

CA



THE INSTITUTE OF
CHARTERED ACCOUNTANTS
OF SRI LANKA

மாதிரி விடைகள்

08204 – கணக்கியற் பிரயோகங்களும் வரியீடும்

கணக்கியலிலும் வியாபாரத்திலும் சான்றுப்பத்திரப் பரீட்சை II

மார்ச் 2014

இலங்கை பட்டயக் கணக்கறிஞர் நிறுவகம்

விடை இல. 01

a) **ஒன்றித்தல் மீதான நன்மதிப்பு** (ரூபா. '000)

முதலீடு – கிரயத்தில்	20,200
கட்டுப்பாடற்றோர் பாத்தியதைச் சீர்மதிப்பு:	
500,000 பங்குகள் * 20% * ரூபா.18.50	<u>1,850</u>
	22,050
இனங்காணத்தகு நிகர சொத்துக்களின் சீர்மதிப்பு	<u>21,200</u>
ஒன்றித்தல் மீதான நன்மதிப்பு	<u>850</u>

b) **கட்டுப்பாடற்றோர் பாத்தியதைக் கணக்கு** (ரூபா. '000)

2012 ஏப்ரல் 1 இல் சீர்மதிப்பு	1,850
மீள்மதிப்பீட்டு ஒதுக்கம் (600 @ 20%)	120
நன்மதிப்புச் சேதஇழப்பு (200 @ 20%)	(40)
கொள்வனவுக்குப் பிந்திய இலாபப் பங்கு:	
(5,100 * 20%)	1,020
கழி: செலுத்திய பங்கிலாபம்	
(500,000 பங்குகள் * 20% * ரூபா1/=)	<u>(100)</u>
	<u>2,850</u>

c) **மெகாமார்ட் PLC**

2013 மார்ச் 31 இல் முடிவுற்ற ஆண்டிற்கான ஒன்றித்த முற்றடக்க வருமானக் கூற்று

		ரூபா. '000
வருமானம்	56,800 + 24,800 – 5,500 (<i>Inter-co sales</i>)	76,100
விற்பனைக் கிரயம்	34,400 + 14,900 – 5,500 + 330 (URP) + 88 (URP)	<u>(44,218)</u>
மொத்த இலாபம்		31,882
ஏனைய வருமானம்	1,240 + 1,300 – 150 (முகா. கட்டணம்) – 400 (பங்கிலாப)	1,990
வினியோகக் கிரயம்	3,800 + 1,800	(5,600)
நிருவாகச் செலவு	5,060 + 2,210 + 200 (சே.இழப்பு) – 150 (முகா. கட்டணம்) + 80 (தேய்மானம்)	(7,400)
நிதிச் செலவு	480 + 260	<u>(740)</u>
வரிக்குமுன் இலாபம்		20,132
வருமானவரி செலவு	4,860 + 1,830	(6,690)
ஆண்டு இலாபம்		<u>13,442</u>
பகிர்வு:		
<i>மெகாமார்ட் Plc</i> <i>பங்குதாரர்</i>		12,462
<i>கட்டுப்பாடற்றோர்</i> <i>பாத்தியதை</i>	[5,100 (மினிமார்ட் இலாபம்) – 200 (நன்மதிப்பு சே. இழப்பு)] * 20%	<u>980</u>
		<u>13,442</u>

d)

மேகாமார்ட் PLC
2013 மார்ச் 31ந் திகதியில் ஒன்றித்த நிதிநிலைக் கூற்று

	ரூபா. '000	ரூபா. '000
சொத்துக்கள்		
நடைமுறையல்லா சொத்துக்கள்		
ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணம்	20,400 + 18,300 + 800 (குறிப்பு- i) – 80 (தேய்மானம்)	39,420
ஒன்றித்தல் நன்மதிப்பு	850 – 200 (சேதஇழப்பு)	650
நடைமுறைச் சொத்துக்கள்:		
தொக்குகள்	5,040 + 4,280 + (440 GIT – 88 URP) – 330 (URP)	9,342
வியாபார மற்றும் பிற வருமதிகள்	3,600 + 2,840 – 440 (கம்பனிகளுக்கு இடையிலான மீதிகள்)	6,000
காகசம் காகச்சமானமும்	1,960 + 1,980	3,940
		59,352
உரிமையாண்மையும் பரிப்புக்களும்		
பங்குமூலதனமும் ஒதுக்கங்களும்		
குறிப்பிடு மூலதனம்	25,000 + 2,200	27,200
கைக்கொள் இலாபம்	குறிப்பு ii	22,322
ஒன்றித்த மீள்மதிப்பீட்டு ஒதுக்கம்	2,200 + (600 @ 80%)	2,680
கட்டுப்பாடற்றோர் பாத்தியதை		2,850
நடைமுறைப் பரிப்புக்கள்		
வியாபார மற்றும் பிற சென்மதிகள்	2,500 + 1,800	4,300
		59,352

