

ශ්‍රී ලංකා විවෘත විශ්වවිද්‍යාලය
 කළමනාකරණ අධ්‍යයන උපාධි පාඨමාලාව
 තුන්වන මට්ටම
 අවසාන පරීක්ෂණය 2017
 මූල්‍ය හා පිරිවැය ගිණුම්කරණය - MCU1206



කාලය පැය තුනයි (03)

දිනය: 2017.07.23	මුළු ලකුණු 100	වේලාව: පෙ.ව.9.30 - ප.ව.12.30
------------------	----------------	------------------------------

අයදුම්කරුවන්ට උපදෙස්

- මුළු ප්‍රශ්න ගණන හයකි (06). පළමු ප්‍රශ්නය ඇතුළුව ප්‍රශ්න හතරකට (04) පමණක් පිළිතුරු සපයන්න. සියලුම පෙර වැඩ පෙන්වන්න. වැඩ සටහන් සම්පාදනය කළ නොහැකි ගණක යන්ත්‍ර භාවිතා කළ හැක.

ප්‍රශ්න අංක (01) - (අනිවාර්ය ප්‍රශ්නය)

පහත සඳහන් වන්නේ 2017.03.31 වන දිනට සීමිත ලෙකින් සමාගමේ ශේෂ පිරික්සුමයි.

විස්තරය	හර	බැර
	(රු.'000)	(රු.'000)
ප්‍රකාශිත ප්‍රාග්ධනය - සාමාන්‍ය කොටස් ප්‍රාග්ධනය		4,130
නිදහස් කල හැකි වරණීය කොටස් ප්‍රාග්ධනය (කොටසක නිකුතු මිල රු.10කි)		1,000
පොදු සංචිතය		420
ප්‍රත්‍යාගණන සංචිතය		150
රඳවාගත් ලාභ 01.04.2016 දිනට		565
15% බැංකු ණය		1,400
විලම්බිත බදු		300
විකුණුම්		15,675
තොගය 01.04.2016 දිනට	1,260	
ගැනුම්	9,720	
ගෙන ඒමේ කුලී	470	
දේපල පිරියත උපකරණ	8,250	
සමුච්චිත ක්ෂය සඳහා වෙන් කිරීම		1,420
වෙළඳ ණය ගැතියෝ සහ ණය හිමියෝ	800	450
බෙදා හැරීමේ පිරිවැය	635	
පරිපාලන පිරිවැය	815	
වෙනත් මෙහෙයුම් පිරිවැය	138	
ණය පොළිය	120	
බැංකු ගාස්තු	145	
බැංකු අයිරා පොළිය	55	
අන්තර් ලාභාංශ ගෙවීම - සාමාන්‍ය කොටස්	200	
- වරණීය කොටස්	70	
ආදායම් බදු වෙන් කිරීම - 01.04.2016 දිනට		135

බදු ගෙවීම	225	
වෙනත් මෙහෙයුම් ආදායම්		15
ආශ්‍රිත සමාගම්වල ආයෝජන	1,934	
ලාභාංශ ආදායම්		32
අඩමාණ ණය සඳහා වෙන්කිරීම් - 01.04.2016 දිනට		65
රක්ෂණය	122	
ඉදිරියට කළ ගෙවීම් සහ උපචිත වියදම්	153	33
විදුලිය	66	
අනුකූල මුදල්	2,100	
බැංකු ගාස්තු		1,038
	26,828	26,828

මඛට පහත අතිරේක තොරතුරු සපයා ඇත

- (a) 2017.03.31 දිනට අවසාන කොමස රු. 500,000/=කි.
- (b) ඉදිරියට කරන ලද රක්ෂණය රු.30,000/=ක් වන අතර උපචිත වියදම් රු.14,000/=කි
- (c) රු.80,000/= ක් වටිනා ණය ගැතියෙකු බොල් ණය ලෙස කපා හල යුතුය. ඉතිරි ණය ගැතියන්ගේ ශේෂය මත 10%ක අඩමාණ ණය ප්‍රතිපාදනයක් සිදු කළ යුතුය.
- (d) 2015/2016 වර්ෂ සඳහා සත්‍ය ආදායම් බදු වගකීම රු.160,000/=ක් ලෙස එකඟ වූ අතර එය මෙම වසර තුළ සම්පූර්ණයෙන්ම ගෙවා ඇත. 2016/2017 වර්ෂය සඳහා ආදායම් බදු වගකීම රු.150,000/=ක් ලෙස තක්සේරු කර ඇත.
- (e) 2016.04.01 දිනට දේපල පිරිසත සහ උපකරණ පිළිබඳ විස්තර පහත දැක්වේ.

	පිරිවැය	සමුච්චිත ක්ෂය
නිදහස් ඉඩම්	1,500,000	-
ගොඩනැගිලි	2,500,000	625,000
මෝටර් රථ	800,000	380,000
යන්ත්‍ර සහ පිරිසත	1,200,000	300,000
ලී බඩු සහ සවිකිරීම්	1,000,000	115,000
	7,000,000	1,420,000

- (f) වසර අවසානයේ ඉඩම් රු. 2,000,000/=කට ප්‍රත්‍යාගණනය කරන ලදී. ප්‍රත්‍යාගණනය කරන ලද අගය ගිණුම් පොත් වලට ගැනීමට තීරණය කරන ලදී. නමුත් මේ පිළිබඳව කිසිදු සටහනක් ගිණුම් පොත් වල තබා නැත.
- (g) දේපල පිරිසත සහ උපකරණ සරල මාර්ග ක්‍රමයට පිරිවැය මත ක්ෂය කල යුතු අතර ක්ෂය අනුපාත පහත දැක්වේ

ගොඩනැගිලි	05%	යන්ත්‍ර සහ උපකරණ	25%
මෝටර් වාහන	20%	ගෘහ භාණ්ඩ හා සවි කිරීම්	15%
- (h) වසරේ මුල් දින රු. 850,000/= ක මෝටර් රථ සහ රු.400,000/= ක ලී බඩු සහ සවිකිරීම් මිලදී ගෙන ඇත. මීට අමතරව, පිරිවැය රු.200,000/=ක් වූ යන්ත්‍ර රු.175,000/=කට විකුණා ඇති අතර, විකුණන විට එම යන්ත්‍ර වල ශුද්ධ පොත් අගය රු.150,000/=ක් ව තිබුණි.
- (i) වර්ෂය තුළ සාමාන්‍ය කොටස් 50,000 කොටසක් රු.12/= බැගින් නිකුත් කොට තිබූ අතර ලද මුදල් ප්‍රකාශිත ප්‍රාග්ධන ගිණුමට බැර කොට තිබුණි.

