

**KE 1 – Financial Accounting & Reporting Fundamentals**

**(Suggested Answer & Marking Grid - Tamil)**

# பிரிவு 1

## வினா இல. 01

### 1(a)

#### 1.1.

கற்கை வெளிப்பாடு:

1.2.6 நிதிக் கூற்றுக்களின்/நிதித் தகவல்களின் தரரீயான குணாம்சங்களை விபரித்தல்.

சரியான விடை: C

கோட்பாட்டு வேலைச் சட்டகப்படி சரியான வகைப்படுத்தல் இதுவாகும். A, B மற்றும் D ஆகிய விடைகளில் இந்த குணாம்சங்கள் கலக்கப்பட்டு உள்ளன.

#### 1.2.

கற்கை வெளிப்பாடு:

1.1.1 வியாபார அமைப்புக்களின் ஆளுமைக் கட்டமைப்பை இனங்காண்க.

சரியான விடை: A

தெரிவு A: முகாமையை பிரதிபலிக்காத அதிகமானோரை சபையில் வைத்திருக்க அனுமதிக்கிறது; எனவே நல்ல ஆளுமையை உறுதிசெய்வதற்கு உரிய சமநிலை பேணப்பட முடியும்.

தெரிவு B: CEO பங்குகளை வைத்திருக்கின்றாரா என்பது அவர்தன் நிபுணத்துவத்தை வழங்க தடையாக இருக்காது. மாறாக, CEO பங்குகளை வைத்திருத்தல் அவரை கம்பனிக்காக நன்கு வேலைசெய்ய தூண்டும். தெரிவு B நல்ல ஆளுமை அல்ல.

தெரிவு C: பெரும்பான்மை பங்குதாரர்கள் தமது நாட்டத்தை தவிர சிறுபான்மை பங்கு தாரர்களின் நாட்டத்தில் அக்கறை கொள்வது அரிதே. எனவே இது ஒரு நல்ல ஆளுமைத் தத்துவமல்ல.

தெரிவு D: இது தீர்மானம் மேற்கொள்ளலை மேம்படுத்த உதவுமென காணப்பட்டாலும் அத்தகைய நிலை பங்குதாரர்களை பாதிக்கக்கூடிய உயர்ந்த அதியாரத்தை CEO க்கு வழங்கும். எனவே இது ஒரு நல்ல ஆளுமைத் தத்துவமல்ல.

#### 1.3.

கற்கை வெளிப்பாடு:

4.13.2 SME களுக்கான SLFRS இனை பின்பற்றும் உரிமங்களை இனங்காணல்

சரியான விடை: A

1987ஆண்டு 36இலக்க காப்பாவணங்கள் மற்றும் பரிமாற்று ஆணைக்குழு சட்டத்தின் கீழ் அமைந்த பங்குப் பரிவர்த்தனை நிலையங்களில் நிரற்படுத்தப்பட்ட உரிமங்கள், பொதுச் சந்தையில் கொடுக்கல் வாங்கல்களுக்கு ஆளாகும் உரிமையாண்மைச் சாதனங்களை கொண்ட உலிமங்கள் மற்றும் நிதிய முகாமைக் கம்பனிகள் கணக்கீட்டு நியமங்களின் முழுத் தொடையை கடைப்பிடிக்கும்.

SME களுக்கான SLFRS பொது வகைகூற்ற கட்டமையற்ற உரிமங்களுக்காகும்.

1.4.

கற்கை வெளிப்பாடு:

4.10.2 வரையறுக்கப்பட்ட பங்களிப்புத் திட்டம் மற்றும் வரையறுக்கப்பட்ட பயன் திட்டம் ஆகியவற்றிற்கு இடையிலான வேறுபாட்டை விபரித்தல்.

சரியான விடை: C

பணிக்கொடை ஒரு குறுங்கால பயன் அல்ல. இதற்கு உரித்துப்பெற ஒருவர் ஐந்து ஆண்டுகால சேவையை முடித்திருக்க வேண்டும். இது ஒரு நீண்டகால பயன்திட்டம்.

1.5.

கற்கை வெளிப்பாடு:

4.11.1 அடிப்படை நிதிச் சொத்துக்கள் மற்றும் நிதிப் பரிப்புக்களை இனங்காணல்.

சரியான விடை: C

ஒரு கம்பனி வழங்கும் பங்குகள் உரிமையாண்மைச் சாதனங்கள் ஆவதுடன், அவை நிதிச் சொத்துக்களாக அமையமாட்டா.

1.6

கற்கை வெளிப்பாடு:

4.4.1 ஒரு அமைப்பு தொடர்பான வேறுபட்ட வகை காசுப்பாய்வுகளை இனங்காணல்.

சரியான விடை: C

கடன்களை உரிமையாண்மையாக மாற்றி உபகாரப் பங்குகளை வழங்கல் காசினை பிறப்பிப்பதில்லை. அவை ஏட்டுப் பதிவுகள் மாத்திரமே. காசுப்பாய்வு ஏற்படாது.

1.7

கற்கை வெளிப்பாடு:

4.6.6 கணக்கீட்டு மதிப்பீட்டில் மாற்றம் பற்றிய ஊடுசெயல்களை பதிவுசெய்தல்.

சரியான விடை: B

மாற்றத்தினால் பாதிப்பிற் கு உள்ளான நடப்பு மற்றும் எதிர் காலங்களில் கணக்கீட்டு மதிப்பீட்டு மாற்றங்களை ஏற்பிசைவு செய்தலும், கொள்கை மாற்றப்பட்ட திகதிக்குப் பின்னர் நிகழும் ஊடுசெயல்களுக்கு புதிய கணக்கீட்டுக் கொள்கையை பிரயோகித்தலும் நடப்புக் காலத்திற்கும் எதிர் காலங்களுக்கும் பொருந்தும். எனவே, அத்தகைய பிரயோகங்கள் அன்றிலிருந்தான (prospective) பிரயோகங்கள் எனப்படும்.

