

இலங்கை கணக்கீட்டுத் தொழில்நுட்பவியலாளர் கழகம்

AA2 பரீட்சை – 2016 யூலை

(AA22) கிரயக் கணக்கீடும் அறிக்கையிடலும்

(Cost Accounting and Reporting)

2016-07-17

காலை

[8.45 – 12.00]

- பரீட்சார்த்திகளுக்கான அறிவுறுத்தல்கள் (கவனமாக வாசிக்கவும்):
  - அனுமதிக்கப்பட்ட காலம் : வாசிப்புக்கு : 15 நிமிடங்கள்  
விடையெழுத : 03 மணித்தியாலம்  
பக்கங்கள் : 10  
வினாக்கள் : 10
  - சகல வினாக்களுக்கும் விடையளித்தல் வேண்டும்.
  - விடைகள் யாவும் உமக்கு வழங்கப்படும் விடைப்புத்தகத்தில் நீர் பரீட்சை எழுத விண்ணப்பித்த அதே ஒரு மொழியில் எழுதப்பட வேண்டும்.
  - சகல கணிப்பீடுகளையும் காட்டுக. எடுகோள்கள் எதனையும் மேற்கொண்டிருப்பின் அவற்றை தெளிவாகக் கூறுக.
  - திட்டமிட முடியாத கணிப்பான்களின் பாவனை அனுமதிக்கப்படும்.
  - வினா வினைச் சொல் நிரலொன்று அவற்றின் பொருள் வரையறைகளுடன் இணைக்கப்பட்டுள்ளது. நோக்கச் சோதனை வினாக்கள் தவிர்ந்த ஒவ்வொரு வினாவும் ஒரு வினா வினைச் சொல்லினை கொண்டுள்ளது. பரீட்சார்த்திகள் அந்த வினாக்களுக்கான விடைகளை தரப்பட்ட பொருள் வரையறையின் அடிப்படையில் எழுதுதல் வேண்டும்.
  - 100 புள்ளிகள்.

## பிரிவு A

### நோக்கச் சோதனை வினாக்கள் (OTQs)

இந்தப் பிரிவிலுள்ள எட்டு (08) வினாக்களுக்கும் விடை தருக.

(மொத்தம் 20 புள்ளிகள்)

#### Question 01

1.1 முதல் 1.5 வரையான வினாக்களுக்கு மிகவும் சரியான விடையினை தெரிவுசெய்து, உமது விடைப்புத்தகத்தில் வினாக்களின் இலக்கங்களை ஒழுங்கு வரிசையாக எழுதி அவற்றிற்கு எதிரே தெரிவு செய்த விடை இலக்கத்தினை எழுதுக.

1.1 கிரயங்களை நிலையான கிரயங்களாகவும் மாறும் கிரயங்களாகவும் வகைப்படுத்துதல் எதன் அடிப்படையில் அமைந்தது?

- (1) கிரயத்தின் நடத்தை (behavior)
- (2) கிரயத்தின் தன்மை (nature)
- (3) கிரயத்தின் தொழிற்பாடு (function)
- (4) கிரயத்தின் நோக்கம் (purpose)

(02 புள்ளிகள்)

1.2 கீழே தரப்பட்டுள்ள கூற்றுக்களில் சரியான கூற்று எது?

- (1) கிரயக் கணக்கீட்டின் ஒரு நோக்கம் இலாபத்தினை உச்சப்படுத்துவதாகும்.
- (2) மேந்தலைக் கிரயமானது முதன்மைக் கிரயத்தின் ஒரு பகுதியாகும்.
- (3) கிரயக் கணக்கீடானது கிரயங்களை அறிந்து அவற்றைக் கட்டுப்படுத்துவதுடன் அதிகம் சம்பந்தப்பட்டது.
- (4) மேற்கூறிய எல்லாம். (02 புள்ளிகள்)

1.3 கீழே தரப்பட்டுள்ளவற்றுள் உற்பத்திக் கிரயத்தின் பகுதியாக அமையாதது எது?

