

## தொடர்புடைய கிரயம் (RELEVANT COST)

குறுகிய கால தீர்மானம் மேற்கொள்வதில் முகாமையானது கிரய மூலகத்தின் தொடர்புடைய கிரயம் மற்றும் தொடர்பற்ற கிரயத்தினை கவனத்திற் கொள்ளும்.

தீர்மானம் மேற்கொள்ளல் தேவைகளுக்காக கிரயமானது கீழ்வருமாறு வகைப்படுத்தப்படலாம்:

1. தொடர்புடைய கிரயம் (Relevant cost)
2. தொடர்பற்ற கிரயம் (Irrelevant cost)

**தொடர்புடைய கிரயம்** - தீர்மானம் மேற்கொள்வதில் பயன்படுத்தப்படவேண்டிய கிரயம் தொடர்புடைய கிரயம் என அழைக்கப்படும். அதன்படி, தொடர்புடைய கிரயம், குறிப்பிட்ட முகாமைத் தீர்மானத்திற்கு பொருத்தமான கிரயமென விபரிக்கப்படலாம்.

குறுகிய கால தீர்மானம் மேற்கொள்ளலில் தொடர்புடைய கிரயமானது கீழ்வரும் வழிகளில் ஏற்படலாம்:

1. **அதிகரிப்புக் கிரயம் (Incremental cost)/மாறுபடற் கிரயம் (differential cost):** அதிகரிப்புக் கிரயமானது முகாமைத் தீர்மானம் காரணமாக இறுக்கப்படவேண்டிய மேலதிகக் கிரயமாகும். இந்தக் கிரயங்கள் அதிகரிப்பு மாறும் கிரயமாக மற்றும் அதிகரிப்பு நிலையான கிரயமாக இருக்கலாம்.
2. **சந்தர்ப்பக் கிரயம் (Opportunity cost)** - சந்தர்ப்பக் கிரயம் என்பது ஏனையவற்றிலும் பார்க்க முன்னுரிமை அளித்து தெரிவுசெய்யப்படும் செயற்பாட்டிற்காக இழக்கப்படும் அடுத்த சிறந்த மாற்றுச் செயற்பாட்டின் பெறுமதியென விபரிக்கப்படலாம். சந்தர்ப்பக் கிரயம் ஏற்படுவதற்கான புறநிலைகள்:
  - மட்டுப்படுத்தப்பட்ட வளங்கள் (Limited resources)
  - அந்த வளங்களுக்கு மாற்றுப் பயன்பாடுகள் (Alternative uses) இருத்தல்.

**தொடர்பற்ற கிரயங்கள் (Irrelevant cost)** - தீர்மானத்தில் தாக்கம்செலுத்தாத (அதனால் பாதிக்காத) கிரயங்கள் தொடர்பற்ற கிரயங்கள் ஆகும்.

உதா: அமிழ்ந்த கிரயம் (Sunk cost). அதன்படி, கீழ்வரும் கிரயங்கள் தொடர்பற்ற கிரயங்களாகும்:

1. **அமிழ்ந்த கிரயம் (Sunk cost):**

இவை கடந்தகாலத்தில் இறுக்கப்பட்ட கிரயங்கள் ஆதலால் எதிர்காலத் தீர்மானங்களால் பாதிப்புக்கு உள்ளாகாது. எனவே, அமிழ்ந்த கிரயங்கள் தீர்மானம் மேற்கொள்வதில் தொடர்பற்ற கிரயங்களாகும். உதா: ஏற்கனவே இறுக்கப்பட்ட அபிவிருத்திக் கிரயங்கள்.
2. **நிலையான கிரய உறிஞ்சல் (Absorption of fixed cost) / பொதுவான நிலைமையான மேந்தலைகள் (General fixed overheads):**

முன்னரே தீர்மானிக்கப்பட்ட மேந்தலை உறிஞ்சல் வீதத்தினை பாவித்து உறிஞ்சப்படும் மேந்தலைக் கிரயங்கள் தொடர்பற்ற கிரயங்களாகும்.
3. **ஏற்கனவே இணங்கப்பட்ட கிரயங்கள் (Committed cost):**

இவை கடந்தகால தீர்மானங்களின் விளைவாக செலுத்துவதற்கு உடன்பட்ட கிரயங்களாகும். இவை மாற்றுச் சந்தர்ப்பங்களின் அடிப்படையில் இப்போது எந்தவிதமான தீர்மானங்கள் மேற்கொள்ளப்பட்ட போதிலும், மேற்கொள்ளப்பட வேண்டிய எதிர்கால காசுப்பாய்வுகளாகும். உதா: காப்புறுதிக் கட்டணம், வாடகை.

