



ශ්‍රී ලංකා ගණකාධිකරණ ශිල්පීය ආයතනය

අදියර III විභාගය - 2022 ජනවාරි

යෝජිත උත්තර

**(302) කළමනාකරණ ගිණුම්කරණය සහ මූල්‍ය (MAF)**

ශ්‍රී ලංකා ගණකාධිකරණ ශිල්පීය ආයතනය  
නො. 540, පූජ්‍ය මුරුත්තෙට්ටුවේ ආනන්ද නාහිමි මාවත,  
නාරාහේන්පිට, කොළඹ 05.  
දුරකථන: 011-2-559 669

මෙය අධ්‍යාපන හා පුහුණු කිරීමේ අංශයේ ප්‍රකාශනයකි

ශ්‍රී ලංකා ගණකාධිකරණ ශිල්පීය ආයතනය

අදියර III විභාගය - 2022 ජනවාරි

**(302) කළමනාකරණ ගිණුම්කරණය සහ මූල්‍ය**

**යෝජිත උත්තර**

අනිවාර්ය ප්‍රශ්න 4  
(මුළු ලකුණු 20)

**A කොටස**

**පළමුවන ප්‍රශ්නය සඳහා යෝජිත උත්තර :**

**පරිච්ඡේදය 01 - කළමනාකරණ ගිණුම්කරණය හැඳින්වීම, තීරණය ගැනීමේදී අදාළ පිරිවැය සහ අවදානම් සහ අවිනිශ්චිතතා මත තීරණ ගැනීම**

(a)

- 1 ව්‍යාපාරයක මූල්‍ය කාර්යයන් සහ අනෙකුත් කාර්යයන් අතර මනා සම්බන්ධතාවයක් පවත්වාගෙන යාමට උපකාරී වීම.
- 2 අදාළ පිරිවැයකරණ විශ්ලේෂණයන් තුළින් වර්තමාන තත්වයන් ඇගයීම් කර අනාගතයේදී කටයුතු කළ යුතු ආකාරය පිළිබඳව යෝජනා ලබාදීම.
- 3 තීරණ ගැනීමට සියලුම තරාතිරම් වල කළමනාකරණයට අවශ්‍ය තොරතුරු සම්පාදනය කිරීම.
- 4 සැලසුම්කරණයට සහ සංවිධානකරණයට අවශ්‍ය වාර්තා, තොරතුරු ලබාදීම.
- 5 ව්‍යාපාරික මෙහෙයුම් ක්‍රම පාලනය කිරීමට අවශ්‍ය නිර්දේශ ලබාදීම.
- 6 ඉදිරි කටයුතු වලට අවශ්‍ය මූල්‍ය අත්‍යයන් සහ තොරතුරු අවබෝධකර ගනිමින් අනාගතයේදී තීරණයන් ගැනීමට එම තොරතුරු සම්පිණ්ඩනය කරදීම.
- 7 ව්‍යාපාරයන්ගේ ගැටළු සහිත අංශයන්/කාර්යයන් හඳුනාගැනීමට වීම සහ උපායමාර්ගික තීරණ ගැනීමට පහසුකම් සැපයීම.

(ලකුණු 02)

(b)

(i)

$$\text{සමච්ඡේද ලක්ෂ්‍යය (BEP)} = \frac{\text{අයවැයගත ස්ථාවර පිරිවැය}}{\text{ඒකකයක දායකය}}$$

$$\text{BEP} = \frac{1,440,000}{15}$$

$$\text{BEP} = \underline{\underline{96,000 \text{ ඒකක}}}$$

පෙරවැඩ : ඒකකයක දායකත්වය ගණනය කිරීම

$$\begin{aligned}
 \text{ඒකකයක දායකත්වය} &= \text{ඒකකයක විකුණුම් මිල} - \text{ඒකකයක විවලය පිරිවැය} \\
 &= 85 - (40+18+12) \\
 &= 85 - 70 \\
 &= 15
 \end{aligned}$$

(ලකුණු 02)

(ii)

$$\text{සුරක්ෂිත ආන්තිකය (MOS)} = \text{අයවැයගත විකුණුම් ඒකක} - \text{සමවිච්ඡේද ලක්ෂයේ විකුණුම් ඒකක}$$

$$\text{MOS} = 100,000 - 96,000$$

$$\text{MOS} = \underline{4,000 \text{ ඒකක}}$$

(ලකුණු 01)  
(මුළු ලකුණු 05)

දෙවන ප්‍රශ්නය සඳහා යෝජිත උත්තර :

