

Eastern University, Sri Lanka
Faculty of Commerce and Management
External Degree



Part - II Examination in Business Administration 2006/ 2007 (Dec'2009/ Jan'2010)
(Proper)

EXB 301 Managerial Accounting

சகல வினாக்களுக்கும் விடை தருக.

நேரம் : 03 மணித்தியாலங்கள்

01. அ. வியாபார நிறுவனமொன்றில் கிரய மற்றும் முகாமைக் கணக்கீட்டின் முக்கிய தொழிற்பாடுகளை சுருக்கமாக விளக்குக.

(04 புள்ளிகள்)

ஆ. கிரய அலகு (unit of cost) என்னும் பதத்தினால் நீங்கள் விளங்கிக்கொள்வதென்ன? கிரயக்கணக்கீட்டு நோக்கத்திற்காக பின்வரும் விடயங்களுக்கு பொதுவாகப் பயன்படுத்தப்படும் கிரய அலகினையும் கிரய முறையினையும் குறிப்பிடுக?

(1) செங்கல் உற்பத்தி

(2) நிலக்கரி அகழ்வு

(3) மின்சார உற்பத்தி

(4) தைத்த ஆடைகள்

(04 புள்ளிகள்)

இ. நிறுவனம் ஒன்றின் 31 டிசெம்பர் 2008 இல் முடிவுற்ற ஆண்டுக்கான தரவுகள் பின்வருமாறு:

விடயங்கள்	ரூபா	விடயங்கள்	ரூபா
நேர்க் கூலிகள்	240000	பொறி பெறுமானத் தேய்வு	8600
நேர் மூலப்பொருள் கொள்வனவு	322000	காட்சியறை வாடகை	3000
கொள்வனவுத் திரும்பல்	13000	விற்பனைச் செலவுகள்	3200
அலுவலக சம்பளங்கள்	3100	மின்கட்டணம்	900
நேர் மூலப்பொருள் காவுகைச் செலவு	4200	வாய்வும் நீரும்	3400
அறவிடமுடியாக் கடன்	2400	வலு	2800
அலுவலக செலவுகள்	6400	ஊழியர் நலன்புரி செலவுகள்	4600
விற்பனை வாகன வாடகை	2000	கழிவுப் பொருட்களின் விற்பனை	450
போக்குவரத்து செலவுகள்	6000	தொழிற்சாலை மேற்பார்வை	3500
காட்சியறை தொலைபேசி	1500	விற்பனைகள்	640000
தொழிற்சாலை வாடகையும் வரியும்	14600		

வேண்டப்படுவது:

மேற்கூறிய தரவுகளில் இருந்து பின்வருவனவற்றை கணிக்க

- (i) முதற்கிரயம் (ii) தொழிற்சாலை மேந்தலை (iii) தொழிற்சாலை கிரயம்
(iv) மொத்த கிரயம் (v) ஆண்டுக்கான இலாபம் அல்லது நட்டம்

(06 புள்ளிகள்)

ஈ. தொழிற்சாலை ஒன்று ஒரு பொருள் 100000 அலகுகளை உற்பத்தி செய்தது. அலகுக்கான முதற் கிரயம்: நேர்மூலப் பொருள் ரூ.1.80, நேர்க்கூலிகள் ரூ.1.20, அலகு ஒன்றிக்கான விற்பனை விலை ரூ.4.70. உற்பத்தி செய்யப்பட்ட அனைத்து அலகுகளும் விற்பனை செய்யப்பட்டன. பின்வரும் மேந்தலைகளும் இடம்பெற்றன.

