SRI LANKA

ශ්‍රී ලංකා ගණකාධිකරණ ශිල්පීය ආයතනය

අදියර II විභාගය 2022 ජූලි

යෝජිත උත්තර

(201) උසස් මූල්‍ය ගිණුම්කරණය හා පිරිවැයකරණය (AFC)

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

මෙය අධ්‍යාපන හා පුහුණු කිරීම් අංශයේ ප්‍රකාශනයකි

ශ්‍රී ලංකා ගණකාධිකරණ ශිල්පීය ආයතනය

අදියර II විභාගය - 2022 ජූලි

(201) උසස් මූල්‍ය ගිණුම්කරණය හා පිරිවැයකරණය

යෝජිත උත්තර

වාස්තවික පරීක්ෂණ ප්‍රශ්න (OTQs)
(මුළු ලකුණු 20)

A කොටස

පළමුවන ප්‍රශ්නය සඳහා යෝජිත උත්තර :

1.1 (3)

<u>පෙර වැඩ</u>

ක්ෂය	= (840,000 - 40,000) / 5	= 160,000
වර්ෂ 4 හි සමුච්චිත ක්ෂය	= 160,000 × 4	= 640,000
ධාරණ අගය	= 840,000 - 640,000	**= <u>200,000</u>**

(ලකුණු 02)

1.2 (1)

(ලකුණු 02)

1.3 (3)

<u>පෙර වැඩ</u>

පිරිවැය	= 500,000
සුන්බුන් අගය	= <u>(20,000)</u>
ක්ෂය කළ හැකි අගය	= <u>480,000</u>

1.4 (3)

(ලකුණු 02)

1.5 (2)

<u>පෙර වැඩ</u>

යලි ඇනවුම් ප්‍රමාණය = උපරිම භාවිතය × උපරිම පොරොත්තු කාලය
= 400 × 8
= <u>3,200</u>

(ලකුණු 02)

1.6 (1)

(ලකුණු 02)

1.7

නිර්ණායක	මූල්‍ය ගිණුම්කරණය	පිරිවැය ගිණුම්කරණය
කාල පාරාසය	නිශ්චිත කාලයක් සඳහා ගණුදෙනු වාර්තා කිරීමත්, ප්‍රකාශන පිළියෙල කිරීමත් සිදු වේ. උදා කාර්තුමය, අර්ධ වාර්ෂික, වාර්ෂික	ගණුදෙනු හඳුනාගනුයේ ප්‍රධාන වශයෙන් පිරිවැය ඒකකයක් හා සම්බන්ධවයි. පිරිවැය හා සම්බන්ධ ගිණුකරණයේදි විවිධ කාල පරාසයන්හිදී අවශ්‍ය අවස්ථාවන්හි දී කළමණාකරණයට වාර්තා සපයනු ලබයි.
අරමුණ	මූල්‍ය ගිණුම්කරණයේ පරමාර්ථය වන්නේ තීරණ ගැනීම පහසු කිරීම සඳහා මූල්‍ය ප්‍රකාශන භාවිතා කරන්නන්ට ව්‍යාපාරයේ මූල්‍ය කාර්ය සාධනය සහ මූල්‍ය තත්වය වාර්තා කිරීමයි. (මූලික වශයෙන් මූල්‍ය ගිණුම්කරණ තොරතුරු බාහිර පාර්ශයන්ගේ අවශ්‍යතා සඳහා තොරතුරු සපයයි)	පිරිවැය ගිණුම්කරණයේ පරමාර්ථය වන්නේ ආයතනයක් තුළ ඵලදායී තීරණ ගැනීමට සහය වන අතර ඵලදායී සැලසුම්කරණයක් සහ පාලනයක් සහිත පරිසරයක් සඳහා පහසුකම් සැලසීමයි. (ප්‍රධාන වශයෙන් පිරිවැය ගිණුම්කරණ තොරතුරු අභ්‍යන්තර පාර්ශවකරුවන්ගේ තොරතුරු අවශ්‍යතා සඳහා පහසුකම් සපයයි)

(ලකුණු 02)

1.8 හවුල් ගිවිසුමක අන්තර්ගත කරුණු

1 හවුල් ව්‍යාපාරයේ නාමය, ව්‍යාපාරික ස්ථානය, ව්‍යාපාරය ආරම්භ කරන දිනය හා ව්‍යාපාරයේ ස්වභාවය

