SRI LANKA

ශ්‍රී ලංකා ගණකාධිකරණ ශිල්පීය ආයතනය

අදියර II විභාගය 2023 ජුලි

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 - 2023 ජුලි

(201) උසස් මූල්‍ය ගිණුම්කරණය හා පිරිවැයකරණය

යෝජිත උත්තර

වාස්තවික පරීක්ෂණ ප්‍රශ්න (OTQs)
(මුළු ලකුණු 20)

A කොටස

පළමුවන ප්‍රශ්නය සඳහා යෝජිත උත්තර :

1.1 (2)

(ලකුණු 02)

1.2 (1)

(ලකුණු 02)

1.3 (2)

<u>පෙර වැඩ</u>

ශුද්ධ උපලබ්ධි අගය = අපේක්ෂිත විකුණුම් මිල - (සම්පූර්ණ කිරීමේ ඇස්තමේන්තුගත පිරිවැය - විකිණීම සිදු කිරීමට ඇස්තමේන්තුගත පිරිවැය)

ශුද්ධ උපලබ්ධි අගය = (80-2) x ඒකක 1,000 = රු.78,000

(ලකුණු 02)

1.4 (1)

(ලකුණු 02)

1.5 (2)

(ලකුණු 02)

1.6 (4)

<u>පෙර වැඩ</u>

VAT පාලන ගිණුම **(රු.'000)**

යෙදවුම් VAT	720,000	ශේ/ඉ/ගෙ	125,000
විකුණුම් ආපසු එවුම්	36,000	නිමවුම් VAT	900,000
ශේ/ප/ගෙ	**269,000**		
	1,025,000		**1,025,000**
		ශේ/ඉ/ගෙ	**269,000**

(ලකුණු 02)

1.7 පිරිවැය ගිණුම්කරණයේ අරමුණු තුනක්

1. පිරිවැය තහවුරු කිරීම
2. සාමාන්‍ය ව්‍යාපාර කටයුතු සැලසුම් කිරීම සහ පාලනය කිරීම පහසු කිරීම
3. තීරණ සඳහා තොරතුරු සැපයීම

(ලකුණු 03)

1.8

- අසංකලිත ගිණුම්කරණ පද්ධතියක් තුළ පිරිවැය සහ මූල්‍ය ගිණුම් සඳහා වෙනම පොත් කට්ටල දෙකක් පවත්වාගෙන යන නමුත් සංකලිත ගිණුම්කරණ පද්ධතිය පිරිවැය සහ මූල්‍ය ගිණුම් යන දෙකටම එක පොත් කට්ටලයක් පමණක් තබා ගනී.
- අසංකලිත ගිණුම්කරණ පද්ධතියක් තුළ, ලාභ සහ අලාභ ගිණුම් දෙකක් සකස් කර ඇති අතර එය ලාභ දෙකක් පෙන්නුම් කරයි. එබැවින්, ලාභය වරින් වර සැසඳීම කළ යුතු අතර මෙම ලාභය වෙනස් වීමට බොහෝ හේතු තිබේ.

ලකුණු 03)

1.9

ප්‍රශස්ත ඇණවුම් ගණන = වාර්ෂික ඉල්ලුම ඒකක/EOQ

= 30,000 ඒකක /5,000 ඒකක

= 6

(ලකුණු 03)

1.10

(a) සියලුම හවුල්කරුවන්ට කළමනාකරණයට සහභාගී වීමට හිමිකම් ඇති නමුත් හවුල් ව්‍යාපාරයේ ක්‍රියාවන් සඳහා වේතනයක් ලබා ගැනීමට අයිතියක් නැත.

(b) හවුල්කාරිත්වයට සමාන ප්‍රාග්ධනයක් යෙදවීමට හවුල්කරුවන්ට අයිතියක් ඇත

(c) නව හවුල්කරුවෙකු ඇතුළත් කර ගැනීම සිදු කළ හැක්කේ දැනට සිටින සියලුම හවුල්කරුවන්ගේ කැමැත්ත ඇතිව පමණි

(d) ප්‍රාග්ධනයට අමතරව හවුල්කරුවෙකු විසින් සපයනු ලබන ණය සඳහා 5% ක පොලියක් අය කළ හැකිය.

