

CA



THE INSTITUTE OF
CHARTERED ACCOUNTANTS
OF SRI LANKA

SUGGESTED SOLUTIONS

KE2 - Management Accounting Information

March 2018

பிரிவு 01

விடை 01

1.1

தொடர்புடைய கற்றல்விளைவு : 1.1.2
கிரய வகைப்படுத்தல்களின் (நேர்/நேரில், நிலையான/மாறும்/அரைப்பகுதி மாறும், உற்பத்தி/காலம், கட்டுப்படுத்தக்கூடிய/கட்டுப்படுத்தஇயலாத, தொடர்புடைய/தொடர்பற்ற கிரயங்கள்) நோக்கம், பரப்பு, இயல்பு என்பவற்றை விளக்குதல்.

சரியான விடை: A

1.2

தொடர்புடைய கற்றல்விளைவு : 1.2.2
மூலப்பொருள் கட்டுப்பாட்டு முறைமைகளை விளக்கி, சிக்கனக்கட்டளைத்தொகை, மறுதரம் கட்டளையிடும் மட்டம், உயர்வு மற்றும் இழிவு மட்டங்கள், இருப்பு மதிப்பீடுகள் மற்றும் முதலுள்முதல் வெளியேமுறை, கடைசியுள் முதல்வெளியேமுறை மற்றும் சராசரி விலைமுறை என்பவற்றை உபயோகித்து வழங்கல்கள் மற்றும் ஒவ்வொரு இருப்புமதிப்பீட்டு முறையின் கீழும் இலாபத்தையும் கணிப்பிடுக.

சரியான விடை : B

1.3

தொடர்புடைய கற்றல்விளைவு : 1.4.1
வேலை, தொகுதி, ஒப்பந்தம், செய்முறை மற்றும் சேவைக்கிரயவியலின் தன்மைகளை விளக்குக.

சரியான விடை : D

1.4

தொடர்புடைய கற்றல்விளைவு : 2.1.1
இலாபஎல்லை மற்றும் இலாபவீதத்தைக் கணிப்பிட்டு, இச்சூழ்நிலைகளில் தரப்பட்ட இலாப வீதம்/ இலாப எல்லைக்கான தொகையை ரூபாவில் காண்க (VAT, வருமானவரி மற்றும் கழிவுகள் உள்ளடங்கலாக).

சரியான விடை : D

1.5

தொடர்புடைய கற்றல்விளைவு : 2.3.1
இடை, நியமவிலகல் மற்றும் மாறலின் இணைப்புக்குணகம் என்பவற்றை கணிப்பிட்டு வியாக்கியானம் செய்க.

சரியான விடை : C

1.6

தொடர்புடைய கற்றல்விளைவு : 3.2.2
செயற்பாட்டை அடிப்படையாகக் கொண்ட கிரயவியல் (ABC) முறையில் உள்ளடங்குகின்ற படிமுறைகளை விளக்குக.

சரியான விடை : B

1.7

தொடர்புடைய கற்றல்விளைவு : 5.2.1
நேர்மூலப்பொருள் கிரயம், நேர்க்கூலிக்கிரயம், மாறும் உற்பத்தி மேந்தலைகள், நிலையான உற்பத்தி மேந்தலைகள் மற்றும் விற்பனை என்பவற்றுக்கான அடிப்படை முரண்களைக் கணிப்பிட்டு வியாக்கியானம் செய்க.

சரியான விடை : A

1.8

தொடர்புடைய கற்றல்விளைவு : 6.1.1
அட்சரகணித மற்றும் வரைபட மாதிரிகளில் வருமானம், கிரயம் மற்றும் இலாபம் என்பவற்றுடன் தொடர்புடைய ஏகபரிமாண மற்றும் காலணைத் தொழிற்பாடுகளை அடையாளம் காண்க.

சரியான விடை : A

1.9

தொடர்புடைய கற்றல்விளைவு : 6.2.1
உயர்வுபடுத்தல் மற்றும் இழிவுபடுத்தல் தீர்மானங்களில் (தேவையான மற்றும் போதுமான நிபந்தனைகளுடன் இலாபத்தொழிற்பாடு அல்லது எல்லைத்தொழிற்பாடுகளை உபயோகித்து) வகையீட்டுக்கணிப்பீடுகளின் பயன்பாட்டை விளக்குக.

சரியான விடை : B

1.10

தொடர்புடைய கற்றல்விளைவு : 7.1.1
பாதிடலின் நோக்கங்களை ஆராய்க.

