



© பதிப்புரிமையுடையது

தொடர் இல:.....

Institute of Certified Management Accountants of Sri Lanka
தொழிற்பாட்டு மட்டம்
நவம்பர் 2015 பரீட்சை

பரீட்சைத் திகதி: 14 நவம்பர் 2015 பக்கங்களின் எண்ணிக்கை : 10
பரீட்சை நேரம்: 9.30 மு.ப – 12.30 மு.ப வினாக்களின் எண்ணிக்கை: 07

பரீட்சார்த்திகளுக்கான அறிவுறுத்தல்கள்

1. அனுமதிக்கப்பட்ட காலம் **மூன்று (3) மணித்தியாலம்**.
2. மொத்தம்: **100** புள்ளிகள்
3. பகுதி I இல் **எல்லா** வினாக்களுக்கும் விடை தருக.
பகுதி II இல் பிரிவுகள் **A** மற்றும் **B** ஒவ்வொன்றிலிருந்தும் தலா இரண்டு (2) வினாக்கள் வீதம் தெரிவுசெய்து மொத்தம் **நான்கு (4)** வினாக்களுக்கு விடை தருக.

பாடம்	பாடக் குறியீடு
நிதிக் கணக்கியலும் அறிக்கையிடலும் Financial Accounting and Reporting	(FAR / OL 2 – 202)

பகுதி I

வினா இர. 01 (20 புள்ளிகள்)

வினா இல. 01 இன் சகல பகுதிகளுக்கும் விடை தருக. வினாவின் ஒவ்வொரு பகுதிக்கும் மிகவும் பொருத்தமான விடையினை தெரிவுசெய்து, உமது விடைப்புத்தகத்தில் வினாவின் பகுதியின் இலக்கத்தினையும் அதற்கு எதிராக தெரிவுசெய்த விடையின் ஆங்கில எழுத்தினையும் எழுதுக.

உதா: (1) (உரிய ஆங்கில எழுத்து), (2) (உரிய ஆங்கில எழுத்து)

- (1) **நிதியறிக்கையிடலுக்கான கோட்பாட்டு வேலைச்சட்டகத்திற்கு** அமைய கணக்கீட்டு எடுகோளாக கூறப்பட்டுள்ளது எது?
 - (a) நடுநிலைமை Neutrality
 - (b) அட்டுறு அடிப்படை (Accruals)
 - (c) தொடர்புடைமை (Relevance)
 - (d) தொடர்ந்தியங்கும் தாபனம் (Going Concern)
- (2) பின்வருவனவற்றில் “ஐந்தொகையில் காட்டப்படாத நிதியளிப்பினை” (off-balance sheet finance) ஏற்படுத்த பயன்படுத்தக்கூடிய ஊடுசெயல்கள் எவை?
 - (i) விற்பனைசெய்து, மீளக்கொள்வனவு செய்யும் ஏற்பாடுகள்
 - (ii) கடன் சேகரிப்பை காரணிக்கு விற்பனை (Factoring of debts)
 - (iii) உத்தரவாத ஏற்பாடுகள் (Warranty Provisions)
 - (iv) ஒப்படைத் தொக்குகள் (Consignment Inventories)
 - (a) (i), (ii) மற்றும் (iii) மாத்திரம்
 - (b) (i), (ii) மற்றும் (iv) மாத்திரம்
 - (c) (i), (iii) மற்றும் (iv) மாத்திரம்
 - (d) (ii), (iii) மற்றும் (iv) மாத்திரம்

- (3) PQR கம்பனி அறிக்கையிடற் திகதியை மாற்றுவதற்கு தீர்மானித்ததன், காரணமாக அறிக்கையிடற் காலம் 15 மாதங்களாகின்றது.

கீழே தரப்பட்டவற்றில் **LKAS 1 – நிதிக்கூற்றுக்களின் முன்னிலைப்படுத்தல்** நியமத்திற்கு அமைய வெளிக்காட்டப்பட வேண்டியவை எவை?

