படிமுறை 3 - ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட விடுபாடுகளைப் பிரயோகித்தல்

படிமுறை 4 - பொருத்தமான வரி வீதத்தைப் பிரயோகித்தல்

படிமுறை 5 - காலப்பகுதிக்கான ஒத்திவைக்கப்பட்ட வரி நகர்வினை ஏற்பிசைவு செய்தல்

உதாரணம் 2

ரூ.200 கிரயமுள்ள ஒரு சொத்தானது ரூ.150 கொண்டுசெல்லல் பெறுமதியைக் கொண்டிருக்கிறது. வரி நோக்கத்திற்கான திரள் தேய்மானம் ரூ.100 உம் வரி வீதம் 30% உம் ஆகும்.

சொத்தின் வரி அடிப்படை - ரூ.50 (150 -100)

தற்காலிக வேறுபாடு - ரூ.100 (கொண்டுசெல்லல் பெறுமதி 150 – வரி அடிப்படை 50)

ஒத்திவைக்கப்பட்ட வரிப் பொறுப்பு – 100 x 30% = ரூ. 30

உதாரணம் 03

பின்வரும் தரவுகள் Lloyd PLC மற்றும் Cole PLC இடமிருந்து பிரித்தெடுக்கப்பட்டவையாகும்:

	Lloyd PLC	Cole PLC
2017 மார்ச் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான வரிக்கு முந்திய இலாபம்	ரூ.1 300 000	ரூ.136 000
2017 மார்ச் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான வரிவிதி வருமானம்	340 000	150 000
2016 ஏப்ரல் 1 இல் ஒத்திவைக்கப்பட்ட வரிப் பொறுப்பு	—	90 000
2016 ஏப்ரல் 1 இல் ஒத்திவைக்கப்பட்ட வரிச் சொத்து	—	15 000
2017 மார்ச் 31 இல் வரிவிதிக்கத்தக்க தற்காலிக வேறுபாடுகள்	960 000	306 000
2017 மார்ச் 31 இல் விலக்கத்தக்க தற்காலிக வேறுபாடுகள்	—	70 000

சகல வரிவிதிக்கத்தக்க மற்றும் விலக்கத்தக்க தற்காலிக வேறுபாடுகளும் இலாபம் அல்லது நட்டத்துடன் தொடர்புடையவை. நிறுவன வரி வீதம் 30% எனக் கருதுக.

2017 மார்ச் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான இலாபம் அல்லது நட்டம் மற்றும் ஏனைய முற்றடக்க வருமானக் கூற்றின் வருமான வரிப் பகுதியினைத் தயாரிக்குக.

விடை

LLOYD PLC

2017 மார்ச் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான
இலாபம் அல்லது நட்டம் மற்றும் ஏனைய முற்றடக்க வருமானக் கூற்று (பிரித்தெடுப்பு)

வருமான வரிக்கு முந்தைய இலாபம்	Rs.1 300 000
வருமான வரிச் செலவு (குறிப்பு)	(390 000)
ஆண்டிற்கான இலாபம்	910 000

குறிப்பு:

வருமான வரி

(a) வருமான வரிச் செலவின் பிரதான பாகங்கள்

நடப்பு வரி (340,000 x 30%)	ரூ.102 000
தற்காலிக வேறுபாடுகள் மீதான ஒத்திவைக்கப்பட்ட வரி (960,000 x 30%)	288 000
வருமான வரிச் செலவு	390 000

COLE PLC

2017 மார்ச் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான

இலாபம் அல்லது நட்டம் மற்றும் ஏனைய முற்றடக்க வருமானக் கூற்று (பிரித்தெடுப்பு)

வருமான வரிக்கு முந்தைய இலாபம்	ரூ.136 000
வருமான வரிச் செலவு (குறிப்பு)	(40 800)
ஆண்டிற்கான இலாபம்	95 200

குறிப்பு:

