மூன்று உருப்படிகளுக்கு 01 புள்ளி வீதம் மொத்தம் 02 புள்ளிகள்

02

(11 புள்ளிகள்)

(2) (i)

வியாபார கடன்பட்டோர் கட்டுப்பாட்டுக் க/கு

மீதி	120 000	காக	* 470000
விற்பனை	400 000	கொடுத்த கழிவு	10 000
VAT கட்டுப்பாடு	60 000	மீ.செ.	* 100000
	580 000		580 000

❖ ஏதாவது மூன்று உருப்படிகளுக்கு 01 புள்ளி வீதம் மொத்தம் 02 புள்ளிகள்

AL/2019/33/T-II(NEW)

- 8 -

5. (அ) நதியா, கங்கா ஆகியோர் சிறப்புச் சந்தை ஒன்றை நடத்துவதற்கு 01.04.2018 இல் பங்குடைமை உடன்படிக்கை ஒன்றினைச் செய்துள்ளனர். அதேநாளில் அவர்கள் பின்வரும் சொத்துக்களை தமது மூலதனமாக வியாபாரத்துக்குக் கொண்டு வந்துள்ளனர்:

	நதியா (ரூ.'000)	கங்கா (ரூ.'000)
காணி	1 500	-
கட்டடங்கள்	1 000	1 000
காரியாலய உபகரணங்கள்	-	1 000
காசு	500	-

பங்குடைமை உடன்படிக்கையின் நிபந்தனைகள் பின்வருமாறு காணப்பட்டன:

- * பங்காளரிடையே இலாப நட்டமானது 01.04.2018 இல் அவர்களால் ஈடுபடுத்தப்பட்ட மூலதன விகிதத்தில் பகிரப்படும்.
- * பங்குடைமையின் ஆரம்பத் திகதியிலிருந்து வருடத்தின் முதல் ஆறு மாதங்களுக்கு ஒவ்வொரு பங்காளரும் மாதாந்த சம்பளமாக ரூ. 50 000 இற்கும் அதன் பின்னர் ரூ. 60 000 மாதாந்த சம்பளத்துக்கும் உரித்துடையவர் ஆவர்.
- * பங்காளர்கள் பங்குடைமைக்கு வழங்கிய கடனுக்கு 8% வருடாந்த வட்டிக்கு உரித்துடையவர்கள்.
- * வியாபாரத்தில் நன்மதிப்புக் கணக்கினைப் பராமரிக்காது பங்காளரின் மூலதனக் கணக்கினூடாகப் பங்குடைமையின் நன்மதிப்புச் சீராக்கம் செய்யப்படல் வேண்டும்.

வியாபாரத்தின் 31.03.2019 இலுள்ளவாறு சுருக்கிய பரீட்சை மீதி பின்வருமாறு:

விபரம்	வரவு (ரூ.'000)	செலவு (ரூ.'000)
விற்பனைகள்		5 000
விற்பனை சரக்கின் கொள்விலை	1 800	
31.03.2019 இல் இருப்புக்கள்	400	
செயற்பாட்டுச் செலவுகள்	1 200	
ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணங்கள்.....	4 500	
பெறுமானத்தேய்வு.....	200	
திரண்ட பெறுமானத் தேய்வு		200
01.01.2019 இல் நதியாவால் வழங்கப்பட்ட கடன்		1 500
செலுத்திய காப்புறுதிக் கட்டுப்பணம்	500	
பங்காளர்களுக்குச் செலுத்திய சம்பளங்கள்:		
நதியா	300	
கங்கா	500	
மூலதனக் கணக்குகள்:		
நதியா		3 000
கங்கா		2 000
சாரங்கனால் கொடுக்கப்பட்ட காசு		1 500
காசு	3 800	
	<u>13 200</u>	<u>13 200</u>

மேலதிக தகவல்கள்:

- (i) இவ்வருடத்தில் வியாபாரத்திலிருந்து ரூ. 80 000 கிரயமுடைய பொருட்களை நதியா எடுத்துள்ளார். இது வியாபாரத்தின் கணக்குப் புத்தகங்களில் பதியப்படவில்லை.

