THE INSTITUTE OF CHARTERED ACCOUNTANTS OF SRI LANKA

SUGGESTED SOLUTIONS

NOT FOR SALE

KE2 – Management Accounting Information

සැප්තැම්බර් 2017

All Rights Reserved

1 වන කොටස

පිළිතුරු අංක 01

1.1

ඉගෙනුම් ඵලය: 1.2.2
පිටු අංක: 148/151
නිවැරදි පිළිතුර **B** වේ.

1.2

ඉගෙනුම් ඵලය: 1.3.1
පිටු අංක:178/179
නිවැරදි පිළිතුර **C** වේ.

1.3

ඉගෙනුම් ඵලය:1.4.2
පිටු අංක:224
නිවැරදි පිළිතුර **D** වේ.

1.4

ඉගෙනුම් ඵලය: 2.4.2
පිටු අංක: 287
නිවැරදි පිළිතුර **C** වේ.

1.5

ඉගෙනුම් ඵලය: 3.1
පිටු අංක:385
නිවැරදි පිළිතුර **A** වේ.

1.6

ඉගෙනුම් ඵලය: 3.2
පිටු අංක:420/422
නිවැරදි පිළිතුර **B** වේ.

1.7

ඉගෙනුම් ඵලය: 4.1.1
පිටු අංක: 432
නිවැරදි පිළිතුර **C** වේ.

NOT FOR SALE

1.8

ඉගෙනුම් ඵලය: 4.2
පිටු අංක:491
නිවැරදි පිළිතුර **D** වේ.

1.9

ඉගෙනුම් ඵලය: 5.1.1
පිටු අංක:523
නිවැරදි පිළිතුර **A** වේ.

1.10

ඉගෙනුම් ඵලය: 7.2.1
පිටු අංක:711
නිවැරදි පිළිතුර **B** වේ.

(2 x 10 = මුළු ලකුණු 20)

NOT FOR SALE

පිළිතුරු අංක 02

2.1

ඉගෙනුම් ඵලය: 1.4
පිටු අංක:222

		අගය (රු.)
ස්ථාවර නිෂ්පාදන පොදු කාර්ය අන්තර්ග්‍රහණය	160,000/8,000 = රු. 20	
<u>මුළු ශ්‍රම පැය</u>		
මැහුම් සහ මෝස්තරකරණ අංශය	(30,000/150)+(20,000/200) = 200+100 = 300	
<u>පිරිවැය ගණනය කිරීම</u>		
අමුද්‍රව්‍ය		94,000
ශ්‍රමය	= 30,000+20,000	<u>50,000</u>
ප්‍රාථමික පිරිවැය		144,000
පොදු කාර්ය අන්තර්ග්‍රහණය	= 300* 20	<u>6,000</u>
කර්මාන්තශාලා පිරිවැය		150,000
විකුණුම් සහ පරිපාලන පිරිවැය	=150,000*10%	<u>15,000</u>
කාණ්ඩයක මුළු පිරිවැය		<u>165,000</u>
ඒකක පිරිවැය	= 165,000/500	**<u>330</u>**

<u>විකල්ප ක්‍රමය</u>

		ඒකක පිරිවැය (රු.)
අමුද්‍රව්‍ය පිරිවැය: 94,000/500	=	188
ශ්‍රම පිරිවැය - මැහුම්: 30,000/500 (පැය 0.4 * 150)	=	60
-මෝස්තරකරණ අංශය: 20,000/500 (පැය 0.2 * 200)	=	40
ස්ථාවර නිෂ්පාදන පොදුකාර්ය පිරිවැය: පැය 0.6*20 **(සටහන් 01)**	=	12
මුළු කර්මාන්තශාලා පිරිවැය	=	300
විකුණුම් හා පරිපාලන පිරිවැය (10%)	=	30
එක් ටී ෂර්ට් ඒකක පිරිවැය	=	**330**

සටහන 01

නිෂ්පාදන පොදුකාර්ය පිරිවැය = රු. 160,000/8,000
පැයකට = රු. 20

NOT FOR SALE

2.2

ඉගෙනුම් ඵලය: 2.1.1
පිටු අංක:18

ඒකකයක සඳහන් සංකේත මිල රු. 30,000 ක් ලෙස උපකල්පනය කිරීමෙන් (අපේක්ෂකයාගේ අවශ්‍යතාව පරිදි ඕනෑම අගයක් උපකල්පනය කළහැක).

