



ශ්‍රී ලංකා ගණකාධිකරණ ශිල්පීය ආයතනය

අදියර III විභාගය - 2025 ජූලි

(302) කළමනාකරණ ගිණුම්කරණය සහ මූල්‍ය

(Management Accounting & Finance)

2025-07-27

පෙරවරු

[08.45 – 12.00]

- අයදුම්කරුවන්ට උපදෙස් (අවධානයෙන් කියවිය යුතුය):

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

පිටු ගණන : 09

ප්‍රශ්න ගණන: 10

A කොටස

(මුළු ලකුණු 20)

01 වන ප්‍රශ්නය

සීමාසහිත Tech Lanka සමාගම, දේශීය වෙළෙඳපොළෙහි නව නිෂ්පාදිතයක් අලෙවි කරමින් සිටී. සීමාසහිත Tech Lanka සමාගමේ මූල්‍ය ප්‍රකාශනවලින් පහත සඳහන් තොරතුරු උපුටාගෙන තිබේ:

(රු.'000)

මාර්තු 31 දිනෙන් අවසන් වූ වර්ෂය සඳහා	2025	2024
විකුණුම්	52,400	42,670
විකුණුම් පිරිවැය	40,000	31,500
මාර්තු 31 දිනට	2025	2024
තොගය	5,750	3,690
වෙළෙඳ ලැබිය යුතු මුදල්	15,004	10,148
වෙළෙඳ ගෙවිය යුතු මුදල්	10,675	6,925

සියලුම විකුණුම් සහ ගැනුම්වලින් 80% ක් ණය පදනමට සිදුකරයි.

ඔබ විසින් කළ යුතු දෑ:

2025 මාර්තු 31 දිනෙන් අවසන් වූ වර්ෂය සඳහා කාරක ප්‍රාග්ධන චක්‍රය (Working Capital Cycle) (දිනවලින්) ගණනය කරන්න.

(ලකුණු 05)

02 වන ප්‍රශ්නය

සීමාසහිත Sam සමාගම, S නිෂ්පාදනය, නිෂ්පාදනය කර අලෙවි කරයි. ආන්තික පිරිවැයකරණ ක්‍රමය (Marginal Costing Method) භාවිතයෙන්, කළමනාකරණ ගිණුම් (management accounts) පිළියෙල කරන අතර, පහත සඳහන් තොරතුරු S නිෂ්පාදනයෙහි ප්‍රමිත පිරිවැය පත්‍රිකාවෙන් උපුටාගෙන ඇත:

	ඒකකයකට (රු.)
සෘජු උවය (ලීටරයක් රු.2,500/- බැගින් ලීටර් 0.5 ක්)	1,250
සෘජු ශ්‍රමය (පැයකට රු.1,000/- බැගින් පැය 1.5 ක්)	1,500
විචල්‍ය නිෂ්පාදන පොදුකාර්ය	625

පහත සඳහන් තොරතුරු 2025 ජුනි 30 දිනෙන් අවසන් කාර්තුවට අදාළ වේ:

ස්ථාවර පොදුකාර්ය	අයවැයගත (රු.)	සත්‍ය (රු.)
නිෂ්පාදන	15,525,000	16,600,000
නිෂ්පාදන නොවන	8,000,000	9,350,000
	23,525,000	25,950,000

	අයවැයගත (ඒකකවලින්)	සත්‍ය (ඒකකවලින්)
නිෂ්පාදන	30,000	31,200
විකුණුම්	30,000	29,700
ආරම්භක නොගය	-	2,000
අවසාන නොගය	-	3,500

ඒකකයක සත්‍ය / අයවැයගත විකුණුම් මිල රු.4,400/- කි.

ඔබ විසින් කළ යුතු දෑ:

ආන්තික පිරිවැයකරණ ක්‍රමය භාවිතයෙන්, 2025 ජුනි 30 දිනෙන් අවසන් කාර්තුව සඳහා ආදායම් ප්‍රකාශනය පිළියෙල කරන්න. (ලකුණු 05)

03 වන ප්‍රශ්නය

සීමාසහිත Rix සමාගම, පාඬු ලබන තත්ත්වය හේතුවෙන් එක් ව්‍යාපාරික ඒකකයක් වසා දැමීමට සලකා බලමින් සිටී.

