



රුහුණ විශ්වවිද්‍යාලය කළමනාකරණ හා මූල්‍ය පීඨය

පිටු ගණන : 05
ප්‍රශ්න ගණන : 04
මුළු ලකුණු : 60

BBA 2104 - මූල්‍ය ගිණුම්කරණය

දිනය : 2015 දෙසැම්බර් 14
වේලාව : ප.ව. 1.30 - ප.ව. 3.30

ව්‍යාපාර පරිපාලනවේදී උපාධි 2000 ස්ථලය - පළමු සමාසිකය
පළමු සමාසික අවසාන පුනර් පරීක්ෂණය - 2015 දෙසැම්බර්

භෑය දෙකයි (02)

- උපදෙස්:**
- සියළුම ප්‍රශ්නවලට පිළිතුරු සපයන්න.
 - සෑම පිළිතුරක්ම අළුත් පිටුවකින් අරඹන්න.
 - අදාළ පෙරවැඩ පිළිතුරු පත්‍රයට අමුණන්න.

ප්‍රශ්න අංක 01

සීමිත ප්‍රියන්ත පොදු සමාගම රුපි. මිලියන 20ක මුදල් ප්‍රතිශ්ඨාවකට සීමිත ශ්‍රියන්ත පොදු සමාගමේ සාමාන්‍ය කොටස් ප්‍රාග්ධනයෙන් 75%ක් 2014 අප්‍රේල් 01 දින අත්පත් කර ගන්නා ලදී. එදිනට ශ්‍රියන්ත සමාගමේ රඳවාගත් ඉපයුම් රුපි. මිලියන 08ක් විය. 2014 අප්‍රේල් 01 දිනට ශ්‍රියන්ත සමාගමේ කොටසක වෙළෙඳ පොල අගය රුපි. 200ක් වූ අතර සාමාන්‍ය කොටස් 100,000 ක් නිකුත් කර තිබුණි. ප්‍රියන්ත සමාගම තම පරිපාලනයේ පාලනයට යටත් නොවන අයිතිය ගණනය කිරීමේදී සාධාරණ වටිනාකම් ක්‍රමය යොදා ගනී.

පහත සඳහන් මූල්‍ය තත්ව ප්‍රකාශන සමාගම් දෙකෙහිම පොත්වලින් 2015 මාර්තු 31 දිනට උපුටා ගන්නා ලදී.

	ශ්‍රියන්ත සමාගම රුපි. මිලියන	ශ්‍රියන්ත සමාගම රුපි. මිලියන
වත්කම්		
දේපළ පිරියත හා උපකරණ	18	11
ශ්‍රියන්ත සමාගමේ ආයෝජන	20	-
තොග	06	07
අන්තර් සමාගම් ජංගම ගිණුම	03	-
වෙළෙඳ ලැබිය යුතු	02	01
බැංකුවේ මුදල්	03	02
මුළු වත්කම්	52	21
ස්කන්ධය		
ප්‍රකාශිත සාමාන්‍ය කොටස් ප්‍රාග්ධනය	12	08
රඳවාගත් ඉපයුම්	38	10
වගකීම්		
වෙළෙඳ ගෙවිය යුතු	02	02
අන්තර් සමාගම් ජංගම ගිණුම	-	01
මුළු ස්කන්ධය හා වගකීම්	52	21

පහත සඳහන් තොරතුරු අදාළ වේ.

