



இலங்கை கணக்கீட்டுத் தொழினுட்பவியலாளர்கள் கழகம்

AA3 பரீட்சை - ஜூலை 2019  
(July 2019 Examination)

வினாக்களும் மற்றும் பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகளும்

பாட இலக்கம் : AA35

**கம்பனி மற்றும் தனிநபர் வரியியல்  
CPT**

இலங்கை கணக்கீட்டுத் தொழினுட்பவியலாளர்கள் கழகம்  
இல:540, வென் முருத்துவெட்டுவ ஆனந்த நயிமி மாவத்தை,  
நாரயின்பிட்ட ,கொழும்பு 05  
தொலைபேசி இலக்கம் : 011-2-559669

இலங்கை கணக்கீட்டுத் தொழினுட்பவியலாளர் கழகத்தினால் பிரசுரிக்கப்பட்டது

இலங்கை கணக்கீட்டுத் தொழினுட்பவியலாளர்கள் கழகம்

AA3 பரீட்சை-ஜூலை 2019

(AA35) கம்பனி மற்றும் தனிநபர் வரியியல்

பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

நான்கு (04) கட்டாய வினாக்கள்

(மொத்தம் 20 புள்ளிகள்)

பகுதி A

வினா 01 ந்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

01.

அத்தியாயம் 02 வருமான மூலகங்கள்

- (a) 1. ஊழிய / தொழில் வருமானம்
2. வியாபார வருமானம்
3. முதலீட்டு வருமானம்
4. வேறு வருமானம்

(02 புள்ளிகள்)

(b) அத்தியாயம் 05 கடப்பாடுகளும் நடவடிக்கைகளும்

1. இலங்கை பட்டயக் கணக்காளர் நிறுவனத்தின் அங்கத்துவர்
2. ஒரு வழக்கறிஞர்
3. ஒரு தொழில்துறையின் கீழ் தொடர்ந்து பணியாற்றும் ஊழியர்
4. 2000ம் ஆண்டின் 21ம் இலக்க வரிச்சட்டத்தின் கீழ் நிறுவப்பட்ட வரியியல் நிறுவன அங்கத்துவ உறுப்பினர்.
5. ஆணையாளர் நாயகத்தினால் அங்கீகரிக்கப்பட்டவர் மற்றும் கம்பனிக் கணக்காய்வாளர் சட்ட ஒழுங்கு விதிகளின் கீழ் கணக்காய்வாளராக பதிவு செய்யப்பட்டவர்
6. ஆணையாளர் நாயகத்தினால் குறிப்பிடப்பட்ட நபர்
7. நிறுவனம் ஆயின் நிறுவனத்தின் இயக்குனர் அல்லது செயலாளர்
8. பங்குடமை ஆயின் பங்காளர்
9. ஒரு நிருவன அமைப்பின் (கழகம்) அங்கத்தவராயின் (கழகம்), அந்நிறுவன அமைப்பின் அங்கத்தவர்

(03 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 10 புள்ளிகள்)

## வினா 02 ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

அத்தியாயம் 01 வரியிடலின் அறிமுகம்

(A)

ஒரு கம்பனி இலங்கை வரியிடலுக்கு உட்பட வேண்டுமாயின் அதன் வரி வதிவிட நிலைமை பின்வரும் காரணிகளின் கீழ்

தங்கியுள்ளது:

குறித்த கம்பனி இலங்கை சட்டங்களின் கீழ் அமைக்கப்பெற்றதாக காணப்படல்

பதிவு செய்யப்பட்ட அல்லது பிராதன அலுவலகம் இலங்கையில் உள்ளது அல்லது

குறித்த வரிமதிப்பாதிப்பாண்டில் குறித்த கம்பனியின் செயற்பாடுகளின் முகாமைத்துவம் மற்றும் கட்டுப்பாடுகள்

இலங்கையில் மேற்கொள்ளப்படாதாயின்.

இங்கு A2Z சர்வதேச கம்பனியானது இலங்கை சட்டதிட்டத்திற்கு அமைவாக இலங்கையில் அதன் துணைக்

கம்பனியை (Subsidiary) உருவாக்கி இலங்கை 2007 கம்பனி சட்டத்திற்கு அமைவாக பதிவுசெய்யப்பட்டிருப்பதால்

இக்கம்பனியானது வரியிடல் நோக்கங்களுக்காக வதிவிட உரிமையைக் கொண்டுள்ளது.

