

CA



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

# SUGGESTED SOLUTIONS

**KE2 - Management Accounting Information**

**September 2018**

## பிரிவு 01

விடை 01

1.1

தொடர்பான கற்றல் விளைவு:1.1.2

சரியான விடை: C

1.2

தொடர்பான கற்றல் விளைவு: 2.2.1

சரியான விடை: C

1.3

தொடர்பான கற்றல் விளைவு:3.1.3

சரியான விடை: D

1.4

தொடர்பான கற்றல் விளைவு : 4.1.1

சரியான விடை: B

1.5

தொடர்பான கற்றல் விளைவு: 4.2.3

சரியான விடை: B

1.6

தொடர்பான கற்றல் விளைவு : 5.1.1

சரியான விடை: C

1.7

தொடர்பான கற்றல் விளைவு : 5.2.1

சரியான விடை : C

1.8

தொடர்பான கற்றல் விளைவு : 6.1.1

சரியான விடை : B

1.9

தொடர்பான கற்றல் விளைவு : 7.1.1

சரியான விடை : B

1.10

தொடர்பான கற்றல் விளைவு : 7.2.2/7.2.3

சரியான விடை : A

(2 x 10 = மொத்தம் 20 புள்ளிகள்)

வினா 02

2.1

தொடர்பான கற்றல் விளைவு 1.2.2		
	செய்கை	தொகை/ அளவு
(i)	$EBQ \text{ is } \sqrt{\frac{2C_oD}{C_h(1-D/R)}}$ $= \sqrt{\frac{2*500*60,000}{40*(1-60,000/180,000)}}$	= 1,500 பொதிகள்
(ii)	<p>மொத்த பேணல் கிரயமும் அமைத்தல் கிரயமும் சேமிப்பு  <math>= EBQ/2 * C_h * (1-D/R) +</math> அமைத்தல் ஒன்றுக்கான வீதம் *  அமைத்தல்களின் எண்ணிக்கை</p> <p>தற்போதைய நிலை  <math>= \{5000/2 * 40 * (1-60,000/180,000)\} + \{60,000/5000 * 500\} =</math>  66,667 + 6,000</p> <p>EBQ மட்டத்தில்  <math>= \{1,500/2 * 40 * (1-60,000/180,000)\} + \{60,000/1500 * 500\} =</math>  20,000 + 20,000</p> <p>எதிர்பார்க்கப்பட்ட சேமிப்பு = ரூபா 72,667 - ரூபா 40,000</p>	<p>= ரூபா 72,667</p> <p>= ரூபா 40,000</p> <p>= ரூபா 32,667</p>

2.2

தொடர்பான கற்றல் விளைவு :1.3.1		
	செய்கை	தொகை (ரூபா)
(i)	<p>உத்தரவாதமளிக்கப்பட்ட ஆகக் குறைந்த கூலி  அடிப்படைக் கூலி = <math>100*8</math> மணித்தியாலங்கள் = 800  + மேலதிக நேரம் = <math>100*150\%*2</math> மணித்தியாலங்கள் = 300  மொத்த தொகை 1,100</p>	ரூபா 1,100
(ii)	<p>மாற்றும் கிரயம் - பழைய முறைமை  மொத்தக்கூலி = 1,100  மேந்தலைக்கிரயம் = 1,200  மொத்தக்கிரயம் 2,300</p> <p>அலகொன்றுக்கான மாற்றும் கிரயம் = <math>2,300/50</math></p>	ரூபா 46
(iii)	<p>மாற்றும் கிரயம் - துண்டுவேலை முறைமை  துண்டு வீதம் (<math>25*60</math>) = 1,500  மேந்தலைக்கிரயம் = 1,200  மொத்தக்கிரயம் = 2,700</p> <p>அலகொன்றுக்கான மாற்றும் கிரயம் = <math>2,700/60</math></p>	ரூபா 45

2.3

தொடர்பான கற்றல் விளைவு:2.1.1	
	<b>செய்கை</b>
(i)	இடையத்தின் நியமவழு $SEM = \frac{\sigma}{\sqrt{n}}$ $SEM = 30 / \sqrt{225}$ $= 2 \text{ நிமிடங்கள்}$
(ii)	95% நம்பிக்கை மட்டத்தில் உண்மையான இடை $90 \pm (1.96 \cdot 2)$ $(90 + 3.93) - (90 - 3.92)$ <u>93.93 - 86.08</u>

