



இலங்கை கணக்கீட்டு தொழில்நுட்பவியலாளர்கள் கழகம்

மட்டம் III பரீட்சை – ஜூலை 2021

பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

(304) கூட்டு நிறுவன மற்றும் தனிநபர் வரியியல் (CPT)

இலங்கை கணக்கீட்டுத் தொழில்நுட்பவியலாளர்கள் கழகம்
இல, 640, வென். முறுத்தெட்டுவென ஆனந்த நாகிமி மாவத்தை,
நாரேஹன்பிட்டி, கொழும்பு - 05
தொ.பே - 011 2 559 669

கல்வி மற்றும் பயிற்சி பிரிவின் வெளியீடு

இலங்கை கணக்கீட்டு தொழிநுட்பவியலாளர்கள் கழகம்
மட்டம் III பரீட்சை – ஜூலை 2021
(304) கூட்டு நிறுவன மற்றும் தனிநபர் வரியியல்
பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

(மொத்தம் 20 புள்ளிகள்)

பகுதி - A

வினா 1 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்:

அத்தியாம் 01 – இலங்கை வரியியலுக்கான அறிமுகம்

2017 ஆம் ஆண்டு 24ம் இலக்க உள்நாட்டு இறைவரிச்சட்டத்தின் 69(1) ம் பிரிவிற்கமைய ஒரு தனிநபர் பின்வரும் சந்தர்ப்பங்களில் இலங்கையின் வதிவுடைய நபராக கருதப்படுவார்.

- இலங்கையில் வசிப்பவர்
- குறிப்பிட்ட மதிப்பீட்டாண்டில் தொடங்குகின்ற அல்லது முடிவடைகின்ற ஏதேனும் 12 மாத காலப்பகுதிக்குள் மொத்தமாக 183 நாட்கள் அல்லது அதற்கு மேலதிகமாக இலங்கையில் வசித்திருத்தல்
- இலங்கை அரசாங்கத்தின் ஊழியர் அல்லது அதிகாரி மற்றும் அவரது மனைவி வெளிநாட்டில் பணியமர்த்தப்பட்டிருத்தல்
- இலங்கையினுடைய கப்பலில் பணியமர்த்தப்பட்ட ஒரு தனிநபர்.

29.08.2020 – 14.03.2021	
ஆகஸ்ட்	2 நாட்கள்
செப்டெம்பர்	30 நாட்கள்
ஒக்டோபர்	31 நாட்கள்
நொவெம்பர்	30 நாட்கள்
டிசெம்பர்	31 நாட்கள்
ஜனவரி	31 நாட்கள்
பெப்ரவரி	28 நாட்கள்
மார்ச்	14 நாட்கள்
	197 நாட்கள்

தரப்பட்ட தரவுகளின் படி றுவான் 183 நாட்களுக்கு மேலதிகமாக சிங்கப்பூரில் தங்கியுள்ளார். எனவே இலங்கையின் வருமானவரி நோக்கில் அவர் ஒரு வதிவற்ற நபராக கருதப்படுவார்.

(05 புள்ளிகள்)

வினா 2 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்:

அத்தியாயம் 07 - ஏனைய வணிக வரிகள்

- (a) 2016 ஆம் ஆண்டு 12 ம் இலக்க முத்திரை தீர்வை சட்டத்தின் (விசேட ஏற்பாட்டின்) படி, ரூ. 25,000 இற்கு மேற்பட்ட பணம் அல்லது சொத்து ஒன்றை பெற்றுக்கொண்டதற்காக வழங்கப்பட்ட பற்றுச்சீட்டு அல்லது வெளியேற்றம் ஒன்று ரூ.25 முத்திரை வரிக்கு உட்பட்டதாகும்.

அதனடிப்படையில் ஆண்டு கார்மென்ட்ஸ் (தனியார்) கம்பனி ஆனது ரூ. 25,000 க்கு மேற்பட்ட சம்பள கொடுப்பனவுகளுக்கு 2020-2021 ஆம் ஆண்டிற்கு முத்திரை வரியாக கருவியொன்றுக்கு ரூ. 25 இனை செலுத்த வேண்டும்.

