

EASTERN UNIVERSITY, SRI LANKA

Faculty of Commerce and Management

Department of Management

Part II Examination in Bachelor of Business Administration 1999/ 2000 (April 2006)

(EXTERNAL)

BBA 301 Managerial Accounting

Answer all five (5) questions

Time: 03 hours

- (a) ஒரு அலகிற்கான பங்களிப்பு எல்லைக்கும் (contribution margin per unit), பங்களிப்பு எல்லை வீதத்திற்கும் (contribution margin ratio) இடையிலான வேறுபாட்டை விளக்குக. (03 புள்ளிகள்)
- (b) இலாப - நட்டமற்ற பகுப்பாய்வின் அல்லது சமப்பாட்டுப் மட்டப் பகுப்பாய்வின், பிரதான வரையறைகள் (major limitations of break-even analysis) மூன்றினைக் குறிப்பிடுக. (03 புள்ளிகள்)
- (c) ஒரு கம்பனி விசேட பொருள் ஒன்றினை உற்பத்தி செய்கின்றது. பின்வரும் தகவல்கள் எதிர்காலத்தில், அதன் கிரயக் கட்டமைப்பில் ஏற்படப் போகும் சில மாற்றங்களைக் குறித்து நிற்கின்றன.
- அடுத்த ஆண்டிலிருந்து ஊழியக் கூலி (labour wage) 12% ஆல் அதிகரிக்கும். அத்துடன் கம்பனியானது அதன் இறக்குமதி செய்யப்படும் மூலப்பொருளின் விலையில் (price of raw material) 20% ஆல், ஒரு அதிகரிப்பு ஏற்படக் கூடும் எனவும் எதிர்பார்க்கின்றது. இறக்குமதி செய்யப்படும் மூலப் பொருட்கள், மொத்த மூலப்பொருள் கிரயத்தில் 60% விதமான பங்கினைக் கொண்டுள்ளன.
- மாறும் மேந்தலைகள் (variable overhead) 8%ஆல் அதிகரிக்கும் எனவும் எதிர்பார்க்கப்படுகின்றது.
- கம்பனியின் இயந்திர இயலளவு (plant capacity) வருடம் ஒன்றுக்கு 30,000 அலகுகளாகும். உமக்குப் பின்வரும் தகவல்களும் வழங்கப்பட்டுள்ளன.

	ஒரு அலகிற்கானது, ரூபாவில்
தற்போதைய விற்பனை விலை	2,000
மாறும் செலவுகள்	
மூலப்பொருள்	750
ஊழியம்	300
மேந்தலை	150

கம்பனியின் நிலையான செலவு ரூபா. 3,200,000.00

இவ ஆண்டைப் போலவே அடுத்த ஆண்டுற்கும், பாதிடு செய்யப்பட்ட வருடாந்த விற்பனை (budgeted annual sale) 25,000 அலகுகளாகும்.

நீர் பின்வருவனவற்றை கணிப்பீடு செய்யுமாறு வேண்டப்படுகின்றீர்.

(i) ஏற்கெனவே காணப்படும் பங்களிப்பு/விற்பனை வீதத்தையும், இலாப நட்டமற்ற புள்ளியையும் (break-even point), பேணுவதற்கு, விற்பனை விலையில் ஏற்பட வேண்டிய அதிகரிப்பு யாது?

(06 புள்ளிகள்)

(ii) சம அளவான தேறிய இலாபத்தைப் பேணுவதற்கு தேவைப்படும் பதிய விற்பனை தொகை யாது?

(04 புள்ளிகள்)

(iii) அடுத்த ஆண்டில் இவ்விசேட பொருளுக்கு, வெளியில் இருந்து அலகு ஒன்றுக்கு ரூபா. 1500 விலையில், 5000 அலகுகளுக்கான கட்டளை ஒன்று பெறப்பட்டு, அதற்கான உற்பத்தி மேற்கொள்ளப்படுமாயின், அது தொடர்பில் உமது ஆலோசனை என்னவாக இருக்கும்? அக் கட்டளை ஏற்றுக் கொள்ளப்படுமாயின், அக்கட்டளை மீதான இலாபம் என்னவாக இருக்கும்?

(04 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 20 புள்ளிகள்)

A₁ மற்றும் A₂ எனும் இரு மூலப் பொருட்களைப் பயன்படுத்தி "P" எனும் ஒரு பொருளில் 100 அலகுகளை உற்பத்தி செய்வதற்கான நியமக் கிரயம் கீழே தரப்பட்டுள்ளன.

