

CA



THE INSTITUTE OF  
**CHARTERED** ACCOUNTANTS  
OF SRI LANKA

# மாதிரி விடைகள்

**05204 – முகாமைக் கணக்கியல் மற்றும் வியாபார நிதிக்கான  
அடிப்படைகள்  
Fundamentals of Management Accounting & Business Finance**

கணக்கியலிலும் வியாபாரத்திலும் சான்றுப்பத்திரப் பரீட்சை II  
மார்ச் 2014

இலங்கை பட்டயக் கணக்கறிஞர் நிறுவகம்

**விடை இல. 01**

(a)

**விற்பனைப் பாதீடு (ரூபா)**

(i) **2014/15**

உற்பத்திப் பொருள்	அலகுகள்	விற்பனை விலை	மொத்த வருமானம்
ஸ்ரான்டர்ட்	50,000	6,000	300,000,000
டிலுக்ஸ்	10,000	8,000	80,000,000
			<u>380,000,000</u>

(ii) **உற்பத்திப் பாதீடு (கணியம்) - 2014/15**

	ஸ்ரான்டர்ட்	டிலுக்ஸ்
பாதீட்டு விற்பனை	50,000	10,000
கூட்டு: இறுதித் தொக்கு இலக்கு	<u>11,000</u>	<u>500</u>
	61,000	10,500
கழி : ஆரம்பத் தொக்கு	<u>(1,000)</u>	<u>(500)</u>
பாதீடு செய்யப்பட்ட உற்பத்தி	<u>60,000</u>	<u>10,000</u>

(iii) **நேர் மூலப்பொருட் பயன்படுத்தற் பாதீடு (கணியம் மற்றும் பெறுமதி) - 2014/15**

(கணியம்)	பதப்படுத்திய இறப்பர் (பலகைகள்)	கண்ணாடி (சதுர.அடி)
60,000 ஸ்ரான்டர்ட் மேசைகளுக்கு தேவைப்பாடு	720,000	360,000
10,000 டிலுக்ஸ் மேசைகளுக்கு தேவைப்பாடு	<u>120,000</u>	<u>80,000</u>
மொத்த பயன்பாடு	<u>840,000</u>	<u>440,000</u>

	மொத்தம்		
(பெறுமதியில்)	ரூபா	ரூபா	ரூபா
அலகொன்றிற்கான கிரயம்	70	100	
மொத்த பயன்பாட்டு பெறுமதி	<u>58,800,000</u>	<u>44,000,000</u>	<u>102,800,000</u>

(iv) நேர்பொருள் கொள்வனவுப் பாதீடு (கணியம் மற்றும் பெறுமதி) - 2014/15

கணியத்தில்:	பதப்படுத்திய இறப்பர் (பலகைகள்)	கண்ணாடி (சதுர அடி)
உற்பத்தியில் நுகர்வு	840,000	440,000
கூட்டு: இறுதித் தொக்கு இலக்கு	80,000	20,000
மொத்தத் தேவை	920,000	460,000
கழி: ஆரம்பத் தொக்கு	(70,000)	(60,000)
கொள்வனவு செய்யவேண்டியது	850,000	400,000

பெறுமதியில்:	ரூபா	ரூபா	மொத்தம் ரூபா
அலகொன்றின் கிரயம்	70	100	
மொத்த கொள்வனவு பெறுமதி	59,500,000	40,000,000	99,500,000

(v) நேர் உற்பத்திக் கூலி கிரயப் பாதீடு - 2014/15

	ஸ்ரான்டர்ட்	டிலுக்ஸ்	மொத்தம்
உற்பத்தி செய்யவேண்டிய கணியம்	60,000	10,000	
நேர்கூலி மணித்தியாலம் / அலகு	4	6	
தேவையான மொத்த மணித்தியாலம்	240,000	60,000	300,000
மணித்தியாலத்திற்கான கூலி விகிதம்			200
மொத்த ஊழிய (கூலி) கிரயம் (ரூபா)			60,000,000

(b) மேந்தலை உரிஞ்சல் விகிதங்கள்

(i) உற்பத்தி மேந்தலைகள் (எந்திர தயார்ப்படுத்தல் மேந்தலை நீங்கலாக)

	மொத்தம்
மொத்த மேந்தலைக் கிரயம் (ரூபா)	90,000,000
மொத்த நேர் உற்பத்திக் கூலி மணித்தியாலம்	300,000
மேந்தலை கிரயம் / கூலிமணித்தியாலம் (ரூபா)	300

	ஸ்ரான்டர்ட்	டிலுக்ஸ்
நேர்கூலி மணித்தியாலங்கள் / அலகு	4	6
ஒரு அலகு உறிஞ்சும் மேந்தலைக் கிரயம் (ரூபா.)	1,200	1,800

(ii) எந்திர தயார்படுத்தல் மேந்தலை

	ஸ்ரான்டர்ட்	டிலுக்ஸ்	மொத்தம்
உற்பத்தி செய்யவேண்டிய கணியம்	60,000	10,000	
அணியின் அளவு (Batch size)	50	40	
அணியின் எண்ணிக்கை	1,200	250	
ஊழிய மணித்தியாலம் / அணி	10	12	
மொத்த தயார்படுத்தல் மணித்தியால	12,000	3,000	15,000
தயார்ப்படுத்தல் மேந்தலை (ரூபா)			30,000,000
தயார்ப்படுத்தல் மேந்தலை/மணி (ரூபா)			2,000
தயார்ப்படுத்தல் மேந்தலை/அணி (ரூபா)	20,000	24,000	
தயார்ப்படுத்தல் மேந்தலை/அலகு(ரூபா)	<u>400</u>	<u>600</u>	

(c) அலகொன்றின் உற்பத்தி கிரயம் (ரூ)

	ஸ்ரான்டர்ட்	டிலுக்ஸ்
பதப்படுத்திய றப்பர் (70 x 12)	840	840
கண்ணாடி (ஸ்ரான்டர்ட்: 100x6 ; டிலுக்ஸ்: 100x8)	600	800
நேர் உற்பத்தி கூலி (ஸ்ரா: 200x4; டிலுக்: 200x6)	800	1,200
நேர் உற்பத்தி மேந்தலை	1,200	1,800
எந்திர தயார்ப்படுத்தல் மேந்தலை	<u>400</u>	<u>600</u>
அலகொன்றின் உற்பத்திக் கிரயம்	<u>3,840</u>	<u>5,240</u>

