

CA



THE INSTITUTE OF
CHARTERED ACCOUNTANTS
OF SRI LANKA

மாதிரி விடைகள்

SUGGESTED SOLUTIONS

KE2 - Management Accounting Information

March 2015

பிரிவு 1

வினா இல. 01

1(a)

1.1

உரிய கற்கை வெளிப்பாடு: 1.1.2
விடை : C நேர்க் கிரயம் மாறும் கிரயமாக அல்லது நிலையான கிரயமாக இருக்கலாம் - (i) தவறானது. குறுங்காலத்தில் நிலையான கிரயம் கட்டுப்படுத்தக்கூடியதாக இருக்கலாம் - (ii) தவறானது. (iii) சரியானது. எனவே சரியான விடை C ஆகும்.

1.2

உரிய கற்கை வெளிப்பாடு: 1.1.2
விடை : B குறுங்காலத்தில் உற்பத்தி மாற்றத்துடன் நிலையான கிரயம் மாறாதமையினால் வரைபடம் A சரியானது. குறுங்காலத்தில் உற்பத்தி மாற்றத்துடன் அலகொன்றின் மாறும் கிரயம் மாறாதமையினால் வரைபடம் B சரியானதாகும். குறுங்காலத்தில் உற்பத்தியில் அதிகரிப்புடன் அலகொன்றிற்கான நிலையான கிரயம் வீழ்ச்சி அடைவதனால் வரைபடம் C யும் சரியானதே. உற்பத்தி எதுவும் இல்லாதபோது மாறும் கிரயம் பூஜ்யமாவதனால், வரைபடம் D தவறானது. எனவே சரியான விடை B.

1.3

உரிய கற்கை வெளிப்பாடு: 2.3.1
விடை : D தினசரி இடை (mean) உற்பத்தி = $(10*18+20*15)/30 = 16$ நியம விலகல் = $\sqrt{[(2950 + 5000)/30 - (16 \times 16)]} = 3$ எனவே சரியான விடை D.

1.4

உரிய கற்கை வெளிப்பாடு : 2.6.1

விடை : C

முதலாவது சுட்டியின் அடிப்படையில் A சரியானது.

B சரியானது: செலவினம் மீது விலை அதிகரிப்பின் தாக்கம் 40%; செலவு 30% வீதத்தினால் மாத்திரம் அதிகரிப்பின், நுகர்வு குறைவடைந்திருக்க வேண்டும்.

C தவறானது: இரண்டாவது சுட்டியின் அடிப்படையில் 40% அதிகரிப்பு ஏற்படுவது செலவில் ஆகும். விலையில் அல்ல.

இரண்டாவது சுட்டியின் அடிப்படையில் D சரியானது.

எனவே சரியான விடை C.

1.5

உரிய கற்கை வெளிப்பாடு : 2.1.1

விடை : D

A, B மற்றும் C மீது கழிவு 20%.

D மீது கழிவு 25%.

எனவே சரியான விடை D.

1.6

உரிய கற்கை வெளிப்பாடு : 5.1.1

விடை : C

நியமங்கள் நடப்புச் செயற்பாடுகளின் அடிப்படையில் அமைவதால் A தவறானது.

அடையக்கூடிய நியமங்களை அறிவதில் விரயங்கள் மற்றும் சாதாரண இழப்புக்கள் செம்மை செய்யப்படுவதால் B தவறானது.

நல்ல பாதீட்டுக் கட்டுப்பாட்டு முறைமை இல்லாவிடில் நியமக் கிரயமிடல் முறைமை வெற்றி அடைய மாட்டாது என்பதனால் C சரியானது.

நியமக் கிரயமிடல் முறைமை மதிப்பீடுகளை மேற்கொள்ளும் ஒரு முறை அல்ல. ஆதலால் D தவறானது.

எனவே சரியான விடை C.

1.7

உரிய கற்கை வெளிப்பாடு: 2.4.2

விடை : C

கணக்கியலை மாத்திரம் செய்யும் மாணவர்களின் எண்ணிக்கை = $100 - 30 = 70$
இணைந்த கணிதத்தினை மாத்திரம் செய்யும் மாணவர்களின் எண்ணிக்கை = $80 - 30 = 50$
ஒரு பாடத்தினை செய்வதற்கான நிகழ்தகவு = $((100 - 30) + (80 - 30)) / 300$

எனவே சரியான விடை C.