குறிப்புக்கள்:

i.	சுவீகரிப்புத் திகதியில் மினிமார்ட் PLC யின் நிகரச் சொத்துக்கள்	
	பங்கு மூலதனம்	15,000
	மீள்மதிப்பீட்டு ஒதுக்கம்	1,000
	கைக்கொள் இலாபம்	4,400
		<u>20,400</u>
	சுவீகரித்த இனங்காணத்தகு நிகர சொத்துக்களின் சீர்மதிப்பு	<u>21,200</u>
	எனவே, பொறி மற்றும் எந்திர பெறுமதியில் அதிகரிப்பு	<u>800</u>

ii.	<u>ஒன்றித்த கைக்கொள் இலாபம்</u>	
	மெகாமார்ட் PLC	19,300
	ஆண்டுக்கான ஒன்றித்த இலாபம் – மெகாமார்ட்	(9,440)
	ஆண்டுக்கான ஒன்றித்த இலாபம்	<u>12,462</u>
		<u>22,322</u>
	அல்லது	
	மெகாமார்ட் PLC	19,300
	மினிமார்ட் PLC [(5100-500)*80/100]	3,680
	நன்மதிப்பு சேதஇழப்பு [200*80/100]	(160)
	தொக்குகளில் தேறாத இலாபம் (URP) [88+330]	(418)
	மீள்மதிப்பீட்டு அதிகரிப்புமீது தேய்மானம்	<u>(80)</u>
		<u>22,322</u>

விடை இல. 02

a)

**மார்கா அப்பரல் PLC (MAP)
2013 மார்ச் 31ந் திகதி முடிவுற்ற ஆண்டிற்கான முற்றடக்க வருமானக் கூற்று**

		ரூபா. '000
வருமானம்	88,800 – 390(ஒப்படைப் பொருட்கள்)	88,410
விற்பனைக் கிரயம்	50,600 – 300(ஒப்படை) + 120 + 1,320(தேய்மானம்) + 840 (ஆக்கவரிமை) [குறிப்பு b]	<u>(52,580)</u>
மொத்த இலாபம்		35,830
பிற வருமானம்	1,200 + 475(வாகன பரிமாற்று)[குறிப்பு a] + 500(அரசுகொடை) [குறிப்பு e]	2,175
வினியோகக் கிரயம்	4,840 + 33(அ.மு.கடன்) + 900(மோ.வாகன தேய்மானம்) + 600(விளம்பரம்) [குறிப்பு b] + 20(அ.மு. கடன்)	(6,393)
நிருவாக செலவுகள்	4,660 + 430(தேய்மானம்) + 640(தேய்மானம்)	<u>(5,730)</u>
வரிக்குமுன் இலாபம்		25,882
வருமானவரிச் செலவு	8,800 – 220(மிகை ஏற்பாடு) + 168(பிற்போட்ட வரி) [குறிப்பு c]	<u>(8,748)</u>
ஆண்டுக்கான இலாபம்		17,134
பிற முற்றடக்க வருமானம்:		
காணி மீள்மதிப்பீடு		500
ஆண்டுக்கான மொத்த முற்றடக்க வருமானம்		17,634

b)

**மார்கா அப்பரல் PLC (MAP)
2013 மார்ச் 31ந் திகதியில் நிதிநிலைக் கூற்று**

		ரூபா. '000
சொத்துக்கள்		
நடைமுறையல்லா சொத்துக்கள்		
ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணம்		28,620
அருவச்சொத்து – ஆக்கவரிமை	4,200 - 840	<u>3,360</u>
		31,980
நடைமுறைச் சொத்துக்கள்		
தொக்குகள்	8,060 + 300	8,360
வியாபார வருமதிகள்	4,280 – 390(ஒப்படை) – 20(அ.மு. கடன்) – 203 (ஐ. கடன் ஏற்பாடு: 193 +10) [குறிப்பு f]	3,667
பிற வருமதிகள்		880
காசும் காசுச்சமானங்களும்		<u>2,565</u>
மொத்த சொத்துக்கள்		<u>47,452</u>

