2018

Course : 203

(Corporate Accounting)

The figures in the margin indicate full marks for the questions

(New Course)

Full Marks : 80

Pass Marks : 24

Time : 3 hours

www.prepnext.com

1\. *(a)* Fill in the blanks : 1×4=4

(i) Assets of the company cannot be mortgaged in favour of _____.

(ii) Companies have a statutory obligation to prepare Final Accounts as required by Section _____ of the Companies Act, 2013.

(iii) Accounting Standard _____ relates to accounting for amalgamation.

(iv) A wholly owned subsidiary company is one in which all the shares with voting rights of _____ are owned by the holding company.

(b) State the following statements whether True or False : 1×4=4

(i) Redeemable preference shares can be redeemed although they are partly paid-up.

(ii) Under the Income-tax Act, 1961, companies are required to pay advance tax on their expected profits.

(iii) Any reduction of capital reduces the security of the creditors.

(iv) Section 2(67) of the Companies Act, 2013 defines a subsidiary company.

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

(a) Reserve Capital

(b) Debenture Trust Deed

(c) Interim Dividend

(d) Internal Reconstruction

(e) Capital Profits

3. (a) Discuss the provisions of law with regard to redemption of redeemable preference shares as laid down in Section 55 of the Companies Act, 2013. Give its accounting treatments. 8+6=14

Or

(b) *X* Co. Ltd. issued 500, 6% Debentures of ₹ 100 each on 1st April, 2014. Repayable at a premium of 5% at the end of 3 years. In order to ensure repayment, a sinking fund was created at 5% per annum compound interest. Investment realized ₹ 33,000 on 31st March, 2017 and the debentures were paid-off on that date. Sinking fund table shows that ₹ 0·317208 amounts to ₹ 1 in 3 years at 5% compound interest.

Pass the necessary Journal Entries in the books of the company. 14

4. (a) Explain and illustrate how the following items are to be shown in the Balance Sheet of a company to comply with the requirements of the Companies Act, 2013 : 3½×4=14

(i) Share Capital

(ii) Secured Loans

(iii) Current Liabilities

(iv) Fixed Capital Expenditure

www.prepnext.com

Or

(b) Following are the Ledger balances of *ABC* Ltd. as on 31st March, 2018 :

Debit Balances	₹	*Credit Balances*	₹
Premises	30,72,000	Share Capital	40,00,000
Plant	33,00,000	12% Debentures	30,00,000
Stock (1st April, 2017)	7,50,000	Surplus Account	2,62,500
Debtors	8,70,000	Bills Payable	3,70,000
Goodwill	2,50,000	Creditors	4,00,000
Cash at Bank	4,51,600	Sales	41,50,000
Calls-in-Arrear	75,000	General Reserve	2,50,000
Interim Dividend Paid	3,92,500	Bad Debt Provision	
Purchases	18,50,000	(1st April, 2017)	35,000
Wages	9,79,800		
General Expenses	53,350		
Salaries	2,02,250		
Bad Debts	21,000		
Debenture Interest Paid	1,80,000		
Preliminary Expenses	20,000		
	1,24,67,500		1,24,67,500

Additional Information :

(i) Stock on 31st March, 2018 was ₹ 9,50,000

(ii) Depreciate plant by 15%

(iii) Write-off ₹ 5,000 from preliminary expenses

(iv) Interest on debenture is due for 6 months

(v) Create 5% provision for doubtful debts

(vi) Provide for income tax @ 50%

Prepare Final Accounts of the company for the above period. 8+6=14

www.prepnext.com

5. *(a)* Explain the following : 4+4+6=14

(i) Amalgamation in the nature of merger

(ii) Amalgamation in the nature of purchase

(iii) Treatment of reserves on amalgamation in the nature of merger and in the nature of purchase

Or

(b) Following are the Ledger balances of *XYZ* Co. Ltd. as on 31st March, 2018 :

Credit Balances	₹	*Debit Balances*	₹
Share Capital :		Land and Building	60,000
10000 Equity Shares of		Plant and Machinery	25,000
₹ 10 each fully paid	1,00,000	Stock-in-trade	25,000
500, 9% Preference Shares		Sundry Debtors	14,500
of ₹ 100 each fully paid	50,000	Cash at Bank	500
Sundry Creditors	25,000	Profit and Loss	
		Account (Dr.)	50,000
	1,75,000		1,75,000

Due to heavy losses, the following scheme of reconstruction is agreed by the company :

(i) To reduce the value of each equity share to ₹ 4

(ii) To convert existing preference shares into 400, 12% Preference Shares of ₹ 100 each

(iii) To write down the value of stock by ₹ 5,000

(iv) To write down the value of plant and machinery to ₹ 15,000

(v) After writing-off the debit balance of Profit and Loss Account, any balance left was to be used in raising a reserve against sundry debtors

Give necessary Journal Entries in the books of the company to record the above adjustments and prepare the Revised Balance Sheet after reduction.

