THE OPEN UNIVERSIT OF SRI LANKA
BACHELOR OF MANAGEMENT STUDIES PROGRAMME
LEVEL 03
FINAL EXAMINATION-2010
FINANCIAL AND COST ACCOUNTING-MCU 1206
DURATION: THREE (03) HOURS

UNIVERSITY OF SRI LANKA LIBRARY

DATE: 14-02-2010	**TIME: 9.30 am to 12.30 pm**

INSTRUCTIONS
Answer any four (4) Questions including question number One (1). Show all workings.
Use of non-programmable calculator is allowed.

Q1)

The authorized capital of ABC Ltd is Rs. 85,000,000/- which consists of 700,000, 5% redeemable preference shares of Rs. 50/-each and 1,000,000 ordinary shares of Rs.50/- each. Company has issued only 500,000 redeemable preference shares and 700,000 ordinary shares to the public.
The Trail balance of ABC Company Ltd as at 31st March 2009 has been given below

Balances	Dr(000)	Cr(000)
Debtor/ creditor	38,000	23,000
Directors' salaries	1,500	
10% Debentures (issued on 1.1.2007)		20,000
Bad debts	5,000	
Advertising	5,500	
Commission paid/ Received	3,250	8,210
Stock as at 31.03.2009	8,000	
Employees' Salaries	7,500	
Preliminary expenses	3,500	
Cash & Bank	14,000	
Land & Building/ Accumulated Deprecation as at 1.4.2008	100,000	30,000
Furniture and Fittings/ Accumulated Deprecation as at 1.4.2008	70,000	20,000
Packaging	5,500	
Audit fees	1,250	
Trading profit		165,000
Patent and right	5,000	
Insurance	6,500	
General reserve		25,000
Interest paid on Debentures	1,800	
Discount paid/ Received	700	1,000
Good will	15,000	
Bank charges	1,200	
Telephone	6,000	
12% Unquoted investment	28,000	
10% Quoted investment	32,000	
Investment income received-Unquoted		2,300

0000

THE OPEN UNIVERSITY OF SRI LANKA ★ LIBRARY

Investment income received-quoted		2,800
call in arrears	25	
Ordinary share capital		35,000
Preference share capital of 5%		25,000
Tax paid for the assessment year 08/09	3,000	
P&L balance as at 1/4/2008		4,915
	362,225	362,225

The following information is also available

- On 1st of July 2008, a one year contract was made with a private media institution for telecasting advertisements of ABC Ltd. Total value of the contract was Rs.600,000/=.

- There were call in arrears for 2500 ordinary shares. For these shares, call amount of Rs10/= per share was not paid when call was made. Company decided to forfeit these shares and reissue immediately at a price of Rs.42/=. These entries were not made.

- Among the total debtors in the trial balance, Rs.350,000/= became bad debts and in the remaining amount 8 % was to be reserved as provision for doubtful debts.

- Board of directors of ABC Company decided to issue one bonus share for each 10 ordinary shares held as at 31st March 2009 excluding forfeited and reissued shares. Board of directors decided to use general reserve for this purpose. These entries were not made.

- The company depreciates their non current assets as follows.
  Building at 10% on the straight line method (Cost value of land shown in the balance sheet was Rs. 20,000,000/=)
  Furniture and fittings at 5% on reducing balance method.

- There were advance payments and areas in insurance and telephone at the amounts of Rs.300,000/= and Rs.500,000/= respectively on 31/03/2009.

- Income tax totally payable for the year of assessment 2008/2009 was estimated as Rs.4,000,000/=.

- In packaging materials, materials worth Rs.200,000/= can be used for next financial year.

- Both quoted and unquoted investments listed in the balance sheet were made on 01.07.2007.

- Board of directors decided to make following adjustments at the end of financial year.
  1) To write off 50% in patent and right and 25% of preliminary expenses.
  2) To increase the value of general reserve shown in the balance sheet by 30%.