- (i) காலம் 12 மாதங்களுக்கு அதிகமானதாக இருப்பதற்குக் காரணம்.
(ii) இதனையொத்த உரிமங்களும் அவற்றின் கணக்கீட்டு காலத்தை மாற்றியுள்ளன என்பது பற்றிய கூற்று.
(iii) நிதிக்கூற்றுக்களில் தரப்பட்டுள்ள ஒப்பீட்டுப் பெறுமதிகள் முற்றிலும் ஒப்பிடப்பட முடியாதவை என்பதற்கான ஒரு கூற்று.
(iv) மாற்றம் நடப்புக் காலத்திற்கா அல்லது எதிர்வுகூறக்கூடிய எதிர்காலங்களுக்கா என்பதுபற்றி.
- (a) (i) மற்றும் (ii) மாத்திரம்
(b) (i) மற்றும் (iii) மாத்திரம்
(c) (ii) மற்றும் (iv) மாத்திரம்
(d) (iii) மற்றும் (iv) மாத்திரம்

- (4) **LKAS 8 – கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள், கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளில் மாற்றங்கள் மற்றும் வழக்கள்** நியமத்திற்கு அமைய, முன்பிருந்தான பிரயோகத்தை (retrospective application) தேவைப்படுத்தும் கணக்கீட்டுக் கொள்கை மாற்றம் எது?

- (a) வாகனத் தேய்மானமுறை நேர்கோட்டு முறையிலிருந்து குறைந்துசெல்லும் மீதி முறைக்கு மாற்றப்படல்.
(b) உத்தரவாத கோரிக்கை ஏற்பாடு விற்பனையின் 10% இலிருந்து 5 % ஆக மாற்றப்படல்.
(c) உற்பத்திப் பொறிகளின் தேய்மானம் நடப்பு ஆண்டிலிருந்து நிருவாகச் செலவுகளாக அல்லாது உற்பத்திக் கிரயமாக மீள்வகுப்பாக்கப்பட்டமை.
(d) நடப்புக் காலத்தில் கிடைக்கப்பெற்ற தகவல்களின் அடிப்படையில், முன்னைய ஆண்டில் இடம்பெற்ற விபத்து இழப்பீட்டு கோரிக்கை தொடர்பில் ஏற்பாடு செய்தல்.

- (5) **LKAS 18 – வருமானம்** நியமம் பொருட்களின் விற்பனையிலிருந்தான வருமான ஏற்பிசைவுக்கான தேர்வுநிபந்தனைகளை குறிப்பிடுகின்றது.

கீழ்வருவனவற்றில் அத்தகைய தேர்வுநிபந்தனை **அல்லாதது** எது?

- (a) விற்பனையாளர் தொடர்ந்தும் பொருளின்மீது தலையிடற்தகவினை அல்லது கட்டுப்பாட்டை கொண்டிராமை.
(b) கொள்வனவாளர் பொருளுக்கான பணத்தினை செலுத்தியிருத்தல்.
(c) பொருளின் கிரயத்தினை (விற்பனையாளருக்கு) நம்பகமாக அளவிடக்கூடியதாக இருத்தல்.
(d) உரிமை தொடர்புபட்ட கணிசமான இடர் மற்றும் பயன் வாங்குனருக்கு மாற்றப்பட்டிருத்தல்.

- (6) 31 டிசம்பர் 2013 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான ABCயின் நிதிக்கூற்றுக்களில் காட்டப்பட்ட தொக்குப் பெறுமதி ரூபா 352,400/-, 10 ஜனவரி 2014 திகதியில் மேற்கொண்ட தொக்குக் கணக்கெடுப்பின் அடிப்படையில் அமைந்தததாகும்.

31.12.2013 முதல் 10.01.2014 வரையான காலத்தின்போது கீழ்வரும் ஊடுசெயல்கள் இடம்பெற்றன.

