JMC vLearning
"your virtual learning partner"

ආදර්ශ ප්‍රශ්න පත්‍රය

AAT අදියර II

AFC - උසස් මූල්‍ය ගිණුම්කරණය හා පිරිවැයකරණය

අමිල සම්පත් මුදලිගේ
B.Sc. (Finance) USJ (UG), AAT Passed Finalist (Prize Winner), CASL (Finalist)

JMC ජයසේකර කළමනාකරණ මධ්‍යස්ථානය JAYASEKERA MANAGEMENT CENTRE (PVT) LTD Estd. 1972

JMC Jayasekera Management Centre (Pvt) Ltd
Pioneers in Professional Education
65/2A, Chittampalam Gardiner Mawatha, Colombo 02 | T: +94 112 430451 | E: info@jmc.lk | F: +94 115 377917

AAT 02

උසස් මූල්‍ය ගිණුම්කරණය හා පිරිවැයකරණය

(ADVANCED FINANCIAL ACCOUNTING & COSTING)

MODEL PAPER

JMC vLearning
"your virtual learning partner"

Prepared By,
Amila Sampath Mudalige,
MAAT & Prize Winner,
CA Sri Lanka Finalist,
BSc. Mgt (Fin) USJ(UG)

අංක 1.1 සිට 1.5 දක්වා ප්‍රශ්න සඳහ වඩාත් නිවැරදි පිළිතුර තෝරන්න.

1.1 LKAS 16 ට අනුව වඩාත් **නිවැරදි** ප්‍රකාශය කුමක්ද?

i. දේපල පිරියත ගිණුම් වලට හඳුනා ගැනීමට පිරිවැය විශ්වාශවන්ත ලෙස මැනීම පමණක් ප්‍රමාණවත් වේ.
ii.දේපල පිරියත පසු කාලින මිනුම්කරන්ය සඳහා ප්‍රතයාගනන ආකෘතිය පමණක් යොදා ගනී.
iii. ප්‍රතයාගනන ලාභ වෙනත් විශ්තිරණ අදායම් ලෙස විශ්තිරණ අදායම් ප්‍රකාශනයේ හඳුනා ගනු ලැබේ.
iv. ක්ෂය ගණනය කිරීම සඳහා සරල මාගර් ක්‍රමය පමණක් LKAS 16 නිදෙර්ශ කර ඇත.

1.2 සිමා සහිත චන්දිම සමගම 2020 මාතර්‍ 31 දිනෙන් අවසන් වශර්ය සඳහා රු. 250,000 ක් අදායම් බදු ලෙස වෙන් කරන ලදී. පෙර වශර්ය සඳහා රු. 150,000 ක් අදායම් බදු ලෙස වෙන් කර තිබුනද, 2019/20 වශර්ය තුලදී රු. 200,000 සත්‍ය බදු වියදම් ලෙස ගෙවා දමන ලදී. 2020 මාතර්‍ 31 දිනෙන් අවසන් වශර්ය සඳහා අධි හෝ ඌන ආදයම් බදු හා අදායම් බදු වියදම,

i 50,000 (අධි),200,000 ii.100,000(ඌන), 350,000

iii.100,000(අධි), 150,000 iv.50,000(ඌන), 300,000

1.3 LKAS 10 ට අනුව වාතර්‍ාකරණ කලපරිච්චේදයට පසුව ඇති වන, **ගලපනු ලබන සිදුවීම/සිදුවීමක් වන්නේ,**

a) . වාතර්‍ාකරණ කාලපරිච්චේදයෙන් පසුව ආයෝජන වල මිල පහළ යාම.
b) . පෙර වශර්යක ඇති වූ වංචාවක් , වාතර්‍ාකරණ කාලපරිච්චේදයෙන් පසුව හඳුනා ගැනීම.
c). වාතර්‍ාකරණ කාලපරිච්චේදයෙන් පසුව ඇති වූ ගින්නකින් කමර්‍ාන්ත ශාලාව විනාශ වීම.