මෙම ඒකකය සම්බන්ධයෙන් පහත සඳහන් තොරතුරු සපයා ඇත:

	රු.
විකුණුම්	22,400,000
විචල්‍ය නිෂ්පාදන පිරිවැය	(9,600,000)
ස්ථාවර නිෂ්පාදන පිරිවැය	(5,750,000)
	7,050,000
විචල්‍ය විකුණුම් සහ බෙදාහැරීමේ වියදම්	(2,240,000)
නිෂ්පාදන නොවන ස්ථාවර වියදම්	(9,900,000)
අලාභය	(5,090,000)

ස්ථාවර නිෂ්පාදන පිරිවැය තුළ රු.3,200,000/- ක් වන යන්ත්‍ර ක්ෂයවීම් ඇතුළත් අතර, වසා දැමීමේ තීරණය ගත් විට මෙම යන්ත්‍රය රු.8,000,000/- කට විකිණිය හැකිය. වසා දැමීමේ තීරණයත් සමඟ ඉතිරි ස්ථාවර නිෂ්පාදන පිරිවැය ඉතිරි කරගත හැකි වේ. මීට අමතරව, වසා දැමීමකදී නිෂ්පාදන නොවන ස්ථාවර පිරිවැය 60% කින් ඉතිරි කර ගත හැකි අතර, රු.5,000,000/- ක වන්දියක් සේවකයින්ට ගෙවිය යුතු වේ.

ව්‍යාපාර ඒකකය වසා දැමීම හේතුවෙන් තව දුරටත් පිරිවැය ඉතිරි කිරීම් කළ නොහැකි බව ඇස්තමේන්තු කර ඇත.

බඩ විසින් කළ යුතු දෑ:

සීමාසහිත Rix සමාගම, ව්‍යාපාර ඒකකය වසා දැමිය යුතුද යන්න තක්සේරු කරන්න (බඩගේ උත්තරය ගණනය කිරීම් මගින් සනාථ කරන්න). (ලකුණු 05)

04 වන ප්‍රශ්නය

සීමාසහිත Leo සමාගම, LX 250 නිෂ්පාදනය, නිෂ්පාදනය කරනු ලබන අතර, වෙළෙඳපොළ කොටස වැඩිකර ගැනීම සඳහා 2025 අගෝස්තු, සැප්තැම්බර් සහ ඔක්තෝම්බර් මාසවලදී විශේෂ විකුණුම් ප්‍රවර්ධනයන් සිදුකිරීමට සැලසුම් කරයි.

2025 ජූලි මාසය සඳහා විකුණුම් පුරෝකතනය, ඒකක 22,000 ක් වන අතර, එය වෙළෙඳපොළ කොටසින් 5.5% කි. විකුණුම් ප්‍රවර්ධනයන් සමඟ 2025 අගෝස්තු, සැප්තැම්බර් සහ ඔක්තෝම්බර් මාසවල වෙළෙඳපොළ කොටස පිළිවෙලින් 5.8%, 6.0% සහ 6.2% ක් දක්වා ඉහළ යනු ඇතැයි අපේක්ෂා කෙරේ. ඉදිරි මාස කිහිපය තුළදී වෙළෙඳපොළ ප්‍රමාණය ස්ථාවරව පවතිනු ඇතැයි අපේක්ෂා කරයි.

2025 ජූලි අවසානය වන විට, අවසන් තොගය ඒකක 4,200 ක් වනු ඇතැයි පුරෝකතනය කරන ලද අතර, මින් ඉදිරියට සෑම මාසයක් අවසානයේදීම ඊළඟ මාසයේ විකුණුම්වලින් දින 12 කට සමාන තොගයක් පවත්වාගෙන යාමට සමාගම අපේක්ෂා කරයි.

(මාසයකට දින 30 ක් සහ සෑම දිනකදීම සමාන ඒකක ගණනක් අලෙවි වන බව උපකල්පනය කරන්න.)

