



ශ්‍රී ලංකා සංවර්ධන පරිපාලන ආයතනය
இலங்கை அபிவிருத்தி நிர்வாக நிறுவகம்
SRI LANKA INSTITUTE OF DEVELOPMENT ADMINISTRATION



இலங்கை கணக்காளர் சேவை உத்தியோகத்தர்களுக்கான
இரண்டாவது வினைத்திறன்காண் தடைதாண்டல் பரீட்சை 2019(II)

காலம் - 03
மணித்தியாலங்கள்

முகாமைக் கணக்கீடு (18)

විභාග අංකය
Index No / சுட்டெண்

- அனைத்து வினாக்களுக்கும் விடையளிக்க.

1. தேசிய வரவுசெலவு சுற்றறிக்கை இல.05/2022 பிரகாரம் 2023 – 2025 நடுத்தரகால வரவுசெலவுத்திட்ட சட்டகத்தினுள் 2023 ஆம் ஆண்டுக்குரிய வரவுசெலவுத்திட்ட மதிப்பீட்டை தயாரிப்பதற்கான வழிகாட்டல் தற்போது வெளியிடப்பட்டுள்ளது. அங்கு குறிப்பிடப்பட்டுள்ளதற்கிணங்க, 2023 – 2025 நடுத்தரகால பேரினப் பொருளாதார இலக்குகள் மற்றும் அரசாங்க கொள்கை முன்னுரிமைக்கேற்ப வருமானம் மற்றும் செலவினத்தை கையாளுதல் வேண்டும்.
 - i. இங்கு பேரினப் பொருளாதார இலக்குகளை அடைந்துகொள்ளல் என்பதன் மூலம் கருதப்படுவது யாது? (05 புள்ளிகள்)
 - ii. நடுத்தரகாலப் பகுதியில் அடையாளம் காணப்பட வேண்டிய முன்னுரிமைத் துறைகள் ஐந்தைக் (05) குறிப்பிடுக. (05 புள்ளிகள்)
 - iii. நாட்டினது பொருளாதார உறுதிப்பாட்டை பேணுவதற்கு இலங்கை மத்திய வங்கி மற்றும் பொதுத் திறைசேரியினால் பாரிய செயற்பாடுகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன. (05 புள்ளிகள்)

அந்த நிறுவனங்களினால் நாட்டினது அரசிறைக் கொள்கை (Fiscal Policy) மற்றும் நாணயக் கொள்கையை (Monitory Policy) செயற்படுத்துவதில் வழங்கப்படும் பங்களிப்பை சுருக்கமாக விளக்குக.
 - iv. வரவுசெலவுத்திட்டம் தொடர்பில் பின்வரும் எண்ணக்கருக்களை சுருக்கமாக விளக்குக.
 - I. செயலாற்றுகை அடிப்படையிலான வரவுசெலவுத்திட்டம் (Performance-Based Budgeting)
 - II. பேண்தகு அபிவிருத்தி இலக்குகளை அடைந்துகொள்ளல் (Achieving Sustainable Development Goals)
 - III. நெகிழ்வான வரவுசெலவுத்திட்டம் (Flexible Budget)
 - IV. அரசாங்க உத்தியோகத்தர்களின் முற்பணக் கணக்கு எல்லைகள் (Public Officers' Advance Accounts' Limits)
 - V. பூச்சிய அடிப்படையிலான வரவுசெலவுத்திட்டம் (Zero-Based Budgeting)

(மொத்தப்
புள்ளிகள்-25)

2. வினாவின் இறுதியில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள (அ) மற்றும் (ஆ) பகுதிகளுக்கு பதில் அளிக்கும் போது பின்வரும் தரவுகளைப் பயன்படுத்தவும்.

வரையறுக்கப்பட்ட “மொடன் காமன்ட்” (தனியார்) கம்பனியினது ஆடை உற்பத்தி நிறுவனத்தின் மஹரகம் பிரதேச கிளையினால் சிறுவர் ஆடையொன்று உற்பத்தி செய்யப்படுகின்றது. அதன் நிதி முகாமையாளராக தாங்கள் நியமிக்கப்பட்டுள்ளீர்.

2022 ஆம் ஆண்டின் செப்டம்பர் 30 ஆம் திகதி வரையிலான 09 மாதங்களுக்கு ஏற்புடைய தகவல்கள் தங்களுக்கு வழங்கப்பட்டுள்ளன.

