

පරීක්ෂක වාර්තාව

අවසාන විභාගය - ජනවාරි 2014

(60) උසස් මූල්‍ය ගිණුම්කරණය
(Advanced Financial Accounting)

ප්‍රශ්න අංක 01 - ලකුණු 30

තාර්කිකත්වය

මෙම ප්‍රශ්නයේ මූලික අරමුණ වන්නේ "සමාගමක මූල්‍ය ප්‍රකාශන කට්ටලය පිළිගත් ශ්‍රී ලංකා ගිණුම්කරණ ප්‍රමිත වලට අනුකූලව ගැලපුම් කළ යුතු සහ නොකළ යුතු අයිතමයන් හඳුනා ගනිමින් පිළියෙල කිරීමයි. විෂය නිර්දේශයේ සියළුම කොටස් ආවරණය වන ආකාරයෙන් මෙම ප්‍රශ්නය තුළින් අයදුම්කරුවන්ගේ දැනුම පරීක්ෂාවට ලක් කර ඇත.

යෝජිත පිළිතුර සඳහා පිවිසුම

මෙම ප්‍රශ්නයේ (i) කොටසින් දී ඇති විස්තර වලට අනුකූලව පිළිතුරු සැපයීමෙන් බහුතරයක් අයදුම්කරුවන් වැඩි ලකුණු ප්‍රමාණයක් ලබා ගැනීමට සමත් විය. මෙහිදී **සීමාසහිත හුල් මුත් පොදු සමාගමේ** අවසාන ගිණුම් පිළියෙල කිරීමේදී සෑම ගැලපුමක් කෙරෙහිම අවධානය යොමු කළ යුතු විය. මෙම ප්‍රශ්නයේ දෙවෙනි කොටසින් ගැලපුම් කළ යුතු හා නොකළ යුතු අයිතමයන් හඳුනා ගැනීම විභාග පරීක්ෂක විසින් අපේක්ෂා කරන ලදී.

පරීක්ෂකගේ වාර්තාව

මෙම ප්‍රශ්නයේ කොටස් දෙක සඳහාම බහුතරයක් අයදුම්කරුවන් සාර්ථකව පිළිතුරු සපයා වැඩි ලකුණු ප්‍රමාණයක් ලබා ගැනීමට සමත් විය. මෙම ප්‍රශ්නය තුළින් අයදුම්කරුවන්ගේ න්‍යායාත්මක දැනුම දී ඇති ප්‍රායෝගික අවස්ථාවකට අනුකූලව භාවිත කිරීමේ හැකියාව පරීක්ෂාවට ලක්කරන ලදී.

(1) භාණි වූ තොග සඳහා ගැලපුම:

බහුතරයක් අයදුම්කරුවන් ශේෂ පිරික්සුමේ දී තිබූ විකුණුම් පිරිවැය වටිනාකමට රු.650,000/- ක් එකතු කළද රු.250,000/- ක් ඉන් අඩුකර නිවැරදි ශුද්ධ අගය වූ රු.400,000/- ලබාගෙන එය විස්තීර්ණ ආදායම් ප්‍රකාශයට ඇතුළත් කිරීමට අපොහොසත් විය.

(2) වරණීය කොටස් නිදහස් කිරීමේ ගැලපුම:

3/5 ක් වූ නිදහස් කළ නොහැකි වරණීය කොටස් වලින් (රු. මිලියන 6 ක්) දිගු කාලීන වගකීමක් ලෙස පෙන්වනවා වෙනුවට එය ස්කන්ධය වෙනස්වීමේ ප්‍රකාශනයේ ඇතුළත් කර තිබුණි. තවද රු.200,000/- ක් වූ කොටස් අධිමිල වියදමක් ලෙස විස්තීර්ණ ආදායම් ප්‍රකාශනයේ පෙන්වා නොතිබුණි.

