JMC vLearning
"your virtual learning partner"

LKAS 8 : ගිණුම්කරණ ප්‍රතිපත්ති, ගිණුම්කරණ ඇස්තමේන්තුවල වෙනස්වීම් සහ වැරදි

AAT අදියර III

FAR - මූල්‍ය වාර්තාකරණය

සංදීප ජයසේකර
ACA, B.Sc. (Accounting) Sp. Hons., ACMA (SL), SAT, CIMA Passed Finalist,
Reading for MBA (PIM), CA and CIMA Prize Winner

JMC ජයසේකර කළමනාකරණ මධ්‍යස්ථානය JAYASEKERA MANAGEMENT CENTRE (PVT) LTD Estd. 1972

JMC Jayasekera Management Centre (Pvt) Ltd
Pioneers in Professional Education
65/2A, Sir Chittampalam A Gardiner Mawatha, Colombo 02 | T: +94 112 430451 | E: info@jmc.lk | F: +94 115 377917

LKAS 08 - ගිණුම්කරණ ප්‍රතිපත්ති, ගිණුම්කරණ ඇස්තමේන්තු වෙනස්වීම් සහ වැරදි
LKAS 08 - Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors

Sandeepa Jayasekera - JMC 58

JMC vLearning "your virtual learning partner"

ගිණුම්කරණ ප්‍රතිපත්ති වලට උදාහරණ

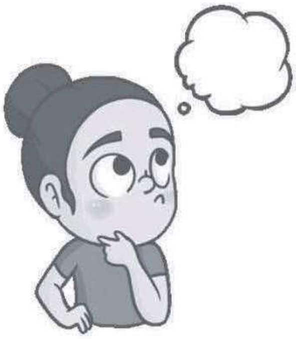
- දේපළ පිරියත උපකරණ පසුකාලීන මිණුම්කරණය
- තොග සූත්‍ර
- සුදුසුකම් ලබන වත්කම් මත ණය ගැනුම් පිරිවැය ප්‍රාග්ධනිත කිරීම
- ආයෝජන දේපළ පසුකාලීන මිණුම්කරණය
- අස්පෘශ්‍ය දේපළ පසුකාලීන මිණුම්කරණය
- පර්යේෂණ වියදම් ලාභාලාභ ගිණුමට කපා හැරීම

Sandeepa Jayasekera - JMC 59

59

JMC vLearning
"your virtual learning partner"

