

Total No. of Printed Pages—28

**2 SEM TDC COAC 3 (G/S) (N/O)**

**2 0 1 5**

( May )

COMMERCE

( General/Speciality )

Course : 203

( **Corporate Accounting** )

Time : 3 hours

*The figures in the margin indicate full marks  
for the questions*

( New Course )

Full Marks : 80

Pass Marks : 24

1. (a) নিম্নলিখিত বিবৃতিবিলাক 'সঁচা' নে 'মিছা' লিখা :  $1 \times 3 = 3$

(i) স্বগপত্র ধাৰকজন কোম্পানীৰ পাওনাদাৰ ।

(ii) অংশপত্ৰৰ লিখিত মূল্যৰ কমেও 20% আবেদনৰ  
লগত দিবলগীয়া হয় ।

(iii) আভ্যন্তৰীণ পুনৰ্গঠন আৰু অংশ মূলধন হ্রাসৰ অৰ্থ  
একেই ।

(b) ব্যক্তি হিচাপে পূৰণ কৰা : 1-3-1

(i) 10%ৰ পৰা কোম্পানীৰ সঞ্চয়ৰ বিবেচিত কোম্পানীৰ সঞ্চয় হিচাপে কৰণৰ বাবে \_\_\_\_\_

(ii) সঞ্চয়ৰ বাবে \_\_\_\_\_

(iii) এককীয় বিত্তীয় বিবেচনাসমূহ হিচাপে বিধায়কৰ বাবে অসুস্থতা পঞ্জীকৰণ কৰা হয়।

(c) উক্ত উত্তৰটো লিখা : 1x2=2

(i) অসুস্থতাৰ বাবে অসুস্থতাৰ বাবে কৰণ হৈছে

(1) কোম্পানীৰ সঞ্চয়ৰ

(2) কোম্পানীৰ সঞ্চয়

(3) কোম্পানীৰ সঞ্চয়

(ii) বৰ্ত্তমানত এজন

(1) অসুস্থতাৰ

(2) অসুস্থতাৰ

(3) সঞ্চয়ৰ

2. নতুন কোম্পানী (নি কোম্পানী) : 4x4=16

(a) প্রত্যক্ষযোগ্য অসুস্থতাৰ বাবে অংশ

(b) সঞ্চয়ী জাতৰ পৰা লভ্যাংশ প্রদান

(c) ক্ৰয়-বিনিময় মূল্য নিৰ্ধাৰণ

(d) সঞ্চয়ীৰ বাবে

(e) অংশ বাজেয়াপ্তকৰণ

3. (i) কোম্পানীৰ সঞ্চয়ৰ বাবে 10%ৰ পৰা 300000 বা অধিকৰ বাবে 10%ৰ পৰা অসুস্থতাৰ বাবে \_\_\_\_\_

কৰা। অসুস্থতাৰ মূল্য কৰণৰ বাবে সঞ্চয়ৰ অসুস্থতা

অসুস্থতাৰ বাবে 30%ৰ

অসুস্থতাৰ বাবে 10%ৰ (অসুস্থতাৰ বাবে)

অসুস্থতাৰ বাবে 20%ৰ

(ii) কোম্পানীৰ সঞ্চয়ৰ বাবে 1000 বা অধিকৰ বাবে অসুস্থতাৰ বাবে \_\_\_\_\_

অসুস্থতাৰ বাবে 10%ৰ অসুস্থতাৰ বাবে \_\_\_\_\_

অসুস্থতাৰ বাবে 10%ৰ অসুস্থতাৰ বাবে \_\_\_\_\_

অসুস্থতাৰ বাবে 10%ৰ অসুস্থতাৰ বাবে \_\_\_\_\_

অসুস্থতাৰ বাবে 10%ৰ অসুস্থতাৰ বাবে \_\_\_\_\_

অসুস্থতাৰ বাবে 10%ৰ অসুস্থতাৰ বাবে \_\_\_\_\_

অসুস্থতাৰ বাবে 10%ৰ অসুস্থতাৰ বাবে \_\_\_\_\_

অসুস্থতাৰ বাবে \_\_\_\_\_

অসুস্থতাৰ বাবে 10%ৰ অসুস্থতাৰ বাবে \_\_\_\_\_

অসুস্থতাৰ বাবে 10%ৰ অসুস্থতাৰ বাবে \_\_\_\_\_

অসুস্থতা

(b) (i) কোম্পানীৰ সঞ্চয়ৰ বাবে 10%ৰ \_\_\_\_\_

অসুস্থতাৰ বাবে \_\_\_\_\_

(ii) কোম্পানীৰ সঞ্চয়ৰ বাবে 100 টকাৰ \_\_\_\_\_

1000 বা 10%ৰ অসুস্থতাৰ বাবে \_\_\_\_\_

কৰা। অসুস্থতাৰ বাবে অসুস্থতাৰ \_\_\_\_\_

অসুস্থতাৰ বাবে 3x3=9

(1) অসুস্থতাৰ বাবে \_\_\_\_\_

অসুস্থতাৰ বাবে \_\_\_\_\_

- (2) অণুপাত 5% অধিহাৰত বিলি কৰি 10% অধিহাৰত পৰিশোধনীয় হয়
- (3) অণুপাত 5% অধিহাৰত বিলি কৰি 5% অধিহাৰত পৰিশোধনীয় হয়