1.8

உரிய கற்கை வெளிப்பாடு: 4.1.1

விடை: D

- (i) தவறானது; AER இனை கணிக்கும்போது பகுதியெண் முதலீடுசெய்த தொகையாகும். அதாவது ரூபா. 89,286
- (ii) தவறானது. காலத்தேயமான வட்டி சந்தைப் பெறுமதி மற்றும் சீர்மதிப்புக்கு இடையிலான வித்தியாசம் அல்ல.
- (iii) ஆரம்ப வட்டி விகிதம் = $(100,000 - 89,286)/89,286 = 11.99\%$
6 மாதங்களின் பின்னர், $((100,000 - 94,787)/94,787)*2\% = 10.99\%$
வட்டி விகிதம் வீழ்ச்சியடைந்து உள்ளதனால் கூற்று தவறானதாகும்.

எனவே சரியான விடை D.

1.9

உரிய கற்கை வெளிப்பாடு: 2.5.1

விடை : A

- (i) தவறானது; வீச்சமானது இடைக்கு இருபுறமும் கிட்டத்தட்ட 3 மடங்கு நியம வழுவாகும்
- (ii) சரியானது.
- (iii) சரியானது; நியம வழு $SE = 600/\sqrt{36} = 100$

எனவே சரியான விடை A.

1.10

உரிய கற்கை வெளிப்பாடு : 5.2.1

விடை : B

விற்பனை விலை முரணைக் கணிப்பதற்கு விலை வித்தியாசத்தினை அல்லது இலாப எல்லை வித்தியாசத்தினை பாதிடப்பட்ட விற்பனைக் கணியத்தினால் அல்லாது உண்மை விற்பனைக் கணியத்தினால் பெருக்கவேண்டும்.

எனவே சரியான விடை B.

ஒவ்வொரு வினாவுக்கும் 2 புள்ளிகள் வீதம். மொத்தம் 20 புள்ளிகள்.

1(b)

1.11

உரிய கற்கை வெளிப்பாடு : 3.2.2

- (i) பொருட் கட்டளையிடற் கிரயம் - கட்டளைகளின் எண்ணிக்கை
- (ii) பொருட் கையாள்கைக் கிரயம் - தொக்கில் / உற்பத்தி ஓட்டத்தில் வைத்திருக்கப்படும் பொருட்களின் சராசரிக் கணியம்.
- (iii) எந்திர பராமரிப்புக் கிரயம் - எந்திர பயன்பாட்டு நேரம்/உற்பத்தி ஓட்டம்/எந்திர தயார்ப்படுத்தல்களின் எண்ணிக்கை

குறிப்பு: மாணவர்கள் மேற்கூறியவற்றிலிருந்து வேறுபட்ட கிரய இயக்கிகளை (cost drivers) குறிப்பிட்டிருக்கக்கூடும். அவை பொருத்தமானவை எனில் புள்ளிகள் வழங்கப்படலாம்.

1.12

உரிய கற்கை வெளிப்பாடு : 4.2.1

$$\begin{aligned} PV &= 1000 \times [(1/1.10) + (2/1.10^2) + (2^2/1.10^3) + \dots + (2^{14}/1.10^{15})] \\ &= 1000 \times (1/1.10) \times \frac{(2/1.10)^{15} - 1}{(2/1.10) - 1} \\ &= 1000 \times (1/1.10) \times 9,586 \\ &= \text{ரூபா. } 8,714,545 \end{aligned}$$

1.13

உரிய கற்கை வெளிப்பாடு : 4.2.1

31ஆவது பிறந்ததினம்-----30 ஆண்டுகள்----->60 ஆவது பிறந்ததினம் -----> 61 ஆவது பிறந்ததினத்திலிருந்து -----> 15 ஆண்டுகள்----->

