

2801

II Year Commerce Examination, 2018

ACCOUNTANCY AND STATISTICS

Paper-I

(Income Tax)

Time : Three Hours

Maximum Marks : 100

PART - A (खण्ड-अ) [Marks : 20

Answer all questions (50 words each).

All questions carry equal marks.

सभी प्रश्न अनिवार्य हैं। प्रत्येक प्रश्न का उत्तर पचास शब्दों से अधिक न हो।

सभी प्रश्नों के अंक समान हैं।

PART - B (खण्ड-ब) [Marks : 50

Answer *five* questions (250 words each).

Selecting *one* from each unit. All questions carry equal marks.

प्रत्येक इकाई से एक-एक प्रश्न चुनते हुए, कुल पाँच प्रश्न कीजिए।

प्रत्येक प्रश्न का उत्तर 250 शब्दों से अधिक न हो।

सभी प्रश्नों के अंक समान हैं।

PART - C (खण्ड-स) [Marks : 30

Answer any *two* questions (300 words each).

All questions carry equal marks.

कोई दो प्रश्न कीजिए। प्रत्येक प्रश्न का उत्तर 300 शब्दों से अधिक न हो।

सभी प्रश्नों के अंक समान हैं।

PART - A

(खण्ड-अ)

UNIT - I

(इकाई-I)

1. What do you mean by assessment year ?
कर निर्धारण वर्ष से क्या आशय है?
2. What is casual income ?
आकस्मिक आय क्या है?

UNIT - II

(इकाई-II)

3. Ramesh joined a company on 1st June, 2014 on a monthly salary of ₹ 27,000. As per terms of employment salary becomes due on first day of the next month and is paid on 10th day of the every next month. Determine the grass salary for the assessment year 2015-16.

रमेश ने एक कम्पनी में 1 जून, 2014 को 27,000 ₹ मासिक वेतन पर नौकरी प्राप्त की। सेवा शर्तों के अनुसार उसका वेतन अगले माह की पहली तारीख को देय होता है किन्तु भुगतान 19 तारीख को किया जाता है। कर-निर्धारण वर्ष 2015-16 के लिए सकल वेतन की गणना कीजिए।

4. Shri Avinash Garg is an officer of Rajasthan Administrative service in the pay scale of ₹ 5,000–200–7,000 since 1st June, 2012. Calculate his total basic salary for the previous year 2014-15.

श्री अविनाश गर्ग राजस्थान प्रशासनिक सेवा में एक अधिकारी हैं। वे 1 जून, 2012 से 5,000–200–7,000 ₹ के वेतनमान में कार्यरत हैं। गत वर्ष 2014-15 के लिए उनके कुल मूल वेतन की गणना कीजिए।

UNIT - III

(इकाई-III)

5. What is normal rate of depreciation on patents ?

पेटेंट पर सामान्य ह्रास दर क्या है?

6. Writen down value of two machines were ₹ 5,00,000 on 1st April, 2014. One machine was sold on 31st March, 2015 for ₹ 3,00,000. What would be depreciation deduction for the previous year 2014-15 ?

दो मशीनों का क्रमागत ह्रास मूल्य 1 अप्रैल, 2014 को 5,00,000 ₹ था। 31 मार्च 2015 को एक मशीन 3,00,000 ₹ में बेच दी। गतवर्ष 2014-15 में की ह्रास की कितनी कटौती उपलब्ध होगी?

UNIT - IV

(इकाई-IV)

7. What do you mean by set-off of losses ?

हानियों की पूर्ति से क्या आशय है?

8. How is speculation loss set off?

सट्टे की हानि को कैसे अपलिखित किया जाता है?

UNIT - V

(इकाई-V)

9. What do you mean by an active partner in case of a firm ? If remuneration paid to inactive partner can be allowed as expenses ?

एक फर्म की दशा में सक्रिय साझेदार से क्या तात्पर्य है? क्या निष्क्रिय साझेदार को दिये गये पारिश्रमिक की फर्म को व्यय के रूप में कटौती मिल सकती है?

