

SOUTH EASTERN UNIVERSITY OF SRI LANKA

**FIRST YEAR EXAMINATION IN BACHELOR OF BUSINESS ADMINISTRATION /
COMMERCE (EXTERNAL) – 2008 / 2009 HELD IN APRIL - 2009**

BBA / COM 16 (I) – FINANCIAL ACCOUNTING - I

எல்லா வினாக்களுக்கும் விடை யளிக்குக.

நேரம் : 02 மணித்தியாலங்கள்.

01. கீழ்வரும் தகவல்கள் நீவ் நிறுவனத்தின் 31, டிசம்பர் 2008 இல் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கானதாகும்.

31 டிசம்பர் 2008 இல் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான வருமானக் கூற்று

	ரூபா.000
வருமானம்	16,200
நுகரப்பட்ட மூலப்பொருட்கள்	<u>(13,000)</u>
	3,200
தேய்வு	(200)
ஏனைய செயற்பாட்டுச் செலவுகள்	<u>(2,880)</u>
முதலீட்டு வருமானம்	60
செயற்பாட்டு இலாபம்	180
மூலதன விற்பனை இலாபம்	600
செலுத்த வேண்டிய வட்டி	<u>(40)</u>
வரிக்குமுன்னர் இலாபம்	740
வருமான வரிச் செலவு	<u>(320)</u>
வரிக்குப்பின்னர் இலாபம்	<u>420</u>

31 டிசம்பர் 2007, 2008 இல் உள்ளபடியான ஐந்தொகை

	2008	2008	2007	2007
	ரூபா.000	ரூபா .000	ரூபா.000	ரூபா.000
நடைமுறையல்லா சொத்துக்கள்:				
கட்புலநாகும் சொத்தக்கள்		5,400		5,000
(தேறிய இற்றைப் பெறுமதி)				
முதலீடு		<u>1,200</u>		<u>1,400</u>
		6,600		6,400
நடைமுறை சொத்துக்கள்:				
இருப்பு	1,240		1,020	
வியாபார பெறுகைகள்	1,000		1,040	
வங்கி	<u>400</u>		<u>140</u>	
		<u>2,640</u>		<u>2,200</u>
		9,240		8,600
உரிமையாண்மை:				
பங்குமூலதனம்		2,800		2,600
பங்குவட்டம்		1,600		1,400
மீள்மதிப்பீட்டு இலாபம்		800		720
பகிரப்படாத இலாபம்		<u>2,200</u>		<u>2,100</u>
		7,400		6,820

நடைமுறையல்லா பொறுப்புகள்:

நீண்டகாலக் கடன்	400	300
பிற்போடப்பட்ட வரி	200	120

நடைமுறை பொறுப்புகள்:

வியாபார செலுத்துகைகள்	800	1,000
வருமான வரி	240	200
பிரேகரித்த பங்கிலாபம்	<u>200</u>	<u>160</u>
	<u>9,240</u>	<u>8,600</u>

மேலதிக தகவல்கள்;

- (i) ஒவ்வொன்றும் ரூபா. 1 பெறுமதியான 200,000 சாதாரண பங்குகள் ஒரு பங்கு ரூபா. 2 விலையில் காசுக்கு விற்பனை செய்யப்பட்டது.
- (ii) வருடகாலப்பகுதியில் பதிய நீண்டகாலக்கடன் மூலம் ரூபா. 150,000 திரட்டப்பட்டன. ஏற்கனவே காணப்பட்ட கடன்களில் வருடகாலப்பகுதியில் ரூபா. 50,000 மீளச் செலுத்தப்பட்டன.
- (iii) வருடகாலப்பகுதியில் புதிய மூலதனம் எதுவும் கொள்வனவு செய்யப்படவில்லை.
- (iv) வருமானக்கூற்றில் காட்டப்பட்டுள்ள வருமானவரி செலவானது பின்வருவனவற்றை உள்ளடக்குகிறது.