4. (a) কোম্পানীৰ চুক্তি হিচাপ প্ৰস্তুত কৰা সময়ত নিম্নলিখিত বিষয়বোৰ কেনেধৰণে বিবেচনা কৰা হয়, ব্যাখ্যা কৰা :  
 $3\frac{1}{2} \times 4 = 14$

- (i) প্ৰাৰম্ভিক বায়
- (ii) সংচিতি আৰু সঞ্চিত পুঁজিসমূহ
- (iii) অট্ৰিম কৰ পৰিশোধন
- (iv) পৰিচালকৰ পাৰিভৌমিক অথবা

(b) কোম্পানীসমূহৰ বিত্তীয় বিবৃতি তৈয়াৰী কৰাৰ ক্ষেত্ৰত একোটাৰে স্টেণ্ডাৰ্ড আৰু IFRS-অৰ ওচৰত বিশেষণ কৰা :  
 $7+7=14$

5. (a) তলত দিয়াবোৰৰ পাৰ্থক্য দেখুওৱা :  
 $7+7=14$
- (i) মাজৰ প্ৰকৃতিৰ একত্ৰিকৰণ আৰু ক্ৰয়-প্ৰকৃতিৰ একত্ৰিকৰণ
- (ii) একত্ৰিকৰণৰ পলিগ্ৰ অৱস্থাত পলিগ্ৰ আৰু ক্ৰয় পলিগ্ৰ

(b) 31 মাৰ্চ, 2015 চনত গণপতি কোম্পানী লিমিটেডৰ খতিয়ান বহীৰ হিচাপৰ স্থিতিসমূহ তলত দিয়া ধৰণৰ আছিল :

ক্রেডিট স্থিতিসমূহ	টকা	ডেবিট স্থিতিসমূহ	টকা
বিলিকৃত আৰু বৰঙনি মূলধন :		মুনায	2,40,000
100 টকা সমমূল্যৰ 8000 বন সম্পূৰ্ণ	8,00,000	ধৰবাহী	3,60,000
অপায়কৃত অংশপত্ৰ 1,000 টকা মূল্যৰ	8,00,000	যন্তুপাতি	8,00,000
800 খন 6% ঋণপত্ৰ	8,00,000	মজুত পণ্য	1,88,000
বেংক অধিবিকাৰ	2,40,000	বিবিধ সেনাধাৰ	1,84,000
বিবিধ পাজনালৰ	3,00,000	বেংকত জমা	50,000
মোট বিল	1,00,000	প্ৰাৰম্ভিক বায়	24,000
	<u>22,40,000</u>	লাভ-লোকচানৰ	
		হিচাপ (জৈবিক)	3,94,000
			<u>22,40,000</u>

তলত দিয়া পুনৰ্গঠন আঁচনি গ্ৰহণ কৰা হৈছিল :

- (i) বিলিকৃত আৰু বৰঙনি মূলধনৰ মুঠ অংশপত্ৰৰ সংখ্যাৰ পৰিৱৰ্তন নকৰাকৈ প্ৰতিটো অংশপত্ৰৰ অভিজিত আৰু অপায়কৃত মূল্য 50 টকালৈ কমাব লাগে
- (ii) বৰ্তমানৰ ঋণপত্ৰসমূহ প্ৰতিটো 1,000 টকা মূল্যৰ সম্পূৰ্ণ অপায়কৃত 400, 7½% ঋণপত্ৰলৈ কাৰ্য্যকৰণ কৰা হ'ব

(iii) সম্পত্তিবিলাক তলত দিয়াৰ দৰে পুনৰ মূল্যাংকন কৰা হ'ব :

