



ශ්‍රී ලංකා ගණකාධිකරණ ශිල්පීය ආයතනය

2016 ජූලි විභාගය - AA2 මට්ටම

ප්‍රශ්න සහ යෝජිත උත්තර  
විෂය අංක (AA25)

ව්‍යාපාර නීතිය සහ ආචාරධර්ම  
(BLE)

ශ්‍රී ලංකා ගණකාධිකරණ ශිල්පීය ආයතනය  
නො. 540, පූජ්‍ය මුරුත්තේට්ටුවේ ආනන්ද නාහිමි මාවත,  
නාරාහේන්පිට, කොළඹ 05.

දුරකථන : 011-2-559 669

**ශ්‍රී ලංකා ගණකාධිකරණ ශිල්පීය ආයතනය**

අධ්‍යාපන හා පුහුණු කිරීම් අංශය

**2016 ජූලි විභාගය - AA2 මට්ටම**  
**(25) ව්‍යාපාර නීතිය සහ ආචාරධර්ම**

**යෝජිත උත්තර**

**A කොටස**

අනිවාර්ය ප්‍රශ්න දහයකි. (10)

(මුළු ලකුණු 20)

**1 වන ප්‍රශ්නය සඳහා යෝජිත උත්තර**

- | ප්‍රශ්නය | උත්තරය   |
|----------|--|
| 1.1      | (1)  |
| 1.2      | (3)  |
| 1.3      | (2)  |
| 1.4      | (3)  |
| 1.5      | (2)  |
| 1.6      | (4)  |
| 1.7      | (2)  |
| 1.8      | වරලත් ගණකාධිකාරී ආයතනය<br>සමාගම් රෙජිස්ට්‍රාර්<br>කොළඹ කොටස් හුවමාරුව<br>සුරැකුම්පත් කොමිෂන් සභාව<br>ශ්‍රී ලංකා ගිණුම්කරණ සහ විගණන ප්‍රමිත නියාමන මණ්ඩලය |
| 1.9      | බාලවයස්කරුවන්<br>උමතු පුද්ගලයන්<br>බීමත් තැනැත්තන්   |
| 1.10     | නව ගිවිසුමක් මගින්<br>එකඟතාවය මත<br>ගිවිසුම කඩ කිරීම<br>ඉටු කිරීම<br>වාර්ථ වීම   |

(මුළු ලකුණු 20)

**A කොටසෙහි අවසානය.**

අනිවාර්ය ප්‍රශ්න පහ (05) කි.  
(මුළු ලකුණු 25)

**2 වන ප්‍රශ්නය සඳහා යෝජිත උත්තර**

යම් පුද්ගලයෙකුගේ හැසිරීම මත යම් කරුණක් සත්‍ය වන බවට විශ්වාසයක් ඇති කරවයි නම්, පසුව එම විශ්වාස කළ කරුණු අසත්‍යයක් බව පැවසීමට, විශ්වාසය ඇති කළ පාර්ශ්වයට නීතියෙන් ඉඩ නොදේ. මෙය ප්‍රතිබන්ධනය ලෙස හඳුන්වයි.

උදා :- A විසින් තම බලයලත් නියෝජිතයා ලෙස වසරක කාලයක් සඳහා B ව පත් කරයි. වසරක කාලයකින් පසුව B තම බලයලත් නියෝජිතයා නොවන බව ප්‍රධාන ගනුදෙනුකරුවෙකු වූ C ට නොදන්වා A නිශ්චලව සිටී. වසරක කාලයෙන් පසුව B, A ගේ බලයලත් නියෝජිතයා යැයි සිතන C විසින් B මගින් A සමග ගිවිසුමකට ඇතුළත් වේ නම්, A හා B අතර ප්‍රතිබන්ධන රීතිය යෙදීමෙන් නියෝජ්‍යත්වයක් හටගනී. A එම ගිවිසුමෙන් වගකීමට බැඳේ.

මේ අනුව කමල් විසින් අනිල් සමග ගිවිසුමට ඇතුළු වීමෙන් පසුව, අනිල්ට එසේ ගිවිසුමට ඇතුළු වීමට බලයක් නොමැති බවට ඒ බී සී සමාගම සහ අනිල් අතර නියෝජ්‍යත්වයක් හටගනී. ඒ අනුව කමල්ට අදාළ මුදල් ඒ බී සී සමාගමෙන් ලබාගත හැකිය.

