

CA



THE INSTITUTE OF
CHARTERED ACCOUNTANTS
OF SRI LANKA

SUGGESTED SOLUTIONS

KE2 – Management Accounting Information

සැප්තැම්බර් 2018

1 වන කොටස

පිළිතුරු අංක 01

1.1

ඉගෙනුම් වලය: 1.1.2
පිටු අංක: 104/105
නිවැරදි පිළිතුර : C

1.2

ඉගෙනුම් වලය: 2.2.1
පිටු අංක: 30/32
නිවැරදි පිළිතුර : C

1.3

ඉගෙනුම් වලය: 3.1.3
පිටු අංක: 401/406
නිවැරදි පිළිතුර : D

1.4

ඉගෙනුම් වලය: 4.1.1
පිටු අංක: 449-451
නිවැරදි පිළිතුර : B

1.5

ඉගෙනුම් වලය: 4.2.3
පිටු අංක: 483
නිවැරදි පිළිතුර : B

1.6

ඉගෙනුම් වලය: 5.1.1
පිටු අංක: 523
නිවැරදි පිළිතුර : C

1.7

ඉගෙනුම් ඵලය: 5.2.1
පිටු අංක: 543
නිවැරදි පිළිතුර : C

1.8

ඉගෙනුම් ඵලය: 6.1.1
පිටු අංක: 603/604
නිවැරදි පිළිතුර : B

1.9

ඉගෙනුම් ඵලය: 7.1.1
පිටු අංක: 648-665
නිවැරදි පිළිතුර : B

1.10

ඉගෙනුම් ඵලය: 7.2.2/7.2.3
පිටු අංක: 719-722
නිවැරදි පිළිතුර : A

(2 x 10 = මුළු ලකුණු 20)

පිළිතුර 02

2.1

ඉගෙනුම් වලය: 1.2.2	
පිටු අංක: 151-153	
ගණනය කිරීම	ප්‍රමාණය/ අගය
<p>(i) ලාභදායී බාණ්ඩ ප්‍රමාණය (EBQ) සනු</p> $= \sqrt{\frac{2C_oD}{C_h(1-D/R)}}$ $= \sqrt{\frac{2*500*60,000}{40*(1-60,000/180,000)}}$	<p>= ඇසුරුම් <u>1,500</u></p>
<p>(ii) මුළු තොග පවත්වාගෙන යාමේ සහ පිහිටුවීමේ පිරිවැය ඉතිරිය</p> <p>= $EBQ/2 * C_h * (1-D/R)$ + එක් පිහිටුවීමක පිරිවැය * පිහිටුවීම් ප්‍රමාණය</p> <p><u>වර්තමාන තත්ත්වය</u></p> <p>= $\{5000/2 * 40 * (1-60,000/180,000)\} + \{60,000/5,000 * 500\}$ = 66,667 + 6,000</p> <p><u>ප්‍රශස්ත මට්ටමේ දී</u></p> <p>= $\{1,500/2 * 40 * (1-60,000/180,000)\} + \{60,000/1,500 * 500\}$ = 20,000 + 20,000</p> <p>අපේක්ෂිත ඉතිරිය = රු. 72, 667 - රු. 40,000</p>	<p>= රු. 72,667</p> <p>= රු. 40,000</p> <p>= රු. <u>32,667</u></p>

2.2

ඉගෙනුම් ඵලය: 1.3.1		
පිටු අංක: 184		
	ගණනය කිරීම	අගය (රු.)
(i)	<p>නිත්‍ය අවම ගෙවීම (රු.)</p> <p>නිත්‍ය ගෙවීම = $100 * \text{පැය } 8 = 800$</p> <p>+ අතිකාල = $100 * 150\% * \text{පැය } 2 = 300$</p> <p>මුළු අගය = 1,100</p>	රු. 1,100
(ii)	<p>පැරණි කුමයේ පරිවර්තන පිරිවැය (රු.)</p> <p>මුළු වේතනය = 1,100</p> <p>පොදුකාර්ය පිරිවැය = 1,200</p> <p>මුළු පිරිවැය = 2,300</p> <p>එක් ඒකකයක් සඳහා පරිවර්තන පිරිවැය = $2,300 / 50$</p>	
(iii)	<p>කැබලි යෝජනා කුමයේ - පරිවර්තන පිරිවැය (රු.)</p> <p>එක් ඒකකයක් සඳහා අගය ($25 * 60$) = 1,500</p> <p>පොදුකාර්ය පිරිවැය = 1,200</p> <p>මුළු පිරිවැය = 2,700</p> <p>ඒකකයක් සඳහා පරිවර්තන පිරිවැය = $2,700 / 60$</p>	රු. 45