	ரூபா. 000
வருமானவரி	240
பிற்போடப்பட்ட வரி	<u>80</u>
	<u>320</u>

- (v) வருடகாலப்பகுதியில் கட்டிடங்களும் நடைமுறையல்லா சொத்துக்கள் எதுவும் விற்பனைசெய்யப்படவில்லை. இருந்தபோதிலும் காணியானது ரூபா. 80,000 வால் உயர்த்தி மீளமதிப்பீடு செய்யப்பட்டது.
- (vi) வருடத்தில் செலுத்தப்பட்ட இடைக்காலப் பங்கிலாபம் ரூபா. 120,000 ஆகும் 31. டிசம்பர் 2008 க்கு முன்னர் பிரேகரிக்கப்பட்ட இறுதிப்பங்கிலாபம் ரூபா. 200,000 ஆகும்.

வேண்டப்படுவது;

31. டிசம்பர் 2008 இல் முடிவுற்ற ஆண்டுக்கான நீவ் நிறுவனத்தின் காசுப்பாய்ச்சல் கூற்றினை நேரில் முறையைப் பயன்படுத்தி தயாரிக்குக.. (35 புள்ளிகள்)

02. (அ) "கணக்கியல்" என்ற பதத்தினால் நீர் விளங்கிக் கொள்வது யாது? ஒரு நிறுவனத்திற்கு அதன் முக்கியத்துவம் யாது என விளக்குக. (05 புள்ளிகள்)
- (ஆ) நிதிக்கணக்கியலையும், முகாமைக்கணக்கியலையும் வேறுபடுத்துக. (05 புள்ளிகள்)
- (இ) ஒதுக்கத்தினையும் (Reserves) ஒதுக்க ஏற்பாட்டினையும் (Provisions) வேறுபடுத்துக. (05 புள்ளிகள்)
- (ஈ) அட்டுறு அடிப்படையிலான கணக்கியலினையும், காசு அடிப்படையிலான கணக்கியலினையும் வேறுபடுத்துக. (05 புள்ளிகள்)

(உ.) அடிப்படை கணக்கியல் சமன்பாட்டினை (சொத்துக்கள் = உரிமையாண்மை + பொறுப்புகள்) பயன்படுத்தி ஐந்தொகைக்கும், வருமானக்கூற்றுக்குமிடையிலான தொழிலினை விளக்குக.

(05 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 25 புள்ளிகள்)

03. சீமா நிறுவனமானது அதனது வெற்றுப் போத்தல்களை ஒன்று ரூபா 20 படி கொள்வனவு செய்கிறது. ஐந்தொகை நோக்கத்திற்காக இவற்றை ஒவ்வொன்றும் ரூபா 17 படி பதிவு செய்கின்றது. போத்தல்கள் ஒவ்வொன்றும் ரூபா 26 வீதம் பட்டியலிட்டு வாடிக்கையாளர்களுக்கு அனுப்புகின்றது. போத்தல்களை நல்ல நிலையில் திருப்புகின்ற போது ஒவ்வொன்றும் ரூபா 22 வீதம் திருப்பிச் செலுத்தப்படும்.

முதலாம் வருட செயற்பாட்டுக் காலப்பகுதியில்:

3,500 போத்தல்கள் கொள்வனவு செய்யப்பட்டன.

12,500 போத்தல்கள் வாடிக்கையாளர்களுக்கு விநியோகிக்கப்பட்டன.

11,900 போத்தல்கள் நல்ல நிலையில் திருப்பப்பட்டன.

200 போத்தல்கள் உட்போகமற்றதாகக் காணப்பட்டது. இவை ஒவ்வொன்றும் ரூபா 5 படி விற்பனை செய்யப்பட்டது.

வருட இறுதியில் திருப்பக்கூடிய 270 போத்தல்கள் வாடிக்கையாளர்களிடம் காணப்பட்டன.

