



இலங்கைக் கணக்கீட்டு தொழில்நுட்பவியலாளர் கழகம்

மட்டம் III பரீட்சை – ஜூலை 2022

(Level III Examination - July 2022)

பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

(304) கூட்டு நிறுவன மற்றும் தனிநபர் வரியியல் (CPT)

இலங்கை கணக்கீட்டுத் தொழில்நுட்பவியலாளர்கள் கழகம்
இல, 640, வண். முறுத்தெட்டுவென ஆனந்த நாகிமி மாவத்தை,
நாரேஹன்பிட்டி, கொழும்பு - 05
தொ.பே - 011 2 559 669

கல்வி மற்றும் பயிற்சி பிரிவின் வெளியீடு

இலங்கை கணக்கீட்டு தொழிநுட்பவியலாளர்கள் கழகம்
மட்டம் III பரீட்சை – ஜூலை 2022
(304) கூட்டு நிறுவன மற்றும் தனிநபர் வரியியல்
பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

(மொத்தம் 20 புள்ளிகள்)

பகுதி - A

வினா 1 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்:

அத்தியாயம் 01 – இலங்கை வரியியலுக்கான அறிமுகம்

(a)

2017 ஆம் ஆண்டு உள்நாட்டு இறைவரிச்சட்டத்தின் 69(4) ஆம் பிரிவிற்கமைய கம்பனியின் வதிவிடமானது பின்வருவனவற்றை அடிப்படையாகக் கொண்டது.

- இலங்கை சட்டத்தின் கீழ் உருவாக்கப்பட்டு அல்லது கூட்டிணைக்கப்பட்டிருத்தல்
- பதிவு செய்யப்பட்ட அலுவலகம் அல்லது தலைமை அலுவலகம் இலங்கையிலிருத்தல்.
- கம்பனியின் விடயங்கள் தொடர்பான கட்டுப்பாடு மற்றும் முகாமைத்துவம் மதிப்பீட்டாண்டின் ஏதாவதொரு காலப்பகுதியில் இலங்கையில் இடம்பெற்றிருத்தல்.

வழக்கில் தரப்பட்ட தகவல்களின் படி வரையறுக்கப்பட்ட மில்லர் இன்டர்நெஷனல் கம்பனியானது இலங்கைச் சட்டத்தின் கீழ் கூட்டிணைக்கப்படும். அதன்படி MIL இலங்கையின் வதிவிட அந்தஸ்தை கொண்ட கம்பனியாக கருதப்படும்.

(03 புள்ளிகள்)

(b) இலங்கையின் பிரயோகத்திலுள்ள நேர்வரிகள்

- வருமான வரி
- முத்திரைத் தீர்வை
- பந்தய வரி
- லொட்டரி வரி
- சுங்கத் தீர்வை

(02 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 05 புள்ளிகள்)

வினா 2 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்:

அத்தியாயம் 02 - முதலீட்டு சொத்துக்களின் உணர்தல்

(a)

வரையறுக்கப்பட்ட ரமீஸ் (தனியார்) கம்பனி
மூலதன நய வரிக்கணிப்பீடு
2021-2022 மதிப்பீட்டாண்டுக்கானது

	<u>காணி (Rs.)</u>	<u>விலை கோரப்பட்ட பங்குகள்</u>
விற்பனை வருமானம்	5,500,000	650,000
கழி : சொத்தின் கிரயம்		
கொள்வனவுக் கிரயம் 30.09.2017*	4,000,000	540,000
மூலதன நயம் (Rs.)	<u>1,500,000</u>	<u>110,000</u>

* காணி 2017 செப்டெம்பர் 30 ஆம் திகதிக்கு முன்னர் கொள்வனவு செய்யப்பட்டதால், அவ்வாறான சொத்துக்களின் பெறுமதியானது 2017 செப்டெம்பர் 30 இலுள்ள சந்தைப்பெறுமதிக்கு சமனாக இருத்தல் வேண்டும்.

