

පරීක්ෂක වාර්තාව

අදියර III විභාගය - ජූලි 2023

(301) මූල්‍ය වාර්තාකරණය

(Financial Reporting)

අයදුම්කරුවන් විසින් සිදු කර තිබූ පොදු වැරදි බොහොමයක් හඳුනා ගැනිණි. අසාර්ථක වූ අයදුම්කරුවන් විසින් සිදු කළ වැරදි හඳුනාගත යුතු අතර අනාගත විභාගයන්හිදී සාර්ථක වීම සඳහා ඒවා යොදාගත යුතුය.

A - කොටස

ප්‍රශ්න අංක 01

(a) මූල්‍ය වාර්තාකරණය සඳහා වූ සංකල්පනාත්මක ආකෘතිමය රාමුවට අනුව මූලික ගුණාත්මක ලක්ෂණ දෙකක් පැහැදිලි කිරීම අපේක්ෂා කරන ලදී.

බොහොමයක් අයදුම්කරුවන් තේරුම් ගැනීමේ හැකියාව සහ අදාළත්වය යන ගුණාත්මක ලක්ෂණ 2 විස්තර කර ප්‍රශ්නයට වෙන් කර තිබූ ලකුණු ප්‍රමාණය ලබා ගත්හ.

නමුත් අයදුම්කරුවන් කිහිප දෙනෙකු ඒවා පැහැදිලි නොකර, ගුණාත්මක ලක්ෂණ 2ක් ලැයිස්තුගත කර තිබුණි.

(b) මූල්‍ය ප්‍රකාශන පිළියෙල කිරීමේ දී පදනම් කර ගනු ලබන උපකල්පනය පැහැදිලි කිරීම අපේක්ෂා කරන ලදී.

අයදුම්කරුවන්ගෙන් බහුතරයක් අඛණ්ඩ පැවැත්ම යන සංකල්පය නිවැරදිව සඳහන් කර විස්තර කර ඇත. නමුත් කිහිප දෙනෙක් අඛණ්ඩ පැවැත්ම වෙනුවට "උපචිත පදනම" යන සංකල්පය සඳහන් කර, මෙම ප්‍රශ්නයට ලකුණු ලබා ගැනීමට අපොහොසත් වී ඇත.

ප්‍රශ්න අංක 02

මෙම ප්‍රශ්නයෙන් සංකලිත වාර්තාවක ප්‍රධාන මූලිකාංග දෙකක් (02) පැහැදිලි කිරීම අපේක්ෂා කරන ලදී.

අයදුම්කරුවන්ගෙන් බහුතරයක් සංකලිත වාර්තාකරණයේ අරමුණ පැහැදිලි නොකර සංකලිත වාර්තාකරණය යනු කුමක්ද යන්න පැහැදිලි කර තිබුණි.

ඉතා සුළු පිරිසක් නිවැරදි පිළිතුරු සපයා සම්පූර්ණ ලකුණු ලබා ගෙන තිබුණි.

ප්‍රශ්න අංක 03

SLFRS 15 - ගනුදෙනුකරුවන් සමග වන ගිවිසුම්වලට අනුව සේවාව සඳහා ගනුදෙනුවල මිල වෙන් කිරීම තක්සේරු කිරීම මෙම ප්‍රශ්නයෙන් අපේක්ෂා කරන ලදී.

බොහොමයක් අයදුම්කරුවන් වෙන් කර ඇති මුදල වන මිලියන රු.7.5, එක් එක් සේවාව සඳහා වෙන් කර ඇත.

අයදුම්කරුවන් කිහිප දෙනෙකු SLFRS 15 හි අවශ්‍යතා පිළිබඳව දීර්ඝ පැහැදිලි කිරීම් ලියා ඇත, නමුත් ප්‍රශ්නයෙන් අසා ඇති කරුණ ආමන්ත්‍රණය නොකිරීම හේතුවෙන් ඔවුන්ට ලකුණු ලබා ගැනීමට නොහැකි විය.

කෙසේවෙතත්, අයදුම්කරුවන් සැලකිය යුතු සංඛ්‍යාවක් මෙම ප්‍රශ්නයට පිළිතුරු සැපයීමට උත්සාහ කර තිබුණි. නමුත් අයදුම්කරුවන් අතලොස්සක්, පමණක් මෙම ප්‍රශ්නයට සම්පූර්ණ ලකුණු ලබාගෙන තිබුණි.

