

පරීක්ෂක වාර්තාව

AA2 විභාගය - ජනවාරි 2020

(AA21) උසස් මූල්‍ය ගිණුම්කරණය (Advanced Financial Accounting)

A - කොටස

(වාස්තවික පරීක්ෂණ ප්‍රශ්න)
(ලකුණු 20)

ප්‍රශ්න අංක 01

ලකුණු 20 ක් වෙන්කර තිබූ අතිවාරිය ප්‍රශ්නයකි. මෙම විෂයයේ සියලුම පැතිකඩයන් ආවරණය වන පරිදි මෙම ප්‍රශ්නය පිළියෙල කර තිබුණි. මුළු ලකුණු ලබා ගැනීමට සමත්වූයේ අයදුම්කරුවන්ගෙන් අතලොස්සක් පමණි. බහුතරයක් දෙනා සාර්ථක ලෙස උත්තර සැපයීමට අසමත් විය. ඇගයීම් සිදුකිරීමේදී හඳුනාගත් පොදු වැරදි පහත දැක්වේ:

- (1.1) කිසියම් වත්කමක් සරල මාර්ග ක්‍රමය අනුව ක්ෂය කර ඇති විට එම වත්කම ඉවත් කිරීමේ ලාභය ගණනය කරන ආකාරය පිළිබඳ දැනුම පරීක්ෂා කිරීම මෙහි අරමුණ විය. ක්ෂය කිරීම කෙරෙහි ඇති දුර්වල දැනුම හේතුවෙන් ඇතැම් අයදුම්කරුවන්ට නිවැරදි උත්තරය වෙත ළඟාවිය නොහැකි විය.
- (1.5) හවුල් ව්‍යාපාරයක ලාභ බෙදාගැනීමේ අනුපාතය වෙනස්වන විට ඉපැයීම් අනුපාතය (Gaining ratio) ගණනය කිරීම පිළිබඳ දැනුම, මෙම ප්‍රශ්නයෙන් විමසා තිබුණි. අයදුම්කරුවන්ගෙන් බොහෝ දෙනෙක් මෙම ප්‍රශ්නය සඳහා ඉතාමත් දුර්වල උත්තර සපයා තිබුණි. මෙම විෂය කරුණ පිළිබඳ ඔවුන්ට තිසි අවබෝධයක් නොවූ බව උත්තරවලින් පැහැදිලි විය.
- (1.7) මූල්‍ය ප්‍රකාශන සංරචක පිළිබඳව මෙම ප්‍රශ්නයෙන් විමසා තිබුණි. මෙය ඉතාමත් සරල ප්‍රශ්නයක් වුවද බොහෝ අයදුම්කරුවන් දක්වා තිබුණේ වත්කම්, වගකීම්, ආදායම් සහ වියදම් වැනි මූල්‍ය ප්‍රකාශවල මූලිකාංග පිළිබඳවය.
- (1.8) සාමාජික ගාස්තු ගිණුම පිළියෙල කිරීම පිළිබඳ දැනුම විමසා තිබුණි. ප්‍රශ්නය හොඳින් කියවා නොතිබූ බැවින් බහුතරයක් අයදුම්කරුවන්ට වර්ෂය තුළ ලද ආදායම නිවැරදිව ගණනය කිරීමට නොහැකි විය.

මෙම ප්‍රශ්නය සඳහා සමස්ත කාර්යසාධනය සතුටුදායක මට්ටමක විය.

B කොටස

(එකකට ලකුණු 5 බැගින් අනිවාර්ය ප්‍රශ්න 5 කි)

(මුළු ලකුණු 25)

ප්‍රශ්න අංක 02

මෙම ප්‍රශ්නය මගින් ගලපන ලද මුදල් පාලන ගිණුම (මුදල් පොත) සහ බැංකු සැසඳුම් ප්‍රකාශය පිළියෙල කිරීම පිළිබඳ දැනුම පරීක්ෂා කර තිබුණි. මෙම ප්‍රශ්නය සඳහා සියලුම අයදුම්කරුවන් ඉතාමත් සාර්ථකව මුහුණ දී තිබූ අතර, ඔවුන්ගෙන් බහුතරය මුළු ලකුණු ලබාගැනීමට සමත් විය.

