

EASTERN UNIVERSITY, SRI LANKA
FACULTY OF COMMERCE AND MANAGEMENT
PART II EXAMINATION IN BACHELOR OF COMMERCE 1999/ 2000
(APRIL 2006) EXTERNAL DEGREE (PROPER / REPEAT)
COM 301 MANAGEMENT ACCOUNTING

நேரம் : 3 மணித்தியாளம்

சகல வினாக்களுக்கும் விடை தருக.

01. (ii) நிறுவனம் ஒன்று சிறப்பாக இயங்குவதற்கு தொழிற்படு மூலதன முகாமைத்துவத்தினை மேற்கொள்ளுகின்றது. அவ்வாறு செய்வதற்கான காரணங்கள் என்ன? (4 புள்ளிகள்)
- (ii) பற்றாக குறை தொழிற்படு மூலதனத்தினால் நிறுவனம் எதிர் கொள்ளும் சவால்கள் யாவை? (4 புள்ளிகள்)
- (iii) (a) காசுப்பாய்ச்சல் கூற்றினை ஏன் ஒரு நிறுவனம் தயாரிக்க வேண்டும்? (2 புள்ளிகள்)
 (b) காசுப்பாய்ச்சல் கூற்றின் வரையறைகள் என்ன? (2 புள்ளிகள்)
- (iv) பாரம்பரிய மேந்தலை உறிஞ்சல் முறையினையும் செயற்பாட்டு அடிப்படையிலான கிரயவியல் முறையினையும் (Activity Based Costing) வேறுபடுத்துக. (4 புள்ளிகள்)
- (v) அல்பா நிறுவனத்தின் 31.12.2005 முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான வியாபார இலாப நட்டக் கணக்கு பின்வருமாறு.

	ரூ		ரூ
விபரம்	ரூ	விபரம்	ரூ
ஆரம்ப இருப்பு	9,950	விற்பனை	85,000
கொள்வனவு	54,525	இறுதி இருப்பு	14,900
கூலி	1,425		
மொத்த இலாபம் மி.செ	34,000		
	<u>99,900</u>		<u>99,900</u>
நிர்வாக செலவு	15,000	மொத்த இலாபம் மி.வ	34,000
விநியோக செலவு	3,000	வட்டி வருமானம்	300
நிதிச் செலவு	1,500	முதலீட்டு விற்பனை இலாபம்	600
சொத்து விற்பனை நட்டம்	400		
தேறிய இலாபம்	15,000		
	<u>34,900</u>		<u>34,900</u>

அல்பா நிறுவனத்தின் 31.12.2005 இல் உள்ளபடியான ஐந்தொகை பின்வருமாறு.

ஐந்தொகை

பொறுப்புக்கள்	ரூபா	சொத்துக்கள்	ரூபா
பங்கு மூலதனம்	20,000	காணியும் கட்டடமும் (தேறியது)	15,000
ஒதுக்கம்	9,000	பொறியும் இயந்திரமும் (தேறியது)	8,000
இ.ந. க/கு	6,000	இருப்பு	14,900
நடைமுறை பொறுப்பு	13,000	கடன்பட்டோர்	7,100
		வங்கியிலுள்ள காசு	3,000
	<u>48,000</u>		<u>48,000</u>

பின்வரும் விகிதாசாரங்களைக் கணிக்க.

- நடைமுறை விகிதம்.
- தொழிற்பாட்டு விகிதம்.
- இருப்பு புரள்வு விகிதம்
- தேறிய இலாப விகிதம்.
- நிலையான சொத்து புரள்வு விகிதம்.

(10 புள்ளிகள்)

இயந்திரம் ஒன்றினை ரூ.80,000 க்கு கொள்வனவு செய்யக் கூடியதாகவுள்ளது. இதனை 5 வருடகாலத்திற்கு பயன்படுத்தலாமெனவும் 5 வருட கால முடிவில் அதனது இழிவுப் பெறுமதி ரூ.10,000 எனவும் எதிர்பார்க்கப்படுகின்றது. இவ் இயந்திரம் மூலம் ஒவ்வொரு வருடமும் பின்வரும் இலாபம் உழைக்குமென எதிர்பார்க்கப்படுகின்றது.

வருடம்	பெறுமானத் தேய்வு கழிக்க முன் இலாபம்
1	ரூ. 20,000
2	ரூ. 40,000
3	ரூ. 30,000
4	ரூ. 15,000
5	ரூ. 5,000

கணக்கீட்டு திரும்பல் வருவாய் விகிதத்தினைக் Accounting Rate of Return (ARR) ஐ கணிக்க.

