

இலங்கை கணக்கீட்டுத் தொழில்நுட்பவியலாளர் கழகம்

AA2 பரீட்சை – 2020 சனவரி

(AA22) கிரயக் கணக்கீடும் அறிக்கையிடலும்

(Cost Accounting and Reporting)

- பரீட்சார்த்திகளுக்கான அறிவுறுத்தல்கள் (கவனமாக வாசிக்கவும்): 2020-01-19
- (1) அனுமதிக்கப்பட்ட காலம் : வாசிப்புக்கு : 15 நிமிடங்கள் முற்பகல்
விடையெழுத : 03 மணித்தியாலங்கள் [8.45 – 12.00]
- (2) சகல வினாக்களுக்கும் விடையளித்தல் வேண்டும். பக்கங்கள் : 10
வினாக்கள் : 10
- (3) விடைகள் யாவும் உமக்கு வழங்கப்படும் விடைப்புத்தகத்தில் நீர் பரீட்சை எழுத விண்ணப்பித்த அதே ஒரு மொழியில் எழுதப்பட வேண்டும்.
- (4) சகல செய்முறைகளையும் 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 ஒன்றன் கீழ் ஒன்றாக எழுதி அவற்றிற்கு எதிரே தெரிவுசெய்த விடை இலக்கத்தை எழுதுக.

1.1 கீழ்வருவனவற்றுள் கிரய நிலையமொன்றிற்கு உதாரணமாக அமைவது எது?

- | | |
|-----------------------|-------------------|
| (1) காரொன்று | (2) பேக்கரியொன்று |
| (3) ஓர் இறாத்தல் பாண் | (4) ஒரு சேர்ட் |
- (02 புள்ளிகள்)

1.2 கிரயக் கணக்கீடு தொடர்பாக கீழே தரப்பட்டுள்ள கூற்றுக்களில் சரியான கூற்று எது?

- (1) இது நிறுவனத்தின் நிதி நிலைமையை அறிந்துகொள்ள பயன்படுகின்றது.
- (2) இது சரியான திட்டமிடல், கட்டுப்படுத்தல் மற்றும் தீர்மானம் எடுத்தலில் முகாமைக்கு உதவி புரிகிறது.
- (3) இது சட்டத் தேவைப்பாடுகளுக்கு அமைய அறிக்கைகளைத் தயாரிக்கின்றது.
- (4) இது குறிப்பிட்ட வரையறுக்கப்பட்ட காலப்பகுதிக்கு மட்டும் அறிக்கைகளைத் தயாரிக்கின்றது.

(02 புள்ளிகள்)

1.3 கீழ்வரும் தகவல்கள் இருப்பு உருப்படி ஒன்றுடன் தொடர்புபட்டவை:

ஆகக்கூடிய பாவனை	300 கி.கிராம்.
ஆகக்குறைந்த பாவனை	120 கி.கிராம்
விநியோகக் காலம் (lead time)	3 - 7 மாதங்கள்
மறு கட்டளைக் கணியம்	2,400 கி.கிராம்

மேற்படி தகவல்களின் அடிப்படையில் ஆகக்கூடிய இருப்பு மட்டமாக அமைவது:

- (1) 2,100 கி.கிராம் (2) 360 கி.கிராம் (3) 4,500 கி.கிராம் (4) 4,140 கி.கிராம்
(02 புள்ளிகள்)

1.4 கீழ்வரும் தகவல்களானவை 2019 டிசெம்பர் மாதத்திற்கான கம்பனியொன்றின் ஏடுகளிலிருந்து பிரித்தெடுக்கப்பட்டவையாகும்:

	உண்மையானது	பாதிடப்பட்டது
உற்பத்தி மேந்தலைகள் (ரூபா)	487,500	520,000
நேர் கூலிகள் (ரூபா)	620,000	650,000
நேர் கூலி (மணித்தியாலம்)	12,500	13,000

மேற்படி தகவல்களின் அடிப்படையில் நேர் கூலி மணித்தியாலமொன்றிற்கான மேந்தலை உறிஞ்சல் வீதம்:

- (1) ரூபா 50/- (2) ரூபா 39/- (3) ரூபா 40/- (4) ரூபா 49/-
(02 புள்ளிகள்)

