

ශ්‍රී ලංකා විවෘත විශ්ව විද්‍යාලය
කළමනාකරණ අධ්‍යයන උපාධි පාඨමාලාව
තුන්වන මට්ටම
අවසාන පරීක්ෂණය 2014
මූල්‍ය හා පිරිවැය ගිණුම්කරණය - MCU1206



කාලය පැය තුනයි (03)

දිනය: 2014.06.21	මුළු ලකුණු 100	වේලාව: පෙ.ව.9.30 - ප.ව.12.30
------------------	----------------	------------------------------

වැදගත් උපදෙස්

- පළමු ප්‍රශ්නය ඇතුළුව ප්‍රශ්න හතරකට (04) පමණක් පිළිතුරු සපයන්න. සියලු පෙර වැඩ පෙන්වන්න. වැඩ සටහන් සම්පාදනය කළ නොහැකි ගණක යන්ත්‍ර භාවිතා කළ හැක.

ප්‍රශ්න අංක (01) - (අනිවාර්ය ප්‍රශ්නය)

a) “සමාගමක මූල්‍ය තත්ත්වය පිලිබඳ අවබෝධයක් ලබාගැනීමේදී, එහි ද්‍රවශීලතාවය හා නුබුන්වත් භාවය වැදගත් තැනක් හිමිකර ගනී”.

ද්‍රවශීලතාවය හා නුබුන්වත් භාවය යන්නෙන් ඔබ අදහස් කරන්නේ කුමක්ද? (ලකුණු 04)

b) සමාගමක් විසින් පිළියෙල කරන පහත මූල්‍ය ප්‍රකාශන වල පරමාර්ථය කුමක්ද?

- I. මූල්‍ය තත්ත්ව ප්‍රකාශනය
- II. ආදායම් ප්‍රකාශනය
- III. මුදල් ප්‍රවාහ ප්‍රකාශනය

(ලකුණු 06)

c)

රියල් මිලක් ග්‍රඩ්ස් පිඵ්ල්ස් (RMF) සැබෑම ශ්‍රී ලාංකීය සමාගමක් වන අතර එය මීට වසර 12කට පෙර ස්ථාපිත කර ඇත. සමාගම වෙගයෙන් වර්ධනය වෙමින් ශ්‍රී ලංකාවේ ඉතාම ජනප්‍රිය කිරි හා බීම වර්ග රැසක සන්නම් නාම හිමිකර ගනිමින් ඒවා නිෂ්පාදනය, ඇසුරුම් කිරීම, අලෙවිකිරීම හා බෙදා හැරීම සිදුකරයි. සමාගම 2008 වසරේ දී කොළඹ කොටස් වෙළඳ පොළේ ලැස්තුගත විය. සමාගමට නවීනතම නිෂ්පාදන සහ ඇසුරුම් කිරීමේ පහසුකම් ඇති අතර සමාගමටම අයත් ගොවිපොළ 2ක් අඹවල සහ පට්ටිපොළ පිහිටා ඇත. මෑතකදී සමාගම දේශීය කිරි නිෂ්පාදන සමාගමක හිමිකම් කොටස් ප්‍රාග්ධනයෙන් 20% අත්පත් කරගනිමින් එය ආශ්‍රිත සමාගමක් බවට පත් කරගන්නා ලදී. සමාගමේ ප්‍රධාන විධායක නිලධාරියා ප්‍රකාශ කළේ “ගනුදෙනු කරුවන් ගේ ඉහල යන ඉල්ලුම සම්පූර්ණ කිරීමට මෙම ආශ්‍රිත සමාගම අත්පත් කර ගැනීම ඉවහල් වනු ඇති බවයි”. මක් නිසාද යත් ඩීසීඩී සම්බන්ධ ගැටළුව නිසා “hazardous chemical compound Dicyandiamide (DCD) ” වෙළඳ පොළේ ප්‍රධාන තරඟ කරුවන් වෙළඳ පොළ කොටස දැනට ගිලිහෙමින් පවතින නිසාවෙනි.

රියල් මිලක් ග්‍රඩ්ස් පිඵ්ල්ස් සමාගම සෑම වර්ෂයකම මාර්තු 31 වන දිනට තමන්ගේ වාර්ෂික මූල්‍ය වාර්ථා කෙටුම්පත් කරයි. සමාගම පොදුවේ පිළිගත් ගිණුම්කරණ මූලධර්ම භාවිතා කරන අතර ශ්‍රී ලංකා වරලත් ගණකාධිකාරී ආයතනය විසින් නිකුත් කරන ගිණුම්කරණ ප්‍රමිත වලට අනුව ගිණුම් වාර්තා තබා ගනී. සමාගම මේ වන විට 2013/2014 විගණනය වෙනුවෙන් තම ගිණුම් වාර්තා කෙටුම්පත් කරමින් සිටී. මෙම පරමාර්ථය සඳහා රියල් මිලක් ග්‍රඩ්ස් පිඵ්ල්ස් සමාගමේ 2014/03/31 දිනට ශේෂ පිරික්ෂුම පහත දී ඇත.

විස්තරය	හර	බැර
	(රු.'000)	(රු.'000)
ප්‍රකාශිත ප්‍රාග්ධනය - සාමාන්‍ය කොටස් ප්‍රාග්ධනය		200,000
20% වරණය කොටස් ප්‍රාග්ධනය		25,000
පොදු සංචිතය		60,000
රඳවාගත් ලාභ		15,830
කොහය 01.04.2013	70,000	
මිලදී ගැනුම් සහ විකුණුම්	750,000	920,500
ආපසු එවුම් සහ ආපසු යැවුම්	6,200	7,300
ඉඩම් පිරිවැයට	198,000	
ගොඩනැගිලි පිරිවැයට	60,000	
ලී බඩු සහ සවි කිරීම පිරිවැයට	9,200	
මෝටර් රථ පිරිවැයට	18,000	
උපකරණ පිරිවැයට	8,000	
ක්ෂය සඳහා වෙන් කිරීම 01.04.2013		
ගොඩනැගිලි		12,500
ලී බඩු සහ සවි කිරීම		4,200
මෝටර් රථ		8,500
උපකරණ		3,000
අඩමාණ ණය සඳහා වෙන් කිරීම		3,000
වෙළඳ ණය ගැතියෝ සහ ණය හිමියෝ	80,000	84,200
18% - බැංකු ණය		36,000
ආශ්‍රිත සමාගමේ ආයෝජන	15,000	
උපචිත වියදම		4,200
ඉදිරියට කළ ගෙවීම් සහ විවිධ තැන්පතු	8,000	
වට්ටම් කළ බිල්	14,000	
බැංකු අයිරාව		3,200
වර්ෂය තුළ ගෙවූ ආදායම් බදු	6,000	
බැංකු ශේෂය සහ අත ඇති මුදල්	36,520	
ආශ්‍රිත සමාගමේ ආයෝජන සඳහා ලද ආදායම්		1,500
ණය සහ අයිරා මත පොළී	18,960	
පරිපාලන වියදම්	52,870	
බෙදා හැරීමේ වියදම්	24,640	
අනෙකුත් වියදම්	13,540	
	1,388,930	1,388,930

අතිරේක තොරතුරු

1. 2014.03.31 දිනට අවසාන තොගය රු.57,500,000.00කට අගය කරන ලදී. තොග අගය කිරීමේදී **LKAS 02** තොග පරිදි, කල් ඉකුත් වූ සහ ඉතාම අඩුවෙන් අලෙවි වන දෑ ඉවත් කොට තොග පිරිවැය සහ ශුද්ධ උපලබ්ධිත අගය (NRV) යන දෙකෙන් අඩු වටිනාකම සැලකිල්ලට ගෙන ඇත.
2. 2010.09.30 දින රු.1,000,000.00 මිලදී ගත් මෝටර් රථයක් 2013.09.30 දින රු. 600,000.00 කට අලෙවි කරන ලදී. මේ වෙනුවෙන් රු.1,350,000.00 ක් වටිනා අළුත් මෝටර් රථයක් ප්‍රතිස්ථාපනය කරන ලද අතර පැරණි මෝටර් රථය අලෙවියෙන් ලද මුදල සැපයුම් කරුට ගෙවා අළුත් මෝටර් රථයේ වටිනාකමින් කොටසක් පියවන ලදී. ඉතිරි මුදල 2014.04.30 දින ගෙවිය යුතුය. මේ පිළිබඳ කිසිදු සටහනක් 2014.03.31 වන විට ගිණුම් ගත කොට නොතිබුණි.
3. වත්කම් සරල මාර්ග ක්‍රමයට පිරිවැය මත ක්ෂය කල යුතු අතර ක්ෂය අනුපාත පහත දැක්වේ. සමාගම **LKAS 16** දේපල පිරිසිදු හා උපකරණ ප්‍රමිතිය ගිණුම් තැබීමේදී අනුගමනය කරයි.