		ரூபா. '000
உரிமையாண்மையும் பரிப்புக்களும்		
பங்கு மூலதனமும் ஒதுக்கங்களும்		
குறிப்பிடு மூலதனம்		15,000
மீள்மதிப்பீட்டு ஒதுக்கம்		720
கைக்கொள் இலாபம்		<u>24,884</u>
		40,604
நடைமுறையல்லா பரிப்புக்கள்		
பிற்போடப்பட்ட வரி	[குறிப்பு c]	168
நடைமுறைப் பரிப்புக்கள்		
வியாபார சென்மதிகள்		3,650
பிற சென்மதிகள்	660 + 370(வருமானவரி) + 2,000 (பிற்போட்ட வருமானம்)	<u>3,030</u>
		<u>47,452</u>

c)

மார்கா அப்பரல் PLC (MAP)

2013.03/31 இல் முடிவுற்ற ஆண்டிற்கான உரிமையாண்மை மாற்றங்கள் பற்றிய கூற்று

	பங்கு மூலதனம்	மீள்மதிப்பீட்டு ஒதுக்கம்	கைக்கொள் இலாபம்
2012 ஏப்ரல் 1 இல் மீதி	15,000	600	8,750
ஆண்டுக்கான முற்றடக்க வருமானம்	-	-	17,134
காணி மீள்மதிப்பீடு	-	500	-
பொறி, எந்திர சேதஇழப்பு	-	(380)	-
செலுத்திய இடைக்கால பங்கிலாபம்	-	-	(1,000)
2013 ஏப்ரல் 31 இல் மீதி	15,000	720	24,884

d)

மார்கா அப்பரல் PLC (MAP)

ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரண மாற்றங்களைக் காட்டும் கூற்று

	காணி, கட்டடம்	பொறி, எந்திரம்	தளபாட, உபகரணம்	மோட்டார் வாகனம்	மொத்தம்
கிரயம்					
2012/04/01 இல் மீதி	23,600	6,600	3,200	4,800	38,200
சேர்ப்பனவுகள்	-	1,200	-	3,200	4,400
பகுதிப் பரிமாற்றம்	-	-	-	(4,800)	(4,800)
சேதஇழப்பு	-	(4,220)	-	-	(4,220)
மீள்மதிப்பீடு/சேதஇழப்பு	500	(380)	-	-	120
2013/03/31 இல் மீதி	24,100	3,200	3,200	3,200	33,700
திரள் தேய்மானம்					
2012/04/01 இல் மீதி	2,080	2,900	1,210	1,625	7,815
ஆண்டிற்கான அறவீடு	430	1,320	640	300	2,690
		120		600	720
சேதஇழப்பு	-	(4,220)	-	-	(4,220)
பகுதிப் பரிமாற்றம்	-	-	-	(1,925)	(1,925)
2013/03/31 இல் மீதி	2,510	120	1,850	600	5,080
2013 மார்ச் 31 இல் பதிவழிப்பு பெறுமதி	21,590	3,080	1,350	2,600	28,620

குறிப்புக்கள்

(a) பகுதிப் பரிமாற்றத்தின் மீதான இலாப, நட்டம்

பகுதிப்பரிமாற்றில் பெற்ற வாகன சீர்மதிப்பு	3,200
கூட்டு: பெற்ற தொகை	<u>150</u>
	3,350
பகுதிப்பரிமாற்றில் வழங்கிள வாகன ஏட்டுப் பெறுமதி:	
கிரயம்	4,800
திரள் தேய்மானம்	<u>(1,925)</u>
	(2,875)
பகுதிப் பரிமாற்றில் இலாபம்	<u>475</u>

(b) ஆக்கவரிமை

பரீட்சை மீதியின்படி மீதி	4,800
கழி: விளம்பரச் செலவு (வருமானக்கூற்றுக்கு மாற்றல்)	<u>(600)</u>
	4,200
காலத்தேய்மானம் @ 20%	<u>(840)</u>
மீதி	<u>3,360</u>

(c) பிற்போடப்பட்ட வரி		
பொறி, எந்திர முன்கொணரற் தொகை [1,200 – 120]		1,080
வரித் தளம் (Tax base) [1,200 கழி 50%]		<u>(600)</u>
வரிவிதித் தற்காலிக வேறுபாடு (temporary difference)		<u>480</u>
அதன்மீதான வரி @ 35%		<u>168</u>
(d) பொறி, எந்திர சேதஇழப்பு		
உரிய பொறி, எந்திரத்தின் முன்கொணரற் தொகை [6,600 – (2900 + 1,320)]		2,380
மீளப்பெறற்கு தொகை (Recoverable amount)		<u>(2,000)</u>
சேதஇழப்பு நட்டம் (Impairment Loss)		<u>380</u>
(e) அரசு கொடை (Government grant)		
பரீட்சை மீதியின்படி மீதி		2,500
இலாப, நட்டத்திற்கு மாற்றப்பட்ட தொகை 5,000 * 6/60		<u>(500)</u>
பிற்போடப்பட்ட வருமானம்		<u>2,000</u>
(f) வியாபார வருமதிகள்		
பரீட்சைமீதியின்படி மீதி		4,280
கழி – ஒப்படைப் பொருள் அனுப்பல்	390	
அறவிடமுடியாக் கடன்	<u>20</u>	<u>(410)</u>
		3,870
கழி – குறிப்பான ஏற்பாடு		<u>(10)</u>
		3,860
பொது ஏற்பாடு - 5%		<u>(193)</u>
		<u>3,667</u>