2.4

தொடர்பான கற்றல் விளைவு:2.4.2	
	<b>செய்கை</b>
(i)	<b>பொதி ஒன்றுக்கான புதிய இலாப எல்லை</b> பொதியொன்றுக்கான கிரயம் = $1,140 / (1,000 / 40) = 45.6$ பொதியொன்றுக்கான விற்பனைவிலை = $69 / 115\% = 60.00$ பொதியொன்றுக்கான இலாபம் = $14.40$ <b>இலாப எல்லை</b> $14.4 / 60 = 24\%$
	<b>பொதி ஒன்றுக்கான ஆரம்ப இலாப எல்லை</b> கிலோகிராம் ஒன்றுக்கான ஆரம்ப விநியோகத்தர் விலை = $1,140 / 1.2 = 950$ பொதியொன்றுக்கான கிரயம் = $950 / (1,000 / 50) = 47.5$ பொதியொன்றுக்கான விற்பனை விலை கூட்டப்பட்டவரி தவிர்த்து = $69 / 115\% = 60.00$ பொதியொன்றுக்கான இலாபம் = $12.50$ <b>இலாப எல்லை</b> = $12.5 / 60 = 20.83\%$
(ii)	கிலோகிராம் ஒன்றிற்கான கிரயத்தில் ஆரம்ப இலாப % = $12.5 \cdot 20 = 250 / 950 = 26.31\%$ கிலோகிராம் ஒன்றிற்கான கிரயத்தில் புதிய இலாப % = $14.4 \cdot 25 = 360 / 1,140 = 31.58\%$ <b>உழைத்த இலாபத்தின் மாற்ற % (சாதகம்) = 5.27%</b>

2.5

தொடர்பான கற்றல் விளைவு: 2.5.1	
<b>செய்கை</b>	
எதிர்பார்க்கப்பட்ட நாளாந்த கேள்வி = $2,000 \cdot 0.3 + 2,500 \cdot 0.5 + 3,000 \cdot 0.2$	2,450
பொதியொன்றுக்கான எதிர்பார்க்கப்பட்ட மாறும் கிரயம் = $70 \cdot 0.5 + 75 \cdot 0.4 + 80 \cdot 0.1$	ருபா 73
	ருபா
விற்பனை வருமானம் = $2,450 \cdot 120$	294,000
மாறும் கிரயம் = $2,450 \cdot 73$	(178,850)
பங்களிப்பு	115,150
நிலையான கிரயம்	(7,500)
<b>எதிர்பார்க்கப்பட்ட நாளாந்த இலாபம்</b>	<b>107,650</b>

2.6

தொடர்பான கற்றல் விளைவு:4.1.1	
<b>செய்கை</b>	
10 வருடங்களில் நிலையான வைப்பின் பெறுமதி $= 25,000,000 \times (1.08)^3 \times (1.10)^5 \times (1.12)^2$ $= 25,000,000 \times (1.259712) \times (1.61051) \times (1.2544)$ $= \text{ரூபா } 63,622,502$	
தேறிய இலாபம் $= \text{ரூபா } 65,000,000 - \text{ரூபா } 63,622,502$ $= \text{ரூபா } 1,377,498 \text{ (தேறிய சாதகமான நன்மை)}$	

2.7

தொடர்பான கற்றல் விளைவு:4.2.3	
	<b>ரூபா மில்லியன்</b>
காசு உள்ளோட்டங்களின் இன்றைய பெறுமதி (ரூபா 20 மில்லியன்) = $2.6900 \times 20$	53.8
தேறிய இன்றைய பெறுமதி	16.85
மூலதன வெளியோட்டங்களின் இன்றைய பெறுமதி	36.95
கழிவுக்காரணி (வருடம் 00 + வருடம் 01)	1.8475
வருடமொன்றுக்கான மூலதனக்கிரயம்	20
<b>மொத்த மூலதனக்கிரயம்</b>	<b>40</b>

