SUGGESTED SOLUTIONS

FOR SALE

KE2 – Management Accounting Information

මාර්තු 2018

All Rights Reserved

1 වන කොටස

පිළිතුරු අංක 01

1.1

ඉගෙනුම් ඵලය: 1.1.2
පිටු අංක: 112
නිවැරදි පිළිතුර : **A** වේ.

1.2

ඉගෙනුම් ඵලය: 1.2.2
පිටු අංක: 167
නිවැරදි පිළිතුර : **B** වේ.

1.3

ඉගෙනුම් ඵලය: 1.4.1
පිටු අංක: 227
නිවැරදි පිළිතුර : **D** වේ.

1.4

ඉගෙනුම් ඵලය: 2.1.1
පිටු අංක: 21
නිවැරදි පිළිතුර : **D** වේ.

1.5

ඉගෙනුම් ඵලය: 2.3.1
පිටු අංක: 33
නිවැරදි පිළිතුර : **C** වේ.

1.6

ඉගෙනුම් ඵලය: 3.2.2
පිටු අංක: 414
නිවැරදි පිළිතුර : **B** වේ.

NOT FOR SALE

1.7

ඉගෙනුම් ඵලය: 5.2.1
පිටු අංක: 545
නිවැරදි පිළිතුර : **A** වේ.

1.8

ඉගෙනුම් ඵලය: 6.1.1
පිටු අංක: 614
නිවැරදි පිළිතුර : **A** වේ.

1.9

ඉගෙනුම් ඵලය: 6.2.1
පිටු අංක: 616
නිවැරදි පිළිතුර : **B** වේ.

1.10

ඉගෙනුම් ඵලය: 7.1.1
පිටු අංක: 642
නිවැරදි පිළිතුර : **C** වේ.

(2 x 10 = මුළු ලකුණු 20)

NOT FOR SALE

<u>පිළිතුරු අංක 02</u>

2.1

ඉගෙනුම් ඵලය: 1.1.1
පිටු අංක: 99/100
පිරිවැය අදාළ කළ හැකි නිෂ්පාදිතයක් හෝ සේවා ඒකකයක් පිරිවැය ඒකකයක් වේ. පිරිවැය ඒකක යනු කිසියම් නිෂ්පාදිතයක් හෝ සේවාවක් සඳහා එක් පිරිවැය ඒකකයක් මත පිරිවැය අය කිරීමයි. උදාහරණ: ප්‍රවාහන සේවා සපයන ආයතනයක් එක් එක් ගමන් සඳහා පවත්වාගනු ලබන බර නොසලකා හැර සියළුම ගමන් සඳහා ගමන් කරනු ලබන කිලෝමීටර් ගණන අනුව පිරිවැය අයකරනු ලබයි. නිෂ්පාදිතයක් පිරිවැය කිරීම සඳහා පිරිවැය ඒකක දෙකක් හෝ ඊට වඩා ප්‍රමාණයක් යොදාගැනීම සංයුක්ත පිරිවැය ඒකක ක්‍රමයයි. උදාහරණ: ප්‍රවාහන සේවා සපයන ආයතනයක් පටවන ලබන බර සහ ගමන් කරනු ලබන දුර යන දෙකම උපයෝගී කරගෙන එම වියදම සඳහා ටොන් එකක් /කිලෝමීටර් එකක් ගෙනයාම සඳහා අයකල හැක.