4. **போலிக் கிரயம் (Notional cost) / சாட்டுதல் கிரயம் (imputed cost) –**

உற்பத்திப்பொருட் மதிப்பாய்வு, தீர்மானம் மேற்கொள்ளல் அல்லது செயற்பாட்டு மதிப்பாய்வில் உண்மைக் கிரயமாக இல்லாவிடினும், வளங்களின் பயன்பாட்டுக் கிரயத்தை பிரதிபலிக்க பயன்படும் கிரயம்

உதா: புனை வாடகை (notional rent), புனை வட்டி (Notional interest).

மாறும் கிரயத்தில் தொடர்புடைய கிரயத்தை இனங்காணல்

மாறும் கிரயங்கள் கீழ்வருவனவாக இருக்கலாம்:

1. பொருட்கள் (Material)
2. கூலி (Labour)
3. எந்திரப் பாவனை (Using Machinery)

1. பொருட் கிரயத்தில் தொடர்புடைய கிரயத்தினை இனங்காணல்.

**கிரயத்தின் தன்மை**

**தொடர்புடைய கிரயப் பிரயோகம்**

- |  |                               |
|--|-------------------------------|
| (1) கிரமமான பாவனைப் பொருட் தொக்கு.                       | நடப்புப் பிரதியீட்டுக் கிரயம் |
| (2) வேறு பயன்பாடற்ற, பிரதியிடப்படாத பொருட் தொக்கு        | நடப்பு மீள்விற்பனைப் பெறுமதி  |
| (3) பயன்பாடற்ற, மீள்விற்பனைப் பெறுமதியற்ற பொருட் தொக்கு. | தொடர்புடைய கிரயம் அல்ல        |

2. தொடர்புடைய கூலிக் கிரயத்தை இனங்காணல்

**கிரயத்தின் தன்மை**

**தொடர்புடைய கிரயப் பிரயோகம்**

- |  |   |
|--|---|
| (1) பயன்படுத்தப்படாத கூலி இருத்தல்   | தொடர்புடைய கிரயம் அல்ல  |
| (2) மேலதிக கூலி தேவைப்படுதல்   | பெறவேண்டிய கூலிக் கிரயம்  |
| (3) பயன்படுத்தப்படாத கூலி இல்லாமையும்<br>மேலதிக ஊழியர் ஆட்சேர்ப்பு இல்லாமையும் | கூலியை மாற்று வழியில் பயன்படுத்தாமை<br>காரணமாக இழக்கப்பட்ட பங்களிப்பு |

3. எந்திரங்களை பாவிப்பதனுடன் தொடர்புடைய கிரயங்களை இனங்காணல்.

எந்திரங்களை பாவித்தல் சில அதிகரிப்புக் கிரயங்களை சம்பந்தப்படுத்தும்

- (1) பயன்படுத்தலினால் ஏற்படும் திருத்தக் கிரயம்.
- (2) வாடகைக் கட்டணங்கள்
- (3) பயன்பாடு காரணமாக சொந்தச் சொத்துக்களின் மீள்விற்பனைப் பெறுமதியில் வீழ்ச்சி.

மாதாந்த வாடகைக் கொள்வனவுக் கொடுப்பனவுகள் ஏற்கனவே இணங்கப்பட்டவை ஆதலினால், தொடர்பற்ற கிரயங்களாகும்.

## வினா இல. 1

விசேட கட்டளை ஒன்றிற்கு கீழ்வரும் பொருட்கள் தேவைப்படுகின்றன:

பொருள் வகை	விசேட கட்டளைக்கு தேவையான மொத்த அலகுகள்	ஏற்கனவே தொக்கில் உள்ள அலகு	தொக்கின் ஏட்டுப் பெறுமதி - அலகொன்று (ரூபா)	தேறுகைப் பெறுமதி - அலகொன்று (ரூபா)	பிரதியீட்டுக் கிரயம் - அலகொன்று (ரூபா)
A	1,000	-	-	-	5
B	500	300	2	3	4
C	750	400	1	4	3
D	400	400	4	6	8

- **பொருள் B** ஆனது கம்பனியால் கிரமமாக பாவிக்கப்பட்டு வருவதுடன், தேவைப்படுமிடத்து சந்தையிலிருந்து கொள்வனவு செய்யப்படும்.
- **பொருள் C** மற்றும் **D** ஆகியன அதிகமான கொள்வனவு காரணமாக தொக்கில் உள்ளதுடன், அவற்றின் பயன்பாடு மட்டுப்படுத்தப்பட்டன. C க்கு வேறு பயன்பாடுகள் இல்லை. இருப்பினும் **பொருள் D** ஆனது **பொருள் Y** இன் 500 அலகுகளுக்கு பிரதியீடாக பயன்படுத்தக்கூடியதாக உள்ளதுடன் இதனை அலகொன்று ரூபா 5/- விலையில் கொள்வனவு செய்யமுடியும். (**பொருள் Y** தொக்கில் இல்லாத காரணத்தினால்)

இந்தப் பணிக்கான பொருட்களின் தொடர்புடைய கிரயத்தினை கணிக்கുക.

