



ශ්‍රී ලංකා ගණකාධිකරණ ශිල්පීය ආයතනය

AA3 විභාගය - 2017 ජනවාරි

**ප්‍රශ්න සහ යෝජිත උත්තර
(AA32)**

**කළමනාකරණ ගිණුම්කරණය හා මූල්‍ය
(MAF)**

ශ්‍රී ලංකා ගණකාධිකරණ ශිල්පීය ආයතනය
නො. 540, පූජ්‍ය මුරුත්තේච්චුවේ ආනන්ද නාහිමි මාවත,
නාරාහේන්පිට, කොළඹ 05.

දුරකථන : 011-2-559 669

මෙය අධ්‍යාපන හා පුහුණු කිරීම් අංශයේ ප්‍රකාශනයකි.

ශ්‍රී ලංකා ගණකාධිකරණ ශිල්පීය ආයතනය
 අධ්‍යාපන හා පුහුණු කිරීම් අංශය
AA3 විභාගය - 2017 ජනවාරි
(AA32) කළමනාකරණ ගිණුම්කරණය හා මූල්‍ය
යෝජිත උත්තර

A කොටස

අනිවාර්ය ප්‍රශ්න හතර (04) කි.
 (මුළු ලකුණු 20)

1 වන ප්‍රශ්නය සඳහා යෝජිත උත්තර

- a)
1. නිවාස හෝ මහල් නිවාස කුලියට ගැනීමට.
 2. මෝටර් රථය සහ අනෙකුත් ප්‍රධාන පෙළේ මිලදී ගැනීම් මූල්‍යනය කිරීමට.
 3. හොඳ අනුපාතයකට උකසක් ලබා ගැනීමට.
 4. ඔබගේ ජීවිතය වඩා වැඩි පාලනයකින් යුතුව ඉදිරියට ගමන් කරන බව දැනීමට.
- b)
1. හදිසි අවස්ථාවන් සඳහා මුදල් නොමැති වීම.
 2. විවාහ සහ සම්බන්ධතා සඳහා බලපෑම.
 3. සාර්ථක රැකියා නියුක්තියට බලපෑම් ඇති කිරීම.
 4. සෞඛ්‍ය ගැටළු ඇති කිරීමට හේතුවිය හැකි වීම.
 5. දිගුකාලීන ඉලක්කවලට ළඟාවීමේ හැකියාව සීමා කිරීම.

(මුළු ලකුණු 05)

2 වන ප්‍රශ්නය සඳහා යෝජිත උත්තර

	සටහන	2016	2015
කොඟ රඳවා තබාගන්නා කාලය		65	31
වෙළෙඳ ලැබිය යුතු මුදල් ලැබීමේ කාලය	1	<u>85</u>	<u>46</u>
		150	77
(-) වෙළෙඳ ගෙවිය යුතු මුදල් පියවීමේ කාලය		<u>-73</u>	<u>-63</u>
කාරක ප්‍රාග්ධන වකුයේ දින		දින <u>77</u>	දින <u>14</u>

සටහන 1 - කාරක ප්‍රාග්ධන වකුයේ දිග

$$\text{වෙළෙඳ ලැබිය යුතු මුදල් ලැබීමේ කාලය} = \frac{\text{සාමාන්‍ය ලැබිය යුතු දෑ / වෙළෙඳ ණයගැතියෝ}}{\text{ණයට විකුණුම්}} \times 365$$

	<u>2016</u>		<u>2015</u>
	26,548,000	x 365	9,074,000 x 365
	<hr/>		
	114,000,000		72,000,000
	<hr/>		
	දින 85		දින 46
	<hr/>		

(මුළු ලකුණු 05)

