(5)

THE OPEN UNIVERSITY OF SRI LANKA
BACHELOR OF MANAGEMENT STUDIES (HONOURS) DEGREE PROGRAMME
LEVEL: 3
MCU1206/ MSU3506 – FINANCIAL AND COST ACCOUNTING
FINAL EXAMINATION
DURATION THREE (03) HOURS

DATE: 22.01.2020	TOTAL MARKS: 100	TIME: 09.30 am – 12.30 pm

Important Instructions

- **Answer only four (04) questions including question number one (01)**
- **Marks have been mentioned end of each question.**
- **All the workings should be shown clearly.**
- **Start each answer from a new page.**
- **Use of non-programmable calculator is allowed.**

Question No (01) (Compulsory)
(Part a)
The following Trial Balance as at 31st March 2019 is extracted from the books of accounts of Jaya (Pvt) Ltd., a company engaged in trading business:

(Rs.'000)

	Dr.	Cr.
Stated Capital (300,000 Ordinary Shares)		45,000
Retained Earnings as at 01st April 2018		10,000
Interim Dividend paid	2,500	
10% Debenture		25,000
Land & Buildings at costs (Land – Rs. 20 Million)	70,000	
Motor Vehicle	90,000	
Accumulated Depreciation as at 01st April 2018		
Buildings		14,000
Motor Vehicle		36,000
Inventory as at 31st March 2019	55,000	
Trade Receivables	45,500	
Provision for doubtful debts as at 01st April 2018		1,250
Income Tax paid	2,650	
Sales		368,000
Cost of Sale	235,000	
Distribution Expenses	15,000	
Administration Expenses	43,000	
Debenture interest paid	1,250	
Cash in hand and at bank	750	
Trade Payables		48,000
Suspense Account		11,000
Income Tax provision as at 01st April 2018		2,400
	560,650	**560,650**

The following additional information is provided :

I. Closing inventory which was counted and valued at cost as at 31st March 2019 was taken into the books of accounts. Subsequently review conducted on 20th April 2019 revealed that a part the above inventory which had a cost of Rs.5,000,000/- had become obsoleted and expected to be sold at Rs.4,200,000/- on 30th April 2019.

II. The company issued 250,000, 10% debenture at Rs.100/- each, on 01st April 2018. Interest is to be paid bi-annually on debentures. The interest paid during the year has been charged to the debenture interest paid account.

III. Property, plant and Equipment (PPE) are to be depreciated on the straight-line basis at cost. The useful life of the assets are estimated as follows. Depreciation should be done by taking the useful life time in to the consideration.

Building: 25 years and Motor Vehicles : 10 years

The entire depreciation for the year has been debited to administration expenses and credited to Suspense Account.

IV. One of its customer who owed Rs.500,000/- to the company died on 05th May 2019, thus the amount receivable became irrecoverable. Further, it was decided to maintain a provision for bad debt allowance for trade receivables at 5% of the balance trade receivables at the end of the year.

V. The following accrued and prepaid expenses are to be accounted as at 31st March 2019.

	Rs.
Accrued Building maintenance expenses	400,000
Prepaid advertising expenses	150,000

VI. The total income tax liability for the year of assessment 2017/2018 was finalized to Rs.2,650,000/- and settled in full during the year ended 31st March 2019. The amount paid has been charged to the income tax paid account. The total income tax liability for the year of assessment 2018/2019 is estimated to be Rs.2,800,000/-

VII. The board of director of the company has approved the financial statements for issue on 30th June 2019

You are required to prepare the following for the purpose of publication

i. Statement of Income for the year ended 31.03.2019
ii. The Statement of Financial Position as at 31.03.2019

(25 Marks)

(Part b)

Ashan, Hashan, and Roshan were partners of the "AHR" Partnership Business. They agreed to share profits and losses in the ratio of 2:2:1 respectively.

1) The partnership agreement contains the following
   - Partners are entitled to interest on capital at 5% per annum on the partner's capital account balances at the beginning of each year.
   - Ashan and Hashan are entitled to receive a monthly salary of Rs.5,000/- and 7,500/- respectively.

2) On 01st April 2018, Roshan, decided to retire from the partnership and remaining partners Ashan and Hashan agreed on the following conditions.

   - The goodwill of the partnership as at 01st April 2018 was valued at Rs.1,800,000/- and it is to be adjusted through partners capital account without creating a goodwill account
   - Fixed Assets values of the business as at 01st April 2018 were as follows.

(Values Rs.000)

	Cost (Rs.) as at 01st April 2018	Accumulated Depreciation as at 01st April 2018	Straight Line depreciation rates
Land	3,000	-	
Building	2,000	500	5%
Motor vehicle	2,500	600	10%

   - Fixed assets were revalued as at 01st April 2018 following the retirement of Roshan. Revalued values are as follows. (Values Rs.000)

	Revalued Amount as at 31st March 2018
Land	3,400
Building	1,800
Motor vehicle	1,500

The fixed assets should be carried at revalued amount.

   - Total amount payable to Roshan should be settled in the future. However, until such it should be considered as a loan. Therefore, 5% interest per annum is applicable to the amount payable on outgoing partners as per the section 42 of the partnership Act.
   - The profits and losses are to be shared between Ashan and Hashan in to the ratio of 3:2 respectively

3) The net profit of the partnership before appropriation for the year ended 31st March 2019 was Rs. 3,500,000/-

4) The following balances were extracted from the trial balance of the partnership as at 01st April 2018:

	Values in (Rs.)	
Capital Accounts as at 01st April 2018	Dr.	Cr.
Ashan		5,000,000
Hashan		3,000,000
Roshan		2,000,000
Current Accounts as at 01st April 2018		
Ashan		500,000
Hashan		300,000
Roshan	200,000	

You are required to prepare the following for the "AHR" Partnership for the year ended 31st March 2019

i. Partners' Current Account (05 Marks)
ii. Partners' Capital Account (05 Marks)
iii. Loan Account of retiring partner (Roshan) (05 Marks)

(Total 40 Marks)

Question No (02)

Nihal Motors is a Sole Proprietorship, which sells motor cycles. The Trial Balance extracted from the books of accounts of Nihal Motors as at 31.03.2019 is given below.

Nihal Motors
Trial Balance as at 31st March 2019 (Rs.'000)

Description	Dr.	Cr.
Property plant and Equipment – at cost		
Land	4,000	
Building	2,500	
Computers	800	
Delivery Lorry	1,250	
Accumulated Depreciation as at 01st April 2018		
Building		500
Computers		250
Delivery Lorry		520
Sales		27,000
Purchases	18,000	
Inventory as at 01st April 2018	6,800	
Trade Receivables	2,000	
Trade Payables		3,000
Provision for doubtful debts as at 01st April 2018		150
Bank overdraft Interest	100	
Electricity	50	
Insurance	900	

Cash in Hand	250	
Bank overdraft		300
Salaries to staff	1,100	
Sales commission	250	
Capital as at 01st April 2018		6,280
	38,000	**38,000**

The following additional information are provided;

1) Closing inventory as at 31st March 2019 was valued at Rs.5,750,000/-
2) Insurance of Rs.900,000/- has been paid for the period from 01st July 2018 to 30th June 2019.
3) Property Plant and Equipment are to be depreciated on the straight-line basis at cost.
   - Building : 5%
   - Computers : 25%
   - Delivery lorry : 10%
4) Owner of the Nihal Motors decided to write-off Rs.50,000/- from Arun Motors, a trade receivable as bad debts, and to make a general provision of 10% for doubtful debts on the balance remaining trade receivable balance as at 31st March 2019.
5) Unpaid electricity bills for the month of March 2019 was Rs.50,000/-

You are required to prepare the following:

I. Statement of Income for the Year Ended 31st March 2019.

II. Statement of Financial Position as at 31st March 2019.

(20 Marks)

Question No (03)

I. The Trial Balance prepared by the Assistant Account of Madumali Enterprises as at 31st March 2019 did not balance and the difference of Rs.700,000/- was debited to a suspense account.

The following errors were identified subsequently:

i. Cash sales of Rs.175,000/- were recorded as Rs.715,000/- in the sales account and this has been correctly recorded in the Cash Book

ii. Purchase of office equipment for Rs.100,000/- has been debited to office equipment maintenance account. This was correctly recorded in the cash book.

iii. Purchases worth Rs.200,000/- from a trade creditor has been recorded twice in the trader creditors account. However, this was correctly recorded in the purchase account.

iv. Interest Income of Rs.15,000/- has been erroneously debited as Rs.25,000/- in the interest expense account. However, this was correctly recorded in the cash book.

v. Credit sale of Rs.324,000/- has been recorded both in the trade receivables and the sales accounts as Rs.342,000/-

vi. Capital repayment of Rs.30,000/- and interest repayment of Rs.20,000/- of the bank loan installment, have totally been erroneously debited to the loan interest expense account, though it has been correctly recorded in the cash book.

vii. Purchase journal has been understated by Rs.33,330/- and Sales journal has been overstated by Rs.22,220/-

You are required to prepare the following:

a. Journal entries to rectify the above errors (07 Marks)
b. Suspense Account (03 Marks)

II. The following banking reconciliation of the month of January 2019 is extracted from the books of Chamudhi Flora, who is in the business of Floral designing.

i. Bank Reconciliation as at 31st January 2019

	(Rs.)	(Rs.)
Balance as per Cash Book as at 31st January 2019		15,200
Add: Cheques issued but not presented for payments:		
265975	12,300	
265985	15,350	27,650
Less: Unrealized deposits :		
Cheque deposit 257461		(65,000)
Balance as per Bank Statement as at 31st January 2019		(22,150)

ii. On 28th February 2019, the bank has deducted cheque book charges of Rs.3,500/- and this was not recorded in the cash book.

iii. The following issued cheques were not presented to the bank by 28th February 2019.