ঘৰবাৰী—3,28,000 টকা

মহুপাতি—7,20,000 টকা

মজুত পণ্য—1,78,000 টকা

বিবিধ সেনাদাৰৰ পৰা 20,000 টকাৰ অনুদানবিলী

ধৰণৰ সংচিতিৰ ব্যৱস্থা কৰা হ'ব

(iv) সুনাম, প্ৰাৰম্ভিক ব্যয় আৰু লাভ-লোকচান বিচাপৰ

ভেটিট স্থিতি সম্পূৰ্ণৰূপে অৱলোপন কৰিব লাগিব

উপৰোক্ত আঁচনিখন কাৰ্যকৰী কৰিবলৈ জাৰেদা প্ৰতিষ্ঠা

দিয়া আৰু পুনৰ্গঠন আঁচনিখন কাৰ্য্যগ কৰাৰ পাছত

উদ্বৃত্ত-পত্ৰ প্ৰস্তুত কৰা। 8+6=14

6. (a) (i) অধিকাৰী কোম্পানী আৰু নিয়ন্ত্ৰিত কোম্পানীৰ  
আইনগত সংজ্ঞা দিয়া। 6

(ii) অধিকাৰী কোম্পানীৰ চাৰিটা সুবিধা আৰু চাৰিটা  
অসুবিধা উল্লেখ কৰা। 4+4=8

অথবা

(b) 31 মাৰ্চ, 2015 চনৰ দিনা H লি. আৰু ইয়াৰ দ্বাৰা  
নিয়ন্ত্ৰিত S লি.-ৰ খতিয়ান স্থিতিসমূহ তলত উল্লেখ কৰা  
ধৰণৰ আছিল :

ক্রেডিট স্থিতিসমূহ	H লি. টকা	S লি. টকা	ডেবিট স্থিতিসমূহ	H লি. টকা	S লি. টকা
সাধাৰণ অংশ মূলধন	8,00,000	2,00,000	স্বামী সম্পত্তি	5,50,000	1,00,000
সাধাৰণ সঞ্চিত পুঁজি	1,50,000	70,000	S লি.ত 75%		
লাভ-লোকচান বিচাপ	90,000	55,000	সাধাৰণ অংশ		
পাওদাৰ	1,20,000	80,000	(ক্ৰম মূল্যত)	2,80,000	—

P15—7000/740

(Continued)

ক্রেডিট স্থিতিসমূহ

H লি.  
টকা

S লি.  
টকা

ডেবিট স্থিতিসমূহ

H লি.  
টকা

S লি.  
টকা

সম্ভাৰ

অন্যান্য চলিত

সম্পত্তিসমূহ

11,60,000

4,05,000

11,60,000

4,05,000

তলত উল্লেখ কৰা চৰ্তসমূহ বিবেচনা কৰি 31 মাৰ্চ,  
2015 তাৰিখৰ দিনা একত্ৰিত উদ্বৃত্ত-পত্ৰ প্ৰস্তুত কৰা : 14

(i) H লি.-এ 31 জুলাই, 2014 তাৰিখত  
অংশপত্ৰসমূহ অধিগ্ৰহণ কৰিছিল

(ii) S লি.-এ 31 মাৰ্চ, 2015 তাৰিখত সমাপ্ত হোৱা  
বছৰটোত 45,000 টকা উপাৰ্জন কৰিছিল

(iii) 2015 চনৰ জানুৱাৰী মাহত S লি.-এ H লি.ক  
15,000 টকা ক্ৰয়মূল্যৰ সামগ্ৰী 20,000 টকাত  
বিক্ৰী কৰিছিল। 31 মাৰ্চ, 2015 চনৰ H লি.-ৰ  
গুণমত এই সামগ্ৰীসমূহৰ আধাৰিণি অধিকৃত  
হিচাপে থাকি গ'ল।

P15—7000/740

(Turn Over)

ENGLISH VERSION

1. (a) State the following statements whether 'True' or 'False' : 1×3=3

(A) A debenture holder is a creditor of the company.

(B) Out of face value of the shares, at least 20% is payable with application.

(C) Internal Reconstruction and Reduction in Share Capital means the same.

(D) Fill in the blanks : 1×3=3

(i) The Companies Act, 1956 defines a subsidiary company under Section \_\_\_\_\_.

(ii) Preliminary Expenses are of \_\_\_\_\_ nature.

(iii) Consolidated Financial Statements are prepared as per Accounting Standard \_\_\_\_\_.

(e) Write the correct answer : 1×2=2

(i) Preference Shareholders are

(1) creditors of the company

(2) owners of the company

(3) customers of the company

(ii) A contributory is a

(1) debenture holder

(2) shareholder

(3) creditor

2. Write brief notes on (any four) : 4×4=16

(a) Redeemable Preference Share

(b) Payment of dividend out of capital profit

(c) Determination of purchase consideration

(d) Minority interest

(e) Forfeiture of share

3. (a) Dhanshri Co. Ltd. issued 30000 shares of ₹ 100 each at a premium of 10% payable as under :

On Application—₹ 30

On Allotment—₹ 60

On call—₹ 20 (including premium)

Bitul, holding 1000 shares failed to pay the allotment and call money. Ratul, holding 1800 shares failed to pay the call money. All these shares were forfeited and subsequently 1900 shares (including 900 shares of Ratul) reissued as fully paid-up for ₹ 80 per share.