ප්‍රශ්න අංක 04

(a) LKAS 1 අනුව වෙනත් විස්තීරණ ආදායම්වල සංරචක 3ක් සඳහන් කිරීමට අවශ්‍ය විය.

බොහොමයක් අයදුම්කරුවන් ප්‍රත්‍යාගණන ලාභ හෝ අලාභ පමණක් සඳහන් කර තිබූ අතර ඉතා සුළු පිරිසකට පමණක් සංරචක 3 ක් නම් කිරීමට හැකි වී තිබුණි.

(b) කෙටිකාලීන ප්‍රතිලාභ සඳහා උදාහරණ දෙකක් හඳුනා ගැනීමට අවශ්‍ය විය.

බොහොමයක් අයදුම්කරුවන් මෙම කොටසට හොඳින් පිළිතුරු දී මෙම කොටස සඳහා වෙන් කර ඇති සම්පූර්ණ ලකුණු ලබා ගත්හ.

B - කොටස

ප්‍රශ්න අංක 05

වක ක්‍රමය යටතේ 2023 මාර්තු 31 දිනෙන් අවසන් වර්ෂය සඳහා මුදල් ප්‍රවාහ ප්‍රකාශනය පිළියෙල කිරීමට අවශ්‍ය විය.

බොහොමයක් අයදුම්කරුවන් හොඳින් පිළිතුරු සපයා සතුටුදායක ලකුණු ලබා ගත්හ. සමහරක් සම්පූර්ණ ලකුණු ප්‍රමාණයම පවා ලබා ගැනීමට සමත් වූහ.

අයදුම්කරුවන් විසින් සිදු කරන ලද පොදු වැරදි කිහිපයක් පහත දැක්වේ:

- බදු පෙර ලාභය වන රු.740/- (1,015 - 275) ට පැමිණීමට අපොහොසත් වී තිබුණි. බදු පෙර ලාභය ලෙස වෙනත් වැරදි පිළිතුරු බොහොමයක් ලබා දී තිබුණි.
- ගනුදෙනුවේ ස්ඵභාවය මත මෙහෙයුම් ක්‍රියාකාරකම්, ආයෝජන ක්‍රියාකාරකම් සහ මූල්‍ය ක්‍රියාකාරකම් නිවැරදිව වර්ගීකරණය කිරීමට අපොහොසත් වූහ.

උදාහරණ:

- ස්ඵභවර වත්කම් මිලදී ගැනීමේ වියදම් මෙහෙයුම් ක්‍රියාකාරකම් යටතේ වර්ගීකරණය කර ඇත.
- පාරිතෝෂිත වෙන් කිරීම ආයෝජන යටතේ හෝ මූල්‍ය ක්‍රියාකාරකම් යටතේ පෙන්වා තිබුණි.
- ණය ලැබීම් සහ ගෙවීම් මෙහෙයුම් ක්‍රියාකාරකම් යටතේ දක්වා තිබුණි.

- ස්ඵභවර වත්කම් ක්ෂය වියදම වැරදියට ගණනය කර තිබුණි.
- කාරක ප්‍රාග්ධන වෙනස්කම් එකිනෙකට වැරදි ලෙස එකතු කිරීම් සහ අඩු කිරීම් කර තිබුණි.
- බොහොමයක් අයදුම්කරුවන් ස්ඵභවර වත්කම් බැහැර කිරීමේ ලාභය නිවැරදිව ලබා ගැනීමට අසමත් වූහ. ඇතැමුන් නිවැරදිව අගය ලබා ගෙන තිබුන ද , බද්දට පෙර ලාභයෙන් එය අඩු කිරීමට ඔවුහු අසමත් වූහ. ඔවුන් එය කාරක ප්‍රාග්ධනය වෙනස් වීමට පෙර පෙන්වා තිබුණි.
- බොහොමයක් අයදුම්කරුවන් වරහන් නොමැතිව මුදල් ගලා ඒම සහ වරහන් තුළ මුදල් පිටතට ගලායාම පෙන්වීමට අසමත් වූහ.
- කාරක ප්‍රාග්ධනයේ වෙනස්වීම් ගලා ඒමක් හෝ පිටතට ගලායාමක් ලෙස නිවැරදිව හඳුනා ගැනීමට අපොහොසත් වී ඇත.
- මුදල් ප්‍රවාහ ප්‍රකාශනය සකස් කිරීමේදී ඇතැමුන් රුපියල් 2,800/- අවසාන මුදල් ශේෂය, ආරම්භක මුදල් ශේෂය ලෙස සලකා තිබුණි.

