

LKAS 12 – ආදායම් බදු

අපි කතා කරන්නේ
බදු ගණනය නෙවෙයි
බදු ගිණුම් තැබීම



Sandeepa Jayasekera - JMC

3

3

බදු ගිණුම් තැබීම

අතීත බදු

වර්තමාන බදු

අනාගත බදු

Sandeepa Jayasekera - JMC

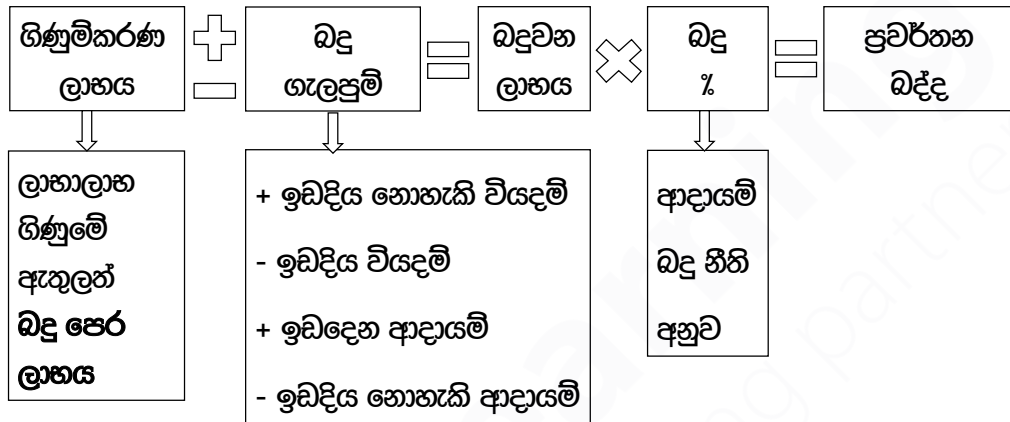
4

4

වර්තමාන බද්ද



ප්‍රවර්තන කාලපරිච්ඡේදයට අදාළ බදු ලාභය මත ගෙවිය යුතු බද්ද



Sandeepa Jayasekera - JMC

5

5

ප්‍රශ්න 01

ශාලිත සමාගමේ 20X1 මාර්තු 31 න් අවසන් වර්ෂය සඳහා ලාභාලාභ ගිණුම පහත පරිදි වේ.

විකුණුම්	100,000
විකුණුම් පිරිවැය	(600,000)
දළ ලාභය	400,000
වෙනත් වියදම්	(150,000)
බදු පෙර ලාභය	250,000

Sandeepa Jayasekera - JMC

6

6

ප්‍රශ්න 01

වියදුම් තුල ඇතුලත් ගිණුම්කරණ ක්ෂය රු. 50,000 කි.

එම වත්කම් සඳහා ප්‍රාග්ධන දීමනාව රු. 60,000 කි.

අඩුකළ නොහැකි සංග්‍රහ වියදුම් රු. 30,000 කි.

සේවක පාරිභෝගික වියදුම රු. 40,000 කි. එය අඩු කිරීමට ඉඩ නොදේ.

සත්‍ය වශයෙන් ගෙවූ සේවක පාරිභෝගික රු. 25,000 කි. එය අඩු කිරීමට ඉඩ දේ.

බදු අනුපාතය 28% ක් නම්,

1.1 බදුවන ලාභය ගණනය කරන්න.

1.2 බදු වියදුම ගණනය කරන්න.

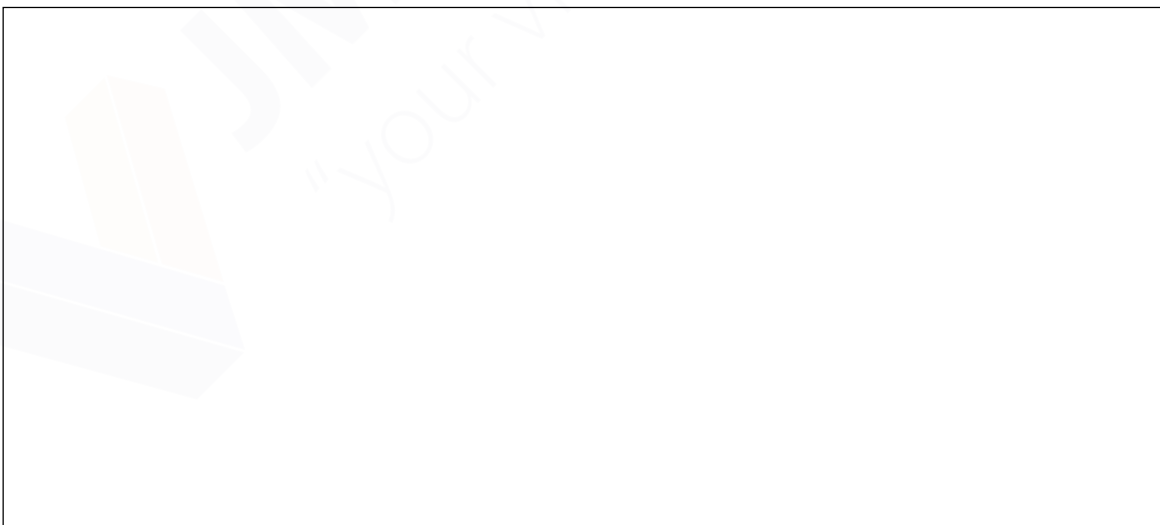
1.3 බදු සඳහා වන ද්විත්ව සටහන දක්වන්න.

