SRI LANKA

இலங்கை கணக்கீட்டுத் தொழில் நுட்பவியலாளர் கழகம்

AA3 பரீட்சை - ஜனவரி 2019

(January 2019 Examination - AA3 Level)

வினாக்களும் விதந்துரைக்கப்பட்ட விடைகளும்

பாட இலக்கம் **: AA35**

கூட்டிணைப்பு மற்றும் தனிநபர் வரியியல் (CPT)

இலங்கை கணக்கீட்டுத் தொழில்நுட்பவியாளர்கள் கழகம்
இல, 640, வென். முறுத்தெட்டுவென ஆனந்த நாஹிமி மாவத்தை,
நாரேஹேன்பிட்டி, கொழும்பு - 05

தொ.பே - 011 2 559 669

கல்வி மற்றும் பயிற்சிப் பிரிவின் ஒரு வெளியீடு

இலங்கை கணக்கீட்டுத் தொழில் நுட்பவியலாளர் கழகம்

கல்வி மற்றும் பயிற்சிப் பிரிவு

AA3 பரீட்சை – ஜனவரி 2019

(AA35) கூட்டிணைப்பு மற்றும் தனிநபர் வரியியல்

பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

பகுதி - A

நான்கு (04) கட்டாய வினாக்கள்

(மொத்தம் 20 புள்ளிகள்)

வினா 01 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

அத்தியாயம் 01 வரியிடலின் அறிமுகம்

a. ஆட்கள் குழுவொன்று என்ற பதத்தின் கீழ் வரையறைக்கப்படுவோர் பின்வருமாறு:-

- தனிநபர்
- கம்பனி
- நம்பிக்கை நிதியம்
- கூட்டுறவு சமூகம்
- அறக்கட்டளை சங்கங்கள்
- ஏதாவது உள்ளுர் அல்லது பொது அதிகாரசபை
- இலாபநோக்கற்ற சமூக நிலையங்கள்
- பிரிபடா இந்துக் குடும்பங்கள் சமூகம்
- கூட்டிணைக்கப்பட்ட அல்லது கூட்டிணைக்கப்படாத சமூகங்கள் அல்லது கழகங்கள்

b. இலங்கையிலுள்ள பிராதன வரி அதிகார சபைகள்

- உள்நாட்டு இறைவரித் திணைக்களம்
- மாகாண வருமான திணைக்களங்கள்
- சுங்கத் திணைக்களம்
- கலால் திணைக்களம்

***(05* புள்ளிகள்)**

வினா 02 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

அத்தியாயம் 01 வரியிடலின் அறிமுகம்

இலங்கை உள்நாட்டுத் இறைவரி திணைக்களத்தின் 2007 கம்பனி இறைவரி சட்டத்தின் படி ஒரு நிறுவனம் ஆரம்பித்து ஒரு வருட காலப்பகுதிக்குள் அவ் நிறுவனமானது உள்நாட்டுத் இறைவரி திணைக்களத்தின் கம்பனி சட்டத்தில் பதிவு செய்யப்படல் வேண்டும்.

இலங்கை வரிமதிப்பீட்டு சட்டத்தின் படி எந்த தனியாள் ஒருவரும் வியாபாரம் வணிகம் உயர்தொழில்

திறன் தொழில் மூலம் ஈட்டப்பட்ட வருமானமானத்தின் விபரத்தினை இலங்கை உள்நாட்டுத் இறைவரி திணைக்களத்திற்கு நிறுவனம் பதிவுசெய்யப்பட்ட ஆண்டிலிருந்து வரும் அடுத்த வருமதியாண்டில் 30ஆம் திகதி நவெம்பர் முன் வருமான திரட்டுகளை வரிமதிப்பீட்டளவிற்கு ஒப்புவித்தல் வேண்டும். இது பதிவு செய்யப்பட்ட கம்பனி சட்டத்தின்படி வரிமதிப்பாண்டு 2018/2019 க்கு குரிய வரிமதிப்பீடு வருமான திரட்டு என கருதப்படும்.