[பக். 9 ஐப் பார்க்க

AL/2019/33/T-II(NEW)

- 9 -

- (ii) கங்கா, தனது தனிப்பட்ட காசைப் பயன்படுத்தி கொள்வனவு செய்த ரூ. 400 000 கிரயமுடைய பொருட்கள் பங்குடைமைக்கு வழங்கப்பட்டுள்ளன. இப்பொருட்களின் கிரயத்தை வியாபாரத்துக்கான கங்காவின் மூலதனப் பங்களிப்பாகக் கருதுவதற்குத் தீர்மானிக்கப்பட்டது. ஆனால் இவை தொடர்பாக புத்தகங்களில் எதுவித பதிவுகளும் செய்யப்படவில்லை. எனினும், இப்பொருட்கள் அனைத்தும் இவ்வருடத்தில் விற்பனை செய்யப்பட்டுள்ளதுடன் விற்பனைக் கணக்கிலும் பதியப்பட்டுள்ளன.
- (iii) நதியா வழங்கிய கடனுக்கான வட்டியானது செலுத்தப்படவோ அல்லது கணக்கில் பதியப்படவோ இல்லை.
- (iv) கங்காவின் ரூ. 65 000 தொகையான தனிப்பட்ட வருமானவரியானது வியாபாரத்தினால் செலுத்தப்பட்டுள்ளது. இது வியாபாரத்தின் செயற்பாட்டுச் செலவாகப் பதியப்பட்டுள்ளது.
- (v) வியாபாரத்தினால் செலுத்திய காப்புறுதிக் கட்டுப்பணத்தின் உள்ளடக்கம் பின்வருமாறு:
- * சிறப்புச் சந்தைக்கான தீக்காப்புறுதி - ரூ. 300 000
 - * நதியாவின் ஆயுள் காப்புறுதி - ரூ. 200 000
- (vi) 31.03.2019 இல் சாரங்கன் இவ்வியாபாரத்தில் ஒரு பங்காளராக அனுமதிக்கப்பட்டார். அவர் பங்குடைமைக்கு ரூ. 1 500 000 ஐ மூலதனமாக இட்டதுடன் இது தனியான கணக்கொன்றில் பதியப்பட்டுள்ளது. புதிய இலாப நட்புப் பகிர்வு வீதமானது நதியா, கங்கா, சாரங்கன் ஆகியோருக்கிடையில் முறையே 3 : 2 : 1 ஆகும். இத் திகதியில் வியாபாரத்தின் நன்மதிப்பானது ரூ. 600 000 ஆக மதிப்பிடப்பட்டுள்ள போதிலும் இதுவரையில் கணக்குகளில் பதியப்படவில்லை.

வேண்டப்படுவது:

- (1) 31.03.2019 இல் முடிவடைந்த வருடத்துக்கான பங்குடைமையின் வருமானக் கூற்று (பங்காளர்களுக்கான பகிர்வுகள் உட்பட)
- (2) 31.03.2019 இல் முடிவடைந்த வருடத்துக்கான பங்காளர் மூலதனக் கணக்குகளும் நடைமுறைக் கணக்குகளும்

(20 புள்ளிகள்)

- (ஆ) பாடசாலை ஒன்று அதன் ஆசிரியர்களுக்கான வருடாந்த சுற்றுலாவொன்றைத் திட்டமிடுகின்றது. அப்பாடசாலையின் கணக்கீட்டுப் பாட ஆசிரியரால் சுற்றுலா தொடர்பாக மதிப்பிடப்பட்ட தகவல்கள் பின்வருமாறு:

ஆசிரியர் ஒருவரிடமிருந்து அறவிடப்படவேண்டிய கட்டணம்	ரூ. 1 500
40 ஆசனங்களைக் கொண்ட பேருந்து ஒன்றுக்கான வாடகைக் கட்டணம்	ரூ. 40 000
பேருந்து ஒன்றுக்கான சாரதி, உதவியாளருக்கான கொடுப்பனவு	ரூ. 2 000
ஆசிரியர் ஒருவருக்கான உபசரணைச் செலவுகள்	?
மொத்த கிரயத்தை ஈடுசெய்வதற்குத் தேவையான ஆசிரியர்களின் எண்ணிக்கை	100
சுற்றுலாவுக்கு எதிர்பார்க்கப்படும் ஆகக்கூடிய ஆசிரியர்களின் எண்ணிக்கை	120

ஒரு பேருந்தில் பயணிக்கும் ஆசிரியர்களின் எண்ணிக்கை அதிலுள்ள ஆசனங்களின் எண்ணிக்கையின் அடிப்படையில் வரையறுக்கப்பட்டுள்ளது.