(ලකුණු 05)

**3 වන ප්‍රශ්නය සඳහා යෝජිත උත්තර**

**FOB (නැව තෙක් නොමිලේ) CIF (පිරිවැය රක්ෂණය සහ ප්‍රවාහනය) අතර වෙනස්කම්**

FOB	CIF
නැවට භාණ්ඩ පැටවීමේ පිරිවැය විකුණුම්කරු විසින් දැරිය යුතුය.	නැවට භාණ්ඩ පැටවීමේ පිරිවැය, රක්ෂණය සහ ප්‍රවාහන වියදම් ද විකුණුම්කරු විසින් දැරිය යුතුය.
බහාලුම සහ භාණ්ඩ ප්‍රවාහන නැව ගැනුම්කරු විසින් වෙන්කරවාගත යුතුය.	බහාලුම සහ භාණ්ඩ ප්‍රවාහන නැව විකුණුම්කරු විසින් වෙන් කරවාගත යුතුය.
නැවට භාණ්ඩ පැටවූ වහාම භාණ්ඩ භාරදීමේ ගිවිසුම අවසානයට පත් වේ.	මෙම ක්‍රමයේ දී භාණ්ඩ භාරදීමේ ගිවිසුම විකුණුම්කරු විසින් ක්‍රියාත්මක කරන්නේ නැව්ගත කිරීමේ ලේඛන භාරදීමෙනි. භාණ්ඩ භෞතික වශයෙන් භාරදීම මගින් නොවේ.
නැවට භාණ්ඩ පැටවූ වහාම භාණ්ඩවල අයිතිය ගැනුම්කරුට පැවරේ.	නැව්ගත කිරීමේ ලේඛන ගැනුම්කරු වෙත භාරදුන් මොහොතේ දී භාණ්ඩවල අයිතිය ගැනුම්කරුට පැවරේ.
රක්ෂණ සහ ප්‍රවාහන වියදම් ගැනුම්කරු විසින් දැරිය යුතුවේ.	භාණ්ඩ ගොඩබැඳීමේ වියදම්, ආනයන බදු සහ ගුදම් ගාස්තු පමණක් ගැනුම්කරු විසින් දැරිය යුතුය.

(ලකුණු 05)

---

## 4 වන ප්‍රශ්නය සඳහා යෝජිත උත්තර

- (1) සාමාන්‍ය රේඛනය (General Crossing) සහ
- (2) විශේෂිත රේඛනය (Special Crossing)

### සාමාන්‍ය රේඛනය

වෙක්පතක මුහුණතෙහි, “ගණුදෙනු කළ නොහැකිය” (not negotiable) යන වචනය සහිතව හෝ රහිතව, සමාන්තර හරස් රේඛාවන් මගින්, රේඛනය කිරීමක් දක්නට ලැබෙන්නේ නම්, එම වෙක්පත සාමාන්‍යයෙන් රේඛනය කරන ලද්දකි.

### විශේෂිත රේඛනය

වෙක්පතක මුහුණතෙහි බැංකුකරුගේ නම එකතු කරමින් “ගණුදෙනු කළ නොහැකිය” යන වචන සහිතව හෝ රහිතව රේඛනය කිරීමක් දක්නට ලැබෙන්නේ නම් එම වෙක්පත අදාළ බැංකුකරුවෙහි විශේෂයෙන් රේඛනය කරන ලද්දකි.

“ගණුදෙනු කළ නොහැකිය” යනුවෙන් අතිරේකව එකතු කරන වචනවලින්, රේඛනය කිරීමට වන බලපෑම වන්නේ, අදාළ සාධන පත්‍රයෙහි “ගණුදෙනු කළ හැකිවීම” යන ගුණාංගය ඉවත් කිරීමයි. එයින් පසුව, කිසිදු තැනැත්තෙකුට එලෙස රේඛනය කරන ලද වෙක්පතක් තුළින්, එහි පැවරුම්කරුට වඩා හොඳ හිමිකමක් ලබාගත නොහැකිය.

“ආදායකගේ ගිණුමට (පමණය යන වචනය සහිතව හෝ රහිතව) යන වචන එකතු කිරීමෙන් රේඛනයට ඇති-වන බලපෑම වන්නේ, වෙක්පත්‍රය පැවරිය නොහැකිවන බවත් එය වලංගු වන්නේ, එහි දක්වා ඇති පාර්ශවයන් අතරහි පමණක් වීමය. මෙයින් බැංකුවට දෙනු ලබන උපදේශය වන්නේ, වෙක්පතෙහි මුදල් ආදායකගේ බැංකු ගිණුමට බැරකළ යුතු බව සහ එය කවුන්ටරයෙන් මුදල් කළ නොහැකි බවය.