ගොඩනැගිලි	2.5%	මෝටර් වාහන	20%
ගෘහ භාණ්ඩ හා සවි කිරීම්	10%	උපකරණ	12.5%

4. දේශීය යෝග්‍ය සහ කිරිටොපි නිෂ්පාදකයෙකු වන “සීටී” රු.6200,000.00ක් වටිනා කිරි පිටි නිෂ්පාදන ගුණාත්මක දෝෂ හේතුවෙන් ආපසු හරවා යවා ඇත. මෙම වටිනාකම **LKAS 18** විකුණුම් පරිදි අලෙවි වටිනාකමෙන් අඩු කළ යුතුය.
5. 2014.02.20 දින රු.600,000.00ක ණය ගැතියෙකු බුන්වත් වී ඇත. ණය ගැතියන්ගේ වසර අග අවසාන ශේෂය මත 5% ක් අඩමාණ ණය ප්‍රතිපාදනය කළ යුතුය. බැංකු ණය මුදල වසර 03ක් සඳහා 2013.04.01 දින ලබා ගෙන ඇත.
6. බදු පෙර ලාභය මත 28% ක් බදු අය කළ යුතුය. (මෙහිදී ගිණුම්කරණ ලාභය බදු කටයුතු සඳහා ලාභයට සමාන බව උපකල්පනය කළ හැක.) පළමු කාර්තු 03 සඳහා ආදායම් බද්ද රු. 6,000,000.00 ක් ගෙවා ඇත. ඉතිරි මුදල **LKAS 37** හි ප්‍රතිපාදන, අසම්භාව්‍ය වගකීම් හා අසම්භාව්‍ය වත්කම් ප්‍රමිතිය පරිදි වෙන් කළ යුතුය.
7. අධ්‍යක්ෂ මණ්ඩලය 2014.05.20 වන දින පහත තීරණ ගෙන ඇත. පොදු සංචිතයට රු.1,000,000.00 වෙන් කිරීම, වරණය කොටස් හිමියන්ට ලාභාංශ ප්‍රකාශ කිරීම සහ සාමාන්‍ය කොටස් හිමියන්ට 10% ක ලාභාංශ ප්‍රකාශ කිරීම.
8. තරඟකාරී ආයතනයක්, RMF PLC සමාගමට එරෙහිව රු.මිලියන 5ක් වන්දියක් ඉල්ලා නඩුවක් ගොනුකොට ඇත්තේ සමාගම ඔවුන්ගේ ක්ෂණික කිරි බීම වර්ගයක සන්නස් නාමයට හානිකල බව පවසමිනි. 2014.03.31 දිනෙන් අවසන් ගිණුම් කාල සීමාවේදී නඩුවට අදාල කටයුතු සිදුවෙමින් පැවතිනි. 2014 මැයි 10 දින අධිකරණය නඩු තීන්දුව ප්‍රකාශකරමින් නියෝග කළේ රියල් මිලක් හුඬිස් පිප්ලේ සමාගම රු. මිලියන 03ක් පැමිණිලි පාර්ශවයට ගෙවන ලෙසයි.

අවශ්‍ය වන්නේ, ප්‍රසිද්ධ කිරීමේ ආකෘතියට අනුව **LKAS 01** මූල්‍ය ප්‍රකාශන ඉදිරිපත් කිරීම ප්‍රමිතිය ප්‍රකාරව පහත ප්‍රකාශන පිළියෙල කරන්න.

- a. 2014.03.31 දිනෙන් අවසන් වර්ෂය සඳහා ආදායම් ප්‍රකාශනය
- b. 2014.03.31 දිනට මූල්‍ය තත්ත්ව ප්‍රකාශනය
- c. 2014.03.31 දිනට ස්කන්ධය වෙනස් වීමේ ප්‍රකාශනය
- d. අදාල ගිණුම්කරණ සටහන්

(ලකුණු 30)
(මුළු ලකුණු 40)

ප්‍රශ්න අංක (02)

වානක, ජානක හා අසංක CJA එන්ටර්ප්‍රයිස් හි හවුල් කරුවන් වේ. පහත දැක්වෙන්නේ ඔවුන් පවත්වාගෙන යන හවුල් ව්‍යාපාරයට අදාළ ගිවිසුම් සහ කොන්දේසි කිහිපයකි.

1. ලාභ අලාභ 4:3:3 අනුපාතයට හවුල් කරුවන් අතර බෙදා ගත යුතුය.
2. ප්‍රාග්ධනය මත පොළීය වාර්ෂිකව 10% ක් ගෙවිය යුතුය.
3. වානකට, ජානකට හා අසංකට මාසිකව රු.15,000, 18,000 හා 12,000 බැගින් වේතන ගෙවිය යුතුය.
4. හවුල් කරුවන්ගේ ගැණිලි මාසිකව රු.2,000ක් ඉක්මවන්නේ නම් පමණක් ගැණිලි මත වාර්ෂිකව 20%ක පොළියක් අය කළ යුතුය.
5. වානක 14%ක වාර්ෂික පොළියකට හවුල් ව්‍යාපාරයට රු.500,000 ක ණයක් ලබා දී තිබේ.

2013/2014 වර්ෂයට අදාළ ආදායම් ප්‍රකාශනය අසංක විසින් දැනටමත් පිළියෙල කොට ඇත. පහත අතිරේක තොරතුරු ද ලබා දී ඇත.

වටිනාකම් රුපියල් වලින්

			හර	බැර
ප්‍රාග්ධන ගිණුම්	01.04.2013	වානක		160,000
		ජානක		100,000
		අසංක		80,000
ජංගම ගිණුම්		වානක		25,000
		ජානක	20,000	
		අසංක		15,000

2014.03.31 දිනට අනෙකුත් ශේෂයන් පහත පරිදිය.

වටිනාකම් රුපියල් වලින්

වර්ෂයේ ලාභය	1,375,000
ඉඩම් සහ ගොඩනැගිලි	1500,000
යන්ත්‍ර සූත්‍ර සහ මැෂින්	500,000
තොග	200,000
ණය ගැතියෝ	190,000
ණය හිමියෝ	240,000
වර්ෂය සඳහා ක්ෂය	225,000
උපචිත වියදම්	60,000

මාසික ගැනිලි පහත පරිදි වේ.

වානක	සෑම මාසයකම මුල රු.1,500 බගින්
ජානක	සෑම මාසයකම මැද රු.1,000 බැගින්
අසංක	සෑම මාසයකම අග රු.1,800 බැගින්

වානකගේ ණය මත ගෙවිය යුතු පොළීය දැනටමත් ලාභයෙන් අඩු කොට තිබේ. නමුත් දේපල උපකරණ මත ක්ෂය වීම් සහ උපචිත වියදම් තවම හවුල් ව්‍යාපාර ලාභයෙන් අඩු කොට නැත්තේ ඒවා මුදල් නොවන අයිතම ලෙස සැලකූ බැවිනි. කෙසේ වුවද හවුල් කරුවන් එකඟ වූ පරිදි ලාභ ලාභ විසර්ජනයට පෙර එම අයිතමද අඩු කළ යුතුය.

ඔබ විසින් පහත සඳහන් දෑ පිළියෙල කරන්න

- 1) 2014.03.31 දිනෙන් අවසන් වර්ෂය සඳහා ලාභ ලාභ විසර්ජන ගිණුම.
- 2) හවුල් කරුවන්ගේ ජංගම ගිණුම්.