2.8

தொடர்பான கற்றல் விளைவு:5.1.2	
நியமக்கிரயவியல் முறை உபயோகத்தின் விமர்சனங்கள்	
<p>(i) நவீன வியாபார சூழலுக்கு இது வரையறுக்கப்பட்டளவிலேயே பொருத்தமானதாகக் காணப்படுகின்றது. ஏனெனில், நவீன வியாபார சூழலில் பொருட்களின் உடனடிக் கிடைப்பனவுத் தன்மை, குறுகிய வாழ்க்கைச் சுற்றோட்டம் கொண்ட உற்பத்திப் பொருள் மற்றும் உயர் ரக நியமத்தரம் என்பன தேவையாகின்றன.</p> <p>(ii) மரபு ரீதியாக இது ஊழிய அடிப்படையிலான செயற்பாடுகளுடனேயே தொடர்புபடுகிறது. ஆனால், தற்போது அநேகமான தொழிற்சாலைகள் மூலதன அடிப்படையிலானவையாகக் காணப்படுகின்றன.</p> <p>(iii) நியமக் கிரயவியல் அநேகமாக ஒத்ததன்மையுடைய வெளியீடுகளிலும், ஏற்கனவேயுள்ள திரும்பத் திரும்ப இடம்பெறுகின்ற செயற்பாடுகளிலுமேயே தங்கியுள்ளது. எனினும், நவீன வியாபாரத்தில் அநேகமான வெளியீடுகளும், செயற்பாடுகளும் திரும்பத்திரும்ப இடம் பெறாதவை.</p> <p>(iv) முரண் பகுப்பாய்வு ஒரு குறுகிய வீச்சினுள்ளேயே கிரயங்களை கருத்தில் கொள்கின்றது. இது தரம் மற்றும் வாடிக்கையாளர் திருப்தி போன்ற பிரச்சனைகளில் போதிய கவனம் செலுத்துவதில்லை.</p> <p>(v) நியமக் கிரயவியல் முறைமையானது வியாபார சூழல் நிலையானதாகவும் மிகக் குறைந்தளவில் மாற்றத்தை ஏற்றுக்கொள்ளுகின்ற நிலையிலுமேயே விருத்தி செய்யப்பட்டது. ஆனால் தற்போதைய வியாபார சூழல் மிகவும் விரைவான ஆற்றல் மிக்கது.</p> <p>(vi) நியமக் கிரயவியல் முறைமை செயற்திறனானது நியமத்திற்கேற்ப இருப்பின் ஏற்றுக் கொள்ளக்கூடியது எனக்கொள்கிறது. எனினும், இன்றைய வியாபார சூழல் தொடர்ச்சியான முன்னேற்றம் மீது அதிக நாட்டத்தைக் கொண்டுள்ளது.</p>	

2.9

தொடர்பான கற்றல் விளைவு:5.2.1	
கூலிவீதமுரண் = (நியமவீதம் - உண்மையானவீதம்) * உண்மையான மணித்தியாலங்கள்	
220,000 = (500 - 480) * உண்மையான மணித்தியாலங்கள்	
உண்மையான மணித்தியாலங்கள் = 11,000	
கூலித்திறன் முரண் = (நியம மணித்தியாலங்கள் - உண்மையான மணித்தியாலங்கள்) * நியம வீதம்	
= (13,200 - 11,000) * 500 = <b>1,100,000 சாதகம்</b>	

2.10

தொடர்பான கற்றல் விளைவு:7.4.1		
மூலம்	செய்கை	உண்மையான பெறுபேறுகள் (ரூபா)
விற்பனை வருமானம்	= 160,000 - 18,000	142,000
விற்பனைக் கிரயம்		
மூலப்பொருள் கிரயம்	= 48,000 + 3,500	(51,500)
கூலிக்கிரயம்	= 35,000 - 8,000	(27,000)
மாறும் உற்பத்தி மேந்தலை	= 7,000 - 900	(6,100)
		57,400
நிலையான கிரயம்	= 15,000 + 2,500	(17,500)
<b>இலாபம்</b>		<b>39,900</b>

## பிரிவு 2

விடை 03

தொடர்பான கற்றல் விளைவு : 2.3.1/2.4.2

(a)

