

CA



THE INSTITUTE OF
CHARTERED ACCOUNTANTS
OF SRI LANKA

SUGGESTED SOLUTIONS

KE2 - Management Accounting Information

March 2017

பிரிவு 01

விடை 01

1.1

பொருத்தமான கற்றல் விளைவு: 1.1.2

கிரய வகைப்படுத்தலின் நோக்கம், இயல்பு மற்றும் பரப்பு என்பவற்றை விளக்கல் (நேர் / நேரில், நிலையான / மாறும் / அரைப்பகுதி மாறும், உற்பத்தி / காலம், கட்டுப்படுத்தக்கூடிய / கட்டுப்படுத்த இயலாத, பொருத்தமான / பொருத்தமற்ற கிரயங்கள்).

சரியான விடை: D

1.2

பொருத்தமான கற்றல் விளைவு: 1.3.1

ஊதிய வகைகள் (நேரத்தை அடிப்படையாகக்கொண்டமுறை, துண்டுக்கூலிமுறை மற்றும் ஊக்குவிப்புத்திட்டங்கள்) மற்றும் கூலிக்கிரயத்திற்கான கணக்கீடு (நெகிழ்ச்சித்தொழில் மற்றும் கூலிப்புரள்வு உள்ளடங்கலாக).

சரியான விடை: C

1.3

பொருத்தமான கற்றல் விளைவு: 2.1.1

இலாப எல்லை மற்றும் குறித்த விலையை மதிப்பிடலும் குறிப்பிட்ட சந்தர்ப்பங்களில் தரப்பட்ட விலை / இலாபஎல்லை வீதத்திற்கான தொகையை ரூபாவில் அடைந்துகொள்ளலும். (VAT, வருமானவரி மற்றும் கழிவுகள் உள்ளடங்கலாக)

	ரூபா.
சில்லறை விலை = 2070/90%	2,300.00
சில்லறை வியாபாரத்திற்கு கழிவுசெய்யப்பட்ட விலை (75%*2,300)	1,725.00
VAT இற்கு பின் (1,725/1.15)	1,500.00
இலாப எல்லை (20%)	300.00
பொருளின் கிரயம்	1,200.00

சரியான விடை: A

1.4

பொருத்தமான கற்றல் விளைவு: 2.3.1

இடை, நியமவிலகல், விலகலிற்கான இணைப்புக்குணகம் என்பவற்றை கணிப்பிட்டு வியாக்கியானம் செய்தல்.

சரியான விடை: B

1.5

பொருத்தமான கற்றல் விளைவு: 2.6.1
எளிய மற்றும் திரண்ட சுட்டிகளை விமர்சித்தல்.

சரியான விடை: A

1.6

பொருத்தமான கற்றல் விளைவு: 4.1.1
மீள்செலுத்தல் அட்டவணை, சாதாரண முதலீட்டு வட்டி மற்றும் காலத்துடனான வட்டிவீத மாற்றங்களின் போது எளிய வட்டி மற்றும் கூட்டு வட்டி, பயனுறுதிமிக்க வட்டிவீதம், வருமான விளைவு என்பவற்றை கணிப்பிடல்.

சரியான விடை: B

1.7

பொருத்தமான கற்றல் விளைவு: 5.2.1
நேர்மூலப்பொருள்கிரயம், நேர்கூலிக்கிரயம், மாறும் உற்பத்தி மேந்தலைகள், நிலையான உற்பத்தி மேந்தலைகள் மற்றும் விற்பனை என்பன மீதான அடிப்படை முரண்களைக் கணிப்பிட்டுக்கொள்ளல்.

சரியான விடை: C

1.8

பொருத்தமான கற்றல் விளைவு: 6.1.1
ஏகபரிமாண மற்றும் காலணைத்தொழிற்பாடுகளை வருமானம், கிரயம் மற்றும் இலாபம் என்பவற்றுடன் தொடர்புபடுத்தி எண்கணித மற்றும் வரைபட மாதிரிகளில் அடையாளம்காணல்.

சரியான விடை: C

1.9

பொருத்தமான கற்றல் விளைவு: 7.1.2
பாதீடலின் நோக்கங்களை விளக்குதல்.

சரியான விடை: C

1.10

பொருத்தமான கற்றல் விளைவு: 7.4.1
பாதீடலின் நோக்கங்களை விளக்குதல்.

சரியான விடை: B

(20 புள்ளிகள்)

வினா 02

2.1

பொருத்தமான கற்றல் விளைவு: 1.2.2

மூலப்பொருள் கட்டுப்பாட்டு முறைமைகள் மற்றும் EOQ, மறுகட்டளை மட்டம், ஆகக்கூடிய, ஆகக்குறைந்த மட்டங்கள், இருப்பு மதிப்பீடு மற்றும் FIFO, LIFO மற்றும் AVCO என்பவற்றை உபயோகித்து வழங்கல்களையும், இருப்புக்களையும் மதிப்பிடலும், ஒவ்வொரு இருப்பு மதிப்பீட்டு முறைகளின் கீழும் இலாபத்தை மதிப்பிடலும்.