(ලකුණු 04)
(මුළු ලකුණු 25)

A කොටසෙහි අවසානය

දෙවන ප්‍රශ්නය සඳහා යෝජිත උත්තර :

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

(a)

	(රු.'000)	*(රු.'000)*
මුද්‍රණ යන්ත්‍රෝපකරණ		1,500
තොගය - ලිපිද්‍රව්‍ය		32
ඉදිරියට කළ කුලි ගෙවීම්		10
		1,542
උපචිත විදුලි වියදම්	5	
ලිපි ද්‍රව්‍ය සැපයුම්කරුවන්ට ගෙවිය යුතු මුදල්	15	
බැංකු අයිරාව **(W1)**	626	(646)
2022 ජනවාරි 01 වැනි දිනට ප්‍රාග්ධනය/හිමිකම		**896**

පෙර වැඩ - බැංකු අයිරාවේ ආරම්භක ශේෂය

මුදල් ගිණුම

ලැබීම්	1,825,000	ශේ/ඉ/ගෙ	**626,000**
		ගෙවීම්	1,419,000
ශේ/ප/ගෙ	220,000		
	2,045,000		**2,045,000**
		ශේ/ඉ/ගෙ	220,000

(ලකුණු 03)

(b)

2022 දෙසැම්බර් 31 දිනෙන් අවසන් වූ වර්ෂය සඳහා ශුද්ධ ලාභය ගණනය කිරීම

ක්‍රමය 01: 2022 දෙසැම්බර් 31 දිනෙන් අවසන් වූ වසර සඳහා ආදායම් ප්‍රකාශය

		(රු.'000)
විකුණුම් (1,825+ගෙවූ වැටුප් 720)		2,545
අඩු: විකුණුම් පිරිවැය		
ආරම්භක තොගය	32	
එකතු කලා: ගැනුම්	1,203	
අඩු කලා: අවසන් තොගය	(30)	(1,205)
දළ ලාභය		**1,340**
අඩු කලා: වියදම්		
ක්ෂය වීම: මුද්‍රණ යන්ත්‍රය **(W2)**	300	
කුලිය **(W3)**	120	

විදුලිය **(W4)**	67	
දුරකථන	24	
කම්කරු පිරිවැය (2X1,500X240)	720	(1,231)
ශුද්ධ ලාභය		**109**

<u>පෙර වැඩ</u>

W1 - ගැනුම්

ලිපිද්‍රව්‍ය සැපයුම්කරුවන්ගේ ගිණුම

මුදල්	1,200	ශේ/ඉ/ගෙ	15
		ගැනුම්	**1,203**
ශේ/ප/ගෙ	18		
	1,218		**1,218**
		ශේ/ඉ/ගෙ	18

W2: මුද්‍රණ යන්ත්‍ර ක්ෂයවීම්

මුද්‍රණ යන්ත්‍ර ක්ෂය ගිණුම

ශේ/ඉ/ගෙ	1,500	**ලා/ලා - ක්ෂය**	**300**
		ශේ/ප/ගෙ	1,200
	1,500		1,500
ශේ/ඉ/ගෙ	1,200		

W3: කුලි වියදම්

පෙර ගෙවුම් කුලී ගිණුම

ශේ/ඉ/ගෙ	10	**ලා/ලා**	**120**
මුදල්	130	ශේ/ප/ගෙ	20
	140		140
ශේ/ඉ/ගෙ	20		

W4: විදුලි වියදම්

උපචිත විදුලි ගිණුම

මුදල්	65	ශේ/ඉ/ගෙ	5
ශේ/ප/ගෙ	7	**ලා/ලා**	**67**
	72		72
		ශේ/ඉ/ගෙ	7

aat SRI LANKA

පෙර වැඩ

ක්‍රමය 02: ලාභ සමීකරණය භාවිතා කිරීම

ලාභය = අවසාන ප්‍රාග්ධනය - ආරම්භක ප්‍රාග්ධනය + ගැනිලි - අතිරේක ප්‍රාග්ධනය

අවසාන ප්‍රාග්ධනය = 1,200+30+20-7-18-220

ලාභය = 1,005 -896 = **109**

(ලකුණු 07)
(මුළු ලකුණු 10)

තුන්වන ප්‍රශ්නය සඳහා යෝජිත උත්තර :

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

(a)

සාමාජික මුදල් ගිණුම

ආදායම් හා වියදම් (7,500 × 78)	585,000	ආදායම් හා ගෙවීම්	630,000
ශේ/ප/ගෙ (7,500 × 10)	75,000	ශේ/ප/ගෙ (7,500 x 4)	30,000
	660,000		**660,000**
ශේ/ඉ/ගෙ (7,500 x 4)	30,000	ශේ/ඉ/ගෙ (7,500 × 10)	75,000

