

CA



THE INSTITUTE OF
CHARTERED ACCOUNTANTS
OF SRI LANKA

SUGGESTED SOLUTIONS

KE2 - Management Accounting Information

September 2017

பிரிவு 01

விடை 01

1.1

பொருத்தமான கற்றல் விளைவு: 1.2.2

மூலப்பொருள் கட்டுப்பாட்டுமுறைகளை விளக்கி சிக்கனக்கட்டளைத்தொகை (EOQ), மறுகட்டளைமட்டம், ஆகக்கூடிய மற்றும் ஆகக்குறைந்த மட்டங்களையும், முதலுள்முதல் வெளியே, கடைசியுள்முதல் வெளியே மற்றும் சராசரி வழங்கல் முறைகளை உபயோகித்து இருப்பு மதிப்பீட்டையும், ஒவ்வொரு இருப்பு மதிப்பீட்டு முறையின் கீழும் இலாபத்தையும் கணிப்பிடுக.

பாடகைநூல் குறிப்பு: பக்கம் இல.

சரியான விடை: B

1.2

பொருத்தமான கற்றல் விளைவு: 1.3.1

ஊதிய முறைகளை விளக்கி (நேரத்தை அடிப்படையாகக் கொண்ட, துண்டுவேலையை அடிப்படையாகக் கொண்ட மற்றும் ஊக்குவிப்புத்திட்டங்கள்) ஊழியக்கிரயத்திற்கான கணக்குவைப்பினைக் காட்டுக. (நெகிழ்ச்சியான வேலை மற்றும் ஊழிய சுழற்சி).

பாடகைநூல் குறிப்பு: பக்கம் இல.

சரியான விடை: C

1.3

பொருத்தமான கற்றல் விளைவு: 1.4.2

வேலை, தொகுதி, ஒப்பந்தம் (ஒப்பந்தக்கணக்கு தயாரித்தலும், இலாபத்தை அடையாளம் காணலும்), செய்முறை (நட்டங்கள், இலாபங்கள், இறுதிப்பெறுமதி, அகற்றல் கிரயம், சராசரி விலைமுறையை அடிப்படையாகக் கொண்ட இறுதி நடைமுறைவேலை மற்றும் ஆரம்ப நடைமுறைவேலை) மற்றும் பொருத்தமான வியாபார சூழ்நிலைகளின் கீழ் சேவைக்கிரயவியல் என்பவற்றை விளக்குக.

பாடகைநூல் குறிப்பு: பக்கம் இல.

சரியான விடை: D

1.4

பொருத்தமான கற்றல் விளைவு: 2.4.2

கூட்டல் விருத்தி மற்றும் பெருக்கல் விருத்தி விதிகளை உபயோகித்து எளிய மற்றும் நிபந்தனையுடனான நிகழ்தகவுகளையும், தனித்த நிகழ்தகவுப்பரம்பலின் முரண் மற்றும் எதிர்பார்க்கை (இருபடி மற்றும் பரம்பல்கள் போன்ற விசேட தனித்த நிகழ்தகவுப்பரம்பல் எதிர்நோக்கப்படவில்லை) மற்றும் சாதாரண பரம்பலை உபயோகித்து நிகழ்தகவுகளின் மதிப்பீடுகளையும் கணிப்பிடுக.

பாடகைநூல் குறிப்பு: பக்கம் இல.

சரியான விடை: C

1.5

பொருத்தமான கற்றல் விளைவு: 3.1

எல்லைக்கிரயவியலும் உள்ளடக்கக்கிரயவியலும்

பாடகைநூல் குறிப்பு: பக்கம் இல.

சரியான விடை: A

1.6

பொருத்தமான கற்றல் விளைவு: 3.2 செயற்பாட்டை அடிப்படையாகக் கொண்ட கிரயவியல்
பாடகைநூல் குறிப்பு: பக்கம் இல.
சரியான விடை: B

1.7

பொருத்தமான கற்றல் விளைவு: 4.1.1 எளிய மற்றும் கூட்டு வட்டி, பயனுறுதிமிக்க வட்டிவீதம், காலத்துடன் வட்டிவீதம் மாற்றமடையும்போது விளைவுத்தொகை, ஒழுங்கான முதலீட்டு வட்டி மற்றும் மீளளித்தல் என்பவற்றைக் கணிப்பிடுக.
பாடகைநூல் குறிப்பு: பக்கம் இல.
சரியான விடை: C

1.8

பொருத்தமான கற்றல் விளைவு: 4.2 கழிவிடல்.
பாடகைநூல் குறிப்பு: பக்கம் இல.
சரியான விடை: D