(4 புள்ளிகள்)

- (vii) இந்திரம் A யின் கிரயம் ரூ.100,000, கொள்வனவின் போது உடனடியாக பணம் செலுத்த வேண்டும். இந்திரம் B யின் கிரயம் ரூ.120,000, கொள்வனவின் போது அரைப் பகுதி உடனடியாக பணம் செலுத்த வேண்டும் மீதியினை தொடர்ந்து வரும் ஆண்டில் செலுத்த வேண்டும். எதிர்பார்க்கப்பட்ட காசு உட்பாய்ச்சலும் 7% இல் கழிவுக் காரணியும் பின்வருமாறு.

ஆண்டு	இயந்திரம் A	இயந்திரம் B	7% இல் கழிவுக் காரணி
1	20,000	-	0.93458
2	60,000	60,000	0.87344
3	40,000	60,000	0.81630
4	30,000	80,000	0.76289
5	20,000		0.71299

(Net Present Value) NPV முறை மூலம் நிறுவனம் எவ் இயந்திரத்தினை கொள்வனவு செய்யலாம்? உமது தெரிவினை நியாயப்படுத்துக.

(6 புள்ளிகள்)

- (viii) விகிதப்பகுப்பாய்வின் வரையறைகள் எவை?

(4 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 40 புள்ளிகள்)

- (i) நிலையான தொழிற்படு மூலதனம் மற்றும் தற்காலிக தொழிற்படு மூல்தனம் என்பவற்றினை உதாரணத்துடன் விளக்குக.

(4 புள்ளிகள்)

- (ii) ஒரு பெட்டி சேட்டினை (shirt) உற்பத்தி செய்வதற்கான கிரயம் மற்றும் விற்பனை விபரங்கள் பின்வருமாறு.

	ரூ.	ரூ.
துணியும் நேர் மூலப்பொருளும்	355	
பெட்டி	<u>15</u>	370
நேர் கூலி		120
மேந்தலைகள்		
- மாறும் செலவு	30	
- நிலையான செலவு	<u>80</u>	<u>110</u>
		600
தேறிய இலாபம்		<u>150</u>
விற்பனை விலை		750

மேலதிக தகவல்கள்

- ஒரு மாதத்திற்கு 1500 பெட்டி சேட்டுக்களை உற்பத்தி செய்வது என நிறுவனம் திட்டமிட்டிருக்கிறது.
- மூலப்பொருள் இருப்பு ½ மாதம்.
- உற்பத்தி சுழற்சிக் காலம் ½ மாதம்.
- முடிவுப் பொருள் இருப்பு 1½ மாதம்.
- கடன்பட்டோர் நிலுவையினை 1½ மாத்தில் செலுத்துவர்.
- சராசரிக் கொடுப்பனவுக் காலம் மூலப்பொருள், மேந்தலைகள் 1½ மாதங்கள், கூலி ½ மாதம்.
- ஒரு அலகுக்கான பெறுமானத் தேய்வு ரூ.60 இனை நிலையான மேந்தலை உள்ளடக்கியுள்ளது.
- 50% மானவை அரை குறை வேலையாகும்.

மாதத்திற்கான தொழிற்படு மூலதனத்தினைக் கணிக்க.

(16 புள்ளிகள்)

கமரோன் நிறுவனத்தின் 31.12.2004, 31.12.2005 இல் உள்ளபடியான ஐந்தொகை பின்வருமாறு.

	2005	2004
சொத்துக்கள்		
நிலையான சொத்துக்கள்		
காணி	500,000	500,000
கட்டடம்	2,750,000	2,750,000
உபகரணம்	2,430,000	2,100,000
	<u>5,680,000</u>	<u>5,350,000</u>
திரண்ட பெறுமானத் தேய்வு	(1,780,000)	(1,500,000)
	<u>3,900,000</u>	<u>3,850,000</u>
முதலீடு	530,000	410,000
நடைமுறை சொத்துக்கள்		
இருப்பு	630,000	510,000
கடன்பட்டோர்	530,000	460,000
முற்பனக் காப்புறுதி	10,000	20,000
காசு	150,000	130,000
	<u>5,750,000</u>	<u>5,380,000</u>

பொறுப்புக்கள்

உரிமை மூலதனம்

சாதரண பங்கு மூலதனம்	1,650,000	1,510,000
நிறுத்தி வைத்த இலாபம்	2,800,000	2,460,000

நீண்ட காலக் கடன்

ஈட்டுக் கடன்	850,000	1,000,000
வங்கிக் கடன்	240,000	150,000

நடைமுறை பொறுப்பு

கடன் கொடுத்தோர்	130,000	170,000
அட்டுறுக் கூலி	35,000	20,000
அட்டுறு வட்டி	15,000	10,000
அட்டுறு வரி	30,000	60,000
	<u>5,750,000</u>	<u>5,380,000</u>

கமரோன் நிறுவனத்தின் 31.12.2005 முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான இலாபநட்டக் கணக்கு பின்வருமாறு.