3 වන ප්‍රශ්නය සඳහා යෝජිත උත්තර

a) උපරිම ප්‍රතිපායන විසඳුම

රු. '000 තීරණ (පෙර ඇණවුම් ප්‍රමාණය)	ඉල්ලුම් තත්වයන්		
	ඇඳුම් කට්ටල 200	ඇඳුම් කට්ටල 600	ඇඳුම් කට්ටල 800
ඇඳුම් කට්ටල 250	27	17	11
ඇඳුම් කට්ටල 500	18	42	36
ඇඳුම් කට්ටල 750	10	52	71

උපරිම ප්‍රතිපායන විසඳුම

ඉහත ගණනය කිරීම්වලට අනුව වියහැකි සියලුම උපරිම ලාභයන් හි එක් එක් තීරණය යටතේ උපරිම ලාභය රු. 71,000 පහළ මට්ටමේ පවතී. එමනිසා උපරිම ප්‍රතිපායන විසඳුම ඇඳුම් කට්ටල 750 ට අදාළ රු. 71,000 කි.

(ලකුණු 02)

b) අවම-උපරිම ප්‍රතිපායන විසඳුම

රු. '000 තීරණ (පෙර ඇණවුම් ප්‍රමාණය)	ඉල්ලුම් තත්වයන්		
	ඇඳුම් කට්ටල 200	ඇඳුම් කට්ටල 600	ඇඳුම් කට්ටල 800
ඇඳුම් කට්ටල 250	0	35	60
ඇඳුම් කට්ටල 500	9	10	35
ඇඳුම් කට්ටල 750	17	0	0

උපරිම ප්‍රතිපායන විසඳුම

ඉහත ප්‍රතිපායන වගුවට අනුව වියහැකි උපරිම අලාභයන්ගේ අවමය එක් එක් තීරණය යටතේ රු. 17,000 වේ. එමනිසා අවම උපරිම විසඳුම රු. 17,000 කි. (ඇඳුම් කට්ටල 750 ට අදාළ)

(ලකුණු 03)

(මුළු ලකුණු 05)

4 වන ප්‍රශ්නය සඳහා යෝජිත උත්තර

රු. මිලියන

වසර	ආයෝජනය	ආදායම	මෙහෙයුම් පිරිවැය	මුදල් ප්‍රවාහ	සමුච්චිත මුදල් ප්‍රවාහ
0	(180.00)			(180.00)	(180.00)
1		50.00	(30.00)	20.00	(160.00)
2		80.00	(40.00)	40.00	(120.00)
3		100.00	(50.00)	50.00	(70.00)
4		110.00	(60.00)	50.00	(20.00)
5	20.00	80.00	(40.00)	60.00	40.00

පිළිගෙවුම්

කාලය = වසර 4 + (20/60) * මාස 12

වසර 4 මාස 4

(ලකුණු 05)

A කොටසෙහි අවසානය.

අනිවාර්ය ප්‍රශ්න තුන (03) කි.
(මුළු ලකුණු 30)

5 වන ප්‍රශ්නය සඳහා යෝජිත උත්තර

a) (i)

$$\begin{aligned}
 \text{විකුණුම් මිල විචලනය} &= \text{විකුණුම් වටිනාකම් විචලනය} - \text{විකුණුම් පරිමා විචලනය} \\
 &= \text{රු. } 600,000 \text{ වාසි} - \text{රු. } 360,000 \text{ අවාසි} \\
 &= \underline{\text{රු. } 240,000 \text{ වාසි}}
 \end{aligned}$$

විකුණුම් මිල විචලනය සෑම විටම විකුණුම් මිල ආන්තික විචලනයකට සමාන වන බැවින් රු. 400,000 (වාසි) පිළිතුර නිවැරදි පිළිතුර ලෙස ගත හැකිය.