காலாண்டு ஒன்றுக்கு செலுத்த வேண்டிய முத்திரை வரி = $120 \times 25 \times 3$

= ரூ. 9,000/-

(03 புள்ளிகள்)

- (b) 2016 ஆம் ஆண்டு 12 ம் இலக்க முத்திரை தீர்வை சட்டத்தின் (விசேட ஏற்பாட்டின்) படி, பின்வரும் சாதனங்கள் முத்திரைத்தீர்வைக்கு பொறுப்பானவையாகும்.

- ஒரு பிரமாணப் பத்திரம்
- காப்பீட்டுக் கொள்கை
- நொத்தாரிச ஆக செயல்ப்பட பெற்ற ஒரு ஆவணப்பத்திரம்
- எந்தவொரு சொத்தின் குத்தகை அல்லது வாடகை
- ஏதேனும் பணம் அல்லது சொத்து ஒன்றை பெற்றுக்கொண்டதற்காக வழங்கப்பட்ட பற்றுச்சீட்டு அல்லது வெளியேற்றம்
- ஒரு வர்த்தகம், வணிகம், தொழில் அல்லது தொழில்துறையை முன்னெடுப்பதற்கான குறிப்பிட்ட கால உரிமம்
- ஒரு உரிமை கோரல், கடனட்டையை வைத்திருப்பவரின் கோரிக்கை
- பங்குச் சான்றிகழ்
- ஒரு உறுதிமொழி குறிப்பு
- எந்தவொரு சொத்தின் அடைமானம்.

(02 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 05 புள்ளிகள்)

வினா 3 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்:

அத்தியாயம் 02 - வருமான மூலங்கள்

2017 ஆம் ஆண்டு 24 ம் இலக்க உள்நாட்டு இறைவரிச் சட்டத்தின் 36 வது பிரிவின் படி முதலீட்டு சொத்துக்களின் விற்பனையின் போது கிரயத்தினை விட அதிகமாக கிடைக்கப்படும் தொகையானது (மூலதன நயம்) 10 வீத மூலதன நய வரிப்பொறுப்புக்கு உட்படுவதோடு தொடர்ந்து வரும் மாத முடிவுக்கு முன்னர் செலுத்தப்பட வேண்டும். அதற்கமைய மூலதன வரி கணிப்பீடு பின்வருமாறு,

காணி விற்பனை மீதான மூலதன நயம்		
விற்பனைப் பெறுவனவு		8,000,000
குறை: காணியின் கிரயம்		
கொள்வனவு விலை / திறந்த சந்தைப் பெறுமதி	6,800,000	
இதர செலவுகள்:		
தரகு கட்டணம்	<u>50,000</u>	(6,850,000)
மூலதன நயம்		1,150,000

2017 செப்ரெம்பர் 30ஆம் திகதிக்கு முன்னர் கொள்வனவு செய்யப்பட்ட முதலீட்டு சொத்துக்களின் கிரயமானது 2017 செப்ரெம்பர் 30 இல் உள்ளவாறான திறந்த சந்தைப் பெறுமதியில் மதிப்பிடப்படும்.

பட்டியலிடப்படாத பங்கு விற்பனையின் முதலீட்டு நயம்

பெறப்பட்ட பெறுமதி

1,000,000

குறை: கொள்வனவுச் செலவுகள்

கொள்வனவுச் செலவு(12,000 x 54/-)

(648,000)

மூலதன நய வரி

352,000

மொத்த மூலதன நயம் (1,150,000+352,000)

=

Rs. 1,502,000

மூலதன நய வரி வீதம்

=

10%

மூலதன நய வரி (1,502,000x10%)

=

Rs. 150,200/-

(05 புள்ளிகள்)

வினா 4 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்:

அத்தியாயம் 06 - வரிவிதிப்புடன் தொடர்புடைய தீர்ப்பு வழிச் சட்டங்கள்

வழக்கில் தரப்பட்ட தகவல்களின் படி, ஹரித்த கம்பனியானது சில்வா என்பவரது நீண்டகால சேவையைக் கருத்தில் கொண்டு அவருக்கு இருதய அறுவைச் சிகிச்சைக்காக விசேட மொத்தப்பணக் கொடுப்பனவாக ரூ. 1.2 மில்லியனை வழங்கி இருந்தது.