(3) ස්ථාවර වත්කම් මිලදී ගැනුම් හා විකුණුම් ගැලපුම:

- (3.1) මෙහිදී රු.800,000/- ක් වැරදි ලෙස පරිපාලන වියදම් වලට ඇතුළත් කර තිබීම ඉන් ඉවත් කර නිවැරදි අගය ලබා ගැනීමට බහුතරයක් අයදුම්කරුවන් විසින් අමතක කර තිබුණි. තවද සෝපානය සඳහා සැපයුම්කරුට ගෙවිය යුතු රු.400,000/- ක මුදල ගෙවිය යුතු වියදමක් ලෙස ගිණුම්ගත කර නොතිබුණි.
- (3.2) රු.18,000/- කට මිලදී ගත් ලිපිගොනු බහාලන රාක්කය සඳහා ක්ෂය ගණනයට අදාළ කාලය නිර්ණය කිරීමේදී සමහර අයදුම්කරුවන් වැරදි සිදුකර තිබුණි.

(3.3) පැරණි පරිගණක 2 ඉවත් කිරීමෙන් ලද මුදල වූ රු.12,000/- වැරදි ලෙස විකුණුම් ගිණුමට සටහන් කර තිබීම නිවැරදි කර වෙනත් ආදායමක් ලෙස පෙන්විය යුතු වුවද බහුතරයක් අයදුම්කරුවන් නිසි පරිදි එම ගැලපුම් කිරීමට අසමත් විය.

(4) ආදායම් බදු වෙන්කිරීමේ ගැලපුම:

බහුතරයක් අයදුම්කරුවන් වර්ෂයට අදාළ බදු වියදම (රු.125,000/-) නිවැරදිව ගණනය කිරීමට අපොහොසත් වීම නිසා රු.160,000/- ක් ප්‍රවර්ථන වර්ෂයේ බදු වගකීම් ලෙස ජංගම වගකීම් යටතේ පෙන්වා තිබුණි. තවද, 2011/12 සඳහා බදු ඉවත් කිරීම නිවැරදි ලෙස ගැලපුම් කර ගිණුම්ගත කිරීමට අසමත් වී තිබුණි.

(5) බැංකු ණය ගැලපුම:

2013.03.31 දිනට බැංකු ණය ගිණුමේ පවතින ශේෂය ඊළඟ වර්ෂයේදී සම්පූර්ණ වශයෙන් පියවන බව ප්‍රශ්නයේ පැහැදිලිව සඳහන් වූවත් අයදුම්කරුවන් මූල්‍ය ප්‍රකාශයේ එය දිගු කාලීන වගකීම් යටතේ පෙන්වා තිබූ අතර බැංකු ණය පොලිය දැනටමත් ගලපා ඇති බව සඳහන් කර තිබියදීත් සමහර අයදුම්කරුවන් නැවත පොලී ගණනය සිදුකර ගැලපුම් කර තිබීමෙන් ඔවුන් විසින් ප්‍රශ්නය නිසි අවබෝධයකින් නොකියවන බව පැහැදිලි වේ.

(6) වරණිය කොටස් ලාභාංශ ශ්‍රී ලංකා ගිණුම් ප්‍රමිත වලට අනුව මූල්‍ය වියදමක් ලෙස හඳුනා ගැනීමට අයදුම්කරුවන් අපොහොසත් වී තිබුණි.

(7) අධ්‍යක්ෂ මණ්ඩලයේ තීරණ:

බහුතරයක් අයදුම්කරුවන් ගෙවිය යුතු වරණිය ලාභාංශ වූ රු.250,000/- ගෙවිය යුතු වියදම් වලට ඇතුළත් කර නොතිබුණි. තවද සුළු අයදුම්කරුවන් පිරිසක් විසින් සාමාන්‍ය කොටස් ලාභාංශ මූල්‍ය ප්‍රකාශනයේ සටහනක් ලෙස පෙන්වනවා වෙනුවට මූල්‍ය තත්ව විස්තරයේ වගකීමක් ලෙස සටහන් කර තිබුණි.

