THE INSTITUTE OF CHARTERED ACCOUNTANTS OF SRI LANKA

SUGGESTED SOLUTIONS

NOT FOR SALE

KE1 – Financial Accounting & Reporting Fundamentals

සැප්තැම්බර් 2019

All Rights Reserved

1 වන කොටස

පිළිතුරු 01

1.1

ඉගෙනුම් ඵලය: 1.1.3
පිටු අංක: 6-8 අතිරේක අධ්‍යයන උපකාරකය
නිවැරදි පිළිතුර: D

1.2

ඉගෙනුම් ඵලය: 1.1.4
පිටු අංක: 16-17
නිවැරදි පිළතුර: C

1.3

ඉගෙනුම් ඵලය: 1.1.6
පිටු අංක: 8-10
නිවැරදි පිළිතුර: B

1.4

ඉගෙනුම් ඵලය: 1.2.3
පිටු අංක: 35
නිවැරදි පිළිතුර: C

1.5

ඉගෙනුම් ඵලය: 1.2.6
පිටු අංක: 47
නිවැරදි පිළිතුර: B

1.6

ඉගෙනුම් ඵලය: 4.6.4
පිටු අංක: 477
නිවැරදි පිළිතුර: B

NOT FOR SALE

1.7

ඉගෙනුම් ඵලය: 4.7.3
පිටු අංක: 662
නිවැරදි පිළිතුර: D

1.8

ඉගෙනුම් ඵලය: 4.12.4
පිටු අංක: 653
නිවැරදි පිළිතුර: A

1.9

ඉගෙනුම් ඵලය: 4.10.3
පිටු අංක: 613
නිවැරදි පිළිතුර: A

1.10

ඉගෙනුම් ඵලය: 4.12.2
පිටු අංක: 649
නිවැරදි පිළිතුර: C

(2 x 10 = මුළු ලකුණු 20)

NOT FOR SALE

පිළිතුරු 02

2.1

ඉගෙනුම් ඵලය: 1.1.1
පිටු අංක: 21-23

සමාගම් අධ්‍යක්ෂවරයෙකුගේ වගකීම්:

- බලපවත් වන ගිණුම්කරණ ප්‍රමිත වලට අනුකූලව සමාගමේ මූල්‍ය ප්‍රකාශන පිළියෙල කර්ම.
- ප්‍රමාණාත්මක අවප්‍රකාශන, වංචා සහ වැරදි වලින් තොරව මල්‍ය ප්‍රකාශන කට්ටලයක් පළියෙල කිර්ම සඳහා අවශ්‍ය වන අභ්‍යන්තර පාලන විධි සහ ක්‍රම ක්‍රියාත්මක කිර්ම.
- වංචා වැළැක්වීමට සහ සිදු වී ඇති වංචා හසු කර ගැනීම.
- බලය පවරන ලද සීමාවන් තුළ පමණක් ක්‍රියාත්මක විය යුතුය.
- සමාගමේ සාර්ථකත්වය ප්‍රවර්ධනය කළ යුතුය.
- ස්වාධීන විනිශ්චය ක්‍රියාත්මක කළ යුතුය.
- සාධාරණ කුසලතාවය, සැලකිල්ල සහ උද්‍යෝගය ක්‍රියාත්මක කළ යුතුය.
- ඇල්ම පිළිබඳ ඇතිවිය හැකි ගැටුම් වළක්වා ලිය යුතුය.
- තුන්වන පාර්ශ්වයන්ගෙන් ප්‍රතිලාභ බාර නොගත යුතුය.

2.2

ඉගෙනුම් ඵලය: 1.1.5
පිටු අංක: 15

මූල්‍ය ගිණුම්කරණය	කළමණාකරණ ගිණුම්කරණය
- ඓතිහාසික දත්ත සපයයි	- අයවැයගත සහ පුරෝකථනය කළ තොරතුරු ඇතුලුව සවිස්තර තොරතුරු සපයයි.
- බාහිර පාර්ශ්වයන්ට අවශ්‍ය තොරතුරු සපයයි	- කළමණාකරණයට සහ අභ්‍යන්තර පාර්ශ්වයන්ට අවශ්‍ය තොරතුරු සපයයි
- සාරාංශගත තොරතුරු සපයයි	- විස්තරාත්මක තොරතරු සපයයි.

