



Accounting Analyst

උසස් මූල්‍ය ගිණුම්කරණය හා පිරිවැයකරණය
(AFC)

T - 01

ලාභ අරමුණු කර නොගත් සංවිධානවල ගිණුම්
Accounting for Non-Profit Concerns

ව්‍යාපාර යන වචනය ඇසෙන විට අප මතකයට එන්නේ ලාභය යන්නයි. එයට හේතුව බොහෝ ව්‍යාපාර සංවිධාන පවත්වාගෙන යන්නේ ලාභය ප්‍රධාන අරමුණක් කරගෙන ඇති බැවිනි. එහෙත් වෙනත් අරමුණු මුද්‍රත්පත් කර ගැනීම උදෙසා පවත්වාගෙන යනු ලබන සංවිධාන ද දක්නට ලැබේ. සමාජ සුබසාධනය සැලසීම එවැනි එක් අරමුණකි.

ලාභ ඉපැයීම අරමුණු කර නොගත් ක්‍රීඩා සමාජ, ආගමික සංවිධාන, සුභසාධක සංගම් වැනි ආයතනවල මූල්‍ය ප්‍රකාශ මෙයින් අදහස් කරයි. ලාභ අරමුණු කර නොගත් සංවිධානයක මූල්‍ය ප්‍රකාශ වශයෙන් ප්‍රධාන වාර්තාවන් දෙකක් පිළියෙල කළ යුතුය.

1.
2.

මෙවැනි සංවිධානවල බොහෝවිට නිසියාකාරව ගිණුම් තැබීමක් නොකෙරේ. එමනිසා එවැනි සංවිධානයක මූල්‍ය ප්‍රකාශ පිළියෙල කිරීමට අවශ්‍ය ඇතැම් මූල්‍යමය තොරතුරු සොයා ගැනීම සඳහා පහත සඳහන් ආධාරක වාර්තාවන් ද පිළියෙල කිරීමට සිදු වේ.

- (1) තත්ත්ව විස්තරය - ගිණුම් කාලච්ඡේදයේ ආරම්භයේ ඇති සමුච්චිත අරමුදල (ප්‍රාග්ධනය) සොයාගැනීමට.
ගිණුම් කාලච්ඡේදයේ ආරම්භක වත්කම්වලින් ආරම්භක වගකීම් අඩු කළ විට ආරම්භක සමුච්චිත අරමුදල සොයාගත හැකි ය.
- (2) සාමාජික මුදල් ගිණුම - ප්‍රධාන ආදායම වන සාමාජික මුදල් පිළිබඳ අවශ්‍ය තොරතුරු සොයා ගැනීමට.
- (3) ලැබීම් හා ගෙවීම් ගිණුම - මුදල් ලැබීම් හා මුදල් ගෙවීම් ඇසුරින් කාලච්ඡේදයේ අවසාන දිනට මුදල් ශේෂය සොයා ගැනීමට.
- (4) පාලන ගිණුම් හා වෙළෙඳ ගිණුම - බීම හලක්, ආපන ශාලාවක් වැනි විශේෂ අමතර වෙළෙඳ කටයුත්තක කරයි නම් එහි ගැණුම්, විකුණුම්, ලාභය ආදිය සොයා ගැනීමට.

ලැබීම් හා ගෙවීම් ගිණුම

ලාභ අරමුණු කර නොගත් සංවිධානවල කිසියම් කාලපරිච්ඡේදයක් තුළ සියලු ම මුදල් ලැබීම් හා සියලු ම මුදල් ගෙවීම් සටහන් කරන ගිණුම ලැබීම් හා ගෙවීම් ගිණුම ලෙස හැඳින්වේ. මෙය ලාභ අරමුණු කරගත් සංවිධානවල පිළියෙල කරන මුදල් පොතට බොහෝ දුරට සමාන වේ. මෙය වත්කම් ගිණුමකි. මෙම ගිණුමෙහි මුදල් ලැබීම් හරට ද මුදල් ගෙවීම් බැරට ද සටහන් කරනු ලැබේ. ලැබීම් හා ගෙවීම් අතර වෙනස කාලච්ඡේදයේ අවසාන මුදල් ශේෂය වේ.

ආදායම් හා වියදම් ගිණුම / ආදායම් ප්‍රකාශනය

ලාභ අරමුණු කර නොගත් සංවිධානවල කිසියම් කාලපරිච්ඡේදයක් තුළ සිදු කළ ආර්ථික ක්‍රියාකාරකම්වල ප්‍රතිඵල ගණනය කිරීම සඳහා ආදායම් ප්‍රකාශනය පිළියෙල කරනු ලැබේ. (මෙය අතීතයේ දී හඳුන්වනු ලැබුවේ ආදායම් සහ වියදම් ගිණුම නමිනි.) කාලච්ඡේදයට අදාළ සියලු ම ආදායම් හා වියදම් පදනම් කරගෙන පිළියෙල කරනු ලබන මෙම ප්‍රකාශනයෙන් යම් කාලච්ඡේදයක් සඳහා වන අතිරික්තය හෝ උෞනතාව ගණනය කරනු ලැබේ. වියදමට වඩා වැඩි ආදායම් ඇති තත්වයක් අතිරික්තයක් වශයෙන් ද ආදායමට වඩා වැඩි වියදම වැඩි තත්වයක් උෞනතාව ලෙස ද හැඳින්වේ.

ආදායම් හා වියදම් ගිණුම සහ ලැබීම් හා ගෙවීම් ගිණුම අතර වූ වෙනස්කම්:

ලැබීම් හා ගෙවීම් ගිණුම	ආදායම් හා වියදම් ගිණුම / ආදායම් ප්‍රකාශනය
1. මුදල් පොතට බොහෝ දුරට සමාන වේ.	1. ලාභ හෝ අලාභ ප්‍රකාශනයට බොහෝ දුරට සමාන වේ.
2. මුදල් ලැබීම් හා ගෙවීම් සටහන් කරයි.	2. ආදායම් හා වියදම් පමණක් සටහන් කරයි.
3. කාලච්ඡේදයට අදාළ සියලු ම මුදල් ලැබීම් සහ ගෙවීම් සටහන් කරයි.	3. කාලච්ඡේදයට අදාළ ආදායම් හා වියදම් පමණක් සටහන් කරයි.
4. කාලච්ඡේදයේ අවසානයේ අත ඉතිරි මුදල් ශේෂය පෙන්වුම් කරයි.	4. අවසාන ශේෂයෙන් අතිරික්තය හෝ උෞනතාව පෙන්වුම් කරයි.
5. මුදල් පදනමට පිළියෙල කරයි.	5. උපචිත පදනමට පිළියෙල කරයි.

සාමාජික මුදල් / ජායක මුදල්

ලාභ අරමුණු කර නොගත් සමහර සංවිධානවල ප්‍රධානතම ආදායම් මාර්ගය වන්නේ සාමාජික මුදල් වේ. සාමාන්‍යයෙන් සාමාජික මුදල් මාසිකව හෝ වාර්ෂිකව අයකරනු ලබන අතර සාමාජිකයින්ගේ සාමාජික මුදල් ලැබීම ප්‍රමාදවීම ද කලින් ලැබීම ද සිදු වේ. කෙසේ වුවත් ආදායම් හා වියදම් ගිණුමෙහි ආදායමක් ලෙස වර්ෂයට අදාළ සාමාජික මුදල් ප්‍රමාණය සටහන් කිරීම වැදගත් වේ.

නිදසුන්:

දොරමඩල මහා විද්‍යාලයේ වාණිජ සංගමයේ සාමාජික ශිෂ්‍යයන් 420 දෙනෙකු සිටී. එම සංගමය වාර්ෂිකව රු. 60 ක සාමාජික ගාස්තුවක් අය කරයි. වාර්ෂික සාමාජික මුදල වනුයේ,

නිදසුන්:

ක්‍රීඩා සම්බන්ධ වාර්ෂික සාමාජික මුදල රු. 200 කි. මුළු සාමාජික සංඛ්‍යාව 400 කි. ඉන් 20 දෙනෙකු අදාළ වසරේ සාමාජික මුදල් ගෙවා නැත.

සාමාජික මුදල් ගිණුම

ශේෂය ඉ/ගෙ (ලැබිය යුතු)	XXX	ශේෂය ඉ/ගෙ (කලින් ලද)	XXX
ආදායම් හා වියදම් ගිණුම (වර්ෂයට අදාළ සාමාජික මුදල්)	XXX	ලැබීම් හා ගෙවීම් ගිණුම (වර්ෂය තුළ ලැබීම්)	XXX
ශේෂය ප/ගෙ (කලින් ලද)	XXX	ආදායම් හා වියදම් (කපාහැරීම්)	XXX
	XXX	ශේෂය ප/ගෙ (ලැබිය යුතු)	XXX
ශේෂය ඉ/ගෙ (ලැබිය යුතු)	XXX	ශේෂය ඉ/ගෙ (කලින් ලද)	XXX

සටහන : ලැබිය යුතු සාමාජික මුදල් හා කලින් ලැබූ සාමාජික මුදල් සඳහා වෙන වෙනම ගිණුම් දෙකක් පවත්වා ගනිමින්, ඒවායේ ශේෂ සාමාජික මුදල් ගිණුමට මාරු කරන අන්දමට වුවද සාමාජික මුදල් පිළිබඳ ගිණුම් තැබීම කළ හැකි ය.

සාමාජික මුදල් ගිණුම හා සම්බන්ධ ද්විත්ව සටහන්

i) වර්ෂය තුළ මුදලින් ලැබෙන සාමාජික මුදල්

සාමාන්‍යයෙන් කිසියම් වර්ෂයක් තුළ මුදලින් ලැබෙන සාමාජික දායක මුදල් තුළ වසර කිහිපයක් සඳහා ලද මුදල් ඇතුළත් වී තිබිය හැකි ය.

- ★ පෙර වර්ෂය සඳහා හිඟ දායක මුදල් ලැබීම
- ★ මෙම වර්ෂය සඳහා සාමාජික මුදල් ලැබීම
- ★ ඉදිරි වර්ෂය සඳහා කලින් දායක මුදල් ලැබීම

.....

.....

ii) වර්ෂයට අදාළ සාමාජික මුදල්

වර්ෂය තුළ මුදලින් ලැබුණා හෝ නොලැබුණා වූ ගිණුම් කාලච්ඡේදයට අදාළ සාමාජික මුදල් ප්‍රමාණය (සාමාජිකයින් සංඛ්‍යාව x එක් අයෙකු සඳහා වන සාමාජික මුදල) ආදායම් හා වියදම් ගිණුමේ ආදායමක් ලෙස හඳුනාගත යුතු ය.

.....

.....

යාවජීව සාමාජික මුදල් :

ලාභ අරමුණු කර නොගත් සංවිධානවල සාමාජිකයින්ට එකවර යම් නිශ්චිත වර්ෂ ගණනාවක් සඳහා සාමාජික මුදල් ගෙවා යාවජීව සාමාජිකත්වය ලැබිය හැකිය. යාවජීව සාමාජිකත්වය යනු තම ජීවිත කාලය සඳහා ම ලබාගන්නා සාමාජිකත්වය යි. යම් සාමාජිකයකු යාවජීව සාමාජිකත්වය ලබා ගැනීමට එකවර ගෙවන සාමාජික මුදල් යාවජීව සාමාජික මුදල් නම් වේ.

යාවජීව සාමාජික මුදල් ගිණුම්ගත කිරීම සඳහා යොදාගත හැකි ක්‍රම දෙකකි.

1.
 2.
-

ද්විතීව සටහන්

(1) යාවජීව සාමාජික මුදල ලැබෙන විට

.....
.....

(2) යාවජීව සාමාජික මුදල්වලින් එක් එක් වර්ෂයට අදාල ප්‍රමාණය

යාවජීව සාමාජික මුදල් ගිණුම	හර
ආදායම් සහ වියදම් ගිණුම	බැර

සටහන : යාවජීව සාමාජික මුදල් ගිණුමේ වර්ෂය අවසාන බැර ශේෂය වගකීමක් ලෙස මූල්‍ය තත්ත්ව ප්‍රකාශයේ පෙන්විය යුතු ය.

අභ්‍යාසය 35

2004.12.31 සහ 2005.12.31 දිනයන්ට ගැමා ක්‍රීඩා සමාජයේ මූල්‍ය තත්ත්ව ප්‍රකාශයන් පහත සඳහන් වේ.

	2004.12.31	2005.12.31
වත්කම්	(රු.)	(රු.)
ක්‍රීඩා උපකරණ - ශුද්ධ පොත් අගයට	100,000	110,000
හිඟ සාමාජික දායක මුදල්	75,000	240,000
මුදල් හා බැංකු ශේෂ	45,000	645,000
	<u>220,000</u>	<u>995,000</u>
වගකීම්		
සමුච්චිත අරමුදල	170,000	898,000
උපචිත විදුලි බිල්	-	2,000
කලින් ලැබුණ සාමාජික දායක මුදල්	50,000	95,000
	<u>220,000</u>	<u>995,000</u>

2005.12.31 න් අවසන් වර්ෂය තුළ දී ලැබුණ සාමාජික මුදල රු. 600,000 ක් වූයේ නම්, ඔබ විසින්,

2005.12.31 දිනෙන් අවසන් වර්ෂය සඳහා වූ ආදායම් හා වියදම් ගිණුමෙහි ආදායම් ලෙස හඳුනාගත යුතු සාමාජික මුදල පෙන්වමින් සාමාජික මුදල් ගිණුම පිළියෙල කළ යුතුය.

(AAT Foundation - June 2006)

අභ්‍යාසය 36

‘දිලෙනතරු’ ක්‍රීඩා සමාජයේ, 2018 දෙසැම්බර් 31 දිනෙන් අවසන් වර්ෂයට අදාළව පහත සඳහන් තොරතුරු ලබා දී ඇත.

- (1) සාමාජිකයෙකුගේ වාර්ෂික සාමාජික මුදල රු. 2,500/- කි. 2018 ජනවාරි 01 දිනට හිඟව තිබූ හා කලින් ලද සාමාජික මුදල් පිළිවෙලින්, රු. 15,000/- ක් සහ රු. 5,000/- ක් විය.
- (2) 2018 දෙසැම්බර් 31 දිනට, සාමාජිකයන් 8 දෙනෙකු විසින් ප්‍රවර්තන වර්ෂයට අදාළ සාමාජික මුදල් ගෙවා නොතිබුණි. ඒ අතරින් සාමාජිකයන් දෙදෙනෙකු පසුගිය වර්ෂයට අදාළ සාමාජික මුදල් ද ගෙවා නොතිබුණි. සාමාජිකයන් 4 දෙනෙකු ඉදිරි වර්ෂයට අදාළ සාමාජික මුදල කලින් ගෙවා තිබුණි.
- (3) 2018 දෙසැම්බර් 31 දිනට එක් සාමාජිකයෙකුගෙන් අයවිය යුතු සාමාජික මුදල් වර්ෂ 3 ක් සඳහා හිඟව පැවතුණි. සමාජය විසින් මෙම මුදල ප්‍රවර්තන වර්ෂයේදී කපා හැරීමට තීරණය කර තිබුණි.
- (4) සාමාජිකයේ වාර්තාවලට අනුව 2018 දෙසැම්බර් 31 දිනට සමාජයේ සාමාජික සංඛ්‍යාව 49 දෙනෙක් (ප්‍රවර්තන වර්ෂයේදී එක් සාමාජිකයෙකුගේ සාමාජිකත්වය අවලංගු කිරීමෙන් අනතුරුව) විය.

