

පරීක්ෂක වාර්තාව

අදියර III විභාගය - ජූලි 2021

(301) මූල්‍ය වාර්තාකරණය
(Financial Reporting)

අයදුම්කරුවන් විසින් සිදු කර තිබූ පොදු වැරදි බොහොමයක් හඳුනා ගැනිණි. අසාර්ථක වූ අයදුම්කරුවන් ඔවුන් විසින් සිදු කළ වැරදි හඳුනාගත යුතු අතර අනාගත විභාගයන්හිදී සාර්ථක වීම සඳහා සියළු මූලධර්මයන් ඉගෙන ගත යුතුය.

A - කොටස

ප්‍රශ්න අංක 01

(a) ලැයිස්තුගත සමාගමක වාර්ෂික වාර්තාවේ ඇතුළත් මූල්‍ය නොවන තොරතුරු තුනක් ලැයිස්තුගත කළ යුතු විය.

බොහෝ අයදුම්කරුවන් මූල්‍ය නොවන තොරතුරු වෙනුවට මූල්‍ය තොරතුරු ලැයිස්තුගත කර තිබුණි. නමුත් සැලකිය යුතු අයදුම්කරුවන් සංඛ්‍යාවක් මෙම ප්‍රශ්නයට සාර්ථකව පිළිතුරු සපයා තිබුණි.

(b) සංකලිත වාර්තාකරණයේ ප්‍රධාන අරමුණ සඳහන් කළ යුතු විය. බොහෝ අයදුම්කරුවන් මෙම කොටසට හොඳින් පිළිතුරු සපයා තිබුණි.

මෙම ප්‍රශ්නයේ සමස්ත කාර්යසාධනය සතුටුදායක මට්ටමක පැවතුණි.

ප්‍රශ්න අංක 02

(a) ශ්‍රී ලංකා සුරැකුම්පත් හා විනිමය කොමිෂන් සභාව පිහිටුවීමේ අරමුණු දෙකක් ලැයිස්තුගත කළ යුතුවිය. බොහෝ අයදුම්කරුවන් විදේශ විනිමය පාලනය, සුරැකුම්පත් හා විනිමය කොමිෂන් සභාව සමඟ පටලවා ගෙන තිබූ අතර සුරැකුම්පත් හා විනිමය කොමිසමේ ප්‍රධාන අරමුණ විදේශ විනිමය පාලනය හා උද්ධමනය පාලනය ලෙස සඳහන් කර තිබුණි. තවත් සමහරු කොළඹ කොටස් හුවමාරුවේ කාර්යයන් මෙම ප්‍රශ්නය සඳහා ලියා තිබුණි.

(b) ශ්‍රී ලංකා සුරැකුම්පත් හා විනිමය කොමිෂන් සභාවේ වගකීම් හා කාර්යයන් තුනක් සඳහන් කළ යුතු විය. බොහෝ අයදුම්කරුවන් විනිමය අනුපාත පාලනය හා අධීක්ෂණය, රටක උද්ධමන අනුපාතය පාලනය කිරීම හා කොටස් වෙළඳාම ආදිය සුරැකුම්පත් හා විනිමය කොමිෂන් සභාවේ කාර්යයන් ලෙස සඳහන් කර තිබුණි.

මෙම ප්‍රශ්නය සඳහා කාර්යසාධනය එතරම් සතුටුදායක නොවේ.

ප්‍රශ්න අංක 03

- (a) මූල්‍ය ප්‍රාග්ධනය නඩත්තු කිරීම පිළිබඳ සංකල්පය, භෞතික ප්‍රාග්ධනය නඩත්තු කිරීම පිළිබඳ සංකල්පයෙන් වෙනස් කොට දැක්වීම අවශ්‍ය විය. මෙම ප්‍රශ්නයට පිළිතුරු සැපයීම ඉතා දුර්වල තත්ත්වයක විය. සුළු පිරිසක් පමණක් නිවැරදි පිළිතුරු සැපයීමට සමත් විය. තවත් සමහරු මෙම ප්‍රශ්නයට පිළිතුරු සැපයීමට උත්සාහ කර නොතිබුණි.
- (b) මූල්‍ය ප්‍රකාශන පිළියෙළ කිරීමේදී යොදාගන්නා උපකල්පනය සඳහන් කිරීම අවශ්‍ය විය. සියළුම දෙනා පාහේ මෙම කොටසට මුළු ලකුණු ලබාගෙන තිබුණි.

