

EASTERN UNIVERSITY, SRI LANKA
FACULTY OF COMMERCE AND MANAGEMENT
PART – II EXAMINATION IN BACHELOR OF BUSINESS
ADMINISTRATION – 1998/1999 (EXTERNAL DEGREES - MARCH – 2005)
BBA – 301 MANAGERIAL ACCOUNTING



ANSWER ALL QUESTIONS

TIME : 03 HOURS

Q1. வரையறுத்த ஒரு நிறுவனம் இரு பொருட்களை உற்பத்தி செய்கின்றது. இது அண்மையில் நியம கிரய முறையினை அறிமுகம் செய்துள்ளது. நியம கிரய தரவுகள் வருமாறு.

உற்பத்தி பொருள் கிரய மூலம்	உற்பத்தி பொருள் A (ஒரு அலகிற்கு)	உற்பத்தி பொருள் B (ஒரு அலகிற்கு)
திரவியம்	P - 2 கி.கி, கிலோ கிராமிற்கு ரூபா.5/=	P - 4 கி.கி, கிலோ கிராமிற்கு ரூபா.5/=
	Q - 4 கி.கி, கிலோ கிராமிற்கு ரூபா.7.50/=	Q - 2 கி.கி, கிலோ கிராமிற்கு ரூபா.7.50/=
ஊழியம்	திறன் - 2 மணித்தியாளம், மணிக்கு ரூபா.10/=	திறன் - 1 மணித்தியாலம், மணிக்கு ரூபா.10/=
	திறனற்றது - 4 மணித்தியாலம், மணிக்கு ரூபா.7.50/=	திறனற்றது - 2 மணித்தியாலம், மணிக்கு ரூபா.7.50/=
மாறும் மேந்தலைகள்	திறன் மற்றும் திறனற்ற ஊழியம் மணித்தியாலத்திற்கு 10/=	திறன் மற்றும் திறனற்ற ஊழியம் மணித்தியாலத்திற்கு 10/=
நிலையான மேந்தலைகள்	திறன், ஒரு ஊழிய மணித்தியாலத்திற்கு 15/= வீதம்	திறன் ஊழிய மணித்தியாலங்கள் 15/= வீதம்
இலாப எல்லை	முழு நியம கிரயத்தில் 1/9 பங்கு	அலகிற்கு 15/=

2004 ஆகஸ்ட் மாதத்திற்கான பாதீட்டு அளவுகள் வருமாறு

	A	B
உற்பத்திகள்	3,000.00	5,000.00
விற்பனைகள்	2,500.00	4,000.00

ஒரு மாதத்திற்கான பாதீட்டு நிலையான உற்பத்தி மேந்தலை ரூபா.165,000.00

இவ் உற்பத்தி செயற்பாட்டில் P எனும் திரவியம் செய்முறையின் ஆரம்பத்திலே அறிமுகம் செய்யப்படுகின்றது. அத்தோடு எந்த வித மேந்தலைகளும் செய்முறை நடட்டங்களும் இல்லை. ஊழியமும் மேந்தலைகளும் செய்முறையில் சீராக எழுகின்றன. Q எனும் திரவியமானது 50% பூர்த்தியான போதே சேர்க்கப்படுகின்றது. அத்தோடு இங்கு எதுவித இழப்புகளும் இல்லை.

வேலை ஆனது 60%க்கு குறைவாக பூர்த்தியடையாமல் இருக்கும் போது மேந்தலைகள் யாவற்றையும் உள்ளீட்டுவதில்லை எனவும் இவை 60%ற்கு மேற்படின் எல்லா சோதனைகளையும் உள்ளீட்டுவது என்பது நிறுவனத்தின் கொள்கையாகும்.

2004 ஆகஸ்ட் மாதத்திற்கான உண்மைத்தரவுகள் வருமாறு.

1. திரவியம்

ஆகஸ்ட் 1, 2004 இல் இருப்பு

P - 2,000 கி.கி

Q - 1,000 கி.கி

ஆகஸ்ட் 2004 ற்கான கொள்வனவு

P - 30,000 கி.கி, கி.கிராமிற்கு 6/=

Q - 25,000 கி.கி, கி.கிராமிற்கு 7/=

ஆகஸ்ட் 31, 2004 இல் இருப்பு

P - 3,000 கி.கி

Q - 2,000 கி.கி

திரவிய விலை முரண்களானது திரவியங்களை கொள்வனவு செய்யப்படுகின்ற போது கணிப்பீடு செய்யப்படுகின்றது.