எனினும், முன்னைய கால வழு ஒருபோதும் ஏற்பட்டிருக்கவில்லை எனக் கொண்டு, நிதிக்கூற்றுக்களை திருத்துதலும், புதிய கணக்கீட்டுக் கொள்கையை எப்போதும் பிரயோகிக்கப்பட்டு இருந்தால் எப்படியோ அவ்வாறே ஊடுசெயல்களுக்கு அவற்றை பிரயோகிப்பதும் முன்பிருந்தான பிரயோகங்கள் எனப்படும்.

## 1.8

கற்கை வெளிப்பாடு:

2.7.2 வங்கிக் கணக்கிணக்கக் கூற்றினை தயாரித்தல்.

சரியான விடை: B

வங்கிக்கூற்றின்படி மீதி ரூபா 25,000(மேலதிகப்பற்று) இலிருந்து சமர்ப்பிக்கப்படாத காசோலைகள் ரூபா 21,000 (அதாவது ரூபா10,000+ ரூபா11,000) இனை சேர்த்தால் ரூபா 46,000 மேலதிகப் பற்று மீதியாகும். இதிலிருந்து தேறாத காசோலைகள் ரூபா 4,000 இனை கழிக்க மேலதிகப்பற்று ரூபா 42,000 ஆகும்.

தொடர்புபட்ட செலவினமான வங்கிக் கட்டணம் ரூபா 2,000 வங்கிக் கூற்றின்படியான மீதியில் ஏற்கனவே கழிக்கப்பட்டு உள்ளதனாலும், முன்கொணரற் தொகையானது வங்கிக் கூற்றின்படியான மீதியை உபயோகித்து பெறப்பட்டதனாலும், அந்தத் தொகை மீண்டும் செம்மையாக்கம் செய்யப்பட வேண்டியதில்லை. எனவே, விடையானது, வங்கி மேலதிகப்பற்று ரூபா 42,000.

## 1.9

கற்கை வெளிப்பாடு:

3.6.2 அடிப்படை கணக்கீட்டு விகிதங்களை கணித்தல் (இலாபத்திறன் விகிதங்கள், திரவத்தன்மை விகிதங்கள், நெம்பு விகிதங்கள் - முதலீட்டாளர் விகிதங்கள் நீங்கலாக).

சரியான விடை: D

மொத்த இலாப எல்லையிலிருந்து (GP margin) ஏனைய செலவுகளையும் வரியையும் கழிக்க வரும் நிகர இலாப எல்லை 9%.(=30% - 12% - 9%). ROE ஆனது இலாப எல்லையினை சொத்துப் புரள்வு விகிதத்தினால் பெருக்குவதனால் பெறப்படும். எனவே, 9% x 3= 27%.

## 1.10.

கற்கை வெளிப்பாடு:

1.2.5 கணக்கீட்டு அடிப்படை எடுகோள் (தொடர்ந்தியங்குதல்) மற்றும் கணக்கீட்டுக் கோட்பாடுகளை (அட்டுறு, பொருண்மை, கொள்கை மாறாமை, உரிம, பொருத்தம் காணல், காலஅடிப்படை, தேறக்கூடிய, தொடர்புடமை, நம்பகத் தன்மை மற்றும் ஒப்பிடற்கவு) விபரித்தல்.

சரியான விடை: B

நிதிக் கூற்றுக்களை தயாரிக்கும்போது, உரிமம் எதிர்வுகூறக்கூடிய எதிர்காலம் வரை தொடரும் என்ற தொடர்ந்தியங்கும் தாபன எடுகோள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றது. தெரிவு 2 அந்தக் கருத்தினை தருகின்றது. ஏனைய தெரிவுகள் அதனைப்பற்றி தெரிவிக்காது, வியாபாரத்தின் தொடர்ச்சிப்பற்றி கூறுகின்றன.

புள்ளியிடற் திட்டம்

ஓவ்வொரு வினாவுக்கும் 2 புள்ளிகள் வீதம்.

மொத்தம் 20 புள்ளிகள்.

## 1(b)

### 1.11

<b>கற்கை வெளிப்பாடு:</b>
4.4.2 நேர்முறை மற்றும் நேரில் முறையின் கீழ் காசுப்பாய்வுக் கூற்றுக்களை தயாரித்தல்.

	ரூபா	Marks Allocation
ஆண்டிற்கான தேய்மான அறவீடு	988,400	0.5
PPE விற்பனை மீதான இலாபம்	543,000	0.5
PPE விற்பனைமூலம் பெற்ற தொகை	975,000	1
PPE கொள்வனவு	4,684,400	1

### 1.12

<b>கற்கை வெளிப்பாடு:</b>
4.2.2 ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரண ஆரம்ப மற்றும் பின்னைய கையாள்கை பற்றி விபரித்தல்.

	ரூபா	Marks Allocation
வங்கிமூலம் செலுத்திய கிரயம், கேழ்வு மற்றும் காப்புறுதி	9,453,500	
வரிகளும் வெளியெடுத்தற் கட்டணங்களும்	2,176,200	0.5
தொழிற்சாலைக்கு கொண்டுசெல்லல் கிரயம்	345,000	
தலத் தயாரிப்பு அடங்கலாக நிறுவுதற் செலவு	245,000	
பாவனைக்கு முன்னர் சோதனை ஓட்டச் செலவு	117,600	0.5
பரீட்சார்த்த உற்பத்தியின் விற்பனையிலிருந்து பெற்றதொகை	(19,000)	
மதிப்பிடப்பட்ட கழற்றி அகற்றற் செலவு	154,000	
மதிப்பிட்ட ஈற்றுப் பெறுமதி	(172,300)	
எந்திரத்தின் கிரயம்	<b>12,300,000</b>	
<b>ஆண்டிற்கான தேய்மானம் ரூபா <math>12,300,000 \times 6.67\% \times 7.5/12 = 512,500</math></b>		<b>2.0</b>

### 1.13

<b>கற்கை வெளிப்பாடு:</b>
4.7.2 செம்மையாக்க மற்றும் செம்மையாக்காத நிகழ்வுகளை விபரித்தல்.

