

CA



THE INSTITUTE OF
CHARTERED ACCOUNTANTS
OF SRI LANKA

SUGGESTED SOLUTIONS

08204 - ගිණුම්කරණ භාවිතය සහ බදුකරණය
ගිණුම්කරණ සහ ව්‍යාපාර සහතික පත්‍ර විභාගය - II
මාර්තු 2014

ශ්‍රී ලංකා වරලත් ගණකාධිකාරී ආයතනය

පිළිතුරු අංක . 01

(අ) ඒකාබද්ධ කිරීම මත කීර්තිනාමය (රු'000)

ආයෝජනය පිරිවැයට	20,200
පාලනය නොවන හිමිකම්වල සාධාරණ අගය කොටස් $500,000 * 20% * රු.18.50$	<u>1,850</u>
	22,050
හඳුනාගතහැකි ශුද්ධ වත්කම්වල සාධාරණ අගය	<u>21,200</u>
ඒකාබද්ධ කිරීම මත කීර්තිනාමය	<u>850</u>

(ආ) පාලනය නොවන හිමිකම් ගිණුම (රු'000)

2012 අප්‍රේල් 1 දිනට සාධාරණ අගය	1,850
ප්‍රත්‍යාගණන සංචිතය (600 @ 20%)	120
කීර්තිනාමය භාණිකරනය (200 @ 20%)	(40)
අත්පත් කරගැනීමේ ලාභයේ කොටස $(5,100 * 20%)$	1,020
අඩුකලා : ගෙවූ ලාභාංශ $(\text{කොටස් } 500,000 * 20% * \text{Rs}1/=)$	<u>(100)</u>
	<u>2,850</u>

(ඇ)

මෙහෙමාර්ට් පිටප්පි

2013 මාර්තු 31 න් අවසන් වර්ෂයේ විස්තීර්ණ ආදායම් ප්‍රකාශනය

		රු. ('000)
අයහාරය	$56,800 + 24,800 - 5,500$ (සමාගම් අතර විකුණු)	76,100
විකුණුම් පිරිවැය	$34,400 + 14,900 - 5,500 + 330$ (උ.නො.ලාභ) + 88 (උ.නො.ලාභ)	<u>(44,218)</u>
දළ ලාභය		31,882
වෙනත් ආදායම්	$1,240 + 1,300 - 150$ (කළ. ගාස්තු) - 400 (ලාභාංශ)	1,990
බෙදාහැරීමේ පිරිවැය	$3,800 + 1,800$	(5,600)
පරිපාලන වියදම්	$5,060 + 2,210 + 200$ (භාණිකරණ) - 150 (කළ. ගාස්තු) + 80 (ක්ෂය)	(7,400)
මූල්‍ය වියදම්	$480 + 260$	(740)
බදු වලට පෙර ලාභය		20,132
ආදායම් බදු වියදම	$4,860 + 1,830$	(6,690)
වර්ෂයේ ලාභය		<u>13,442</u>
මෙහා කොටස්හිමියන්ට		12,462
පාලනය නොවන හිමිකම්	$(5,100$ (මිනිමාර්ට් ලාභ) - 200 (කී.නාමය හානි) * 20%	<u>980</u>
		<u>13,442</u>

මෙගාමාර්ට් පීච්ලේසී

2013 මාර්තු 31 දිනට ඒකාබද්ධ මූල්‍ය තත්ත්ව ප්‍රකාශනය

	රු. '000	රු. '000
වත්කම්		
ජංගම නොවන වත්කම්		
දේපළ, පිරිසත සහ උපකරණ	20,400 + 18,300 + 800 (සටහන i) - 80 (ක්ෂයවීම්)	39,420
ඒකාබද්ධ කිරීම මත කීර්තිනාමය	850 - 200 (හානිකරණය)	650
ජංගම වත්කම්		
තොග	5,040 + 4,280 + (440 මාර් - 88 උප.නොවූ) - 330 (උප.නොවූ)	9,342
වෙළඳ සහ වෙනත් ලැබිය යුතු දෑ	3,600 + 2,840 - 440 (අත් සමාගම්)	6,000
මුදල් හා මුදලට සමාන දෑ	1,960 + 1,980	3,940
		<u>59,352</u>
ස්කන්ධය සහ වගකීම්		
කොටස් ප්‍රාග්ධනය සහ සංචිත		
ප්‍රකාශිත ප්‍රාග්ධනය	25,000 + 2,200	27,200
රඳවාගත් ඉපයීම්	Note ii	22,322
ඒකාබද්ධ ප්‍රත්‍යාගණන සංචිතය	2,200 + (600 @ 80%)	2,680
පාලනය නොවන හිමිකම්		2,850
ජංගම වගකීම්		
වෙළඳ සහ වෙනත් ගෙවිය යුතු දෑ	2,500 + 1,800	4,300
		<u>59,352</u>