ஓய்வூதிய PV (30 ஆவது பிறந்ததினத்தில்) = 300,000 x 6.811 x 0.0334 = 68,246

30 ஆண்டுகளீறாக தவணைக் கொடுப்பனவு = 68,246 / 8.055 = Rs. 8,472.53

12% ப்படி 15 ஆண்டுகளுக்கு திரள் கழிவுக் காரணி 6.811

12% ப்படி 30ஆவது ஆண்டிற்கான கழிவுக் காரணி 0.334

30 ஆண்டுகளுக்கு திரள் கழிவுக் காரணி 8.055

மாற்று வழி:

$$S = A[(1+r)^n - 1]/r$$

$$S = 300,000[(1+0.12)^{15} - 1]/0.12 = 11,183,914.4$$

$$FV = PV(1+r)^n$$

$$11,183,914.4 (1+0.12)^{15} = 2,043,259$$

$$2,043,259 = A[(1+0.12)^{30} - 1]/0.12$$

$$A = \text{வருடாந்த தவணைக் கட்டணம்} = \text{ரூபா. 8,466.57}$$

1.14

உரிய கற்கை வெளிப்பாடு : 1.2.2

(i) வாடகை ஒரு நிலையான கொடுப்பனவு. அது தொக்கு அளவில் தங்கியிருப்பதில்லை. எனவே இது தொக்கு வைத்திருத்தற் கிரயமாகாது.

(ii) காப்புறுதிக் கிரயம் - வைத்திருக்கும் தொக்கு அடிப்படையிலான அதிகரிப்புக் கிரயம். எனவே, இது தொக்கு வைத்திருத்தற் கிரயமாகும்.

(iii) பண்டகசாலை முகாமையாளர் சம்பளம் தொக்கின் அளவின் அடிப்படையில் மாறுபடாது. எனவே இது தொக்கு வைத்திருத்தற் கிரயமாகாது.

நியாயப்படுத்தாது தொடர்பு மாத்திரம் குறிப்பிடப்பட்டிருப்பின், ஒதுக்கப்பட்ட புள்ளிகளில் 50% புள்ளிகள் வழங்கப்படும். நியாயப்படுத்தல்கள் மேலே விடையில் காட்டப்பட்டவாறு தெளிவாக இருத்தல் வேண்டும். இது தொடர்புடைய தொக்கு வைத்திருத்தல் / கட்டளையிடற் கிரயம் போன்ற விடைகள் சரியான நியாயப்படுத்தல்களாக கொள்ளப்பட முடியாதவை.

1.15

உரிய கற்கை வெளிப்பாடு : 1.2.2

மீள்கட்டளை மட்டம் = $75 \times 6 = 450$ கி.கிராம்
உச்ச மட்டம் = $450 + 300 - 25 \times 4 = 650$ கி.கிராம்
அதிதாழ்வான மட்டம் = $450 - 50 \times 5 = 200$ கி.கிராம்

1.16

உரிய கற்கை வெளிப்பாடு : 2.2.1

	அதிதாழ்	உச்ச
விற்பனைக் கணியம்	80	120
ஆலகொன்றின் விலை	190	210
மாறும் கிரயம்	90	110
நிலையான கிரயம்	3,750	6,250

இலாப மதிப்பீடு = $(200 - 100) \times 100 - 5000 = 5000$

அதிசூறையந்த இலாபம் = $(190 - 110) \times 80 - 6250 = 150$

உச்ச இலாபம் = $(210 - 90) \times 120 - 3750 = 10,650$

உயர்ந்தபட்ச வரு = $+5650$ அல்லது -4850

உயர்ந்தபட்ச வரு = $+5650$

1.17

உரிய கற்கை வெளிப்பாடு : 6.1.1

$p = 21 - 3q$ மொத்த வருமானம் (TR) = $pq = 21q - 3q^2$

மொத்தக் கிரயம் = $4q + 10$

இலாபம் = $TR - TC = -3q^2 + 17q - 10$

சமப்பாட்டுப் புள்ளியில் இலாபம் = 0, $3q^2 - 17q + 10 = (3q - 2)(q - 5) = 0$
 $q = 2/3$ அல்லது $q = 5$; ஆனால் $q \geq 1$, எனவே $q = 5$

$p = 21 - 3q = 6$

சமப்பாட்டு விற்பனை விலை = Rs. 6

(மொத்தம்: 3 புள்ளிகள்)

1.18

உரிய கற்கை வெளிப்பாடு : 1.1.3		
	உற்பத்தி	கிரயம் (ரூபா. மில்லியன்)
அதியுயர் மட்டம்	42,000	25.00
அதிதாழ் மட்டம்	<u>23,000</u>	<u>21.20</u>
வித்தியாசம்	<u>19,000</u>	<u>3.80</u>

