



ශ්‍රී ලංකා ගණකාධිකරණ ශිල්පීය ආයතනය

අදියර III විභාගය - 2022 ජනවාරි

යෝජිත උත්තර

(304) සංස්ථාපිත සහ පුද්ගලික බඳුකරණය (CPT)

ශ්‍රී ලංකා ගණකාධිකරණ ශිල්පීය ආයතනය

නො. 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
අදියර III විභාගය - 2022 ජනවාරි
(304) සංස්ථාපිත සහ පුද්ගලික බදුකරණය
යෝජිත උත්තර

(මුළු ලකුණු 20)

A කොටස

පළමුවන ප්‍රශ්නය සඳහා යෝජිත උත්තර :

පරිච්ඡේදය 01 - ශ්‍රී ලංකාවේ බදුකරණය හැඳින්වීම

2017 අංක 24 දරණ දේශීය ආදායම් පනතට අනුව, ශ්‍රී ලංකාව තුළ බදු කටයුතු සඳහා පුද්ගලයෙකුගේ නේවාසික තත්වය ඔහු/ඇය ශ්‍රී ලංකාව තුළ සිටීම මත පදනම්ව තක්සේරු කරනු ලැබේ. එබැවින් පනතට අනුව 2020/21 තක්සේරු වර්ෂය සඳහා පුද්ගලයෙකු ශ්‍රී ලංකාවේ පදිංචිකරුවෙකු වීමට නම් එම පුද්ගලයා වසර තුළ ආරම්භ වන හෝ අවසන් වන ඕනෑම මාස 12ක කාල සීමාවක් තුළ දින 183 ක් හෝ ඊට වැඩි කාලසීමාවක් ශ්‍රී ලංකාවේ භෞතිකව පෙනී සිටිය යුතුය.

දී ඇති තොරතුරුවලට අනුව නිසල් 2020 ජූලි 05 වන දින ශ්‍රී ලංකාවට පැමිණ 2020 නොවැම්බර් 14 වන දින ශ්‍රී ලංකාවෙන් පිටත්ව ගියේය.

භෞතිකව ශ්‍රී ලංකාවේ පෙනී සිටි දින ගණන 05-07-2020 සිට 14-11-2020 දක්වා	
ජූලි	දින 27
අගෝස්තු	දින 31
සැප්තැම්බර්	දින 30
ඔක්තෝම්බර්	දින 31
නොවැම්බර්	දින 14
2020/21 තක්සේරු වර්ෂය සඳහා නිසල් භෞතිකව ශ්‍රී ලංකාවේ පෙනී සිටි දින ගණන	දින 133

ඒ අනුව නිසල් ශ්‍රී ලංකාවේ දින 183කට වඩා අඩුවෙන් පෙනී සිට ඇත. එමනිසා ශ්‍රී ලංකාවේ බදු කටයුතු සඳහා 2020/21 තක්සේරු වර්ෂය සඳහා නිසල් අනේවාසිකයෙකු ලෙස සැලකේ.

(ලකුණු 05)

දෙවන ප්‍රශ්නය සඳහා යෝජිත උත්තර :

පරිච්ඡේදය 6 - රඳවා ගැනීමේ බදු සහ ප්‍රාග්ධන ලාභ බද්ද හා බදුකරණයට අදාළ නඩු තීන්දු

a) අත්තිකාරම් පුද්ගල ආදායම් බදු ක්‍රමය යටතේ සේවා යෝජකයෙකුගේ වගකීම්;

