



FELICITATION CEREMONY

FOR A/L 2017 TOP ACHIEVERS Pg. 07

ජාතික ගිණුම්කරණයේ

නව්‍යකරණය Pg. 08-11

INNOVATION IN

NATIONAL ACCOUNTING Pg. 12-14

මැංකු සැසඳුම් විස්තරය/
ප්‍රකාශනය හැඳින්වීම Pg. 15-16

INTRODUCTION TO BANK RECONCILIATION STATEMENTS Pg. 17-18

ශිෂ්‍යභාවය අලුත් කර
AAT සුදුසුකම සම්පූර්ණ
කරමින් ඉක්මණින්ම
ගණකාධිකාරීවරයෙකු වන්න!
Pg. 23

LOW PERFORMED AREAS

JULY 2018 EXAMINATION
Pg. 30-31

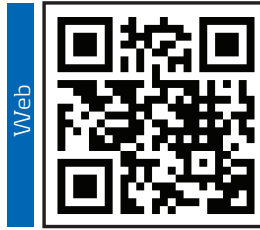


STUDENTS' NEWS LETTER

ASSOCIATION OF ACCOUNTING TECHNICIANS OF SRI LANKA

DECEMBER 2018

ISSN 1800-458X



Web



Facebook

FOR YOUR VALUABLE INQUIRIES

AAT SRI LANKA HEAD OFFICE : TEL : 011 2 559 669

STUDENT REGISTRATION & MEMBERSHIP

**Head of Student Registration & Membership -
Ms. S. A. Nadee N. Perera**

For Registration, Membership, Student Renewals & Exemptions

EDUCATION & TRAINING

**Head of Education & Training -
Ms. B.R.Lilani Thanuja**

For Education, Training, Job Bank & AAT Study Texts

EXAMINATIONS

**Head of Examinations -
Ms. W.M. Ayesha**

For Examinations

AAT BUSINESS SCHOOL

**Director - Business School -
Ms. Siyamala Sumanthiran**

For Programmes aimed at Higher Education, IT, English & PLS Workshop

STUDENT PROMOTIONS & MARKETING

**Head of Marketing -
Mr. Shanitha Peiris**

For Marketing & Model Weekend Class,

INFORMATION TECHNOLOGY

**Manager - Information Technology -
Mr. J. P. Manoj Niroshan**

HUMAN RESOURCES AND ADMINISTRATION

**Manager - Human Resources and Administration
Ms. Saluja Herath**

FINANCE DIVISION

**Financial Controller -
Ms. Monica Ranasinghe**

CHIEF ACADEMIC OFFICER -

Ms. Nimali Ekanayake

CHIEF EXECUTIVE OFFICER -

Mr. Tishanga Kumarasinghe

AAT SRI LANKA STUDENTS' NEWSLETTER

ශ්‍රී ලංකා ගණකාධිකරණ ශිල්පීය ආයතනයේ යාවත්කාලීන තොරතුරු පිළිබඳව සිසුන් දැනුවත් කිරීමේ අරමුණ ඇතිව බෙදාහැරෙන මෙම "AAT සිසු පුවත්පත" පිළිබඳව ඔබගේ අදහස් හා යෝජනා **AAT Sri Lanka** ආයතනය වෙත ලැබීමට සැලැස්විය හැකිනම් එය අගය කොට සලකමු.

ලිපිනය - "AAT සිසු පුවත්පත",

ශ්‍රී ලංකා ගණකාධිකරණ ශිල්පීය ආයතනය
නො. 540, පූජ්‍ය මුරුත්තෙට්ටුවේ ආනන්ද නාහිමි මාවත,
නාරාහේපිට, කොළඹ 05.

AAT SRI LANKA STUDENTS' NEWSLETTER

The Association of Accounting Technicians of Sri Lanka distributes this "Students' Newsletter" among the students to make them aware of the latest & updated information about the Association. Your feedbacks are highly appreciated.

Address - "Students' Newsletter"

Association of Accounting Technicians of Sri Lanka
No. 540, Ven. Muruththettuwe Ananda Nahimi Mw,
Narahenpita, Colombo 05.

WE ARE IN YOUR FINGERTIPS
NOW WE ARE EQUIPPED WITH YOUR FAMILIER APPS



AAT_SRI LANKA



AATSriLankaOfficial



0777 559 669



0777 559 669, 0112 559 669



Messages



Like



Chat



Share

CONTENT

05	ඔබගේ ශිෂ්‍ය තොරතුරු යාවත්කාලීන කරගන්නේ කෙසේද?	24	නිතර අසන ප්‍රශ්න [FAQS]
06	HOW TO UPDATE YOUR STUDENT DETAILS?	26	FREQUENTLY ASKED QUESTIONS
07	FELICITATION CEREMONY FOR A/L 2017 TOP ACHIEVERS	27	AAT විභාගවලදී කාර්යය සාධන මට්ටම වැඩිදියුණු කිරීමේදී අයදුම්කරුවන් අවධානය යොමු කළ යුතු කරුණු
08	ජාතික ගිණුම්කරණයේ නව්‍යකරණය	29	PASSED FINALISTS CERTIFICATE AWARDING CEREMONY [JANUARY 2018 EXAMINATIONS]
11	2018 ජූලි විභාගයේ තසාගලාභීන්ගේ දක්ෂතා ඇගයේ...	28	AAT BUSINESS SCHOOL
12	INNOVATION IN NATIONAL ACCOUNTING	30	LOW PERFORMED AREAS JULY 2018 EXAMINATION
15	බැංකු සැසඳුම් විස්තරය ප්‍රකාශය හැඳින්වීම	19	ස්වාධීන විගණන වාර්තාව මගින් ප්‍රධාන විගණන කරුණු සන්නිවේදනය [SLAuS 701] COMMUNICATING KEY AUDIT MATTERS IN THE INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT (SLAuS 701)
17	INTRODUCTION TO BANK RECONCILIATION STATEMENTS	20	HOW TO BECOME A MEMBER OF AAT
19	ස්වාධීන විගණන වාර්තාව මගින් ප්‍රධාන විගණන කරුණු සන්නිවේදනය [SLAuS 701] COMMUNICATING KEY AUDIT MATTERS IN THE INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT (SLAuS 701)	21	JOB BANK
20	HOW TO BECOME A MEMBER OF AAT	22	PEOPLE & LEADERSHIP SKILLS (PLS)
21	JOB BANK	23	ශිෂ්‍යභාවය අලුත් කර AAT සුදුසුකම සම්පූර්ණ කරමින් ඉක්මණින්ම මධ්‍යම මට්ටමේ ගණකාධිකාරීවරයෙකු වන්න! RENEW STUDENTSHIP & COMPLETE THE QUALIFICATION TO BECOME AN ACCOUNTANT!
22	PEOPLE & LEADERSHIP SKILLS (PLS)	32	නව විෂය නිර්දේශය යටතේ වන නිදහස්වීම් (2016 ජනවාරි විභාගයේ සිට ක්‍රියාත්මක වේ)
23	ශිෂ්‍යභාවය අලුත් කර AAT සුදුසුකම සම්පූර්ණ කරමින් ඉක්මණින්ම මධ්‍යම මට්ටමේ ගණකාධිකාරීවරයෙකු වන්න! RENEW STUDENTSHIP & COMPLETE THE QUALIFICATION TO BECOME AN ACCOUNTANT!	34	26TH ANNUAL CONVOCATION



MESSAGE FROM THE PRESIDENT OF AAT SRI LANKA

AAT Sri Lanka ආයතනයේ වර්තමාන සභාපතිවරයා ලෙස 2018 සිසු පුවත්පත තුළින් ඔබට ආමන්ත්‍රණය කිරීමට ලැබීම සතුටට කරුණකි.

වෘත්තීය ගිණුම්කරණ අධ්‍යාපන ක්ෂේත්‍රයෙහි සංවර්ධනය උදෙසා නව කාලපරිච්ඡේදයකට ප්‍රවේශයක් ගෙන දෙමින් ශ්‍රී ලංකා ගණකාධිකාරීන්ගේ සමාජිකයන් 1987 දෙසැම්බර් මස ශ්‍රී ලංකා වරලත් ගණකාධිකාරී ආයතනයේ (CA Sri Lanka) මූලිකත්වයෙන් අරඹනු ලැබීය. 1982 අංක 17 දරණ සමාගම් පනත යටතේ සංස්ථාගත කරනු ලැබූ ශ්‍රී ලංකා ගණකාධිකාරීන්ගේ සමාජිකයන් (AAT Sri Lanka), 2007 අංක 07 දරණ නව සමාගම් පනත යටතේ නැවත ලියාපදිංචි කරනු ලැබීය.

ශ්‍රී ලංකා ගණකාධිකාරීන්ගේ සමාජිකයන්ගේ සඳහා ලෝකයේ ප්‍රධානතම ආයතනය වන ජාත්‍යන්තර ගණකාධිකාරීන්ගේ සම්මේලනයේ (IFAC) ආශ්‍රිත සාමාජිකත්වය 1989 දී ලබා ගත් අතර, 2017 නොවැම්බර් මාසයේදී IFAC හි පූර්ණ සාමාජිකත්වය ලැබුණි. කලාපයේ ගණකාධිකාරීන්ගේ ආයතන අතර ප්‍රමුඛතම ආයතනය වන ආසියානු පැසිෆික් ගණකාධිකාරීන්ගේ සම්මේලනයේ ද (CAPA) ප්‍රථම ආශ්‍රිත සාමාජිකයා විය. 2015 වසරේ ආරම්භයේ සිට ක්‍රියාත්මකවන පරිදි ඒ.ඒ.ටී. ශ්‍රී

ලංකා ආයතනයට CAPA හි පූර්ණ සාමාජිකත්වය ලැබුණි.

ඒ.ඒ.ටී. ආයතනයේ පාලක මණ්ඩලය ශ්‍රී ලංකා වරලත් ගණකාධිකාරී ආයතනය මගින් නම් කරනු ලබන සාමාජිකයන් 08 දෙනෙකු, ඒ.ඒ.ටී. ආයතනයේ සාමාජිකයන්ගේ ජන්දයෙන් තෝරා පත් කරනු ලබන සාමාජිකයන් 05 දෙනෙකු, මුදල් අමාත්‍යාංශය හා උසස් අධ්‍යාපන අමාත්‍යාංශය විසින් නම් කරනු ලබන සාමාජිකයන් 02 දෙනෙකු, හා නිල බලයෙන් පත්වනු ලබන ඒ.ඒ.ටී. ආයතනයේ ආසන්නතම සභාපතිවරයා යන අයගෙන් සමන්විත වේ.

ඒ.ඒ.ටී. ආයතනයේ පරිපාලන හා කළමනාකරණ කටයුතු මෙහෙයවන්නේ එහි පාලක මණ්ඩලයයි. ඊට අමතරව විභාග පැවැත්වීම හා ඒ.ඒ.ටී. සිසුන්ගේ අධ්‍යාපන හා ප්‍රායෝගික පුහුණු කිරීම් කටයුතු අධීක්ෂණය කිරීම ද පාලක මණ්ඩලයේ වගකීම වේ.

AA1, AA2 සහ AA3 යන මට්ටම් 03 ක් යටතේ විභාග ව්‍යුහය ක්‍රියාත්මක වේ. ඒ.ඒ.ටී. සාමාජිකයන් විමට අපේක්ෂා කරන සියලුම සිසුන් නියමිත විභාග හා ප්‍රායෝගික පුහුණුවීම් සම්පූර්ණ කිරීම අත්‍යවශ්‍යවේ. ■



MESSAGE FROM THE CHIEF EXECUTIVE OFFICER

ඕනෑම වෘත්තීය ආයතනයකට තම විෂය නිර්දේශයේ ගුණාත්මකභාවය ඉහළ නැංවීම වීම ආයතනයේ සාර්ථකත්වය සඳහා වූ තීරණාත්මක සාධකයකි. AAT විෂය නිර්දේශයේ වේගයෙන් දියුණුව කර ගමන් කරන ලෝකයේ අවශ්‍යතා හඳුනාගෙන සකස්කර ඇත. මේ තීරණාත්මක අවස්ථාවේ දී අපගේ විෂය ධාරාව කලින් කලට ප්‍රතිශෝධනය කරනු ලබන්නේ මන්දැයි සලකා බැලීම වටී. විෂය ධාරාවක්, එය දියත් වීමෙන් පසු නිරන්තර ඇගයීමට භාජනය විය යුතුය. මගේ මතයට අනුව, එහි විශ්වාසවන්තභාවය සහ නිරවද්‍යතාව තහවුරු වීම කෙරෙහි කේන්ද්‍රගත වීමට ආරක්ෂක දැලක් ලෙස නොදිනි සැකසුණු, විධිමත් සමාලෝචනය සේවයක් ලබා දේ. එම ක්‍රියාවලිය පුරාම, ඊළඟ සංශෝධනයට ඇතුළත් කිරීමේ අවශ්‍ය අදහස්, නිරීක්ෂණ සහ යෝජනා අපගේ පාර්ශ්වකරුවන්ගෙන් ලබාගැනීම සඳහා නොකැඩුණු සන්නිවේදන දාමයක් පවතී. කාලය ඉකුත් වීමත් සමග කාර්මාන්තවල සහ ගෝලීය ආර්ථිකයේ විවිධ සංවර්ධනයන් මගින් වෘත්තීය කෙරෙහි ගණකාධිකාරී ක්ෂේත්‍රයට ද බලපාන සෘජු හෝ වක්‍ර ප්‍රතිඵල ගෙනදෙන බලපෑම් විල්ල කරනු ඇත. එහිසා, තිරසාර වශයෙන් විෂය මාලාවේ අතිප්‍රාය කෙරෙහි ද, ශිෂ්‍යයන්ට අප ලබාදිය යුත්තේ කුමක් ද යන්න ගැන ද, අප කේන්ද්‍රගත වීම අවශ්‍ය ය.

ද යන මේවා පැහැදිලිව අවබෝධ කරගත යුතුය. ආයතනයේ සම්පත් දැක්ම සාක්ෂාත් කරගැනීමෙහි ලා අවශ්‍ය කරන ප්‍රතිසංස්කරණ විධිමත්ව සකස් කරගැනීම සඳහාය.

බොහෝ සෙයින් යාවත්කාලීන වූ විෂය මාලාවක් ආයතනයේ වෘත්තීය තත්වව සන්නාමය පිළිගැනීමට ලක්වීම කෙරෙහි නිසැකව ම මඟ පාදනු ඇති අතර, එය ගණකාධිකාරීන් වෘත්තීයට අදාළව පැවතීම දිගට ම සිදුවනු ඇත. ඒ අනුව කලින් කලට ප්‍රතිශෝධනය දිගට ම කෙරීගෙන යන වැදගත් අංගයක් ලෙස සාධාරණීය කළ හැකි වන අතර වර්තමාන විෂය නිර්දේශය සඳහා වූ ප්‍රතිශෝධන සම්බන්ධව ඔබට දැනුවත් කිරීම අරමුණු කරගෙන මෙම සිසු-පුවත්පත ඔබ අතට පත්කරනු ඇත. ඔබ AAT ආයතනය සමඟ සම්බන්ධ වී ලොව පිළිගත් වෘත්තීය ගණකාධිකාරීන්ගේ සුදුසුකම්කට උරුමකම් කීමේ වැදගත්කම පිළිබඳව මේ වනවිටත් දැනුවත් වී ඇති අතර ඒ සඳහා වන ගමන් මගේදී AAT විභාග අවසන් කරන තුරු ඔබේ ශිෂ්‍යභාවය අලුත් කර ගනිමින් ක්‍රියාකාරී ශිෂ්‍යයෙකු බවට පත්වීමේ අවශ්‍යතාවය පිළිබඳව ද දැනුවත් කරන අතර AAT විභාග සම්පූර්ණ කර AAT සුදුසුකම්ලාභියෙකු වීමේ සිහිනය ඉක්මණින්ම සාක්ෂාත් කරගැනීමට ඔබට හැකිවේවා යැයි සුභාශිංශන පතමි. ■

තවද, පාඨමාලාවේ වාසිදායක ම ස්ථානය කුමක් ද, එය පවතින්නේ කුමක් නිසා ද, එහි අරමුණ කුමක්

Jazri Magdon Ismail

Tishanga Kumarasinghe

වැදගත්

ඒ.ඒ.ටී. ශ්‍රී ලංකා විභාග වලින් නිදහස් වීම

ශිෂ්‍ය අත්පොතෙහි සඳහන් සුදුසුකම් මත ඒ.ඒ.ටී. ශ්‍රී ලංකා විභාග වලින් නිදහස්වීම් ලබා ගැනීමට සුදුසුකම් ලබන ක්‍රියාකාරී සිසුන් ශිෂ්‍ය අත්පොතෙහි අන්තර්ගත වන නිදහස්වීමේ අයදුම්පත්‍රය භාවිතයෙන් ඒ සඳහා ඉල්ලුම් කළ යුතුය. (ලබාගත හැකි නිදහස්වීම් පිළිබඳව විස්තර සඳහා මෙහි පිටු අංක 32-33 පිරික්සා බලන්න)

එක් එක් විභාගය සඳහා නිදහස්වීම් ලබා ගැනීමට අයදුම් කළ යුතු අවසාන දිනයන් පහත පරිදි වේ.

<p>ජූලි විභාගය මාර්තු 31 හෝ ඊට පෙර</p> <hr/> <p>ජනවාරි විභාගය සැප්තැම්බර් 30 හෝ ඊට පෙර</p>
--

අදාළ විෂය නිදහස් කිරීම් ලබාදීමෙන් පසු නිදහස් කිරීමේ සහතිකයක් නිකුත් කරනු ලැබේ.

විභාග වලින් නිදහස් වීමේ ගාස්තු (2018 සැප්තැම්බර් 01 දින සිට බලපැවැත්වේ.)

විභාග අදියර Examination Level	එක් විෂයයක් සඳහා ගාස්තුව (රු.) Fees Per Subject (Rs.)
ගිණුම් සහායක / Accounting Assistant (AA1)	1,200/-
ගිණුම් විශ්ලේෂක / Accounting Analyst (AA2)	1,600/-
ගිණුම් නිලධාරී / Accounting Associate (AA3)	1,800/-
කුසලතා කැපීපෝෂණය / Talent Capstone	1,600/-

මධ්‍ය ශිෂ්‍යභාවයට අදාළ ඕනෑම කරුණක් පිළිබඳව වැඩිදුර පැහැදිලි කර ගැනීමේ දුරකතන අංක 0112 559 669 හෝ විද්‍යුත් තැපෑල registration@aats.lk ඔස්සේ AAT ආයතනයේ ශිෂ්‍ය ලියාපදිංචි අංශයෙන් ලබාගත හැක.

ඔබගේ ශිෂ්‍ය තොරතුරු යාවත්කාලීන කරගන්නේ කෙසේද?

- ස්වකීය ලිපිනයෙහි වෙනස්කමක් ඇති වූයේ නම් එය අප්‍රමාදව ඒ.ඒ.ටී. ශ්‍රී ලංකා ආයතනය වෙත ලිඛිතව දැනුම් දිය යුතුය.
 - ජාතික හැඳුනුම්පත් අංකයේ / නමේ / දුරකථන අංක ආදියෙහි යම් වෙනසක් / අලුතින් ඇතුළත් කිරීමක් සිදුව ඇත්නම් එය ඒ.ඒ.ටී. ශ්‍රී ලංකා ආයතනය වෙත ලිඛිතව දැනුම් දිය යුතුය. එම වෙනස්කම් වලින් ශිෂ්‍ය හැඳුනුම්පතට අදාළ තොරතුරු වලට බලපෑමක් වන්නේ නම් ශිෂ්‍ය හැඳුනුම්පත ද එම ලිපිය සමඟ යොමු කළ යුතුය. විශේෂයෙන්ම නමේ /ජාතික හැඳුනුම්පත් අංකයේ වෙනස්වීමක් සිදුකරන අවස්ථාවේ දී ඊට අදාළ තහවුරු කිරීමේ ලේඛන ඉදිරිපත් කළ යුතුය.
- සියලුම ශිෂ්‍යයන්ගේ වර්තමාන ගාස්තු ව්‍යුහය, ශිෂ්‍ය ලියාපදිංචිය අලුත් කිරීම සහ විභාග වලින් නිදහස් වීම ආදියට අදාළ අනෙකුත් තොරතුරු පිළිබඳව යාවත්කාලීන වන ලෙස කාරුණිකව උපදෙස් දෙනු ලැබේ.

ඔබ දැනට ඔබගේ ජාතික හැඳුනුම්පත් අංකය, ජංගම දුරකතන අංකය, විද්‍යුත් ලිපිනය හා අනෙකුත් වැදගත් තොරතුරුවල වෙනස්වීම් යාවත්කාලීන කර නොමැති නම්, කරුණාකර පහතින් ඇති කුපනය පුරවා AAT ශිෂ්‍ය ලියාපදිංචි අංශය වෙත ලැබීමට සලස්වන්න.

ශිෂ්‍ය තොරතුරු යාවත්කාලීන කර ගැනීම 2019	අංක 7 කින් යුත් ශිෂ්‍ය ලියාපදිංචි අංකය	<input style="width: 100px; height: 20px;" type="text"/>
	නම	<input style="width: 100%; height: 20px;" type="text"/>
	ලිපිනය	<input style="width: 100%; height: 20px;" type="text"/>
	ජා.හැ. අංකය	<input style="width: 100%; height: 20px;" type="text"/>
	දුරකතන අංක ස්ථාවර	<input style="width: 100%; height: 20px;" type="text"/>
	ජංගම	<input style="width: 100%; height: 20px;" type="text"/>
විද්‍යුත් තැපැල් ලිපිනය	<input style="width: 100%; height: 20px;" type="text"/>	
අත්සන :	දිනය :	

IMPORTANT

HOW TO UPDATE YOUR STUDENT DETAILS?