3) To declare dividend of 7% on ordinary share capital and dividend for preference shares as determined earlier.

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

- Profit and loss account of ABC Company Ltd for the year ending 31st March 2009.
- Balance sheet of ABC Company Ltd as at 31st March 2009. (40 Marks)

Q2)

Rohan and Co distribute imported steel tables. Their head office is situated in Colombo and they have agents in other parts of the country to make their sales. On 1st June 2009 Rohan and Co consigned 125 steel tables to Kumar Who is in Galle requesting him to sell each of it at Rs.12,500/= . This price consists of a profit margin of 25% at cost price.

Rohan and Co incurred following expenses while sending steel tables to Kumar.

Expenses	Rs.
Packaging	250/=
Transport	25,000/=
Insurance	150/=

Out of the above costs, packaging and insurance were incurred on a unit basis.

When consignment arrived at Kumar's place, 10 tables were found to be inconsistent with specifications. Therefore such tables were immediately returned with an expense of Rs.4,000/=. This cost was equally shared by Rohan and Co and Kumar.

In addition Kumar incurred following expenditures on this sale.

Expenses	Rs.
Storage and maintenance	11,500/=
Advertising and promotion	130/= each

Kumar is entitled for commission of 8 % on cash sales and 5% on credit sales. He managed to sell 80 steel tables on cash and 20 tables on credit at invoiced price till 31 December 2009. When Kumar was collecting cash from debtors, a debtor worth of Rs.12,500/= was declared bankrupt by the court.

On 31 of December 2009, Kumar sent a cheque for the due amount to Rohan and Co after deducting all his expenses and sales commission.

Show the following accounts in the books of Rohan and Co for the year ending 31 December 2009.

- Consignment account
- Kumar's account. (20 Marks)

000C

Q3)

Suresh and Naresh established a joint venture to sell school exercise books during April 2009.
Accordingly Suresh made all purchases from Colombo and sent it to Naresh who was in Jaffna. The following transactions took place in their joint venture.

01/04/2009-Suresh purchased one consignment of exercise books at Rs. 31000/= from Colombo and sent it to Naresh with a transportation cost of Rs.4000/=.

06/04/2009- Naresh sold books at Rs.43000/= and incurred a distribution cost of Rs.3000/=.

09/04/2009- Customers returned books worth of Rs.3000/= soled by Naresh since they were found to be defective. These items were removed from stock.

12/04/2009-Suresh purchased another stock of books at a cost of Rs. 45000/=. Suresh found that some books did not confirm to specifications and he returned it. Total cost price of returned books was Rs. 10000/=. Rest of the consignment was transported to Naresh with an expenses of Rs.6000/=.

17/04/2009- Naresh sold some more books at Rs. 22000/= on credit and he could collect only Rs.18000/= from debtors. Rest became bad debts.

15/04/2009-Naresh sold books at Rs.58000/= and made an advance payment of Rs. 43000/= to Suresh.

25/04/2009-Naresh took some exercise books worth of Rs. 4200/= for his family purpose and he also incurred maintenance expenses of Rs. 5000/=.

28/04/2009- Naresh was entitled for a sales commission of 5 % on the completed cash sales. Suresh was entitled for a commission of 7% on the effective purchase made by him.

Further Suresh and Naresh agreed to share profit and losses equally. They decided to wind up their business at the end of April 2009. Naresh deducted all his expenses, commission and share of profit and then sent all remaining amount to Suresh.
Based on above information, prepare the following accounts for the joint venture between Suresh and Naresh.

- Joint venture memorandum Account
- Joint venture Account with Suresh in the books of Naresh
- Joint venture Account with Naresh in the books of Suresh (20 Marks)

THE OPEN UNIVERSITY OF SRI LANKA LIBRARY

Q4)

Amal, Vimal and Kamal have been the partners of a business. They shared their profit and loss at a ratio of 3:3:4. Partners decided to dissolve their partnership with effect from 31st December 2008. On 31st December 2008 their balance sheet appeared as follows.