8+6=14

www.prepnext.com

6. *(a)* What do you mean by Consolidated Financial Statements? What are the objectives and scope of these statements? Also point out the advantages and disadvantages of consolidation. 2+2+3+4+3=14

Or

(b) The following are the Ledger balances of *H* Ltd. and its subsidiary company *S* Ltd. as on 31st March, 2018 :

Credit Balances	*H Ltd.* ₹	*S Ltd.* ₹	*Debit Balances*	*H Ltd.* ₹	*S Ltd.* ₹
Share Capital :			Machinery	3,00,000	1,00,000
(Shares of ₹ 10 each)	6,00,000	2,00,000	Furniture	70,000	45,000
General Reserve	1,50,000	70,000	Investment :		
Profit and Loss			70% Shares of		
Account	70,000	70,000	*S* Ltd. (cost)	2,60,000	—
Creditors	90,000	40,000	Stock	1,75,000	1,89,000
			Debtors	55,000	30,000
			Cash at Bank	50,000	10,000
			Preliminary Expenses	—	6,000
	9,10,000	3,80,000		9,10,000	3,80,000

H Ltd. acquired the shares of *S* Ltd. on 30th June, 2017. On 1st April, 2017 *S* Ltd.'s General Reserve and Profit & Loss Account balance stood at ₹ 60,000 and ₹ 20,000 respectively. No part of preliminary expenses was written-off during the year ended 31st March, 2018.

Prepare a Consolidated Balance Sheet of *H* Ltd. and its subsidiary company *S* Ltd. as on 31st March, 2018. 14

www.prepnext.com

ASSAMESE VERSION

1. *(a)* খালী ঠাই পূৰণ কৰা : 1×4=4

(i) ______-ৰ সুবিধাৰ্থে কোম্পানীৰ সম্পত্তি বন্ধকত থব নোৱাৰি।

(ii) 2013 চনৰ কোম্পানী আইনৰ ______ ধাৰা অনুযায়ী কোম্পানীবোৰে চূড়ান্ত হিচাপ প্ৰস্তুত কৰাটো এক আইনগত কৰ্তব্য।

(iii) হিচাপ বিদ্যাৰ ______ নং মান একত্ৰিকৰণ হিচাপকৰণৰ লগত সম্পৰ্কিত।

(iv) এটা সম্পূৰ্ণ মালিকীস্বত্ব থকা অধীনস্থ কোম্পানী হৈছে এনে এটা কোম্পানী যাৰ সম্পূৰ্ণ অংশ ______ ভোটদানৰ অধিকাৰৰ হৈতে অধিকাৰী কোম্পানীৰ মালিকানাত থাকে।

(b) তলত দিয়া বিবৃত্তিবোৰ সঁচা নে মিছা লিখা : 1×4=4

(i) প্ৰত্যৰ্পণযোগ্য অগ্ৰাধিকাৰমূলক অংশপত্ৰসমূহ অংশবিশেষ আদায়ীকৃত হলেও প্ৰত্যৰ্পিত কৰিব পৰা যায়।

(ii) 1961 চনৰ আয়কৰ আইন অনুসৰি কোম্পানীবোৰে নিজৰ আশাকৃত লাভৰ ওপৰত অগ্ৰিম আয়কৰ আদায় দিব পাৰে।

(iii) মূলধনৰ যি কোনো কৰ্তনে পাওনাদাৰসকলৰ নিৰাপত্তাও হ্ৰাস কৰে।

(iv) 2013 চনৰ কোম্পানী আইনৰ 2(67) ধাৰাত এটা নিয়ন্ত্ৰিত কোম্পানীৰ সংজ্ঞা দিয়া হৈছে।

2. চমু টোকা লিখা (যি কোনো **চাৰিটা**) : 4×4=16

(a) সংৰক্ষিত মূলধন

(b) ঋণপত্ৰ ট্ৰাস্ট দলিল

(c) মধ্যকালীন লাভাংশ

(d) আভ্যন্তৰীণ পুনৰগঠন

(e) মূলধনী লাভসমূহ

www.prepnext.com

3. *(a)* 2013 চনৰ কোম্পানী আইনৰ 55 নং ধাৰা অনুসৰি থকা প্ৰত্যৰ্পণযোগ্য অগ্ৰাধিকাৰমূলক অংশপত্ৰসমূহৰ আইনগত বিধিব্যৱস্থাসমূহ আলোচনা কৰা। ইয়াৰ হিচাপকৰণৰ প্ৰৱিষ্টিসমূহ উল্লেখ কৰা। 8+6=14