පරිච්ඡේදය 07 - කාරක ප්‍රාග්ධන කළමනාකරණය

	සටහන	2021
තොග රැඳවුම් කාලය	01	29
+ ණය එකතු කිරීමේ කාලය	02	146
		<b>175</b>
(-)-ණයහිමියන්ට මුදල් ගෙවීමේ කාලය	03	(130)
කාරක ප්‍රාග්ධන වකුය		<b>45 දින</b>

සටහන 01 - තොග රැඳවුම් කාලය

$$\begin{aligned}
 \text{තොග රැඳවුම් කාලය} &= \frac{\text{සාමාන්‍ය තොගය}}{\text{විකුණුම් පිරිවැය}} \times \text{දින 365} \\
 &= \frac{(1,768,000+2,174,400)/2}{24,640,000} \times \text{දින 365} \\
 &= \frac{1,971,200}{24,640,000} \times \text{දින 365} \\
 &= \underline{\underline{\text{දින 29}}}
 \end{aligned}$$

සටහන 2 – ණය එකතු කිරීමේ කාලය

$$\begin{aligned}
 \text{ණය එකතු කිරීමේ කාලය} &= \frac{365}{\text{ණයගැති විකුණුම් අනුපාතය}} \\
 &= \frac{365}{2.5} \\
 &= \underline{\underline{\text{දින 146}}}
 \end{aligned}$$

සටහන 03 – ණයහිමියන්ට මුදල් ගෙවීමේ කාලය

$$\begin{aligned}
 \text{ණයහිමියන්ට මුදල් ගෙවීමේ කාලය} &= \frac{\text{සාමාන්‍ය ණයහිමියෝ}}{\text{ගැණුම්}} \times \text{දින 365} \\
 &= \frac{(9,898,000+7,350,000)/2}{24,233,600} \times \text{දින 365} \\
 &= \frac{8,624,000}{24,233,600} \times \text{දින 365} \\
 &= \underline{\underline{\text{දින 130}}}
 \end{aligned}$$

පෙරවැඩ - ගැණුම්

විකුණුම් පිරිවැය  
 + අවසාන තොගය  
 (-) ආරම්භක තොගය  
 ගැණුම්

24,640,000
1,768,000
(2,174,400)
<u>24,233,600</u>

(මුළු ලකුණු 05)

තෙවන ප්‍රශ්නය සඳහා යෝජිත උත්තර :

පරිච්ඡේදය 03 - විවිධ වර්ගයේ අයවැය සහ සැලසුම්කරණය හා පාලනය කිරීම සමග අයවැයකරණය

(a)

අයවැයගත විකුණුම්  
 2022 වර්ෂය සඳහා

	ඒකක	ඒකකයක වටිනාකම (රු.)	මුළු වටිනාකම (රු.)
විකුණුම්	202,500	1,330	269,325,000

පෙරවැඩ:

විකුණුම් ඒකක (අයවැයගත)

විකුණුම් 2021 = 180,000 ඒකක

2022 සඳහා අයවැයගත විකුණුම් =  $180,000/16 \times 18 =$  ඒකක 202,500

**ඒකකයක විකුණුම් මිල (අයවැයගත)**

ඒකකයක විකුණුම් මිල 2021 = Rs. 1,400

5% ක වට්ටම අඩු කළ පසු 2022 සඳහා ඒකකයක විකුණුම් මිල = රු.1,400 × 95% = 1,330

(ලකුණු 03)

**(b) 2022 වර්ෂය සඳහා නිෂ්පාදන අයවැය**

	ඒකක
විකුණුම් අවශ්‍යතාවය	202,500
+ අවසාන තොගය	<u>20,250</u>
	222,750
(-) ආරම්භක තොගය	<u>(11,000)</u>
අයවැයගත නිෂ්පාදනය	<u><u>211,750</u></u>

පෙර වැඩ:

අවසාන තොගය = 202,500 × 10% = ඒකක 20,250

(ලකුණු 02)  
(මුළු ලකුණු 05)

**හතරවන ප්‍රශ්නය සඳහා යෝජිත උත්තර :**

පරිච්ඡේදය 01 - කළමනාකරණ ගිණුම්කරණය හැඳින්වීම, තීරණය ගැනීමේදී අදාළ පිරිවැය සහ අවදානම් සහ අවිනිශ්චිතතා මත තීරණ ගැනීම

