



ශ්‍රී ලංකා ගණකාධිකරණ ශිල්පීය ආයතනය

**AA2 විභාගය - 2019 ජනවාරි**

**ප්‍රශ්න සහ යෝජිත උත්තර**  
**(විෂය අංකය : AA22)**

**පිරිවැය ගිණුම්කරණය හා වාර්තාකරණය**  
**(CAR)**

ශ්‍රී ලංකා ගණකාධිකරණ ශිල්පීය ආයතනය  
අංක 540, පූජ්‍ය මුරුත්තෙට්ටුවේ ආනන්ද නාහිමි මාවත,  
නාරාහේන්පිට, කොළඹ 05.

දුරකථන : 011-2-559 669

මෙය අධ්‍යාපන හා පුහුණු කිරීම් අංශයේ ප්‍රකාශනයකි.

**ශ්‍රී ලංකා ගණකාධිකරණ ශිල්පීය ආයතනය**

අධ්‍යාපන හා පුහුණු කිරීම් අංශය

**AA2 විභාගය - 2019 ජනවාරි**

**(AA22) පිරිවැය ගිණුම්කරණය හා වාර්තාකරණය**

**යෝජිත උත්තර**

**A කොටස**

වාස්තවික පරීක්ෂණ ප්‍රශ්න(OTQs)

අනිවාර්ය ප්‍රශ්න අට (08) කි.

(මුළු ලකුණු 20)

**01 වන ප්‍රශ්නය සඳහා යෝජිත උත්තර**

- 1.1 - (3) - (පරිච්ඡේදය 01 - පිරිවැය ගිණුම්කරණය සඳහා හැඳින්වීම) (ලකුණු 02)
- 1.2 - (1) - (පරිච්ඡේදය 02 - ද්‍රව්‍ය පිරිවැය සඳහා ගිණුම්කරණය) (ලකුණු 02)
- 1.3 - (4) - (පරිච්ඡේදය 03 - ශ්‍රම පිරිවැය සඳහා ගිණුම්කරණය) (ලකුණු 02)
- 1.4 - (2) - (පරිච්ඡේදය 04 - පොදුකාර්ය පිරිවැය සඳහා ගිණුම්කරණය) (ලකුණු 02)
- 1.5 - (2) - (පරිච්ඡේදය 04 - පොදුකාර්ය පිරිවැය සඳහා ගිණුම්කරණය) (ලකුණු 02)
  
- 1.6
  - i. අසත්‍යයි - (පරිච්ඡේදය 01 - පිරිවැය ගිණුම්කරණය සඳහා හැඳින්වීම)
  - ii. සත්‍යයි - (පරිච්ඡේදය 01 - පිරිවැය ගිණුම්කරණය සඳහා හැඳින්වීම)
  - iii. අසත්‍යයි - (පරිච්ඡේදය 03 - ශ්‍රම පිරිවැය සඳහා ගිණුම්කරණය) (ලකුණු 03)
  
- 1.7
  - 1. (b) - (පරිච්ඡේදය 02 - ද්‍රව්‍ය පිරිවැය සඳහා ගිණුම්කරණය)
  - 2. (c) - (පරිච්ඡේදය 02 - ද්‍රව්‍ය පිරිවැය සඳහා ගිණුම්කරණය)
  - 3. (a) - (පරිච්ඡේදය 03 - ශ්‍රම පිරිවැය සඳහා ගිණුම්කරණය) (ලකුණු 03)
  
- 1.8
  - 1. පිරිවැය ගිණුම්කරණය - (පරිච්ඡේදය 01 - පිරිවැය ගිණුම්කරණය සඳහා හැඳින්වීම)
  - 2. ඇණවුම් වක්‍රීය ක්‍රමය - (පරිච්ඡේදය 02 - ද්‍රව්‍ය පිරිවැය සඳහා ගිණුම්කරණය)
  - 3. කාලය පදනම් ගෙවීමේ ක්‍රමය - (පරිච්ඡේදය 03 - ශ්‍රම පිරිවැය සඳහා ගිණුම්කරණය)
  - 4. පිරිවැය ධාවකය - (පරිච්ඡේදය 04 - පොදුකාර්ය පිරිවැය සඳහා ගිණුම්කරණය) (ලකුණු 04)

(මුළු ලකුණු 20)

**A කොටසෙහි අවසානය.**

අනිවාර්ය ප්‍රශ්න පහ (05) කි.  
(මුළු ලකුණු 25)

