



ශ්‍රී ලංකා ගණකාධිකරණ ශිල්පීය ආයතනය
අදියර III විභාගය - 2025 ජනවාරි

(302) කළමනාකරණ ගිණුම්කරණය සහ මූල්‍ය
 (Management Accounting & Finance)

2025-02-02

පෙරවරු

[08.45 – 12.00]

- අයදුම්කරුවන්ට උපදෙස් (අවධානයෙන් කියවිය යුතුය):

- (1) දී ඇති කාලය : කියවීම සඳහා - විනාඩි 15 යි.
 උත්තර ලිවීම සඳහා - පැය 03 යි. පිටු ගණන : 09
ප්‍රශ්න ගණන: 10
- (2) සියලුම ප්‍රශ්නවලට උත්තර සැපයිය යුතු වේ.
- (3) ඉල්ලුම් කරන ලද මාධ්‍යයෙන්, එක් භාෂාවකින් පමණක්, ඔබ වෙත සපයන ලද පොත්වල උත්තර ලියන්න.
- (4) ගණනය කිරීම් සහ පෙරවැඩ අමුණන්න. උපකල්පන කිසිවක් ඇතොත්, ඒවා පැහැදිලිව දක්වන්න.
- (5) වැඩසටහන් ගතකිරීම කළ නොහැකි ගණක යන්ත්‍ර පමණක් භාවිත කිරීමට ඉඩ දෙනු ලැබේ.
- (6) අර්ථකථන සහිත කළ යුතු ක්‍රියා පටිපාටි ලැයිස්තුව අමුණා ඇත. සෑම ප්‍රශ්නයකම කළ යුතු ක්‍රියාවකින් යුක්ත වේ. කළ යුතු ක්‍රියා පටිපාටි ලැයිස්තුවේ එම ක්‍රියාව සඳහා දී ඇති අර්ථකථනය පදනම් කරගෙන අයදුම්කරුවන් විසින් ප්‍රශ්නය සඳහා අවශ්‍ය උත්තර සැපයිය යුතුය.
- (7) ගණිතමය වගු සපයනු ලැබේ.
- (8) ලකුණු 100.

A කොටස

(මුළු ලකුණු 20)

01 වන ප්‍රශ්නය

සීමාසහිත Wonder සමාගම, V හිස්පාදිතය නිපදවා ඒකකයක් රු.1,500/- බැගින් දේශීය වෙළෙඳපොළේ අලෙවි කරනු ලැබේ. සමාගමේ ප්‍රමිත පිරිවැය පත්‍රිකාවෙන් පහත සඳහන් තොරතුරු උපුටා ගන්නා ලදී:

	ඒකකයට (රු.)
සෘජු උපාය A	460
සෘජු උපාය B	315
සෘජු ශ්‍රමය	125
විචල්‍ය පොදුකාර්ය	80

2025 වර්ෂය සඳහා අයවැයගත විකුණුම්, ඒකක 45,000 ක් වන අතර, 2025 වසර සඳහා අයවැයගත ස්ථාවර පිරිවැය රු.5,616,000/- ක් වේ.

ඔබ විසින් කළ යුතු දෑ:

- (a) සමවිච්ඡේදන ලක්ෂ්‍යය [Break Even Point (BEP)] ඒකකවලින් ගණනය කරන්න. (ලකුණු 03)

2025 වර්ෂයේදී, විකුණුම් මිල රු.1,300/- ක් දක්වා අඩුකළහොත් විකුණුම් පරිමාව ඒකක 60,000 දක්වා වැඩිකළ හැකි බව අලෙවිකරණ කණ්ඩායම විසින් පුරෝකථනය කරන ලදී.

- (b) අඩු කරන ලද විකුණුම් මිල යටතේ, අපේක්ෂිත ලාභය ගණනය කරන්න. (ලකුණු 02)
(මුළු ලකුණු 05)

02 වන ප්‍රශ්නය

සමාගමේ කාරක ප්‍රාග්ධන වක්‍රය පිළිබඳව සොයා බලන ලෙස සීමාසහිත Rits සමාගමේ කළමනාකරණ ගිණුම්කරණ කණ්ඩායමෙන් ඉල්ලා ඇත. සීමාසහිත Rits සමාගමේ මූල්‍ය ප්‍රකාශනවලින් පහත සඳහන් තොරතුරු උපුටාගෙන තිබේ:

මාර්තු 31 දිනෙන් අවසන් වූ වර්ෂය සඳහා	2024	2023
විකුණුම්	14,812,500	11,250,000
විකුණුම් පිරිවැය	3,912,500	8,437,500
මාර්තු 31 දිනට:	2024	2023
තොගය	825,000	740,000
වෙළෙඳ ලැබිය යුතු මුදල්	533,000	415,000
වෙළෙඳ ගෙවිය යුතු මුදල්	762,000	646,500

2024 දී, මුළු විකුණුමට වලින් 40% ක් සහ සියලුම මිලට ගැනුම්, ණය පදනමට සිදුකරන ලදී.