(03 புள்ளிகள்)

(b)

	<u>காணி (Rs.)</u>	<u>விலை கோரப்பட்ட பங்குகள்</u>
வரிப்பொறுப்பு 10% வீதத்தில்	150,000	விலக்களிக்கப்பட்டது
		(02 புள்ளிகள்)
		(மொத்தம் 05 புள்ளிகள்)

வினா 3 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்:

அத்தியாயம் 06 - வரி வழக்குகள்

Hayley & Co. Ltd Vs. CIR (3 CTC 113) என்ற வழக்கில், பொருட்களை (விசேடமாக இறப்பர்) கொள்வனவு செய்து ஏற்றுமதி செய்யும் வியாபாரத்தில் ஈடுபட்டுள்ள கம்பனி ஒன்று, பாதுகாப்பு பெட்டியிலிருந்து பணத்தை களவின் மூலம் இழப்பீட்டை சந்தித்ததால், பெறப்பட்ட காப்புறுதித் தொகை கழித்த தேறிய நட்டத்தை ஒரு “வெளிச்செல்லல்கள்” ஈடுசெய்துள்ளது.

இது நடந்தது:

வெளிச்செல்லல்கள் என்ற வார்த்தையானது, தன்னிச்சையற்ற வெளியேறும் இழப்புக்களை ஈடுசெய்யும் அளவுக்கு விரிவானது. வெளிச்செல்லல்கள் இலாபத்தினை ஈடுவதற்காக இடம்பெற்றிருத்தல் வேண்டும். மதிப்பீட்டாளரின் இழப்பானது வணிகத்திற்கு தற்செயலாக இருப்பதால் கழிக்கப்படமுடியும்.

தீர்ப்பின் படி வழக்கின் இழப்பீட்டானது பின்வருவனவற்றின் அடிப்படையில் ஈடுசெய்ய அனுமதிக்கப்படும்.

(1) வெளிச்செல்லல்களைப் போன்ற செலவுகள் அனுமதிக்கப்படக் கூடியவை. இது விருப்பமற்ற வெளிச்செல்லல்களையும் உள்ளக்கியது. இந்த வழக்கில் வெளிச்செல்லலானது வெள்ளம், தீ, மற்றும் களவினால் இருப்பு மற்றும் காசில் ஏற்பட்ட நட்டங்களை உள்ளடக்கியது.

(2) வெளிச்செல்லல்கள் வருமானத்தை ஈட்டுவதற்கு ஏற்பட்டதாக இருத்தல் வேண்டும், இந்த வழக்கில் வெளிச்செல்லலானது வணிகத்திற்கு தற்செயலாக ஏற்பட்டதால் அனுமதிக்கப்படும்.

(3) இழப்பானது நிலையான மூலதனமன்றி தொழிற்படு மூலதனத்தை பிரதிநிதித்துவப்படுத்துவதால் மூலதனச் செலவாகக் கருதமுடியாது.

தரப்பட்ட சூழ்நிலையில், காரணிகள் Hayley & Company வழக்கின் காரணிகளை ஒத்ததாகவே காணப்படுகின்றன. ஆகவே நிகர இழப்பானது வணிக வருவாயினை அடைவதற்கு அனுமதிக்கப்படுகின்றது.

(05 புள்ளிகள்)

வினா 4 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்:

அத்தியாயம் 07 - முத்திரைத் தீர்வை

(a) கசுன்

(02 புள்ளிகள்)

(b)

காணி விற்பனை

முதல்	Rs. 100,000 x 3%	-	3,000
மீதி	Rs. 7,400,000 x 4%	-	296,000
			<u>299,000</u>

(03 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 05 புள்ளிகள்)

aat
SRI LANKA

பகுதி A முடிவு

வினா 5 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்:

