

நியம கிரயமிடலும் முரண் பகுப்பாய்வும்

நியமக் கிரயமிடல்

நியமக் கிரயம் என்பது குறிப்பிட்ட தொழிற்பாடு நிபந்தனைகளுக்கேற்றவாறு முன்னரே தீர்மானிக்கப்பட்ட கிரயமாகும். நியமக் கிரயமிடலானது பொருட்கள் மற்றும் சேவைகளின் கிரயங்களுக்கு முன்னரே தீர்மானிக்கப்பட்ட மதிப்பீடுகளை நிறுவி, அவற்றை உண்மையான கிரயங்களோடு ஒப்பிட்டு முரண்களை கண்டறிந்து, அம்முரண்களை கட்டுப்படுத்த தேவையான நடவடிக்கைகளை எடுக்கும் ஒரு நுட்பமாகும்.

நியமக் கிரயமிடலின் அனுகூலங்கள்

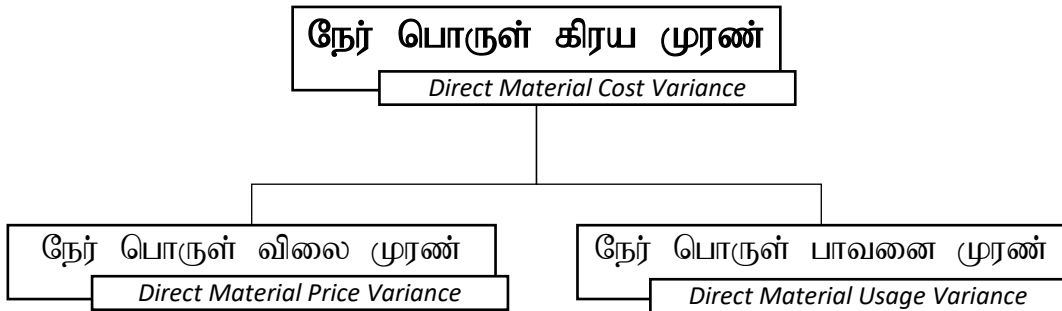
- இது முகாமைத்துவத்திற்கு விலை மற்றும் உற்பத்தி கொள்கை வடிவமைப்பில் உதவுகிறது.
- இது செயற்திறனுக்கான அளவுகோலாக செயல்படுகிறது.
- இது தவிர்க்கக்கூடிய கழிவு மற்றும் இழப்புக்களை குறைக்கிறது.
- இது பாதீடுகளை அமைக்கும் செயல்முறைக்கு உதவுகிறது.
- இது வினைத்திறனை மேம்படுத்த உதவுகிறது.
- இது ஊழியர்களையும் முகாமைத்துவத்தையும் ஊக்குவிக்க உதவுகிறது.
- இது விதிவிலக்கு மூலம் முகாமைத்துவமெனும் கொள்கையை (management by exception principle) செயற்படுத்த உதவுகிறது.
- இது முன்னோக்கு மனநிலையை ஊக்குவிக்கிறது.
- இது சரியான நேரத்தில் கிரய அறிக்கைகள் மற்றும் தொழிற்பாட்டுக் கூற்றுக்குகளை அமைக்க உதவுகிறது.
- இது கட்டுப்பாட்டு சாதனமாக செயல்படுகிறது.

நியம கிரயமிடலின் வரையறைகள்

- இது விலையுயர்ந்தது மற்றும் நேர விரையமானது.
- வினைத்திறனற்ற ஊழியர்களால் இந்த முறைமையை இயக்க இயலாது.
- சிறிய நிறுவனங்களுக்கு இது விலையுயர்ந்தது.
- தனித்த/வேறுப்பட்ட பொருட்களுக்கு (non-standardized products) இது பயனற்றது.

முரண் பகுப்பாய்வு

நேர் பொருள் முரண்கள் (Direct Material Variances)



நேர் பொருள் கிரய முரண்

► உண்மையான உற்பத்திற்கான - மெய் நேர் பொருள் கிரயம்
நியம நேர் பொருள் கிரயம்

அல்லது

நேர் பொருள் கிரய முரண்

► நேர் பொருள் விலை முரண் + நேர் பொருள் பாவனை முரண்

நேர் பொருள் விலை முரண்

► மெய் நேர் பொருள் கொள்வனவு $\left(\begin{array}{l} \text{நியம நேர்} \\ \text{பொருள்} \\ \text{பொருள் விலை} \end{array} - \begin{array}{l} \text{மெய் நேர் பொருள்} \\ \text{விலை} \end{array} \right)$