வினா இல. 03

(i) (a) ஏற்பாடொன்று;

- காலம் பற்றிய நிச்சயமற்ற தன்மை; அல்லது
- செலுத்தவேண்டிய தொகை பற்றிய நிச்சயமற்ற தன்மை ஆகியவற்றுடன் தொடர்புபட்டது.

வியாபார சென்மதிகளைப் பொறுத்தமட்டில், கொடுப்பனவானது பெறப்பட்டு விலைப்பட்டியலிடப்பட்ட பொருட்கள் அல்லது சேவைகளுக்கானது அல்லது தீர்ப்பனவுக் காலமும் தொகையும் வழங்குனருடன் முறையாக இணங்கப்பட்ட பொருட்கள், சேவைகளுக்கானது.

அட்டுறுக்கள் எனப்பது இன்னும் செலுத்தப்படாத, விலைப்பட்டியல் இடப்படாத அல்லது வழங்குனருடன் முறையாக இணங்கப்படாத, பெற்றுக்கொள்ளப்பட்ட பொருட்கள் சேவைகளின் கொடுப்பனவுக்கான பரிப்பாகும்.

(b) நட்பு கோரி கம்பனி A வழக்கு தாக்கல் செய்துள்ளது. பொருளியற் பயன்கள் A கம்பனிக்கு பாய்வதற்கு சாத்தியம் உள்ளது. அது வழக்கில் வழங்கவுள்ள தீர்ப்பில் தங்கியுள்ளதனால் நிச்சயமற்றது. எனவே பெறுவதற்கு எதிர்பார்க்கும் கோரிக்கை ஒரு உறுமுரிமைச் சொத்தாகும் (Contingent asset). உறுமுரிமைச் சொத்துக்கள் ஏற்பிசைவு செய்யப்படுவதில்லை. ஏனெனில் அப்படி செய்தால் ஒருபோதும் தேறப்படமாட்டாத வருமானத்தை ஏற்பிசைவு செய்ததாக முடியும். எனினும், வருமானம் தேறப்படுவது கிட்டத்தட்ட நிச்சயமானதெனில், அப்போது அந்த தொடர்புபட்ட சொத்து ஒரு உறுமுரிமைச் சொத்து அல்ல; அதன் ஏற்பிசைவு பொருத்தமானதாகும்.

(ii) நடைமுறைச் சொத்துக்கான தேர்வுநிபந்தனைகள்:

- வழமையான தொழிற்பாட்டு சுற்றின்போது தேறுவதற்கு, விற்பனை செய்வதற்கு அல்லது நுகர்வதற்கு எதிர்பார்க்கப்படும் சொத்து;
- அடிப்படையில் வியாபாரத்திற்காக வைத்திருக்கும் சொத்து;
- அறிக்கையிடற் திகதியிலிருந்து 12 மாதத்தினுள் தேற எதிர்பார்க்கப்படும் சொத்து;
- காசு அல்லது காசுச்சமான வடிவிலுள்ள சொத்து

இந்தக் கார்கள் வியாபார நோக்கத்திற்காக வைத்திருக்கப்படுவதுடன், வழமையான தொழிற்பாட்டுச் சுற்றில் தேறுமென எதிர்பார்க்கப்படுவதனால், நடைமுறைச் சொத்தாகக் கொள்ளப்பட வேண்டும். (தொக்கின் கீழ்).

