

CA



THE INSTITUTE OF
CHARTERED ACCOUNTANTS
OF SRI LANKA

SUGGESTED SOLUTIONS

KE2 - Management Accounting Information

September 2016

பிரிவு 01

விடை 01

1.1

கற்கை வெளிப்பாடு: 1.1.1
மாத்திரம் உண்மையல்ல.

சரியான விடை B

1.2

கற்கை வெளிப்பாடு:1.3.1

	ரூபா.
முதலாவது வாரம் - உத்தரவாதப்படுத்தப்பட்ட கூலி	12,000
துண்டுக்கூலியின் அடிப்படையில் (20 துண்டுகள்)	10,000
எனவே, ஒரு நெக்லஸிற்கானது	600
இரண்டாவது வாரம் - உத்தரவாதப்படுத்தப்பட்ட கூலி	12,000
துண்டுக்கூலியின் அடிப்படையில் (30 துண்டுகள்)	15,000
எனவே, ஒரு நெக்லஸிற்கானது	500

சரியான விடை C

1.3

கற்கை வெளிப்பாடு:1.4.1

சரியான விடை B

1.4

கற்கை வெளிப்பாடு: 1.4.2

	ரூபா.
பிரதான மூலப்பொருள் கிரயம்	4,000,000
மேலதிக மூலப்பொருள்கள்	<u>500,000</u>
	4,500,000
அலகொன்றுக்கான மூலப்பொருள்	450
மாற்றல் கிரயம்	25
பகுதி முடிவுப்பொருளிற்கான கிரயம்	475
1000 அலகுகளின் புத்துருவாகும் வேலைப் பெறுமதி	475,000

சரியான விடை D

1.5

கற்கை வெளிப்பாடு: 2.2.1			
நேர்மூலப்பொருள்	ரூபா. 40 + 5%	=	42
நேர்க்கூலி	ரூபா. 30 + 6%	=	31.8
நேர் மேந்தலை	ரூபா. 10 + 4%	=	<u>10.4</u>
அலகொன்றுக்கு எதிர்பார்க்கப்பட்ட ஆகக்கூடிய கிரயம்		=	84.2
அலகொன்றுக்கு எதிர்பார்க்கப்பட்ட கிரயம் (40+30+10)		=	<u>80</u>
அலகொன்றுக்கான ஆகக்கூடிய முழுமையான வழு		=	4.2
சரியான விடை B			

1.6

கற்கை வெளிப்பாடு:2.1.1			
	VAT (11%)	VAT (15%)	
விற்பனை விலை	11,500	11,100	
விற்பனைக் கிரயம்	<u>(9,200)</u>	<u>(9,200)</u>	
மொத்த இலாபம்	2,300	1,900	
புதிய இலாப எல்லை		0.2065217	
		20.65%	
சரியான விடை B			

1.7

கற்கை வெளிப்பாடு: 4.2.3			
சரியான விடை C			

1.8

கற்கை வெளிப்பாடு: 4.2.2			
சரியான விடை A			

1.9

கற்கை வெளிப்பாடு:5.2.2

சரியான விடை C

1.10

கற்கை வெளிப்பாடு:7.3.1

	ரூபா. 000
வருடாந்தக்கொள்வனவுகள்	14,400
காசுக்கொள்வனவுகள் (30%)	4,320
கடன் கொள்வனவுகள் (70%)	10,080
டிசம்பர் மாதக்கடன் கொள்வனவு	840
11 மாதங்களிற்கான கொடுப்பனவு	9,240
ஆரம்ப மீதி கொடுப்பனவு	600
விநியோகத்தருக்கான மொத்தக் கொடுப்பனவு	14,160
சரியான விடை D	

விடை 02

2.1

கற்கை வெளிப்பாடு:1.1.2

- i. இவை தீர்மானத்துடன் தொடர்புடைய எதிர்காலக்கிரயங்கள்
உதாரணம்: புதிய இயந்திரத்திற்கான மூலதனக்கிரயம்
- ii. அதிகரிக்கும் இயல்பினையுடையது
உதாரணம்: மேலதிக தொழிலாளர்களிற்கான கூலிகள்
- iii. தீர்மானம் காரணமாக காசோட்டப் பெறுபேறு
உதாரணம்: புதிய இயந்திரத்திற்கான மூலதனக்கிரயம், மூலப்பொருள் கிரயம்
- iv. சந்தர்ப்பக்கிரயம்
உதாரணம்: நிலத்தின் தற்போதைய விற்பனை விலை

