



இலங்கை கணக்கீட்டுத் தொழில் நுட்பவியலாளர் கழகம்

யூலை 2017 பரீட்சை - AA3 மட்டம்
(July 2017 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 – யூலை 2016
(AA35) கூட்டிணைப்பு மற்றும் தனிநபர் வரியியல்
பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

பகுதி - A

நான்கு (04) கட்டாய வினாக்கள்
(மொத்தம் 20 புள்ளிகள்)

வினா 01ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

- a. பின்வரும் நிலைமைகளின் அடிப்படையில், கம்பனி ஒன்றின் வதிவிட அந்தஸ்து தீர்மானிக்கப்படுகிறது.
- பதிவு அல்லது இணைத்தல் இலங்கையில் தயாரிக்கப்படுகிறது அல்லது
 - தலைமை அலுவலகம் அல்லது பதிவு செய்யப்பட்ட அலுவலகம் ஆனது இலங்கையில் அமைந்துள்ளது அல்லது
 - கட்டுப்பாடு அல்லது முகாமைத்துவ தீர்மானங்கள் என்பன இலங்கையில் எடுக்கப்படுகிறது.
- (03 புள்ளிகள்)
- b. 30.11.2016
- (02 புள்ளிகள்)
(மொத்தம் 05 புள்ளிகள்)

வினா 02ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

வழங்குநர்கள் மீது							
இறக்குமதி செய்யப்பட்ட பொருட்கள்	4,600,000	50%	1/2	2,300,000	2%	1/2	46,000
உள்ளூரில் கொள்வனவு செய்யப்பட்ட பொருட்கள்	2,340,000	50%	1/2	1,170,000	2%	1/2	23,400
							69,400
தே.க.வ செலுத்தியது							
இறக்குமதி மீது				உரித்துடையதல்ல			--
உள்ளூரில் கொள்வனவு மீது				உரித்துடையதல்ல			--
							69,400
கழிக்க - மாதாந்தக் கட்டணங்களாகச் செலுத்தப்பட்டது							(20,000)
தே.க.வ செலுத்தவேண்டியது							49,400

(05 புள்ளிகள்)

வினா 03ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

சுவ திவி பவுண்டேசன்
2015/16 ஆம் வரிமதிப்பாண்டிற்கு
வருமானவரிப் பொறுப்பினை கணித்தல்

வெளிநாட்டு நன்கொடையாளர்களிடமிருந்து	43,200
பெறப்பட்ட உபகாரக் கொடுப்பனவு இலாபம் 1,440,000 * 3%	
நிகர வட்டி வருமானம் - 46,000 இறுதி வரி செலுத்திய வருமானம்	-
செலவுகள்-	-
வளவாளர்களுக்கான கட்டணம்	
நிர்வாகச் செலவுகள்	
வருமானத்திலிருந்து கழிப்பதற்கு அனுமதிக்கப்படாதவை	
வரி வருமானம்	43,200
வரி பொறுப்பு - 43,200 * 28%	12,096

(05 புள்ளிகள்)

வினா 04ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

டாவுட்போய் எதிர் ஆணையாளர் நாயகம் வழக்கில், டாவுட்போய் ஆனவர் ஒரு பங்குடமையின் பங்காளர் ஆவார், அவர்களுடைய முக்கிய பங்குடமையின் இலாபத்தை பகிர்ந்து கொள்ள தனது மகன்மாருடன் துணை பங்குடமை ஒப்பந்தத்தை வரைந்தார்.

மற்றொரு பங்குடமையின் இலாப பங்கை பகிர்ந்து கொள்வதற்கான எந்தவொரு பங்குடமையையும் சட்டபூர்வமானவை, இருப்பினும், இறைவரிச் சட்டம் பிரிவு 217 ஆனது உருவாக்கப்பட்டது, “பங்குடமை” எந்தவொரு மனநிலை, நம்பிக்கை, உடன்படிக்கை, ஒப்பந்தம், மதிப்பீடு, தீர்வு அல்லது ஏனைய ஏற்பாடுகளை அடக்காதது. பங்குடமையில் பிரிபடு இலாபம் அல்லது பிரிபடு இழப்பு ஆனது எல்லா மற்றைய நபருக்கும் பகிரப்படும்.