- (j) බැංකු ණය අර්ධ වාර්ෂිකව රු. 200,000/= ක බැගින් පොළියද සහිතව වාරික ගෙවනු ලැබේ. පළමු අර්ධ වාර්ෂික වාරිකය පොළියද සහිතව 2016.10.15 දින ගෙවූ අතර දෙවන අර්ධ වාර්ෂික වාරිකය ගෙවන ලද්දේ 2017.04.20 දින දීය.
- (k) 2017.04.20 වන දින අධ්‍යක්ෂ මණ්ඩලය පහත තීරණ ගෙන ඇත.
 - i. පොදු සංචිතයට රු.180,000/= වෙන් කිරීම.
 - ii. වරණීය කොටස් හිමියන්ට ගෙවිය යුතු හිඟ ලාභාංශ ගෙවිය යුතුය. ඔවුන් කොටසකට රු.1.50/= බැගින් ලාභාංශ වලට හිමිකම් කියයි.
- (l) මූල්‍ය ප්‍රකාශන 2016.06.20 වන දින ප්‍රකාශයට පත් කොට තිබේ.

ඔබ ප්‍රසිද්ධ කිරීමේ ආකෘතිය ප්‍රකාරව පහත මූල්‍ය ප්‍රකාශන පිළියෙල කල යුතුය.

- i. 2017.03.31 දිනෙන් අවසන් වර්ෂය සඳහා ආදායම් ප්‍රකාශනය
- ii. 2017.03.31 දිනට මූල්‍ය තත්ත්ව ප්‍රකාශනය
- iii. 2017.03.31 දිනට ස්කන්ධය වෙන්ස් වීමේ ප්‍රකාශනය

(මුළු ලකුණු 40)

ප්‍රශ්න අංක (02)

A, B සහ C යනු ABC සහ සමාගමේ හවුල් කරුවන් වේ. ඔවුන් විසින් ලාභ ලාභ 5:3:2. යන අනුපාතයන්ට බෙදා ගන්නා ලදී.

2017.03.31 වන දිනට මූල්‍ය තත්ත්ව ප්‍රකාශනය

වගකීම්	රු.	වත්කම්	රු.
හවුල් කරුවන්ගේ ප්‍රාග්ධන ගිණුම්:		කීර්ති නාමය	100,000
A	450,000	ගොඩනැගිලි	1,050,000
B	130,000	යන්ත්‍ර	650,000
C	170,000	ලී බඩු	215,000
රඳවා ගත් ලාභ	175,000	ආයෝජන (වෙළෙඳ පොළ වටිනාකම රු.75,000)	60,000
දිගු කාලීන ණය	1,500,000	තොග	650,000
බැංකු අයිතිය	220,000	විවිධ ණය ගැතියෝ	695,000
විවිධ ණය හිමියෝ	800,000	ඉදිරියට කල අලෙවිකරණ වියදම්	25,000
	3,445,000		3,445,000

2017.04.01 දින B හවුල් ව්‍යාපාරයෙන් විශ්‍රාම ගැනීමට තීරණය කරන ලද අතර එදිනම නව හවුල් කරුවකු ලෙස D හවුල් ව්‍යාපාරයට සම්බන්ධ කරගන්නා ලදී. විශ්‍රාම ගැනීම සහ නව හවුල් කරුගේ පැමිණීම සමඟ පහත ගැලපිලි වලට හවුල් කරුවන් එකඟ වන ලදී.

- (a) කීර්ති නාමය රු. 500,000/=කට තක්සේරු කරන ලදී. නමුත් කීර්ති නාම ගිණුමක් වත්කමක් ලෙස පොත් වල තබා ගැනීමට එකඟ නොවන ලදී.
- (b) ගොඩනැගිලි සහ යන්ත්‍ර පිළිවෙලින් රු. 1,000,000/=කට සහ රු. 520,000/=ක් ලෙස ප්‍රත්‍යාගණනය කල යුතුය.
- (c) ආයෝජන වෙළෙඳ පොළ වටිනාකමට B විසින් පවරා ගන්නා ලදී.
- (d) අඩමාණ ණය ප්‍රතිපාදනය විවිධ ණය ගැතියන්ගෙන් 20% ක් විය යුතුය.
- (e) නව හවුල් ව්‍යාපාරයේ A, C සහ D යන හවුල් කරුවන්ගේ ප්‍රාග්ධනය රු. 1,000,000/= ක් විය යුතු බවට එකඟ වන ලදී. ඔවුන්ගේ නව ලාභ අලාභ බෙදා ගැනීමේ අනුපාතය 2:2:1.ක් ලෙසද එකඟ වන ලදී.
- (f) අතිරික්ත මුදල් තිබෙනම් ඒවායෙන් බැංකු අයිතිය ගෙවිය යුතුය.

(g) විශ්‍රාම ගිය හවුල්කරුට ගෙවිය යුතු මුදල ඔහු නමින් ණය ගිණුමකට බැර කළ යුතුය.

ඔබ විසින් පහත දෑ පිළියෙල කරන්න.

- i. ප්‍රත්‍යාගණන ගිණුම
- ii. හවුල් කරුවන්ගේ ප්‍රාග්ධන ගිණුම්
- iii. 2017.04.01 දිනට මූල්‍ය තත්ත්ව ප්‍රකාශනය (B නැමැති හවුල්කරු විශ්‍රාම ගිය පසු සහ D නැමැති හවුල්කරු බඳවා ගත් පසු)

(මුළු ලකුණු 20)

ප්‍රශ්න අංක (03)

- (I) ශ්‍රී ලංකා ගිණුම්කරණ ප්‍රමිත 17 (LKAS 17) හි දැක්වෙන පරිදි “කල්බදු” යන්න නිර්වචනය කරන්න (ලකුණු 04)
 - (II) ව්‍යාපාරයක මූල්‍ය ප්‍රකාශන පරිශීලනය කරන අයට එම ව්‍යාපාරයේ මූල්‍ය තත්ත්වය, මෙහෙයුම් කාර්ය සාධනය හා හිමිකමේ වෙනස් වීම් ආදී තොරතුරු ප්‍රයෝජනවත් වන ආකාරය විස්තර කරන්න (ලකුණු 06)
 - (III) ශ්‍රී ලංකා ගිණුම්කරණ ප්‍රමිත 37 (LKAS 37) හි දැක්වෙන පරිදි පහත දෑ නිර්වචනය කරන්න
 - (a) වෙන්කිරීම්/ (ප්‍රතිපාදන) (ලකුණු 02)
 - (b) වගකීම් (ලකුණු 02)
 - (c) අසම්භාව්‍ය වගකීම් (ලකුණු 02)
 - (IV) ශ්‍රී ලංකා ගිණුම්කරණ ප්‍රමිත 10 (LKAS 10) හි දැක්වෙන පරිදි “වාර්තා කරන කාල පරිච්ඡේදයට පසුව ඇතිවන සිද්ධි” යන්න නිර්වචනය කරන්න. එවැනි සිද්ධීන්ට අදාලව හෙලිදරවු කළ යුතු කරුණු මොනවාද යන්න දක්වන්න. (ලකුණු 04)
- (මුළු ලකුණු 20)

ප්‍රශ්න අංක (04)