***(05** புள்ளிகள்)*

வினா 03 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

(A)

அத்தியாயம் - 06 எண்ணக்கருக்களும் உபயோகங்களும்

தனி நபர் ஒருவருக்கு கொடுக்கப்பட வேண்டிய வருமானத்திலிருந்து அவர் சார்பில் பின்வரும் ஏதேனும் வரிகள் கழிக்கப்பெற்றிருந்தால் அவ் நபர் வரிமதிப்பீடு வருமான திரட்டு சமர்பிக்கப்படவேண்டிய தேவைபாடு இருக்காது.

அவையாவன:

1. ஊழிய வருமானத்தில் உ.பொ.செ (PAYE) கழிக்கப்பட்டிருந்தால்
2. பெறப்பட்ட பங்கிலாபத்தில் நிறுத்திவைத்தல் வரி (WHT) கழிக்கப்பட்டிருந்தால்
3. பெறப்பட்ட வட்டி வருமானத்தில் நிறுத்திவைத்தல் வரி (WHT) கழிக்கப்பட்டிருந்தால்

இங்கு சரத் வரிமதிப்பாண்டு 2018/2019 ற்கான வருமான திரட்டு சமர்பிக்கபடவேண்டிய அவசியம் இல்லை.

(B).

அத்தியாயம் - 05 கடப்பாடுகளும் நடவடிக்கைகளும்

01.04.2005 அன்று அல்லது பின்னர் தொடங்கும் ஏதேனும் வரிமதி ஆண்டில் யாரேனும் தனி நபர் கீழ் குறிக்கப்பட்டுள்ள ஏதாவது நான்கு கடப்பாடுகளை நிறைவு செய்வாராயின், அவ் தேவைப்பாடுகள் நிறைவு செய்யப்பட்டு 30 நாட்களுக்குள் தலைமை ஆணையாளருக்கு திரட்டுகள் ஒப்புவிக்கப்படல் வேண்டும்

- வதிவிடத்துக்கு செலுத்தப்படும் மதாந்த மின்சாரக் கட்டணம் ரூ.10,000 இலும் அதிகமாயின்
- மாதாந்த கடனட்டைக்கான கொடுப்பனவு கட்டணம் ரூ. 25,000 இலும் அதிகமாயின்
- மாதாந்த செலுத்தப்படும் தேறிய தொலைபேசி கட்டணம் ரூ.10,000 இலும் அதிகமாயின்
- வெளிநாட்டிற்கு பயணம் செய்ய பிராயணச் சீட்டினை கொள்வனவு செய்திருந்தால்
- பயண நோக்கத்திற்கான ஓர் மோட்டார் ஊர்தியை உடமையாகக் கொண்டிருத்தால்

***(05** புள்ளிகள்)*

வினா 04 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

அத்தியாயம் - 06 எண்ணக்கருக்களும் உபயோகங்களும்

ஏதேனும் ஒரு ஊழியர் வியாபாரத்தின் மூலம் பெற்றுக்கொண்ட வருமானம் இலாபம் மற்றும் அவரது ஊழிய வருமானத்தின் மூலம் பெற்ற சம்பளம் மற்றும் மேலதிக ஊக்கத்தொகை கொடுப்பனவு என்பன அவ் நபரின் ஊழிய வருமானமாக கருதப்பட்டு வருமான திரட்டில் உள்ளடக்கப்பட்டு வரிமதிப்பீடு செய்யப்படும். அத்துடன் அவர் இதற்கான வரி பொறுப்புடையவர்

Crip vs CIT வழக்கு

இது ஊழிய வருமானத்தை ஏற்பிசைவு செய்வது தொடர்பான வழக்காகும்.

தீர்ப்பு

இது தனிப்பட்ட பரிசுத்தொகையாகும் இதனை வருமானத்திலிருந்தான இலாபமாக வரிச்சட்டத்தின் அடிப்படையில் கொள்ளமுடியாது. மேலும் கொடுப்பனவை மேற்கொண்டவர் தற்செயலாகவோ வேணுமென்றொ பயன்படுத்திய சொல்லுக்காக மேன்முறையீட்டாளர் தண்டிக்கப்பட முடியாது.