வேண்டப்படுவது:

- (1) சுற்றுலாவுக்கான மொத்த நிலையான கிரயம்
- (2) ஆசிரியர் ஒருவருக்கான பங்களிப்பு
- (3) ஆசிரியர் ஒருவருக்கான உபசரணைச் செலவு
- (4) சுற்றுலாவுக்கான பாதுகாப்பு எல்லை (எண்ணிக்கை, ரூபா பெறுமதியில்)
- (5) எதிர்பார்க்கப்படும் ஆகக்கூடிய எண்ணிக்கையான ஆசிரியர்கள் பங்குபற்றினால் சுற்றுலாவின் மூலம் பெறப்படும் மிகை
- (6) 90 ஆசிரியர்கள் மாத்திரம் பங்குபற்றுவார்களாயின் மொத்தக் கிரயத்தை ஈடு செய்வதற்காக ஆசிரியர் ஒருவரிடமிருந்து அறவிட வேண்டிய கட்டணம்

(20 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 40 புள்ளிகள்)

[பக். 10 ஐப் பார்க்க

வினா - 05

நதியா, கங்கா பங்குடமை

(அ) (1)

31.03.2019 இல் முடிவடைந்த வருடத்திற்கான வருமானக்கூற்று

(ரூ. 000)

விற்பனை		5 000	
(-) விற்பனைக் கிரயம்		(2 120)	02
மொத்த லாபம்		2 880	
கழிக்குக :			
செயற்பாட்டுச் செலவுகள்	1 135	01	
காப்புறுதிக் கட்டணம்	300	01	
பெறுமானத் தேய்வு	200		
நதியா கடன் வட்டி	30	01	
தேறிய இலாபம்		(1 665)	
(-) பகிர்வுகள்		1 215	
பங்காளர் சம்பளம் நதியா	660		
கங்கா	660	01	
		(1 320)	
நட்ட பகிர்வு நதியா		(105)	
கங்கா	01	63	
		42	
		105	
		--	

(07 புள்ளிகள்)

செய்கை :

விற்பனைக்கிரயம்

விற்பனைக் கிரயம் 1 800

கொள்வனவு 400 01

பொருள் பற்று நதியா (80) 01

2 120

(2)

பங்காளர் மூலதனக் கணக்கு

(ரூ. 000)

விபரம்	நதியா	கங்கா	சாரங்கன்	விபரம்	நதியா	கங்கா	சாரங்கன்
நன்மதிப்பு	300	200	100	காணி	* 1 500		
மீ.செ.	3 060	2 440	1 400	கட்டடம்	* 1 000	* 1 000	
				காரியாலய உபகரணம்		* 1 000	
				காக	* 500		
				சாரங்கன் கொண்டு வந்த			1 500 01
				காக			
				கொள்வனவு		400 01	
				நன்மதிப்பு	360	240	
	3 360	2 640	1 500		01		
					3 360	2 640	1 500

* ஏதாவது நான்கு விடயங்களுக்கு மொத்தம் 02 புள்ளிகள்

பங்காளர் நடைமுறைக் கணக்கு

(ரூ. 000)

விபரம்	நதியா	கங்கா	விபரம்	நதியா	கங்கா
பற்றுக்கள்	80	(01)	கடன் வட்டி	(01)	30
வருமானவரி		65	(01)	சம்பளம்	(01) 660
ஆயுள் காப்புறுதி	200	(01)			
சம்பளம்	300	500	(01)		
நட்டம்	(01) 63	42			
மீ.செ.	47	53			
	690	660		690	660

(13 புள்ளிகள்)

(ஆ) (1) மொத்த நிலையான கிரயம் = ரூ. 126 000 (03)

செய்கை :

$$\begin{aligned}
 &\text{பேருந்து வாடகைக் கட்டணம்} && (40000 \times 3) = 120\,000 && (01) \\
 &\text{சாரதி மற்றும் உதவியாளர் கொடுப்பனவு} && (2000 \times 3) = 6000 && (01) \\
 &&& \underline{126000} &&
 \end{aligned}$$

(03 புள்ளிகள்)

(2) ஆசிரியர் ஒருவருக்கான பங்களிப்பு = ரூ. 1 260 (03)

செய்கை :

$$\begin{aligned}
 &\text{அலகு ஒன்றிற்கான பங்களிப்பு} && = \frac{126\,000}{100} && (01) \\
 &&& = \text{ரூ. 1 260} &&
 \end{aligned}$$