- (I) අවිනිශ්චිත ගිණුමක් පිළියෙල කළ යුතු අවස්ථා කවරේද? (ලකුණු 03)
- (II) විජය වෙළඳ ව්‍යාපාරයේ 2017.03.31 දිනට පිළියෙල කරන ලද ශේෂ පිරික්සුම තුලනය නොවීය. වෙනස වූ රු.149,100/= ක් අවිනිශ්චිත ගිණුමට හර කරන ලදී. විමර්ශන වලදී පහත වැරදි අනාවරණය වන ලදී.
 - (a) රු.15,000/= ක් වූ විදුලිය වියදම වැරදීමකින් රක්ෂණ වියදම් ගිණුමට හර කොට තිබේ. නමුත් මෙම ගණුදෙනුවට අදාල මුදල් පොතේ සටහන නිවැරදිව වාර්තා කොට තිබේ.
 - (b) අයිතිකරු විසින් පෞද්ගලික ප්‍රයෝජනයට ගන්නා ලද රු.10,000/=ක් වූ මුදල වාර්ථා කොට ඇත්තේ මුදල් පොතේ පමණි.
 - (c) ලද වට්ටම් රු.4,350/= දෙවතාවක් එම ගිණුම් වලටම වාර්ථා කොට තිබේ.
 - (d) කුලී ආදායම් රු.5,000/=ක් කුලී වියදම් ගිණුමට හර කොට තිබේ. නමුත් මෙම ගණුදෙනුවට අදාල මුදල් පොතේ සටහන නිවැරදිව වාර්තා කොට තිබේ.
 - (e) ගෙවන ලද වරිපනම් රු.12,000/=ක් වැරදීමකින් ලද වට්ටම් ගිණුමට රු.120,000/= ක් ලෙස බැර කොට ඇත. නමුත් මෙම ගණුදෙනුවට අදාල මුදල් පොතේ සටහන නිවැරදිව වාර්තා කොට තිබේ.
 - (f) රැම් එන්ටර්ප්‍රයිසස් වෙතින් ණයට ගැනුම් රු.50,000/=ක් ගිණුම් පොත් වල වාර්ථා කොට නොමැත.
 - (g) කුලී ගෙවීම් රු.4,500/=ක් මුදල් පොතේ නිවැරදිව වාර්තා කොට තිබුණද කුලී වියදම් ගිණුමට හර කොට ඇත්තේ රු.5,400/=ක් ලෙසය.
 - (h) දුන් වට්ටම් රු.64,000/= ක් ණයගැති ගිණුමකට නිවැරදිව වාර්තා කොට තිබේ. නමුත් වැරදීමකින් එය ලද වට්ටම් ගිණුමට රු.46,000/=ක් ලෙස හර කොට ඇත.

- ii. ඔබ විසින් පහත දැක්වෙන දෑ පිලියෙළ කරන්න
 - i. වැරදි නිවැරදි කිරීමේ ඡ'නල් සටහන්
 - ii. අවිනිශ්චිත ගිණුම

(ලකුණු 14)
 (ලකුණු 03)
 (මුළු ලකුණු 20)

ප්‍රශ්න අංක (05)

(I) අවශෝෂණ පිරිවැයකරණය සහ ආන්තික පිරිවැයකරණය අතර වෙනස දක්වන්න

(ලකුණු 05)

(II) නිමල් ඉංජිනේරුන් සීමිත සමාගම ඉදිකිරීම් කටයුතු සිදු කරයි. එම සමාගමට පිරිසැකසුම් අංශය, එකලස් අංශය, නිමවුම් අංශය ලෙස නිෂ්පාදන දෙපාර්තමේන්තු තුනක් තිබෙන අතර නඩත්තු අංශය සහ ගබඩා අංශය ලෙස තවත් සේවා දෙපාර්තමේන්තු දෙකක් ද තිබේ.

පහත සඳහන් තොරතුරු 2017 ජූනි 30 වන දිනෙන් අවසන් දෙවන කාර්තුව සඳහා සීමිත නිමල් සමාගමේ පොත් වලින් උපුටා ගන්නා ලදී.

පිරිවැය	රු.'000	පිරිවැය	රු.'000
විදුලිය	4,000	අනෙකුත් පොදු කාර්ය පිරිවැය - පිරිසැකසුම් අංශය	3,000
සේවක සුබසාධන වියදම්	350	එකලස් අංශය	2,500
කුලී වියදම් ගෙවීම්	8,200	නිමවුම් අංශය	2,000
සේවක රක්ෂණය	1,000	නඩත්තු අංශය	250
ක්ෂය - යන්ත්‍ර	7,200	ගබඩා අංශය	800
- කාර්යාල උපකරණ	1,200		

අනෙකුත් අදාල තොරතුරු පහත පරිදි වේ.

	නිෂ්පාදන දෙපාර්තමේන්තුව			සේවා දෙපාර්තමේන්තුව		මුළු එකතුව
	පිරිසැකසුම් අංශය	එකලස් අංශය	නිමවුම් අංශය	නඩත්තු අංශය	ගබඩා අංශය	
විදුලිය පරිභෝජනය (කිලෝ වොට්)	550	330	110	60	50	1,100
භූමි ප්‍රමාණය (වර්ග අඩි)	1,200	2,400	1,200	600	600	6,000
සේවකයන් ගණන	6	7	7	3	2	25
යන්ත්‍රාගාරයේ පිරිවැය (රු.'000)	158,400	72,000	43,200	14,400	-	288,000
කාර්යාල උපකරණ (රු.'000)	2,800	5,600	2,200	700	700	12,000

සේවා දෙපාර්තමේන්තු පිරිවැය පහත පරිදි නිෂ්පාදන දෙපාර්තමේන්තු වලට අවශෝෂණය කරනු ලබයි.

	පිරිසැකසුම් අංශය	එකලස් අංශය	නිමවුම් අංශය
නඩත්තු අංශය	40%	30%	30%
ගබඩා අංශය	30%	40%	30%

ඔබ විසින් සේවා දෙපාර්තමේන්තු පිරිවැය එකිනෙක නිෂ්පාදන දෙපාර්තමේන්තු වලට අවශෝෂණය කොට බෙදාහැරිය යුතු ආකාරය දැක්වෙන පරිදි ප්‍රකාශනයක් පිළියෙල කරන්න

(ලකුණු 15)

(මුළු ලකුණු 20)

ප්‍රශ්න අංක (06)

(I) අයවැය පාලන ක්‍රමයේ ඇති වාසි කෙටියෙන් පැහැදිලි කරන්න

(ලකුණු 05)

(II) ඌෂා සමාගමට අදාලව පහත තොරතුරු ඔබට ලබා දී ඇත.