(மொத்தம் 05 புள்ளிகள்)

## வினா 03 ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

ஆத்தியாயம் - 06 எண்ணக்கருக்களும் உபயோகங்களும்

(a)

1. கடை வாடகை - சில்வாவுக்கு (வதிவிட உரிமையுள்ள நபர்) ரூபா.40,000/-

பிரிவு 84 படி 10% நிறுத்தி வைத்தல் வரி கழிக்கப்படல் வேண்டும்

2. வரி ஆலோசகர் கட்டணம் (வதிவிட உரிமையுள்ள நபர்) ரூபா.75,000/-

பிரிவு 85 படி 5% நிறுத்தி வைத்தல் வரி கழிக்கப்படல் வேண்டும்.

3. சுத்திகரிப்பு வேலைக்காக வரையறுத்த ஈஸி ஹெத் கம்பனிக்கு செலுத்தப்பட்ட கட்டணம் ரூபா.150,000/- க்கு

நிறுத்தி வைத்தல் வரி கழிக்கப்பட மாட்டாது ஏனெனில் இக்கொடுப்பனவானது மற்றுமொரு வதிவிட உரிமையற்ற நிறுவனத்திற்கு செலுத்தப்பட்டமையால்.

(03 புள்ளிகள்)

(b)

	தொகை (ரூபா.)	வீதம்	நிறுத்தி வைத்தல் வரி
வாடகை	40,000	10%	4,000
வரி ஆலோசகர் கட்டணம்	75,000	5%	3,750
சுத்திகரிப்பு வேலைக்கான கட்டணம்	150,000	இது ஒரு தனிநபரல்ல நிறுவனமென்பதால் கழிக்கப்பட வேண்டிய தேவையில்லை	-
			7,750

(02 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 05 புள்ளிகள்)

வினா 04 ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

அத்தியாயம் - 05 – கடப்பாடுகளும் நடவடிக்கைகளும்

(a) தவணைக்கட்டணம் =  $\frac{A-C}{B}$

A = மதிப்பிடப்பட்ட வரி பொறுப்பு

B = இற்போதைய தவணைக்கட்டணம் உள்ளடங்கலாக செலுத்த வேண்டிய தவணைக்கட்டணங்களின் எண்ணிக்கை

C = தவணைக்கட்டணத்திற்கு முன்னதாக செலுத்த வேண்டிய வரிப் பொறுப்பு

இதன் அடிப்படையில் செலுத்தப்பட வேண்டிய  
தவணைக்கட்டணத்தின் பெறுமதி

$$= \frac{750,000-300,000}{2} = \text{ரூபா.}225,000$$

(03 புள்ளிகள்)

(b) 15ம் பெப்ரவரி 2019

(02 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 05 புள்ளிகள்)

பகுதி A நிறைவு

வினா 05 ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

(a)

ஆத்தியாயம் 04 – நானாவிதமுயற்சிகளின் வரியியல்

(a)

	ரூபா.
வரிக்கு முன் இலாபம்	= 12,100,000
கூட்டு(+):	
பங்குதாரர் சம்பளம் -	
அனுமதிக்கப்படமாட்டாது (1,440,000+1,200,000)	= 2,640,000
பெறுமானத்தேய்வு -	
அனுமதிக்கப்படமாட்டாது	= 190,000
கழி(-):	_____
பெறுமானத்தேய்வு – கொடுப்பனவு	= <u>(175,000)</u>
வரியிடலுக்கான பங்குதாரர் வருமானம்	= <u><u>14,755,000</u></u>

(03 புள்ளிகள்)

(b)

பங்குதாரர் வருமானத்தில் - 8% நிறுத்தி வைக்கப்பட்ட வரி = ரூபா. 14,755,000 x 8%

ரூபா. 1,180,400

(02 புள்ளிகள்)

(c)

பங்காளர் இடையே பகிரப்படவேண்டிய பங்குலாபம் = ரூபா.  $\frac{(14,755,000 - 2,640,000)}{2}$

= ரூபா. 6,057,500

பிரவீனின் வருமானம் = ரூபா.  $120,000 \times 12 + 6,057,500$

= ரூபா. 7,497,500

நிஸானின் வருமானம் = ரூபா.  $100,000 \times 12 + 6,057,500$

= ரூபா. 7,257,500

(03 புள்ளிகள்)

மாற்று விடை

விபரம்	பிரவீன்	நிஸான்	மொத்தம்
பங்குதாரருக்கு செலுத்திய சம்பளம்	1,440,000	1,200,000	2,640,000
மிகுதி இலாபம்	6,057,500	6,057,500	12,115,000
பங்குலாபம்	<b>7,497,500</b>	<b>7,257,500</b>	<b>14,755,000</b>
நிறுத்தி வைத்தல் வரி -8%	599,800	580,600	