10. What is maximum rate of interest on capital which can be allowed to partners u/s 40(b) of the Income Tax Act, 1961 ?

आयकर अधिनियम 1961 की धारा 40(b) के अनुसार फर्म द्वारा साझेदारों के पूँजी पर दिये जाने वाले ब्याज की अधिकतम दर क्या हो सकती है?

PART - B

(खण्ड-ब)

UNIT - I

(इकाई-I)

1. Whether the following are income ? Give your answer in Yes or No.

- (1) Ram received ₹ 10,000 in cash from his grandfathers as gift.
- (2) Received ₹ 5,000 from the winning of Rajasthan State Lottery.
- (3) Sudha earned ₹ 5,000 from the business of smuggling.
- (4) Ram purchased a machine for ₹ 50,000 in 2003. Its market value on 31st March, 2015 was ₹ 2,00,000.
- (5) Ram borrowed ₹ 10,000 from Neeraj on which the interest due for previous year was ₹ 1,500. In the previous year, Ram paid ₹ 2,500 to Neeraj.
- (6) The employer deposited in the provident fund of Radha in the previous year ₹ 4,000.

क्या निम्नलिखित आय है? हाँ या ना में उत्तर दीजिये :

- (1) राम को अपने दादा से उपहार में 10,000 ₹ नकद प्राप्त हुए।
- (2) राजस्थान राज्य लॉटरी से इनाम के 5,000 ₹ प्राप्त हुए।
- (3) सुधा को तस्करी के कार्य से 5,000 ₹ की आय हुई।
- (4) राम ने मशीन 50,000 ₹ की 2003 में खरीदी थी। 31 मार्च, 2015 को उसका बाजार मूल्य 2,00,000 ₹ था।
- (5) राम ने नीरज से 10,000 ₹ उधार लिये जिस पर गत वर्ष में ब्याज के 1,500 ₹ देय हुए। राम ने गत वर्ष में नीरज को 2,500 ₹ चुकाये।
- (6) राधा के भविष्य निधि खाते में उसके नियोक्ता ने गत वर्ष में 4,000 ₹ जमा कराए।

OR (अथवा)

What do you mean by income deemed to be received in India?
भारत में प्राप्त हुई समझी जाने वाली आय से क्या अभिप्राय है?

UNIT - II

(इकाई-II)

2. Determine the annual value of the houses from the following information if Rent Control Act is applicable :

निम्नलिखित सूचना के आधार पर मकानों का वार्षिक मूल्य ज्ञात कीजिए यदि किराया नियंत्रण कानून लागू होता है :

| | I House | II House |
|-----------------------------------|---------|----------|
| | ₹ | ₹ |
| Municipal value | 12,000 | 24,000 |
| Fair Rent | 10,000 | 18,000 |
| Rent Received | 8,000 | 12,000 |
| Standard Rent | 11,00 | 32,000 |
| Municipal Tax paid by house owner | 10% | 6% |

OR (अथवा)

Neha Mangal has let out her house since 1st Jan, 2005 at a rent of ₹ 5000 p.m., During previous year 2013-14 she has claimed unrealised rent for 3 months while determining annual value of the house but during previous year 2014-15 rent of 2 months out of 3 months was realised. If fair rent value of house is ₹ 54,000 then find taxable income related to bad debts recovered from house property.

नेहा मंगल ने अपना एक मकान 1 जनवरी, 2005 से 5,000 ₹ प्रतिमाह किराये पर दिया हुआ है। गत वर्ष 2013-14 में वार्षिक मूल्य की गणना करते समय उन्होंने 3 माह के डूबत किराये का समायोजन प्राप्त किराये में किया था परन्तु गत वर्ष 2014-15 में इन 3 मा में से 2 माह का किराया वसूल हो गया है। यदि उचित किराया मूल्य 54,000 ₹ प्रतिवर्ष हो तो मकान सम्पत्ति से आय शीर्षक में डूबत किराये की वसूली के सम्बन्ध में कर योग्य आय ज्ञात करें।

UNIT - III

(इकाई-III)

3. What is capital asset ? Explain the significance of its definition in the income tax act from the point of view of taxation.