2.2

கற்கை வெளிப்பாடு:1.1.3

சரியான விடை

ஆகக்கூடிய செயற்பாட்டு மட்டம் = 155,000 அலகுகள் ரூபா.1,600,000 இல்
ஆகக்குறைந்த செயற்பாட்டு மட்டம் = 80,000 அலகுகள் ரூபா. 925,000 இல்

அலகொன்றிற்கான மாறும் கிரயத்தைக் கணிப்பிடல்

ஆகக்கூடிய செயற்பாட்டு மட்டத்தில் மொத்தக்கிரயம் - ஆகக்குறைந்த செயற்பாட்டு மட்டத்தில் மொத்தக்கிரயம்
ஆகக்கூடிய செயற்பாட்டு மட்டத்தில் மொத்தஅலகுகள் - ஆகக்குறைந்த செயற்பாட்டு மட்டத்தில் மொத்த அலகுகள்

$$= \frac{1,600,000 - 925,000}{155,000 - 80,000} = \text{அலகொன்றுக்கு ரூபா } 9$$

மொத்த மாறும் கிரயம் = $9 \times 150,000$ = ரூபா. 1,350,000

மொத்த நிலையான கிரயம் = $925,000 - 80,000 \times 9$ = ரூபா. 205,000

2.3

கற்கை வெளிப்பாடு: 1.4.2

மூலப்பொருள் கிரயம்	A- 3 X 175	525	
	B- 2 X 380	<u>760</u>	
			1,285
கூலிக்கிரயம் 16 x 60			960
ஏனை நேர் செலவுகள்			<u>655</u>
மொத்த நேர்க்கிரயம்			2,900
மேந்தலைக்கிரயம் (2,900 x15%)			<u>435</u>
மொத்த மதிப்பிடப்பட்ட கிரயம்			<u>3,335</u>
அளிக்கப்பட்ட மொத்த விலை	= 3,335 X 1.30	ரூபா	<u>4335.50</u>

2.4

கற்கை வெளிப்பாடு: 2.1.1

	ரூபா
கிரயம்	3,000
50% இலாப எல்லையுடன்	4,500
15% பெறுமதி சேர் வரியுடன்	5,175
கழிவுசெய்யப்பட்ட விலை	4,140

100 பூப்பந்தாட்ட மட்டைகள் விற்கப்பட்டால்	ரூபா
விற்பனை பெறுமதிசேர் வரி அடங்கலாக	414,000
பெறுமதிசேர் வரி	<u>(54,000)</u>
தேறிய விற்பனை	360,000
(-) விற்பனைக்கிரயம்	
100 பூப்பந்தாட்ட மட்டைகளின் கிரயம் (300,000)	
(5% இலவச வழங்கல்)	
இலவச வழங்கலுக்கான கிரயம் (5*3000) (15,000)	<u>(315,000)</u>
	<u>45,000</u>
மொத்த இலாபம் உண்மையான இலாப எல்லை	12.50%

2.5

கற்கை வெளிப்பாடு: 2.4.2

$$\begin{aligned} \text{(i)} &= \text{தொகுதி இலக்கை அடைவதற்கான நிகழ்தகவு} \times \text{தனிப்பட்ட இலக்கை} \\ &= 0.85 \times 0.7 \\ &= 0.595 \text{ அல்லது } 59.5\% \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{(ii)} &= \text{தனிப்பட்ட இலக்கை அடைவதற்கான நிகழ்தகவு} \times \text{தொகுதி இலக்கை அடையாது} \\ &= 0.7 \times (1-0.85) \\ &= 0.105 \text{ அல்லது } 10.5\% \end{aligned}$$

2.6

கற்கை வெளிப்பாடு: 2.5.1

$$\begin{aligned} \text{இடைக்கான நியம வழு} &= 10 / \sqrt{400} = 0.5 \text{ வருடங்கள்} \\ 95\% \text{ நம்பிக்கை ட்டத்தில் } Z \text{ புள்ளி} &= 1.96 \\ \text{சராசரி வயது} &= 32 \pm (1.96 \times 0.5) \\ &= 31.02 - 32.98 \end{aligned}$$

2.7

கற்கை வெளிப்பாடு: 4.2.1

$$\begin{aligned} \text{(i)} \text{ தவணைக்கட்டணம்} &= 1,000,000 / \text{CDF}(20Q, 3\% p.q) \\ &= 1,000,000 / 14.878 \\ \text{ரூபா} &= 67,213 \end{aligned}$$

