THE INSTITUTE OF CHARTERED ACCOUNTANTS OF SRI LANKA

SUGGESTED SOLUTIONS

NOT FOR SALE

KE2 – Management Accounting Information

September 2015

All Rights Reserved

பிரிவு 1

விடை 01

1.1.

கற்றல் விளைவு: 1.1.2.

எல்லாக்கூற்றுக்களும் சரியானவை.
விடை (D)

1.2.

கற்றல் விளைவு : 2.1.1.

எல்லாம் உள்ளடங்கலாக விற்பனை விலை =	72,150.00
தேறிய விலை (72,150/1.11) =	65,000.00
ஒரு தொலைக்காட்சிக்கான விலை (65,000*25%) =	16,250.00

எனவே விடை (A)

1.3.

கற்றல் விளைவு : 1.2.2.

(i) உம் (iv) உம் EOQ மாதிரிக்கான எடுகோள்களாகும்.
விடை (B)

1.4.

கற்றல் விளைவு : 2.2.1.

இலாபநட்டமற்ற புள்ளி = 1000/10 = 100
அலகுகள்
அலகொன்றுக்கான ஒப்பந்தத்திற்கான வீச்சு: 1000/110 = 9.09
இலிருந்து 1000/90 = 11.11
ஆகக்கூடிய தவறு 1.11/10 = 11.11%
விடை (C)

1.5.

கற்றல் விளைவு : 2.6.1.

இரண்டு கூற்றுக்களும் சரியானபடியால்,
சரியான விடை D.

NOT FOR SALE

1.6.

கற்றல் விளைவு : 4.1.1.
விளைவு வட்டி வீதம் Effective interest rate = (1+r)n - 1 (i) = (1+0.3)2 - 1 = 6.09% (ii) = (1+0.3)4 - 1 = 6.14% (ii) வருடாந்தம் 6.09% எனவே, சரியான விடை “B”.

1.7.

கற்றல் விளைவு : 4.2.1.
வருடம் 9இல் எதிரகாலப்பெறுமதி (வருடம் 10 இன் ஆரம்பத்தில்) ரூபா 50,000 ஆரம்பத்தின் = 50,000 x 1.05^9 = ரூபா 10,000 கொடுப்பனவுக்கான ஆண்டுச்சந்தாவும் = 77,566/10,000 = 7.757 ஆண்டுச்சந்தாக்காரணி அட்டவணையிலிருந்து 5%இல் 10 வருடங்களிற்கான இதன் பெறுமதி அண்ணளவாக, **அல்லது** 10 வருட முடிவில் எதிர்காலப்பெறுமதி = 50,000 x $(1.05)^{10}$ = 81,444.3 உடன் ரூபா 10,000 இற்கான சந்தாக்காரணிக்குமான கொடுப்பனவு 81,444.3/10,000 = 8.14 சந்தாக்காரணி அட்டவணையிலிருந்து 5% இல் இப்பெறுமதி அண்ணளவாக 10 வருடங்களிற்கானது. எனவே சரியான விடை “C”.

1.8.

கற்றல் விளைவு : 6.2.
இலாப உச்சப்படுத்தல் புள்ளியில் இலாபத்தொழிற்பாட்டின் சரிவு ப' ச்சியம்; (i) சரியானது இலாபத்தொழிற்பாட்டின் இரண்டாவது derivative எதிர்க்கணியமானது; (iii) சரியானது. MR = MC உம் MR - MC = 0 எனவே; (ii) சரியானது கிரயத்தொழிற்பாட்டின் இரண்டாவது derivative பொருத்தமற்றது (iv) பிழையானது. எனவே விடை “D”.

1.9.

கற்றல் விளைவு : 6.1.1.
சரியான விடை “B”.

1.10.

கற்றல் விளைவு : 7.1.1.
நான்கு அனைத்தும் சரியானதாதலால், சரியான விடை “D”.

(மொத்தம் 20 புள்ளிகள்)

NOT FOR SALE

விடை 02

2.1.

கற்றல் விளைவு : 1.3.1.	
மாதாந்த சம்பளம்	40,000
EPF இற்கும் ETF இற்கும் தொழில்கொள்வோனின் பங்களிப்பு	6,000
மதியபோசன கிரயம் (20 நாட்கள்)	2,000
மாதாந்த மொத்தக்கிரயம்	48,000
மாதாந்தம் வேலைசெய்யும் மணித்தியாலங்களின் எண்ணிக்கை (20 x 10)	200
மணித்தியாலமொன்றிற்கான கிரயம் (ரூபா)	240
வேலைக்கு தாக்கல் செய்யப்பட்ட கிரயம் (240 x 28) (ரூபா).	6,720

2.2.

