

THE OPEN UNIVERSITY OF SRI LANKA
BACHELOR OF MANAGEMENT STUDIES DEGREE PROGRAMME
LEVEL 03
FINAL EXAMINATION – 2012
FINANCIAL AND COST ACCOUNTING – MCU 1206
DURATION: THREE (03) HOURS



DATE: 19.02.2012

TIME – 9.30 a.m to 12.30 p.m

Instructions

**Answer any four (4) Questions including question number (01) one, show all workings.
 Use of non-programmable calculator is allowed.**

Q1. The following Trial Balance extracted from the books of Vapasariya Co. Ltd on 30.09.2011.

	Rs ' 000	
Directors salaries	1,000	
Selling and distribution expenses	450	
Bank Interest	99	
General Expenses	430	
Insurance	60	
Electricity	300	
Salaries and wages	966	
Advertising	300	
Trade Debtors	1,000	
Employment provident fund contribution	99	
Employment trust fund contribution	33	
Trade creditors		800
Employment provident fund payable		8
Employment Trust fund payable		3
Provision for bad debts		100
Sales		16,000
Ordinary shares (300,000) at Rs.8/= each		2,400
12% preference shares (50,000) of Rs.10/= each		500
14% Debentures		500
Share premium		600
General reserve		1,600
Retained profits		1,750
Bank overdraft		600
Inventory 01.10.2010	1,100	
Cash in hand	1,649	
Tax paid	500	
Purchases	8,000	
Land & Buildings (Buildings 7000,000)	8,000	
Furniture & fittings	950	
Motor vehicles	2,200	
Provision for depreciation of buildings 01.10.2010		700
Provision for depreciation of furniture & fitting 01.10.2010		475
Provision for depreciation of motor vehicles 01.10.2010		1,100
	27,136	27,136

Additional Information

- (1) Authorized share capital consists of: 500,000 Ordinary Shares of 10/= each
200,000 12% preference shares of 10/- each.
- (2) Inventory on 30.09.2011. Cost Rs. 600,000/= Net realisable value Rs.500,000/=.
- (3) During the year ended 30.09.2011, company requested ordinary share holders to pay the balance Rs.2/= a share. Only Rs.400,000/= received. No entries made in the relevant accounts till the year end.
- (4) Salaries and wages include compensation paid to an ex-employee Rs. 134,000/=.
- (5) Taxation for the year Rs.750,000/=
- (6) Depreciate: Buildings 5% on cost
Furniture & Fittings 25% on cost
Motor vehicles 25% on cost
- (7) Selling and distribution expenses overpaid Rs, 50,000/=
- (8) On 30.09.2011, vehicle costing 500,000/= sold for Rs. 250,000/=. This vehicle was bought on 01.10.2009. This Rs.25,000/= was debited to cash a/c and credited to retained profit account.
- (9) Electricity accrued Rs.25,000/=.
- (10) Appropriations should be done as follows.
 - (i) Transfer to general reserve Rs.1,500,000/=
 - (ii) Preference dividend to be provided
 - (iii) Ordinary dividend proposed 20% of the capital at the bigging of the year.

You are required to prepare

- (a) Trading, profit and loss account for the year ended 30.09.2011 and the Balance Sheet on 30.09.2011. (40 marks)

- Q2. Cholaka of Colombo and Chora of Vauniya formed a joint venture to import and sell solar lanterns. Cholaka imported lanterns and Chora sold them in Vauniya. Cholaka too sold lanterns. They shared profit and losses equally.

Following information is for the 3 months ended on 30th Sept. 2011, the date the joint venture terminated and settlements made between them.

Cholaka imported 1000 lanterns. Each costs Rs. 500/= . Insurance & Freight Charges Rs.100/= for each. Import duty is Rs. 150/- each. Transport charges Rs. 5,000/= was paid for transportation to Vauniya.

Chora accepted 700 lanterns and returned the balance. Sold 500 lanterns for cash at Rs.750/= each, 190 lanterns on credit at Rs.850/= each. Took 10 lanterns for his own use at Rs.650/= each. Spent 1500/= as traveling expenses. He sent Rs.50,000/= to Cholaka through one of his friends, but his friend disappeared with the money. Chora has to bear the loss for his negligence.

Cholaka sold 45 lanterns at Rs.800/= each, 05 taken for his use at Rs.650/= each and sold 250 lanterns on credit at Rs.850/= a lantern. Cholaka and Chora both collected money for their credit sales.

In the books of Cholaka prepare joint venture a/c with Chora, in the books of Chora, prepare joint venture a/c with Cholaka, and the Joint Venture Memorandum A/C.

(20 marks)

- Q3. Vinothan of Colombo imported wall clocks from China. He appointed Rajanathan of Trincomalee to sell these wall clocks on consignment basis. In addition to his expenses, 20% cash sales commission and 25% credit sales commission will be paid to him. He is fully responsible for credit sales.

Following transactions took place for the 3 months ended 30th November 2011.