வினா. 1 க்கான தீர்வு:

- **பொருள் A** ஆனது கிரமமாக பாவிக்கப்படுவதுடன், இருப்பில் இல்லை. எனவே, இதனை சந்தையில் அலகொன்று ரூபா 5/- வீதம் கொள்வனவு செய்ய வேண்டும். அதன்படி இதன் கிரயம் 1000 அலகுகள் @ ரூபா 5/- = ரூபா 5,000/-.
- **பொருள் B** ஆனது கிரமமாக பாவிக்கப்படுவதுடன், ஏற்கனவே 300 அலகுகள் இருப்பில் உண்டு. இந்த இருப்பிலுள்ள 300 அலகுகள் இந்தக் கட்டளைக்கு பயன்படுத்தப்படின், அது அலகொன்று ரூபா 4/- விலையில் பிரதியீடு செய்யப்பட வேண்டும். எனவே, இருப்பிலுள்ள தொக்கு 300 அலகுகளின் தொடர்புபட்ட கிரயம் ரூபா 1200/=. எஞ்சிய 200 அலகுகள் இருப்பில் இல்லாத காரணத்தால் அவற்றை அலகொன்று ரூபா 4/- பிரதியீட்டுக் கிரயத்தில் கொள்வனவு செய்தல் வேண்டும். மேலதிகக் கொள்வனவு  $200 \times 4 = 800$ . எனவே, **பொருள் B** யின் தொடர்புபட்ட கிரயம் 500 அலகுகள் @ ரூபா 4/- = ரூபா 2000/-
- மேலதிக கொள்வனவின் காரணமாக **பொருள் C** யின் 400 அலகுகள் இருப்பில் உள்ளதுடன், அவற்றை பிரதியீடு செய்யவோ அல்லது மட்டுப்படுத்தவோ வேண்டியதில்லை. ஆனால் அவற்றை அலகொன்று ரூபா 4/- க்கு விற்பனை செய்வதன் மூலம் ரூபா 1600/- இனை  $(400 \times 4)$  வருமானமாக பெறமுடியும். ஆனால், அவற்றை இக் கட்டளைக்கு பயன்படுத்தும் பட்சத்தில் அவற்றை விற்பனை செய்ய முடியாது. எனவே, இழக்கப்படவுள்ள விற்பனை வருமானம் ரூபா 1600/- ஒரு சந்தர்ப்பக் கிரயமாகும். எனவே, வருமானம் இழக்கப்பட்ட 400 அலகுகளின் சந்தர்ப்பக் கிரயம் = ரூபா. 1600/= இருப்பில் இல்லாத எஞ்சிய 350 அலகுகள் ரூபா 3/- விலையில் கொள்வனவு = ரூபா. 1050/= 750 அலகுகளின் மொத்த தொடர்புடைய கிரயம் = ரூபா. 2650/=
- இந்தக் கட்டளைக்கு **பொருள் D** யின் 200 அலகுகள் தேவைப்படுவதுடன், அவை ஏற்கனவே இருப்பில் உள்ளது. அத்துடன், அதன் மட்டுப்படுத்தப்பட்ட பாவனை காரணமாக பிரதியீடு செய்யப்படமாட்டாது.

இங்கு கீழ்க்குறிப்பிட்டவாறு மாற்றுச் சந்தர்ப்பங்களும் உள்ளன:

1. ஒன்றில், இருப்பிலுள்ள 400 அலகுகளை ரூபா 6/- வீதம் விற்பனை செய்தல் = ரூபா.2400  
அல்லது
2. பொருள் Y இன் 500 அலகுகளை அலகொன்று ரூபா 5/- வீதம் கொள்வனவு செய்வதனை தவிர்த்தல் அதனால் சேமிப்பு ரூபா 2500/=.

**பொருள் Y** க்காக **பொருள் D** பிரதியிடப்படின், பொருள் D யின் சந்தர்ப்பக்கிரயம் ரூபா 2500/=

எனவே, இந்தக் கட்டளைக்கான மொத்த பொருட் கிரயம்:

	(ரூபா)
<b>பொருள் A</b>	5,000
<b>பொருள் B</b>	2,000
<b>பொருள் C</b>	2,650
<b>பொருள் D</b>	<u>2,500</u>
மொத்தப் பொருட் கிரயம்	<u>12,150</u>

## வினா இல. 2

கம்பனியொன்று ஒரு மாத காலத்துள் ஒவ்வொன்றும் ரூபா 80,000 விலையில் 10 இரும்புக் கதவுகளை வழங்குவதற்கான விசேட கட்டளை ஒன்றினை அண்மையில் வாடிக்கையாளர் ஒருவரிடமிருந்து பெற்றுள்ளது. கம்பனி இந்தக் கட்டளையை ஏற்றுக்கொள்ளும் பட்சத்தில் கீழ்வரும் கிரயத் தகவல்கள் கவனத்திற் கொள்ளப்பட வேண்டும்:

- (1) **பொருள்:** கதவொன்றிற்கு 7 மீட்டர் இரும்பு தேவைப்படும். தற்பொழுது மொத்த ஏட்டுப் பெறுமதி ரூபா 60,000 உடைய 10 மீட்டர் கம்பி இரும்பில் உள்ளது. இரும்பின் தற்போதைய சந்தைப் பெறுமதி மீட்டரொன்று 7,000/- ஆகும்.
- (2) **கூலி:** கதவொன்றிற்கான தேவைப்பாடு 27 மணித்தியாலங்கள். கம்பனியானது இந்தப் பணிக்கு வேலையில்லாது இருக்கும் 3 ஊழியர்களை பயன்படுத்த எதிர்பார்க்கின்றது. ஒரு ஊழியர் மாதத்தில் 180 மணித்தியாலங்கள் (20 வேலை நாட்கள்) தொழில்புரிய வேண்டியதுடன், மாதாந்த சம்பளமாக ரூபா 50,000/- செலுத்தப்படும். அத்துடன் ஒவ்வொரு ஊழியருக்கும் கட்டளை ஒன்றிற்கு ஊக்குவிப்பு பணிசையாக ரூபா 10,000/- செலுத்தப்படும்.
- (3) **மேந்தலை:** மாதமொன்றிற்கு பாதிடப்பட்ட மேந்தலை ரூபா 100,000/- ஆக உள்ளதுடன் அது கூலி மணித்தியாலம் ஒன்றிற்கு ரூபா 50/- வீதம் அகத்துறிஞ்சப்படும். இந்தக் கட்டளையுடன், கம்பனியின் மாதாந்த மேந்தலை கதவொன்றிற்கு ரூபா 15,000/- இனால் அதிகரிக்குமென எதிர்பார்க்கப்படுகிறது.

நீர் செய்யவேண்டியது:

- (1) ஒவ்வொரு கிரய மூலகத்தினதும் தொடர்புடைய மற்றும் தொடர்பற்ற கிரயங்களை காரணங்களுடன் இனங்கண்டு, கணிப்பிடுக.
- (2) தொடர்புடைய கிரயங்களின் அடிப்படையில் இந்தக் கட்டளையை கம்பனி ஏற்றுக்கொள்ள வேண்டுமா எனக் குறிப்பிடுக.

## வினா. 2 க்கான தீர்வு

**பொருட்கள்** – இவை கிரமமாக பயன்படுத்தப்படுவதுடன், இருப்பிலும் உள்ளது. இக்கட்டளைக்கு பயன்படுத்தும் பட்சத்தில், கம்பனி அந்தக் கணியத்தை (10 கதவுகளுக்கு 7 மீட்டர் அடிப்படையில்) சந்தையில் மீட்டரொன்று ரூபா 7,000/- விலையில் கொள்வனவு செய்து பிரதியீடு செய்தல் வேண்டும். எனவே, விசேட கட்டளையை ஏற்றுக்கொள்ளுதல் போன்ற குறுங்கால தீர்மானம் மேற்கொள்ளலில் தொடர்புபட்ட கிரயமாக நடப்புச் சந்தைப் பெறுமதி கவனத்திற் கொள்ளப்பட வேண்டும்.

மேலும் இருப்பிலுள்ள ரூபா 60,000/= பெறுமதியான பொருட்களின் கிரயம் வரலாற்றுக் கியரமாதலால் அது ஒரு அமிழ்ந்த கிரயமாகும். எனவே, தீர்மானம் மேற்கொள்ளலுடன் அது தொடர்பற்றது.

தொடர்புடைய கிரயம் எதிர்காலக் கிரயங்களை கவனத்திற் கொள்ளும். எனவே, இந்த விசேட கட்டளைக்கான பொருட் கிரயம் ரூபா 490,000/- (அதாவது, 7,000\*7\*10).

**கூலி**- தற்போது 03 ஊழியர்கள் சோம்பலாக (வேலையற்று) உள்ளபோதிலும், இக் கட்டளை ஏற்கப்பட்டாலும் அல்லது ஏற்கப்படாவிட்டாலும் இந்த 03 ஊழியர்களுக்கும் ரூபா 50,000/- வீதம் ரூபா 150,000/- கூலிக் கிரயமாக செலுத்தப்பட வேண்டும்.

ஆனால், 03 ஊழியர்களுக்கு கட்டளையொன்றிற்கு ரூபா 10,000/= வீதமான ஊக்குவிப்புக் கொடுப்பனவு ஒரு மேலதிகக் கிரயமாகும். எனவே, கூலியின் தொடர்புடைய கிரயம் ரூபா 30,000 ஆகும். (அதாவது, ரூபா 10,000/- \* 3).