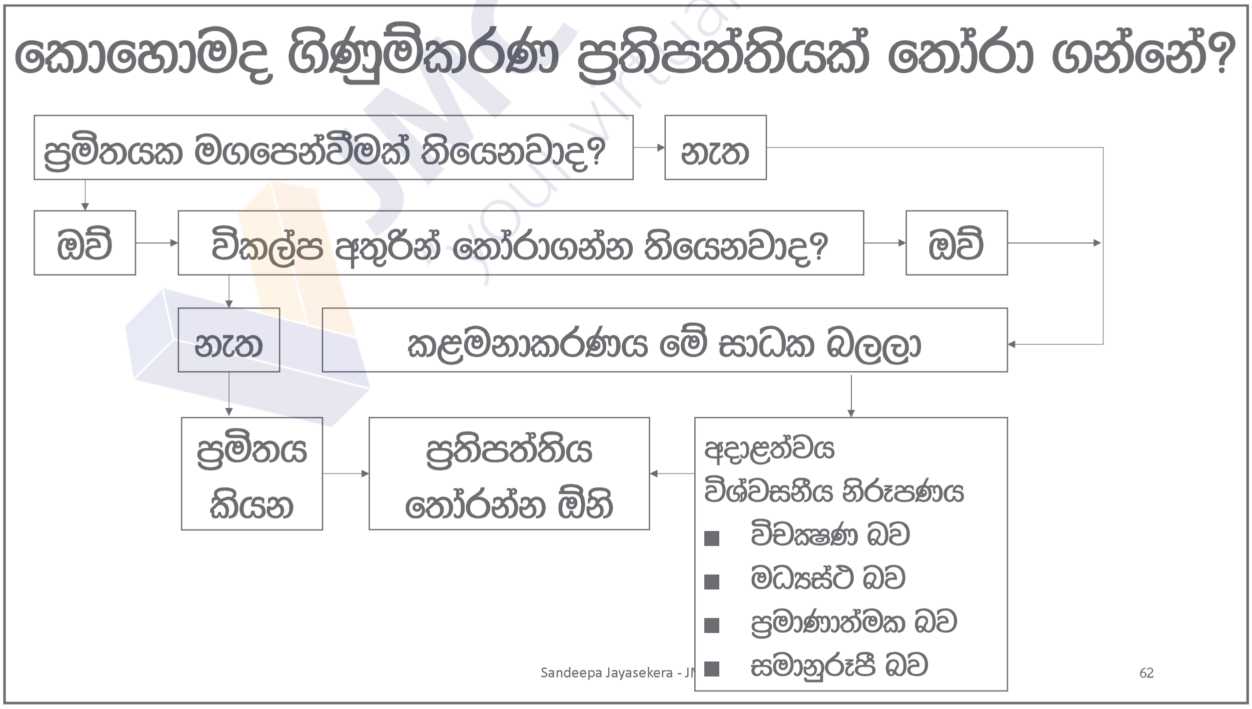
මොකද්ද ගිණුම්කරණ ප්‍රතිපත්තියක් කියන්නේ?



Sandeepa Jayasekera - JMC 60

60

61



62

JMC vLearning
"your virtual learning partner"

ගිණුම්කරණ ප්‍රතිපත්ති භාවිතා කිරීම

සංගතව භාවිතා කරන්න ඕනි

වෙනස් කරන්න පුළුවන්
- ප්‍රමිතියක අවශ්‍යතාවයක් මත → වෙනස ප්‍රමිතෙ කියන විදියට ගිණුම් තියන්න
- ස්වේච්ඡාවෙන් → අතීතානුයෝගී නැවත ව්‍යාවහාරයක් කරන්න → වෙනස් කරපු ගිණුම්කරණ ප්‍රතිපත්තිය අතීතයේ ඉඳන්ම භාවිතා කළා වගේ භාවිතා කරන එක
- ස්වේච්ඡාවෙන් → වඩා අදාළ සහ විශ්වසනීය මූල්‍ය තොරතුරු දෙන්න පුළුවන් නම් විතරයි

ගිණුම්කරණ ඇස්තමේන්තු වලට උදාහරණ

- ඵලදායී ජීව කාලය
- තොග යල් පැනීම්
- ණයගැති හානිකරණ වෙන්කිරීම්
- මූල්‍ය වත්කම්, වගකීම්වල සාධාරණ අගය
- ප්‍රතිඥාභාර බැඳීම
- ක්ෂය ක්‍රමය

JMC vLearning "your virtual learning partner"

මොකද්ද ගිණුම්කරණ ඇස්තමේන්තුවක් කියන්නේ?

ගිණුම්කරණ ඇස්තමේන්තුවක් යනු

වර්තමානයේ පවතින

තත්වයන් | තොරතුරු

භාවිතා කරලා වත්කමක හෝ වගකීමක අගය තක්සේරු කිරීම

JMC vLearning "your virtual learning partner"