(d) முடிவுத் தொக்கு பாதீடு

	கணியம்	கிரயம் / அலகு (ரூபா)	மொத்த கிரயம் (ரூபா)	
<u>நேர் கூலி</u>				
பதப்படுத்திய றப்பர் (பலகை)	80,000	70	5,600,000	
கண்ணாடி (ச.அடி.)	20,000	100	<u>2,000,000</u>	7,600,000
<u>முடிவுற்றபொருட்கள்</u>				
ஸ்ரான்டர்ட் (அலகுகள்)	11,000	3,840	42,240,000	
டிலுக்ஸ் (அலகுகள்)	500	5,240	<u>2,620,000</u>	<u>44,860,000</u>
மொத்த முடிவுத் தொக்கு				<u>52,460,000</u>

## விற்கப்பட்ட பொருட் கிரய பாதீடு

	ரூபா	ரூபா
உபயோகித்த நேர்பொருள்		102,800,000
நேர் உற்பத்திக் கூலி		60,000,000
உற்பத்தி மேந்தலை (90 மி + 30 மி)		<u>120,000,000</u>
		282,800,000
முடிவுப் பொருட்களின் ஆரம்பத் தொக்கு	6,460,000	
முடிவுப் பொருட்களின் இறுதித்தொக்கு	(44,860,000)	
		<u>(38,400,000)</u>
விற்கப்பட்ட பொருட்களின் கிரயம்		<u>244,400,000</u>

## அல்லது

	விற்பனை கணியம்	நியம கிரயம்	விற்பனைக் கிரயம் (ரூபா)
ஸ்ரான்டர்ட்	50,000	3,840	192,000,000
டிலுக்ஸ்	10,000	5,240	<u>52,400,000</u>
			<u>244,400,000</u>

**விடை இல. 02**

(a)

	டொன்	கீய்
	ரூபா	ரூபா
விற்பனை விலை / அலகு	1,000	1,500
மாறும் உற்பத்திக் கிரயம் / அலகு	(600)	(1,000)
மாறும் சந்தைப்படுத்தற் கிரயம் / அலகு	(150)	(350)
அலகொன்றிற்கான பங்களிப்பு	250	150
கிரம எந்திர மணித்தியால எண்ணிக்கை	1.0	0.5
பங்களிப்பு / எந்திர மணித்தியாலம் (ரூபா)	250	300

**குறிப்பு 1 :** தேர்வுவழி I மற்றும் தேர்வுவழி II இரண்டின் கீழும் ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்ட கட்டளை 10,000 அலகுகள் டொன் பொதுவானதாகையால் அதனால் ஏற்படும் பங்களிப்பு தவிர்க்கப் படலாம். அப்போது, தேர்வுவழி I இன் பயன் ரூபா 9 மில்லியன் ஆகவும் தேர்வுவழி II இன் பயன் ரூபா 10 மல்லியனாகவும் இருக்கும்.

**தேர்வுவழி 1:** மேலுள்ள தரவரிசைப்படுத்தல் அடிப்படையில், பொருள் கீய்யுக்கு முன்னுரிமை தரப்படின், டொன்னில் 10,000 அலகுகளும் (குறைந்தபட்ச தேவைப்பாடு), கீய்யில் 80,000 அலகுகளும் (எஞ்சிய 40,000 மணித்தியாலம் / 0.5) உற்பத்தி செய்யப்பட வேண்டும்.

அப்போது பெறுபேறு கீழ்வருமாறு:

	ரூபா
10,000 டொன் மீதான பங்களிப்பு (250 x 10,000)	2,500,000
80,000 கீய் மீதான பங்களிப்பு (150 x 80,000)	<u>12,000,000</u>
மொத்த பங்களிப்பு	14,500,000
உயர் துல்லிய எந்திரத்தின் குத்தகைக் கிரயம்	<u>(3,000,000)</u>
நிகரப் பயன்	<u>11,500,000</u>

**தேர்வுவழி 2 :** பதிலாக, கிரமமான எந்திர மணித்தியாலம் முழுவதும் பொருள் டொன்னை உற்பத்திசெய்ய பயன்படுத்தப்படின், 50,000 அலகுகள் உற்பத்தி செய்யப்படலாம். அப்போது பெறுபேறு கீழ்வருமாறு:

	ரூபா
பங்களிப்பு / நிகர பயன் (250 x 50,000)	12,500,000

**கீய்** எந்திர மணித்தியாலம் ஒன்றிற்கான அதிக பங்களிப்பை கொண்டிருந்த போதிலும், உயர்துல்லிய எந்திரக் குத்தகைக்கிரயம் காரணமாக, முதலாவது உற்பத்திக் கலவையில் இருந்து பெறப்படும் தொழிற்பாட்டு இலாபம் டொன்னை மாத்திரம் உற்பத்தி செய்வதால் கிடைக்கும் இலாபத்திலும் பார்க்க குறைவானதாக உள்ளது.

எனவே, கிரம எந்திர மணித்தியாலங்கள் முழுவதையும் பயன்படுத்தி டொன் உற்பத்தி செய்யப்படும்போது கிடைக்கும் இலாபம் மாட்சிமப்படுத்தப்படுவதனால், 50,000 அலகுகள் டொன் உற்பத்தி செய்யப்படல் வேண்டும்.

(6)

(b)

தரவரிசைப்படுத்தல் அடிப்படையில், கீய்யின் உற்பத்திக்கு முன்னுரிமை தரப்படின், 10,000 அலகுகள் டொன்னும் (குறைந்தபட்ச தேவைப்பாடு) 130,000 அலகுகள் கீய்யும் (எஞ்சிய 65,000 மணித்தியாலம் / 0.5) உற்பத்தி செய்யப்படல் வேண்டும்.