கற்றல் விளைவு : 1.2.2.

EOQ = (2 x 360,000 x 2,000 / 40) இன் வர்க்கமூலம் = 6,000 units

வருடாந்த மொத்த கட்டளைக்கிரயம் = 2,000 x 360,000/6,000 = ரூபா 120,000

2.3.

கற்றல் விளைவு : 2.3.1.

(i) தொழிற்சாலை வேலையாட்களுக்கான மாறற்குணகம் = 3,500/28,000 = 12.5%

மேற்பார்வை உத்தியோகத்தருக்கான மாறற்குணகம் = 4,500/75,000 = 6%

(ii) (a) ஒரு முழுமையான அடிப்படையில், மேற்பார்வை உத்தியோகத்தரின் வேதனம் (s = 4.500) தொழிற்சாலை உத்தியோகத்தரின் வேதனத்திலும் (s = 3,500) பார்க்க மேலும் வேறுபாடுடையது.

(b)மேற்பார்வை உத்தியோகத்தரின் ஊதியத்தை விட (6%) தொழிலாளர் ஊதியம் (12.5%) இடைய மாறற்குணக தொடர்பின் அடிப்படையில் உயர்வானது. இது தொழிற்சாலை ஊழியர் ஊதியத்திற்கான அதிக தொடர்பு வேறுபாட்டைச் சுட்டிக்காட்டுகிறது.

NOT FOR SALE

2.4.

கற்றல் விளைவு: 2.4.2.
பொருள் பழுதடைவதற்கான நிகழ்தகவு P(D) = P(MXD) +P(MYD) = (70%*3%) + (30%*5%) = 3.6% இது இயந்திரம் X இலிருந்தாயின், X = P(MX|D) = (70%*3%)/(3.6%) = 58.33%

2.5.

கற்றல் விளைவு: 4.1.1.
முதலீட்டுத்தெரிவு B ரூபா 100,000 வைப்பிலிடப்படுகின்றதெனில், அதிலிருந்து பெறப்படும் வட்டி 100,000 x 8% x 5 = 40,000 இதன் கருத்து யாதெனில், ரூபா 60,000 முதலீடு ஒன்றை மேற்கொள்ளும்போது 5 வருடங்களின் பின்னர் நீர் ரூபா 100,000 வை பெறுவீர். முதலீட்டுத்தெரிவு A ரூபா 60,000 ஐ ஒரு நிலையான வைப்பில் முதலிடின் நீர் 5 வருடங்களின் பின்னர்: 60,000 + 60,000 x 10% x 5 = ரூபா 90,000 ஐந்து வருடங்களின் முடிவில் நீர் தெரிவு B ஐ சிறந்த முதலீடாக தெரிவு செய்வீர்.

2.6.

கற்றல் விளைவு: 3.1.1.
• மிக சரியான உற்பத்தி விலையிடலுக்கும் உண்மையான உற்பத்திக்கிரயத்தை மீளப்பெறுவதற்கும் அதாவது விலையிடலுக்கும் உதவுகிறது. உள்ளடக்கக்கிரயமிடல் குறைவான விலையிடலைத்தவிர்க்கிறது. • இருப்பு மதிப்பீடுகளில் அறிக்கையிடலுடனான தேவைப்பாடுகளில் நிலையான தன்மை. • குறைவான விற்பனை அல்லது விற்பனையில்லாதவிடத்து அறிக்கையிடப்படுகின்ற கற்பனையான நட்டங்களைத்தவிர்க்கிறது.

NOT FOR SALE

2.7.