இந்த திருத்தத்தின் பார்வையில், அவரது பிள்ளைகள் ஒரு ஒப்பந்துடன் பங்குடமை அமைக்கமுடியாது மற்றும் அகமட பிரதான பங்குடமை இலாபத்தின் மொத்த பங்கின் மீது வரி செலுத்த வேண்டும்.

(05 புள்ளிகள்)

பிரிவு A இன் நிறைவு

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

வினா 05ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

வரையறுக்கப்பட்ட ரோசி (தனி) கம்பனி

பெறுமதிசேர் வரியாகச் செலுத்தவேண்டிய வரி கணக்கீடு

31 மார்ச்சு 2016 முடிவடைந்த மாதத்திற்கானது

உள்ளூர் விற்பனை	5,325,000	15%		798,750
ஏற்றுமதி	2,175,000	0%		--
கணினி விற்பனை	300,000	விலக்கு		--
				798,750
உள்ளீட்டு வரி				
இறக்குமதிகள்		636,000		
உள்ளூர் கொள்வனவுகள்		244,000		
காப்புறுதி	கோரப்படமாட்டாது			
கோரப்பட்ட உள்ளீட்டு வரி				880,000
சேர்க்க : உள்ளீட்டு வரி முன் கொண்டுவரப்பட்டது				24,000
				904,000
பூச்சியம் மதிப்பிடப்பட்ட உள்ளீட்டு வரி	$\frac{880,000}{7,500,000}$	x 2,175,000	255,200	
மீதி கோரப்பட வேண்டியது அதிகபட்சம் 100% வெளியீட்டு வரி		648,800		
		798,750	648,800	
மொத்தம் கோரப்பட வேண்டியது				904,000
திரும்பப் பெறத்தக்கவை				(105,250)

(10 புள்ளிகள்)

வினா 06ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

(a)

வரையறுக்கப்பட்ட சுயரா புரொடக்ஸ் (தனி) கம்பனி

2014/15 ஆம் வரிமதிப்பாண்டிற்கான

பகிர்ந்தளிக்கத்தக்க இலாபம்

வரிக்கு முந்திய இலாபம்		15,678,000
வாங்கிய சொத்துக்கான தேய்மானம்	0	0
கழிக்க		
மூலதன சொத்துக்கள் வாங்கியது	3,100,400	
வரி செலுத்த வேண்டிய மொத்த வருமானம்	4,937,800	(8,038,200)
பகிர்ந்தளிக்கப்பட்ட இலாபம்		7,639,800

(05 புள்ளிகள்)

(b) பகிர்ந்தளிக்கப்பட்ட இலாபத்தின் மீதான வரிகளைத் தவிர்ப்பதற்கு 10% பகிர்ந்தளிக்கப்பட்ட இலாபத்தை பகிர்ந்தளிக்க வேண்டும்.

$$7,639,800 * 10\% = \underline{\underline{763,980}}$$

(02 புள்ளிகள்)

(c) 1/3 பகிர்ந்தளிக்க வேண்டிய இலாபம் 2,546,600
கழிக்க - பங்குலாபம் செலுத்தியது (500,000)

2,046,600

பகிர்ந்தளிக்க வேண்டிய இலாபத்திற்கான வரி 15% 306,990

(03 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 10 புள்ளிகள்)

வினா 07ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

(a) பிரிபடத்தக்க இலாபத்தைக் கணித்தல்

மொடேர்ன் லுக் பங்குடமை
2015/16 ஆம் வரிமதிப்பாண்டிற்கான
பிரிபடத்தக்க இலாபத்தைக் கணித்தல்

