

# OVERHEAD COSTING

*S. Madushanka*

*B.Sc (Mgt) Accounting (Special) (U.G)*

*University of Sri Jayewardenepura*

## පොදු කාර්ය පිරිවැය

නිෂ්පාදන ඒකකයක් සම්බන්ධයෙන් පැහැදිලිව වෙන් කර හඳුනා ගත නොහැකි, නිෂ්පාදන ඒකක රාශියක් සඳහා පොදුවේ දරන්නා වූ වියදම්වල එකතුව පොදු කාර්ය පිරිවැය ලෙස හැඳින්වේ.

එනම් වක්‍ර ද්‍රව්‍ය පිරිවැය, වක්‍ර ශ්‍රම පිරිවැය හා වක්‍ර වෙනත් වියදම්වල එකතුවයි.

නිද: ගම්, තින්න, පොලිෂ්, වාර්නිෂ්, කම්හල් මුරකරු වැටුප්, සුපරීක්ෂක වේතන, ගෙවල් කුලී, වරිපනම්, විදුලිය යනාදිය.

මෙම පොදු කාර්ය පිරිවැය, සෘජු ද්‍රව්‍ය, සෘජු ශ්‍රම පිරිවැය මෙන් එක් ඒකකයකට අදාළව කොපමණ දැයි පැහැදිලිව වෙන් කර ගත නොහැකි ය. ඒ නිසා නිෂ්පාදනයට අදාළ වූ පොදු කාර්ය පිරිවැය පැහැදිලිව හඳුනා ගැනීමට සිදු වේ.

# පොදු කාර්ය පිරිවැය වර්ග කිරීම

පොදුකාර්ය පිරිවැය වර්ග කිරීම

නිෂ්පාදන නොවන  
පොදුකාර්ය පිරිවැය

නිෂ්පාදන පිරිවැයේ කොටසක් ලෙස නොසැලකෙන ලාභයෙන් ලබාගන්නා පිරිවැයයි.

නිද :-

- බෙදාහැරීමේ පොදුකාර්ය
- පරිපාලන පොදු කාර්ය
- විකිණීමේ පොදු කාර්ය

නිෂ්පාදන  
පොදුකාර්ය පිරිවැය

භාණ්ඩයක් හෝ සේවාවක් නිෂ්පාදනය කිරීමට ඇණවුමක් ලද අවස්ථාවේ සිට එම භාණ්ඩය නිම කරන තෙක් දරන සියලු පොදු කාර්ය වියදම්වල එකතුවයි.

නිද :

- කම්හල් සුපරීක්ෂණ වේතන
- යන්ත්‍ර රක්ෂණ ගාස්තු
- යන්ත්‍ර ක්ෂය
- කම්හල් කුලිය
- කම්හල් ගොඩනැගිලි ක්ෂය

## පොදු කාර්ය පිරිවැය බෙදාහැරීමේ ක්‍රියාවලිය

නිෂ්පාදිතය වෙනුවෙන් පිරිවැය රැස් කරන මධ්‍යස්ථාන කිහිපයක් තිබෙන අවස්ථාවක ඒ සෑම පිරිවැය මධ්‍යස්ථානයකටම පිරිවැය පිළිගත් ක්‍රමයකට අනුව බෙදා හැරිය යුතු ය. එය බෙදාහැරීමේ ක්‍රියා පිළිවෙළ ලෙස හැඳින්වෙන අතර එහි අනුපිළිවෙළ පහත දැක්වේ.

- 1) පොදු කාර්ය පිරිවැය රැස් කිරීම
- 2) පොදු කාර්ය පිරිවැය ප්‍රතිපාදනය කිරීම (වෙන් කිරීම)
- 3) පොදු කාර්ය පිරිවැය විභජනය කිරීම
- 4) පොදු කාර්ය පිරිවැය අන්තර්ග්‍රහණය කිරීම

# 1) පොදු කාර්ය පිරිවැය රැස් කිරීම

ඒ ඒ විෂයදෘමට අදාළ වූ මූලාශ්‍ර ලියවිලි මගින් පිරිවැය හඳුනා ගැනීමට සිදු වේ.