- ➔ All students whose mailing addresses are changed should inform AAT such change in writing with immediate effect.
- ➔ Change / New inclusion of other details such as NIC number / additional names / contact numbers etc should be notified in writing along with the Student ID where necessary if the changes have any impact on details appearing on the ID. Proof documents of such changes should also be provided (especially when name/N.I.C. changes)

All students are kindly advised to update themselves with the current fee structure

EXEMPTION FEES (With effect from 01st September 2018)

Examination Level	Fees Per Subject (Rs.)
Accounting Assistant (AA1)	1,200/-
Accounting Analyst (AA2)	1,600/-
Accounting Associate (AA3)	1,800/-
Talent Capstone	1,600/-

Should you require further clarifications relating to the studentship, please feel free to contact the Student Registration Division
on 0112 559 669 or
via registration@aatsl.lk

and other information relevant to student renewals, exemptions etc from time to time.

EXEMPTIONS FROM AAT EXAMINATIONS

AAT active students who are eligible to claim for exemptions from specified qualifications set out in the Students' Guide should apply for the same using the Exemption Application enclosed in the Students' Guide. (Please refer page 32-33 in this Newsletter for exemptions available)

Closing dates for applying for exemptions for each examination are as follows;

**JULY EXAMINATION
on or before 31st March**

**JANUARY EXAMINATION
on or before 30th September**

Students who have applied for exemptions will be issued with an Exemption Certificate once the relevant exemptions are granted.

If you have not updated the changes in NIC number, phone number, e-mail address and any other important information, kindly fill the below coupon and send to AAT Student Registration Division.

UPDATING STUDENT DETAILS 2019	Student Registration No. with 7 digits	<input type="text"/>
	Name	<input type="text"/>
	Address	<input type="text"/>
	N.I.C. No.	<input type="text"/>
	Phone No.	Land <input type="text"/> Mobile <input type="text"/>
	E-mail	<input type="text"/>
	Signature :	Date :

FELICITATION CEREMONY FOR A/L 2017 TOP ACHIEVERS



AAT students who performed exceptionally well at GCE Advanced Level Examination in 2017 were rewarded by AAT Sri Lanka at a special felicitation ceremony held at the AAT Centre on 12th of January, 2018 in collaboration with the kind assistance of Ministry of education, Sri Lanka.

According to the issued results of the GCE Advanced Level Examination 2017, AAT students obtained flying colours with noticeable Island and District ranks. This year, 53 ranks among the top 100 ranks in the island from the Commerce stream were secured by AAT students and 12 District 01st s were also reported from the districts of Kurunegala, Anuradhapura, Galle, Gampaha,

THIS YEAR, 53 RANKS AMONG THE TOP 100 RANKS IN THE ISLAND

12 DISTRICTS' 01st Ranks

Kalutara, Kandy, Nuwara Eliya, Monaragala, Matale, Polonnaruwa, Puttalam and Mulativu. In addition to these, marking a remarkable milestone in the history of AAT Sri Lanka, 06 ranks among the top 10 in the island were also obtained by the AAT students, and they were given special appreciations by AAT Sri Lanka.

The secretary to the Ministry of Education Mr.Sunil Hettiarachchi attended the occasion as the chief guest and, Mr.Sanath Poojitha – Commissioner General of Examinations attended as the guest of honour.



ජාතික ගිණුම්කරණයේ නව්‍යකරණය

රටක ආර්ථිකය සමස්ථයක් වශයෙන් ගෙන විහි ව්‍යුහය හා ක්‍රියාකාරිත්වය විස්තර කිරීමට යොදා ගැනෙන සංකීර්ණ විද්‍යාත්මක ශිල්ප ක්‍රමයක් ලෙස **ජාතික ගිණුම්** සැලකිය හැකිය.

කිසියම් දෙන ලද කාලපරිච්ඡේදයක් තුළ දේශීය ආර්ථිකයේ සියලුම ආයතනික ඒකකයන්ගේ ආර්ථික ක්‍රියාකාරකම් මුදලින් මිනුම් කිරීමට ජාතික ගිණුම් මගින් උත්සාහ කෙරේ. මෙහිදී සමස්ථ ආර්ථිකයේ ව්‍යුහය, කාර්යසාධනය හා හැසිරීම පෙන්වුම් කෙරෙන ප්‍රධාන සාර්ව ආර්ථික ප්‍රවාහයන්ගේ වටිනාකම ඇස්තමේන්තු කරනු ලබයි. සමස්ථ නිෂ්පාදනයේ වටිනාකම, සමස්ථ නිෂ්පාදනය මිලට ගැනීම සඳහා කරනු ලබන මුළු වියදම හා සමස්ථ නිෂ්පාදිතය මිලට ගැනීම සඳහා කරනු ලබන මුළු වියදම හා සමස්ථ නිෂ්පාදිතය බිහිකිරීමේ දී වියට සමගාමීව හටගන්නා ආදායම් ප්‍රවාහය මෙහිදී වැදගත් වේ.

වර්තමාන ලෝකයේ සෑම රටක් ම ජාතික ගිණුම් සම්පාදනයේ යෙදී සිටින අතර ඒවා විධිමත් ආකාරයට හා ප්‍රමිතියකට යටත්ව සකස් කිරීමේ අවශ්‍යතාව හා වැදගත්කම නිසා ජාතික ගිණුම් සම්පාදනයට අවශ්‍ය තාක්ෂණික උපදෙස් එක්සත් ජාතීන්ගේ සංවිධානය විසින් සාමාජික රටවලට ලබාදෙනු ලැබේ.

වර්තමාන ලෝකයේ බොහෝ රටවල් තම ජාතික ගිණුම් සැකසීම සඳහා යොදාගනු ලබන්නේ 2008 වර්ෂයේ දී SNA - 2008 වශයෙන් ඉදිරිපත් කොට ඇති නවතම ක්‍රමවේදයයි. ශ්‍රී ලංකාව ද මෙම ක්‍රමවේදයට අනුගතව 2015 වර්ෂයේ සිට ජාතික ගිණුම් සැකසීම ආරම්භ කොට ඇත.

SNA - 2008 නව ජාතික ගිණුම්කරණ රාමුව තුළ සමස්ථ ආර්ථිකයට දායකත්වය සපයනු ලබන ආයතනික ඒකක (Institutional Units) පහක් හඳුනාගනු ලබයි.

1. මූල්‍ය නොවන සමාගමික අංශය (Non-financial Corporation Sector)
2. මූල්‍ය සමාගමික අංශය (Financial Corporation Sector)
3. රාජ්‍ය අංශය (Government Sector)
4. ලාභ අපේක්ෂාවෙන් තොරව ගෘහ ඒකක සඳහා සේවා සපයන අංශය (Non-profit Institutions Servicing Household Sector)
5. කුටුම්භ අංශය (Household Sector)

මෙම වර්ගීකරණයට පදනම් වන්නේ එක් එක් ඒකකවල අයිතිය නොව එම ඒකකවලින් අපේක්ෂිත කාර්යයන්ය. මූල්‍ය නොවන සමාගමික අංශය යනු භෞතික වශයෙන් දක්නට ලැබෙන භාණ්ඩ නිෂ්පාදනය කරනු ලබන නිෂ්පාදකයන් (ආහාර ද්‍රව්‍ය, ඇඳුම් පැළඳුම්, උපකරණ) හා මූල්‍ය නොවන සේවා සපයන සැපයුම්කරුවන් (ප්‍රවාහන සේවා, ආපනශාලා, රූපවාහිනී) අයත් නිෂ්පාදන අංශයයි.

මූල්‍ය සමාගමික අංශයට අයත් වන්නේ රාජ්‍ය හා පෞද්ගලික අංශයන්හි වෙළෙඳපොළ අරමුණු කොට මූල්‍ය සේවා සපයන ආයතනයන්ය. (බැංකු, රක්ෂණ, කල්බදු)

රාජ්‍ය අංශය මගින් ක්‍රියාත්මක කරනු ලබන ලාභ අරමුණකින් තොර නිෂ්පාදන කටයුතු (රාජ්‍ය පරිපාලනය, ආරක්ෂාව, පරිසර සංරක්ෂණය) රාජ්‍ය අංශය යනුවෙන් අදහස් කෙරේ.

ලාභ අපේක්ෂාවෙන් තොරව කුටුම්භ අංශය වෙත සේවා සපයන අංශය යනුවෙන් අදහස් කරන්නේ නොමිලේ හෝ පිරිවැය ආවරණය කරගනිමින් ගෘහ ඒකක සඳහා විවිධ සේවාවන් සපයන ආයතනවලින් සැදුම්ලත් අංශයයි. (සුභසාධන සමිති, පුණ්‍යායතන, ආගමික මධ්‍යස්ථාන)

පාරිභෝගික හා නිෂ්පාදන දෙපිරිසම ගෘහ ඒකක අංශය නියෝජනය කරයි. තම පරිභෝජනය සඳහා භාණ්ඩ නිපදවාගන්නා ගෘහ ඒකක දක්නට ලැබෙන අතර වෙළෙඳපොළ අරමුණු කොට නිෂ්පාදන කටයුතුවල නිරත ගෘහ ඒකක ද සිටී. සිරිගත පිරිස් හා ආගමික පූජ්‍ය පක්ෂය ද මේ තුළ අන්තර්ගතය.

ඉහත ආයතනික ඒකක මගින් රටක නේවාසික අංශය නිරූපනය වන අතර නේවාසික නොවන කුටුම්භ හා සමාගමික අංශය අවශේෂ ලෝකය (Rest of the World) යනුවෙන් හඳුන්වනු ලබයි.

ජාතික ගිණුම්කරණයට පදනම් වන්නේ ආර්ථිකය තුළ සිදුවන සමස්ථ ආර්ථික ක්‍රියාකාරකම්ය. ආර්ථිකයක් තුළ සිදුවන ආර්ථික ක්‍රියාවලිය ප්‍රවේශ තුනක් (03) ඔස්සේ විග්‍රහ කළ හැකිය.

1. නිෂ්පාදන ප්‍රවේශය
2. ආදායම් ප්‍රවේශය
3. වියදම් ප්‍රවේශය

මෙම ප්‍රවේශ තුන මගින් මැන දැක්වෙන්නේ වකම භාණ්ඩ හා සේවා තොගයේ වටිනාකමයි.

නිෂ්පාදන ප්‍රවේශය

නිමවුමේ දළ වටිනාකම (Gross Value of Output - GVO)

නිමවුමේ දළ වටිනාකම යනු නිෂ්පාදනය කරන ලද භාණ්ඩ හා සේවාවල මූල්‍ය වටිනාකමයි. මෙම වටිනාකම තුළ අතරමැදි යෙදවුම් (Intermediate Inputs) වනම්, නිෂ්පාදන ක්‍රියාවලියට පිටතින් මිලදී ගනු ලැබූ භාණ්ඩ හා සේවා (විදුලිය, ජලය, අමුද්‍රව්‍ය) සහ ප්‍රාථමික යෙදවුම් (Primary Inputs) වනම්, නිෂ්පාදන ක්‍රියාවලියට යොදාගන්නා නිෂ්පාදන සාධක (තුම්පය, ශ්‍රමය, ප්‍රාග්ධනය, ව්‍යවසායකත්වය) ඇතුළත් වේ.

නිමවුමේ දළ එකතු කළ අගය (Gross Value Added - GVA)

නිමවුමේ දළ එකතු කළ අගය යනු නිෂ්පාදන ක්‍රියාවලියේ දී ප්‍රාථමික යෙදවුම් මගින් අලුතින් ජනනය කෙරෙන වටිනාකමයි.

ඉහත සඳහන් කළ නිමවුමේ දළ වටිනාකමින් (GVO) අතරමැදි යෙදවුම්වල වටිනාකම හෙවත් අතරමැදි පරිභෝජනය (Intermediate Consumption-IC) අඩු කළ විට ශේෂ වන වටිනාකම නිමවුමේ දළ එකතු කළ අගය (GVA) වේ.

නිෂ්පාදනයේ එකතු කළ අගය (ΣGVA) (මූලික මිලට දළ දේශීය නිෂ්පාදනය)

නිෂ්පාදන ක්‍රියාවලියක මූලික මිලට දළ දේශීය නිෂ්පාදිතය හෙවත් එකතු කළ අගය මත නිෂ්පාදනය ක්‍රමවේදයන් දෙකක් යටතේ ගණනය කෙරේ.

1. නිෂ්පාදන මූලාශ්‍රය මත
2. ආදායම් මූලාශ්‍රය මත

නිෂ්පාදන මූලාශ්‍රය අනුව එකතු කළ අගය ගණනය කරනුයේ නිමවුමේ දළ වටිනාකමින් පිටතින් යොදාගත් සියලු යෙදවුම්වල වටිනාකම අඩු කිරීමෙනි.

නිමවුමේ දළ වටිනාකම	200
අඩුකළා - අතරමැදි පරිභෝජනය (IC)	40
නිමවුමේ දළ චක්‍ර කළ වටිනාකම හෙවත් මූලික මිලට දළ දේශීය නිෂ්පාදිතය	160

ආදායම් මූලාශ්‍රයට අනුව එකතු කළ අගය ගණනය කරනුයේ නිෂ්පාදන ක්‍රියාවලියට යොදාගනු ලැබූ සියලුම නිෂ්පාදන සාධකවලට (ප්‍රාථමික යෙදවුම්) ලැබෙන ආදායම සහ ස්ථාවර ප්‍රාග්ධන පරිභෝජනය කිරීමෙන් හටගන්නා ක්ෂයවීම් එකතු කිරීමෙනි.

වෙළෙඳපොළ මිලට දළ දේශීය නිෂ්පාදිතය

දළ දේශීය නිෂ්පාදිතය හැමවිට ම වෙළෙඳපොළ මිලට ඇස්තමේන්තු කළ යුතු බැවින් නිෂ්පාදන ක්‍රියාකාරකම්වලින් බිහිවන දළ චක්‍ර කළ අගයන්ගේ සමුච්චිත වටිනාකමට ශුද්ධ වකු බදු (භාණ්ඩ මත බදු එකතු කොට භාණ්ඩ මත ලබාදුන් සහනාධාර අඩුකළ ශේෂය) ගැලපූ විට වෙළෙඳපොළ මිල යටතේ දළ දේශීය නිෂ්පාදිත වටිනාකම ලැබේ.

$$\text{වෙළෙඳපොළ මිලට දළ දේශීය නිෂ්පාදිතය (GDP)} = \text{දළ චක්‍ර කළ අගයන්ගේ සමුච්චිත අගය (\Sigma VVA)} + \text{ශුද්ධ වකු බදු}$$

ශුද්ධ දේශීය නිෂ්පාදිතය

ශුද්ධ දේශීය නිෂ්පාදිතය (NDP) ගණනය කිරීමේදී දළ දේශීය නිෂ්පාදිතයේ වටිනාකමින් (GDP) ස්ථාවර ප්‍රාග්ධන පරිභෝජනය (CFC) අඩු කළ යුතුය.

$$\text{ශුද්ධ දේශීය නිෂ්පාදිතය (NDP)} = \text{දළ දේශීය නිෂ්පාදිතය (GDP)} + \text{ස්ථාවර ප්‍රාග්ධන පරිභෝජනය (CFC)}$$

- නිෂ්පාදන ක්‍රියාවලිය උදෙසා යන්ත්‍ර සූත්‍ර, ගොඩනැගිලි, උපකරණ වැනි ප්‍රාග්ධන සම්පත් යොදාගනු ලැබේ. කාලයත් සමග එකී ප්‍රාග්ධන තොගයේ වටිනාකම හීන වී යයි. ව්‍යාපාර ගිණුම්කරණයේ දී අප මෙය ක්ෂයවීම් (Depreciation) ලෙස හඳුන්වයි. ජාතික ගිණුම්කරණ නව සංකල්ප භාවිතයට අනුව ක්ෂයවීම් හඳුන්වනු ලබන්නේ ස්ථාවර ප්‍රාග්ධන පරිභෝජනය (Consumption of Fixed Capital - CFC) ලෙසය.
- පැරණි ජාතික ගිණුම් ගණනයේ දී දළ දේශීය නිෂ්පාදිතය ගණනයට හසුකරගන්නා කෘෂි, කාර්මික හා සේවා යන අංශ යටතේ උප අංශ 13ක් යොදාගනු ලැබිණි. නමුත්, නව ගිණුම්කරණ ක්‍රියාවලියට අනුව වය උප අංශ 48ක් ලෙස පුළුල් කර ඇත.

ජාතික ගිණුම්කරණයේ දී භාවිත වන මිල සංකල්ප

ජාතික ගිණුම්කරණයේ දී යෙදවුම්, නිමවුම් සහ මිලදී ගැනීම් ඇගයීම සඳහා යොදා ගැනෙන මිල ගණන් විවිධත්වයක් පෙන්නුම් කරයි.

ජාතික ගිණුම් නව අර්ථ දැක්වීම් අනුව භාණ්ඩ හා සේවාවල වටිනාකම ඇස්තමේන්තු කිරීම සඳහා යොදා ගැනෙන මිල සංකල්පය වන්නේ 'මූලික මිල'යි. මූලික මිල යටතේ තක්සේරු කරනු ලබන දළ දේශීය නිෂ්පාදනය 'ශුද්ධ වකු බදු' එකතු කර වෙළෙඳපොළ මිල යටතේ දළ දේශීය නිෂ්පාදිතය වශයෙන් ප්‍රකාශයට පත් කෙරේ. සමස්ත නිමවුම ඇගයීමේ දී භාවිත කෙරෙන මිල ගණන් තුනකි.

1. මූලික මිල (Basic Price)
2. නිෂ්පාදකයාගේ මිල (Producer's Price)
3. ගැනුම්කරුවන්ගේ මිල (Consumer's Price)

මූලික මිල

කිසියම් භාණ්ඩයක් හෝ සේවාවක් නිෂ්පාදනය කොට අලෙවි කිරීමට සූදානම් කරන විට එම භාණ්ඩය සඳහා තීරණය වී ඇති මිලයි.

මෙහිදී එම භාණ්ඩය හෝ සේවාව මිලදීගත් ගැනුම්කරුවාගෙන් නිෂ්පාදකයාට ලැබෙන මුදල් ප්‍රමාණයෙන් නිෂ්පාදකයා ගෙවිය යුතු නිෂ්පාදන

බදු අඩු කොට නිෂ්පාදකයාට රජයෙන් ලබාදෙන සහනාධාර එකතු කළ විට ලැබෙන අගය මූලික මිල වශයෙන් හැඳින්වේ.

නිෂ්පාදන ක්‍රියාවලිය මත අය කෙරෙන බදු මූලික මිලට ඇතුළත් කරගන්නා අතර නිෂ්පාදන

ක්‍රියාවලිය මත ලබාදෙන සහනාධාර මූලික මිලෙන් ඉවත් කෙරේ.

නිෂ්පාදනය මත අය කෙරෙන බදු සහ ලබාදෙන සහනාධාර ප්‍රධාන ප්‍රභේද දෙකකි.

1. නිෂ්පාදනය මත අය කරනු ලබන බදු (Taxes on Products) හා නිෂ්පාදනය පදනම් කොට ලබාදෙන සහනාධාර (Subsidies on Products)

නිෂ්පාදිතය මත අය කරනු ලබන බදු සඳහා පදනම් වන්නේ නිෂ්පාදිත ඒකකයක් හැරහොත් භාණ්ඩ ඒකකයකි. වය ඒකක බද්දක් හෝ ප්‍රතිශතක බද්දක් විය හැකිය.

නිෂ්පාදිතය මත ලබාදෙන සහනාධාර යන්නෙන් අදහස් වන්නේ භාණ්ඩ ඒකකයක් පදනම්

කරගෙන ලබාදෙන ඒකක සහනාධාරයක් හෝ ප්‍රතිශතක සහනාධාරයක් විය හැකිය.

2. නිෂ්පාදනය මත අය කරන වෙනත් බදු (Other Taxes on Production) සහ නිෂ්පාදනය මත ලබාදෙන වෙනත් සහනාධාර (Other Subsidies on Production)

නිෂ්පාදනය මත අය කරන වෙනත් බදු යනුවෙන් අදහස් වන්නේ භාණ්ඩ ඒකකයක් පදනම් කරගෙන අය කෙරෙන බද්දක් හෝ නොව නිෂ්පාදන ක්‍රියාවලිය මත අය කෙරෙන බදුය.

උදා :-

- සේවක වැටුප් ප්‍රමාණයෙන් හෝ භූමිය හෝ ගොඩනැගිල්ලේ වටිනාකමින් කිසියම් ප්‍රතිශතයක් ලෙස බදු ගෙවීම
- ව්‍යාපාරික හා වෘත්තීයමය බලපත්‍ර ගාස්තු
- ස්ථාවර වත්කම්වල භාවිත වන බදු
- පරිසර දුෂණය මත අය කෙරෙන බදු
- විදේශ ප්‍රේෂණ යනාදිය මත බදු

නිෂ්පාදනය මත ලබාදෙන වෙනත් සහනාධාර යන්නෙන් අදහස් වන්නේ නිෂ්පාදනය කරනු ලබන භාණ්ඩ ඒකක හෝ වටිනාකම මත ලබාදෙන සහනාධාර හෝ නොව නිෂ්පාදන ක්‍රියාවලිය ධෛර්යමත් කිරීමට ලබාදෙන සහනාධාරයන්ය.