			රු.
විකුණුම්	රු.600 × 10,000		6,000,000
<b>(-) අදාළ පිරිවැය</b>			
<b>ද්‍රව්‍ය X</b>			
අවශ්‍ය ද්‍රව්‍ය	10,000 × 2Kg = 20,000 kg		
දැනට පවතින තොගය	<u>(5,000) kg</u>		
ගැණුම් පිරිවැය	15,000Kg × රු.160	2,400,000	
<b>ද්‍රව්‍ය Y</b>			
ගැණුම් පිරිවැය	10,000Kg × රු.150	1,500,000	
<b>ශ්‍රම පිරිවැය</b>			
අවශ්‍ය ශ්‍රම පැය	10,000 × පැය 2 = 20,000		
අතිරේක ශ්‍රම දීමනාව	20,000 × රු.400 × 20%	1,600,000	
විවලය පොදුකාර්ය පිරිවැය	රු.20 × 10,000	200,000	<b>(5,700,000)</b>
<b>ලාභය</b>			<b>300,000</b>

රු. 300,000/- ක අමතර ලාභයක් ලබන බැවින් සමාගම මෙම ඇනවුම භාර ගත යුතුය.

(මුළු ලකුණු 05)

**A කොටසෙහි අවසානය**

පස්වන ප්‍රශ්නය සඳහා යෝජිත උත්තර :

පරිච්ඡේදය 01 - කළමනාකරණ ගිණුම්කරණය හැඳින්වීම, තීරණය ගැනීමේදී අදාළ පිරිවැය සහ අවදානම් සහ අවිනිශ්චිතතා මත තීරණ ගැනීම

(a) පුහුණු ශ්‍රමය

නිෂ්පාදිතය	ඉල්ලුම/ අයවැයගත විකුණුම් (ඒකක)	පුහුණු ශ්‍රම අවශ්‍යතාවය (පැය)	මුළු අවශ්‍යතාවය (පැය)
කුඩා	1,000	0.8	800
		(800/1,000)	
මධ්‍යම	600	1.1	660
		(1,100/1,000)	
විශාල	200	1.5	300
		(1,500/1,000)	
<b>මුළු අවශ්‍යතාවය (පැය)</b>			<b>1,760</b>
ලබාගත හැකි පුහුණු ශ්‍රමය (පැය)			1,900
<b>අතිරික්තය</b>			<b>140</b>

ඇසුරුම් ද්‍රව්‍ය

නිෂ්පාදිතය	ඉල්ලුම/ අයවැයගත විකුණුම් (ඒකක)	ඇසුරුම් ද්‍රව්‍ය අවශ්‍යතාවය (වර්ග මීටර)	මුළු අවශ්‍යතාවය (වර්ග මීටර)
කුඩා	1,000	0.4	400
		(160/400)	
මධ්‍යම	600	0.6	360
		(240/400)	
විශාල	200	0.9	180
		(360/400)	
<b>මුළු ඇසුරුම් ද්‍රව්‍ය අවශ්‍යතාවය වර්ග මීටර</b>			<b>940</b>
ලබාගත හැකි ඇසුරුම් ද්‍රව්‍ය (වර්ග මීටර)			1,000
<b>අතිරික්තය</b>			<b>60</b>

බෙදා හැරීමේ පිරිවැය

නිෂ්පාදනය	ඉල්ලුම/ අයවැයගත විකුණුම් (ඒකක)	බෙදාහැරීමේ බර(කිලෝ ග්‍රෑම්)	මුළු අවශ්‍යතාවය (කිලෝ ග්‍රෑම්)
කුඩා	1,000	1	1,000
		(200/200)	
මධ්‍යම	600	1.5	900
		(300/200)	
විශාල	200	2.5	500
		(500/200)	
<b>අවශ්‍ය මුළු බර</b>			<b>2,400</b>
ලබාගත හැකි බර			2,200
උෟනතාවය			<b>200</b>

බෙදාහැරීමේ බර සීමාකාරී සාධකය වේ.

(ලකුණු 04)

(b)

	කුඩා	මධ්‍යම	විශාල
විකුණුම් මිල	2,600	4,400	6,500
<b>(-) විවලය පිරිවැය</b>			
ද්‍රව්‍ය	800	1,900	2,800
පුහුණු ශ්‍රමය	800	1,100	1,500
ඇසුරුම් ද්‍රව්‍ය	160	240	360
බෙදා හැරීමේ පිරිවැය	200	300	500
විවලය පිරිවැය	<u>150</u>	<u>200</u>	<u>250</u>
<b>මුළු විවලය පිරිවැය</b>	<b>(2,110)</b>	<b>(3,740)</b>	<b>(5,410)</b>
ඒකකයක දායකය	490	660	1,090
ඒකකයකට බෙදාහැරීමේ බර (කිලෝ ග්‍රෑම්)	<u>1</u>	<u>1.5</u>	<u>2.5</u>
බෙදාහැරීමේ බර කි.ග්‍රෑමයකට දායකය	490	440	436
<b>ශ්‍රේණිගත කිරීම</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>

