

Eastern University, Sri Lanka  
Faculty of Commerce & Management

External Degrees

Part II (3<sup>rd</sup> year) Examination in BBA – 2009/2010

(Proper/Repeat) [August/September – 2014]

EXB 301 - Managerial Accounting

கணினிகள் பயன்படுத்தப்படலாம்

அனைத்து வினாக்களுக்கும் விடை தருக

நேரம்: 03 மணித்தியாலங்கள்

Q1 a) தொழிற்சாலையொன்றில் பொருளானது இரு செயன்முறைகளினூடாகப் பயணிக்கின்றது. அவை A உம் B உம் ஆகும். செயன்முறை A இல் இழப்பு 5% என எதிர்பார்க்கப்படும் அதே வேளையில், செயன்முறை B அல் 2% எனவும் எதிர்பார்க்கப்படுகின்றது. விரயத்தினை விற்பனை செய்வதனுடாக எவையும் பெறப்படுவதில்லை. ஏப்ரல் மாதத்தின் போது அலகொன்று ரூபா 6.00 படி 10,000 அலகுகள் மூலப்பொருட்கள் செயன்முறை A க்கு அறிமுகப்படுத்தப்படுகின்றன. ஏனைய கிரயங்கள் பின்வருமாறு:

	செயன்முறை A	செயன்முறை B
	ரூபா	ரூபா
மூலப்பொருட்கள்	-	6,140
கூலி	10,000	6,000
மேந்தலை	6,000	4,600

செயன்முறை A இலிருந்து 9,300 அலகுகளும், செயன்முறை B இலிருந்து 9,200 அலகுகளும் வெளியீடாகப் பெறப்படுகின்றன. செயன்முறை B இலிருந்து பெறப்படும் இறுதிப் பொருட்கள் களஞ்சியத்திற்கு மாற்றப்படுகின்றன.

இறுதிப் பொருட்களில் 8,000 அலகுகள் ரூபா 15.00 படி விற்கப்படுகின்றன. விற்பனை வினியோகச் செலவாக அலகொன்றுக்கு ரூபா 2.00 ஏற்படுகின்றது.

நீர் பின்வருவனவற்றைத் தயாரிக்குமாறு வேண்டப்படுகின்றீர்.

1. செயன்முறைக் கணக்குகள்
2. எதுவிதமான ஆரம்ப இருப்புக்களும் இல்லை எனக் கருதி, ஏப்ரல் மாதத்திற்கான நிறுவனத்தினது இலாப நட்டக் கூற்று.

(17 புள்ளிகள்)

b) செயன்முறைக் கிரயங்களின் பிரதானமான பண்புகளைக் குறிப்பிடுக.

(03 புள்ளிகள்)

c) 'நிதிக் கணக்கியலின் மட்டுப்பாடுகள் கிரயக் கணக்கியலுக்கு இட்டுச் செல்லுகின்றன'. இக்கூற்றினை விபரிக்குக.

(02 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 22 புள்ளிகள்)

Q2 a) குறிப்பிட்ட உற்பத்திப் பொருளொன்றின் அலகொன்றினை உற்பத்தி செய்வதற்கான நியமக் கிரயம் பின்வருமாறு:  
மூலப்பொருட்கள் கிலோகிராம் ஒன்று ரூபா 1.50 படி 80 கிலோகிராம் கூலி மணித்தியாலம் ஒன்றுக்கு ரூபா 1.25 படி 18 மணித்தியாலங்கள்

அலகொன்று பூர்த்தியாகும் போது கிலோகிராம் ஒன்று ரூபா 1.75 படி 75 கிலோகிராம் மூலப்பொருள் பயன்படுத்தப்பட்டுள்ளது என்பதும், கூலியானது மணித்தியாலம் ஒன்றுக்கு ரூபா 1.50 படி 16 மணித்தியாலங்கள் பயன்படுத்தப்பட்டுள்ளது என்பதும் கண்டறியப்பட்டது.

மூலப்பொருள் கிரயங்களையும், கூலிக் கிரயங்களையும் பகுப்பாய்வு செய்யுமாறு நீர் வேண்டப்படுகின்றீர்.

(09 புள்ளிகள்)

b) போக்குவரத்துக் கம்பனியானது, கண்டி நகரத்தில் பின்வருமாறு பஸ் வண்டிகளை இயக்கி வருகின்றது.

10 பஸ் வண்டிகள் - பஸ் வண்டியொன்றுக்கு 50 பயணிகள் வீதம்

15 பஸ் வண்டிகள் - பஸ் வண்டியொன்றுக்கு 40 பயணிகள் வீதம்

சராசரியாக ஒவ்வொரு பஸ் வண்டியும் நாளொன்றுக்கு 10 பயணங்களை 8km தூரத்திற்கு மேற்கொள்ளுகின்றன. அவற்றில் 75% மான இருக்கைகள் பயன்படுத்தப்படுகின்றன.

