



ශ්‍රී ලංකා ගණකාධිකරණ ශිල්පීය ආයතනය

අදියර II විභාගය - 2021 ජූලි

යෝජිත උත්තර

**(201) උසස් මූල්‍ය ගිණුම්කරණය හා පිරිවැයකරණය  
(AFC)**

ශ්‍රී ලංකා ගණකාධිකරණ ශිල්පීය ආයතනය

නො. 540, පූජ්‍ය මුරුත්තේට්ටුවේ ආනන්ද නාහිමි මාවත,

නාරාහේන්පිට, කොළඹ 05.

දුරකථන: 011-2-559 669

මෙය අධ්‍යාපන හා පුහුණු කිරීමේ අංශයේ ප්‍රකාශනයකි

**ශ්‍රී ලංකා ගණකාධිකරණ ශිල්පීය ආයතනය**  
**අදියර II විභාගය - 2021 ජූලි**

**(201) උසස් මූල්‍ය ගිණුම්කරණය හා පිරිවැයකරණය**  
**යෝජිත උත්තර**

වාස්තවික පරීක්ෂණ ප්‍රශ්න (OTQs)  
(මුළු ලකුණු 25)

**A කොටස**

**පළමුවන ප්‍රශ්නය සඳහා යෝජිත උත්තර :**

- 1.1 උත්තරය (2) (ලකුණු 02)
- 1.2 උත්තරය (2) (ලකුණු 02)
- 1.3 උත්තරය (4)

විකුණුම් මිල	1,400,000	100%
<u>විකුණුම් පිරිවැය</u>		
ආරම්භක කොගය	170,000	
ගැනුම්	910,000	
අවසාන කොගය	(240,000)	(840,000)
	<u>560,000</u>	60%
	<u>560,000</u>	40%

$$\frac{840,000}{60} \times 100 = \underline{\underline{1,400,000}}$$

(ලකුණු 02)

- 1.4 උත්තරය (1)
- |                                  |                         |                         |
|----------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 2018.04.01 දිනට පිරිවැය          |                         | 3,600,000               |
| වසර 01 – ක්ෂය 31.03.19           | = 3,600,000 – 100,000/5 | (700,000)               |
| වසර 02 – ක්ෂය 31.03.20           |                         | (700,000)               |
| වසර 03 – ක්ෂය 31.03.21           |                         | <u>(700,000)</u>        |
| <b>2021.03. 31 දිනට ධාරණ අගය</b> |                         | <b><u>1,500,000</u></b> |

(ලකුණු 02)

1.5 උත්කරය (3)  
 (EOQ) =  $\sqrt{\frac{2DC0}{Ch}}$   
 =  $\sqrt{\frac{2 \times 20,000 \times 200}{0.50}}$   
 = 4,000

(ලකුණු 02)

- 1.6
- 1 1890 හවුල් ව්‍යාපාර ආඥා පනත
  - 2 වංචා වැළැක්වීමේ ආඥා පනත
  - 3 ව්‍යාපාර නාම ලියාපදිංචි කිරීමේ පනත
  - 4 හවුල් ව්‍යාපාර සඳහා අදාළ වන ආදායම් බදු විධි විධාන
  - 5 සමාගම් පනත
  - 6 ව්‍යාපාර ලියාපදිංචි පනත
  - 7 පරිසරය ආරක්ෂා කිරීම සම්බන්ධ නීති

(ලකුණු 02)

- 1.7
- 1 ලිපිකරු පිරිවැය අවම කර ගත හැකි අතර පුනරාවර්තක කාර්යයන් අවම කර ගත හැකිය.
  - 2 ගිණුම් තොරතුරු පහසුවෙන් ලබා ගත හැක.
  - 3 සියලුම ගනුදෙනු වල තත්‍යකාලීන තොරතුරු සපයයි.
  - 4 නිවැරදි කාර්ය පිරිවැය ගණනය කිරීමට උදව් කරයි.
  - 5 ඇතුළත් කරන දත්තවල විශ්වාසනීයත්වය වැඩි කරයි.
  - 6 කාර්ය ඵලදායීතාවය වැඩි කරයි.
  - 7 තීරණ ගැනීම වේගවත් කරයි.
  - 8 ගිණුම්කරණ කාර්යයන් වඩාත් කාර්යක්ෂම හා ඵලදායී ලෙස පාලනය වේ.
  - 9 ලාභ සැසඳුම් අවශ්‍ය නොවේ.

