JMC vLearning

"your virtual learning partner"

AAT II
AFC – Accounting

Amila Sampath Mudalige,
MAAT & AAT Prize Winner
CA Sri Lanka Finalist

LKAS 01
LKAS 02
08
10
16

70%

30%

JMC vLearning "your virtual learning"

AFC – 3h 15 min

A MCQ – 25 marks

B 10 marks × 5 = 50 marks
15 min

C → 25 marks
40 min

Quick Revision – LKAS 16

පහත සඳහන් ඒවා අතුරෙන්, දේපළ පිරියත සහ උපකරණ සඳහා උදාහරණයක් වන්නේ කුමක් ද?

(1) වාහන නිෂ්පාදන සමාගමක ඇති එක් නිම කරන ලද වාහනයක්.
(2) ගෘහ භාණ්ඩ අලෙවිසැලක විකිණීම සඳහා තිබෙන ගෘහ භාණ්ඩ.
(3) කාර්යාලයීය ප්‍රයෝජනය සඳහා තිබෙන පරිගණක.
(4) ඉහත සඳහන් සියල්ලම.

(ලකුණු 02)

©JMC vLearning

Quick Revision – LKAS 16

2016 අප්‍රේල් 01 දින, **සීමාසහිත ABC සමාගම** විසින් අත්පත් කරගත් මෝටර් රථයක් 2019 සැප්තැම්බර් 30 දින රු.1,400,000/- කට විකුණන ලදී. මෝටර් රථයේ පිරිවැය රු.3,200,000/- කි. මෝටර් රථ, වාර්ෂිකව, 20% බැගින්, පිරිවැය මත, සරල මාර්ග ක්‍රමයට සමාගම ක්ෂය කරනු ලබන්නේ නම්, මෝටර් රථය විකිණීමෙන් ලද ලාභය වන්නේ:

(1) රු.120,000/- කි. (2) රු.440,000/- කි. (3) රු.200,000/- කි. (4) රු.760,000/- කි.

2016 04/01 — 2019 09/30

අවු: 3 මාස 6

පිරිවැය = 3,200

20%

ක්ෂය = 3200 × 20% = 640 × 3.5 = 2240

ලාභය → 440

3,640 | 3,640

©JMC vLearning

① පිරිවැය → කෝප්ප 60 ක් නිපදවීමට යන මුළු - රු - 3,200
කෝප්ප 60 මුළු - රු - 3,200

② ආදායම → අලෙවිකළ විට මුළු - රු - 2,240
කෝප්ප 60 ක් විකිණූ විට මුළු - රු - 2,240

③ විකල්ප වටිනාකම → ඉදිරි මුළු - රු - 1400
කෝප්ප 60 ට ලැබෙන - රු - 1400

පිරිවැය - ආදායම = ශුද්ධ අගය
(3200 - 2240)

ශුද්ධ අගය < විකල්ප වටිනාකම = අලාභයි
ශුද්ධ අගය > විකල්ප වටිනාකම = ලාභයි

960 < 1400 = 440 අලාභයි

©JMC vLearning

©JMC vLearning

©JMC vLearning

JMC vLearning
"your virtual learning partner"

