

පරීක්ෂක වාර්තාව

අදියර III විභාගය - ජූලි 2020

(301) මූල්‍ය වාර්තාකරණය

(Financial Reporting)

අයදුම්කරුවන් පොදුවේ සිදුකළ බොහෝ වැරදි මෙම වාර්තාවේ හඳුනාගෙන තිබේ. අසාර්ථක අයදුම්කරුවන් අනාගත විභාගවලදී සාර්ථකවීමේ අදහසින් ඔවුන් සිදුකළ වැරදි හඳුනාගෙන ඒවා ඉගෙනගත යුතු වේ.

A - කොටස

ප්‍රශ්න අංක 01

- (a) තිරසාර වාර්තාවේ ප්‍රධාන අරමුණ සඳහන් කිරීම අවශ්‍ය කෙරේ. බොහෝ අයදුම්කරුවන් මෙම වාර්තාව ආර්ථික, සමාජය, පාරිසරික සහ රජයේ කටයුතු සම්බන්ධයෙන් මූල්‍ය නොවන තොරතුරු දෙන වාර්තාවක් ලෙස සඳහන් කර තිබේ. ඔවුන් සමාගමේ අතීත කාර්යසාධනය සහ අනාගත දැක්ම පිළිබඳව සඳහන් කිරීමට අසමත් වී ඇත.
- (b) සංකලිත වාර්තාවක ප්‍රධාන කොටස් දෙකක් ලැයිස්තුගත කිරීම අවශ්‍ය කෙරේ.
බොහෝ අයදුම්කරුවන්ට ප්‍රධාන කොටස් දෙකම ලැයිස්තුගත කිරීමට හැකි විය.

මෙම ප්‍රශ්නය සඳහා සමස්ත කාර්යසාධනය සාර්ථක මට්ටමක තිබුණි.

වැඩි දියුණු කරගත යුතු ක්ෂේත්‍ර: වාර්ෂික වාර්තාවේ දෙනු ලබන තිරසාර වාර්තාව, මූල්‍ය වාර්තා සහ වෙනත් වාර්තා අතර වෙනස්කම් හඳුනාගැනීමට අයදුම්කරුවන් ඉගෙන ගත යුතුය.

ප්‍රශ්න අංක 02

ගිණුම්කරණ වෘත්තීය මූහුණ දෙනු ලබන අභියෝග විස්තර කිරීමට අවශ්‍ය කෙරේ.

ගිණුම්කරණ වෘත්තීය මූහුණ දෙනු ලබන අභියෝග 3 ක් විස්තර කරමින් බොහෝ අයදුම්කරුවන් සාර්ථකව පිළිතුරු දී තිබුණි. නමුත් අයදුම්කරුවන් කිහිප දෙනෙක් අභියෝග 3 ක් හඳුනා ගැනීමට අසමත් විය. එය එම අයදුම්කරුවන්ගේ ඒ පිළිබඳ දැනුම අඩුකම පෙන්නුම් කෙරේ.

මෙම ප්‍රශ්නය සඳහා සමස්ත කාර්යසාධනය සාර්ථක මට්ටමක තිබුණි.

වැඩි දියුණු කරගත යුතු ක්ෂේත්‍ර: වර්තමානයේ ගණකාධිකාරීවරු විසින් මූහුණ දෙනු ලබන අභියෝග.

ප්‍රශ්න අංක 03

(a) වත්කමක්, ජංගම වත්කමක් ලෙස වර්ගීකරණය කිරීමට නිර්ණායක 3 ක් සඳහන් කිරීම අවශ්‍ය කෙරේ.

බොහෝ අයදුම්කරුවන් ජංගම වත්කමක් වෙනුවට වත්කමේ ලක්ෂණ 3 ක් සඳහන් කර තිබුණි.

සමහර අයදුම්කරුවන් මාස 12 ක් තුළ ඉවත් කරනු ලබන එම වත්කම්, ජංගම වත්කම් ලෙස සඳහන් කර තිබුණි.

අයදුම්කරුවන් කිහිප දෙනෙක් පමණක් සාමාන්‍ය මෙහෙයුම් වක්‍රයේදී විකිණීමට හෝ පරිභෝජනය කිරීමට අදහසින් උපලබ්ධි කිරීමට බලාපොරොත් වන වත්කම්, ජංගම වත්කම් ලෙස නිවැරදිව දක්වා තිබුණි.