ගිණුම්කරණ ඇස්තමේන්තු වෙනස්වීම්

- **යනු** → නව තොරතුරු නව සංවර්ධනයන් → මත පෙර ඇස්තමේන්තු කළ → වත්කමක ධාරණ අගයට / වගකීමක ධාරණ අගයට / වත්කමක භාවිතයට → ඇතිවන වෙනස
- **ගිණුම්කරණය** → ඉදිරිකාලීන ගැලපීම → වෙනස්වීම, එය බලපාන කාලය අනුව ප්‍රවර්තන වර්ෂයට හෝ ඉදිරි වර්ෂ වලට ගැලපිය යුතුය
- **උදාහරණ** →
  - ඵලදායී ජීව කාලය වසර 5 ක් යැයි කළ ඇස්තමේන්තුව, වත්කම් භාවිතා කිරීමෙන් ලද අත්දැකීම් මත වසර 4 ක් ලෙස වෙනස් කිරීම
  - ආදායමින් 5% ක් ලෙස වෙන් කළ ප්‍රතිඥාභාරය සත්‍ය ප්‍රතිඥාභාර වගකීම් පියවීම ආශ්‍රයෙන් ආදායමින් 7.5% ක් ලෙස වැඩි කිරීම

JMC vLearning your virtual learning partner

ප්‍රශ්න 01

ඉනුක සමාගම 2020/01/01 දින රු. 1,000,000 ක් වටිනා යන්ත්‍රයක් මිලට ගත් අතර එහි ඵලදායී ජීව කාලය වසර 10 ක් ලෙස ඇස්තමේන්තු කරන ලදී

යන්ත්‍ර භාවිතයෙන් ලත් අත්දැකීම් සමග 2021/01/01 දින ඵලදායී ජීව කාලය නැවත ඇස්තමේන්තු කර වසර 8 ක් ලෙස වෙනස් කරන ලදී

මූල්‍ය වර්ෂය 12/31න් අවසන් වන්නේ නම් 2020 වර්ෂයේ සහ 2021 වර්ෂයේ ක්ෂය ගණනය කරන්න

පිළිතුරු 01

2020 වර්ෂයේ ක්ෂය

2021 වර්ෂයේ ක්ෂය

JMC vLearning
"your virtual learning partner"

ප්‍රශ්න 02

නිකිණි සමාගම ජංගම දුරකථන අලෙවි කරයි. සෑම ජංගම දුරකථනයක් සඳහාම වසරක ප්‍රතිශ්‍රාහාරයක් ලබා දී ඇත.

2020 වර්ෂයේ මුළු විකුණුම් රු. 2,500,000 ක් වූ අතර, ඉන් 2% ප්‍රතිශ්‍රාහාර සඳහා වෙන් කර ඇත

විකුණුම් වලට අදාල සත්‍ය ප්‍රතිශ්‍රාහාර ගෙවීම රු. 75,000 ක් විය.

T ගිණුම් ආශ්‍රයෙන් ප්‍රතිශ්‍රාහාර සඳහා ගිණුම් තබන්න (මූල්‍ය වර්ෂය 12/31 න් අවසන් වේ.)

පිළිතුරු 02

2020 ප්‍රතිඥාභාර වියදම

2020 ප්‍රතිඥාභාර ඌණ වෙන්කිරීම

Sandeepa Jayasekera - JMC 71

JMC vLearning
"your virtual learning partner"

පිළිතුරු 02

ප්‍රතිඥාභාර වියදම

ප්‍රතිඥාභාර වෙන්කිරීම

Sandeepa Jayasekera - JMC 72

පිළිතුරු 02

මුදල්

JMC vLearning "your virtual learning partner"

2018 ජූලි ප්‍රශ්න අංක 07 (a)

(a) 2018 මාර්තු 31 දිනෙන් අවසන් වර්ෂය සඳහා **සීමාසහිත SRL සමාගමේ** පහත සඳහන් තොරතුරු ලබාදී ඇත. සමාගම 2017 අප්‍රේල් 01 දින පිරියත සහ යන්ත්‍රවල ප්‍රයෝජනවත් ආයු කාලය සමාලෝචනය කරන ලදී. එම සමාලෝචනයට අනුව පිරියත සහ යන්ත්‍රවල ඉතිරි ප්‍රයෝජනවත් ආයු කාලය වර්ෂ 3 සිට 8 දක්වා 2017 අප්‍රේල් 01 දින සිට වෙනස් කිරීමට තීරණය කරන ලදී. 2017 අප්‍රේල් 01 දිනට පිරියත සහ යන්ත්‍රවල පිරිවැය සහ සමුච්චිත ක්ෂය පිළිවෙලින් රු. 8,000,000/- ක් හා රු. 3,200,000/- ක් විය.

