

[සියලුම හිමිකම් ඇවිරිණි]

[முழுப் பதிப்புரிமையடையது]

[All Rights Reserved]

ශ්‍රී ලංකා විභාග දෙපාර්තමේන්තුව / இலங்கைப் பரீட்சைத் திணைக்களம் / Department of Examinations, Sri Lanka

இலங்கை கணக்காளர் சேவையின் தரம் III இற்கு ஆட்சேர்ப்பதற்கான

திறந்த / மட்டுப்படுத்தப்பட்ட போட்டிப் பரீட்சை - 2014

Open / Limited Competitive Examination for Recruitment to Grade III of the

Sri Lanka Accountants' Service - 2014

(03) செலவினம் மற்றும் முகாமைத்துவக் கணக்கியல்

Cost and Management Accounting

மூன்று மணித்தியாலங்கள்

Three hours

எல்லா வினாக்களுக்கும் விடை தருக

1. லங்கா இரசாயன உற்பத்திப் பொருள் லிமிடெட்டின் இரண்டு தொடர்ச்சியான செய்முறையினூடாக இரசாயனப் பொருட்களை அனுப்புவதன் மூலம் இணைந்த உற்பத்தி பொருள்கள் உற்பத்தி செய்யப்படுகின்றன. செய்முறை 1 இன் வெளியீடு செய்முறை 2 இற்கு மாற்றப்பட்டு அதிலிருந்து மூன்று இணைப்பொருட்கள் உற்பத்தி செய்யப்பட்டு உடனடியாக விற்பனை செய்யப்படுகின்றது. செய்முறைகள் சம்பந்தமாக தரவுகள் ஏப்பிரல் 2014 இற்கு கீழே தரப்படுகின்றன.

	செய்முறை 1	செய்முறை 2
	ரூபா	ரூபா
நேர்மூலப் பொருள்	10 000	—
கி.கிராம் ஒன்று ரூபா 4 படி, 2 500 கி.கி		
நேர்க்கூலி	6 250	6 900
மேந்தலைகள்	4 500	6 900
சாதாரண நட்டம்	10% அலகு ஒன்றுக்கு	பூச்சியம்
நட்டங்களின் கழிவுப் பெறுமதி	ரூபா 2 கி.கி ஒன்றுக்கு	—
வெளியீடு	2 300 கி.கி	இணைப்பொருட்கள்
		A 900 கி.கி.
		B 800 கி.கி.
		C 600 கி.கி.

இரண்டு செய்முறைகளிலும் ஆரம்ப அல்லது இறுதித் தொக்கு இருக்கவில்லை. செய்முறை 2 இன் வெளியீடுகளின் விற்பனை விலைகள் கீழே தரப்பட்டுள்ளன.

இணை உற்பத்தி பொருள் A கி.கிராம் ஒன்று 24 ரூபாய்படி

இணை உற்பத்தி பொருள் B கி.கிராம் ஒன்று 18 ரூபாய்படி

இணை உற்பத்தி பொருள் C கி.கிராம் ஒன்று 12 ரூபாய்படி

நீர் செய்ய வேண்டியது :

- செய்முறை 1 இற்கான கணக்குகளை தயாரித்து அதனுடன் அசாதாரண நட்டம் அல்லது இலாபக் கணக்குகளின் பதிவுகளை தயாரிக்குக.
- ஒவ்வொரு இணை பொருட்களுக்காக ஒதுக்கப்படும் இலாபத்தை செய்முறை 2 இன் மொத்தக் கிரயத்தைப் பகிர்வதனால் கணக்கிடுக.
 - வெளியீடுகள் நிறையின் அடிப்படையில்
 - உற்பத்தியின் சந்தை பெறுமதியின் அடிப்படையில்

(25 புள்ளிகள்)

2. மல்டி உற்பத்தி லிமிடெட் ஆனது தனது ஒரு புதிய உற்பத்தி பொருளை உற்பத்தி செய்யும் செய்முறையை திட்டமிட்டு உற்பத்தி செய்து சந்தைப்படுத்த எண்ணியுள்ளது. இந்தக் கம்பனி உற்பத்தியை யூலை 2014ல் உற்பத்தி செய்யத் தொடங்குவதற்கு திட்டமிட்டிருந்தது. அதற்கான தகவல்கள் கீழே தரப்படுகின்றன.