(iii) (a)

$$\begin{aligned} \text{கிரயத்தில் இலாப அதிகரிப்பு வீதம்} &= \text{மொத்த இலாபம்} / \text{விற்பனைக் கிரயம்} \\ &= 3,240 / (12,840 - 3,240) \\ &= 33.75 \% \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{தொழிற்படுத்தப்பட்ட மூலதனம் மீதான வருவாய் (ROCE)} &= \\ \text{வட்டி, வரிக்கு முன் இலாபம் (PBIT) / தொழிற்படுத்திய மூலதனம்} &= \\ &= (1,980 + 220) / 12,560 \\ &= 17.5 \% \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{சராசரி தொக்கு வதிவு காலம்} &= (\text{சராசரி தொக்கு / விற்பனைக் கிரயம்}) * 365 \\ &= \{[(4,420 + 5,060) / 2] / 9,600\} * 365 \\ &= 180 \text{ நாட்கள்} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{சராசரி வியாபார வருமதிச் சேகரிப்புக் காலம்} &= (\text{சராசரி கடன்பட்டோர் மீதி / விற்பனை}) * 365 \\ &= \{[(2,160 + 2,320) / 2] / 12,840\} * 365 \\ &= 64 \text{ நாட்கள்} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{சராசரி வியாபார சென்மதி தீர்ப்பனவுக் காலம்} &= (\text{சராசரி கடன்கொடுத்தோர் மீதி / கொள்வனவுகள்}) * 365 \end{aligned}$$

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

$$\begin{aligned} \text{கொள்வனவுகள்} &= \text{விற்பனைக் கிரயம்} + \text{இறுதித் தொக்கு} - \text{ஆரம்பத் தொக்கு} \\ &= 9,600 + 5,060 - 4,420 \\ &= 10,240 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{எனவே, சராசரி வியாபார சென்மதி தீர்ப்பனவுக் காலம்} &= (1,850 / 10,240) * 365 \\ &= 66 \text{ நாட்கள்} \end{aligned}$$

- (b) - வியாபார உரிமமொன்றிற்கு சராசரித் தொக்கு வதிவுக் காலம் 180 நாட்கள் (அதாவது 6 மாதங்கள்) மிகவும் நீண்டதாகும். தொக்குகள் வழக்கிழந்த, பாவனையில் இல்லாத, பாவனை குறைந்த தொக்குகளை கொண்டுள்ளனவா என செவ்வைபார்த்தல் வேண்டும். சராசரி தொக்கு வதிவுக்காலம் அதிக அளவில் குறைக்கப்பட வேண்டும்..
- சராசரி வியாபார வருமதிச் சேகரிப்புக் காலம் 64 நாட்கள் (> 2 மாதங்கள்) அதிகமானது. இதனை ஒரு மாதத்திற்கு குறைவாக கொண்டுவர முகாமை நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும்..
- சராசரி வியாபார சென்மதி தீர்ப்பனவுக் காலம் 66 நாட்கள் சராசரி வருமதிச் சேகரிப்புக் காலத்துடன் ஒப்பிடுகையில் நியாயமானதாகும்.

தொழிற்படு மூலதனச் சுழற்சிக்காலம் = சராசரி தொக்கு வதிவு காலம் + சராசரி வியாபார வருமதிச் சேகரிப்புக் காலம் - சராசரி வியாபார சென்மதி தீர்ப்பனவுக் காலம்

$$\begin{aligned} &= 180 \text{ நாட்கள்} + 64 \text{ நாட்கள்} - 66 \text{ நாட்கள்} \\ &= 178 \text{ நாட்கள்} \end{aligned}$$

இது, தொக்கினை காசாக மாற்றுவதற்கு சராசரியாக 178 நாட்கள் (அதாவது, 6 மாதங்கள்) தேவைப்படுவதனை குறிக்கின்றது. இது ஒரு திருப்தியான மட்டம் அல்ல.

விடை இல. 04

வரிமதிப்பாண்டு 2012/2013 க்காக திரு சமிந்த குலரத்ன செலுத்தவேண்டிய வருமான வரிக் கணிப்பீடு

	விலக்களிப்பு	பரிப்பு
தொழில் வருமானம்		
சம்பளம் – 150,000 x 12		1,800,000
வாகனப் படி: 65,000 x 12 = 780,000 விலக்களிப்பு: மாதத்திற்கு 50,000 = 600,000	600,000	180,000
பெற்ற உபகாரக் கொடுப்பனவு – காசு அடிப்படையில்		170,000
தொலைபேசிக் கட்டண மீள்செலுத்துகை - 72,000 x 50%		36,000
வைத்தியச் செலவு மீள்செலுத்துகை		306,000
வீட்டு வாடகை மீள்செலுத்துகை - 20,000 x 12 *வீடு வழங்கப்படாமையால் சட்டநியதி வரையறை பொருத்தமல்ல*		240,000
வருடாந்த சுற்றுலாச் செலவு மீள்செலுத்துகை		143,000
சேம இலாப நிதிக்கான தொழில்துணர் பங்களிப்பு – குறிப்பு		
		2,875,000
கழி: தொழில் வருமான வரி விலக்குப் படி (Tax Free Allowance)		(100,000)
		2,775,000
வட்டி வருமானம்		
அவுஸ்திரேலியாவில் வைப்பு மீதான வட்டி • வங்கியினூடாக இலங்கைக்கு அனுப்பப்பட்டிருப்பதால் விலக்களிப்பு பெறுகின்றது *	277,760	
வதியாதோர் வெளிநாட்டு நாணய (NRFC) வைப்பு மீதான வட்டி வரி விலக்களிப்பு பெறும்.	83,200	
வங்கி பிடித்து வைத்தல் வரி (WHT) கழிக்காத காரணத்தால் சேமிப்புக் கணக்கு வட்டி சட்டநியதி வருமானத்தின் பகுதியாகும்.		34,000
ஏனைய வருமானம்		
பிடித்து வைத்தல் வரி (WHT) கழிக்காத காரணத்தால் பங்கிலாபம் சட்டநியதி வருமானத்தின் பகுதியாகும்.		68,000
நிரற்படுத்தப்பட்ட கம்பனிப் பங்குகளின் விற்பனை மீதான இலாபம் வரிவிலக்களிப்பு பெறும்.	14,000	