விடயங்கள்	ரூபா	விடயங்கள்	ரூபா
தொழிற்சாலை வாடகையும் வரியும்	2800	பொறி திருத்தமும்	20000
தொழிற்சாலை மின்சாரமும் வலுவும்	5200	திருத்தச் செலவுகள்	5600
பொறி பெறுமானத் தேய்வு	7000	களஞ்சிய செலவுகள்	15000
ஊழியர் சம்பளங்கள்	24000	விற்பனைச் செலவுகள்	14700
முகாமையாளர் சம்பளங்கள்	12000	பொதுச் செலவுகள்	9200
நிலக்கரி எரிபொருள்	9000	கழிவுப் பொருள் விற்பனை	2400
நேரில் கூலிகள்	24500		

வேண்டப்படுவது:

முதற்கிரயம், தொழிற்சாலை கிரயம், அலகுக் கிரயம் மற்றும் இலாபம் என்பவற்றைக் காட்டும் கிரயத் தாள் ஒன்றை தயாரிக்குக.

(06 புள்ளிகள்)
(மொத்தம் 20 புள்ளிகள்)

அ. “இருப்புக் கட்டுப்பாடு என்பதனால் நீங்கள் விளங்கிக் கொள்தென்ன? அதன் நோக்கங்களை சுருக்கமாகக் குறிப்பிடுக.

(04 புள்ளிகள்)

ஆ. உற்பத்தி நிறுவனமொன்றில் மூலப் பொருள் ஒன்று பின்வருமாறு பாவிக்கப்பட்டுள்ளது.

உச்ச நுகர்வு	12,000	அலகுகள் வாரம் ஒன்றிக்கு
இழிவு நுகர்வு	4,000	அலகுகள் வாரம் ஒன்றிக்கு
சாதாரண நுகர்வு	8,000	அலகுகள் வாரம் ஒன்றிக்கு
மறு கட்டளைத் தொகை	48,000	அலகுகள்

விநியோகிப்புதற்கு தேவைப்படும் காலம்: இழிவு - 4 வாரங்கள்
உச்சம் - 6 வாரங்கள்

வேண்டப்படுவது:

பின்வருவனவற்றைக் கணிக்க

(i) மறு கட்டளை மட்டம்

(ii) இழிவு மட்டம்

(iii) உச்ச மட்டம்

(iv) சராசரி இருப்பு மட்டம்

(04 புள்ளிகள்)

இ. ஒரு நிறுவனம் ஒவ்வொன்றும் ரூ.5 கிரயமுடைய மூலப்பொருள் ஒன்றின் 10000 அலகுகளை ஆண்டு ஒன்றிற்கு பயன்படுத்துகின்றது. கட்டளை ஒன்றை செயற்படுத்துவதற்கான செலவு ரூ.100. ஆண்டுக்கான இருப்பு பராமரிப்புச் செலவு சராசரி இருப்புப் பெறுமானத்தின் 20% ஆகும்.

வேண்டப்படுவது:

இருப்புக் கிரயத்தினை இழிவுபடுத்துவதற்காக ஒரு தடவையில் (ஒரு கட்டளையில்) எவ்வளவு தொகையினை நிறுவனம் கொள்வனவு செய்தல் வேண்டும் என்பதை காண்க.

(04 புள்ளிகள்)

ஈ. மூலப்பொருள் ஒன்றின் கொள்வனவு மற்றும் வழங்கல் தொடர்பான கொடுக்கல் வாங்கல்கள் பின்வருமாறு:

02 ஜனவரி	-	கொள்வனவு	4000 அலகுகள் @ ரூ. 4.00 அலகு ஒன்றிக்கு
20 ஜனவரி	-	கொள்வனவு	500 அலகுகள் @ ரூ. 5.00 அலகு ஒன்றிக்கு
05 பெப்ரவரி	-	வழங்கல்	2000 அலகுகள்
10 பெப்ரவரி	-	கொள்வனவு	6000 அலகுகள் @ ரூ. 6.00 அலகு ஒன்றிக்கு
12 பெப்ரவரி	-	வழங்கல்	4000 அலகுகள்
02 மார்ச்	-	வழங்கல்	1000 அலகுகள்
05 மார்ச்	-	வழங்கல்	2000 அலகுகள்
15 மார்ச்	-	கொள்வனவு	4500 அலகுகள் @ ரூ. 5.50 அலகு ஒன்றிக்கு
20 மார்ச்	-	வழங்கல்	3000 அலகுகள்

வேண்டப்படுவது:

மேற்கூறிய தரவுகளில் இருந்து பின்வரும் இரு முறைகளில் இருப்பு பேரேட்டு கணக்கினை தயாரிக்குக.