(ලකුණු 02)

- 1.8
- 1 අවම කොටස් හිමියන් සංඛ්‍යාව - සමාගම් පනතට අනුව අවම සංඛ්‍යාව එකක් වේ.
  - 2 උපරිම අධ්‍යක්ෂකවරුන් සංඛ්‍යාව - අසීමිත වේ.

(ලකුණු 03)

**1.9**

මූලික වැටුප	= දින 20 × පැය 8 × රු.300	=	48,000
පාරිතෝෂික	= පැය 10 × 300 × 75%	=	<u>2,250</u>
			<u><u>50,250</u></u>

**පාරිතෝෂික ගණනය**

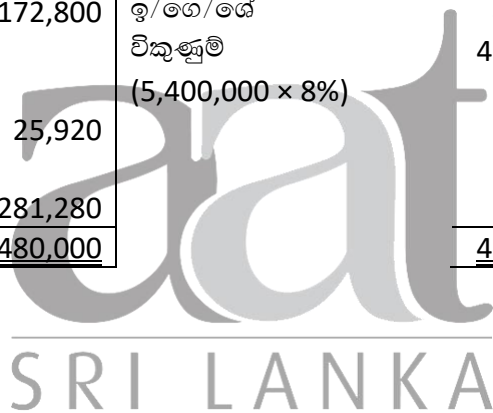
සත්‍ය පැය	$\frac{\text{ඒකක 2,040} \times \text{මිනිත්තු 5}}{\text{මිනිත්තු 60}}$	=	පැය 170
ප්‍රමිත පැය	පැය 8 × දින 20	=	<u>පැය 160</u>
ඉතිරි කළ කාලය			<u>පැය 10</u>

(ලකුණු 04)

**1.10**

VAT පාලන ගිණුම			
අමු ද්‍රව්‍ය	172,800	ඉ/ගෙ/ගේ	48,000
(2,160,000 × 8%)		විකුණුම්	432,000
		(5,400,000 × 8%)	
අනෙකුත් ගැනුම්	25,920		
(324,000 × 8%)			
ප/ගෙ/ගේ	281,280		
	<u>480,000</u>		<u>480,000</u>

(ලකුණු 04)  
(මුළු ලකුණු 25)



**A කොටසෙහි අවසානය**

**දෙවන ප්‍රශ්නය සඳහා යෝජිත උත්තර :**

**පරිච්ඡේදය 4 - අසම්පූර්ණ වාර්තා භාවිතකර මූල්‍ය ප්‍රකාශන පිළියෙල කිරීම සහ ලාභ සඳහා නොවන සංවිධාන සඳහා මූල්‍ය ප්‍රකාශන**

නිසල ව්‍රේඛර්ස්  
2021.03.31 දිනට  
ශේෂ පිරික්සුම

(රු. '000)

ඉඩම සහ ගොඩනැගිලි	10,800	
මෝටර් වාහන	16,650	
තොගය	5,625	
වෙළෙඳ ලැබිය යුතු මුදල්	6,075	
මුදල් ශේෂය (W1)	3,902.5	
බැංකු ණය		1,000
වෙළෙඳ ගෙවිය යුතු මුදල්		3,040
උපචිත විදුලිය (W4)		380
ප්‍රාග්ධනය (W5)		37,755
විකුණුම් (7,875 + 5,400) (W2)		13,275
අත්පිට ගැනුම් (2,812.5 + 2,815) (W3)	5,627.5	
විදුලිය	447.5	
කාර්යාල නඩත්තු	630	
වැටුප්	3,892.5	
ක්ෂය - ගොඩනැගිලි (11,250 - 10,800)	450	
ක්ෂය - මෝටර් රථ (15,750 + 2,250 - 16,650)	1,350	
පොළී වියදම (W6)	7.5	
උපචිත පොළී (W 6)		7.5
	<b>55,457.5</b>	<b>55,457.5</b>

**W1**

මුදල් ගිණුම	
ශේ/ඉ/ගෙ	2,925
අත්පිට විකුණුම්	7,875
වෙළෙඳ ලැබිය යුතු	5,625
බැංකු ණය	1,000
	<b>17,425</b>
අත්පිට ගැනුම්	2,812.5
වෙළෙඳ ගෙවිය යුතු	3,375
විදුලිය වියදම්	562.5
නඩත්තු	630
වැටුප්	3,892.5
මෝටර් රථ	2,250
ශේ/ප/ගෙ	3,902.5
	<b>17,425</b>