Give Journal Entries to record the above transactions and show the Balance Sheet of the company. 10+4=14

Or

(b) (i) Under what circumstances can a company issue shares at a discount? 5

(ii) Jokai Tea Ltd. issues 1000, 10% convertible debentures of ₹ 100 each. Give Journal Entries in each of the following cases : 3x3=9

- (1) The debentures are issued at par and redeemable at par
- (2) The debentures are issued at 5% premium and redeemable at 10% premium
- (3) The debentures are issued at 5% discount and redeemable at 5% premium

4. (a) Explain the treatment of the under-mentioned items in the preparation of final accounts of a company :  $3\frac{1}{2} \times 4 = 14$

- (i) Preliminary expenses
- (ii) Provisions and reserves
- (iii) Advance payment of tax
- (iv) Managerial remuneration

Or

(b) Examine the relevance of Accounting Standards and IFRS in the preparation of financial statement of companies. 7+7=14

5. (a) Distinguish between the following : 7+7=14

- (i) Amalgamation in the nature of Merger and Amalgamation in the nature of purchase
- (ii) Pooling of interest method and Purchase method of amalgamation

Or

(b) Ganpati Co. Ltd. had the following Ledger balances as on 31st March, 2015 :

Cr. Balances	₹	Dr. Balances	₹
Issued and subscribed capital :		Goodwill	2,40,000
8000 shares of ₹ 100		Land and Buildings	3,60,000
each fully paid	8,00,000	Plant and Machinery	8,00,000
800, 6% Debentures of ₹ 1,000 each	8,00,000	Stock	1,88,000

<i>Cr. Balances</i>	₹	<i>Dr. Balances</i>	₹
Bank Overdraft	2,40,000	Sundry Debtors	1,84,000
Sundry Creditors	3,00,000	Cash at Bank	50,000
Bills Payable	1,00,000	Preliminary Expenses	24,000
		Profit & Loss A/c (Dr.)	3,94,000
	<u>22,40,000</u>		<u>22,40,000</u>

The following scheme of reconstruction was adopted :

- (i) Without altering the number of shares in issued and subscribed capital, the face value and paid-up value of each share was to be reduced to ₹ 50
- (ii) The existing debentures be converted into 400, 7½% debentures of ₹ 1,000 each, fully paid
- (iii) The assets be revalued as under :
  - Land and Building—₹ 3,28,000
  - Plant and Machinery—₹ 7,20,000
  - Stock—₹ 1,78,000
  - Sundry Debtors subject to a Bad Debts provision of ₹ 20,000

- (iv) Goodwill, Preliminary Expenses and the debit balance of Profit & Loss A/c will be completely written off
- Give Journal Entries to implement the above scheme and prepare the Balance Sheet after the reconstruction scheme is carried through. 8+6=14

- 6. (a) (i) Give the legal definition of a holding company and a subsidiary company. 6

- (ii) Mention four advantages and four disadvantages of a holding company. 4+4=8

Or

- (b) On 31st March, 2015 the ledger balances of H Ltd. and its subsidiary S Ltd. stood as follows :

<i>Cr. Balances</i>	H Ltd.	S Ltd.	<i>Dr. Balances</i>	H Ltd.	S Ltd.
Equity Shares	₹	₹	Fixed Assets	₹	₹
Capital	8,00,000	2,00,000	75% Equity	5,50,000	1,00,000
General Reserves	1,50,000	70,000	Shares in S Ltd.		
Profit & Loss A/c	90,000	55,000	(at cost)	2,80,000	—
Creditors	1,20,000	80,000	Stock	1,05,000	1,77,000
			Other Current Assets	2,25,000	1,28,000
	<u>11,60,000</u>	<u>4,05,000</u>		<u>11,60,000</u>	<u>4,05,000</u>

Draw the Consolidated Balance Sheet as on 31st March, 2015 after taking into consideration the following information also :

14

- (i) H Ltd. acquired the shares on 31st July, 2014
- (ii) S Ltd. earned a profit of ₹ 45,000 for the year ended 31st March, 2015
- (iii) In January 2015, S Ltd. sold to H Ltd. goods costing ₹ 15,000 for ₹ 20,000. On 31st March, 2015, half of these goods were lying unsold in the godown of H Ltd.

( Old Course )

