EASTERN UNIVERSITY, SRI LANKA

FACULTY OF COMMERCE AND MANAGEMENT

EXTERNAL DEGREE PROGRAMME – 1999/2000 (APRIL/ MAY – 2006)

PART II EXAMINATION IN BUSINESS ADMINISTRATION / COMMERCE

COM 304 ADVANCED FINANCIAL ACCOUNTING - II

சகல வினாக்களுக்கும் விடையளிக்குக. நேரம் : 03 மணித்தியாலங்கள்

1. 2005 ம் ஆண்டுக்கான XYZ கம்பனியின் நிதிக்கூற்றுக்கள் பின்வருமாறு :

31.12.2005 இல் முடிவுற்ற ஆண்டுக்கான இலாப நட்டக் கணக்கு

	ரூபா	ரூபா
விற்பனைகள் : காசு	280000	
கடன்	1120000	1400000
கழி : விற்பனைக் கிரயம்		840000
மொத்த இலாபம்		560000
கழி : செயற்பாட்டுச் செலவுகள்	140000	
பெறுமானத் தேய்வு	98000	
நீண்டகாலக் கடன் வட்டி	42000	280000
வரிக்கு முன்னரான இலாபம்		280000
கழி : வரி		140000
வரிக்குப் பின்னரான இலாபம்		140000
கழி : முன்னுரிமைப் பங்கிலாபம்	17000	
சாதாரண பங்கிலாபம்	25000	42000
ஆண்டுக்கான நிறுத்தி வைத்த இலாபம்		98000
இலாப நட்ட கணக்கு மு. கொ. வ.		182000
		280000

31.12.2005 இல் உள்ளவாறான ஐந்தொகை

பொறுப்புக்கள்	ரூபா	சொத்துக்கள்	ரூபா
சாதாரண பங்கு மூலதனம் (ரூ.10 பங்கு)	140000	நிலையான சொத்துக்கள்	1050000
முன்னுரிமைப் பங்கு மூலதனம்	280000	நன்மதிப்பு	140000
இலாப நட்டக் கணக்கு மீதி	280000	இருப்புக்கள்	490000
நீண்ட காலக் கடன்	840000	கடன்பட்டோர்	350000
கடன் கொடுத்தோர்	280000	காசு மீதி	70000
சென்மதி உண்டியல்கள்	140000		
வரி சென்மதி	100000		
செலவுகள் சென்மதி	40000		
	2100000		**2100000**

XYZ கம்பனியின் 2003 மற்றும் 2004 ஆண்டுக்கான விகிதங்களும் அக் கம்பனி சார்ந்த வியாபாரத் துறையின் சராசரி விகிதங்களும் பின்வருமாறு :

	2003	2004	Industry
நடைமுறை விகிதம்	2.54	2.10	2.30
அமிலப் பரிசோதனை விகிதம்	1.10	0.96	1.20
கடன்பட்டோர் சுழற்சி	6.00	4.80	7.00
இருப்பு சுழற்சி	3.80	3.05	3.85
மொத்த மூலதனத்திற்கு நீண்டகால கடன்	0.38	0.41	0.4
மொத்த இலாப வீதம்	38%	41%	40%
தேறியலாப வீதம்	18%	16%	15%
உரிமை மூலதனம் மீதான வருவாய் வீதம்	24%	29%	19%
மொத்த சொத்துக்கள் மீதான வருவாய் வீதம்	7%	6.8%	8%
மொத்த சொத்து சுழற்சி	0.5	0.6	0.7
வட்டிப் பாதுகாப்பு	10	9	10
பங்கு ஒன்றிற்கான உழைப்பு (ரூபா)	9	8.50	6
பங்கு ஒன்றிற்கான பங்கிலாபம் (ரூபா)	2.	1.5	1.8

வேண்டப்படுவது :

2005 ம் ஆண்டுக்கான கம்பனியின் விகிதங்களை கணிப்பிட்டு அதன் செயற்பாடுகளையும், நிதி நிலைமையையும் மதிப்பீடு செய்க.