1.9

பொருத்தமான கற்றல் விளைவு: 5.1.1 நியமக்கிரயவியல் மற்றும் (நியமங்களுக்கு எதிராக பாதிடுகளை) நியம வகைகளை விளக்குக.
பாடகைநூல் குறிப்பு: பக்கம் இல.
சரியான விடை: A

1.10

பொருத்தமான கற்றல் விளைவு: 7.2.1 பிரதான பாதிட்டுக்காரணியை எதிர்வுகூறலில் சாத்தியமான பிற்செலவு மற்றும் காலத்தொடர் நுட்பங்களை விளக்குக.
பாடகைநூல் குறிப்பு: பக்கம் இல.
சரியான விடை: B

(2 x 10 = மொத்தம் 20 புள்ளிகள்)

வினா 02

2.1

பொருத்தமான கற்றல் விளைவு: 1.4 விசேட மற்றும் தொடர்ச்சியான கட்டளைக்கிரயவியல்			
பாடகைநூல் குறிப்பு: பக்கம் இல.			
			தொகை(ரூபா.)
நிலையான உற்பத்தி மேந்தலை உள்ளடக்கம்	$160,000/8,000 =$ ரூபா. 20		
<u>மொத்த உளறிய மணித்தியாலங்கள்</u>			
தைத்தல் + வடிவமைத்தல்	$(30,000/150)+(20,000/200) = 200+100= 300$		
கிரயக்கணிப்பீடு			
மூலப்பொருள்			94,000
கூலி	$= 30,000+20,000$		50,000
முதற்கிரயம்			144,000
கூடுதல் உள்ளடக்கம்	$= 300* 20$		6,000
தொழிற்சாலைக்கிரயம்			150,000
விற்பனை மற்றும் நிர்வாகக் கிரயம்	$=150,000*10\%$		15,000
தொகுதிக்கான மொத்தக்கிரயம்			165,000
அலகுக்கிரயம்	$= 165,000/500$		330

மாறாக,	அலகொன்றுக்கு (ரூபா.)
மூலப்பொருள் கிரயம் $94,000/500$	$= 188$
கூலிக்கிரயம்- தைத்தல்: $30,000/500$	$= 60$
அல்லது $(0.4 \text{ மணித்தியாலங்கள்} * 150)$	
-வடிவமைத்தல்: $20,000/500$	$= 40$
அல்லது $(0.4 \text{ மணித்தியாலங்கள்} * 200)$	
நிலையான உற்பத்தி மேந்தலைக்கிரயம்: $0.6 \text{ மணித்தியாலங்கள்} * 20(W1)=$	12
மொத்த தொழிற்சாலைக்கிரயம்	$= 300$
விற்பனை மற்றும் நிர்வாகக்கிரயம் 10%	$= 30$
ஒரு ரீசேர்ட்டிற்கான கிரயம்	$= 330$

செய்கை 1(W1)

மணித்தியாலத்திற்கான நிலையான உற்பத்தி மேந்தலைக்கிரயம் = ரூபா. $160,000/8,000$
= மணித்தியாலத்திற்கு ரூபா 20

2.2

பொருத்தமான கற்றல் விளைவு: 2.1.1	
இலாபத்தையும், தரப்பட்ட இலாபத்தில் / இலாப வீத நிலைமையில் (சேர்க்கப்பட்ட வருமான வரி மற்றும் கழிவுகள் உள்ளடங்கலாக) இலாபத்தை அடைவதற்கு தேவையான தொகையை ரூபாவிலும் கணிப்பிடுக.	
பாடகைநூல் குறிப்பு: பக்கம் இல .	
ஒரு விடயம் விலைச்சீட்டுடன் 30,000 என எடுகோள் கொள்க. (இது மாணவர்களின் தெரிவாகும்).	
கழிவின் பின்னரான விற்பனை விலை (ரூபா.) =	24,000
தவணைக்கட்டணப்பெறுமதி (ரூபா.) =	1,000
மாதாந்தம் உட்கிடையான வட்டிவீதம் =	1.50%
24 தவணைக்கட்டணங்களினதும் இற்றைப்பெறுமதி (ரூபா.) =	20,030 (1,000 x 20.03)
காசுக்கழிவிற்கான கழிவு =	33.23% ((30,000-20,030)/30,000)

2.3

பொருத்தமான கற்றல் விளைவு: 2.3	
விரபண அளவீடுகள்	
பாடகைநூல் குறிப்பு: பக்கம் இல .	
(a)	உணவுபானத்திற்கான CoV = 360/6000 = 6% ஏனையவற்றிற்கான CoV = 250/2000 = 12.5%
(b) (i)	முழுமையான அடிப்படையில் ஏனைய வீட்டுபயோகப்பொருட்களிலும் பார்க்க (நியமவிலகல் = 250) உணவுபானத்தில் (நியமவிலகல் = 360) கூடிய மாறல்.
(ii)	இடையுடன் தொடர்புடைய அடிப்படையில் ஏனைய வீட்டுபயோகப்பொருட்களின் CoV (12.5%) உணவுபானத்திற்கான CoV லும் (6%) உயர்வானது. இது ஏனைய வீட்டுபயோகப்பொருட்களுடன் தொடர்புடைய பாரிய மாற்றத்தை சுட்டிக்காட்டுகிறது.