(b) කොටස

වාර්තා කරන කාල පරිච්ඡේදයට පසුව සිදු වූ ගලපන සහ නොගලපන සිදුවීම්:

බහුතරයක් අයදුම්කරුවන්ට මෙම කොටසේදී ගැලපුම් කළ යුතු හා ගැලපුම් නොකළ යුතු අයිතම කවරේද යන්න නිවැරදිව හඳුනා ගැනීමට අපහසු බව ඔවුන්ගේ පිලිතුරු වලින් දක්නට ලැබුණි. මෙහිදී ගැලපීමක් කළ යුතු සිදුවීමක් යනු ශේෂ පත්‍ර දිනට එම සිදුවීම සම්බන්ධව යම් සාක්ෂියක් පැවතුන සිදුවීම් වේ. එවැනි සිදුවීම් ශේෂ පත්‍ර දිනට පසුව සිදු වුවද ඒවාට අදාළව ගිණුම් ප්‍රකාශන තුළ ගැලපීම් කළ යුතු වේ. එලෙස ගැලපීමක් නොකළ යුතු සිදුවීමක් යනු ශේෂ පත්‍ර දිනට එම සිදුවීම සම්බන්ධව යම් ඇඟවීමක් පමණක් පැවති නමුත් එය සම්පූර්ණයෙන්ම ශේෂ පත්‍ර දිනට පසුව සිදුවූ සිදුවීමකි. එවැනි සිදුවීම් ගිණුම් වාර්තාවේ ගැලපීම අනවශ්‍ය වේ.

පොදු මතය

1. බහුතරයක් අයදුම්කරුවන් විසින් "විස්තීර්ණ ආදායම් ප්‍රකාශය" "ලාභා'ලාභ ගිණුම" ලෙසත් "මූල්‍ය තත්ව ප්‍රකාශය" , "ශේෂ පත්‍රය" ලෙසත් නම් කර තිබුණි.
2. බහුතරයක් අයදුම්කරුවන් නව ගණකාධිකරණ ප්‍රමිත වලට අනුකූල වූ ආකෘතින් යොදාගෙන නොතිබුණි.
3. බහුතරයක් අයදුම්කරුවන්ට වත්කම්, වගකීම් ආදායම් නිවැරදි ලෙස වර්ගීකරණය කිරීමේ නොහැකියාව ඔවුන්ගේ පිලිතුරු වලින් දක්නට ලැබුණි.

කාර්යසාධනය වැඩිදියුණු කිරීම සඳහා උපදෙස්

- අවශ්‍ය අවස්ථාවලදී ගිණුම්වලට සටහන් ඉදිරිපත් කිරීම.
- අවසාන පිලිතුර සඳහා ළඟා වීමේදී අදාළ කරගත් පෙරවැඩ පෙන්වීම තුළින් වැඩි ලකුණු ප්‍රමාණයක් ලබා ගත හැකිවීම. උදා: වාහන ඉවත්කිරීමේ ගැලපුමට අදාළ පෙරවැඩ, ක්ෂය ගණනය කිරීම හා වියදම් බෙදා හැරීම ආදිය සඳහා පෙරවැඩ පෙන්විය යුතුය.

- ආරම්භක ශේෂය, වර්ෂය තුළ මිලදී ගැනුම් හා ඉවත් කිරීම්, ඊළඟ වර්ෂය සඳහා ගෙන යනු ලබන පිරිවැය අගය ආදිය නිවැරදිව පෙන්වමින් ස්ථාවර වත්කම් ප්‍රකාශය ඉදිරිපත් කිරීම.
- වත්කම් ඉවත් කිරීමට අදාළ ගැලපුම් කිරීමේදී ලැබිය යුතු රක්ෂණ වන්දි හා විකිණීමෙන් ලද මුදල් ආදායම නිවැරදිව ගැලපීම් කළ යුතු වේ.
- අයදුම්කරුවන් තුළ ශ්‍රී ලංකා ගිණුම් කරණ ප්‍රමිත හා ශ්‍රී ලංකා මූල්‍ය රෙගුලාසින් පිළිබඳව නිසි අවබෝධයක් තිබිය යුතුය.