ආඥාපනතේ 77 වන වගන්තිය තුළ දක්වා ඇති නියමයන් අනුව, වෙක්පතක් රේඛනය කිරීමට ඇති අධිකාරිය පහත පරිදි විදහා දැක්විය හැකිය.

- අණකරුට එය සාමාන්‍යයෙන් හෝ විශේෂයෙන් රේඛනය කළ හැකිය.
- වෙක්පත රේඛනය කර නැත්නම්, දාරකයාට එය සාමාන්‍යයෙන් හෝ විශේෂයෙන් රේඛනය කළ හැකිය.
- වෙක්පත සාමාන්‍යයෙන් රේඛනය කර ඇත්නම්, දාරකයාට වෙක්පත විශේෂයෙන් රේඛනය කළ හැකිය.
- වෙක්පත සාමාන්‍යයෙන් හෝ විශේෂයෙන් රේඛනය කර ඇතිවිටදී, දාරකයාට “ගණුදෙනු කළ නොහැක” යන වචන එකතු කළ හැකිය.
- වෙක්පත රේඛනය කරනු ලැබ ඇති විටදී, බැංකුකරුට, නැවතත් එම වෙක්පත එක්රැස් කර ගැනීම සඳහා, වෙනත් බැංකුවක් වෙත, රේඛනය කළ හැකිය.
- රේඛනය නොකළ වෙක්පතක් හෝ සාමාන්‍යයෙන් රේඛනය කළ වෙක්පතක්, එක්රැස් කර ගැනීම සඳහා, බැංකුකරුවෙකු වෙත යවන ලද විටකදී, බැංකුකරුට එය බැංකුවේ නමට විශේෂ රේඛනය කරගත හැකිය.

(ලකුණු 05)

## 5 වන ප්‍රශ්නය සඳහා යෝජිත උත්තර

අ) සේවා නියුක්තිකයන්ගේ සේවය අවසන් කිරීමේ (විශේෂ විධිවිධාන) පනත සේවකයෙකු විසින් සිදු කරනු ලබන විෂමාචාරයකට දෙනු ලබන දඬුවම ලෙස ඔහුව / ඇයව සේවය ඉවත් කිරීමට සේව්‍යෝජකට හැකියාව ඇත. මෙය විනයානුකූල හේතුවක් මත සේවය අවසන් කිරීමක් ලෙස හඳුන්වයි.

නමුත් විනයානුකූල නොවන හේතුවක් මත (උදා - සේවක අතිරික්තය, ව්‍යාපාරය වසා දැමීම, වෙළෙඳපොළ අහිමි වීම) යම් සේවකයෙකුගේ සේවය අවසන් කරයි නම් එසේ කිරීමට පෙර සේව්‍යෝජක ඒ සඳහා

1. එම සේවකයාගේ පූර්ව ලිඛිත කැමැත්ත හෝ
2. කම්කරු කොමසාරිස්ගේ පූර්ව ලිඛිත අනුමැතිය ලබාගත යුතුය.

මේ අනුව අමල්ගේ සේවය අවසන් කිරීම සේවා නියුක්තිකයන්ගේ සේවය අවසන් කිරීමේ (විශේෂ විධිවිධාන) පනතේ විධිවිධානවලට අනුව සිදුවී නොමැත.

ආ) පහත සඳහන් සේවකයන්ට සේවා නියුක්තිකයන්ගේ සේවය අවසන් කිරීමේ (විශේෂ විධිවිධාන) පනත අදාළ නොවේ.

- 0 සේවකයින් 15 ට අඩු සේවා ස්ථානයක සේවකයින්
- 0 දින 180 ට ට වඩා අඩු සේවා කාලයක් ඇති සේවකයින්
- 0 රජය, රාජ්‍ය සංස්ථා, සමුපකාර, පළාත් පාලන ආයතනවල සේවකයින්
- 0 නීතිවිරෝධී ව්‍යාපාරවල නියුතු සේවකයන්
- 0 කැමැත්තෙන් සේවයෙන් ඉවත් වූ සේවකයන්

(ලකුණු 05)

## 6 වන ප්‍රශ්නය සඳහා යෝජිත උත්තර

ගණකාධිකාරීවරයා මුහුණදෙන ආචාරධර්ම ගැටලු (Ethical issues faced by an Accountant)

