



# SOUTH EASTERN UNIVERSITY OF SRI LANKA

SECOND YEAR EXAMINATIONS IN BACHELOR OF BUSINESS ADMINISTRATION /  
COMMERCE (EXTERNAL) - 2008 / 2009 HELD IN AUGUST - 2009

## BBA / COM 28 (II) – COST AND MANAGEMENT ACCOUNTING - II

எல்லா வினாக்களுக்கும் விடையளிக்குக.

நேரம்: 03 மணித்தியாலங்கள்

01. (அ) i. நவீன கைத்தொழில் சூழலில் நியமக்கிரயவியலுடன் தொடர்பான பிரச்சினைகளை விளக்குக. (2 புள்ளிகள்)
- ii. நியமக் கிரயத்தையும் (Standard Cost) இலக்கு கிரயத்தையும் (Target Cost) வேறுபடுத்துக. (2 புள்ளிகள்)
- (ஆ) வில்ஸ் பிறைவட் லிமிடட் பின்வரும் நியமக் கிரயத்துடன் ஒரு பொருளை உற்பத்தி செய்கிறது:

நேர் மூலப்பொருள் 40 மீட்டர் ஒரு மீட்டர் ரூபா. 2.70 படி ரூபா. 108  
நேர் ஊழியம் 8 மணித்தியாலங்கள் ஒரு மணித்தியாலம் ரூபா. 18 படி ரூபா. 144  
ஓர் அலகு வெளியீட்டுக்கான மொத்த நியம முதற்கிரயம் ரூபா. 252

கீழ்வரும் தகவல்கள் 2008 ஜூலை மாதத்துடன் தொடர்பானது.

நேர் மூலப்பொருள் கொள்வனவு 42,000 மீட்டர்கள் ஒரு மீட்டர் ரூபா. 2.76 படி  
= ரூபா. 115,920

நேர் மூலப்பொருள் பயன்படுத்தியது 36,000 மீட்டர்கள்  
நேர் ஊழியம் 7,200 மணித்தியாலங்கள் ஒரு மணித்தியாலம் ரூபா. 18.30  
= ரூபா. 131,760

2008 ஜூலை மாதத்தில் உண்மையான உற்பத்தி 1,000 அலகுகள்.

### வேண்டப்படுவது:

ஜூலை மாதத்திற்கான பின்வரும் விலகல்களைக் கணிப்பிடுவதோடு அவை ஒவ்வொன்றும் சாதகமானதா அல்லது பாதகமானதா எனக் குறிப்பிடுக:

- நேர் மூலப்பொருள் விலை விலகல் (Direct material price variance)
- நேர் மூலப்பொருள் அலகு விலகல் (Direct material quantity variance)
- நேர் ஊழிய கூலி விலகல் (Direct labour rate variance)
- நேர் ஊழிய வினைத்திறன் விலகல் (Direct labour efficiency variance.)

(10 புள்ளிகள்)

- (இ) நியமத்திற்கும் பாதிட்டிற்கும் இடையிலான வேறுபாடு யாது? (02 புள்ளிகள்)
- (ஈ) நேர் ஊழிய விலகலினை வீத விலகல் என்றும் வினைத்திறன் விலகல் என்றும் வேறுபடுத்த வேண்டியதன் அவசியமென்ன? (04 புள்ளிகள்)
- (மொத்தம் 20 புள்ளிகள்)

02. (i) மேர்குறி உற்பத்தி நிறுவனம் P1, P2 என்ற இரு பொருட்களை M3, M4 என்ற இரு மூலப்பொருட்களினால் பயன்படுத்தி உற்பத்தி செய்கிறது. இந்நிறுவனம் 31 டிசம்பர் 2008 இல் முடிவுற்ற ஆண்டுக்கான பாதிட்டினைத் தயாரித்தது. 2008 இற்கான எதிர்பார்க்கக்கூடிய பின்வருவனவற்றை உள்ளடக்குகிறது:

(1) உற்பத்தி, விற்பனை:

	P1	P2
பாதிட்டு விற்பனை அலகுகளில்	6,000	4,800
அலகிற்கான பாதிட்டு விற்பனை விலை	ரூபா.500	ரூபா.1,000
ஆரம்ப முடிவுப்பொருள் இருப்பு : அலகுகளில்	600	700
: பெறுமதியில்	ரூபா 144,000	ரூபா.182,000
பாதிட்டு இறுதி இருப்பு அலகுகளில் :	1,250	650

உற்பத்திச் செய்முறையின் இறுதியில் சாதாரண நட்டம் ஏற்படுவதோடு இரு பொருட்களினதும் வெளியீட்டில் 5 % மீதப் பெறுமானமாகக் காணப்படுகிறது. முடிவுப் பொருள் இருப்பினை முதல் வந்து முதல் செல்லும் முறைப்படி கணிப்பது கம்பனியின் கொள்கையாகும். ஆரம்ப, இறுதி குறை வேலை இருப்புக்கள் எதுவுமில்லை.