1.5 கம்பனியொன்றின் கடந்த மாதத்திற்கான கீழ்வரும் தகவல்கள் உமக்குத் தரப்பட்டுள்ளன:

	ரூபா
அலகொன்றின் விற்பனை விலை	75
அலகொன்றின் மாறும் கிரயம்	45
மாதத்திற்கான நிலையான கிரயம்	420,000
எதிர்பார்க்கப்பட்ட இலாபம்	555,000

மேற்படி தகவல்களின் அடிப்படையில், இலாப - நட்டமற்ற புள்ளி (BEP) (அலகுகளில்):

- (1) 14,000 அலகுகள் (2) 5,600 அலகுகள் (3) 7,400 அலகுகள் (4) 18,500 அலகுகள்
(02 புள்ளிகள்)

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

- (1) (நெகிழும் / நிலையான) பாதிடானது உண்மையாக அடையப்பட்ட செயற்பாட்டு மட்டத்திற்கேற்ப மாற்றமடையாது இருக்கும் விதத்தில் வடிவமைக்கப்பட்டிருக்கும் ஒரு பாதிடாகும்.
- (2) (முதன்மைப் பாதிடு / காசுப் பாதிடு) என்பது சகல தொழிற்பாடு பாதிடுகளினதும் சுருக்கமாகும்.
- (3) உறிஞ்சல் கிரயவியல் முறையின் அடிப்படையில் இருப்பானது (மொத்த உற்பத்திக் கிரயத்தில் / மாறும் உற்பத்திக் கிரயத்தில்) மதிப்பிடப்படுகிறது. (03 புள்ளிகள்)

- 1.7 நிரல் A யில் தரப்பட்டுள்ள ஒவ்வொரு பதம் தொடர்பாகவும் நிரல் B யில் தரப்பட்டுள்ள கூற்றுக்களுடன் இணைப்புச் செய்து, உமது விடைப் புத்தகத்தில் ஒவ்வொரு இலக்கத்திற்கு எதிரே சரியான ஆங்கில எழுத்தை எழுதுக:

நிரல் A	நிரல் B
(1) செயன்முறைக் கிரயவியல்	(a) வாடிக்கையாளரின் விவரணங்களுக்கேற்ப செய்து முடிப்பதற்காக கையேற்கப்படும் வேலை
(2) செயற்பாடு அடிப்படையிலான கிரயவியல்	(b) ஒரே மாதிரியான பொருட்களைத் தொடர்ச்சியான உற்பத்திப் பாய்ச்சல் ஊடாக பாரியளவில் உற்பத்தி செய்தல்
(3) ஒப்பந்தக் கிரயவியல்	(c) குறிப்பிட்ட செயற்பாடுகளுக்கு இணங்க பொருள் மற்றும் சேவையுடன் தொடர்புபட்ட நேரில் செலவினத்தை ஒதுக்கீடு செய்யும் கிரயவியல் முறையாகும்.

(03 புள்ளிகள்)

- 1.8 கீழே தரப்பட்டுள்ள ஒவ்வொரு கூற்றும் சரியானதா அல்லது தவறானதா எனக் குறிப்பிடுக. உமது விடைப்புத்தகத்தில் வினாவுக்குரிய இலக்கங்களை எழுதி சரியாயின் 'சரி' எனவும் தவறாயின் 'தவறு' எனவும் அவற்றிற்கு எதிரே எழுதுக.

- (1) நிறுவனமொன்றின் முகாமையாளர்களது செயற்பாடுகளை மதிப்பீடு செய்வதற்கு பாதீடானது பயன்படுத்தப்படுகிறது.
- (2) எதிர்பார்க்கப்பட்ட உற்பத்தியின் அளவானது உண்மை உற்பத்தியினை விட அதிகமாகக் காணப்படும்போது அசாதாரண இலாபமானது எழுகின்றது.
- (3) மேலதிக வேலை நேரக் கொடுப்பனவானது கட்டுப்படுத்தக்கூடிய மேந்தலைக் கிரயத்திற்கான ஓர் உதாரணமாகும்.
- (4) சேவைக் கிரயவியலானது தொடர்ச்சியான செயற்பாட்டுக் கிரயவியலின் ஒரு வடிவமாகும்.

