



ශ්‍රී ලංකා ගණකාධිකරණ ශිල්පීය ආයතනය

AA3 විභාගය - 2019 ජනවාරි

ප්‍රශ්න සහ යෝජිත උත්තර
(විෂය අංකය : AA32)

කළමනාකරණ ගිණුම්කරණය හා මූල්‍ය
(MAF)

ශ්‍රී ලංකා ගණකාධිකරණ ශිල්පීය ආයතනය
අංක 540, පූජ්‍ය මුරුත්තේච්චුවේ ආනන්ද නාහිමි මාවත,
නාරාහේන්පිට, කොළඹ 05.

දුරකථන : 011-2-559 669

මෙය අධ්‍යාපන හා පුහුණු කිරීම් අංශයේ ප්‍රකාශනයකි.

ශ්‍රී ලංකා ගණකාධිකරණ ශිල්පීය ආයතනය
 අධ්‍යාපන හා පුහුණු කිරීම් අංශය
AA3 විභාගය - 2019 ජනවාරි
(AA32) කළමනාකරණ ගිණුම්කරණය හා මූල්‍ය
යෝජිත උත්තර

A කොටස

අනිවාර්ය ප්‍රශ්න හතර (04) කි.
 (මුළු ලකුණු 20)

01 වන ප්‍රශ්නය සඳහා යෝජිත උත්තර

(පරිච්ඡේදය 08 - පුද්ගලික මූල්‍ය කළමනාකරණය)

- a) විශ්‍රාම සැලසුමක් වෙනුවෙන් ඉතිරි කරනු ලබන මුදල් ප්‍රමාණය කෙරෙහි බලපාන සාධක
- පුද්ගලයකුගේ ජීවන රටාව
 - ඉතුරුම් අනුපාතය
 - ඉදිරියට වැඩ කිරීමට ඉතිරි වී ඇති කාලසීමාව
 - තමාගෙන් යැපෙන්නන්ට ඇති වගකීම
 - ප්‍රතිලාභ අනුපාතය
 - මාසිකව / වාර්ෂිකව දැරිය හැකි වාරිකය
 - ආයු අපේක්ෂාව
- b) විශ්‍රාම සැලසුමක වාසි
- පශ්චාත් විශ්‍රාම සමයේ වියදම් සහ මූල්‍ය අවශ්‍යතා සඳහා පහසුවෙන් හැඩගැසීම.
 - රැකියාවෙන් විශ්‍රාම ගිය පසු ජීවන රටාවේ විශාල වෙනසක් සිදුවීමෙන් වැළකීම.
 - යැපෙන්නන්ට මූල්‍යමය ආරක්ෂාව සැපයීම.
 - විශ්‍රාම වැටුප් සැලසුම් ගිණුම්වලට සැලකිය යුතු බදු සහන හිමිවීම.

(මුළු ලකුණු 05)

02 වන ප්‍රශ්නය සඳහා යෝජිත උත්තර

(පරිච්ඡේදය 07 - කාරක ප්‍රාග්ධන කළමනාකරණය)

රු. මිලියන		31/03/2018	
තොග සඳහා දින ගණන	දින 365 / 5	73.00	
ලැබිය යුතු දෑ සඳහා දින ගණන	$((50+60)/2)/220*365$	91.25	
		164.25	
ගෙවිය යුතු දෑ සඳහා දින ගණන	දින 365 / 8	(45.63)	
		118.63	(ලකුණු 05)

03 වන ප්‍රශ්නය සඳහා යෝජිත උත්තර

(පරිච්ඡේදය 01 - අයවැයකරණය භාවිතයෙන් සැලසුම් කිරීම හා පාලනය)