i.a,c පමණි ii.a,b&c පමණි iii.b පමණි iv. a,b පමණි

1.4 සමාගමක් ශ්‍රමිකයෙකුට පැයකට රු. 100 ගෙවනු ලබන අතර, ප්‍රසාද දීමන ලෙස පැයක වැටුපෙන් 150% ගෙවනු ලැබේ. එම ශ්‍රමිකය පැය 40 වැඩ මුරයකදී , ඒකක 860 නිපද වූ අතර පැයක අපෙක්ෂිත නිමවුම ඒකක 20 කි. ඔහුගේ ප්‍රසාද දිමනාව හා මුලික වැටුප ,

i. 450, 4000 ii. 9000,86000 iii. 50, 4000 iv. 50,86000

1.5 සමාගමක වශරීක අයවැයගත පොදුකායර් පිරිවැය රු. 500,000 ක් වන අතර වාෂරීක අයවැයගත ශ්‍රම පැය 125,000 කි. සත්‍ය පොදුකායර් පිරිවැය රු . 900,000 වන අතර සත්‍ය ශ්‍රම පැය 175,000කි. ඌන හෝ අධි අන්තග්‍රර්හණ වන්නේ,

i. 200,000 අධි ii. 400,000 ඌන iii. 200,000 ඌන iv. 400,000 අධි

(2* 5 = 10 Marks)

1.6 සිට 1.10 දක්වා ප්‍රශ්න සඳහා **කෙටි පිළිතුරු** සපයන්න.

1.6. පිරිවැය ගනකාධිකරිවරයෙකුගේ කාර්‍ය භාරයන් තුනක් දක්වන්න.(3 Marks)

1.7 හවුල් ගිවිසුමක අන්තගර්ත විය යුතු කරනු 2ක් දක්වන්න. (2Marks)

1.8 සමාගමක X නමැති ද්‍රව්‍ය සඳහා වාෂරීකව ඒකක 100,000 ඉල්ලුමක් පවතී.එම ඒකකයක් වෂර්යක් තබා ගැනිමේ පිරිවැය රු. 10 කි. එක ඇනවුමක් සඳහා පිරිවැය රු. 50කි.

i . EOQ

ii. මුළු තොග ඇනැවුම් කිරිමේ පිරිවැය හා තොග තබා ගැනිමේ පිරිවැය ගණනය කරන්න.   (4Marks)

1.9 අමල් බස් ව්‍යාපාරයේ බස් රථ 3 ක් පවතී. ඒවා දිනකට ගමන් වාර 3 ක් 200 කිලෝමීටර් ධාවනය කරනු ලබායි. ඒවායේ ආසන ධාරිතාවය ආසන 55 කි. ධාරිතාවයෙන් 90% සාමානයෙන් ගමන් කරනු ලැබේ. මාසික මුළු පිරිවැය රු. 1,560.000 කි.

a) ආවරණය කරනු ලැබූ මුළු මගී කිලෝමිටර් ගණන

b) ඒක් මගී කිලෝමිටයර්කට පිරිවැය.(4Marks)

1.10 EOQ ගණනය කිරිමෙදී යොදා ගනු ලබන උපකල්පන 2ක් දක්වන්න.(2Marks)

Question 02 :

ශාන්,සසන්ති හා යශෝජ ලාභ'ලාභ පිලිවෙලින් 3:2:1 අනුපාතයට බෙදා ගනිමින් SSY නමින් හවුල් ව්‍යාපාරයක් පවත්වා ගෙන යයි .

1. හවුල් ගිවිසුමෙහි පහත සඳහන් කරුණු අන්තගර්ත වේ.

- ආරම්බක ප්‍රග්දන ශේෂ මත 10% පොලියක් ගෙවනු ලැබේ.
- ශාන් රු.100,000 වැටුපකට හිමිකම් කියයි.

2. ශේෂ පිරික්සුමෙන් උපුටා ගත තොරතුරු පහත පරිදි වේ.