অথবা

(b) *X* কোম্পানী লি.-এ 2014 চনৰ 1 এপ্ৰিল তাৰিখে 6%-ৰ 100 টকা মূল্যৰ 500খন ঋণপত্ৰ বিলি কৰিছিল। এই ঋণপত্ৰসমূহ তিনি বছৰৰ পাছত 5% অধিহাৰত পৰিশোধনীয় আছিল। কোম্পানীটোৱে ঋণ পৰিশোধৰ নিশ্চয়তাৰ বাবে প্ৰতি বছৰে 5% চক্ৰবৃদ্ধি হাৰ সুদত এটা ঋণ পৰিপূৰক নিধি খুলিলে। 2017 চনৰ 31 মাৰ্চ তাৰিখে বিনিয়োগপত্ৰসমূহ বিক্ৰী কৰি 33,000 টকা প্ৰাপ্ত হ'ল আৰু এই টকাখিনিৰে ঋণপত্ৰ পৰিশোধনৰ বাবদ দিব লগা টকা পৰিশোধ কৰা হয়। পৰিপূৰক নিধিৰ তালিকাৰ পৰা দেখা যায় যে 5% চক্ৰবৃদ্ধি সুদত 0·317208 টকা তিনি বছৰত 1 টকা হয়গৈ।

কোম্পানীৰ বহীত প্ৰয়োজনীয় জাবেদা প্ৰৱিষ্টিসমূহ লিখা। 14

4. *(a)* 2013 চনৰ কোম্পানী আইনৰ প্ৰয়োজনীয়তা অনুসৰি তলত দিয়া বিষয়বোৰ কোম্পানীৰ উদ্বৃত্ত-পত্ৰত কেনেদৰে দেখুৱাব পৰা যাব, উদাহৰণসহ ব্যাখ্যা কৰা : 3½×4=14

(i) অংশ মূলধন

(ii) জামিনযুক্ত ঋণ

(iii) চলিত দেনাসমূহ

(iv) স্থায়ী মূলধনী খৰছসমূহ

অথবা

(b) 2018 চনৰ 31 মাৰ্চ তাৰিখে *ABC* লি.-ৰ খতিয়ান বহীৰ স্থিতিসমূহ তলত দিয়াধৰণৰ আছিল :

ডেবিট স্থিতিসমূহ	টকা	*ক্ৰেডিট স্থিতিসমূহ*	টকা
ভৱন প্ৰাংগণ	30,72,000	অংশ মূলধন	40,00,000
প্ৰকল্প	33,00,000	12% ঋণপত্ৰ	30,00,000
সম্ভাৰ (1এপ্ৰিল, 2017)	7,50,000	বাহিৰ হিচাপ	2,62,500
দেনাদাৰ	8,70,000	দেয় বিল	3,70,000
সুনাম	2,50,000	পাওনাদাৰ	4,00,000
বেংকত জমা	4,51,600	বিক্ৰী	41,50,000
বকেয়া তলব	75,000	সাধাৰণ পুঁজি	2,50,000
মধ্যকালীন লাভাংশ আদায়	3,92,500	বাজে দেনাৰ সংচিতি (1এপ্ৰিল, 2017)	35,000
ক্ৰয়	18,50,000		
মজুৰি	9,79,800		
সাধাৰণ ব্যয়	53,350		
দৰমহা	2,02,250		
বাজে দেনা	21,000		
ঋণপত্ৰৰ ওপৰত সুদ আদায়	1,80,000		
প্ৰাৰম্ভিক ব্যয়	20,000		
	1,24,67,500		1,24,67,500

www.prepnext.com

অতিৰিক্ত তথ্যসমূহ :

(i) 2018 চনৰ 31 মাৰ্চ তাৰিখে সম্ভাৰৰ মূল্য আছিল 9,50,000 টকা

(ii) প্ৰকল্পৰ ওপৰত 15% হাৰত অপচয় ধাৰ্য কৰিবা

(iii) প্ৰাৰম্ভিক ব্যয়ৰ পৰা 5,000 টকা অৱলোপন কৰিবা

(iv) ঋণপত্ৰৰ ওপৰত 6 মাহৰ সুদ অপ্ৰদত্ত হৈ আছে

(v) সন্দেহজনক ঋণৰ বাবে 5% হাৰত সংচিতিৰ ব্যৱস্থা কৰিবা

(vi) 50% হাৰত আয়কৰৰ বাবে সংচিতিৰ ব্যৱস্থা কৰিবা

উপৰোক্ত বছৰটোৰ বাবে কোম্পানীৰ চূড়ান্ত হিচাপবোৰ প্ৰস্তুত কৰা। 8+6=14

5. *(a)* তলত দিয়াবোৰ ব্যাখ্যা কৰা : 4+4+6=14

(i) মাৰ্জাৰ প্ৰকৃতিৰ চামিলকৰণ

(ii) ক্ৰয় প্ৰকৃতিৰ চামিলকৰণ

(iii) মাৰ্জাৰ প্ৰকৃতিৰ চামিলকৰণ আৰু ক্ৰয় প্ৰকৃতিৰ চামিলকৰণত সাধাৰণ পুঁজিক হিচাপত লিপিবদ্ধ কৰা হয়

অথবা

(b) 2018 চনৰ 31 মাৰ্চ তাৰিখে *XYZ* কোম্পানী লি.-ৰ খতিয়ান বহীৰ স্থিতিসমূহ তলত দিয়া ধৰণৰ আছিল :

