



Institute of Certified Management Accountants of Sri Lanka
தொழிற்பாட்டு மட்டம்
நவம்பர் 2015 பரீட்சை

பரீட்சைத் திகதி: 21 நவம்பர் 2015 பக்கங்களின் எண்ணிக்கை: 06
பரீட்சை நேரம்: 9.30 மு.ப – 12.30 பி.ப வினாக்களின் எண்ணிக்கை: 07

பரீட்சார்த்திகளுக்கான அறிவுறுத்தல்கள்

1. அனுமதிக்கப்பட்ட காலம்: **மூன்று (3) மணித்தியாலம்.**
2. மொத்தம்: **100 புள்ளிகள்.**
3. பகுதி I இல் **எல்லா** வினாக்களுக்கும் விடை தருக.
பகுதி II இல் பிரிவுகள் **A** மற்றும் **B** ஒவ்வொன்றிலிருந்தும் தலா இரண்டு (2) வினாக்கள் வீதம் தெரிவுசெய்து மொத்தம் **நான்கு (4)** வினாக்களுக்கு விடை தருக.

பாடம்	பாடக் குறியீடு
தொழிற்பாட்டு முகாமைக் கணக்கியல் Operational Management Accounting	(OMA / OL 1 - 201)

பகுதி I

வினா இல. 01 (20 புள்ளிகள்)

வினா இல 1 இன் எல்லாப் பகுதிகளுக்கும் விடை தருக. ஒவ்வொரு பகுதிக்கும் **மிகவும் பொருத்தமான** விடையை தெரிவுசெய்து உமது விடைப்புத்தகங்களில் ஒழுங்காக வினா இலக்கத்தையும் அவற்றிற்கு எதிரே தெரிவுசெய்த விடையின் ஆங்கில எழுத்தையும் (a, b, c அல்லது d) எழுதுக.

- (1) கீழே தரப்பட்டனவற்றில் முகாமைக் கணக்கியற் தொழிற்பாடுகளை இனங்காண்க.
 - (i) திட்டமிடல், ஒழுங்குபடுத்தல், கூட்டிணைத்தல், கட்டுப்படுத்தல் போன்ற வேறுபட்ட முகாமைத் தீர்மானங்களுக்கு பிரயோசனமான கணக்கீட்டுத் தகவல்களை தயாரித்தல்.
 - (ii) வியாபாரச் செயன்முறைக்கான வளங்களின் நுகர்வினை மதிப்பிடல்.
 - (iii) முகாமையாளர்கள் சாதித்தவற்றை மதிப்பிடல்
 - (a) (i) மாத்திரம்
 - (b) (ii) மாத்திரம்
 - (c) (i) மற்றும் (ii) மாத்திரம்
 - (d) மேற்கூறப்பட்டவை எல்லாம்.
- (2) அடுத்த சிறந்த மாற்றுவழிக்கான வசதிகளை பயன்படுத்தாமையினால் கைவிடப்பட்ட அளவிடக்கூடிய அனுகூலம் எவ்வாறு அழைக்கப்படும்?
 - (a) அதிகரிப்புக் கிரயம் (Incremental cost)
 - (b) சந்தர்ப்பக் கிரயம் (Opportunity cost)
 - (c) சிக்கனக் கிரயம் (Economic cost)
 - (d) மேற்கூறிய எவையுமல்ல
- (3) கீழ்வருவனவற்றுள் காலாந்த கிரயங்கள் (Period costs) பற்றிய **சரியான** கூற்றுக்கள் எவை?
 - (i) அவை தொக்குக் கிரயங்களில் உட்படுத்தப்படும்.
 - (ii) தொடர்புபட்ட தொக்கு விற்கப்படும்வரை அந்தக் கிரயங்கள் நிதிக்கூற்றுகளில் சொத்துக்களாக கொள்ளப்படும்.
 - (iii) நிதிக்கூற்றுகளில் அந்தக் கிரயங்கள செலவுசெய்த காலத்தின் செலவுகளாக கொள்ளப்படும்
 - (iv) காலாந்த கிரயங்களுக்கு உதாரணங்கள்: மூலப்பொருள் மற்றும் நேர்கூலிக் கிரயம், பொறி மற்றும் எந்திரத் தேய்மானம்.