ප්‍රශ්න අංක 02 - ලකුණු 15

පහත සඳහන් කරුණු පිළිබඳ දැනුම පරීක්ෂා කිරීම සඳහා ඉදිරිපත් කර තිබුණි;

තාර්කිකත්වය

මෙම ප්‍රශ්නයෙන් හවුල් ව්‍යාපාර දෙකක් ඒකාබද්ධ කිරීම, ජීවිත රක්ෂණ ඔප්පු ගැලපුම් කිරීම ආදිය පිළිබඳව අයදුම්කරුවන් තුළ වූ දැනුම පරීක්ෂාවට ලක්කර ඇත.

ප්‍රශ්නයේ පළමු කොටසින් හවුල් ව්‍යාපාරයක ජීවිත රක්ෂණ ඔප්පු ගැලපුම් කරන ක්‍රම තුනෙන් දෙකක් සඳහන් කිරීම හා ප්‍රශ්නයේ දෙවන කොටසින් හවුල් ව්‍යාපාර දෙකක් එකතු වීමෙන් සැදෙන නව හවුල් ව්‍යාපාරයේ හවුල්කරුවන්ගේ ගිණුම් හා මූල්‍ය තත්ත්ව විස්තරය පිළියෙල කිරීම පිළිබඳව වූ දැනුම පරීක්ෂා කර ඇත.

පරීක්ෂකගේ වාර්තාව

මෙම ප්‍රශ්නය සඳහා බහුතරයක් අයදුම්කරුවන් සාර්ථකව පිලිතුරු සැපයීමට අපොහොසත් වී ඇත. වැඩි අයදුම්කරුවන් පිරිසකට ජීවිත රක්ෂණ ඔප්පු ගිණුම් පිළිබඳව හා හවුල් ව්‍යාපාර ඒකාබද්ධ වීම පිළිබඳව ගිණුම් තැබීම සම්බන්ධව නිසි අවබෝධයක් නොතිබුණි.

පොදු වැරදි:

- (1) බහුතරයක් අයදුම්කරුවන්ට නව හවුල් ව්‍යාපාරයේ ප්‍රාග්ධනය නිවැරදිව ගණනය කළ හැකි වුවත් සමහරු පැරණි හවුල් ව්‍යාපාරයේ ප්‍රාග්ධනය නව හවුල් ව්‍යාපාරයේ ප්‍රාග්ධනය ලෙස ගෙන තිබුණි.
- (2) සමහර අයදුම්කරුවන් විසින් හවුල් ව්‍යාපාර දෙකම සඳහා එක් උපලබ්ධි ගිණුමක් භාවිත කිරීම නිසා එක් එක් හවුල් ව්‍යාපාරය සඳහා උපලබ්ධි ලාභය නිවැරදිව ගණනය කිරීමට නොහැකි විය. සමහර අයදුම්කරුවන් ප්‍රාග්ධන ගිණුම්වලට ද්විතිය සටහන්, සටහන් කිරීමේදී වැරදි පැත්තට සටහන් කර තිබුණි. සැලකිය යුතු අයදුම්කරුවන් සංඛ්‍යාවක් ලාභ බෙදීමේ නිවැරදි අනුපාතය උපලබ්ධි ලාභය බෙදාහැරීමේදී භාවිත කර නොතිබුණි.
- (3) ප්‍රශ්නයේ සඳහන් වන පරිදි ජංගම වත්කම් හා වගකීම් නිවැරදි ලෙස සටහන් කර නොතිබුණි.
- (4) බහුතරයක් අයදුම්කරුවන් නව හවුල් ව්‍යාපාරයේ ප්‍රාග්ධනය නිවැරදි ලෙස ගණනය කර තිබුණද එක් එක් හවුල්කරුවන්ගේ ප්‍රාග්ධනය ගිණුම්ගත කිරීමේදී වැරදි ලෙස සටහන් කර තිබුණි.
- (5) හවුල් ව්‍යාපාරයේ හවුල්කරුවන්ගේ ගිණුම් පිළියෙල කිරීමේදී බහුතරයක් අයදුම්කරුවන් වැරදි සිදුකර තිබුණි. සමහර අයදුම්කරුවන්ට හවුල්කරුවන්ගේ ගිණුම්වලට හර විය යුතු හා බැරවිය යුතු ගිණුම් සටහන් පිළිබඳව නිසි අවබෝධයක් නොතිබුණි.
- (6) බහුතරයක් අයදුම්කරුවන් හවුල්කරුවන්ගේ ගිණුම් පියවීමේදී මුදල් අගය ගැලපීම් කිරීමට අපොහොසත් වී තිබුණි.