මාසය	විකුණුම් රු.	ගැණුම් රු.	වැටුප් සහ වේතන රු.	වෙනත් වියදම් රු.
මැයි	840,000	576,000	180,000	102,000
ජූනි	900,000	540,000	180,000	114,000
ජූලි	960,000	552,000	186,000	120,000
අගෝස්තු	1,020,000	600,000	216,000	132,000
සැප්තැම්බර්	1,260,000	624,000	240,000	138,000

ඔබට පහත අතිරේක තොරතුරු සපයා ඇත:

- (a) ණයට විකුණුම් වලින් 50% ක් විකුණුම් සිදු කළ මාසය තුළ දීම මුදලින් ලැබෙන අතර ඉතිරි 50% ඊළඟ මාසයේ දී ලැබේ.
- (b) ණය හිමියන්ට ගෙවීම් සිදු කරන්නේ මිලදී ගත් දින සිට මාසයකට පසුවයි.
- (c) 2017 මැයි මාසයේ දී බෙදාහැරීමේ කටයුතු සඳහා රු. 600,000/=ක වෑන් රථයක් මිලදී ගැනීමට නියමිතය. මිලදී ගන්නා මාසයදීම රු. 100,000/=ක් ගෙවීමට නියමිත අතර ඉතිරි මුදල් සමාන වාරික 10කින්, මිලදී ගත් මාසයට පසු සෑම මාසයකදීම ගෙවීමට නියමිතය.
- (d) ඉහත දක්වා ඇති වෙනත් වියදම් තුළ වාර්ෂික ක්ෂය වීම් රු.60,000/=ක් අන්තර් ගත වේ.
- (e) රු.1,600,000/=ක් වටිනා හිමිකම් කොටස් වෙනුවෙන් 7 ½ % ක ලාභාංශ අගෝස්තු මාසය තුළදී ලැබීමට නියමිතය.
- (f) වැටුප් සහ වේතන සහ අනෙකුත් වියදම් ආදිය එම මාසවලදීම ගෙවනු ලැබේ.
- (g) 2017 ජූලි මාසය මුළු රු. 90,000/=ක මුදල් ශේෂයක් අත තිබෙනු ඇතැයි බලාපොරොත්තු වේ.

ඔබ විසින් 2017 ජූලි, අගෝස්තු සහ සැප්තැම්බර් යන මාස 03 සඳහා මුදල් අයවැය ලේඛනයක් පිළියෙල කරන්න. එකිනෙක මාස වලදී මුදල් අතිරික්තයක් හෝ හිඟයක් පවතීද යන්න දක්වන්න.

(ලකුණු 15)

(මුළු ලකුණු 100)

සියලුම හිමිකම් ඇවිරිණි.

THE OPEN UNIVERSITY OF SRI LANKA
 BACHELOR OF MANAGEMENT STUDIES DEGREE PROGRAMME
 LEVEL – 3
 FINAL EXAMINATION 2017
 FINANCIAL AND COST ACCOUNTING - MCU1206



DURATION: THREE (03) HOURS

DATE: 23.07.2017

TIME: 9.30AM-12.30PM

Important Instructions

Total number of questions six (06), Answer only four (04) questions including question number one (01), Show all workings. Use of Non-programmable calculator is allowed.

Question (01) (Compulsory Question)

The following trail balance was extracted from Lenin Co. Ltd., as at 31st March 2017.

Description	Dr. (Rs. 000)	Cr. (Rs. 000)
Stated capital-ordinary shares		4,130
Irredeemable preference shares-(issued at Rs.10)		1,000
General reserve		420
Revaluation reserve		150
Profit and loss account 1.4.2016		565
15% bank loan		1,400
Deferred taxation		300
Sales		15,675
Opening stock 1.4.2016	1,260	
Purchases	9,720	
Carriage inward	470	
Property, plant and equipment	8,250	
Accumulated depreciation- 1.4.2016		1,420
Trade receivable and payable	800	450
Distribution cost	635	
Administrative cost	815	
Other operational costs	138	
Interest payments	120	
Bank charges	145	
Bank overdraft interest	55	
Interim dividends- Ordinary Shares	200	
- Preference Shares	70	
Provision for taxation-1.4.2016		135
Tax paid	225	
Other operational income		15
Investment in associates	1,934	
Dividends on investment		32
Provision for doubtful debts- 1.4.2016		65
Insurance	122	
Prepayments and accruals	153	33
Electricity	66	
Cash in hand	2,100	

Bank Overdraft		1,038
	26,828	26,828

You are given the following additional information.

- Stock was Rs. 500,000/= as at 31.3.2017
- Insurance prepaid was Rs. 30,000/= and accrued electricity was Rs. 14,000/=.
- A debtor owing Rs. 80,000/= is to be written off as bad debts. A provision for bad debts is required to be provided at 10% on the balance outstanding.
- Actual tax liability for 2015/2016 had been agreed at Rs. 160,000/= and was fully settled during the current year and the tax liability for the year 2016/2017 has been estimated as Rs. 150,000/=.
- Information pertaining to property, plants and equipment as at 1.4.2016 is as follows:

	Cost	Accumulated Depreciation
Freehold Land	1,500,000	-
Buildings	2,500,000	625,000
Motor Vehicles	800,000	380,000
Plant and Machinery	1,200,000	300,000
Furniture and Fittings	1,000,000	115,000
	7,000,000	1,420,000

- Lands were revalued at the year-end as Rs. 2,000,000/=. It was decided to reflect this figure in the books. But no accounting entries have been made in the books in this regard.
- Property plant and equipment are depreciated using straight line method, at the rates given below.

Buildings	5%
Motor Vehicles	20%
Plant and Machinery	25%
Furniture and Fittings	15%

- On the first day of the year, Motor Vehicles for Rs. 850,000/= and Furniture and Fittings for Rs. 400,000/= had been purchased. In addition, Machinery with a cost of Rs. 200,000/= had been sold at Rs. 175,000/= when its carrying value was Rs. 150,000/=. No accounting entry had been entered in the books other than crediting the proceeds on sale to the sales account.
- During the year 50,000 shares had been issued at Rs. 12/= each and proceeds had been credited to stated capital account.
- The bank loan is settled by half yearly instalment of Rs. 200,000/= along with the interest accrued on the outstanding capital balance. 1st half year instalment with the interest was paid on 15.10.2016 and 2nd half year instalment with the interest is to be paid 15.04.2017.
- The following resolutions were passed at the directors meeting held on 20.4.2017.
 - To transfer Rs. 180,000/= to General Reserve.
 - To declare the balance dividend to preference shareholders, they are entitled annual dividends of Rs. 1.50/= per share.
- Financial statements were authorized for publication on 20.6.2017.

You are **required to prepare** followings for publication purpose.

- i. Comprehensive income statement for the year ended 31.03.2017.
- ii. Statement of financial position as at 31.03.2017.
- iii. Statement of changes in equity for the year ending 31.03.2017.

(Total 40 Marks)

Question (02)

A, B and C are partners of the firm ABC & Co., sharing profits and losses in the ratio of 5:3:2.

Statement of Financial Position as at 31.3.2017

Liabilities	Rs.	Assets	Rs.
Partners' Capital accounts:		Goodwill	100,000
A	450,000	Building	1,050,000
B	130,000	Machinery	650,000
C	170,000	Furniture	215,000
General reserve	175,000	Investments (Market value Rs.75,000)	60,000
Long-term loan	1,500,000	Stock	650,000
Bank overdraft	220,000	Sundry debtors	695,000
Sundry creditors	800,000	Advertisement pre-paid	25,000
	<u>3,445,000</u>		<u>3,445,000</u>

It was decided that B would retire from the partnership on 1.4.2017 and D would be admitted as a partner on the same date. Following adjustments are agreed amongst the partners for the retirement/admission:

- (a) Goodwill is to be valued at Rs.500,000/=, but the same will not appear as an asset in the books of the firm.
- (b) Building and machinery are to be revalued at Rs.1,000,000/= and Rs.520,000/= respectively.
- (c) Investments are to be taken over by B at the market value.
- (d) Provision for doubtful debts to be maintained at 20% on sundry debtors.
- (e) The capital of the reconstituted firm will be Rs.1,000,000/= to be contributed by the partners A, C and D in their new profit sharing ratio of 2 : 2 : 1.
- (f) Surplus funds if any will be used to pay the bank overdraft.
- (g) Amount due to retiring partner B will be transferred to his loan account.

