



ශ්‍රී ලංකා ගණකාධිකරණ ශිල්පීය ආයතනය

අදියර I විභාගය - 2021 ජනවාරි

යෝජිත උත්තර

(101) මූල්‍ය ගිණුම්කරණය (FAC)

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 I විභාගය - 2021 ජනවාරි
(101) මූල්‍ය ගිණුම්කරණය
යෝජිත උත්තර

(මුළු ලකුණු 40)

A කොටස

පළමුවන ප්‍රශ්නය සඳහා යෝජිත උත්තර:

- 1.1 (3) ගනුදෙනු
- 1.2 (4) ඉහත සඳහන් සියල්ලම
- 1.3 (1) ආරක්ෂණ සංකල්පය
- 1.4 (1) වත්කමක් ලෙසයි
- 1.5 (3) කාර්යාලයේ භාවිතය සඳහා රු.100,000 ක් වටිනා පරිගණකයක් ණයට මිලදී ගැනීම
- 1.6 (2) අඛණ්ඩ පැවැත්ම සංකල්පයයි
- 1.7 (1) රු. 400,000/- කි.

| | Rs. |
|----------------------|----------------|
| ණයගැති ශේෂයේ වැඩිවීම | 25,000 |
| ආපසු එවුම් | 25,000 |
| මුදල් ලැබීම | 350,000 |
| | <u>400,000</u> |

- 1.8 (1) රු. 320,000/-
 2018 අප්‍රේල් 1 දිනට පිරිවැය = රු. 2,000,000/-
 2019 මාර්තු 31 දිනට ක්ෂය (2,000,000*20%) = රු. 400,000/-
 2019 මාර්තු 31 දිනට ධාරණ අගය = රු. 1,600,000/-
 2020 මාර්තු 31 දිනෙන් අවසන් වර්ෂය සඳහා ක්ෂය (1,600,000*20%) = රු. 320,000/-

- 1.9 (2) වත්කම් වැඩිවීම හා වගකීම් වැඩිවීම
- 1.10 (3) මෝටර් වාහන ගිණුම හර සහ ප්‍රාග්ධන ගිණුම බැර
- 1.11 සත්‍යයි
- 1.12 අසත්‍යයි
- 1.13 අසත්‍යයි
- 1.14 සත්‍යයි
- 1.15 සත්‍යයි

1.16 බැංකු සැසඳුම් ප්‍රකාශනයක් පිළියෙල කිරීමට හේතු

1. කාල වෙනස්කම්
2. මගහැරීම්/අත්හැරීම්
3. තැන්පත් කළ නමුත් නිෂ්කාශනය / උපලබ්ධි නොවූ චෙක්පත්
4. නිකුත් කළ නමුත් ගෙවීම සඳහා ඉදිරිපත් නොවූ චෙක්පත්
5. ව්‍යාපාරයේ හෝ ආයතනයේ අදාළ ගිණුම්වල සටහන් වීමේ දී සිදුවිය හැකි දෝෂයන්

විකල්ප පිළිතුර

1. කිසියම් කාලච්ඡේදයක් අවසානයේ ශේෂයන් වෙනස්වීම සඳහා අදාළ වූ හේතු සොයා ගැනීමට හැකි වීම.
2. නිවැරදි බැංකු ශේෂය නොඉක්මවන පරිදි චෙක්පත් නිකුත් කිරීමට හැකි වීම.
3. චෙක්පත් අගරුවීම වළක්වා ගැනීමට හැකි වීම.
4. ව්‍යාපාරයේ බැංකු ගිණුමේ (මුදල් පාලන ගිණුමේ) දෝෂයන් හඳුනා ගැනීමට හැකි වීම.
5. වංචා, වැරදි සහ අක්‍රමිකතා අනාවරණය කර ගැනීමටත් අවම කර ගැනීමටත් හැකි වීම.
6. ආයතනය තුළ මනා කාරක ප්‍රාග්ධන කළමනාකරණයක් පවත්වා ගත හැකි වීම.