செம்மையாக்க நிகழ்வுகள் என்பது அறிக்கையிடற்கால இறுதியில் நிலவிய புற நிலைகளுக்கு சான்றாக அமைந்த நிகழ்வுகளாகும்.

<b>புள்ளி ஒதுக்கீடு</b>
1 புள்ளி

உதாரணம்:

- அறிக்கையிடற் கால இறுதியிலிருந்த வாடிக்கையாளர் ஒருவர் அறிக்கையிடற் காலத்திற்குப் பின்னர் வங்குரோத்து நிலை அடைதல்.

செம்மையாக்கமற்ற நிகழ்வுகள் என்பது அறிக்கையிடற் காலத்திற்கு பின்னரான புறநிலைகளை காட்டுபவை ஆகும்.

புள்ளி ஒதுக்கீடு
1 புள்ளி

உதாரணம்:

- அறிக்கையிடற் திகதிக்கும் அங்கீகரிப்புத் திகதிக்கும் இடைப்பட்ட காலத்தில் முதலீட்களின் சந்தைப் பெறுமதி வீழ்ச்சியடைதல்.

புள்ளி ஒதுக்கீடு
1 புள்ளி

1.14

கற்கை வெளிப்பாடு:
2.3.4 கணனிமயப்படுத்திய கணக்கீட்டுப் பொதிகளின் குணவியல்புகளை இனங்காணல்.

சம்பளப்பட்டியல் (Payroll), கடன்பட்டோர், தொக்குகள், நிலையான சொத்துக்கள்

புள்ளி ஒதுக்கீடு
1 x 3 புள்ளிகள்

1.15

	DR	CR
அனுமதிக்கப்பட்ட கழிவு	5,000	
கடன்பட்டோர் கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கு		5,000
விற்பனைகள்	25,000	
கடன்பட்டோர் கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கு		25,000

<b>கற்கை வெளிப்பாடு:</b>
<p>2.1.3 கணக்கியலில் முதன்மைப் பதிவேடுகளை இனங்காணல்</p> <p>2.2.2 கணக்கியலில் “இரட்டை தொடர்பு,, மற்றும் கணக்கீட்டுச் சமன்பாடு ஆகிய இரண்டையும் தொடர்புபடுத்துதல்.</p> <p>2.3.1 கணக்கீட்டு செயன்முறையை இனங்காணல்</p> <p>2.5.1 கணக்கீட்டில் தவறுகைகள் மற்றும் வழக்களை இனங்காணல்</p> <p>2.5.2 வழக்களை திருத்துவதற்கான நாளேட்டுப் பதிவுகளை தயாரித்தல்</p> <p>2.6.1 கட்டுப்பாட்டுக் கணக்குகளுக்கான தேவையை கூறுதல்</p> <p>2.6.2 கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கு மீதியுடன் தனித்தனி கணக்குகளின் மீதிகளின் கணக்கிணக்கத்தை தயாரித்தல்.</p>

<b>புள்ளி ஒதுக்கீடு</b>
1 x 3 புள்ளிகள்

1.16

<b>கற்கை வெளிப்பாடு:</b>
3.2.5 கம்பனிகளின் குழுமமொன்றிற்கு ஒன்றித்த நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரித்தலில் ஒழுங்குபடுத்தற் தேவைப்பாட்டினை கூறுதல்.

1. உரிமம் வேறொரு உரிமத்தின் ½ பங்கிற்கு மேல் வாக்குரிமை கொண்டிருத்தல்.
2. சட்டம் அல்லது உடன்படிக்கையின் கீழ் உரிமம் வேறொரு உரிமத்தின் நிதிசார் மற்றும் டிதாழிற்பாட்டு நடவடிக்கைகளை ஆளும் அதிகாரம் கொண்டிருத்தல்.
3. உரிமம் வேறொரு உரிம பணிப்பாளர்சபையின் பெரும்பான்மை பணிப்பாளர்களை நியமிக்கும் அல்லது நீக்கும் அதிகாரத்தை கொண்டிருத்தல்.
4. ½ பங்கு வாக்குரிமை இல்லாவிடினும், உரிமம் பணிப்பாளர் சபைக் கூட்டங்களில் பெரும்பான்மை வாக்குரிமையை பாவிக்கும் அதிகாரத்தை கொண்டிருத்தல்.

<b>புள்ளி ஒதுக்கீடு</b>
1 x 3 புள்ளிகள்

1.17

<b>கற்கை வெளிப்பாடு:</b>
4.3.1 பொருட்களின் விற்பனை மற்றும் சேவை வழங்குதலிலிருந்து வருமானத்தை ஏற்பிசைவு செய்ய திருப்திசெய்யவேண்டிய தேர்வுநிபந்தனைகளை விபரித்தல்.
4.3.2 வட்டி, பங்கிலாபம் மற்றும் இறையுரிமைக் கொடுப்பனவு ஆகிய வருமான ஏற்பிசைவு செய்வது தொடர்பான கணக்கீட்டு கையாள்கையை விபரித்தல்.

உருப்படி	ஏற்பிசைவு? (ஆம்)/ (இல்லை)	காரணம்
வாடிக்கையாள ரிடமிருந்து பெற்ற பணம்	இல்லை	பொருட்களின் சொத்துரிமையின் இடர் மற்றும் பயன்கள் வாங்குனருக்கு மாற்றியமைக்கான சான்றுகள் இல்லை.
பங்கிலாபம்	இல்லை	இந்த பங்கிலாபத்தை பெறும் உரிமை 31 மார்ச் 2014 இல் இருக்கவில்லை
வட்டி	வருட இறுதி வரை - ஆம் ஏனைய - இல்லை	31/03/ 2014 இல் விளைவு வட்டி விகிதத்தில் அட்டுறுவான தொகை ரூபா 9000 மாத்திரமே. எஞ்சிய தொகை அடுத்த ஆண்டில்.

<b>புள்ளி ஒதுக்கீடு</b>
0.5 x 6 புள்ளிகள்

1.18

<b>கற்கை வெளிப்பாடு:</b>
4.5.1 வேறுபட்ட வகையான தொக்குகளை இனங்காணல்.
4.5.2 தொக்கு மதிப்பீட்டில் பயன்படும் வேறுபட்ட முறைகளை விபரித்தல்.

