



இலங்கை கணக்கீட்டுத் தொழில் நுட்பவியலாளர் கழகம்

ஜனவரி 2016 பரீட்சை - AA3 மட்டம்
(January 2016 Examination - AA3 Level)

வினாக்களும் பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகளும்
பாட இலக்கம் : **35**

**கூட்டிணைப்பு மற்றும் தனிநபர் வரியியல்
(CPT)**

இலங்கை கணக்கீட்டுத் தொழில்நுட்பவியலாளர்கள் கழகம்
இல, 640, வென். முறுத்தெட்டுவென ஆனந்த நகிமி 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 – ஜனவரி 2016

(35) கூட்டிணைப்பு மற்றும் தனிநபர் வரியியல்

பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

பகுதி - A

குறு நோக்கு வினாக்கான விடைகள் (OTQs)

(மொத்தம் 20 புள்ளிகள்)

வினா 01 ற்கு பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

(a) வரையறுக்கப்பட்ட சுப்பெக்(தனி) கம்பனி 2007ம் ஆண்டின் 7ம் இலக்ககம்பனிச் சட்டத்தின் கீழ் இலங்கையில் பதிவு செய்யப்பட்ட கம்பனியாகும். எனவே வரையறுக்கப்பட்ட சுப்பெக்(தனி) கம்பனியானது வெளிநாட்டு கம்பனி அல்ல இலங்கையில் வரிவிதிப்புத் நோக்கத்திற்காக 2014/2015இல் வரிமதிப்பீடு செய்ய வேண்டிய தேவைப்பாடு உள்ளது.

(b) திரு.ஜெயசூரிய

இலங்கையில் இருந்து வெளிநேல்	இலங்கைக்கு வருதல்	இலங்கையில் இல்லாமல் இருந்த நாட்கள்
23.03.2014	08.05.2014	38
27.07.2014	16.09.2014	51
10.11.2014	07.01.2015	58
02.03.2015	28.04.2015	29
		176

திரு.ஜெயசூரிய என்பவர் தனிப்பட்ட வதிவிட அந்தஸ்தை உடைய இலங்கையர் ஆவார். அவர் இலங்கையில் 183 நாட்களுக்கு மேலாக இருந்தமையால், 2014/2015 இன் வரிமதிப்பாண்டிற்கு உட்படுவார்.

வினா 02 ற்கு பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்.

(a) “பிள்ளை” என்பது 18 வயதிற்கு கீழ்ப்பட்டவர்களைக் குறிக்கும். அத்துடன் இது ஒரு பிள்ளை எந்த நாட்டுப் பிரஜையோ அந்தநாட்டின் சட்டத்திற்கமைவாகிறது.

ஆனால்

- ஏதாவதுதொரு சட்டத்திற்குள் அடங்கும் பிள்ளை.
 - திருமணமாகிய பிள்ளை.
 - முறைதவறி பிறந்த பிள்ளை.
- ஆகியோர் பிள்ளைகளாக கருதப்படமாட்டார்கள்.

- (b) 2014/2015 விவாகரத்து செய்திருப்பினும் நெத்மியின் 2014/2015 இற்கான வருமானமதிப்பீடு திரு. சோயிசாவின் வருமானத்துடன் சேர்க்கப்படும். 2015/2016 இற்கான வருமான மதிப்பீடு திருமதி. சோயிசாவின் வருமானத்துடன் சேர்க்கப்படும். காரணம் அவர் பெற்றோரின் விவாகரத்தின் பின் தாயாருடன் வசிப்பதாலும் அவரின் அனைத்து செலவுகளையும் தாயாரே பொறுப்பேற்பதாலும்.

வினா 03 ற்கு பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்.

உள்நாட்ட இறைவரிச் சட்டத்திற்கமைய ஊழியர்களால் பெறப்படும் உபகாரக் கொடுப்பனவு வேலைசம்பந்தமான வருமானமாக (employment income) கணிக்கப்படுவதுடன், ஒரு வேலையின் இலாபத்திலிருந்து பெறப்படுவதால் அதற்கும் வருமானவரி கணிக்க வேண்டியுள்ளது.