උදා:-

- සේවක සංඛ්‍යාව මත සහනාධාර ලබාදීම
- රැකියා සැපයීම දිරිමත් කිරීම සඳහා සේවක වැටුප් බිලෙන් කිසියම් ප්‍රතිශතයක් රජය සහනාධාරයක් ලෙස සැපයීම
- පරිසර දුෂණය අඩු කිරීමට කටයුතු කරන ආයතනවලට ලබාදෙන සහනාධාර

නිෂ්පාදකයාගේ මිල

මූලික මිලට නිෂ්පාදිතය මත අය කෙරෙන බදු එකතු කොට නිෂ්පාදිතය මත ලබාදෙන සහනාධාර අඩු කළ විට ලැබෙන අගයයි. නිෂ්පාදන ස්ථානයේ සිට වෙළෙඳුන් කරා භාණ්ඩය ඉවත්ව යන විට නිෂ්පාදකයා විසින් අය කරනු ලබන මිල, නිෂ්පාදකයාගේ මිල ලෙස හඳුන්වයි. ගැනුම්කරුවන් විසින් ගෙවීමට ඉන්වොයිස් කරන ලද අඩු කරගත හැකි සීමා බදු (Deductable VAT) මෙහිදී ඉවත් කරනු ලබන අතර අඩු කළ නොහැකි වැට් බදු පමණක් ඇතුළත් කෙරේ.

- මූලික මිලට නිෂ්පාදිතය මත අය කරනු ලබන බදු ඇතුළත් නොවන අතර නිෂ්පාදකයාගේ මිලේ දී නිෂ්පාදිතය මත බදු ඇතුළත් වේ.
- මූලික මිල ගණනය කිරීමේදී නිෂ්පාදනය මත ලබාදුන් සහනාධාර ඇතුළත් වන අතර නිෂ්පාදකයාගේ මිල ගණනය කිරීමේදී නිෂ්පාදිතය මත සහනාධාර අඩු කළ යුතුය.

ගැනුම්කරුවන්ගේ මිල

ගැනුම්කරුවන්ගේ මිල හෙවත් පාරිභෝගික මිල යනු පාරිභෝගිකයන් විසින් සත්‍ය වශයෙන් ල

භාණ්ඩ හා සේවා මිලදී ගන්නා විට ගෙවනු ලබන මිලයි. මෙය වෙළෙඳපොළ මිල ලෙස ද හැඳින්වේ.

නිෂ්පාදකයාගේ මිලට වෙළෙඳ තීරුව (Trade Margin) හා ප්‍රවාහන ගාස්තු (Transport Charges) සහ ගැනුම්කරුවන් විසින් ගෙවිය යුතු භාණ්ඩ බදු එකතු කර පාරිභෝගිකයන්ට රජය විසින් ලබාදෙන සහනාධාර අඩු කළ යුතුය.

- ජාතික ගිණුම්කරණයේ දී මිටි ඉහත දී භාවිතා කළ මිල සංකල්පයක් වූ සාධක මිල සංකල්පය, නව ක්‍රමවේදය සමග ඉවත් කර ඇත. සංකල්පමය වශයෙන් මෙය ගණනය කිරීමට අවශ්‍ය නම් මූලික මිලෙන් නිෂ්පාදනය මත පනවන වෙනත් බදු අඩු කොට නිෂ්පාදනය මත ලබාදුන් වෙනත් සහනාධාර එකතු කළ යුතුය.

මූලික මිල	+	නිෂ්පාදනය මත අය කරනු ලබන බදු	+	නිෂ්පාදනය සඳහා ලබාදෙන සහනාධාර	=	නිෂ්පාදකයාගේ මිල		
නිෂ්පාදකයාගේ මිල	+	ගැනුම්කරුවාට අඩු කළ නොහැකි වූ වැට් බදු	+	ප්‍රවාහන ගාස්තු	+	වෙළෙඳ ආන්තිකයන්	=	ගැනුම්කරුවාගේ මිල

- මූලික මිල සහ නිෂ්පාදකයාගේ මිල අතර වෙනස තීරණය කරන සාධකය වන්නේ නිෂ්පාදනය මත අය කරන බදු හා නිෂ්පාදනය සඳහා ලබාදෙන සහනාධාරයන්ය.

ආදායම් ප්‍රවේශය යටතේ දළ දේශීය නිෂ්පාදනය

ආදායම් ප්‍රවේශයේ දී අප අවධානය යොමු කරන්නේ සියලුම ආයතනික ඒකක භාණ්ඩ හා සේවා නිෂ්පාදනයට කරනු ලබන දායකත්වය කෙරෙහි නොව, එලෙස නිෂ්පාදන ක්‍රියාවලියට දායක වීමේ දී ඒ සඳහා සහනාධි වන සියලු නිෂ්පාදන සාධක විසින් උපයාගනු ලබන මුළු ආදායම් ප්‍රමාණය කෙරෙහිය. නිෂ්පාදන ක්‍රියාවලියේ දී බිහිවන මෙම ආදායම් ප්‍රවාහයේ වටිනාකම නිෂ්පාදන ක්‍රියාවලිය මගින් බිහි කරන ලද භාණ්ඩ හා සේවා ප්‍රවාහයේ වටිනාකමට සමාන විය යුතුය.



ශ්‍රී ලංකාවේ දළ දේශීය නිෂ්පාදනයේ ආදායම් සංරචක

අයිතමය	රුපියල් මිලියන 2016
1. සේවක ආදායම	3,431,025
2. දළ මෙහෙයුම් අතිරික්තය	7,434,521
2.1 ශුද්ධ මෙහෙයුම් අතිරික්තය	5,823,269
2.2 මිශ්‍ර ආදායම්	7,682,220
2.3 ස්ථාවර ප්‍රාග්ධන පරිභෝජනය	843,032
3. නිෂ්පාදනය මත වෙනත් බදු (අඩු කළා - එම සහනාධාර)	44,710
4. මූලික මිල ගණන් අනුව සමස්ථ එකතු කළ අගය	10,910,257
භාණ්ඩ හා සේවා මත අය කෙරෙන බදු සහ සහනාධාර	996,495
5. වෙළෙඳපොළ මිල අනුව දළ දේශීය නිෂ්පාදනය	11,906,752

මූලාශ්‍රය - ශ්‍රී ලංකා මහ බැංකුව, වාර්ෂික වාර්තාව 2017

නිෂ්පාදන ක්‍රියාවලිය නිසා ජනනය කෙරෙන මෙම ආදායම් සමූහය නිෂ්පාදනයේ දළ එකතු කළ අගය (GVA) ට සමාන වන අතර ඒවා ප්‍රාථමික ආදායම නමින් හඳුන්වනු ලැබේ.

$$GVA = \sum [CE + OS + MI + (t - s)]$$

GVA = දළ එකතු කළ අගය
 CE = සේවක ආදායම
 OS = මෙහෙයුම් අතිරික්තය
 MI = මිශ්‍ර ආදායම
 (t - s) = නිෂ්පාදනය සහ ආනයන මත ශුද්ධ බදු

සේවක ආදායම (CE)

මෙම ආදායම සේවයෝජකයා විසින් ලබාදෙන සමාජ ආරක්ෂණ දායක මුදල්, රෝගී තත්වයක දී හෝ විරැකියා අවස්ථාවක දී හා විශ්‍රාම ගන්නා විට සේවයෝජකයා විසින් සෘජුවම සේවකයාට ලබාදෙන අරමුදල්, ප්‍රවාහන, ආහාර හෝ වෙනත් දීමනා ඇතුළත්ව සේවකයන් ලබන වැටුප් හා වේතනවලින් සමන්විතය.

මිශ්‍ර ආදායම (MI)

මිශ්‍ර ආදායම යනු ගෘහ ඒකක විසින් හිමිකරගෙන සිටින හෝ හවුල් ව්‍යාපාර වශයෙන් පවත්වාගෙන යනු ලබන හෝ සමාගමික නොවන ව්‍යවසායකයින් ජනනය කරන ආදායම වේ. පවුලේ සාමාජිකයන් වැටුප් නොලබාම මෙවැනි ව්‍යාපාරවල යෙදී සිටින බැවින් මෙම ව්‍යාපාරවල ඉපයීම්වලින් කොටසක් සේවක

ආදායම නිරූපනය කරන අතර තවත් කොටසක් මෙහෙයුම් අතිරික්තය නිරූපනය කරයි.

ගෘහ ඒකක විසින් පවත්වාගෙන යනු ලබන මෙවැනි ව්‍යවසායකයින් ඉපයීම්වලින් අතරමැදි පරිභෝජනය, සියලුම ශුද්ධ බදු සහ වැටුප් ලබන සේවකයින්ගේ ගෙවීම් අඩු කළ පසු ශේෂ වන ප්‍රමාණය මිශ්‍ර ආදායමයි.

ශුද්ධ මෙහෙයුම් අතිරික්තය, මිශ්‍ර ආදායම් සහ ස්ථාවර ප්‍රාග්ධන පරිභෝජනය එකතු කළ විට දළ මෙහෙයුම් අතිරික්තය ලෙස හැඳින්වේ.

නිෂ්පාදනය සහ ආනයන මත ශුද්ධ බදු (t - s)

නිෂ්පාදනය සහ ආනයන මත ශුද්ධ බදු ප්‍රාථමික ආදායමේ තවත් සංරචකයකි. මෙය ආණ්ඩුවේ ප්‍රාථමික ආදායම වේ. එමගින් ආණ්ඩුවේ අතිරික්තය නිරූපනය වේ.

ප්‍රාථමික ආදායම් සියල්ලෙහිම එකතුව දළ දේශීය ආදායම ලෙස හැඳින්විය හැකි අතර එය දළ දේශීය නිෂ්පාදනයේ වටිනාකමට සමාන වේ.

දළ ජාතික ආදායම (GNI)

දළ ජාතික ආදායම ලෙස හඳුන්වනුයේ දළ දේශීය ආදායමට අවශේෂ ලෝකයේ වෙසෙන නේවාසිකයින් විසින් උපයනු ලබන ප්‍රාථමික ආදායම හෙවත් ශුද්ධ විදේශ ප්‍රාථමික ආදායම එකතු කළ විටය.

$$\text{දළ ජාතික ආදායම (GNI)} = \text{දළ දේශීය නිෂ්පාදනය (GDP)} + \text{විදේශීය ශුද්ධ ප්‍රාථමික ආදායම}$$

විදේශ අංශයෙන් නේවාසික ඒකක වෙත ලැබෙන ප්‍රාථමික ආදායමත්, නේවාසික ආයතනික අංශ වෙතින් විදේශ අංශය කරා ගලායන ප්‍රාථමික ආදායමත් අතර වෙනස **ශුද්ධ විදේශ ප්‍රාථමික ආදායම** ලෙස හැඳින්වේ. මෙහිදී පැරණි

ක්‍රමයට පැවති විදේශ ශුද්ධ සාධක ආදායම නව වර්ගීකරණයට අනුව ශුද්ධ විදේශ ප්‍රාථමික ආදායම ලෙස ප්‍රතිනාමකරණය කෙරේ.

වැය කළ හැකි දළ ජාතික ආදායම (GNDI)

දළ ජාතික ආදායමට ශුද්ධ විදේශ සංක්‍රාම ගැලපු වීට වැය කළ හැකි දළ ජාතික ආදායම ගණනය කළ හැකිය. අනේවාසික ශ්‍රමිකයින්ගේ ප්‍රේෂණ, අනේවාසික රක්ෂණ සමාගම් විසින් ගෙවනු ලබන හිමිකම් වැනි දෑ සංක්‍රීම් ලෙස සැලකෙන අතර ඒවා ආදායම් ලෙස නොසැලකේ. නමුත් මෙවැනි සංක්‍රීම් නේවාසිකයින්ගේ ක්‍රයශක්තිය තීරණය කිරීමට බලපවත්නා බැවින් වැය කළ හැකි ආදායම තීරණය කිරීමට ඒවා සැලකිල්ලට ගනී.

වැය කළ හැකි දළ ජාතික ආදායම (GNDI)	=	දළ ජාතික ආදායම (GNI)	+	විදේශ ශුද්ධ වර්තන සංක්‍රීම්		
වැය කළ හැකි දළ ජාතික ආදායම (GNDI)	=	දළ දේශීය නිෂ්පාදිතය	+	විදේශ ශුද්ධ ප්‍රාථමික ආදායම	+	ශුද්ධ විදේශ වර්තන සංක්‍රීම්

අයිතමය	රුපියල් මිලියන 2016
වෙළෙඳ මිලට දළ දේශීය නිෂ්පාදිතය	11,906,752
+ විදේශ ශුද්ධ ප්‍රාථමික ආදායම	-321,260
දළ ජාතික ආදායම	11,585,492
+ විදේශ ශුද්ධ ජංගම සංක්‍රීම්	939,782
වැය කළ හැකි දළ ජාතික ආදායම	12,525,274

මූලාශ්‍රය - ශ්‍රී ලංකා මහ බැංකුව, වාර්ෂික වාර්තාව 2017

බුද්ධික හෙට්ටිආරච්චි
BA(Econ)Sp Hons, MA (Econ), M.Phil (Econ), PhD (Reading)

2018 ජූලි විභාගයේ ත්‍යාගලාභීන්ගේ දක්ෂතා ඇගයේ...



AA1 විභාගය සමස්ථ විභාගයේ ප්‍රථම ස්ථානය Ms. P.H. Karunanayaka	AA2 සමස්ථ විභාගයේ තෙවන ස්ථානය සහ ව්‍යාපාර කළමනාකරණය හා උපායමාර්ග Ms. M.A.A.D. Harindi	AA1 විභාගය මූල්‍ය ගිණුම්කරණ මූලිකයන් සම විෂය ත්‍යාගය Ms.M.J.U.Vijithasena	AA2 ව්‍යාපාර නීතිය හා ආචාරධර්ම විෂය ත්‍යාගය Ms.M.A.S.Mayomi
AA1 විභාගය සමස්ථ විභාගයේ දෙවන ස්ථානය සහ ව්‍යාපාර හා ගිණුම්කරණය සඳහා ආර්ථික විද්‍යාව විෂය ත්‍යාගය Ms. A.A.H.K.Abeysinghe	AA3 සමස්ථ විභාගයේ ප්‍රථම ස්ථානය සහ කළමනාකරණ ගිණුම්කරණය හා මූල්‍ය / සංස්ථාපිත හා පුද්ගලික බදුකරණය විෂය ත්‍යාගය / කුසලතා කැපස්ටෝනය - ක්‍රියාකාරී තොරතුරු තාක්ෂණ කුසලතා විෂය ත්‍යාගය Mr. P.A.D.C. Prabhath	AA1 විභාගය ව්‍යාපාර සඳහා ප්‍රමාණාත්මක ක්‍රම විෂය ත්‍යාගය Ms.H.A.Anusha	AA3 මූල්‍ය ගිණුම්කරණය හා වාර්තාකරණය විෂය ත්‍යාගය Ms.A.M.S.R. Sumudumali
AA1 සමස්ථ විභාගයේ තෙවන ස්ථානය සහ ව්‍යාපාර මෙහෙයුම් හා කළමනාකරණය විෂය ත්‍යාගය Ms. M.V.T.Gunasekara	AA3 සමස්ථ විභාගයේ දෙවන ස්ථානය / කුසලතා කැපස්ටෝනය - ක්‍රියාකාරී සන්නිවේදන කුසලතා විෂය ත්‍යාගය Ms. M.A.S. Fernando	AA1 විභාගය ව්‍යාපාර සඳහා ප්‍රමාණාත්මක ක්‍රම විෂය ත්‍යාගය Mr.E.K.J. Perera	
AA2 සමස්ථ විභාගයේ ප්‍රථම ස්ථානය සහ පිරිවැය ගිණුම්කරණය හා වාර්තාකරණය Ms. H.G.P.M.Deshapriya	AA3 සමස්ථ විභාගයේ තෙවන ස්ථානය සහ ක්‍රියාවලීන්, පාලනයන් හා විගණනය විෂය ත්‍යාගය Mr. M.M.A.Sampath	AA1 විභාගය ව්‍යාපාර මෙහෙයුම් හා කළමනාකරණය විෂය ත්‍යාගය Ms.S. Krishanthini	
AA2 සමස්ථ විභාගයේ දෙවන ස්ථානය Ms. R.Shasmiga	AA1 විභාගය මූල්‍ය ගිණුම්කරණ මූලිකයන් විෂය ත්‍යාගය Ms.P.R.Kavindi	AA1 විභාගය උසස් මූල්‍ය ගිණුම්කරණය විෂය ත්‍යාගය Ms. H.P.V.M.Thilakarathne	

INNOVATION IN NATIONAL ACCOUNTING

1. Non-financial Corporation Sector
2. Financial Corporation Sector
3. Government Sector
4. Non-profit Institutions Servicing Household Sector
5. Household Sector

This classification is based not on the ownership, but on the expected tasks of those sectors.

The Non-financial Corporation Sector is the manufacturer of products that produce physical goods (food, clothing, equipment) and non-financial service providers (transport services, restaurants, television).

Financial Corporation Sector consists of companies in the public and private sectors that provide financial services. (Banking, Insurance, Leasing)

The government sector is intended to be a non-profit oriented production sector that provides wide array of services for both private and collective consumption. (Public Administration, defense and environmental protection).

Institutions that produce goods and services, not for the market but supply at free of charge or at a price lower than the market price are known as non-profit institutions servicing household sector (Welfare societies, charities, religious organizations)

Household sector is represented by both consumers as well as producers. There are households that produce for their own consumption and also there are households that produce for the market. Clergy as well as those who are imprisoned people as well come under this category.

The residential sector of the country is represented by the above institutional units, and the non-residential household and company section is known as the rest of the world.

National accounting is based on the overall economic activities of the economy. The economic process of the economy can be described in three approaches.

1. Product/Output approach
2. Income Entry
3. Expenditure approach

Final value of national production obtained by using all three approaches is the same.

PRODUCTION APPROACH

Gross Value of Output (GVO)

The gross value of the output is the financial value of the products and services. This value include intermediate inputs, (the goods and services purchased outside the production process -electricity, water, material) and primary inputs (production factors -land, labor , Capital, entrepreneurship) .

Gross Value Added (GVA)

Gross Value Added (GVA) is the newly generated value by primary inputs at each stage of production in a production process.

GVA is the measure of the value of goods and services produced in an area and it is derived by subtracting Intermediate Consumption (IC) from (GVO).

Value Added Product (Aggregate of the Gross Value Added): (Σ GVA)

(In the primary price at Gross Domestic Product)

The value of the gross domestic product in a production process is calculated under two methods.

1. The production source.
2. The income source

When value addition is measured based on the production source, the value of all the inputs obtained externally and utilized in the production process has to be subtracted from the value of final product.

	MILLION RUPEES
Gross Value of the final product	200
Deduct - intermediate consumption	40
Gross Value Added	160

Under this method value addition is measured by adding amount of depreciation of fixed capital utilized to income received from all the factors of production used in the production process.

Gross domestic product at market price

As the Gross Domestic Product has to be estimated at current market price, the value of net indirect taxes (Indirect Taxes less subsidies) is added to the aggregate of GVA.

$$\text{Gross Domestic Product at market price (GDP)} = \text{Aggregate of the Gross Value Added (\Sigma GVA)} + \text{Net Indirect Taxes}$$

Net domestic product

Net Domestic product is calculated by subtracting expenditure on fixed capital consumption (CFC) from Gross Domestic Product (GDP).

$$\text{Net Domestic Product (NDP)} = \text{Gross Domestic Product (GDP)} - \text{Fixed Capital Consumption (CFC)}$$

Capital resources such as plant & machineries, buildings, equipment are utilized in production process and therefore value of such capital inputs gradually gets diminished. In business accounting this process is identified as depreciation and in national income accounting the same process is termed as Consumption of Fixed Capital (CFC).

In the old national accounts calculation, 13 sub-sectors were captured under agriculture, industrial and service sectors. But, according to the new accounting process, it has expanded to 48 sub-sectors.

Basic price

Price determined for an item when the product is being produced and prepared for sale is known as the basic price.

This is the amount receivable by the producer from the person who purchases a unit of good or service he produced, excluding taxes payable on that product and including subsidies receivable on that product as a result of its production or sale.

Producer's price

When a unit of a product leaves the factory the price the producer charged from the trader is called producer's price. This is the amount receivable by the producer from the purchaser for a unit of good or service produced (Basic Price) plus any non-deductible tax on products paid by the producer, less any subsidies on product received by the purchaser. Here only non-refundable VAT in the purchaser's invoice is taken into account and refundable VAT and any transport charges invoiced separately by the producer are excluded.

Purchaser's price

The actual price the purchaser pays for a unit of good or service is called purchaser's price. This is also known as the market price.

Trade Margin and Transport Charges should be added to producer's price and Subsidies received by the producer by the government should be deducted.

► Factor Price Concept which was used as a price concept previously in national accounting was removed with the new system. This is calculated Basic Price plus any non-deductible tax on products paid by the producer, less any subsidies on product received by the purchaser.



$$\text{Basic price} + \text{Taxes on the product} - \text{Subsidies given for the product} = \text{producer price}$$

$$\text{Producer's price} + \text{The VAT incurred by the buyer} + \text{Transport} + \text{Trading margins} = \text{Purchaser's price}$$

The difference between the basic price and the producer's price is the subsidy given to the product and the tax on product.