(a), (c) மற்றும் (d) என்பன பிழையான கூற்றுக்கள்.

விளக்கப்பட்ட காரணங்களின் நிமித்தம் பின்வரும் கூற்றுக்கள் பிழையானவை

(a) மூன்று பிரதான கட்டுப்பாட்டு மட்டங்களும் மறுகட்டளை மட்டம், ஆகக்கூடிய மட்டம் மற்றும் ஆகக்குறைந்த மட்டம் என்பனவாகும்.

(c) மீள்விநியோகம் தொடர்ச்சியாக மேற்கொள்ளும் போது அது பயன்படுத்தப்படுகின்றது.

(d) FIFO மூலப்பொருள்கள் இருப்புக்கு விநியோகிக்கப்படுகின்ற ஒழுங்கின் அடிப்படையிலேயே இருப்பிலிருந்து அவை வழங்கப்படுகின்றன என கொள்ளப்படுகின்றது

2.2

பொருத்தமான கற்றல் விளைவு: 2.3.1

இடை, நியமவிலகல் மற்றும் விலகலின் இணைப்புக்குணகம் என்பவற்றைக் கணிப்பிடலும், வியாக்கியானம் செய்தலும்.

$$\text{சராசரி (இடை)} = (110 + 2 \cdot 120 + 2 \cdot 90) = 530$$

$$\text{விலகல்} = (15^2 + 18^2 \cdot 2 + 9^2 \cdot 2) = 1,035$$

$$\text{நியமவிலகல்} = \sqrt{1,035} = 32.17$$

2.3

பொருத்தமான கற்றல் விளைவு: 2.5.1

எழுமாறு தொடர்பான அடிப்படை அறிவை (எளிய எழுமாற்றுத்தெரிவு மற்றும் பெருமளவிலான எழுமாறுகள் மாத்திரம்) எழுமாற்று இடை மற்றும் எழுமாற்று விகிதாசாரங்களின் எழுமாற்றுப்பரம்பல்கள், மற்றும் வியாபாரத்தில் நம்பிக்கை இடைவேளைகளின் உபயோகம் அவற்றின் விமர்சனம் உட்பட என்பவற்றை விளக்குதல்.

(a) நியம வழு = σ/\sqrt{n} = $30/\sqrt{100} = 3$ நாட்கள்

(b) 95% நம்பிக்கை இடைவேளை $\mu = 720 \pm (1.96 \cdot 3)$

= 720 நாட்கள் \pm 5.88 நாட்கள்

714 நாட்களிலிருந்து 726 நாட்களுக்கு

2.4

பொருத்தமான கற்றல் விளைவு:	
3.2.1 செயற்பாட்டை அடிப்படையாகக் கொண்ட கிரயவியலன் (ABC) அவசியத்தை விளக்குதல்.	
3.2.2 ABCயில் உள்ளடங்குகின்ற படிமுறைகளை விளக்குதல்.	
செயற்பாட்டை அடிப்படையாகக்கொண்ட கிரயவியலின் அடிப்படையில்;	Rs.
அமைத்தல்கிரயம் (8,000,000/500*60)	960,000.00
மூலப்பொருள் கட்டளை (1,000,000/100*20)	200,000.00
ஊழியத்துடன் தொடர்புடையது (3,000,000/2,000*500)	750,000.00
DD உற்பத்திப்பொருளிற்கான மொத்த நிலையான கிரயம்	1,910,000.00
உற்பத்திப்பொருள் DD இற்கான வெளியீடு	40,000
அலகொன்றுக்கான நிலையான கிரயம்	47.75

2.5

பொருத்தமான கற்றல் விளைவு: 5.1.1 நியமக்கிரயவியலையும் (நியமம் எதிர் பாதிடுகளை ஒப்பிடல் வேண்டும்) நியமங்களின் வகைகளையும் வரையறுத்தல்.	
பாதிடுகள்	நியமங்கள்
ஒரு தொழிற்பாடு அல்லது கிரய நிலையத்திற்கான மொத்த திட்டமிடப்பட்ட திரட்டிய மொத்தக்கிரயத்தை தரல்.	ஒரு தனி வேலைக்கான வளப்பாவனை அலகைக் காட்டல்.
வெளியீட்டை அளவிட முடியாதவிடத்தும் எல்லாத்தொழிற்பாடுகளுக்கும் தயாரிக்கப்பட முடியும்	வெளியீடு அளவிடக்கூடிய மீண்டும் மீண்டும் இடம் பெறக்கூடிய செயற்பாடுகளுக்கு வரையறுக்கப்பட்டது.
பணரீதியாக வெளிப்படுத்தப்படுகின்றது	பணரீதியாக வெளிப்படுத்தப்படவேண்டிய அவசியமில்லை

2.6

பொருத்தமான கற்றல் விளைவு: 5.2.1 நேர் மூலப்பொருள் கிரயம், நேர்க்கூலிக்கிரயம், மாறும் உற்பத்தி மேந்தலைகள், நிலையான உற்பத்தி மேந்தலைகள் மற்றும் விற்பனை மீதான அடிப்படை முரண்களைக் கணிப்பிடலும், வியாக்கியானம் செய்தலும்.			
பாதிடு செய்யப்பட்ட	=		
விற்பனைத்தொகை	=		1,500
உண்மையான	=		
விற்பனைத்தொகை	=		1,630
விற்பனை அளவு முரண்	=		
அலகுகளில்	=		130
அலகிற்கான நியம இலாபம்	=	400 * 30%	120
விற்பனைத்தொகை இலாப முரண்	=	130*120	15,600 F