- a) පිල් ලකුණුකරණයේ වාසි
- ප්‍රමිත කාර්යසාධනය පිහිටුවීමට හැකි වීම
 - එය ළඟා කරගත හැකි ඉලක්ක පිහිටුවීම
 - එය නව්‍යතාවයන් සඳහා උපකාරී වීම (innovations)
- b) පිල් ලකුණුකරණයේ සීමාවන්
- එය වැඩ කිරීමට යොදාගත හැකි එක් හොඳ ක්‍රමයක් පෙන්වීම
 - එය අනාගත ගැටලු සඳහා අතීත විසඳුම් ලබාදීම
 - එය මගහැරුණු දෑ පසුව අල්ලා ගැනීමේ ක්‍රියාකාරකමක් වීම
 - එය තරගකාරී ආයතනවල නිවැරදි තොරතුරු මත පදනම් වීම
 - පිල් ලකුණුකරණය නොගැළපීමේ අවදානමක් සැපවීමට පැවතිය හැකිවීම. මූලිකම නිවැරදිව සකස් කිරීම සිදු කළද, එය නිවැරදිව යාවත්කාලීන නොවීමෙන් ආයතන වැරදි දේවල් ඉලක්කගත කිරීමේ අවදානමක් පවතී.

(මුළු ලකුණු 05)

04 වන ප්‍රශ්නය සඳහා යෝජිත උත්තර

(පරිච්ඡේදය 03 - අදාළ පිරිවැයකරණය - තීරණ ගැනීම)

a)

විකුණුම් මිල	600	
(-) විචල්‍ය පිරිවැය		
සෘජු ද්‍රව්‍ය	335	
සෘජු ශ්‍රමය	140	
විචල්‍ය පොදුකාර්ය	65	(540)
දායකය	60	

ලාභ පරිමා අනුපාතය

$$\begin{aligned}
 \text{(PV Ratio)} &= \frac{\text{දායකය}}{\text{විකුණුම් මිල}} \times 100 \\
 &= \frac{60}{600} \times 100 \\
 &= \mathbf{10\%}
 \end{aligned}$$

b)

$$\begin{aligned} \text{සමවිජේද ලක්ෂ්‍යය (BEP)} &= \frac{\text{ස්ථාවර පිරිවැය}}{\text{දායකය}} \\ &= \frac{55 * 1,020,000}{60} \\ &= \frac{56,100,000}{60} \\ &= \underline{\underline{\text{එකක 935,000}}}\end{aligned}$$

c)

$$\begin{aligned} \text{සුරක්ෂිත ආන්තිකය (MOS)} &= \text{අයවැයගත විකුණුම්} - \text{සමවිජේද ලක්ෂ්‍යයේ විකුණුම්} \\ &= 1,020,000 - 935,000 \\ &= \underline{\underline{\text{එකක 85,000}}}\end{aligned}$$

(මුළු ලකුණු 05)

aat
SRI LANKA

A කොටසෙහි අවසානය.

අනිවාර්ය ප්‍රශ්න තුන (03) කි.
(මුළු ලකුණු 30)

05 වන ප්‍රශ්නය සඳහා යෝජිත උත්තර

(පරිච්ඡේදය 04 - අවදානම් හා අවිනිශ්චිතතාවන් හමුවේ තීරණ ගැනීම)

a)

ඉල්ලුම් මට්ටම	පහළ	සාමාන්‍ය	ඉහළ	අපේක්ෂිත අගය
සම්භාවිතාව	0.2	0.65	0.15	
නියෝජනයන් හරහා නිෂ්පාදිතය විකිණීම	1,000,000	3,737,500	1,200,000	5,937,500
සෘජු හිමිකාරිත්වය පවතින ආපනශාලා මෙහෙයවීම	620,000	4,875,000	1,842,000	7,337,000
සෘජු හිමිකාරිත්වය පවතින විකුණුම්හල් මෙහෙයවීම	1,079,000	4,793,750	1,428,900	7,301,650
	අපේක්ෂිත අගය	පර්යේෂණ සාර්ථකවීමේ සම්භාවිතාව	අපේක්ෂිත අගය	
නියෝජනයන් හරහා නිෂ්පාදිතය විකිණීම	5,937,500	0.25	1,484,375	
සෘජු හිමිකාරිත්වය පවතින ආපනශාලා මෙහෙයවීම	7,337,000	0.25	1,834,250	