2.4

பொருத்தமான கற்றல் விளைவு: 2.6	
சுட்டி எண்கள்	
பாடகைநூல் குறிப்பு: பக்கம் இல .	
2003இனை அடிப்படையாகக்கொண்ட 2006இன் உண்மையான உழைப்புக்கள் =	428,571.43 ½
(600,000/1.4)	
2003இனை அடிப்படையாகக்கொண்ட 2016இன் உண்மையான உழைப்புக்கள் =	709,090.91 ½
(1,560,000/2.2)	
அதிகரிப்பு	=280,519.48 01
2016 இல் அவரது மெய் வருமானம் வருடம் 2006 உடன் ஒப்பிடும்போது ரூபா 280,519.48 இனால் அதிகரிக்கப்பட்டுள்ளது. (அடிப்படையாண்டு 2003இன் விலைகளின் அடிப்படையில்) 01	

2006 க்கான சுட்டியின் அடிப்படையில் 2016 இன் உண்மை வருமானம்

$$1. (1,560,000/220*140) = 992,727$$

Or

$$2. (600,000/140*220) = 942,857$$

உண்மை வருமானம் அதிகரித்துள்ளது.

2.5

பொருத்தமான கற்றல் விளைவு: 3.1
உள்ளடக்கக்கிரயவியலும் எல்லைக்கிரயவியலும்

பாடகைநூல் குறிப்பு: பக்கம் இல .

		தொகை (ரூபா)
விற்பனை	= 1,200 * 650	780,000
(-) விற்பனைக்கிரயம்		
உற்பத்திக்கிரயம்	=(550+75+(22,500/900)) * 800 = 520,000	
(a.) இறுதி இருப்பு	=(550+75+(22,500/900)) * (800-650)=(97,500)	
		(422,500)
		357,500
மேந்தலைக்குறைவு உள்ளடக்கம்	= 20,800 - (22,500/900) * 800	(800)
(b.) மொத்த இலாபம்		356,700
நிரவாக விற்பனைக்கிரயம்		(145,000)
(c.) தேறிய இலாபம்		<u>211,700</u>

மாறாக

அலகுக்கான கிரயம்

நேர்மூலப்பொருட்கள் & நேர்க்கூலி

550

மாறும் மேந்தலை திறன் முரண்

75

மாறும் மேந்தலை வீதமுரண்

(22,500/900)

25

மொத்தம்

650

(a) இறுதி இருப்பின் பெறுமதி = 650 * (800-650)
97,500

(b) மொத்த இலாபம்

விற்பனை (650*1200) 780,000

கழி; விற்பனைக் கிரயம் (650*650) (422,500)

357,500

+/- நிலையான மேந்தலை நிரை
(குறை) அகத்துறிஞ்சல்

உண்மையானது 20,800

அகத்துறிஞ்சியது (800*25) 20,000 (800)

356,700

(c) தேறிய இலாபம்

மொத்த இலாபம் 356,700

கழி; விற்பனை மற்றும் ஏனைய மேந்தலை (145,000)

211,700

2.6

பொருத்தமான கற்றல் விளைவு: 3.2.1

செயற்பாட்டை அடிப்படையாகக்கொண்ட கிரயவியலின் (ABC) தேவை பற்றி விளக்குக.

பாடகைநூல் குறிப்பு: பக்கம் இல .

- செயற்பாட்டை அடிப்படையாகக்கொண்ட கிரயவியல் (ABC) ஒவ்வொரு வேறுபட்ட செயற்பாட்டிற்கும் பொருத்தமான கிரய ஓட்டுனரைத் தெரிவு செய்து உற்பத்திப்பொருள்களுக்கு மேந்தலைகளைத் தாக்கல் செய்கிறது.
- இது ஒரு நிறுவனம் அதன் வெளியீட்டிற்கு மிகப்பொருத்தமான கிரயத்தை தீர்மானிப்பதற்கு உதவுகிறது.
- மேலும் நிறுவனம் பொருத்தமான போட்டி விலைகளை நிர்ணயித்து சந்தையில் போட்டியிட முடிகிறது.
- நிறுவனம் விலையிடல் தீர்மானம் / மூடிவிடும் தீர்மானம் போன்றவை தொடர்பில் பயனுறுதிமிக்க தீர்மானங்களை மேற்கொள்ள முடியும்.