- (a) (i), (ii) மற்றும் (iii) மாத்திரம்
 (b) (i), (ii) மற்றும் (iv) மாத்திரம்
 (c) (ii), (iii) மற்றும் (iv) மாத்திரம்
 (d) (i), (iii) மற்றும் (iv) மாத்திரம்
- (4) கீழ்வருவனவற்றுள் தீர்மானம் மேற்கொள்ளற் செயன்முறையின் அங்கம் **அல்லாதது** எது?
 (i) தீர்மானம் தேவைப்படும் பிரச்சினையை தெளிவுபடுத்தல்
 (ii) மாற்று வழிகளை (alternatives) இனங்காணல்
 (iii) தீர்மான மாதிரியினை (decision model) விருத்தி செய்தல்
 (iv) தரவுகளை சேகரித்தல்.
- (a) (i) மாத்திரம்
 (b) (iv) மாத்திரம்
 (c) மேற்கூறிய எவையுமல்ல
 (d) மேலே கூறப்பட்டவை எல்லாம்
- (5) கீழ்வரும் சந்தர்ப்பத்தில் PP கம்பனியின் ஏகபரிமான கிரயச் சார்பு (linear cost function) எது?
 காலத்திற்கான நிலையான கிரயம் - ரூபா 100,000/-
 அலகொன்றின் சராசரி மாறும் கிரயம் - ரூபா 300/-
 கிரயத் தூண்டி (Cost driver) நேர்கூலி மணித்தியால அடிப்படையில் அமைந்தது.
 காலத்தின்போது உற்பத்திசெய்த அலகுகளின் எண்ணிக்கை 25,000
- (a) மொத்தக் கிரயம் = 100,000 - 300 × உற்பத்திசெய்த அலகுகளின் எண்ணிக்கை
 (b) மொத்தக் கிரயம் = 100,000 + 300 × 25,000
 (c) மொத்தக் கிரயம் = 100,000 + 300 × நேர்கூலி மணித்தியாலங்களின் எண்ணிக்கை.
 (d) மேற்கூறிய எவையுமல்ல
- (6) இணைந்த உற்பத்திக் கிரயம் (joint product cost) தொடர்புபட்ட கூற்றுக்கள் எவை?
 (i) பொதுவான மூலப்பொருளிலிருந்து உற்பத்திசெய்யும் பொருட்களின் பொதுவான செயன் முறை, அல்லது உற்பத்தியினால் ஏற்படும் கிரயங்கள்
 (ii) ஒரே செயன்முறையிலிருந்து வேறாக இனங்காணப்படக்கூடிய பொருட்கள் உருவாகும் நிலை வரையில் செலவு செய்யப்பட்ட கிரயங்களாகும்.
- (a) (i) மாத்திரம்
 (b) (ii) மாத்திரம்
 (c) மேலே கூறப்பட்டவை எல்லாம்
 (d) மேற்கூறிய எவையுமல்ல
- (7) A, B, C ஆகிய மூன்று பொருட்களை, உற்பத்திச் செயன்முறையில் முறையே 2, 5 மற்றும் 1.5 கூலிமணித்தியாலங்களை பயன்படுத்தி உற்பத்திசெய்யும் ஒரு நிறுவனம் தொடர்புபட்ட விபரங்கள் கீழே தரப்பட்டுள்ளன. நிறுவனத்திற்கு கிடைக்கும் கூலிமணித்தியாலம் மட்டுப்படுத்தப்பட்டுள்ளது முன்னுரிமை அடிப்படையில் 3 பொருட்களையும் உற்பத்தி செய்யப்படவேண்டிய தரவரிசையை அறிந்துகொள்ள உமது உதவி நாடப்பட்டுள்ளது.

