

CA



THE INSTITUTE OF
CHARTERED ACCOUNTANTS
OF SRI LANKA

SUGGESTED SOLUTIONS

KE2 – Management Accounting Information

මාර්තු 2015

1 වන කොටස

පිළිතුර 01

1(අ)

1.1.

ඉගෙනුම් ඵලය : 1.1.2
නිවැරදි පිළතුර : C සෘජු පිරිවැය විචල්‍යය හෝ ස්ථාවර විය හැකියි. ඒ නිසා (i) වැරදිය. ස්ථාවර පිරිවැය විශේෂයෙන් කෙටිකාලයේදී පාලනය කළ හැක. ඒ නිසා (ii) වැරදිය. (iii) නිවැරදිය. ඒ නිසා නිවැරදි පිළතුර C ය.

1.2

ඉගෙනුම් ඵල : 1.1.2
නිවැරදි පිළතුර: B ස්ථාවර පිරිවැය නිමැවුම් මට්ටම අනුව කෙටි කාලීනව වෙනස් නොවන නිසා A ප්‍රස්ථාරය නිවැරදිය. ඒකකයකට අදාළ විචල්‍යය පිරිවැය නිමැවුම් මට්ටම් සමඟ කෙටිකාලීනව වෙනස් නොවන නිසා B ප්‍රස්ථාරය නිවැරදි වේ. ඒකක ස්ථාවර පිරිවැය කෙටි කාලීනව නිමැවුම් මට්ටම ඉහළ දැමීමේදී අඩුකරගත හැකි බැරික් C ප්‍රස්ථාරය නිවැරදි වේ. නිෂ්පාදනයක් නොමැති විට විචල්‍යය පිරිවැයක් නොමැති නිසා D ප්‍රස්ථාරය සාවද්‍ය වේ. මේ නිසා නිවැරදි පිළතුර වනුයේ B ය.

1.3

ඉගෙනුම් ඵලය : 2.3.1
නිවැරදි පිළතුර: D සාමාන්‍ය දෛනික සැපයුම = $(10*18+20*15)/30 = 16$ සම්මත අපගමනය (SD) = $\sqrt{[(2950 + 5000)/30 - (16 \times 16)]} = 3$ ඒ නිසා නිවැරදි පිළතුර වනුයේ D ය.

1.4

<p>ඉගෙනුම් වලය : 2.6.1</p> <p>නිවැරදි පිළතුර: C</p> <p>පළමු දර්ශකය අනුව A පිළතුර සත්‍ය වේ.</p> <p>B සත්‍ය වේ. මිල ඉහල යාමෙන් වියදම ඉහළයාම 40% කි. මුළු වියදම ඉහළ යාම 30% පමණක් නම් පරිභෝජනය කරන ලද ප්‍රමාණය අඩුවී ඇත.</p> <p>C අසත්‍ය වේ. දෙවන දර්ශකය අනුව 40% ඉහළ ගොස් ඇත්තේ මිල නොව වියදමයි/අයහාරයයි.</p> <p>දෙවැනි දර්ශකය අනුව D සත්‍ය වේ.</p> <p>ඒ නිසා නිවැරදි පිළතුර වනුයේ C වේ.</p>
--

1.5

<p>ඉගෙනුම් වලය: 2.1.1</p> <p>නිවැරදි පිළතුර: D</p> <p>A,B සහ C හි වට්ටම 20% කි.</p> <p>D හි වට්ටම 25% කි.</p> <p>ඒ නිසා නිවැරදි පිළතුර D වේ.</p>
--

1.6

<p>ඉගෙනුම් වලය : 5.1.1</p> <p>නිවැරදි පිළතුර: C</p> <p>ප්‍රමිතයන් වර්තමාන කාර්යය වල මත රඳා පවතින නිසා A අසත්‍ය වේ.</p> <p>ලහාකර ගත හැකි ප්‍රමිත තුළ සාමාන්‍ය අපතය ඇතුළත් කර ඇති නිසා B අසත්‍ය වේ.</p> <p>යහපත් අයවැය පාලන පද්ධතියක් නොමැතිව ප්‍රමිත පිරිවැයකරණය සාර්ථක නොවන නිසා C නිවැරදි වේ.</p> <p>ප්‍රමිත පිරිවැයකරණය හුදෙක් ඇස්තමේන්තු සැකසීම පමණක් නොවන නිසා D අසත්‍ය වේ.</p> <p>ඒ නිසා නිවැරදි පිළතුර C වේ.</p>
--

1.7

ඉගෙනුම් වලය : 2.4.2

නිවැරදි පිළිතුර: C

ගණකාධිකරණය පමණක් හදාරණ සිසුන් ගණන = $100 - 30 = 70$
සංයුක්ත ගණිතය පමණක් හදාරණ සිසුන් ගණන = $80 - 30 = 50$

එක් විෂයක් පමණක් හදාරණ සිසුන්ගේ සමීභාවිතාව = $((100 - 30) + (80 - 30)) / 300$

ඒ නිසා නිවැරදි පිළිතුර C වේ.