Gross Domestic Product under Income Approach

In income approach, we focus not on the contribution of all institutional units to produce goods and services but to the total income received by the owners of factors of production in an economy. The value of this process should equal to the value generated from the production process of goods and services.

Components of Gross domestic product income

The Item	Rs. Million 2016
1. Compensation for employees	3,431,025
2. Gross Operating surplus	7,434,521
2.1 Net operating surplus	5,823,269
2.2 Mixed Income	7,682,220
2.3 Fixed capital consumption	843,032
3. Other taxes on production (deducted - those subsidies)	44,710
4. The total value added at the basic prices	10,910,257
Taxes and subsidies on goods and services	996,495
5. Gross Domestic Product at market price	11,906,752

Source: Central Bank of Sri Lanka, Annual Report 2017

These income group, generated by the process of production, which is called as primary income is similar to the gross value addition (GVA).

$$GVA = \sum [CE + OS + MI + (t - s)]$$

GVA = gross value addition

CE = Compensation for employees

OS = operating surplus

MI = Mixed income

(t-s) = Net taxes on production and imports

Compensation for Employees (CE)

This income consists of salaries and wages including those incurred by the employer directly to the employee, on transport, food, or other allowances, national security contributions made by the employer and compensation directly paid by the employer when the worker is sick, unemployed or going on retirement.

Mixed Income (MI)

Mixed income refers to the surplus or deficit resulting from production activity carried out by unincorporated enterprises owned by households. As the members of families serve these enterprises portion of the income generated through these business activities is identified as employee compensation also another portion is referred to as operating surplus.

Mixed income can be obtained by subtracting intermediate consumption, all the net taxes and earnings of employees serving for a wage, from the returns generated from enterprises run by households.

Gross operating surplus can be obtained by adding Net operating surplus, Mixed Income and Compensation for Employees (CE).

Operating Surplus (OS)

Operating surplus is a component of value added and GDP and what it refers to is the income generated by the corporate sector. Gross operating surplus can be obtained by subtracting total cost and net production taxes (Taxes- Subsidies) from the value of production,

Net taxes on production and imports (t-s)

Net taxes on production and imports are another component of primary income. This is the primary income of the government. It represents the surplus of the government.

The aggregate of primary income can be called as gross domestic income, which is equivalent to the value of Gross Domestic Product.



Gross National Income (GNI)

$$\text{Gross National Income (GNI)} = \text{Gross Domestic Product (GDP)} + \text{Net Foreign Primary Income (NFPI)}$$

Gross National income means the income generated from goods and services produced by the nation and the difference of income generated by domestic residents from their factors of production invested abroad and payments made to foreigners for investing their factors of production domestically is taken into account when compiling Gross National Income of a country. As per the new classification Net Factor income derived from the old system is converted to Net Factor Primary Income.

Gross National Disposable Income (GNDI)

$$\text{Gross National Disposable Income} = \text{Gross National Income (GNI)} + \text{Net Foreign Transfers (NFTr)}$$

$$\text{Gross National Disposable Income} = \text{Gross Domestic Product (GDP)} + \text{Net Foreign Primary Income (NFPIr)} + \text{Net Foreign Transfers (NFTr)}$$

The items	Million Rs. 2016
Gross Domestic Product at market price	11,906,752
+ Foreign net primary income	-321,260
Gross National Income	11,585,492
+ Net Foreign Transfers	939,782
Gross National Disposable Income	12,525,274

Source: Central Bank of Sri Lanka, Annual Report 2017



බැංකු සැසඳුම් විස්තරය/ප්‍රකාශනය හැඳින්වීම

බැංකුවක ජංගම ගිණුමක් පවත්වාගෙන යන ව්‍යාපාරයක් වීම ජංගම ගිණුම සම්බන්ධ ගනුදෙනු සටහන් කරනුයේ ව්‍යාපාරයේ පවත්වාගෙන යන මුදල් පාලන ගිණුමේය. ගිණුම් හිමියෙක් තම බැංකු ජංගම ගිණුමේ සිදුවන මුදල් වැඩිවීම් මුදල් පාලන ගිණුම හර කරන අතරම බැංකු ජංගම ගිණුමේ මුදල් අඩුවීම් මුදල් පාලන ගිණුම බැර කරනු ලබයි. එසේම ව්‍යාපාරිකයන් ජංගම ගිණුමක තැන්පත් කරන මුදල් පිළිබඳව ගනුදෙනු බැංකුව විසින් ව්‍යාපාරිකයාගේ නමින් වන බැංකුවේ වූ ජංගම ගිණුමේ සටහන් තබයි.

ඊට හේතුව වන්නේ ව්‍යාපාරිකයන් මුදල් පාලන ගිණුම නඩත්තු කරනුයේ වත්කම් ගිණුමක් ලෙස වත්කම් පිළිබඳ මුලධර්මය අනුවය. එසේම බැංකුවට ව්‍යාපාරිකයන්ගෙන් ලබා ගන්නා ජංගම ගිණුම් තැන්පතු ඔවුනට වගකීමක් බැවින් බැංකුව ජංගම ගිණුම නඩත්තු කරනුයේ වගකීම් පිළිබඳ මුලධර්මයට අනුවය.

බැංකු ප්‍රකාශනය / බැංකු ගිණුම් විස්තරය [BANK STATEMENT]

වාණිජ බැංකුවක් තම ජංගම ගිණුම් හිමියන්ට ඔවුන්ගේ ජංගම ගිණුම පිළිබඳව විස්තර

දැක්වෙන ශේෂයන් එකිනෙකට සමාන විය යුතුය. එහෙත් විවිධ හේතු නිසා මෙම ශේෂ දෙක බොහෝ විට එකිනෙකට සමාන නොවේ. විවිධ අවස්ථාවක දී ව්‍යාපාරයේ බැංකු ගිණුමේ ශේෂයන් බැංකු ප්‍රකාශනයට අනුව බැංකු ශේෂයන් එකිනෙකට අසමාන වීමට බලපෑ හේතූන් පෙන්වුම් කිරීමට බැංකු සැසඳුම් ප්‍රකාශනයක් පිළියෙල කරයි.

ව්‍යාපාරයේ මුදල් පාලන ගිණුමේ ශේෂයන් බැංකු ප්‍රකාශනයට අනුව ශේෂයන් එකිනෙකට අසමාන වීමට හේතු

1. කාල වෙනස් වීම - Time Difference

ව්‍යාපාරය බැංකු ගිණුමේ සටහන් කලත්, කිසියම් කල් පමා වක් ගත වීම නිසා බැංකුවේ ජංගම ගිණුමේ සටහන් කිරීම ප්‍රමාද වී ඇති ගනුදෙනු කාල වෙනස්වීමය. විවිධ කාල වෙනස්වීම් වර්ග 2 ක් ය.

1. තැන්පත් කල නමුත් නිශ්කාශණය නොවූ (උපලබ්ධි නොවූ / බැර නොවූ) චෙක්පත්

ව්‍යාපාරය චෙක්පත් බැංකුවේ තැන්පත් කල අවස්ථාවේ දීම ව්‍යාපාරයේ මුදල් පාලන ගිණුම හර කරයි. එහෙත් බැංකුව විසින් අදාල ගිණුම් හිමියාගේ ගිණුමට බැර කරනු ලබන්නේ චෙක්පත නිෂ්කාශණය වීමෙන් පසුව පමණි. මෙහි දී යම් කාල පමාවක් සිදු විය හැකි බැවින් යම් දිනයක දී බැංකු ප්‍රකාශනයේ ශේෂයන් ව්‍යාපාරයේ මුදල් පාලන ගිණුමේ ශේෂයන් එකිනෙක වෙනස් විය හැකිය.

2. නිකුත් කල නමුත් ඉදිරිපත් නොවූ චෙක්පත්

ව්‍යාපාරය ගනුදෙනුකරුවෙකුට චෙක්පත් නිකුත් කරන අවස්ථාවේ දී ව්‍යාපාරයේ මුදල් පාලන ගිණුම බැර කරයි. එහෙත් එම චෙක්පත බැංකු ප්‍රකාශනය පිළියෙල කරන දිනය වන විට බැංකුවට ඉදිරිපත් කර නොමැති නම් බැංකු ප්‍රකාශනයේ ශේෂයන්, ව්‍යාපාරයේ මුදල් පාලන ගිණුමේ ශේෂයන් එකිනෙක අසමාන විය හැක.

2. අත් හැරීම - Omission

බැංකුව ජංගම ගිණුමේ සටහන් කලත්, ව්‍යාපාරයට මුදල් පාලන ගිණුමේ සටහන් කිරීමට අතපසු වී ඇති ගනුදෙනු අත්හැරීම් (මඟහැරීම්) ලෙස සැලකේ. විවිධ අත්හැරීම් පහත පරිදි දැක්විය හැකිය.

බැංකු ප්‍රකාශනය

සීමා සහිත හැරටන් නැෂනල් බැංකුව HATTION NATIONAL BANK NO :- 17, HIGHLEVEL ROAD, HOMAGAMA				පිටුව Page	
MR. A.B.C. SILWA NO : 111, MAIN STREET HOMAGAMA				ගිණුම් අංකය Account No	
දිනය Date	යොමු අංකය REF. NO	විස්තරය Particulrs	හර Debits	බැර Credits	ශේෂය Balance
01/11/18		BLF B/F.....			3,115.00 CR
02/11/18	5009028	Cash CHQ	2,000.00		1,115.00
09/11/18	11418	CASH DEP		2,400.00	3,515.00
12/11/18	17253	CASH DEP		1,500.00	5,015.00
12/11/18	50090835	CASH CHQ	4,000.00		1,015.00
13/11/18	50090833	CLR CHQ	800.00		215.00
17/11/18	17234	CSH DEP		4,700.00	4,915.00
23/11/18	12296	CSH DEP		2,200.00	7,115.00
24/11/18	50090837	CASH CHQ	6,900.00		215.00
30/11/18 අදාල දිනයට ගිණුමේ ශේෂය Balance as at date					215.00

කෙසේ වුවත් මෙම දෙපාර්ශවය වනම් ව්‍යාපාරය හා බැංකුව මෙම ගනුදෙනු සටහන් කරනු ලබන්නේ එකිනෙකට ප්‍රතිවිරුද්ධ ආකාරයටය. ව්‍යාපාරය විසින් මුදල් පාලන ගිණුමට හර කරන අයිතමයන් බැංකුව විසින් ව්‍යාපාරිකයාගේ නමින් බැංකුවේ පවතින ජංගම ගිණුමට "බැර" කරන අතරම ව්‍යාපාරය විසින් මුදල් පාලන ගිණුමට "බැර" කරන අයිතමයන් බැංකුව විසින් ව්‍යාපාරිකයාගේ ජංගම ගිණුමට "හර" කරයි.

දක්වමින් මාසයක් අවසානයේ දී එවනු ලබන ප්‍රකාශනයක් බැංකු ප්‍රකාශනයක් හෙවත් බැංකු ගිණුම් විස්තරයක් ලෙස හැඳින්වේ. මාසයකට වඩා අඩුකාලයකට වුව ද මෙවැනි වාර්තාවක් ගිණුම් හිමියාට ලබාගත හැකිය.

ව්‍යාපාරය මුදල් පාලන ගිණුමේ සටහන් කරන සෑම ගනුදෙනුවක්ම බැංකුව විසින් ජංගම ගිණුමේ සටහන් කලේ නම් බැංකුව විසින් එවනු ලබන බැංකු ප්‍රකාශනයේ දැක්වෙන ජංගම ගිණුම් ශේෂයන් ව්‍යාපාරයේ මුදල් පාලන ගිණුමේ

1. තැන්පත් කල නමුත් අගරු වීම මුදල් පාලන ගිණුමේ සටහන් නොවූ චෙක්පත්

ගනුදෙනුකරුවෙකුගෙන් ලැබී බැංකුවේ චෙක්පතක් තැන්පත් කලවිට ව්‍යාපාරය මුදල් පාලන ගිණුමට හර කරයි. එම චෙක්පත තැන්පත් කලවිට බැංකුවට අගරු ගිණුම බැර කර, අගරු වීම පෙන්වීමට හැවිත හර කරයි. එම අගරු වීම ව්‍යාපාරයේ මුදල් පාලන ගිණුමේ සටහන් කරන තෙක් (බැර කිරීම) මුදල් පාලන ගිණුමේ ශේෂයක් බැංකු ප්‍රකාශනයේ ශේෂයත් එකිනෙකට අසමාන වේ.

2. නිකුත් කල නමුත් අගරු වීම මුදල් පාලන ගිණුමේ ගලපා නැති චෙක්පත්

ණය හිමියන්ට/වියදම් සඳහා චෙක්පතක් නිකුත් කල විට ව්‍යාපාරය මුදල් පාලන ගිණුමට බැර කරයි. එම චෙක්පත බැංකුවට ඉදිරිපත් කල විට බැංකුව විසින් අගරු ගිණුම හර කර අගරු වූ විට හැවිත බැර කරයි. එම අගරු වීම ව්‍යාපාරය මුදල් පාලන ගිණුමේ සටහන් කරන තෙක් (හර කිරීම) මුදල් පාලන ගිණුමේ ශේෂයක් බැංකු ප්‍රකාශනයේ ශේෂයත් එකිනෙකට අසමාන වේ.

3. නිත්‍ය නියෝග (ස්ථාවර නියෝග) මත බැංකුව විසින් රැස්කර ගත් ලැබීම්/සිදු කරන ලද ගෙවීම්.

අගරු ගිණුම් හිමියාගේ නියෝග මත බැංකුව විසින් සිදු කරනු ලබන ගෙවීම් සහ එකතු කරගනු ලබන ආදායම් මුදල් පාලන ගිණුමේ සටහන් කරන තෙක් ව්‍යාපාරයේ මුදල් පාලන ගිණුමේ ශේෂයක් බැංකු ප්‍රකාශනයට අනුව ශේෂයක් එකිනෙකට අසමාන වේ.

4. ණයගැති ප්‍රේෂණ

අගරු ගිණුම් හිමියාගේ ණයගැතියෙකු කෙළින්ම බැංකුවට කරන ලද ණය ගෙවීම ණයගැති ප්‍රේෂණයි. මෙම ප්‍රේෂණ ව්‍යාපාරය සටහන් කරන තෙක් ව්‍යාපාරයේ මුදල් පාලන ගිණුමේ ශේෂයක් බැංකු ප්‍රකාශනයට අනුව ශේෂයක් එකිනෙකට අසමාන වේ.

5. බැංකු විසින් අයකල විවිධ ගාස්තු

බැංකුව ගිණුම් හිමියාගෙන් විවිධ ගාස්තු අය කල විට එම අය කිරීම ව්‍යාපාරය මුදල් පාලන ගිණුමේ සටහන් කරන තෙක් බැංකු ප්‍රකාශනයට අනුව ශේෂයක් මුදල් පාලන ගිණුමට අනුව ශේෂයක් එකිනෙකට අසමාන වේ.

3. වැරදි - Errors

ව්‍යාපාරය මුදල් පාලන ගිණුමේ සිදු කල වැරදි හෝ බැංකුව අගරු ගිණුමේ සිදු කල වැරදි මෙයින් අදහස් වේ. ඒ අනුව මෙවැනි වැරදි වර්ග 2 ක් ඇත.

1. ව්‍යාපාරයේ මුදල් පාලන ගිණුමේ සිදු කර ඇති වැරදි

ව්‍යාපාරයේ මුදල් පාලන ගිණුමේ හර හෝ බැර සිදු කර ඇති වැරදි නිසා මුදල් පාලන ගිණුමේ බැංකු ප්‍රකාශනයේ ශේෂය හා අසමාන වේ.

2. බැංකුව අගරු ගිණුමේ සිදු කර ඇති වැරදි

බැංකුව විසින් අගරු ගිණුම සකස් කිරීමේ දී කලාතුරකින් සිදුවන වැරදි නිසා ද බැංකු ප්‍රකාශනයට අනුව ශේෂය ව්‍යාපාරයේ මුදල් පාලන ගිණුමේ ශේෂය හා අසමාන වේ.

**සංශෝධිත මුදල් පාලන ගිණුම
ADJUSTED CASH CONTROL ACCOUNT**

ව්‍යාපාරය සකස් කරන මුදල් පාලන ගිණුමේ ශේෂයත්, බැංකුව විවිධ බැංකු ප්‍රකාශනයේ ශේෂයත් අසමාන වීමට බලපාන හේතු අතරින් මුදල් පාලන ගිණුමේ සටහන් නොකල අත්හැරීම් සහ ව්‍යාපාරය මුදල් පාලන ගිණුමේ සිදු කල වැරදි නිවැරදිව සටහන් කිරීමට සකස් කරන ගිණුම, සංශෝධිත මුදල් පාලන ගිණුමයි.

ව්‍යාපාරය සකස් කරන මූල්‍ය තත්ව ප්‍රකාශනයේ අගරු වත්කම් යටතේ මුදල් (බැංකු) ශේෂය ලෙස පෙන්විය යුත්තේ සංශෝධිත මුදල් පාලන ගිණුම අනුව ශේෂයයි.

උපදෙස්

- බැංකුවට ලද එහෙත් මුදල් පාලන ගිණුමේ සටහන් නොකල ලැබීම් සංශෝධිත මුදල් පාලන ගිණුම හර කරන්න
- බැංකුව ගෙවූ එහෙත් මුදල් පාලන ගිණුමේ සටහන් නොකල ගෙවීම් සංශෝධිත මුදල් පාලන ගිණුම බැර කරන්න.
- නිකුත් කල නමුත් ඉදිරිපත් නොවූ චෙක්පත් බැංකු සැසඳුමේ එකතු කරන්න.
- තැන්පත් කල නමුත් නිශ්කාණය නොවූ (උපලබ්ධි නොවූ) චෙක්පත් බැංකු සැසඳුමේ අඩු කරන්න.

- මුදල් පාලන ගිණුමේ හර හෝ බැර සිදු කර ඇති වැරදි සංශෝධිත මුදල් පාලන ගිණුමේ අදාල පරිදි නිවැරදි කරන්න.
- බැංකුව විසින් අගරු ගිණුම සකස් කිරීමේ දී බැංකුවට සිදුවන වැරදි නිසා අගරු ගිණුමේ ශේෂය වැඩි වී ඇත්නම් ඒවා බැංකු සැසඳුමේ එකතු කරන්න. අඩු වී ඇත්නම් ඒවා බැංකු සැසඳුමේ අඩු කරන්න.

අභ්‍යාස

1. හිලිනිගේ ව්‍යාපාරයේ මුදල් පාලන ගිණුමේ ශේෂය 2018 මාර්තු 31 දිනට රු. 42,000 ක හර ශේෂයකි.
පහත සඳහන් හේතු නිසා විය බැංකු ප්‍රකාශනයේ ශේෂය සමඟ එකඟ නොවීය.
 - i. බැංකුව අයකරන ලද රු. 800 ක බැංකු ගාස්තුවක් මුදල් පාලන ගිණුමේ සටහන් වී නැත.
 - ii. තැන්පත් කරන ලද රු. 1,250 ක තැන්පතු මෙතෙක් බැංකුව බැරකර නොමැත.
 - iii. බැංකුවට කෙළින්ම බැර කල රු. 6,000ක ලාභාංශ ආදායම මුදල් පාලන ගිණුමේ සටහන් වී නොමැත.
 - iv. ස්ථාවර නියෝග මත බැංකුව විසින් ගෙවා අඩුකල රු. 15,000 ක රක්ෂණ ගාස්තු මුදල් පාලන ගිණුමේ සටහන් වී නොමැත.
 - v. නිකුත් කරන ලද චෙක්පත් වලින් රු. 15,400 ක චෙක්පත් මුදල් ලබා ගැනීමට බැංකුව වෙත ඉදිරිපත් වී නොමැත.
 - vi. බැංකුව විසින් ගෙවා අඩුකරන ලද රු. 8,200 ක ණය වාරික හා පොලිය මුදල් පාලන ගිණුමේ සටහන් වී නොමැත.
 - vii. මුදල් පාලන ගිණුමේ එකතු කිරීමේ දී හර පැත්ත රු. 2,000 ක් අඩුවෙන් එකතු කර ඇත.
 - viii. රුපිරි සමාගම බැංකුවේ තැන්පත් කල රු. 5,000 ක් බැංකුවට වැරදීමකින් මෙම ව්‍යාපාරික බැංකු ගිණුමට බැරකර තිබේ.
- අවශ්‍ය වන්නේ,
- i. සංශෝධිත මුදල් පාලන ගිණුම
 - ii. බැංකු සැසඳුම් ප්‍රකාශය පිළියෙල කරන්න.

සංශෝධිත මුදල් පාලන ගිණුම			
ශේෂය 01/01	42,000	බැංකු ගාස්තු	800
ලාභාංශ	6,000	රක්ෂණ ගාස්තු	15,000
මුදල් පාලන වැරදි	2,000	ණය වාරික හා පොලිය	8,200
		ශේෂය 31/03	26,000
	<u>50,000</u>		<u>50,000</u>
ශේෂය 01/01	26,000		

බැංකු සැසඳුම් ප්‍රකාශය		
සංශෝධිත මුදල් පාලන ගිණුම අනුව ශේෂය		26,000
එකතු කල		
නිකුත් කල නමුත් ඉදිරිපත් නොවූ චෙක්පත්	15,400	
බැංකු වැරදි	5,000	20,400
		<u>46,400</u>
තැන්පත් කල නමුත් නිශ්කාණය නොවූ (උපලබ්ධි නොවූ) චෙක්පත්	1,250	(1,250)
බැංකු ප්‍රකාශනය අනුව ශේෂය		<u>45,150</u>

INTRODUCTION TO BANK RECONCILIATION STATEMENTS

A company which operates a current account in a bank, records its transactions in its Cash Control Account. A bank account holder records its cash increase in the debit side of the Cash Control Account whereas cash decrease is recorded in the credit side of the Cash Control Account. Similarly a bank records cash transactions which are deposited by a businessman in the account holder's current account.