ප්‍රශස්ත නිෂ්පාදන මිශ්‍රණය

නිෂ්පාදන	නිෂ්පාදන සැලසුම	බෙදාහැරීමේ බර (කිලෝ ග්‍රෑම්)	බෙදාහැරීමේ බර මුළු අවශ්‍යතාව (කිලෝ ග්‍රෑම්)
කුඩා	1000	1	1,000
මධ්‍යම	600	1.5	900
විශාල	120	2.5	300
			<b>2,200</b>

(ලකුණු 06)  
(මුළු ලකුණු 10)

**හයවන ප්‍රශ්නය සඳහා යෝජිත උත්තර :**

**පරිච්ඡේදය 03 - විවිධ වර්ගයේ අයවැය සහ සැලසුම්කරණය හා පාලනය කිරීම සමග අයවැයකරණය**

	අප්‍රේල් -22	මැයි-22	ජූනි-22
<b>ලැබීම්</b>			
අත්පිට විකුණුම් -W1	1,200,000	640,000	1,120,000
<b>මුළු ලැබීම්</b>	<b>1,200,000</b>	<b>640,000</b>	<b>1,120,000</b>
<b>ගෙවීම්</b>			
රෙදි සැපයුම්කරුවන්ට ගෙවීම් - W2	450,000	396,000	126,000
අමතර උපාංග කරුවන්ට ගෙවීම් - W2	264,000	84,000	192,000
ශ්‍රම පිරිවැය - මැහුම් - W3	140,000	320,000	360,000
ශ්‍රම පිරිවැය - පින්තාරු කිරීම	160,000	160,000	160,000
පොදුකාර්ය පිරිවැය	45,000	45,000	45,000
පරිගණක මිලට ගැනීම	-	230,000	-
<b>මුළු ගෙවීම්</b>	<b>1,059,000</b>	<b>1,235,000</b>	<b>883,000</b>
<b>ශුද්ධ මුදල් ප්‍රවාහය</b>	<b>141,000</b>	<b>(595,000)</b>	<b>237,000</b>
ඉ/ගෙ/ශේ	500,000	641,000	46,000
ප/ගෙ/ශේ	<b>641,000</b>	<b>46,000</b>	<b>283,000</b>

**පෙරවැඩ :**

**W1 - අත්පිට විකුණුම්**

(රු.)

	අප්‍රේල් 22	මැයි-22	ජූනි -22
විකුණුම් ඒකක	1,500	800	1,400
විකුණුම් මිල	800	800	800
<b>අත්පිට විකුණුම්</b>	<b>1,200,000</b>	<b>640,000</b>	<b>1,120,000</b>

**W2 - අමු ද්‍රව්‍ය සැපයුම්කරුවන්ට ගෙවීම්**

(රු.)

	අප්‍රේල් 22	මැයි-22	ජූනි -22
නිෂ්පාදන ප්‍රමාණය (ඒකක)	700	1,600	1,800
අමු ද්‍රව්‍ය පිරිවැය ඒකකයකට රු.300 බැගින්	210,000	480,000	540,000
රෙදි සඳහා පිරිවැය 60% බැගින්	126,000	288,000	324,000
අමතර උපාංග සඳහා පිරිවැය 40% බැගින්	84,000	192,000	216,000
<b>රෙදි සැපයුම්කරුවන්ට ගෙවීම්</b>	<b>450,000</b>	<b>396,000</b>	<b>126,000</b>
<b>අමතර උපාංග සැපයුම්කරුවන්ට ගෙවීම්</b>	<b>264,000</b>	<b>84,000</b>	<b>192,000</b>



	අප්‍රේල් 22	මැයි-22	ජූනි -22
නිෂ්පාදන ප්‍රමාණය (ඒකක)	700	1,600	1,800
මැහුම් පිරිවැය ඒකකයකට රු.200 බැගින්	140,000	320,000	360,000

(මුළු ලකුණු 10)

හත්වන ප්‍රශ්නය සඳහා යෝජිත උත්තර :

පරිච්ඡේදය 05 - ප්‍රාග්ධන මූලාශ්‍ර සහ ප්‍රාග්ධන පිරිවැය

(a) ඡන්ද හිමි සාමාන්‍ය කොටස් පිරිවැය

$$K_e / r_e = \frac{D_0}{P_0} \times 100$$

$$= \frac{2.4}{16} \times 100$$

$$= \underline{15\%}$$

(ලකුණු 02)

(b) නිදහස් කළ නොහැකි වරණීය කොටස් පිරිවැය

$$K_p / r_p = \frac{D_0}{P_0} \times 100$$

$$= \frac{1.5}{12} \times 100$$

$$= \underline{12.5\%}$$

(ලකුණු 02)