මඛ විසින් කල යුතු දෑ:

- 2024 මාර්තු 31 දිනෙන් අවසන් වූ වර්ෂය සඳහා කාරක ප්‍රාග්ධන වක්‍රය (Working Capital Cycle) (දිනවලින්) ගණනය කරන්න. (ලකුණු 03)
- වෙළෙඳ ලැබිය යුතු මුදල් කළමනාකරණය සඳහා උපායමාර්ග දෙකක්(02) හඳුනා දක්වන්න. (ලකුණු 02)
(මුළු ලකුණු 05)

03 වන ප්‍රශ්නය

සීමාසහිත EFG සමාගම, සෙල්ලම් භාණ්ඩ නිෂ්පාදනය කර අලෙවි කිරීමේ නිරතව සිටී. සමාගම, 2024 දෙසැම්බර් 31 දිනෙන් අවසන් වූ වර්ෂය සඳහා ඒකක 18,000 ක් අයවැයගත කර තිබුණත් වත්මන් ආර්ථික තත්ත්වය මත ලභාකර ගෙන ඇත්තේ ඒකක 14,000 ක් පමණි. 2024 දෙසැම්බර් 31 දිනෙන් අවසන් වූ වර්ෂය සඳහා පහත සඳහන් තොරතුරු උපුටාගෙන ඇත:

	සත්‍ය (රු.) (ඒකක 14,000)	අයවැයගත (රු.) (ඒකක 18,000)
විකුණුම්	5,880,000	7,650,000
සාප්පු උව්‍ය	(1,696,000)	(2,052,000)
සාප්පු ශ්‍රමය	(1,480,000)	(1,710,000)
විචල්‍ය නිෂ්පාදන පොදුකාර්ය	(250,000)	(360,000)
ස්ථාවර නිෂ්පාදන පොදුකාර්ය	(1,402,000)	(1,440,000)
ස්ථාවර පරිපාලන සහ බෙදාහැරීමේ වියදම්	(796,000)	(796,000)
ලාභය	256,000	1,292,000

වර්ෂය ආරම්භයේදී සහ වර්ෂය අවසානයේදී කිසිදු තොගයක් නොතිබුණි.

මඛ විසින් කල යුතු දෑ:

2024 දෙසැම්බර් 31 දිනෙන් අවසන් වූ වර්ෂය සඳහා නම‍්‍ය අයවැය (මෙහෙයුම් ප්‍රකාශනය) පිළියෙල කරන්න. (ලකුණු 05)

04 වන ප්‍රශ්නය

සීමාසහිත Lean සමාගම, Q1 නිෂ්පාදනය, නිෂ්පාදනය කරන අතර, ඊට අවශ්‍ය සියළුම කොටස් අභ්‍යන්තරව නිෂ්පාදනය කරනු ලබයි. මෑතකදී, සැපයුම්කරුවෙකු වන සීමාසහිත S සමාගම විසින් සීමාසහිත Lean සමාගම හා සම්බන්ධ වී සීමාසහිත Lean සමාගමේ නිෂ්පාදන Q1 නිෂ්පාදනය සඳහා අවශ්‍ය වන උපාංගයක් වන AX3 ඒකකයක් රු.800/- කට සැපයීම සඳහා යෝජනාවක් ඉදිරිපත් කරන ලදී.

දැනට, AX3 උපාංගය, අභ්‍යන්තරව නිෂ්පාදනය කරනු ලබන අතර, පහත සඳහන් තොරතුරු එහි මෙහෙයුම් සම්බන්ධයෙන් අදාළ වේ:

- (1) AX3 ඒකකයක් සඳහා ළඟා අවශ්‍යතාවය වන්නේ සෘජු ළඟා ග්‍රෑම් 300 ක් වන අතර, එහි කිලෝග්‍රෑම්යක වෙලෙඳපොළ මිල රු.600/- කි. මෙම සෘජු ළඟා කිලෝග්‍රෑම් 5,000 ක් තොගයේ පවතින අතර, එය මෑතකදී කිලෝග්‍රෑම්යක් රු.550/- බැගින් මිලදීගෙන ඇත. මෙම සෘජු ළඟා, AX3 උපාංගය හැර වෙනත් උපාංගයක් නිෂ්පාදනය සඳහා භාවිත නොකරන අතර, ඉතිරි වන ඕනෑම තොගයක් කිලෝග්‍රෑම්යක් රු.300/- ක මිලකට අලෙවි කළ හැකි අතර, එසේ නැතහොත් එම මිලටම සීමාසහිත S සමාගම වෙත විකිණිය හැකිය.
- (2) AX3 ඒකකයකට සෘජු ශ්‍රම පිරිවැය රු.250/- කි. AX3 නිෂ්පාදනය කිරීම බාහිරින් සිදු කරන්නේ නම් AX3 නිෂ්පාදනය කිරීමට භාවිත කළ කාර්ය මණ්ඩලය, රු.4,000,000/- ක වන්දියක් ගෙවා ඉවත් කිරීමට සිදුවේ.
- (3) AX3 ඒකකයක් නිපදවීම සඳහා විවලය නිෂ්පාදන පිරිවැය, ඒකකයකට රු.200/- කි.
- (4) AX3 උපාංගයේ වාර්ෂික අවශ්‍යතාවය ඒකක 168,000 කි.

මබ විසින් කළ යුතු දෑ:

සීමාසහිත Lean සමාගම, වාර්ෂික නිෂ්පාදන අවශ්‍යතාවය සැලකිල්ලට ගෙන AX3 උපාංගය අභ්‍යන්තරව නිෂ්පාදනය කළ යුතුදැයි යන්න තක්සේරු කරන්න (ඔබේ උත්තරය ගණනය කිරීම් මගින් සනාථ කරන්න). (ලකුණු 05)

A කොටසෙහි අවසානය

B කොටස

(මුළු ලකුණු 30)

05 වන ප්‍රශ්නය

සීමාසහිත Poppy සමාගම, සාම්ප්‍රදායික රසකැවිලි නිෂ්පාදනය කර අලෙවි කරන අතර, ඒවා සුපිරි වෙලෙඳසැල්වලට මෙන්ම සෘජුවම පාරිභෝගිකයින්ටද බෙදාහරිනු ලබයි. සමාගමේ මෙහෙයුම් සම්බන්ධයෙන් පහත සඳහන් තොරතුරු ලබාදී ඇත:

- (1) සුපිරි වෙලෙඳසැල්වලට විකුණුම්, දින 60 ක ණය කාලයක් සමඟ සිදුකරන අතර, සෘජු විකුණුම් අත්පිට මුදලට සිදු කරයි. 2024 ඔක්තෝම්බර් සිට 2025 අප්‍රේල් දක්වා අයවැයගත විකුණුම් වටිනාකම් පහත පරිදි වේ:

	24-මක්	24-නොවැ	24-දෙසැ	25-ජන	25-පෙබ	25-මාර්තු	25-අප්‍රේල්
සුපිරි වෙලෙඳසැල්වලට විකුණුම් (රු.'000)	15,600	16,500	25,000	22,000	11,500	16,500	32,000
අත්පිට විකුණුම් (රු.'000)	1,350	1,600	4,200	4,000	800	1,900	10,500

- (2) සෑම විටකදීම, විකුණුම් මත දායකත්ව අනුපාතය 70% ක් ලෙස පවත්වා ගෙන යනු ලැබේ.

- (3) මාසයක් සඳහා ද්‍රව්‍ය පිරිවැය, මුළු විවලය පිරිවැයෙන් 55% ක් වන අතර, ස්ථාවර සැපයුමක් සහතික කිරීම සඳහා දින 30 කට පෙර ගෙවීම් කරනු ලබයි.
- (4) මාසික විවලය කාර්ය මණ්ඩල පිරිවැය, මුළු විවලය පිරිවැයෙන් 30% ක් වන අතර, එය ජල මාසයේදී ගෙවනු ලැබේ. විවලය කාර්ය මණ්ඩල ශ්‍රම පිරිවැයට අමතරව, කාර්ය මණ්ඩලයට මසකට රු.2,500,000/- ක ස්ථාවර මාසික වැටුපක් ගෙවනු ලැබේ.
- (5) අනෙකුත් මාසික විවලය වියදම්, මුළු විවලය පිරිවැයෙන් 15% ක් වන අතර, එය එම මාසයේදීම ගෙවනු ලැබේ.
- (6) මාසික ස්ථාවර වියදම් රු.4,100,000/- ක් ලෙස ඇස්තමේන්තු කර ඇති අතර, එය ජල මාසයේදී ගෙවනු ලැබේ.
- (7) 2025 ජනවාරි 01 දිනට මුදල් ශේෂය රු.8,000,000/- ක් විය.
- (8) අතිරික්ත මුදල් වර්ෂයකට 3% ක පොලියක් ලැබෙන ඉතුරුම් ගිණුමක රඳවාගනු ලබයි. අදාළ මාසයේ ආරම්භක ශේෂය මත පදනම්ව පොලිය ගණනය කරනු ලැබේ.