(2) நேர் மூலப்பொருள்:

	M3	M4
ஓர் அலகு உற்பத்திக்கான மூலப்பொருள்:		
P1	10 kg	5 kg
P2	6 kg	8 kg
மூலப்பொருள் ஆரம்ப இருப்பு : kg இல்	20,000 kg	10,000 kg
: பெறுமதியில்	ரூபா200,000	ரூபா.120,000
பாதிட்டு செய்யப்பட்ட இறுதி இருப்பு kg இல்	12,000 kg	12,000 kg
ஒரு kg ற்கு பாதிட்டு செய்யப்பட்ட கொள்வனவு விலை	Rs.10	Rs.12

(3) நேர் ஊழியம்:

ஓர் அலகு P1, P2 பொருட்களை உற்பத்தி செய்யத் தேவைப்படும் நியம நேர் ஊழிய நேரம் முறையே 30, 45 நிமிடங்களாகும். ஒரு மணித்தியாலத்துக்கான ஊழியக்கூலி ரூபா. 120.

(4) தொழிற்சாலை மேந்தலைகள்:

2009 ஆம் ஆண்டுக்கு பாதிடு செய்யப்பட்ட தொழிற்சாலை மேந்தலைகள் ரூபா. 362,500. இந்த தொழிற்சாலை மேந்தலைகள் உற்பத்திக் கிரயத்திற்கு நேர் ஊழிய அடிப்படையில் உறிஞ்சப்படவேண்டும்.

வேண்டப்படுவது: (அ) தொடக்கம் (ஏ) வரைக்குமான 2008 ஆம் ஆண்டுக்கான கீழ்வரும் பாதிடுகளை மேர்குறி உற்பத்தி நிறுவனத்திற்காக தயாரிக்குக:

- (அ) இரு பொருட்களுக்குமான விற்பனைப் பாதிடு (2 புள்ளிகள்)
- (ஆ) இரு பொருட்களுக்குமான உற்பத்திப் பாதிடு அலகுகளில் (2 புள்ளிகள்)
- (இ) இரு மூலப் பொருட்களுக்குமான நேர் மூலப்பொருள் கொள்வனவுப் பாதிடு (2 புள்ளிகள்)
- (ஈ) இரு பொருட்களுக்குமான நேர் ஊழிய பாதிடு (2 புள்ளிகள்)
- (உ) முன்னரே தீர்மானிக்கப்பட்ட தொழிற்சாலை மேந்தலை உறிஞ்சல் வீதம் (2 புள்ளிகள்)
- (ஊ) இரு பொருட்களுக்குமான எல்லா கிரய உறுப்புக்களையும் காட்டக்கூடிய வகையில் உற்பத்தி செய்யப்பட்ட பொருட்களின் தொழிற்சாலைக் கிரயம்; (3 புள்ளிகள்)
- (எ) இரு பொருட்களுக்குமான அலகு உற்பத்திக் கிரயம் ரூபாய்க்கு மட்டுப்படுத்தப்பட்ட பெறுமதியில் (2 புள்ளிகள்)
- (ஏ) இரு பொருட்களுக்குமான பாதிடு செய்யப்பட்ட விற்றசரக்கின் கிரயம். (2 புள்ளிகள்)

(ii) ஏனைய கம்பனிகள் ஊழிய அல்லது ஏனைய பாதிடுகளில் இருந்து பாதிட்டு திட்டமிடல் செய்முறையினை ஆரம்பிக்கும்போது ஏன் சில கம்பனிகள் சாதாரணமாக ஏனைய செயற்பாட்டு பாதிடுகளுக்கு முன்னர் விற்பனைப் பாதிட்டினைத் தயாரிக்கின்றன விளக்குக.