நேர் பொருள் பாவனை முரண்

► நியம நேர் பொருள் விலை $\left(\begin{array}{l} \text{உண்மையான} \\ \text{உற்பத்திற்கான} \\ \text{நியம நேர் பொருள்} \\ \text{பாவனை} \end{array} - \begin{array}{l} \text{உண்மையான} \\ \text{உற்பத்திற்கான} \\ \text{மெய் நேர் பொருள்} \\ \text{பாவனை} \end{array} \right)$

உதாரணம்:

பொருள் X யிற்கான நேர் பொருள் கிரயம் - [2கி.கிராம், 1கி.கிராம் ரூ.150/- வீதம்] - ரூ.300

மாததிற்கான உண்மையான உற்பத்தி - 49,000 அலகுகள்

உண்மையான நேர் பொருள் பாவனை - 100,000கி.கிராம் (1கி.கிராம் ரூ.145/- வீதம்)

நேர் பொருள் முரண்களைக் கணிக்க.

நேர் பொருள் விலை முரண்

► மெய் நேர் பொருள் கொள்வனவு $\left(\begin{array}{l} \text{நியம நேர்} \\ \text{பொருள்} \\ \text{பொருள் விலை} \end{array} - \begin{array}{l} \text{மெய் நேர் பொருள்} \\ \text{விலை} \end{array} \right)$

= 100,000 கி.கிராம் (150 – 145)

= 100,000 x 5

= **500,000 (சாதகம்)**

மெய் நேர் பொருள் விலை நியம நேர் பொருள் விலையினை விட குறைவானதால், இது **சாதகமான** முரணாகும்.

நேர் பொருள் பாவனை முரண் ➤
$$\begin{pmatrix} \text{நியம நேர் பொருள் விலை} & \left(\begin{array}{l} \text{உண்மையான} \\ \text{உற்பத்திற்கான} \\ \text{நியம நேர் பொருள்} \\ \text{பாவனை} \end{array} \right) & - & \left(\begin{array}{l} \text{உண்மையான} \\ \text{உற்பத்திற்கான} \\ \text{மெய் நேர் பொருள்} \\ \text{பாவனை} \end{array} \right) \end{pmatrix}$$

= 150 (49,000 x 2கி.கிராம் - 100,000கி.கிராம்)
= 150 (98,000 - 100,000)
= **300,000 (பாதகம்)**

மெய் நேர் பொருள் பாவனை நியம நேர் பொருள் பாவனையை விட அதிகமானதால், இது **பாதகமான** முரணாகும்.

நேர் பொருள் கிரய முரண் ➤
$$\begin{pmatrix} \text{உண்மையான} \\ \text{நியம நேர் பொருள்} \end{pmatrix} \text{ உற்பத்திற்கான கிரயம்} - \begin{pmatrix} \text{உண்மையான} \\ \text{மெய் நேர் பொருள்} \end{pmatrix} \text{ கிரயம்}$$

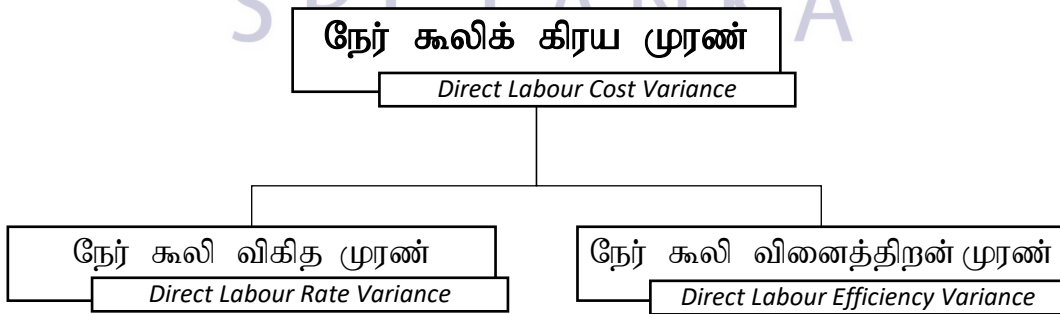
= (49,000 x 2கி.கிராம் x 150 - 100,000கி.கிராம் x 145)
= 14,700,000 - 14,500,000
= **200,000 (சாதகம்)**

அல்லது

➤ நேர் பொருள் விலை முரண் + நேர் பொருள் பாவனை முரண்

= 500,000 (சாதகம்) + 300,000 (பாதகம்)
= **200,000 (சாதகம்)**

நேர் கூலி முரண்கள் (Direct Labour Variances)



