SOUTH EASTERN UNIVERSITY OF SRI LANKA
SECOND YEAR EXAMINATIONS IN COMMERCE (EXTERNAL) – 2006 / 2007
Held in May 2007

COM 21 – ADVANCED FINANCIAL ACCOUNTING

எல்லா வினாக்களுக்கும் விடையளிக்குக.

நேரம்: 03 மணித்தியாலங்கள்

---

01. 01.04.2000 ல் A லிமிட்டெட், B லமிட்டெட்டிலிருந்து ஐந்து லொறிகளை வாடகைக் கொள்வனவு அடிப்படையில் கொள்வனவு செய்தது. விநியோகத்தின் போது ரூபா 50,000 செலுத்தப்பட்டது. மீகுதித் தொகை ஐந்து வருடாந்த தவணைகளில் ரூபா 75,000 வீதம் ஒவ்வொரு ஆண்டும் மார்ச் 31 யில் செலுத்த வேண்டும்.
A லிமிட்டெட் 10% பெறுமானத்தேய்வை மேற்கொள்கிறது.

இவ் நடவடிக்கைகளை இரண்டு கம்பனிகளினதும் பேரேடுகளில் எவ்வாறு பதியப்படவேண்டும் என்பதைக் காட்டுக.

(15 புள்ளிகள்)

02. 31.03.2006 ல் உள்ளவாறான பின்வரும் பரீட்சை மீதிகளானது லங்கா லிமிட்டெடுடைய தலைமையலுவலகத்தினதும், கிளையினதும் பேரேடுகளிலிருந்து எடுக்கப்பட்டவையாகும். லங்கா லிமிட்டெடின் தலைமையலுவலகம் கொழும்பில் அமைந்துள்ளது. கிளையானது அதனுடைய வியாபாரத்தை கண்டியில் நடத்துகின்றது.

	தலைமையலுவலகம்		கிளை	
	வரவு(ரூபா)	செலவு(ரூபா)	வரவு(ரூபா)	செலவு(ரூபா)
நிலையான சொத்து	-		742,000	
இலாபநட்டக கணக்கு		258,000		
நடைமுறைக்கணக்கு	605,000			515,000
01.04.2006ல் இருப்பு கிரயத்தில் அல்லது இலாபம் கூட்டப்பட்டது (cost or markup)	485,000		154,000	
கொள்வனவுகள்	2,550,000		1485,000	
செலவுகள்	469,000		131,000	
தேறாதஇலாபத்திற்கான ஒதுக்கம்		14,000		
கிளைக்கு அனுப்பிய பொருட்கள்	1540,000			
விற்பனைகள்		2297,000		1997,000
	4,109,000	4,109,000	2,512,000	2,512,000

மேலதிக தகவல்கள் பின்வருமாறு

அ) கிளையால் விற்கப்பட்ட பொருட்கள் எல்லாம் தலைமை அலுவலகத்தால் கிரயத்துடன் 10% கூட்டி விநியோகிக்கப்பட்டவையாகும். 31 மார்ச் 2006 ல், ரூபா 55,000 பெறுமதியான பொருட்கள் கிளைக்குரிய வழியில் காணப்பட்டது.

ஆ) 31 மார்ச் 2006 ல் கிளை ரூபா 30,000 வை தலைமை அலுவலகத்தின் சார்பில் வங்கியில் வைப்பிலிட்டது. இவ் நடவடிக்கை தலைமை அலுவலகத்தின் புத்தகத்தில் பதியப்பட்டிருக்கவில்லை.

இ) 31 மார்ச் 2006 ல் வழியில் உள்ள பொருட்கள் தவிர்ந்த இருப்புக்கள் பின்வருமாறு காணப்பட்டது.
தலைமையலுவலகம் - கிரயத்தில் ரூபா 545,000
கிளையில் - இலாபம் கூட்டப்பட்டது (Mark up) ரூபா 176,000

ஈ) தலைமையலுவலகம் செலவில் ரூபா 500 வை கிளைக்குச் சாட்டியுள்ளது. 31 மார்ச் 2006 ல் இதற்கான பட்டியல் (Invoice) கிளைக்குச் சேரவில்லை.

வேண்டப்படுவது;

31 மார்ச் 2006ல் உள்ளவாறான வியாபார இலாபநட்டக் கணக்கையும் ஐந்தொகையையும் தலைமையலுவலகத்திற்கும், கிளைக்கும், ஒன்றிணைத்தும் தயாரிக்குக.

