

පරීක්ෂක වාර්තාව

AA2 විභාගය - ජූලි 2018

(AA21) උසස් මූල්‍ය ගිණුම්කරණය
(Advanced Financial Accounting)

A - කොටස

(වාස්තවික පරීක්ෂණ ප්‍රශ්න)
(ලකුණු 20)

ප්‍රශ්න අංක 01

මුළු ලකුණු 20 ක් ගිම් අනිවාර්ය ප්‍රශ්න 8 කි. උසස් මූල්‍ය ගිණුම්කරණය විෂයය ආවරණය වන පරිදි ප්‍රශ්න යොමු කරමින් දැනුම විමසීමට ලක්කර ඇත.

- 1.1 දළ ලාභ ආන්තිකය සෙවීම සඳහා සියලුම අයදුම්කරුවන් පෙළඹී තිබුණි. වැඩි දෙනෙක් නිවැරදිව උත්තර සපයා තිබුණි.
- 1.2 සීමිත සමාගම් පිළිබඳ දැනුම විමසීමේ ප්‍රශ්නයට බහුතරයක් අයදුම්කරුවන් සාර්ථකව උත්තර සපයා තිබුණි.
- 1.3 ලාභ අරමුණු කර නොගත් සංවිධාන ආශ්‍රිතව අසන ලද ප්‍රශ්නයට වැඩි දෙනෙක් නිවැරදිව උත්තර ලබා දී තිබුණි.
- 1.4 සීමිත සමාගමක අදාළ වත්කම ඉවත් කිරීමේ ලාභය හෝ අලාභය නිවැරදිව සෙවීමට අයදුම්කරුවන් සමත් වූවන් එය ලාභයද, අලාභයද යන්න නිශ්චිතව හඳුනා ගැනීමට ඇතැම් අයදුම්කරුවන් අපොහොසත් වූ බව දක්නට ලැබුණි.
- 1.5 හවුල්කරුවන්ගේ හාත්ති විදීමේ අනුපාතය ගණනය කිරීමේදී බහුතරයක් සාර්ථක උත්තර සපයා තිබුණද දුර්වල උත්තර සැපයූ අයදුම්කරුවන්ද වූහ. ඇතැම් අයදුම්කරුවන් අනුපාතය සුළු කර දක්වා නොතිබුණි.
- 1.6 සීමාසහිත පෞද්ගලික සමාගමක හා හවුල් ව්‍යාපාරයක ඇති වෙනස්කම් නිවැරදිව පැහැදිලිව දක්වා ලකුණු ලබාගත් අයදුම්කරුවන්ද විය. ඇතැම් අයදුම්කරුවන් පොදු සමාගම් සමග සැසඳීමට පෙළඹී තිබීම නිසා ලකුණු අහඹු වූ අවස්ථාද දක්නට ලැබුණි.
- 1.7 ප්‍රථම ලැබීම් ප්‍රථම නිකුත් කිරීමේ ක්‍රමය භාවිත කර මාසය අග තොගය ගණනය කිරීම අයදුම්කරුවන්ගෙන් වැඩි දෙනෙක් නිවැරදිව කර තිබුණත් සුළු පිරිසක් වැරදි උත්තර ලබා දී තිබුණි.
- 1.8 ශ්‍රී ලංකා ගිණුම්කරණ ප්‍රමිත - 10 (LKAS 10) ප්‍රමිතයෙහි භාවිතය සම්බන්ධ දැනුම මෙම ප්‍රශ්නයෙන් විමසා තිබුණි. නිවැරදිව උත්තර සපයා තිබුණේ අතලොස්සකි. ප්‍රශ්නය නිවැරදිව තේරුම්ගෙන නොමැති බවත් මෙම ප්‍රමිතය සම්බන්ධ දැනුම නොමැති බවත් මනාව පිළිබිඹු විය.