සටහන් :

i.	අත්පත් කරගත් දින මිනිමාර්ට් පීච්ලේසී හි ශුද්ධ වත්කම් :	
	කොටස් ප්‍රාග්ධනය	15,000
	ප්‍රත්‍යාගණන සංචිතය	1,000
	රඳවාගත් ඉපයීම්	4,400
		<u>20,400</u>
	පවරාගත් ශුද්ධ වත්කම්වල හඳුනාගත් සා. අගය	<u>21,200</u>
	එම නිසා පිරිසත සහ යන්ත්‍රෝපකරණ වල සාධාරණ අගයේ වැඩිවීම	<u>800</u>

ii.	<u>ඒකාබද්ධ රඳවාගත් ඉපයීම්</u>	
	මෙගාමාර්ට් පීච්ලේසී	19,300
	වර්ෂය සඳහා ලාභය- ඒකාබද්ධ - මෙගාමාර්ට්	(9,440)
	වර්ෂය සඳහා ලාභය- ඒකාබද්ධ	<u>12,462</u>
		<u>22,322</u>
	හෝ	
	මෙගාමාර්ට් පීච්ලේසී	19,300
	මිනිමාර්ට් පීච්ලේසී $[(5100-500)*80/100]$	3,680
	කීර්තිනාමය භාණිකරණය $(200*80/100)$	(160)
	තොග මත උපලබ්ධි නොවූ ලාභ $(88+330)$	(418)
	ප්‍රත්‍යාගණන මත ක්ෂය	<u>(80)</u>
		<u>22,322</u>

පිළිතුරු අංක 02

(අ)

මාර්ග ඇපරල් පීච්ලේසී

2013 මාර්තු 31 න් අවසන් වර්ෂයේ විස්තීර්ණ ආදායම් ප්‍රකාශනය

	රු'000	රු'000
අයහාරය	88,800 - 390(යැවූ බඩු)	88,410
විකුණුම් පිරිවැය	50,600- 300(යැවූ බඩු) + 120 + 1,320(ක්ෂය) + 840((ස්වාධීකාරය) (සටහන ආ)	<u>(52,580)</u>
දළ ලාභය		35,830
වෙනත් ආදායම්	1,200 + 475(වාහන හුව) (සටහන ආ)+ 500 (රාජ්‍ය ප්‍රති.) (සටහන ඉ)	2,175
බෙදාහැරීමේ පිරිවැය	4,840 + 33(බොල් ණය) + 900(වාහන ක්ෂය) + 600(ප්‍රචාරණ) (සටහන ආ)+ 20 (බොල් ණය)	(6,393)
පරිපාලන වියදම්	4,660 + 430(ක්ෂය) + 640(ක්ෂය)	<u>(5,730)</u>
බදු වලට පෙර ලාභය		25,882
ආදායම් බදු වියදම	8,800 - 220(අධි වෙන.) + 168(වි.බදු) (සටහන ඇ)	<u>(8,748)</u>
වර්ෂය සඳහා ලාභය		17,134
වෙනත් විස්තීර්ණ ආදායම්		
ඉඩම් ප්‍රත්‍යාගණනය		500
වර්ෂය සඳහා මුළු විස්තීර්ණ ලාභය		17,634

මාර්ග ඇපරල් පිට්ටේසී

2013 මාර්තු 31 දිනට මූල්‍ය තත්ත්ව ප්‍රකාශනය

	රු'000	රු'000
වත්කම්		
ජංගම නොවන වත්කම්		
දේපල, පිරිසිදු සහ උපකරණ		28,620
අස්පාශ්‍ය වත්කම්- ස්වාධීකාරය	4,200 - 840	<u>3,360</u>
		31,980
ජංගම වත්කම්		
තොග	8,060 + 300	8,360
වෙළඳ ලැබිය යුතු දෑ	4,280 - 390(යැදු බඩු) - 20(බොල් ණය) - 203 (වෙන්: 193 +10) (සටහන 1)	3,667
වෙනත් ලැබිය යුතු දෑ		880
මුදල් හා මුදලට සමාන දෑ		<u>2,565</u>
		47,452

	රු'000	රු'000
ස්කන්ධය හා වගකීම්		
කොටස් ප්‍රාග්ධනය සහ සංචිත		
ප්‍රකාශිත ප්‍රාග්ධනය		15,000
ප්‍රත්‍යාගණන සංචිතය		720
රඳවාගත් ඉපයීම්		<u>24,884</u>
		40,604
ජංගම නොවන වගකීම්		
ඵලමිබිත බදු	(සටහන ඇ)	168
ජංගම වගකීම්		
වෙළඳ ගෙවිය යුතු දෑ		3,650
වෙනත් ගෙවිය යුතු දෑ	660 + 370(tax payable) + 2,000 (diferred revenue)	<u>3,030</u>
		47,452