	ரூபா	ரூபா
விற்பனை		4,720,000
விற்பனை சரக்கின் கிரயம்		(2,320,000)
மொத்த இலாபம்		2,400,000

தொழிற்பாட்டுச் செலவு

கூலி	1,420,000	
காப்புறுதி	150,000	
பெறுமானத் தேய்வு	400,000	(1,970,000)
தொழிற்பாட்டு வருமானம்		<u>430,000</u>
ஏனைய வருமானம்		
உபகரண விற்பனை நட்டம்	(60,000)	
முதலீட்டு விற்பனை இலாபம்	<u>150,000</u>	<u>90,000</u>
		520,000
வட்டி		(50,000)
வரிக்கு முன் இலாபம்		<u>470,000</u>
வரி		(80,000)
வரிக்கு பின் இலாபம்		<u><u>390,000</u></u>

மேலதிக தகவல்கள்

- ரூ.200,000 கொள்வனவு செய்யப்பட்ட உபகரணம் ஒன்று ரூ.20,000 க்கு 2005ம் ஆண்டு விற்பனை செய்யப்பட்டது. அதனது திரண்ட பெறுமானத் தேய்வு ரூ.120,000. புதிய உபகரணம் ரூ.530,000 க்கு 2005ம் ஆண்டு கொள்வனவு செய்யப்பட்டது.
- ரூ.160,000 பெறுமதியான முதலீடு ரூ.310,000 க்கு விற்பனை செய்யப்பட்டது. மேலதிக முதலீடு ரூ.280,000 க்கு கொள்வனவு செய்யப்பட்டது.
- வங்கிக் கடன் 2005ம் ஆண்டில் செலுத்தியது ரூ.200,000. புதிய வங்கிக் கடன் பெற்றது ரூ.290,000.
- ஈட்டுக் கடனை மீட்பதற்காக 2005ம் ஆண்டில் செலுத்தப்பட்ட காசு ரூ.150,000.
- சாதாரண பங்கு ரூ.140,000 க்கு 2005ம் ஆண்டு வழங்கப்பட்டது.

வேண்டப்படுவது

நேர் முறை மூலம் காசுப்பாய்ச்சல் கூற்றைத் தயாரிக்க.

(20 புள்ளிகள்)

எக்காட் ஓட்டோ லிமிட்டட் P, Q, R என்னும் 3 பொருட்களின் உற்பத்தி செய்கின்றது. அது தொடர்பான விபரங்கள் பின்வருமாறு.

	P	Q	R
வெளியீடு (அலகுகள்)	5,000	15,000	22,500
நேர் மூலப்பொருட்கள் கிரயம்	100	80	60
நேர்க் கூலி	60	80	100
தேவையான கொள்வனவுக் கட்டளைகளின் எண்ணிக்கை	600	900	1,000
ஒழுங்குபடுத்தல்களின் எண்ணிக்கை (Set ups)	130	120	150

உற்பத்தி மேந்தலைச் செலவு பின்வரும் செயற்பாடுகள் மூலம் பிரிக்கப்படுகின்றது.

கொள்வனவுக் கட்டளை	ரூ.700,000
இயந்திர ஒழுங்குபடுத்தல்	ரூ.600,000
	<u>ரூ.1,300,000</u>

பெறப்பட்ட மொத்த கட்டளைகள் 2500
மொத்த இயந்திர ஒழுங்குபடுத்தல் 400

வேண்டப்படுவது

செயற்பாட்டு கிரய அடிப்படை முறை மூலம் ஒவ்வொரு பொருட்களுக்குமான அலகு கிரயத்தினை கணிக்க.

(புள்ளிகள் 10)

கீலே தரப்பட்ட தகவல்களைக் கொண்டு 31.12.2005 முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான வியாபார இலாப நட்டக் கணக்கையும் ஐந்தொகையினையும் தயாரிக்க.

மொத்த இலாபம்	25 %
தேறிய இலாபம்	20 %
இருப்பு புரள்வு	10 தடவைகள்
தேறிய இலாபம் / ஈடுபடுத்தி மூலதனம்	1/5
ஈடுபடுத்திய மூலதனத்திற்கும் மொத்த பொறுப்பிற்குமிடையான விகிதம்	1/2
நிலையான சொத்துக்கள் / ஈடுபடுத்தி மூலதனம்	5/4
நிலையான சொத்துக்கள் / மொத்த நடைமுறைச் சொத்து	5/7
நிலையான சொத்துக்கள்	ரூ.1,000,000
இறுதி இருப்பு	ரூ.100,000
ஈடுபடுத்திய மூலதனம் = தேறிய இலாபம் + மூலதனம்	

(புள்ளிகள் 10)