Sandeepa Jayasekera - JMC

7

7

පිළිතුරු 01



Sandeepa Jayasekera - JMC

8

8

පිළිතුරු 01

Sandeepa Jayasekera - JMC

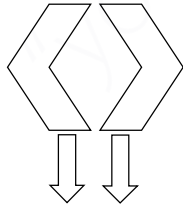
9

9

අතීත බද්ද

සෙර වර්ෂයේ ආදායම් බදු උණ/අධි වෙන්කිරීම

සෙර වර්ෂයේ බදු
වෙන්කිරීම



සෙර වර්ෂය සඳහා
ගෙවූ සත්‍ය වියදම

උණ වෙන්කිරීම

අධි වෙන්කිරීම

ඇස්තමේන්තු වෙනසක් නිසා
ප්‍රවර්තන වර්ෂයට ගැලපිය යුතුය



Sandeepa Jayasekera - JMC

10

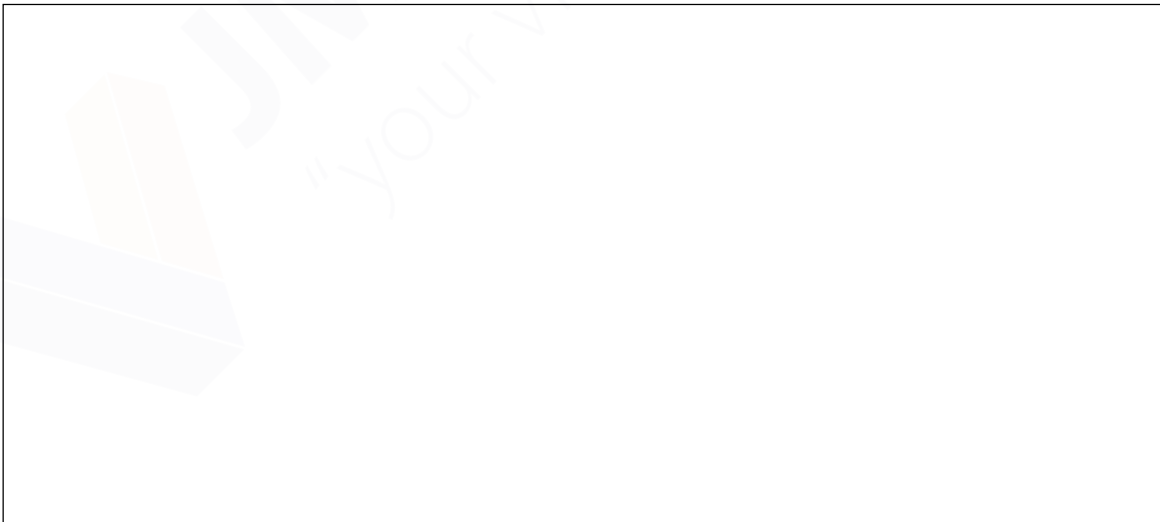
10

ප්‍රශ්න 02

සුනන්ද සමාගම 20X0 වර්ෂය සඳහා රු. 100,000 ක බදු වියදමක් හඳුනාගන්නා ලදී. එතෙක් සත්‍ය බදු ගෙවීම රු. 120,000 ක් විය. 20X1 වර්ෂයේ බදු වෙන් කිරීම රු. 75,000 ක් වේ

- 2.1 පෙර වර්ෂයේ උණ/අධි බදු වෙන් කිරීම කොපමණ ද?
- 2.2 20X1 ප්‍රවර්තන බද්දේ වෙන්කිරීමට අදාළ ද්විත්ව සටහන දක්වන්න.
- 2.3 20X1 වර්ෂයේ මුළු බදු වියදම කොපමණද?

