

පරීක්ෂක වාර්තාව

AA3 විභාගය - ජනවාරි 2020

(AA31) මූල්‍ය ගිණුම්කරණය හා වාර්තාකරණය

(Financial Accounting and Reporting)

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

A - කොටස

ප්‍රශ්න අංක 01

මෙම ප්‍රශ්නයෙන් මූල්‍ය තොරතුරුවල ප්‍රයෝජනවත්භාවය වැඩිදියුණු කරන ගුණාත්මක ලක්ෂණ දෙකක් පැහැදිලි කිරීම අවශ්‍ය විය.

සැසඳිය හැකි බව, විචලනය වීම, කාලානුරූපී වීම, තේරුම්ගත හැකි වීම යන ඒවායින් ඕනෑම දෙකක් සඳහා ලකුණු ලබාදුනි. කෙසේ නමුත් අයදුම්කරුවන්ගෙන් බහුතරයක් ගුණාත්මක ලක්ෂණ දෙකක් නිවැරදිව ලියා අදාළ ලකුණු ලබා ගැනීමට සමත්විය. අයදුම්කරුවන්ගෙන් සුළු ප්‍රමාණයක් පමණක් ගුණාත්මක ලක්ෂණ විස්තර නොකර ඒවායේ නම් පමණක් ලියා තිබුණි. මෙම ප්‍රශ්නය සඳහා මුළු ලකුණු ලබා ගැනීමට ඔවුන් අසමත් විය.

වැඩි දියුණු කරගත යුතු ක්ෂේත්‍ර: සංකල්පමය ආකෘති රාමුව පිළිබඳ දැනුම.

ප්‍රශ්න අංක 02

මෙම ප්‍රශ්නයෙන්,

- (a) සංකලිත වාර්තාකරණයේ මූලික අරමුණු දෙකක් සඳහන් කිරීම.
- (b) ආයතනික හැඳින්වීම සහ අභ්‍යන්තර පරිසරය යන ඒවායේ ඇතුළත් ප්‍රධාන පැතිකඩ සඳහන් කිරීම, අවශ්‍ය විය.

සංකලිත ගිණුම්කරණයේ ප්‍රධාන අරමුණු බොහොමයක් අයදුම්කරුවන්ට නිවැරදිව සඳහන් කළ නොහැකි විය. බොහොමයක් දෙනා සඳහන් කර තිබුණේ වඩා කාර්යක්ෂම සහ සඵලදායී ප්‍රාග්ධන වෙන්කිරීමක් සඳහා මූල්‍ය ප්‍රාග්ධන සපයන්නන් භාවිතකරන තොරතුරුවල ගුණාත්මකභාවය වැඩිදියුණු කිරීම, යන අරමුණ පමණි. තවදුරටත් ආයතනික හැඳින්වීම යටතේ එන ප්‍රධාන පැතිකඩයක් බොහෝ දෙනෙක් සඳහන් කර නොතිබුණි. නමුත්, අයදුම්කරුවන්ගෙන් වැඩි දෙනෙක් අභ්‍යන්තර පරිසරය යටතේ එන මූලික පැතිකඩ තුන නිවැරදිව දක්වා තිබුණි.

වැඩිදියුණු කරගත යුතු ක්ෂේත්‍ර: සංකලිත වාර්තාකරණය පිළිබඳ දැනුම.

ප්‍රශ්න අංක 03

මෙම ප්‍රශ්නයෙන් අවශ්‍ය වූයේ SLFRS 15 අනුව පාරිභෝගික කොන්ත්‍රාත්තු වලින් හටගන්නා ආදායම හඳුනාගැනීමේදී අනුගමනය කළ යුතු පියවර 5 සඳහන් කිරීමය.

අයදුම්කරුවන්ගෙන් ඉතාමත් සුළු පිරිසක් පමණක් නිවැරදිව අදාළ පියවරයන් 5 දැක්වීමට සමත් විය. ඒ වෙනුවට බොහෝ අයදුම්කරුවන් ආදායම හඳුනාගැනීමේ නිර්ණායක පිළිබඳව දක්වා තිබුණි.