(03 புள்ளிகள்)

(d)

ஓவ்வொரு பங்காளர்களுக்கும் உரிய நிறுத்தி வைக்கப்பட்ட வரி (வரி பற்று சான்றிதழ் - Tax Credit Certificate)

$$\text{ப்ரவீன்} = \text{ரூபா.} \frac{1,180,400}{14,755,000} \times 7,497,500$$

$$\text{ரூபா.} \quad \underline{\underline{599,800}}$$

$$\text{நிஸான்} = \text{ரூபா.} \frac{1,180,400}{14,755,000} \times 7,257,500$$

$$\text{ரூபா.} \quad \underline{\underline{580,600}}$$

(03 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 10 புள்ளிகள்)

வினா 06 ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

அத்தியாயம் 07 – வர்த்தக வரியியல்

(a)

வரையறுக்கப்பட்ட றனச்சலு எனர்ர் பிரைசஸ்  
(தனி) கம்பனி

31ம் டிசம்பர் காலாண்டுக்குரிய

தேசிய கட்டுமான வரி பொறுப்பு கணிப்பீடு

ரூபா.

வருமானம்

விற்பனை செய்யப்பட்ட கைத்தறிச் சேலைகள்	(8,340,000 x 2%)	166,800
உள்ளூரில் கொள்வனவு செய்யப்பட்ட பொருட்கள்	(5,340,000 x 50% x 2%)	<u>53,400</u>
பொறி விற்பனை – வரியிடலுக்குட்படாது கழி(-) உள்ளீட்டு வரி		220,200
மூலப்பொருள் இறக்குமதி உள்ளூர் கொள்வனவு		<u>(126,000)</u>
காலாண்டு தேசிய கட்டுமானவரி - 31/12/2018 கழிக்க:		94,200
மாதாந்த தவணைக்கட்டணம்		<u>(50,000)</u>
மிகுதி காலாண்டு தேசிய கட்டுமானவரி - 31/12/2018		<u><u>44,200</u></u>

(06 புள்ளிகள்)

(b) 20ம் திகதி ஐனவரி 2019

(01 புள்ளி)

(C) பொருளாதார சேவை கட்டணம் (ESC)

உற்பத்தி	8,340,000	0.5%	41,700
மொத்த மற்றும் சில்லறை விற்பனை இயந்திர விற்பனை – வரி செலுத்த வேண்டிய பொறுப்பல்ல.	5,340,000	0.5%	26,700
<b>செலுத்த வேண்டிய பொருளாதார சேவை கட்டணம் (ESC)</b>			<b>68,400</b>

(03 புள்ளிகள்)

வினா 07 ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

அத்தியாயம் 07 – வர்த்தக வரியியல்

<b>வெளியீட்டு வரி</b>					
வரியிடத்தக்க கொள்வனவுகள்	6,084,000	15%		912,600	
இடைநிறுத்திய கொள்வனவுகள்	1,716,000	15%		257,400	
	<b>7,800,000</b>				<b>1,170,000</b>
<b>உள்ளீட்டு வரி</b>					
மூலப்பொருள் கொள்வனவில் பிரதம நிறைவேற்று அதிகாரியினால் பயன்படுத்தப்பட்ட மோட்டார் காரின் திருத்தங்களின் மீது	அறவிடப்படமுடியாத ஏனெனில் அவ் நடவடிக்கையானது பொருட்கள் /சேவைகள் உற்பத்தி / கொள்வனவு மீது செய்யப்பட அல்ல என்பதனால்		அனுமதிக்கப்படமாட்டாது	843,000	
<b>அனுமதிக்கப்பட்ட உள்ளீட்டு வரி</b>				843,000	
இடைநிறுத்திய கொள்வனவுகள் உட்பட்டது	1,716,000	843,000			
	7,800,000		185,460		
(843,000-185,460) ற்கு மேல் எல்லைக்குட்பட்டது		657,540			
வெளிவாரீயான வரி - 100%வரையறைக்கப்பட்டது		912,600			
கீழ்வரம்பு தொகை			657,540	843,000	<b>843,000</b>
செலுத்த வேண்டிய வரி					327,000
<b>கழிக்க:</b>					
இலகுபடுத்தப்பட வரி செலவு தாள் பத்திரங்கள்					(257,400)
மிகுதி செலுத்த வேண்டிய தொகை					<b>69,600</b>

(07 புள்ளிகள்)



(b) அத்தியாயம் 07 – வர்த்தக வரியியல்

பெறுமதிசேர்வரிச் சட்டத்தின்படி வரி விலைப்பட்டியல் ஒன்றில் உள்ளடக்கப்பட வேண்டிய விடயங்கள்