ඔබ විසින් කළ යුතු දෑ:

2018 දෙසැම්බර් 31 දිනෙන් අවසන් වර්ෂය සඳහා සාමාජිකයන්ගේ සාමාජික දායක මුදල් ගිණුම පිළියෙල කරන්න.

(ලකුණු 05)

(AAT AA2 - July 2019)

අභ්‍යාසය 37

2015 අප්‍රේල් 01 දින ක්‍රියාකාරකම් ආරම්භ කරන ලද සරණ සුභසාධක සාමාජයට අදාළව පහත සඳහන් තොරතුරු ඔබට ලබාදී ඇත.

- (1) සාමාජිකයෙකුගේ වාර්ෂික සාමාජික දායක මුදල රු. 3,000/- කි.
- (2) 2017 අප්‍රේල් 01 දිනට සාමාජිකයන් 5 දෙනෙකුගේ වාර්ෂික සාමාජික දායක මුදල් හිඟව පැවති අතර, සාමාජිකයන් 3 දෙනෙකුගෙන් වාර්ෂික සාමාජික දායක මුදල් කලින් ලැබී තිබුණි.
- (3) 2018 මාර්තු 31 දිනට සාමාජිකයන් 8 දෙනෙකු ප්‍රවර්තන වර්ෂයට අදාළ සාමාජික දායක මුදල් ගෙවා නොතිබූ අතර, මින් සාමාජිකයන් 3 දෙනෙකු පසුගිය වර්ෂයට අදාළව ද සාමාජික දායක මුදල් ගෙවා නොතිබුණි. සාමාජිකයන් 5 දෙනෙකු ඊළඟ වර්ෂයට අදාළ සාමාජික දායක මුදල් කලින් ගෙවා තිබුණි.
- (4) 2018 මාර්තු 31 දිනට සමාජයේ සාමාජිකයන් 153 දෙනෙකු සිටී.

ඔබ විසින් කළ යුතු දෑ :

2018 මාර්තු 31 දිනෙන් අවසන් වර්ෂය සඳහා සාමාජිකයන්ගේ සාමාජික දායක මුදල් ගිණුම පිළියෙල කරන්න.

(ලකුණු 05)

(AAT AA2 - January 2019)

අභ්‍යාසය 38

2004 වර්ෂයේ දී ආරම්භ කරන ලද සිල්වර් ස්ටාර් ක්‍රීඩා සමාජයේ, 2014 ජනවාරි 01 දිනට සාමාන්‍ය සාමාජිකයන් 75 දෙනෙක් ද යාවත්ව සාමාජිකයන් 25 දෙනෙක් ද සිටියහ. සාමාන්‍ය සාමාජිකයන්ගේ එක් අයෙකුගෙන් රු. 250/- බැගින් වූ වාර්ෂික දායක මුදලක් (Annual Subscription) අයකරනු ලබන අතර, යාවත්ව සාමාජිකයන්ගෙන් රු. 5,000/- ක මුදලක් යාවත්ව සාමාජික ගාස්තුව ලෙස අය කරනු ලැබේ.

ක්‍රීඩා සමාජයේ ව්‍යවස්ථාව අනුව යාවත්ව සාමාජිකත්ව ගාස්තුවෙන් 1/20 ක් බැගින් යාවත්ව සාමාජිකත්වයට බැඳුණ වර්ෂයේ සිට වර්ෂ 20 ක කාලයක් තුළ ආදායමක් ලෙස හඳුනාගැනේ.

2014 ජනවාරි 01 දිනට, සාමාන්‍ය සාමාජිකයන් 25 දෙනෙකු 2013 වර්ෂය සඳහා දායක මුදල් ගෙවා නොතිබුණි. 2013 වර්ෂයේ දී සාමාන්‍ය සාමාජිකයන් 3 දෙනෙකු 2014 වර්ෂය සඳහා දායක මුදල් කලින් ගෙවා තිබුණි. 2014 ජනවාරි 01 දිනට යාවත්ව සාමාජික ගාස්තු ගිණුම රු. 87,500/- ක බැර ශේෂයක් පෙන්නුම් කළේය.

2014 වර්ෂයේ දී, ක්‍රීඩා සමාජයට පහත සඳහන් පරිදි දායක මුදල් මුදලින් ලැබී තිබුණි.

- (1) සාමාන්‍ය සාමාජිකයන් 20 දෙනෙකු විසින් ඔවුන්ගේ 2013 වර්ෂයේ වාර්ෂික දායක මුදල් ගෙවූහ.
- (2) සාමාන්‍ය සාමාජිකයන් 65 දෙනෙක් 2014 වර්ෂය සඳහා ඔවුන්ගේ වාර්ෂික දායක මුදල් ගෙවූහ.
- (3) සාමාන්‍ය සාමාජිකයන් 5 දෙනෙක් 2015 වර්ෂය සඳහා ඔවුන්ගේ වාර්ෂික දායක මුදල් ගෙවූහ.
- (4) 2014 වර්ෂය තුළදී අලුත් යාවත්ව සාමාජිකයන් 10 දෙනෙක් යාවත්ව සාමාජික ගාස්තු ගෙවා ක්‍රීඩා සමාජයට බැඳුණි.

ඔබ විසින්,

2014 දෙසැම්බර් 31 දිනෙන් අවසන් වර්ෂය සඳහා පහත දැ පිළියෙල කරන්න.

- (a) සාමාජික දායක මුදල් ගිණුම සහ,
- (b) යාවත්ව සාමාජික ගාස්තු ගිණුම.

පහත දැක්වෙන ගණනය කිරීම් සඳහා පෙරවැඩ පැහැදිලිව පෙන්විය යුතු ය.

- (i) 2014 වර්ෂය සඳහා සාමාන්‍ය සාමාජික ගාස්තු ආදායම
- (ii) 2014 වර්ෂය තුළ ලැබුණු සාමාන්‍ය සාමාජික ගාස්තු
- (iii) 2014 දෙසැම්බර් 31 දිනට, 2013 සහ 2014 වර්ෂයන් සඳහා හිඟව ඇති සාමාන්‍ය සාමාජික ගාස්තු
- (iv) 2014 වර්ෂය තුළ ආදායමක් ලෙස හඳුනාගත යුතුව ඇති යාවත්ව සාමාජික ගාස්තු ප්‍රමාණය.

(ලකුණු 10)

(AAT - July 2015)

ඇතුළත් වීමේ ගාස්තු (ප්‍රවේශ ගාස්තු)

අලුත් සාමාජිකයකු බඳවා ගැනීමේ දී එක් වරක් පමණක් අය කරන ගාස්තුවකි. ඇතුළත්වීමේ ගාස්තු ගිණුම්ගත කිරීම සඳහා යොදාගත හැකි විකල්ප ක්‍රම කීපයක් ඇත.

01. ලැබුණ වර්ෂයේ ආදායමක් ලෙස සලකා ආදායම් හා වියදම් ගිණුමට බැර කිරීම.

.....
.....

වර්ෂය අවසානයේ ඇතුළත් වීමේ ගාස්තු ගිණුමේ මුළු ශේෂය ආදායම් හා වියදම් ගිණුමට මාරු කරයි.

02. ප්‍රාග්ධන ආදායමක් ලෙස සලකා සම්පූර්ණ අරමුදලට බැර කිරීම.

.....
.....

03. වෙනමම ගිණුමකට බැර කර කොටස් වශයෙන් වර්ෂ කීපයක දී ආදායම් හා වියදම් ගිණුමට බැර කිරීම.

ඇතුළත් වීමේ ගාස්තු ලැබීමේ දී:

.....
.....

වර්ෂයට අදාළව ආදායම් හා වියදම් ගිණුමට මාරු කරනු ලබන ප්‍රමාණය:

.....
.....

ඇතුළත් වීමේ ගාස්තු ගිණුමේ ශේෂය වගකීමක් ලෙස මූල්‍ය තත්ව ප්‍රකාශනයේ දැක්විය යුතු ය.

පරිත්‍යාග හා ආධාර

ලාභ අරමුණු කර නොගත් සංවිධානයකට ලැබෙන පරිත්‍යාග හා ආධාර මුදල් කොටස් දෙකකට බෙදිය හැකිය.

(1) සාමාන්‍ය පරිත්‍යාග හා ආධාර

.....
.....

පරිත්‍යාග ගිණුමේ ශේෂය වර්ෂය අවසානයේ දී ආදායම් හා වියදම් ගිණුමට හෝ සමුච්චිත අරමුදල් ගිණුමට අවස්ථානෝචිතව බැර කළ හැකිය.

(2) විශේෂ පරිත්‍යාග හා ආධාර ලැබීම්

.....
.....

මෙම අරමුදල් වගකීමකි. අදාළ ඉදිකිරීම් සඳහා මුදල් වැය කළ විට ඊට සමාන අගයක් මෙම අරමුදලින් සමුච්චිත අරමුදලට බැර කළ යුතුය.

.....
.....

අභ්‍යාසය 39

2014 දෙසැම්බර් 31 දිනෙන් අවසන් මූල්‍ය වර්ෂය තුළ ලීඩර්ස් විදුහලේ ආදි ශිෂ්‍ය සංගමයට පහත සඳහන් පරිත්‍යාග ලැබී තිබුණි.

	රු.
පොදු අරමුණු සඳහා	22,222
ශිෂ්‍යත්ව අරමුදල සඳහා	44,450

සංගමයේ ගිණුම් පොත්වල මුදල් ගනුදෙනු ද ඇතුළුව, ඉහත ගනුදෙනු සටහන් කිරීම සඳහා, අවශ්‍ය ජර්නල් සටහන් ලියන්න.

(ලකුණු 02)

(AAT - July 2015)

අභ්‍යාසය 40

පහත සඳහන් ප්‍රකාශ අතුරෙන්, ලාභ අරමුණු කර නොගත් [Non-Profit Organizations (NPOs)] සංවිධාන සම්බන්ධයෙන් නිවැරදි ප්‍රකාශය වන්නේ කුමක් ද?

- (1) ලාභ අරමුණු කර නොගත් සංවිධාන ආදායම් උපයා ගන්නේ සාමාජික ගාස්තුවලින් පමණි.
- (2) ලාභ අරමුණු කර නොගත් සංවිධානවලට ලැබෙන පරිත්‍යාග (donations) සමුච්චිත අරමුදලේ (accumulate fund) සටහන් කරනු ලැබේ.
- (3) ලාභ අරමුණු කර නොගත් සංවිධානයක ප්‍රධාන අරමුණ වන්නේ එහි අතිරික්තය වැඩි කර ගැනීමයි.
- (4) ඉහත සඳහන් කිසිවක් නොවේ.

(AAT - July 2018)

අභ්‍යාසය 41

පහත සඳහන් ශේෂ ගැමුණු ක්‍රීඩා සමාජයට අදාළ වේ.

	(රු.)
2014 ජනවාරි 01 දිනට ශුද්ධ පොත් අගය	
ගොඩනැගිලි	110,000
ලී බඩු සහ සවිකිරීම්	30,500
ක්‍රීඩා අයිතම	19,000
2014 දෙසැම්බර් 31 දිනට උපචිත වියදම්	1,000
2014 දෙසැම්බර් 31 දිනට බැංකුවේ වාසිදායක ශේෂය	9,000
2014 දෙසැම්බර් 31 දිනෙන් අවසන් වර්ෂය සඳහා ක්ෂයවීම	5,400
2014 දෙසැම්බර් 31 දිනෙන් අවසන් වර්ෂය සඳහා උභ්‍යන්තරය	5,000

වර්ෂය තුළ දේපළ, පිරිසික හා උපකරණ කිසිවක් අත්පත් කරගෙන හෝ ඉවත් කර හෝ නොමැත. 2014 දෙසැම්බර් 31 දිනට සමුච්චිත අරමුදලේ ගිණුමේ ශේෂය කුමක් ද?

(AAT - July 2015)

අභ්‍යාසය 42

ලාභ අරමුණු කර නොගත් සංවිධානයක් වන ක්‍රීඩා සමාජයක පොත්වලින්, 2015 මාර්තු 31 දිනෙන් අවසන් වර්ෂය සඳහා වූ, පහත සඳහන් තොරතුරු උපුටා ගන්නා ලදී.

- (a) සමාජිකත්වය සඳහා වාර්ෂික සමාජික දායක මුදල රු.9000/- ක් වේ.
- (b) 2014 අප්‍රේල් 01 දිනට, හිඟ සාමාජික දායක මුදල් රු. 81,000/- ක් වූ අතර, ඉදිරියට ගෙවනු ලැබූ සාමාජික දායක මුදල් රු. 45,000/- ක් විය.
- (c) සාමාජිකයන් 50 දෙනෙකු ප්‍රවර්තන වර්ෂය සඳහා සාමාජික දායක මුදල් ගෙවූ අතර, ඔවුන් අතුරෙන් සාමාජිකයන් 8 දෙනෙකු පසුගිය වර්ෂයේ හිඟ සාමාජික දායක මුදල් ද ගෙවා තිබුණි.
- (d) සාමාජිකයන් 7 දෙනෙකු ඊළඟ වර්ෂය සඳහා සාමාජික දායක මුදල් ද ගෙවා තිබුණේ ය.

- (e) එහි වාර්තා අනුව, 2015 මාර්තු 31 දිනට, ක්‍රීඩා සමාජයේ සාමාජිකයෝ 60 දෙනෙක් සිටියහ සාමාජිකයෙකු ක්‍රීඩා සමාජයට බැඳෙන වර්ෂයේ ගෙවන දායක මුදල සම්පූර්ණ වර්ෂය සඳහා ආදායමක් ලෙස හඳුනා ගනු ලැබේ.

2015 මාර්තු 31 දිනට සාමාජික දායක මුදල් ගිණුම පිළියෙල කරන්න.

(ලකුණු 03)

(AAT - AA2 - January 2016)

Examiner's Comment



දායක මුදල් ගිණුමගත කිරීම පිළිබඳ දැනුම විමසීමේ දී හිඟ සාමාජික මුදල් හා කලින් ලැබූ මුදල ගණනය කිරීම පිළිබඳ සමහර අයදුම්කරුවන්ගේ දැනුම ඉතා දුර්වල මට්ටමක පැවතුණි. බොහෝ පිරිසකට වර්ෂයට අදාළ සාමාජික මුදල නිවැරදිව ගණනය කර ගැනීමට නොහැකි විය.

අභ්‍යාසය 43

ග්‍රීන් ස්පෝට්ස් ක්ලබ් හි 2015 දෙසැම්බර් 31 දිනෙන් අවසන් වර්ෂය සඳහා ආදායම් සහ වියදම් ප්‍රකාශය පහත සඳහන් පරිදි විය.

ආදායම	රු.'000
දායක මුදල්	720
පරිත්‍යාග	300
මුළු ආදායම	1,020
අඩු කළා : වියදම්	
ගෙවල් කුලී	300
වැටුප්	140
වෙනත් වියදම්	120
මුළු වියදම්	560
අතිරික්තය	460

ක්‍රීඩා සමාජයේ වත්කම් සහ බැරකම් පහත සඳහන් පරිදි විය.

රු.'000

	2015 ජනවාරි 01 දිනට	2015 දෙසැම්බර් 31 දිනට
කලින් ලැබුණු දායක මුදල්	500	320
හිඟ දායක මුදල්	350	230
ගෙවිය යුතු වැටුප්	70	120
බැංකුවේ ඇති මුදල්	2,500	?

ඔබ විසින් කළ යුතු දෑ,

2015 දෙසැම්බර් 31 දිනෙන් අවසන් වර්ෂය සඳහා ග්‍රීන් ස්පෝට්ස් ක්ලබ් හි ලැබීම් සහ ගෙවීම් ගිණුම් පිළියෙල කරන්න.