- (අ) අත්තිකාරම් පුද්ගල ආදායම් බදු අඩු කිරීමට කැමැත්ත දී ඇති සේවකයන්ගේ දළ පාරිශ්‍රමිකයෙන් අත්තිකාරම් පුද්ගල ආදායම් බදු අඩු කිරීම.
- (ආ) යම් මාසයක දී අඩු කරන ලද බද්ද ඊළඟ මාසයේ 15 වන දිනට පෙර කොමසාරිස් ජනරාල් දේශීය ආදායම් දෙපාර්තමේන්තුව වෙත බැර කිරීම.
- (ඇ) සේවකයා සේවය අවසන් කර ඇති විටෙක සේවය අවසන් කළ දින සිට දින 30ක් ඇතුළත හෝ තක්සේරු වර්ෂය අවසන් වී ඉක්බිතිව එළඹෙන අප්‍රේල් 30 වන දින හෝ ඊට පෙර බදු අඩු කිරීමේ සහතිකය (T10 සහතිකය) සේවකයාට නිකුත් කිරීම.
- (ඈ) ඊළඟ වර්ෂයේ අප්‍රේල් 30 වන දින හෝ ඊට පෙර වාර්ෂික ප්‍රකාශනයන් කොමසාරිස් ජනරාල් දේශීය ආදායම් දෙපාර්තමේන්තුව වෙත ඉදිරිපත් කිරීම.
- (ඉ) බදු ගෙවන සෑම සේවකයෙකු සම්බන්ධව දක්වා ඇති ආකෘති අනුව නිසි වාර්තා පවත්වාගෙන යාම.

(ලකුණු 03)

(b)

- සේවා නියුක්තිකයාගේ නම, සේවා අංකය සහ ජාතික හැඳුනුම්පත් අංකය
- බදු අය කල කාලපරිච්ඡේදය
- අදාළ කාලපරිච්ඡේදය සඳහා ගෙවන ලද දළ වැටුප සහ බද්දෙන් නිදහස් ආදායම
- ගෙවීම්වලින් රඳවාගනු ලැබූ බදු මුදල් ප්‍රමාණය
- ආදායම් බදු කොමසාරිස්ට යවන ලද බදු ප්‍රමාණය
- බදු ගෙවන්නා හඳුනා ගැනීමේ අංකය
- සහතිකය නිකුත් කරන ලද දිනය
- සේවා යෝජකයාගේ අත්සන
- සේවා නියුක්තිකයාට අදාළව සේවා නියුක්තිය ප්‍රාථමික සේවා නියුක්තියක්ද ද්විතියික සේවා නියුක්තියක්ද යන වග

(ලකුණු 02)
(මුළු ලකුණු 05)

තෙවන ප්‍රශ්නය සඳහා යෝජිත උත්තර :

පරිච්ඡේදය 7 - අනෙකුත් ව්‍යාපාර බදු

ස්ටාර් විවි හොටෙල් පුද්ගලික සමාගම
2021 මාර්තු 31 දිනෙන් අවසන් කාර්තුව සඳහා
සංචාරක සංවර්ධන බද්ද ගණනය

(රු.)

කාමරවලින් ලද ආදායම	12,540,000
අඩු කළා: සේවා ගාස්තුව	(1,140,000)
බිම්වලින් ලද ආදායම	3,450,000
බද්දට යටත් ආදායම	14,850,000

සංචාරක සංවර්ධන බද්ද (TDL) 1% දී = $14,850,000 \times 1\% = \text{රු.}148,500$

(ලකුණු 05)

හතරවන ප්‍රශ්නය සඳහා යෝජිත උත්තර ::

පරිච්ඡේදය 6 - රඳවා ගැනීමේ බදු සහ ප්‍රාග්ධන ලාභ බද්ද හා බදුකරණයට අදාළ නඩු තීන්දු

රාම් ඊශ්වර එදී. දේශීය ආදායම් කොමසාරිස් නඩුව ව්‍යාපාර ස්වභාවයේ ගනුදෙනුවක හෝ හුදකලා ගනුදෙනුවක ආදායම හඳුනාගැනීමට අදාළ වේ. මෙම නඩුවේ දොස්තර මහතෙකු වන බදු ගෙවන්නා ඉඩම් හිමියා හට ඉඩම් මිලදී ගැනීමට රු 45000 ක නැවත නොගෙවන තැන්පතුවක් ගෙවන ලදී. ඉන්පසු ඔහු ඉඩම කොටස් වලට කඩා ඔහුට ඉඩම් හිමියාට හා ඔහුගේ බිරිඳට කොටස් කිහිපයක් තබා ගෙන ඉතුරු කොටස් විකුණන ලදී. ඔහු එමගින් ලාභයක් උපයන ලද අතර එය ව්‍යාපාර ගනුදෙනුවක් ලෙස සලකන ලද අතර මෙම ගනුදෙනුවෙන් උපයන ලද ලාභය බද්දට යටත් වේ.