(ලකුණු 20)

ප්‍රශ්න අංක (03)

- a) ව්‍යාපාර සංවිධානයකට, බැංකුවක් සමග ජංගම ගිණුමක් පවත්වාගෙන යාම සහ බැංකු සැසඳුම් ප්‍රකාශනයක් පිළියෙල කිරීමක ඇති වාසි 04ක් සඳහන් කරන්න. **(ලකුණු 04)**

- b) පහත සඳහන් තොරතුරු ආශ්‍රයෙන් 2013.12.31 දිනට මුදල් ශේෂය දැක්වෙන පරිදි බැංකු සැසඳුම් ප්‍රකාශය පිළියෙල කරන්න.
 - 1) 2013.12.31 දින පරිදි බැංකු ප්‍රකාශනයේ දැක්වෙන අයිරා ශේෂය රු. 38,000කි.
 - 2) 2013.12.30 දින රු.18,000 ක් වටිනා චෙක්පත් බැංකුවේ තැන්පත් කරන ලද අතර ඉන් රු. 8,000ක් වටිනා චෙක්පත් 2014.01.02 දින බැංකුවට බැර වී ඇත.
 - 3) සමාගම 2013 දෙසැම්බර් මස රු.32,000ක් වටිනා චෙක්පත් නිකුත් කොට ඇත. ඉන් රු.14,000ක් වටිනා චෙක්පත් වලට මෙම මාසය තුළදීම බැංකුව මුදල් ගෙවා ඇත. රු.14,000ක් වටිනා එක් චෙක්පතකට 2014 ජනවාරි 03 වන දින බැංකුව මුදල් ගෙවා ඇත. අනෙක් චෙක්පත් තවමත් බැංකුවට ඉදිරිපත් වී නොමැත.
 - 4) රු.4,000ක් වටිනා චෙක්පතක් බැංකුවේ තැන්පත් කරන ලද අතර වැරදීමකින්, බැංකුව එම චෙක්පත වෙනත් ගිණුමකට බැර කොට ඇත.
 - 5) බැංකුව විසින් බැංකු අයිරා පොළිය ලෙස රු.2,000ක් අය කර ගෙන ඇති බව බැංකු ප්‍රකාශයේ සඳහන් වේ. සමාගම මෙය මුදල් පොතේ වාර්තා කරන ලද්දේ 2014, ජනවාරි 04 වනදාය.
 - 6) බැංකුව විසින් සමාගම වෙනුවෙන්, සෘජු ප්‍රේෂණ ලෙස බැංකු ගිණුමට අයකර ගෙන ඇති ලාභංග රු. 2,400ක් මුදල් පොතේ වාර්තා වී නොමැත.

(ලකුණු 16)
(මුළු ලකුණු 20)

ප්‍රශ්න අංක (04)

කොළඹ පදිංචි සේනා මධ්‍යම පදිංචි සංකේත සමඟ බද්ධ ව්‍යාපාරයක් ස්ථාපිත කරන ලදී. මෙම ව්‍යාපාරය ආරම්භ කරන ලද්දේ “සුර්යයතාප” ලන්තරුම් ආනයනය කිරීමට සහ අලෙවි කිරීමටයි. සේනා ඉන්දියාවෙන් සුර්යයතාප ලන්තරුම් ආනයනය කරන අතර අලෙවිය සඳහා මධ්‍යම පදිංචි සන්තෝෂ වෙත යවන ලදී. මෙම ව්‍යාපාරයේ ලාභය සමානව බෙදාගැනීමට ඔවුන් ගිවිස ගත්හ. අලෙවි කිරීමේදී ණයට විකුණුම් සඳහා වගකීම සන්තෝෂට පැවරේ. මෙම බද්ධ ව්‍යාපාරය 2014.01.01 දින ආරම්භවී 31.03.2014 දින අවසන් විය. පහත දැක්වෙන තොරතුරු බද්ධ ව්‍යාපාරයට අදාළ වේ.

පහත තොරතුරු බද්ධ ව්‍යාපාර ගිවිසුමට අදාළ වේ.

සේනා එකක් රු.750/= බැගින් මිලට සුර්යයතාප ලන්තරුම් 1,000ක් ආනයනය කරන ලදී. ලන්තරුම්ක ආනයන වටිනාකමෙන් 20%ක් කීරු ගාස්තු වශයෙන් ගෙවන ලද අතර නැව සහ රක්ෂණ ගාස්තු 30%ක්ද ගෙවා ඇත.

ලන්තරුම්ක අත්පිට විකුණුම් මිල රු.2,000/= කි. ලන්තරුම්ක ණයට විකුණුම් මිල රු. 2,250/= කි.

සේනා ලන්තරුම් 1,000 ක් සන්තෝෂට යැවීය. ප්‍රවාහන ගාස්තු රු.10,000/= ක් සේනා ගෙවන ලදී. සන්තෝෂ අත්පිට මුදලට ලන්තරුම් 500ක් විකුණන ලදී. තවද ලන්තරුම් 250ක් ණයට විකුණන ලදී. සන්තෝෂ විසින් ලන්තරුම් 250ක් සේනාට ආපසු යැවීය. එම ලන්තරුම් සේනා විසින් රු.1,500/= බැගින් විකුණන ලදී. සන්තෝෂ රු.1,000,000/= මුදලක් සේනාට යැවීය. ණයට විකුණුම් වලින් රු. 500,000/= ලැබීණ. ණයට විකුණුම් ලන්තරුම් 25ක් සන්තෝෂට ආපසු ලැබීණ. එම ලන්තරුම් එකක් රු.1,435/= බැගින් තමා සන්තක කරගනී. ප්‍රචාරක වියදම් වශයෙන් රු.7,625/=ක් සන්තෝෂ ගෙවා ඇත.

ඔබ විසින් පහත දෑ පිළියෙල කරන්න.

- a) සේනාගේ පොත්වල සන්තෝෂ සමඟ බද්ධ ව්‍යාපාර ගිණුම
- b) සන්තෝෂගේ පොත්වල සේනා සමඟ බද්ධ ව්‍යාපාර ගිණුම
- c) සිහිවටන බද්ධ ව්‍යාපාර ගිණුම

(ලකුණු 20)

ප්‍රශ්න අංක (05)

a) ව්‍යාපාරයක තොග හා බැඳුණු පිරිවැයන් වර්ග මොනවාද?

(ලකුණු 05)

b) විවිධ භාණ්ඩ වර්ග ගබඩා කොට ඇති සුපිරි වෙළඳ සැලක් වඩාත් ප්‍රශස්ත තොග ඇගයීමේ ක්‍රමයක් සලකා බලමින් සිටී. හයිජෙනික් නැමැති පාරිභෝගික භාණ්ඩයට අදාළ 2014 මැයි මාසයේ පළමු සති දෙකේ ලැබීම් හා නිකුත් කිරීම් පහත දැක්වේ.

ලැබීම්	දිනය	ඒකක ගණන	ඒකකයක පිරිවැය(රු.)
පළමු සතිය	2	1000	30
	4	800	28
දෙවන සතිය	9	2000	35
	11	1500	39
නිකුත් කිරීම්	දිනය	ඒකක ගණන	
පළමු සතිය	3	500	
	5	600	
දෙවන සතිය	10	800	
	13	800	

ඔබ විසින් පහත සඳහන් ක්‍රම දෙකට තොග වාර්තා තබා ගන්නේ යැයි උපකල්පනය කොට තොග වාර්තා පත “Stores record card” පිළියෙල කර දෙවන සතිය අවසානයේ හයිජෙනික් හි ඉතිරි ඒකක ගණන සහ පිරිවැය ගණනය කරන්න.

- I. පළමු ලැබීම් පළමු නිකුත් කිරීමේ ක්‍රමය (FIFO)
- II. අවසාන ලැබීම් පළමු නිකුත් කිරීමේ ක්‍රමය (LIFO)

(ලකුණු 15)
(මුලු ලකුණු 20)

ප්‍රශ්න අංක (06)

පවර් ජ්ලාන්ට් සමාගම යනු විශේෂ ජල විදුලිබල යන්ත්‍ර නිපදවන සමාගමකි. පහත සඳහන් තොරතුරු ජල විදුලිබල යන්ත්‍රයක් නිපදවීම පිණිස හයිඩ්‍රෝපවර් සමාගමෙන් ලැබුණු විශේෂ ඇණවුමක් ආශ්‍රයෙන් උපුටාගෙන ඇත.

කාර්යය අංක :CC022	ගනුදෙනුකරු: හයිඩ්‍රෝපවර් සමාගම
ගබඩාවෙන් සපයන ලද සෘජු ද්‍රව්‍ය	රු.2,220,000
සැපයුම්කරුවන්ගෙන් සෘජුවම මිලදී ගත් ද්‍රව්‍ය	රු.800,000
දරන ලද සෘජු ශ්‍රම පිරිවැය	
දෙපාර්තමේන්තුව	
කැපීම	පැය 350ක් පැයකට රු.400/- බැගින්
එකලස් කිරීම	පැය 240ක් පැයකට රු.450/- බැගින්
නිම කිරීම	පැය 120ක් පැයකට රු.425/- බැගින්

මෙම ගනුදෙනු කරුගේ ඇණවුම සඳහා විශේෂ වැල්ඩින් යන්ත්‍රයක් දිනකට රු.20,000.00 බැගින් දින 40ක් සඳහා කුලියට ගන්නා ලදී.