சரியான விடை : C

(2 x 10 = மொத்தம் 20 புள்ளிகள்)

வினா 02

2.1

<p>தொடர்புடைய கற்றல்விளைவு:1.1.1 கிரயம், கிரயஅலகு, கலப்புக்கிரய அலகுகள், கிரய நிலையம், மற்றும் கிரய மூலங்கள் என்ற பதங்களை வரையறுக்க.</p> <p>ஒரு குறிப்பிட்ட உற்பத்திப்பொருள் அல்லது சேவைக்காக தாக்கல் செய்வதற்கு உபயோகிக்கப்படுகின்ற தனியொரு கிரயஅலகு எளியகிரய அலகுகள் எனப்படுகின்றன. உதாரணமாக, போக்குவரத்து சேவையை அளிப்பவர் அவரது வாடிக்கையாளர்களுக்கு போக்குவரத்து செய்யப்பட்ட சமையின் நிறையைக் கருத்தில் கொள்ளாது பிரயாணம் செய்யப்பட்ட கிலோமீற்றர்களின் எண்ணிக்கையை அடிப்படையாகக் கொண்டு கட்டணம் அறவிட முடியும்.</p> <p>ஒரு உற்பத்திப்பொருள் அல்லது சேவையை மதிப்பிடுவதற்கு இரண்டு அல்லது மேற்பட்ட கிரய அலகுகள் பயன்படுத்தப்படுமிடத்து அது கலப்புக்கிரய அலகுகள் எனப்படுகின்றது. உதாரணமாக, போக்குவரத்து சேவையை அளிப்பவர் பிரயாணம் செய்யப்பட்ட தூரம் மற்றும் போக்குவரத்து செய்யப்பட்ட சமையின் நிறை இரண்டையும் கருத்தில் கொண்டு தொன்னொன்றுக்கான கிலோமீற்றர் என்பதற்கிணங்க அவரது வாடிக்கையாளர்களுக்கு கட்டணம் அறவிட முடியும்.</p>
--

2.2

<p>தொடர்புடைய கற்றல்விளைவு:1.2.2 மூலப்பொருள் கட்டுப்பாட்டு முறைமைகளை விளக்கி, சிக்கனக்கட்டளைத்தொகை, மறுகட்டளை மட்டங்கள், உயர்வு, இழிவு மட்டங்கள், இருப்புக்களின் மதிப்பீடு மற்றும் முதலுள்முதல் வெளியே முறை, கடைசியுள் முதல்வெளியே முறை மற்றும் சராசரி விலைமுறை என்பவற்றை உபயோகித்து வழங்கல்கள், மற்றும் ஒவ்வொரு இருப்பு மதிப்பீட்டு முறையின் கீழும் இலாபத்தையும் கணிப்பிடுக.</p> <p>உயர்வு இருப்பு மட்டம் = மறுகட்டளை மட்டம் + மறுகட்டளைத்தொகை - (இழிவுக்கேள்வி * இழிவுக்காலம்) உயர்வு இருப்பு மட்டம் = 7,200 + 8,000 - (200*12) = 12,800 அலகுகள். இழிவு இருப்பு மட்டம் = மறுகட்டளை மட்டம் - (சராசரிக்கேள்வி * சராசரிக்காலம்) இழிவு இருப்பு மட்டம் = 7,200 - (400*14) = 1,600 அலகுகள்.</p>

2.3

<p>தொடர்புடைய கற்றல்விளைவு:1.4.2 வேலை, தொகுதி, ஒப்பந்தம் (ஒப்பந்தக்கணக்கு தயாரித்தலும், இலாபத்தை அடையாளம் காணலும்), செய்முறை (நட்டங்கள், இலாபங்கள், இறுதிப்பெறுமதி, அகற்றல் கிரயம், சராசரி விலைமுறையை அடிப்படையாகக் கொண்ட ஆரம்ப மற்றும் இறுதி நடைமுறைவேலை) மற்றும் பொருத்தமான வியாபார நிலைமைகளின் கீழ் சேவைக்கிரயவியல் என்பன பற்றி விளக்கமளிக்க.</p> <p>கைநூல் பாடக்குறிப்பு பக்கம்: 238</p>														
<table border="1"> <tr> <td>உள்ளீட்டுக்கிரயம் (ரூபா)</td> <td>1,500,000</td> </tr> <tr> <td>ஏற்பட்ட மேலதிக கிரயம் (ரூபா)</td> <td>1,020,000</td> </tr> <tr> <td>மொத்தக்கிரயம் (ரூபா)</td> <td>2,520,000</td> </tr> <tr> <td>சாதாரண உள்ளீடு (20,000 * 90%)</td> <td>18,000</td> </tr> <tr> <td>அலகொன்றுக்கான கிரயம் (ரூபா) (2,520,000 ÷ 18,000)</td> <td>140</td> </tr> <tr> <td>அசாதாரண நட்டம் (18,000-17,500)</td> <td>500</td> </tr> <tr> <td>அசாதாரணநட்டத்தின் பெறுமதி (ரூபா) (140 x 500)</td> <td>70,000</td> </tr> </table>	உள்ளீட்டுக்கிரயம் (ரூபா)	1,500,000	ஏற்பட்ட மேலதிக கிரயம் (ரூபா)	1,020,000	மொத்தக்கிரயம் (ரூபா)	2,520,000	சாதாரண உள்ளீடு (20,000 * 90%)	18,000	அலகொன்றுக்கான கிரயம் (ரூபா) (2,520,000 ÷ 18,000)	140	அசாதாரண நட்டம் (18,000-17,500)	500	அசாதாரணநட்டத்தின் பெறுமதி (ரூபா) (140 x 500)	70,000
உள்ளீட்டுக்கிரயம் (ரூபா)	1,500,000													
ஏற்பட்ட மேலதிக கிரயம் (ரூபா)	1,020,000													
மொத்தக்கிரயம் (ரூபா)	2,520,000													
சாதாரண உள்ளீடு (20,000 * 90%)	18,000													
அலகொன்றுக்கான கிரயம் (ரூபா) (2,520,000 ÷ 18,000)	140													
அசாதாரண நட்டம் (18,000-17,500)	500													
அசாதாரணநட்டத்தின் பெறுமதி (ரூபா) (140 x 500)	70,000													

