

පරීක්ෂක වාර්තාව

AA3 විභාගය - ජනවාරි 2017

(AA31) මූල්‍ය ගිණුම්කරණය හා වාර්තාකරණය
 (Financial Accounting and Reporting)

අයදුම්කරුවන් අතින් පොදුවේ සිදුවී ඇති දුර්වලතා / වැරදි බොහොමයක් හඳුනාගෙන තිබේ. අසාර්ථක වූ අයදුම්කරුවන් අනාගත විභාගවලදී සාර්ථකත්වය ලබා ගැනීම සඳහා උත්තර ලිවීමේදී මෙවැනි වැරදි සිදුකිරීම වළක්වාගත යුතුය:

A - කොටස
ප්‍රශ්න අංක 01

- (a) වත්කමක් යන්න නිර්වචනය කිරීම අවශ්‍යව තිබුණි.
- නිර්වචනයේ සියලුම මූලිකාංග ඇතුළත් කරමින් නිවැරදිව වත්කමක් පිළිබඳ අර්ථ දැක්වූ බොහෝ අයදුම්කරුවන් මෙම කොටසට මුළු ලකුණු ලබා තිබූ අතර, නිර්වචනයේ සමහර මූලිකාංග නොදැක්වීම හේතුවෙන් කිහිපදෙනෙකු අධික පමණ ලකුණු ලබාගෙන තිබුණි.
- (b) සංකල්පමය ආකෘති රාමුවේ විෂය පථයෙන් ආවරණය කෙරෙන ප්‍රධාන ක්ෂේත්‍ර 3 ක් පිළිබඳව පරීක්ෂා කර ඇත.
- ප්‍රශ්නය නිවැරදි ලෙස තේරුම් නොගැනීම හේතුවෙන් අයදුම්කරුවන්ගෙන් බොහෝ දෙනෙකු ප්‍රශ්නයේ මෙම කොටසට දුර්වල ලෙස උත්තර ලියා තිබුණි.
- උදා: ප්‍රධාන ක්ෂේත්‍ර වෙනුවට මූල්‍ය ප්‍රකාශනවල ප්‍රධාන මූලිකාංග (ආදායම් ප්‍රකාශනය / මූල්‍ය තත්ත්ව ප්‍රකාශනය / මුදල් ප්‍රවාහ ප්‍රකාශනය) බොහෝ අයදුම්කරුවන් විසින් සඳහන් කර තිබුණි.

දියුණු කරගත යුතු ක්ෂේත්‍ර: සංකල්පමය ආකෘති රාමුව පිළිබඳ දැනුම.

ප්‍රශ්න අංක 02

- (a) ව්‍යාපාරික තීරණ ගැනීමේදී මූල්‍ය ප්‍රවාහ ප්‍රකාශනයක ප්‍රයෝජන තුනක් සඳහන් කිරීම අවශ්‍ය විය.
- අයදුම්කරුවන්ගෙන් සැහෙන ප්‍රමාණයක් මෙම කොටස සඳහා සතුටුදායක උත්තර ලියා තිබුණේය. අයදුම්කරුවන්ගෙන් සැලකිය යුතු ගණනක් පහත සඳහන් ආකාරයට මූල්‍ය ප්‍රවාහයක ප්‍රධාන මූලිකාංග උපකොටස් තුනකට බෙදා උත්තර සපයා තිබුණි:
- මෙහෙයුම් මුදල් ප්‍රවාහ තේරුම් ගැනීමට.
 - ආයෝජන මුදල් ප්‍රවාහ තේරුම් ගැනීමට.
 - මූල්‍යමය මුදල් ප්‍රවාහ තේරුම් ගැනීමට.
- (b) LKAS 07 අනුව මුදල් සහ මුදල් සමාන දෑ ලෙස සැලකිය හැකි අයිතම දෙකක් සඳහන් කිරීම අවශ්‍ය කරන ලදී. අයදුම්කරුවන්ගෙන් බොහෝ දෙනෙකු මෙම කොටස සඳහා වෙන්කළ සම්පූර්ණ ලකුණු ලබා තිබූ අතර, ඉතාමත් කීප දෙනෙකු හතරදෙනු කළහැකි උපකරණද මේ සඳහා උත්තර ලෙස සඳහන් කර තිබුණේය. .