බහුතරයක් අයදුම්කරුවන්ට මෙම ප්‍රශ්නය සඳහා කිසිදු ලකුණක් ලබා ගැනීමට නොහැකි විය. මෙම ප්‍රශ්නයට පිළිතුරු සැපයීම සම්බන්ධයෙන් අයදුම්කරුවන් ඉතා දුර්වල බවක් පෙන්නුම් කෙරිණි.

වැඩි දියුණු කරගත යුතු ක්ෂේත්‍ර: SLFRS 15 පිළිබඳ දැනුම හා යෙදවීම.

ප්‍රශ්න අංක 04

මෙම ප්‍රශ්නයෙන් ආයෝජන ක්‍රියාකාරකම්වලින් ජනනය වන මුදල් ප්‍රවාහය පිළියෙල කිරීම අවශ්‍ය විය.

බොහොමයක් අයදුම්කරුවන් මෙම ප්‍රශ්නයට පිළිතුරු සපයන ලදී. කෙසේ වෙතත්, මුදල් ගලායීම් සහ ගලායෑම් වෙන් වෙන්ව සටහන් නොකළ අයදුම්කරුවන් ද විය. එමනිසා, ඔවුන්ට ආයෝජන ක්‍රියාකාරකම්වලින් හටගන්නා මුදල් ප්‍රවාහය නිවැරදිව ගණනය කිරීමට නොහැකි විය. අයදුම්කරුවන්ගෙන් වැඩි දෙනෙක් මෝටර් වාහනය ඉවත් කිරීමෙන් ලද මුදල නිවැරදිව පෙන්නුම් කළ ද ලී බඩු අත්පත් කර ගැනීමට වැයකළ මුදල නිවැරදිව පෙන්වීමට අසමත් විය.

වැඩි දියුණු කරගත යුතු ක්ෂේත්‍ර: මුදල් ප්‍රවාහයන් පිළියෙල කිරීම පිළිබඳ දැනුම.

B - කොටස

ප්‍රශ්න අංක 05

මෙම ප්‍රශ්නයෙන් සී/ස මෙඩ් ටෙක් පෞද්ගලික සමාගමේ දළ ලාභ අනුපාතය, ශුද්ධ ලාභ අනුපාතය, තොග පිරිවැටුම් අනුපාතය, ණයගැති එකතු කිරීමේ කාලය සහ යෙදවූ ප්‍රාග්ධනයට ප්‍රතිලාභ අනුපාතය ගණනය කර සමාගමේ කාර්යසාධනය විශ්ලේෂණය කිරීම අවශ්‍ය විය.

බහුතරයක් අයදුම්කරුවන් අනුපාත නිවැරදිව ගණනය කළද කාර්යසාධනය විශ්ලේෂණය කිරීමට අපොහොසත් විය. ඇතැම් අයදුම්කරුවන් කිසිදු තාර්කික පිළිතුරක් සැපයීම වෙනුවට පසුගිය වර්ෂ සමඟ සසඳා දෙන ලද අනුපාත අඩු වීම /වැඩි වීම යනුවෙන් පමණක් සඳහන් කර තිබුණි.