b) සෘජු හිමිකාරිත්වය පවතින විකුණුම්හල් මෙහෙයවීම

	7,301,650	0.25	1,825,413
--	-----------	------	-----------

b) සෘජු හිමිකාරිත්වය පවතින ආපනශාලා මෙහෙයවීම	1,834,250	
(-)වැඩිදුර පර්යේෂණ සඳහා පිරිවැය	(1,050,000)	
අපේක්ෂිත ශුද්ධ මූල්‍ය බලපෑම	784,250	}
මූලික පර්යේෂණ සොයාගැනීම් විකිණීමෙන් ලබන මුදල	400,000	
		උපරිමය තෝරාගන්නා ලදී.

සටහන: ඉහත ගණනය කිරීම් අනුව වඩාත් හොඳ මූල්‍ය තත්ත්වයක් පෙන්වුම් කරන 'සෘජු හිමිකාරිත්වය පවතින ආපනශාලා මෙහෙයවීම' වඩාත් යෝග්‍ය වේ.

(ලකුණු 10)

06 වන ප්‍රශ්නය සඳහා යෝජිත උත්තර

(පරිච්ඡේදය 01 - අයවැයකරණය භාවිතයෙන් සැලසුම් කිරීම හා පාලනය)

රු. 000	අයවැය		නමය අයවැය	සත්‍ය	විචලය
විකුණුම් (ඒකක)	35,000		36,400	36,400	-
විකුණුම් (රු.)	45,500	$45,500/35,000 \times 36,400$	47,320	46,410	910 අවාසි
විචලය පිරිවැය					
සාප්ත ද්‍රව්‍ය	5,250	$5,250/35,000 \times 36,400$	5,460	5,293	167 වාසි
පුහුණු ශ්‍රමය	3,500	$3,500/35,000 \times 36,400$	3,640	3,665	25 අවාසි
නුපුහුණු ශ්‍රමය	16,800	$16,800/35,000 \times 36,400$	17,472	16,758	714 වාසි
විචලය පොදුකාර්ය	12,250	$12,250/35,000 \times 36,400$	12,740	12,393	347 වාසි
	(37,800)		(39,312)	(38,108)	1203 වාසි
දායකය	7,700		8,008	8,302	294 වාසි
ස්ථාවර නිෂ්පාදන පොදුකාර්ය	(5,750)		(5,750)	(5,767)	17 අවාසි
ලාභය	1,950		2,258	2,535	277 වාසි

(ලකුණු 10)



07 වන ප්‍රශ්නය සඳහා යෝජිත උත්තර

(පරිච්ඡේදය 03 - අදාළ පිරිවැයකරණය තීරණ ගැනීම)

a)

නිෂ්පාදිතය	තවදුරටත් පෙරසැරි කිරීම අවසානයේ දී විකුණුම් මිල	පොදු පෙරසැරිය අවසානයේ දී විකුණුම් මිල	අමතර ආදායම	විවලය පිරිවැය	අතිරික්ත දායකය	ඒකක ගණන	අමතර දායකය	තවදුරටත් පෙරසැරි කිරීම නිසා දරණ අමතර ස්ථාවර පිරිවැය	තවදුරටත් පෙරසැරි කිරීමෙන් ලබන ශුද්ධ ලාභය
K1	218	175	43	42	1	240,000	240,000	(245,700)	(5,700)
K2	225	210	15	25	-10	126,000	(1,260,000)	(625,000)	(1,885,000)
K3	86	68	18	12	6	400,000	2,400,000	(830,500)	(1,569,500)

නිෂ්පාදිත K3 පමණක් තවදුරටත් පෙරසැරි කිරීමට භාජනය කළ යුතුය.

b)

නිෂ්පාදිතය	විකුණුම් මිල	පොදු විවලය පිරිවැය	අමතර විවලය පිරිවැය	දායකය	ඒකක ගණන	එකතුව
K1	175	(140)	-	35	240,000	8,400,000
K2	210	(165)	-	45	126,000	5,670,000
K3	86	(60)	(12)	14	400,000	5,600,000
අයවැයගත මුළු දායකය						19,670,000
(-) පොදු මාසික ස්ථාවර පිරිවැය						(12,680,000)
(-) තවදුරටත් පෙරසැරි කිරීමේ පිරිවැය						(830,500)
අයවැයගත ලාභය						6,159,500

(ලකුණු 10)

B කොටසෙහි අවසානය.