2.3

ඉගෙනුම් ඵලය: 1.2.10
පිටු අංක: 56-57

මුදල් පදනම සහ උපචිත පදනම:

උපචිත පදනම අනුව ගිණුම්කරණයේ දී ගනුදෙනු සහ වෙනත් සිද්ධීන්ගේ බලපෑම්, ඒවා හටගත් විට හඳුනා ගන්නා අතර ගිණුම්කරණ වාර්තා වල ඒවා වාර්තා කොට ඒවා අදාළ වන ගිණුම් කාලපරිච්ඡේදයට අදාළ මූල්‍ය ප්‍රකාශන වල වාර්තා කිර්ම සිදු කරයි.

කෙසේවෙතත්, මුදල් පදනම අනුව ගිණුම්කරණයේ දී, ගනුදෙනු සහ වෙනත් සිද්ධීන් හඳුනා ගෙන, මූල්‍ය ප්‍රකාශන වල වාර්තා කරනුයේ මුදල් හෝ ඊට සමාන දෑ ලැබුණ විට හෝ ගෙවූ විටය.

NOT FOR SALE

2.4

ඉගෙනුම් ඵලය: 2.6.1
පිටු අංක: 306
- මුලික සටහන් පොත් වල ඇති වැරදි ලෙස කරන ලද එකතුන් පාලන ගිණුම් වලට පිටපත් කර්ම හේතුවෙන් ඇතිවන වැරදි වට්නාකම්. - පොදු ලෙජරයේ මූලික පොතක ඇති එක් එක් ශේෂයන් පොදු ලෙජරයට පිටපත් කිරීමේ දී ඇතිවන වැරදි. - ගනුදෙනුවක් පාලන ගිණුමේ වාර්තා කර පෞද්ගලික ලෙජරයේ සටහන් නොකළ හැකිය. - පොදු ලෙජරයෙන් උපුටාගත් ශේෂ එකතුන් වැරදි ලෙස උපුටා ගැනීම හෝ එකතුව වැරදීම.

2.5

ඉගෙනුම් ඵලය: 2.1.2	
පිටු අංක: 70-71	
මූලාශ්‍ර ලියවිලි සහ ඒවායේ අරමුණ:	
(i)	බාර දීමේ පත්‍රිකාව – ගැනුම් ඇණවුම පරිදි භාණ්ඩ නිකුත් කර ඇති ද යන්න පරීක්ෂා කිරීම සඳහා බාර දීමේ පත්‍රිකාව පදනම් කර ගෙන, ගබඩාවේ දී භාණ්ඩ ලැබීමේ පත්‍රිකාව පළියෙල කරන අතර, ගබඩා ලෙජරය යාවත්කාලීන කරනු ලැබේ.
(ii)	කාල වාර්තාකරණය/ පැමිණීමේ ලේඛණය – සේවකයන්ගේ වැටුප් දත්ත යාවත්කාලීන කිරීම සඳහා.
(iii)	භාණ්ඩ යැවීමේ පත්‍රිකාව (dispatch)/ බාර දීමේ පත්‍රිකාවෙහි පිටපත නිකුත් කරන ලද ඉන්වොයිසිය ප්‍රකාරව භාණ්ඩ යැවීම සිදු වූ බවට සාක්ෂියක් ලෙස යොදා ගනී. ඉන්පසු මෙය, බින් පත්‍රයේ හෝ ගබඩා ලෙජරයේ වාර්තා කිරීම සඳහා භාවිතා කරයි.

2.6

ඉගෙනුම් ඵලය: 2.1.4
පිටු අංක: 123-126
1. ක්ෂය වීම් 2. වැරදි නිවැරදි කිරීම **3.** වත්කම් අගය (impairment) අඩු වීම හඳුනා ගැනීම.

2.7

ඉගෙනුම් ඵලය: 2.3.4
පිටු අංක: 134
පරිගණකගත ගිණුම්කරණ පද්ධතියක (package) අවාසි: - පද්ධතිය මූලිකව ස්ථාපිත කිරීම සඳහා වන කාලය සහ පිරිවැය ඉතා අධික වීම. - දත්ත ලිපිගොනු සඳහා අවසර නොලත් පාර්ශ්වයන්ට ප්‍රවේශ නොමැති බව තහවුරු කර ගැනීම සඳහා ආරක්ෂක පරීක්ෂාවන් කිරීමට සිදුවීම. - පද්ධති අංකනයන් ගොඩනැගීමට සිදුවීම. - විගණන ක්‍රියාවලි හීනවීම.

