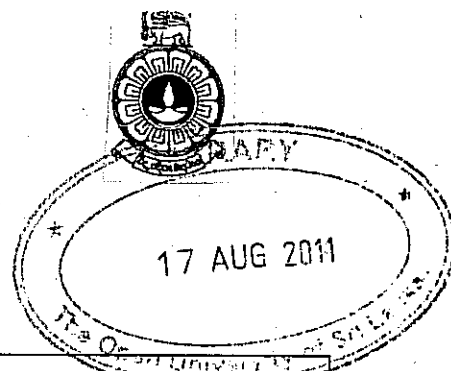


**THE OPEN UNIVERSITY OF SRI LANKA**  
**BACHELOR OF MANAGEMENT STUDIES PROGRAMME**  
**LEVEL 03**  
**FINAL EXAMINATION-2011**  
**FINANCIAL AND COST ACCOUNTING-MCU 1206**



**DATE: 27-02-2011**

**TIME: 9.30 am to 12.30 pm**

**DURATION: THREE (03) HOURS**

**INSTRUCTIONS**

**Answer any four (4) Questions including question number One (1). Show all workings.**

**Use of non-programmable calculator is allowed.**

- Q1. Nirogi Ltd., is a limited liability Co. incorporated in Sri Lanka selling pharmaceutical products. The following Trial Balance was extracted from the books of accounts as at 31<sup>st</sup> March 2010.

<b>Balances</b>	<b>Dr(000)</b>	<b>Cr(000)</b>
Issued Share Capital (ordinary shares of Rs.50/= each)		5,000
15% redeemable preference shares of Rs.50/= each		2,000
Retained earnings as at 01.04.2009		2,100
Land & Building at cost (Building Rs.5,000,000)	9,000	
Furniture & fittings at cost	1,000	
Motor Vehicle at Cost	5,000	
Provision for depreciation of buildings on 01/04/2009		500
Provision for depreciation of Motor vehicle on 01/04/2009		2,500
Provision for depreciation of Furniture&fittings on 01/04/2009		500
Investment in quoted company shares at cost	2,720	

Stocks as at 31/03/2010	1,000	
Operating expenses	600	
Administrative expenses	400	
Selling & Distribution Expenses	300	
Other expenses	100	
Trade Debtors & Creditors	2,000	1,000
Provision for bad debt as at 01/04/2009		35
Bank balances	3,000	
Cash balance	710	
Cost of sales/sales	7,000	12,000
Other income		400
Suspense Account		6,875
Tax paid	80	
	<b>32,910</b>	<b>32,910</b>

The following additional information is provided.

1. The company policy of depreciation on non current assets was as follows.

Building at 5% on the straight line method

Furniture and fittings at 5% on reducing balance method

Motor Vehicles at 25% on cost

(In Motor Vehicles 30% is used for administration and 70% is used for selling and distribution)

2. Market value of investments was Rs.2,700,000/= on the balance sheet date.
3. Electricity bill, water bill and telephone bill to be paid for March, 2010 were Rs.5000/=, Rs.2000/=, Rs.7000/= respectively.
4. Provision for bad debts must be increased to 5% of balance debtors.
5.  $\frac{1}{4}$  taxes are related to previous year. Tax payable for the last quarter of the current financial year is Rs.25,000/=

6. Dishonoured cheque of Rs.80,000/= and Bank charges of Rs.6,000/= have not been deducted from the bank balance by an oversight. Dishonoured cheque amount should be written off as a bad debt.
7. Company issued 100,000 ordinary shares of Rs.50/= each during March 2010. They were issued at Rs.75/= a share. All money was received except for final call of Rs.25/= for 25,000 shares. Amount received on this issue Rs.6,875,000/= has been debited to bank A/C and credited to suspense account. Make necessary entries in the accounts.
8. Board of directors decided to make following adjustments at the end of financial year.
  - To declare dividend of 15% on ordinary share capital that was available at the beginning of the financial year 01/04/2009
  - To declare dividend for preference shares as determined earlier.
  - To Transfer Rs.1,000,000 to General Reserve

You are required to prepare following to be submitted to the Board of Directors.

- Profit and loss account of Nirogi Ltd for the year ending 31<sup>st</sup> March 2010.
- Balance sheet of Nirogi Ltd as at 31<sup>st</sup> March 2010. (40 Marks)

Q2)

Sapu, Siri and Sahan were in a partnership business sharing profit and losses in the ratio of 3:3:4. Their Balance Sheet on 30.09.2010 was as follows.

<u>Capital Accounts</u>		<u>Non Current Assets</u>	
	Rs.		Rs.
Sapu	500,000	Land & Buildings	870,000
Siri	350,000	Office Equipment	187,000
Sahan	<u>300,000</u>	Motor Vehicles	<u>267,000</u>
	1150,000		1324,000
General reserve	90,000	Investments	150,000
<u>Current Accounts</u>		<u>Current Assets</u>	
Sapu	150,000	Inventories at cost	85,000
Siri	(50,000)	Trade Debtors	76,000
Sahan	100,000	Cash	80,000
	<u>200,000</u>		
14% Bank Loan	200,000		

**Current Liabilities**

Trade Creditors	75,000	
	<u>1,715,00</u>	<u>1,715,000</u>

Partners decided to dissolve the partnership. This process will end on 30<sup>th</sup> October 2010. During this period the following transactions took place.