(ලකුණු 05)

(AAT - AA2 - July 2016)

Examiner's Comment



ලාභ අපේක්ෂාවෙන් තොරව පවත්වාගෙන යනු ලබන සමිති සමාගම් ගිණුම් සම්බන්ධයෙන් යොමු කර තිබූ මෙම ප්‍රශ්නයට අයදුම්කරුවන්ගෙන් බහුතරයක් ලබා ගත් ලකුණු මධ්‍යස්ථ මට්ටමක පැවතුණි. ලැබීම් හා ගෙවීම් ගිණුමේ සටහන් කළ යුතු දායක මුදල් හා වැටුප් නිවැරදිව හඳුනා ගැනීමට අයදුම්කරුවන්ගෙන් බහුතරයක් සමත් වී නොතිබුණි. උපචිත වියදම් හා කලින් ලැබීම් ආදිය අදාළ ආදායම්, වියදම් ගිණුම්වලට ගලපනවා වෙනුවට ලැබීම් හා ගෙවීම් ගිණුමට සටහන් කරමින් න්‍යායාත්මක වැරදි සිදු කළ අයදුම්කරුවන් ද දක්නට විය.

ප්‍රශ්නය කියවා අවබෝධ කර නොගෙන පිළිතුරු සැපයීම මූලික දුර්වලතාවය විය.

අභ්‍යාසය 44

Spicy ගැමුණු ක්‍රිකට් සමාජය, එහි සාමාජිකයන්ට ක්‍රීඩා පහසුකම් සපයනු ලබන ක්‍රීඩා සමාජයක් වන අතර, සාමාජිකයන්ගේ අවශ්‍යතාවය සඳහා ආපනශාලාවක් පවත්වාගෙන යයි. 2019 දෙසැම්බර් 31 දිනෙන් අවසන් වර්ෂය සඳහා ගැමුණු ක්‍රිකට් සමාජයේ ලැබීම් සහ ගෙවීම් ගිණුම පහත පරිදි වේ.

ලැබීම් සහ ගෙවීම් ගිණුම		(රු'000)	
2019 ජනවාරි 01 ශේෂය ඉ/ගෙ	10,200	ලේඛන කටයුතු වියදම්	1,500
පරිත්‍යාග	1,050	දුරකතන වියදම්	675
සාමාජික මුදල්	13,350	විදුලිය වියදම්	2,100
ආපනශාලා විකුණුම්	40,000	පුහුණු කිරීමේ වියදම්	3,150
		ආපනශාලා සැපයුම් සඳහා ගෙවීම්	25,000
		වැටුප් සහ වේතන	12,720
		ශේෂය ප/ගෙ	19,455
	64,600		64,600

වත්කම් සහ වගකීම් පහත සඳහන් පරිදි වේ.

	2019 ජනවාරි 01 දිනට	2019 දෙසැම්බර් 31 දිනට
ගොඩනැගිලිවල ධාරණ අගය	80,000	78,000
ක්‍රීඩා උපකරණවල ධාරණ අගය	20,000	17,500
ආපනශාලා සැපයුම් සඳහා ගෙවිය යුතු මුදල්	8,000	12,000
තොග (ආපනශාලා)	5,000	7,000
හිඟ සාමාජික මුදල්	900	600
ඉදිරියට ගෙවූ සාමාජික මුදල්	300	450
උපචිත විදුලිය	300	600

පහත සඳහන් අතිරේක තොරතුරු ද සපයා ඇත.

- (1) පරිත්‍යාග, වර්ෂය ආදායමක් ලෙස හඳුනාගත යුතුය.
- (2) වර්ෂය තුළ දේපල, පරියත සහ උපකරණ අත්පත් කරගැනීම් හෝ ඉවත් කිරීම් කිසිවක් නොතිබුණි.
- (3) විදුලි වියදම්වලින් 1/3 ක් සහ වැටුප් සහ වේතනවලින් 1/2 ක් ආපනශාලාවට අදාළ වේ.

ඔබ විසින් කළ යුතු දෑ

ගැමුණු ක්‍රිකට් සමාජයට අදාළව, 2019 දෙසැම්බර් 31 දිනෙන් අවසන් වර්ෂය සඳහා පහත සඳහන් දෑ පිළියෙල කරවන්න

- (a) ආපනශාලා වෙළෙඳ ගිණුම
- (b) ආදායම් සහ වියදම් ගිණුම

අභ්‍යාසය 45

Spicy ක්‍රීඩා සමාජය 2000 වර්ෂයේදී ආරම්භ කරන ලදී. 2019 ජනවාරි 01 දිනට එහි සාමාජික සංඛ්‍යාව 50 ක් වූ අතර වාර්ෂික සාමාජික ගාස්තුව රු. 20,000/- කි.

01. පහත සඳහන් තොරතුරු වර්ෂය තුළදී ලද සාමාජික ගාස්තු සම්බන්ධයෙනි.
 - සාමාජිකයන් 10 දෙනෙකු 2018 වර්ෂය සඳහා සාමාජික මුදල් ගෙවන ලදී.
 - සාමාජිකයින් 45 දෙනෙකු ප්‍රචර්ධන වර්ෂය සඳහා සාමාජික මුදල් ගෙවන ලදී.
 - සාමාජිකයින් 05 දෙනෙකු ඊළඟ වසර සඳහා සාමාජික ගාස්තු ගෙවා ඇත.
02. 2019 ජනවාරි 01 වන දිනට සාමාජිකයින් 15 දෙනෙකු 2018 වර්ෂය සඳහා සාමාජික ගාස්තුව ගෙවා නොමැති අතර සාමාජිකයන් 05 දෙනෙකු 2019 වර්ෂය සඳහා ඔවුන්ගේ සාමාජික මුදල ගෙවා ඇත.
03. වෙනත් වත්කම් හා වගකීම් පහත පරිදි වේ.

	2019 ජනවාරි 01 දිනට	2019 දෙසැම්බර් 31 දිනට
ක්‍රීඩා උපකරණවල ධාරන අගය	8,500	9,000
ඉඩම හා ගොඩනැගිලි	2,400	2,000
උපචිත විදුලිය	400	200

04. පහත සඳහන් ගෙවීම් වර්ෂය තුළදී සිදුකරන ලදී.

	රු.'000
ක්‍රීඩා උපකරණ	1,800
විදුලිය	600
මුද්‍රණ සහ ලිපි ද්‍රව්‍ය	200
ක්‍රීඩාංගන නඩත්තු වියදම්	150
වැටුප්	750
ප්‍රචාරණ	100

05. වර්ෂය තුළදී ලද පරිත්‍යාග රු. 2,750,000/- කි.
06. 2019 ජනවාරි 01 දිනට මුදල් ශේෂය රු. 175,000/- කි.

ඔබ විසින් කළ යුතු දෑ,

2019 දෙසැම්බර් 31 දනෙන් අවසන් වර්ෂය සඳහා පහත දෑ පිළියෙල කරන්න.

- (a) සාමාජික දායක මුදල් ගිණුම
- (b) ලැබීම් සහ ගෙවීම් ගිණුම
- (c) ආදායම් සහ වියදම් ගිණුම

අභ්‍යාසය 46

ස්ථාර් නර්තන සමාජය මහජනයා සඳහා නාට්‍ය ප්‍රදර්ශනය කරන අතර, එහි සාමාජිකයන් සඳහා අවන්හලක් පවත්වාගෙන යනු ලැබේ.

පහත සඳහන් තොරතුරු ස්ථාර් නර්තන සමාජයේ පොත්වලින් උපුටා ගන්නා ලදී.

- 2019 දෙසැම්බර් 31 දිනෙන් අවසන් වර්ෂය සඳහා ස්ථාර් නර්තන සමාජයේ ලැබීම් සහ ගෙවීම් ගිණුම පහත සඳහන් පරිදි වේ.

ලැබීම් සහ ගෙවීම් ගිණුම

2019 ජනවාරි 01 දින ඉ/ගෙ ශේෂය	11,250	ලේඛන කටයුතු වියදම්	900
පරිත්‍යාග	12,450	ගොඩනැගිල්ල මත කුලිය	5,400
ප්‍රවේශපත්‍ර විකුණුම්	32,250	අවන්හලේ සැපයුම්කරුවන්ට කළ ගෙවීම්	27,300
සාමාජික දායක මුදල්	8,100	අවන්හලේ වියදම්	4,800
අවන්හලේ විකුණුම්	42,450	ආරාධිත කලාකරුවන්ගේ ගාස්තු	1,500
		මුද්‍රණ සහ ලිපිලිව්‍ය වියදම්	2,250
		රඟහලේ උපකරණ (2019 දෙසැම්බර් 31 දින අත්පත් කරගන්නා ලද)	22,500
		නාට්‍ය නිෂ්පාදන වියදම්	27,000
		නාට්‍ය මත වෙනත් වියදම්	6,150
		2019 දෙසැම්බර් 31 දින ප/ගෙ ශේෂය	8,700
	106,500		106,500

- 2019 ජනවාරි 01 දිනට සහ 2019 දෙසැම්බර් 31 දිනට වෙනත් වත්කම් සහ වගකීම් පහත පරිදි වේ.

	2019 ජනවාරි 01 දිනට	2019 දෙසැම්බර් 31 දිනට
අවන්හලේ සැපයුම්කරුවන්ට ගෙවිය යුතු මුදල්	1,800	2,100
ඉදිරියට ලැබූ සාමාජික දායක මුදල්	300	75
හිඟ සාමාජික මුදල්	750	450
රඟහලේ උපකරණ - ධාරණ අගයට	67,500	81,000
අවන්හලේ තොග - පිරිවැයට	4,200	3,300

- පරිත්‍යාග, කාලපරිච්ඡේදය සඳහා ආදායමක් වශයෙන් හඳුනාගත යුතුය.
- වර්ෂය තුළදී රඟහලේ උපකරණ ඉවත් කිරීමක් සිදුකර නොමැත.
- ගොඩනැගිල්ලේ කුලියෙන් හරි අඩක් අවන්හලට අදාළ වේ.

ඔබ විසින් කළ යුතු දෑ.

2019 දෙසැම්බර් 31 දිනෙන් අවසන් වර්ෂය සඳහා ස්ථායී නිර්නත සමාජයේ පහත සඳහන් දෑ පිළියෙල කරන්න.

- (a) අවන්හලේ වෙළෙඳ ගිණුම
- (b) ආදායම් සහ වියදම් ගිණුම

අභ්‍යාසය 47

හැපී ක්‍රීඩා සමාජය එහි සාමාජිකයන්ට ක්‍රීඩා පහසුකම් සපයන අතරම අවන්හලක් පවත්වාගෙන යාම සහ බාහිර අවස්ථා සඳහා එහි ක්‍රීඩා උපකරණ කුලියට දීම සිදුකරයි.

2017 දෙසැම්බර් 31 දිනෙන් අවසන් වූ වර්ෂය සඳහා හැපී ක්‍රීඩා සමාජයේ ලැබීම් සහ ගෙවීම් ගිණුම පහත දැක්වේ.

	ලැබීම් හා ගෙවීම් ගිණුම		රු. '000
2017 ජනවාරි 01 දින ඉ/ගෙ ශේෂය	6,000	අවන්හලේ සැපයුම්කරුවන්ට කළ ගෙවීම්	7,200
පරිත්‍යාග	7,500	අවන්හලේ වෙනත් වියදම්	1,200
ක්‍රීඩා උපකරණ මත කුලී ආදායම	8,200	ලේඛන කටයුතු (secretarial) වියදම්	600
සාමාජික දායක මුදල්	26,300	ලිපිද්‍රව්‍ය, මුද්‍රණ සහ ප්‍රචාරණ වියදම්	1,500
අවන්හලේ විකුණුම්	14,700	ක්‍රීඩා උපකරණ	18,000
		(2017 දෙසැම්බර් 31 දින මිලදී ගන්නා ලදී)	
		විවිධ වියදම්	5,100
		2017 දෙසැම්බර් 31 දින ප/ගෙ ශේෂය	29,100
	62,700		62,700

වත්කම් සහ වගකීම් පහත පරිදි විය:

(රු. '000)

	2017 ජනවාරි 01 දිනට	2017 දෙසැම්බර් 31 දිනට
අවහන්සේ වෙළෙඳ ගෙවිය යුතු මුදල් (සැපයුම්කරුවන්)	1,200	1,400
ඊළඟ වර්ෂය සඳහා කලින් ලැබුණු සමාජික දායක මුදල්	400	200
ක්‍රීඩා උපකරණ	54,000	57,000
අවන්හලේ තොග (පිරිවැයට)	3,200	2,600
උපචිත වියදම් (ලිපිද්‍රව්‍ය, මුද්‍රණ සහ ප්‍රචාරණය)	500	800

පරිත්‍යාග, කාලපරිච්ඡේදය සඳහා ආදායමක් වශයෙන් හඳුනාගත යුතුය. 2017 දෙසැම්බර් 31 දින මිලට ගත් ක්‍රීඩා උපකරණ හැර වර්ෂය තුළදී දේපළ, පිරියත සහ උපකරණ එකතුකිරීම් හෝ ඉවත්කිරීම් නොමැත.

ඔබ විසින් කළ යුතු දෑ,
පහත සඳහන් දෑ පිළියෙල කරන්න.

- (a) 2017 දෙසැම්බර් 31 දිනෙන් අවසන් වූ වර්ෂය සඳහා අවන්හලේ වෙළෙඳ ගිණුම
(ලකුණු 03)
- (b) 2017 දෙසැම්බර් 31 දිනෙන් අවසන් වූ වර්ෂය සඳහා හැපි ක්‍රීඩා සමාජයේ ආදායම් සහ
වියදම් ගිණුම
(ලකුණු 07)

(මුළු ලකුණු 10)

(AAT - AA2 - January 2018)

අභ්‍යාසය 48

එකෝ ඩාන්සින් ක්ලබ් හි 2018 දෙසැම්බර් 31 දිනෙන් අවසන් වර්ෂය සඳහා ලැබීම් හා ගෙවීම් ගිණුම සහ 2018 ජනවාරි 01 දිනට මූල්‍ය තත්ත්ව ප්‍රකාශනය පහත පරිදි විය.