Full Marks : 80

Pass Marks : 32

1. (a) শুদ্ধ উত্তৰটো বাচি ঝালী ঠাই পূৰ কৰা :  $1 \times 5 = 5$
- (i) বাজয়াগু হোৱা অংশ পুনৰাবলিকৰণ কৰি পোৱা লাভ \_\_\_\_\_ (মূলধনী সংশয় / সাধাৰণ সংশয়)ত স্থানান্তৰ কৰা হয়।
- (ii) সুত-সহিত ঋণপত্ৰ মূল্যৰ ক্ষেত্ৰত উদ্ধৃত সুত ঋণপত্ৰ মূল্যৰ \_\_\_\_\_ (অন্তৰ্ভুক্ত / বহিৰ্ভূত) হয়।
- (iii) একত্ৰিত আঁচনিৰ হিচাপ একাউন্টিং ষ্টেণ্ডাৰ্ড \_\_\_\_\_ (14 / 15 / 16)-ৰ লগত জড়িত।
- (iv) অৱসায়নত অৱসায়কৰ চূড়ান্ত হিচাপৰ বিবৃতিয়ে \_\_\_\_\_ (নগদ প্ৰাপ্তি আৰু প্ৰদান / সম্পত্তি আৰু দেনা) দেখুৱায়।
- (v) কোম্পানী অধিগ্ৰহণৰ পৰৱৰ্তী কালত সংশয় সহিত লাভ-লোকচান হিচাপৰ উদ্ভুক্ত হোৱা \_\_\_\_\_ (মূলধনী লাভ / চলিত লাভ) হিচাপে বিবেচনা কৰা হয়।
- (b) তলত দিয়াবোৰ 'সঁচা' নে 'মিছা' লিখা :  $1 \times 3 = 3$
- (i) বাৰ্ষিক পুনৰগঠনে পুনৰ্গঠিত হ'বলগীয়া কোম্পানীৰ অংশ মূলধন হ্রাস কৰা বুজায়।
- (ii) একত্ৰিত বিত্তীয় বিবৃতি একাউন্টিং ষ্টেণ্ডাৰ্ড 21-ৰ আধাৰত প্ৰস্তুত কৰা হয়।
- (iii) এজন ঋণপত্ৰ ধাৰক কোম্পানীৰ গৰাকী।



2. ভসন্ত নিম্নোক্তবাব টানু টীকা দিয়া : 4x4=16

- (a) অগ্রাদিকার অংশের প্রত্যর্পণের ক্ষেত্রে অষ্টমী নিয়মাবলী
- (b) নিম্নোক্ত শ্রেণী পদ্ধতির দ্বারা পণ্যপত্রের প্রত্যর্পণ
- (c) ব'নাং কোমার আৰু বাটটি কোমারৰ মাজৰ চৰিত্ৰটিকে পাবকা
- (d) সৰ্বস্বত্ববৃত্তৰ স্বৰ্ধ

3. (a) XYZ কোম্পানীয়ে 10000 অংশেরে প্রতি অংশের 100 টাকার বিক্রীর ব্যয়ে আয়সন নিশ্চিতকরণ। অংশেরমূল্যে 10% অধিকবৃত্ত দিলা কবিতিল। এই টীকা পৰিষ্কাৰ কৰিব ব্যৱস্থা হলেমতঃ :

আয়সনৰ ট্যাক্স—20 টকা  
 আৰম্ভণিৰ ব্যয়—40 টকা (অধিকৰ 10 টকা ধৰি)  
 বাকী বকা টকা প্রথম আৰু দ্বিতীয় ব্যয়ৰ  
 15000 অংশেরে ব্যয়ে আয়সন লোকা স্ব'য়। ষ্টকৰ  
 3000 অংশেরে ব্যয়ক কৰি বাকী সৰ্বস্বত্ব  
 সৰ্বস্বত্ববিভাগে দিলা কৰা স্ব'য়। সৰ্বস্বত্ব ব্যয় দিলা  
 স্ব'য় আৰু দ্বিতীয় ব্যয়ৰ 100 অংশের ব্যয়ৰ হেতু  
 বাট্টের বাকী সৰ্বস্বত্ব অংশেরবকা টকা লোকা স্ব'য়। এই  
 অংশেরে ব্যয়কৰাও কৰা হ'ল। ব্যয়কৰাও অংশ লৈয় এই  
 ব্যয়ৰ 110 টকা ব্যয় সম্পূর্ণ ব্যয়কৰাও দিলায়ে দিলা  
 কৰা হ'ল।

XYZ কোম্পানীৰ বাকী আয়সন প্রতিটি শি ষ্টক-এই  
 ব্যয় কৰা। 7+5=12

সংগতি

(b) বসন্ত প্রকাশ কৰা আৰু পৰিষ্কাৰকৰীক প্ৰকাশকৰ প্ৰকাশ  
 ব্যয়ে ব'নাং অংশ প্ৰকাশ কোমার SEBI-ৰ সৰ্বস্বত্ববিভাগ  
 প্ৰকাশকৰী স্ব'য় কোম্পানী স্ব'য়, 2013 চিন্তা। 12

4. (a) অংশের কোম শি. 5 স্ব'য় স্ব'য় স্ব'য় স্ব'য়  
 পৰিষ্কাৰকৰী স্ব'য় 1 অংশকী, 2010 চিন্তা  
 1000, 6% অংশের স্ব'য় 100 টকা অংশের স্ব'য়  
 কবিতিল। অংশেরমূল্যে পৰিষ্কাৰ ব্যয়ে এই পৰিষ্কাৰ  
 শ্রেণী কোমার প্ৰকাশকৰ কোম স্ব'য় স্ব'য় পৰিষ্কাৰ  
 শ্রেণী সৰ্বস্বত্ব 6% স্ব'য় স্ব'য় স্ব'য় স্ব'য়  
 পৰিষ্কাৰকৰ প্ৰকাশকৰ কোম স্ব'য়। পৰিষ্কাৰকৰ স্ব'য়  
 70,000 টকা কোম স্ব'য় স্ব'য় স্ব'য় স্ব'য় স্ব'য়  
 স্ব'য় পৰিষ্কাৰকৰ স্ব'য় স্ব'য় স্ব'য় স্ব'য় স্ব'য়  
 পৰিষ্কাৰকৰ স্ব'য় স্ব'য় স্ব'য় স্ব'য় স্ব'য়