1. The assets were realized as follows.

Land and building Rs.950,000/=

Office equipment Rs.75,000/= (partly sold)

Motor Vehicles Rs.200,000/=

2. Inventories were sold 25% less than cost value
3. Trade debtors settled their balances with 20% discount
4. Investments were sold for Rs.79,950/=
5. One part of office equipment was accepted by Sapu at an estimated value of Rs.130,000/=
6. Bank loan was settled with 3 months accrued interests.
7. Dissolution expenses incurred Rs.22,000/=
8. Creditors were settled 10% less than book value.

Show the following accounts for the dissolution of partnership.

- Realization Account
- Partners capital Account
- Cash Account

(20 Marks)

**Q3)**

Colombo Bag Company imports and sells school bags. Its head office is in Colombo and they sell their bags through an agent, Kandurate Bag Company in Kandy. The following transactions took place between them for the three months ended on 31.12.2010.

Colombo Bag Company imported 5000 bags at a cost price of Rs.500/= each. Colombo Bag Company incurred the following expenses.

Duty paid Rs. 40,000/=

Insurance Rs. 50,000/=

Freight Rs. 25,000/=

Other direct expenses of Rs.20/= per bag.

Colombo Bag Company sent 5,000 bags to Kandurate Bag Company. 100 bags were lost in transit from Colombo to Kandy. This loss should be borne by consignee. In rest of the assignment only 4400 bags were accepted by Kandurate Bag Company and the balance was returned by them. Kandurate Bag Company incurred the following expenses

Transport charges Rs. 10,000/=

Return Charges Rs. 1,200/=

Storage Charges Rs.8,800/=

Advertising Charges Rs. 2,500/=

Kandurate Bag Company participated in a school exhibition and paid stall charges of Rs. 14,500/=.

Kandurate Bag Company sold 1,000 bags at Rs.1,100/= per bag on credit basis and 3,000 bags at Rs.1,000/= per bag on cash basis. In addition Kandurate Bag Company gifted 200 bags to poor children.

Kandurate Bag Company was entitled to a 10% sales commission on cash sales and 15% on credit sales. Rs. 3,000,000 was received by Colombo Bag Company from Kandurate Bag Company.

Prepare the following in the books of Colombo Bag Company.

- Consignment account with Kandurate Bag Company
- Kandurate Bag Company Account

(20 Marks)

Q4)

Viran in Colombo and Kumaran in Badulla formed a joint venture to sell sarees for the festival in December 2010 and they agree to share profits and losses equally at the end. Following transactions took place for the month ended 31.12.2010.

**Transactions carried out by Viran**

01/12-Purchased 500 sarees at Rs. 1500/= each

04/12-Advertising Expenses incurred by Viran Rs. 12,500/=

05/12-500 sarees sent to Badulla.

15/12-Transport charges incurred at Rs.12,500/=

18/12-Sold 40 sarees for Rs.80,000/=

31/12-Took 10 sarees for his family friends

**Transactions carried out by Kumaran**

05/12-Kumaran accepted only 450 sarees and he returned the rest with no any expenses incurred.

07/12-Sold 200 sarees at Rs.2000/= each

08/12-Sold 50 sarees on credit at Rs.2250/= each

09/12- Remitted Rs. 400,000 to Viran

10/12- Sold 150 sarees at Rs.2000/= each

11/12- Sold 25 sarees on credit at Rs.2250/= each

12/12-Remitted Rs. 200,000/= to Viran

14/12-Able to collect only Rs.150,000/= from debtors. The balance became bad debts.

26/12-Balance sarees sold at Rs. 1800/= each

31/12-They settled their balances in cash

Based on above information, prepare the following accounts for the joint venture between Viran and Kumaran

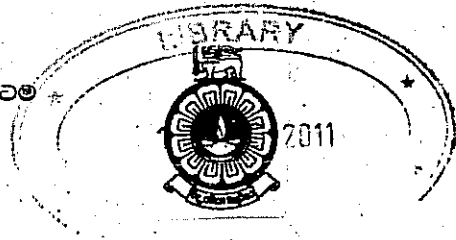
- Show in the books of Viran – Joint Venture A/C with Kumaran.
- Show in the books of Kumaran – Joint Venture A/C with Viran
- Joint Venture memorandum account for the month ended 31.12.2010 (20 Marks)

**Q5) Write short notes to any five (5) from the following**

- I. Share market
- II. Finance companies
- III. Job costing
- IV. Process costing
- V. Branch accounting
- VI. Lease accounting

(20 Marks)

ශ්‍රී ලංකා විවෘත විශ්වවිද්‍යාලය  
 කළමනාකරණ අධ්‍යයනවේදී උපාධි පාඨමාලාව - 3 වන මට්ටම  
 අවසාන පරීක්ෂණය - 2011  
 මූල්‍ය හා පිරිවැය ගිණුම්කරණය - MCU 1206  
 කාලය - පැය තුන (03) යි.



00137

දිනය : 2011 පෙබරවාරි 27 වේලාව : පෙ. ව. 9.30 සිට ප. ව. 12.30

උපදෙස්:

- (අ) පළමුවන ප්‍රශ්නය (01) ඇතුළුව ප්‍රශ්න හතරකට (04) පිළිතුරු සපයන්න.
- (ආ) වැඩසටහන් සම්පාදනය කළ නොහැකි ගණක යන්ත්‍ර භාවිතා කළ හැක. (non - programmable calculator)
- (ඇ) පෙරවැඩ සියලුම ඉදිරිපත් කරන්න. ඔබ විසින් කරනු ලබන උපකල්පන කිසිවක් වේ නම්, ඒවා පැහැදිලිව සඳහන් කරන්න.