කාර්යය සඳහා වාර්තා වූ යන්ත්‍ර පැය	පැය
කැපීම	334
එකලස් කිරීම	450
නිම කිරීම	300

භාරදීමේ සහ නැවගත කිරීමේ ගාස්තු රු.300,000.00 කි.

සමාගමේ පොදුකාර්ය පිරිවැය අන්තර්ග්‍රහණය කිරීමේ ප්‍රතිපත්තිය පහත දැක්වේ.

පහත දැක්වෙන, කලින් තීරණය කළ පොදුකාර්ය අන්තර්ග්‍රහණ අනුපාත භාවිතා කර, නිෂ්පාදන නොවන පොදු කාර්ය අන්තර්ග්‍රහණය කළ යුතුය.

- I. සංවර්ධන පිරිවැය ප්‍රාථමික පිරිවැයෙන් 10% කි.
- II. සාමාන්‍ය පරිපාලන පිරිවැය මුළු නිෂ්පාදන පිරිවැයෙන් 15% කි.
- III. සැපයුම්කරුවන්ගෙන් සෘජුවම මිලදී ගත් ද්‍රව්‍ය සම්පූර්ණයෙන්ම නිෂ්පාදනයට භාවිතා කර ඇත.

සටහන්

1. නිෂ්පාදන කටයුතුවල නිරත දෙපාර්තමේන්තුවලට අදාළව පහත දැක්වෙන අයවැය ගත තොරතුරු ලබා දී ඇත.

	යන්ත්‍ර පැය	ශ්‍රම පැය	නිෂ්පාදන පොදු කාර්යය
කැපීම	2,200	2,100	4,400,000
එකලස් කිරීම	1,500	1,800	7,200,000
නිම කිරීම	2,000	1,500	1,000,000

2. ගබඩාවට හරවා යෑම ද්‍රව්‍ය රු.340,000.00
3. සමාගම විසින් සෑම ගනුදෙනු කරුවකුගේම ඇණවුමක් සඳහාම 12%ක ලාභාන්තිකයක් තබා ගනී.

ඔබ විසින්, හයිඩ්‍රො පවර් සමාගමෙන් විශේෂ විදුලියන්ත්‍රය වෙනුවෙන් අයකළ යුතු මිල ගණනය කරන්න.
(ලකුණු 20)

සියලුම හිමිකම් ඇවිරිණි.

**THE OPEN UNIVERSITY OF SRI LANKA
BACHELOR OF MANAGEMENT STUDIES DEGREE PROGRAMME
LEVEL – 3
FINAL EXAMINATION 2014
FINANCIAL AND COST ACCOUNTING - MCU 1206
DURATION THREE (03) HOURS**



DATE : 21.06.2014

Total Marks 100

TIME : 09.30 a.m. to 12.30 p.m.

Important Instructions

Answer only four (04) questions including question number one (01), Show all workings. Use of Non-programmable calculator is allowed.

Question No (01) (Compulsory Question)

- a) “In obtaining an understanding of the financial situation of a company, its **liquidity** and the **solvency** takes an important position”

What do you mean by term liquidity and solvency?

(04 Marks)

- b) What are the primary purposes of preparing following financial statements by a company?

- I. Statement of Financial Position
- II. Statement of Income
- III. Statement of Cash Flow

(06 Marks)

c)

Real Milk Foods (RMF) PLC is a truly Sri Lankan company established 12 years ago. The company is a fast growing organization which is manufacturing, packing, marketing and distributing some of Sri Lanka’s best known dairy and beverage brands. The company got its listing in the Colombo Stock Exchange in 2008. In addition to its modern manufacturing and packaging facilities the company also owns two farms which are situated at Ambewela and at Pattipola. Recently RMF PLC acquired 20% of equity of a local diary company with the intention of investing in an Associate. The company CEO said this acquisition will be helpful to the RMF PLC to cater potential customer demand due to the market leader is losing its market share because of being guilty for hazardous chemical compound Dicyandiamide (DCD), found in their products.

Real Milk Foods (RMF) PLC prepares annual draft accounts every year on 31st March. The company is adopting generally accepted accounting principles and in compliance with Sri Lanka Accounting Standards issued by the Institute of Chartered Accountants of Sri Lanka.

The company is in the process of preparing draft financial accounts in order to start the annual audit for the year 2013/2014. For this purpose following Trial Balance is extracted from “Real Milk Foods PLC” as at 31.03.2014.

Description	Dr	Cr
	(Rs.'000)	(Rs.'000)
Stated capital- Ordinary Shares		200,000
20%Preference Shares		25,000
General Reserves		60,000
Retained earnings		15,830
Stocks on 01.04.2013	70,000	
Purchases & Sales	750,000	920,500
Return inwards & outwards	6,200	7,300
Lands at cost	198,000	
Building at cost	60,000	
Furniture & fittings at cost	9,200	
Motor Vehicles at cost	18,000	
Equipment at cost	8,000	
Accumulated depreciation at 01.04.2013		
Buildings		12,500
Furniture & fittings		4,200
Motor Vehicles		8,500
Equipment		3,000
Provision for doubtful debt		3,000
Trade debtors & creditors	80,000	84,200
Bank loan-18%		36,000
Investments in Associates	15,000	
Accrued expenses		4,200
Prepayments and sundry deposits	8,000	
Bills Discounted	14,000	
Bank Overdrafts		3,200
Income Tax Paid for the year	6,000	
Bank Balance & cash in hand	36,520	
Income on investments in Associates		1,500
Interest on loan bank overdraft	18,960	
Administrative costs	52,870	
Distribution cost	24,640	
Other costs	13,540	
	1,388,930	1,388,930

Additional information

1. Closing stock as at 31.03.2014 is valued for Rs.57, 500,000.00 Stock was being valued at the lower of cost and estimated net realizable value (NRV) as per **LKAS 02** Inventories, after making adjustment for obsolete and slow moving items.
2. A motor vehicle purchased for Rs.1,000,000.00 On 30.09.2010 has been sold for 600,000.00 on 30.09.2013. A new motor vehicle was purchased on 01.10.2013 for Rs.1, 350, 000.00 and money received from the selling of vehicle was utilized to settle a part of the price of new vehicle. Balance should be paid on 30.04.2014. There is no any record in this connection until 31.03.2014.
3. Depreciation should be done on straight line method to the cost and rates are as follows. Company adopts **LKAS 16**, Property Plant and Equipment Standards in accounting for PPE.

Buildings	2.5%	Motor Vehicles	20%
Furniture & Fittings	10%	Equipment	12.5%
4. A local Yogurd and Milk Toffee manufacturer “Sweetee” has return Rs.6200,000.00 milk powder because of certain quality related issues. This amount should be deducted from Turnover as per **LKAS 18** Revenue.
5. On 20.02.2014 a debtor of Rs.600, 000.00 became bankrupted. Provision should be maintained at 5% of the year end debtor balance. Bank loan has been taken on 01.04.2013 for 3 years.
6. Tax liability is at 28% on calculated Profit before Tax (PBT) amount. (Assume accounting profit is equal to taxable profit) Rs.6,000,000.00 has been paid during the year for 1st three quarters, balance amount should be accrued as per **LKAS 37** Provisions, Contingent Liabilities and Contingent Assets.
7. Board resolution has been passed on 20.05.2014 to transfer Rs.1, 000,000.00 to general reserves and declare preference dividends & 10% dividends on issue value of Ordinary Share Capital.
8. A competitor has filed a case claiming Rs. 5 million as for compensation for sabotaging one of instant milk’s brand name. The case was going on as the year end 31.03.2014. The court decision was given on 10th May 2014 as Real Milk Foods PLC should pay Rs.3 million. But no provision has still being made as per **LKAS 10**, Events after the reporting period.

Required: Prepare the following for the purpose of publication as per the guidelines given by LKAS 01 Presentation of Financial Statements.

- a. Comprehensive Income Statement/ Income Statement for the year ended 31.03.2014
- b. Statement of Financial Position as at 31.03.2014
- c. Statement of changes in equity
- d. Relevant notes to the financial statements

(30 Marks)
(Total 40 Marks)

Question No (02)

Chanaka, Janaka and Asanka are partners of CJA enterprises. Given below are few terms and conditions of the agreement among partners relating to the partnership business carried out by them in partnership.

1. Profits are to be shared among the partners in the ratio of 4:3:3
2. 10% interest to be paid on capital.
3. Chanaka, Janaka and Asanka are to be paid salaries of Rs.15,000, Rs.18,000 and Rs.12,000 respectively per month.
4. 20% p.a. interest to be charged on drawings if partners drawing exceeds Rs.2,000 per month.
5. Chanaka has provided a personal loan of Rs.500,000 to the partnership at 14% p.a. interest rate.