(i) அலகு ஒன்றிற்கான நியம உற்பத்திக் கிரயம், ஆனது சாதாரண உற்பத்தி மட்டத்தின் அடிப்படையில் 50 000 அலகுகளாவதுடன் அது கீழே தரப்படுகிறது.

	(ரூபா)
நேர்மூலப் பொருள்	20
நேர்க்கூலி	10
மாறும் மேந்தலை	20
நிலையான மேந்தலை	5
மொத்தக் கிரயம்	55

நிலையான மேந்தலைகள் சீராக ஆண்டு முழுவதும் செய்யப்படுவதாக அனுமானிக்கப்படுகிறது. நிலையான மேந்தலைகள், பொறித் தேய்மானம். தொழிற்சாலை கட்டிட தேய்மானமாக ரூபா 70 000 ஐ கொண்டதாகும்.

(ii) 2014 ம் ஆண்டு இறுதி ஆறுமாதத்துக்கான விற்பனை எதிர்வு கூறல்கள் தரப்படுகின்றன.

மாதம்	அலகுகளின் எண்ணிக்கை	விலை (ரூபா)
யூலை	1 000	80
ஆகஸ்ட்	3 000	70
செப்ரெம்பர்	3 400	80
ஒக்தோபர்	4 000	70
நொவம்பர்	4 000	80
டிசம்பரும் அதன் பின்னரும்	3 500	80

60% விற்பனைகள் கடன் அடிப்படையிலும் மீதி காசுக்கும் ஆகும். விற்பனை இடம்பெற்ற மாதத்திலேயே 50% ஆன வருமதியாளர்கள் விற்பனை பணத்தை செலுத்துவதுடன் மீதிப் பணத்தை அடுத்து வரும் மாதத்தில் செலுத்துவர்.

(iii) விற்பனை செலவு, மொத்த விற்பனையில் 5% ஆக மதிப்பிடப்படுவதுடன் அவை செலவழிக்கப்படும் மாதத்திற்கு அடுத்த மாதத்தில் செலுத்தப்படும்.

(iv) கம்பனிக் கொள்கையானது யூலை 2014 மாதத்திலிருந்து முடிவடைந்த பொருட்கள் ஒவ்வொரு மாத இறுதியிலும் அடுத்த மாத விற்பனையின் 50% ஐ பிரதிபலிக்க வேண்டும். புத்துருவாகும் வேலை வைத்திருக்கப்படுவதில்லை.

(v) கம்பனியின் கொள்கையானது மூலப் பொருட்கள் தொக்கினைப் பொறுத்தவரையில் அடுத்த மாத உற்பத்திக்கு தேவையான மூலப் பொருட்களில் குறைந்தது 50% ஆவது முதல் மாத இறுதியில் பேணவேண்டுமென்பதாகும். கொள்வனவு செய்யப்பட்ட சொத்துக்கு அடுத்த மாதத்தில் மூலப்பொருள் கொள்வனவுக்கான கொடுப்பனவு செய்யப்படும்.

(vi) மாதாந்த கூலிகள் ஏற்படுத்தப்படும் மாதத்திலேயே செலுத்தப்படும்.

(vii) 25% ஆன மாறும் மேந்தலைகள் அந்த மாதத்திலேயே கொடுப்பனவு செய்யப்படுவதுடன் மீதி அடுத்த மாதத்தில் தீர்க்கப்படும்.

(viii) நிலையான மேந்தலைகள் ஏற்படுத்தப்படும் அதே மாதத்தில் செலுத்தப்படும்.

நீர் செய்ய வேண்டியது :-

(அ) மாதாந்த காசுப் பாதீட்டை 31.12.2014 ல் முடிவடைந்த இறுதி ஆறுமாத காலப்பகுதிக்கு மேற்கந்த தகவல்களின் அடிப்படையில் தயாரிக்குக.

(ஆ) 31.12.2014 ல் வருமதியாளர் மீதி மற்றும் மொத்த சென்மதியாளர் மீதிகள் கணிப்பிடுக.

(25 புள்ளிகள்)

3. தொழிற்சாலையொன்றின் உற்பத்தி ஒன்றின் ஒருவருடத்துக்கான உற்பத்தி பாதிடு சுருக்கமாக கீழே தரப்படுகிறது.