(b) වෙනත් විස්තීර්ණ ආදායම තුළ ඇතුළත් කළ යුතු වෙනත් විස්තීර්ණ ආදායම් වර්ග 3 ක් ලැයිස්තුගත කිරීම අවශ්‍ය කෙරේ.

බොහෝ අයදුම්කරුවන් ප්‍රත්‍යාගණන ලාභය සඳහන් කර තිබුණි. සමහර අයදුම්කරුවන් විදේශීය මෙහෙයුම්වල මූල්‍ය ප්‍රකාශන විදේශ මුදල්වලට පරිවර්තනය කිරීමෙන් ඇතිවන විදේශ මුදල් හුවමාරුවේ ලාභය හෝ පාඩුව ලෙස සඳහන් කර තිබුණි.

වත්කම් සහ ජංගම වත්කම් වෙනස හඳුනා නොගැනීම හේතුවෙන් සහ වෙනත් විස්තීර්ණ ආදායම් පිළිබඳ අවබෝධය අඩුකම හේතුවෙන් බොහෝ අයදුම්කරුවන්ගේ කාර්යසාධනය සතුටුදායක මට්ටමක නොතිබුණි.

මෙම ප්‍රශ්නය සඳහා සමස්ත කාර්යසාධනය සාමාන්‍ය මට්ටමක තිබුණි.

වැඩි දියුණු කරගත යුතු ක්ෂේත්‍ර: LKAS 01.

ප්‍රශ්න අංක 04

(a) LKAS 36 අනුව වත්කමක් හානිකරණය හඳුනා ගැනීමට සංඥා 2 ක් සඳහන් කිරීමට අවශ්‍ය කෙරේ.

බොහෝ අයදුම්කරුවන් නිවැරදිව පිළිතුරු දී නොතිබුණි. සමහරක් අයදුම්කරුවන් ප්‍රත්‍යාගණනය හේතුවෙන් හානිකරණය වන බව වැරදි පිළිතුරු සඳහන් කර තිබුණි. මෙය LKAS 36 හි දැනුම අඩුකම පෙන්නුම් කෙරේ.

(b) 2020.03.31 දිනෙන් අවසන් වර්ෂය සඳහා යන්ත්‍රයේ හානිකරණ අලාභය ගණනය කිරීමට අවශ්‍ය කෙරේ.

නියාමක ප්‍රශ්න පත්‍රයේ මෙවැනි සමාන ගණනක් තිබුණා වුවත් අයදුම්කරුවන් කිහිප දෙනෙක් පමණක් මෙම කොටසට නිවැරදිව පිළිතුරු දී තිබේ. බොහෝ අය ධාරණ අගය වූ රු. මිලියන 3.5 විකිණීමෙන් ලැබෙන මුදල අඩුකළ සාධාරණ අගය (2.5) සහ භාවිතයේ අගය (2) අතරින් අඩු අගය වූ රු. මිලියන 2 සමඟ සසඳා හානිකරණ අලාභය ලෙස රු. මිලියන 1.5 ගෙන තිබුණි. නිවැරදි සසඳන අගය වනුයේ වැඩි අගය වූ රු. මිලියන 2.5 වන අතර, හානිකරණ අලාභය රු. මිලියන 1 කි (3.5-2.5).

මෙම ප්‍රශ්නය සඳහා සමස්ත කාර්යසාධනය ඉතාමත් දුර්වල මට්ටමක තිබුණි.

වැඩි දියුණු කරගත යුතු ක්ෂේත්‍ර: LKAS 36.

B - කොටස

ප්‍රශ්න අංක 05

2020 මාර්තු 31 දිනෙන් අවසන් වන වර්ෂය සඳහා මුදල් ප්‍රවාහ ප්‍රකාශනය පිළියෙල කිරීම අවශ්‍ය කෙරේ.

බොහෝ අයදුම්කරුවන් මෙම ප්‍රශ්නයට නිවැරදිව පිළිතුරු දී තිබුණි. කෙසේවෙතත්, සමහර අයදුම්කරුවන් මුදල් ගලාඒම් සහ ගලා යෑම් නිවැරදිව හඳුනාගෙන නොතිබුණි. එමනිසා ඔවුන්ට එක් එක් ක්‍රියාකාරකමේ ශුද්ධ මුදල් ප්‍රවාහය නිවැරදිව ගණනය කිරීමට නොහැකි විය.