Vinothan	Rajanathan
* Imported 1000 wall clocks Cost Rs.200/= per clock	Accepted only 900 clocks 100 returned paying 500/= as transport charges
* Insurance & freight charges Rs.50/= each	Sold 500 clocks Rs 550/= each
* Duty Rs.100/= each	Sold 300 clocks on credit Rs.600/= each
* Transport charges to Trincomalee Rs.5000/=	Advertising charges Rs.3000/=
Returned clocks were repaired and sold at Rs.100/= each	Remitted Rs.375,000/= to Vinothan

Show the following accounts in the books of Vinothan.

- (1) Consignment account with Rajanathan.
- (2) Consignees account (Rajanathan's account)
- (3) Goods sent on consignment account for the 3 months ended on 30.11.2011. (20 marks)

- Q4. Pinrisi, Pinsiri and Piyasiri were in partnership for number of years. Dispute arose among them in July 2011 and they decided to dissolve the partnership. The balance sheet of the partnership on 31.07.2011 is as follows.

Capital Accounts	Rs.	Rs.	Assets	Rs.	Rs
Pinrisi	500,000		Non current assets		
Pinsiri	500,000		Land & buildings Net value		950,000
Piyasiri	200,000	1,200,000	Office equipment Net value		100,000
	<hr/>		Motor vehicles Net value		600,000
Current Accounts			Furniture & Fittings Net value		75,000
Pinrisi	400,000				<hr/> 1,725,000
Pinsiri	200,000		Current assets		
Piyasiri	100,000	700,000	Inventory		200,000
	<hr/>		Debtors	200,000	
Non current liabilities			Less provision for bad debt	(20,000)	180,000
15% Loan from Asiri		100,000	Cash at Bank		75,000
Current Liabilities					
Creditors	175,000				
Accrued expenses	5,000	180,000			
Total		<hr/> 2180,000			<hr/> 2180,000

Assets Realized as follows

	Rs.
Land and Buildings	1,140,000/=
Office equipment	50,000/=
Motor Vehicles	500,000/=
Furniture & Fittings	30,000/=
Inventory	100,000/=
Debtors	100,000/=

Additional Information

Dissolution Expenses Rs. 40,000/=

Creditory accepted Rs.155,000/=

Accrued expenses paid

Loan paid with 1 year interest

Partners decided to share profits and losses equally.

Piyasiri should receive Rs.300,000/= as his share and any deficit should be borne by the other two partners.

You are required to prepare

1. Realization account
2. Bank account
3. Creditors account
4. Loan account (Asiri)
5. Combined capital account

(20 marks)

Q5. Explain with examples

- (a) Job costing and process costing
- (b) Leasing of non current asset and purchase of non current asset.
- (c) Advantages of having a petty cash book in a business and the purpose of preparing the Bank Reconciliation Statement.
- (d) Capital Expenditure and Revenue Expenditure.

(20 marks)

-All rights Reserved-

ශ්‍රී ලංකා විවෘත විශ්වවිද්‍යාලය
 කළමනාකරණ අධ්‍යයනවේදී උපාධි වැඩසටහන
 3 වන මට්ටම
 අවසාන පරීක්ෂණය -2012
 මූල්‍ය හා පිරිවැය ගණකාධිකරණය - MCU 1206
 කාලය - පැය තුන (03) යි



00242

දිනය : 2012.02.19

වේලාව : පෙ. ව. 9.30 සිට ප. ව. 12.30

උපදෙස් :

ප්‍රශ්න අංක 1 ඇතුළුව ඕනෑම ප්‍රශ්න හතර (04) කට පිළිතුරු සපයන්න.
 සියලු පෙර වැඩ දැක්විය යුතුය.
 වැඩසටහන් ගත කළ නොහැකි ගණක යන්ත්‍ර භාවිතා කළ හැක.

ප්‍රශ්න අංක 1

පහත දැක්වෙන ශේෂ පිරිසූම “සීමාසහිත ව්‍යවසාය” සමාගමේ පොත්වලින් 2011.09.30 දින උපුටා ගන්නා ලදී.

රු.'000

අධ්‍යක්ෂවරුන්ගේ වේතන	1,000	
විකුණුම් හා බෙදාහැරීමේ වියදම්	450	
බැංකු පොලිය	99	
පොදු වියදම්	430	
රක්ෂණය	60	
විදුලිය	300	
වැටුප් හා වේතන	966	
ප්‍රවාරණ	300	
වෙළඳ ණයගැතියෝ	1,000	
සේවක අර්ථසාධක අරමුදලට දායකත්වය	99	
සේවක භාරකාර අරමුදලට දායකත්වය	33	
වෙළඳ ණයහිමියෝ		800
සේවක අර්ථසාධක අරමුදලට ගෙවිය යුතු		8
සේවක භාරකාර අරමුදලට ගෙවිය යුතු		3
බොල්ණය වෙන්කිරීම්		100
විකුණුම්		16,000
300,000 සාමාන්‍ය කොටස් රු.8/- බැගින්		2,400
50,000 - 12% වරණිය කොටස් රු.10/- බැගින්		500
14% ණයකර		500
අධිමිල ගිණුම		600
පොදු සංචිතය		1,600
රඳවාගත් ළාභය		1,750
බැංකු අයිතව		600
බඩු තොගය 2010.10.01 දිනට	1,100	
අතැති මුදල්	1,649	
ගෙවූ බදු	500	
ගැණුම්	8,000	
ඉඩම් හා ගොඩනැගිලි (ගොඩනැගිලි රු.7,000,000/-)	8,000	
ලිබු සහ සවිකිරීම්	950	
රථවාහන	2,200	
ගොඩනැගිලි ක්ෂය වෙන්කිරීම් 2010.10.01		700
ලිබු සහ සවිකිරීම් ක්ෂය වෙන්කිරීම් 2010.10.01		475
රථවාහන ක්ෂය වෙන්කිරීම් 2010.10.01		1,100
	27,136	27,136

