

இலங்கை கணக்கீட்டுத் தொழில்நுட்பவியலாளர் கழகம்

AA2 பரீட்சை – 2019 சனவரி

(AA22) கிரயக் கணக்கீடும் அறிக்கையிடலும்

(Cost Accounting and Reporting)

- பரீட்சார்த்திகளுக்கான அறிவுறுத்தல்கள் (கவனமாக வாசிக்கவும்): 2019-01-27
முற்பகல்
- (1) அனுமதிக்கப்பட்ட காலம் : வாசிப்புக்கு : 15 நிமிடங்கள் [8.45 – 12.00]
விடையெழுத : 03 மணித்தியாலம் பக்கங்கள் : 10
வினாக்கள் : 10
- (2) சகல வினாக்களுக்கும் விடையளித்தல் வேண்டும்.
- (3) விடைகள் யாவும் உமக்கு வழங்கப்படும் விடைப்புத்தகத்தில் நீர் பரீட்சை எழுத விண்ணப்பித்த அதே ஒரு மொழியில் எழுதப்பட வேண்டும்.
- (4) சகல செயன்முறைகளையும் கணிப்பீடுகளையும் காட்டுக. எடுகோள்கள் எதனையும் மேற்கொண்டிருப்பின் அவற்றை தெளிவாகக் கூறுக.
- (5) திட்டமிட முடியாத கணிப்பான்களின் பாவனை மாத்திரம் அனுமதிக்கப்படும்.
- (6) செயல் வினைச் சொல் நிரலொன்று அவற்றின் பொருள் வரையறைகளுடன் இணைக்கப்பட்டுள்ளது. நோக்கச் சோதனை வினாக்கள் தவிர்ந்த ஒவ்வொரு வினாவும் ஒரு செயல் வினைச் சொல்லினை கொண்டுள்ளது. பரீட்சார்த்திகள் அந்த வினாக்களுக்கான விடைகளை தரப்பட்ட பொருள் வரையறையின் அடிப்படையில் எழுதுதல் வேண்டும்.
- (7) 100 புள்ளிகள்.

பகுதி A

நோக்கச் சோதனை வினாக்கள் (OTQs)

எட்டு (08) கட்டாய வினாக்கள்

(மொத்தம் 20 புள்ளிகள்)

வினா 01

1.1 தொடக்கம் 1.5 வரையான வினாக்களுக்கு மிகவும் சரியான விடையினைத் தெரிவுசெய்து, உமது விடைப்புத்தகத்தில் வினாக்களின் இலக்கங்களை ஒன்றன்மீதும் ஒன்றாக எழுதி அவற்றிற்கு எதிரே தெரிவுசெய்த விடை இலக்கத்தை எழுதுக.

1.1 கீழ்வருவனவற்றுள் முதன்மைக் கிரயத்தின் பகுதியொன்றாகக் கருதப்படுவது எது?

- | | |
|-------------------|-------------------------------------|
| (1) நேரில் பொருள் | (2) நேரில் கூலி |
| (3) நேர் பொருள் | (4) உற்பத்தி மேந்தலை (02 புள்ளிகள்) |

1.2 வரையறுக்கப்பட்ட PQ நிறுவனத்தின் உருப்படி "P" தொடர்பான தகவல்கள் கீழே தரப்பட்டுள்ளன :

இழிவுப் பாவனை	600 kg
உயர்வுப் பாவனை	900 kg
மீள் கட்டளைக் கணியம்	2,750 kg
விநியோகக் காலம் (lead time)	3 - 9 மாதங்கள்

மேற்படி தகவல்களின் அடிப்படையில் உருப்படி "P" யின் மீள்கட்டளை (re-order) மட்டத்தினைக் கணிக்குக.