2.3

ඉගෙනුම් ඵලය: 2.1.1	
පිටු අංක: 20-23	
	ගණනය කිරීම
(i)	<p>මධ්‍යන්‍යයේ සම්මත දෝෂය (SEM)</p> $SEM = \frac{\sigma}{\sqrt{n}}$ $SEM = 30 \sqrt{225}$ <p>= මිනිත්තු 2</p>
(ii)	<p>95% ක විශ්මිත මට්ටමේදී සත්‍ය මධ්‍යන්‍ය කාලය</p> <p>$90 \pm (1.96 * 2)$</p> <p>$(90 + 3.93) - (90 - 3.92)$</p> <p>93.93 - 86.08</p>

2.4

ඉගෙනුම් වලය: 2.4.2	
පිටු අංක: 302	
ගණනය කිරීම	
(i)	<p>නව ලාභ ආන්තිකයට අනුව</p> <p>පැකට්ටුවක පිරිවැය = $1,140 / (1,000 / 40) = (45.60)$</p> <p>පැකට්ටුවක චිකුණුම් මිල = $69 / 115\% = 60.00$</p> <p>එක් පැකට්ටුවක ලාභය = 14.40</p> <p>ලාභ ආන්තිකය = $14.4 / 60 = 24\%$</p>
(ii)	<p>පැවති ලාභ ආන්තිකය</p> <p>කිලෝග්‍රෑම් 1 ක් සඳහා පැවති සැපයුම් මිල = $1,140 / 1.2 = 950$</p> <p>පැකට්ටුවක පිරිවැය = $950 / (1,000 / 50) = (47.50)$</p> <p>VAT රහිත පැකට්ටුවක චිකුණුම් මිල = $69 / 115\% = 60.00$</p> <p>පැකට්ටුවක ලාභය = 12.50</p> <p>ලාභ ආන්තිකය = $12.5 / 60 = 20.83\%$</p>
(iii)	<p>පැවති ලාභය කිලෝග්‍රෑම් එකක පිරිවැයේ ප්‍රතිශතයක් ලෙස = $12.5 * 20 = 250 / 950 = 26.31\%$</p> <p>නව ලාභය කිලෝග්‍රෑම් එකක පිරිවැයේ ප්‍රතිශතයක් ලෙස = $14.4 * 25 = 360 / 1,140 = 31.58\%$</p> <p>උපයන ලද ලාභ ප්‍රතිශතයේ ධනාත්මක වෙනස = 5.27%</p>

2.5

ඉගෙනුම් වලය: 2.5.1	
පිටු අංක: 338	
ගණනය කිරීම	
දෛනික අපේක්ෂිත ඉල්ලුම = $2,000 * 0.3 + 2,500 * 0.5 + 3,000 * 0.2$	2,450
ඇසුරුමක අපේක්ෂිත විචල්‍ය පිරිවැය = $70 * 0.5 + 75 * 0.4 + 80 * 0.1$	රු. 73
	(රු.)
චිකුණුම් ආදායම = $2,450 * 120$	294,000
විචල්‍ය පිරිවැය = $2,450 * 73$	(178,850)
දායකය	115,150
ස්ථාවර ආස්තුව	(7,500)
අපේක්ෂිත දෛනික ලාභය	107,650

2.6

ඉගෙනුම් වලය: 4.1.1	
පිටු අංක: 433	
ගණනය කිරීම	
වසර 10 දී, ස්ථාවර තැන්පතුවේ අගය	
$= 25,000,000 * (1.08)^3 * (1.10)^5 * (1.12)^2$	
$= 25,000,000 * (1.259712) * (1.61051) * (1.2544)$	
= රු. 63,622,502	
ඉද්ධ ප්‍රතිලාභය	
= රු. 65,000,000 – රු. 63,622,502	
= <u>රු. 1,377,498</u> (ඉද්ධ ධන ප්‍රතිලාභය)	