NOT FOR SALE

2.8

ඉගෙනුම් ඵලය: 3.6.1
පිටු අංක: 722
අන්තර් සමාගම් සනසන්දයේ පවතින ගැටළු: • විවිධාංගීකරණයෙහි විවිධ මට්ටම්/ස්වභාවයන් (degree). • විවිධ වූ නිෂ්පාදන සහ මිලදී ගැනීම් ප්‍රතිපත්තීන් පැවතීම. • විවිධ වූ මූල්‍ය ප්‍රතිපත්ති පැවතීම. • විවිධ වූ ගිණුම්කරණ ප්‍රතිපත්ති පැවතීම. • රාජ්‍ය දිරිදීමනා/අනුබලයන් හි විවිධ බලපෑම් පැවතීම.

2.9

ඉගෙනුම් ඵලය: 4.2.2
පිටු අංක: 534-536
ජංගම නොවන වත්කම්. (a) යන්ත්‍රෝපකරණ = පිරිවැය + ගෙන ඒමේ ගාස්තු + සවිකිරීමේ පිරිවැය = රු. 560,000+ රු. 15,000+ රු. 6,000 = රු. 581,000 (b) පසුකාලීන මැනීම = පිරිවැය - සමුච්චිත ක්ෂය වීම් - සමුච්චිත අගය අඩු වීම = රු. 581,000- (රු. 581,000/15 x 5/12) = රු. 581,000-16,139 = රු. <u>564,861</u>

2.10

ඉගෙනුම් ඵලය: 4.13.1
පිටු අංක: 707-713
සුළු හා මධ්‍ය පරිමාණ ආයතන, කොටස් හිමියන්ගේ අයිතීන් සුරක්ෂිත කිරීම සඳහා, විස්තරාත්මක සහ පුළුල් වාර්තාකරණයක් අවශ්‍ය කරන, දැඩි **රෙගුලාසි වලට යටත් නොවේ. (මහජන වගවීමක් නොමැත)** ඒ අනුව, ලැයිස්තුගත සමාගම් වල **මූල්‍ය ප්‍රකාශන වල අරමුණ සහ ප්‍රයෝජනය ඒ ආකාරයෙන්ම නොවන නිසාවෙන්,** එක් ප්‍රමාණයක් සියල්ල සඳහාම ගැලපෙන රාමුවක් තුළින්, එකී සමාගම් සඳහා (සුළු හා මධ්‍ය පරිමාණ) අදාළ සහ ප්‍රයෝජනවත් තොරතුරු ජනනය නොකරනු ඇත. එමෙන්ම, සුළු හා මධ්‍ය පරිමාණ ආයතන වල මූල්‍ය තොරතුරු භාවිතා කරන්නන්ගේ සීමාසහිත අවශ්‍යතා සමග සැලකීමේ දී, **වාර්තාකරණයෙහි පිරිවැය යුක්ති සහගත නොවන වා විය හැක.**

(මුළු ලකුණු 30)

NOT FOR SALE

2 කොටස

පිළිතුරු 03

ඉගෙනුම් ඵලය: 2.7, 2.5	
පිටු අංක: 268-278, 324-330	

(a)

මුදල් පොත නිවැරදි කිරීම.

	රු.
2019 මාර්තු 31 දිනට ශේෂය	(5,600)
එකතු කළා: අඩුවෙන් සටහන් කළ ලැබීම්	1,200
අවලංගු කළ චෙක්පත	900
නිවැරදි කරන ලද ශේෂය	(3,500)

2019 මාර්තු 31 දිනට බැංකු සැසඳුම් ප්‍රකාශනය.

		රු.
බැංකු ප්‍රකාශනය අනුව ශේෂය		(8,200)
එකතු කළා:		
උපලබ්ධි නොවූ චෙක්		8,800
අඩු කළා:		
ඉදිරිපත් නොකළ චෙක්	4,000	
ඉදිරිපත් නොකළ චෙක්පත්වල අඩංගු අවලංගු කළ චෙක්පත	(900)	
	3,100	
වැරදීමකින් බැර කළ චෙක්පත්	1,000	
		4,100
නිවැරදි කරන ලද මුදල් පොත අනුව ශේෂය		(3,500)

(b)

අවිනිශ්චිත ගිණුම			
	රු.		රු.
ශේෂය	480,000	ගිණුම්ගත නොකළ ක්ෂය වීම්	400,000
		කුලී වියදම	20,000
		ඉදිරියට ගෙවූ කුලිය	60,000
	480,000		480,000

NOT FOR SALE

	රු.
කෙටුම්පත් මූල්‍ය ප්‍රකාශන අනුව	925,100
එකත කළා	
මෝටර් රථ/වාහන විකිණීමේ ලාභය (පෙරවැඩ 01)	1,800,000
තොගය	2,400
	2,727,500
අඩු කළා	
වැරදි විකුණුම්	2,200,000
ක්ෂය	400,000
කුළී	20,000
	2,620,000
සංශෝධිත ලාභය	107,500