අනිවාර්ය ප්‍රශ්න දෙක (02) කි.

(මුළු ලකුණු 50)

08 වන ප්‍රශ්නය සඳහා යෝජිත උත්තර

පරිච්ඡේදය 06 - ප්‍රාග්ධන ප්‍රභවයන් සහ ප්‍රාග්ධන පිරිවැය

A)

a) සාමාන්‍ය කොටස් පිරිවැය

$$(K_e) = \frac{D_0 (1+g)}{P_0} + g$$

$$K_e = \frac{5 (1+0.1)}{55} + 0.1 \times 100$$

$$K_e = \underline{\underline{20\%}}$$

(ලකුණු 02)

b) නිදහස් කළ නොහැකි වරණීය කොටස් පිරිවැය

$$(K_p) = \frac{D_0}{P_0}$$

$$K_p = \frac{3.2}{30} \times 100$$

$$K_p = \underline{\underline{10.67\%}}$$

(ලකුණු 02)

c) නිදහස් කළ නොහැකි ණයකර පිරිවැය

$$(K_d) = \frac{K (1-T)}{P_0}$$

$$K_d = \frac{14 (1-0.3)}{78}$$

$$K_d = \frac{9.8}{78} \times 100$$

$$K_d = \underline{\underline{12.56\%}}$$

(ලකුණු 02)

ප්‍රාග්ධන ප්‍රභවය	වෙළෙඳපොළ අගය	ප්‍රාග්ධන පිරිවැය %	රු. මිලියන
			WACC
සාමාන්‍ය කොටස්	1,320	20%	264
වරණීය කොටස්	225	10.67%	24
ණයකර	780	12.56%	98
	2,325		386

$$\text{බර තැබූ සාමාන්‍ය ප්‍රාග්ධන පිරිවැය (WACC)} = \frac{386}{2,325} \times 100 = \underline{\underline{16.60\%}}$$

B) a) (ලකුණු 03)

(පරිච්ඡේදය 05 - ආයෝජන ඇගයීම)

P1 යන්ත්‍රය

වසර	යන්ත්‍රය	මුදල් ප්‍රවාහයන්	ආදායම් බදු	ශුද්ධ මුදල් ප්‍රවාහයන්	COC @ 15%	වර්තමාන අගය (DCF)
0	(12,500)			(12,500)	1.000	(12,500)
1	-	7,985	(1,458)	6,527	0.870	5,675.65
2	-	8,375	(1,575)	6,800	0.756	5,141.78
3	-	8,955	(1,749)	7,206	0.658	4,738.06
4	-	9,875	(2,025)	7,850	0.572	4,488.26
					NPV	7,544

පෙරවැඩ 1 - ආදායම් බදු ගෙවීම

වසර	ගිණුම්කරණ ලාභය	කිපය	මුදල් ප්‍රවාහයන්	ප්‍රාග්ධන දීමනා	බදුකරණ ලාභය	ආදායම් බදු @ 30%
1	4,860	3,125	7,985	(3,125)	4,860	1,458
2	5,250	3,125	8,375	(3,125)	5,250	1,575
3	5,830	3,125	8,955	(3,125)	5,830	1,749
4	6,750	3,125	9,875	(3,125)	6,750	2,025