அலகின் மாறும் உற்பத்திக் கிரயம் $3,800,000/19,000 = \text{ரூ. } 200.00$
மாத நிலையான உற்பத்திக் கிரயம் $(25\text{மில்லி} - (42,000 \times 200)) = \text{ரூ. } 16.60$ மில்லி
ஆண்டிற்கான நிலையான உற்பத்திக் கிரயம் $= \text{ரூ. } 199.20$ மில்லி

1.19

உரிய கற்கை வெளிப்பாடு : 2.1.1		
காட்சி விலை	1,000	
கழிவு	<u>(50)</u>	
விற்பனைப் பெறுமதி	950	
விற்பனை வரி	<u>(114)</u>	
	836	
கொள்வனவுக் கிரயம்	<u>(711)</u>	
	125	100
வருமான வரி	<u>(25)</u>	<u>(20)</u>
நிகர இலாபம்	<u>100</u>	<u>80</u>

இலாப அதிகரிப்பு (Mark up) = $(1000 - 711) / 711 = 40.65\%$

மாற்று வழி ;
காட்சி விலை ரூபா 1000 ஆகவும், கொள்வனவுக் கிரயம் ரூபா Y. எனவும் கொண்டால்;
விற்பனை விலை = $1000 \times 95\% = 950$
விற்பனை வரி = $950 \times 0.12 = 114$
வருமான வரி = $(950 - 114 - Y) \times 20\% = 167.20 - 0.2Y$
எதிர்பார்க்கும் இலாபம் = $1000 \times 10\% = 100$
எனவே; $950 - 114 - (167.20 - 0.2Y) - Y = 100$
 $Y = 711$
எதிர்பார்க்கப்படும் இலாபத்திற்கான அதிகரிப்பு = $((1,000 - 711) / 711)\% = 40.65\%$

உரிய கற்கை வெளிப்பாடு: 1.2.1

- தொடர்ச்சியான உற்பத்திக்கு போதிய பொருட்கள் கிடைத்தல். முறையான தொக்கு முகாமைத்துவம் தொக்குப் பற்றாக்குறையினால் உற்பத்தி தடைப்படுவதனை தடுக்கும்.
- தொக்குக் கட்டளையிடுதல் மற்றும் தொக்கு வைத்திருத்தற் கிரயங்கள் அதிகுறைந்த மட்டத்தில் பேணப்படும்.
- பொருட்கள் மற்றும் உற்பத்தியின் தரங்களை பேணுவதற்கு வசதிசெய்யும்.
- மிகைத் தொக்குப் பேணல் மற்றும் டிதாக்கு வழக்கிழப்பினை தவிர்க்கும்.
- தொகைக் கொள்வனவுக் கழிவுகள் கிடைக்கப்பெறின் தொக்குக் கொள்வனவுக் கிரயம் குறைக்கப்படலாம். **(மாணவர் வெறுமனே தொக்குக் கொள்வனவுக் கிரயம் குறைக்கப்படலாம் எனக் குறிப்பிட்டிருப்பின் புள்ளிகள் வழங்கப்படக் கூடாது.)**

ஒவ்வொரு வினாவுக்கும் 3 புள்ளிகள் வீதம். மொத்தம் 30 புள்ளிகள்.

பிரிவு 2

வினா 02

உரிய கற்கை வெளிப்பாடுகள் : 1.4.1 / 1.4.2

1.	உற்பத்தி அலகுகள்
ஆரம்ப மீதி	500.00
பொருட்களின் உள்ளீடு	20,000.00
	20,500.00
சாதாரண இழப்பு (5%)	(1,000.00)
அசாதாரண இழப்பு	(200.00)
இறுதிப் பகுதி முடிவடைந்த பொருட்கள்	(300.00)
செயன்முறை 2 க்கு மாற்றிய உற்பத்தி	19,000.00

2. சமான அலகுகள் பற்றிய கூற்று

	வெளியீட்டு அலகுகளில்		
	% பூர்த்தி	பொருட்கள்	உருமாற்றம்
பெர்வரியில் பூர்த்தியான அலகுகள் (18,500)	100%	19,000	19,000
அசாதாரண இழப்பு (200)	100%	200	200
இறுதிப் பொருட்கள் (300)	60%	300	180
மொத்த சமான அலகுகள்		19,500	19,380