(ලකුණු 02)

(ii)

$$\begin{aligned}
 \text{විකුණුම් පරිමා ආන්තික විචලනය} &= \text{විකුණුම් ආන්තික විචලනය} - \text{විකුණුම් ආන්තික මිල විචලනය} \\
 &= \text{රු. } 150,000 \text{ අවාසි} - \text{රු. } 960,000 \text{ වාසි} \\
 &= \underline{\text{රු. } 1,110,000 \text{ අවාසි}}
 \end{aligned}$$

විකුණුම් මිල ආන්තික විචලනය රු. 400,000 (වාසි) සැලකීමේදී, විකුණුම් පරිමා ආන්තික විචලනය රු. 550,000 (අවාසි) ලෙස ගත හැකිය.

(ලකුණු 02)

b) (i)

$$\begin{aligned}
 \text{විකුණුම් මිල විචලනය} &= \text{සත්‍ය ප්‍රමාණය} \times (\text{අයවැයගත මිල} - \text{සත්‍ය මිල}) \\
 \text{රු. } 960,000 \text{ වාසි} &= \text{සත්‍ය ප්‍රමාණය} \times (40 - 50) \\
 \text{සත්‍ය ප්‍රමාණය} &= \text{රු. } 960,000 / 10 \\
 \text{සත්‍ය ප්‍රමාණය} &= \underline{\text{ඒකක } 96,000}
 \end{aligned}$$

(ලකුණු 03)

(ii)

$$\begin{aligned}
 \text{විකුණුම් පරිමා විචලනය} &= \text{ප්‍රමිත මිල} \times (\text{ප්‍රමිත විකුණුම් ප්‍රමාණය} - \text{සත්‍ය විකුණුම් ප්‍රමාණය}) \\
 \text{රු. } 360,000 \text{ අවාසි} &= 40 \times (\text{ප්‍රමිත විකුණුම් ප්‍රමාණය} - 96,000) \\
 360,000 / 40 &= (\text{ප්‍රමිත විකුණුම් ප්‍රමාණය} - 96,000) \\
 \text{ප්‍රමිත අයවැයගත විකුණුම් ඒකක} &= (9,000) + 96,000 \\
 &= \underline{\text{ඒකක } 87,000}
 \end{aligned}$$

(ලකුණු 03)

(මුළු ලකුණු 10)

6 වන ප්‍රශ්නය සඳහා යෝජිත උත්තර

- (a)
- 1 වරණීය කොටස් ප්‍රාග්ධනය
 - 2 දිගුකාලීන ණය
 - 3 බැඳුම්කර
 - 4 කල්බදු / කුලීපිට ගැනුම් (ලකුණු 02)

(b)

$$\begin{aligned}
 r_0 &= d / p_0 \\
 &= (5 / 50) \times 100 \\
 &= \mathbf{10\%}
 \end{aligned}$$

(ලකුණු 02)

- (c) නිදහස් කළ හැකි ණයකර පිරිවැය

වසර	විස්තරය	මුදල් ප්‍රවාහය (CF)	DF @ 10%	DCF	DF @ 15%	DCF
0	නිදහස් කළ හැකි ණයකර නිකුතුව	94	1	94	1	94
1-8	පොළිය	(14)	5.335	(74.7)	4.487	(62.82)
8	නිදහස් කිරීම	(100)	0.467	(46.7)	0.327	(32.7)
				(27.4)		(1.52)

$$\begin{aligned}
 \text{අභ්‍යන්තර ඵලදා අනුපාතිකය (IRR)} &= 15\% - \left(\frac{5\% \times (1.52)}{25.88} \right) \\
 &= \mathbf{14.71\%}
 \end{aligned}$$

(ලකුණු 03)

- d)

ප්‍රාග්ධන ප්‍රභවය	වටිනාකම	ප්‍රාග්ධන පිරිවැය	පිරිවැය
සාමාන්‍ය කොටස්	5,000	10%	500
ණයකර	2,350	14.7%	345.45
	7,350		845.45

$$\begin{aligned}
 \text{බර තැබූ (හරිත) සාමාන්‍ය ප්‍රාග්ධන පිරිවැය} &= (845.45 / 7,350) \times 100 \\
 \text{(WACC)} &= \mathbf{11.5\%}
 \end{aligned}$$

