



இலங்கை கணக்கீட்டுத் தொழில் நுட்பவியலாளர் கழகம்

AA3 பரீட்சை - ஜனவரி 2018
(January 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 – ஜனவரி 2018
(AA35) கூட்டிணைப்பு மற்றும் தனிநபர் வரியியல்
பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

பகுதி - A

நான்கு (04) கட்டாய வினாக்கள்
(மொத்தம் 20 புள்ளிகள்)

வினா 01 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

வருமான மூலகங்கள்

1. ஊழியத்திலிருந்து உழைத்த இலாபம்
2. வியாபாரம், வணிகம், உயர்தொழில், திறன் தொழிலிருந்தான இலாபம்
3. காணி மற்றும் மேம்படுத்துகையின் தேறிய பெறுமதி மூலம் ஈட்டிய வருமானம்
 - தேறிய ஆண்டு பெறுமதி
 - வாடகை வருமானம்
 - குடியிருப்பாளர் வருமானம்
4. பங்கிலாப வருமானம்
5. வட்டி வருமானம்
6. கழிவு வருமானம்
7. அரசுசாரா நிறுவனம் பெற்ற பங்களிப்பு, நன்கொடை, மானியம்.
8. தற்செயலான அல்லது மீண்டெழுத தன்மைகொண்ட இலாபம் தவிர்ந்த ஏனைய மூலகங்களிலிருந்து பெறப்பட்ட வருமானங்கள்.
9. பரிசுச்சீட்டு அல்லது பந்தயம் என்பவற்றில் கிடைத்த வெற்றித்தொகை.

(விடையாக மேற்குறிப்பிடப்பட்டுள்ளவற்றில் ஏதாவது ஐந்தினை குறிப்பிடலாம்)

(05 புள்ளிகள்)

வினா 02 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

வரிதிப்பீட்டிற்கு எதிராக செல்லுபடியாகும் மேன்முறையீடொன்றை செய்வதற்கு திருத்திப்படுத்த வேண்டிய நிபந்தனைகள் பின்வருமாறு:-

- மேன்முறையீடானது எழுத்து மூலம் காணப்படல்
- தலைமை ஆணையாளர்க்கு முகவரி இடப்பட்டு
- மதிப்பீட்டில் அதிருப்தி அடைந்த ஒருவர் 30 நாட்களுக்குள் தலைமை ஆணையாளரிடம் மதிப்பீட்டுக்கு எதிராக மேன்முறையீடு செய்தல்
- இதில் முறையிட்டுக்கான காரணம் சரியாக குறிப்பிடல் வேண்டும்
- மதிப்பீடு இன்மையால் வழங்கியிருந்தால் மேன்முறையீட்டு கடிதத்துடன் வரிதிரட்டையும் சமர்ப்பிக்க வேண்டும்

(விடையாக மேற்குறிப்பிடப்பட்டுள்ளவற்றில் ஏதாவது மூன்றினை குறிப்பிடலாம்)

(05 புள்ளிகள்)

வினா 03 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

சுனிமல் புளோரா கம்பனி

31.03.2017 இல் முடிவடைந்த காலாண்டிற்கான
செலுத்த வேண்டிய பொருளாதார சேவைகள் (ESC) மதிப்பீடு

	ரூபா.
மலர் விற்பனை – ஏற்றமதி	17,600,000
மலர் விற்பனை – உள்ளூர் சந்தை	72,400,000
தளபாட விற்பனை மூலம் பெற்ற பெறுவனவு	-
நிலையான வைப்பிலிருந்து வட்டி வருமானம்	-
வருமானம்	90,000,000
சென்மதி ESC 90,000,000 * 0.5%	450,000

(05 புள்ளிகள்)

வினா 04 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

ரண்தரு விளையாட்டு கழகம்
வரிமதிப்பாண்டு 2016 / 2017
வியாபாரம் செய்துள்ளதா என்றறியும் மதிப்பீடு

	ரூபா.	ரூபா.
மொத்த பெறுவனவுகள்		2,535,000
அங்கத்துவர்களிடமிருந்து பெற்ற பெறுவனவுகள்:		
அங்கத்துவக்கட்டணம்	2,165,000	
அங்கத்துவர்களிடமிருந்து பெற்ற வட்டி	146,000	2,311,000

$$\begin{aligned} \text{அங்கத்துவர்களிடமிருந்து பெற்ற பெறுவனவுகள்} &= (2,311,000 / 2,535,000) \times 100 \\ &= 91,16\% \end{aligned}$$

கழகம் வியாபாரம் ஒன்றினை செய்ததாக கருதமுடியாது ஏனெனில் கழகத்தின் முக்கால் பங்கு (3/4) பெறுவனவுகள் அங்கத்துவக்கட்டணம் மூலமே பெறப்படுகின்றது.