නිද :

පොදු කාර්ය පිරිවැය අයිතමය

මූලාශ්‍ර ලේඛන

වක්‍ර වැටුප්

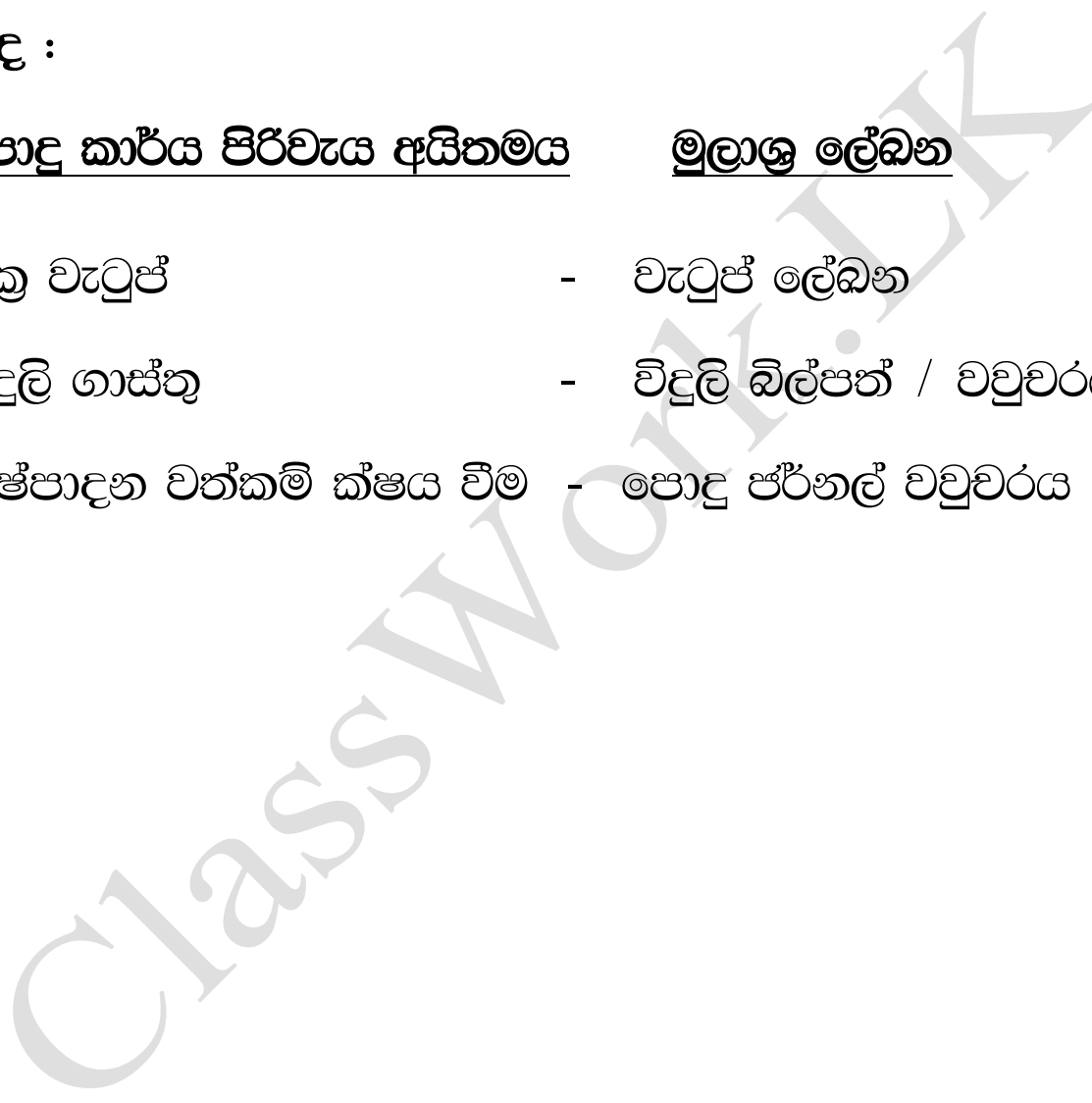
- වැටුප් ලේඛන

විදුලි ගාස්තු

- විදුලි බිල්පත් / වචුවරය

නිෂ්පාදන වත්කම් ක්ෂය වීම

- පොදු පරිහල් වචුවරය



## 2) පොදු කාර්ය පිරිවැය ප්‍රතිපාදනය / (වෙන් කිරීම)

ඒ ඒ පිරිවැය මධ්‍යස්ථානවලට අදාළව පැහැදිලිව වෙන් කර හඳුනාගත හැකි මූලාශ්‍ර ලේඛනවල ඇතුළත් පොදුකාර්ය පිරිවැය ඒ එක් එක් පිරිවැය මධ්‍යස්ථානයට ඇතුළත් කිරීම (යොමු කිරීම / වෙන් කිරීම) ප්‍රතිපාදනය ලෙස හැඳින්වේ.

උදා :-

- ඒ ඒ පිරිවැය මධ්‍යස්ථානවලට අදාළව වෙන වෙනම විදුලි බිල්පත් ලැබීම
- ඒ ඒ මධ්‍යස්ථානවලට වැටුප් ලේඛන වෙන් වෙන්ව සකසා තිබීම

### 3) පොදු කාර්ය පිරිවැය විභජනය

ඒකකයකට සාප්තම හා පැහැදිලිව හඳුනාගත නොහැකි පොදු කාර්ය පිරිවැය සාධාරණ පදනම් මත බෙදාහැරීමයි.

ප්‍රාථමික විභජනය

ද්විතීයික විභජනය

පහසුවෙන් හඳුනාගත නොහැකි වූ පොදු කාර්ය පිරිවැය නිෂ්පාදන හා සේවා අංශය අතර (මධ්‍යස්ථාන) සාධාරණ පදනම් මත බෙදා හැරීම

සේවා මධ්‍යස්ථානවලට රැස් වූ පොදු කාර්ය පිරිවැය නිෂ්පාදන අංශවලට නැවත විභජනය කිරීමයි. (සාධාරණ පදනම් මත)

# නිෂ්පාදන පොදු කාර්ය පිරිවැය විභජන පදනම්

## සඳහා නිදසුන්

පිරිවැය අයිතමය	විභජන පදනම
