



இலங்கை கணக்கீட்டுத் தொழில்நுட்பவியலாளர் கழகம்

AA3 பரீட்சை - ஜூலை 2019
(July 2019 Examination - AA3 Level)

வினாக்களும் விதந்துரைக்கப்பட்ட விடைகளும்
பாட இலக்கம் (AA31)

நிதிக் கணக்கீடும் அறிக்கையிடலும் (FAR)

இலங்கை கணக்கீட்டுத் தொழில்நுட்பவியலாளர்கள் கழகம்
இல, 640, வென். முறுத்தெட்டுவென ஆனந்த நாஹிமி மாவத்தை,
நாரேஹன்பிட்டி, கொழும்பு - 05

தொ.பே - 011 2 559 669

கல்வி மற்றும் பயிற்சிப் பிரிவின் ஒரு வெளியீடு

இலங்கை கணக்கீட்டுத் தொழில்நுட்பவியலாளர் கழகம்
கல்வி மற்றும் பயிற்சிப் பிரிவு

AA3 பரீட்சை – ஜூலை 2019
(AA31) நிதிக் கணக்கீடும் அறிக்கையிடலும்

பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

எல்லா வினாக்களுக்கும் விடை எதிர்பார்க்கப்படுகின்றது
மொத்தம் 20 புள்ளிகள்

பகுதி A

வினா 1ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

(A)

அத்தியாயம் 01 - நிதி அறிக்கையிடலுக்கான எண்ணக்கருச் சட்டகம்

நிதிக்கூற்றுக்கள் நிறுவனம் எதிர்பார்க்கப்படும் எதிரகாலத்திற்கு தனது செயற்பாடுகளை தொடரும் என்ற எடுகோளின் அடிப்படையில் தயாரிக்கப்படுகின்றன. அதாவது நிருவனத்திற்கு தன்னை கலைப்பதற்கான தேவையோ நாட்டமோ இல்லை என்ற எடுகோள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன. அவ்வாறான ஒரு நாட்டம் or தேவைப்பாடு காணப்படின் நிதிக்கூற்றுக்கள் வேறுவிதமாக தயாரிக்கப்பட்டு அத்தயாரிப்பு முறை செளிப்படுத்தப்படல் வேண்டும்.

(03 புள்ளிகள்)

(B)

அத்தியாயம் 01 - நிதி அறிக்கையிடலுக்கான எண்ணக்கருச் சட்டகம்

பொறுப்பானது ஏற்பிசைவு செய்யப்படும் நிபந்தனைகள்,

1. நிறுவனம் கடப்பாட்டை தீர்ப்பதற்கு பொருளாதார நலன் தரக்கூடிய வளங்கள் வெனிப்பாய்ச்சல் அடையும் என தெரியும் இடத்தில்.
2. தீர்ப்பனவுக்கான தொகையை நம்பகரமான முறையில் மதிப்பிடக்கூடியதாக இருத்தல்.

(02 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 05 புள்ளிகள்)

வினா 2ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

கூடுதல் அத்தியாயம் 02 - முறைப்படுத்தற் சட்டகம்

ஒருக்கிணைந்த அறிக்கையின் அடிப்படை கூறுகள்

- வியாபார மாதிரிப்பிவம்
- வியாபாரத்தின் கண்ணோட்டம் மற்றும் வெளிப்புறச் சூழல்
- மூலதன முகாமைத்துவம்
- தந்திரோபியம் மற்றும் வன ஒதுக்கீட
- ஆளுமை பங்குதாரர்களின் உறவுமுறைகள்
- வேளித்தோற்றம்
- ஆளுமை
- முகாமைத்துவ இடர்பாடு மற்றும் உள்ளக கட்டுப்பாடு

(05 புள்ளிகள்)
(மொத்தம் 05 புள்ளிகள்)

வினா 3ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

(A)

அத்தியாயம் 03 - கணக்கீட்டு நியமங்கள் பகுதி II (LKAS 38)

அருவச் சொத்தொன்றினை ஏற்பிசைவு செய்வதற்கான நிபந்தனைகள்

1. அடையாளம்
2. சொத்தின் கட்டுப்பாடு நிறுவனத்திடம் காணப்படல்
3. அருவச்சொத்துகள் மூலம் எதிர்கால பொருனாதார நன்மை நிறுவனத்திற்கு கிடைக்கப்பெற்றுவதற்கான சாத்தியத்தன்மை காணப்படல்.
4. சொத்தின் கிரயத்தினை உண்மைத் தன்மையுடன் அளவிடமுடிதல்.