பதிலாக:

$$\begin{aligned} \text{FV} &= \text{PV} (1+r)^n = 1,000,000 (1 + 0.03)^{20} = 1,806,111.24 \\ 1,806,111.24 &= A((1+0.03)^{20} - 1)/0.03 \rightarrow A = 67,213 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{(ii)} \text{ மூன்றாவது வருட ஆரம்பத்தில் } 12 \text{ தவணைக்கட்டணங்கள் செலுத்த வேண்டியுள்ளன.} \\ 12 \text{ தவணைக் கட்டணங்களினதும் இற்றைப்பெறுமதி} &= 67,213 \times 9.954 \\ &= 669,038 \end{aligned}$$

2.8

கற்கை வெளிப்பாடு: 4.1.1

$$\begin{aligned} \text{CDF (12Q, r\% p.q)} &= 669,038 / 71,290 \\ &= 9.385 \end{aligned}$$

அட்டவணயிலிருந்து $r =$ காலாண்டிற்கு 4%
வருடாந்த புதிய வீதம் =16%

2.9

கற்கை வெளிப்பாடு: 4.2.3

(i)	ரூபா
கணக்கீட்டு இலாபம்	350 மில்லியன்
சராசரி இலாபம்	70 மில்லியன்
சராசரி முதலீடு $(550+50)/2$	300 மில்லியன்
கணக்கீட்டு வருவாய் வீதம்	23%

(ii) இது பணத்தின் நேரப்பெறுமதியை கருத்தில் கொள்ளவில்லை.

கணக்கீட்டு இலாபம் தேய்மானம் போன்ற பல்வேறு கணக்கீட்டு சீராக்கங்களை அடிப்படையாகக் கொண்டது.

2.10

கற்கை வெளிப்பாடு: 4.2.3

காலத்தொடர் என்பது காலத்தின் மீது அவதானிக்கப்பட்ட / பதிவு செய்யப்பட்ட பெறுமதிகளினுடைய ஒரு தொடராகும்.

காலத்தொடர் மீது நான்கு மூலக்கூறுகள் உள்ளன. அவையாவன:

- போக்கு
- பருவகால வேறுபாடுகள்
- சுற்றோட்ட வேறுபாடுகள்
- எழுமாறான வேறுபாடுகள் / எழுமாற்ற வேறுபாடுகள்

பிரிவு 2

விடை 03

தொடர்புபட்ட கற்கை வெளிப்பாடு : 1.2.2

(a) கடந்த ஆறு மாத காலப்பகுதிகளில் துவிச்சக்கரவண்டிகளின்
சராசரி விற்பனை 450

ரயர்களிற்கான வருடாந்தக் கேள்வி (450 x 2 x12) 10,800

$$\begin{aligned} \text{EOQ} &= \sqrt{2 C_o D/C_H} \\ &= \sqrt{2 * 500 * 10,800 / 200 * 15\%} \\ &= 600 \end{aligned}$$

$$\text{மொத்தக்கட்டளைக் கிரயம்} = (10,800 / 600) * 500 = 9,000$$

$$\begin{aligned} \text{EOQ இல் கட்டளைக்கிரயம்} &= \text{இருப்புவைப்புக்கிரயம்} \\ \text{எனவே, மொத்தக்கிரயம்} &= 9,000 * 2 = \text{ரூபா 18,000} \end{aligned}$$

(b) மறுகட்டளை மட்டம்
= ஆகக்கூடிய கேள்வி X ஆகக்கூடிய கட்டளைக்காலம்
= (550 x 2/4) x 6
= 1,650 ரயர்கள்

$$\begin{aligned} \text{ஆகக்கூடிய இருப்பு மட்டம்} \\ &= \text{மறுகட்டளைமட்டம்} - (\text{இழிவுக்கேள்வி} * \text{இழிவுக்கட்டளைக்காலம்}) + \text{ROQ} \\ &= 1650 - (350 * 2/4 * 2) + 600 \\ &= 1900 \text{ ரயர்கள்} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{இழிவு இருப்பு மட்டம்} \\ &= \text{ROL} - (\text{சராசரிக் கேள்வி} * \text{சராசரிக் கட்டளைக்காலம்}) \\ &= 1650 - 450 * 2/4 * 4 \\ &= 750 \text{ ரயர்கள்} \end{aligned}$$

(c) மறுகட்டளை மட்டம்- இருப்புக்களை மீள்பிரதியிடுவதற்காக கட்டளையிடப்பட வேண்டிய கட்டளை மட்டம். சரியான நேரத்தில் கட்டளையிடப்படும் போது இது இருப்பின்மை நிலைமைகளையும், மேலதிக இருப்புக்களையும் தவிர்க்க உதவுகிறது.