স্ব'য় স্ব'য় স্ব'য় স্ব'য় স্ব'য়  
 স্ব'য় স্ব'য় স্ব'য় স্ব'য় স্ব'য়  
 স্ব'য় স্ব'য় স্ব'য় স্ব'য় স্ব'য়  
 স্ব'য় স্ব'য় স্ব'য় স্ব'য় স্ব'য়

5. (a) 31 স্ব'য়, 2013ত অংশ শি. ৰ ষ্টক-এই স্ব'য়  
 স্ব'য় স্ব'য় স্ব'য় স্ব'য় স্ব'য়

কোম	স্ব'য়	স্ব'য়	স্ব'য়
অংশের স্ব'য় 10 স্ব'য়	স্ব'য়	স্ব'য়	1,50,000
স্ব'য় সম্পূর্ণ স্ব'য়	6,00,000	স্ব'য়, স্ব'য় স্ব'য় স্ব'য়	6,40,000
স্ব'য় স্ব'য়	1,70,000	স্ব'য়	1,68,000

দেশা	টকা	সম্পত্তি	টকা
কাত-লোকচান হিচাপ	1,10,000	দেশাদার	36,000
12% ঋণপত্ৰ	1,00,000	নগদ	56,000
পাওনাদার	20,000		
	<u>10,00,000</u>		<u>10,00,000</u>

1 এপ্রিল, 2013 তারিখত অঙ্কন নি.-এ বঙ্কন নি.-ৰ বাৰসায়টো কৰব বাবে সম্মতি জনায়। অঙ্কন নি.-এ ক্ৰয় মূল্য তলত দিয়াৰ দৰে দিবৰ বাবে সম্মতি জনাই :

- (1) বঙ্কন নি.-ৰ প্ৰত্যেক 10 টকীয়া অংশৰ বাবে 2.50 টকাকৈ নগদ দিয়া হ'ব
- (2) অঙ্কন নি.-ৰ 10 টকীয়া 90000 অংশ 15 টকাকৈ সম্পূৰ্ণ আদায়কৃত হিচাপে বিলি কৰা হ'ব
- (3) বঙ্কন নি.-ৰ 12% ঋণপত্ৰ শতকৰা 20% অধিব্যয়ত পৰিশোধৰ বাবে প্ৰয়োজনীয় পৰিমাণৰ অঙ্কন নি.-ৰ 14% ঋণপত্ৰ প্ৰতিটোত 96 টকাকৈ বিলি কৰা হ'ব

অঙ্কন নি.-এ ক্ৰয় মূল্য নিৰ্ণয় কৰা সময়ত মাটি, গৃহ আৰু যন্ত্ৰপাতিৰ মূল্য 12,00,000 টকা, সম্ভাৰ 1,42,000 টকা আৰু দেশাদাৰ সিহঁতৰ লিখিত মূল্যত 5% সৰ্বস্বত্ব ঋণৰ বাবেহা সাপেক্ষে নিৰ্ধাৰণ কৰিলে।

- (i) বঙ্কন নি.-ৰ বিশুদ্ধিকৰণ ব্যয় আছিল 5,000 টকা।
- (ii) বঙ্কন নি.-ৰ বহীত আদায়কৰণ হিচাপ প্ৰস্তুত কৰা।
- (iii) অঙ্কন নি.-ৰ বহীত জাৰেদা প্ৰতিষ্ঠা দিয়া।

4

8

- (b) আভ্যন্তৰীণ পুনৰগঠনৰ সংজ্ঞা দিয়া। এটা কোম্পানীৰ আভ্যন্তৰীণ পুনৰগঠনৰ বিভিন্ন বাৰহাসবুহ ব্যাখ্যা কৰা।
- 4+8=12

6. (a) তলৰ তথ্যসমূহ হেজাকৃতভাৱে অৱসায়ন হোৱা এটা কোম্পানীৰ। তথ্যসমূহৰ ভিত্তিত অৱসায়কৰ চূড়ান্ত হিচাপ প্ৰস্তুত কৰা। অৱসায়কৰ পাৰিশ্ৰমিক সম্পত্তি বিক্রী প্ৰাপ্তিৰ ওপৰত 2% আৰু অগ্ৰাধিকাৰমুক্ত পাওনাদাৰৰ বৰ্জিত নিৰাপত্তাবিহীন পাওনাদাৰক প্ৰদান কৰা টকাৰ ওপৰত 2% দিয়া হয় :