Crib Vs. CIT வழக்கின் படி முகாமையானது ஊசடை இன் சிறந்த சேவையைக் கருத்தில் கொண்டு அவரது மருத்துவ சிகிச்சைக்காக விசேட மிகையூதியக் கொடுப்பனவை வழங்கியிருந்தது. நீதிமன்றமானது, இத்தொகையினை கம்பனியால் வழங்கப்பட்ட நீண்ட சேவைக்கான கொடுப்பனவே தவிர கம்பனிக்கு அவர் வழங்கிய சேவையை கருத்தில் கொண்டு அல்ல. எனவே இது Crib இற்கு வழங்கப்பட்ட தனிப்பட்ட பரிசுத்தொகையாகவும் இதனை வருமானத்திலிருந்தான இலாபமாக கொள்ள முடியாது எனவும் கருதியது.

இந்த வழக்கில் சில்வாவிற்கு வழங்கப்பட்ட விசேட மொத்தக் கொடுப்பனவினை அவரது சிறந்த சேவைக்காக கொடுக்கப்பட்டதையும் அவர் மருத்துவ சிகிச்சைக்காக பயன்படுத்தினார் என்பதையும் கருத்தில் கொண்டு இது வருமானத்திலிருந்தான இலாபமோ பரிசுத்தொகையோ அல்ல எனத் தீர்மானிக்க முடியும். எனவே வருமான வரிப் பொறுப்பற்றதாகும்

(05 புள்ளிகள்)

aat
SRI LANKA

பகுதி A முடிவுற்றது

வினா 5 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்:

அத்தியாயம் 05 - கடப்பாடுகளும் நடவடிக்கைகளும்

(a)

2017 ஆம் ஆண்டு 24ம் இலக்க உள்நாட்டு இறைவரிச்சட்டத்தின் 176வது பிரிவுக்கமைய, ஒருவர் முடிவுத்திகதியிலிருந்து 14 நாட்களுக்குள் தவணைக்கொடுப்பனவின் முழுவதையும் அல்லது பகுதியளவினை செலுத்த தவறின், செலுத்தத் தவறிய வரித்தொகையின் 10 வீதத்தை தண்டப்பணமாக செலுத்த வேண்டும்.

(03 புள்ளிகள்)

(b)

30 நொவெம்பர் 2020 அல்லது 28 பெப்ரவரி 2021 இலிருந்து 30 மாதங்கள்.

(03 புள்ளிகள்)

(c)

செல்லுபடியான முறையீடொன்றை செய்வதற்கு, நீலா நிர்வாக மதிப்பாய்வு பிரிவு 139 இற்கு அமைய பின்வரும் நிபந்தனைகளை பூர்த்தி செய்திருத்தல் வேண்டும்

- முறையீடு எழுத்துருவில் இருத்தல் வேண்டும்
- முறையீடு இறைவரித் திணைக்கள ஆணையாளருக்கு முகவரியிடப்பட வேண்டும்.
- முறையீட்டின் அடிப்படை விரிவாக குறிப்பிடப்படல் வேண்டும்
- வேண்டுமென்றே புறக்கணிக்கப்படவில்லை என்பதற்கான அத்தாட்சி இணைக்கப்படல் வேண்டும்
- மதிப்பீட்டு அறிவிப்பு திகதியிலிருந்து 30 நாட்களுக்குள் முறையீடு சமர்ப்பிக்கப்படல் வேண்டும்.

SRI LANKA

(04 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 10 புள்ளிகள்)

வினா 6 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்:

அத்தியாயம் 04 - நானாவித முயற்சிகளின் வரியியல்

வின் டிரேடர்ஸ்
2020/21 வரி மதிப்பாண்டுக்காக
செலுத்தப்பட வேண்டிய பங்குடமை வருமான வரி கணிப்பீடு

(ரூ.'000)