2018 ජූලි ප්‍රශ්න අංක 07 (a)

ඔබ විසින් කළ යුතු දෑ:

ගිණුම්කරණ ප්‍රතිපත්ති, ගිණුම්කරණ ඇස්තමේන්තුවල වෙනස්වීම් සහ වැරදි පිළිබඳ වූ (LKAS 8) ප්‍රමිතිය අනුව ඉහත සඳහන් අවස්ථාව 2018 මාර්තු 31 දිනෙන් අවසන් වර්ෂය සඳහා ගිණුම්කරණයේදි සලකා බලනු ලබන ආකාරය **පැහැදිලි කරන්න.** (ලකුණු 04)

පිළිතුරු

JMC vLearning "your virtual learning partner"

පිළිතුරු

දේපළ පිරියත උපකරණ ඵලදායී ජීව කාලය යනු කළමනාකාරීත්වය විසින් තිබෙන තොරතුරු සහ තත්වයන් මත සිදු කරනු ලබන ඇස්තමේන්තුවකි. එය නව තොරතුරු සහ නව තත්වයන් මත වෙනස් විය හැකිය. එවන් ඇස්තමේන්තු වෙනස්වීම් ඉදිරිකාලීනව ව්‍යවහාර කළ යුතුය.

පිළිතුරු

ශුද්ධ පොත් අගය (පිරිවැය - සමුච්චිත ක්ෂය = 8,000,000 - 3,200,000)	4,800,000
ඉතිරි ඵලදායී ජීව කාලය	8
2017/18 වර්ෂය සඳහා ක්ෂය (4,800,000/8)	600,000

JMC vLearning "your virtual learning partner"

මොකද්ද ගිණුම්කරණ වැරදි කියන්නේ?

Sandeepa Jayasekera - JMC 79

79

ගිණුම්කරණ වැරදි වලට උදාහරණ

- ගණිතමය දෝෂ
- අතපසුවීම්
- මුද්‍රණ දෝෂ
- ප්‍රතිපත්ති භාවිතා කිරීමේ දෝෂ
- වැරදි අර්ථකථන
- වංචා

Sandeepa Jayasekera - JMC 80

80

JMC vLearning
"your virtual learning partner"

ගිණුම්කරණ වැරදි යනු

මූල්‍ය ප්‍රකාශන

පිළියෙල කිරීමේදී | ඉදිරිපත් කිරීමේ දී

සැළකිල්ලට ගනු ඇතැයි සාධාරණ ලෙස අපේක්ෂා කළ හැකි තොරතුරු

භාවිතා නොකිරීම | නියම ලෙස භාවිතා නොකිරීම

අත්හැරීම | වැරදි

JMC vLearning
your virtual learning partner

ගිණුම්කරණ වැරදි

ප්‍රමාණාත්මක නොවන වැරදි → ඉදිරි කාලීන ගැලපීම → අතීත අවුරුදු වලට ගලපන් නැතුව වර්තමාන සහ අනාගත අවුරුදු වලට ගැලපීම

ප්‍රමාණාත්මක වැරදි → අතීතානුයෝගී ගැලපීම → වරද සිදු වූ අවුරුද්දේ සිට වර්තමානය දක්වා වන මූල්‍ය තොරතුරු නිවැරදි කිරීම → මෙතෙන්දි වෙන්නේ වර්තමාන මූල්‍ය ප්‍රකාශ වල තියන අතීත තොරතුරු සහ ස්කන්ධය වෙනස් වීමේ ප්‍රකාශයට ගැලපීම් කිරීමයි

ප්‍රශ්න 03

සාජිදා සමාගම විසින් විකුණන ලද තොගයක් වැරදීමකින් 2020/03/31 දිනට තොගය තුල ඇතුලත් විය. එහි වටිනාකම රු. 10,000 ක් විය. 2019/04/01 දිනට රඳවාගත් ඉපැයුම් රු. 100,000 ක් සහ ප්‍රකාශිත ප්‍රාග්ධනය රු. 700,000 ක් විය.