ලැබීම් හා ගෙවීම් ගිණුම		රු. '000	
2018 ජනවාරි 01 දිනට ඉ/ගෙ ශේෂය	5	රාත්‍රී නර්තන වියදම්	300
රාත්‍රී නර්තන ටිකට්පත් විකුණුම්	525	රාත්‍රී නර්තනය සඳහා වූ ප්‍රචාරණ වියදම්	45
නර්තන පන්තීන්ගේ ලද ගාස්තු	1,050	නර්තන ආචාර්යවරුන්ට කළ ගෙවීම්	600
පරිත්‍යාග	180	විදුලිය සහ ජලය	648
සාමාජික මුදල්	525	පරිපාලන ගාස්තු - සම්බන්ධීකාරක	220
		2018 දෙසැම්බර් 31 දින ප/ගෙ ශේෂය	472
	2,285		2,285

2018 ජනවාරි 01 දිනට

මූල්‍ය තත්ත්ව ප්‍රකාශනය

(රු. '000)

වත්කම්	
ගොඩනැගිල්ල, ධාරණ අගයට (පිරිවැය රු. 2,700,000/-)	2,300
ලැබිය යුතු සාමාජික දායක මුදල්	50
ඉදිරියට ගෙවූ විදුලි වියදම්	12
බැංකු ශේෂය	5
	2,367
සමුච්චිත අරමුදල සහ වගකීම්	
සමුච්චිත අරමුදල	2,367

පහත සඳහන් අතරේක තොරතුරු ද ඔබට ලබා දී ඇත:

- (1) මාසික පරිපාලන ගාස්තුව වන රු. 20,000/- ක මුදලක් සම්බන්ධීකාරකට ගෙවනු ලබයි. කෙසේ නමුත් 2018 දෙසැම්බර් මාසය සඳහා වන ගාස්තුව 2018 දෙසැම්බර් 31 වන විට ගෙවා නොතිබුණි. 2018 දෙසැම්බර් 31 දිනට අදාළ වෙනත් කිසිදු ඉදිරියට කළ ගෙවීමක් හෝ ගෙවිය යුතුව තිබෙන මුදලක් නොතිබුණි.
- (2) 2018 ජනවාරි 01 දිනට ලැබිය යුතු සියලුම සාමාජික මුදල් 2018 වර්ෂය තුළදී ලැබී තිබුණි. 2018 වර්ෂයට අදාළ සාමාජික මුදල්වලින් රු. 65,000/- ක් 2018 දෙසැම්බර් 31 දින වන විට හිඟව පැවතුණි.
- (3) 2018 දෙසැම්බර් 01 දින, ගොඩනැගිල්ලේ කොටසක් පොත් සාප්පුවක් සඳහා මාසිකව රු. 15,000/- බැගින් කුලියකට ලබා දෙන ලදී. වර්ෂය අවසන් දිනය වන විට මෙම කුලී ආදායම ලැබිය යුතුව පැවතුණි.
- (4) ගොඩනැගිල්ල, එහි පිරිවැය මත වාර්ෂිකව 5% බැගින් සරල මාර්ග ක්‍රමය මත ක්‍ෂය කරනු ලබයි.

(5) පරිත්‍යාග, වර්ෂයට අදාළ ආදායමක් ලෙස හඳුනාගත යුතුය.

ඔබ විසින් කළ යුතු දෑ,

එකෝ ඩාන්සින් ක්ලබ් හි 2018 දෙසැම්බර් 31 දිනෙන් අවසන් වර්ෂය සඳහා ආදායම් සහ වියදම් ගිණුම පිළියල කරන්න.

(ලකුණු 10)

(AAT - AA2 - July 2019)

අභ්‍යාසය 49

රෝස් සමාජය නාට්‍ය කර්මාන්තය ප්‍රවර්ධනය කිරීම සඳහා ආරම්භ කරන ලද සාමාජිකයන්ගේ සාමාජයක් වන අතර, සාමාජිකයන්ගේ ප්‍රයෝජනය සඳහා අවහන්ලක්ද එමගින් පවත්වාගෙන යනු ලැබේ.

2017 දෙසැම්බර් 31 දිනෙන් අවසන් වර්ෂය සඳහා රෝස් සමාජයේ ගනුදෙනු, පහත සඳහන් ලැබීම් සහ ගෙවීම් ගිණුමේ, පෙන්නුම් කෙරේ.

	ලැබීම් හා ගෙවීම් ගිණුම		රු. '000
2017 ජනවාරි 01 දිනට ඉ/ගෙ ශේෂය	3,500	අවන්හලේ සැපයීම් සඳහා සිදුකළ ගැනුම්	18,000
පරිත්‍යාග	6,000	අවන්හලේ වෙනත් වියදම්	3,400
නාට්‍ය ටිකට් විකුණුම්	25,000	නාට්‍ය සඳහා ආරාධිත ශිල්පීන්ගේ ගාස්තු	5,000
සාමාජික දායක මුදල්	4,000	නාට්‍ය සඳහා ප්‍රචාරණය	1,500
අවන්හලේ විකුණුම්	30,000	නාට්‍ය ශාලා උපකරණ	
		(2017 දෙසැම්බර් 31 දින මිලදී ගන්නා ලද)	10,000
		නාට්‍ය නිෂ්පාදන වියදම්	15,000
		විදලිය	1,500
		2017 දෙසැම්බර් 31 දිනට ප/ගෙ ශේෂය	14,100
	68,500		68,500

වත්කම් සහ වගකීම් පහත සඳහන් පරිදි විය.

(රු. '000)

	2017 ජනවාරි 01 දිනට	2017 දෙසැම්බර් 31 දිනට
ඉඩම් සහ ගොඩනැගිලි ධාරණ අගයට	70,000	68,000
නාට්‍යශාලා උපකරණ ධාරණ අගයට	12,000	17,000
හිඟ සාමාජික දායක මුදල්	700	500
ඉදිරියට ලැබුණ සාමාජික දායක මුදල්	300	200
අවන්හලේ තොගය - පිරිවැයට	7,000	5,000

- පරිත්‍යාග, වර්ෂය සඳහා ලද ආදායමක් ලෙස හඳුනාගත යුතු අතර, විදුලි වියදම්වලින් 1/3 ක් අවන්හල සඳහා අයකළ යුතුවේ.
- මිලදීගත් නාට්‍යශාලා උපකරණ හැර, දේපළ, පිරියත සහ උපකරණවල කිසිදු එකතු කිරීමක් හෝ ඉවත් කිරීමක් වර්ෂය තුළ සිදුවී නොමැත.

ඔබ විසින් කළ යුතු දෑ,

රොස් සමාජය සඳහා පහත සඳහන් දෑ පිළියෙල කරන්න.

- (a) 2017 දෙසැම්බර් 31 දිනෙන් අවසන් වර්ෂය සඳහා අවන්හල් වෙළෙඳ ගිණුම
(ලකුණු 03)
- (b) 2017 දෙසැම්බර් 31 දිනෙන් අවසන් වර්ෂය සඳහා ආදායම් සහ වියදම් ගිණුම
(ලකුණු 07)

(AAT - AA2 - July 2018)

අභ්‍යාසය 50

රජම්, පුෂ්මි සහ කුෂ්මි විසින් මිම් කලෙක්ෂන්ස් නමින් හවුල් ව්‍යාපාරයක් පවත්වාගෙන යනු ලබයි.

- (1) හවුල් ගිවිසුමෙහි පහත සඳහන් කොන්දේසි ඇතුළත් වේ.
 - හවුල්කරුවන් ඔවුන්ගේ ආරම්භක ප්‍රාග්ධන ගිණුම් ශේෂයන් මත, වාර්ෂිකව 6% බැගින් වූ ප්‍රාග්ධනය මත පොලියක් ලැබීමට හිමිකම් ලබයි.
 - ව්‍යාපාරයේ කළමනාකරණ කටයුතුවලට සහභාගිවීම වෙනුවෙන් පුෂ්මි සහ කුෂ්මි, එක් අයෙකුට රු. 35,000/- බැගින් වූ මාසික වෙචනයක් ලැබීමට හිමිකම් ලබයි.
 - රජම්, පුෂ්මි සහ කුෂ්මි අතර ලාභා'ලාභ පිළිවෙලින් 3:1:1 යන අනුපාතයට බෙදාගනු ලැබේ.
- (2) 2018 මාර්තු 31 දිනට මිම් කලෙක්ෂන්ස් හි ශේෂ පිරික්සුමෙන් පහත සඳහන් ශේෂ උපුටාගන්නා ලදී.

	හර (රු.'000)	බැර (රු.'000)
2017 අප්‍රේල් 01 දිනට ප්‍රාග්ධන ගිණුම්		
රජම්		1,500
පුෂ්මි		500
කුෂ්මි		500
2017 අප්‍රේල් 01 දිනට ජංගම ගිණුම්		
රජම්	65	
පුෂ්මි		5
කුෂ්මි	50	

- (3) පහත සඳහන් අතිරේක තොරතුරු ද සපයා ඇත:
 - 2018 මාර්තු 31 දිනෙන් අවසන් වර්ෂය සඳහා විසර්ජන කිරීමට පෙර ව්‍යාපාරයේ ශුද්ධ ලාභය රු. 1,490,000/- කි.
 - 2018 මාර්තු 31 දින, හවුල්කරුවන් ව්‍යාපාරයේ කළමනාකාරිත්වය කටයුතු කෙරෙහි දක්වන දායකත්වය අනුව ලාභ බෙදාගන්නා අනුපාතය රජම්, පුෂ්මි සහ කුෂ්මි අතර පිළිවෙලින් 2:1:1 ලෙස වෙනස් කිරීමට ඔවුන් විසින් තීරණය කරන ලදී.
 - එදිනම, ඔවුන් විසින් හවුල් ව්‍යාපාරයේ කීර්තිනාමය රු. 1,000,000/- ක් ලෙස අගය කරනු ලැබූ අතර, කීර්තිනාම ගිණුමක් විවෘත නොකොට, කීර්තිනාමය, හවුල්කරුවන්ගේ ප්‍රාග්ධන ගිණුම් හරහා ගැලපීමට තීරණය කරන ලදී.

ඔබ විසින් කළ යුතු දෑ,
මිම් කලෙක්ෂන්ස් හි, 2018 මාර්තු 31 දිනෙන් අවසන් වර්ෂය සඳහා, ඉහත ගනුදෙනු වාර්තා කිරීමට පහත සඳහන් දෑ පිළියෙල කරන්න.

- (a) හවුල්කරුවන්ගේ ජංගම ගිණුම් (ලකුණු 06)
 - (b) හවුල්කරුවන්ගේ ප්‍රාග්ධන ගිණුම (ලකුණු 04)
- (මුළු ලකුණු 10)

අභ්‍යාසය 51

සිකුරු ක්ලබ් යනු ක්‍රීඩා සමාජයකි. ඊට අමතරව, මෙම ක්‍රීඩා සමාජය මගින් වාර්ෂිකව නාට්‍යයක් සංවිධානය කරනු ලබයි. 2015 දෙසැම්බර් 31 දිනෙන් අවසන් වර්ෂය සඳහා සිකුරු ක්ලබ් හි ලැබීම් සහ ගෙවීම් ගිණුම පහත පරිදි විය.

	ලැබීම් හා ගෙවීම් ගිණුම		රු. '000
2015 ජනවාරි 01 දිනට ඉ/ගෙ ශේෂය	7,500	කාර්යාල පරිශ්‍රය සඳහා කුලිය	3,600
පරිත්‍යාග	6,300	නාට්‍ය නිෂ්පාදන වියදම් - 2015	3,800
නාට්‍ය ටිකට්පත් විකුණුම්	6,800	නාට්‍ය සඳහා ආරාධිත කලාකරුවන්ගේ ගාස්තු	1,200
සාමාජික ගාස්තු	50,400	ලිපිද්‍රව්‍ය, මුද්‍රණ සහ ප්‍රචාරණ	2,100
		වෙනත් වියදම්	7,100
		නාට්‍යශාලා උපකරණ මිලදී ගැනීම	15,000
		2015 දෙසැම්බර් 31 දිනට ප/ගෙ ශේෂය	38,200
	71,000		71,000

2015 ජනවාරි 01 දිනට සහ 2015 දෙසැම්බර් 31 දිනට සිකුරු ක්ලබ් හි පැවැති වෙනත් වත්කම් සහ වගකීම් පහත සඳහන් පරිදි විය.

	(රු. '000)	
	2015 ජනවාරි 01 දිනට	2015 දෙසැම්බර් 31 දිනට
වත්කම්		
නාට්‍යශාලා උපකරණ	-	15,000
හිඟ සාමාජික ගාස්තු	500	300
කලින් ගෙවා ඇති කුලිය	2,800	2,200
වගකීම්		
ආරාධිත කලාකරුවන්ට ගෙවිය යුතු මුදල්	1,200	1,400
ගෙවිය යුතු නාට්‍ය නිෂ්පාදන පිරිවැය	1,200	2,200

පහත සඳහන් අතිරේක තොරතුරු ද සපයා ඇත.

- ★ ලැබී ඇති පරිත්‍යාග ලැබුණ වර්ෂයේ ආදායමක් ලෙස හඳුනාගත යුතුය.
- ★ නාට්‍යශාලා උපකරණ 2015 දෙසැම්බර් 31 දින මිල දී ගෙන ඇත.

ඔබ විසින් කළ යුතු දෑ,

සිකුරු ක්ලබ් හි පහත සඳහන් දෑ පිළියෙල කරන්න.

- 2015 දෙසැම්බර් 31 දිනෙන් අවසන් වර්ෂය සඳහා ආදායම් සහ වියදම් ගිණුම
- 2015 දෙසැම්බර් 31 දිනට මූල්‍ය තත්ත්ව ප්‍රකාශනය (AAT - AA2 - July 2016)

Examiner's Comment



ක්‍රීඩා සමාජයක ආදායම් සහ වියදම් ගිණුම පිළියෙල කිරීමත් මූල්‍ය තත්ත්ව ප්‍රකාශනය පිළියෙල කිරීමත් පිළිබඳව මෙම ප්‍රශ්නයෙන් විමසා තිබුණි. දී තිබූ ලැබීම් සහ ගෙවීම් ගිණුමේ තොරතුරුත් අනෙකුත් තොරතුරුත් යොදාගෙන ආදායම් සහ වියදම් ගිණුමට ගත යුතු ශේෂයන් තීරණය කළ යුතු නමුත් ඇතැම් අයදුම්කරුවන් ලැබීම් හා ගෙවීම් ගිණුමේ තොරතුරු කිසිදු ගැලපුමකින් තොරව ආදායම් හා වියදම් ගිණුමට මාරුකර තිබුණි. බහුතරයක් අයදුම්කරුවන් සාමාජික මුදල් ආදායම නිවැරදිව ගණනය කිරීමට අපොහොසත් විය. එසේ ම බහුතරයක් අයදුම්කරුවන් පෙරවැඩ පැහැදිලිව පෙන්වා නොතිබුණි.

සමස්තයක් වශයෙන් ගත් කළ මෙම ප්‍රශ්නය සඳහා අයදුම්කරුවන්ගේ කාර්යසාධනය එතරම් සතුටුදායක නොවීය.

අහසය 52

2015 දෙසැම්බර් 31 දිනෙන් අවසන් වූ වර්ෂය සඳහා රෝයල් ටෙනිස් කලබ් හි ලැබීම් සහ ගෙවීම් ගිණුම පහත සඳහන් පරිදි විය.

	ලැබීම් සහ ගෙවීම් ගිණුම		(රු.000)
2015.01.01 දිනට ශේෂය ඉ/ගෙ	2,300	පවිත්‍රකරුගේ වේතන	430
පරිත්‍යාග	3,400	ගොඩනැගිලි නඩත්තු	200
ක්‍රීඩා තරඟ ගාස්තු	1,880	ටෙනිස් පාරිභෝගික ද්‍රව්‍ය වෙනුවෙන්	930
දායක මුදල්	2,360	ගෙවිය යුතු දෑ	
		බැංකු තැන්පත් ගිණුමක ආයෝජනය කළා	2,400
		ක්‍රීඩා භූමි නඩත්තුකරුගේ වේතන	950
		ක්‍රීඩා තරඟ වියදම්	2,150
		2015.12.31 දිනට ශේෂය ප/ගෙ	2,880
	9,940		9,940

රෝයල් ටෙනිස් ක්ලබ් ක්‍රීඩා සමාජයේ 2015 ජනවාරි 01 දිනට සහ 2015 දෙසැම්බර් 31 දිනට තිබූ අනෙකුත් වත්කම් හා වගකීම් පහත සඳහන් පරිදි විය.

	2015.01.01 (රු.'000)	2015.12.31 (රු.'000)
වත්කම්		
ඉඩම්	4,000	4,000
ගොඩනැගිලි	6,500	6,000
ටෙනිස් උපකරණ	4,400	?
හිඟ දායක මුදල්	0	280
ටෙනිස් පාරිභෝගික ද්‍රව්‍ය තොග	950	835
කලින් ගෙවූ ක්‍රීඩා තරඟ වියදම්	100	130
වගකීම්		
ටෙනිස් පාරිභෝගික ද්‍රව්‍ය වෙනුවෙන් ගෙවිය යුතු දෑ	(2,270)	(1,960)
කලින් ලැබුණ දායක මුදල්	(480)	(350)

පහත දැක්වෙන අතිරේක තොරතුරු ද සපයා ඇත.