(c) නිදහස් කළ හැකි ණයකර පිරිවැය - IRR ගණනය

$$IRR = a + (b - a) \times \frac{NPV_a}{NPV_a - NPV_b}$$

$$= 10\% + (12\% - 10\%) \times \frac{15.34}{(15.34 - 22.43)}$$

$$= 10\% + 2\% \times \frac{15.34}{-7.09}$$

$$= \underline{5.67\%}$$

පෙරවැඩ:

වර්ෂය	විස්තරය	මුදල් ප්‍රවාහය	DF @ 12%	PV	DF @ 10%	PV
0	නිකුත් කිරීම	112	1	112	1	112
1-5	*පොළිය	(9.12)	3.604	(32.87)	3.791	(34.56)
5	**නිදහස් කිරීම	(100)	0.567	(56.7)	0.621	(62.1)
	<b>NPV</b>			<b>22.43</b>		<b>15.34</b>

\*පොළිය (බදු පසු) = බදු පෙර පොළිය × (1-t)

$$\begin{aligned}
 \text{පොළිය (බදු පසු)} &= \text{බදු පෙර පොළිය} \times (1-t) \\
 &= (100 \times 12\%) \times (1-0.24) \\
 &= 12 \times 0.76 \\
 &= \underline{\underline{9.12}}
 \end{aligned}$$

\*\*නිදහස් කරන මුදල් ප්‍රවාහය

$$\text{නිදහස් කරන මුදල් ප්‍රවාහය} = 100 \times 12\% \times 76\% = 100$$

(කොණ 03)

d) වෙළෙඳපොළ අගය භාවිතයෙන් බරතැබූ සාමාන්‍ය ප්‍රාග්ධන පිරිවැය

මූලාශ්‍රය	වෙළෙඳපොළ අගය රු.(000)	බරතැබීම	COC %	WACC
සාමාන්‍ය කොටස්	960,000	0.59	15%	8.85
වරණීය කොටස්	120,000	0.07	12.5%	0.875
ණයකර	560,000	0.34	5.67%	1.928
	<b>1,640,000</b>			<b>11.653</b>

විකල්ප උත්තරය

නිදහස් කළ හැකි ණයකර පිරිවැය - IRR ගණනය

$$\begin{aligned}
 \text{IRR} &= a + (b - a) \times \frac{\text{NPV}_a}{\text{NPV}_a - \text{NPV}_b} \\
 &= 5\% + (10\% - 5\%) \times \frac{-5.88}{(-5.88 - 15.34)} \\
 &= 5\% + 5\% \times \frac{-5.88}{-21.22} \\
 &= \underline{\underline{6.39\%}}
 \end{aligned}$$

පෙරවැඩ:

වර්ෂය	විස්තරය	මුදල් ප්‍රවාහය	DF @ 5%	PV	DF @ 10%	PV
0	නිකුත් කිරීම	112	1	112	1	112
1-5	*පොලිය	(9.12)	4.329	(39.48)	3.791	(34.56)
5	**නිදහස් කිරීම	(100)	0.784	(78.4)	0.621	(62.1)
	<b>NPV</b>			<b>(5.88)</b>		<b>15.34</b>

වෙළෙඳපොළ අගය භාවිතයෙන් බරතැබූ සාමාන්‍ය ප්‍රාග්ධන පිරිවැය

මූලාශ්‍රය	වෙළෙඳපොළ අගය රු.(000)	බරතැබීම	COC %	WACC
සාමාන්‍ය කොටස්	960,000	0.59	15%	8.85
වරණීය කොටස්	120,000	0.07	12.5%	0.875
ණයකර	560,000	0.34	6.39%	2.173
	<b><u>1,640,000</u></b>			<b>11.898</b>

(කෙණු 03)

(මුළු කෙණු 10)



**B කොටසෙහි අවසානය**

අටවන ප්‍රශ්නය සඳහා යෝජිත උත්තර :

**පරිච්ඡේදය 04 - ප්‍රමිත පිරිවැයකරණය සහ විචලනා විශ්ලේෂණය**

(a)

(i) විකුණුම් මිල විචලනය

$$\begin{aligned}
 \text{විකුණුම් මිල විචලනය} &= \text{සත්‍ය විකුණුම්} \times (\text{සත්‍ය මිල}) - \text{ප්‍රමිත මිල} \\
 &= 7,560 \times (1,700) - 1680 \\
 &= \underline{\underline{151,200}} \text{ අවාසි}
 \end{aligned}$$

