



இலங்கை கணக்கீட்டுத் தொழில் நுட்பவியலாளர் கழகம்

AA3 பரீட்சை - ஜூலை 2018
(July 2018 Examination - AA3 Level)

வினாக்களும் விதந்துரைக்கப்பட்ட விடைகளும்
பாட இலக்கம் : **AA35**

**கூட்டிணைப்பு மற்றும் தனிநபர் வரியியல்
(CPT)**

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

தொ.பே - 011 2 559 669

கல்வி மற்றும் பயிற்சிப் பிரிவின் ஒரு வெளியீடு

இலங்கை கணக்கீட்டுத் தொழில் நுட்பவியலாளர் கழகம்

கல்வி மற்றும் பயிற்சிப் பிரிவு

AA3 பரீட்சை – ஜூலை 2018

(AA35) கூட்டிணைப்பு மற்றும் தனிநபர் வரியியல்

பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

பகுதி - A

நான்கு (04) கட்டாய வினாக்கள்

(மொத்தம் 20 புள்ளிகள்)

வினா 01ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

ஸ்ரீவனின் வரிமதிப்பாண்டு வதிவிட தகமையை அடிப்படையில் 2016/17 வதிவிடத்தகமை யற்றவராகவே கருதப்படுவர் ஏனெனில் அவர் இலங்கையில் இருந்த நாட்களின் எண்ணிக்கை 168 ஆகும். ஆகவே ஒரு தனிநபர் ஆள் பௌதீக வரி மதிப்பீட்டின் அடிப்படையின் படி 183 நாட்கள் ஒரு பிரஜை இலங்கையில் இருந்தால் மட்டுமே அவர் வரி மதிப்பீட்டு ஆண்டில் இலங்கை வதிவிட நபராக கருதப்படுவர். ஆகவே ஸ்ரீவன் வதிவிட மற்றவராகவே கருதப்படுவர்

நாட்களின் எண்ணிக்கை 15/09/2016 முதல் 31/03/2017 = 198

(16 + 31 + 30 + 31 + 31 + 28 + 31)

கனடாவிலிருந்த நாட்கள் = (30)

ஆகவே இலங்கையில் ஸ்ரீவன் கழித்த நாட்கள் = 168

(05 புள்ளிகள்)

வினா 02ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

a) வரிமதிப்பீட்டிற்கு எதிராக மேன்முறையீடு ஆனது வரி மதிப்பீடு அறிவித்தல் வழங்கப்பட்ட திகதியிருந்து 30 நாட்களுக்குள் முறையீடு செய்யப்படல் வேண்டும்

(01 புள்ளிகள்)

b) உள்நாட்டு இறைவரி ஆணையாளர் நாயகம் கால நீடிப்பை வழங்கக்கூடிய சந்தர்ப்பங்கள்

i) வரி செலுத்துனர் இலங்கையில் இல்லாது இருந்திருந்தால்

ii) வரி செலுத்துனர் நோய்வாய் பட்டிருந்தால்

iii) வரி செலுத்துனர் இயற்கை சீற்றங்களுக்குள்ளாகி பாதிப்பு அடைந்திருந்தால்

(02 புள்ளிகள்)

c) சொத்தினை பறிமுதல் செய்வதன் மூலம்

• நிறுவனத்தின் கடன்பெறுவனவுகளை அறவீடு செய்வதன் மூலம்

• ஊழியர் சம்பளத்திலிருந்தான அறவீடு

• நீதிமன்றம் ஊடாக வழக்கு தொடுத்து மீள் அறவீடு செய்தல்

- கொடுப்பனவுக்கான அசையா சொத்துக்களை பரிமாற்றல்
- ஊழியர் நம்பிக்கை நிதியத்தியிருந்து அறவீடு செய்தல்
- பங்குடமை சொத்திலிருந்தான மீள்அறவீடு
- பிள்ளையின் வருமானத்திலிருந்து அறவீடு செய்தல்
- நிறுவனத்தை நிறுவகிப்பவரிடமிருந்து மீள்அறவீடு செய்தல்
- இலங்கையை விட்டு ஒருவர் வெளியே செல்லுவதை தடுத்தல்
- கூட்டுக்கணக்குகளிருந்து அறவீடு
- விடையாக மேற்குறிப்பிடப்பட்டுள்ளவற்றில் ஏதாவது இரண்டினை குறிப்பிடலாம்