Capital Accounts		**Non Current Assets**	
	Rs.		Rs.
Amal	500,000	Land & Buildings	650,000
Vimal	500,000	Furniture & Fittings	550,000
Kamal	400,000	Vehicles	150,000
	1400,000		1350,000
General reserve	90,000	Goodwill	300,000
Current Accounts			
	Rs.	**Current Assets**	
Amal	(45,000)	Stocks	85,000
Vimal	85,000	Trade Debtors	190,000
Kamal	60,000	Cash	75,000
	100,000		
10% Loan from Amal	200,000		
Current Liabilities			
Trade Creditors	80,000		
Accrual Expenses	55,000		
Bills payable	75000		
	2,000,000		2,000,000

Further information is given below

1. The non current assets were realized as follows.

Land and buildings	Rs. 550,000 (partly sold)
Furniture and fittings	Rs. 650,000

2. In trade debtors Rs.10,000/= was declared as bad debt and rest of the debtors settled their dues.
3. Stocks were realized 8% above the value mentioned in the balance sheet.
4. Vimal accepted part of the land and building at an estimated value of Rs 300,000 as part of his settlement
5. Creditors were settled with 5% discount.
6. Amal provided a loan of Rs.200,000/= to partnership business on 1st July 2008. Interest due to Amal on his loan for last quarter was not provided.
7. All accrual expenses were settled at its nominal value.
8. Dissolution expenses incurred was Rs.25,000/=
9. Bills payable were settled with an interests of 10%
10. Kamal agreed to takeover vehicles at an estimated value of 8% less than book value.

11. All the loans and short term liabilities were settled giving cash.
12. All partners' settlements were made with cash.

Show the following accounts for the dissolution of partnership.

- Realization Account
- Partners capital Account
- Cash Account

(20 Marks)

Q5) Compare and contrast any four (4) from the following

a) Piecemeal realization and proportional capital method in partnership
b) Amalgamation of partnerships and conversion of partnerships
c) FIFO and LIFO methods of stock valuation
d) Process costing and job costing
e) Branch account and consignment account

(4X 5 marks = 20 Marks)

THE OPEN UNIVERSITY OF SRI LANKA ★ LIBRARY

039

00086

இலங்கை திறந்த பல்கலைக்கழகம்
முகாமைத்துவ பட்டப்படிப்பு நிகழ்ச்சித்திட்டம்
மட்டம்-03
இறுதிப் பரீட்சை-2010
நிதியும் கிரயக்கணக்கியலும் **(MCU 1206)**
நேரம் : மூன்று (03) மணித்தியாலங்கள்

திகதி: 14.02.2010 நேரம்: 9.30 **am – 12.30 pm**

முக்கியாமான அறிவுறுத்தல்கள்

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

Q1) கட்டாய வினா

01. ABC நிறுவனத்தின் அனுமதித்த மூலதனமானது ரூபா. 85,000,000/= ஆனது, ஒவ்வொன்றும் ரூபா. 50/= பெறுமதியான, 5% பங்கிலாபம் தரும், மீட்கத்தக்க முன்னுரிமை பங்குகளையும், ஒவ்வொன்றும் ரூபா 50/= பெறுமதியான ரூபா 100,0000/= சாதாரணபங்குகளையும், கொண்டமைந்துள்ளது. இக்கம்பனி 500,000 முன்னுரிமைப் பங்குகளையும், 700,000 சாதாரண பங்குகளையும், இதுவரை பொதுமக்களுக்கு வழங்கியுள்ளது.

31 மார்ச்சு 2009 இல உள்ளபடியான ABC நிறுவனத்திற்கான, பரீட்சை மீதி கீழே வழங்கப்பட்டுள்ளது.