Alternative

பாதிடு செய்யப்பட்ட விற்பனைத் தொகை x நியம இலாபம் (1,500x 120) = 180,000
 உண்மையான விற்பனைத் தொகை x நியம இலாபம் (1,630x120) = 195,600
 முரண் = 15,600F

பொருத்தமான கற்றல் விளைவு: 6.1.1

ஏகபரிமாண மற்றும் காலணைத்தொழிற்பாடுகளை வருமானம், கிரயம் மற்றும் இலாபம் என்பவற்றுடன் தொடர்புபடுத்தி எண்கணித மற்றும் வரைபட மாதிரிகளில் அடையாளம்காணல்.

கேள்வி வளையி சமன்பாடு

$$P = a - bx$$

விலைஅதிகரிப்பு	= 5500/1.10 * 10% = ரூபா. 500
ஆரம்ப விலை	= 5500 - 500 = ரூபா . 5000
கேள்விக் குறைவு	= 51,000/.85 * 15% = 9000 அலகுகள்
ஆரம்பக் கேள்வி	= 51,000+9000 = 60,000 அலகுகள்

$$b = \frac{500}{9,000} = 1/18$$

$$5000 = a - (60,000 * 1/18)$$

$$a = 5,000 + 3,333 = 8,333$$

$$p = 8,333 - x/18$$

Alternative

$$b = \frac{\Delta Q_d}{\Delta p} = \frac{9,000}{500} = 18$$

$$Q = a - bp$$

$$60,000 = a - (18 \times 5,000)$$

$$a = 150,000$$

$$Q = 150,000 - 18P$$

2.8

பொருத்தமான கற்றல் விளைவு: 6.1.1

ஏகபரிமாண மற்றும் காலணைத்தொழிற்பாடுகளை வருமானம், கிரயம் மற்றும் இலாபம் என்பவற்றுடன் தொடர்புபடுத்தி எண்கணித மற்றும் வரைபட மாதிரிகளில் அடையாளம்காணல்.

$$X = 120 - 2P$$

$$P = 60 - 0.5X$$

$$TR = P * X = 60X - 0.5X^2$$

$$TC = FC + VC = 640 + X(4 + 0.5X)$$

$$TC = 640 + 4X + 0.5X^2$$

$$\text{இலாபநட்டமற்ற புள்ளியில், } TR - TC = 0$$

$$60X - 0.5X^2 - 4X - 0.5X^2 - 640 = 0$$

$$X^2 - 56X + 640 = 0$$

$$X = 16 \text{ or } X = 40$$

ஆகக்குறைந்த விற்பனை 20 ஆனபடியால்,

$$X = 40$$

$$X = 40, \text{ ஆகும்போது, } P = \text{ரூபா } 40$$

2.9

பொருத்தமான கற்றல் விளைவு: 6.2.1

உயர்வுபடுத்தல், இழிவுபடுத்தல் தீர்மானங்களில் வகையீட்டுக்குணகத்தின் உபயோகத்தை விளக்குதல் (இலாபத்தொழிற்பாடு அல்லது எல்லைத்தொழிற்பாடுகளை தேவையான மற்றும் போதுமான நிபந்தனைகளின் கீழ் உபயோகித்தல்).

இலாப உச்சப்படுத்தல்: விலையும், தொகையும்

உச்ச இலாபமானது :

$$MR = MC$$

$$100 - 0.05X = 60$$

$$x = 40 / 0.05 = 800 \text{ அலகுகள்}$$

$$\text{விலை} = 100 - 0.025x$$

$$= 100 - (0.025 * 800) = \text{ரூபா. } 80 / = \text{ அலகொன்று}$$

ஆகக் கூடிய இலாபம்

$$= \text{வருமானம்} - \text{கிரயம்} = (800 * 80) - ((800 * 60) + 7500)$$

$$= \text{ரூபா. } 8,500$$

Alternative 01

$$TR = x(100 - 0.025x)$$

$$= 100x - 0.025x^2$$

$$TC = 60x + 7,500$$

$$\text{இலாபம்} = 100x - 0.025x^2 - (60x + 7,500)$$

$$= 40x - 0.025x^2 - 7,500$$

$$\text{எல்லை இலாபம்} = \frac{dy}{dx} 40 - 0.05x$$

$$0 = 40 - 0.05x$$

$$0.05x = 40$$

$$x = 800$$

ஆகக்கூடிய வருமானம்

$$\begin{aligned}\text{இலாபம்} &= 40x - 0.025x^2 - 7,500 \\ &= (40 \times 800) - (0.025 \times 800^2) - 7,500 \\ &= \text{ரூபா. 8,500}\end{aligned}$$