- (1) தொழிற்சாலையில் பயன்படுத்தப்படும் எந்திரத்தின் தேய்மானம்
- (2) எந்திர இயக்குநர்களின் கூலி (wages)
- (3) தொழிற்சாலை இடத்தின் வாடகை
- (4) அலுவலக ஊழியர் சம்பளம் (02 புள்ளிகள்)

1.4 கீழே தரப்பட்டுள்ள தகவல்கள் 2015 ஆம் ஆண்டிற்காக ஒரு உற்பத்திக் கம்பனி தொடர்பாக பெறப்பட்டவையாகும் :

உண்மையான மேந்தலைகள்	:	ரூ. 100,000/-
பாதீட்டு மேந்தலைகள்	:	ரூ. 120,000/-
உண்மையான எந்திர மணித்தியாலங்கள்	:	18,000 மணித்தியாலம்
பாதிடப்பட்ட எந்திர மணித்தியாலங்கள்	:	20,000 மணித்தியாலங்கள்

மேற்படி தகவல்களின் அடிப்படையில் மேந்தலையானது,

- (1) ரூ. 8,000/- மிகையாக உறிஞ்சப்பட்டுள்ளது. (2) ரூ. 8,000/- குறைவாக உறிஞ்சப்பட்டுள்ளது.
- (3) ரூ. 30,000/- மிகையாக உறிஞ்சப்பட்டுள்ளது. (4) ரூ.30,000/- குறைவாக உறிஞ்சப்பட்டுள்ளது (02 புள்ளிகள்)

1.5 கீழ்வரும் தகவல்கள் தொக்கு உருப்படியொன்றுடன் தொடர்புபட்டவையாகும் :

உயர்ந்தபட்சப் பயன்பாடு	:	400 கி.கிராம்
குறைந்தபட்சப் பயன்பாடு	:	200 கி.கிராம்
அடைகைக் காலம் (Lead time)	:	4 - 6 மாதங்கள்

மேற்படி தரவுகளின் அடிப்படையில் தொக்கின் மீள் கட்டளை மட்டம் (re-order level) என்ன?

- (1) 2,400 கி.கிராம் (2) 800 கி.கிராம் (3) 1,500 கி.கிராம் (4) 1,600 கி.கிராம் (02 புள்ளிகள்)

1.6 முதல் 1.8 வரையான வினாக்களுக்கான விடைகளை, உமது விடைப் புத்தகத்தில் வினா இலக்கங்களை ஒழுங்கு வரிசையாக எழுதி அவற்றிற்கு எதிரே எழுதுக.

1.6 தரப்பட்டுள்ள வெற்றிடங்களை நிரப்புவதற்கு அடைப்புக்குறிக்குள் தரப்பட்ட சொற்களிலிருந்து மிகவும் பொருத்தமான சொல்லினைத் தெரிவுசெய்க.

- (1) ஊழியப் புரள்விற்கான காரணங்களுள் ஒன்று பணியில் ..... (திருப்தியின்மை / திருப்தி)
- (2) ..... (எல்லைக் கிரயமிடல் / செயற்பாட்டு அடிப்படைக் கிரயமிடல்) பொருளை அல்லது சேவையினை உற்பத்தி செய்வதில் மேற்கொள்ளப்படும் செயற்பாடுகளில் கவனம் செலுத்துகின்றது.
- (3) ஒரே பேரேட்டில் நிதிசார்ந்த மற்றும் கிரயம் சார்ந்த ஊடுசெயல்கள் பதிவு செய்யப்படும் முறைமையானது ..... (ஒருங்கிணையாத / ஒருங்கிணைந்த) கணக்கீட்டு முறைமையாகும். (03 புள்ளிகள்)

1.7 கீழே தரப்பட்டுள்ள கூற்றுக்கள் ஒவ்வொன்றும் **சரியானது** அல்லது **தவறானது** எனக் குறிப்பிடுக. உமது விடைப் புத்தகத்தில் வினாவுக்குரிய இலக்கங்களை எழுதி தெரிவுசெய்த விடையினை (சரியானது / தவறானது) அவற்றிற்கு எதிரே எழுதுக.

- (1) கம்பனிகளின் சட்டநியதி அறிக்கையிட்டு தேவைப்பாடுகளை நிறைவு செய்யும் பொருட்டு நியமக் கிரயமிடல் முறைமை (Standard costing system) பரவலாகப் பயன்படுத்தப்படுகின்றது.
- (2) பூச்சிய அடிப்படைப் பாதீடானது (Zero based budgeting) ஒவ்வொரு பாதீடும் பூச்சியத்திலிருந்து அல்லது முதலிலிருந்து (scratch) ஆரம்பிக்கப்படுவதைத் தேவைப்படுத்துகிறது.
- (3) உற்பத்திக் கம்பனிகளால் பயன்படுத்தப்படும் சகல வேறுபட்ட கிரயமிடல் முறைகளையும் “குறிப்பிட்ட கட்டளைக் கிரயமிடல்” (specific order costing) மற்றும் “தொடர்ச்சியான தொழிற் பாட்டுக் கிரயமிடல்” (continuous operation costing) ஆக வகைப்படுத்தலாம்.
- (4) எல்லைக் கிரயமிடலில் (Marginal Costing) மாறும் கிரய உருப்படிகள் மாத்திரம் கணக்கிற் கொள்ளப்படும். (04 புள்ளிகள்)

1.8 **நிரல் A** யில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள ஒவ்வொரு சொற்றொடருக்கும் பொருந்தும் சரியான சூத்திரத்தினை **நிரல் B** யிலிருந்து தெரிவுசெய்து உமது விடைப் புத்தகத்தில் எழுதுக.