ক্ৰেডিট স্থিতিসমূহ	টকা	*ডেবিট স্থিতিসমূহ*	টকা
অংশ মূলধন :		মাটি আৰু ঘৰ	60,000
10 টকা সমমূল্যৰ 10000টা		যন্ত্ৰপাতি	25,000
পূৰ্ণ আদায়কৃত সাধাৰণ অংশপত্ৰ	1,00,000	মজুত সম্ভাৰ	25,000
100 টকা সমমূল্যৰ 500টা		বিবিধ দেনাদাৰ	14,500
9% অগ্ৰাধিকাৰমূলক অংশপত্ৰ	50,000	বেংকত জমা	500
বিবিধ পাওনাদাৰ	25,000	লাভ-লোকচানৰ হিচাপ (ডেবিট)	50,000
	1,75,000		1,75,000

বৃহৎ পৰিমাণৰ লোকচান হোৱাৰ বাবে তলত দিয়া ধৰণে কোম্পানীয়ে পুনৰ্গঠনৰ সিদ্ধান্ত গ্ৰহণ কৰে :

(i) সাধাৰণ অংশপত্ৰসমূহৰ প্ৰতিটোৰ মূল্য 4 টকালৈ হ্ৰাস কৰিব লাগে

(ii) বৰ্তমানৰ অগ্ৰাধিকাৰমূলক অংশপত্ৰসমূহ প্ৰতিটোৰ মূল্য 100 টকা হিচাপে 400, 12% লৈ ৰূপান্তৰ কৰিব লাগে

(iii) মজুত সম্ভাৰৰ মূল্য 5,000 টকাৰে হ্ৰাস কৰিব লাগে

(iv) যন্ত্ৰপাতিৰ মূল্য 15,000 টকাত ধাৰ্য কৰিব লাগে

(v) লাভ-লোকচানৰ হিচাপ অৱলোপন কৰাৰ পাছত অৱশিষ্ট টকা বিবিধ দেনাদাৰৰ ওপৰত সংচিতিৰ ব্যৱস্থা কৰিব লাগিব

কোম্পানীৰ বহীত উক্ত সমযোজনাসমূহৰ বাবে প্ৰয়োজনীয় জাবেদা প্ৰৱিষ্টিসমূহ লিখা আৰু হ্ৰাসকৰণৰ পাছত সংশোধিত উদ্বৃত্ত-পত্ৰ প্ৰস্তুত কৰা। 8+6=14

www.prepnext.com

6. *(a)* একত্ৰিত বিত্তীয় প্ৰতিবেদন বুলিলে কি বুজা? এই প্ৰতিবেদনসমূহৰ উদ্দেশ্য আৰু পৰিসৰ কি কি? লগতে একত্ৰিকৰণৰ সুবিধা আৰু অসুবিধাসমূহ নিৰ্দিষ্টভাৱে উল্লেখ কৰা। 2+2+3+4+3=14

অথবা

(b) 2018 চনৰ 31 মাৰ্চ তাৰিখে *H* লি. আৰু ইয়াৰ অধীনস্থ কোম্পানী *S* লি.-ৰ খতিয়ান বহীৰ স্থিতিসমূহ তলত দিয়া হ'ল :

ক্ৰেডিট স্থিতিসমূহ	*H লি.* টকা	*S লি.* টকা	*ডেবিট স্থিতিসমূহ*	*H লি.* টকা	*S লি.* টকা
অংশ মূলধন :			যন্ত্ৰপাতি	3,00,000	1,00,000
(প্ৰতিটো অংশৰ			আচবাবপত্ৰ	70,000	45,000
মূল্য 10 টকা)	6,00,000	2,00,000	বিনিয়োগ :		
সাধাৰণ পুঁজি	1,50,000	70,000	*S* লি.-ৰ 70% অংশপত্ৰ		
লাভ-লোকচানৰ হিচাপ	70,000	70,000	(ক্ৰয়মূল্য)	2,60,000	—
পাওনাদাৰ	90,000	40,000	সম্ভাৰ	1,75,000	1,89,000
			দেনাদাৰ	55,000	30,000
			বেংকত জমা	50,000	10,000
			প্ৰাৰম্ভিক ব্যয়	—	6,000
	9,10,000	3,80,000		9,10,000	3,80,000

2017 চনৰ 30 জুন তাৰিখে *H* লি.-এ *S* লি.-ৰ অংশপত্ৰবোৰ ক্ৰয় কৰিছিল। 2017 চনৰ 1 এপ্ৰিল তাৰিখে *S* লি.-ৰ সাধাৰণ পুঁজি আৰু লাভ-লোকচানৰ হিচাপত স্থিতি আছিল যথাক্ৰমে 60,000 টকা আৰু 20,000 টকা। প্ৰাৰম্ভিক ব্যয়ৰ কোনো অংশ 2018 চনৰ 31 মাৰ্চ তাৰিখ পৰ্যন্ত অৱলোপন কৰা হোৱা নাছিল।

2018 চনৰ 31 মাৰ্চ তাৰিখত *H* লি. আৰু ইয়াৰ অধীনস্থ কোম্পানী *S* লি.-ৰ একত্ৰিত উদ্বৃত্ত-পত্ৰখনি প্ৰস্তুত কৰা। 14

www.prepnext.com

(Old Course)

Full Marks : 80

Pass Marks : 32

Time : 3 hours

1. *(a)* Fill in the blanks : 1×4=4

(i) Public Ltd. Companies cannot issue _____ shares.