(25 புள்ளிகள்)

2. (I) கம்பனியொன்றின் 2005 ம் ஆண்டுக்கான நிதிக் கூற்றுக்களிலிருந்து பெறப்பட்ட சில விடயங்கள் பின்வருமாறு :

இலாப நட்டக் கணக்கிலிருந்து பெறப்பட்டவை :

	ரூபா
வரி மற்றும் வட்டி கழித்த பின் தேறிய இலாபம்	250000
பெறுமானத் தேய்வு	20000
நன்மதிப்பு பதிவழிப்பு	5000
இயந்திர விற்பனை மீதான இலாபம்	15000
வரி	75000
வட்டி	25000

ஐந்தொகையிலிருந்து பெறப்பட்டவை :

	ஆரம்ப மீதி (ரூபா)	இறுதி மீதி (ரூபா)
கடன்பட்டோர்	25000	30000
வருமதி உண்டியல்கள்	15000	12000
முற்பணக் கொடுப்பனவுகள்	5000	6000
கடன் கொடுத்தோர்	28000	32000
சென்மதி உண்டியல்கள்	10000	8000
வரி சென்மதி	80000	75000
செலவுகள் சென்மதி	4000	5000
வட்டி சென்மதி	5000	10000

வேண்டப்படுவது :

2005 ம் ஆண்டுக்கான கம்பனியின் செயற்பாட்டு நடவடிக்கைகளிலிருந்து எழும் தேறிய காசுப் பாய்ச்சலைக் கணிக்குக.

(10 புள்ளிகள்)

(II) ABC கம்பனியின் 2005 ம் ஆண்டுக்கான நிதிக் கூற்றுக்கள் பின்வருமாறு :

31.12.2005 இல் முடிவுற்ற ஆண்டுக்கான இலாப நட்டக் கணக்கு

	ரூபா	ரூபா
விற்பனைகள்		2040000
கழி : விற்பனைக் கிரயம்		1360000
மொத்தலாபம்		680000
கூட்டு : முதலீட்டு வருமானம்		25000
		705000
கழி : செயற்பாட்டுச் செலவுகள்	230000	
பெறுமானத் தேய்வு	110000	
வட்டி	70000	410000
வரிக்கு முன்னரான இலாபம்		295000
கழி : வரி		130000
வரிக்குப் பின்னரான இலாபம்		165000
கழி : பங்கிலாபம்		90000
ஆண்டுக்கு நிறுத்தி வைத்த இலாபம்		75000
இலாப நட்டக் கணக்கு மீதி மு. கொ. வ		425000
இலாப நட்டக் கணக்கு மீதி மு. கொ. செ		**500000**

31.12.2004 மற்றும் 31.12.2005 இல் உள்ளவாறான ஐந்தொகைகள்

பொறுப்புக்கள்	2004	2005	சொத்துக்கள்	2004	2005
	ரூபா	ரூபா		ரூபா	ரூபா
சாதாரண பங்கு மூலதனம்	500000	500000	நிலையான சொத்து	850000	1000000
இலாப நட்டக் கணக்கு மீதி	425000	500000	இருப்பு	340000	350000
நீண்டகாலக் கடன்	500000	530000	கடன்பட்டோர்	360000	330000
கடன் கொடுத்தோர்	175000	200000	காசு	230000	250000
வரி சென்மதி	125000	130000			
செலவுகள் சென்மதி	15000	25000			
பங்கிலாபம் சென்மதி	40000	45000			
	1780000	**1930000**		**1780000**	**1930000**

வேண்டப்படுவது :

ABC கம்பனியின் 2005ம் ஆண்டுக்கான காசுப்பாய்ச்சல் கூற்றினை செயற்பாட்டு நடவடிக்கைகள் மூலம் எழும் காசுப் பாய்ச்சல்களை நேர் முறையில் அறிக்கையிட்டுத் தயாரிக்குக. (உங்கள் செய்கைகளையும் எடுகோள்களையும் தெளிவாகக் காட்டுக)

(15 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 25 புள்ளிகள்)

3. (I) வரலாற்றுக் கிரய அடிப்படையிலமைந்த கணக்கீட்டு முறைமையின் வரையறைகளைச் சுருக்கமாக விளக்குக.

(5 புள்ளிகள்)

(II) கம்பனியொன்றின் 2005 ம் ஆண்டுக்கான வரலாற்று விற்பனைக் கிரயம் தொடர்பான தரவுகள் பின்வருமாறு :

	ரூபா
ஆரம்ப இருப்பு	145000
கொள்வனவுகள்	650000
இறுதி இருப்பு	115000

இருப்பில் மூன்று மாத சராசரி விற்பனைக்குரிய பொருட்கள் உள்ளன.