අතිරේක තොරතුරු:-

- 01 අනුමත ප්‍රාග්ධනය සමන්විත වනුයේ
 රු.10/- සාමාන්‍ය කොටස් 500,000
 රු.10/- 12% වරණිය කොටස් 200,000
- 02 2011.09.30 බඩු තොගය වටිනාකම රු. 600,000/-
 එහි ශුද්ධ උපලබ්ධි අගය රු. 500,000/- (Net Realizable Value)
- 03 2011.09.30 අවසන් වූ වර්ෂය තුළ සමාගම විසින් සාමාන්‍ය කොටස්කරුවන්ට ඉතිරි රු.2/- මුදල ගෙවන ලෙස ඉල්ලීම් කරන ලදී. ඒ අනුව රු.400,000/- මුදලක් ලැබිණ. මේ පිළිබඳව මෙම වර්ෂය අවසන් වන තෙක් ගිණුම්වල සටහන් තබා තැන.
- 04 වැටුප් හා වේතන ගිණුමෙහි හිටපු සේවකයෙකුට ගෙවූ වන්දි මුදල වන රු.134,000/- ක් ඇතුළත් කර ඇත.
- 05 වර්ෂයේ බදු රු.750,000/- කි.
- 06 ක්‍ෂය කළයුතු :- ගොඩනැගිලි පිරිවැයෙන් 5%
 ලිබඩු සහ සවිකිරීම් පිරිවැයෙන් 25%
 රථවාහන පිරිවැයෙන් 25%
- 07 විකුණුම් හා බෙදාහැරීමේ වියදම් රු.50,000/- ක් වැඩිපුර ගෙවා ඇත.
- 08 2011.09.30 දින රු.500,000/- වටිනා මෝටර් රථයක් රු. 250,000/- ට විකුණන ලදී. මෙම වාහනය මිල දී ගත්තේ 2009.10.01 දිනදීය. ලැබුණු රු. 250,000/- ක මුදල, මුදල් පොතට හර කර රඳවාගත් ශාඛා ගිණුමට බැර කොට ඇත.
- 09 ගෙවිය යුතු විදුලි ගාස්තුව රු.25,000/- කි.
- 10 පහත දැක්වෙන පරිදි විසර්ජනය කළ යුතුය
 - i රු.1,500,000/- ක් පොදු සංචිත ගිණුමට මාරු කරන්න.
 - ii වරණිය කොටස්වල ශාඛාංශ වෙන් කළ යුතුය.
 - iii යෝජිත සාමාන්‍ය කොටස් ශාඛාංශ වර්ෂය ආරම්භයේ පැවැති ප්‍රාග්ධනයට 20% කි.

පිළියෙල කරන්න.

- i 2011.09.30 දිනෙන් අවසන් වන වර්ෂය සඳහා වෙළඳ හා ශාඛාලාභ ගිණුම සහ 2011.09.30 දිනට ශේෂපත්‍රය. (ලකුණු 40)

ප්‍රශ්න අංක 2

කොළඹ සිටින චෝලක සහ වවුනියාවේ සිටින චෝර සුරිය බල ලන්තැරුම් ආනයනය කොට විකිණීම සඳහා බද්ධ ව්‍යාපාරයක් ආරම්භ කළහ. චෝලක ලන්තැරුම් ආනයනය කළ අතර, චෝර වවුනියාවේදී ඒවා අලෙවි කළේය. චෝලකද ලන්තැරුම් අලෙවි කළේය.

පහත දැක්වෙන තොරතුරු 2011.09.30 දිනෙන් අවසන් වූණු මාස 03 ට අයත්වේ. එදිනට බද්ධ ව්‍යාපාරය අවසන් විය. ගනුදෙනුද අවසන් විය.

චෝලක ලන්තැරුම් 1000 ක් ආනයනය කළේය. ඒකක පිරිවැය රු.500/- කි. රක්‍ෂණ හා තැව් ගාස්තු එක ලන්තැරුමකට රු. 100/- කි. රේගු බදු එකකට රු.150/- කි. වවුනියාවට ප්‍රවාහන ගාස්තු රු.5000/- ක් ගෙවන ලදී.

වෝර ලන්තැරුම් 700 ක් පමණක් භාර ගෙන ඉහිටි ඒවා ආපසු එවිය. ලන්තැරුම් 500 ක් එකක් රු.750/- බැගින් මුදලට විකිණේය. ලන්තැරුම් 190 ක් රු.850/- බැගින් ණයට විකිණේය. ලන්තැරුම් 10 ක් එකක් රු.650/- බැගින් ඔහුගේ පාවිච්චියට ගත්තේය.