நேர் கூலிக் கிரய முரண் ➤
$$\begin{pmatrix} \text{உண்மையான} \\ \text{நியம நேர் கூலி} \end{pmatrix} \text{ உற்பத்திற்கான கிரயம்} - \begin{pmatrix} \text{உண்மையான} \\ \text{மெய் நேர் கூலி} \end{pmatrix} \text{ கிரயம்}$$

அல்லது

➤ நேர் கூலி விகித முரண் + நேர் கூலி வினைத்திறன் முரண்

நேர் கூலி விகித முரண் ➡ உண்மையான நேர் கூலி மணித்தியாலங்கள் (நியம நேர் கூலி விகிதம் - மெய் நேர் கூலி விகிதம்)

நேர் கூலி வினைத்திறன் முரண் ➡ நியம நேர் கூலி விகிதம் (உண்மையான உற்பத்திற்கான நியம நேர் கூலி மணித்தியாலங்கள் - உண்மையான நேர் கூலி மணித்தியாலங்கள்)

உதாரணம்:

கடந்த மாதத்திற்கான பொருள் Y யின் நேர் கூலி கிரயம் கீழ்வருமாறு:

நேர் கூலி நியமக் கிரயம் - 3மணித்தியாலங்கள், மணித்தியாலத்திற்கு ரூ.100/- வீதம்

உண்மையான உற்பத்தி - 1,000 அலகுகள்

உண்மையான நேர் கூலி கிரயம் - ரூ.326,400 (உண்மையான நேர் கூலி மணித்தியாலங்கள்- 3,200)

நேர் கூலி முரண்களைக் கணிக்குக

மெய் நேர் கூலி விகிதம் = $\frac{326,400}{3,200}$
= மணித்தியாலத்திற்கு ரூ.102/-

நேர் கூலி விகித முரண் ➡ உண்மையான நேர் கூலி மணித்தியாலங்கள் (நியம நேர் கூலி விகிதம் - மெய் நேர் கூலி விகிதம்)

= 3,200 மணித்தியாலங்கள் (100 - 102)
= 6,400 (பாதகம்)

மெய் நேர் கூலி விகிதம் நியம நேர் கூலி விகிதத்தை விட அதிகமானதால், இது பாதகமான முரண்ணாகும்.

நேர் கூலி வினைத்திறன் முரண் ➡ நியம நேர் கூலி விகிதம் (உண்மையான உற்பத்திற்கான நியம நேர் கூலி மணித்தியாலங்கள் - உண்மையான நேர் கூலி மணித்தியாலங்கள்)

= 100 (1,000 அலகுகள் x 3 - 3,200)
= 100 (3,000 - 3,200)
= 20,000 (பாதகம்)

உண்மையான நேர் கூலி மணித்தியாலங்கள் நியம நேர் கூலி மணித்தியாலங்களை விட அதிகமானதால், இது **பாதகமான** முரணாகும்.

நேர் கூலிக் கிரய முரண்

► உண்மையான உற்பத்திற்கான - மெய் நேர் கூலி கிரயம்
நியம நேர் கூலி கிரயம்

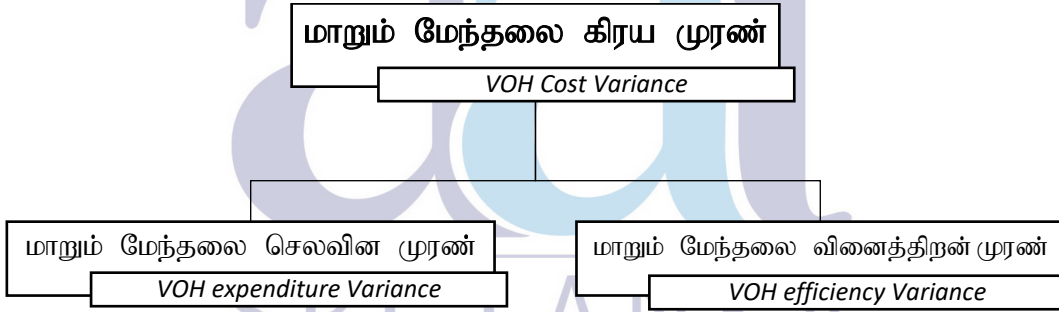
$$\begin{aligned} &= 1,000 \times 300 - 326,400 \\ &= (300,000 - 326,400) \\ &= \mathbf{26,400 \text{ (பாதகம்)}} \end{aligned}$$

அல்லது

► நேர் கூலி விகித முரண் + நேர் கூலி வினைத்திறன் முரண்

$$\begin{aligned} &= 6,400 \text{ (பாதகம்)} + 20,000 \text{ (பாதகம்)} \\ &= \mathbf{26,400 \text{ (பாதகம்)}} \end{aligned}$$