பங்குடமையின் வணிக வருமானம்	01	12,782
பங்குடமையின் முதலீட்டு வருமானம்		<u>650</u>
மதிப்பிடக்கூடிய மொத்த வருமானம்		13,432
குறை:		
நன்கொடை (அரசாங்கத்திற்கு வழங்கிய நன்கொடை 100ரூ அனுமதிக்கப்பட கூடும்)		<u>(100)</u>
வரிவிதிக்கக்கூடிய வருமானம்		13,332
வரிமதிப்பீடு:		
செலுத்தவேண்டிய வரி ((1000 *0%) + (12,332x6%))		739.920

குறிப்பு 1: பங்குடமையின் வணிக வருமானக் கணிப்பீடு

(ரூ.'000)

தேறிய இலாபம்		8,378
குறை:		
வட்டி வருமானம் (முதலீட்டு வருமானம்)		(650)
கூட்டு :		
பங்காளர் சம்பளம் (அனுமதிக்கப்பட முடியாதவை)		
ராமன் (200x12)	2,400	
சந்திரா (200x12)	<u>2,400</u>	4,800
களியாட்ட செலவுகள் (அனுமதிக்கப்பட முடியாதவை)		46
ராமனுக்கு செலுத்திய கடன் வட்டி (அனுமதிக்கப்பட முடியாதவை)		108
சந்திராவின் மனைவிக்கு செலுத்திய சம்பளம் (அனுமதிக்கப்பட்டது)		-
நன்கொடை (வருமானத் தயாரிப்பில் ஏற்படுத்தப்படாத செலவு)		<u>100</u>
பங்குடமையின் மதிப்பிடக்கூடிய வருமானம்		<u>12,782</u>

(மொத்தம் 10 புள்ளிகள்)

வினா 7 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்:

அத்தியாயம் 07 - ஏனைய வணிக வரிகள்

வரையறுக்கப்பட்ட ரூக் (தனியார்) கம்பனி
2021 மார்ச் 31 இல் முடிவடைந்த காலாண்டுக்காக
செலுத்த வேண்டிய பெறுமதிசேர்வரி கணிப்பீடு

(ரூ.'000)

	வழங்கல் பெறுமதி	வீதம்		வரி
ஏற்றுமதி (பூச்சிய வீத வழங்கல்கள்)	24,500	0%		-
வரிவிதிக்கக்கூடிய வழங்கல்கள்	124,000	8%		9,920
SVAT வழங்கல்கள்	6,500	8%		520
மொத்த வெளியீட்டு வரி	155,000			10,440
உள்ளீட்டு வரி				
மூலப்பொருள் இறக்குமதி மீது			7,825	
உள்நாட்டு பொருள் கொள்வனவு மீதானது			454	
			8,279	
கீழ்க்கொணர்ந்த உறிஞ்சப்படாத உள்ளீட்டு வரி			954.6	
				9,233.6
செலுத்தவேண்டிய பெறுமதிசேர் வரி				1,206.40
குறை : தவணைக்கட்டணம் செலுத்தியது				(2,000)
SVAT பட்டியல்கள் (6,500x8%)				(520)
செலுத்தவேண்டிய மீதி பெறுமதிசேர் வரி / (மீளளிப்பு)				(1,313.60)

SRI LANKA

(மொத்தம் 10 புள்ளிகள்)

பகுதி B முடிவு

வினா 8 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்:

அத்தியாயம் 03 – தனிநபர் மற்றும் கம்பனிக்கான (வதியும்) வரியியல்

வரையறுக்கப்பட்ட நீட் மனுபெக்சரிங் (தனியார்) கம்பனி
2020:2021 ஆம் ஆண்டுக்காக
செலுத்தவேண்டிய வருமானவரிக் கணிப்பீடு

(ரூ.'000)

	குறிப்பு		ரூ.
வணிக வருமானம்	1		79,306.8
முதலீட்டு வருமானம்	2		3,754
மதிப்பிடக்கூடிய வருமானம்			83,060.8
குறை : தகைமை வாய்ந்த கொடுப்பனவுகள் மற்றும் நிவாரணங்கள் (று3)			<u>1500</u>
வரி விதிக்கக்கூடிய வருமானம்			81,560.8
வரிப் பொறுப்பு			
விசேட வீதம் (பங்கிலாபம்) (1,500x14%)		210	
சாதாரண வீதம் (மீதி வரி விதிக்கக்கூடிய வருமானம்) (77,806.8 x18%)		14,005.224	
முதலீட்டு வருமானம் (2,254 x 24%)		<u>540.96</u>	14756.184
குறை : வரி வரவுகள்			
பொருளாதார சேவைக் கட்டணம்		-	
காலாண்டு தவணைக்கட்டணம்		<u>5000</u>	<u>(5000)</u>
செலுத்த வேண்டிய மீதி வரி			9756.184