கிரயக் கூற்று

	பொருட் கிரயம்	உருமாற்றம்
ஆரம்ப WIP (ரூ. '000)	1,275.00	155.10
மாதத்தில் சேர்ப்பனவு (ரூ. '000)	48,450.00	7,500.00
மொத்தக் கிரயம் (ரூ. '000)	49,725.00	7,655.10
சமான அலகுகளின் கிரயம் (ரூ.)	2,550.00	395.00

செயன்முறை 2 க்கு மாற்றப்பட்ட முடிவுற்ற பொருட்கள்

ஆரம்பப் பெறுமதி (ரூ. 2550 + ரூ. 395)*19,000 = ரூ. 55,955,000

இறுதிப் பகுதி முடிவடைந்த பொருட்கள்	ரூபா.
பொருட்கள் (300 அலகுகள்* ரூ. 2550)	765,000.00
உருமாற்றக் கிரயம் (180 அலகுகள்*ரூ. 395)	71,100.00
இறுதிப் பகுதி முடிவுற்ற பொருட்களின் பெறுமதி	836,100.00

குறிப்பு: வினாவில் கேட்கப்படாதபோதிலும் சில மாணவர்கள் செயன்முறைக் கணக்கினை தயாரித்துள்ளனர். எனினும், மேற்படி கற்கை வெளிப்பாடு தெளிவாகக் காட்டப்பட்டிருப்பின் புள்ளிகள் வழங்கப்படலாம்.

(மொத்தம்: 10 புள்ளிகள்)

வினா 03

உரிய கற்கை வெளிப்பாடுகள் : 3.1.1 / 3.1.3

1. செயன்முறை

மாறும் கிரயம் (200 + 80 + 50)	330
நிலையான கிரயம் (8,000,000/320,000)	<u>25</u>
மொத்த உற்பத்திக் கிரயம்	<u>355</u>

எல்லைக் கிரயமிடல்

காலாண்டு 2 (ரூபா. '000)

விற்பனை (90,000 x 900)	<u>81,000</u>	
ஆரம்பத் தொக்கு (10,000 x 330)	3,300	
மாறும் உற்பத்திக் கிரயம் (100,000 x 330)	33,000	
இறுதித் தொக்கு (20,000 x 330)	<u>(6,600)</u>	
	29,700	[90,000 x 330]
மாறும் விற்பனை, வினியோகக் கிரயம்	<u>2,700</u>	[90,000 x 30]
	<u>32,400</u>	
பங்களிப்பு	<u>48,600</u>	[90,000 x (900-360)]

நிலையான கிரயங்கள்

உற்பத்தி (8,000/4)	2,000
விற்பனை, வினியோகம் (1,600/4)	400
நிருவாகம் (2,400/4)	<u>600</u>
	<u>3,000</u>

இலாபம் 45,600

உறிஞ்சற் கிரயமிடல்

காலாண்டு 2 (ரூபா '000)

விற்பனை (90,000 x 900)	<u>81,000</u>	
ஆரம்பத் தொக்கு (10,000 x 355)	3,550	
உற்பத்திக் கிரயம் (100,000 x 355)	35,500	
இறுதித் தொக்கு (20,000 x 355)	<u>(7,100)</u>	
	<u>31,950</u>	[90,000 x 355]
	<u>49,050</u>	[90,000 x (900-355)]
உற். மேந்தலை குறை/(மிகை) உறிஞ்சல்	(500)	[(100,000 - 80,000) x 25]
ஏனைய மேந்தலை: விற்பனை, வினியோ	3,100	[1,600/4]
நிருவாக	<u>600</u>	[2,400/4]
	<u>3,200</u>	
இலாபம்	<u>45,850</u>	

2. எல்லைக் கிரயமிடலில் சகல நிலையான கிரயங்களும் காலக் கிரயங்களாகக் கருதி செலவாகக் கொள்ளப்படும்.

உறிஞ்சற் கிரயமிடலில் இறுதித் தொக்கில் உள்ளடக்கிய நிலையான கிரயம் அடுத்த காலத்திற்கு முன்கொண்டு செல்லப்படும்.