- i. சிறுவர் ஆடையின் உற்பத்திச் செலவு மற்றும் அதன் விற்பனை விலையின் அமைப்பு

	ரூபா
மூலப்பொருள்	100
நேரடி உழைப்பு	50
நேரடி மேந்தலைச் செலவு	10
மொத்த நேரடிச் செலவு	160
அலகுப் பங்களிப்பு	40

ஆடையின் விற்பனை விலை 200

- ii. விற்பனை அலகுகளின் எண்ணிக்கை

	அலகுகள்
ஜனவரி	1200
பெப்ரவரி	1000
மார்ச்	1300
ஏப்ரல்	700
மே	800
ஜூன்	900
ஜூலை	1050
ஆகஸ்ட்	1000
செப்டம்பர்	1000

- iii. மொத்த விற்பனையில் 20% கைக்காசுக்கு விற்பனை செய்யப்பட்டுள்ளது. எஞ்சிய விற்பனை கடனுக்கு விற்பனை செய்யப்பட்டுள்ளது. அதில் 60% க்கு விற்பனை திகதியிலிருந்து 30 நாட்கள் வரை கடன் தீர்த்தல் காலப்பகுதி வழங்கப்பட்டுள்ளது. மேலும் 30% விற்பனைக்கு 60 நாள் கடன் காலமும் 10% க்கு 90 நாட்கள் வரையில் கடன் காலத்தையும் வழங்க தீர்மானிக்கப்பட்டுள்ளது.

- iv. நிறுவனத்தினால் ஒவ்வொரு மாதத்தினதும் இறுதியில் 200 அலகுகளை தயாரிப்பதற்குத் தேவையான மூலப்பொருள் கையிருப்பு பேணப்படுகின்றது. முடிவுப் பொருள் அலகுகள் ஏதும் இல்லை என ஊகித்தல் வேண்டும்.

- v. மூலப்பொருள் கொள்வனவு கடனுக்கு செய்யப்படுவதோடு, அதற்காக 30 நாள் காலப்பகுதி வழங்கப்படுகின்றது.

- vi. நேரடி உழைப்புக்காக சம்பளம் வழங்கல் ஒவ்வொரு மாதத்தினதும் உற்பத்தியை அடிப்படையாகக் கொண்டு மேற்கொள்ளப்படுகின்றது.

vii. நிர்வாகச் செலவுகள் மற்றும் விநியோகச் செலவுகள் பின்வருமாறு.

ஏப்ரல்	ரூ. 11,000
மே	ரூ. 12,000
ஜூன்	ரூ. 13,500
ஜூலை	ரூ. 14,500
ஆகஸ்ட்	ரூ. 14,500
செப்டம்பர்	ரூ. 15,000

- viii. புதிய இயந்திரமொன்றைப் பொருத்துவதற்காக செலுத்த வேண்டிய ரூ.80,000 தொகை 2022 மே மாதம் 01 ஆம் திகதியன்று செலுத்த வேண்டி இருந்தது.
- ix. கம்பனியினால் முதலீடு செய்யப்பட்ட ரூ.200,000 தொகைக்கு கிடைக்க வேண்டிய வருடாந்த வட்டி 12% ஆகும். அது ஒவ்வொரு காலாண்டின் இறுதியிலும் அதாவது ஏப்ரல் மற்றும் ஜூலை மாத இறுதியில் வழங்க வேண்டி இருந்தது.
- x. 2022/06/14 ஆம் திகதிக்கு செலுத்த வேண்டிய வரித் தொகை ரூ.24,000 ஆகும்.
- xi. கம்பனியின் பழைய தையல் இயந்திரமொன்று ரூ.25,000 தொகைக்கு விற்பனை செய்வதற்கு திட்டமிடப்பட்டுள்ளதோடு, அதற்கான பணம் ஆகஸ்ட் மாதத்திற்குள் கிடைக்க வேண்டி இருந்தது.
- xii. மார்ச் 31 ஆம் திகதிக்கு ஆரம்ப காசு மீதி ரூ.57,500 ஆகும். எந்தவொரு சந்தர்ப்பத்திலும் காசு மீதி ரூ.50,000 க்கு குறைவாக இருக்குமிடத்து ரூ.10,000 குறுகியகால வங்கிப் மேலதிகப் பற்றொன்று மாதத்திற்கு 18% வருடாந்த வட்டி அடிப்படையில் கம்பனிக்கு வழங்க உத்தேசிக்கப்பட்டிருந்தது.

