

රුහුණ විශ්වවිද්‍යාලය

ව්‍යාපාර කළමනාකරණපති උපාධි පාඨමාලාව

පළමු සමාසික අවසාන පරීක්ෂණය - 2018 ඔක්තෝබර්

MBM 11053 - කළමනාකරුවන් සඳහා ගිණුම්කරණය

සියළුම ප්‍රශ්නවලට පිළිතුරු සපයන්න

ගණක යන්ත්‍ර භාවිතයට ඉඩ දෙනු ලැබේ.

කාලය : පැය 03 යි.

මුළු ලකුණු 60

01. අ. LKAS සහ SLFRS ලෙස විස්තරාත්මක ශ්‍රී ලංකා ගිණුම්කරණ ප්‍රමිත රාශියක් පවතිද්දී සංකල්පනාත්මක රාමුවක් අපට අවශ්‍ය වන්නේ ඇයි?

(ලකුණු 04)

ආ. සංකල්පනාත්මක රාමුවට අනුව, ප්‍රයෝජනවත් මූල්‍ය තොරතුරුවල ගුණාත්මක ලක්ෂණ විස්තර කරන්න.

(ලකුණු 04)

ඇ. සංකලිත (Integrated) හා අසංකලිත (Interlocking) පිරිවැය ගිණුම්කරණ පද්ධති අතර වෙනස හඳුන්වන්න.

(ලකුණු 04)

[මුළු ලකුණු 12]

02. ක්‍රියාවලි යනු ඇල්ලා, බීටා, ගැමා සහ ඔමේගා යන නිෂ්පාදන හතර සිදුකරනු ලබන නිෂ්පාදන සමාගමකි. සෑම නිෂ්පාදනයක් සඳහාම එකම අමුද්‍රව්‍ය විවිධ ප්‍රමාණවලින් භාවිතා කරයි. ක්‍රියාවලි ගිණුම් විධායක ලෙස ඉහත සඳහන් නිෂ්පාදන හතර සඳහා ක්‍රියාකාරකම් පදනම් පිරිවැයකරණය (Activity based Costing) මූලධර්මයන් භාවිතා කිරීම, පරීක්ෂා කිරීම ඔබට පැවරී ඇත. එක් කාලපරිච්ඡේදයක් සඳහා වන නිෂ්පාදන හතරෙහි විස්තර සහ අදාළ තොරතුරු පහත දී ඇත.

	ඇල්ලා	බීටා	ගැමා	ඩමේගා
නිමවුම් ඒකක	2,400	1,200	1,600	900
ඒකකයක සෘජු අමුද්‍රව්‍ය පිරිවැය රු.	420	560	340	680
ඒකකයක සෘජු ශ්‍රම පැය	4	3	5	2
ඒකකයක යන්ත්‍ර පැය	3	5	2	4
කාණ්ඩයක (Batch) ප්‍රමාණය (ඒකක)	30	20	40	45
කාණ්ඩයක් සඳහා යන්ත්‍ර සකස් කිරීම්	3	4	2	1
කාණ්ඩයක් සඳහා මිලදී ගැනීමේ ඇණවුම්	7	4	6	3
ක්‍රියාත්මක කළ ඇණවුම් ගණන	14	8	12	6

වර්තමානයේ සමාගම ශ්‍රම පැයකට රු. 120ක් ගෙවනු ලබයි. කාලපරිච්ඡේදය සඳහා ක්‍රිස්ටල්හි අයවැයගත නිෂ්පාදන පොදු කාර්ය පිරිවැය රු. 1,234,000 වන අතර වර්තමාන ක්‍රමවේදය වනුයේ යන්ත්‍ර පැය පදනම ව මෙම පිරිවැය නිෂ්පාදන පිරිවැයට අන්තර්ග්‍රහණය කිරීමයි. කාලපරිච්ඡේදය සඳහා මුළු නිෂ්පාදන පොදු කාර්ය පිරිවැය පහත පරිදි විශ්ලේෂනය කර ඇත.

පිරිවැය මධ්‍යස්ථානය	රු.	පිරිවැය ප්‍රවාහක
යන්ත්‍ර දෙපාර්තමේන්තු පිරිවැය (කුලී, නඩත්තුව, ක්ෂයවීම හා අධීක්ෂණය)	240,000	යන්ත්‍ර පැය පදනම ව
යන්ත්‍ර සකස් කිරීමේ පිරිවැය	174,000	යන්ත්‍ර සකස් කිරීම්
මිලදී ගැනීම්	220,000	මිලදී ගැනුම් ඇණවුම්
සුපරීක්ෂණ/ තත්ව පාලනය	250,000	කාණ්ඩ ගණන
අමුද්‍රව්‍ය පරිහරනය	120,000	ක්‍රියාත්මක කළ ඇණවුම්

ඉතිරි රු. 230,000ක පොදු කාර්ය පිරිවැය ශ්‍රමය හා සම්බන්ධ විවිධ සාධක හා ක්‍රියාකාරකම් මත සිදුවන අතර ශ්‍රම පැය පදනම ව නිෂ්පාදන පිරිවැයට අන්තර්ග්‍රහණය කරනු ලබයි.