Cheque No.	Date of Issue	Amount (Rs.)
265975	28.01.2019	12,300
266105	14.02.2019	3,200
266115	25.02.2019	60,000

iv. All the unrealized deposits as at 31st January 2019 have been realized during the month of February 2019.

v. On 27th February 2019, the bank has erroneously debited an amount of Rs.13,200/- to Chamudhi Flora's bank account.

vi. The following cheque No 452122 of Rs.25,000/- which has been deposited to the bank account by the company on 26th February 2019 has not been realized by end of the month.

vii. The debit balance of Cash Book as at 28th February 2019 was Rs.49,000/-

You are required to prepare the following :

(a) Adjusted Cash Book as at 28th February 2019

(b) The Bank Reconciliation Statement as at 28th February 2019

(10 Marks)

(Total 20 Marks)

Question No (04)

Play House PLC incorporated in the year 2010 and involved in the business of manufacturing and selling soft toys. The following are the extracts of the company's Financial Statements from its annual report for the year ended 31st March 2019.

Play House PLC.

Statements of Financial Position (Rs.'000)

	As at 31st March 2019	As at 31st March 2018
Assets		
Non-Current Assets:		
Property, plant and Equipment	236,799	237,711
Investment in Subsidiaries	11,454	11,554
Fixed Deposits	9,503	4,203
Total Non-current Assets	**257,756**	**253,468**
Current Assets		
Inventories	289,999	343,554
Trade Receivables	90,881	160,256
Amount due from related parties	647,657	671,326
Cash and Cash Equivalents	23,025	44,315
Total Current Assets	**1,051,562**	**1,219,452**
Total Assets	**1,309,318**	**1,472,919**
Equity and Liabilities		
Equity:		
Stated Capital	122,850	122,850
Capital Reserves	2,100	2,100
Retained Earnings	305,433	245,648
Total Equity	**430,383**	**370,598**
Non-Current Liabilities:		
Interest Bearing Borrowings	384,277	683,492
Retirement benefits obligations	41,613	40,406
Deferred tax liability	1,577	6,804
Total Non-Current Liabilities:	**155,309**	**162,959**
Current Liabilities		
Trade Payables	226,185	181,948
Income Tax Payables	28,164	24,950
Amounts due to related parties	8,232	5,645
Interest bearing borrowings	112,120	115,750

Bank Overdraft	76,767	43,326
Total Current Liabilities	**723,626**	**939,361**
Total Equity and Liabilities	**1,309,318**	**1,472,919**

Play House PLC.

Statement of Comprehensive Income

For the year ended 31st March 2018/2019

	2019	2018
	Rs.'000	Rs.'000
Net Turnover	2,546,450	3,785,305
Cost of Sale	(2,205,199)	(3,321,110)
Gross profit	**341,251**	**464,195**
Other Income	**46,972**	**21,981**
Distribution Expenses	(47,518)	(43,784)
Administration Expenses	(205,303)	(143,397)
Finance Expenses	(40,053)	(108,271)
Profit before Tax	**95,349**	**190,724**
Income Tax	(27,047)	(73,737)
Profit for the year	**68,303**	**116,987**

Following additional information is also available

a. 70% of total sales and 60% of total purchases were on credit basis

b. Current assets as at 01.04.2017
- Inventory Rs.210,000,000
- Trade Receivables Rs.120,100,000

c. Current Liabilities as at 01.04.2017
- Trade Payables Rs.200,555,000

You are required to calculate the following ratios for the financial year 2018/2019

i Gross Profit Ratio
ii Net Profit Ratio
iii Quick Assets Ratio
iv Current Ratio
v Inventory Turnover Times
vi Average Debtor collection period
vii Average Period of Accounts Payable
viii Debt Equity Ratio
ix Interest Coverage Ratio
x Return on Total Assets

(10 Marks)

Analyze and interpret the financial statement using appropriate financial ratios and discuss the Play House PLC operational performances and financial strength. Write a brief-report to the Management of Play House PLC based on your observations.

(10 Marks)

(Total 20 Marks)

Question No (05)

The following information is extracted from the books of Lexo Ltd, a manufacturer of Television sets for the year ended 31st March 2019.

	Rs.
Stock at 01.04.2018:	
– Raw materials	120,000
– Finished goods (60 units)	276,000
– Work in progress	35,000
Purchase of raw materials	732,000
Direct wages	110,000
Carriage inwards	5,000
Factory rent	44,000
Sales	1260,000
Factory electricity	62,000
Factory supervision	90,000
Indirect materials	26,000
Depreciation-machinery	24,000

Additional Information

(i) Stock as at 31.03.2019
- Raw materials Rs.90,000/-
- Work in progress Rs.46,000/-

(ii) Two television sets were stolen from the factory and Rs.12, 000/- worth of raw material was destroyed by fire during the year. No entries have been made in respect of these events.

(iii) There were 78 television sets in stock as at 31.03.2019.

(iv) During the year 180 television sets were sold which included the opening finished goods stock of 60 television sets.

Required

Prepare the manufacturing and trading account for the year ended 31st March 2019, showing clearly following information.

- Cost of raw material consumed
- Prime cost
- Total manufacturing cost
- Value of closing finished goods stock based on total manufacturing cost
- Cost of sales

(20 Marks)

END

(5)

00243

இலங்கை திறந்த பல்கலைக்கழகம்
முகாமைத்துவ கற்கைகள் பட்டப்படிப்பு (சிறப்பு) நிகழ்ச்சித்திட்டம்
மட்டம் 03

MCU1206/MSU3506 - நிதியும் கிரயக் கணக்கியலும்

இறுதிப் பரீட்சை
காலம்: மூன்று (03) மணித்தியாலங்கள்

திகதி: 22.01.2020	மொத்தப் புள்ளிகள் 100	நேரம்: 09.30 மு.ப– 12.30 பி.ப.

முக்கிய அறிவுறுத்தல்கள்:

- *முதலாம் (01)ம் வினா அடங்கலாக நான்கு (04) வினக்களுக்கு மாத்திரம் விடை எழுதுக.*
- *ஒவ்வொரு வினா இறுதியில் புள்ளிகள் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள .*
- *எல்லா வேலைகளும் தெளிவாகக் காட்டப்படல் வேண்டும்*
- *ஒவ்வொரு வினாவையும் புதிய பக்கத்தில் ஆரம்பித்தல் வேண்டும்*
- *நிகழ்ச்சி நிரலிடப்படாத எண் கணிப்பு இயந்திரத்திர பாவனை அனுமதிக்கப்பட்டுள்ளது*

வினா இல. 01 (கட்டாயமானது)

பகுதி **A**

வணிகமொன்றில் ஈடுபடும் ஜாயா (தனி) லிமிட்டெட்டின் கணக்கு ஏடுகளில் இருந்து எடுக்கப்பட்ட 31 மார்ச் 2019ல் உள்ளவாறான பரீட்சை மீதி பின்வருமாறு:

(ரூபா. '000)

	வரவு	செலவு
கூறப்பட்ட மூலதனம் (300,000 சாதாரண பங்குகள்)		45,000
01.04.2018 ல் நிறுத்தி வைக்கப்பட்டுள்ள வருமானங்கள்		10,000
செலுத்தப்பட்ட இடைக்கால பங்கிலாபம்	2,500	
10% தொகுதிக்கடன்		25,000
காணி, கட்டடங்கள் கிரயம் (காணி - ரூபா. 20 மில்லியன்)	70,000	
மோட்டார் வாகனம்	90,000	
01.04.2018ல் திரட்டப்பட்ட தேய்மானம்		
கட்டடங்கள்		14,000
மோட்டார் வாகனங்கள்		36,000
31.03.2019ல் இருப்பு	55,000	
வணிக பெறுவனவுகள்	45,500	
01.04.2018ல் ஐயப்பாடான கடன்களுக்குரிய ஏற்பாடுகள்		1,250
செலுத்திய வருமான வரி	2,650	
விற்பனைகள்		368,000
விற்பனை செலவுகள்	235,000	
விநியோக செலவுகள்	15,000	
நிர்வாக செலவுகள்	43,000	

தொகுதிக்கடன் வட்டி செலுத்தியது	1,250	
வங்கியில் கையில் காசு	750	
வணிக சென்மதிகள்		48,000
தொங்கல் கணக்கு		11,000
01.04.2018ல் வருமான வரிக்கான ஏற்பாடு		2,400
	560,650	**560,650**

பின்வரும் மேலதிக தகவல்களும் தரப்படுகின்றன .