(02 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 05 புள்ளிகள்)

வினா 03ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

B லிமிடட்

வரிமதிப்பாண்டு 2016/17

- a) 2015/16 வரி பொறுப்பு = ரூ. 10,235,000 / 4
2016/17 காலாண்டுக்கான வரிப்பணம் = ரூ. 2,558,750/-

(01 புள்ளிகள்)

- b) தவணை திகதிகள் = 2016/17

காலாண்டு	காலாண்டு நிறைவு	தவணை திகதி
1	30.06.2016	15.08.2016
2	30.09.2016	15.11.2016
3	31.12.2016	15.02.2017
4	31.03.2017	15.05.2017

(04 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 05 புள்ளிகள்)

வினா 04ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

ராஜபக்ஷ Vs CIT வழக்கின் படி

அவரின் வதிவிடத்திற்கும் நீதிமன்றத்திற்கும் இடையிலான பிரயாண செலவினை அவரது தொழில்சார் வருமானத்தில் அனுமதித்த செலவாக வருமான வரி கணப்பீட்டில் உள்ளடக்கப்படுதல். இவ்வாறு வருமான வரி கணப்பீட்டில் உள்ளடக்கப்படுவதற்கான அடிப்படைகள்.

வழக்கறிஞர் அவரது வழக்கறிஞர் ஸ்தாபனத்திற்கும் நீதிமன்றத்திற்கும் செல்வதற்காக மேற்கொள்ளப்பட்ட பிரயாண செலவானது வீட்டிற்கும் அவரது தொழிற்சாலைக்கும் மேற்கொண்ட பிரயாண செலவாக கருதப்படமாட்டாது.

வழக்கறிஞர் ஸ்தாபனம் மற்றும் நீதிமன்றம் என்பன வழக்கறிஞரின் தொழிலரீதியான ஸ்தாபனம் ஆகும். ஆகையால் ஒரு இடத்திலிருந்து மற்ற இடத்திற்கு இடமாற்றம் செய்வது. தொழில் நடவடிக்கையாக கருத்திற் கொள்ளப்பட்டு பிரயாண செலவு வருமான வரி கணப்பீட்டில் உள்ளடக்கப்படுகின்றது.

ஆகையால் சதுன் தனது வீட்டில் நடாத்திவரும் ஸ்தாபனத்திலிருந்து இறைவரி திணைக்களத்திற்கு செல்லுவதற்கு மேற்கொள்ளப்படும் பிரயாண செலவானது வருமான வரி கணிப்பீட்டில் உள்ளடக்க கூடிய செலவாக கருதப்படுகின்றது.

மாற்றீட்டு விடைகள்

- பிரிவு 26 (01) (a) படி, வீட்டிற்கும் தொழிற்ஸ்தாபனத்திற்கும் இடையே மேற்கொள்ளப்படும் உள்நாட்டு அல்லது தனியார் பிரயாண செலவுகள் உள்ளடங்கலாக செலவுகள் வருமான வரிக்கு அனுமதித்த செலவாக கருதப்படமாட்டாது.
- ஆயினும் தனியார் வீடானது தொழிற் செய்யும் ஸ்தாபனமாக இருக்குமாயின், அங்கிருந்து அவர் வேறு ஒரு ஸ்தாபனத்திற்கு தொழிற் நிமித்தமாக செல்லுவாராயின் அது வருமான வரிக்கு அனுமதித்த செலவாக கருதப்படும்.