The income statement for 2013/2014 of the partnership is already prepared by Asanka who is doing accounting of the partnership. Following additional information is also available.

			Value Rs.	
			Dr.	Cr.
Capital Accounts	01.04.2013	Chanaka		160,000
		Janaka		100,000
		Asanka		80,000
Current Account		Chanaka		25,000
		Janaka	20,000	
		Asanka		15,000

Other balances as at 31.03.2014 are as follows:

	Value Rs.
Profit for the year	1,375,000
Land & building	1,500,000
Plant & Machinery	500,000
Inventory	200,000
Debtors	190,000
Creditors	240,000
Depreciation for the year	225,000
Accrued expenses	60,000

Monthly drawings are as follows.

Chanaka	Rs.1,500 at the beginning of every month
Janaka	Rs.1,000 at the middle of every month
Asanka	Rs.1,800 at the end of every month

Loan interest attributable to Chanaka has already been deducted from the profit. However depreciation and accrued expenses have not been deducted from the partnership profit so far since those are non cash items. But partners agreed to deduct those before the profit appropriation.

You are required to prepare

- 1) The Profit & Loss Appropriation Account for the year ended 31.03.2014.
- 2) The Current Account of the partners.

(20 Marks)

Question No (03)

- a) List four advantages for keeping a **current account** with a bank and **preparation of bank reconciliation** by a business organization. **(04 Marks)**

- b) From the following particulars, prepare a bank reconciliation statement showing the balances as per cash book at 31st December 2013

- 1) The overdraft shown by the bank statement is Rs.38,000 as at 31.12.2013
- 2) Rs.18,000 worth cheques deposited on 30th December 2013. Out of those Rs.8,000 worth of cheque appear to have been credited in the bank statement on 2nd January 2014.
- 3) The company had issued cheques in December 2013 amounting to Rs.32,000 of which cheque worth Rs.14,000 have been cashed in the same month. A cheque of Rs. 14,000 has been cashed on 3rd January 2014 and the rest have not been presented at all.
- 4) A cheque of Rs.4,000 deposited in the account had been erroneously credited by the bank to another account.
- 5) Rs.2,000 for interest on overdraft charged in the bank statement on 31st December has been entered in the company's cash book on 4th January 2014.
- 6) The bank has collected Rs.2,400 dividends directly on behalf of the company and this is not recorded in the cash book.

(16 Marks)

(Total 20 Marks)

Question No (04)

Sapna in Colombo and Santhosh in Batticaloa formed a joint venture to import and sell “Solar Lanterns”. Sapna imported Solar Lanterns from India and sent them to Santhosh to sell them in Batticaloa. They agreed to share profits equally. Santhosh was fully responsible for his credit sales. The joint venture commenced on 01.01.2014 and ended on 31.03.2014.

The following details relate to the joint venture.

Sapna imported 1,000 Solar Lanterns at Rs.750/= each, paid duty 20% on the cost and Freight and Insurance 30% on the cost.

Cash sale price per Lantern is Rs.2,000/= Credit sale price per Lantern is Rs.2,250/=

Sapna sent 1,000 Lanterns to Santhosh. Transport charges 10,000/= paid by Sapna. Santhosh sold 500 Lanterns on cash basis and 250 Lanterns on credit terms. Santhosh returned 250 Lanterns to Sapna who sold them at Rs.1,500/= each. Santhosh remitted Rs.1,000,000/= to Sapna. Santhosh received only Rs.500,000/= from customers on credit sales. 25 Lanterns sold on credit were returned to Santhosh who took over them at Rs.1,435/= each. Santhosh paid Rs.7,625/= as advertisement expenses.

You are required to prepare followings.

- a) In the books of Sapna, show the joint venture A/C with Santhosh.
- b) In the books of Santhosh, show the Joint venture account with Sapna and
- c) Joint venture memorandum A/C

(20 Marks)

Question No (05)

- a) What are the costs associated with inventory of a business. **(05 Marks)**
- b) A super market in which the various types of goods are stored is deciding a productive system for stock valuation. Receipts and issues of consumable item called “hygienic” for the first two weeks of May 2014 are given below.

Receipts	Date	Number of Units	Costs of Unit (Rs.)
1 st Week	2	1000	30
	4	800	28
2 nd Week	9	2000	35
	11	1500	39
Issues	Date	Number of Units	
1 st Week	3	500	
	5	600	
2 nd Week	10	800	
	13	800	

Prepare “Stores record card” and using the following methods calculate number of units and the cost of stock of “hygienic” at the end of second week.

- I. First in First Out (**FIFO**)
- II. Last in First Out (**LIFO**)

(15 Marks)
(Total 20 Marks)

Question No (06)

Power plant Ltd is the manufacturer of special water turbine. Following information have been extracted from the special order received from Hydro Power Company for the production of a water turbine.

Job No :CC022	Customer : Hydro Power Company
Direct material issued from the Stores	Rs.2,220,000
Direct material purchased from suppliers	Rs.800,000
Direct Labour Cost	

Departments	
Cutting	350 hours Rs.400/- per hour
Fixing	240 hours Rs.450/- per hour
Finishing	120 hours Rs.425/- per hour

A special welding machine has been taken on rent paying Rs.20,000 per day for fourty (40) days.

Machine hours recorded for the Job	Hours
Cutting	334
Fixing	450
Finishing	300

Dispatch and shipping charge is Rs.300,000

Overhead absorption policy of the company

Non production cost should be absorbed according to the overhead absorption rates stipulated by the company given below.

- I. Development cost should be allocated as 10% of primary cost.
- II. General administration cost should be allocated as 15% of total production cost.
- III. Direct material purchased from suppliers has been fully utilized to the production during the year.

Notes

1. Budgeted Information related to production department is as follows.

	Machine hours	Labour hours	Production Over Head (Rs.)
Cutting	2,200	2,100	4,400,000
Fixing	1,500	1,800	7,200,000
Finishing	2,000	1,500	1,000,000

2. Direct material return to stores Rs.340,000
3. The company set 12% profit margin on each customer orders.

You are required to calculate **selling price charge** from Hydro Power Company **for the production of special water turbine.**

(20 Marks)

Copy Right Reserved

இலங்கை திறந்த பல்கலைக்கழகம்
முகாமைத்துவ கற்கைகள் பட்டமாணி நிகழ்ச்சித் திட்டம்
மட்டம் - 3

இறுதிப் பரீட்சை 2014

நிதியியலும், கிரயக்கணக்கியலும் - MCU 1206

காலம்: மூன்று (03) மணித்தியாலங்கள்



திகதி : 21.06.2014 மொத்தப் புள்ளிகள் 100

நேரம்: 09.30. மு.ப. – 12.30 பி.ப.

முக்கிய அறிவுறுத்தல்கள்:

முதலாம் (01) ம் வினா அடங்கலாக நான்கு (04) வினாக்களுக்கு விடை எழுதுக. எல்லா கணக்கீட்டு வேலைகளையும் காட்டுக. நிகழ்ச்சி நிரலிடப்படாத எண் கூட்டு இயந்திரப் பாவனை அனுமதிக்கப்பட்டுள்ளது.

வினா இல: (01) (கட்டாய வினா)

- a) “கம்பனியொன்றின் நிதி நிலைமையை அறிந்து கொள்ளும் போது, அதன் திரவத்தன்மை மற்றும் கடன் தீர்க்கமுடியா நிலைமை (solvency) ஆகியன முக்கியமான நிலையாகும்” திரவத்தன்மை, கடன் தீர்க்கமுடியா நிலைமை ஆகியன எவையெனப் பொருள்படும்? (04 புள்ளிகள்)
- b) கம்பனியொன்றின் பின்வரும் மூன்று நிதிக் கூற்றுக்களைத் தயாரிப்பதன் பிரதான நோக்கங்கள் யாவை?
I. நிதி நிலைமைக் கூற்று
II. வருமானக் கூற்று
III. நிதிப் பாய்ச்சல் (06 புள்ளிகள்)