මාර්ග ඇපරල් පිට්ටේසී

2013 මාර්තු 31 න් අවසන් වර්ෂයේ ස්කන්ධය වෙනස්වීමේ ප්‍රකාශනය

	කොටස් ප්‍රාග්ධනය	ප්‍රත්‍යාගණන සංචිත	රඳවාගත් ඉපයීම්
2012 අප්‍රේල් 1 දින ශේෂය	15,000	600	8,750
වර්ෂය සඳහා විස්තීර්ණ ආදායම	-	-	17,134
ඉඩම් ප්‍රත්‍යාගණනය	-	500	-
පිරිසිදු හා යන්ත්‍ර භාණ්ඩකරණය	-	(380)	-
ගෙදු අතුරු ලාභාංශ	-	-	(1,000)
2013 මාර්තු 31 දිනට ශේෂය	15,000	720	24,884

මාර්ග ඇපරල් පිටප්පි

දේපළ, පිරිසහ සහ උපකරණ වෙනස්වීම දක්වන ප්‍රකාශනය

	ඉඩම් හා ගොඩනැගිලි	පිරිසහ හා යන්ත්‍ර	ලී බඩු හා උපකරණ	මෝටර් වාහන	එකතුව
2012 අප්‍රේල් 1 දින ශේෂය	23,600	6,600	3,200	4,800	38,200
එකතුකිරීම්	-	1,200	-	3,200	4,400
හුවමාරු කිරීම්	-	-	-	(4,800)	(4,800)
හානිකරණය	-	(4,220)	-	-	(4,220)
ප්‍රත්‍යාගමනය/හානිකරණය	500	(380)	-	-	120
2013 මාර්තු 31 දින ශේෂය	24,100	3,200	3,200	3,200	33,700
සමුච්චිත ක්ෂය					
2012 අප්‍රේල් 1 දින ශේෂය	2,080	2,900	1,210	1,625	7,815
වර්ෂය සඳහා අයකිරීම්	430	1,320	640	300	2,690
		120		600	720
හානිකරණය	-	(4,220)	-	-	(4,220)
හුවමාරු කිරීම්	-	-	-	(1,925)	(1,925)
2013 මාර්තු 31 දිනට ශේෂය	2,510	120	1,850	600	5,080
2013 මාර්තු 31 දිනට ක්ෂය කලාට පසු අගය	21,590	3,080	1,350	2,600	28,620

සටහන්

(අ) හුවමාරු මත ප්‍රතිලාභ හෝ අලාභ

හුවමාරුව යටතේ ලැබුණ වාහනයේ සාධාරණ අගය 3,200
 එකතුකළා : ලැබුණ මුදල 150
3,350

හුවමාරුව යටතේ දුන් වාහනයේ පොත් අගය :
 පිරිවැය 4,800
 සමුච්චිත ක්ෂය (1,925)
(2,875)

හුවමාරු මත ප්‍රතිලාභ 475

(ආ) ස්වාධීකාර් අයිතිය

ශේෂ පිරික්සුම මත ශේෂය 4,800
 අඩුකළා : ආදායම් ප්‍රකාශනයට අයකල ප්‍රචාරණ (600)
4,200

20% @ ක්‍රමක්ෂය (840)
(840)

ශේෂය 3,360

(ඇ) විලම්බිත බදු

පිරිසත හා යන්ත්‍ර ධාරණ අගය (1,200 - 120)	1,080
බදු පදනම (1,200 අඩුකලා 50%)	(600)
බදු අයවිය යුතු තාවකාලික වෙනස	<u>480</u>
ඒ මත 35% බැගින් බද්ද	<u>168</u>

(ඈ) පිරිසත හා යන්ත්‍ර භාණ්ඩකරණය

අදාළ පිරිසත හා යන්ත්‍රවල ධාරණ අගය (6,600 - (2900 + 1,320))	2,380
අයකර ගතහැකි මුදල	(2,000)
භාණ්ඩකරණ අලාභය	<u>380</u>

(ඉ) රජයේ ප්‍රතිපාදන

ශේෂ පිරික්සුම පරිදි ශේෂය	2,500
ලාභ හෝ අලාභ වලට මාරුකල මුදල 5,000 * 6/60	(500)
විලම්බිත ආදායම	<u>2,000</u>

(ඊ) ලැබිය යුතු දැ වෙළඳ

ශේෂ පිරික්සුම පරිදි ශේෂය	4,280
අඩුකලා - යටිතල ද භාණ්ඩ	390
කපාහල බොල්භය	<u>20</u>
	3,870
අඩුකලා - නිශ්චිත ප්‍රතිපාදන	(10)
	3,860
අඩුකලා - පොදු ප්‍රතිපාදනය - 5%	(193)
	<u>3,667</u>

පිළිතුරු අංක 03

- (i) (අ) ප්‍රතිපාදනයක් අදාළ වනුයේ :
- කාලය පිළිබඳ අවිනිශ්චිතතාව හෝ
 - ගෙවිය යුතු මුදල පිළිබඳ අවිනිශ්චිතතාව

ගෙවිය යුතු දැ (වෙළඳ) වලට අදාළවීම් සලකාබලන කල්හි, ගෙවීම ලැබුණ සහ ඉන්වොයිසිකල භාණ්ඩ / සේවා සඳහා හෝ භාණ්ඩ හා සේවා සඳහා බේරුම් කළයුතු කාලය සහ මුදල සැපයුම්කරු සමග කලින් එකඟ වූ අවස්ථාන්ය.