2.4

தொடர்புடைய கற்றல்விளைவு :2.2.1

கூட்டல், கழித்தல், பெருக்கல் மற்றும் பிரித்தல் என்பவற்றின் கீழ் விலகல்களைக் கணிப்பிடுக. விலை, தொகை, அலகொன்றுக்கான மாறும் கிரயம் மற்றும் நிலையான கிரயம் என்பன இருக்கும்போது இலாபத்தின் ஆகக்கூடிய வழுவை மதிப்பிடுக.

(i)

$$\text{வழுவின்றி வருமானம்} = 40,000 * 80 = 3,200,000$$

$$\text{உயர்வான வருமானம்} = 45,000 * 85 = 3,825,000$$

$$\text{ஆகக்கூடிய முழுமையானவழுவை} = \text{ரூபா } 625,000$$

(ii)

எரிபொருள் கிரயம் = 20+15%	ரூபா
கூலிக்கிரயம் = 25+5%	= 23.00

ஏனையநேர்க்கிரயம் = 10+10%	= 26.25
---------------------------	---------

கிலோமீற்றர் ஒன்றுக்கான ஆகக்கூடிய	= <u>11.00</u>
----------------------------------	----------------

மதிப்பிடப்பட்ட கிரயம்	= <u>60.25</u>
-----------------------	----------------

(iii) மொத்தக்கிரயத்தின் ஆகக்கூடிய முழுமையானவழுவை

$$(45,000 * 60.25) - (40,000 * 55)$$

$$= \text{ரூபா } 511,250$$

2.5

தொடர்புடைய கற்றல்விளைவு :2.5.1

மாதிரியின் (பேரளவு மாதிரிகள் மற்றும் எளிய எழுமாற்று மாதிரி மாத்திரம்) ஒரு அடிப்படை அறிவாற்றல், மாதிரி விகிதாசாரம் மற்றும் மாதிரி இடை என்பவற்றின் மாதிரிப்பரம்பல் மற்றும் வியாபாரத்தில் அவற்றின் வியாக்கியானம் உள்ளடங்கலாக நம்பிக்கைஇடைவேளையின் உபயோகம், என்பவற்றைத் தெளிவுபடுத்துக.

		செய்கை
(i)	<ul style="list-style-type: none"> விகிதாசாரம் 	$= (360-315)/360$ $= \underline{12.5\%}$
	<ul style="list-style-type: none"> நியமவழு(SEP) 	$SEP = \sqrt{\frac{p(1-p)}{n}}$ $= \sqrt{0.125(1-0.125)/360}$ $= \underline{0.01704 \text{ or } 1.74\%}$
(ii)	99% நம்பிக்கை மட்டத்தில் வீச்சு	$= 0.125 \pm 0.0174 * 2.58$ $= 0.125 - 0.0449 \text{ to } 0.125 + 0.0449$ $= 0.0801 - 0.1699$ $\underline{8.01\% \text{ to } 16.99\%}$

2.6

தொடர்புடைய கற்றல்விளைவு :4.1.1 வட்டிவீதமானது காலம், ஒழுங்கான முதலீட்டுவட்டி, மற்றும் மீள்கொடுப்பனவு அட்டவணை என்பவற்றுடன் மாறும்போது எளிய வட்டி, கூட்டுவட்டி, பயனுறுதிமிக்க வட்டிவீதம், வருமானத்தொகை என்பவற்றைக் கணிப்பிடுக.	
மாதாந்த வட்டிவீதம் = $15\%/12 = 1.25\%$	
தவணைக்கட்டணங்களின் எண்ணிக்கை = $4*12 = 48$	
$4,000,000 = \frac{1.0125 A (1.0125^{48} - 1)}{(1.0125 - 1)}$	
$4,000,000 = 66.0437 A$	
A = ரூபா. 60,565.92	

2.7

தொடர்புடைய கற்றல்விளைவு :6.1 வருமானம், கிரயங்கள் மற்றும் இலாபம்.	
$P = a - bQ$	
$b = 50/20$	
$a = 500 + (50*240/20) = 1,100$	
$P = 1,100 - 50/20Q$	
முழு இயலளவு = $240/80\% = 300$ மணித்தியாலங்கள்	
$Q = 300$ மணித்தியாலங்களாக இருக்கும்போது	
$P = 1,100 - 50/20(300)$	
P = ரூபா 350	

2.8

தொடர்புடைய கற்றல்விளைவு :6.2 இலாப உச்சப்படுத்தலும், கிரய இழிவுபடுத்தலும்.	
மொத்த வருமானத்தொழிற்பாடு = $P*Q$ MRஐப்பெறுவதற்கு = TRஇன் முதலாவது சரிவு	$TR = 7,600Q - 5Q^2$ $MR = 7,600 - 10Q$ $MC = 2,800$
உச்ச இலாபத்தில் $MC=MR$	$2,800 = 7,600 - 10Q$ $Q = 480$ பைகள்
தற்போதைய மட்டத்தில் மொத்த இலாபம் தொகையில் மாற்றம்	$4,500 = 7,600 - 5Q$ $Q = 620$ $(620-480) = 140$

2.9

தொடர்புடைய கற்றல்விளைவு :7.2.2
வருமானம், கிரயங்கள் மற்றும் இலாபம்.