However these two parties record the transactions in the opposed ways. An item which is debited to Cash Control Account by the company will be credited to the current account which is in the name of the businessman and the items which are credited to the Cash Control Account will be debited to the current account of the bank.

The reason for the above is that, businessmen maintain its Cash Control

BANK STATEMENT

A bank statement is a document that is issued by a commercial bank, end of a month to its account holders, listing the transactions impacting their current account. An account holder can obtain such statement even for a period less than one month.

If an entity records all the transactions recorded in the current account, the balance as per the Bank Statement and the balance as per the Cash Control Account should tally with each other. However these two balances don't match with each other. In such circumstances a bank reconciliation or bank reconciliation is prepared to explain the reasons for differences between the cash balance in a company's accounting ledger and the balance as per the bank statement.

BANK STATEMENT

HATTION NATIONAL BANK NO :- 17, HIGHLEVEL ROAD, HOMAGAMA			Page		
MR. A.B.C. SILWA NO : 111, MAIN STREET HOMAGAMA			Account No		
Date	REF. NO	Particulrs	Debits	Credits	Balance
01/11/16		BLF B/F.....			3,115.00 CR
02/11/16	5009028	Cash CHQ	2,000.00		1,115.00
09/11/16	11418	CASH DEP		2,400.00	3,515.00
12/11/16	17253	CASHDEPT		1,500.00	5,015.00
12/11/16	50090835	CASH CHQ	4,000.00		1,015.00
13/11/16	50090833	CLR CHQ	800.00		215.00
17/11/16	17234	CSH DEP		4,700.00	4,915.00
23/11/16	12296	CSH DEP		2,200.00	7,115.00
24/11/16	50090837	CASH CHQ	6,900.00		215.00
30/11/16 Balance as at date					215.00

Account as an asset account following the principles of recording assets.

Reasons for the differences between the bank balance recorded by the firm and the bank statement balance

1. Timing Difference

Timing difference means transactions which have been already recorded in the company's bank account and got delayed to be recorded in the Bank Current Account due to difference in time.

Cheques issued by the bank but not yet presented for payment

A company will credit its Cash Control Account at the time of depositing the cheques. However the bank will add the amounts to the account only after the clearing process. In such circumstances the balance as per the Cash Control Account and the Bank Statement will not tally due to the timing difference arise.

Cheques paid into the bank but not yet collected

A company will debit its Cash Control Account at the time of issuing the cheques. However if the cheques are not presented on the date of preparation of financial statements, the balance as per the Cash Control Account and the Bank Statement will not tally due to the timing difference arise.

2. Omission

Transactions which were recorded in the current account but omitted from cash control account of the entity are considered as omissions. Such omissions can be shown as below.

1. Cheques deposited but dishonored which were not recorded in the cash control account

When a customer's cheque is deposited by the company, it is debited to the Cash Control Account. When the cheque is deposited, the bank credits the current account and again debit when it is dishonored. The balance as per the Cash Control Account and the Bank Statement will not tally until such dishonored cheque is recorded (Credited) in the Cash Control Account of the company.

2. Cheques issued but dishonored which were not recorded in the cash control account

When a company issues a cheque to a customer it is credited to the Cash Control Account. When the cheque is presented to the bank, the bank debits the current account and again credit when it is dishonored. The balance as per the Cash Control Account and the Bank Statement will not tally until such dishonored cheque is recorded (Debited) in the Cash Control Account of the company.

3. Direct payment by Bank and Direct Deposits to Bank on standing orders

The balance as per the Cash Control Account and the Bank Statement will not tally until such direct payment by bank and direct deposits to bank are recorded in the Cash Control Account of the company.

4. Direct debits

They are payments made by a debtor of the current account holder directly through the bank. The balance as per the Cash Control Account and the Bank Statement will not tally until such direct debits are recorded in the Cash Control Account of the company.

5. Bank Charges

The balance as per the Cash Control Account and the Bank Statement will not tally until such charges made by the bank to the company for banking services used are recorded in the Cash Control Account of the company.

3. Errors

These refer to errors made in the Bank Current Account or errors in the Cash Control Account of the business. There are two such errors.

1. Errors committed in the Cash Control Account of the Company

Omission or wrong recording of transactions committed by the firm while recording debit and credit entries in the Cash Control Account cause difference between Cash Control Account and Current Account Balance.

2. Errors committed in the Current Account by the bank

Seldom errors committed by the bank when preparing current account cause difference between balance as per Cash Control Account and Current Account.

ADJUSTED CASH CONTROL ACCOUNT

The account prepared to record the transactions not recorded in the cash control account and the errors done in cash control account which create differences between the bank balance and the cash book balance is named as the Adjusted Cash Control Account.

The cash (Bank) balance shown under current assets in the Statement of Financial Position prepared by the entity should be the balance shown in the Adjusted Cash Control Account.

Instructions

- 1) Debit receipts to the bank which were not recorded in cash control account, to the Adjusted Cash Control Account
- 2) Credit payments which were recorded by the bank, to the Adjusted Cash Control Account
- 3) Add Unpresented Cheques in the Bank Reconciliation Statement
- 4) Deduct Unrealised Cheques in the Bank Reconciliation Statement

- 5) Correct errors related to debits and credits of the Cash Control Account, in the adjusted cash control account accordingly
- 6) If the current account balance has increased due to errors in banks, such errors should be added in bank reconciliation and if decreased deducted in the bank reconciliation.

Exercise

Thilini's Company shows a credit balance of Rs 42,000 in the Cash control account as at 31 March 2018. The said balance didn't tally with the balance for the bank statement due to below reasons.

- i. The bank charge of Rs 800 has not been recorded in Cash Control Account.
- ii. The deposits which amounts to Rs. 1250 haven't been credited to bank.
- iii. The direct credit of dividend amounting to Rs.6000 hasn't been recorded in the Cash Control Account.
- iv. The insurance fee of Rs.15,000 which was paid as a standing order hasn't been recorded in the Cash Control Account.
- v. Rs. 15,400 out of issued cheques hasn't been presented to the bank.
- vi. The debt installment and interest which has been deducted from bank hasn't been recorded in the Cash Control Account.
- vii. The total of the debit side of the Cash Control Account is wrongly added so that Rs.2000 should be added.
- viii. Bank has mistakenly credited a deposit amounting to Rs.5000 which was a deposit made by Ruchira Company.

Required,

- i. Adjusted Cash Control Account
- ii. Prepare the Bank Reconciliation Statement.

Adjusted Cash Control Account

Balance B/F	42,000	Bank Charges	800
Dividends	6,000	Insurance Fees	15,000
Errors in Cash Control	2,000	Debt Installements and Interest	8,200
		Balance C/D	26,000
	<u>50,000</u>		<u>50,000</u>
∑Yalh b\$.	26,000		

Bank Reconciliation Statement

Balance as per Adjusted Cash Book		26,000
Add:		
Unpresented Cheques	15,400	
Bank Errors	5,000	20,400
		46,400
Deduct		
Deposited but unrealized cheques	1,250	(1,250)
Balance as per Bank Statement		<u>45,150</u>

ස්වාධීන විගණන වාර්තාව මගින් ප්‍රධාන විගණන කරුණු සන්නිවේදනය [SLAuS 701]

විගණන ප්‍රමිත අංක 701 (SLAuS 701) 2018 මාර්තු 31 දිනෙන් අවසන් වන මූල්‍ය කාලපරිච්ඡේදයේ සිට ක්‍රියාත්මක වන නව ප්‍රමිතයකි. මෙම ප්‍රමිතය මගින් ලැයිස්තුගත සමාගම්වල මූල්‍ය ප්‍රකාශන කට්ටලය විගණනය කිරීමේදී "ස්වාධීන විගණන වාර්තාව මගින් ප්‍රධාන විගණන කරුණු සන්නිවේදනය" (SLAuS 701) යටතේ ස්වාධීන විගණක විසින් ප්‍රධාන විගණන කරුණු (Key Audit Matters) සන්නිවේදනය කළ යුතු බව දක්වා ඇත.

නීති හා රෙගුලාසි මගින් දක්වා ඇති හෝ විගණකගේ තීරණය මත, ප්‍රධාන විගණන කරුණු ලෙස හඳුනාගත් කරුණු, ඇල්මක් දක්වන පාර්ශ්වයන් වෙත සන්නිවේදනය සඳහා මෙම ජේදය යොදා ගනී.

ව්‍යාපාර ඒකකයක් විගණනය කිරීමේදී විගණකගේ අරමුණ වනුයේ ලබාගත් විගණන සාක්ෂි ඇගයීම තුළින් වළඹුණු නිගමනය මත පදනම්ව මූල්‍ය ප්‍රකාශන පිළිබඳ වෘත්තීයමය මතයක් පල කිරීම සහ පැහැදිලිව මතය අඩංගු කළ ලිඛිත වාර්තාවක් ලබාදීමයි. විධායක විගණන වාර්තාව යනු ආයතනයක මූල්‍ය ප්‍රකාශන පිළිබඳව විගණන විසින් තම මතය ලිඛිතව ලබාදීමයි. සංශෝධිත ශ්‍රී ලංකා විගණන ප්‍රමිත 700 මගින් විගණකගේ වාර්තාවේ ආකෘතිය හා අන්තර්ගතය පිළිබඳව මාර්ගෝපදේශයන් සපයයි.

සංශෝධිත ශ්‍රී ලංකා විගණන ප්‍රමිත අංක 700 අනුව විගණන වාර්තාවක අඩංගු මූලික අංගයන් පහත පරිදි සඳහන් කළ හැකිය.

- | | |
|---|---|
| 1. මාතෘකාව | 9. මූල්‍ය ප්‍රකාශන විගණනය සම්බන්ධයෙන් විගණකගේ වගකීම |
| 2. ලිපි හිමියා / ඇමතුම් ලද්දා | 10. වෙනත් වාර්තාකරණ වගකීම් |
| 3. විගණකගේ මතය | 11. විගණනය භාරගත් හවුල්කරුගේ වරලත් ගණකාධිකාරීන්ගේ ආයතනයේ සාමාජික අංකය |
| 4. මතය සඳහා පදනම | 12. විගණකගේ අත්සන |
| 5. අධිකාරී පැවැත්ම | 13. විගණකගේ ලිපිනය |
| 6. SLAuS 701 අනුව ප්‍රධාන විගණන කරුණු (Key Audit Matters) | 14. විගණන වාර්තාවේ දිනය |
| 7. අනෙකුත් තොරතුරු | |
| 8. මූල්‍ය ප්‍රකාශන සම්බන්ධ වගකීම | |

හොඳ විගණන මතයක් (විකරණය නොකළ) සහිත විගණන වාර්තාවක ප්‍රධාන විගණන කරුණු සඳහන් ජේදය පහත පරිදි දැක්වේ.


මෙහිදී ප්‍රධාන විගණන කරුණු ජේදය පමණක් උපුටා දක්වා ඇත.

ප්‍රධාන විගණන කරුණු

ප්‍රධාන විගණන කරුණු යනු, අපගේ වෘත්තීය විනිශ්චයට අනුව අප විසින් විගණනය කළ 2018 මාර්තු 31 දිනෙන් අවසන් මූල්‍ය කාලපරිච්ඡේදයේ, මූල්‍ය ප්‍රකාශන කට්ටලයේ දැක්වෙන වඩාත් වැදගත්කමක් ඇති කරුණු වේ.

සමස්තයක් ලෙස මූල්‍ය ප්‍රකාශනයන් මත අපගේ විගණනය සිදු කිරීමේදී හා අපගේ මතය ගොඩ නැගීමේදී මෙම කරුණු පිළිබඳව අවධානය යොමු කරන ලද අතර මෙම කරුණු සම්බන්ධයෙන් අප විසින් වෙනම ම මතයක් ඉදිරිපත් කරනු නොලැබේ. (එක් එක් ප්‍රධාන විගණන කරුණු පිළිබඳ විස්තරය වාර්තාවේ දැක්විය යුතුය.)

විගණක විසින් විගණනයේ දී ඉටු කරන ලද කාර්යයන් සහ අනාවරණය කරගත් කරුණු වඩාත් විනිවිදභාවයෙන් යුතුව විගණන වාර්තාවේ දැක්වීම තුළින්, විගණන වාර්තාවේ ඇති සන්නිවේදනමය අගය වැඩි කිරීම මෙම ප්‍රමිතයේ අරමුණයි.

 **ශ්‍රී ලංකා අකලංක සෙනෙවිරත්න**
BSc (Fin.Mgt.)sp, MAAT, AIB, ACPM,
CA(Corp. Level)

මෙහිදී ආයතනය පිළිබඳ වගකීම් යුතු පාර්ශ්වයට සහ ආයතනය පිළිබඳ ඇල්මක් දක්වන පාර්ශ්වයන්ට ආයතනය සම්බන්ධ තීරණ ගැනීමට අවශ්‍ය පදනමක් සැපයේ. (වැඩිදුර අධ්‍යයනයන් සඳහා <http://www.slaasc.lk> වෙබ් අඩවිය වෙත පිවිසෙන්න.)

Communicating Key Audit Matters in the INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT (SLAuS 701)

Audit standard SLAuS 701 is a new standard effective for the financial period ended 31st March 2018.

This standard states that when the financial statements of listed companies are audited, the auditors' key responsibility is to communicate key audit matters in the auditors' report.

This paragraph will be used to communicate key audit matters to the intended user which were identified under laws and regulations or professional judgment of the auditor.

When an entity is audited, the main objective of the auditor is to express a professional opinion on the financial statements based on the conclusion arrived after assessing

the audit evidence and providing a written report, clearly including the opinion.

Therefore audit report is a written opinion of an auditor regarding an entity's financial statements.

According to the amendments in SLAuS 700, the key elements of an Audit Report can be stated as below.

- | | |
|---|---------------------|
| 1. Title | 2. Address |
| 3. Audit Opinion | 4. Basis of Opinion |
| 5. Going Concern | |
| 6. Key Audit Matters as per SLAuS 701 | |
| 7. Other Information | |
| 8. Responsibilities of Management & those charged with | |
| 9. Auditors' responsibilities for the Audit of the consolidated financial statements. | |
| 10. Report on other legal and regulatory requirement | |
| 11. Membership number of the partnership of the chartered accountants | |
| 12. Signature of the auditor | |
| 13. Address of the auditor | |
| 14. Date of the Audit report | |

The paragraph including key audit matters of an audit report which gives an unmodified opinion is as below.

Here only the paragraph for key audit matters has been extracted.

KEY AUDIT MATTERS

Those matters that in the auditors professional judgment were of most significance in the audit of the financial statements of the period ended 31st March 2018.

These matters were addressed in the context of the audit of the financial statements as a whole, and in forming the auditor's opinion thereon, and the auditor does not provide a separate opinion on these matters.

The purpose of communicating key audit matters is to enhance the communicative value of the auditor's report by providing greater transparency about the audit that was performed.

Here the parties who are responsible for the entity and the stakeholders will get a base to take decisions on the entity.

HOW TO BECOME A MEMBER OF AAT

[MAAT]

The training module of AAT Sri Lanka focuses on building and developing crucial 'work floor' competencies of the learners in making them eventually self-confident members of AAT Sri Lanka. Accordingly the curriculum 2015-2020 contains two sub-modules in the training requirement.

1. One year of Practical Training
2. People and Leadership Skills (PLS)

The two modules are designed to complement each other; the One year of Practical Training will make learners blend into the work environment and to polish their prior learnings to make them self-assured in embarking to the accounting profession, and PLS will allow the learners to play their role in much more efficient and effective manner.

One year of Practical Training

This has been developed in line with International Education Standards recognizing the practical experience needed in developing a middle-level accountant. Learners are expected to demonstrate practical training they obtained with respect to technical subjects in a verifiable manner.

People and Leadership Skills (PLS)

People and Leadership skills (PLS) focus on strengthening the overall soft skills required for accountants at work so that their technical skills will further sharpen. This sub-module covers social and service skills, presentation skills, team work and leadership skills which are the most sought after soft skills required by employers.

MAIN SYLLABUS AREAS	WEIGHTINGS %
Social Skills for Accountants	15
Service Skills for Accountants	15
Presentation Skills for Accountants	20
Team Work Skills for Accountants	20
Leadership Skills for Accountants	30

TECHNICAL AREAS TO BE COVERED THROUGH TRAINING

Financial Accounting & Management Accounting
Audit & Assurance
Taxation
Financial Management
Use of Information Technology
Secretarial Practice

Member of
AAT

People and
Leadership Skills
(PLS)

02

ONE
YEAR
OF PRACTICAL
TRAINING

01

Passed
Finalist
[PF]

JOB BANK

The creation of the AAT Job Bank serves a dual purpose and offers mutual benefits to Job Seekers as well as Training Organizations and employers.

The AAT Course curriculum itself comprises both Theory and Practical aspects of the relevant subjects. The AAT Professional qualification specifically requires post qualifying practical experience to offer membership.

The concept of building of the Job Bank in AAT emerged thus to cater to these dual needs. Understand the following:

**UNDERSTAND
THE AAT JOB BANK &
MAKE USE OF IT**

JOB SEEKERS

They are AAT Students at various levels of the AAT Qualification, AAT Passed Finalists. AAT Job Bank already has more than 150 CVs of registered Applicants (Active).

JOB STATUS

Accounts/ Audit Trainees, Accounts Clerks, Accounts Assistants, Accounts Executives, Assistant Accountants & Accountants. (Both Temporary and Permanent positions with career prospects)

JOB GIVERS (TRAINING ORGANIZATIONS)

There are more than 300 employers registered Small and Medium Enterprises (SMEs) with the AAT Job Bank.

FREE SERVICE

AAT Job Bank offers free of charge service to job seekers and job employers.

This is an open invitation to AAT Students, AAT Passed Finalists and members who are seeking job / training opportunities or career advancements to **register with the AAT Job Bank with a soft copy of the latest information** in the CV format available in the AAT website (send your CV to jobbank@aatsl.lk) and indirect notice to Training Organizations/companies to make use of this facility.

**CONTACT AAT JOB BANK
011 2 559 669 (EXT: 211)**

Our Best wishes!
for those sitting for AAT Examinations.

PEOPLE & LEADERSHIP SKILLS (PLS)

“ A Passed Finalist, who has Completed the AAT examinations can apply for MAAT upon successful completion of the PLS Workshop along with 1 year practical training experience. ”

As per the requirement of the new syllabi introduced by AAT Sri Lanka with effect from July 2015, the People and Leadership Skills (PLS) module under the Training Capstone was introduced to build crucial 'work floor' competencies of learners, with the aim of making them fully fledged members of AAT.

The PLS workshop allows learners to reflect on their Experimental Training and Learning (ETL), the 2nd module under the Training Capstone, whilst developing more efficient and effective people and leadership skills.

The PLS Workshop is conducted by the AAT Business School as a 2 full-day training session for which further information, registration and payment information is mentioned below.

The fifth program for 2018 was successfully held on the 13th & 14th of October 2018 from 9:00am – 5:00pm at Ambalama Leisure Lounge. The first three modules of the syllabus (Social Skills, Service Skills for Accountants and Presentation Skills) were conducted at the AAT Business School's Lecture Hall at AAT Centre, Colombo 05.

The investment for the two day workshop including the OBT is Rs. 5,500/- only, which includes course materials, certification, food and refreshments for both days, and transportation from AAT Centre for Out-Bound Training on Day two.



METHOD OF APPLICATION

Students could place their interest using the form available in the website

<http://www.aatsl.lk/aat-business-school/people-leadership-skills.html>

All students who have placed the details will be notified via email and SMS to register before deadline.

If an eligible person wishes to follow this workshop, he /she should submit a completed application form together with the payment to the AAT Business School on or before the application deadline as the batch size would be limited to 50

Application form and pay-in-vouchers can be obtained and submitted via post or in person to the AAT Business School between 9.00am-5.00pm (Monday-Saturday). The <Application Form> could be downloaded through the website and **make an online payment by clicking "Pay Online" in the home page of www.aatsl.lk, and email the completed application form and receipt to infobs@aatsl.lk.**

ශිෂ්‍යභාවය අලුත් කර AAT සුදුසුකම සම්පූර්ණ කරමින් ඉක්මණින්ම ගණකාධිකාරීවරයෙකු වන්න!

ඔබ AAT ආයතනය සමඟ සම්බන්ධ වී ලොව පිළිගත් වෘත්තීය ගණකාධිකරණ සුදුසුකමකට උරුමකම් කීමේ වැදගත්කම පිළිබඳව මේ වනවිටත් දැනුවත් වී ඇති අතර ඒ සඳහා වන ගමන් මගේදී AAT විභාග අවසන් කරන තුරු ඔබේ ශිෂ්‍යභාවය අලුත් කර ගනිමින් ක්‍රියාකාරී ශිෂ්‍යයෙකු බවට පත්වීමේ අවශ්‍යතාවය පිළිබඳව ද දැනුවත් වී ඇත. ශිෂ්‍යභාවය අලුත් කිරීමේ නිවේදනය ලැබී මේ වන විටත් ඔබ ඔබේ ශිෂ්‍යභාවය 2019 වසරට අලුත් කරවා ගෙන ඇතැයි අපි අපේක්ෂා කරමු. එසේ නොකළේ නම් මේ සිහි කැඳවීම ඔබටයි...!