1.17 ගිණුම්කරණයේ අරමුණු

1. ක්‍රමවත් අයුරින් වාර්තා තබා ගැනීම සඳහා
2. ව්‍යාපාරයට අදාළ මෙහෙයුම්වල ප්‍රතිඵල පිළිබඳව අවබෝධයක් ලබා ගැනීම සඳහා
3. ව්‍යාපාරයට අදාළ මූල්‍යමය තත්ත්වය පිළිබඳව අවබෝධයක් ලබා ගැනීම සඳහා
4. තාර්කික තීරණ ගැනීම පහසු කිරීම
5. නීතිමය අවශ්‍යතා සපුරාලීම සඳහා

1.18 මුළු වත්කම් = රු.750,000

| | |
|--------------------|----------------|
| ප්‍රාග්ධනය | 500,000 |
| ලාභය | 200,000 |
| ගැනීලි | (100,000) |
| වගකීම් | 150,000) |
| මුළු වත්කම් | 750,000 |

1.19 මූල්‍ය තොරතුරුවල සීමාවන්

1. අතීත ගනුදෙනු හා සිද්ධීන් පිළිබඳව පමණක් තොරතුරු ඉදිරිපත් වීම.
2. උද්ධමනය යනාදී තත්ත්වයන් නොසලකා හැරීම.
3. ගනුදෙනු හා සිද්ධීන් හි සත්‍ය වෙළෙඳපල අගය නිරූපණය නොවීම.
4. ගනුදෙනු හා සිද්ධීන් පිළිබඳ සමස්ථ තොරතුරු ඉදිරිපත් කළ නොහැකි වීම.
5. සමස්ථ ව්‍යාපාරය එක් ඒකකයක් ලෙස සලකා තොරතුරු ඉදිරිපත් කිරීම.
6. ව්‍යාපාරයේ අභ්‍යන්තර ඒකක, දෙපාර්තමේන්තු සඳහා වෙන් වෙන්ව තොරතුරු ඉදිරිපත් නොවීම.
7. කිසියම් කාලච්ඡේදයක් සඳහා පමණක් තොරතුරු ඉදිරිපත් කරනු ලැබීම.

1.20 විකුණුම් ජ'නලය

| දිනය | ඉන්වො. අංකය | ගැනුම්කරු | විස්තරය | ප්‍රමාණය | ඒකකයක වටිනාකම (රු.) | දළ වටිනාකම (රු.) | වටිනාකම (රු.) |
|------------|------------------------|----------------|---------|----------|---------------------|------------------|---------------|
| 2021.01.05 | 101 | ABC සමාගම | කමිස | 10 | 800 | 8,000 | 8,000 |
| 2021.01.25 | 102 | XYZ ට්‍රේඩර්ස් | ගවුම් | 08 | 1,200 | 9,600 | |
| | | 10% වට්ටම | | | | (960) | 8,640 |
| 2021.01.31 | පොදු ලෙජරයට පිටපත් කළා | | | | | | 16,640 |

(එකකට ලකුණු 02 බැගින් මුළු ලකුණු 40)

A කොටසෙහි අවසානය



දෙවන ප්‍රශ්නය සඳහා යෝජිත උත්තර:

පරිච්ඡේදය 02 - මූලික සටහන් පොත්, පාලන ගිණුම් සහ ශේෂ පිරික්සුම

(a)

ජ'නල සටහන්

(රු.)

| | | | | |
|-----|---|-----|---------|---------|
| (1) | වෙළෙඳ ණයහිමියන්ගේ ගිණුම | හර | 75,000 | |
| | ගැනුම් ගිණුම | බැර | | 75,000 |
| | (දෙවරක් සටහන් වූ ගණුදෙනුව නිවැරදි කිරීම) | | | |
| (2) | කාර්යාල උපකරණ ගිණුම | හර | 125,000 | |
| | කාර්යාල උපකරණ නඩත්තු ගිණුම | බැර | | 125,000 |
| | (කාර්යාල උපකරණයක් මිලට ගැනීම කාර්යාල නඩත්තු ගිණුමේ සටහන් කිරීම නිවැරදි කිරීම) | | | |
| (3) | කුලී ගිණුම | හර | 76,500 | |
| | අවිනිශ්චිත ගිණුම | බැර | | 76,500 |
| | (ගෙවූ ගෙවල් කුලිය සටහන් කිරීම) | | | |
| (4) | වැටුප් ගිණුම | හර | 427,500 | |
| | අවිනිශ්චිත ගිණුම | බැර | | 427,500 |
| | (රු.475,000 ක වැටුප් ගෙවීම් රු.47,500ක් ලෙස සටහන් කිරීම නිවැරදි කිරීම) | | | |
| (5) | අවිනිශ්චිත ගිණුම | හර | 100,000 | |
| | විකුණුම් ගිණුම | බැර | | 100,000 |
| | (රු. 100,000 ක විකුණුම් ගිණුමේ එකතුව අඩුවෙන් සටහන් කිරීම නිවැරදි කිරීම) | | | |
| (6) | අවිනිශ්චිත ගිණුම | හර | 70,000 | |
| | පොලී ආදායම් ගිණුම | බැර | | 35,000 |
| | පොලී වියදම් ගිණුම | බැර | | 35,000 |
| | (පොලී ආදායම පොලී වියදමක් ලෙස සටහන් කිරීම නිවැරදි කිරීම) | | | |