	+	-
தேறிய இலாபம்	3,711,940	
பெறுமானத் தேய்வு - அனுமதியற்றது	236,000	
சொத்துக்கள் மீதான பெறுமானத் தேய்வு - அனுமதிக்கப்பட்டது		96,000
டேவிட் மனைவி ரோஸிற்கு சம்பளம் ரூ.240,000 - அனுமதிக்கப்பட்டது ரோஸ் நிர்வாக அதிகாரியாக பணியாற்றுகிறார். ஆனால் அவருடைய சம்பளம் டேவிட் வருமானமாக கருத்திற்கொள்ளப்படுகிறது.		
டேவிட் வழங்கிய கடனுக்கான வட்டி - அனுமதிக்கப்பட்டது சாதாரண வியாபார செலவுகள்	0	
ஏனைய செலவுகள் - வரி நோக்கத்திற்கு அனுமதிக்கப்பட்டது		
	3,947,940	96,000
பிரிபடத்தக்க இலாபம்	3,851,940	

(05 புள்ளிகள்)

(b) பங்குடமையின் வருமானவரிப் பொறுப்பைக் கணித்தல்

பிரிபடத்தக்க இலாபம்	3,851,940
வேறு வருமான ஆதாரங்கள்	0
	3,851,940
பங்குடமை வரி விலக்கு	(1,000,000)
வரிக்குரிய வருமானம்	2,851,940
பங்குடமையின் வருமானவரிப் பொறுப்பு	2,851,940 x 8%
	228,155

(02 புள்ளிகள்)

(c)

	டேவிட்	எட்வேட்	மொத்தம்
டேவிட் மனைவி ரோஸிற்கு சம்பளம்	240,000	--	240,000
பகிர்ந்தளித்த பிரிபடத்தக்க இலாபம் (1:1)	1,925,970	1,925,970	3,851,940
கடன் வட்டி	56,000		
இலாப பகிர்வு	2,221,970	1,925,970	

(03 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 10 புள்ளிகள்)

பிரிவு B இன் நிறைவு

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

வினா 08ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

				+	-
வரிக்கு முந்திய இலாபம்				120,095,800	
இயந்திரம் விற்பனை இலாபம்					340,000
பெற்ற பங்குலாபம்					108,000
முகாமைக் கட்டணம்			4,036,000		
1% விற்பனைப் புரள்வு			5,383,100		
ஆகக்கூடிய தொகை			2,000,000		
கோரப்பட்ட குறைந்த தொகை			2,000,000	2,036,000	
நன்கொடை				1,000,000	
ஐயக் கடன்கள் - ஊழியர் கடன்				75,000	
-வியாபார - பொது ஏற்பாடு				25,000	
பணிக்கொடை ஏற்பாடு				543,000	
வாடகை அங்கீகரிக்கப்பட்டது				--	--
விளம்பரம் - இலங்கைக்கு வெளியே		25% அங்கீகரிக்கப்படாதது (ஏற்றுமதி அல்ல)	அங்கீகரிக்கப்படாதது 190,000	125,000	
- இலங்கையில்		25% அங்கீகரிக்கப்படாதது		65,000	
உபசரணைச் செலவு - அங்கீகரிக்கப்படாதது				265,500	
NBT		கோரப் பட்டது			
பொருளாதார சேவைகள் கட்டணம்				4,000,000	
பெறுமானத் தேய்வு				4,710,400	
பெறுமானத் தேய்வு கட்டிடம்	2005/06	(6.67%)	15,000,000		1,000,000
கணினிகள்	2015/16	25%	320,000		80,000
மோட்டார் வாகனம்	2015/16	உரித்துடையதல்ல			--
தளபாடம்	2015/16	20%	124,000		24,800
விற்பனை இயந்திரம் :					
விற்பனை இயந்திரக் கணக்கு					
கிரயம் இலாபம் - P&L	3,850,000	தேய்மான பணம்	1,540,000		
	340,000		2,650,000		
	4,190,000		4,190,000		
விற்பனை செயற்பாடு: WDV வரி	2,650,000				
(3,850,000 x 33 1/3% x 3)	--				
வரிக்கான இலாபம்	2,650,000				
புதிய இயந்திரக்கிரயம்			4,675,000		