ප්‍රශ්න අංක 6, (d) කොටස සඳහා විකල්ප උත්තරය

ප්‍රාග්ධන ප්‍රභවය	වටිනාකම	බර තැබීම	ප්‍රාග්ධන පිරිවැය	WACC
සාමාන්‍ය කොටස්	5,000	68%	10%	6.8
ණයකර	2,350	32%	14.7%	4.7
	7,350			11.5

$$\text{WACC (හරිත සාමාන්‍ය ප්‍රාග්ධන පිරිවැය)} = \mathbf{11.5\%}$$

(ලකුණු 03)

(මුළු ලකුණු 10)

7 වන ප්‍රශ්නය සඳහා යෝජිත උත්තර

(a)

(රු. මිලියන)

	0	1	2	3	4
ආයෝජනය	(120)	-	-	-	-
සුන්බුන් වටිනාකම	-	-	-	-	16
ආදායම	-	64	67.2	70.56	74.09
සෘජු වියදම්	-	(20)	(21)	(22.05)	(23.15)
කාරක ප්‍රාග්ධනය	(6)	-	-	-	6
බදු (පෙරවැඩ 1)	-	(1.12)	(1.74)	(2.38)	(18.74)
	(126)	42.88	44.46	46.13	54.20
වට්ටම් සාධකය (DF)	1	0.893	0.797	0.712	0.636
	(126)	38.29	35.43	32.84	34.47
ශුද්ධ වර්තමාන අගය (NPV)	15.03				

පෙරවැඩ 1

	1	2	3	4
ආදායම	64	67.2	70.56	74.09
පිරිවැය	(20)	(21)	(22.05)	(23.15)
සුන්බුන් වටිනාකම	-	-	-	16
ප්‍රාග්ධන දීමනා	(40)	(40)	(40)	-
	4	6.2	8.51	66.94
බදු @ 28%	1.12	1.74	2.38	18.74

(b) අලුත් යන්ත්‍රය මිලදී ගැනීම මගින් ධන ශුද්ධ වර්තමාන අගයක් (NPV) (රු. මිලියන 15.03) ලැබෙන නිසා මෙම යන්ත්‍රය මිලදී ගැනීම සුදුසුයි.

(ලකුණු 10)

B කොටසෙහි අවසානය.

අනිවාර්ය ප්‍රශ්න දෙක (02) කි.

(මුළු ලකුණු 50)

8 වන ප්‍රශ්නය සඳහා යෝජිත උත්තර

a)

	විප්ස	වොකෝ
විකුණුම් මිල	100	80
සාප්පු ද්‍රව්‍ය	(45)	(36)
සාප්පු ශ්‍රමය	(25)	(21.10)
යන්ත්‍ර පැය - මිශ්‍ර කිරීම	(3.00)	(2.40)
- ඇසුරුම් කිරීම	(1.00)	(0.50)
මුළු විවලය පිරිවැය	74	60
පැකට්ටුවකට දායකය	26	20

(ලකුණු 05)

b) විවලනයන්

නිෂ්පාදනයට නියමිත විප්ස සහ වොකෝ පැකට්ටු පිළිවෙලින් x සහ y යනුවෙන් අදහස් කෙරේ.

අරමුණු ශ්‍රිතය : උපරිමකරණය $26x + 20y$

සීමාකාරී සාධක

$$x \times (5/60) + y \times (4/60) \leq 2,800 \quad \text{මිශ්‍ර කිරීමේ සංරෝධකය} \rightarrow (1)$$

$$x \times (2/60) + y \times (1/60) \leq 1,000 \quad \text{ඇසුරුම් කිරීමේ සංරෝධකය} \rightarrow (2)$$

$$\left. \begin{aligned} \text{සීමාකාරී සාධක : } x &\leq 20,000 \\ y &\leq 30,000 \end{aligned} \right\} \text{ඉල්ලුම් සංරෝධක}$$