நீண்ட கால சேவை வழங்கப்பட்டது கம்பனிக்கு ஒரு ஊக்கமாகும். இதனை செலுத்துகைக்குகான கடப்பாடாக கொள்ளமுடியாது.

இவ் வழக்கின் அடிப்படையில் திரு.டயஸ்க்கு கிடைத்த மருத்துவ சிகிச்சைக்கான ஊக்குவிப்பு தொகையானது அவரது நீண்ட கால சேவைக்காக கம்பனியால் வழங்கப்பட்ட ஒரு ஊக்க தொகையாகும். ஆகையால் இவ் தொகை அவரது ஊழிய வருமானமாக கருதப்பட மாட்டாது மற்றும் இது வருமானவரிக்கு உட்பட்டதல்ல.

***(05* புள்ளிகள்)**

பிரிவு *A* இன் நிறைவு

பகுதி - B

மூன்று (03) கட்டாய வினாக்களுக்கு விடையளிக்க.

(மொத்தம் 30 புள்ளிகள்)

வினா 05 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

(a)

அத்தியாயம் 04 - நானாவிதமுயற்சிகளின் வரியியல்

	+	-
கணக்காண்டின் தேறிய இலாபம்	7,998,000	
வட்டி வருமானம் - வேறாக பிரிக்கப்பட்டது		7,500
பங்காளர் சம்பளம் பத்துமினி– வரிக்கு அங்கிகரிக்கப்படாதது	720,000	
சித்துமி மகள் – வரிக்கு அங்கிகரிக்கப்பட்டது	0.00	
கடன் வட்டி சித்துமின் கடன் தொகைக்கு – வரிக்கு அங்கிகரிக்கப்பட்டது	0.00	
கணக்கீட்டு பெறுமானத்தேய்வு — வரிக்கு அங்கிகரிக்கப்படாதது	432,000	
பெறுமானத்தேய்வு உடைய சொத்துகள் மீதான சலுகை- அங்கிகரிக்கபட்டது		168,000
ஏனைய செலவுகள் - வரிக்கு அங்கிகரிக்கப்பட்டது	0	
	9,150,000	175,500
பகிரப்பட்ட இலாபம்	**8,974,500**	

(04 புள்ளிகள்)

(b)

அத்தியாயம் 04 - நானாவிதமுயற்சிகளின் வரியியல்

பங்குடைமை வரி பொறுப்பு கணிப்பீடு செய்தல்

பகிரப்பட்ட இலாபம்	**8,974,500**
ஏனைய வருமான மூலகங்கள் மொத்த வட்டி வருமானம்	7,500
	8,982,000
பங்குடைமை வரி விடுதொகைகள்	(1,000,000)
வரி செலுத்த வேண்டிய வருமானம்	**7,982,000**
பங்குடைமை வரி பொறுப்பு	7,982,000 x 8%
	638,560

(03 புள்ளிகள்)

(c)

அத்தியாயம் 04 - நானாவிதமுயற்சிகளின் வரியியல்

பங்காளரிடையே பகிரப்பட்ட இலாபம் மற்றும் வருமானம் கூற்று

	பத்துமினி	சித்துமினி	மொத்தம்
சம்பளங்கள்	720,000	0.00	720,000
ஏனைய வருமானங்கள்	5,000	2,500	7,500
இலாப பங்கு	5,983,000	2,991,500	8,974,500
	6,708,000	**2,994,000**	**9,702,000**

(03 புள்ளிகள்)
(மொத்தம் 10 புள்ளிகள்)

வினா 06 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

அத்தியாயம் 07 - வர்த்தக வரியியல்

(a)

ஏ வொட்டட் டெக்நொலஜிஸ் லிமிடட்
2018 மார்ச் 31இல் முடிவடைந்த காலாண்டுக்கான பெறுமதிசேர் வரி மதிப்பீடு