(05 புள்ளிகள்)

பிரிவு A இன் நிறைவு

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

வினா 05 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

(a)

2017 மார்ச் 31இல்

முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான பெறுமதிசேர் வரி மதிப்பீடு

வெளியீட்டு வரி:			
பூச்சிய வீத வரி வழங்கல் - ஏற்றுமதிகள்	1,200,000	0%	-
இலகுபடுத்தப்பட்ட பெறுமதி சேர் வரி வழங்கல்	758,400	15%	113,760
வரிபொறுப்புள்ள வழங்கல்- உள்நாட்டு விற்பனைகள்	4,161,600	15%	624,240
	6,120,000		738,000
உள்ளீட்டு வரி:			
இறக்குமதி		364,500	
உள்நாட்டு கொள்வனவுகள்		245,500	
கோரக்கூடிய உள்ளீட்டு வரி			610,000
* வரையறையற்ற கோரக்கூடிய உள்ளீட்டு வரி			
(பூச்சிய வீத வரி வழங்கல் + இலகுபடுத்தப்பட்ட பெறுமதி) x கோரக்கூடிய உள்ளீட்டு வரி 195,200			
சேர் வரி வழங்கல்			
மிகுதி 100 % வெளியீட்டு வரி மீதான வரிபொறுப்புள்ள வழங்கல்.		414,800	
மொத்தமாக கோரக்கூடியது			610,000
பெறுமதி சேர் வரி			128,000
கழிக்க : விலக்கப்பட்ட வரிக்கான செலவுதாள்			(113,760)
பகுதி கட்டணம்			(10,000)
செலுத்தவேண்டிய மிகுதி			4,240

(08 புள்ளிகள்)

(b) பெறுமதி சேர் வரி சமர்ப்பிப்பதற்கான இறுதி தினம் - 30 ஏப்பிரல் 2017 க்கு முன்

(02 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 10 புள்ளிகள்)

வினா 06 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

(a)

பிஸ்னஸ் சொலூசன்ஸ்

முடிவடைந்த வரிமதிப்பாண்டுக்கான 2016/2017

பங்குடைமையின் பிரிபடதக்க இலாபம்

	+	-
கணக்காண்டின் தேறிய இலாபம்	13,892,520	
வாடகை வருமானம்		120,000
வட்டி வருமானம்		5,520
பங்காளர் சம்பளம் (250,000 + 250,000) – வரிக்கு அங்கீகரிக்கப்படாதது	500,000	
கட்டடம் மீதான வாடகை வருமானம்- – வரிக்கு அங்கீகரிக்கப்படாதது	15,000	
கணக்கீட்டு பெறுமானத்தேய்வு - – வரிக்கு அங்கீகரிக்கப்படாதது	48,000	
பெறுமானத்தேய்வு உடைய சொத்துகள் மீதான சலுகை- அங்கீகரிக்கப்பட்டது கணனி - 400,000 x 25%		100,000
ஏனைய செலவுகள் - வரிக்கு அங்கீகரிக்கப்பட்டது	0	
	14,455,520	225,520
பகிரப்பட்ட இலாபம்	14,230,000	

(05 புள்ளிகள்)

(b) பங்காளர்க்கான வரி பொறுப்பு கணிப்பீடு

பகிரப்பட்ட இலாபம்		14,230,000
ஏனைய வருமான மூலகங்கள்		
• வாடகை வருமானம்	120,000	
கழித்தல் : இறைகள்	(15,000)	
	105,000	
25% திருத்தற் செலவுகள் சலுகைகள்	(26,250)	
தேறிய வாடகை	78,750	78,750
• தேறிய வட்டி வருமானம் ரூபா. 5,520		
நிறுத்திவைக்கப்பட்ட இறுதி செலுத்திய வருமானம்		
		14,308,750
பங்குடைமை வரியல்லா சலுகைகள்		(1,000,000)
வரி செலுத்த வேண்டிய வருமானம்		13,308,750
பங்குடைமை வரி பொறுப்பு		13,308,750 x 8%
		1,064,700

(05 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 10 புள்ளிகள்)

வினா 07 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

(A) வருமான மூலத்திலிருந்து கழிக்கப்பட்ட நிறுத்திவைத்தல் வரி (WHT)