1. 31 மார்ச் 2019ல் கணக்கிட்டு மதிப்பிடப்பட்ட கடைசி இருப்பு கணக்கு, ஏடுகளில் பதியப்பட்டுள்ளன. மீண்டும் 20.04.2019ல் மேற்கொள்ளப்பட்ட மீள்பார்வை, மேற் குறிப்பிட்ட இருப்பின் ரூபா. 5,000,000/= பெறுமதியான ஒரு பகுதி காலாவதியானதால் 30.04.2019ல் ரூபா. 4,200,000/= க்கு விற்பனை செய்ய எதிர்பார்ப்பதாக தெரிவிக்கின்றது.

ii. கம்பனி 01.04.2018ல் ஒவ்வொன்றும் ரூபா. 100/= ல் 10% வீத 250,000 தொகுதிக்கடனை வழங்கியது. தொகுதி கடன் மீது வட்டி அரை வருடத்தில் செலுத்தப்படல் வேண்டும். வருடத்தின் போது செலுத்தப்பட்ட வட்டி, தொகுதிக்கடன் செலுத்தும் கணக்கில் பதியப்பட்டுள்ளது.

iii. சொத்து, பொறி மற்றும் இயந்திராதிகள் நேர் கோட்டு வரிசை கிரய அடிப்படையில் பெறுமானத் தேய்வு செய்யப்படல் வேண்டும். சொத்துக்களின் பயன்பாட்டு வாழ்க்கையை கவனத்திலெடுத்து பெறுமானத் தேய்வு செய்யப்படல் வேண்டும்.

கட்டடங்கள்: 25 வருடங்களிலும், மோட்டார் வாகனங்கள்: 10 வருடங்களிலும்

iv. ரூபா. 500,000/= செலுத்த வேண்டிய நுகர்வோரில் ஒருவர் 2019 மே 05ல் மரணமடைந்ததால், பெற வேண்டிய அத் தொகை அறவிட முடியாததாகிவிட்டது. மேலும் வருட இறுதியில் பெற வேண்டிய வியாபார மீதியின் 5% வியாபார மீதியை அறவிட முடியாத கடன் உதவுத் தொகையாக ஏற்றபாடு ஒன்றை பராமரிக்க தீர்மானிக்கப்பட்டுள்ளது.

v. பின்வரும் அட்டுறு மற்றும் முன் செலுத்தப்பட்ட செலவுகளும் 31.03.2019 உள்ளவாறு கணக்கிடப்படல் வேண்டும்.

	ரூபா.
திரட்டிய பராமரிப்பு அட்டுறு செலவுகள்	400,000
முன் செலுத்திய விளம்பரச் செலவுகள்	150,000

vi. 2017/2018 மதிப்பீட்டு வருடத்திற்கான மொத்த வருமான பொறுப்புக்கள் ரூபா. 2,650,000/= ஆக தீர்மானிக்கப்பட்டு வருட இறுதியின் போது செலுத்தப்பட்டது. செலுத்தப்பட்ட தொகை வருமான வரி செலுத்தும் கணக்கில் பதியப்பட்டுள்ளது. 2018/2019ம் வருடத்திற்கான மொத்த வருமானவரிப் பொறுப்பு ரூபா. 2,800,000/= ஆக மதிப்பிடப்பட்டுள்ளது.

vii. கம்பனியின் இயக்குனர் சபை நிதிக் கூற்றுக்களை 30.06.2019ல் வெளியிட அனுமதித்துள்ளது.

பின்வருபனவற்றை வெளியிடுவதற்காக தயார் செய்யுமாறு வேண்டப்படுகின்றீர்கள்.

i. 31.03.2019ல் முடிவடைந்த வருடத்திற்கான வருமானக் கூற்று
ii. 31.03.2019ல் உள்ளவாறு நிதி நிலைக் கூற்று

(25 புள்ளிகள்)

பகுதி **B**

அஸான், ஹஸான், றொஸான் ஆகியோர் "AHR" எனும் பங்குடமை வியாபாரத்தின் பங்குதாரிகளாவர். அவர்கள் இலாப, நட்டங்களை முறையே 2:2:1 விகிதப்படி பங்கிட உடன் பட்டுள்ளார்கள்.

1. பங்குடமை ஒப்பந்தம் பின்வருபனவற்றைக் கொண்டுள்ளன.

- பங்காளர்கள் ஒவ்வொரு வருட ஆரம்பத்திலும் உள்ள பங்காளரின் மூலதனக் கணக்கு மீதி முதல்களின் 5% வருடாந்த வட்டிக்கு உரித்தாளராவார்கள்
- அஸான், ஹஸான் மாதாந்த சம்பளமாக முறையே ரூபா. 5,000/= மற்றும் ரூபா. 7,500/= பெற உரித்துடையராவர்.

2. 01.04.2018ல் றொஸான் பங்குடமையிலிருந்து இளைப்பாற தீர்மானித்திருப்பதுடன், மீதி பங்காளரான அஸான், ஹஸான் பின்வரும் உடன்படிக்கைகளுக்கு உடன்பட்டுள்ளனர்.

- பங்குடமையின் நன்மதிப்பு 01.04.2018 ல் ரூபா. 1,800,000/= ஆக மதிப்பிடப்பட்டுள்ளது. அதனை நன்மதிப்பு கணக்கொன்றை உருவாக்காது, பங்காளிகளின் மூலதனக் கணக்கை செம்மையாக்குவதுடனூடாக செய்ய வேண்டியுள்ளது.
- வணிகத்தின் நிலையான சொத்துகளின் பெறுமதி 01.04.2018ல் பின்வருமாறு:

(பெறுமதிகள் ரூபா. 000)

	01.04.2018ல் கிரயம் (ரூபா.)	01.04.2018ல் திரட்சியடைந்த தேய்மானம்	நேர் வரிசை தேய்மான விகிதங்கள்
காணி	3,000	-	
கட்டடம்	2,000	500	5%
மோட்டார் வாகனம்	2,500	600	10%

- றொஸான் இளைப்பாறிய பின்னர் 01.04.2018ல் நிலையான சொத்துக்கள் மீள் மதிப்பிடப்பட்டன. மீள் மதிப்பிடப்பட்ட சொத்துக்களின் பெறுமதிகள் பின்வருமாறு:

	31.03.2018 ல் மீள் மதிப்பிடப்பட்ட தொகை
காணி	3,400
கட்டடம்	1,800
மோட்டார் வாகனம்	1,500

நிலையான சொத்துக்ள மீள் மதிப்பிடப்பட்ட தொகையில் கொண்டு செல்லுதல் வேண்டும்.

- ஹஸானுக்கு செலுத்தப்பட வேண்டிய மொத்த தொகையும் எதிர்காலத்தில் செலுத்தப்படல் வேண்டும். ஆயினும் அக் காலம் வரை அதனை ஒரு கடனாக கருதுதல் வேண்டும். ஆகவே பங்குடமைச் சட்டம் பிரிவு 42ன் படி, வெளியேறும் பங்காளருக்கு செலுத்தப்படும் தொகைக்கு 5% வருடாந்த வட்டி பிரயோகிக்கப்படல் வேண்டும்.
- இலாப, நட்டங்கள் அஸான், ஹஸான் ஆகியோர்களுக்கிடையே முறையே 3:2 விகிதப்படி பங்கிடப்படல் வேண்டும்.

3. 31.03.2019ல் முடிவடையும் வருடத்திற்கான ஒதுக்கீட்டிற்கு (appropriation) முன்னர் பங்குடமையின் தேறிய இலாபம் ரூபா. 3,500,000/= ஆகும்.
4. பங்குடமையின் பரீட்சை மீதியல் 01.04.2018ல் பின்வரும் மீதிகள் எடுத்துக் காட்டப்படுகின்றது.

	பெறுமதி	ரூபாய்க்களில்
01.04.2018ல் மூலதனக் கணக்குகள்	வரவு	செலவு
அஸான்		5,000,000
ஹஸான்		3,000,000
ஹொஸான்		2,000,000
01.04.2018ல் நடைமுறைக் கணக்கு		
அஸான்		500,000
ஹஸான்		300,000
ஹொஸான்	200,000	

31.03.2019ல் முடிவடையும் வருடத்திற்கான "AHR" பங்குடமைக்கு பின்வருபனவற்றை தயாரிக்குக.

i. பங்காளரின் நடைமுறைக் கணக்கு (05 புள்ளிகள்)
ii. பங்காளரின் மூலதனக் கணக்கு (05 புள்ளிகள்)
iii. இளைப்பாறும் பங்காளர் (ஹொஸானின்) கடன் கணக்கு (05 புள்ளிகள்)
(மொத்தம் 40 புள்ளிகள்)

வினா இல. 02

மோட்டோர் சைக்கில்களை விற்பனை செய்யும் நிஹால் மோட்டோர் ஒரு தனியுரிமை வணிகமாகும். 31.03.2019ல் நிஹால் மோட்டோரின் கணக்கு ஏடுகளில் இருந்து பெறப்பட்ட பரீட்சை மீதி கீழே தரப்பட்டுள்ளது.

நிஹால் மோட்டோர்ஸ்
31.03.2019ன் பரீட்சை மீதி

(ரூபா. '000)

பெறுமதி தேய்மானம்	வரவு	செலவு.
சொத்து, பொறி, இயந்திராதிகள் - கிரயத்தில்		
காணி	4,000	
கட்டடம்	2,500	
கனனி	800	
விநியோக லொறி	1,250	
01.04.2018ல் திரட்டிய தேய்மானம்		
கட்டடம்		500
கனனிகள்		250
விநியோக லொறி		520
விற்பனைகள்		27,000
கொள்வனவுகள்	18,000	
01.04.2018ல் இருப்பு	6,800	
வணிக பெறுவனவுகள்	2,000	
வணிக சென்மதிகள்		3,000

01.04.2018ல் ஐயப்பாடான கடன்களுக்கான ஏற்பாடுகள்		150
வங்கி மேலதிகப் பற்றுக்கள்	100	
மின்சாரம்	50	
காப்புறுதி	900	
கையில் காசு	250	
வங்கி மேலதிகப் பற்றுக்கள்		300
பணியாளருக்கான சம்பளங்கள்	1,100	
விற்பனை கழிவுகள்	250	
01.04.2018ல் மூலதனம்		6,280
	38,000	**38,000**

பின்வரும் மேலதிகத் தகவல்களும் தரப்பட்டுள்ளன.