- (1) පරිත්‍යාග, මුළුමනින්ම කාලච්ඡේදය සඳහා ආදායමක් ලෙස හඳුනාගත යුතුය.
- (2) වර්ෂය තුළ ගොඩනැගිලි වලට කිසිදු එකතු කිරීමක් හෝ ඉවත් කිරීමක් සිදුකර නොමැත.
- (3) 2015 ජනවාරි 01 දිනට, ටෙනිස් උපකරණ වල ඉතිරිව ඇති ප්‍රයෝජනවත් ආයුකාලය වර්ෂ 10 ක් වන අතර, 10 වන වර්ෂය අවසානයේ එම උපකරණ වල කිසිදු අවශේෂ වටිනාකමක් නැතැයි උපකල්පනය කෙරේ.

ඔබ විසින් කළ යුතු දෑ,

රෝයල් ටෙනිස් ක්ලබ් සඳහා පහත දෑ පිළියෙල කරන්න.

- (a) 2015 දෙසැම්බර් 31 දිනෙන් අවසන් වර්ෂය සඳහා ආදායම් සහ වියදම් ගිණුම
- (b) 2015 දෙසැම්බර් 31 දිනට මූල්‍ය තත්ත්ව ප්‍රකාශනයය. (ලකුණු 10)

(AAT - AA2 - January 2016)

Examiner's Comment



ක්‍රීඩා සමාජයක වර්ෂය අවසානයේ ආදායම් හා වියදම් ගිණුමක්, මූල්‍ය තත්ත්ව ප්‍රකාශනයන් පිළියෙල කිරීම සඳහා මෙම ප්‍රශ්නය යොමු වී තිබුණි. සමීනි සමාගමිනි ගිණුම් පිළියෙල කිරීම සම්බන්ධ දැනුම දියුණු කරගත යුතු වේ. පිළිතුරු සපයන ලද අයදුම්කරුවන් විසින් ලබාගත් ලකුණු මධ්‍යස්ථ මට්ටමක පැවතුණි. ආරම්භක ශේෂ හඳුනා ගනිමින් ක්ෂය ගණනය කිරීම නිවැරදිව පෙන්වීමට අයදුම්කරුවන් බහුතරයක් අසමත්ව ඇත. පෙරවැඩ පැහැදිලිව ඉදිරිපත් කර නොතිබූ බැවින් නිවැරදි නොවන ගැලපුම් සඳහා ලකුණු අහිමි වන ලදී.

අභ්‍යාසය 53

පහත සඳහන් තොරතුරු රූරල් ක්‍රිකට් සමාජයේ හි 2016 දෙසැම්බර් 31 දිනෙන් අවසන් වර්ෂයට අදාළ වේ.

(1) ක්‍රීඩා සමාජයේ වත්කම් සහ වගකීම් පහත පරිදි විය.

	2015 දෙසැම්බර් 31 දිනට	2016 දෙසැම්බර් 31 දිනට
ඉඩම	15,000	15,000
ක්‍රිකට් උපකරණ	4,400	4,100
අතැති හා බැංකුවේ ඇති මුදල්	5,500	6,480
හිඟ සාමාජික දායක මුදල්	475	?
ඊළඟ වර්ෂය සඳහා කලින් ලද සාමාජික දායක මුදල්	200	?

වර්ෂය තුළ දී ස්ථාවර වත්කම් එකතු කිරීම් හෝ ඉවත් කිරීම් සිදු වී නැත.

(2) සාමාජික දායක මුදල්

- සාමාජිකයෙකු සඳහා වාර්ෂික දායක මුදල රු. 25,000/- කි.
- වාර්තා අනුව, 2016 දෙසැම්බර් 31 දිනට ක්‍රිකට් සමාජයේ සාමාජිකයන් ගණන 50 කි.
- 2016 දෙසැම්බර් 31 දිනෙන් අවසන් වූ වර්ෂය තුළ දී, සාමාජික දායක මුදල් වශයෙන් රු. 1,550,000/- ක් සමාජයට ලැබී තිබුණි. 2017 වර්ෂය සඳහා ලැබුණු රු. 150,000/- ක දායක මුදල් මෙහි ඇතුළත් විය.

ඔබ විසින් කළ යුතු දෑ,

- (a) 2015 දෙසැම්බර් 31 දිනට සමුච්චිත අරමුදල ගණනය කරන්න. (ලකුණු 02)
- (b) 2016 දෙසැම්බර් 31 දිනෙන් අවසන් වූ වර්ෂය සඳහා රූරල් ක්‍රිකට් ක්‍රීඩා සමාජයේ දායක මුදල් ගිණුම පිළියෙල කරන්න. (ලකුණු 03)

(AAT - AA2 - January 2017)

Examiner's Comment



ලාභ අපේක්ෂාවෙන් තොරව පැවැත්වෙන සමිති සමාගම් ගිණුම් සම්බන්ධ දැනුම විමසීමට මෙම ප්‍රශ්නය යොමු වේ. උත්තර සපයන ලද අයදුම්කරුවන් ලබාගත් ලකුණු මධ්‍යස්ථ මට්ටමක පැවතුණි. වර්ෂය මුළු සමුච්චිත අරමුදල ගණනය කිරීම පිළිබඳව මූලික අවබෝධය නැති අයදුම්කරුවන් ද විය.

වැරදි උත්තර අතර වර්ෂයට අදාළ දායක මුදල සමුච්චිත අරමුදල ලෙස පෙන්වීමට කටයුතු කළ අයදුම්කරුවන් ද වූහ. සමහර අයදුම්කරුවන් දායක මුදල් ගිණුම් පිළියෙල කිරීමේ දී උපචිත හා කලින් ලැබීම් නිවැරදිව ගැලපීමට සමත්ව නැති අතර න්‍යායාත්මක වැරදි සිදුකර ඇත. වර්ෂය මුළු ශේෂයන් අදාළ ගිණුම්වල නිවැරදිව පෙන්වීමට සමත්ව නැත.

අභ්‍යාසය 54

බිලු ස්ටාර් ක්‍රීඩා සමාජයේ 2006.03.31 දිනෙන් අවසන් වසර සඳහා වූ ලැබීම් හා ගෙවීම් ගිණුම පහත දැක්වේ.

බිලු ස්ටාර් ක්‍රීඩා සමාජය
2006.03.31 දිනෙන් අවසන් වසර සඳහා වූ ලැබීම් හා ගෙවීම් ගිණුම

ඉදිරියට ගෙන ආ මුදල	52,000	බිමහලේ ගැනුම්	30,000
ලද සාමාජික දායක මුදල	446,000	ගොඩනැගිලි කුලී	4,500
ලද ආයෝජන පොලී	8,000	බිමහලේ කොමිස්	1,800
බිමහලේ විකුණුම්	49,000	ක්‍රීඩාභූමි කුලී	2,000
		ආයෝජන	80,000
		වැටුප්	18,000
		බෝල මිලට ගැනීම්	5,000
		සංග්‍රහ වියදම්	6,000
		විදුලිය	3,000
		ජලය	2,100
		වාහනයක් මිලට ගැනීම	150,000
		ඉඩමක් මිලට ගැනීම	200,000
		ශේෂය ප/ගෙ	52,600
	555,000		555,000

පහත අමතර තොරතුරු සපයා ඇත.

- (1) ලැබුණු සාමාජික දායක මුදල් තුළ පහත දැ ඇතුළත් වේ.
 2004/2005 වසර සඳහා ලැබිය යුතුව තිබූ සාමාජික දායක මුදල් රු. 20,000
 2006/2007 වසර සඳහා වූ සාමාජික දායක මුදල් රු. 8,000
 2005/2006 සඳහා වූ සාමාජික දායක මුදල්වලින් රු. 26,000 ක් තවමත් ලැබිය යුතුව ඇත.
- (2) මෙම ගිණුම් වර්ෂය අවසානයේ දී ලැබිය යුතු නමුත් එදිනට ලැබී නොතිබූ ආයෝජන පොලී රු. 2,000 කි.
- (3) වියදම්වලින් පහත ප්‍රතිශතයන් බිමහල සඳහා අදාළ වේ.

ගෙවූ ගොඩනැගිලි කුලී	25%
ගෙවූ කොමිස්	100%
වැටුප්	10%
විදුලිය හා ජලය	30%
- (4) ප්‍රවර්තන මුදල් වර්ෂයට අදාළ ක්‍රීඩා භූමි කුලී රු. 7,000 ක් ද වැටුප් රු. 5,000 ක් ද ගෙවිය යුතුව ඇත.
- (5) බිමහලේ ආරම්භක සහ අවසාන ශේෂ පිළිවෙලින් රු. 1,500 සහ රු. 8,600 ක් වේ.

ඔබ විසින්,

බිමහලේ ලාභාලාභ වෙත වෙනම ගණනය කර පෙන්වමින් බිලු ස්ටාර් ක්‍රීඩා සමාජයේ 2006 මාර්තු 31 න් අවසන් වර්ෂය සඳහා වූ ආදායම් හා වියදම් ගිණුම සැකසිය යුතු ය.

(AAT - December 2006)

අභ්‍යාසය 55

බිලු ස්ටාර් ක්‍රීඩා සමාජයේ 2007 මාර්තු 31 දිනෙන් අවසන් වූ වර්ෂය සඳහා ලැබීම් හා ගෙවීම් ගිණුම පහත දැක්වේ.

ලැබීම් හා ගෙවීම් ගිණුම			
ඉදිරියට ගෙනා ශේෂය	16,000	බෝල මිලට ගැනුම්	10,000
සාමාජික ගාස්තු ලැබීම්	45,800	ක්‍රීඩාපිටිය සඳහා වූ කුලී	7,000
ආධාර මුදල් ලැබීම්	70,000	ප්‍රවාහන වියදම්	2,000
විවිධ ද්‍රව්‍ය විකුණුම්	2,000	කොටස් ආයෝජන	15,000
		සේවක වැටුප්	18,000
		ඉ/ගෙන ගිය ශේෂය	81,800
	133,800		133,800

පහත සඳහන් අමතර තොරතුරු දී ඇත.

(1) සාමාජික ගාස්තු

රු.

2006.03.31 දිනට හිඟ මුදල්	5,000
2007.03.31 දිනට හිඟ මුදල්	8,000
2006.03.31 දිනට කලින් ලැබූ මුදල්	3,000
2007.03.31 දිනට කලින් ලැබී තිබූ මුදල්	6,000

(2) වර්ෂයට අදාළ ක්‍රීඩා පිටි කුලී රු. 10,000 ක් සහ වැටුප් රු. 3,000 ක් උපවිතව ඇත.

(3) ලැබුණු ආධාර මුදල් නව කාර්යාල ගොඩනැගිල්ලක් තැනීම සඳහා රු. 68,000 ක මුදලකින් සහ ඉතිරිය පොදු කටයුතු සඳහා ලැබුණු ආධාර මුදල්වලින් සමන්විත වේ. ගොඩනැගිලි තැනීමේ කටයුතු තවම ආරම්භ කර නැත.

(4) 2006.03.31 දිනට ඉතිරිව තිබූ බෝල තොගයේ වටිනාකම රු. 1,500 ක් වූ අතර 2007.03.31 දිනට අවසන් බෝල තොගයක් නොතිබුණි.

(5) 2006.03.31 දින සමුච්චිත අරමුදලේ ශේෂය රු. 19,500 ක් විය.

ඔබ විසින් පහත සඳහන් දෑ පිළියෙල කළ යුතු ය.

- i) බිලු ස්ටාර් ක්‍රීඩා සමාජයේ 2007 මාර්තු 31 දිනෙන් අවසන් වූ වර්ෂය සඳහා ආදායම් සහ වියදම් ගිණුම
- ii) එහි 2007 මාර්තු 31 දිනට මූල්‍ය තත්ත්ව ප්‍රකාශය (AAT Foundation - December 2007)

අභ්‍යාසය 56

වික්ටෝරියා ක්‍රීඩා සමාජයේ 2007 මාර්තු 31 දිනෙන් අවසන් වර්ෂය සඳහා සාරාංශ ගත ලැබීම් සහ ගෙවීම් ගිණුම පහත පරිදි වේ.

ලැබීම් හා ගෙවීම් ගිණුම

ආරම්භක මුදල් ශේෂය	23,500	කාර්යාල කුලිය ගෙවීම්	63,500
ලද සාමාජික මුදල්	210,000	බීමහල් කුලිය ගෙවීම්	58,000
ලියාපදිංචි ගාස්තු	3,000	බීමහල් බඩුතොග මිල දී ගැනීම්	485,000
ස්ථාවර වත්කම් විකිණීමෙන් ලැබීම්	50,000	බීමහල් වැටුප්	150,000
බීමහලේ විකුණුම්වලින් ලැබීම්	912,000	කාර්යාල පොදු වියදම්	7,000
		කාර්යාල වැටුප්	128,000
		විදුලිය ගාස්තු	12,000
		බීමහලෙහි වෙනත් වියදම්	15,000
		ශේෂය ප/ගෙ	280,000
	1,198,500		1,198,500

පහත දැක්වෙන අමතර තොරතුරු සපයා ඇත.

- 2006.04.01 දිනට ශේෂයන්
 - හිඟ සාමාජික මුදල් 4,000
 - කලින් ගෙවන ලද සාමාජික මුදල් 2,000
- 2007.03.31 දිනට ශේෂයන්
 - හිඟ සාමාජික මුදල් 3,000
 - කලින් ගෙවන ලද සාමාජික මුදල් 6,000
- පිරිවැය රු. 100,000 ක් වූ ස්ථාවර වත්කම් වසර තුළ විකුණා දමන ලදී. ඒවා විකුණූ දිනට සමුච්චිත ක්‍ෂයවීම් රු. 70,000 ක් විය.
- බීමහල් සේවකයන්ගේ 2007 මාර්තු මාසය සඳහා වැටුප රු. 15,000 ක මුදල 2007.03.31 දිනට ගෙවිය යුතුව තිබුණි.
- බීමහලේ බඩු තොග ශේෂ පහතාකාර විය.
 - 2006.04.01 දිනට 8,000
 - 2007.03.31 දිනට 12,000
- 2007.03.31 දිනට බීමහලේ විකුණුම් වෙනුවෙන් රු. 13,500 ක මුදලක් සාමාජිකයන්ගෙන් ලැබිය යුතුව තිබුණි.
- විදුලිය ගාස්තුවලින් 75% ක් බීමහලට අදාල වේ.

ඔබ විසින් පහත දැ පිළියෙල කළ යුතු ය.

2007 මාර්තු 31 දිනෙන් අවසන් වර්ෂය සඳහා වික්ටෝරියා ක්‍රීඩා සමාජයේ ආදායම් සහ වියදම් ගිණුම, බීමහල් ගිණුම වෙනම පෙන්වුම් කරන්න. (AAT Foundation - June 2007)

අභ්‍යාසය 57

පහත සඳහන් ශේෂයන් ශක්ති තරුණ සමිතියේ පොත්වලින් උපුටා ගන්නා ලදී.