1.8

ඉගෙනුම් වලය : 4.1.1

නිවැරදි පිළිතුර: D

(i) අසත්‍ය වේ. AER ගණනය කිරීමේදී හරය විය යුත්තේ ආයෝජනය කළ අගය වන රු. 89,286 යි.
(ii) අසත්‍ය වේ. ක්‍රමක්ෂය කරන ලද පොලිය වෙළඳපල/සාධාරණ අගයන්හි වෙනස නොවේ.
(iii) මුල් පොලී අනුපාතිකය = $(100,000 - 89,286) / 89,286 = 11.99\%$
(iv) හයමසකට පසු = $((100,000 - 94,787) / 94,787) * 2 = 10.99\%$

පොලී අනුපාතය අඩු වී ඇති නිසා මෙම ප්‍රකාශය අසත්‍ය වේ.

ඒ නිසා නිවැරදි පිළිතුර වනුයේ D ය.

1.9

ඉගෙනුම් වලය : 2.5.1

නිවැරදි පිළිතුර: A

(i) අසත්‍ය වේ. සම්මත අපගමනය (SE) ආසන්න ලෙස මධ්‍යනයන් තුන් ගුණයක් දෙපසට විහිදී ඇත.
(ii) සත්‍ය වේ.
(iii) සත්‍ය වේ. $SE = 600 / \sqrt{36} = 100$

ඒ නිසා නිවැරදි පිළිතුර වනුයේ A ය.

1.10

ඉගෙනුම් ඵල : 5.2.1
නිවැරදි පිළතුර: B
ඊකුණුම් මිල ඊවලනය ගණනය කරනුයේ මිලෙහි වෙනස/ලාභය ආන්තිකයේ වෙනස අයවැය ගත ඊකුණුම් ප්‍රමාණයෙන් නොව සත්‍ය ඊකුණුම් ප්‍රමාණයෙන් ගුණ කිරීමෙනි.
ඊ නිසා නිවැරදි පිළතුර වනුයේ B ය.

සැම ප්‍රශ්නයකටම ලකුණු 02 බැගින් ලැබේ. මුළු ලකුණු 20

1(b)

1.11

ඉගෙනුම් ඵලය : 3.2.2
(i) අමුද්‍රව්‍යය ඇණවුම් පිරිවැය - ඇණවුම් සංඛ්‍යාව අනුව
(ii) අමුද්‍රව්‍යය පරිහරණ පිරිවැය - ගබඩාවේ ඇති සාමාන්‍ය අමුද්‍රව්‍යය ප්‍රමාණය/නිෂ්පාදන වාර ගණන
(iii) යන්ත්‍ර නඩත්තු පිරිවැය - යන්ත්‍ර කාලය/ නිෂ්පාදන වාර / යන්ත්‍ර නඩත්තු වාර

1.12

ඉගෙනුම් ඵලය 4.2.1
$PV = 1000 \times \left[\left(\frac{1}{1.10} \right) + \left(\frac{2}{1.10^2} \right) + \left(\frac{2^2}{1.10^3} \right) + \dots + \left(\frac{2^{14}}{1.10^{15}} \right) \right]$ $= 1000 \times \left(\frac{1}{1.10} \right) \times \frac{\left(\frac{2}{1.10} \right)^{15} - 1}{\left(\frac{2}{1.10} \right) - 1}$ $= 1000 \times \left(\frac{1}{1.10} \right) \times 9,586$ $= \text{රු. } 8,714,545$

1.13

ඉගෙනුම් වලය : 4.2.1

31 වන උපන්දිනය → අවුරුදු 30 → 60 වන උපන්දිනය → 61 වන උපන්දිනයේ සිට → අවුරුදු 15

විශාමකයේ වර්තමාන අගය (30 වන උපන්දිනයට) = $300,000 \times 6.811 \times 0.0334 = 68,246$

අවුරුදු 30 ඇතුළත ගෙවිය යුතු වාර්ෂික වාරිකය = $68,246 / 8.055 = \text{රු. } 8,472.53$

6.811 - 12% ට අවුරුදු 15 සඳහා වාර්ෂික වට්ටම් අනුපාතය

0.0334 - 30 වන වර්ෂයේ 12% ට වට්ටම් අනුපාතය

8.055 - 12% ට අවුරුදු 30 සඳහා වාර්ෂිකය වට්ටම් අනුපාතය

විකල්ප ක්‍රමය

$$S = A((1+r)^n - 1)/r$$

$$S = 300,000 ((1+0.12)^{15} - 1)/0.12 = 11,183,914.4$$

$$FV = PV (1+r)^n$$

$$11,183,914.4 (1+0.12)^{15} = 2,043,259$$

$$2,043,259 = A ((1+0.12)^{30} - 1)/0.12$$

$$A = \text{වාර්ෂික වාරිකය} = \text{රුපී. } 8,466.57$$

1.14

ඉගෙනුම් ඵලය : 1.2.2

(i) බඳු කුලිය ස්ථාවර ගෙවීමක් වන අතර තොගය ප්‍රමාණය මත වෙනස් නොවේ. ඒ නිසා එය තොගය තබාගැනීමේ වියදමක් නොවේ.