(புள்ளிகள் 30)

03. 1 ஏப்ரல் 2006 ல் X லிமிட்டெடையும் Y லிமிட்டெடையும் ஒன்றிணைத்து XY லிமிட்டெட் உருவாக்கப்பட்டது. 31 மார்ச் 2006 ல் உள்ளபடியான இவ்விரு கம்பனிகளினதும் சுருக்கிய ஐந்தொகைகள் வருமாறு.

	X லிமிட்டெட்	Y லிமிட்டெட்
சொத்துக்கள்	ரூபா	ரூபா
சுதந்திரச் சொத்து	155,000	105,000
பொறியும் இயந்திரமும்	80,000	-
மோட்டார் வாகனம்	20,000	45,000
வியாபாரக் கையிருப்பு	50,000	30,000
சில்லறைக் கடன்பட்டோர்	60,000	40,000
கையிலுள்ள காசு	20,000	16,000
ஆரம்பச் செலவுகள்	5,000	-
பங்குக் கழிவுக் கணக்கு		4,000
	390,000	240,000
பொறுப்புக்கள்		
6% முன்னுரிமைப் பங்கு மூலதனம் (ஒவ்வொன்றும் ரூபா 10)	100,000	-
சாதாரண பங்கு மூலதனம் (ஒவ்வொன்றும் ரூபா 10)	200,000	150,000
மூலதன மீட்பு ஒதுக்க நிதி	20,000	-
பொது ஒதுக்கம்	30,000	30,000
இலாப நட்டக் கணக்கு	10,000	40,000
கடன்கொடுத்தோர்	25,000	14,000
அறவிடமுடியாக் கடன் ஒதுக்கம்	5,000	6,000
	390,000	240,000

இரு கம்பனிகளும் பின்வருவனவற்றுக்கு இணங்கிக்கொண்டது:

1. XY லிமிட்டெட் X லிமிட்டெடினதும் Y லிமிட்டெடினதும் எல்லாச் சொத்துக்களை யும், பொறுப்புக்களையும் பொறுப்பேற்பதுக்கு இணங்கிக் கொண்டது. இந்நோக்கத்துக்காக பின்வரும் சொத்துக்கள் மீள் மதிப்பீடு செய்யப்பட்டன. மீதிச் சொத்துக்கள் அவைகளுடைய புத்தகப்பெறுமதியில் எடுக்கப்பட்டது.

	X லிமிடெட்.	Y லிமிடெட்
	ரூபா	ரூபா
சுதந்திரச் சொத்து	185,000	135,000
மோட்டார் வாகனம்	40,000	50,000

இரு கம்பனிகளும் சில்லறைக் கடன்பட்டோரில் 10% ஐ அறவிடமுடியாக் கடனுக்கு ஏற்பாடு செய்தல்.

2. கொள்வனவுக் கைமாறு XY லிமிட்டெடினால் பின்வருமாறு தீர்க்கப்பட்டது.

	X லிமிட்டெட். (பங்குகளின் எண்ணிக்கை)	Y லிமிட்டெட் (பங்குகளின் எண்ணிக்கை)
ரூபா 10 ஆன சாதாரண பங்குகள் ஒவ்வொனறும் ரூபா 12 விலையில் விநியோகிக்கின்றது.	25,000	20,000
ரூபா 10 ஆன 8% முன்னுரிமைப் பங்குகள் ஒவ்வொன்றும் சம விலையில் விநியோகிக்கின்றது	11,000	6,000
ஒவ்வொன்றும ரூபா 100 ஆன 6% தொகுதிக் கடன்கள் ரூபா90 விலையில் விநியோகிக்கின்றது	1,000	-
காசு (கலைப்புச் செலவுகளுக்காக)	ரூபா 4000	ரூபா 3000

3. X லிமிட்டெட் அதனுடைய முன்னுரிமைப் பங்குதாரருடைய பொறுப்பிலிருந்து XY லிமிட்டெட்டின் 8% முன்னுரிமைப் பங்குகளை சமவிலையில் மாற்றிக் கொடுப்பதன் மூலம் விடுதலை பெற்றது.

4. வினியோகிக்கப்பட்ட மூலதனத்தை ரூபா 700,000 க பராமரிப்பதற்காக XY லிமிட்டெட் அதேநாளில் தேவைப்பட்ட சாதாரண பங்குகளை பொதுமக்களுக்கு ரூபா 12 விலையில் விநியோகித்து காசினைப் பெற்றுக்கொண்டது.