(03 புள்ளிகள்)

(3) ஆசிரியர் ஒருவருக்கான உபசரணைச் செலவு = ரூ. 240 (03)

செய்கை :

$$\begin{aligned}
 &\text{ஆசிரியர் ஒருவருக்கான பங்களிப்பு} && = && \text{ஆசிரியர் ஒருவரிடம்} && - && \text{ஆசிரியர் ஒருவருக்கான} \\
 &&& && \text{அறவிடப்படவேண்டிய} && \text{உபசரணைச் செலவு} \\
 &&& && \text{கட்டணம்} && && \\
 &1\,260 && = && 1\,500 && - && \text{ஆசிரியர் ஒருவருக்கான உபசரணைச் செலவு} \\
 &&& && && && \\
 &\text{ஆசிரியர் ஒருவருக்கான உபசரணைச் செலவு} && = && 1\,500 && - && 1\,260 \\
 &&& && && && \\
 &&& && && && = \text{ரூ. 240}
 \end{aligned}$$

(03 புள்ளிகள்)

(4) சுற்றுலாவுக்கான பாதுகாப்பு எல்லை (எண்ணிக்கை) = 20 ஆசிரியர்கள் (02)

சுற்றுலாவுக்கான பாதுகாப்பு எல்லை (பெறுமதி) = ரூ. 30 000 (02)

செய்கை :

$$\begin{aligned}
 &\text{பாதுகாப்பு எல்லை (எண்ணிக்கை)} && = && \text{எதிர்பார்க்கப்படும்} && - && \text{சம்பாட்டுப்புள்ளி} \\
 &&& && \text{ஆசிரியர்களின்} && \text{ஆசிரியர் எண்ணிக்கை} \\
 &&& && \text{எண்ணிக்கை} && && \\
 &&& && && && \\
 &&& && = 120 && - && 100 && (01) \\
 &&& && = 20 && && && \\
 &\text{பாதுகாப்பு எல்லை (பெறுமதி)} && = && \text{பாதுகாப்பு எல்லை} && \times && \text{ஆசிரியர் ஒருவரிடம்} \\
 &&& && \text{ஆசிரியர்களின்} && \text{அறவிடப்படும் கட்டணம்} \\
 &&& && \text{எண்ணிக்கை} && && \\
 &&& && = 20 && (01) \times 1\,500 && (01) \\
 &&& && = \text{ரூ. 30 000}
 \end{aligned}$$

அல்லது

$$\begin{aligned}
&\text{பாதுகாப்பு எல்லை} = \text{எதிர்பார்க்கப்பட்ட} - \text{சமப்பாட்டுப்புள்ளி} \\
&\text{(பெறுமதி)} = \text{வருமானம்} - \text{வருமானம்} \\
&= 180\,000 - 150\,000 \\
&= \text{ரூ. } 30\,000
\end{aligned}$$

(04 புள்ளிகள்)

- (5) எதிர்பார்க்கப்படும் ஆகக்கூடிய எண்ணிக்கையான ஆசிரியர்கள் பங்குபற்றினால் சுற்றுலாவின் மூலம் பெறப்படும் மிகை = ரூ. 25 200 (03)

செய்கை :

$$\begin{aligned}
&\text{எதிர்பார்க்கப்படும் மிகை} = \text{மொத்த பங்களிப்பு} - \text{நிலையான கிரயம்} \\
&= 151\,200 - 126\,000 \\
&= \text{ரூ. } 25\,200
\end{aligned}$$

அல்லது

$$\begin{aligned}
&\text{எதிர்பார்க்கப்படும்} = \text{பாதுகாப்பு எல்லை} \times \text{ஆசிரியர் ஒருவருக்கான} \\
&\text{மிகை} = \text{எண்ணிக்கை} \times \text{பங்களிப்பு} \\
&= 20 \times 1260 \\
&= \text{ரூ. } 25\,200
\end{aligned}$$

(03 புள்ளிகள்)

- (6) 90 ஆசிரியர்கள் மாத்திரம் பங்குபற்றுவார்களாயின் மொத்தக் கிரயத்தை ஈடு செய்வதற்காக ஆசிரியர் ஒருவரிடம் அறவிடப்பட வேண்டிய கட்டணம் = ரூ. 1 640 (04)

