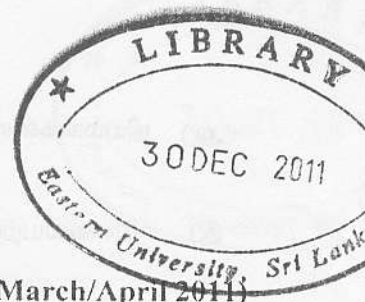


Eastern University, Sri Lanka  
Faculty of Commerce & Management  
(External Degree)



Part II Examination in Business Administration 2007/2008 (March/April 2011)

EXB 301 Managerial Accounting  
(Proper/Repeat)

அனைத்து வினாக்களுக்கும் விடையளிக்குக.  
கணித்தற் பொறி அனுமதிக்கப்பட்டுள்ளது.

நேரம்: 3 மணித்தியாலங்கள்

Q1. அ) 'ஆஷா' நிறுவனமானது 'A' எனும் பொருளுற்பத்தியில் ஈடுபடுகின்றது. அதற்கான நியம மாறும் செலவுகள் பின்வருமாறு:

ரூ. அலகொன்றுக்கு

|  |       |
|--|-------|
| நேர் மூலப்பொருள்: 81kg @ ரூ.7          | 567   |
| நேர் கூலி: 97 மணித்தியாலம் @ ரூ. 8     | 776   |
| மாறும் மேந்தலை: 97 மணித்தியாலம் @ ரூ.3 | 291   |
|  | <hr/> |
|  | 1634  |

ஜனவரி மாதத்தில் 530 அலகுகள் உற்பத்தி செய்யப்பட்டன. அதற்கான செலவுகள் பின்வருமாறு:

|                  |  |
|------------------|--|
| நேர் மூலப்பொருள் | 42845K ரூ. 308,484 க்கு கொள்வனவு செய்யப்பட்டு பாவிக்கப்பட்டது. |
| நேர் கூலி        | 51380 மணித்தியாலம் ரூ. 400,704                                 |
| மாறும் மேந்தலை   | ரூ 156,709.  |

வேண்டப்படுவது :

1. நேர் மூலப்பொருள் கிரய முரண் (Direct Material Cost Variance)
2. நேர் மூலப்பொருள் விலை முரண் (Direct Material Price Variance)
3. நேர் மூலப்பொருள் பாவனை முரண் (Direct Material Usage Variance)
4. மொத்த நேர்க்கூலி முரண் (Direct Labour Total Variance)
5. நேர்க்கூலி வீத முரண் (Direct Labour Rate Variance)

(12 புள்ளிகள்)

ஆ) நியமங்களைத் தீர்மானித்தல் ஏன் முக்கியத்துவமானது?

(05 புள்ளிகள்)

இ) 'வேலையற்றிருக்கும் நேர முரண்' (Idle time variance) பற்றி சிறு குறிப்பெழுதுக

(03 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 20 புள்ளிகள்)

Q2. அ) XY கம்பனி தொடர்பிலான தகவல்கள் கீழே தரப்பட்டுள்ளன.

| மாதம்    | கூலி<br>ரூ. 000 | மூலப்பொருள்<br>கொள்வனவு<br>ரூ. 000 | மேந்தலை<br>ரூ. 000 | விற்பனை<br>ரூ. 000 |
|----------|-----------------|------------------------------------|--------------------|--------------------|
| பெப்ரவரி | 6               | 20                                 | 10                 | 30                 |
| மார்ச்   | 8               | 30                                 | 12                 | 40                 |
| ஏப்ரல்   | 10              | 25                                 | 16                 | 60                 |
| மே       | 9               | 35                                 | 14                 | 50                 |
| ஜூன்     | 12              | 30                                 | 18                 | 70                 |
| ஜூலை     | 10              | 25                                 | 16                 | 60                 |
| ஓக்ட்ஸ்  | 9               | 25                                 | 14                 | 50                 |