උපවිතයන් යනු ලැබුණ භාණ්ඩ හෝ සේවා සඳහා ගෙවීමට හෝ සපයනු ලද නමුත් ගෙවීම් නොකළ, ඉන්වොයිසිකල හෝ සැපයුම්කරු සමග කලින් එකඟ වූ වගකීමය.

- (ආ) ඒ සමාගම වන්දි ඉල්ලා නඩුවක් පවරා ඇත. ඒ සමාගමට ආර්ථික වාසි ලැබීමේ ප්‍රවනතාවයක් ඇත. එය රඳාපවතිනුයේ මෙම නඩුවට ලැබෙන උසාවි තීන්දුව මත නිසා අවිනිශ්චිතය. එබැවින් ලැබීමට අපේක්ෂිත හිමිකම අසම්භාව්‍ය වන්නකි.

අසම්භාව්‍ය චක්‍රමයක් හඳුනාගැනීමේ ප්‍රතිඵලය එය කිසිදිනක උපලබ්ධි නොවිය හැකි ආදායමක් හෙයින් හඳුනා නොගතයුතුය.

කෙසේ වෙතත්, ආදායම උපලබ්ධි වීම නිසැක නම්, අදාළ චක්‍රම තවදුරටත් අසම්භාව්‍ය චක්‍රමක් නොවන හෙයින්, එය හඳුනාගැනීම උචිතවෙයි.

(ii) ජංගම චක්‍රමයක් හඳුනාගැනීමේ මිණුම් දණ්ඩ :

- එහි සාමාන්‍ය මෙහෙයුම් චක්‍රය තුළ චක්‍රම උපලබ්ධි කරගැනීමට හෝ විකිණීම හෝ පරිහෝජනය අපේක්ෂා කරයි.
- චක්‍රම තබාගන්නේ මූලික වශයෙන් වෙළඳ අරමුණ සඳහාය ;
- ගිණුම්කරණ කාලපරිච්ඡේදයකින් පසු වර්ෂයක් ඇතුළත උපලබ්ධි කරගැනීමට අපේක්ෂා කරයි.
- චක්‍රම මුදල් හෝ මුදලට සමාන දේ වෙයි;

මෙම මෝටර් රථ වෙළඳ අරමුණ සඳහා තබාගන්නා සහ සාමාන්‍ය මෙහෙයුම් චක්‍රය තුළ උපලබ්ධි කිරීමට අපේක්ෂා කරන හෙයින් ජංගම චක්‍රමක් ලෙස සැලකිය යුතුය. (තොග යටතේ)

(iii) (අ)

$$\text{සාමාන්‍ය ලාභ ආන්තිකය} = \text{දළ ලාභය} / \text{විකුණුම් පිරිවැය} = 3,240 / (12,840 - 3,240) = 33.75 \%$$

$$\begin{aligned} \text{යෙදූ ප්‍රාග්ධනය මත ඵලදාය} &= \text{ආබපෙලාභය(PBIT)} / \text{යෙදූ ප්‍රාග්ධනය} \\ &= (1,980 + 220) / 12,560 \\ &= 17.5 \% \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{සාමාන්‍ය තොග රැඳීමේ කාලය} &= (\text{සාමාන්‍ය තොගය} / \text{විකුණුම් පිරිවැය}) * 365 \\ &= [(4,420 + 5,060) / 2] / 9,600 * 365 \\ &= \underline{\underline{දින 180}} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{සාමාන්‍ය වෙළඳ ලැබිය යුතු දැ} &= (\text{සාමාන්‍ය ණයගැතියෝ} / \text{විකුණුම්}) * 365 \\ \text{එකතුවීමේ කාලය} &= [(2,160 + 2,320 / 2) / 12,840] * 365 \\ &= \underline{\underline{දින 64}} \end{aligned}$$

$$\text{සාමාන්‍ය වෙළඳ ගෙවිය යුතු දැ බේරුම් කිරීමේ කාලය} = (\text{සාමාන්‍ය ණයගිතියෝ} / \text{ගැණුම්}) * 365$$

$$\begin{aligned} (\text{සාමාන්‍ය ණයගිතියෝ}) &= (1,780 + 1,920) / 2 \\ &= 1,850 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{ගැණුම්} &= \text{විකුණුම් පිරිවැය} + \text{අවසාන තොග} - \text{ආරම්භක තොග} \\ &= 10,240 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{සාමාන්‍ය වෙළඳ ගෙවිය යුතු දැ} &= (1,850 / 10,240) * 365 \\ \text{බේරුම් කිරීමේ කාලය} &= \underline{\underline{දින 66}} \end{aligned}$$