(3 புள்ளிகள்)

(iii) ஸீரோ அடிப்படையிலான பாதிடு என்றால் என்ன? இது எவ்வாறு ஏனைய வரலாற்று ரீதியான பாதிடுகளில் இருந்து வேறுபடுகின்றது?

(4 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 25 புள்ளிகள்)

03. ABC கம்பனி KC12 வகை வெட்டும் இயந்திரம் ஒன்றை மார்ச் 2007 இல் ரூபா. 50,000 காசு கொடுத்து கொள்வனவு செய்தது. இவ்வியந்திரத்தின் எதிர்பார்க்கப்படும் மீதப்பெறுமதி, எதிர்பார்க்கப்படும் வாழ்க்கைக் காலம் முறையே ரூபா. 6,000 உம் 11 வருடங்களாகும்.

மார்ச் 2008 இல் கம்பனியின் உயர் மட்ட அதிகாரி AC1 எனும் வேறு ஒரு வகை வெட்டும் இயந்திரம் ஒன்றை ரூபா. 80,000 காசு கொடுத்து கொள்வனவு செய்ய முடியும் என விரும்புகிறார். இப்புதிய இயந்திரம் KC12 வகை வெட்டும் இயந்திரத்துடன் ஒப்பிடும் போது நிறுவனத்தின் செயற்பாட்டு கிரயத்தில் ஒரு வருடத்திற்கு ரூபா. 7,500 ஐ சேமிக்குமென எதிர்பார்க்கப்படுகிறது. AC1 இன் எதிர்பார்க்கப்படும் மீதப்பெறுமதி ரூபா. 4,000 உம் எதிர்பார்க்கப்படும் வாழ்க்கைக் காலம் 10 வருடங்களும் ஆகும்.

கம்பனியானது KC12 வகை மார்ச் 2008 இல் ரூபா. 30,000 ஐ பெற முடியும். கம்பனியானது நேர்கோட்டு முறையிலான தேய்வு முறையினைப் பயன்படுத்துவதோடு எதிர்பார்க்கப்படும் வருவாய் வீதம் 12 உம் ஆகும்.

**வேண்டப்படுவது:**

i. AC1, இற்கு பின்வருவனவற்றை கணிப்பிடு செய்க.

அ. மீளளித்தல் காலம் (Pay Back Period.)

ஆ. சராசரி முதலீட்டினைப் பயன்படுத்தி கணக்கியல் வருவாய் வீதம் (Accounting Rate of Return using the average investment)

இ. தேறிய இற்றைப்பெறுமதி (Net Present Value)

ஈ. உள்ளக வருவாய் வீதம் (Internal Rate of Return)

ii. நிறுவனம் AC1 ஐ கொள்வனவு செய்ய வேண்டுமா? ஏன்?

(20 புள்ளிகள்)

04. ஜோன் கெமிகல் கம்பனி பல வகைப்பட்ட இரசாயனங்களையும் இரசாயனச் சேர்க்கைகளையும் உற்பத்தி செய்யும் ஒரு நிறுவனமாகும். இந்நிறுவனம் ஏனைய இரசாயனக் கம்பனிகளிடமிந்து அதற்குத் தேவையான மூலப்பொருட்களை மொத்தமாகக் கொள்வனவு செய்கிறது. 10 பார் என்ற இரசாயனம் ஜோன் நிறுவனத்தினுடைய சொந்த உற்பத்தி பிரிவிலேயே தயாரிக்கப்படுகிறது. இந்த 10 பார் ஜோன் நிறுவனத்தினுடைய மற்றுமொரு உற்பத்தி பிரிவுக்கு குறிப்பிட்ட உள்ளக விலை ஒன்றில் கப்பல் மூலம் அனுப்பப்படுகின்றன.