	හර	බැර
2020.04.01 ප්‍රග්දන ගිණුම් ශේෂ - ශාන්		3,000,000
සසන්ති		2,000,000
යශෝජ		1,000,000
2020.04.01 ජංගම ගිණුම් ශේෂ - ශාන්		100,000
සසන්ති	200,000	
යශෝජ	300,000	
ගැනිලි - ශාන්	100,000	
සසන්ති	200,000	

3. 2021.03.31 දින යශෝජ හවුල් ව්‍යාපාරයෙන් ඉවත් වීමට තීරණය කරන ලදී. එදිනට හවුල් ව්‍යාපාරයේ කිතරී නාමය රු.1,200,000 කට අගය කරන ලද අතර , එය පොත් වල පවත්වා නොගෙනීමට තීරණය කරන ලදී.

එසේම , යශෝජට ගෙවියයුතු වටිනාකම , නය ගිණුමකට මාරු කිරීමට තිරනය් කරන ලදී. 2021.03.31 වන විටත් එය යශෝජට ගෙවා නොතිබුණි.

4.යශෝජ ඉවත් වීමෙන් පසු ශාන් හා සසන්ති ලාභ ' ලාභ සම සමව බෙදා ගැනීමට එකග විය.

JMC vLearning "your virtual learning partner"

5.2020 මාතර්ු 31 දිනෙන් අවසන් වශර්ය් සඳහා උපයනු ලැබූ ලබය රු. 1,250,000 කි.

6. 2021.03.31 දින පහත වත්කම් ප්‍රත්‍යගණනය කරන ලදී. එයට අදාල තොරතුරු පහත පරිදි වේ.

වත්කම	පිරිවැය	සමුච්චිත ක්ෂය	ප්‍රත්‍යගණන අගය
ඉඩම්	90,000,000	0	82,000,000
ගොඩනැගිලි	5,000,000	1,000,000	6,000,000
මෝටර් රථ	2,000,000	500,000	1,000,000

අවශ්‍ය වන්නේ,

1. ලාභ'ලාභ විශජර්න ප්‍රකාශනය, (3 Marks)

2. ජංගම ගිණුම. (3 Marks)

3. ප්‍රග්දන ගිණුම.(4 Marks)

JMC vLearning
"your virtual learning partner"

Question 03:

A) සීමිත භාග්‍ය සමාගමේ 2020.03.31 දිනෙන් අවසන් මාසය සඳහා 'X' නමැති ද්‍රව්‍යට අදාලව පහත තොරතුරු අදාළ වේ.

දිනය	විස්තරය	ප්‍රමාණය (ඒකක)	ඒකක මිල
03.01	ශේෂය	1,000	80
03.10	ගැනුම්	2,000	85
03.12	නිකුත් කිරීම්	1,500	-
03.18	නිකුත් කිරීම්	1,000	-
03.22	ගැනුම්	1,500	87
03.28	නිකුත් කිරීම්	1,000	-

සමාගම් FIFO ක්‍රමය යොදා ගනිමින් තොග ලෙජරය පිළියෙළ කරනු ලැබයි.

අවශ්‍ය වන්නේ,

1. FIFO ක්‍රමයට අනුව ගබඩා ලෙජරය (5Marks)

B) පහත තොරතුරු වලනි කොන්ත්‍රත් කරුවන්ගේ කාර්‍ය අංක 3435 ට ඇදල වේ.

- නිකුත් කල ද්‍රව්‍ය - රු. 320,464

- සෘජු ශ්‍රමය - X අංශය - පැයකට රු.10 පැය 100

- Y අංශය - පැයකට රු. 12 පැය 120

- විචල්‍ය පොදුකාර්‍ය - X අංශය - පැය 500 ක් සඳහා රු . 20,000

- Y අංශය - පැය 400ක් සඳහා රු . 28,000

- ස්ථාවර පොදුකාර්‍ය - පැය 5000 ක් සඳහා රු . 78,000

සමාගම විකුනුම් මිලෙන් 25% ලාභයක් තබා ගනී.

අවශ්‍ය වන්නේ,

1. කර්යර්ට අදාල මුළු පිරිවැය හා විකුනුම් මිල (5Marks)

Question 04:

සිමා සහිත මලිත් සමාගම මුහුණු ආවරණ නිෂ්පාදනය කරන ආයතනයකි.එහි එහි කැපීම් හා මැහුම් ලෙස අංශ දෙකක් හා ගබඩා හා නඩත්තු ලෙස සේවා අංශ දෙකක්ද පවතී.පහත තොරතුරු 2020/21 වෂර්යට අදාල අයවැයගත තොරතුරු වේ .