(i) கரும்பு =  $(30 \times 30\% + 35 \times 45\% + 40 \times 25\%) =$   
 எதிர்பார்க்கப்பட்ட வருமானம் = ரூபா 34.75 மில்லியன்  
 எதிர்பார்க்கப்பட்ட வருமானம் = ரூபா 34.75 மில்லியன் - 27 மில்லியன் = **ரூபா 7.75 மில்லியன்**

பருத்தி =  $(30 \times 30\% + 45 \times 45\% + 40 \times 25\%) =$   
 எதிர்பார்க்கப்பட்ட வருமானம் = ரூபா 39.25 மில்லியன்  
 எதிர்பார்க்கப்பட்ட இலாபம் = ரூபா 39.25 மில்லியன் - 31 மில்லியன் = **ரூபா 8.25 மில்லியன்**

(ii)

கரும்பு	நிகழ்தகவு (p)	x	$(x - \bar{x})$	$(x - \bar{x})^2$	$p(x - \bar{x})^2$
30%		3	(4.75)	22.5625	6.77
45%		8	0.25	0.0625	0.03
25%		13	5.25	<u>27.5625</u>	<u>6.89</u>
				<u>50.1875</u>	<u>13.69</u>

நியமவிலகல் =  $\sqrt{\sum p(x - \bar{x})^2} = \sqrt{13.69} =$  ரூபா 3.7 மில்லியன்

பருத்தி	நிகழ்தகவு (p)	x	$(x - \bar{x})$	$(x - \bar{x})^2$	$p(x - \bar{x})^2$
30%		(1)	(9.25)	85.56	25.67
45%		14	5.75	33.06	14.88
25%		9	0.75	<u>0.56</u>	<u>0.14</u>
				<u>119.18</u>	<u>40.69</u>

நியமவிலகல் =  $\sqrt{\sum p(x - \bar{x})^2} = \sqrt{40.69} =$  ரூபா 6.38 மில்லியன்

(b) விலகலின் இணைவுக்குணகம் = நியமவிலகல் / எதிர்பார்க்கப்பட்ட பெறுமதி

கரும்பு =  $3.7/7.75 =$  48%  
 பருத்தி =  $6.38/8.25 =$  77.3%

இணைவுக் குணகம் உயர்வாக இருக்கும்போது ஆபத்தும் உயர்வாக இருக்கும். ஆகையால், கரும்பு உற்பத்தியானது குறைவான ஆபத்தை உடையது.

(மொத்தம் 10 புள்ளிகள்)



விடை 04

தொடர்பான கற்றல் விளைவு : 3.2.2

(a)	தொழிற்சாலை மேந்தலைகள் கணிப்பீடு	ரூபா
	உற்பத்திப்பொருள் A = $100 \times 25000 =$	2,500,000
	உற்பத்திப்பொருள் B = $200 \times 32500 =$	6,500,000
	உற்பத்திப்பொருள் C = $300 \times 20000 =$	6,000,000
	மொத்த மேந்தலைகள்	<b>15,000,000</b>

கிரய தொகுதி	செயற்பாட்டு மட்டம்	%	கிரயம் (ரூபா)	கிரய ஓட்டுனர் (ரூபா)
இயந்திர அமைத்தல்களின் எண்ணிக்கை	300	40%	6,000,000	20,000
கொள்வனவுக் கட்டளைகளின் எண்ணிக்கை	1,600	40%	6,000,000	3,750
வாடிக்கையாளர்களின் எண்ணிக்கை	500	20%	<u>3,000,000</u>	6,000
			15,000,000	

	உற்பத்திப் பொருள் A	உற்பத்திப் பொருள் B	உற்பத்திப் பொருள் C
மூலப்பொருள் கிரயம் (ரூபா)	200	300	500
கூலிக்கிரயம் (ரூபா)	50	100	150
<b>உப மொத்தம் (ரூபா)</b>	<b>250</b>	<b>400</b>	<b>650</b>