2.7

பொருத்தமான கற்றல் விளைவு: 4.1
கூட்டுவட்டி

பாடகைநூல் குறிப்பு: பக்கம் இல .

5 வருடங்களிற்குப் பின்னர் ரூபாவின் வைப்பின் பெறுமதி = $1,000 \times 150 \times 1.12^5$ = ரூபா 264,351

5 வருடங்களிற்குப்பின்னர் USD இன் வைப்பின் பெறுமதி = $1,000 + 1,000 \times 6\% \times 5$ = USD 1,300

இரு முதலீட்டு வருமானங்களும் சமனாக இருந்தால் மாற்று வீதம் = $264,351 / 1,300$ = ரூபா 203.35

பதிவழிப்பதற்குத் தேவையான சராசரி வருடாந்த வீதம் = $(203.35/150)^{(1/5)} - 1 = 6.27\%$

2.8

பொருத்தமான கற்றல் விளைவு: 4.2
கழிவிடல்

பாடகைநூல் குறிப்பு: பக்கம் இல .

	ரூபா மில்லியன்
ஆரம்ப மூலதனத்தொகை	(40)
ஆண்டுகள் 1 -3	50
ஆண்டுகள் 3-5	<u>40</u>
	50
கழி:இற்றைப்பெறுமதி	(30)
வருடம் 3 இன் இற்றைப்பெறுமதி	20
கழிவிடல் வீதத்தில்	15%
3வது வருடத்திற்கான பெயரளவுப்பெறுமதி $(1.15^3) =$	1.520875
3வது வருடத்திற்கான பெயரளவுப்பெறுமதி (ரூபா.)	= 30.42

2.9

பொருத்தமான கற்றல் விளைவு: 6.1
வருமானங்கள், கிரயங்கள் மற்றும் இலாபம்

பாடகைநூல் குறிப்பு: பக்கம் இல .

$$X = 18 - P/5$$

$$P = 90 - 5X$$

$$TR = 90X - 5X^2$$

$$TC = 15X + 250$$

$$\text{இலாபநட்டமற்ற புள்ளி மட்டத்தில் } TR = TC \longrightarrow 90X - 5X^2 = 15X + 250$$

$$90X - 5X^2 - 15X - 250 = 0$$

$$X = 10 \text{ அல்லது } X = 5$$

நாளாந்தம் ஆகக்குறைந்த உற்பத்தி 7 அலகுகளாயின் $X = 10$ ஆக இருக்க வேண்டும்.

எனவே, அலகொன்றின் சமப்பாட்டு விற்பனை விலை $P = 90 - 5(10)$

$$P = 40$$

2.10

பொருத்தமான கற்றல் விளைவு: 7.1
பாதிடல்

பாடகைநூல் குறிப்பு: பக்கம் இல .

(a) விற்பனையும் சந்தைப்படுத்தலும்

- இவர் குறித்த காலப்பகுதிக்கான மொத்த விற்பனைப்பாதிட்டை (விடயங்கள் மற்றும் வருமானம்) விற்பனை மற்றும் சந்தைப்படுத்தல் தொழிற்பாடுகளுக்குத்தேவையான மேந்தலைக்கிரய தேவைப்பாடுகளுடன் அளிக்க வேண்டும்.

(b) கொள்வனவும் பண்டகசாலை முகாமையும்

- இவர் விற்பனைத்திணைக்கள இலக்குப்பாதிட்டினை நிறைவு செய்யும் முகமாக, குறித்த விநியோகத்தர்கள் / முகவர்களிடமிருந்து கொள்வனவு செய்ய வேண்டிய மொத்த விடயங்களை அளிக்க வேண்டும்.
- இவர் பண்டகசாலை முகாமை மற்றும் கொள்வனவு செய்தலுக்கு தேவையான எல்லா மேந்தலைக்கிரய தேவைப்பாடுகளையும் அளிக்க வேண்டும்.

(c) மனிதவளமும் நிர்வாகமும்

- இவர் மொத்த ஊழியக்கிரயப்பாதிட்டில் உள்ளடக்கப்பட வேண்டிய புதிதாக ஆட்சேர்த்தல், பயிற்சியளித்தல் மற்றும் அபிவிருத்திக் கிரயங்களை அளிக்க வேண்டும்.
- இவர் கம்பனிக்கு ஒதுக்கப்படுகின்ற / ஏனைய எல்லா மேந்தலைக்கிரயத்தேவைகளையும் அளிக்க வேண்டியுள்ளது

பிரிவு 2

விடை 03

பொருத்தமான கற்றல் விளைவு: /கள்: 2.5
 மாதிரியிடல் நுட்பம்
 பாடகைநூல் குறிப்பு: பக்கம் இல.