தொக்கு வகை	முன்கொணரற் தொகை (ரூபா)
மூலப் பொருள்	1,500,000
புத்துருவாகும் வேலை	430,000
முடிவடைந்த பொருட்கள்	1,500,000

<b>புள்ளி ஒதுக்கீடு</b>
0.5 x 6 புள்ளிகள்

1.19

கற்கை வெளிப்பாடு:
4.8.3 குத்தகையொன்று நிதிக் குத்தகையாக அடையாளம் காண்பதற்கு திருப்திப்படுத்த வேண்டிய நிபந்தனைகளை விளங்கிக்கொள்ளல்.

- (i) இலாபத்தை மாற்றுவதற்கு தொக்கினை அதிகரித்தல் நெறிமுறையற்ற செயல்.
- (ii) ஊழியர் தனிப்பட்ட நாட்டங்களை பாதுகாக்கும்வகையில் நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரிப்பது நெறிமுறையற்ற செயல்.
- (iii) பணிப்பாளர்கள் நாட்டங்களை பாதுகாக்கும்வகையில் நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரிப்பது நெறிமுறையற்ற செயல்.

1.20

கற்கை வெளிப்பாடு:
4.9.1 வரிச் செலவினை வரைவிலக்கணப்படுத்தல்.
4.9.2 கணக்கீட்டு இலாபம் மற்றும் வரி இலாபம் இடையில் வேறுபாட்டை விபரித்தல்
4.9.6 பிற்போடப்பட்ட சரியை கணித்தல்.

வரிச் செலவு	Rs.
ஆண்டிற்கான வரி / நடப்பு வரி $8,250,000 \times 28\%$	= 2,310,000
பிற்போட்ட வரி ஏற்பாடு $(3,500,000 - 2,100,000) \times 28\% - 265,000$	= 127,000
	<b><u>2,437,000</u></b>

புள்ளியிடற் திட்டம்
ஒவ்வொரு வினாவிற்கும் 3 புள்ளிகள் வீதம் மொத்தம் 30 புள்ளிகள் .

## பிரிவு 2

### வினா இல. 02

கற்கை வெளிப்பாடு:
3.3.1 பங்குடமையின் தன்மையையும், பங்குடமை பற்றிய விசேட கணக்குகளையும் விபரித்தல்.
3.3.2 பகிர்வுக் கணக்குகள் உட்பட பங்குடமையின் நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரித்தல் (காலத்தின்போது உரிமையில் மாற்றம் இல்லாத எளிய பங்குடமைக்கான நிதிக்கூற்றுக்கள்).

### 2.1.

#### 1.

கமால், லலித் மற்றும் மாலி பங்காளர்கள்  
பங்காளர் நடைமுறைக் கணக்கு

	கமால்	லலித்	மாலி
மீதி	120,000	80,000	(20,000)
இலாப எதிர்ப்பதிவு	(110,000)	(110,000)	(110,000)
எடுப்பனவு- பொருட்கள்	(30,000)	-	-
மூலதன வட்டி	20,000	15,000	15,000
சம்பளம்	-	-	100,000
இலாபப் பங்கு	60,000	60,000	30,000
<b>செம்மையாக்கிள மீதி</b>	<b>60,000</b>	<b>45,000</b>	<b>15,000</b>

புள்ளியிடற் திட்டம்	புள்ளிகள்
இலாப எதிர்ப்பதிவு	1
மூலதன வட்டி	1
சம்பளம்	1
இலாபப் பங்கு	1
	மொத்தம் 44 புள்ளிகள்

#### 2.

கமால், லலித் மற்றும் மாலி பங்காளர்கள்  
31 மார்ச் 2014 திகதியில் நிதிநிலைக் கூற்று

		Rs.
ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணம்		455,000
<b>நடைமுறைச் சொத்துக்கள்:</b>		
தொக்கு	125,000	
வருமதிக் கணக்குகள்	80,000	

வாடகை முற்பணம்	40,000	
காசு	25,000	
மொத்த நடைமுறைச் சொத்துக்கள்		<b>270,000</b>
<b>மொத்தச் சொத்துக்கள்</b>		<b>725,000</b>
<b>உரிமையாண்மை</b>		
<b>பங்காளர் மூலதனக் கணக்குகள்:</b>		
கமால்	80,000	
லலித்	60,000	
மாலி	60,000	200,000
<b>பங்காளர் நடைமுறைக் கணக்குகள்:</b>		
கமால்	60,000	
லலித்	45,000	
மாலி	15,000	120,000
		320,000
<b>நடைமுறையல்லாப் பரிப்புக்கள்</b>		
கடன்		300,000
<b>நடைமுறைப் பரிப்புக்கள்</b>		
சென்மதிக் கணக்குகள்		12,000
அட்டுறுக்கள்		93,000
<b>மொத்த உரிமையாண்மையும் பரிப்புக்களும்</b>		<b>725,000</b>

புள்ளியிடற் திட்டம்	புள்ளிகள்
ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணம்	1
தொக்குகள்	0.5
வருமதிக் கணக்குகள்	0.5
வாடகை முற்பணம்	0.5
காசு	0.5
கடன்	0.5
அட்டுறுக்கள்	0.5
	மொத்தம் 4 புள்ளிகள்

### செயன்முறை

#### இலாபத் திருத்தம்

ரூபா'000

ஆண்டிற்கான இலாபம்		330
கணக்கிடப்படாத எடுப்பனவு	30	
நிதிக் கிரயம்	(30)	
பயனளிப்புக் கட்டணங்கள்	(55)	
தேய்மானம்	(15)	
கட்டல வாடகை முற்பணம்	40	(30)
திருத்திய நிகர இலாபம்		300
பங்காளர் சம்பளம்		(100)