மேந்தலை உள்ளடக்கம்	உற்பத்திப் பொருள் A	உற்பத்திப் பொருள் B	உற்பத்திப் பொருள் C
இயந்திர அமைத்தல்களின் எண்ணிக்கை			
செயற்பாட்டு பாவனை	20	80	200
பொருத்தமான கிரயம் (ரூபா)	400,000	1,600,000	4,000,000
கொள்வனவுக் கட்டளைகளின் எண்ணிக்கை			
செயற்பாட்டு பாவனை	100	500	1,000
பொருத்தமான கிரயம் (ரூபா)	375,000	1,875,000	3,750,000
வாடிக்கையாளர்களின் எண்ணிக்கை			
செயற்பாட்டு பாவனை	5	105	390
பொருத்தமான கிரயம் (ரூபா)	30,000	630,000	2,340,000
மொத்த மேந்தலைக் கிரயம் (ரூபா)	805,000	4,105,000	10,090,000
வெளியீடு	25,000	32,500	20,000
அலகொன்றுக்கான மேந்தலைக் கிரயம் (ரூபா)	32	126	505
அலகொன்றுக்கான மொத்தக் கிரயம் (ரூபா)	282	526	1,155
20% இலாப எல்லை	56	105	231
<b>விற்பனைவிலை (ரூபா)</b>	<b>339</b>	<b>632</b>	<b>1,385</b>

(b)

- ABC கிரயவியல் கிரய நடத்தையின் தன்மையை கருத்தில்கொள்வதால், இது அர்த்த முள்ள உற்பத்திக் கிரயத்தை அளிக்கிறது.
- மேந்தலைக் கிரயங்கள் செயற்பாட்டின் அளவுடன் மட்டுமே தொடர்புடையது எனக் கொள்கின்ற இயந்திர மணித்தியால உள்ளடக்க வீதம் அல்லது ஊழிய மணித்தியால உள்ளடக்க வீதங்களை உற்பத்திப்பொருட்களுக்கு உபயோகிப்பது அர்த்தமற்றது என்பதனால், ABC கிரயவியல் செயற்பாடுகளுக்கு மேந்தலைக்கிரயங்களை ஒதுக்குவதற்கு பல்வேறு கிரய ஓட்டுனர்களை உபயோகிக்கிறது. ABC கிரயவியல் அநேகமான மேந்தலைக் கிரயங்கள் செயற்பாட்டின் சிக்கல் தன்மையினாலும், பல்வேறுரகப் பொருட்களினாலும் ஏற்படுகிறது என்பதனை உணர்த்துகிறது.
- மிகவும் சிக்கலான செய்முறைகளுக்கும், தரத்துக்கும் மிக முக்கியத்தவம் அளிக்கும் குறுகிய உற்பத்திப் பொருள் வாழ்க்கைச் சுற்றோட்டம் மற்றும் விரிவான உற்பத்தி வீச்சுக்களுடன் உற்பத்தியின் சிக்கல்தன்மை அதிகரித்துள்ளது. ABC கிரயவியல் அதனது பல்வேறு கிரயஓட்டுனர் மூலம் இவ் சிக்கல்தன்மையை அடையாளம் காண்கிறது.
- ABC கிரயவியல் மேந்தலைக்கிரயங்களை எது செயற்படுத்துகிறது என்பதனை தெளிவாக விளங்கிக்கொள்ள வசதி செய்கிறது.
- முகாமைக்கணக்கில் கருத்தில் கொள்கின்ற அதனது 'மரபுரீதியான' தொழிற்சாலை தளப்பரப்பு எல்லைகளுக்கப்பால் ABC கிரயவியல் எல்லா மேந்தலைக்கிரயங்களையும் கவனத்தில் கொள்கிறது.

(மொத்தம் 10 புள்ளிகள்)