අනුපාත ගණනය කිරීමේදී අයදුම්කරුවන් විසින් කරන ලද පොදු වැරදි :-

- දළ ලාභ අනුපාතය ගණනය කිරීමේදී දළ ලාභය, විකුණුම්වලින් බෙදීම වෙනුවට විකුණුම් පිරිවැයෙන් බෙදා තිබුණි. එසේම, තවත් සමහරුන් දළ ලාභය, මුළු වත්කම්වලින් බෙදා තිබුණි.
- ශුද්ධ ලාභ අනුපාතය ගණනය කිරීමේදී ඇතැම් අයදුම්කරුවන් බදු පෙර ශුද්ධ ලාභය, විකුණුම්වලින් බෙදා තිබුණි.
- ණය එකතු කිරීමේ කාලය ගණනය කිරීමේදී ණය ගැතියන්ගේ සාමාන්‍ය සැලකිල්ලට නොගෙන වසර අවසාන ණය ගැතියන් විකුණුම්වලින් බෙදා තිබුණි.
- යෙදවූ ප්‍රාග්ධනයට ප්‍රතිලාභ අනුපාතය ගණනය කිරීමේදී දිගුකාලීන ණයද ස්කන්ධයට එකතු නොකර, බදු සහ පොළීවලට පෙර ලාභය, ස්කන්ධය හෝ දිගුකාලීන ණය වලින් බෙදා තිබුණි.

වැඩි දියුණු කරගත යුතු ක්ෂේත්‍ර: අනුපාත ගණනය කිරීම සහ ගණනය කළ අනුපාත පදනම්කොටගෙන කාර්යසාධනය විශ්ලේෂණය කිරීම පිළිබඳ දැනුම.

ප්‍රශ්න අංක 06

මෙම ප්‍රශ්නය මගින් වක්‍ර ක්‍රමයට මුදල් ප්‍රවාහ ප්‍රකාශනය පිළියෙල කිරීම අවශ්‍ය විය.

කාර්යසාධනය හොඳ මට්ටමක පැවති අතර අයදුම්කරුවන්ගෙන් බහුතරය ලකුණු 09 ක් ලබා ගැනීමට සමත් විය. මුළු ලකුණු ලබාගත් අයදුම්කරුවන් කිහිපදෙනෙකු ද විය.

නමුත් සමහර අයදුම්කරුවන් පහත වැරදි සිදුකර තිබුණි:

- (1) කාරක ප්‍රාග්ධනයේ වෙනස්වීම්, මූල්‍ය සහ ආයෝජන ක්‍රියාකාරකම් වෙත වෙනම හඳුනාගැනීමට අපොහොසත් වීම.
- (2) වෙළඳ ලැබිය යුතු දෑ හි වැඩිවීම මුදල් ලැබීම් ලෙසත් වෙළඳ ගෙවිය යුතු දෑ හි වැඩිවීම මුදල් ගලායාම් ලෙසත් සලකා තිබුණි.
- (3) බදු පෙර ලාභය නිවැරදිව ගණනය කිරීමට අපොහොසත් වීම. සමහරුන් එය රු.900,000/- ලෙසත් සමහරුන් එය රු.1,260,000/- ක් ලෙසත් සලකා තිබුණි.
- (4) ඤය ප්‍රමාණය, ස්ථාවර වත්කම් අත්පත් කරගැනීමට වැයකළ මුදල, ඉවත්කිරීමේ ලාභය යන ඒවා නිවැරදිව ගණනය කිරීමට අපොහොසත් වීම.
- (5) ගෙවූ රු.300,000/- වන අතුරු ලාභාංශ, මුදල් ප්‍රවාහයෙන් මඟහැරී තිබීම.

වැඩි දියුණු කරගත යුතු ක්ෂේත්‍ර: මුදල් ප්‍රවාහ ප්‍රකාශනය පිළියෙල කිරීම සහ අදාළ ගැලපීම් සිදුකිරීම පිළිබඳ දැනුම.

ප්‍රශ්න අංක 07

(A) (a) සහ (b) කොටස් මගින් LKAS 8- ගිණුම්කරණ ප්‍රතිපත්ති, ගිණුම්කරණ ඇස්තමේන්තු වෙනස් වීම් සහ වැරදි පිළිබඳ දැනුම පරීක්ෂාකර තිබුණි.

