

ශ්‍රී ලංකා විවෘත විශ්ව විද්‍යාලය  
 කළමනාකරණ අධ්‍යයනවේදී උපාධි පාඨමාලාව  
 තුන්වන මට්ටම  
 පැවරුම් පරීක්ෂණය 2013  
 මූල්‍ය හා පිරිවැය ගිණුම්කරණය - MCU1206



කාලය පැය දෙකයි (02)

දිනය: 05.10.2013 වේලාව: ප.ව. 2.00 සිට ප.ව.4.00

උපදෙස්

- ඕනෑම ප්‍රශ්න තුනකට (03) පිළිතුරු සපයන්න.
- සෑම ප්‍රශ්නයකටම සමාන ලකුණු හිමිවේ.
- සියලුම පෙර වැඩ පැහැදිලිව පෙන්වන්න.
- වැඩසටහන් සම්පාදනය කළ නොහැකි ගණක යන්ත්‍ර භාවිතා කළ හැක.

ප්‍රශ්න අංක (01)

පහත සඳහන් ශේෂ පිරික්සුම 2013.03.31 වන දින ෆැන්සි ස්ටෝර්ස් තනි ව්‍යාපාරයෙන් උපුටා ගන්නා ලදී.

2013.03.31 වන දිනෙන් අවසන් දිනට ශේෂ පිරික්සුම

විස්තරය	(රු)	(රු)
ප්‍රාග්ධනය		12,000
පිරිවැටුම		32,100
මිලදී ගැනුම්	15,000	
ණය ගැතියෝ	20,000	
අඩමාණ ණය සඳහා වෙන්කිරීම්		600
ණය හිමියන්		10,000
ලී බඩු සහ සවිකිරීම්	2,000	
සම්පූර්ණ ක්ෂය වෙන් කිරීම්		200
ආරම්භක තොග	5,000	
වේතන	3,000	
වැටුප්	2,000	
කුලී ගෙවීම්	1,500	
රක්ෂණ වියදම්	1,200	
බොල් ණය කපා හැරීම්	700	
කාර්යාල වියදම්	1,200	
මුද්‍රණ හා ලිපි ලේඛන වියදම්	800	
විකුණුම් ආපසු එවීම්	1,000	
ගැණිලි	2,400	
ගැනුම් ආපසු යැවීම්		500
පොළී ඉපයීම්		400
එකතුව	55,800	55,800

**අතිරේක තොරතුරු:**

2013.03.31 දිනෙන් අවසන් වර්ෂය සඳහා පහත සඳහන් ගැලපුම් සිදුකළ යුතුය.

- a. ගෘහ භාණ්ඩ හා සවිකිරීම් පිරිවැය මත 10% ක්ෂය කළ යුතුය.
- b. අඩමාණ ණය වෙන්කිරීම ණය ගැතියන්ගෙන් 5%ක් විය යුතුය.
- c. 2013 මාර්තු මාසය සඳහා නොගෙවූ වේතන රුපියල් 300කි. ඒ සඳහා ප්‍රතිපාදන කල යුතුය. ශේෂ පිරික්සුමේ ඇති ගෙවූ වැටුප්වල ඉදිරියට කළ වේතන ගෙවීම් රුපියල් 200/-ක් ඇතුළත් වේ.
- d. ඉදිරියට ගෙවූ රක්ෂණ වියදම් රුපියල් 200/-කි
- e. උපචිත කාර්යාල වියදම් රුපියල් 800/-කි
- f. අයිතිකරු පෞද්ගලික ප්‍රයෝජනයට ගත් භාණ්ඩවල වටිනාකම රුපියල් 600/-කි.
- g. අවසාන තොග වටිනාකම රුපියල් 6,000/-කි.

ඔබ විසින්, ඉහත තොරතුරු ආශ්‍රයෙන් පහත සඳහන් දෑ ගණනය කොට පෙන්වන්න.