ஆகக்கூடிய மட்டம் - இது இருப்புக்கள் சேதாரமட்ட நிலைமையை அடைந்து கொண்டிருக்கிறது என முகாமைக்கு சமிக்ஞை செய்கின்ற ஒரு எச்சரிக்கை மட்டமாகும்.

இழிவு மட்டம் - இது இருப்புக்கள் குறைவான மட்டத்தில் ஆபத்தை அணுகிக் கொண்டிருக்கிறது எனவும், இருப்பின்மைக்கான சாத்தியம் ஏற்படும் எனவும் முகாமையின் கவனத்திற்கு கொண்டு வருகின்ற ஒரு எச்சரிக்கை மட்டமாகும். இருப்பு மட்டம் இம்மட்டத்திற்கு கீழே செல்லின், மறுகட்டளை மட்டத்தை தீர்மானிப்பதற்கு கொள்ளப்பட்ட மூல மட்டங்களை விட நுகர்வும், கட்டளைக்காலமும் அதிகரித்துள்ளது என்பதனை சுட்டிக்காட்டுவதாகும்.

(மொத்தம்: 10 புள்ளிகள்)

விடை 04

தொடர்புபட்ட கற்கை வெளிப்பாடு: 2.3.1 / 2.4.1

- (a) கெமிக்கல் BS
அலகொன்றிற்கான பங்களிப்பு = $(400-200) = \text{ரூபா.200}$

கேள்வி	மொத்த பங்களிப்பு (x) (ரூபா மில்லியன்)	கேள்வி மட்டத்தின் நிகழ்தகவு (p)	
100,000	20.00	40%	8.00
120,000	24.00	30%	7.20
150,000	30.00	20%	6.00
160,000	32.00	10%	3.20
எதிர்பார்க்க.பங்களிப்பு (\bar{x})			24.40

எதிர்பார்க்கப்பட்ட பங்களிப்பு = 24.40 மில்லியன்

எதிர்பார்க்கப்பட்ட பங்களிப்பு கெமிக்கல் CB யுடன் உயர்வாக உள்ளமையால் அது உற்பத்தி செய்யப்பட வேண்டும்.

(b)

கேள்வி	மொத்த பங்களிப்பு (x) (ரூபா மில்லியன்)	$(x - \bar{x})$	$(x - \bar{x})^2$	$p(x - \bar{x})^2$
100,000	20.00	(4.40)	19.36	7.744
120,000	24.00	(0.40)	0.16	0.048
150,000	30.00	5.60	31.36	6.272
160,000	32.00	7.60	57.76	5.776
			108.64	19.840

நியம விலகல் = $\sqrt{\sum p(x - \bar{x})^2} = \sqrt{19.840} = 4.45$ மில்லியன்

திட்டத்தை ஒப்பீடு செய்யுமுகமாக நாம் மாறலின் இணைப்புக் குணகத்தை கணிப்பீடு செய்ய வேண்டும்.

மாறலின் இணைப்புக்குணக கணிப்பீடு = (நியம விலகல்/எதிர்பார்க்கப்பட்ட பெறுமதி)

கெமிக்கல் BS = $4.45/24.4 = 0.18$ or 18%

கெமிக்கல் CB = $7/26 = 0.27$ or 27%

கெமிக்கல் BS மிகக்குறைவான பரம்பலையுடையது. எனவே CPL கெமிக்கல் BS ஐ தெரிவு செய்ய வேண்டும்.