குறிப்பு : 1

வரையறுக்கப்பட்ட நீட் மனுபெக்சரிங் (தனியார்) கம்பனி
2020/2021 ஆம் ஆண்டுக்கான
வணிகத்திலிருந்தான மதிப்பிடக்கூடிய வருமானக் கணிப்பீடு

(ரூ.'000)

விபரம்	செய்முறை	+	-
வரிக்கு முன்னரான தேறிய இலாபம்		64,250	
பங்கிலாபம் - முதலீட்டு வருமானம்			1,500
வட்டி வருமானம் - முதலீட்டு வருமானம்			2,254
அகற்றப்பட்ட இலாபம் - கணக்கீட்டு இலாபம்	1		122
மதிப்பிடக்கூடிய கிரயம்;/ (சமநிலை கொடுப்பனவு)	1	550	
பெறுமானத் தேய்வு - அனுமதிக்கப்படாதது		16,457	
மூலதனக் கொடுப்பனவு	2		7755.2
நன்கொடை		1,500	
பணிக்கொடை ஏற்பாடு		4,214	

ESC கழிப்பனவு		1,485	
ஐயக்கடன் ஏற்பாடு		4,550	
ஆய்வுச் செலவு (100% மேலதிக கழிப்பனவு)			1,500
செலுத்தப்பட்ட பணிக்கொடை			568
மொத்தம்		93,006	13,699.2
மதிப்பிடக்கூடிய வருமானம்		79,306.8	

செய்முறை 1 – அகற்றல் மீதான இலாபம்

விற்பனை பெறுவனவு	1,200		
குறை: வரிக்கான நிலுவைப் பெறுமதி			
இயந்திர கிரயம்		3,250	
(-) பெறப்பட்ட மூலதனக் கொடுப்பனவு			
Y/A 2016/17 - 3,250 X 20%	650		
Y/A 2017/18 - 3,250 X 20%	650		
Y/A 2018/19 - 3,250 X 20%	650		
Y/A 2019/20 - 3,250 X 20%	650	2,600	650
மதிப்பிடக்கூடிய கட்டணம்			550

செய்முறை 2 – மூலதனக் கொடுப்பனவு

(Rs. '000)

கிரயம்	கொள்வனவு செய்யப்பட்ட ஆண்டு	சொத்தின் கிரயம்	மூலதனக் கொடுப்பனவு வீதம்	மூலதனக் கொடுப்பனவு
காணி	2014/15	2,400	-	-
கட்டடம்	2015/16	46,000	10%	4,600
இயந்திரம் (முழுமையாக பெறப்பட்டது)	2016/17	12,450	33 1/3%	-
மோட்டார் வாகனம்	2018/19	8,650	5 Years	1,730
மோட்டார் வாகனம்	2020/21	4,320	5 Years	864
அலுவலக உபகரணம்	2019/20	1,656	5 Years	331.20
கணிணி	2019/20	450	5 Years	90
கணிணி இயந்திரம்	2019/20	840	6 Years	140
மொத்தம்				7755.2

குறிப்பு : 2 முதலீட்டு வருமானம்

பங்கிலாபம்	1,500
வட்டி வருமானம்	2,254
மதிப்பிடக்கூடிய முதலீட்டு வருமானம்	3,754

(25 புள்ளிகள்)

வினா 9 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்:

அத்தியாயம் 03 – தனிநபர் மற்றும் கம்பனிக்கான (வதியும்) வரியியல்

சுரங்கி
2020/2021 ஆம் ஆண்டுக்காக
செலுத்தவேண்டிய வருமானவரிக் கணிப்பீடு

	குறிப்பு	ரூ.	ரூ.
வேலைவாய்ப்பிலிருந்தான மதிப்பிடத்தக்க வருமானம்	1		4,512,000
முதலீட்டிலிருந்தான மதிப்பிடத்தக்க வருமானம்	2		<u>1,417,000</u>
மொத்த மதிப்பிடத்தக்க வருமானம்			5,929,000
குறை: தகுதிவாய்ந்த கொடுப்பனவுகள் மற்றும் நிவாரணங்கள்			
தனிப்பட்ட நிவாரணம்		3,000,000	
செலவு நிவாரணம்	3	1,150,000	
வாடகை நிவாரணம் (1,200,000x25%)		<u>300,000</u>	
மொத்த நிவாரணம்		4,450,000	
நன்கொடை (100% அனுமதிக்கப்பட்டது)	4	<u>100,000</u>	
மொத்த தகுதிவாய்ந்த கொடுப்பனவுகள் மற்றும் நிவாரணங்கள்			(4,550,000)
வரி விதிக்கக்கூடிய வருமானம்			<u>1,379,000</u>
செலுத்தவேண்டிய வரி			
முதல் (1,379,000 x 6%)		82,740	
மொத்தமாக செலுத்தவேண்டிய முழு வரி			82,740
குறை: வரி வரவுகள்			
PAYE		90,720	
தவணைக்கட்டண கொடுப்பனவுகள்		<u>10,000</u>	<u>(100,720)</u>
செலுத்தவேண்டிய மீதி வரி (மேலதிகமாக செலுத்தியது)			<u>(17,980)</u>

குறிப்பு 1: வேலையிலிருந்தான வருமானம்

மூலதன வருமானம்	செய்முறை	
அடிப்படை சம்பளம் (300,000x12)		3,600,000
பயணப்படி (50,000x12)		600,000
உபகாரத்தொகை		300,000
மருத்துவ செவவு (அனுமதியற்றது)	1	-
தொலைபேசிக் கொடுப்பனவு (24,000x50%)		12,000
விமானச்சீட்டு மற்றும் தங்குமிடம் (அனுமதியற்றது)	2	-
வேலைவாய்ப்பிலிருந்தான மதிப்பிடத்தக்க வருமானம்		<u>4,512,000</u>

குறிப்பு 2 : முதலீட்டு வருமானம்

வாடகை வருமானம் (100,000x12)	1,200,000
வட்டி வருமானம் (நிலையான வைப்பு)	72,000
பங்குலாபம்	
- பெற்ற பங்கிலாபத்திலிருந்து செலுத்தியது (விலக்களிப்புடையது)	-
- இலாபத்திலிருந்து செலுத்தியது	145,000
முதலீட்டிலிருந்தான மதிப்பிடத்தக்க வருமானம்	1,417,000

குறிப்பு 3 :செலவு நிவாரணங்கள்

பட்டியலிடப்பட்ட பங்குகளின் கொள்வனவு	900,000
உள்நாட்டு கல்வி	250,000
ரூ. 1.2Mn வரை அனுமதிக்கப்பட்டது.	1,150,000

குறிப்பு 4 : தகுதிவாய்ந்த கொடுப்பனவுகள்

நண்பருக்கு கொடுக்கப்பட்ட நன்கொடை – அனுமதிக்கப்படமாட்டாது	-
ஆதார வைத்தியசாலைக்கான நன்கொடை (அரசாங்கத்திற்கு கொடுத்த நன்கொடையாக கருதப்படும்)	
100% அனுமதிக்கப்பட்டது	100,000
	100,000



(25 புள்ளிகள்)

பகுதி C முடிவு

Notice:

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

These should be understood as Suggested Answers to question set at AAT Examinations and should not be construed as the “Only” answers, or, for that matter even as “Model Answers”. The fundamental objective of this publication is to add completeness to its series of study texts, designs especially for the benefit of those students who are engaged in self-studies. These are intended to assist them with the exploration of the relevant subject matter and further enhance their understanding as well as stay relevant in the art of answering questions at examination level.



© 2021 by the Association of Accounting Technicians of Sri Lanka (AAT Sri Lanka). All rights reserved. No part of this document may be reproduced or transmitted in any form or by any means, electronic, mechanical, photocopying, recording or otherwise without prior written permission of the Association of Accounting Technicians of Sri Lanka (AAT Sri Lanka)