2 හවුල්කරුවන්ගේ නම් හා ලිපිනයන්

3 හවුල්කරුවන්ගේ නම් හා ලිපිනයන්

4 හවුල්කරුවන් ප්‍රාග්ධනයට දයක වී ඇති ආකාරය හා ප්‍රාග්ධන අනුපාතයන්

5 හවුල්කරුවන් අතර ලාභ අලාභ බෙදගන්නා ආකාරය

6 ප්‍රාග්ධනය පොළී සඳහා හිමිකම් ඇතිද නැද්ද යන වග සහ ප්‍රතිශතයන්

7 හවුල්කරුවන්ගේ ශ්‍රමය සඳහා වැටුප් සඳහා හිමිකම් ඇතිද නැද්ද වග සහ හිමිකම් ඇත්නම් එම ප්‍රතිශතයන්

8 නව හවුල්කරුවෙකු බඳවා ගැනීමේදී අනුගමනය කළ යුතු ක්‍රමවේදයන්

9 දනට සිටින හවුල්කරුවෙකු විශ්‍රාම යන්නේ නම් අනුගමනය කළ යුතු ක්‍රමවේදයන්

10 ගැනිලි සඳහා පොළී අය කරන්නේ ද නැද්ද යන වග සහ ප්‍රතිශතයන්

11 ප්‍රාග්ධනයට අතිරේකව සපයා ඇති ණය මුදල් සඳහා පොළී හිමිකම් ඇතිද නැද්ද යන්න සහ ප්‍රතිශතයන්

12 ජංගම ගිණුම් ශේෂ සඳහා පොළී හිමිකම් ඇතිද නැද්ද යන වග සහ ප්‍රතිශතයන්

13 කීර්තිනාමය ප්‍රත්‍යාගණනය වැනි ගැළපීම් සිදුකළ යුතු ආකාරයන්

14 හවුල් ව්‍යාපාර විසුරුවා හැරීම සම්බන්ධ කොන්දේසි සහ ක්‍රමවේදයන්

15 හවුල් ව්‍යාපාරය සම්බන්ධයෙන් අදළ වියහැකි වෙනත් ඕනෑම කරුණක්

(ලකුණු 03)

aat SRI LANKA

1.9

ගෙවිය යුතු VAT ගිණුම

යෙදවුම් ***(W3)***	60,000	ශේෂය ඉ/ගෙ	245,000
ආපසු එවුම් ***(W2)***	24,000	නිමවුම් ***(W1)***	103,680
ශේෂය ප/ගෙ	**264,680**		
	348,680		348,680

<u>පෙර වැඩ</u>

W1 විකුණුම් = 1,296,000 ×8% = 103,680

W2 ආපසු එවුම් = 300,000 × 8% = (24,000)

නිමවුම් VAT = <u>79,680</u>

W3 යෙදවුම් VAT = ගැනුම් × VAT% = 750,000 × 8% = <u>60,000</u>

(ලකුණු 04)

1.10

කාර්යය අංක. 2000 **(රු.)**

සෘජු අමුද්‍රව්‍ය	8,000 × 40	320,000
සෘජු ශ්‍රම - දෙපාර්තමේන්තු I	300 × 800	240,000
සෘජු ශ්‍රම - දෙපාර්තමේන්තු II	450 × 1200	540,000
නිෂ්පාදන පොදුකාර්ය	780,000 × 75%	585,000
මුළු පිරිවැය		1,685,000
ලාභ ආන්තිකය	20%	337,000
විකුණුම් මිල		**<u>2,022,000</u>**

(ලකුණු 04)

(මුළු ලකුණු 25)

***A* කොටසෙහි අවසානය**

aat SRI LANKA

දෙවන ප්‍රශ්නය සඳහා යෝජිත උත්තර :

පරිච්ඡේදය 04 - අසම්පූර්ණ වාර්තා භාවිතකර මූල්‍ය ප්‍රකාශන පිළියෙල කිරීම සහ ලාභ සඳහා නොවන සංවිධාන සඳහා මූල්‍ය ප්‍රකාශන

(a)

සේෆ්ටි ඩිස්ට්‍රිබියුටර්ස්
2022 මාර්තු 31 දිනට
ශේෂ පිරික්සුම

	හර	බැර
ලී බඩු හා කාර්යාල උපකරණ ගිණුම	378,000	
ආරම්භක තොගය	98,500	
කුලීය	96,000	
කලින් ගෙවූ කුලීය	40,000	
බැංකුවේ ඇති මුදල් **(W1)**	264,500	
ණය හිමියෝ		19,200
උපචිත වියදම් (ජල හා විදුලිය)		5,000
වැටුප් හා වේතන	360,000	
ජල හා විදුලිය **(W2)**	77,000	
දුරකථන	12,000	
ගැනිලි	420,000	
ස්කන්ධය **(W3)**		611,500
විකුණුම්		5,000,000
ගැනුම් **(W4)**	3,807,700	
ක්ෂය **(W5)**	82,000	
	5,635,700	**5,635,700**