இயக்குனர் கட்டணத்திலிருந்து

பெற்றுக்கொண்ட தொகை 369,600

கழிக்கப்பட்ட நிறுத்திவைத்தல் வரி (WHT) = $369,600 / 84 * 16$ = ரூபா. 70,400

வட்டி வருமானத்திலிருந்து

பெற்றுக்கொண்ட வட்டி வருமானம் 92,000

கழிக்கப்படவேண்டிய நிறுத்திவைத்தல் வரி (WHT) @ 2.5 %

$92,000 \times 2.5\%$ = 2,300

அல்லது

$(92,000 / 97.5\%) \times 2.5\%$ = 2,359

லொத்தர் இல் இருந்து

பெற்றுக்கொண்ட காசு பரிசு - 720,000/-

WHT நிறுத்தி வைத்தல்வரி கழிக்கப்பட்டது - $720,000 / 90 * 10$ = ரூபா. 80,000

(06 புள்ளிகள்)

(B)

உள்நாட்டு இறைவரிச் சட்டத்தின் கீழ், தனியாள் ஒருவர் பிள்ளை ஒன்றாகக் கருதப்படுவதற்கு திருப்திப்படுத்த வேண்டிய இரண்டு நிபந்தனைகள்

- 18 வயதினை விட குறைவானவரே குழந்தை ஆக கருதப்படுவர்
- திருமணமாகாதவர்
- முறையான பிள்ளை (முறையற்ற பிள்ளையாக இருக்க கூடாது)
- குழந்தைகள் சட்டத்தின் கீழ் அவர்கள் பாதுகாக்கப்படல் வேண்டும்

(04 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 10 புள்ளிகள்)

பிரிவு B இன் நிறைவு

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

வினா 08 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

ஆன் கம்பனியின்
வரிமதிப்பாண்டு 2016/2017
வருமான வரி கண்பீடு

	+	-
வரிக்கு முன் தேறிய கணக்கீட்டு இலாபம்	12,198,000	
கழிக்க : ஏனைய வருமான மூலகங்கள்		
வட்டி வருமானம்	(1,700,000)	
ஆதன விற்பனை மூலம் பெற்ற இலாபம்	(210,000)	
பெற்றுக்கொண்ட அறவிடமுடியாகடன் சீராக்கம் மற்றது	-	
	10,288,000	
வாடகை முற்பணம்	525,000	
கணக்கீட்டு பெறுமான தேய்வு	4,105,000	
தண்டம் - அனுமதிக்கப்படாதது	150,000	
ஊழியகைம்மாறு / பணிக்கொடைக்கான ஏற்பாடு	876,000	
செலுத்திய ஊழியகைம்மாறு		645,000
விமான பயணசீட்டுக்கான கிரயம் - வணிக இலாபத்தில் 2% வரையறை (16,900,000 x 2%) = 338,000		
அனுமதிக்காத செலவு (354,000 - 338,000)	16,000	
விளம்பரம் - ஆட்சேர்ப்பு - அனுதித்தது	-	
மிகுதி அனுமதித்த செலவு (343,000 - 63,000)	70,000	
நன்கொடை- லொறி	3,000,000	
குத்தகை- நன்கொடை	325,000	
அறவிட்ட குத்தகை வாடகை:		
குத்தகை வருமானம் 1/5 இன் குத்தகை தொகை (160,000 x 60) / 5 = 1,920,000		
செலுத்திய தொகை - 160,000 x 9 = 1,440,000		
எது குறைவானது		1,440,000
மூலதன நய அனுமதிகள்:		
ஹர் கண்டிசன (150,000 / 33 1/3)		50,000
தளபாடம் பாவித்தது- அனுமதிக்கப்படாதது	-	
கட்டிடத்துக்கு இறைக்கப்பட்ட கிரயம்	-	

வரிக்கு உட்பட்ட தேறிய கணக்கீட்டு இலாபம்:		
விற்பனைகள்	= 1,500,000	
TWD 2,000,000 - (2,000,000 x 20% x 2)	= 1,200,000	
வரிக்குட்பட்ட இலாபம்	= <u>300,000</u>	300,000
	19,655,000	2,135,000
கடன் பத்திரம் - வட்டி		17,520,000
மொத்த நியதிசட்ட வருமானம்		tpyf;fy;
தகமைக் கொடுப்பனவுகள்		17,520,000
நன்கொடைகள்:		
வரிமதிக்கத்தக்க வருமானம்		(3,000,000)
வரிவிலக்கிற்குட்பட்ட வருமானம்		14,520,000
வரி பொறுப்பு @ 12%		1,742,400
கழி : வரி பற்று		
தன் மதிப்பிட்டு வரி		(400,000)
செலுத்தவேண்டிய மீதி வரி		1,342,400