	টকা
অগ্ৰাধিকাৰমুক্ত পাওনাদাৰ	10,000
নিৰাপত্তাবিহীন পাওনাদাৰ	32,000
ঋণপত্ৰ	10,000

12

সম্পত্তি বিক্রীৰ প্ৰাপ্তি :

	টকা
মাটি আৰু গৃহৰ ওখা	20,000
যন্ত্ৰপাতিৰ ওখা	18,650
হাৰক আৰু অৱসায়কৰ ওখা	1,000
অৱসায়কৰ ব্যয় কৰ	1,000

অথবা

- (b) কোম্পানীৰ বিলুপ্তি সাধনৰ প্ৰক্ৰিয়াসমূহ বিস্তাৰিত আৱশ্যকতা কৰা।

7. (a) 1 জানুৱাৰী, 2013 তাৰিখত A লি.-এ (ধাৰক কোম্পানী) B লি.-ৰ (নিয়ন্ত্ৰিত কোম্পানী) 4000 অংশ ক্ৰয় কৰিলে। A আৰু B লি.-ৰ 31 ডিচেম্বৰ, 2013 তাৰিখত উদ্ভূত-পত্ৰ এনেধৰণৰ আছিল :

## উদ্ভূত-পত্ৰ

## 31 ডিচেম্বৰ, 2013 তাৰিখত

সেৱা	A লি. টকা	B লি. টকা	সম্পত্তি	A লি. টকা	B লি. টকা
অংশপত্ৰ :					
10000 সাধাৰণ অংশ			স্থায়ী সম্পত্তি	1,00,000	60,000
প্রতিটো 10 টকাকৈ			বিনিয়োগ :		
সম্পূৰ্ণ আদায়ীকৃত	1,00,000	—	4000 সময়অংশ		
5000 সময়অংশ			B লি.-ৰ প্রতিটোত		
প্রতিটোত 10 টকাকৈ			12:50 টকাকৈ	50,000	—
সম্পূৰ্ণ আদায়ীকৃত	—	50,000	চলিত সম্পত্তি	30,000	20,000
লাভ-লোকচান হিচাপ	40,000	10,000			
পাওনাদাৰ	40,000	20,000			
	<u>1,80,000</u>	<u>80,000</u>		<u>1,80,000</u>	<u>80,000</u>

- 1 জানুৱাৰী, 2013 তাৰিখত B লি.-এ লাভ-লোকচান হিচাপে 15,000 টকা লোকচান দেখুৱাইছিল যিটো 2013 চনত অৰ্জিত লাভৰ পৰা ঘোচন কৰা হৈছে।

- 31 ডিচেম্বৰ, 2013 তাৰিখত কোম্পানীৰ একত্ৰিত উদ্ভূত-পত্ৰ প্ৰস্তুত কৰা।

10

অথবা

- (b) একত্ৰিত উদ্ভূত-পত্ৰ প্ৰস্তুত কৰোঁতে তলৰ তথ্যসমূহ কেনেদৰে দেখুওৱা হয়, বৰ্ণনা কৰা :
- (i) নিয়ন্ত্ৰিত কোম্পানীৰ মূলধনী লাভ আৰু ৰাজস্ব লাভ
- (ii) নিয়ন্ত্ৰণ ব্যয়, সুনাম আৰু মূলধনী সঞ্চয়

5+5=10

## ENGLISH VERSION

1. (a) Choose the correct answer and fill in the blanks : 1×5=5
- (i) Profit on reissue of forfeited shares is transferred to \_\_\_\_\_ (Capital Reserve / General Reserve).
- (ii) In case of cum-interest price, the interest accrued on debenture is \_\_\_\_\_ (included / excluded) in the price quoted.
- (iii) Accounting for amalgamation is associated with Accounting Standard \_\_\_\_\_ (14 / 15 / 16).
- (iv) In liquidation, liquidator's final statement of account shows \_\_\_\_\_ (cash receipts and payments / assets and liabilities).
- (v) Profit & Loss A/c balance including reserves after acquisition, is considered as \_\_\_\_\_ (capital profit / revenue profit).

P15—7000/740

- (b) State the following items whether 'True' or 'False' : 1×3=3
- (i) External reconstruction means reduction of share capital of a company which is to be reconstructed.
- (ii) Consolidated financial statements are prepared as per Accounting Standard-21.
- (iii) A debenture holder is the owner of a company.
2. Write short notes on the following : 4×4=16
- (a) Legal provisions in respect to redemption of preference shares
- (b) Redemption of debentures by sinking fund method
- (c) Four points of distinction between bonus shares and right shares
- (d) Minority interest
3. (a) XYZ Co. invited applications for 10000 shares of ₹ 100 each. The shares were issued at a premium of 10%. The amount was payable as follows :
- On Application—₹ 20
- On Allotment—₹ 40
- (including premium of ₹ 10)
- The balance on first and final call

( Continued ) P15—7000/740

( Turn Over )

Applications for 15000 shares were received. Applications for 3000 shares were rejected and allotment was made to the remaining applicants on pro-rata basis. All calls were made and were duly received except the final call on 100 shares. These shares were forfeited and reissued at ₹ 110 per share as fully paid up.