2.2

ඉගෙනුම් ඵලය: 1.2.2
පිටු අංක: 145
උපරිම තොග මට්ටම = යළි ඇනවුම් මට්ටම + යළි ඇනවුම් ප්‍රමාණය - (අවම ඉල්ලුම *අවම පූරක කාලය) උපරිම තොග මට්ටම = 7,200 + 8,000 - (200*12) = ඒකක 12,800 අවම තොග මට්ටම = යළි ඇනවුම් මට්ටම - (සාමාන්‍ය ඉල්ලුම * සාමාන්‍ය පූරක කාලය) අවම තොග මට්ටම = 7,200 - (400*14) = ඒකක 1,600

2.3

ඉගෙනුම් ඵලය: 1.4.2	
පිටු අංක: 247	
යෙදවුම් පිරිවැය (රු.)	1,500,000
අමතර වියදම් (රු.)	1,020,000
මුළු පිරිවැය (රු.)	2,520,000
සාමාන්‍ය නිපැයුම	18,000
ඒකක පිරිවැය (රු.) (2,520,000÷18,000)	140
අසාමාන්‍ය අපතය (18,000-17,500)	500
අසාමාන්‍ය අපතයේ අගය (රු.) (140x500)	**70,000**

NOT FOR SALE

2.4

ඉගෙනුම් ඵලය: 2.2.1

පිටු අංක: 30

(i)

දෝෂ රහිත ආදායම = 40,000 * 80 = 3,200,000

ඉහළම ආදායම = 45,000 * 85 = 3,825,000

උපරිම නිරපේක්ෂ දෝෂය = රු. 625,000

(ii)

			රු.
ඉන්ධන පිරිවැය	=20+15%	=	23.00
ශ්‍රම පිරිවැය	= 25+5%	=	26.25
අනෙකුත් සෘජු පිරිවැය	= 10+10%	=	11.00
කිලෝමීටරයක් සඳහා උපරිම පිරිවැය		=	**60.25**

(iii)

මුළු පිරිවැයෙහි උපරිම නිරපේක්ෂ දෝෂය

(45,000 * 60.25) – (40,000 * 55)

= රු. **511,250**

2.5

ඉගෙනුම් ඵලය: 2.5.1

පිටු අංක: 341

		පෙරවැඩ
(i)	• සමානුපාතය	= (360-315)/360 = **12.5%**
	• සාමානුපාතයේ සම්මත දෝෂය (SEP)	$SEP = \sqrt{\frac{p(1-p)}{n}}$ $= \sqrt{0.125(1-0.125)/360}$ **= 0.01704 හෝ 1.74%**
(ii)	99% ක විශ්‍රම්භ මට්ටමේ දී පරාසය	=0 .125 +/-0 .0174*2.58 = 0.125-0.0449 සහ 0.125+0.0449 = 0.0801 - 0.1699 **8.01% සහ 16.99% අතර**

NOT FOR SALE

2.6

ඉගෙනුම් ඵලය: 4.1.1
පිටු අංක: 449
පෙරවැඩ මාසික පොලී අනුපාතිකය = 15%/12 = 1.25% වාරික ගණන = 4*12 = 48 4,000,000 = $\frac{1.0125 A (1.0125^{48} -1)}{(1.0125-1)}$ 4,000,000 = 66.0437 A **A** = රු. **60,565.92**

2.7

ඉගෙනුම් ඵලය: 6.1
පිටු අංක: 614
P = a - bQ b =50/20 a = 500 + (50*240/20) = 1,100 P = 1,100 - 50/20Q මුළු ධාරිතාව = 240/80% = පැය 300 Q = පැය 300 වන විට P = 1,100 - 50/20(300) P = රු. 350

2.8

ඉගෙනුම් ඵලය: 6.2

පිටු අංක: 624

මුළු ආදායම් ශ්‍රිතය = P * Q අවකලනය කිරීමෙන් (TR) ආන්තික ආදායම MR = මුළු ආදායමේ පළමු අනුක්‍රමණය	TR = 7,600Q - $5Q^2$ MR = 7,600 - 10Q MC = 2,800
උපරිමයේදී MC=MR	2,800 = 7,600- 10Q Q = බෑග් 480
දැනට පවතින විකුණුම් මිල යටතේ ඒකක ප්‍රමාණය ප්‍රමාණයේ වෙනස්වීම	4,500 = 7,600 – 5Q Q = 620 (620-480) = 140