- c) ரியல் மிலக் பூட் (RMF) PLC கம்பனி 12 வருடங்களுக்கு முன்னர் இலங்கையில் நிறுவப்பட்டது. நான்கு வளர்ச்சியடையும் இந் நிறுவனம், இலங்கையில் மிகவும் பிரபல்யமான சில பால் மற்றும் குடிவகைகள் உற்பத்திகளை உற்பத்தி செய்து, பொதி செய்து, சந்தைப்படுத்தி, விநியோகம் செய்கின்றது. இக் கம்பனி கொழும்பு பங்கு பரிவர்த்தனை நிலையத்தில் 2008ல் பதிவு செய்துள்ளப்பட்டுள்ளது. நவீன உற்பத்தி, பொதியிடல் வசதிகளை இக் கம்பனி கொண்டுள்ளதுடன், அம்பேவலையிலும், பட்டிப்பொளையிலும் இரு பண்ணைகளையும் கொண்டுள்ளது. இக் கம்பனியின் பிரதான நிறைவேற்று அதிகாரி, சந்தையில் தலையாரியாகவிருந்த கம்பனியொன்று அதன் உற்பத்திப் பொருளில் கெடுதியான இரசாயனப் பொருளான டிசியானையாமைட் காணப்பட்டதால், அது தனது சந்தைப்பங்கை இழந்துள்ளதால், இக் கொள்வனவு RMF -PLC கம்பனிக்கு அதன் நுகர்வோர் தேவைகளைப் பூர்த்தி செய்ய உதவுமெனக் கூறினார்

RMF- PLC அதன் வருடாந்த கணக்கறிக்கையை ஒவ்வொரு வருடமும் மார்ச் 31ல் தயாரிக்கின்றது. இக் கம்பனி பொதுவாக ஏற்றுக் கொள்ளப்பட்ட கணக்கீட்டு கொள்கைகளை கடைப்பிடிப்பதுடன், இலங்கை பட்டயக் கணக்காளர் நிறுவகத்தின் இலங்கை கணக்கீட்டுத் தரங்களுக்கு அமைவாகத் கணக்கறிக்கையைத் தயாரிக்கின்றது.

இக் கம்பனி 2013/2014 ல் வருடாந்த கணக்காய்வினை நடத்தும் பொருட்டு நிதிக் கணக்குக் கூற்றைத் தயாரிக்கின்றது. இக் காரணத்திற்காக RMF- PLC கம்பனியின் 31.03.2014ல் முடிவடையும் வருடத்திற்கான பின்வரும் பரீட்சை மீதி எடுக்கப்பட்டுள்ளது.

விபரம்	பற்றுக்கள் (ரூபா.'000)	வரவு (ரூபா.'000)
மூலதனம்1- சாதாரண பங்குகள்		200,000
20% விருப்புக் பங்குகள்		25,000
பொது ஒதுக்கங்கள்.		60,000
ஒதுக்கிவைக்கப்பட்ட வருமானம்		15,830
01.04.2013.ல் இருப்பு	70,000	
கொள்வனவுகளும், விற்பனைகளும்	750,000	920,500
உத்திருப்பங்களும், வெளித்திருப்பங்களும்	6,200	7,300
காணிக் கிரயம்	198,000	
கட்டடக் கிரயம்	60,000	
தளபாடங்களும், பொருத்திகளும்	9,200	
மோட்டார் வாகனக் கிரயம்	18,000	
உபகரணக் கிரயம்	8,000	
01.04.2013ல் திரட்டிய பொறுமனத் தேய்வு		
01.04.20130 ல் கட்டடம்		12,500
தளபாடங்களும், பொருத்திகளும்		4,200
மோட்டார் வாகனங்கள்		8,500
உபகரணங்கள்		3,000
அறவிடமுடியாக் கடன்களுக்கான ஒதுக்கம்		3,000
வியாபார கடன்கொடுத்தோரும் கடன்பட்டோர்களும்,	80,000	84,200
வியாபார வங்கிக்கடன் -18%		36,000
கூட்டுக்கம்பனிகளின் முதலீடு	15,000	
சென்மதிச் செலவுகள்		4,200
முன்கொடுப்பனவுகளும், அட்டுறு வைப்புக்களும்	8,000	
Bills Discounted Investments in Associates ,இணைக்கம்பனிகளின் முதலீட்டுகளிலிருந்து உண்டியல்கள் கழிவுகள்	14,000	
வங்கி மேலதிகப்பற்றுக்கள்		3,200
வருடத்தில் செலுத்திய வருமான வரி	6,000	
வங்கி மீதியும், கையில் காசும்	36,520	
இணைக்கம்பனிகளிலிருந்து வருமானம் முதலீட்டுகளில்		1,500
வங்கி மேலதிகப் பற்றுக்களின் வட்டி	18,960	
நிர்வாகச் செலவுகள்	52,870	
விநியோகச் செலவு	24,640	
ஏனைய செலவுகள்	13,540	
	1,388,930	1,388,930

மேலதிக தகவல்கள்

1. 31.03.2014 ல் இறுதி இருப்பின் பெறுமதி ரூபா. 57,500,000.00 ஆகும். இருப்பைக் குறைந்த கிரயத்தில் பெறுமதியிடப்பட்டுள்ளதுடன், உபயோகத்திலில்லாத மற்றும் மெதுவாக நகரும் பொருட்களுக்குச் சீர் செய்ததன் பின்னர், இருப்பு **LKAS 02** இருப்புக்களின் பிரகாரம் மொத்தத் கைதேர்ந்த பெறுமதி மதிப்பிடப்பட்டுள்ளது.
2. 30.09.2010 ல் ரூபா. 1,000,000.00 க்கு கொள்வனவு செய்யப்பட்ட மோட்டார் வாகனம், 30.09.2013ல் ரூபா. 600,000.00 க்கு விற்பனை செய்யப்பட்டது. 01.10.2013 ல் புதிய மோட்டார் வாகனமொன்று ரூபா. 1,350,000.00 க்கு கொள்வனவு செய்யப்பட்டது. வாகனம் விற்பனையில் பெறப்பட்ட பணம், புதிய காரை வாங்கிய விலையில் பகுதியாகச் செலுத்த பயன்படுத்தப்பட்டது. மீதி 30.04.2014ல் செலுத்தப்படல் வேண்டும். 31.03.2014 வரை இதனையிட்டு எவ்வித பதிவுகளுமில்லை.
3. பெறுமானத் தேய்வு, கிரயம், வரிகளுக்கு நேர் கோட்டு முறைமையில் பின்வருமாறு அமையவேண்டும். கம்பனி **LKAS 16** ன் சொத்து, பொறித் தொகுதி, உபகரணத் தரங்களை கணக்கிட கைக்கொள்கின்றது.

கட்டடங்கள்	2.5%	மோட்டார் வாகனங்கள்	20%
தளபாடங்களும் & பொருத்திகளும்	10%	இயந்திரங்கள்	12.5%

4. 'சுவீட்டி' என்னும் யோகட், பால் ரொபி தயாரிக்கும் உள்நாட்டுக் கம்பனி, தரம் தொடர்பான பிரச்சினைகள் காரணங்களுக்காக ரூபா. 6200,000.00 பெறுமதியான பால் மாவைத் திருப்பியுள்ளது. இத் தொகை **LKAS 18** வருமானம் பிரகாரம் மொத்த விற்பனை பிறழ்விலிருந்து கழிக்கப்படல் வேண்டும்.
5. 20.02.2014ல் ரூபா. 600,000.00 கடன்பட்டோருக்கு பணமுறிவு ஏற்பட்டது. வருட இறுதி கடன்பட்டோர் மீதியில் 5% ஒதுக்கீட்டைப் பேணல் வேண்டும். வங்கிக் கடன் 01.04.2013ல் 3 வருடங்களுக்கு பெறப்பட்டுள்ளது.
6. வரிக்கு முதலான வருமானத் தொகையில் (PBT) 28% வரி பரிப்புக்களுக்காகும். (கணக்கீட்டு இலாபம் வரி விதிக்கக் கூடிய இலாபத்திற்குச் சமன் எனக் கொள்க). வருடத்தின் போது 1வது மூன்று காலாண்டு காலத்திற்கு ரூபா. 6,000,000.00 செலுத்தப்பட்டுள்ளது. மீதித் தொகை **LKAS 37** ன் ஒதுக்கீடுகள், எதிர்பாரா பரிப்புக்கள், எதிர்பாராச் சொத்துக்கள் பிரகாரம் சென்மதியாக்கப்படல் வேண்டும்.
7. 20.05.2014ல் ரூபா. 1,000,000.00 வைப் பொது ஒதுக்கீடுகளுக்கு மாற்றம் செய்யவும், விருப்பு பங்கிலாபத்தையும், சாதாரணப் பங்கு முதலீட்டின் வழங்கும் பெறுமதியாக 10% பங்கிலாபத்தையும் சபை பிரகடணம் செய்தது.
8. ஒரு உடன் பாலின் வியாபாரச் சின்னப் பெயருக்கு சதித் திட்டம் விளைவித்தற்காக ரூபா. 5 மில்லியன் நட்டஈடு கோரி போட்டியாளரொருவர் வழக்குத் தொடர்ந்துள்ளார். 31.03.2014 வருட முடிவு வரை வழக்குச் நடைபெறுகின்றது. 10.05.2014ல் ரியல் மில்க் பூட் பிஎல்சி ரூபா. 3 மில்லியனைச் செலுத்த வேண்டுமென நீதிமன்று தீர்மானித்தது. ஆயினும் **LKAS 01** - அறிக்கையிடும் காலத்தின் பின்னரான நிகழ்வுகள் பிரகாரம் இதன்னான ஒதுக்கீடு இதுவரையும் செய்யப்படவில்லை.