முலதன வட்டி	(50)
பகிரத்தகு இலாபம்	150

### **இலாபப் பங்கு**

கமால்	60	
லலித்	60	
மாலி	30	(150)
		=====

## **2.2**

ஓப்பிடற்ககவை வசதிப்படுத்துவதற்கு நிதிக்கூற்றுக்களின் தயாரிப்பில் கடைப்பிடிக்கும் முறைகள்;

- I. பொதுவாக ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்ட கணக்கியற் தத்துவங்கள் மற்றும் இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு அமைவாக நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரித்து முன்னிலைப்படுத்தல்.
- II. குறிப்பிட்ட தொழிற்றுறைக்கு பொரத்தமான நியமங்களுக்கு அமைய நிதிக் கூற்றுக்களை தயாரித்து முன்னிலைப்படுத்தல்.
- III. நிதிக்கூற்றுக்களின் தயாரிப்பில் பயன்படுத்திய கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளை பயன்பாட்டாளருக்கு தெரிவித்தல்.
- IV. கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளை மாற்றமின்றி தொடர்ச்சியாக கடைப்பிடிப்பதுடன் அவற்றில் மாற்றங்கள் ஏற்படும்போது, நிதிக்கூற்றுக்களில் வெளிக்காட்டல்.
- V. நிதிக் கூற்றுக்களின் ஒவ்வொருவரிசை உருப்படிக்கும் ஒப்பீட்டுத் தகவலை தருதல்.
- VI. நிதிக் கூற்றுக்களில் அல்லது ஆண்டு அறிக்கையில் வேறெங்காவது கடந்த சில ஆண்டுகளின் (5 அல்லது 10 ஆண்டுகள்) தகவல்களை வெளிக்காட்டல்.

### **புள்ளியிடற் திட்டம்**

விடயம் ஒன்றிற்கு 1 புள்ளி வீதம்

ஏதாவது இரண்டு விடயங்களுக்கு மொத்தம் 2 புள்ளிகள்.

வினா இல. 03

கற்கை வெளிப்பாடு:
3.1.1 தனியுரிமையாளர் வியாபாரமொன்றின் நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரித்தல்.

1.

“PQR Manufacturers”

31மார்ச் 2013 திகதி முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான உற்பத்திக் கணக்கு

	ரூபா '000	ரூபா '000
1.4.2012 இல் மூலப்பொருட் தொக்கு		500
கொள்வனவுகள்	2,100	
வெளித் திரும்பல்	(60)	
பாதிப்படடைந்த தொக்கு	(40)	
மூலப்பொருள் - இறுதித் தொக்கு	(200)	1,800
உற்பத்தியில் நுகரப்பட்ட மூலப்பொருள்		2,300
நேர் கூலிக் கிரயம்		590
இறையுரிமைக் கொடுப்பனவு (Royalty)		110
முதன்மைக் கிரயம் (Prime Cost)		3,000
<b>உற்பத்தி மேந்தலை</b>		
தேய்மானம் - எந்திரம்	260	
தேய்மானம் - கட்டடம்	60	
காப்புறுதி	42	
மின்கட்டணம்	117	
நீர்க் கட்டணம்	72	
தொலைபேசிக் கட்டணம்	15	
சம்பளம்	1,000	
EPF	150	
உற்பத்தி உதிரிப் பாகங்கள்	244	1,960
1.4.2012 இல் புத்துருவாகும் வேலை		200
31.3.2103 இல் புத்துருவாகும் வேலை		(160)
		5,000
10 % இலாப எல்லை		500
மொத்த உற்பத்திக் கிரயம்		<b>5,500</b>

புள்ளியிடற் திட்டம்	புள்ளிகள்
பாதிப்படடைந்த தொக்கு	0.5
இறுதி மூலப்பொருட்கள்	0.5
நேர்கூலிக் கிரயம்	0.5

தேய்மானம் - எந்திரம்	0.5
தேய்மானம் கட்டடம்	0.5
காப்புறுதி	0.5
மின் கட்டணம்	0.5
EPF	0.5
10% இலாப எல்லை	1
	மொத்தம் 5 புள்ளிகள்

## 2.

### “PQR Manufacturers”

#### மொத்த இலாபக் கணிப்பீடு

	ரூபா '000	ரூபா '000
விற்பனை		7,950
உட்திரும்பல்		(20)
1/4/2012 இல் தொக்கு	330	
உற்பத்திக் கிரயம்	5,500	
31/3/2013 இல் தொக்கு	(440)	5,390
		2,540
தேறாத இலாப ஏற்பாடு (40-30)		(10)
மொத்த இலாபம்		2,530

புள்ளியிடற் திட்டம்	புள்ளிகள்
1.4.2012 திகதியில் தொக்கு	1
உற்பத்திக் கிரயம்	1
தேறாத இலாப ஏற்பாடு (40-30)	1
	மொத்தம் 3 புள்ளிகள்

## 3.

குத்தகை உடன்படிக்கையின் சட்ட வடிவத்தின்படி, குத்தகைக்குப் பெறுனர் குத்தகைச் சொத்தின் சட்ட உரிமையை பெறாதபோதிலும், நிதிக் குத்தகையை பொறுத்தமட்டில், அடக்கமும் நிதிசார் யதார்த்தமும் குத்தகைக்குப் பெறுனர் குத்தகைச் சொத்தினை பயன்படுத்தும் பொருளியற் பயனை கொள்வனவு செய்கின்றார் என்பதாகும். அதற்கு பதிலீடாக எதிர்காலத்தில் குத்தகைக்கு தருனருக்கு ஒரு தொகையை செலுத்தும் கடப்பாட்டினை ஏற்கின்றார். எனவே, குத்தகைச் சொத்தின்மீது குத்தகைக்கு பெறுனர் எந்தவொரு சட்ட உரிமையையும் கொண்டிராத போதிலும், அவரின் ஏடுகளில் அது ஒரு சொத்தாக ஏற்பிசைவு செய்யப்படல் வேண்டும்.