බඩ විසින් කළ යුතු දෑ:

2025 අගෝස්තු සහ සැප්තැම්බර් මාස සඳහා නිෂ්පාදන අයවැය, ඒකකවලින් පිළියෙළ කරන්න. (ලකුණු 05)

A කොටසෙහි අවසානය

B කොටස

(මුළු ලකුණු 30)

05 වන ප්‍රශ්නය

සීමාසහිත Jams සමාගම, වර්ෂයේ වාරයකට පමණක් හට ගන්නා පළතුරු (seasonal fruits) භාවිත කර ජෑම් නිෂ්පාදනය කර අලෙවි කරයි. පහත සඳහන් තොරතුරු, නිෂ්පාදිත තුනකට අදාළව ප්‍රමිත පිරිවැය පත්‍රිකාවලින් උසුටාගන්නා ලදී:

	රු. (බෝතලයකට)		
	ජෑම් 1	ජෑම් 2	ජෑම් 3
විකුණුම් මිල	1,300	1,600	1,900
පළතුරු A (කිලෝග්‍රෑමයක් රු.500/- බැගින්)	250	400	250
පළතුරු B (කිලෝග්‍රෑමයක් රු.800/- බැගින්)	400	320	480
වෙනත් සෘජු අමුද්‍රව්‍ය	150	180	200
සෘජු ශ්‍රමය	90	120	120
විචල්‍ය නිෂ්පාදන පොදුකාර්ය	18	24	24
මාසයක් සඳහා අයවැයගත විකුණුම් (බෝතල්වලින්)	3,000	6,000	4,000

පළතුරුවල හිඟයක් හේතුවෙන් 2025 අගෝස්තු මාසය සඳහා උපරිම වශයෙන් සැපයිය හැක්කේ A පළතුරු කිලෝග්‍රෑම් 9,000 ක් සහ B පළතුරු කිලෝග්‍රෑම් 5,900 ක් පමණක් බව සැපයුම්කරුවන් විසින් සීමාසහිත Jams සමාගමට දැනුම් දී ඇත.

මෙම විසින් කළ යුතු දෑ:

- උපකාරක ගණනය කිරීම් සහිතව සීමාකාරී සාධකය / සාධක හඳුනා දක්වන්න. (ලකුණු 03)
- හඳුනාගත් සීමාකාරී සාධකය / සාධක මත පදනම්ව, ප්‍රශස්ත නිෂ්පාදන මිශ්‍රය ගණනය කරන්න. (ලකුණු 05)
- ප්‍රසම්පාදන දෙපාර්තමේන්තුව (procurement department) මගින් A පළතුරු කිලෝග්‍රෑමයක් රු.700/- කට සහ B පළතුරු කිලෝග්‍රෑමයක් රු.1,000/- කට සැපයිය හැකි වෙනත් සැපයුම්කරුවෙකු සොයාගෙන ඇත.

සීමාසහිත Jams සමාගම, මෙම මිල ගණන් යටතේ කිසියම් හිඟයක් තිබේ නම් එය මිලදී ගත යුතුද යන්න පැහැදිලි කරන්න.

(ලකුණු 02)

(මුළු ලකුණු 10)

06 වන ප්‍රශ්නය

සීමාසහිත Star පොදු සමාගම, කොළඹ කොටස් වෙළෙඳපොළේ ලැයිස්තුගත සමාගමක් වන අතර, පහත සඳහන් තොරතුරු සීමාසහිත Star පොදු සමාගමේ මූල්‍ය ප්‍රකාශනවලින් උපුටාගන්නා ලදී:

- සීමාසහිත Star පොදු සමාගම, ජනද හිමි සාමාන්‍ය කොටස් මිලියන් 15 ක් නිකුත්කොට ඇති අතර, එහි කොටසක් රු.14/- බැගින් වෙළෙඳපොළේ අලෙවි වේ. සමාගම විසින් පසුගිය මූල්‍ය වර්ෂය සඳහා කොටසකට රු.2.10 ක ලාභාංශයක් ගෙවා ඇත. ලාභාංශ, වාර්ෂිකව 5% බැගින් වර්ධනය වනු ඇතැයි අපේක්ෂා කෙරේ.
- මූලික නිකුතුවේදී කොටසක් රු.25/- බැගින් නිකුත් කොට ඇති ලැයිස්තුගත නිදහස් කළ නොහැකි වරණීය කොටස් මිලියන 2 ක් සමාගම සතුව ඇත. මෙම කොටස් වර්තමානයේදී කොටසක් රු.30/- බැගින් අලෙවි වේ. කොටසක, වාර්ෂික ලාභාංශය රු.3.75 ක් වේ.
- සීමාසහිත Star පොදු සමාගම විසින් වාර්ෂිකව 12% ක කුපන් අනුපාතිකයක් (coupon rate) සහිත එකක් රු.100/- බැගින් වන නිදහස් කළ හැකි ණයකර මිලියන 1.2 ක් නිකුත් කොට ඇත. ණයකරයක වර්තමාන වෙළෙඳපොළ මිල රු.95/- ක් වන අතර, වර්ෂ 3 කින් මෙම ණයකර නිදහස් කරනු ලැබේ.