		ரூபா.	ரூபா.
வெளியீட்டு வரி		**தொகை**	**தொகை**
கணனிகள் விற்பனை பெறுமதிகள்	5,200,000	வரி விலக்குபெற்றது	
வலையமைப்பு கேபிளிடலும் பொருத்துதலும்	3,900,000 x 15%	585,000	
SVAT- பதிவுசெய்தோருக்கு வழங்கப்பட்ட பராமரிப்பு சேவைகள்	1,350,000 x 15%	202,500	
வெளிநாட்டு கொள்வனவாளர்க்கு உருவாக்கப்பட்ட மென்பொருள்	4,000,000 x0%	0.00	**787,500**
உள்ளீட்டு வரி			
வலையமைப்பு கேபிள் - இறக்குமதி		320,000	
யாழ்பாணத்திற்கு விற்கப்பட்ட கணனிகளுக்கான போக்குவரத்து செலவு—வரி விலக்கு பெற்றது- அறவிடமுடியாதது		அறவிடமுடியாதது	
மீதி.கீ.செ - உள்ளீட்டு வரி		52,000	
குறித்த காலப்பகுதிக்கான மொத்த உள்ளீட்டு வரி			(372,000)
பெறுமதி சேர் வரிபொறுப்பு			**415,500**
கழிக்க : விலக்கப்பட்ட வரிக்கான வரிவரவுத்தாள்			(202,500)
செலுத்தவேண்டிய மிகுதி வரி			**213,000**

(10 புள்ளிகள்)

வினா 07 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

அத்தியாயம் 07 - வர்த்தக வரியியல்

சுனிமல் எண்டபிரைஸ் யின்

2018 மார்ச் 31இல் முடிவடைந்த காலாண்டுக்கான தேசத்தினை கட்டியெழுப்பும் வரிதொகை மதிப்பீடு

		ரூபா.	ரூபா.
வெளியீட்டு வரி			
பீங்கான் பொருட்களின் விற்பனை பெறுமதிகள்	4,360,000 x 2%	87,200	
தீந்தை மற்றும் ஏனைய கட்டப் பொருள் - இறக்குமதி	5,200,000 x 50% x 2%	52,000	
வட்டி வருமானம் - முதலீட்டு வருமானம்	செலுத்த வேண்டிய பொறுப்பற்றது	0.00	139,200
கழிக்க – வரி வரவுகள்			-
இறக்குமதி செய்யப்பட்ட தீந்தை மற்றும் ஏனைய கட்டப் பொருள் -நேரடியாக உற்பத்தியில் ஈடுபடுத்தப்படாதது.	அறவிடமுடியாதது	-	-
மூலப்பொருள் -இறக்குமதி			(62,000)
தீந்தை - இறக்குமதி	அறவிடமுடியாதது		
செலுத்த வேண்டிய தேசத்தினை கட்டியெழுப்பும் வரிதொகை (NBT Payable)			**(77,200)**
கழிக்க : தவணைக்கட்டணம்			(25,000)
செலுத்தவேண்டிய தேசத்தினை கட்டியெழுப்பும் வரிதொகை (NBT) மிகுதி வரி			**(52,200)**

(10 புள்ளிகள்)

பிரிவு *B* இன் நிறைவு

பகுதி - C

இரண்டு (02) கட்டாய வினாக்களுக்கு விடையளிக்க.

(மொத்தம் 50 புள்ளிகள்)