கற்றல் விளைவு: 5.1.2.
• நியமக்கிரயமிடலானது அதிகமான ஊழியத்தைச்சார்ந்தது. ஆனால் நவீன தொழினுட்பங்கள் குறைவான ஊழியத்தைச் சார்ந்தது. • புதிய தொழினுட்பங்கள் காரணமாக கிரயத்தின் பெரும்பகுதி விகிதாசாரம் நிலையான கிரயமாகும். எனவே, நிலையான மேந்தலை முரணானது இவ் அதிகரிப்பைப் பிரதிபலிக்கிறதா என்பது ஐயமானது. • மனித செயற்பாடு போலன்றி புதிய தொழினுட்பத்தில் மூலப்பொருள் பாவனை முரண் மிகக் குறைவான முக்கியத்துவமுடையது அல்லது முக்கியத்துவமற்றது. • நியமக்கிரயவியல் கிரயத்தை மாத்திரமே கருத்திலெடுக்கிறது. ஆனால் உற்பத்தித்தரம், வாடிக்கையாளர் சேவை மற்றும் சூழல் தாக்கம் போன்ற பிற கணியக்காரணிகளைக் கருத்திலெடுப்பதில்லை. • நியமக்கிரயவியலிலிருந்தான கட்டுப்பாட்டுக்கூற்று மாதாந்த அல்லது வாராந்த ரீதியில் தயாரிக்கப்படுகின்றது. ஆனால், நவீன முகாமையாளருக்கு வினைத்திறனை அதிகரிப்பதற்கும், போட்டி விலைகளை எதிர்கொள்வதற்கும் இவ் அறிக்கைகள் அடிக்கடி தேவைப்படுகின்றன.

2.8.

கற்றல் விளைவு: 4.2.3.
எதிர்காலக்காசோட்டத்தினுடைய இற்றைப்பெறுமதி = 29,833 x 5 வருடங்களுக்கு கழிவுசெய்யப்பட்ட காரணி @12% இல் = 29,833 x 3.605 = 107,548 தேறிய இற்றைப்பெறுமதி =107,548 - 100,000 = ரூபா 7,548 உள்ளக திரும்பல் வீதத்தில் எதிர்காலக்காசோட்டத்தின் இற்றைப்பெறுமதி = 100,000 காசோட்டத்தின் கழிவிடற்காரணி = 100,000/29,833 =3.352 5 வருடங்களிற்கான காசோட்டத்தின் கழிவிடற்காரணி 15% கழிவு வீதத்தில் எனவே, உள்ளக திரும்பல் வீதம் = 15% *எண்களை உள்ளக திரும்பல் வீத வாய்பாட்டிற்கு கொண்டுவருதல் போதுமானதல்ல. மாணவர்கள் சரியான விடையை அடைவதற்கு வேண்டப்படுகின்றார்கள்.*

NOT FOR SALE

2.9.

கற்றல் விளைவு: 6.2.1.
மொத்த பங்களிப்பு $= 3X + Y$
$Y = (42X - 2X^2 - X^3/3)$ எனில்,
மொத்த பங்களிப்பு $= 3X + (42X - 2X^2 - X^3/3)$
மொத்த பங்களிப்பு $(P) = 45X - 2X^2 - X^3/3$
$d(P)/d(X) = 45 - 4X - X^2 = 0$
$X^2 + 4X - 45 = 0$
$(X+9)(X-5) = 0$
$X = -9$ or $X = +5$, $X > 0$ எனில், **X 5 ஆக இருக்கவேண்டும்.**
இதில் பதிலிடின், $Y = (42X - 2X^2 - X^3/3)$
$\mathbf{Y = 118}$

2.10

கற்றல் விளைவு: 6.1.1.
மொத்த கிரயத் தொழிற்பா = $\mathbf{(X^3/3 - 8.5X^2 + 50X + 90)}$
மொத்த வருமானத் தொழிற்பாடு $= 22 – p = 0.5X$
$p = 22 - 0.5X$
$\mathbf{TR = 22X - 0.5X^2}$
இலாபத்தொழிற்பாடு = $\mathbf{22X - 0.5X^2 - X^3/3 + 8.5X^2 - 50X – 90}$
இலாபத்தொழிற்பாடு = $\mathbf{-X^3/3 + 8X^2 - 28X – 90}$ -

(மொத்தம் 30 புள்ளிகள்)

NOT FOR SALE

விடை 03

கற்றல் விளைவு: 1.4.1 /1.4.2		
		ரூபா
(a)	அச்சுப் பிளேற்ஸ் மற்றும் படவரைபுகளை விருத்தி செய்வதற்கான ஆரம்பக்கிரயம்	245,000
	அச்சுப்பிரதி மூலப்பொருள்கள்	750,000
	நேர்க்கூலி (மணித்தியாலத்திற்கு ரூபா250/-)	25,000
	ஏனைய மாறும்கிரயம்	10,000
	நிலையான உற்பத்தி மேந்தலைகள் – (25,000/250)*100	10,000
	நிலையான உற்பத்திக்கிரயம்	1,040,000
	நிலைய நிர்வாக மேந்தலைகள் – உற்பத்திக்கிரயத்தில் 5%	52,000
	மொத்த எதிர்பார்க்கப்பட்ட கிரயம்	1,092,000
	ஆகக்குறைவான இலாப எல்லை– 25%	273,000
	வேலைக்கான மொத்த விற்பனைப்பெறுமதி	1,365,000
	அச்சடிக்கப்பட வேண்டிய புத்தகங்களின் எண்ணிக்கை	2,200
	புத்தகமொன்றிற்கான அலகுவிலை	620.45