You are **required to prepare**:

- i. Revaluation Account
- ii. Capital Accounts of the partners
- iii. Statement of Financial Position as at 01.04.2017 (After the retirement of partner B and new admission of partner D)

(Total 20 Marks)

Question (03)

- (I) Define “ Lease” according to the Sri Lanka Accounting Standards 17 (LKAS 17) (04 Marks)
- (II) Explain how the information about financial position, operational performance and changes in equity of a business are useful to the user of financial statements. (06 Marks)
- (III) Define the following terms as given in Sri Lanka Accounting Standard 37 (LKAS 37)
- (a) Provisions (02 Marks)
- (b) Liability (02 Marks)
- (c) Contingent Liability (02 Marks)
- (IV) Define “Events after the Reporting Period” according to the Sri Lanka Accounting Standard 10 (LKAS 10) and what are the disclosure requirement in relation to these events? (04 Marks)
- (Total 20 Marks)**

Question (04)

- (I) List the occasions, when a suspense account is required to be created? (03 Marks)
- (II) The Trial Balance of Vijay Traders as at 31st March 2017 did not balance. The difference of Rs.149,100/= was debited to the Suspense Account. After investigating, following errors were identified:
- (a) Electricity payment of Rs.15,000/= had been mistakenly debited to Insurance Expense account. However, this has been correctly recorded in the cash book.
- (b) Cash withdrawn by the owner of the business for his personal use was Rs.10, 000/= and it was only recorded in the cash book.
- (c) Discount received of Rs.4,350/= was recorded twice in the respective ledger accounts.
- (d) Rent income of Rs.5,000/= was debited to rent expense account. However, this was correctly recorded in the cash book.
- (e) Rates payment of Rs.12,000/= was incorrectly credited to the discount received account as Rs.120,000/=. However, this was correctly recorded in the cash book.
- (f) Credit purchase of Rs.50,000/= from Ram Enterprises has not been recorded in the books of accounts.
- (g) The rent payment of Rs.4,500/= has been correctly recorded in the cash book and debited to rent expense account as Rs.5,400/=.
- (h) Discount allowed to a customer amounting to Rs.64,000/= has been correctly recorded in the Trade Receivables’ account. However, it has been debited to discount received account as Rs.46,000/=.

You are **required to prepare** the following

- i. Journal Entries to rectify the above errors. (14 Marks)
- ii. Suspense Account. (03 Marks)
- (Total 20 Marks)**

Question (05)

- (I) What is the difference between absorption costing and marginal costing? **(05 Marks)**
- (II) Nimal Engineering Ltd. is a construction company, which has three Production Departments: Fabrication, Assembly and Finishing, and two Service Departments Maintenance and Stores.

The following information was extracted from the books of Nimal Company for the second quarter ending 30th June 2017.

Costs	Rs.'000	Costs	Rs.'000
Electricity	4,000	Other Overheads - Fabrication	3,000
Staff welfare	350	- Assembly	2,500
Rent	8,200	- Finishing	2,000
Staff Insurance	1,000	- Maintenance	250
Depreciation- Plant	7,200	- Stores	800
- Office Equipment	1,200		

Other available information is as follows.

	Production Departments			Service Department		Total
	Fabrication	Assembly	Finishing	Maintenance	Stores	
Usage of electricity (kilowatt)	550	330	110	60	50	1,100
Floor area (Square feet)	1,200	2,400	1,200	600	600	6,000
No. of staff	6	7	7	3	2	25
Cost of plant (Rs.'000)	158,400	72,000	43,200	14,400	-	288,000
Cost of office equipment (Rs.'000)	2,800	5,600	2,200	700	700	12,000

Service Department costs are apportioned to Production Departments as follows.

	Fabrication	Assembly	Finishing
Maintenance	40%	30%	30%
Stores	30%	40%	30%

You are **required to, prepare** a statement showing how the overheads are allocated and apportioned to each of the Production Departments.

(15 Marks)

(Total 20 Marks)

Question (06)

- (I) Briefly describe advantages of budgetary control.
- (II) The following information is provided in respect of Usha Ltd.

(05 Marks)

Month 2017	Total Sales Rs.	Purchase Rs.	Salaries & Wages Rs.	Other Expenses
August	840,000	576,000	180,000	102,000
September	900,000	540,000	180,000	114,000
October	960,000	552,000	186,000	120,000
November	1,020,000	600,000	216,000	132,000
December	1,260,000	624,000	240,000	138,000

Additional information:

- (a) 80% of the above sales are on credit basis. 50% of credit sales are realized in the month following the sale and the remaining 50% in the second month.
- (b) Creditors are paid in the second month following the month of purchase.
- (c) A delivery van will be purchased in the month of August 2017 at a cost of Rs. 600,000/=, with an initial payment of Rs. 100,000/= paid that month itself. The balance amount is payable in ten (10) equal installments, every other month, from the date of purchases.
- (d) Annual depreciation charge of Rs. 60,000/= is included in other expenses.
- (e) Dividend income of 7 ½ % on share capital of Rs. 1,600,000/= is due to be received in the month of November.
- (f) Salaries and wages and other expenses are paid in the same month.
- (g) It is expected that cash balance on 1st August 2017 would be Rs. 90,000/=.

You are required to prepare a Cash Budget for the three (3) months from October, November and December 2017, clearly showing cash surplus or deficit in each month.

(15 Marks)**(Total 20 marks)****(Total 100 Marks)****All Rights Reserved**

இலங்கை திறந்த பல்கலைக்கழகம்
 முகாமைத்துவ பட்டப்படிப்பு நிகழ்ச்சித்திட்டம்
 மட்டம் - 3
 இறுதிப்பரீட்சை 2017
 நிதியும் கிரயக்கணக்கியலும் - MCU1206



நேரம்: மூன்று (03) மணித்தியாலங்கள்

திகதி: 23.07.2017

நேரம்: 9.30 மு.ப-12.30 பி.ப

முக்கிய அறிவுறுத்தல்கள் :

மொத்த வினாக்களின் எண்ணிக்கை ஆறு (06), முதலாம் (01) வினா உட்பட நான்கு (04) வினாக்களுக்கு விடையளிக்குக. எல்லா செயன்முறைகளையும் காட்டுக. நிகழ்ச்சிப்படுத்தப்படாத கணிப்பான்கள் பாவனை அனுமதிக்கப்படும்.