කෙසේවෙතත්, න්‍යායාත්මක දැනුම මඳකමින් සමහරක් අයදුම්කරුවන් බැංකු සැසඳුම නිවැරදිව පිළියෙල කර නොතිබුණි. කුමක් එකතුකළ යුතුද, කුමක් අඩුකළ යුතුද යන්න ඔවුන්ට අවබෝධයක් නොවීය. තවද, අයදුම්කරුවන්ගෙන් සුළු පිරිසක් උපලබ්ධි නොවූ තැන්පතු සහ ගෙවීමට ඉදිරිපත් නොවූ වෙක්පත් බැංකු සැසඳුමෙහි ඇතුළත් නොකර මුදල් පොතේ සටහන් කර තිබුණි.

තවත් සුළු පිරිසක් සෘජු තැන්පතු සහ ස්ථාවර නියෝග ගෙවීම් බැංකු සැසඳුම් ප්‍රකාශයේ සටහන් කර තිබුණි.

මෙම ප්‍රශ්නය සඳහා සමස්ත කාර්යසාධනය සතුටුදායක මට්ටමක විය.

ප්‍රශ්න අංක 03

මෙහි (a) කොටස මගින් ණයගැති පාලන ගිණුම පිළියෙල කිරීම අවශ්‍ය විය. (b) කොටස මගින් සංශෝධිත ණයගැති පාලන ගිණුම පිළියෙල කිරීම අවශ්‍ය විය. අයදුම්කරුවන්ගෙන් බහුතරය මුළු ලකුණු ලබාගැනීමට සමත් විය. තවද ණයගැති පාලන ගිණුම නිවැරදිව පිළියෙල කිරීමට අයදුම්කරුවන්ගෙන් බහුතරය සමත් වූවද, සංශෝධිත ණයගැති පාලන ගිණුම පිළියෙල කිරීමට ඔවුන් අමසන් විය.

තවද, සමහරක් අයදුම්කරුවන් හර සහ බැර සටහන් මාරුකරගෙන තිබුණි.

මෙම ප්‍රශ්නය සඳහා සමස්ත කාර්යසාධනය සතුටුදායක මට්ටමක විය.

ප්‍රශ්න අංක 04

මෙම ප්‍රශ්නය මගින් හවුල් ව්‍යාපාරයක ලාභා'ලාභ විසර්ජන ගිණුම පිළිබඳව විමසා තිබුණි. අයදුම්කරුවන්ගෙන් බහුතරය හොඳින් උත්තර ලියා ලකුණු ලබාගැනීමට සමත් විය. හවුල් ව්‍යාපාර ගිණුම් පිළිබඳව ඔවුන්ගේ දුර්වල දැනුම හේතුවෙන් තවත් සමහර අයදුම්කරුවන් ගැනිලි, විසර්ජන ගිණුමේ පෙන්වා තිබුණි. එබැවින් ලාභ කොටස් නිවැරදිව ගණනය කිරීමට ඔවුන් අසමත් විය.

තවත් සමහර අයදුම්කරුවන් ප්‍රාග්ධන සහ ජංගම ගිණුම් ශේෂයන්ද විසර්ජන ගිණුමේ සටහන් කර තිබුණි. ඉතාමත් සුළු අයදුම්කරුවන් පිරිසක් පමණක් ජංගම ගිණුම් ශේෂ මත පොලී ගණනය කර තිබුණි.

මෙම ප්‍රශ්නය සඳහා සමස්ත කාර්යසාධනය සතුටුදායක මට්ටමක විය.