மேலுள்ள தகவல்களை அடிப்படையாகக் கொண்டு,

- (அ) ஏப்ரல் மாதம் முதல் செப்டம்பர் மாதம் வரையிலான 06 மாத (20 புள்ளிகள்) காலத்திற்கு மாதாந்த நிர்ல்களைக் கொண்ட நிதிப்பாய்ச்சல் வரவுசெலவுத்திட்டமொன்றைத் தயாரிக்க.
- (ஆ) மேலே தயாரித்த நிதிப்பாய்ச்சல் வரவுசெலவுத்திட்டத்தை (05 புள்ளிகள்) அடிப்படையாகக் கொண்டு முகாமைத்துவத்தின் கவனத்திற்கு கொண்டுவரவேண்டிய முக்கிய தீர்மானங்கள் 03 ஐ குறிப்பிடுக.

(மொத்தப் புள்ளிகள் - 25)

3. வினாவின் இறுதியில் உள்ள (அ), (ஆ), (இ) மற்றும் (ஈ) பகுதிகளுக்கு பதில் அளிப்பதற்கு பின்வரும் தரவுகளைப் பயன்படுத்தல் வேண்டும்.

வரையறுக்கப்பட்ட “செஸ் போட்” கம்பனி செஸ் போட்களை உற்பத்தி செய்யும் கம்பனியாகும். செலவுக் கட்டுப்பாட்டுக்காக நியம செலவு (Standard Costing) முறைப் பயன்படுத்தப்படுகின்றது. 2022 ஆம் ஆண்டின் மார்ச் மாதத்தில் அந்த உற்பத்திகளுக்கு ஏற்புடைய தகவல்கள் பின்வருமாறு,

- i. 100 போட்களை தயாரிப்பதற்காக செலவாகும் அலகொன்றின் நியமச் செலவு பின்வருமாறு,

மூலப்பொருட்கள்	ரூ
பிலாஸ்டர் பெரிஸ் 20Kg ஒன்று ரூ.8.00 வீதம்	160
நிறப்பூச்சு 0.5 l, ஒரு லீட்டர் ரூ.30 வீதம்	15
நேரடி உழைப்பு 2.5 மணித்தியாலத்திற்கு ரூ.10 வீதம்	25
நிலையான செலவு (நேரடி உழைப்பு ஒரு மணித்தி. ரூ.40 வீதம்	100
அலகொன்றின் செலவு	300

- ii. அலகொன்றின் விற்பனை விலை ரூ.380 ஆகும்.
- iii. 2022 மார்ச் மாதம் நிலவிய கையிருப்பு பின்வருமாறு,
- | | 01/03/2022 | 31/03/2022 |
|------------------------|------------|------------|
| பிலாஸ்டர் பெரிஸ் | 2800Kg | 2780Kg |
| நிறப்பூச்சு | 140 l | 170 l |
| முடிவுப்பொருள் அலகுகள் | 900 | 1100 |
| நடைபெறும் வேலை | இல்லை | இல்லை |
- iv. வரவுசெலவுத்திட்டப்படி உற்பத்தி மற்றும் விற்பனை மாதாந்தம் 30,000 அலகுகளாகும். உண்மை விற்பனை அலகுகள் 28,400 ஆகும். உண்மை உற்பத்தி அலகுகள் 28,600 ஆகும். 0
- v. மார்ச் மாதத்தில் மூலப்பொருள்களாக பிலாஸ்டர் பெரிஸ் 5400Kg கொள்வனவுக்காக ரூ.43,200 செலவு செய்யப்பட்டிருந்ததோடு, நிறப்பூச்சு 17 லீட்டருக்கு ரூ.5800 செலவு செய்யப்பட்டுள்ளது.
- vi. நேரடி செலவுக்காக 730 மணித்தியாலங்களுக்கு ரூ.11 வீதம் செலவிடப்பட்டுள்ளது.
- vii. நிலையான செலவு மேந்தலைக்கான உண்மைச் செலவு ரூ.34,120 ஆகும்.

மேற்படி தகவல்களை அடிப்படையாகக் கொண்டு பின்வரும் மாற்றிறன்களை கணிப்பிடுக.