(ii) Debenture holders are the _____ of the company.

(iii) Reduction of share capital is unlawful except when sanctioned by the _____.

(iv) Liquidation is a _____ procedure by which the corporate life of a company is brought to an end.

(b) State whether the following statements are True or False : 1×4=4

(i) Preference shares can be redeemed if they are fully paid-up.

(ii) Interest on Sinking Fund Investment Account is credited to Profit and Loss Account.

(iii) For amalgamation, two or more companies are required to amalgamate themselves.

(iv) A holding company is one that holds the whole of the share capital of another company.

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

(a) Preliminary Expenses

(b) Redeemable Debenture

(c) Compulsory Winding-up

(d) Cost of Control

(e) Purchase Consideration

www.prepnext.com

3. *(a)* Following are the Ledger balances of *X* Ltd. as on 31st March, 2018 :

Ledger Balances as on 31.03.2018

Credit Balances	₹	*Debit Balances*	₹
Share Capital :		Sundry Assets	12,20,000
10000 Equity Shares of ₹ 100 each fully paid	10,00,000	Bank Balance	7,60,000
4000, 6% Redeemable Preference Shares of ₹ 100 each fully paid	4,00,000		
Profit and Loss Account	20,000		
General Reserve	4,40,000		
Securities Premium	20,000		
Creditors	1,00,000		
	19,80,000		19,80,000

On the above mentioned date, the company redeemed the preference shares at a premium of 5%.

Show the Journal Entries and prepare the Amended Balance Sheet. 8+4=12

Or

(b) Give a brief description of the books of accounts and registers which are to be maintained by a company as per the Companies Act, 2013. 7+5=12

4. *(a)* *(i)* What do you mean by 'buy-back of shares'? State the legal provisions relating to buy-back of shares. 2+3=5

(ii) Distinguish between debentures and shares. 6

Or

(b) On 1st April, 2017, the following balances appeared in the books of J. K. Company Ltd. :

	₹
12% Debenture	20,00,000
Sinking Fund	16,00,000
Sinking Fund Investment	16,00,000

The investment consisted of 8% Government Securities of the face value of ₹ 17,00,000. The annual investment to sinking fund was ₹ 2,64,000. The bank balance on 31st March, 2018 was ₹ 5,60,000 (after receipt of interest on sinking fund investment). Investments realized 93% and debentures were redeemed.

Show all necessary Ledger Accounts.

www.prepnext.com

5. *(a)* Explain the various provisions of alteration and capital reduction of share capital as given in the Companies Act, 1956 with examples. 11

Or

(b) *A* Ltd. and *B* Ltd. decided to amalgamate and a new company named *AB* Ltd. is formed to take over both the companies as on 31st March, 2018. The following are the Ledger balances of the companies as on that date :

Credit Balances	*A Ltd.* ₹	*B Ltd.* ₹	*Debit Balances*	*A Ltd.* ₹	*B Ltd.* ₹
Share Capital (Shares of ₹ 10 each fully paid-up)	5,00,000	3,00,000	Goodwill	1,00,000	80,000
Reserve Fund	2,00,000	1,50,000	Land & Buildings	2,50,000	1,90,000
Profit & Loss A/c	30,000	50,000	Plant & Machinery	2,00,000	2,55,000
Dividend Equalisation Fund	—	1,00,000	Patents & Trade Mark	—	52,500
Workmen Compensation Fund	20,000	—	Stock	2,00,000	1,50,000
Bank Overdraft	—	50,000	Sundry Debtors	90,000	40,000
Sundry Creditors	90,000	1,10,000	Bills Receivables	—	20,000
Bills Payable	50,000	30,000	Cash at Bank	50,000	2,500
	8,90,000	7,90,000		8,90,000	7,90,000

Pass Journal Entries and prepare the Balance Sheet of *AB* Ltd. assuming that amalgamation is done in the nature of purchase. 6+5=11

www.prepnext.com

6. *(a)* What do you mean by preferential creditors? State the rank of preferences to be followed by the liquidator while preparing the final statement of accounts. 3+8=11

Or

(b) *ABC* Ltd. went into voluntary liquidation on 31st March, 2018. The position of the company on that date was as follows :

		₹
Share Capital :		
5000 Equity Shares of ₹ 10 each		
₹ 8 per share called-up		40,000
Unsecured Creditors :		
Preferential	5,000	
Non-Preferential	25,000	30,000
Secured Creditors		
(Secured on Plant & Machinery)		15,000
Cash in Hand		1,000

Plant & Machinery finally realized ₹ 10,000 and other assets realized ₹ 10,000. The liquidation expenses amounted to ₹ 500 and the liquidator was entitled to a remuneration of 5% on the amount realized excepting cash in hand and 2% on the amount distributed to the unsecured creditors.