வினா (01) (கட்டாய வினா)

பின்வரும் பரீட்சை மீதியானது Lenin Co. Ltd இன் 31 மார்ச் 2017 ல் உள்ளபடியான மீதிகளிலிருந்து பிரித்தெடுக்கப்பட்டவையாகும்.

விபரம்	வரவு. (ரூபா. 000)	செலவு. (ரூபா. 000)
சூறப்பட்ட மூலதனம் - சாதாரண பங்குகள்		4,130
மீட்கத்தக்க முன்னுரிமை பங்குகள் - (ரூபா. 10)		1,000
பொது ஒதுக்கம்		420
மீள் மதிப்பீட்டு ஒதுக்கம்		150
இலாப நட்ட கணக்கு 1.4.2016		565
15% வங்கி கடன்		1,400
பிற்போடப்பட்ட வரி		300
விற்பனை		15,675
ஆரம்ப இருப்பு 1.4.2016	1,260	
கொள்வனவுகள்	9,720	
உட்சுமை கூலி	470	
ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணங்கள்	8,250	
திரட்டப்பட்ட தேய்மான ஏற்பாடு - 1.4.2016		1,420
வியாபார கடன்பட்டோர் மற்றும் கடன் கொடுத்தோர்	800	450
விநியோக செலவு	635	
நிர்வாக செலவு	815	
ஏனைய செயற்பாட்டு செலவு	138	
வட்டி கொடுப்பனவு	120	
வங்கி கட்டணங்கள்	145	
வங்கி மேலதிக பற்று வட்டி	55	
இடைக்கால பங்கு இலாபங்கள் - சாதாரண பங்குகள்	200	
- முன்னுரிமை பங்குகள்	70	
வரிக்கான ஏற்பாடு-1.4.2016		135
செலுத்திய வரி	225	
ஏனைய செயற்பாட்டு வருமானம்		15
துணை கம்பனிகளில் முதலீடு (associates)	1,934	
முதலீட்டுக்கான பங்கு இலாபம்		32
ஐயக்கடனுக்கான ஏற்பாடு - 1.4.2016		65
காப்புறுதி	122	

முற்கொடுப்பனவுகளும் மற்றும் அட்டுறுக்ககளும்	153	33
மின்சாரம்	66	
கையிலுள்ள காசு மீதி	2,100	
வங்கி மேலதிக பற்று		1,038
	26,828	26,828

பின்வரும் மேலதிக தகவல்கள் உமக்கு கொடுக்கப்பட்டுள்ளது.

- 31.3.2017 ல் இருப்பு ரூபா. 500,000/=
- காப்புறுதி முற்கொடுப்பனவு ரூபா. 30,000/= மற்றும் அட்டுறு மின்சாரம் ரூபா. 14,000/=.
- ரூபா. 80,000/= பெறுமதியான கடன்பட்டவர் அறவிட முடியா கடனாக பதிவிழிக்கப்பட வேண்டும். ஐயக்கடன்களுக்கான ஏற்பாடு கடன்பட்டோர் மீதியில் 10% மாக ஏற்பாடு செய்தல் வேண்டும்.
- ஓப்புக்கொள்ளப்பட்ட 2015/16க்கான வரி பொறுப்பு ரூபா. 160,000/= அவை முழுதாக அவ்வாண்டு செலுத்தப்பட்டது. மேலும் 2016/17க்கான வரி பொறுப்பு ரூபா. 150,000/= வாக மதிப்பிடப்பட்டது.
- 1.4.2016ல் உள்ளபடியான ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணம் என்பவற்றின் தகவல்கள் பின்வருமாறு:

	கிரயம்	திரட்டப்பட்ட தேய்மான ஏற்பாடு
நிலம்	1,500,000	-
கட்டிடம்	2,500,000	625,000
மோட்டார் வாகனம்	800,000	380,000
ஆதனம் மற்றும் இயந்திரம்	1,200,000	300,000
தளபாடம் மற்றும் பொருத்திகள்	1,000,000	115,000
	7,000,000	1,420,000

- நிலமானது வருடமுடிவில் ரூபா. 2,000,000/=ற்கு மீள்மதிப்பீடு செய்யப்பட்டது. இதன் விளைவுகள் கணக்குகளில் காட்ட முடிவு செய்யப்பட்டது. ஆயினும் இது தொடர்பாக எவ்விதமான கணக்கீட்டு பதிவுகளும் மேற்கொள்ளப்படவில்லை.
- ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணம் போன்றவற்றிற்கு நேர் கோட்டுமுறையில் பின்வரும் சதவீதத்தில் தேய்விடுக.

கட்டிடம்	5%
மோட்டார் வாகனம்	20%
ஆதனம் மற்றும் இயந்திரம்	25%
தளபாடம் மற்றும் பொருத்திகள்	15%
- ரூபா. 850,000/= பெறுமதியான மோட்டார் வாகனங்கள் மற்றும் ரூபா.400,000/= பெறுமதியான உபகரணம் மற்றும் பொருத்துகள் இவ்வாண்டு தொடக்கத்தில் கொள்வனவு செய்யப்பட்டன. மேலும் ரூபா. 150,000/= தேறிய பெறுமதி மற்றும் ரூபா. 200,000/= கிரய பெறுமதி கொண்ட இயந்திரம், ரூபா. 175,000/=ற்கு விற்பனை செய்யப்பட்டது. விற்பனை கணக்கில் விற்பனை பெறுமதி செலவு வைக்கப்பட்டதை தவிர வேறு எப்பதிவுகளும் மேற்கொள்ளப்படவில்லை.
- 50,000 பங்குகள் ரூபா. 12/= படி வழங்கப்பட்டது. மேலும் விற்பனை வருவாய் கூறப்பட்ட மூலதன கணக்கில் செலவு வைக்கப்பட்டது.
- வங்கி கடன் கொடுப்பனவுக்காக ரூபா. 200,000/= வட்டியுடன் அரையாண்டு தவணைக்கட்டணமாக செலுத்தப்படுகின்றது. முதலாம் அரையாண்டு தவணைக்கட்டணமானது 15.10.2016ல் செலுத்தப்பட்டது மற்றும் இரண்டாம் அரையாண்டு தவணைக்கட்டணமானது 15.04.2017ல் செலுத்தப்பட வேண்டியுள்ளது.
- 20.04.2017ல் நடைபெற்ற இயக்குநர் கூட்டத்தில் பின்வரும் தீர்மானங்கள் மேற்கொள்ளப்பட்டன.

- ரூபா. 180,000/= பொது ஒதுக்கத்திற்கு மாற்றல்.
- முன்னுரிமை பங்கொன்றிற்கு ரூபா.1.50/= வருடாந்த மிகுதிப்பங்குலாபமாக முன்மொழியப்பட்டது.

1. 20.6.2017 அன்று நிதி அறிக்கைகளை வெளியிடுவதற்கான அங்கீகாரம் பெறப்பட்டது.

வெளியிடும் நோக்கத்திற்காக நீங்கள் பின்வருவனவற்றை தயாரிக்குமாறு வேண்டப்படுகிறீர்கள்.