<ul style="list-style-type: none"> <li>• ගෙවල් කුලී</li> <li>• වරිපනම්</li> <li>• ගොඩනැගිලි නඩත්තු</li> <li>• ආලෝකය / විදුලිය</li> </ul>	වර්ගඵලය/ බිම් ප්‍රමාණය
<ul style="list-style-type: none"> <li>• ජල බිල්පත්</li> <li>• විදුලි බිල්පත්</li> <li>• දුරකථන ගාස්තු</li> </ul>	පාවිච්චි කළ ඒකක
<ul style="list-style-type: none"> <li>• වෛද්‍ය වියදම්</li> <li>• ආපනශාලා වියදම්</li> <li>• වක්‍ර වැටුප්</li> <li>• සුභසාධක වියදම්</li> <li>• සේවක රක්ෂණ</li> <li>• සේවක අධීක්ෂණ වියදම්</li> </ul>	සේවක සංඛ්‍යාව මත
<ul style="list-style-type: none"> <li>• යන්ත්‍ර ක්ෂය වීම්</li> <li>• යන්ත්‍ර රක්ෂණය</li> </ul>	යන්ත්‍රවල වටිනාකම / ධාරණ අගය
<ul style="list-style-type: none"> <li>• ගබඩා වියදම්</li> </ul>	ද්‍රව්‍ය අධිශාචනාපත් අනුපාතය භාවිත කළ ද්‍රව්‍ය ප්‍රමාණය
<ul style="list-style-type: none"> <li>• නඩත්තු අංශයේ වියදම්</li> </ul>	නඩත්තුවට වැය කළ පැය ගණන
<ul style="list-style-type: none"> <li>• වායුසමන වියදම්</li> </ul>	පරිමාව



#### 4) පොදු කාර්ය පිරිවැය අන්තර්ග්‍රහණය

නිෂ්පාදන මධ්‍යස්ථානවලට රැස් වූ මුළු පොදු කාර්ය පිරිවැය පිළිගත් පදනමක් මත නිෂ්පාදිත ඒකකවලට ඇතුළත් කිරීම / බෙදා වෙන් කිරීම අන්තර්ග්‍රහණයයි.