ප්‍රශ්න අංක 05

මෙම ප්‍රශ්නය මඟින් වැටුප් පාලන ගිණුම, ගෙවිය යුතු EPF පාලන ගිණුම සහ ගෙවිය යුතු ETF ගිණුම් පිළියෙල කිරීම අවශ්‍ය විය. අයදුම්කරුවන්ගෙන් බහුතරය මෙම ප්‍රශ්නයට සාර්ථකව උත්තර සපයා තිබුණි. කෙසේවෙතත්, පහත දුර්වලතාද නිරීක්ෂණය විය:

- වැටුප් පාලන ගිණුමේ හර සහ බැර සටහන් අයදුම්කරුවන්ගෙන් බහුතරය මාරුකරගෙන තිබුණි.
- ප්‍රශ්නයෙන් අසා නොතිබුණද තවත් සමහරුන් ජර්නල් සටහන් පිළියෙල කර තිබුණි.
- සමහරක් අයදුම්කරුවන් EPF සහ ETF අරමුදල් සඳහා දායකත්වයන් නිවැරදිව ගණනය කර නොතිබුණි.
- ETF සහ EPF ගෙවිය යුතු ප්‍රමාණයන් හර ශේෂයන් ලෙස දැක්වූ අවස්ථාද දක්නට ලැබුණි.
- තවත් සමහරුන් EPF දායකය වූ 12% සහ ETF දායකය වූ 3% වැටුප් පාලන ගිණුමේ සටහන් කර තිබුණි.
- තවත් සමහරුන් නිවැරදිව පෙරවැඩ පෙන්වා නොතිබුණි.

මෙම ප්‍රශ්නය සඳහා සමස්ත කාර්යසාධනය සතුටුදායක මට්ටමක විය.

ප්‍රශ්න අංක 06

2019 දෙසැම්බර් මාසය සඳහා VAT පාලන ගිණුම පිළියෙල කිරීම මෙම ප්‍රශ්නයෙන් අවශ්‍ය විය. මේ සම්බන්ධයෙන් අයදුම්කරුවන්ගේ දැනුම තරමක් දුරට දුර්වල මට්ටමක පැවතුණි. පොදු දුර්වලතා පහත දැක්වේ:

- VAT පාලන ගිණුමේ හර සහ බැර සටහන් බහුතරයක් අයදුම්කරුවන් විසින් පටලවාගෙන තිබුණි.
- දේශීය මිලට ගැනුම් අගය VAT සහිතව ලබා දුන්නද සමහරක් අයදුම්කරුවන් රු.5,949,985/- මත 15% ක් VAT ගණනය කරන ලදී.
- ඉතාමත් සුළු අයදුම්කරුවන් පිරිසක් VAT පාලන ගිණුම පිළියෙල කිරීමෙන් තොරව ප්‍රකාශනයක් පිළියෙල කර තිබුණි.
- තවත් සමහරුන් නිවැරදිව පෙරවැඩ පෙන්වා නොතිබුණි.

කෙසේවෙතත්, අයදුම්කරුවන්ගෙන් සැලකිය යුතු පිරිසක් මෙම ප්‍රශ්නය සඳහා මුළු ලකුණු ලබාගෙන තිබුණි.

මෙම ප්‍රශ්නය සඳහා සමස්ත කාර්යසාධනය සතුටුදායක මට්ටමක නොවීය.

C කොටස

(එකකට ලකුණු 10 බැගින් අනිවාර්ය ප්‍රශ්න 3 කි)

(මුළු ලකුණු 30)

ප්‍රශ්න අංක 07

ලාභ නොලබන සංවිධාන වල ගිණුම් පිළියෙල කිරීම පිළිබඳ දැනුම, මෙම ප්‍රශ්නයෙන් පරීක්ෂා කර තිබුණි. දෙන ලද සමාජයේ අවන්හල් වෙළෙඳ ගිණුම සහ ආදායම් සහ වියදම් ගිණුම පිළියෙල කිරීම ප්‍රශ්නයේ අවශ්‍යතාවය විය. මෙම ප්‍රශ්නයට උත්තර සැපයීමට බහුතරයක් අයදුම්කරුවන් ඉදිරිපත් වූවද මුළු ලකුණු ලබාගැනීමට හැකිවූයේ ඉතාමත් සුළු පිරිසකට පමණි. පහත වැරදි සහ දුර්වලතාවයන් නිරීක්ෂණය විය:

- (a) කොටස මගින් අවන්හල් වෙළෙඳ ගිණුම පිළියෙල කිරීමට විමසා තිබුණද නිවැරදිව අවන්හල් මිලදී ගැනුම් ගණනය කිරීමට නොහැකිවීම හේතුවෙන් එය නිවැරදිව පිළියෙල කිරීමට ඇතැම් අයදුම්කරුවන්ට නොහැකි විය.
- සාමාජික ගාස්තු නිවැරදිව ගණනය කිරීමට බහුතරයක් අසමත් විය.