- | | | | |
|---------------|---------------|---------------|---------------|
| (1) 8,100 kg. | (2) 1,800 kg. | (3) 5,400 kg. | (4) 8,250 kg. |
|---------------|---------------|---------------|---------------|
- (02 புள்ளிகள்)

1.3 உற்பத்தி நிறுவனமொன்று ஊழியரொருவருக்கு மணித்தியாலத்திற்கு ரூ. 60/- ஐச் செலுத்துவதுடன் மணித்தியாலத்திற்கு 10 அலகுகள் வெளியீட்டை எதிர்பார்க்கிறது. மேலதிக அலகொன்றிற்கு ஊக்குவிப்புக் கொடுப்பனவாக ரூ. 8/- செலுத்தப்படுகிறது. ஊழியரொருவர் 7 மணித்தியால வேலை நேரத்தினுள் 82 அலகுகளை உற்பத்தி செய்தாரெனில் அவருக்கான ஊக்குவிப்புக் கொடுப்பனவு எவ்வளவு?

- (1) ரூ. 72/- (2) ரூ. 420/- (3) ரூ. 516/- (4) ரூ. 96/-

(02 புள்ளிகள்)

1.4 மேந்தலை ஒதுக்கீடு எனப்படுவது:

- (1) மேந்தலையை நியாயமான முறையில் கிரய நிலையங்களுக்கிடையில் பகிர்ந்தளிக்கும் செயன்முறையாகும்.
- (2) மேந்தலைக் கிரயங்களை குறிப்பிட்ட பிரிவு அல்லது கிரய நிலையத்திற்கு சாட்டுதல் செய்யும் (charging) முறையாகும்.
- (3) மேந்தலையை கிரய அலகிற்குச் சமத்துகின்ற (attributing) செயன்முறையாகும்.
- (4) உறிஞ்சப்பட்ட (absorbed) மேந்தலைக்கும் உண்மையாக (actual) ஏற்பட்ட மேந்தலைக்கும் இடையிலான வித்தியாசத்தைச் சாட்டுதல் செய்யும் செயன்முறையாகும்.

(02 புள்ளிகள்)

1.5 கீழ்வரும் தகவல்கள் டக்ளஸ் உற்பத்திக் கம்பனியின் 2017 ஆம் ஆண்டிற்கானவை:

	உண்மையானது	பாதிடப்பட்டது
உற்பத்தி மேந்தலைக் கிரயம் (ரூ.)	90,000	110,000
நேர் கூலி (மணித்தியாலம்)	10,500	11,000

மேற்படி தகவல்களின் அடிப்படையில் உற்பத்தி மேந்தலைக் கிரயமாக அமைவது:

- (1) ரூ. 15,000/- இனால் குறை உறிஞ்சல் (2) ரூ. 15,000/- இனால் மிகை உறிஞ்சல்
- (3) ரூ. 20,000/- இனால் குறை உறிஞ்சல் (4) ரூ. 20,000/- இனால் மிகை உறிஞ்சல்

(02 புள்ளிகள்)

1.6 கீழே தரப்பட்டுள்ள கூற்றுக்கள் ஒவ்வொன்றும் **சரியானதா** அல்லது **தவறானதா** எனக் குறிப்பிடுக. உமது விடைப்புத்தகத்தில் வினாவுக்குரிய இலக்கங்களை எழுதி, சரியாயின் 'சரி' எனவும் தவறாயின் 'தவறு' எனவும் அவற்றிற்கு எதிரே எழுதுக.

- (1) தன்மையின் அடிப்படையில் கிரயங்களை நேர் கிரயங்கள் எனவும் நேரில் கிரயங்கள் எனவும் வகைப்படுத்த முடியும்.
- (2) தனித்துவத்தன்மை (uniqueness) ஆனது சிறந்த குறியீட்டில் முறைமையின் (good coding system) ஓர் பண்பாகும்.
- (3) வேலைத் திருப்தி, ஊழியர் புரள்விற்கான (labour turnover) ஓர் காரணமாகும். (03 புள்ளிகள்)

1.7 **நிரல் A** யில் தரப்பட்டுள்ள ஒவ்வொரு பதம் தொடர்பாகவும் **நிரல் B** யில் தரப்பட்டுள்ள சரியான கூற்றினை இனங்கண்டு, உமது விடைப்புத்தகத்தில் ஒவ்வொரு பதத்தையும் குறிக்கும் இலக்கத்திற்கு எதிரே சரியான கூற்றின் ஆங்கில எழுத்தை எழுதுக:

நிரல் A	நிரல் B
(1) இரு கொள்கல (two bin) முறைமை	(a) அலகொன்றிற்கான நிறுத்திவைத்தல் கிரயம் மாறிலி எனக் கருதுதல்
(2) உடன் பெறுகைக் கால (JIT) உற்பத்தி முறைமை	(b) இருப்பினை இரு இடங்களில் பராமரித்தல்
(3) சிக்கனக் கட்டளைக் கணியம் (EOQ)	(c) கேள்வி உதைப்பு (demand pull) அடிப்படையில் வேலை செய்தல்

(03 புள்ளிகள்)

1.8 அடைப்புக்குறிக்குள் தரப்பட்டுள்ள சொற்களிலிருந்து மிகவும் பொருத்தமான சொற்களைத் தெரிவுசெய்து இடைவெளிகளை நிரப்புக. வினா இலக்கங்களை உமது விடைப்புத்தகத்தில் எழுதி, அவற்றிற்கு எதிரே தெரிவுசெய்த சொற்களை எழுதுக:

- (1) (நிதிக் கணக்கீடு / கிரயக் கணக்கீடு) இன் ஓர் நோக்கமாக அமைவது, அலகொன்றிற்கான கிரயத்தைக் கண்டறிவதாகும்.
- (2) (சிக்கனக் கட்டளைக் கணிய முறை [Economic Order Quantity method] / மாறாத கட்டளைச் சுழற்சி முறைமை [Constant Order Cycle System]) யின் கீழ், இருப்பு மட்டங்கள் நிலையான இடைவெளிகளில் மீளாய்வு செய்யப்பட்டு தேவையாயின் மீள் நிரப்பல் கட்டளை இடப்படும்.
- (3) வேலையின் அளவினைவிட அதன் தரத்திற்கு முக்கியத்துவம் அளிக்கும்போது (துண்டு வீத முறைமை [piece rate system] / நேர வீத முறைமை [time rate system]) பொருத்தமானதாகும்.
- (4) (கிரய தொகுதி [Cost Pool] / கிரய உந்தி [Cost Driver]) என்பது, ஒரு செயற்பாட்டிற்கான கிரயத்தில் ஏற்படுகின்ற மாற்றத்திற்குக் காரணமாக அமையும் ஓர் செயற்பாட்டு அலகாகும். (04 புள்ளிகள்)

பகுதி A முடிவு

பகுதி B

ஐந்து (05) கட்டாய வினாக்கள்
(மொத்தம் 25 புள்ளிகள்)

வினா 02

பின்வரும் தகவல்கள் ரோஸ் டிரேடர்ஸின் வேலை இல. 8000 உடன் தொடர்புடையவை:

நேர் பொருட்கள்	ரூ. 125,000/-
நேர் கூலி – பிரிவு X	மணித்தியாலமொன்று ரூ.1,000/- வீதம், 3 மணித்தியாலங்கள்
– பிரிவு Y	மணித்தியாலமொன்று ரூ.500/- வீதம், 6 மணித்தியாலங்கள்
மேந்தலை – பிரிவு X	பிரிவு X இன் நேர் கூலி கிரயத்தில் 150%
– பிரிவு Y	பிரிவு Y இன் நேர் கூலி கிரயத்தில் 250%

நீங்கள் செய்யவேண்டியவை:

வேலை இல. 8000 இன் பின்வருவனவற்றைக் கணிக்குக:

- (a) மொத்தக் கிரயம் (03 புள்ளிகள்)
- (b) ரோஸ் டிரேடர்ஸ் கிரயத்தில் 25% இலாபம் வைத்து விற்பனை செய்யுமாயின் விதிக்கப்பட வேண்டிய விற்பனை விலை (02 புள்ளிகள்)
(மொத்தம் 05 புள்ளிகள்)

வினா 03

வரையறுக்கப்பட்ட பெரேரா பொதுக் கம்பனி X, Y எனும் இரண்டு பொருட்களை உற்பத்திசெய்து விற்பனை செய்கின்றது. பின்வரும் பாதிடப்பட்ட தகவல்கள் 2019 டிசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த காலாண்டிற்காக கம்பனியின் ஏடுகளிலிருந்து பிரித்தறியப்பட்டுள்ளன:

	அலகொற்றுக்கான தேவைப்பாடு	
	X (கிலோகிராமில்)	Y (கிலோகிராமில்)
மூலப்பொருள் – A	2	3
மூலப்பொருள் – B	4	5

2019 டிசெம்பர் 31 இல் முடிவடையும் காலாண்டிற்காக முறையே X இன் 1,500 அலகுகளையும் Y இன் 2,000 அலகுகளையும் உற்பத்தி செய்வதற்குப் பாதிடப்பட்டுள்ளது.

நீங்கள் செய்யவேண்டியது:

2019 டிசெம்பர் 31 இல் முடிவடையும் காலாண்டிற்காக மூலப்பொருள் A மற்றும் மூலப்பொருள் B ஆகியவற்றுக்கான மூலப்பொருள் பாவனைப் பாதீட்டினை (கிலோகிராமில்) **தயாரிக்குக.** (05 புள்ளிகள்)

வினா 04

பின்வரும் பாதிடப்பட்ட தகவல்கள், 2019 யூன் 30 இல் முடிவடையும் காலாண்டிற்காக ஓர் உற்பத்திக் கம்பனியின் ஏடுகளிலிருந்து பிரித்தெடுக்கப்பட்டவைகளாகும் :

பாதிடப்பட்ட உற்பத்தி மேந்தலை (ரூ.)	2,300,000
பாதிடப்பட்ட நேர் பொருள் கிரயம் (ரூ.)	1,800,000
பாதிடப்பட்ட நேர் கூலிக் கிரயம் (ரூ.)	1,900,000
பாதிடப்பட்ட உற்பத்தி (அலகுகளில்)	11,500
பாதிடப்பட்ட இயந்திர மணித்தியாலம்	57,500

நீங்கள் செய்யவேண்டியவை:

பின்வரும் முறைகளைப் பயன்படுத்தி, உற்பத்தி மேந்தலை உறிஞ்சல் வீதத்தினைக் **கணிக்குக:**

- உற்பத்தி அலகுகள் (Production units) முறை
- இயந்திர மணித்தியாலம் (Machine hours) முறை

(05 புள்ளிகள்)

வினா 05

வரையறுக்கப்பட்ட A (தனி.) கம்பனியானது இரண்டு உற்பத்திப் பிரிவுகளையும் (X மற்றும் Y) ஒரு சேவைப் பிரிவையும் (B) கொண்டுள்ள ஓர் உற்பத்திக் கம்பனியாகும்.

2019 மார்ச் 31 இல் முடிவடையும் காலாண்டிற்கான பின்வரும் பாதிடப்பட்ட தகவல்கள் பிரித்தறியப் பட்டுள்ளன:

	பிரிவுகள்		
	X	Y	B
நேரில் பொருள் மற்றும் நேரில் கூலி (ரூ.)	325,000	275,000	125,000
ஊழியர்களின் எண்ணிக்கை	50	25	10
மின்சாரப் பாவனை (கிலோவாற்று)	750	1,000	250
இயந்திரக் கிரயம் (ரூ. '000)	1,000	750	250
பிரிவு B யின் கிரயப் பகிர்வு	60%	40%	-

பாதிட்டிலிருந்து பிரித்தெடுக்கப்பட்ட ஏனைய மேந்தலைகள் கீழ்வருமாறு:

	ரூ.
மின்சாரம்	425,000
ஊழியர் நலன்புரி (welfare)	85,000
இயந்திரப் பெறுமானத் தேய்வு	400,000

நீங்கள் செய்யவேண்டியது:

மேந்தலைகள் எவ்வாறு ஒதுக்கப்பட்டு, ஒவ்வொரு உற்பத்திப் பிரிவுக்கும் பகிரப்படும் என்பதைக் காட்டும் கூற்றினைத் தயாரிக்குக. (05 புள்ளிகள்)

வினா 06

வரையறுக்கப்பட்ட MNR நிருமாணக் கம்பனியானது ஓர் கடைத்தொகுதி அங்காடி நிருமாணத்தை ஆரம்பித்ததுடன் அதற்கான நிருமாண வேலைகள் 2017 ஏப்ரல் 01 இல் ஆரம்பிக்கப்பட்டன.