செய்கை :

$$\begin{aligned}
&\text{ஆசிரியரிடம் அறவிடப்பட} = \text{மொத்த நிலையான கிரயம்} + \text{மொத்த மாறும் கிரயம்} \\
&\text{வேண்டிய கட்டணம்} = \frac{\text{பங்குபற்றுவோர் எண்ணிக்கை}}{\text{90}} \\
&= \frac{126\,000 + 21\,600}{90} \\
&= \text{ரூ. } 1\,640
\end{aligned}$$

அல்லது

$$\begin{aligned}
&\text{பங்குபற்றுவோர்} = \frac{\text{மொத்த நிலையான கிரயம்}}{\text{எண்ணிக்கை}} \\
&= \frac{\text{ஆசிரியரிடம் அறவிடப்பட வேண்டிய கட்டணம்} - \text{ஆசிரியர் ஒருவருக்கான மாறும் கிரயம்}}{\text{90}} \\
&= \frac{126\,000 - 21\,600}{90} \\
&= \text{ரூ. } 1\,640
\end{aligned}$$

(04 புள்ளிகள்)

வினா இல.	(அ)		(ஆ)						மொத்தம்
	(1)	(2)	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	
	07	13	03	03	03	04	03	04	
05									40

AL/2019/33/T-II(NEW)

- 10 -

6. (அ) பின்வருன அனுராதா PLC இன் 31.03.2019 இல் முடிவடைந்த வருடத்துடன் தொடர்புடைய தகவல்களாகும்.

	ரூ.'000
விற்பனை வருமானம்	9 000
வருடத்திற்கான இலாபம்	600
வருமானவரிச் செலவுகள்	40
வட்டிச் செலவுகள்	80

மேலும் 31.03.2019 இல் பின்வரும் மீதிகளும் கிடைக்கப்பெற்றன.

	ரூ.'000
சாதாரண பங்கு மூலதனம் (வழங்கிய பங்குகளின் மொத்த எண்ணிக்கை 150 000)	4 200
மொத்தச் சொத்துக்கள்	8 400

01.04.2018 இல் மொத்தச் சொத்துக்களும் நிறுத்தி வைத்த வருவாய்களும் முறையே ரூ. 6 600 000, ரூ. 1 200 000 ஆகும். 31.03.2019 இலுள்ளவாறு கம்பனியின் பொறுப்புக்கள் நீண்டகாலக் கடன்களை மாத்திரம் உள்ளடக்கியுள்ளதாகக் கருதுக.

வேண்டப்படுவது:

31.03.2019 இல் முடிவடைந்த வருடத்துக்கான பின்வரும் விகிதங்களைக் கணிக்கുക:

- (1) தேறிய இலாபம்
- (2) வட்டிக் காப்பு
- (3) உரிமையாண்மை மீதான திரும்பல்
- (4) பங்கொன்றிற்கான உழைப்புக்கள்
- (5) உரிமையாண்மையில் கடன்

(10 புள்ளிகள்)

(ஆ) கமலா PLC ஆனது பழைய இயந்திரமொன்றைப் பிரதியீடு செய்து புதிய இயந்திரமொன்றைப் பெற்றுக்கொள்ள உத்தேசிக்கின்றது. கம்பனியின் முகாமைக் கணக்காளர் புதிய இயந்திரம் தொடர்பில் பின்வரும் மதிப்பீடு செய்யப்பட்ட தகவல்களை வழங்கியுள்ளார்.

கொள்வனவு விலை	ரூ. 1 200 000
பயன்தரு ஆயுட்காலம்	5 வருடங்கள்
எஞ்சிய பெறுமதி	ரூ. 200 000
நிறுவுதற் கட்டணங்கள்	ரூ. 75 000
இடத்தினைத் தயார்ப்படுத்தலுக்கான செலவுகள்	ரூ. 125 000
வருடாந்த பராமரிப்புக் கிரயம்	ரூ. 100 000

மேலதிக தகவல்கள்:

- (i) புதிய இயந்திரத்துக்குரிய மேலதிக தொழிற்படு மூலதனத்துக்கான தேவைப்பாடு ரூ. 300 000 ஆகும். இது இச்செயற்றிட்டத்தின் இறுதிக் காலத்தில் மீள்பெறப்படும்.
- (ii) புதிய இயந்திரத்தின் காரணமாக செயற்பாட்டுக் கிரயத்தில் எதிர்பார்க்கப்படும் வருடாந்த சேமிப்புக்கள் ரூ. 500 000 ஆகும்.
- (iii) புதிய இயந்திரமானது பெற்றுக்கொள்ளப்படுமாயின், பழைய இயந்திரத்தை செயற்றிட்டத்தின் ஆரம்பத்தில் ரூ. 400 000 இற்கு விற்பனை செய்ய முடியுமென மதிப்பிடப்பட்டுள்ளது.
- (iv) இச்செயற்றிட்டத்தின் எதிர்பார்க்கப்படும் திரும்பல் வீதம் 12% ஆகும்.
- (v) கழிவிட்டுக் காரணிகள் 12% இல் :