පෙරවැඩ **01**

මෝටර් වාහන විකිණීම		
		රු.
විකිණීමෙන් ලත් මුදල		2,200,000
පිරිවැය	2,000,000	
සමුච්චිත ක්ෂය (2,000,000 x $^4/_5$)	(1,600,000)	
2019 මාර්තු 31 දිනට ලියාහළ අගය		400,000
ලාභය		1,800,000

(මුළු ලකුණු 10)

NOT FOR SALE

පිළිතුරු 04

ඉගෙනුම් ඵලය: 2.2, 4.4
පිටු අංක: 95-105, 676-677

(a) **ජංගම නොවන වත්කම් + ජංගම වත්කම් = ස්කන්ධය + ජංගම නොවන වගකීම් + ජංගම වගකීම්**

	ජංගම නොවන වත්කම්	ජංගම වත්කම්	ස්කන්ධය	ජංගම නොවන වගකීම්	ජංගම වගකීම්
	රු.	**රු.**	**රු.**	**රු.**	**රු.**
(i)	-	+ 180,000	-	+ 60,000	+ 120,000
(ii)	-	-	-1,800	-	+1,800
(iii)	-	- 100,000 + 120,000	+ 20,000		
(iv)	+ 225,000	- 85,000			+ 140,000

(i) **කොටස සඳහා විකල්ප පිළිතුරු**

රු. 1,800 ක් වන පොළී වියදම ජංගම වත්කම් - 1,800 ක් සහ ස්කන්ධය - 1,800 ක් ලෙස ගැලපිය හැකිය. මුළු ණය මුදල ජංගම නොවන වගකීම් යටතේ වුවද පෙන්විය හැක. මක් නිසා ද යත් ජංගම සහ ජංගම නොවන යනුවෙන් වන බෙදීම් හෙළිදරව් කිරීම සඳහා පමණක් වන නිසා.

(b) <u>**මෙහෙයුම් ක්‍රියාකාරකම්වලින් ජනනය වන මුදල් ප්‍රවාහයන් (සෘජු ක්‍රමය)**</u>

	රු. '000
විකුණුම්වලින් ලද මුදල් (570 + 8,250 – 750)	8,070
භාණ්ඩ සැපයුම්කරුවන්ට ගෙවූ මුදල් (320 + 5,210 – 470)	(5,060)
සේවකයන්ද ඇතුළත්ව, සේවා සැපයුම්කරුවන්ට ගෙවූ මුදල් 26 + (650 + 1,660) – (28 + 54)	(2,254)
ගෙවූ ආදායම් බදු 82 + 4.8 – 8.8	(78)
මෙහෙයුම් ක්‍රියාකාරකම්වලින් ජනනය වූ ශුද්ධ මුදල් ප්‍රවාහය	**678**

සටහන : මිලට ගැනුම් = විකුණුම් පිරිවැය + අවසාන තොගය – ආරම්භක තොගය

= රු.4,950,000 + රු. 980,00 - රු. 720,000 = රු. 5,210,000

(මුළු ලකුණු 10)

NOT FOR SALE

පිළිතුරු 05

ඉගෙනුම් ඵලය: 3.4	
පිටු අංක: 412-440	

(a)

කුරුණෑගල ක්‍රීඩා සමාජය	
2018 දෙසැම්බර් 31 න් අවසන් වර්ෂය සඳහා	
ආදායම් හා වියදම් ගිණුම	
	රු.
ආදායම්	
දායක මුදල් **(W1)**	843,000
සාමාන්‍ය පරිත්‍යාග	230,000
	1,073,000
වියදම්	
වැටුප් හා වේතන (167,000-4,000)	163,000
නඩත්තු	34,500
ගෙවූ වරිපනම්	9,100
ක්ෂය වීම් (42,000+85,200)	127,200
	333,800
අතිරික්තය	**739,200**

(b)

කුරුණෑගල ක්‍රීඩා සමාජය	
2018 දෙසැම්බර් 31වන දිනට	
මූල්‍ය තත්ත්ව ප්‍රකාශනය	රු.
වත්කම්	
ජංගම නොවන වත්කම්	
ඉඩම්	1,000,000
උපකරණ	300,000
ලී බඩු	340,800
	1,640,800
ජංගම වත්කම්	
ලැබිය යුතු දායක මුදල්	7,800
ඉදිරියට ගෙවූ වරිපනම්	5,200
මුදල්	931,500
	944,500
	2,585,300
ස්කන්ධය	
සමුච්චිත අරමුදල් ගිණුම	2,139,300
විශේෂ අරමුදල් ගිණුම	396,000
	2,535,300
ජංගම වගකීම්	
ඉදිරියට ලද දායක මුදල්	50,000
	50,000
	2,585,300