நிரல் A	நிரல் B
(1) பங்களிப்பு – விற்பனை விகிதம்	(a) (எதிர்பார்த்த இலாபம் / அலகொன்றின் பங்களிப்பு)
(2) பாதுகாப்பு எல்லை (அலகுகளில்)	(b) (எதிர்பார்த்த இலாபம் / பங்களிப்பு – விற்பனை விகிதம்)
(3) பாதுகாப்பு எல்லை (பெறுமதிகளில்)	(c) (அலகொன்றின் பங்களிப்பு / அலகொன்றின் விற்பனை விலை) x 100

(03 புள்ளிகள்)

பிரிவு A யின் முடிவு

## பிரிவு B

இந்தப் பிரிவிலுள்ள ஐந்து (05) வினாக்களுக்கும் விடை தருக.  
(மொத்தம் 25 புள்ளிகள்)

### வினா 02

வரையறுக்கப்பட்ட BMS கம்பனி உள்நாட்டுச் சந்தைக்கு மேற்சட்டைகளை உற்பத்தி செய்வதுடன் அதன் ஊழியர்களுக்கான கூலியை வாராந்த அடிப்படையில் செலுத்துகிறது. மீதப்படுத்தும் மணித்தியாலங்களுக்கான உபகாரத் தொகையாக சாதாரண மணித்தியாலக் கூலி விகிதத்தின் 125% இனைச் செலுத்துகின்றது.

கீழே தரப்பட்டுள்ள தகவல்கள் கம்பனியின் சம்பளப் பட்டியல் முறைமையிலிருந்து பிரித்தறியப்பட்டன :

சாதாரண வேலை வாரம்	8 மணித்தியாலம் x 5 நாட்கள்
ஒரு மேற்சட்டையினைச் செய்து முடிக்க ஒதுக்கப்பட்ட நியம நேரம்	30 நிமிடங்கள்
சாதாரண கூலி விகிதம்	மணித்தியாலத்திற்கு ரூ. 150/-

A மற்றும் B எனும் இரு ஊழியர்கள் 2016 யூலை 01 ஆம் வாரத்தில் முறையே 80 மற்றும் 100 மேற்சட்டைகளைப் பூரணப்படுத்தியிருந்தனர்.

நீர் செய்யவேண்டியது,

2016 யூலை 01 ஆம் வாரத்திற்கான இந்த ஒவ்வொரு ஊழியரினதும் மொத்த உழைப்பினை வெவ்வேறாக கணிக்குக.  
(05 புள்ளிகள்)

### வினா 03

வரையறுக்கப்பட்ட M & M கம்பனி அதன் உற்பத்திச் செயன்முறையில் "UT12" எனும் மூலப்பொருளைப் பயன்படுத்துகின்றது.

கீழே தரப்பட்டுள்ள தகவல்கள் 2016 யூன் மாதத்திற்காக கம்பனியின் ஏடுகளிலிருந்து பெறப்பட்டுள்ளன :

திகதி	விபரம்	கணியம் (கி.கிராம்)	விலை (ரூ./கி.கிராம்)
2016.06.01	ஆரம்ப மீதி	800	25
2016.06.03	கொள்வனவு	650	28
2016.06.08	வழங்கல்கள்	850	-
2016.06.25	கொள்வனவு	850	24
2016.06.30	வழங்கல்கள்	750	-

நீர் செய்யவேண்டியது,

முதல் உள் - முதல் வெளி (FIFO) அடிப்படையில் 2016 யூன் மாதத்திற்கான களஞ்சியப் பேரேட்டினை (stores ledger) தயாரிக்குக.  
(05 புள்ளிகள்)

## வினா 04

வரையறுக்கப்பட்ட பென்ரைஸ் கம்பனி A, B எனும் இரண்டு பொருட்களை உற்பத்தி செய்கிறது. கம்பனியின் 2016 செப்டம்பர் 30 ஆந் திகதி முடிவடைந்த காலாண்டிற்கான பாதீட்டுத் தரவுகள் கீழ்வருமாறு :