அப்போது பெறுபேறு கீழ்வருமாறு:

	ரூபா
10,000 டொன் மீதான பங்களிப்பு (250 x 10,000)	2,500,000
130,000 கீய் மீதான பங்களிப்பு (150 x 130,000)	19,500,000
மொத்த பங்களிப்பு	22,000,000
அதிகரித்த இயல்வலுவின் அதிகரித்த கிரயம்	(1,500,000)
உயர் துல்லிய எந்திரத்தின் குத்தகைக் கிரயம்	(3,000,000)
நிகர பயன்	17,500,000

பதிலாக, கிரம எந்திர மணித்தியாலங்கள் முழுவதும் டொன்னை உற்பத்தி செய்ய பயன் படுத்தப்படின், 75,000 அலகுகளை உற்பத்தி செய்யமுடியும்.

அப்போது பெறுபேறு கீழ்வருமாறு:

	ரூபா
பங்களிப்பு (தொடர்புடைய நிகர பயன்) (250 x 75,000)	18,750,000
இயல்வலுவை அதிகரிக்க மேலதிக கிரயம்	(1,500,000)
	17,250,000

எனவே புதிய உற்பத்திக் கலவை: 10,000 அலகுகள் டொன்னும், 130,000 அலகுகள் கீய்யும்.

தொழிற்பாட்டு இலாபம் ரூபா 5,000,000 (அதாவது 17,500,000 - 12,500,000) ஆல் அதிகரிக்கும்.

(c)

	டொன் ரூபா	கீய் ரூபா	புள் ரூபா
அலகொன்றின் விற்பனை விலை	1,000	1,500	1,200
மாறும் உற்பத்திக் கிரயம் / அலகு	(600)	(1,000)	(700)
மாறும் சந்தைப்படுத்தற் கிரயம் / அலகு	(150)	(350)	(150)
அலகொன்றின் பங்களிப்பு	250	150	350
கிரம எந்திர மணித்தியால எண்ணிக்கை	1.0	0.5	1.0
பங்களிப்பு / எந்திர மணித்தியாலம்	250	300	350

**புள்** ஆனது ஓரலகு மட்டுப்படுத்திய வளத்திற்கு உயர்ந்தபட்ச பங்களிப்பை தருவதுடன், உயர்துல்லிய எந்திரத்தில் குத்தகைக் கிரயம் போன்று வேறு மேலதிக மேந்தலையை தேவைப்படுத்தாத காரணத்தால் **புள்** அதிகம் விரும்பத்தக்கதாகும்.

எனவே விசேட கட்டளையை ஏற்கவேண்டும்.

விசேட கட்டளை ஏற்கப்படும் பட்சத்தில், 20,000 அலகுகள் **புள்** க்கும் 10,000 அலகுகள் **டொன்** க்கும் கிரம எந்திர மணித்தியாலத்தில் 30,000 மணித்தியாலங்கள் தேவைப்படுவதுடன் எஞ்சிய 45,000 மணித்தியாலங்கள் **டொன்** அல்லது **கீய்** க்கு ஒதுக்கப்படும்.

இந்த 45,000 மணித்தியாலங்களை பயன்படுத்தி **கீய்** உற்பத்தி செய்யப்படின, தொழிற்பாட்டு இலாபம்  $45,000 \times 300 - 3,000,000 =$  ரூபா. 10,500,000 ஆக இருக்கும்.

இந்த 45,000 மணித்தியாலங்களை பயன்படுத்தி **டொன்** உற்பத்தி செய்யப்படின, தொழிற்பாட்டு இலாபம்  $45,000 \times 250 =$  ரூபா. 11,250,000 ஆக இருக்கும்.

எனவே எஞ்சிய எந்திர மணித்தியாலத்தை உபயோகித்து 45,000 அலகுகள் **டொன்** உற்பத்தி செய்யப்படல் வேண்டும்.

அதன்படி, உற்பத்திக் கலவையும் இலாபமும் கீழ்வருமாறு:

		ரூபா	
		55,000	
55,000	அலகுகள் டொன்	x 250	13,750,000
		20,000	
20,000	அலகுகள் புள்	x 350	<u>7,000,000</u>
	மொத்த பங்களிப்பு		20,750,000
	இயல்வலு அதிகரிப்பு கிரயம்		<u>(1,500,000)</u>
	தொழிற்பாட்டு இலாபம்		<u>19,250,000</u>



**வினா இல. 03**

- (a) மீள்செலுத்துகைக் காலம் என்பது மொத்த முதலீடும் முற்றாக மீள்ப் பெறப்படும் காலமாகும். இதனை கணிப்பதில் கழிவீடு செய்யாத மற்றும் கழிவீடு செய்யும் இரு காசுப்பாய்வு முறைகளும் உபயோகிக்கப்படலாம்.

இந்த முறையின் குறைபாடுகளாவன:

- ◆ மீள்செலுத்துகைக் காலத்தின் பின் காசுப்பாய்வு கருத்திற் கொள்ளாமை
- ◆ கழிவீடு செய்யாத மீள்செலுத்துகைக் காலம் பணத்தின் காலப் பெறுமதியை கவனத்திற் கொள்ளாததுடன், மறை NPV கொண்ட செயற்திட்டத்தையும் பரிந்துரைக்கக்கூடும்.
- ◆ செயற்திட்ட மதிப்பாய்வில் தவறான தரஒழுங்கை தரலாம்.
- ◆ செயற்திட்ட இலாபத்தை தராது.  
எனினும் கீழ்வரும் சந்தர்ப்பங்களில் மீள்செலுத்துகைக் காலம் அனேகமாக உபயோகிக்கப்படும்.
- ◆ நிறுவனம் திரவநிலைப் பிரச்சினையில் உள்ளபோது விரைவான மீள்செலுத்துகை அவசியமாதலால், தர ஒழுங்குமுறைப்படுத்தல் ஏற்புடையதல்ல.
- ◆ விரைவாக சந்தை மாற்றங்களுக்கு ஆளாகும் இடர்மிகு முதலீடுகளுக்கு
- ◆ எதிர்காலக் காசுப்பாய்வுகளை எதிர்வுகூறுதல் கடினமானபோது.
- ◆ ஏனைய நுட்பங்களுடன் இணைந்த மதிப்பாய்வுக்கு
- ◆ இலகுவாக விளங்கிக்கொள்ளக் கூடியது