पूँजी सम्पत्ति क्या है? आयकर अधिनियम में कराधान की दृष्टि से इसकी परिभाषा की सार्थकता स्पष्ट कीजिए।

OR (अथवा)

Write notes on the following :

- (i) Short-term capital gain.
- (ii) Capital gains in the case of compulsory requisition of a capital asset.
- (iii) Transfer of capital asset.
- (iv) Cost of acquisition of capital asset.
- (v) Indexed cost of acquisition of capital asset.
- (vi) Long-term capital gain.

निम्नलिखित पर टिप्पणियाँ लिखिए :

- (i) अल्पकालीन पूँजी लाभ
- (ii) पूँजी सम्पत्ति के अनिवार्य अधिग्रहण पर पूँजी लाभ

- (iii) पूँजी सम्पत्ति का हस्तान्तरण
- (iv) पूँजी सम्पत्ति की प्राप्ति लागत
- (v) पूँजी सम्पत्ति प्राप्ति की सूचकांकित लागत
- (vi) दीर्घकालीन पूँजी लाभ

UNIT - IV

(इकाई-IV)

4. Discuss quantum of deduction allowable u/s 80GG for house rent ?

धारा 80GG में मकान किराये के सम्बन्ध में स्वीकार्य कटौती की क्या राशि है?

OR (अथवा)

Gross total income of an assessee is ₹ 1,80,000. He has hired a house on a rent at Jaipur for which he pays a rent ₹ 1,500 p.m. What deduction will be allowed to him from his gross total income in respect of rent paid by him ?

एक करदाता की सकल कुल आय 1,80,000 ₹ है। उसने अपने रहने के लिए जयपुर में एक मकान किराये पर ले रखा है जिसके लिए तह 1500₹ प्रतिमाह किराया चुकाता है। उसे सकल कुल आय में से भुगतान किये गये किराये के सम्बन्ध में कितनी कटौती प्राप्त होगी?

UNIT - V

(इकाई-V)

5. What are the differences in the assessment of individual and H.U.F. ?

व्यक्ति और हिन्दू अविभाजित परिवार के कर-निर्धारण में क्या असमानताएँ हैं?

OR (अथवा)

Discuss the incomes which are not taxed as income of Hindu Undivided Family.

ऐसी आयों का वर्णन कीजिए जिन पर हिन्दू अविभाजित परिवार की आय के रूप में कर नहीं लगाया जाता है।

PART - C

(खण्ड-स)

UNIT - I

(इकाई-I)

1. Assessee have been divided into three categories on the basis of residence. Explain how these categories are defined and how they affect the tax liability of an assessee ?

निवास के आधार पर करदाता तीन श्रेणियों में विभक्त किये गये हैं। इन श्रेणियों को परिभाषित करते हुए विवेचन कीजिए कि किस प्रकार ये करदाता के कर दायित्व को प्रभावित करती हैं?

UNIT - II

(इकाई-II)

2. Mr. X who is employed in a company gets ₹ 6,000 p.m. as salary. He has been provided with a unfurnished house by his employer for which the employer pays a rent of ₹ 2,000 p.m., but recovers only ₹ 1,250 p.m. from X. During the previous year he received the following incomes :

- (i) Dearness allowance @ ₹ 1,200 p.m.
- (ii) Three months advance salary (including dearness allowance) which he received on the last day of previous year.
- (iii) Bonus @ ₹ 8,000 per annum.
- (iv) Entertainment allowance @ ₹ 7,500 per annum since 1st April, 1984,.
- (v) Pension from former employer @ ₹ 600 p.m.
- (vi) A sweeper has been provided to him by his employer for the proper upkeep of the house the salary being ₹ 125 p.m. is paid by the employer.