මෙම වරදින් ආදායම් බද්දට බලපෑමක් නැතැයි උපකල්පනය කරන්න. වරද නිවැරදි කිරීමට පෙර මූල්‍ය වාර්තා පහත දැක්වේ.

ප්‍රශ්න 03

	2020/21	2019/20
විකුණුම්	200,000	150,000
විකුණුම් පිරිවැය	(150,000)	(120,000)
බදු පෙර ලාභය	50,000	30,000
බදු	(10,000)	(5,000)
බදු පසු ලාභය	40,000	25,000

2020/2021 වර්ෂයේ මූල්‍ය වාර්තා තුල වරද නිවැරදි කර දක්වන ආකාරය පෙන්වා දෙන්න.

JMC vLearning "your virtual learning partner"

පිළිතුරු 03

JMC vLearning
"your virtual learning partner"

පිළිතුරු 03

පිළිතුරු 03

2020 ජනවාරි ප්‍රශ්න අංක 07 (a)

2019 මාර්තු 31 දිනෙන් අවසන් වර්ෂය තුල සිදුවූ පහත සඳහන් සිදුවීම් **සීමාසහිත ගිත්මි සමාගමේ මූල්‍ය** කළමනාකරු සොයාගෙන තිබේ.

(a) 2018 අප්‍රේල් 01 දින සිට **සීමාසහිත ගිත්මි සමාගම** විසින් නව SAP B1 නම් නව ගිණුම්කරණ මෘදුකාංගයක් හඳුන්වා දුන් අතර, එදින සිට සමාගමේ තොග අගය කිරීමේ ප්‍රතිපත්තිය වෙනස් කර තිබේ. 2018 මාර්තු 31 දින දක්වා තොග වටිනාකම් ගණනය කරනු ලැබුයේ ප්‍රථම ලැබීම් ප්‍රථම නිකුත් කිරීමේ (FIFO) ක්‍රමය යටතේ වන අතර, නව ගිණුම්කරණ පද්ධතිය අනුව තොග අගය කිරීම බර තැබූ සාමාන්‍ය පිරිවැය (WAC) ක්‍රමයට ගණනය කළ යුතු විය.

JMC vLearning "your virtual learning partner"

2020 ජනවාරි ප්‍රශ්න අංක 07 (a)

තොග ගණනය කිරීමේ ගිණුම්කරණ ප්‍රතිපත්ති වෙනස්වීම හේතුවෙන් 2018 මාර්තු 31 දිනට මූල්‍ය ප්‍රකාශනවල පැවති තොග වටිනාකමට වඩා තොග රු. මිලියන 6.7 කින් අධිගණනය වී තිබුණි.

(b) 2017 දෙසැම්බර් 31 දින අත්පත් කරගනු ලැබූ රු. 500,000/- ක් වටිනා කාර්යාල උපකරණවලට අදාලව පසුගිය මූල්‍ය වර්ෂයේ (2017/18) ක්ෂය වීම් ගිණුම් තැබීමට **සීමාසහිත ගිත්මි සමාගමේ** සහකාර ගණකාධිකාරීවරයා අසමත් වී තිබේ. සමාගම විසින් කාර්යාල උපකරණ, සරල මාර්ග ක්‍රමය යටතේ පිරිවැයට ක්ෂය කරන අතර, කාර්යාල උපකරණවල ප්‍රයෝජනවත් ආයු කාලය වර්ෂ 5 කි.