2018 மார்ச் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிருமாண ஒப்பந்தத்துடன் தொடர்புடைய தகவல்கள் கீழ்வருமாறு:

	ரூ.
தளத்திற்கு வழங்கப்பட்ட பொருள்கள்	5,600,000
செலுத்தப்பட்ட நேர் கூலிகள்	1,800,000
தளத்திலிருந்து திருப்பப்பட்ட பொருள்கள்	250,000
நிறுவப்பட்ட பொறியும் இயந்திரமும் (2017 ஏப்ரல் 01 இல்)	10,000,000
தளத்திலிருந்த பொருள்கள் - 2018 மார்ச் 31 இல்	1,200,000

பொறி மற்றும் இயந்திரமானது நேர்கோட்டு முறையில் வருடாந்தம் 10% இல் தேய்மானமிடப்பட வேண்டும்.

நீங்கள் செய்யவேண்டியது:

2018 மார்ச் 31 இல் ஒப்பந்தத்திற்கான கிரயத்தை ஏற்பிசைவு செய்க.

(05 புள்ளிகள்)

பகுதி C

மூன்று (03) கட்டாய வினாக்கள்

(மொத்தம் 30 புள்ளிகள்)

வினா 07

வரையறுக்கப்பட்ட அல்ரா நிறுவனமானது தனிப்பொருளொன்றை உற்பத்திசெய்கின்றது. கீழே தரப்பட்டுள்ள தகவல்கள் 2018 டிசெம்பர் மாதத்திற்கான வரையறுக்கப்பட்ட அல்ரா நிறுவனம் தொடர்புடையதாகும்:

(1)

	அலகொன்றின் (ரூ.)
விற்பனை விலை	1,100
நேர் பொருள்	450
நேர் கூலி	200
மாறும் மேந்தலை	150

(2) 2018 டிசெம்பர் மாதத்திற்கான உற்பத்தி மற்றும் விற்பனைகள் முறையே 950 மற்றும் 900 அலகுகளாகும்.

(3) நிலையான மேந்தலைகள் கீழ்வருமாறு:

	பாதிடப்பட்டது (ரூ.)	உண்மையான (ரூ.)
உற்பத்தி மேந்தலை	90,000	100,000
நிருவாக மேந்தலை	36,000	36,000
விநியோக மேந்தலை	45,000	45,000

(4) மாதத்திற்கான பாதிடப்பட்ட உற்பத்தி 1,000 அலகுகளாகும்.

(5) 2018 டிசெம்பர் 01 இல் எவ்வித ஆரம்ப இருப்புகளும் காணப்படவில்லை.

(6) நிலையான மேந்தலைகள், உற்பத்தி அலகின் அடிப்படையில் உறிஞ்சப்படுகின்றன.

நீங்கள் செய்யவேண்டியவை:

(a) உறிஞ்சல் கிரயமிடல் முறையின் கீழ் 2018 டிசெம்பர் 31 ஆந் திகதி முடிவடைந்த மாதத்திற்கான வருமானக் கூற்றினைத் தயாரிக்குக. (08 புள்ளிகள்)

(b) உறிஞ்சல் கிரயமிடல் முறையுடன் ஒப்பிடும்போது எல்லைக் கிரயமிடல் முறையின் அனுகூலங்கள் இரண்டினைக் (02) குறிப்பிடுக. (02 புள்ளிகள்)
(மொத்தம் 10 புள்ளிகள்)

வினா 08

நிமல் டிரேடர்ஸ் ஒருங்கிணைந்ததல்லாத கணக்கீட்டு முறைமையின் (non-integrated accounting system) கீழ் இயங்குகின்றது. 2018 டிசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த மாதத்திற்கான கம்பனி நிதிக் கணக்குகளில் காட்டப்பட்ட இலாபம் ரூ. 604,500/- ஆகவும் கிரயக் கணக்குகளில் காட்டப்பட்ட இலாபம் ரூ. 927,000/- ஆகவும் காணப்பட்டன.

