ශ්‍රී ලංකා විවෘත විශ්වවිද්‍යාලය
කළමනාකරණ අධ්‍යයන උපාධි පාඨමාලාව - තුන්වන මට්ටම
අවසාන පරීක්ෂණය - 2013
මූල්‍ය සහ පිරිවැය ගිණුම්කරණය - MCU 1206

කාලය : පැය (03) තුනයි

දිනය: 29.06.2013 **මුළු ලකුණු 100** **වේලාව : පෙ.ව. 09.30 ප.ව. 12.30**

උපදෙස්

ප්‍රශ්න අංක එක (01) ඇතුළුව ප්‍රශ්න හතරකට (04) පමණක් පිළිතුරු සපයන්න. සියළු පෙර වැඩ පෙන්වන්න. වැඩ සටහන් සම්පාදනය කළ නොහැකි ගණක යන්ත්‍ර භාවිතා කළ හැක.

ප්‍රශ්න අංක 01 (අනිවාර්ය ප්‍රශ්නය)

පහත සඳහන් ශේෂ පිරික්සුම සීමිත ABC සමාගමෙන් 2013 මාර්තු 31 දිනට උපුටා ගන්නා ලදි.

	හර (රු.000)	බැර(රු.000)
නිකුත් කළ ප්‍රාග්ධනය - සාමාන්‍ය කොටස්		4,130
-15% නිදහස් කළ හැකි වරණීය කොටස්		1,000
පොදු සංචිතය		720
ප්‍රත්‍යාගණන සංචිතය		150
ලාභාලාභ ගිණුම - (2012.04.01)		565
15% බැංකු ණය		1,400
විකුණුම්		15,675
ආරම්භක තොගය - (2012.04.01)	1,260	
ගැණුම්	9,270	
ගෙන ඒමේ කුලී	470	
දේපළ, පිරියත, යන්ත්‍ර, ලිබඩු හා සවිකිරීම්	8,250	
සමුච්චිත ක්ෂයවීම් - (2012.04.01)(සටහන 05 බලන්න)		1,420
වෙළඳ ණයගැතියෝ හා ණයහිමියෝ	800	450
විකුණුම් හා බෙදාහැරීමේ වියදම්	635	
පරිපාලන වියදම්	953	
බැංකු ණය පොළී	120	
බැංකු ගාස්තු	145	
බැංකු අයිරා පොළිය	55	
ගෙවූ අතුරු ලාභාංශ - සාමාන්‍ය කොටස් - වරණීය කොටස්	200 70	
ආදායම් බදු සඳහා වෙන්කිරීම - (2012.04.01)		135
ගෙවූ බදු	225	
වෙනත් මෙහෙයුම් ආදායම්		15
මිළ ප්‍රකාශිත නොවන ආයෝජනය	1,300	
ආයෝජනය මත ලද ලාභාංශ		32
මිළ ප්‍රකාශිත ආයෝජන	634	
අඩමාණ ණය සඳහා වෙන්කිරීම - (2012.04.01)		65
රක්ෂණය	122	
දුරකථන	120	
විදුලිය	66	
අතැති මුදල්	2,100	
බැංකු අයිරාව		1,038
	26,795	26,795

පහත අතිරේක තොරතුරු අදාලවේ.

1 2013.03.31 දිනට වෙළඳ බඩු තොගයෙහි පිරිවැය රු. 500,000/- විය.

2 ඉදිරියට කළ රක්‍ෂණය රු. 30,000/-ක් වූ අතර උපචිත විදුල බිල සහ දුරකථන බිල රු. 14,000/-ක් හා රු. 5,000/-ක් විය.

3 2011/2012 වර්ෂය සඳහා සත්‍ය බදු බැඳියාව රු. 160,000/- කට එකඟ වී ඇති අතර එය මෙම වර්ෂය තුළ දී සම්පූර්ණයෙන්ම ගෙවා ඇත, 2012/2013 වර්ෂය සඳහා බදු වෙන් කිරීම රු. 150,000/- ක් ලෙස ඇස්තමේන්තු ගත කර ඇත.

4 ණයගැතියන්ගෙන් රු. 80,000/- ක් බොල්ණය ලෙස කපා හැරිය යුතු අතර ඉතිරි ණයගැතියන් සඳහා 10% අඩමාණ ණය වෙන්කිරීමක් කල යුතුය.

5 2012.04.01 දිනට දේපළ, පිරියත හා ලි බඩු සහ සවිකිරීම් වලට අදාළ තොරතුරු පහත පරිදි විය.

	පිරිවැය / ප්‍රත්‍යාගණන අගය	සමුච්චිත ක්ෂය
සින්නක්කර ඉඩම්	1,500,000	-
ගොඩනැගිලි	2,500,000	625,000
මෝටර් රථ	800,000	380,000
යන්ත්‍රෝපකරණ	1,200,000	300,000
ලිබඩු හා කාර්යාල උපකරණ	1,000,000	115,000
	7,000,000	1,420,000

6 වර්ෂය අගදී ඉඩම් ප්‍රත්‍යාගණනය කළ අතර ප්‍රත්‍යාගණිත අගය රු. 2,000,000/- විය. මෙම ප්‍රත්‍යාගණිත අගය පොත්වල නිරූපණය කිරීමට තිරණය කරන ලදි. මේ සඳහා කිසිදු සටහනක් මේ වන තෙක් සිදු කර නැත.

7 වර්ෂය මුල් දින රු. 850,000/- ක මෝටර් රථ හා රු. 400,000/- ලිබඩු හා සවිකිරීම් මිලදී ගෙන ඇත. ඊට අමතරව රු. 200,000/-ක් පිරිවැය වූ යන්ත්‍රෝපකරණ රු175,000/-ට විකුණූ අතර එහි ලියා හල අගය (WDV) රු 150,000/-ක් විය. විකිණීමෙන් ලද මුදල විකුණුම් ගිණුමට බැර කිරීම හැර විකිණීමට සම්බන්ධ වෙනත් කිසිදු සටහනක් තබා නොමැත.

8 සමාගම දේපළ,පිරියත, ලිබඩු සවිකිරීම් හා උපකරණ භාවිතා කළ කාලයට අනුව ක්‍ෂය කරන අතර වාර්ෂික ක්‍ෂය වෙන්කරනුයේ පහත ප්‍රතිශතයන්ගෙනි.

ගොඩනැගිලි	5%
මෝටර් රථ	20%
යන්ත්‍රෝපකරණ	25%
ලිබඩු හා සවිකිරීම්	15%

ක්‍ෂය කිරීමේ දී සරල මාර්ග ක්‍රමය අනුගමනය කරනු ලැබේ.

9 වර්ෂය තුළ දී සාමාන්‍ය කොටස් 50,000 රු 12/- කට නිකුත් කර ඇති අතර, ලද මුදල් සාමාන්‍ය කොටස් ප්‍රාග්ධන ගිණුමට බැර කර ඇත.

10 ගනුදෙනුකරුවෙකු සමඟ ඇති කර ගත් ගිවිසුම් ප්‍රකාරව භාණ්ඩ සැපයීමට සමාගම අපොහොසත් වී ඇති හෙයින් ගනුදෙනුකරු විසින් සමාගමට එරෙහිව රු 500,000/-ක වන්දි ඉල්ලා නඩුවක් පවරා ඇත. සමාගමේ නීතිඥයන් පවසන්නේ මෙම නඩුවෙහි තීන්දුව පිළිබඳ නිශ්චිත අදහසක් ප්‍රකාශ කළ නොහැකි බවයි.

11 මෙම සමාගමේ වරණීය කොටස් 2014 වර්ෂයේ දි නිදහස් කිරීමට නියමිතව පවති.

12 15% බැංකු ණය රු 200,000/-ක වාරික ලෙස අර්ධ වාර්ෂිකව ඊට අදාළ පොළියද සහිතව ගෙවනු ලබයි. මෙම වර්ෂයේ වාරිකය හා පොළිය 2012.09.30 දින නිසි පරිදි ගෙවූ අතර දෙවන අර්ධ වර්ෂයේ වාරිකය පොළියද සමඟ 2013.03.31 දින ගෙවීමට නියමිත පවති. මෙම මුදල තවම ගෙවා නොමැත.