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

මෙම විසින් කළ යුතු දෑ:

පහත සඳහන් දෑ ගණනය කරන්න:

- සාමාන්‍ය කොටස් පිරිවැය (Cost of Ordinary Shares). (ලකුණු 02)
- නිදහස් කළ නොහැකි වරණීය කොටස් පිරිවැය (Cost of Irredeemable Preference Shares). (ලකුණු 02)
- නිදහස් කළ හැකි ණයකර පිරිවැය (Cost of Redeemable Debentures). (ලකුණු 03)
- වෙළෙඳපොළ අගය භාවිතයෙන්, බර තැබූ සාමාන්‍ය ප්‍රාග්ධන පිරිවැය [Weighted Average Cost of Capital (WACC)]. (ලකුණු 03)

(මුළු ලකුණු 10)

07 වන ප්‍රශ්නය

සීමාසහිත Spark & Stich සමාගම, ලබා ඇදුම් නිෂ්පාදනය කර අලෙවි කරයි. සමාගමේ මෙහෙයුම් කටයුතු සම්බන්ධයෙන් පහත සඳහන් තොරතුරු ලබා දී ඇත:

- (1) දින 60 ක ණය කාලයක් සමඟ විකුණුම් සිදුකරනු ලබන අතර, අයවැයගත විකුණුම් පහත පරිදි වේ:

	2025 - මැයි	2025 - ජුනි	2025 - ජූලි	2025 - අගෝ	2025 - සැප්.	2025 - ඔක්.	2025 - නොවැ.
විකුණුම් (රු.)	5,200,000	4,800,000	4,500,000	5,000,000	4,750,000	4,000,000	6,000,000

- (2) අමු ද්‍රව්‍ය පිරිවැය, විකුණුම් වටිනාකමින් 40% ක් වන අතර, විකිණීමට මාසයකට පෙර සීමාසහිත Spark & Stich සමාගම විසින් අමු ද්‍රව්‍ය මිලදී ගනු ලබයි. අමු ද්‍රව්‍ය මිලදී ගැනුම් සඳහා 25% ක් මිලදී ගන්නා අවස්ථාවේදීම මුදලින් ගෙවනු ලබන අතර, ඉතිරි මුදල, මිලදී ගත් දින සිට දින 60 කින් ගෙවීම් කරනු ලබයි.
- (3) නිෂ්පාදන කටයුතු බාහිර ක්‍රමවේදයක් මගින් (an outsourced method) විකුණුම් සිදුවන මාසය තුළදී සිදු කරනු ලබයි. එම පිරිවැය, විකුණුම් වටිනාකමින් 30% ක් වන අතර, නිෂ්පාදනයෙන් දින 30 කට පසු ඒ සඳහා ගෙවීම් සිදුකරනු ලබයි.
- (4) බෙදාහැරීමේ පිරිවැය, විකුණුම් වටිනාකමින් 5% ක් වන අතර, එය විකුණුම් සිදුකරන මාසය තුළදීම දරනු ලබයි.
- (5) කාර්ය මණ්ඩල මාසික වැටුප රු.800,000/- ක් වන අතර, රු.560,000/- ක හිඟ වැටුප්, 2025 අගෝස්තු මාසයේදී ගෙවීමට නියමිතය.
- (6) අනෙකුත් ස්ථාවර වියදම්, මසකට රු.400,000/- ක් ලෙස ඇස්තමේන්තුගත කර ඇති අතර, ඊළඟ මාසයේදී ගෙවීම් සිදුකරනු ලබයි.
- (7) 2025 ජූලි 01 දිනට ආරම්භක මුදල් ශේෂය රු.1,500,000/- ක් වනු ඇතැයි අපේක්ෂා කරයි.
- (8) අතිරික්ත මුදල්, වර්ෂයකට 4% ක පොලියක් උපයනු ලබන ඉතිරි කිරීමේ ගිණුමක රඳවා තබයි. මාසය ආරම්භයේදී පවතින ශේෂය මත පදනම්ව, පොලිය ගණනය කරනු ලබයි.