(a) කොටස:

අයදුම්කරුවන්ගෙන් බහුතරය (a) කොටස ගිණුම්කරණ ප්‍රතිපත්ති වෙනස් කළ හඳුනා ගැනීමට අසමත් විය. මේ සඳහා නිවැරදි ගිණුම්කරණ සැලකීම වනුයේ 2017/2018 වර්ෂයේ සන්සන්දනාත්මක අගයන් ගලපා මූල්‍ය ප්‍රකාශනවල සඳහන් තොග ශේෂය රු. මිලියන 6.7 කින් අඩුකර නැවත පිහිටුවීමය. කෙසේවෙතත්, අයදුම්කරුවන්ගෙන් සුළුතරයක් පමණක් මෙය නිවැරදිව සිදුකර තිබුණි.

(b) කොටස

බහුතරයක් මෙය ගිණුම්කරණ වැරද්දක් ලෙස හඳුනාගැනීමට අසමත් විය. බහුතරයක් සඳහන් කර තිබුණේ, මෙය ගිණුම්කරණ ඇස්තමේන්තුවල වෙනස් වීමක් ලෙසය. බහුතරයක් මෙය අනාගතයට පමණක් බලපාන පරිදි ගැලපිය යුතු යැයි දැක්වුවද, මෙය අතීතයේ සිට බලපැවැත්වෙන අයුරින් ගැලපීම අවශ්‍ය විය.

මෙම ප්‍රශ්නය සඳහා අයදුම්කරුවන්ගෙන් බහුතරයක් ඉතාමත් දුර්වල අයුරින් පිළිතුරු සපයා තිබුණි.

වැඩි දියුණු කරගත යුතු ක්ෂේත්‍ර: LKAS 8 හි භාවිතය පිළිබඳ දැනුම.

(B) (a) සහ (b) කොටස් මගින් LKAS 37 – ප්‍රතිපාදන, අසම්භාව්‍ය වත්කම් සහ අසම්භාව්‍ය බැරකම් පිළිබඳ ගිණුම්කරණ ප්‍රමිතයෙහි භාවිතය පිළිබඳ දැනුම පරීක්ෂාකර තිබුණි.

(a) කොටස

බොහොමයක් අයදුම්කරුවන් මෙය අසම්භාව්‍ය වත්කමක් ලෙස හඳුනාගෙන තිබුණි. මෙය ප්‍රතිපාදනයක් ලෙස හඳුනාගත් අයදුම්කරුවන්ට පවා එහි ප්‍රමාණය නිවැරදිව දැක්වීමට නොහැකි විය.

(b) කොටස

සමහරක් අයදුම්කරුවන් මෙය අසම්භව්‍ය වත්කමක් ලෙස හඳුනාගෙන හෙළිදරවු කිරීමක් පමණක් කළ යුතු බව නිවැරදිව දක්වා තිබුණි. තවත් සමහරක් මේ සඳහා හෙළිදරවු කිරීමක් පමණක් අවශ්‍ය බව දක්වා තිබුණ ද එය අසම්භාව්‍ය බැරකමක් බව දක්වා නොතිබුණි.

වැඩි දියුණු කරගත යුතු ක්ෂේත්‍ර: LKAS 37 හි භාවිතය පිළිබඳ දැනුම.

C - කොටස

ප්‍රශ්න අංක 08

මෙම ප්‍රශ්නය මගින් විස්තීරණ ආදායම් ප්‍රකාශනය, මූල්‍ය තත්ත්ව ප්‍රකාශනය, ස්කන්ධ වෙනස්වීමේ ප්‍රකාශනය, සහ ක්ෂය උපලේඛණය පිළියෙළ කිරීම පිළිබඳ දැනුම පරීක්ෂා කරන ලදී.