(மொத்தம் 05 புள்ளிகள்)



பிரிவு A இன் நிறைவு

மூன்று (03) கட்டாய வினாக்களுக்கு விடையளிக்க.
(மொத்தம் 30 புள்ளிகள்)

வினா 05ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

சக்தி பங்குடைமையின்

2016/17 ஆண்டிற்கான வரி மதிப்பீடு

a) பகிரப்பட்ட இலாபத்திற்கான கணிப்பீடு

விபரம்	ரூ.	
	+	-
வரிக்கு முன்னதான இலாபம்	15,620,000	-
பங்காளர் சம்பளம் - அனுமதிக்கப்படாதது	1,200,000	-
நுவனின் மனைவிக்கு செலுத்திய சம்பளம் - அனுமதிக்கப்பட்ட செலவு	-	-
கட்டிட வரி - அனுமதிக்கப்பட்டது (கட்டிடம் தொழிலீர்தீயாக பயன்படுத்தப்பட்டது)	-	-
வாடகை செலவுகள் - அனுமதிக்கப்பட்டது (ஏனெனில் கட்டிடம் தொழிலீர்தீயாக பயன்படுத்தப்பட்டது)	-	-
பெறுமான தேய்வு	144,000	-
தேய்வு - வரி பதிவளிக்கப்பட்டது 960,000 x 33 1/3	-	320,000
வட்டி வருமானம்	-	14,000
	16,964,000	334,000
பகிரப்பட்ட இலாபம்	16,630,000	

(04 புள்ளிகள்)

b) பங்காளர்க்கான வரி பொறுப்பு கணிப்பீடு

ரூ.	
பகிரப்பட்ட இலாபம்	16,630,000
பிற வருமானம் :	
வட்டி வருமானம் - (WHT) நிறுத்தி வைக்கப்பட்ட வரி கழிக்கப்படாதது	14,000
	16,644,000
கழிக்க:	
பங்கிலாபம் வரிவிலக்கப்பட்டது	(1,000,000)
	15,644,000
வரி வீதம்	8%
பங்காளரின் வரி பொறுப்பு	1,251,520

(03 புள்ளிகள்)

c)

	மொத்தம்	ருவன்	நுவன்
சம்பளம்	1,200,000	600,000	600,000
வட்டி	14,000	7,000	7,000
வியாபார இலாபம்	15,430,000	7,715,000	7,715,000
	16,644,000	8,322,000	8,322,000
வாடகை	480,000	480,000	-
மனைவியின் சம்பளம்	600,000	-	600,000
	17,724,000	8,802,000	8,922,000

(03 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 10 புள்ளிகள்)

வினா 06ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

DPL லிமிடட்

விநியோகித்தர்

31ஆம் திகதி மார்ச் 2017யில் முடிவடைந்த காலாண்டுக்கான செலுத்தவேண்டிய நாட்டை கட்டியெப்பும் வரி கணப்பீடு (NBT)

(a)

	பொறுப்பிட- -புடைய வருமானம்	வீதம்	மிகுதி பொறுப்பிடபு டைய வருமானம்	வீதம்	வரி
சீனி விற்பனை	8,400,000	25%	2,100,000	2%	42,000
உணவு பொருட்கள் மொத்த, சில்லறை விற்பனை	3,130,000	50%	1,565,000	2%	31,300
லொறி அகற்றலின் விற்பனை வருமானம்	1,620,000		பொறுப்பற்றது		
மொத்தம்					73,300
கழிக்க: வரி வரவுகள்					
சீனி கொள்வனவு	கோரமுடி- -யாதது				
உணவு பொருட்களின்- உள்ளூர் கொள்வனவு	கோரமுடி- -யாதது				
செலுத்த வேண்டிய நாட்டை கட்டியெலுப்பும் வரி (NBT)					73,300
கழிக்க : தவணைக்கட்டணம்					(30,000)
செலுத்த வேண்டிய மிகுதி - NBT					43,300

(08 புள்ளிகள்)

b) NBT வரி திரட்டின் காலாவதி திகதியானது, 31ஆம் திகதி மார்ச் 2017 அல்லது 20 ஏப்பிரல் 2017 முன்னதாகவோ சமர்ப்பிக்கப்படல் வேண்டும்.