2.7

ඉගෙනුම් වලය: 4.2.3	
පිටු අංක: 479	
	රු. මිලියන
ඉද්ධ මුදල් ගලා ඒමෙහි වර්තමාන අගය (PV) (රු. මිලියන 20) = $2.6900 * 20 =$	53.8
ඉද්ධ වර්තමාන අගය (NPV)	16.85
ප්‍රාග්ධන වියදම් වල වර්තමාන අගය	36.95
වට්ටම් අනුපාතය (වර්ෂ 00 + වර්ෂ 01)	1.8475
එක් වර්ෂයක් සඳහා ප්‍රාග්ධන වියදම	20
මුළු ප්‍රාග්ධන වියදම	40

2.8

ඉගෙනුම් වලය: 5.1.2	
පිටු අංක: 525	
ප්‍රමත පිරිවැයකරණය සඳහා විවේචනයන්	
(i)	නිෂ්පාදනයන්හි හදිසි අවශ්‍යතාවය, නිෂ්පාදිත ජීව වකුය කෙටි වීම, උසස් ගුණාත්මක ප්‍රමිත වැනි දෑ නිසා මෙය නූතන ව්‍යාපාරික පරිසරය තුළ සීමා සහිතව භාවිතා වේ.
(ii)	මෙම ක්‍රමය පාරම්පරිකව ශ්‍රමය බහුලව භාවිතා වන මෙහෙයුම් සඳහා වඩා සුදුසු වන අතර වර්තමාන කර්මාන්ත බොහෝමයක් යන්ත්‍ර සූත්‍ර වැඩි වශයෙන් යොදා ගනී.
(iii)	ප්‍රමත පිරිවැයකරණය වඩාත් සුදුසු වනුයේ පුනර්වර්ත මෙහෙයුම් පද්ධතීන් සහ සමජාතය නිපැයුම් පවතින විටදීය. නමුදු වර්තමාන මෙහෙයුම් පද්ධතීන් සහ නිෂ්පාදිතයන් වසේ නොවේ.
(iv)	විවලනා විශ්ලේෂණය මූලික වශයෙන් පිරිවැය පාලනය වීමේ මත මූලිකත්වය ලබාදෙන අතර නිෂ්පාදනයේ ප්‍රමිතිය, පාරිභෝගික තෘප්තිය ගැන සැලකීමක් නොදක්වයි.
(v)	ප්‍රමත පිරිවැයකරණ පද්ධතීන් සකසා ඇත්තේ ව්‍යාපාර පරිසරය බොහෝ විට ස්ථාවර හා වෙනස්කම් වලට භාජනය නොවන විට වූවත්, වර්තමාන ව්‍යාපාර පරිසරය ඉතා ඉක්මණින් වෙනස්වීම් වලට භාජනය වේ.
(vi)	ප්‍රමත පිරිවැයකරණ පද්ධතීන්, ව්‍යාපාරයේ කාර්යඵලයන් ප්‍රමිතිවලට අනුව සිදුවීම පිළිගනු ලබන අතර නමුදු වර්තමාන ව්‍යාපාර පරිසරයන් අඛණ්ඩ වර්ධනය වන මෙහෙයුම් පද්ධතීන් වෙත කේන්ද්‍ර කර ඇත.