12% அனுமதிப்பதற்கான காரணங்கள் விரிவாக:-

- உற்பத்தி அல்லது பொருட்கள், சேவைகள் மீதான உரிமம் பொறுப்பேற்றல்
- வருமானம் ரூபா.750 மில்லியனை தாண்டக்கூடாது
- இது ஒரு தனியாள் கம்பனி

(25 புள்ளிகள்)

வினா 09 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

சுதேஸ் நிறுவனம்
2016/17 ம் ஆண்டுக்கான
வருமானவரி கணிப்பு

ஊழிய வருமானம்				
சம்பளம்	250,000 x 12			3,000,000
போக்குவரத்து	60,000 x 12		720,000	
விடு தொகைகள்	50,000 x 12		(600,000)	
பொறுப்பு தொகை				120,000
மருத்துவ காப்புறுதி				60,000
வதிவிட சலுகைகள்				
சோலைவரி மதிப்பீடு	100,000			
சோலைவரி கட்டணங்கள்	25,000			
வாடகை மதிப்பு	125,000			
பணிக்கொள்வோர் செலுத்திய வாடகை (20,000 x 12)	240,000			
இதில் மிகையானது			240,000	
மொத்த வருமானம் 1.8 மில்லியனை விட அதிகம்				
வதிவிட வரி வரையறை				180,000
மொத்த நியதிசட்ட வருமானம்				3,360,000
வாடகை வருமானம்				
மொத்த வாடகை	50,000 x 12		600,000	
சோலைவரி கட்டணங்கள்			(60,000)	
			540,000	
25% திருத்தங்கள்			(135,000)	
தேறிய வாடகை			405,000	
சோலைவரி மதிப்பீடு			200,000	
25% சோலைவரி கட்டணங்கள்			(50,000)	
தேறிய ஆண்டு பெறுமதி பெரியது			150,000	
தேறிய வாடகை விட தேறிய ஆண்டு பெறுமதி பெரியது				405,000
* பங்கிலாப வருமானம்				
பெறப்பட்ட பங்கிலாபம் வரையறைக்கப்பட்ட கம்பனியிலிருந்து			(பகுதி A உள்ளடங்காது)	
* வட்டி வருமானம்				
நிலையான வைப்பு வட்டி			(பகுதி A உள்ளடங்காது)	
மொத்த நியதிசட்ட வருமானம்				3,765,000

கழிப்பணவு பிரிவு 23 படி					
கடன் வட்டி					(241,000)
வரிவிதி வருமானம்					3,524,000
தகமைக் கொடுப்பனவுகளுக்கான கொடுப்பனவுகள்					
அங்கீகரிக்கப்பட்ட நன்கொடைகள்			80,000		
மருத்துவ காப்புறுதி கட்டணம்			60,000		
1/3 A1 ரூபா. 75,000				75,000	
மூலதனம் மீள் செலுத்தல்				200,000	
				275,000	
வரையறுத்த ஏனைய வருமானம் (405,000 - 241,000)				164,000	(164,000)
ஊழிய வருமானச் சலுகைகள்					(250,000)
வரி விடுதொகை					(500,000)
வரி விதி வருமானம்					2,610,000
முதல் ரூபா. 500,000		4%		20,000	
அடுத்த ரூபா. 500,000		8%		40,000	
அடுத்த ரூபா. 500,000		12%		60,000	
இறுதி வரி		16%		177,600	
ஊழிய வருமானம் - வரிமதித்தல் 16%					297,600
உ.போ.செ (PAYE)					(197,600)
செலுத்த வேண்டிய வரி					100,000

(25 புள்ளிகள்)

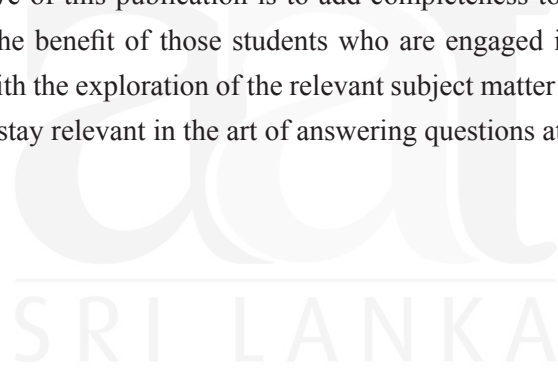
பிரிவு C இன் நிறைவு

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, designed 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.



© 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)