

ශාස්ත්‍ර පියස්ස

ශාස්ත්‍රවේදී තෙවන වසර පරීක්ෂණය (ආර්ථික විද්‍යාව) - 2018

(පළමු සෙමෙස්තර වාර අවසාන)

ECN 3149: (අතරමැදි මූල්‍ය ගිණුම්කරණය)

කාලය - පැය දෙකයි (02)

ප්‍රශ්න හතරකට (04) පමණක් පිළිතුරු සපයන්න.

ප්‍රශ්නය 1

1. "කාරක ප්‍රාග්ධනය" යන වචනයේ අර්ථය කුමක්ද? (ලකුණු 04)
2. "කාරක ප්‍රාග්ධන වක්‍රය" යන වචනය නිර්ණය කරන්න. (ලකුණු 04)
3. ABC Ltd සඳහා වූ මූල්‍ය තොරතුරු පහත දැක්වේ. කාරක ප්‍රාග්ධන වක්‍රය ගණනය කරන්න. (ලකුණු 07)

විකුණුම් 800,000

විකුණුම්වලින් 70% ක් ණය පදනම මත වේ.

විකුණු භාණ්ඩවල පිරිවැය 720,000

	වර්ෂය ආරම්භයේ	වර්ෂය අවසානයේ
කොඟ	96,000	102,000
ලැබිය යුතු ගිණුම්	86,000	90,000
ගෙවිය යුතු ගිණුම්	56,000	60,000

ප්‍රශ්නය 2

1. ශ්‍රී ලංකාවේ ආදායම් බදු නීති සම්බන්ධයෙන් "නේවාසික තැනැත්තෙකු" යනු කවරෙක්ද? (ලකුණු 03)
2. ආදායම් බදුවලට යටත් පුද්ගලයෙකුගේ ආදායම් ප්‍රභවයන් 03 ක් නම් කරන්න. (ලකුණු 03)
3. ආයතනයක බදුවලට යටත් වන ආදායම් ප්‍රභව 3 ක් නම් කරන්න. (ලකුණු 03)
4. සමාගමකට රුපියල් 500,000 ක විකුණුම් ඇති අතර 15% එකතු කළ අගය මත බදු ඇතුළත් වේ. එම කාලසීමාව තුළ සමාගම රුපියල් 250,000 ක් වටිනා භාණ්ඩ මිලදී ගෙන රුපියල් 25,000 ක් එකතු කළ අගය එකතු කළ අගය මත බදු ගෙවා ඇත. මෙම කාලසීමාව සඳහා සමාගම විසින් ගෙවිය යුතු නිමවුම් බදු, යෙදවුම් බදු සහ එකතු කළ අගය මත බදු ප්‍රමාණය ගණනය කරන්න. (ලකුණු 06)

1. ආයතනික යහපාලනය ප්‍රධාන තැනක් ගන්නා ලදී. ඔබ සිතන ආකාරයට (ලකුණු 04)

2. 1970 ගණන්වල ආයතනික යහපාලනය ප්‍රධාන තැනක් ගන්නා ලදී. ඔබ සිතන ආකාරයට ආයතනික යහපාලන නීති හඳුන්වා දීම සහ වර්ධනය කිරීම පිටුපස ඇති හේතූන් කවරේද? (ලකුණු 04)

3. ආයතනයකට ආයතනික යහපාලනය සීමිත වීම නිසා විවිධ අවදානම් දැරීමට සහ ගැටලු වලට මුහුණ දීමට සිදු වෙයි. එවැනි අවදානම් / ගැටලු 05 ක් නම් කරන්න. (ලකුණු 04)

4. ආයතනික යහපාලනය නොමැතිකම හේතුවෙන් ශ්‍රී ලංකාවේ සිදු වූ ආයතනික වංචාවක් පිළිබඳව නිදර්ශනයක් සපයා එය විග්‍රහ කරන්න. (ලකුණු 03)

ප්‍රශ්නය 04

1. "ලාභ නොලබන සංවිධානයක්" සහ සමාගම් පනත යටතේ සංස්ථාපිත සමාගමක් අතර වෙනස කුමක්ද? (ලකුණු 03)

2. ලාභ අරමුණු කර නොගන්නා ආයතන දෙකක් (02) සහ ඒවායේ අරමුණු සඳහන් කරන්න. (ලකුණු 03)

3. ජනජය සමිතියේ භාණ්ඩාගාරික සමඟ පහත සඳහන් දත්ත පවතී. පහත දත්ත භාවිතා කර ආදායම් ප්‍රකාශනය සකස් කරන්න. (ලකුණු 09)

(i) සාමාජිකයින් සංඛ්‍යාව 746 ක් වන අතර එක් සාමාජිකයකු සඳහා වාර්ෂික සාමාජික ගාස්තුව රුපියල් 100 කි. කෙසේ වෙතත් සාමාජිකයින් 03 දෙනෙකු සාමාජික ගාස්තු ගෙවා නොමැති අතර අනෙකුත් සාමාජිකයින් සාමාජික ගාස්තු ගෙවා ඇත.