පිළිතුරු 02

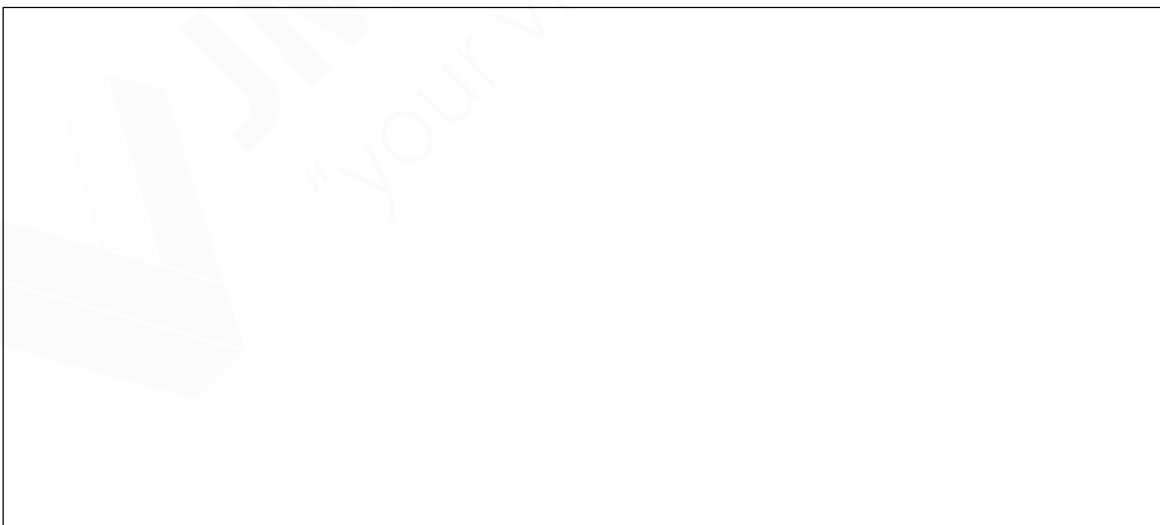


ප්‍රශ්න 03

සමීර සමාගම 20X0 වර්ෂය සඳහා බදු වෙන්කිරීම රු. 30,000 ක් විය. 20X0 වර්ෂය සඳහා සත්‍ය බදු ගෙවීම රු. 20,000 ක් විය. 20X1 වර්ෂයේ බදු සඳහා වෙන්කිරීම රු. 40,000 ක් විය

- 3.1 පෙර වර්ෂයේ උණ/අධි බදු වෙන්කිරීම ගණනය කරන්න.
- 3.2 ප්‍රවර්තන වර්ෂයේ බද්ද සඳහා ද්විත්ව සටහන දක්වන්න.
- 3.3 වර්ෂයේ මුළු බදු වියදම කොපමණ වේද?

පිළිතුරු 03



අනාගත බද්ද/විලම්භිත බද්ද

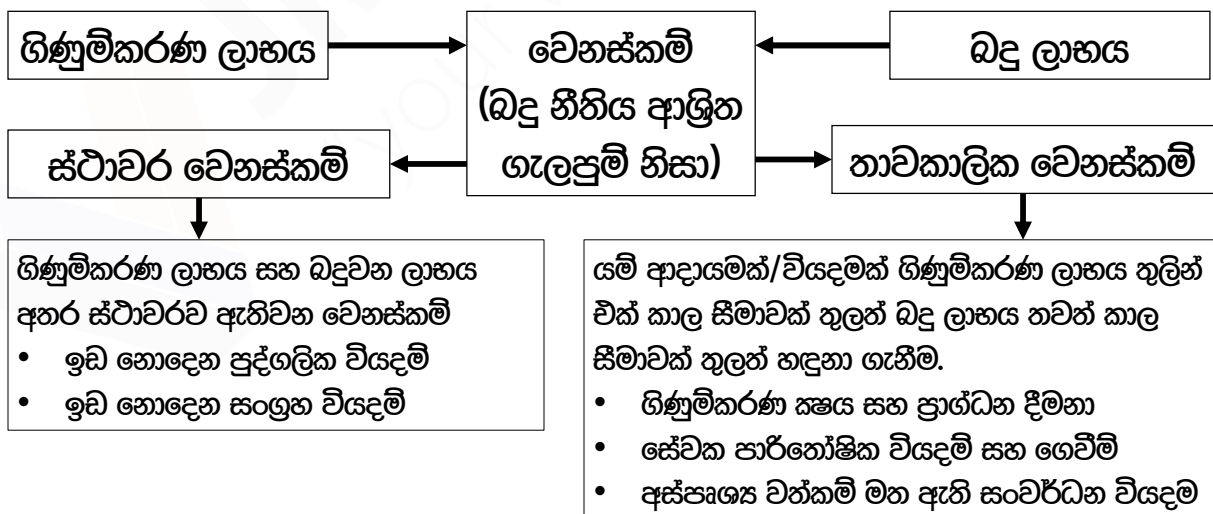


Sandeepa Jayasekera - JMC

15

15

ගිණුම්කරණ ලාභයයි බදු ලාභයයි වෙනස් වෙන්නේ ඇයි?



Sandeepa Jayasekera - JMC

16

16

තාවකාලික වෙනස්කම්

තාවකාලික වෙනස්කම් නිසා සමහර ආදායම් වියදම් ගිණුම් ලාභය තුළ එක කාලයකත් බදු ලාභය තුළ වෙනත් කාලයකත් හඳුනාගන්නවා

මේක නිසා යම් ආදායමක වියදමක බදු බලපෑම එන්නේ වෙන කාලයක වී නිසා ගැලපුම් සංකල්පයට බලපෑමක් වෙනවා