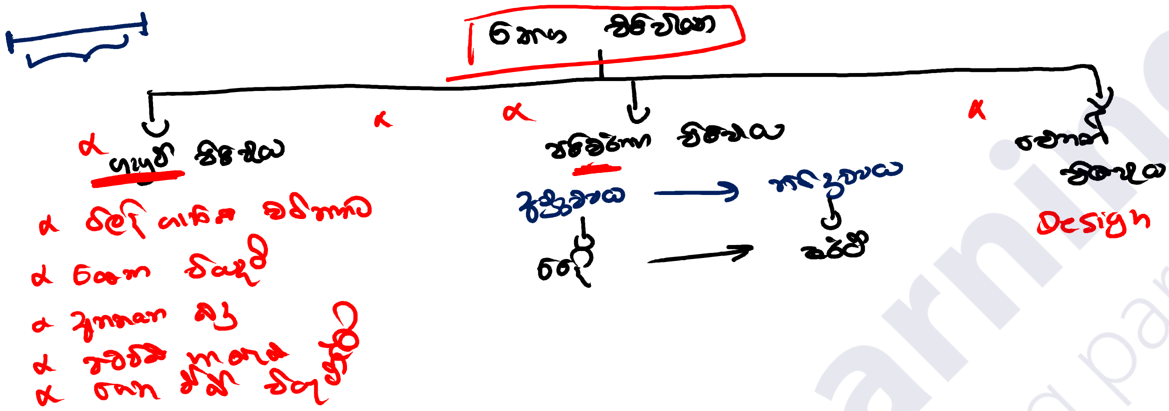
©JMC vLearning

23

පහත සඳහන් ඒවා අතුරෙන්, ශ්‍රී ලංකා ගිණුම්කරණ ප්‍රමිත-02 (LKAS-02) තොග, අනුව තොගයක මිලදී ගැනීමේ පිරිවැය යටතේ ඇතුළත් **නොවන** පිරිවැයක් වන්නේ කුමක් ද?

(1) ගැනුම් මිල. (2) ආනයන බදු.

(3) ප්‍රවාහන ගාස්තු. (4) විකුණුම් වියදම්. (ලකුණු 02)



©JMC vLearning

Quick Revision – LKAS 02

2019 මාර්තු 31 දිනට පැවති පිරිවැය රු.3,000,000/- ක් වූ තොගයක් යල්පැන ගිය තත්ත්වයට පත්වූ අතර එම තොගය විකුණුම් මිලෙන් 20% ක විකුණුම් කොමිස් මුදලකට යටත්ව රු.3,200,000/- ක මිලකට විකිණීමට අපේක්ෂා කරයි.

2019 මාර්තු 31 දිනට එම තොගයේ ශුද්ධ උපලබ්ධි අගය [Net Realizable Value (NRV)] වනුයේ:

(1) රු.3,200,000/-. (2) රු.3,000,000/-. (3) රු.2,560,000/-. (4) රු.640,000/-.

LKAS 02 → පිරිවැය → 3,000

440

3,200

(640) (3200 × 20%)

2560

©JMC vLearning

වියදම - 1,5000

©JMC vLearning

JMC vLearning
"your virtual learning partner"

වියදම → 1,500 → ලාභ නැතිව ගනුදෙනුව

ආදායම → 2,000

©JMC vLearning

Quick Revision – LKAS 02

පහත සඳහන් ප්‍රකාශනයන් තොග සම්බන්ධයෙන් වේ:

(a) ප්‍රථමයෙන් ලැබීම් ප්‍රථමයෙන් නිකුත් කිරීම් [First In First Out (FIFO)] පද්ධතිය යටතේ ප්‍රථමයෙන් මිලදී ගත් හෝ නිෂ්පාදනය කරන ලද තොග අයිතමයන් මුලින් විකුණන බව උපකල්පනය කෙරේ.

(b) තොග, පිරිවැයට පමණක් මැනිය යුතු වේ.

(c) කාර්යාලයීය භාවිතය සඳහා තබා ඇති වත්කම් තොගයෙහි අඩංගු වේ.

ඉහත සඳහන් ප්‍රකාශන අතුරෙන්, ශ්‍රී ලංකා ගිණුම්කරණ ප්‍රමිත - 02 (LKAS - 02) තොග අනුව, නිවැරදි ප්‍රකාශනය / ප්‍රකාශන වන්නේ:

(1)	**(a)** පමණි.	(2)	**(c)** පමණි.
(3)	**(a)** සහ **(c)** පමණි.	(4)	**(a)** සහ **(b)** පමණි.

(ලකුණු 02)

©JMC vLearning

JMC vLearning "your virtual learning partner"