LKAS 01 நிதிக் கூற்றுக்களைச் சமர்ப்பித்தல் பிரகாரம் தரப்பட்டுள்ள வழிகாட்டல்களுக்கு ஏற்ப பின்வருபவற்றைத் தயாரிக்குக.

- 31.03.2014ல் முடிவடையும் வருடத்திற்கான பூரண வருமானக் கூற்று/வருமானக்கூற்றைத் தயாரிக்குக.
- 03.2014லுள்ள நிதி நிலைமைக் கூற்று
- உரிமையாக்க(equity) மாற்றங்கள் கூற்று
- நிதிக் கூற்றுக்கள் தொடர்பான குறிப்புகள்

(30 புள்ளிகள்)
(மொத்தம் 40 புள்ளிகள்)

(02)

சானக, ஜனக, அஸங்க ஆகியோர் CJA நிறுவனத்தின் பங்காளராவர். அவர்களால் மேற்கொள்ளப்படும் பங்குடமை வியாபாரத்தின் சில கட்டுப்பாடுகளும், நிபந்தனைகளும் கீழே தரப்பட்டுள்ளன.

- இலாபங்கள் அவர்களிடையே 4:3:3 என்னும் விகிதத்தில் பங்கிடப்படும்
- முதலீட்டிற்கு 10% வட்டி செலுத்தப்படல் வேண்டும்.
- சானக, ஜனக, அஸங்கா ஆகியோருக்கு மாதமொன்றிற்கு சம்பளமாக முறையே ரூபா. 15,000, ரூபா. 18,000, ரூபா. 12,000 வழங்கப்பட்டல் வேண்டும்.
- பங்குதாரர்களின் மாதத்திற்குரிய எடுப்பனவுகள் ரூபா. 2,000 விற்கு மேலானால், அவ் எடுப்பனவுகளின் மீது வருடாந்தத்திற்கு 20% வட்டி விதிக்கப்படும்.
- சானக பங்குடமைக்கு ரூபா. 500,000ஐ, 14% வட்டி வீதத்தில் சொந்த கடனாக வழங்கியுள்ளார்.

பங்குடமைக்கு கணக்கீட்டைச் செய்யும் அஸங்க பங்குடமையின் 2013/2014 க்கான வருமானக் கூற்றை ஏற்கனவே தயாரித்துள்ளார். பின்வரும் மேலதிக தகவல்களும் உள்ளன.

பெறுமதி ரூபா.

			பற்றுக்கள்	வரவு
மூலதனக் கணக்குகள்	01.04.2013	சானக		160,000
		ஜனக		100,000
		அஸங்க		80,000
நடைமுறைக் கணக்கு		சானக		25,000
		ஜனக	20,000	
		அஸங்க		15,000

31.03.2014 லுள்ள ஏனைய மீதிகள் பின்வருமாறு:

பெறுமதி ரூபா.

வருடத்திற்கான இலாபம்	1,375,000
காணியும், கட்டடமும்	1,500,000
பொறியும், இயந்திரமும்	500,000
இருப்பு	200,000

கடன்பட்டோர்	190,000
கடன்கொடுத்தோர்	240,000
வருடத்திற்கான தேய்மானம்	225,000
சென்மதிச் செலவுகள்	60,000

மாதாந்த எடுப்பனவுகள் பின்வருமாறு

சானக	ஒவ்வொரு மாத ஆரம்பத்தில் ரூபா. 1,500
ஜனக	ஒவ்வொரு மாத நடுப்பகுதியில் ரூபா.1,000
அஸங்க	ஒவ்வொரு மாத இறுதியில் ரூபா.1,800

சானகவிற்கு செலுத்த வேண்டிய வட்டி ஏற்கனவே இலாபத்தில் கழிக்கப்பட்டுள்ளது. எவ்வாறாயினும், காசு ஐத்தங்களில்லாத படியால், இதுவரையும் பெறுமதித் தேய்மானம், சென்மதிச் செலவுகள் பங்குடமை இலாபத்தில் கழிக்கப்படவில்லை. ஆயினும் இலாபத்தை ஒதுக்கு முன்னர் அவைகளைக் கழிப்பதற்கு பங்களிகள் இணங்கியுள்ளனர். பின் வருபனவற்றைத் தயாரிக்குக.

- 1) 31.03.2014 ல் முடிவடையும் வருடத்திற்கான இலாப, நட்ட ஒதுக்க கணக்கு
- 2) பங்களிகளின் நடைமுறைக் கணக்கு.

(20 புள்ளிகள்)

(03)

- a) வங்கியொன்றுடன் நடைமுறைக் கணக்கொன்றை வைத்திலும், வியாபார நிறுவனமொன்றினால் வங்கி கணக்கிணக்க கூற்றைத் தயாரிப்பதிலுமுள்ள நான்கு அனுகூலங்களை பட்டியலிடுக. (04 புள்ளிகள்)
- b) காசேட்டின் 31.12.2013லுள்ள மீதியைக் காட்டும் வங்கி கணக்கிணக்கக் கூற்றை பின்வரும் விபரங்களிலிருந்து தயாரிக்குக.
 - 1) 31.12.2013 ல் வங்கிக் கூற்றில் காட்டப்பட்ட மேலதிகப்பற்று ரூபா. 38,000
 - 2) 30.12.2013ல் வைப்பிலடப்பட்ட காசோலைகளின் பெறுமதி ரூபா. 18,000. அவைகளில் ரூபா. 8,000 பெறுமதியான காசோலை வங்கிக் கூற்றில் 02.01.2014ல் வரவு வைக்கப்பட்டுள்ளது.
 - 3) கம்பனியால் டிசெம்பர் 2013ல் வழங்கப்பட்ட ரூபா. 32,000 தொகைக்குரிய காசோலைகளில், ரூபா. 14,000 பெறுமதியான காசோலை அதே மாதத்தில் காசாக மாற்றப்பட்டுள்ளது. 3.01.2014ல் வேறொரு ரூபா. 14,000 க்குரிய காசோலை காசாக மாற்றப்பட்டுள்ளதுடன், மீதி சமர்ப்பிக்கப்படவில்லை.
 - 4) கணக்கில் வைப்பிலடப்பட்ட ரூபா. 4,000 க்கான காசோலை வங்கியினால் பிழையாக வேறொரு கணக்கில் வரவுவைக்கப்பட்டுள்ளது..
 - 5) டிசெம்பர் 31ல் வங்கிக் கூற்றில் பதியப்பட்டுள்ள மேலதிகப் பற்றிக்கான வட்டியான ரூபா. 2,000 கம்பனியின் காசேட்டில் 4.01.2014ல் பதியப்பட்டுள்ளது.
 - 6) ரூபா. 2,400 பங்கிலாபங்களை வங்கி நேரடியாகப் கம்பனியின் சார்பில் பெற்றுக் கொண்டதுடன், இது காசேட்டில் பதியப்படவில்லை.

(16 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 20 புள்ளிகள்)

(04)

“சூரிய சக்தி வெளிச்ச லாம்புகளை” இறக்குமதி செய்து விற்பதற்கான கூட்டுக் கம்பனியொன்றை கொழும்பிலிருந்து ஸப்னாவும், மட்டுநகரிலிருந்து சந்தோஸும் ஆரம்பித்தார்கள். இந்தியாவிலிருந்து சூரிய சக்தி வெளிச்ச லாம்புகளை ஸப்னா இறக்குமதி செய்து, மட்டுநகரில் விற்பதற்காக சந்தோஸுக்கு அனுப்பினார். அவர்கள் இலாபத்தை சமமாக பகிர்வதற்கு இணங்கியுள்ளார்கள். சந்தோஸ் அவரின் கடன் விற்பனைகளுக்கு முழுப் பொறுப்பாகவிருப்பார். இக் கூட்டு முயற்சி 01.01.2014ல் ஆரம்பித்து 31.03.2104ல் முடிவடைந்தது.