	2004.01.01	2004.12.31
	රු.	රු.
ක්‍රීඩා උපකරණ	40,000	45,000
15% ස්ථාවර තැන්පතු	60,000	60,000
බිම් කොහය	35,000	25,000
ඉදිරියට ගෙවූ බිම්බලේ බදුකුලී	6,000	3,000
හිඟ සාමාජික මුදල්	8,000	5,000
මුදල් හා බැංකු	20,000	12,000
බිම්බලේ ණයහිමියෝ	20,000	28,000
බිම්බලේ උපචිත වියදම්	5,000	7,000
කලින් ලද සාමාජික මුදල්	4,000	3,000
බිම්බලේ උපකරණ	-	30,000

2004 වසරේ සාරාංශගත ලැබීම් හා ගෙවීම් ගිණුම පහත දැක්වේ.

	රු.		රු.
ශේෂය ඉ/ගෙ	20,000	බිම්බලේ බදුකුලී	39,000
සාමාජික මුදල්	42,000	ක්‍රීඩා උපකරණ	15,000
බිම් විකුණුම්	125,000	බිම්බලේ වියදම්	16,000
ක්‍රීඩා තරඟ සඳහා ලද ආධාර	17,000	පුවත්පත් වියදම්	2,000
ආයෝජන ආදායම්	6,000	පිටිය නඩත්තු වියදම්	12,000
		ක්‍රීඩා තරඟ වියදම්	20,000
		බිම්බලේ අත්පිට ගැණුම්	17,000
		බිම්බලේ ණයහිමියෝ	42,000
		බිම්බලේ උපකරණ	35,000
		ශේෂය ප/ගෙ	12,000
	<u>210,000</u>		<u>210,000</u>

අමතර තොරතුරු:

2004 වසර තුළ දී පිරිවැය රු. 2,000 ක් වූ බිම් බෝතල් කොහයක් හානි වී ඇත.

අවශ්‍ය වන්නේ:

2004 දෙසැම්බර් 31 දිනෙන් අවසන් වර්ෂය සඳහා පහත සඳහන් ගිණුම්,

- (1) බිම්බලේ වෙළෙඳ හා ලාභාලාභ ගිණුම
- (2) සාමාජික මුදල් ගිණුම
- (3) ආදායම් හා වියදම් ගිණුම

(AAT - April 2005)

අභ්‍යාසය 58

ලාභ නොලබන සංවිධානයක් වන දිරිය පදනම 2006.04.01 දින පිහිටුවන ලදී. පහත සඳහන් තොරතුරු එහි පොත්වලින් උපුටා ගන්නා ලදී.

	රු. 000
ලද මුදල් පරිත්‍යාග	2,000
රාජ්‍ය නොවන සංවිධානයක් විසින් පරිත්‍යාග කළ මෝටර් රථයේ වෙළෙඳපොළ අගය	1,500
ගංවතුර සහනාධාර සඳහා එකතු කළ මුදල්	1,500
වියළි ආහාර මලු 1,000 ක් ණයට ගැනුම්	500
වියළි ආහාර සැපයුම්කරුවන්ට ගෙවූ මුදල්	300
වියළි ආහාර බෙදාහැරීමේ දී දැරූ පරිපාලන වියදම්	50
ගංවතුර ආපදාවට ලක් වූ පවුල්වලට ගෙවූ මුදල් සහනාධාර	500
සංගීත ප්‍රසංගයේ ප්‍රවේශපත් අලෙවියෙන් ලද මුදල්	1,200
ගායක ගායිකාවන්ට ගෙවූ මුදල්	400
ප්‍රවේශපත්‍ර මුද්‍රණය සඳහා ගෙවූ මුදල්	30
ප්‍රවේශපත්‍ර මුද්‍රණය සඳහා අනුග්‍රාහකයන්ගෙන් ලද මුදල්	50
සංදර්ශනය සඳහා ගෙවූ විදුලිය හා වෙනත් වියදම්	165
කාර්යාල සේවකයින්ට ගෙවූ වේතන	250
මෝටර් රථ රක්ෂණ හා නඩත්තු සඳහා මුදල් ගෙවීම්	150

අතිරේක තොරතුරු

- (1) ගංවතුර ආපදාවට ලක්වූ පවුල් සඳහා ආහාර මළ 500 ක් බෙදා දෙන ලද අතර තවත් ආහාර මළ 100 ක් නැතිවී ඇති බව අනාවරණය විය.
- (2) 2007.01.01 දින මසකට රු. 10,000 ක වේතනයක් මත රියදුරකු බදවා ගන්නා ලදී. ඔහුගේ වේතනය මසක හිඟයක් සහිතව ගෙවනු ලැබේ.
- (3) 2007.03.31 දින මෝටර් රථය අනතුරකට ලක්වූ අතර රක්ෂණ සමාගම විසින් මුළු වන්දි මුදල වූ රු. 50,000 අනුමත කළ අතර එදිනම ඉන් 50% ක් ගෙවන ලදී.
- (4) 2007.03.31 දිනට නොගෙවූ ගබඩා කුලිය රු. 30,000 කි.
- (5) ගංවතුර සහනාධාර මුදල්වලින් පාවිච්චි නොකරන ලද මුදල් වෙනමම අරමුදලකට මාරු කිරීමට තීරණය කළ අතර එයට සමාන මුදලක් ස්ථාවර තැන්පතු වක 2007.03.31 වැනි දින තැන්පත් කරන ලදී.
- (6) මෝටර් රථ ක්‍ෂය නොසලකා හරින්න.

අවශ්‍ය වන්නේ,

- i. සංගීත ප්‍රසංග ගිණුම
- ii. ගංවතුර සහනාධාර ව්‍යාපෘති ගිණුම
- iii. 2007.03.31 න් අවසන් වර්ෂය සඳහා ආදායම් හා වියදම් ගිණුම
- iv. 2007.03.31 දිනට ශේෂපත්‍රය (මූල්‍ය තත්ත්ව ප්‍රකාශය)

(AAT - August 2007)

අභ්‍යාසය 59

2007 වර්ෂය සඳහා කළමිබු ක්ලබ් හි ආදායම් වියදම් ගිණුම පහත අයුරු වේ.

2007.12.31 දිනෙන් අවසන් වර්ෂය සඳහා
ආදායම් වියදම් ගිණුම

	රු.		රු.
වේතන	47,500	සාමාජික මුදල්	75,000
පොදු වියදම්	7,000	ඇතුළත්වීමේ ගාස්තු	2,500
වාර්ෂික රාත්‍රී භෝජන සංග්‍රහ වියදම්	15,000	වාර්ෂික රාත්‍රී භෝජන සංග්‍රහ සඳහා දායක මුදල්	10,000
වියදම් ඉක්ම වූ ආදායම් අතිරික්තය	26,500	වාර්ෂික ක්‍රීඩා උත්සවයේ, මුළු ආදායම 88,500 මුළු වියදම 80,000	8,500
	<u>96,000</u>		<u>96,000</u>

අතිරේක තොරතුරු:

(1) ගිණුම් ශේෂ:

	2006.12.31	2007.12.31
	රු.	රු.
ලැබිය යුතු සාමාජික මුදල්	6,000	7,500
ගෙවිය යුතු වේතන	4,000	4,500
කලින් ලද සාමාජික මුදල්	4,500	2,700
ලැබීම් හා ගෙවීම් ගිණුමේ ශේෂය	3,100	?

(2) කලින් ගෙවූ රක්ෂණ රු. 600 ක් පොදු වියදම්වල ඇතුළත් වේ.

(3) ඉහත හෙළිදරව් කර ඇති ඒවාට හැර වෙනත් කිසිදු මුදල් ගෙවීමක් හෝ ලැබීමක් නොමැත.

අවශ්‍ය වන්නේ:

2007.12.31 දිනෙන් අවසන් වර්ෂය සඳහා ලැබීම් හා ගෙවීම් ගිණුම

(A/L - August 2008)

අභ්‍යාසය 60

2016 දෙසැම්බර් 31 දිනෙන් අවසන් වූ වර්ෂය සඳහා යුනයිටඩ් ෆුට්බෝල් ක්‍රීඩා සමාජයේ ලැබීම් සහ ගෙවීම් ගිණුම පහතින් දැක්වේ.

ලැබීම් සහ ගෙවීම් ගිණුම		(රු. '000)	
2016 ජනවාරි 01 දිනට ඉ/ගෙ ශේෂය	6,800	2016 වර්ෂය සඳහා කුලී	1,000
පරිත්‍යාග	700	දුරකථන බිල්පත්	450
සාමාජික දායක මුදල්	7,700	විදුලිය බිල්පත්	1,400
2016 'ඩාන්ස් නයිට්' ටිකට් විකුණුම්	2,100	පුහුණුකරු ගාස්තු	2,100
		2016 'ඩාන්ස් නයිට්' පොදු වියදම්	850
		2016 'ඩාන්ස් නයිට්' කාගාග	300
		ක්‍රීඩා උපකරණ (2016 දෙසැම්බර් 31)	3,400
		2016 දෙසැම්බර් 31 දිනට ප/ගෙ ශේෂය	7,800
	17,300		17,300

පහත සඳහන් අතිරේක තොරතුරු දී තිබේ.

ක්‍රීඩා සමාජයේ වෙනත් වත්කම් සහ වගකීම් පහතින් දැක්වේ.

	(රු. '000)	
	2016 ජනවාරි 01 දිනට	2016 දෙසැම්බර් 31 දිනට
ක්‍රීඩා උපකරණ	11,000	12,500
හිඟ දායක මුදල්	600	400
කලින් ලද දායක මුදල්	200	300
උපචිත විදුලිය	200	400
2016 'ඩාන්ස් නයිට්' ලැබිය යුතු ටිකට් විකුණුම්	-	200
2016 'ඩාන්ස් නයිට්' ගෙවිය යුතු පොදු වියදම්	-	140

ලද පරිත්‍යාග, ලැබුණු වර්ෂයේ ආදායමක් ලෙස හඳුනාගත යුතු ය. 2016 දෙසැම්බර් 31 දින මිලට ගත් ක්‍රීඩා උපකරණ හැර වෙනත් ස්ථාවර වත්කම් එකතු කිරීම් හෝ ඉවත් කිරීම් වර්ෂය තුළ දී සිදු වී නැත.

ඔබ විසින් කළ යුතු දෑ:

2016 දෙසැම්බර් 31 දිනෙන් අවසන් වූ වර්ෂය සඳහා යුනයිටඩ් ෆුට්බෝල් ක්‍රීඩා සමාජයේ ආදායම් සහ වියදම් ගිණුම් පිළියෙල කරන්න.

(ලකුණු 10)

(AAT - January 2017)

Examiner's Comment



ක්‍රීඩා සමාජයක වර්ෂය අවසානයේ ආදායම් හා වියදම් ගිණුම පිළියෙල කළ යුතු විය. අයදුම්කරුවන් විසින් සමිති සමාගම් ගිණුම් සම්බන්ධයෙන් දායක මුදල් ගණනය කිරීමේ දැනුම දියුණු කරගත යුතු වේ. නිවැරදිව ප්‍රශ්නය හඳුනාගෙන උත්තර සපයන ලද සමහර අයදුම්කරුවන්ගේ ලකුණු ඉහළ මට්ටමක පැවතුණි. ආරම්භක ශේෂ, අවසාන ශේෂ හඳුනා ගනිමින් නිවැරදිව ගැලපීමට ඇතැම් අයදුම්කරුවන් සමත්ව නැත. දායකත්ව මුදල් ගණනය සරල වුවත් එය නිවැරදිව පෙන්වීමට සමහර අයදුම්කරුවන් අසමත්ව ඇත. සමහර අයදුම්කරුවන් පෙරවැඩ සහ ගැලපීම් පැහැදිලිව ඉදිරිපත් කර නැත.

අභ්‍යාසය 61

පිහිනුම් තටාකයේ ඉදිකිරීම් නිම කිරීමෙන් පසු, 2016 ජනවාරි 01 දින රේන්බෝ පිහිනුම් සමාජය එහි මෙහෙයුම් ආරම්භ කරන ලදී.

එහි ගිණුම් පොත්වලින් පහත සඳහන් තොරතුරු උපුටා ගන්නා ලදී.

(1) ලැබීම් සහ ගෙවීම් ගිණුම:

(රු. '000)

පිහිනුම් සමාජය සඳහා පරිත්‍යාග	10,000	විදුලිය	712
තටාකය සඳහා දෛනික ඇතුළත්වීම් ගාස්තු	5,500	ජලය	535
සාමාජික ගාස්තු	780	පවිත්‍ර කරන්නන්ගේ වේතන	648
පිහිනුම් ක්‍රීඩා උත්සවය සඳහා පරිත්‍යාග	215	පිහිනුම් තටාගය ඉදිකිරීමේ මුළු පිරිවැය	13,200
පිහිනුම් ක්‍රීඩා උත්සවය සඳහා ඇතුළත් වීම් ගාස්තු	75	පිහිනුම් ක්‍රීඩා උත්සවයේ වියදම්	92
පිහිනුම් පන්ති ගාස්තු	325	කාර්යාල කුලිය	240
		මුද්‍රණ සහ ලිපිද්‍රව්‍ය වියදම්	94
		පුහුණු කරන්නන්ගේ ගාස්තු	565
		විවිධ වියදම්	265
		2016.12.31 දින ප/ගෙ ශේෂය	544
	16,895		16,895

(2) පිහිනුම් සමාජය සඳහා සාමාජිකයෙකුගේ වාර්ෂික සාමාජික ගාස්තුව රු. 6,000/- කි.

(3) 2016 වර්ෂය තුළ සාමාජිකයන් 120 දෙනෙකු සමාජයට බැඳී ඇති අතර ඔවුන්ගේ සාමාජික ගාස්තු පිළිබඳ විස්තර පහත සඳහන් පරිදි විය.

2016 වර්ෂය සඳහා පමණක් සාමාජික ගාස්තු ගෙවූ සාමාජිකයන් ගණන	110
2016 සහ 2017 වර්ෂ දෙක ම සඳහා සාමාජික ගාස්තු ගෙවූ සාමාජිකයන් ගණන	10

(4) පිහිනුම් සමාජයේ කළමනාකරණය විසින් පිහිනුම් තටාකය සරල මාර්ග ක්‍රමය යටතේ පිරිවැය

මත වර්ෂ 10 ක කාලයක දී ක්ෂය කිරීමට තීරණය කර ඇත.

- (5) පිහිනුම් සමාජයේ සාමාජිකයන් නොවන අය දෛනික ඇතුළු වීමේ ගාස්තු ගෙවිය යුතු ය.
- (6) 2016 දෙසැම්බර් 31 දිනට, පහත සඳහන් වියදම් උපවිතව තිබුණි.

	රු.
2016 දෙසැම්බර් මාසය සඳහා විදුලි බිල	60,000
2016 දෙසැම්බර් මාසය සඳහා ජල බිල	30,000

ඔබ විසින් කළ යුතු දෑ:

රේන්බෝ පිහිනුම් සමාජය සඳහා 2016 දෙසැම්බර් 31 දිනෙන් අවසන් වර්ෂය සඳහා ආදායම් සහ වියදම් ගිණුම පිළියෙල කරන්න.

(ලකුණු 10)

(AAT - July 2017)

අභ්‍යාසය 62

ලාභ අරමුණු කරනොගත් සංවිධාන (Non-Profit Oriented Organizations - NPOs) සම්බන්ධයෙන්, පහත සඳහන් ප්‍රකාශන ඔබ වෙත ලබා දී ඇත.

- (a) ලාභ අරමුණු කර නොගත් සංවිධානයක මෙහෙයුම්වල ශුද්ධ මූල්‍ය ප්‍රතිඵලය, අතිරික්තය හෝ උභයතාවය ලෙස හඳුන්වයි.
- (b) ලාභ අරමුණු කර නොගත් සංවිධානයක ප්‍රධාන අරමුණ වන්නේ එහි අතිරික්තය (surplus) වැඩිකර ගැනීමයි.
- (c) ලාභ අරමුණු කර නොගත් සංවිධානවලට සාමාජික දායක මුදල් හැර වෙනත් ආදායම් ප්‍රභවයන් තිබිය හැකි ය.