Prepare the Liquidator's Final Statement of Account showing the percentage of distribution finally made to unsecured creditors. 11

7. *(a)* *(i)* Distinguish between Holding company and Subsidiary company. 5

(ii) Mention three advantages and three disadvantages of holding company. 3+3=6

www.prepnext.com

Or

(b) *H* Ltd. acquired 4000 shares of *S* Ltd. as on 1st April, 2017. Their Ledger balances as on 31st March, 2018 stood as follows :

Ledger Balances
as on 31st March, 2018

Credit Balances	*H Ltd.* ₹	*S Ltd.* ₹	*Debit Balances*	*H Ltd.* ₹	*S Ltd.* ₹
Share Capital :			Fixed Assets	1,00,000	60,000
10000 Equity Shares			Investment :		
of ₹ 10 each fully paid	1,00,000	—	4000 Equity Shares		
5000 Equity Shares of			of *S* Ltd. at		
₹ 10 each fully paid	—	50,000	₹ 12·50 each	50,000	—
Profit & Loss A/c	40,000	10,000	Current Assets	30,000	20,000
Creditors	40,000	20,000			
	1,80,000	80,000		1,80,000	80,000

On 1st April, 2017, the Profit & Loss A/c of *S* Ltd. showed a loss of ₹ 15,000 which was written off out of profit earned in 2017–18.

Prepare a Consolidated Balance Sheet as on 31st March, 2018. Show your working notes clearly. 11

www.prepnext.com

ASSAMESE VERSION

1. *(a)* খালী ঠাই পূৰণ কৰা : 1×4=4

(i) ৰাজহুৱা কোম্পানীবোৰে ______ অংশপত্ৰসমূহ বিলি কৰিব নোৱাৰে।

(ii) ঋণপত্ৰ ধাৰকসকল হৈছে কোম্পানীৰ ______।

(iii) ______-ৰ অনুমোদন অবিহনে অংশ মূলধন হ্ৰাসকৰণ বেআইনী হয়।

(iv) অৱসায়ন হৈছে এক ______ প্ৰক্ৰিয়া যাৰ দ্বাৰা কোম্পানী এটাৰ বিধিগত জীৱনটোৰ যৱনিকা পেলোৱা হয়।

(b) নিম্নলিখিত বিবৃতিবিলাক সঁচা নে মিছা লিখা : 1×4=4

(i) সম্পূৰ্ণৰূপে আদায়ীকৃত অগ্ৰাধিকাৰমূলক অংশপত্ৰসমূহ প্ৰত্যৰ্পণযোগ্য হয়।

(ii) নিমজ্জিত পুঁজি বিনিয়োগ হিচাপৰ ওপৰত প্ৰাপ্ত সুত লাভ-লোকচানৰ হিচাপত ক্ৰেডিট কৰা হয়।

(iii) একত্ৰিকৰণৰ বাবে দুটা বা ততোধিক কোম্পানীয়ে নিজভাৱে একত্ৰিকৰণ বাবে সম্মত হ'ব লাগিব।

(iv) এটা অধিকাৰী কোম্পানী হৈছে সেইটো কোম্পানী যিটোৱে অন্য এটা কোম্পানীৰ সম্পূৰ্ণৰূপে অংশ মূলধন আয়ত্ব কৰে।

2. চমু টোকা লিখা (যি কোনো চাৰিটা) : 4×4=16

(a) প্ৰাৰম্ভিক ব্যয়

(b) প্ৰত্যৰ্পণযোগ্য ঋণপত্ৰ

(c) বাধ্যতামূলক অৱসায়ন

(d) নিয়ন্ত্ৰণ ব্যয়

(e) ক্ৰয়-বিনিময় মূল্য

www.prepnext.com

3. *(a)* 2018 চনৰ 31 মাৰ্চত X লিমিটেডৰ খতিয়ান বহীৰ স্থিতিসমূহ তলত দিয়া হ'ল :

খতিয়ান বহীৰ স্থিতিসমূহ 31 মাৰ্চ, 2018 তাৰিখত

ক্ৰেডিট স্থিতিসমূহ	টকা	*ডেবিট স্থিতিসমূহ*	টকা
অংশ মূলধন :		বিবিধ সম্পত্তি	12,20,000
10000 সম্পূৰ্ণ আদায়কৃত 100 টকীয়া সাধাৰণ অংশপত্ৰ	10,00,000	বেংক স্থিতি	7,60,000
4000, 6% পৰিশোধনীয় সম্পূৰ্ণ আদায়কৃত অগ্ৰাধিকাৰমূলক অংশপত্ৰ গোটে 100 টকাকৈ	4,00,000		
লাভ-লোকচানৰ হিচাপ	20,000		
সাধাৰণ সঞ্চয়	4,40,000		
অংশপত্ৰ অধিহাৰ	20,000		
পাওনাদাৰ	1,00,000		
	19,80,000		19,80,000

উপৰোক্ত তাৰিখে কোম্পানীয়ে 5% অধিহাৰত অগ্ৰাধিকাৰমূলক অংশপত্ৰসমূহ প্ৰত্যৰ্পণ কৰিলে।