ஆனால் ஜனவரி 2015இல் திரு.பெரோராவின் இருதயசத்திர சிகிச்சைக்காக இவ்விசேட கொடுப்பனவு பெறப்பட்டது. ஆனால் இது கம்பனிக்கணக்கில் உபகாரக் கொடுப்பனவாகக் குறிப்பிடப்படுவதுடன் வரிமதிப்பிற்கு பொறுப்புடையதாகாது. காரணம் அவ் “ஏபி” கம்பனியில் அவரின் நீண்டகால சேவையின் நிமிர்த்தம் வழங்கப்பட்ட விசேட கொடுப்பனவாகும்.

இதே வகையான பிரச்சனை Crib Vs CT என்ற வழக்கில் கலந்துரையாடப்பட்டு உறுதிப்படுத்தப்பட்டது. அது என்னவென்றால் வரி அறவிடப்படுவதில் பணக்கொடுப்பன விற்குரிய நோக்கமே காரணமாகும். அங்குகம்பனியால் பிரியோகப்படுத்தப்படும் சொல்லைக் கருத்தில் கொள்ளத்தேவையில்லையென உறுதிப்படுத்தப்பட்டது.

வினா 04 ற்கு பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்.

1. இறக்குமதி செய்யப்படும் ஏதேனும் பண்டங்கள்.
2. ஏதேனும் பொருளின் தயாரிப்பு வியாபாரத்தைக் கொண்டு நடாத்துதல். தவிர்க்கப்பட்ட பொருட்கள் அல்லாதவை.
3. ஏதேனும் விலக்களிக்கப்பட்ட சேவையல்லாத ஏதேனும் சேவையினை வழங்குகின்ற வியாபாரத்தினை நடத்துதல்.
4. ஏதேனும் பொருளொன்றின் மொத்த மற்றும் சில்லறை வியாபாரத்தினை கொண்டு நடாத்துதல்.

மொத்த மற்றும் சில்லறை வியாபாரத்தின் உத்தரவாதமுடைய மொத்தவருவாய் பின்வருமாறு:

- விநியோகஸ்தர் - மொத்த வருவாயின் 25%
விநியோகஸ்தர் அல்லாதவர் - மொத்த வருவாயின் 50%

பிரிவு A இன் நிறைவு

ஐந்து வினாக்களுக்கும் விடையளிக்க.

(30 புள்ளிகள்)

வினா 05 ற்கு பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

(a) “எஸ்.ஜே.அசோசியேட்”

வரிமதிப்பாண்டு 2014/2015 இற்கான பகிரத்தக்க இலாபக் கணிப்பு.

விபரங்கள்	+	-
கணக்கின் படி நிகர இலாபம்	8,258,300	
தொழில்சார கட்டணம் - வெளிநாட்டு நாணயம்		3,539,100
சுதத்திற்கு செலுத்திய சம்பளம்	600,000	
(ஊழியர்களுக்கு செலுத்திய மிகுதி மற்றும் அதற்குரிய அனுமதி		
தொலைபேசி-கழிப்பதற்கான அனுமதி		
எழுதுகருவிகள் - கழிப்பதற்கான அனுமதி		
தேய்மானம்	36,800	
வரிநோக்கங்களுக்கான தேய்மான விடுதொகை		
மின்சாரம் - கழிப்பதற்கான அனுமதி		60,000
வட்டி - கழிப்பதற்கான அனுமதி		
நீர் - கழிப்பதற்கான அனுமதி		
வெளிநாட்டு நாணயத்தை உழைப்பதற்கான செலவுகள்.	525,000	
	9,420,100	3,599,100
	(3,599,100)	
பங்குடமையின் பகிரத்தக்க வருமானத்திற்குப் பொறுப்பான வரிலாபம்	5,821,000	

பங்குடமையின் இலாபம் / விலக்கப்பட்ட பகிரத்தக்க வருமானம்.