(ii) තොග රක්ෂණය වියදම පවතින තොගයේ වටිනාකම අනුව වෙනස් වේ. ඒ නිසා එය තොග පවත්වාගෙන යාමේ වියදමකි.

(iii) ගබඩා භාරකරුගේ වේතනය ගබඩාවේ පවතින තොගයේ ප්‍රමාණ මත වෙනස් නොවන ස්ථාවර වියදමක වේ. මේ නිසා එය තොග තබාගැනීමේ වියදමක් නොවේ.

අදාළ හෝ අදාළ නොවන බව පමණක් සඳහන් කර ඇති විට දී ඇති ලකුණු වලින් 50% පමණක් දෙනු ලැබේ. ඉහත සඳහන් ලෙස ඔබගේ පිළිතුර සාධාරණීකරනය කළ යුතු වේ. “මෙය අදාළ තබා ගැනීමේ/ඇණවුම් කිරීමේ පිරිවැයකි” යන්න නිවැරදි සාධාරණීකරනයක් ලෙස නොසැලකේ.

1.15

ඉගෙනුම් ඵලය : 1.2.2

යළි ඇණවුම් මට්ටම = $75 \times 6 =$ කි.ගුණ. 450
 උපරිම තොග මට්ටම = $450 + 300 - (25 \times 4) =$ කි.ගුණ. 650
 අවම තොග මට්ටම = $450 - (50 \times 5) =$ කි.ගුණ. 200

1.16

ඉගෙනුම් ඵලය : 2.2.1

	අවම	උපරිම
විකුණුම් ප්‍රමාණය	80	120
ඒකක මිල (රු.)	190	210
විවලය පිරිවැය (රු.)	90	110
ස්ථාවර පිරිවැය	3,750	6,250

සාමාන්‍ය ලාභය = $[(200 - 100) \times 100] - 5000 = 5000$
 අඩුම ලාභය = $[(190 - 110) \times 80] - 6250 = 150$
 උපරිම ලාභය = $[(210 - 90) \times 120] - 3750 = 10,650$
 උපරිම දෝෂය = $+5650 - 4850$
 උපරිම දෝෂය = $+5650$

1.17

ඉගෙනුම් වලය : 6.1.1

$$P = 21 - 3q \text{ සහ මුළු විකුණුම් (TR) = } pq = 21q - 3q^2$$

$$\text{මුළු පිරිවැය } 4q + 10$$

$$\text{ලාභය} = TR - TC = -3q^2 + 17q - 10$$

$$\text{BEP දී ලාභය} = 3q^2 - 17q + 10 = (3q - 2)(q - 5) = 0$$

$$q = 2/3 \text{ හෝ } q = 5 \text{ නමුත් } q \geq 1, \text{ ඒ නිසා } q = 5$$

$$P = 21 - 3q = 6$$

$$\text{සමායත විකුණුම් මිල} = \text{රු. } 6$$

1.18

ඉගෙනුම් වලය : 1.1.3

	<u>නිෂ්පාදනය</u>	<u>පිරිවැය (රු. මිලියන)</u>
උපරිම	42,000	25.00
අවම	<u>23,000</u>	<u>21.20</u>
වෙනස	<u>19,000</u>	<u>3.80</u>

$$\text{ඒකකයක විවලය නිෂ්පාදන පිරිවැය } 3,800,000 / 19,000 = \text{රු. } 200.00$$

$$\text{මාසික ස්ථාවර නිෂ්පාදන පිරිවැය (රු.මිලි } 25 - (42,000 * 200)) = \text{රු. මිලියන } 16.60$$

$$\text{වාර්ෂික ස්ථාවර නිෂ්පාදන පිරිවැය} = \text{රු. මිලියන } 199.20$$

1.19

ඉගෙනුම් ඵලය : 2.1.1		
ප්‍රදර්ශන මිල	1,000	
වට්ටම්	<u>(50)</u>	
විකුණුම් අගය	950	
විකුණුම් බදු	<u>(114)</u>	
	836	
ගැණුම් පිරිවැය	<u>(711)</u>	
	125	100
ආදායම් බදු	<u>(25)</u>	<u>(20)</u>
ශුද්ධ ලාභය	<u>100</u>	<u>80</u>
ලාභය = $(1000 - 711) / 711 = 40.65\%$		
<u>විකල්ප ක්‍රමය</u>		
ප්‍රදර්ශන මිල රු. 1000 හා ගැණුම් පිරිවැය රු. Y ලෙස උපකල්පනය කරන්න.		
වට්ටම් විකුණුම් මිල = $1000 * 95\% = 950$		
විකුණුම් බදු = $950 * 0.12 = 114$		
ආදායම් බදු = $(950 - 114 - Y) 20\% = 167.20 - 0.2Y$		
අපේක්ෂිත ලාභය = $1000 * 10\% = 100$		
ඒ නිසා = $950 - 114 - (167.20 - 0.2 Y) - Y = 100$		
Y = 711		
අපේක්ෂිත ලාභය = $(1000 - 711) / 711\% = 40.65\%$		