	A (அலகுகள்)	B (அலகுகள்)
விற்பனை	12,000	16,000
2016.07.01 இல் தொக்கு	1,000	1,500
2016.09.30 இல் தொக்கு	1,400	1,700

**நீர் செய்யவேண்டியது,**

2016 செப்டம்பர் 30 ஆந் திகதி முடிவடைந்த காலாண்டிற்கான உற்பத்திப் பொருட்கள் A மற்றும் B யின் உற்பத்திப் பாதீட்டினை (Production budget) தயாரிக்குக. (05 புள்ளிகள்)

## வினா 05

கீழே தரப்பட்டுள்ள தகவல்கள் தளபாட உற்பத்திக் கம்பனியொன்றின் பணி இல. 1198 தொடர்புபட்டதாகும்.

நுகரப்பட்ட நேர் பொருட்கள்	ரூ. 34,000/-
நேர்க் கூலி :	
பொருத்தற் பிரிவு	ஒரு கூலி மணித்தியாலத்திற்கு ரூ. 1,500/- வீதம் 12 மணித்தியாலம்
முடித்தற் பிரிவு	ஒரு கூலி மணித்தியாலத்திற்கு ரூ. 2,500/- வீதம் 8 மணித்தியாலம்

ஒவ்வொரு பணிக்கும் மேந்தலை கீழ்வருமாறு உறிஞ்சப்படுகிறது :

பொருத்தற் பிரிவு : ஒரு நேர் கூலி மணித்தியாலத்திற்கு ரூ. 1,000/-

முடித்தற் பிரிவு : ஒரு நேர் கூலி மணித்தியாலத்திற்கு ரூ. 1,750/-

கம்பனியின் பணி விலையிடற் கொள்கையானது (job pricing policy) பணியின் மொத்தக் கிரயத்தில் 25% இலாப எல்லை நிர்ணயிப்பதாகும்.

**நீர் செய்யவேண்டியது,**

பணி இல. 1198 க்கு அறவிட வேண்டிய விலையினைக் கணிக்குக.

(05 புள்ளிகள்)

## வினா 06

கம்பனியொன்று அதன் விற்பனை வருமானத்தினை அதிகரிக்கும் பொருட்டு உள்நாட்டுச் சந்தைக்கு புதிய உற்பத்திப் பொருளொன்றினை அறிமுகப்படுத்த எண்ணுகிறது. புதிய பொருள் தொடர்பில் 2016 ஆகஸ்ட் மாதத்திற்கான எதிர்வுகூறல்கள் கீழ்வருமாறு :

	ரூ. (அலகொன்றிற்கு)
விற்பனை விலை	200
நேர் பொருட் கிரயம்	60
நேர் கூலிக் கிரயம்	40
ஏனைய மாறும் கிரயம்	20

இந்தப் புதிய பொருள் தொடர்பான உற்பத்தி சார்ந்த மேலதிக நிலையான கிரயம் ஆண்டிற்கு ரூ. 180,000/- ஆக பாதிடப்பட்டுள்ளது. 2016 ஆகஸ்ட் மாதத்தில் 2,750 அலகுகள் விற்பனை செய்யப்பட எதிர்பார்க்கப்படுகிறது.

### நீர் செய்யவேண்டியது,

கீழ்வருவனவற்றைக் கணிக்குக :

- (a) சமப்பாட்டுப் புள்ளி (Break-even point) அலகுகளில் (03 புள்ளிகள்)
- (b) பாதுகாப்பு எல்லை (Margin of safety) அலகுகளில் (02 புள்ளிகள்)  
(மொத்தம் 05 புள்ளிகள்)

பகுதி Bயின் முடிவு

## பிரிவு C

இந்தப் பிரிவிலுள்ள மூன்று (03) வினாக்களுக்கும் விடை தருக.

(மொத்தம் 30 புள்ளிகள்)

## வினா 07

கீழே தரப்பட்டுள்ள தகவல்கள் பொருள் X இனை வாங்கி விற்பனை செய்யும் வரையறுக்கப்பட்ட மூன் கம்பனி தொடர்புபட்டதாகும்.