	ரூபா
பொருட்களின் கொள்வனவு	12,400
பொருட்கள் விற்பனை (இலாப எல்லை- விற்பனையின் 50%)	18,000
வாடிக்கையாளர் திருப்பியனுப்பிய பொருட்கள்	1,500

31 டிசம்பர் 2013 நிதிக்கூற்றுக்களில் தொக்குப் பெறுமதியாக காட்டவேண்டிய திருத்திய தொகை:

- (a) ரூபா 328,900
(b) ரூபா 350,700
(c) ரூபா 354,100
(d) ரூபா 375,900

- (7) எத்தகைய சந்தர்ப்பத்தில் நிருமான ஒப்பந்தமொன்றில் இழப்பை உடனடியாக ஏற்பிசைவு செய்தல் பொருத்தமானதாகும்?
- ஒப்பந்த வேலைகள் ஆரம்பித்த பின்னர்
 - ஒப்பந்தச் செயற்பாடுகளின் 50% கட்டம் பூர்த்தியடைந்த பின்னர்
 - மொத்த ஒப்பந்தக் கிரயம், மொத்த வருமானத்தைவிட அதிகரித்தல் சாத்தியமாகும்போது.
 - மேற்கூறிய எல்லாம்
- (8) கீழ்வருவனவற்றில் **LKAS 23 – கடன்படுகைக் கிரயம்** க்கு அமைய கடன்படுகைக் கிரயத்தை மூலதனப்படுத்துவதற்கு ஒருபோதும் தகைமை பெறாத சொத்து எது?
- அருவச் சொத்துக்கள் (Intangible assets)
 - நிதிச் சொத்துக்கள் (Financial assets)
 - உற்பத்திப் பொறிகள் (Manufacturing plants)
 - மின் பிறப்பாக்கப் பொறிகள் (Power Generation facilities)
- (9) கீழ்வருவனவற்றில் **LKAS 38 – அருவச்சொத்துக்கள்** நியமத்திற்கு அமைய கம்பனியொன்றின் நிதிநிலைக்கூற்றில் அருவச்சொத்தாக காட்டப்படக்கூடியது எது?
- ஆக்க உரிமைகளுக்கான (patents) கொடுப்பனவு
 - முடிவடைந்த ஆராய்ச்சிச் (research) செலவினம்
 - ஆரம்பித்தல் கிரயம் (Start-up-costs)
 - அகத்தே பிறப்பாக்கிய நன்மதிப்பு (Internally-generated goodwill)
- (10) நிதிக் குத்தகையொன்றை குத்தகைக்குப்பெறுனன் எந்தத் தொகையில் மூலதனப்படுத்த வேண்டும் என **LKAS 17 – குத்தகை** நியமம் தெரிவிக்கின்றது?
- குத்தகைச் சொத்தின் சீர்மதிப்பில்
 - குறைந்தபட்ச குத்தகைக் கொடுப்பனவுகளின் இற்றைப் பெறுமதியில்
 - குத்தகைச் சொத்தின் சீர்மதிப்பு மற்றும் குறைந்தபட்ச குத்தகைக் கொடுப்பனவுகளின் இற்றைப் பெறுமதி ஆகிய இரண்டிலும் எது குறைவானதோ அந்தப் பெறுமதியில்.
 - குறைந்தபட்ச குத்தகைக் கொடுப்பனவு அல்லது குத்தகைச் சொத்தின் சீர்மதிப்பு ஆகிய இரண்டிலும் எது குறைவானதோ அந்தப் பெறுமதியில்

(10 × 2 புள்ளிகள் = மொத்தம் 20 புள்ளிகள்)

பகுதி I முடிவு

பகுதி II

பிரிவு A

ஏதாவது இரண்டு (02) வினாக்களுக்கு விடை தருக.

வினா இவ. 02. (20 புள்ளிகள்)

"ஆதர் PLC" யின் 31 மார்ச் 2015 திகதி பரீட்சைமீதி கீழே தரப்பட்டுள்ளது.