2.9

ඉගෙනුම් වලය: 5.2.1	
පිටු අංක: 537	
ශ්‍රම අනුපාත විවලතාවය = (සම්මත අනුපාතකය - සත්‍ය අනුපාතකය) * සත්‍ය පැය	
220,000 = (500 - 480) * සත්‍ය පැය	
සත්‍ය පැය = 11,000	
ශ්‍රම කාර්යක්ෂමතා විවලතාවය = (ප්‍රමත පැය - සත්‍ය පැය) * ප්‍රමත අනුපාතකය	
= (13,200 - 11,000) * 500 = 1,100,000 (වාසිදායක)	

2.10

ඉගෙනුම් වලය: 7.4.1		
පිටු අංක: 679		
අයිතමය	ගණනය කිරීම	සත්‍ය ප්‍රතිඵල (රු.)
විකුණුම් ආදායම	= 160,000 - 18,000	142,000
විකුණුම් පිරිවැය		
ද්‍රව්‍ය පිරිවැය	= 48,000 + 3,500	(51,500)
ශ්‍රම පිරිවැය	= 35,000 - 8,000	(27,000)
විවලය නිෂ්පාදන පොදුකාර්ය	= 7,000 - 900	<u>(6,100)</u>
		57,400
ස්ථාවර පිරිවැය	= 15,000 + 2,500	<u>(17,500)</u>
ලාභය		<u>39,900</u>

2 වන කොටස

පිළිතුර 03

ඉගෙනුම් වලය: 2.3.1/2.4.2
පිටු අංක: 40/44/306

(a)

- (i) $\bar{x} = (30 \times 30\% + 35 \times 45\% + 40 \times 25\%)$
 අපේක්ෂිත ආදායම = රු. මිලියන 34.75
 අපේක්ෂිත ලාභය = රු. මිලියන 34.75 - රු. මිලියන 27 = රු. මිලියන 7.75

කපු = $(30 \times 30\% + 45 \times 45\% + 40 \times 25\%) =$
 අපේක්ෂිත ආදායම = රු. මිලියන 39.25
 අපේක්ෂිත ලාභය = රු. මිලියන 39.25 - රු. මිලියන 31 = රු. මිලියන 8.25

(ii)

සම්භාවිතාව (p)	x	(x - \bar{x})	(x - \bar{x}) ²	p(x - \bar{x}) ²
30%	3	(4.75)	22.5625	6.77
45%	8	0.25	0.0625	0.03
25%	13	5.25	<u>27.5625</u>	<u>6.89</u>
			<u>50.1875</u>	<u>13.69</u>

සම්මත අපගමනය = $\sqrt{\sum p(x - \bar{x})^2} = \sqrt{13.69} =$ රු. මිලියන 3.7

සම්භාවිතාව (p)	x	(x - \bar{x})	(x - \bar{x}) ²	p(x - \bar{x}) ²
30%	(1)	(9.25)	85.56	25.67
45%	14	5.75	33.06	14.88
25%	9	0.75	<u>0.56</u>	<u>0.14</u>
			<u>119.18</u>	<u>40.69</u>

සම්මත අපගමනය = $\sqrt{\sum p(x - \bar{x})^2} = \sqrt{40.69} =$ රු. මිලියන 6.38

(b) විචලන සංගුණකය = සම්මත අපගමනය / අපේක්ෂිත අගය

\bar{x} = $3.7 / 7.75 =$ 48%

කපු = $6.38 / 8.25 =$ 77.3%

විචලන සංගුණකය ඉහළ අගයක් ගනී නම් එයින් අදහස් වනුයේ එහි අවදානම වැඩි අගයක් ගන්නා බවයි. මේ නිසා උක් වගා කිරීම අවදානම අඩු කර ගැනීමට උපකාරී වේ.

(මුළු ලකුණු 10)

පිළිතුර 04

ඉගෙනුම් වලය: 3.2.2
පිටු අංක: 414-420/422

(a)	කර්මාන්තශාලා පොදුකාර්ය ගණනය කිරීම	(රු.)
	A නිෂ්පාදිතය = $100 \times 25,000 =$	2,500,000
	B නිෂ්පාදිතය = $200 \times 32,500 =$	6,500,000
	C නිෂ්පාදිතය = $300 \times 20,000 =$	6,000,000
	මුළු පොදුකාර්ය	15,000,000

පිරිවැය සංවිතය	ක්‍රියාකාරකම් මට්ටම	%	පිරිවැය (රු.)	පිරිවැය සාධකයකට පිරිවැය (රු.)
යන්ත්‍ර සකස් කිරීම් ගණන	300	40%	6,000,000	20,000
ගැනුම් ඇණවුම් ගණන	1,600	40%	6,000,000	3,750
ගනුදෙනුකරුවන් ගණන	500	20%	3,000,000	6,000
			15,000,000	