வாடகை வருமானம்			
பெறப்பட்ட மொத்த வாடகை	720,000		
கழி: சோலை வரி	<u>(60,000)</u>		
	660,000		
கழி: திருத்தப் படி (25%)	<u>165,000</u>		
நிகர வாடகை	<u>495,000</u>		
நிகர ஆண்டுப்பெறுமதி			
சோலை வரிக்கான மதிப்பீடு	200,000		
கழி: திருத்தப் படி (25%)	<u>(50,000)</u>		
	<u>150,000</u>		
நிகர வாடகை நிகர ஆண்டுப் பெறுமதியிலும் அதிகமானது.			
* தரைப் பரப்பு 500 சதர அடியிலும் அதிகமானதால் விலக்களிப்பு கிடைக்கப்பெற மாட்டாது t*			495,000
வியாபார வருமானம்			
கணக்கின்படி நிகர வருமானம்	2,222,000		
கூட்டு/ (கழி)			
கணனி விற்பனை மீதான இலாபம்	(35,000)		
புதிய கணனி மீதான கணக்கியற் தேய்மானம்	50,000		
குணனி விற்பனையிலிருந்து இலாபம்/(நட்டம்) விற்பனைப் பெறுவனவு	35,000		
கழி: வரி அடிப்படை ஏட்டுப்பெறுமதி			
கொள்வனவுக் கிரயம்	90,000		
வழங்கப்பட்ட மூலதனப் படி (90,000)	<u>-</u>		
வரித்தேவைகளுக்கு இலாபம்	<u>35,000</u>	35,000	
புதிய கணனிக்கான மூலதனப் படி-100,000 x 25% *பழைய கணனி விற்பனைக்கு முன் புதிய கணனி கொள்வனவு செய்ததால் இது பிரதியீடு அல்ல.*	(25,000)		
வாடகை - 240,000 ~ ¾ அனுமதிக்கப்படமாட்டாது	180,000		
விருந்தோம்பற் செலவுகள்	<u>67,000</u>		
செம்மையாக்கப்பட்ட இலாபம்	2,494,000		2,494,000
மொத்த சட்ட நியதி வருமானம்			5,866,000
கழி: பிரிவு 32 இன் கீழ் கழிப்பனவு – காரொன்றை கொள்வனவு செய்வதற்கு பெற்ற கடன் வட்டி - அனுமதிக்கப்பட மாட்டாது			-
வரிமதிப்பு வருமானம்			5,866,000
கழி: தகைமைக் கொடுப்பனவுகள்			
EPF பங்களிப்பு – தகைமைக் கொடுப்பனவு அல்ல			-
நமக்காக நாம் – அரசு (100% அனுமதிக்கப்படும்)			(100,000)

ஆயுட்காப்புறுதிக் கட்டணம் ரூபா.86,000 * வரிமதிப்பு வருமானத்தின் 1/3 அல்லது ரூபா 75,000 இரண்டிலும் குறைந்த தொகைக்கு மட்டுப்படுத்தப்பட்டது.			(75,000)
மூலதன மீள்கொடுப்பனவு ஒரு தகைமைக் கொடுப்பனவு அல்ல			-
தனிநபர் வரிவிலக்குப் படி			(500,000)
வரிவிதி வருமானம்			5,191,000
முதலாவது 500,000 @ 4%	20,000		
அடுத்த 500,000 @ 8%	40,000		
வியாபார வருமானம் 2,494,000 @ 10%	249,400		
பங்கிலாப வருமானம் 68,000 @ 10%	6,800		
அடுத்த 500,000 @ 12%	60,000		
அடுத்த 500,000 @ 16%	80,000		
மிகுதி 629,000 @ 20%	125,800		
செலுத்தவேண்டிய மொத்த வருமான வரி	582,000		
கழி: வரிக் கழிவுகள்			
சுயமதிப்பீட்டு கொடுப்பனவுகள்	(350,000)		
PAYE	(255,000)		
செலுத்தவேண்டிய / (மீளப்பெறவேண்டிய) வரி	(23,000)		