1. 31.03.2019ல் இறுதி இருப்பு ரூபா. 5,750,000/= என மதிப்பிடப்பட்டுள்ளது.
2. 01.07.2018 லிருந்து 30.06.2019 வரை காப்புறுதியாக ரூபா. 900,000 செலுத்தப்பட்டது.
3. சொத்து, பொறி, இயந்திராதிகள் கிரயத்தில் நேர் வரிசையில் தேய்மானப்படல் வேண்டும்.

கட்டடம்	-	5%
கணனிகள்-	-	25%
விநியோக லொறி	-	10%

4. நிஹால் மோட்டோரின் உரிமையாளர் அருன் மோட்டோரிடமிருந்து பெற வேண்டிய வணிக அறவிடமுடியா கடனாகிய ரூபா. 50,000/= ஐ பதிவழிக்க தீர்மானித்துள்ளார். அத்துடன், 03.03.2019ல் மீதியாகவிருக்கும் வணிக பெறுப்பனவுகளின் மீது ஐயப்பாட்டு கடன்களுக்காக 10% பொது ஏற்பாட்டையும் செய்யத் தீர்மானித்துள்ளார்.
5. 2019 மார்ச் மாதத்திற்காக செலுத்த முடியாத மின்சாரப் பட்டியல் ரூபா. 50,000/= ஆகும்.

பின்வருபனவற்றை தயாரிக்குக.

- i. 31.03.2019ல் முடிவடைந்த வருமானக் கூற்று
- ii. 31.03.2019ல் முடிவடைந்த நிதி நிலைக் கூற்று

(மொத்தம் 20 புள்ளிகள்)

வினா இல. 03

i. மதுமாலி நிறுவனத்தின் உதவி கணக்காளரினால் 31.03.2018ல் உள்ளவாறு தயாரிக்கப்பட்ட பரீட்சை மீதியை சம நிலைப்படுத்த முடியாததால், ரூபா. 700,000/= வித்தியாசத்தை தொங்கல் கணக்கில் வரவிடப்பட்டது.

பின்னர் பின்வரும் பிழைகளும் இனம் காணப்பட்டன.

- i. ரூபா. 175,000/= காசு விற்பனைகள், விற்பனைக் கணக்கில் ரூபா. 715,000/- ஆக பதியப்பட்டிருப்பதுடன் இவை காசேட்டில் சரியாகப் பதியப்பட்டுள்ளது.
- ii. அலுவலக இயந்திராதிகள் ரூபா. 100,000/= க்கு கொள்வனவு செய்யப்பட்டு, அலுவலக இயந்திரங்களின் பராமரிப்புக் கணக்கில் வரவு வைக்கப்பட்டுள்ளது. இது காசேட்டில் சரியாகப் பதிவு செய்யப்பட்டுள்ளது.
- iii. வணிக கடன்கொடுநரிடமிருந்து ரூபா. 200,000/= பெறுமதியான கொள்வனவுகள் வணிக கடன்கொடுநர் கணக்கில் இரு தடவைகள் பதியப்பட்டுள்ளது.
- iv. ரூபா. 15,000/= வட்டி வருமானம் பிழையாக வட்டிச் செலவுக் கணக்கில் ரூபா. 25,000/= என வரவு வைக்கப்பட்டுள்ளது. ஆயினும் இது காசேட்டில் சரியாகப் பதியப்பட்டுள்ளது.

v. கடன் விற்பனையாகிய ரூபா. 324,000/= வணிக பெறப்பனவு மற்றும் விற்பனைக் கணக்கு ஆகிய இரண்டிலும் ரூபா. 342,000/= என பதியப்பட்டுள்ளது.

vi. மூலதன மீள் கொடுப்பனவாகிய ரூபா. 30,000/= வங்கி கடன் தவணைக் கட்டணம் ரூபா. 20,000/= ஆகியன மொத்தமாக பிழையாக கடன் வட்டி செலவுக் கணக்கில் வரவு வைக்கப்பட்டுள்ளது. ஆயினும் இது காசேட்டில் சரியாகப் பதிவு செய்யப்பட்டுள்ளது.

vii. கொள்வனவு நாட்குறிப்பில் ரூபா. 33,330/= ஐ குறைவாக குறிப்பிடப்பட்டுள்ளதுடன், விற்பனை நாட்குறிப்பு ரூபா. 22,220/= ஐ மேலதிகமாக குறிப்பிட்டுள்ளது.

பின்வருபனவற்றை தயாரிக்குக.

i. மேற் குறிப்பிட்ட பிழைகளைத் திருத்துவதற்கான நாட்குறிப்பு பதிவுகள் (07 புள்ளிகள்)

ii. தொங்கல் கணக்கு (03 புள்ளிகள்)

II. பூக் கொத்துக்கள் வடிவமைப்பு வணிகத்திலுள்ள சமுதி புலோராவின் ஏடுகளில் இருந்து பெறப்பட்ட வங்கியியல் தகவல்கள் பின்வருமாறு:

i. 31.01.2019ல் உள்ளவாறான வங்கி இணக்க கூற்று

	(ரூபா)	(ரூபா)
31.01.2019ல் காசேட்டின் படி மீதி		15,200
கூட்டுக: பெறுப்பனவிற்கு சமர்ப்பிக்கப்படாத வழங்கப்பட்ட காசோலைகள்:		
265975	12,300	
265985	15,350	27,650
கழிக்குக: கைத்தேறாத வைப்பீடுகள்:		
காசோலை வைப்பீடு 257461		(65,000)
31.01.2019ல் வங்கி கூற்று மீதி		(22,150)

ii. 28.02.2019ல் வங்கி, காசோலைப் புத்தகத்திற்காக ரூபா. 3,500/= வை கழித்துள்ளது. இது காசேட்டில் பதியப்படவில்லை.

iii. பின்வரும் வழங்கப்பட்ட காசோலைகள் 28.02.2019 வரை வங்கிக்கு சமர்ப்பிக்கப்படவில்லை.

காசோலை இல.	வழங்கிய திகதி	தொகை (ரூபா)
265975	28.01.2019	12,300
266105	14.02.2019	3,200
266115	25.02.2019	60,000

iv. 31.01.2019ல் உள்ளவாறு கைதேறாத வைப்புக்கள் 2019 பெப்ரவரியில் தேறியுள்ளன.

v. ரூபா. 25,000/= பெறுமதியான 452122ம் இல. காசோலை வங்கிக் கணக்கில் 26.02.2019ல் வைப்பிலிடப்பட்டாலும், மாத இறுதி வரை கைதேறப்படவில்லை.

vi. 28.02.2019ல் காசேட்டில் வரவு மீதி ரூபா. 49,000/=

பின்வருபனவற்றைத் தயாரிக்குக.

a. 28.02.2019ல் உள்ளவாறு செம்மைப்படுத்தப்பட்ட காசேடு (10 புள்ளிகள்)

b. 28.02.2019ல. உள்ளவாறு வங்கி இணக்க கூற்று (20 புள்ளிகள்)

வினா இல. 04

மென் பொம்மைகள் உற்பத்தி செய்து விற்பனையில் ஈடுபடும் பிளே ஹவுஸ் (பிஎல்சி) 2010ம் வருடத்தில் கூட்டிணைக்கப்பட்டது. 31.03.2019ல் முடிவடைந்த வருடத்திற்கான அதன் வருடாந்த அறிக்கையில் இருந்து எடுத்தகப்பட்ட நிதி கூற்றுக்கள் பின்வருமாறு:

பிளே ஹவுஸ் (பிஎல்சி)
நிதி நிலை கூற்றுக்கள் (ரூபா.'000)

	31.03.2019ல்	31.03.2018ல்
சொத்துக்கள்		
நடைமுறையல்லா சொத்துக்கள்:		
சொத்து, பொறி, இயந்திராதிகள்	236,799	237,711
துணைக் கம்பனிகளில் முதலீடு	11,454	11,554
நிலையான சொத்துக்கள்	9,503	4,203
மொத்த நடைமுறையல்லா சொத்துக்கள்	**257,756**	**253,468**
நடைமுறை சொத்துக்கள்		
இருப்புக்கள்	289,999	343,554
வணிக பெறுப்பனவுகள்	90,881	160,256
தொடர்பான பகுதியாளர்களுக்கு செலுத்த வேண்டிய தொகை	647,657	671,326
காசும் காசிக்கு சமமானவைகளும்	23,025	44,315
மொத்த நடைமுறை சொத்துக்கள்	**1,051,562**	**1,219,452**
மொத்தச் சொத்துக்கள்	**1,309,318**	**1,472,919**
உரிமையாண்மையும், பொறுப்புக்களும்		
உரிமையாண்மை:		
கூறப்பட்ட மூலதனம்	122,850	122,850
மூலதன ஒதுக்கங்கள்	2,100	2,100
நிறுத்திவைக்கப்பட்ட வருமானங்கள்	305,433	245,648
மொத்த உரிமையாண்மை	**430,383**	**370,598**
நடைமுறையல்லா பொறுப்புக்கள்:		
வட்டியுடைய கடன்கள்	112,120	115,750
இளைப்பாற்று வசதிகளுக்கான கடற்பாடுகள்	41,613	40,406
பிற்போடப்பட்ட வரி பொறுப்புக்கள்	1,577	6,804
மொத்த நடைமுறையல்லா பொறுப்புக்கள்:	**155,309**	**162,959**
நடைமுறை பொறுப்புக்கள்		
வணிக சென்மதிகள்	226.185	181,948
வருமான வரி சென்மதிகள்	28,164	24,950