1.20

ඉගෙනුම් ඵලය : 1.2.2
<ul style="list-style-type: none"> ➤ අඛණ්ඩ නිෂ්පාදනයක් සඳහා ප්‍රමාණික අමුද්‍රව්‍ය සැපයීම. නිසි තොග කළමනාකරණය නිෂ්පාදන ඇතිවීම නවත්වයි. ➤ තොග ඇණවුම හා පවත්වාගෙන යාමේ පිරිවැය අවම කරයි. ➤ අමුද්‍රව්‍ය සහ නිෂ්පාදනයේ ප්‍රමිතීන් රඳවාගැනීමට හැකි වීම. ➤ අධිතොග තබාගැනීම සහ තොග යල්පැනීම් නවත්වයි. ➤ වට්ටම් ලබාගැනීම මගින් තොග ගැණුම් පිරිවැය අඩුකර ගත හැක. (හුදෙක් තොග මිලට ගැණුම් පිරිවැය අඩුකරගත හැකිවීම පමණක් නිවැරදි පිළිතුරක් ලෙස සැලකිය නොහැක.)

(සැම ප්‍රශ්නයකටම ලකුණු 03 බැගින් ලැබේ. මුළු ලකුණු 30)

2 වන කොටස

පිළිතුර 02

ඉගෙනුම් වලය : 1.4.1/1.4.2

1.		<u>නිමැයුම් (ඒකක)</u>	
	මුල් තොගය	500.00	
	අමුද්‍රව්‍ය යෙදවුම්	<u>20,000.00</u>	
		20,500.00	
	සාමාන්‍ය අපතය (5%)	(1,000.00)	
	අසාමාන්‍ය අපතය	(200.00)	
	අඩුකලා : අවසන් නොනිම් තොගය	<u>(300.00)</u>	
	පෙරසැරි 2 මාරු කරන ලද නිපැයුම	<u>19,000.00</u>	
			(ලකුණ 2)

2.		<u>නිමැයුම් (ඒකක)</u>		
		<u>ඉමයේ නිම කල ප්‍රතිශතය</u>	<u>අමුද්‍රව්‍ය</u>	<u>පරිවර්තන වියදම්</u>
	අවසන් කල නිමැවුම පෙබරවාරි (18,500)	100%	19,000	19,000
	අසාමාන්‍ය අපතය(200)	100%	200	200
	අවසන් තොග (300)	60%	<u>300</u>	<u>180</u>
	මුළු සමානුපාතික ඒකක		<u>19,500</u>	<u>19,380</u>

පිරිවැය ප්‍රකාශය

	<u>අමුද්‍රව්‍ය පිරිවැය</u>	<u>පරිවර්තන වියදම්</u>
මුල් නොනිම් (රු.'000)	1,275.00	155.10
එකතුකලා : මාසය තුල (රු.'000)	<u>48,450.00</u>	<u>7,500.00</u>
මුළු පිරිවැය (රු.'000)	<u>49,725.00</u>	<u>7,655.10</u>
සමානුපාතික ඒකකයක වියදම	2,550.00	395.00

පෙරසැරි 2 මාරු කරන ලද නිම් භාණ්ඩ
 ආරම්භක අගය (රු. 2550 + රු. 395)*19,900 = රු. 55,955,000

<u>අවසන් නොනිම් භාණ්ඩ</u>	<u>රු.</u>
අමුද්‍රව්‍ය (ඒකක 300 * රු. 2550)	765,000.00
පරිවර්තන වියදම (ඒකක 180*රු. 395)	<u>71,100.00</u>
අවසන් නොනිම් භාණ්ඩ මිල අගය	<u>836,100.00</u>

(ලකුණ 8)