අයදුම්කරුවන් විසින් කරන ලද පොදු වැරදි පහත දැක්වේ:

(a) **විස්තීරණ ආදායම් ප්‍රකාශනය:-**

- (1) අයදුම්කරුවන්ගෙන් බහුතරයක් යල්පැන ගිය තොගය වූ රු.700,000/- සඳහා ගැලපුම් සිදුකිරීමද, එහි නැවත විකිණීම විකුණුම් පිරිවැයට ගැලපීමද සිදුකර නොතිබිණි. ඒ වෙනුවට ඔවුන් විසින් එය ආදායම් ප්‍රකාශයට අයකර තිබුණි. තවත් සමහර අයදුම්කරුවන් විකුණුම් පිරිවැය සඳහා පෙරවැඩ ද නොපෙන්වා තිබුණි.
- (2) යන්ත්‍ර සවිකිරීම සහ පරීක්ෂා කිරීම් සඳහා දරණ ලද රු.500,000/- ක වියදම, පරිපාලන වියදම්වලින් අඩුකිරීම වෙනුවට නැවත එය පරිපාලන වියදම්වලට එකතුකර තිබුණි.
- (3) වෙනත් විස්තීරණ ආදායම් යටතේ ප්‍රත්‍යාගණන ලාභය පෙන්වීමට අසමත් වීම.
- (4) ඉදිකිරීම් කාලය තුළ දරණ ලද රු.360,000/- ක ණය පොළිය, මූල්‍ය වියදම්වලින් ඉවත්කිරීමට අයදුම්කරුවන්ගෙන් සුළු පිරිසක් අපොහොසත් වීම.
- (5) ප්‍රශ්නයෙන් ඉතාමත් පැහැදිලිව දක්වා තිබුණ ද බදු වියදම හඳුනාගැනීමට අපොහොසත් වීම. ගෙවූ සහ ගෙවිය යුතු ප්‍රමාණයන් මාරුකර දක්වා තිබුණි.

(b) **මූල්‍ය තත්ත්ව ප්‍රකාශනය:-**

- (1) පිරිසත සහ යන්ත්‍ර පරීක්ෂාකිරීමේ සහ සවිකිරීමේ පිරිවැය වූ රු. 500,000 ප්‍රාග්ධනිකකර නොතිබුණි.
- (2) රු.3,600,000/- වූ පොළිය, ප්‍රාග්ධන නොනිමි වැඩ වලට ප්‍රාග්ධනික කර නොතිබුණි.
- (3) තොගයේ ශුද්ධ උපලබ්ධි අගය නිවැරදිව දැක්වීමට සමහරක් අයදුම්කරුවන් අසමත් විය.
- (4) ණය මුදලේ ජංගම සහ ජංගම නොවන ප්‍රමාණ මාරුකර දක්වා තිබුණි.
- (5) ආදායම් බදු වියදම සහ ගෙවූ බදු ප්‍රමාණ සඳහා නිවැරදිව ගිණුම් තැබීමට අපොහොසත් වීම නිසා ගෙවිය යුතු ආදායම් බද්දේ ප්‍රමාණයද නිවැරදිව ගණනය කිරීමට අපොහොසත් වීම.

(c) **ස්කන්ධ වෙනස්වීමේ ප්‍රකාශය:-**

- (1) අයදුම්කරුවන්ගෙන් සැලකිය යුතු පිරිසක් ගෙවූ අතුරු ලාභාංශ රඳවාගත් ඉපයීම් වලින් අඩුකරනු වෙනුවට කොටස් ප්‍රාග්ධනයෙන් අඩුකර දක්වා තිබුණි.
- (2) තවද තවත් සමහර අයදුම්කරුවන් පිරිසක් රු.4,500,000/- ක ලාභාංශ, රඳවාගත් ඉපයීම් වලින් අඩුකර දක්වා තිබුණි.
- (3) අයදුම්කරුවන්ගෙන් සැලකිය යුතු පිරිසක් බදු පසු ලාභය වෙනුවට ,මුළු විස්තීරණ ආදායම, රඳවාගත් ඉපයීම්වලට එකතු කර තිබුණි.

වැඩි දියුණු කරගත යුතු ක්ෂේත්‍ර: LKAS සහ SLFRS පිළිබඳ දැනුම.