Alternative 02

$$\begin{aligned}\text{TR} &= 100x - 0.025x^2 \\ \text{TC} &= 60x + 7,500 \\ \text{இலாபம்} &= 40x - 0.025x^2 - 7,500\end{aligned}$$

ஆகக் கூடிய வருமானப் புள்ளி

$$40x - 0.025x^2 - 7,500 = 0$$

$$x = 216.9048 \quad \text{or} \quad x = 1,383.0951$$

$$\frac{216.9048 + 1,383.0951}{2} = 800 \text{ அலகுகள்}$$

ஆகக் கூடிய வருமானம்

$$\begin{aligned}40x - 0.025x^2 - 7,500 \\ (40 \times 800) - (0.025 \times 800^2) - 7,500 \\ \text{ரூபா. 8,500}\end{aligned}$$

2.10

பொருத்தமான கற்றல் விளைவு: 7.3.1
தொழிற்பாட்டு மற்றும் காசுப் பாதீடுகளைத் தயாரித்தல் (பிரதான பாதீட்டை விளங்கிக் கொள்ளல் மாத்திரம் எதிர்பார்க்கப்படுகிறது).

கணிப்பீடு	தொகை
உற்பத்தித் தேவை	
எதிர்பார்க்கப்பட்ட விற்பனைப்பெட்டிகள்	15,200
இறுதி இருப்பு	1,800
(-) ஆரம்ப இருப்பு	(1,200)
உற்பத்திப்பெட்டிகளின் மொத்தம்	15,800
மொத்த உற்பத்தி பொதிகளில் = 15,800 x 24	379,200
கொள்வனவுத்தேவை	கிலோகிராம்
உற்பத்திச்செய்முறை = $((500/.95)*379,200)/1,000$	199,579
இறுதி இருப்பு	30,000
(-) ஆரம்ப இருப்பு	(25,000)
மொத்தக் கொள்வனவு கிலோ கிராமில்	204,579

Alternative

	கிலோ கிராமில்
விற்பனை $\left(\frac{15,200 \times 24 \times 500}{1,000} \right)$	182,400
(-) ஆரம்ப இருப்பு (முடிவுப் பொருள்) $\left(\frac{1,200 \times 24 \times 500}{1,000} \right)$	(14,400)
(+) இறுதி இருப்பு (முடிவுப் பொருள்) $\left(\frac{1,800 \times 24 \times 500}{1,000} \right)$	21,600
	189,600
சாதாரண நட்பம் $\left(\frac{189,600 \times 5}{95} \right)$	9,979
	199,579
(-) ஆரம்ப மூலப்பொருள் இருப்பு	(25,000)
(+) இறுதி முடிவுப் பொருள் இருப்பு	30,000
மொத்த கொள்வனவு	204,579

பிரிவு 2

விடை 03

பொருத்தமான கற்றல் விளைவு /கள்:

2.4.1 ஒரு வியாபாரத்திற்கு நிகழ்தகவின் முக்கியத்துவத்தை விளக்குதல்.

பிரேரிக்கப்பட்ட விபரமான விடை.

(a)

விற்கப்பட்ட அலகுகளின் எண்ணிக்கை	அலகொன்றி ற்கான பங்களிப்பு (ரூபா)	நிலையான கிரயம் (ரூபா)	இலாபம் (ரூபா)	இணைந்த நிகழ்தகவு	எதிர்பார்க்கப் பட்ட பெறுமதி (ரூபா)
100,000	7	400,000	300,000	$(0.4 \times 0.5 \times 0.3) = 0.06$	18,000
100,000	7	500,000	200,000	$(0.4 \times 0.5 \times 0.7) = 0.14$	28,000
100,000	5	400,000	100,000	$(0.4 \times 0.5 \times 0.3) = 0.06$	6,000
100,000	5	500,000	0	$(0.4 \times 0.5 \times 0.7) = 0.14$	0
80,000	7	400,000	160,000	$(0.6 \times 0.5 \times 0.3) = 0.09$	14,400
80,000	7	500,000	60,000	$(0.6 \times 0.5 \times 0.7) = 0.21$	12,600
80,000	5	400,000	0	$(0.6 \times 0.5 \times 0.3) = 0.09$	0
80,000	5	500,000	(100,000)	$(0.6 \times 0.5 \times 0.7) = 0.21$	(21,000)
				1.00	58,000

- (b)
- (i) இலாபத்தின் நிகழ்தகவு 56% $((0.06 + 0.14 + 0.06 + 0.09 + 0.21) \times 100\%)$
 - (ii) நட்டத்திற்கான நிகழ்தகவு 21% $(0.21 \times 100\%)$
 - (iii) இலாப நட்டமற்றதற்கான நிகழ்தகவு 23% $((0.14 + 0.09) \times 100\%)$

விடை 04

பொருத்தமான கற்றல் விளைவு /கள்:

3.1.1 உள்ளடக்க கிரயவியல் மற்றும் எல்லைக்கிரயவியலில் உள்ளடங்குகின்ற படிமுறைகளையும், நவீன வியாபார சூழலில் அவற்றின் பொருத்தப்பாட்டினையும் விளக்குக.