පෙරවැඩ:

$$\text{ප්‍රමිත මිල} = 12,700,800 / 7,560 = \underline{\underline{1,680}}$$

(ලකුණු 02)

(ii) සාප්පු ශ්‍රම අනුපාත විචලනය

$$\begin{aligned}
 \text{DLRV} &= \frac{\text{සත්‍ය සාප්පු ශ්‍රම භාවිතය}}{\text{ප්‍රමිත අනුපාතය}} \times (\text{ප්‍රමිත අනුපාතය} - \text{සත්‍ය අනුපාතය}) \\
 \text{G1} &= 7,540 \times (170 - 176) = 45,240 \text{ අවාසි} \\
 \text{G2} &= 15,800 \times (75 - 72) = 47,400 \text{ වාසි} \\
 &= \underline{\underline{2,160}} \text{ වාසි}
 \end{aligned}$$

පෙරවැඩ:

$$\text{G1 සත්‍ය අනුපාතය} = 1,327,040 / 7,540 = 176$$

$$\text{G2 සත්‍ය අනුපාතය} = 1,137,600 / 15,800 = 72$$

(ලකුණු 02)

(iii) සාප්පු ශ්‍රම මිශ්‍රණ විචලනය

$$\text{සාප්පු ශ්‍රම මිශ්‍රණ විචලනය} = \text{ප්‍රමිත මිල} [(\text{සත්‍ය ශ්‍රම පැය} \times \text{ප්‍රමිත මිශ්‍රණය}) - (\text{මුළු සත්‍ය ශ්‍රම පැය} \times \text{සත්‍ය මිශ්‍රණය})]$$

$$\begin{aligned}
 \text{Grade 1} &= 170 \left[ \left( 23,340 \times \frac{1}{3} \right) - \left( 23,340 \times \frac{7,540}{23,340} \right) \right] \\
 &= 170 (7,780 - 7,540) \\
 &= \underline{\underline{40,800}} \text{ වාසි}
 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned}
 \text{Grade 2} &= 75 \left[ \left( 23,340 \times \frac{2}{3} \right) - \left( 23,340 \times \frac{15,800}{23,340} \right) \right] \\
 &= 75 (15,560 - 15,800) \\
 &= \underline{\underline{18,000}} \text{ අවාසි}
 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{එකතුව} &= 40,800 \text{ F} - 18,000 \text{ F} \\ &= \underline{\underline{22,800 \text{ වාසි}}} \end{aligned}$$

(ලකුණු 03)

**(IV) සෘජු ශ්‍රම ඵලදායීතා විචලනය**

සෘජු ශ්‍රම ඵලදායීතා විචලනය = සෘජු ශ්‍රම ප්‍රමිත මිල [(මුළු සත්‍ය ශ්‍රම පැය × ප්‍රමිත මිශ්‍රණය) - (මුළු සත්‍ය ශ්‍රම පැය × සත්‍ය මිශ්‍රණය)]

$$\begin{aligned} \text{Grade 1} &= 170 \left[ \left( 22,680 \times \frac{1}{3} \right) - \left( 23,340 \times \frac{1}{3} \right) \right] \\ &= 170 (7,560 - 7,780) \\ &= \underline{\underline{37,400 \text{ අවාසි}}} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{Grade 2} &= 75 \left[ \left( 22,680 \times \frac{2}{3} \right) - \left( 23,340 \times \frac{2}{3} \right) \right] \\ &= 75 (15,120 - 15,560) \\ &= \underline{\underline{33,000 \text{ අවාසි}}} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{එකතුව} &= 37,400 \text{ A} - 33,000 \text{ A} \\ &= \underline{\underline{70,400 \text{ අවාසි}}} \end{aligned}$$

(ලකුණු 03)

**(b) මෙහෙයුම් ප්‍රකාශනය**

අයවැයගත දායකය	8,000 × 300	2,400,000
විකුණුම් ආන්තික පරිමා විචලනය		(132,000)
සත්‍ය නිෂ්පාදනය මත අයවැයගත දායකය		2,268,000
<b>+ වාසිදායක විචලනයන්</b>		
සෘජු ද්‍රව්‍ය මිල විචලනය	89,368	
සෘජු ද්‍රව්‍ය භාවිත විචලනය	120,800	
සෘජු ශ්‍රම අනුපාත විචලනය	2,160	
සෘජු ශ්‍රම මිශ්‍රණ විචලනය	22,800	235,128
<b>- අවාසිදායක විචලනයන්</b>		
සෘජු ශ්‍රම ඵලදා විචලනය	70,400	
විචල්‍ය පොදුකාර්ය වියදම් විචලනය	70,020	
විචල්‍ය පොදුකාර්ය කාර්යක්ෂමතා විචලනය	26,400	
විකුණුම් මිල විචලනය	151,200	(318,020)
සත්‍ය දායකය		<b>2,185,108</b>