விலைச் சுட்டெண்கள் (மாத நடுப்பகுதியில்) பின்வருமாறு :

2004	ஒக்டோபர்	250
	நவம்பர்	252
	டிசம்பர்	255
2005	ஒக்டோபர்	300
	நவம்பர்	304
	டிசம்பர்	306
2006	ஜனவரி	310
2005	க்கான சராசரி	280

வேண்டப்படுவது :

நடைமுறைக் கிரயக் கணக்கீட்டு (CCA) அடிப்படையில் பின்வருவனவற்றைக் கணிக்குக.

(i) விற்பனைக் கிரயச் செம்மையாக்கம்

(ii) நடைமுறைக் கிரய ஒதுக்கத்திற்கு மாற்றப்படும் இருப்பு மீள் மதிப்பீட்டு மிகை

(iii) நடைமுறைக் கிரய ஐந்தொகையில் காட்டப்படும் இறுதியிருப்பு

(10 புள்ளிகள்)

(III) கம்பனியொன்றின் 2005 ம் ஆண்டுக்கான பணசார் தொழிற்படு மூலதன விடயங்கள் தொடர்பான வரலாற்றுக் கிரயத் தரவுகள் பின்வருமாறு :

	ஆரம்ப மீதி (ரூபா)	இறுதி மீதி (ரூபா)
கடன்பட்டோர்	250000	300000
வருமதி உண்டியல்கள்	150000	140000
முற்பணக் கொடுப்பனவுகள்	50000	60000
கடன் கொடுத்தோர்	180000	200000
சென்மதி உண்டியல்கள்	100000	90000
செலவுகள் சென்மதி	40000	50000

ஒவ்வொரு விடயத்தினதும் சராசரி ஆயுட்காலம் இரண்டு மாதங்கள்.

விலைச் சுட்டெண்கள் பின்வருமாறு :

2004 நவம்பர்	200
டிசம்பர்	220
2005 நவம்பர்	300
டிசம்பர்	325
2005 க்கான சராசரி	250

வேண்டப்படுவது :

CCA முறையின் கீழ் பணசார் தொழிற்படு மூலதன செம்மையாக்கலைக் கணிக்குக.

(10 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 25 புள்ளிகள்)

4. (I) ASP முதலீட்டுக் கம்பனியானது KVS கம்பனியின் ஒவ்வொன்றும் ரூ. 100 வான 1000 15% தொகுதிக் கடன்களை 01.04.2005 இல் ரூ. 105000 கிரயத்தில் இருப்பில் வைத்திருந்தது. வட்டியானது யூன் 30 இலும் டிசம்பர் 31 இலும் ஒவ்வொரு ஆண்டும் செலுத்தப்படுகின்றது. 01.05.2005 இல் 500 தொகுதிக் கடன்கள் ரூ. 53500 வுக்கு வட்டி உட்பட்ட வில்லையில் கொள்வனவு செய்யப் பட்டன. 01.11.2005 இல் 600 தொகுதிக் கடன்கள் ரூ. 57300 க்கு வட்டி நீங்கிய விலையில் விற்பனை செய்யப்பட்டன. 30.11.2005 இல் 400 தொகுதிக் கடன்கள் ரூ. 38400 க்கு வட்டி நீங்கிய விலையில் கொள்வனவு செய்யப்பட்டன. 31.12.2005 இல் 400 தொகுதிக் கடன்கள் ரூ. 55000 க்கு வட்டியுட்பட்ட விலையில் விற்பனை செய்யப்பட்டன.

வேண்டப்படுவது :

FIFO முறையைப் பயன்படுத்தி 31.12.2005 இல் முதலீட்டின் இருப்பினை கிரயத்தில் கணித்து கம்பனியின் முதலீட்டுக் கணக்கினைத் தயாரிக்குக.

(15 புள்ளிகள்)

(II) பின்வரும் தகவல்களிலிருந்து வியாபார இலாப நட்டக் கணக்கினைத் தயாரிக்குக.

ஆரம்ப இருப்பு	ரூ. 9200
இறுதியிருப்பு	ரூ.10000
மொத்த லாப வீதம்	36%
இருப்புச் சுழற்சி	20
தேறிய லாப வீதம்	12%
வருமான வரிவீதம்	40%

(10 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 25 புள்ளிகள்)