விடை 05

தொடர்புபட்ட கற்கை வெளிப்பாடு: 6.1.1 / 6.2.1

$$(a) \text{ சந்தை 1 } X_1 = \frac{80 - 70}{0.01} = 1,000$$

$$\text{சந்தை 2 } X_2 = \frac{250 - 70}{0.2} = 900$$

M ₁ இலிருந்து வருமானம்	1,000 x 70	=	70,000
M ₂ இலிருந்து வருமானம்	900 x 70	=	<u>63,000</u>
	1,900 x 70	=	133,000
மாறும் கிரயம்	1,900 x 60	=	(114,000)
நிலையான கிரயம்		=	<u>(10,000)</u>
இலாபம்			<u>9,000</u>

(b) சந்தை 1

$$TR = 80X_1 - 0.01X_1^2$$

$$MR = 80 - 0.02X_1$$

MR = MC; ஆக இருக்கும்போது

$$80 - 0.02X_1 = 60$$

$$X_1 = 1,000$$

$$P_1 = 70$$

சந்தை 2

$$TR = 250X_2 - 0.2X_2^2$$

$$MR = 250 - 0.4X_2$$

MR = MC; ஆக இருக்கும்போது

$$250 - 0.4X_2 = 60$$

$$X_2 = 475$$

$$P_2 = 155$$

(c) M ₁ இலிருந்து வருமானம்	1,000 x 70	=	70,000
M ₂ இலிருந்து வருமானம்	475 x 155	=	<u>73,625</u>
			143,625
மாறும் கிரயம்	1,475 x 60	=	(88,500)
நிலையான கிரயம்		=	<u>(10,000)</u>
இலாபம்			<u>45,125</u>

இக்கம்பனியானது சந்தை 1 இல் இலாபத்தை உச்சப்படுத்துவதற்கு, விலையை சரியாக தீர்மானித்துள்ளது.

ஆனால், சந்தை 2 இல் இது சரியாக மேற்கொள்ளப்படவில்லை.

சந்தை 2 இல் விலையை ரூபா 155 இற்கு சீராக்குவதன் மூலம் 475 அலகுகளை மாத்திரம் விற்பனை செய்து இலாபம் உச்சப்படுத்தப்பட முடியும்.

இதன்படி முன்னைய இலாபம் ரூபா 9,000, ரூபா 45,125 இற்கு அதிகரிக்கப்பட முடியும்.

விடை 06

தொடர்புபட்ட கற்கை வெளிப்பாடு 7.1.1/7.1.2/7.4.1

விடை - 06

(a) பொறியின் செலவுப்பாதிடு

மொத்தப் பாதிட்டுக் கிரயம்	தினமும் (800)	மாதமொன்றிற்கான அலகுகள் (தினமும் 800)	தினமும் (1,200)	மாதமொன்றிற்கான அலகுகள் (தினமும் 1,200)
மாதாந்த உற்பத்தி (நாளாந்த உற்பத்தி * 24)		19,200		28,800
நேர்மூலப்பொருள் ஒவ்வொன்றும் ரூபா 80.	64,000	1,536,000	96,000	2,304,000
நேரக்கூலி - வேலை 01	4,000	96,000	7,000	168,000
தேநீரும் மதியபோசனமும் - வேலை 02	400	9,600	525	12,600
இயந்திர பராமரிப்பு - வேலை 03	1,200	28,800	1,800	43,200
அரைப்பகுதி மாறும் நிர்வாகக்கிரயம் - வேலை 04	7,442	178,600	10,642	255,400
நிலையான கிரயம் - பாதுகாப்பு	750	18,000	750	18,000
நிலையான கிரயம் - வாடகை	1,667	40,000	1,667	40,000
நாளொன்றிற்கான மொத்தக் கிரயம் (ரூபா)	79,459		118,384	
நாட்களின் எண்ணிக்கை	24		24	
மொத்த பாதிட்டுக்கிரயம் ரூபா.	1,907,000	1,907,000	2,841,200	2,841,200

செய்முறைகள் 01
நேர்க்கூலிக்கிரயம்

	நாளொன்றுக்கான அலகுகள் 800	நாளொன்றுக்கான அலகுகள் 1200
வேலை செய்யப்பட்ட மணித்தியாலங்கள்	= 800/ 100 8 மணித்தியாலம்	=1200/100 12 மணித்தியாலம்
5 வேலையாட்களுக்கான கிரயம் ஒவ்வொன்றும் ரூ. 800 வீதம். வேலைசெய்யப்பட்ட மேலதிக மணித்தியாலங்களுக்கான கொடுப்பனவு ஒவ்வொன்றும் ரூபா 150 வீதம் (5x4மணிx150)	4,000	4,000
நாளொன்றுக்கான மொத்த ஊழியக்கிரயம்	4,000	7,000
24 நாட்களிற்கான மாதாந்த ஊழியக்கிரயம்	96,000	168,000