(ලකුණු 06)

(b)

අවිනිශ්චිත ගිණුම

| | | | |
|----------|----------------|--------|----------------|
| ශේෂය | 334,000 | කුලිය | 76,500 |
| විකුණුම් | 100,000 | වැටුප් | 427,500 |
| පොලිය | 70,000 | | |
| | <u>504,000</u> | | <u>504,000</u> |

(ලකුණු 04)
(මුළු ලකුණු 10)

තුන්වන ප්‍රශ්නය සඳහා යෝජිත උත්තර:

පරිච්ඡේදය 03 - මූලික සටහන් පොත්, පාලන ගිණුම් සහ ශේෂ පිරික්සුම

සෑම් ට්‍රේඩර්ස්
2020 මාර්තු 31 දිනට
ශේෂ පිරික්සුම

(රු.000)

| | හර | බැර |
|--------------------------------|---------------|---------------|
| මෝටර් රථ | 2,400 | |
| ප්‍රාග්ධනය (580,000+1,200,000) | | 1,780 |
| මුදල් | 985 | |
| ගෙවියයුතු වියදම් | | 25 |
| මෝටර් රථ - ක්ෂය @ 20% (W 1) | 40 | |
| සමුච්ඡිත ක්ෂය (W1) | | 40 |
| විදුලිය | 45 | |
| වැටුප් (W2) | 1,400 | |
| ගෙවල් කුලී | 125 | |
| විකුණුම් (W3) | | 8,800 |
| ගැනුම් (W4) | 6,350 | |
| වෙළෙඳණය ගැතියෝ | 1,400 | |
| වෙළෙඳ ණයහිමියෝ | | 2,100 |
| | <u>12,745</u> | <u>12,745</u> |

W 1 - මෝටර් රථ - ක්ෂය
2,400 @ 20% x 1/12 = 40,000

W 2 - වැටුප්
1,375 + 25,000 = 1,400,000

W3 - විකුණුම්
ණයට කළ විකුණුම් *(1,400+1,900) = 3,300
අත්පිට විකුණුම් = 5,500
මුළු විකුණුම් = 8,800

W4 -ගැනුම්
ණයට කළ ගැනුම් ** (2,250+2,100) = 6,350
අත්පිට ගැනුම් = 2,000
මුළු ගැනුම් = 8,800

හෝ

*ණයගැතියෝ (රු '000)

| | | | |
|----------|--------------|-------------|--------------|
| විකුණුම් | 3,300 | මුදල් | 1,900 |
| | | ශේෂය ප / ගෙ | 1,400 |
| | 3,300 | | 3,300 |

**වෙළඳ ණයහිමියෝ (රු' 000)

| | | | |
|-------------|--------------|--------|--------------|
| මුදල | 2,250 | ගැනුම් | 4,350 |
| ශේෂය ප / ගෙ | 2,100 | | |
| | 4,350 | | 4,350 |

(ලකුණු 10)

හතරවන ප්‍රශ්නය සඳහා යෝජිත උත්තර:

පරිච්ඡේදය 04 (II) - නිෂ්පාදන පිරිවැය ලේඛන පිළියෙළ කිරීම

රාමනායන සෙරමික්
2020 මාර්තු 31 දිනෙන් අවසන් වර්ෂය සඳහා
නිෂ්පාදන ගිණුම

(රු.)