	வரவு (ரூபா'000)	செலவு (ரூபா '000)
காணியும் கட்டிடமும் (கட்டிடக் கிரயம் ரூபா 25,000,000)	35,000	
மோட்டார் வாகனங்கள்	17,500	
அலுவலக உபகரணம்	11,750	
தளபாட, இணைப்புக்கள்	6,500	
திரள் தேய்மானம் - 01/04/2014 திகதியில்		
கட்டிடம்		9,500
மோட்டார் வாகனங்கள்		6,250
அலுவலக உபகரணம்		4,500
தளபாட, இணைப்புக்கள்		1,500
வியாபார வருமதிகள்	9,900	
ஏனைய வருமதிகள்	750	
வியாபார சென்மதிகள்		8,850
ஏனைய சென்மதிகள்		450
காசும் வங்கிமீதியும்	3,288	
வங்கி மேலதிகப்பற்று		1,426
குறிப்பிடு மூலதனம்- சாதாரண பங்கு மூலதனம்		42,000
மீள்மதிப்பு ஒதுக்கம்		2,500
கைக்கொள் இலாபம் - 01/04/2014 திகதியில்		4,297
பொது ஒதுக்கம்		1,500
விற்பனை		142,950
மோட்டார் வாகன விற்பனை		2,650
கொள்வனவுகள்	110,800	
தொக்குகள் - 01/04/2014 திகதியில்	8,650	
நிருவாகச் செலவுகள்	10,560	
விநியோகச் செலவுகள்	9,800	
ஏனைய தொழிற்பாட்டுச் செலவுகள்	1,330	
நிதிச் செலவுகள்	125	
வருமானவரி ஏற்பாடு - 01/04/2014 திகதியில்		1,200
செலுத்திய வருமானவரி	1,460	
செலுத்திய பங்கிலாபம்	2,160	
	229,573	229,573

கீழ்வரும் மேலதிகத் தகவல்கள் தரப்பட்டுள்ளன:

- (1) 31 மார்ச் 2015 திகதியில் தொக்கின் பெறுமதி ரூபா 10,500,000/-.
- (2) 31 மார்ச் 2015 திகதியில் ரூபா 4,850,000/- பெறுமதிக்கு பொருட்கள் விற்பனைப் பட்டியலிடப்பட்டு கடன் அடிப்படையில் வாடிக்கையாளருக்கு அனுப்பப்பட்டன. இந்த ஊடுசெயல் கணக்கேடுகளில் இன்னும் பதிவுசெய்யப்படவில்லை.
- (3) காசம் வங்கிமீதியும் ரூபா 3,000,000/- பெறுமதியான நிலையான வைப்பினை உள்ளடக்குகின்றது. இது 1 அக்டோபர் 2014 திகதி ஆண்டிற்கு 8% வட்டிக்கு முதலீடு செய்யப்பட்டதாகும்.
- (4) 31 மார்ச் 2015 திகதி கட்டிடம் மீள்மதிப்பீடு செய்யப்பட்டு, மீள்மதிப்பு மிகை ரூபா 2,150,000/- ஆகக் காணப்பட்டது. இதற்கான செம்மையாக்கம் செய்யப்படவேண்டி உள்ளது.
- (5) 1 அக்டோபர் 2012 திகதி ரூபா 4,000,000/- க்கு கொள்வனவுசெய்த மோட்டார் வாகனமொன்று இந்த ஆண்டின்போது ரூபா 2,650,000/- க்கு விற்பனை செய்யப்பட்டு அதனால் பெறப்பட்ட தொகை மோட்டார் வாகன விற்பனைக் கணக்கில் செலவுப்பதிவு செய்யப்பட்டது.
- (6) 1 அக்டோபர் 2014 திகதி அலுவலக உபகரணமொன்று ரூபா 2,250,000/- கிரயத்தில் கொள்வனவு செய்யப்பட்டு, அலுவலக உபகரணக் கணக்கில் வரவுப்பதிவு செய்யப்பட்டது.
- (7) 2013/2014 ஆண்டிற்கு பிரேரிக்கப்பட்ட சாதாரண பங்கிலாபம் ரூபா 2,150,000/-.
- (8) 2013/2014 ஆண்டின் வருமானவரியாக ரூபா 1,460,000/- செலுத்தப்பட்டு முற்றாக தீர்க்கப்பட்டது. 2014/2015 ஆண்டிற்கான வருமானவரி ரூபா 2,021,000/- ஆக மதிப்பிடப்பட்டுள்ளது.
- (9) ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணம் நேர்கோட்டு முறையில் கீழ்வரும் வீதங்களில் தேய்மானம் செய்யப்படும்:

கட்டிடம்	ஆண்டிற்கு	5%
மோட்டார் வாகனங்கள்	ஆண்டிற்கு	20%
அலுவலக உபகரணம்	ஆண்டிற்கு	25%
தளபாட, இணைப்புக்கள்	ஆண்டிற்கு	20%

கம்பனியின் கொள்கை கொள்வனவு ஆண்டில் முழுவருட தேய்மானம் அறவிடுவதுடன் விற்பனை ஆண்டில் தேய்மானம் அறவிடுவதில்லை.