அத்தியாயம் 07 - ஏனைய வணிக வரிகள்

கெசுதே பேக்கர்ஸ்

செலுத்தவேண்டிய பெறுமதிசேர் வரிக் கணிப்பீடு

31 மார்ச் 2022 இல் முடிவடைந்த காலாண்டுக்கானது

	வழங்கல் பெறுமதி	வீதம்	(Rs. '000) வரி
வெளியீட்டு வரி			
வரியிடத்தக்க வழங்கல்(44,340,000+650,000)	44,990,000	8%	3,599,200
விலக்கப்பட்ட வழங்கல் (பாண் விற்பனை)	37,037,000	-	-
மொத்த வெளியீட்டு வரி	82,027,000		3,599,200

உள்ளீட்டு வரி

பாணுடன் தொடர்புடைய கொள்வனவின் மீது - அனுமதியற்றது. விலக்களிக்கப்பட்ட வழங்கலுடன் தொடர்புடையது.

மிட்டாய்கள் தொடர்பான கொள்வனவின் மீது

1,653,000

பொதுச் செலவுகள் மீது

234,000

கழி: விலக்கப்பட்ட வழங்கலுக்கான உள்ளீட்டு வரி / விலக்கப்பட்ட வழங்கலுக்கான அனுமதிக்கப்படாத உள்ளீட்டு வரி

37,037,000 x 234,000

(105,656)

128,344

82,027,000

பணிப்பாளரின் மோட்டார் காருக்கான பழுதுபார்த்தல் செலவு - அனுமதியற்றது முன்கொணரப்பட்ட மிகை உள்ளீட்டு வரி

64,000

1,845,344

பூச்சிய வீத வழங்கலுக்கான உள்ளீட்டு வரி

-

100% வெளியீட்டு வரிக்கு மட்டுப்படுத்தப்பட்டது

1,845,344

(1,845,344)

செலுத்தவேண்டிய VAT

1,753,856

கழி: தவணைக்கட்டணம் செலுத்தியது

1,000,000

செலுத்தவேண்டிய VAT

753,856

(மொத்தம் 10 புள்ளிகள்)

வினா 6 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்:

அத்தியாயம் 05 - பொறுப்புக்களும் செயற்பாடுகளும்

(a) தவறிய மதிப்பீடொன்றில் பின்வரும் விடயங்கள் உள்ளடக்கப்படும்;

- மதிப்பிடப்பட்ட வரித்தொகை
- மதிப்பிடப்பட்ட வரி தொடர்பாக செலுத்தவேண்டிய மதிப்பிடப்பட்ட தண்டப்பணம்.
- மதிப்பிடப்பட்ட வரி தொடர்பாக செலுத்தவேண்டிய தாமதக்கட்டணத்துக்கான வட்டி
- மதிப்பீட்டுடன் தொடர்புடைய வரிக்காலம்
- வரிக்கொடுப்பனவு, தண்டப்பணம், மற்றும் வட்டிக்கொடுப்பனவு செலுத்தவேண்டிய இறுதித் திகதி. இத்திகதி அறிவித்தல் சேவைத்திகதியிலிருந்து 30 நாட்களுக்கு குறையாதிருத்தல்.
- மதிப்பீட்டை எதிர்க்கும் விதம்

(03 புள்ளிகள்)

(b)

195 (1) ஆவது பிரிவின் படி, அதிகாரமளிக்கப்பட்ட பிரதிநிதியொருவராக பின்வருவோரை நியமிக்க முடியும்
எந்தவொரு சந்தர்ப்பத்திலும்

- CA இலங்கையின் உறுப்பினர்
- ஒரு வழக்கறிஞர்
- வரி செலுத்துவோரால் வழக்கமாக பணியமர்த்தப்பட்ட ஊழியர்
- இலங்கை வரியியல் நிறுவனத்தின் உறுப்பினர்
- CGIR இனால் அனுமதிக்கப்பட்ட பதிவுசெய்யப்பட்ட கணக்காய்வாளர்
- CGIR இனால் குறிப்பிடப்பட்ட தனிநபர்
- தனிப்பட்ட நபர் விடயத்தில், ஒரு உறுவினர்
- கம்பனி விடயத்தில், கம்பனியின் செயலாளர் அல்லது ஒரு பணிப்பாளர்
- பங்குடமை விடயத்தில், பங்குடமையின் பங்காளரொருவர்
- அமைப்பொன்றின் விடயத்தில், அமைப்பின் உறுப்பினர்