(04 புள்ளிகள்)

பகுதி A முடிவு

பகுதி B

ஐந்து (05) கட்டாய வினாக்கள்
(மொத்தம் 25 புள்ளிகள்)

வினா 02

வரையறுக்கப்பட்ட ABC நிறுவனமானது P எனும் பொருளை அதன் உற்பத்திச் செயன்முறையில் பயன்படுத்துகின்றது. கீழ்வரும் தகவல்களானவை 2019 டிசெம்பர் மாதத்திற்கான பொருள் P தொடர்பாக கம்பனி ஏடுகளிலிருந்து பிரித்தறியப்பட்டவையாகும்:

01.12.2019	ஆரம்ப மீதி, 450 கி.கிராம் கிலோகிராமொன்று ரூபா 15/- வீதம்
05.12.2019	300 கி.கிராம் உற்பத்திக்கு வழங்கப்பட்டது.
08.12.2019	500 கி.கிராம், கிலோகிராமொன்று ரூபா 18/-வீதம் வாங்கப்பட்டது
15.12.2019	550 கி.கிராம் உற்பத்திக்கு வழங்கப்பட்டது.
25.12.2019	600 கி.கிராம், கிலோகிராமொன்று ரூபா 20/- வீதம் வாங்கப்பட்டது.

நீங்கள் செய்யவேண்டியது:

முதல் உள் முதல் வெளி (FIFO) முறையின் அடிப்படையில் களஞ்சியப் பேரேட்டைத் தயாரிக்குக.

(05 புள்ளிகள்)

வினா 03

வரையறுக்கப்பட்ட ரோசி நிறுவனமானது ஊழியர்களின் உழைப்புக்களைக் கணிப்பதற்கு துண்டு வீத முறைமையைப் பயன்படுத்துகின்றது. A மற்றும் B ஆகிய இரு ஊழியர்கள் கடந்த வாரத்தில் முறையே 960 அலகுகள் மற்றும் 1,120 அலகுகளை உற்பத்தி செய்தனர்.

கீழ்வரும் தகவல்கள் வரையறுக்கப்பட்ட ரோசி நிறுவனத்திலிருந்து எடுக்கப்பட்டவை:

சாதாரண வாரம்	8 மணித்தியாலம் X 6 நாட்கள்
மணித்தியாலத்திற்கான எதிர்பார்க்கப்பட்ட வெளியீடு	20 அலகுகள்
அலகொன்றிற்கான துண்டு வீதம்	ரூபா 15/-
உபகாரக் கொடுப்பனவு	எதிர்பார்க்கப்பட்ட வெளியீட்டைவிட உற்பத்தி செய்யப்பட்ட மேலதிக அலகுகள் மீது அலகொன்று ரூபா 10/- வீதம்

நீங்கள் செய்யவேண்டியது:

A மற்றும் B ஊழியர்களின் கடந்த வாரத்திற்கான மொத்த உழைப்புகளைத் தனித்தனியே கணிக்கുക.

(05 புள்ளிகள்)

வினா 04

சீனி உற்பத்தி செய்யும் வரையறுக்கப்பட்ட சவீட் நிறுவனமானது ஒருங்கிணைந்த கணக்கீட்டு முறையின் கீழ் செயற்படுகிறது. கீழ்வரும் ஊடுசெயல்கள் 2019 டிசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த மாதத்திற்கான கம்பனி ஏடுகளிலிருந்து பிரித்தறியப்பட்டவை:

	ரூபா
கடனடிப்படையில் கொள்வனவு செய்யப்பட்ட மூலப்பொருட்கள்	425,165
உற்பத்திக்கு வழங்கப்பட்ட மூலப்பொருட்கள்	378,964
உற்பத்தியின்மீது செலுத்தப்பட்ட நேர் கூலிகள்	212,175
உற்பத்தி மேந்தலைகள் கிரயம்	142,187
முடிவுப் பொருளிற்கான உற்பத்திக் கிரயம்	772,111
2019 டிசெம்பர் 01 இலான இருப்பு மீதிகள்:	
மூலப் பொருட்கள்	225,000
புத்துருவாகும் வேலை (WIP)	185,250