©JMC vLearning

Quick Revision – LKAS 10

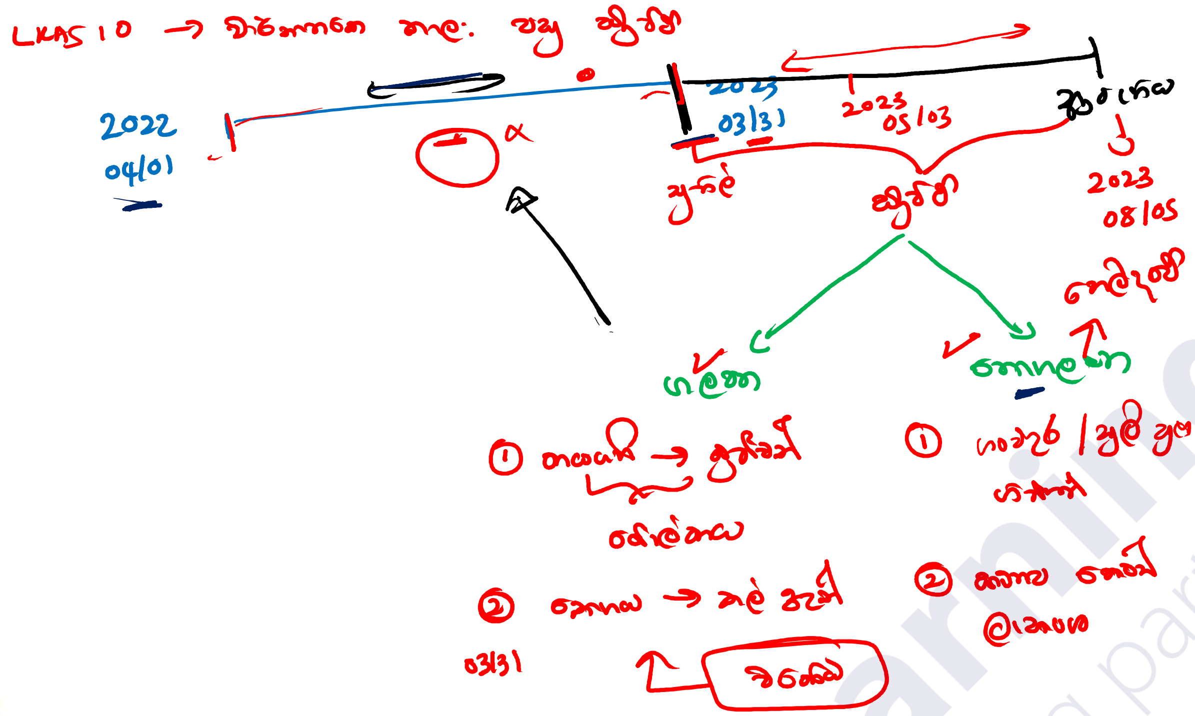
වාර්තාකරනු ලබන කාලපරිච්ඡේදයෙන් පසුව නමුත් මූල්‍ය ප්‍රකාශන සඳහා අනුමැතිය ලබාදීමට පෙර කාලපරිච්ඡේදය තුළ සිදුවූ පහත සඳහන් එක් එක් සිදුවීම, ශ්‍රී ලංකා ගිණුම්කරණ ප්‍රමිත - 10 අනුව, ගැලපිය යුතු සිද්ධියක් ද නැතහොත් නොගැලපිය යුතු සිද්ධියක් ද යන්න සඳහන් කරන්න:

(a) සාමාන්‍ය කොටස්හිමියන් සඳහා ලාභාංශ ප්‍රකාශයට පත්කිරීම.

(b) වාර්තාකරන කාලපරිච්ඡේදයේ අවසන් දිනට පැවති සමහරක් තොග ඒවායේ පිරිවැයට වඩා අඩු අගයකට විකිණීම.

(c) වාර්තාකරන අවසන් දිනට පැවති සමාගමේ ණයගැතියෙකු බුන්වත්භාවයට පත්වීම. (ලකුණු 03)

JMC vLearning "your virtual learning partner"