**மேந்தலை:** மாதமொன்றிற்கு பாதிடப்பட்ட மேந்தலைக் கிரயமான ரூபா 100,000/- ஒரு நிலையான கிரயமாகும். இது கட்டளையுடன் அதிகரிக்காது. மேலும் ஊழிய மணித்தியாலம் ஒன்றிற்கான அகத்துறிஞ்சல் வீதமான ரூபா 50/- உம் ஒரு தொடர்பற்ற கிரயமாகும். .

எனினும் இந்தக் கட்டளையின் காரணமாக அதிகரிப்பு மேந்தலையான ரூபா 150,000/- (கதவொன்றிற்கு ரூபா 15,000/- வீதம் 10 கதவுகளுக்கு) ஒரு தொடர்புடைய கிரயமாகும்.

எனவே, கட்டளை ஏற்றுக்கொள்ளப்படும் பட்சத்தில்,

	(ரூபா.)
பொருட் கிரயம்	490,000
கூலிக் கிரயம்	30,000
மேந்தலைக் கிரயம்	<u>150,000</u>
மொத்த அதிகரிப்புக் கிரயம்	<u>670,000</u>
கட்டளையின் பெறுமதி	800,000
கழி: மொத்த அதிகரிப்புக் கிரயம்	<u>670,000</u>
கட்டளையிலிருந்து இலாபம்	<u>130,000</u>

இந்தக் கட்டளையை ஏற்றுக்கொள்வதனால் கம்பனி ரூபா 130,000/= இலாபமடையும்.

## வினா இல. 3

வரையறுக்கப்பட்ட □பெயர் கம்பனியானது டி!ப்களில் விற்கப்படும் புதிய உற்பத்திப் பொருள் A யினை அறிமுகப்படுத்த எண்ணுகின்றது. இந்தப் பொருள் மொத்த விற்பனையாளர்களுக்கு டி!ப் ஒன்று ரூபா 80/- விலையில் விற்கப்படும். புதிய உற்பத்திப் பொருளுக்கு கம்பனியின் தற்போதைய நிலையான கிரயங்களின் நேர்மையான பங்கினை ஒதுக்கும்போது, நிலையான கிரயம் ரூபா 1,000,000/- உற்பத்திப் பொருளினால் அகத்துறிஞ்சப்படும்.

முதலாவது ஆண்டில் மதிப்பிடப்பட்ட உற்பத்தி மற்றும் விற்பனைகள் 100,000 டி!ப்களாகும்.

வெற்று டி!ப் அடங்கலாக அலகொன்றின் கிரயம்:

	ரூபா.
நேர் பொருட்கள்	30
நேர் கூலி	20
மொத்த மேந்தலைகள்	15

கம்பனியானது வெற்று டி!ப்பினை ஒன்று ரூபா 9/- வீதம் வெளியிலுள்ள வழங்குனர் ஒருவரிடமிருந்து கொள்வனவு செய்ய எண்ணுகின்றது. வெற்று டி!ப்பினை வெளியிலிருந்து கொள்வனவு செய்யும் பட்சத்தில் நேர்பொருட் கிரயம் 20% இனால் குறைவடையும் அதேவேளை நேர் கூலி மற்றும் மாறும் மேந்தலைகள் 10% இனால் குறைவடையும்.

நீர் செய்யவேண்டியது:

கம்பனி வெற்று டி!ப்பினை உற்பத்தி செய்யவேண்டுமா அல்லது வெளியிலுள்ள வழங்குனரிடமிருந்து கொள்வனவு செய்யவேண்டுமா என மதிப்பிடுக.

### வினா இல. 3 க்கான தீர்வு

பொருளை உற்பத்தி செய்வதில் நடப்பு மாறும் கிரயம் கீழ்வருமாறு:

	ரூபா
நேர் பொருட்கள்	30
நேர் கூலி	20
மாறும் மேந்தலைகள்	5
	<b>55</b>

அலகொன்றிற்கான நிலையான மேந்தலைக் கிரயம் ரூபா.10/- (அதாவது, 1000, 000/100,000) தொடர்பற்றது.

கொள்வனவுக் கிரயம் கீழ்வருமாறு:

	ரூபா
நேர் பொருட்கள்	24
நேர் கூலி	18
மாறும் மேந்தலைகள்	4.5
வெற்று டி!ப் கிரயம்	9
மொத்த கொள்வனவுக் கிரயம்	<b>55.5</b>

எனவே, கம்பனி வெற்று டி!ப்களை உற்பத்தி செய்தல் வேண்டும்.