புத்தகமொன்றிற்கு அளிக்கப்பட்ட விலை ரூபா 500 மாத்திரமே. எனவே, இவ் ஒப்பந்தத்தை ஏற்றுக்கொள்வதற்கு சிபார்சு செய்யப்படவில்லை.

NOT FOR SALE

(b) விலையிடல் கொள்கைக்கேற்ப மொத்த வெளியீட்டின் அடிப்படையில் மொத்தக்கிரயம் வேறுபடும். (வெளியீடு = 2,200 பிரதிகள்)

அச்சடித்தல் மூலப்பொருள்கள்	750,000
நேர்க்கூலி (மணித்தியாலத்திற்கு ரூபா250/-)	25,000
ஏனைய மாறும்கிரயம்	10,000
நிலையான உற்பத்தி மேந்தலைகள் – (25,000/250)*100	10,000
2,200 பிரதிகளுக்குமான மொத்தம்	795,000
புத்தகமொன்றிற்கான கிரயம் (795,000/2200)	361.36

நிலையான உற்பத்தி மேந்தலைகளும், நிலையான நிர்வாக மேந்தலைகளும் குறுங்காலத்தில் நிலையானவையாக இருப்பினும், கம்பனிகளின் விலையிடல் கொள்கைக்கேற்ப மாறும்கிரயமாக கொள்ளப்பட வேண்டும் என்பதை தயவுசெய்து குறிப்பிடுக.

புத்தகமொன்றிற்கான விலை (ரூபா) 500

உற்பத்திசெய்யப்பட வேண்டிய பிரதிகளின் எண்ணிக்கை 'X', எனக் கொள்க. எனவே, <u>ஏற்றுக்கொள்ளப்பட வேண்டிய கட்டளைக்காக உற்பத்தி செய்யப்பட வேண்டிய மொத்த பிரதிகள் பிரதியொன்று ரூபா 500 இல.</u>

$=(361.36X+245,000)*1.05*1.25 = 500X =$

$= 474.29X + 321,563 = 500X$ **= 12505**

<u>மாறாக,</u>

$(361.36X+245,000+(361.36X+245000)*5\%+[(361.36X+245000) + (361.36X+245000*5\%]*25\%) = 500X$

$474.29X + 321,563 = 500X$ இற்கேற்ப,

எனவே இருக்க வேண்டிய பிரதிகளின் எண்ணிக்கை **= 12505**

NOT FOR SALE

(c) <u>வேலைக்கான மொத்த மாறும் கிரயம்</u>

அச்சுப்பிளேற்ஸ் மற்றும் படவரைபுகளை விருத்தி செய்வதற்கான ஆரம்பக்கிரயம்	245,000
அச்சடித்தல் மூலப்பொருள்கள்	750,000
நேர்க்கூலி (மணித்தியாலத்திற்கு ரூபா. 250/-)	25,000
ஏனைய மாறும் கிரயம்	10,000
மொத்த மாறும் கிரயம்	
	1,030,000
ஒவ்வொன்றும் ரூபா 500 விலையில் 2,200 புத்தகங்கள்	1,100,000
ஏனைய கட்டளையிலிருந்து மேலதிக பங்களிப்பு	70,000

JPP உதிரி இயலளவைக் கொண்டிருப்பின் இக்கட்டளையை நிறுத்தக்கூடாது. ஏனெனில், இது ரூபா 70,000 மேலதிக இயலளவை தரக்கூடியது.

(d)

- கால அளவு – ஒரு தொகுதியை செய்து முடிப்பதற்கான காலஅளவு ஒரு ஒப்பந்தத்திற்கான காலஅளவை விட மிகக்குறுகியது. உதாரணமாக, புத்தகத்தை அச்சடிப்பதானது ஒரு தொகுதிக்கிரயவியல் மற்றும் ஒரு கட்டிட நிர்மாணமானது ஒப்பந்தக்கிரயவியலின் கீழ் வருகிறது.