(1) நிதிக் கணக்குகள் மற்றும் கிரயக் கணக்குகளின்படியான இருப்பு மதிப்பீடுகள் பின்வருமாறு:

	கிரயக் கணக்குகளின்படி (ரூ.)	நிதிக் கணக்குகளின்படி (ரூ.)
ஆரம்ப இருப்பு:		
மூலப்பொருள்	385,000	325,000
புத்துருவாகும் வேலை	185,000	165,000
முடிவுப்பொருள்	242,000	256,000
இறுதி இருப்பு:		
மூலப்பொருள்	405,000	425,000
புத்துருவாகும் வேலை	232,500	218,000
முடிவுப்பொருள்	292,000	275,000

(2) பணிப்பாளர் கட்டணம் ரூ. 150,000/- உம் வட்டிச் செலவுகள் ரூ. 75,000/- உம் நிதிக் கணக்குகளில் மாத்திரம் கவனத்திற் கொள்ளப்பட்டிருக்கின்றன.

(3) கிரயக் கணக்குகளின்படியான மேந்தலைக் கிரயம் ரூ. 328,000/- ஆகவும் நிதிக் கணக்குகளின்படியான மேந்தலைக் கிரயம் ரூ. 305,000/- ஆகவும் காணப்பட்டன.

(4) நிதிக் கணக்குகளில் பதிவுசெய்யப்பட்டுள்ள வருமான வரிச் செலவுகள் ரூ. 175,000/- ஆனது கிரயக் கணக்குகளில் கவனத்திற் கொள்ளப்படவில்லை.

நீங்கள் செய்யவேண்டியது:

2018 டிசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த மாதத்திற்கான கிரயக் கணக்குகள் மற்றும் நிதிக் கணக்குகள் என்பவற்றுக்கிடையிலான இலாப இணக்கக் கூற்றினைத் தயாரிக்குக. (10 புள்ளிகள்)

வினா 09

வரையறுக்கப்பட்ட சது நிறுவனமானது அடுத்தடுத்த இரு செயன்முறைகளின் ஊடாக பொருள் D இனை உற்பத்திசெய்கின்றது. செயன்முறை 01 இன் வெளியீடானது செயன்முறை 02 இற்கு உடனடியாக மாற்றப்படுவதுடன் செயன்முறை 02 இன் வெளியீடானது முடிவுப் பொருளாக விற்பனை செய்யப்படுகின்றது.

செயன்முறை 02 தொடர்பான 2018 டிசெம்பர் மாதத் தகவல்கள் கீழே தரப்பட்டுள்ளன:

செயன்முறை 01 இலிருந்து மாற்றப்பட்ட பொருட்கள்	ரூ. 958,200/- (125,000 அலகுகள்)
சாதாரண இழப்பு	செயன்முறை 01 இன் வெளியீட்டின் 5% மற்றும் ஒடிவு உருப்படிகள் அலகு ரூ.10/- வீதம் விற்கப்படலாம்.
நேர் கூலி மற்றும் உற்பத்தி மேந்தலைக் கிரயம்	ரூ. 410,550/-
முடிவுப் பொருள் D	115,000 அலகுகள்

ஆரம்ப மற்றும் இறுதி புத்துருவாகும் வேலைகள் எதுவும் இருக்கவில்லை.

நீங்கள் செய்யவேண்டியது:

செயன்முறை 02 கணக்கினைத் தயாரிக்குக.