(b)

						ரூபா '000
காசுப் பாய்வு	ஆண்டு 0	ஆண்டு 1	ஆண்டு 2	ஆண்டு 3	ஆண்டு 4	ஆண்டு 5
இடை மாடி	(50,000)					5,000
தரைப் பராமரிப்பு	-	(1,000)	(1,000)	(1,000)	(1,000)	(1,000)
பொதிதூக்கி டிரக்	(5,000)	-	-	-	-	-
பாரம்தூக்கி வருமானஇழப்பு	-	(1,200)	(1,200)	(1,200)	(1,200)	(1,200)
வாடகை சேமிப்பு (W1)	-	41,800	7,800	7,800	7,800	7,800
பாதுகாப்பு சேமிப்பு	-	600	600	600	600	600
பொருட்காவுகை சேமிப்பு	-	1,300	1,300	1,300	1,300	1,300
பிரயாண சேமிப்பு	-	100	100	100	100	100
நிகர காசுப்பாய்வு	(55,000)	41,600	7,600	7,600	7,600	12,600
கழிவுக் காரணி (@15%)	1.000	0.870	0.756	0.658	0.572	0.497
கழிவீடு செய்த காசுப்பாய்வு	(55,000)	36,192	5,746	5,001	4,347	6,262

NPV நேர்ப் பெறுமதி உடையதால் இடைமாடி முதலீடு பரிந்துரைக்கப்படுகின்றது..

### செயன்முறை1 (W1)

	ஆண்டு 1	ஆண்டு 2	ஆண்டு 3	ஆண்டு 4	ஆண்டு 5
உரிய ஆண்டு வாடகை	15,600	15,600	15,600	15,600	15,600
முற்பணக் கொடுப்பனவு (50%)	(7,800)	(7,800)	(7,800)	(7,800)	(7,800)
வாடகை முற்கொடுப்பனவு மீள்பெறல்	39,000	-	-	-	-
உடன்படிக்கை இல்லாமற் செய்தற் கட்டணம்	(5,000)				
வாடகைச் சேமிப்பு	41,800	7,800	7,800	7,800	7,800

- ◆ பாரந்தூக்கி இப்போதும் உள்ளதால் அதன் ஓடிவுப்பெறுமதி அதிகரிப்பு வருமானமல்ல.
- ◆ பாதுகாப்பு ஊழியரின் பழைய சம்பளம் தொடர்புடையதல்ல.
- ◆ ஆலோசகர் கட்டணம் கடமைப்பாடடைய / ஆழ்ந்த கிரயம் தொடர்புடையதல்ல.
- ◆ தற்போதுள்ள கையாள்கை ஊழியர் சம்பளம் அதிகரிப்பு / தவிர்க்கக்கூடியது அல்ல
- ◆ களஞ்சிய முகாமையாளர் சம்பளம் அதிகரிப்பு / தவிர்க்கக்கூடியது அல்ல

### யுடவநசயெவந யுளெறநச

#### ஏ முக உயளா முரவகமுறள கசமுஅ ஆநண்ணயனெநெ குடமுழச

ஊயளா கட்ட	லுநயச 00	லுநயச 01	லுநயச 02	லுநயச 03	லுநயச 04	லுநயச 05
ஆநண்ணயனெநெ கட்டமுழச	(50,000)					5,000
குடமுழச அயவைநெயெநெ	-	(1,000)	(1,000)	(1,000)	(1,000)	(1,000)
யுடடநவ வசரஉமள	(5,000)	-	-	-	-	-
யுப. ஊயனெநடடயவழைகநந	-	(5,000)	-	-	-	-
நேவ உயளா கட்டமுற	(55,000)	(6,000)	(1,000)	(1,000)	(1,000)	4,000
னுகு (@ 15%)	1,000	0.870	0.756	0.658	0.572	0.497
னுஊகு	(55,000)	(5,220)	(756)	(658)	(572)	1,988
ரே						

	(60,218)
--	----------

மாற்று விடை

ஏ மூல உயளா முரவகடமுறள கசமுஅ  
ஆநண்ணயனெநெ குடமுமுச

ஊயளா கடமுறள	லுநயச 00	லுநயச 01	லுநயச 02	லுநயச 03	லுநயச 04	லுநயச 05
ஆநண்ணயனெநெ floor	(50,000)					5,000
குடமுமுச அயவைநெநெயெநெ	-	(1,000)	(1,000)	(1,000)	(1,000)	(1,000)
யட்டநவ வசரஉமள	(5,000)	-	-	-	-	-
யுப. ஊயனெநெட்டயவழை கநந	-	(5,000)	-	-	-	-
நேவ உயளா கடமுற	(55,000)	(6,000)	(1,000)	(1,000)	(1,000)	4,000
DF (@ 15%)	1.000	0.870	0.756	0.658	0.572	0.497
ஹைகு	(55,000)	(5,220)	(756)	(658)	(572)	1,988
<b>ஏ</b>	<b>(60,218)</b>					

தற்போது வெளியிலுள்ள பண்டகசாலை தொடர்புபட்ட காசுப்  
பாய்வுகளின் இற்றைப் பெறுமதி

காசுப்பாய்வு	ஆண்டு 0	ஆண்டு 1	ஆண்டு 2	ஆண்டு 3	ஆண்டு 4	ஆண்டு 5
பாரந்தூக்கி வருமானம்	-	1,200	1,200	1,200	1,200	1,200
பாதுகாப்பு செலவுகள்	-	(600)	(600)	(600)	(600)	(600)
பொருட்காவுகை செலவு	-	(1,300)	(1,300)	(1,300)	(1,300)	(1,300)
பிரயாணச் செலவு	-	(100)	(100)	(100)	(100)	(100)
வாடகைச் செலவு	-	(46,800)	(7,800)	(7,800)	(7,800)	(7,800)
நிகர காசுப் பாய்வு	-	(47,600)	(8,600)	(8,600)	(8,600)	(8,600)
DF (@ 15%)	1.000	0.870	0.756	0.658	0.572	0.497
DCF	-	(41,412)	(6,502)	(5,659)	(4,919)	(4,274)