வினா 08 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

அத்தியாயம் 07 - மொத்த நியதிச்சட்ட வருமானம்

மலிங்க கம்பனியின்

வரிமதிப்பாண்டு 2017/2018

வருமான வரி பொறுப்பு கணீப்பீடு

			+	-
வரிக்கு முன் தேறிய கணக்கீட்டு இலாபம்			16,250,000	
கழிக்க : ஏனைய வருமான மூலகங்கள்				
நிலையான வைப்பு மீதான வட்டி வருமானம்	வேறு வருமான மூலகங்கள்			240,000
கடன் பத்திரம் மீதான வட்டி வருமானம்	வேறு வருமான மூலகங்கள்			1,456,000
காப்புறுதி அறவீடு				
கணக்கீட்டு பெறுமானத் தேய்வு			5,028,000	
<u>**பெறுமானத் தேய்வு மீதான - கொடுப்பனவு அனுமதிகள்**</u>				
இயந்திரம்	3,450,000	33 ½ %		1,150,000
அலுவலக உபகரணங்கள்	348,000	33 ½ %		116,000
கணனிகள்- குத்தகைக்கு	அனுமதிக்கப்படாதவை			
<u>**பாரவூர்தி அகற்றல்**</u>				
காப்புறுதி இழப்பீடு பெறுவனவு	300,000			
வரி பெறுமானத் தேய்வு (2400,000 -1,920,000)	(480,000)			
வரி ஏய்ப்பு நட்டங்கள்	180,000			180,000
குத்தகை – வட்டி வருமானம்			60,750	
மொத்த குத்தகை பெறுமானம்	1,350,000			
அதில் ¼ பங்கு	337,500			
செலுத்திய கொடுப்பனவு		450,000		
அதிக பட்ச குறைவானது சட்டகத்தின் படி				337,500
உபசரணை செலவுகள்	அனுமதிக்கப்படாதவை		134,000	
இயந்திரம் கொள்வனவிற்கான வெளிநாட்டுப்பயணம்	மூலதனச் செலவு		120,000	
மாலைத்தீவுக்கான வெளிநாட்டுப் பயணச் செலவு				
உள்ளபடியான செலவு		354,000		
வரையறை – கடந்த வருட இலாபத்தில் 2% (14,880,000 x 2%)		297,600		
அனுமதிக்கப்படாத தொகைகள்			56,400	
மேலதிக வரி கொடுப்பனவுகள்			1,276,000	
மேலதிக வரி மீதான தண்டம்			127,600	

மேலதிக வரி கொடுப்பனவுகள்			1,276,000	
மேலதிக வரி மீதான தண்டம்			127,600	
தாமதமான நிறைவேற்றம் தொடர்பான முடிவுறுத்தப்பட்ட தண்டப்பணம்		அனுமதிக்கப்பட்டது		
அங்கிகரிக்கப்பட்ட சிறுவர் இல்லத்திற்கு கொடுக்கப்பட்ட நன்கொடைகள்			1,000,000	
ஊழியர்களின் பிள்ளைகளுக்கான புலமைப்பரிசில்கள்			250,000	
வரிமதிப்பீடு தீர்வுக்காண்பதற்கான கட்டணம்			65,000	
வரி திரட்டினை சமர்பிப்பதற்கான கட்டணம்		அனுமதிக்கப்பட்டது		
பணிக்கொடை கொடுப்பனவுகள்	அனுமதிக்கப்படாதவை		8,500,000	
விளம்பர செலவுகள்	25%	765,000	191,250	
தாயக் கம்பனிக்கு செலுத்திய வட்டி				
கடன்கள்	112,000,000			
(ஓதுகங்கள் மற்றும் மூலதனம்) 4 (20,000,000 +5,000,000) 4	(100,000,000)			
12,000,000 x 3,000,200			321,450	
112,000,000			33,380,450	3,779,500
வணிகம் உழைத்த இலாபம்			29,600,950	
வணிகம் உழைத்த இலாபம்				29,600,950
நிலையான வைப்பு வட்டி (240,000 /90) x 100				266,667
கடன் பத்திரத்திற்கான வட்டி		விலக்கு பெற்றது		-
மொத்த நியதி சட்ட வருமானம்				29,867,617
கழிக்க - நியதி சட்டசெலவீனங்கள்				
வரிமதிக்கத்தக்க வருமானம்				
கழிக்க- தகமைக் கொடுப்பனவுகள்				
நன்கொடை – சிறுவர் இல்லத்திற்கு	1,000,000			
	அதிகூடியது	500,000 or 1/5 A யின் பங்கு		(500,000)
வரிவிதி வருமானம்				29,367,617
வரி பொறுப்பு @ 12% (கட்டிடக் தொகுதி செயற்திட்டம்)				3,524,114
செலுத்திய பொருளாதார சேவை கட்டணங்கள் ESC	4,382,000			
அறவிடப்பட்டது	(3,524,114)			(3,524,114)
ESC மீ.கொ. சென்றது	857,886			
செலுத்த வேண்டிய வரி பொறுப்பு				0.00

(மொத்தம் 25 புள்ளிகள்)