සාණාත්මක නොවන සංරෝධක

$$x \geq 0 ; y \geq 0$$

(ලකුණු 07)

c) අමුණා ඇති ප්‍රස්තාර සටහන බලන්න.

$$(1) \quad 5x + 4y \leq 168,000$$

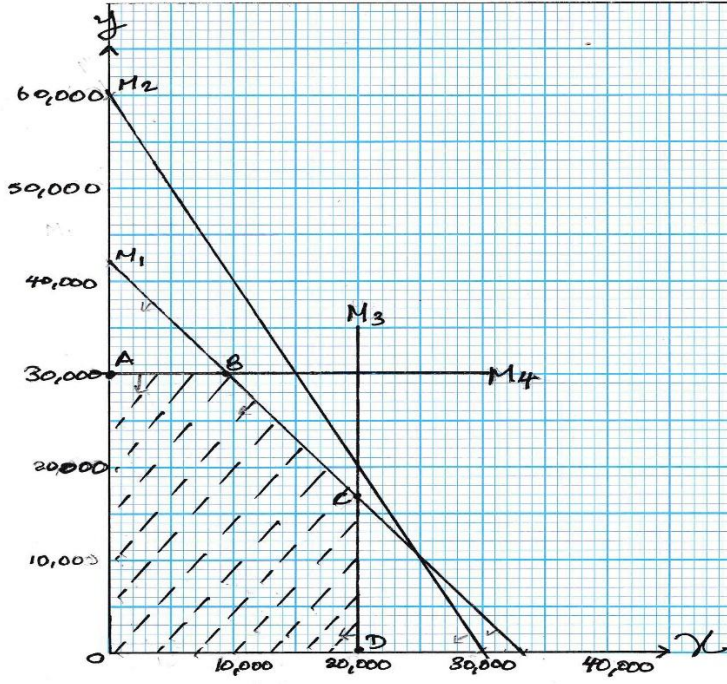
$$x = 0 \text{ නම් } y = 42,000 \text{ හෝ අඩු}$$

$$y = 0 \text{ නම් } x = 33,600 \text{ හෝ අඩු}$$

$$(2) \quad 2a + b < 60,000$$

$$x = 0 \text{ නම් } y = 60,000 \text{ හෝ අඩු}$$

$$y = 0 \text{ නම් } x = 30,000 \text{ හෝ අඩු}$$



(ලකුණු 08)

- d) ප්‍රශස්ත නිෂ්පාදන මිලය විෂය - 20,000 විෂය - 10,000
 හෝ
 වොල්ස් - 17,000 වොල්ස් - 30,000

(ලකුණු 02)

- e) OPQRS සාධක කොටසෙහි

		උපරිම දායකත්වය
O	-	-
P	(0,30000) 20 x 30,000	600,000
Q	(10,000, 30,000) 10,000 x 26 30,000 x 20	860,000
R	(20,000, 17,000) 20,000 x 26 17,000 x 20	860,000
S	(20,000,0) 20,000 x 26	520,000

උපරිම දායකත්වය = 860,000

(ලකුණු 03)

(මුළු ලකුණු 25)

9 වන ප්‍රශ්නය සඳහා යෝජිත උත්තර

A

a)