අවශ්‍ය වන්නේ,

- I. යන්ත්‍ර පැය පදනම ව සියළු පොදු කාර්ය පිරිවැය අන්තර්ග්‍රහණය කිරීම මත එක් එක් නිෂ්පාදනයේ මුළු පිරිවැය ගණනය කරන්න.

(ලකුණු 04)

- II. ක්‍රියාකාරකම් පදනම් පිරිවැයකරණය මත එක් එක් නිෂ්පාදනයේ මුළු නිෂ්පාදන පිරිවැය ගණනය කරන්න.

(ලකුණු 06)

III. නිෂ්පාදන මිළ කිරීම හා ලාභ බලපෑම සම්බන්ධයෙන් ඉහත i හා ii හි ලබාගත් නිෂ්පාදන පිරිවැය අගයන් සංසන්දනය කරමින් අදහස් දක්වන්න.

(ලකුණු 02)

[මුළු ලකුණු 12]

03. Fresh PLC වසර පහකට පෙර මෙහෙයුම් ආරම්භ කරන ලද අතර සිල්ලර වෙළෙඳපොළ සඳහා සෞඛ්‍ය සම්පන්න බීම වර්ගයක් නිෂ්පාදනය කරයි. සමාගම නිෂ්පාදනය හා තොගය අගය කිරීම සඳහා ප්‍රථම ලැබීම් ප්‍රථම නිකුත් කිරීම (FIFO) ක්‍රමය මත පදනම්ව ක්‍රියාවලි පිරිවැය ක්‍රමයක් භාවිතා කරයි. "මිශ්‍ර කිරීම" සහ "නිම කිරීම" යන සරල ක්‍රම දෙකකින් නිෂ්පාදනය සමන්විත වේ. ක්‍රියාවලියන් දෙකම ආරම්භයේ දී සියලු අමුද්‍රව්‍ය එකතු කරනු ලැබේ. පරිවර්තන පිරිවැය ලෙස හඳුන්වන ශ්‍රමය හා නිෂ්පාදන පොදු කාර්ය පිරිවැය වර්ෂය පුරා එක සමානව ක්‍රියාවලියට අන්තර්ග්‍රහණය කරනු ලැබේ. සමාගමේ වඩාත්ම ජනප්‍රිය නිෂ්පාදනයෙහි, ඉතා මෑත කාලීන මූල්‍ය කාලපරිච්ඡේදයක් සඳහා තොරතුරු පහත දැක්වේ.

ආරම්භක නොනිම් තොග	ලීටර් 2,400 ක (පරිවර්තන පිරිවැය 40%ක් සම්පූර්ණ වී ඇත) මුළු පිරිවැය රු. 148,000 ට අගය කර ඇත. (සෘජු අමුද්‍රව්‍ය සඳහා රු. 96,000 යි. පරිවර්තන පිරිවැය රු. 52,000 යි).
කාලපරිච්ඡේදය තුළ දරණ ලද පිරිවැය	ලීටර් 15,000 ක යෙදවුම් සඳහා සෘජු අමුද්‍රව්‍ය පිරිවැය රු. 720,000 ක් සහ පරිවර්තන වියදම රු.360,000 කි.
සාමාන්‍ය අපතය	කාලපරිච්ඡේදයේ යෙදවුම් වලින් 5% යි. ක්‍රියාවලියේ සියළුම අපතයන් ලීටරයක් රු. 15 බැගින් විකිණිය හැක.
සත්‍ය නිමවුම	ලීටර් 12,500 ක් නිමවුම් ක්‍රියාවලියෙන්, නිම් තොග ගබඩාවට මාරු කරන ලදී.
අවසන් නොනිම් තොග	ලීටර් 3,900 (පරිවර්තන පිරිවැය 30%ක් සම්පූර්ණ වී ඇත).

අවශ්‍ය වන්නේ,

මූල්‍ය කාලපරිච්ඡේදය සඳහා අදාළ වන පහත ගිණුම් පිළියෙල කරන්න. සියලුම පෙර වැඩ පැහැදිලිව පෙන්වීම අවශ්‍ය වේ.