NOT FOR SALE

පෙරවැඩ

දායක මුදල් ගිණුම			
	රු.		රු.
2018 දිනට ශේෂය	15,000		
ආදායම් හා වියදම් ගිණුම	843,000	ලැබීම් හා ගෙවීම් ගිණුම	900,200
2018.12. 31 දිනට ශේෂය	50,000	2018.12.31 දිනට ශේෂය	7,800
	908,000		908,000

විශේෂ ආධාර	රු.
විශේෂ අරමුදල් ගිණුම	1,400,000
වැටුප්	(4,000)
සමුච්චිත අරමුදලට මාරුකලා	(1,000,000)
	396,000

සමුච්චිත අරමුදල් ගිණුම	රු.
ආරම්භක ශේෂය	400,100
එකතු කළා: අතිරික්තය	739,200
විශේෂ අරමුදල් ගිණුමෙන් මාරු කිරීම	1,000,000
	2,139,300

(මුළු ලකුණු 10)

NOT FOR SALE

පිළිතුරු 06

ඉගෙනුම් ඵලය: 3.3
පිටු අංක: අතිරේක අධ්‍යයන උපකාරකය 32-47

(a)

උපලබ්ධි ගිණුම

	රු.		රු.
ඉඩම	1,300,000	හවුල්කරු - A (ඉඩම් සහ ගොඩනැගිලි)	1,000,000
ගොඩනැගිලි	425,000	මුදල් - ණයගැතියෝ	7,000
ලැබිය යුතු දෑ	14,200	හවුල්කරු - C (ණයගැතියෝ)	5,000
ණය - B	100,000	හවුල්කරු B (ණය)	100,000
මුදල් - වියදම්	6,300	උපලබ්ධි අලාභ	
		A	366,750
		B	244,500
		C	122,250
	1,845,500		**1,845,500**

(b)

හවුල්කරුවන්ගේ ප්‍රාග්ධන ගිණුම්

	A	**B**	**C**
	රු.	රු.	රු.
ඉ/ගෙ ශේෂය	1,100,000	513,000	237,100
උපලබ්ධි ගිණුම	(1,000,000)	(100,000)	(5,000)
හවුල්කරුවන්ගේ ජංගම ගිණුම්	23,000	(11,500)	(51,200)
උපලබ්ධි ගිණුම - අලාභ	(366,750)	(244,500)	(122,250)
මුදල්	243,750	(157,000)	(58,650)

හවුල්කරුවන්ගේ ජංගම ගිණුම්

	A	**B**	**C**
	රු.	රු.	රු.
ශේෂය	23,000	(11,500)	(51,200)
ප්‍රාග්ධන ගිණුම්වලට මාරුකළා	(23,000)	11,500	51,200

(c)

මුදල් පොත

	රු.		රු.
ශේෂය	17,100	ගෙවිය යුතු දෑ	45,900
ණයගැතියෝ උපලබ්ධි වීම	7,000	වියදම්	6,300
හවුල්කරු A ගේ ගිණුම	243,750	හවුල්කරුවන්ගේ	
		ගිණුම් - B	157,000
		- C	58,650
	267,850		**267,850**

(මුළු ලකුණු 10)

NOT FOR SALE

3 කොටස

පිළිතුරු 07

ඉගෙනුම් ඵලය: 3.2, 4.9.6
පිටු අංක: 467-504, 591-606

(a)

සී/ස සිමෙගා පොදු සමාගම		
2019 මාර්තු 31 න් අවසන් වර්ෂය සඳහා		
විස්තීර්ණ ආදායම් ප්‍රකාශනය		
		රු.'000
විකුණුම්		1,458,444
විකුණුම් පිරිවැය	පෙරවැඩ 01	(871,500)
දළ ලාභය		586,944
වෙනත් ආදායම්	පෙරවැඩ 09	10,000
පරිපාලන වියදම්	පෙරවැඩ 07	(299,625)
බෙදාහැරීමේ වියදම්	පෙරවැඩ 08	(163,950)
වෙනත් වියදම්		(12,000)
මූල්‍ය වියදම්		(80,000)
බදු පෙර ලාභය		**41,369**
බදු වියදම	පෙරවැඩ 06	(4,500)
බදු පසු ලාභය		**36,869**
වෙනත් විස්තීර්ණ ආදායම		
ප්‍රත්‍යාගණන ඌණතාවය	පෙරවැඩ 3.4	(6,000)
මුළු විස්තීර්ණ ආදායම		**30,869**