13 සමාගම නිකුත් කර ඇති කොටස් ප්‍රමාණයන් (9 ගැළපීමට පෙර පැවති)

සාමාන්‍ය කොටස්	280,000
වරණීය කොටස්	100,000

14 අධ්‍යක්ෂවරුන් 2013. 04. 20 දින පැවැති රැස්වීමේදි පහත යෝජනා ඉදිරිපත් කරයි.

- i පොදු සංචිතයට රු 180,000/-ක් මාරු කිරීම
- ii වරණීය කොටස් හිමියන්ට හිඟ ලාභාංශය ගෙවිය යුතුය.
- iii සාමාන්‍ය කොටසකට මත රු.1.25 ක ලාභාංශයක් යෝජනා කිරීම.

15 මිළ ප්‍රකාශිත ආයෝජනවල වෙළඳපොළ අගය රු 720,000/- කි. එය ජංගම වත්කමක් ලෙස දැක්විය යුතුය.

16 මූල්‍ය ප්‍රකාශන ප්‍රසිද්ධ කිරීමට බලය පවරන ලද්දේ 2013.06.20 දින දිය.

ඔබ විසින් පහත දෑ පිළියෙල කරන්න.

- i 2013. 03. 31 න් අවසන් වර්ෂය සඳහා විස්තීර්ණ ආදායම් ප්‍රකාශය (ලාභ ලාභ ගිණුම)
- ii 2013. 03. 31 දිනට මූල්‍ය තත්ව ප්‍රකාශය (ශේෂ පත්‍රය)

(ලකුණු 40)

ප්‍රශ්න අංක 02

රවි, රාජා සහ රාමා ලාභ අලාභ 3:2:1 අනුපාතයට බෙදා ගනිමින් හවුල් ව්‍යාපාරයක් කර ගෙන යන ලදි. 2012 නොවැම්බර් 30 දාට බලපවත්වන පරිදි ව්‍යාපාරය විසුරුවා හැරීමට හවුල්කරුවන් එකඟ වී ඇත. 2012.12.31.දින මෙම ක්‍රියාවලිය අවසන් වේ.2012 නොවැම්බර් 30දිනට ඔවුන්ගේ ශේෂ පත්‍රය පහත පරිදි විය.

රවි, රාජා සහ රාමා හවුල් ව්‍යාපාරය
2012.11.30 දිනට ශේෂ පත්‍රය

ස්කන්ධය හා බැරකම්			**වත්කම්**		
ප්‍රාග්ධන ගිණුම්			**ජංගම නොවන වත්කම්**		
රවි	500,000		ඉඩම් සහ ගොඩනැගිලි	700,000	
රාජා	300,000		කාර්යාල උපකරණ	100,000	
රාමා	200,000	1000,000	මෝටර් රථ	400,000	
			ලිබඩු	50,000	1250,000
ජංගම ගිණුම්					
රවි	50,000		**ජංගම වත්කම්**		
රාජා	(30,000)		තොග	60,000	
රාමා	40,000	60,000	ණයගැතියෝ	40,000	
			මිල කළ ආයෝජන	24,000	
වගකීම්			මුදල්	26,000	150,000
ජංගම නොවන වගකීම්					
15% බැංකු ණය		200,000			
ජංගම වගකීම්					
වෙළඳ ණයහිමියෝ	30,000				
උපචිත වියදම්	10,000				
බැංකු අයිරාව	100,000	140,000			
		1400,000			**1400,000**

හවුල් ව්‍යාපාරය විසුරුවා හැරීමට අදාළ තොරතුරු පහත දැක්වේ.

01 ජංගම නොවන වත්කම් පහත පරිදි උපලබ්ධි කරන ලදි.

ඉඩම් සහ ගොඩනැගිලි	රු 1000,000/-
කාර්යාල උපකරණ	රු 50,000/-
මෝටර් රථ	රු 500,000/-

02 ශේෂ පත්‍රයේ සඳහන් අගයට වඩා 50% ක් අඩුවෙන් තොග සහ ණය ගැතියන් උපලබ්ධි කර ගත හැකි විය.

03 ණයහිමියන්ගේ මුළු වගකීම පියවීම සඳහා අතැති මුදල් රු 26,000/- ක් යොදා ගන්නා ලදි.

04 මිල කල ආයෝජන රු 20,000/- කට උපලබ්ධි කර ගත හැකි විය.

05 ණයහිමියන්ට ගෙවීම හැර අනෙකුත් සියළු ගෙවීම් බැංකු ගිණුමෙන් සිදු විය. ඒ අනුව රු7,500/- ක් පොළී ලෙස අතිරේකව ගෙවා 15% බැංකු ණය පියවන ලදි.

06 උපචිත වියදම් සම්පූර්ණයෙන්ම පිය වූ අතර විසුරුවා හැරීමේ වියදම් රු 12,500/- ක් ගෙවන ලදි.

07 දෙසැම්බර් මාසයේ විදුලිය, රක්ෂණය සහ වැටුප් වියදම් වශයෙන් රු 60,000/- ක් ගෙවා දමන ලදි.

08 හවුල්කරුවන් ලාභ අලාභ සමසමව බෙදා ගැනිමට එකඟ විය.

ඔබ විසින් 2012 දෙසැම්බර් 31 දිනෙන් අවසන් මාසය සඳහා පහත දෑ පිළියෙළ කරන්න.

1 උපලබ්ධි ගිණුම
2 බැංකු ගිණුම
3 හවුල්කරුවන්ගේ ප්‍රාග්ධන ගිණුම

(ලකුණු 20)

<u>ප්‍රශ්න අංක 03</u>

රත්නසිරි සමාගම කොළඹ පිහිටා ඇති අතර ගාල්ලේ පිහිටි වීරසූරිය බෙදාහරින්නෝ සමග නියෝජන පදනමට මැලේසියාවෙන් ගෙන්වන ලද පුටු අලෙවි කිරීමේ ව්‍යාපාරයක් පවත්වා ගෙන යයි.

2012-12-31 දිනෙන් අවසන් වු මාස 03 සඳහා පහත සඳහන් ගනු දෙනු සිදු විය.

<u>රත්නසිරි සහ සමාගම</u>

1 පුටුවක් රු 7500ක මිලට විකිණීම සඳහා පුටු 500ක් වීරසූරිය බෙදාහරින්නෝ වෙත යවන ලදි.
2 පුටුවක ලාභාන්තිකය විකුණුම් මිලෙන් 1/3 කි.
3 භාණ්ඩ ගාල්ලට යැවීම සඳහා ප්‍රවාහන ගාස්තු රු.12,500කි.
4 ඇසුරුම් ගාස්තු රු.6000ක්ද රක්ෂණ ගාස්තු රු.12,500ක්ද රත්නසිරි සමාගම දරණ ලදි.

<u>වීරසූරිය බෙදාහරින්නෝ</u>

1 රත්නසිරි සමාගමෙන් එවන ලද පුටු භාරගන්නා ලදි.
2 හානියට ලක් වූ පුටු 25ක් එකක් රු.300ක් බැගින් වියදම් කොට අළුත් වැඩියා කොට අලෙවි කරන ලදි.
3 ගබඩා ගාස්තු රු.12500ක්ද ප්‍රචාරණ ගාස්තු රු.15000ක්ද දරණ ලදි.
4 පුටු 250ක් මුදල් පදනමටද පුටු 150ක් ණය පදනමටද විකුණන ලදි.
5 මුදලට විකුණුම් මත 10% ක කොමිස් මුදලකට ණයට විකුණුම් මත 15%ක කොමිස් මුදලකට වීරසූරිය බෙදාහරින්නෝ හිමිකම් කියයි.
6 ණය ගැතියන්ගෙන් 50%ක් වීරසූරිය වෙත මුදල් ගෙවා ඇත.
7 2012-12-15 වන දින වීරසූරිය විසින් රුපියල් මිලියන දෙකක මුදලක් රත්නසිරි සමාගම වෙත යවන ලදි.

ඔබ විසින් 2012.12.31 දිනෙන් අවසන් මාස 03 සඳහා පහත සඳහන් දෑ පිළියෙල කරන්න.