- (1) 2016 யூலை, ஆகஸ்ட், செப்டெம்பர் மாதங்களுக்கான எதிர்வு கூறப்பட்ட கொள்வனவுகளும் விற்பனைகளும் வருமாறு :

	யூலை	ஆகஸ்ட்	செப்டெம்பர்
கொள்வனவுகள் (அலகுகளில்)	15,000	16,000	17,000
விற்பனை (அலகுகளில்)	14,000	16,000	18,000

- (2) ஒரு அலகு பொருள் X இன் விற்பனை விலை 2016 யூன் மாதத்தில் ரூ. 35/- ஆக இருந்ததுடன், 2016 யூலை 01 ஆந் திகதியிலிருந்து இது ரூ. 2/- இனால் அதிகரிக்கப்பட உள்ளது. சகல விற்பனைகளும் காச அடிப்படையில் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (3) சகல கொள்வனவுகளும் கடன் அடிப்படையில் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன. வழங்குநர்களின் விற்பனைப் பட்டியல்களைச் செலுத்தித் தீர்ப்பதற்கு கம்பனிக்கு ஒரு மாத கடன் காலம் அனுமதிக்கப்பட்டுள்ளது. ஒரு அலகு பொருள் X இன் கொள்வனவு விலை ரூ. 20/- ஆகும். யூன் மாதத்தில் 14,000 அலகுகள் கொள்வனவு செய்யப்பட்டன.
- (4) ஒவ்வொரு மாதத்திற்குமான சம்பளமும் கூலிகளும் ரூ. 140,000/- என எதிர்பார்க்கப்படுவதுடன் அவை அடுத்துவரும் மாதத்தில் செலுத்தப்படும்.
- (5) 2016 யூலை மாதத்திலிருந்து ஒவ்வொரு மாத நிருவாக மற்றும் விநியோகச் செலவுகளும் (தேய்மானம் மற்றும் சம்பளமும் கூலியும் நீங்கலாக) ரூ. 25,000/- என மதிப்பிடப்பட்டுள்ளதுடன், அவை அந்தந்த மாதத்திலேயே செலுத்தப்படும்.
- (6) 2016 ஆகஸ்ட் மாதத்தில் ரூ. 250,000/- கிரயமான எந்திரமொன்று கொள்வனவு செய்ய எதிர்பார்க்கப் படுகிறது.
- (7) 2016 யூலை 01 ஆந் திகதியில் கம்பனியின் காசு மீதி ரூ. 148,000/-.

### நீர் செய்யவேண்டியது,

மாதாந்த அடிப்படையில் 2016 செப்டெம்பர் 30 ஆந் திகதி முடிவடைந்த காலாண்டிற்கான காசுப் பாதிட்டினை (cash budget) தயாரிக்குக. (10 புள்ளிகள்)

## வினா 08

வரையறுக்கப்பட்ட PFM கம்பனி X, Y எனும் இரண்டு உற்பத்திப் பிரிவுகளையும் பொதியிடல், பராமரிப்பு எனும் இரண்டு சேவைப் பிரிவுகளையும் கொண்டுள்ளது.

2016 மே மாதத்திற்கான வரையறுக்கப்பட்ட PFM கம்பனி தொடர்பான தகவல்கள் கீழே தரப்பட்டுள்ளன :

	உற்பத்திப் பிரிவு		சேவைப் பிரிவு	
	X	Y	பொதியிடல்	பராமரிப்பு
நேரில் பொருட்கள் (ரூ.)	100,000	150,000	125,000	75,000
நேரில் கூலிகள் (ரூ.)	10,000	5,000	1,500	15,000
எந்திரக் கிரயம் (ரூ.)	1,000,000	1,500,000	-	500,000
ஊழியர்களின் எண்ணிக்கை	50	30	50	10
தரைப் பரப்பு (சதுர அடி)	1,000	1,500	1,000	500

2016 மே மாதத்திற்கான ஏனைய மேந்தலைக் கிரயங்கள் கீழ்வருமாறு :

	ரூ.
எந்திரம் மீதான தேய்மானம்	600,000
எந்திரக் காப்புறுதி	150,000
ஊழியர் சேமநலன் கிரயம்	56,000
கட்டிட வாடகை	160,000

சேவைப் பிரிவுக் கிரயங்கள் கீழ்வரும் அடிப்படையில் உற்பத்திப் பிரிவுகளுக்குப் பகிரப்படும் :

சேவைப் பிரிவு	X	Y
பொதியிடல்	50%	50%
பராமரிப்பு	55%	45%

### நீர் செய்யவேண்டியது,

மேந்தலைகள் ஒவ்வொரு உற்பத்திப் பிரிவுக்கும் எவ்வாறு ஒதுக்கப்பட்டுப் பகிரப்படும் என்பதனைக் காட்டும் ஒரு கூற்றினைத் தயாரிக்குக. (10 புள்ளிகள்)

வரையறுக்கப்பட்ட டீப் பரோடெக்ற் கம்பனி எனும் கிளவுஸ் (gloves) உற்பத்திக் கம்பனி ஒருங்கிணைக்கப்படாத கணக்கீட்டு முறைமையை (non-integrated accounting system) பயன்படுத்தி அதன் கிரயக் கணக்குகளைப் பராமரிக்கிறது. 2016 யூன் 30 ஆந் திகதி முடிவடைந்த காலாண்டில் கம்பனி நிதிக் கணக்கீட்டிற்கு அமைய ரூ. 340,800/- இலாபத்தினையும் கிரயக் கணக்கீட்டிற்கு அமைய ரூ. 398,200/- இலாபத்தினையும் பெற்றுள்ளது.