- යහපත් ජීවන තත්ත්වයක් ලබාගැනීමේ අවශ්‍යතාව
- කළමනාකරයන් එල්ලවන පීඩනය (Pressure from management)
- සොයාගන්නා ලද කඩ කිරීම් (Violations) වාර්තා කිරීම
- ආත්මීය හැඟීම් (Self Perceptions)
- මූල්‍ය වාර්තා මගහැරීම් (Omission of Financial Records)
- ආචාරධර්ම කෙරෙහි ඇති සංවේදීඛව අඩුකම (Lack of ethical sensitivity)

(ලකුණු 05)

**B කොටසෙහි අවසානය.**

අනිවාර්ය ප්‍රශ්න තුන (03) කි.  
(මුළු ලකුණු 30)

**7 වන ප්‍රශ්නය සඳහා යෝජිත උත්තර**

- අ) හවුල් ව්‍යාපාරයක, හවුල්කරුවන්ගේ අයිතීන් සහ යුතුකම් හවුල් ගිවිසුමේ සඳහන් වේ. හවුල් ගිවිසුමේ හවුල්කරුවන්ගේ යම් අයිතියක් හෝ යුතුකමක් පිළිබඳව සඳහන් නොවේ නම් හෝ එවැනි හවුල් ගිවිසුමක් හවුල්කරුවන් අතර නොපවතීනම්, හවුල්කරුවන්ගේ අයිතීන් සහ යුතුකම් තීරණය කිරීම සඳහා හවුල් ව්‍යාපාර ආඥාපනතේ 24 වන වගන්තියේ සඳහන් විධිවිධාන යොදාගත යුතුය.
- ඒ අනුව එකී 24 වන වගන්තිය අනුව පහත සඳහන් අයිතීන් සහ යුතුකම් හවුල්කරුවන්ට හිමි වේ.
- 0 ලාභ සහ අලාභ හවුල්කරුවන් අතර සමානව බෙදාගත යුතුය.
  - 0 සෑම හවුල්කරුවෙකුම තම ගනුදෙනු පිළිබඳ සත්‍ය තොරතුරු සහ ගිණුම් අනෙක් හවුල්කරුවන් වෙත ලබාදිය යුතුය.
  - 0 සෑම හවුල්කරුවෙකු විසින් ම හවුල් ව්‍යාපාරයේ දේපළ සහ හවුල් ව්‍යාපාරයේ සම්බන්ධතා යොදාගනිමින් උපයා ඇති ලාභ නැවත හවුල් ව්‍යාපාරයට එකතු කළ යුතුය.
- මේ අනුව නිස්සංක විසින් කපිල සමග ඇති කරගත් ගිවිසුමෙන් උපයා ඇති ලාභ, අනෙක් හවුල්කරුවන් සමග බෙදාගැනීමට නිස්සංක වගකීමට බැඳේ.
- ආ) පහත අවස්ථාවල දී හවුල් ව්‍යාපාරයක් අධිකරණය මගින් විසුරුවා හැරිය හැක.
- (1) යම් හවුල්කරුවෙකුට, ව්‍යාපාරය පවත්වාගෙන යාමට ශක්තූතාවයක් නොමැති තත්ත්වයට පත්වීම. උදා :- උමතු තත්ත්වයට පත්වීම
  - (2) හවුල් ව්‍යාපාරය පවත්වාගෙන යාමට බාධාවක් වන පරිදි, යම් හවුල්කරුවෙකු අපරාධයකට වරදකරුවෙකු වීම
  - (3) යම් හවුල්කරුවෙකු හිතාමතාම දිගින් දිගටම, හවුල් ගිවිසුම කඩ කිරීම
  - (4) හවුල් ව්‍යාපාරය පවත්වාගෙන යා හැක්කේ අලාභ මත පමණක් වීම
  - (5) හවුල් ව්‍යාපාරය විසුරුවා හැරීම සාධාරණ සහ යුක්තිසහගත බවට, අධිකරණය තීරණය කරන ඕනෑම අවස්ථාවක

(ලකුණු 10)

**8 වන ප්‍රශ්නය සඳහා යෝජිත උත්තර**

අ) හානිපූර්ණ රක්ෂණය (Indemnity Insurance) සහ අහඹු රක්ෂණය (Contingency Insurance) අතර පහත වෙනස්කම් දැක්විය හැක.