விபரங்கள்	வரவு(000)	செலவு (000)
கடன்பட்டோர்/கடன்கொடுத்தோர்	38,000	23,000
பணிப்பாளர் சம்பளம	1,500	
10% தொகுதிக் கடன்கள் (1.1.2007 இல் வழங்கப்பட்டவை)		20,000
அறவிடமுடியாக் கடன்கள்	5,000	
விளம்பரங்கள்	5,500	
கொடுத்த தரகு/பெற்ற தரகு	3,250	8,210
31.03.2009 இல் சரக்கிருப்பு	8,000	
ஊழியர் சம்பளம்	7,500	
பூர்வாங்க செலவு	3,500	
காசும் வங்கியும்	14,000	
காணியும் கட்டடங்களும்/1.4.2008 இல் திரண்ட தேய்வும்	100,000	30,000
தளபாடமும் பொருத்துக்களும்/1.4.2008 இல் திரண்ட தேய்வும்	70,000	20,000
பொதியிடல்	5,500	
கணக்காய்வுக் கட்டணம்	1,250	
வியாபார இலாபம்		165,000
ஆக்குரிமை வியாபாரக்குறி	5,000	
காப்புறுதி	6,500	
பொது ஒதுக்கம்		25,000
தொகுதிக் கடன் வட்டி	1,800	
கொடுத்த தரகு/பெற்ற தரகு	700	1,000
நன்மதிப்பு	15,000	
வங்கிச் செலவுகள்	1,200	
தொலைபேசி	6,000	

THE OPEN UNIVERSITY OF SRI LANKA ★ LIBRARY

12% பட்டியலிடா முதலீடுகள்	28,000	
10% பட்டியலிட்ட முதலீடுகள்	32,000	
பெற்ற முதலீட்டு வருமானம் - பட்டியலிடப்படாத முதலீடுகள்		2,300
பெற்ற முதலீட்டு வருமானம் - பட்டியலிடப்பட்ட முதலீடுகள்		2,800
அழைப்பு நிலுவை	25	
சாதாரண பங்கு முதல்		35,000
5% முன்னுரிமைப் பங்கு		25,000
08/09 மதிப்பாண்டுக்காக செலுத்தப்பட்ட வரி	3,000	
1.4.2008 இல் உள்ளபடி இலாப நட்டக் கணக்கு மீதி		4,915
	362,225	362,225

பின்வரும் மேலதிகத் தகவல்களும் உமக்குத் தரப்படுகின்றன.

- 2008 ஜுலை 1ம் திகத்யில், ABC கம்பனியின், விளம்பரங்களை ஒளிபரப்புச் செய்யும் பொருட்டு ஒரு தனியார் ஒளிபரப்பு நிறுவனத்துடன், ஒரு வருட காலத்துக்கான ஒப்பந்தம் ஒன்று செய்யப்பட்டது.

