2015

(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

www.preprext.com

1. *(a)* নিম্নলিখিত বিবৃতিবিলাক 'সঁচা' নে 'মিছা' লিখা : 1×3=3

(i) ঋণপত্ৰ ধাৰকজন কোম্পানীৰ পাওনাদাৰ।

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

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

(b) খালী ঠাই পূৰণ কৰা : 1×3=3

(i) 1956 চনৰ কোম্পানী আইনত নিয়ন্ত্রিত কোম্পানীৰ সংজ্ঞা দিয়া ধাৰাটো হ'ল _____.

(ii) প্ৰাৰম্ভিক ব্যয়সমূহ _____ প্ৰকৃতিৰ।

(iii) একত্ৰিত বিত্তীয় বিৱৰণীসমূহ হিচাপ বিদ্যাৰ _____ নং মান অনুসৰি প্ৰস্তুত কৰা হয়।

(c) শুদ্ধ উত্তৰটো লিখা : 1×2=2

(i) অগ্ৰাধিকাৰমূলক অংশপত্ৰসমূহৰ ধাৰকসকল হৈছে

(1) কোম্পানীৰ পাওনাদাৰ

(2) কোম্পানীৰ মালিক

(3) কোম্পানীৰ গ্ৰাহক

(ii) বৰগুণিদাতা এজন

(1) ঋণপত্ৰ ধাৰক

(2) অংশধাৰক

(3) পাওনাদাৰ

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

(a) প্ৰত্যৰ্পণযোগ্য অগ্ৰাধিকাৰমূলক অংশ

(b) মূলধনী লাভৰ পৰা লভ্যাংশ প্ৰদান

(c) ক্ৰয়-বিনিময় মূল্য নিৰ্ধাৰণ

(d) সংখ্যালঘুৰ স্বাৰ্থ

(e) অংশ বাজেয়াপ্তকৰণ

3. *(a)* ধনশিৰি কোম্পানী লিমিটেডে প্ৰতিটো 100 টকা মূল্যৰ 30000 খন অংশপত্ৰ শতকৰা 10 টকা অধিহাৰত বিলি কৰে। অংশপত্ৰৰ মূল্য তলত দিয়াৰ দৰে প্ৰদেয় আছিল :

আবেদনপত্ৰৰ লগত—30 টকা

আবণ্টনৰ সময়ত—60 টকা (অধিহাৰৰ সৈতে)

তলবৰ সময়ত—20 টকা

বিতুলে ক্ৰয় কৰা 1000 খন অংশপত্ৰৰ আবণ্টন আৰু তলবৰ দেয় টকা পৰিশোধ কৰিব নোৱাৰিলে। ৰাতুলে ক্ৰয় কৰা 1800 খন অংশপত্ৰৰ তলবৰ দেয় টকা পৰিশোধ কৰিব নোৱাৰিলে। কোম্পানীয়ে দুয়োজনৰে অংশপত্ৰসমূহ বাজেয়াপ্ত কৰিলে। পুনৰ এই অংশপত্ৰসমূহৰ পৰা 1900 খন অংশপত্ৰ (ৰাতুলৰ 900 খন অংশপত্ৰৰ সৈতে) কোম্পানীয়ে সম্পূৰ্ণ টকা আদায় দিয়া বুলি ধৰি প্ৰতিখন অংশপত্ৰ 80 টকা হিচাপে পুনৰ বিলি কৰিলে।

উপৰোক্ত লেনদেনসমূহৰ জাবেদা প্ৰৱিষ্টি লিখা আৰু কোম্পানীৰ উদ্বৃত্ত-পত্ৰ দেখুওৱা। 10+4=14

অথবা

(b) *(i)* কেনে পৰিস্থিতিত কোম্পানীয়ে অংশপত্ৰসমূহ বাট্টাত বিক্ৰী কৰিব পাৰে? 5

(ii) জকাই টি লিমিটেডে প্ৰতিখন 100 টকাকৈ 1000 খন 10% পৰিৱৰ্তনীয় ঋণপত্ৰ বিলি কৰে। তলৰ প্ৰতিটো পৰিস্থিতিৰ জাবেদা প্ৰৱিষ্টি দিয়া : 3×3=9