හානිපූර්ණය	අහඹු රක්ෂණය
සිදුවූ අලාභයට සමාන මුදලක් ගෙවමින් සිදුවූ අලාභය යථා තත්ත්වයට පත් කිරීම මෙහිදී සිදුවේ.	කලින් එකඟ වූ නිශ්චිත මුදලක් පමණක් ගෙවයි.
රක්ෂණ ගිවිසුමේ විෂය වස්තුව යම් දේපළක් හෝ භාණ්ඩයකි.	රක්ෂණ ගිවිසුමේ විෂය වස්තුව මිනිස් ජීවිතයකි.
අදාළ උවදුර සිදුවීමට හෝ නොවීමට ඉඩ ඇත.	අදාළ උවදුර එනම් පුද්ගලයෙකුගේ මරණය නියත වශයෙන් ම සිදුවේ. එය සිදුවන කාලය පමණක් අවිනිශ්චිත වේ.

ආ) පහත සඳහන් රක්ෂණ මූලධර්ම මත සුනිල්ට රක්ෂණ සමාගම් දෙකෙන් ම රුපියල් ලක්ෂ තුන බැගින් අය කරගත නොහැක.

**හානිපූර්ණය (Indemnity)**

පුද්ගලික වන්දි සහ ජීවිත රක්ෂණ හැර අන් සියලුම රක්ෂණවලට මෙම මූලධර්මය අදාළ වේ. මෙම මූලධර්මයෙන් පැවසෙන්නේ, රක්ෂණ ගිවිසුමෙන් ආවරණය කරන ලද උවදුරකින් යම් රක්ෂිත දේපළකට අලාභයක් සිදුවුවහොත් එකී දේපළ පෙර පැවති තත්ත්වයට පත් කිරීම සඳහා අවශ්‍ය වන මුදල පමණක් රක්ෂකයා විසින් ගෙවන බවයි.

මේ අනුව රක්ෂණයෙන් ලාභ ලැබීමට එම තැනැත්තාට හැකියාවක් නොමැත.

**දායකත්ව මූලධර්මය (Doctrine of Contribution)**

මෙම මූලධර්මය අනුව යම් දේපළක, එකම උවදුර, රක්ෂකයින් දෙදෙනෙකු වෙත රක්ෂණය කර ඇති විට, එකී දේපළට සිදුවන අලාභ සඳහා එම රක්ෂකයින් දෙදෙනා ම, රක්ෂණය කළ වටිනාකමේ අනුපාතයට සිදුවූ එම අලාභය සඳහා දායකවිය යුතු බවයි.

(ලකුණු 10)

**9 වන ප්‍රශ්නය සඳහා යෝජිත උත්තර**

අ) මුදල් විශුද්ධීකරණය යනු සාපරාධී ලෙස උපයන අරමුදල්වල, ඒවායේ සත්‍ය ස්වරූපය, අයිතිකරු පිළිබඳ තොරතුරු හෝ භාවිතය වසන් කිරීම සඳහා ක්‍රියා කිරීමයි.

ආ) මුදල් විශුද්ධීකරණ පනත අනුව පහත ක්‍රියාවන් නීතිවිරෝධී ක්‍රියාකාරකම් වේ.

- o මත්කුඩු සම්බන්ධ වැරදි
- o මිනිස් ජාවාරම්
- o අල්ලස්
- o විනිමය නීති උල්ලංඝනය
- o ත්‍රස්තවාදී ක්‍රියා සහ
- o පිරමීඩ වංචා (Pyramidscams)

(ලකුණු 10)

අනිවාර්ය ප්‍රශ්නයකි.  
(මුළු ලකුණු 25)

10 වන ප්‍රශ්නය සඳහා යෝජිත උත්තර

a)

- අර්පණය වලංගු තත්ත්වයට පත්වීම සඳහා එය අර්පණලාභී වෙත සන්නිවේදනය විය යුතුය.
- අර්පණය සන්නිවේදනය වීම යනු අදාළ අර්පණය පිළිබඳව අර්පණලාභියා දැනගැනීමයි.
- මෙම ගැටලුවට අදාළව, රසික් විසින් ත්‍යාගයක් පිරිනමන බවට කර ඇති පුවත්පත් දැන්වීම අර්පණයක් ලෙස සැලකේ. (Carlill Vs. Carbolic Smoke Balls Co. Ltd)
- නිශාදි විසින් ෆෝල්ඩරය සොයා රසික් වෙත භාරදීම ප්‍රතිග්‍රහණය ලෙස සැලකේ.
- නමුත් නිශාදි විසින් රසික්ගේ අර්පණය ප්‍රතිග්‍රහණය කරන මොහොතේ දී එම අර්පණය නිශාදි වෙත සන්නිවේදනය වී, එම අර්පණය වලංගු තත්ත්වයට පත්ව නොමැත.
- එබැවින් ප්‍රතිග්‍රහණය සිදුවන මොහොතේ දී නිශාදි ඉදිරිපිට වලංගු අර්පණයක් නොමැත.
- එමනිසා රසික් සහ නිශාදි අතර වලංගු ගිවිසුමක් හටනොගනී. නිශාදිට ත්‍යාගය ඉල්ලා සිටීමට නීතිමය හැකියාවක් නොමැත.