පිළිතුර 03

ඉගෙනුම් වලය : 3.1.1 / 3.1.3		
1. පෙර වැඩ		
විවලය පිරිවැය (200+80+50)	330	
ස්ථාවර පිරිවැය (8,000,000/320,000)	<u>25</u>	
මුළු නිෂ්පාදන පිරිවැය	<u>355</u>	
	<u>2 වන කාර්තුව</u>	
<u>ආන්තික පිරිවැයකරණය</u>	<u>(රු'000)</u>	
විකුණුම් (90,000 x 900)	81,000	
මුල් තොග (10,000 x 330)	3,300	
විවලය නිෂ්පාදන පිරිවැය (100,000 x 330)	33,000	
අවසන් තොගය (20,000 x 330)	<u>(6,600)</u>	
	29,700	(90,000 x 330)
විවලය විකුණුම් හා බෙදාහැරීම් පිරිවැය	<u>2,700</u>	(90,000 x 30)
	<u>32,400</u>	
සහභාගය	<u>48,600</u>	(90,000 x (900-360))
<u>ස්ථාවර පිරිවැය</u>		
නිෂ්පාදනය (8,000/4)	2,000	
විකුණුම් හා බෙදාහැරීම් (1,600/4)	400	
පරිපාලන (2,400/4)	<u>600</u>	
	<u>3,000</u>	
ලාභය	<u>45,600</u>	
<u>අන්තර්ග්‍රහණ පිරිවැයකරණය</u>	<u>2 වන කාර්තුව (රු'000)</u>	
විකුණුම් (90,000 x 900)	81,000	
මුල් තොගය (10,000 x 355)	3,550	
නිෂ්පාදන වියදම් (100,000 x 355)	35,500	
අවසන් තොගය (20,000 x 355)	<u>(7,100)</u>	
	31,950	(90,000 x 355)
ලාභය	<u>49,050</u>	(90,000 x (900-355))
නි.පො.කා.(අධි) උන අවශෝෂණය	(500)	((100,000- 80,000) x 25)
අනෙකුත් පොදුකාර්ය- විකුණුම් සහ බෙදාහැරීම	3,100	(1,600/4)
- පරිපාලන	<u>600</u>	(2,400/4)
	<u>3,200</u>	
ලාභය - අන්තර්ග්‍රහණ ක්‍රමය	<u>45,850</u>	

(ලකුණ 6)

2. ආන්තික පිරිවැයකරණයේදී සියළුම ස්ථාවර වියදම් කාලීන වියදම් ලෙස සලකා බැලේ.

ආන්තර්ග්‍රහණ පිරිවැයකරණයේදී ස්ථාවර පිරිවැය අවසන් තොගයන්හි ආන්තර්ගත වන අතර ඉදිරි කාලච්ඡේද සඳහා ගෙනයනු ලබයි.

3. 2 වන කාර්තුව

රු.'000

(ලකුණ 2)

ලාභය - ආන්තික පිරිවැයකරණය

45,600

එකතුකලා : ඉදිරියට ගෙනයන ලද අවසන් තොගයේ
අඩංගු ස්ථාවර පිරිවැය (20,000 x 25)

500

අඩු කලා : ඉදිරියට ගෙන එන ලද මුල් තොගයේ
අඩංගු ස්ථාවර පිරිවැය (10,000 x 25)

(250)

ලාභය - ආන්තර්ග්‍රහණ ක්‍රමය

45,850

(ලකුණ 2)

(මුළු ලකුණු 10)

පිළිතුර 04

ඉගෙනුම් වලය : 4.2.2/4.2.3

1. කාර් කුලී සේවා ව්‍යාපෘතියේ ඇගයීම (වට්ටම් අනුපාතය 15%)

	<u>වර්ෂය</u>	<u>අගය (රු'000)</u>	<u>ව.අ.</u>	<u>වර්.අගය (රු.)</u>
කාර් සඳහා ආනයන වියදම	වර්ෂ 0	(80,000)	1.000	(80,000)
යලි විකුණුම් අගය	වර්ෂ 4	24,000	0.572	13,722
මුල් ලියාපදිංචි කිරීම	වර්ෂ 0	(1,500)	1.000	(1,500)
ස්ථාවර වාර්ෂික වියදම්	වර්ෂ 1-4	(5,000)	2.855	(14,275)
කුලී ආදායම (320*8,000)	වර්ෂ 1-4	51,200	2.855	146,176
ධාවන වියදම (40%*320*8,000)	වර්ෂ 1-4	(20,480)	2.855	(58,470)
ගරාජය සඳහා (සටහන් 01)	වර්ෂ 1-4	-	-	-
වේතන - ආරක්ෂක නිලධාරී	වර්ෂ 1-4	(240)	2.855	(685)
ඉදිරි වර්තමාන අගය				<u>4,967</u>

සටහන් 01 - ගරාජය සඳහා අයකිරීම සමාගම හට වර්ධක පිරිවැයක් නොවේ. මෙම අයකිරීම සමාගමෙන් බාහිරව කරන ගෙවීමක් නොවේ. මේ නිසා මෙය අදාළ වියදමක් නොවේ.
ඉදිරි වර්තමාන අගය ධන අගයක් ගන්නා නිසා ව්‍යාපෘතිය නිර්දේශ කළ හැක.