- i. FIFO முறை
- ii. LIFO முறை

(08 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 20 புள்ளிகள்)

அ. “நேரக் கூலிமுறைமைக்கும் துண்டுக்கூலி முறைமைக்கும் இடையிலான வேறுபாடு யாது? அவற்றின் ஒப்பீட்டு ரீதியான அனுசூலங்களையும் பிரதிகூலங்களையும் குறிப்பிடுக.

(04 புள்ளிகள்)

ஆ. வேலை ஒன்றுக்கான கூலி முறை ஒன்றின் விபரம் பின்வருமாறு:

நியம உற்பத்தி - 8 அலகுகள் மணித்தியாலம் ஒன்றிற்கு
சாதாரண நேரக்கூலி வீதம் - ரூ.4 மணித்தியாலம் ஒன்றிற்கு
பிரயோகிக்கப்படவேண்டிய வேற்றுக்கூலி வீதம்:

(a) நியம அளவிற்கு குறைவாயின் துண்டுக்கூலியின் 80%

(b) நியம அளவிற்கு மிகையாயின் துண்டுக்கூலியின் 120%

9 மணித்தியாலங்களைக் கொண்ட வேலை நாளொன்றில் ஊழியர் X என்பவர் 54 அலகுகளையும் ஊழியர் Y என்பவர் 75 அலகுகளையும் உற்பத்தி செய்தனர்.

வேண்டப்படுவது:

மேற்கூறிய தகவல்களின் அடிப்படையில் ஊழியர் X இனதும் ஊழியர் Y இனதும் மொத்த கூலிகளை பின்வரும் முறைகளில் கணிப்பிடுக.

(i) நேரடித் துண்டுக்கூலி அடிப்படை (Straight piece basis)

(ii) ரெய்லரின் வேற்றுத் துண்டுக்கூலி முறை (Taylor's differential piece rate system)

(06 புள்ளிகள்)

இ. நிறுவனமொன்றின் ஊழியர்களுக்கான கூலி முறையின் விபரம் பின்வருமாறு:

ஊழியர்	A	B	C
அனுமதிக்கப்பட்ட நேரம்:			
மணித்தியாலம் (100 அலகுகளுக்கு)	35	40	42
அலகுக்கான கூலி (ரூபா)	2	3	4
மணித்தியாலக் கூலி வீதம் (ரூபா)	7	8	10
எடுக்கப்பட்ட உண்மை நேரம் (மணித்தியாலம்)	50	48	46
உற்பத்தி செய்யப்பட்ட உண்மை அலகுகள்	200	150	125

வேண்டப்படுவது:

பின்வரும் ஒவ்வொரு கூலி முறைமையின் கீழும் மேற்கூறிய ஊழியர்களுக்கு செலுத்தப்பட வேண்டிய மொத்தக் கூலிகளைக் கணிக்க.

- ஹல்சி வேயார் பிரிமியம் போனஸ் திட்டம் (Halsey Weir Premium Bonus Schemes)
- ஹல்சி பிரிமியம் போனஸ் திட்டம் (Halsey Premium Bonus Scheme)
- ரோவான் பிரிமியம் போனஸ் திட்டம் (Rowan Premium Bonus Scheme)

(06 புள்ளிகள்)



ஈ. நிறுவனமொன்று அதன் உழியர்கள் தொடர்பான பின்வரும் தரவுகளை வழங்குகின்றது:

01.01.2008 இல் ஊழியர்களின் எண்ணிக்கை	-	5000
31.12.2008 இல் ஊழியர்களின் எண்ணிக்கை	-	6000
பதவி விலகிய ஊழியர்களின் எண்ணிக்கை	-	500
பதவி நீக்கப்பட்ட ஊழியர்களின் எண்ணிக்கை	-	130
மீளமர்த்தப்பட்ட ஊழியர்களின் எண்ணிக்கை	-	450

வேண்டப்படுவது:

ஊழியர் புரள்வு வீகித்தினைக் கணிக்க

(04 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 20 புள்ளிகள்)

அ. “மேந்தலை” எனும் பதத்தினை வரைவிலக்கணம் செய்வதுடன் மேந்தலைகளின் பல்வேறு வகைகளையும் சுருக்கமாக விளக்குக.

(04 புள்ளிகள்)

ஆ. உற்பத்தி நிறுவனமொன்றிலிருந்து பெறப்பட்ட ஒரு காலப்பகுதிக்கான தரவுகள் பின்வருமாறு:

விடயங்கள்	உற்பத்தித் திணைக்களங்கள்			சேவைத் திணைக்களங்கள்	
	A	B	C	D	E
	நேர்க்கூலி (ரூ)	20000	30000	40000	10000
நேர் மூலப்பொருட்கள் (ரூ)	10000	20000	20000	15000	15000
ஊழியர் எண்ணிக்கை	100	150	150	50	50
மின்சாரம் (Kwh)	4000	3000	2000	1000	1000
மின் ஆளிகளின் எண்ணிக்கை	10	16	4	6	4
சொத்துக்கள் (ரூ)	600000	400000	300000	100000	100000
இடப்பரப்பு (சதுர அடி)	150	250	50	50	50

காலப்பகுதிக்கான செலவுகள் பின்வருமாறு:

	ரூபா	ரூபா
மின்வலு	5500	பெறுமானதேய்வு 150000
மின்சாரம்	1000	திருத்தமும் பராமரிப்பும் 30000
களஞ்சிய செலவுகள்	4000	பொதுச் செலவுகள் 60000
ஊழியர் நலன்புரிச் செலவுகள்	15000	வாடகையும் வரியும் 27500

சேவைத் திணைக்களம் E யின் கிரயங்கள் நேர்க்கூலி அடிப்படையிலும் சேவைத் திணைக்களம் D யின் கிரயங்கள் முறையே 5:3:2 என்ற வீதத்திலும் உற்பத்தி திணைக்களங்களாகிய A, B, C ஆகியவற்றுக்கு பகிர்வு செய்யப்படல் வேண்டும்.

வேண்டப்படுவது:

1. உற்பத்தி மற்றும் சேவைத் திணைக்களங்களுக்கு இடையிலான மேந்தலைப் பகிர்வு அட்டவணையை தயாரிக்குக.
2. மேந்தலைகள் நேர்க்கூலியின் வீதமாக உறிஞ்சப்படுகின்றன என கருதி ஒவ்வொரு உற்பத்தி திணைக்களங்களுக்குமான மேந்தலை உறிஞ்சல் வீதத்தினை கணிக்க

(10 புள்ளிகள்)

இ. கம்பனி ஒன்று A, B, மற்றும் C ஆகிய மூன்று உற்பத்தி திணைக்களங்களையும் X மற்றும் Y எனும் இரண்டு சேவைத் திணைக்களங்களையும் கொண்டுள்ளது. மாதம் ஒன்றில் இடம்பெற்ற மேந்தலைகள் பின்வருமாறு:

A - ரூ. 80,000	X - ரூ. 23,400
B - ரூ. 70,000	Y - ரூ. 30,000
C - ரூ. 50,000	

சேவைத் திணைக்களங்களின் மேந்தலைகள் உற்பத்தி திணைக்களங்களுக்கு பின்வரும் அடிப்படையில் மீள்பகிர்வு செய்யப்படல் வேண்டும்.