புள்ளியிடற் திட்டம்	புள்ளிகள்
மொத்தம் 2 புள்ளிகள்	

## வினா இல. 04

கற்கை வெளிப்பாடு:
2.5.1 கணக்கீட்டில் தவறுகைகள் மற்றும் வழக்களை இனங்காணல்.
2.5.2 வழக்களை திருத்துவதற்கான நாளேட்டுப் பதிவுகளை தயாரித்தல்.
2.5.3 கணக்குப் பதிவேடுகளிலும் நிதிக் கூற்றுக்களிலும் உள் தவறுகைகள் மற்றும் வழக்களை தொங்கற் கணக்கினை பயன்படுத்தி தீர்த்தல்.
3.4.2 இலாப நோக்கற்ற உரிமங்களின் நிதிக் கூற்றுக்களை தயாரித்தல்.
2.1.2 கணக்கீட்டில் மூல ஆவணங்களின் தேவையினை விபரித்தல்
2.3.3 “இரட்டை பதிவு முறைமை” வரைவிலக்கணப்படுத்தி, கணக்கியலில் அதன் வகிபாத்திரத்தை விபரித்தல்.

### 4.1

#### 1. தொங்கற் கணக்கு (ரூபா)

	வரவு.	செலவு.
வித்தியாசம்		380,000
கடன்பட்டோர்		50,000
கடன்பட்டோர்	150,000	
கடன் கொடுத்தோர்	150,000	
அனுமதிக்கப்பட்ட கழிவு	20,000	
பெற்ற கழிவு	20,000	
கடன் கொடுத்தோர்	90,000	
	430,000	430,000

புள்ளியிடற் திட்டம்	புள்ளிகள்
வித்தியாசம்	0.5
கடன்பட்டோர்	0.5
கடன்பட்டோர்	0.5
கடன் கொடுத்தோர்	0.5
அனுமதிக்கப்பட்ட கழிவு	0.5
பெற்ற கழிவு	0.5
கடன் கொடுத்தோர்	0.5
மீதி	0.5
	மொத்தம் 4 புள்ளிகள்

#### 2. சரியான இலாபக் கணிப்பீடு (ரூபா)

வரைபு இலாபம்		400,000
தவறிய செலவுப் பதிவுக் குறிப்பு	(16,500)	
பெற்ற கழிவு	20,000	
மிகையாக கூறப்பட்ட அனுமதிக்கப்பட்ட கழிவு	20,000	

தவறிய அறவிடமுடியாக் கடன்	(25,000)	(1,500)
திருத்திய இலாபம்		398,500

புள்ளியிடற் திட்டம்	புள்ளிகள்
செலவுப் பதிவுக் குறிப்பின் தவறுகை	0.5
பெற்ற கழிவு	0.5
அனுமதித்த கழிவின் மிகைக் கூற்று	0.5
அறவிடமுடியாக் கடன்களின் தவறுகை	0.5
	மொத்தம் 2 புள்ளிகள்

#### 4.2 சந்தாக் கணக்கு (ரூபா)

	வரவு	செலவு
காசு		520,000
1.4.2012 இல் நிலுவையாக இருந்தது	105,000	
1.4.2012 இல் முற்கொடுப்பனவு		40,000
31.3.2013 இல் நிலுவையாக இருந்தது		161,500
31.3.2013 இல் முற்கொடுப்பனவு	20,000	
நிலுவைகளின் பதிவழிப்பு		1,000
கீழ் கொண்டுசென்ற மீதி	597,500	
	722,500	722,500

புள்ளியிடற் திட்டம்	புள்ளிகள்
காசு	0.5
1.4.2012 திகதி நிலுவைகள்	0.5
1.4.2012 திகதி முற்கொடுப்பனவுகள்	0.5
31.3.2013 திகதி நிலுவைகள்	0.5
31.3.2013 திகதி முற்கொடுப்பனவுகள்	0.5
நிலுவைகளின் பதிவழிப்பு	0.5
மீதி கீ.கொ.செ	1.0
	மொத்தம் 4 புள்ளிகள்

வினா இல. 05

கற்கை வெளிப்பாடு:
3.5.1 நிறைவில் பதிவேடுகளை ஏற்றுக்கொள்ளக்கூடிய வேறுபட்ட சந்தர்ப்பங்களை இனங்காணல்.
3.5.2 நிறைவில் பதிவேடுகளிலிருந்து நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரித்தல்.
2.6.1 கட்டுப்பாட்டுக் கணக்குகளுக்கான தேவையை கூறுதல்.
2.6.2 கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கு மீதியுடன் தனித்தனியான கணக்குகளின் மொத்தத்தை கணக்கிணக்கம் செய்யும் கூற்றினை தயாரித்தல்.
2.7.1 வங்கிக் கணக்கிணக்கக் கூற்று தயாரிப்பதன் நோக்கம் மற்றும் தேவையை கூறுதல்.

1.

SQ Brothers

31மார்ச் 2013 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான வருமானக் கூற்று

	ரூபா '000	ரூபா '000
விற்பனை		1,300
விற்பனைக் கிரயம்		780
மொத்த இலாபம்		520
பெற்ற கழிவு		5
அனுமதித்த கழிவு	14	
உபகரண தேய்மானம்	60	
வங்கிக் கட்டணம்	7	
ஏனைய செலவுகள்	314	395
ஆண்டிற்கான இலாபம்		130

புள்ளியிடற் திட்டம்	புள்ளிகள்
விற்பனை	0.5
விற்பனைக் கிரயம்	1.0
மொத்த இலாபம்	0.5
பெற்ற கழிவு	0.5
அனுமதித்த கழிவு	0.5
உபகரண தேய்மானம்	0.5
வங்கிக் கட்டணம்	0.5
ஏனைய செலவுகள்	0.5
ஆண்டிற்கான இலாபம்	0.5
	மொத்தம் 5 புள்ளிகள்

2.