- 2500 சாதாரண பங்குகளுக்கான அழைப்பு நிலுவை காணப்பட்டது. பங்குகளுக்கான அழைப்புப் பணமான ரூபா. 10/= கோரப்பட்டபோது, அது செலுத்தப்படவில்லை. கம்பனி இப்பங்குகளைப் பறிமுதல் செய்து பங்கொன்று ரூபா. 43/= படி மீள வழங்கத் தீர்மானித்தது. இப்பதிவுகள் மேற்கொள்ளப்படவில்லை.
- பரீட்சைமீதியிலுள்ள கடன்பட்டோரில், ரூபா. 350,000/= அறவிடமுடியாக் கடனாகியதுடன், மீதிக் கடன்பட்டோரில், 8% ஐயக் கடனிற்கு ஏற்பாடு செய்யப்படவேண்டும்.
- ABC கம்பனிப் பணிப்பாளர் சபையானது, பறிமுதல் செய்யப்பட்டு மீள வழங்கிய பங்குகள் தவிர்ந்த, ஏனைய ஒவ்வொரு 10 சாதாரண பங்குகளுக்கும், 1 பங்கு என்ற வீகிதத்தில், உபகாரப் பங்கு வழங்கலை மேற்கொள்ளத் தீர்மானித்தனர். மேலும், பொது ஒதுக்கத்தை இந்நோக்கத்திற்காகப் பயன்படுத்த தீர்மானித்தனர். இப் பதிவுகள் மேற்கொள்ளப்படவில்லை.
- கம்பனி நடைமுறையல்லாச் சொத்துககளை பின்வருமாறு, தேய்விடுகிறது. கட்டிடத்திற்கு 10% நேர்கோட்டு முறையில் தேய்விடப்படுகிறது. (பரீட்சைமீதியில் காட்டப்பட்ட காணியின் கிரயவிலை ரூபா. 20,000,000 /= ஆகும்.)
- தளபாடமும், பொருத்துக்களும் 5% குன்றும் மீதி முறையில் தேய்விடப்படுகிறது.
- 31.3.2009 இல் காப்புறுதியிலும், தொலைபேசிக் கட்டணத்திலும், முறையே ரூபா. 300,000/= மும் ரூபா. 500,000/= முற்பணமும், நிலுவையும் காணப்பட்டன.
- 2008/09 ஆண்டுக்கான மொத்த வருமான வரியாக, ரூபா. 4000,000/= மதிப்பிடப்பட்டது.
- ரூபா. 2000,000/= பொருமதியான பொதியடல் பொருட்கள், அடுத்து வரும் நிதியாண்டும் பயன்படுத்த முடியும்.
- பரீட்சைமீதியிலுள்ள, பட்டியலிடப்பட்ட மற்றும் பட்டியலிடப்படாத முதலீடுகள் 01.07.2007 இல் மேற்கொள்ளப்பட்டன.

நிதியாண்டின் இறுதியில் பணிப்பாளர் சபையானது, பின்வரும் தீர்மானங்களை மேற்கொண்டன.

- ஆக்க உரிமை வியாபாரக் குறியில் 50% ஐயும், பூர்வாங்கச் செலவில் 25% பதிவழித்தல்.
- பொது ஒதுக்கத்தை 30% ஆக அதிகரித்தல்
- சாதாரண பங்கு முதலில் 7% உம் முன்னுரிமைப் பங்கு முதலுக்கு தீர்மானிக்கப்பட்ட வீதப்படியும், பங்கிலாபம் வழங்குதல்.

THE OPEN UNIVERSITY OF SRI LANKA LIBRARY

)086

)0
)0
)0
)0
15
25

மேற் கூறப்பட்ட தகவல்களிலுருந்து, ABC கம்பனிக்காக பின் வருவனற்றைத் தயாரிக்க.

- 31/12/2009 இல் முடிவடைந்த வருடத்துக்கான, வியாபார இலாப நட்டக் கணக்கு (Trading, Profit and loss account)
- 31/12/2009 இல் உள்ளபடி ஐந்தொகை (Balance Sheet). (40 புள்ளிகள்)

2. றோகான் கம்பனியானது, இறக்குமதி செய்யப்படும் இரும்பு மேசைகளை விநியோகம் செய்கிறது. அவர்களுடைய தலைமைச் செயலகம் கொழும்பில் அமைந்துள்ளது. அதே வேளை, நாட்டின் ஏனைய பாகங்களில், முகவர்கள் மூலம் வியாபாரத்தை மேற்கொள்கின்றனர். 2009 ம் ஆண்டு ஜுன் மாதம் 1ம் திகதி, ஒவ்வொன்றும் ரூபா. 12,500/= விற்பனை செய்யவேண்டும் என்ற கோரிக்கையுடன் 125 இரும்பு மேசைகளை காலியிலுள்ள குமார் என்பவருக்கு அனுப்பினார். இவ் விலையானது கிரய விலையில் 25% உள்ளடக்கியதாகும்.

மேற்குறிப்பிட்ட இரும்பு மேசைகளை குமாருக்கு அனுப்பும் போது, றோகான் பின்வரும் செலவுகளை எதிர்கொண்டார்.