ඒ වගේම බදු වියදමේ තාවකාලික අඩු වැඩිවීම් වෙනවා

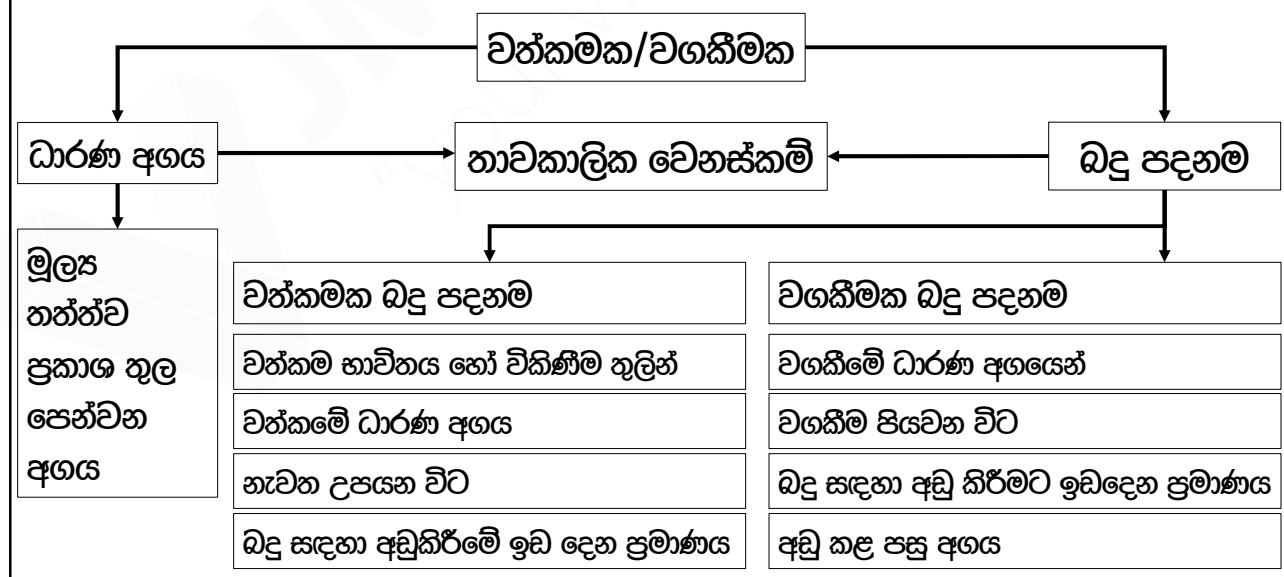
මේවා අයිත් කරන්න විලම්භිත බදු ගැලපිල්ලක් කරනවා

Sandeepa Jayasekera - JMC

17

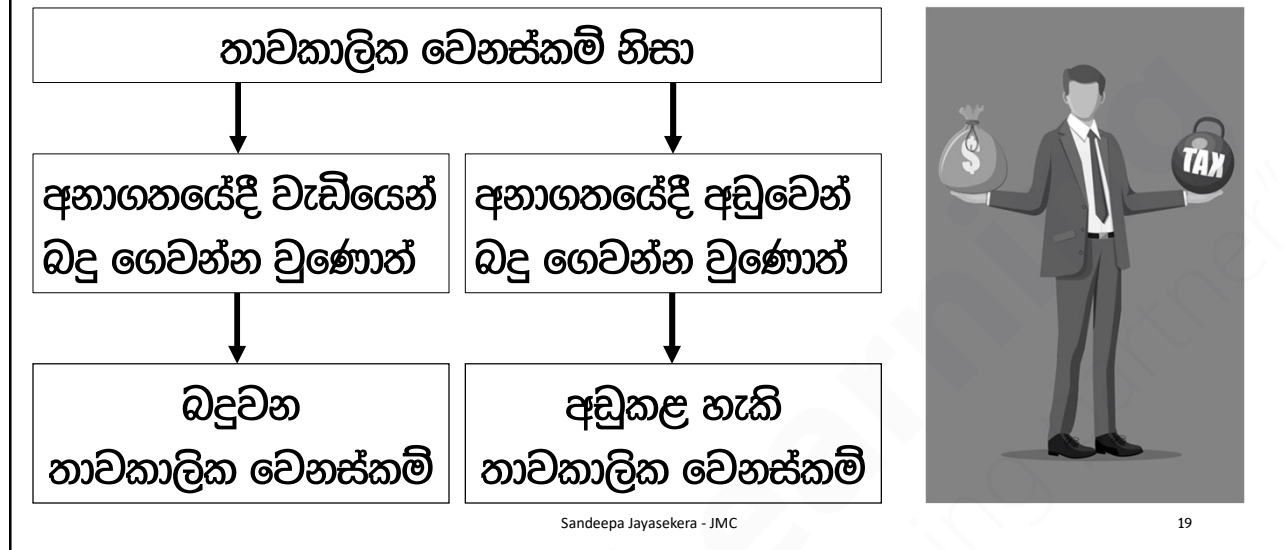
17

තාවකාලික වෙනස්කම් ගණනය කරන්නේ කොහොමද?