1. விற்பனையாளர் பெயர், முகவரி மற்றும் பதிவு இலக்கம்
2. கொள்வனவாளர் பெயர், முகவரி மற்றும் பதிவு இலக்கம்
3. விலைப்பட்டியல் வெளியிடப்பட்ட திகதி மற்றும் அதன் தொடர் இலக்கம்
4. விலைப்பட்டியல் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள பொருட்களின் விபரம் மற்றும் அதன் திகதி
5. விற்கப்பட்ட பொருட்களின் எண்ணிக்கை அல்லது விநியோகிப்பட்ட அளவு
6. விற்கப்பட்ட பொருட்களுக்கு அறிவிக்கப்பட்ட விலை மற்றும் வரி
7. விலைப்பட்டியலில் கட்டாயமாக வரிப்பிலைப்பட்டியல் என்று குறிப்பிடப்படல் வேண்டும்.

(03 புள்ளிகள்)  
(மொத்தம் 10 புள்ளிகள்)

பகுதி B நிறைவு

வினா 08 ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

அத்தியாயம் 03 – தனிநபருக்கும் கம்பனிக்குமான (வதிவிட) வரியியல்

சகஸ்ரா இன்ரநெஷனல்

2018/2019 ஆம் வரிமதிப்பாண்டின் வரிப்பொறுப்பு கணிப்பீடு

		+	-
		ரூபா.	ரூபா.
வர்த்தக வருமானம்	குறிப்பு 01		63,923,250
முதலீட்டு வருமானம்	குறிப்பு 02		350,000
<b>வரிமதிப்பிடத்தக்க வருமானம்</b>			<b>64,273,250</b>
கழிக்க :			
<b>தகமை கொடுப்பனவுகளும் நிவாரணங்களும்</b>			
நன்கொடை-அபி வெனுவென் அபி			(1,000,000)
<b>வரிமதிக்க வருமானம்</b>			<b>63,273,250</b>
<b>வரிப்பொறுப்பு 28%</b>			<b>17,165,510</b>
<b>வரி வரவுகள்</b>			
செலுத்திய பொருளாதார சேவைக்கட்டணம்			(2,828,750)
நிறுத்தி வைக்கப்பட்ட வரி			(17,500)
காலாண்டு தவணைக்கட்டணம்			(8,000,000)
<b>மிகுதி செலுத்த வேண்டியது</b>			<b><u>6,870,260</u></b>

<b>வரிக்கு முன் தேரிய கணக்கீட்டு இலாபம்</b>				<b>64,356,980</b>	
<b>கழிக்க : ஏனைய வருமான மூலகங்கள்</b>					
நிலையான வைப்பிலிருந்து பெறப்பட்ட வட்டி	முதலீட்டு வருமானம்		350,000		
பங்கிலாப வருமானம்	முதலீட்டு வருமானம்		122,980		
விநியோக வேன் விற்பனை மூலம் பெற்ற இலாபம்			84,000		
பணிக்கொடை ஏற்பாடு					764,000
பெறுமான தேய்வு					4,876,000
நன்கொடை-அபி வெணுவென் அபி					1,000,000
செலுத்தப்பட்ட தண்டப்பணம்		அனுமதிக்கப் படமாட்டாது			53,500
வெளிநாட்டு சுற்றுலா		அனுமதிக்கப் படமாட்டாது			800,000
களியாட்ட செலவுகள்		அனுமதிக்கப் படமாட்டாது			225,000
உள்ளூர் ஊடக விளம்பரச் செலவு	முழுதாக அனுமதிக்கப்பட்டது காரணம் வருமானம் ஈட்டிக்கொள்ளுவதற்கான ஏற்பாட்டில் செலவு என்பதனால்				
ஆட்சேர்ப்புக்கான பத்திரிகை விளம்பரச் செலவு	அனுமதிக்கப்பட்டது				
அறவிடப்பட முடியாத கடன் ஏற்பாடு	அனுமதிக்கப்படமாட்டாது				500,000
அறவிடப்பட முடியாத கடன்	அனுமதிக்கப்பட்டது				
<b>பெறுமானத்தேய்வு - அனுமதிக்கப்பட்ட விடுதொகை</b>					
இயந்திரங்கள்	1,200,000	2018/19	20%	240,000	
லொறி	4,000,000	2018/19	20%	800,000	
கணனிகள்	435,000	2018/19	20%	87,000	
அலுவலக உபகரணம்	477,000	2016/17	33 1/3%	159,000	
கணனிகள்	265,000	2016/17	25%	66,250	
இயந்திரங்கள்	2,475,000	2016/17	33%	825,000	
விநியோக வேன் பிரதம அதிகாரியின் வாகனம்	ஒரு வருடத்திற்குள் சொத்து விற்கப்பட்டதால் மூலதன செலவு வழங்கல் வழங்கப்படாது				
<b>விநியோக வேன் விற்பனை</b>					
கிரயம்		2,400,000			
மூலதன செலவு வழங்கல் பெற்றுக்கொண்டது	2,400,000 x20% x2		(960,000)		
(2,400,000 x20% x2)					
கீழ்க்கொண்டு கொண்டு வந்த பெறுமதி		1,440,000			
விற்பனை நடவடிக்கை		(1,200,000)			