ඉහත සඳහන් ප්‍රකාශන අතුරෙන්, ලාභ අරමුණු කර නොගත් සංවිධාන සම්බන්ධයෙන් නිවැරදි ප්‍රකාශය / ප්‍රකාශන වන්නේ,

- (1) (a) සහ (b) පමණි
- (2) (a) සහ (c) පමණි
- (3) (a) පමණි
- (4) ඉහත සඳහන් සියල්ල ම

(AAT - July 2017)

අසම්පූර්ණ සටහන් Incomplete Records

මූල්‍ය ගිණුම්කරණය යටතේ ව්‍යාපාර ගණුදෙනු සටහන් කිරීම සඳහා යොදාගත යුතු යෝග්‍යතම ගිණුම් ක්‍රමය වන්නේ ද්විත්ව සටහන් ක්‍රමය යි. හේතුව එම ක්‍රමය යොදාගැනීමෙන් ගිණුම් සටහන්වල නිරවද්‍යතාවය ස්ව-පරීක්ෂණයට භාජනය වීමයි. මේ අනුව ද්විත්ව සටහන් ක්‍රමය භාවිතා නොකොට වෙනයම් ගිණුම් තැබීමේ ක්‍රමයක් යොදා ගනිමින් ව්‍යාපාර ගණුදෙනු සටහන් කර ඇත්නම් එවැනි ගිණුම් සටහන් ද ද්විත්ව සටහන් ක්‍රමය භාවිතා කළ ද අඩුපාඩු සහිතව ගණුදෙනු සටහන් කර ඇත්නම් එවැනි ගිණුම් සටහන් ද අසම්පූර්ණ සටහන් ලෙස සැලකේ.

අසම්පූර්ණ සටහන් මගින් මෙහෙයුම් ප්‍රතිඵල ගණනය කිරීම

අසම්පූර්ණ සටහන් මගින් ව්‍යාපාරයක මෙහෙයුම් ප්‍රතිඵල ගණනය කිරීම සඳහා යොදාගත හැකි ක්‍රම දෙකක් තිබේ.

1. ශුද්ධ වත්කම් උපයෝගී කරගෙන ලාභ සමීකරණය මගින් මෙහෙයුම් ප්‍රතිඵල ගණනය කිරීම.

ව්‍යාපාර ආයතනයක් විසින් ගිණුම් කාලපරිච්ඡේදයක් තුළ දී උපයන ලද ශුද්ධ ලාභය හෝ අලාභය ගණනය කරනුයේ එම ගිණුම් කාලපරිච්ඡේදයේ ආදායම් වලින් වියදම අඩු කිරීමෙනි. මේ සඳහා ආදායම් ප්‍රකාශනයක් හෝ ලාභාලාභ ගිණුමක් පිළියෙල කරනු ලැබේ.

එහෙත් නිසියාකාරව ගිණුම් නොතබන ව්‍යාපාරයක ගිණුම් කාලච්ඡේදයට අදාළ ආදායම් හා වියදම් පිළිබඳ මූල්‍යමය තොරතුරු ලබාගත නොහැකි අවස්ථාවක ශුද්ධ ලාභය හෝ අලාභය ගණනය කර ගැනීම සඳහා ආදායම් ප්‍රකාශයක් හෝ ලාභාලාභ ගිණුමක් පිළියෙල කළ නොහැකිය. එවැනි අවස්ථාවක ශුද්ධ ලාභය හෝ ශුද්ධ අලාභය ගණනය කර ගැනීම සඳහා විකල්ප ක්‍රමයක් ලෙස ලාභ සමීකරණය යොදාගත හැකි ය.

ලාභ සමීකරණයෙන් සිදු කරන්නේ ගිණුම් කාලච්ඡේදයේ ආරම්භක ප්‍රාග්ධනය (ශුද්ධ වත්කම්) හා අවසාන ප්‍රාග්ධනය (ශුද්ධ වත්කම්) සැසඳීමෙන් හා ප්‍රාග්ධනයේ වෙනස් වීමට බලපෑ ශුද්ධ ලාභයට අදාළ නොවූ අතිරේක ප්‍රාග්ධන යෙදවීම් හා ගැනිලි ආපසු ගැලපීමෙන් ශුද්ධ ලාභය හෝ ශුද්ධ අලාභය ගණනය කිරීමයි.

මේ අනුව ලාභ සමීකරණය පහත සඳහන් පරිදි ඉදිරිපත් කළ හැකි ය.

.....

මෙහි ප්‍රාග්ධනය යනු ශුද්ධ වත්කම් ය.

ප්‍රාග්ධනය	+	වගකීම්	=	වත්කම්
ප්‍රාග්ධනය	=	වත්කම්	-	වගකීම්
ප්‍රාග්ධනය	=	ශුද්ධ වත්කම්		

03. ඔබ, 2011 දෙසැම්බර් 31 දිනට කේවල ස්වෘමි (තනි පුද්ගල) ව්‍යාපාරිකයෙකු වන ලින්ඩා ගේ, ගිණුම් පොත්වලින් පහත දැක්වෙන ශේෂ, උපුටා ගෙන තිබේ.

	රු.
2011 ජනවාරි 01 දිනට ප්‍රාග්ධනය	200,000
2011 දෙසැම්බර් 31 දිනෙන් අවසන් වර්ෂයට ලාභය	173,000
2011 දෙසැම්බර් 31 දිනට මුළු වත්කම්	550,000
2011 දෙසැම්බර් 31 දිනට වගකීම්	250,000

2011 වර්ෂය තුළ ව්‍යාපාරයෙන් ආපසු ගැනීම් (Drawings) වූයේ:

- (1) රු. 173,000/-
- (2) රු. 73,000/-
- (3) රු. 173,000/-
- (4) මේ කිසිවක් නොවේ (AAT - July 2012)

2. ලාභ හෝ අලාභ ප්‍රකාශනයක් පිළියෙල කිරීම මගින් මෙහෙයුම් ප්‍රතිඵල ගණනය කිරීම.

ව්‍යාපාරයේ ආදායම් හා වියදම් පිළිබඳව ප්‍රමාණවත් තරම් මූල්‍යමය තොරතුරු තිබෙන අවස්ථාවක් මෙම ක්‍රමය අනුගමනය කෙරේ. අසම්පූර්ණ සටහන් ද්විත්ව සටහන් බවට පරිවර්ථනය කරමින්ද යම් යම් ආධාරක වාර්තා පිළියෙල කොට සැලසුණු මූල්‍යමය තොරතුරු අනාවරණය කර ගනිමින්ද ආදායම් ප්‍රකාශනයක් පිළියෙල කරනු ලැබේ.

පිළියෙල කළ හැකි ආධාරක වාර්තාව	අනාවරණය කරගත හැකි මූල්‍යමය තොරතුරු
(1)	ගිණුම් කාලච්ඡේදයේ ආරම්භක දින ප්‍රාග්ධනය
(2)	ණයට විකුණුම්, ණයගැතියන්ගෙන් ලද මුදල්, ණයගැතියන්ගේ ශේෂය.
(3)	ණයට ගැණුම්, ණයහිමියන්ට ගෙවූ මුදල්, ණයහිමියන්ගේ ශේෂය
(4)	මුදල් හා බැංකු ශේෂයන්, අයිතිකරුගේ ගැනිලි, සැලසුණු වියදම් හා ආදායම්
(5)	ස්ථාවර වත්කම් මිලදී ගැනීම් හා විකිණීම්, ස්ථාවර වත්කම්වල ක්‍ෂයවීම්
(6)	කාලච්ඡේදයට අදාළ වියදම්, කලින් ගෙවූ වියදම්, උපචිත වියදම්

අභ්‍යාසය 86

ඇනී, සමාගම ලේකම්වරියක් ලෙස කටයුතු කරනු ලබයි. රටෙහි පැවති ඤාපීඨය - 19 ව්‍යාපාරිකය තුළ ඇයට යම් කාලයක් නිවසටම වී කාලය ගත කිරීමට සිදුවිය. එම කාලය අතරතුරදී, ඇය විසින් රු. 100,000/- ක මුදලක් ආයෝජනය කර, කේක් පුළුස්සා පාරිභෝගිකයන්ට බෙදාහැරීම සඳහා ඔන්ලයින් ඉඩස් බයි ඇනී නමින් ව්‍යාපාරයක් 2020 අප්‍රේල් 01 දින ආරම්භ කරන ලදී. ඇනී විසින් සියලුම ගෙවීම් වෙක්පත් මගින් සිදුකරනු ලබන අතර, සියලුම මුදල් ලැබීම් සහ ගෙවීම්, මුදල් පොතෙහි වාර්තා කරනු ලබයි. 2020 ජූනි 30 දිනෙන් අවසන් මාස තුන සඳහා ඇනීගේ මුදල් පොත පහත සඳහන් පරිදි වේ.

ලැබීම් සහ ගෙවීම් ගිණුම (රු'000)

දිනය	විස්තර	වෙක්පත් අංකය	ලැබීම් (රු.)	ගෙවීම් (රු.)
2020.04.01	තැන්පතු - ඇනීගේ ප්‍රාග්ධන ආයෝජනය		100,000	
2020.04.01	බදු කුලී (මාස 3 ක කාර්යාල බදු කුලිය)	637131		
2020.04.01	සෘජු අමුද්‍රව්‍ය සඳහා ගෙවීම් (පීටි, සීනි සහ බටර්)	637132		36,000
2020.04.01	අනෙකුත් සෘජු අමුද්‍රව්‍ය සඳහා ගෙවීම්	637133		5,600
2020.04.01	උපකරණ මිලදී ගැනීම	637134		50,000
2020.04.15	මුදල් තැන්පතු - විකුණුම්		13,000	
2020.04.30	මුදල් තැන්පතු - විකුණුම්		14,000	
2020.04.30	බැංකු ගාස්තු			1,500
2020.04.30	ප්‍රචාරණය	637135		3,500
2020.04.30	මාසික බෙදාහැරීමේ ගාස්තු	637136		7,500
2020.04.30	අනෙකුත් සෘජු අමුද්‍රව්‍ය සඳහා ගෙවීම්	637137		4,500
2020.05.15	මුදල් තැන්පතු - විකුණුම්		7,000	
2020.05.31	මුදල් තැන්පතු - විකුණුම්		14,000	
2020.05.31	අනෙකුත් සෘජු අමුද්‍රව්‍ය සඳහා ගෙවීම්	637138		12,600
2020.05.31	මාසික බෙදාහැරීමේ ගාස්තු	637139		7,500
2020.06.15	මුදල් තැන්පතු - විකුණුම්		17,950	
2020.06.24	සෘජු අමුද්‍රව්‍ය සඳහා ගෙවීම් (පීටි සහ සීනි)	637140		13,750
2020.06.29	මුදල් තැන්පතු - විකුණුම්		20,500	
2020.06.29	මාසික බෙදාහැරීමේ වියදම්	637141		7,500
2020.06.30	ශේෂය ප/ගෙ			5,000
			186,450	186,450
2020.07.01	ශේෂය ඉ/ගෙ		5,000	

පහත සඳහන් අතිරේක තොරතුරු ද ඔබට සපයා ඇත.

- (1) 2020 ජූනි 30 දිනට අමුද්‍රව්‍ය තොගයේ පිරිවැය රු. 6,750/- ක් වූ අතර, නිමි භාණ්ඩ තොග කිසිවක් නොවීය.
- (2) 2020 ජූලි 01 දින, 2020 අප්‍රේල් සිට 2020 ජූනි දක්වා කාලය සඳහා වන රු. 1,350/- ක ජල බිල්පත් ද, රු. 7,200/- ක මිදුලි බිල්පත් ද ලැබුණු අතර, මේ සඳහා ගෙවීම් 2020 ජූලි මාසය තුළදී සිදුකරන ලදී.
- (3) මෙම මාස 3 තුළදී විකුණුම්වලට අදාළව ලැබුණු මුදල් වලින් රු. 6,200/- ක මුදලක් බැංකු ගත නොකර ඇති විසින් තම පෞද්ගලික ප්‍රයෝජනය සඳහා ලබා ගන්නා ලදී.
- (4) 2020 ජූනි 30 දින, විකුණුම්වලට අදාළව රු. 7,800/- ක මුදලක් එකතු කර ගන්නා ලද නමුත් ඒවා බැංකුගත කරන ලද්දේ 2020 ජූලි 01 දිනය.
- (5) උපකරණවල ප්‍රයෝජනවත් ආයු කාලය වර්ෂ 2 ක් වන අතර, ඒවා පිරිවැය මත සරල මාර්ග ක්‍රමයට ක්‍ෂය කරනු ලබයි.
- (6) සියලුම ගැනුම් සහ විකුණුම් මුදල් පදනම මත සිදුකරන ලදී.

ඔබ විසින් කළ යුතු දෑ,

2020 ජූනි 30 දිනට 'ඔන්ලයින් ෆුඩ්ස් බයි ඇනි' හි ශේෂ පිරික්සුම පිළියෙල කරන්න.

අභ්‍යාසය 87

මාරියෝ විසින් 2019 ඔක්තෝබර් 01 වන දින රු. 1,000,000/- ක මුදලක් ආයෝජනය කරමින් කේවලස්වාමි ව්‍යාපාරයක් ආරම්භ කරන ලදී. ඔහු විසින් නිසි පරිදි ගිණුම් පොත් පවත්වා නොගනී.

(1) 2019 දෙසැම්බර් 31 දිනෙන් අවසන් වූ කාලපරිච්ඡේදය සඳහා ඔහුගේ ව්‍යාපාරයේ බැංකු ප්‍රකාශවලින් පහත තොරතුරු උපුටා ගන්නා ලදී:

		රු.
ලැබීම්	ආයෝජන	1,000,000
	විකුණුම්	2,400,000
	ණය මුදල	750,000
ගෙවීම්	සැපයුම්කරුවන් සඳහා	1,200,000
	කුලිය (මසකට රු. 25,000 බැගින්)	300,000
	විදුලිය සහ දුරකථන ගාස්තු	190,000
	වැටුප්	650,000
	2019 නොවැම්බර් 30 දින මෝටර් රථයක් මිලට ගැනීම	1,200,000

(2) සියළුම විකුණුම් අත්පිට මුදලට වන අතර 2019 ඔක්තෝබර් මාසයේ සිට සෑම මසකම ව්‍යාපාරයේ විකුණුම් මුදල් බැංකු ගත කිරීමට පෙර රු.10,000/- බැගින් ලබා ගන්නා ලදී.

(3) 2019 දෙසැම්බර් 31 දිනට වෙළඳ ගෙවිය යුතු මුදල් සහ උපචිත විදුලිය පිළිවෙලින් රු.275,000/- ක් සහ රු.7500/-ක් විය.

(4) 2019 දෙසැම්බර් 31 දිනට තොගයේ වටිනාකම රු425,000 කි.

(5) මෝටර් රථ සරල මාර්ග ක්‍රමය යටතේ වර්ෂයකට 20 % බැගින් ක්ෂය කරනු ලැබේ.

(6) 2019 දෙසැම්බර් 01 දින වාර්ෂික පොලිය 12% බැගින් වූ රු.750,000/- ක බැංකු ණයක් ලබා ගන්නා ලද අතර එහි පළමු වාරිකය 2020 ජනවාරි 01 දින ගෙවන ලදී.

(7) බැංකු ගාස්තු රු 4,500/-ගිණුම් පොත්වල සටහන් කර නොමැත.