மாறும் மேந்தலை முரண்கள் (Variable Overheads – VOH Variances)



மாறும் மேந்தலை கிரய முரண்

► உண்மையான உற்பத்திற்கான - மெய் மாறும் மேந்தலை கிரயம்
நியம மாறும் மேந்தலை கிரயம்

அல்லது

► மாறும் மேந்தலை செலவின முரண் + மாறும் மேந்தலை வினைத்திறன் முரண்

$$\text{மாறும் மேந்தலை செலவின முரண்} \Rightarrow \left(\begin{array}{l} \text{உண்மையான} \\ \text{நேர் கூலி} \\ \text{மணித்தியாலங்கள்} \end{array} \right) \left(\begin{array}{l} \text{நியம மாறும்} \\ \text{மேந்தலை} \\ \text{விகிதம்} \end{array} \right) - \left(\begin{array}{l} \text{மெய் மாறும்} \\ \text{மேந்தலை} \\ \text{விகிதம்} \end{array} \right)$$

அல்லது

$$\left(\begin{array}{l} \text{உண்மையான} \\ \text{நேர் கூலி} \\ \text{மணித்தியாலங்கள்} \end{array} \right) \times \left(\begin{array}{l} \text{மணித்தியாலத்திற்} \\ \text{கான மாறும்} \\ \text{மேந்தலை} \\ \text{உறிஞ்சல் விகிதம்} \end{array} \right) - \left(\begin{array}{l} \text{உண்மையான} \\ \text{மாறும் மேந்தலை} \\ \text{கிரயம்} \end{array} \right)$$

$$\text{மாறும் மேந்தலை வினைத்திறன் முரண்} \Rightarrow \left(\begin{array}{l} \text{நியம மாறும்} \\ \text{மேந்தலை} \\ \text{விகிதம்} \end{array} \right) \left(\begin{array}{l} \text{உண்மையான} \\ \text{உற்பத்திற்கான} \\ \text{நியம நேர் கூலி} \\ \text{மணித்தியாலங்கள்} \end{array} \right) - \left(\begin{array}{l} \text{உண்மையான} \\ \text{நேர் கூலி} \\ \text{மணித்தியாலங்கள்} \end{array} \right)$$

உதாரணம்:

பொருள் A யின் நியம மாறும் மேந்தலை கிரயம் - ரூ.30/- [2மணித்தியாலங்கள், மணித்தியாலத்திற்கு ரூ.15/- வீதம்]

உண்மைத் தகவல்கள் கீழ்வருமாறு:

மெய் மாறும் மேந்தலை கிரயம் - ரூ.8,000/-

உண்மையான நேர் கூலி மணித்தியாலங்கள் - 500 மணித்தியாலங்கள்

உண்மையான உற்பத்தி - 200 அலகுகள்

மாறும் மேந்தலை முரண்களைக் கணிக்க

$$\begin{aligned} \text{மெய் மாறும் மேந்தலை விகிதம்} &= \frac{8,000}{500} \\ &= \text{மணித்தியாலத்திற்கு ரூ.16/-} \end{aligned}$$

$$\text{மாறும் மேந்தலை செலவின முரண்} \Rightarrow \left(\begin{array}{l} \text{உண்மையான} \\ \text{நேர் கூலி} \\ \text{மணித்தியாலங்கள்} \end{array} \right) \left(\begin{array}{l} \text{நியம மாறும்} \\ \text{மேந்தலை} \\ \text{விகிதம்} \end{array} \right) - \left(\begin{array}{l} \text{மெய் மாறும்} \\ \text{மேந்தலை} \\ \text{விகிதம்} \end{array} \right)$$

$$\begin{aligned} &= 500 (15 - 16) \\ &= \mathbf{500 \text{ (பாதகம்)}} \end{aligned}$$

மெய் மாறும் மேந்தலை விகிதம் நியம மாறும் மேந்தலை விகிதத்தை விட அதிகமானதால், இது **பாதகமான** முரணாகும்.

மாறும் மேந்தலை வினைத்திறன் முரண் \Rightarrow $\left(\begin{array}{l} \text{நியம மாறும்} \\ \text{மேந்தலை} \\ \text{விகிதம்} \end{array} \right) \left(\begin{array}{l} \text{உண்மையான} \\ \text{உற்பத்திற்கான} \\ \text{நியம நேர் கூலி} \\ \text{மணித்தியாலங்கள்} \end{array} \right) - \left(\begin{array}{l} \text{உண்மையான} \\ \text{நேர் கூலி} \\ \text{மணித்தியாலங்கள்} \end{array} \right)$

$$= 15 (200 \times 2 - 500)$$

$$= 15 (400 - 500)$$

$$= \mathbf{1,500 \text{ (பாதகம்)}}$$

உண்மையான நேர் கூலி மணித்தியாலங்கள் நியம நேர் கூலி மணித்தியாலங்களை விட அதிகமானதால், இது **பாதகமான** முரணாகும்.