- அ) i) மூலப்பொருள் விலை மாற்றிறன் (Material Price variance)
ii) மூலப்பொருள் பாவனை மாற்றிறன் (Material Usage variance)
- ஆ) i) உழைப்புச் செலவு மாற்றிறன் (Direct Labour Cost variance)
ii) உழைப்பு வினைத்திறன் மாற்றிறன் (Direct Labour Efficiency Variance)
- இ) i) நிலையான மேந்தலைச் செலவு மாற்றிறன் (Fixed Overhead Expenditure Variance)
ii) நிலையான மேந்தலை வினைத்திறன் மாற்றிறன் (Fixed Overhead Efficiency Variance)
iii) நிலையான மேந்தலை இயலாமை மாற்றிறன் (Fixed Overhead Capacity Variance)
- ஈ) i) விற்பனை எல்லை விலை மாற்றிறன் (Sale margin Price variance)
ii) விற்பனை எல்லை இயலாமை மாற்றிறன் (Sale Margin Volume Variance)

(புள்ளிகள்
05×4)

(மொத்தப் புள்ளிகள் 20)

4. வினாவின் இறுதியில் தரப்பட்டுள்ள (அ), (ஆ), மற்றும் (இ) பகுதிகளுக்கு விடையளிப்பதற்கு பின்வரும் தரவுகளைப் பயன்படுத்தவும்.

வரையறுக்கப்பட்ட “பயோடெக்” உற்பத்திக் கம்பனி மருந்துப் பொருட்களை உற்பத்தி செய்யும் கம்பனியாகும். அதன் “A”, “B” மற்றும் “C” எனும் உற்பத்தி திணைக்களங்கள் 03 உம் “X” மற்றும் “Y” எனும் சேவை திணைக்களங்கள் 02 உம் ஒரே கட்டிடத்தில் அமைந்துள்ளன.

அதன் 2022 ஆம் ஆண்டுக்கான வரவுசெலவுத்திட்ட தயாரிப்பு தகவல்கள் பின்வருமாறு,

விபரம்	மொத்தம்	உற்பத்தி திணைக்களம்			சேவைத் திணைக்களம்	
		A	B	C	X	Y
மறைமுக மூலப்பொருள் செலவு (ரூ)					200,000	100,000
மறைமுக உழைப்புச் செலவு (ரூ)					100,000	200,000
தொழிற்சாலைக் கூலி (ரூ)	400,000					
மின்சார செலவு (ரூ)	250,000					
தேய்வு ஒதுக்கம் (உபகரணங்கள்) (ரூ)	100,000					
இயந்திர ஓட்ட செலவு (ரூ)	90,000					
வேறு மேலதிக தகவல்கள்						
பயன்படுத்தும் நிலப் பிரதேசம் (சதுர அடி)		500	250	500	250	500
சொத்துக்களின் செலவு (ரூ. '000)		20	40	20	10	10
இயந்திர மணித்தியாலங்களின் எண்ணிக்கை		1000	2000	4000	1000	1000
இயந்திரங்களின் கொள்ளளவு (மெகாவொட்)		50	40	20	15	25
மேந்தலை கணக்காய்வு						
சேவைத் திணைக்களம் “X” (%)		45	15	30	-	10
சேவைத் திணைக்களம் “Y” (%)		60	35	-	5	-

மேற்படி தகவல்களை அடிப்படையாகக் கொண்டு,

- (அ) அனைத்து திணைக்களங்களுக்கும் ஏற்புடை எதிர்வரும் மாதத்தின் வரவுசெலவுத்திட்டத்தின் படி மேந்தலை பிரிந்து செல்லும் முறை (05 புள்ளிகள்)
தொடர்பில் மேந்தலைச் செலவு பகிர்வுப் பத்திரத்தை தயாரிக்க.
- (ஆ) மேற்படி (அ) இலுள்ள தகவல்களை அடிப்படையாகக் கொண்டு சேவைத் திணைக்களங்களின் மேந்தலைச் செலவு மீண்டும் உற்பத்தித் திணைக்களங்களுக்கு பிரிந்து செல்லும் முறையை காட்டும் அறிக்கையொன்றை தயாரிக்க. (05 புள்ளிகள்)
- (இ) உற்பத்தி திணைக்களம் “A”, “B” மற்றும் “C” என்பவற்றுக்கு ஏற்புடைய இயந்திர மேந்தலைச் செலவு உள்ளீர்ப்பு வீதத்தை தனித்தனியாக கணிப்பிடுக. (05 புள்ளிகள்)