මෙම ප්‍රශ්නය සඳහා සමස්ත කාර්යසාධනය සතුටුදායක මට්ටමක නොවීය.

ප්‍රශ්න අංක 04

සුළු හා මධ්‍ය පරිමාණ ව්‍යවසායකයන් සඳහා වන ශ්‍රී ලංකා ගිණුම්කරණ ප්‍රමිති අනුව, දී තිබූ ප්‍රකාශන තුනක වලංගුභාවය පැහැදිලි කිරීමට අවශ්‍ය විය.

පළමු ප්‍රකාශය : බොහෝ අයදුම්කරුවන් LKAS 23 අනුව එය වලංගු බව වරදවා දක්වා තිබුණි. නමුත් ප්‍රශ්නයෙන් අපේක්ෂා කළේ සුළු හා මධ්‍ය පරිමාණ ව්‍යවසායන් සඳහා වන ශ්‍රී ලංකා මූල්‍ය වාර්තාකරණ ප්‍රමිති අනුව පිළිතුරු සැපයීමයි.

දෙවන ප්‍රකාශය : බොහෝ අයදුම්කරුවන් මුළු ලකුණු ලබාගෙන තිබුණි.

තෙවන ප්‍රකාශය : ඉතා සුළු පිරිසක් පමණක් නිවැරදි පිළිතුරු සපයා තිබුණි. බොහෝ අය එය වලංගු බවත් අතීතානුයෝගීව පෙර කාලපරිච්ඡේද සඳහා ගැලපිය යුතු බවත් සඳහන් කර තිබුණි.

කාර්යසාධනය දියුණු කිරීමට : සුළු හා මධ්‍ය පරිමාණ ව්‍යවසායන් සඳහා වන ශ්‍රී ලංකා මූල්‍ය වාර්තාකරණ ප්‍රමිත වල අදාලත්වය පිළිබඳව අධ්‍යයනය කළ යුතු වේ.

මෙම ප්‍රශ්නය සඳහා සමස්ත කාර්යසාධනය සතුටුදායක මට්ටමක විය.

B - කොටස

ප්‍රශ්න අංක 05

වක්‍ර ක්‍රමය යටතේ 2021.03.31 දිනෙන් අවසන් වර්ෂය සඳහා මුදල් ප්‍රවාහ ප්‍රකාශනය පිළියෙළ කිරීම අවශ්‍ය විය.

බොහෝ අයදුම්කරුවන් මෙම ප්‍රශ්නයට හොඳින් පිළිතුරු සපයා තිබූ අතර මුළු ලකුණු ලබාගෙන තිබුණි. නමුත් සුළු පිරිසක් පහත දැක්වෙන වැරදි සිදු කර තිබුණි.

- (1) බද්දට පෙර ශුද්ධ ලාභය වූ රුපියල් 1,890/- (1,500 + 200 + 190) නිවැරදිව මුදල් ප්‍රවාහ ප්‍රකාශනයට ගෙන තිබුණි. සමහරු රුපියල් 1,500/- න් ආරම්භ කර තිබුණි. තවත් සමහරු වෙනත් විවිධ වැරදි අගයන්ගෙන් ආරම්භ කර තිබුණි.
- (2) බොහෝ අයදුම්කරුවන් මෙහෙයුම් ක්‍රියාකාරකම්, ආයෝජන ක්‍රියාකාරකම් හා මූල්‍ය ක්‍රියාකාරකම් නිවැරදිව වර්ග කර නොතිබුණි. උදාහරණ වශයෙන්, ඉඩම මිලදී ගැනීමට වියදම් කළ මුදල් මෙහෙයුම් ක්‍රියාකාරකම් යටතේ දක්වා තිබුණි.
- (3) සමහරු ස්ථාවර වත්කම් ක්ෂය අගය නිවැරදිව ලබාගෙන නොතිබුණි. තවත් සමහරු ක්ෂය නිවැරදිව ගණනය කර තිබුණද එය බද්දට පෙර ලාභයෙන් අඩුකර තිබුණි.
- (4) මුදල් ප්‍රවාහ ප්‍රකාශනය පිළියෙළ කිරීමේදී, මුදල් ගලායාම් අඩුකිරීම් ලෙස වරහන් තුළ දක්වා නොතිබුණි. අනෙක් අතට සමහර අය මුදල් ගලා ඒම අඩුකිරීම් ලෙස වරහන් තුළ දක්වා තිබුණි.
- (5) සමහරු වෙළඳ ලැබිය යුතු මුදල්වල වැඩිවීම මුදල් ගලා ඒමක් ලෙසද, තොග අඩුවීම මුදල් ගලායාමක් ලෙසද, වෙළඳ ගෙවිය යුතු මුදල් වැඩිවීම මුදල් ගලායාමක් ලෙසද වැරදියට දක්වා තිබුණි.