நிகர இற்றைப் பெறுமதி - NPV	(62,766)
-------------------------------	----------

#### விடை இல. 04

(a) தற்போதைய முறைமையின்படி	ரூபா			
பொருட் கிரயம்	64,474,000			
ஊழியக் கிரயம்	6,000,000			
உற்பத்தி மேந்தலை	5,000,000			
மொத்த இணைந்த கிரயம்	75,474,000			
கழி: உபபொருள் விற்பனை	(474,000)			
நிகர இணைந்த கிரயம்	75,000,000			
மொத்த உற்பத்தி	300,000			
அலகொன்றிற்கான கிரயம்	250.00			
		<b>பொருள் A</b>	<b>பொருள் B</b>	<b>பொருள் C</b>
விற்பனை விலை	275.00	425.00	520.00	
உற்பத்தி (அலகுகள்)	158,000	94,800	47,200	
விற்பனை	43,450,000	40,290,000	24,544,000	
மொத்த விற்பனை			108,284,000	
மொத்தக் கிரயம்			(75,000,000)	
<b>நிகர இலாபம்</b>			<b>33,284,000</b>	

(b) கடந்த 6 மாத பொருள் A யின் உற்பத்தி	158,000
பொருள் E யின் எதிர்பார்த்த உற்பத்தி	150,100
ஒரு கி. கி பொருள் E யின் விற்பனை விலை	330
பொருள் E யின் விற்பனையிலிருந்து மேலதிக விற்பனை	49,533,000
பொருள் A விற்பனையிலிருந்து நட்டம்	(43,450,000)
மேலும் செயன்முறைப்படுத்தலின் மேலதிக மாறும் கிரயம்	(7,505,000)
மேலும் செயன்முறைப்படத்தலின் மேலதிக நிலையான கிரயம் (0.2 * 6)	(1,200,000)
<b>கம்பனிக்கு நிகர நட்டம்</b>	<b>(2,622,000)</b>

மேலதிக செயன்முறைப்படுத்தல் ரூபா 2.622 மில்லியன் நட்டம் விளைவிப்பதால் மேலும் செயன்முறைப்படுத்துவதில்லை என்ற முகாமையின் தீர்மானம் ஏற்றுக்கொள்ளக்கூடியது.

- (c) ♦ இரசாயன பொருட்களின் விற்பனை விலைகள் ஒரே மட்டத்தில் இல்லை.  
♦ கிரயம் ஒவ்வொரு அலகு பெறும் பயனின் அடிப்படையில் ஒதுக்கப்படவேண்டும்.

- ◆ நிறை அடிப்படையிலான முறை இலகுவான போதிலும் இரசாயன பொருளின் தேறக்கூடிய பெறுமதியை (பயன்) கவனத்திற்கொள்ளவில்லை. எனவே இங்கு மிகப் பொருத்தமான முறை விற்பனைப் பெறுமதி முறையாகும்.

(d) உபபொருள் விற்பனை கழித்தபின் மொத்த இணைந்த கிரயம் 75,000,000

	<u>பிரிவுப் புள்ளி விற்பனை</u> (ரூபா)	<u>கிரய ஒதுக்கீடு (ரூபா.)</u>	<u>உற்பத்தி</u> (அலகுகள்)	<u>அலகுக்</u> <u>கிரயம்(ரூபா.)</u>
பொருள் A	43,450,000.00	30,094,473.79	158,000	190.47
பொருள் B	40,290,000.00	27,905,784.79	94,800	294.36
பொருள் C	<u>24,544,000.00</u>	<u>16,999,741.42</u>	<u>47,200</u>	<u>360.16</u>
	<u>108,284,000.00</u>	<u>75,000,000.00</u>	<u>300,000.00</u>	

(e)

	<u>ரூபா.</u>
பொருள் E : கி.கிராமின் நடப்பு விலை	330.00
தீர்வை / கி.கீ	100.00
சந்தையில் ஒரு கி.கிராமின் சாத்திய குறைந்தபட்ச விலை	430.00
பொருள் E யிலிருந்து மேலதிக விற்பனை (430*150,100)	64,543,000
மொத்த மேலதிக கிரயம்	(8,705,000)
பொருள் A விற்பனை நட்டம்	(43,450,000)
<b>மேலும் செயன்முறைப்படுத்தலின் மேலதிக பயன்</b>	<b>12,388,000</b>

#### அல்லது

இறக்குமதித் தீர்வை அதிகரிப்பால், விலை அதிகரிப்பின் காரணமாக மேலதிக வருமானம்

$$= 100 * 150,100 \quad 15,010,000$$

மேலே பகுதி (டி) னில் முன்னைய நட்டம் (2,622,000)

**மேலும் செயன்முறைப்படுத்தலின் மேலதிக பயன்** **12,388,000**

சாத்தியமான வரித்தாக்கங்களை கவனத்திற் கொண்டபின்னரும் பொருள் E யை மேலும் செயன்முறைப் படுத்துவதால் மேலதிக பயன் கிடைக்கப்பெறுவதால், எதிர்காலத்தில் பொருள் E யை உற்பத்தி செய்ய முகாமைக்கு ஆலோசனை வழங்கலாம்.