மேலே உள்ள செயற்பாடுகளை பதிவு செய்வதற்க்கான பேரேடுக்கணக்குகளை சீமா நிறுவனத்தின் புத்தகத்தில் தயாரிக்குமாறு நீர் வேண்டப்படுகிறீர்.

(15 புள்ளிகள்)

04. X என்பது ஒரு கட்டிட நிர்மான கம்பனியாகும். அது 1, ஜனவரி 2006 இல் தனது வியாபாரத்தை ஆரம்பித்தது. வருடகாலப்பகுதியில் நிறுவனமானது 3 நிண்டகால நிர்மான ஒப்பந்தங்களை உருவாக்கியது. ஒப்பந்தங்களின் விவரங்கள் பின்வருமாறு:

ஒப்பந்த இலக்கம்	01	02	03
ஏதிர்பாக்கப்பட்ட ஒப்பந்த காலம்	03 years	02 years	04 years
	Rs. 000	Rs. 000	Rs. 000
ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்ட ஒப்பந்த விலை (நிலையானது)	800	300	440
31, டிசம்பர் 2006 இல் உள்ளபடி கிரயம்	100	100	180
முன்னேற்றக் (Progress) கொடுப்பனவு	160	80	140
முடிவுறாததுக்காக மேலதிகமாக எதிர்பாக்கப்படும் மேலதிக செலவுகள்	400	150	360
கட்டிடகலை நிபுணரால் ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்ட வேலையின் பெறுமதி	160	120	150
31, டிசம்பர் 2007 இல் உள்ளபடி கிரயம்	240	240	380
முன்னேற்றக் (Progress) கொடுப்பனவு	320	220	300
முடிவுறாததுக்காக மேலதிகமாக எதிர்பாக்கப்படும் மேலதிக செலவுகள்	280	---	180
கட்டிடகலை நிபுணரால் ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்ட வேலையின் பெறுமதி	360	300	320

பூரணப்படாததுப்பட்ட வேலையில் எதிர்பார்க்கப்பட்ட இறுதி இலாபமானது மொத்த ஒப்பந்த விலையில் பூரணப்படாததுப்பட்ட வேலையின் வீதாசாரத்துக்கு ஏற்ப எல்லா

ஒப்பந்தங்களிலும் செலவாக எடுப்பது நிறுவனத்தினுடைய கணக்கியல் கொள்கையாகும். ஏதிர்பார்க்கப்படும் நட்டங்கள் அது எதிர்வுசூறப்பட்டதும் உட. னடியாக மேற்கொள்ளப்படுகிறது.

வேண்டப்படுவது:

31 டிசம்பர் 2006 இலும் 2007 இலும் முடிவுற்ற ஆண்டில் ஒவ்வொரு ஒப்பந்தமும் X யினுடைய வருமானக்கூற்றிலும் அதிகதியில் அதன் ஐந்தொகையில் எவ்வாறு காணப்படும் என்பதை காட்டுக.

(25 புள்ளிகள்)

SOUTH EASTERN UNIVERSITY OF SRI LANKA

**FIRST YEAR EXAMINATION IN BACHELOR OF BUSINESS ADMINISTRATION /
COMMERCE (EXTERNAL) – 2008 / 2009 HELD IN APRIL - 2009**

BBA / COM 16 (I) – FINANCIAL ACCOUNTING - I

Answer all questions.

Time: 02 Hours

01. The following information relates to Neave Ltd, for the year ended 31 December 2008.

Income statement for the year ended 31 December 2008

	Rs.000
Revenue	16,200
Raw material consumed	<u>(13,000)</u>
	3,200
Depreciation	(200)
Other operating costs	(2,880)
Investment income	<u>60</u>
Operating profit	180
Gain on sale of investment	600
Interest payable	<u>(40)</u>
Profit before tax	740
Income tax expenses	<u>(320)</u>
Profit after tax	<u>420</u>