3. காலாண்டு 2	ரூபா. '000
இலாபம் - எல்லைக் கிரயமிடல் முறை	45,600
கூட்டு: இறுதித் தொக்கில் உள்ளடக்கப்பட்டு அடுத்த காலத்திற்கு முன் கொண்டுசெல்லப்பட்ட நிலையான கிரயம் (20,000 x 25)	500
கழி: ஆரம்பத் தொக்கில் அடக்கப்பட்டு கடந்தகாலத்தில் இருந்து கீழ்க்கொண்டுவந்த நிலையான கிரயம் (10,000 x 25)	(250)
இலாபம்- உறிஞ்சற் கிரயமிடல் முறை	<u>45,850</u>

(மொத்தம்: 10 புள்ளிகள்)

வினா 04

உரிய கற்கை வெளிப்பாடுகள் : 4.2.2 / 4.2.3

1. 15% கழிவு விகிதத்தில் Rent-a-car செயற்திட்ட மதிப்பாய்வு

	காலம்	பெறுமதி (ரூ. '000)	DF	PV (ரூ.)
கார்களின் இறக்குமதிக் கிரயம்	ஆண்டு 0	(80,000)	1.000	(80,000)
மீள்விற்பனைப் பெறுமதி	ஆண்டு 4	24,000	0.572	13,722
ஆரம்பப் பதிவு	ஆண்டு 0	(1,500)	1.000	(1,500)
நிலையான வருடாந்த கிரயம்	ஆண்டு 1-4	(5,000)	2.855	(14,275)
வாடகை வருமானம் (320*8,000)	ஆண்டு 1-4	51,200	2.855	146,176
செயற்படுத்தல் (40%*320*8,000)	ஆண்டு 1-4	(20,480)	2.855	(58,470)
தரிப்பிட அறவீடு (குறிப்பு 01)	-	-	-	-
பாதுகாப்பு அலுவலர் சம்பளம்	ஆண்டு 1-4	(240)	2.855	(685)
நிகர இற்றைப் பெறுமதி (NPV)				<u>4,967</u>

குறிப்பு 01: கம்பனியின் கண்ணோட்டத்தில் தரிப்பிட அறவீடு ஒரு அதிகரிப்புக் கிரயமல்ல. இது கம்பனிக்கு வெளியே செல்லாத கொடுப்பனவாகும். எனவே, இது தொடர்பற்ற கிரயமாகும்.

NPV நேர்ப் பெறுமதி ஆதலினால் செயற்திட்டம் பரிந்துரைக்கப்படுகின்றது.

புள்ளியிடற் திட்டம் - நிகர காசுப்பாய்வுக் கணிப்பீட்டில் தரிப்பிடக் கட்டணம் / தேய்மானம் போன்ற தொடர்பற்ற செலவினங்கள் உட்படுத்தப்பட்டிருப்பின், NPV க்கு ஒதுக்கப்பட்ட புள்ளிகளில் 50% புள்ளிகள் குறைக்கப்படும்.

மாற்று விடை:

	Y-0	Y-1	Y-2	Y-3	Y-4
இறக்குமதிக் கிரயம்	(80,000)	-	-	-	-
மீள்விற்பனைப் பெறுமதி	-	-	-	-	24,000
ஆரம்பப் பதிவு	(1,500)	-	-	-	-
நிலையான வருடாந்த கிரயம்	-	(5,000)	(5,000)	(5,000)	(5,000)
வாடகை வருமானம்	-	51,200	51,200	51,200	51,200
செயற்படுத்தல்	-	(20,480)	(20,480)	(20,480)	(20,480)
தரிப்பிட அறவீடு (குறிப்பு 01)	-	-	-	-	-
பாதுகாப்பு அலுவலர் சம்பளம்	-	(240)	(240)	(240)	(240)
NCF	(81,500)	25,480	25,480	25,480	49,480
DF @ 15%	1.000	0.870	0.756	0.658	0.572
DNCF/PV	(81,500)	22,168	19,263	16,766	28,303
NPV					<u>4,999</u>

மாற்று விடை: சில மாணவர்கள் காரொன்றின் அடிப்படையில் செயற்திட்ட இலாபத்திறனை மதிப்பிட்டிருக்கக்கூடும். அதற்கேற்ப புள்ளி வழங்கவும்.