- (ආ) - වෙළඳාමේ නියුතු අස්තිත්වයකට දින 180 ක (මාස 6 ක්) සාමාන්‍ය තොග රැඳීමේ කාලපරිච්ඡේදයක් ඉතාමත් වැඩිය. තොගය යල්පැන්න සහ හෙමින් අලෙවිවන තොග සඳහා පරීක්ෂා කළ යුතු අතර, සාමාන්‍ය තොග රැඳීමේ කාලය විශාල ලෙස අඩුකළ යුතුය.
- සාමාන්‍ය වෙළඳ ලැබීම් එකතුකිරීමේ කාලය දින 64 ක් (මාස 2ට) ඉතාමත්ම වැඩිය. මෙය දින 30 කට වඩා අඩු මට්ටමකට ගෙන එමට කළමනාකරණය පියවර ගත යුතුය.
- දින 66 ක වෙළඳ ගෙවීම් නිරවුල් කිරීමේ කාලය විශේෂයෙන් වෙළඳ ලැබීම් එකතුවීමේ කාලය සමග සසඳන විට සාධාරණ වෙයි.

$$\begin{aligned}
 \text{කාරක ප්‍රාග්ධන වක්‍රය} &= \text{සාමාන්‍ය තොග රැඳීමේ කාලය} + \text{සාමාන්‍ය වෙළඳ} \\
 &\quad \text{ලැබීම් එකතුකිරීමේ කාලය} - \text{සාමාන්‍ය වෙළඳ ගෙවීම්} \\
 &\quad \text{නිරවුල් කිරීමේ කාලය} \\
 &= \text{දින } 180 + \text{දින } 64 - \text{දින } 66 \\
 &= \text{දින } 178
 \end{aligned}$$

තොග අයිතමයක් මුදල් බවට පත්වීමට දින 178 ක් (මාස 6 ක්) ගතවන බව මෙයින් අදහස් කරයි. මෙය සතුටුදායක තත්ත්වයක් නොවේ.

බදුකරණය - B කොටස

පිළිතුරු අංක 04

වන්දිම කුලරත්න මහතා විසින් 2012/2013 තක්සේරු වර්ෂය සඳහා ගෙවිය යුතු ආදායම් බද්ද ගණනය කිරීම.

	<u>නිදහස් /යටත්නැති</u>	<u>බද්දට යටත්</u>
සේවා නියුක්ති ආදායම		1,800,000
වැටුප් - 150,000 x 12		
වාහන දීමනාව - 65000 x 12	780,000	
මසකට රුපි. 50,000 බැගින් නිදහස් (600,000)	600,000	180,000
ලැබුණ ප්‍රසාද දීමනාව - මුදල් පදනම මත		170,000
දුරකථන බිල් ප්‍රතිපූර්ණය කිරීම 72,000 න් 50%		36,000
වෛද්‍ය වියදම් ප්‍රතිපූර්ණය කිරීම		306,000
ගෙවල් කුලී ප්‍රතිපූර්ණය කිරීම - 20, 000 x 12		240,000
නිවසක් සපයා නැති නිසා ව්‍යවස්ථාපිත සීමාව අදාළ නොවේ.		
වාර්ෂික විනෝද ගමන සඳහා දැරූ වියදම ප්‍රතිපූර්ණය කිරීම		143,000
සේවාදායක විසින් අර්ථසාධක අරමුදලට දායක මුදල් ගෙවීම - C සටහන		-
		<u>2,875,000</u>
අඩුකලා : සේවනියුක්ත ආදායම සඳහා දෙනු ලබන බදු නිදහස් දීමනා		<u>100,000</u>
		2,775,000
පොලී ආදායම		
ඕස්ට්‍රේලියාවේ තැන්පත් මුදල් සඳහා ලැබූ පොලී	277,760	
මෙම මුදල බැංකුවක් මගින් ශ්‍රී ලංකාවට ප්‍රේෂණය කර ඇතිබැවින් බද්දෙන් නිදහස් වේ.		
අනේවාසික විදේශ මුදල් ගිණුම සඳහා ගෙවූ පොලී බද්දෙන් නිදහස් වේ.	83,200	
රඳවාගැනීමේ බදු අඩුකර නැති නිසා ඉතිරිකිරීමේ ගිණුම සඳහා ලැබූ පොලිය ව්‍යවස්ථාපිත ආදායමේ කොටසක් වේ.		34,000
වෙනත් ආදායම්		
රඳවාගැනීමේ බදු අඩුකර නැති නිසා ලාභාංශ ආදායම ව්‍යවස්ථාපිත ආදායමේ කොටසක් වේ.		68,000
නිල ලැයිස්තුගත සමාගම් වල කොටස් අලෙවියෙන් ලැබුණ ලාභය බද්දෙන් නිදහස් වේ.		14,000
කුලී ආදායම		
ලැබුණ දළ කුලිය	720,000	
අඩුකලා : වර්ජනම්	<u>(60,000)</u>	
	660,000	