தொடர்பான கற்றல் விளைவு : 6.2.1

	செய்கை
(a)	<p>வருமானத்தொழிற்பாடு                  = விலை * தொகை                  = <math>(850 - 0.006X) * X</math>                  = <b><math>850X - 0.006 X^2</math></b></p>
(b)	<p>எல்லை வருமானம் = வருமானத் தொழிற்பாட்டிலிருந்து முதலாவதாக வருவிக்கப்பட்ட சமன்பாடு = <b><math>850 - 0.012 X</math></b></p>
	<p>எல்லைக் கிரயத் தொழிற்பாடு = மொத்தக் கிரயத் தொழிற்பாட்டிலிருந்து முதலாவதாக வருவிக்கப்பட்ட சமன்பாடு  <math>TC = 2,000,000 + 50X + 0.01X^2 \rightarrow 50 + 0.02X</math></p>
	<p>எல்லைக் கிரயம் = எல்லை வருமானம் ஆக இருக்கும்போது இலாபம் உச்சப்படுத்தப்படும்;  <math>MC = MR</math>  <math>850 - 0.012X = 50 + 0.02X</math>  <math>-0.012X - 0.02X = 50 - 850</math>  <math>-0.032 X = -800</math>  <math>X = -800 / -0.032</math>  <math>X = 25,000</math>  <b>ஒரு மாதத்திற்கு உத்தம உற்பத்தி மட்டம் 25,000 பொம்மைகளாகும்.</b></p>
	<p>உத்தம விற்பனைவிலை:  <math>P = 850 - 0.006X</math>  <math>P = 850 - 0.006 * 25,000</math>  <math>P = 850 - 150</math>  <math>P = 700</math>  <b>ஒரு பொம்மையின் ஆகக்கூடிய விற்பனைவிலை ரூபா 700</b></p>
(c)	<p>தற்போதைய உற்பத்தி மட்டத்தில் மொத்த இலாபம்                  நடைமுறைவிற்பனைவிலை =  <math>P = 850 - 0.006 * 12,000</math>  <math>P = 850 - 72</math>                  = ரூபா 778                  தற்போதையவருமானம் = <math>778 * 12,000</math> = ரூபா 9,336,000                  தற்போதையகிரயம் = <math>2,000,000 + 50 * 12,000 + 0.01(12,000)^2</math>                  = <math>2,000,000 + 600,000 + 1,440,000</math>                  = (ரூபா 4,040,000)  <b>தற்போதைய மொத்தஇலாபம் = ரூபா 5,296,000</b></p>
	<p>உத்தம உற்பத்தி மட்டத்தில் மொத்தஇலாபம்:                  புதிய வருமானம் = <math>25,000 * 700</math> = ரூபா 17,500,000                  புதியகிரயம் = <math>2,000,000 + 50 * 25,000 + 0.01 * (25,000)^2</math>                  = <math>2,000,000 + 1,250,000 + 6,250,000</math> = ரூபா 9,500,000  <b>புதிய மொத்தஇலாபம் = ரூபா 8,000,000</b></p>
	<p>எதிர்பார்க்கப்பட்ட மொத்தஇலாப அதிகரிப்பு                  = புதிய இலாபம் - தற்போதைய இலாபம்                  = <math>8,000,000 - 5,296,000</math>                  = ரூபா 2,704,000  <b>செயற்பாட்டு விரிவாக்கத்துடன் கம்பனியின் இலாபம் ரூபா 2,704,000 இனால் அதிகரிக்கப்படும் என எதிர்பார்க்கப்படுகின்றது.</b></p>

(d)

- கம்பனியினால் விற்கப்பட்ட ஒவ்வொரு மேலதிக பொருளினாலும் உருவாக்கப்படுகின்ற மேலதிக வருமானத்தைக் (எல்லை வருமானம்) கருத்தில் கொண்டு உத்தம உற்பத்தி மட்டம் மதிப்பிடப்பட்டுள்ளது.
- மேற்கூறப்பட்ட மட்டம் அதிகரிக்கும்போது, மேலதிக பொம்மையை உருவாக்குவதற்கு ஏற்படுகின்ற மேலதிக கிரயம் மேலதிக விற்பனையிலிருந்து உருவாக்கப்படுகின்ற மேலதிக வருமானத்தை விட அதிகரிக்கும்.
- இத்தகைய நிலைமையில், கம்பனி ஒரு மாத உற்பத்தி இயலளவை 25,000 அலகுகளிற்கு மேலாக அதிகரிப்பின், உத்தம மட்டத்தில் நாம் எவ்வளவு இலாபம் உழைத்தோமோ அதனை விட இதில் உழைக்கும் இலாபம் குறைவானதாக இருக்கும்.
- எனவே, கம்பனி இலாபத்தை உச்சப்படுத்துவதற்கு கம்பனியின் எல்லைவருமானம் எல்லைக் கிரயத்திற்கு சமனாக இருக்கும் மட்டத்திலேயே உத்தம உற்பத்தி மட்டத்தை தீர்மானிக்க வேண்டும்.