රු. 000	අයවැය		නමය අයවැය	සත්‍ය	වෙනස
පරිමාව	125,000		138,000	138,000	-
විකුණුම්	27,500.00	27,500/125*138	30,360.00	30,153.00	(207)
විචල්‍ය පිරිවැය					
ද්‍රව්‍ය පිරිවැය	(5,750.00)	5,750/125*138	(6,348.00)	(6,520.50)	(172.5)
ශ්‍රම පිරිවැය	(7,500.00)	7,500/125*138	(8,280.00)	(8,298.40)	(18.4)
නිෂ්පාදන පොදුකාර්ය පිරිවැය	(5,000.00)	5,000/125*138	(5,520.00)	(5,752.30)	(232.3)
බෙදාහැරීමේ පොදුකාර්ය පිරිවැය	(1,187.50)	1,187.5/125*138	(1,311.00)	(1,290.30)	20.7F
පරිපාලන පොදුකාර්ය පිරිවැය	(900.00)	900/125*138	(993.60)	(883.00)	110.6F
මුළු විචල්‍ය පිරිවැය	(20,337.50)		(22,452.60)	(22,744.50)	(291.9)
දායකය	7,162.50		7,907.40	7,408.50	(498.9)
ස්ථාවර නිෂ්පාදනය	(2,375.00)		(2,375.00)	(2,450.00)	(75)
ස්ථාවර පරිපාලන පිරිවැය	(540.00)		(540.00)	(540.00)	-
මුළු ස්ථාවර පිරිවැය	(2,915.00)		(2,915.00)	(2,990.00)	(75)
ලාභය	4,247.50		4,992.40	4,418.50	(573.9)

(ලකුණු 09)

(b) අයවැය පාලන ක්‍රමයක අරමුණු

1. සැලසුම් කිරීම සඳහා බලකිරීමට

ආයතනයේ දිගුකාලීන සැලසුම් ක්‍රියාත්මක කිරීම තහවුරු කරගැනීම සඳහා විස්තරාත්මක සැලසුම් ඉදිරිපත් කිරීම තුළින්, කළමනාකරුවන් අනාගතය පිළිබඳව සැලසුම් සකස් කෙරෙන බව අයවැයකරණය මගින් තහවුරු කර ගැනීම සිදුවේ. අයවැයකරණය මගින් කළමනාකරුවන් ඉදිරි වසර දෙස බැලීමත් සහ සිදුවිය හැකි තත්ත්වයන්ගේ වෙනස්වීම් සහ එම තත්ත්වයන්ගේ වෙනස්වීම් සඳහා ප්‍රතිචාර දක්වන්නේ කෙසේද යන්නත් පිළිබඳව සලකා බැලේ.

2. කාර්යයන් සම්බන්ධීකරණය කිරීමට

අයවැයකරණය යනු ආයතනයක විවිධ අංශවල ක්‍රියාකාරකම් පොදු සැලැස්මකට ගෙනඒමේ ක්‍රමයකි. උදාහරණයක් ලෙස, තව මාස තුනකින් ආයතනය ප්‍රචාරණ වැඩසටහනක් සිදු කිරීමට නියමිත නම්, මෙමගින් සිදුවිය හැකි විකුණුම් වැඩිවීම පිළිබඳව නිෂ්පාදන අංශය දැන ගැනීම වැදගත් වන අතර එමගින්, ඔවුනට නිෂ්පාදනය අදාළ පරිදි වැඩිකර ගැනීමට පියවර ගත හැකිය.

3. කළමනාකරුවන් අභිප්‍රේරණය කිරීමට

කළමනාකරුවන් සහ සේවකයන් කොතරම් හොඳින් ක්‍රියා කළේ ද යන්න තක්සේරු කිරීම සඳහා පදනමක් අයවැය මගින් සපයයි. මෙම අර්ථයෙන් එය දිරිගැන්වීමක් විය හැකිය. කෙසේ වෙතත්, පහළ මට්ටමේ කළමනාකාරිත්වයේ සුළු සහභාගිත්වයක් ඇතිව හෝ සහභාගිත්වයක් නොමැතිව, අයවැය ඉහළ සිට පනවා ඇත්නම් (Imposed from the top), එය සේවකයන් හා කළමනාකරුවන් බරපතල ලෙස අධෛර්යමත් කිරීමට බලපෑ හැකිය.

4. අයවැය හිමියන්ට අධිකාරය පැවරීමට

විධිමත් අයවැයක් මගින් අයවැය හිමියන්ට නිශ්චිතව එකඟ වී ඇති සීමාවන් තුළ මූල්‍ය තීරණ ගැනීමට (ආයතනය වෙනුවෙන් වියදම් දැරීමට) ඉඩ ලබාදේ.