மிகுதி கொடுப்பனவுகள் ( சொத்து விற்பனை நட்டம்)		240,000	
		<b>2,974,230</b>	<b>72,575,480</b>
மீள் கொண்டு வந்த நட்டங்கள்			(5,678,000)
<b>வர்த்தக வருமானம்</b>			<b><u>63,923,250</u></b>
<b>குறிப்பு 02 - முதலீட்டு வருமானம் கணிப்பீடு</b>			350,000
நிலையான வைப்பு வட்டி			
பங்கிலாபம்	விலக்குப்பெற்றது		
<b>முதலீட்டு வருமானம்</b>			<b><u>350,000</u></b>

### வினா 09 ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

அத்தியாயம் 03 – தனிநபருக்கும் கம்பனிக்குமான (வதிவிட) வரியியல்

சரலா  
வரிமதிப்பீட்டு ஆண்டு 2018/2019  
வரவிதி வருமானக் கணிப்பீடு

சம்பளம் ( 200,000 x 12)		2,400,000	
போக்குவரத்து கொடுப்பனவுகள்		420,000	
மிகை ஊதியம்		200,000	
வாடகை பெறுமதி (50,000 x12)		600,000	
தொலைபேசி கட்டணம்(64,000 x 50%)		32,000	
EPF/ETF -வரி விலக்குப்பெற்றது			
பரிசு - 10ஆம் வருடம்		<u>100,000</u>	<b>3,752,000</b>
<b>முதலீட்டு வருமானம்</b>			
வட்டி வருமானம்			
நிலையான வைப்பு -இறுதி வரி- (WHT -அற்றது)			
நண்பனுக்கு கொடுத்த கடன்		100,000	
<b>வாடகைவருமானம்</b>			
மொத்த வாடகை (45,000 x 12)			
கழி: சோலை வரி செலவு (250,000 x 25%)	(62,500)	<b>477,500</b>	
பங்கிலாப வருமானம்			

பங்கிலாபம் - வரையறுத்த கம்பனியிடமிருந்து பெற்றுக் கொண்டது - (WHT 10% கழிக்கப்பெற்றது)	இறுதி வரி		
			<b>577,500</b>
<b>மொத்த வரி மதிப்பிடதக்க வருமானம்</b>			<b>4,329,500</b>
<b>கழி: தகமை கொடுப்பனவுகள் மற்றும் நிவாரணங்கள்</b>			
தனிநபர் கொடுப்பனவுகள்		((500,000)	
ஊழியர்க்கான கொடுப்பனவுகள்		(700,000)	
25% - மொத்த வாடகை		(135,000)	
அரசுக்கு கொடுத்த நன்கொடை		(100,000)	(1,435,000)
<b>வரி விதி வருமானம்</b>			<b>2,894,500</b>
<b>வரி பொறுப்பு</b>			
முதல் ரூபா. 600,000 @ 4%		24,000	
அடுத்த ரூபா. 600,000 @ 8%		48,000	
அடுத்த ரூபா. 600,000 @ 12%		72,000	
அடுத்த ரூபா. 600,000 @ 16%		96,000	
அடுத்த ரூபா. 494,500 @ 20%		<u>98,900</u>	<b>338,900</b>
கழிக்க : வரி வரவுகள் பத்திரங்கள்			
சுய மதிப்பீட்டு கொடுப்பனவுகள்			(50,000)
P.A.Y.E. கொடுப்பனவுகள்			(190,720)
<b>செலுத்த வேண்டியவை</b>			<b><u>98,180</u></b>

(25 புள்ளிகள்)

***Notice:***

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

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

---

© 2019 by the Association of Accounting Technicians of Sri Lanka (AAT Sri Lanka). All rights reserved. No part of this document may be reproduced or transmitted in any form or by any means, electronic, mechanical, photocopying, recording or otherwise without prior written permission of the Association of Accounting Technicians of Sri Lanka (AAT Sri Lanka)