(ලකුණු 05)  
(මුළු ලකුණු 15)

**නවවන ප්‍රශ්නය සඳහා යෝජිත උත්තර :**

**පරිච්ඡේදය 06 - ප්‍රාග්ධන ආයෝජන ඇගයීම**

(a)	(රු.'000)					
	Y0	Y1	Y2	Y3	Y4	Y5
ආයෝජනය	(125,000)					
කාරක ප්‍රාග්ධනය	(3,000)					
විකුණුම් (W2)		82,500	115,500	171,000	180,000	127,500
විවලය නිෂ්පාදන පිරිවැය		(30,000)	(44,000)	(72,000)	(80,000)	(60,000)
ප්‍රචාරණ පිරිවැය		(8,000)	(23,000)	(15,000)	(15,000)	(4,000)
ස්ථාවර පොදු කාර්ය පිරිවැය (W1)		(12,000)	(12,000)	(12,000)	(12,000)	(12,000)
ආදායම් බදු (W2)		(300)	(1,260)	(9,780)	(10,020)	(12,360)
	<b>(128,000)</b>	<b>32,200</b>	<b>35,240</b>	<b>62,220</b>	<b>62,980</b>	<b>42,140</b>
DCF @10%	1	0.909	0.826	0.751	0.683	0.621
ශුද්ධ වර්තමාන අගය	<b>(128,000)</b>	<b>29,270</b>	<b>29,108</b>	<b>46,727</b>	<b>43,015</b>	<b>26,169</b>

ශුද්ධ වර්තමාන අගය = 46,290

පෙර වැඩ

W1 - අදාළ ස්ථාවර පිරිවැය

ස්ථාවර පොදුකාර්ය = 37,000  
 ක්ෂය (125,000/5) = (25,000)  
 ස්ථාවර පොදු කාර්ය පිරිවැය 12,000

W2 - ආදායම් බදු

	Y1	Y2	Y3	Y4	Y5
විකුණුම් ඒකක	7,500	11,000	18,000	20,000	15,000
විකුණුම් මිල	11,000	10,500	9,500	9,000	8,500
<b>විකුණුම්</b>	<b>82,500</b>	<b>115,500</b>	<b>171,000</b>	<b>180,000</b>	<b>127,500</b>
විවලය පොදු කාර්ය වියදම් (ඒකකයකට රු.4,000 × ඒකක ගණන )	(30,000)	(44,000)	(72,000)	(80,000)	(60,000)
ප්‍රචාරණ	(8,000)	(23,000)	(15,000)	(15,000)	(4,000)
ක්ෂය (125,000/5)	(25,000)	(25,000)	(25,000)	(25,000)	(25,000)
ස්ථාවර පොදු කාර්යය වියදම්	(12,000)	(12,000)	(12,000)	(12,000)	(12,000)
<b>ලාභය</b>	<b>7,500</b>	<b>11,500</b>	<b>47,000</b>	<b>48,000</b>	<b>26,500</b>
ක්ෂය	25,000	25,000	25,000	25,000	25,000
ප්‍රාග්ධන දීමනාව (125,000 × 25%)	(31,250)	(31,250)	(31,250)	(31,250)	-
<b>බදු අයකළ හැකි ලාභය</b>	<b>1,250</b>	<b>5,250</b>	<b>40,750</b>	<b>41,750</b>	<b>51,500</b>
<b>බද්ද @ 24%</b>	<b>300</b>	<b>1,260</b>	<b>9,780</b>	<b>10,020</b>	<b>12,360</b>

(ලකුණු 13)

(b) ශුද්ධ වර්තමාන අගය 46,290,000 ක ධාරණ අගයක් ගන්නා බැවින් ව්‍යාපෘතිය පිළිගත හැකිය.