- I. 2013.03.31 දිනෙන් අවසන් වර්ෂය සඳහා ෆැන්සි ස්ටෝස්හි දළ ලාභය
- II. 2013.03.31 දිනෙන් අවසන් වර්ෂය සඳහා ෆැන්සි ස්ටෝස්හි ශුද්ධ ලාභය
- III. 2013.03.31 දින මූල්‍ය තත්ත්ව ප්‍රකාශනයේ (ශේෂ පත්‍රයේ) දැක්වෙන පරිදි මුළු වත්කම්වල වටිනාකම
- IV. 2013.03.31 දිනට ප්‍රාග්ධන ගිණුමේ ශේෂය.
- V. 2013.03.31 දිනෙන් අවසන් වර්ෂය සඳහා ආදායම් ප්‍රකාශනයේ වාර්තා කරන වේතන වල පිරිවැය
- VI. 2013.03.31 දින මූල්‍ය තත්ත්ව ප්‍රකාශනයේ (ශේෂ පත්‍රයේ) පෙන්වුම් කරන අඩමාණ ණය ප්‍රතිපාදනය

**ප්‍රශ්න අංක (02)**

(අ)

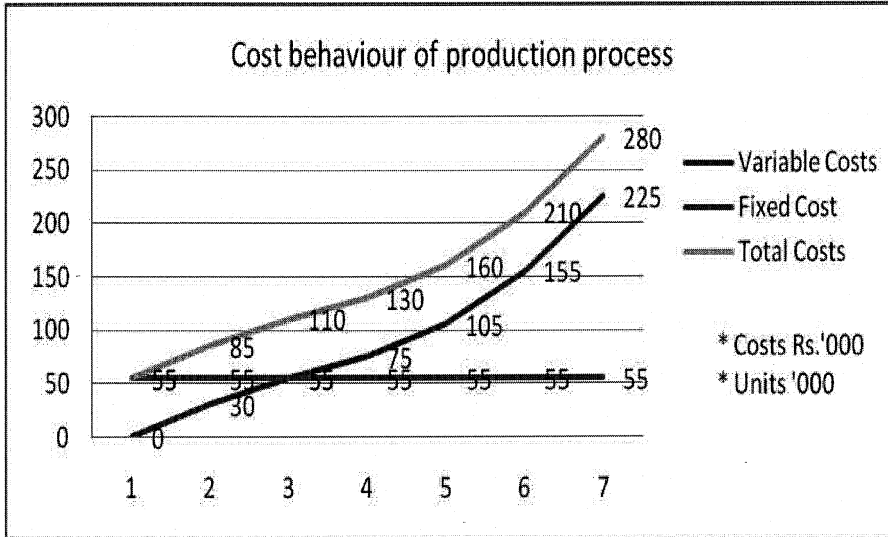
අමල්, බිමල් සහ වමල් හවුල් ව්‍යාපාරයක් පවත්වාගෙන යන අතර 3:2:1 අනුපාතයට ලාභා ලාභ බෙදා ගනියි. 2013.03.31 දිනෙන් අවසන් වර්ෂය සඳහා හවුල් ව්‍යාපාරයේ විස්තර පහත සඳහන් පරිදි වේ.

- I. 2013.03.31 දිනෙන් අවසන් වසර සඳහා ශුද්ධ ලාභය රු.500,000/-
- II. අමල්, බිමල් සහ වමල් පිළිවෙලින් රු.3,000/- රු.2,000/- සහ රු.1,000/- වශයෙන් මාසිකව සමාන ප්‍රමාණයක් ව්‍යාපාරයෙන් ලබාගෙන ඇත. අමල් සෑම මසකම 15වන දින සහ වමල් සෑම මසකම අවසානයේ මෙම මුදල් ලබා ගෙන ඇත.
- III. අමල්, බිමල් සහ වමල් පිළිවෙලින් රු.5,000/- රු.4,000/- සහ රු.3,000/- බැගින් වේතනවලට හිමිකම් කියයි.
- IV. ප්‍රාග්ධනය මත පොලීය වාර්ෂිකව 10%ක් වන අතර, ගැනිලි සඳහා පොලීය වාර්ෂිකව 5%ක් වේ.
- V. ජංගම ගිණුමේ ආරම්භක ශේෂයන් පහත පරිදි වේ. අමල් රු. 40,000/-, බිමල් රු. 25,000/- වමල් රු. 5,000/- (හර ශේෂයකි)
- VI. ප්‍රාග්ධන ආරම්භක ගිණුමේ ශේෂයන් පහත පරිදි වේ. අමල් රු.600,000/-, බිමල් රු.400,000/- වමල් රු. 200,000/-

2013.03.31 දිනෙන් අවසන් වර්ෂය සඳහා ලාභ ලාභ විසර්ජන ගිණුම සහ තීරු ක්‍රමයට හවුල් කරුවන්ගේ ජංගම ගිණුම පෙන්වන්න.