(b)

සී/ස සිමෙගා පොදු සමාගම		
2019 මාර්තු 31 වන දිනට		
මූල්‍ය තත්ව ප්‍රකාශනය		
ජංගම නොවන වත්කම්		**රු.'000**
දේපළ, පිරියත සහ උපකරණ	පෙරවැඩ 03	775,150
මුළු ජංගම නොවන වත්කම්		**775,150**
ජංගම වත්කම්		
තොග	පෙරවැඩ 02	153,500
ලාභාලාභ බැගින් සාධාරණ අගයට වන මූල්‍ය වත්කම්	පෙරවැඩ 05	108,000
වෙළඳ ලැබිය යුතු දෑ	පෙරවැඩ 10	274,669
අඩමාණ ණය සඳහා වෙන් කිරීම	පෙරවැඩ 04	(18,500)
මුදල් හා මුදල් සමාන දෑ		16,500
මුළු ජංගම වත්කම්		**534,169**
මුළු වත්කම්		**1,309,319**

NOT FOR SALE

ස්කන්ධය හා වගකීම්		
ප්‍රකාශිත ප්‍රාග්ධනය		200,000
ප්‍රත්‍යාගණන සංචිත		34,000
රඳවාගත් ඉපැයුම් (802,200+36,869)		839,069
මුළු ස්කන්ධය		**1,073,069**
ජංගම වගකීම්		
වෙළඳ ගෙවිය යුතු දෑ		229,500
උපචිත වියදම්		1,350
ගෙවිය යුතු බදු	පෙරවැඩ 06	5,400
මුළු ජංගම වගකීම්		**236,250**
මුළු ස්කන්ධය හා වගකීම්		**1,309,319**

ඉදිරිපත් කිරීම සඳහා

පෙරවැඩ **01: විකුණුම් පිරිවැය**	**රු.'000**
ආරම්භක තොගය	175,000
එකතු කළා : ගැනුම්	850,000
	1,025,000
අඩු කළා: අවසාන තොගය (පෙරවැඩ 2)	(153,500)
	871,500

පෙරවැඩ **02: අවසාන තොගය**	**රු.'000**
පිරිවැය	154,000
ශුද්ධ උපලබ්ධි අගය	153,500

ශ්‍රී.ල.ගි.ප්‍ර. 02 අනුව : තොගය අගය කළයුත්තේ, පිරිවැය හෝ ශුද්ධ උපලබ්ධි අගය යන දෙකෙන් වඩා අඩු අගයටය. ඒ අනුව අවසාන තොගයෙහි වටිනාකම රු. 153,500 කි.

පිරිවැය 03: දේපළ, පිරියත හා උපකරණ

දේපළ, පිරියත හා උපකරණ	පිරිවැයට/ප්‍රත්‍යාගණන අගයට	සමුච්චිත ක්ෂයවීම්	ප්‍රත්‍යාගණනය	ශුද්ධ පොත් අගය
	රු.'000	**රු.'000**	**රු.'000**	**රු.'000**
ඉඩම්	300,000	-	10,000	310,000
ගොඩනැගිලි	450,000	(27,000)	(28,000)	395,000
ලී බඩු සහ උපකරණ	12,000	(5,600)		6,400
මෝටර් වාහන	60,000	(3,750)		56,250
කාර්යාලීය උපකරණ	15,000	(7,500)		7,500
	837,000	**(43,850)**	**(18,000)**	**775,150**

3.2 ක්ෂය වීම් (රු.'000)

ගොඩනැගිලි - (450,000/50)=9,000

කාර්යාලීය උපකරණ - (15,000/10)=1,500

ලී බඩු සහ සවිකිරීම් - (12,000/15)=800

මෝටර් වාහන - (60,000-30,000)/6 x $^{9}/_{12}$ = 3,750

NOT FOR SALE

3.3 ප්‍රත්‍යාගණනය

	ඉඩම් (රු.'000)	ගොඩනැගිලි (රු.'000)
පිරිවැය	300,000	450,000
සමුච්චිත ක්ෂය	-	(27,000)
2019.03.31 දිනට ධාරණ අගය	300,000	423,000
ප්‍රත්‍යාගණන වටිනාකම්	310,000	395,000
ප්‍රත්‍යාගණන අතිරික්තය/(ඌණතාවය)	**10,000**	**(28,000)**
පෙර වර්ෂවල දී හඳුනා ගත් ප්‍රත්‍යාගණන සංචිත (40,000 x 40%)		16,000
ලාභාලාභ ගිණුම තුළ හඳුනා ගත් ඌණතාවය		**12,000**