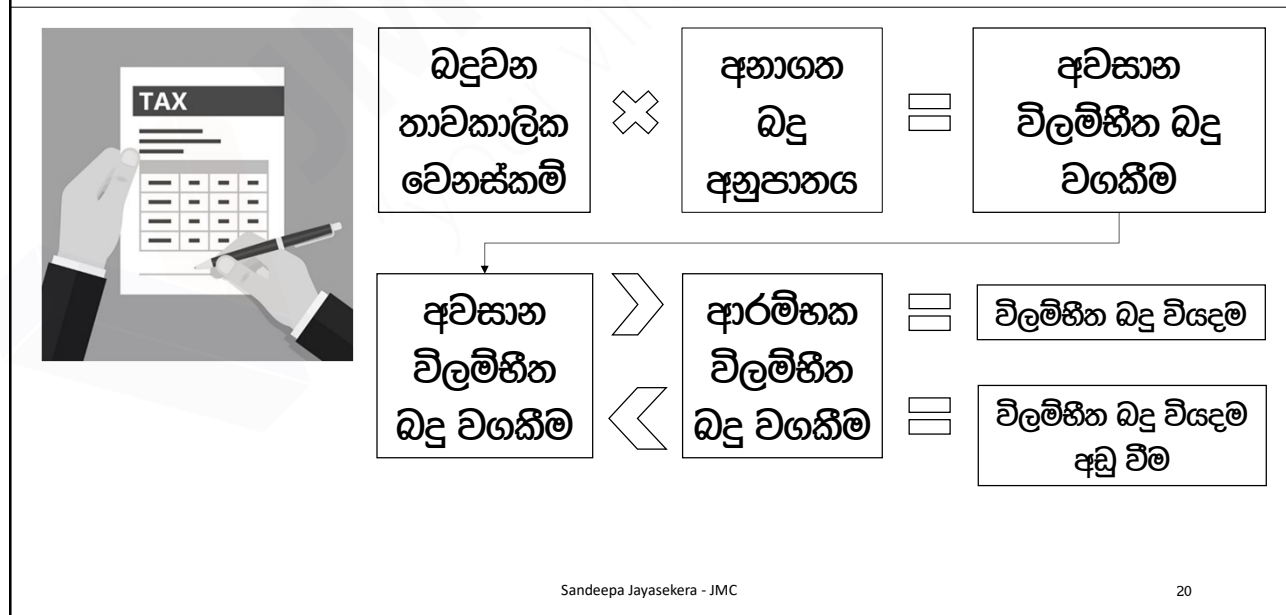
18

තාවකාලික වෙනස්කම් වර්ග මොනවාද?



19

විලම්භිත බදු වගකීම හඳුනාගන්නේ කොතොමද?



20

විලම්භිත බදු වත්කම් හඳුනාගන්නේ කොතොමද?

අඩු කළ හැකි තාවකාලික
වෙනස්කම් සහ නැවත අයකර ගත
හැකි භාවිතා නොකළ බදු අලාභ



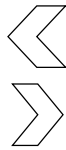
අනාගත
බදු
අනුපාතය



අවසාන
විලම්භිත බදු
වත්කම්

භාවිතා නොකළ බදු බැර නිසා

අවසාන
විලම්භිත බදු
වත්කම්



ආරම්භක
විලම්භිත බදු
වත්කම්



විලම්භිත බදු වියදම



විලම්භිත බදු වියදම අඩු වීම

Sandeepa Jayasekera - JMC

21

21

භාවිතා නොකළ බදු අලාභ

භාවිතා නොකළ බදු අලාභ අනාගත බදු
ලාභ වලට ඵරෙහිව කසා දැමිය හැකිය.

ඒ නිසා බදු අලාභ තියෙන්න තියෙන්න
අනාගතේ අඩුවෙන් බදු ගෙවන්නේ

එහි බදු බලපෑම විලම්භිත බදු වත්කමක්
වේ.



Sandeepa Jayasekera - JMC

22

22

බදු බැර



වැඩිපුර ගෙවන ලද බදු

එයද විලම්භිත බදු
වත්කමකි.

Sandeepa Jayasekera - JMC

23

23

ප්‍රශ්න 04

පහත තොරතුරු මුර්ති සමාගමට අදාළ වේ.

ව්‍යාපෘති කාලය වසර 4

යන්ත්‍ර පිරිවැය රු. 100

කමය 25%

ප්‍රාග්ධන දීමනා අනුපාතය 50%

බදු අනුපාතය 10%

බදු පෙර ලාභය සෑම වර්ෂයකම රු. 200

Sandeepa Jayasekera - JMC

24

24

ප්‍රශ්න 04

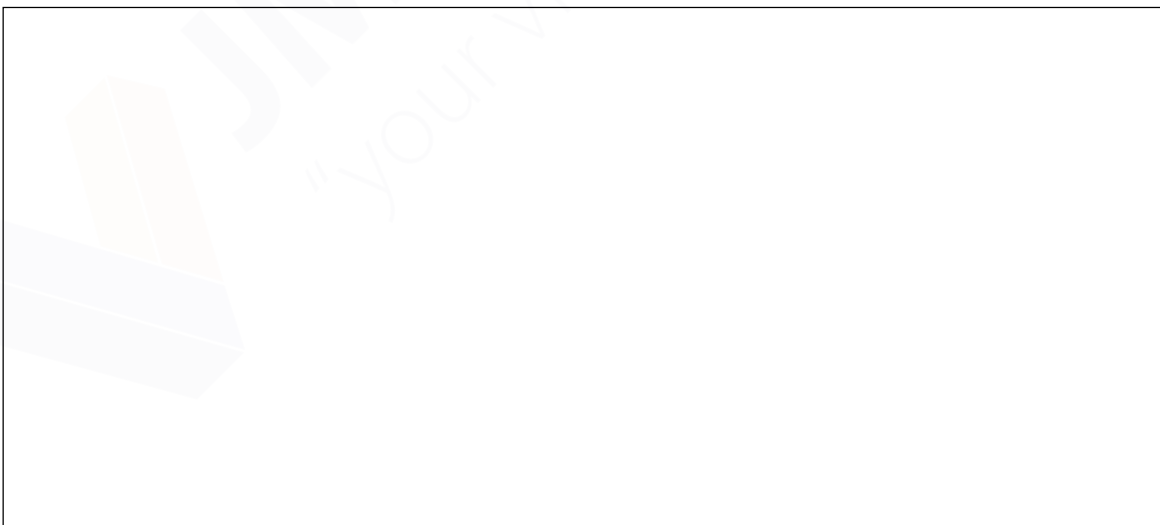
- 4.1 වාර්ෂික ක්ෂය කොපමණ ද?
- 4.2 වාර්ෂික ප්‍රාග්ධන දීමනාව කොපමණ ද?
- 4.3 බදුවන ලාභය සහ ඒ ඒ වර්ෂයේ බදු වියදම ගණනය කරන්න.
- 4.4 ඒ ඒ වර්ෂය සඳහා යන්ත්‍රයේ බදු පදනම ගණනය කරන්න.
- 4.5 ඒ ඒ වර්ෂය සඳහා යන්ත්‍රයේ බදු පදනම ගණනය කරන්න.
- 4.6 ඒ ඒ වර්ෂය සඳහා විලම්භිත බදු ගැලපිල්ල ගණනය කරන්න.
- 4.7 විශේෂිත බදු සඳහා ද්විත්ව සටහන දක්වන්න.
- 4.8 විලම්භිත බදු ගැලපීමට පෙර සහ පසු බදු පසු ලාභ ගණනය කරන්න.