NOT FOR SALE

2.9

ඉගෙනුම් ඵලය: 7.2.2	
පිටු අංක: 726	
අයිතමය	පෙරවැඩ
උද්ධමනය ගලපන ලද පිරිවැය	= 2,080,000/1 = 2,080,000 = 2,134,000/1.1 = 1,940,000 =2,917,600/1.12 = 2,605,000
උච්ච-අවම ක්‍රමය භාවිතයෙන්	ප්‍රමාණයේ වෙනස = 6,800- 4,900 = ඒකක 1,900 පිරිවැය වෙනස = 2,605,000-1,940,000 = රු. 665,000 විචල්‍ය පිරිවැය = 665,000/1,900 = රු. 350 ස්ථාවර පිරිවැය = 2,605,000 – 350*6,800 = රු. 225,000
ඒකජ සමීකරණය	ඒකක ප්‍රමාණය X නම්

2.10

ඉගෙනුම් ඵලය: 7.3.1	
පිටු අංක: 655	
පෙරවැඩ	අගය (රු.)
විකුණුම් මිල = 125*120% = රු.150	
(i) අත්පිට මුදලට විකුණුම් = 6,300* 150*75%	708,750
ණයගැතියන්ගෙන් ලැබීම් = 4,500*150*25%	168,750
(ii) සැපයුම්කරුවන් හට අත්තිකාරම් ගෙවීම් = 5,500*125*50%	(343,750)
සැපයුම්කරුවන් හට ඉතිරි මුදල් ගෙවීම = 6,300*125*50%	(393,750)

NOT FOR SALE

2 වන කොටස

පිළිතුරු අංක 03

ඉගෙනුම් ඵලය: 1.3.1
පිටු අංක: 179/182/184/185

(a) සහතික කරන ලද අවම දෛනික ගෙවීම

	ගණනය කිරීම	රු.
මූලික ගෙවීම	1,200	1, 200
අතිකාල දීමනාව	(1,200/8) *1.5 * (12-8) = 225 * 4	900
එක් සමාජිකයෙකු සඳහා අවමය		2,100
සමාජිකයන් 40 දෙනෙකු සඳහා අවම දෛනික ගෙවීම	= 2,100 *40	**84,000**

(b) දෛනික ගෙවීම සහ පරිවර්තන පිරිවැය

දෛනික ඒකක ප්‍රමාණය (කිලෝග්‍රෑම්)	ශ්‍රම ගෙවීම (රු.)	පොදුකාර්ය ගෙවීම (රු.)	මුළු ගෙවීම් (රු.)	ඒකක පරිවර්තන පිරිවැය (රු.)
5,040	5,040*50/3 = 84,000	40*12*150= 72,000	156,000	156,000/5,040 = 30.95
3,600	3,600*50/3 අවම = 84,000	72,000	156,000	156,000/3,600 = 43.33
7,200	7,200 *50/3 =120,000	72,000	192,000	192,000/7,200 = 26.27

(c)

(i) ඵලදායීතා අනුපාතය

නිමැවුම් මට්ටම	ගත යුතු පැය ගණන	සත්‍ය පැය ගණන	ඵලදායිතාව
3,600	300	480	= 300/480 = **62.5%**
7,200	600	480	= 600/480 = **125%**

හෝ

නිපැයුම	නිෂ්පාදනය කළයුතු ඒකක ප්‍රමාණය	ඵලදායිතාව
3,600	පැය 480*12 = 5,760	=3,600/5,760 = **62.5%**
7,200	= 5,760	= 7,200/5,760 = **125%**

(ii) ධාරිතා අනුපාතය

වැඩ කළ පැය ගණන	අයවැයගත පැය	ධාරිතා අනුපාතය = වැඩකළ පැය/අයවැයගත පැය
480	480	480/480 = **100%**
480	480	480/480 = **100%**

NOT FOR SALE

පිළිතුරු අංක 04

ඉගෙනුම් ඵලය: 2.4
පිටු අංක: 286/302

(a)

