

2013

(May)

COMMERCE

(General/Speciality)

Course : 203

(Corporate Accounting)

Full Marks : 80

Pass Marks : 32

Time : 3 hours

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

1. (a) তলত দিয়াবোৰ 'সঁচা' নে 'মিছা' লিখা : 1×4=4
- (i) অংশপত্ৰৰ লিখিত মূল্যৰ 10% আবেদনৰ লগত দিবলগীয়া হয়।
- (ii) ঋণপত্ৰ ধাৰকজন কোম্পানীৰ মালিক।
- (iii) 'প্ৰকৃত পৰিশোধ পদ্ধতি'ত ক্ৰয় বিবেচনা নিৰূপণ কৰোঁতে ক্ৰয় কোম্পানীয়ে পৰিশোধ কৰা পৰিমাণ যোগ দিব লাগে।
- (iv) কোম্পানী অৱসায়ন কৰিবলৈ হ'লে কোম্পানীটো দেউলীয়া হোৱা প্ৰয়োজন।

(2)

(b) শুদ্ধ উত্তৰটো লিখা : $1 \times 4 = 4$

(i) অগ্ৰাধিকাৰযুক্ত অংশধাৰকসকল হ'ল কোম্পানীৰ

- (1) ঋণদাতা
- (2) মালিক
- (3) গ্ৰাহক

(ii) ঋণপত্ৰসমূহ

- (1) সমমূল্য
- (2) বাট্টা
- (3) অধিহাৰত

উদ্বৃত্ত-পত্ৰত দেখুওৱা হয়

(iii) বিক্ৰেতা কোম্পানীৰ কেবা বছৰৰো লোকচান

- (1) লাভ-লোকচানৰ হিচাপে
- (2) লাভ-লোকচান সমায়োজনাৰ হিচাপে
- (3) সম অংশধাৰকৰ হিচাপলৈ
প্ৰেৰণ কৰা হয়

(iv) বৰঙণি দাতা এজন

- (1) ঋণপত্ৰধাৰক
- (2) অংশধাৰক
- (3) ঋণদাতা

(3)

2. তলত দিয়া প্ৰশ্নকেইটাৰ উত্তৰ লিখা : $4 \times 4 = 16$

(a) হিচাপত কেনেকৈ লিপিবদ্ধ কৰিবা, ব্যাখ্যা কৰা—

(i) অংশ বাজেয়াপ্ত কৰা হ'ল কিন্তু পুনৰবিলি কৰা হোৱা নাই;

(ii) অংশ বাজেয়াপ্ত কৰাৰ পিছত পুনৰবিলি কৰা হ'ল।

(b) কোম্পানী এটা অধিগ্ৰহণৰ পূৰ্বে আৰু অধিগ্ৰহণৰ পিছত লাভৰ পাৰ্থক্য দেখুওৱা।

(c) কোম্পানীৰ বিলুপ্তিকৰণৰ প্ৰকাৰসমূহ সংক্ষিপ্তকৈ ব্যাখ্যা কৰা।

(d) এটা কোম্পানীৰ স্বেচ্ছাকৃত অৱসায়নৰ ক্ষেত্ৰত বিভিন্ন দাবীসমূহ আদায় দিবলৈ এজন অৱসায়কে সাধাৰণভাৱে কি ক্ৰম অনুযায়ী ধন বিতৰণ কৰে, উল্লেখ কৰা।

3. (a) এটা যৌথ কোম্পানী 6% সুত হাৰত 10000 টা 100 টকা মূল্যৰ ঋণপত্ৰ 5% বাট্টাত বিলি কৰে আৰু এই ঋণপত্ৰসমূহ 5 বছৰৰ অন্তত 10 টকা অধিহাৰত পৰিশোধ কৰা হয়।

উক্ত লেনদেনটোৰ জাবেদা প্ৰতিষ্ঠি লিখা।

2

(b) ঋণপত্ৰ বিলিকৰণৰ লোকচান কেনেধৰণেৰে ব্যৱহাৰ কৰা হয়, ব্যাখ্যা কৰা আৰু 5 বছৰৰ ঋণপত্ৰ লোকচান হিচাপ প্ৰস্তুত কৰি দেখুওৱা।

5

অথবা

অংশপত্ৰৰ ফিৰং ক্ৰয় বুলিলে কি বুজা? এই প্ৰসংগত প্ৰযোজ্য আইনী নিয়মাৱলী বৰ্ণনা কৰা।

$3+4=7$

(4)

(5)

4. (a) (i) অংশপত্ৰৰ ওপৰত অধিহাৰ হিচাপত কেনেধৰণেৰে লিখা হয় ?