ඔබ විසින් කළ යුතු දෑ:

2025 ජූලි, අගෝස්තු සහ සැප්තැම්බර් මාස සඳහා මුදල් අයවැය පිළියෙල කරන්න.

(ලකුණු 10)

B කොටසෙහි අවසානය

C කොටස

(මුළු ලකුණු 50)

08 වන ප්‍රශ්නය

සීමාසහිත Kelly සමාගම, නව නිෂ්පාදිතයක් වෙළෙඳපොළට හඳුන්වාදීමේ හැකියාව තක්සේරු කරමින් සිටියි. මේ සඳහා අධි තාක්ෂණික යන්ත්‍රයක් (high-tech machinery) මිලට ගැනීමට අවශ්‍ය වේ.

නව යන්ත්‍රයේ ප්‍රයෝජනවත් ආයු කාලය වසර 5 ක් වන අතර, අපේක්ෂිත පිරිවැය රු.25,000,000/- ක් වෙතැයි අපේක්ෂා කෙරේ. බදු අරමුණු සඳහා 25% ක වාර්ෂික ප්‍රාග්ධන දීමනාවක් ලබා ගත හැකි අතර, ගිණුම්කරණ අරමුණ සඳහා පිරිවැය මත සරල මාර්ග ක්‍රමයට ක්ෂය ගණනය කරනු ලැබේ. ප්‍රයෝජනවත් ආයු කාලය අවසානයේදී, මෙම යන්ත්‍රයේ සුන්බුන් වටිනාකමක් නොමැත. මේ සඳහා කාරක ප්‍රාග්ධන ආයෝජනය රු.4,000,000/- ක් වන අතර, එය 5 වන වසර අවසානයේදී නැවත අයකරගත හැකියැයි උපකල්පනය කෙරේ.

නව නිෂ්පාදිතය සම්බන්ධයෙන් පහත සඳහන් අමතර තොරතුරු ද සපයා ඇත:

(1) ඉදිරි වසර 5 සඳහා විකුණුම් ඒකක සහ විකුණුම් මිල පහත සඳහන් පරිදි වේයැයි උපකල්පනය කෙරේ:

වසර	ඒකක ගණන	ඒකකයක මිල (රු.)
1	380,000	95
2	400,000	100
3	500,000	120
4	720,000	120
5	600,000	120

- (2) 1 වන වර්ෂයේදී, ඒකකයක විවලය නිෂ්පාදන පිරිවැය රු.60/- ක් වන අතර, ඉන් පසුව, උද්ධමනයට සමගාමීව විවලය පිරිවැය වාර්ෂිකව 10% බැගින් ඉහළ යනු ඇතැයි අපේක්ෂා කෙරේ.
- (3) ක්ෂයවීම් ඇතුළුව වර්ෂයකට ස්ථාවර පොදුකාර්ය පිරිවැය රු.8,000,000/- ක් වනු ඇතැයි ඇස්තමේන්තුගත කර ඇත.
- (4) විකුණුම් සහ බෙදාහැරීමේ පිරිවැය, විකුණුම් ටට්නාකමින් 5% ක් ලෙස ඇස්තමේන්තුගත කර ඇත.
- (5) ව්‍යාපෘතිය ආරම්භයේදීම, නිෂ්පාදිතය වෙළෙඳපොළට හඳුන්වාදීම සඳහා වන පිරිවැය රු.3,000,000/- ක් වනු ඇතැයි අපේක්ෂා කෙරේ.
- (6) සමාගම, වාර්ෂිකව 30% බැගින් ආදායම් බදු ගෙවන අතර, එය එම වසර තුළදීම ගෙවිය යුතු වේ.
- (7) සමාගමේ ප්‍රාග්ධන පිරිවැය 20% කි.