**விடை இல. 05**

(a) (i) நிலையான உற்பத்தி மேந்தலை / அலகு = 75,000,000/3,000  
= ரூபா. 25,000 / முச்சக்கர வண்டி (TW)

(ii) அலகொன்றின் கிரயம் (ரூபா)

மாறும் உற்பத்திக் கிரயம்	98,000
நிலையான உற்பத்திக் கிரயம் / அலகு	25,000
மொத்த உற்பத்திக் கிரயம் / அலகு	123,000

(iii)	<u>அக்டோபர்</u>	<u>நவம்பர்</u>	<u>டிசம்பர்</u>
விற்கப்பட்ட அலகுகளின் எண்ணிக்கை	2,000	2,900	3,200
உற்பத்திசெய்த அலகுகளின் எண்ணிக்கை	3,200	2,400	3,800
தொக்கில் அதிகரிப்பு / வீழ்ச்சி	1,200	(500)	600
ஆரம்பத்தில் தொக்கு	-	1,200	700
இறுதியில் தொக்கு	1,200	700	1,300

(b) தொழிற்பாட்டு இலாபம் - உறிஞ்சுந் கிரயமிடல் (ரூபா'000)

	<u>அக்டோபர்</u>	<u>நவம்பர்</u>	<u>டிசம்பர்</u>
வருமானம் @	160	320,000	464,000
<u>விற்பனைக் கிரயம்</u>			
ஆரம்பத் தொக்கு @	123	-	147,600
மாறும் உற்பத்திக் கிரயம் @	98	313,600	235,200
நிலையான உற்பத்திக் கிரயம் @	25	80,000	60,000
<u>விற்பனைக்குரிய பொருட்கிரயம்</u>		393,600	442,800
இறுதித் தொக்கு @	123	(147,600)	(86,100)
		246,000	356,700
உற்பத்தி முரண்கள் செம்மையாக்கம் (W1)		5,000	(15,000)
<u>விற்பனைப்பொருட்களின் மொத்த கிரயம்</u>		241,000	371,700
தொழிற்பாட்டு இலாபம்		79,000	92,300
			138,400

உபகார கொடுப்பனவு(ரூபா '000) @	0.50%	<u>395</u>	<u>462</u>	<u>692</u>
-------------------------------	-------	------------	------------	------------

(W1)		<u>அக்டோபர்</u>	<u>நவம்பர்</u>	<u>டிசம்பர்</u>
உற்பத்தி மிகை / (பற்றாக்குறை)		200	(600)	800
செம்மையாக்கம் @	25	5,000	(15,000)	20,000

(c) தொழிற்பாட்டு இலாபம் - எல்லை கிரயமிடல்				(ரூபா '000)
		<u>அக்டோபர்</u>	<u>நவம்பர்</u>	<u>டிசம்பர்</u>
வருமானம் @	160	320,000	464,000	512,000
<u>விற்பனைக் கிரயம்</u>				
ஆரம்பத் தொக்கு @	98	-	117,600	68,600
மாறும் உற்பத்தி மேந்தலை @	98	<u>313,600</u>	<u>235,200</u>	<u>372,400</u>
<u>விற்பனைக்குரிய பொருட்கிரயம்</u>		313,600	352,800	441,000
இறுதித் தொக்கு @	98	<u>117,600</u>	<u>68,600</u>	<u>127,400</u>
<u>விற்பனை பொருட்களின் மாறும் கிரயம்</u>		<u>196,000</u>	<u>284,200</u>	<u>313,600</u>
பங்களிப்பு		124,000	179,800	198,400
<u>நிலையான உற்பத்திக் கிரயம்</u>		<u>75,000</u>	<u>75,000</u>	<u>75,000</u>
<u>தொழிற்பாட்டு இலாபம்</u>		<u>49,000</u>	<u>104,800</u>	<u>123,400</u>
உபகார கொடுப்பனவு (ரூபா '000) @	0.50%	<u>245</u>	<u>524</u>	<u>617</u>

(d) உபகார கொடுப்பனவு	<u>அக்டோபர்</u>	<u>நவம்பர்</u>	<u>டிசம்பர்</u>	<u>மொத்தம்</u>
உறிஞ்சற் கிரயமிடல்	395.00	461.50	692.00	1,548.50
எல்லைக் கிரயமிடல்	<u>245.00</u>	<u>524.00</u>	<u>617.00</u>	<u>1,386.00</u>
வித்தியாசம்	<u>150.00</u>	<u>(62.50)</u>	<u>75.00</u>	<u>162.50</u>

இரு முறைகளின் கீழும் உபகாரக் கொடுப்பனவில் வித்தியாசம் உற்பத்தி மற்றும் விற்பனை அலகுகளின் வேறுபாட்டால், அதாவது தொக்குகளில் வேறுபாட்டால், ஏற்படுகின்றது.

(a) (iii) இன்படி தொக்குகளில்	<u>October</u>	<u>November</u>	<u>December</u>
அதிகரிப்பு / வீழ்ச்சி			600

1,200 (500)

உறிஞ்சற் கிரயமிடல் ஊடாக, CEO அலகொன்றிற்கு நிலையான உற்பத்தி மேந்தலைக் கிரயத்தில் ரூபா 25,000 இனை மூலதனப்படுத்த முடியும்.

இது உபகாரக் கொடுப்பனவாக அலகுக்கு ரூபா 125 ( $25,000 \times 0.5\%$ ) இனை வழங்கும். விற்பனையை விட உற்பத்தி அதிகமாக உள்ளபோது உறிஞ்சற் கிரயமிடலின்கீழ் தொழிற்பாட்டு வருமானம், எல்லைக் கிரயமிடலின்கீழ் தொழிற்பாட்டு வருமானத்தைவிட அதிகமானதாக இருக்கும். தரப்பட்ட மூன்று மாத காலத்தில் தொக்கு 1,300 அலகுகளால் அதிகரித்துள்ளமையால் உபகாரக் கொடுப்பனவில் ரூபா 162,500 ( $125 \times 1,300$ ) வித்தியாசம் காணப்படுகின்றது.

விற்பனையை கருத்திற் கொள்ளாது உற்பத்தியை அதிகரித்ததன் மூலம் CEO பயன்பெற்று உள்ளார். இதன் விளைவாக தொக்கிருப்பு அதிகரித்து, தொக்கு வைத்திருத்தல் கிரயமும் அதிகரிக்கும்.