විකුණුම් ප්‍රමාණය	ඒකකයක විචල්‍ය පිරිවැය (රු.)	දායකය (රු. මිලියන)	ස්ථාවර පිරිවැය (රු. මිලියන)	ලාභය (රු. මිලියන)	ඒකාබද්ධ සම්භාවිතාව	අපේක්ෂිත අගය (රු. මිලියන)
150,000	320	27	16	11	0.18	1.98
150,000	300	30	16	14	0.12	1.68
165,000	320	29.7	16	13.7	0.36	4.932
165,000	300	33	16	17	0.24	4.08
170,000	320	30.6	16	14.6	0.06	0.876
170,000	300	34	16	18	0.04	0.72
				88.3	1.00	**14.268**

NOT FOR SALE

විකල්ප පිළිතුර

(a)

විකුණුම් ප්‍රමාණය	ඒකකයක විචල්‍ය පිරිවැය	දායකය (රු. මිලියන)	ස්ථාවර පිරිවැය (රු. මිලියන)	ලාභය (රු. මිලියන)	ඒකාබද්ධ සම්භාවිතාව	අපේක්ෂිත අගය (රු. මිලියන)
150,000 (0.3)	320 (0.6)	180 * 150,000 = 27	16	11	0.18	1.98
	300 (0.4)	200 * 150,000 = 30	16	14	0.12	1.68
165,000 (0.6)	320 (0.6)	180 * 165,000 = 29.7	16	13.7	0.36	4.932
	300 (0.4)	200 * 165,000 = 33	16	17	0.24	4.08
170,000 (0.1)	320 (0.6)	180 * 170,000 = 30.6	16	14.6	0.06	0.876
	300 (0.4)	200 * 170,000 = 34	16	18	0.04	0.72
				88.3	**1.00**	**14.268**

NOT FOR SALE

(b)

(i) ඊළඟ වර්ෂය සඳහා අපේක්ෂිත ලාභය ප්‍රචාරණ වැඩපිළිවෙල රහිතව

වර්තමාන ලාභය = මිලියන (100,000 * 500 – 100,000 * 300) – මිලියන 10

= මිලියන 10 (0.4) ⟶ මිලියන 4

= (100,000 * 500 – 100,000 * 320) – මිලියන 10

= මිලියන 8 (0.6) ⟶ මිලියන 4.8

එකතුව = රු. මිලියන 8.8

අපේක්ෂිත ලාභය ප්‍රචාරණ වැඩපිළිවෙල සහිතව = රු. මිලියන 14.268

ප්‍රචාරණය හේතුවෙන් ලාභය ඉහළයාම = රු. මිලියන 5.468

එම නිසා ඊළඟ වර්ෂය සඳහා ප්‍රචාරණ වැඩපිළිවෙල නිර්දේශ කළ හැක.

විකල්ප පිළිතුර

විචල්‍ය පිරිවැය = 320 * (0.6) + 300 * (0.4) =312
දායකය = (500 – 312) 100,000 = රු. මිලියන 18.8
අඩුකළා: ස්ථාවර පිරිවැය = (රු. මිලියන 10)
ලාභය = රු. මිලියන 8.8

අපේක්ෂිත ලාභය ප්‍රචාරණ වැඩපිළිවෙල සහිතව = රු. මිලියන 14.268
ප්‍රචාරණය හේතුවෙන් ලාභය ඉහළයාම = රු. මිලියන 5.468

එම නිසා ඊළඟ වර්ෂය සඳහා ප්‍රචාරණ වැඩපිළිවෙල නිර්දේශ කළ හැක.

(ii) ලාභය රු. මිලියන 14 ට වඩා වැඩි විය හැකි සම්භාවිතාව 0.34 වේ.