(மொத்தம் 10 புள்ளிகள்)

விடை 06

தொடர்பான கற்றல் விளைவு : 7.3.1

(a)

(i)

செய்கை	தொகை/ அளவு	தொகை/ அளவு
தேவைப்பட்ட உற்பத்தி ஒக்டோபர் 60% 14,400 நவம்பர் 40% 9,600		
<b>மூலப்பொருள் கொள்வனவுப்பாதிடு</b>	<b>A</b>	<b>B</b>
விற்பனைக்காக = $14,400 \times 2 = 28,800$ $14,400 \times 0.3 = 4,320$	28,800	4,320
நட்டத்திற்காக = $(28,800/0.96) \times 0.04 = 1,200$ $(4,320/0.90) \times 0.1 = 480$	<u>1,200</u>	<u>480</u>
<b>மாதத்தின் உற்பத்திக்கான மொத்தம்</b>	<b>30,000</b>	<b>4,800</b>
+ இறுதி இருப்பு $[(9,600 \times 2)/0.96] \times 0.25 = 5,000$ $[(9,600 \times 0.3)/0.9] \times 0.25 = 800$	5,000	800
- ஆரம்ப இருப்பு $(30,000 \times 0.25) = 7,500$ $(4,800 \times 0.25) = 1,200$	<u>(7,500)</u>	<u>(1,200)</u>
மொத்த கொள்வனவுத் தேவை	27,500	4,400
அலகொன்றிற்கான கிரயம் (ரூபா)	50	100
<b>மொத்தக் கொள்வனவுக் கிரயப் பாதிடு (ரூபா)</b>	<b><u>1,375,000</u></b>	<b><u>440,000</u></b>
<b>மொத்தக் கிரயம்</b>	<b><u>ரூபா 1,815,000</u></b>	

(ii) கூலிக்கிரயப்பாதிடு

வகை	மொத்த மணித்தியாலங்கள்	மணித்தியாலமொன்றிற்கான வீதம் (ரூபா)	மொத்தக் கிரயம் (ரூபா)
அரைதிறன்	$1.5 \times 14,400 = 21,600$	$1,200/8 = 150$	$21,600 \times 150 = 3,240,000$
திறன்	$0.5 \times 14,400 = \underline{7,200}$	$1,800/8 = 225$	$7,200 \times 225 = \underline{1,620,000}$
	<u>28,800</u>		<u>4,860,000</u>

(b)

காசுப் பாதீட்டின் உபயோகம்

- வங்கிக்கு ஆலோசனை வழங்கல் அல்லது மேலதிகப்பற்று தேவைகளை மதிப்பிட்டுக்கொள்ள அல்லது வாடிக்கையாளர்கள் விரைவாக கொடுப்பனவை மேற்கொள்வதை உறுதிப்படுத்துவதற்கு கடன் கட்டுப்பாட்டு நடைமுறைகளை ஸ்திரப்படுத்திக்கொள்ளல் போன்றவற்றில் முகாமை முற்கூட்டியே திட்டமிடலை மேற்கொள்ளக் கூடியவாறு தீர்மானங்களை எடுக்க இயலுகிறது.
- இது நிறுவனம் உபயோகிக்கக்கூடியதான ஒரு மிகமுக்கியமான திட்டமிடல் கருவிகளில் ஒன்றாகும். இது பாதீட்டுச் செய்முறைக்குள் மேற்கொள்ளப்பட்ட திட்டங்கள் எல்லாவற்றினதும் காசுத் தாக்கத்தைக் காட்டுகிறது. எனவே, இதனை தயாரித்தல்மூலம், திட்டமிடப்பட்ட செயற்பாடுகளுக்கு நிதியிடுவதற்கு போதியளவு காசுவளங்களில்லை என வெளிப்படுத்தின், பாதீடுகளை திருத்தம் செய்வதற்கு வழிவகுக்கிறது.
- முகாமைக்கு உட்கிடையாக எழக்கூடிய பிரச்சனைகளை சுட்டிக்காட்டி அவற்றை தவிர்ப்பதற்கு எடுக்கக்கூடிய செயற்பாடுகளை மேற்கொள்ள சந்தர்ப்பங்களை அளிக்கிறது.