நீங்கள் செய்யவேண்டியவை:

கீழ்வரும் கணக்குகளைத் தயாரிக்கുക:

(a) மூலப்பொருள் இருப்புக் கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கு

(02 புள்ளிகள்)

(b) புத்துருவாகும் வேலை கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கு

(03 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 05 புள்ளிகள்)

வினா 05

வரையறுக்கப்பட்ட பீன் நிறுவனத்தின் வேலை இல. 2232 தொடர்பாகப் பிரித்தறியப்பட்ட தகவல்கள் கீழ்வருமாறு:

வேலைக்கு வழங்கப்பட்ட மூலப்பொருட்கள்	200 கி.கிராம், கிலோகிராமொன்று ரூபா 15,500/- வீதம்
நேர் கூலி – பிரிவு X	250 மணித்தியாலங்கள், மணித்தியாலமொன்று ரூபா 800/- வீதம்
– பிரிவு Y	750 மணித்தியாலங்கள், மணித்தியாலமொன்று ரூபா 800/- வீதம்
உற்பத்தி மேந்தலைகள் – பிரிவு X	பிரிவு X இன் 75% நேர் கூலிக் கிரயம்
– பிரிவு Y	பிரிவு Y இன் 150% நேர் கூலிக் கிரயம்

நிறுவனமானது விற்பனை விலையில் 20 % இலாபம் வைக்கிறது.

நீங்கள் செய்யவேண்டியது:

வேலை இல. 2232 ற்கு அறவிடப்பட வேண்டிய விலையினை கணக்குக.

(05 புள்ளிகள்)

வினா 06

வரையறுக்கப்பட்ட ஸ்ரோங் (தனியார்) கம்பனியானது ஒருங்கிணைக்கப்படாத கணக்கீட்டு முறைமையைப் பயன்படுத்துகின்றது. 2019 டிசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த மாதத்திற்கான நிதிக் கணக்கீட்டின்படியான இலாபம் ரூபா 288,000/- ஆகவும் கிரயக் கணக்கீட்டின்படியான இலாபம் ரூபா 320,000/- ஆகவும் பதிவு செய்யப்பட்டிருந்தது.

பின்வரும் தகவல்கள் கம்பனிக் கணக்கேடுகளிலிருந்து பிரித்தறியப்பட்டன:

- (1) கிரயக் கணக்குகளின்படியான மேந்தலைக் கிரயம் ரூபா 325,000/- ஆகவும் நிதிக் கணக்குகளின்படியான மேந்தலைக் கிரயம் ரூபா 275,000/- ஆகவும் காணப்பட்டன.
- (2) பெறுமானத் தேய்வானது கிரயக் கணக்கில் ரூபா 165,000/- ஆகக் காட்டப்பட்டுள்ளதுடன் நிதிக் கணக்கில் ரூபா 205,000/- ஆகக் காட்டப்பட்டுள்ளது.
- (3) பணிப்பாளர் கட்டணமான ரூபா 50,000/- ஆனது நிதிக் கணக்கீட்டில் மட்டுமே பதிவு செய்யப்பட்டுள்ளது.
- (4) இருப்பு மதிப்பீடு:

	நிதிக் கணக்குகளின்படி (ரூபா)	கிரயக் கணக்குகளின்படி (ரூபா)
ஆரம்ப இருப்பு	123,000	122,000
இறுதி இருப்பு	149,000	140,000

நீங்கள் செய்யவேண்டியது:

2019 டிசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த மாதத்திற்கான கிரயக் கணக்குகள் மற்றும் நிதிக் கணக்குகள் என்பவற்றுக்கிடையிலான இலாப இணக்கக் கூற்றினைத் தயாரிக்குக. (05 புள்ளிகள்)

பகுதி B முடிவு

பகுதி C

மூன்று (03) கட்டாய வினாக்கள்
(மொத்தம் 30 புள்ளிகள்)