கம்பனியின் கணக்குப் பதிவேடுகளிலிருந்து 2016 யூன் 30 இல் முடிவடைந்த காலாண்டிற்காக கீழ்வரும் தகவல்கள் பிரித்தறியப்பட்டன :

(1) தொக்கு மதிப்பீடு :

	கிரயக் கணக்குகளின்படி (ரூ.)	நிதிக் கணக்குகளின்படி (ரூ.)
ஆரம்பத் தொக்குகள் :		
மூலப் பொருட்கள்	65,900	67,200
புத்துருவாகும் பொருட்கள்	48,800	50,300
முற்றுப்பெற்ற பொருட்கள்	75,300	70,800
இறுதித் தொக்கு :		
மூலப் பொருட்கள்	85,900	75,200
புத்துருவாகும் பொருட்கள்	68,200	60,300
முற்றுப்பெற்ற பொருட்கள்	85,300	89,400

- (2) இந்தக் காலாண்டின்போது தொழிற்சாலையில் பயன்படுத்தப்பட்டு வந்த ஒரு பழைய எந்திரம் விற்பனை செய்யப்பட்டு, அந்த விற்பனையில் கிடைத்த இலாபம் ரூ. 27,600/- நிதிக் கணக்குகளில் மாத்திரம் பதிவு செய்யப்பட்டது.
- (3) கம்பனியானது தொழிற்சாலையின் ஒரு சிறு பகுதியினை வங்கியொன்றிற்கு தன்னியக்க கருமபீட எந்திரம் (ATM) ஒன்றினை தொழிற்படுத்துவதற்காக வாடகைக்கு விட்டிருந்தது. இதிலிருந்து இந்தக் காலாண்டிற்கு பெற்ற வாடகை வருமானம் ரூ. 30,000/- இது நிதிக் கணக்குகளில் மாத்திரம் கணக்கிற் கொள்ளப்பட்டது.
- (4) இந்தக் காலாண்டில் நிதிக் கணக்குகளில் கணக்கிற் கொள்ளப்பட்ட வருமான வரி ஏற்பாடு ரூ. 51,000/-.
- (5) கிரயக் கணக்குகளின்படி இந்தக் காலாண்டிற்கான தேய்மானம் ரூ. 175,000/- ஆக இருந்த அதே வேளை நிதிக் கணக்குகளின்படி இது ரூ. 234,700/- ஆகும்.
- (6) கிரயக் கணக்குகளின்படி மேந்தலை ரூ. 58,250/- ஆகவும் நிதிக் கணக்குகளின்படி இது ரூ. 49,750/- ஆகவும் காணப்பட்டது.

**நீர் செய்யவேண்டியது,**

கிரயக் கணக்கீடு மற்றும் நிதிக் கணக்கீட்டு இலாப / நட்டங்களுக்கு இடையிலான கணக்கிணக்கக் கூற்றினைத் தயாரிக்குக. (10 புள்ளிகள்)



## பிரிவு D

இந்தப் பிரிவிலுள்ள ஒரே வினாவுக்கும் விடை தருக.  
(25 புள்ளிகள்)

### வினா 10

- (A) உற்பத்திக் கம்பனியான **கெமிக்கல் PLC**, அடுத்தடுத்த இரண்டு உற்பத்திச் செயன்முறைகளைப் பயன்படுத்தி **பொருள் Y** இனை உற்பத்தி செய்கின்றது.

மூலப்பொருளானது உற்பத்திச் செயன்முறை I இன் ஆரம்பத்திலேயே உள்ளிடப்படுவதுடன், செயன்முறை I இன் பூர்த்தியான வெளியீடு உடனடியாகச் செயன்முறை II க்கு மாற்றப்படும் :

பின்வரும் தரவுகள் செயன்முறை I உடன் தொடர்புபட்டவை.