කාර්යසාධනය දියුණු කිරීමට: අයදුම්කරුවන්, LKAS 7 ප්‍රමිතය හොඳින් අධ්‍යයනය කළ යුතුය.

මෙම ප්‍රශ්නය සඳහා සමස්ත කාර්යසාධනය සතුටුදායක මට්ටමක විය.

ප්‍රශ්න අංක 06

(a) SLFRS 15 අනුව, 2021 මාර්තු 31 සහ 2022 මාර්තු 31 දිනෙන් අවසන් වර්ෂ සඳහා අයභාරය හඳුනා ගැනීමට අදාළ වන ගිණුම්කරණ සටහන් පිළියෙළ කිරීම අවශ්‍ය විය.

බොහෝ අයදුම්කරුවන් මෙම කොටසට පිළිතුරු සපයා නොතිබුණි. පිළිතුරු සැපයූ අය අතර, බොහෝ දෙනෙක් SLFRS 15 අනුව අයභාරය වෙන්කර දක්වා නොතිබුණි.

(b) වත්කමක ඵලදායී ආයුකාලය සමාලෝචනය කිරීමෙන් පසු ක්ෂය ගණනය කිරීම අවශ්‍ය විය. බොහෝ අයදුම්කරුවන් මෙම කොටසට හොඳින් පිළිතුරු සපයා තිබුණි. නමුත් සුළු පිරිසක් රුපියල් මිලියන 6, 8න් බෙදා වෙනුවට රුපියල් මිලියන 10, 8 න් බෙදා තිබුණි.

කාර්යසාධනය වැඩිදියුණු කිරීම සඳහා : අයදුම්කරුවන් SLFRS 15 සහ LKAS 08 භාවිතය පිළිබඳව අධ්‍යයනය කළ යුතුය.

මෙම ප්‍රශ්නය සඳහා සමස්ත කාර්යසාධනය සතුටුදායක මට්ටමක විය.

ප්‍රශ්න අංක 07

(a) LKAS 23 අනුව “සුදුසුකම් ලබන වත්කමක්” යන පදය සුදුසුකම් ලබන වත්කම් සඳහා උදාහරණ 2ක් සහිතව පැහැදිලි කළ යුතු විය. සුළු පිරිසක් පමණක් සුදුසුකම් ලබන වත්කමක් යන්න නිවැරදිව අර්ථ නිරූපණය කර තිබුණි. නමුත් බොහෝ අය නිවැරදිව අර්ථ නිරූපණය කර නොතිබූ අතර ඒ වෙනුවට වත්කමක් යන්න අර්ථ නිරූපණය කර තිබුණි.

(b) ප්‍රාග්ධනික කළ යුතු ණය ගැණුම් පිරිවැය නිවැරදිව ගණනය කිරීම අවශ්‍ය විය. සුළු අයදුම්කරුවන් පිරිසක් පමණක් ප්‍රාග්ධනික කළ යුතු ණය ගැණුම් පිරිවැය නිවැරදිව ගණනය කිරීමට සමත්ව තිබුණි. අනෙක් අය පහත දැක්වෙන වැරදි සිදුකර තිබුණි.