இக் கூட்டு முயற்சி தொடர்பான பின்வரும் விபரங்கள் தரப்பட்டுள்ளன.

ஸப்னா 1,000 சூரிய சக்தி வெளிச்ச லாம்புகளை ஒவ்வொன்றும் ரூபா. 750/= வீதம் இறக்குமதி செய்து, கிரயத்தின் மீது 20% வரியும், கிரயத்தின் மீது 30% மாக காப்புறுதியும், கப்பல் போக்குவரத்திற்கும் செலுத்தியுள்ளார்.

லாம்பின் காசு விற்பனை விலை ரூபா. 2,000/= வும், கடன் விற்பனை விலை ரூபா. 2,250/= ஆகும்

ஸப்னா, சந்தோஸுக்கு 1,000 லாம்புகளை அனுப்பினார். ஸப்னாவினால் போக்குவரத்து செலவாக ரூபா. 10,000/= செலுத்தப்பட்டது. சந்தோஸ் காசுக்கு 500 லாம்புகளையும், 250 லாம்புகளை கடன் அடிப்படைகளிலும் விற்கார். சந்தோஸ், ஸப்னாவிற்கு 250 லாம்புகளைத் திருப்பியனுப்பியதுடன், அவர் அவைகளை ஒவ்வொன்றும் ரூபா. 1,500/= வீதம் விற்கார். சந்தோஸ், ஸப்னாவிற்கு ரூபா. 1,000,000 வை செலுத்தினார். வாடிக்கையாளரிடமிருந்து கடன் விற்பனைகளில் சந்தோஸ் ரூபா. 500,000/= மட்டுமே பெற்றுக் கொண்டார். கடனில் விற்கப்பட்ட 25 லாம்புகள் சந்தோஸுக்கு திருப்பப்பட்டதுடன், அவைகள் ஒவ்வொன்றையும் ரூபா. 1,435/= வீதம் அவர் பாரமெடுத்தார். சந்தோஸ் ரூபா. 7,625/= வை விளம்பரச் செலவுகளாகச் செலுத்தினார்

.பின் வருபனவற்றைத் தயாரிக்குக.

- ஸப்னாவின் ஏடுகளில் சந்தோஸுடனான கூட்டு முயற்சிக் கணக்கைக் காட்டுக.
- சந்தோஸின் ஏடுகளில் ஸப்னாவின் கூட்டு முயற்சிக் கணக்கைக் காட்டுக.
- கூட்டு முயற்சி விஞ்ஞாபனக் கணக்கு.

(20 புள்ளிகள்)

(05)

- வியாபாரமொன்றின் இருப்புக்களுடன் தொடர்பான செலவுகள் யாவை?

(05 புள்ளிகள்)

- பல்வேறு பொருட்களை இருப்பாகக் கொண்டுள்ள நவீன சந்தையொன்று, இருப்புக்களை விலைமதிப்பிடுவதற்கு உற்பத்தித் தன்மை வாய்ந்த முறைமையொன்றினைத் தீர்மானிக்கின்றது. “தூய்மை” (hygienic) என அழைக்கப்படும் நுகரக் கூடிய பொருட்களின் மே 2014ன் முதல் இரண்டு கிழமைகளுக்குமான பெறுதலும், வழங்கலும் கீழே தரப்பட்டுள்ளன.

பெறுப்பனவுகள்	திகதி	அலகுகளின் எண்ணிக்கை	அலகுகளின் கிரயம் (ரூபா.)
1ம் கிழமை	2	1000	30
	4	800	28

2 ம் கிழமை	9	2000	35
	11	1500	39
வழங்கல்கள்	திகதி	அலகுகளின் எண்ணிக்	
1 ம் கிழமை	3	500	
	5	600	
2 ம் கிழமை	10	800	
	13	800	

"இருப்புப் பதிவு அட்டையைத்" தயாரிப்பதுடன், பின்வரும் முறைமைகளைப் பயன்படுத்தி இரண்டாம் கிழமையின் "தூய்மை" அலகுகளின் எண்ணிக்கையையும், இருப்பின் கிரயத்தையும் கணக்கிடுக.

- I. முதல் வருவது முதல் வெளியில் (FIFO)
- II. கடைசியில் வருவது முதலில் (LIFO)

(15 புள்ளிகள்)
(மொத்தம் 20 புள்ளிகள்)

(06)

வரையறுக்கப்பட்ட பவர் பிலான்ட் கம்பனி விசேட நீர் சூழலி மின்னியக்க இயந்திர உற்பத்தியாளராகும். நீர் சூழலி மின்னியக்க இயந்திரமொன்றை உற்பத்தி செய்வதற்காக ஹைட்ரோ பவர் கம்பனியிடமிருந்து பெறப்பட்ட விசேட கட்டளையொன்றிலிருந்து பின்வரும் தகவல்கள் பெறப்பட்டுள்ளன.

வேலை இல: CC022	பாவனையாளர்: ஹைட்ரோ பவர் கம்பனி
களஞ்சிய சாலையிலிருந்து நேரடியாக வழங்கப்பட்ட பொருட்கள்	ரூபா 2,220,000
விநியோகஸ்தர்களிடமிருந்து நேரடியாகக் கொள்வனவு செய்யப்பட்ட பொருட்கள்	ரூபா. 800,000
நேரடி தொழிலாளர் செலவு	
திணைக்களங்கள்	
வெட்டுதல்	350 மணித்தியாலங்கள்- மணித்தியாலத்திற்கு ரூபா. Rs.400/-
பொருத்துதல்	240 மணித்தியாலங்கள்- மணித்தியாலத்திற்கு ரூபா. 450/-
முடிவுப் பொருளாக்கல்	120 மணித்தியாலங்கள்- மணித்தியாலத்திற்கு ரூபா. 425/-

நாற்பது நாட்களுக்கு (40) விசேட ஓட்டும் இயந்திரமொன்று நாளொன்றிற்கு ரூபா. 20,000 வீதம் செலுத்தி வாடகைக்கு பெறப்பட்டது.

வேலைக்காக பதிவு செய்யப்பட்ட இயந்திர மணித்தியாலங்கள்	
வெட்டுதல்	334
பொருத்துதல்	450
முடிவுப்பொருளாக்கல்	300

வினியோக, கப்பல் கூலிகள் ரூபா. 300,000

கம்பனியின் மேல்செலவுகளை (**Overhead**) உட்கொள்வதற்கான கோட்பாடு

உற்பத்திதன்மையில்லாத செலவு, கம்பனியினால் கீழே தரப்பட்டவாறு குறிப்பிடப்பட்டுள்ள மேல்செலவுகள் உட்கொள்ளும் விகிதங்களின் பிரகாரம் மேற்கொள்ளப்படல் வேண்டும்.

- I. விருத்திச் செலவு முதன்மை செலவின் 10% மாக ஒதுக்கப்படல் வேண்டும்.
- II. பொது நிர்வாகச் செலவு மொத்த உற்பத்திச் செலவின் 15% மாக ஒதுக்கப்படல் வேண்டும்.
- III. வருடத்தின் போது வினியோத்தர்களிடமிருந்து கொள்வனவு செய்யப்பட்ட பொருட்கள் முழுமையாக உற்பத்திக்கு பயன் படுத்தப்பட்டன.

குறிப்புக்கள்

IV. உற்பத்திக்கு பயன் படுத்தப்பட்டன.

1. உற்பத்தி திணைக்களம் தொடர்பான பாதிடப்பட்ட தகவல்கள் பின்வருமாறு:

	இயந்திர மணித்தியாலங்கள்	வேலை மணித்தியாலங்கள்	உற்பத்தி மேல்செலவுகள் (ரூபா.)
வெட்டுதல்	2,200	2,100	4,400,000
பொருத்துதல்	1,500	1,800	7,200,000
முடிவுப்பொருளாக்கல்	2,000	1,500	1,000,000

2. களஞ்சிய சாலைக்கு நேரடியாக திருப்பட்ட பொருட்கள் ரூபா.340,000

3. கம்பனி ஒவ்வொரு வாடிக்கையாளர் கட்டளைகள் மீதும் 12% இலாப எல்லை ஓரத்தை அமைத்துள்ளது.

விசேட நீர் சூழலி மின்னியக்க இயந்திரத்திற்கு ஹைட்ரோ பவர் கம்பனியிடமிருந்து அறவிடப்படும் விற்பனை விலையை கணிக்குக.

(20 புள்ளிகள்)

பதிப்புரிமையுடையது