கழிக்க- விற்றதால் இலாபம்			2,650,000		
பெறுமானத் தேய்வு கிரயம்			2,025,000		
பெறுமானத் தேய்வு		(2,025,000 @ 33 1/3%)	675,000		675,000
				132,940,700	2,227,800
திருத்தப்பட்ட வியாபார இலாபம்					130,712,900
வேறு வருமான மூலங்கள் பங்குலாபம் -TSI பகுதியல்லாதது					---
நியதிக்கட்ட வருமானம்					130,712,900
பகுதி 32 இன் படி கழித்தல்					---
வரி மதிக்கத்தக்க வருமானம்					130,712,900
தகுதி கொடுப்பனவு		நன்கொடை	1,000,000		
		500,000 அல்லது 1/5 of AI			(500,000)
வரி விதி வருமானம்					130,212,900
மொத்த வரி பொறுப்பு		130,212,00	12%		15,625,548
கழிக்க - சுயமதிப்பீட்டுக் கொடுப்பனவு					(12,000,000)
செலுத்தவேண்டிய மீதி வரி					3,625,548

(மொத்தம் 25 புள்ளிகள்)

வினா 09ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

ரம்மியா நிதிக் கம்பனி
2015/16 ஆம் வரிமதிப்பாண்டிற்கான
வருமானவரிக் கணக்கு

வேலைவாய்ப்பிலிருந்து வருமானம்:			
சம்பளம் (200,000 x 12)		2,400,000	
கைத்தொலைபேசிக் கட்டணம்		16,000	
மருத்துவச் செலவு		140,000	2,556,000
தேறிய வருட மதிப்பு:			
வீடு			
வாடகை வருமானம் :			
மொத்த வாடகை (35,000 x 12)	420,000		
கட்டணம் - (160,000 x 12%)	(32,000)		
	388,000		
25% திருத்த கொடுப்பனவு	(97,000)		
தேறிய வாடகை	291,000		
சோலைவரி மதிப்பீடு	160,000		
25% கொடுப்பனவு திருத்தங்களுக்கு	(40,000)		
NAV	120,000		
உச்சதொகை வரி விதிப்பக்குட்பட்டது			291,000
வரி வருமானம் :			
சிறுவர்களுக்கான சேமிப்பு கணக்கு வட்டி		18,000	
நிலையான வைப்பிற்கான வட்டி		250,000	
நண்பர் கடனுக்கான வட்டி		20,000	
லொத்தர் பரிசு - ரூ.500,000 வரை விலக்கு			--
நியதிக்கட்ட வருமானம்			3,155,000
கழிக்க- நிலையான வைப்பிற்கான வட்டி - மதிப்பிடத்தக்க வருவாயின் ஒரு பகுதி அல்ல			(250,000)
பகுதி 32 கீழ் கழித்தல் :			
கடன் வட்டி			--
வரி மதிக்கத்தக்க வருமானம்			2,885,000
வரியில்லா கொடுப்பனவு			(500,000)
தகுதி கொடுப்பனவுக்கான கொடுப்பனவு			
அரசு நன்கொடை		(50,000)	
அப்பி வெனுவென் அப்பி நிதிக்கு நன்கொடை		(50,000)	(100,000)
வேலை வருமானக் கொடுப்பனவு			(250,000)
வரி விதி வருமானம்			2,035,000

வரி பொறுப்பு			
முதல் 500,000 - 4%		20,000	
அடுத்து 500,000 - 8%		40,000	
அடுத்து 500,000 - 12%		60,000	
அடுத்து 535,000 - 16%		85,600	205,600
கழிக்க - உ.பொ.செ.வரி		(168,960)	
சுய வரிமதிப்பீட்டு கொடுப்பனவு		(20,000)	(188,960)
செலுத்தவேண்டிய மீதி வரி			16,640

(மொத்தம் 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.

AAT
SRI LANKA

© 2017 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)