மாறும் மேந்தலை கிரய முரண் \Rightarrow $\left(\begin{array}{l} \text{உண்மையான} \\ \text{நியம மாறும்} \end{array} \right) \left(\begin{array}{l} \text{உற்பத்திற்கான} \\ \text{மேந்தலை} \end{array} \right) \text{ கிரயம்} - \left(\begin{array}{l} \text{மெய் மாறும்} \\ \text{மேந்தலை} \end{array} \right) \text{ கிரயம்}$

$$= (200 \times 30 - 8,000)$$

$$= 6,000 - 8,000$$

$$= \mathbf{2,000 \text{ (பாதகம்)}}$$

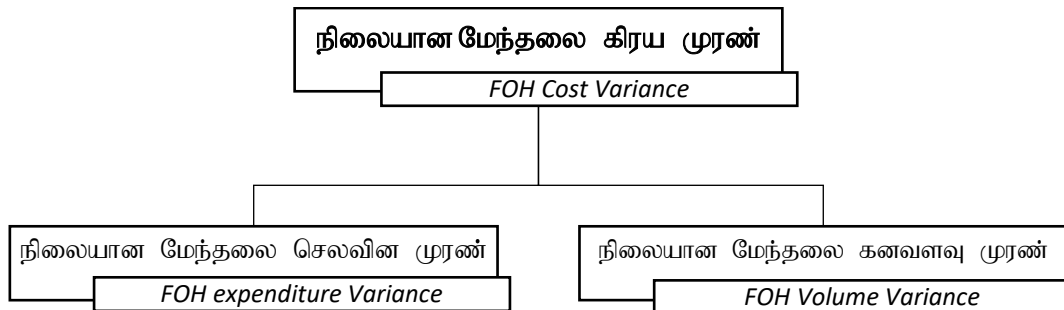
அல்லது

\Rightarrow மாறும் மேந்தலை செலவின முரண் + மாறும் மேந்தலை வினைத்திறன் முரண்

$$= 500 \text{ (பாதகம்)} + 1,500 \text{ (பாதகம்)}$$

$$= \mathbf{2,000 \text{ (பாதகம்)}}$$

நிலையான மேந்தலை முரண்கள் (Fixed Overheads – FOH Variances)



நிலையான மேந்தலை கிரய முரண் \Rightarrow $\left(\begin{array}{l} \text{உண்மையான} \\ \text{நியம நிலையான} \\ \text{கிரயம்} \end{array} \right) \left(\begin{array}{l} \text{உற்பத்திற்கான} \\ \text{நிலையான} \\ \text{மேந்தலை} \end{array} \right) \text{ கிரயம்} - \left(\begin{array}{l} \text{மெய்} \\ \text{நிலையான} \\ \text{மேந்தலை} \end{array} \right) \text{ கிரயம்}$

அல்லது

■ நிலையான மேந்தலை செலவின முரண் + நிலையான மேந்தலை கனவளவு முரண்

நிலையான மேந்தலை செலவின முரண் ■ பாதிடப்பட்ட நிலையான மேந்தலை கிரயம் - மெய் நிலையான மேந்தலை கிரயம்

நிலையான மேந்தலை கனவளவு முரண் ■ மணித்தியாலத்திற் கான பாதிடப்பட்ட நிலையான மேந்தலை உறிஞ்சல் விகிதம் (உண்மையான உற்பத்திற்கான நியம நேர் கூலி மணித்தியாலங்கள்) - பாதிடப்பட்ட நேர் கூலி மணித்தியாலங்கள்

அல்லது

அலகுகொண்டுக்கான நிலையான மேந்தலை உறிஞ்சல் விகிதம் (உண்மையான உற்பத்தி அலகுகள்) - பாதிடப்பட்ட உற்பத்தி அலகுகள்

உ தாரணம்:

கடந்த ஆண்டிற்கான பாதிடப்பட்ட மற்றும் உண்மைத் தகவல்கள் கீழே தரப்பட்டுள்ளன:

பாதிடப்பட்ட தகவல்கள்

பாதிடப்பட்ட நிலையான மேந்தலை கிரயம் - ரூ. 120,000

பாதிடப்பட்ட நேர் கூலி மணித்தியாலங்கள் - 100,000 (50 வேலை வாரங்கள், வாரத்திற்கு 40 மணித்தியாலங்கள் வீதம்)

பாதிடப்பட்ட உற்பத்தி - 20,000 அலகுகள்

உண்மைத் தகவல்கள்

உண்மையான உற்பத்தி - 21,000 அலகுகள்

மெய் நிலையான மேந்தலை கிரயம் - ரூ.115,500/-

உண்மையான நேர் கூலி மணித்தியாலங்கள் - 104,000 மணித்தியாலங்கள்

நிலையான மேந்தலை முரண்களைக் கணிக்குக.