W1

බැංකුවේ ඇති මුදල්

ශේෂය ඉ/ගෙ	27,500	වෙළෙඳ ණය හිමියෝ	3,800,000
විකුණුම්	5,000,000	කුලීය	96,000
		වැටුප් හා වේතන	360,000
		දුරකථන	12,000
		ජලය හා විදුලිය	75,000
		ගැනිලි	420,000
		ශේෂය ප/ගෙ	**264,500**
	5,027,500		5,027,500

W2

උපචිත ජල හා විදුලිය වියදම් ගිණුම

මුදල්	75,000	ශේෂය ඉ/ගෙ	3,000
ශේෂය ප/ගෙ	5,000	**ලා/ලා**	**77,000**
	80,000		80,000

***W3* - 2022.03.31 දිනට හංසිගේ ප්‍රාග්ධන ගිණුමේ ශේෂය**

2021 .03.31 දිනට මුළු වත්කම්	476,000
(310,000 + 98,500 + 40,000 + 27,500)	
2021.03.31 දිනට මුළු වගකීම් (11,500 + 3,000)	(14,500)
2021.03.31 දිනට හංසිගේ ප්‍රාග්ධනය	461,500
හංසිගේ මුදල් වලින් මිලට ගත් වායු සමීකරණ යන්ත්‍රය	150,000
2022.03.31 දිනට හංසිගේ ප්‍රාග්ධනය	**611,500**

W4

වෙළෙඳ ණය හිමියෝ

මුදල්	3,800,000	ශේෂය ඉ/ගෙ	11,500
ශේෂය ප/ගෙ	19,200	**ගැනුම්**	**3,807,700**
	3,819,200		3,819,200

***W5* - ක්ෂය**

ලී බඩු හා කාර්යාල උපකරණ ගිණුම

ශේෂය ඉ/ගෙ	310,000	**ක්ෂය**	**82,000**
ප්‍රාග්ධනය	150,000		
		ශේෂය ප/ගෙ	378,000
	460,000		460,000

(ලකුණු 10)

තුන්වන ප්‍රශ්නය සඳහා යෝජිත උත්තර :

පරිච්ඡේදය 03 - හවුල් ව්‍යාපාරයක් සඳහා වූ මූල්‍ය ප්‍රකාශ

(a) **ප්‍රාග්ධන ගිණුම** **(රු.000)**

	රංගා	**නංගා**	**දුල්ගා**		**රංගා**	**නංගා**	**දුල්ගා**
කීර්ති නාමය	1,500	1,500		ශේෂය ඉ/ගෙ	8,000	8,000	4,000
ණය			5650	කීර්ති නාමය	1,200	1,200	600
ශේෂය ප/ගෙ	8,620	8,620		ප්‍රත්‍යාගණනය	920	920	460
				ජංගම ගිණුම			590
	10,120	**10,120**	**5650**		**10,120**	**10,120**	**5650**

(ලකුණු 06)

(b) **ජංගම ගිණුම** **(රු.000)**

	රංගා	**නංගා**	**දුල්ගා**		**රංගා**	**නංගා**	**දුල්ගා**
ශේෂය ඉ/ගෙ	226	-	50	ශේෂය ඉ/ගෙ	-	632	-
ගැනිලි		550		වැටුප්		600	
ප්‍රාග්ධන ගිණුම			590	පොලිය	800	800	400
ශේෂය ප/ගෙ	1,054	1,962		ලාභ කොටස (W1)	480	480	240
	1,280	**2,512**	**640**		**1,280**	**2,512**	**640**

aat SRI LANKA

පෙරවැඩ

W1 – ලාභ කොටස

විසර්ජනයට පෙර ලාභය	3,800
වැටුප්	(600)
පොලිය	(2,000)
	1,200
ලාභ කොටස	
රංගා	**(480)**
නංගා	**(480)**
දුල්ගා	**(240)**
	-

(ලකුණු 04)
(මුළු ලකුණු 10)

හතරවන ප්‍රශ්නය සඳහා යෝජිත උත්තර :