**02 වන ප්‍රශ්නය සඳහා යෝජිත උත්තර**

(a)

පරිච්ඡේදය 06 - පිරිවැයකරණ ක්‍රම			
<b>කාර්යය අංක - 8000</b>			<b>රු.</b>
සෘජු ද්‍රව්‍ය			125,000
සෘජු ශ්‍රමය	X දෙපාර්තමේන්තුව	පැය 3@ රු.1,000/-	3,000
	Y දෙපාර්තමේන්තුව	පැය 6@ රු.500/-	3,000
			<b>6,000</b>
පොදුකාර්ය	X දෙපාර්තමේන්තුව	3,000*150%	4,500
	Y දෙපාර්තමේන්තුව	3,000*250%	7,500
			<b>12,000</b>
<b>මුළු නිෂ්පාදන පිරිවැය</b>			<b>143,000</b>

(ලකුණු 03)

(b)

විකුණුම් මිල = 143,000 x 1.25 = රු. **178,750**

(ලකුණු 02)

(මුළු ලකුණු 05)

**03 වන ප්‍රශ්නය සඳහා යෝජිත උත්තර**

පරිච්ඡේදය 08 - අයවැයකරණය			
	X	Y	
අයවැයගත නිෂ්පාදනය (ඒකක)	1,500	2,000	
අමුද්‍රව්‍ය - A - (Kg)	2	3	
අමුද්‍රව්‍ය - B - (Kg)	4	5	
අමුද්‍රව්‍ය - A - (Kg)	3,000	6,000	<u><b>9,000</b></u>
අමුද්‍රව්‍ය - B - (Kg)	6,000	10,000	<u><b>16,000</b></u>

(ලකුණු 05)

### 04 වන ප්‍රශ්නය සඳහා යෝජිත උත්තර

පරිච්ඡේදය 04 - පොදුකාර්ය පිරිවැය සඳහා ගිණුම් තැබීම

$$\begin{aligned} & \text{නිෂ්පාදන පොදුකාර්ය අන්තර්ග්‍රහණ අනුපාතය} = \frac{\text{අයවැයගත නිෂ්පාදන පොදුකාර්ය}}{\text{අයවැයගත නිෂ්පාදනය}} \\ \text{a) } & \text{නිෂ්පාදන ඒකක ක්‍රමය} \\ & \text{නිෂ්පාදන පොදුකාර්ය අන්තර්ග්‍රහණ අනුපාතය} = \frac{2,300,000.00}{11,500} \\ & = \underline{\underline{\text{ඒකකයකට රු. 200/-}}} \\ \text{b) } & \text{යන්ත්‍ර පැය ක්‍රමය} \\ & \text{නිෂ්පාදන පොදුකාර්ය අන්තර්ග්‍රහණ අනුපාතය} = \frac{2,300,000.00}{57,500} \\ & = \underline{\underline{\text{යන්ත්‍ර පැයකට රු. 40}}} \end{aligned}$$

(ලකුණු 05)

### 05 වන ප්‍රශ්නය සඳහා යෝජිත උත්තර

පරිච්ඡේදය 04 - පොදුකාර්ය පිරිවැය සඳහා ගිණුම් තැබීම

විස්තරය	බෙදීමේ පදනම	මුළු පිරිවැය	නිෂ්පාදන දෙපාර්තමේන්තුව		සේවා දෙපාර්තමේන්තුව
			X	Y	
					<b>B</b>
වක්‍ර ද්‍රව්‍ය	බෙදාහැරීම	725,000	325,000	275,000	125,000
විදුලිය	කිලෝවොට් (Kwt)	425,000	159,375	212,500	53,125
සේවක සුබසාධනය	සේවකයන් ගණන	85,000	50,000	25,000	10,000
ක්ෂය	යන්ත්‍ර පිරිවැය	400,000	200,000	150,000	50,000
		<b>1,635,000</b>	<b>734,375</b>	<b>662,500</b>	<b>238,125</b>
B දෙපාර්තමේන්තුව	60% : 40%	-	142,875	95,250	(238,125)
මුළු පිරිවැය		<b>1,635,000</b>	<b>877,250</b>	<b>757,750</b>	-

(ලකුණු 05)