விடயம்	செய்கை
பணவீக்கம் சீராக்கப்பட்ட கிரயம்	$= 2,080,000/1 = 2,080,000$ $= 2,134,000/1.1 = 1,940,000$ $= 2,917,600/1.12 = 2,605,000$
உயர்வு – தாழ்வு முறையைப் பிரயோகித்தல்	அலகுகள் வேறுபாடு = 6,800- 4900 = 1,900 அலகுகள் கிரய வேறுபாடு = 2,605,000-1,940,000 = ரூபா 665,000 மாறும் கிரயம் = 665,000/1900 = ரூபா 350 நிலையான கிரயம் = 2,605,000 - 350*6,800 = ரூபா 225,000
ஏகபரிமாண சமன்பாடு	எடுக்கப்பட்ட அலகுகளின் எண்ணிக்கை = X <u>மொத்தக்கிரயம் = ரூபா 350X + ரூபா 225,000</u>

2.10

தொடர்புடைய கற்றல்விளைவு :7.3.1
காசுப்பாதிடுகளையும், தொழிற்பாட்டுப்பாதிடுகளையும் தயாரிக்கும் (பிரதான பாதிடு பற்றி அறிந்துகொள்ளல் மாத்திரம் எதிர்பார்க்கப்படுகின்றது).

செய்கை	தொகை (ரூபா)
விற்பனை விலை = 125*120% = Rs.150	
(i) காசுவிற்பனைகள் = 6,300* 150*75%	708,750
வருமதியாளர் சேகரிப்பு = 4,500*150*25%	168,750
(ii) விநியோகத்தர் முற்பணக்கொடுப்பனவு = 5,500*125*50%	(343,750)
விநியோகத்தர் மீதிக்கொடுப்பனவு = 6,300*125*50%	(393,750)

பிரிவு 2

விடை 03

தொடர்புடைய கற்றல்விளைவு / கள்: 1.3.1
 ஊதிய முறைகளையும் (நேரத்தை அடிப்படையாகக் கொண்ட, துண்டுவேலையை அடிப்படையாகக் கொண்ட முறைகள், மற்றும் ஊக்குவிப்புத்திட்டங்கள்) ஊழியக்கிரயத்திற்கான(நெகிழ்வான வேலை மற்றும் ஊழியர் சுழற்சி) கணக்கீட்டையும் விளக்குக.

(a) ஆகக்குறைந்த உத்தரவாதமளிக்கப்பட்ட கொடுப்பனவு

	கணிப்பீடு	(ரூபா)
அடிப்படைக்கொடுப்பனவு	1,200	1, 200
மேலதிகநேர ஊக்குவிப்பு	$(1,200/8) * 1.5 * (12-8) = 225 * 4$	900
அங்கத்தவர் ஒருவருக்கு ஆகக்குறைந்த கொடுப்பனவு		2,100
ஆகக்குறைவான நாளாந்தக்கொடுப்பனவு	$= 2,100 * 40$	<u>84,000</u>

(b) நாளாந்தக்கொடுப்பனவும் மாற்றல் கிரயமும்

நாளாந்த அலகுகள் (கி.கி)	ஊழியக்கொடுப்பனவு (ரூபா)	மேந்தலைக்கொடுப்பனவு (ரூபா)	மொத்தக்கொடுப்பனவு (ரூபா)	அலகிற்கான மாற்றல் கிரயம் (ரூபா)
5,040	$5,040 * 50 / 3 = 84,000$	$40 * 12 * 150 = 72,000$	156,000	$156,000 / 5,040 = 30.95$
3,600	$3,600 * 50 / 3$ Minimum = 84,000	72,000	156,000	$156,000 / 3,600 = 43.33$
7,200	$7,200 * 50 / 3 = 120,000$	72,000	192,000	$192,000 / 7,200 = 26.27$

(c)

(i) உற்பத்தித்திறன் விகிதம்

வெளியீட்டு மட்டம்	எடுக்கவேண்டிய மணித்தியாலங்களின் எண்ணிக்கை	உண்மையாக எடுக்கப்பட்டது	உற்பத்தித்திறன்
3,600	300	480	$= 300 / 480 = 62.5\%$
7,200	600	480	$= 600 / 480 = 125\%$

அல்லது

வெளியீடு	செய்யப்பட வேண்டிய அலகுகளின் எண்ணிக்கை	உற்பத்தித்திறன்
3,600	$480 \text{ மணித்தியாலங்கள்} * 12 = 5,760$	$= 3,600 / 5,760 = 62.5\%$
7,200	$= 5,760$	$= 7,200 / 5,760 = 125\%$