විකල්ප ක්‍රමය :

	<u>වර්ෂ - 0</u>	<u>වර්ෂ -1</u>	<u>වර්ෂ -2</u>	<u>වර්ෂ -3</u>	<u>වර්ෂ 4</u>
කාර් සඳහා ආනයන වියදම	(80,000)	-	-	-	-
යලි විකුණුම් අගය	-	-	-	-	24,000
මුල් ලියාපදිංචි කිරීම	(1,500)	-	-	-	-
වාර්ෂික ස්ථාවර වියදම්	-	(5,000)	(5,000)	(5,000)	(5,000)
කුලී ආදායම	-	51,200	51,200	51,200	51,200
ධාවන වියදම්	-	(20,480)	(20,480)	(20,480)	(20,480)
ගරාජය සඳහා අයකිරීම (සටහන් 01)	-	-	-	-	-
ආරක්ෂක නිලධාරීන් වැටුප	-	(240)	(240)	(240)	(240)
ශු.මු.ප්‍ර.	(81,500)	25,480	25,480	25,480	49,480
වට්ටම් අනුව 15% දී	1,000	0.870	0.756	0.658	0.572
වර්තමාන අගය	(81,500)	22,168	19,263	16,766	28,303
ඉදිරි වර්තමාන අගය		<u>4,999</u>			

(ලකුණ 7)

(2)

- ශුද්ධ වර්තමාන අගය ක්‍රමය සියළුම මුදල් ප්‍රවාහයන් සලකා බලන අතර ගෙවීම් කාල ක්‍රමය එම කාලයෙන් පසුව ඇති මුදල් ප්‍රවාහයන් සැලකිල්ලට නොගනී.
- ශුද්ධ වර්තමාන අගය ක්‍රමය වට්ටම් කරන ලද මුදල් ප්‍රවාහයන් සලකා බලන අතර පිලිගෙවීම් ක්‍රමය එසේ නොවේ.
- ශුද්ධ වර්තමාන අගය ක්‍රමය සම්මත නොවන මුදල් ප්‍රවාහ ඇති විට භාවිතා කළ හැකි අතර පිලිගෙවීම් කාලය එසේ කළ නොහැක.
- අනොන්‍යය හඟේකාරක වූ ව්‍යාපෘති ඇගයීමට පිලිගෙවීම් කාලය භාවිතා කිරීම නුසුදුසු වන අතර ශුද්ධ වර්තමාන අගය මේ සඳහා වඩා සුදුසු වේ.

(ලකුණ 3)

(මුළු ලකුණ 10)

පිළිතුර 05

ඉගෙනුම් වලය : 6.2.1

1. ආදායම $R = V \times P$
 $R = (t^2 - 54t + 765) \times (t/3 - 5)$
 $R = t^3/3 - 23t^2 + 525t - 3825$

ආදායම උපරිම කිරීමේදී, $dR/dt = 0$
 $dR/dt = t^2 - 46t + 525 = 0$
 $(t - 21)(t - 25) = 0$
 $t = 21$ or $t = 25$

$d^2R/dt^2 = 2t - 46$
 $d^2R/dt^2 (t = 21) = -4 (< 0; R \text{ උපරිමයේදී})$
 $d^2R/dt^2 (t = 25) = +4 (> 0; R \text{ අවමයේදී})$

ඒකලේඛ ක්‍රමය ;
 $t = 20$, R හි ආදේශ කිරීමෙන්
 $R = 21^3/3 - (23 \times 21^2) + (525 \times 21) - 3825 = 144$

$t = 25$ හි ආදේශ කිරීමෙන්
 $R = 25^3/3 - (23 \times 25^2) + (525 \times 25) - 3825 = -4961$

$t = 21$ R උපරිම වේ. $t = 25$ R අවමය වේ. එම නිසා $t = 25$, සිට $t = 30$ දක්වා ආදායම වැඩි වේ.
 $t = 30 = R = 225$
 ආදායම අවුරුදු 30 දී උපරිම වේ.

(ලකුණ 7)

2. ගසේ නියම/ හොඳම වයස වනුයේ ආදායම උපරිම වන කාලය නොව ලාභය උපරිම වන කාලයයි.

(ලකුණ 1)

3 මේ සඳහා පැළ සිටුවීමේ සහ ඒවා වැඩීම සඳහා වැයවන මුළු වියදම් සලකා බැලිය යුතුය.

පහත දැ නිසා, මුදලේ කාල අගය (වර්තමාන අගය) සලකා බැලිය යුතුය.

- වියදම දැරිය යුත්තේ දිගු කාල පරාසයක් තුළ වීම.
- ආදායම ලබාගත හැක්කේ එම කාලය අවසානයේදී වීම.

(ලකුණ 2)
 (මුළු ලකුණු 10)

3 වන කොටස

පිළිතුර 06

ඉගෙනුම් වලය : 7.4.1 / 5.2.2

1.

