



AAT 02

උසස් මූල්‍ය ගිණුම්කරණය හා පිරිවැයකරණය  
(ADVANCED FINANCIAL ACCOUNTING & COSTING)

MODEL PAPER

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 සඳහා වඩාත් නිවැරදි පිළිතුර තෝරන්න.

1.1 LKAS 16 ට අනුව වඩාත් නිවැරදි ප්‍රකාශය කුමක්ද?

- i. දේපල පිරිසහ ගිණුම් වලට හඳුනා ගැනීමට පිරිවැය විශ්වාශවන්ත ලෙස මැනීම පමණක් ප්‍රමාණවත් වේ.
- ii. දේපල පිරිසහ පසු කාලීන මිනුම්කරණය සඳහා ප්‍රයෝග්‍යතා ආකෘතිය පමණක් යොදා ගනී.
- iii. ප්‍රයෝග්‍යතා ලාභ වෙනත් විශ්කරණ අදායම් ලෙස විශ්කරණ අදායම් ප්‍රකාශනයේ හඳුනා ගනු ලැබේ.
- iv. ක්ෂය ගණනය කිරීම සඳහා සරල මාර්ග ක්‍රමය පමණක් LKAS 16 නිර්දේශ කර ඇත.

1.2 සීමා සහිත වන්දීම සමගම 2020 මාර්තු 31 දිනෙන් අවසන් වර්ශය සඳහා රු. 250,000 ක් අදායම් බදු ලෙස වෙන් කරන ලදී. පෙර වර්ශය සඳහා රු. 150,000 ක් අදායම් බදු ලෙස වෙන් කර තිබුණද, 2019/20 වර්ශය තුළදී රු. 200,000 සත්‍ය බදු වියදම් ලෙස ගෙවා දමන ලදී. 2020 මාර්තු 31 දිනෙන් අවසන් වර්ශය සඳහා අධි හෝ උන අදායම් බදු හා අදායම් බදු වියදම,

- i 50,000 (අධි), 200,000
- ii. 100,000(උන), 350,000
- iii. 100,000(අධි), 150,000
- iv. 50,000(උන), 300,000

1.3 LKAS 10 ට අනුව වාර්තාකරණ කලපරිච්චේදයට පසුව ඇති වන, ගලපනු ලබන සිදුවීම්/සිදුවීමක් වන්නේ,

- a) . වාර්තාකරණ කලපරිච්චේදයෙන් පසුව ආයෝජන වල මිල පහළ යාම.
- b) . පෙර වර්ශයක ඇති වූ වංචාවක් , වාර්තාකරණ කලපරිච්චේදයෙන් පසුව හඳුනා ගැනීම.
- c). වාර්තාකරණ කලපරිච්චේදයෙන් පසුව ඇති වූ ගින්නකින් කර්මාන්ත 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 දීමනා ලෙස පැයක වැටුපෙන් 150% ගෙවනු ලැබේ. එම ශ්‍රමිකය පැය 40 වැඩ මුරයකදී , ඒකක 860 නිපද වූ අතර පැයක අපෙක්ෂිත නිමවූම ඒකක 20 කි. ඔහුගේ ප්‍රසාද දීමනාව හා මූලික වැටුප ,

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

1.5 සමාගමක වර්ෂික අයවැයගත පොදුකාර්ය පිරිවැය රු. 500,000 ක් වන අතර වාර්ෂික අයවැයගත ශ්‍රම පැය 125,000 කි. සත්‍ය පොදුකාර්ය පිරිවැය රු . 900,000 වන අතර සත්‍ය ශ්‍රම පැය 175,000කි. උන හෝ අධි අන්තර්ග්‍රහණ වන්නේ,

- i. 200,000 අධි
- ii. 400,000 උන
- iii. 200,000 උන
- iv. 400,000 අධි

(10 Marks)

1.6 සිට 1.09 දක්වා ප්‍රශ්න සඳහා කෙටි පිළිතුරු සපයන්න.