ගෙවූ ගමන් ගාස්තු රු.1500/- කි. ඔහුගේ මිත්‍රයෙක් අත රු.50,000/- ක් වෝලකට යැවීය. මිතුරා මුදලත් සමඟ අතුරුදහන් විය. ඔහුගේ නොසැලකිල්ල නිසා සිදු වූ පාඩුව ඔහු විසින් දැරිය යුතුවේ.

වෝලක ලන්තැරුම් 45 ක් රු.800/- බැගින් විකිණේය. රු.650/- බැගින් 05 ක් ඔහුගේ භාවිතයට ගත්තේය. ලන්තැරුම් 250 ක් රු.850/- බැගින් ණයට විකිණේය.

වෝලක සහ වෝර දෙදෙනාම ණයට විකුණූ ලන්තැරුම් සඳහා මුදල් ලබා ගෙන ඇත.

- 1 වෝලකගේ පොත්වල වෝර සමඟ බද්ධ ව්‍යාපාර ගිණුම
- 2 වෝරගේ පොත්වල වෝලක සමඟ බද්ධ ව්‍යාපාර ගිණුම
- 3 සිහිවටන බද්ධ ව්‍යාපාර ගිණුම යන ගිණුම් පිළියෙළ කරන්න.

(ලකුණු 20)

ප්‍රශ්න අංක 3

කොළඹ සිටින විනෝදන් චීනයෙන් බිත්ති ඔරලෝසු ආනයනය කළේය. ඔහු ත්‍රිකුණාමලයේ රාජනාදන් මෙම බිත්ති ඔරලෝසු විකිණීමේ හෝ ආපසු එවීමේ පදනම මත (Consignment basis) නියෝජිතයෙක් වශයෙන් පත් කළේය. ඔහුගේ වියදම් වලට අමතරව අත්පිට විකුණුම් වලට 20% ක කොමිස් මුදලක් හා ණයට විකුණුම් වලට 25% ක කොමිස් මුදලක්ද ඔහුට ගෙවිය යුතු වේ. ණයට විකුණුම්වල සම්පූර්ණ වගකීම ඔහු භාර ගත යුතුය.

පහත දැක්වෙන හුවමාරු 2011.11.30 අවසන් වූණු මාස 03 කල සිදු විය.

විනෝදන්	රාජනාදන්
<ul style="list-style-type: none"> • බිත්ති ඔරලෝසු 1000 ක් ආනයනය කරන ලදී. පිරිවැය එකතුව රු.200/- කි. • රක්ෂණය හා තැව් ගාස්තු එකතුව රු.50/- කි. • එකතුව තීරු ගාස්තු රු.100/- කි. • ප්‍රවාහන ගාස්තු ත්‍රිකුණාමලයට රු.5000/- කි. • ආපසු එවූ ඔරලෝසු අලුත්වැඩියා කොට රු.100/- බැගින් විකිණේය. 	<ul style="list-style-type: none"> • ඔරලෝසු 900 ක් භාර ගනී. • ඔරලෝසු 100 ක් ආපසු එවීය. • ප්‍රවාහන ගාස්තු රු.500/- ක් ගෙවීය. • ඔරලෝසු 500 ක් රු.550/- බැගින් විකුණන ලදී. • ඔරලෝසු 300 ක් රු.600/- බැගින් ණයට විකුණන ලදී. • ප්‍රවාරණ වියදම් රු.3000/- ගෙවීය. • විනෝදන්ට රු.375,000/- එවීය.

විනෝදන්ගේ පොත්වල පහත සඳහන් ගිණුම් පිළියෙළ කරන්න. 2011.01.30 න් අවසන් වූ මාස 03 සඳහා.

- i රාජනාදන් සමඟ නියෝජන ගිණුම
- ii නියෝජිත ගිණුම (රාජනාදන්ගේ ගිණුම)
- iii නියෝජන පිට යැවූ බඩු ගිණුම (Goods sent on Consignment Account)

(ලකුණු 20)

ප්‍රශ්න අංක 4

‘පින්පිපි’ ‘පින්සිරි’ සහ ‘පියසිරි’ හවුල් ව්‍යාපාරයක් ආරම්භ කර වසර ගණනක් පවත්වා ගෙන ගියහ. ඔවුන් අතර 2011 ජූලි මාසයේදී අර්බුදයක් පැන නැගිණි. ඔවුන් හවුල් ව්‍යාපාරය විසිරුවා හැරීමට තීරණය කළහ.

2011.07.31 දින හවුල් ව්‍යාපාරයේ ශේෂ පත්‍රය පහත දැක්වේ.