உற்பத்தி கணியம் : 160 000 அலகுகள்

உற்பத்தி கிரயம் :-

நேர்மூலப் பொருள் : ஒன்றிற்கு ரூபா 8.20 கி.கி படி 224 000 கி.கி

நேர்க்கூலி : மணித்தியாலமொன்றுக்கு ரூபா 9 படி, 144 000 மணித்தியாலங்கள்

மாறும் மேந்தலைகள் : ரூபா. 633 000

நிலையான மேந்தலைகள் : ரூபா. 2 016 000

மாறும் மேந்தலை நேர்க்கூலி மணித்தியால வீதத்தில் உறிஞ்சப்படுகிறது. நிலையான மேந்தலை முன் தீர்மானிக்கப்பட்டபடி வெளியீடுகளின் அலகொன்றின் வீதத்தில் உறிஞ்சப்படுகிறது.

அந்த வருடத்தின்போது 143 000 அலகுகள் உற்பத்தி செய்யப்பட்டன. அதற்கு பின்வரும் கிரயங்கள் செலவழிக்கப்பட்டன.

நேரடி மூலப் பொருள் : ரூபா 1 627 000 கிரயத்திற்கு கி.கி 203 450

நேரடிக் கூலி : ரூபா 1 183 000 கிரயத்திற்கு 130 000 மணித்தியாலங்களுக்கு

மாறும் மேந்தலைகள் : ரூபா. 578 000

நிலையான மேந்தலை : ரூபா 2 001 000

நீர் பின்வருவனவற்றை கணிப்பீடு செய்யும்படி வேண்டப்படுகிறீர்.

- (i) நியம அலகுக் கிரயம்
- (ii) திரவிய விலை முரண்
- (iii) திரவிய பாவனை முரண்
- (iv) நேரடி கூலி வீத முரண்
- (v) நேரடி கூலி வினைத்திறன் முரண்
- (vi) மாறும் மேந்தலை செலவின முரண்
- (vii) மாறும் மேந்தலை வினைத்திறன் முரண்
- (viii) நிலையான மேந்தலை செலவின முரண்
- (ix) நிலையான மேந்தலை கனவளவு முரண்
- (x) மொத்த கிரய முரண்

(26 புள்ளிகள்)

4. XY கம்பனிக்கான பின்வரும் தரவுகள் உமக்கு தரப்படுகின்றன

வருடம்	விற்பனை ரூபா	இலாபம் ரூபா
2013	360 000	24 000
2014	420 000	29 000

நீர் பின்வருவனவற்றைக் கணக்குமாறு வேண்டப்படுகிறீர் :-

- (i) இ / க விகிதம் (P/V ratio)
- (ii) சமப்பாட்டுப் புள்ளி (Break - event point)
- (iii) விற்பனை ரூபா 540 000 ஆக இருக்கும்போது இலாபம்
- (iv) ரூபா 36 000 இலாபம் ஈட்டுமபோது விற்பனை
- (v) 2014 ம் ஆண்டுக்கான பாதுகாப்பு எல்லை (Margin of safety)

(13 புள்ளிகள்)

5. விசேட உற்பத்தி பொருள் 'A' ஐ பிளாஸ்டிக் உற்பத்திக் கம்பனி உற்பத்தி செய்கிறது. 2013 ம் ஆண்டுக்கான கீழ்வரும் விபரங்கள் சேகரிக்கப்படுகின்றன.

'A' இற்கான மாதாந்த தேவை 2 000 அலகுகள்

கட்டளையிடும் கிரயம் : ரூபா 100

ஆண்டுக்கான பேணுதல் கிரயம்

அலகொன்றுக்கு : ரூபா. 26

சாதாரண பாவனை (Usage) : கிழமையொன்றிற்கு 100 அலகுகள்

குறைந்த பாவனை : கிழமையொன்றிற்கு 40 அலகுகள்

அதிகூடிய பாவனை : கிழமையொன்றிற்கு 150 அலகுகள்

மீண்டும் கட்டளையிடும் காலம் : 4 தொடக்கம் 6 வாரங்கள் வரை

மேற்கூறிய தகவல்களின் அடிப்படையில் பின்வருவனவற்றை கணிக்குக.

(i) மீள் கட்டளை கணியம் (ROQ)

(ii) மீள் கட்டளை மட்டம் (ROL)

(iii) மிகக்குறைந்த மட்டம்

(iv) அதிகூடிய தொக்கு மட்டம்

(v) சராசரி தொக்கு மட்டம்

(11 புள்ளிகள்)

* * *