மூலப்பொருள்	தொகை	நியம விலை
A ₁	60 கி.கிராம்	ரூ. 10 ஒரு கிலோ கிராமிற்கு
A ₂	50 கி.கிராம்	ரூ. 12 ஒரு கிலோ கிராமிற்கு

நேர் கூலி	மணித்தியாலயங்களின் எண்ணிக்கை	வீதம்/ஒரு மணித்தியாலயத்திற்கு (ஒரு.மணி)
திறனான ஊழியம்	40	ரூ. 15 (ஒரு.மணி)
பகுதியளவில் திறனான ஊழியம்	30	ரூ. 10 (ஒரு.மணி)
திறனற்ற ஊழியம்	20	ரூ. 08 (ஒரு.மணி)

மேந்தலைகள் நியம நேர் (overhead is absorbed on standard Direct Labour at Rs. 14 per hour) ஊழியத்தின் மீது, மணித்தியாலயம் ஒன்றுக்கு ரூபா. 14/= எனும் வீதத்தில் உறிஞ்சப்படுகின்றது. குறிப்பிட்ட சில காரணங்களினால், மூலப்பொருட்களின் நியமங்கள் பின்வருமாறு மாற்றி அமைக்கப்பட்டுள்ளன.

மூலப்பொருள்	தொகை
A ₁	65 கி.கிராம்
A ₂	45 கி.கிராம்

குறித்த காலப்பகுதியில் கம்பனி "P" எனும் பொருளில் 100 அலகுகளை உற்பத்தி செய்துள்ளதுடன் அதற்கு ஏற்பட்ட உண்மையான செலவீனங்கள் கீழே தரப்பட்டுள்ளன.

நேர் கூலி	மணித்தியாலயங்களின் எண்ணிக்கை	வீதம்
திறனான ஊழியம்	40	ரூ. 16 ஒரு.மணி
பகுதியளவில் திறனான ஊழியம்	28	ரூ. 12 ஒரு.மணி
திறனற்ற ஊழியம்	25	ரூ. 09 ஒரு.மணி

உண்மையாக ஏற்பட்ட நிலையான மேந்தலை ரூபா 1400

வேண்டப்படுவது:

மூலப்பொருள், ஊழியம் மற்றும் மேந்தலைகளுடன் தொடர்புடைய எல்லா மாறல்களையும் (variances) கணிப்பீடு செய்யுமாறு நீர் வேண்டப்படுகின்றீர்.

(மொத்தம் 20 புள்ளிகள்)

10^ஆ கணக்கீட்டு காலப்பகுதிக்கான, மூன்று படி முறைகளை உடைய உற்பத்தி செய்முறை ஒன்றின், செய்முறை 2 உடன் தொடர்புடைய பின்வரும் தகவல்கள் உமக்குத் தரப்பட்டுள்ளன.

செய்முறை 1 இல் இருந்தான மூலப்பொருள் உள்ளீடு	5,000 அலகுகள் ஒவ்வொன்றும் ரூ. 1.85 படி	
சேர்க்கப்பட்ட மூலப்பொருள்	ரூ. 2,245	
நேர் ஊழியம்	ரூ. 4,320	
மேந்தலைகள்	ரூ. 3,090	
நீக்கப்பட்ட அல்லது பழுதடைந்த அலகுகள்	800 அலகுகள்	
ஆரம்ப இருப்பு - 600 அலகுகள், பூரணப்படுத்தப்பட்ட அளவு பின்வருமாறு		
		கிரயம் ரூபாவில்
செய்முறை 1 இல் இருந்தான மூலப்பொருள்	100%	945
சேர்க்கப்பட்ட மூலப்பொருள்	60%	180
ஊழியம்	30%	405
மேந்தலைகள்	30%	135
		ரூ.1,665
குறைவேலை காலப்பகுதி முடிவில் (ஆண்டு முடிவில்)	1,000 அலகுகள்	
பூரணப்படுத்தப்பட்ட அளவு		
செய்முறை 1 இல் இருந்தான மூலப்பொருள்	100%	
சேர்க்கப்பட்ட மூலப்பொருள்	75%	
ஊழியம்	40%	
மேந்தலைகள்	20%	

குறித்த காலப் பகுதியில் உள்ளீட்டில் 10 % மான அளவு சாதாரண நட்டமாகும். பழுதடைந்த எந்தவொரு பொருள் மீதான இழப்பும் ரூ. 50 சதம் - அலகு ஒன்றுக்கு. நீர் செய்முறைக் கணக்கு, மற்றும் இலாப நட்டக் கணக்கு என்பவற்றை தயாரிக்கும் படி வேண்டப்படுகின்றீர்.