(02 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 10 புள்ளிகள்)

வினா 07ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

சுமது டிரவல்ஸ் லிமிடட்

2017 மார்ச் 31இல் முடிவடைந்த காலாண்டிற்கான பெறுமதிசேர் வரி மதிப்பீடு

a) பெறுமதிசேர் வரி மதிப்பீடு	ரூ.
வெளியீட்டு வரி	
சுற்றுலா பயணிகளின்	3,280,000 x 15% = 492,000
போக்குவரத்திலிருந்து பெற்ற வருமானம்	
பொது பயணிகளின் போக்குவரத்திலிருந்து	3,625,000 x 15% = 543,750
பெற்ற வருமானம்	1,430,000 - விலக்குபெற்றது = -
மொத்த வெளியீட்டு வரி	= 1,035,750
உள்ளீட்டு வரி	
வாடகைக்கு பயன்படுத்தப்பட்ட கார்களுக்கான காப்புறுதி	= 248,000
சுற்றுலா பயணிகளின் போக்குவரத்து மீதான செலவு	= 137,000
பொது பயணிகளின் போக்குவரத்து மீதான செலவு	= -
மொத்த உள்ளீட்டு வரி	= (385,000)
	= 650,750
கழிக்க : தவணைக் கட்டணம்	= (220,000)
செலுத்த வேண்டிய பெறுமதி சேர் வரி	= 430,750

(08 புள்ளிகள்)

b)

நியமம் 22 (6) (iv) (a) படி, உள்ளீட்டு வரி ஆனது வெளியீட்டு வரியிலிருந்து எந்த வொரு வரிக்காலத்திலும் கழிக்கப்படலாம். காலஎல்லை நிறைவானது (வரிக்கான பட்டியல் ஆனது) 12 மாதங்களை உள்ளடக்கிய காலாவதி நிறைவு திகதியினை உடையதாக காணப்படல். இதனடிப்படையில் உள்ளீட்டு வரியானது ஜூன் 30, 2017 ற்கான வரி கணக்கீட்டிலும் அறவிடப்படுகின்றது.

(02 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 10 புள்ளிகள்)

பிரிவு B இன் நிறைவு

இரண்டு (02) கட்டாய வினாக்களுக்கு விடையளிக்க.
(மொத்தம் 50 புள்ளிகள்)

வினா 08ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

சுபிபி பிரைவேட் கம்பனியின்
வருமான வரிப் பொறுப்பு கணிப்பீடு Y/A 2016/2017

			+	-
வரிக்கு முன் தேறிய கணக்கீட்டு இலாபம்			24,650,000	
கழிக்க : ஏனைய வருமான மூலகங்கள்				
திறைசேரி உண்டியலிருந்து பெற்ற வட்டி	பிற வருமானம்			2,205,000
பங்கிலாப வருமானம்	பிற வருமானம்			564,000
இயந்திரம் அகற்றல் மூலம் பெற்ற இலாபம்				1,000,000
வாடகை வருமானம்	வணிக வருமானம்		-	-
பெறுமான தேய்வு			11,800,000	
விற்பனை வருமானம்		1,300,000		
வரி கீழ்க்கொண்டு சென்றது [5,000-(5,000x12.5%x6)]		(1,250,000)		
இயந்திரம் அகற்றல் மூலம் பெற்ற வரி நிதிஇலாபம்		50,000		
இது தகமைகான் பிரதியீடு ஆக கருதப்படுகிறது				
கொள்முதல் செலவு		5,360,000		
கழி: அகற்றப்பட்ட பழைய இயந்திரம் மூலம் பெற்ற இலாபம்		(50,000)		
பெறுமான தேய்வு		5,310,000		
பதிவளிக்கக்கூடிய தேய்வு		33.33%		1,770,000
மற்றைய சொத்துகளுக்கு பதிவளிக்கக்கூடிய தேய்வு				
கணனி	600,000	25%		150,000
மென்பொருள் இறக்குமதி	350,000	25%		87,500
நிறைவேற்று அதிகாரி பயன்படுத்தும் கார்	4,600,000	not entitled		-
தளபாடம்	165,000	20%		33,000
திருத்திற் செலவு	645,000			
மொத்த வாடகையில் அறவிடக்கூடிய 25%	450,000		195,000	
முகாமையாளர் சம்பளம்			6,000,000	
உண்மையான தொகை		6,000,000		
1% வருமானம்		5,646,000		
அதிகூடிய அறவிடக்கூடிய தொகை		2,000,000		
உச்சவரம்பின் படி அறவிடக்கூடியது				2,000,000
சந்தை ஆய்வு	அனுமதிக்க- -ப்பட்டது			-
ஆய்வு செலவுகள்	300% அனுமதிக்கப்பட்டது			5,000,000