நிலையான மேந்தலை செலவின முரண் ■ பாதிடப்பட்ட நிலையான மேந்தலை கிரயம் - மெய் நிலையான மேந்தலை கிரயம்

$$= 120,000 - 115,500$$

$$= 4,500 \text{ (சாதகம்)}$$

நிலையான மேந்தலை கனவளவு முரண் ■ மணித்தியாலத்திற்கான பாதிடப்பட்ட நிலையான மேந்தலை உறிஞ்சல் விகிதம் (உண்மையான பாதிடப்பட்ட உற்பத்திற்கான - நேர் கூலி மணித்தியாலங்கள்)

$$= \frac{120,000}{100,000} (21,000 \times \frac{100,000}{20,000} - 100,000)$$

$$= 1.20 (105,000 - 100,000)$$

$$= 6,000 \text{ (சாதகம்)}$$

அல்லது

அலகுகொன்றுக்கான பாதிடப்பட்ட நிலையான மேந்தலை உறிஞ்சல் விகிதம் (உண்மையான உற்பத்தி அலகுகள் - பாதிடப்பட்ட உற்பத்தி அலகுகள்)

$$= \frac{120,000}{20,000} (21,000 - 20,000)$$

$$= 6 (21,000 - 20,000)$$

$$= 6,000 \text{ (சாதகம்)}$$

நிலையான மேந்தலை கிரய முரண் ■ உண்மையான உற்பத்திற்கான நியம நிலையான மேந்தலை கிரயம் - மெய் நிலையான மேந்தலை கிரயம்

$$= \frac{(120,000 \times 21,000 - 115,500)}{20,000}$$

$$= (126,000 - 115,500)$$

$$= 10,500 \text{ (சாதகம்)}$$

அல்லது

- நிலையான மேந்தலை செலவின + நிலையான மேந்தலை கனவளவு முரண்

$$= 4,500 \text{ (சாதகம்)} + 6,000 \text{ (சாதகம்)}$$

$$= \mathbf{10,500 \text{ (சாதகம்)}}$$

உதாரணம் :

வ/வு X கம்பனி நியமக் கிரயமிடல் முறைமையை தொழிற்படுத்துகின்றது. 2016 டிசெம்பர் மாதத்திற்கு பாதிடப்பட்ட உற்பத்தி/விற்பனை 19,200 அலகுகளும். மாததிற்கான பாதிடப்பட்ட நிலையான மேந்தலை கிரயம் - ரூ. 345,600 ஆகும்.

நியமக் கிரய அட்டை கீழ்வருமாறு.

	ரூ.
நேர் பொருள் (2 கி.கிராம் @ ரூ.10/- விலைப்படி)	20
நேர் கூலி (3 மணித்தியாலங்கள் @ ரூ.24/- வீதப்படி)	72
மாறும் மேந்தலை (நேர் கூலி மணித்தியாலத்திற்கு ரூ.8/- வீதப்படி)	24
நிலையான மேந்தலை (நேர் கூலி மணித்தியாலத்திற்கு ரூ.6/- வீதப்படி)	18
மொத்தம்	134

மாததிற்கான உண்மைத் தகவல்கள்

நேர் பொருள் கிரயம்	ரூ.392,000 (40,000 கி.கிராம்)
உண்மையான உற்பத்தி	19,000 அலகுகள்
நேர் கூலி கிரயம்	ரூ.1,364,000 (62,000 மணித்தியாலங்கள்)
மாறும் மேந்தலை கிரயம்	ரூ.558,000/
நிலையான மேந்தலை கிரயம்	ரூ.361,000

பின்வரும் முரண்களைக் கணிக்க.