தொடர்பான பகுதியாளர்களுக்கு செலுத்த வேண்டிய தொகை	8,232	5,645
வட்டியுடைய கடன்கள்	384,277	683,492
வங்கி மேலதிகப் பற்றுக்கள்	76,767	43,326
மொத்த நடைமுறை பொறுப்புக்கள்:	**723,626**	**939,361**
மொத்த உரிமையாண்மையும், பொறுப்புக்களும்	**1,309,318**	**1,472,919**

பிளே ஹவுஸ் (பிஎல்சி)

2018/2019 மார்ச்சில் முடிவடைந்த வருடத்திற்குரிய முழுமையான வருமான கூற்று

	2019	2018
	ரூபா..'000	ரூபா..'000
தேறிய புரள்வு	2,546,450	3,785,305
விற்பனை கிரயம்	(2,205,199)	(3,321,110)
மொத்த இலாபம்	**341,251**	**464,195**
ஏனைய வருமானம்	**46,972**	**21,981**
விநியோகச் செலவுகள்	(47,518)	(43,784)
நிர்வாகச் செலவுகள்	(205,303)	(143,397)
நிதிரீதியான செலவுகள்	(40,053)	(108,271)
வருமானத்திற்கு முன்னரான இலாபம்	**95,349**	**190,724**
வருமானவரி	(27,047)	(73,737)
வருடத்திற்கான இலாபம்	**68,303**	**116,987**

பின்வரும் மேலதிகத் தகவல்களும் தரப்பட்டுள்ளன.

a. 70% மொத்த விற்பனைகளும், 60% மொத்த கொள்வனவுகளும் கடன் அடிப்படையிலாகும்

b. 01.04.2017ல் உள்ளவாறு நடைமுறைச் சொத்துக்கள்

- கையிருப்பு ரூபா. 210,000,000
- வணிக பெறுவனவுகள் ரூபா. 120,100,000

c. 01.04.2017ல் உள்ளவாறு நடைமுறை பொறுப்புக்கள்:

- வணிக கொடுப்பனவுகள் ரூபா. 200,555,000

2018/2019ம் நிதி வருடத்திற்கான பின்வரும் விகிதங்களை கணக்கிடுக.

i.	மொத்த இலாப வீதம்	vi.	சராசரி
ii.	தேறிய இலாப வீதம்	vii.	கணக்கு செலுத்தும் சராசரி காலம்
iii.	விரைவு சொத்துகள் விகிதம்	viii.	கடன் உரிமை விகிதம்
iv.	நடைமுறை வீதம்	ix.	வட்டிக் காப்பு வீதம்
v.	சரக்கு புரள்வு வீதம்	x.	மொத்தச் சொத்துக்கள் மீதான திரும்பல்

(10 புள்ளிகள்)

பொருத்தமான நிதி விகிதங்களை பயன்படுத்தி நிதிக் கூறுகளை பகுப்பாய்வு செய்து வியாக்கியானம் செய்வதுடன், பிளே ஹவுஸ் (பிஎல்சி)யின் செயற்பாட்டு செயற்றிறன்களையும், நிதி வலுத்தன்மையையும் ஆராய்க. உங்களின் அவதானங்களை அடிப்படையாகக் கொண்டு பிளே ஹவுஸ் (பிஎல்சி)யின் முகாமைத்துவத்திற்கு சுருக்க அறிக்கையொன்றினை எழுதுக. **(10 புள்ளிகள்)**

(20 புள்ளிகள்)

வினா இல. 05

தொலைக்காட்சிப் பெட்டிகளை உற்பத்தி செய்யும் லெக்ஸோ லிமிட்டட்டின் ஏடுகளில் இருந்து பின்வரும் தகவல்கள் பெறப்பட்டுள்ளன.

01.04.2018ல் இருப்பு

– மூலப் பொருட்கள்		120,000
– முடிவுப் பொருட்கள் (60 அலகுகள)	276,000	
– நடைமுறைவலை	35,000	
மூலப் பொருட்கள் கொள்வனவு	732,000	
நேரடி ஊதியங்கள்		110,000
உட்காவுகை	5,000	
தொழிற்சாலை வாடகை	44,000	
விற்பனைகள்		1260,000
தொழிற்சாலை மின்சாரம்	62,000	
தொழிற்சாலை மேற்பார்வை		90,000
மறைமுக பொருட்கள்		26,000
தேய்மானம் - இயந்திராதிகள்		24,000

மேலதிகத் தகவல்கள்

i. 31.03.2018ல் இருப்புக்கள்

- மூலப் பொருட்கள் - - ரூபா. 90,000/=
- நடைபெறும் வேலை- - ரூபா. 46,000/=

ii. வருடத்தின் போது இரண்டு தொலைக்காட்சி பெட்டிகள் தொழிற்சாலையிலிருந்து களவாடப்பட்டுள்ளதுடன், ரூபா. 12,000 பெறுமதியான மூலப் பொருட்கள் நெருப்பினால் சேதமடைந்தன. இந் நிகழ்வுகள் தொடர்பாக பதிவுகள் செய்யப்படவில்லை.

iii. 31.03.2019ல் 78 தொலைக்காட்சி பெட்டிகள் இருப்பிலிருந்தன.

iv. வருத்தின் போது 180 தொலைக்காட்சி பெட்டிகள் விற்கப்பட்டதுடன், அவை முடிவுறு பொருள் ஆரம்ப இருப்பாகிய 60 தொலைக்காட்சி பெட்டிகளையும் உள்ளடக்கியுள்ளன.

பின்வருவனவற்றைத் தயாரிக்குக.

பின்வரும் தகவல்களை தெளிவாகக் காட்டும் 31.03.2019ல் முடிவடையும் வருடத்தின் உற்பத்தி மற்றும் வியாபாரக் கணக்கைத் தயாரிக்குக.

- பாவிக்கப்பட்ட மூலப் பொருட்களின் கிரயம்
- முதற் கிரயம் (Prime cost)
- மொத்த உற்பத்தி கிரயம்
- மொத்த உற்பத்தி கிரயத்தை அடிப்படையாகக் கொண்ட இறுதி முடிவு பொருள் இருப்பின் பெறுமதி
- விற்பனைகளின் கிரயம் **(20 புள்ளிகள்)**

(பதிப்புரிமையுடையது)

ප්‍රශ්න අංක 05

පහත සඳහන් තොරතුරු රූපවාහිනි යන්ත්‍ර නිෂ්පාදනයේ නිරත ලෙක්ස් ඔ ලිමිටඩ් සමාගමේ 2019 මාර්තු 31 වන දිනෙන් අවසන් වර්ෂයට අදාල ගිණුම් පොත්වලින් උපුටාගන්නා ලදි.

2018.04.01 දිනට තොගය රු.	රු.
– අමු ද්‍රව්‍ය	120,000
– නිමි භාණ්ඩ (රූපවාහිනි යන්ත්‍ර - 60)	276,000
– නොනිමි භාණ්ඩ	35,000
අමු ද්‍රව්‍ය ගැනුම්	732,000
සෘජු වේතන	110,000
ගෙන ඒමේ කුලී	5,000
කර්මාන්ත ශාලාවේ	44,000
විකුණුම්	1,260,000
කර්මාන්ත ශාලාවේ විදුලි බිල්	62,000
කර්මාන්ත ශාලාවේ සුපරීක්ෂකගේ වේතන	90,000
වක්‍ර අමු ද්‍රව්‍ය පිරිවැය	26,000
යන්ත්‍ර ක්ෂය	24,000

අතිරේක තොරතුරු

(i) 2019.03.31 වන දිනට තොගය
 - අමු ද්‍රව්‍ය රු.90,000/-
 - නොනිමි ද්‍රව්‍ය රු.46,000/-

(ii) මෙම වර්ෂය අතර තුර රූපවාහිනී යන්ත්‍ර දෙකක් (02)ක් කර්මාන්ත ශාලාවේදී සොරකම් කිරීමකට ලක්වන ලද අතර රු.12,000/-ක් වටිනා අමු ද්‍රව්‍ය කර්මාන්ත ශාලවේ ඇතිවූ ගින්නකින් විනාශ විය. මෙම සිදුවීම් සම්බන්ධව ගිණුම් පොත්වල කිසිඳු සටහනක් මෙතෙක් තබා නොමැත.

(iii) 2019.03.31 වන දිනට අවසාන තොගයේ රූපවාහිනී යන්ත්‍ර 78ක් වාර්තා විය.

(iv) වර්ෂය තුල රූපවාහිනී යන්ත්‍ර 180ක් අලෙවිකරන ලද අතර ඒ තුල ආරම්භක තොගයේ තිබූ රූපවාහිනී යන්ත්‍ර 60ක් ද අන්තර්ගත විය.

අවශ්‍ය වන්නේ

2019.03.31 වන දිනෙන් අවසන් වර්ෂය සඳහා ඔබ විසින් නිෂ්පාදන සහ වෙළඳ ගිණුම පිළියෙල කර පහත තොරතුරු නිවැරදිව පෙන්වන්න.