வருடம்	1	2	3	4	5
கழிவிட்டுக் காரணி	0.89	0.80	0.71	0.64	0.57

வேண்டப்படுவது:

- (1) செயற்றிட்டத்தின் காக உட்பாய்ச்சல்கள், காக வெளிப்பாய்ச்சல்களின் அட்டவணையும் அதன் தேறிய நிகழ்காலப் பெறுமதியும்
- (2) தேறிய நிகழ்காலப் பெறுமதியின் அடிப்படையில் புதிய இயந்திரத்தைக் கொள்வனவு செய்வது தொடர்பிலான சிபாரிசு

(10 புள்ளிகள்)

[பக். 11 ஐப் பார்க்க

AL/2019/33/T-II(NEW)

- 11 -

(இ) நிர்மலா PLC இன் சில சொத்துக்கள், பொறுப்புக்களின் மீதிகள் பின்வருமாறு.

விபரம்	31.03.2019 இல் (ரூ.)	31.03.2018 இல் (ரூ.)
வியாபார வருமதிகள்	250 000	180 000
வியாபார கொடுக்குமதிகள்	110 000	140 000
செயற்பாட்டுச் செலவுகள் சென்மதி	15 000	—
காசுக் காசுக்குச் சமமானவையும்	?	120 000

31.03.2019 இல் முடிவடைந்த வருடத்தில் இக்கம்பனியில் பின்வரும் கொடுக்கல்வாங்கல்கள் இடம்பெற்றுள்ளன.

- இவ்வருடத்துக்கான மொத்த விற்பனைகள், கொள்வனவுகள் ஆகியன முறையே ரூ. 1 200 000, ரூ. 550 000 ஆக இருந்தன. (எல்லா கொள்வனவுகளும் விற்பனைகளும் கடனடிப்படையில் மேற்கொள்ளப்பட்டுள்ளன.)
- இவ்வருடத்தில் வியாபாரக் கடன்பட்டோருக்கு அனுமதித்த காசுக் கழிவுகள் ரூ. 30 000 ஆகும்.
- ரூ. 35 000 பெறுமானத்தேய்வு உட்பட இவ்வருடத்துக்கான மொத்த செயற்பாட்டுச் செலவுகள் ரூ. 95 000 ஆகும்.
- இவ்வருடத்துக்கான வட்டி, வருமானவரிச் செலவுகள் ஆகியன முறையே ரூ. 25 000, ரூ. 65 000 ஆக இருந்தன. இவ்வருடத்தில் செலுத்திய வட்டி, செலுத்திய வருமானவரி ஆகியன முறையே ரூ. 20 000, ரூ. 75 000 ஆக இருந்தன.
- இவ்வருடத்தில் செலுத்திய மொத்த இடைக்காலப் பங்கிலாபம் ரூ. 60 000 ஆகும்.
- இவ்வருடத்தில் கம்பனியானது 30 000 சாதாரண பங்குகளை ஒவ்வொன்றும் ரூ. 20 இல் வழங்கியது. இப்பங்கு வழங்கலானது ரூ. 200 000 ஒதுக்கம் மூலதனமாக்கப்பட்டமையை உள்ளடக்கியுள்ளது. வழங்கிய மிகுதிப் பங்குகளுக்காகக் கிடைக்க வேண்டிய காசானது இவ்வருடத்தில் பெறப்பட்டுள்ளது.
- கம்பனியானது நீண்டகாலக் கடனின் பகுதிக் கொடுப்பனவாக ரூ. 220 000 ஐ இவ்வருடத்தில் செலுத்தியுள்ளது.
- 01.04.2018 இல் கம்பனியானது புதிய மோட்டார் வாகனமொன்றை காசுக்குக் கொள்வனவு செய்துள்ளதுடன் அதே தினத்தில் காரியாலய உபகரணமொன்றை ரூ. 80 000 இலாபத்துடன் ரூ. 250 000 காசுக்கு விற்பனை செய்துள்ளது. இக் கொடுக்கல்வாங்கல்கள், பெறுமானத்தேய்வு ஆகியவற்றின் தேறிய விளைவின் காரணமாக ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணங்களின் கொண்டு செல் மீதியானது இவ்வருடத்தில் ரூ. 205 000 ஆல் அதிகரித்துள்ளது.