வினா 09 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

அத்தியாயம் 03 - தனிநபர் மற்றும் கம்பனிகளுக்கான வரியியல

திருமதி சில்வா அவர்களின்
வரி மதிப்பாண்டு 2017 / 2018
வரிப்பொறுப்பு கணிப்பீடு

		ரூபா	ரூபா
ஊழிய வருமானம்			
சம்பளம்	240,000 x 12	2,880,000	
வாகன சலுகைகள்-ஒரு வாகனம் விலக்கல்	-		
விமானச் சீட்டு கட்டணம்-			
தொலைபேசிக் கட்டணங்கள் 50 % PAYE யில் சீராக்கப்படவேண்டியது		145,500	
இயக்குனர் கட்டணம் (84,000/84 x100) x 12		1,200,000	
மொத்த ஊழியர் வருமானம்			4,225,500
சொத்து மூலம் ஈட்டப்பட்ட வருமானம்			
சோலைவரி மதிப்பீட்டின் படி நிகர பெறுமதி (NAV)	1,500,000		
கழிக்க- 25% திருத்தங்கள்	(375,000)		
தேறிய ஆண்டுக்கான பெறுமதி NAV	1,125,000		
(ஓர் இல்லம் - வரி விலக்கு பெற்றது.)			
திருமதி சில்வா இரு இல்லத்திற்கு உரிமையாளர் ஆகையால் NAV பெறுமானம் கூடிய இல்லம் விலக்களிக்கப்பட்டது. (ரொஸ்மிட் பிளேஸ் இல்லம் விலக்களிக்ப்பட்டது.)			
வாடகை வருமானம்			
மொத்த வாடகை		900,000	
கழி: சோலைவரி கட்டணங்கள்		(18,000)	
		882,000	
குழிக்க - 25% திருத்தங்கள்		(220,500)	
தேறிய வாடகை		661,500	
சோலைவரி மதிப்பீடு 90, 000 x 3/4	67,500		
தேறிய ஆண்டு பெறுமதியை விட தேறிய வாடகை அதிகம். ஆகையால் தேறிய வாடகை வரிக்குட்பட்டது. வதிவிட வரையறை படி தேறிய வாடகை	661,500		661,500
வட்டி வருமானம்- திருமதி சில்வா மூத்த குடிமகன் என்பதனால் - வரிவிலக்கு			வரிவிலக்கு
மொத்த நியதிசட்ட வருமானம்			4,887,000
கழிக்க: கொடுப்பனவு பிரிவு 32 படி			
வட்டி கொடுப்பனவு			(304,000)
வரிமதிக்கத்தக்க வருமானம்			4,583,000
கழிக்க : தகமை கொடுப்பனவுகள்			
ஊழியர் வருமானம் மீதான தகமை கொடுப்பனவுகள்			(250,000)

மூலதன மீள் கொடுப்பனவு – அனுமதிக்கப்பட்ட கடன்முதல் ரூ.600,000/-		280,000	280,000
நன்கொடைகள்-சிறுவர் இல்லத்திற்கு		90,000	
(1/3) பங்கில் 75,000/- எது குறைவானது.		75,000	(75,000)
வரி விடுதொகைகள்			(500,000)
வரிவிதி வருமானம்			3,478,000
வரி பொறுப்பு			
1 முதல் 500,000 x 4%		20,000	
அடுத்த 500,000 x 8%		40,000	
அடுத்த 500,000 x 12%		60,000	
மிகுதி தொகை ஊதிய வருமானத்தின் வரியில் -16 %		316,000	
மொத்த வரி பொறுப்பு			436,480
கழி : வரி வரவுத் தாள்கள்			
உ.போ.செ (PAYE)			(200,000)
சுயமதீப்பீட்டு வரி கொடுப்பனவுகள்			(25,000)
இயக்குனர் - நிறுத்தி வைத்தல் வரி (WHT) - 1,200,000 x 16%			(192,000)
மிகுதி செலுத்த வேண்டிய வரி பொறுப்பு			19,480

(25 புள்ளிகள்)

பிரிவு *C* இன் நிறைவு

Notice :

These answers complied 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.

aat SRI LANKA

© 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)