செயன்முறை I இல் உட்படுத்திய நேர்பொருள்	22,000 கி.கிராம் - ரூ. 228,800/-.
இறுதிப் புத்துருவாகும் வேலை	4,000 கி.கிராம்
நேர் கூலியும் மேந்தலைகளும்	ரூ. 186,000/-
செயன்முறை இழப்பு	எதிர்பார்க்கப்படும் சாதாரண இழப்பு உட்படுத்திய மூலப்பொருளின் 10%. ஒடிவுப் பொருள் ஒரு கி.கிராம் ரூ.5/- விலைக்கு விற்கப்படலாம்.
செயன்முறை II க்கு மாற்றப்பட்ட வெளியீடு	16,400 கி.கிராம்

இறுதிப் புத்துருவாகும் வேலையின் பூர்த்தி மட்டம் :

நேர் பொருட்கள் : 100%  
நேர் கூலியும் மேந்தலையும் : 70%

**நீர் செய்யவேண்டியது,**

செயன்முறை I கணக்கினைத் **தயாரிக்குக.**

(13 புள்ளிகள்)

- (B) **கெமிக்கல் PLC** ஆனது ஒரு தனியான பொருள் **PPM** இனை உற்பத்தி செய்வதுடன் நியமக் கிரயமிடல் முறையைப் பயன்படுத்துகின்றது. உற்பத்திப் பொருள் **PPM** இன் நியமக் கிரய அட்டை கீழ்வருமாறு :

	ரூ.
நேர் பொருள் A (2 கி.கிராம், ரூ.100/கி.கிராம்)	200
நேர் கூலி (2 மணித்தியாலம், ரூ.100/மணித்தியாலம்)	200
மாறும் மேந்தலை (2 மணித்தியாலம் @ ரூ.30/-)	60
நிலையான உற்பத்தி மேந்தலை	90
<b>அலகொன்றின் நியமக் கிரயம்</b>	<b>550</b>

மே மாதத்தின்போது கம்பனி பொருள் **PPM** இன் 5,000 அலகுகளை உற்பத்தி செய்தது.

மே மாதத்திற்கான உண்மைத் தகவல்கள் :

- நேர் பொருள் A யின் 11,000 கி.கிராம், ஒரு கி.கிராம் ரூ. 105/- விலையில் கொள்வனவு செய்யப்பட்டது. கம்பனி பொருள் A யின் தொக்குகளைப் பேணுவதில்லை.
- 9,500 நேர் கூலி மணித்தியாலங்கள் வேலை செய்யப்பட்டு மணித்தியாலத்திற்கு ரூ. 110/- வீதம் செலுத்தப்பட்டது.

**நீர் செய்யவேண்டியது,**

- (a) மேற்படி தரவுகளின் அடிப்படையில் கீழ்வரும் முரண்களைக் (variances) **கணிக்குக.**

- (i) நேர் பொருள் விலை முரண் (02 புள்ளிகள்)
- (ii) நேர் பொருட் பாவனை முரண் (02 புள்ளிகள்)
- (iii) நேர் கூலி வீத முரண் (02 புள்ளிகள்)
- (iv) நேர் கூலி வினைத்திறன் முரண் (02 புள்ளிகள்)

- (b) நியமக் கிரயமிடலின் நான்கு (04) அனுகூலங்களைக் **குறிப்பிடுக.**

(04 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 25 புள்ளிகள்)