பிரேரிக்கப்பட்ட விபரமான விடை

(a)

	செய்கை
மாதிரியில் விற்கக்கூடியதாக உள்ள உள்ளீட்டு போத்தல்களின் விகிதாசாரம்	$= (368 + 32 * 0.5) / 400 = 0.96$
விகிதாசாரத்தின் நியமவழு	$SEP = \sqrt{\frac{P(1-P)}{n}}$ $= \sqrt{\frac{0.96 * (1-0.96)}{400}} = \sqrt{0.000096}$ $= \underline{\underline{0.009798}}$
95% நம்பிக்கை மட்டத்தில்	$= 0.96 \pm 1.96 * 0.009798$ $= 0.96 \pm 0.0192$ $\underline{\underline{94.08\% - 97.92\% வீச்சில்}}$

(b)

	செய்கை
(i) நாளாந்த விற்பனைப்பெறுமதி	$= 100,000 * 0.9408 * 10 - 100,000 * 0.9792 * 10$ $= 94,080 * 10 - 97,920 * 10$ $= \underline{\underline{ரூபா. 940,800 - ரூபா. 979,200}}$
(ii) பழுதடைந்தவைகளின் விகிதாசாரம்	$= 16 / 400 = 0.04$ $SEP = 0.009798$ $Range\ 0.04 \pm 0.0192$ $= \underline{\underline{2.08\% - 5.92\%}}$
	<ul style="list-style-type: none"> • தினசரி விற்பனை இழப்பு (கணியத்தில்) $= 100,000 * 2.08\% * 10 - 100,000 * 5.92\% * 10$ $= \underline{\underline{2,080\ அலகுகள் - 5,920\ அலகுகள்}}$
	<ul style="list-style-type: none"> • மாதாந்த வருமான இழப்பு $= \text{நட்டத்தொகை } X \text{ ஒன்றிற்கான விற்பனைவிலை}$ $= 2,080 * 10 * 25 - 5,920 * 10 * 25$ $= \underline{\underline{ரூபா. 520,000 - ரூபா. 1,480,000\ மாதாந்தம்}}$

• புதிய தரக்கட்டுப்பாட்டு நிறைவேற்றுனர் காரணமாக இலாபத்திறன் அதிகரிப்பு			
	செய்கை	ரூபா	ரூபா
பங்களிப்பில் (contribution) அதிகரிப்பு	Contribution = 10-8 = 2 = 3,262*25*2 - 4,738*25*2	163,100	236,900
தண்டம் சேமிப்பு	= 3,262*25*3 - 4,738*25*3	244,650	355,350
புதிய தரக்கட்டுப்பாட்டு நிறைவேற்றுனர் கிரய அதிகரிப்பு		(60,000)	(60,000)
இலாபத்தன்மை அதிகரிப்பு வீச்சு		<u>347,750</u>	<u>532,250</u>
செயன்முறை 01- புதிய QA இணை ஆட்சேர்ப்பதற்கு முன்னர் கிடைக்கவுள்ள SEP			
SEP = $\sqrt{\frac{0.08 * (1-0.08)}{400}}$ = $\sqrt{0.000184}$ = 0.01356			
தினசரி பாதிப்பு வீச்சம் =	$0.08 - (1.96*0.01356)*100,000$ $0.08 + (1.96*0.01356)*100,000$	5,342	10,658
தினசரி பாதிப்பில் சேமிப்பு (வீச்சம்)	= (5,342-2080) (10,658-5920)	<u>3,262</u>	<u>4,738</u>
அல்லது			
தினசரி விற்பனை சேமிப்பு			
= 0.92 - (1.96*0.01356)*100,000 = 0.92+(1.96*0.01356)*100,000		89,342	94,658
தினசரி விற்பனை மேம்பாடு (97,920- 94,658) (94,080-89,342)		<u>3,262</u>	<u>4,738</u>

(c) மாதாந்த இலாபநட்டமற்ற அலகுகள்

	செய்கை
பங்களிப்பு	= 10-8 = 2
மொத்த நிலையான கிரயம்	= 2,500,000 +60,000 = 2,560,000
மாதாந்த இலாபநட்டமற்ற விற்பனைகள்	= நிலையான கிரயம்/ அலகொன்றுக்கான பங்களிப்பு = 2,560,000 / 2 = <u>1,280,000 போத்தல்கள்</u>

விடை 04

பொருத்தமான கற்றல் விளைவு: /கள்: 5.2

முரண் பகுப்பாய்வு

பாடகைநூல் குறிப்பு: பக்கம் இல .