மாதத்தில் 31 நாட்கள் என்பதனைக் கவனத்திற் கொண்டு வினைத்திறான பயணிகள் kmஐக் கணிக்க.

(05 புள்ளிகள்)

c) 'உமது சொந்த வாகனத்தில் நீண்ட தூரம் பயணிப்பது மலிவானதாகக் காணப்படும்'. இக்கூற்றை கிரய எண்ணக்கருக்களின் அடிப்படையில் விமர்சிக்குக.

(04 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 18 புள்ளிகள்)

Q3 a) வருண் கம்பனியானது ஒரு குறித்த பொருளை மட்டும் உற்பத்தி செய்து விற்பனை செய்கின்றது. இந்நிறுவனத்தின் விற்பனை தொடர்பாகவும் கிரயம் தொடர்பாகவும் மதிப்பீடு செய்யப்பட்ட தகவல்கள் வருமாறு:

நிலையான கிரயம் ரூபா 60,000.00

மாறும் கிரயம் அலகொன்றுக்கு ரூபா 8.00

விற்பனை விலை அலகொன்றுக்கு ரூபா 12.00

எதிர்பார்க்கப்பட்ட விற்பனை 18,000 அலகுகள்

நீர் பின்வருவனவற்றை மேற்கொள்ளுமாறு வேண்டப்படுகின்றீர்.

1. இலாப நட்டமற்ற புள்ளி (அலகுகளில்/ரூபாயில்)
2. எதிர்பார்க்கப்படும் இலாபம்

பின்வரும் மேலதிக தகவல்களைக் கவனத்திற் கொண்டு இலாப நட்டமற்ற புள்ளி அலகுகள், மொத்தமாகக் கிடைக்கும் இலாபத்தில் ஏற்படும் மாற்றம் போன்றவற்றை இனங்காண்க.

3. இவ்வற்பத்திக் கம்பனிக்கு மேலதிகமாக 2,000 அலகுகளுக்கு கட்டளை ஒன்று கிடைக்கப் பெறுகின்றது. இச்சந்தர்ப்பத்தில் அலகு ஒன்றின் விற்பனை விலை ரூபா 10.50 ஆகும்.
4. புதிய இயந்திரம் ஒன்று கொள்வனவு செய்யப்படவிருக்கின்றது. இதனால் நிலையான கிரயம் ரூபா 10,000 ஆல் அதிகரிக்கப்படுகின்றது. அத்துடன் மாறும் கிரயமானது, அலகொன்றுக்கு ரூபா 1.00 இனால் குறைக்கப்படுகின்றது.
5. உண்மை விற்பனை அலகுகள் 19,000 அலகுகளாகவும், உண்மை மாறும் கிரயம் ரூபா 7.00 ஆகவும் இருந்தது.

(15 புள்ளிகள்)

b) ஒப்பந்தக் கிரயவியலை விளக்கி இலாபத்தினைச் சீராக்கும் முறைகளை விபரிக்குக.

(5 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 20 புள்ளிகள்)

04) a) சம்பத் PLC நிறுவனம் 4 உற்பத்திப்பொருட்களைத் தயாரித்து விற்பனை செய்கின்றது. கம்பனியின் 2013/14 க்கான பாதீட்டுத் தகவல்கள் பின்வருமாறு.

உற்பத்திப்பொருள்	A	B	C	D
அலகொன்றுக்கான மாறும் கிரயம் (ரூபா)	50	100	22	80
உற்பத்தி அலகொன்றுக்குத் தேவைப்படும் இயந்திர மணித்தியாலங்கள்	2	5	1	2
நிலையான கிரயம் (ரூபா)	125,000	50,000	50,000	100,000

தனது மாறும் கிரயத்தின் மீது 100% இலாபம் கூட்டிக் குறிப்பதே (mark up) கம்பனியின் விலையிடல் கொள்கையாக இருக்கின்றது.