வருமான வரி

(a) வருமான வரிச் செலவின் பிரதான பாகங்கள்

நடப்பு வரி (150,000 x 30%)	ரூ..45 000
தற்காலிக வேறுபாடுகளின் எதிரிடை மீதான ஒத்திவைக்கப்பட்ட வரி – w 01 (6,000 – 1,800)	(4 200)
வருமான வரிச் செலவு	40 800

W 01

2017 மார்ச் 31 இல் வரிவிதிக்கத்தக்க தற்காலிக வேறுபாடுகள்	ரூ.	306 000
2017 மார்ச் 31 இல் ஒத்திவைக்கப்பட்ட வரிப் பொறுப்பு (306,000 x 30%)	ரூ.	91 800
2016 மார்ச் 31 இல் ஒத்திவைக்கப்பட்ட வரிப் பொறுப்பு		90 000
ஆண்டிற்கான ஒத்திவைக்கப்பட்ட வரிப் பொறுப்பின் அதிகரிப்பு	ரூ.	1 800
2017 மார்ச் 31 இல் விலக்கத்தக்க தற்காலிக வேறுபாடுகள்	ரூ.	70 000
2017 மார்ச் 31 இல் ஒத்திவைக்கப்பட்ட வரிச் சொத்து (70,000 x 30%)	ரூ.	21 000
2016 மார்ச் 31 இல் ஒத்திவைக்கப்பட்ட வரிச் சொத்து		15 000
ஆண்டிற்கான ஒத்திவைக்கப்பட்ட வரிச் சொத்தின் அதிகரிப்பு	ரூ.	6 000

உதாரணம் 04

Bag PLC இன் 2017 மார்ச் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான வரிக்கு முந்திய இலாபம் ரூ.900,000 ஆகும். பின்வரும் தகவல்கள் உங்களுக்குத் தரப்பட்டுள்ளன.

31 மார்ச்சில்	2017	2016
வருமதிக் கணக்குகள்	ரூ. 245 000	ரூ. 200 000
ஐயக்கடன்களுக்கான விடுதொகை	(20 000)	
பொறி – கிரயத்தில்	600 000	600 000
திரள் தேய்மானம்	(190 000)	(120 000)
வட்டி வருமதிகள்	10 000	20 000
சென்மதிக் கணக்குகள்	48 000	62 000
பணிக்கொடை ஏற்பாடு	44,000	32,000
ஒத்திவைக்கப்பட்ட வரிச் சொத்து	?	21 600
ஒத்திவைக்கப்பட்ட வரிப் பொறுப்பு	?	20 000

a) வட்டி வருமானமான ரூ.10 000 ஆனது 2017 மார்ச் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான இலாபத்தில் உள்ளடக்கப்பட்டுள்ளது.

b) 2017 மார்ச் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான இலாபத்தில் உள்ளடக்கப்பட்டுள்ள செலவுகள் பின்வருமாறு:

- தண்டங்கள் ரூ.10 000
- பொறிக்கான தேய்மானச் செலவு ரூ.70 000
- ஐயக்கடன் செலவு ரூ.20 000

c) வரி நோக்கங்களுக்கான பொறி மீதான திரள் தேய்மானம் 2017 மார்ச் 31 இல் ரூ.280 000 ஆக இருப்பதுடன் அது 2016 மார்ச் 31 இல் ரூ.180 000 ஆக இருந்தது. நடப்பு ஆண்டின் காலப்பகுதியில் பொறிகள் எதுவும் கொள்வனவு செய்யப்படவோ அல்லது விற்பனை செய்யப்படவோ இல்லை.

d) நிறுவன வரி வீதம் 30%.

aat SRI LANKA

2017 மார்ச் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நடப்பு மற்றும் ஒத்திவைக்கப்பட்ட வரியினைக் கணிக்குக.