ප්‍රශ්න අංක 06

(a) කුඩා හා මධ්‍ය පරිමාණ ව්‍යාපාර ආයතන සඳහා වන ශ්‍රී ලංකා ගිණුම්කරණ ප්‍රමිතවලට අනුව පහත සිද්ධි සලකා බලන ආකාරය පරීක්ෂා කරන ලදී.

- (1) බොහොමයක් අයදුම්කරුවන් තොගය, පිරිවැය හෝ ශුද්ධ උපලබ්ධි අගය යන දෙකෙන් අඩු අගයට තක්සේරු කළ යුතු ලෙස නිවැරදිව උත්තර සපයා තිබුණි. වැරදි ලෙස පිළිතුරු දුන් අය මෙම අලාභය ආදායම් ප්‍රකාශනයේ සඳහන් කළ යුතු බව සඳහන් කර තිබුණි.
- (2) ඉතා ස්වල්ප දෙනෙක් පමණක් සුළු හා මධ්‍ය පරිමාණ ව්‍යවසායකයන් ණය ගැනුම් පිරිවැය ආදායම් ප්‍රකාශනයේ සඳහන් කළ යුතු බවට නිවැරදිව පිළිතුරු සපයා තිබුණි. බොහොමයක් අයදුම්කරුවන් පිරිවැය ප්‍රාග්ධනික කළ යුතු බව ප්‍රකාශ කර තිබුණි.
- (3) බොහොමයක් අයදුම්කරුවන් ප්‍රකාශ කළේ සමාගමක් ක්ෂයවීම් ප්‍රතිපත්තිය කලින් කලට වෙනස් නොකළ යුතු බවයි. නිවැරදි පිළිතුරු සපයා තිබුණේ කිහිප දෙනෙකු පමණි.

(b) දී ඇති සිද්ධි මූල්‍ය වාර්තාකරණයේ දී සලකා බලන ආකාරය පරීක්ෂා කරන ලදී.

- (1) සැලකිය යුතු අයදුම්කරුවන් සංඛ්‍යාවකට පහත සඳහන් දෑ නිවැරදිව ගණනය කළ නොහැකි විය.
 - 2022 මාර්තු 31 දිනෙන් අවසන් වර්ෂය සඳහා ක්ෂයවීම්.
 - 2022 මාර්තු 31 දිනෙන් අවසන් වර්ෂය සඳහා වත්කම්වල ධාරණ අගය
 - 2023 මාර්තු 31 දිනෙන් අවසන් වසර සඳහා ක්ෂයවීම්.
 - 2022 මාර්තු 31 දිනෙන් අවසන් වර්ෂය සඳහා වත්කම්වල ධාරණ අගය
 - තවද බොහොමයක් අයදුම්කරුවන් අදාළ වෙනස්වීම් වර්තමානයේ සිට හෝ අනාගතයට බලපාන ලෙස භාවිතා කළ යුතු බව ප්‍රකාශ කර නොමැත.
- (2) බොහොමයක් අයදුම්කරුවන් මෙය ගිණුම්කරණ දෝෂයක් ලෙසත් එය නිවැරදිව කළ යුතු ආකාරයත් හඳුනාගෙන තිබුණි. නමුත් ප්‍රතිපාදනය කළ යුතු ක්ෂය ප්‍රමාණය නිවැරදිව සඳහන් කිරීමට අපොහොසත් විය. එය අතීතයට ගැලපෙන ලෙස නැවත ගැලපිය යුතු බව ප්‍රකාශ කිරීමට බොහෝ දෙනෙක් අසමත් වූහ.