01 සීමිත නිරෝගී සමාගම නිෂ්පාදිත ඖෂධ දේශීය වෙළඳ පොලෙහි විකිණීම සඳහා ශ්‍රී ලංකාවේ සංස්ථාගත කරන ලද වගකීම් සීමාසහිත සමාගමකි. එහි ගිණුම් පොත්වලින් 2010 .03 .31 දිනට උපුටා ගන්නා ලද ශේෂ පිරික්සුම පහත දැක්වේ.  
 2010 මාර්තු 31 දිනට ශේෂ පිරික්සුම

ශේෂයන්	හර (රු.'000)	බැර (රු.'000)
නිකුත් කළ ප්‍රාග්ධනය සාමාන්‍ය කොටස් - කොටසක් රු. 50/- බැගින් 15% නිදහස් කළ හැකි වරණීය කොටස් - කොටසක් රු. 50/- බැගින්		5,000 2,000
රඳවාගත් ඉපැයීම් 2009 අප්‍රේල් 01 දිනට		2,100
ඉවම් හා ගොඩනැගිලි පිරිවැයට ( ගොඩනැගිලි රු. 5,000,000/- )	9,000	
ලීබල් හා උපකරණ පිරිවැයට	1,000	
මෝටර් වාහන පිරිවැයට	5,000	
ක්ෂය සඳහා ප්‍රතිපාදන 2009 අප්‍රේල් 01 දිනට ගොඩනැගිලි මෝටර් රථ ලීබල් හා උපකරණ		500 2,500 500
කොටස් වෙළඳපල ආයෝජන පිරිවැයට (Quoted Company Shares)	2,720	
තොග 2010 .03. 31 දිනට	1,000	
මෙහෙයුම් වියදම්	600	
පරිපාලන වියදම්	400	
විකිණීමේ හා බෙදාහැරීමේ වියදම්	300	
වෙනත් වියදම්	100	
වෙළඳ ණයගැහිසෝ /ණය ගිම්සෝ	2,000	1,000
අධ්‍යාපන ණය සඳහා වෙන්කිරීම් 2009. 04. 01 දිනට		35
බැංකු ශේෂය	3,000	
මුදල් ශේෂය	710	
විකුණුම් පිරිවැය / විකුණුම්	7,000	12,000
වෙනත් ආදායම්		400
අවිනිශ්චිත ගිණුම		6,875
ගෙවූ බදු	80	
	32,910	32,910

පහත සඳහන් අතිරේක තොරතුරු සපයා ඇත.

1 වත්කම් පහත දැක්වෙන පදනම මත ක්ෂය කළ යුතුය.

- ගොඩනැගිලි සරල මාර්ග ක්‍රමයට වර්ෂයකට 5%
- ලීඩ්‍ර හා උපකරණ හිතවන ශේෂ ක්‍රමයට වර්ෂයකට 5%
- මෝටර් වාහන (පිරිවැය මත) වර්ෂයකට 25%

මෝටර් වාහනවලින් 30% පරිපාලන කටයුතු සඳහා ද 70% විකිණීමේ සහ බෙදාහැරීමේ කටයුතු සඳහා ද භාවිතා කරනු ලැබේ.

2 ශේෂ පත්‍රයේ දිනට ආයෝජන වල වෙළඳපල වටිනාකම රු. 2,700,000/-

3 විදුලි බිල්පත, ජල බිල්පත සහ දුරකථන බිල (2010 මාර්තු මාසයට අදාළ) ගෙවිය යුතුය. එය පිළිවෙලින් රු. 5,000/- රු. 2,000/- රු. 7,000/- වේ.

4 අවමාන ණය සඳහා වෙන්කිරීම ඉතිරි ණයගැතියන්ගෙන් 5% ට වැඩි කළ යුතුය.

5 ගෙවන ලද බදු මුදලින්  $\frac{1}{4}$  ට ඉහත වසරට අදාළ වේ ගිණුම් වර්ෂයේ අවසාන කාර්තුවට අදාළ බද්ද රු. 25,000/- ක් ගෙවිය යුතු වේ.

6 වැරදීමකින් රු. 80,000/- අගරු වෙක්පත සහ බැංකු ගාස්තු වන රු. 6,000/- ක් බැංකු ශේෂයෙන් අඩු කර තැන.

මෙම අගරු වෙක්පත බොල් ණයක් ලෙස සලකා ලියා හැරිය යුතුය.

7 2010 මාර්තු මස සමාගම කොටසක් රු. 50/- බැගින් වූ සාමාන්‍ය කොටස් 100,000 ක් නිකුත් කරන ලදී. මෙම කොටසක් රු. 75/- බැගින් විකුණන ලදී කොටස් 25,000 සඳහා අවසාන කැඳවුම සඳහා වන රු. 25/- හැරුණු කොට ඉතිරි මුදල් ලැබීණි. මෙම කොටස් නිකුතුවේදී සමාගමට ලැබුණු රු. 6,875,000/- මුදල බැංකු ගිණුමට හර කරනු ලැබීය. අවිනිශ්චිත ගිණුමට බැර කරනු ලැබීය. අදාළ ගිණුම් සටහන් පෙන්වන්න.

- 8 මූල්‍ය වර්ෂය අවසානයේ අධ්‍යක්ෂ මණ්ඩලය පහත ගැලපීම් කිරීමට එකඟව ඇත.
- මූල්‍ය වර්ෂය ආරම්භයේ (2009.04.01) පැවති සාමාන්‍ය කොටස් සඳහා 15% ලාභාංශය
  - එකඟ වූ පරිදි වරණීය කොටස් ලාභාංශ ගෙවීම.
  - රු. 1,000,000/- ක් පොදු සංවිතයට මාරු කරන්න.