செய்முறைகள் 02

தேநீரும் மதியபோசனமும்

நாளாந்த சாதாரண கிரயம் 5 பேருக்கு நாளாந்தம் ரூபா 80.	400	400
10 மணித்தியாலங்களுக்கு மேலான மேலதிக கிரயம்	-	125
நாளாந்த மொத்தக்கிரயம்	400	525
24 நாட்களிற்கான மாதாந்த கிரயம்	9,600	12,600

செய்முறைகள் 03

இயந்திரமும் பராமரிப்பும்

நாளாந்தம் மணித்தியாலத்திற்கு ரூபா 150.	1200	1800
24 நாட்களிற்கான மாதாந்தக்கிரயம்	28,800	43,200

செய்முறைகள் 04

நிர்வாகக்கிரயம் -உயர்வு தாழ்வு முறை
மாறும் கிரயம்

$$= \frac{236,200 - 169,000}{26,400 - 18,000}$$

$$= \text{ரூபா.8 / அலகு}$$

$$\text{நிலையான கிரயம்} = 236,200 - (26,400 * 8) = 25,000$$

$$\text{மொத்த நிர்வாகக் கிரயம் - 19,200 அலகுகள்} = 19,200 * 8 + 25,000 = 178,600$$

$$28,800 \text{ அலகுகள்} = 28,800 * 8 + 25,000 = 255,400$$

- (b) மேலிருந்து கீழான அணுகுமுறையில் பாதிட்டை அமுலாக்குபவர்கள் பாதிட்டலில் பங்குபற்றுவதில்லை. அதேநேரத்தில் கீழிருந்து மேலான அணுகுமுறையில் பாதிட்டை அமுலாக்குபவர்கள் பாதிட்டு அமைத்தல் செய்முறையில் பங்குபற்றுவதற்கான சந்தர்ப்பத்தைப் பெற்றுக்கொள்கிறார்கள்.

	அணுகுலம்	பிரதிகுலம்
மேலிருந்து கீழ்	<ul style="list-style-type: none"> - வளங்களின் கிடைப்பனவுத்தன்மை பற்றிய உயர் முகாமையாளர்களின் விழிப்புணர்வை உபயோகிக்கிறது. - அனுபவமற்ற தொழிலாளர்களின் தலையீடுகளைக் குறைக்கிறது. - செய்முறையில் எடுக்கப்படுகின்ற நேரத்தைக் குறைக்கிறது. - பிரிவுகளின் நோக்கங்களிற்கும் திட்டங்களிற்கும் இடையே சிறந்த ஒத்துழைப்பை நல்குகிறது. - தந்திரோபாயத்திட்டங்கள் ஒன்றிணைக்கப்பட முடிகின்றது. 	<ul style="list-style-type: none"> - ஊழியர்களிடையே குறைவான ஊக்குவிப்பு அல்லது அதிருப்தி. - நாளாந்த செயற்பாடுகளில் ஈடுபடுகின்ற முகாமையாளர்களிடமிருந்து குறைவான தலையீடு அல்லது தலையீடின்மை. - அடையப்பட முடியாத பாதிடுகளுக்கு வழிவகுக்கும். - பாதிடு ஒரு தண்டனைவிதிக்கும் சாதனம் போல தென்பட முடியும். - குழுக்களிடையேயான ஒற்றுமை உணர்வு காணப்படாது.
கீழிருந்து மேல	<ul style="list-style-type: none"> - ஊழியர்களின் ஒத்துழைப்பு / ஊக்குவிப்பு அதிகரிக்கப்படுகிறது. - மிக நம்பத்தகுந்த பாதிடுகளுக்கு உதவுகிறது. - பல்வேறு அலகுகளினதும் ஒத்துழைப்புடன் தயாரிக்கப்படுகிறது. - செயற்பாட்டு முகாமையாளர்களின் அர்ப்பணிப்பு கவனத்தில் கொள்ளப்படும். - குறிப்பிட்ட விடயத்துடன் தொடர்புடைய ஊழியர்களின் தலையீட்டை அடிப்படையாகக் கொண்டு மேற்கொள்ளப்படும். 	<ul style="list-style-type: none"> - நேரத்தை நுகர்கின்ற அணுகுமுறை. நேரத்தை பெருமளவு நுகர்வதனால் செய்முறை முன்னரேயே செய்முறை ஆரம்பிக்கப்படுவது அவசியம். - முகாமையாளர்கள் இலகுவான பாதிடுகளை அமைக்க முடியும். - முகாமையாளர்கள் போதுமான தரத்தைக் கொண்டிராவிடின் நம்பத்தகுந்த பாதிடுகள் அமைக்கப்பட முடியாது.