জাবেদা প্ৰৱিষ্টিসমূহ দেখুৱাই সংশোধিত উদ্বৃত্ত-পত্ৰখনি প্ৰস্তুত কৰা। 8+4=12

অথবা

(b) ভাৰতীয় কোম্পানী আইন, 2013ৰ বিধি অনুযায়ী এটা কোম্পানীয়ে ৰাখিবলগীয়া বিভিন্ন হিচাপৰ বহী আৰু পঞ্জীসমূহৰ এক চমু আভাস দিয়া। 7+5=12

4. *(a)* *(i)* 'অংশ পুনৰ ক্ৰয়' বুলিলে কি বুজা? অংশ পুনৰ ক্ৰয়ৰ লগত জড়িত আইনগত বিধি-ব্যৱস্থাসমূহ উল্লেখ কৰা। 2+3=5

(ii) ঋণপত্ৰ আৰু অংশপত্ৰসমূহৰ মাজত থকা প্ৰভেদসমূহ উল্লেখ কৰা। 6

www.prepnext.com

অথবা

(b) 2017 চনৰ 1এপ্ৰিলৰ দিনা জে. কে. কোম্পানী লিমিটেডৰ বহীত নিম্নলিখিত স্থিতিসমূহ দেখা গ'ল :

	টকা
12% ঋণপত্ৰ	20,00,000
নিমজ্জিত পুঁজি	16,00,000
নিমজ্জিত পুঁজি বিনিয়োগৰ হিচাপ	16,00,000

8% চৰকাৰী জামিনত বিনিয়োগ কৰা ধনৰ অভিহিত মূল্য আছিল 17,00,000 টকা। প্ৰতি বছৰে নিমজ্জিত পুঁজিত 2,64,000 টকাকৈ কিস্তি জমা দিয়া হৈছিল। 2018 চনৰ 31 মাৰ্চত বেংকৰ স্থিতি আছিল 5,60,000 টকা (নিমজ্জিত পুঁজি বিনিয়োগৰ পৰা পোৱা সুত ধৰাৰ পাছত)। বিনিয়োগসমূহৰ পৰা সংগ্ৰহ কৰা হয় 93% আৰু ঋণপত্ৰ পৰিশোধ কৰা হয়।

কোম্পানীৰ বহীত আৱশ্যকীয় খতিয়ান হিচাপসমূহ প্ৰস্তুত কৰা। 11

5. (a) অংশ মূলধন হ্ৰাসকৰণ আৰু সলনিকৰণ সম্পৰ্কত 1956 চনৰ কোম্পানী আইনত থকা বিধিসমূহ উদাহৰণসহ ব্যাখ্যা কৰা। 11

অথবা

(b) *A* লিমিটেড আৰু *B* লিমিটেড উভয়েই একত্ৰিত হ'বলৈ সিদ্ধান্ত গ্ৰহণ কৰিলে আৰু দুয়োটা কোম্পানীকে একত্ৰিত কৰিবৰ বাবে 2018 চনৰ 31 মাৰ্চ তাৰিখে *AB* লিমিটেড নামেৰে এটা নতুন কোম্পানী গঠন কৰিলে। উক্ত তাৰিখত কোম্পানীসমূহৰ খতিয়ান বহীৰ স্থিতিসমূহ তলত দিয়া হ'ল :

ক্ৰেডিট স্থিতিসমূহ	*A লি.* টকা	*B লি.* টকা	*ডেবিট স্থিতিসমূহ*	*A লি.* টকা	*B লি.* টকা
অংশ মূলধন			সুনাম	1,00,000	80,000
(সম্পূৰ্ণ আদায়কৃত 10 টকীয়া			মাটি আৰু ভৱন	2,50,000	1,90,000
প্ৰতিটো অংশ)	5,00,000	3,00,000	যন্ত্ৰপাতি	2,00,000	2,55,000
সঞ্চিত পুঁজি	2,00,000	1,50,000	স্বত্ব আৰু ব্যৱসায় চিহ্ন	—	52,500
লাভ-লোকচানৰ হিচাপ	30,000	50,000	সম্ভাৰ	2,00,000	1,50,000
লাভাংশ সম-বিতৰণ নিধি	—	1,00,000	বিবিধ দেনাদাৰ	90,000	40,000
শ্ৰমিক ক্ষতিপূৰণ নিধি	20,000	—	প্ৰাপ্য বিল	—	20,000
বেংক অধিবিকৰ্ষ	—	50,000	বেংকত জমা	50,000	2,500
বিবিধ পাওনাদাৰ	90,000	1,10,000			
দেয় বিল	50,000	30,000			
	8,90,000	7,90,000		8,90,000	7,90,000