NOT FOR SALE

පිළිතුරු අංක 05

ඉගෙනුම් ඵලය: 4.2.3
පිටු අංක: 479/483/495

(a)

	අගය (රු. '000)	වට්ටම් අනුපාතය	වර්තමාන අගය (රු. '000)
මූලික ආයෝජනය	(50,000)	1	(50,000)
භුක්ති විඳින කාලය අවසානයේ දී ඉඩම විකිණීමෙන්	20,000	0.1827	3,654
මෙහෙයුම් පිරිවැය – (1-5)	(800)	3.6048	(2,884)
– (6-15)	(2,000)	5.6502 X 0.5674	(6412)
ප්‍රාග්ධන ආයෝජනය	(15,000)	0.5674	(8,511)
සුන්බුන් විකිණීමෙන්	5,000	0.1827	914
වගා ආදායම	22,000	5.6502 X 0.5674	70,530
ශුද්ධ වර්තමාන අගය (NPV)			**7,291**

අභ්‍යන්තර ඵලදායීතා අනුපාතිකය (IRR) $= a\% + \left[\frac{NPV_A}{NPV_A - NPV_B} \times (b-a)\right]\%$

$= 12\% + \left[\frac{7,291}{7,291+23,097} * (20\%-12\%)\right]$

$= 12\% + 1.92\%$

= 13.92%

(b)

අභ්‍යන්තර ඵලදායීතා අනුපාතිකය (IRR) පිළිගත් අවම අනුපාතිකයට වඩා ඉහළ අගයක් ගනී නම්, ආයෝජනය සඵලයැයි නිර්දේශ කෙරේ. සලකා බලනු ලබන විකල්ප ආයෝජනයේ අභ්‍යන්තර ඵලදායීතා අනුපාතිකය 1.08% ක් වැඩි බැවින් (15-13.92), විකල්ප ආයෝජනය වඩා ආකර්ශණය වේ.

(c)

ආයෝජන අවස්ථාවේ මූලික ආයෝජනය කොපමණ කාලයක් තුළ නැවත ලබාගත හැකිද යන්න පිළිගෙවුම් කාලය මඟින් සලකා බැලේ. මෙම ක්‍රමය ආයෝජන අවස්ථාවේ පවතින අවදානම මැනීම සඳහා සඵලදායී ක්‍රමයක් ලෙස සැලකිය හැක.
සමාගමේ මුදල් අඩුපාඩු ඇති අවස්ථාවලදී කලින් මුදල් එකතු කර ගැනීම ඉතා වැදගත් වේ. පිළිගෙවුම් කාලය අඩු විට ආයෝජන මුදල ඉතා ඉක්මණින් නැවත ලබාගත හැක. නමුත් පිළිගෙවුම් කාලය ආයෝජන අවස්ථාවෙන් ජනිත වන මුළු ප්‍රතිලාභය ගණනය කර නොපෙන්වයි. පිළිගෙවුම් කාලය සම්පූර්ණ වන අවස්ථා දක්වා ඇති මුදල් ප්‍රවාහ සලකා බලනු ලබන අතර ඉන් පසු ඇති සියළුම මුදල් ප්‍රවාහ නොසලකා හැරේ.
ආයෝජන අවස්ථාවේ මුදල් ප්‍රවාහයන් ගැන නිශ්චිත අවබෝධයක් නොමැති විට සහ මුදල් ප්‍රවාහය ඉතා දීර්ඝ කාලයක් දිව යන විට එම ආයෝජනයේ සාර්ථක අසාර්ථක බව මැන බැලීම සඳහා පිළිගෙවුම් කාලය යොදාගත හැක.
බොහෝ සමාගම් පිළිගෙවුම් කාලය මුල් ආරම්භක ඇගයීම් ක්‍රමයක් ලෙස යොදාගනු ලබන අතර, ආයෝජන අවස්ථාවේ පිළිගෙවුම් කාලය සමාගමේ නිර්දේශිත/අපේක්ෂිත පිළිගෙවුම් කාලයට වඩා අඩුවන විට එම ආයෝජනයන් ඉන් පසු අනෙකුත් ක්‍රම මගින් ඇගයීම කරනු ලබයි.