ප්‍රාග්ධන ගිණුම්	රු.	රු.	වත්කම්	රු.
පින්පිපි	500,000		ජංගම තොවන වත්කම්	
පින්සිරි	500,000		ඉඩම් හා ගොඩනැගිලි ශුද්ධ	950,000
පියසිරි	200,000	1,200,000	වටිනාකම	
			කාර්යාල උපකරණ ශුද්ධ	100,000
ජංගම ගිණුම්			වටිනාකම	
පින්පිපි	400,000		රථවාහන ශුද්ධ වටිනාකම	600,000
පින්සිරි	200,000		ලී බඩු හා සවිකිරීම් ශුද්ධ	75,000
පියසිරි	100,000	700,000	වටිනාකම	
				1,725,000
ජංගම තොවන වගකීම්			ජංගම වත්කම්	
ආසිරිගෙන් ලබාගත්		100,000	බඩු තොගය	200,000
15% ණය			ණයගැතියෝ	200,000
ජංගම වගකීම්			අඩුකළා: බොල්ණය	
ණයගිතියෝ	175,000		වෙන්කිරීම්	(20,000)
උපචිත වියදම්	5,000	180,000		
			බැංකුවේ මුදල්	75,000
එකතුව		2180,000		2180,000

වත්කම් පහත දැක්වෙන පරිදි උපලබ්ධි විය.

	රු.
ඉඩම් හා ගොඩනැගිලි	1,140,000
කාර්යාල උපකරණ	50,000
මෝටර් රථ	500,000
ලීබඩු සවිකිරීම්	30,000
බඩු තොගය	100,000
ණයගැතියෝ	100,000

අතිරේක තොරතුරු

- විසුරුවා හැරීමේ වියදම් රු.40,000/-
- ණයගිතියන් ඛාරගත් මුදල රු.155,000/-
- උපචිත වියදම් ගෙවනු ලැබීය.

- ණය මුදල වර්ෂයක පොලියන් සමඟ ගෙවන ලදී.
- හවුල් කරුවෝ ලාභ අලාභ සමච බෙදා ගැනීමට තීරණය කළහ.
- පියසිරිට රු.300,000/-ක් මුහුණේ කොටස වශයෙන් ලැබිය යුතුවේ. ඇති වන හිඟයක් වුවහොත් ඉතිරි හවුල්කරුවන් දෙදෙනා විසින් දැරිය යුතුය.

පිළියෙල කරන්න.

- 1 උපලබ්ධි ගිණුම
- 2 බැංකු ගිණුම
- 3 ණයහිමියන්ගේ ගිණුම
- 4 ණය ගිණුම (ආසිරිගේ)
- 5 ප්‍රාග්ධන ඒකාබද්ධ ගිණුම

(ලකුණු 20)

ප්‍රශ්න අංක 5

උදාහරණ සහිතව විස්තර කරන්න.

- (a) කාර්ය පිරිවැයකරණය සහ ක්‍රියාවලි පිරිවැයකරණය (Job Costing and Process Costing)
- (b) කල්බදු ක්‍රමය යටතේ ජංගම නොවන වත්කමක් ලබා ගැනීම හා ජංගම නොවන වත්කමක් මිලට ගැනීම.
- (c) ව්‍යාපාරයක සුදු මුදල් පොතක් භාවිතා කිරීමේ වාසි සහ බැංකු සැසඳුම් විස්තරයක් සැකසීමේ අරමුණු
- (d) අයහාර වියදම් හා ප්‍රාග්ධන වියදම්

(ලකුණු 20)

- හිමිකම් ඇවිරිණි -



இலங்கை திறந்த பல்கலைக்கழகம்
முகாமைத்துவ பட்டப்படிப்பு நிகழ்ச்சித் திட்டம்
மட்டம் - 03

இறுதிப் பரீட்சை - 2012

நிதியும் கிரயக்கணக்கியலும் - MCU1206

காலம்: மூன்று (03) மணித்தியாலங்கள்

திகதி: 19.02.2012

நேரம்: 9.30 மு.ப 12.30 பி.ப

அறிவுறுத்தல்கள்

முதலாம் வினா (01) உட்பட நான்கு (04) வினாக்களுக்கு விடையளிக்குக. எல்லாச் செய்கைகளையும் காட்டுதல் வேண்டும். நிகழ்ச்சிப்படுத்தப்படாத கணிப்பான்களின் பாவனை அனுமதிக்கப்படும்.

Q1. வரையறுக்கப்பட்ட வப்பலாறியா கம்பனியின் கணக்கேடுகளிலிருந்து 30.09.2011 திகதியுடைய பின்வரும் பரீட்சை மீதி எடுக்கப்பட்டுள்ளது.