	A	B	C	X	Y
X யின் மேந்தலைகள்	20%	40%	30%	---	10%
Y யின் மேந்தலைகள்	40%	20%	20%	20%	---

வேண்டப்படுவது:

அட்சரகணித முறையில் சேவைத் திணைக்களங்களின் மேந்தலைகளை உற்பத்தி திணைக்களங்களுக்கு மீள்பகிர்வு செய்யும் கூற்றினை தயாரிக்குக.

(06 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 20 புள்ளிகள்)

05. அ. பொருள் ஒன்று A B மற்றும் C எனும் மூன்று செயன்முறைகள் ஊடாக உற்பத்தி செய்யப்படுகின்றது. ஒவ்வொரு செயன்முறையினதும் சாதாரண சேதாரங்கள் பின்வருமாறு செயன்முறை A – 3%, செயன்முறை B – 5%, செயன்முறை C – 8%.

செயன்முறை A யின் சேதாரங்கள் அலகு ஒன்று ரூ.0.25 வீதமும் செயன்முறை B யின் சேதாரங்கள் அலகு ஒன்று ரூ.0.50 வீதமும் செயன்முறை C யின் சேதாரங்கள் அலகு ஒன்று ரூ.1.00 வீதமும் விற்பனை செய்யப்பட்டன.

செயன்முறை A யிற்கு 2009 ஜனவரியில் 10000 அலகுகள் ரூ.1 வீதம் வழங்கப்பட்டன.

ஏனைய செலவுகள் பின்வருமாறு:

செயன்முறைகள்

	A	B	C
மூலப்பொருட்கள் (ரூபா)	1000	1500	500
கூலிகள்(ரூபா)	5000	8000	6500
நேர்ச் செலவுகள்(ரூபா)	1500	1200	2000
உண்மை வெளியீடு (அலகு)	9500	9100	8100

வேண்டப்படுவது:

ஆரம்ப இருப்போ இறுதி இருப்போ இல்லை எனக் கருதி செயன்முறைக் கணக்குகளைத் தயாரிக்குக.

(08 புள்ளிகள்)

ஆ. ABC கம்பனியானது 2010 ஜனவரி தொடக்கம் மார்ச் வரையிலான மூன்று மாத காலப்பகுதிக்கு அதன் செயற்பாடுக்காக தேவைப்படும் நிதிக்கு வங்கி மேலதிகப்பற்று வசதிகளை ஒழுங்கு செய்வதற்கு விரும்புகின்றது. பாதீடு செய்யப்பட்ட விடயங்களும்

மாதம்	விற்பனைகள்(ரூ.)	கொள்வனவுகள்(ரூ.)	கூலிகள்(ரூ.)
2009 நவம்பர்	180000	124000	12000
2009 டிசெம்பர்	192000	144000	14000
2010 ஜனவரி	108000	243000	11000
2010 பெப்ரவரி	174000	246000	10000
2010 மார்ச்	126000	268000	15000

ஏனைய தரவுகளும் பின்வருமாறு:

விற்பனைகளில் 50% ஆனவை அவற்றைத் தொடர்ந்து வரும் அடுத்த மாதத்திலும் மிகுந்த அதற்கடுத்த மாதத்திலும் சேகரிக்கப்படும். கொள்வனவுக்குரிய கொடுப்பனவுகள் அவற்றைத் தொடர்ந்து வரும் அடுத்த மாதத்தில் செலுத்தப்படும். கூலிகள் அதே மாதத்தில் செலுத்தப்படும்.

2010 ஜனவரியில் காசு மீதி ரூ.25000 இருக்கும் என மதிப்பிடப்பட்டுள்ளது.

வேண்டப்படுவது:

மேற்கூறப்பட்ட காலப்பகுதிக்கான காசுப் பாதிடு ஒன்றினைத் தயாரிக்குக (ஒவ்வொரு மாத முடிவிலும் கம்பனி பெற்றுக் கொள்ளவேண்டிய வங்கி மேலதிகப்பற்றினையும் சுட்டிக்காட்டுக)

(12 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 20 புள்ளிகள்)