ஆதர் PLC யின் கீழ்வரும் கூற்றுக்களை பதிப்பீட்டுத் தேவைகளுக்காக தயாரிக்குக:

- (a) 31 மார்ச் 2015 திகதி முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான முற்றடக்க வருமானக் கூற்று. **(06 புள்ளிகள்)**
- (b) 31 மார்ச் 2015 திகதியில் நிதிநிலைக் கூற்று. **(05 புள்ளிகள்)**
- (c) 31 மார்ச் 2015 திகதி முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான உரிமையாண்மை மாற்றங்கள் பற்றி கூற்று. **(04 புள்ளிகள்)**
- (d) 31 மார்ச் 2015 திகதி முடிவடைந்த ஆண்டில் ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரண மாற்றங்களை காட்டும் கூற்று. **(05 புள்ளிகள்)**
(மொத்தம் 20 புள்ளிகள்)

வினா இல. 03 (20 புள்ளிகள்)

- (a) **LKAS - 23: கடன்படுகைக் கிரயங்கள்** நியமத்திற்கு அமைய எந்தக் கிரயங்கள் கடன்படுகைக் கிரயங்களாக கருதப்படும்? **(03 புள்ளிகள்)**
- (b) **LKAS - 23** : தகைமைச் சொத்துக்களுக்கு (Qualifying Assets) ஐந்து (5) உதாரணங்கள் தருக.. **(03 புள்ளிகள்)**
- (c) **LKAS - 23:** கடன்படுகைக் கிரயங்களை மூலதனப்படுத்துவது எப்போது நிறுத்தப்பட வேண்டும் (suspended)? **(02 புள்ளிகள்)**
- (d) **LKAS - 23:** கடன்படுகைக் கிரயங்களை மூலதனப்படுத்துவது எப்போது முடிவுக்குவரும் (ceased)? **(02 புள்ளிகள்)**
- (e) **LKAS - 23:** நியமத்தின்படி உரிமமொன்றின் வெளிக்காட்டற் தேவைப்பாடுகள் எவை? **(02 புள்ளிகள்)**
- (f) கட்டுவதற்கு ஒரு ஆண்டு எடுக்குமென எதிர்பார்க்கப்படும் இரு சொத்துக்களின் உற்பத்திக்கு நிதியளிப்பு செய்வதற்காக சம்சன் கம்பனி 1 ஏப்ரல் 2014 இல் ரூபா 4.5 மில்லியனை கடனாகப் பெற்றது. இத்தொகை கீழ்வருமாறு பயன்படுத்தப்பட்டதுடன் தொகைகள் எஞ்சியிருந்தவேளை அவை தற்காலிகமாக முதலீடு செய்யப்பட்டன.

	பொருள் A ரூபா'000	பொருள் B ரூபா'000
2014 ஏப்ரல் 01	750	1,500
2014 அக்டோபர் 01	750	1,500

நீர் செய்யவேண்டியது:

- (i) ஒவ்வொரு சொத்திற்கும் மூலதனப்படுத்தவேண்டிய கடன்படுகைக் கிரயங்களை கணிக்குக.
(ii) 31 மார்ச் 2015 இல் ஒவ்வொரு சொத்தினதும் கிரயத்தினை கணிக்குக.

(04 புள்ளிகள்)

- (g) 2014 ஆண்டின் ஆரம்பத்திலும் இறுதியிலும் சார்லி அன்ட் கம்பனியின் கடன்கள் கீழ்வருமாறு:

	2014 ஜனவரி 01 ரூபா. மில்லியன்	2014 டிசம்பர் 31 ரூபா. மில்லியன்
10% வங்கிக் கடன் - மீள்செலுத்துகை 2016	150	150
9.5% வங்கிக் கடன் - மீள்செலுத்துகை 2017	100	100
8.9% தனிச்சங்கள் - மீள்செலுத்துகை 2015	-	150

8.9% தனிச்சங்கள் ஒரு தகைமைச் சொத்தின் நிருமானத்திற்கு நிதியளிப்புச் செய்வதற்காக வழங்கப்பட்டு, நிருமானப் பணிகள் 1 ஜூலை 2014 திகதி ஆரம்பிக்கப்பட்டன.