3

(ii) এটা যৌথ কোম্পানীৰ 5,00,000 টকা সঞ্চিত পুঁজি আছিল। উক্ত পুঁজিৰ পৰা 3,00,000 টকা বোনাচৰূপে দিয়াৰ সিদ্ধান্ত লোৱা হয়। উক্ত বোনাচ তলত দিয়া ধৰণেৰে ব্যৱহাৰ কৰে :

- (1) 1,00,000 টকা; বৰ্তমানৰ 25000 টা 10 টকা মূল্যৰ অংশ 6 টকা আদায় হৈছে। এই অংশৰ মূল্য সম্পূৰ্ণৰূপে আদায়কৃত কৰা হ'ল
- (2) 2,00,000 টকা; 25 টকা মূল্যৰ 5000 টা নতুন বোনাচ অংশ 25 টকা মূল্যত আৰু 15 টকা প্ৰিমিয়ামত অংশধাৰকৰ মাজত বিতৰণ কৰা হ'ল

উক্ত লেনদেন কোম্পানীৰ বহীত জাবেদা প্ৰতিষ্টি লিখা।

4

অথবা

(b) অংশপত্ৰ বিলিকৰণ আৰু অংশপত্ৰ বাঞ্ছনীয়গত থকা SEBI-ৰ নিয়মাবলীসমূহ বৰ্ণনা কৰা।

7

5. (a) একত্ৰিতকৰণ আৰু অপ্ৰাসনৰ পাৰ্থক্যসমূহ লিখা।

5

(b) কোম্পানীৰ আভ্যন্তৰীণ পুনৰ্গঠন বুলিলে কি বুজা? ইয়াৰ পৰিসৰ ব্যাখ্যা কৰা।

4+5

অথবা

2012 চনৰ 31 মাৰ্চত কামৰূপ কোম্পানী লিমিটেডৰ উদ্ভৱ-পত্ৰ তলত দিয়া হ'ল :

দেনা	টকা	সম্পত্তি	টকা
অভিহিত মূলধন :		সুনাৰ	60,000
100 টকা সমমূল্যৰ		ঘৰবাৰী	90,000
5000 অংশ	5,00,000	যত্নপাতি	2,00,000
বিলিকৃত আৰু আদায়ীকৃত		সত্তাৰ	47,000
মূলধন :		বিবিধ দেনাদাৰ	46,000
100 টকা সমমূল্যৰ		বেংকত জমা	12,500
2000 টা অংশ	2,00,000	প্ৰাৰম্ভিক ব্যয়	6,000
1,000 টকা সমমূল্যৰ		লাভ-লোকচানৰ হিচাপ	
200 খন 6% ষ্ণপত্ৰ	2,00,000	(ডেবিট বাই)	98,500
বিবিধ পাওনাদাৰ	75,000		
দেয় বিল	25,000		
বেংক ওভাৰড্ৰাফ্ট	60,000		
	<u>5,60,000</u>		<u>5,60,000</u>

তলত দিয়া পুনৰ্গঠনৰ আঁচনিখন গ্ৰহণ কৰা হৈছিল :

(i) অভিহিত, বিলিকৃত আৰু আদায়ীকৃত অংশৰ সংখ্যা হ্রাস নকৰাকৈ প্ৰতিটো অংশৰ মূল্য 50 টকালৈ হ্রাস কৰা হয়

(ii) বৰ্তমানৰ 'ষ্ণপত্ৰসমূহ 1,000 টকা সমমূল্যৰ 100, 9½% লৈ পৰিবৰ্তন কৰা হয়

(6)

(iii) সম্পত্তিসমূহ তলত দিয়া ধৰণেৰে পুনৰমূল্যায়ন কৰা হয় :

ঘৰবাৰী—82,000 টকা
যন্ত্ৰপাতি—1,75,000 টকা
সম্ভাৰ—44,500 টকা
বিবিধ দেনাদাৰত—5,000 টকা বাজে দেনা সংচিতিৰ ব্যৱস্থা

(iv) সুনাম, প্ৰাৰম্ভিক ব্যয় আৰু লাভ-লোকচানৰ ডেবিট বাহি
সম্পূৰ্ণৰূপে বিলুপ্তি ঘটোৱা হয়উক্ত আঁচনি কাৰ্যকৰী কৰিবলৈ জাবোদা প্ৰিৰিষ্টি লিখা আৰু নতুন
উদ্বৃত্ত-পত্ৰখন প্ৰস্তুত কৰা।

14

6. (a) অগ্ৰাধিকাৰযুক্ত পাওনাদাৰ কোনবিলাক ?