(02 புள்ளிகள்)

(B)

அத்தியாயம் 03 - கணக்கீட்டு நியமங்கள் பகுதி II (LKAS 38)

1. ஆராய்ச்சிக் கிரயம் ரூ 1,000,000 ஆனது ஓர் அருவச் சொத்து இல்லை. இக் கிரமானது இலாப மற்றும் நட்டக் கூற்றில் செலவினமாக ஏற்பிசைவு செய்யப்படல் வேண்டும்.
2. ஆக்கவுரிமை பதிவுக்கட்டணமான ரூ. 100,000 ஆனது அருவச் சொத்தாக ரூ. 100,000 பெறுமதியல் அடையாளப் படுத்தப்படும். ஏற்பிசைவு காரணிகளானவை சரியானகயால் இது ஒரு அருவச் சொத்தாக காட்டப்படும்.
3. விளம்பரச் செல்வினமான ரூ. 300,000 ஆனது அருவச் சொத்தாக அமையாது. இச் செலவினமானது வருமானக் ககூற்றில் செலவினமாக ஏற்பிசைவு செய்யப்படல் வேண்டும்.

(03 புள்ளிகள்)
(மொத்தம் 05 புள்ளிகள்)

வினா 4ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

அத்தியாயம் 05 - காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று

வரையறுக்கப்பட்ட லங்கா ரீஸ் (தனி) கம்பனி
முதலீட்டு நடவடிக்கைகள் மூலமான காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று
2019 மார்ச் 31 ஆந்திகதி முடிவடைந்த ஆண்டிற்கானது

	பெறுமதி (ரூ)
முதலீட்டு நடவடிக்கைகளிலான காசுப்பாய்வு	
மோட்டார் வாகன கொள்வனவு	(1,400,000)
மோட்டார் வாகன விற்பனை பெறுவனவு (W-1)	800,000
அருவச் சொத்துக்கள் கொள்வனவு	(35,000)
கம்பனிகளில் முதலீடு	(165,000)
முதலீட்டு நடவடிக்கைகளிலான தேறிய காசுப்பாய்வு	(800,000)

W-1-அகற்றல்

கிரயம்	1,200	பெறுமானதேய்வு	600
இலாபம்	200	காசு	800
	1,400		1,400

(மொத்தம் 05 புள்ளிகள்)

பிரிவு A இன் நிறைவு

வினா 5ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

(A)

அத்தியாயம் 06 - நிதிக்கூற்றுக்களின் பகுப்பாயவு

- i. மொத்த இலாப விகிதம் $= 76,920 / 220,700 * 100 = 35\%$
- ii. கடன்பட்டோர் சேகரிப்பு காலம் $= ((27,580+19,850) / 2) / 220,700 * 365 = 39 \text{ Days}$
- iii. தொக்கு இருப்புக் காலம் $= ((25,250+16,400) / 2) / 143,780 * 365 = 53 \text{ Days}$
- iv. ஈடுபடுத்திய மூலதனம் மீதான வருவாய் $= (\text{PBIT} / (\text{உரிமைபாண்மை} + \text{நீண்ட கால கடன்}))$
(இறுதி மூலதனம்) $= 34,760 / (125,600+12,000) * 100 = 25\%$

முாற்றீட்டு விடை

(ROCE) (இறுதி மூலதனம்) $= (\text{PAT} / \text{உரிமைபாண்மை})$

ஈடுபடுத்திய மூலதனம் மீதான வருவாய் $= (16,177 / 125,600) * 100 = 13\%$

(06 புள்ளிகள்)

(B)