(b)

බිලු වෙල් පිහිනුම් සමාජය
2022 දෙසැම්බර් 31 න් අවසන් වසර සඳහා
ආදායම් සහ වියදම් ගිණුම

ආදායම්		
සාමාජික ගාස්තු	585,000	
පිහිනුම් පන්ති ආදායම	325,000	
පිහිනුම් තරග වලින් ශුද්ධ ආදායම (220,000+25,000-58,000)	187,000	
විශේෂ පරිත්‍යාග	250,000	1,347,000
අඩු කළා: වියදම්		
විදුලිය (96,000+9,000)	105,000	
ජලය සහ රසායනික වියදම්	180,000	
පිරිසිදු කරන්නන් සඳහා වැටුප්	312,000	
පිහිනුම් පුහුණුකරුවන් සඳහා ගාස්තු	265,000	

aat SRI LANKA

කුලිය	84,000	
පිහිනුම් තටාක උපකරණ ක්ෂය වීම (360,000/3 x 7/12)	70,000	
වෙනත් වියදම්	27,000	(1,043,000)
වර්ෂය සඳහා අතිරික්තය		**304,000**

(ලකුණු 08)
(මුළු ලකුණු 10)

හතරවන ප්‍රශ්නය සඳහා යෝජිත උත්තර :

පරිච්ඡේදය 03 - හවුල් ව්‍යාපාරයක් සඳහා වූ මූල්‍ය ප්‍රකාශ

(a)

හවුල්කරුවන්ගේ ප්‍රාග්ධන ගිණුම් **(රු.'000)**

	චානක	**මාලක**	**නුවන්**		**චානක**	**මාලක**	**නුවන්**
කීර්තිනාමය	800	1,200	400	ශේ/ඉ/ගෙ	**3,200**	**4,800**	**-**
				මුදල්	-	-	3,000
ශේ/ප/ගෙ	3,600	4,800	2,600	කීර්තිනාමය	1,200	1,200	-
	4,400	**6,000**	**3,000**		**4,400**	**6,000**	**3,000**
				ශේ/ඉ/ගෙ	3,600	4,800	2,600

(ලකුණු 04)

(b)

හවුල්කරුවන්ගේ ජංගම ගිණුම් **(රු.'000)**

	චානක	**මාලක**	**නුවන්**		**චානක**	**මාලක**	**නුවන්**
ශේ/ඉ/ගෙ	**1,200**	**-**	**-**	ශේ/ඉ/ගෙ	**-**	**2,300**	**-**
ගැනිලි	200	150		ණය පොලී		20	
				ප්‍රාග්ධන පොලී	160	240	150
				වැටුප	600		
ශේ/ප/ගෙ	560	4,210	750	ලාභ කොටස **(W1)**	1,200	1,800	600
	1,960	**4,360**	**750**		**1,960**	**4,360**	**750**
				ශේ/ඉ/ගෙ	560	4,210	750

aat SRI LANKA

පෙර වැඩ 01: ලාභ කොටස ගණනය කිරීම

	රු.'000	රු.'000
වසර සඳහා ශුද්ධ ලාභය		4,770
අඩු කලා : ණය පොලිය - මාලක		(20)
		4,750
ප්‍රාග්ධන පොළිය : **චානක**	160	
මාලක	240	
නුවන්	150	(550)
හවුල්කරුගේ වැටුප් - **චානක**	600	(600)
ලාභ කොටස : **චානක**	1,200	
මාලක	1,800	
නුවන්	600	3,600

(ලකුණු 06)
(මුළු ලකුණු 10)

පස්වන ප්‍රශ්නය සඳහා යෝජිත උත්තර :

පරිච්ඡේදය 08 - ඒකාබද්ධ සහ ඒකාබද්ධ නොවන ගිණුම්කරණ පද්ධති

(A)

සීමා සහිත නුවන් (පෞද්ගලික) සමාගම

ලාභ සංසන්දනය කිරීමේ ප්‍රකාශය රු.