Sandeepa Jayasekera - JMC

25

25

පිළිතුරු 04



Sandeepa Jayasekera - JMC

26

26

පිළිතුරු 04

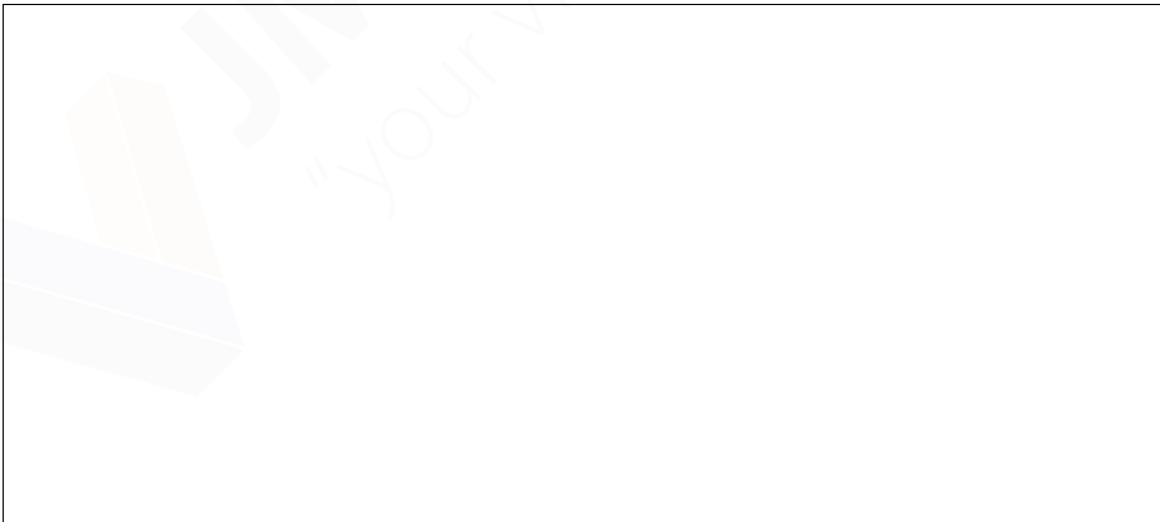


Sandeepa Jayasekera - JMC

27

27

පිළිතුරු 04



Sandeepa Jayasekera - JMC

28

28

පිළිතුරු 04



Sandeepa Jayasekera - JMC

29

29

ප්‍රශ්න 05

දර්ශන චිලදායී කාලය වසර 5 ක් වන රු. 200 ක් වටිනා යන්ත්‍රය 20X5 ජනවාරි 1 වන දින මිලදී ගන්නා ලදී

ප්‍රාග්ධන දීමනා අනුපාතය 25%

20X4 දෙසැම්බර් 31 දිනට විලම්භිත බදු වත්කම රු. 10 ක් විය.

20X5 සහ 20X6 දෙසැම්බර් 31 දිනට ශේෂයන් පහත පරිදි වේ.

Sandeepa Jayasekera - JMC

30

30

ප්‍රශ්න 05

විස්තරය	31/12/05	31/12/06
සේවක පාරිභෝගික වෙන්කිරීම	100	80
ඉදිරියට ගෙන ආ බදු අලාභ	50	10
අනාගතයේ අපේක්ෂා කරන බදු වන ලාභ පුරෝකතනය	40	80
බදු අනුපාතය	15%	15%