அத்தியாயம் 06 - நிதிக்கூற்றுக்களின் பகுப்பாயவு

- i. மொத்த இலாப விதிக மேம்படுத்தல்
- a. விற்பனையை அதிகரித்தல்
- b. பொருள் கலப்பினை (product mix) மாற்றீடு செய்தல் (இலாபகரமான பொருளை உட்படுத்துவதன் மூலம்)
- c. கொள்வனவுக்கு உரிய கழிவினை பெற்றுக் கொள்ளல்
- ii. கூன்பட்டோர் சேகரிப்பு காலத்தை மேம்படுத்தல்
- a. காசு மூலமான விற்பனைக்கு கழிவினை வழங்கல். இது கடன் விற்பனையை காசு விற்பனையாக மாற்ற ஊக்குவிப்பை ஏற்படுத்தும்.
- b. சிறந்த கடன் கட்டுப்பாட்டு முறைமையை நடைமுறைப்படுத்தல் (வாடிக்கைமாளரற்கு அனுமதிக்கப்பட்ட கடன் கால அளவை குறைத்தல் கடனை தொடர்ச்சியாக பின்பற்றல்)

(04 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 10 புள்ளிகள்)

வினா 6ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

அத்தியாயம் 05 - காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று

ஜரோப்பா குவாலிட்டி புட்ஸ் (தனி) கம்பனி
காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று

2019 மார்ச் 31இல் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கானது

“000”

தொழிற்பாட்டு நடவடிக்கைகளிலான காசுப்பாய்வு வரிக்கு முனரான இலாபம் (2450+125)		2,575
ஊழியர் நன்மைகள் (பணிக்கொடை ஏற்பாடு)	50	
வட்டிச் செலவுகள்	590	
பெறுமானத் தேய்வு (10,090+400-10,020)	470	
அகற்றல் இலாபம் (W-1)	(250)	860
தொழிற்பாட்டு மூலதன மாற்றத்திற்கு முன் இலாபம்		3,435
தொக்குகளில் அதிகரிப்பு	(2,615)	
வியாபார வருமதிகளில் குறைவு	660	
வியாபார சென்மதி களில் அதிகரிப்பு	60	(1,895)
தொழிற்பாட்டு நடவடிக்கை மூலமான காசு		1,540
செலுத்தப்பட்ட வட்டி (W-3)	(445)	
செலுத்தப்பட்ட வரி (W-2)	(925)	(1,370)
தொழிற்பாட்டு நடவடிக்கை மூலம் உருவாக்கப்பட்ட தேறிய காசு		170
முதலீட்டு நடவடிக்கைகளிலான காசுப்பாய்வு		
மோட்டார் வாகன கொள்வனவு	(500)	
மோட்டார் வாகன அகற்றல் மீதான கெடுவனவு	600	
முதலீட்டு நடவடிக்கையிலிருந்து தேறிய காசு		100
நிதியிடல் நடவடிக்கைகளிலான காசுப்பாய்வு		
நீண்ட கால கடன் பெறுவனவு	1,000	
கடன் தவணைக் கட்டண கொடுப்பனவு	(1,625)	
நிதியீட்டு நடவடிக்கையிலிருந்து தேறிய காசு		(625)
குறிப்பிட்ட காலப்பகுதிக்கான தேறிய காசு குறைவு		(355)
ஆரம்பத்தில் (01 ஏப்ரல் 2018) உள்ள காசும் காசுக்கு சமனானவை		2,560
வருட இறுதியில் (31 மார்ச் 2019) உள்ள காசும் காசுக்கு சமனானவை		2,205

W-1

சொத்து முடிவுறுத்தல் கணக்கு

கிரயம்	750	பெறுமானதேயவு	400
இலாபம்	250	காசு	600
	1,000		1,000

W-2**வருமான வரிக் கணக்கு**

காசு	925	பெறுமானதேயவு	950
மீ கொ செ	150	இலாப / நட்டம்	125
	1,075		1,075

W-3**வட்டி சென்மதி கணக்கு**

காசு	445	மீ /கொ /வ	75
மீ /கொ /செ	220	இலாப / நட்டம்	590
	665		665

(மொத்தம் 10 புள்ளிகள்)

வினா 7ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

(A)

அத்தியாயம் 03 - கணக்கீட்டு நியமங்கள் பகுதி 01 (LKAS 12)

a.