ප්‍රශ්න අංක 07

(a) LKAS 37 අනුව ණය ගැනුම් පිරිවැය ප්‍රාග්ධනීකරණය පිළිබඳ දැනුම පරීක්ෂා කරන ලදී:

- සියලුම අයදුම්කරුවන් පාහේ මෙම ප්‍රශ්නයට පිළිතුරු සැපයීම සඳහා උත්සාහ කර ඇත.
- ප්‍රාග්ධනික කළ යුතු ණය ගැනීමේ පිරිවැයට පැමිණීමේදී පහත සඳහන් වැරදි සිදුකර තිබුණි.
 - ගන්නා ලද ණය දෙකෙහිම පොලී පිරිවැය වෙන වෙනම ගණනය සිදු කිරීම
 - සමහර අයදුම්කරුවන් මාස 11ක් වෙනුවට මාස 12ක් සඳහාම පොලිය ගණනය කර ඇත.
 - සමහර අයදුම්කරුවන් ණය ගැනීමේ පිරිවැය ප්‍රාග්ධනීකරණ අනුපාතය නිවැරදිව ගණනය කිරීමට අපොහොසත් වූහ.
 - බොහොමයක් අයදුම්කරුවන් රු. මිලියන 50ක් වෙනුවට මිලියන 55 මත ප්‍රාග්ධනිකකළ යුතු අනුපාතය අදාළ කර තිබුණි.
 - ණය ගැනුම් පිරිවැය ගණනය කළ සියලුම අයදුම්කරුවන් පාහේ, ප්‍රාග්ධනීකරණය කළ යුතු ණය ගැනුම් පිරිවැයට පැමිණීමේදී සම්පූර්ණ පොලී ආදායම අඩු කර තිබුණි.

(b) (i) අනිවාර්ය බැඳීමක් ඇති කරන සිද්ධියක් ද (ii) ප්‍රතිපාදනයක් ද යන්න පැහැදිලි කිරීමට අවශ්‍ය වේ:

- o මෙම කොටසට පිළිතුරු සැපයීමට සියලු දෙනා විසින් ම උත්සාහ කරන ලදී.
- o (1) කොටස සඳහා සැපයූ බොහොමයකගේ පිළිතුරු වැරදිය. අනිවාර්ය සිදුවීමක් යනු කුමක්දැයි යන්න පිළිබඳව ඔවුන් දැන සිටියේ නැත.
- o (11) කොටස සඳහා සපයන ලද බොහෝ පිළිතුරු නිවැරදි විය.

C - කොටස

ප්‍රශ්න අංක 08

මෙම ප්‍රශ්නය මගින් ලැයිස්තුගත සමාගමක විස්තීරණ ආදායම් ප්‍රකාශනය, මූල්‍ය තත්ත්වය ප්‍රකාශනය, ස්කන්ධයේ වෙනස්වීම් දැක්වෙන ප්‍රකාශනය සහ ක්ෂයවීම් දැක්වෙන සටහන පිළියෙල කිරීම පිළිබඳ දැනුම පරීක්ෂා කරන ලදී.

අයදුම්කරුවන් විසින් පොදුවේ සිදු කරන ලද පොදු වැරදි කිහිපයක් පහත පරිදි වේ:

විස්තීරණ ආදායම් ප්‍රකාශනය:

- (1) ලියා හරින ලද රුපියල් 800,000/- ක තොගයක් විකිණීමේ පිරිවැයට ගැලපීමෙන් තොරව වෙනත් වියදමක් ලෙස සලකා ඇත.
- (2) රු. මිලියන 5ක් වන ප්‍රත්‍යාගණන ලාභය, වෙනත් විස්තීරණ ආදායම් ප්‍රකාශනයේ සඳහන් කරනවා වෙනුවට වෙනත් ආදායමක් ලෙස සලකා ඇත.
- (3) රු. මිලියන 5 අදාළ සංවිතය වෙනුවට ඉඩම් ගිණුමේ සම්පූර්ණ ශේෂය වන රු. මිලියන 75 වෙනත් විස්තීරණ ආදායම් ප්‍රකාශනයේ පෙන්වීම කර ඇත.
- (4) කල් බදු වාරිකය වන රුපියල් 2,975,000/- මූල්‍ය වියදම් ලෙස ගෙන ඇත.
- (5) අඩමාණ ණය ගැතියන් සඳහා වන රුපියල් 692,000/- ප්‍රතිපාදන ,විකිණීම සහ බෙදා හැරීමේ වියදම් යටතේ පෙන්වා ඇත.
- (6) ඉදිරියට ගෙන එන ලද ආදායම් බදු ශේෂය වර්ෂය සඳහා ආදායම් බදු වියදමක් ලෙස ගන්නා ලදී.
- (7) ගාස්තු සඳහා, වියදම් සහ පෙර ගෙවූ මුදල නිවැරදිව වෙන් කළ නොහැක.
- (8) ක්ෂයවීම් හීන වන ශේෂ ක්‍රමය මත ගණනය කර තිබීම.
- (9) කල්බදු වගකීමේ ජංගම සහ ජංගම නොවන කොටස් වැරදි ලෙස ගණනය කර ඇත.
- (10) වරිපතම් ගාස්තු රුපියල් 3,000,000/- වෙනුවට රු.9,000,000/- ලෙස පෙන්වා ඇත.
- (11) ලැබිය යුතු ආදායම් බදු මුදල ආදායම් බදු වගකීමක් ලෙස හඳුනා ගන්නා ලදී.
- (12) භාවිත කිරීමේ අයිතිය ඇති වත්කම් මත ක්ෂය ගණනය කර නැත.
- (13) සින්නක්කර සහ කල්බදු මෝටර් වාහන ශේෂයන් වෙත වෙනම පෙන්වා නැත.
- (14) SLFRS 16 අනුව හෝ SLFRS 17 අනුව බදු පොලිය නිවැරදිව ගණනය කර නොමැත.
- (15) බොල්ණය සඳහා ප්‍රතිපාදනය ගණනය කර ඇත්තේ වර්ෂය තුළදී සමාගම විසින් ආපසු අය කර ගෙන ඇති අඩමාණ ණය රු.800,000/- පිළිබඳව සැලකිල්ලට නොගැනීමෙනි.
- (16) පෙර වර්ෂයේ කපා හැර මෙම වර්ෂය තුළ ලද බොල්ණය රු.800,000/- වෙනත් ආදායමක් ලෙස සැලකිල්ලට ගෙන නොමැත.

- (17) රුපියල් 1,200,000/- ක් වූ ගෙවූ සම්පූර්ණ වරිපනම් ගාස්තු ආදායම් ප්‍රකාශනයට වරිපනම් වියදමක් ලෙස සටහන් කර ඇත.
- (18) බොහෝ අයදුම්කරුවන්, අධි තක්සේරු කර ඇති සෙමින් වලනය වන තොගයේ වටිනාකම ලෙස රු.800,000/- ලබා ගැනීමට අපොහොසත් වී ඇත.
- (19) බොහෝ අයදුම්කරුවන් 2023 අප්‍රේල් මස විකුණන ලද රු.3000,000 ක් වූ සෙමින් වලනය වන තොගය 2023 මාර්තු 31 දිනෙන් අවසන් වූ වර්ෂයේ විකුණුම් ලෙස සලකා ඇත. (රු.6,000/- * 50% * ඒකක 1,000 = රු.3,000,000/-).
- (20) දේපල, පිරිසත සහ උපකරණවල වෙනස්වීම් දැක්වෙන සටහනේ ගණනය කරන ලද ක්ෂයවීම් ආදායම් ප්‍රකාශනයේ වියදම් යටතට ගෙන ඒමට අපොහොසත් වී ඇත.

මූල්‍ය තක්කව ප්‍රකාශනය:

- (1) කල්බදු වගකීම නිවැරදිව ගණනය කිරීමට අපොහොසත් වී ඇත.
- (2) රුපියල් 692,000/- ක අඩමාණ ණය සඳහා ප්‍රතිපාදනය ජංගම වගකීමක් ලෙස සලකා ඇත.
- (3) කල්බදු වගකීමේ ජංගම කොටස ජංගම වගකීම් යටතේ ද ජංගම නොවන කොටස ජංගම නොවන වගකීම් ලෙස ද හඳුනා ගැනීමට අපොහොසත් වී ඇත.