சமூக அபிவிருத்தி திட்டம்	மதிப்பிடத்தக்க வருமானத்தில் கழிக்கப்பட்டது	12,000,000	
உரிமம் - நிறுவனத்திற்கு செலுத்திய வட்டி			
கடன் பெற்றது உருத்து நிறுவனத்திடமிருந்து	90,000,000		
(20,000,000 + 8,800,000) x 3	86,400,000		
	3,600,000		
வட்டிச்செலவு	7,127,500		
அனுமதிக்கப்படாத வட்டி	7,127,500/90,000,000 x 3,600,000 அல்லது +7,127,500 - 6,842,400	285,100	
		54,930,100	12,809,500
நிறுவனத்தின் தேறிய கணக்கீட்டு இலாபம்			42,120,600
கூட்டுக: வட்டி வருமானம்		2,205,000	
வரி வரவுகள்		245,000	2,450,000
பங்கிலாப வருமானம் (மொத்த வரிவிதி நியதிசட்ட வருமானம்)			-
மொத்த நியதிசட்ட வருமானம்			44,570,600
கழிக்க:-			
மீள் கொண்டு வந்த நட்டங்கள்		20,000,000	
35% நியதிசட்ட வருமானம்		15,599,710	(15,599,710)
மீள் கொண்டு சென்ற நட்டங்கள்		4,400,290	
மதிப்பிடத்தக்க வருமானம்			28,970,890
தகமைக் கொடுப்பனவுகளுக்கான கொடுப்பனவுகள்			
சமூக அபிவிருத்தி திட்டம்		12,000,000	
	அதி கூடியது	10,000,000	(10,000,000)
வரி தகு வருமானம்			18,970,890
வரி பொறுப்பு @ 28%			5,311,849
வரி வரவுகள்			
தேசிய வரி வரவுகள்			(245,000)
பொருளாதார சமூக கட்டணம்			(2,832,000)
தனிநபர் செயற்பாட்டு கொடுப்பனவு			(1,000,000)
செலுத்த வேண்டியவை			1,234,849

(25 புள்ளிகள்)