3.1.2 ஒரு மேந்தலைப்பகுப்பாய்வுத்தானை தயாரித்து (ஒரு பரஸ்பர ஒதுக்கல் மாத்திரம் எதிர்பார்க்கப்படுகிறது) முடிவுப்பொருள் உற்பத்தி அல்லது சேவைக்கு அவற்றின் ஒதுக்கீட்டையும் மேற்கொள்க (மேந்தலைக்கூடுதல் மற்றும் குறைவு உள்ளடக்கம் உள்ளடங்கலாக).

3.1.3 உள்ளடக்கக்கிரயமிடல் மற்றும் எல்லைக்கிரயமிடல் இரண்டிற்கும் கீழ் இலாபக்கூற்றைத் தயாரித்து இலாப இணக்கக்கூற்றையும் தயாரிக்க.

பிரேரிக்கப்பட்ட விபரமான விடை.

(a)

	உள்ளடக்க கிரயவியல் (ரூபா.)	எல்லைக்கிரயவியல் (ரூபா.)
<u>பொருட்களிற்கான கிரயம்</u>		
நேர்மூலப்பொருள்	3,800	3,800
நேர்மேந்தலை	1,200	1,200
நிலையான உற்பத்திமேந்தலை W1	250	-
பொருட்களிற்கான கிரயம்	5,250	5,000
100 அலகுகள் இறுதி இருப்பிற்கான பெறுமதி W2	525,000	500,000

செய்கை 1(W1)

நிலையான மேந்தலை உள்ளடக்கவீதம்

ரூபா.

பாதீடு செய்யப்பட்ட நிலையான உற்பத்தி மேந்தலை

300,000

அலகொன்றிற்கான வீதம்

= பாதீடு செய்யப்பட்ட நிலையான கிரயம்/ பாதீடு செய்யப்பட்ட அலகுகள்
= 300,000/1,200

250 மேசையொன்றுக்கு

செய்கை 2 (W2)

இறுதிஇருப்பு அலகுகள் = 125+1275 - 1300 = 100 அலகுகள்

(b)

மேந்தலைக்கூடுதல் / குறைவு உள்ளடக்கம்

		ரூபா.	
பாதீடு செய்யப்பட்ட நிலையான உற்பத்தி மேந்தலை	(250 * 1,275)	318,750	
உண்மையான நிலையான உற்பத்தி மேந்தலை		(299,000)	
மொத்த மேந்தலைக்கூடுதல் உள்ளடக்கம்		19,750	கூடுதல்

(C.) இலாப நட்க்குற்று

		உள்ளடக்க கிரயவியல் (ரூபா.)	எல்லைக் கிரயவியல் (ரூபா)
வருமானம்	= 7,500*1,300	9,750,000	9,750,000
விற்பனைக்கிரயம்			
ஆரம்ப இருப்பு		(643,000)	(606,000)
உற்பத்திக்கிரயம்	= 1,275*5,250 உள்ளடக்கக்கிரயம் = 1,275*5,000 எல்லைக்கிரயம்	(6,693,750)	(6,375,000)
(-) இறுதி இருப்பு		<u>525,000</u>	<u>500,000</u>
பங்களிப்பு / மேந்தலைக் கூடுதல் உள்ளடக்கத்திற்கு முன்னர் இலாபம்		2,938,250	3,269,000
(+) மேந்தலைக்கூடுதல் உள்ளடக்கம்		<u>19,750</u>	<u>-</u>
பங்களிப்பு / மேந்தலைக் கூடுதல் உள்ளடக்கத்திற்கு பின்னர் இலாபம்		2,958,000	3,269,000
(-) ஆராய்ச்சி அபிவிருத்திக்கிரயம்		(74,000)	(74,000)
(-) நிலையான உற்பத்தி மேந்தலை		-	(299,000)
(-) விற்பனை விநியோக மேந்தலை		<u>(950,000)</u>	<u>(950,000)</u>
தேறிய இலாபநட்டம்		<u>1,934,000</u>	<u>1,946,000</u>

இலாப வேறுபாடு = 1,934,000 - 1,946,000 = ரூபா. (12,000)

(d) இவ் இலாபவேறுபாட்டிற்கான காரணம் உள்ளடக்கக்கிரயவியல் முறையில் இறுதிஇருப்பில் நிலையான உற்பத்தி மேந்தலைகள் உள்ளடக்கப்பட்டுள்ளது.

விடை 05

பொருத்தமான கற்றல் விளைவு / கள்:
 4.2.3 மீள்பெறும் காலம், ARR, NPV மற்றும் IRR என்பவற்றை எளிய காசோட்டத் திட்டங்களின் கீழ் கணிப்பிடல்.