2010 මාර්තු 31 දිනෙන් අවසන් වර්ෂය සඳහා

- වෙළඳාම් හා ලාභලාභ ගිණුම හා
- 2010 මාර්තු 31 දිනට ශේෂ පත්‍රය පිළියෙල කරන්න.

(ලකුණු 40)



2 සපු, සිරි සහ සහන් හවුල් ව්‍යාපාරයක් පවත්වා ගෙන ගිය අතර ඔවුන්ගේ ශාඛා අවසන් කෙරුණි. 2010 සැප්තැම්බර් 30 දිනට ශේෂ පත්‍රය පහත දැක්වේ.

හවුල්කරුවන්ගේ ප්‍රාග්ධන ගිණුම්	රු.	වත්කම් ස්ථාවර වත්කම්	රු.	රු.
සපු	500,000	ඉඩම් සහ ගොඩනැගිලි කාර්යාල උපකරණ මෝටර් රථ		870,000
සිරි	350,000			
සහන්	300,000			
	1,150,000			267,000
පොදු සංචිතය හවුල්කරුවන්ගේ ජංගම ගිණුම්	90,000	ආයෝජන		150,000
සපු	150,000	ජංගම වත්කම් තොග පිරිවැයට ණයගැතියෝ මුදල්		85,000
සිරි	(50,000)			
සහන්	100,000			
14% බැංකු ණය	200,000			76,000
ජංගම වගකීම්	75,000			80,000
ණයගිතියෝ	1,715,000			1,715,000

2010. 10. 30 දිනෙන් හවුල් ව්‍යාපාරය විසුරුවා හැරීමට හවුල් කරුවෝ එකඟ විය. මෙම කාලය තුළදී පහත දැක්වෙන ගනුදෙනු සිදු විය.

පහත සඳහන් පරිදි වත්කම් උපලබ්ධි කරන ලදී.

- 1 ඉඩම් හා ගොඩනැගිලි රු.950,000/- කාර්යාලීය උපකරණ රු.75,000/- (කොටසක් පමණි) මෝටර් රථ රු.200,000/-
- 2 භාණ්ඩ තොගය පිරිවැයට 25% අඩුවෙන් විකුණන ලදී
- 3 ණයගැතියන් ගෙන් 20% ක් අඩුවෙන් මුදල් ලැබිණි.
- 4 ආයෝජන රු.79,959/- කට අලෙවි කරන ලදී.
- 5 කාර්යාලීය උපකරණවලින් කොටසක් සපු රු.130,000/- ක ඇස්තමේන්තු වටිනාකමකට ලබා ගත්තේය.
- 6 බැංකු ණය මාස තුනක පොලී සමඟ ගෙවිය යුතුය.
- 7 හවුල් ව්‍යාපාරය විසුරුවා හැරීමේ වියදම රු.22,000/- කි.
- 8 ණයගිතියන්ගෙන් 10% ක් අඩුවෙන් මුදල් බාර ගත්ත.

හවුල් ව්‍යාපාරය විසුරුවා හැරීමෙන් අනතුරුව 2010. 11. 30 අවසන් වන මාසයට අදාළ හවුල් ව්‍යාපාරයේ පහත ගිණුම් පෙන්වන්න.

- උපලබ්ධි ගිණුම (Realisation Account)
- හවුල් කරුවන්ගේ ප්‍රාග්ධන ගිණුම
- මුදල් ගිණුම

(ලකුණු 20)

3

“කළමනාකරණ සමාගම” පාසැල් බැඳුණු ආනයනය කොට අලෙවි කරයි. ඔවුන්ගේ ප්‍රධාන ව්‍යාපාරය කොළඹ පිහිටුවා ඇති අතර අලෙවි නියෝජිතයෙක් කුරුම බැඳුණු සමාගම නමින් ‘නුවර’ට පත් කර ඇත: 2010.12.31 දිනෙත් අවසන් වන මාස තුන සඳහා ඔවුන්ගේ ව්‍යාපාරයේ පහත ගනුදෙනු සිදු විය.

“කළමනාකරණ සමාගම” එකක් රු.500/-බැගින් බැඳුණු 5000 ක් ආනයනය කරන ලදී. කළමනාකරණ සමාගම පහත සඳහන් වියදම් දැරීය.

- ගෙවූ බදු රු.40,000/-
- රක්ෂණය රු.50,000/-
- නැව් ගාස්තු රු.25,000/-
- වෙනත් සෘජු වියදම් එක බැගයකට රු. 20/- බැගින්

“කළමනාකරණ සමාගම” කුරුම බැඳුණු සමාගම ට බැඳුණු 5000 ක් යවන ලදී. බැඳුණු 100 ක් ප්‍රවාහනය කිරීමේදී අස්ථානගත විය. මෙම අලාභය නියෝජිත (Consignee) විසින් දැරිය යුතු වේ.

ඉතිරි බැඳුණු 4400 ක් පමණක් කුරුම භාරගත් අතර ඉතිරිය ඔවුන් විසින් ආසන්න නගරයට යවනු ලැබීය.

කුරුම බැඳුණු සමාගම පහත වියදම් දැරීය.

- ගෙවූ ප්‍රවාහන ගාස්තු රු.10,000/-
- ආසන්න එවීමේ වියදම රු.1,200/-
- ගබඩා වියදම රු.8,800/-
- ප්‍රවාරණ වියදම රු.2,500/-

කුරුම බැඳුණු සමාගම පාසැල් ප්‍රදර්ශනයකට සහභාගි වූ අතර ප්‍රදර්ශන කුටිය වෙනුවෙන් රු.14,500/- ක් ගෙවන ලදී.