ஜோன் நிறுவனத்தினுடைய இரசாயனச் சேர்க்கைகளை உற்பத்தி செய்யும் பிரிவுக்கு ஒரு மாதத்திற்கு 10,000 பீப்பாய்கள் 10 பார் தேவைப்படுகின்றன. இதனை இப்பிரிவு ஒரு பீப்பாய் ரூபா. 150 படி வெளியிலிருந்து கொள்வனவு செய்யவும் முடியும். ஜோன் நிறுவனத்தினுடைய 10 பாரினுடைய இயலளவு மாதத்திற்கு 20,000 பீப்பாய்கள் ஆகும். தற்போது ஜோன் நிறுவனம் ஒரு பீப்பாய் 10 பாரினை ரூபா. 165 இற்கு வெளியிலுள்ள வாடிக்கையாளர்களுக்கு விற்பனை செய்கிறது. 10 பாரினை அலகு விலையான ரூபா. 165 இற்கும் நிறுவனத்திற்கு வெளியிலுள்ள விலையான ரூபா. 150 இற்குமிடையிலான வேறுபாடு குறுங்கால விலைத் தந்திரோபாயத்தினால் மட்டுமேயாகும். அதற்கான மூலப்பொருட்கள் தரத்திலும் தொழிற்பாட்டிலும் சமமானதாகும். 10 பாரினுடைய அலகு விற்பனைக்கிரயம் ஒரு பீப்பாயிற்கு ரூபா. 7 உம் அதன் மாறும் உற்பத்தி கிரயம் ஒரு பீப்பாயிற்கு ரூபா. 90 உம் ஆகும்.

**வேண்டப்படுவது:**

- அ. இரசாயனச் சேர்க்கைப்பிரிவு டீ பாரினை கம்பனிக்குள்ளிருந்தா அல்லது வெளியிலிருந்தா கொள்வனவு செய்ய வேண்டும்?
- ஆ. மேலே அ வின் விடைப்படி டீ பாரினுடைய சரியான மாற்றல் விலை (transfer price) யாது?
- இ. டீ பாரினுடைய மாதாந்த இயலளவு 30,000 பீப்பாய்களாக மாற்றமடைந்தால் மேலே அ, ஆ வின் விடைகள் எவ்வாறு காணப்படும்?
- (15 புள்ளிகள்)

XY நிறுவனத்தின் 31 டிசம்பர் 2008 இல் முடிவுற்ற ஆண்டுக்கான வருமானக்கூற்றும் அத்திகதியில் உள்ளபடியான ஐந்தொகையும் பின்வருமாறு.

**வருமானக்கூற்று**

	ரூபா. '000	ரூபா.'000
வருமானம்		1,845
விற்பனாக்கின் கிரயம்		<u>(758)</u>
மொத்த இலாபம்		1,087
பங்கீட்டுக் கிரயம்	(136)	
நிருவாகக் கிரயம்	<u>(61)</u>	<u>(197)</u>
செயற்பாட்டு இலாபம்		890
நிதிக்கிரயம்		<u>(104)</u>
		786
வருமான வரிச் செலவுகள்		<u>(69)</u>
வருடத்திற்கான இலாபம்		<u>717</u>

**ஐந்தொகை**

	ரூபா.'000	ரூபா.'000
சொத்துக்கள்		
நடைமுறை அல்லா சொத்துக்கள்		
ஆதனம், இயந்திரம், உபகரணம்		4,002
நடைமுறைச் சொத்துக்கள்		
இருப்பு	42	
வியாபாரப் பெறுகைகள்	180	
காசு	<u>113</u>	<u>335</u>
மொத்த சொத்துக்கள்		<u>4,377</u>
உரிமையும், பொறுப்புக்களும்		
மூலதனமும் ஒதுக்கங்களும்		
வழங்கிய பங்குமுதல் (ஒரு பங்கு ரூபா. 1)	600	
பகிரப்படாத இலாபம்	<u>1,132</u>	1,732
நடைமுறை அல்லாப் பொறுப்புக்கள்		
வட்டியினைக் கொண்ட கடன்கள்	2,022	
பிற்போடப்பட்ட வரி	<u>291</u>	2,313
நடைமுறைப் பொறுப்புக்கள்		<u>292</u>
மொத்த உரிமையும், பொறுப்புக்களும்		<u>4,337</u>

கீழ் வரும் வீதங்களைக் கணித்து அவற்றின் விடைகளை விமர்சிக்குக.

- i. மொத்த இலாப எல்லை (Gross profit margin)
- ii. செயற்பாட்டு இலாப எல்லை (Operating profit margin)
- iii. தேறிய இலாப எல்லை (Net profit margin)
- iv. சொத்துப் புரள்வு (Asset turnover)
- v. இருப்புப் புரள்வு (Inventory turnover)
- vi. ஈடுபடுத்திய மூலதன வருவாய் வீதம் (Return on capital employed)
- vii. சொத்து வருவாய் வீதம் (Return on assets)
- viii. நடைமுறை வீதம் (Current ratio)
- ix. அவசர வீதம் (Quick ratio)
- x. ஜியரிங் வீதம் (Gearing ratio)

(20 Marks)

\*\*\*