- (vii) He is also provided with facility of a motor car with driver of 1.6 litre (CC) by his employer which is used by him for both official and private use. All the expense of car are borne by the employer.
- (viii) Children education allowance for two children @ ₹ 200 p.m. per child.
- (ix) He has to work in unnatural climate of mines in Dhanbad. Hence the employer has given him underground allowance @ ₹ 1,000 p.m.
- (x) He was given a wrist as a gift by his employer on the occasion of republic day celebration whose value is ₹ 4,500.
- (xi) The company has advanced an interest free loan of ₹ 50,000 to Mr. X for purchase of a motor cycle on 1-12-2014. Mr. X has been regularly repaying the loan in instalments of ₹ 2000 p.m. at the end of each month.

Compute taxable income from salary of Mr. X for the assessment year 2015-16 assuming Mr. X has paid a sum of ₹ 1200 as tax on employment during the previous year.

श्री एक्स, जो कम्पनी में कर्मचारी हैं उनका वेतन 6,000 ₹ प्रतिमाह है। उनको अपने नियोक्ता से एक असुसज्जित मकान रहने के लिए मिला हुआ है जिसके लिए नियोक्ता 2,000 ₹ प्रतिमाह किराया चुकाता है, परन्तु एक्स से केवल 1,250 ₹ प्रतिमाह वसूल करता है। गत वर्ष में उन्हें निम्नलिखित आय प्राप्त हुई :

- (i) महँगाई भत्ता 1,200 ₹ प्रतिमाह।
- (ii) तीन माह का अग्रिम वेतन (महँगाई भत्ते सहित) जो उन्हें गत वर्ष के अन्तिम दिन प्राप्त हुआ।
- (iii) बोनस 8,000 ₹ वार्षिक।
- (iv) 1 अप्रैल, 1984 से मनोरंजन भत्ता 7,500 ₹ प्रतिवर्ष।
- (v) भूतपूर्व नियोक्ता से पेंशन 600 ₹ प्रतिमाह।
- (vi) मकान की सफाई करने के लिए नियोक्ता से उनको एक फर्श मिला हुआ है जिसका वेतन 125 ₹ प्रतिमाह नियोक्ता द्वारा चुकाया जाता है।
- (vii) उन्हें अपने नियोक्ता से 1.6 (CC) लीटर की कार चालक सहित भी मिली हुई है जिसका उपयोग वे अपने कार्यालय के कार्यों के साथ-साथ निजी कार्यों के लिए भी करते हैं। कार के समस्त व्यय नियोक्ता द्वारा वहन किये जाते हैं।
- (viii) दो बच्चों के लिए बाल शिक्षण भत्ता 200 ₹ प्रतिमाह की दर से।

- (ix) उन्हें खानों में अप्राकृतिक जलवायु में धनवाद में कार्य करना पड़ता है। अतः नियोक्ता द्वारा 1,000 ₹ प्रतिमाह की दर से भूमिगत भत्ता दिया जाता है।
- (x) उनके नियोक्ता ने उनको गणतन्त्र दिवस समारोह के अवसर पर 4,500 ₹ की एक हाथ-घड़ी उपहार में दी थी।
- (xi) कम्पनी ने श्री एक्स को मोटर साइकिल खरीदने के लिए 50,000 ₹ का ऋण बिना ब्याज के 1-12-2014 को दिया है। श्री एक्स ऋण का पुनर्भुगतान 2000 ₹ की मासिक किस्तों में प्रत्येक माह की अन्तिम तिथि को नियमित रूप से कर रहे हैं।

2015-16 के कर-निर्धारण वर्ष के लिए श्री एक्स की वेतन शीर्षक की कर-योग्य आय यह मानते हुये ज्ञात कीजिये कि श्री एक्स ने गतवर्ष के दौरान 1,200 ₹ की राशि का रोजगार सम्बन्धी कर का भुगतान किया है।

UNIT - III

(इकाई-III)