ස්කන්ධය වෙනස්කම් දැක්වෙන ප්‍රකාශය:

- (1) සැලකිය යුතු අයදුම්කරුවන් පිරිසක් සම්පූර්ණ ලකුණු ලබා ගත්හ.
- (2) සමහර අයදුම්කරුවන් බදු පසු ලාභය මුළු විස්තීරණ ආදායමට ගන්නවා වෙනුවට වර්ෂයේ බදු පෙර ලාභය හෝ රඳවා ගත් ඉපැයීම් ගෙන තිබුණි.

දේපල, පිරිසත සහ උපකරණවල වෙනස්වීම් දැක්වෙන සටහන:

- (1) ප්‍රශ්නයේ පැහැදිලිව දක්වා ඇති නමුත් සරල මාර්ග ක්‍රමයට ක්ෂය කරනවා වෙනුවට හීන වන ශේෂ ක්‍රමය භාවිතයෙන් ක්ෂයවීම් ගණනය කර ඇත.
- (2) ප්‍රත්‍යාගණන කරන ලද මුළු මුදල වන රු. මිලියන 75 ඉඩම්වලට එකතු කිරීමක් ලෙස සලකා ඇත.
- (3) වත්කම් භාවිත කිරීමේ අයිතිය වත්කම් සටහනේ දැක්වීම පිළිබඳව සැලකිල්ලක් දක්වා නොමැත.
- (4) සමාගමට අයත් මෝටර් වාහන ශේෂයන් හා කල්බදු වත්කම් (වත්කම් භාවිතා කිරීමේ අයිතිය) ලෙස වෙන වෙනම පෙන්වා දක්වා නොමැත. ශ්‍රී.ලං.ගි.ප්‍ර 18 සහ 17 / ශ්‍රී.ලං.ගි.වා.ප්‍ර. 16 හි අවශ්‍යතා අනුගමනය කර නොමැත.
- (5) කල්බදු වත්කම් මත ක්ෂයවීම් ගණනය කර නොමැත.

වැඩිදියුණු කළ යුතු ක්ෂේත්‍ර:

අදාළ ශ්‍රී.ලං.ගි.ප්‍ර. සහ ශ්‍රී.ලං.ගි.වා.ප්‍ර. පිළිබඳ දැනුම සහ මූල්‍ය ප්‍රකාශන සකස් කිරීම. (උදා. LKAS 12, ආදායම් බදු, LKAS 16 දේපල පිරිසත සහ උපකරණ, LKAS 20 ණය ගැනුම් පිරිවැය, LKAS 1 මූල්‍ය ප්‍රකාශන ඉදිරිපත් කිරීම)

මෙම ප්‍රශ්නයට බොහෝ අපේක්ෂකයින් විසින් හොඳින් පිළිතුරු ලබා දී ඇත. මෙම ප්‍රශ්නයේ කාර්ය සාධනය සතුටුදායක මට්ටමක පැවතුණි.

ප්‍රශ්න අංක 09

- (a) (i) දළ ලාභ අනුපාතය, (ii) ජංගම අනුපාතය, (iii) ක්ෂණික වත්කම් අනුපාතය, (iv) ණයගැති එකතු කිරීමේ කාලය , (v) තොග රඳවා ගැනීමේ කාලය, (vi) තෝලන අනුපාතය, (vii) පොලී ආවරණය (viii) ලාභාංශ ආවරණය යන අනුපාත ගණනය කිරීම අපේක්ෂා කරන ලදී.

සියලුම අයදුම්කරුවන් පාහේ දළ ලාභ අනුපාතය, ජංගම අනුපාතය සහ ක්ෂණික වත්කම් අනුපාතය, නිවැරදිව ගණනය කිරීමට සමත් විය. අයදුම්කරුවන් කිහිප දෙනෙක් තොග රඳවා ගැනීමේ කාලය සහ ණයගැති එකතු කිරීමේ කාලය ප්‍රතිශතයක් ලෙස පෙන්වූහ.

ස්වල්පයක් හැර අනෙක් අය තෝලන අනුපාතය සහ පොලී ආවරණය නිවැරදිව ගණනය කළහ. සමහරු පොලී ආවරණය ප්‍රතිශතයක් ලෙස පෙන්වූහ. ලබා දී ඇති දත්ත වලින් ලාභාංශයේ අගය ලබාගැනීමට නොහැකි වූ බැවින් සැලකිය යුතු අයදුම්කරුවන් සංඛ්‍යාවකට ලාභාංශ ආවරණ අනුපාතය ගණනය කිරීමට නොහැකි විය.