- 1) 31 மே இல் காசுமீதி ரூ.20000 ஆக இருக்கும் என எதிர்பார்க்கப்படுகின்றது.
- 2) கூலி அது இடம்பெற்ற அதே மாதத்தில் செலுத்தப்படுகின்றது.
- 3) கம்பனியின் கொள்கையானது மூலப்பொருள் வழங்குனர்கட்கு 3 மாதங்களிற்கு பின்னரே பணம் செலுத்துவதாக உள்ளது.
- 4) கடன் வாடிக்கையாளர்கள் பொருள் வினியோகித்து இரு மாதங்களுக்கு பின்னரே அதற்கான பணத்தை செலுத்துகின்றனர்.
- 5) இரு கார்களுக்கும் ஒரு வினியோக வானுக்குமான பெறுமானத்தேய்வு ரூ2000 மேந்தலை செலவினுள் காணப்படுகின்றது.
- 6) மேந்தலை செலவு ஒரு மாத காலத்தின் பின்னரே மேற்கொள்ளப்படுகின்றது.
- 7) மாத விற்பனையில் 10% மானவை காசு விற்பனையாகவும், 90% கடன் விற்பனையாகவும் காணப்படுகின்றது.
- 8) கடன்விற்பனையில் 5% தரகு முகவருக்கு வழங்கப்படுவதுடன் இத்தரகானது விற்பனை இடம்பெற்று அடுத்த மாதங்களிலேயே செலுத்தப்படுவதுடன் இது மேற்காட்டப்பட்ட மேந்தலைச் செலவுடன் சேர்த்துக் காட்டப்படவில்லை.
- 9) 30, ஜூனில் ரூபா 25000 க்கான கடன் ஒன்று திருப்பிச் செலுத்தப்படல் வேண்டும் என்று தீர்மானிக்கப்பட்டது.
- 10) ரூ. 45000 பெறுமதியான புதிய இயந்திரம் ஒன்று ஜூலை மாதத்தில் பெறப்படும் என்று மதிப்பிடப்படுவதுடன், ரூ. 15000 வினியோகித்த மாதத்திலும் மிகுதித்



\*தொகை சம தொகைகளாகப் பிரிக்கப்பட்டு தொடர்ந்து மாதங்களில் செலுத்தப்படுகிறது.

11) மேலதிகப்பற்று வசதிகள் காணப்படுகின்றன, தேவை ஏற்படும் அளவற்றினை பயன்படுத்தலாம்.

ஜூன், ஜூலை, ஓக்ட்ஸ் மாதங்களுக்கான காசுப் பாதீட்டினைத் தயார் செய்க.

(14 புள்ளிகள்)

ஆ) “உருளும் பாதீடு”(Rolling Budget) என்பதன் மூலம் நீர் விளங்கிக் கொள்வது யாது?

(3 புள்ளிகள்)

இ) பூச்சியப்பாதீட்டின் அனுகூலங்கள் எவை?

(3 புள்ளிகள்)

( மொத்தம் 20 புள்ளிகள்)

அ) மூன்று செய்முறைகளினூடாகப் பொருள் Z பயணிக்கின்றது. பின்வரும் தரவுகள் 31, பங்குனி 2010ல் முடிவடைந்த மாதத்திலிருந்து பெறப்படுகின்றது.

| விபரம்          | மொத்தம் | செய்முறைகள் |       |       |
|-----------------|---------|-------------|-------|-------|
|                 |         | I           | II    | III   |
|                 |         | ரூபா.       | ரூபா. | ரூபா. |
| நேர்மூலப்பொருள் | 7542    | 2600        | 1980  | 2962  |
| நேர்சூலி        | 9000    | 2000        | 3000  | 4000  |
| உற்பத்தி        | 9000    | -           | -     | -     |
| மேந்தலை         |         |             |       |       |

1000 அலகுகள் ரூபா 3/- படி செய்முறை I க்கு அறிமுகப்படுத்தப்படுகின்றன. குறித்த காலத்தில் மூலப்பொருள் இருப்பு அல்லது நடைமுறை வேலை இருப்பு மாத ஆரம்பத்திலோ இறுதியிலோ காணப்படவில்லை. ஒவ்வொரு செயன்முறையின் வெளியீடும் மற்றைய செயன்முறைகட்கு நேரடியாக மாற்றம் செய்யப்படுவதுடன் இறுதியில் இறுதிப்பொருள் களஞ்சியத்துக்கு மாற்றப்படுகிறது. உற்பத்தி மேந்தலையானது நேர்சூலியினடிப்படையில் 100% பகிரப்படுகிறது. கீழ்வரும் தரவுகள் மேலதிகமாக பெறப்பட்டுள்ளன.

| செய்முறை | மாதத்திற்கான வெளியீடு | வெளியீட்டில் சாதாரண நடட்டம் | அலகொன்றிற்கான கழிவுப் பெறுமதி |
|----------|-----------------------|-----------------------------|-------------------------------|
| 1        | 950                   | 5%                          | 2                             |
| 11       | 840                   | 10%                         | 4                             |
| 111      | 750                   | 15%                         | 5                             |

வேண்டப்படுபவை:

1. செய்முறைக் கணக்குகள்
2. சாதாரண நடட்டக் கணக்கு
3. அசாதாரண இலாபக் கணக்கு

(14 புள்ளிகள்)