விடை

2017 மார்ச் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான
நடப்பு வரி வேலைத்தாள்

	ரூ.	ரூ.
கணக்கீட்டு இலாபம்		900 000
கூட்டு:		
தண்டங்கள்	10 000	
தேய்மானச் செலவு - பொறி	70 000	
ஐயக்கடன் செலவு	20 000	
பணிக்கொடைக்கான ஏற்பாடு (44,000 -32,000)	12,000	
பெற்ற வட்டி	20 000	132,000
கழி:		
வரித் தேய்மானம் - பொறி	100 000	
வட்டி வருமானம்	10 000	110 000
வரிவிதி இலாபம்		922 000
நடப்பு வரிப் பொறுப்பு @ 30%		276,600

செய்முறைகள்

வட்டி வருமதி

		Rs.			Rs.
1/04/16	ஆரம்ப மீதி	20 000		**பெற்ற வட்டி**	**20 000**
	வட்டி வருமானம்	10 000	31/03/17	இறுதி மீதி	10 000
		30 000			30 000

திரள் தேய்மாயம் – வரி நோக்கங்களுக்காக

		ரூ.			ரூ.
			1/04/16	ஆரம்ப மீதி	180 000
31/03/17	இறுதி மீதி	280 000		**வரித் தேய்மானம்**	**100 000**
		280 000			280 000

ஒத்திவைக்கப்பட்ட வரி வேலைத்தாள் - 2017 மார்ச் 31 இல்

	கொண்டு செல்லல் பெறுமதி	**வரி அடிப்படை**	**வரிவிதிக்கத் தக்க தற்காலிக வேறுபாடுகள்**	**விலக்கத்தக்க தற்காலிக வேறுபாடுகள்**
<u>சொத்துக்கள்</u>				
வருமதிக் கணக்குகள் (நிகர)	225 000 (245 -20)	245 000		20 000
பொறி (நிகர)	410 000 (600-190)	320 000 (600-280)	90 000	
வட்டி வருமதி	10 000	0	10 000	
<u>பொறுப்புகள்</u>				
சென்மதிக் கணக்குகள்	48 000	48,000		0
பணிக்கொடை ஏற்பாடு	44,000			**44**,000
மொத்த தற்காலிக வேறுபாடு			100 000	64 000
ஒத்திவைக்கப்பட்ட வரிப் பொறுப்பு 30%			30 000	
ஒத்திவைக்கப்பட்ட வரிச் சொத்து 30%				19,200
ஆரம்ப மீதி			20 000	21 600
அதிகரிப்பு/(குறைவு)			10 000	(2,400)

ஒத்திவைக்கப்பட்ட வரிப் பொறுப்பின் எதிரிடை(Reversal) = 10000-2400 = 7,600

2017 மார்ச் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான மொத்த வரி
= 276,600 +7600 = 284,200

வரி நட்டங்கள்

பயன்படுத்தப்படாத வரி நட்டங்களை முன்கொண்டு செல்லுமிடத்து, நட்டங்களை எதிரீடு செய்வதற்கு எதிர்காலத்தில் இருக்கக்கூடிய வரிவிதி இலாபங்களை விரிவாக்குவதற்காக ஒத்திவைக்கப்பட்ட வரிச் சொத்து ஒன்றினை ஏற்பிசைவு செய்ய முடியும்.

உரிமம் ஒன்று எதிர்காலத்தில் வரிவிதி இலாபங்களைக் கொண்டிருப்பதை எதிர்பார்க்க வில்லையாயின் அது தனது சொந்தக் கணக்குகளிலுள்ள சொத்தினை ஏற்பிசைவு செய்ய முடியாது.

உரிமமானது குழுமம் ஒன்றின் பகுதியாக இருந்து, வரி நட்டங்களை மற்றைய குழுமக் கம்பனிகளுக்கு ஒப்படைக்கக்கூடியதாகவும் இருப்பின், ஒத்திவைக்கப்பட்ட வரிச் சொத்து ஒருங்கிணைந்த கணக்குகளில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படலாம்.

சொத்தானது பயன்படுத்த எதிர்பார்க்கப்பட்ட வரி நட்டங்களை வரி வீதத்தினால் பெருக்குவதற்குச் சமனாக இருக்கிறது.