- පරිභෝජනය කරන ලද අමුද්‍රව්‍ය පිරිවැය
- ප්‍රාථමික පිරිවැය
- මුළු නිෂ්පාදන පිරිවැය
- මුළු නිෂ්පාදන පිරිවැය මත පදනම්ව අවසන් තොගයේ වටිනාකම
- විකුණුම් පිරිවැය

(ලකුණු 20)

නිමි.

ප්ලේ හවුස් පී.එල්.සී

2019 මාර්තු 31 වන දිනෙන් අවසන් වර්ෂය සඳහා විස්තීර්ණ ආදායම් ප්‍රකාශනය

	2019	2018
	Rs.'000	Rs.'000
ශුද්ධ පිරිවැටුම	2,546,450	3,785,305
විකුණුම් පිරිවැටුම	(2,205,199)	(3,321,110)
දළ ලාභය	**341,251**	**464,195**
වෙනත් ආදායම්	**46,972**	**21,981**
බෙදා හැරීමේ වියදම්	(47,518)	(43,784)
පරිපාලන වියදම්	(205,303)	(143,397)
මූල්‍ය පිරිවැය	(40,053)	(108,271)
බදු පෙර ලාභය	**95,349**	**190,724**
ආදායම් බද්ධ	(27,047)	(73,737)
වර්ෂය සඳහා ලාභය	**68,303**	**116,987**

පහත සඳහන් අතිරේක තොරතුරුද ඔබට සපයා ඇත.

a. විකුණුම් වලින් 70%ක් ද සහ ගැනුම් වලින් 60%ක් ද ණය පදනම යටතේ සිදු වී ඇති බව සලකන්න.

b. 2017.04.01 දිනට ජංගම වත්කම්
- තොගය රු.210,000,000/-
- වෙළඳ ණය ගැතියෝ රු.120,100,000/-

c. 2017.04.01 දිනට ජංගම වගකීම්
- වෙළඳ ණය හිමියෝ රු.200,555,000/-

ඔබ විසින් 2018/2019 මූල්‍ය ගිණුම් වර්ෂය සඳහා පහත ගිණුම්කරණ අනුපාතයන් ගණනය කරන්න.

i දළ ලාභ අනුපාතය

ii ශුද්ධ ලාභ අනුපාතය

iii ක්ෂණික වත්කම් අනුපාතය

iv ජංගම වත්කම් අනුපාතය

v තොග පිරිවැටුම් අනුපාතය

vi සාමාන්‍ය ණයගැති කාලය

vii සමාන්‍ය ණයහිමි කාලය

viii ණය හිමිකම් අනුපාතය

ix පොළී ආවරණ අනුපාතය

x මුළු වත්කම් මත ප්‍රතිලාභය

(ලකුණු 10)

ඔබ විසින් ඉහත ගණනය කරන ලද ගැලපෙන ගිණුම්කරණ අනුපාතයන් භාවිතයෙන් ප්ලේ හවුස් පී.එල්.සී සමාගමේ ගිණුම් වාර්තාවලින් නිරීක්ෂණය වන මෙහෙයුම් කාර්යක්ෂමතාවය සහ මූල්‍ය තත්ත්වය විශ්ලේෂණය කර අර්ථ දක්වා එම සමාගමේ කළමණාකාරිත්වය සඳහා කෙටි වාර්තාවක් ඉදිරිපත් කරන්න.

(ලකුණු 10)

(මුළු ලකුණු 20)

ප්‍රශ්න අංක 04

ජ්ලේ හවුස් පී.එල්.සී සමාගම 2010 ස්ථාපිත කොට ශ්‍රී ලංකාවේ සමාගම් පනත යටතේ ලියාපදිංචි කරන ලද අතර ඔවුන් සෙල්ලම් බඩු සහ ක්‍රීඩා උපකරණ නිෂ්පාදනය සහ විකිණීමේ ව්‍යාපාරයක් පවත්වාගෙන යයි. සමාගමේ වාර්ෂික වාර්තාවෙන් 2018/2019 මාර්තු 31වන දිනට උපුටා ගන්නා ලද මූල්‍ය තත්ත්ව ප්‍රකාශන පහත දක්වා තිබේ.

ජ්ලේ හවුස් පී.එල්.සී

මූල්‍ය තත්ත්ව ප්‍රකාශනය (රු.'000)

	2019 මාර්තු 31 වන දිනට	2018 මාර්තු 31 වන දිනට
වත්කම්		
ජංගම නොවන වත්කම්		
දේපල පිරියත සහ උපකරණ	236,799	237,711
කොටස් ආයෝජන	11,454	11,554
බැංකු ස්ථිර තැන්පතු	9,503	4,203
	257,756	**253,468**
ජංගම වත්කම්		
තොග	289,999	343,554
වෙළඳ ණයගැතියෝ	647,657	671,326
කෙටි කාලීන ආයෝජන	90,881	160,256
මුදල් සහ මුදල් වලට සමාන දෑ	23,025	44,315
මුළු ජංගම වත්කම්	**1,051,562**	**1,219,452**
මුළු වත්කම්	**1,309,318**	**1,472,919**
හිමිකම් සහ වගකීම්		
හිමිකම්:		
ප්‍රකාශිත ප්‍රාග්ධනය	122,850	122,850
ප්‍රාග්ධන සංචිත	2,100	2,100
රඳවා ගත් සංචිත	305,433	245,648
මුළු හිමිකම්	**430,383**	**370,598**
ජංගම නොවන වගකීම්:		
ණය පොළී සහිත දිගු කාලීන බැංකු ණය	384,277	683,492
විශ්‍රාම දීමනා ගෙවිය යුතු ප්‍රතිලාභ	41,613	40,406
විලම්භිත බදු වගකීම්	1,577	6,804
මුළු ජංගම නොවන වගකීම්:	**155,309**	**162,959**
ජංගම වගකීම්		
වෙළඳ ණය හිමියෝ	226,185	181,948
ගෙවිය යුතු ආදායම් බදු	28,164	24,950
ආශ්‍රිත සමාගම් වලින් ලැබිය යුතු දෑ	8,232	5,645
ණය පොළී සහිත කෙටි කාලීන බැංකු ණය	112,120	115,750
බැංකු අයිරාව	76,767	43,326
මුළු ජංගම වගකීම්	**723,626**	**939,361**
මුළු හිමිකම් සහ වගකීම්	**1,309,318**	**1,472,919**

ii. 2019 පෙබරවාරි 28 වන දින බැංකුව විසින් චෙක් පොත් ගාස්තුව ලෙස රු.3,500/-ක් බැංකු ගිණුමෙන් අඩු කොට තිබේ. නමුත් මෙය මුදල් පොතේ වාර්තා ගත නොවීය.

iii. 2019 පෙබරවාරි 28 වන දින වන විට නිකුත් කළ නමුත් ඉදිරිපත් නොවූ චෙක්පත් පහත දැක්වේ.

චෙක්පත් අංක	නිකුත් කළ දිනය	වටිනාකම (රු.)
265975	28.01.2019	12,300
266105	14.02.2019	3,200
266115	25.02.2019	60,000

iv. 2019 ජනවාරි 31 වන දිනට උපලබ්ධි නොවූ සියලුම චෙක් පත් 2019 පෙබරවාරි 28 වන දින වන විට උපලබ්ධි වී තිබුණි.

v. 2019 පෙබරවාරි 27 වන දින බැංකුව විසින් වැරදීමකින් චමුදි ප්ලෝරා හි බැංකු ගිණුම රු.13,200/-කින් හර කොට තිබුණි.

vi. පහත සඳහන් අංක 452122 දරණ රු.25,000/- ක චෙක්පත 2019 පෙබරවාරි 26 වන දින බැංකු ගත කරන ලදුව එය පෙබරවාරි මස අවසන් වනතුරුම උපලබ්ධි වී නොතිබුණු.

vii. 2019 පෙබරවාරි 28 වන දිනට මුදල් පොතේ හර ශේෂය රු.49,000/- කි.

ඔබ විසින් පහත දෑ පිළියෙල කරන්න :

(අ) 2019 පෙබරවාරි 28 වන දිනට ගළපන ලද මුදල් පොත

(ආ) 2019 පෙබරවාරි 28 වන දිනට බැංකු සැසඳුම් ප්‍රකාශය

(ලකුණු 05)
(ලකුණු 05)
(මුළු ලකුණු 20)

ප්‍රශ්න අංක 03

I. මදුමලී එන්ටර්ප්‍රයිසස් හි සහකාරී ගණකාධිකාරිනිය විසින් 2019.03.31 වන දිනට පිළියෙල කරන ලද ශේෂ පිරික්සුම තුලනය නොවූ අතර එහි වෙනස රු.700,000/-ක් අවිනිශ්චිත ගිණුමක් හර කරන ලදි.