1. ප්‍රියන්ත සමාගම ශ්‍රියන්ත සමාගමට පිරිවැය මත 20% ලාභාංතිකයකට භාණ්ඩ විකුණයි. 2015 මාර්තු 31 දිනෙන් අවසන් වර්ෂය තුළදී ශ්‍රියන්ත සමාගමට ලද ඉන්වොයිස් අගය රුපි: මිලියන 04ක් වූ තොගයෙන් 25%ක් ශ්‍රියන්ත සමාගමේ අවසන් තොගයේ අන්තර්ගත වේ.
2. 2015 මාර්තු 28 දින ප්‍රියන්ත සමාගම විසින් ඉන්වොයිස් අගය රුපි. මිලියන 01ක වෙනත් තොගයක් යවන ලද නමුත් ශ්‍රියන්ත සමාගමට එම තොගය ලැබී තිබුණේ 2015 අප්‍රේල් 03 දිනදීය.
3. 2015 මාර්තු 31 දින ප්‍රියන්ත සමාගමේ වෙළෙඳ ලැබිය යුතු ශේෂයේ ශ්‍රියන්ත සමාගමෙන් ලැබිය යුතු රුපි. මිලියන 1.5 ක අගයක් පෙන්නුම් කරන ලදී. එමෙන්ම එදිනට ශ්‍රියන්ත සමාගමේ වෙළෙඳ ගෙවිය යුතු ශේෂයේ ප්‍රියන්ත සමාගමට ගෙවිය යුතු රුපි. මිලියන 0.5ක ශේෂයක් නිරූපනය කරයි. 2015 මාර්තු 30 දින ශ්‍රියන්ත සමාගම ප්‍රේශණය කළ මුදලක් 2015 මාර්තු 31 වෙනි දින දක්වා ප්‍රියන්ත සමාගමට නොලැබීම මෙම ශේෂ දෙක අතර වෙනසට හේතු විය.

අවශ්‍ය වන්නේ;

- (අ) අත්පත් කරගැනීම මත ඇතිවන කීර්තිනාමය ගණනය කිරීම
- (ආ) 2015 මාර්තු 31 දිනට ඒකාබද්ධ මූල්‍ය තත්ව ප්‍රකාශනය පිළියෙල කිරීම

(මුළු ලකුණු 18)

ප්‍රශ්න අංක 02

සීමිත ලාල් සමාගම මාතර ශාඛාවක් සහිතව එහි ප්‍රධාන කාර්යාලය කොළඹ පවත්වාගෙන යයි. මිලදී ගැනුම් ප්‍රධාන කාර්යාලය මගින් සිදුකරන අතර ප්‍රධාන කාර්යාලය ශාඛාවට භාණ්ඩ යවනු ලබයි. ප්‍රධාන කාර්යාලය පිරිවැය මත 25%ක ලාභාංතිකයක් සහිතව ශාඛාවට භාණ්ඩ ඉන්වොයිස් කරයි. 2015 මාර්තු 31 වෙනි දිනෙන් අවසන් වර්ෂය සඳහා පහත සඳහන් තොරතුරු ලාල් සමාගමේ පොත් වලින් උපුටා ගන්නා ලදී.

	රුපි. මිලියන
2014 අප්‍රේල් 01 දිනට ශාඛා තොග (පිරිවැයට)	24
2014 අප්‍රේල් 01 දිනට ශාඛා මුදල්	21
2014 අප්‍රේල් 01 දිනට ශාඛා ණයගැති	12
ශාඛාවට යවන ලද තොග ඉන්වොයිස් මිලට	150
ශාඛා විකුණුම්	180
ශාඛා ණයගැතියන් ශාඛාවට ආපසු එවූ තොග	09
ශාඛා ණයගැතියන් ප්‍රධාන කාර්යාලයට ආපසු එවූ තොග (ඉන්වොයිස් මිල රුපි. මිලියන 06)	07
ශාඛා ණයගැතියන් විසින් ශාඛාවට ගෙවූ මුදල්	80
ශාඛා ණයගැතියන් විසින් ප්‍රධාන කාර්යාලයට ගෙවූ මුදල්	08
ශාඛා තොග නැතිවීම් (පිරිවැයට)	02
ශාඛා බොල් ණය	03
ශාඛා දුන් වට්ටම්	02
2015 මාර්තු 31 දිනට ශාඛා තොග (පිරිවැයට)	32

පහත සඳහන් අතිරේක තොරතුරු අදාළ වේ.

1. ශාඛාවේ විකුණුම් තුළ මුදලට විකුණුම් 50%ක්ද ණයට විකුණුම් 50% ක්ද ඇතුළත් විය.

2. ශාඛාව විසින්, ශාඛාවට ලද භාණ්ඩ වල ඉන්වොයිස් අගයෙන් 20%ක් ප්‍රධාන කාර්යාලයට ආපසු යවා ඇත.
3. ශාඛාවේ මුදල් ශේෂයෙන් 40%ක් ප්‍රධාන කාර්යාලයට ප්‍රේෂණය කරන ලදී.

අවශ්‍ය වන්නේ;

ප්‍රධාන කාර්යාලයේ පොත්වල පහත සඳහන් ලෙජර් ගිණුම් පිළියෙල කිරීම.