මෙ විසින් කල යුතු දෑ:

2025 ජනවාරි, පෙබරවාරි සහ මාර්තු මාස සඳහා මුදල් අයවැය පිළියෙල කරන්න. (ලකුණු 10)

06 වන ප්‍රශ්නය

සීමාසහිත Pot සමාගම, තේ කට්ටල (Tea Sets) සහ රාත්‍රී ආහාර කට්ටල (Dinner Sets) වැනි අතින් සාදන ලද මැටි භාණ්ඩ නිෂ්පාදනය කර අලෙවි කරයි. ප්‍රධාන මෝස්තර 4 ක් ඇති අතර, එම නිෂ්පාදිතවල ප්‍රමිත පිරිවැය පත්‍රිකාවෙන් පහත සඳහන් තොරතුරු උපුටාගන්නා ලදී:

	රු. (ඒකකයකට)			
	TP 1	TP 2	DS 1	DS 2
විකුණුම් මිල	25,000	30,000	70,000	90,000
මැටි (කිලෝග්‍රෑමයක් රු.6,000/- බැගින්)	6,000	6,000	18,000	15,000
තීන්ත (ලීටරයක් රු.15,000/- බැගින්)	3,000	4,500	11,250	12,750
සාප්පු ශ්‍රමය (පැයකට රු.800/- බැගින්)	3,200	4,800	8,000	12,000
උදුන සඳහා පිරිවැය (පැයකට රු.400/- බැගින්)	800	1,000	1,800	2,200
වෙනත් විවලය නිෂ්පාදන පොදුකාර්ය	1,000	1,500	2,500	3,750
මාසයක් සඳහා අයවැයගත විකුණුම් (ඒකකවලින්)	500	300	250	150

ඉදිරි මාසය සඳහා මැටි ලබාගැනීමේ හැකියාව, කිලෝග්‍රෑම් 1,950 ක් ලෙසත්, සාප්පු ශ්‍රමය ලබාගැනීමේ හැකියාව පැය 8,000 ක් ලෙසත් ඇස්තමේන්තු ගතකර ඇත.

මෙ විසින් කල යුතු දෑ:

- (a) උපකාරක ගණනය කිරීම් සහිතව සීමාකාරී සාධකය / සාධක හඳුනා දක්වන්න. (ලකුණු 04)
- (b) හඳුනාගත් සීමාකාරී සාධකය / සාධක මත පදනම්ව, ප්‍රශස්ත නිෂ්පාදන මිශ්‍රණ ගණනය කරන්න. (ලකුණු 06)
(මුළු ලකුණු 10)

07 වන ප්‍රශ්නය

සීමාසහිත Quixy පොදු සමාගම, කොළඹ කොටස් වෙළෙඳපොළේ ලැයිස්තුගත සමාගමක් වන අතර, පහත සඳහන් තොරතුරු සීමාසහිත Quixy පොදු සමාගමේ පොත්වලින් උපුටාගන්නා ලදී.

- (1) සීමාසහිත Quixy පොදු සමාගම, ජනිත ජනිත සාමාන්‍ය කොටස් මිලියන 65 ක් නිකුත්කොට ඇති අතර, මූලික නිකුතුවේදී කොටසක් රු.20/- බැගින් නිකුත් කර ඇත. වර්තමානයේදී කොටසක් රු.7.50 බැගින් අලෙවි වේ. සමාගම, කොටසකට රු.1.35 ක ලාභාංශයක් ගෙවනු ලැබේ.
- (2) සමාගම විසින් වාර්ෂිකව 19% ක කපන් අනුපාතිකයක් (coupon rate) සහිත රු.100/- බැගින් වූ නිදහස් කළ හැකි ණයකර මිලියන 4 ක් නිකුත්කොට ඇත. ණයකරයක වර්තමාන වෙළෙඳපොළ මිල රු.110/- ක් වන අතර, නිදහස් කිරීම වසර 5 කින් සිදුකරනු ලැබේ.
- (3) සීමාසහිත Quixy පොදු සමාගම, එහි නිෂ්පාදන ධාරිතාවය වැඩිකිරීම සඳහා පිරිවැය රු. මිලියන 500 ක් වන පුළුල් කිරීමේ ව්‍යාපෘතියක් සැලසුම් කරමින් සිටී.

(ආදායම් බදු අනුපාතය 30% ක් ලෙස උපකල්පනය කරන්න.)