NOT FOR SALE

පිළිතුරු අංක 06

ඉගෙනුම් ඵලය: 7.4.1	
පිටු අංක: 673/682/685	

(i) **නම්‍ය අයවැය**

	ගණනය කිරීම	නම්‍ය ඒකක 1,200
ක්‍රියාකාර මට්ටම	අයවැයගත = 525,000/ 350 = ඒකක 1,500 සත්‍ය = 438,000/365 = ඒකක 1,200	
විකුණුම් ආදායම	= 525,000/1,500 * 1,200	420,000
<u>විකුණුම් පිරිවැය</u>		
අමුද්‍රව්‍ය	= 180,000/1,500 *1,200	144,000
ශ්‍රමය	=135,000/1,500 *1,200	108,000
වෙනත් සෘජු පිරිවැය	= 37,500 /1,500*1,200	30,000
වෙනත් විචල්‍ය පිරිවැය	=24,000/1,500*1200	<u>19,200</u>
		118,800
කාර්යාල පරිපාලන පිරිවැය		36,000
විකුණුම් සහ බෙදාහැරීම් පිරිවැය	= (57,000-51,400)/(1,500-800) = විචල්‍ය පිරිවැය = 8 ස්ථාවර පිරිවැය = (57,000- (1,500*8)) = ස්ථාවර පිරිවැය 45,000 = 1,200*8 +45,000	54,600
ලාභය		**28,200**

(ii) **නැවත ගණනය කරන ලද විචලතාවයන්**

අයිතමය	සත්‍ය (රු.)	නම්‍ය (රු.)	විචලතාවය (රු.)
විකුණුම් ආදායම	438,000	420,000	වාසි 18,000
<u>විකුණුම් පිරිවැය</u>			
අමුද්‍රව්‍ය	(140,000)	(144,000)	වාසි 4,000
ශ්‍රමය	(130,400)	(108,000)	අවාසි (22,400)
වෙනත් සෘජු වියදම්	(38,000)	(30,000)	අවාසි (8,000)
වෙනත් විචල්‍ය පිරිවැය	<u>(18,500)</u>	<u>(19,200)</u>	වාසි 700
	111,100	118,800	අවාසි (7,700)
කාර්යාල පරිපාලන වියදම්	(42,000)	(36,000)	අවාසි 6,000
විකිණීමේ හා බෙදාහැරීමේ වියදම්	<u>(52,000)</u>	<u>(54,600)</u>	වාසි 2,600
ලාභය	**17,100**	**28,200**	**අවාසි 11,100**

NOT FOR SALE

(b)

(i) අපේක්ෂිත නිමැයුම් ප්‍රමාණය හෝ විකුණුම් ප්‍රමාණය ගැන නොසලකා සෑම මට්ටමේදීම ස්ථාවරව/නොවෙනස්වන ලෙස සාදන ලද අයවැය ස්ථාවර අයවැය වේ.

(ii) සියළුම ව්‍යාපාර විටින් විට වෙනස්වන ගති ලක්ෂණ ඇති අතර සත්‍ය නිෂ්පාදන පරිමාවන් එලෙසින්ම ස්ථාවර අයවැයට අනුකූල නොවේ.

(iii) ළඟා කරගත් නිෂ්පාදන මට්ටමේදී පැවතිය යුතු අපේක්ෂිත ප්‍රතිඵල සත්‍ය ප්‍රතිඵල සමඟ සංසන්දනය කිරීමේ ක්‍රියාවලිය නොකලහොත් වැරදි ඇති ස්ථාන හඳුනාගෙන නිවැරදි කිරීමේ ක්‍රියාවලිය කල නොහැක.

(iv) අයවැය දරන්නන් ඔවුන්ගේ කාර්යඵල ඇගයීම ඔවුන්ගේ පරිපාලනයෙන් බාහිරව සිදුවන අකාර්යක්ෂමතා සඳහා ඔවුන් වරදකරුවන් වන බව දැනුන විට ඔවුන් අධෛර්යමත් වේ. ස්ථාවර අයවැය සත්‍ය ප්‍රතිඵල කොපමණ සාර්ථකද අසාර්ථකද යන්න පිළිබඳ ගුණාත්මක තොරතුරු ලබා නොදේ.