කුරුම සමාගම බැඳුණු 1000 ක්, එක බැගයක් රු.1,100/- බැගින් ණයටද, බැඳුණු 3000 ක් එකක් රු.1,000/- බැගින් අත්පිට මුදලට විකුණන ලදී. මීට අමතරව කුරුම සමාගම බැඳුණු 200 ක් දිළිසු දරුවන්ට නොමිලේ බෙදා දෙන ලදී.

කුරුම බැඳුණු සමාගමට අත්පිට විකුණුම් මත 10% ක කොමිස් මුදලක් හා ණයට විකුණුම් මත 15% ක කොමිස් ද හිමි වේ.

කළමනාකරණ සමාගමට රු.3,000,000/- මුදලක් කුරුම බැඳුණු සමාගමෙන් ලැබුණි.

පහත සඳහන් දෑ කළමනාකරණ සමාගමේ පොත්වල පෙන්වන්න.

- a කුරුම බැඳුණු සමාගම සමඟ පවත්වා ගෙන යනු ලබන “නියෝජිත ගිණුම”
- b කුරුම බැඳුණු සමාගම (නියෝජිත ගිණුම) (ලකුණු 20)

4 2010 දෙසැම්බර් උත්සව සමයේ සාපි අලෙවි කිරීම සඳහා කොළඹ පදිංචි 'විරාන්' සහ බදුදෙපාර්තමේන්තුවේ 'කුමරන්' විසින් බද්ධ ව්‍යාපාරයක් ආරම්භ කරන ලදී. මෙහිදී 'විරාන්' සහ 'කුමරන්' ශාඛා අලාභ සම සමඟ බෙදා ගැනීමට එකඟ වී ඇත.

2010. 12.31 අවසන් මාසය ඇතුළත පහත දැක්වෙන ගනුදෙනු සිදු විය.

විරාන් විසින් පහත ගනුදෙනු සිදු විය.

- 12/01 සාපි 1500/- බැගින් සාපි 550 මිලදී ගති.
- 12/04 ප්‍රචාරක වියදම් රු.12,500/-
- 12/05 සාපි 500 බදුදෙපාර්තමේන්තුවට යවන ලදී.
- 12/15 ප්‍රචාරක වියදම් රු.12,500/-
- 12/18 සාපි 40ක් රු.80,000/- කට විකුණන ලදී.
- 12/31 විරාන් සාපි 10 ක් පවුලේ හිතවතුන් වෙතුවෙන් ලබා ගති.

'කුමරන්' විසින් පහත ගනුදෙනු සිදු විය.

- 12/05 සාපි 450 පමණක් භාර ගනු ලැබිණි.  
ඉතිරිය ආපසු යවන ලදී මේ සඳහා වියදමක් දැරීමට සිදු නොවිණි.
- 12/07 එකක් රු. 2000/- බැගින් සාපි 200 විකුණන ලදී.
- 12/08 එකක් රු. 2250/- බැගින් සාපි 50 ක් ණයට විකුණන ලදී.
- 12/09 විරාන්ට රු. 400,000/- ප්‍රේමණය කරන ලදී.
- 12/10 එකක් රු. 2000/- බැගින් සාපි 150 ක් විකුණන ලදී.
- 12/12 එකක් රු. 2250/- බැගින් සාපි 25 ක් ණයට විකුණන ලදී.
- 12/13 විරාන්ට රු. 200,000/- ප්‍රේමණය කරන ලදී.
- 12/14 ණයගැතියන්ගෙන් රු. 150,000/- ලබා ගත හැකිය. ඉතිරිය බොල් ණය ලෙස සලකන ලදී.
- 12/26 ඉතිරි සාපි, එකක් රු.1800/- බැගින් විකුණන ලදී.
- 12/31 ඔවුහු තම ගිණුම් මුදල් වලින් පියවන ලදී.

ඉහත තොරතුරු පදනම් කර ගෙන විරාන් සහ කුමරන් බද්ධ ව්‍යාපාරයට අදාළ පහත සඳහන් ගිණුම් පිළියෙල කරන්න.

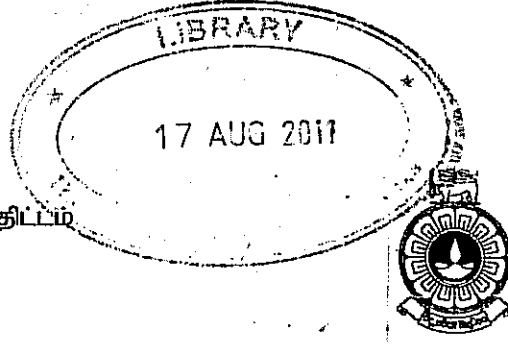
- a 'විරාන්' ගේ පොත්වල  
'කුමරන්' සමඟ වූ 'බද්ධ ව්‍යාපාර ගිණුම'
- b 'කුමරන්' ගේ පොත්වල  
'විරාන්' සමඟ වූ 'බද්ධ ව්‍යාපාර ගිණුම' පිළියෙල කරන්න.
- c 2010/12/31 මාසයේ අවසන් වන බද්ධ ව්‍යාපාර සිහිවන ගිණුම පිළියෙල කරන්න.

(ලකුණු 20)

5 පහත සඳහන් ඒවායින් පහක් (05) තෝරාගෙන විස්තර කරන්න.