අඩුකලා 25% අවත්වැඩියා දීමනාව	(165,000)	
ශුද්ධ කුලිය	<u>495,000</u>	
ශුද්ධ වාර්ෂික වටිනාකම		
වර්පනම් තක්සේරුව	200,000	
අඩුකලා 25% අවත්වැඩියා දීමනාව	(50,000)	
	<u>150,000</u>	
ශුද්ධ කුලිය ශුද්ධ වාර්ෂික වටිනාකම වඩා වැඩි වර්ග ප්‍රමාණය හතරැස් අඩි 500 ට වඩා වැඩි නිසා බදු නිදහස් නොලැබෙනු ඇත.		495,000
ව්‍යාපාර ආදායම		
ගිණුම් අනුව ශුද්ධ ලාභය	2,222,000	
එකතුකලා (අඩුකලා)		
පරිගණක අලෙවියෙන් ලැබුණ ලාභ	(35,000)	
නව පරිගණකය සඳහා පොත් අගයට ක්ෂය කිරීම්	50,000	
පරිගණකය ඉවත්කිරීමෙන් ලාභය / පාඩුව		
අලෙවියෙන් ලැබුණ මුදල	35,000	
අඩුකලා : බදු සඳහා ලියාතල අගය.		
අත්පත් කරගැනීමේ පිරිවැය. 90,000		
ලබාදී ඇති ප්‍රාග්ධන දීමනා (90,000)	<u>-</u>	
බදු සඳහා ලාභය	<u>35,000</u>	35,000
නව පරිගණකය සඳහා ප්‍රාග්ධන දීමනා - 100,000 x 25%	(25,000)	
නව පරිගණකය මිලදීගෙන ඇත්තේ පරණ පරිගණකය විකිණීමට පෙර නිසා එය පරණ පරිගණකය වෙනුවට මිලදීගත් එකක් නොවේ.		
කාර්යාල කුලී - 240,000 ³ / 4 ක් අඩු කිරීමට ඉඩදෙනු නොලැබේ.	180,000	
සංග්‍රහ වියදම්	<u>67,000</u>	<u>2,494,000</u>
මුළු ව්‍යවස්ථාපිත ආදායම		5,866,000
අඩුකලා 32 වගන්තිය යටතේ අඩුකිරීම්		
මෝටර් කාර් රථයක් මිලදී ගැනීම සඳහා ලබාගත් ණය මුදල සඳහා ගෙවන ලද පොලී අඩු කිරීමට ඉඩදෙනු නොලැබේ		-
තක්සේරුවන ආදායම		5,866,000
අඩුකලා . සුදුසුකම් ලබන ගෙවීම්		
සේ.අ.අ. දායක මුදල් ගෙවීම් සුදුසුකම් ලබන ගෙවීම් නොවේ.		
රජයට කල පරිත්‍යාග - අපි වෙනුවෙන් අපි අරමුදලට පරිත්‍යාග කිරීම් 100% ක් අඩුකරගත හැකිය.		

				(100,000)
ජීවිත රක්ෂණ වාරිකය			68,000	
රුපි. 75,000 හෝ තක්සේරු වන ආදායමෙන් 1/3 යන දෙකෙන් අඩු මුදල				(75,000)
ප්‍රාග්ධන මුදල් ආපසු ගෙවීම සුදුසුකම් ලබන ගෙවීමක් නොවේ.				-
බදු නිදහස් දීමනාව				(500,000)
බදු වන ආදායම				<u>5,191,000</u>
පළමු	500,000	4% බැගින්	20,000	
ඊළඟ	500,000	8% බැගින්	40,000	
ව්‍යාපාර ආදායම	2,494,000	10% බැගින්	249,400	
ලාභාංශ ආදායම	68,000	10% බැගින්	6,800	
ඊළඟ	500,000	12% බැගින්	60,000	
ඊළඟ	500,000	16% බැගින්	80,000	
ඉතිරිය	629,000	20% බැගින්	<u>125,800</u>	
ගෙවිය යුතු දල ආදායම් බද්ද			582,000	
අඩුකලා - බදු බැර				
ස්වතක්සේරු යටතේ ගෙවන ලද බදු			(350,000)	
උ.වි.ගෙ.			<u>(255,000)</u>	
ගෙවිය යුතු ඉතිරි බද්ද - ආපසු ලැබිය යුතු බදු මුදල				<u>(23,000)</u>

සටහන: සේවක අර්ථ සාධක අරමුදලට සේවා යෝජකයා විසින් ගෙවනු ලබන දායක මුදල් , එම මුදල් ආපසු ලබාගනු ලබන තක්සේරු වර්ෂය තුළදී සේවක ප්‍රතිලාභ යටතේ බද්දට යටත් වනු ඇත.

පිළිතුරු අංක 05

2012/2013 තක්සේරු වර්ෂය සඳහා රුවන් සිසයිනර්ස් ආයතනයේ බෙදිය හැකි ලාභය ගණනය කිරීම.