NOT FOR SALE

3 වන කොටස

පිළිතුරු අංක 07

ඉගෙනුම් ඵලය: : 5.1.1/5.1.2/3.1.3
පිටු අංක: 512/523/524/396/408

(a)

- අයවැය යම්කිසි කාර්යය අංශයක් සඳහා හෝ පිරිවැය මධ්‍යස්ථානයක් සඳහා සැලසුම් කරන ලද මුළු පිරිවැය ලබාදෙන අතර ශමය වැනි එක් කාර්යයක්/ඒකකයක් සඳහා සම්පත් භාවිත ප්‍රමාණය ඉදිරිපත් කරනුයේ ප්‍රමත මගිනි.

- නිශ්චිත නිමැවමක් නොමැති සියළුම කාර්යය අංශයන් සඳහා අයවැය පිළියෙල කළ හැක. නමුදු කිසියම් වූ නිතර සිදුකරන කාර්යයන් ඇති විට හා එමගන් මැනිය හැකි නිෂ්පාදිතයන්/නිමැවුම් පවතින විටදී පමණක් ප්‍රමත සැසඳිය හැකි වන්නේය.

- අයවැය මූලික වශයෙන්ම මුදල් ඒකකයන්ගෙන් ඉදිරිපත් කරන අතර, ප්‍රමතයන් එවැනි නොවන්නේය.

- අයවැයක් යනු කළමනාකරුවන් විසින් ලඟා කර ගැනීමට උත්සහ දරන, අනාගත කාලච්ඡේදයක් සඳහා වන ප්‍රමාණාත්මක මූල්‍ය සැලසුමක් වන අතර ප්‍රමතයක් යනු නිශ්චිත තත්ත්වයක් තුළ ලඟා කර ගත හැකි පූර්වයෙන් සැලකිලිමත්ව තීරණය කරන ලද ප්‍රමාණාත්මක ඉලක්කයකි.

(b)

- තොග අගය කිරීම සහ පිරිවැය ගිණුම්කරණය සඳහා නිෂ්පාදන පිරිවැය අගය කිරීම සඳහා.

- ප්‍රමත පිරිවැයකරණයෙ සහ විචලතා විශ්ලේෂණයේ දී පාලන උපක්‍රමයක් ලෙස භාවිතා කිරීමට.

(c)

- ආයතනයන් දියුණු තාක්ෂණය භාවිතා කරන විටදී ශ්‍රම භාවිතයෙන් වූ නිෂ්පාදන ක්‍රියාවලීන් සඳහා ශ්‍රම භාවිතය ඉතා සීඝ්‍රයෙන් පහල මට්ටමක් ගනී. ඒ නිසා එවැනි දියුණු තාක්ෂණය ප්‍රමත පිරිවැයකරණයේ ඇති වැදගත්කම අවම කරනු ඇත.

- සියළු කාර්යයන් ස්වයංක්‍රීය කර ඇති විට දී, යන්ත්‍ර සූත්‍ර වල නිරවද්‍යතාවය ශ්‍රම භාවිතයෙන් කරනු ලබන ක්‍රියාවලියට වඩා වැඩි බැවින්, අමුද්‍රව්‍ය භාවිත විචලනයන් ඇති නොවන තත්ත්වයක් උදා වේ.

- ප්‍රමිත පිරිවැයකරණ මූලික වශයෙන් පිරිවැය පාලනය කිරීම සඳහා ප්‍රමඛත්වය ලබාදෙන අතර වර්තමාන ව්‍යාපාර නිෂ්පාදිතයේ හෝ සේවාවේ ගුණාත්මකභාවය නොකඩවා ඉහළ දැමීම පිළිබඳව ප්‍රමඛත්වය ලබදේ. මේ නිසා දී ඇති ප්‍රමිතයන් ඉෂ්ඨ කිරීමට පමණක්ම ප්‍රමඛත්වය නොදිය යුතු අතර පවතින තරඟකාරී පරිසරයේ තරඟකාරීත්ව ප්‍රතිලාභ ලබාදෙන අංශයන් තවදුරටත් දියුණු කිරීම පිළිබඳ සලකා බැලිය යුතුය.