பிரேரிக்கப்பட்ட விபரமான விடை

(a)

(i) NPV கணிப்பீடு

வருடம்	0	1	2	3	4	5
முதலீடு	(80,000)					40,000
வருமானம்	-	20,000	22,000	24,200	26,620	29,282
நேர்க் கிரயங்கள்	-	(3,000)	(3,000)	(5,000)	(5,000)	(5,000)
ஏனைய செலவுகள்	-	(900)	(900)	(900)	(900)	(900)
மொத்தக் காசோட்டம்	(80,000)	16,100	18,100	18,300	20,720	63,382
கழிவு @ 15%	1	0.8696	0.7561	0.6575	0.5718	0.4972
இற்றைப்பெறுமதி	(80,000)	14,000	13,686	12,033	11,847	31,512
திட்டத்தின் தேறிய இற்றைப் பெறுமதி NPV						3,078

(ii) மீள்பெறும்காலம்

வருடம்	திரட்டிய காசோட்டங்கள் (ரூபா)
0	(80,000)
1	(63,900)
2	(45,800)
3	(27,500)
4	(6,780)

$$= 4 \text{ வருடங்கள்} + \frac{6,780}{63,383} * 12 \text{ மாதங்கள்}$$

= 4 வருடங்களும் 1.3 மாதங்களும் அல்லது 4 வருடங்களும் 2 மாதங்களும் அல்லது 4 வருடங்களும் 39 நாட்களும்

(i) கணக்கீட்டு வருமானவீதம்

	ரூபா மில்லியன்
மொத்தஇலாபம் (16,100+18,100+18,300+20,720+63,382)	136.602
(-) தேய்மானம்	(40)
(-) நிலையான கிரயம்	(2.5)
தேய்மானத்திற்கும் நிலையான கிரயத்திற்கும் பின்னரான மொத்த இலாபம்	94.102
சராசரி வருடாந்த இலாபம் =94.102/5	18.8204
சராசரி முதலீடு (80+40)/2	60
ARR = (18.8204/60)*100	31.36%

(b)

- (i) IRR ஒரு முதலீட்டின் எந்த வட்டி வீதத்தில் NPV பூச்சியமாக இருக்கும் எனக்கூறுகிறது. ஆனால், திட்டத்திற்கான மொத்த எதிர்பார்க்கப்பட்ட NPV பற்றி பணரீதியாக எதுவும் சுட்டிக்காட்டப்படவில்லை.
- (ii) எதிர்பார்க்கப்பட்ட வட்டிவீதத்திலும் பார்க்க IRR அதிகமாயிருப்பின், IRR முறை ஒரு கருத்திட்டமானது சாத்தியமானது என்பதனை சுட்டிக்காட்டுகிறது. எனினும், அது பெறுமதி உத்தமப்படுத்தலை வெளிப்படுத்தவில்லை.
- (iii) பல்வேறு முதலீட்டுத்தெரிவுகள் காணப்படுமிடத்து IRR உத்தம தீர்மானத்தை மேற்கொள்வதற்கு உதவாது போகலாம். உயர்வான NPV யை தெரிவுசெய்வதற்குப்பதிலாக உயர்வான IRR உடனான முதலீட்டைத்தெரிவு செய்வதற்கு IRR உதவுகிறது.
- (iv) IRR வீதத்துடன் தொடர்புடைய அளவீட்டை மாத்திரம் அளிக்கிறது. ஆனால், NPV வெளிப்படுத்துவது போன்று முழுமையான அளவீட்டை அளிக்கவில்லை
- (v) கழிவு வீதம் மாறினால் ஒரு திட்டத்தின் NPV மாற்றமடையும். எனினும், ஒரே காலப்பகுதியில் கழிவுவீதம் மாறினாலும், IRR ஒரே பெறுபேற்றையே அளிக்கும்.
- (vi) அநேகமான முதலீடுகளில் சரியான IRR கணிப்பிடல் சிறிது குழப்பமானது. காசோட்டங்களின் காலமானது வழமைக்கு மாறானது.
- (vii) NPV முறை வாசிப்போருக்கு சிறப்பாக விளங்கிக்கொள்ளக்கூடியதாக இருக்கிறது. IRR முறை இதனை யாருக்கு தெரியுமோ அவர்களுக்கு மாத்திரம் விளங்கிக்கொள்ளக்கூடியதாக இருக்கும்.