- (b) 2023 මාර්තු 31 දිනෙන් අවසන් වූ වර්ෂය සඳහා කර්මාන්තයේ සාමාන්‍යයන් සමඟ ලබා දී ඇති සමාගමේ කාර්යක්ෂමතාවය සහ ද්‍රවශීලතාවය විශ්ලේෂණය කිරීම අවශ්‍ය විය. මෙම කොටස සඳහා සැලකිය යුතු අයදුම්කරුවන් සංඛ්‍යාවක් සම්පූර්ණ ලකුණු ලබා ගත් අතර අනෙක් බොහෝ අය අදහස් දැක්වූයේ සමාගමේ කාර්ය සාධනය වෙනුවට කර්මාන්තයේ කාර්ය සාධනය පිළිබඳවය.

සියලුම අයදුම්කරුවන් පාහේ මෙම ප්‍රශ්නයට පිළිතුරු ලිවීමට උත්සාහ කළ අතර බහුතරයක් සතුටුදායක ලකුණු ලබා ගත්හ. සමහරු සම්පූර්ණ ලකුණු ලබා ගැනීමට සමත් වූහ.

වැඩිදියුණු කළ යුතු ක්ෂේත්‍ර: අනුපාත ගණනය කිරීම සහ අනුපාතවල වැදගත්කම පැහැදිලි කිරීම.

ප්‍රශ්න අංක 10

- (a) අත්පත් කර ගැනීම මත ඇති වූ කීර්තිනාමය ගණනය කිරීම අවශ්‍ය වේ.

මෙම කොටස සඳහා බහුතරයක් සම්පූර්ණ ලකුණු ප්‍රමාණයම ලබා ගත්හ.

කිහිප දෙනෙක් කීර්තිනාමය ගණනය කිරීමේ දී පහත සඳහන් වැරදි සිදු කළහ:

- පරිපාලිත සමාගමේ හඳුනා ගත හැකි ශුද්ධ වත්කම්වල සාධාරණ වටිනාකම වෙනුවට අත්පත් කර ගත් දිනට පරිපාලිත සමාගමේ පැවති ශුද්ධ වත්කම්වලින් 80% ක් ලබා ගෙන ඇත.
- ඇතැමෙක් කීර්තිනාමය ගණනය කිරීමේ දී ශුද්ධ වත්කම්වල අගය සහ පාලනයට යටත් නොවන හිමිකම එකතු කර ආයෝජන අගයෙන් අඩු කර ඇත.

- (b) 2023 මාර්තු 31 දිනෙන් අවසන් වූ වර්ෂය සඳහා ඒකාබද්ධ විස්තීරණ ආදායම් ප්‍රකාශනය පිළියෙල කිරීමට අවශ්‍ය විය.

බහුතරයක් අයදුම්කරුවන්ට පරිපාලක සහ පරිපාලිත සමාගම් අතර සිදුකළ යුතු ගැලපීම් ගැන අවබෝධයක් නොතිබුණි.

සමහර අයදුම්කරුවන් විසින් කරන ලද වැරදි පහත දැක්වේ:

- අන්තර් සමාගම් විකුණුම් වන රු. මිලියන 144, විකුණුම් සහ විකුණුම් පිරිවැයෙන් ඉවත් කර නොමැත.
- උපලබ්ධි නොවූ ලාභය වන රු. මිලියන 7.5 විකුණුම් පිරිවැයෙන් ගලපා නොමැත.

- උපලබ්ධි නොවූ ලාභය වැරදි ලෙස රු. මිලියන 7.5 වෙනුවට රු. මිලියන 9 ලෙස ගණනය කර ඇත.
- අන්තර් සමාගම් උපදේශක සේවා ගාස්තුව රු. මිලියන 24 වෙනත් ආදායම්වලින් සහ පරිපාලන වියදම්වලින් ඉවත් කර නැත.
- අන්තර් සමාගම් පොලිය වන රු. මිලියන 5 වෙනත් ආදායම්වලින් සහ මූල්‍ය වියදම්වලින් ඉවත් කර නැත.
- අන්තර් සමාගම් වත්කම් විකිණීමේ ලාභය වන රු. මිලියන 2 ඒකාබද්ධ විස්තීර්ණ ආදායම් ප්‍රකාශනයෙන් ඉවත් කර නැත.
- වැඩියෙන් කරන ලද ක්ෂය ප්‍රමාණය වන රු. 400,000/- බෙදා හැරීමේ වියදම්වලින් ඉවත් කර නොමැත.