අයදුම්කරුවන් පොදුවේ සිදුකර තිබූ වැරදි පහතින් දැක්වේ:

(1) බදුපෙර ශුද්ධ ලාභය වූ රු.445,000/- (140 + 205 + 100) නිවැරදිව මුදල් ප්‍රවාහයට ගෙන නොතිබුණි. සමහරක් අයදුම්කරුවන් 140 + 205 = 345,000/- ගෙන තිබුණි.

(2) සමහරක් මුදල් ගලා ඒම් සහ මුදල් ගලා යෑම් පිළිබඳව පැහැදිලි දැනුමක් නොතිබුණි. එහි ප්‍රතිඵලයක් ලෙස ඔවුන් මුදල් ගලා ඒම් අඩුකර තිබූ අතර, මුදල් ගලා යෑම් එකතු කර තිබුණි.

උදා: පොලිය ගෙවීම වූ රු.215,000/- ක් හා ණය ආපසු ගෙවීම වූ රු.650,000/- මුදල් ගලා ඒමක් ලෙස එකතු කර තිබුණි.

(3) බොහෝ අයදුම්කරුවන් මෙහෙයුම් ක්‍රියාකාරකම්වලදී මුදල් ප්‍රවාහ ආයෝජන ක්‍රියාකාරකම්වලින් මුදල් ප්‍රවාහ සහ මූල්‍ය ප්‍රවාහවලින්, මුදල් ප්‍රවාහ ලෙස නිවැරදිව වර්ගීකරණය කර නොතිබුණි.

(4) වර්ෂය තුළදී සියලුම වලනයන් පෙත්වමින් ණය පොලි ගෙවීම නිවැරදිව පිළියෙල කර නොතිබුණි. එහි ප්‍රතිඵලයක් ලෙස ඔවුන් මුදල් ගලායෑමක් ලෙස ගෙවූ පොලිය වූ රු.215,000/- ගෙන නොතිබුණි.

(5) සමහරක් අයදුම්කරුවන් වර්ෂය ආරම්භ සහ අවසාන දිගුකාලීන ණය සසඳා නොතිබූ අතර, රු.100,000/- වර්ෂය තුළ ලැබුණු ණයමුදලක් ලෙස ගෙන තිබුණි.

(6) සමහරක් නිවැරදිව ස්ථාවර වත්කම් විකිණීමේ ගිණුම පිළියෙල කර නොතිබුණි. එහි ප්‍රතිඵලයක් ලෙස විකිණීමෙන් ලැබූ මුදල් ගලා ඒම නිවැරදිව ගණනය කිරීමට නොහැකි විය.

(7) සමහරක් වර්ෂය තුළදී ගෙවූ ආදායම් බදු මුදල නිවැරදිව ගණනය කර නොතිබුණි.

(8) තවත් සමහරක් කාරක ප්‍රාග්ධනයේ වලනයන් නිවැරදිව පෙන්නුම් කර නොතිබුණි.

උදා: තොගවල වැඩිවීම - සෘණ ශේෂයක් වෙනුවට සමහරක් ධන ශේෂයක් ලෙස සලකා තිබුණි.

මෙම ප්‍රශ්නය සඳහා සමස්ත කාර්යසාධනය සතුටුදායක මට්ටමක තිබුණි.

වැඩි දියුණු කරගත යුතු ක්ෂේත්‍ර: මුදල් ප්‍රවාහ ප්‍රකාශනය පිළියෙල කිරීම.

ප්‍රශ්න අංක 06

(a) දී ඇති සිද්ධි දාමයන් ඇසුරින් LKAS 10 අනුව හඳුනාගැනීම විස්තර කිරීම අවශ්‍ය කෙරේ.

(1) බොහෝ අයදුම්කරුවන් මෙම ප්‍රශ්නයට පිළිතුරු දී වෙළෙඳ ලැබිය යුතු මුදල් මත වාර්තාකරන කාලපරිච්ඡේදයෙන් පසු ඇතිවූ අලාභය නිවැරදිව හඳුනාගෙන ගැලපිය යුතු සිද්ධියක් ලෙස සඳහන් කර තිබුණි. සමහරක් අයදුම්කරුවන් ඒ සඳහා අවශ්‍ය ජර්නල් සටහනද දී තිබුණි. අයදුම්කරුවන් කිහිපදෙනෙක් පමණක් මෙය ගැලපිය යුතු සිද්ධියක් ලෙස දක්වා තිබුණත් ඒ සඳහා හේතු ඉදිරිපත් කර නොතිබුණි.