b)

- භාණ්ඩ විකිණීමේ ගිවිසුමක පාර්ශ්වකරුවන් ප්‍රකාශිතව එකඟ වී ඇති කරුණුවලට අමතරව, භාණ්ඩ විකිණීමේ ආඥාපනතේ දක්වා ඇති යම් යම් කරුණු, භාණ්ඩ විකිණීමේ ගිවිසුමක ඇතුළත් වටහාගත යුතු කරුණු ලෙස සැලකිය යුතුය යන බව එම ආඥාපනතේ සඳහන් වේ.
- ඒ අනුව එම ආඥා පනත යටතේ සඳහන් වටහාගතයුතු එක් කොන්දේසියක් වන්නේ, භාණ්ඩ විකිණීමේ ගිවිසුමක් යටතේ විකුණා ඇති භාණ්ඩවල අයිතිය ගැනුම්කරුට පැවරෙන මොහොතේ දී එම භාණ්ඩ විකිණීමට විකුණුම්කරුට හිමිකමක් තිබිය යුතු බවය.
- එනම් විකුණුම්කරු භාණ්ඩවල අයිතිකරු හෝ අයිතිකරුගේ බලයලත් නියෝජනයා විය යුතු බවයි.
- මේ අනුව අදාළ පරිගණකය ලෙස්ලි විසින් සොරකම් කරන ලද භාණ්ඩයක් වන බැවින් ඔහුට එම යන්ත්‍රය සම්බන්ධයෙන් හොඳ හිමිකමක් නොමැත.
- ඒ අනුව සමන්ට ද එම යන්ත්‍රය සම්බන්ධයෙන් හොඳ හිමිකමක් නොලැබේ.
- එසේම ජයලාල්ට එම යන්ත්‍රය නියම අයිතිකරුට භාරදීමට සිදුවේ නම්, ජයලාල්ට සිදුවූ අලාභ සමන්ගෙන් අයකරගත හැකිය.
- මෙහි සමන් විසින් ජයලාල්ට අදාළ මුදල් ලබා දී ඇති බැවින්, සමන්ට තමාට සිදු වූ අලාභ ලෙස්ලිගෙන් අයකරගත හැකිය.

(ලකුණු 25)



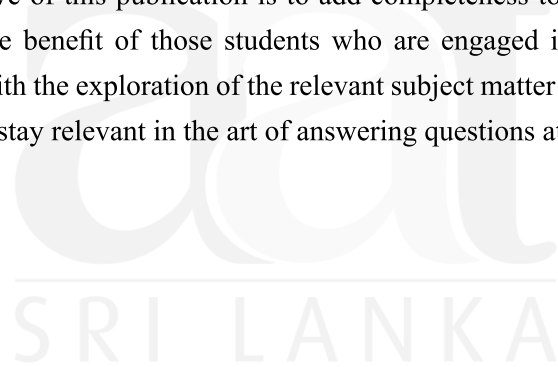
---

***Notice :***

These answers compiled and issued by the Education and Training Division of AAT Sri Lanka constitute part and parcel of study material for AAT students.

These should be understood as Suggested Answers to question set at AAT Examinations and should not be construed as the “Only” answers, or, for that matter even as “Model Answers”.

The fundamental objective of this publication is to add completeness to its series of study texts, designs especially for the benefit of those students who are engaged in self-studies. These are intended to assist them with the exploration of the relevant subject matter and further enhance their understanding as well as stay relevant in the art of answering questions at examination level.



---

© 2014 by the Association of Accounting Technicians of Sri Lanka (AAT Sri Lanka)

*All rights reserved. No part of this document may be reproduced or transmitted in any form or by any means, electronic, mechanical, photocopying, recording or otherwise without prior written permission of the Association of Accounting Technicians of Sri Lanka (AAT Sri Lanka)*