- I. ක්‍රියාවලි ගිණුම
- II. සාමාන්‍ය අපතය ගිණුම
- III. අසාමාන්‍ය අපතය / අසාමාන්‍ය ලාභ ගිණුම

(ලකුණු 08)

(ආ) “කාර්යය පිරිවැයකරණය ක්‍රියාවලි පිරිවැයකරණයට වඩා නිවැරදි නිෂ්පාදන පිරිවැයක් වාර්තා කරයි.” එක් එක් පිරිවැය ක්‍රමයට අදාළ තොරතුරු අවශ්‍යතා, ක්‍රමවේදයක් සහ එක් එක් පිරිවැය ක්‍රමය සම්බන්ධයෙන් පවතින ගැටලු අදාළ කරගනිමින් ඉහත ප්‍රකාශය විවේචනාත්මකව විමසන්න.

(ලකුණු 04)

[මුළු ලකුණු 12]

04. (අ) “කාර්යක්ෂම පිරිවැය හා කළමනාකරණ ගිණුම්කරනය සඳහා මුළු පිරිවැය තුළ එක් එක් පිරිවැය විවලයේ හැසිරීම විශ්ලේෂණය කිරීම අත්‍යවශ්‍ය වේ.”

පිරිවැය හැසිරීම රටාවන් හි උදාහරණ සමගින් ඔබේ පිළිතුර දක්වමින් ඉහත ප්‍රකාශය පිළිබඳව අදහස් දක්වන්න.

(ලකුණු 04)

(ආ) දේශීය වෙළඳපොළ සඳහා විශේෂයෙන් නිර්මාණය කරන ලද ගෘහ භාණ්ඩයක් අලෙවි කරනු ලබන ABC සමාගම මීට වසර 10කට පෙර ආරම්භ කරන ලදී. ABC සමාගමෙහි සහකාර කළමනාකරණ ගණකාධිකාරී තනතුර ඔබ මෑතකදී බාර ගෙන ඇත. මාසික පදනම මත නිෂ්පාදන පිරිවැයෙහි විවලනයන් වාර්තා කිරීම ඔබට පැවරී ඇති කාර්යයන්ගෙන් එකකි. ගෙවී ගිය වසර දෙක තුළදී විකුණුම් වැඩි වී තිබුණද කාලයන් සඳහා ලාභය අයවැයගත ලාභයට වඩා අඩු බව වාර්තා වී තිබේ.

2018 සැප්තැම්බර් මාසය සඳහා අයවැයගත හා සත්‍ය තොරතුරු පහත වගුවෙන් පෙන්වුම් කර ඇත.

	සත්‍ය තොරතුරු	අයවැයගත තොරතුරු
විකුණුම් පරිමාව (ඒකක)	150	140
ඒකකයක විකුණුම් මිල රු.	17,000	18,000
නිෂ්පාදන පරිමාව (ඒකක)	175	160
සෘජු අමුද්‍රව්‍ය		
කිලෝග්‍රෑම්	34	35
කිලෝග්‍රෑමයක මිල රු.	210	189
සෘජු ශ්‍රමය		
ඒකකයකට පැය	325	280
පැයක වටිනාකම රු.	15	16
විවලය පොදු කාර්ය පිරිවැය රු.	975	1,120
ස්ථාවර පොදු කාර්ය පිරිවැය රු.		
නිෂ්පාදන	23,000	
පරිපාලන	14,000	

විවලය පොදු කාර්ය පිරිවැය සෘජු ශ්‍රම පැය මත පදනම්ව නිෂ්පාදනයට අවශේෂණය කෙරේ. වර්ෂය සඳහා මුළු ස්ථාවර පොදු කාර්ය පිරිවැය රු. 450,000 (පරිපාලනය සඳහා 30%) ලෙස අයවැයගත කර ඇති අතර වර්ෂය සඳහා සාමාන්‍ය නිෂ්පාදන ධාරිතාව ඒකක 1,800ක් ලෙස අයවැය ගත කර ඇත.

අවශ්‍ය වන්නේ,

ඉහත තොරතුරු වල තනි විවලය දක්වමින් 2018 සැප්තැම්බර් මාසය සඳහා අයවැයගත ලාභය සමග සත්‍ය ලාභය සන්සන්දනය කිරීම සඳහා ප්‍රකාශයක් පිළියෙල කරන්න.