දියුණු කරගත යුතු ක්ෂේත්‍ර: ගිණුම්කරණ ප්‍රමිත පිළිබඳ දැනුම.

ප්‍රශ්න අංක 03

අස්පාභ්‍ය වත්කම් හඳුනාගැනීම ගැන අයදුම්කරුවන්ගේ දැනුම මෙම ප්‍රශ්නයෙන් පරීක්ෂා කර ඇත. දෙන ලද අයිතම අස්පාභ්‍ය වත්කමක්දැයි අයදුම්කරුවන් හඳුනා දැක්වීම අවශ්‍ය විය.

පරීක්ෂා කළ ක්ෂේත්‍රය පිළිබඳව අයදුම්කරුවන්ගේ දැනුම නොතිබූ නිසා මෙම ප්‍රශ්නය සඳහා උත්තර ලිවීමේ සමස්ත කාර්යසාධනය සතුටුදායක නොවීය. තාක්ෂණික ප්‍රශ්නවලට සාර්ථක ලෙස උත්තර ලිවීමට අයදුම්කරුවන් ගිණුම්කරණ ප්‍රමිත පිළිබඳව ප්‍රමාණවත් අත්දැකීම් අධ්‍යයනය කළ යුතුය.

දියුණු කරගත යුතු ක්ෂේත්‍ර: තාක්ෂණික දැනුම සහ ගිණුම්කරණ ප්‍රමිත යෙදවීම පිළිබඳ දැනුම.

ප්‍රශ්න අංක 04

බර තැබූ සාමාන්‍යය පිරිවැය ක්‍රමය යටතේ 2016 ජූනි 30 දිනට අමුද්‍රව්‍ය තොගයේ පිරිවැය ගණනය කිරීම අවශ්‍ය විය. අයදුම්කරුවන් බොහෝ දෙනෙකු නිවැරදි ලෙස අමුද්‍රව්‍ය තොගයේ පිරිවැය ගණනය කර මුළු ලකුණු ලබා තිබුණි. ප්‍රශ්නයේ අවශ්‍යතාවය පරීක්ෂාකාරී ලෙස නොකියවූ අයදුම්කරුවන් අතලොස්සක්, ප්‍රථම ලැබීම් ප්‍රථම නිකුතු (FIFO) ක්‍රමයට අමුද්‍රව්‍ය තොගයේ පිරිවැය ගණනය කර තිබුණේය.

දියුණු කරගත යුතු ක්ෂේත්‍ර: උත්තරය ඉදිරිපත් කිරීමේ විලාශය.

B - කොටස

ප්‍රශ්න අංක 05

වතු ක්‍රමයට, 2016 මාර්තු 31 දිනෙන් අවසන් වර්ෂයට, මෙහෙයුම් ක්‍රියාකාරකම් වලින් සිදුවූ ශුද්ධ මූල්‍ය ප්‍රවාහයන් පිළියෙල කිරීම අවශ්‍ය විය. බොහෝ අයදුම්කරුවන් මෙම ප්‍රශ්නය සඳහා සතුටුදායක ලකුණු ලබා තිබූ අතර අයදුම්කරුවන් සැලකිය යුතු ප්‍රමාණයක් සම්පූර්ණ ලකුණු ලබා තිබුණි.

අයදුම්කරුවන් අතින් සිදුවූ වැරදි කීපයක් මෙසේය:

- මෙහෙයුම් ක්‍රියාකාරකම් වලින් ශුද්ධ මූල්‍ය ප්‍රවාහයන් පිළියෙල කරනවා වෙනුවට, බොහෝ අයදුම්කරුවන් සම්පූර්ණ මූල්‍ය ප්‍රවාහ ප්‍රකාශය සම්පූර්ණ කිරීමට උත්සාහ කර ඇත.
- අයදුම්කරුවන් බොහොමයකට නිවැරදි බදු පෙර ලාභය වෙත ඵලාභීවලට නොහැකි වී තිබුණේය.
- අයදුම්කරුවන්, ගණනය කිරීම් තුළින් නිවැරදි සංඛ්‍යා ලබාගෙන තිබුණේ වී නමුත් (උදා: ගෙවන ලද බදු, ගෙවන ලද පොලිය) ඔවුන් ඒවා නිවැරදිව ගලපා තිබුණේ නැත.