වට්ටමට පසු විකුණුම් මිල (රු.)	=	24,000	
වාරිකයක අගය (රු.)	=	1,000	
මසක ගම්‍ය පොලී අනුපාතය		1.50%	
වාරික 24 හි වර්තමාන අගය (රු.)	=	20,030	(1,000 x 20.03)
මුදල් වට්ටම	=	33.23%	((30,000-20,030)/30,000)

2.3

ඉගෙනුම් ඵලය: 2.3
පිටු අංක:44/45

(a) විචලන සංගුණකය ආහාර සහ බීම වර්ග සඳහා = 360/6,000 = 6%
විචලන සංගුණකය අනෙක් දෑ සඳහා = 250/2,000 = 12.5%

(b) (i) අගයන් නිරපේක්ෂ ලෙස සලකා බැලූ විට වැඩි විචලතාවක් ඇත්තේ ආහාර සහ බීම වර්ග සඳහා (සම්මත අපගමනය= 360) වන අතර අනෙකුත් අයිතමයන් සඳහා විචලතාවය අඩු අගයක් ගනී. (සම්මත අපගමනය = 250)

(ii) විචලතාව සාපේක්ෂ අගයන් ලෙස ගත් කල ඉහළ විචලතාවයක් ඇත්තේ අනෙකුත් අයිතමයන් (විචලන සංගුණකය = 12.5%) වල වන අතර එය ආහාර සහ බීම වර්ග සඳහා අඩු අගයක් ගනී (6%).

2.4

ඉගෙනුම් ඵලය: 2.6
පිටු අංක:47

2003 පාදක වර්ෂයේ වන විට 2006 මූර්ත ආදායම	= 428,571.43
2003 පාදක වර්ෂයේදී 2016 මූර්ත ආදායම	= 709,090.91
වර්ධනය	= 280,519.48

2003 දී පැවති මිල ගණන් අනුව ඔහුගේ මූර්ත ආදායම 2006 වර්ෂයට වඩා 2016 වර්ෂයේදී වර්ධනයක් පෙන්නුම් කරයි.

<u>විකල්ප ක්‍රමය</u>

(1) 2006 පාදක වර්ෂය ලෙස ගත් විට මූර්ත ආදායම
(1,560,000/220*140) = 992,727
හෝ
(600,000/140* 220) = 942,857

(2) මූර්ත ආදායමේ ඉහළ යාමක් ඇත.

NOT FOR SALE

2.5

ඉගෙනුම් ඵලය: 3.1
පිටු අංක:357

		වටිනාකම (රු.)
විකුණුම්	= 1,200*650	780,000
(-) <u>විකුණුම් පිරිවැය</u>		
නිෂ්පාදන පිරිවැය	= (550+75+(22,500/900))*800 = 520,000	
(a) අවසන් තොගය	= (550+75+(22,500/900))*(800-650)=<u>(97,500)</u>	
		<u>(422,500)</u>
		357,500
පොදුකාර්ය ඌන අවශෝෂණය	= 20,800 – (22,500/900)*800	<u>(800)</u>
(b) **දළ ලාභය**		**356,700**
විකුණුම් සහ පරිපාලන වියදම්		<u>(145,000)</u>
(c) **ශුද්ධ ලාභය**		<u>**211,700**</u>

<u>**විකල්ප ක්‍රමය**</u>

ඒකක පිරිවැය

සෘජු අමුද්‍රව්‍ය සහ ශ්‍රමය		550
විචල්‍ය පොදුකාර්ය		75
ස්ථාවර පොදුකාර්ය	(22,500/900)	<u>25</u>
එකතුව		**650**

(a) අවසන තොගයේ වටිනාකම = 650 * (800-650)
97,500

(b) **දළ ලාභය**

විකුණුම්	(650*1,200)			780,000
(-) <u>විකුණුම් පිරිවැය</u>		(650 * 650)		<u>(422,500)</u>
				357,500
ස්ථාවර පිරිවැය ඌන/අධි අවශෝෂණය				
	සත්‍ය		20,800	
	අවශෝෂණය	(800*25)	<u>20,000</u>	<u>(800)</u>
				<u>**356,700**</u>

(c) **ශුද්ධ ලාභය**

දළ ලාභය	356,700
විකුණුම් සහ පරිපාලන වියදම්	<u>(145,000)</u>
	<u>**211,700**</u>

NOT FOR SALE

2.6

ඉගෙනුම් ඵලය: 3.2.1
පිටු අංක:412
• මෙම ක්‍රමය එකිනෙක වෙනස් ක්‍රියාකාරකමක් හඳුනාගෙන ඒ සඳහා පිරිවැය ධාවකයන් හඳුනාගනී. එමඟින් පොදුකාර්ය පිරිවැය එකකයන් සඳහා අයකරනු ලැබේ. • එමඟින් ආයතනයේ නිෂ්පාදිතයන් සඳහා වඩා නිවැරදිව පිරිවැය ගණනය කළ හැක. • ඒ අනුව, නිෂ්පාදිතයන්ගේ නියම මිල තීරණය කිරීම මඟින් තරඟකාරිත්වයට මුහුණදීම පහසු වේ. • ක්‍රියාකාරකම් මත පදනම්වූ පිරිවැයකරණය ආයතනයන්හි නිෂ්පාදනයන් නැවැත්වීම/මිල තීරණයන් වැනි තීරණ සඳහා තොරතුරු ලබා දේ.