**W2**

වෙළෙඳ ලැබිය යුතු පාලන ගිණුම			
ශේ/ඉ/ගෙ	6,300	මුදල්	5,625
විකුණුම්	5400		
		ශේ/ප/ගෙ	6,075
	<u>11,700</u>		<u>11,700</u>

**W3**

වෙළෙඳ ගෙවිය යුතු පාලන ගිණුම			
මුදල්	3,375	ශේ/ඉ/ගෙ	3,600
		ගැනුම්	2,815
ශේ/ප/ගෙ	3,040		
	<u>6,415</u>		<u>6415</u>

**W4**

උපචිත විදුලිය ගිණුම			
මුදල්	562.5	ශේ/ඉ/ගෙ	495
		ලා/ලා	447.5
ශේ/ප/ගෙ	380		
	<u>942.5</u>		<u>942.5</u>

**W5 - ප්‍රාග්ධනය**

ප්‍රාග්ධනය = 2020.04.01 දිනට වත්කම් - 2020.04.01 දිනට වගකීම්  
 = (11,250 + 15,750 + 5,625 + 6,300 + 2,925) - (3,600 + 495)  
 = 41,850 - 4,095  
 = 37,755

**W6 - ණය පොළී**

$1000 \times 9\% \times 1/12 = \underline{7.5}$

(මුළු ලකුණු 10)

තුන්වන ප්‍රශ්නය සඳහා යෝජිත උත්තර :

පරිච්ඡේදය 3 - හවුල් ව්‍යාපාරයක් සඳහා වූ මූල්‍ය ප්‍රකාශන

(a)

හවුල්කරුවන්ගේ ජංගම ගිණුම් (රු.'000)

	දමික්	උදික්	මිනා		දමික්	උදික්	මිනා
ශේ/ඉ/ගෙ	-	800	-	ශේ/ඉ/ගෙ	1,500	-	600
ගැනිලි	900			ප්‍රාග්ධන පොළී	1200	800	800
				හවුල් වේතන	-	480	-
ශේ/ප/ගෙ	3080	1440	1760	ලාභ කොටස්	1,280	960	960
	<b>3,980</b>	<b>2,240</b>	<b>1,760</b>		<b>3,980</b>	<b>2,240</b>	<b>1,760</b>

(ලකුණු 05)

(b)

හවුල්කරුවන්ගේ ප්‍රාග්ධන ගිණුම් (රු.'000)

	දමික්	උදික්	මිනා		දමික්	උදික්	මිනා
කීර්තිනාමය	960	720	720	ශේ/ඉ/ගෙ	12,000	8,000	
				මුදල්			8,000
				කීර්තිනාමය	1,600	800	
				ප්‍රත්‍යාගණන			
				ලාභය	2,000	1,000	
ශේෂය ප/ගෙ	14,640	9,080	7,280				
	<b>15,600</b>	<b>9,800</b>	<b>8,000</b>		<b>15,600</b>	<b>9,800</b>	<b>8,000</b>

W1 - ලාභ කොටස්

	40% දමික්	30% උදික්	30% මිනා	එකතුව
ශුද්ධ ලාභය				6,480
ප්‍රාග්ධන පොළී	(1,200)	(800)	(800)	(2,800)
වේතන		(480)		(480)
	<u>1,280</u>	<u>960</u>	<u>960</u>	<u>3,200</u>

(ලකුණු 05)  
(මුළු ලකුණු 10)

හතරවන ප්‍රශ්නය සඳහා යෝජිත උත්තර :

පරිච්ඡේදය 4 - අසම්පූර්ණ වාර්තා භාවිතකර මූල්‍ය ප්‍රකාශන පිළියෙල කිරීම සහ ලාභ සඳහා නොවන සංවිධාන සඳහා මූල්‍ය ප්‍රකාශන

(a)

ශ්‍රී ලංකා ගාස්තු ක්‍රියා සමාජය  
2020.12.31 දිනෙන් අවසන් වර්ෂය සඳහා  
අවන්හල් වෙළෙඳ ගිණුම

විකුණුම්		60,000
විකුණුම් පිරිවැය		
තොග 2020.01.01	7,500	
ගැනුම් (W1)	44,700	
තොගය 2020.12.31	(10,500)	(41,700)
දළ ලාභය		18,300
වියදම්		
විදුලිය	1,050	
වෙනත් පරිපාලන වියදම්	1,125	(2,175)
		16,125