	නිෂ්පාදන අංශ		සේවා අංශ	
	කැපීම්	මැහුම්	ගබඩා	නඩත්තු
වක්‍ර පිරිවැය (රු)	250,000	120,000	25,000	10,000
බිම් ප්‍රමාණය (M^2)	104,000	84,000	52,000	2,000
යන්ත්‍ර පිරිවැය (රු)	1,000,000	500,000	200,000	-
සේවක සංඛ්‍යාව	100	50	20	5
ඍජු ශ්‍රම පැය	100,000	200,000	-	-
මුහුණු ආවරණයක් සඳහා ශ්‍රම පැය	0.5	1	-	-
පිරිවැය විභජනය				
ගබඩා	60%	40%	-	-
නඩත්තු	50%	50%	-	-

අයවැයගත පොදුකායර් පිරිවැය ,

විදුලි හා ආලෝක - රු.1,210,000

ආරක්ෂක ගාස්තු - රු. 525,000

ගොඩනැගිලි කුලී - රු. 363,000

යන්ත්‍ර රක්ෂණ - රු. 544,000

සුපරික්ෂන ගාස්තු - රු. 1,400,000

මුහුණු ආවරණයකට අදාල ඍජු පිරිවැය පහත පහත පරිදි වේ.

ඍජු ද්‍රව්‍ය - රු. 20

ඍජු ශ්‍රම - රු.10

අවශ්‍ය වන්නේ,

1. පොදුකායර් පිරිවැය විභාජය කිරීම දැක්වෙන ප්‍රකාශනයක්. (4 Marks)

2. එක් එක් නිෂ්පාදන අංශය වෙනුවෙන් පොදු කායර් පිරිවැය අන්තගර්හන අනුපාතය. (3 Marks)

3. මුහුණු ආවරණයක මුළු පිරිවැය. (3 Marks)

IMC vLearning "your virtual learning partner"

Question 05:

PCB ක්‍රීඩා සමාජයේ 2020 දෙසැම්බර් 31 දිනෙන් අවසන් වෂර්ය සඳහා පහත තොරතුරු අදාල වේ.

01. 12.31 දින වන විට මුළු සාමාජිකයින් ගණන 400 ක් වූ අතර එක් සමාජිකයෙක්ගෙන් රු. 1000 වාෂරීක සාමාජික ගාස්තුවක් අය කරනු ලැබේ.

02. පහත තොරතුරු සාමාජික මුදල් හා සම්බන්ද වේ.

- 2019 වෂර්යේදී , සාමාජිකයින් 3 දෙනෙකු 2020 ට අදලාව සාමාජික ගාස්තු ගෙවනි ලදී.

- 2019 වෂර්යට අදාලව සමාජිකයින් 20 කු ගාස්තු ගෙවා නොමැති අතර , එයින් 15 දෙනෙකු 2020 ගෙවා දමන ලදී. ඉතුරු 5 දෙනාගේ ගාස්තු කපා හැරීමට තීරණය කරන ලදී.

-2020.12.31 දින වන විට ඉදිරියට ගෙවූ හෝ හිග කිසිදු සාමාජික මුදලක් නොපැවතුනි.

03. පහත ගෙවීම් 2020 වෂර්ය තුලදී සිදු කරන ලදී.

-ලිපි ද්‍රව්‍ය - රු. 10,000

- ක්‍රීඩා උපකරණ - රු. 100,000

-වැටුප් - රු. 50,000

-ප්‍රවරනය - රු . 10,000

- විදුලි ගාස්තු - රු.50,000

04.මිට අමතරව පහත වත්කම් හා වගකීම් පැවතුනි.

	2019.12.31	2020.12.31
ක්‍රීඩා උපකරණ (ධාරණ අගයට)	100,000	180,000
උපචිත විදුලිය	10,000	20,000
මුදල්	175,000	?