வெளிநாட்டு நாணயத்திலான தொழில்சார கட்டணம் 3,539,100

கழிக்குக:

வெளிநாட்டு நாணய வருமானத்தைப் உழைப்பதற்கான செலவுகள் (525,000)

வெளிநாட்டு நாணயத்தினால் கிடைக்கப்பெற்ற இலாபம் 3,014,100

பகிரத்தக்கஇலாபம்

பகிரத்தக்க இலாபத்திற்கான வரி 5,821,000

பகிரத்தக்க இலாபத்திற்கான வரிவிலக்களிப்பு 3,014,100

மொத்த பகிரத்தக்க இலாபம் 8,835,100

(b) “எஸ்.ஜே.அசோசியேட்”

இலாபப் பகிர்வுக் கூற்று

	சுதத்	ஐகத்	மொத்தம்
சம்பளம்	600,000	--	600,000
இலாபப்பங்கு			
விலக்களிப்பு	2,009,400	1,004,700	3,014,100
பொறுப்பு	3,480,667	1,740,333	5,221,000
மொத்த இலாபம்	6,090,067	2,745,033	8,835,100

(c) “எஸ்.ஜே.அசோசியேட்”

பங்குடமையினால் செலுத்தப்பட்ட 2014/2015 மதிப்பாண்டிற்கான வருமானவரி.

பங்குடமையில் பகிர்த்தக்க இலாபம் 8,835,100

கழிக்குக: பகிர்த்தக்க இலாபத்திற்கான வரிவிலக்களிப்பு (3,014,100)

பகிர்த்தக்க இலாபத்திற்கான வரிப்பொறுப்பு 5,821,000

கழிக்குக: வரிவிலக்களிப்பு / விடுதொகை (1,000,000)

இலாபத்திற்கான வரி 4,821,000

கூட்டுக: ஏனைய வருமானங்கள் --

வருமான வரி விதிக்கத்தக்க இலாபம் 4,821,000

பங்குடமைக்கான வரி = 4,821,000 x 8%

= 385,680

வினா 06 ற்கு பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்.

(a) வரிசெலுத்தும் வழங்குனர்

வெளியீட்டு வரி		
உள்நாட்டு வாடிக்கையாளர்களுக்கு வழங்கப்பட்ட சேவைகளுக்கானது	4,250,000 x 11%	467,500
வெளிநாட்டு வாடிக்கையாளர்களுக்கு வழங்கப்பட்ட சேவைகளுக்கானது	6,500 x 141 x 0%	0
நிழற்படப் பிரதி இயந்திர விற்பனை	166,500 x 11/111	16,500
மொத்த வெளியீட்டு வரி		484,000
உள்ளீட்டு வரி		
அலுவலக செலவுகள்	130,000	
பிரயாணத்திற்காக பயன்படுத்தப்படும் வாகனத்திற்கான திருத்தல் செலவு	--	
சேர்க்கப்படாத முன்கொண்டு வரப்பட்ட உள்ளீடுவரி	36,000	
மொத்த உள்ளீட்டுக்கான வரி	166,000	
100% வெளியீட்டுக்கானவரி	484,000	
100% அனுமதிக்கத்தக்க உள்ளீட்டுவரி (எது குறைவாக உள்ளதோ)		(166,000)
காலாண்டுக்கான செலுத்தப்பட வேண்டிய வரி		318,000
கழிக்குக: தவணைகொடுப்பனவுக்காக		
செலுத்தப்பட்ட பெறுமதி சேர்க்கப்பட்டவரி		(120,000)
காலாண்டுக்கு செலுத்தப்படவேண்டிய மிகுதி பெறுமதி சேர்க்கப்பட்ட வரி		198,000

(b) பெறுமதிசேர் வரியானது ஒவ்வொரு 15 நாட்களுக்கும் பின்வருமாறு செலுத்தப்பட வேண்டும்.

- 1) ஒவ்வொரு மாதத்திலும் முதல் 15 நாட்களுக்குமானது, மாத இறுதித் திகதியில்
- 2) மிகுதி 15 நாட்களுக்குமானது, அதனைத் தொடர்ந்து வரும் மாதத்தில் 15ம் திகதியில்.
- 3) ஏதாவது இறுதிச் சரிபார்த்தல், திரும்பக் கொடுத்தலின் பின்பு
(30 ஏப்ரல், 15 மே, 31 மே, 15 யூன், 30 யூன், 15 ஜூலை)

வினா 07 ற்கு பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்.