	A නිෂ්පාදිතය	B නිෂ්පාදිතය	C නිෂ්පාදිතය
ද්‍රව්‍ය පිරිවැය ඒකකයකට (රු.)	200	300	500
ඉම පිරිවැය ඒකකයකට (රු.)	50	100	150
උප එකතුව (රු.)	250	400	650

පොදුකාර්ය අවශේෂණය	A නිෂ්පාදිතය	B නිෂ්පාදිතය	C නිෂ්පාදිතය
යන්ත්‍ර සකස් කිරීම් ගණන			
ක්‍රියාකාරකම් උපයෝජනය	20	80	200
අදාළ පිරිවැය (රු.)	400,000	1,600,000	4,000,000
ගැනුම් ඇණවුම් ගණන			
ක්‍රියාකාරකම් උපයෝජනය	100	500	1,000
අදාළ පිරිවැය (රු.)	375,000	1,875,000	3,750,000
ගනුදෙනුකරුවන් ගණන			
ක්‍රියාකාරකම් උපයෝජනය	5	105	390
අදාළ පිරිවැය (රු.)	30,000	630,000	2,340,000
මුළු පොදුකාර්ය පිරිවැය (රු.)	805,000	4,105,000	10,090,000
නිමැවුම	25,000	32,500	20,000
ඒකක පොදුකාර්ය පිරිවැය (රු.)	32	126	505
ඒකක මුළු පිරිවැය (රු.)	282	526	1,155
20% ක ලාභ අධිකය	56	105	231
විකුණුම් මිල (රු.)	339	632	1,385

(b)

- ක්‍රියාකාරකම් පාදක පිරිවැයකරණය (activity based costing) හැසිරීමේ ස්වභාවය මත කේන්ද්‍ර කර ගන්නා නිසා එය ඉතා අර්ථවත් භාණ්ඩ පිරිවැයක් සපයයි.
- සියලු පොදුකාර්යයන් නිෂ්පාදනයේ ධාරිතාව මත අවශෝෂණය කළ හැකි ලෙස උපකල්පනය කරමින් සෘජු ශ්‍රම කාලය හෝ භාවිතා කරන ලද යාන්ත්‍රික කාලය මත පදනම් කර ගනිමින්, පොදුකාර්යය නිෂ්පාදිතයන්ට අවශෝෂණය කර ගැනීම අර්ථවත් නොවන අතර , ඒ සඳහා විවිධ ක්‍රියාකාරකම් යොදා ගනිමින් ඊට අදාළ පිරිවැය සාධක (cost drivers) අනුව නිෂ්පාදිතයන්ට පිරිවැය අය කිරීම ABC මගින් සිදු කරයි.
- පුළුල් නිෂ්පාදිතයන් පරාසයකින් කෙටි නිෂ්පාදිත ඵල වක්‍ර සහ භාණ්ඩයන්හි ප්‍රමිතය සහ ඒවාහි සංකීර්ණ ක්‍රියාවලීන් නිසා වර්තමාන නිෂ්පාදන ක්‍රියාවලීන් වඩාත් සංකීර්ණ වනු ඇත. ABC ක්‍රමය මෙම සංකීර්ණතාවය එහි ඇති විවිධ පිරිවැය සාධකයන් යොදා ගනිමින් හඳුනා ගැනීමක් කරනු ලබයි.
- පොදුකාර්ය පිරිවැය සංවලනයට කුමන සාධකයන් හේතු වේ දැයි පිළිබඳ වඩා හොඳ අවබෝධයක් ABC ක්‍රමය තුළ පවතී.
- ABC ක්‍රමය සියළුම පොදුකාර්යයන් සැලකීමට ගනු ලබන නිසා එය කර්මාන්තශාලා පරිශ්‍රය තුළ මත පදනම් වූ පාරම්පරික ක්‍රමය ඉක්මවා කළමනාකාරිත්ව ගණකාධිකරණය රැගෙන යනු ලබයි.