අවශ්‍ය වන්නේ,

1. සාමාජික මුදල් ගිණුම (3 Marks)

2. ලැබීම් හා ගෙවීම් ගිණුම (3 Marks)

3. අදායම් හා වියදම් ගිණුම (4 Marks)

Question 06:

සවිඳු, පවතින COVID 19 තත්වයත් සමග අත්‍යවශ්‍ය ද්‍රව්‍ය නිවසටම ගෙන ගොස් දීමේ ව්‍යාපාරයක් සුපිරි වෙළඳසැලක් සමග එකතු වී ආරම්භ කරන ලදී. ඒ සදහ ඔහු රු. 200,000 ක මුදලක් සහ රු. 800,000 වටිනා මෝටර් රථය යොදවන ලදී.ඔහු එය 2020 අගෝස්තු මාසයේදී ආරම්භ කරන ලද අතර සියලු මුදල් ලැබීම් හා ගෙවීම් වාතර්ා කර ගන්නා ලදී. පහත තොරතුරු 2020 අගෝස්තු මාසය සදහ අදාල වේ.

දිනය	දිනය	ලැබීම්	ගෙවීම්
08.01	සවිඳු මුදල් යෙදවීම	200,000	
08.02	ඉන්ධන සඳහා		20,000
08.03	ප්‍රචාරණය සඳහා		10,000
08.04	විකුනුම් අදායම් ලැබීම්	10,000	
08.05	ලිපි ද්‍රවය සඳහා		5,000
08.06	විෂබීජ නාශක මිලදී ගැනීමට		10,000
08.08	විකුනුම් අදායම් ලැබීම්	30,000	
08.10	ඉන්ධන සඳහා		10,000
08.12	විකුනුම් අදායම් ලැබීම්	40,000	
08.15	වැටුප්		75,000
08.16	විකුනුම් අදායම් ලැබීම්	60,000	
08.20	ඉන්ධන සඳහා		10,000
08.22	විකුනුම් අදායම් ලැබීම්	20,000	
08.25	ඉන්ධන සඳහා		25,000
08.31	විකුනුම් අදායම් ලැබීම්	10,000	

අමතර තොරතුරු ,

1. අගෝස්තු මාසයට අදාලව විදුලි වියදම් රු. 10,000 ක් , ජල වියදම් රු.500 ක් හා කුලී වියදම් රු. 10,000 ගෙවිය යුතුය.

2.මෝටර් රථ වල ඵලදායි ජීව කාලය වෂර් 4 කි.

3.විකුනුම් ලෙස ලැබුණු රු.10,000 ඔහු තම පරිභෝජනය සඳහා භාවිත කර ඇත.

4. අගෝස්තු 15 දින රු.250,000 නයක් තම හිතවතෙකුගෙන් ලබා ගත අතර ඒ සඳහා ඔහු මාසිකව 2% පොලියක් ගෙවිය යුතු වේ.

අවශ්‍ය වන්නේ, සවිඳුන්ගේ ව්‍යාපාරයේ අගෝස්තු මාසය සඳහා ශේෂ පිරික්සුම. (10 Marks)

Question 07 :

සිමා සහිත සම්පත් සමාගම සුපිරි වෙළඳ සැලක් පවත්වා ගෙන් යයි.

2021.03.31 දිනෙන් අවසන් වශර්ය සඳහා ශේෂ පිරික්සුම පහත පරිදි වේ. රු.000

ගිණුම	හර	බැර
<u>දේපල් පිරියත උපකරණ (2020.04.01 දිනට - පිරිවැයට)</u>		
ඉඩම්	10,000	
ගොඩනැගිලි	50,000	
මෝටර් රථ	25,000	
උපකරණ	18,000	
<u>සමුච්චිත ක්ෂය(2020.04.01 දිනට)</u>		
ගොඩනැගිලි		5,000
මෝටර් රථ		28,000
උපකරණ		7,000
වෙළඳ ලැබිය යුතු දෑ	5,000	
වෙළඳ ගෙවිය යුතු දෑ		3,000
වෙළඳ ලැබිය යුතු දෑ ප්‍රතිපාදන වෙන් කිරීම් (2020.04.01 දිනට)		500
තොගය (2021.03.31 දිනට)	1,400	
ණයකර - 10%		5,000
ප්‍රකාශිත ප්‍රග්දනය - සාමාන්‍ය කොටස් (2020.04.01)		52,850
රදවාගත් ඉපයුම් (2020.04.01)		25,000
විකුණුම් ආදායම		405,000
විකුණුම් පිරිවැය	350,000	
විදුලි	8,000	
අලුත් වැඩියා හා නඩත්තු	1,200	
ප්‍රචාරණ	1,500	
වැටුප්	15,000	
දුරකථන	5,000	
විකුණුම් කොමිස්	2,000	
බැංකු ගාස්තු	800	
අදායම් බදු වෙන් කිරීම් - 2020.04.01		10,000