I. වීරසූරිය බෙදාහරින්නෝ සමග නියෝජන ගිණුම
II. නියෝජිත ගිණුම
III. නියෝජන ණය ගැති ගිණුම
IV. නියෝජන පිට යැවූ භාණ්ඩ ගිණුම

(ලකුණු 20)

<u>ප්‍රශ්ණ අංක 04</u>

සූර්ය ලන්තෑරුම් විකිණීම සඳහා මෙනු සහ මුරුගන් බද්ධ ව්‍යාපාරයක් පිහිටුවන ලදි. ඒ අනුව කොළඹ සිටින මෙනු චීනයෙන් සූර්ය ලන්තෑරුම් ආනයනය කොට කිලිනොච්චියේ සිටින මුරුගන් වෙත යවනු ලබයි. ඔවුන් ව්‍යාපාරයේ ලාභාලාභ 3:2 අනුපාතයට බෙදා ගනිති .

2013-01-31 දිනෙන් අවසන් වූ මාස 03 සඳහා සිදුවූ ගණුදෙනු පහත දැක්වේ.

<u>මෙනු</u>

1. එකක් රු.500 බැගින් සූර්ය ලන්තෑරුම් 1000ක් ආනයනය කරන ලදි.
2. සූර්ය ලන්තෑරුමක් සඳහා තිරු බදු රු.100කි
3. ගැල් කුලි සහ රක්ෂණය සූර්ය ලන්තෑරුමක් සඳහා රු.50කි.
4. ප්‍රචාරණ වියදම් ලෙස රු.17500ක් දරණ ලදි.
5. රු.14000ක් ගෙවා සියලුම සූර්ය ලන්තෑරුම් කිලිනොච්චියට යවන ලදි.
6. සූර්ය ලන්තෑරුම් 200ක් දෝෂ සහගත බැවින් මුරුගන් විසින් ඒවා ආපසු හරවා එවන ලදි.
7. මෙනු සූර්ය ලන්තෑරුම් 190ක් විකුණන ලදි.
8. සූර්ය ලන්තෑරුම් 5ක් පන්සලකට පරිත්‍යාග කරන ලද අතර තවත් 05ක් එකක් රු.650 බැගින් අගය කොට මෙනුගේ පෞද්ගලික ප්‍රයෝජනයට ගන්නා ලදි.

<u>මුරුගන්</u>

1. සූර්ය ලන්තෑරුම් 800ක් භාරගන්නා ලද අතර 200ක් හානි වී තිබූ බැවින් ආපසු හරවා යවන ලදි.
2. සූර්ය ලන්තෑරුම් 500ක් එකක් රු. 950 බැගින් මුදලට විකුණන ලදි.
3. එකක් රු.1000 බැගින් සූර්ය ලන්තෑරුම් 300ක් ණයට විකුණන ලදි.
4. ණය ගැතියන්ගෙන් 90%ක් මුදල් ගෙවන ලද අතර 2012-12-31 රු.300,000ක් මෙනු වෙත යවන ලදි.
5. තවත් රු.80,000ක් 2013-01-15 යවන ලද අතර එය අතරමගදී නැති විය.
6. මෙම පාඩුව මෙනු සහ මුරුගන් සමානව බෙදා ගැනීමට එකග විය.

ඔබ විසින් පහත සඳහන් දෑ පිළියෙල කරන්න.

I. මෙනුගේ පොත් වල
   i. මුරුගන් සමග බද්ධ ව්‍යාපාර ගිණුම
   ii. බද්ධ ව්‍යාපාර සිහිවටන ගිණුම

II. මුරුගන්ගේ පොත් වල මෙනු සමග බද්ධ ව්‍යාපාර ගිණුම

(ලකුණු 20)

ප්‍රශ්න අංක 05

1) පිරිවැයකරණ ක්‍රම දෙකක් සදහන් කොට ඒවා එකිනෙක සසදන්න. **(ලකුණු 04)**

2) 'මිතුල කරුණාරත්න' ලී බඩු ව්‍යාපාරයක හිමි කරුවෙකි. සිනමා ශාලාවකට අවශ්‍ය පුටු එකක් රු.3000 බැගින් පුටු 1000ක් සැපයීමට ඔහු ඇණවුමක් භාර ගන්නා ලදි.
ඔහුගේ ඇස්තමේන්තුව පහත සදහන් පරිදි විය.
1. දැව - වර්ග අඩියක් රු. 75 බැගින් වර්ග අඩි 22000ක්
2. සෘජු ශ්‍රමය - මිනිසුන් 6 දෙනෙක් දින 12ක් වැඩ කළ යුතුය. පැයකට වැටුප රු.200කි. දිනකට පැය 08ක් වැඩ කළ යුතුය.
3. නිශ්පාදන පොදු කාර්ය සෘජු ශ්‍රමයෙන් 50%කි.
4. පරිපාලන පොදු කාර්ය සෘජු ශ්‍රමයෙන් 10%කි.
5. පුටුවක් කුෂන් කිරීමට සහ ඔප දැමීමට රු.300ක් වැය වේ.

ඔහු විසින් තව දුරටත් ඇස්තමේන්තුව කියවා පහත සදහන් දෑ එකතු කොට ඇත.

a) ඇණවුම් භාර ගැනීමෙන් දින 14ක් සදහා නොලැබී යන සාමාන්‍ය ලාභය රු.35000කි.
b) අසම්භාව්‍යතාවයන් සදහා කරන ලද වෙන් කිරීම් රු.15000කි.
c) මුලු පිරිවැයෙන් 30%ක් ලාභාන්තිකය වේ.(අසම්භාව්‍යතාවයන් නොමැතිව)

ඔබ විසින් පහත සදහන් දෑ පිළියෙල කරන්න.

1. ඉහත ගණුදෙනුවලට අදාලව ලාභය හෝ අලාභය ගණනය කරන්න.

2. උප කොන්ත්‍රාත්තු කරුවෙක පුටුවක් රු.2500ක් බැගින් සැපයීමට එකග වී ඇතැයි සිතන්න. (මෙහිදී පරීක්ෂා කිරීම් සදහා පරීක්ෂකවරයෙකුට රු.12000ක් ගෙවීමට මිතුලට සිදු වනු ඇත.),මිතුල විසින් මෙම උප කොන්ත්‍රාත්තුකරුගේ යෝජනාව පිළිගැනීම සුදුසුද නැද්ද යන්න පිළිබද මිතුල කරුණාරත්නට උපදෙස් දෙන්න.

(ලකුණු 16)

(මුළු ලකුණු 20)

ප්‍රශ්න අංක 06

1) ප්‍රාථමික පිරිවැය සහ පොදු කාර්ය පිරිවැය අතර වෙනස කුමක්ද ? **(ලකුණු 02)**

2) පොදු කාර්ය පිරිවැය භාණ්ඩයක පිරිවැයට අවශෝෂණයකිරීම (Absorbtion) අවශ්‍ය වන්නේ ඇයි? **(ලකුණු 02)**

3) 2012 දෙසැම්බර් 31 වන දිනෙන් අවසන් වර්ෂයට අදාලව කර්මාන්ත ශාලාවක පිරිවැය තොරතුරු පහත සඳහන් පරිදි වේ.

	රු.
සෘජු ද්‍රව්‍ය පිරිවැය	45,000
සෘජු ශ්‍රම පිරිවැය	37,500
ලාභය	30,450
අලෙවි හා බෙදාහැරීමේ පොදුකාර්ය	26,250
පරිපාලන පොදුකාර්ය	21,000
නිශ්පාදන පොදුකාර්ය	22,500

1. ඔබ විසින් ප්‍රාථමික පිරිවැය, යන්ත්‍රාගාර පිරිවැය, නිශ්පාදන පිරිවැය, විකුණූ බඩුවල පිරිවැය සහ විකුණුම් වටිනාකම දක්වමින් වැඩ කාර්ය පිරිවැය පත්‍රිකාව පිළියෙල කරන්න.

2. 2013 වර්ෂයේ ජනවාරි මස කර්මාන්ත ශාලාවට අළුත් ඇණවුමක් ලැබුණේ යැයි සිතන්න. ඒ සඳහා සෘජු ද්‍රව්‍ය රු.60000ක්ද, සෘජු ශ්‍රමය රු.37500ක්ද, අවශ්‍ය වේ.