- பெறுமதி – ஒப்பந்தக்கிரயவியலிற்கான பெறுமதியானது தொகுதிக்கிரயவியலின் பெறுமதியை விட அதிகமானது.

- ஒப்பந்தக்கிரயவியலிற்கான வருமானம் ப‘ர்த்திசெய்யப்பட்ட அளவினடிப்படையில் பகுதியாக அடையாளம் காணப்படுகின்றது. எனினும், தொகுதிக்கிரயவியலில் வேலை ப‘ர்த்தியானதன் பின்னரே வருமானம் அடையாளம் காணப்படுகின்றது.

(மொத்தம் 10 புள்ளிகள்)

NOT FOR SALE

விடை 04

கற்றல் விளைவு: 6.1.1.

(a) மாதாந்த இலாப இடைக்கான மதிப்பிடப்பட்ட வீச்சு

SEM = $\sigma/\sqrt{n}$, since σ = 1,200 உம் n = 36

SEM = $1,200/\sqrt{36}$ = 200

8,000 +/-1.96(200)= 7,608 - 8,392

எனவே, மொத்த மாதாந்த இலாபத்தின் மதிப்பிடப்பட்ட வீச்சு

10,000 x (7,608 - 8,392) = ரூபா. 76.08மில். - Rs. 83.92மில்.

(b) 10,000 மொத்த கடைகளின் விற்பனையின் நியமவிலகல்

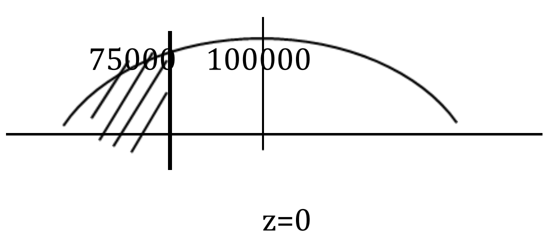
72,000 / $\sqrt{36}$ = 12,000

10,000 மொத்த கடைகளின் விற்பனையின் Z மதிப்பு
75,000இல்

(100,000 - 75,000)/ 12,000 = 2.0833

ரெயிலிலிருந்து முடிவு வரையான இப்பரப்பளவிற்கான மதிப்பு = 50% - 48.12% = 1.88%

எனவே, மூடப்படவேண்டிய கடைகளின் எண்ணிக்கை = 10,000 x 1.88% = 188



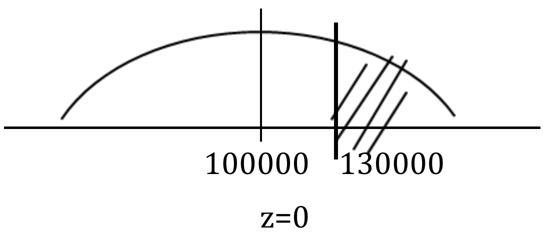
(c) 10,000 மொத்த கடைகளின் விற்பனையின் Z மதிப்பு 130,000இல்

(130,000 - 100,000)/12,000 = 2.5

ரெயிலிலிருந்து முடிவு வரையான இப்பரப்பளவிற்கான மதிப்பு = 50% - 49.38% = 0.62%

எனவே, இலச்சினையிடப்பட வேண்டிய கடைகளின் எண்ணிக்கை = 10,000 x 0.62% = 62

எனவே, இலச்சினையிடலுக்கான கிரயம் = 250,000 x 62 = Rs 15.5Mn



(d) கடைகளின் 1% 100 ஐ உள்ளடக்கும். . இது மேலும் 38 ஆகும்.

எனவே, மேலதிக கிரயம் 250,000 x 38 = ரூபா 9.5மில்லியன்.

மாறாக,

(100 * 250,000) - 15.5 மில்லியன் = 25 மில்லியன் - 15.5 மில்லியன் = 9.5 மில்லியன்

(மொத்தம் 10 புள்ளிகள்)

விடை 05

கற்றல் விளைவு: 6.1.1.