ඉහත ගනුදෙනුවට සමානව සුනිල් ප්‍රසිද්ධ පාසලකට සමීපව අක්කර දෙකක් මිලදී ගන්නා ලද අතර එය මාස දෙකක් ඇතුළත පර්චස් 10 බැගින් කොටස්වලට කඩා විකුණන ලදී.

රාම් ඊශ්වර එදී. දේශීය ආදායම් කොමසාරිස් නඩු තීන්දුවට අදාළ ව සුනිල් විසින් මිලදී ගන්නා ලද හා විකුණන ලද ඉඩම ව්‍යාපාර ගනුදෙනුවක ස්වභාවය දරයි එමනිසා මෙම ඉඩම් ගනුදෙනුවෙන් ලබන ලාභය බද්දට යටත් වේ.

(ලකුණු 05)

A කොටසෙහි අවසානය

පස්වන ප්‍රශ්නය සඳහා යෝජිත උත්තර :

පරිච්ඡේදය 6 - රඳවා ගැනීමේ බදු සහ ප්‍රාග්ධන ලාභ බද්ද හා බදුකරණයට අදාළ නඩු තීන්දු

(a)

ඔව්. 2020/21 තක්සේරු වර්ෂය සඳහා සමාගම විසින් ආදායම් වාර්තාවක් ඉදිරිපත් කළ යුතුය.

හේතු

1. 2017 අංක 24 දරණ ආදායම් බදු පනතේ 126 වගන්තිය අනුව බද්දට යටත් සෑම පුද්ගලයෙක්ම නියමිත කාලසීමාව තුළ අදාළ තක්සේරු වර්ෂය සඳහා ආදායම් වාර්තාව දේශීය ආදායම් බදු කොමසාරිස් වෙත ඉදිරිපත් කළ යුතුය.
2. කෙටුම්පත් බදු ගණනය කිරීමට අනුව, නිව් ෆැෂන් පුද්ගලික සමාගම 2020/21 තක්සේරු වර්ෂය සඳහා බදු අයවන ආදායමක් ඇත. එමනිසා සමාගම බදු ගෙවීමට බැඳෙන අතර 2020/21 තක්සේරු වර්ෂය සඳහා ආදායම් වාර්තාව ඉදිරිපත් කළ යුතුය.

(ලකුණු 04)

(b) 2021 දෙසැම්බර් 31

(ලකුණු 02)

(c) 2017 අංක 24 දරණ ආදායම් බදු පනතේ 178 වන වගන්තිය අනුව නියමිත දිනට හෝ ඊට පෙර ආදායම් බදු වාර්තාව ඉදිරිපත් කිරීමට අපොහොසත් වූවහොත් දඩ මුදලක් ගෙවිය යුතුය.එම මුදල

- ගෙවිය යුතු ආදායම් බද්දෙන් 5%ක් සහ වාර්තාව ඉදිරිපත් කිරීමට අපොහොසත් වූ සෑම මාසයකටම හෝ ඉන් කොටසකට ගෙවිය යුතු බද්දෙන් 1%ක්
- රු. 50000 සහ වාර්තාව ඉදිරිපත් කිරීමට අපොහොසත් වූ සෑම මාසයකටම හෝ ඉන් කොටසකට රු.10000 යන දෙකෙන් වැඩි අගය වේ.

කෙසේ වෙතත් ඉහත දැන්වීමට රු . 400,000/- නොඉක්මවිය යුතු ය.

(ලකුණු 04)

(මුළු ලකුණු 10)

හයවන ප්‍රශ්නය සඳහා යෝජිත උත්තර :

පරිච්ඡේදය 7 - අනෙකුත් ව්‍යාපාර බදු

සුනෙර සමාගම

2021 මාර්තු 31 දිනෙන් අවසන් කාර්තුව සඳහා

ගෙවිය යුතු එකතු කළ අගය මත බද්ද ගණනය

(රු.)