කර්මාන්ත ශාලාව ඉහත දක්වන ලද ලාභාංතිකය නව ඇණවුම සඳහා ද තබා ගන්නේ නම් පහත උපකල්පනයන්ට යටත්ව ඔබ විසින් නව ඇණවුමේ විකුණුම් මිල ගණනය කරන්න.

උපකල්පන

- ✓ අලෙවි හා බෙදාහැරීමේ පොදුකාර්ය 15%කින් ඉහල යායුතුය.
- ✓ කර්මාන්ත ශාලාව, නිශ්පාදන පොදුකාර්ය සෘජු ශ්‍රමයේ ප්‍රතිශතයක් ලෙස අය කර ගනියි.
- ✓ පරිපාලන හා අලෙවි හා බෙදාහැරීමේ පොදුකාර්ය නිශ්පාදන පිරිවැයේ ප්‍රතිශතයක් ලෙස අවශෝෂණය විය යුතුය. මේ සඳහා කලින් ඇණවුමේ පිරිවැය අනුපාතයන් භාවිතා කරන්න.

(ලකුණු 16)

(මුළු ලකුණු 20)

සියලුම හිමිකම් ඇවිරිණි.

00207

THE OPEN UNIVERSITY OF SRI LANKA
BACHELOR OF MANAGEMENT STUDIES DEGREE PROGRAMME
LEVEL – 3
FINAL EXAMINATION 2013
FINANCIAL AND COST ACCOUNTING - MCU 1206
DURATION THREE (03) HOURS

DATE : 29.06.2013 **Total Marks 100** **TIME : 09.30 a.m. to 12.30 p.m.**

Instructions

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

Question No (01) (Compulsory Question)

Following trial balance is extracted from ABC Co. Ltd., as at March 31,2013

	Dr. (Rs.'000)	Cr. (Rs.'000)
Issued Capital		
Ordinary Shares		4,130
15% Redeemable Preference Shares		1,000
General Reserve		720
Revaluation Reserve		150
Profit & Loss Account (01.04.2012)		565
15% Bank Loan		1,400
Sales		15,675
Opening Inventory (01.04.2012)	1,260	
Purchases	9,270	
Carried Inwards	470	
Property, Plant, Furniture & Fittings	8,250	
Accumulated Depreciation (01.04.2012) **(See Note 05)**		1,420
Trade Receivables & Payables	800	450
Selling and Distribution Expenses	635	
Administrative Expenses	953	
Bank Loan Interest	120	
Bank Charges	145	
Bank Overdraft Interest	55	
Interim Dividend Paid – Ordinary Shares	200	
– Preference Shares	70	
Provision for Taxation – (01.04.2012)		135
Tax paid	225	
Other operational Income		15
Unquoted Investments	1300	
Dividend Income		32
Quoted Investments	634	

16

Provision for Doubtful Debts – (01.04.2012)		65
Insurance	122	
Telephone	120	
Electricity	66	
Cash in Hand	2,100	
Bank Overdraft		1,038
	26,795	**26,795**

The following additional information is relevant

1) Inventory as at 31.03.2013 was Rs.500,000/- at cost
2) Insurance prepaid Rs.30,000/- and accrued electricity bill and telephone bills Rs.14,000/- and Rs. 5,000/- respectively.
3) Actual tax liability for 2011/2012 had been agreed at Rs.160,000/- and settled fully during the year and the tax liability for the year 2012/2013 has been estimated as Rs.150,000/-
4) Out of debts, Rs.80,000/- has to be written off as bad debts and 10% of the balance debtors should be provided as provision for doubtful debts.
5) Information pertaining to Property, Plant & Furniture & fittings as at 01.04.2012 had been as follows.

Assets	Cost/Revaluation	Accumulated Depreciation
Freehold Land	1,500,000	-
Building	2,500,000	625,000
Motor Vehicle	800,000	380,000
Plant	1,200,000	300,000
Furniture & Fittings	1,000,000	115,000
	7,000,000	**1,420,000**

6) Lands were revalued at year end for Rs.2,000,000/-. It was decided to reflect this figure in the books. But no entry had been passed in this regards so far.
7) 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 costing Rs.200,000/- had been sold for Rs.175,000/-. Its written down value was Rs.150,000/-. Apart from crediting proceeds of disposal to sales account no other action had been taken in this regards.
8) Property, Plant & Furniture & Fittings are depreciated using straight line method, for the period of use, the rates to be used are given below.

Building	5%
Motor Vehicle	20%
Plant	25%
Furniture & Office Equipment	15%

9) During the year 50,000 Ordinary shares had been issued at Rs.12 each already included in the Ordinary shares account.

10) A customer had institutional legal action against the company for its failure to deliver the goods as per the agreement, claiming Rs.500,000/-. The company lawyers are of the view that definite opinion cannot be expressed with regard to the outcome of the case.

11) The preference shares are due to be redeemed in 2014.

12) 15% Bank loan is settled in bi-annually with installments of Rs.200,000/- along with interest. 1st installment and interest was duly paid on 30.09.2012 and the second installment with the interest is payable on 31.03.2013

13) Number of shares issued : (before adjusting 09)

Ordinary Shares	280,000
Preference Share	100,000

14) Following resolutions were presented at the directors meeting on 20.04.2013

- **i)** Transfer Rs.180,000/- to General Reserve.
- **ii)** Balance preference share dividend should be paid.
- **iii)** Declare Ordinary share dividend at Rs.1.25 per share on ordinary shares.

15) Market value of quoted investments was Rs. 720,000/- and it should be shown as a current assets.

16) Accounting statement were authorized for publication on 20/06/2013

You are required to prepare the following

- **i)** Comprehensive Income statement (Profit & Loss Statement) for the year ended 31.03.2013.
- **ii)** Statement of Financial Position (Balance Sheet) as at 31.03.2013.

(40 Marks)

Question No (02)

Ravi, Rajah and Rama were in partnership sharing profits and losses in to the ratio of 3:2:1. They decided to dissolve the partnership on 30.11.2012. This process will be ended on 30.12.2012.

The Statement of Financial Position (Balance Sheet) of the partnership as at 30.11.2012 is as follows.

Ravi,Rajah and Rama Partnership

The Statement of Financial Position as at 30.11.2012 Value Rs.

Capital Account			**Non Current Assets (WDV)**		
Ravi	500,000		Land & Buildings	700,000	
Rajah	300,000		Office Equipment	100,000	
Rama	200,000	1,000,000	Motor Vehicles	400,000	
			Furniture	50,000	1,250,000
Current Account					
Ravi	50,000				
Rajah	(30,000)				
Rama	40,000	60,000	**Current Assets**		
			Stocks	60,000	
Non Current Liability			Debtors	40,000	
15% Bank Loan		200,000	Quoted Investments	24,000	
			Cash in hand	26,000	150,000
Current Liabilities					
Trade Creditors	30,000				
Accrued Expenses	10,000				
Bank Overdraft	100,000	140,000			
		1,400,000			**1,400,000**

Information related to the realization process are as follows.

1. Non-current assets were realized as follows
   I. Land & Buildings Rs.1,000,000/-
   II. Office Equipment Rs.50,000/-
   III. Motor Vehicles Rs. 500,000/-
2. Stock and Debtors have been realized 50% less than the balance sheet value.
3. Cash balance was used to settle the creditors' total liability.
4. Quoted Investment was realized to Rs.20,000/-.
5. Except payment to creditors all other transactions were done through the bank. 15% Loan settled with Rs.7500/- interest.
6. Accrued expenses paid in full. Dissolution expenses paid Rs.12,500/-
7. Rs.60,000/- bills paid for Electricity, Insurance & Wages for month of December 2012.

8. Partners agreed to share profit and losses equally.

You are required to prepare following for the month ended 31.12.2012

1) The realization Account
2) Bank Account and
3) Partners Joint Capital Account

(20 Marks)

Question No (03)

Rathnasiri and Company established in Colombo appointed Weerasuriya Distributors of Galle to run a business of consignment basis to sell Chairs imported from Malasia.