ரூபா. ' 000

பணிப்பாளர்களின் சம்பளம்	1,000	
விற்பனைக்கும், வினியோகத்திற்குமான செலவுகள்	450	
வங்கி வட்டி	99	
பூர்வாங்கச் செலவுகள்	430	
காப்புறுதி	60	
மின்சாரம்	300	
சம்பளமும், கூலியும்	966	
விளம்பரப்படுத்தல்	300	
வியாபாரக் கடன்பட்டோர்	1,000	
ஊழியர் சேமநல நிதிக்கான பங்களிப்பு	99	
ஊழியர் நம்பிக்கை நிதியத்திற்கான பங்களிப்பு	33	
வியாபாரக் கடன்கொடுத்தோர்		800
செலுத்த வேண்டிய ஊழியர் சேம இலாப நிதி		8
செலுத்த வேண்டிய ஊழியர் நம்பிக்கை நிதியம்		3
ஆறுவிட முடியாக் கடன்களுக்கான ஒதுக்கம்		100
விற்பனைகள்		16,000
சாதாரண பங்குகள் (300,000) ஒவ்வொன்றும் ரூபா.8/= வீதம்		2,400
12% முன்னுரிமைப் பங்குகள் (50,000) ஒவ்வொன்றும் ரூபா.10/= வீதம்		500
14% டிபென்சர்ஸ் (Debentures)		500
பங்கு கட்டணத் தொகை		600
பொது ஒதுக்கம் (General Reserve)		1,600
ஒதுக்கப்பட்டுள்ள இலாபம்		1,750
வங்கி மேலதிகப்பற்று		600
01.10.2010ல் சரக்கிருப்பு	1,100	
காசு கையிருப்பு	1,649	
வுரி செலுத்தியது	500	
கொள்வனவுகள்	8,000	
காணியும் & கட்டடங்களும் (கட்டடங்கள் 7000,000)	8,000	
தளவாடங்களும் & பொருத்துக்களும்	950	
மோட்டார் வாகனங்கள்	2,200	
01.10.2010ல் கட்டடப் பொறுமானத் தேய்வுகளுக்கான ஒதுக்கம்		700
01.10.2010 ல் தளவாடங்களும் & பொருத்துக்களுக்குமான ஒதுக்கம்		475
01.10.2010ல் மோட்டார் வாகனங்களுக்கான ஒதுக்கம்		1,100
	27,136	27,136

பின்வரும் மேலதிகத் தகவல்களும் தரப்படுகின்றது

- (1) அங்கீகரிக்கப்பட்ட பங்கு முதல்:500,000 ஒவ்வொன்றும் 10/= பெறுமதியான சாதாரணப் பங்குகளையும், ஒவ்வொன்றும் 10/= பெறுமதியான 200,000 12% முன்னுரிமைப் பங்குகளையும் கொண்டுள்ளது.
- (2) 30.09.2011 லுள்ள சரக்கு கையிருப்புக் கிரயம் ரூபா 600,000/= கைத்தேறக் கூடிய பெறுமதி ரூபா.500,000/=.
- (3) 30.09.2011முடிவடைந்த வருடத்தில் சாதாரண பங்குகளுக்கான அழைப்பு நிலுவையான பங்கொன்றிக்கு மீதி ரூபா, 2/=னைச் செலுத்தும் படி கம்பனி கேட்டுக்கொண்டது. ரூபா. 400,000/= மட்டுமே பெற்றுக் கொள்ளப்பட்டது. இவை வருட முடியும் வரை உரிய கணக்குகளில் பதியப்படவில்லை.
- (4) சம்பளத்திலும், கூலியிலும் முன்னை நாள் ஊழியருக்கு வழங்கிய நஸ்டுடாகினை ரூபா 134,000/= வும் உள்ளடக்கப்பட்டுள்ளது
- (5) வருடத்திற்குரிய வரிகள் ரூபா.750,000/=
- (6) தேய்மானம்: கட்டடங்கள் கிரயத்தில் 5%
தளவாடங்களும் & பொருததுக்களும் கிரயத்தில் 25%
மோட்டார் வாகனங்கள் கிரயத்தில் 25%
- (7) விற்பனைக்கும், விலியோகத்திற்குமான செலவுகளில் ரூபா 50,000/= மேலதிகமாகச் செலுத்தப்பட்டுள்ளது.
- (8) 30.09.2011 ல் ரூபா. 500,000/= பெறுமதியான வாகனம் ரூபா. 250,000/= விற்கு விற்கப்பட்டது. இவ் வாகனம் 01.10.2009ல் வாங்கப்பட்டது. இத் தொகையான ரூபா. 25,000/= காசுக் கணக்கில் வரவாகவும், ஒதுக்கப்பட்ட வருமானக் கணக்கில் செலவாகவும் காட்டப்பட்டுள்ளது.
- (9) சென்மதி மின்சாரக் கட்டணம் ரூபா.25,000/=.
- (10) பின்வருமாறு நிதி ஒதுக்கீடுகள் (Appropriations) செய்யப்படல் வேண்டும்..
(i) பொது ஒதுக்கீட்டிற்கு ரூபா 1,500,000/=மாற்றப்படல் வேண்டும்.
(ii) முன்னுரிமைப் பங்கு இலாபம் வழங்கப்படல் வேண்டும்.
(iii) வருட ஆரம்பத்தில் சாதாரண பங்கு இலாபம் முதலின் 20% மாக முன்மொழியப்பட்டுள்ளது.

பின்வருபவற்றினைத் தயாரிக்குக.