2.7

ඉගෙනුම් ඵලය: 4.1				
පිටු අංක:433				
අවු. 5 අවසානයේ තැන්පතුවේ රුපියල් වටිනාකම	=	1,000 x 150 x 1.12^5	=	රු. 264,351
අවු.5 අවසානයේ තැන්පතුවේ ඇ.ඩොලර් වටිනාකම	=	1,000 + 1000 x 6% x 5	=	ඇ.ඩොලර් 1,300
ප්‍රතිලාභය සමානවීමට අවශ්‍ය විනිමය අනුපාතිකය	=	264,351/1,300	=	203.35
සාමාන්‍ය වාර්ෂික අවප්‍රමාණය	=	(203.35/150)^(1/5) – 1	=	6.27%

2.8

ඉගෙනුම් ඵලය: 4.2	
පිටු අංක:479	
	රු. මිලියන
මූලික ප්‍රාග්ධන ආයෝජනය	(40)
වර්ෂ 1 -3	50
වර්ෂ 3-5	40
	50
අඩුකළා : (ශු.ව.අ)	(30)
වර්ෂ 3 දී වර්තමාන අගය	20
වට්ටම් අනුපාතිකය	15%
3 වන වර්ෂයේදී මූල්‍ය අගය (1.15^3) =	1.520875
3 වන වර්ෂයේදී මූල්‍ය අගය (රු. මිලියන)=	30.42

NOT FOR SALE

2.9

ඉගෙනුම් ඵලය: 6.1
පිටු අංක:607
$X= 18-P/5$ $P=90-5X$ මුළු ආදායම = $90X-5X^2$ මුළු වියදම = $15X +250$ සමච්ඡේදන ලක්ෂයේදී, මුළු ආදායම = මුළු වියදම $90X-5X^2 = 15X +250$ $90X - 5X^2 – 250 - 15X=0$ $X=10$ හෝ $X=5$ අවම නිෂ්පාදන ඒකක 7 ක් නිසා X ඒකක 10 ක් විය යුතුයි. එමනිසා සමච්ඡේදන විකුණුම් මිල: $P=90-5(10)$ $P= 40$

2.10

ඉගෙනුම් ඵලය: 7.1
පිටු අංක:646
(a) විකුණුම් සහ අලෙවිකරණ අංශය - මෙම අංශය මුළු විකුණුම් අයවැය (අයිතමයන් සහ ඒවාහි විකුණුම්) සැකසීම සහ ඒ සඳහා අදාල විකුණුම් සහ බෙදාහැරීම සඳහා වන පොදුකාර්ය පිරිවැය තොරතුරු ලබාදිය යුතුයි. - විකුණුම් දෙපාර්තමේන්තුවේ විකුණුම් අයවැය ලඟාකර ගැනීමට අවශ්‍ය එක් එක් සැපයුම්කරුවන් ගෙන් මිලට ගතයුතු දෑ සහ ඒවායේ වියදම මෙම අංශය පුරෝකථනය කල යුතුය. - තවද මිලදී ගැනුම් සහ ගබඩාකිරීම සඳහා වැයවන පොදුකාර්ය අගය ලබාදීමද මෙම අංශය මගින් කල යුතුය. - අයවැයගත නිෂ්පාදනය ලඟා කරගැනීම සඳහා අවශ්‍ය අයවැයගත ශ්‍රම පිරිවැය, නව බඳවාගැනීම, පුහුණුව, උසස්වීම් වැනි දෑ තීරණය කිරීම සහ ඒ සඳහා වන වියදම්. - තවද එම ඒකකයේ පොදුකාර්ය වියදම් අවශ්‍යතාවය/වෙන්කිරීම ලබාදිය යතු වේ. **ලකුණු 01**

NOT FOR SALE

2 වන කොටස

පිළිතුරු අංක 03

ඉගෙනුම් ඵලය: 2.5
පිටු අංක:343

(a)