- ආදායම් සහ වියදම් ගිණුමේ කුමන පැත්තේ කුමක් සටහන් කළ යුතුද යන්න පිළිබඳව සමහර අයදුම්කරුවන්ට අදහසක් නොවිය.
- කුලී ආදායමෙන් කොටසක් අවන්හලට අදාළව හඳුනාගත යුතු වුවද, සම්පූර්ණ ප්‍රමාණයම ආදායම් සහ වියදම් ගිණුමේ සටහන් කරන ලදී.
- ගෙවිය යුතු ගිණුමේ සහ සාමාජික ගාස්තු ගිණුමේ ආරම්භක සහ අවසාන ශේෂයන් හඳුනාගැනීමට සමහර අයදුම්කරුවන් අසමත් විය.

මෙම ප්‍රශ්නය සඳහා සමස්ත කාර්යසාධනය සතුටුදායක මට්ටමක විය.

ප්‍රශ්න අංක 08

මෙම ප්‍රශ්නයෙන් හවුල් ව්‍යාපාර පිළිබඳ මූලික දැනුම විමසා තිබුණි. හවුල්කරුවන්ගේ ප්‍රාග්ධන ගිණුම් සහ ජංගම ගිණුම් පිළියෙල කිරීම මෙම ප්‍රශ්නයේ අවශ්‍යතාවය විය. මේ සම්බන්ධයෙන් දැනුම අඩු බව පෙනුණි. පහත පොදු වැරදි නිරීක්ෂණය විය:

- සමහරක් අයදුම්කරුවන් ප්‍රශ්නයේ දී ඇති උපදෙස් කියවා හොඳින් තේරුම් නොගෙන කිරිනාමය ජංගම ගිණුමේ ගලපා තිබුණි.
- තවත් සමහර අයදුම්කරුවන් ප්‍රත්‍යාගණන ලාභය, ජංගම ගිණුම්වල වාර්තා කරන ලදී.
- එසේම ඇතැම් අයදුම්කරුවන් ප්‍රාග්ධන පොලිය හවුල්කරුවන්ගේ ප්‍රාග්ධන ගිණුමේ වාර්තා කර තිබුණි.
- සමහරක් අයදුම්කරුවන් නඳුතිගේ විග්‍රාම යෑමට අදාළ ගැලපීම් එනම්, ඇයගේ ජංගම ගිණුම් වැසීම, එම ශේෂය ප්‍රාග්ධන ගිණුමට මාරු කිරීම සහ පසුව ඇයට ගිම් සියලුම දෑ ණය ගිණුමකට මාරු කිරීම ආදිය නිවැරදිව සිදුකර නොතිබුණි.

මෙම ප්‍රශ්නය සඳහා සමස්ත කාර්යසාධනය සතුටුදායක මට්ටමක විය.

ප්‍රශ්න අංක 09

මෙම ප්‍රශ්නය මගින් නිසිපරිදි ගිණුම් පොත් පවත්වා ගන්නා විටදී මූල්‍ය ප්‍රකාශන පිළියෙල කිරීම පිළිබඳ අයදුම්කරුවන්ගේ දැනුම පරීක්ෂා කර ඇත. දෙන ලද තොරතුරු ඇසුරින් ශේෂ පිරික්සුම පිළියෙල කිරීම මෙම ප්‍රශ්නයේ අවශ්‍යතාවය විය. බහුතරයක් අයදුම්කරුවන් මෙම ප්‍රශ්නයට සතුටුදායක කාර්යසාධනයක් පෙන්වා නොතිබුණි. අයදුම්කරුවන්ගෙන් සුළු පිරිසක් පමණක් මුළු ලකුණු ලබාගැනීමට සමත් විය.