පරිච්ඡේදය 04 - අසම්පූර්ණ වාර්තා භාවිතකර මූල්‍ය ප්‍රකාශන පිළියෙල කිරීම සහ ලාභ සඳහා නොවන සංවිධාන සඳහා මූල්‍ය ප්‍රකාශන

(a)

සාමාජික ගාස්තු ගිණුම

ශේෂය ඉ/ගෙ (15×15,000)	225,000	ශේෂය ඉ/ගෙ (20×15,000)	300,000
ආදායම් වියදම් ගිණුම (127×15,000)	1,905,000	බොල්ණය කපා හැරීම (3×15,000)	45,000
		ලැබීම් හා ගෙවීම් ගිණුම	1,845,000
ශේෂය ප/ගෙ (4×15,000)	60,000		
	2,190,000		2,190,000

(ලකුණු 05)

(b)

Rohanians Colombo සමාජය
2021.12.31 දිනෙන් අවසන් වර්ෂය සඳහා
ආදායම් වියදම් ගිණුම

ආදායම්		
සමාජික මුදල්	1,905,000	
වාර්ෂික සුහද හමුවෙන් ලද ලාභය **(W1)**	110,000	2,015,000
අඩු කළා: වියදම්		
බොල් ණය	45,000	
ලිපි ද්‍රව්‍ය	45,000	
තැපැල් ගාස්තු	36,000	
ගමන් ගාස්තු	12,000	
දුරකථන	15,000	
ක්ෂය	46,000	(199,000)
වසරේ අතිරික්තය		**1,816,000**

W1

වාර්ෂික සුහද හමුව ගිණුම

ආදායම(90 × 2,000)		180,000
වියදම:		
හෝටල් ගාස්තු	(50,000)	
සංගීත කණ්ඩායම	(20,000)	(70,000)
		110,000

(ලකුණු 05)
(මුළු ලකුණු 10)

පස්වන ප්‍රශ්නය සඳහා යෝජිත උත්තර :

පරිච්ඡේදය 06 - ද්‍රව්‍ය හා ශ්‍රම පිරිවැය සඳහා ගිණුම්කරණය

(A)

1. කැපුම් දෙපාර්තමේන්තුව – නිෂ්පාදන පිරිවැය මධ්‍යස්ථාන
2. මැසීමේ දෙපාර්තමේන්තුව – නිෂ්පාදන පිරිවැය මධ්‍යස්ථාන
3. ඇසුරුම් කිරීමේ දෙපාර්තමේන්තුව – නිෂ්පාදන පිරිවැය මධ්‍යස්ථාන
4. ගබඩාව – සේවා පිරිවැය මධ්‍යස්ථාන
5. නඩත්තු දෙපාර්තමේන්තුව – සේවා පිරිවැය මධ්‍යස්ථාන
6. මූල්‍ය සහ මානව සම්පත් දෙපාර්තමේන්තුව - සේවා පිරිවැය මධ්‍යස්ථාන

(ලකුණු 04)

(B)
(a)

අමුද්‍රව්‍ය පාලන ගිණුම

ශේෂය ඉ/ගෙ	250,000	නොනිමි සඳහා නිකුත් කිරීම	550,000
ගැනුම් - ණයට	500,000		
ගැනුම් – මුදල්	175,000		
		ශේෂය ප/ගෙ	375,000
	925,000		925,000

(ලකුණු 03)

(b)

නොනිමි තොග පාලන ගිනුම

ශේෂය ඉ/ගෙ	300,000	නිමි තොගය	1,600,000
අමු ද්‍රව්‍ය	550,000	ශේෂය ප/ගෙ	100,000
සෘජු වැටුප්	600,000		
නිෂ්පාදන පොදුකාර්ය පිරිවැය	250,000		
	1,700,000		1,700,000

(ලකුණු 03)
(මුළු ලකුණු 10)

හයවන ප්‍රශ්නය සඳහා යෝජිත උත්තර :

පරිච්ඡේදය 06 - ද්‍රව්‍ය හා ශ්‍රම පිරිවැය සඳහා ගිණුම්කරණය

(A)

(a)

වාර්ෂික ඉල්ලුම = වාර්ෂික නිෂ්පාදනය × ඒකක පරිභෝජනය

$$= \frac{100,000 \times 250}{1,000}$$

$= \underline{25,000\ kg}$

(ලකුණු 02)

aat SRI LANKA

(b)

ආර්ථික ඇණුවුම් ප්‍රමාණය (EOQ) $= \sqrt{\dfrac{2DC_0}{Ch}}$

$= \sqrt{\dfrac{2 \times 25{,}000 \times 28{,}900}{20}}$

= <u>8,500 kg</u>

(ලකුණු 03)