வினா 07

வரையறுக்கப்பட்ட ரேஸ்ட்ரி லங்கா நிறுவனமானது உற்பத்தி நிறுவனமாக அமைவதுடன் அது “MN” எனும் பொருளை அடுத்தடுத்த இரு செயன்முறைகள் ஊடாக உற்பத்தி செய்கின்றது. செயன்முறை I இல் பூர்த்தியான வெளியீடுகள் உடனடியாக செயன்முறை II இற்கு மாற்றப்படுகின்றன:

கீழ்வரும் தகவல்கள் 2019 டிசெம்பர் மாதத்திற்கான செயன்முறை II உடன் தொடர்புபட்டவையாகும்:

செயன்முறை I இலிருந்து மாற்றப்பட்ட பொருட்கள்	ரூபா 250,000/- (25,000 அலகுகள்)
உட்படுத்தப்பட்ட மேலதிக பொருட்கள்	ரூபா 65,250/-
நேர் கூலி மற்றும் உற்பத்தி மேந்தலைகள்	ரூபா 187,250/-
சாதாரண இழப்பு	செயன்முறை I இலிருந்து மாற்றப்பட்ட பொருட்களில் 5 % மற்றும் ஒடிவு உருப்படிகளானவை அலகொன்று ரூபா 3/- வீதம் விற்கப்படலாம்.
செயன்முறை II இலிருந்தான வெளியீடு	24,250 அலகுகள்

எவ்வித ஆரம்ப மற்றும் இறுதிப் புத்துருவாகும் வேலைகளும் காணப்படவில்லை.

நீங்கள் செய்யவேண்டியது:

செயன்முறை II கணக்கைத் தயாரிக்குக.

(10 புள்ளிகள்)

வினா 08

அலுவலக மேசைகளை உற்பத்தி செய்யும் வரையறுக்கப்பட்ட வூட்பெக்கர் மேசை (தனி) நிறுவனமானது வெட்டுதல் மற்றும் பொருத்துதல் எனும் இரண்டு உற்பத்திப் பிரிவுகளையும் களஞ்சியம் மற்றும் பராமரிப்பு எனும் இரண்டு சேவைப் பிரிவுகளையும் கொண்டுள்ளது.

வரையறுக்கப்பட்ட வூட்பெக்கர் மேசை (தனி) நிறுவனத்தில் 2019 டிசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த மாதத்திற்கான பாதீட்டுத் தகவல்கள் கீழ்வருமாறு:

	பிரிவுகள்			
	வெட்டுதல்	பொருத்துதல்	களஞ்சியம்	பராமரிப்பு
நேரில் செலவு (ரூபா)	112,667	277,009	96,500	82,316
நிலப் பரப்பு (சதுர அடி)	1,575	2,100	1,050	525
மின்சாரப் பாவனை (கிலோவாற்று)	1,208	1,208	302	302
இயந்திரப் பெறுமதி (ரூபா)	2,475,250	3,250,750	-	836,500
நேர் ஊழிய மணித்தியாலம்	1,200	2,800	-	-
கிரயப் பகிர்வு:				
களஞ்சியம்	60%	40%	-	-
பராமரிப்பு	50%	50%	-	-

பாதீட்டிலிருந்து பிரித்தெடுக்கப்பட்ட ஏனைய மேந்தலைகள் கீழ்வருமாறு:

	ரூபா
உற்பத்திப் பணியாளர்களின் மேற்பார்வைச் செலவு	450,000
கட்டட வாடகை	105,000
இயந்திரப் பெறுமானத் தேய்வு	157,500
மின்சாரச் செலவினம்	75,500
இயந்திரப் பராமரிப்பு	315,000

மேற்பார்வைச் செலவானது உற்பத்திப் பிரிவுகளுடன் மட்டும் தொடர்புடையது.