(ආ)

නිෂ්පාදන ආයතනයක, නිෂ්පාදන ක්‍රියාවලියකට අදාළ පිරිවැය හැසිරීම පිළිබඳ පහත සඳහන් ප්‍රස්ථාරය ඔබට ලබා දී ඇත.



ඔබ ඉහත නිෂ්පාදන ආයතනයේ පිරිවැය ගණකාධිකාරීවරයා යැයි උපකල්පනය කරන්න. පිරිවැය හැසිරීම පිළිබඳ ප්‍රස්ථාරය කෙටියෙන් විග්‍රහ කොට විස්තර කරන්න.

**ප්‍රශ්න අංක (03)**

වමිල සහ තුසිත 2013 ජනවාරි 01 වන දින “තේ” තොග මිලදී ගෙන සිල්ලරට විකිණීමේ බද්ධ ව්‍යාපාරයක් කොළඹ නගරයේ දී ආරම්භ කළහ. ලාභ සහ අලාභ 3:2 අනුපාතයට බෙදා ගැනීමට ඔවුන් එකඟ වූහ. 2013.08.31 දිනෙන් අවසන් වූණු මාස 08 ඇතුළත පහත දැක්වෙන ගණුදෙනු සිදු විය.

තුසිත කොළඹ තේ වෙන්දේසියෙන් තේ තොග බැග් 50ක් මිලදී ගන්නා ලදී. (බැග් එකක තේ කි.ග්‍රෑම් 100ක් ඇත) තේ කිලෝග්‍රෑම් 1කට රු.300 බැගින් ගෙවන ලදී. විශේෂ තේ ඇසුරුම් පැකට් සැපයුම්කරුවෙකුගෙන් මිලදී ගැනීමට රු.200,000/-ක් ගෙවීය. තුසිත තේ තොග බැග් වමිලට ලොරියක යැවීම සඳහා රුපියල් 20,000/-ක් ප්‍රවාහන වියදම් ලෙස දැරීය.

වමිල තේ බැග් 48ක් බාර ගෙන බැග් 02ක් ආපසු හරවා තුසිතට එවීය. වමිල තේ බැග් 45ක් තේ කිලෝග්‍රෑම් 01ක් රුපියල් 800/- බැගින් විකුණා රු.2,000,000/-ක් තුසිතට යැවීය. අනතුරුව තේ කිලෝග්‍රෑම් 100ක් සමෘද්ධි ප්‍රතිලාභීන්ට පරිත්‍යාග කරන ලදී. ඉතිරි තේ බැග් දෙක (02) අගෝස්තු මාසය අවසානයේ බැගයක් රු.60,000/-කට ණයට අලෙවි කරන ලදී. නමුත් ණයට විකුණුම් වලින් අයකර ගැනීමට හැකි වූයේ 80%ක් පමණි. තුසිත ඔහුට හරවා එවන ලද තේ බැග් දෙක (02) කිලෝග්‍රෑම් 01ක් රු.500/-ක් බැගින් අලෙවි කරන ලදී. බද්ධ ව්‍යාපාරය 2013.08.31 දින අවසන් විය. එදිනට ඔවුන් තුසිතට ඔහුගේ ලාභ කොටස ලෙස රු.700,000/- ගෙවීමට එකඟ විය. වමිල එම මුදල වෙක්පතකින් තුසිතට යැවීය.

2013.08.31 දිනෙන් අවසන් මාස 08 සඳහා, ඔබ විසින් පහත දැ පිළියෙල කරන්න.