සියලුම අයදුම්කරුවන් මෙම කොටසට උත්තර සපයා තිබුණ නමුත් මුළු ලකුණු ප්‍රමාණයම ලබා ගැනීමට හැකිවූයේ අයදුම්කරුවන්ගෙන් කිහිප දෙනෙකුට පමණි. බොහෝ අයදුම්කරුවන් ප්‍රශ්න කියවා නිවැරදිව අවබෝධ කර නොගැනීම නිසා නිවැරදි උත්තර සපයා නොතිබූ බව දක්නට ලැබුණි. 1890 හවුල් ව්‍යාපාර ආඥා පනතේ 24 වන වගන්තිය පිළිබඳ හා 2007 අංක 07 දරණ සමාගම් පනත අතර ඇති වෙනස්කම් පිළිබඳවත් අයදුම්කරුවන්ගේ න්‍යායාත්මක දැනුම ඉතාමත් දුර්වල මට්ටමක පැවතුණි.

B කොටස

(එකකට ලකුණු 5 බැගින් අනිවාර්ය ප්‍රශ්න 5 කි)

(මුළු ලකුණු 25)

ප්‍රශ්න අංක 02

බැංකු සැසඳුම් ප්‍රකාශ සම්බන්ධයෙන් යොමුවූන මෙම ප්‍රශ්නයෙන් ගලපන ලද මුදල් පාලන ගිණුම හා බැංකු සැසඳුම් ප්‍රකාශය පිළියෙල කිරීම අවශ්‍ය විය. අයදුම්කරුවන් වැඩි දෙනෙක් සාර්ථකව උත්තර ලියා මුළු ලකුණු ලබාගෙන තිබුණි. ඇතැම් අයදුම්කරුවන් ගලපන ලද මුදල් පොතට අදාළ සටහන් වෙන්කර හඳුනා නොගැනීම නිසා ලකුණු ලබාගැනීමට අපොහොසත් විය. එසේම මුදල් පාලන ගිණුමේ සටහන් කළ යුතු ගැලපීම්ද ඇතැම් අයදුම්කරුවන් බැංකු සැසඳුම් ප්‍රකාශය තුළ දක්වා තිබුණි. සමහර අයදුම්කරුවන් මූලික න්‍යායික දැනුම තහවුරු කරගෙන නොතිබුණි.

ප්‍රශ්න අංක 03

මෙම ප්‍රශ්නයෙන් ණයගැති පාලන ගිණුම හා ණයහිමි පාලන ගිණුම පිළියෙල කිරීම අවශ්‍ය විය. අයදුම්කරුවන්ගෙන් වැඩිදෙනෙක් මුළු ලකුණු ලබාගත් ප්‍රශ්නය මෙය විය. ඇතැම් අයදුම්කරුවන් සටහන් නිවැරදිව හඳුනා නොගැනීම නිසාත් එකී එක් එක් පාලන ගිණුමේ ආරම්භක ශේෂයන් නිවැරදිව සටහන් නොකිරීම නිසාත් ගනුදෙනු සටහන් හර, බැර මාරුකර සටහන් කිරීම නිසාත් ලකුණු ලබාගැනීමට අපොහොසත් විය. ණයහිමියන් වෙත ගෙවන ලද අගරු වූ චෙක්පත ණයගැති පාලන ගිණුමට ගැලපූ අයදුම්කරුවන්ද විය. අයදුම්කරුවන්ගෙන් වැඩි දෙනෙක් මෙම ප්‍රශ්නය සඳහා මුළු ලකුණු ලබාගැනීමට සමත් විය.

ප්‍රශ්න අංක 04

මෙම ප්‍රශ්නයෙන් වැටුප් පාලන ගිණුම හා ගෙවිය යුතු සේවක අර්ථසාධක අරමුදල් (EPF) ගිණුම, පිළියෙල කිරීම අවශ්‍ය විය. මෙම ප්‍රශ්නයට අයදුම්කරුවන්ගෙන් බොහෝ දෙනෙක් ප්‍රායෝගික දැනුම ඇසුරින් නිවැරදිව උත්තර සපයා මුළු ලකුණු ලබාගැනීමට සමත් විය. ඇතැම් අයදුම්කරුවන් උත්තර සැපයීමෙන් වැළකී තිබුණි. ඇතැම් අයදුම්කරුවන්ට හර බැර සටහන් මාරුකර සටහන් කර තිබීම නිසා ලකුණු අහිමි විය. වැටුප් පාලන ගිණුමේ සේවක අර්ථසාධක අරමුදල සඳහා සේව්‍යයාගේ දායකය වන 12% ඇතුළත් කළ අයදුම්කරුවන්ද විය. ඇතැම් අයදුම්කරුවන් ගිණුම් පිළියෙල කිරීම වෙනුවට ජර්නල් සටහන් ඉදිරිපත් කර තිබුණි.