4

(b) তলত অসম লিঃ-ৰ 2012 চনৰ 31 ডিচেম্বৰ
উদ্বৃত্ত-পত্ৰখন দিয়া হৈছে :

দেনা	টকা	সম্পত্তি	টকা
অভিহিত আৰু বিলিকৃত		ঘৰবাৰী	1,00,000
মূলধন :		যন্ত্ৰপাতি	2,50,000
100 টকা সমমূল্যৰ 2000 টা		পেটেণ্ট	40,000
6% অগ্ৰাধিকাৰ অংশ	2,00,000	সম্ভাৰ	50,000
100 টকা সমমূল্যৰ		বিবিধ দেনাদাৰ	1,15,000
1000 টা সমাংশ		বেংকত জমা	30,000
75 টকা আদায়ীকৃত	75,000	লাভ-লোকচানৰ	
100 টকা সমমূল্যৰ		হিচাপ	1,20,000
3000 টা সমাংশ			
60 টকা আদায়কৃত	1,80,000		

(7)

দেনা	টকা	সম্পত্তি	টকা
সকলো সম্পত্তিৰ ওপৰত			
দায়বদ্ধ 5% ঋণপত্ৰ	1,00,000		
অনিষ্পন্ন সুত	5,000		
পাওনাদাৰ	1,45,000		
	<u>7,05,000</u>		<u>7,05,000</u>

উপৰোক্ত তাৰিখত কোম্পানীটোৰ অৱসায়ন ঘটে। দুবছৰ
দিবলৈ বাকী থকা অগ্ৰাধিকাৰযুক্ত লাভাংশ পৰিশোধ কৰা
হোৱা নাই। ঘৰবাৰীৰ ওপৰত বন্ধক থকা 50,000 টকা
পাওনাদাৰত সোমাই আছে। সম্পত্তিসমূহৰ মূল্য তলত
দিয়া ধৰণেৰে আদায় পোৱা হয় :

	টকা
ঘৰবাৰী	1,20,000
যন্ত্ৰপাতি	2,00,000
পেটেণ্ট	30,000
সম্ভাৰ	60,000
বিবিধ দেনাদাৰ	80,000

অৱসায়নৰ খৰছ 10,900 টকা। অৱসায়কে নগদ টকাৰ
বাহিৰে বাকী সম্পত্তিৰ আদায়ৰ মূল্যৰ ওপৰত 3 শতাংশ
আৰু পাওনাদাৰক বন্টন কৰা টকাৰ ওপৰত 2 শতাংশ
দস্তাবেজ প্ৰদান কৰা হয়। অগ্ৰাধিকাৰযুক্ত পাওনাদাৰক
1,500 টকা আদায় দিয়া হয়।

অৱসায়কৰ চূড়ান্ত বিবৃতি প্ৰস্তুত কৰা।

10

(8)

7. (a) অধিকাৰী কোম্পানী আৰু অধীনস্থ কোম্পানীৰ পাৰ্থক্য লিখা।

4

(b) অধিকাৰী কোম্পানীৰ দুটা সুবিধা আৰু দুটা অসুবিধা উল্লেখ কৰা।

4

(c) A কোম্পানীয়ে B কোম্পানীৰ 10 টকা মূল্যৰ 1000 টা অংশ 16,000 টকাত আৰু C কোম্পানীৰ 10 টকা মূল্যৰ 500 টা অংশ 4,000 টকাত 2012 চনৰ পহিলা জানুৱাৰীত ক্ৰয় কৰে। B কোম্পানীৰ মুঠ বিলিকৃত অংশ 1500 টা আৰু C কোম্পানীৰ 800 টা। অধীনস্থ কোম্পানী দুয়োটাই কোনো ধৰণৰ অগ্ৰাধিকাৰযুক্ত অংশ বিলি কৰা নাছিল।

কোম্পানী দুটা অধিগ্ৰহণ কৰা তাৰিখত B কোম্পানীৰ সাধাৰণ পুঞ্জি 12,000 টকা আৰু লাভ-লোকচান হিচাপত 4,500 টকা ক্ৰেডিট স্থিতি আছিল আৰু C কোম্পানীৰ লাভ-লোকচান হিচাপত 6,400 টকা ডেবিট ৰাহি আছিল।

উপৰোক্ত লেনদেনসমূহ A কোম্পানী আৰু অধীনস্থ কোম্পানীৰ একত্ৰিত উদৰ্ত-পত্ৰত কেনেদৰে লিপিবদ্ধ কৰা হ'ব, দেখুওৱা।

6

(9)

ENGLISH VERSION

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

- (i) Out of face value of the shares, at least 10% is payable with application.
- (ii) A debenture holder is an owner of the company.
- (iii) Under 'Net Payment Method', purchase consideration is calculated by adding the various payments made by the purchasing company.
- (iv) Insolvency is a necessary condition for liquidation of a company.