(ii) இயலாவு விகிதம்

வேலை செய்யப்பட்ட மணித்தியாலங்கள்	பாதீடு செய்யப்பட்ட மணித்தியாலங்கள்	இயலாவு வீதம் = வேலை செய்யப்பட்ட மணித்தியாலங்கள் / பாதீடு செய்யப்பட்ட மணித்தியாலங்கள்
480	480	$480 / 480 = 100\%$
480	480	$480 / 480 = 100\%$

(மொத்தம் 10 புள்ளிகள்)

விடை 04

தொடர்புடைய கற்றல்விளைவு /கள்: 2.4
வியாபாரத்தில் இலாபகரத்தன்மை

(a)

விற்பனை த்தொகை	அலகொ ன்றுக்கா ன மாறும்கிர யம் (ரூபா)	பங்களிப்பு (ரூபா மில்லியன்)	நிலையானகிர யம் (ரூபா மில்லியன்)	இலாபம் (ரூபா மில்லியன்)	இணைநிகழ்த கவுகள்	எதிர்பார்க்கப்ப ட்ட பெறுமதி (ரூபா மில்லியன்)
150,000	320	27	16	11	0.18	1.98
150,000	300	30	16	14	0.12	1.68
165,000	320	29.7	16	13.7	0.36	4.932
165,000	300	33	16	17	0.24	4.08
170,000	320	30.6	16	14.6	0.06	0.876
170,000	300	34	16	18	0.04	0.72
				88.3	1.00	14.268

மாற்று விடை

(a) விற்பனைத்தொகை	அலகொன்றுக்கான மாறும்கிரயம் (ரூபா)	பங்களிப்பு (ரூபா மில்லியன்) 180 * 150,000 = 27	நிலையானகிரயம் (ரூபா மில்லியன்)	இலாபம் (ரூபா மில்லியன்)	இணைநிகழ்தகவுகள்	Expected value (Rs. million)
150,000 (0.3)	320 (0.6)		16	11	0.18	1.98
	300 (0.4)	200 * 150,000 = 30	16	14	0.12	1.68
165,000 (0.6)	320 (0.6)	180 * 165,000 = 29.7	16	13.7	0.36	4.932
	300 (0.4)	200 * 165,000 = 33	16	17	0.24	4.08
170,000 (0.1)	320 (0.6)	180 * 170,000 = 30.6	16	14.6	0.06	0.876
	300 (0.4)	200 * 170,000 = 34	16	18	0.04	0.72
				88.3	1.00	14.268

(b)

- (i) விளம்பரமின்றி அடுத்தவருடத்தில் எதிர்பார்க்கப்பட்ட இலாபம்:
= $(100,000 * 500 - 100,000 * 300) - 10$ மில்லியன்
= 10 மில்லியன் (0.4) \longrightarrow 4 மில்லியன்
= $(100,000 * 500 - 100,000 * 320) - 10$ மில்லியன்
= 8 மில்லியன் (0.6) \longrightarrow 4.8 மில்லியன்
மொத்தம் = ரூபா. 8.8 மில்லியன்

விளம்பரநடவடிக்கையுடன் எதிர்பார்க்கப்பட்ட இலாபம் = ரூபா. 14.268 மில்லியன்
விளம்பரம் காரணமாக இலாபத்தில் அதிகரிப்பு = ரூபா. 5.468 மில்லியன்

எனவே, அடுத்த வருடத்திற்கு விளம்பர நடவடிக்கை சிபார்சு செய்யப்பட முடியும்.

மாறாக

மாறும் கிரயம் = $320 * (0.6) + 300 * (0.4) = 312$
பங்களிப்பு = $(500 - 312) 100,000 =$ ரூபா 18.8 மில்லியன்
கழி: நிலையான கிரயம் = (ரூபா 10 மில்லியன்)
இலாபம் = ரூபா 8.8 மில்லியன்

விளம்பரநடவடிக்கையுடன் எதிர்பார்க்கப்பட்ட இலாபம் = ரூபா. 14.268 மில்லியன் விளம்பரம்
காரணமாக இலாபத்தில் அதிகரிப்பு = ரூபா. 5.468 மில்லியன்

எனவே, அடுத்த வருடத்திற்கு விளம்பர நடவடிக்கை சிபார்சு செய்யப்பட முடியும்.

- (ii) இலாபம் 14 மில்லியனுக்கு அதிகமாக இருப்பதற்கான நிகழ்தகவு 0.34.

(மொத்தம்: 10 புள்ளிகள்)

தொடர்புடைய கற்றல் வெளியீடு/கள்: 4.2.3
எளிய காசோட்ட கருத்திட்டங்களின் கீழ் மீள்பெறும்காலம், சராசரிவருவாய் வீதம், தேரிய இற்றைப்பெறுமதி மற்றும் உள்ளகதிரும்பல் வீதம் என்பவற்றைக் கணிப்பிடுக.

(a.)