ප්‍රශ්න අංක 09

(A) කොටස

මෙහි (a) කොටස මගින් ඒකාබද්ධ කිරීමෙන් හටගන්නා කීර්තිනාමය ගණනය කිරීම පිළිබඳ අයදුම්කරුවන්ගේ දැනුම පරීක්ෂා කර ඇත. (b) කොටස මගින් අන්තර් සමාගම් ගනුදෙනු සහ උපලබ්ධි ලාභ ඇතුළත් ඒකාබද්ධ මූල්‍ය තත්ත්ව ප්‍රකාශනය පිළියෙල කිරීම පිළිබඳ දැනුම පරීක්ෂා කර ඇත. අයදුම්කරුවන් සියළු දෙනාම මෙම ප්‍රශ්නයට පිළිතුරු සැපයීමට උත්සාහකර තිබුණි. මෙම ප්‍රශ්නය සඳහා කාර්යසාධනයද ඉතාමත් සතුටුදායක විය.

කෙසේ වෙතත්, අයදුම්කරුවන්ගෙන් සුළු පිරිසක් පහත වැරදි සිදුකර තිබුණි:

- (1) කීර්තිනාමය ගණනය කිරීමේදී ශුද්ධ වත්කම්වල සමානුපාතය ගෙන තිබුණි.
- (2) ඒකාබද්ධ රඳවාගත් ඉපයීම් ගිණුම, රු.750,000/- ක් වූ උපලබ්ධි නොවූ ලාභයේ මුළු ප්‍රමාණයෙන් හර කිරීම වෙනුවට රු.750,000/- න් 80% ක් එම ගිණුමට හරකර 20% ක් පාලනය නොවන හිමිකම් ගිණුමට ගෙන තිබීම.
- (3) අන්තර් සමාගම් වෙළඳ ලැබිය යුතු සහ වෙළඳ ගෙවිය යුතු මුදල් ඉවත් කිරීමට අපොහොසත් වීම.
- (4) අන්තර් සමාගම් කෙටිකාලීන ගෙවිය යුතු ණය සහ ලැබිය යුතු ණය ඉවත් කිරීමට අපොහොසත් වීම.

වැඩි දියුණු කරගත යුතු ක්ෂේත්‍ර:

- (1) ඒකාබද්ධ මූල්‍ය ප්‍රකාශන පිළිබඳ දැනුම සහ කීර්තිනාමය ගණනය කිරීම.
- (2) උපලබ්ධි නොවූ ලාභය, අන්තර් සමාගම් ගනුදෙනු ආදී ගැලපිළි පිළිබඳ දැනුම.

(B) කොටස

මෙම ප්‍රශ්නය මගින් ජංගම අනුපාතය, යෙදවූ ප්‍රාග්ධනයට ප්‍රතිලාභ අනුපාතය , තොග රඳවා ගැනීමේ කාලය යන අනුපාත වර්ග දෙකක් තුළ විචලනය වීමට හේතු පිළිබඳ දැනුම පරීක්ෂාකර තිබුණි. සමහරක් අයදුම්කරුවන් හේතු දැක්වීම වෙනුවට වර්ෂ දෙකෙහි අනුපාත සසඳා ජංගම අනුපාතය වැඩි වී ඇත, යෙදවූ ප්‍රාග්ධනයට ප්‍රතිලාභ අනුපාතය පහත වැටී ඇත, තොග රඳවා ගැනීමේ කාලය වැඩි වී ඇත, යනුවෙන් පමණක් සඳහන් කර තිබුණි.

වැඩි දියුණු කරගත යුතු ක්ෂේත්‍ර: අනුපාත පිළිබඳ විස්තීරණ 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. 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 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 සුදානම සහිතව විභාගය සමත්වීමේ තීරණාර පරම වේගනාවෙන් විභාගය සඳහා පෙනී සිටිය යුතුය.

- * * * -