පහත සඳහන් ගිණුම්කරණ වැරදි පසුව අනාවරණය කර ගන්නා ලදි.

i. මුදලට විකුණුම් රු.175,000/- ක් මුදල් පොතේ නිවැරදිව වාර්තා කරන ලද නමුත් එය විකුණුම් ගිණුමට වාර්තා කොට ඇත්තේ රු.715,000/- ක් ලෙසයි.

ii. කාර්යාල උපකරණ රු.100,000ක් මිලදී ගන්නා ලද අතර එය කාර්යාල උපකරණ නඩත්තු කිරීමේ ගිණුමකට හර කොට තිබේ. කෙසේ උවද මෙය මුදල් පොතේ නිවැරදිව වාර්තා කොට තිබේ.

iii. සැපයුම් කරුවන්ගෙන් සිදුකරන ලද ණයට ගැනුම් රු.200,000/-ක් වෙළඳ ණයහිමි ගිණුමට දෙවතාවක් බැර කොට තිබේ. කෙසේ නමුත් මෙම ගණුදෙනුව ගැනුම් ගිණුමට නිවැරදිව වාර්තා කොට තිබේ.

iv. ලද පොළී ආදයම රු.15,000ක් වැරදීමකින් රු.25,000ක් ලෙස ගෙවූ පොළී ගිණුමේ හර පැත්තට වාර්තා කොට තිබේ. කෙසේ නමුත් ලද පොළී ආදායම මුදල් පොතට නිවැරදිව වාර්තා කොට තිබේ.

v. ණයට විකුණුම් වටිනාකම රු.324,000/- ක් ණය ගැති ගිණුමට සහ විකුණුම් ගිණුමට රු.342,000/-ක් ලෙස වාර්තා කොට තිබේ.

vi. බැංකු ණය වාරිකයක ප්‍රාග්ධන කොටස වූ රු.30,000/- ක් සහ පොළී කොටස වූ රු.20,000ක් යන සම්පූර්ණ මුදලම ණය පොළී ගෙවීමේ ගිණුමකට හර කොට තිබේ. කෙසේ නමුත් මෙය මුදල් පොතට නිවැරදිව වාර්තා කොට තිබේ.

vii. ගැනුම් ජර්නලය රු.33,330/- ක් අඩුවෙන් එකතු කොට ඇති අතර විකුණුම් ජර්නලය රු.22,220/- ක් වැඩියෙන් එකතු කොට තිබේ.

ඔබ විසින් පහත දෑ පිළියෙල කරන්න.

(අ) ඉහත ගණුදෙනු නිවැරදි කිරීමට ජර්නල් සටහන් ඉදිරිපත් කරන්න (ලකුණු 07)
(ආ) අවිනිශ්චිත ගිණුම (ලකුණු 03)

II. **මල් සහ විසිතුරු සැරසිලි නිෂ්පාදනයේ නියැලෙන චමුදි ප්ලෝරා හි ගිණුම් පොත්වලින් උපුටා ගන්නා ලද ජනවාරි මාසයේ බැංකු සැසඳුම් විස්තරය පහත පරිදි වේ.**

i. **2019 ජනවාරි 31 වන දිනට බැංකු සැසඳුම් විස්තරය**

	(රු.)	(රු.)
2019 ජනවාරි 31 වන දිනට මුදල් පොතේ ශේෂය		15,200
එකතුකලා: නිකුත් කළ නමුත් ගෙවීමට ඉදිරිපත් නොකළ චෙක්පත්:		
265975	12,300	
265985	15,350	27,650
අඩුකලා: උපලබ්ධි නොවූ තැන්පතු :		47,850
තැනපත් කළ චෙක්පත් - 257461		(65,000)
2019 ජනවාරි 31 වන දිනට බැංකු ප්‍රකාශනය පරිදි ශේෂය		(22,150)

2018 අප්‍රේල් 01 වන දිනට අඩමාණ ණය වෙන් කිරීම		150
බැංකු අයිරා පොළිය	100	
විදුලිය	50	
රක්ෂණය	900	
අතැති මුදල්	250	
බැංකු අයිරාව		300
සේවක වේතන	1,100	
විකුණුම් කොමිස්	250	
2018 අප්‍රේල් 01 වන දිනට ප්‍රාග්ධනය		6,280
	38,000	**38,000**

පහත සඳහන් අතිරේක තොරතුරු ඔබට ලබා දී තිබේ.

1) 2019 මාර්තු 31 වන දිනට අවසාන තොගයේ වටිනාකම රු.5,750,000/-

2) 2018 ජූලි මස 01වන දින සිට 2019 ජූනි 30 වන දින දක්වා රු.90,000/-ක් රක්ෂණ වාරික ලෙස ගෙවා තිබේ.

3) දේපල පිරියත උපකරණ සරල මාර්ග ක්‍රමයට ක්ෂය කරනු ලැබේ. ක්ෂය අනුපාතයන් පහත පරිදි දක්වා තිබේ.

- ගොඩනැගිලි : 5%
- පරිගණක : 25%
- ලොරි රථ :10%

4) නිහාල් මොටර්ස්හි හිමිකරුගේ තීරණයක් පරිදි, ව්‍යාපාරයේ ගණුදෙනු කරුවෙකු වන අරුන් මොටර්ස්ගෙන් ලැබිය යුතු රු.50,000/- ක ණය මුදලක් බොල් ණය ලෙස කපා හරින ලදි. අනෙකුත් ණය ගැතියන් වෙනුවෙන් 2019 මාර්තු 31වන දිනට 10%ක අඩමාණ ණය ප්‍රතිපාදනයක් ඇතිකල යුතුය.

5) 2019 මාර්තු මාසය සඳහා උපචිත විදුලිය බිල් රු.50,000/-කි.

ඔබ විසින් පහත සඳහන් දෑ පිළියෙල කරන්න:

I. 2019 මාර්තු 31 වන දිනෙන් අවසන් වර්ෂය සඳහා ආදායම් ප්‍රකාශය.

II. 2019 මාර්තු 31 වන දිනට මූල්‍ය තත්ත්ව ප්‍රකාශය.

(ලකුණු 20)

4) 2018 අප්‍රේල් 01 වන දිනට හවුල් ව්‍යාපාරයේ ශේෂ පිරික්සුමෙන් උපුටා ගන්නා ලද ශේෂයන් පහත පරිදි වෙයි.

	වටිනාකම් (රු.)	
2018 අප්‍රේල් 01 වන දිනට ප්‍රාග්ධන ගිණුම් ශේෂ	හර.	බැර.
අශාන්		5,000,000
හෂාන්		3,000,000
රෝෂාන්		2,000,000
2018 අප්‍රේල් 01 වන දිනට ජංගම ගිණුම් ශේෂ		
අශාන්		500,000
හෂාන්		300,000
රෝෂාන්	200,000	

ඉහත තොරතුරු භාවිතා කර, ඔබ විසින් "AHR" හවුල් ව්‍යාපාරයේ 2019 මාර්තු 31 වන දිනට පහත දෑ පිළියෙල කරන්න.

i. හවුල් කරුවන්ගේ ජංගම ගිණුම් (ලකුණු 05)
ii. හවුල් කරුවන්ගේ ප්‍රාග්ධන ගිණුම් (ලකුණු 05)
iii. රෝෂාන් ගේ ණය ගිණුම (ලකුණු 05)

(මුළු ලකුණු 40)

ප්‍රශ්න අංක 02

නිහාල් මෝටර්ස් තනි ව්‍යාපාරිකයෙකි. ඔහු මෝටර් සයිකල් විකිණීමේ ව්‍යාපාරයක් පවත්වාගෙන යයි. 2019.03.31 වන දිනට නිහාල් මොටර්ස් හි ගිණුම් පොත් වලින් උපුටා ගන්නා ලද ශේෂ පිරික්සුමක් පහත දක්වා තිබේ.

නිහාල් මෝටර්ස්
2019.03.31 වන දිනට ශේෂ පිරික්සුම (රු.'000)

විස්තරය	හර.	බැර.
දේපල පිරියත උපකරණ - (පිරිවැයට)		
ඉඩම්	4,000	
ගොඩනැගිලි	2,500	
පරිගණක	800	
ලොරි රථ	1,250	
2018 අප්‍රේල් 01 වන දිනට සමුච්චිත ක්ෂය		
ගොඩනැගිලි		500
පරිගණක		250
ලොරි රථ		520
විකුණුම්		27,000
ගැනුම්	18,000	
2018 අප්‍රේල් 01 වන දිනට තොග	6,800	
වෙළඳ ණය ගැතියෝ	2,000	
වෙළඳ ණය හිමියෝ		3,000

(ආ කොටස)

අශාන්, හෂාන් සහ රෝෂාන් යන අය “AHR” යන නමින් පවත්වාගෙන යන හවුල් ව්‍යාපාරයක හවුල් කරුවන් වූහ. ඔවුන් හවුල් ව්‍යාපාරයේ ලාභ ආලාභ පිළිවෙලින් 2:2:1 යන අනුපාතයන්ට බෙදා ගන්නා ලදී.

1) හවුල් ගිවිසුමේ පහත සඳහන් කොන්දේසි සඳහන් වෙයි.
- හවුල් කරුවන්ගේ ප්‍රාග්ධන ගිණුම් වල වර්ෂයේ ආරම්භක ශේෂයන් මත 5% ක පොළියක් එකිනෙක හවුල් කරුට ගෙවිය යුතුය.
- අශාන්ට සහ හෂාන්ට පිළිවෙලින් මාසිකව රු.5,000/- ක සහ රු.7,500/-ක වේතනයක් ගෙවිය යුතුය.