AB লিমিটেড কোম্পানীৰ বহীত জাবেদা প্ৰৱিষ্টিসমূহ লিখা আৰু উদ্বৃত্ত-পত্ৰখন প্ৰস্তুত কৰা। একত্ৰিকৰণ ক্ৰয়ৰ পদ্ধতিত কৰা হ'ব বুলি ধাৰণা কৰি ল'বা। 6+5=11

www.prepnext.com

6. *(a)* অগ্ৰাধিকাৰযুক্ত পাওনাদাৰ বুলিলে কি বুজা? অৱসায়কৰ চূড়ান্ত বিবৃতি প্ৰস্তুত কৰাৰ সময়ত মানিবলগীয়া অগ্ৰাধিকাৰৰ ক্ৰম বৰ্ণনা কৰা। 3+8=11

অথবা

(b) 31 মাৰ্চ, 2018 চনত *ABC* লিমিটেডৰ স্বেচ্ছাকৃত অৱসায়ন ঘটিল। উক্ত তাৰিখত কোম্পানীৰ অৱস্থা তলত দিয়াৰ দৰে আছিল :

		টকা
অংশ মূলধন :		
অংশই প্ৰতি 8 টকাকৈ তলবীকৃত প্ৰতিটো		
10 টকা মূল্যৰ 5000 সমাংশ		40,000
জামিনবিহীন পাওনাদাৰ :		
অগ্ৰাধিকাৰযুক্ত	5,000	
অগ্ৰাধিকাৰবিহীন	25,000	30,000
জামিনযুক্ত পাওনাদাৰ (যন্ত্ৰপাতিৰ ওপৰত জামিনযুক্ত)		15,000
নগদ হাতে জমা		1,000

যন্ত্ৰপাতি বিক্ৰীৰ পৰা চূড়ান্তভাৱে 10,000 টকা আৰু আন আন সম্পত্তিৰ পৰা 10,000 টকা আদায় হ'ল। অৱসায়ন সংক্ৰান্ত ব্যয়ৰ পৰিমাণ হৈছিল 500 টকা। অৱসায়কে নগদ হাতে জমা ব্যতিৰেকে মুঠ আদায়ীকৃত ধনৰ ওপৰত 5% হাৰত আৰু জামিনবিহীন পাওনাদাৰ সকলক বিতৰণ কৰা ধনৰ 2% হাৰত পাৰিশ্ৰমিক পাব।

জামিনবিহীন পাওনাদাৰসকলক চূড়ান্তভাৱে বিতৰণ কৰা ধনৰ শতকৰা হাৰ দেখুৱাই অৱসায়কৰ চূড়ান্ত হিচাপৰ বিবৃতি প্ৰস্তুত কৰা। 11

7. *(a)* *(i)* অধিকাৰী কোম্পানী আৰু অধীনস্থ কোম্পানীৰ মাজত পাৰ্থক্যসমূহ উল্লেখ কৰা। 5

(ii) অধিকাৰী কোম্পানীৰ তিনিটা সুবিধা আৰু তিনিটা অসুবিধা উল্লেখ কৰা। 3+3=6

www.prepnext.com

অথবা

(b) 2017 চনৰ 1 এপ্ৰিল তাৰিখত *H* লিমিটেড কোম্পানীয়ে *S* লিমিটেড কোম্পানীৰ 4000 টা অংশপত্ৰ ক্ৰয় কৰিলে। *H* লিমিটেড আৰু *S* লিমিটেডৰ 2018 চনৰ 31 মাৰ্চ তাৰিখত খতিয়ান বহীৰ স্থিতিসমূহ তলত দিয়াৰ দৰে আছিল :

খতিয়ান বহীৰ স্থিতিসমূহ
2018 চনৰ 31 মাৰ্চ তাৰিখত

ক্ৰেডিট স্থিতিসমূহ	*H লি.* টকা	*S লি.* টকা	*ডেবিট স্থিতিসমূহ*	*H লি.* টকা	*S লি.* টকা
অংশ মূলধন :			স্থায়ী সম্পত্তি	1,00,000	60,000
10000 সাধাৰণ অংশ প্ৰতিটোত			বিনিয়োগ :		
10 টকাকৈ সম্পূৰ্ণ আদায়কৃত	1,00,000	—	4000টা সাধাৰণ অংশ		
5000 সাধাৰণ অংশ প্ৰতিটোত			*S* লি.-ৰ প্ৰতিটো		
10 টকাকৈ সম্পূৰ্ণ আদায়কৃত	—	50,000	12·50 টকাকৈ	50,000	—
লাভ-লোকচানৰ হিচাপ	40,000	10,000	চলিত সম্পত্তি	30,000	20,000
পাওনাদাৰ	40,000	20,000			
	1,80,000	80,000		1,80,000	80,000

2017 চনৰ 1 এপ্ৰিল তাৰিখত *S* লিমিটেডৰ লাভ-লোকচানৰ হিচাপত 15,000 টকা লোকচান দেখুৱাইছিল যিটো 2017-18 চনত আৰ্জিত লাভৰ পৰা অৱলোপিত কৰা হৈছে।

2018 চনৰ 31 মাৰ্চ তাৰিখত কোম্পানীৰ একত্ৰিত উদ্বৃত্ত-পত্ৰ প্ৰস্তুত কৰা। কাৰ্যকৰী টোকাবোৰ নিৰ্দিষ্টকৈ দেখুওৱা। 11

★★★

www.prepnext.com