### 06 වන ප්‍රශ්නය සඳහා යෝජිත උත්තර

පරිච්ඡේදය 06 - පිරිවැයකරණ ක්‍රම

කොන්ත්‍රාත්තු ගිණුම - සාපේක්ෂ සංකීර්ණය

දිනය	විස්තරය	එකතුව (රු.)	දිනය	විස්තරය	එකතුව (රු.)
4/1/2017	ශේෂය ඉ/ගෙ	-	2017/18	ඉතිරි ද්‍රව්‍ය	250,000
2017/18	නිකුත් කළ ද්‍රව්‍ය	5,600,000			
2017/18	සාප්පු වේතන	1,800,000	2017/18	කොන්ත්‍රාත් පිරිවැය	<span style="border: 1px solid black; padding: 2px;">6,950,000</span>
2017/18	ක්ෂය	1,000,000			
	(10,000 x 10%)		3/31/2018	ද්‍රව්‍ය ප/ගෙ	1,200,000
		<u>8,400,000</u>			<u>8,400,000</u>
3/31/2018	ද්‍රව්‍ය ඉ/ගෙ	1,200,000			

(ලකුණු 05)

(මුළු ලකුණු 25)

**B කොටසෙහි අවසානය.**

අනිවාර්ය ප්‍රශ්න තුන (03) කි.  
(මුළු ලකුණු 30)

**07 වන ප්‍රශ්නය සඳහා යෝජිත උත්තර**

පරිච්ඡේදය 07 - ආන්තික පිරිවැයකරණය හා අන්තර්ග්‍රහණ පිරිවැයකරණය

a)

සී/ස අල්ට්‍රා සමාගම			
2018 දෙසැම්බර් 31 දිනෙන් අවසන් මාසය සඳහා ආදායම් ප්‍රකාශනය			
අන්තර්ග්‍රහණ පිරිවැය ක්‍රමය යටතේ		රු.	රු.
Sales	ඒකක 900 * රු. 1,100/-		990,000
(-) විකුණුම් පිරිවැය			
ආරම්භක තොගය		-	
නිෂ්පාදන පිරිවැය (පෙරවැඩ 1)	ඒකක 950 * රු. 890/-	845,500	
(-) අවසාන තොගය	ඒකක 50 * රු. 890/-	(44,500)	
			(801,000)
අඩුවෙන් / වැඩියෙන් අන්තර්ග්‍රහණය කළ පොදුකාර්ය පිරිවැය (පෙරවැඩ 2)			(14,500)
දළ ලාභය			<b>174,500</b>
පරිපාලන වියදම්		36,000	
බෙදාහැරීමේ වියදම්		45,000	(81,000)
ලාභය			<b>93,500</b>

පෙරවැඩ 1 - නිෂ්පාදන පිරිවැය	රු.
සාප්පු ද්‍රව්‍ය	450
සාප්පු ශ්‍රමය	200
විවලය පොදුකාර්ය පිරිවැය	150
ස්ථාවර පොදුකාර්ය පිරිවැය රු. 90,000 / 1,000	90
	<b>890</b>

පෙරවැඩ 2 - වැඩියෙන් / අඩුවෙන් අන්තර්ග්‍රහණය කළ පොදුකාර්ය පිරිවැය	
සත්‍ය පොදුකාර්ය පිරිවැය	100,000
අන්තර්ග්‍රහණය කළ පොදුකාර්ය පිරිවැය රු. 90/- * ඒකක 950	(85,500)
අඩුවෙන් අන්තර්ග්‍රහණය කළ පොදුකාර්ය පිරිවැය	<b>14,500</b>

(ලකුණු 08)

පරිච්ඡේදය 07 - ආන්තික පිරිවැයකරණය හා අන්තර්ග්‍රහණ පිරිවැයකරණය

b) අන්තර්ග්‍රහණ ක්‍රමය සමග සැසඳීමේ දී ආන්තික පිරිවැයකරණයෙහි වාසි:

- ක්‍රියාත්මක කිරීම සරල හා තේරුම් ගැනීමට පහසු වේ.
- අන්තර්ග්‍රහණ පිරිවැය ක්‍රමය යටතේ මෙන් සංකීර්ණ ගැලපුම් නැත.
- ආන්තික පිරිවැයකරණ මූලධර්ම තීරණ ගැනීමේ කාර්යය සඳහා යොදා ගනී.
- නොයෙකුත් පදනම් මත පොදුකාර්ය පිරිවැය බෙදා නොහරී.
- ආන්තික පිරිවැයකරණය ස්ථාවර ශුද්ධ ලාභයක් පෙන්වන අතර, අන්තර්ග්‍රහණ පිරිවැයකරණය විවිධ කාලපරිච්ඡේදවලට ඉදිරියට ගෙන යන ලාභයක් පෙන්වයි.
- නිමවුම් පරිමාව නොසලකා ස්ථාවර පිරිවැය නොවෙනස්ව පවතී. එමනිසා එය සාධාරණ වේ.