ඔබ විසින් කළ යුතු දෑ:

පහත සඳහන් දෑ ගණනය කරන්න:

- සාමාන්‍ය කොටස් පිරිවැය (Cost of Ordinary Shares). (ලකුණු 02)
 - නිදහස් කළ හැකි ණයකර පිරිවැය (Cost of Redeemable Debentures). (ලකුණු 03)
 - වෙළෙඳපොළ අගය භාවිතයෙන්, බරතැන් සාමාන්‍ය ප්‍රාග්ධන පිරිවැය [Weighted Average Cost of Capital (WACC)]. (ලකුණු 03)
 - සීමාසහිත Quixy පොදු සමාගම විසින් දිගුකාලීන අරමුදල් මූලාශ්‍රයක් තෝරා ගැනීමේදී, සලකා බැලිය යුතු සාධක දෙකක්(02) සඳහන් කරන්න. (ලකුණු 02)
- (මුළු ලකුණු 10)

B කොටසෙහි අවසානය

C කොටස

(මුළු ලකුණු 50)

08 වන ප්‍රශ්නය

සීමාසහිත Nova Electronic සමාගම, ඉලෙක්ට්‍රොනික උපාංග පරාසයක් නිෂ්පාදනය කොට විකිණීමේ ව්‍යාපාරයක නියැලී සිටී. සීමාසහිත Nova Electronic සමාගම, නව යන්ත්‍රයක් භාවිතයෙන් සුර්ය පැනල සවිකිරීම සඳහා නව “විද්‍යුත් මීටරයක්” නිෂ්පාදනය කිරීමට සලකා බලමින් සිටී.

ප්‍රයෝජනවත් ආයු කාලය වර්ෂ 5 ක් සහිත නව යන්ත්‍රයේ අපේක්ෂිත පිරිවැය රු. මිලියන 80 ක් වන අතර, අපේක්ෂිත කාරක ප්‍රාග්ධන ආයෝජනය රු. මිලියන 12 ක් වේ.

නව නිෂ්පාදනය සම්බන්ධයෙන් පහත සඳහන් තොරතුරු ඔබ වෙත ලබා දී ඇත:

- (1) ඉදිරි වසර 5 සඳහා විකුණුම් පහත පරිදි වේ:

වර්ෂය	විකුණුම් (ඒකක)
1	200,000
2	250,000
3	350,000
4	300,000
5	270,000

- (2) පළමු වර්ෂයේදී, විද්‍යුත් මීටරයක් රු.600/- කට විකුණනු ලබන අතර, ඒකකයක විවලය පිරිවැය රු.430/- ක් වේ. ඉන් පසුව, වාර්ෂිකව ඇස්තමේන්තුගත උද්ධමන අනුපාතිකය වන 10% ට අනුකූලව විකුණුම් මිල සහ විවලය පිරිවැය වැඩිවීමට නියමිතය.
- (3) වාර්ෂික ස්ථාවර පිරිවැය රු.18,000,000/- ක් ලෙස ඇස්තමේන්තු ගත කර ඇති අතර, ඒ තුළ සරල මාර්ග ක්‍රමයට ගණනය කරනු ලබන යන්ත්‍රයේ ක්ෂයවීම් ඇතුළත් වේ.
- (4) යන්ත්‍රය, එහි ප්‍රයෝජනවත් ආයු කාලය මත පදනම්ව පිරිවැය මත සරල මාර්ග ක්‍රමයට ක්ෂය කරනු ලබන අතර, බදු අරමුණු සඳහා වන වාර්ෂික ප්‍රාග්ධන දීමනාව 25% කි.
- (5) සමාගමේ ආදායම් බදු අනුපාතය, වර්ෂයකට 30% ක් වන අතර, එය එම වර්ෂය තුළදීම ගෙවිය යුතු වේ.
- (6) නිෂ්පාදනයේ පළමු වර්ෂය අවසානයේදී දරණු ලබන අලෙවිකරණ වියදම රු. මිලියන 8 ක් වනු ඇතැයි අපේක්ෂා කෙරේ.
- (7) සමාගමේ ප්‍රාග්ධන පිරිවැය 18% කි.