දියුණු කරගත යුතු ක්ෂේත්‍ර: ප්‍රශ්නය තේරුම්ගෙන උත්තර සැපයීම.

ප්‍රශ්න අංක 06

දෙන ලද තොරතුරු මත පදනම්ව, ඇතැම් අනුපාත ගණනය කිරීම අවශ්‍ය විය. අයදුම්කරුවන් බොහොමයකට දළලාභ අනුපාතය, ක්ෂණික වත්කම් අනුපාතය සහ ජංගම අනුපාතය නිවැරදිව ගණනයකොට ඒවාට නියමිත ලකුණු ලබාගත හැකි විය.

එසේවුවත්, බහුතරයකට තොග රැඳවුම් කාලය, කොටසක ඉපයුම සහ යෙදවූ ප්‍රාග්ධනයට ප්‍රතිලාභ නිවැරදිව ගණනය කරගත නොහැකි විය.

අයදුම්කරුවන් අතින් සිදුවූ පොදු වැරදි සමහරක් මෙසේය:

- අනුපාත ගණනය කිරීමේදී සමහර අයදුම්කරුවන් හරය සහ ලවය පටලවාගෙන තිබුණි.
- 2016 මාර්තු 31 දිනෙන් අවසන් වර්ෂයට / එම දිනට අනුපාත පිළියෙල කිරීම පමණක් පරීක්ෂා කර තිබුණත්, සමහර අයදුම්කරුවන් 2015 මාර්තු 31 දිනෙන් අවසන් වර්ෂයට / එම දිනට අනුපාතද ගණනය කිරීමට යාමෙන් අමතර ශ්‍රමය සහ කාලය මිඩංගු කර තිබුණි.

දියුණු කරගත යුතු ක්ෂේත්‍ර: අනුපාත වටහා ගැනීම.

ප්‍රශ්න අංක 07

ප්‍රශ්නයේ (a) කොටසින් දී තිබූ කල්බදු ගනුදෙනු සම්බන්ධයෙන් මූල්‍ය ප්‍රකාශන උධෘත පිළියෙල කිරීම අවශ්‍ය විය. අයදුම්කරුවන් බොහෝ දෙනෙකු මෙම ප්‍රශ්නයට උත්තර නොලියා තිබූ බව නිරීක්ෂණය විය. තවද, උත්තර ලියූ අයද සතුටුදායක ලකුණ උපයාගෙන නොතිබුණි. අනෙකුත් ප්‍රශ්න සමග සසඳා බැලීමේදී මෙම ප්‍රශ්නය සඳහා සමස්ත කාර්යසාධනය ඉතාමත් පහළ මට්ටමක තිබුණි.

අයදුම්කරුවන් අතින් සිදුවූ පොදු වැරදි සමහරක් මෙසේය:

- කල්බදු පොලිය වැරදි ලෙස ගණනය කිරීම.
- මූලික තැන්පතුව වැරදි අන්දමට ගිණුම්ගතකරණය කිරීම.
- කල්බද්දට යටත් වත්කමෙහි ක්ෂය වැරදියට ගණනය කිරීම.
- කල්බදු ණයහිමි පිළිබඳ ජංගම සහ ජංගම නොවන කොටස් වැරදි අන්දමට වෙන්කිරීම.
- මූල්‍ය ප්‍රකාශනවල වැරදි අන්දමට ඉදිරිපත් කිරීම.

ප්‍රශ්නයේ (b) කොටසින්, ගිණුම්කරණ ප්‍රතිපත්ති, ගිණුම්කරණ ඇස්තමේන්තුවල වෙනස්වීම් සහ වැරදි පිළිබඳ - LKAS 08 ප්‍රමිතය අනුව, ප්‍රශ්නයේ දී තිබෙන අවස්ථාව ගිණුම්කරණයේදී සලකා බැලෙන ආකාරය පැහැදිලි කිරීම අවශ්‍ය විය. අයදුම්කරුවන් බොහොමයක් මෙම කොටසට උත්තර ලියා නැත. උත්තර ලියා තිබූ අයද අදාළ ගිණුම්කරණ ප්‍රමිතය පිළිබඳ දැනුම නොමැතිකමින් සතුටුදායක ලකුණු ලබා තිබුණේ නැත.