	தொகை (ரூபா ' 000)	கழிவுக்காரணி	இற்றைப்பெறுமதி (ரூபா ' 000)
ஆரம்ப முதலீடு	(50,000)	1	(50,000)
காலப்பகுதிமுடிவில் நிலம் விற்பனை	20,000	0.1827	3,654
செயற்பாட்டுக்கிரயம் - 1-5	(800)	3.6048	(2,884)
- 6-15	(2,000)	5.6502 X 0.5674	(6,412)
மூலதனமுதலீடு	(15,000)	0.5674	(8,511)
இறுதிப்பெறுமதி கிடைப்பனவு	5,000	0.1827	914
அறுவடை வருமானம்	22,000	5.6502 X 0.5674	70,530
தேரிய இற்றைப்பெறுமதி			<u>7,291</u>

$$IRR = a\% + \left[\frac{NPV_a}{NPV_a - NPV_b} \times (b - a) \right] \%$$

$$IRR = 12\% + \left[\frac{7,291}{7,291 + 23,097} \times (20\% - 12\%) \right]$$

$$IRR = 12\% + 1.92\%$$

$$IRR = \underline{\underline{13.92\%}}$$

(b)

உள்ளக திரும்பல் வீதமானது ஏற்றுக்கொள்ளக்கூடிய ஆகக்குறைந்த வருமான வீதத்தை விட அதிகரிப்பின் கருத்திட்டம் ஏற்றுக்கொள்ளப்படக்கூடியது என உள்ளக திரும்பல் வீத முறை சுட்டிக்காட்டுகிறது. இங்கு மாற்றுக்கருத்திட்டமானது மதிப்பிடுகின்ற கருத்திட்டத்தின் உள்ளக திரும்பல் வீதத்தை விட 1.08% (15-13.92) இனால் மேலதிகமாக உள்ளது. எனவே, மாற்றுக்கருத்திட்டம் மிக கவர்ச்சிகரமானது.

(c)

மீள்பெறும்காலம் ஒரு முதலீட்டில் செலவழிக்கின்ற ஆரம்ப காசுத்தொகையை மீள்பெற எவ்வளவு காலம் எடுக்ககும் என்பதை அளவிடுகின்றது. இதனை முதலீட்டு ஆபத்தை அளவிடுவதற்கான பயனுறுதிமிக்க அளவீடாகக் கொள்ள முடியும்.
கம்பனிகள் காசோட்ட இடர்பாடுகளில் இருக்கும்போது விரைவான காசுப்பெறுகை மிக முக்கியமானது. குறைந்த மீள்பெறும்காலம் என்பது முதலீட்டின் விரைவான காசுப்பெறுகையைக் கருதுகிறது. எனினும், மீள்பெறுகையானது அது அளிக்கின்ற காசுப்பெறுகையின் பெறுமதியை மதிப்பிடுவதில்லை அல்லது முதலீட்டின்மீதான எதிர்பார்க்கப்பட்ட வருவாயுமல்ல. ஒரு தடவை மீள்பெறுகை அடையப்பட்டதும் பின்னர் எல்லாக்காசோட்டங்களையும் அல்லது வருமானங்களையும் புறக்கணிக்கின்றது.
கருத்திட்டம் எதிர்காலத்தில் அநேகமான வருடங்களுக்கு செயற்படும்போதும், கருத்திட்டத்தின் எதிர்பார்க்கப்பட்ட காசோட்டங்களின் நம்பிக்கைத்தன்மையை அளவிடுவது கடினமான போதும் அத்திட்டத்தை ஏற்றுக்கொள்ளவதா இல்லையா என்பதனைத் தீர்மானிப்பதற்கு மீள்பெறும்காலம் உபயோகிக்கப்படுகின்றது.
அநேகமான கம்பனிகள் மீள்பெறும்காலத்தை ஒரு ஆரம்ப மதிப்பீட்டு முறையாக உபயோகிக்கின்றன. அத்துடன், மீள்பெறும்காலம் எதிர்பார்க்கப்பட்ட காலத்தை விடக்குறைவாயின் அதன் தேரிய பெறுமதியானது ஏனைய தொழினுட்ப முறைகளைப் பின்பற்றி மதிப்பிடப்படுகின்றது.

(மொத்தம்: 10 புள்ளிகள்)

விடை 06

தொடர்புடைய கற்றல் வெளியீடு/கள்: 7.4.1
பாதீட்டுக்கட்டுப்பாட்டுக்கற்றைத் தயாரிக்கும். (நிலையான / நெகிழும் / உண்மையான /விலகல்)

(i) நெகிழும் பாதீடு

	செய்கை	நெகிழ்ச்சி (அலகுகள் 1,200)
செயற்பாட்டுமட்டங்கள்	பாதீடு = 525,000/ 350 = 1,500 அலகுகள் உண்மை = 438,000/365 = 1,200 அலகுகள்	
விற்பனை வருமானம்	= 525,000/1,500 * 1,200	420,000
விற்பனைக்கிரயம்		
மூலப்பொருள்	= 180,000/1,500 *1,200	144,000
கூலி	=135,000/1,500 *1,200	108,000
ஏனைய நேர்க்கிரயங்கள்	= 37,500 /1,500*1,200	30,000
ஏனைய மாறும்கிரயங்கள்	=24,000/1,500*1,200	<u>19,200</u>
		118,800
அலுவலக நிர்வாகக்கிரயங்கள்		36,000
விற்பனை விநியோகக்கிரயங்கள்	= (57,000-51,400)/(1,500-800) = Vc= 8 FC= (57,000- (1,500*8)) = Fc 45,000 = 1,200*8 +45,000	54,600
இலாபம்		28,200