ඔබ විසින් කළ යුතු දෑ:

- (a) නව නිෂ්පාදනයේ ශුද්ධ වර්තමාන අගය [Net Present Value (NPV)] ගණනය කරන්න. (ලකුණු 13)
- (b) සමාගම නව නිෂ්පාදනය සමඟ ඉදිරියට යා යුතුද යන්න හඳුනා දක්වන්න. (ලකුණු 02)
(මුළු ලකුණු 15)

09 වන ප්‍රශ්නය

සමාසනික Fair සමාගම, W නිෂ්පාදනය නිපදවා අලෙවි කිරීමේ යෙදී සිටී. පහත සඳහන් තොරතුරු W නිෂ්පාදනයේ ප්‍රමිත පිරිවැය පත්‍රිකාවෙන් උපුටාගන්නා ලදී:

	රු. (ඒකකයට)
සාප්පු උව්‍ය:	
A අමුද්‍රව්‍ය (කිලෝග්‍රෑමයක් රු.180/- බැගින් කිලෝග්‍රෑම් 2 ක්)	360
B අමුද්‍රව්‍ය (කිලෝග්‍රෑමයක් රු.500/- බැගින් කිලෝග්‍රෑම් 1 ක්)	500
සාප්පු ඉමය (පැයකට රු.750/- බැගින් මිනිත්තු 10 ක්)	125
විවලය පොදුකාර්ය (පැයකට රු.300/- බැගින්)	50
මුළු විවලය පිරිවැය	1,035
විකුණුම් මිල	1,200
දායකය	165

සමාගම, 2024 අවසන් කාර්තුව සඳහා ඒකක 600,000 ක් විකිණීම සඳහා අයවැයගතකොට තිබේ. මාසයක් සඳහා අයවැයගත ස්ථාවර පොදුකාර්ය රු.15,000,000/- කි.

2024 අවසන් කාර්තුව සඳහා සත්‍ය නිෂ්පාදන / විකුණුම් ප්‍රමාණය, ඒකක 645,000 ක් වූ අතර, සත්‍ය කාර්යසාධනය පහත සඳහන් පරිදි වේ:

	රු.
විකුණුම් ආදායම (ඒකක 645,000)	761,100,000
සාප්පු උව්‍ය:	
A අමුද්‍රව්‍ය (කිලෝග්‍රෑම් 1,235,000)	239,590,000
B අමුද්‍රව්‍ය (කිලෝග්‍රෑම් 687,000)	329,760,000
සාප්පු ඉම පිරිවැය (පැය 108,400)	78,048,000
විවලය පොදුකාර්ය	32,132,800
ස්ථාවර පොදුකාර්ය	48,325,000

කළමනාකරණය විසින් 2024 දෙසැම්බර් 31 දිනෙන් අවසන් වූ කාර්තුව සඳහා පහත සඳහන් විචලනයන් ගණනය කර ඇත:

	රු.	
විචල්‍ය පොදුකාර්ය වියදම් විචලනය	212,800	අවාසි
විචල්‍ය පොදුකාර්ය කාර්යක්ෂමතා විචලනය	330,000	වාසි
විකුණුම් ආන්තික පරිමා විචලනය	7,425,000	වාසි
සෘජු ශ්‍රම අනුපාත විචලනය	3,252,000	වාසි
සෘජු ශ්‍රම කාර්යක්ෂමතා විචලනය	675,000	අවාසි
ස්ථාවර පොදුකාර්ය වියදම් විචලනය	3,325,000	අවාසි

මෙම විසින් කළ යුතු දෑ:

- (a) පහත සඳහන් විචලනයන් ගණනය කරන්න:
- (i) විකුණුම් මිල විචලනය (Sales Price Variance). (ලකුණු 02)
 - (ii) සෘජු ද්‍රව්‍ය මිල විචලනය (Direct Material Price Variance). (ලකුණු 02)
 - (iii) සෘජු ද්‍රව්‍ය මිශ්‍රණ විචලනය (Direct Material Mix Variance). (ලකුණු 03)
 - (iv) සෘජු ද්‍රව්‍ය ඵලදා විචලනය (Direct Material Yield Variance). (ලකුණු 03)
- (b) අයවැයගත දායකය, සත්‍ය දායකය සමඟ සැසඳීම සඳහා මෙහෙයුම් ප්‍රකාශනයක් පිළියෙල කරන්න. (ලකුණු 05)
(මුළු ලකුණු 15)

10 වන ප්‍රශ්නය

(A) සීමාසහිත TOT සමාගම, අඛණ්ඩ පෙරසැරි කිපයක් හරහා T2 නිෂ්පාදනය නිෂ්පාදනය කොට අලෙවි කරනු ලැබේ. 2024 දෙසැම්බර් මාසය තුළදී, 2 වන පෙරසැරියට කළ යෙදවුම් පහත සඳහන් පරිදි වේ:

	රු.
1 වන පෙරසැරියෙන් මාරු කළ යෙදවුම් (මිටර් 40,000)	4,460,000
සෘජු ශ්‍රමය	1,560,000
විචල්‍ය නිෂ්පාදන පොදුකාර්ය පිරිවැය	814,675