- (අ) ශාඛා තොග ගිණුම
- (ආ) ශාඛාවට යවන ලද භාණ්ඩ ගිණුම
- (ඇ) ශාඛා තොග ගැලපුම් ගිණුම
- (ඈ) ශාඛා ණයගැති ගිණුම
- (ඉ) ශාඛා මුදල් පොත

(මුළු ලකුණු 14)

ප්‍රශ්ණ අංක 03

2015 මාර්තු 31 දිනෙන් අවසන් වර්ෂය සඳහා අමල් සමාගමේ පොත් වලින් පහත සඳහන් තොරතුරු උපුටා ගෙන ඇත.

	ප්‍රධාන කාර්යාලය රුපි. මිලියන	ශාඛාව රුපි. මිලියන
2014 අප්‍රේල් 01 දිනට තොගය	45 (පිරිවැයට)	33 (ඉන්වොයිස් මිලට)
ගැණුම්	600	-
විකුණුම්	540	270
ලද වට්ටම්	12	-
දුන් වට්ටම්	3	2
බොල් ණය	3	2
ශාඛාවට යැවූ තොග	275	-
ප්‍රධාන කාර්යාලයෙන් ලද තොග	-	225
ක්ෂයවීම්	24	-
බෙදාහැරීමේ වියදම්	30	3
පරිපාලන වියදම්	45	3
ප්‍රධාන කාර්යාලයට ප්‍රේෂණය කළ මුදල්	-	180
ශාඛාවෙන් ලද මුදල්	165	-
2014 අප්‍රේල් 01 දිනට උපලබ්ධි නොවූ ලාභ සඳහා වෙන් කිරීම්	03	-
2014 අප්‍රේල් 01 දිනට ජංගම ගිණුම්	120 (හර)	120 (බැර)
2015 මාර්තු 31 දිනට තොගය	54 (පිරිවැයට)	66 (ඉන්වොයිස් මිලට)

පහත සඳහන් අතිරේක තොරතුරු අදාළ වේ.

1. ප්‍රධාන කාර්යාලය පිරිවැයට 10%ක අධිකයකට ශාඛාවට භාණ්ඩ ඉන්වොයිස් කරයි.

2. ක්ෂයවීම් වලින් 25%ක් ප්‍රධාන කාර්යාලයේ පරිපාලන සහ බෙදාහැරීමේ වියදම් වලින් 20%ක් ශාඛාවට විභජනය කළ යුතුයි.
3. සමාගමේ බදු උපදේශකවරුන් 2014/2015 වර්ෂයේ සමාගමේ බදු වතකීම වශයෙන් රුපි. මිලියන 40ක් ඇස්තමේන්තු කර ඇත.

අවශ්‍ය වන්නේ,

- (අ) 2015 මාර්තු 31 දිනෙන් අවසන් වර්ෂය සඳහා ප්‍රධාන කාර්යාලීය ශාඛාව සහ සමාගමේ ලාභ හෝ අලාභ ප්‍රකාශනය තීරු ක්‍රමයට පිළියෙල කරන්න.
- (ආ) ශාඛා ජංගම ගිණුම
- (ඇ) ප්‍රධාන කාර්යාලීය ජංගම ගිණුම

(මුළු ලකුණු 15)

ප්‍රශ්න අංක 04

පහත දැක්වෙන මූල්‍ය ප්‍රකාශන අලි සමාගමේ පොත් වලින් උපුටා ගන්නා ලදී.

2015 මාර්තු 31 දිනට මූල්‍ය තත්ව ප්‍රකාශනය

	රුපි. මිලියන
වත්කම්	
දේපළ පිරිසිදු හා උපකරණ	400
තොගය	200
වෙළෙඳ ලැබිය යුතු	150
මුදල්	150
මුළු වත්කම්	<u>900</u>
ස්කන්ධය හා වගකීම්	
සාමාන්‍ය කොටස් ප්‍රාග්ධනය	200
රඳවාගත් ඉපයුම	300
10% වරණිය කොටස් ප්‍රාග්ධනය	100
15% ණයකර	100
දිගුකාලීන ණය	50
වෙළෙඳ ගෙවිය යුතු	100
බැංකු අයිරාව	50
මුළු ස්කන්ධය හා වගකීම්	<u>900</u>