கிடைத்த கடன்களை பயன்படுத்தி, 1 ஜனவரி 2014 திகதி சார்லி அன்ட் கம்பனி ஒரு தகைமைச் சொத்தினை (எந்திரம்) நிருமானிக்க ஆரம்பித்தது. நிருமானத்திற்காக செலவு செய்த தொகைகள் 1 ஜனவரி 2014 இல் ரூபா 50 மில்லியனும் 1 அக்டோபர் 2014 இல் ரூபா 20 மில்லியனும் ஆகும்.

நீர் செய்யவேண்டியது:

- (i) மூலதனப்படுத்தல் வீதத்தினை (Capitalization Rate) கணிக்குக.
(ii) எந்திரத்திற்கு மூலதனப்படுத்தக்கூடிய கடன்படுகைக் கிரயத்தினை கணிக்குக.

(4 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 20 புள்ளிகள்)

வினா இல. 04 (20 புள்ளிகள்)

பெர்னாட் PLC யின் 31 மார்ச் 2014 திகதி முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான வரைபு நிதிக்கூற்றுக்களும், மேலதிகத் தகவல்களும் கீழே தரப்பட்டுள்ளன.

பெர்னாட் PLC

31 மார்ச் 2014 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான இலாப, நட்டக் கூற்று

	ரூபா '000
வருமானம்	11,600
விற்பனைக் கிரயம்	(5,500)
மொத்த இலாபம்	6,100
நிருவாகச் செலவுகள்	(800)
வினியோகச் செலவுகள்	(400)
செலுத்தவேண்டிய வட்டி	(152)
வரிக்கு முன் தொழிற்பாட்டு இலாபம்	4,748
பிற்போட்ட வரி அடங்கலாக வரி (35%)	(1,530)
வரிக்குப் பின் இலாபம்	3,218
உரிமையாண்மை மாற்றங்கள் பற்றிய கூற்றின் பிரித்தெடுப்பு	
பங்கிலாபம்	700

பெர்னாட் PLC

31 மார்ச் 2014 திகதியில் நிதிநிலைக் கூற்று

	31/03/2014 (ரூபா'000)	31/03/2013 (ரூபா '000)
குத்தகை ஆதனம் (நிகர பெறுமதி)	6,600	5,700
ஆதனம், பொறி, உபகரணம் (நிகர பெறுமதி)	5,040	3,780
முதலீடுகள் - கிரயத்தில்	2,608	2,208
தொக்குகள்	2,880	1,986
வருமதிகள்	2,586	1,992
வங்கி மீதி	-	576
	<u>19,714</u>	<u>16,242</u>
பங்கு மூலதனம்	2,300	1,800
பங்கு வட்டம்	2,200	1,800
கைக்கொள் இலாபம்	9,232	6,714
பிற்போடப்பட்ட வரி	202	138
நடைமுறையல்லாக் கடன் (10%)	1,240	1,800
பிற்போடப்பட்ட திருத்தங்களுக்கான ஏற்பாடு	1,200	1,016
சென்மதிகள்	1,416	936
வங்கி மேலதிகப்பற்று	194	-
வருமான வரி	1,730	2,038
	<u>19,714</u>	<u>16,242</u>

கீழ்வரும் மேலதிகத் தகவல்கள் கிடைக்கப்பெற்றுள்ளன:

- (1) 10% நடைமுறையல்லாக் கடன் சமத்தில் (at par) மீட்கப்பட்டது..
- (2) பதிவழிப்புப் பெறுமதி ரூபா 276,000/- உடைய ஒரு பொறித்தொகுதி ரூபா 168,000/- க்கு விற்கப்பட்டு, புதிய பொறித்தொகுதி ரூபா 2,200,000/- க்கு கொள்வனவு செய்யப்பட்டது.
- (3) ரூபா1,200,000/- கிரயமான குத்தகை ஆதனம் ஆண்டில் கொள்வனவு செய்யப்பட்டது.