	ගණනය කිරීම
නියැදියෙහි ඇති විකිණිය හැකි යෙදවුම් බෝතල්හි සමානුපාතය	**=**(368+32*0.5)/400 = 0.96
සමානුපාතයේ සම්මත දෝෂය	$SEP = \sqrt{\frac{p(1-p)}{n}}$ **=** $\sqrt{\frac{0.96 * (1-0.96)}{400}}$ = $\sqrt{0.000096}$ **<u>= 0.009798</u>**
95% ක විශ්‍රම්භ මට්ටමේදී	= 0.96 +/- 1.96*0.009798 **=** 0.96 +/- 0.0192 **<u>94.08 % – 97.92%</u>** <u>පරාසය තුළ පවතී.</u>

(b)

	ගණනය කිරීම
(i) දෛනික විකුණුම් අගය	= 100,000*0.9408*10 - 100,000*0.9792*10 = 94, 080*10 – 97,920*10 **=** රු<u>.. **940,800 –**</u> රු<u>.. **979,200**</u>
(ii) දෝෂයන්හි සමානුපාතිකය	**=** 16/400 = 0.04 සමානුපාතිකයේ සම්මත දෝෂය = 0.009798 0.04 +/- 0.0192 පරාසය තුල පවතී. = **2.08% - 5.92%**
	• <u>අහිමි වූ දෛනික විකුණුම් ප්‍රමාණයන්හි අපේක්ෂිත පරාසයන්</u> = 100,000 * 2.08% - 100,000 * 5.92% **<u>= ඒකක 2,080 – ඒකක 5,920</u>**
	• <u>මාසික ආදායම අහිමි වීම</u> **=** අහිමිවන ප්‍රමාණය X ඒකකයක මිල **=** 2,080 *10*25 – 5,920*10*25 **=** රු.. **<u>520,000 –</u>** රු<u>.. **1,480,000 (මාසිකව)**</u>

NOT FOR SALE

• <u>**නව තත්ත්ව සහතික කිරීමේ විධායකගේ බඳවා ගැනීමත් සමඟ ජනිත විය හැකි මාසික අතිරේක ලාභයෙහි අපේක්ෂිත පරාසයන්**</u>			
	ගණනය කිරීම	රු.	රු.
දායකත්වයේ වර්ධනය	දායකත්වය= 10-8 = 2 =3,262*25*2 – 4,738*25*2	163,100	236,900
දළ මුදල් ඉතිරිය	= 3,262*25*3 – 4,738*25*3	244,650	355,350
තත්ත්ව සහතිකකරණයේ වියදම		<u>(60,000)</u>	<u>(60,000)</u>
ලාභය ඉහළයාමේ පරාසය		<u>**347,750**</u>	<u>**532,250**</u>
කටු සටහන් 01- සමානුපාතිකයේ සම්මත දෝෂය තත්ත්ව පරීක්ෂකගේ අධීක්ෂණයට පෙර			
සමානුපාතිකයේ සම්මත දෝෂය $= \sqrt{\frac{0.08 * (1-0.08)}{400}} = \sqrt{0.000184} = 0.01356$			
දෛනික දෝෂයන්හි පරාසය = 0.08 - (1.96*0.01356)*100,000 = 0.08 + (1.96*0.01356)*100,000		5,342	10,658
දෝෂ සහිත නිෂ්පාදනයේ පහළ යාම (පරාසය) = (5,342-2,080) (10,658-5,920)		<u>3,262</u>	<u>4,738</u>
හෝ			
දෛනික විකුණුම්හි ඉතිරිය			
= 0.92 – (1.96*0.01356)*100,000 =0.92+(1.96*0.01356)*100,000		89,342	94,658
දෛනික විකුණුම්හි ප්‍රගතිය **(97,920 - 94,658) (94,080 - 89,342)**		<u>3,262</u>	<u>4,738</u>

(c) <u>මාසික සමච්ඡේදන විකුණුම් ප්‍රමාණය</u>

	ගණනය කිරීම
දායකය	= 10-8 = 2
මුළු ස්ථාවර පිරිවැය	= 2,500,000 +60,000 = 2,560,000
මාසික සමච්ඡේදන විකුණුම්	= ස්ථාවර පිරිවැය/ඒකක දායකය = 2,560,000/ 2 = බෝතල් <u>**1,280,000**</u>

NOT FOR SALE

පිළිතුරු අංක 04

ඉගෙනුම් ඵලය:5.2	
පිටු අංක:532/570	

(a)

- ආන්තික පිරිවැයකරණයේදී ස්ථාවර පිරිවැය පරිමා විචලතාවයන් නොමැති අතර වියදම් විචලතාවයන් පමණක් ගණනය කරනු ලැබේ.
- ආන්තික පිරිවැයකරණයේ: විකුණුම් පරිමා විචලනය සම්මත දායකය මගින් අගය කරන අතර එය සම්මත ලාභය මගින් ගණනය නොකෙරේ.