	සැපයුම් වටිනාකම	අනුපාතය		බද්ද
නිමවුම් බද්ද				
ශුන්‍ය අනුප්‍රමාණය මත සැපයුම (අපනයන)	3,390,000	0%		-
බද්දට යටත් සැපයුම	77,122,500	8%		6,169,800
SVAT සැපයුම / Suspended සැපයුම	<u>4,237,500</u>	8%		<u>339,000</u>
මුළු නිමවුම් බද්ද	<u>84,750,000</u>			6,508,800
යෙදවුම් බද්ද				
අමුද්‍රව්‍ය ආනයනය මත			825,000	
අමුද්‍රව්‍ය දේශීය ගැනුම් මත			1,454,000	
ප්‍රවාහනය සඳහා යොදා ගන්නා ලොරි අළුත්වැඩියා වියදම මත			<u>28,540</u>	
ඉඩදෙන යෙදවුම් බද්ද ඉදිරියට ගෙනා යෙදවුම් බද්ද නොමැතිව			(2,307,540)	
ඉදිරියට ගෙනා යෙදවුම් බද්ද			(350,000)	2,657,540
ශුන්‍ය හා විලම්භිත සැපයුම් වලට අදාළ යෙදවුම් බද්ද $\left(\frac{7,627.5}{84,750} \times 2,657.54\right)$			239,170	
100% නිමවුම් බද්දට යටත් ඉතිරි යෙදවුම් බද්ද			2,418,370	2,657,540
ගෙවිය යුතු VAT බද්ද				3,851,260
අඩුකළා: වාරික ගෙවීම				(3,000,000)
SVAT බැර වුවරය				(339,000)
ගෙවිය යුතු ඉතිරි VAT බදු මුදල				<u>512,260</u>

(මුළු ලකුණු 10)

හත්වන ප්‍රශ්නය සඳහා යෝජිත උත්තර :

පරිච්ඡේදය 4 - විවිධ ව්‍යවසායන් මත බදුකරණය

GS ට්‍රේඩර්ස්

2020/21 තක්සේරු වර්ෂය සඳහා

හවුල් ව්‍යාපාර ආදායම් බද්ද ගණනය

(රු.)

ශුද්ධ ලාභය		10,080,000
එකතු කළා: හවුල්කරුවන්ට ගෙවූ වැටුප් - පීටර්	1,600,000	
- සොයිසා	2,400,000	
පීටර්ට ගෙවූ ණය පොලී	325,000	
සොයිසාගේ දියණියට ගෙවූ වැටුප්	ඉඩදේ	<u>4,325,000</u>
		14,405,000
අඩුකළා: පොලී ආදායම	150,000	
ඉඩම විකිණීමෙන් ලද ලාභය	4,750,000	<u>(4,900,000)</u>
ව්‍යාපාර ආදායම		<u>9,505,000</u>
බදු අයවන ආදායම		
ව්‍යාපාර ආදායම		9,505,000
පොලී ආදායම		150,000
ප්‍රාග්ධන ලාභ		
විකුණුම් ප්‍රතිෂ්ඨාව	9,250,000	
30.09.2017 දිනට	(6,000,000)	3,250,000
හවුල් ව්‍යාපාරයේ බදු අයවන ආදායම		<u>12,905,000</u>
දළ ගෙවිය යුතු බද්ද		
ප්‍රාග්ධන ලාභ බද්ද (3,250,000 x 10%)		325,000
ඉතිරිය රු.9,655,000		
1,000,000 x 0%		-
8,655,000 x 6%		519,300
හවුල් ව්‍යාපාරය ගෙවිය යුතු බද්ද		<u>844,300</u>

(ලකුණු 10)

B කොටසෙහි අවසානය

අටවන ප්‍රශ්නය සඳහා යෝජිත උත්තර :

පරිච්ඡේදය 3 - වාසික පුද්ගලයන් සහ සමාගම් සඳහා බදුකරණය

සී/ස මෙගා පුද්ගලික සමාගම
2020/21 තක්සේරු වර්ෂය සඳහා
ආදායම් බද්ද ගණනය

(රු.'000)