පිරිවැය ගිණුම් අනුව ලාභය		**450,000**
එකතු කලා -		
පිරිවැය ගිණුම්වල අඩුවෙන් අවසාන අමුද්‍රව්‍ය තොගය ගණනය කිරීම	21,000	
ස්ථාවර තැන්පතු මත වන පොළි ආදායම	48,000	69,000
		519,000
අඩු කලා-		
පිරිවැය ගිණුම්වල අඩුවෙන් ආරම්භක අමුද්‍රව්‍ය තොගය ගණනය කිරීම	5,000	
අධ්‍යක්ෂවරයාගේ ගාස්තුව	50,000	
මූල්‍ය ගිණුම්වල ක්ෂයවීම් වැඩිපුර ගණනය කිරීම	55,000	(110,000)
මූල්‍ය ගිණුම් වලට අනුව ලාභය		**409,000**

(ලකුණු 05)

aat SRI LANKA

(B)

ගබඩා ලෙජරය : හරිත සාමාන්‍ය මිල ක්‍රමය									
දිනය	ලැබීම්			නිකුත් කිරීම්			ශේෂය		
	ඒකක	මිල	වටිනාකම	ඒකක	මිල	වටිනාකම	ඒකක	මිල	වටිනාකම
01.06.2023							220	670	147,400
10.06.2023	500	619.60	309,800				720	635	457,200
15.06.2023				600	635	381,000	120	635	76,200
20.06.2023	200	690	138,000				320	669.38	214,200
අවසන් තොගයේ වටිනාකම									**214,200**

(ලකුණු 05)
(මුළු ලකුණු 10)

හයවන ප්‍රශ්නය සඳහා යෝජිත උත්තර :

පරිච්ඡේදය 06 - ද්‍රව්‍ය හා ශ්‍රම පිරිවැය සඳහා ගිණුම්කරණය

(a)

ආර්ථික ඇණවුම් ප්‍රමාණය (EOQ) = $\sqrt{\frac{2Dco}{Ch}} = \sqrt{\frac{2X180,625X500}{12.5X20\%}} = \sqrt{\frac{180,625,000}{2.5}}$

=8,500 ඒකක

(b)

යළි ඇණවුම් මට්ටම = උපරිම භාවිතය x උපරිම පොරොත්තු කාලය

= 10,000 ඒකක X 4 මාස

= 40,000 ඒකක

(c)

අවම තොග මට්ටම = යළි ඇණවුම් මට්ටම – (සාමාන්‍ය භාවිතය X සාමාන්‍ය පොරොත්තු කාලය)

= 40,000 – (6,000 X 3)

= 22,000 ඒකක

aat SRI LANKA

(d)

කාර්යය අංක 9000

		රු.
සෘජු අමු ද්‍රව්‍ය	(250Kg x රු.250)	62,500.00
සෘජු ශ්‍රමය	(125 පැය x රු.1,000)	125,000.00
නිෂ්පාදන පොදු කාර්ය - A දෙපාර්තමේන්තුව	(125,000 x 200%)	250,000.00
නිෂ්පාදන පොදු කාර්ය - B දෙපාර්තමේන්තුව	(125,000 x75%)	93,750.00
මුළු පිරිවැය		**531,250.00**
එකතු කලා - 20% ලාභ ආන්තිකය		132,812.50
විකුණුම් මිල		**664,062.50**

(ලකුණු 04)

(මුළු ලකුණු 10)

B කොටසෙහි අවසානය

හත්වන ප්‍රශ්නය සඳහා යෝජිත උත්තර :

පරිච්ඡේදය 02 - සීමිත සමාගමක් සඳහා මූල්‍ය ප්‍රකාශන

(a) සීමා සහිත වින් වර්ල්ඩ් (පෞද්ගලික) සමාගම

2023 මාර්තු 31 දිනෙන් අවසන් වර්ෂය සඳහා

විස්තීරණ ආදායම් ප්‍රකාශනය **(රු.'000)**

විකුණුම්		20,825
විකුණුම් පිරිවැය		(6,047)
දළ ලාභය		14,778
වෙනත් ආදායම් **(W1)**		2,600
		17,378
බෙදාහැරීමේ වියදම් **(W2)**	5,537	
පරිපාලන වියදම් **(W3)**	10,369	
මූල්‍ය වියදම් **(W4)**	1,180.50	(17,086.50)
බදු පෙර ලාභය		**291.5**
වසර සඳහා ආදායම් බදු		(207)
වසරේ ලාභය		**84.50**