W1

	වෙළෙඳ ගෙවිය යුතු ගිණුම	
මුදල්	38,700	ශේ/ල/ගෙ 12,000
		ගැනුම් 44,700
ශේ/ප/ගෙ	18,000	
	<u>56,700</u>	<u>56,700</u>

(ලකුණු 03)



(b)

ශ්‍රී ලංකා විද්‍යා සමාජය  
2020 දෙසැම්බර් 31 දිනෙන් අවසන් වර්ෂය සඳහා  
ආදායම් හා වියදම් ගිණුම

<b>ආදායම</b>		
පරිත්‍යාග		1,575
අවන්හලෙන් ලැබූ ලාභය		16,125
වර්ෂයේ සාමාජික මුදල (W2)		19,350
		<b>37,050</b>
<b>වියදම්</b>		
දුරකතන වියදම්	1,010	
විදුලිය	2,100	
පුහුණුකරුවන් සඳහා ගෙවීම්	4,725	
අනෙකුත් වියදම්	1,125	
ක්ෂය - ගොඩනැගිලි (W3)	20,000	
ක්ෂය - ක්‍රීඩා උපකරණ (W3)	3,000	<b>31,960</b>
වර්ෂය සඳහා අතිරික්තය		<b>5,090</b>

**W2 - සාමාජික මුදල්**

	<b>සාමාජික මුදල් ගිණුම</b>	
ශේ/ඉ/ගෙ-හිඟ මුදල්	1,350	ශේ/ඉ/ගෙ-කලින් ලද මුදල්
		450
		ලැබීම් හා ගෙවීම් ගිණුම
		20,025
<b>සාමාජික මුදල්</b>	<b>19,350</b>	
ශේ/ප/ගෙ-කලින් ලද මුදල්	675	ශේ/ප/ගෙ-හිඟ මුදල්
		900
	<b>21,375</b>	<b>21,375</b>

**W3 - ක්ෂය**

ක්ෂය - ක්‍රීඩා උපකරණ	= 24,000 + 5,250 - 26,250	= <u>3,000</u>
ක්ෂය - ගොඩනැගිලි	= 120,000 - 100,000	= <u>20,000</u>

(ලකුණු 07)  
(මුළු ලකුණු 10)

පස්වන ප්‍රශ්නය සඳහා යෝජිත උත්තර :

පරිච්ඡේදය 9 - පිරිවැයකරණ ක්‍රම

(A)

(a)

විස්තරය	ප්‍රමාණය	ඒකකයක මිල	පිරිවැය (රු.)
අමු ද්‍රව්‍ය	0.45	700	315
ශ්‍රමය	0.50	200	100
නිෂ්පාදන පොදුකාර්ය පිරිවැය		සෘජු ශ්‍රමයෙන් 50%	50
ඇසුරුම් පිරිවැය		ෂ්‍රට් එකක් රු. 25/- බැගින්	25
මුළු පිරිවැය			<u>490</u>

(ලකුණු 03)

(b)

විකුණුම් මිල	රු. 750
පිරිවැය	490
	<hr/>
ඒකකයක ලාභය	260
ඒකක ගණන	1,000
ඇණවුමේ ලාභය	<u>260,000</u>

(ලකුණු 02)

(B)

(a)

අමු ද්‍රව්‍ය පාලන ගිණුම			
ශේ/ල/ගෙ	42,000	නොනිම් කොග	275,000
ගැණුම්	325,000	ශේ/ප/ගෙ	92,000
	<hr/>		<hr/>
	367,000		367,000
	<hr/>		<hr/>

(ලකුණු 02)

(b)

නොනිම් කොග පාලන ගිණුම			
ශේ/ල/ගෙ	32,000	විකුණුම් පිරිවැය	545,000
අමු ද්‍රව්‍ය	275,000		
සෘජු වේතන	120,000	ශේ/ප/ගෙ	27,000
පොදුකාර්ය පිරිවැය	145,000		
	<hr/>		<hr/>
	572,000		572,000
	<hr/>		<hr/>

(ලකුණු 03)  
(මුළු ලකුණු 10)

**හයවන ප්‍රශ්නය සඳහා යෝජිත උත්තර :**

**පරිච්ඡේදය 7 - පොදුකාර්ය පිරිවැය සඳහා ගිණුම් තැබීම සහ පිරිවැය ක්‍රම**

(a)