	<u>නමයශීලී</u> <u>අයවැය</u>	<u>සත්‍ය</u>	<u>විචලනය</u>	<u>වාසි/අවාසි</u>
නිෂ්පාදනය/විකුණුම්(ඒකක)	70,000	70,000	-	
සාප්ප ද්‍රව්‍යය :				
X ද්‍රව්‍යය (රු' 000)	1,890.00	1,927.60	(37.60)	අවාසි
Y ද්‍රව්‍යය (රු' 000)	1,820.00	1,747.20	72.80	වාසි
සාප්ප ඉම (රු' 000)	630	606.3	23.70	වාසි
ස්ථාවර පොදුකාර්ය (රු' 000)	300	320	(20.00)	අවාසි

(ලකුණ 4)

2. දී ඇති විස්තරය අනුව සත්‍ය නිෂ්පාදනය 70% පමණකි. මෙම විචලනය නිසා සියළුම විචල්‍යය වියදම් වන මුළු අයවැය කල අගයන්ගෙන් වෙනස් වේ. උදා: X ද්‍රව්‍යය සඳහා මුළු අයවැය ලේඛනය අනුව වාසි විචලනයක් පවතින නමුදු එය නමයශීලී අයවැය ලේඛනය සමග අවාසි විචලනයක් වේ. නමයශීලී අයවැය ලේඛනය සත්‍ය ක්‍රියාකාරී මට්ටමේදී පවතින මෙහෙයුම් තොරතුරු ලබා දෙන නිසා මෙහෙයුම් කාර්යක්ෂමතා/ අකාර්යක්ෂමතා පිළිබඳ දැනුමක් ලබා ගැනීමට කළමනාකාරීත්වයට හැකි වේ.

(ලකුණ 3)

3. (i)

ද්‍රව්‍ය මිල විචලනය = (සම්මත මිල - සත්‍ය මිල) * සත්‍ය මිලට ගැණුම්

X ද්‍රව්‍යය = (2,700,000/45,000 * 31,600) - 1,927,600 = (31,600.00) අවාසි

Y ද්‍රව්‍යය = (2,600,000/65,000) * 44,800) - 1,747,200 = 44,800.00 වාසි

මුළු මිල විචලනය 13,200.00 වාසි

(ii)

ද්‍රව්‍ය භාවිත විචලනය = (සම්මත භාවිතය - සත්‍ය භාවිතය) * සම්මත මිල

X ද්‍රව්‍යය = (31,500 - 31,600) * 60 = (6,000.00) අවාසි

Y ද්‍රව්‍යය = (45,500 - 44,800) * 40 = 28,000.00 වාසි

මුළු භාවිත විචලනය = 22,000.00 වාසි

$$\begin{aligned}
 \text{(iii) } \text{ශ්‍රම අනුපාත ඊවලනය} &= (\text{සම්මත අනුපාතය} - \text{සත්‍ය අනුපාතය}) * \text{සත්‍ය වැඩ කාලය} \\
 &= (180 * 3,525) - 606,300 \\
 &= 28,200.00 \text{ වාසි}
 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned}
 \text{(iv) } \text{ශ්‍රම කාර්යක්ෂමතා ඊවලනය} &= (\text{සම්මත පැය} - \text{සත්‍ය පැය}) * \text{සම්මත අනුපාතය} \\
 &= (3,500 - 3,525) * 180 \\
 &= (4,500.00) \text{ අවාසි}
 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned}
 \text{(v) } \text{ස්ථාවර පොදු කාර්ය වියදම් ඊවලනය} &= (\text{අයවැයගත අගය} - \text{සත්‍ය අගය}) \\
 &= 300,000 - 320,000 \\
 &= (20,000.00) \text{ අවාසි}
 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned}
 \text{(vi) } \text{ස්ථාවර පොදු කාර්ය පරිමා ඊවලනය} &= (\text{සත්‍ය නිෂ්පාදනය} - \text{අයවැයගත නිෂ්පාදනය}) \text{ සම්මත අනුපාතය} \\
 &= (70,000 - 100,000) * 3 \\
 &= (90,000) \text{ අවාසි}
 \end{aligned}$$

(ලකුණ 10)

4. ද්‍රව්‍ය මිලට ගණු ලබන්නේ නිෂ්පාදන අංශය නොව මිලට හැනුම් හෝ සැපයුම් අංශය මගිනි. ඒ නිසා මුළු ද්‍රව්‍ය ඊවලනය පාලනය කල හැක්කේ මිලට ගැනුම්/සැපයුම් අංශයටයි. නිෂ්පාදන කලමණාකාර වගකිව යුත්තේ නිෂ්පාදනයට යොදා ගත් ද්‍රව්‍ය වල භාවිතයේ ඇතිවන ඊවලනයන්ට පමණි. ඒ නිසා මුළු ද්‍රව්‍ය/ඊවලනය මිල සහ භාවිතා ලෙස බෙදීම වැදගත් වේ. තවද, මිලට ගැනුම්/සැපයුම් අංශය මගින් ලබා දෙන ද්‍රව්‍ය වල ප්‍රමිතිය අනුව භාවිත කරන ප්‍රමාණය වෙනස් කම් ඇතිවිය හැකි අතර එය මිලට ගැනුම්/සැපයුම් අංශය වගකිය යුතුය.