(04 புள்ளிகள்)

(c) நிருவாக மீளாய்வு ஒன்றிற்கான மேன்முறையீடொன்றைச் செய்யும்போது, ஜே.ஜே. ஸ்டோர்ஸ் பின்வரும் நிபந்தனைகளை பின்பற்றல் வேண்டும்;

- மீளாய்வு செய்வதற்கான கோரிக்கை ஒன்று உள்நாட்டு இறைவரி ஆணையாளருக்கு எழுத்து மூலம் சமர்ப்பிக்கப்படல் வேண்டும்.
- முடிவு கிடைக்கப்பெற்று 30 நாட்கள் முடிவடைய முன்னர் கோரிக்கை செய்யப்பட வேண்டும்
- மீளாய்வுக்கான அடிப்படைகளை விரிவாகக் குறிப்பிடப்படல் வேண்டும்.
- வருமானத்திரட்டு கிடைக்கப்பெறாத போது அதற்கான மதிப்பீட்டுக்கு எதிராக கோரிக்கையிடுவதால், அக் கோரிக்கையானது சரியாக நிரப்பப்பட்ட வரித்திரட்டுடன் இணைத்து அனுப்பப்பட வேண்டும்.

(03 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 10 புள்ளிகள்)

வினா 7 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்:

அத்தியாயம் 04 - பங்குடமை வரியியல்

சிலோன் ஸ்ரார்

வரியிடத்தக்க வருமானக் கணிப்பீடு

2021/2022 மதிப்பீட்டாண்டுக்கானது

விபரம்	குறிப்பு	+	-
நிகர இலாபம்		4,791,600	
பங்காளர் சம்பளம்	1	2,160,000	
அஜித்திற்கான சேவைக்கட்டணம்	2	2,275,000	
பெறுமானத் தேய்வு	3	1,765,000	
மூலதனக் கொடுப்பனவு	3		2,612,000
வட்டி வருமானம்	3		452,000
வாடகை - அனுமதிக்கப்பட்டது			-
விநியோகச்செலவு - அனுமதிக்கப்பட்டது			-
நிர்வாகச்செலவுகள் - அனுமதிக்கப்பட்டது			-
மொத்தம்		10,991,600	3,064,000
பங்குடமையின் வணிக வருமானம்		7,927,600	
கூட்டு : வட்டி வருமானம்		452,000	
வரிப்பொறுப்பு - பங்குடமை		8,379,600	
கழி - பங்குடமை விடுகை (முதல் 1 மில்லியன்)		1,000,000	
மீதி		7,379,600	
பங்குடமையினால் செலுத்தவேண்டிய வரி @6%		442,776	

குறிப்பு 1

பங்காளர்களுக்கான சம்பளம் அனுமதிக்கப்படமாட்டாது
இரேஷ் (Rs.180,000x12) Rs. 2,160,000

குறிப்பு 2

வாடிக்கையாளர் அடிப்படையை பேணுவதற்காக அஜித்திற்கு செலுத்திய விசேட கொடுப்பனவு அனுமதிக்கப்பட மாட்டாது.