පෙර වැඩ

W1 - ස්ථාවර තැන්පතු සඳහා පොලිය = 22,000 x 10% **=** 2,200

W1 **- වෙනත් ආදායම්**

ස්ථාවර තැන්පතු සඳහා පොලිය	2,200	
වෙනත් ආදායම් (4,000-3,600)	400	2,600

W2 **– බෙදාහැරීමේ වියදම්**

බෙදාහැරීමේ වියදම්		
මෝටර් වාහන ක්ෂය වීම	2,500	
අඩමාණ ණය වෙන්කිරීම්	503	
ප්‍රචාරණය සහ අලෙවිකරණය	1,182	
විකුණුම් කොමිස්	926	
ඉන්ධන	426	
		(5,537)

aat SRI LANKA

ක්ෂය වීම

මෝටර් රථ - 10,000/4 = 2,500

කාර්යාල උපකරණ 5,550/5 = 1,110

අඩමාන ණය වෙන් කිරීමේ ගිණුම

		ශේ/ඉ/ගෙ	125
		ලා/ලා	**503**
ශේ/ප/ගෙ (6,280 x 10%)	628		
	628		**628**

***W3* – පරිපාලන වියදම්**

පරිපාලන වියදම්		
කුලිය (725+50.5)	775.5	
ජලය සහ විදුලිය (132-13.5)	118.5	
කාර්යාල උපකරණ ක්ෂය වීම **(W2)**	1,110	
කාර්යාල නඩත්තු	372	
වැටුප්, වේතන, EPF හා ETF	7,697	
වෙනත් පරිපාලන වියදම්	296	(10,369)

***W4* – මූල්‍ය වියදම්**

මූල්‍ය වියදම්		
ණය පොලී (4,650X25%)	1,162.5	
බැංකු ගාස්තු	18	(1,180.5)

(ලකුණු 13)

(b)

සිමා සහිත වින් වර්ල්ඩ් (පෞද්ගලික) සමාගම

2023 මාර්තු 31 දිනට

මූල්‍ය තත්ත්ව ප්‍රකාශනය **(රු.'000)**

ජංගම නොවන වත්කම්	**පිරිවැය**	**සම්මුච්චිත ක්ෂය**	**ශුද්ධ අගය**
මොටර් වාහන	10,000	7,500	2,500
කාර්යාල උපකරණ	5,550	3,330	2,220
	15,550	**10,830**	**4,720**
ස්ථාවර තැන්පතු			**10,000**
ජංගම වත්කම්			
තොගය		650	

වෙළඳ ලැබිය යුතු මුදල් 6,280-(6,280X10%)		5,652	
කලින් ගෙවූ විදුලිය		13.5	
ලැබිය යුතු පොළිය		2,200	
මුදල් හා මුදල් සමාන දෑ		3,511	12,026.5
මුළු වත්කම්			**26,746.50**
ස්කන්ධය හා හිමිකම්			
ප්‍රකාශිත ප්‍රාග්ධනය **(W4)**		8,400	
පොදු සංචිතය **(W5)**		3,198.5	
රඳවාගත් ලාභ		7,500	19,098.50
ජංගම නොවන වගකීම්			
බැංකු ණය		4,650	4,650
ජංගම වගකීම්			
වෙළඳ ගෙවිය යුතු මුදල්		1,559	
ගෙවිය යුතු කුලිය		50.5	
ගෙවිය යුතු ආදායම් බදු **(W6)**		152	
ගෙවිය යුතු පොලී		1,162.5	
ගෙවිය යුතු EPF හා ETF		74	2,998
මුළු හිමිකම් හා වගකීම්			**26,746.50**

පෙර වැඩ

W4: ප්‍රකාශිත ප්‍රාග්ධනය (රු.000)

2022 අප්‍රේල් 01 දිනට ආරම්භක ශේෂය = 4,800

එකතු කලා: හිමිකම් නිකුතුව

(කොටස් සංඛ්‍යාව 1,200,000/20 = 60,000)

මුලු = 60,000 x රු. 60 = 3,600

2023 මාර්තු 31 දිනට ශේෂය = 8,400

W5: රඳවාගත් ඉපැයීම් (රු.'000)

2022 අප්‍රේල් 01 වන දිනට ආරම්භක ශේෂය = 10,614

වර්ෂය සඳහා ලාභය = 84.5

පොදු සංචිතයට මාරු කිරීම = (7,500)

2023 මාර්තු 31 දිනට ශේෂය = 3,198.5

W6: ගෙවිය යුතු ආදායම් බදු

ගෙවිය යුතු ආදායම් බදු

මුදල්	55	ආදායම් බදු වියදම	207
ශේ/ප/ගෙ	152		
	207		**207**

(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.

© 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)