- (a) முடிவடைந்த வருடத்துக்கான வியாபார, இலாப நட்டக் கணக்கினையும், 30.09.2011ற்கான ஐந்தொகையும். (40 புள்ளிகள்)

Q2. கொழும்பைச் சேர்ந்த சோலகாவும், வவுனியாவைச் சேர்ந்த சோராவும் சூரிய சக்தி விளக்குகளை இறக்குமதி செய்து விற்பதற்காக கூட்டு முயற்சியொன்றினை உருவாக்கினார்கள். சோலகா அந்த விளக்குகளை இறக்குமதி செய்தும், சோரா அவைகளை வவுனியாவில் விற்பனையும் செய்தார் சோலகாவும் கூட அவ் விளக்குகளை விற்பனை செய்தார். அவர்கள் இலாபத்தினையும், நட்டத்தினையும் சமமாகப் பங்கிட்டார்கள்.

இக் கூட்டு முயற்சி முடிவுற்று, அவர்களிடையே கொடுக்கல் வாங்கல்கள் செய்யப்பட்ட 30.09.2011 திகதியுடன் முடிவுற்ற 3 மாதங்களுக்கான தகவல்கள் பின்வருமாறு:
சோலகா இறக்குமதி செய்த 1000 விளக்குகள் ஒவ்வொன்றினதும் விலை ரூபா. 500/= ஆகும். அவை ஒவ்வொன்றினதும் காப்புறுதியும், கப்பல் தீர்வையும் ரூபா. 100/= வாகும். ஒவ்வொன்றினதும் இறக்குமதி வரி ரூபா. 150/=, வவுனியாவிற்கான போக்குவரத்து செலவு செலுத்தியது ரூபா. 5,000/=

சோரா 700 விளக்குகளை ஏற்றுக் கொண்டு மீதியினை திருப்பியனுப்பினார். அவர் 500 விளக்குகளை ஒவ்வொன்றும் ரூபா. 750/= காசுக்கும், 190 விளக்குகளை ஒவ்வொன்றும் ரூபா. 850/= ற்கு கடனுக்கும் விற்பார். தனது சொந்தப் பாவனைக்காக 10 விளக்குகளை ஒவ்வொன்றும் ரூபா 650/= வீதம் எடுத்துக் கொண்டார். ரூபா. 1500/= போக்குவரத்திற்காகச் செலவிடப்பட்டது. அவர் தனது நண்பரொருவர் மூலம் ரூபா. 50,000/= னை சோலகாவிற்கு அனுப்பினார். ஆனால் அந் நண்பர் அப் பணத்துடன் மறைந்துவிட்டார். சோரா தனது கவலையினத்திற்காக இளப்பினை ஏற்க வேண்டியுள்ளது.

சோலகா 45 விளக்குகளை ஒவ்வொன்றும் ரூபா. 800/= க்கு விற்பார். அவர் 05 விளக்குகளை ஒவ்வொன்றும் ரூபா 650/= க்கு தனது பாவனைக்கு எடுத்தார் 250 விளக்குகளை ஒவ்வொன்றும் ரூபா. 850/= க்கு கடனுக்கு விற்பார். சோலகாவும், சோராவும் தங்கள் கடன் விற்பனைகளுக்கான பணத்தினைப் பெற்றுக்கொண்டார்கள்.

சோலகாவிற்கான கணக்கேடுகளில் சோராவுடனான கூட்டு முயற்சிக் கணக்கினைத் தயாரிக்குக. சோராவின் கணக்கேடுகளில், சோலகாவுடனான கூட்டு முயற்சிக் கணக்கினைத் தயாரிக்குக. கூட்டு முயற்சி விஞ்ஞாபனக் கணக்கினையும் தயாரிக்குக. (20 புள்ளிகள்)

Q3. கொழும்பைச் சேர்ந்த விநோதன் சீனாவிலிருந்து சுவர்க் கடிக்காரங்களை இறக்குமதி செய்தார். இச் சுவர்க் கடிக்காரங்களை ஒப்படை அடிப்படையில் விற்பனை செய்வதற்கு அவர் திருகோணமலையைச் சேர்ந்த ராஜநாதனை நியமித்தார். அவரின் செலவுகளுடன், அவருக்கு காசு விற்பனைகளுக்குத் தரக்கூடிய 20% ம், கடன்

விற்பனைத் தரகாக 25% ம் வழங்கப்படும். அவர் கடன் விற்பனைகளுக்கான முழுப் பொறுப்புக்களையும் கொண்டுள்ளார்.

30 நவம்பர் 2011ல் முடிவடைந்த 3 மாதங்களுக்குள் பின்வரும் கொடுக்கல், வாங்கல்கள் இடம் பெற்றன.

விநோதன்	ராஜநாதன்
* 1000 சுவர்க் கடிக்காரங்களை இறக்குமதி செய்தார்.	900 கடிக்காரங்களை மட்டும் ஏற்றுக் கொண்டார்.
* கடிக்காரம் ஒன்றின் கிரயம் ரூபா 200/=	100 கடிக்காரங்களை ரூபா.500/= போக்குவரத்துச் செலவாக செலுத்தி திருப்பப்பட்டது
* காப்புறுதியும், விமானத் தீர்வையும் ஒவ்வொன்றுக்கும் ரூபா. 50/=	500 கடிக்காரங்கள் ஒவ்வொன்றும் ரூபா. 550/= க்கு விற்கப்பட்டன
* ஒவ்வொன்றிற்கும் வரி ரூபா.100/=	300 கடிக்காரங்கள் ரூபா.600/= க்கு கடனாக விற்கப்பட்டன..
* திருகோணமலைக்கான போக்குவரத்துச் செலவு ரூபா. 5000/=	விளம்பரச் செலவுகள் ரூபா.3000/=
* திருப்பப்பட்ட கடிக்காரங்கள் திருத்தப்பட்டு ரூபா.100/= விற்கப்பட்டன.	ரூபா. 375,000/= விநோதனுக்குச் செலுத்தப்பட்டது.