(மொத்தம் 10 புள்ளிகள்)

பிரிவு 3

விடை 07

தொடர்பான கற்றல் விளைவு: 1.4.2

(a)		அலகுகள்	பெறுமதி (ரூபா)
(i)	ஆரம்ப மூலப்பொருள்கள்	5,000	2,000,000
	இக்காலப் பகுதியில் கொள்வனவு செய்யப்பட்டவை	95,000	38,950,000
	மொத்தம்	100,000	40,950,000
	<b>சாதாரண நட்டம் (5%)</b>	<b>(5,000)</b>	
	எதிர்பார்க்கப்பட்ட வெளியீடு	95,000	
	உண்மையான வெளியீடு	93,000	
	<b>அசாதாரண நட்டம்</b>	<b>2,000</b>	
(ii)	செய்முறை 1 இன் மூலப்பொருள்கிரயம்		40,950,000
	மாற்றல் கிரயம்		10,000,000
	மொத்தசெய்முறைக்கிரயம்		50,950,000
	கழி: கழிவு விற்பனை (5,000*500)		(2,500,000)
	செய்முறை 1 இன் மொத்தக்கிரயம்		48,450,000
	எதிர்பார்க்கப்பட்ட வெளியீடு		95,000
	உண்மையான வெளியீடு		93,000
	<b>செய்முறை 2 இற்கு மாற்றப்பட்ட வெளியீட்டுக் கிரயம்</b>		<b>47,430,000</b>
(iii)	அசாதாரண நட்டம்		அலகுகளில் 2,000
	அசாதாரண நட்டத்தின் பெறுமதி (ரூபா)		1,020,000
	இறுதிவிற்பனை (2,000*500) (ரூபா)		1,000,000
	<b>தாக்கம்/அசாதாரண நட்டத்திலிருந்து தேறிய நட்டம் (ரூபா)</b>		<b>20,000</b>
(b)	<b>நட்டப்பகுப்பாய்வு (அலகுகளில்)</b>		
	ஆரம்ப இருப்பு	10,000	
	செய்முறை 1 இன் வெளியீடு	93,000	
	இறுதி இருப்பு	<u>(8,000)</u>	
		<u>95,000</u>	
	பூர்த்தியடைந்த வெளியீடு	90,000	
	சாதாரண நட்டம்	5,000	

(C)	சம அலகுக்கூற்று				
		கிரயம் (ரூபா)			
		ஆரம்ப நடை முறை வேலை	நடைமுறை மாதம்	மொத்தம்	
	முன்னைய செய்முறைக் கிரயம்	5,000,000	47,430,000	52,430,000	
	சேர்க்கப்பட்ட மூலப் பொருள்	600,000	5,966,000	6,566,000	
	மாற்றல் கிரயம்	1,600,000	15,132,000	16,732,000	
		அலகுகள்			
		பூர்த்தி யடைந்தது	இறுதி இருப்பு	மொத்தம்	அலகொன்று க்கான கிரயம் (ரூபா)
	முன்னைய செய்முறைக் கிரயம்	90,000	8,000	98,000	535
	சேர்க்கப்பட்ட மூலப்பொருள்	90,000	8,000	98,000	67
	மாற்றல் கிரயம்	90,000	4,000	94,000	178
	முடிவுப் பொருளுக்கான அலகுக்கிரயம்				780
	விற்பனை விலை (40% இலாப எல்லை)				1,300
(d)	இறுதி இருப்புக்கான பெறுமதி				
		அலகுகள்	பூர்த்தியடைந்த வீதம்	அலகுப் பெறுமதி (ரூபா)	பெறுமதி (ரூபா)
	முன்னைய செய்முறைக்கிரயம்	8,000	100%	535	4,280,000
	சேர்க்கப்பட்ட மூலப்பொருள்	8,000	100%	67	536,000
	மாற்றல் கிரயம்	8,000	50%	178	712,000
	இறுதி நடைமுறை வேலையின் பெறுமதி				5,528,000





## 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 கட்டாயப்படுத்தப்படின, 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.