©JMC vLearning

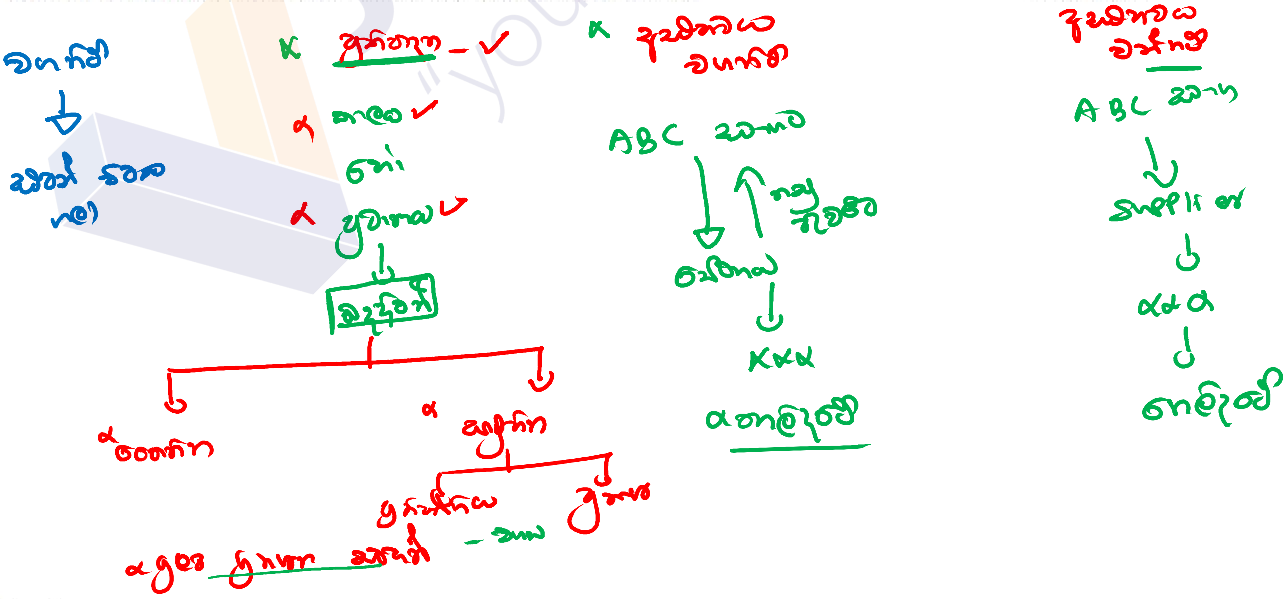
JMC vLearning
"your virtual learning partner"

©JMC vLearning

©JMC vLearning

Quick Revision – LKAS 37

ශ්‍රී ලංකා ගිණුම්කරණ ප්‍රමිත 37 (LKAS 37) අනුව, ප්‍රතිපාදනයක් (a provision) සහ අසම්භාව්‍ය වගකීමක් (a contingent liability), අතර වෙනස කෙටියෙන් පැහැදිලි කරන්න. (ලකුණු 03)



©JMC vLearning

©JMC vLearning

JMC vLearning "your virtual learning partner"

©JMC vLearning

Quick Revision – Introduction to the Company

පහත සඳහන් ඒවා අතුරෙන්, සීමාසහිත පොදු සමාගමක් සම්බන්ධයෙන් නිවැරදි ප්‍රකාශනය තෝරන්න:

(1) කොටස්හිමියන්ගේ උපරිම ගණන පනහ (50) කි.

(2) අධ්‍යක්ෂවරුන්ගේ අවම ගණන එක (01) කි.

(3) සමාගමේ කොටස් මහජනයාට නිකුත් කිරීම කළ හැකිය.

(4) වාර්ෂික වාර්තාව නිකුත් කිරීම අනිවාර්ය නොවේ. (ලකුණු 02)

JMC vLearning "your virtual learning partner"

Quick Revision – Introduction to the Company

සීමාසහිත පෞද්ගලික සමාගමක් සම්බන්ධයෙන් පහත සඳහන් කරුණුවලට අදාලව 2007 අංක 07 දරණ සමාගම් පනතේ විධිවිධානයන් සඳහන් කරන්න:

(i) අවම කොටස්හිමියන් සංඛ්‍යාව.

(ii) උපරිම අධ්‍යක්ෂකවරුන් සංඛ්‍යාව. (ලකුණු 03)

JMC vLearning
"your virtual learning partner"

Quick Revision – Introduction to the Company

සමාගම්වලට අදාළ පහත සඳහන් ප්‍රකාශන සලකා බලන්න:

(a) සමාගමක වරණීය කොටස්හිමියන්ට සමාගමේ වාර්ෂික මහා සභා රැස්වීමේදී ඡන්දය ලබා දීමේ අයිතිය තිබේ.

(b) සමාගමට ලාභ තිබේ නම් පමණක් ණයකර හිමියන්හට පොලී ගෙවනු ලැබේ.

(c) සාමාන්‍ය කොටස්හිමියන්ට ස්ථාවර ලාභාංශ ගෙවීමට බැඳියාවක් නොමැත.