මෙම ප්‍රශ්නයේ සමස්ත කාර්ය සාධනය සතුටුදායක මට්ටමක පැවතුණි. බොහෝ අයදුම්කරුවන් සැලකිය යුතු ලෙස ඉහළ ලකුණු ලබා ගත් අතර කිහිප දෙනෙක් සම්පූර්ණ ලකුණු ප්‍රමාණයම පවා ලබා ගත්හ.

වැඩිදියුණු කළ යුතු ක්ෂේත්‍ර : ඒකාබද්ධ විස්තීර්ණ ආදායම් ප්‍රකාශනය පිළියෙල කිරීම.

- - -

විභාග අයදුම්කරුවන්ගේ සාධන මට්ටම දියුණු කර ගැනීමට සැලකිල්ල යොමු කළ යුතු පොදු කරුණු:

1. නව විෂය නිර්දේශය පූර්ණ වශයෙන් හොඳින් අධ්‍යයනය කර තිබීම හා නව විෂය කරුණු පිළිබඳ වැඩි අවධානයක් යොමු කිරීම.
2. ප්‍රශ්නය කිහිප වතාවක් මනා අවධානයකින් කියවිය යුතු අතර, අවශ්‍ය තැන්වලදී පෙරවැඩ පැහැදිලිව පෙන්විය යුතුය.
3. ප්‍රශ්න වලට උත්තර සැපයීමේදී උපකල්පනයන් කර ඇත්නම් ඒවා පැහැදිලිව පෙන්විය යුතුය.
4. අත් අකුරු කියවිය හැකි ආකාරයට ලිවීම වැදගත්ය. ප්‍රශ්න අංක නිවැරදිව නිසි පරිදි යෙදීමටද කටයුතු කළ යුතුය. උත්තර පත්‍ර බාරදීමට පෙර, ප්‍රශ්න අංක ආදිය නිසිපරිදි යොදා තිබේදැයි නැවත පරීක්ෂා කර බැලීම අත්‍යවශ්‍යය.
5. ප්‍රශ්න පත්‍රයේ දී ඇති උපදෙස් නිවැරදිව පිළිපැදීම සඳහා අවධානයෙන් කියවා බැලිය යුතුය.
6. පසුගිය විභාග ප්‍රශ්න පත්‍ර, යෝජිත උත්තර සහ නියාමක ප්‍රශ්න පත්‍ර පරිශීලනය කිරීමෙන් තම දැනුම ප්‍රගුණ කළ හැකිය. සමාන රටාවන්ගෙන් හා ව්‍යුහයන්ගෙන් යුත් ප්‍රශ්න නැවත නැවත විභාගයන්හිදී අපේක්ෂා කළ හැකි බැවින් මෙම ක්‍රමය අනුගමනය කිරීම වාසිදායකය.
7. ස්ව-අධ්‍යයන පාඩම්මාලා අධ්‍යයනය කිරීම හා එහි ඇති උත්තර පරිශීලනය කිරීම ඉතා වැදගත්ය. දැනුම තහවුරු කරගැනීමට මෙම විෂය සම්බන්ධව ඇති පොත්පත්, සඟරා හා ලිපි ආදිය පරිශීලනය කළ යුතුය.
8. විභාගයේදී කාලය මනාව කළමනාකරණය කර ගැනීම තීරණාත්මකය. එක් එක් ප්‍රශ්නයට වෙන්කර ඇති ලකුණු මගින් ඒ සඳහා වෙන්කළ යුතු කාලය පිළිබඳ අවබෝධයක් ලබා ගත යුතුය. එම කාලරාමුවෙන් පිටපැනීම අවාසිදායකය.
9. පෙර සූදානම සහිතව විභාගය සමත්වීමේ තීරසාර පරම චේතනාවෙන් විභාගය සඳහා පෙනී සිටිය යුතුය.

- * * * -