අයදුම්කරුවන් සුළු ප්‍රමාණයක් මෙය වාර්තාකරන කාලපරිච්ඡේදයෙන් පසු සිදුවූ නිසා මූල්‍ය ප්‍රකාශනවල නොගැලපිය යුතු බවත් හෙළිදරව් කිරීම කළ යුතු බවත් ලෙස වැරදි පිළිතුරු දී තිබුණි.

(2) බොහෝ අයදුම්කරුවන් මෙය වාර්තාකරන කාලපරිච්ඡේදයෙන් පසු සිදුවූ ගැලපිය යුතු සිද්ධියක් ලෙස හඳුනා ගැනීමට අපොහොසත් විය. ඔවුන් මෙය සම්මුතීය බැඳීමක් ලෙස හඳුනා ගැනීමට නොහැකි විය. ඔවුන් ප්‍රසාද දීමනාව වර්ජ අවසානයෙන් පසු අනුමත කර ඇති නිසා අවශ්‍ය වන්නේ හෙළිදරව් කිරීම පමණක් බව සඳහන් කර තිබුණි.

(b) කල් බද්ද මත 2020.03.31 දිනට මූල්‍ය තත්ත්ව ප්‍රකාශනයේ උදෘෂ්‍ය පිළියෙල කිරීමට අවශ්‍ය විය.

බොහෝ අයදුම්කරුවන් වත්කම් භාවිතයේ අයිතිය නිවැරදිව ගණනය කිරීමට අනාගත කල්බදු වාරිකවල වර්තමාන අගය ගණනය කර නොතිබුණි. ඒ වෙනුවට බොහෝ දෙනා වත්කමේ භාවිතයේ අයිතිය ලෙස රු.1,413,000/- බැගින් වාරික 3 හි එකතුව සලකා තිබුණි. සමහරක් අන්තිකාරම් ගෙවීම් රු.400,000/- අමතක කර තිබුණි.

කල්බදු වගකීම් සමහරක් ගණනය කර නොතිබූ අතර, අවිනිශ්චිත පොලිය සලකා තිබුණි.

බොහෝ අයදුම්කරුවන් මූල්‍ය තත්ත්ව ප්‍රකාශනයේ භාවිත කිරීමේ අයිතියේ අගය ජංගම නොවන වත්කමක් ලෙස පෙන්වා නොතිබුණි. සමහරක් කල්බදු වගකීම් ජංගම සහ ජංගම නොවන කොටස වෙනවෙනම පෙන්වීමට අපොහොසත් විය.

(b) කොටසේ කාර්යසාධනය ඉතාමත් දුර්වලය.

මෙම ප්‍රශ්නය සඳහා සමස්ත කාර්යසාධනය සාමාන්‍ය මට්ටමක තිබුණි.

වැඩි දියුණු කරගත යුතු ක්ෂේත්‍ර: ශ්‍රී ලංකා ගිණුම්කරණ ප්‍රමිත 10 සහ ශ්‍රී ලංකා ගිණුම්කරණ ප්‍රමිත 17.

ප්‍රශ්න අංක 07

(a) කොටසින් 2020.03.31 දිනට තාවකාලික වෙනස්කම් හඳුනාගැනීම අවශ්‍ය කෙරේ.

බොහෝ අයදුම්කරුවන්ට තාවකාලික වෙනස්කම් නිවැරදිව හඳුනාගැනීමට නොහැකි විය. සමහරක් අයදුම්කරුවන් රු. මිලියන 10 තාවකාලික වෙනස්කමක් ලෙස සඳහන් කර තිබුණි. ඉඩම මත තාවකාලික වෙනස්කමක් නොමැති බව ඔවුන්ට දැනුමක් නොතිබුණි.

බොහෝ අයදුම්කරුවන් සමුච්චිත ප්‍රාග්ධන දීමනාව (රු. මිලියන 40 ක් වූ පිරිවැයෙන් රු. මිලියන 16.3) අඩු කිරීමෙන් පසු යන්ත්‍ර සහ පිරිසිදු, බදු සඳහා ලියාපදිංචි අගය (රු. මිලියන 23.7) ගණනය කිරීමට නොහැකි වී තිබුණි. අයදුම්කරුවන් කිහිප දෙනෙක් පමණක් පිරිසිදු සහ යන්ත්‍රයේ තාවකාලික වෙනස ලෙස රු. මිලියන 8.8 ලබාගැනීමට නොහැකි විය.