பிரேரிக்கப்பட்ட விபரமான விடை

(a)

- எல்லைக்கிரயவியல் முறைமையில் நிலையான மேந்தலை முரண் மட்டுமே ஒரு செலவு முரணாகும். எனவே, நிலையான மேந்தலை அளவு முரண் இல்லை.
- எல்லைக்கிரயவியல் முறைமையில் விற்பனை அளவு முரண் நியம பங்களிப்பு எல்லையின் அடிப்படையில் மதிப்பிடப்படுகின்றது. நியம இலாப எல்லையில் அல்ல.

(b) முரண்களின் கணிப்பீடு

மூலப்பொருள் விலை முரண் =	$[70 - 141,250/2,030] \times 2,030$	=	850	F
மூலப்பொருள் பாவனைமுரண் =	$[294 \times 7 - 2,030] \times 70$	=	1,960	F
நேர்க்கூலிவீத முரண் =	$[50 - 78,540/1,520] \times 1,520$	=	2,540	A
நேர்க்கூலிதிறன் முரண் =	$[294 \times 5 - 1,520] \times 50$	=	2,500	A
மாறும்மேந்தலைதிறன்முரண் =	$[294 \times 5 - 1,520] \times 6$	=	300	A
மாறும்மேந்தலைவீதமுரண் =	$[6-6]1,520$	=	—	
மேந்தலைசெலவுமுரண் =	$90,000 - 92,880$	=	2,880	A

(c) நியமக்கிரயத்தையும் உண்மையான உற்பத்திக்கிரயத்தையும் இணங்கச்செய்தல்.

உண்மை உற்பத்திக்கான நியம எல்லைக்கிரயம் $[490 + 250 + 5 \times 6] \times 294 = 226,380$
முரண்கள் சாதகம் பாதகம்

மூலப் பொருள் விலை முரண்	850		
மூலப் பொருள் பாவனை முரண்	1,960		
நேர்க்கூலி வீத முரண்		2,540	
நேர்க்கூலிதிறன் முரண்		2,500	
மாறும் மேந்தலை திறன் முரண்		300	
	2,810	5,340	= 2,530
			= 228,910
பாதிடப்பட்ட நிலையான மேந்தலை		90,000	
நிலையான மேந்தலை செலவு முரண்		2,880	
			= 92,880
உண்மையான உற்பத்திக்கிரயம்			= 321,790

விடை 05

பொருத்தமான கற்றல் விளைவு: /கள்: 6.2
இலாப உச்சப்படுத்தலும் கிரய இழிவுபடுத்தலும்
பாடகைநூல் குறிப்பு: பக்கம் இல .

பிரேிக்கப்பட்ட விபரமான விடை

மாணவர்கள் விடையெழுத அட்டவணை முறையினை பிரயோகித்தால், அதற்கு எற்றவாறு புள்ளிகள் ஒதுக்கப்பட வேண்டும்.

(a) விலை = a - bX

தற்போதைய விற்பனைவிலை	12,000	
தற்போதைய விற்பனை	10,000	அலகுகள்
கேள்வி = பூச்சியம் இவ்விலையில்	14,000	
எனவே,	a = 14,000	
கேள்விச் சீயமாக இருப்பதற்கான விலைவேறுபாடு (14000-12000)	= 2,000	
எனவே,	b = (2,000/10,000)X	= 1/5X

விலை = 14,000 - 1/5X

வருமானம் = 14,000X - 1/5X²

MR = 14,000 - 2/5X

MC = 5,600

MR = MC ஆக இருக்கும்போது இலாபம் உச்சப்படுத்தப்படுகின்றது

$$14,000 - 2/5X = 5,600$$

$$X = 21,000$$

கேள்வித்தொழிற்பாட்டில் பிரதியிடும்போது X= 21,000

விலை = 14,000 - 1/5X

P = 9,800

(b) உத்தம புள்ளியில் பங்களிப்பு = (9,800-5,600)* 21,000
= ரூபா. 88,200,000

கடந்த மாத பங்களிப்பு = (12,000-5,600)* 10,000
= ரூபா. 64,000,000

சரியான விலையை பிரயோகிக்காதவிடத்து நட்டம் =
= ரூபா. 24,200,000

விடை 06

பொருத்தமான கற்றல் விளைவு: /கள்: :7.3
பாதீடு தயாரித்தல்
பாடகைநூல் குறிப்பு: பக்கம் இல .