- (1) මාස 9 ක පොලිය වෙනුවට වාර්ෂික පොලිය ගණනය කර තිබුණි.
- (2) මාස 9 ක් සඳහා පොලී ආදායම (රු.160,000/-) ගණනය කර තිබුණි.
- (3) පොලී ආදායම (රු.160,000) අඩුකරනු වෙනුවට පොලී වියදමට එකතු කර තිබුණි.

කාර්යසාධනය වැඩිදියුණු කිරීම සඳහා: අයදුම්කරුවන් LKAS 23 භාවිතා කිරීම පිළිබඳව අධ්‍යයනය කළ යුතුය.

මෙම ප්‍රශ්නය සඳහා සමස්ත කාර්යසාධනය සතුටුදායක මට්ටමක නොවීය.

C - නොටස

ප්‍රශ්න අංක 08

මෙම ප්‍රශ්නයෙන් සමාගමක විස්තීර්ණ ආදායම් ප්‍රකාශය, මූල්‍ය තත්ත්ව ප්‍රකාශය, ස්කන්ධයේ වෙනස්වීම් ප්‍රකාශනය සහ ක්ෂය උපලේඛනය පිළිබඳ දැනුම පරීක්ෂා කරන ලදී.

අයදුම්කරුවන් විසින් සිදුකළ පොදු වැරදි පහත දැක්වේ.

- (1) රුපියල් මිලියන 1.5 ක් වූ බදු වියදම ප්‍රශ්නයේ පැහැදිලිවම දී තිබුණද එය හඳුනාගැනීමට අපොහොසත් වී තිබුණි. පෙර වර්ෂයේ උගත වෙන්කිරීම එකතු කර තිබූ අතර ප්‍රචර්තන වර්ෂයේ බදු වියදම රුපියල් මිලියන 2.2 ක් ලෙස ගෙන තිබුණි.
- (2) පාවිච්චි කිරීමේ හිමිකම් සහිත වත්කම් (RTU) සඳහා ක්ෂය ගණනය කර නොතිබුණි. විකුණූ වත්කම සඳහා සම්පූර්ණ වර්ෂයටම ක්ෂය ගණනය කර තිබූ අතර සමහරු විකුණූ වර්ෂය සඳහා ක්ෂය ගණනය කර නොතිබුණි.

- (3) කල්බදු පොලිය SLFRS 16 අනුව හෝ LKAS 17 අනුව නිවැරදිව ගණනය කර නොතිබුණි. ඒ වෙනුවට රු.806,000/- ක් වූ වාරිකයක වටිනාකම සහ රු.600,000/- ක් වූ වාර්ෂික ගෙවීම (කල්බදු වගකීම/කල්බදු කාලය) අතර වෙනස ලබාගෙන තිබුණි.
- (4) කල්බදු මූලික ගෙවීම වූ රු. මිලියන 2 මූල්‍ය වියදම් වශයෙන් සලකා තිබුණි.
- (5) වත්කමක් විකිණීමෙන් ලැබුණු මුදල වූ රු.4,300,000/- වත්කම් විකිණීමේ ලාභය ලෙස හඳුනාගෙන තිබුණි.
- (6) දැනටමත් ප්‍රතිපාදන සිදුකර තිබූ අයකර ගත නොහැකි ණයගැති ශේෂය වූ රු.300,000/- වැරදි ලෙස ආදායම් ප්‍රකාශනයේ බොල්ණය ලෙස හඳුනාගෙන තිබුණි.
- (7) සම්පූර්ණ කුලී ගෙවීම වූ රු.1,200,000/- මුළු මුදලම කුලී වියදමක් ලෙස ආදායම් ප්‍රකාශයට ගෙන තිබුණි.

මූල්‍ය තත්ත්ව ප්‍රකාශය:

- (1) බැංකු ණය මුදලේ ජංගම කොටස, ජංගම වගකීම් යටතේ ද, ජංගම නොවන කොටස, ජංගම නොවන වගකීම් යටතේ ද පෙන්වීමට අපොහොසත්ව තිබුණි.
- (2) 2021 මාර්තු 31 දිනෙන් අවසන් වූ වර්ෂය සඳහා පාරිතෝෂික වෙන්කිරීම වූ රු.500,000/- ජංගම නොවන වගකීම් යටතේ පෙන්වනු වෙනුවට ජංගම වගකීම් යටතේ දක්වා තිබුණි.
- (3) 2021 අප්‍රේල් මාසයේ දී ණයගැතියෙකුගෙන් ලැබුණු රු. මිලියන 2.2 වෙළඳ ලැබිය යුතු මුදල් ගිණුමට බැර කර තිබුණි.
- (4) පාවිච්චි කිරීමේ හිමිකම සහිත (RTU) වත්කම සඳහා මූලික ගෙවීම වූ රුපියල් මිලියන 2 ජංගම වත්කම් යටතේ අත්තිකාරම් ගෙවීමක් ලෙස හඳුනාගෙන තිබුණි.
- (5) පාවිච්චි කිරීමේ හිමිකම සහිත වත්කම්, වත්කම් උපලේඛනයට ගෙන නොතිබුණි.

ස්කන්ධය වෙනස්වීම් ප්‍රකාශය:

- (1) සැලකිය යුතු අයදුම්කරුවන් සංඛ්‍යාවක්, ගෙවූ අතුරු ලාභාංශය රඳවාගත් ඉපැයීම්වලින් අඩුකරනු වෙනුවට කොටස් ප්‍රාග්ධනයෙන් අඩුකොට තිබුණි.
- (2) සැලකිය යුතු අයදුම්කරුවන් සංඛ්‍යාවක් බද්දට පසු ලාභය නොගෙන, වර්ෂයේ මුළු විස්තීරණ ආදායම හෝ බද්දට පෙර ලාභය, රඳවාගත් ඉපැයීම් වලට එකතු කර තිබුණි.

අයදුම්කරුවන් බහුතරයක් විසින් මෙම ප්‍රශ්නයට තරමක් හොඳින් පිළිතුරු සපයා තිබුණි.

වැඩිදියුණු කරගත යුතු ක්ෂේත්‍ර : අදාළ LKAS සහ SLFRS පිළිබඳ දැනුම හා මූල්‍ය වාර්තා පිළියෙළ කිරීමේ දැනුම

මෙම ප්‍රශ්නයේ කාර්යසාධනය සතුටුදායක මට්ටමක විය.

ප්‍රශ්න අංක 09

- (a) ඒකාබද්ධ කිරීමේදී ඇතිවූ කීර්තිනාමය ගණනය කළ යුතු විය. බොහෝ අයදුම්කරුවන් අත්පත් කර ගැනීම මත කීර්තිනාමය නිවැරදිව ගණනය කර තිබුණි.
- (b) 2021 මාර්තු 31 දිනෙන් අවසන් වූ වර්ෂය සඳහා ඒකාබද්ධ විස්තීරණ ආදායම් ප්‍රකාශනය පිළියෙළ කළ යුතු විය.

පහත දැක්වෙන පොදු දුර්වලතා නිරීක්ෂණය විය:

- (1) සමහර අයදුම්කරුවන් ඒකාබද්ධ කළ අගයන් සඳහා තීරුවක් නොපෙන්වමින් සමාගම් දෙකෙහි ආදායම් සහ වියදම් වෙන් වෙන් තීරු දෙකක පෙන්වා තිබුණි. සමාගම් දෙකෙහි අගයන් වෙන් වෙන්ව පෙන්වීමට සමහරු අපොහොසත් වී තිබුණි. මුළු එකතුව වැරදි වූ අවස්ථාවල මෙවැනි අයදුම්කරුවන්ට ලකුණු අහිමි විය.
- (2) රුපියල් මිලියන 10 ක අන්තර් සමාගම් විකුණුම් ඒකාබද්ධ ආදායම් ප්‍රකාශනයේ දී විකුණුම් වලින් හා විකුණුම් පිරිවැයෙන් අඩුකරනු වෙනුවට ඊට එකතු කර තිබුණි. සමහරු අන්තර් සමාගම් විකුණුම් සඳහා කිසිදු ගැලපුමක් කර තිබුණි.
- (3) නොවිකුණූ භාණ්ඩ වල උපලබ්ධි නොවූ ලාභය නිවැරදිව ගණනය කර නොතිබුණි.
- (4) සමහර අයදුම්කරුවන් උපලබ්ධි නොවූ ලාභය විකුණුම් පිරිවැයට එකතු කරනු වෙනුවට අඩුකර තිබුණි.
- (5) යන්ත්‍ර විකිණීමෙන් ඉපැයූ රුපියල් මිලියන 1ක අන්තර් සමාගම් ලාභය වෙනත් ආදායම් වලින් අඩුකරනු වෙනුවට එකතු කර තිබුණි.
- (6) අන්තර් සමාගම් උපදේශන ගාස්තු වෙනත් ආදායම් වලින් හා පරිපාලන වියදම් වලින් ඉවත් කිරීමට සමහරු අසමත්ව සිටියහ. තවත් සමහරු එක් වර්ෂයක උපදේශන ගාස්තුව වෙනුවට රුපියල් 25,000 ක් වූ මාසික උපදේශන ගාස්තුව ගලපා තිබුණි.
- (7) සමහරු පෙරවැඩ පෙන්වා නොතිබුණි.