அஜித் (Rs. 22,750,000x10%) Rs. 2,275,000

குறிப்பு 3

வாகனங்கள்	கிரயம் (Rs.)	கொள்வனவுத் திகதி	வீதம்	மூலதனக் கொடுப்பனவு
மோட்டார் லொறி	12,000,000	01.04.2018	5 வருடங்கள்	2,400,000
மோட்டார் சைக்கிள்	480,000	01.04.2018	5 வருடங்கள்	96,000
முச்சக்கர வண்டி	580,000	01.04.2019	5 வருடங்கள்	116,000
			மொத்தம்	2,612,000

(மொத்தம் 10 புள்ளிகள்)

பகுதி B முடிவு

வினா 8 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்:

அத்தியாயம் 03 – கம்பனி வரியியல்

**வரையறுக்கப்பட்ட கிட்ஸ் டொய்ஸ் தனியார் கம்பனி
செலுத்தவேண்டிய வரிக்கணிப்பீடு
2021/22 மதிப்பீட்டாண்டுக்கானது**

	குறிப்பு	ரூ.
வணிகத்திலிருந்தான மதிக்கத்தக்க வருமானம்	1	16,288,500
முதலீட்டிலிருந்தான மதிக்கத்தக்க வருமானம்	2	<u>3,130,000</u>
மொத்த வரி மதிக்கத்தக்க வருமானம்		19,418,500
கழி: தகுதிவாய்ந்த கொடுப்பனவு	W-3	(1,000,000)
வரிவிதி வருமானம்		<u>18,418,500</u>

செலுத்த வேண்டிய வருமான வரி		
விசேட வீதம் (பங்கிலாபம்) (840,000x14%)	117,600	
சாதாரண வீதம் (17,578,500x24%)	<u>4,218,840</u>	4,336,440
கழி: வரிச் செலவுகள்		
தவணைக்கட்டண கொடுப்பனவு		(4,200,000)
செலுத்தவேண்டிய மீதி வருமானவரி		<u>136,440</u>

குறிப்பு 1: வணிக வருமானம்

**வரையறுக்கப்பட்ட கிட்ஸ் டொய்ஸ் தனியார் கம்பனி
வணிகத்திலிருந்தான மதிப்பிடத்தக்க வருமானக் கணிப்பீடு
2021-22 மதிப்பீட்டாண்டுக்கானது**

விபரம்	செய்முறை	+	-
நிகர இலாபம்		13,150,000	
பங்கிலாபம் – முதலீட்டு வருமானம்			840,000
வட்டி வருமானம் - முதலீட்டு வருமானம்			1,930,000
வாடகை வருமானம் - முதலீட்டு வருமானம்			360,000
தளபாட அகற்றல் மீதான இலாபம் – கணக்கீட்டு இலாபம்			470,000
மதிப்பிடத்தக்க விதிப்பனவு	1	1,600,000	
பெறுமானத் தேய்வு – அனுமதியற்றது		3,536,000	
மூலதனக் கொடுப்பனவு	2		817,500
நன்கொடை	3	1,000,000	

பணிக்கொடை ஏற்பாடு	4	1,910,000	
பிரயாணம் (அனுமதிக்கப்பட்டது)		-	-
பொழுதுபோக்கு- அனுமதியற்றது		135,000	-
விளம்பரம் (அனுமதிக்கப்பட்டது)		-	-
பணிக்கொடை செலுத்தியது	4		625,000
மொத்தம்		21,331,000	5,042,500
வணிகத்திலிருந்தான மதிப்பிடத்தக்க வருமானம்		16,288,500	

செய்முறை 1 – அகற்றல் மீதான இலாபம்

மோட்டார் லொறி அகற்றல் மீதான இலாபமானது வரியிடத்தக்க இலாபமாக கருதப்பட முடியாது. உள்நாட்டு இறைவரிச்சட்டத்திற்கமைய வணிகத்தில் பயன்படுத்தப்படும் சொத்துக்கள் மீதான மதிப்பிடத்தக்க விதிப்பனவு அல்லது சமனிலைக் கொடுப்பனவை கணிப்பீடு செய்தல் வேண்டும்.