பிரேிக்கப்பட்ட விபரமான விடை

(a) உற்பத்திப் பாதீடு (அலகுகளில்)

	ஒக்ரோபர்	நவம்பர்	டிசம்பர்	ஜனவரி
விற்பனை	80	70	120	110
+ இறுதி இருப்பு	35	60	55	-
- ஆரம்ப இருப்பு	(40)	(35)	(60)	-
உற்பத்தி	75	95	115	110

(b) கொள்வனவுப் பாதீடு (ரூபாவில்)

	ஒக்ரோபர்	நவம்பர்	டிசம்பர்
மூலப்பொருள்வேண்டுகதல்	7,500,000	9,500,000	11,500,000
+ இறுதி இருப்பு	1,900,000	2,300,000	-
- ஆரம்ப இருப்பு	(1,500,000)	(1,900,000)	-
கொள்வனவு	7,900,000	9,900,000	11,500,000

காசுப் பாதீடு (ரூபா)

பெறுவனவுகள்

	நவம்பர் ரூபா
காசு விற்பனை (200,000*1.4*70*0.2)	3,920,000
கடன்பட்டோரிடமிருந்து (200,000*1.4*80*0.8)	17,920,000
மொத்த பெறுவனவு	21,840,000

கொடுப்பனவுகள்

மூலப்பொருள் கொள்வனவு	(2,970,000)
கடன்கொடுத்தோர்	(5,530,000)
கூலி	(4,750,000)
மாறும்மேந்தலைகள்	(2,850,000)
நிலையானமேந்தலைகள்	(1,600,000)
மொத்தக்கொடுப்பனவுகள்	(17,700,000)
காசு மேலதிகம்	4,140,000

பிரிவு 3

விடை 07

பொருத்தமான கற்றல் விளைவு: /கள்: 1.1 கிரய வகைப்படுத்தலும், நடத்தை மதிப்பீடும் பாடகைநூல் குறிப்பு: பக்கம் இல .
--

பிரேிக்கப்பட்ட விபரமான விடை

(a) மொத்த கிரயக்கூற்று

விடயம்	செய்கை	தொகை(ரூபா.)
உற்பத்திக்கிரயம்		
மூலப்பொருள்கிரயம்	=40,000*2 *(675,000/1500)	36,000,000
கூலி	=(40,000/1000)*150*125	750,000
ஏனைய நேர்ச்செலவுகள்	= 40,000*25	1,000,000
முதற்கிரயம்		37,750,000
மாறும்மேந்தலை	=40,000*0.5*30	600,000
தேய்மானம்	=[(3,000,000-600,000)/4]/12	50,000
பாவனைக்கிரயம்	VC =[(243,000-12,000)-183,000]/ (22,000-16,000) = ரூபா. 8 FC = 243,000-(22,000*8) = Rs. 67,000 மொத்த இயந்திர மணித்தியாலங்கள் = 40,000*0.5 = 20,000 கிரயம் = 67,000+20,000 * 8= Rs. 227,000	227,000
முழுதொழிற்சாலைக்கிரயம்		38,627,000
நிர்வாகக்கிரயம்		
அலுவலக உத்தியோகத்தர் கிரயம்		225,000
அலுவலக வாடகை		130,000
		355,000
விற்பனை விநியோகம்		
விநியோகமும் மேம்படுத்தலும்		280,000
மொத்தக்கிரயம்		39,262,000

(b) தெரிவுகளின் தேறிய அனுகூலங்கள்

1. வேறொரு வேலைப் பிரிவில் பயன்படுத்துவதால் = மணித்தியாலத்திற்கு ரூபா 550 பங்களிப்பு
 2. வெளியேயிருந்து அமர்த்தல் = 600 - 125 = மணித்தியாலத்திற்கு ரூபா 475
- தெரிவு 1 மிகக்கூடிய கவர்ச்சிகரமான தெரிவு.

விடயம்	செய்கை	தொகை(ரூபா.)
மொத்த மணித்தியாலங்கள்	= 40,000/1,000 * 150 = 6,000 மணித்தியாலங்கள்	
மணித்தியாலத்திற்கான சந்தர்ப்பக்கிரயம்	ரூபா 550	
(i) மொத்த சந்தர்ப்பக்கிரயம்	= 6,000*550	3,300,000
வியாபார இலாபம்	= வருமானம் - மொத்தக்கிரயம்	
வருமானம்	= 40,000*1,250	50,000,000
மொத்தக்கிரயம்		(39,262,000)
தற்போதைய இலாபம்		10,738,000
(ii) வேறுபடுத்தலிலான இலாபம்	= வியாபார இலாபம் - சந்தர்ப்பக்கிரயம்	
	=10,738,000-3,300,000	7,438,000

(c) இருப்பு பெறுமதி

விடயம்	செய்கை	தொகை(ரூபா.)
விடயத்திற்கான கிரயம்	= முழு தொழிற்சாலைக்கிரயம்/ வெளியீடு =38,627,000/40,000	965.68
(i) இருப்பு மீதி	= 5,000*965.68	4,828,400
புதிய இலாபம்		
வருமானம்	=(40,000-5,000)*1,250	43,750,000
விற்பனைக்கிரயம்-மொத்தம்		
மொத்தக்கிரயம்	38,627,000	
- இருப்பு	<u>(4,828,400)</u>	<u>(33,798,600)</u>
மொத்த இலாபம்		<u>9,951,400</u>
- நிர்வாக/விற்பனைசெலவுகள்		<u>(635,000)</u>
(ii) நிகர இலாபம்		9,316,400