- සමහරක් අයදුම්කරුවන් ශේෂ පිරික්සුම, ආදායම් ප්‍රකාශය සමඟ පටලවාගෙන තිබුණි.
- දෙනලද අස්තිත්වයේ ප්‍රාග්ධනයේ ප්‍රමාණය නිවැරදිව ගණනය කිරීමට බහුතරයක් අසමත් විය.
- ද්විත්ව සටහන් පිළිබඳවත්, වත්කම්, වගකීම්, ආදායම් සහ වියදම් යන ගිණුම් වර්ග හඳුනාගැනීම පිළිබඳවත් සමහර අයදුම්කරුවන්ගේ දැනුම ඉතාමත් අවම මට්ටමක පැවතුණි.
- තවත් සමහර අයදුම්කරුවන් පෙරවැඩ පෙන්වා නොතිබුණි.

මෙම ප්‍රශ්නය සඳහා සමස්ත කාර්යසාධනය සතුටුදායක මට්ටමක නොවීය.

D කොටස

(අනිවාර්ය ප්‍රශ්නයකි)

(ලකුණු 25)

ප්‍රශ්න අංක 10

සීමාසහිත සමාගමක කළමනාකාරිත්වයේ හාවිතය සඳහා විස්තීර්ණ ආදායම් ප්‍රකාශය සහ මූල්‍ය තත්ත්ව ප්‍රකාශය පිළියෙල කිරීම මෙම ප්‍රශ්නයෙන් අපේක්ෂා කර ඇත. අයදුම්කරුවන්ගෙන් බහුතරය මෙම ප්‍රශ්නයට උත්තර සැපයීමට ඉදිරිපත් වී ඇත.

මුළු ලකුණු ලබාගැනීමට අසමත් වූ අයදුම්කරුවන් පහත වැරදි සිදුකර තිබුණි:

- (1) අවසාන තොග ගැලපුම, බහුතරයක් නිවැරදිව සිදුකර නොතිබුණි. තොග ගැලපුම සහ තොග හානි සඳහා ගිණුම්කරණ පිළිවෙත පිළිබඳ අයදුම්කරුවන්ගේ දැනුම ඉතා අවම මට්ටමක පැවතුණි.
- (2) රු.230,000/- ක බොල්ණය අඩු කිරීමෙන් පසු ණයගැති ශේෂයෙන් 5% ක් අඩමාණ ණය ලෙස වෙන්කළ යුතු වූවද, සමහර අයදුම්කරුවන් ණයගැති මුළු ශේෂය මත අඩමාණ ණය වෙන්කිරීම ගණනය කර තිබුණි. අඩමාණ ණය උගත වෙන්කිරීමද නිවැරදිව ගණනය කර නොතිබුණි.
- (3) අයදුම්කරුවන්ගෙන් බහුතරය ආදායම් බදු ගැලපීම පෙරවැඩවල පෙන්වා නොතිබූ අතර, වර්ෂයට අදාළ නිවැරදි බදු ප්‍රමාණය ද බහුතරයක් අයදුම්කරුවන් නිවැරදිව ගණනය කර නොතිබුණි.
- (4) තවද, බහුතරයක් අයදුම්කරුවන් ගෙවිය යුතු ආදායම් බදු ප්‍රමාණයද නිවැරදිව ගණනය කර නොතිබුණි.
- (5) පරිපාලන වියදම් සහ බෙදාහැරීමේ වියදම්වලට අදාළ පෙරවැඩ නොපෙන්වීම හේතුවෙන් සමහරක් ලකුණු අයදුම්කරුවන්ට නොලැබුණි.
- (6) සමහරක් අයදුම්කරුවන් ඇතැම් අගයන් රු. දහස් ගණන් වලින්ද, ඇතැම් ඒවා දුන් ආකාරයටමද ගෙන තිබුණි. එනිසා, ඔවුන් විසින් වාර්තාකරන ලද ඇතැම් අගයන් වැරදි වී තිබුණි.
- (7) සමහරක් අයදුම්කරුවන් ආදායම් ප්‍රකාශය සහ මූල්‍ය තත්ත්ව ප්‍රකාශය පිළියෙල කිරීමේදී පොදුවේ පිලිගත් ආකෘති භාවිත කර නොතිබුණි.
- (8) සමහරක් අයදුම්කරුවන් මූල්‍ය ප්‍රකාශනවල උපවිත වියදම් සහ කලින් කරන ලද ගෙවීම් නිවැරදිව පෙන්වා නොතිබුණි.
- (9) සමුච්ඡිත ක්ෂය අගයන් නිවැරදිව දැක්වීමට සමහර අයදුම්කරුවන් අසමත් විය.
- (10) පෙරවැඩවල, නිවැරදිව ක්ෂය ගණනය කර තිබුණද, ඒවා නිවැරදි ස්ථානවල වාර්තා කිරීමට සමහර අයදුම්කරුවන් අසමත් විය.
- (11) කාලවිච්ඡේදයට අදාළ ණයකර පොලිය සමහර අයදුම්කරුවන් නිවැරදිව ගණනය කර නොතිබුණි. තවත් සමහරුන් ස්ථාවර වත්කම් යටතේ ණයකර දක්වා තිබුණි.