ප්‍රශ්න අංක 05

අමල්, කමල් සහ නිමල් හවුල් ව්‍යාපාරයේ 2018 මාර්තු 31 දිනෙන් අවසන් වර්ෂය සඳහා ලාභා'ලාභ විසර්ජන ගිණුම පිළියෙල කිරීම අවශ්‍ය විය. අයදුම්කරුවන් සාර්ථකව උත්තර සැපයීමට සමත්ව ඇත. හවුල්කරුවන්ගේ වැටුප් නිවැරදිව යොදා නොගැනීම, ප්‍රාග්ධන පොළි නිවැරදිව නොදැක්වීම, වැනි වැරදි හේතුවෙන් වැරදි උත්තර සපයා තිබුණි. ප්‍රාග්ධන පොළි ගණන් බැලීමට නිවැරදි ප්‍රාග්ධන ශේෂය හඳුනා නොගත් අයදුම්කරුවන්ද දක්නට විය. වැඩි දෙනෙක් සාර්ථකව උත්තර සපයා ප්‍රමාණවත් ලකුණු ලබාගැනීමට සමත් වූහ.

ප්‍රශ්න අංක 06

බ්‍රසීට් ලයිට්ස් හවුල් ව්‍යාපාරයේ කිර්තිනාමය ගැලපීම හා නව ප්‍රාග්ධනය වශයෙන් වත්කම් යෙදවීමට අදාළ ගිණුම් තැබීම සඳහා ජර්නල් සටහන් පිළියෙල කිරීම මෙම ප්‍රශ්නයෙන් විමසා තිබුණි. අයදුම්කරුවන්ගෙන් වැඩි දෙනෙක් සාර්ථකව උත්තර සැපයීමට සමත්ව තිබූ අතර, ජර්නල් සටහන් වෙනුවට ලෙජර් ගිණුම් පිළියෙල කළ අවස්ථාද දක්නට ලැබුණි. හවුල්කරුවන්ගේ ලාභ බෙදාගැනීමේ අනුපාත නිවැරදිව ගණනය නොකිරීම මෙන්ම කිර්තිනාමය ගැලපීමේදී අනුපාත නිවැරදිව යොදා නොගැනීම, ප්‍රාග්ධන යෙදවීම් අගය නිවැරදිව නොදැක්වීම වැනි වැරදි ද දක්නට ලැබුණි. කෙසේවෙතත් අයදුම්කරුවන්ගෙන් වැඩි දෙනෙක් මුළු ලකුණු ලබාගැනීමට සමත් විය.

C කොටස

(එකකට ලකුණු 10 බැගින් අනිවාර්ය ප්‍රශ්න 3 කි)

(මුළු ලකුණු 30)

ප්‍රශ්න අංක 07

නාට්‍ය කර්මාන්තය ප්‍රවර්ධනය කිරීම සඳහා ආරම්භ කරන ලද සමාජයක වර්ෂය අවසානයේ ආදායම් හා වියදම් ගිණුම පිළියෙල කිරීමේදී එමගින් සාමාජිකයන්ගේ ප්‍රයෝජනය සඳහා පවත්වාගෙන යනු ලබන අවන්හලේ වෙළෙඳ ගිණුම පිළියෙල කිරීම පිළිබඳ දැනුම මෙම ප්‍රශ්නයෙන් විමසා තිබුණි. සමාජයේ සාමාජික මුදල් ගිණුම නිවැරදිව පිළියෙල කර ගණනය කිරීමේ දැනුම තිබූ අයදුම්කරුවන් වැඩි ලකුණු ප්‍රමාණයක් රැස්කරගෙන තිබුණි. සාමාජික මුදල් ගිණුමේ ශේෂ සහ පියවීමේ ශේෂ (හිඟ මුදල්) සටහන් කිරීම සහ අදාළ වර්ෂයට අදාළ සත්‍ය සාමාජික මුදල නිවැරදිව ගණනය කිරීම කළ යුතු වූ අතර, බොහෝ දෙනෙක් එය නිවැරදිව සිදුකර නොතිබුණි. උත්තර සපයන ලද අයදුම්කරුවන් විසින් ලබාගත් ලකුණු මධ්‍යස්ථ මට්ටමක පැවතුණි. සාමාජිකත්ව දායක මුදල් ගණනය කිරීම සරල වුවත් එය නිවැරදිව පෙන්වීමට සමහර අයදුම්කරුවන් අසමත් විය. හර, බැර සටහන් පැති මාරුකර දැක්වීමද බහුලව දක්නට ලැබුණි. පෙරවැඩ පැහැදිලිව ඉදිරිපත් කර ඒ සඳහා ලකුණු ලබාගත් අයදුම්කරුවන්ද සැලකිය යුතු ප්‍රමාණයක් වූහ. කෙසේවෙතත්, වෙන්කළ මුළු ලකුණු ප්‍රමාණයම ලබා ගැනීමට අයදුම්කරුවන්ගෙන් වැඩි දෙනෙක් සමත් වූහ.