(b) විචලතාවයන් ගණනය කිරීම

අමුද්‍රව්‍ය මිල විචලතාවය	=[70 - 141,250/2,030] x 2,030	=	850	වාසි
අමුද්‍රව්‍ය භාවිත විචලතාවය	=[294 x 7 - 2,030] x 70	=	1,960	වාසි
සෘජු ශ්‍රම අනුපාත විචලතාවය	=[50 - 78,540/1,520] x 1,520	=	2,540	අවාසි
සෘජු ශ්‍රම කාර්යක්ෂමතා විචලතාවය	=[294 x 5 - 1,520] x 50	=	2,500	අවාසි
වි.පොදුකාර්ය කාර්යක්ෂමතා විචලතාවය	=[294 x 5 - 1,520] x 6	=	300	අවාසි
වි.පොදුකාර්ය අනුපාත විචලතාවය	= [6-6]1,520	=	—	
ස්ථාවර පොදුකාර්ය වියදම් විචලතාවය	=90,000 – 92,880	=	2,880	අවාසි

(c) සත්‍ය නිෂ්පාදන වියදම සහ ප්‍රමත වියදම අතර සංසන්දනය

සත්‍ය නිෂ්පාදනය සඳහා ප්‍රමත ආන්තික පිරිවැය [490 + 250 + 5x6] x 294 = 226,380

විචලතාවය	වාසි	අවාසි		
අමුද්‍රව්‍ය මිල විචලතාවය	850			
අමුද්‍රව්‍ය භාවිත විචලතාවය	1,960			
සෘජු ශ්‍රම අනුපාත විචලතාවය		2,540		
සෘජු ශ්‍රම කාර්යක්ෂමතා විචලතාවය		2,500		
වි.පොදුකාර්ය කාර්යක්ෂමතා විචලතාවය		300		
	2,810	5,340	=	2,530
				228,910
අයවැයගත ස්ථාවර පොදුකාර්ය		90,000		
ස්ථාවර පොදුකාර්ය වියදම් විචලතාවය		2,880	=	92,880
සත්‍ය නිෂ්පාදන පිරිවැය			=	321,790

NOT FOR SALE

පිළිතුරු අංක 05

ඉගෙනුම් ඵලය: 6.2
පිටු අංක:626

(a) මිල = a - bX

වර්තමාන විකුණුම් මිල		12,000
වර්තමාන විකුණුම්	ඒකක	10,000
ඉල්ලුම ශුන්‍ය වන මිල		14,000
ඒ නිසා,	a =	14,000

ඉල්ලුම ශුන්‍ය වීම සඳහා අවශ්‍ය මිල ඉහළයාමේ වෙනස (14,000-12,000) = 2,000

ඒ නිසා, b = (2,000/10,000)X = 1/5X

මිල = 14,000 - 1/5X

මුළු ආදායම = 14,000X - 1/5X^2

ආන්තික මුළු ආදායම (MR) = 14,000 -2/5X

ආන්තික වියදම (MC) = 5,600

ලාභය උපරිමවන විට ආන්තික වියදම ආන්තික ආදායමට සමාන වේ.

14,000 - 2/5X = 5,600

X = 21,000

X= 21,000, ඉල්ලුම් ශ්‍රිතයේ ආදේශ කිරීමෙන්

මිල (P) = 14,000 - 1/5X

P= 9,800

(b) ප්‍රශස්ත මට්ටමේදී දායකය = (9,800-5,600)* 21,000 = රු. 88,200,000

පසුගිය මස දායකය = (12,000-5,600)* 10,000 = රු. 64,000,000

නිවැරදි මිල භාවිතා නොකිරීමෙන් ඇතිවූ අලාභය = රු. 24,200,000

NOT FOR SALE

පිළිතුරු අංක 06

ඉගෙනුම් ඵලය: 7.3
පිටු අංක:650/655

(a) නිෂ්පාදන අයවැය (ඒකක වලින්)

	ඔක්	නොවැ	දෙසැ	ජන
විකුණුම්	80	70	120	110
+ අවසන් නිමි තොග	35	60	55	-
- මුල් නිමි තොග	(40)	(35)	(60)	-
නිෂ්පාදනය	75	95	115	110

(b)

මිලට ගැනුම් අයවැය (රු.)	**ඔක්**	**නොවැ**	**දෙසැ**
අමුද්‍රව්‍ය අවශ්‍යතාව	7,500,000	9,500,000	11,500,000
+ අග තොග	1,900,000	2,300,000	-
- මුල් තොග	(1,500,000)	(1,900,000)	-
මිලට ගැනුම්	7,900,000	9,900,000	11,500,000