ගෙවූ අදායම් බදු	12,500	
අතැති මුදල් හා බැංකු මුදල්	10,750	
	516,150	**516,150**

1. 2021.03.31 දින පැවති තොග වටිනාකමින් රු. 400,000 වටිනාකමකින් යුතු තොගයක් 2021.05.10 කල් ඉකුත් වී ඇති අතර එය රු. 250,000 විකුණා දැමිය හැකි බවට ඇස්තමේන්තු කරන ලදී. මේ සම්බන්ද කිසිදු ගැලපීමක් තවම සිදු කර නොමැත.

2. 2021.03.31 දින වන විට සිටි රු.500,000 නය ගැතියෙකු 2021.04.05 බුන් වත් වී ඇති අතර ඒ සම්බන්ද කිසිදු ගැලපීමක් තවම සිදු කර නොමැත. එසේම 2021.03.31 දිනට පවතී ඉතිරි නය ගැති ශේෂය මත 10% ප්‍රතිපා.දනයක් කිරීමට සමාගම තිරනය කරන ලදී.

3. දේපල් පිරියත උපකරණ පිරිවැය මත සරල මාගර් ක්‍රමයට ක්ෂය කරනු ලබයි. ඒවායේ ප්‍රයෝජනවත් ආයු කාලය පහත පරිදි වේ.

- ගොඩනැගිලි - වෂර් 10
- මෝටර් රථ - වෂර් 5
- උපකරණ - වෂර් 4

සමාගම 2020.10.01 දින නව මෝටර් රථයක් මිලට ගත් අතර එය විකුනුම් පිරිවැය තුල වැරදීමකින් සටහන් කර ඇත. එහි වටිනාකම රු. 2,000,000 කි. සමාගමේ ප්‍රතිපත්තිය මිලට ගත වෂර්යේම දේපල් පිරියත උපකරණ ක්ෂය කිරීම ආරම්බ කිරීම් වේ.

4. සමාගම පෙර වශර්ය සඳහා සත්‍ය අදායම් බදු වගකීම් ලෙස රු.12,500,000මෙම වෂර්ය තුල ගෙවා දමන ලදී. මෙම වශර්ය සඳහා අදායම් බදු ඇස්තමේන්තුව රු. 10,700,000 ඇස්තමේන්තු කරන ලදී.

5.2021.03.31 දිනට පහත උපචිත හා ඉදිරියට කල වියදම් ගිණුම් ගත කල යුතුව ඇත.

- උපචිත විදුලි වියදම් - රු. 200,000

- ඉදිරියට කල ප්‍රචාරණ වියදම් - රු. 150,000

6. 2020.04.01 දින 10% ණයකර රු. 5,000,000 නිකුත් කල අතර ණයකර පොලිය තවමත් ගෙවා නොමැත.

7. 2021.03.31 දින රු. 5,000,000 පොදු සංචිතයට මාරු කිරීමට තිරනය කරන ලද අතර, තවමත් මේ සඳහ ගිණුම් තබා නොමැත.

8. මුල්‍ය ප්‍රකාශන නිකුත් කිරීම් සඳහා අධ්‍යක්ෂක මණ්ඩලය විසින් 2020.06.30 දින අනුමැතිය ලබා දෙන ලදී.

අවශ්‍ය වන්නේ ,

1. 2021.03.31 දිනෙන් අවසන් වශර්ය සාදහා විශ්තිරණ අදායම් ප්‍රකාශනය හා (13 Marks)

2. 2021.03.31 දිනට මූල්‍ය තත්ව ප්‍රකාශනය.(12 Marks)