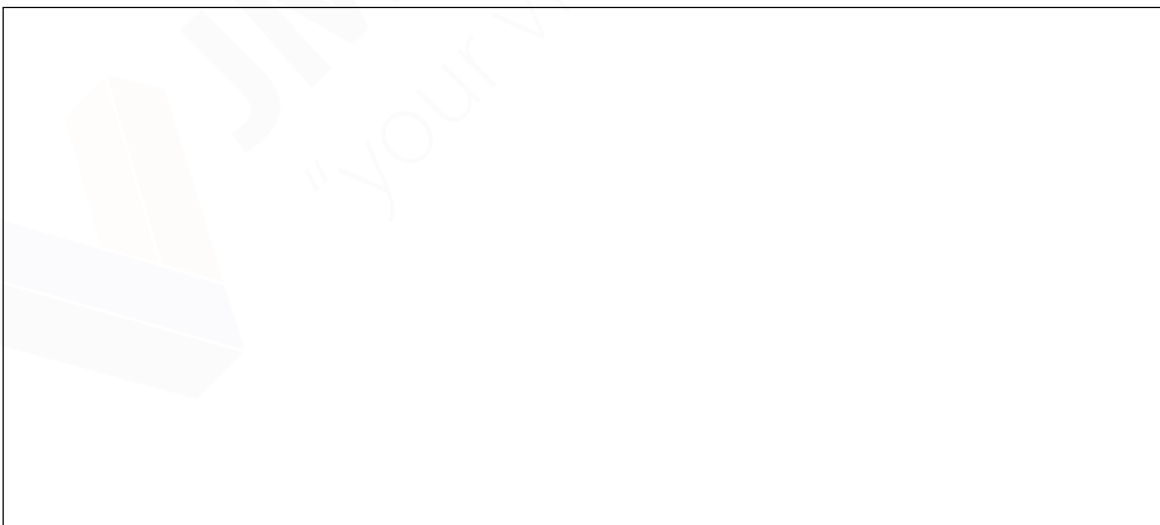
- 5.1 එම වර්ෂය අවසානයේ යන්ත්‍රයේ ධාරණ අගය ගණනය කරන්න.
- 5.2 එම වර්ෂය අවසානයේ යන්ත්‍රයේ බදු පදනම ගණනය කරන්න.
- 5.3 එම වර්ෂය සඳහා නැවත අයකර ගත හැකි, මෙතෙක් හිලවී නොකළ බදු අලාභ කොටමණ වේද?
- 5.4 විලම්භිත බදු ගැලපීම ගණනය කර ද්විත්ව සටහන් දක්වන්න.

Sandeepa Jayasekera - JMC

31

31

පිළිතුරු 05



Sandeepa Jayasekera - JMC

32

32

පිළිතුරු 05

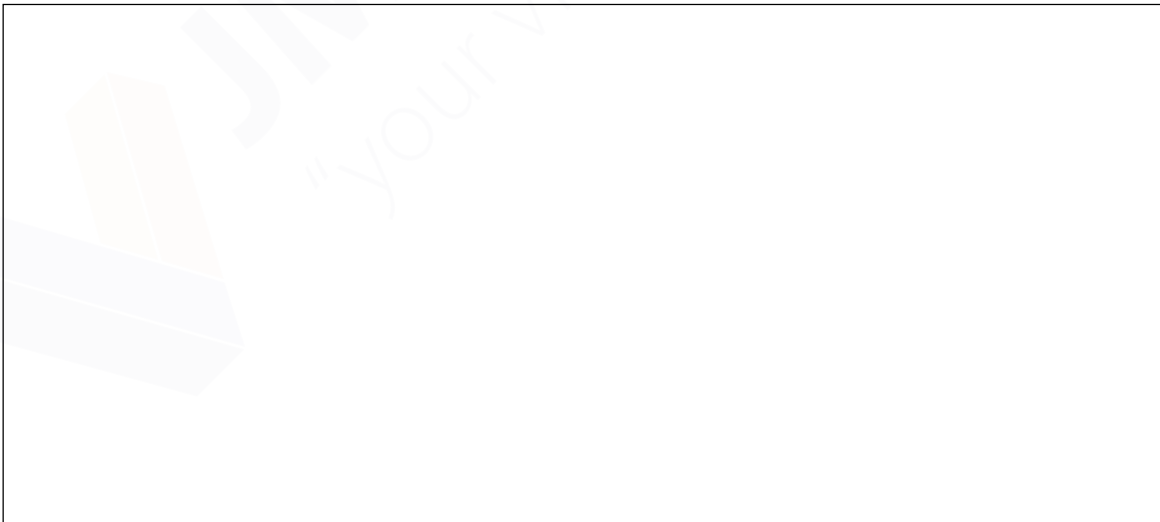


Sandeepa Jayasekera - JMC

33

33

පිළිතුරු 05



Sandeepa Jayasekera - JMC

34

34

පිළිතුරු 05



Sandeepa Jayasekera - JMC

35

35

ප්‍රශ්න 06

මනෝජ් සමාගමේ තොරතුරු පහත දී ඇත.

20X6 මාර්තු 31 වන දිනට ආදායම් බදු සඳහා වෙන්කිරීම රු. 30,500 කි.
සමාගම විසින් ඔවුන් සතු එකම යන්ත්‍රය 20X6 අප්‍රේල් 01 වන දින රු.
150,000 කට මිලදී ගන්නා ලදී.
එලදායී ජීව කාලය වර්ෂ 02 කි. ප්‍රාග්ධන දීමනාව 33% කි.
20X6 මාර්තු 31 දිනට විලම්භිත බදු වත්කම රු. 55,000 කි.
20X7 සහ 20X8 මාර්තු 31 දිනට පහත තොරතුරු අදාළ වේ.