(ලකුණු 02)  
(මුළු ලකුණු 15)

දහවන ප්‍රශ්නය සඳහා යෝජිත උත්තර :

(A)

පරිච්ඡේදය 02 - පෙරසැරි පිරිවැයකරණය සහ ඩීජීටල් පිරිවැයකරණය

පෙරසැරි 11 ගිණුම

විස්තරය	ඒකක	වටිනාකම	විස්තරය	ඒකක	වටිනාකම
සෘජු ද්‍රව්‍ය - P1	8,000	1,520,640	නිමිතොගයට මාරු කිරීම	6,230	2,787,925
සෘජු ශ්‍රමය	-	1,320,760	සාමාන්‍ය අපනය	320	19,200
පොදුකාර්ය පිරිවැය	-	534,650	අසාමාන්‍ය අපනය	800	358,000
			නොනම් ප/ගෙ	650	210,925
	8,000	3,376,050		8,000	3,376,050

W1- සමානුපාතික ඒකක ප්‍රකාශනය

	මුළු ඒකක Kgs	ද්‍රව්‍ය		සෘජු ශ්‍රමය		පොදුකාර්ය	
		සම්පූර්ණ කිරීමේ මට්ටම	සමානුපාතික ඒකක	සම්පූර්ණ කිරීමේ මට්ටම	සමානුපාතික ඒකක	සම්පූර්ණ කිරීමේ මට්ටම	සමානුපාතික ඒකක
ආරම්භක තොගය	-						
නිමවුම	6,230	100%	6,230	100%	6,230	100%	6,230
සාමාන්‍ය අපනය යෙදවුමෙන් 5%	320	-	-	-	-	-	-
අසාමාන්‍ය අලාභය	800	100%	800	100%	800	100%	800
අවසාන නොනිමී ද්‍රව්‍ය	650	100%	650	60%	390	30%	195
මුළු යෙදවුම්	8,000		7,680		7,420		7,225

W2- ඒකකයක පිරිවැය ගණනය කිරීම

	සෘජු ද්‍රව්‍ය	සෘජු ශ්‍රමය	පොදුකාර්ය	මුළු එකතුව
යෙදවුම් පිරිවැය	1,520,640	1,320,760	534,650	3,376,050
සාමාන්‍ය අපනය සුන්බුන් ලෙස විකුණුම් 60/- බැගින්	(19,200)	-	-	(19,200)
ශුද්ධ යෙදවුම් පිරිවැය	1,501,440	1,320,760	534,650	3,356,850
අපේක්ෂිත සමානුපාතික ඒකක ගණන	7,680	7,420	7,225	
නිෂ්පාදිත ඒකකවල පිරිවැය	195.5	178	74	447.5

W3 – ඇගයීමේ ප්‍රකාශනය

	සෘජු ද්‍රව්‍ය			සෘජු ශ්‍රමය			පොදුකාර්ය			මුළු එකතුව
	සමානුපාතික ඒකක ගණන	ඒකක පිරිවැය	එකතුව	සමානුපාතික ඒකක ගණන	ඒකක පිරිවැය	එකතුව	සමානුපාතික ඒකක ගණන	ඒකක පිරිවැය	එකතුව	
නිමවුම	6,230	195.5	1,217,965	6,230	178	1,108,940	6,230	74	461,020	2,787,925
අසාමාන්‍ය ලාභය	800	195.5	156,400	800	178	142,400	800	74	59,200	358,000
අවසාන නොනිමී	650	195.5	127,075	390	178	69,420	195	74	14,430	210,925
			<b>1,501,440</b>			<b>1,320,760</b>			<b>534,650</b>	

(ලකුණු 14)

(B)

පරිච්ඡේදය 01 - කළමනාකරණ ගිණුම්කරණය හැඳින්වීම, තීරණ ගැනීමේදී අදාළ පිරිවැය සහ අවදානම් සහ අවිනිශ්චිතතා මත තීරණ ගැනීම

	අභ්‍යන්තර විකුණුම් කණ්ඩායම	බාහිර විකුණුම් කණ්ඩායම
විකුණුම් ඒකක	$500,000 \times 0.2$ $380,000 \times 0.5$ $290,000 \times 0.3$	$500,000 \times 0.3$ $380,000 \times 0.55$ $290,000 \times 0.15$
	100,000 190,000 <u>87,000</u>	150,000 209,000 <u>43,500</u>
අපේක්ෂිත විකුණුම් ඒකක	<b><u>377,000</u></b>	<b><u>402,500</u></b>
වාර්ෂික විකුණුම් @ රු.150 විචල්‍ය පොදුකාර්ය වියදම් @ රු.45	56,550,000 (16,965,000)	60,375,000 (18,112,500)
විකුණුම් කොමිස් දායකය	<u>(1,696,500)</u> <b><u>37,888,500</u></b>	<u>(3,018,750)</u> <b><u>39,243,750</u></b>

විකුණුම් ඒකක ගණන වර්ෂයක් සඳහා යැයි උපකල්පනය කරන ලදී.

නව නිෂ්පාදනය විකිණීම සඳහා බාහිර විකුණුම් කණ්ඩායම යෙදීම යෝජනා කළ හැක.

(ලකුණු 06)

(මුළු ලකුණු 20)

**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, designed 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.



---

*© 2021 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)*