பிரிவு 3

விடை 07

தொடர்புபட்ட கற்கை வெளிப்பாடு: 3.1.1 / 3.1.2 / 3.1.3/3.2.1 / 3.2.2/ 5.2.1

		ரூபா
(a) மொத்த நிலையான கிரயம்		11,700,000
<u>ஊழிய மணித்தியாலங்கள்</u>		
உற்பத்திப்பொருள் X $(45/300)*50,000$	7,500	
உற்பத்திப்பொருள் Y $(60/300)*30,000$	6,000	
உற்பத்திப்பொருள் Z $(30/300)*60,000$	<u>6,000</u>	
மொத்த மணித்தியாலங்கள்	19,500	
மணித்தியால வீதம் $(11,700,000/19,500) =$	ரூபா	600
உற்பத்திப்பொருள் X $(45/300)*600$	90.00	
உற்பத்திப்பொருள் Y $(60/300)*600$	120.00	
உற்பத்திப்பொருள் Z $(30/300)*600$	60.00	
		ரூபா '000
(b) <u>விற்பனை</u>		
உற்பத்திப்பொருள் -X		
உற்பத்திப்பொருள் -Y		
உற்பத்திப்பொருள்-Z		55,000
<u>விற்பனைக்கிரயம்</u>		
மூலப்பொருள்கள்	22,400	
கூலி	6,000	
மாறும் கிரயம்	5,600	
நிலையான மேந்தலைகள் $(20,200\text{மணித்தியாலங்கள்}*600)$	<u>12,120</u>	<u>(46,120)</u>
மொத்த இலாபம்		8,880
குறைவாக உறிஞ்சப்பட்ட நிலையான கிரயம் $(12,120-13,000)$		<u>(880)</u>
மாதத்திற்கான உண்மையான இலாபம்		<u>8,000</u>

(c)

- உற்பத்தி மேந்தலைகள் மொத்த உற்பத்திக்கிரயத்தின் உயர்வான விகிதாசாரமாகும்.
- வேறுபட்ட மூன்று வகையான உற்பத்திப்பொருட்கள் காணப்படுகின்றன.
- ஒவ்வொரு உற்பத்திப்பொருளுக்கும் உபயோகிக்கப்படுகின்ற மேந்தலைகளின் தொகை வேறுபட்டவை.
- இங்கு நேர்க்கூலி மணித்தியாலம் போன்ற கனவளவு தொடர்புபட்ட கிரயத் தூண்டிகளை காட்டிலும் அனேக கிரயத் தூண்டிகள் காணப்படுகின்றன.

(d)

நேர்மூலப்பொருள் விலை முரண் = (நியம விலை – உண்மையான விலை)
உண்மையான கொள்வனவு

$$= (22,500 * 200) - 4,410,000 = 90,000 \text{ சாதகம்}$$

நேர்மூலப்பொருள் பாவனை முரண் = (நியம பாவனை – உண்மையான பாவனை)
நியம விலை

$$= [(40,000 * 0.5) - 22,500] * 200 = 500,000 \text{ பாதகம்}$$

நேர்க்கூலி வீத முரண் = (நியம வீதம் – உண்மையான வீதம்) உண்மையான
மணித்தியாலங்கள்

$$= (300 - 310) * 5,900 = 59,000 \text{ பாதகம்}$$

நேர்க்கூலி திறன் முரண் = (நியம பாவனை – உண்மையான பாவனை) நியம வீதம்

$$= [(40,000 * 45 / 300) - 5,900] * 300 = 30,000 \text{ சாதகம்}$$

(e)