(B)

සාමාන්‍ය වැටුප් (8 × 125 × 20)	20,000
ප්‍රසාද දීමනා (W1) (30 × 125 × 60%)	2,250
මුළු ඉපයීම	**22,250**

පෙරවැඩ

ඒකකයක් සදහා සම්මත කාලය = මිනිත්තු 4

ඒකක 2,859 ක් සදහා දී ඇති කාලය = $\dfrac{4 \times 2{,}850}{60}$

= පැය 190

වැය කළ සත්‍ය පැය ගණන (8 × 20) = පැය 160

ඉතිරි පැය ගණන = <u>පැය 30</u>

SRI LANKA

(ලකුණු 05)

(මුළු ලකුණු 10)

B කොටසෙහි අවසානය

හත්වන ප්‍රශ්නය සඳහා යෝජිත උත්තර :

පරිච්ඡේදය 02 - සීමිත සමාගමක් සඳහා මූල්‍ය ප්‍රකාශන

(a)

පර්ල් පුද්ගලික සමාගම
2022 මාර්තු 31 දිනෙන් අවසන් වර්ෂය සඳහා
විස්තීරණ ආදායම් ප්‍රකාශනය

(රු.'000)

විකුණුම්		973,880
විකුණුම් පිරිවැය (606,254 + 600)		(606,854)
දළ ලාභය		**367,026**
බෙදා හැරීමේ වියදම්		
ක්ෂය - මෝටර් රථ **(W2)**	21,250	
බොල් ණය	70	
වෙළෙඳ ණය ගැතියන් සඳහා වෙන් කිරීම (17,970 - 3,150)	14,820	
ප්‍රචාරණය සහ විකුණුම් කොමිස්	25,287	
ඉන්ධන සහ බෙදා හැරීම්	8,540	(69,967)
පරිපාලන වියදම්		
ක්ෂය - කාර්යාල උපකරණ **(W2)**	3,000	
විදුලිය හා ජලය (1,309 + 65)	1,374	
කාර්යාල කුලිය	1,125	
වැටුප් හා වේතන	88,244	
අනෙකුත් පරිපාලන වියදම්	3,602	(97,345)
වෙනත් වියදම්		
ණයකර පොලිය	6,000	
බැංකු ගාස්තු	751	(6,751)
බදු පෙර ලාභය		**192,963**
බදු (3,825 + 445)		(4,270)
ශුද්ධ ලාභය		**188,693**

(ලකුණු 13)

(b)

පර්ල් පුද්ගලික සමාගම

2022 මාර්තු 31 දිනට මූල්‍ය තත්ත්ව ප්‍රකාශනය

(රු.'000)

	පිරිවැය	සමු. ක්ෂය	ධාරණ අගය
<u>ජංගම නොවන වත්කම්</u>			
මෝටර් රථ	85,000	58,350	26,650
කාර්යාල උපකරණ	15,000	12,000	3,000
	100,000	70,350	29,650
<u>ජංගම වත්කම්</u>			
තොගය (190,552 - 600)		189,952	
වෙළෙඳ ණය ගැතියෝ (359,470 - 70 - 17,970)		341,430	
අතැති සහ බැංකුවේ ඇති මුදල්		157,169	688,551
මුළු වත්කම්			**718,201**
<u>ස්කන්ධය හා හිමිකම්</u>			
ස්කන්ධය		300,000	
රඳවා ගත් ලාභ (80,000 + 188,693)		268,693	
මුළු ස්කන්ධය			568,693
<u>ජංගම නොවන වගකීම්</u>			
15% ණයකර			40,000
<u>ජංගම වගකීම්</u>			
ණය හිමියෝ		105,618	
ගෙවිය යුතු ණයකර		3,000	
ගෙවිය යුතු බදු (W1)		825	
උපචිත වියදම්		65	109,508
මුළු ස්කන්ධය හා හිමිකම්			**718,201**

aat SRI LANKA

පෙර වැඩ

W1

ගෙවිය යුතු බදු

මුදල්	3,445	ශේෂය ඉ/ගෙ	445
ශේෂය ප/ගෙ	825	P & L	3,825
	4,270		4,270

W2 - ක්ෂය

මෝටර් රථ	=	85,000/4	=	21,250
කාර්යාල උපකරණ	=	15,000/5	=	3,000

(ලකුණු 12)

(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.

AAT SRI LANKA

© 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)