	<u>රුපි.</u>	<u>රුපි.</u>
ගිණුම් අනුව ශුද්ධ ආදායම		14,809,000
එකතුකලා (අඩු කලා)		
අවල තැන්පතු සඳහා පොලී - රඳවාගැනීමේ බදු අඩුකර ගෙන ඇත.		(130,000)
ලැබුණ ගෙවල් කුලී		(960,000)
හවුල්කරුවන්ගේ වැටුප් - රුවන්	1,600,000	
ශාන්ත	<u>1,600,000</u>	3,200,000
ගොඩනැගිලි සඳහා පොත් අගයට ක්ෂය කිරීම්		450,000
මිලදීගත් ගොඩනැගිල්ලක් නිසා ප්‍රාග්ධන දීමනා නොලැබේ.		-

නව කාර්යාල කාමරයක් ඉදි කිරීම		789,000
ප්‍රාග්ධන දීමනා රුපී. 789,000 ට 10% බැගින් (පොලොවේ භූමි ප්‍රමාණය වැඩි කිරීමක් නිසා)		(78,900)
කුලියට දුන් බිම් ප්‍රදේශයට අදාළ වර්ෂයේ ඉඩදෙනු නොලැබේ - 44,000 x 1/2		22,000
ණය මුදලක් සඳහා රුපිණට ගෙවූ පොලිය අඩු කිරීමට ඉඩදෙනු ලැබේ.		-
ගලපන ලද ලාභය/ බෙදිය හැකි ලාභය		<u>18,101,100</u>
එකතු කලා - වෙනත් ආදායම්		
කුලී ආදායම - දළ කුලිය	960,000	
අඩුකලා - වර්ෂයේ	(22,000)	
	938,000	
අඩුකලා - 25% අවත්වැවියා දීමනාව	(234,500)	<u>703,500</u>
බෙදිය හැකි ලාභය හා වෙනත් ආදායම්		<u>18,804,600</u>
අඩුකලා - හවුල් ව්‍යාපාරය සඳහා බදු නිදහස් දීමනාව		<u>600,000</u>
බදුවන ආදායම		<u>18,204,600</u>
හවුල් ව්‍යාපාර බද්ද රුපී. 18,204,600 ට 8% බැගින්		<u>1,456,368</u>

බෙදිය හැකි ලාභය හා වෙනත් ආදායම් හවුල්කරුවන් අතර විසර්ජනය කිරීම.

	<u>මුළු ගණන</u>	<u>රුවන්</u>	<u>ශාන්ත</u>
ලාභ කොටස	14,901,100	7,450,550	7,450,550
හවුල්කරුවන්ට ගෙවූ වැටුප්	<u>3,200,000</u>	<u>1,600,000</u>	<u>1,600,000</u>
	18,101,100		
කුලී ආදායම	703,500	351,750	351,750

පිළිතුරු අංක 06

2012/2013 තක්සේරු වර්ෂය සඳහා ගුණසේකර මහතා විසින් ගෙවිය යුතු බඳු ණේෂය.
ඔහුට ආපසු ලැබිය යුතු මුදල ගණනය කිරීම.

	<u>රුපි.</u>	<u>රුපි.</u>
තක්සේරු වන ආදායම		1,000,000
අඩුකලා බඳු නිදහස් දීමනාව		<u>(500,000)</u>
බඳු වන ආදායම		500,000
4% බැගින් ගෙවිය යුතු බද්ද		20,000
අඩුකලා වාරික ගෙවීම		<u>(24,000)</u>
එකතුකලා - නියමිත දිනට පෙර බඳු ගෙවීම නිසා ලැබෙන වට්ටම්		
24,000 ට 10% බැගින්	2,400	
නැතිනම් 20,000 10% බැගින්	2,000	<u>(2,000)</u>
යන දෙකෙන් අඩු මුදල		
ආපසු ලැබිය යුතු මුදල		<u>6,000</u>

පිළිතුරු අංක 07

කොලෙට්ස් රබර් ඉන්ඩස්ට්‍රීස් (පොද්) සමාගම විසින්
2013 මාර්තු මාසය සඳහා ගෙවිය යුතු ඵ.අ.බ.

	<u>රුපි.</u>	<u>රුපි.</u>
නිමයුම් ඵ.අ.බ. භාණ්ඩ සැපයීම		
ආනයන - ශ්‍රී ලංකා අනුපාතයට	20,000,000	0%
දේශීය සැපයුම්	<u>10,000,000</u>	12%
	<u>30,000,000</u>	<u>1,200,000</u>

අඩුකලා - යෙදවුම් ඵ.අ.බ.
ආනයන සඳහා ඵ.අ.බ. 1,200,000
දේශීය මිලදී ගැනීම් සඳහා ඵ.අ.බ. 300,000
1,500,000

අපනයන සඳහා 100% ක් අඩුකිරීමට හිමිකම් ලබයි.

$$\left[\frac{20,000,000}{30,000,000} \times 1,500,000 \right] 1,000,000$$

ප්‍රමිත සැපයුම් සඳහා වූ යෙදවුම් ඵ.අ.බ. නිමවුම් ඵ.අ.බ. වලින් 100% ක් දක්වා අඩු කිරීමට ඉඩදෙනු ලැබේ.