வினா 09ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

ரமல்
வரிமதிப்பீட்டு ஆண்டு 2016/2017
வரவிதி வருமானக் கணிப்பீடு

ஊழியர் வருமானம்				
சம்பளம் (160,000 x 12)			1,920,000	
மிகை ஊதியம்			200,000	
வாடகை மீள் பெற்றது (35,000 x 12)			420,000	
சன்மானம் (பிள்ளைக்கு)		வரி அற்றது	-	2,540,000
தேறிய ஆண்டுப் பெறுமதி (NAV)				
சோலை வரி மதிப்பீடு		60,000		
கழி: திருத்தவப்படி -25%		(15,000)		
தேறிய ஆண்டுப் பெறுமதி (NAV)		45,000		
		ஒரு வதிவிடம் வரிவிலக்கு பெற்றது		
வதிவிடம் மூலம் பெற்ற வாடகை வருமானம்				
மொத்த வாடகை = வாடகை வருமானம்				
ஆண்டுப் பெறுமதி		240,000		
கூட்டுக: சோலைவரி		72,000		
வாடகை வருமானம்		312,000		
மொத்த வாடகை		312,000		
கழி : சோலைவரி		(72,000)		
		240,000		
25% கழி: திருத்தவப்படி		(60,000)		
தேறிய வாடகை		180,000	வரிக்கு- டப்பட்டது	180,000
தளபாடமிடல் மூலம் பெற்ற தேறிய வருமானம் (பிற வருமானம்)				
மொத்த வருமானம் (40,000 x 12)		480,000		
கழி : மொத்த வாடகை		(312,000)		
		168,000		
கழி : தளபாடதிருத்தற் செலவு		(26,000)		
தளபாடமிடல் வசதி காரணமாக பெற்ற வருமானம்		142,000		142,000
வட்டி வருமானம்				
திறைசேரி உண்டியல்கள்			வரியற்றது	
பங்கிலாப வருமானம்				
வரி விலக்கு பெற்ற வருவானம் மூலம் பெற்ற பங்கிலாபம்			வரியற்றது	
வேறு கம்பனியிடமிருந்து பெற்ற பங்கிலாபம் -10% WHT			இறுதி வரி	
மொத்த வரிவிதி நியதிசட்ட வருமானம்				2,862,000
பிள்ளை வருமானம்				
வட்டி வருமானம்			வரியற்றது	-
செலுத்த வேண்டிய மொத்த வரிவிதி நியதிசட்ட வருமானம்				2,862,000

கழி : சட்ட அறவீடுகள்				
பங்கு விற்பல் நட்டம்	வரி விலக்கு பெற்ற இலாபத்தில் பெறப்பட்டதால் - அனுமதிக்கப்படாத செலவாகவே கருத்திற் கொள்ளப்படும்			-
மதிப்பிடத்தக்க வருமானம்				2,862,000
கழி: தகமை கொடுப்பனவு சலுகைகள்				
நன்கொடைகள் - விகாரைக்கு	அனுமதிக்கப்படாத செலவு			
நன்கொடைகள் - தேசிய சிறுநீரக நிதி ஸ்தாபனம்				(100,000)
வரிவிதிப்பு கொடுப்பனவு				(500,000)
ஊழித்திற்கான கொடுப்பனவு				(250,000)
வரிவிதிப்பு வருமானம்				2,012,000
வரி பொறுப்பு				
முதல் ரூபா- 500,000	4%			20,000
அடுத்த ரூபா - 500,000	8%			40,000
அடுத்த ரூபா - 500,000	12%			60,000
மிகுதி - ரூபா - 512,000	16%			81,920
				201,920
கழி: வரிவரவுகள்				
ஊழிய வருமானம் - சுயமதிப்பீட்டு வரி கொடுப்பனவு				
உழைக்கும் போது செலுத்தும் வரி (PAYE)				(10,000)
(PAYE)				(166,400)
செலுத்த வேண்டிய வரி				25,520

(25 புள்ளிகள்)

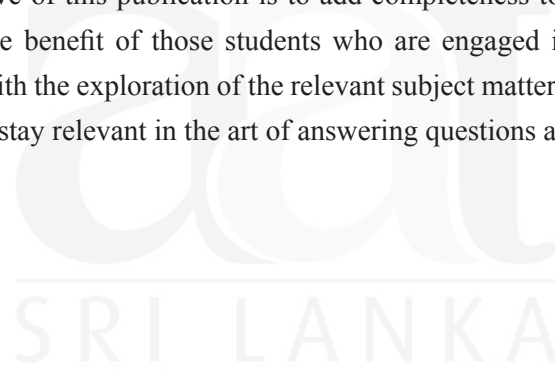
பிரிவு C இன் நிறைவு

Notice :

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

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

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



© 2018 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)