	கணக்கீட்டு புத்தக கேறுமதி	வரி அடிப்படை	தற்காலிகமான வித்தியாசம்
கட்டிடங்கள்	6,000	5,000	(1000)
வாகனம்	2,500	2,000	(500)
பணிக்கொடை ஏற்பாடு	700		(700)
			800

(03 புள்ளிகள்)

a.

பிற்போடப்பட்ட வரி ஏற்பாடு

$$= (800,000) * 28 \%$$

$$= \underline{224,000} \text{ பிற்போடப்பட்ட வரி ஏற்பாடு}$$

(02 புள்ளிகள்)

(B)

அத்தியாயம் 03 - கணக்கீட்டு நியமங்கள் பகுதி 01 (LKAS 02)

திகதி	பெறுவனவு			விதியோகம்					மிகுதி
	தொகை	ஒரு அலகு	பெறுமதி	தொகை	ஒரு அலகு	பெறுமதி	தொகை	ஒரு அலகு	பெறுமதி
15.12.2018	5,000	9.30	46,500				2,000	10	20,000
16.12.2018				4,000	9.5	38,000	7,000	9.50	66,500
20.12.2018	6,000	11.00	66,000				3,000	9.50	28,500
				7,000	10.5	73,500	9,000	10.50	94,500
							2,000	10.50	21,000

(05 புள்ளிகள்)
(மொத்தம் 10 புள்ளிகள்)



பிரிவு B இன் நிறைவு

இப்பகுதியின் இரு வினாக்களுக்கும் விடையளிக்கப்படல் வேண்டும்.
(மொத்தம் 50 புள்ளிகள்)

பகுதி C

வினா 8ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

(a)

அத்தியாயம் 04 - பொறுப்பு வரையறுக்கப்பட்ட கம்பனிகளின் நிதிக் கணக்குகள்

ஓமேகா PLC

2019 மார்ச் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான

இலாப அல்லது நட்ட மற்றும் முற்றடக்க வருமான கூற்று

“ ரூ. 000”

விற்பனை	274,500
(-) விற்பனைக் கிரயம் (700+192,300)	(193,000)
மொத்த இலாபம்	81,500
ஏனைய வருமானம்	1,550
	(83,050)
விநியோக செலவுகள் (W-1)	(18,112)
நிர்வாக செலவுகள் (W-1)	(34,730)
நிதிச் செலவுகள்	(900)
வரிக்கு முன் இலாபம்	29,308
வரி	(900)
வரிக்கு பின் இலாபம்	28,408
ஏனைய முற்றடக்க வருமானம்	
ஆதனம், பொறி, உபகரணம் மீன்மதிப்பு	3,000
ஆண்டிற்கான மொத்த முற்றடக்க வருமானம்	31,408

(10 புள்ளிகள்)

(b)

ஓமேகா PLC
2019 மார்ச் 31 இல்
நிதி நிலைக்கூற்று

“000”

நடைமுறையல்லா சொத்துக்கள் ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணம் மூலதன - புத்துருவாகும் வேலை (7,600+500)	04	76,930 8,100 85,030
நடைமுறைச் சொத்துக்கள் தொக்கு (41,500-700) வியாபார மற்றும் ஏனைய வருமதிகள் (24,520-420) முந்திய கொடுப்பனவுகள் காசு மற்றும் வங்கி	05	40,800 23,618 180 3,280 152,908
மொத்த சொத்துக்கள்		152,908
உரிமை மற்றும் பரிப்புக்கள் மூலதனம் மற்றும் ஒதுக்கங்கள் குறிப்பிடு மூலதனம் மீள்மதிப்பு ஒதுக்கம் கைக்கொள் இலாபம் மொத்த உரிமை		80,000 5,100 30,858 115,958
நடைமுறையல்லா பரிப்புக்கள் வங்கி கடன்		3,750
நடைமுறை பரிப்புக்கள் வியாபார சென்மதிகள் (31,200-500) வட்டி கொடுப்பனவுகள் வருமான வரி கொடுப்பனவுகள் வங்கி கடன் - (நடைமுறை பங்கு)		30,700 500 750 1,250
மொத்த உரிமை மற்றும் பரிப்புக்கள்		152,908

(08 புள்ளிகள்)