(ii) மீளக்கணிப்பிடப்பட்ட முரண்கள்

விடயம்	உண்மை (ரூபா)	நெகிழ்ச்சி (ரூபா)	முரண் (ரூபா)
விற்பனை வருமானம்	438,000	420,000	18,000 F
விற்பனைக்கிரயம்			
மூலப்பொருள்	(140,000)	(144,000)	4,000 F
கூலி	(130,400)	(108,000)	(22,400) A
ஏனைய நேர்க்கிரயங்கள்	(38,000)	(30,000)	(8,000) A
ஏனைய மாறும்கிரயங்கள்	(18,500)	(19,200)	700F
	111,100	118,800	(7,700)A
அலுவலக நிர்வாகக்கிரயங்கள்	(42,000)	(36,000)	6,000A
விற்பனை விநியோகக்கிரயங்கள்	(52,000)	(54,600)	2,600F
இலாபம்	17,100	28,200	11,100A

(b)

- (i) நிலையான பாதீடானது வெளியீட்டின் அளவு அல்லது அடையப்பட்ட விற்பனை என்பவற்றுக்கேற்ப மாற்றமடையாது நிலையானதாக வடிவமைக்கப்பட்டுள்ளது.
- (ii) ஒவ்வொரு வியாபாரமும் செயலாற்றல் மிக்கது. அத்துடன், உண்மையான வெளியீட்டுத்தொகை சரியாக நிலையானபாதீட்டை உறுதிப்படுத்துவதாக இருக்கும் என எதிர்பார்க்கப்பட முடியாது.
- (iii) என்ன செயற்திறன் மட்டம் அடையப்படவேண்டும் என எதிர்பார்க்கப்பட்டதோ அந்த மட்டத்துடன் உண்மையான செயற்திறன் ஒப்பீடு செய்யப்படாவிடின் திருத்த செயற்பாடு வடிவமைக்கப்பட முடியாது போகலாம்.
- (iv) ஏற்பட்ட முரண்கள் மீதான மதிப்பீடுகள் மேற்கொள்ளப்படும்போது அவை பாதீட்டு அலுவலர்களின் வினைத்திறனின்மைக்கு அப்பாற்பட்டதாயின் அவர்கள் அதிருப்தியடையலாம். நிலையான பாதீடுகள் உண்மையான செயற்திறன் எவ்வளவுக்கு சிறந்ததாக அல்லது சிறப்பற்றதாக இருந்தது என்பது பற்றிய தரமான தகவல்களை அளிக்காது.

பிரிவு 3

விடை 07

தொடர்புடைய கற்றல் வெளியீடு/கள்: 5.1.1/5.1.2/3.1.3

5.1.1 நியமக்கிரயவியலையும் (பாதீட்டுக்கெதிராக நியமங்கள் ஒப்பிடப்படல் வேண்டும்) நியமங்களின் வகைகளையும் வரையறுக்க.

5.1.2 நிறுவனங்களுக்கு நியமக்கிரயவியலின் பிரயோகத்தன்மை (நவீன நிறுவனங்களுக்கும், சேவை நிறுவனங்களுக்கும் நியமக்கிரயவியலை அமுலாக்கம் செய்வதனால் ஏற்படக்கூடிய கடினங்கள் பற்றிய விசேட குறிப்புக்களுடன்)

5.1.3 உள்ளடக்கக்கிரயவியல் மற்றும் எல்லைக்கிரயவியல் இரண்டினதும் கீழ் இலாபக்கூற்றுக்களையும், இலாப இணக்கக்கூற்றுக்களையும் தயாரித்தல்.

(a)

- தனியொரு உற்பத்திப்பொருளுக்கான நியமஊழியமணித்தியாலங்கள் போன்ற தனிவேலைக்கான வளங்களின் அலகுப்பாவணையை நியமங்கள் காட்டுமிடத்து கிரய நிலையம் ஒன்றுக்கான அல்லது ஒரு தொழிற்பாட்டிற்கான திட்டமிடப்பட்ட மொத்த திரட்டிய கிரயங்களை பாதீடுகள் தருகின்றன.
- விசேடமாக குறிப்பிடக்கூடிய வெளியீடு இல்லாதபோது எல்லாத் தொழிற்பாடுகளுக்காகவும் பாதீடுகள் தயாரிக்கப்பட முடியும். எனினும், வெளியீடுகள் அளவிடப்படக்கூடியனவாக இருக்கும்போதும், செயற்பாடுகள் மீண்டும் மீண்டும் ஏற்படக்கூடியனவாக உள்ளபோதும் நியமங்கள் சூழ்நிலைக்கேற்றவாறு வரையறுக்கப்படுகின்றன.
- பாதீடுகள் அடிப்படையில் பணரீதியாக வெளிப்படுத்தப்படுகின்றபோது நியமங்கள் அவ்வாறு பணரீதியான பதங்களில் வெளிப்படுத்தப்பட வேண்டியதில்லை.