මෙම ප්‍රශ්නය සඳහා සමස්ත කාර්යසාධනය සතුටුදායක මට්ටමක විය.

- - -

අයදුම්කරුවන්ගේ කාර්යසාධන මට්ටම වැඩිදියුණු කිරීම සඳහා සැලකිලිමත්විය යුතු පොදු කරුණු:

- (1) පසුගිය ප්‍රශ්නපත්‍ර වල අන්තර්ගත දෑ අධ්‍යයනය කර, උත්තර ලිවීමට පුරුදු වී, ප්‍රශ්න දී තිබෙන ආකාරය වටහා ගැනීමට උත්සාහ කළ යුතුය.
- (2) ප්‍රශ්න පත්‍රයේ ප්‍රශ්නවලට කාලය වෙන්කරගෙන ඒ අනුව උත්තර ලියා පුරුදු වීමෙන් වෙන්කර ඇති ලකුණු ප්‍රමාණය මත පදනම්ව, වැයකළ හැකි කාලය ඇස්තමේන්තු කිරීම මගින් විභාගයේදී අයදුම්කරුවන්ගේ කාල කළමනාකරණය දියුණු වනු ඇත.
- (3) ප්‍රශ්න පත්‍රයට උත්තර ලිවීම පටන්ගැනීමට පෙර අයදුම්කරුවන් ප්‍රශ්න පත්‍රයේ දී ඇති උපදෙස් පරීක්ෂාකාරීව කියවා බැලිය යුතුය.
- (4) ප්‍රශ්නය කිහිපවරක් කියවා අසා ඇති දේවල්වලට පමණක් උත්තර ලිවීම, අනවශ්‍ය දේවල් ලිවීමට කාලය නාස්ති නොකිරීම, පැහැදිලි මානසික ඒකාග්‍රතාවයක් අයදුම්කරුවන් සතුවිය යුතුය.
- (5) අයදුම්කරුවන් කියවීමට හැකි ආකාරයෙන් අත්අකුරු පැහැදිලිව විභාගයේදී ලිවිය යුතු අතර, ප්‍රශ්න පත්‍රයේ දී ඇති ආකාරයටම උත්තරවලද යෝග්‍ය පරිදි නිවැරදි ලෙස අංක යෙදිය යුතුය.
- (6) මෙම මට්ටම සඳහා අදාළ ගිණුම්කරණ ප්‍රමිත හොඳින් අධ්‍යයනය කිරීම. මෙම විෂයට අදාළ ස්ව-අධ්‍යයන පාඩම් මාලා පොත් සහ අනෙකුත් ලේඛන පරිශීලනය කිරීම.
- (7) ප්‍රශ්න පත්‍රයට අමුණා ඇති "කළ යුතු ක්‍රියා පරීක්ෂා ලැයිස්තුව" පිළිබඳ නිර්වචන හරිහැටි තේරුම්ගෙන එපරිදි උත්තර ලිවීමට පුරුදු පුහුණු විය යුතුය.
- (8) උත්තර පොත් බාර දීමට පෙර, අවශ්‍යකරන ප්‍රශ්න සියල්ලටම උත්තර ලියා තිබේද, යෝග්‍ය පරිදි අංක යොදා තිබේදැයි දෙවරක් පරීක්ෂා කර බලන්න.
- (9) විභාගය සමත්වීමේ පරම චේතනාවෙන් විභාගයට මුහුණ දීම.

- * * * -