- i කොටස් වෙළඳපොළ (Share Market)
- ii මූල්‍ය සමාගම් (Finance Companies)
- iii කාර්ය පිරිවැයකරණය (Job Costing)
- iv පෙරසැරි පිරිවැය කරණය (Process Costing)
- v ශාඛා ගිණුම් (Branch Accounting)
- vi කලබදු ගිණුම් (Lease Account)

(ලකුණු 20)



இலங்கை திறந்த பல்கலைக்கழகம்

முகாமைத்துவ பட்டப்படிப்பு நிகழ்ச்சித்திட்டம்

மட்டம்-03

இறுதிப் பரீட்சை-2011

நிதியும் கிரயக்கணக்கியலும் (MCU 1206)

நேரம் : மூன்று (03) மணித்தியாலங்கள்

திகதி: 27.02.2011

நேரம்: 9.30 am – 12.30 pm

முக்கியமான அறிவுறுத்தல்கள்

- முதலாம் வினா (1) உட்பட நான்கு (4) வினாக்களுக்கு விடையளிக்க. எல்லா செயன் முறைகளையும் காட்டுக.
- நிகழ்ச்சிப்படுத்தப்படாத கணிப்பான்களின் பாவனை அனுமதிக்கப்படும்.

Q1:

நிறோஜி லிமிட்டட் எனும் பொறுப்பு வரையறுக்கப்பட்ட கம்பனியானது இலங்கையில் மருந்துப் பொருட்கள் விற்பனையில் ஈடுபட்டு வருகின்றது. 31 மார்ச்சு 2010ல் முடிவுற்ற வருடத்திற்கான நிறோஜி லிமிட்டடின் ஏடுகளிலிருந்து பின்வரும் பரீட்சை மீதியானது போர்த்தெடுக்கப்பட்டது.

மீதிகள்	வரவு(000)	செலவு(000)
வழங்கிய பங்கு மூலதனம் (ஒவ்வொன்றும் ரூபா.50/= பெறுமதியான சாதாரண பங்குகள்)		5,000
ஒவ்வொன்றும் ரூபா.50/= விலையுள்ள 15% மீட்கத்தக்க முன்னுரிமைப் பங்குகள்		2,000
01.04.2009 இல் நிறுத்தி வைத்த இலாபம்		2,100
காணி, கட்டிடங்கள் கிரயத்தில் (கட்டிடம் ரூபா.5,000,000)	9,000	
தளபாடமும், பொருத்துக்களும் கிரயத்தில்	1,000	
மோட்டார் வாகனங்கள் கிரய விலையில்	5,000	
01/04/2009 இல் கட்டிடங்களுக்கான தேய்வு ஏற்பாடு		500
01/04/2009 இல் மோட்டார் வாகனங்களுக்கான தேய்வு ஏற்பாடு		2,500
01/04/2009 இல் தளபாடம் பொருத்துக்களுக்கான தேய்வு ஏற்பாடு		500
பட்டியலிட்ட கம்பனி பங்குகளில் மேற்கொள்ளப்பட்ட முதலீடு-கிரய விலையில்	2,720	

6. திருப்பி அனுப்பப்பட்ட ரூபா.80,000/= க்கான காசோலை மற்றும் வங்கிக் கட்டணங்கள் ரூபா.6,000/= ஆகியன தவறுதலாக வங்கிக் கணக்கிலிருந்து கழிக்கப்படவில்லை. திருப்பி அனுப்பப்பட்ட காசோலைப் பெறுமதி அறமுடியாக் கடனாக பதிவுழிக்கப்படவேண்டும்.
7. மார்ச்சு 2010 இல் கம்பனி ஒவ்வொன்றும் ரூபா.50/= பெறுமதியான 100,000 சாதாரண பங்குகளை விநியோகம் செய்தது. இப்பங்குகள், பங்கொன்று ரூபா.75/= படி விநியோகம் செய்யப்பட்டன. 25000 பங்குகளுக்கான இறுதி அழைப்பான ரூபா.25/= தவிர மீதிப் பணம் முழுவதும் பெறப்பட்டது. இந் நடவடிக்கைகளில் பெறப்பட்ட பணம், ரூபா.6,875,000/= வங்கிக் கணக்கில் வரவிலும், தொங்கல் கணக்கில் செலவிலும் பதியப்பட்டன. இதற்கான பொருத்தமான பதிவுகளை ஏடுகளில் மேற்கொள்க.
8. நிதியாண்டின் இறுதியில் பணிப்பாளர் சபையானது, பின்வரும் தீர்மானங்களை மேற்கொண்டன.
  - நிதியாண்டின் ஆரம்பத்தில் (01/04/2009) இல் காணப்படும் சாதாரண பங்கு முதலுக்கு 15% பங்கிலாபம் வழங்குதல்
  - முன்னுரிமைப் பங்கு முதலுக்கு தீர்மானிக்கப்பட்ட வீதப்படி, பங்கிலாபம் வழங்குதல்
  - பொது ஒதுக்கத்திற்கு ரூபா.1,000,000/= ஒதுக்குதல்.

மேற் கூறப்பட்ட தகவல்களிலிருந்து, நிறோஜி லிமிட்டட் கம்பனியினி பணிப்பாளர் சபைக்கு சமர்ப்பிக்கும் பொருட்டு பின் வருவனற்றைத் தயாரிக்க:

- 31/03/2010 இல் முடிவடைந்த வருடத்துக்கான, நிறோஜி லிமிட்டட் கம்பனியினின் இலாப நட்டக் கணக்கு (Profit and loss account)
- 31/03/2010 இல் உள்ளபடி நிறோஜி லிமிட்டட் கம்பனியினின் ஐந்தொகை (Balance Sheet).  
(40 புள்ளிகள்)

Q2)

சாப்பு, சிறி மற்றும் சான் என்போர் 3:3:4 எனும் அடிப்படையில் இலாப நட்டங்களைப் பகிரக் கூடிய வகையில் பங்குடமை ஒன்றை நடத்தி வந்தனர் 30.09.2010 இல் அவர்களுடைய ஐந்தொகை பின்வருமாறு அமைந்திருந்தது.