ඇස්තමේන්තුගත (අයවැයගත) පොදු කාර්ය පිරිවැය ඇස්තමේන්තුගත නිෂ්පාදිත ඒකක ප්‍රමාණය හෝ වෙනත් සුදුසු පදනමකින් බෙදා විට, පොදු කාර්ය පිරිවැය අන්තර්ග්‍රහණ අනුපාතය ලැබේ.

නිදසුන් :

අන්තර්ග්‍රහණ අනුපාතය	ගණනය කරන ආකාරය
නිෂ්පාදන ඒකක පදනම	$\frac{\text{ඇස්තමේන්තුගත මුළු පොදු කාර්ය පිරිවැය}}{\text{ඇස්තමේන්තුගත නිෂ්පාදන ඒකක ගණන}}$
සෘජු ද්‍රව්‍ය පිරිවැය පදනම	$\frac{\text{ඇස්තමේන්තුගත මුළු පොදු කාර්ය පිරිවැය}}{\text{ඇස්තමේන්තුගත සෘජු ද්‍රව්‍ය පිරිවැය}} \times 100$
සෘජු ශ්‍රම පිරිවැය පදනම	$\frac{\text{ඇස්තමේන්තුගත මුළු පොදු කාර්ය පිරිවැය}}{\text{ඇස්තමේන්තුගත සෘජු ශ්‍රම පිරිවැය}} \times 100$
ප්‍රාථමික පිරිවැය පදනම	$\frac{\text{ඇස්තමේන්තුගත මුළු පොදු කාර්ය පිරිවැය}}{\text{ඇස්තමේන්තුගත ප්‍රාථමික පිරිවැය}} \times 100$
සෘජු ශ්‍රම පැය පදනම	$\frac{\text{ඇස්තමේන්තුගත මුළු පොදු කාර්ය පිරිවැය}}{\text{ඇස්තමේන්තුගත සෘජු ශ්‍රම පැය ගණන}}$
යන්ත්‍ර ක්ෂය පදනම	$\frac{\text{ඇස්තමේන්තුගත මුළු පොදු කාර්ය පිරිවැය}}{\text{ඇස්තමේන්තුගත යන්ත්‍ර පැය ගණන}}$

# පොදු කාර්ය පිරිවැය විශ්ලේෂණ පත්‍රිකාවක් පිළියෙල කිරීම

මෙහි නිදසුන පහත දැක්වේ.

(1) ඇඳුම් නිපදවන ආයතනයක නිෂ්පාදන අංශ දෙකක් හා සේවා අංශයක් ක්‍රියාත්මක වේ. නිමි ඇඳුම් 1000ක් නිපදවීම සඳහා අපේක්ෂිත තොරතුරු මෙසේය.

අයිතම	කැපුම් අංශය	මැසීම්	ගබඩාව
යන්ත්‍ර (රු.)	700 000	1 400 000	-
ගොඩනැගිලි (රු.)	400 000	200 000	1 000 000
බිම් ප්‍රමාණය ව.අඩි.	10 000	50 000	10 000
සේවක සංඛ්‍යාව	1 000	2 000	500
ද්‍රව්‍ය අභියාචනාපත්	50	30	-
චක්‍ර ද්‍රව්‍ය (රු.)	20 000	40 000	-
චක්‍ර වැටුප් (රු.)	50 000	100 000	-