- 31.03.2017ல் முடிவடைந்த வருடத்திற்கான வருமானக்கூற்று
- 31.03.2017ல் உள்ளபடியான நிதி நிலைமை கூற்று
- 31.03.2017ல் முடிவடையும் வருடத்திற்கான உரிமை மாற்றல் கூற்று

(மொத்தம் 40 புள்ளிகள்)

வினா (02)

A, B மற்றும் C என்போர் ABC & Co பங்காளர்கள் ஆவர். இவர்கள் இலாப நட்டத்தை 5:3:2 என்ற விகிதம் பகிர்ந்து கொள்வார்கள்.

31.03.2017ல் உள்ளபடியான நிதி நிலைமை கூற்று

பொறுப்புக்கள்	ரூபா.	சொத்துக்கள்	ரூபா.
பங்காளர் மூலதன கணக்கு:		நன்மதிப்பு	100,000
A	450,000	கட்டிடம்	1,050,000
B	130,000	இயந்திரம்	650,000
C	170,000	தளபாடம்	215,000
பொது ஒதுக்கம்	175,000	முதலீடு (சந்தை பெறுமதி ரூபா. 75,000)	60,000
நீண்டகால கடன்	1,500,000	இருப்பு	650,000
வங்கி மேலதிக பற்று	220,000	நானாவித கடன்பட்டோர்	695,000
நானாவித கடன்கொடுத்தோர்	800,000	விளம்பர முற்கொடுப்பணவு	25,000
	3,445,000		3,445,000

B என்பவர் பங்குடமையிலிருந்து 1.4.2017 அன்று ஓய்வு பெறுவார் எனவும் D என்பவர் அதே தினத்தில் அனுமதிக்கப்படுவார் எனவும் முடிவு செய்யப்பட்டது. ஓய்வு மற்றும் சேர்க்கை தொடர்பாக பின்வரும் மாற்றங்களை மேற்கொள்ள பங்காளர்கள் உடன்பட்டனர்.

- நன்மதிப்பானது ரூபா. 500,000/= ஆக மதிப்பிடப்பட்டது. ஆயினும் நிறுவன புத்தகங்களில் காட்டப்படமாட்டாது.
- கட்டிடம் மற்றும் இயந்திரம் ஆனவை முறையே ரூபா. 1,000,000/= மற்றும் ரூபா. 520,000/= ஆக மீள் மதிப்பிடப்பட்டது.
- B என்பவர் முதலீட்டினை சந்தைப் பெறுமதியில் எடுத்தார்.
- ஐயக்கடனுக்கான ஏற்பாடானது, நானாவித கடன்பட்டோரில் 20%மாக பாராமரிக்கப்பட வேண்டும்.
- மறுசீரமைக்கப்பட்ட புதிய நிறுவனத்தின் மூலதன பெறுமதியானது ரூபா. 1,000,000/= அகும். இதனை பங்காளர் A, C மற்றும் D, தமது புதிய இலாப நட்ட விகிதப்படி 2 : 2 : 1 பகிர்ந்தளிப்பார்கள்.
- மிகை காசு மீதி காணப்பட்டால், அதனை வங்கி மேலதிக பற்றை செலுத்த பயன்படுத்துவர்.

(g) ஓய்வின் போது Bற்கு செலுத்த வேண்டிய பணம் அவருடைய கடன் கணக்கிற்கு மாற்றப்பட்டு

நீங்கள் பின்வருவனவற்றை தயாரிக்குமாறு வேண்டப்படுகிறீர்கள்.:

- i. மீள் மதிப்பீட்டு கணக்கு
- ii. பங்காளர் மூலதன கணக்கு
- iii. 01.04.2017ல் உள்ளபடியான நிதி நிலைமை கூற்று (B ஓய்வு பெற்று, D சேர்க்கப்பட்ட பின்னர்)

(மொத்தம் 20 புள்ளிகள்)

வினா (03)

- (I) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 17 (LKAS 17) இன் படி “குத்தகை” என்பதை வரையறுக்குக. (04 புள்ளிகள்)
- (II) வணிகமொன்றின் நிதிநிலைமை, செயற்திறன் மற்றும் உரிமை மாற்றங்கள் பற்றிய தகவல்கள் எவ்வாறு நிதிக் கூற்றினை பயன்படுத்துவருக்கு பயனளிக்கும் என்பதை விளக்குக. (06 புள்ளிகள்)
- (III) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 37 (LKAS 37) இன் படி பின்வரும் பதங்களை வரையறுக்குக.
 - a. ஏற்பாடுகள் (Provisions) (02 புள்ளிகள்)
 - b. பொறுப்பு (Liability) (02 புள்ளிகள்)
 - c. நிகழ்த்தக்க பொறுப்பு (Contingent Liability) (02 புள்ளிகள்)
- (IV) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 10 (LKAS 10) இன் படி “ஐந்தொகை திகதிக்கு பின்னரான நிகழ்வுகள்” என்பதை வரையறுக்குக. அந் நிகழ்வுகள் தொடர்பாக வெளிப்படுத்தல் தேவைகள் (Disclosure requirement) யாவை? (04 புள்ளிகள்)
(மொத்தம் 20 புள்ளிகள்)

வினா (04)

- (I) தொங்கல் கணக்கொன்று உருவாக்கப்பட வேண்டிய சந்தர்ப்பங்களை பட்டியல் படுத்துக. (03 புள்ளிகள்)
- (II) Vijay Traders இன் 31 மார்ச் 2017ல் உள்ளபடியான பரீட்சை மீதியானது சமப்படவில்லை. ரூபா. 149,100/= வித்தியாசமானது தொங்கல் கணக்கில் வரவு வைக்கப்பட்டது. விசாரணைக்கு பின்னர் பின்வரும் பிழைகள் கண்டறியப்பட்டன:
 - (a) மின்சார கட்டணம் ரூபா. 15,000/= தவறுதலாக காப்புறுதி கணக்கில் வரவு வைக்கப்பட்டது. ஆயினும் காசு புத்தகத்தில் சரியாக பதியப்பட்டது.
 - (b) உரிமையாளர் தனது சொந்த தேவைக்காக எடுத்த ரூபா. 10,000/= பெறுமதியான பணம் தொடர்பாக காசு புத்தகத்தில் மட்டும் சரியாக பதியப்பட்டது.
 - (c) கிடைத்த கழிவு ரூபா. 4,350/= சம்பந்தப்பட்ட பேரேட்டு கணக்குகளில் இரு தடவை பதியப்பட்டது.
 - (d) வாடகை வருமானம் ரூபா. 5,000/=, வாடகை செலவு கணக்கில் வரவு வைக்கப்பட்டது. ஆயினும் காசு புத்தகத்தில் சரியாக பதியப்பட்டது.
 - (e) வரி கொடுப்பனவு ரூபா. 12,000/= ஆனது கிடைத்த கழிவு கணக்கில் ரூபா. 120,000/= என தவறுதலாக செலவு வைக்கப்பட்டது. ஆயினும் காசு புத்தகத்தில் சரியாக பதியப்பட்டது.
 - (f) Ram Enterprises சிடமிருந்தான கடன் கொள்வனவு ரூபா. 50,000/= கணக்குகளில் பதியப்படவில்லை.