விற்பனை வருமானம்

1,600,000

கழி : வரி குறைத்த எழுதப்பட்ட பெறுமதி

மோட்டார் லொறி கிரயம்

1,100,000

(-) கோரப்பட்ட மூலதனக்கொடுப்பனவு

Y/A 2016/17 - 1,100,000X20%* 220,000

Y/A 2017/18 - 1,100,000X20%* 220,000

Y/A 2018/19 - 1,100,000X20%* 220,000

Y/A 2019/20 - 1,100,000X20%* 220,000

Y/A 2020/21 - 1,100,000X20%* 220,000

1,100,000

1,100,000

மதிப்பிடத்தக்க விதிப்பனவு

1,600,000

* 2018.04.01 இற்கு முன்னர் கொள்வனவு செய்யப்பட்ட சொத்துக்கள் மற்றும் 2006 ஆம் ஆண்டு 10ஆம் இலக்க உள்நாட்டு இறைவரி சட்டத்தின் மூலதனக் கொடுப்பனவு வீதங்கள், அகற்றப்பட்ட மோட்டார் லொறி மூலதனக் கொடுப்பனவு வீதத்தை கணிப்பிடுவதில் பயன்படுத்தப்படும்.

செய்முறை 2 – மூலதனக் கொடுப்பனவு

கணக்கீட்டு பெறுமானத்தேய்வு அனுமதிக்கப்பட மாட்டாது மற்றும் குறித்த ஆண்டில் வருமானமீட்டுவதற்கு பயன்படுத்தப்படும் சொத்துக்கள் மீது மூலதனக் கொடுப்பனவை பெற்றுக்கொள்ள அனுமதிக்கப்படும்.

விபரம்	கொள்வனவு ஆண்டு	கிரயம்	மூலதனக் கொடுப்பனவு வீதம்	மூலதனக் கொடுப்பனவு
காணி	2018/19	1,970,000	தகுதியற்றது	-
காணி	2021/22	600,000	தகுதியற்றது	-
கட்டடம்	2018/19	3,230,000	20 ஆண்டுகள்	161,500
மோட்டார் வாகனம்	2018/19	2,100,000	5 ஆண்டுகள்	420,000
தளபாடமும் பொருத்துக்களும்	2018/19	1,100,000	5 ஆண்டுகள்	220,000
தளபாடமும் பொருத்துக்களும்	2021/22	80,000	5 ஆண்டுகள்	16,000
				817,500

செய்முறை 3 – நன்கொடை

அரசாங்கத்திற்கு கொடுத்த நன்கொடையானது வருமானமீட்டுவதற்காக ஏற்படாததால் அனுமதிக்கப்பட மாட்டாது. மற்றும் வரியிடத்தக்க வருமானக் கணிப்பீட்டில் பின்வருமாறு தகுதியுடைய கொடுப்பனவாக கழிக்க முடியும்.

சுகாதார அமைச்சுக்கான நன்கொடை (அரசிற்கான நன்கொடை 100% அனுமதிக்கப்படும்)–
1,000,000

செய்முறை 4 – பணிக்கொடை

10 (1) (b viii) ஆவது பிரிவின் படி, பணிக்கொடைக்கான ஏற்பாடு அனுமதிக்கப்பட மாட்டாது. மற்றும் செலுத்தப்பட்ட தொகை அனுமதிக்கப்படக்கூடியது.

குறிப்பு 2: முதலீட்டிலிருந்தான மதிப்பிடத்தக்க வருமானக் கணிப்பீடு

பங்கிலாபம்	840,000
வட்டி வருமானம் - நி.வை	1,930,000
வாடகை	<u>360,000</u>
முதலீட்டிலிருந்தான மதிப்பிடத்தக்க வருமானம்	<u>3,130,000</u>

(25 புள்ளிகள்)



வினா 9 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்:

அத்தியாயம் 03 – தனிநபர் வரியியல்

திரு. ரவி

வருமானவரிக் கணிப்பீடு

2021//2022 ஆம் ஆண்டுக்கானது

	குறிப்பு	ரூ.	ரூ.
வேலைவாய்ப்பிலிருந்தான மதிப்பிடத்தக்க வருமானம்	1		6,724,000
முதலீட்டிலிருந்தான மதிப்பிடத்தக்க வருமானம்	2		<u>300,000</u>
மொத்த மதிப்பிடத்தக்க வருமானம்			7,024,000