(a)

- 1) மதிப்பீடு சம்பந்தமான அறிவிப்பு கிடைக்கப்பெற்று 30 நாட்களுக்குள் மேன்முறையீடு செய்ய வேண்டும்.
- 2) மேன்முறையீடானது எழுத்து வடிவில் உள்நாட்டு இறைவரி மதிப்பீட்டின் பொது ஆணையாளருக்கு அனுப்ப வேண்டும்.
- 3) மேன்முறையீட்டுக் கடிதமானது தெளிவாக முறையீடு அடிப்படையில் எழுதப்படவேண்டும்.
- 4) வருமானவரியுடன் சேர்த்து ஒன்றாக மேன்முறையீடு செய்ய வேண்டும்.
- 5) வருமானத்துக்கான வரியை தண்டப்பணத்துடன் சேர்த்து செலுத்த வேண்டும்.

(b)

- அவர் இலங்கையில் அல்லாத போது
- நோய்வாய்ப்பட்டிருக்கும் போது
- வேறு தகுந்த காரணங்கள்

(c) அவர் அவ் மேன்முறையீட்டை ஏற்றுக்கொண்டு அதனை முறையாக விசாரணை செய்யும்படி வேறு ஒரு மதிப்பீட்டாளருக்கு உத்தரவு பிறப்பிப்பார். அவர் ஏற்கனவே அதனை மதிப்பீடு செய்த, மதிப்பீட்டாளராக இருக்கமாட்டார். அத்துடன் அவசியசரி செய்தல் செய்வதுடன் உடன்பாடு இருந்தால் முறையீட்டுக்கு தீர்வுகாணலாம்.

பிரிவு B இன் நிறைவு

இரண்டு வினாக்களுக்கும் விடையளிக்க.

(மொத்தம் 50 புள்ளிகள்)

வினா 08 ற்கு பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

வரையறுக்கப்பட்ட “ரஜர்ட்ட இம்போட்டர்ஸ்”
2014/2015 மதிப்பாண்டிற்கான வருமானவரிக் கணிப்பு

			+	-	
வரிக்கு முதலான நிகர இலாபம்				12,847,325	
தேய்மானம்-புத்தகத்தில் உள்ளபடி	அனுமதிக்கப்படாது			294,000	
தேய்வுப் படி					
காணி	உரியதல்லாதது				
அலுவலக உபகரணங்கள்	78,000	33 1/3	26,000		
வாகனம்	2,500,000	20	500,000		
தளபாடம்	26,000	20	5,200		
கணினி உபகரணம்	280,000	25	70,000		
கணினி மென்பொருள்	65,000	100	65,000		666,200
கணினிகுத்தகை	உரியதல்லாதது				
நிதிக் குத்தகை வருமானம்- பிரதி செய்யும் இயந்திரம்					
மொத்தகுத்தகை பெறுமதி		7600*24	182,400		
செலுத்தப்பட்ட வாடகை		7600*9	68,400		
	மட்டுப்படுத்தப்பட்டது	182,400/4	45,600		
					45,600
குத்தகைவட்டி				14,325	
கடன்வட்டி				68,200	
இலாபப் பங்குவருமானம்					90,000
வரிவருமானம்					243,000
விளம்பரப்படுத்தல்					
- தொழிலாளர் சேர்ப்பதற்கு	அனுமதிக்கப்பட்டது				
- இலத்திரனியல் ஊடகவிளம்பரம்	25% அனுமதிக்கப்படாது			112,500	
சட்டச் செலவுகள்				128,000	
பயனளிப்புகள்	அனுமதிக்கப்படாது			136,000	
வெளிநாட்டு பிரயாணம்	முந்தைய ஆண்டு முதல் வியாபார இலாபம் இல்லை. 100% அனுமதிக்கப்படாது			184,000	