**விடை இல. 06**

(a)		<u>ரூபா</u>
	நேர் பொருள் I (1,210,000/5,500)	220.00
	நேர் பொருள் II (7,040,000/5,500)	1,280.00
	நேர்கூலி (660,000/5,500)	120.00
	மாறும் மேந்தலை (412,500/5500)	75.00
	நிலையான உற்பத்தி மேந்தலை (275,000/5,500)	<u>50.00</u>
	<b>பொதியொன்றின் நியமக் கிரயம்</b>	<b>1,745.00</b>

**அல்லது:**

**9,597,500/5,500** **1,745.00**

(b)	விற்பனை (அலகுகள்)	5,500.00
	கழி: ஆரம்ப முடிவுற்ற பொருட்கள் (349,000/1745)	(200.00)
	கூட்டு: இறுதி முடிவுற்ற பொருட்கள் (872,500/1745)	500.00
	உற்பத்தி செய்யப்பட்ட அலகுகள்	5,800.00
	பொதி ஒன்றிற்கான மேந்தலை உறிஞ்சல் (மேல் குறிப்பிட்டபடி)	50.00
	உற்பத்திசெய்த அலகுகளுக்கான மேந்தலை (5,800*50) (ரூபா)	290,000.00
	கழி: மிகை உறிஞ்சல் (ரூபா)	(40,000.00)
	<b>பாதீடுசெய்யப்பட்ட நிலையான உற்பத்தி மேந்தலை (ரூபா)</b>	<b>250,000.00</b>

(c) (i) பொருள் விலை முரண் = (நியம விலை - உண்மை விலை) உண்மைக் கணியம்

அல்லது

(நியமவிலை x உண்மைக் கணியம்) - (உண்மை விலை x உண்மைக் கணியம்)

பொருள் I = [(1,210,000/11,000)\*11,300 - (1,265,600)]

**(22,600)**

**பாதகம்**

பொருள் II = [(7,040,000/44,000)\*46,900 - (7,504,000)]

**Nil**

(ii) பொருள் உபயோக முரண் = (நியம உபயோகம் - உண்மை உபயோகம்) நியமவிலை

பொருள் I = [(11,000/5500)\*5800 - 11,300]\*110

**33,000**

**சாதகம்**

$$\text{பொருள் II} = [(44,000/5500*5800) - 46,900]*160$$

**(80,000.00)**

**பாதகம்**

(iii) ஊழிய விகித முரண் = (நியம விகிதம் - உண்மை விகிதம்) உண்மை மணித்தியாலம்  
= (660,000/2,750 - 650,000/2,600)\*2,600

**(26,000.00)**

**பாதகம்**

(iv) ஊழிய வினைத்திறன் முரண் = (நியம மணித்தி - உண்மை மணித்தி) நியம விகிதம்  
= [(2,750/5,500)\*5,800 - 2,600]\*240

**72,000.00**

**சாதகம்**

(v) நிலையான மேந்தலை செலவின முரண் = பாதீட்டு மேந்தலை - உண்மை மேந்தலை.  
= 250,000 - 280,000

**(30,000.00)**

**பாதகம்**

- (d) எதிர்பார்த்ததிலும் பார்க்க அதிக உந்தாக்கம் தரும் வேலைச் சூழல் பயிற்சி பெற்ற ஊழியர் கிடைத்தல்  
திடமான மேற்பார்வை அணி  
ஊக்குவிப்பு அடிப்படையிலான உற்பத்தி மேம்பாடுகள்  
எதிர்பார்த்ததிலும் அதிக தரமான பொருட்கள்  
பொறி மற்றும் எந்திர நிறைவான தொழிற்பாடு  
நிர்ணயித்த நியமங்களில் வழக்கங்கள்

**வினா இல. 07**

(a)

(i) **பங்குகளின் உபபிரிவாக்கம்**

ஒரு கம்பனி அது கொண்டுள்ள பங்குகளை பிளப்பதன் / பிரிப்பதன் மூலம் அவற்றின் எண்ணிக்கையை ஏற்கனவே தீர்மானித்துள்ள விகிதத்தில் அதிகரித்தலாகும். அதன் காரணமாக பங்கு விலை வீழ்ச்சியடைவதுடன், சாதாரண முதலீட்டாளர்களினாலும் இந்த பங்குகளை கொள்வனவு செய்துகொள்ளக்கூடியதாக இருக்கும். உபபிரிவாக்கத்தின் காரணமானாக குறிப்பிடு மூலதனத்தில் மாற்றம் ஏற்படமாட்டாது.

(ii)

**உரிமை வழங்கல்**

உரிமைப்பங்கு வழங்கலானது (அல்லது உரிமை வழங்கல்) கம்பனி அதிகரிக்கவுள்ள பங்குமூலதனத்தில் முதலீடு செய்வதற்கு ஏற்கனவே உள்ள பங்குதாரர்களுக்கு முதல் உரிமையை வழங்குதல் ஆகும். அதாவது, தற்போதுள்ள பங்குதாரருக்கு முன்னதாக தீர்மானித்த விகிதத்தின் அடிப்படையில் பங்குகளை கொடைமுனைவு செய்தலாகும். உரிமை வழங்கல் காரணமாக குறிப்பிடு மூலதனம் அதிகரிக்கும். .

(b)

(i) **பங்குகளின் நிகரச் சொத்துப் பெறுமதி**

31 டிசம்பர் 2013

பங்குதாரர் நிதியம் / வழங்கப்பட்ட பங்குகளின் எண்ணிக்கை =

**ரூபா 36.00**

2013 ஜனவரியில் உபபிரிவாக்கத்தின் பின்னர்

உபபிரிவாக்க விகிதம் 5:4

எனவே,  $(36 \times 4) / 5 =$

**ரூபா 28.80**

2013 பெப்ரவரியில் உரிமைப் பங்கு வழங்கலின் பின்னர்

கொண்டுள்ள ஒவ்வொரு 10 பங்குகளுக்கும் 2 புதிய பங்குகள் ரூபா 24 விலையில்.

$((28.80 \times 10) + (24 \times 2)) / 12$

**ரூபா 28.00**

(ii) ஆரமாதத்தில் பங்குகளின் எண்ணிக்கை

40 மில்லியன்

உபபிரிவாக்கம் 5:4

10 மில்லியன்

உரிமை வழங்கல் 2:10

10 மில்லியன்

**உரிமை வழங்கலின் பின்னர் பங்குகளின் எண்ணிக்கை**

**60 மில்லியன்**

ஆரம்ப குறிப்பிடு மூலதனம்

ரூபா.