| | | |
|-----------------------------------|-----------|------------------|
| සෘජු අමුද්‍රව්‍ය පිරිවැය | | |
| ආරම්භක අමුද්‍රව්‍ය තොගය | 650,000 | |
| එකතු කළා : අමුද්‍රව්‍ය ගැණුම් | 2,100,000 | |
| ගෙන ඒමේ කුලී | 330,000 | |
| | 3,080,000 | |
| අඩු කළා : අවසන් අමුද්‍රව්‍ය තොග | (700,000) | |
| පරිභෝජනය කළ අමුද්‍රව්‍ය පිරිවැය | | 2,380,000 |
| සෘජු ශ්‍රම පිරිවැය (සෘජු වේතන) | | 1,650,000 |
| | | 4,030,000 |
| (+) ආරම්භක නොනිමි | | 910,000 |
| (-) අවසන් නොනිමි | | (440,000) |
| නිමි භාණ්ඩවල ප්‍රාථමික පිරිවැය | | 4,500,000 |
| කම්හල් පොදුකාර්ය පිරිවැය | | |
| විදුලි ජනක යන්ත්‍රය සඳහා වන ඉන්ධන | 125,000 | |
| විදුලිය (400,000*80%) | 320,000 | |
| කම්හල් ගොඩනැගිල්ලේ රක්ෂණය | 270,000 | |
| ලොරි රථය මත ක්ෂය (250,000* 90%) | 225,000 | |
| ගොඩනැගිලි මත ක්ෂය (160,000* 80%) | 128,000 | 1,068,000 |
| | | |
| නිමකළ භාණ්ඩවල හුවමාරු අගය | | 5,568,000 |
| දළ ලාභය @ 10% | | 556,800 |
| වෙළඳ නිමි භාණ්ඩවල හුවමාරු අගය | | 6,124,800 |

(ලකුණු 10)

පස්වන ප්‍රශ්නය සඳහා යෝජිත උත්තර:

(A)

පරිච්ඡේදය 02 - ගිණුම්කරණ සමීකරණය ද්විත්ව සටහන් න්‍යාය සහ ගිණුම්කරණ සංකල්ප

(රු. '000)

| දිනය | තොග | වෙළෙඳ ණයගැතියෝ | මුදල් | = | ස්කන්ධය (හිමිකම්) | වගකීම් |
|------------|------|-------------------|---------|---|----------------------|--------|
| 2021.01.01 | | | + 2,000 | = | + 2,000 | |
| 2021.01.05 | +750 | | | | | +750 |
| 2021.01.10 | -500 | +650 | | = | +150 | |
| 2021.01.15 | | -400 | +400 | | | |
| 2021.01.25 | | | -300 | = | -300 | |
| 2021.01.31 | -25 | | | = | -25 | |

(ලකුණු 06)

(B)

පරිච්ඡේදය 05 - බැංකු සැසඳුම් ප්‍රකාශන

(a)

ගලපන ලද මුදල් පාලන ගිණුම (මුදල් පොත)

(රු.)

| | | | |
|-----------|----------------|--------------|----------------|
| ශේෂය ඉ/ගෙ | 175,000 | බැංකු ගාස්තු | 5,000 |
| පොලිය | 98,000 | ශේෂය ප /ගෙ | 268,000 |
| | 273,000 | | 273,000 |

(ලකුණු 02)

(b)

2021 ජනවාරි 31 දිනට බැංකු සැසඳුම් ප්‍රකාශනය

(රු.)

| | |
|---|----------------|
| ගලපන ලද මුදල් පාලන ගිණුමට අනුව ශේෂය | 268,000 |
| + ගෙවීමට ඉදිරිපත් නොවූ චෙක්පත් | 125,000 |
| - නිශ්කාශනය නොවූ චෙක්පත් | (150,000) |
| 2021 ජනවාරි 31 දිනට බැංකු ප්‍රකාශනය අනුව ශේෂය | 243,000 |

(ලකුණු 02)

(මුළු ලකුණු 10)

B කොටසෙහි අවසානය

හයවන ප්‍රශ්නය සඳහා යෝජිත උත්තර:

(a)