<u>செலவுகள்</u>		<u>ரூபா</u>
பொதியிடல்	- -	250/=
போக்குவரத்து	- -	25,000/=
காப்புறுதி	- -	150/=

THE OPEN UNIVERSITY OF SRI LANKA LIBRARY

மேற்குறிப்பிட்ட செலவுகளில், பொதியிடல் மற்றும் காப்புறுதிச் செலவுகள் அலகு அடிப்படையில் செலுத்தப்பட்டது.

இவ் ஒப்படை குமாரின் இடத்தை அடைந்த போது, 10 மேசைகள் மாதிரிக்கு ஒவ்வாத காரணத்தால், உடனடியாக ரூபா. 4000/= செலவுடன் திருப்பி அனுப்பப்பட்டது. இச் செலவு றோகான் மற்றும் குமாரினால் சமமாக பகிரப்பட்டது.

மேலும் குமார் பின்வரும் செலவுகளை, இவ்வியாபாரம் தொடர்பாக எதிர்கொண்டார்.

<u>செலவுகள்</u>		<u>ரூபா</u>
இருப்பு வைத்தல், பராமரித்தல்	-	11500/=
விளம்பரப்படுத்தல், மேம்படுத்தல் ஒவ்வொன்றுக்கும்		130/=

குமார் காசு விற்பனைகளின் மீது, 8% உம் கடன் விற்பனைகளின் மீது 5% உம தரகுக்கு உரித்துடையவர். குமார் டிசெம்பர் 2009 வரை, 80 மேசைகளைக் காசுக்கும், 20 மேசைகளைக் கடனுக்கும் விற்றார். குமார் கடன்பட்டோரிடமிருந்து பணத்தை அறவிடும்போது, ரூபா. 125,00/= பெறுமதியான கடன்பட்டோர் பணம் செலுத்த வகையற்றவர் என, நீதி மன்றத் தீர்ப்பு அளிக்கப்பட்டது.

31 டிசம்பர் 2009 இல், தனது செலவுகள், மற்றும் விற்பனைத் தரகு ஆகியவற்றினைக் கழித்த பின்னர், மீதித் தொகைக்கு காசோலை ஒன்றை றோகானுக்கு அனுப்பி வைத்தார்.

31 டிசம்பர் 2009 முடிந்த வருடத்திற்கான, றோகான் இன் ஏடுகளில், பின்வரும் கணக்குகளைக் காட்டுக.

- ஒப்படைக் கணக்கு
- குமார் கணக்கு (20 புள்ளிகள்)

0008

3. சுரேசும், நரேஸ்யும் 2009, ஏப்பிரலில். அப்பியாசக் கொப்பிகளை விற்பனை செய்யும் பொருட்டு, கூட்டு முயற்சி ஒன்றை ஆரம்பித்தனர். சுரேஸ், கொழும்பிலிருந்து, எல்லா கொள்வனவுகளையும் மேற்கொண்டு, யாழ்ப்பாணத்திலிருந்த நரேஸ்க்கு அனுப்புவார். அவர்களுடைய வியாபாரத்தில், பின்வரும் கொடுக்கல் வாங்கல்கள் இடம்பெற்றன.

01/04/2009- சுரேஸ் ஒரு தொகை கொப்பிகளை ரூபா. 31,000/= க்கு கொழும்பிலிருந்து கொள்வனவு செய்து, ரூபா. 4,000/= போக்குவரத்துச் செலவுடன், நரேஸ்க்கு அனுப்பி வைத்தார்.

06/04/2009- நரேஸ் ரூபா. 43,000/= கொப்பிகளை விற்பனை செய்ததுடன், ரூபா. 3,000/= விநியோகச் செலவாக எதிர்கொண்டார்.

09/04/2009- நரேஸினால் ரூபா. 3,000/= விற்பனை செய்யப்பட்ட கொப்பிகள், பழுதடைந்த காரணத்தினால், வாடிக்கையாளர்களால் திருப்பி அனுப்பப்பட்டன. இப் கொப்பிகள் சரக்கிருப்பிலிருந்து நீக்கப்பட்டன.