### வினா இல. 4

வரையறுக்கப்பட்ட AC பொருட்கள் கம்பனி. தனியான உற்பத்திப் பொருள் X இனை உற்பத்தி செய்து அலகொன்று ரூபா 750 விலைக்கு விற்பனை செய்கின்றது. அலகொன்றின் உற்பத்திக் கிரயம் கீழ்வருமாறு:

#### அலகொன்றிற்கான கிரயம்

நேர் பொருள் A	-	250 கிராம் @ கிலோ கிராமொன்று ரூபா 1, 000 வீதம்.
நேர் பொருள் B	-	750 கிராம் @ கிலோ கிராமொன்று ரூபா 400 வீதம்.
நேர் பொருள் C	-	01 அலகு @ அலகொன்று ரூபா 25 வீதம்
திறமையான கூலி	-	5 நிமிடங்கள் @ மணித்தியாலமொன்றிற்கு ரூபா 240 வீதம்
திறமையற்ற கூலி	-	10 நிமிடங்கள் @ மணித்தியாலமொன்றிற்கு ரூபா 150 வீதம்
மாறும் மேந்தலைகள்	-	ரூபா30

மாதமொன்றிற்கான நிலையான மேந்தலைகள் ரூபா 2, 880,000. இது எந்திரத்தின் பயன்பாட்டு அடிப்படையில் அகத்துறிஞ்சப்படும்.

**வரையறுக்கப்பட்ட AC பொருட்கள் கம்பனி.** ஒரு புதிய வாடிக்கையாளரிடமிருந்து நடப்பு மாத முடிவுக்குள் உற்பத்திப் பொருள் X இன் 4000 அலகுகளை ஒவ்வொன்றும் ரூபா 600 விலைப்படி விற்பனை செய்வதற்கான கட்டளை ஒன்றினை பெற்றுள்ளது. கீழ்வரும் மேலதிகத் தகவல்கள் தரப்பட்டுள்ளன:

1. பொருள் A யின் 1,500 கி.கிராம் மிகை இருப்பாக தொக்கில் இருப்பில் உள்ளதுடன், அவை நடப்பு மாத இறுதியில் காலவதியாகின்றன.
2. நேர் பொருள் B யின் கிடைக்கப்பெறும் சொத்துக்கள் திட்டமிடப்பட்ட உற்பத்திக்கு மட்டுமட்டாக போதுமானதாக இருப்பதுடன், வழமையான வழங்குனரிடமிருந்து அடுத்த பொருள் வழங்கல் அடுத்த மாதம் 01ந் திகதியே கிடைக்கவுள்ளன. புதிய வாடிக்கையாளரின் கட்டளை ஏற்றுக்கொள்ளப்படும் பட்சத்தில், நேர்பொருள் B கி.கிராமொன்று ரூபா 500 விலைப்படி கொள்வனவு செய்யப்பட வேண்டும்.
3. குடைக்கின்ற திறமையான கூலி நடப்பு உற்பத்தி மட்டத்திற்கு மட்டும் போதுமானதாக உள்ளதுடன், மேலதிக நேர வேலை தேவைப்படின், மணித்தியாலமொன்றிற்கு ரூபா 120 மிகையாக செலுத்தப்பட வேண்டும்.

நிதிக்கண்கணாட்டத்தில் புதிய வாடிக்கையாளர் கட்டளை ஏற்றுக்கொள்ளப்பட வேண்டுமா என பரிந்துரை செய்க.

#### வினா இல. 4 க்கான தீர்வு

		ரூபா	ரூபா
புதுக் கட்டளையிலிருந்து வருமானம்	(4000 அலகுகள் @ ரூபா 600)		2,400,000
<b>கழி: கிரயம்</b>			
பொருள் A ( <b>குறிப்பு 01</b> )	அதிகரிப்புக் கிரயம் அல்ல	-	
பொருள் B	பிரதியீட்டுக் கிரயம் (ரூபா 500*750*4000/1000)	1,500,000	
பொருள் C	(4000 அலகுகள் @ ரூபா. 25)	100,000	
திறமை ஊழியர் ( <b>குறிப்பு 02</b> )	கூலியின் தொடர்புடைய கிரயம் (5/60*4000*360)	120,000	
திறமையற்ற ஊழியர்	(10 நிமி @ ரூபா150/60 வீதம் 4000 அலகுகள்)	100,000	
மாறும் மேந்தலைகள்	(அலகு ரூபா 30/- வீதம் 4000 அலகுகளுக்கு)	120000	
மொத்த நிலையான மேந்தலை	இது எந்திர பயன்பாட்டு அடிப்படையில் உறிஞ்சப் படுவதுடன், புதிய கட்டளையை ஏற்றுக்கொள்ளும் தீர்மானத்தில் தொடர்பற்றது.	-	
மொத்த தொடர்புடைய கிரயம்			1,940,000
கட்டளையிலிருந்து இலாபம்			<b>460,000</b>

#### பொருள் A (**குறிப்பு 01**)

இந்தக் கட்டளைக்கு தேவைப்படுவது 1000 கி.கிராம். (அலகுக்கு 250 கிராம் வீதம் 4000 அலகுகளுக்கு) பொருள் A யின் 1,500 கி.கிராம் மிகையாக இருப்பில் உள்ளதுடன், அவை நடப்பு மாத இறுதியில் காலாவதி ஆகின்றன. எனவே, பொருள் A யில் மேலதிக அதிகரிப்புக் கிரயம் இல்லை.