අයදුම්කරුවන්ගෙන් 50% ක් පාරිභෝජික වෙන් කිරීම මත තාවකාලික වෙනස නිවැරදිව ගණනය කර තිබුණි. සමහරක් අයදුම්කරුවන් විලම්බිත බදු වත්කම වෙනුවට විලම්බිත බදු වගකීම ලෙස පාරිභෝජික සලකා තිබේ.

විලම්බිත බඳු වත්කම / වගකීම ගණනය කිරීම (b) කොටසෙන් අවශ්‍ය කෙරේ.

සමහරක් අයදුම්කරුවන් නිවැරදිව තාවකාලික වෙනස්කම් හඳුනාගැනීම වුවත් බොහෝ දෙනා 14% ආදායම් බඳු අනුපාතය ව්‍යවහාර කරමින් විලම්බිත බඳු වගකීම / වත්කම ගණනය කිරීමට අසමත් විය.

මෙම ප්‍රශ්නය අයදුම්කරුවන්ගෙන් බොහොමයක් ඉතා දුර්වලව පිළිතුරු දී තිබුණි.

මෙම ප්‍රශ්නය සඳහා සමස්ත කාර්යසාධනය සාර්ථක මට්ටමක තිබුණි.

වැඩි දියුණු කරගත යුතු ක්ෂේත්‍ර: LKAS 12 - ආදායම් බඳු යටතේ විලම්බිත බඳු ව්‍යවහාරකරණය මත දැනුම.

C - කොටස

ප්‍රශ්න අංක 08

(a) දළ ලාභ අනුපාතය, ශුද්ධ ලාභ අනුපාතය, ණයගැති එකතු කිරීමේ කාලය, තොග පිරිවැටුම් කාලය, ජංගම අනුපාතය සහ පොලී ආවරණය ගණනය කිරීමට මෙමගින් අවශ්‍ය කෙරේ.

(b) මෙම කොටසින් පෙර වර්ෂය සඳහා අනුපාත සසඳමින් කාර්යසාධනය විශ්ලේෂණය කිරීමට අවශ්‍ය කෙරේ.

අයදුම්කරුවන් බොහෝ දෙනා මෙම අනුපාත නිවැරදිව ගණනය කර තිබුණි.

පහත සඳහන් පොදු වැරදි සමහරක් අයදුම්කරුවන් විසින් සිදුකර තිබුණි:

- (1) දළ ලාභ අනුපාතය සහ ශුද්ධ ලාභ අනුපාතය ගණනය කිරීමේදී පිරිවැටුම වෙනුවට විකුණුම් පිරිවැයෙන් බෙදා තිබුණි.
- (2) ශුද්ධ ලාභ අනුපාතය ගණනය කිරීමේදී සමහරක් ආදායම් බඳුවලට පෙර ශුද්ධ ලාභය පිරිවැටුමෙන් බෙදා තිබුණි.
- (3) තොග තේවාසික කාලය ගණනය කිරීමේදී විකුණුම් පිරිවැය වෙනුවට සාමාන්‍ය තොගය පිරිවැටුමෙන් බෙදා තිබුණි.
- (4) ණයගැති එකතුකිරීමේ කාලය ගණනය කිරීමේදී, සාමාන්‍ය ණයගැතියන් භාවිත කිරීම වෙනුවට සමහරක් අයදුම්කරුවන් අවසාන ණයගැති ශේෂය ගෙන තිබුණි.
- (5) පොලී ආවරණය බොහෝ අයදුම්කරුවන් නිවැරදිව ගණනය කර නොතිබුණි.
- (6) ජංගම අනුපාතය සමහරක් අයදුම්කරුවන් නිවැරදිව ගණනය කර නොතිබුණි.
- (7) අනුපාත අර්ථකථනය කිරීමේදී බොහෝ අයදුම්කරුවන් අනුපාතය 'වැඩිවිය' හෝ 'අඩුවිය' යනුවෙන් සඳහන් කර ඇත. ඔවුන් එවැනි විචලනයට වියහැකි හේතු දී නොතිබුණි.
- (8) ජංගම අනුපාතයේ අරමුණ බොහෝ අයදුම්කරුවන් නිවැරදිව පැහැදිලි කර නොතිබුණි. ඔවුන් සම්මත අනුපාතය 1:1 විය යුතු බව පමණක් සඳහන් කර තිබේ. එමෙන්ම මෙම අනුපාතය 1.94 සිට 1.64 දක්වා අඩුවීම වාසිදායක බව අර්ථකථනය දී තිබේ.
- (9) අයදුම්කරුවන් කිහිප දෙනෙක් නිවැරදිව පොලී ආවරණය ගණනය කළා වුවද සමහරක් එය නිවැරදිව අර්ථකථනය කර නොමැත. ඔවුන්ගෙන් සමහරක් අනුපාතය වැඩිවන විට එය වාසිදායක නොවන බව අර්ථකථනය කර තිබුණි.
- (10) තවදුරටත් අනුපාතය විචලනයන් සඳහා වියහැකි හේතු දීමට සමහරක් අයදුම්කරුවන් අසමත් විය. ඔවුන් අනුපාතවල සාරාංශයක් පමණක් දී අනුපාතය අඩුවීම හෝ වැඩිවීම සඳහන් කර එය 'වාසිදායකයි' නැතහොත් 'අවාසිදායකයි' ලෙස සඳහන් කර තිබුණි.