SQ Brothers  
31மார்ச் 2013 திகதியில் நிதிநிலைக் கூற்று

	ரூபா '000
உபகரணம்	305
தொக்கு	100
கடன்பட்டோர்	151
காசக் கையிருப்பு	37
வங்கி மீதி	15
<b>மொத்தச் சொத்துக்கள்</b>	<b>608</b>
உரிமையாண்மை	
மூலதனம்	400
கைக்கொள் இலாபம் மு.கொ.வந்தது	65
ஆண்டிற்கான இலாபம்	187
எடுப்பனவுகள்	(70)
	<b>525</b>
கடன் கொடுத்தோர்	50
அட்டுறு செலவுகள்	38
<b>மொத்த உரிமையாண்மையும் பரிப்புக்களும்</b>	<b>608</b>

**செய்முறைகள்**

- 01/04/2012 திகதியில் நிலைமைக் கூற்று

ஆரம்ப மூலதனம்	400	உபகரணம்	240
		காசக் கையிருப்பு	20
		வங்கி மீதி	50
		கடன்பட்டோர்	110
கைக்கொள் இலாபம்	65	தொக்குகள்	45
	<b>465</b>		<b>465</b>

- காசேடு

ஆரம்ப மீதி	20	உபகரணம்	125
வங்கி	50	கொள்வனவுகள்	500
காச விற்பனை	500		
கடன்பட்டோரிடமிருந்து	745	கடன்கொடுத்தோர்	285
		எடுப்பனவுகள்	70
		வங்கிக் கட்டணம்	7
		செலவுகள்	276
		இறுதி மீதி	15

		வங்கி	37
	<b>1315</b>		<b>1315</b>

- கடன்பட்டோர்

ஆரம்ப மீதி	110	கொள்வனவுகள்	745
காசு	800	கழிவு	14
		இறுதி மீதி	151
	<b>910</b>		<b>910</b>

- கடன் கொடுத்தோர்

காசு	285	ஆரம்ப மீதி	-
கழிவு	5		
		கொள்வனவுகள்	345
இறுதி மீதி	55		
	<b>345</b>		<b>345</b>

- கொள்வனவுக் கணிப்பீடு

விற்பனைக் கிரயம்		780
இறுதித் தொக்கு		100
		<b>880</b>
ஆரம்பத் தொக்கு		45
		<b>845</b>
புள்ளியிடற் திட்டம்		புள்ளிகள்
உபகரணம்		0.5
தொக்கு		0.5
கடன்பட்டோர்		0.5
காசுக் கையிருப்பு		0.5
வங்கி மீதி		0.5
மூலதனம்		0.5
கைக்கொள் இலாபம்		0.5
எடுப்பனவுகள்		0.5
மொத்த உரிமையாண்மை		0.5
கடன் கொடுத்தோர்		0.5
		மொத்தம் 5 புள்ளிகள்

## பிரிவு 3

வினா இல. 06

கற்கை வெளிப்பாடு:
3.2.3 முகாமை மற்றும் பிரசுரிப்புத் தேவைக்கான நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரித்தல்.
4.2.2 ஆதனம், பொறி, உபகரணத்தின் ஆரம்ப மற்றும் பின்னைய கையாள்கைபற்றி விபரித்தல்.
4.2.4 வேறுபட்ட PPE தேய்மான முறைகளை விபரித்தல்
4.2.6 LKAS 16 க்கு அமைய PPE பற்றிய வெளிக்காட்டற் தேவைப்பாடுகளை நிரற்படுத்தல்.
2.4.2 அட்டுறுக்கள், முற்கொடுப்பனவுகள், தேய்மானம், அறவிடமுடியாக் கடன் மற்றும் இறுதித்தொக்குகளை உட்படுத்தி ஆண்டு இறுதி நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரித்தல்.
1.2.5 கணக்கீட்டு அடிப்படை எடுகோள் (தொடர்ந்தியங்குதல்) மற்றும் கணக்கீட்டுக் கோட்பாடுகள் (அட்டுறு, பொருண்மை, கொள்கைமாறாமை, உரிம, பொருத்தம் காணல், காலஅடிப்படை, தேறக்கூடிய, தொடர்புடமை, நம்பகத் தன்மை மற்றும் ஒப்பிடற்ககவு) பற்றி விபரித்தல்.
2.4.1 நிதிக்கூற்றுக்களில் அட்டுறுக்கள், முற்கொடுப்பனவுகள், தேய்மானம், அறவிடமுடியாக் கடன் மற்றும் இறுதித்தொக்குகள் ஆகியவற்றிற்கான ஆண்டிறுதி செம்மையாக்கத் தேவைப்பாடுகளை இனங்காணல்.
4.5.3 தொக்கு அளவீட்டு முறைகளை விபரித்தல்.
4.12.3 நிதிக்கூற்றுக்களில் ஏற்பாடுகளை ஏற்பிசைவு செய்வதற்கு திருப்திசெய்ய வேண்டிய தேர்வு நிபந்தனைகளை விபரித்தல்.
4.8.4 குத்தகைக்குப் பெறுனரின் ஏடுகளில் நிதிக் குத்தகைக் கணக்கீட்டினை விபரித்தல்.
4.9.2 கணக்கீட்டு இலாபம் மற்றும் வரி இலாபம் இடையில் வேறுபாட்டை விபரித்தல்

1.

### ABC LIMITED

31மார்ச் 2014 திகதி முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான முற்றடக்க வருமானக் கூற்று

	ரூபா	ரூபா
வருமானம்		16,150
விற்பனைக் கிரயம்		(7,032)
மொத்த இலாபம்		9,118
ஏனைய வருமானம்		130
		9,248
<b>செலவுகள்</b>		
வினியோகக் கிரயம்	3,980	
நிருவாகக் கிரயம்	2,406	
ஏனைய கிரயம்	1,004	
நிதிச் செலவுகள்	690	(8,080)

வரிக்கு முந்திய நிகர இலாபம்		1,168
<b>வருமான வரிச் செலவு</b>		
ஆண்டிற்கான வரி	384	
முன்னைய ஆண்டு மிகை ஏற்பாடு	(34)	(350)
ஆண்டிற்கான நிகர இலாபம்		818
<b>ஏனைய முற்றடக்க வருமானம்</b>		
ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரண மீள்மதிப்பீட்டு மிகை		2,000
<b>மொத்த முற்றடக்க வருமானம்</b>		<b>2,818</b>

புள்ளியிடற் திட்டம்	புள்ளிகள்
வருமானம்	0.5
விற்பனைக் கிரயம்	1.0
ஏனைய வருமானம்	0.5
வினியோகக் கிரயம்	1.0
நிருவாகச் செலவுகள்	1.0
ஏனைய செலவுகள்	1.0
நிதிச் செலவுகள்	1.0
முன்னைய ஆண்டு மிகை ஏற்பாடு	1.0
ஆதன மீள்மதிப்பீட்டு இலாபம்	1.0
	மொத்தம் 8 புள்ளிகள்

2.