3. The particulars of income of the proprietor of an industry Shri Ram Dhan for the year ended 31st March, 2015 are as under:
31 मार्च, 2015 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए एक उद्योग के स्वामी श्री रामधन की आय विवरण अग्र प्रकार से है :

Profit & Loss Account for the year ended 31st March, 2015

| | ₹ |
|------------------------------------|------------------|
| Salary to staff | 2,50,000 |
| Office expenses | 43,000 |
| Travelling expenses | 40,000 |
| Entertainment expenses | 50,000 |
| Expenditure on scientific research | 72,000 |
| Preliminary expenses | 45,000 |
| Patent right purchased | 1,45,000 |
| Advertisement expenses | 2,00,000 |
| Depreciation | 1,60,000 |
| Provision for bad debts | 60,000 |
| Sundry expenses | 1,60,000 |
| Net profit | 8,20,000 |
| Gross profit | 20,00,000 |
| Bad debts recovered | 40,000 |
| | <u>20,40,000</u> |

Compute taxable income from business for the assessment year 2015-16 keeping in mind the following additional information :

- (1) Salary includes ₹ 8,000 paid to a totally blind employer.
- (2) Travelling expenses includes daily allowance of ₹ 20,000 paid to an employer who was sent to Mumbai. He spent 8 days in Mumbai.
- (3) Advertisement expenses includes ₹ 75,000 being cost of 25 articles given as present for sales promotion.
- (4) The whole amount of the preliminary expenses was spent on expansion activities of the industry during the current financial year.
- (5) The actual cost of fixed assets is ₹ 15,00,000.
- (6) Sundry expenses includes a sum of ₹ 28,000 which was paid through crossed cheque.
- (7) Bad debts recovered include a sum of ₹ 15,000 which was not allowed as bad debts by the assessing officer two years back.

- (8) Depreciation includes a sum of ₹ 40,000 for cost on sale of machines and balance is depreciation for other types of assets. The written down value of the machine in the block as on 1.4.2014 was ₹ 10,80,000. Out of these machines, one machine of which opening WDV was ₹ 3,20,000 was sold for ₹ 2,80,000 on 1.7.2014 at a loss of ₹ 40,000.

निम्नलिखित अतिरिक्त सूचनाओं को ध्यान में रखते हुए कर-निर्धारण वर्ष 2015-16 के लिए व्यापार की कर-योग्य आय की गणना कीजिये :

- (1) वेतन में एक पूर्णतः अन्धे कर्मखरी को दिया गया वेतन 8,000 ₹ शामिल है।
- (2) यात्रा व्यय में एक कर्मचारी को मुम्बई भेजने का 20,000 ₹ का दैनिक भत्ता सम्मिलित है। कर्मचारी ने मुख्यालय से बाहर 8 दिन व्यतीत किये।
- (3) विज्ञापन व्ययों में विक्रय वृद्धि हेतु भेंट के रूप में दी गई 25 इकाइयों की लागत 75,000 ₹ सम्मिलित है।
- (4) प्रारम्भिक व्यय की सम्पूर्ण राशि इसी वर्ष उद्योग के विस्तार हेतु बनाये गये कार्यक्रम पर व्यय की गई है।
- (5) स्थायी सम्पत्तियों की लागत 15,00,000 ₹ है।

- (6) विविध व्ययों में 28,000 ₹ की एक ऐसी राशि सम्मिलित है जिसका भुगतान रेखांकित चेक द्वारा किया गया था।
- (7) डूबत ऋण प्राप्ति में 15,000 ₹ का ऐसा ऋण प्राप्त हुआ है जो निर्धारण अधिकारी द्वारा दो वर्ष डूबत ऋण के रूप में स्वीकृत नहीं किया गया था।
- (8) ह्रास की राशि में 40000 ₹ मशीन बेचने से हुई हानि के सम्बन्ध में है तथा शेष राशि अन्य सम्पत्तियों पर ह्रास के सम्बन्ध में है। मशीनों के समूह का 1.4.2014 को अपलिखित मूल्य 10,80,000 ₹ था। इन मशीनों में से एक मशीन जिसका अपलिखित मूल्य 3,20,000 ₹ था, 40,000 ₹ की हानि पर 1.7.2014 को 2,80,000 में बेच दी गयी।