The following transaction took place for the three (03) months ended on 31.12.2012

Rathnasiri and Company

Rathnasiri and Company sent 500 chairs to Weerasuriya distributors requesting to sell each Chair at Rs. 7,500/-. Profit margin of a Chair is 1/3rd of the selling price. Transport charges to Galle Rs.12,500/- Packaging Rs.6,000/- and Insurance Rs.12,500/- were paid by the Rathnasiri & company.

Weerasuriya Distributors

Weerasuriya Distributors accepted the Chairs. Repaired 25 Chairs spending at Rs.300/- for each Chair and sold them. Warehouse charges Rs.12,500/- Advertising charges – Rs. 15,000/-. 250 Chairs were sold on cash basis.150 Chairs on credit basis.

Weerasuriya Distributors should be paid 10% commission on cash sales and 15% commission on credit sales. 50% Debtors paid their dues to Weerasuriya Distributors. Weerasuriya Distributors remitted Rs.2 million to Rathnasiri & Company on 15.12.2013.

Your are required to show in the books of Rathnasiri & Company for the period of three (03) months ended on 31.12.2012

a) The consignment Account with Weerasuriya Distributors,
b) Consignee's Account , (Weerasuriya Distributors' Account),
c) Consignment Debtors Account,
d) Goods Sent on Consignment Account.

(20 Marks)

Question No (04)

Menu in Colombo and Murugan in Kilinochchi formed a Joint Venture to buy and sell Solar Lanterns. Menu who is in Colombo imported Solar Lanterns from China and dispatched to Murugan in Kilinochchi . They shared profits and losses in to the ratio of 3: 2

Following transactions took place for the three (03) months ended 31.01.2013.

Menu

Menu Imported 1000 Solar Lanterns at Rs.500/- each and paid duty of Rs. 100/- each. Freight and Insurance charges were Rs.50/- for each Solar Lantern. Rs.17,500/- was spent on advertising. All the Solar Lanterns were sent to Kilinochchi by spending transport charges of Rs.14,000/-. But Murugan returned 200 Solar Lanterns as they were damaged. Menu sold 190 Solar Lanterns returned by Murugan at Rs.900/- each. Five (05) Solar Lanterns were donated to temples free and another five (05) Solar Lanterns were taken for his personal use at Rs.650/- each.

Murugan

Murugan accepted 800 Solar Lanterns sent by Menu. He returned 200 Solar Lanterns as they were damaged. Cash sales were 500 Solar Lanterns at Rs.950/- each. Credit sales were 300 Solar Lanterns at Rs. 1000/- each. 90% received from debtors. Murugan remitted to Menu Rs 300,000/- on 31.12.2012. Another Rs.80,000/- was sent on 15.01.2013. This cash lost in transit. This loss should be borne by both parties equally.

You are required to show following in the books of Menu.

I. The Joint Venture Account with Murugan and

II. Joint Venture Memorandum Account

In the books of Murugan

III. The Joint Venture Account with Menu

(20 Marks)

Question No (05)

1) Mention two costing systems, compare and contrast them with each other

(4 Marks)

2) Mr. Mithula Karunarathne is an owner of a furniture centre. He received an order to supply 1000 Chairs for a Cinema at Rs.3,000/- each. His estimation for this order was as follows.

I. Wood – 22000 square feet at Rs.75/- per each square feet.
II. Direct Labour – 6 Men at 12 Days (08 Hours per day) Rs.200/- per an hour.
III. Manufacturing overhead 50% of Labour
IV. Administrative overhead 10% of Labour
V. Polishing and cushioning Rs.300/- per a Chair

He went through the estimate and added the following

a) Rs.35,000/- normal profit for 14 days will not be received if this order is accepted.
b) Rs. 15,000/- should be kept for contingencies.
c) Profit margin would be 30% of the total cost excluding the contingencies.

Your are required to prepare following.

1. Taking all above matters in to the consideration estimate the profit or loss of this order

2. If a subcontractor is prepared to supply a Chair at Rs.2,500/- each, where Mithula will get the service of a Supervisor to examine the Job by paying Rs.12,000/-, Should Mithula accept the subcontractor's offer? Advice Mithula Karunarathne.

(16 Marks)

(Total 20 Marks)

Question No (06)

1) What is the difference between "Prime Cost and Overhead Cost"? **(2 Marks)**

2) Why is it necessary to absorb overhead cost to a product cost? **(2 Marks)**

3) Following is the cost data of a factory using job costing for the month of December 31,2012

	Rs
Direct materials	45,000
Direct Labour	37,500
Profit	30,450
Selling and distribution overheads	26,250
Administration overheads	21,000
Production overheads	22,500

(i) Prepare a job cost sheet indicating the prime cost, factory cost, production cost, cost of sales and the sales value.

(ii) In 201 3 January the factory receives a new order for a specific job. It is estimated that direct material cost will be Rs.60,000 and direct labour will cost will be Rs.37,500.

What should be the price for this job if the factory intends to earn the same rate of profit on sales as per previous year?

Assuming that

- ✓ The selling and distribution overheads have gone up by 15%.
- ✓ The factory recovers production overheads as a percentage of direct wages.
- ✓ Administration and selling and distribution overheads as a percentage of factory cost, based on cost rates prevailing in the previous year.

(16 Marks)

(Total 20 Marks)

All rights Reserved

00068

இலங்கை திறந்த பல்கலைக்கழகம்
முகாமைத்துவ கற்கைகள் பட்டமாணி நிகழ்ச்சித்திட்டம்
மட்டம் - 3
இறுதிப் பரீட்சை 2013
நிதியும், கிரயக் கணக்கியலும் - MCU 1206
காலம்: மூன்று (03) மணித்தியாலங்கள்

திகதி : 29.06.2013 மொத்தப் புள்ளிகள்: 100 நேரம்: 9.30 மு.ப. – 12.30 பி.ப

அறிவுறுத்தல்கள்:
இப் பகுதியிலுள்ள முதலாம் (01)ம் வினா அடங்கலாக நான்கு (04) வினாக்களுக்கு விடைஎழுதுக. சகல வேலைகளையும் காட்டுக. நிகழ்ச்சி நிரல் படுத்தப்படாத எண் கூட்டு இயந்திரத்தின் பாவனை அனுமதிக்கப்பட்டுள்ளது.

வினா இல. (01) (கட்டாய வினா)

பின் வருபன வரையறுக்கப்பட்ட ABC கம்பனியின் 31 மார்ச் 2013 லிலுள்ள பரீட்சை மீதியாகும்

	பற்றுக்கள் (ரூபா.'000)	வரவுகள் (ரூபா.'000)
வழங்கப்பட்ட மூலதனம்		
சாதாரண பங்குகள்		4,130
15% மீளக்கூடிய விருப்ப பங்குகள்		1,000
பொது ஒதுக்கம்		720
மீள்மதிப்பட்ட ஒதுக்கம்		150
(01.04.2012) இலாப, நட்டக் கணக்கு		565
15% வங்கிக் கடன்		1,400
விற்பனைகள்		15,675
ஆரம்ப இருப்பு (01.04.2012)	1,260	
கொள்வனவுகள்	9,270	
உட்காவுகள்	470	
சொத்துக்களும், தளபாடங்களும், பொருத்திகளும்	8,250	
01.04.2012ல் திரட்டிய தேய்மானம் (குறிப்பு 05 பார்க்கவும்)		1,420
வியாபார ஏற்புக்களும், கொடுப்பனவுகளும	800	450
விற்பனை, வனியோகச் செலவுகள்	635	
நிர்வாகச் செலவுகள்	953	
வங்கி கடன் வட்டி	120	
வங்கி கட்டணம்	145	
வங்கி மேலதிகப்பற்று வட்டி	55	
செலுத்தப்பட்ட இடைக்கால பங்கு இலாபம் - சாதாரண பங்குகள்	200	
- விருப்ப பங்குகள்	70	
வரிகளுக்கான ஏற்பாடு (01.04.2012)		135
செலுத்தப்பட்ட வரி	225	
ஏனைய செயற்பாட்டு வருமானங்கள்		15
பட்டியலிடப்படாத முதலீடுகள்	1300	
பங்கு இலாப வருமானம்		32
பட்டியலிடப்பட்ட முதலீடுகள் (Quoted Investments)	634	