(c)
குறிப்பு 06

ஓமேகா PLC
2019 மார்ச் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான
உரிமையாண்மை மாற்றக் கூற்று

“000”

	குறிப்பிடு மூலதனம்	மீள்மதிப்பு	கைக்கொள் இலாபம்	மொத்தம்
மீதி 01.04.2018	80,000	2,100	6,450	88,550
காணி மீள்மதிப்பு		3,000		3,000
இடைக்கால பங்கிலாபம் செலுத்தியது			(4,000)	(4,000)
ஆண்டிற்கான இலாபம்			28,408	28,408
மீதி 31.03.2019	80,000	5,100	30,858	115,958

(03 புள்ளிகள்)

குறிப்பு: கம்பனியின் பணிப்பாளர் சபை 2019 மார்ச் 31 இல் இருந்த சாதாரண பங்குகளுக்கு இறுதிப் பங்கிலாபமாக பங்கொன்றிற்கு ரூ. 2 வீதம் செலுத்த தீர்மானித்தது.

(d)
குறிப்பு 04- ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணம்

“000”

Cost

	காணி	கட்டிடம்	மோட்டார் வாகனம்	அலுவலக உபகரணம்	மொத்தம்
01.04.2018 மீதி	50,000	25,000	21,000.00	7,200	103,200
மீள்மதிப்பு	3,000	-	-	-	3,000
அகற்றல்			(4,500)		(4,500)
31.03.2019 மீதி	53,000	25,000	16,500	7,200	101,700

திரள் பெறுமான தேய்வு

01.04.2018 மீதி	-	8,500	11,500	2,200	22,200
ஆண்டிற்கான பெறுமான தேய்வு	-	1,250	3,750	720	5,720
அகற்றல்			(3,150)		(3,150)
31.03.2019 மீதி	-	9,750	12,100	2,920	24,770
புத்தக பெறுமதி	53,000	15,250	4,400	4,280	76,930

(04 புள்ளிகள்)

நிதிக் கூற்றுக்களிற்கான குறிப்புக்கள்

ரூ. ("000")

குறிப்பு 01 – ஏனைய வருமானம்

பரீட்சை மீதியின்படியான மீதி

2,900

(-) விற்பனை பெறுவனவு

(2,900)

விற்பனை இலாபம் (W-2)

1,550

மொத்தம்

1,550

குறிப்பு 02 – நிதிச் செலவுகள்

பரீட்சை மீதியின்படியான மீதி

1,400

(-) மூலதனப்படுத்திய கடன் கிரயம்

(500)

மொத்தம்

900

குறிப்பு 3 -வரி

மீ/கி/கொ/வ

650

காசு

(800)

மீ/கி/கொ/செ

900

P&L

900

குறிப்பு 04 – ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணம்

உரிய குறிப்பினை பார்க்க (பகுதி (d) – வினா 08)

குறிப்பு 05 –வியாபார மற்றும் ஏனைய வருமதிகள்

வியாபார வருமதிகள்

24,100

(-) ஜயக்கடன் ஏற்பாடு

(482)

மொத்தம்

23,618

W-1 செலவின பகுப்பாயவு

ரூ. ("000")

	Admin	Selling
தொக்கு பதிவழிப்பு		
பெறுமான தேய்வு	1,970	3,750
அறவிடமுடியா கடன்		420
ஜயக்கடன் மீள்ஏற்பு		(38)
முற்கொடுப்பவு	60	
செலவினங்கள்		
பரீட்சை மீதி	32,700	13,980
	34,730	18,112

W-2 பெறுமானத்தேய்வு மற்றும் அகற்றல்

அகற்றல்

விற்பனை

=

2,900

(-) கிரயம்

=

4,500

திரள் தேய்மானம்

=

(3,150)

(1,350)

அகற்றல் இலாபம் = 1,550
பெறுமானதேய்வு

கட்டிட பெறுமானதேய்வு = 25,000 / 20 = 1,250

மோட்டார் வாகன பெறுமானதேய்வு = (16,500/ 5) + (4,500 /5*6/12) = 3,750

அலுவலக உபகரணம் = 7,200/10 = 720

(மொத்தம் 25 புள்ளிகள்)

வினா 9ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

(A)

அத்தியாயம் 07 – குழும் நிதிக் கூற்றுக்கள்

A. (a)

தாய்க் கம்பனியின் 75% முதலீடு	=	290,000,000
சிறுபான்மை - NCI (250,000*365)	=	91,250,000
மொத்தம்	=	<u>381,250,000</u>
(-) நிகரச் சொத்துக்களின் சீர்திருத்தம்	=	<u>(340,000,000)</u>
நன்மதிப்பு	=	<u>41,250,000</u>

(05 புள்ளிகள்)

B.