நீங்கள் செய்யவேண்டியவை:

- (a) மேந்தலைகளானவை எவ்வாறு ஒவ்வொரு உற்பத்திப் பிரிவுக்கும் ஒதுக்கப்பட்டு பகிரப்படுகின்றன என்பதைக் காட்டும் ஒரு கூற்றினைத் **தயாரிக்க**. (07 புள்ளிகள்)
- (b) நேர் கூலி மணித்தியால அடிப்படையில் ஒவ்வொரு உற்பத்திப் பிரிவினதும் மேந்தலை உறிஞ்சல் வீதத்தினைக் **கணிக்க**. (03 புள்ளிகள்)
(மொத்தம் 10 புள்ளிகள்)

வினா 09

வரையறுக்கப்பட்ட மில்கி நிறுவனமானது P_1 மற்றும் P_2 எனும் இரு பொருட்களை உற்பத்தி செய்கின்றது. கீழ்வரும் பாதிடப்பட்ட தகவல்களானவை 2020 மார்ச் 31 இல் முடிவடையும் காலாண்டிற்காக பிரித்தெடுக்கப்பட்டவை ஆகும்:

- (1) இரு பொருட்களுக்கும் மதிப்பிடப்பட்ட நேர் மூலப்பொருள் தேவைப்பாடு பின்வருமாறு:

பொருளொன்றுக்கான நேர் மூலப்பொருள் தேவைப்பாடு	P_1	P_2
MN_1 (லீற்றரில்)	1	0.5
MN_2 (லீற்றரில்)	0.8	2

- (2) ஆரம்ப மற்றும் இறுதி முடிவுப் பொருட்களின் அளவு கீழ்வருமாறு:

பொருள்	2020 சனவரி 01 இல் இருப்புகள்	2020 மார்ச் 31 இல் இருப்புகள்
P_1	1,150	1,950
P_2	3,450	1,525

- (3) பொருட்கள் P_1 மற்றும் P_2 இற்கான பாதிடப்பட்ட விற்பனைகள் முறையே 15,750 அலகுகள் மற்றும் 11,675 அலகுகள் ஆக இருக்கும். அவற்றின் விற்பனை விலைகள் கீழ்வருமாறு:

பொருள்	அலகொன்றின் விற்பனை விலை (ரூபா)
P_1	280
P_2	50

- (4) எவ்விதமான ஆரம்ப அல்லது இறுதி மூலப்பொருள் இருப்புகளும் காணப்படவில்லை.

நீங்கள் செய்யவேண்டியவை:

2020 மார்ச் 31 இல் முடிவடையும் காலாண்டிற்கான பின்வரும் பாதீடுகளைத் **தயாரிக்க**:

- (a) விற்பனைப் பாதீடு (03 புள்ளிகள்)
- (b) பொருட்கள் P_1 மற்றும் P_2 விற்கான உற்பத்திப் பாதீடு (04 புள்ளிகள்)
- (c) மூலப்பொருட்கள் MN_1 மற்றும் MN_2 விற்கான நேர் பொருள் பாவனைப் பாதீடு (03 புள்ளிகள்)
(மொத்தம் 10 புள்ளிகள்)

பகுதி D

ஒரு (01) கட்டாய வினா

(25 புள்ளிகள்)

வினா 10

(A) வரையறுக்கப்பட்ட SP நிறுவனமானது பொருள் B ஐ உற்பத்தி செய்வதுடன் நியமக் கிரயமிடல் முறைமையைப் பின்பற்றுகின்றது. 2019 டிசெம்பர் மாதத்துடன் தொடர்புபட்ட தகவல்கள் கீழ்வருமாறு:

(1) பொருள் B இற்கான நியமக் கிரய அட்டை கீழ்வருமாறு:

		அலகொன்றிற்கு (ரூபா)
நேர் பொருள்	கி.கிராம் ரூபா 225/- வீதம் 2 கி.கிராம்	450
நேர் கூலி	மணித்தியாலத்திற்கு ரூபா 100/- வீதம் 2 மணித்தியாலம்	200
மாறும் கிரயம்	கூலி மணித்தியாலத்திற்கு ரூபா 75/- வீதம் 4 மணித்தியாலம்	300
நிலையான உற்பத்தி மேந்தலை	இயந்திர மணித்தியாலத்திற்கு ரூபா 150/- வீதம் 4 மணித்தியாலம்	600
மொத்த நியம கிரயம்		1,550
விற்பனை விலை		2,100

(2) மாதத்திற்கான பாதிடப்பட்ட உற்பத்தி மற்றும் விற்பனை 1,000 அலகுகளாக இருந்ததுடன் மாதத்திற்கான பாதிடப்பட்ட நிலையான உற்பத்தி மேந்தலை ரூபா 575,000/- ஆகவும் இருந்தது.