(a) நேர்மூலப்பொருள் விலைமுரண் = (உண்மையான கொள்வனவிற்கான நியமக்கிரயம் - உண்மையான கிரயம்)

= (W1 இன் 80,000 கிலோகிராம் * ரூபா 300) - (80,000 கிலோகிராம் * ரூபா 305)

(400,000) **பாதகம்**

மூலப்பொருள் பாவனைமுரண் = (நியம பாவனை – உண்மையான பாவனை)* அலகொன்றிற்கான நியமவிலை

= (70,000 கிலோகிராம் - 75,000 கிலோகிராம்) * ரூபா 300

அல்லது = (5,000 கிலோகிராம்) * ரூபா 300

(1,500,000) **பாதகம்**

(W1) கொள்வனவு செய்யப்பட்ட தொகையின் கணிப்பீடு

ஆரம்ப மூலப்பொருள்	10,000
+கொள்வனவுகள்	**80,000**
- இறுதி மீதி	(15,000)
பயன்படுத்தப்பட்ட மூலப்பொருள்கள் (5,000 கையாளப்பட்டவை*14 கிலோகிராம் + 5000 கிலோகிராம்)	75,000

கூலி வீத முரண் = (நியம வீதம் - உண்மையான வீதம்) உண்மையான மணித்தியாலங்கள்

= (15,300மணித்தியாலம்*ரூபா.150) - ரூபா 2.4 மில்லியன்

(105,000) **பாதகம்**

கூலித்திறன் முரண் = (நியம மணித்தியாலங்கள் - உண்மையான மணித்தியாலங்கள்) நியம வீதம்

= ((3 மணித்தியாலங்கள் *5000) - 15,300)*150

(45,000) **பாதகம்**

(b)

- மூலப்பொருள் நட்ட அதிகரிப்பிற்கு தரக்குறைவான பொருள்களின் உபயோகம் காரணமாக அமைய முடியும்.
- திறன் ஊழியர்களுக்குப் பதிலாக திறனற்ற ஊழியர்களின் பயன்பாடு.
- உற்பத்திச் செய்முறைகள் மற்றும் இயந்திரக்கோளாறுகளும் உற்பத்தி நட்டங்களுக்கு காரணமாக அமைய முடியும்.
- பிழையான நியமங்களும் கூட உண்மைக்கும் நியமங்களுக்கும் இடையேயான வேறுபாட்டைக் காட்ட முடியும்.
- ஊழிய மேற்பார்வைக் குறைவும் உற்பத்தித்திறன் குறைவு மற்றும் சேதாரங்களில் அதிகரிப்பை ஏற்படுத்தும்.

(c)

- கால ரீதியான இயந்திர பரிசோதனை மற்றும் சிறந்த வேலை நிலைமையிலான இயந்திர உறுதிப்பாடு என்பன.
- மூலப்பொருள் தரக்கட்டுப்பாடு மற்றும் மூலப்பொருளின் சிறந்த தர உறுதிப்பாடு என்பன.
- ஊழியரின் பயிற்சி அவர்களின் வினைத்திறனை அதிகரிக்கும்.
- சிறந்த வேலைநிலைமை மற்றும் ஊழியர் ஊக்குவிப்புக்காரணிகள்.
- சிறந்த ஊழிய மேற்பார்வை.

(மொத்தம் 10 புள்ளிகள்)

NOT FOR SALE

விடை 06

கற்றல் விளைவு: 6.1.1.

நியம உள்ளடக்கக்கிரயவியல் முறைமையின் அடிப்படையில்

	உற்பத்திப் பொருள் A	உற்பத்திப் பொருள் B
உபயோகிக்கப்பட்ட ஊழிய நேரம் (நிமிடங்கள்)	3.00	2.00
மணித்தியாலமொன்றிற்கான உள்ளடக்க வீதம்	800.00	800.00
அலகொன்றிற்கான நிலையான மேந்தலைகள்	**40.00**	**26.67**

நியம ABC கொள்கையின் அடிப்படையில்

	மொத்தம் ரூபா'000	உற்பத்திப் பொருள் A	உற்பத்திப் பொருள் B	கிரய ஓட்டுனரின் மொத்த எண்ணிக்கை
இயந்திர பராமரிப்புக்கிரயம்	2500	500.00	2,000.00	12,500 இயந்திர மணித்தியாலங்கள்
மூலப்பொருள் கட்டளைக்கிரயம்	500	250.00	250.00	100 கட்டளைகள்
ஊழியத்துடன் தொடர்புடைய கிரயம்	600	333.33	266.67	4,500 ஊழிய மணித்தியாலங்கள
மொத்தம்		1,083.33	2,516.67	
வெளியீடு அலகுகளில்		50,000	60,000	
அலகொன்றிற்கான நிலையான மேந்தலை		**21.67**	**41.94**	

(b)
- நிலையான உற்பத்தி மேந்தலைகள் குறுங்காலத்தில் நிலையானவையாகக் கருதப்படுகின்றன. எனினும், இதனது சில மூலக்கூறுகள் வெளியீட்டிலும் பார்க்க வேறுபட்ட கிரய ஓட்டுனர்களின் அடிப்படையில் வேறுபடும்.