ஆ) வேலைக் கிரயவியலையும், செய்முறைக் கிரயவியலையும் வேறுபடுத்துக

(06புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 20 புள்ளிகள்)

a) வரையறுக்கப்பட்ட ஸாம் கம்பனி உற்பத்தி பொருள் E,F,G ஐ உற்பத்தி செய்கின்றது. அனைத்து உற்பத்திகளும் ஒரே இயந்திரத்திலேயே பூர்த்தியாக்கப்படுகிறது. எதிர்வருகின்ற காலப்பகுதியில் உற்பத்தி முகாமையாளர் இயந்திரத்தினை திருத்துவதற்கான நடவடிக்கையில் ஈடுபடுத்த திட்டமிடுகிறார். அவ்வாறான சந்தர்ப்பத்தில் இயந்திர மணித்தியாலம் 1400 மணித்தியாலங்களாக மட்டுப்படுத்தப்படும். மூன்று உற்பத்தி பொருள் தொடர்பிலான தகவல்கள் வருமாறு:

|                        | உற்பத்திப் பொருளின் அலகொன்றுக்கு (ரூபா) |     |     |
|------------------------|---|-----|-----|
|                        | E                                       | F   | G   |
| விற்பனை விலை           | 30                                      | 17  | 21  |
| மாறும் செலவு           | 13                                      | 6   | 9   |
| நிலையான உற்பத்தி செலவு | 10                                      | 8   | 6   |
| ஏனைய நிலையான செலவு     | 2                                       | 1   | 3.5 |
| இலாபம்                 | 5                                       | 2   | 2.5 |
| அதிகளவான கேள்வி        | 250                                     | 140 | 130 |

(அலகுகள்/காலப்பகுதி)

இருப்புக்கள் எவையுமே வைத்துக்கொள்ளப்படவில்லை.

இயந்திர மணித்தியாலம் ஒன்றுக்கு ரூ. 2/- வீதம் நிலையான உற்பத்தி செலவு உறிஞ்சப்படுகின்றது.

எதிர்வரும் காலப்பகுதிக்கான ஆகக்கூடிய இலாபத்தை ஈட்டக்கூடியதாக உற்பத்தி திட்டத்தினை தீர்மானிக்குமாறு நீர் வேண்டப்படுகின்றீர்?

(10 புள்ளிகள்)

ஆ) முகாமைத்துவக் கணக்காளர்களின் வகிபங்குகளில் மூன்றினைச் சுருக்கமாக விபரிக்கുക.

(5 புள்ளிகள்)

இ) பாதுகாப்பு எல்லை (Margin of Safety) என்பதனால் நீர் கருதுவது யாது?

(5 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 20 புள்ளிகள்)

Q5. அ) XY லிமிடட் கம்பனியானது தனது பழைய இயந்திரத்துக்காக புதிய இயந்திரமொன்றைக் கொள்வனவு செய்ய விளைகிறது. கம்பனியானது அதிகூடிய விண்ணப்பங்களிலிருந்து இரண்டு முன்வைப்புக்களைத் தெரிவு செய்கிறது. இரண்டு முன்வைப்புக்களும் கிரயம், வெளியீடு, எதிர்பார்க்கப்படும் தேறிய வருமதி போன்றவற்றில் வேறுபடுகின்றன. இரண்டு இயந்திரங்களுக்குமான ஆயுட்காலம் 5 வருடங்களாகும். ஐந்தாவது வருட இறுதியில் கழிவுப் பெறுமதி கருத்திலெடுக்கப்பட முடியாதவாறு உள்ளது. மேலதிக தகவல்கள் தரப்பட்டுள்ளன.

| இயந்திரம் | கிரயம்<br>(ரூ.000) | எதிர்பார்க்கப்பட்ட வரிக்குப்பின்னரான காசுப்பாய்ச்சல்<br>(ரூ.000) |          |          |          |          |
|-----------|--------------------|--|----------|----------|----------|----------|
|           |                    | வருடம் 1   | வருடம் 2 | வருடம் 3 | வருடம் 4 | வருடம் 5 |
| A         | 25                 | -  | 5        | 20       | 14       | 6        |
| B         | 40                 | 10   | 14       | 16       | 17       | 8        |

கம்பனியினது மூலதன கிரய வீதம் 16%. மேற்கண்ட இரண்டு முன்வைப்புக்களையும் ஆராய்ந்து பின்வருவனவற்றின் அடிப்படையில் உமது ஆலோசனைகளை வழங்குக.

- திரும்பச் செலுத்தும் காலம் (Payback Period)
- தேறிய இற்றைப் பெறுமதி (Net Present Value)
- இலாபச் சுட்டி (Profitability Index)
- அகத் திரும்பல் வீதம் (Internal Rate of Return)

(16 புள்ளிகள்)

ஆ) இலாப நட்டமற்ற புள்ளி ஆய்வுக்கான (Break Even Analysis)வரையறைகள் எவை?

(4 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 20 புள்ளிகள்)