(ii) වාර්ෂික දුරකථන ගාස්තුව රු. 840 ක් වන අතර රු. 720 ක් පමණක් ගෙවා ඇත.

(iii) වාර්ෂික කොඩි විකුණුම් උත්සවය සඳහා රුපියල් 86,400 ක් එකතු කර ඇති අතර ඉතිරි රුපියල් 1600 තවම ලැබී නැත.

(iv) විදුලි බිල් ගෙවීම රුපියල් 1450 ක් වූ අතර පෙරගෙවුම් මුදල රුපියල් 150 කි.

(v) වර්ෂය සඳහා පහත සඳහන් ගෙවීම් සිදු කර ඇත.

පරිත්‍යාග වශයෙන් ගෙවීම්	රුපියල් 1200
ලිපි ද්‍රව්‍ය මිලදී ගැනීම	රුපියල් 520
ආධාර වශයෙන් කරන ගෙවීම්	රුපියල් 2500
කඩදාසි මිලදී ගැනීම	රුපියල් 1280
කුලී ගෙවීම්	රුපියල් 7000
ආහාර පාන සඳහා වියදම්	රුපියල් 640

(vi) පහත සඳහන් මුදල් ලැබී ඇත.

ආධාර	රුපියල් 40,000
පැරණි පුවත්පත් අලෙවිය	රුපියල් 200

1. 2015 සහ 2016 වර්ෂ දෙක සඳහා සමාගමක ලාභදායීත්ව අනුපාත පහත දැක්වේ. එම වර්ෂ දෙක සඳහා ආයතනයේ ලාභදායීත්වය පිළිබඳව ඔබගේ අදහස් දක්වන්න. (ලකුණු 08)

ලාභය	දළ ලාභය	ශුද්ධ
2015	15%	10%
2016	25%	5%

2. 2015 සහ 2016 වර්ෂ දෙක සඳහා සමාගමක ද්‍රවශීලීත්ව අනුපාත පහත දැක්වේ. එම වර්ෂ දෙක සඳහා ආයතනයේ ද්‍රවශීලීත්වය පිළිබඳව ඔබගේ අදහස් දක්වන්න. (ලකුණු 07)

අනුපාතය	ජංගම වත්කම් අනුපාත	ක්ෂණික වත්කම්
2015	2.5: 1.0	1.1: 1.0
2016	1.1: 1.0	0.5: 1.0

ප්‍රශ්නය 6

1. සාමාන්‍යයෙන් අප අනුපාත සංසන්දනය කිරීමෙන් අපට එම අනුපාත පිළිබඳව අවබෝධයක් ලබා ගත හැකිය. එවැනි සංසන්දනාත්මක ප්‍රමිතීන් 4ක් නම් කර විග්‍රහ කරන්න. (ලකුණු 03)

2. ඉදිකිරීම් කර්මාන්තයේ සමාගම් දෙකක් සහ කර්මාන්තයට අදාළව පහත සඳහන් තොරතුරු ලබා දී ඇත.

	සමාගම A	සමාගම B	කර්මාන්තය
ණය: කොටස් 80%	90%	10%	80%
කොටසකට ඉපැයීම	රුපියල් 10 / -	රුපියල් 1 / -	රුපියල් 8 / -

(සමාගම් දෙකෙහිම කොටස්වල මිල සමානය)

- (i) ණය සහ කොටස් අනුපාතය (Debt to Equity ratio) සම්බන්ධයෙන් B සමාගමට සාපේක්ෂව A සමාගම පිළිබඳ අදහස් දක්වන්න. (ලකුණු 03)
- (ii) කොටසක ඉපැයීම් සම්බන්ධයෙන් B සමාගමට සාපේක්ෂව A සමාගම පිළිබඳ අදහස් දක්වන්න. (ලකුණු 03)
- (iii) ඉහත තොරතුරු දෙක මත පදනම්ව ඔබ විසින් ආයෝජනය කරනු ලබන්නේ කවර සමාගමකද? ඔබගේ පිළිතුර සාධාරණීකරණය කිරීමට හේතු දක්වන්න. (ලකුණු 03)
- (iv) ආයෝජනය සම්බන්ධයෙන් ආර්ථික තීරණයක් ගැනීමට ඔබට අවශ්‍ය වෙනත් තොරතුරු මොනවාද? (ලකුණු 03)