நீர் பின்வருவனவற்றைத் தயாரிக்குமாறு வேண்டப்படுகின்றீர்.

அ) X லிமிட்டெட்டினதும் Y லிமிட்டெட்டினதும் தேறியபணக் கணக்கு.
ஆ) X லிமிட்டெட்டினது பங்குதாரர் கணக்கும், காசுக் கணக்கும்.
இ) XY லிமிட்டெட்டின் ஆரம்ப நாட்குறிப்பு.
ஈ) மேற்கூறிய நடவடிக்கைகள் முடிவடைந்த பின் உள்ள XY லிமிட்டெட்டின் ஆரம்ப ஐந்தொகை.

(25 புள்ளிகள்)

04. ஜீலை 1, 2005 ல் " H "லிமிட்டெட் " S" லிமிட்டெட்டில் 15,000 பங்குகளை ரூபா 155,000 க்கு கொள்வனவு செய்தது. 31.03.2006 ல் உள்ளபடியான இண்டு கம்பனிகளினதும் ஐந்தொகைகள் பின்வருமாறு காணப்படுகின்றது.

31 மார்ச் 2006 உள்ளபடியான ஐந்தொகை

	H லிமிட்டெட்		S லிமிட்டெட்	
நிலையான சொத்துக்கள்:				
இயந்திரம்	700,000			150,000
தளபாடமும் பொருத்தும்	100,000			70,000
முதலீடுகள்	155,000			-
		955,000		220,000
நடைமுறைச் சொத்துக்கள்:				
சரக்கிருப்பு	100,000		50,000	
கடன்பட்டோர்	60,000		35,000	
பெறவேண்டிய உண்டியல்	25,000		20,000	
வங்கியிலுள்ள காசு	90,000		40,000	
	275,000		145,000	
நடைமுறைப் பொறுப்புக்கள்				
செலுத்த வேண்டிய உண்டியல்	40,000		20,000	
கடன்கொடுதோர்	50,000		30,000	
	90,000		50,000	
தேறிய தொழிற்படு மூலதனம்		185,000		95,000
		1,140,000		315,000

மூலதனமும் ஒதுக்கமும்:

சாதாரண பங்குகள்	900,000	250,000
பொதுஒதுக்கம்	160,000	40,000
இலாப/நட்டக கணக்கு	80,000	25,000
	1,140,000	315,000

மேலதிக தகவல்கள்:

i. "S" லிமிட்டெட்டின் ஐந்தொகையில் காணப்படுகின்ற பொது ஒதுக்கம் 31 மார்ச் 2005 லிருந்து மாற்றமின்றிக் காணப்படுகின்றது.

ii. "S" லிமிட்டெட்டினால் 31 மார்ச் 2006 ல் முடிவுற்ற வருடத்தில் உழைத்த இலாபம் ரூபா 20,000 ஆகும்

iii. 1 பெப்ரவரி 2006 ல் "H" லிமிட்டெட் ரூபா 8,000 கிரயத்தையுடைய பொருட்களை ரூபா10,000 க்கு "S" லிமிட்டெட்டிற்கு விற்பனை செய்தது. 31 மார்ச் 2006ல், இவற்றில் 25% மானவை விற்கப்படாமல் "S" லிமிட்டெட்டில் காணப்படுகின்றது. அத்துடன் இப்பொருட்களின பெயரில் "H" லிமிட்டெட்டிற்கு கொடுக்கவேண்டிய ரூபா 4000 "S" லிமிட்டெட்டின் கடன்கொடுத்தோர் கணக்கு உள்ளடக்கியுள்ளது.

iv. "S" லிமிட்டெட்டின் பெறவேண்டிய உண்டியல்களில், ரூபா 15,000 "H" லிமிட்டெடின் பெயரில் ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்டவையாகும். இவற்றில், "H" லிமிட்டெட் அதனுடைய கடன்கொடுத்தோர் பெயரில் பெறக்கூடிய ரூபா 8,000 பெறுமதியான உண்டியல்களை 31. 03.2006ல் endorse பண்ணியுள்ளது

நீர் 31.03.2006 ல் உள்ள படியான ஒன்றிணைந்த ஐந்தொகையை தயாரிக்குமாறு வேண்டப்படுகின்றீர்.

(30 புள்ளிகள்)

***