24

ஐயப்பாடான கடன்களுக்கான ஏற்பாடு – (01.04.2012)		65
காப்புறுதி	122	
தொலைபேசி	120	33
மின்சாரம்	66	
கையில் காசு	2,100	
வங்கி மேலதிகப் பற்று		1,038
	26,795	**26,795**

பின்வரும் மேலதிகத் தகவல்களும் தரப்படுகின்றன

1) 31.03.2013 இருப்புக்களின் பெறுமதி ரூபா. 500,000/=
2) காப்புறுதி முற்பனம் ரூபா. 30,000/=, அட்டுறு மின்சாரப் பட்டியலும், தொலைபேசி பட்டியலும் முறையே ரூபா. 14,000/= வும், ரூபா. 5,000/= ஆகும்.
3) 2011/2012ம் வருடத்திற்காக உண்மையான வரி பரிப்பாக ரூபா. 160,000 ஏற்றுக் கொள்ளப்பட்டு முழுமையாக செலுத்தப்பட்டதுடன், 2012/2013 வருடத்திற்கான வரிப் பணமாக ரூபா. 150,000 உத்தேசிப்பட்டுள்ளது.
4) கடன்களில் ரூபா. 80,000/= வினை அறவிடமுடியாக் கடனாக பதிவளிக்கப்படுவதுடன், மீதியில் 10% ஐயப்பாடுள்ள கடனாக்க ஏற்பாடு செய்யப்பட்டுள்ளது.
5) 01.04.2012 லுள்ள சொத்து, தளபாடங்கள், பொருத்திகள் பற்றிய தகவல்கள் பின்வருமாறு

சொத்துக்கள்	கிரயம் /மீள்மதிப்பிடல்	திரட்டிய தேய்மானங்கள்
காணி	1,500,000	-----
கட்டடம்	2,500,000	625,000
மோட்டார் வாகனம்	800,000	380,000
இயந்திரம்	1,200,000	300,000
தளவாடங்களும, பொருத்திகளும்	1,000,000	115,000
	7,000,000	**1,420,000**

6) காணிகள் வருட இறுதியில் ரூபா. 2,000,000/= வாக மீள் மதிப்பிடப்பட்டுள்ளது. இத் தொகையினை ஏடுகளில் காட்டுவதற்குத் தீர்மானிக்கப்பட்டுள்ளது. ஆனால் இதுவரையும் இது தொடர்பாக எவ்வித பதிவும் செய்யப்படவில்லை.

7) வருடத்தில் முதல் நாளன்று ரூபா. 850,000/= பெறுமதியான மோட்டார் வாகனங்களும், ரூபா. 400,000/= பெறுமதியான தளபாடங்களும், பொருத்திகளும் கொள்வனவு செய்யப்பட்டன. அத்துடன், ரூபா. 200,000/= பெறுமதியான இயந்திராதிகளும் ரூபா. 175,000/= விற்கு விற்கப்பட்டன. அதன் பதியப்பட்ட பெறுமதி (written down value) ரூபா. 150,000/= வாகும். விற்பனைகள் வருமானத்தை வரவுவைத்ததை விட, இது தொடர்பாக வேறேதும் நடவடிக்கைகள் எடுக்கப்படவில்லை.

8) சொத்து, தளபாடங்களும், பொருத்திகளும் பாவிக்கப்பட்ட காலத்திற்கு நேர் கோட்டு முறைமையைப் பயன்படுத்தி பெறுமானத் தேய்வு காணப்பட்டன. பயன்படுத்தப்பட வேண்டிய விகிதங்கள் கீழே தரப்பட்டுள்ளன.

கட்டடம்	5%
மோட்டார் வாகனங்கள்	20%
இயந்திரம்	25%
தளபாடங்களும் அலுவலக உபகரணங்களும்	15%

9) இவ் வருடத்தின் போது 50,000 பங்குகள் ஒவ்வொன்றும் ரூபா. 12/= படி விற்கப்பட்டு அதன் வரவுகள் ஏற்கனவே சாதாரண பங்குக் கணக்குகளில் உள்ளடக்கப்பட்டுள்ளன. 00068

10) வாடிக்கையாளரொருவர் ஒப்பந்தத்தின் பிரகாரம் பொருட்களை வழங்கத் தவறியமைக்காக ரூபா. 500,000/= தைக் கோரி கம்பனிக்கு எதிராக சட்ட நடவடிக்கை எடுத்துள்ளார். கம்பனியின் சட்டத்தரனிகள் இவ் வழக்கின் முடிவினையிட்டு திட்டவட்டமான கருத்தினைக் கூற முடியாது என கருதுகின்றார்கள்.

11) விருப்ப பங்குகள் 2014ல் மீட்கப்படவுள்ளன.

12) வங்கிக்க கடனின் 15%, அரையாண்டு ரீதியில் தவணைப்ப பணங்களாக, வட்டியுடன் ரூபா. 200,000/= செலுத்தப்பட்டன. 1வது தவணைப் பணமும், வட்டியும் 30.09.2012ல் உரிய முறையில் செலுத்தப்பட்டதுடன், இரண்டாவது தவணைப் பணத்துடனும், வட்டியும் 31.03.2013ல் செலுத்தப்படவுள்ளது.

13) வழங்கப்பட்ட பங்குகளின் எண்ணிக்கை (09னை சீர்செய்யும் முன்னர்)

சாதாரண பங்குகள்	280,000
விருப்பப் பங்குகள்	100,000

14) 20.04.2013ல் இடம் பெற்ற பணிப்பாளர்களின் கூட்டத்தில் பின்வரும் தீர்மானங்கள் சமர்ப்பிக்கப்பட்டன.

i) ரூபா. 180,000/= வை பொது ஒதுக்கத்திற்கு மாற்றல்
ii) மீதியான விருப்ப பங்குடமையாளர்களுக்கு பங்குலாபம் செலுத்தப்பட வேண்டும்.
iii) சாதாரண பங்குரிமையாளர்களுக்கு பங்கொன்றிக்கு ரூபா. 1.25 வீதம் பங்கு இலாபம் அறிவிக்கப்பட்டுள்ளது

15) பட்டியலிடப்பட்ட முதலீட்டின் சந்தைப் பெறுமதி ரூபா.720,000/= வாகும். அவைகளை நடைமுறைச் சொத்துக்களாக காட்டப்படல் வேண்டும்.

16) கணக்கு கூற்றினை 20.06.2013ல் பிரசுரிப்பதற்கு அதிகாரமளிக்கப்பட்டுள்ளது.
பின்வருபனவற்றினைத் தயாரிக்குக.

i) 31.03.2013ல் முடிவடைந்த வருடத்திற்கான முழு இலாப, நட்டக் கூற்றினைத் தயாரிக்குக.
ii) 31.03.2013லுள்ள (ஐந்தொகை) நிதிசார் நிலமைக் கூற்று (40 புள்ளிகள்)

வினா இல. **(02)**

ரவி, ராஜா, ராமா ஆகியோர் பங்குடமை வியாபாரத்தை 3:2:1 என்னும் வீத இலாப, நட்ட பங்கீட்டு அடிப்படையில் மேற்கொண்டுள்ளார்கள். அவர்கள் தமது பங்குடமையை 30.11.2012 ல் கலைப்பதற்குத் தீர்மானித்துள்ளார்கள். இச் செயற்பாடு 30.12.2012 ல் முடிவடையும்,
இப் பங்குடமையின் 30.11.2012ற்குரிய நிதி நிலமை கூற்று (ஐந்தொகை) பின்வருமாறு