### ABC LIMITED

31மார்ச் 2014 இல் முடிவுற்ற ஆண்டில் உரிமையாண்மை மாற்றங்கள் பற்றிய கூற்று  
(ரூபா'000)

	குறிப்பிடு மூலதனம்	மீள்மதிப்பீட்டு ஒதுக்கம்	கைக்கொள் இலாபம்	மொத்தம்
01/04/2013 இல் மீதி	2,000	-	1,295	3,295
ஆண்டிற்கான இலாபம்	-	-	818	818
மீள்மதிப்பு அதிகரிப்பு- காணி	-	2,000	-	2,000
செலுத்திய பங்கிலாபம்	-	-	(200)	(200)
31/03/2014 இல் மீதி	2,000	2,000	1,913	5,913

புள்ளியிடற் திட்டம்	புள்ளிகள்
01/04/2013 இல் மீதி	0.5
ஆண்டிற்கான இலாபம்	0.5
மீள்மதிப்பு அதிகரிப்பு - காணி	0.5
செலுத்திய பங்கிலாபம்	0.5
	மொத்தம் 2 புள்ளிகள்

3.

ABC LIMITED

31மார்ச் 2014 திகதியில் நிதிநிலைக் கூற்று

சொத்துக்கள்	ரூபா'000	ரூபா'000
நடைமுறையல்லாச் சொத்துக்கள்:		
ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணம்		6,185
நடைமுறைச் சொத்துக்கள்:		
தொக்குகள்	350	
வியாபார வருமதிகள்	392	
ஏனைய வருமதிகள்	60	
காசம் காசச் சமானங்களும்	156	958
மொத்தச் சொத்துக்கள்		7,143
உரிமையாண்மையும் பரிப்புக்களும்		
குறிப்பிடு மூலதனமும் ஒதுக்கங்களும்		
குறிப்பிடு மூலதனம்		2,000
ஒதுக்கங்கள்		
மீள்மதிப்பீட்டு ஒதுக்கம்	2,000	
கைக்கொள் இலாபம்	1,913	3,913
மொத்த உரிமையாண்மை		5,913
நடைமுறையல்லாப் பரிப்புக்கள்		
12% தனிச்சங்கள்	300	300
நடைமுறைப் பரிப்புக்கள்		
வியாபாரச் சென்மதிகள்	150	
ஏனைய சென்மதிகள்	530	
செலுத்தவேண்டிய வருமானவரி	250	930
மொத்த உரிமையாண்மையும் பரிப்புக்களும்		7,143

புள்ளியிடற் திட்டம்	புள்ளிகள்
ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணம் (6,185+1,100)	02
தொக்குகள்	0.5
வியாபார வருமதிகள்	1.0
ஏனைய வருமதிகள்	0.5
காசம் காசச் சமானங்களும்	0.5
குறிப்பிடு மூலதனம்	0.5
மீள்மதிப்பீட்டு ஒதுக்கம்	0.5
கைக்கொள் இலாபம்	0.5
மொத்த உரிமையாண்மை	0.5

12% தனிச்சங்கள்	0.5
குத்தகைக் கடன் கொடுத்தோர்	0.5
வியாபார சென்மதிகள்	0.5
ஏனைய சென்மதிகள்	0.5
குத்தகைக் கடன் கொடுத்தோர்	1.0
செலுத்தவேண்டிய வருமான வரி	0.5
	மொத்தம் 10 புள்ளிகள்

### செய்முறைகள்

- விற்பனைக் கிரயம்

தரப்பட்ட மீதி	7,432
இறுதித் தொக்கு செம்மையாக்கம்	(400)
	<b>7,032</b>

- வினியோகக் கிரயம்

தரப்பட்ட மீதி	3,696
மோட்டார் வாகன தேய்மானம்	260
அறவிடமுடியாக்கடன்	28
ஐயுறவுக் கடன் மிகை ஏற்பாடு	(4)
	<b>3,980</b>

- நிருவாகச் செலவுகள்

தரப்பட்ட மீதி	2,451
கட்டிட தேய்மானம்	35
தேய்மான எதிர்ப்பதிவு	(44)
EPF	25
ETF	3
அட்டுறு செலவுகள் செம்மையாக்கம்	(60)
முற்கொடுப்பனவுகள் செம்மையாக்கம்	(4)
	<b>2,406</b>

- ஏனைய செலவுகள்

தரப்பட்ட மீதி	354
PPE மீள்மதிப்பீட்டு நட்டம்	600
பதிவழிக்கப்பட்ட தொக்குகள்	50
	<b>1004</b>

- நிதிச் செலவுகள்

தரப்பட்ட மீதி	672
தனிச்ச வட்டி	18
	<b>690</b>

- விற்பனை

தரப்பட்ட மீதி	16,250
பெறப்பட்ட முற்கொடுப்பனவு	(100)
	<b>16,150</b>

- வருமான வரி 2013/14

தரப்பட்ட தொகை	260
2012/13 வரிமதிப்பு ஆண்டிற்காக செலுத்திய தொகை	(126)
ஆண்டிற்கான வரி	( 384)
செலுத்தவேண்டிய மீதி	<b>250</b>

- வருமான வரி 2012/13

01/04/13 திகதியில் செலுத்தவேண்டியிருந்த மீதி	160
முழுமையான தீர்ப்பனவு	(126)
மிகை ஏற்பாடு	<b>34</b>