ප්‍රශ්න අංක 08

තනි පුද්ගල (කේවලස්වාමි) ව්‍යාපාරයක දෙනලද අසම්පූර්ණ මූල්‍ය දත්ත ආශ්‍රයෙන් ශේෂ පිරික්සුම පිළියෙල කිරීම මෙම ප්‍රශ්නයෙන් අවශ්‍ය කෙරුණි. වෙළෙඳ ලැබිය යුතු ගිණුම, වෙළෙඳ ගෙවිය යුතු ගිණුම, බැංකු ගිණුම සහ විදුලි වියදම් ගිණුම පිළියෙල කර නිවැරදි ශේෂ සොයාගෙන ආරම්භක ශේෂ ගලපා නිවැරදි දත්ත ලබාගෙන ශේෂ පිරික්සුම පිළියෙල කළ යුතු විය. ආරම්භක සහ අවසාන ශුද්ධ වත්කම් ශේෂ නිවැරදිව වෙන්කර හඳුනාගැනීමට අයදුම්කරුවන් සමත්ව නොතිබුණි. බොහෝ අයදුම්කරුවන් වෙළෙඳ ණයගැති ගිණුම හා වෙළෙඳ ණයහිමි ගිණුම පිළියෙල කර, විකුණුම් සහ ගැනුම් නිවැරදිව සොයා ගැනීමට සමත් විය. ඇතැම් අයදුම්කරුවන් ශේෂ පිරික්සුම වෙනුවට ශේෂ පත්‍රය පිළියෙල කර තිබුණි. ඇතැම් අයදුම්කරුවන් උත්තර දීමට උත්සාහ කර නොතිබුණි. අයදුම්කරුවන්ගෙන් වැඩි ප්‍රමාණයක් ශේෂ පිරික්සුම සඳහා අදාළ ආකෘතිය භාවිත නොකළ අවස්ථාද වූහ. මෙම ප්‍රශ්නය අයදුම්කරුවන්ට ඉතා පහසුවෙන් ලකුණු ලබාගත හැකිව තිබූ ප්‍රශ්නයකි. බැංකු ගිණුමේ ශේෂය සහ විකුණුම් ගිණුමේ අගය නිවැරදිව ගණනය කර දැක්වීමෙන් වැඩි ලකුණු රැස්කර ගැනීමේ හැකියාව තිබුණි.