P2 යන්ත්‍රය

වසර	යන්ත්‍රය	මුදල් ප්‍රවාහයන්	ආදායම් බදු	ශුද්ධ මුදල් ප්‍රවාහයන්	COC @ 15%	වර්තමාන අගය (DCF)
0	(12,500)			(12,500)	1.000	(12,500)
1	-	6,475	(1,005)	5,470	0.870	4,756.52
2	-	6,886	(1,128)	5,758	0.756	4,353.65
3	-	7,300	(1,253)	6,048	0.658	3,976.33
4	-	7,850	(1,418)	6,433	0.572	3,677.80
5	-	8,280	(2,484)	5,796	0.497	2,881.64
					NPV	7,146

පෙරවැඩ 2 – ආදායම් බදු ගෙවීම						
වසර	ගිණුම්කරණ ලාභය	ක්ෂය	මුදල් ප්‍රවාහයන්	ප්‍රාග්ධන දීමනා	බදුකරණ ලාභය	ආදායම් බදු @ 30%
1	3,975	2,500	6,475	(3,125)	3,350	1,005
2	4,386	2,500	6,886	(3,125)	3,761	1,128
3	4,800	2,500	7,300	(3,125)	4,175	1,253
4	5,350	2,500	7,850	(3,125)	4,725	1,418
5	5,780	2,500	8,280	-	8,280	2,484

(ලකුණු 12)

b)

	P1 යන්ත්‍රය	P2 යන්ත්‍රය
ජීව කාලය	අවුරුදු 4	අවුරුදු 5
NPV	7,544	7,146
Annuity Factor @ 15%	2.855	3.352
සමාන වාර්ෂික වටිනාකම (AEV)	<u>2,642.32</u>	<u>2,131.74</u>

(ලකුණු 03)

c) ඉහත ගණනය කිරීම්වලට අනුව P2 යන්ත්‍රයට වඩා P1 යන්ත්‍රය ඉහළ වාර්ෂික වටිනාකමක් ජනනය කරන බැවින් P1 යන්ත්‍රය පිළිගත හැකිය.

(ලකුණු 01)

(මුළු ලකුණු 25)

09 වන ප්‍රශ්නය සඳහා යෝජිත උත්තර

පරිච්ඡේදය 02 - සංකීර්ණ විචලනයන් භාවිතයෙන් සැලසුම් කිරීම හා පාලනය

A) a)

(i) විකුණුම් මිල විචලනය = සත්‍ය විකුණුම් (සත්‍ය මිල - ප්‍රමිත මිල)

S	= 23,630 (3,300 - 3,420)	= 2,833,600 F
Q	= 14,780 (5,500 - 5,380)	= 1,773,600 A
		= <u>1,062,000 F</u>

(ලකුණු 02)

(ii) විකුණුම් මිල විචලනය = ප්‍රමිත මිල (සත්‍ය විකුණුම් ප්‍රමාණය x ප්‍රමිත මිලය - සත්‍ය විකුණුම් ප්‍රමාණය x සත්‍ය මිලය)

S = 3,300 [38,410 x (25,000/40,000) - 38,410 x (23,630/38,410)]
= 3,300 (26,006.25 - 23,630)
= 1,241,625 A

Q = 5,500 [38,410 x (15,000/40,000) - 38,410 x (14,780/38,410)]
= 5,500 (14,403.75 - 14,780)
= 2,069,375 F

විකුණුම් මිල විචලනය = 2,069,375 - 1,241,625

= 827,750 F

(ලකුණු 04)

(iii) විකුණුම් ප්‍රමාණ විචලනය = ප්‍රමිත මිල (මුළු ප්‍රමිත විකුණුම් ප්‍රමාණය x ප්‍රමිත මිශ්‍රණය -
 මුළු සත්‍ය විකුණුම් ප්‍රමාණය x ප්‍රමිත මිශ්‍රණය)
 S = 3,300 [40,000 x (25,000/40,000) - 38,410 (25,000/40,000)]
 = 3,300 (25,000 - 24,006.25)
 = 3,279,375 A
 Q = 5,500 [40,000 x (15,000/40,000) - 38,410 x (15,000/40,000)]
 = 5,500 (15,000 - 14,003.75)
 = 3,130,875 A