- ABC முறைமை ஒவ்வொரு உற்பத்திப்பொருளினதும் நிலையான உற்பத்தி மேந்தலைகளை ஒவ்வொரு பொருளினதும் கிரய ஓட்டுனரின் பயன்பாட்டை அடிப்படையாகக் கொண்டு ஒதுக்குவது போன்ற செயற்பாடுகளை அடையாளம் காண முயற்சிக்கிறது.

- எனவே, ABC முறைமை தொடர்ச்சியாக சரியான உற்பத்திப்பொருள் கிரயமிடலை அல்லது விலையிடலை மேற்கொள்ள உதவுவதனால, இது உற்பத்தி மேந்தலைகளை உற்பத்திக்கு மிக நம்பத்தகுந்த வழியில் ஒதுக்குகிறது எனலாம்.

- மேலே (a) இல் நிலையான மேந்தலைகளை ஒதுக்குதலானது ABC முறைமையுடன் ஒப்பிடுமிடத்து ப‘ரணமாக வேறுபட்டது என்பது நிரூபணமாகிறது.

(மொத்தம் 10 புள்ளிகள்)

விடை 07

கற்றல் விளைவு 7.1.1.3/7.2.4/7.3.1

(a) விற்பனை எதிர்வுகூறல்

காலணை	x =	4,200x		போக்கு (y)	பருவ சுட்டெண்	எதிர்வுகூறிய அலகுகள்	பெறுமதி (ரூபா'000)
Y3 - Q1	9	37,800	10,000	47,800	120	57,360	286,800
Y3 - Q2	10	42,000	10,000	52,000	80	41,600	208,000
Y3 - Q3	11	46,200	10,000	56,200	90	50,580	252,900
Y3 - Q4	12	50,400	10,000	60,400	110	66,440	332,200
Y4 - Q1	13	54,600	10,000	64,600	120	77,520	387,600

(b) உயர்வான புள்ளி (உயர்வான காலாண்டு உற்பத்தி) Q4-Y2

உற்பத்தி = 50,000 அலகுகள்
கிரயம் படிமுறைக்கிரயமில்லாது = 67 - 7 மில்லியன் = 60 மில்லியன்

குறைவான புள்ளி (ஆகக்குறைவான காலாண்டு உற்பத்தி) Q2-Y1

உற்பத்தி = 15,000 அலகுகள்
கிரயம் = 25 மில்லியன்

மாறும் கிரயம் = $\frac{60,000,000 - 25,000,000}{50,000 - 15,000}$ = அலகொன்று ரூபா 1,000

நிலையான கிரயம் (படிமுறைக்கிரயமில்லாத கிரயம்) = 25,000,000 - (1,000 x 15,000) = ரூபா 10 மில்லியன்

(c) உற்பத்திப்பாதீடு
(அலகுகளில்)

	Y3 - Q1	Y3 - Q2	Y3 - Q3	Y3 - Q4	Y4 - Q1
எதிர்வுகூறிய விற்பனை	57,360	41,600	50,580	66,440	77,520
காலாண்டு இறுதியில் முடிவுப்பொருள்	10,400	12,645	16,610	19,380	
காலாண்டு ஆரம்பத்தில் முடிவுப்பொருள்	(20,000)	(10,400)	(12,645)	(16,610)	
உற்பத்தி	47,760	43,845	54,545	69,210	

நிலையான உற்பத்தி மேந்தலை
(ரூபா '000)

	Y3 - Q1	Y3 - Q2	Y3 - Q3	Y3 - Q4
மாறும்கிரயம் @ 1000/-	47,760	43,845	54,545	69,210
நிலையானகிரயம்	10,000	10,000	10,000	10,000
படிமுறைக்கிரயம்	7,000	-	7,000	7,000
	64,760	53,845	71,545	86,210