விருந்துபசாரம்	அனுமதிக்கப்படாது			38,000	
கம்பனி உருவாக்கச் செலவு	அனுமதிக்கப்பட்டது			-	
நன்கொடை	அனுமதிக்கப்படாது	வருமான உற்பத்திக்கு உள்ளாக்கப்படவில்லை		100,000	
				13,922,350	1,044,800
				(1,044,800)	
சீராக்கப்பட்ட வர்த்தக இலாபம்				12,877,550	
வருமானவரிக் கணிப்பு					
வியாபார வருமானம்				12,877,550	
பங்கு இலாபம்-நீதிச்சட்ட வருமான பங்கு அல்லாதது.				-	
வட்டி வருமானம்				270,000	
மொத்த நீதிச்சட்ட வருமானம்				13,147,550	
கழிக்க: பிரிவு 32 கீழ் கழித்தல்					
கடன் வட்டி				68,200	
வரி மதிப்பீட்டுக்கான வருமானம்				13,079,350	
கழிக்க: தகமைக் கொடுப்பனவு படி					
அபி வெணுவென் அபி நிதி		அரசாங்கத்திற்கு நன்கொடை		100,000	
வரிமதிப்பீட்டுக்கான வருமானம்				12,979,350	
வியாபார இலாபத்திற்கான வருமானவரி		12,979,350	28%	3,634,218	
மொத்த வரிப்பொறுப்பு				3,634,218	
கழிக்க:					
தேசிய வரி வரவு				(27,000)	
சுய-மதிப்பீடு கொடுப்பனவு				(1,500,000)	
செலுத்த வேண்டிய மீதிவரித்தொகை				2,107,218	

வினா 09 ற்கு பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

திரு. ரத்நாயக்க

2014/2015 மதிப்பாண்டிற்கான வருமானவரிக் கணிப்பு

வேலை சம்பந்தமான வருமானம்			
சம்பளம் 80,000 X 12		960,000	
உபகார கொடுப்பனவு		80,000	
விருந்துபசாரப்படி		180,000	
பயணப்படி மதிப்பு	60,000		
வாகன மதிப்பின் குறைந்த விலக்கு அல்லது ஒரு மாதத்திற்கு 50,000/=			
			1,220,000
வேலை வருமான மேலதிய நன்மைகள்			
			(100,000)
			1,120,000
சொத்துக்கள் பெறப்பட்ட வருமானம்			
வதிவிடம் ஒரு வீட்டிற்கு NAVஇனால் விலக்கப்பட்டுள்ளது.			
NAV	120,000		
வாடகை வருமானம்			
மொத்த வாடகை	600,000		
-செலுத்தியது	(27,000)		
	573,000		
படிகள் 25%	(143,250)		
தேரிய வாடகை வருமானம்	429,750		
ஒப்பீடு			
ஆண்டு மதிப்பு	135,000		
படிகள் 25%	(33,750)		
	101,250		
தேரிய வாடகை > NAV			
வாடகை வருமானம்			429,750
காணி விற்பனை-முலதன ஆதாயம், வருமானத்திற்கான வழியல்லாதது.			
வட்டி வருமானம்			
நிலையான வைப்பு			90,000
பங்குலாப வருமானம்			
		40,000	
		20,000	60,000
மொத்த நீதிச்சட்ட வருமானம்			
			1,699,750

கழிக்க: வருமானமானது, வரிமதிப்பீட்டுக்கான வருமானத்தின் பாகமல்லாதது.			
பங்கு வருமானம்		60,000	
வட்டி வருமானம்		90,000	(150,000)
கழிக்க: பிரிவு 32 கீழ் கழித்தல்			
செலுத்தப்பட்ட வட்டி- வீடமைப்புக் கடன்			(64,000)
வரிமதிப்பீட்டுக்கான வருமானம்			1,485,750
கழிக்க: தகமைக் கொடுப்பனவு படி			
நன்கொடை – தொண்டு		(25,000)	
காப்புறுதிச் சந்தா		(53,400)	
		(78,400)	
வரிமதிப்பீட்டுக்கான வருமானத்தின் 1/3 அல்லது 75,000 க்கு குறைக்க			(75,000)
வீடமைப்புக் கடன் முதல்தொகை செலுத்தல்	அனுமதிக்கப்படாது		
வரிவிடு தொகை			(500,000)
வரிமதிப்பிடக் கூடிய வருமானம்			910,750
வரி பொறுப்பு			
முதல் 500,000 இற்கு 4%			20,000
அடுத்து 410,750 இற்கு 8%			32,860
			52,860
கழிக்க: வரி வரவு			
செலுத்துபவர்			(29,596)
செலுத்த வேண்டிய மீதிவரித்தொகை			23,264

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.

AAT
SRI LANKA

© 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)