1. තුසිතගේ පොත්වල වමිල සමඟ බද්ධ ව්‍යාපාර ගිණුම
2. වමිලගේ පොත් වල තුසිත සමඟ බද්ධ ව්‍යාපාර ගිණුම
3. බද්ධ ව්‍යාපාර සිහිවටන ගිණුම

**ප්‍රශ්න අංක (04)**

පහත සඳහන් ඒවායින් 05කට කෙටි සටහන් ලියන්න.

- I. ගිණුම්කරණ ක්‍රියාවලිය
- II. මූල්‍ය සහ කළමනාකරණ ගිණුම්කරණය
- III. ව්‍යාපාර ආයතනයක මූල්‍ය වාර්තා
- IV. හවුල් ව්‍යාපාරයක නීතිමය පසුබිම
- V. හවුල් ව්‍යාපාරයක් විසුරුවා හැරීම
- VI. බද්ධ ව්‍යාපාර
- VII. නියෝජන ගිණුම්කරණය

සියලුම හිමිකම් ඇවිරිණි.

**THE OPEN UNIVERSITY OF SRI LANKA  
BACHELOR OF MANAGEMENT STUDIES DEGREE PROGRAMME  
LEVEL – 3  
ASSIGNMENT TEST EXAMINATION 2013  
FINANCIAL AND COST ACCOUNTING - MCU1206**



**DURATION: TWO (02) HOURS**

**DATE: 05.10.2013**

**TIME: 2.00 pm – 4.00 pm**

**INSTRUCTIONS**

- Answer any three (03) questions.
- All questions carry equal marks.
- All the workings should be shown clearly.
- Use of non-programmable calculator is allowed.

**Question (01)**

The following trail balance was extracted from the books of Fancy Stores, a sole proprietorship as at 31<sup>st</sup> March 2013.

**Trial Balance as at 31<sup>st</sup> March 2013**

Description	Rs.	Rs.
Capital		12,000
Sales		32,100
Purchases	15,000	
Debtors	20,000	
Provision for bad debtors		600
Creditors		10,000
Furniture & Fittings	2,000	
Accumulated Depreciation		200
Opening Inventory	5,000	
Salaries	3,000	
Wages	2,000	
Rent	1,500	
Insurance	1,200	
Bad debtors written off	700	
Office expense	1,200	
Printing & Stationary	800	
Sales return	1,000	
Drawings	2,400	
Purchase return		500
Interest earned		400
<b>Total</b>	<b>55,800</b>	<b>55,800</b>

### **Additional information**

Following adjustments are required to be made for the year ended 31.03.2013

- a. Depreciate furniture and fittings by 10% on original cost
- b. Make a provision for doubtful debts equal to 5% of debtors
- c. Salaries for the March 2013 amounting to Rs.300 were unpaid, which must be provided for. The balance in the account includes Rs.200 paid in advanced.
- d. Insurance is prepaid by Rs.200
- e. Accrued office expenses Rs.800
- f. Inventory value of Rs.600 was taken to personal use by the owner
- g. Closing inventory was valued as Rs.6,000

Using the above information, you are required to calculate and show followings.

- I. The gross profit of Fancy Stores for the year ended 31.03.2013
- II. The net profit of Fancy Stores for the year ended 31.03.2013
- III. Total assets value of the business would appear in the Statement of Financial Position (Balance Sheet) as on 31.03.2013
- IV. Capital account balance of fancy stores would appear as on 31.03.2013
- V. Salary costs for the year which is charged to Income Statement (Profit & Loss Account)
- VI. What would be the provision for bad debt which will appear in the Statement of Financial Position (Balance Sheet) as on 31.03.2013