2. - NPV ஆனது செயற்திட்டத்தின் எல்லாக் காசுப்பாய்வுகளையும் கணக்கிற்கொள்ளும்போது, மீள்செலுத்துகை முறையானது மீள்செலுத்துகைக் காலம் வரையிலான காசுப்பாய்வுகளை மாத்திரம் கருத்திற் கொள்கின்றது.
- NPV, கழிவிடப்பட்ட காசுப்பாய்வுகளை கணக்கிற்கொள்ளும் அதேவேளை கழிவிடப்படாத மீள்செலுத்துகை முறை கழிவிடப்படாத காசுப்பாய்வுகளை கவனத்திற் கொள்கின்றது.
 - NPV, மரபுரீதியற்ற காசுப்பாய்வுகளுக்கும் பயன்படுத்தக்கூடிய போதிலும் மீள்செலுத்துகை முறையினை அத்தகைய சந்தர்ப்பங்களில் பயன்படுத்தமுடியாது.
 - மீள்செலுத்துகை முறையானது ஒன்றிலொன்று புறநீங்கும் (mutually exclusive) செயற்திட்டங்களை ஒப்பிடுவதற்கு ஏற்ற அளவீடு அல்ல. NPV ஒரு சிறந்த தேர்வாகும்.

(மொத்தம்: 10 புள்ளிகள்)

உரிய கற்கை வெளிப்பாடு : 6.2.1

1. வருமானம் $R = V \times P$
 $R = (t^2 - 54t + 765) \times (t/3 - 5)$
 $R = t^3/3 - 23t^2 + 525t - 3825$

R உச்சமாக உள்ளபோது, $dR/dt = 0$
 $dR/dt = t^2 - 46t + 525 = 0$
 $(t - 21)(t - 25) = 0$
 $t = 21$ or $t = 25$

$d^2R/dt^2 = 2t - 46$
 $d^2R/dt^2 (t = 21) = -4 (< 0; R \text{ உச்சமம்})$
 $d^2R/dt^2 (t = 25) = +4 (> 0; R \text{ உச்சமம்})$

மாறாக;

சார்பு R இல் $t = 21$ எனப் பிரதியிட;
 $R = 21^3/3 - (23 \cdot 21^2) + (525 \cdot 21) - 3825 = 144$

சார்பு R இல் $t = 25$ எனப் பிரதியிட;
 $R = 25^3/3 - (23 \cdot 25^2) + (525 \cdot 25) - 3825 = -4961$

$t = 21$ ஆக உள்ளபோது R உச்சமமாவதுடன், $t = 25$ ஆக உள்ளபோது R வீழ்ச்சிமம் அடையும். $t = 25$ இலிருந்து $t = 30$ வரை R அதிகரிப்பதுடன், $t = 30$ ஆக உள்ளபோது $R = 225$

எனவே 30 வயதில் வருமானம் உச்சப்படுத்தப்படும்.

2. சிறந்த வயது வருமானத்தை உச்சப்படுத்தும்போது அல்லாது இலாபத்தினை உச்சப்படுத்தும் போதே.
3. இந்தத் தேவைக்காக மரங்களை நாட்டி அறுவடைசெய்யும் கிரயம் கவனத்திற் கொள்ளப்படும். புணத்தின்காலப்பெறுமதி கவனத்திற் கொள்ளப்படவேண்டியதற்கான காரணங்கள்;
- கிரயம் ஒரு குறிப்பிட்ட காலமீறாக இறுக்கப்படுதல்
 - வருமானம் காலத்தின் இறுதியில் பிறப்பிக்கப்படல்

(மொத்தம்: 10 புள்ளிகள்)

பிரிவு 3

வினா 06

உரிய கற்கை வெளிப்பாடுகள் : 7.4.1 / 5.2.2

1.

	நெகிழ்ச்சிப் பாதிடு	உண்மை	முரண்	குறிப்பு
உற்பத்தி/விற்பனை (அலகுகள்)	70,000	70,000	-	
நேர்பொருட்கள்:				
பொருள் X (ரூ.'000)	1,890	1,927.60	(37.60)	Adv.
திரவம் Y (ரூ.'000)	1,820	1,747.20	72.80	Fav.
நேர்கூலி (ரூ.'000)	630	606.3	23.70	Fav.
நிலையான மேந்தலை (ரூ.'000)	300	320	(20.00)	Adv.