2024 දෙසැම්බර් මාසය ආරම්භයේදී පැවති නොනිම් නොගය මිටර් 3,200 ක් වූ අතර එහි සම්පූර්ණ කිරීමේ මට්ටම් පහත සඳහන් පරිදි විය:

අමු ද්‍රව්‍ය	100% ක් සම්පූර්ණකොට ඇති අතර, වටිනාකම රු.506,800/- කි.
සෘජු ශ්‍රමය	80% ක් සම්පූර්ණකොට ඇති අතර, වටිනාකම රු.87,984/- කි.
විචල්‍ය නිෂ්පාදන පොදුකාර්ය	60% ක් සම්පූර්ණකොට ඇති අතර, වටිනාකම රු.14,021/- කි.

2024 දෙසැම්බර් මාසය අවසානයේදී පැවති අවසාන නොනිම් නොගය මිටර් 4,800 ක් වූ අතර, එහි සම්පූර්ණ කිරීමේ මට්ටම් පහත සඳහන් පරිදි විය:

අමු ද්‍රව්‍ය	100%
සෘජු ශ්‍රමය	65%
විචල්‍ය නිෂ්පාදන පොදුකාර්ය	30%

2024 දෙසැම්බර් මාසය අවසානයේදී, මිටර් 35,200 ක් 3 වන පෙරසැරියට මාරුකරන ලදී.

සාමාන්‍ය අපනය 1 වන පෙරසැරියෙන් මාරුකළ යෙදවුමෙන් 5% ක් වූ අතර, එහි සුන්බුන් වටිනාකම මිටරයකට රු.135/- ක් වේ.

ඔබ විසින් කළ යුතු දෑ:

(a) සමානුපාතික ඒකක දැක්වෙන ප්‍රකාශනය පිළියෙල කරන්න. (ලකුණු 06)

(b) 2 වන පෙරසැරි ගිණුම පිළියෙල කරන්න. (ලකුණු 08)

(B) සීමාසහිත AQS සමාගම, එහි නිෂ්පාදිත එක්සත් රාජධානිය වෙත අපනයනය කිරීමට සලකා බලමින් සිටී. මේ සඳහා ඔවුන්ට විකල්ප දෙකක් පවතී. තමන්ගේම බෙදාහැරීමේ ජාලයක් භාවිත කිරීමෙන් හෝ බලයලත් බෙදාහරින්නෙකු භාවිත කිරීමෙන් එක්සත් රාජධානිය තුළ ඔවුන්ගේ නිෂ්පාදිත විකිණීම් සිදු කළ හැකිය.

මෙම ක්‍රම දෙක යටතේ, පහත දක්වා ඇති පරිදි නියමිත සම්භාවිතාවයන් සහිත ඉහළ මට්ටමේ හෝ පහළ මට්ටමේ විකුණුම් ආදායමක් තිබිය හැකිය:

(රු.'000)

තමන්ගේ බෙදාහැරීම	සම්භාවිතාව	1 වන වසර	2 වන වසර	3 වන වසර
ඉහළ	40%	15,000	80,000	150,000
පහළ	60%	20,000	50,000	80,000

(රු.'000)

බලයලත් බෙදාහරින්නා	සම්භාවිතාව	1 වන වසර	2 වන වසර	3 වන වසර
ඉහළ	70%	30,000	100,000	200,000
පහළ	30%	20,000	60,000	110,000

විකල්පයන් දෙක යටතේම විකුණුම් පිරිවැය, විකුණුම් වටිනාකමෙන් 70% ක් වේ.

තම බෙදාහැරීමේ ජාලය භාවිත කරන්නේ නම්, බෙදාහැරීමේ පිරිවැය, විකුණුම් වටිනාකමින් 15% ක් වන අතර, වාර්ෂික ස්ථාවර පිරිවැය රු.600,000/- ක් වේ.

බලයලත් බෙදාහරින්නෙකු භාවිත කරයි නම්, බෙදාහරින්නාගේ ආන්තිකය ලෙස විකුණුම් වටිනාකමින් 21% ක් ගෙවිය යුතු වන අතර, ඒ තුළ සියළු වියදම් ආවරණය වේ.

ඔබ විසින් කළ යුතු දෑ:

සීමාසහිත AQS සමාගම, කුමන විකල්පය සලකා බැලිය යුතුද යන්න තක්සේරු කරන්න.