2. நடைமுறை வேலை

2004 ஆகஸ்ட் 1இல்

A - 200 அலகுகள் (40% பூர்த்தி)

B - 500 அலகுகள் (80% பூர்த்தி)

2004 ஆகஸ்ட் 31இல்

A - 500 அலகுகள் (40% பூர்த்தி)

B - 1,000 அலகுகள் (20% பூர்த்தி)

3. 2004 ஆகஸ்ட்டில் 3500 அலகு A பொருளும் 4500 அலகு B பொருளும் முடிவுப் பொருள் களஞ்சியத்திற்கு மாற்றப்பட்டது.

4. ஊழியம்

திறன்

12,000 மணித்தியாலங்கள் மணிக்கு 12/=

திறன்றது

22,000 மணித்தியாலங்கள் மணிக்கு 7/=

5. ஏற்பட்ட மாறும் மேந்தலைகள் 350,000/=

6. ஏற்பட்ட நிலையான மேந்தலைகள் 175,000/=

7. மாதகாலத்தில் 3000 அலகுள் Aயும் 4500 அலகுள் Bயும் முறையே அலகிற்கு 210/=, 125/= விலைகளில் விற்பனை செய்யப்பட்டன.

பின்வருவனவற்றை கணிப்பீடு செய்க.

1. அலகிற்கான நியமக் கிரயம், நியம விற்பனை விலை

2. ஆரம்ப, இறுதி புர்த்தியடையாத வேலைகளின் பெறுமதி

3. பின்வரும் முரண்களைக் கணிப்பிடுக

- திரவியம் (விலை, பாவனை)
- ஊழியம் (வீதம், வினைத்திறன்)
- மாறும் மேந்தலை (செலவு, வினைத்திறன்)
- நிலையான மேந்தலை (செலவு, அளவு)
- விற்பனை முரண்கள் (விலை, அளவு)

(40 புள்ளிகள்)



Q2.

முன்று உற்பத்தி திணைக்களத்தினூடாக முன்று பொருட்களை உற்பத்தி செய்யும் நிறுவனம் ஒன்றின் எதிர்வரும் வருடத்திற்கான பாதிட்டில் இருந்து பிரித்தெடுக்கப்பட்ட தரவுகள் வருமாறு.

உற்பத்தி பொருள்	A	B	C
உற்பத்தி	4000 அலகுகள்	3000 அலகுகள்	6000 அலகுகள்
நேர் மூலப்பொருள் கிரயம் (ரூபா)	அலகிற்கு 7/=	அலகிற்கு 4/=	அலகிற்கு 9/=
நேர் ஊழியம்			
வெட்டுதல் திணைக்களம்	மணித்தியாலத்திற்கு ஓர் அலகு	மணித்தியாலத்திற்கு ஓர் அலகு	மணித்தியாலத்திற்கு ஓர் அலகு
திறன் ஊழியர்	3	5	2
திறனற்ற ஊழியர்	6	1	3
இயந்திர திணைக்களம்	0.5	0.25	0.33
அச்சிடல் திணைக்களம்	2	3	4
இயந்திர மணித்தியாலங்களின் தேவை: (இயந்திர திணைக்களம்)	2	1.5	2.5

வெட்டுதல் திணைக்களத்தில் பணிபுரியும் திறன் ஊழியர் 4/= படியும் திறனற்ற ஊழியர் மணிக்கு ரூபா.2.50 படியும் மேலும் இயந்திர, அச்சிடல் திணைக்களங்களில் பணிபுரியும் எல்லா ஊழியர்களிற்கும் மணிக்கு ரூபா.3 படி கொடுப்பனவு மேற்கொள்ளப்படுகின்றது.

	உற்பத்தி திணைக்களம்			சேலவ திணைக்களம்	
	வெட்டுதல்	இயந்திரம்	அச்சிடல்	பொறியில்	ஆளனி
பாதிட்டு மொத்த மேந்தலை (ரூபா)	154,482	64,316	58,452	56,000	34,000
சேவைகளின் கிரயங்கள் பின்வரும் அடிப்படையில் பகிர்ந்தளிக்கப்படுகின்றது					
பொறியில் சேவை	20%	45%	25%	-	10%
ஆளனி சேவை	55%	10%	20%	15%	-

கம்பனியானது உள்ளடக்க கிரயவியல் முறையினை பயன்படுத்துகின்றது. பின்வருவனவற்றை கணிப்பிடுக:

- பூரணமாக பூர்த்தியடைந்த ஒரு அலகு A பொருளிற்கான மொத்த பாதிட்டு உற்பத்தி கிரயம்
- அச்சிடல் திணைக்களத்திற்கு செல்லாத ஆனால் வெட்டுதல் இயந்திர திணைக்களங்களில் செய்முறையிடப்பட்ட ஒரு அலகு பூர்த்தியடையாத B பொருளிற்கான மொத்த பாதிட்டு உற்பத்தி கிரயம்.