	<u>500,000</u>	
මුළු යෙදවුම් බද්ද	<u>1,500,000</u>	<u>(1,500,000)</u>
ආපසු ලැබිය යුතු ඵ.අ.බ. මුදල්		<u>300,000</u>



නිවේදනය

මෙහි ලබාදුන් පිළිතුරු ශ්‍රී ලංකා වරලත් ගණකාධිකාරී ආයතනය මගින් (ශ්‍රී ලංකා ව.ග.) පමණක් ලබාදෙන ලද අතර, එම පිළිතුරු ඔබ විසින් එය “එසේම” යන පදනම මත පිළිගත යුතු වේ.

එම පිළිතුරු “ආදර්ශ පිළිතුරු” ලෙස අදහස් නොකරන නමුත් ඒවා බොහෝදුරට suggested solution ලෙස දැක්වේ.

පිළිතුරු වලින් ප්‍රධාන අරමුණු දෙකක් ඉටුකෙරේ. ඒවා නම්,

01. විභාග ප්‍රශ්නයකට යෝජිත විසඳුමක් සඳහා සවිස්තරාත්මක නිදසුනක් (උදාහරණයක්) සැපයීම සහ,
02. ශිෂ්‍යයන්ට විෂය පිළිබඳව තොරතුරු පර්යේෂණය කිරීම සඳහා අත්වැලක් සැපයීම සහ විෂය පිළිබඳව ඔවුන්ගේ අවබෝධය සහ අගය වර්ධනය කිරීම.

මෙම යෝජිත විසඳුම් සම්බන්ධයෙන් ශ්‍රී ලංකා වරලත් ගණකාධිකාරී ආයතනය (ශ්‍රී ලංකා ව.ග.) කිසිදු ප්‍රතිඥාභාරයක් ලබා නොදෙන නිසා ඒ සම්බන්ධව කිසිදු අගතියකට පත්වීමක් පිළිබඳව මැසිවිල්ලක් ශ්‍රී ලංකා වරලත් ගණකාධිකාරී ආයතනයට (ශ්‍රී ලංකා ව.ග.) එරෙහිව ඉදිරිපත් කිරීමට ඔබ හට හේතුවක් නොමැත. ඒ කෙසේ වෙතත් ඔබ විසින් යම් නඩුකරයක්, වන්දි ඉල්ලීමක්, පෙන්සමක්, තර්ජනය කිරීමක් හෝ බලවත් ඉල්ලීමක් ශ්‍රී ලංකා වරලත් ගණකාධිකාරී ආයතනයට (ශ්‍රී ලංකා ව.ග.) එරෙහිව ගොනුකරනු ලැබ එයින් සැලකියයුතු අන්දමේ ජයග්‍රහණයක් ලබා නොගතහොත් ඔබ විසින් එම නඩුකරයට අදාළ සම්පූර්ණ නෛතික ගාස්තු සහ වියදම් ශ්‍රී ලංකා වරලත් ගණකාධිකාරී ආයතනයට (ශ්‍රී ලංකා ව.ග.) ගෙවිය යුතු වේ. එනමින් මෙම අයිතිවාසිකම හෝ මෙහි විස්තර කෙරෙන හෝ ශ්‍රී ලංකාවේ නීතීන් යටතේ හිමි වෙනත් අයිතිවාසිකම් බලාත්මක කරවා ගැනීම සඳහා ශ්‍රී ලංකා වරලත් ගණකාධිකාරී ආයතනයට (ශ්‍රී ලංකා ව.ග.) නෛතික ක්‍රියාමාර්ගයකට යොමුවීමට සිදුවුවහොත්, ඊට අදාළ නෛතික ගාස්තු සහ වියදම්ද ඔබ විසින් ශ්‍රී ලංකා වරලත් ගණකාධිකාරී ආයතනයට (ශ්‍රී ලංකා ව.ග.) ගෙවිය යුතුවේ.

² 2013 ශ්‍රී ලංකා වරලත් ගණකාධිකාරී ආයතනය (ශ්‍රී ලංකා ව.ග.) මගිනි.
 සියළුම හිමිකම් ඇවිරිණි.

මෙම ලේඛණයේ කිසිම සටහනක් ප්‍රතිඋත්පාදනය කිරීම, කුමන හෝ ආකාරයකින් හෝ ක්‍රමයකින් එනම්, ඉලෙක්ට්‍රොනික, යාන්ත්‍රික, ඡායා පිටපත් කිරීම, වාර්තාගත කිරීම හෝ වෙනත්

ක්‍රමයකින් සම්ප්‍රේෂණය කිරීම ශ්‍රී ලංකා වරලත් ගණකාධිකාරී ආයතනයේ (ශ්‍රී ලංකා ව.ග.) පූර්ව ලිඛිත අවසරයකින් තොරව සිදු නොකළ යුතුය.

NOT FOR SALE