ප්‍රශ්න අංක 09

මෙම ප්‍රශ්නයෙන් හවුල් ව්‍යාපාරයක, හවුල්කරුවන්ගේ ජංගම ගිණුම් සහ ප්‍රාග්ධන ගිණුම් පිළියෙල කිරීමේ දැනුම විමසා තිබුණි. මෙම ප්‍රශ්නය සඳහා අයදුම්කරුවන් තරමක් දුරට සාර්ථකව උත්තර සැපයීමට සමත්ව තිබුණි. එහෙත් ඒ ඒ ගිණුම පිළියෙල කිරීම සඳහා අවශ්‍ය සටහන් නිවැරදිව වෙන්කර හඳුනාගෙන නොතිබුණි. හවුල්කරුවන් වැටුප නිවැරදිව ගණනය නොකිරීම මෙන්ම ලාභා'ලාභ විසර්ජනය කිරීමේදී ලාභ බෙදාගැනීමේ අනුපාතය නිවැරදිව යොදා නොගැනීම වැනි වැරදි බහුලව දක්නට තිබුණි. ඇතැම් අයදුම්කරුවන් කිර්තිනාමය ගණනය කර ගලපා පොත්වලින් ඉවත් කිරීමට අදාළ සටහන් ප්‍රාග්ධන ගිණුමේ පෙන්වා නොතිබුණි. එසේම කිර්තිනාමය ජංගම ගිණුමට ගැලපීම නිසා ලකුණු අහිමි කරගත් අවස්ථාද දක්නට ලැබුණි. ප්‍රත්‍යාගණන අගය නිවැරදිව ලබා නොගැනීම නිසාත් ලබාගත් නිවැරදි ප්‍රත්‍යාගණන අගය ප්‍රාග්ධන ගිණුමට නොගැලපීම නිසාත් ලකුණු අහිමි වූ අවස්ථා දක්නට ලැබුණි. හවුල්කරුවන්ගේ නිවැරදි අනුපාත කෙරෙහි අවධානය යොමු නොවීම නිසා අයදුම්කරුවන් සුළු පිරිසකගේ උත්තර නිවැරදි නොවීය. ප්‍රාග්ධන ගිණුමෙහි ශේෂයන් නිවැරදිව ලබා නොගැනීම නිසා පොලී ගණනය ද නිවැරදිව සිදු නොකළ අයදුම්කරුවන්ද විය.

D කොටස

(අනිවාර්ය ප්‍රශ්නයකි)

(ලකුණු 25)

ප්‍රශ්න අංක 10

සීමිත පොදුගලික සමාගමක කළමනාකරණයේ භාවිතය සඳහා වර්ෂය අවසානයේ ලාභා'ලාභ හා වෙනත් විස්තීර්ණ ආදායම් ප්‍රකාශනය සහ මූල්‍ය තත්ත්ව ප්‍රකාශනය පිළියෙල කිරීම මෙම ප්‍රශ්නයේ අවශ්‍ය කෙරුණි. ගිණුම්කරණ ප්‍රමිත පිළිබඳ දැනුම, ද්විත්ව සටහන් සංකල්ප හා ගිණුම්කරණ ප්‍රතිපත්ති පිළිබඳ දැනුම මෙම ප්‍රශ්නයෙන් විමසා තිබුණි. යල්පැනගිය නොග හා ණයකර පොලී සම්බන්ධ ගැටළුවට අදාළ ගැලපුම් සටහන් සමහර අයදුම්කරුවන් නිවැරදිව විසඳා නොතිබුණි. සමස්තයක් වශයෙන් සමාගම් ගිණුම්කරණය පිළිබඳ දැනුම විමසීමට මෙම ප්‍රශ්නය ඉදිරිපත් කර තිබුණි. ශ්‍රී ලංකා ගිණුම්කරණ ප්‍රමිත කෙරෙහි අයදුම්කරුවන්ගේ අවධානය සහ අවබෝධය අඩුවීම මෙයින් දක්නට ලැබුණි. ලාභා'ලාභ හා වෙනත් විස්තීර්ණ ආදායම් ප්‍රකාශනයට අදාළ මුළු ලකුණු බහුතරයකට ලබාගත නොහැකි වූවත් මූල්‍ය තත්ත්ව ප්‍රකාශනය සඳහා වෙන්කළ මුළු ලකුණු ප්‍රමාණය වැඩි දෙනෙක් ලබාගැනීමට සමත් වූහ. සමස්ත ඇගයීම හොඳ මට්ටමක පැවතුණි.