குறிப்பு: சேமஇலாப நிதிக்கான தொழில்தருனரின் பங்களிப்பு அது மீளப்பெறப்படும் வரி மதிப்பு ஆண்டில் தொழில்முடிவுப் பயனாக வரிவிதிப்புக்கு ஆளாகும்.

விடை இல. 05

வரிமதிப்பாண்டு 2012/13 க்கான றுவான் டிசயினர்ஸின் பிரிக்கத்தகு இலாப (Divisible Profits) கணிப்பீடு

	ரூபா.	ரூபா.
கணக்கின்படி நிகர வருமானம்		14,809,000
கூட்டு / (கழி) :		
நிலையான வைப்பு வட்டி - பிடித்துவைத்தல் வரி கழித்தது		(130,000)
பெறப்பட்ட வாடகை		(960,000)
பங்காளர் சம்பளம்: றுவான் 1,600,000 சாந்த 1,600,000		3,200,000
கணக்கியல் தேய்மானம் - கட்டடங்கள்		450,000
கட்டடம் மீதான மூலதனப்படி கிடையாது:- கொள்வனவு செய்ததால்		
புதிய அலுவலக அறை நிர்மாணம்		789,000
மூலதனப்படி: 10% x Rs.789,000 (தரைப்பரப்பு அதிகரிக்கப்பட்டதால்)		(78,900)
வாடகைக்கு விட்ட இட சோலைவரி - அனுமதியில்லை 44,000 x 1/2		22,000
கடன்மீது றுவானுக்கு செலுத்திய வட்டி - அனுமதிக்கப்பட்டது		=
செம்மையாக்கப்பட்ட இலாபம் / பிரிக்கத்தகு இலாபம்		18,101,100
கூட்டு : ஏனைய வருமானம்		
வாடகை வருமானம்:		
மொத்த வாடகை	960,000	
கழி : சோலைவரி	(22,000)	
	938,000	
கழி: திருத்தப் படி (25%)	(234,500)	703,500
மொத்த பிரிக்கத்தகு இலாபம் மற்றும் ஏனைய வருமானம்		18,804,600
கழி : பங்குடமை வரிவிலக்குப் படி		(600,000)
வரிவிதி வருமானம்		18,204,600
பங்குடமை வரி - 8% x ரூபா 18,204,600		1,456,368

பிரிக்கத்தகு இலாபம் மற்றும் ஏனைய வருமானப் பகிர்வு

	மொத்தம்	றுவான்	சாந்த
இலாபப் பங்கு	14,901,100	7,450,550	7,450,550
பங்காளர் சம்பளம்	3,200,000	1,600,000	1,600,000
பிரிக்கத்தகு இலாபம்	18,101,100		
வாடகை வருமானம்	703,500	351,750	351,750

விடை இல. 06

வரிமதிப்பாண்டு 2012/13 க்கு திரு. குணசேகர செலுத்தவேண்டிய / மீளப்பெறவேண்டிய வரிக் கணிப்பீடு:

	ரூபா.	ரூபா.
வரிமதிப்பு வருமானம்		1,000,000
கழி : வரிவிலக்குப் படி		<u>(500,000)</u>
வரிவிதி வருமானம்		<u>500,000</u>
செலுத்தவேண்டிய வருமான வரி @ 4%		20,000
கழி: செலுத்தப்பட்ட தவணைக் கொடுப்பனவு		(24,000)
கூட்டு : முன்னதாக வரி செலுத்தியமைக்கான கழிவு		
10% x ரூபா 24,000		
அல்லது		
10% x ரூபா 20,000	2,400	
	<u>2,000</u>	
இரு தொகைகளிலும் குறைந்தது		<u>(2,000)</u>
மீளப்பெறவேண்டிய வரி		<u>6,000</u>

விடை இல. 07

கொலேற்ஸ் றப்பர் இன்டஸ்ரீஸ் (தனி) கம்பனி
2013 மார்ச் மாதத்திற்கான பெறுமதி சேர் வரி (VAT)