ශිෂ්‍ය ලියාපදිංචිය අලුත් කරන සිසුන්ට පමණක් AAT විභාග සඳහා අයදුම් කිරීමට, විභාග වලින් නිදහස් වීම සඳහා අයදුම් කිරීමට, ආයතනයෙන් ලිපි ගණුදෙනු සිදුවීමට සහ වෙනත් වරප්‍රසාද හිමි කර ගැනීමට හැකිවේ.



2017 දෙසැම්බර් 30 ට පෙර 2018 වර්ෂය වෙනුවෙන් ලියාපදිංචිය අලුත් කර ටැබ්ලට් පරිගණක දිනාගත් වාසනාවන්ත සිසුන්
Lucky students who won tablet computers in 2018 by renewing their studentship before the due date for 2018 Renewal.

RENEW STUDENTSHIP & COMPLETE THE QUALIFICATION TO BECOME AN ACCOUNTANT!

You are already aware of the importance of joining with AAT Sri Lanka to pursue a globally recognized accounting qualification as well as the importance of being an active student by renewing the studentship until you complete all AAT examinations. We hope that after receiving the necessary renewal notices, you have already renewed your studentship for 2019. **This reminder is for those whose renewal is still pending for 2019.**

Only active students can apply for AAT Examinations or Exemptions, receive correspondence from AAT & be entitled to the privileges granted by AAT.

ශිෂ්‍ය ලියාපදිංචිය අලුත් කිරීම - 2019 / Renewal of Studentship - 2019	
ගාස්තුව RENEWAL FEE	රු. 2,000/- (ප්‍රමාද ගාස්තුව ද ඇතුළත්ය / Inclusive of late fee)
අවසන් දිනය DEADLINE	2019 මාර්තු 15 15 th March 2019
ගෙවීම් මධ්‍යස්ථාන PAYMENT POINTS	ජාතික ඉතිරි කිරීමේ NSB හෝ හැටන් හැමන්ට් HNB බැංකුවේ ඕනෑම ශාඛාවක්. Any branch of National Savings Bank NSB or Hatton National Bank HNB
ගිණුම් අංක සහ නම	ශ්‍රී ලංකා ගණකාධිකරණ ශිල්පීය ආයතනය Association of Accounting Technicians of Sri Lanka
ACCOUNT NAME & NUMBER	NSB : 90---2301989 HNB : 039020327099
ගෙවීම් වවුචර PAYMENT VOUCHER	ඉහත බැංකුවල තබා ඇති සාමාන්‍ය මුදල් තැන්පතු පත් භාවිතා කළ යුතුය. [CDM යන්ත්‍ර හරහා ගෙවීම් කිරීමෙන් වළකින්න] Use the general cash deposit slips available at the bank to make the payment [DON'T PAY AT CASH DEPOSIT MACHINES (CDM)]
ගෙවීම් යොමු අංකය	"44" මුලින් යොදා අංක 7කින් යුත් ඔබේ ශිෂ්‍ය ලියාපදිංචි අංකය නිවැරදිව සඳහන් කළ යුතුය. (උදා : 44xxxxxxx) (මෙම අංක 07කින් යුත් නව ශිෂ්‍ය ලියාපදිංචි අංකය ඔබේ ශිෂ්‍ය හැඳුනුම්පතේ සඳහන් කර ඇත.)
PAYMENT REFERENCE NO.	You are required to mention "44" followed by your 7 digit student registration number. (Eg : 44xxxxxxx) (Your 7 digit new registration number is printed on your student ID).
ඉහත යොමු අංකය සඳහන් නොකළහොත් හෝ වැරදියට සඳහන් කළ හොත් ඔබේ ගෙවීම බැංකුව විසින් ප්‍රතික්ෂේප කිරීම හෝ ඔබේ මුදල් අන් අයකුගේ ගිණුමකට බැර වීම සිදුවිය හැක. Please make sure to write the Payment Ref. number accurately without fail on the cash deposit slip. Failure to do so will result in the rejection of the payment by the bank or your payment being credited to someone else's account.	

FAQS

FREQUENTLY ASKED QUESTIONS

නිතර අසන ප්‍රශ්න

- Q1** සංශෝධිත විෂය නිර්දේශය ක්‍රියාත්මක වන්නේ කවදා සිටද?
- A** 2016 ජනවාරි විභාගයේ සිට විය ක්‍රියාත්මක වේ.
- Q2** සංශෝධිත විෂය නිර්දේශය තුළ පවතින මට්ටම් කවරේ ද?
- A** → AA1 මට්ටම (ගිණුම් සහායක මට්ටම)
→ AA2 මට්ටම (ගිණුම් විශ්ලේෂක මට්ටම)
→ AA3 මට්ටම (ගිණුම් නිලධාරී මට්ටම)
- Q3** AAT විභාගය සම්පූර්ණ කිරීම සඳහා කොපමණ විෂයයන් සංඛ්‍යාවක් සමත් විය යුතුද?
- A** → විෂයයන් 14 ක් සම්පූර්ණ කළ යුතුය.
(දැනුම කැපීපෙන්වන තුළ ඇති විෂයයන් ගණන 12 කි. කුසලතා කැපීපෙන්වන තුළ ඇති විෂයයන් ගණන 02 කි.)
- Q4** 2015-2020 විෂය නිර්දේශයේ ප්‍රශ්න පත්‍රවල ව්‍යුහය කුමක්ද?
- A** → AA1 මට්ටමේ විෂයයන් 4ක් සඳහා පැය තුන (03) බැගින් ප්‍රශ්න පත්‍ර සකස් වේ.
→ AA2 මට්ටමේ විෂයයන් 4ක් සඳහා පැය තුන (03) බැගින් ප්‍රශ්න පත්‍ර සකස් වේ.
→ AA3 මට්ටමේ විෂයයන් 4ක් සඳහා ද පැය තුන (03) බැගින් ප්‍රශ්න පත්‍ර සකස් වේ.
→ කුසලතා කැපීපෙන්වන තුළ ඇති විෂයයන් දෙක සඳහා පැය තුනේ (03) ප්‍රශ්න පත්‍ර සකස් වේ.
- Q5** AA1 හා AA2 මට්ටම්වල විභාගයන් සමත් නොවී AA3 මට්ටමේ විෂයයන් සඳහා මා හට පෙනී සිටිය හැකිද?
- A** නොහැකිය.
AA3 මට්ටමේ විෂයයන් සඳහා පෙනී සිටීමට AA1 හා AA2 මට්ටම් සම්පූර්ණ කිරීම අනිවාර්ය වේ.
- Q6** AA1 හා AA2 යන මට්ටම් සඳහා එකවර විභාගයට පෙනී සිටිය හැකිද?
- A** නැකියි.
ඔබගේ අතිමතය පරිදි AA1 හා AA2 මට්ටම්වල විභාගයන් සඳහා එකවර විභාගයට පෙනී සිටිය හැකිය.
- Q7** එක් එක් මට්ටම සඳහා සමත් වීම සඳහා ලකුණු කීයක් ලබාගත යුතුද?
- A** එක් එක් ප්‍රශ්න පත්‍රය සමත් වීම සඳහා විභාග අයදුම්කරුවන් විසින් 50% ක, එනම් අවම ලකුණු 50 ක් ලබාගත යුතුය.
ප්‍රතිඵල නිකුත් කිරීමේ දී 'සමත්' (Pass) හෝ 'අසමත්' (Fail) යන්න සමග සාමාර්ථයේ ඇගයීම් මට්ටම ද ලබා දේ.
- Q8** පැරණි විෂය නිර්දේශය යටතේ මා විසින් විභාගයට පෙනී සිටි සමත් විෂයයන් සඳහා ඊට වඩා ඉහළ සාමාර්ථයක් ලබාගැනීමට නැවත අයදුම් කළ හැකිද?
- A** නොහැක.
මොනම හේතුවක් නිසාවත් ඔබට එසේ කළ නොහැකිය.
- Q9** ඉදිරියේ දී පැවැත්වෙන නව විභාගයන්හිදී 'සංස්ථාපිත හා පුද්ගලික බදුකරණය' (CPT) සඳහා අදාළ වන්නා වූ තක්සේරු වර්ෂ මොනවාද?

- A** විභාගය
2019 ජනවාරි
2019 ජූලි
2020 ජනවාරි
- තක්සේරු වර්ෂය
2017/2018
2018/2019
2018/2019
- Q10** ක්‍රියාකාරී සන්නිවේදන කුසලතා (ECS) හා තොරතුරු තාක්ෂණ කුසලතා (ITS) සඳහා යොදා ගන්නා ඇගයීම් ක්‍රමවේදය කුමක්ද?
- A** පැය තුනක (03) ප්‍රශ්න පත්‍ර මගින් දැනුම ඇගයීම සිදු කෙරේ.
- Q11** තොරතුරු තාක්ෂණ කුසලතා (ITS) ප්‍රශ්න පත්‍රය පැවැත්වෙන්නේ ඉංග්‍රීසි මාධ්‍යයෙන් පමණද?
- A** මෙම ප්‍රශ්න පත්‍රය සිංහල, දෙමළ හා ඉංග්‍රීසි යන මාධ්‍යයන් තුනෙන් ම පැවැත්වේ.
- Q12** AAT අවසන් අදියර සමත් වූවකු (Passed Finalist) වන්නේ කෙසේද?
- A** AA3 මට්ටමේ සියළු විෂයයන් සමග ක්‍රියාකාරී සන්නිවේදන කුසලතා (ECS) හා තොරතුරු තාක්ෂණ කුසලතා (ITS) යන විෂයයන් සමත්වීම මගින් අවසන් අදියර සමත් වූවකු (Passed Finalist) විය හැක.
- Q13** ක්‍රියාකාරී සන්නිවේදන කුසලතා (ECS) හා තොරතුරු තාක්ෂණ කුසලතා (ITS) ඇතුළුව AA3 අදියර සමත් වූවහෝ මා හට AAT ආයතනයේ සාමාජිකත්වය සඳහා අයදුම් කළ හැකිද?
- A** නොහැක.
සාමාජිකත්වය ලබාගැනීම සඳහා වසරක ප්‍රායෝගික පුහුණුව හා පුද්ගල හා නායකත්ව කුසලතා (PLS) මොඩියුලය සම්පූර්ණ කිරීම අනිවාර්ය වේ. එසේ නැත්නම්, වසර දෙකක ප්‍රායෝගික පුහුණු වාර්තා සහ සේවා සහතික ඉදිරිපත් කිරීම මගින් ද AAT සාමාජිකත්වය ලබාගැනීම සඳහා අයදුම් කළ හැකිය.
- Q14** මා හට ඕනෑම මාධ්‍යයකින් (සිංහල, දෙමළ, ඉංග්‍රීසි) AAT විභාග සඳහා පෙනී සිටිය හැකිද?
- A** නැකියි. ඔබට සිංහල, දෙමළ හෝ ඉංග්‍රීසි මාධ්‍යයන් අතුරින් එක් මාධ්‍යයකින් AAT විභාගයට පෙනී සිටිය හැකි අතර, එක් එක් මට්ටම එක් මාධ්‍යයකින් පමණක් සම්පූර්ණ කිරීම අවශ්‍ය වේ.
- Q15** පළමුව පෙනී සිටීමේ දී AA3 මට්ටමේ සියලුම විෂයයන් සඳහා මා එකවර පෙනී සිටිය යුතුද?
- A** ඔව්.
ඔබ පළමුව පෙනී සිටීමේ දී සියලුම විෂයයන් සඳහා එකවර පෙනී සිටීම අනිවාර්ය වේ.
- Q16** AA1 හෝ AA2 මට්ටමේ එක් විෂයයකට හෝ විෂයයන් කිහිපයකට පෙනී සිටීමට අපොහොසත් වූවහෝ හෝ අසමත් වූවහෝ එම මට්ටමේ මා මුහුණ දුන් අනෙකුත් විෂයයන්වලට සාමාර්ථයක් ලබාගත හැකිද?
- A** නැකියි.
ඔබ පෙනී සිටි ඒ ඒ විෂයයන්ට අදාළව ඔබගේ විභාග ප්‍රතිඵල නිකුත් කෙරේ. ඊළඟට පැවැත්වෙන විභාගයේ දී, ඔබට පෙර අවස්ථාවේ පෙනී සිටීමට නොහැකි වූ විෂයයන් සඳහා නැවත පෙනී සිටිය හැකිය. එමගින් ඔබට AA1 මට්ටම පූර්ණ ලෙස සමත් විය හැකිය.

Q17 AA2 (දෙවන) මට්ටමෙහි එක් විෂයයකට හෝ විෂයයන් කිහිපයකට පෙනී සිටීමට අපොහොසත් වුවහොත් හෝ අසමත් වුවහොත් එම මට්ටමෙහි මා මුහුණ දුන් අනෙකුත් විෂයයන්වලට සාමාර්ථයන් ලබාගත හැකිද?

A හැකියි. ඔබ පෙනීසිටි විෂයයන්ට අදාළව ඔබගේ විභාග ප්‍රතිඵල හිඟුත් කරනු ලැබේ. ඊළඟට පැවැත්වෙන විභාගයේ දී ඔබට පෙර අවස්ථාවේ පෙනී සිටීමට නොහැකි වූ විෂයයන් සඳහා නැවත පෙනී සිටිය හැකිය. එමඟින් ඔබට AA2 මට්ටම පූර්ණ ලෙස සමත් විය හැකිය.

Q18 AA3 (තුන්වන) මට්ටමෙහි එක් විෂයයකට හෝ විෂයයන් කිහිපයකට පෙනී සිටීමට අපොහොසත් වුවහොත් හෝ අසමත් වුවහොත් එම මට්ටමේ මා මුහුණ දුන් අනෙකුත් විෂයයන්වලට සාමාර්ථයන් ලබාගත හැකිද?

A හැකියි. ඔබ පෙනීසිටි විෂයයන්ට අදාළව විභාග ප්‍රතිඵල හිඟුත් කරනු ලැබේ. ඊළඟට පැවැත්වෙන විභාගයේ දී ඔබට පෙර අවස්ථාවේ පෙනී සිටීමට නොහැකි වූ විෂයයන් සඳහා නැවත පෙනී සිටිය හැකිය. එමඟින් ඔබට AA 3 මට්ටම පූර්ණ ලෙස සමත් විය හැකිය.

Q19 ක්‍රියාකාරී සන්නිවේදන කුසලතා (ECS) හා තොරතුරු තාක්ෂණ කුසලතා (ITS) ප්‍රශ්න පත්‍ර සමත් වීමකින් තොරව AAT අවසන් අදියර සමත් අයෙකු වීමට හැකිද?

A නොහැකියි. AAT අවසන් අදියර සමතෙකු වීමට නම්, ඔබ ECS සහ ITS විෂයයන් සමත් වීම හෝ ECS සහ ITS විෂයයන්වලට හිදුනස් වීම් ලබාගෙන හෝ තිබිය යුතුය.

Q20 ECS සහ ITS කුසලතා ප්‍රශ්න පත්‍රයන් සඳහා පෙනී නොසිටි AA2 මට්ටම සමත් වී ECS සහ ITS කුසලතා විභාගයන් සඳහා අයදුම් නොකර AA3 විභාගයේ විෂයයන් සඳහා පමණක් අයදුම් කළ හැකිද?

A හැකියි. ඔබට ECS සහ ITS කුසලතා විෂයයන් සඳහා ඊළඟ විභාගයේදී අයදුම් කළ හැක.

Q21 නව විෂය නිර්දේශය යටතේ විෂයයන් / මට්ටම් සඳහා හිදුනස් වීම් ලබාගත හැකිද?

A ඔව්. AAT ශ්‍රී ලංකා විභාගයේ විෂය හිදුනස් කිරීම් සහ මට්ටම් හිදුනස් කිරීම් ලබාදීම සඳහා හඳුනාගත් සුදුසුකම් රාශියක් ඇත. වැඩි විස්තර සඳහා ශිෂ්‍ය අත්පොත බලන්න.

Q22 විෂය හිදුනස් වීම් ලබාගැනීම සඳහා කිසියම් ආකාරයක ගෙවීමක් සිදු කිරීමට අවශ්‍යද?

A ඔව්. විෂය හිදුනස් කිරීම් ලබාගැනීම සඳහා මුදල් ගෙවිය යුතු අතර එම ගාස්තුව විභාග ගාස්තුවට සමාන වේ. එලෙස හිදුනස් වීම් ලබාගත් විෂයය / විෂයයන් විභාගයට පෙනී සිටි සමත් වූවා සේ සැලකේ. (පිටු අංක 05 බලන්න).

Q23 හිදුනස් කිරීම් සඳහා අයදුම් කළ යුතුද? A ඔව්. හිදුනස් කිරීම් සඳහා අයදුම් කළ යුතුය.

Q24 විෂයයන් සඳහා හිදුනස් වීම් ලබාගැනීම සඳහා අයදුම් කළ යුතු අවසන් දිනයක් තිබේද?

A ඔව්. ජූලි විභාගය සඳහා මාර්තු 31 හෝ ඊට පෙර ජනවාරි විභාගය සඳහා සැප්තැම්බර් 30 හෝ ඊට පෙර ඉහත අයදුම් කිරීමේ අවසන් දිනයන්ට පසු හිදුනස් වීම් ලබා ගැනීම සඳහා අයදුම් කළහොත්, එකී විෂයයන් සඳහා හිදුනස් වීම් ලබාගත් බවට AAT ප්‍රතිඵල සටහනේ සඳහන් නොවේ.

Q25 එසේ නම් අයදුම් කිරීමට අනුගමනය කළ යුතු ක්‍රියාපටිපාටිය කුමක්ද?

A අයදුම් කිරීම සඳහා ශිෂ්‍ය අත්පොතෙහි ඇති 'හිදුනස් කිරීමේ අයදුම් පත' භාවිත කළ යුතුය. එමෙන් ම අයදුම් කිරීමේ දී පහත සඳහන් ලියකියවිලි ඉදිරිපත් කළ යුතුය. → සම්පූර්ණ කරන ලද 'හිදුනස් කිරීමේ අයදුම් පත' → ගාස්තු ගෙවා ඇති බවට ගෙවීම් වවුචරයෙහි මුල් පිටපත → අයදුම් කරනු ලබන හිදුනස්වීම්වලට පාදක කරගන්නා සුදුසුකම් වලට අදාළ සහතික පත්වල සහතික කළ පිටපත්

Q26 ලැබී ඇති හිදුනස් කිරීමක් අවලංගු කළ හැකිද?

A නොහැකියි. මොනම හේතුවක් මතවත් හිදුනස් කිරීම් අවලංගු කළ නොහැකිය.

Q27 AAT අවසන් අදියර සමත්වූවකුට, ශ්‍රී ලංකා වරලත් ගණකාධිකාරී ආයතනයේ (CA Sri Lanka) විධායක අදියරෙහි විෂයයන් සඳහා හිදුනස් වීම් ලබාගත හැකිද?

A හැකියි.

Q28 එසේනම් හිදුනස්වීම් ලබාගත හැකි විෂයයන් මොනවාද?

A විධායක I මට්ටමේ (Executive Level I); → KE 1 Financial Accounting & Reporting → KE 3a Fundamentals of Taxation → KE 5 Commercial Insight for Management විධායක II මට්ටමේ (Executive Level II) → KE 3b Fundamentals of Law

Q29 AAT අවසන් අදියර සමත්වූවකුට, අනෙකුත් වෘත්තීය ආයතනය සහ විශ්ව විද්‍යාල වලින් ලැබෙන පිළිගැනීම කෙසේද?

A AAT Sri Lanka අවසන් අදියර සමත් සිසුන් වෙතත් වෘත්තීය පාඨමාලා (උදා: CIMA, ACCA, CMA, HNDA, IPM, ISMM-SL, ABE-UK, SLIATE) සහ දේශීය විශ්ව විද්‍යාල විභාග සඳහා බාහිර අපේක්ෂකයින් ලෙස (උදා : ශ්‍රී ජයවර්ධනපුර, කොළඹ, කැලණිය සහ විවෘත යන විශ්ව විද්‍යාලයන්) ලියාපදිංචිවීමට මෙන්ම විදේශ විශ්ව විද්‍යාල වල (උදා : Northumbria සහ Wollongong විශ්ව විද්‍යාලයන්) අභ්‍යන්තර ශිෂ්‍යයන් ලෙස ඇතුළත්වීමට ද සුදුසුකම් ලබයි. එසේම අවම වශයෙන් මාස තුනක පුහුණුවක් සහිත සිසුන්ට NIBM ආයතනයේ වෘත්තීය ගණකාධිකරණය පිළිබඳ B.A. (ගෞරව) උපාධියේ ප්‍රථම වර්ෂයෙන් හිදුනස් කිරීම් ලබා ගෙන වසර 2 කින් විශ්වවිද්‍යාල උපාධිය ලබා ගැනීමට ඇති හැකියාව [වික්සන් රාජපානියේ (UK) Coventry විශ්ව විද්‍යාලය සමග සහයෝගයෙන්]

Forward your questions to; registration@aatsl.lk | education@aatsl.lk | training@aatsl.lk 011 2 559 669

FAQs

Q1 When will the revised curriculum come into effect?