2020 ජනවාරි ප්‍රශ්න අංක 07 (a)

ඔබ විසින් කළ යුතු දෑ:

ශ්‍රී ලංකා ගිණුම්කරණ ප්‍රමිත 8 (LKAS 8) ගිණුම්කරණ ඇස්තමේන්තුවල වෙනස්වීම් සහ වැරදි ප්‍රමිතය අනුව, 2019 මාර්තු 31 දිනෙන් අවසන් වර්ෂය සඳහා **සීමාසහිත ගිත්මි සමාගමේ** මූල්‍ය ප්‍රකාශනවලට ඉහත සඳහන් සිදුවීම් දෙකෙහි බලපෑම **පැහැදිලි කරන්න.** (ලකුණු 05)

JMC vLearning "your virtual learning partner"

පිළිතුරු

පිළිතුරු (a)

මූල්‍ය ප්‍රකාශ පිළියෙළ කිරීමේදී සහ ඉදිරිපත් කිරීමේදී භාවිතා කරන මූලධර්ම, රීති, පරිචයන් සහ සම්ප්‍රදායන් ගිණුම්කරණ ප්‍රතිපත්ති වේ ප්‍රතිපත්තීන් සංගතය භාවිතා කළ යුතු අතර ප්‍රතිපත්තීන් ස්වේච්ඡාවෙන් වෙනස් කරන්නේ නම් අතීතානුයෝගී නැවත ව්‍යවහාරයක් සිදු කළ යුතුය

එබැවින් තොග අගය කිරීමේ ප්‍රතිපත්තිය පසුගිය වර්ෂයන් තුලත් භරිත සාමාන්‍ය ක්‍රමයට අගය කළා සේ සළකා ගිණුම් සකස් කළ යුතුය

පිළිතුරු (a)

එසේ නම් ගිත්මි සමාගමේ 2018 මාර්තු 31න් අවසන් තොගයේ අධිගණනය වීම තොගයෙන් සහ රඳවාගත් ලාභයෙන් ඉවත් කළ යුතු වේ
එසේම 2019 මාර්තු 31න් අවසන් වර්ෂය සඳහා ආරම්භක තොගයේ අධිගණනය ඉවත් කර ලාභය වැඩි කළ යුතුය

JMC vLearning "your virtual learning partner"

පිළිතුරු (b)

ගිණුම්කරණ වරදක් යනු මූල්‍ය ප්‍රකාශ පිළියෙළ කිරීමේදි සහ ඉදිරිපත් කිරීමේදි සැළකිල්ලට ගනු ඇතැයි සාධාරණව අපේක්ෂා කළ හැකි තොරතුරු භාවිතා නොකිරීම හෝ නියම ලෙස භාවිතා නොකිරීම මත ඇතිවන අත්හැරීම් සහ වැරදි වේ
ප්‍රමාණාත්මක වැරදි අතීතානුයෝගීවත් ප්‍රමාණාත්මක නොවන වැරදි ඉදිරිකාලීනවත් ගැලපිය යුතුවේ

පිළිතුරු (b)

ගිත්මි සමාගමය මෙම කාර්යාල උපකරණ ක්ෂය වන රු 25,000 (500,000/5X3/12) ප්‍රමාණාත්මක වන්නේ නම් දේපළ පිරියත උපකරණ සහ රඳවාගත් ලාභය නිවැරදි කළ යුතු වේ

එමෙන්ම එම වරද සිදු නොවූවා සේ සන්සන්දනාත්මක තොරතුරු ඉදිරිපත් කළ යුතුවේ

එය ප්‍රමාණාත්මක නොවන්නේ නම්, ශුද්ධ පොත් අගය ඉතිරි ඵලදායී ජීවකාලයට ක්ෂය කරමින් ඉදිරි කාලයට ගැලපිය යුතු වේ

JMC vLearning "your virtual learning partner"