	ரூபா.		ரூபா.
வெளியீட்டு VAT			
பொருட்களின் வழங்கல்			
ஏற்றுமதிகள் – பூஜ்ய விகிதம்	20,000,000	0%	0
உள்ளூர் வழங்கல்கள்	<u>10,000,000</u>	12%	<u>1,200,000</u>
	30,000,000		1,200,000
கழி: உள்ளீட்டு வரி			
இறக்குமதிகள் மீதான VAT	1,200,000		
உள்நாட்டு கொள்வனவு மீதான VAT	<u>300,000</u>		
	<u>1,500,000</u>		
ஏற்றுமதிகள் மீது 100% கோரப்பட முடியும்			
$\frac{20,000,000}{30,000,000} \times 1,500,000$	1,000,000		
Input VAT on standard supplies allowed up to 100% of the output tax	<u>500,000</u>		
Total input VAT claimable	<u>1,500,000</u>		<u>(1,500,000)</u>
VAT refund due			300,000



பொறுப்பு மறுத்தல் அறிவித்தல் - Notice of Disclaimer

இந்த விடைகள் முற்றுமுழுதாக இலங்கைப் பட்டயக் கணக்கறிஞர் நிறுவகத்தால் (CA Sri Lanka) தரப்பட்டுள்ளதுடன், இவற்றை மாதிரி விடைகள் என்ற அடிப்படையிலேயே நீர் ஏற்றுக் கொள்கின்றீர்.

இவை மாதிரி விடைகளாக கருதப்பட வேண்டுமே தவிர சரியான / எதிர்பார்த்த விடைகளாக அல்ல.

இந்த விடைகள் இரண்டு அடிப்படை நோக்கங்களை கொண்டுள்ளன. அவையாவன:

1. பரீட்சை வினா ஒன்றிற்கு மாதிரி விடைக்கான விபரமான உதாரணத்தை தருதல்; அத்துடன்
2. பாடத்தில் மாணவரின் ஆராய்ச்சி மேற்கொள்ள அவர்களுக்கு உதவுவதுடன், பாடம் பற்றிய அவர்களின் அறிவு மற்றும் விளக்கத்தை அதிகரிக்க உதவுவதாகும்.

இலங்கைப் பட்டயக் கணக்கறிஞர் நிறுவகம் இந்த மாதிரி விடைகள் தொடர்பில் எந்தவொரு உத்தரவாதத்தையும் தரவில்லை ஆதலினால், இது தொடர்பாக எந்தவொரு துயரையும் இந்த இலங்கைப் பட்டயக் கணக்கறிஞர் நிறுவகத்திற்கு எதிராக நீர் கொண்டுவருதல் அர்த்தமற்றது. எனினும், நீர் இது தொடர்பாக இலங்கைப் பட்டயக் கணக்கறிஞர் நிறுவகத்திற்கு எதிராக நடவடிக்கை, கோரிக்கை, வழக்கு, அச்சுறுத்தல் அல்லது கேள்வி எதனையும் எழுப்பி அதில் நீர் வெற்றிபெறாத இடத்து இதனால் நிறுவகத்திற்கு ஏற்படும் சட்டச் செலவுகள் மற்றும் எதிர் நடவடிக்கை தொடர்புபட்ட சகல செலவுகளையும் நீர் பட்டக் கணக்கறிஞர் நிறுவகத்திற்கு நீர் செலுத்த வேண்டும். இதே விடயத்திற்காக இலங்கைப் பட்டயக் கணக்கறிஞர் நிறுவகம் அதன் இந்த உரிமையையோ அல்லது இதில் விபரிக்கப்பட்டுள்ள அல்லது இலங்கைச் சட்டங்களின் கீழான அதன் உரிமைகளையோ உறுதிப்படுத்துவதற்காக சட்ட நடவடிக்கைகளை மேற்கொள்ள கட்டாயப்படுத்தப்படின், அதற்குரிய சட்டக் கட்டணம் மற்றும் செலவுகளை நீர் இலங்கைப் பட்டயக் கணக்கறிஞர் நிறுவகத்திற்கு செலுத்த வேண்டும்.

© 2013 இலங்கை பட்டயக் கணக்கறிஞர் நிறுவகத்தினால் (CA ஸ்ரீலங்கா).

முழுப் பதிப்புரிமையுடையது. இலங்கைப் பட்டயக் கணக்கறிஞர் நிறுவகத்தின் எழுத்துமூல முன் அனுமதியின்றி இந்த ஆவணத்தின் பகுதியினை மறுபிரசுரம் செய்வதோ அல்லது எந்த வடிவத்திலும் இலத்திரனிய, எந்திர, புகைப்படப் பிரதியிடல் பதிவுசெய்தல் மற்றும் ஏனைய ஊடகங்களினூடாக அனுப்புதலோ கூடாது.