තාර්කිකත්වය වැඩිදියුණු කිරීම සඳහා උපදෙස්:

අයදුම්කරුවන් විසින් ප්‍රශ්න නිසි පරීක්ෂාකාරීව අවබෝධයකින් යුතුව කියවිය යුතු වේ. නවද අවශ්‍ය පෙරවැඩ පමණක් ගණනය කිරීම් වලදී සිදුකළ යුතු වේ.

ප්‍රශ්න අංක 03 - ලකුණු 15

තාර්කිකත්වය:

මෙම ප්‍රශ්නයෙන් 2013 මාර්තු 31 දිනට ඒකාබද්ධ මූල්‍ය තත්ත්ව ප්‍රකාශය පිළියෙල කිරීම කිර්තිනාමය ගැලපුම් ඇතුළත්ව සිදුකිරීම පරීක්ෂක විසින් අපේක්ෂා කරන ලදී.

යෝජන පිළිතුර සඳහා පිවිසුම

අයදුම්කරුවන් විසින් ඒකාබද්ධ කිරීම මත කිර්තිනාමය ගණනය කළ යුතු විය.

අයදුම්කරුවන් විසින් ප්‍රශ්නයේ දී ඇති තොරතුරු වලට අනුව ආයෝජනය ගිණුම්ගත කළ යුතු නිවැරදි ක්‍රමය හඳුනාගත යුතු අතර දී ඇති අමතර විස්තර වලට අනුව සාධාරණ වටිනාකම් ක්‍රමය අනුගමනය කරමින් වත්කම් වලට නිසි ගැලපුම් සිදුකර කිර්තිනාමය හා ක්ෂය ගණනයට ඉන් වන බලපෑම් සැලකිල්ලට ගත යුතු වේ.

පරීක්ෂකගේ වාර්තාව

- (1) බහුතරයක් අයදුම්කරුවන් ඒකාබද්ධ කිරීම මත කිර්තිනාමය ගණනය කිරීමේදී පැරණි ක්‍රමයම භාවිත කර තිබුණි. ඔවුන් විසින් නව ගිණුම් ප්‍රමිත වලට අනුකූලව කිර්තිනාමය ගණනය කිරීම සම්බන්ධව අවබෝධයක් ලබාගෙන නොමැති බව මින් පැහැදිලි වේ.
- (2) අවසාන පිළිතුර වැරදි වූවත් පෙරවැඩ සඳහා ලකුණු ලබා දුන් අතර සමහර අයදුම්කරුවන් විසින් පෙරවැඩ පෙන්වා නොතිබීම හේතුවෙන් එම ලකුණු ලබා ගත නොහැකි විය.
- (3) සමහර අයදුම්කරුවන් කිර්තිනාමය ගණනය කිරීමේදී සාධාරණ වටිනාකම් ක්‍රමය වෙනුවට පොත් අගය ක්‍රමය භාවිත කර තිබුණි.
- (4) බහුතරයක් අයදුම්කරුවන්ට ඉඩම් ප්‍රත්‍යාගණනය නිසිලෙස ගණනය කිරීමට නොහැකි විය. තවත් සමහර අයදුම්කරුවන් ඉඩම් ප්‍රත්‍යාගණනය නිවැරදිව ගණනය කළත් එම අගය කිර්තිනාමය ගණනය කිරීමේදී ඇතුළත් කරගෙන නොතිබුණි.
- (5) පාලනය නොවන හිමිකම් අගය කිරීමේදී සාධාරණ වටිනාකමේ ක්‍රමය අනුගමනය කළ යුතු බව ප්‍රශ්නයේ පැහැදිලිව සඳහන් වූවත් බොහෝමයක් අයදුම්කරුවන් ඉන් බැහැරව ගණනය කිරීම් සිදුකර තිබුණි.
- (6) ඉතා සුළු අයදුම්කරුවන් පිරිසක් මාර්ගස්ථ නොගවල උපලබ්ධි නොවූ ලාභය නිවැරදිව ගණනය කිරීමට සමත් වූ අතර ඔවුන්ගෙන් සමහර අයදුම්කරුවන් එම උපලබ්ධි නොවූ ලාභය පාලනය නොවන හිමිකම් ගිණුමට ගිණුම්ගත කර තිබුණි.
- (7) අන්තර් සමාගම් ගිණුම් වලට අදාළ ගනුදෙනු සටහන් කිරීමේදී බොහෝමයක් අයදුම්කරුවන් අඩුපාඩු පෙන්වා තිබුණි.