Pass the necessary Journal Entries and prepare the Balance Sheet in the books of the XYZ Co.

Or

(b) Write in brief the latest SEBI guidelines (prior to the Companies Act, 2013) for disclosure and investor protection pertaining to issue of bonus shares.

4. (a) On 1st January, 2010 Ashok Co. Ltd issued 1000, 6% debentures of ₹ 100 each, repayable at par at the end of 4 years. It was decided to create a sinking fund for repayment of the debentures and invest the amount of fund in 6% Government Securities. Show the Ledger A/cs for 4 years assuming that the investments were

realized for ₹ 70,000 only and the debentures were paid-off at the end of the period.  
Annual instalment to provide ₹ 1 at the end of 4 years at 6% compound interest is ₹ 0-228591.

Or

(b) Define debenture. Which is the best method of redemption of debenture? Justify your opinion. 4+6=10

5. (a) The summarized Balance Sheet of Ranjan Ltd as on 31st March, 2013 was as follows :

Liabilities		Assets	
Shares of ₹ 10		Goodwill	1,00,000
fully paid	6,00,000	Land Building	
General Reserve	1,70,000	& Plant	5,40,000
Profit & Loss A/c	1,10,000	Stock	1,68,000
12% Debentures	1,00,000	Debtors	36,000
Creditors	20,000	Cash	36,000
	<u>10,00,000</u>		<u>10,00,000</u>

Arjan Ltd agreed to absorb the business of Ranjan Ltd with effect from 1st April, 2013. The purchase consideration payable by Arjan Ltd was agreed as follows :

- (i) A cash payment equivalent to ₹ 2-50 for every ₹ 10 shares in Ranjan Ltd

(2) The issue of 90000 equity shares of ₹ 10 each fully paid in Anjan Ltd. having an agreed value of ₹ 15 per share

(3) The issue of such an amount of fully paid 14% debentures in Anjan Ltd. at ₹ 96 per debenture as is sufficient to discharge 12% debentures in Ranjan Ltd. at a premium of 20 percent. While computing purchase consideration, Anjan Ltd. valued Land, Building and Plant at ₹ 12,00,000, stock ₹ 1,42,000 and Debtors at their face value subject to a reserve of 5 percent for doubtful debts. The cost of liquidation of Ranjan Ltd. was ₹ 5,000.

(i) Prepare Realization A/c in the books of Ranjan Ltd. 4

(ii) Pass Journal Entries in the books of Anjan Ltd. 8

Or

(b) Define 'internal reconstruction'. Explain various ways in which internal reconstruction of a company can be carried out. 4+8=12

6. (a) The following particulars relate to a limited company which has gone into voluntary liquidation. You are required to prepare the Liquidator's Final A/c, allowing for his remuneration @ 2% on the amount realized and 2% on the amount distributed to unsecured creditors other than preferential creditors :

12

Preferential Creditors	₹ 10,000
Unsecured Creditors	32,000
Debentures	10,000

The assets realized the following sums :

Land and Building	₹ 20,000
Plant and Machinery	18,650
Fixtures and Fittings	1,000
The liquidation expenses amount	1,000

Or

(b) Discuss various modes of winding up of companies in detail.

7. (a) A Ltd. (holding company) acquired 4000 shares of B Ltd. (subsidiary company) as on 1st January, 2013. Their Balance Sheet as on 31st December, 2013 stood as follows :

*Balance Sheet*  
as on 31st December, 2013

<i>Liabilities</i>	<i>A Ltd.</i>	<i>B Ltd.</i>	<i>Assets</i>	<i>A Ltd.</i>	<i>B Ltd.</i>
	₹	₹		₹	₹
Share Capital :			Fixed Assets	1,00,000	60,000
10000 Equity			Investment :		
Shares of ₹ 10			4000 Equity		
each, fully paid	1,00,000	—	Shares of		
5000 Equity			B Ltd. at		
Shares of			₹ 12 50	50,000	—
₹ 10 each			Current Assets	30,000	20,000
fully paid	—	50,000			
Profit & Loss A/c	40,000	10,000			
Creditors	40,000	20,000			
	<u>1,80,000</u>	<u>80,000</u>		<u>1,80,000</u>	<u>80,000</u>

On 1st January, 2013, the Profit & Loss A/c of B Ltd. showed a loss of ₹ 15,000 which was written off out of profits earned in 2013.

Prepare a Consolidated Balance Sheet as on 31st December, 2013.

10

Or

- (b) How do you treat the following while preparing the Consolidated Balance Sheet? 5+5=10

- (i) Capital profit and revenue profit of subsidiary company
- (ii) Cost of control, goodwill and capital reserve

\*\*\*