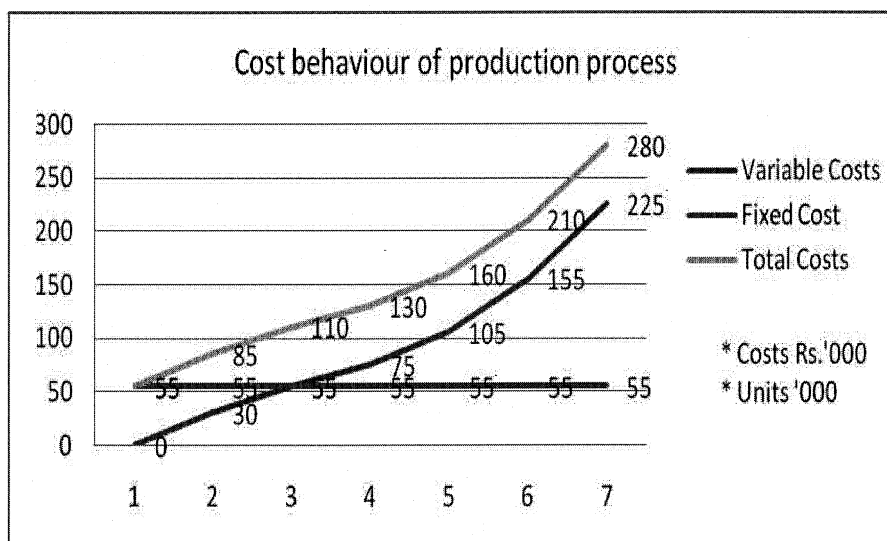
### **Question (02)**

- a) Amal, Bimal, Chamal are partners of ABC Partnership sharing profit and loss in the ratio of 3:2:1. Following information relates to the year ending 31.03.2013
  - I. The net profit of the partnership for the year ending 31.03.2013 is Rs.500,000/-
  - II. Amal, Bimal and Chamal have drawn equal sums of Rs.3,000/-, 2,000/- and 1,000/- per month respectively whilst Amal has taken at the beginning of each month, Bimal at 15<sup>th</sup> day and Chamal at the end of each month.
  - III. Amal, Bimal and Chamal are entitled to receive monthly salary of Rs.5,000/- Rs.4,000/- and Rs.3,000/- respectively.
  - IV. Interest on capital annually 10% per annum, and 5% is to charge on drawings.

- V. Opening balances of current account are Amal Rs.40,000/-, Bimal Rs.25,000/- and Chamal Rs.5,000/- (debit balance)
- VI. Opening balances of capital account of Amal, Bimal and Chamal are Rs.600,000/- Rs.400,000/- and Rs.200,000/-

You are required to prepare profit and loss appropriate account in columnar format and current account of the partnership for the year ended 31.03.2013.

- b) You are given following cost behavior chart of a typical production process of a manufacturing organization



Assume you are the Cost Accountant of the above manufacturing organization. Briefly analyze and explain the above chart on cost behavior.

**Question (03)**

Chamila and Thusitha started a joint venture in Colombo to buy and sell bulk tea bags on 01<sup>st</sup> January 2013. They agreed to share profits and losses in the ratio of 3:2. Following transaction took place for the eight (08) months ended on 31.08.2013.

Thusitha purchased 50 bags of bulk tea (each bag contains 100 kilograms) from Colombo tea auction paying Rs.300 per Killograme. Special type of tea bags were manufactured through a supplier costing Rs.200,000/- Thusita sent those bags to Chamila in a lorry spending Rs.20,000 for the transportation.

Chamila accepted 48 bags and returned 02 bags to Thusitha. Chamila sold 45 bags at Rs.800/- per Killograme during the last few months and sent Rs.2,000,000 to Thusitha. Chamila donated 100Kg of tea to the Samurdhi beneficiaries. Balance 2 bags were sold at the end of August on credit at Rs.60,000 per each bag. But received only 80% of the sale proceeds. Thusitha sold two (02) bags that were returned to him at Rs.500 per Kg.

Joint venture closed on 31.08.2013 and they agreed that Mr. Thusitha should get Rs.700,000 as his share of profits. Thusitha received the amount due from Chamila through a cheque.

You are required to prepare following

- I. Joint venture account with Chamila in the books of Thusitha
- II. Joint venture account with Thusitha in the books of Chamila
- III. Joint venure memorandum account

**Question (04)**

Write short notes for any five (05) from the following.

- I. The Accounting Process.
- II. Financial and Management Accounting.
- III. Financial Statements of a Business Organization.
- IV. Legal environment of Partnership Business.
- V. Partnership Dissolution Methods.
- VI. Joint Venture Business.
- VII. Consignment Accounting.

All Rights Reserved