(මුළු ලකුණු 10)

පිළිතුර 05

ඉගෙනුම් වලය: 6.2.1
පිටු අංක: 624

	ගණනය කිරීම
(a)	<p>ආදායම් ශ්‍රිතය</p> <p>= මිල * ප්‍රමාණය</p> <p>= $(850 - 0.006X) * X$</p> <p>= <u>$850X - 0.006X^2$</u></p>
(b)	<p>ආන්තික ආදායම = ආදායම් ශ්‍රිතයේ පළමු අවකලනය = $850 - 0.012X$</p>
	<p>ආන්තික පිරිවැය ශ්‍රිතය = මුළු පිරිවැය ශ්‍රිතයේ පළමු අවකලනය</p> <p>මුළු පිරිවැයෙන් = $2,000,000 + 50X + 0.01X^2 \rightarrow 50 + 0.02X$</p>
	<p>ලාභය උපරිම වනුයේ;</p> <p>ආන්තික පිරිවැය = ආන්තික ආදායම</p> <p>MC = MR</p> $850 - 0.012X = 50 + 0.02X$ $-0.012X - 0.02X = 50 - 850$ $-0.032X = -800$ $X = -800 / -0.032$ $X = 25,000$ <p>මසකට බෝතික්කන් 25,000 ක් මගින් ලාභය උපරිම කරගත හැක.</p>
	<p>පශස්ත විකුණුම් මිල</p> <p>$P = 850 - 0.006X$</p> <p>$P = 850 - 0.006 * 25,000$</p> <p>$P = 850 - 150$</p> <p>$P = 700$</p> <p>ප්‍රශස්ත විකුණුම් මිල එක් බෝතික්කෙකු සඳහා රු. 700 කි.</p>
(c)	<p><u>වර්තමාන නිෂ්පාදන මට්ටමේදී මුළු ලාභය</u></p> <p>වර්තමාන විකුණුම් මිල (P) =</p> <p>$P = 850 - 0.006 * 12,000$</p> <p>$P = 850 - 72$</p> <p>= රු. 778</p> <p>වර්තමාන ආදායම = $778 * 12,000$ = රු. 9,336,000</p> <p>වර්තමාන පිරිවැය = $2,000,000 + 50 * 12,000 + 0.01(12,000)^2$</p> <p>= $2,000,000 + 600,000 + 1,440,000$</p> <p>= (රු. 4,040,000)</p> <p>වර්තමාන මුළු ලාභය = රු. 5,296,000</p>
	<u>ප්‍රශස්ත මට්ටමේදී ලාභය</u>

	ගණනය කිරීම
	නව ආදායම = $25,000 * 700$ = රු. 17,500,000
	නව පිරිවැය = $2,000,000 + 50 * 25,000 + 0.01 * (25,000)^2$ = $2,000,000 + 1,250,000 + 6,250,000$ = රු. 9,500,000
	නව මුළු ලාභය = රු. 8,000,000
	<u>අපේක්ෂිත ලාභයේ වර්ධනය</u>
	= නව ලාභය - පැවති ලාභය
	= රු. 8,000,000 - රු. 5,296,000
	= රු. 2,704,000
	මෙහෙයුම් මට්ටමේ ඉහළයාම නිසා රු. 2,704,000 කින් ලාභයේ වර්ධනය අපේක්ෂා කළ හැක.

(d)

- ප්‍රශස්ත නිෂ්පාදන මට්ටම අගය කරනු ලබන්නේ, විකුණනු ලබන අතිරේක එක් ඒකකයක් මගින් එකතුවන අතිරේක ආදායම (ආන්තික ආදායම) අනුවයි.
- ඉහත මට්ටම ඉක්මවා විකුණන විට, බෝනික්කෙකු සැදීමේ ආන්තික පිරිවැය, එය විකිණීමෙන් ලැබෙන ආන්තික ආදායමට වඩා වැඩි අගයක් ගනී.
- එවැනි අවස්ථාවේදී නිෂ්පාදන ඒකක 25,000 ට වඩා වැඩියෙන් නිෂ්පාදනය කළද, ලාභය, ප්‍රශස්ත මට්ටමේ ලාභයට වඩා අඩු අගයක් ගනී.
- ව්‍යාපාරය පවතිනුයේ ලාභය උපරිම කර ගැනීම උදෙසා නිසා ආන්තික ආදායම ආන්තික පිරිවැයට සමාන වන ප්‍රශස්ත මට්ටමේ මෙහෙයුම් කටයුතු කළ යුතුය.