முதலீடுக் கணக்கு		நடை முறையில்லாச் சொத்து	
	ரூபா.		ரூபா.
சாப்பு	500,000	காணி கட்டிடம்	870,000
சிறி	350,000	அலுவலக உபகரணங்கள்	187,000
சான்	<u>300,000</u>	மோட்டார் வாகனங்கள்	<u>267,000</u>
	1150,000		1,324,000
பொது ஒதுக்கம்	90,000	முதலீடுகள்	150,000
		நடை முறைச் சொத்து	
நடை முறைக்கணக்கு		இருப்புக்கள் கிரயப்பெறுமதியில்	85,000
சாப்பு	150,000		

சிறி	(50,000)	கடன் பட்டோர்	76,000
சான்	100,000	காச்	80,000
	<u>200,000</u>		
14% வங்கிக் கடன்	200,000		
நடைமுறைக் கடன்கள்			
கடன் கொடுத்தோர்	75,000		
	<u>1,715,000</u>		<u>1,715,000</u>

பங்காளர்கள் பங்குடமையைக் கலைக்கத் தீர்மானித்தனர். இச் செயன்முறை 30.10.2010 இல் முடிவுறும். இக் காலப் பகுதியில் பின்வரும் கொடுக்கல் வாங்கல்கள் இடம் பெற்றன.

1. சொத்துக்கள் பின்வருமாறு தேறின.
  - காணி கட்டிடங்கள் ரூபா.950,000/=
  - அலுவலக உபகரணங்கள் ரூபா.75,000/= (பகுதியளவு தேறின)
  - மோட்டார் வாகனங்கள் ரூபா. 200,000/=
2. இருப்புக்கள் கிரயப் பெறுமதியிலும் 20% குறைவாக விற்கப்பட்டன.
3. கடன்பட்டோர் நிலுவைகள் 20% கழிவுடன் பெறப்பட்டன.
4. முதலீடுகள் ரூபா.79,950/= க்கு விற்கப்பட்டன.
5. அலுவல உபகரணத்தின் ஒரு பகுதியை ரூபா.130,000/= க்கு மதிப்பிட்டு, சாப்பு என்பவர் பெற்றுக் கொண்டார்.
6. வங்கிக் கடனாது, 3மாத அட்டுறு வட்டியுடன் தீர்க்கப்பட்டது.
7. ரூபா.22,000/= கலைப்புச் செலவாக ஏற்பட்டது.
8. கடன் கொடுத்தோர் நிலுவைகள், புத்தகப் பெறுமதியிலும் 10% குறைவாகத் தீர்க்கப்பட்டது.

பங்குடமைக் கலைத்தலுக்கான பின்வரும் கணக்குகளைக் காட்டுக.

- கைத்தேறல் கணக்கு
- பங்காளர் மூலதனக் கணக்கு
- காசுக் கணக்கு

(20 புள்ளிகள்)

Q3)

கொழும்பு பை நிறுவனமானது, புத்தகப் பைகளை இறக்குமதி செய்து விற்பனை செய்கின்றது. இதன் தலைமை அலுவலகம் கொழும்பில் அமைந்துள்ளது. இது கண்டியிலுள்ள தமது முகவரான கந்துரட்ட பை கம்பனியூடாக தனது விநியோகத்தை மேற்கொள்கின்றது. 31.12.2010 இல் முடிவடையும் முன்று மாதங்களில், பின்வரும் கொடுக்கல் வாங்கல்கள் இடம் பெற்றன.

கொழும்பு பை கம்பனி, ஒவ்வொன்றும் ரூபா.500/= கிரயவிலையில் 5000 புத்தகப்பைகளை இறக்குமதி செய்தது. மேலும் கொழும்பு பைக் கம்பனி பின்வரும் செலவுகளை எதிர் கொண்டன.

செலுத்திய தீர்வை ரூபா.40,000/=

காப்புறுதி ரூபா.50,000/=

கப்பற் கட்டணம் ரூபா.25,000/=

ஏனைய நேர்ச் செலவுகள் பையொன்றிக்கு ரூபா.20/=

கொழும்பு பை கம்பனி, கொழும்பிலிருந்து கண்டியிலுள்ள கந்தூரட்ட பை கம்பனிக்கு, 5000 பைகளை அனுப்பியபோது, 100 பைகள் வழியில் தொலைந்து விட்டன. இந் நட்டமானது ஒப்படை ஏற்போனால் ஏற்கப்பட்டன. மீதி ஒப்படையில் 4400 பைகள் கந்தூரட்ட பை கம்பனியினால் ஏற்கப்பட்டதுடன், மீதி பைகள், திருப்பி அனுப்பிவைக்கப்பட்டன. மேலும் கந்தூரட்ட பை கம்பனி பின்வரும் செலவுகளை எதிர்கொண்டன.

போக்குவரத்துச் செலவு -ரூபா.10,000/=

திருப்பி அனுப்புதற் செலவு -ரூபா. 1,200/=

இருப்புவைத்தற் செலவு -ரூபா. 8,800/=

விளம்பரப்படுத்தற் செலவு -ரூபா. 2,500/=

கந்தூரட்ட பை கம்பனி ஒரு பாடசாலை கண்காட்சியில் பங்கு பற்றியது. இதற்கு கண்காட்சி கூட வாடகையாக ரூபா.14,500/= செலுத்தினர்.