(மொத்தம் 20 புள்ளிகள்)

- (a) நியமக் கிரயம் (standard costs) ஏன் எமக்குத் தேவையாக உள்ளது? (03 புள்ளிகள்)
- (b) மேந்தலையுடன் தொடர்புடைய பின்வரும் பதங்களை சுருக்கமாக விளக்குக. ஒதுக்கீடு (allocation), பகிர்வு (apportionment) மற்றும் உறிஞ்சல் (absorption) (04 புள்ளிகள்)
- (c) பாதீட்டுக் கட்டுப்பாட்டின் (budgetary control) பிரதான நோக்கம் யாது? (03 புள்ளிகள்)
- (d) ஒரு உற்பத்திக் கம்பனி அதன் உற்பத்திப் பிரிவில் 3 உற்பத்திக் கிரய மையங்களையும், 2 சேவைக் கிரய மையங்களையும் செயற்படுத்துகின்றது. இப் பிரிவுகளுக்கு, ஏப்ரல் மாதத்தில் ஒதுக்கீடு செய்யப்பட்ட கிரயங்கள் பற்றிய தகவல்கள் பின்வருமாறு:

உற்பத்திக் கிரய மையம்	ஒதுக்கீடு செய்யப்பட்ட கிரயங்கள் (ரூபாவில்)				
A	40,000.00				
B	50,000.00				
C	71,000.00				
சேவைக் கிரய மையம்					
S1	28,000.00				
S2	19,000.00				
சேவைக்கிரய மையங்களின் கிரயங்கள் பின்வருமாறு பகிர்வு செய்யத் தீர்மானிக்கப்பட்டன					
கிரய மையங்கள்	A	B	C	S1	S2
S1	-	50	30	-	20
S2	50	30	15	05	-

தொடர்ச்சியான ஒதுக்கீட்டு முறையைப் (continuous allotment method) பாவித்து ஒவ்வொரு உற்பத்திக் கிரய மையங்கள் தொடர்பிலும் அளவீடு செய்யப்பட வேண்டிய மொத்த உற்பத்தி மேந்தலையைக் கணிப்பீடு செய்க.

(10 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 20 புள்ளிகள்)

(a) “விற்பனைப் பாத்தீடு ஏனைய அனைத்துப் பாத்தீடுகளுக்கும் அடிப்படையானது” நீர் இக் கூற்றுடன் உடன்படுகின்றீரா? விளக்குக.

(b) கீழே தரப்பட்டுள்ள தகவல்களைப் பயன்படுத்தி தை மாதத்திற்கான பின்வரும் (03புள்ளிகள்) பாத்தீடுகளைத் தயார் செய்க.

உற்பத்தித் தொகைப் பாத்தீடு (Production quantities)

மூலப்பொருள் கொள்வனவுப் பாத்தீடு தொகையிலும், பெறுமதியிலும், மொத்தப்பெறுமதி உள்ளடங்கலாக. (Material purchases in quantity and value, including total value)

விற்பனைப் பாத்தீடு தொகையிலும், பெறுமதியிலும், மொத்தப் பெறுமதி உள்ளடங்கலாக. (Sales in quantity and value, including total value)

மூலப்பொருள் பாவனைப் பாத்தீடு தொகைகளில் (Material usage in quantities)

விற்பனை	பொருள்	அலகுவிசை	தொகை
	P	110	1124
	Q	87	1445
	R	89	2345
	W	75	1365

கம்பனியின் பொருட்களுக்கு

பயன்படுத்தப்படும்

மூலப்பொருள்கள்

மூலப்பொருள்

அலகுக் கிரயம்

X1

ரூபா.4

X2

ரூபா.6

Y1

ரூபா.7

Y2

ரூபா.8

பயன்படுத்தப்படும்

தொகைகள்

X1

(அலகுகள்)

X2

(அலகுகள்)

Y1

(அலகுகள்)

Y2

(அலகுகள்)

பொருள் P

4

2

1

2

பொருள் Q

3

3

5

3

பொருள் R

2

1

6

4

பொருள் W

5

4

2

1

முடிவுப்பொருள் இருப்பு

பொருள் P

(அலகுகள்)

பொருள் Q

(அலகுகள்)

பொருள் R

(அலகுகள்)

பொருள் W

(அலகுகள்)

தொகைகள்

தை மாதம் 1ம் திகதி

1000

1500

600

700

தை மாதம் 31ம் திகதி

1200

1550

400

550

மூலப்பொருள் இருப்பு:

X1

(அலகுகள்)

X2

(அலகுகள்)

Y1

(அலகுகள்)

Y2

(அலகுகள்)

தை மாதம் 1ம் திகதி

26000

20000

12000

13000

தை மாதம் 31ம் திகதி

31200

24000

14400

12500

(17புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 20 புள்ளிகள்)