(d) அதிகரிக்கும் அனுகூலங்களின் கணிப்பீடு

விடை - முறை 1

விடயம்	செய்கை	தொகை(ரூபா.)
வருமானம்	=2,350*18,000	42,300,000
மூலப்பொருள்	=18,000*3.5*450	(28,350,000)
கூலி	=5,500*125	(687,500)
ஏனைய நேர்க்கிரயம்	=18,000*25	(450,000)
மாறும்மேந்தலைக்கிரயம்	= 17,500*30	(525,000)
பாவனைக் கிரயம்	= (17,500*8)+ (67,000-12,000)	(195,000)
ஊழிய மணித்தியாலங்கள் சேமிப்பிலிருந்து மேலதிக உழைப்பு	= (6000-5500)*550	275,000
தேய்மானம்		(50,000)
நிர்வாகக்கிரயம்		(355,000)
புதிய வடிவமைப்பாளர் சம்பளம்		(150,000)
விற்பனை செலவுகள்		<u>(280,000)</u>
மொத்த அனுகூலங்கள்/புதிய பிரிவு காரணமாக இலாபத்தன்மை		11,532,500
அதிகரிக்கும் இலாபங்கள்	=11,532,500-10,738,000	794,500

அதிகரிக்கும் இலாபம் ரூபா 794,500 உருவாகுவதனால், புதிய வடிவமைப்பு வியாபாரத்தை ஆரம்பிப்பதற்கு சிபார்சு செய்யப்படுகின்றது.

விடை – முறை 2

அதிகரிக்கும் அனுகூலங்களின் கணிப்பீடு

விடயம்	செய்கை	தொகை(ரூபா.)
வருமானக்குறைவு	$= (18,000 \times 2350) - 50,000,000$	(7,700,000)
மூலப்பொருள் சேமிப்பு	$= 36,000,000 - (18,000 \times 3.5 \times 450)$	7,650,000
கூலிக்கிரயம் சேமிப்பு	$= (6,000 - 5,500) \times 125$	62,500
கூலி சேமிப்பால் மேலதிக இலாபம்	$= 500 \text{ மணித்தியாலங்கள்} \times 550 \text{ (சிறந்த தெரிவு)}$	275,000
மாறும்மேந்தலை சேமிப்பு	$= (20,000 - 17,500) \times 30$	75,000
பாவனைக் கிரய சேமிப்பு	$= (227,000 - 8 \times 17,500) - (67,000 - 12,000)$	32,000
நேர்க்கிரய சேமிப்பு	$= (40,000 - 18,000) \times 25$	550,000
அதிகரிக்கும் சம்பளங்கள்		(150,000)
அதிகரிக்கும் இலாபம்		794,500

அதிகரிக்கும் இலாபம் ரூபா 794,500 உருவாகுவதனால், புதிய வடிவமைப்பு வியாபாரத்தை ஆரம்பிப்பதற்கு சிபார்சு செய்யப்படுகின்றது.

(e) (i)

ஒரு நிறுவனத்தின் ஒவ்வொரு பகுதியினதும் செயற்திறனை மதிப்பிடும் முகமாகவும், கண்காணிப்பை மேற்கொள்ளவும் தனிப்பட்ட பொறுப்பின் பரப்புக்கேற்ப வருமானம் மற்றும் கிரயங்களை தனித்தனியே ஒதுக்குகின்ற ஒரு முறைமையே பொறுப்புக்கணக்கியல் ஆகும்.

(ii)

இலாபநிலையமும் முதலீட்டு நிலையமும் ஒருமித்ததன்மை

- இரண்டு நிலையங்களும் இலாப உச்சப்படுத்தலுக்கும், பயனுறுதிமிக்க கிரய பயன்பாட்டிற்கும் பொறுப்புடையவை.

வேறுபாடு

- முதலீட்டு நிலையம் நிதியிடலுக்கான மூலதன முதலீட்டிற்கான மேலதிக பொறுப்பைக் கொண்டிருக்குமிடத்து இலாப நிலையம் மூலதன முதலீட்டிற்கான பொறுப்பைக் கொண்டிருக்கவில்லை.
- முதலீட்டு நிலைய செயற்திறன் அதனது முதலீட்டின் மீதான வருவாயினால் அளவிடப்படுகின்றவிடத்து இலாப நிலைய செயற்திறனானது தேறிய இலாபகரத்தன்மையினால் அளவிடப்படுகின்றது.



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 தருதல்நூ 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.