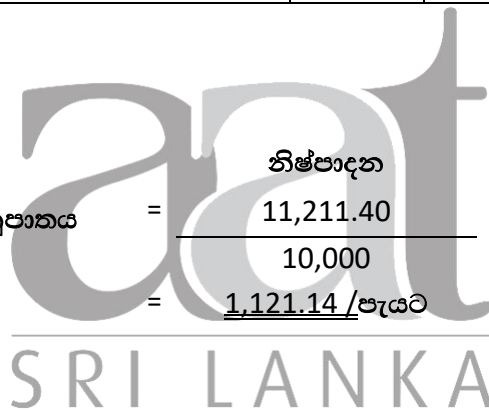
(රු.'000)

පිරිවැය අයිතමය	පදනම	වටිනාකම	අනුපාත	දෙපාර්තමේන්තුව			එකතුව
				නිෂ්පාදන	ඇසුරුම්	තාක්ෂණික	
යන්ත්‍ර ක්ෂය	යන්ත්‍ර පැය	6,500	12:8:5	3,120	2,080	1,300	6,500
කර්මාන්තශාලා කුලිය	බිම් ප්‍රමාණය	4,800	2:1.5:1.5	1,920	1,440	1,440	4,800
තත්ත්ව පරීක්ෂණ පිරිවැය	පරීක්ෂණ වාර ගණන	1,500	8:4	1,000	500	-	1,500
විදුලිය	භාවිතය	5,200	15:8:2	3,120	1,664	416	5,200
එකතුව				<b>9,160</b>	<b>5,684</b>	<b>3,156</b>	<b>18,000</b>
විභජනය							
තාක්ෂණික		3,156	65:35	2,051.4	1,104.6	(3,156)	-
එකතුව				<b>11,211.4</b>	<b>6,788.6</b>	<b>-</b>	<b>18,000</b>

(ලකුණු 05)

(b)

$$\begin{aligned}
 \text{පොදුකාර්ය අන්තර්ග්‍රහණ අනුපාතය} &= \frac{\text{නිෂ්පාදන } 11,211.40}{10,000} = \frac{\text{ඇසුරුම් } 6,788.60}{8,000} \\
 &= \frac{1,121.14}{\text{පැයට}} = \frac{848.575}{\text{පැයට}}
 \end{aligned}$$



(ලකුණු 03)

(c)

**උපාංගයක පිරිවැය**

සාප්පු ද්‍රව්‍ය	1,500
සාප්පු වේ	2,100
ප්‍රාථමික පිරිවැය	<b>3,600</b>

**නිෂ්පාදන පොදුකාර්ය**

නිෂ්පාදන	1.50	1,121.14	1,681.71
ඇසුරුම්	2.00	848.58	1,697.15
මුළු පිරිවැය			<b>6,978.86</b>

(ලකුණු 02)

(මුළු ලකුණු 10)

**B කොටසෙහි අවසානය**

හත්වන ප්‍රශ්නය සඳහා යෝජිත උත්තර :

පරිච්ඡේදය 2 - සීමිත සමාගමක් සඳහා මූල්‍ය ප්‍රකාශන

(a)

ඩුම් සොන් (පුද්ගලික) සමාගම  
2021.03.31 දිනෙන් අවසන් වර්ෂය සඳහා  
විස්තීරණ ආදායම් ප්‍රකාශනය

(රු.'000)

විකුණුම්		31,520
විකුණුම් පිරිවැය (15,391 +100)		(15,491)
<b>දළ ලාභය</b>		<b>16,029</b>
<b>වෙනත් ආදායම්</b>		
වාහන රක්ෂණ වන්දිය	2,400	<b>2,400</b>
		18,429
<b>බෙදාහැරීමේ වියදම්</b>		
මෝටර් රථ ක්ෂය	6,062.5	
ප්‍රචාරණය (800-8)	792	
අඩමාන ණය වෙන් කිරීම	287	
විකුණුම් කොමිස්	1,025	<b>(8,166.5)</b>
<b>පරිපාලන වියදම්</b>		
ක්ෂය - පිරිසත හා උපකරණ	2,812.5	
කාර්යාල උපකරණ	300	
විගණන ගාස්තු	70	
වැටුප් හා වේතන	1,800	
විදුලිය	400	
කුලී	600	
දුරකථන	900	
කාර්යාල නඩත්තු	250	<b>(7,132.5)</b>
<b>මූල්‍ය වියදම්</b>		
ණයකර පොලිය (W2)	700	
මූල්‍ය වියදම්	29	<b>(729)</b>
<b>බදු පෙර ලාභය</b>		<b>2,401</b>
බදු		(330)
<b>වසරේ ලාභය</b>		<b>2,071</b>