ரவி, ராஜா, ராமா ஆகியோரின் பங்குடமை

30.11.2012லிலுள்ள நிதி நிலமைக் கூற்று - பெறுமதி ரூபாய்களில்

மூலதனக் கணக்கு			நடைமுறையில்லா சொத்துகள் **(WDV)**		
ரவி	500,000		காணியும், கட்டடமும்	700,000	
ராஜா	300,000		அலுவலக உபகரணங்கள்	100,000	
ராமா	200,000	1000,000	மோட்டார் வாகனங்கள்	400,000	
			தளபாடங்கள்	50,000	1250,000
நடைமுறைக் கணக்கு					
ரவி	50,000				
ராஜா	(30,000)				
ராமா	40,000	60,000	நடைமுறைச் சொத்துக்கள்		
			இருப்புக்கள்	60,000	
நடைமுறையற்ற பரிப்புக்கள்			கடன்பட்டோர்கள்	40,000	
15% வங்கிக் கடன்		200,000	பட்டியலிடப்பட்ட முதலீடுகள்	24,000	
			கையில் காசு	26,000	150,000
நடைமுறை பரிப்புக்கள					
வியாபாரக் கடனகொடுத்தோர்கள்	30,000				
சென்மதி செலவுகள்	10,000				
வங்கி மேலதிகப் பற்றுக்கள	100,000	140,000			
		1400,000			**1400,000**

கைதேர்தல் செயல்முறை தொடர்பான தகவல்கள் பின்வருமாறு

1. நடைமுறையில்லாச் சொத்துக்கள் பின்வருமாறு கைதேர்ந்தன.
   I. காணியும், கட்டடமும் ரூபா. 1000,000/=
   II. அலுவலக உபகரணங்கள் ரூபா. 50,000/=
   III. மோட்டார் வாகனங்கள் ரூபா. 500,000/=.
2. இருப்பு, கடன்பட்டோர்கள் முதலியன ஐந்தொகை பெறுமமதியைவிடவும் 50% குறைவாக கைதேர்ந்துள்ளன.
3. காசு மீதி, கடன்கொடுத்தோரின் முழு பரிப்புக்களுக்குரிய கொடுப்பனவுகளுக்கு பயன்படுத்தப்பட்டுள்ளது.
4. பட்டியலிடப்பட்ட முதலீடு ரூபா. 20,000/= வாக கைதேர்ந்துள்ளது.
5. கடன் கொடுத்தோரின் கொடுப்பனவுகளை விட, ஏனைய கொடுக்கல், வாங்கல்கள் யாவும் வங்கிகள் மூலமாக மேற்கொள்ளப்பட்டன. 15% வீதமான கடன் ரூபா. 7500/= வட்டியுடன் செலுத்தப்பட்டன.
6. சென்மதி செலவீனங்கள் முழுமையாகச் செலுத்தப்பட்டன. கலைப்பதற்கான செலவீனமாக ரூபா. 12,500/= செலுத்தப்பட்டது.
7. 2012 டிசெம்பர் மாதத்திற்கான மின்சாரம், பாதுகாப்பு, சம்பளமாக ரூபா. 60,000/- செலுத்தப்பட்டது.
8. பங்காளர்கள் இலாப, நட்டங்களையும் சமமாகப் பங்கிட இணங்கியுள்ளார்கள்.

31.12.2012 ல் முடிவடைந்த மாதத்திற்காக பின்வருபனவற்றைத் தயாரிக்குக. 00068

1. கைதேர்தல் கணக்கு,
2. வங்கிக் கணக்கு,
3. பங்காளிகளின் கூட்டு முதலீட்டு கணக்கு (20 புள்ளிகள்)

வினா இல. (03)
கொழும்பிலுள்ள ரத்னசிறி அன்ட கம்பனி மலேசிய உற்பத்தியான நவீன மலேசியன் கதிரைகளை விற்பதற்காக காலியிலுள்ள வீரசூரிய வினியோகஸ்தர்களை ஒப்படை அடிப்படையில் வியாபாரமொன்றினை நடத்த நியமித்துள்ளது.

631.12.2012 ல் முடிவடைந்த மூன்று (03) மாதங்களில் பின்வரும் கொடுக்கல், வாங்கல்கள் இடம் பெற்றன.

<u>ரத்னசிறி அன்ட் கொம்பனி</u>

ரத்னசிறி அன்ட கம்பனி, 500 கதிரைகளை ஒவ்வொன்றும் ரூபா. 7,500/- வீதம் விற்குமாறு வீரசூரிய வினியோகஸ்தர்களுக்கு அனுப்பியது. ஓவ்வொரு கதிரையின் விற்பனை விலையின் ¼ இலாப எல்லையாகும். காலிக்குரிய போக்குவரத்துச் செலவு ரூபா. 12,500/- ஆகும். பொதியிடலுக்கு ரூபா. 6,000/- ம், காப்புறுதிக்கு ரூபா. 12,500/- ம் ரத்னசிறி கம்பனியினால் செலுத்தப்பட்டது.

<u>வீரசூரிய வினியோகஸ்தர்கள்</u>

வீரசூரிய வினியோகஸ்தர்கள் கதிரைகளை ஏற்றுக் கொண்டனர். 25 கதிரைகளை ஒவ்வொன்றிக்கும ரூபா. 300/- செலவிட்டு திருத்தம் செய்து அவைகளை விற்றார்கள். களஞ்சியசாலைக் கட்டணம் கூலி ரூபா. 12,500/- ம், விளம்பரக் கட்டணம் ரூபா. 15,00/- ம் ஆகும். 250 கதிரைகள் காசுக்காக விற்கப்பட்டதுடன். 150 கதிரைகள் கடன் அடிப்படையிலும் விற்கப்பட்டன.

வீரசூரிய வினியோகஸ்தர்களுக்கு காசு விற்பனைக்காக 10% கழிவும், கடன் விற்பனைக்கு 15% கழிவும் செலுத்தப்படல் வேண்டும். கடன்பட்டோரில் 50% மானோர் தங்களின் செல்மதிகளை வீரசூரிய வினியோகஸ்தர்களுக்கு செலுத்தியுள்ளார்கள். வீரசூரிய வினியோகஸ்தர்கள் 15.12.2013ல் ரூபா. 2 மில்லியனை ரத்னசிறி அன்ட கம்பனிக்கு செலுத்தினார்கள்.

31.12.2012ல் முடிவடைந்த மூன்று (03) மாதங்களுக்குரிய பின் வரும் ஏடுகளைத் தயாரிக்குக.

1. a) வீரசூரிய வினியோகஸ்தர்களுடனான ஒப்படைக் கணக்கு
   b) ஒப்படைக் கணக்கு (வீரசூரிய வினியோகஸ்தர்களின் கணக்கு)
   c) கடன்பட்டோர் ஒப்படைக் கணக்கு
   c) ஒப்படைக் கணக்கில் அனுப்பப்பட்ட பொருட்கள்.

(20 புள்ளிகள்)

வினா இல. 04

கொழும்பிலுள்ள மெனுவும், கிளிநொச்சியிலுள்ள முருகனும் சூரிய சக்தி லாந்தர் விளக்குகளை வாங்கி விற்பனை செய்வதற்கான கூட்டு முயற்சியொன்றினை உருவாக்கினார்கள். கொழும்பிலுள்ள மெனு சீனாவிலிருந்து சூரிய சக்தி லாந்தர் விளக்குகளை ஏற்றுமதி செய்து கிளிநொச்சியிலுள்ள முருகனுக்கு அனுப்பினார். அவர்கள் இலாப, நட்டங்களை 3: 2 விகிதப்படி பங்கிட்டார்கள்.

31.01.2013 ல் முடிவடைந்த மூன்று (03) மாதங்களில் பின்வரும கொடுக்கல், வாங்கல்கள் இடம் பெற்றன.

<u>மேனு</u>

மேனு 1000 சூரிய சக்தி லாந்தர் விளக்குகளை ஒவ்வொன்றும் ரூபா. 500/- வீதப்படி, அவைகள் ஒவ்வொன்றிக்கும் ரூபா. 100/- சுங்க வரியும் செலுத்தி இறக்குமதி செய்தார். ஒவ்வொரு சூரிய சக்தி லாந்தர்களுக்கும் சரக்குக் கட்டணமும், காப்புறுதியுமாக ரூபா. 50/- ஆகும். விளம்பரக் கட்டணங்களாக ரூபா. 17,500/- செலவிடப்பட்டது. எல்லா சூரிய சக்தி லாந்தர்களும் கிளிநொச்சிற்கு ரூபா. 14,000/- போக்குவரத்துக் கட்டணம் செலுத்தி அனுப்பப்பட்டன.
ஆனால் முருகன் சேதமடைந்த 200 சூரிய சக்தி லாந்தர்களை திருப்பியனுப்பினார். மேனு முருகனால் திருப்பியனுப்பப்பட்ட லாந்தர்களில் 190னை ஒவ்வொன்றும் ரூபா. 900/- வீதம் விற்பனை செய்தார். ஐந்து (05) லாந்தர்கள் கோயில்களுக்கு இனாமாக வழங்கப்பட்டதுடன், மற்றைய ஒவ்வொன்றும் ரூபா. 650/- பெறுமதியான ஐந்து (05) லாந்தர்கள் அவரின் சொந்தப் பாவனைக் எடுத்துக் கொள்ளபட்டன.