ඉහත සඳහන් ප්‍රකාශන අතුරෙන්, සමාගම් සම්බන්ධයෙන් අදාළ නිවැරදි ප්‍රකාශනය / ප්‍රකාශන වන්නේ:

(1) **(a)** පමණි. (2) **(b)** පමණි. (3) **(c)** පමණි. (4) **(b)** සහ **(c)** පමණි.

©JMC vLearning

©JMC vLearning

Quick Revision – Introduction to the Partnership

හවුල් ගිවිසුමක ඇතුළත් වන මූලික කරුණු තුනක්(03) ලැයිස්තුගත කරන්න.

©JMC vLearning

JMC vLearning
"your virtual learning partner"

©JMC vLearning

Quick Revision – Introduction to the Partnership

ශ්‍රී ලංකාවේ හවුල් ව්‍යාපාර සඳහා අදාළ වන නීති / රෙගුලාසි දෙකක්(02) ලැයිස්තුගත කරන්න.

JMC vLearning "your virtual learning partner"

©JMC vLearning

Quick Revision – Introduction to the Partnership

රුවන් සහ **සමන්** ලාභ'ලාභ සම සමව බෙදා ගනිමින් හවුල් ව්‍යාපාරයක නියැලී සිටී. 2021 මාර්තු 31 දින, හවුල් ව්‍යාපාරයට **වසන්ත** නව හවුල්කරුවෙකු ලෙස සම්බන්ධ වූ අතර, **රුවන්, සමන්** සහ **වසන්ත** අතර නව ලාභ'ලාභ බෙදා ගැනීමේ අනුපාතය පිළිවෙලින් 2 : 1 : 3 වේ.

කැපකළ අනුපාතය (sacrificing ratio) ගණනය කරන්න. (ලකුණු 03)

©JMC vLearning

JMC vLearning "your virtual learning partner"

©JMC vLearning

සිමාසහිත එවර් රිච් (පෞද්ගලික) සමාගමට දේපළ කිහිපයකින් කුලී ආදායම් ලැබේ. 2018 මාර්තු 31 දිනෙන් අවසන් වර්ෂය තුළදී සමාගම ලද මුළු කුලිය රු.481,200/- කි.

පහත සඳහන් තොරතුරු ද සපයා ඇත:

විස්තරය	2017 අප්‍රේල් 01 දිනට (රු.)	2018 මාර්තු 31 දිනට (රු.)
කලින් ලද කුලී	28,700	31,200
හිඟ කුලී	21,200	18,400

2018 මාර්තු 31 දිනෙන් අවසන් වර්ෂය සඳහා සමාගමේ මූල්‍ය ප්‍රකාශනවල පෙන්විය යුතු කුලී ආදායම වන්නේ:

(1) රු.475,900/-. (2) රු.460,900/-. (3) රු.486,500/-. (4) රු.501,500/-.

©JMC vLearning

©JMC vLearning

2018 මාර්තු මාසයට අදාළ පහත සඳහන් අගයන් **සීමාසහිත XYZ (පෞද්ගලික) සමාගමේ** පොත්වලින් උපුටාගන්නා ලදි:

	රු.
අඩුකිරීම්වලට පෙර දළ වැටුප	9,600,000
උපයන විට ගෙවන බදු (PAYE) අඩු කිරීම	325,000

සමාගම, දළ වැටුපෙන් සේවක අර්ථසාධක අරමුදල සඳහා [Employees' Provident Fund (EPF)] 12% ක් සහ සේවක භාරකාර අරමුදල සඳහා [Employees' Trust Fund (ETF)] 3% ක් බැගින් දායක වේ. සේවක අර්ථසාධක අරමුදල සඳහා (EPF) සේවකයන්ගේ දායකත්වය 8% කි.

ඉහත සඳහන් තොරතුරු මත පදනම්ව, 2018 මාර්තු මාසය සඳහා වන ශුද්ධ වැටුප වන්නේ:

(1) රු.7,355,000/-. (2) රු.8,507,000/-. (3) රු.9,275,000/-. (4) රු.7,067,000/-.

JMC vLearning "your virtual learning partner"

©JMC vLearning

https://forms.office.com/r/XMfXCVehf5

©JMC vLearning

JMC vLearning "your virtual learning partner"