விடை 06

பொருத்தமான கற்றல் விளைவு / கள்
7.2 பாதிடலுக்கான எதிர்வு கூறல்

பிரேரிக்கப்பட்ட விபரமான விடை

(a)	காலாண்டு	காலாண்டு இல.	போக்கு	பருவகாலச் சுட்டி	விற்பனை (தொகை)	விற்பனை (ரூபா. மில்லியன்)
	ஜனவரி-மார்ச்	1	24,000	110	26,400	26.4
	ஏப்ரல்-ஜூன்	2	28,000	90	25,200	25.2
	ஜூலை - செப்டம்பர்	3	32,000	80	25,600	25.6
	ஓக்டோபர் - டிசம்பர்	4	36,000	120	43,200	47.52
(b)	$Y = a + bX$					
	$\sum Y = na + b\sum X$		$146,400 = 6a + 306b \text{ ----->}$			1
	$\sum XY = a\sum X + b\sum X^2$		$7,578,400 = 306a + 15,886b \text{ ----->}$			2
	$Y = 4,000 + 400X$					
	Alternatively;					
	$b = \frac{n(\sum xy) - (\sum x)(\sum y)}{n(\sum x^2) - (\sum x)^2}$		$= (6*7,578,400 - 306*146,400) / (6*15,886 - 306^2) = 400$			
	$a = \frac{(\sum y)(\sum x^2) - (\sum x)(\sum xy)}{n(\sum x^2) - (\sum x)^2}$		$= (146,400/6) - (400*306/6) = 4,000$			
	உற்பத்தி மேந்தலைகள் பாதிடு	விற்பனை (தொகை)	மேந்தலைகள் (ரூபா மில்லியன்)			
	ஜனவரி - மார்ச்	26,400	14.56			
	ஏப்ரல்- ஜூன்	25,200	14.08			
	ஜூலை - செப்டம்பர்	25,600	14.24			
	ஓக்டோபர் - டிசம்பர்	43,200	21.28			
(c)	இணைப்புக்குணகமானது இரண்டு மாறிகளுக்கிடையேயான தொடர்பின் பலத்தை அளவிடுவதற்கு உபயோகிக்கப்படுகிறது. இணைப்புக்குணகமானது +1 இற்கு அண்மித்ததாக இருக்கும்போது இங்கு மாறிகளுக்கிடையில் பலமான நேர்க்கணிய தொடர்பு காணப்படுவதாகவும், இணைப்புக்குணகம் -1 இணை அண்மித்துக்காணப்படின் தொடர்பு பலமான எதிர்க்கணிய தொடர்பைக்கொண்டிருக்கும்					

பிரிவு 3

விடை 07

பொருத்தமான கற்றல் விளைவு / கள் :

1.4.1 வேலை, தொகுதி, ஒப்பந்தம், செய்முறை மற்றும் சேவைக்கிரயவியல் என்பவற்றின் தன்மைகளை விளக்குதல். .

1.4.2 வேலை, தொகுதி, ஒப்பந்தம் (ஒப்பந்தக்கணக்கு தயாரித்தலும், இலாபத்தை அடையாளம் காணலும்), செய்முறை (நட்டங்கள், இலாபங்கள், இறுதிப்பெறுமதி, அகற்றல் கிரயம், சராசரிக்கிரய முறையை அடிப்படையாகக்கொண்டு இறுதி குறைவேலை மற்றும் ஆரம்பக்குறைவேலை) மற்றும் பொருத்தமான வியாபார சூழ்நிலைகளின் கீழ் சேவைக்கிரயவியல் என்பவற்றை விளக்குதல்.

பிரேரிக்கப்பட்ட விபரமான விடை

(a) (i)	ஆரம்ப நடைமுறைவேலை	6,000	அலகுகள்
	இம்மாத காலப்பகுதியில் அறிமுகம் செய்யப்பட்டது.	41,000	அலகுகள்
	ஆரம்ப நடைமுறைவேலை	(8,000)	அலகுகள்
	இம்மாதத்திற்கான உற்பத்தி	39,000	அலகுகள்
	சாதாரணநட்டம் 10%	3,900	அலகுகள்
	அசாதாரணநட்டம் (4,200 - 3,900)	300	அலகுகள்

(a) (ii) சமஅலகுக்கூற்று - நிறையளிக்கப்பட்ட சராசரி முறையை (AVCO) உபயோகித்து

	அலகுகளின் எண்ணிக்கை	மூலப்பொருள்	கூலி	மேந்தலைகள்	
அலகுகள்					
பூர்த்தியடைந்த அலகுகள்	34,800	34,800	34,800	34,800	
அசாதாரண நட்டம்	300	300	300	300	
இறுதி நடைமுறை வேலை	8,000	8,000	4,000	4,000	
சமஅலகுகள்	43,100	43,100	39,100	39,100	
			ரூபா.000		
ஆரம்ப நடைமுறை வேலை		14,190	4,860	3,880	
செய்முறை 1இலிருந்து		53,300	-	-	
இம்மாத காலப் பகுதியில் ஏற்பட்டது		21,050	22,510	19,580	
இறுதிப் பெறுமதி விற்பனை (W1)		(2,340)	-	-	
மொத்தக்கிரயம்		86,200	27,370	23,460	
அலகொன்றிற்கான கிரயம் (ரூபா)		2,000	700	600	3,300
W1 =	சாதாரண நட்டத்திற்கான இறுதிப்பெறுமதி = $(2,520,000/4,200)*3,900 =$			ரூபா.000	2,340

(a) (iii)

- பூர்த்தியடைந்த உற்பத்தி $(2,000+700+600)*34,800 = \text{ரூபா.}114,840,000$
- இறுதிநடைமுறைவேலை $(8,000*2,000+4,000*700+4,000*600) = \text{ரூபா.}21,200,000$
- அசாதாரணநட்டக்கணக்கில் கணக்கீட்டு நட்டம் =
 $= 300*(2,000+700+600) - (2,520,000/4,200)*300 = \text{ரூபா.} 810,000$

(a) (iv)

- செய்முறைக்கிரயவியல் ஒரு தொடர் செய்முறையினூடாக செல்கிறது. ஆனால் வேலைக்கிரயவியல் அவ்வாறில்லை.
- செய்முறைக்கிரயவியலின் வெளியீடு ஒரேமாதிரியானவை (ஒத்ததன்மை) அதேநேரத்தில் வேலைக் கிரயவியலில் ஒவ்வொரு வேலையினதும் வேலை தனித்துவமானது.
- வேலைக்கிரயவியலில் ஊழிய பங்களிப்பு உயர்வானது. அதேநேரத்தில் செய்முறைக்கிரயவியல் தன்மயப்படுத்தப்பட்ட செய்முறைகளாகப் பயன்படுத்தப்படுகின்றன.