මුදල් අයවැය (රු.)	**නොවැ**
ලැබීම්	**(රු.)**
මුදල් විකුණුම් (200,000 * 1.4 * 70 * 0.2)	3,920,000
ණයගැතියෝ (200,000 *1.4 * 80 * 0.8)	17,920,000
මුළු ලැබීම්	21,840,000
ගෙවීම්	
අමුද්‍රව්‍ය ගැණුම්	(2,970,000)
ණය හිමියෝ	(5,530,000)
ශ්‍රමය	(4,750,000)
විචල්‍ය පොදුකාර්ය	(2,850,000)
ස්ථාවර පොදුකාර්ය	(1,600,000)
මුළු ගෙවීම්	(17,700,000)
මුදල් අතිරික්තය	4,140,000

NOT FOR SALE

3 වන කොටස

පිළිතුරු අංක 07

ඉගෙනුම් ඵලය:1.1
පිටු අංක:95/101/103/105

(a) මුළු පිරිවැය ප්‍රකාශනය

අයිතමය	ගණනය කිරීම	අගය (රු.)
නිෂ්පාදන පිරිවැය		
අමුද්‍රව්‍ය පිරිවැය	= 40,000 * 2 * (675,000/1,500)	36,000,000
ශ්‍රම වියදම	= (40,000/1,000) * 150 * 125	750,000
අනෙකුත් සෘජු වියදම්	= 40,000 * 25	1,000,000
ප්‍රාථමික පිරිවැය		**37,750,000**
විචල්‍ය පොදුකාර්ය	=40,000*0.5*30	600,000
ක්ෂය	=((3,000,000-600,000)/4)/12	50,000
උපයෝගිතා පිරිවැය	විචල්‍ය පිරිවැය = ((243,000-12000)-183,000)/ (22,000-16,000) = රු. 8 ස්ථාවර පිරිවැය = 243,000 - (22,000 * 8) = රු. 67,000 මුළු යන්ත්‍ර පැය = 40,000 * 0.5 = 20,000 පිරිවැය = 67,000+20,000 * 8= රු. 227,000	227,000
මුළු කර්මාන්තශාලා පිරිවැය		**38,627,000**
පරිපාලන වියදම්		
කාර්යාල සේවක පිරිවැය		225,000
කාර්යාල බදු කුලිය		130,000
		355,000
විකිණීමේ සහ බෙදාහැරීමේ වියදම්		
බෙදාහැරීම සහ ප්‍රවර්ධන වියදම්		280,000
මුළු පිරිවැය		**39,262,000**

(b) විකල්ප ක්‍රමයේ ශුද්ධ ප්‍රතිලාභය

1. වෙනත් වැඩ සඳහා යොදා ගැනීම = රු. 550 (පැයක දායකය)
2. බාහිර සේවාර්ථනය = 600 – 125 = පැයකට රු. 475

පළමු ක්‍රමය වඩා වාසිදායක වේ.

අයිතමය	ගණනය කිරීම	අගය (රු.)
මුළු පැය	= 40,000/1,000 * 150 = පැය 6,000	
පැයක ආවස්ථික පිරිවැය	රු. 550	
(i) **මුළු ආවස්ථික පිරිවැය**	= **6,000 * 550**	**3,300,000**
ව්‍යාපාර ලාභය	= අයභාරය - මුළු වියදම	
අයභාරය	= 40,000*1,250	50,000,000
මුළු වියදම		(39,262,000)
වර්තමාන ලාභදායීත්වය		**10,738,000**
(ii) **ආන්තර ප්‍රතිලාභය**	= ව්‍යාපාර ලාභය - ආවස්ථික පිරිවැය	
	=10,738,000-3,300,000	**7,438,000**

NOT FOR SALE

(c)

අයිතමය	ගණනය කිරීම	අගය (රු.)
අයිතම පිරිවැය	= මුළු කර්මාන්තශාලා පිරිවැය /නිමැයුම =38,627,000/40,000	965.68
(i) **තොග ශේෂය**	= 5,000*965.68	**4,828,400**
<u>නව ලාභදායීත්වය</u>		
අයභාරය	=(40,000-5,000)*1,250	43,750,000
<u>මුළු විකුණුම් පිරිවැය</u>		
මුළු කර්මාන්තශාලා පිරිවැය	38,627,000	
- තොගය	<u>(4,828,400)</u>	<u>(33,798,600)</u>
දළ ලාභය		<u>**9,951,400**</u>
- **පරිපාලන/විකුණුම් වියදම්**		<u>**(635,000)**</u>
(ii) ශුද්ධ ලාභය		9,316,400