சிக்மா குழும்
2019 மார்ச் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான
ஒன்றித்த முற்றடக்க வருமானக் கூற்று

விற்பனை (250,000+150,000-5,500)		394,500
விற்பனை கிரயம் (150,000+90,000-5,500)		<u>(234,500)</u>
மொத்த இலாபம் (100,000+60,000)		160,000
தேறாத இலாபம் (W1)		<u>(100)</u>
		159,900
ஏனைய வருமானம்		
வட்டி வருமானம் (1200+950-500)	1,650	
பங்கிலாப வருமானம்	500	
ஏனைய வருமானம் (150+1,250-1,000 -50)	350	3,500
		163,400
செலவினங்கள்		
விதியோக செலவினம் (12,000+7,000)	(19,000)	
நிர்வான செலவினம் (60,000+46,000-50+100) (W2)	(106,050)	
நிதிச் செலவினம் (6000+4000-500)	(9,500)	134,550
வரிக்கு முன்னரான இலாபம்		28,850
வரி (6500+1550)		<u>(8,050)</u>
ஆண்டிற்கான இலாபம்		20,800

(14 புள்ளிகள்)

குறிப்பு

$$(W-1) \text{ தேறாத இலாபம்} = 1100/110*10 = \underline{100}$$

$$(W-2) \text{ மேலதிக பெறுமானதேய்வு} = 1000/10 = \underline{100}$$

(B)

அத்தியாயம் 06 – விகித பகுப்பாய்வு

விகிதங்களின் வரையறைகள்

- (1) நிதிக்கூற்றுக்களில் உள்ள உருப்படிகள் வரலாற்று எண்ணக்கரு அடிப்படையில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படுகிறது. இங்கு பணவீக்கம் கருத்தில் கொள்ளப்படுவதில்லை.
- (2) ஏதிரகாலத் தீர்மானங்கள் வரலாற்று தரவுகளை வைத்து எடுக்கப்படுகிறது மற்றும் அவைமாற்றமடையக்கூடும்.
- (3) புள்ளிவிபரத்தை அடிப்படையாக வைத்து விகிதாசாரங்கள் கணிப்பீடு செய்யப்படுகின்றன.
- (4) கணக்கீட்டு கொள்கைகள் வேறுபட்டிருந்தால் வியாபாரங்களுக்கிடையே ஒப்பிடுதல் கஷ்டமாக அமையும்.

(06 புள்ளிகள்)

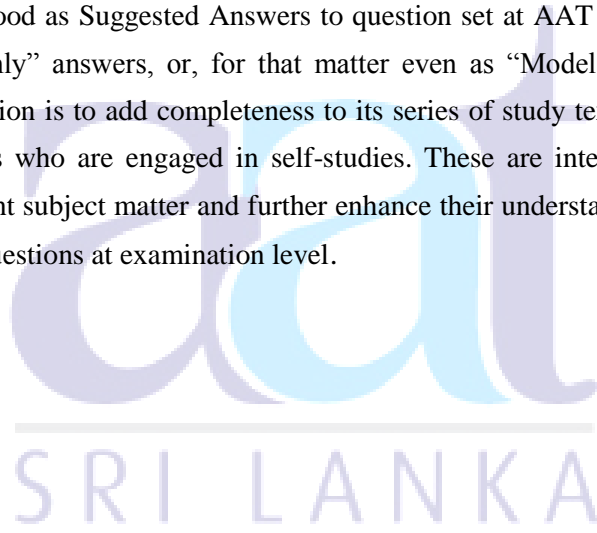
(மொத்தம் 25 புள்ளிகள்)

பிரிவு C இன் நிறைவு

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)