(ලකුණු 02)

(මුළු ලකුණු 10)

08 වන ප්‍රශ්නය සඳහා යෝජිත උත්තර

පරිච්ඡේදය 05 - පිරිවැය ගිණුම් කැබිම

ලාභ සැසඳුම

	රු.	රු.
මූල්‍ය ගිණුම්කරණය අනුව ලාභය		604,500
<b>එකතු කළා:</b>		
වැඩියෙන් ගණනය කළ ආරම්භක නිමි භාණ්ඩ	14,000	
අඩුවෙන් ගණනය කළ අවසාන නොනිමි වැඩ	14,500	
අඩුවෙන් ගණනය කළ අවසාන නිමි භාණ්ඩ	17,000	
අධ්‍යක්ෂ ගාස්තු	150,000	
පොලී වියදම්	75,000	
ආදායම් බදු	175,000	445,500
		1,050,000
<b>අඩු කළා:</b>		
අඩුවෙන් ගණනය කළ ආරම්භක අමුද්‍රව්‍ය	60,000	
අඩුවෙන් ගණනය කළ ආරම්භක නොනිමි වැඩ	20,000	
වැඩියෙන් ගණනය කළ අවසාන අමුද්‍රව්‍ය	20,000	
අඩුවෙන් ගණනය කළ පොදුකාර්ය පිරිවැය	23,000	(123,000)
පිරිවැය ගිණුම්කරණයට අනුව ලාභය		<b>927,000</b>

(ලකුණු 10)

## 09 වන ප්‍රශ්නය සඳහා යෝජිත උත්තර

පරිච්ඡේදය 06 - පිරිවැයකරණ ක්‍රම

### 2 වන පෙරසැරි ගිණුම

විස්තරය	ඒකක	පිරිවැය (රු.)	විස්තරය	ඒකක	පිරිවැය (රු.)
01 වන පෙරසැරියෙන් මාරු කළ ද්‍රව්‍ය	125,000	958,200	නිමි තොගයට මාරු කළා	115,000	1,265,000
සාප්ප් ග්‍රාමය හා නිෂ්පාදන පොදුකාර්ය පිරිවැය	-	410,550	සාමාන්‍ය අපනය අසාමාන්‍ය අපනය	6,250 3,750	62,500 41,250
	<b>125,000</b>	<b>1,368,750</b>		<b>125,000</b>	<b>1,368,750</b>

#### පෙරවැඩ-1

පෙරසැරි 1 සඳහා යෙදවුම්	125,000
සාමාන්‍ය අපනය @ 5%	(6,250)
අපේක්ෂිත නිමවුම	118,750
සත්‍ය නිමවුම	(115,000)
අසාමාන්‍ය අපනය	<u>3,750</u>

#### පෙරවැඩ-2

$$\begin{aligned}
 \text{පෙරසැරි 1 - ඒකක පිරිවැය} &= \frac{\text{යෙදවුම් පිරිවැය - සුන්බුන් අගය}}{\text{බලාපොරොත්තු නිෂ්පාදනය}} \\
 &= \frac{1,368,750 - (6,250 \times 10)}{118,750} \\
 &= \underline{\underline{11}}
 \end{aligned}$$

#### පෙරවැඩ-3

නිමවුම් පිරිවැය	115,000 x 11	1,265,000
සාමාන්‍ය අපනයයේ පිරිවැය	3,750 x 11	41,250

(ලකුණු 10)

**C කොටසෙහි අවසානය.**

අනිවාර්ය ප්‍රශ්නයකි.

(මුළු ලකුණු 25)