#### திறமை ஊழியர் (**குறிப்பு 02**)

இது நடப்பு உற்பத்தி மட்டத்தினை நிறைவு செய்வதற்கு மாத்திரமே போதுமானது. மேலதிக நேரம் ஏதாவது தேவைப்படுமிடத்து, மணித்தியாலத்திற்கு மேலதிக நேர மிகை ரூபா 120/- செலுத்தப்பட வேண்டும். எனவே, கூலியின் தொடர்புடைய கிரயம் ரூபா 120,000 ஆகும். (அதாவது (5\*4000) /60\*360)

#### வினா இல. 5

உதிரிப் பாகங்களை உற்பத்தி செய்யும் கம்பனியொன்று **பொருள் A** யினை உற்பத்தி செய்வதுடன், அதன் அலகொன்றின் உற்பத்திக் கிரயம் ரூபா 8.25. இதே பொருள் சந்தையில் ரூபா 7.75 க்கு கிடைப்பதுடன், அதன் தொடர்ச்சியான வழங்கல் உறுதிசெய்யப்பட்டுள்ளது.

ஒரு அலகு பொருள் A யின் கிரயப் பகுப்பாய்வு கீழ்வருமாறு:

	ரூபா
நேர் பொருள்	2.75
நேர் கூலி	1.75
பிற மாறும் கிரயங்கள்	0.5
நிலையான கிரயம்	3.25
	<u>8.25</u>

நீர் செய்யவேண்டியது:

- பொருள் A யினை உற்பத்திசெய்வதா அல்லது சந்தையில் கொள்வனவு செய்வதா என மதிப்பிடுக.
- வெளியிலுள்ள வழங்குனர் பொருள் A யின் அலகொன்றினை ரூபா 4/- க்கு வழங்க முன்வந்தால், அந்தக் கொடைமுனைவை கம்பனி ஏற்கவேண்டுமா அல்லது ஏற்கக்கூடாதா என மதிப்பிடுக.

### வினா இல. 5 க்கான தீர்வு

- பொருள் A யினை உற்பத்தி செய்வதில் மொத்த மாறும் கிரயம் ரூபா 5. (அதாவது, 2.75+1.75+0.50). நிலையான கிரயம் ஒரு தொடர்பற்ற கிரயமாகும். சந்தையிலிருந்து ஒரு அலகின் கொள்வனவுக் கிரயம் ரூபா 7.75 எனவே, பொருளை உற்பத்தி செய்வது ஆலோசிக்கப்படுகின்றது.
- பொருள் A யினை உற்பத்தி செய்வதில் மொத்த மாறும் கிரயம் ரூபா 5. (அதாவது, 2.75+1.75+0.50). நிலையான கிரயம் ஒரு தொடர்பற்ற கிரயமாகும். சந்தையிலிருந்து ஒரு அலகின் கொள்வனவுக் கிரயம் ரூபா 4. ஒரு அலகு பொருளை சந்தையில் கொள்வனவு செய்வதனால் கிடைக்கும் சேமிப்பு ரூபா 1. எனவே, பொருளை சந்தையில் கொள்வனவு செய்வது ஆலோசிக்கப்படுகின்றது.

### வினா இல. 6

வரையறுக்கப்பட்ட TGL கம்பனி வெளிநாடொன்றிலிருந்து ரீ-ஷேர்ட்களுக்கான கட்டளை ஒன்றினை பெற்றுள்ளது. இவை வாடிக்கையாளர் வழங்கும் பரிமானங்களுக்கு அமைய உற்பத்தி செய்யப்படுகின்றது. அண்மையில் கம்பனி ரீ-ஷேர்ட் ஒன்று ரூபா 300 விலைப்படி 5,000 ரீ-ஷேர்ட்களை 7 நாட்களுக்குள் உற்பத்திசெய்து வழங்குவதற்கான கட்டளையை பெற்றுள்ளது. இக் கட்டளைக்கான வளங்களின் தேவைப்பாடு வருமாறு:

- பொருள் - ஒரு ரீ-ஷேர்ட்டுக்கு 0.8 மீட்டர் பொருள் தேவைப்படும். கம்பனி இந்தப் பொருளை வழமையாக பாவிப்பதில்லை. எனினும் சில ஆண்டுகளுக்கு முன்னர் மீட்டர் ரூபா 180/- வீதம் கொள்வனவு செய்த இந்தப் பொருளின் 1,000 மீட்டர்கள் இருப்பில் உள்ளது. இந்தக் கட்டளைக்கு பாவிக்காதவிடத்து, இந்தக் கணியத்தை ஒடிவுப்பொருளாக மீட்டர் ரூபா 50/- விலையில் விற்கமுடியும். இந்தப் பொருளின் நடப்புச் சந்தை விலை மீட்டர் ரூபா 150/- ஆகும்.
- கூலி - ஒரு ரீ-ஷேர்ட்டை ரணப்படுத்த 30 நிமிட கூலி நேரம் தேவைப்படுமென மதிப்பிடப்பட்டுள்ளது. கட்டளை அவசியமானதால் கம்பனி அதன் தொழிற்சாலை ஊழியரை 1000 மணித்தியால மேலதிக நேர வேலை அடிப்படையில் தொழிற்படுத்த வேண்டியுள்ளது. மேலதிக நேர வேலைக் கொடுப்பனவு வழமையான நேரக் கொடுப்பனவின் 1.5 மடங்காகும். தொழிற்சாலை ஊழியர்களுக்கு நடப்புக் கூலிக் கொடுப்பனவு மணித்தியாலத்திற்கு ரூபா 200/- இக்கட்டளை ஏற்றுக்கொள்ளப்படின, கம்பனி அதன் கிரமமான வேலை ஒன்றினை அடுத்த வாரத்திற்கு பிற்போடவேண்டி ஏற்படும். அத்துடன் கிரமமான வேலையை உரிய காலத்தில் முடிவுக்குக் கொண்டுவர தொழிற்சாலை ஊழியருக்கு 400 மேலதிக மணித்தியாலக் கொடுப்பனவை வழங்கவேண்டும்.



- மேற்பார்வையாளர் - தொழிற்சாலை ஊழியர்கள் கம்பனித் தொழிற்சாலை மேற்பார்வையாளரால் மேற்பார்வை செய்யப்படவதுடன், அவருக்கு மாதமொன்றிற்கு ரூபா 150,000/- நிலையான சம்பளம் வழங்கப்படுகின்றது.
- மேந்தலைகள் - இந்தக் கட்டளைக்கான மாறும் மேந்தலைகள் ஊழிய மணித்தியாலம் ஒன்றிற்கு ரூபா 100/- ஆகும். அத்துடன் இதற்கான வடிவமைப்பு கிரமமான கட்டளைகளிலிருந்து வேறுபடுவதால், இந்தக் கட்டளையை ரீதி செய்வதற்கு 7 நாட்களுக்கு நாளொன்றிற்கு 5,000/- வீதம் விசேட எந்திரமொன்று வாடகைக்கு பெறப்பட வேண்டும்.
- வடிவமைப்புக் கிரயம் - இந்தக் கட்டளைக்கு தெரிவு செய்யப்பட்ட வடிவமைப்பு சில ஆண்டுகளுக்கு முன்னர் ரூபா 320,000/- கிரயத்தில் வரையப்பட்டதாகும்.

நீர் செய்யவேண்டியது:

சான்றுபுகளும் கணிப்பீடுகளுடன், கம்பனி இக் கட்டளையை ஏற்றுக்கொள்ள வேண்டுமா, இல்லையா என மதிப்பிடுக. (தொடர்புடைய கிரய மூலகம் மற்றும் கணிப்பீட்டில் பயன்படுத்திய தொகைகளை தெளிவாகக் காட்டுக.)

### வினா இல. 6 க்கான தீர்வு

	Rs.
கட்டளை வருமானம்: 5000 ரீ-ஷேர்ட்கள்- @ ரூபா 300/-	1,500,000
கழி : கிரயம்	
பொருட்கள் - (ரூபா 180/- விலையில் ஏற்கனவே கொள்வனவு செய்யப்பட்ட 1000 மீட்டர் பொருட்கள் அமிழ்ந்த கிரயம்)	-
பொருட்கள் - ஓடிவுப் பெறுமதி (1,000 m x 50/-)- சந்தர்ப்பக் கிரயம்	(50,000)
கோள்வனவு செய்யவேண்டிய பொருட்கள் [(3,000 x 150)]	(450,000)
கூலி:	
மேலதிக நேர வேலை (200 x 1,000 மணி x 1.5)	(300,000)
கிரமமான கட்டளைக்கு மேலதிக நேர வேலை (400 மணித்தியாலம் x 200 x 1.5)	(120,000)
மேற்பார்வையாளர் - நிலையான சம்பளம் (தொடர்பற்றது)	-
மாறும் மேந்தலைகள் (2,500 x 100)	(250,000)
எந்திர மணித்தியாலம் (5,000 x 7)	(35,000)
வடிவமைப்புக் கிரயம் - (அமிழ்ந்த கிரயம்)	-
<b>இலாபம்</b>	<b>295,000</b>