	பொருள் A (ரூபா)	பொருள் B (ரூபா)	பொருள் C (ரூபா)
விற்பனை விலை	190	400	220
கழி : மாறும் கிரயம்	<u>75</u>	<u>125</u>	<u>100</u>
பங்களிப்பு	<u>115</u>	<u>275</u>	<u>120</u>

முன்னுரிமை ஒழுங்கு:

- (a) பொருள் A, பொருள் B, பொருள் C
 (b) பொருள் B, பொருள் C, பொருள் A
 (c) பொருள் C, பொருள் A, பொருள் B
 (d) பொருள் C, பொருள் B, பொருள் A

(8) கூற்று A: எதிர்கால நிகழ்வுகளை எதிர்வுகூறி முன்னெச்சரிக்கை நடவடிக்கைகள் மேற்கொள்ளல்.

கூற்று B: அடையப்பெற்ற மற்றும் திட்டமிட்ட வெளியீடுகளுக்கு இடையில் முரண்களை அளவிட்டு, முரண்களுக்கான காரணங்களை பகுப்பாய்ந்து, தேவைப்படும் எதிர்கால வெளியீட்டை அடைவதற்கு நடவடிக்கைகளை திட்டமிடுதல்.

கூற்றுக்கள் A மற்றும் B விபரிப்பது முறையே (ஒழுங்கு முறையில்):

- முன்னூட்டிக் (Feed Forward) கட்டுப்பாடு மற்றும் பின்னூட்டிக் (Feedback) கட்டுப்பாடு
- பின்னூட்டிக் கட்டுப்பாடு மற்றும் முன்னூட்டிக் கட்டுப்பாடு
- மறையான பின்னூட்டி மற்றும் நேரான பின்னூட்டி
- மேற்கூறிய எவையுமல்ல

(9) கீழே தரப்பட்டுள்ளது எதற்கான சூத்திரமாகும்?

$$= \frac{\text{உற்பத்தியின் நியம மணித்தியாலம்}}{\text{பாதிடப்பட்ட இயல்வலு}} \times 100\%$$

- வினைத்திறன் வகிதம் (Efficiency ratio)
- சோம்பல் வலு விகிதம் (Idle capacity ratio)
- உற்பத்திக் கனவளவு விகிதம் (Production volume ratio)
- மேற்கூறிய எவையுமல்ல

(10) ஒரு உற்பத்திப் பொருளின் மூலப்பொருள், கூலி மற்றும் மேந்தலைக் கிரயங்கள் முறையே ரூபா 15/-, ரூபா 12/-, and ரூபா 13/- ஆகவும், இலாப எல்லை விற்பனை விலையின் 20% ஆகவும் இருப்பின், விற்பனை விலை என்ன?

- ரூபா 50/-
- ரூபா 48/-
- ரூபா 80/-
- மேற்கூறிய எவையுமல்ல

(10 × 2 புள்ளிகள் = மொத்தம் 20 புள்ளிகள்)
பகுதி I இன் முடிவு

பகுதி II

பிரிவு A

ஏதாவது இரண்டு (2) வினாக்களுக்கு விடை தருக.

வினா இ. 02 (20 புள்ளிகள்)

(a) மரபுரீதியான உறிஞ்சற் கிரயமிடல் (absorption costing) மற்றும் செயற்பாட்டு அடிப்படையிலான கிரயமிடல் (Activity Based Costing) ஆகிய இரு அணுகுமுறைகளையும் வேறுபடுத்துக.

(05 புள்ளிகள்)

(b) XX கம்பனியானது Y1, Y2, Y3 ஆகிய 3 பொருட்களை உற்பத்தி செய்கின்றது. ஒரு குறிப்பிட்ட காலத்திற்கான உண்மையான செயற்பாட்டு விபரங்கள் கீழே தரப்பட்டுள்ளன.