දියුණු කරගත යුතු ක්ෂේත්‍ර: අදාළ ගිණුම්කරණ ප්‍රමිත ගැන දැනුම සහ හොඳින් ඉදිරිපත් කිරීම.

C - කොටස

ප්‍රශ්න අංක 08

මෙම ප්‍රශ්නයෙන් විස්තීර්ණ ආදායම් ප්‍රකාශනය, මූල්‍ය තත්ත්ව ප්‍රකාශනය, ස්කන්ධයේ වෙනස්වීම් දැක්වෙන ප්‍රකාශනය සහ දේපළ, පිරිසත සහ උපකරණ සඳහා සටහන් ඇතුළත් සමාගමක මූල්‍ය ප්‍රකාශන පිළියෙල කිරීමේ හැකියාව පරීක්ෂා කරන ලදී.

අයදුම්කරුවන් අතින් සිදුව තිබූ වැරදි සමහරක් මෙසේය:

දේපළ, පිරිසත සහ උපකරණ:

- අයදුම්කරුවන්ගෙන් සැඟෙන ගණනක් ක්ෂය ගණනය කිරීම පිළිබඳ දුර්වලතා ප්‍රදර්ශනය කර තිබුණි.
- දේපළ, පිරිසත සහ උපකරණ සම්බන්ධයෙන් ආරම්භක ශේෂය පිළිබඳ ගැලපුම අයදුම්කරුවන්ගෙන් බහුතරයක් සිදුකර තිබුණේ නැත.
- අයදුම්කරුවන්ගෙන් සැලකිය යුතු ගණනකට මෝටර් වාහනය ඉවත් කිරීමේදී සිදුවූ අලාභය හඳුනාගැනීමට නොහැකි වී ඇත.

කලින් ගෙවීම්:

අයදුම්කරුවන් සැඟෙන ගණනක් 2016.03.31 දිනට කලින් ගෙවූ ගණන නිවැරදිව ගණනය කර තිබූ නමුත්, විස්තීර්ණ ආදායම් ප්‍රකාශනයේ හා මූල්‍ය තත්ත්ව ප්‍රකාශනයේ එය නිවැරදිව ඉදිරිපත් කිරීමට අපොහොසත් විය.

ණයට ගැනීමේ පිරිවැය:

LKAS 23 පිළිබඳ අවබෝධයක් නැතිකම නිසා අයදුම්කරුවන් බහුතරය ණයට ගැනීමේ පිරිවැය පිළිබඳ ගැලපුම සිදුකර නොතිබුණි.

බදු බැඳියාව:

2016.03.31 දිනට ගෙවිය යුතු බද්ද නිවැරදිව ගණනය කර තිබුණේ අයදුම්කරුවන්ගෙන් සුළු පිරිසක් පමණි.

යෝජන ලාභාංශ:

අයදුම්කරුවන් බොහොමයක් අනාවරණයන් යටතේ යෝජන ලාභාංශ නිවැරදිව අනාවරණය කර තිබුණේ නැත. ඒ වෙනුවට ඔවුන් එය ස්කන්ධයේ වෙනස්වීම් යටතේ ගලපා තිබුණි.

පොදු කරුණු:

අයදුම්කරුවන්ගෙන් සැහෙන ගණනක් උත්තර පොත් සමඟ ආධාරක පෙරවැඩ අමුණා තිබුණේ නැත. ඒ අනුව ගණනය කිරීමේ පියවර සොයා ගැනීම අපහසු විය.

සමස්ථ කාර්යසාධනය:

මෙම ප්‍රශ්නය සඳහා උත්තර ලිවීමේ සාමාන්‍ය කාර්යසාධනය සතුටුදායක වූ අතර, අයදුම්කරුවන්ගෙන් බහුතරය සාධාරණ මට්ටමට ලකුණු ලබා තිබුණි.