සමස්ථයක් ලෙස ගත්විට ඒකාබද්ධ ගිණුම් පිළියෙල කිරීම සම්බන්ධව අයදුම්කරුවන්ගේ දැනුම අඩු බව ඔවුන්ගේ පිළිතුරු වලින් දක්නට ලැබුණි.

ප්‍රශ්න අංක 04 - ලකුණු 10

මුදල් අමාත්‍යවරයා විසින් ඒකාබද්ධ ගිණුම් අරමුදලින් මුදල් ආපසු ගැනීම සඳහා බලපත්‍රයක් මාර්ගයෙන් අධිකාරිය ප්‍රදානය කරනු ලබන අවස්ථා දෙකක් සඳහන් කිරීම සහ රජයේ අයවැය ලේඛනයේ වියදම් ඇස්තමේන්තුව පිළියෙල කිරීම සහ අවිනිශ්චිත අවස්ථා අරමුදලින් අත්තිකාරම් මුදල් මුදා හරිනු ලබන ක්‍රියාවලිය පිළිබඳව වූ අයදුම්කරුවන්ගේ දැනුම මෙම ප්‍රශ්නයෙන් පරීක්ෂාවට ලක්කර ඇත.

තාර්කිකත්වය:

රාජ්‍ය ගිණුම් පිළියෙල කිරීමේ ක්‍රමවේදය හා පාර්ලිමේන්තුව මගින් රාජ්‍ය මූල්‍ය පාලනය සිදුවන ආකාරය සම්බන්ධ ඉතාමත් නිශ්චිත පිළිතුරු ලබා දියහැකි ප්‍රශ්න මෙම කොටසින් පරීක්ෂාවට ලක් කර ඇත.

යෝජනා පිළිතුර සඳහා පිවිසුම:

බහුතරයක් අයදුම්කරුවන් ඔවුන්ගේ රාජ්‍ය මූල්‍ය ගණකාධිකරණය සම්බන්ධ න්‍යායාත්මක දැනුම මේ සඳහා පිළිතුරු සැපයීමේදී භාවිත කර තිබුණි.

පරීක්ෂකගේ වාර්තාව:

බහුතරයක් අයදුම්කරුවන් මෙම ප්‍රශ්නය සඳහා සාර්ථකව පිළිතුරු සපයා නොතිබුණි. ප්‍රශ්නයේ කොටස් 3 සඳහාම බහුතරයක් කිසිසේත්ම අදාළ නොවන පිළිතුරු සපයා තිබුණි.

මෙම ප්‍රශ්නයේ B කොටසට පිළිතුරු සැපයීමේදී අතලොස්සක් වූ අයදුම්කරුවන් පිරිසක් පමණක් මෙහෙයුම් වැඩසටහන් හා සංවර්ධන වැඩසටහන් ලෙස ප්‍රධාන වැඩසටහන් දෙක හඳුනා ගැනීමට සමත් වූ අතර එම වැඩසටහන් වලට අදාළව සියළු විෂය ප්‍රාග්ධනික විෂය ප්‍රවේශ හා අයහාර විෂය ලෙස වර්ග කළ යුතු බව දක්වා තිබුණි.