ඔබ විසින් කළයුතු දෑ:

2019 දෙසැම්බර් 31 දිනෙන් අවසන් කාලපරිච්ඡේදය සඳහා මාරියෝගේ ව්‍යාපාරය සඳහා විස්තීරණ ආදායම් ප්‍රකාශනය පිළියෙල කරන්න.

අභ්‍යාසය 88

රිස්කි ඉලෙක්ට්‍රිකල්ස් කේවල ස්වාමි ව්‍යාපාරයකි. ව්‍යාපාරයේ ගිණුම් සහායක විසින් 2019 මාර්තු 31 දිනෙන් අවසන් වර්ෂය සඳහා පිළියෙල කරන ලද ආදායම් ප්‍රකාශනයට අනුව වර්ෂයට අදාළ ශුද්ධ ලාභය රු. 1,783,000/- ක් විය.

(1) 2019 මාර්තු 31 දිනට ව්‍යාපාරයේ ගිණුම් පොත්වල සටහන්ව තිබූ ශේෂ පහත පරිදි විය.

	හර (රු.)	බැර (රු.)
ඉඩම් සහ ගොඩනැගිලි - පිරිවැයට	3,500,000	
මෝටර් වාහනය - පිරිවැයට	2,900,000	
සමූච්චිත ක්‍ෂය		
ගොඩනැගිලි		875,000
මෝටර් වාහනය		1,450,000
තොග පිරිවැයට	1,575,000	
වෙළෙඳ ලැබිය යුතු මුදල්	575,000	
බැංකුවේ ඇති මුදල්	63,500	
වෙළෙඳ ගෙවිය යුතු මුදල්		876,000
2018 අප්‍රේල් 01 දිනට ප්‍රාග්ධනය		4,100,000
අයිතිකරුගේ ගැනිලි	470,500	
වර්ෂය සඳහා ශුද්ධ ලාභය		1,783,000
	9,084,000	9,084,000

(2) ගිණුම් පොත්වල වාර්තාකර නොතිබූ පහත සඳහන් අතිරේක තොරතුරු ද ඔබ වෙත ලබා දී ඇත.

- ව්‍යාපාරයට රු. 75,000/- ක මුදලක් අයවිය යුතුව තිබූ ණයගැතියෙකු බුන්වත්තාවයට පත්විය. මේ නිසා එම ලැබිය යුතු මුදල අයකරගත නොහැකි තත්ත්වයට පත්විය. තවද, වර්ෂය අවසානයේ ඉතිරි වෙළෙඳ ලැබිය යුතු මුදල් ශේෂයෙන් 2% ක ප්‍රතිපාදනයක් පවත්වා ගැනීමට ද තීරණය කරන ලදී.
- 2019 මාර්තු 31 දින, ව්‍යාපාරයේ අයිතිකරු වූ සෙනරත්, අතිරේක ප්‍රාග්ධන යෙදවීමක් ලෙස ඔහු සතුව තිබූ රු. 1,400,000/- ක් වටිනා පෞද්ගලික වෑන් රථය, බෙදාහැරීමේ කටයුතු සඳහා ව්‍යාපාරයට මාරු කිරීමට තීරණය කරන ලදී.

ඔබ විසින් කළ යුතු දෑ,

2019 මාර්තු 31 දිනට රිස්කි ඉලෙක්ට්‍රිකල්ස්හි මූල්‍ය තත්ත්ව ප්‍රකාශනය පිළියෙල කරන්න.

අභ්‍යාසය 89

සුවිමාලී ෆැෂන් හි සහකාර ගණකාධිකාරීවරයා විසින් 2018 මාර්තු 31 දිනෙන් අවසන් වර්ෂය සඳහා වූ ආදායම් ප්‍රකාශනය පිළියෙල කර ඇති අතර, වර්ෂයට අදාළ ශුද්ධ ලාභය ලෙස රු. 1,783,000/- ක් ගණනය කර ඇත.

(1) 2018 මාර්තු 31 දිනට ලෙජර ගිණුම්වල ඇති ශේෂ පහත පරිදි වේ.

	2018 මාර්තු 31 දිනට (රු.)
මෝටර් වාහන - පිරිවැයට	4,900,000
කාර්යාල උපකරණ - පිරිවැයට	550,000
සමුච්චිත ක්ෂය	
මෝටර් වාහන	2,450,000
කාර්යාල උපකරණ	137,500
තොග පිරිවැයට	165,000
වෙළෙඳ ලැබිය යුතු මුදල්	420,000
ඉදිරියට කළ ගෙවීම්	11,500
අතැති සහ බැංකුවේ ඇති මුදල්	125,000
වෙළෙඳ ගෙවිය යුතු මුදල්	720,000
උපචිත වියදම්	65,000
2017 අප්‍රේල් 01 දිනට ප්‍රාග්ධනය	1,190,000
අයිතිකරුගේ ගැනිලි	174,000

පහත සඳහන් අතිරේක තොරතුරු ද සපයා ඇත.

- (2) ආදායම් ප්‍රකාශනය පිළියෙල කිරීමේදී, 2018 මාර්තු 31 දිනට පිරිවැය මත අගය කරන ලද අවසාන තොග ගිණුම් පොත්වලට ගෙන ඇත. කෙසේවුවද, එම තොගවල ශුද්ධ උපලබ්ධි අගය රු. 150,000/- කි.
- (3) 2016 අප්‍රේල් 01 දින රු. 2,000,000/- කට අත්පත් කර ගත් මෝටර් රථයක්, 2018 මාර්තු 31 දින රු. 1,300,000/- කට, 2018 අප්‍රේල් 10 ලෙස දිනය යෙදූ වෙක්පතක් බාරගනිමින් විකුණා ඇත. මේ සම්බන්ධයෙන් ගිණුම් පොත්වල කිසිදු සටහනක් තබා නැත. මෝටර් වාහන පිරිවැය මත, සරල මාර්ග ක්‍රමයට, වර්ෂයකට 25% බැගින් ක්ෂය කරනු ලබයි.

ඔබ විසින් කළ යුතු දෑ

2018 මාර්තු 31 දිනට, සුවිමාලී ෆැෂන් හි මූල්‍ය තත්ත්ව ප්‍රකාශනය පිළියෙල කරන්න.

අභ්‍යාසය 90

කේවල ස්වාමි ව්‍යාපාරයක් වන ගැමි කලෙක්ෂන් හි 2017 මාර්තු 31 දිනෙන් අවසන් වූ වර්ෂය සඳහා පහත සඳහන් තොරතුරු උපුටාගෙන ඇත.

(1) ව්‍යාපාරයේ වත්කම් සහ වගකීම් පහත පරිදි වේ.

	2016 අප්‍රේල් 01 දිනට (රු.)	2017 මාර්තු 31 දිනට (රු.)
කාර්යාල උපකරණ (ධාරණ අගයට)	550,000	495,000
තොගය	192,000	180,000
අතැති මුදල්	230,000	?
බැංකුවේ ඇති මුදල්	300,000	?
වෙළෙඳ ගෙවිය යුතු මුදල්	160,000	282,000
උපචිත විදුලිය	-	3,000

- (2) සියලු විකුණුම් මුදල් පදනමින් සිදුකරන අතර, පිරිවැය මත 50% ක දළ ලාභයක් තබා ගැනේ.
- (3) 2017 මාර්තු 31 දිනෙන් අවසන් වූ වර්ෂය තුළදී, මුදලට කළ විකුණුම්වලින් රු. 456,000/- ක මුදලක් බැංකු ගිණුමේ තැන්පත් කර තිබේ.
- (4) වර්ෂය තුළදී වෙත්පත්වලින් පහත සඳහන් ගෙවීම් සිදුකර ඇත.

වෙළෙඳ ගෙවිය යුතු මුදල්	190,000
විදුලිය	13,000
වෙනත් වියදම්	55,000

(5) ඉහත ඒවාට අමතරව, පහත සඳහන් ගෙවීම් මුදලින් කර ඇත.

වෙළෙඳ ගෙවිය යුතු මුදල්	168,000
වේතන	90,000
ගැනිලි	10,000

(6) සියලු ගැනුම් ණය පදනමින් සිදුකර ඇත.

ඔබ විසින් කළ යුතු දෑ:

2017 මාර්තු 31 දිනට, ගැමි කලෙක්ෂන්ස් හි ශේෂ පිරික්සුම පිළියෙල කරන්න.

(AAT - January 2018)

අභ්‍යාසය 91

පෙරේරා මහතා, ෆර්ම් කලෙක්ෂන් නම් වූ ඔහුටම අයිති සත්ව ආහාර අලෙවිසැලක් (farm shop) පවත්වාගෙන යන අතර, ඔහු නිසිපරිදි ගිණුම් පොත්පත් පවත්වා නොගනී.

පහත සඳහන් තොරතුරු ෆර්ම් කලෙක්ෂන් හි පොත්වලින් උපුටා ගන්නා ලදී.

(1) ව්‍යාපාරයේ වත්කම් සහ වගකීම් පහත සඳහන් පරිදි වේ.

	2018 අප්‍රේල් 01 දිනට	2018 මාර්තු 31 දිනට
ඉඩම සහ ගොඩනැගිල්ල ධාරණ අගය	15,000	13,000
මෝටර් වාහන ධාරණ අගයට	7,000	9,000
තොගය පිරිවැයට	5,000	7,000
බැංකු ශේෂ	6,000	?
වෙළෙඳ ලැබිය යුතු මුදල්	6,000	7,000
වෙළෙඳ ගෙවිය යුතු මුදල්	7,000	9,000
උපචිත විදුලිය	500	750

(2) 2017 ඔක්තෝම්බර් 01 දින ව්‍යාපාරයේ ප්‍රයෝජනය සඳහා මෝටර් වාහනයක් රු. 5,000,000/- ක පිරිවැයකට, මිලදී ගන්නා ලදී. ඒ හැර වර්ෂය තුළ වෙනත් කිසිදු දේපළ, පිරිසක සහ උපකරණවල එකතුකිරීමක් හෝ ඉවත් කිරීමක් හෝ සිදුවී නොමැත.

(3) වර්ෂය තුළ ඔහුගේ පෞද්ගලික ප්‍රයෝජනය සඳහා රු. 1,000,000/- ක් ව්‍යාපාරයේ බැංකු ගිණුමෙන් ඔහු ආපසු ලබාගන්නා ලදී.

(4) වර්ෂය තුළ කරන ලද වෙනත් බැංකු ගෙවීම් පහත පරිදි වේ.

	රු.
වෙළෙඳ ගෙවිය යුතු මුදල් සඳහා ගෙවීම්	45,000
අලුත්වැඩියා සහ නඩත්තු	500
විදුලිය	1,500
වැටුප්	5,000

(5) සියලුම මිලදී ගැනුම් සහ විකුණුම් ණය පදනම මත වේ.

(6) පෙරේරා මහතා, සියලුම විකුණුම් සඳහා පිරිවැය මත 50% ක දළ ලාභයක් තබා ගනී.

(7) සියලුම ගනුදෙනු ව්‍යාපාරික බැංකු ගිණුම හරහා සිදුකරනු ලැබේ.

ඔබ විසින් කළ යුතු දෑ:

2018 මාර්තු 31 දිනට ෆර්ම් කලෙක්ෂන් හි ශේෂ පිරික්සුම පිළියෙල කරන්න.

(AAT - July 2018)

අභ්‍යාසය 92

2012 ඔක්තෝබර් 02 දින බේබි කෝන් නමින් ළදරුවන්ට අවශ්‍ය දෑ අලෙවි කරන සාප්පුවක් සිල්වා ආරම්භ කළේය. 2012 දෙසැම්බර් 31 දිනෙන් අවසන් කාර්තුව සඳහා, ව්‍යාපාරයේ මුදල් පොතේ සාරාංශයක් පහත දක්වා ඇත.

	හර (රු.)		බැර (රු.)
මුදල් - ආරම්භක ප්‍රාග්ධනය	500,000	කාර්යාල ගොඩනැගිල්ලේ අළුත්වැඩියා වියදම්	20,000
විකුණුම් - ඔක්තෝබර්	900,000	නැවත විකිණීම සඳහා මුදලට මිලදී ගැනුම්	500,000
විකුණුම් - නොවැම්බර්	950,000	වෙළෙඳ ගෙවිය යුතු ගිණුම් සඳහා ගෙවීම්	1,500,000
විකුණුම් - දෙසැම්බර්	1,350,000	වැටුප්	175,000
		විදුලිය හා දුරකතන බිල්පත්	38,000
		කාර්යාලයේ ප්‍රයෝජනය සඳහා පරිගණකය (2012 දෙසැම්බර් 01 මිලදී ගන්නා ලදී)	60,000
		කාර්ය මණ්ඩල සුබසාධන වියදම්	12,000
		විවිධ වියදම්	38,000
		විකිණීමේ වියදම්	70,000
		ගැනිලි	50,000
		ඉඩම (සටහන් අංක 3)	1,000,000
		ශේෂය ප/ගෙ	237,000
	3,700,000		3,700,000

පහත සඳහන් අතිරේක තොරතුරු ද ලබා දී ඇත:

- 2012 ඔක්තෝබර් 02 දින, අයිතිකරු විසින් ව්‍යාපාරය වෙනුවෙන් පහත සඳහන් ගෙවීම් කර තිබුණි:

	රු.
මාස 12 ක් සඳහා කාර්යාල ගොඩනැගිලි කුලිය	48,000
ව්‍යාපාරයේ ප්‍රයෝජනය සඳහා ලී බඩු	150,000

- සැපයුම්කරුවන් (වෙළෙඳ ගෙවිය යුතු ගිණුම්) විසින් රු. 50,000/- වට්ටම් ලබා දී තිබුණි. රු. 65,000/- ක පලදු වූ භාණ්ඩ 2012 නොවැම්බර් 10 දින සැපයුම්කරුවන්ට ආපසු යවන ලදී. 2012 දෙසැම්බර් 31 දිනට වෙළෙඳ ගෙවිය යුතු ගිණුම් ශේෂය රු. 500,000/- ක් විය.
- මුදලින් රු. 1,000,000/- ක් ගෙවා 2012 දෙසැම්බර් 01 දින රු. 1,500,000/- ක මිලකට ඉඩම අත්පත් කරගන්නා ලදී. ඉතිරිය, වාරිකයක් රු. 25,000/- බැගින් වූ සමාන වාරික 20 කින් 2013 ජනවාරි 01 දින සිට පියවිය යුතුය.
- 2012 දෙසැම්බර් මාසය සඳහා නොගෙවූ විදුලිය බිල්පත රු. 4,000/- ක් විය.

- (5) ඉඩම හැර අනෙකුත් ස්ථාවර වත්කම් සඳහා සරල මාර්ග ක්‍රමය මත වර්ෂයකට 20% බැගින් පිරිවැයට ක්ෂය ප්‍රතිපාදනය කරනු ලැබේ.
- (6) 2012 දෙසැම්බර් 31 දිනට තොග රු. 550,000/- කට අගය කරන ලදී.
- (7) විකුණුම් සියල්ල මුදල් පදනම මත විය.

ඔබ විසින්, බේබි කෝනර් සඳහා, පහත දෑ පිළියෙල කළ යුතුය.

- (a) 2012 දෙසැම්බර් 31 දිනෙන් අවසන් කාර්තුව සඳහා වෙළෙඳ හා ලාභාලාභ ගිණුම (ආදායම් ප්‍රකාශය) (ලකුණු 16)
- (b) 2012 දෙසැම්බර් 31 දිනට මූල්‍ය තත්ත්ව ප්‍රකාශය (ලකුණු 12)

(AAT - January 2013)