(මුළු ලකුණු 10)

පිළිතුර 06

ඉගෙනුම් වලය: 7.3.1
පීටු අංක: 650/657

(a)

(i)

ගණනය කිරීම	ප්‍රමාණය/ අගය	ප්‍රමාණය/ අගය
අවශ්‍ය නිෂ්පාදනය - ඔක්තෝබර් 60% 14,400 නොවැම්බර් 40% 9,600		
ද්‍රව්‍ය වලට ගැනුම් අයවැය	A	B
විකුණුම් සඳහා = $14,400 \times 2 = 28,800$ $14,400 \times 0.3 = 4,320$	28,800	4,320
අපනය සඳහා = $(28,800 / 0.96) \times 0.04 = 1,200$ $(4,320 / 0.90) \times 0.1 = 480$	1,200	480
මාසික නිෂ්පාදනය සඳහා අවශ්‍යතාවය	30,000	4,800
+ අවසන් තොගය $[(9,600 \times 2) / 0.96] \times 0.25 = 5,000$ $[(9,600 \times 0.3) / 0.9] \times 0.25 = 800$	5,000	800
- මුල් තොගය $(30,000 \times 0.25) = 7,500$ $(4,800 \times 0.25) = 1,200$	(7,500)	(1,200)
මුළු මිලට ගැනුම් අවශ්‍යතාවය	27,500	4,400
ඒකකයක පිරිවැය (රු.)	50	100
මුළු මිලට ගැනුම් පිරිවැය (රු.)	1,375,000	440,000
මුළු පිරිවැය	රු. 1,815,000	

(ii). ශ්‍රම පිරිවැය අයවැය

වර්ගය	මුළු පැය	පැයක අනුපාතිකය (රු.)	මුළු පිරිවැය (රු.)
අර්ධ පුහුණු	$1.5 \times 14,400 = 21,600$	$1,200 / 8 = 150$	$21,600 \times 150 = 3,240,000$
පුහුණු	$0.5 \times 14,400 = 7,200$	$1,800 / 8 = 225$	$7,200 \times 225 = 1,620,000$
	28,800		4,860,000

(b)

මූල්‍ය අයවැයෙහි ප්‍රතිලාභ/අවශ්‍යතාවයන්

- පාරිභෝගිකයින්ගෙන් මුදල් ඉක්මණින් ලබාගැනීම වැනි ණය පාලන උපක්‍රමයන් ශක්තිමත් කිරීම, අනාගත මුදල් අවශ්‍යතාවයන් පිළිබඳ බැංකු දැනුවත් කිරීම වැනි ඉදිරි සැලසුම් තීරණ ගැනීම සඳහා මූල්‍ය අයවැය ප්‍රකාශ කළමනාකාරිත්වය හට උපකාර වේ.
- මෙය ආයතනයන්හි පවතින සැලසුම් උපකරණයන්ගෙන් වැදගත් එකකි. මෙය ව්‍යාපාරයේ අයවැයගත ක්‍රියාවලීන් මගින් ඇති වන මුදල් අනුචලය පිළිබඳ අවබෝධයක් ලබාදෙන අතර, මෙමගින් මූල්‍ය හිඟතාවයන් ඇතිවන බව අපේක්ෂා කළහොත්, එය වළක්වා ගැනීමට උපයෝග වන මෙහෙයුම් මට්ටම වෙනස්කම් කිරීමක කළ හැකිය.
- මෙය, ඉදිරියේදී ඇතිවිය හැකි ප්‍රශ්න පිළිබඳ කළමනාකාරිත්වයට සංඥා ලබා දෙන අතර ඒවා මඟ හරවා ගැනීමට අවස්ථාවක් ලබාදේ.