- (g) வாடகை கொடுப்பனவு ரூபா. 4,500/= காசு புத்தகத்தில் சரியாக பதியப்பட்ட போதிலும் வாடகை செலவு கணக்கில் ரூபா. 5,400/= என வரவு பதியப்பட்டது.
- (h) வாடிக்கையாளருக்கு கொடுக்கப்பட்ட ரூபா. 64,000/= பெறுமதியான கழிவு வியாபார கடன்பட்டோர் கணக்கில் சரியாக பதியப்பட்டது. ஆயினும் கிடைத்த கழிவு கணக்கில் ரூபா. 46,000/= என வரவு வைக்கப்பட்டது.

நீங்கள் பின்வருவனவற்றை தயாரிக்குமாறு வேண்டப்படுகிறீர்கள்.:

- பிழைகளை திருத்துவதற்கான நாளேட்டு பதிவுகள் (14 புள்ளிகள்)
 - தொங்கல் கணக்கு (03 புள்ளிகள்)
- (மொத்தம் 20 புள்ளிகள்)

வினா (05)

- எல்லைச் கிரவியலுக்கும் (marginal costing) உள்ளடக்க கிரவியலுக்கு இடையிலான (absorption costing) வித்தியாசங்களை யாவை? (05 புள்ளிகள்)
- Nimal Engineering Ltd. என்பது மூன்று உற்பத்தி திணைக்களங்களையும் (Fabrication, Assembly and Finishing) இரண்டு சேவை திணைக்களங்களையும் (Maintenance and Storage) கொண்ட ஒரு கட்டுமான நிறுவனமாகும்.

Nimal Company இன் 30 ஜூன் 2017ல் முடிவடைந்த இரண்டாம் காலாண்டின் புத்தகங்களிலிருந்து பிரித்தெடுக்கப்பட்ட தகவல்கள் பின்வருமாறு

செலவு	ரூபா.'000	செலவு	ரூபா.'000
மின்சாரம்	4,000	ஏனைய மேந்தலைகள் - Fabrication	3,000
ஊழியர் நலச்செலவுகள்	350	- Assembly	2,500
வாடகை	8,200	- Finishing	2,000
ஊழியர் காப்பறுதி	1,000	- Maintenance	250
தேய்வு - பொறி	7,200	- Storage	800
- அலுவலக உபகரணம்	1,200		

ஏனைய தகவல்கள் பின்வருமாறு:

	உற்பத்தி திணைக்களங்கள்			சேவை திணைக்களங்கள்		மொத்தம்
	Fabrication	Assembly	Finishing	Maintenance	Storage	
மின்சார பாவனை (கிலோவாட்)	550	330	110	60	50	1,100
நில பரப்பு (சதுர அடி)	1,200	2,400	1,200	600	600	6,000
ஊழியர் எண்ணிக்கை	6	7	7	3	2	25
பொறி கிரயம் (ரூபா.'000)	158,400	72,000	43,200	14,400	-	288,000
அலுவலக உபகரண கிரயம் (ரூபா.'000)	2,800	5,600	2,200	700	700	12,000

சேவை திணைக்களங்களின் கிரயங்கள் பின்வருமாறு உற்பத்தி திணைக்களங்களுக்கு பகிர்ந்தளிக்கப்படும்.

	Fabrication	Assembly	Finishing
Maintenance	40%	30%	30%
Storage	30%	40%	30%

ஒவ்வொரு உற்பத்தித் திணைக்களங்களிற்கும் எவ்வாறு மேந்தலை கிரயமானது ஒதுக்கீடு மற்றும் பகிர்ந்தளிப்பு செய்யப்படுகிறதென்பதை காட்டும் கூற்றொன்றை தயாரிக்குமாறு நீங்கள் வேண்டப்படுகிறீர்கள்.

(15 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 20 புள்ளிகள்)

வினா (06)

- (I) பாதீட்டு கட்டுப்பாட்டின் நன்மைகளை சுருக்கமாக விபரிக்கുക.
 (II) Usha Ltd தொடர்பான பின்வரும் தகவல்கள் தரப்பட்டுள்ளன.

(05 புள்ளிகள்)

மாதம் 2017	மொத்த விற்பனை ரூபா.	கொள்வனவு ரூபா.	சம்பளம் மற்றும் கூலி ரூபா.	ஏனைய செலவுகள்
ஆகஸ்ட்	840,000	576,000	180,000	102,000
செப்டெம்பர்	900,000	540,000	180,000	114,000
ஒக்டோபர்	960,000	552,000	186,000	120,000
நோவெம்பர்	1,020,000	600,000	216,000	132,000
டிசெம்பர்	1,260,000	624,000	240,000	138,000

மேலதிக தகவல்கள்:

- (a) மேந்தரப்பட்டுள்ள விற்பனைகளில் 80% மானவை கடன் அடிப்படையிலானதாகும். 50% மான கடன் விற்பனைக்கான வருவாயானது, விற்பனையை தொடர்ந்து வந்த மாதத்திலும், எஞ்சியவை அடுத்து வரும் இரண்டாம் மாதத்திலும் கிடைக்கப்பெறும்.
- (b) கடன் கொடுத்தொருக்கான கொடுப்பனவானது, கொள்வனவு செய்யப்பட்ட மாதத்தை தொடர்ந்து வரும் இரண்டாம் மாதத்தில் கொடுத்து தீர்க்கப்படும்.
- (c) ரூபா.600,000/= கிரயத்தை கொண்ட விநியோக வான் ஒன்று, ரூபா.100,000/= ஆரம்ப தொகை செலுத்தப்பட்டு ஆகஸ்ட் மாதம் 2017ல் கொள்வனவு செய்யப்பட்டது. கொள்வனவு திகதிக்கு பின்னரான அடுத்து வரும் மாதத்தில் 10 சம தவணைக்கட்டணங்களாக பிரிக்கப்பட்டு, எஞ்சிய தொகை செலுத்தப்பட வேண்டும்.
- (d) வருடாந்த தேய்வு கட்டணம் ரூபா.60,000/= ஏனைய செலவுகளில் உள்ளடக்கப்பட்டுள்ளது.
- (e) ரூபா. 1,600,000/= பங்கு மூலதனத்தில் 7 ½ % வழங்கப்படும் பங்கு இலாபமானது நோவெம்பர் மாதத்தில் பெறப்பட வேண்டியுள்ளது.
- (f) சம்பளங்கள் மற்றும் கூலி, மேலும் ஏனைய செலவுகள் அதே மாதத்தில் செலுத்தப்படும்.
- (g) 1 ஆகஸ்ட் 2017ல் காசு மீதி ரூபா. 90,000/= காணப்படும் என எதிர்பார்க்கப்படுகிறது.

நீங்கள் 2017 ஒக்டோபர், நோவெம்பர் மற்றும் டிசெம்பர் ஆகிய மூன்று மாதங்களுக்கான காசு பாதீட்டை தயாரித்து, காசு மிகை மற்றும் பற்றாக்குறையை தெளிவாக காட்டுக. (15 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 20 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 100 புள்ளிகள்)

பதிப்புரிமையுடையது