கந்தூரட்ட பைக் கம்பனி ஒவ்வொன்றும் ரூபா.1,100/=படி 1000 பைகளை கடனுக்கும், ஒவ்வொன்றும் ரூபா.1,000/= படி 3000 பைகளை காசுக்கும் விற்பனை செய்தது. இதற்கு மேலதிகமாக 200 பைகளை ஏழைச் சிறுவர்களுக்கு இலவசமாக வழங்கியிருந்தனர்.

கந்தூரட்ட பைக் கம்பனி காசு விற்பனைகளின் மீது 10% விற்பனைத் தரகுக்கும், கடன் விற்பனைகளின் மீது 15% விற்பனைத் தரகுக்கும் உரித்துடையது. கந்தூரட்ட பைக் கம்பனியிடமிருந்து, கொழும்பு பைக் கம்பனி ரூபா.3,000,000/= பெற்றுக் கொண்டது.

கொழும்பு பைக் கம்பனியின் ஏடுகளில் பின்வருவனவற்றைத் தயாரிக்குக.

- கந்தூரட்ட பைக் கம்பனியுடனான ஒப்படைக் கணக்கு
- கந்தூரட்ட பைக் கம்பனிக் கணக்கு

(20 புள்ளிகள்)

Q4)

கொழும்பிலுள்ள விரான் என்பவரும், பதுளையிலுள்ள குமரன் என்பவரும், விழா ஒன்றிக்கு சேலைகளை விற்பனை செய்யும் நோக்குடன் 2010 டிசம்பரில், கூட்டு முயற்சி ஒன்றை நிறுவினர். மேலும் வியாபாரத்தின் இறுதியில், இலாப நட்டங்களை சமமாகப் பகிரவும் இணங்கினர். 31.12.2010 இல் முடிவடைந்த மாதத்தில் பின்வரும் கொடுக்கல் வாங்கல்கள் இடம் பெற்றன. விரானால் மேற்கொள்ளப்பட்ட கொடுக்கல் வாங்கல்கள்

01/12 ஒவ்வொன்றும் ரூபா.1500/= விலைப்படி 500 சேலைகளைக் கொள்வனவு செய்தார்.

04/12 விரானுக்கு ஏற்பட்ட விளம்பரப்படுத்தல் செலவு ரூபா.12500/=

05/12 500 சேலைகள் பதுளைக்கு அனுப்பப்பட்டன.

15/12 போக்குவரத்துச் செலவு ரூபா.12500/=

18/12 40 சேலைகளை ரூபா.80000/= விற்கு விற்பனை செய்தார்.

31/12 10 சேலைகளை குடும்ப நண்பர்களின் பாவனைக்கென எடுத்தார்.

குமரனால் மேற்கொள்ளப்பட்ட கொடுக்கல் வாங்கல்கள்

05/12 குமரன் 450 சேலைகளை மட்டுமே பொறுப்பேற்றார். மீதி சேலைகள் மேலதிக செலவுகள் எதுமின்றி உடனடியாகத் திருப்பப்பட்டன.

07/12 ஒவ்வொன்றும் ரூபா.2000/= படி 200 சேலைகளை விற்பனை செய்தார்.

08/12 ஒவ்வொன்றும் ரூபா.2250/= படி 50 சேலைகளை கடனுக்கு விற்பனை செய்தார்.

09/12 விரானுக்கு ரூபா.400,000/= அனுப்பப்பட்டது.

10/12 ஒவ்வொன்றும் ரூபா.2000/= படி 150 சேலைகள் விற்பனை செய்தார்.

11/12 ஒவ்வொன்றும் ரூபா.2250/= படி 25 சேலைகள், கடனுக்கு விற்கப்பட்டன.

12/12 விரானுக்கு ரூபா.200,000/= அனுப்பப்பட்டது

14/12 கடன்பட்டோரிடமிருந்து ரூபா.150,000/= மட்டுமே திரட்ட முடிந்தது. மீதி அறவிட முடியாக் கடனாகியது.

26/12 மீதிச் சேலைகள் ஒவ்வொன்றும் ரூபா.1800/= படி விற்பனை செய்யப்பட்டன.

31/12 தங்களுடைய நிலுவைகளை காசு மூலம் தீர்த்தனர்.

மேற் குறிப்பிட்ட தகவல்களிலிருந்து, விரான், குமரன் என்பவர்களுக்கிடையேயான, கூட்டு முயற்சிக்கான, பின்வரும் கணக்குகளைத் தயாரிக்குக.

- விரானின் ஏடுகளில், குமரனுடனான கூட்டு முயற்சிக் கணக்கு
- குமரனின் ஏடுகளில், விரானனுடான கூட்டு முயற்சிக் கணக்கு
- 31.12.2010 இல் முடிவுற்ற மாதத்திற்கான கூட்டு முயற்சி விஞ்ஞாபனக் கணக்கு. (20 புள்ளிகள்)

Q5) பின்வருவனவற்றில் ஏதாவது ஐந்துற்கு (5) சிறுகுறிப்பு எழுதுக.

- I. பங்குச் சந்தை
- II. நிதிக் கம்பனிகள்
- III. வேலைக் கிரயவிடல் (Job costing)
- IV. செயன் முறைக் கிரயவிடல் (Process costing)
- V. கிளைக் கணக்கீடு (Branch Accounting)
- VI. குத்தகைக் கணக்கீடு (Lease Accounting)

(20 புள்ளிகள்)