(b)

- இருப்புக்களின் மதிப்பீட்டிற்காகவும், உற்பத்திக்கிரயம் கிரயக்கணக்கீட்டு நோக்கத்திற்காகவும்.
- நியமக்கிரயவியலில் ஒரு கட்டுப்பாட்டு சாதனமாக செயற்படுவதற்கும், முரண் பகுப்பாய்வுக்கும்.

(c)

- உயர்வான விகிதாசாரத்தில் ஊழியத்தை அடிப்படையாகக் கொண்ட உற்பத்தி முறைமைகளில் உயர் தொழினுட்ப உபயோகம் உற்பத்தியில் ஊழிய உபயோகத்தைக் குறைக்கிறது. எனவே, இத்தகைய உயர்வான தொழினுட்ப உற்பத்தி முறைமைகளில் நியமக்கிரயவியல் அதனது முக்கியத்துவத்தைக் குறைக்கிறது.
- தன்னிச்சையான உற்பத்தி முறைமைகளில் கோட்பாட்டு ரீதியாக நடைமுறையில் மூலப்பொருள் பாவனை முரண்கள் இருக்கக்கூடாது. இதனால், அளிக்கப்படுகின்ற இயந்திரங்களின் உண்மைத்தன்மை மனித செயற்படுத்துனர்களுக்கு எதிரானதாக இருக்கும்.
- நவீன வியாபார போட்டிகுழலில் அது தரத்திலும் தொடர்ச்சியான முன்னேற்றம் மீதும் அக்கறை கொள்ள வேண்டியிருக்க, நியமக்கிரயவியலானது எவ்வாறு கிரயங்களைக் கட்டுப்படுத்துவது என்பதிலேயே அக்கறைகொண்டிருக்கும். நியமங்களை அமைத்தலானது நியமங்களை அடைந்து கொள்ளல் மாத்திரம் போதுமானது என்பதனை ஊழியருக்கு சுட்டிக்காட்டுகிறது. எனினும், வியாபாரங்கள் போட்டி அனுசூலத்தை அதிகரிப்பதற்கு முன்னேற்றத்தில் அக்கறை காட்டல் வேண்டும்.
- தொழினுட்பமும், வாடிக்கையாளர் கேள்வியும் வேகமாக மாறுமாதலால். நியமங்கள் விரைவாக பழையமையடைய முடியும்.

(d) (i)

உள்ளடக்கக்கிரயவியல் முறைமை	
உள்ளடக்கவீதம் = 7,500,000/100,000	ரூபா 75
மாறும்கிரயம்	ரூபா 350
அலகுக்கிரயம்	ரூபா. 425
இலாபக்கணிப்பீடு	(ரூபா '000)
விற்பனை	57,000
விற்பனைக்கிரயம்	
மாறும்கிரயம் (425*95,000)	(40,375)
	16,625
கூடுதல் உள்ளடக்கம் (105,000 (W1) - 100,000)*75	375
இம்மாதத்திற்கான இலாபம்	17,000
W1 = உற்பத்தி = (15,000-5,000+95,000)	105,000
எல்லைக்கிரயவியல் முறைமை	
இலாபக்கணிப்பீடு	(ரூபா'000)
விற்பனை	57,000
விற்பனைக்கிரயம்	
மாறும்கிரயம் (350*95,000)	(33,250)
	23,750
நிலையான உற்பத்தி மேந்தலைகள்	(7,500)
இம்மாதத்திற்கான இலாபம்	16,250

மாற்றுவுழி

		உள்ளடக்கக்கிரயவியல்		எல்லைக்கிரயவியல்
		(ரூபா)		(ரூபா)
விற்பனை (95,000 *600)		57,000,000		57,000,000
ஆரம்ப இருப்பு :	2,125,000			
உள்ளடக்கம்-(5,000 *425)			1,750,000	
எல்லை-(5,000 * 350)				
உற்பத்தி:				
உள்ளடக்கம் (105,000 * 425)	44,625,000			
எல்லை- (105,000 * 350)			36,750,000	
இறுதி இருப்பு:				
உள்ளடக்கம் - (15,000 *425)	(6,375,000)			
எல்லை - (15,000 * 350)			(5,250,000)	
விற்பனைக்கிரயம்		(40,375,000)		(33,250,000)
		16,625,000		23,750,000
கூடுதல் உள்ளடக்கம்		375,000		-
இலாபம்		17,000,000		23,750,000
நிலையான உற்பத்தி மேந்தலைகள்				(7,500,000)
இலாபம்				16,250,000

(ii)

எல்லைக்கிரயவியல் அடிப்படையில் இலாபம்	16,250
இறுதி இருப்பு	15,000
கழி: ஆரம்ப இருப்பு	(5,000)
இருப்பில் அதிகரிப்பு	10,000
அசைவில் நிலையான மேந்தலை அதிகரிப்பு	
இருப்பு (10,000*75)	750
உள்ளடக்கக்கிரயவியல் அடிப்படையில் இலாபம்	17,000



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.