12/04/2009-சுரேஸ் இன்னொரு தொகையான கொப்பிகளை, ரூபா. 45,000/= க்கு கொள்வனவு செய்தார். பின்னர் அக்கொப்பிகளில், சில கொப்பிகள் மாதிரிக்கு ஒவ்வாத காரணத்தினால் திருப்பி அனுப்பப்பட்டன. திருப்பி அனுப்பப்பட்ட கொப்பிகளின், செலவு ரூபா. 10,000/= . மீதி கொப்பிகள் ரூபா. 60,000/= செலவுடன். நரேஸுக்கு அனுப்பி வைக்கப்பட்டன.

17/04/2009-நரேஸ் ரூபா. 22,000/= க்கு கொப்பிகளைக் கடனுக்கு விற்பனை செய்ததுடன், கடன் பட்டோரிடமிருந்து, ரூபா 180,000/= மட்டுமே பெற முடிந்தது. மீதி அறவிடமுடியாக் கடனாகியது.

15/04/2009-நரேஸ் ரூபா. 58,000/= க்கு கொப்பிகளை விற்பனை செய்ததுடன், ரூபா. 43,000/=ஐ, சுரேஸ்க்கு முற்பணமாக அனுப்பினார்.

25/04/2009- சுரேஸ் ரூபா. 42,000/= பெறுமதியான, அப்பியாசக் கொப்பிகளை தனது சொந்தப் பாவனைக்காகப் பற்றிக் கொண்டதுடன், ரூபா. 5,000/= ஐ பராமரிப்புச் செலவாக எதிர் கொண்டார்.

28/04/2009- நரேஸ் பூர்த்தி செய்யப்பட்ட காசு விற்பனைகளின் மீது 5% தரகையும், சுரேஸ் வினைத்திறனான கொள்வனவுக்கு 7% தரகையும் பெற உரித்துடையவர்கள்

சுரேஸும், நரேஸும், இலாப நட்டங்களைச் சமமாகப் பகிர்ந்தனர். இவர்கள் தங்களுடைய வியாபாரத்தை 2009 ஏப்பிரல் மாத இறுதியில் முடிவுறுத்தினர். நரேஸ் தமது செலவுகள், தரகு மற்றும் இலாப பங்கைக் கழித்த பின்னர் மீதித் தொகையான பணத்தை அனுப்பி வைத்தார். மேற் குறிப்பிட்ட தகவல்களிலிருந்து, சுரேஸ், நரேஸ் என்பவர்களுக்கிடையேயான, கூட்டு முயற்சிக்கான, பின்வரும் கணக்குகளைத் தயாரிக்குக.

- கூட்டு முயற்சி விஞ்ஞாபனக் கணக்கு
- நரேஸின் ஏடுகளிலிருந்து சுரேஸுடடான கூட்டு முயற்சி கணக்கு
- சுரேஸின் ஏடுகளிலிருந்து நரேஸுடனான கூட்டு முயற்சி கணக்கு (20 புள்ளிகள்)

THE OPEN UNIVERSITY OF SRI LANKA
LIBRARY

3. அமல், விமல் மற்றும் கமல் என்போர், ஒரு நிறுவனத்தின் பங்காளராக உள்ளனர். தங்களுக்கிடையே, இலபா நட்டங்களை 3:3:4 எனும் அடிப்படையில் பகிர்கின்றனர். இவர்கள் தமது பங்குடமையை 31.12.2008 கலைப்பதற்கு தீர்மானித்தனர். 31.12.2008 இல் உள்ளபடியான ஐந்தொகை