வேண்டப்படுவது:

LKAS 7 (காசுப் பாய்ச்சற் கூற்று) இன்படி 31.03.2019 இல் முடிவடைந்த வருடத்துக்கான காசுப் பாய்ச்சற் கூற்று (செயற்பாட்டு காசுப் பாய்ச்சல்களை இனங்காண்பதற்காக நேர் முறையினைப் பயன்படுத்துக.)
(20 புள்ளிகள்)
(மொத்தம் 40 புள்ளிகள்)

வினா - 06

(அ) (1) தேறிய இலாப விகிதம் = 6.67% அல்லது 7% (02)

செய்கை :

$$\begin{aligned}
 \text{தேறிய இலாப விகிதம்} &= \frac{\text{வருடத்திற்கான இலாபம்}}{\text{விற்பனை}} \times 100 \\
 &= \frac{600}{9000} \times 100 \\
 &= 6.67\% \text{ அல்லது } 7\%
 \end{aligned}$$

(2) வட்டிக் காப்பு விகிதம் = 9 தடவைகள் (02)

செய்கை :

$$\begin{aligned}
 \text{வட்டிக் காப்பு விகிதம்} &= \frac{\text{வரிக்கு முன் இலாபம்} + \text{வட்டி}}{\text{வட்டி}} \\
 &= \frac{640 + 80}{80} \\
 &= 9 \text{ தடவை}
 \end{aligned}$$

(3) உரிமையாண்மை மீதான திரும்பல் விகிதம் = 10% (02)

செய்கை :

$$\begin{aligned}
 \text{உரிமையாண்மை மீதான} &= \frac{\text{வருடத்திற்கான இலாபம்}}{\text{உரிமையாண்மை}} \times 100 \\
 \text{திரும்பல் விகிதம்} &= \frac{600}{6000} \times 100 \\
 &= 10\%
 \end{aligned}$$

(4) பங்கொன்றிற்கான உழைப்பு = ரூ. 4 (02)

செய்கை :

$$\begin{aligned}
 \text{பங்கொன்றிற்கான உழைப்பு} &= \frac{\text{வருடத்திற்கான இலாபம்}}{\text{சாதாரண பங்குகளின் எண்ணிக்கை}} \\
 &= \frac{600}{150} \\
 &= \text{ரூ. 4}
 \end{aligned}$$

(5) உரிமையாண்மையில் கடன் விகிதம் = 40% அல்லது 0.4 (02)

செய்கை :

$$\begin{aligned}
 \text{உரிமையாண்மையில் கடன் விகிதம்} &= \frac{\text{கடன் மூலதனம்}}{\text{உரிமை மூலதனம்}} \times 100 \\
 &= \frac{2400}{6000} \\
 &= 40\% / 0.4
 \end{aligned}$$

(10 புள்ளிகள்)

(ஆ) (1) செயற்றிட்ட காசு உட்பாய்ச்சல், வெளிப்பாய்ச்சல் அட்டவணை (ரூ. 000)

காசுப்பாய்ச்சல்	வருடங்கள்					
	0	1	2	3	4	5
காசு உட்பாய்ச்சல்						
பழைய இயந்திர விற்பனை	400	(01)				
மேலதிக தொழிற்படு மூலதனம் மீளப்பெறல்						300 (01)
செயற்பாட்டு கிரயத்தின் சேமிப்பு		500	500	500	500	500
எஞ்சிய பெறுமதி				(01)		200 (01)
மொத்த காசு உட்பாய்ச்சல்	400	500	500	500	500	1 000
காசு வெளிப்பாய்ச்சல்கள்						
கொள்வனவு விலை	(1 200)	(01)				
நிறுவுதல் கட்டணம்	(75)					
இடத்தினைத் தயாரப்படுத்தல் செலவு	(125)					
மேலதிக தொழிற்படு மூலதனம்	(300)	(01)				
வருடாந்த பராமரிப்புக் கிரயம்		(100)	(100)	(100)	(100)	(100)
மொத்த காசு வெளிப்பாய்ச்சல்	(1700)	(100)	(100)	(01) (100)	(100)	(100)
வருடாந்த தேறிய காசுப்பாய்ச்சல்	(1 300)	400	400	400	400	900