(மொத்தப் புள்ளிகள் = 15)

5. (அ) PQR கம்பனியின் முகாமைத்துவத்தினால் 2023 ஆம் ஆண்டில் கொள்வனவு மற்றும் உற்பத்தி வரவுசெலவுத்திட்டம் தொடர்பில் தகவல்கள் பகுப்பாய்வு செய்யப்படுகின்றன. இந்தக் கம்பனியினால் உற்பத்தி செய்யப்படும் “X” பொருளுக்குத் தேவையான கணினி உதிரிப் பாகத்தை தனது நிறுவனத்தில் உற்பத்தி செய்ய வேண்டுமா அல்லது வெளியிலிருந்து கொள்வனவு செய்ய வேண்டுமா என்பது தொடர்பில் தீர்மானம் எடுப்பதற்கு தங்களிடம் ஆலோசனை கோரப்படுகின்றது. இந்த உதிரிப் பாகத்தை PQR கம்பனியினால் உற்பத்தி செய்வதாயின் ஏற்புடைய செலவுகள் பின்வருமாறு,

	ரூ
நேரடி மூலப்பொருள்	14
நேரடி மூலப்பொருள் (மணித்தியாலத்திற்கு	
ரூ.3 வீதம் 4 மணித்தியாலங்கள்)	12
மாமும் மேந்தலைச் செலவு (மணித்தியாலத்திற்கு	
ரூ.2 வீதம் 4 மணித்தியாலங்கள்)	8
நிலையான மேந்தலைச் செலவு (மணித்தியாலத்திற்கு	
ரூ.5 வீதம் 4 மணித்தியாலங்கள்)	20
அலகொன்றின் மொத்தச் செலவு	54

இந்த உதிரிப் பாகத்தை ரூ.50 க்கு வழங்குவதற்கு வெளி உற்பத்தியாளர் ஒருவர் இணக்கம் தெரிவித்துள்ளார்.

எதிர்வரும் ஆண்டில் இந்தப் பொருளை நிறுவனத்திற்குள்ளே உற்பத்தி செய்ய வேண்டுமா இல்லையெனில் வெளி நிறுவனத்திடம் இருந்து கொள்முதல் செய்ய வேண்டுமா என்பது தொடர்பில் தீர்மானம் எடுப்பது அவசியமாகும். கணக்கிடுவதன் மூலம் உறுதிப்படுத்தி தங்களது தீர்மானத்தை குறிப்பிடுக.

(05 புள்ளிகள்)

- (ஆ) போக்குவரத்து கம்பனியொன்றினால் வீதிப் போக்குவரத்திற்காக பேருந்துகள் சேவையில் ஈடுபடுத்துகின்றன. பின்வரும் 03 வீதிகளில் சேவையில் ஈடுபடுத்தப்படும் பேருந்துகளின் வருமானம் மற்றும் செலவினம் பின்வருமாறு,

	வீதி இலக்கம் 138		வீதி இலக்கம் 255		வீதி இலக்கம் 644	
பயணிகள் வருமானம்		220		296		116
நேரடிச் செலவு	150		200		80	
அடையாளம் காணப்பட்ட மேந்தலைச் செலவு	36		48		24	
கணக்காய்வு செய்யப்பட்ட நிலையான செலவு (கராஜ் பராமரிப்புச் செலவினம்)	24		32		20	
		(210)		(280)		(124)
இலாபம் / நட்டம்		10		16		(8)

நட்டத்தில் சேவையில் ஈடுபடுத்தப்பட்டுள்ள வீதி இலக்கம் 644 இன் பேருந்துகளை நிறுத்துவதன் மூலம் இலாபத்தை உச்சப்படுத்திக்கொள்ள முடியுமென முகாமைத்துவம் கருதுகின்றது.

கணக்கிடுவதன் மூலம் உறுதிப்படுத்தி நிறுவனத்தின் நிதி முகாமையாளர் என்ற ரீதியில் தங்களது தீர்மானத்தை குறிப்பிடுக.

(10 புள்ளிகள்)

(மொத்தப் புள்ளிகள் = 15)