	(රු.)
ගොඩනැගිලි කුලී	70 000
විදුලිය	14 000
සේවක රක්ෂණය	8 400
යන්ත්‍ර රක්ෂණය	3 000
යන්ත්‍ර ක්ෂය	30 000

නිෂ්පාදන හා සේවා අංශවලට පොදු කාර්ය පිරිවැය බෙදාහැරීමේ විශ්ලේෂණ පත්‍රිකාවක් පිළියෙල කරන්න

Class Work

# විසඳුම

පිරිවැය අයිතම	විභජන පදනම	මුළු වටිනාකම	නිෂ්පාදන අංශ (රු.)		(රු.)
			කැපුම්	මැසීමේ	ගබඩාව
චක්‍ර ද්‍රව්‍ය	ප්‍රතිපාදන / සාප්පු	60 000	20 000	40 000	-
චක්‍ර වැටුප්	ප්‍රතිපාදන/ සාප්පු	150 000	50 000	100 000	-
ගොඩනැගිලි කුලී	බිම් ප්‍රමාණය (1:5:1)	70 000	10 000	50 000	10 000
විදුලිය	බිම් ප්‍රමාණය (1:5:1)	14 000	2 000	10 000	2 000
යන්ත්‍ර රක්ෂණය	යන්ත්‍ර පිරිවැය (1:2)	3 000	1 000	2 000	-
සේවක රක්ෂණය	සේවක සංඛ්‍යාව (2:4:1)	8 400	2 400	4 800	1 200
යන්ත්‍ර ක්ෂය	යන්ත්‍ර පිරිවැය (1:2)	30 000	10 000	20 000	-
රැස් වූ පොදු කාර්යය	පිරිවැය	335 400	95 400	226 800	13 200
ගබඩා අංශයේ පොදු කාර්ය පිරිවැය	ද්‍රව්‍ය අභියාචනාපත් 5:3	---	8 250	4 950	(13 200)
රැස් වූ මුළු පොදු කාර්ය පිරිවැය		335 400	103 650	231 750	-

Class W

(2) කුරේ සමාගම ලී බඩු නිපදවීම සම්බන්ධව ඉදිරි වර්ෂය සඳහා ඇස්මේන්තු පහත පරිදි ඉදිරිපත් කරයි.

අයිතම	නිෂ්පාදන අංශය		සේවා අංශය
	A	B	C
චක්‍ර වේතන (රු.)	360 000	120 000	20 000
චක්‍ර වෙනත් වියදම් (රු.)	30 000	20 000	10 000
චක්‍ර ද්‍රව්‍ය (රු.)	480 000	180 000	30 000

**වෙනත් පොදු කාර්ය වියදම්**

**(රු.)**

යන්ත්‍ර ක්ෂය	400 000
සේවක වියදම්	200 000
ගෙවල් කුලී	300 000

	A	B	C
යන්ත්‍ර පිරිවැය (රු.)	125 000	70 000	5 000
බිම් ප්‍රමාණය (වර්ග මීටර්)	3 000	1 500	500
සේවක සංඛ්‍යාව	60	30	10
සෘජු ශ්‍රම පැය	3 700	3 350	-

සේවා අංශයේ පිරිවැය නිෂ්පාදන අංශ අතර 1 : 1 පදනමට බෙදයි.

අවශ්‍ය වන්නේ :

- 1) පොදු කාර්ය පිරිවැය විශ්ලේෂණ පත්‍රිකාව
- 2) ද්විතීයික විභජනය දැක්වීම
- 3) සෘජු ශ්‍රම පැය පදනම මත A හා B අංශවල පොදු කාර්ය පිරිවැය අන්තර්ග්‍රහණ අනුපාත ගණනය කිරීම.