මෙම ප්‍රශ්නය සඳහා සමස්ත කාර්යසාධනය සතුටුදායක මට්ටමක තිබුණි.

වැඩි දියුණු කරගත යුතු ක්ෂේත්‍ර: අනුපාත ගණනය කිරීම සහ ඒවා අර්ථකථනය කිරීම.

ප්‍රශ්න අංක 09

(a) ඒකාබද්ධ කිරීම මත කිරීතනාමය ගණනය කිරීමට අවශ්‍ය කෙරේ.

බොහෝ අයදුම්කරුවන් අත්පත් කිරීම මත නිවැරදිව කිරීතනාමය ගණනය කෙරේ. නමුත් සමහරක් පාලන නොවන හිමිකමේ සාධාරණ අගය, ආයෝජනයට එකතු කිරීම වෙනුවට අඩුකර තිබේ.

(b) 2020 මාර්තු 31 දිනට ඒකාබද්ධ මූල්‍ය තත්ත්ව ප්‍රකාශය සකස් කිරීමට අවශ්‍ය කෙරේ.

සමහර අයදුම්කරුවන් විසින් පහත සඳහන් පොදු වැරදි සිදුකර තිබේ:

- (1) සමහරක් අයදුම්කරුවන් ඒකාබද්ධ තීරුවේ අගයන් නොමැතිව සමාගම් දෙකේ අගයන් තීරු දෙකක වෙන වෙනම ලියා තිබුණි.
- (2) රු.300/- උපලබ්ධි නොවූ ලාභය ඒකාබද්ධ තොග ශේෂය ගණනය කිරීමේදී ඉවත් නොකර තිබුණි.
- (3) වත්කම් ඉවත් කිරීම මත උපලබ්ධි නොවූ ලාභය, ඒකාබද්ධ දේපල, පිරිසිදු සහ උපකරණ ශේෂයෙන් ඉවත් නොකර තිබීම.
- (4) ජංගම නොවන වත්කම් ඉවත් කිරීම මත වැඩිපුර ක්ෂය ඒකාබද්ධ මූල්‍ය තත්ත්ව ප්‍රකාශය පිළියෙල කිරීමේදී සමූචිත ක්ෂයවලින් ඉවත් නොකිරීම.
- (5) වෙළෙඳ ලැබිය යුතු සහ වෙළෙඳ ගෙවිය යුතු අත්තර් සමාගම් නොගෙවූ මුදල ඉවත් නොකිරීම.
- (6) අයදුම්කරුවන් කිහිප දෙනෙක් සීමාසහිත මුත් පොදු සමාගමේ ප්‍රාග්ධන මුදල සීමාසහිත සන් පොදු සමාගමේ ප්‍රාග්ධන මුදලට එකතුකර ඒකාබද්ධ ප්‍රාග්ධනය වැරදි ලෙස ගෙන තිබුණි.
- (7) සමහරක් පෙරවැඩ පෙන්වීමට අපොහොසත් විය.