(ලකුණු 08)

[මුළු ලකුණු 12]

05. (අ) ඩයමන්ඩ් සමාගම 2019 දෙසැම්බර් 31 වන දිනෙන් අවසන් වර්ෂය සඳහා සිය වාර්ෂික අයවැය සකස් කරමින් සිටී. සමාගම විකුණුම් මිල රු. 1,600 ක් වන භාණ්ඩයක් නිෂ්පාදනය සහ අලෙවිකිරීම සිදු කරයි. සමාගමේ අලෙවි කළමනාකරුගේ විශ්වාසය වන්නේ 2019 අප්‍රේල් 01 දින සිට විකුණුම් මිල රු. 1,750 ක් දක්වා වැඩි කළ හැකි බව සහ එම මිල යටතේ 2019 වර්ෂය සඳහා සෑම කාර්තුවකදීම විකුණුම් පරිමාව පහත පරිදි විය හැකිය.

	විකුණුම් පරිමාව (ඒකක)
පළමු කාර්තුව	4,500
දෙවන කාර්තුව	3,600
තුන්වන කාර්තුව	4,200
හතරවැනි කාර්තුව	5,000

2020 වර්ෂයේ සෑම කාර්තුවකම විකුණුම් පරිමාව ඒකක 4,800 ක් වේ යැයි අපේක්ෂා කෙරේ. ධාරිතා සැපයුම්කරුවන්ගෙන් මිලදී ගන්නා A, B සහ C යනුවෙන් හැඳින්වෙන අමුද්‍රව්‍ය වර්ග තුනක් සෑම නිෂ්පාදන ඒකකයක් සඳහාම අවශ්‍ය වේ. පහත සඳහන් තොරතුරු අදාළ වේ.

අමුද්‍රව්‍ය	ඒකකයකට අවශ්‍ය ප්‍රමාණය	කිලෝග්‍රෑම්යක මිල
A	කිලෝග්‍රෑම් 2	රු.150
B	කිලෝග්‍රෑම් 4	රු.100
C	කිලෝග්‍රෑම් 5	රු.120

2019 ජූලි මස 01 දින සිට මෙම අමුද්‍රව්‍ය සංරචක වල මිල 10% කින් ඉහළ යනු ඇතැයි අපේක්ෂා කෙරේ. පැයකට රු. 120 බැගින් ගෙවනු ලබන ප්‍රමිත ශ්‍රම පැය හතරක් නිෂ්පාදනය සඳහා අවශ්‍ය වේ. 2019 ඔක්තෝබර් 01 දා සිට ශ්‍රම පිරිවැය 5% කින් වැඩිවේයැයි අපේක්ෂා කරයි. 2019 මුළු කාලපරිච්ඡේදය සඳහාම විවලය පොදුකාර්ය පිරිවැය ඒකකයකය රු. 150 ක් වේයැයි අපේක්ෂා කරන අතර නිෂ්පාදන ඒකක මත පදනම්ව අන්තර්ග්‍රහණය කරනු ලබන ස්ථාවර නිෂ්පාදන පොදු කාර්ය පිරිවැය වර්ෂය සඳහා රු. 360,000 ක් වේ යැයි අපේක්ෂා කරයි. 2018 දෙසැම්බර් 31 වන දිනට තොගයන් පහත පරිදි වනු ඇත.

- නිම් තොග ඒකක 1,500
- අමුද්‍රව්‍ය A කිලෝග්‍රෑම් 2,500
- අමුද්‍රව්‍ය B කිලෝග්‍රෑම් 3,000
- අමුද්‍රව්‍ය C කිලෝග්‍රෑම් 4,500

තොග තබා ගැනීමේ ප්‍රතිපත්තිය පහත දැක්වේ.

- අවසන් නිම් භාණ්ඩ තොගය : ඊළඟ කාර්තුවේ විකුණුම් වලින් 20% ක්
- අවසන් අමුද්‍රව්‍ය තොගය : ඊළඟ කාර්තුවේ නිෂ්පාදන අවශ්‍යතාවයෙන් 10% ක්

අවශ්‍ය වන්නේ,

සෑම කාර්තුවකට සහ වර්ෂයේ මුල අගයන් දක්වමින් ඩයමන්ඩ් සමාගම 2019 දෙසැම්බර් 31 වන දිනෙන් අවසන් වර්ෂය සඳහා පහත අයවැයන් පිළියෙල කරන්න.

- I. විකුණුම් අයවැය
- II. නිෂ්පාදන අයවැය
- III. අමුද්‍රව්‍ය භාවිත අයවැය
- IV. නිෂ්පාදන පිරිවැය අයවැය

(ලකුණු 09)

(ආ) ශුන්‍ය පාදක අයවැයක් යනු කුමක් ද? එය සම්ප්‍රදායික අයවැයකරණයෙන් වෙනස් වන්නේ කෙසේ ද?

(ලකුණු 03)

[මුළු ලකුණු 12]