2015 මාර්තු 31 දිනෙන් අවසන් වර්ෂය සඳහා ආදායම් ප්‍රකාශනය

	රුපි.	රුපි.
--	-------	-------

	මිලියන	මිලියන
විකුණුම්		1,600
විකුණුම් පිරිවැය		
ආරම්භක තොගය	100	
ගැණුම් (ණයට)	800	
අවසාන තොගය	(200)	700
දළ ලාභය		900
මෙහෙයුම් වියදම්	300	
පොලී වියදම්	100	(400)
බදු පෙර ලාභය		500
ආදායම් බදු		(200)
කාලච්ඡේදය සඳහා ලාභය		300

අවශ්‍ය වන්නේ:

පහත අනුපාත ගණනය කරන්න.

- (i) ජංගම අනුපාතය
- (ii) ක්ෂණික වත්කම් අනුපාතය
- (iii) තොග පිරිවැටුම් අනුපාතය
- (iv) තොග පරිවර්තන අනුපාතය
- (v) දළ ලාභ අනුපාතය
- (vi) ශුද්ධ ලාභ අනුපාතය
- (vii) ස්ථාවර වත්කම් පිරිවැටුම් අනුපාතය
- (viii) ශුද්ධ වත්කම් පිරිවැටුම් අනුපාතය
- (ix) පොදු ප්‍රාග්ධනයට ප්‍රතිලාභ අනුපාතය
- (x) ණය/ස්කන්ධ අනුපාතය
- (xi) ණය/ ප්‍රාග්ධන අනුපාතය
- (xii) ස්කන්ධ/ ප්‍රාග්ධන අනුපාතය
- (xiii) පොලී ආවරණ අනුපාතය

(මුළු ලකුණ 13)



UNIVERSITY OF RUHUNA
FACULTY OF MANAGEMENT & FINANCE

No of Pages: 06
No of Questions: 04
Total Marks: 60

BBA 2104 – Financial Accounting

Date: 14th December 2015
Time: 01.30 p.m. – 3.30 p.m.

BACHELOR OF BUSINESS ADMINISTRATION DEGREE 2000 LEVEL

Two Hours

FIRST SEMESTER END REPEAT EXAMINATION –DECEMBER 2015

Instructions:

- Answer all questions.
- Begin each answer on a new page of answer script.
- Attach the relevant workings to the answer script.

Question No. 01.

Priyantha PLC acquired 75% of the ordinary shares of Sriyantha PLC cash consideration of Rs.20 million on 01st April 2014. On that date the retained earnings of the Sriyantha Company was Rs.08 million. The market value of shares of Sriyantha Company as at 01st April 2014 was Rs. 200 per share and 100,000 ordinary shares were in issue. Priyantha Company adopts the fair value method in measuring the non controlling interest in its subsidiary.

The following statements of financial position have been extracted from the books of both companies as at 31st March 2015.

	Priyantha PLC Rs.million	Sriyantha PLC Rs.million
Assets		
Property, plant and equipment	18	11
Investment in Sriyantha Company	20	-
Inventories	06	07
Intercompany current account	03	-
Trade receivable	02	01
Cash at bank	03	02
Total assets	52	21
Equity		
Stated ordinary share capital	12	08
Retained earnings	38	10

Liabilities		
Trade payable	02	02
Intercompany current account	-	01
Total equity and liabilities	52	21

The following information is available.

1. Priyantha Company sells goods to Sriyantha Company at a mark-up of 20% on cost. During the year ended 31st March 2015 Sri Lankan Company received goods at invoiced value of Rs.04 million of which 25% was included in the closing inventories of Sriyantha Company.
2. On 28th March 2015 Priyantha Company dispatched another inventory at an invoiced value of Rs.01 million to Sriyantha Company, but the inventory received on 03rd April 2015.
3. Trade receivable balance of Priyantha Company on 31st March 2015 showed an amount of Rs. 1.5 million due from Sriyantha Company while, trade payable balance of Sriyantha Company showed an amount of Rs. 0.5 million due to Priyantha Company on that date. The difference between these two balances was due to cash remitted by Sriyantha Company on 30th March 2015 which was not received to Priyantha Company till 31st March 2015.