(ලකුණ 3)



නිවේදනය

මෙහි ලබාදුන් පිළිතුරු ශ්‍රී ලංකා වරලත් ගණකාධිකාරී ආයතනය මගින් (ශ්‍රී ලංකා ව.ග.) පමණක් ලබාදෙන ලද අතර, එම පිළිතුරු ඔබ විසින් එය “එසේම” යන පදනම මත පිළිගත යුතු වේ.

එම පිළිතුරු “ආදර්ශ පිළිතුරු” ලෙස අදහස් නොකරන නමුත් ඒවා බොහෝදුරට suggested solution ලෙස දැක්වේ.

පිළිතුරු වලින් ප්‍රධාන අරමුණු දෙකක් ඉටුකෙරේ. ඒවා නම්,

01. විභාග ප්‍රශ්නයකට යෝජිත විසඳුමක් සඳහා සවිස්තරාත්මක නිදසුනක් (උදාහරණයක්) සැපයීම සහ,
02. ශිෂ්‍යයන්ට විෂය පිළිබඳව තොරතුරු පර්යේෂණය කිරීම සඳහා අත්වැලක් සැපයීම සහ විෂය පිළිබඳව ඔවුන්ගේ අවබෝධය සහ අගය වර්ධනය කිරීම.

මෙම යෝජිත විසඳුම් සම්බන්ධයෙන් ශ්‍රී ලංකා වරලත් ගණකාධිකාරී ආයතනය (ශ්‍රී ලංකා ව.ග.) කිසිදු ප්‍රතිඥාභාරයක් ලබා නොදෙන නිසා ඒ සම්බන්ධව කිසිදු අගතියකට පත්වීමක් පිළිබඳව මැසිවිල්ලක් ශ්‍රී ලංකා වරලත් ගණකාධිකාරී ආයතනයට (ශ්‍රී ලංකා ව.ග.) එරෙහිව ඉදිරිපත් කිරීමට ඔබ හට හේතුවක් නොමැත. ඒ කෙසේ වෙතත් ඔබ විසින් යම් නඩුකරයක්, වන්දි ඉල්ලීමක්, පෙන්සමක්, තර්ජනය කිරීමක් හෝ බලවත් ඉල්ලීමක් ශ්‍රී ලංකා වරලත් ගණකාධිකාරී ආයතනයට (ශ්‍රී ලංකා ව.ග.) එරෙහිව ගොනුකරනු ලැබ එයින් සැලකියයුතු අන්දමේ ජයග්‍රහණයක් ලබා නොගතහොත් ඔබ විසින් එම නඩුකරයට අදාළ සම්පූර්ණ නෛතික ගාස්තු සහ වියදම් ශ්‍රී ලංකා වරලත් ගණකාධිකාරී ආයතනයට (ශ්‍රී ලංකා ව.ග.) ගෙවිය යුතු වේ. එනමින්ම මෙම අයිතිවාසිකම හෝ මෙහි විස්තර කෙරෙන හෝ ශ්‍රී ලංකාවේ නීතීන් යටතේ හිමි වෙනත් අයිතිවාසිකම් බලාත්මක කරවා ගැනීම සඳහා ශ්‍රී ලංකා වරලත් ගණකාධිකාරී ආයතනයට (ශ්‍රී ලංකා ව.ග.) නෛතික ක්‍රියාමාර්ගයකට යොමුවීමට සිදුවුවහොත්, ඊට අදාළ නෛතික ගාස්තු සහ වියදම්ද ඔබ විසින් ශ්‍රී ලංකා වරලත් ගණකාධිකාරී ආයතනයට (ශ්‍රී ලංකා ව.ග.) ගෙවිය යුතුවේ.

² 2013 ශ්‍රී ලංකා වරලත් ගණකාධිකාරී ආයතනය (ශ්‍රී ලංකා ව.ග.) මගිනි. සියළුම හිමිකම් ඇවිරිණි.

මෙම ලේඛණයේ කිසිම සටහනක් ප්‍රතිඋත්පාදනය කිරීම, කුමන හෝ ආකාරයකින් හෝ ක්‍රමයකින් එනම්, ඉලෙක්ට්‍රොනික, යාන්ත්‍රික, ඡායා පිටපත් කිරීම, වාර්තාගත කිරීම හෝ වෙනත් ක්‍රමයකින් සම්ප්‍රේෂණය කිරීම ශ්‍රී ලංකා වරලත් ගණකාධිකාරී ආයතනයේ (ශ්‍රී ලංකා ව.ග.) පූර්ව ලිඛිත අවසරයකින් තොරව සිදු නොකළ යුතුය.