## செயல் வினைச்சொல் பட்டியல்

அறிவு மட்டம்	வினைச்சொல் பட்டியல்	வரைவிலக்கணம் (பொருள் வரையறை)
<b>மட்டம் 01</b> <b>கிரகித்தல்</b>  முக்கிய தகவலை ஞாபகப்படுத்தி விபரித்தல்	பொருள் வரையறை செய்க / வரைவிலக்கணம் செய்க (Define)	தன்மை, வியாபகம் அல்லது பொருள் பற்றி விபரித்தல்
	வரைக (Draw)	வரிப்படம் அல்லது வரைபடம் வடிவில் வரைந்து காட்டுதல்
	அடையாளங் காண்க / இனங்காண்க (Identify)	கருத்திற்கொண்ட பின்னர் தெரிந்து கொள்ளல் அல்லது தெரிவு செய்தல்
	நிற்படுத்திக் / பட்டியலிடுக (List)	தொடர்புபட்ட உருப்படிகளை ஒன்றின் கீழ் ஒன்றாக எழுதுதல்
	தொடர்புபடுத்திக் (Relate)	தர்க்க ரீதியாக அல்லது காரண ரீதியாக தொடர்புகளை நிலைநாட்டல்
	கூறுக / குறிப்பிடுக (State)	திட்டவட்டமாக அல்லது தெளிவாக தெரிவித்தல்
	கணிக்குக / கணிப்பிடுக (Calculate / Compute)	கணித ரீதியாக கணிப்பீட்டினை மேற்கொள்ளல்
	ஆராய்க (Discuss)	முடிவொன்றினை அடையும் நோக்கில் வேறுபட்ட விடயங்களை விவாதத்தின் மூலம் விபரமாக ஆய்வு செய்தல்
	விபரிக்குக (Explain)	உரிய உண்மைகளை வெளிக்காட்டி, தெளிவான விவரணத்தை விபரமாகத் தெரிவித்தல்
	பொருள் விளக்குக / கருத்துக் கூறுக (Interpret)	விளங்கிக் கொள்ளக்கூடிய வகையில் தெளிவுபடுத்தல்
	ஏற்பிசைவு செய்தல் (Recognize)	அறிவை அல்லது அவை சார்ந்த அனுபவத்தினைக் கொண்டு, செல்லுபடித் தன்மையை அல்லது அதன் இல்லாமைகளைக் காட்டுதல்
	பதிவு செய்க (Record)	உரிய பதிவுகளை விரிவாகப் பதிவு செய்தல்
தொகுக்குக / சுருக்கத்தைத் தருக (Summarize)	பிரதான விடயங்களில் (உண்மைகள் அல்லது பெறுமதிகள்) சுருக்கமான சுற்றினைத் தருதல்	

அறிவு மட்டம்	வினைச்சொல் பட்டியல்	வினைச்சொல் வரைவிலக்கணம்
<b>மட்டம் 02</b> <b>பியோகித்தல்</b>  கற்றதைக் கொண்டு வேறு ஒன்றினை அறிவதற்கு அறிவைப் பயன்படுத்துதல் / வினாக்களைத் தீர்த்தல்	பிரயோகிக்குக (Apply)	நடைமுறைப் பயன்பாட்டிற்குக் கொண்டு வருதல்
	மதிப்பிடுக (Assess)	பெறுமதி, தன்மை, இயலுமை அல்லது தரத்தினைத் தீர்மானித்தல்
	எடுத்துக் காட்டுடன் விபரிக்குக (Demonstrate)	விசேடமாக உதாரணங்களுடன் நிறுவுதல்
	வரைபடத் தாளில் வரைக (Graph)	வரைபடம் ஒன்றின் மூலம் காட்டுதல்
	தயாரிக்குக (Prepare)	கேட்கப்பட்ட விடயத்தினை உரிய முறையில் வெளிக்காட்டல்
	முன்னுரிமைப்படுத்துக (Prioritize)	முக்கியத்துவத்தின் அடிப்படையில் ஒழுங்கு படுத்துதல் அல்லது வரிசைப்படுத்துதல்
	கணக்கிணக்கம் செய்க / இணக்கம் செய்க (Reconcile)	வேறொன்னுடன் இணங்குதலை ஒப்புவித்தல்
	தீர்க்குக (Solve)	கணிப்பீடு அல்லது விளக்கங்களின் மூலம் தீர்வு காணல்

அறிவு மட்டம்	வினைச்சொல் பட்டியல்	வினைச்சொல் வரைவிலக்கணம்
<b>மட்டம் 03</b> <b>பகுப்பாய்வு</b>  எண்ணங்களுக்கு இடையில் தொடர்புகளை ஏற்படுத்தி ஒப்பிடுதலும் வேறுபடுத்துதலும் / திறந்த வினாக்களைத் தீர்த்தல்	பகுப்பாய்வு செய்க (Analyze)	தீர்வினை அல்லது வெளிப்பாட்டினைத் தெரிந்து கொள்ளும் நோக்கில் விபரமாக ஆய்வு செய்தல்
	ஒப்பிடுக (Compare)	ஒற்றுமைகளை அறிந்து கொள்ளும் நோக்கில் பரீட்சித்தல் / ஆய்வு செய்தல்
	வேறுபடுத்துக (Contrast)	வேற்றுமைகளை அறிந்து கொள்ளும் நோக்கில் பரீட்சித்தல் / ஆய்வு செய்தல்
	பேதப்படுத்துக/வித்தியாசப்படுத்துக /வகையிடுக (Differentiate)	சிலவற்றை வேறுபடுத்தும் வித்தியாசங்களைக் காட்டுதல் / வகைப்படுத்துதல்
	சுருக்கமாகக் காட்டுக / குறிப்பிடுக (Outline)	முக்கிய குணாம்சங்களின்/சிறப்பியல்புகளின் தொகுப்பினைத் தருதல்