(ලකුණු 06)

B)

a)

සෘජු ප්‍රති අනුයාත

$$\begin{aligned}
 \text{විචලනය} &= \text{සහය පැය} \times (\text{ප්‍රමාණ අනුයාතය} - \text{සහය අනුයාතය}) \\
 &= 450 - (8,298,400/18,860) \times 18860 \\
 &= \underline{181,600 \text{ පැය}}
 \end{aligned}$$

(ලකුණු 02)

b)

සෘජු ප්‍රති කාර්යක්ෂමතා

$$\begin{aligned}
 \text{විචලනය} &= \text{ප්‍රමාණ අනුයාතය} \times (\text{ප්‍රමාණ පැය} - \text{සහය පැය}) \\
 &= 450 \times (138,000 \times 8/60 - 18,860) \\
 &= \underline{287,000 \text{ පැය}}
 \end{aligned}$$

(ලකුණු 02)

c)

මෙහෙයුම් ප්‍රකාශනය	රු. '000	රු. ' 000	රු. ' 000
අයවැයගත දායකය			7,907.40
විකුණුම් විවලතාවය			(207.00)
			7,700.40
විවලය පිරිවැය	අවාසි	වාසි	
සාප්‍ර ද්‍රව්‍ය මිල විවලනය		144.90	
සාප්‍ර ද්‍රව්‍ය භාවිත විවලනය	317.40		
සාප්‍ර ශ්‍රම අනුපාත විවලනය		188.60	
සාප්‍ර ශ්‍රම කාර්යක්ෂමතා විවලනය	207.00		
විවලය පොදුකාර්ය වියදම් විවලනය	94.30		
විවලය පොදුකාර්ය කාර්යක්ෂමතා විවලනය	138.00		
බෙදාහැරීමේ පොදුකාර්ය පිරිවැය වියදම් විවලනය		110.60	
පරිපාලන පොදුකාර්ය පිරිවැය වියදම් විවලනය		20.70	
මුළු විවලය පිරිවැය	756.70	464.80	(291.90)
සත්‍ය දායකය			7,408.50

(ලකුණු 06)
(මුළු ලකුණු 25)

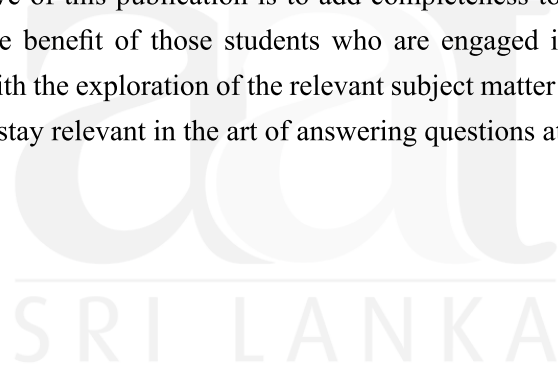
C කොටසෙහි අවසානය.

Notice :

These answers compiled and issued by the Education and Training Division of AAT Sri Lanka constitute part and parcel of study material for AAT students.

These should be understood as Suggested Answers to question set at AAT Examinations and should not be construed as the “Only” answers, or, for that matter even as “Model Answers”.

The fundamental objective of this publication is to add completeness to its series of study texts, designs especially for the benefit of those students who are engaged in self-studies. These are intended to assist them with the exploration of the relevant subject matter and further enhance their understanding as well as stay relevant in the art of answering questions at examination level.



© 2017 by the Association of Accounting Technicians of Sri Lanka (AAT Sri Lanka)

All rights reserved. No part of this document may be reproduced or transmitted in any form or by any means, electronic, mechanical, photocopying, recording or otherwise without prior written permission of the Association of Accounting Technicians of Sri Lanka (AAT Sri Lanka)