පරිච්ඡේදය 04 (I) - ආදායම් ප්‍රකාශනය සහ මූල්‍ය තත්ත්ව ප්‍රකාශනය පිළියෙල කිරීම

සහන ට්‍රේඩර්ස්

2020 මාර්තු 31 දිනෙන් අවසන් වර්ෂය සඳහා

විස්තීරණ ආදායම් ප්‍රකාශනය

(රු.'000)

| | | |
|---|----------------|----------------------|
| විකුණුම් | | 48,000 |
| විකුණුම් පිරිවැය | | |
| ආරම්භක කොගය | 2,900 | |
| ගැනුම් | <u>27,170</u> | |
| | 30,070 | |
| (-) අවසාන කොගය | <u>(3,500)</u> | |
| විකුණුම් පිරිවැය | | <u>(26,570)</u> |
| දළ ලාභය | | 21,430 |
| වෙනත් ආදායම් | | |
| පොලී ආදායම (W-2) | | <u>60</u> |
| | | 21,490 |
| බෙදාහැරීමේ වියදම් | | |
| මෝටර් රථ ක්ෂය (W1) | <u>625</u> | (625) |
| පරිපාලන වියදම් | | |
| කුලී වියදම් (100*12) | 1,200 | |
| ප්‍රවාහන වියදම් | 500 | |
| විදුලිය වියදම් (1,200+75) | 1,275 | |
| ජල වියදම් (190+21) | 211 | |
| වැටුප් හා වේතන | 6,200 | |
| ක්ෂය (ගොඩනැගිලි හා කාර්යාල උපකරණ) (475+170)(W1) | <u>645</u> | (10,031) |
| මුළු වියදම් | | |
| බැංකු ගාස්තු | <u>25</u> | <u>(25)</u> |
| ශුද්ධ ලාභය | | <u>10,809</u> |

(ලකුණු 11)

(b)

4-I පරිච්ඡේදය - ආදායම් ප්‍රකාශනය සහ මූල්‍ය තත්ත්ව ප්‍රකාශනය පිළියෙල කිරීම

සහන ලේඛර්ස්
2020 මාර්තු 31 දිනට
මූල්‍ය තත්ත්ව ප්‍රකාශනය

(රු.'000)

| | පිරිවැය | සමුච්චිත ක්ෂය | ධාරණ අගය |
|----------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| ජංගම නොවන වත්කම් | | | |
| යන්ත්‍ර දේපොළ හා උපකරණ | | | |
| ඉඩම් | 2,000 | | 2,000 |
| ගොඩනැගිලි | 4,750 | 1,725 | 3,025 |
| මෝටර් රථ | 2,500 | 1,145 | 1,355 |
| කාර්යාල උපකරණ | 1,700 | 520 | 1,180 |
| | 10,950 | 3,390 | 7,560 |
| ජංගම වත්කම් | | | |
| තොගය | | 3,500 | |
| වෙළෙඳ ණය ගැතියෝ | | 4,100 | |
| ස්ථාවර කැමිපතු | | 1,500 | |
| ලැබිය යුතු පොලිය | | 10 | |
| අතැති සහ බැංකුවේ ඇති මුදල් | | 5,230 | 14,340 |
| මුළු වත්කම් | | | 21,900 |
| ස්කන්ධය හා වගකීම් | | | |
| ස්කන්ධය | | | |
| 2019 අප්‍රේල් 01 දිනට ප්‍රාග්ධනය | | 9,000 | |
| + වර්ගය සඳහා ශුද්ධ ලාභය | | 10,809 | 19,809 |
| ජංගම වගකීම් | | | |
| වෙළෙඳ ණය හිමියෝ | | 1,895 | |
| උපචිත වියදම් (75+21+100) | | 196 | 2,091 |
| මුළු ස්කන්ධය හා වගකීම් | | | 21,900 |

(ලකුණු 9)
(මුළු ලකුණු 20)

පෙරවැඩ

W 1- ක්ෂය

| | ක්ෂය අනුපාතය | පිරිවැය | ක්ෂය | සමු. ක්ෂය 2019.04.01 | සමු. ක්ෂය 2020.03.01 |
|---------------|--------------|---------|--------------|----------------------|----------------------|
| ගොඩනැගිලි | 10% | 4,750 | 475 | 1250 | 1,725 |
| මෝටර් රථ | 25% | 2,500 | 625 | 520 | 1,145 |
| කාර්යාල උපකරණ | 10% | 1,700 | 170 | 350 | 520 |
| | | | 1,270 | | 3,390 |

W2 - ස්ථාවර කැමිපතු පොලිය

$1,500 * 8% * 6/12 = 60$

ලැබිය යුතු පොලිය = $60 - 50 = 10$

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 questions 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, design 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 and 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)