1,000 மில்லியன்

உரிமை வழங்கல்  
புதிய குறிப்பிடு மூலதனம்

ரூபா. 240 மில்லியன்  
ரூபா. 1,240 மில்லியன்

(iii) உரிமை வழங்கமுன்னர் சந்தை விலையின் 50% ரூபா 24  
உரிமை வழங்கமுன்னர் சந்தை விலை ரூபா 48  
உபபிரிவாக்கத்தின் முன்னர் f 5:4: (48\*5/4) ரூபா 60

(c)

ஒன்றிணைப்பு, சுவீகரிப்பு ஆதியன:.

IPO க்கு முன்னர் - IPO விலையினை தீர்மானித்தல்

சீர்மதிப்பு மதிப்பீடு கணக்கீட்டு தேவைகளுக்காக

ஒருவரிடமிருந்து வேறொருவருக்கு பங்குகளை மாற்றும்போது.

பங்குகளை காப்பீடாக வைத்து கடன் பெற்றிருந்தால், கடன் வழங்கிய அடிப்படையை அறிவதற்கு பங்குகளின் பெறுமதியை தெரிந்திருத்தல் அவசியமாகும்.

முன்னுரிமைப் பங்குகளோ அல்லது தனிச்சங்களோ உரிமையாண்மைப் பங்குகளாக மாற்றப்படும்போது, அவற்றிற்காக வழங்கப்பட வேண்டிய உரிமையாண்மைப் பங்குகளின் எண்ணிக்கையை தீர்மானிக்க உரிமையாண்மைப் பங்குகளை மதிப்பிடுதல் அவசியம்..

(d) முதல் 5 ஆண்டுகளின் PV = 3.3522\*25 மில்லியன் ரூபா 83.81 மில்லியன்  
ஆண்டு 5 இலிருந்து FCF இன் PV = 30\*6.6667\*0.4972 ரூபா 99.44 மில்லியன்  
ரூபா 183.25 மில்லியன்  
பங்குகளின் மொத்த எண்ணிக்கை 40 மில்லியன்  
பங்குகளின் பெறுமதி (ரூபா) 4.58

# CA



THE INSTITUTE OF  
**CHARTERED ACCOUNTANTS**  
OF SRI LANKA

## பொறுப்பு மறுத்தல் அறிவித்தல் - Notice of Disclaimer

இந்த விடைகள் முற்றுமுழுதாக இலங்கைப் பட்டயக் கணக்கறிஞர் நிறுவகத்தால் (CA Sri Lanka) தரப்பட்டுள்ளதுடன், இவற்றை மாதிரி விடைகள் என்ற அடிப்படையிலேயே நீர் ஏற்றுக் கொள்கின்றீர்.

இவை மாதிரி விடைகளாக கருதப்பட வேண்டுமே தவிர சரியான / எதிர்பார்த்த விடைகளாக அல்ல.

இந்த விடைகள் இரண்டு அடிப்படை நோக்கங்களை கொண்டுள்ளன. அவையாவன:

1. பரீட்சை வினா ஒன்றிற்கு மாதிரி விடைக்கான விபரமான உதாரணத்தை தருதல்; அத்துடன்
2. பாடத்தில் மாணவரின் ஆராய்ச்சி மேற்கொள்ள அவர்களுக்கு உதவுவதுடன், பாடம் பற்றிய அவர்களின் அறிவு மற்றும் விளக்கத்தை அதிகரிக்க உதவுவதாகும்.

இலங்கைப் பட்டயக் கணக்கறிஞர் நிறுவகம் இந்த மாதிரி விடைகள் தொடர்பில் எந்தவொரு உத்தரவாதத்தையும் தரவில்லை ஆதலினால், இது தொடர்பாக எந்தவொரு துயரையும் இந்த இலங்கைப் பட்டயக் கணக்கறிஞர் நிறுவகத்திற்கு எதிராக நீர் கொண்டுவருதல் அர்த்தமற்றது. எனினும், நீர் இது தொடர்பாக இலங்கைப் பட்டயக் கணக்கறிஞர் நிறுவகத்திற்கு எதிராக நடவடிக்கை, கோரிக்கை, வழக்கு, அச்சுறுத்தல் அல்லது கேள்வி எதனையும் எழுப்பி அதில் நீர் வெற்றிபெறாத இடத்து இதனால் நிறுவகத்திற்கு ஏற்படும் சட்டச் செலவுகள் மற்றும் எதிர் நடவடிக்கை தொடர்புபட்ட சகல செலவுகளையும் நீர் பட்டக் கணக்கறிஞர் நிறுவகத்திற்கு நீர் செலுத்த வேண்டும். இதே விடயத்திற்காக இலங்கைப் பட்டயக் கணக்கறிஞர் நிறுவகம் அதன் இந்த உரிமையையோ அல்லது இதில் விபரிக்கப்பட்டுள்ள அல்லது இலங்கைச் சட்டங்களின் கீழான அதன் உரிமைகளையோ உறுதிப்படுத்துவதற்காக சட்ட நடவடிக்கைகளை மேற்கொள்ள கட்டாயப்படுத்தப்படின், அதற்குரிய சட்டக் கட்டணம் மற்றும் செலவுகளை நீர் இலங்கைப் பட்டயக் கணக்கறிஞர் நிறுவகத்திற்கு செலுத்த வேண்டும்.

---

© 2013 இலங்கைப் பட்டயக் கணக்கறிஞர் நிறுவகத்தினால் (CA ஸ்ரீலங்கா).

முழுப் பதிப்புரிமையுடையது. இலங்கைப் பட்டயக் கணக்கறிஞர் நிறுவகத்தின் எழுத்துமூல முன் அனுமதியின்றி இந்த ஆவணத்தின் பகுதியினை மறுபிரசுரம் செய்வதோ அல்லது எந்த வடிவத்திலும் இலத்திரனிய, எந்திர, புகைப்படப் பிரதியிடல் பதிவுசெய்தல் மற்றும் ஏனைய ஊடகங்களினூடாக அனுப்புதலோ கூடாது.

---