**10 වන ප්‍රශ්නය සඳහා යෝජිත උත්තර**

පරිච්ඡේදය 08 - අයවැයකරණය

a) සී/ස සීනා (පෞද්ගලික) සමාගම

2019 ජූනි 30 අවසන් කාර්තුව සඳහා මාසික පදනම මත මුදල් අයවැය

	අප්‍රේල්-19	මැයි-19	ජූනි-19	එකතුව
<b>ලැබීම්</b>				
අත්පිට විකුණුම් (පෙරවැඩ 1)	9,000,000	7,800,000	12,000,000	28,800,000
ණයගැතියන්ගෙන් (පෙරවැඩ 1)	5,760,000	6,000,000	5,200,000	16,960,000
කාර්යාල උපකරණ විකිණීම	-	-	480,000	480,000
<b>මුළු ලැබීම්</b>	<b>14,760,000</b>	<b>13,800,000</b>	<b>17,680,000</b>	<b>46,240,000</b>
<b>ගෙවීම්</b>				
ණයහිමියන්ට කළ ගෙවීම්	9,000,000	7,800,000	12,000,000	28,800,000
වැටුප් හා වේතන	600,000	600,000	600,000	1,800,000
බෙදාහැරීමේ වියදම්	2,600,000	2,600,000	2,600,000	7,800,000
අනෙකුත් පරිපාලන වියදම්	2,650,000	2,650,000	2,650,000	7,950,000
<b>මුළු ගෙවීම්</b>	<b>14,850,000</b>	<b>13,650,000</b>	<b>17,850,000</b>	<b>46,350,000</b>
<b>ලැබීම්/ගෙවීම් අතිරික්තය</b>	<b>(90,000)</b>	<b>150,000</b>	<b>(170,000)</b>	<b>(110,000)</b>
ආරම්භක ශේෂය	3,500,000	3,410,000	3,560,000	3,500,000
<b>අවසාන ශේෂය</b>	<b>3,410,000</b>	<b>3,560,000</b>	<b>3,390,000</b>	<b>3,390,000</b>

පෙරවැඩ 1 - අත්පිට විකුණුම් හා ණයගැතියන්ගෙන් එකතු කිරීම්

	මාර්තු-19	අප්‍රේල්-19	මැයි-19	ජූනි-19
විකුණුම් ප්‍රමාණය	1,800	1,500	1,300	2,000
විකුණුම් මිල	8,000	10,000	10,000	10,000
විකුණුම්	14,400,000	15,000,000	13,000,000	20,000,000
අත්පිට මුදලට විකුණුම් 60%	8,640,000	9,000,000	7,800,000	12,000,000
ණයට විකුණුම්	5,760,000	6,000,000	5,200,000	8,000,000
Collection		5,760,000	6,000,000	5,200,000

පෙරවැඩ 2 - සැපයුම්කරුවන්ට ගෙවීම්

	මාර්තු-19	අප්‍රේල්-19	මැයි-19	ජූනි-19
ගැනුම් (ඒකක)	1,800	1,500	1,300	2,000
ගැනුම් මිල	6,000	6,000	6,000	6,000
අත්පිට ගැනුම්	10,800,000	9,000,000	7,800,000	12,000,000

(ලකුණු 10)



(B) (a)

පරිච්ඡේදය 09 - ප්‍රමිත පිරිවැයකරණය හා විචලනා විශ්ලේෂණය

ප්‍රමිත පිරිවැයකරණ ක්‍රමය භාවිත කිරීමේ අරමුණු:

1. තීරණ ගැනීම සඳහා භාවිත කළ හැකි අනාගත පිරිවැය එමගින් පුරෝකථනය කරයි.
2. අභියෝගාත්මක ඉලක්ක සම්පාදනය මගින්, කළමනාකරණය හා සේවකයන් අභිප්‍රේරණය කිරීම.
3. ස්ථාපනය කරන ප්‍රමිත අයවැය සකස් කිරීම සඳහා සහාය වීම හා කළමනාකරණයේ කාර්යඵල මැනීම සඳහා ඒවා භාවිත කළ හැකි වීම.
4. සැලසුම්වලට අනුව ක්‍රියාත්මක නොවන ක්‍රියාකාරකම් ඉස්මතු කර පෙන්වීම මගින්, ප්‍රමිත පාලන උපකරණයක් ලෙස ක්‍රියාත්මක වීම.
5. ලාභය මැනීම සඳහා, භාණ්ඩවලට අදාළ පිරිවැය හඳුනා ගැනීම හා තොග අගය කිරීමේ පරමාර්ථයන් සඳහා.