(End of First Semester)

ECN - 3149: Intermediate Financial Accounting

Time: Two (02) hours only

Answer four (04) questions only

Question 1

1. What is the meaning of the word “working capital”? (05 Marks)
2. Define the word “working capital cycle” (05 Marks)
3. Financial information for ABC Ltd is given below. Calculate the Operating Cycle. (10 Marks)

Sales 800,000
70% of the sales are on credit basis.
Cost of Goods sold 720,000

	Beginning of the year	End of the year
Inventory	96,000	102,000
Accounts receivable	86,000	90,000
Accounts payable	56,000	60,000

Question 2

1. Who is a “resident person” in relation to Income Tax Laws of Sri Lanka? (05 Marks)
2. Name 03 types of income sources of an individual that is taxable under income tax. (03 Marks)
3. Name 03 types of income sources of a corporate that is taxable. (03 Marks)
4. A company had a sale of Rs 500,000 Including the Value Added Taxes of 15%. During the same period the company had purchased items worth Rs 250,000 and had paid Rs 25,000 as Value Added Taxes. Calculate the Output tax, Input tax and the amount of VAT that needs to be paid by the company for the period. (09 Marks)

1. What do you understand by the term Corporate Governance in the context of a corporate entity? (05 Marks)
2. Corporate Governance came into prominence in 1970s. In your opinion what are the driving forces behind the introduction and development of Corporate Governance rules. (05 Marks)
3. Companies face various risks and face problems due to the lack of corporate governance. Name such 05 risks/problems. (05 Marks)
4. Illustrate a corporate scandal in Sri Lanka that happened due to the lack of corporate governance. (05 Marks)

Question 04

1. What is the difference between a “not for profit organization” and a company incorporated under the Company’s Act? (04 Marks)
2. Name 02 not for profit organizations and their objectives. (04 Marks)
3. Following data is available with the Treasurer of Janajaya Society. You are required to prepare the Income Statement using the following data. (12 Marks)
 - (i) There are 746 members and the annual membership fee per member is Rs 100. However 03 members have not paid membership fees while the others have paid.
 - (ii) Annual telephone charge is Rs 840 but only Rs 720 was paid
 - (iii) At the annual flag sale ceremony Rs 86,400 was collected while a balance of Rs 1600 is yet to be received.
 - (iv) Electricity payment was Rs 1450 and prepaid amount was Rs 150
 - (v) Following payments had been made for the year

Payments as donations	Rs 1200
Purchase of stationery	Rs 520
Payment as an aid	Rs 2500
Purchase of papers	Rs 1280
Rent paid	Rs 7000
Refreshment expenses	Rs 640
 - (vi) Following amount has been received

Donations	Rs 40,000
Sale of old news papers	Rs 200

1. Comment on the profitability of the company for the two years 2015 and 2016 based on the following ratios. (10 Marks)

	Gross Profit	Net Profit
2015	15%	10%
2016	25%	5%

2. Comment on the Liquidity of the company for the two years 2015 and 2016 based on the following ratios. (10 Marks)

	Current Assets Ratio	Quick Assets Ratio
2015	2.5 : 1.0	1.1 : 1.0
2016	1.1 : 1.0	0.5 : 1.0

Question 6

1. We usually compare ratios with certain comparable, if those are to be understood with some meaning. Name and describe 04 such standards of comparisons. (04 Marks)
2. Following information are available for two Companies in the Constructions industry with the Industry ratios.

	Company A	Company B	Industry
Debt : Equity	90%	10%	80%
Earnings per share	Rs 10/-	Rs 1/-	Rs 8/-

(Equal issue price per share A and B)

- (i) Comment on the Debt to Equity ratio of Company A in comparison to company B and Industry. (04 Marks)
- (ii) Comment on the Earnings per share ratios of the Company A in comparison to Company B and Industry. (04 Marks)
- (iii) Based on the above two information which company you will invest? Give reasons to justify your answer. (04 Marks)
- (iv) What other information is required for you to make economic decision in investing? (04 Marks)