UNIT - IV

(इकाई-IV)

4. From the following particulars, calculate the taxable income and amount of tax payable by Mr. Sushil for the assessment year 2015-16 assuming that tax deducted by the employer from salary is ₹ 21,600.

| | |
|------------------------------|----------|
| Salary per month | ₹ 50,000 |
| Dearness allowance per month | 20,000 |

House property is let-out on a monthly rent of ₹ 20,000. The annual value of the house property is ₹ 3,00,000. Municipal tax paid is ₹ 30,000 for whole year. Interest payable on capital borrowed from LIC for the construction of the house for current year is 28,000 ₹ Re-payment of house building loans taken from friends (interest free) is ₹ 5,000 and from life insurance corporation is ₹ 30,000.

| | |
|--|----------|
| Interest on Savings Bank A/c | ₹ 31,000 |
| Income on Master shares of U.T.I. | 3,000 |
| Interest on P.P.F. A/c | 2,000 |
| Income from units of Unit Trust of India | 4,000 |
| Life Insurance Premium | 6,000 |
| Contribution to Public Provident Fund | 6,000 |
| Deposit in account under national savings scheme, 1992 | 10,000 |

Interest accrued on N.S.C.'s VIII issue 4,000

STCG on sale of shares on which security transaction tax is imposed 40,000

Share of profit from association of persons where all members are individual and tax paid by AOP by normal rates of income tax. 20,000

निम्न विवरण से श्री सुशील की कर-निर्धारण वर्ष 2015-16 के लिए कर-योग्य आय एवं देय कर की गणना यह मानते हुए कीजिए कि नियोक्ता ने वेतन में से 21,600 ₹ कर की कटौती की है :

| | ₹ |
|-----------------------|--------|
| वेतन प्रतिमाह | 50,000 |
| महँगाई भत्ता प्रतिमाह | 20,000 |

मकान सम्पत्ति 20,000 ₹ मासिक किराये पर उठाई गई है। मकान सम्पत्ति का वार्षिक मूल्य 3,00,000 ₹ है। पूरे वर्ष का नगरपालिका कर चुकाया 30,000 ₹। मकान के निर्माण के लिए ऋण पर इस वर्ष का 28,000 ₹ ब्याज देय है। मकान बनाने के लिये एक मित्र से लिये गये बिना ब्याज के ऋण के 5,000 ₹ वापस किये तथा जीवन बीमा निगम से लिये गये ऋण के 30,000 ₹ वापस किये।

| | ₹ |
|--|--------|
| सेविंग बैंक खाते पर ब्याज | 31,000 |
| U.T.I. के Master Shares पर आय | 3,000 |
| सार्वजनिक प्रॉविडेण्ट फण्ड खाते पर ब्याज | 2,000 |
| भारतीय यूनिट ट्रस्ट के चूनिटों से आय | 4,000 |
| जीवन बीमा प्रीमियम चुकाया | 6,000 |
| सार्वजनिक प्रॉविडेण्ट फण्ड में अंशदान | 6,000 |
| राष्ट्रीय बचत योजना 1992 के खाते में जमा | 10,000 |
| राष्ट्रीय बचत-पत्र VIII issue पर अर्जित ब्याज | 4,000 |
| अंशों के विक्रय से अल्पकालीन पूँजी लाभ, जिस पर प्रतिभूति | |
| व्यवहार कर लगा है | 40,000 |
| AOP से लाभ में हिस्सा जिसमें सभी व्यष्टि हैं व AOP पर | |
| सामान्य दर से कर लगा है | 20,000 |

UNIT - V

(इकाई-V)