(1) ঋণপত্ৰ সমহাৰত বিলি কৰি সমহাৰত পৰিশোধনীয় হয়

www.prepnext.com

(2) ঋণপত্ৰ 5% অধিহাৰত বিলি কৰি 10% অধিহাৰত পৰিশোধনীয় হয়

(3) ঋণপত্ৰ 5% অৱহাৰত বিলি কৰি 5% অধিহাৰত পৰিশোধনীয় হয়

4. *(a)* কোম্পানীৰ চূড়ান্ত হিচাপ প্ৰস্তুত কৰা সময়ত নিম্নলিখিত বিষয়বোৰ কেনেধৰণে বিবেচনা কৰা হয়, ব্যাখ্যা কৰা : 3½×4=14

(i) প্ৰাৰম্ভিক ব্যয়

(ii) সংচিতি আৰু সঞ্চিত পুঁজিসমূহ

(iii) অগ্ৰিম কৰ পৰিশোধন

(iv) পৰিচালকৰ পাৰিতোষিক

অথবা

(b) কোম্পানীসমূহৰ বিত্তীয় বিবৃতি তৈয়াৰী কৰাৰ ক্ষেত্ৰত একাউণ্টিং স্টেণ্ডাৰ্ডস আৰু IFRS-অৰ গুৰুত্ব বিশ্লেষণ কৰা। 7+7=14

5. *(a)* তলত দিয়াবোৰৰ পাৰ্থক্য দেখুওৱা : 7+7=14

(i) মাৰ্জাৰ প্ৰকৃতিৰ একত্ৰিকৰণ আৰু ক্ৰয়-প্ৰকৃতিৰ একত্ৰিকৰণ

(ii) একত্ৰিকৰণৰ পুলিং অৱ ইন্টাৰেষ্ট পদ্ধতি আৰু ক্ৰয় পদ্ধতি

অথবা

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

ক্ৰেডিট স্থিতিসমূহ	টকা	*ডেবিট স্থিতিসমূহ*	টকা
বিলিকৃত আৰু		সুনাম	2,40,000
বৰঙণি মূলধন :		ঘৰবাৰী	3,60,000
100 টকা সমমূল্যৰ		যন্ত্ৰপাতি	8,00,000
8000 খন সম্পূৰ্ণ		মজুত পণ্য	1,88,000
আদায়কৃত অংশপত্ৰ	8,00,000	বিবিধ দেনাদাৰ	1,84,000
1,000 টকা মূল্যৰ		বেংকত জমা	50,000
800 খন 6% ঋণপত্ৰ	8,00,000	প্ৰাৰম্ভিক ব্যয়	24,000
বেংক অধিবিকৰ্ষ	2,40,000	লাভ-লোকচানৰ	
বিবিধ পাওনাদাৰ	3,00,000	হিচাপ (ডেবিট)	3,94,000
দেয় বিল	1,00,000		
	22,40,000		22,40,000

তলত দিয়া পুনৰ্গঠন আঁচনি গ্ৰহণ কৰা হৈছিল :

(i) বিলিকৃত আৰু বৰঙণি মূলধনৰ মুঠ অংশপত্ৰৰ সংখ্যাৰ পৰিৱৰ্তন নকৰাকৈ প্ৰতিটো অংশপত্ৰৰ অভিহিত আৰু আদায়কৃত মূল্য 50 টকালৈ কমাব লাগে

(ii) বৰ্তমানৰ ঋণপত্ৰসমূহ প্ৰতিটো 1,000 টকা মূল্যৰ সম্পূৰ্ণ আদায়কৃত 400, $7\frac{1}{2}$% ঋণপত্ৰলৈ ৰূপান্তৰ কৰা হ'ব

www.prepnext.com

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

ঘৰবাৰী—3,28,000 টকা
যন্ত্ৰপাতি—7,20,000 টকা
মজুত পণ্য—1,78,000 টকা
বিবিধ দেনাদাৰৰ পৰা 20,000 টকাৰ অনুদ্ধাৰণীয় ঋণৰ সংচিতিৰ ব্যৱস্থা কৰা হ'ব