ClassWork.LK

(1)

(2)

අයිතම	විහජන පදනම	නිෂ්පාදන අංශ		සේවා අංශය
		A (රු.)	B (රු.)	C (රු.)
චක්‍ර වේතන	ප්‍රතිපාදන / සාප්පු	360	120	20
චක්‍ර වියදුම්	ප්‍රතිපාදන / සාප්පු	30	20	10
චක්‍ර ද්‍රව්‍ය	ප්‍රතිපාදන / සාප්පු	480	180	30
යන්ත්‍ර ක්ෂය	යන්ත්‍ර අගය 25:14:1	250	140	10
සේවක වියදුම්	සේවක සංඛ්‍යාව 6:3:1	120	60	20
ගෙවල් කුලී	බිම් ප්‍රමාණය 6: 3 :1	180	90	30
සේවා අංශයේ පිරිවැය	1 :1	1 420	610	120
		60	60	(120)
මුළු පොදු කාර්ය පිරිවැය		1 480	670	-



(3) අන්තර්ග්‍රහණ අනුපාතය

<p style="text-align: center;">A අංශය</p> <p>අැස්තමේන්තුගත පොදු කාර්ය පිරිවැය</p> <hr/> <p>අැස්තමේන්තුගත සාප්පු ශ්‍රම පිරිවැය</p>	<p style="text-align: center;">B අංශය</p> <p>අැස්තමේන්තුගත පොදු කාර්ය පිරිවැය</p> <hr/> <p>අැස්තමේන්තුගත සාප්පු ශ්‍රම පිරිවැය</p>
<p style="text-align: right;">1480 000</p> <hr/> <p style="text-align: right;">3700</p> <p>A සාප්පු ශ්‍රම පැයකට      රු.400</p> <p>B සාප්පු ශ්‍රම පැයකට</p>	<p style="text-align: right;">670 000</p> <hr/> <p style="text-align: right;">3350</p> <p style="text-align: right;">රු. 200</p>

ClassWork.lk

(03) ඉහත (02 හි සඳහන්) කුරේ සමාගමට පුටු 1000ක් නිපදවීම සඳහා ඇණවුමක් ලැබී ඇත. අදාළ පිරිවැය ඇස්තමේන්තු මෙසේ ය.

සාප්පු ද්‍රව්‍ය පුටුවකට	රු.700
සාප්පු ශ්‍රම පුටුවකට	රු.1 000
සාප්පු වෙනත් වියදම්	රු.100

පොදු කාර්ය පිරිවැය සාප්පු ශ්‍රම පිරිවැය පදනම මත අන්තර්ග්‍රහණය කරයි.

- A. අංශයේ සාප්පු ශ්‍රම පැය 08 ක්
- B. අංශයේ සාප්පු ශ්‍රම පැය 06ක් වැය වෙනැයි අපේක්ෂා කරයි.

(1)එක් පුටුවක් සඳහා පිරිවැය ගණනය කරන්න.

විසඳුම :

	(රු.)
සෘජු ද්‍රව්‍ය පිරිවැය	700
සෘජු ශ්‍රම පිරිවැය	1 000
සෘජු වෙනත් වියදම්	<u>100</u>
ප්‍රාථමික පිරිවැය	1 800
<u>පොදු කාර්ය පිරිවැය</u>	
A අංශයේ රු. 400 x 08	3 200
B අංශයේ රු. 200 x 06	1 200
පුටුවක නිෂ්පාදන පිරිවැය	<u><u>6 200</u></u>

## අභ්‍යාසය

(1) පහත සඳහන් ප්‍රකාශය සත්‍යය ද අසත්‍යය ද දැක්වීම

- යම් පිරිවැය ඒකකයකට / නිෂ්පාදනයකට සෘජුව සම්බන්ධ කර හඳුනා ගත නොහැකිවනු දැව්‍ය, වකු ශ්‍රමය හා වකු වෙනත් වියදම්වල එකතුව පොදු කාර්ය පිරිවැයයි.