LKAS 7 – காசுப் பாய்வுக் கூற்று நியமத்திற்கு அமைவாக பெர்னாட் PLC யின் 31 மார்ச் 2014 திகதி முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான காசுப்பாய்வுக் கூற்றினை நேரில்முறையை பயன்படுத்தி தயாரிக்குக.

(மொத்தம் 20 புள்ளிகள்)

பிரிவு A யின் முடிவு

பிரிவு B

ஏதாவது இரண்டு (2) வினாக்களுக்கு விடை தருக

வினா இல. 05 (20 புள்ளிகள்)

- (a) அல்பா மற்றும் அதன் உபகம்பனியான பீற்றா ஆகிய கம்பனிகளின் 31 மார்ச் 2014 திகதியில் நிதிநிலைக் கூற்றுக்கள் கீழே தரப்பட்டுள்ளன.

	அல்பா		பீற்றா	
	2014 மார்ச் 31		2014 மார்ச் 31	
	ரூபா	ரூபா	ரூபா	ரூபா
சொத்துக்கள்:				
நடைமுறையல்லாச் சொத்துக்கள்				
அருவச் சொத்துக்கள்		160,000		85,000
முதலீடுகள்		70,000		-
நடைமுறைச் சொத்துக்கள்				
தொக்கு	75,000		38,000	
வியாபார வருமதிகள்	82,100		48,000	
நடைமுறைக் கணக்கு – பீற்றா	15,800		-	
காசு மற்றும் வங்கிக் கையிருப்பு	10,000		26,000	
		182,900		112,000
மொத்தச் சொத்துக்கள்		412,900		197,000
உரிமையாண்மையும் பரிப்பும்				
மூலதனமும் ஒதுக்கங்களும்				
சாதாரண பங்கு மூலதனம்		250,000		50,000
பொது ஒதுக்கம்		-		6,250
		250,000		56,250
மீள்மதிப்பு மிகை		-		15,000
கைக்கொள் இலாபம்		35,900		42,750
		285,900		114,000
நடைமுறையல்லாப் பரிப்பு				
6% தனிச்சங்கள்		-		20,000
		285,900		134,000
நடைமுறைப் பரிப்புக்கள்				
வியாபார சென்மதிகள்	127,000		55,000	
நடைமுறைக் கணக்கு – அல்பா			8,000	
		127,000		63,000
மூழு உரிமையாண்மையும் பரிப்புக்களும்		412,900		197,000

கீழ்வரும் மேலதிகத் தகவல்கள் கிடைக்கப்பெற்றுள்ளன:

- (1) அல்பா கம்பனியானது 1 ஏப்ரல் 2013 திகதி பீற்றா கம்பனியின் 80% சாதாரண பங்குகளை ரூபா 58,000/- கிரயத்தில் கொள்வனவு செய்தபோது, பீற்றா கம்பனியின் ஒதுக்கங்கள் கீழ்வருமாறு:

	ரூபா
பொது ஒதுக்கம்	6,250
மீள்மதிப்பு மிகை	-
கைக்கொள் இலாபம்	10,000

அதே திகதியில் அல்பா கம்பனி பீற்றா கம்பனியின் ரூபா 12,000/- தனிச்சங்களை சமத்தில் கொள்வனவு செய்தது.

- (2) கட்டுப்பாடற்றோர் பாத்தியதை (non-controlling interest) சீர்மதிப்பில் அளவிடப்படும். கொள்வனவின்போது அதன் பெறுமதி ரூபா 14,250/- ஆக இருந்தது. சுவீகரிப்பின்மீதான நன்மதிப்பு 31 மார்ச் 2014 இல் அதன் அரைப்பங்காக சேதஇழப்பு அடைந்தது.

- (3) நடைமுறைக் கணக்குகளுக்கு இடையில் வித்தியாசம் செல்வழிப் பணத்தினாலாகும்.