(i) மூலப்பொருள் கொள்வனவின் வீதம்/விலை கொள்வனவு முகாமையாளரின் கட்டுப்பாட்டிலும் பொறுப்பின் கீழும் உள்ளது. எனவே உற்பத்தியில் கொள்வனவு செய்யப்பட்ட மூலப்பொருளின் பாவனை உற்பத்தியாளரின் மேற்பார்வையின் கீழ் செய்யப்படும். மறுபுறம் கூறின், உற்பத்தி முகாமையாளர் முரண்களுக்கான (சாதகம் மற்றும் பாதகம்) பொறுப்பை ஏற்றுக்கொள்ள முடியாது. அதாவது, கொள்வனவு முகாமையார் மூலப்பொருள் பாவனைக்கான முரணுக்கான பொறுப்பை ஏற்றுக்கொள்ள முடியாது. எனவே, சாதகம் மற்றும் பாதகமான முரண்களை அடையாளம் காணும் பொருட்டு வீதம், மற்றும் பாவனை என இவை பிரிக்கப்பட வேண்டும். ஒப்பீட்டு ரீதியாக திறன் தொழிலாளரின் கூலி வீதம் உயர்வாக உள்ளதனால், கூலித்திறன் முரண் முன்னேற்றகரமான பெறுபேற்றை (சாதகமான முரண்) காட்டும். மூலப்பொருள் கையாளல் மற்றும் பாவனை திறன்ற தொழிலாளரை விட திறன் தொழிலாளரால் சரியாக மேற்கொள்ளப்படுவதனால், மூலப்பொருள் பாவனை முரண் முன்னேற்றப்பட முடியும்.

மாற்று விடை

- (i) சாதகமான பொருட் கிரய முரணானது, சாதகமான பயன்பாட்டு முரணுக்கு எதிராக எதிரீடு செய்யப்பட்ட பாதகமான விலை முரணைக் கொண்டிருக்கக்கூடும். அத்தகைய சந்தர்ப்பத்தில், பாதகமான பொருள் விலை முரண் விலைகளில் அதிகரிப்பின் காரணமாகவா, நியாயமான விலைதொடர்பில் பேரம்பேசாது கவனயீனமான கொள்வனவு காரணமாகவா அல்லது நியமங்களில் மாற்றம் காரணமாகவா ஏற்பட்டது என்பதனை இனங்காணல் வேண்டும். பாதகமான பொருள் பாவனை முரணை பொறுத்த மட்டில், இந்தப் பாதகமான முரண் குறைந்த தரத்திலான பொருட்கள் காரணமாகவா, பொருட்கள் விரயம் காரணமாகவா, திருட்டு காரணமாகவா அல்லது உற்பத்திக்கு தவறான பொருட்களை வழங்கியதன் காரணமாகவா ஏற்பட்டது என்பதனை இனங்காண வேண்டும். பொருட் கிரய முரணை விலை முரண் மற்றும் பாவனை முரண் என பகுப்பாய்வு செய்வது அவசியமானது.

பொருள் விலை முரண் மற்றும் பாவனை முரண் இரண்டுமே சபதகமாக இருப்பினும், சாதகமான பொருட்கிரய முரணில் எந்தளவுக்கு பொருள் விலை முரண் பங்களிப்புச் செய்துள்ளது எனவும் அது நியமத்தில் எதிர்பார்க்கப்படாத கழிவுகள் அல்லது அறவீடுகள் காரணமாக ஏற்பட்டதா எனவும் முகாமை தெரிந்துகொள்ள விரும்பக்கூடும்.

முகாமை சாதகமான பொருட் பாவனை முரணை வேறாக தெரிந்து கொண்டு, அதற்குக் காரணம் நியமத்திலும் பார்க்க தரம்கூடிய பொருட்களா, பொருட்களின் வினைத்திறனான பாவனையா போன்றவற்றையும் தெரிந்துகொள்ள விரும்பக்கூடும்.

- (ii) ஒப்பீட்டளவில் திறமையான கூலிக் கிரயம் அதிகமாக ஒள்ளதனால், கூலி வீத முரண் அதிகரிக்கும். திறமையான ஊழியர் அதிக அனுபவம் கொண்டவர்கள் ஆதலினால், கூலி வினைத்திறன் முரண் மேம்பட்டு (சாதகமானதாக) காணப்படும். திறமையற்ற ஊழியர்களை விட திறமையான ஊழியர்களில் பொருட் கையாள்கையும் பயன்பாடும் மேம்பட்டு உள்ளதனால், பொருட் பயன்பாட்டு முரண் அதிகரிக்க முடியும்.



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 தருதல்ஊ 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 கட்டாயப்படுத்தப்படின, அதற்குரிய சட்டக் கட்டணம் மற்றும் செலவுகளை நீர் இலங்கைப் பட்டயக் கணக்கறிஞர் நிறுவகத்திற்கு செலுத்த வேண்டும்.

© 2013 இலங்கை 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.