	Y1	Y2	Y3
நேர் கிரயம் (ரூபா)	300,000	200,000	400,000
எந்திர தயார்படுத்தல் (set up) தடவைகளின் எண்ணிக்கை	30	20	40
மேற்கொண்ட பரீட்சிப்புக்களின் எண்ணிக்கை	60	50	80
இடம்பெற்ற பொருள் அசைவுகள்	100	70	120
உற்பத்திசெய்த அலகுகளின் எண்ணிக்கை	1,900	355	600

மேந்தலைக் கிரயங்கள் கீழ்வருமாறு:	
மொத்த எந்திர தயார்ப்படுத்தல் கிரயம்	ரூபா 900,000
பரீட்சிப்புக் கிரயம்	ரூபா 665,000
பொருட்கள் அசைவுக் கிரயம்	ரூபா 638,000

செயற்பாட்டு அடிப்படைக் கிரயமிடல் (Activity Based Costing) அணுகுமுறையை பயன்படுத்தி ஆகியவற்றின் அலகுக் கிரயங்களை கணிக்க.

(15 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 20 புள்ளிகள்)

வினா இல. 03 (20 புள்ளிகள்)

(a) இணைந்த கிரயங்களை (joint costs) ஒதுக்குதலில் பயன்படுத்தப்படும் நிகர தேறுகைப் பெறுமதி முறையை சுருக்கமாக விபரிக்குக. (03 புள்ளிகள்)

(b) MM உற்பத்தியாளர்கள் MA' மற்றும் 'MB' எனும் இரு பொருட்களை இணைந்த செயன்முறை யொன்றில் உற்பத்தி செய்கின்றது. நிறுவனம் பொருட்களின் பிரிவுபடுத்தற் புள்ளிவரை இறுக்கிய கிரயம் ரூபா 525,000/- பிரிவுபடுத்தற் புள்ளியில் விபரங்கள் கீழ்வருமாறு:

உற்பத்திப் பொருள் MA

கணியம் (Quantity) (லீற்றர்களில்)	300
ஒரு லீற்றரின் விற்பனை விலை (ரூபா)	3,000

உற்பத்திப் பொருள் MB

கணியம் (லீற்றர்களில்)	225
ஒரு லீற்றரின் விற்பனை விலை (ரூபா)	2,200

மேலே தரப்பட்டுள்ள விபரங்களை பயன்படுத்தி கீழ்வரும் அடிப்படைகளில் இரண்டு உற்பத்திப் பொருட்களினதும் இணைந்த கிரயத்தின் பங்குகளை கணிக்க:

- (i) பௌதிக உற்பத்தி முறை (Physical output method) (04 புள்ளிகள்)
- (ii) விற்பனைப் பெறுமதி முறை (Sales Value Method) (06 புள்ளிகள்)

LL உற்பத்திக் கம்பனி 'HA' எனும் இரப்பரிலான விளையாட்டுப் பொருட்களை மூன்று உற்பத்திச் செயன்முறைகளினூடாக உற்பத்தி செய்கின்றது. 30/09/2015 திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டின் ஆரம்பச் செயன்முறை தொடர்புபட்ட தரவுகள் கீழே தரப்பட்டுள்ளன.

	ரூபா
நேரில் செலவுகள்	21,000
மூலப்பொருட்கள் (5,000 அலகுகள்)	750,000
கூலி	89,000

சாதாரண விரயம் (Normal wastage) உள்ளீட்டின் 5% ஆகும்.

செயன்முறையின்போது விரயப்பொருட்கள் அலகொன்று ரூபா 200/- விலையில் வெளியாருக்கு விற்கப்படலாம்.

தரப்பட்ட ஆண்டிற்கான ஆரம்ப செயன்முறைக் கணக்கை தயாரித்து, அலகொன்றின் கிரயத்தை கணிக்க.