A With effect from the January 2016 Examination

Q2 What are the levels under the AAT curriculum?

A → AA1 Level (Accounting Assistant Level)
→ AA2 Level (Accounting Analyst Level)
→ AA3 Level (Accounting Associate Level)

Q3 How many subjects are there to complete AAT examinations?

A Altogether fourteen (14) subjects have to be completed (Twelve (12) Technical Subjects, Two (02) Skills Subjects)

Q4 What is the structure of papers under the curriculum (2015-2020)?

A → AA1 > 04 subjects - three (03) hour papers
→ AA2 > 04 subjects - three (03) hour papers
→ AA3 > 04 subjects - three (03) hour papers
→ Two (02) skills subjects - three (03) hour papers

Q5 Can I sit for the AA3 Level without completing AA1 and AA2?

A No.
You must complete AA1 and AA2, to be eligible to sit for AA3 Examination.

Q6 Can I sit for AA1 and AA2 levels together?

A Yes.
Further, you can choose any combination from these two levels.

Q7 What is the pass mark of each Level?

A → In order to pass a subject, a candidate should obtain a minimum of 50% marks for each subject.
→ Results will be released as "Pass" or "Fail" together with the grading.

Q8 Can I re-apply for the passed subjects under the previous syllabus to obtain better Grades?

A No. You can't do so under any circumstances.

Q9 What would be the Years of assessment to be tested for the Corporate & Personal Taxation (CPT) for the forthcoming examinations?

Examination	Year of Assessment
January 2019	2017/2018
July 2019	2018/2019
January 2020	2018/2019

Q10 What is the mode of assessment for ECS and IT skills?

A Those will be tested on three (03) hour papers.

Q11 Are you going to conduct IT skills paper only in the English Medium?

A IT paper will be tested in all the three (03) media: (Sinhala, Tamil & English)

Q12 How to become an AAT Passed Finalist?

A To become an AAT passed finalist, a student should complete ECS and ITS subjects along with other four (04) subjects of AA3 level.

Q13 Can I apply for membership once I have completed AA3 and Talent (Skills) Capstone (ECS & ITS)?

A No. You have to complete One (1) year practical training and People & Leadership Skill (PLS) module as well in order to become a Member of AAT Sri Lanka.

Q14 Can I apply for AAT examinations in any medium (Sinhala/Tamil/English)?

A Yes, you can apply for examinations in any medium. However make sure to complete each level entirely in one medium.

Q15 Should I sit for all the subjects of AA3 at the first attempt?

A Yes, you should apply for all the subjects of AA3 at the first attempt.

Q16 If I get absent or got fail for any subject/s in Level AA1 or AA2, will I be able to pass the subjects I sat for?

A Yes, You will. You will get your results subject-wise. In the next attempt you can pass the subject for which you were absent for and complete the AA1 Level.

Q17 If I get absent or got fail for any subject/s in Level AA2, will I be able to pass the subjects I sat for?

A Yes, You will. You will get your results subject-wise. In the next attempt you can pass the subject for which you were absent for and complete the AA2 Level.

Q18 If I get absent or got fail for any subject/s in Level AA3, will I be able to pass the balance subjects which I sat for?

A Yes, You will get your results subject wise. In the next attempt you can pass the subject for which you were absent and complete the AA3 Level.

Q19 Can I be a Passed Finalist without passing IT Skills and Effective Communication Skills papers?

A No, You can't. In order to be a Passed Finalist, either you need to pass ECS & ITS or you need to get exemptions for ECS & ITS.

Q20 If I have completed AA2 level without ECS and IT Skills papers, will I be able to apply for AA3 without ECS and IT skills?

A Yes. you can apply for ECS & ITS subjects in separate examinations.

Q21 Can I get exemptions from subjects/levels under new curriculum?

A Yes. There are number of qualifications recognized to grant exemptions from subject/s and complete level/s AAT Sri Lanka Examinations. Please refer the Students' Guide for more details.

Q22 Do I need to make any payment to claim for exemptions?

A Yes. The fee applicable to the number of subjects applied for exemption under each level/Talent capstone will have to be paid. This fee is equivalent to the examination fee & an exemption is deemed equivalent to a pass in that particular subject/level. (Refer page no. 06).

Q23 Should I apply for the exemptions?

A Yes.

Q24 Is there any deadline applicable to apply for exemptions?

A Yes.
July examinations - on or before 31st March
January examinations - on or before 30th September
Exemptions applied after the above closing dates will not appear in the result sheets.

Q25 What is the procedure to apply exemptions?

A Exemption is not an automatic entitlement. It has to be applied for using the Exemption Application Form available in the Students' Guide.

The following documents have to be submitted when applying for exemptions;

- a. Duly filled original Exemption Application Form
- b. Original pay-in-voucher after payment of fee
- c. Certified true copies of certificates upon which exemptions are requested

Q26 Can I request to cancel any exemption that I have obtained?

A No. Cancellation of exemptions is not possible under any circumstances.

Q27 Is it possible for an AAT Passed Finalist to obtain exemptions from subjects of the Executive Level Examinations of the Institute of Chartered Accountants of Sri Lanka (CA Sri Lanka)?

A Yes. This is possible.

Q28 If so, what are the subjects of the Executive Level for which exemptions are granted?

- A** **Executive Level I;**
- KE 1 Financial Accounting & Reporting
 - KE 3 Fundamentals of Taxation
 - KE 5 Commercial Insight for Management

Executive Level II

- KE 3b Fundamentals of Law

Q29 What is the recognition available for AAT Passed Finalists from other Professional Institutes & Universities?

A Passed Finalists of AAT Sri Lanka are eligible to register for several other professional courses (Eg. : CIMA, ACCA, CMA, HND, IPM, ISMM-SL, ABE-UK, SLIATE) and university examinations (Eg. : as external students - University of Sri Jayawardenapura , University of Colombo, University of Kelaniya & Open University) and for foreign university degrees (Eg. : as internal students - Northumbria and Wollongong Universities). Students who are having industry experience of minimum 3 months are eligible for first year exemption from BA [Hons] Degree in Professional Accounting out of three years and complete the degree in two years at NIBM. [in collaboration with Coventry University UK]

AAT විභාගවලදී කාර්යය සාධන මට්ටම වැඩිදියුණු කිරීමේදී අයදුම්කරුවන් අවධානය යොමු කළ යුතු කරුණු

1. සම්පූර්ණයෙන්ම විෂය නිර්දේශය ආවරණය කර එක් එක් ක්ෂේත්‍ර පිළිබඳ අවබෝධය ලබා ගැනීම වැඩිදියුණු කර ගැනීම.
2. අයදුම්කරුවන් ප්‍රශ්නය කිහිපවරක් කියවිය යුතු අතර අනවශ්‍ය විස්තර කිරීම් සිදු නොකළ යුතුයි. එසේම ප්‍රශ්නයට අදාළව සෘජු නිවැරදි පිළිතුරු දීම අවශ්‍ය වේ.
3. සංවිධානාත්මක ආකාරයෙන් හසායාත්මක සංකල්ප ඉදිරිපත් කිරීම වැදගත් වේ.
4. ප්‍රශ්නවලට පිළිතුරු සැපයීමේදී උපකල්පන ඇතුළත් නම් එම උපකල්පන සඳහන් කළ යුතු වේ.
5. අත්අකුරු පැහැදිලිව ලිවිය යුතු අතර ප්‍රශ්නයට අදාළ අංකය නිවැරදිව ලිවිය යුතු වේ. උත්තර පත්‍ර භාරදීමට ප්‍රථම විභාග අංකය, ප්‍රශ්න අංකය ආදිය නැවත පරීක්ෂා කළ යුතු වේ.
6. ප්‍රශ්න පත්‍රයක් සමඟ දී ඇති උපදෙස් අනුගමනය කරන්න. OTQ ප්‍රශ්නවලට පිළිතුරු සැපයීමේ දී ඇති උපදෙස් කියවීම අවශ්‍ය කෙරේ.
7. පසුගිය විභාග ප්‍රශ්න පත්‍ර සහ යෝජිත පිළිතුරු පරිහරණය කර විභාගය සඳහා පෙරහුරුවක් ලබාගන්න.
8. AAT ආයතනය නිකුත් කළ අධ්‍යයන පාඨමාලා පොත් පරිහරණය ඉතා වැදගත් වේ.
9. විෂයයන්ට සම්බන්ධ පොත්, ලිපිලේඛණ පරිහරණය කර විෂයයන්ට අදාළ දැනුම වැඩි කර ගැනීම.
10. විභාගයේ දී කාල කළමනාකරණය ඉතා වැදගත්ය. එක් එක් ප්‍රශ්නයට වෙන් කර ඇති ලකුණු දෙස බැලීමෙන් අයදුම්කරුවන්ට ඒ පිළිබඳව අවබෝධයක් ලබා ගැනීමට හැකිය.
11. විභාගය සමත් වීමේ ස්ථීර අධීක්ෂකයන් විභාගයට මුහුණදීම.
12. එක් එක් විෂය සඳහා විභාග පරීක්ෂකවරුන්ගේ වාර්තා කියවා අවබෝධ කර ගැනීම ඉතාම වාසිදායක වේ. එම වාර්තා පළකිරීමේ ප්‍රධාන අරමුණ වන්නේ අයදුම්කරුවන් අඩු ලකුණු ලබාගෙන තිබෙන්නේ ඇයි යන්න පැහැදිලි කිරීමටයි. එසේම පසුගිය විභාගවලදී අඩු කාර්යසාධනය දැක් වූ ක්ෂේත්‍ර මුල් කරගෙන වාර්තා රාශියක් අපගේ වෙබ් අඩවියේ (www.aatsl.lk) පළකර තිබේ. ඒවා පරිහරණය කිරීම ඉදිරි විභාග ජය ගැනීමට බොහෝ ප්‍රයෝජනවත්ය.

AAT BUSINESS SCHOOL

YOUR HIGHER EDUCATION STARTS HERE...

PROGRAMMES AIMED AT HIGHER EDUCATION

AAT Business School has now started the "Higher Diploma in Accounting and Finance", which would illuminate the pathway to a reputed degree qualification.

DIPLOMA IN ACCOUNTING & FINANCE (DAF)

ගණකාධිකරණ හා මූල්‍ය කළමනාකරණ ඩිප්ලෝමා පාඨමාලාව

4

LEADING TO A BACHELORS DEGREE

3

HIGHER DIPLOMA IN ACCOUNTING & FINANCE

2

DIPLOMA IN ACCOUNTING & FINANCE

1

G.C.E. [ADVANCED LEVEL]

උසස් පෙළින් පසු...

ගණකාධිකරණ වෘත්තීය හුදුසුකම් සමග පිළිගත් ගණකාධිකරණ හා කළමනාකරණ උපාධියක් ලබාගැනීමේ මහගු අවස්ථාවක්...

AAT BUSINESS SCHOOL DIPLOMA/HIGHER DIPLOMA IN ACCOUNTING & FINANCE

The AAT Business School which is the "Higher Education Centre that focuses on Executive development and Upliftment of students to become aspiring leaders committed towards enhancing competencies and recognition of those seeking individual development in Sri Lanka is commencing its Diploma in Accounting & Finance, and then Higher Diploma in Accounting & Finance (HDAF) with NVQ Level 6 to provide a sound theoretical basis in Accounting and Finance with requisite skills and attitudes of participants to progress in their fields of careers mainly in the small and medium scale enterprises in Sri Lanka as well as internationally.

TO BRIDGE THE GAP IN COMPETENCIES JOIN WITH AAT BUSINESS SCHOOL TO ENHANCE YOUR IT & COMMUNICATION SKILLS

The Higher Education Centre and skill development wing were set up with the primary objective of developing the techno-managerial competencies of AAT Students, Passed Finalists and members in order to increase their employability in a dynamic and a competitive job market.



COMPUTERIZED ACCOUNTING FOR SME

- Tally
- MYOB
- QuickBooks

WEEKEND BATCH

Sunday 9.00am - 12.00pm

WEEKDAY BATCH

Tuesday 9.00am - 12.00pm

INVESTMENT

AAT* - Rs. 15,000/-

Others - Rs. 18,000/-

[Including Course Materials, Practical CD]

DURATION


12 Weeks

PASSED FINALISTS CERTIFICATE AWARDING CEREMONY HELD FOR PASSED FINALISTS OF JANUARY 2018 EXAMINATION

The certificate awarding ceremony for the Passed Finalists of January 2018 AAT Examinations was held on 22nd May 2018 at the BMICH Main Hall, Colombo. 1033 students who successfully completed the Final Level & the Talent Capstone of the AAT Examinations held in January 2018 were invited for this awards ceremony.


Mr. Austin Fernando, Secretary to the President of Sri Lanka graced the occasion as the Chief Guest while Mr. Jagath Perera - President of CA Sri Lanka joined as the Guest of Honour.





AAT විභාග සහ වෙනත් වෘත්තීය විභාග සඳහා අධ්‍යාපන ප්‍රකාශන

AS PROVEN MODE OF REFERENCE FOR AAT EXAMINATIONS, PROFESSIONAL AND ACADEMIC EXAMINATIONS.



AAT Sri Lanka ආයතනයේ 2015/20 නව විෂය නිර්දේශය සඳහා විධිමත් පුළුල් දැනුමක් ලබාගැනීම සඳහා විද්වත් මණ්ඩලයක් මගින් භාෂා ත්‍රිත්වයෙන්ම (සිංහල, දෙමළ සහ ඉංග්‍රීසි) ස්ව-අධ්‍යයන පොත් පෙළ සම්පාදනය කර ඇත.

මෙම ස්ව-අධ්‍යයන පොත් පෙළ AAT Sri Lanka ප්‍රධාන කාර්යාලයේ සහ පහත සඳහන් ස්ථානයන්ගෙන්ද මිලදී ගත හැක.

AAT Sri Lanka - Branches

- Kurunegala : 037-7 559 669
- Anuradhapura : 025-7 559 669
- Matara : 041-7 559 669
- Rathnapura : 045-7 559 669
- Jaffna : 021-7 559 669

AAT Sri Lanka - Information Centres

- Gampaha : 033-7 559 669
- Kandy (Polgolla) : 066-7 559 669
- Galle : 091-7 559 669
- Hambanthota : 047-7 559 669
- Trincomalee : 026-7 559 669
- Badulla : 055-7 559 669
- Ampara : 063-7 559 669
- Batticaloa : 065-7 559 669

SUBJECT NAME & CODE	SUBJECT NO.	PRICE (RS.)
AA1 Level		
Financial Accounting Basics [FAB]	AA11	600.00
Quantitative Methods for Business [QMB]	AA12	700.00
Economics for Business and Accounting [EBA]	AA13	550.00
Business Operations & Management [BOM]	AA15	850.00
AA2 Level		
Advanced Financial Accounting [AFA]	AA21	600.00
Cost Accounting & Reporting [CAR]	AA22	800.00
Business Law and Ethics [BLE]	AA25	550.00
Business Management & Strategy [BMS]	AA26	900.00
AA3 Level		
Financial Accounting & Reporting [FAR]	AA31	900.00
Management Accounting & Finance [MAF]	AA32	900.00
Processes, Controls & Audit [PCA]	AA34	700.00
Corporate and Personal Taxation [CPT]	AA35	750.00
[Skill/Talent Capstone]		
Effective Communication Skills [ECS]	SS1	300.00
IT Skills [ITS]	SS2	750.00

LOW PERFORMED AREAS

JULY 2018 EXAMINATION

The objective of this article which has been included in the strategic plan is to improve the candidates' performance at the future AAT Sri Lanka Examinations. This is based on the low performed subjects and low performed areas identified in the July 2018 examination and the examiner's comments in each subject area. Furthermore the general instructions which are vital in preparing for the Talent Capstone subject and examination as a whole will be also explained.

AA1 LEVEL

• AA13 Economics for Business and Accounting

The low performed subject identified in the AA1 level is AA13 Economics for Business and Accounting. In this subject, the following areas could be identified as the low performed areas and it is advisable to pay more attention in preparing for the future examination to the same.

- **Consumer Behaviour and the Market**
 - Utility Theory
 - Differences between Monopoly and Monopolistic Competition
- **Production and Costs**
 - Total Production (TP), Average Production (AP) and Marginal Production (MP)
- **Role of Government with in a Market System**
 - Government Interference with Businesses
 - Price Ceilings
 - Subsidies
- **Money and Price Level**
 - Demand for Money
 - Supply of Money
 - Value of Money
 - Price Indices
- **Banking and Monetary Policy**
 - Qualitative Controls
- **Macro Economy and Business Environment**
 - Circular flow of National Income
 - National Income Accounting – Expenditure Approach
- **International Trade**
 - Comparative Advantage

- Devaluation of Sri Lankan Rupee against US Dollar

- **Economic Growth and Development**
 - Difference between Economic Growth and Development

AA2 LEVEL

• AA26 Business Management and Strategy

The following areas required more attention in the AA26 Business Management and Strategy as the performance for those areas were relatively low although the performance for the subject as a whole was satisfactory.

- **Evolution of Management Thinking**
 - Behavioural approaches
 - Differences between Traditional (Western) Management Style and Japanese Management Style
- **Organizational Change and Its influence on Organizations**
 - Cultural Web
- **Managing Change**
 - Parameters for a successful change
- **Strategic Intent of Organizations**
 - Strategic Option Generation

AA3 LEVEL

The low performed subjects identified in AA3 level are AA32 Management Accounting and Finance and AA34 Processes, Controls and Audit.

The low performed areas of AA32 Management Accounting and Finance which requires an extensive consideration are as follows;

- **AA32 Management Accounting and Finance (MAF)**
- **Planning and Controlling via Budgeting**
 - Value for Money
- **Planning and Controlling via Advance Variance**
 - Mix and Yield Variances
- **Relevant Costing – Decision Making**
 - Combined Profit Volume Ratio
 - Relevant cost identification under material, labour and overhead
 - Short term decision making (Make or buy)

- **Decisions under Risk and Uncertainty**
 - Decision making using expected values, decision trees, payoff tables, alternative decision criteria (maximax, minimax, minimax regret)
- **Sources of Capital and Cost of Capital**
 - Weighted Average Cost of Capital using market values
- **Managing Personal Income**
 - Importance of managing personal finance

In preparing for the AA32 Management Accounting and Finance it is essential to practice past papers, the practice questions in the study pack to understand the patterns and the formats of the questions. Candidates should be extra conscious in writing formulas, substituting figures for them and about the arithmetical accuracy. It is also required to show the workings pertain to the questions with clarity and state any related assumptions very clearly if there are any.

The low performed areas of AA34 Processes, Controls and Audit which requires an extensive consideration are as follows;

- **AA34 Processes, Controls and Audit (PCA)**
- **Governance Risk & Compliance**
 - Corporate Governance
- **Business Processes and Internal Controls**
 - Internal Controls
- **Audit Process**
 - Audit Risk
 - Financial Statement assertions
- **Audit Evidence**
 - Audit Procedures for obtaining Evidence
- **Audit Evidence – Further Considerations**
 - Management Representation
- **Ethical Requirements affecting an Audit of Financial Statements**
 - Threats to professional accountants in public practice in compliance with fundamental ethical principles.
- **Audit Reporting**
 - Modified audit report
- **Audit quality**
 - Elements of System of Quality control

It is extremely important that candidates need to know that exam paper is prepared within the scope of the syllabus and candidates who studies the syllabus and study text properly can get through AA34 Processes, Controls and Audit without much difficulty. To be successful in the examination, it is really important to have a firm knowledge of theoretical aspects and practical exposure of auditing.

TALENT CAPSTONE

• **Effective Communication Skills (ECS)**

To obtain high marks for ECS subject thorough study of grammatical structures and verb forms is a must. Candidates should read Newspapers, text books, other English materials and listen to the news in order to improve their vocabulary. It is required to practice different conversational patterns and speeches and develop the knowledge and skills in the area of Business Writing such as writing

memos, business letters using modern formats and formal language forms. It is beneficial to enhance the knowledge of Business presentation skills and knowledge on professional curriculum vitae and covering letters.

• **Information Technology Skills (ITS)**

This paper has been prepared to test the practical aspects of Information Technology and it consisted of more practical questions. Candidates should be more familiarize with the practical aspects of Information Technology and its applications in the accounting and business environment to obtain high marks from this paper. It should be emphasized that the hands on experience relating to Information Technology is essential to score high marks for this paper.

Action Verb Check List

- Action verb Check List with definitions is attached to the question paper

itself except for the Talent Capstone Subjects and each question excluding Objective Test Questions (OTQS) will begin with an action verb.

- Candidates should answer the questions based on the definition of the verb given in the Action Verb Check List. Nevertheless it could be noticed that the candidates do not pay adequate attention to what is expected from the action verb.

- It is extremely important to have a good knowledge about the action verbs. E.g.: When the examiner asks to "state" it is expected to express something definitely or clearly and it is not required providing lengthy explanations. When candidates are trying to give unnecessary detailed explanations it will waste their time and they will not be able to score marks for other questions because of the time limitation.