2. தரப்பட்ட வினாவில் உண்மை உற்பத்தி 70% மட்டுமே. இந்த விலகல் சகல மாறும் கிரயங்கள் ஆரம்பப் பாதிட்டிலிருந்து விலகக் காரணமாக அமைந்துள்ளது. உதாரணமாக, ஆரம்பப் பாதிடு பொருள் X க்கு சாதகமான முரணை காட்டுகின்றது. எனினும் நெகிழ்ச்சிப் பாதிட்டுடன் ஒப்பீடு அதே பொருளுக்கு பாதகமான முரணைக் காட்டுகின்றது. நெகிழ்ச்சிப் பாதிடு உண்மையான செயற்பாட்டு மட்டத்தில் தொழிற்பாட்டுரீதியான தகவல்களை தருவதனால், முகாமையானது தொழிற்பாட்டு வினைத்திறன்/வினைத்திறனின்மை பற்றி தெளிவான விளக்கத்தை பெறமுடியும்.
(3 புள்ளிகள்)

3. (i)

பொருள் விலை முரண் = (நியம விலை - உண்மை விலை) * உண்மைக் கொள்வனவு

$$\begin{aligned} \text{இரசாயனம் X} &= (2,700,000/45,000 * 31,600) - 1,927,600 \\ &= (31,600.00) \text{ பாதகம்} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{திரவம் Y} &= (2,600,000/65,000 * 44,800) - 1,747,200 \\ &= 44,800.00 \text{ சாதகம்} \end{aligned}$$

மொத்த விலை முரண் = 13,200.00 சாதகம்

(ii) பொருட் பாவனை முரண் = (நியம பாவனை - உண்மைப் பாவனை) * நியம விலை
இரசாயனம் X = (31,500 - 31,600)*60 = (6,000.00) பாதகம்
திரவம் Y = (45,500 - 44,800)*40 = 28,000.00 சாதகம்
மொத்த பாவனை முரண் 22,000.00 சாதகம்

(iii) கூலி விகித முரண் = (நியம விகிதம் - உண்மை விகிதம்) * உண்மையான வேலை மணித்தியாலம்
= (180*3,525) - 606,300
= 28,200.00 சாதகம்

(iv) கூலி வினைத்திறன் முரண் = (நியம மணித்தியாலம் - உண்மை மணித்தியாலம்) * நியம விகிதம்
= (3,500 - 3,525) * 180
= (4,500.00) பாதகம்

(v) நிலையான மேந்தலைச் செலவின முரண் = (பாதிட்ட FOH - உண்மை FOH)
= 300,000 - 320,000
= (20,000.00) பாதகம்

(vi) நிலையான மேந்தலை கனவளவு முரண் =
(உண்மை உற்பத்தி-பாதிட்ட உற்பத்தி) நியம FOH/அலகு - உண்மை மணி) * நியம விகிதம்/மணி
= (70,000 - 100,000) 3
= (90,000) பாதகம்

4. பொருட்கள் உற்பத்திப் பிரிவினால் அல்லாது கொள்வனவுப் பிரிவினால் கொள்வனவு செய்யப்படுகின்றது. அதன்படி, விலை முரண்களை கட்டுப்படுத்துவது கொள்வனவுப் பிரிவினது பொறுப்பாகும். உற்பத்தி முகாமையாளர் உற்பத்தியின்போது பொருட்களின் பயன்பாட்டில் விலகலுக்கு மாத்திரமே பொறுப்பாவர். எனவே, பொருள் முரண்களை விலை முரண்களாகவும் பயன்பாட்டு முரண்களாகவும் பிளவுபடுத்தல் அவசியமாகின்றது. எனினும், பொருட்களின் பயன்பாடு கொள்வனவு செய்யும் பொருட்களின் தரத்தினாலும் பாதிக்கப்படுவதனால், அது மீண்டும் கொள்வனவுப் பிரிவின் பொறுப்பாகின்றது.

(மொத்தம்: 20 புள்ளிகள்)

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).