(07 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 20 புள்ளிகள்)

வினா இல. 04 (20 புள்ளிகள்)

‘SS புறடக்ற்ஸ்’ பெண்களின் கைப்பைகளை உற்பத்தி செய்யும் ஒரு நிறுவனமாகும். ஆதன் உற்பத்தி தொடர்புபட்ட சில தகவல்கள் கீழே தரப்பட்டுள்ளன.

ஒரு கைப்பையின் விற்பனை விலை	ரூபா 75/-
ஒரு கைப்பையின் எல்லைக் கிரயம் (marginal cost)	ரூபா 30/-
நிலையான கிரயம்	ஆண்டிற்கு ரூபா 12,000/-

மேற்படி தகவல்களைப் பயன்படுத்தி கீழ்வருவனவற்றை கணிக்குக.

- (a) ஒரு கைப்பையின் விற்பனையிலிருந்து பங்களிப்பு (02 புள்ளிகள்)
- (b) வருடாந்த விற்பனை 1 அலகு, 100 அலகுகள், 150 அலகுகள் மற்றும் 200 அலகுகள் ஆகவுள்ள ஒவ்வொரு சந்தர்ப்பத்திலும் இலாபங்கள் (04 புள்ளிகள்)
- (c) இலாப கனவளவு விகிதம் (Profit volume ratio - C/S Ratio). (04 புள்ளிகள்)
- (d) சமப்பாட்டுப் புள்ளி (Breakeven point) - அலகுகளில் (03 புள்ளிகள்)
- (e) சமப்பாட்டுப் புள்ளியில் விற்பனைப் பெறுமதி (03 புள்ளிகள்)
- (f) ரூபா 25,000/- இலாபம் அடைவதற்கு தேவையான விற்பனை (04 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 20 புள்ளிகள்)

பிரிவு A யின் முடிவு

பிரிவு B

ஏதாவது இரண்டு (2) வினாக்களுக்கு விடை தருக.

வினா இல. 05 (20 புள்ளிகள்)

(a) வியாபார நிறுவனங்களில் முகாமையாளர்கள் தமது கட்டுப்பாட்டுத் தீர்மானங்களில் பயன்படுத்தும் தகவல்களை பெறுவதற்கு பின்னூட்டி (feedback) பயன்படுத்தப்படுகின்றது. இது தொடர்பில் இரு வகையான பின்னூட்டிக் கட்டுப்பாட்டு முறைமைகள் நடைமுறையிலுள்ளன. அந்த இரு வகை பின்னூட்டிக் கட்டுப்பாட்டு முறைமைகளை சுருக்கமாக விபரிக்குக. (05 புள்ளிகள்)

(b) VV நிறுவனம் தொடர்புபட்ட விபரங்கள் கீழே தரப்பட்டுள்ளன:

கூலி வகை	நியம மட்டங்கள்	உண்மை மட்டங்கள்
கூலி - தரம் 1	100,000 கூலி மணித்தியாலம் ரூபா 5/- வீதப்படி	90,000 கூலி மணித்தியாலம் ரூபா 5.50/- வீதப்படி
கூலி - தரம் 2	150,000 கூலி மணித்தியாலம் ரூபா 8/- வீதப்படி	160,000 கூலி மணித்தியாலம் ரூபா 7/- வீதப்படி

மேற்படி தகவல்களை உபயோகித்து, கீழ்வருவனவற்றை கணிக்குக:

- (i) கூலிக் கிரய முரண் (Labour Cost Variance).
- (ii) கூலி வீத முரண் (Labour Rate Variance).
- (iii) கூலி வினைத்திறன் முரண் (Labour Efficiency Variance).