(මුළු ලකුණු 10)

3 වන කොටස

පිළිතුර 07

ඉගෙනුම් වලය: 1.4.2
පිටු අංක: 276/244

(a)		ඒකක	අගය (රු.)
(i)	මුල් දවස	5,000	2,000,000
	මාසය තුළ මිලට ගැනුම්	95,000	38,950,000
	එකතුව	100,000	40,950,000
	සාමාන්‍ය අලාභය (5%)	(5,000)	
	අපේක්ෂිත නිපැයුම	95,000	
	සත්‍ය නිපැයුම	93,000	
	ආසාමාන්‍ය අලාභය	2,000	
(ii)	1 වන පෙරසැරිය - දවස පිරිවැය		40,950,000
	පරිවර්තන පිරිවැය		10,000,000
	මුළු පෙරසැරිය පිරිවැය		50,950,000
	අඩුකළා: සුන්බුන් විකුණුම් (5,000*500)		(2,500,000)
	1 වන පෙරසැරියේ - මුළු පිරිවැය		48,450,000
	අපේක්ෂිත නිපැයුම		95,000
	සත්‍ය නිපැයුම		93,000
	2 වන පෙරසැරියට මාරු කර යැවූ නිපැයුමේ වටිනාකම (රු.)		47,430,000
(iii)	අසාමාන්‍ය අලාභය		ඒකක 2,000
	අසාමාන්‍ය අලාභයේ වටිනාකම (රු.)		1,020,000
	සුන්බුන් විකුණුම් (2,000*500) (රු.)		1,000,000
	අසාමාන්‍ය අලාභයේ බලපෑම (රු.)		20,000
(b)	අලාභ විශ්ලේෂණය (ඒකක)		
	මුල් තොගය	10,000	
	1 වන පෙරසැරියේ නිපැයුම	93,000	
	අවසන් තොගය	(8,000)	
		95,000	
	සම්පූර්ණ කරන ලද නිපැයුම	90,000	
	සාමාන්‍ය අලාභය	5,000	

(c) සමානුපාතික ඒකක ප්‍රකාශය					
		පිරිවැය (රු.)			
		මුල් නොනිමි වැඩ	මෙම මාසය	එකතුව	
පෙර පෙරසැරියේ පිරිවැය		5,000,000	47,430,000	52,430,000	
එකතු කරන ලද ද්‍රව්‍ය		600,000	5,966,000	6,566,000	
පරිවර්තන පිරිවැය		1,600,000	15,132,000	16,732,000	
		ඒකක			
		නිම කරන ලද මට්ටම	අවසන් තොගය	එකතුව	ඒකක පිරිවැය (රු.)
පෙර පෙරසැරියේ මාරු කිරීම		90,000	8,000	98,000	535
එකතු කරන ලද ද්‍රව්‍ය		90,000	8,000	98,000	67
පරිවර්තන පිරිවැය		90,000	4,000	94,000	178
නිම වන ලද නිෂ්පාදනයේ ඒකක පිරිවැය					780
විකුණුම් මිල (40%ක ලාභාන්තිකය)					1,300

(d) අවසන් නොනිමි වැඩ තොගයේ වටිනාකම					
		ඒකක	නිම කරන ලද මට්ටම	වටිනාකම (රු.)	වටිනාකම (රු.)
පෙර පෙරසැරියේ මාරු කිරීම		8,000	100%	535	4,280,000
එකතු කරන ලද ද්‍රව්‍ය		8,000	100%	67	536,000
පරිවර්තන පිරිවැය		8,000	50%	178	712,000
				අවසන් නොනිමි වැඩ තොගයේ වටිනාකම	5,528,000

(මුළු ලකුණු 20)



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

පිළිතුරු වලින් ප්‍රධාන අරමුණු දෙකක් ඉටුකෙරේ. ඒවා නම්,

01. විභාග ප්‍රශ්නයකට යෝජනා 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 යෝජනා විසඳුම් සම්බන්ධයෙන් ශ්‍රී ලංකා වරලත් ගණකාධිකාරී ආයතනය (ශ්‍රී ලංකා ව.ග.) කිසිදු ප්‍රතිඥාභාරයක් ලබා නොදෙන නිසා ඒ සම්බන්ධව කිසිදු 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 සැලකිය යුතු 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. එනමින්ම 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.