මෙම ප්‍රශ්නය සඳහා සමස්ත කාර්යසාධනය සාමාන්‍ය මට්ටමක තිබුණි.

වැඩි දියුණු කරගත යුතු ක්ෂේත්‍ර: ඒකාබද්ධ මූල්‍ය ප්‍රකාශන පිළියෙල කිරීම.

ප්‍රශ්න අංක 10

සමාගමක මූල්‍ය තත්ත්ව ප්‍රකාශනය, විස්තීර්ණ ආදායම් ප්‍රකාශය, ස්කන්ධය වෙනස්වීමේ ප්‍රකාශය, ක්ෂය ලේඛනය පිළියෙල කිරීමේ දැනුම පරීක්ෂා කිරීම මෙමගින් අපේක්ෂා කෙරේ.

අයදුම්කරුවන් විසින් සිදුකළ පොදු වැරදි පහත සඳහන් පරිදි වේ:

විස්තීර්ණ ආදායම් ප්‍රකාශය:

- (1) බොහෝ අයදුම්කරුවන් රු.500,000/- ක තොග නරක් වීම, විකුණුම් පිරිවැයට ගැලපීමට අපොහොසත් විය. සමහරක් අයදුම්කරුවන් එය පිරිවැය සහ ශුද්ධ උපලබ්ධි අගය සහ දෙකෙන් අඩු අගය විකුණුම් පිරිවැයෙන් අඩුකර නැවත විකුණුම් පිරිවැයට එකතු කර තිබුණි. සමහරක් අයදුම්කරුවන් වෙනත් වියදම් යටතේ වියදමක් ලෙස ගෙන තිබුණි. තවත් සමහරක් අයදුම්කරුවන් ශුද්ධ උපලබ්ධි අගය සඳහා වන පෙරවැඩ පෙන්වා නොතිබුණි.
- (2) බොහෝ අයදුම්කරුවන් ආදායමක් ලෙස රු.1,500,000/- ක් බොල් ණය නැවත අයකර ගැනීම සැලකීමට අපොහොසත් විය.

- (3) පරිගණක මෘදුකාංග වර්ධනය වෙනුවෙන් දැරූ රු.2000,000/-, එය පරිපාලන වියදම්වලින් අඩුකර, අස්පාශ්‍ය වත්කමක් ලෙස පරිගණක මෘදුකාංගවලට එකතු කිරීම වෙනුවට පරිගණක මෘදුකාංගවලට එකතු කර නැවත එය පරිපාලන වියදම්වලට එකතුකර තිබුණි.
- (4) වෙනත් විස්තීර්ණ ආදායම් යටතේ රු. මිලියන 3.7 ක් ප්‍රත්‍යාගණන ලාභය පෙන්වීමට අපොහොසත් විය.
- (5) ගොඩනැගිල්ල වෙනුවෙන් ණය මත දැරූ රු.450,000/- ක ණය පොලී වියදමෙන් ඉවත් කිරීම අපොහොසත් වීම.
- (6) බදු වියදම වූ රු. මිලියන 2.3 ප්‍රශ්නයේ පැහැදිලිවම දී තිබුණත් එය හඳුනා ගැනීමට අපොහොසත් වී තිබීම ගෙවූ සහ ගෙවිය යුතු ප්‍රමාණය කලවම් කරගෙන තිබුණි.
- (7) උපචිත විදුලිය (මිලියන 0.3) සහ උපචිත ජල (මිලියන 0.15) උපචිත කිරීමට ප්‍රශ්නයේ පැහැදිලිව දී තිබුණත් අපොසත් වීම.
- (8) පරිපාලන සහ බෙදාහැරීමේ වියදම්වලට ගණනය කළ ක්ෂය වියදම් ගෙන එමට අපොහොසත් වීම.
- (9) බෙදාහැරීමේ වියදම්වලින් අඩමාණ ණය මත අධි වෙන් කිරීම (රු. මිලියන 0.44) නිවැරදිව ගණනය කර අඩු කිරීමට අපොහොසත් වීම.
- (10) රක්ෂණය කලින් ගෙවීම (රු. මිලියන 0.9) නිවැරදිව ගණනය කර, පරිපාලන වියදම්වලින් අඩු කිරීමට අපොහොසත් වීම.