General matters for which attention should be drawn to improve performance level of candidates:

1. Studying well the full contents of the syllabus completely and develop a thorough understanding about the level of knowledge expected for the each unit or area.
2. Candidates should read the question carefully a several times and should not write unnecessary explanations and details, when a direct and accurate answer is expected from the question.
3. It is important to present the theoretical concepts in an organized manner and quote examples wherever necessary, when writing an answer.
4. State the assumptions clearly if there are any assumptions involved in answering the questions.
5. Handwriting should be legible and the numbers of questions should be correctly written. Re-checking of question numbers etc. before handing over answer scripts is a must.
6. Following correctly the instructions given in the question paper. Specially in answering to the Objective Test Questions (OTQs) it is essential to read the given specific instructions and follow them accurately.
7. Perusal of past question papers and suggested answers would help sharpening of knowledge, skills and experience.
8. Referring the study text is essential and practicing the examples of the study text is also vital.
9. Refer books, articles, magazines in relation to this subject and other reading materials related to the relevant subject areas.
10. Time Management is crucial in the examination. By looking at the marks allocated to the each question candidates can make an estimation of the time they require to spend in answering. It is also important to have a sketch of the answer before starting to write the answer to a particular question.
11. Appearing for the examination with a firm determination of passing the examination with due preparation.
12. It is beneficial to read and understand the examiners' comments on each subject in order to refrain from the repetitive mistakes and common errors. The main purpose of Examiners' Report is to draw attention towards the areas which can be helpful to the candidates who could not score marks successfully. Examiners reports and articles relating to the low performed areas can be downloaded from the AAT Sri Lanka website in all three media. (www.aatsl.lk)

නව විෂය නිර්දේශය යටතේ වන නිදහස්වීම්

(2016 ජනවාරි විභාගයේ සිට ක්‍රියාත්මක වේ)

(1) AA1 මට්ටම - විෂය නිදහස්වීම්

(A) ලියාපදිංචි ශිෂ්‍යයෙකු අ.පො.ස (උ.පෙළ) විභාගයේදී (ශ්‍රී ලංකාවේ හෝ එක්සත් රාජධානියේ) පහත සඳහන් විෂයයන්ගෙන් සමත් වී තිබේනම්, ඊට අනුරූපී ඒවීම් AA1 මට්ටමේ දී පහත සඳහන් පරිදි විෂය නිදහස්වීම් සඳහා සුදුසුකම් ලබයි.

අ.පො.ස (උ.පෙළ) විෂය	ඒ.ඒ.ඒ. AA1 මට්ටමෙන් නිදහස් විෂය
ගිණුම්කරණය	AA11 මූලික ගිණුම්කරණ මූලිකයන් (FAB)
සංයුක්ත ගණිතය / ශුද්ධ ගණිතය / ව්‍යවහාරික ගණිතය / ව්‍යාපාර සංඛ්‍යානය	AA12 ව්‍යාපාර සඳහා ප්‍රමාණාත්මක ක්‍රම (QMB)
ආර්ථික විද්‍යාව	AA13 ව්‍යාපාර හා ගිණුම්කරණය සඳහා ආර්ථික විද්‍යාව (EBA)
ව්‍යාපාර අධ්‍යයනය / වාණිජය සහ මූල්‍යය	AA15 ව්‍යාපාර මෙහෙයුම් හා කළමනාකරණය (BOM)

(B) අන්තර්ජාතික පොත් තබන්නන්ගේ සංගමයේ (IAB) අවසන් විභාගය සමත්ව තිබේනම් ඒ.ඒ.ඒ. AA1 මට්ටමේ මූලික ගිණුම්කරණ මූලිකයන් (FAB) විෂය සඳහා නිදහස්වීමක් ලබාගත හැකිය.

(2) AA1 මට්ටමේ සම්පූර්ණ නිදහස්වීම සහ AA2 මට්ටමේ ව්‍යාපාර නීතිය හා ආචාරධර්ම (BLE) විෂය නිදහස් වීම

- I. රජයේ කාර්මික විද්‍යාලවල / උසස් තාක්ෂණික ආයතනවල, ව්‍යාපාර අධ්‍යයනය පිලිබඳ ජාතික ඩිප්ලෝමාව / ජාතික සහතිකපත්‍රය ලබාගැනීම.
- II. ශ්‍රී ලංකා හෝ එක්සත් රාජධානියේ, බැංකුකරුවන්ගේ ආයතනයේ සහතිකපත්‍ර විභාගය CBF / IABF විභාගය සමත්වීම.
- III. ශ්‍රී ලංකා විවෘත විශ්වවිද්‍යාලයේ කළමනාකරණ අධ්‍යයන ඩිප්ලෝමාව (Dip. in Mgt., OUSL) සමත් වීම.
- IV. ව්‍යාපාර විධායකයන්ගේ ආයතනයේ (ABE) අවසන් අදියරයේ විභාගය සමත්වීම.
- V. රජයේ කාර්මික විද්‍යාලවල / උසස් තාක්ෂණික ආයතනවල, උසස් ජාතික ගණකාධිකරණ ඩිප්ලෝමාවේ (HNDA) / උසස් ජාතික වාණිජ ඩිප්ලෝමාවේ (HNDC) / උසස් ජාතික කළමනාකරණ ඩිප්ලෝමාවේ (HNDM) පළමු සහ දෙවන වසර විභාග සමත් වීම.
- VI. පිලිගත් විශ්වවිද්‍යාලයක (විශ්වවිද්‍යාල ප්‍රතිපාදන කොමිෂන් සභාව අනුමත) කළමනාකරණ හෝ වාණිජවේදී උපාධිවල පළමු හා දෙවන වසර විභාග සමත්වීම.
- VII. ඉන්ෆොමැටික්ස් තාක්ෂණික ආයතනය (Informatics Institute of Technology) මගින් පවත්වනු ලබන්නා වූ ස්කොට්ලන්ත සුදුසුකම් අධිකාරිය (Scottish Qualification Authority) විසින් පිරිනමනු ලබන ව්‍යාපාර හා ගිණුම්කරණය පිලිබඳ උසස් ජාතික ඩිප්ලෝමාව (HNDBA (UK))
- VIII. පිලිගත් විශ්ව විද්‍යාලයක (විශ්ව විද්‍යාල ප්‍රතිපාදන කොමිෂන් සභාව අනුමත) කළමනාකරණ හෝ වාණිජවේදී නොවන වෙනත් උපාධි සම්පූර්ණ කර තිබීම.

(3) AA1 මට්ටම සම්පූර්ණයෙන්ම නිදහස්වීම හා AA2 මට්ටමේ ව්‍යාපාර නීතිය හා ආචාරධර්ම (BLE) සහ පිරිවැය ගිණුම්කරණය හා වාර්තාකරණය (CAR) විෂයන් නිදහස් වීම

- I. එක්සත් රාජධානියේ වරලත් කළමනාකරණ ගණකාධිකාරී ආයතනයේ (CIMA-UK) සහතික පත්‍ර විභාගය සමත්වීම.
- II. ශ්‍රී ලංකා සහතිකලත් කළමනාකරණ ගණකාධිකාරීවරුන්ගේ ආයතනයේ (CMASL) පදනම් අදියර සම්පූර්ණ කිරීම.
- III. එක්සත් රාජධානියේ වරලත් සහතිකලත් ගණකාධිකාරී ආයතනයේ (ACCA-UK) දැනුම් මොඩියුලය / CAT විභාගය සමත් වීම.

(4) AA1 සහ AA2 මට්ටමේ සම්පූර්ණයෙන්ම නිදහස්වීම

- I. විශ්වවිද්‍යාල ප්‍රතිපාදන කොමිෂන් සභාව මගින් පිලිගත් විශ්වවිද්‍යාලයකින් පහත සඳහන් විෂයයන් ඇතුළත් උපාධියක් ලබාගත් අය. (a) ගිණුම්කරණය (b) ව්‍යාපාර ගණිතය හා සංඛ්‍යානය (c) තොරතුරු කළමනාකරණය (d) ව්‍යාපාර නීතිය (e) ආර්ථික විද්‍යාව
- II. උසස් ජාතික ගණකාධිකරණ ඩිප්ලෝමාවේ (HNDA) තුන්වන වසරේ විභාගය සමත්වීම. (පළමු සහ දෙවන වර්ෂයන්ද සම්පූර්ණ කර තිබිය යුතුය.)
- III. රජයේ කාර්මික විද්‍යාල / උසස් තාක්ෂණික ආයතන මගින් පවත්වනු ලබන HNDC/HNDM සමත් වීම.
- IV. ශ්‍රී ලංකා උසස් තාක්ෂණික අධ්‍යාපන ආයතනය මගින් පවත්වනු ලබන ව්‍යාපාර මූල්‍ය පිලිබඳ උසස් ජාතික ඩිප්ලෝමාව (HNDBF) සමත්වීම.
- V. කාර්මික අධ්‍යාපන හා පුහුණු කිරීමේ දෙපාර්තමේන්තුව යටතේ ක්‍රියාත්මක වන කාර්මික විද්‍යාල මගින් පවත්වන ගණකාධිකරණ ජාතික ඩිප්ලෝමාව (NDA) සමත්වීම.
- VI. රජයේ කාර්මික විද්‍යාලවලින් පවත්වාගෙන යනු ලබන ගණකා ශිල්පීන් සඳහා වූ ජාතික සහතිකය (NCAT).
- VII. ශ්‍රී ලංකා සහතිකලත් කළමනාකරණ ගණකාධිකාරීවරුන්ගේ ආයතනයේ (CMASL) මෙහෙයුම් අදියර සමත්වීම.
- VIII. එක්සත් රාජධානියේ වරලත් කළමනාකරණ ගණකාධිකාරී ආයතනයේ (CIMA-UK) මෙහෙයුම් අදියරය සමත්වීම.

(5) ශ්‍රී ලංකා වරලත් ගණකාධිකාරී ආයතනයේ (CA Sri Lanka) විධායක මට්ටම් I සහ II හි (Executive Level I & II) සඳහා ලැබෙන නිදහස් වීම්

(A) CA Sri Lanka ආයතනයේ විධායක මට්ටම් I සහ II හි (Executive Level I & II) දැනුම් ටැංකි (Knowledge Pillar) එක් එක් විෂය සාමාර්ථ ලබාගත් සිසුන්ට ලැබෙන ඒ.ඒ.ටී. විභාග නිදහස් වීම්

සමත් විෂයයන් (විධායක මට්ටම)	ඒ.ඒ.ටී. විභාගවලදී නිදහස් කරනු ලබන විෂයයන්	
KE1 මූල්‍ය ගිණුම්කරණ හා වාර්තාකරණ මූලධර්ම	AA11 මූල්‍ය ගිණුම්කරණ මූලිකයන් (FAB) AA21 උසස් මූල්‍ය ගිණුම්කරණය (AFA) AA31 මූල්‍ය ගිණුම්කරණය හා වාර්තාකරණය (FAR)	මෙම විෂයයන් 3 ම
KE 2 කළමනාකරණ ගිණුම්කරණ තොරතුරු	AA12 ව්‍යාපාර සඳහා ප්‍රමාණාත්මක ක්‍රම (QMB) AA22 පිරිවැය ගිණුම්කරණය හා වාර්තාකරණය (CAR) AA32 කළමනාකරණ ගිණුම්කරණය හා මූල්‍ය (MAF)	මෙම විෂයයන් 3 ම
KE 3b බදුකරණ මූලධර්ම හා නීතිය	AA25 ව්‍යාපාර නීතිය හා ආචාර ධර්ම (BLE)	
KE 4 ක්‍රියාවලීන්, සහතික වීම සහ ආචාරධර්ම	AA34 ක්‍රියාවලීන්, පාලනයන් සහ විගණනය (PCA)	
KE 5 කළමනාකරණය සඳහා වාණිජ ප්‍රතිචේදය	AA13 ව්‍යාපාර හා ගිණුම්කරණය සඳහා ආර්ථික විද්‍යාව (EBA) AA15 ව්‍යාපාර මෙහෙයුම් හා කළමනාකරණය (BOM)	මෙම විෂයයන් 2 ම

(B) CA Sri Lanka ආයතනයේ විධායක මට්ටම් I සහ II ට (Executive Level I & II) අයත් දැනුම් ටැංකි (Knowledge Pillar) සියලුම විෂයයන් සමත් සිසුන් ඒ.ඒ.ටී. ශ්‍රී ලංකා විභාගය සම්පූර්ණ කිරීම සඳහා පහත විෂයයන් සමත් විය යුතුය

- I. AA35 සංස්ථාපිත හා පුද්ගලික බදුකරණය (CPT)
- II. AA26 ව්‍යාපාර කළමනාකරණය හා උපාය මාර්ග (BMS)
- III. SS1 ක්‍රියාකාරී ව්‍යාපාර සන්නිවේදන කුසලතා (ECS)
- IV. SS2 තොරතුරු තාක්ෂණ කුසලතා (ITS)

(C) CA Sri Lanka ආයතනයේ විධායක මට්ටම් I සහ II හි (Executive Level I & II) දැනුම් ටැංකි සහ කුසලතා ටැංකි (Knowledge Pillar & Skill Pillar) සම්පූර්ණ කළ සිසුන් ඒ.ඒ.ටී. ශ්‍රී ලංකා විභාගය සම්පූර්ණ කිරීම සඳහා පහත විෂයයන් දෙක (02) සමත් විය යුතුය.

- I. AA35 සංස්ථාපිත හා පුද්ගලික බදුකරණය (CPT)
- II. AA26 ව්‍යාපාර කළමනාකරණය හා උපාය මාර්ග (BMS)

(6) CA Sri Lanka ආයතනයේ පැරණි විෂය නිර්දේශය යටතේ වූ විභාගයන් (CAB I & CAB II) සමත් සිසුන් සඳහා විෂය නිදහස් වීම්

(A) CA Sri Lanka ආයතනයේ ගිණුම්කරණය හා ව්‍යාපාර සහතික පත්‍ර විභාගවලින් (CAB I & CAB II) ඕනෑම විෂයකට හෝ විෂයයන්ට සාමාර්ථ ලබාගත් සිසුන්ට ලැබෙන ඒ.ඒ.ටී. ශ්‍රී ලංකා විභාග නිදහස් වීම්

CA Sri Lanka හි සමත් විෂයයන් - පැරණි විෂය නිර්දේශය යටතේ	ඒ.ඒ.ටී. ශ්‍රී ලංකා විභාගයේදී නිදහස් කරනු ලබන විෂයයන්	
CAB-I අදියර		
මූල්‍ය ගිණුම්කරණය	AA11 මූල්‍ය ගිණුම්කරණ මූලිකයන් (FAB)	
ව්‍යාපාර ගණිතය සහ සංඛ්‍යාතය	AA12 ව්‍යාපාර සඳහා ප්‍රමාණාත්මක ක්‍රම (QMB)	
කළමනාකරණය හා ව්‍යාපාර ආර්ථික විද්‍යාව	AA13 ව්‍යාපාර හා ගිණුම්කරණය සඳහා ආර්ථික විද්‍යාව (EBA) AA15 ව්‍යාපාර මෙහෙයුම් හා කළමනාකරණය (BOM)	මෙම විෂයයන් 2 ම
ව්‍යාපාර ඉංග්‍රීසි - I	-	
CAB-II අදියර		
කළමනාකරණ ගණකාධිකරණ මූලධර්ම සහ ව්‍යාපාර මූල්‍ය	AA22 පිරිවැය ගිණුම්කරණය හා වාර්තාකරණය (CAR) AA32 කළමනාකරණ ගිණුම්කරණය හා මූල්‍ය (MAF)	මෙම විෂයයන් 2 ම
විගණනය සහ සහතිකවීම	AA34 ක්‍රියාවලීන්, පාලනයන් සහ විගණනය (PCA)	
තොරතුරු කළමනාකරණය	SS2 IT තොරතුරු තාක්ෂණ කුසලතා (ITS)	
ගිණුම්කරණ භාවිතයන් හා බදුකරණය	AA21 උසස් මූල්‍ය ගිණුම්කරණය (AFA) AA31 මූල්‍ය ගිණුම්කරණය හා වාර්තාකරණය (FAR)	මෙම විෂයයන් 2 ම
ව්‍යාපාර ඉංග්‍රීසි I සහ ව්‍යාපාර ඉංග්‍රීසි II	SS1 ක්‍රියාකාරී සන්නිවේදන කුසලතා (ECS)	

(B) CA Sri Lanka ආයතනයේ ගිණුම්කරණ හා ව්‍යාපාර සහතික පත්‍ර විභාගය (CAB I) සමත් සිසුන් සඳහා ඒ.ඒ.ටී. ශ්‍රී ලංකා විභාගයන්හි සම්පූර්ණ AA1 මට්ටම සහ AA2 මට්ටමේ ව්‍යාපාර නීතිය හා ආචාරධර්ම (BLE) විෂය සඳහා නිදහස් වීම් හිමි වේ.

(C) CA Sri Lanka ආයතනයේ ගිණුම්කරණ හා ව්‍යාපාර සහතික පත්‍ර විභාගයන්හි (CAB I හා CAB II) සියලුම විෂයන් සමත් සිසුන් ඒ.ඒ.ටී. ශ්‍රී ලංකා විභාගය සම්පූර්ණ කිරීම සඳහා පහත සඳහන් විෂයයන් දෙක (02) සමත් විය යුතුයි.

- I. AA35 සංස්ථාපිත හා පුද්ගලික බදුකරණය (CPT)
- II. AA26 ව්‍යාපාර කළමනාකරණය සහ උපාය මාර්ග (BMS)

සටහන - 1 - AAT Sri Lanka ආයතනයේ පාලක මණ්ඩලය විසින් පිළිගනු ලබන අතිකුත් සුදුසුකම් වඩිතෙක අනුව අවස්ථානුකූලව සලකා බලනු ලැබේ.
සටහන - 2 - පෙර පැවැති නිදහස්වීම් කොන්දේසි නව විෂය නිර්දේශයට අදාළව සංශෝධනය කර යාවත්කාලීන වී නොමැති නම් ඒ සඳහා වන නිදහස්වීම් පෙර පැවැති නිර්ණායක පරිදි සුදුසු ආකාරයට සිදු කරනු ඇත.



The 26th Annual Convocation of AAT Sri Lanka was held on Tuesday, the 04th of December, 2018 at the Main Hall, BMICH with Senior Prof. Sampath Amaratunge, Vice Chancellor of University of Sri Jayawardenapura as the Chief Guest, and Mr. Jagath Perera - President of CA Sri Lanka as the Guest of Honour. 618 membership applicants were awarded with Membership in the year 2018 under different categories as shown below.

- 578 members awarded with the MAAT title (515 Through Exam + 63 Direct Members)
- 31 Senior Members (SAT), 14 Fellow Members (FMAAT)

AAT Sri Lanka, established on the initiative of CA Sri Lanka way back in 1987, has been fulfilling the requirement of providing competent middle level accountants who are serving in both public and private sectors at different levels over 31 years.

26 වන වාර්ෂික උපාධි ප්‍රදානෝත්සවය

AAT Sri Lanka ආයතනයේ 26 වන වාර්ෂික උපාධි ප්‍රදානෝත්සවය 2018 දෙසැම්බර් 04 වන අඟහරුවාදා ශ්‍රී ජයවර්ධනපුර විශ්ව විද්‍යාලයේ උප කුලපති ජ්‍යෙෂ්ඨ මහාචාර්ය සම්පත් අමරතුංග මහතාගේ ප්‍රධානත්වයෙන් ධනෝධාරතායක අනුස්මරණ ජාත්‍යන්තර සම්මන්ත්‍රණශාලාවේ දී පැවැත්වුණ අතර ශ්‍රී ලංකා වරලත් ගණකාධිකාරී ආයතනයේ සභාපති ජගත් පෙරේරා මහතා මෙම උළෙලේ විශේෂ ආරාධිත අමුත්තා ලෙස සහභාගී විය. අයදුම්කරුවන් 618 ක් පහත සඳහන් විවිධ කාණ්ඩ යටතේ 2018 වර්ෂයේ දී සාමාජිකත්වය ලබා ගත්හ.


- සාමාජිකත්ව (MAAT) - 578 (AAT විභාග හරහා 515 + සෘජු සාමාජිකත්ව 63)
- ජ්‍යෙෂ්ඨ සාමාජිකත්ව (SAT) - 31, අධි සාමාජිකත්ව (FMAAT) - 14



ශ්‍රී ලංකා වරලත් ගණකාධිකාරී ආයතනයේ ප්‍රධානත්වයෙන් 1987 දී AAT Sri Lanka ආයතනය පිහිටුවන ලදී. ආයතනයේ වසර 31 ක් පුරාවට රාජ්‍ය හා පෞද්ගලික අංශයේ විවිධ මට්ටම්වලට අවශ්‍ය දක්‍ෂ ගණකාධිකාරීවරුන්ගේ අවශ්‍යතාව සපුරාලයි.

AAT සුදුසුකම්ලාභියෙකු වන්නට ඔබ ආරම්භ කළ ගමන් මගේ කුඩාප්‍රාප්තිය වන සාඩ්මිබර AAT සාමාජිකත්වය අවශ්‍ය පුහුණුව සම්පූර්ණ කරමින් ඉක්මණින්ම ලබාගැනීමට අපෙන් ඔබට ඇරයුම්..!

follow us on:

   www.nsb.lk
 0112 379 379

NSB Buddhi

Higher Education Loan Makes Your Dream A Reality



Fitch Rating: AAA(Ika)
100% Government guarantee

National Savings Bank, The Safest Place For Your Money



innov8

write on!

Premium Books

INSPIRE . IGNITE . INNOVATE

Now Available in
Ex / CR & B5 books



Make *innov8* your choice of books

UPLIFTING
THE NATION'S
PROFESSIONALISM
**with strong &
confident
corporate chains**

CORPORATE SPONSORS 2018/19