<u>முருகன்</u>

மேனுவினால் அனுப்பப்பட்ட 800 சூரிய சக்தி லாந்தர்களை முருகன் பெற்றுக்கொண்டார். அவைகளில் சேதமடைந்த 200 சூரிய சக்தி லாந்தர்கள் அவரால் திருப்பியனுப்பப்பட்டன. 500 லாந்தர்கள் ஒவ்வொன்றும் ரூபா. 950/- வீதப்படி காசுக்கு விற்பனை செய்யப்பட்டன. 300 லாந்தர்கள் ஒவ்வொன்றும் ரூபா. 1000/- வீதப்படி கடனுக்கு விற்கப்பட்டன. கடன்பட்டோரிடமிருந்து 90% பெறப்பட்டது. 31.12.2012 திகதியன்று முருகன், மேனுக்கு ரூபா. 300,000/- வைச் செலுத்தினார். 15.01.2013ல் மற்றொரு தொகையான ரூபா. 80,000/- செலுத்தப்பட்டது. இக் காசு போக்குவரத்தில் தொலைந்தது. இவ் இழப்புக்கள் இரு பகுதியாளர்களினாலும் சமமாக தாங்கிக் கொள்ளவேண்டும்.

மேனுவின் ஏடுகளில் பின்வருபனவற்றைக் காட்டுக.

I. முருகனுடனான கூட்டு முயற்சிக் கணக்கு

II. முருகனின் ஏடுகளில் கூட்டு முயற்சி விஞ்ஞாபனக் (Joint Venture Memorandum) கணக்கு

III. முருகனின் ஏடுகளின் மேனுடனான கூட்டு முயற்சிக் கணக்கு

(20 புள்ளிகள்)

வினா இல. **(05)**

1. இரண்டு கிரயீட்டு முறைமைகளை (costing system) குறிப்பிடுவதுடன், அவைகளின் ஒற்றுமைகள், வேற்றுமைகளை ஒப்பிடுக. (04 புள்ளிகள்)

2. திரு. மிதுலா கருணரத்ன தளபாடங்கள் நிலையமொன்றின் உரிமையாளராவார். அவர் 00068 சினிமாவொன்றிக்கு 1000 கதிரைகளை, ஒவ்வொன்றம் ரூபா. 3,000/- வீதம் வினியோகிப்பதற்கான கட்டளையொன்றினைப் பெற்றுள்ளார். இக் கட்டளைக்கான அவரது மதிப்பீடு பின்வருமாறு

I. ஒவ்வொரு சதுரடிக்கும் ரூபா 75/- வீதத்தில் மரம் -22000 சது. அடி

II. நேரடித் தொழிலாளர் –12 நாட்களுக்கு 6 பேர் (நாளைக்கு 08 மணித்தியாலம் வீதம்) மணித்தியாலத்திற்கு ரூபா. 200/- வீதம்.

III. உற்பத்தியின் மேலாந்த செலவு தொழிலின் 50%

IV. நிருவாக மேலாந்த செலவு தொழிலின் 10%

V. ஒவ்வொரு கதிரைக்கும பொலீஷ் தீந்தை பூசுதல் மற்றும் குசனிடல் ரூபா. 300/-

இவ் மதிப்பீட்டிற்கு அவர் பின்வருபனவற்றையும் சேர்த்துள்ளார்.

a) இக் கட்டளை ஏற்கப்பட்டால் 14 நாட்களுக்கான சாதாரண இலாபமாகிய ரூபா. 35,000/-வினைப் பெற முடியாது.

b) தற்செயல் நிகழ்வுகளுக்காக ரூபா. 15,000/- வைக்கப்படல்

c) தற்செயல் நிகழ்வுகள் நீங்கலாகவுள்ள முழுச் செலவுகளின் 30% மாக இலாப எல்லை இருத்தல் வேண்டும்.

பின் வருபனவற்றைத் தயாரிக்குக.

1. மேற்குறிபிட்ட எல்லா அம்சங்களையும் கருத்திலெடுத்து, இக் கட்டளையின் இலாப, நட்டங்களை மதிப்பிடுக.

2. முதுலாவிற்கு உப ஒப்பந்தக்காரரொருவர் அக் கதிரைகள் ஒவ்வொன்றினையும் ரூபா 2,500/-வீதம் வினியோகிக்க முன்வருகின்றார். முதுலா அவ் உப ஒப்பந்தக்காரரின்க வேலையினைப் பரிசோதிக்க மேற்பார்வையாளரொருவரின் சேவையைப் பெற ரூபா. 12,000/- செலுத்தி அமர்தினால், அவர் அவ் உப ஒப்பந்தத்தை ஏற்றுக் கொள்ளலாமா? (16 புள்ளிகள்)

(06)ம் வினா

1. "முதன்மைச் செலவு", "மேலாந்த செலவு" ஆகியவற்றடையேயுள்ள வேற்றுமை யாது? (02 புள்ளிகள்)

2. மேலாந்த செலவுகளை உற்பத்திச் செலவில் உள்ளடக்குவதன் தேவை யாது? (02 புள்ளிகள்)

3. தொழில் கிரயத்தைப் பயன் படுத்தும் தொழிற்சாலையொன்றின் 31 டிசெம்பர் 2012ல் முடிவடைந்த மாதத்திற்கான தொழில் கிரயத் தரவு பின்வறுமாறுள்ளது.

	ரூபா
நேரடியாகப் பாவனைப் பொருட்கள்	45,000
நேரடி தொழில்	37,500
இலாபம்	30,450
விற்பனை, வினியோக மேலாந்த செலவுகள்	26,250
நிர்வாக மேலாந்த செலவுகள	21,000
உற்பத்தி மேலாந்த செலவுகள	22,500

(i) முதன்மை கிரயம், தொழிற்சாலை கிரயம், உற்பத்திக் கிரயம், விற்பனை கிரயம், விற்பனை பெறுமதிகள் ஆகியவற்றினைக் குறிப்பிடும் வேலைக் கிரய அறிக்கையினைத் தயாரிக்குக.

(ii) 2013ல் கம்பனி குறிப்பிட்டதொரு வேலைக்கான கட்டளையைப் பெறுகின்றது. அதற்காகக் ரூபா. 60,000/- பெறுமமதியான நேரடி மூலப் பொருட்களும், ரூபா. 37,500/- பெறுமதியான வேலையும் தேவைப்படுமென மதிப்பிடப்பட்டுள்ளது.

இத் தொழிற்சாலை சென்ற வருடத்தைப் போன்று விற்பனைகளில் அதே இலாப வீதத்தை ஈட்டுவதற்கு இவ் வேலைக்கு எவ் விலையாயிருக்க வேண்டும்?
பின்வருபனவற்றையும் கருத்திலெடுக்கவும்

- ✓ விற்பனை, வினியோக மேலாந்த செலவுகள் 15% க்கு உயர்வடைந்துள்ளது.
- ✓ தொழிற்சாலை உற்பத்தி மேலார்ந்த செலவுகளை நேரடி ஊதியதத்தின சதவீமாகப் மீளப் பெறுகின்றது.
- ✓ கடந்த வருடத்திலிருந்த கிரய வீதங்களை அடிப்படையாகக் கொண்டு, நிர்வாக, விற்பனை, வினியோக மேலார்ந்த செலவுகள், அவ் வேலைகள் கிரயத்தின் சதவீதமாகும்.

(16 புள்ளிகள்)
(மொத்தம் 20 புள்ளிகள்)

(பதிப்புரிமையுடையது)