ඔබ විසින් කළ යුතු දෑ:

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

09 වන ප්‍රශ්නය

සීමාසහිත ABC සමාගම, Q නිෂ්පාදිතය, නිෂ්පාදනය කර අලෙවි කරයි. පහත සඳහන් තොරතුරු ප්‍රමිත පිරිවැය පත්‍රිකාවෙන් උපුටාගන්නා ලදී:

	රු. (ඒකකයකට)
සෘජු උව්‍ය:	
1B උව්‍ය (මීටරයක් රු.500/- බැගින් මීටර් 1)	500
2B උව්‍ය (මීටරයක් රු.300/- බැගින් මීටර් 3)	900
සෘජු ඉමය (පැයකට රු.1,200/- බැගින්)	600
විවලය පොදුකාර්ය (පැයකට රු.250/- බැගින්)	125
මුළු විවලය පිරිවැය	2,125
විකුණුම් මිල	4,000
දායකය	1,875

2025 ජුනි මාසය සඳහා, ඒකක 4,000 ක් විකිණීමට සමාගම අයවැයගත කර ඇති අතර, මාසයක් සඳහා වන අයවැය ගත ස්ථාවර පොදුකාර්ය පිරිවැය රු.5,200,000/- ක් වේ.

2025 ජුනි මාසය සඳහා සත්‍ය නිෂ්පාදනය / විකුණුම් ප්‍රමාණය ඒකක 4,600 ක් වන අතර, සත්‍ය කාර්යසාධනය පහත සඳහන් පරිදි වේ:

	රු.
විකුණුම් (ඒකක 4,600)	17,480,000
සෘජු ද්‍රව්‍ය:	
1B ද්‍රව්‍ය (මිටර් 4,720)	2,265,600
2B ද්‍රව්‍ය (මිටර් 13,400)	4,046,800
සෘජු ශ්‍රමය (පැය 2,490)	2,938,200
විචල්‍ය පොදුකාර්ය	632,460
ස්ථාවර පොදුකාර්ය	5,103,000

කළමනාකරණය විසින් 2025 ජුනි මාසය සඳහා පහත සඳහන් විචල්‍යයන් ගණනය කර ඇත:

	රු.	
විකුණුම් ආන්තික පරිමා විචල්‍යය	1,125,000	වාසි
විකුණුම් මිල විචල්‍යය	920,000	අවාසි
ස්ථාවර පොදුකාර්ය වියදම් විචල්‍යය	97,000	වාසි
සෘජු ශ්‍රම කාර්යක්ෂමතා විචල්‍යය	228,000	අවාසි
විචල්‍ය පොදුකාර්ය වියදම් විචල්‍යය	9,960	අවාසි
විචල්‍ය පොදුකාර්ය කාර්යක්ෂමතා විචල්‍යය	47,500	අවාසි

ඔබ විසින් කළ යුතු දෑ:

(a) පහත සඳහන් විචල්‍යයන් ගණනය කරන්න:

- (i) සෘජු ද්‍රව්‍ය මිල විචල්‍යය (Direct Material Price Variance). (ලකුණු 02)
- (ii) සෘජු ද්‍රව්‍ය මිශ්‍රණ විචල්‍යය (Direct Material Mix Variance). (ලකුණු 03)
- (iii) සෘජු ද්‍රව්‍ය ඵලදා විචල්‍යය (Direct Material Yield Variance). (ලකුණු 03)
- (iv) සෘජු ශ්‍රම අනුපාත විචල්‍යය (Direct Labour Rate Variance). (ලකුණු 02)

(b) අයවැයගත දායකය, සත්‍ය දායකය සමඟ සැසඳීම සඳහා මෙහෙයුම් ප්‍රකාශනයක් පිළියෙල කරන්න. (ලකුණු 05)
(මුළු ලකුණු 15)

10 වන ප්‍රශ්නය

(A) සීමාසහිත RTX සමාගම, යනු නිෂ්පාදන සමාගමක් වන අතර, Y නිෂ්පාදනය, නිෂ්පාදනය කිරීම සඳහා පෙරසැරි කිහිපයක් භාවිත කරයි. 2025 ජුනි මාසය තුළදී 1 වන පෙරසැරියට කළ යෙදවුම් පහත සඳහන් පරිදි වේ:

	රු.
අමු ද්‍රව්‍ය (කිලෝග්‍රෑම් 28,000)	3,706,050
සෘජු ශ්‍රමය	1,476,000
විචල්‍ය නිෂ්පාදන පොදුකාර්ය	361,590

2025 ජුනි මස ආරම්භයේදී පැවති නොනිම් නොගය කිලෝග්‍රෑම් 4,600 ක් වූ අතර, එහි සම්පූර්ණ කිරීමේ මට්ටම පහත පරිදි විය:

අමු ද්‍රව්‍ය	100% ක් සම්පූර්ණ කර ඇති අතර, වටිනාකම රු.657,350/- කි.
සෘජු ශ්‍රමය	60% ක් සම්පූර්ණ කර ඇති අතර, වටිනාකම රු.156,960/-කි.
විචල්‍ය නිෂ්පාදන පොදුකාර්ය	40% ක් සම්පූර්ණ කර ඇති අතර, වටිනාකම රු.46,090/-කි.

2025 ජුනි මාසය අවසානයේදී පැවති අවසාන නොනිම් නොගය කිලෝග්‍රෑම් 3,200 ක් වූ අතර, එහි සම්පූර්ණ කිරීමේ මට්ටම පහත සඳහන් පරිදි විය:

අමු ද්‍රව්‍ය	100%
සෘජු ශ්‍රමය	70%
විචල්‍ය නිෂ්පාදන පොදුකාර්ය	35%

මාසය අවසානයේදී, කිලෝග්‍රෑම් 26,500 ක් II වන පෙරසැරියට මාරුකරන ලදී.

සාමාන්‍ය අපනය යෙදවුම් ද්‍රව්‍යවලින් 5% ක් වන අතර, සාමාන්‍ය අපනය ඒකකවල සුත්බුන් වටිනාකම කිලෝග්‍රෑමයකට රු.175/- ක් වේ.

මෙම විසින් කළ යුතු දෑ:

- (a) සමානුපාතික ඒකක සහ පිරිවැය දැක්වෙන ප්‍රකාශනය පිළියෙල කරන්න. (ලකුණු 06)
- (b) I වන පෙරසැරි ගිණුම පිළියෙල කරන්න. (ලකුණු 08)

(B) සීමාසහිත LKN සමාගම, P නිෂ්පාදනය සහ Q නිෂ්පාදනය යනුවෙන් නිෂ්පාදන 2 ක් නිෂ්පාදනය කර අලෙවි කරනු ලබයි. නිෂ්පාදන දෙකේ ප්‍රමිත පිරිවැය පහත පරිදි ඇස්තමේන්තුගත කර ඇත:

	P නිෂ්පාදනය (ඒකකයකට රු.)	Q නිෂ්පාදනය (ඒකකයකට රු.)
විකුණුම් මිල	4,500	5,400
සෘජු ද්‍රව්‍ය	(1,400)	(1,600)
සෘජු ශ්‍රමය	(1,000)	(1,400)
විචල්‍ය පොදුකාර්ය	(600)	(500)

2025 අගෝස්තු මාසය සඳහා P නිෂ්පාදනයේ සහ Q නිෂ්පාදනයේ අයවැයගත විකුණුම් / නිෂ්පාදන ඒකක පිළිවෙලින් ඒකක 24,000 ක් සහ ඒකක 36,000 කි. 2025 අගෝස්තු මාසය සඳහා අයවැයගත ස්ථාවර පොදුකාර්ය රු.9,600,000/- ක් වේ.

මෙම විසින් කළ යුතු දෑ:

P නිෂ්පාදනය සහ Q නිෂ්පාදනය සඳහා සමවිපේදන විකුණුම් (break-even sales) (රු. වලින්) වෙත වෙනම ගණනය කරන්න. (ලකුණු 06)

(මුළු ලකුණු 20)

කළ යුතු ක්‍රියා පරීක්ෂා 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 තත්ත්වයන් 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 හරහා විසඳුම් සෙවීම.
		පිළියෙල කරන්න	විශේෂ අරමුණ සඳහා යමක් කිරීම හෝ සූදානම් 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 ගොඩනඟා 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.