தேறிய நிகழ்காலப்பெறுமதி = ரூ. + 429 000 (02)

செய்கை :

வருடம்	தேறிய காசுப் பாய்ச்சல்	கழிவுக் காரணி	கழிவு செய்யப்பட்ட காசுப்பாய்ச்சல்
0	(1 300)	1.0	(1 300)
1	400	0.89	356
2	400	0.80	320
3	400	0.71	284
4	400	0.64	256
5	900	0.57	513
NPV			+ 429

(09 புள்ளிகள்)

(2) சிபார்சு : தேறிய நிகழ்காலப்பெறுமதி நேர்க்கணியமாக இருப்பதனால் புதிய இயந்திரத்தினைக் கொள்வனவு செய்ய முடியும். (01)

(01 புள்ளிகள்)

(இ)

நிர்மலா PLC இன்

31.03.2019 இல் முடிவடைந்த வருடத்திற்கான காகப்பாய்ச்சல்கூற்று

(ரூ. 000)

செயற்பாட்டு நடவடிக்கை மூலமான காகப்பாய்ச்சல்			
வாடிக்கையாளரிடமிருந்து பெற்ற காக	1 100	02	
வழங்குநர்களுக்கும் ஊழியர்களுக்கும் செலுத்திய காக			
(580 + 45)	(625)	04	
செயற்பாட்டில் உருவான காக	475		
கழி. : செலுத்திய வட்டி	(20)	01	
செலுத்திய வருமான வரி	(75)	01	
செயற்பாட்டு நடவடிக்கை மூலம் உருவான தேறிய காகப்பாய்ச்சல்			380
முதலீட்டு நடவடிக்கை மூலமான காகப்பாய்ச்சல்			
ஆதனம் பொறி மற்றும் உபகரணம் விற்பனை	250	01	
ஆதனம் பொறி மற்றும் உபகரணம் கொள்வனவு	(410)	03	
முதலீட்டு நடவடிக்கைக்காகப் பயன்படுத்திய தேறிய காகப்பாய்ச்சல்			(160)
நிதியிடல் நடவடிக்கை மூலமான காகப்பாய்ச்சல்			
சாதாரண பங்கு வழங்கல்	400	01	
செலுத்திய இடைக்காலப் பங்குலாபம்	(60)	01	
நீண்டகாலக்கடன் மீளச் செலுத்தியது	(220)	01	
நிதியிடல் நடவடிக்கை மூலம் உருவான தேறிய காகப்பாய்ச்சல்			120
காகம் காகக்கு சமனானவற்றின் தேறிய அதிகரிப்பு		01	340
01.04.2018 இல் காகம் காகக்குச் சமனானவையும்			120
31.03.2019 இல் காகம் காகக்குச் சமனானவையும்		01	460

(20 புள்ளிகள்)

செய்கை :

ஆதனம் பொறி மற்றும் உபகரண க/கு (ரூ. 000)				செயற்பாட்டு செலவு க/கு (ரூ. 000)			
காக	410	பெறுமானத் தேய்வு	35	01	பெறுமானத் தேய்வு	35	01
		காரியாலய உபகரண விற்பனை	170	01	காக	45	
		கொண்டுசெல் மீதி அதிகரிப்பு	205	01	சென்மதி செயற்பாட்டுச் செலவு	15	01
	410		410			95	95

செய்கை:

வியாபார வருமதிகள் க/கு (ரூ. 000)				வியாபார கொடுக்குமதிகள் க/கு (ரூ. 000)			
மீ.வ	180	அனுமதித்த கழிவு	30	காசு	580	மீ.வ.	140
விற்பனை	1200	காசு	1 100	மீ.செ.	110	கொள்வனவு	550
		மீ.செ.	250		690		690
	1380		1380				

இரண்டு உருப்பதிகளுக்கு
01 புள்ளி வீதம் மொத்தம்
02 புள்ளிகள்

இரண்டு உருப்பதிகளுக்கு
01 புள்ளி வீதம் மொத்தம்
02 புள்ளிகள்

வினா இல. 06	(அ)	(ஆ)	(இ)	மொத்தம் 40
	(1)	(2)		
	10	09	01	20