ප්‍රශ්න අංක 09

මෙම ප්‍රශ්නයේ (a) කොටසින් සමාගම් ඒකාබද්ධ කිරීමේදී ඇතිවන කීර්තිනාමය ගණනය කිරීම සහ ඒකාබද්ධ මූල්‍ය ප්‍රකාශන පිළියෙල කිරීම පිළිබඳ දැනුම පරීක්ෂා කරන ලදී.

මෙම කොටස සඳහා උත්තර ලියූ අයදුම්කරුවන්ගෙන් බොහෝ දෙනෙකු සාධාරණ ලකුණු උපයාගෙන තිබුණි.

අයදුම්කරුවන් අතින් සිදුවූ වැරදි සමහරක් මෙසේය:

- කීර්තිනාමය ගණනය කිරීමේදී පාලනය නොවන හිමිකම් (NCI) සාධාරණ අගය නිවැරදි ලෙස ගිණුම්කරණයේ දී සැලකිල්ලට ගෙන නොතිබුණි.
- පොදු සංචිතය සහ රඳවාගත් ඉපැයීම් වැරදි ලෙස යොදාගෙන තිබුණි.
- ඒකාබද්ධ මූල්‍ය තත්ත්ව ප්‍රකාශනය පිළියෙල කිරීමේදී සමහර අයදුම්කරුවන් ගැලපීම් කිසිවක් නොකර, සමාගම් දෙකට අදාළ සංඛ්‍යා නිකම්ම එකතුකර තිබුණි. එමනිසා, වෙන්කර තිබූ ලකුණු අහිමි විය.
උදා: දේපල, පිරිසත සහ උපකරණ, තොග, වෙළෙඳ ලැබිය යුතු දෑ, වෙළෙඳ ගෙවිය යුතු දෑ, ආදිය.
- ඒකාබද්ධ කිරීමේ මූලධර්ම පිළිබඳ මූලික දැනුමක් නොමැති වීම. කීර්තිනාමය ගණනය කිරීමේදී පාලනය නොවන හිමිකම් ගිණුම්ගත කිරීම, අන්තර්-සමාගම් ගනුදෙනු ඉවත්කිරීම, ආදිය පිළිබඳව.

දියුණු කරගත යුතු ක්ෂේත්‍ර:

ඒකාබද්ධ කිරීම පිළිබඳ මූලික කරුණු සහ අන්තර් සමාගම් ගනුදෙනු, උපලබ්ධි නොවූ ලාභ, පාලනය නොවන හිමිකම්, ආදිය.

ප්‍රශ්නයේ (b) කොටසින් අපේක්ෂා කර ඇත්තේ විශේෂිත ව්‍යාපාර ව්‍යවසායන් සම්බන්ධයෙන් විමර්ශන බලතල භාවිත කිරීමේදී ගිණුම්කරණ සහ විගණන ප්‍රමිත අධීක්ෂණ මණ්ඩලයට ගතහැකි ක්‍රියාමාර්ග දෙකක් පැහැදිලි කිරීමය. අයදුම්කරුවන් බොහෝ දෙනෙකු මෙම කොටසට උත්තර ලියා නොතිබීමෙන් එයට වෙන්කර තිබූ ලකුණු අහිමිකරගෙන ඇත.

උත්තර ලියා තිබූ අයදුම්කරුවන් ද ඉදිරිපත් කර තිබුණේ අදාළ නොවන උත්තර ය.

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 අවධානය යොමු කිරීම.
2. ප්‍රශ්නය කිහිප වනාවක් මනා අවධානයකින් කියවිය යුතු අතර, අවශ්‍ය තැන්වලදී පෙරවැඩ පැහැදිලිව පෙන්විය යුතුය.
3. ප්‍රශ්න වලට උත්තර සැපයීමේදී උපකල්පනයන් කර ඇත්නම් ඒවා පැහැදිලිව පෙන්විය යුතුය.
4. අන් 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 හා යෝජිත උත්තර 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 තීරණාර්ථ පරම වේගනාවෙන් විභාගය සඳහා පෙනී සිටිය යුතුය.

- * * * -