(b) State the correct answer : 1×4=4

- (i) Preference shareholders are
 - (1) creditors of a company
 - (2) owners of the company
 - (3) customers of the company

(10)

(ii) Debentures are shown in the Balance Sheet at

- (1) face value
- (2) discount
- (3) premium

(iii) Accumulated losses to the vendor company should be transferred to the

- (1) Profit and Loss Account
- (2) Profit and Loss Appropriation Account
- (3) Equity Shareholders Account

(iv) A contributory is a

- (1) debenture holder
- (2) shareholder
- (3) creditor

2. Answer the following : $4 \times 4 = 16$

(a) Explain how you would deal with—

- (i) shares forfeited but not reissued;
- (ii) shares forfeited and reissued.

(b) Distinguish between 'preacquisition profit' and 'postacquisition profit' of a company.

(11)

(c) Explain briefly the modes of winding-up of a company.

(d) State the order in which disbursements are ordinarily made by a liquidator to satisfy the various claims in case of voluntary liquidation of a company.

3. (a) A limited company issued 6%, 10000 debentures of ₹ 100 each at a discount of 5 per cent, repayable after 5 years at a premium of 10 per cent.

Show Journal Entries in the books of the company recording the above transactions.

2

(b) Explain how the loss on issue of debenture be dealt with and show how this account will appear in the books of the company over the five consecutive years.

5

Or

What do you mean by buyback of shares? State the legal provisions relating to buyback of shares.

$3+4=7$

(14)

(iii) The assets be revalued as under :

Land and Building—₹ 82,000
Plant and Machinery—₹ 1,75,000
Stock—₹ 44,500
Sundry Debtors subject to a
bad debts provision—₹ 5,000

(iv) Goodwill, preliminary expenses and the debit balance of Profit and Loss Account be completely written off

Give Journal Entries to implement the above schemes of reconstruction and prepare the Balance Sheet.

14

6. (a) Who are the 'Preferential Creditors'? 4

(b) The Balance Sheet of Assam Ltd. as on 31st December, 2012 :

Liabilities	₹	Assets	₹
Share Capital :		Land & Building	1,00,000
Authorised & Issued :		Machinery	2,50,000
2000, 6% Preference Shares		Patent	40,000
of ₹ 100 each	2,00,000	Stock	50,000
1000 Equity Shares		Sundry Debtors	1,15,000
of ₹ 100 each,		Cash at Bank	30,000
₹ 75 paid	75,000	Profit & Loss A/c	1,20,000
3000 Equity Shares			
₹ 100 each,			
₹ 60 paid	1,80,000		

(15)

Liabilities	₹	Assets	₹
5% Debentures having a floating charges on all assets	1,00,000		
Interest Outstanding	5,000		
Creditors	1,45,000		
	<u>7,05,000</u>		<u>7,05,000</u>

The company went into liquidation on that date. The preference dividend in arrear for two years. Creditors include a loan of ₹ 50,000 on the mortgage of land and building. The assets were realized as follows :

	₹
Land and Building	1,20,000
Machinery	2,00,000
Patent	30,000
Stock	60,000
Sundry Debtors	80,000

The expenses of liquidation amounted to ₹ 10,900. The liquidator is entitled to a commission of 3 per cent on all assets realised except cash and a commission of 2 per cent on amount distributed to unsecured creditors. Preferential creditors amounted to ₹ 1,500

Prepare Liquidators' Final Statement of Account.

10

7. (a) Distinguish between Holding Company and Subsidiary Company. 4
- (b) Mention two advantages and two disadvantages of Holding Company. 4
- (c) A Ltd. acquired 1000 shares of ₹ 10 each in B Ltd. at a cost of ₹ 16,000 and 500 shares of ₹ 10 each in C Ltd. at a cost of ₹ 4,000 on 1st January, 2012 out of a total issued share capital of 1500 and 800 shares respectively. Neither of the subsidiary company had issued any Preference Shares.
- At the date of acquisition, the accounts of B Ltd. showed a General Reserve of ₹ 12,000 and credit balance of ₹ 4,500 in the Profit and Loss Account and the accounts of C Ltd. showed a debit balance of ₹ 6,400 in the Profit and Loss Account.
- Show how these facts would be set out in the Consolidated Balance Sheet of A Ltd. and its subsidiary companies. 6