	සටහන	රු.
ව්‍යාපාර ආදායම	01	175,780,658
ආයෝජන ආදායම	02	1,589,400
(a) තක්සේරු කළ හැකි ආදායම		177,370,058
අඩුකළා: සුදුසුකම් ලබන ගෙවීම් හා සහන		
කොවිඩ් 19 සහන අරමුදලට කළ පරිත්‍යාග		සීමාවක් නොමැත (1,000,000)
සේවකයන්ට කළ පරිත්‍යාග		ඉඩ නොදේ -
(b) බදු අය කළ හැකි ආදායම		176,370,058
බදු වගකීම		
අපනයන ආදායම (174,780,658 × 14%)		24,469,292
ආයෝජන ආදායම (1,589,400 × 24%)		381,456
(c) ගෙවිය යුතු දළ ආදායම් බද්ද		24,850,748
අඩුකළා : බදු බැර		
වාරික ගෙවීම		(10,000,000)
(d) ගෙවිය යුතු ඉතිරි බද්ද		14,850,748

සටහන 1: ව්‍යාපාර ආදායම ගණනය

සී/ස මෙගා පුද්ගලික සමාගම
2020/21 තක්සේරු වර්ෂය සඳහා
ආදායම් බද්ද ගණනය

(රු.'000)

විස්තරය	පෙර වැඩ	+	-
බදු පෙර ගුද්ධ ලාභය		154,800,000	
කොටස් විකිණීම - ආයෝජන ආදායම			5,000,000
පොලී - ආයෝජන ආදායම			1,589,400
ප්‍රාග්ධන දීමනා	01		24,630,200
ක්ෂය		34,250,000	
විනෝදාංශ වියදම		1,145,000	
ලී බඩු විකිණීමෙන් ලද ගිණුම්කරණ අලාභය		96,000	
පාරිතෝෂික වෙන් කිරීම		15,425,000	
පරිත්‍යාග		1,500,000	

		+	-
තුලනය කිරීමේ දීමනා සහ තක්සේරු කළ හැකි ගාස්තු	02		635,000
මූල්‍ය වියදම්	03	419,258	
එකතුව		207,635,258	31,854,600
තක්සේරු කළ හැකි ආදායම		175,780,658	

සටහන 2 – ආයෝජන ආදායම

කොටස් විකිණීම – නිදහස්	-
පොලී ආදායම	<u>1,589,400</u>
ආයෝජන ආදායම	<u>1,589,400</u>

පෙර වැඩ 1 – ප්‍රාග්ධන දීමනාව

විස්තරය	අත්පත් කර ගත් වර්ෂය	වත්කමේ පිරිවැය	ප්‍රාග්ධන දීමනා අනුපාතය (වසර)	ප්‍රාග්ධන දීමනාව
ඉඩම්	17/18	86,000,000	-	-
ගොඩනැගිලි	17/18	64,000,000	10%	6,400,000
යන්ත්‍ර	17/18	48,453,000	33 1/3%	සම්පූර්ණයෙන් අඩු කර ඇත
යන්ත්‍ර	20/21	12,500,000	වසර 5	2,500,000
මෝටර් රථ	19/20	18,450,000	-	හිමි නොවේ
මෝටර් ලොරි රථ	18/19	64,120,000	වසර 5	12,824,000
කාර්යාල උපකරණ	18/19	12,656,000	වසර 5	2,531,200
පරිගණක	19/10	1,875,000	වසර 5	375,000
එකතුව				24,630,200

පෙර වැඩ 2 – ඉවත් කිරීමෙන් ලද ලාභය

විකුණුම් ප්‍රතිෂ්ඨාව	265,000
අඩුකළා: බදු ලියා හල අගය	
යන්ත්‍රයේ පිරිවැය	2,250,000
(-) ප්‍රාග්ධන දීමනාව – ඉඩ දුන්	
ත/ව 2017/18 - 2,250,000 X 20%	450,000
ත/ව 2018/19 - 2,250,000 X 20%	450,000
ත/ව 2019/20 - 2,250,000 X 20%	450,000
	<u>(1,350,000)</u>
ප්‍රාග්ධන දීමනා / තුලනය කිරීමේ දීමනා	<u>(635,000)</u>

පෙර වැඩ 3 – මූල්‍ය වියදම්

2017 අංක 24 දරණ පනතේ 18 වන වගන්තියට අනුව මූල්‍ය වියදම් අඩු කළ හැකි වේ. සමාගම මෝටර් රථ බැටරි නිෂ්පාදනයේ යෙදී සිටින බැවින් මූල්‍ය වියදම් යටතේ අඩු කළ පොලිය ප්‍රකාශිත ප්‍රාග්ධනයේ හා සංචිතවල තුන් ගුණයකට සීමා වේ.