(ලකුණු 03)

(b)

පරිච්ඡේදය 09 - ප්‍රමිත පිරිවැයකරණය හා විචලනා විශ්ලේෂණය

සී/ස ඔටෝ කාපට් (පොද්ගලික) සමාගම

i) සාප්පු ද්‍රව්‍ය මිල විචලනය:

$$\begin{aligned} \text{DMPV} &= (\text{ප්‍රමිත මිල} - \text{සත්‍ය මිල}) \times \text{මිලට ගත් ඒකක} \\ &= (400 - 380) \times 6,500\text{kg} \\ &= \underline{\underline{130,000 \text{ වාසි}}} \end{aligned}$$

ii) සාප්පු ද්‍රව්‍ය භාවිත විචලනය:

$$\begin{aligned} \text{DMUV} &= (\text{සත්‍ය නිෂ්පාදනයේ ප්‍රමිත භාවිතය} - \text{සත්‍ය භාවිතය}) \times \text{ප්‍රමිත මිල} \\ &= (3,000 \times 2\text{kg} - 6,500\text{kg}) \times 400 \\ &= \underline{\underline{200,000 \text{ අවාසි}}} \end{aligned}$$

iii) සාප්පු ද්‍රව්‍ය පිරිවැය විචලනය:

$$\begin{aligned} \text{DMCV} &= \text{සාප්පු ද්‍රව්‍ය මිල විචලනය} - \text{සාප්පු ද්‍රව්‍ය භාවිත විචලනය} \\ &= 130,000 \text{ F} - 200,000 \text{ A} \\ &= \underline{\underline{70,000 \text{ අවාසි}}} \end{aligned}$$

හෝ

සාප්පු ද්‍රව්‍ය පිරිවැය විචලනය:

$$\begin{aligned} \text{DMCV} &= \text{ප්‍රමිත ද්‍රව්‍ය පිරිවැය} - \text{සත්‍ය ද්‍රව්‍ය පිරිවැය} \\ &= (800 \times 3000) - 2,470,000 \\ &= \underline{\underline{70,000 \text{ අවාසි}}} \end{aligned}$$

iv) සාප්පු ගුණ අනුපාත විචලනය:

$$\begin{aligned} \text{DLRV} &= (\text{පැයක ප්‍රමිත වැටුප} - \text{පැයක සත්‍ය වැටුප}) \times \text{ගෙවූ පැය} \\ &= (300 - 310) \times 4,750 \\ &= \underline{\underline{47,500 \text{ අවාසි}}} \end{aligned}$$

v) සාප්පු ගුණ කාර්යක්ෂමතා විචලනය:

$$\begin{aligned} \text{DLEV} &= (\text{ප්‍රමිත පැය} - \text{වැඩ කළ පැය}) \times \text{ප්‍රමිත අනුපාතය} \\ &= ((3,000 \times \text{පැය } 1.5 - 4,750)) \times 300 \\ &= \underline{\underline{75,000 \text{ අවාසි}}} \end{aligned}$$

vi) ස්ථාවර නිෂ්පාදන පොදුකාර්ය වියදම් විචලනය:

$$\begin{aligned} &= \text{අයවැයගත වියදම්} - \text{සත්‍ය වියදම} \\ &= 1,200,000 - 1,000,000 \\ &= \underline{\underline{20,000 \text{ වාසි}}} \end{aligned}$$

(එකකට ලකුණු 02 බැගින්, ලකුණු 12)

(මුළු ලකුණු 25)

aat  
SRI LANKA

**D කොටසෙහි අවසානය.**

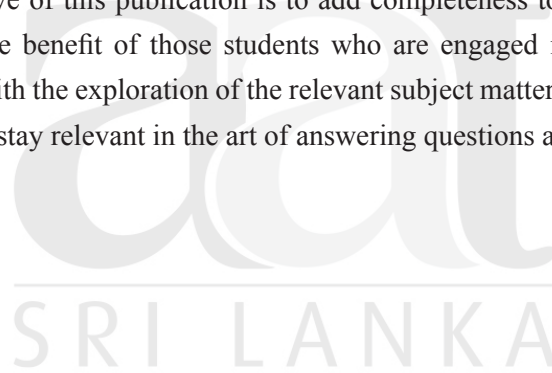
---

***Notice :***

These answers compiled and issued by the Education and Training Division of AAT Sri Lanka constitute part and parcel of study material for AAT students.

These should be understood as Suggested Answers to question set at AAT Examinations and should not be construed as the “Only” answers, or, for that matter even as “Model Answers”.

The fundamental objective of this publication is to add completeness to its series of study texts, designs especially for the benefit of those students who are engaged in self-studies. These are intended to assist them with the exploration of the relevant subject matter and further enhance their understanding as well as stay relevant in the art of answering questions at examination level.



---

© 2019 by the Association of Accounting Technicians of Sri Lanka (AAT Sri Lanka)

*All rights reserved. No part of this document may be reproduced or transmitted in any form or by any means, electronic, mechanical, photocopying, recording or otherwise without prior written permission of the Association of Accounting Technicians of Sri Lanka (AAT Sri Lanka)*