බහුතරයක් අයදුම්කරුවන් විසින් අවිනිශ්චිත අරමුදලින් අත්තිකාරම් ලබා ගැනීමේදී ජනාධිපතිවරයාගේ අනුමැතිය ලබා ගත යුතු බව සඳහන් කිරීමට අසමත් වී තිබුණි.

ප්‍රශ්න අංක 05 - ලකුණු 14

වක්‍ර ක්‍රමය භාවිත කොට මුදල් ප්‍රවාහ ප්‍රකාශය පිළියෙල කිරීම.

තාර්කිකත්වය:

වක්‍ර ක්‍රමය යටතේ මුදල් ප්‍රවාහ ප්‍රකාශය පිළියෙල කිරීම විභාග පරීක්ෂක අපේක්ෂා කරන ලදී.

යෝජනා පිළිතුර සඳහා පිවිසුම

අයදුම්කරුවන් විසින් ශ්‍රී ලංකා ගිණුම්කරණ ප්‍රමිත අංක 7ට (LKAS 7) අනුකූලව මුදල් ප්‍රවාහ ප්‍රකාශය වක්‍ර ක්‍රමය අනුව පිළියෙල කළ යුතු වේ.

පරීක්ෂකගේ වාර්තාව:

බහුතරයක් අයදුම්කරුවන් මෙම ප්‍රශ්නය සඳහා සාර්ථකව පිළිතුරු සපයා තිබුණි.

බහුතරයක් අයදුම්කරුවන් ලකුණු 7-9 අතර ප්‍රමාණයක් වෙන් කළ මුළු ලකුණු 14 න් ලබා ගැනීමට සමත් විය.

දුර්වල පිළිතුරු සඳහා හේතු පහත ආකාර වේ:

- (1) සමහර අයදුම්කරුවන් වක්‍ර ක්‍රමය වෙනුවට සෘජු ක්‍රමය භාවිත කර මුදල් ප්‍රවාහ ප්‍රකාශය පිළියෙල කර තිබුණි. තවත් සමහරු නිවැරදි ආකෘතීන් භාවිත කර නොතිබුණි. එම නිසා මෙහෙයුම් ක්‍රියාවලියෙන් ආයෝජන ක්‍රියාවලියෙන්, මූල්‍යමය ගනුදෙනු වලින් පැන නගින මුදල් ප්‍රවාහයන් වෙන් වෙන්ව හඳුනා ගැනීමට නොහැකි විය.
- (2) සමහර අයදුම්කරුවන් බදු පෙර ලාභය වෙනුවට බදු පසු ලාභය මුදල් ප්‍රවාහ ප්‍රකාශය සඳහා යොදාගෙන තිබුණි.
- (3) සමහර අයදුම්කරුවන් මුදල් නොවන අයිතම වෙනුවට වෙනත් ආදායම් බදු පෙර ලාභය ගණනය කිරීමේදී අඩු කර තිබුණි.
- (4) සමහර අයදුම්කරුවන් විසින් කාරක ප්‍රශ්න වෙනස්වීම හඳුනා ගැනීමේදී වැරදි සිදුකර තිබුණි.
උදා:- නොග වටිනාකම අඩු වූ විට මුදල් ඉවතට ගලා යාමක් ලෙස අඩු කර තිබුණි.
- (5) ලෙජර් ගිණුම්වල ආරම්භක හා අවසාන ශේෂ ගණනය කිරීම් වලදී නිවැරදිව ලබා ගැනීමට සමහර අයදුම්කරුවන් අපොහොසත් විය.
- (6) අයදුම්කරුවන් විසින් ස්ථාවර වත්කම් විකුණුම් වලින් ලද මුදල්, බදු ගෙවීම්, ආයෝජන ගිණුම් තැබීම, ණය පොලී ගෙවීම් ආදිය සඳහා ගැලපුම් කිරීමේදී වඩාත් සැලකිලිමත් විය යුතුය.