1. நேர் பொருள் விலை முரண்
2. நேர் பொருள் பாவனை முரண்
3. நேர் பொருள் கிரய முரண்
4. நேர் கூலி விகித முரண்
5. நேர் கூலி வினைத்திறன் முரண்
6. நேர் கூலிக் கிரய முரண்
7. மாறும் மேந்தலை செலவின முரண்
8. மாறும் மேந்தலை வினைத்திறன் முரண்
9. மாறும் மேந்தலை கிரய முரண்
10. நிலையான மேந்தலை செலவின முரண்
11. நிலையான மேந்தலை கனவளவு முரண்
12. நிலையான மேந்தலை கிரய முரண்

1. நேர் பொருள் விலை முரண் ➡

$$\begin{aligned} & \text{மெய் நேர் பொருள் கொள்வனவு} \left(\begin{array}{l} \text{நியம நேர் பொருள் விலை} \\ \text{மெய் நேர் பொருள் விலை} \end{array} - \right) \\ & = 40,000 \left(10 - \frac{392,000}{40,000} \right) \\ & = 40,000 (10 - 9.80) \\ & = \mathbf{8,000 \text{ (சாதகம்)}} \end{aligned}$$

2. நேர் பொருள் பாவனை முரண் ➡

$$\begin{aligned} & \text{நியம நேர் பொருள் விலை} \left(\begin{array}{l} \text{உண்மையான} \\ \text{உற்பத்திற்கான} \\ \text{நியம நேர் பொருள்} \\ \text{பாவனை} \end{array} - \begin{array}{l} \text{உண்மையான} \\ \text{உற்பத்திற்கான} \\ \text{மெய் நேர் பொருள்} \\ \text{பாவனை} \end{array} \right) \\ & = 10 (19,000 \times 2 - 40,000) \\ & = 10 (38,000 - 40,000) \\ & = 10 (2,000) \\ & = \mathbf{20,000 \text{ (பாதகம்)}} \end{aligned}$$

3. நேர் பொருள் கிரய முரண் ➡

$$\begin{aligned} & \text{உண்மையான} \text{ உற்பத்திற்கான} - \text{மெய் நேர் பொருள் கிரயம்} \\ & \text{நியம நேர் பொருள் கிரயம்} \\ & = (19,000 \times 20) - 392,000 \\ & = 380,000 - 392,000 \\ & = \mathbf{12,000 \text{ (பாதகம்)}} \end{aligned}$$

அல்லது
SRI LANKA

➡ நேர் பொருள் விலை முரண் + நேர் பொருள் பாவனை முரண்

$$\begin{aligned} & = 8,000(\text{சாதகம்}) + 20,000(\text{பாதகம்}) \\ & = \mathbf{12,000 \text{ (பாதகம்)}} \end{aligned}$$

4. நேர் கூலி விகித முரண் ➡

$$\begin{aligned} & \text{உண்மையான} \text{ நேர் கூலி} \left(\begin{array}{l} \text{நியம நேர்} \\ \text{கூலி விகிதம்} \end{array} - \begin{array}{l} \text{மெய் நேர் கூலி} \\ \text{விகிதம்} \end{array} \right) \\ & \text{மணித்தியாலங்கள்} \\ & = 62,000 (24 - 1,364,000/62,000) \\ & = 62,000 (24 - 22) \\ & = 62,000 \times 2 \\ & = \mathbf{124,000 \text{ (சாதகம்)}} \end{aligned}$$

5. நேர் கூலி வினைத்திறன் முரண் ➤ நியம நேர் கூலி விகிதம் $\left(\begin{array}{l} \text{உண்மையான} \\ \text{உற்பத்திற்கான} \\ \text{நியம நேர் கூலி} \\ \text{மணித்தியாலங்கள்} \end{array} - \begin{array}{l} \text{உண்மையான} \\ \text{நேர் கூலி} \\ \text{மணித்தியாலங்கள்} \end{array} \right)$

$$\begin{aligned} &= 24 (19,000 \times 3 - 62,000) \\ &= 24 (57,000 - 62,000) \\ &= 24 (5000) \\ &= \mathbf{120,000 \text{ (பாதகம்)}} \end{aligned}$$

6. நேர் கூலிக் கிரய முரண் ➤ $\begin{array}{l} \text{உண்மையான} \\ \text{நியம நேர் கூலி} \end{array} \text{ கிரயம்} - \begin{array}{l} \text{உற்பத்திற்கான} \\ \text{நியம நேர் கூலி} \end{array} \text{ கிரயம்} - \text{மெய் நேர் கூலி கிரயம்}$

$$\begin{aligned} &= 19,000 \times 72 - 1,364,000 \\ &= 1,368,000 - 1,364,000 \\ &= \mathbf{4,000 \text{ (சாதகம்)}} \end{aligned}$$