(උපකාරක ගණනය කිරීම් ද සමඟින්)

(ලකුණු 06)

(මුළු ලකුණු 20)

කළ යුතු ක්‍රියා පටිපාටි ලැයිස්තුව

නිපුණතා මට්ටම	විස්තරය	ක්‍රියා ලැයිස්තුව	ක්‍රියා නිර්වචනය
දැනුම (1)	තොරතුරු සහ මූලික සංකල්ප ආවර්ජනය කිරීම	අදින්න	හැඩයක් හෝ රූපසටහනක් ගෙන හැර දැක්වීම.
		සම්බන්ධ කරන්න	තාර්කික හෝ හේතු කාරක සම්බන්ධතාව තහවුරු කිරීම.
		සඳහන් කරන්න	ස්ථිර ලෙස හෝ පැහැදිලිව ප්‍රකාශ කිරීම.
		හඳුනා දක්වන්න	සැලකිලිමත්වීමෙන් පසුව හඳුනා ගැනීම, තහවුරු කිරීම හෝ තෝරා ගැනීම.
		ලැයිස්තුගත කරන්න	විස්තර කිරීමකින් තොරව සම්බන්ධිත අයිතම ලිවීම.

නිපුණතා මට්ටම	විස්තරය	ක්‍රියා ලැයිස්තුව	ක්‍රියා නිර්වචනය
අවබෝධය (2)	අදහස් හා තොරතුරු පැහැදිලි කිරීම.	හඳුනාගන්න	අත්දැකීම් හෝ දැනුම භාවිතයෙන් වලංගු බව හෝ වෙනත් ආකාරයෙන් පෙන්වීම.
		අර්ථකතනය කරන්න	වටහාගත හැකි හෝ හුරුපුරුදු පදවලට පරිවර්තනය කරන්න.
		විස්තර කරන්න	ප්‍රධාන ලක්ෂණ ලියා සන්නිවේදනය කරන්න.
		පැහැදිලි කරන්න	අදාළ කරුණු භාවිත කර පැහැදිලි විස්තරයක් කිරීම.
		නිර්වචනය කරන්න	ස්වභාවය, විෂය පථය හෝ තේරුම නිශ්චිතව ප්‍රකාශ කිරීම.

නිපුණතා මට්ටම	විස්තරය	ක්‍රියා ලැයිස්තුව	ක්‍රියා නිර්වචනය
භාවිතය (3)	අළුත් තත්වයන් තුළ දැනුම භාවිත කර ගැලපීම.	සසඳන්න	තවත් එකක් සමග අනුගත / අනුරූප කරන්න.
		ප්‍රස්තාර දක්වන්න	ප්‍රස්තාර මගින් නියෝජනය කරන්න.
		තක්සේරු කරන්න	වටිනාකම, ස්වභාවය, හැකියාව හෝ ගුණාත්මක බව තීරණය කරන්න.
		විසඳන්න	ගණනය කිරීම හා / හෝ පැහැදිලි කිරීම් භරහා විසඳුම් සෙවීම.
		පිළියෙල කරන්න	විශේෂ අරමුණ සඳහා යමක් කිරීම හෝ සුදානම් වීම.
		ප්‍රදර්ශනය කරන්න	උදාහරණ සමග ඔප්පු කිරීම හෝ ප්‍රදර්ශනය කිරීම.
		ගණනය කරන්න	ගණිතමය ගණනය කිරීම මගින් සොයා දැනගැනීම හෝ ගණන් ගැනීම.
		භාවිත කරන්න	ප්‍රයෝගිකව භාවිතයේ යෙදෙන්න.

නිපුණතා මට්ටම	විස්තරය	ක්‍රියා ලැයිස්තුව	ක්‍රියා නිර්වචනය
විශ්ලේෂණය (4)	අදහස් අතර සම්බන්ධතා ගොඩනගා ප්‍රශ්න විසඳීම.	සන්නිවේදනය කරන්න	තොරතුරු බෙදාහදා ගැනීම හෝ හුවමාරු කර ගැනීම.
		සැකිල්ලක් සේ දක්වන්න	සුවිශේෂී ලක්ෂණ සාරාංශ කොට දැක්වීම.
		අසමානතා බලන්න	අසමානතා හෝ වෙනස්කම් සෙවීම පිණිස පරීක්ෂා කිරීම.
		සමානකම් බලන්න	සමානකම් සොයාගැනීම පිණිස පරීක්ෂා කිරීම.
		විමසන්න	තර්ක මගින් සවිස්තර ලෙස පරීක්ෂා කිරීම.
		වෙනස්කොට දක්වන්න	යමක් තවෙකෙකින් වෙනස්කොට දක්වන දෑ හඳුනා ගැනීම.
		විශ්ලේෂණය කරන්න	විසඳුම් හෝ ප්‍රතිඵලය තීරණය කිරීම පිණිස විස්තරාත්මකව පරීක්ෂා කරන්න.