විකුණුම් ප්‍රමාණ විචලනය = 3,130,875 A + 3,279,978 A
 = 6,410,250 A (ලකුණු 04)

(iv) විකුණුම් වටිනාකම් විචලනය = 1,062,000 (F) + 827,750 (F) - 6,410,250 (A)
 = 4,520,500 A (ලකුණු 02)

b)

පරිච්ඡේදය 02 - සංකීර්ණ විචලනයන් භාවිතයෙන් සැලසුම් කිරීම හා පාලනය

- නිෂ්පාදනය සඳහා උසස් තත්ත්වයේ ද්‍රව්‍ය භාවිත කිරීම / අවම නිෂ්පාදනය නතර කිරීම
 - තත්ත්වයෙන් ඉහළ ද්‍රව්‍ය මිලදී ගැනීම / වෙළෙඳපොළේ පොදු මිල වැඩිවීම
 - නුපුහුණු ශ්‍රමය භාවිතා කිරීම / නිෂ්පාදනය නතර කිරීම
- (ලකුණු 03)

B) a)

පරිච්ඡේදය 03 - අදාළ පිරිවැයකරණය - තීරණ ගැනීම

නිෂ්පාදිත	ඉල්ලුම	පුහුණු ශ්‍රමය (පැය)	එකතුව
T1	14,500	0.80	11,600
T2	26,000	0.60	15,600
T3	42,000	0.30	12,600
අවශ්‍ය මුළු පුහුණු ශ්‍රමය (පැය)			39,800
මුළු පුහුණු ශ්‍රම සැපයුම			40,000
අතිරික්තය			200

(ලකුණු 04)

නිෂ්පාදිත	ඉල්ලුම	නුපුහුණු ශ්‍රමය (පැය)	එකතුව
T1	14,500	1.50	21,750
T2	26,000	0.80	20,800
T3	42,000	0.70	29,400
අවශ්‍ය මුළු නුපුහුණු ශ්‍රමය (පැය)			71,950
ලබාගත හැකි මුළු නුපුහුණු ශ්‍රම			65,000
උගුණතාවය			6,950

b)

	T1	T2	T3
විකුණුම් මිල	7,400	4,500	3,100
(-) විවලය පිරිවැය			
සෘජු ද්‍රව්‍ය	3,470	2,160	1,185
පුහුණු ශ්‍රමය @300/-	240	180	90
නුපුහුණු ශ්‍රමය @240/-	360	192	168
විවලය පොදුකාර්ය	345	210	150
	4,415	2,742	1,593
දායකය	2,985	1,758	1,507
	1.50	0.80	0.70
දායකය (නුපුහුණු ශ්‍රම පැය සඳහා)	1,990.00	2,197.50	2,152.86
ශ්‍රේණිගත කිරීම	3	1	2

නිෂ්පාදනය	නිෂ්පාදන සැලැස්ම	නුපුහුණු ශ්‍රමය (පැය)	එකතුව
T1	9,866.67	1.50	14,800
T2	26,000	0.80	20,800
T3	42,000	0.70	29,400
අවශ්‍ය පුහුණු ශ්‍රම පැය ගණන			65,000
ලබාගත හැකි පුහුණු ශ්‍රම පැය ගණන			65,000

(ලකුණු 06)
(මුළු ලකුණු 25)

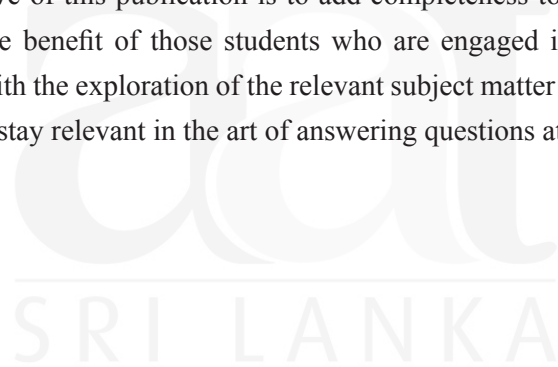
C කොටසෙහි අවසානය.

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.



© 2019 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)