Balance sheet as at 31 December, 2007 and 2008

	2008	2008	2007	2007
	Rs.000	Rs.000	Rs.000	Rs.000
Non-current assets				
Tangible (NBV)		5,400		5,000
Investments		<u>1,200</u>		<u>1,400</u>
		6,600		6,400
Current assets				
Inventories	1,240		1,020	
Trade receivables	1,000		1,040	
Bank	<u>400</u>	<u>2,640</u>	<u>140</u>	<u>2,200</u>
		<u>9,240</u>		<u>8,600</u>
Equity				
Share capital		2,800		2,600
Share premium		1,600		1,400
Revaluation reserves		800		720
Retained earnings		<u>2,200</u>		<u>2,100</u>
		7,400		6,820

Non-current liabilities				
Long-term loans		400		300
Deferred tax		200		120
<hr/>				
Current liabilities				
Trade payables	800		1,000	
Income tax	240		200	
Proposed dividend	<u>200</u>	<u>1,240</u>	<u>160</u>	<u>1,360</u>
		<u>9,240</u>		<u>8,600</u>

Additional information;

- (i) 200,000, Rs. 1/- ordinary shares were issued during the year for Rs. 2.00 per share for cash.
- (ii) Rs. 150,000 was raised by a new long-term loan being arranged during the year. Repayments under the existing loan totaled Rs. 50,000 in the year.
- (iii) No investments were acquired in the year.
- (iv) The taxation charge in the income statement is made up of:

	Rs. 000
Income tax	240
Deferred tax	<u>80</u>
	<u>320</u>

- (v) No tangible non-current assets were sold in the year. However, land was revalued upwards by Rs. 80,000.
- (vi) Interim dividends paid in the year amounted to Rs. 120,000 and a final dividend of Rs. 200,000 was declared before 31 December 2008.

Requirement;

Prepare the cash-flow statement for the year ended 31 December 2008 for Neave Ltd using indirect method.

(35 Marks)

02. (a) What do you mean by the term "Accounting"? And describe its importance for an organization. (05 Marks)
- (b) Differentiate the Financial Accounting and Management Accounting. (05 Marks)
- (c) Differentiate reserves and provisions. (05 Marks)
- (d) Distinguish accrual basis of accounting and cash basis of accounting. (05 Marks)

- (e) Explain the relationship between Balance Sheet and Income Statement using the basic balance sheet equation (Assets = Equity + Liabilities).

(05 Marks)

(Total 25 Marks)

03. Seema Enterprises purchased its empty bottle at Rs. 20 each and records them for balance sheet purposes at Rs. 17 each. The bottles are invoiced to customers at Rs. 26 each and a credit of Rs. 22 each is given on the return of bottles in good conditions.

During the first year operation

3,500 bottles were purchased

12,500 bottles were issued to customers

11,900 bottles were returned in good condition

200 bottles were scrapped and were sold for Rs. 5 each

At the end of the year, 270 bottles with customers were returnable.

You are required to prepare the ledger accounts to records the above operations in the books of Seema Enterprises.

(15 Marks)

04. X is a construction company, commenced its trading on 1st January 2006. The enterprise entered into three long-term construction contracts during the year. Details of the contracts were as follows:

Contract No.	01	02	03
Expected contract period	03 years	02 years	04 years
	Rs. 000	Rs. 000	Rs. 000
Agreed contract price (fixed)	800	300	440
At 31 December 2006			
Cost to date	100	100	180
Progress payments	160	80	140
Further estimated cost to completion	400	150	360
Value of work to date agreed by architect	160	120	150
As at 31 st December 2007			
Cost to date	240	240	380
Progress payments	320	220	300
Further estimated cost to completion	280	---	180
Value of work to date agreed by architect	360	300	320

The enterprise's accounting policy is to take credit on all contracts for that proportion of the estimated final profit on completion which the value of work completed to date, as certified by the architect, bore to the total contract price. Expected losses are provided for as soon as they are foreseen.

Requirements:

Show how the contracts would appear in X's income statement for each of the year ended 31 December 2006 and 2007 and balance sheet as at those dates.

(25 Marks)