3.4 වෙනත් විස්තීර්ණ ආදායම්	**(රු.'000)**
ඉඩම් මත අතිරික්තය	10,000
ගොඩනැගිලි මත ප්‍රවර්තිත ප්‍රමාණය(Reversal)	(16,000)
වෙනත් විස්තීර්ණ ආදායම මත ශුද්ධ බලපෑම	(6,000)

පෙරවැඩ **04: අඩමාණ ණය සඳහා වෙන් කිරීම**	**(රු.'000)**
2019 මාර්තු 31 දිනට ඉඩහැරීම	18,500
දැනටමත් වෙන්කර ඇති ප්‍රමාණය	13,800
වර්ෂය සඳහා වෙන්කිරීම	4,700

පෙරවැඩ **05: ලාභ හෝ අලාභ මගින් සාධාරණ අගයට වන මූල්‍ය වත්කම් (රු.'000)**

ශේෂ පිරික්සුමේ ඇති වටිනාකම	100,600
අඩුකළා : ලාභාලාභ ගිණුමට අයකළ ගනුදෙනු පිරිවැය	(600)
ආයෝජනයෙහි ධාරණ අගය	100,000
ආයෝජනයෙහි සාධාරණ අගය	108,000
සාධාරණ අගය මත ලාභය	8,000

පෙරවැඩ **06: ගෙවිය යුතු ආදායම් බදු**	**(රු.'000)**
ප්‍රවර්ථන වර්ෂයේ වෙන්කිරීම:	5,400
පසුගිය වර්ෂයේ අධි වෙන්කිරීම	(900)
වර්ෂය සඳහා බදු වියදම	4,500

පෙරවැඩ **07: පරිපාලන වියදම්**	**(රු.'000)**
ශේෂ පිරික්සුම අනුව ශේෂය:	287,725
ක්ෂය (පෙරවැඩ 3) (9,000+1,500+800)	11,300
ගනුදෙනු පිරිවැය (පෙරවැඩ 5) (සටහන 1)	600
මුළු වියදම	299,625

((සටහන 1): එම වියදම වෙනත් වියදම් යටතේ වර්ගීකරණය කර හෝ වියදමක් ලෙස වෙනමම ආදායම් ප්‍රකාශනයට අයකර තිබිය හැකි අතර, එකී වර්ගීකරණයන් සඳහා ද ලකුණු ලබාදිය යුතුය.)

NOT FOR SALE

පෙරවැඩ **8:** බෙදාහැරීමේ වියදම්.	(රු.'000)
ශේෂ පිරික්සුම අනුව ශේෂය:	154,000
මෝටර් වාහන ක්ෂය (පෙරවැඩ 3)	3,750
අඩමාන ණය සඳහා වෙන්කිරීම (පෙරවැඩ 4)	4,700
බොල් ණය	1,500
මුළු වියදම	163,950

පෙරවැඩ **9:** වෙනත් ආදායම්	(රු.'000)
ශේෂ පිරික්සුම අනුව ශේෂය:	2,000
මූල්‍ය වත්කම් මත සාධාරණ අගය මත ලාභය =	8,000
මුළු ආදායම	10,000

පෙරවැඩ **10:** වෙළඳ ණයගැතියෝ	(රු.'000)
වෙළඳ ණයගැතියෝ	276,169
බොල්ණය කපා හැරීම	(1,500)
	274,669

(a) විලම්භිත බදු ගණනය කිරීම.

2019 මාර්තු 31 දිනට ධාරණ අගය		රු.
පිරිවැය		15,750,000
සමුච්චිත ක්ෂය	$\frac{15,750,000}{15} \times 2$	(2,100,000)
		13,650,000

2019 මාර්තු 31 දිනට බදු පදනම	
පිරිවැය	15,750,000
ඉල්ලුම් කළ ප්‍රාග්ධන දීමනා	
$\frac{15,750,000}{5} \times 2$ =	6,300,000
	9,450,000
බදු අයකළ හැකි තාවකාලික වෙනස්වීම්	4,200,000
බදු අනුපාතය	28%
විලම්බිත බදු වගකීම	**1,176,000**

(මුළු ලකුණු 20)

NOT FOR SALE

නිවේදනය

මෙහි ලබාදුන් පිළිතුරු ශ්‍රී ලංකා වරලත් ගණකාධිකාරී ආයතනය මගින් (ශ්‍රී ලංකා ව.ග.) පමණක් ලබාදෙන ලද අතර, එම පිළිතුරු ඔබ විසින් එය "එසේම~" යන පදනම මත පිළිගත යුතු වේ.