5. A, B and C are partners in a firm sharing profit in the ratio of 3 : 2 : 1. Firm's P&L a/c of the year ending 31st March, 2015 revalued a net profit of 1,00,00,000 ₹ (including ₹ 1,50,000

by way of sale and purchase of securities held as stock in trade on which ₹ 5,000 is paid as security transaction tax and not deducted as expenses) after deduction of the following :

- (i) Salary to A ₹ 1,80,000;
- (ii) Rent of building owned by A ₹ 1,20,000. Firms office is situated in this building;
- (iii) Commission paid to A, B and C ₹ 1,00,000, ₹ 3,00,000 and ₹ 5,00,000 respectively.
- (iv) Interest on capital 20% P.A to A, B and C ₹ 1,00,000, ₹ 2,00,000 and ₹ 3,00,000 respectively;
- (v) Bonus paid to C ₹ 80,000;
- (vi) Repairs and renewals of building of A ₹ 40,000; firm is not entitled to repair the building;
- (vii) Interest on loan given by C's wife out of her stridhan @ 20% p.a. ₹ 2,00,000.
- (viii) Audit fee paid to A's son who is chartered accountant ₹ 40,000;

(ix) Taxi hire paid to B ₹ 10,000. B runs taxi business independently; firm took his taxi on hire for firm business;

(x) Firm donated ₹ 20,000 to approved institutions.

Firm's net profit includes ₹ 4,500 (net) interest received on government securities. Compute firm's total income and its tax liability for the assessment year 2015-16.

अ, ब एवं स एक फर्म में साझेदार हैं जो 3 : 2 : 1 के अनुपात में लाभ-हानि का विभाजन करते हैं। 31 मार्च, 2015 को समाप्त होने वाले वर्ष का लाभ-हानि खाता निम्न राशियों की घटाने के बाद 1,00,000 ₹ (इसमें व्यापारित रहितये के रूप में रखी प्रतिभूति के क्रय विक्रय लाभ 1,50,000 ₹ सम्मिलित है जिस पर 5,000 ₹ प्रतिभूति व्यवहार कर का भुगतान किया गया, जो व्यय के रूप में घटाया नहीं गया है) का शुद्ध लाभ प्रदर्शित करता है :

- (i) अ को वेतन 1,80,000 ₹;
- (ii) अ के स्वामित्व वाले भवन का किराया 1,20,000 ₹; इस भवन में फर्म का कार्यालय स्थित है;
- (iii) अ, ब एवं स को भुगतान किया गया, कमीशन क्रमशः 1,00,000, 2,00,000 ₹ एवं 5,00,000 ₹;

- (iv) अ, ब एवं स को पूँजी पर 20% वार्षिक दर से ब्याज 1,00,000 ₹, 2,00,000 ₹ एवं 3,00,000 ₹;
- (v) स को भुगतान किया गया बोनस 80,000 ₹;
- (vi) अ के भवन की मरम्मत एवं नवीनीकरण पर व्यय 40,000 ₹ मरम्मत की जिम्मेदारी फर्म की नहीं थी;
- (vii) स की पत्नी के ऋण पर 20 % वार्षिक दर से ब्याज 2,00,000 ₹ स की पत्नी ने अपने स्त्रीधन में से फर्म को रुपया उधार दिया;
- (viii) अ के लड़के को देय अंकेक्षण शुल्क 40,000 ₹ अ का लड़का चार्टर्ड एकाउण्टेण्ट है;
- (ix) ब को देय उसकी टैक्सी का किराया 10,000 ₹ ब पृथक् रूप से टैक्सी का कारोबार करता है। फर्म ने अपने कार्यों के लिए ब की टैक्सी भाड़े पर ली थी;
- (x) फर्म द्वारा अनुमोदित संस्थाओं को 20,000 ₹ का दान दिया।

फर्म के शुद्ध लाभ में सरकारी प्रतिभूतियों पर प्राप्त शुद्ध ब्याज 4500 ₹ भी सम्मिलित है। फर्म की कर-निर्धारण वर्ष 2015-16 की कुल आय कर-दायित्व की गणना कीजिए।