		ரூபா.
(b)	எரிபொருள் $(24,000/6*100)$	400,000
	தேய்மானம் $((8,000-500)/4/12)$	156,250
	திருத்தமும் பராமரிப்பும்	300,000
	சம்பளம் $(40,000+20,000)$	60,000
	ஊக்குவிப்புக்கள்	15,000
	பொதுச்செலவுகள்	<u>100,000</u>
	மாதமொன்றுக்கான மொத்தக்கிரயம்	<u>1,031,250</u>
	கட்டணம் அறவிடவேண்டிய தூரம் $(24,000 * 90\%)$	21,600 Km
	கிலோமீற்றர் ஒன்றுக்கான கிரயம்	ரூபா.47.74
	கிலோமீற்றர் ஒன்றுக்கான விலை (50% இலாப எல்லையில்)	ரூபா. 71.61



பொறுப்பு மறுத்தல் அறிவித்தல் - Notice of Disclaimer

இந்த விடைகள் முற்றுமுழுதாக இலங்கைப் பட்டயக் கணக்கறிஞர் நிறுவகத்தால் (CA Sri Lanka) தரப்பட்டுள்ளதுடன், இவற்றை மாதிரி விடைகள் என்ற அடிப்படையிலேயே நீர் ஏற்றுக் கொள்கின்றீர்.

இவை மாதிரி விடைகளாக கருதப்பட வேண்டுமே தவிர சரியான / எதிர்பார்த்த விடைகளாக அல்ல.

இந்த விடைகள் இரண்டு அடிப்படை நோக்கங்களை கொண்டுள்ளன. அவையாவன:

1. பரீட்சை வினா ஒன்றிற்கு மாதிரி விடைக்கான விபரமான உதாரணத்தை தருதல் அத்துடன்
2. பாடத்தில் மாணவரின் ஆராய்ச்சி மேற்கொள்ள அவர்களுக்கு உதவுவதுடன், பாடம் பற்றிய அவர்களின் அறிவு மற்றும் விளக்கத்தை அதிகரிக்க உதவுவதாகும்.

இலங்கைப் பட்டயக் கணக்கறிஞர் நிறுவகம் இந்த மாதிரி விடைகள் தொடர்பில் எந்தவொரு உத்தரவாதத்தையும் தரவில்லை ஆதலினால், இது தொடர்பாக எந்தவொரு துயரையும் இந்த இலங்கைப் பட்டயக் கணக்கறிஞர் நிறுவகத்திற்கு எதிராக நீர் கொண்டுவருதல் அர்த்தமற்றது. எனினும், நீர் இது தொடர்பாக இலங்கைப் பட்டயக் கணக்கறிஞர் நிறுவகத்திற்கு எதிராக நடவடிக்கை, கோரிக்கை, வழக்கு, அச்சுறுத்தல் அல்லது கேள்வி எதனையும் எழுப்பி அதில் நீர் வெற்றிபெறாத இடத்து இதனால் நிறுவகத்திற்கு ஏற்படும் சட்டச் செலவுகள் மற்றும் எதிர் நடவடிக்கை தொடர்புபட்ட சகல செலவுகளையும் நீர் பட்டக் கணக்கறிஞர் நிறுவகத்திற்கு நீர் செலுத்த வேண்டும். இதே விடயத்திற்காக இலங்கைப் பட்டயக் கணக்கறிஞர் நிறுவகம் அதன் இந்த உரிமையையோ அல்லது இதில் விபரிக்கப்பட்டுள்ள அல்லது இலங்கைச் சட்டங்களின் கீழான அதன் உரிமைகளையோ உறுதிப்படுத்துவதற்காக சட்ட நடவடிக்கைகளை மேற்கொள்ள கட்டாயப்படுத்தப்படின், அதற்குரிய சட்டக் கட்டணம் மற்றும் செலவுகளை நீர் இலங்கைப் பட்டயக் கணக்கறிஞர் நிறுவகத்திற்கு செலுத்த வேண்டும்.

© 2013 இலங்கைப் பட்டயக் கணக்கறிஞர் நிறுவகத்தினால் (CA ஸ்ரீலங்கா).

முழுப் பதிப்புரிமையுடையது. இலங்கைப் பட்டயக் கணக்கறிஞர் நிறுவகத்தின் எழுத்துமூல முன் அனுமதியின்றி இந்த ஆவணத்தின் பகுதியினை மறுபிரசுரம் செய்வதோ அல்லது எந்த வடிவத்திலும் இலத்திரனிய, எந்திர, புகைப்படப் பிரதியிடல் பதிவுசெய்தல் மற்றும் ஏனைய ஊடகங்களினூடாக அனுப்புதலோ கூடாது.