(15 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 20 புள்ளிகள்)

வினா இல. 06 (20 புள்ளிகள்)

- (a) கற்கை வளையித் தாக்கத்தினை (learning-curve effect) சுருக்கமாக விபரிக்குக. (01 புள்ளி)
- (b) ஸ்திரநிலை உற்பத்தி மட்டம் (steady-state production level) என்பதன் கருத்து என்ன? அதனை கற்கை வளையிகள் தொடர்பில் விபரிக்குக. (02 புள்ளிகள்)
- (c) வியாபாரத் தீர்மானங்கள் தொடர்பாக கற்கை வளையியை பிரயோகிக்கக்கூடிய மூன்று (03) சந்தர்ப்பங்களை சுருக்கமாக ஆராய்க. (03 புள்ளிகள்)
- (d) மொத்த தர முகாமைத்துவம் (Total Quality Management) தொடர்பான ஏழு (07) தத்துவங்களையும் விபரிக்குக. (14 புள்ளிகள்)
(மொத்தம் 20 புள்ளிகள்)

வினா இல. 07 (20 புள்ளிகள்)

- (a) சந்தைச் சூழலொன்றில் விலை கடைப்பிடிப்போர் (Price Takers) மற்றும் விலை நிர்ணயிப்போர் (Price Setters) இடையிலான வேறுபாட்டினை விபரிக்குக. (03 புள்ளிகள்)
- (b) மண்பானைகள் உற்பத்தியையும் 'AA உற்பத்தியாளர்கள்' நிறுவனத்தின் எதிர்வரும் ஆண்டிற்கான தொழிற்பாட்டு விபரங்கள் கீழ்வருமாறு:
ஆண்டிற்கு மதிப்பிடப்பட்ட உற்பத்தி மற்றும் விற்பனை மட்டம் - 50,000 அலகுகள்.
பாணையொன்றின் எதிர்பார்க்கப்படும் விற்பனை விலை ரூபா 125/-.
நிறுவனத்தின் நிலையான கிரயம்:
25,000 – 40,000 வரையான பானைகளின் உற்பத்தி மட்டத்திற்கு – ரூபா 90,000/-
40,001 – 50,000 வரையான பானைகளின் உற்பத்தி மட்டத்திற்கு – ரூபா 100,000/- .
50,001 – 75,000 வரையான பானைகளின் உற்பத்தி மட்டத்திற்கு – ரூபா 125,000/-
தற்போதைய அலகொன்றின் மாறும் கிரயம் ரூபா 80/- எதிர்வரும் காலத்திற்கும் மாறாதிருக்கும்.
AA உற்பத்தியாளர்களுக்கு கீழ்வருமாறு இரண்டு கொடைமுனைவுகள் (offers) கிடைத்துள்ளன.
கொடைமுனைவு I : அலகொன்று ரூபா 120/- விலையில் இன்னும் 10,000 அலகுகளை உற்பத்தி செய்து விற்பனை செய்வதற்கான கட்டளை.
கொடைமுனைவு II: 10,000 அலகுகளுக்கான கட்டளை. இங்கு நிறுவனம் 20,000 அலகுகளை சந்தையில் அலகொன்று ரூபா 85/- விலைப்படி வாங்கியும் எஞ்சியதை உற்பத்தி செய்தும் வாடிக்கையாளருக்கு அலகொன்று ரூபா 120 விலைப்படி வினியோகித்தல்.
இரண்டு கொடைமுனைவுகளினதும் இலாபங்களை **கணித்து**, கொடைமுனைவுகளை ஏற்பது அல்லது நிராகரிப்பது தொடர்பான உமது **ஆலோசனையை வழங்குக.** (07 புள்ளிகள்)
- (c) “உடன்வழங்கல் (Just in Time) முறைமையின் பிரதான அனுசூலம் உற்பத்தி வினைத்திறனை மேம்படுத்துவதாகும். நிறுவனங்கள் இதன்மூலம் அவற்றின் போட்டித் தன்மையை அதிகரிக்கக்கூடியதாக இருக்கும்”. இந்தக் கூற்றினை ஆராய்க. (05 புள்ளிகள்)
- (d) ஒரு கம்பனி ERP முறைமையினை நடைமுறைப்படுத்துவதற்கான பிரதான காரணங்கள் எவை? (05 புள்ளிகள்)
(மொத்தம் 20 புள்ளிகள்)
பகுதி II இன் முடிவு
வினாப்பத்திர முடிவு