(d)

<u>**පිළිතුර - පළමු ක්‍රමය**</u>

අයිතමය	ගණනය කිරීම	අගය (රු.)
අයභාරය	=2,350 * 18,000	42,300,000
අමුද්‍රව්‍ය	=18,000 * 3.5 * 450	(28,350,000)
ශ්‍රමය	=5,500 * 125	(687,500)
අනෙකුත් සෘජු වියදම්	=18,000 * 25	(450,000)
විචල්‍ය පොදුකාර්ය වියදම	= 17,500 *30	(525,000)
උපයෝගිතා පිරිවැය	= (17,500 * 8)+ (67,000-12,000)	(195,000)
ශ්‍රම පැය ඉතිරියෙන් ලැබෙන අමතර ලාභය	= (6,000-5,500) * 550	275,000
ක්ෂය		(50,000)
පරිපාලන වියදම		(355,000)
නව මෝස්තරකරුගේ වේතනය		(150,000)
විකුණුම් පිරිවැය		<u>(280,000)</u>
මුළු ප්‍රතිලාභය/නව අංශයේ ලාභදායීත්වය		**11,532,500**
වර්ධක ලාභය	**=11,532,500-10,738,000**	**794,500**

මෝස්තර සහිත ඇහළුම් අංශය ආරම්භ කිරීමෙන් රු. 794,500 කින් ප්‍රතිලාභයේ වර්ධනයක් පෙන්නුම් කරන බැවින් මෙම ව්‍යාපාරය ආරම්භ කිරීම නිර්දේශ කළ හැක.

NOT FOR SALE

පිළිතුරු - දෙවන ක්‍රමය

වර්ධක ප්‍රතිලාභය ගණනය කිරීම

අයිතමය	ගණනය කිරීම	අගය (රු.)
අයභාරය අඩුවීම	=(18,000*2,350)-50,000,000	(7,700,000)
අමුද්‍රව්‍ය ඉතිරිය	=36,000,000-(18,000*3.5*450)	7,650,000
ශ්‍රම පිරිවැය ඉතිරිය	= (6,000-5500)*125	62,500
අමතර ලාභය ශ්‍රම ඉතිරිය	= 500 පැය* 550 (හොඳම විකල්පය)	275,000
විචල්‍ය පොදුකාර්ය වියදම් ඉතිරිය	=(20,000-17,500)* 30	75,000
උපයෝගිතා වියදම ඉතිරිය	= 227,000 – 8*17,500 -(67,000-12,000)	32,000
සාජු වියදම්හි ඉතිරිය	= (40,000-18,000)*25	550,000
වර්ධක ශ්‍රම වියදම (නව මෝස්තරකරු සඳහා)		(150,000)
වර්ධක ප්‍රතිලාභය		**794,500**

මෝස්තර සහිත ඇඟළුම් අංශය ආරම්භ කිරීම තුලින් රු. 794,500 කින් ප්‍රතිලාභයේ වර්ධනයක් පෙන්නුම් කරන බැවින් මෙම ව්‍යාපාරය ආරම්භ කිරීම නිර්දේශ කළ හැක.

(e) (i) වගකීම් ගිණුම්කරණය යනු ආයතනයේ එක් එක් අංශවල කාර්යඵල ඇගයීම සඳහා එකී අයභාර සහ වියදම් එක් එක් පුද්ගලික වගකීම් මත බෙදා දී කෙරෙන ගිණුම්කරණ පද්ධතියකි.

(ii) <u>ලාභ මධ්‍යස්ථානය සහ ආයෝජන මධ්‍යස්ථානය</u>

සමානාත්මතාවය

- මධ්‍යස්ථාන දෙකම, වියදම් ඵලදායී ලෙස යොදා ගනිමින් ලාභය උපරිම කරයි.

වෙනස

- ආයෝජන මධ්‍යස්ථානය තම ප්‍රාග්ධන වියදම් දැරීම සහ එවැනි වියදම් සඳහා මුදල් ලබා ගැනීම වැනි තීරණ ගැනීම් කල හැකි වන අතර ලාභ මධ්‍යස්ථානය හට එවැන්නක් කල නොහැක.

- ආයෝජන මධ්‍යස්ථානයේ කාර්යඵල ආයෝජන මත ප්‍රතිලාභ (ROI) අනුව ඇගයීම කරන අතර ලාභ මධ්‍යස්ථානයන්හි කාර්යඵල ඇගයීම කරනු ලබන්නේ ශුද්ධ ලාභදායීත්වය මතයි.