සමස්ථයක් ලෙස, මුදල් ප්‍රවාහ ප්‍රකාශ පිළියෙල කිරීම සම්බන්ධව අයදුම්කරුවන්ට මනා දැනුමක් ඇත.

ප්‍රශ්න අංක 06 - ලකුණු 16

"අයහාර" සහ "සාධාරණ වටිනාකම" නිර්වචනය කිරීම, කල්බදු ගිණුම්කරණය, පොලී ගණනය කිරීම.

තාර්කිකත්වය:

ශ්‍රී ලංකා ගිණුම්කරණ ප්‍රමිත අංක 18 (LKAS 18) - "අයහාර" සහ ශ්‍රී ලංකා ගිණුම්කරණ ප්‍රමිත අංක 23 (LKAS 23) - "සාධාරණ වටිනාකම" යන පද නිර්වචනය කිරීම පරීක්ෂක විසින් බලාපොරොත්තු විය.

යෝජිත පිළිතුර සඳහා පිවිසුම

අයදුම්කරුවන් විසින් ඔවුන්ගේ න්‍යායාත්මක හා ප්‍රායෝගික දැනුම භාවිත කරමින් කල්බදු ගනුදෙනු වලට අදාළ ශ්‍රී ලංකා ගිණුම්කරණ ප්‍රමිතයන් අනුගමනය කරමින් පිළිතුරු සැපයීමෙන් වැඩි ලකුණු ප්‍රමාණයක් ලබා ගැනීමට හැකි විය.

පරීක්ෂකගේ වාර්තාව

කෙසේවෙතත්, මෙම ප්‍රශ්නය සඳහා අයදුම්කරුවන්ගේ පිළිතුරු සැපයීම ඉතා දුර්වල මට්ටමක තිබුණි.

එම දුර්වල පිළිතුරු වලට හේතු කිහිපයක් පහත දක්වා ඇත;

- (1) බහුතරයක් අයදුම්කරුවන් "අයහාර" හා "සාධාරණ වටිනාකම" යන පද නිවැරදිව නිර්වචනය කිරීමට අපොහොසත් විය.
- (2) (i) සමහර අයදුම්කරුවන් විසින් T ගිණුම් හා ජර්නල් සටහන් යන දෙකම භාවිත කිරීමෙන් තමන්ගේ වටිනාකාලය අපතේ යවා තිබුණි.
- (ii) ප්‍රවර්ධන ගිණුම් වර්ෂයට අදාළව කල්බදු වාරික 4 ක් තිබුණද බහුතරයක් අයදුම්කරුවන් විසින් කල්බදු වාරික 3 ක් පමණක් සැලකිල්ලට ගෙන තිබුණි.
- (iii) ඉතා ස්වල්ප අයදුම්කරුවන් පිරිසක් පමණක් කල්බදු පොලිය නිවැරදිව ගණනය කර තිබුණි.
- (iv) ගිණුම් වර්ෂ 2012/2013 සඳහා ක්ෂය ගණනය කිරීමේදී මාස 4 ක් සඳහා පමණක් ක්ෂය ගණනය කළ යුතු වුවද බහුතරයක් අයදුම්කරුවන් මුළු වර්ෂය සඳහාම ක්ෂය ගණනය කර තිබුණි.
- (3) භාණ්ඩාගාර බිල්පත් සඳහා පොලිය සඳහා අදාළ ගිණුම්, ප්‍රවර්ධන කාල පරිච්ඡේදය සඳහා ගණනය කළ යුතු වුවත් බහුතරයක් අයදුම්කරුවන් එම ගණනය කිරීම සිදුකර නොතිබුණි.

- - -

සමස්ථයක් ලෙස:

අයදුම්කරුවන් විසින් කල්බදු වාරික සඳහා පොලිය ගණනය කිරීම ශ්‍රී ලංකා ගිණුම්කරණ ප්‍රමිත 17 ට (LKAS 17) අනුව සිදුකිරීමට දැනුම ලබා ගත යුතුය.

- * * * -