1.6. මූල්‍ය හා පිරිවැය ගිණුම්කරනය අතර වෙනස් කම් 3ක් දක්වන්න.(3 Marks)

1.7 හවුල් ගිවිසුමක අන්තර්ගත විය යුතු කරනු 2ක් දක්වන්න. (4 Marks )

1.8 සමාගමක X නමැති ද්‍රව්‍ය සඳහා වාර්ෂිකව ඒකක 100,000 ඉල්ලුමක් පවතී.එම ඒකකයක් වර්ෂයක් තබා ගැනීමේ පිරිවැය රු. 10 කි. එක ඇනවුමක් සඳහා පිරිවැය රු. 50කි.

i . EOQ

ii. මුළු තොග ඇනවුම් කිරීමේ පිරිවැය හා තොග තබා ගැනීමේ පිරිවැය ගණනය කරන්න. (4 Marks)

1.9 සමාගමකට අදාළව පහත කරුණු හඳුනා ගන්න.

- කොටස් නිකුත් කිරීම.

-අධ්‍යක්ෂකවරු ගණන (4 Marks)



JMC vLearning  
"your virtual learning partner"

**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 අන්තර්ගත වේ.
  - ආරම්භක ප්‍රඥාප්ත 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 ප්‍රඥාප්ත 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 කිරීති 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 තීරණය කරන ලදී. 2021.03.31 වන විටත් එය යශෝජට ගෙවා නොතිබුණි.

4. යශෝජ ඉවත් වීමෙන් පසු ශාන් හා සසන්ති ලාභ 'ලාභ සම සමච බෙදා ගැනීමට එකඟ විය.

5.2020 මාර්තු 31 දිනෙන් අවසන් වර්ෂයේ සඳහා උපයනු ලැබූ ලබය රු. 1,250,000 කි.

6. 2021.03.31 දින පහත වත්කම් ප්‍රත්‍යාගණනය කරන ලදී. එයට අදාළ තොරතුරු පහත පරිදි වේ.

වත්කම	පිරිවැය	සමුච්චිත ක්ෂය	ප්‍රත්‍යාගණන 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 විශර්ජන ප්‍රකාශනය, (3 Marks)
2. ජංගම ගිණුම. (3 Marks)
3. ප්‍රශ්න 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 අදාළව 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	-

සමාගමේ 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. කර්‍රියට අදාළ මුළු පිරිවැය හා විකුනුම් මිල (5Marks)

**Question 04:**

සීමා සහිත මලින් 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 වර්ෂයට අදාළ 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 <sup>2</sup> )	104,000	84,000	52,000	2,000
යන්ත්‍ර පිරිවැය (රු)	1,000,000	500,000	200,000	-
සේවක සංඛ්‍යාව	100	50	20	5
සාප්ත ශ්‍රම පැය	100,000	200,000	-	-
මුහුණු ආවරණයක් සඳහා ශ්‍රම පැය	0.5	1	-	-
පිරිවැය විභජනය				
ගබඩා	60%	40%	-	-
නඩත්තු	50%	50%	-	-

අයවැයගත පොදුකාර්ය පිරිවැය ,

විදුලි හා ආලෝක - රු. 1,210,000

යන්ත්‍ර රක්ෂණ - රු. 544,000

ආරක්ෂක ගාස්තු - රු. 525,000

සුපරීක්ෂන ගාස්තු - රු. 1,400,000

ගොඩනැගිලි කුලී - රු. 363,000

මුහුණු ආවරණයකට අදාළ සාප්ත පිරිවැය පහත පහත පරිදි වේ.

සාප්ත ද්‍රව්‍ය - රු. 20

සාප්ත ශ්‍රම - රු. 10

අවශ්‍ය වන්නේ,

1. පොදුකාර්ය පිරිවැය විභාජය කිරීම දැක්වෙන ප්‍රකාශනයක්. (4 Marks)
2. එක් එක් නිෂ්පාදන අංශය වෙනුවෙන් පොදු කාර්ය පිරිවැය අන්තර්ගත අනුපාතය. (3 Marks)
3. මුහුණු ආවරණයක මුළු පිරිවැය. (3 Marks)

**Question 05:**

PCB ක්‍රීඩා සමාජයේ 2020 දෙසැම්බර් 31 දිනෙන් අවසන් වර්ෂය සඳහා පහත තොරතුරු අදාළ වේ.