මූල්‍ය තත්ත්ව ප්‍රකාශනය:

- (1) රු.450,000/- ණය පිරිවැය ප්‍රාග්ධන නොතිබී ලෙස ප්‍රාග්ධනික කිරීමට අපොහොසත් වීම.
- (2) බොහෝ අයදුම්කරුවන් රු.1,500,000/- බොල් ණය නැවත අයකිරීම වෙළෙඳ ලැබිය යුතු මුදල්වලට එකතු කිරීමට අපොහොසත් වීම. සමහරක් අයදුම්කරුවන් එම මුදල ගැලපීමට පෙර අඩමාණ ණය වෙන්කිරීම ගණනය කර තිබීම.
- (3) බොහෝ අයදුම්කරුවන් නොගයෙන් රු.500,000/- ක ලියා හැර ඇති මුදල අඩුකිරීමට අපොහොසත් විය.
- (4) සේවක ප්‍රතිලාභ (පාරිභෝගික වෙන්කිරීම) ජංගම නොවන වගකීමක් යටතේ පෙන්වීමට අපොහොසත් වීම.
- (5) ණය මුදලේ ජංගම හෝ ජංගම නොවන කොටස පෙන්වීමට අපොහොසත් වීම. බොහෝ අයදුම්කරුවන්, ලබා ගත් ණය මුදල වන රු. මිලියන 5 වගකීමක් ලෙස මූල්‍ය තත්ත්ව ප්‍රකාශනයේ වරදවා තේරුම් ගෙන පෙන්වා තිබුණි. නිවැරදි ණය මුදලේ ශේෂය වන්නේ රු. මිලියන 4 ක් වන අතර, එය ශේෂ පිරික්සුමේ පැහැදිලිව පෙන්වා තිබුණි.
- (6) සමහරක් බදු වියදම සහ ගෙවූ බදු මුදල නිවැරදිව ගිණුම්ගත කිරීම අපොහොසත් වීම නිසා නිවැරදි ආදායම් බදු ගෙවිය යුතු මුදල ලබාගැනීමට අපොහොසත් විය.
- (7) මූල්‍ය තත්ත්ව ප්‍රකාශනයේ ජංගම වත්කම් යටතේ රක්ෂණ වියදමේ කලින් ගෙවූ කොටස හඳුනා ගැනීමට නොහැකි විය.
- (8) මූල්‍ය තත්ත්ව ප්‍රකාශනයේ උපචිත විදුලිය සහ ජලය නිවැරදිව ජංගම වගකීම් යටතේ පෙන්වා නොතිබුණි.

ස්කන්ධය වෙනස්වීමේ ප්‍රකාශය:

- (1) සැලකිය යුතු අයදුම්කරුවන් පිරිසක් ර. මිලියන 5 ක අතුරු ලාභාංශ, රඳවාගත් ඉපැයීම්වලින් අඩුකළ යුතු වුවත් එය ප්‍රාග්ධනයෙන් අඩුකර තිබුණි.
- (2) තවදුරටත් සමහරක් අයදුම්කරුවන් ප්‍රත්‍යාගණන ලාභය (රු. මිලියන 3.7) ප්‍රත්‍යාගණන සංචිත වෙනුවට රඳවාගත් ඉපැයීම් යටතේ දක්වා තිබුණි.
- (3) සැලකිය යුතු අයදුම්කරුවන් පිරිසක් බඳු පසු ලාභය වෙනුවට මුළු විස්තීර්ණ ආදායම හෝ ආදායම් බඳු පෙර ලාභය රඳවාගත් ඉපැයීම්වලට වර්ෂයේ ලාභය ලෙස ගෙන තිබුණි.

බොහෝ අයදුම්කරුවන් මෙම ප්‍රශ්නයට හොඳින් පිළිතුරු දී තිබුණි.

මෙම ප්‍රශ්නය සඳහා සමස්ත කාර්යසාධනය සතුටුදායක මට්ටමක තිබුණි.

වැඩි දියුණු කරගත යුතු ක්ෂේත්‍ර: අදාළ ශ්‍රී ලංකා ගිණුම්කරණ ප්‍රමිත සහ මූල්‍ය ප්‍රකාශන පිළියෙල කිරීම පිළිබඳ දැනුම.

- - -

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 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. 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, 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 සුදානම සහිතව විභාගය සමත්වීමේ තීරණාර පරම වේතනාවෙන් විභාගය සඳහා පෙනී සිටිය යුතුය.

- * * * -