அல்லது

➤ $\begin{array}{l} \text{நேர் கூலி} \\ \text{நேர் கூலி} \end{array} \text{ விகித முரண்} + \begin{array}{l} \text{நேர் கூலி} \\ \text{நேர் கூலி} \end{array} \text{ வினைத்திறன் முரண்}$

$$\begin{aligned} &= 124,000 \text{ (சாதகம்)} + 120,000 \text{ (பாதகம்)} \\ &= \mathbf{4,000 \text{ (சாதகம்)}} \end{aligned}$$

7. மாறும் மேந்தலை செலவின முரண் ➤ $\begin{array}{l} \text{உண்மையான} \\ \text{நேர் கூலி} \\ \text{மணித்தியாலங்கள்} \end{array} \left(\begin{array}{l} \text{நியம மாறும்} \\ \text{மேந்தலை} \\ \text{விகிதம்} \end{array} - \begin{array}{l} \text{மெய் மாறும்} \\ \text{மேந்தலை} \\ \text{விகிதம்} \end{array} \right)$

$$\begin{aligned} &= 62,000 (8 - 558,000/62,000) \\ &= 62,000 (8 - 9) \\ &= 62,000 \times 1 \\ &= \mathbf{62,000 \text{ (பாதகம்)}} \end{aligned}$$

8. மாறும் மேந்தலை வினைத்திறன் முரண் ➤ $\begin{array}{l} \text{நியம மாறும்} \\ \text{மேந்தலை} \\ \text{விகிதம்} \end{array} \left(\begin{array}{l} \text{உண்மையான} \\ \text{உற்பத்திற்கான} \\ \text{நியம நேர் கூலி} \\ \text{மணித்தியாலங்கள்} \end{array} - \begin{array}{l} \text{உண்மையான} \\ \text{நேர் கூலி} \\ \text{மணித்தியாலங்கள்} \end{array} \right)$

$$\begin{aligned} &= 8 (19,000 \times 3 - 62,000) \\ &= 8 (57,000 - 62,000) \\ &= 8 (5,000) \\ &= \mathbf{40,000 \text{ (பாதகம்)}} \end{aligned}$$

9. மாறும் மேந்தலை கிரய முரண் \Rightarrow உண்மையான உற்பத்திற்கான மெய் மாறும் மேந்தலை
நியம மாறும் மேந்தலை கிரயம் - கிரயம்

$$\begin{aligned} &= 19,000 \times 24 - 558,000 \\ &= 456,000 - 558,000 \\ &= \mathbf{102,000} \text{ (பாதகம்)} \end{aligned}$$

அல்லது

- \Rightarrow மாறும் மேந்தலை செலவின முரண் + மாறும் மேந்தலை
வினைத்திறன் முரண்

$$\begin{aligned} &= 62,000 \text{ (பாதகம்)} + 40,000 \text{ (பாதகம்)} \\ &= \mathbf{102,000} \text{ (பாதகம்)} \end{aligned}$$

10. நிலையான மேந்தலை செலவின முரண் \Rightarrow பாதிடப்பட்ட நிலையான - மெய் நிலையான மேந்தலை
மேந்தலை கிரயம் - கிரயம்

$$\begin{aligned} &= 345,600 - 361,000 \\ &= \mathbf{15,400} \text{ (பாதகம்)} \end{aligned}$$

11. நிலையான மேந்தலை கனவளவு முரண் \Rightarrow அலகுகொண்டுக்கான பாதிடப்பட்ட (உண்மையான - பாதிடப்பட்ட)
நிலையான மேந்தலை உற்பத்தி உற்பத்தி
உறிஞ்சல் விகிதம் அலகுகள் அலகுகள்

$$= \frac{345,600}{19,200} (19,000 - 19,200)$$

$$= 18 (200)$$

$$= \mathbf{3,600} \text{ (பாதகம்)}$$

12. நிலையான மேந்தலை கிரய முரண் \Rightarrow உண்மையான உற்பத்திற்கான - மெய் நிலையான
நியம நிலையான மேந்தலை கிரயம் - மேந்தலை கிரயம்

$$\begin{aligned} &= (19,000 \times 18 - 361,000) \\ &= (342,000 - 361,000) \\ &= \mathbf{19,000} \text{ (பாதகம்)} \end{aligned}$$

அல்லது

- \Rightarrow நிலையான மேந்தலை செலவின + நிலையான மேந்தலை கனவளவு
முரண் முரண்

$$\begin{aligned} &= \mathbf{15,400} \text{ (பாதகம்)} + \mathbf{3,600} \text{ (பாதகம்)} \\ &= \mathbf{19,000} \text{ (பாதகம்)} \end{aligned}$$