2) 2018 අප්‍රේල් 01 වන දින, රොෂාන් හවුල් ව්‍යාපාරයෙන් විශ්‍රාම ගැනීමට තීරණය කළ අතර අනෙකුත් හවුල් කරුවන් එනම් අශාන් සහ හෂාන් පහත කොන්දේසි වලට එකග වන ලදී.
- 2018 අප්‍රේල් 01 වන දිනට හවුල් ව්‍යාපාරයේ කීර්තිනාමය රු.1,800,000/- ක් ලෙස තීරණය කළ අතර එය කීර්තිනාම ගිණුමක් විවෘත නොකොට හවුල් කරුවන්ගේ ප්‍රාග්ධන ගිණුම්වලට ගැළපිය යුතුය.
- 2018 අප්‍රේල 01 වන දිනට ස්ථාවර වත්කම් පහත පරිදි තක්සේරු කරන ලදි

(වටිනාකම් රු.000)

	2018 අප්‍රේල් 01වන දිනට පිරිවැය (රු.)	2018 අප්‍රේල් 01වන දිනට සමුච්චිත ක්ෂය	සරල මාර්ග ක්‍රමයට ක්ෂය අනුපාතයන්
ඉඩම්	3,000	-	
ගොඩනැගිලි	2,000	500	5%
මෝටර් රථ	2,500	600	10%

- රොෂාන්ගේ විශ්‍රාම ගැනීම හේතුකොට ගෙන 2018 අප්‍රේල් 01වන දිනට ස්ථාවර වත්කම් පහත පරිදි ප්‍රත්‍යාගණනය කරන ලදී.

(වටිනාකම් රු.000)

	2018 අප්‍රේල් 01වන දිනට ප්‍රත්‍යාගණනය කරන ලදි වටිනාකම්
ඉඩම්	3,400
ගොඩනැගිලි	1,800
මෝටර් රථ	1,500

ස්ථාවර වත්කම් ප්‍රත්‍යාගණනය කරන ලදි වටිනාකම් වලට ගිණුම් පොත් වල වාර්ථා කළ යුතුය.

- රොෂාන් ට ගෙවිය යුතු වටිනාකම අනාගතයේදී පියවිය යුතුය.එතෙක් එම මුදල හවුල් ව්‍යාපාරයේ භාහිර ණයක් ලෙස සැලකිය යුතු අතර, හවුල් ව්‍යාපාර අඥා පනතේ 42 වගන්තියේ ප්‍රකාරව 5%ක පොළියක් රොෂාන්ට වාර්ෂිකව ගෙවිය යුතුය.
- අශාන් සහ හෂාන් අතර ලාභ ආලාභ පිළිවෙලින් 3:2 අනුපාතයට බෙදා ගත යුතුය.

3) හවුල් ව්‍යාපාරයේ ලාභ සමච්ඡේදයට පෙර, 2019 මාර්තු 31 වන දිනෙන් අවසන් වර්ෂය සඳහා රු.3,500,000/- ක ලාභයක් වාර්තාගත කොට තිබුණි.

පහත සඳහන් අමතර තොරතුරු ඔබට සපයා ඇත.

1) 2019 මාර්තු 31 වන දිනට අවසාන තොගය පිරිවැයට ගණනය කොට ගිණුම් පොත් වල වාර්තා තබන ලදි. 2019 අප්‍රේල් මස 20වන දින කරන ලද පරීක්ෂා කිරීමකදී හෙළිදරව් වී ඇත්තේ රු.5,000,000/- ක් පිරිවැය වූ තොගයක් යල් පැන ඇති බවයි. එහි වර්තමාන වටිනාකම රු.4,200,000/- බව 2019 අප්‍රේල් 30වන දින තක්සේරු කරන ලදි.

2) 2018 අප්‍රේල් 01 වන දින රු.100 බැගින් වූ 10% ණයකර 250,000ක් සමාගම විසින් නිකුත් කර ඇත. පොළිය අර්ධ වාර්ෂිකව ගෙවිය යුතුය. වර්ෂය තුල ගෙවන ලද පොළිය ණයකර පොළී ගිණුමට හර කොට තිබේ.

3) දේපල පිරියත හා උපකරණ සරල මාර්ග ක්‍රමයට ක්ෂය කළ යුතුය. අදාල වත්කම් වල ඵලදායි ජීවිත කාලයන් පහත පරිදි ඇස්තමේන්තු කොට ඇත. ක්ෂය වෙන්කිරීමේදී වත්කම් වල ඵලදායි ජීවිත කාලයන් සැලකිල්ලට ගත යුතුය.

- ගොඩනැගිලි: වසර 20 සහ මෝටර් රථ: වසර 10

වර්ෂයට අදාල සම්පූර්ණ ක්ෂය ප්‍රමාණයන් පරිපාලන වියදම් වලට හර කොට අවිනිශ්චිත ගිණුමට බැර කොට තිබේ.

4) රු. 500,000/- ක ව්‍යාපාරයේ ණය ගැතියෙකු 2019 මැයි මාසයේ 05වන දින මිය ගොස් ඇත. එම නිසා ඒ මුදල නැවත අයකර ගත නොහැකි බවට තීරණය කොට තිබේ. තවද ඉතිරි ණය ගැතියන් සඳහා 5%ක බොල් සහ අඩමාණ ණය වෙන් කිරීමක් සිදු කල යුතුය.

5) 2019 මාර්තු 31 වන දිනට පහත උපචිත සහ ඉදිරියට කළ වියදම් ගැලපිය යුතුය.

	රු.
උපචිත ගොඩනැගිලි නඩත්තු වියදම්	400,000
ඉදිරියට දැරූ අලෙවිකරණ වියදම් වියදම්	150,000

6) 2017/2018 තක්සේරු වර්ෂය සඳහා සම්පූර්ණ ආදායම් බදු වගකීම රු. 2,650,000/- ක් ලෙස ඇස්තමේන්තු කොට 2019 මාර්තු 31 වන දිනෙන් අවසන් වර්ෂය තුල සම්පූර්ණයෙන් ගෙවා අවසන් කොට තිබේ. එලෙස ගෙවන ලද මුදල අදායම් බදු ගෙවීමේ ගිණුමට හර කොට තිබේ. 2018/2019 තක්සේරු වර්ෂය සඳහා සම්පූර්ණ ආදායම් බදු වගකීම රු. 2,800,000/- ක් ලෙස ඇස්තමේන්තු කොට තිබේ.

7) 2019 ජූනි 30 වන දින අධ්‍යක්ෂක මණ්ඩලය විසින් මූල්‍ය වාර්තා අනුමත කොට තිබේ.

ඔබ විසින්,

ප්‍රසිද්ධ කිරීමේ ආකෘතියට ජයා පුද්ගලික සමාගමේ,

I 2019 මාර්තු 31 වන දිනෙන් අවසන් වර්ෂය සඳහා ආදායම් ප්‍රකාශනය පිළියෙල කරන්න.

II 2019 මාර්තු 31 වන දිනට මූල්‍ය තත්ත්ව ප්‍රකාශය පිළියෙල කරන්න.

(ලකුණු 25)

00782

ශ්‍රී ලංකා විවෘත විශ්වවිද්‍යාලය
කළමනාකරණ අධ්‍යයන (ගෞරව) උපාධි පාඨමාලාව
තුන්වන මට්ටම
MCU 1206 / MSU3506 - මූල්‍ය හා පිරිවැය ගිණුම්කරණය
අවසාන පරීක්ෂණය
කාලය : පැය තුන (03) යි

දිනය: 2020.01.22 | මුළු ලකුණු : 100 | වේලාව: පෙ.ව.09.30 - ප.ව.12.30

වැදගත් උපදෙස් : (අනිවාර්ය ප්‍රශ්නය)

- පළමු ප්‍රශ්නය ඇතුළත්ව ප්‍රශ්න හතරකට (04) පමණක් පිළිතුරු සපයන්න.
- සෑම ප්‍රශ්නයක් අවසානයේම එයට අදාල ලකුණු සඳහන් කොට තිබේ.
- සියළුම පෙරවැඩ පැහැදිලිව පෙන්වන්න.
- සෑම පිළිතුරක්ම අළුත් පිටුවකින් ආරම්භ කරන්න.
- වැඩසටහන් සම්පාදනය කල නොහැකි ගණක යන්ත්‍ර භාවිතා කළ හැක.

ප්‍රශ්න අංක 01
(අ කොටස)

පහත සඳහන් වන්නේ ජයා පුද්ගලික සමාගමේ 2019.03.31 දිනට උපුටා ගන්නා ලද ශේෂ පිරික්සුමයි.
(රු.'000)

	හර	බැර
ප්‍රකාශිත ප්‍රාග්ධනය (300,000 ක සාමාන්‍ය කොටස්)		45,000
2018 අප්‍රේල් 01 දිනට රඳවාගත් ඉපැයුම්		10,000
අතුරු ලාභාංශ ගෙවීම්	2,500	
10% ණයකර		25,000
ඉඩම් හා ගොඩනැගිලි - පිරිවැයට (ඉඩම්- රු.මිලියන 20)	70,000	
මෝටර් රථ	90,000	
2018 අප්‍රේල් 01 දිනට සමුච්චිත ක්ෂය		
ගොඩනැගිලි		14,000
මෝටර් රථ		36,000
2019 මාර්තු 31 දිනට තොගය	55,000	
වෙළඳාමෙන් ලැබිය යුතු දෑ	45,500	
2018 අප්‍රේල් 01 දිනට අඩමාණ ණය වෙන්කිරීම		1,250
ආදායම් බදු ගෙවීම	2,650	
විකුණුම්		368,000
විකුණුම් පිරිවැය	235,000	
බෙදාහැරීමේ වියදම්	15,000	
පරිපාලන වියදම්	43,000	
ණයකර පොළිය ගෙවීම	1,250	
අතැති මුදල් සහ බැංකුවේ ඇති මුදල්	750	
වෙළඳාමෙන් ගෙවිය යුතු දෑ		48,000
අවිනිශ්චිත ගිණුම		11,000
2018 අප්‍රේල් 01 දිනට ආදායම් බදු වෙන්කිරීම		2,400
	560,650	560,650