(3) 2019 டிசெம்பர் மாதத்தில் நிறுவனமானது 950 அலகுகள் முடிவுப் பொருட்களை உற்பத்தி செய்ததுடன் மாதத்திற்கான உண்மைக் கிரய விபரங்கள் கீழ்வருமாறு:

		ரூபா
கொள்வனவு செய்யப்பட்ட மற்றும் பயன்படுத்தப்பட்ட பொருள்	கி.கிராம் ரூபா 220/- வீதம் 2,100 கி.கிராம்	462,000
செலுத்திய நேர் கூலி மணித்தியாலம்	மணித்தியாலத்திற்கு ரூபா 105/- வீதம் 2,375 மணித்தியாலம்	249,375
மாறும் மேந்தலை		356,250
நிலையான உற்பத்தி மேந்தலை		522,500

நீங்கள் செய்யவேண்டியவை:

கீழ்வரும் முரண்களைக் (variances) கணிக்குக:

- 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)
- நேர் கூலி கிரய முரண் (Direct Labour Cost Variance)
- மாறும் மேந்தலைக் கிரய முரண் (Variable Overhead Cost Variance)
- நிலையான மேந்தலைச் செலவின முரண் (Fixed overhead Expenditure Variance)

(ஒவ்வொன்றுக்கும் 02 புள்ளிகள் வீதம், 16 புள்ளிகள்)

(B) வரையறுக்கப்பட்ட APL நிறுவனமானது பொருள் Y ஐ உற்பத்தி மற்றும் விற்பனை செய்கின்றது. கீழ்வரும் தகவல்களானவை 2019 டிசெம்பர் மாதத்திற்கான பொருள் Y யுடன் தொடர்புபட்டதாகும்:

(1) மாதத்திற்கான உண்மைத் தகவல்கள் கீழ்வருமாறு:

	ரூபா
அலகொன்றிற்கான விற்பனை விலை	2,000
அலகொன்றிற்கான மாறும் உற்பத்திச் செலவு	1,200
அலகொன்றிற்கான மாறும் நிர்வாக மற்றும் விநியோகச் செலவு	225,000
நிலையான உற்பத்தி மேந்தலைகள்	150,000
நிலையான விநியோக மேந்தலைகள்	250,000

(2) மாதத்திற்கான உற்பத்தி மற்றும் விற்பனை விபரங்கள் கீழ்வருமாறு:

	உண்மையானது (அலகுகள்)	பாதிடப்பட்டது (அலகுகள்)
விற்பனை	800	900
உற்பத்தி	1,000	950

(3) 2019 டிசெம்பர் 01 இல் காணப்பட்ட ஆரம்ப இருப்பு 200 அலகுகள் ஆகும்.

(4) பாதிடப்பட்ட நிலையான உற்பத்தி மேந்தலைகள் மற்றும் பாதிடப்பட்ட நிலையான விநியோக மேந்தலைகள் முறையே ரூபா 175,000/- மற்றும் ரூபா 250,000/- ஆகும். நிலையான மேந்தலைகளானவை உற்பத்தி அலகின் அடிப்படையில் உறிஞ்சப்படுகின்றன.

நீங்கள் செய்யவேண்டியவை:

(a) 2019 டிசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த மாதத்திற்கான எல்லைக் கிரயவியல் முறையின் கீழான வருமானக் கூற்றினைத் தயாரிக்குக. (07 புள்ளிகள்)

(b) எல்லைக் கிரயவியல் முறையைப் பயன்படுத்துவதன் அனுகூலங்கள் இரண்டினைக் (02) குறிப்பிடுக. (மொத்தம் 25 புள்ளிகள்)

பகுதி D முடிவு

செயல் வினைச்சொல் பட்டியல்

அறிவு மட்டம்	வினைச்சொல் பட்டியல்	வரைவிலக்கணம் (பொருள் வரையறை)
மட்டம் 01 கிரகித்தல் 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
	கணக்குக / 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 பிரயோகித்தல் 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
மட்டம் 03 பகுப்பாய்வு 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