- තාක්ෂණය සහ පාරිභෝගික අවශ්‍යතාව දිනපතා වෙනස්වන පරිසරයක් තුළ ප්‍රමිතයන් ඉතා ඉක්මණින් යල් පැන ගිය හැක.

NOT FOR SALE

(d) (i)

<u>අන්තර්ග්‍රහණ පිරිවැය ක්‍රමය</u>	
ස්ථාවර නිෂ්පාදන පොදුකාර්ය අන්තර්ග්‍රහණ අනුපාතිකය ඒකකයකට = 7,500,000/100,000	රු. 75
විචල්‍ය පිරිවැය	රු. 350
ඒකක පිරිවැය	රු. 425
<u>ලාභ ගණනය කිරීම</u>	**(රු. '000)**
විකුණුම්	57,000
විකුණුම් පිරිවැය	
විචල්‍ය පිරිවැය (425*95,000)	(40,375)
	16,625
අධි අවශෝෂණය (105,000 (W1) – 100,000)*75	375
මාසයකට ලාභය	**17,000**
W1 = නිෂ්පාදනය = (15,000 – 5,000+95,000) =	105,000
<u>ආන්තික පිරිවැය ක්‍රමය</u>	
<u>ලාභය ගණනය කිරීම</u>	**(රු. '000)**
විකුණුම්	57,000
<u>විකුණුම් පිරිවැය</u>	
විචල්‍ය පිරිවැය (350*95,000)	(33,250)
දළ ලාභය	23,750
ස්ථාවර නිෂ්පාදන පොදුකාර්යය	(7,500)
මාසය සඳහා ලාභය	**16,250**

විකල්ප පිළිතුර

		අන්තර්ග්‍රහණ පිරිවැය ක්‍රමය		ආන්තික පිරිවැය ක්‍රමය
		(රු.)		**(රු.)**
විකුණුම් (95,000 *600)		57,000,000		57,000,000
ආරම්භක තොගය: අන්තර්ග්‍රහණ - (5,000 *425) ආන්තික- (5,000 * 350) **නිෂ්පාදනය:** අන්තර්ග්‍රහණ-(105,000 * 425) ආන්තික_- (105,000 * 350) **අවසාන තොගය:** අන්තර්ග්‍රහණ-((15,000 *425) ආන්තික_(15,000 * 350)	2,125,000 44,625,000 (6,375,000)		1,750,000 36,750,000 (5,250,000)	
විකුණුම් පිරිවැය		(40,375,000)		(33,250,000)
		16,625,000		23,750,000
නිෂ්පාදනයේ අධි අවශෝෂණය		375,000		-
ලාභය		**17,000,000**		23,750,000
ස්ථාවර නිෂ්පාදන පොදුකාර්යය				(7,500,000)
ලාභය				**16,250,000**

NOT FOR SALE

(ii)

ආන්තික පිරිවැය ක්‍රමයට අනුව ලාභය		16,250
අවසන් තොගය	15,000	
අඩුකළා: ආරම්භක තොගය	(5,000)	
තොග ඉහළයාම	10,000	
ඉහළ ගිය තොගය තුළ ඇති ස්ථාවර පොදුකාර්ය		
තොග (10,000*75)		750
අන්තර්ග්‍රහණ ක්‍රමය අනුව ලාභය		17,000

NOT FOR SALE

THE INSTITUTE OF CHARTERED ACCOUNTANTS OF SRI LANKA

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 පිළිතරු "ආදර්ශ පිළිතුරු" ලෙස අදහස් නොකරන නමුත් ඒවා බොහෝදුරට suggested solution ලෙස දක්වේ.

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.