அண்மையில் சம்பத் PLC நிறுவனம் பாருக் PLC நிறுவனத்துடன் ஒரு புதிய ஒப்பந்தத்தினை ஏற்படுத்திக் கொண்டது. இவ்வொப்பந்தத்தின்படி சம்பத் PLC பாருக் PLC கம்பனிக்கு உற்பத்திப்பொருள் A யின் 2500 அலகுகளினை வழங்க வேண்டும். இந்த விசேட கட்டளைக்குப் புறம்பாக உற்பத்தி Aயும், Bயும் ஒன்றாகச் சேர்த்து விற்பனை செய்யப்படுவதோடு ஒவ்வொரு உற்பத்திக்காகவும் 1500 அலகுகள் உச்ச மட்ட கேள்வியாக எதிர்பார்க்கப்படுகின்றது. உற்பத்தி D யிலிருந்து கம்பனி எதிர்பார்க்கின்ற உச்ச பங்களிப்பு ரூபா 400,000 ஆகும். பின்வருவனவற்றைக் கணிக்குமாறு நீர் வேண்டப்படுகின்றீர்.

a) ஆண்டொன்றுக்கான உச்ச மட்ட இயந்திர இயலளவு 22,000 இயந்திர மணித்தியாலங்கள் என மட்டுப்படுத்தப்பட்டால், உத்தம உற்பத்திக் கலவையினை (optimum product mix) கணிப்பிடுக.

b) மேலே a)இல் பெறப்பட்ட உத்தம உற்பத்திக் கலவையினை



அடிப்படையாகக் கொண்டு இலாபத்தினைக் கணிக்குக.

- c) a) இல் நடட்டமடையும் உற்பத்தி ஒன்றைக் கைவிடுவதா இல்லையா என்பதனைத் தீர்மானிப்பதற்கு முன்னர் கவனத்திற் கொள்ள வேண்டிய காரணிகளை இனங்காண்க.

(15 புள்ளிகள்)

- b) கிரயவியலில் துணைப் பொருள், இணைப்புப் பொருள் என்பவற்றுக்கிடையிலான வேறுபாட்டினை விபரிக்குக.

(03 புள்ளிகள்)

- c) JIT கொள்வனவின் நன்மைகளை விபரிக்குக.

(02 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 20 புள்ளிகள்)

- 05) a) BCD லிமிட்டட் ஆனது ஒரு பொருளை மாத்திரம் உற்பத்தி செய்கின்றது. 2015ம் ஆண்டிற்கான காலாண்டு அடிப்படையில் அமைந்த விற்பனைப்பாதிப் பின்வருமாறு:

காலாண்டு	விற்பனை அலகுகளின் எண்ணிக்கை
I	12,000
II	15,000
III	16,500
IV	18,000

ஆண்டின் ஆரம்பத்தில் 4,000 அலகுகள் ஆரம்ப இருப்பும் ஆண்டின் இறுதியில் இறுதியிருப்பாக 6,500 அலகுகளும் காணப்படுமென எதிர்வு கூறப்படுகின்றது.

உற்பத்தியானது, நடப்புக் காலாண்டில், மூன்றில் இரண்டு பகுதி விற்பனைக் கேள்வியினையும், அடுத்த காலாண்டில் மூன்றிலொரு பகுதி விற்பனைக் கேள்வியினையும் உள்ளடக்கியதாகக் காணப்படுகின்றது.

உற்பத்திப்பொருளின் அலகொன்றுக்கான நியமக்கிரயம் பின்வருமாறு:

நேர் மூலப்பொருள் கிராம் 50 சதம் வீதம் 10 கிராம்

நேர்கூலி மணித்தியாலத்திற்கு ரூபா 4 வீதம் ஒரு மணித்தியாலமும் முப்பது நிமிடங்களும்.

மாறும் மேந்தலை மணித்தியாலத்திற்கு ரூபா 1 வீதம் ஒரு மணித்தியாலம் நிலையான மேந்தலை மணித்தியாலத்திற்கு ரூபா 2 வீதம் ஒரு மணித்தியாலமும் முப்பது நிமிடங்களும். பாதிடப்பட்ட உற்பத்திக்காக வருடத்திற்கான கூலி மணித்தியாலங்கள் 90,000 ஆகும்.

1. உற்பத்தி செய்ய வேண்டிய அலகுகளையும், நேர் மூலப்பொருள், நேர்கூலி, மாறும் மேந்தலை, நிலையான மேந்தலை போன்றவற்றின் மொத்தக் கிரயத்தினையும் உள்ளடக்கியதாக 2015ம் ஆண்டுக்கான உற்பத்திப் பாதிட்டினைக் காலாண்டு அடிப்படையில் தயாரிக்குமாறு நீர் வேண்டப்படுகின்றீர்.

2. அலகொன்றுக்கான பாதிடப்பட்ட விற்பனை விலை ரூபா 17.00 எனில், முழுவருடத்திற்கான பாதிடப்பட்ட இலாபம் என்ன?

(17 புள்ளிகள்)

- b) நெகிழ்த்தக்க பாதிட்டினை விபரிக்குக.

(03 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 20 புள்ளிகள்)