(ලකුණු 13)

(b)

විම් සොන් (පුද්ගලික) සමාගම  
2021 මාර්තු 31 දිනට

මූල්‍ය තත්ත්ව ප්‍රකාශනය

(රු.'000)

ජංගම නොවන වත්කම්	පිරිවැය	සමු.ක්ෂය	ධාරණ අගය
මෝටර් වාහන	22,000	16,187.5	5,812.5
යන්ත්‍ර	22,500	5,812.5	16,687.5
කාර්යාල උපකරණ	1,500	600	900
	<b>46,000</b>	<b>22,600</b>	<b>23,400</b>
<b>ජංගම වත්කම්</b>			
තොගය		950	
වෙළඳ ලැබිය යුතු මුදල්	2,870		
අඩමාන ණය වෙන් කිරීම (10%)	(287)	2,583	
ලැබිය යුතු වන්දිය		2,400	
කලින් කළ ගෙවීම්-ප්‍රචාරණය		8	
අතැති මුදල		1,057	<b>6,998</b>
<b>මුළු වත්කම්</b>			<b>30,398</b>
<b>හිමිකම් හා වගකීම්</b>			
<b>හිමිකම්</b>			
ප්‍රකාශිත ප්‍රාග්ධනය		10,000	
පොදු සංචිතය		3,200	
රඳවාගත් ලාභ (7,834 +2,071)		9,905	
<b>මුළු හිමිකම්</b>			<b>23,105</b>
<b>ජංගම නොවන වගකීම්</b>			
14% ණයකර		5,000	<b>5,000</b>
<b>ජංගම වගකීම්</b>			
වෙළඳ ගෙවිය යුතු මුදල්		1,873	
ගෙවිය යුතු ණයකර පොලී (W2)		350	
ගෙවිය යුතු විගණන ගාස්තු		70	<b>2,293</b>
			<b>30,398</b>

**W1 - ජංගම නොවන වත්කම් පිරිවැය හා ක්ෂය**

	මෝටර් වාහන	යන්ත්‍ර	කාර්යාල උපකරණ	එකතුව
<b>පිරිවැය</b>				
2020.04.01 දිනට ශේෂය	25,000	22,500	1,500	49,000
ඉවත් කිරීම	(3,000)	-	-	(3,000)
2021.03.31 දිනට ශේෂය	<b>22,000</b>	<b>22,500</b>	<b>1,500</b>	<b>46,000</b>
<b>ක්ෂය</b>				
2020.04.01 දිනට ශේෂය	13,125	3,000	300	16,425
ඉවත් කිරීම	(3,000)	-	-	(3,000)
ක්ෂය	6,062.50	2,812.50	300	9,175
2021.03.31 දිනට ශේෂය	<u>16,187.50</u>	<u>5,812.50</u>	<u>600</u>	<u>22,600</u>
ධාරණ අගය				<b>23,400</b>

**ක්ෂය - මෝටර් වාහන**

ඉවත් කළ මෝටර් වාහන	× 25%	× 9/12	=	562.5
අනෙකුත් මෝටර් වාහන	22,000 × 25%		=	<u>5,500</u>
				<u>6,062.5</u>
ක්ෂය - යන්ත්‍ර	22,500 × 12.5%		=	2,812.5
ක්ෂය - කාර්යාල උපකරණ	1,500 × 20%		=	300

**W2 - ගෙවිය යුතු ණයකර පොලී**

$$50 \times 100 \times 14\% = 700 - 350 = 350$$

**W3 - මෝටර් වාහන ඉවත් කිරීම - රක්ෂණ වන්දිය**

රක්ෂණ වන්දිය	3,000 × 80%	=	2,400
(-) ධාරණ අගය			
පිරිවැය	3,000		
සමු.ක්ෂය.	(3,000)		-
(1.1.2017 -1.1.2021 වසර 3)			
ඉවත් කිරීමෙන් ලද ලාභය			<u>2,400</u>

(ලකුණු 12)

(මුළු ලකුණු 25)

**C 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 questions 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, designed 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.



---

© 2021 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)