(10 புள்ளிகள்)

பகுதி C முடிவு

பகுதி D

ஒரு (01) கட்டாய வினா

(25 புள்ளிகள்)

வினா 10

- (A) வரையறுக்கப்பட்ட ஸீனா (தனி.) கம்பனி இலத்திரனியல் உபகரணத்தைக் கொள்வனவு செய்து விற்பனை செய்கின்றது. கம்பனியானது 2019 யூன் 30 இல் முடிவடையும் காலாண்டிற்கான பாதீட்டைத் தயாரிக்கின்றது. பின்வரும் எதிர்வுகூறப்பட்ட விற்பனைகள் 2019 ஆம் ஆண்டிற்கான கம்பனியின் பதிவேடுகளிலிருந்து பிரித்தறியப்பட்டவைகளாகும்.:

	மார்ச்	ஏப்ரல்	மே	யூன்
விற்பனை (அலகுகளில்)	1,800	1,500	1,300	2,000

கீழ்வரும் மேலதிக தகவல்களும் தரப்பட்டுள்ளன:

- (1) அலகிற்கான விற்பனை விலையானது 2019 மார்ச் 31 வரை ரூ.8,000/- மாகக் காணப்படுவதுடன் 2019 ஏப்ரல் 01 இலிருந்து அது ரூ. 10,000/- மாக அதிகரிக்கப்படும்.
- (2) ஒவ்வொரு மாத விற்பனைகளும் 60% காச அடிப்படையில் மேற்கொள்ளப்படுவதுடன் மீதியானது அடுத்த மாதத்தில் பெற்றுக்கொள்ளப்படும்.
- (3) கம்பனியின் மாதமொன்றிற்கான கொள்வனவுகள் அதே மாதத்தில் விற்றுமுடிக்கப்படும்.
- (4) அனைத்து கொள்வனவுகளும் காச அடிப்படையில் மேற்கொள்ளப்படுவதுடன் அலகு ஒன்றிற்கான கொள்வனவு விலை ரூ. 6,000/- ஆகும்.
- (5) மாதமொன்றிற்கான எதிர்வுகூறப்பட்ட செலவினங்கள் பின்வருமாறு காணப்படும் என்பதுடன் இந்தச் செலவினங்கள் அடுத்த மாதத்தில் செலுத்தப்படும்:

	ரூ.
நிருவாகச் செலவுகள் (சம்பளங்கள் தவிர்த்து)	2,800,000
விநியோகச் செலவுகள்	2,600,000

- (6) மாதமொன்றிற்கான தேய்மானக் கட்டணம் ரூ. 150,000/- நிருவாக செலவில் உள்ளடக்கப்பட்டுள்ளது.
- (7) அலுவலக உபகரணத்தை ரூ. 480,000/- இற்கு 2019 யூன் மாதத்தில் விற்பனை செய்ய எதிர்பார்க்கப்படுகின்றது.
- (8) எதிர்வுகூறப்பட்ட மாதாந்தச் சம்பளமானது ரூ. 600,000/- அதே மாதத்திலே செலுத்தப்படும்.
- (9) 2019 ஏப்ரல் 01 இல் காச மீதி ரூ. 3,500,000/-.

நீங்கள் செய்யவேண்டியது:

மாதாந்த அடிப்படையில் 2019 யூன் 30 இல் முடிவடையும் காலாண்டிற்கான கம்பனியின் காசப் பாதீட்டினைத் தயாரிக்குக. (10 புள்ளிகள்)

- (B) (a) நியமக் கிரயமிடல் (Standard Costing) முறைமையானது மீண்டும் மீண்டும் ஏற்படக்கூடிய இயல்பினையுடைய பொதுவான தொடர்ச்சியான செயற்பாடுகளைக் கொண்ட நிறுவனங்களால் பெருமளவில் பயன்படுத்தப்படுகின்ற ஒரு நுட்பமாகும்

நீங்கள் செய்யவேண்டியது:

நிறுவனமொன்றில் நியமக் கிரயமிடல் முறைமையைப் பயன்படுத்துவதன் நோக்கங்கள் மூன்றினை (03) குறிப்பிடுக. (03 புள்ளிகள்)

(b) வரையறுக்கப்பட்ட ஓட்டோ கார்ப்பற் நிறுவனமானது கார் கார்ப்பற்களை உற்பத்தி செய்வதுடன் நியமக் கிரயமிடல் முறைமையை பயன்படுத்துகின்றது.