කාර්යසාධනය වැඩිදියුණු කිරීමට : ඒකාබද්ධ විස්තීරණ ආදායම් ප්‍රකාශනය නිවැරදිව පිළියෙළ කිරීමට පුහුණු විය යුතුය.

මෙම ප්‍රශ්නයේ කාර්යසාධනය සතුටුදායක මට්ටමක විය.

ප්‍රශ්න අංක 10

- (a) දළ ලාභ අනුපාතය, ශුද්ධ ලාභ අනුපාතය, ජංගම අනුපාතය, ණයගැති එකතු කිරීමේ කාලය, තොග නේවාසික කාලය හා පොලී ආවරණ අනුපාතය ගණනය කළ යුතු විය.
- (b) දී තිබූ කර්මාන්තයේ සාමාන්‍යයන් සැලකිල්ලට ගනිමින් ගණනය කරන ලද අනුපාත පදනම් කර ගනිමින්, 2021 මාර්තු 31 දිනට සීමාසහිත ඇලෙක්ස් පොදු සමාගමේ කාර්යසාධනය විශ්ලේෂණය කළ යුතු විය.

සමහර අයදුම්කරුවන් විසින් පහත දැක්වෙන පොදු වැරදි සිදුකර තිබුණි:

- (1) දළ ලාභ අනුපාතය ගණනය කිරීමේදී, දළ ලාභය විකුණුම් වලින් බෙදනවා වෙනුවට විකුණුම් පිරිවැයෙන් බෙදා තිබුණි.
- (2) බද්දට පසු ලාභය විකුණුම්වලින් බෙදනු වෙනුවට බද්දට පෙර ලාභය විකුණුම් වලින් බෙදා ශුද්ධ ලාභ අනුපාතය ගණනය කර තිබුණි.
- (3) සමහරු කර්මාන්තයේ සාමාන්‍යයන් සමඟ සසඳනු වෙනුවට 2020 මාර්තු 31 දිනෙන් අවසන් වර්ෂයේ හා 2021 මාර්තු 31 දිනෙන් අවසන් වූ වර්ෂයේ කාර්යසාධනය සසඳා තිබුණි.
- (4) සමහරු පොලී ආවරණ කාලය, වාරගණනක් වශයෙන් නොව ප්‍රතිශතයක් ලෙස පෙන්වා තිබුණි.
- (5) කාර්යසාධනය විශ්ලේෂණය කිරීමේදී, බොහෝ අයදුම්කරුවන් අනුපාතය අඩුවීද වැඩිවීද යන්න පමණක් සඳහන් කර තිබුණි. ඔවුන් එම විවලතාවන් සඳහා තුඩුදිය හැකි හේතු සඳහන් කර නොතිබුණි.

වැඩිදියුණු කර ගත යුතු ක්ෂේත්‍ර : අනුපාත ගණනය කිරීම හා ඒවා අර්ථාන්විතව විශ්ලේෂණය කිරීමට පුහුණු විය යුතුය.

මෙම ප්‍රශ්නයේ සමස්ත කාර්යසාධනය සතුටුදායක මට්ටමක විය.

- - -

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 අවධානයක් 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, යෝජනා 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 පාඨමාලා 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 තීරණාර්ථ පරම වේතනාවෙන් විභාගය සඳහා පෙනී සිටිය යුතුය.

- * * * -