A x C
B

A - මූල්‍ය පිරිවැය
B - මූල්‍ය උපකරණවල පිරිවැය
C - 3x වර්ෂ අවසානයේ ප්‍රකාශිත ප්‍රාග්ධනයේ හා සංචිත

$$\frac{5,989,400}{50,000} \times [(10,000 + 5,500) \times 3]$$

5,570,142

මූල්‍ය පිරිවැයෙහි එකතුව	5,989,400
ඉඩදෙන මූල්‍ය පිරිවැයෙහි එකතුව	5,570,142
ඉදිරියට ගෙන යන ඉඩදෙන මූල්‍ය පිරිවැය	<u>419,258</u>

(මුළු ලකුණු 25)

නවවන ප්‍රශ්නය සඳහා යෝජිත උත්තර :

පරිච්ඡේදය 3 - වාසික පුද්ගලයන් සහ සමාගම් සඳහා බදුකරණය

රත්නසිංහ

2020/21 තක්සේරු වර්ෂය සඳහා
ගෙවිය යුතු ආදායම් බද්ද ගණනය

	සටහන	රු.	රු.
තක්සේරු කළ හැකි සේවා නියුක්ති ආදායම	01		5,778,000
තක්සේරු කළ හැකි ව්‍යාපාර ආදායම	02		6,141,000
තක්සේරු කළ හැකි ආයෝජන ආදායම	03		84,500
තක්සේරු කළ හැකි ආදායම			12,003,500
අඩු කළා : සුදුසුකම් ලබන ගෙවීම් සහ සහන			
බදු අයවන ආදායමෙන් 1/3 ක් හෝ රු 75,000 යන සීමාවට යටත් අනුමත පුනරාගතවලට කළ පරිත්‍යාග			(75,000)
පුද්ගල දීමනාව			(3,000,000)
වෛද්‍ය රක්ෂණ දීමනාව		(150,000)	
අධ්‍යාපන වියදම්		(700,000)	
රෝහල් බිල් - ඉඩ නොදේ			
මිලියන 1.2 සීමාවට යටත්		(850,000)	<u>(850,000)</u>
(a) බදු අය කළ හැකි ආදායම			<u>8,078,500</u>
බදු වගකීම			
පළමු	3,000,000	6%	180,000
දෙවන	3,000,000	12%	360,000
ඉතිරි	<u>2,078,500</u>	18%	374,130
	8,078,500		914,130
(b) ගෙවිය යුතු ආදායම් බද්ද			914,130
අඩු කළා : බදු බැර			
වාරික ගෙවීම්			<u>(500,000)</u>
(c) ඉතිරි ගෙවිය යුතු බද්ද			<u>414,130</u>

සටහන 1 - සේවා නියුක්ති ආදායම

ප්‍රාථමික සේවා නියුක්තිය

මූලික වැටුප (375,000 x 12)	4,500,000
ප්‍රසාද දීමනා (200,000 + 100,000)	300,000
මෝටර් රථ (1,000 CC)	240,000
ඉන්ධන දීමනාව (60,000 x 12)	720,000
දුරකථන බිල් (36,000 x 50%)	18,000
සේවා නියුක්ති ආදායම	5,778,000

සටහන 2 - ව්‍යාපාර ආදායම

ශුද්ධ ලාභය	4,641,000
වැටුප් - ඉඩදේ	
විදුලිය ජලය සහ දුරකථන - ඉඩදේ	
දඩ - ඉඩනොදේ	1,000,000
නීතීන්ඥ ගාස්තු	500,000
නඩත්තු වියදම් - ඉඩදේ	
ව්‍යාපාර ආදායම	6,141,000

සටහන 3 - ආයෝජන ආදායම

පොලී ආදායම - රුපියල් ගිණුම	84,500
විදේශීය විනිමය ගිණුමේ පොලිය - නිදහස්	-
ආයෝජන ආදායම	84,500

(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 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.



© 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)