(2) පහත දැක්වෙන පොදු කාර්ය පිරිවැය, නිෂ්පාදන හා නිෂ්පාදන නොවන ලෙස වර්ග කිරීම

ප්‍රචාරණය, කම්හල් කුලී, යන්ත්‍ර ක්ෂය, විදුලිය, කම්හල් රක්ෂණය. විකුණුම් කොමිස්, ඉන්ධන, කම්හල් වේතන, කාර්යාල වැටුප්

(3) පොදු කාර්ය පිරිවැය බෙදාහැරීමේ අනුපිළිවෙළ නිවැරදිව දැක්වෙන වගන්තිය තේරීම

- i පිරිවැය රැස් කිරීම, ප්‍රතිපාදනය, විභජනය හා වෙන් කිරීම
- ii පිරිවැය රැස් කිරීම, ප්‍රතිපාදනය, විභජනය හා අන්තර්ග්‍රහණය
- iii මූලාශ්‍ර ලේඛන, වෙන් කිරීම, විභජනය හා අන්තර්ග්‍රහණය
- iv පිරිවැය රැස් කිරීම, විභජනය, ප්‍රතිපාදනය හා ඒකකවලට යොමු කිරීම
- v පිරිවැය රැස් කිරීම, ප්‍රාථමික විභජනය, ද්විතීයික විභජනය, හා අන්තර්ග්‍රහණය

(4) පොදු කාර්ය විභජනයේ,

- 1) ප්‍රාථමික විභජනය
- 2) ද්විතීයික විභජනය කෙටියෙන් පැහැදිලි කරන්න.

(5) පහත සඳහන් වියදුම් උචිත පදනම් මත විභජනය කිරීමට විභජන පත්‍රිකාවක් පිළියෙල කරන්න. (සියලු සංඛ්‍යා රුපියල්වලින්)

යන්ත්‍ර ක්ෂය	40 000		
චක්‍ර වැටුප්	A අංශය	50 000	B අංශය 40 000
චක්‍ර ද්‍රව්‍ය	A අංශය	100 000	B අංශය 60 000
රක්ෂණය		10 000	කම්හල් කුලී 20 000
විදුලිය	5 000		සුපරීක්ෂණ 30 000
			වෙනත 80 000

විභජන පදනම	A	B	සේවා
යන්ත්‍ර පිරිවැය (රු.)	200 000	100 000	50 000
බිම් ප්‍රමාණය ව. මී.	300	100	100
සේවක සංඛ්‍යාව	50	40	10
විදුලි ඒකක	30	20	10
රක්ෂණ ඔප්පු වටිනාකම	300 000	100 000	100 000

සේවා අංශයේ පිරිවැය නිෂ්පාදන අංශවලට සමානව සපයයි.

(6) ව්‍යාපාරයේ නිපදවීමට අපේක්ෂිත විදුලි පන්දුමකට අදාළව පිරිවැය තොරතුරු

සෘජු ද්‍රව්‍ය රු. 900

සෘජු ශ්‍රමය රු. 400

(රු)

	නිමැවුම	එකලස් අංශය	සේවා ගබඩා
මුළු පොදු කාර්ය පිරිවැය රු.	875 500	414 500	210 000
ද්‍රව්‍ය අධියාවනාපත් ගණන	700	500	-
අපේක්ෂිත යන්ත්‍ර පැය	25 000	30 000	-
අපේක්ෂිත ශ්‍රම පැය	10 000	20 000	-

( I ) නිමවුම් අංශයේ පොදු කාර්ය පිරිවැය යන්ත්‍ර පැය පදනම මතත්, එකලස් අංශයේ පොදු කාර්ය පිරිවැය ශ්‍රම පැය පදනම මතත්, නිෂ්පාදිත සඳහා අන්තර්ග්‍රහණය කරන්න.

( II ) නිපදවන විදුලි පන්දුමක මුළු පිරිවැය ගණනය කරන්න.

2021

2022

2023

# උසස් පෙළ

ගිණුම්කරණය

ආර්ථික විද්‍යාව

ව්‍යාපාර අධ්‍යයනය

2021

2022

# සාමාන්‍ය පෙළ

ව්‍යාපාර හා ගිණුම්කරණ අධ්‍යයනය

නවී හෝ කණ්ඩායම් පන්ති  
(English & Sinhala Medium)

# 0763655550

S. Madushanka

B.Sc (Mgt) Accounting (Special) (U.G)

University of Sri Jayewardenepura