(20 புள்ளிகள்)

வரையறுத்த லிபேடி நிறுவனம் X எனும் ஒரு பொருளினை உற்பத்தி செய்கின்றது. இது A₁, A₂, A₃ களஞ்சியத்திற்கு மாற்ற முன் திணைக்களங்களில் செய்முறைப்படுத்தப்படுகின்றது. திணைக்களம் A₃ இல், Z எனும் ஒரு உப உற்பத்திப் பொருள் உருவாகின்றது. இவ் உப உற்பத்திப் பொருளானது மேலும் BP எனும் திணைக்களத்தில் அலகிற்கு ரூபா.4 கிரயத்தில் செய்முறைப்படுத்தப்படுகின்றதோடு அலகு ரூபா.2க்கு வினியோகக் கிரயத்துடன் சேர்த்து அதனை அலகிற்கு ரூபா.18 விலையில் விற்கப்படுகின்றது.

கிரயம்	செய்முறை		
	A ₁	A ₂	A ₃
சாதாரண நடட்டம்	10%	5%	10%
இழிவு பெறுமதி (அலகிற்கு ரூபாகளில்)	1	3	5

பின்வரும் தகவல்கள் 2003 டிசம்பர் மாத்திற்கானவை

வெளியீடுகள்	A ₁	-	17,600
செய்முறை	A ₂	-	16,800
செய்முறை	A ₃	-	X க்கான வெளியீடுகள் 14,000 அலகுகள்
செய்முறை	BP	-	உப உற்பத்திப்பொருள் - Z 840 அலகுகள்

கிரயம்	செய்முறை		
	A ₁ (ரூபா)	A ₂ (ரூபா)	A ₃ (ரூபா)
நேர் திரவியம் (20,000 அலகுகள்)	40,000	-	-
சேர்க்கப்பட்ட திரவியம்	12,000	25,280	51,440
நேர் ஊழியம்	10,000	12,000	20,000
நேர் செலவுகள்	8,000	12,400	8,160

டிசம்பர் மாத்திற்கான பாதீடு செய்யப்பட்ட நிலையான மேந்தலை ரூபா.168,000 மேந்தலையானது நேர் ஊழிய அடிப்படையில் உள்ளார்க்கப்படுகின்றது. ஆரம்ப இறுதி குறை வேலைகள் எதுவும் இல்லை.

நீங்கள் தயாரிக்கப்பட வேண்டியது :

அ. A₁, A₂, A₃ மற்றும் BP செய்முறைக் கணக்குகள்

ஆ. அசாதாரண நடட்டம் மற்றும் இலாபக் கணக்குகள்

(22 புள்ளிகள்)

அ.

ஒரு நிறுவனம் J, K, L, M, N எனும் ஐந்து வகையான பொருட்களில் ஒவ்வொன்றிலும் மாதாந்தம் 100 அலகுகள் உற்பத்தி செய்கின்றது. இது கிரயத்துடன் சேர்ந்து (முழுக்கிரயம்) விலையிடலை மேற்கொள்கின்றது. இவ் பொருட்களின் அலகுக் கிரயம் வருமாறு.

	J	K	L	M	N
	ரூபா.(00)	ரூபா.(00)	ரூபா.(00)	ரூபா.(00)	ரூபா.(00)
நேர் திரவியம்	10	12	13	16	19
நேர் ஊழியம்	8	9	10	13	13
மாறும்மேந்தலை	4	5	7	9	10
நிலையான மேந்தலை	22	26	30	38	42
	3	4	5	7	8
இலாபம் (20%)	25	30	35	45	50
	5	6	7	9	10
	30	36	42	54	60

சந்தை நிலமையானது நிறுவனத்திற்கு எதிராக நகரத் தொடங்கியது. போட்டியாளர்கள் இப் பொருட்களின் விலையினைப் பின்வருமாறு நிர்ணயித்தனர். J: ரூபா.21; K: ரூபா. 34; L: ரூபா.38 M: ரூபா.51; N: ரூபா.40

அ. K, L, M எனும் மூன்று பொருட்களையும் உற்பத்தி செய்து இந் நிறுவனம் எவ்வாறு இவ் புதிய விலையில் போட்டியிட்டு மாதாந்தம் ரூபா.20,000 இலாபத்தினை ஈட்ட முடியும் எனக் காட்டுக.

ஆ. ஏன் எல்லைக் கிரய முறையானது நீண்ட கால தீர்மானங்களை எடுக்கப் பொருத்தமற்றது விளக்குக.

(18 புள்ளிகள்)