Sandeepa Jayasekera - JMC

36

36

ප්‍රශ්න 06

විස්තරය	31/03/20X7	31/03/20X8
සේවක පාරිභෝගික වෙන්කිරීම	300,000	350,000
සේවක පාරිභෝගික වියදම	40,000	50,000
සේවක පාරිභෝගික ගෙවීම	60,000	-
භාවිතා නොකළ බදු අලාභ	100,000	20,000
අනාගතයේ අපේක්ෂිත බදු ලාභ	80,000	80,000
බදු පෙර ලාභය	250,000	300,000
වර්ෂයේ සත්‍ය බදු වියදම	35,000	37,500
බදු අනුපාතය	15%	15%

Sandeepa Jayasekera - JMC

37

37

ප්‍රශ්න 06

- 6.1 20X7 සහ 20X6 වර්ෂයේ ආදායම් බද්ද ගණනය කරන්න.
- 6.2 පෙර වර්ෂයේ අධි/උණ බදු වෙන් කිරීම ගණනය කරන්න.
- 6.3 ඒ ඒ වර්ෂය සඳහා විලම්භිත බදු වියදම ගණනය කරන්න.
- 6.4 ඒ ඒ වර්ෂය සඳහා මුළු බදු වියදම කොපමණ වේද?

Sandeepa Jayasekera - JMC

38

38

පිළිතුරු 06

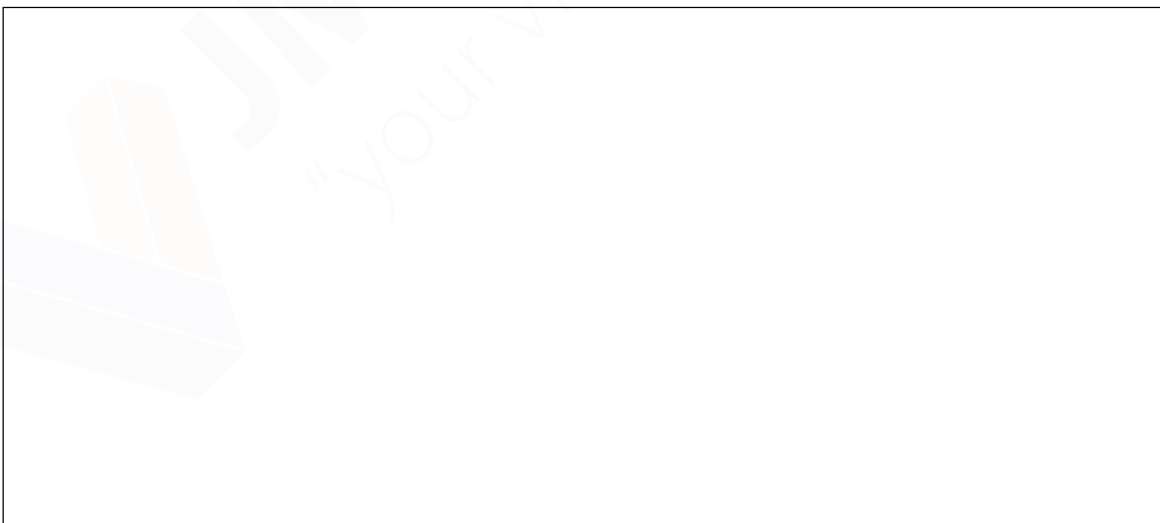


Sandeepa Jayasekera - JMC

39

39

පිළිතුරු 06



Sandeepa Jayasekera - JMC

40

40

පිළිතුරු 06

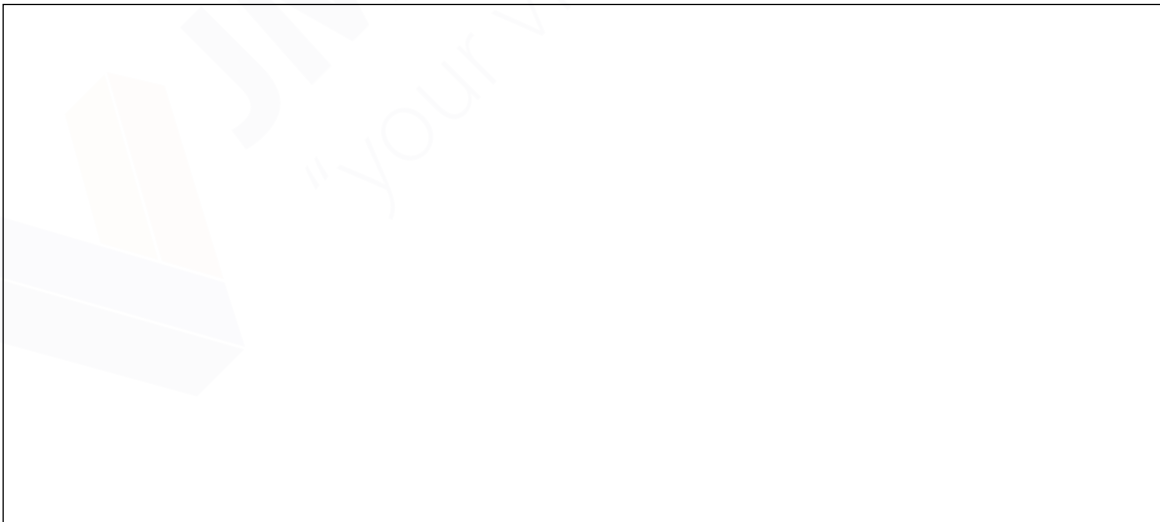


Sandeepa Jayasekera - JMC

41

41

පිළිතුරු 06



Sandeepa Jayasekera - JMC

42

42

පිළිතුරු 06



Sandeepa Jayasekera - JMC

43