கழி: தகுதிவாய்ந்த கொடுப்பனவு மற்றும் விடுகைகள்

தனிநபர் விடுகை		3,000,000	
செலவுகள் விடுகை	3	490,000	
வாடகை விடுகை			
(25% பழுதுபார்த்தலுக்கான அனுமதி, 25%*300,000)		75,000	
மொத்த விடுகை		3,565,000	
தகுதிவாய்ந்த கொடுப்பனவு: நன்கொடை		800,000	
தகுதிவாய்ந்த கொடுப்பனவு மற்றும் விடுகைகள்			(4,365,000)
வரி விதி வருமானம்			<u>2,659,000</u>

வரிப் பொறுப்பு

முதலாவது 2,659,000x 6%			159,540
செலுத்தவேண்டிய மொத்த வருமான வரி			159,540
கழி : வரி செலவுகள்			
APIT கொடுப்பனவு		266,880	
சுயமதிப்பீட்டு கொடுப்பனவு		<u>60,000</u>	(326,880)
செலுத்தவேண்டிய மீதி வரி/ மேலதிக கொடுப்பனவு			<u>(167,340)</u>

விலக்களிக்கப்பட்ட வருமானம்:

வட்டி \$300x210	63,000
பங்கிலாபம்	<u>225,000</u>
	<u>288,000</u>

குறிப்பு 1 – வேலைவாய்ப்பு வருமானம்

பிரதான தொழில்

செய்முறைகள்

அடிப்படை சம்பளம் (390,000x12)		4,680,000
போக்குவரத்து கொடுப்பனவு (60,000x12)		720,000
மேலதிக கொடுப்பனவு		390,000
மருத்தவச் செலவு	1	314,000
தொலைபேசி கொடுப்பனவு (40,000x50%)		20,000
வீட்டு வாடகை	2	<u>600,000</u>
வேலைவாய்ப்பிலிருந்தான மதிப்பிடத்தக்க வருமானம்		<u>6,724,000</u>

செய்முறை 1 : மருத்துவச் செலவு

மருத்துவச் செலவானது பிரிவு 5 இன் கீழ் ஒரே தரத்திலுள்ள அனைத்து முழுநேர ஊழியர்களுக்கும் சமமான விதிமுறையின் கீழ் கொடுக்கப்படாமையால் வேலையிலிருந்தான இலாபத்திற்கு பொறுப்புடையதாகும்.

செய்முறை 2 : வீட்டு வாடகை

காணி உரிமையாளருக்கு செலுத்திய வாடகையானது சந்தைப்பெறுமதிக்கு சமமானது என கருதப்படும். மொத்த வாடகை நன்மை - ரூ. 50,000 x 12 - ரூ. 600,000.

குறிப்பு 2 – முதலீட்டு வருமானம்

வாடகை வருமானம் (25,000x12)	300,000
RFC கணக்கின் வட்டி வருமானம் விலக்கப்பட்டது	
பங்கிலாபம்	
- கிடைக்கப்பெற்ற பங்கிலாபத்தில் செலுத்தியது விலக்கப்பட்டது	
முதலீட்டிலிருந்தான மதிப்பிடத்தக்க வருமானம்	<u>300,000</u>

குறிப்பு 3 – செலவுகள் விடுகை

வீட்டுக்கடன் வட்டி	490,000
கல்விச் செலவு (வெளிநாட்டு பல்கலைக்கழகம்)	அனுமதியற்றது
	<u>490,000</u>

குறிப்பு 4 - தகுதிகாண் கொடுப்பனவு

பொலன்நறுவை பிரதேச சபைக்கு வழங்கிய நன்கொடை (அரசாங்கத்திற்கு கொடுத்த நன்கொடையாக கருதப்படும்.) 100% அனுமதிக்கப்படும்.



(25 புள்ளிகள்)

பகுதி C முடிவு

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.



© 2021 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)