மூலப்பொருள்
கொள்வனவுப்பாதீடு

	Y3 - Q1	Y3 - Q2	Y3 - Q3	Y3 - Q4
உற்பத்தி	47,760	43,845	54,545	69,210
காலாண்டு இறுதியில் மூலப்பொருள்	17,538	21,818	27,684	
காலாண்டு ஆரம்பத்தில் மூலப்பொருள்	(40,000)	(17,538)	(21,818)	
மூலப்பொருள் கொள்வனவுகள்	25,298	48,125	60,411	
பெறுமதி @ 1,200 (ரூபா '000)	30,358	57,750	72,493	

(d) காசுப்பாதீடு (ரூபா'000)

	Y3 - Q2	Y3 - Q3
விற்பனை சேகரிப்பு (W1)	239,520	234,940
மூலப்பொருளுக்கான சேகரிப்பு (W2)	(44,054)	(65,122)
ஊழியத்திற்கான கொடுப்பனவு	(35,076)	(43,636)
தொழிற்சாலை மேந்தலைக்கான கொடுப்பனவுகள் (W3)	(55,245)	(70,145)
ஏனைய மேந்தலைகள்	(20,000)	(20,000)
மூலதன செலவினம்	(10,000)	(10,000)
தேறிய காசோட்டம்	75,145	26,037

NOT FOR SALE

W1	விற்பனை சேகரிப்பு (ரூபா '000)	Y3 - Q1	Y3 - Q2	Y3 - Q3
	விற்பனை வருமானம்	286,800	208,000	252,900
	அதே காலப்பகுதியில் சேகரிப்பு (60%)		124,800	151,740
	தொடர்ந்து வரும் காலப்பகுதியில் சேகரிப்பு (40%)		114,720	83,200
			239,520	234,940

W2	மூலப்பொருள்களிற்கான கொடுப்பனவுகள் (ரூபா'000)	Y3 - Q1	Y3 - Q2	Y3 - Q3
	மூலப்பொருள் கொள்வனவுகள்	30,358	57,750	72,493
	அதே காலப்பகுதியில் கொடுப்பனவு (50%)		28,875	36,247
	தொடர்ந்து வரும் காலப்பகுதியில் கொடுப்பனவு (50%)		15,179	28,875
			44,054	65,122

W3	தொழிற்சாலை மேந்தலைகளுக்கான கொடுப்பனவுகள் ((ரூபா'000)	Y3 - Q2	Y3 - Q3
	மாறும் தொழிற்சாலை மேந்தலை	43,845	54,545
	அதேகாலாண்டில் செலுத்தப்பட்ட நிலையான தொழிற்சாலை மேந்தலை	8,000	13,600
	தொடர்ந்துவரும் காலாண்டில் செலுத்தப்பட்ட நிலையான தொழிற்சாலை மேந்தலை	3,400	2,000
		55,245	70,145

(மொத்தம் 20 புள்ளிகள்)

NOT FOR SALE

Notice of Disclaimer

The answers given are entirely by the Institute of Chartered Accountants of Sri Lanka (CA Sri Lanka) and you accept the answers on an "as is" basis.

They are not intended as “Model answers’, but rather as suggested solutions.

The answers have two fundamental purposes, namely:

1. to provide a detailed example of a suggested solution to an examination question; and

2. to assist students with their research into the subject and to further their understanding and appreciation of the subject.

The Institute of Chartered Accountants of Sri Lanka (CA Sri Lanka) makes no warranties with respect to the suggested solutions and as such there should be no reason for you to bring any grievance against the Institute of Chartered Accountants of Sri Lanka (CA Sri Lanka). However, if you do bring any action, claim, suit, threat or demand against the Institute of Chartered Accountants of Sri Lanka (CA Sri Lanka), and you do not substantially prevail, you shall pay the Institute of Chartered Accountants of Sri Lanka's (CA Sri Lanka’s) entire legal fees and costs attached to such action. In the same token, if the Institute of Chartered Accountants of Sri Lanka (CA Sri Lanka) is forced to take legal action to enforce this right or any of its rights described herein or under the laws of Sri Lanka, you will pay the Institute of Chartered Accountants of Sri Lanka (CA Sri Lanka) legal fees and costs.

© 2013 by the Institute of Chartered Accountants of Sri Lanka (CA Sri Lanka).
All rights reserved. No part of this document may be reproduced or transmitted in any form or by any means, electronic, mechanical, photocopying, recording, or otherwise, without prior written permission of the Institute of Chartered Accountants of Sri Lanka (CA Sri Lanka).

NOT FOR SALE