அல்பா கம்பனியின் 31 மார்ச் 2014 திகதியில் ஒன்றித்த நிதிநிலைக் கூற்றினை **தயாரிக்குக.**

(15 புள்ளிகள்)

- (b) அபிவிருத்திச் செலவினை (development expenditure) அருவச் சொத்தாக ஏற்பிசைவு செய்ய வேண்டுமாகில், நிறைவுசெய்யப்படவேண்டிய நிபந்தனைகளை கூறுக.

(5 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 20 புள்ளிகள்)

வினா இல. 06 (20 புள்ளிகள்)

- (a) கீழே தரப்பட்டுள்ள கணக்கீட்டுக் கோட்பாடுகளை வரைவிலக்கணப்படுத்தி, நிதிக்கூற்றுக்களின் தயாரிப்பில் அவை ஒவ்வொன்றினதும் தாக்கங்களை விபரிக்குக:

- உரிமக் கோட்பாடு (The entity concept)
- தொடர்ந்தியங்கும் தாபனக் கோட்பாடு (Going concern)
- பொருண்மை (Materiality)
- நியாயமான முன்நிலைப்படுத்தல் (Fair presentation)

(4 × 4 புள்ளிகள் = 16 புள்ளிகள்)

- (b) தரஅதிகரிப்பு குணாம்சமான ஒப்பிடற்ககவு(comparability), நிதிக்கூற்றுக்களின் பிரயோசனத்தை அதிகரிக்கின்றது.

நிதிக்கூற்றுக்களில் “ஒப்பிடற்ககவு” எனும் பதத்தின் கருத்தினை விபரித்து, நிதிக்கூற்றுக்களை பாவிப்போர் மேற்கொள்ளக்கூடிய இரண்டு வகைான ஒப்பீடுகளை குறிப்பிடுக.

(4 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 20 புள்ளிகள்)

வினா இல. 07 (20 புள்ளிகள்)

- (a) **LKAS 12 வருமான வரிகள்** நியமத்தின்படி, கீழ்வரும் பதங்களை வரைவிலக்கணப்படுத்துக.
- (i) வரிவிதி இலாபம்/(வரி நட்டம்)
 - (ii) பிற்போடப்பட்ட வரிப் பரிப்புக்கள் (Deferred tax liabilities)
 - (iii) பிற்போடப்பட்ட வரிச் சொத்துக்கள் (Deferred tax assets)
 - (iv) தற்காலிக வித்தியாசங்கள் (Temporary differences)
 - (v) வரித் தளம் (Tax Base)

(5 × 2 புள்ளிகள் = 10 புள்ளிகள்)

- (b) 1 ஜனவரி 2011 திகதி லங்கா ருவர்ஸ் நிறுவனம் பஸ்வணிட்யொன்றை ரூபா 3,000,000/- க்கு கொள்வனவு செய்தது. பஸ்வணிட்யின் பயனதரும் ஆயுட்காலம் 3 ஆண்டுகளாகும். இதற்கு ஒடிவுப்பெறுமதி இல்லை. வரித்தேவைகளுக்கு, மூலதனப் படிக்கள் இரு ஆண்டுகளில் கோரப்படும். கம்பனி 2011, 2012 மற்றும் 2013 ஆகிய ஒவ்வொரு ஆண்டிலும் வரிக்கு முந்திய இலாபமாக ரூபா 1,000,000/-இனை பெறுகின்றது. கம்பனி வரி வீதம் 25%.

2011, 2012 மற்றும் 2013 ஆகிய ஒவ்வொரு ஆண்டிலும் தற்காலிக வித்தியாசங்கள் மீதான பிற்போடப்பட்ட வரியை கம்பனி எவ்வாறு கணக்கிற் கொள்ளும் என்பதனை காட்டுவதற்காக லங்கா ருவர்ஸ் நிறுவனத்தின் நிதிக்கூற்றுக்களின் பிரித்தெடுப்புகளை **தயாரிக்குக.**

- (i) நிதிநிலைக் கூற்றுக்களிலிருந்தான பிரித்தெடுப்புகள். **(3 புள்ளிகள்)**
- (ii) இலாப, நட்டக் கூற்றுக்களிலிருந்தான பிரித்தெடுப்புகள். **(7 புள்ளிகள்)**

(மொத்தம் 20 புள்ளிகள்)

End of Section B

பகுதி II இன் முடிவு
வினாப்பத்திர முடிவு