கீழ்வரும் தகவல்கள் 2018 டிசெம்பர் மாதத்திற்குரியவையாகும்:

(1) நியமக் கிரய அட்டை கீழ்வருமாறு:

		கார்ப்பற் ஒன்றிற்கான கிரயம் (ரூ.)
நேர் பொருள்	2 கி.கிராம் (கி.கிராம் ரூ. 400 வீதம்)	800
நேர் கூலி	1.5 மணித்தியாலம் (மணித்தியாலத்திற்கு ரூ.300 வீதம்)	450
மாறும் உற்பத்தி மேந்தலை	1.5 மணித்தியாலம் (மணித்தியாலத்திற்கு ரூ.100 வீதம்)	150
நிலையான உற்பத்தி மேந்தலை	நேர் கூலி மணித்தியாலத்திற்கு ரூ.200 வீதம்	300
மொத்தம்		1,700

(2) 2018 டிசெம்பர் மாதத்திற்கான பாதிடப்பட்ட உற்பத்தி 3,500 அலகுகளாகும். மாதத்திற்கான பாதிடப்பட்ட நிலையான உற்பத்தி மேந்தலை ரூ. 1,200,000/- ஆகும்.

(3) 2018 டிசெம்பர் மாதத்திற்கான உண்மைத் தகவல்கள் கீழே தரப்பட்டுள்ளன:

		ரூ.
உற்பத்திக்காகப் பயன்படுத்திய நேர் பொருள்	6,500 கிலோகிராம் (கிலோகிராமிற்கு ரூ. 380/- வீதம்)	2,470,000
செலுத்திய நேர் கூலி மணித்தியாலங்கள்	4,750 மணித்தியாலம் (மணித்தியாலத்திற்கு ரூ. 310/- வீதம்)	1,472,500
மாறும் மேந்தலை		850,000
நிலையான உற்பத்தி மேந்தலை		1,000,000

(4) மாதத்திற்கான உண்மையான உற்பத்தி 3,000 அலகுகளாகும்.

நிங்கள் செய்யவேண்டியவை:

கீழ்வரும் முரண்களைக் (variances) கணிக்கുക:

- நேர் பொருள் விலை முரண் (Direct Material Price Variance)
- நேர் பொருள் பாவனை முரண் (Direct Material Usage Variance)
- நேர் பொருள் கிரய முரண் (Direct Material Cost Variance)
- நேர் கூலி வீத முரண் (Direct Labour Rate Variance)
- நேர் கூலி வினைத்திறன் முரண் (Direct Labour Efficiency Variance)
- நிலையான உற்பத்தி மேந்தலைச் செலவின முரண் (Fixed Production Overhead Expenditure Variance)

(ஒவ்வொன்றுக்கும் 02 புள்ளிகள் வீதம், 12 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 25 புள்ளிகள்)

பகுதி D முடிவு

செயல் வினைச்சொல் பட்டியல்

அறிவு மட்டம்	வினைச்சொல் பட்டியல்	வரைவிலக்கணம் (பொருள் வரையறை)
மட்டம் 01 கிரகித்தல் முக்கிய தகவலை ரூபகப்படுத்தி 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
	நிர்ப்படுத்திக் / பட்டியலிடுக (List)	தொடர்புபட்ட உருப்படிகளை ஒன்றின் கீழ் ஒன்றாக எழுதுதல்
	தொடர்புபடுத்துக (Relate)	தர்க்க ரீதியாக அல்லது காரண ரீதியாக தொடர்புகளை நிலைநாட்டல்
	கூறுக / குறிப்பிடுக (State)	திட்டவட்டமாக அல்லது தெளிவாக தெரிவித்தல்
	கணிக்க / 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
மட்டம் 02 பியோகித்தல் 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)	வேறொன்றுடன் இணங்குதலை ஒப்புவித்தல்
தீர்க்குக (Solve)	கணிப்பீடு அல்லது விளக்கங்களின் மூலம் தீர்வு காணல்	

அறிவு மட்டம்	வினைச்சொல் பட்டியல்	வினைச்சொல் வரைவிலக்கணம்
மட்டம் 03 பகுப்பாய்வு எண்ணங்களுக்கு இடையில் தொடர்புகளை ஏற்படுத்தி ஒப்பிடுதலும் வேறுபடுத்தலும் / 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