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

02. පහත තොරතුරු සාමාජික මුදල් හා සම්බන්ධ වේ.

- 2019 වර්ෂයේදී , සාමාජිකයින් 3 දෙනෙකු 2020 ට අදාළව සාමාජික ගාස්තු ගෙවන ලදී.

- 2019 වර්ෂයට අදාළව සාමාජිකයින් 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 හිඟ කිසිදු සාමාජික මුදලක් නොපැවතුනි.

03. පහත ගෙවීම් 2020 වර්ෂය තුළදී 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. මීට 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:**

සවිදු, පවතින COVID 19 තත්වයන් සමග අත්‍යවශ්‍ය ද්‍රව්‍ය නිවසටම ගෙන ගොස් දීමේ ව්‍යාපාරයක් සුපිරි වෙළඳසැලක් සමග එකතු වී ආරම්භ කරන ලදී. ඒ සඳහා 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 වාර්තා කර ගන්නා ලදී. පහත තොරතුරු 2020 අගෝස්තු මාසය සඳහා අදාළ වේ.

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

අමතර තොරතුරු ,

1. අගෝස්තු මාසයට අදාළව විදුලි වියදම් රු. 10,000 ක් , ජල වියදම් රු.500 ක් හා කුලී වියදම් රු. 10,000 ගෙවිය යුතුය.
2. මෝටර් රථ වල ඵලදායී ජීව කාලය වර්ෂ 4 කි.
3. විකුණුම් 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, සවිදුන්ගේ ව්‍යාපාරයේ අගෝස්තු මාසය සඳහා ශේෂ පිරික්සුම. ( 10 Marks)

**Question 07 :**

සීමා සහිත සම්පත් සමාගම සුපිරි වෙළඳ සැලකිල්ලක් පවත්වා ගෙන් යයි.

2021.03.31 දිනෙන් අවසන් වර්ගය සඳහා ශේෂ පිරික්සුම පහත පරිදි වේ.

රු.000

ගිණුම	හර	බැර
<u>දේපල් පිරිසිදු උපකරණ (2020.04.01 දිනට - පිරිවැයට)</u>		
ඉඩම්	10,000	
ගොඩනැගිලි	50,000	
මෝටර් රථ	25,000	
උපකරණ	18,000	
<u>සම්පූර්ණ ක්ෂය(2020.04.01 දිනට)</u>		
ගොඩනැගිලි		5,000
මෝටර් රථ		8,000
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 )		47,650
රඳවාගත් 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	
	<b>516,150</b>	<b>516,150</b>

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 පවති ඉතිරි නය ගැති ශේෂය මත 10% ප්‍රතිපා.දනයක් කිරීමට සමාගම තීරනය කරන ලදී.

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

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

සමාගම 2020.10.01 දින නව මෝටර් රථයක් මිලට ගත් අතර එය විකුණුම් පිරිවැය තුළ වැරදීමකින් සටහන් කර ඇත. එහි වටිනාකම රු. 2,000,000 කි. සමාගමේ ප්‍රතිපත්තිය මිලට ගත වර්ෂයේම දේපල් පිරියත උපකරණ ක්ෂය කිරීම ආරම්භ කිරීම වේ.

4. සමාගම පෙර වර්ගය සඳහා සත්‍ය අදායම් බදු වගකීම් ලෙස රු.12,500,000 මෙම වර්ෂය තුළ ගෙවා දමන ලදී. මෙම වර්ගය 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 තීරනය කරන ලද අතර, තවමත් මේ සඳහා ගිණුම් තබා නොමැත.

8. මූල්‍ය ප්‍රකාශන නිකුත් කිරීම සඳහා අධ්‍යක්ෂක මණ්ඩලය විසින් 2020.06.30 දින අනුමැතිය ලබා දෙන ලදී.

අවශ්‍ය වන්නේ ,

1. 2021.03.31 දිනෙන් අවසන් වර්ගය සාදහා විශ්තීරණ අදායම් ප්‍රකාශනය හා ( 13 Marks)

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