එම පිළිතුරු "ආදර්ශ පිළිතුරු~" ලෙස අදහස් නොකරන නමුත් ඒවා බොහෝදුරට suggested solution ලෙස දක්වේ.

පිළිතුරු වලින් ප්‍රධාන අරමුණු දෙකක් ඉටුකෙරේ. ඒවා නම්,

01. විභාග ප්‍රශ්නයකට යෝජිත විසඳුමක් සඳහා සවිස්තරාත්මක නිදසුනක් (උදාහරණයක්) සැපයීම සහ,

02. ශිෂ්‍යයන්ට විෂය පිළිබඳව තොරතුරු පර්යේෂණය කිරීම සඳහා අත්වැලක් සැපයීම සහ විෂය පිළිබඳව ඔවුන්ගේ අවබෝධය සහ අගය වර්ධනය කිරීම.

    මෙම යෝජිත විසඳුම් සම්බන්ධයෙන් ශ්‍රී ලංකා වරලත් ගණකාධිකාරී ආයතනය (ශ්‍රී ලංකා ව.ග.) කිසිඳු ප්‍රතිඥාභාරයක් ලබා නොදෙන නිසා ඒ සම්බන්ධව කිසිඳු අගතියකට පත්වීමක් පිළිබඳව මැසිවිල්ලක් ශ්‍රී ලංකා වරලත් ගණකාධිකාරී ආයතනයට (ශ්‍රී ලංකා ව.ග.) එරෙහිව ඉදිරිපත් කිරීමට ඔබ හට හේතුවක් නොමැත. ඒ කෙසේ වෙතත් ඔබ විසින් යම් නඩුකරයක්, වන්දි ඉල්ලීමක්, පෙත්සමක්, තර්ජනය කිරීමක් හෝ බලවත් ඉල්ලීමක් ශ්‍රී ලංකා වරලත් ගණකාධිකාරී ආයතනයට (ශ්‍රී ලංකා ව.ග.) එරෙහිව ගොනුකරනු ලැබ එයින් සැලකියයුතු අන්දමේ ජයග්‍රහණයක් ලබා නොගතහොත් ඔබ විසින් එම නඩුකරයට අදාළ සම්පූර්ණ නෛතික ගාස්තු සහ වියදම් ශ්‍රී ලංකා වරලත් ගණකාධිකාරී ආයතනයට (ශ්‍රී ලංකා ව.ග.) ගෙවිය යුතු වේ. එනයින්ම මෙම අයිතිවාසිකම හෝ මෙහි විස්තර කෙරෙන හෝ ශ්‍රී ලංකාවේ නීතීන් යටතේ හිමි වෙනත් අයිතිවාසිකම් බලාත්මක කරවා ගැනීම සඳහා ශ්‍රී ලංකා වරලත් ගණකාධිකාරී ආයතනයට (ශ්‍රී ලංකා ව.ග.) නෛතික ක්‍රියාමාර්ගයකට යොමුවීමට සිදුවුවහොත්, ඊට අදාළ නෛතික ගාස්තු සහ වියදම්ද ඔබ විසින් ශ්‍රී ලංකා වරලත් ගණකාධිකාරී ආයතනයට (ශ්‍රී ලංකා ව.ග.) ගෙවිය යුතුවේ.

---

2 2013 ශ්‍රී ලංකා වරලත් ගණකාධිකාරී ආයතනය (ශ්‍රී ලංකා ව.ග.) මගිනි.
සියළුම හිමිකම් ඇවිරිණි.

මෙම ලේඛණයේ කිසිම සටහනක් ප්‍රතිඋත්පාදනය කිරීම, කුමන හෝ ආකාරයකින් හෝ ක්‍රමයකින් එනම්, ඉලෙක්ට්‍රොනික, යාන්ත්‍රික, ඡායා පිටපත් කිරීම, වාර්තාගත කිරීම හෝ වෙනත් ක්‍රමයකින් සම්ප්‍රේෂණය කිරීම ශ්‍රී ලංකා වරලත් ගණකාධිකාරී ආයතනයේ (ශ්‍රී ලංකා ව.ග.) පූර්ව ලිඛිත අවසරයකින් තොරව සිදු නොකළ