NOT FOR SALE

නිවේදනය

මෙහි ලබාදුන් පිළිතුරු ශ්‍රී ලංකා වරලත් ගණකාධිකාරී ආයතනය මගින් (ශ්‍රී ලංකා ව.ග.) පමණක් ලබාදෙන ලද අතර, එම පිළිතුරු ඔබ විසින් එය “එසේම~” යන පදනම මත පිළිගත යුතු වේ.

එම පිළතුරු “ආදර්ශ පිළිතුරු~” ලෙස අදහස් නොකරන නමුත් ඒවා බොහෝදුරට suggested solution ලෙස දැක්වේ.

පිළිතුරු වලින් ප්‍රධාන අරමුණු දෙකක් ඉටුකෙරේ. ඒවා නම්,

01. විභාග ප්‍රශ්නයකට යෝජිත විසඳුමක් සඳහා සවිස්තරාත්මක නිදසුනක් (උදාහරණයක්) සැපයීම සහ,

02. ශිෂ්‍යයන්ට විෂය පිළිබඳව තොරතුරු පර්යේෂණය කිරීම සඳහා අත්වැලක් සැපයීම සහ විෂය පිළිබඳව ඔවුන්ගේ අවබෝධය සහ අගය වර්ධනය කිරීම.

    මෙම යෝජිත විසඳුම් සම්බන්ධයෙන් ශ්‍රී ලංකා වරලත් ගණකාධිකාරී ආයතනය (ශ්‍රී ලංකා ව.ග.) කිසිඳු ප්‍රතිඥාභාරයක් ලබා නොදෙන නිසා ඒ සම්බන්ධව කිසිඳු අගතියකට පත්වීමක් පිළිබඳව මැසිවිල්ලක් ශ්‍රී ලංකා වරලත් ගණකාධිකාරී ආයතනයට (ශ්‍රී ලංකා ව.ග.) එරෙහිව ඉදිරිපත් කිරීමට ඔබ හට හේතුවක් නොමැත. ඒ කෙසේ වෙතත් ඔබ විසින් යම් නඩුකරයක්, වන්දි ඉල්ලීමක්, පෙත්සමක්, තර්ජනය කිරීමක් හෝ බලවත් ඉල්ලීමක් ශ්‍රී ලංකා වරලත් ගණකාධිකාරී ආයතනයට (ශ්‍රී ලංකා ව.ග.) එරෙහිව ගොනුකරනු ලැබ එයින් සැලකියයුතු අන්දමේ ජයග්‍රහණයක් ලබා නොගතහොත් ඔබ විසින් එම නඩුකරයට අදාළ සම්පූර්ණ නෛතික ගාස්තු සහ වියදම් ශ්‍රී ලංකා වරලත් ගණකාධිකාරී ආයතනයට (ශ්‍රී ලංකා ව.ග.) ගෙවිය යුතු වේ. එනයින්ම මෙම අයිතිවාසිකම හෝ මෙහි විස්තර කෙරෙන හෝ ශ්‍රී ලංකාවේ නීතීන් යටතේ හිමි වෙනත් අයිතිවාසිකම් බලාත්මක කරවා ගැනීම සඳහා ශ්‍රී ලංකා වරලත් ගණකාධිකාරී ආයතනයට (ශ්‍රී ලංකා ව.ග.) නෛතික ක්‍රියාමාර්ගයකට යොමුවීමට සිදුවුවහොත්, ඊට අදාළ නෛතික ගාස්තු සහ වියදම්ද ඔබ විසින් ශ්‍රී ලංකා වරලත් ගණකාධිකාරී ආයතනයට (ශ්‍රී ලංකා ව.ග.) ගෙවිය යුතුවේ.

---

2 2013 ශ්‍රී ලංකා වරලත් ගණකාධිකාරී ආයතනය (ශ්‍රී ලංකා ව.ග.) මගිනි.
සියළුම හිමිකම් ඇවිරිණි.

මෙම ලේඛණයේ කිසිම සටහනක් ප්‍රතිඋත්පාදනය කිරීම, කුමන හෝ ආකාරයකින් හෝ ක්‍රමයකින් එනම්, ඉලෙක්ට්‍රොනික, යාන්ත්‍රික, ඡායා පිටපත් කිරීම, වාර්තාගත කිරීම හෝ වෙනත් ක්‍රමයකින් සම්ප්‍රේෂණය කිරීම ශ්‍රී ලංකා වරලත් ගණකාධිකාරී ආයතනයේ (ශ්‍රී ලංකා ව.ග.) පූර්ව ලිඛිත අවසරයකින් තොරව සිදු නොකළ යුතුය.

NOT FOR SALE