Required to:

- (a). Calculate the goodwill arising on acquisition.
- (b). Prepare the consolidated statement of financial position as at 31st March 2015.

(Total marks 18)

Question No. 02.

The Lal PLC has its head office in Colombo with a branch in Matara. The head Office makes purchase and goods sent to the branch. The head office invoices goods to the branch with a 25% profit margin on cost. The following information has been extracted from the books of Lal Company for the year ended 31st March 2015.

	Rs. 'million
Branch stock as at 01 st April 2014 – at cost	24
Branch cash as at 01 st April 2014	21
Branch debtors as at 01 st April 2014	12
Goods sent to the branch at invoice price	150
Branch sales	180

Goods returned to branch by the branch debtors	09
Goods returned to head office by the branch debtors - (invoice price Rs.06 million)	07
Cash paid to the branch by the branch debtors	80
Cash paid to the head office by the branch debtors	08
Goods lost at branch –(at cost)	02
Branch bad debts	03
Branch allowed discount	02
Branch stock as at 31 st March 2015 – (at cost)	32

The following additional information is relevant.

1. The 50% of cash sales and 50% of credit sales are included in the branch sales.
2. The 20% of the invoice value of goods received to branch is returned to the head office by the branch.
3. The 40% of the cash balance at the branch is remitted to the head office.

Required to:

Prepare the following ledger accounts in the books of head office.

- (a). Branch stock account.
- (b). Goods sent to branch account.
- (c). Branch stock adjustment account.
- (d). Branch debtors account.
- (e). Branch cash book.

(Total marks 14)

Question No. 03.

The following information has been extracted from the books of Amal PLC for the year ended 31st March 2015.

	Head office Rs. Million	Branch Rs. Million
Inventory as at 01 st April 2014	45 (at cost)	33 (at invoice)
Purchase	600	-
Sales	540	270
Received discount	12	-

Allowed discount	3	2
Bad debts	3	2
Goods sent to the branch	275	-
Goods received from head office	-	225
Depreciation	24	-
Distribution expenses	30	3
Administration expenses	45	3
Cash remitted to the head office	-	180
Cash received from branch	165	-
Provisions for the unrealized profit as at 01 st April 2014	3	-
Current accounts as at 01 st April 2014	120 (Debit)	120 (credit)
Inventory as at 31 st March 2015	54 (at cost)	66 (at invoice)

The following additional information is available:

1. The head office invoices goods to branch at a mark-up of 10% on cost.
2. The 25% of depreciation, 20% of head office administration and distribution expenses are to be allocated to the branch.
3. The tax consultants of the company have estimated the tax liability of the company for the period of 2014/2015 at Rs.40 Million.

Required:

- (a) Prepare columnar statement of profit or loss of the head office, the branch and the company for the year ended 31st March 2015.
- (b) Branch current account.
- (c) Head office current account.

(Total marks 15)

Question No. 04.

The following financial statements have been extracted from the books of Ali PLC.

Statement of financial position as at 31st March 2015

	Rs. million
Assets	
Property, plant and equipment	400
Inventory	200
Trade receivable	150
Cash	150
Total assets	<u>900</u>
Equity and liabilities	
Ordinary share capital	200
Retained earnings	300
10% Preference share capital	100
15% Debentures	100
Long term loan	50
Trade payable	100
Bank overdraft	50
Total Equity and liabilities	<u>900</u>

Income statement for the year ended 31st March 2015

	Rs. million	Rs. million
sales		1,600
Cost of sales		
Opening inventory	100	
Purchase (credit)	800	
Closing inventory	<u>(200)</u>	<u>700</u>
Gross profit		<u>900</u>
Operating expenses	300	
Interest	<u>100</u>	<u>(400)</u>
Profit before tax		<u>500</u>
Income tax		<u>(200)</u>
Profit for the period		<u>300</u>

Required:

Calculate the following ratios.

- a) Current ratio.
- b) Quick assets ratio.
- c) Inventory turnover ratio.
- d) Inventory conversion ratio.
- e) Gross margin ratio.
- f) Net margin ratio.
- g) Fixed assets turnover ratio.
- h) Net assets turnover ratio.
- i) Return on capital employed ratio.
- j) Debt/ equity ratio.
- k) Debt /capital ratio.
- l) Equity /capital ratio.
- m) Interest coverage ratio.

(Total marks 13)