பின்வரும் கணக்குகளை விநோதனின் ஏடுகளில் காட்டுக.

- (1) ராஜநாதனுடான ஒப்படைக் கணக்கு (Consignment account)
- (2) ஒப்படையாளர் கணக்கு (ராஜநாதனின் கணக்கு)
- (3) 30.11.2011ல் முடிவடையும் 3 மாதங்களுக்கான பொருள் அனுப்பிய ஒப்படைக் கணக்கு (20 புள்ளிகள்)

Q4.

பின்றிசி, பின்சிறி, பியசிறி என்போர் பங்குடமை ஒன்றினை பல ஆண்டுகளாக நடாத்தி வந்தனர். அவர்களிடையே ஜூலை 2011ல் முரண்பாடு ஏற்பட்டு பங்குடமையினைக் கலைக்கத் தீர்மானித்தார்கள். 31.07.2011ல் அவர்களின் ஐந்தொகை பின்வருமாறு காணப்பட்டது.

மூலதனக் கணக்குகள்	ரூபா.	ரூபா.	சொத்துக்கள்	ரூபா.
பின்றிசி	500,000		நடைமுறையல்லாச் சொத்துக்கள் காணி, கட்டடம் தேறிய பெறுமதி	950,000
பின்சிறி	500,000		அலுவலக உபகரணங்களின் தேறிய பெறுமதி	100,000
பியசிறி	200,000	1,200,000	வாகனங்கள் தேறிய பெறுமதி	600,000
			தளவாடங்களும், பொருத்திகளும் தேறிய பெறுமதி	75,000
நடைமுறைக் கணக்குகள்				1,725,000
பின்றிசி	400,000		நடைமுறைச் சொத்துக்கள் சரக்கிருப்பு	200,000
பின்சிறி	200,000		வியாபாரக் கடன் பட்டோர் அறவிட முடியாக் கடனுக்கான ஒதுக்கீடு	200,000
பியசிறி	100,000	700,000		(20,000) 180,000
நடைமுறையல்லாச் சொத்துக்கள்			வங்கிக் காசு	75,000
ஆசிரியிடமிருந்து 15% கடன்		100,000		
நடைமுறைப் பொறுப்புக்கள்				
வியாபாரக் கடன்	175,000			
கொடுத்தோர் அட்டுறுச் செலவுகள்	5,000	180,000		
மொத்தம்		2180,000		2180,000

சொத்துப் பெறுமதி மீளாய்வு பின்வருமாறு

ரூபா.

காணி, கட்டடம்	1,140,000/=
அலுவலக உபகரணம்	50,000/=
வாகனங்கள்	500,000/=
தளவாடங்களும், பொருத்திகளும்	30,000/=
சரக்கிருப்பு	100,000/=
கடன்பட்டோர்	100,000/=

மேலதிகத் தகவல்கள்

கலைப்புச் செலவுகள் ரூபா. 40,000/=

கடன் ஏற்றுக் கொண்டது ரூபா. 155,000/=

அட்டுறுச் செலவுகள் செலுத்தப்பட்டது

கடன் ஒரு வருட வட்டியுடன் தீர்க்கப்பட்டது

பங்காளர்கள் இலாபங்களையும், நட்டங்களையும் சமமாகப் பங்கிடத் தீர்மானித்துள்ளார்கள்.

பியசிறி ரூபா. 300,000/=னை அவரின் பங்காகப் பெற வேண்டும்.. ஏதேனும் குறைவுகளிருந்தால் ஏனையோர் ஏற்றுக் கொள்ளல் வேண்டும்..

பின்வருபவற்றினைத் தயாரிக்குக.

1. கைத்தேறல் கணக்கு
2. வங்கிக் கணக்கு
3. கடன் கொடுத்தோர் கணக்கு
4. கடன் கணக்கு (ஆசிரி)
5. பங்காளர் மூலதனக் கணக்கு

(20 புள்ளிகள்)

Q5. உதாரணங்களுடன் விளக்குக.

- (a) வேலைக் கிரயவியலும், செயற்பாட்டு கிரயவியலும்
- (b) நடைமுறையில்லாச் சொத்துக்களைக் குத்தகைக்கு எடுத்தலும், நடைமுறையில்லாச் சொத்துக்களைக் கொள்வனவு செய்தலும்.
- (c) வியாபாரமொன்றில் சில்லறைக் காசேடைப் பேணுவதின் அநுசூலமும், வங்கி கணக்கினக்கக் கூற்றினைத் தயாரித்தலின் நோக்கமும்.
- (d) மூலதனச் செலவும், வருமானச் செலவும்

(20 புள்ளிகள்)

(பதிப்புரிமையுடையது)