<u>முதலீட்டுக் கணக்கு</u>	Rs.	<u>நடைமுறையில்லாச் சொத்து</u>	Rs.
அமல்	500,000	காணி கட்டிடம்	650,000
விமல்	500,000	தளபாடம்,	
கமல்	400,000	பொருத்துக்கள்	550,000
	1400,000	வாகனங்கள்	150,000
பொது ஒதுக்கம்	90,000		1350,000
<u>நடைமுறைக்கணக்கு</u>		நன்மதிப்பு	300,000
	Rs.		
அமல	(45,000)	<u>நடைமுறைச் சொத்து</u>	
விமல்	85,000	இருப்பு	85,000
கமல	60,000	கடன் பட்டோர்	190,000
	100,000	காசு	75,000
ஆமலின் 10% கடன்	200,000		
<u>நடைமுறைக் கடன்கள்</u>			
வியாபாரக் கடன் கொடுத்தோர்	80,000		
அட்டுறு செலவுகள்	55,000		
சென்மதி உண்டியல்கள	75000		
	2,000,000		2,000,000

கீழ் வரும் மேலதிகத் தகவல்களும் உமக்கு வழங்கப்படுகின்றன.

1. நடைமுறைச் சொத்துக்கள் பின்வருமான தேறின.
   காணிக்கட்டிடம் ரூபா. 550,000/= (பகுதியளவு தேறின)
   தளபாடம் பொருத்துக்கள் ரூபா. 650,000/=
2. கடன்பட்டோரில், ரூபா. 100,00/= அறவிடமுடியாக் கடனாகியதுடன், மீதிக் கடன்பட்டோர், தமது கடனைச் செலுத்தினர்.
3. இருப்புக்கள் ஐந்தொகைப் பெறுமதியிலும் 8% உயர்வாகத் தேறின.
4. விமல், காணிக்கட்டிடத்தின் ஒரு பகுதியை ரூபா. 300,000/= க்கு மதிப்பிட்டு ஏற்றுக் கொண்டார்.
5. கடன் கொடுத்தோர் 5% கழிவுடன் தீர்க்கப்பட்டனர்.
6. அமல் பங்குடமைக்கு ஜூலை 1ம் திகதி, 2008இல் கடன் வழங்கினார். இக் கடனின் மீதான கடைசிக் காலாண்டுக்கான வட்டி வழங்கப்படவில்லை.
7. எல்லா அட்டுறுச் செலவுகளும், அதன் முகவிலையில் தீர்க்கப்பட்டன.
8. ரூபா. 250,00/= கலைப்புச் செலவாக ஏற்பட்டது.
9. சென்மதி உண்டியல்கள் 10% வட்டியுடன் தீர்க்கப்பட்டன.

00086

10. கமல், வாகனத்தை அதன் புத்தகப் பெறுமதியிலும் 8% குறைவாக மதிப்பிட்டு ஏற்றுக் கொண்டார்.
11. எல்லா கடன்களும், குறுங்கால சென்மதிகளும், காசு கொடுத்துத் தீர்க்கப்பட்டன.
12. பங்காளருக்கான எல்லா சென்மதிகளும் காசு மூலம் தீர்க்கப்பட்டன.

பங்குடமைக் கலைத்தலுக்கான பின்வரும் கணக்குகளைக் காட்டுக.

* கைத்தேறல் கணக்கு
* பங்காளர் மூலதனக் கணக்கு
* காசுக் கணக்கு

(20 புள்ளிகள்)

5. பின்வருபனவற்றில், ஏதாவது நான்கை ஒப்பிட்டு வேறுபடுத்துக.
   a. துண்டாக்கப்பட்ட கைதேறலும், விகிதாசார மூலதனமுறையும் (Piecemeal realization and proportional capital method in partnership)
   b. பங்குடமை இணைப்பும், பங்குடமை மாற்றமும்.
   c. FIFO மற்றும் LIFO இருப்பு மதிப்பீட்டு முறைகள்
   d. செயற்பாட்டு கிரயவிலும், வேலைக் கிரயவியலும்
   e. கிளைக் கணக்கும், ஒப்படைக் கணக்கும் (4X5புள்ளிகள்= 20புள்ளிகள்)

(பதிப்புரிமையுரியது)

THE OPEN UNIVERSITY OF SRI LANKA ★ LIBRARY