යල්පැනගිය නොග ගැලපුම නිවැරදිව ගණනය කර නිවැරදිව ඉදිරිපත් කළ අයදුම්කරුවන් ගණන ඉතා අල්ප විය. ගිණුම්කරණ ප්‍රමිත පරිශීලනය සඳහා අයදුම්කරුවන් විසින් වැඩි වශයෙන් අවධානය යොමුකළ යුතුය. ඇතැම් අයදුම්කරුවන්ට ආදායම් බදු ගැලපුම නිවැරදිව සිදුකිරීමට නොහැකි විය. පෙරවැඩ නිවැරදිව පෙන්වා ආදායම් ප්‍රකාශනයේ පරිපාලන වියදම්, බෙදාහැරීමේ වියදම් සහ මූල්‍ය වියදම් සඳහා අවශ්‍ය අගය නිසි පරිදි පෙන්වූ අයදුම්කරුවන් සම්පූර්ණ ලකුණු ලබාගැනීමට සමත් විය. ආදායම් බදු ගැලපුම, යල්පැන ගිය නොග ගැලපුම සහ ණයකර පොලී පිළිබඳ ගැලපීම නිවැරදිව සිදු නොකළ නිසා අයදුම්කරුවන් බොහෝ දෙනෙකුට මුළු ලකුණු අහිමි විය. කාල කළමනාකරණය සැලකිල්ලට ගෙන අවශ්‍ය තොරතුරු ලබාදීම මගින් සාර්ථකව ලකුණු රැස්කිරීමට හැකිවනු ඇත. ක්ෂයවීම් නිවැරදිව ගණනය කර ගැලපීමට බොහෝ දෙනෙක් සමත්ව තිබුණි. මූල්‍ය තත්ත්ව ප්‍රකාශය නිවැරදි ආකෘතියට ඉදිරිපත් කිරීම සහ සටහන් නියමිත ස්ථානවල දැක්වීම කෙරෙහි අයදුම්කරුවන් විසින් නිසි අවධානය යොමුකර නොතිබුණි. පෙරවැඩ දැක්වීම තුළින් අත්හැරෙන ලකුණු රැස්කර ගැනීමට ඉවහල් වනු ඇත.

- - -

අයදුම්කරුවන්ගේ තේරුම් ගැනීම දියුණු කිරීමේදී සැලකිල්ලට ගත යුතු සාමාන්‍ය කරුණු:

1. විෂය නිර්දේශයේ සම්පූර්ණ කරුණු හොඳින් අධ්‍යයනය කිරීම සහ සෑම ඒකකයකින්ම හෝ අංශයකින්ම අපේක්ෂිත දැනුම් මට්ටම පිළිබඳ මනා අවබෝධයක් ඇතිකර ගැනීම.
2. අයදුම්කරුවන් විසින් ප්‍රශ්නය කිහිපවතාවක්ම හොඳින් කියවිය යුතු අතර, සියලුම ගණනය කිරීම්වලට අදාළ පෙරවැඩ පැහැදිලිව පෙන්වා දැක්විය යුතුය.
3. උත්තර සැපයීමේදී උපකල්පනයන් අදාළ වන්නේ නම්, එම උපකල්පනයන් පැහැදිලිව දැක්විය යුතුය.
4. අත් අකුරු පැහැදිලි විය යුතු අතර ප්‍රශ්න අංකයන් නිවැරදිව දැක්විය යුතුය. පිළිතුරු පත්‍රය භාරදීමට පෙර ප්‍රශ්න අංක නැවත පරීක්ෂා කිරීම ආදී දේ අනිවාර්ය වේ.
5. ප්‍රශ්න පත්‍රයේ දී ඇති උපදෙස් නිවැරදිව අනුගමනය කළ යුතුය.
6. අවබෝධය, කුසලතා සහ පළපුරුද්ද කියුණු කර ගැනීම සඳහා පසුගිය ප්‍රශ්න ප්‍රක සහ යෝජිත පිළිතුරු උපකාරීවනු ඇත. සමාන රටාවන් සහ ව්‍යුහයන් නැවතත් ප්‍රශ්න පත්‍රයන් තුළ ඇතුළත් විය හැකි බැවින් එය සෑම විටම වාසිදායක වනු ඇත.
7. මෙම විෂයට අදාළව ගිණුම්කරණ ප්‍රමිත, ස්ව-අධ්‍යයන පොත සහ සඟරා මෙන්ම අදාළ විෂය කොටස් සඳහා අදාළවන අනෙකුත් කියවීම් පරිශීලනය කිරීම සිදු කරන්න.
8. කාල කළමනාකරණය විභාගයේදී ඉතා වැදගත් වේ. සෑම ප්‍රශ්නයකටම වෙන් කර ඇති ලකුණු දෙස බැලීමෙන්, පිළිතුරු සැපයීමට වැය කළ යුතු කාලය පිළිබඳ ඇස්තමේන්තුවක් කළ හැකිය.
9. විභාගය සමත්වීමට තීර අදිටනින් යුතුව, මනා සූදානමකින් විභාගයට පෙනී සිටීම සිදු කරන්න.

- * * * -