(iv) সুনাম, প্ৰাৰম্ভিক ব্যয় আৰু লাভ-লোকচান হিচাপৰ ডেবিট স্থিতি সম্পূৰ্ণৰূপে অৱলোপন কৰিব লাগিব

উপৰোক্ত আঁচনিখন কাৰ্যকৰী কৰিবলৈ জাবেদা প্ৰৱিষ্টি দিয়া আৰু পুনৰ্গঠন আঁচনিখন ৰূপায়ণ 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 :

ক্ৰেডিট স্থিতিসমূহ	*H লি.* টকা	*S লি.* টকা	*ডেবিট স্থিতিসমূহ*	*H লি.* টকা	*S লি.* টকা
সাধাৰণ অংশ মূলধন	8,00,000	2,00,000	স্থায়ী সম্পত্তি	5,50,000	1,00,000
সাধাৰণ সঞ্চিত পুঁজি	1,50,000	70,000	*S* লি.ত 75% সাধাৰণ অংশ (ক্ৰয় মূল্যত)	2,80,000	—
লাভ-লোকচান হিচাপ	90,000	55,000			
পাওনাদাৰ	1,20,000	80,000			
			সম্ভাৰ	1,05,000	1,77,000
			অন্যান্য চলিত সম্পত্তিসমূহ	2,25,000	1,28,000
	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 গুদামত এই সামগ্ৰীসমূহৰ আধাখিনি অবিক্ৰীত হিচাপে থাকি গ'ল।

www.prepnext.com

ENGLISH VERSION

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

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

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

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

(b) 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 _____.

www.prepnext.com

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

On Application—₹ 30

On Allotment—₹ 60 (including premium)

On call—₹ 20

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 : 3×3=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 : 3½×4=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 : 8000 shares of ₹ 100 each fully paid	8,00,000	Goodwill	2,40,000
		Land and Buildings	3,60,000
800, 6% Debentures of ₹ 1,000 each	8,00,000	Plant and Machinery	8,00,000
		Stock	1,88,000

www.prepnext.com

Cr. Balances	₹	Dr. Balances	₹
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
	22,40,000		22,40,000

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, $7\frac{1}{2}$% 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 :

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

www.prepnext.com

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 খালী ঠাই পূৰ কৰা : 1×5=5

(i) বাজেয়াপ্ত হোৱা অংশ পুনৰবিলিকৰণ কৰি পোৱা লাভ _____ (মূলধনী সঞ্চয় / সাধাৰণ সঞ্চয়)ত স্থানান্তৰ কৰা হয়।

(ii) সুত-সহিত ঋণপত্ৰ মূল্যৰ ক্ষেত্ৰত উদ্ভূত সুত ঋণপত্ৰৰ 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 সঞ্চয় সহিত লাভ-লোকচান হিচাপৰ উদ্বৃত্তক হোৱা _____ (মূলধনী লাভ / চলিত লাভ) হিচাপে বিবেচনা কৰা হয়।

(b) তলত দিয়াবোৰ 'সঁচা' নে 'মিছা' লিখা : 1×3=3

(i) বাহ্যিক পুনৰগঠনে পুনৰ্গঠিত হ'বলগীয়া কোম্পানীৰ অংশ মূলধন হ্ৰাস কৰা বুজায়।

(ii) একত্ৰিত বিত্তীয় বিবৃতি একাউন্টিং ষ্টেণ্ডাৰ্ড 21-ৰ আধাৰত প্ৰস্তুত কৰা হয়।

(iii) এজন ঋণপত্ৰ ধাৰক কোম্পানীৰ গৰাকী।

www.prepnext.com

2. তলত দিয়াবোৰৰ চমু টোকা লিখা : 4×4=16

(a) অগ্ৰাধিকাৰ অংশৰ প্ৰত্যৰ্পণৰ ক্ষেত্ৰত আইনী নিয়মাৱলী

(b) নিমজ্জিত পুঁজি পদ্ধতিৰ দ্বাৰা ঋণপত্ৰৰ প্ৰত্যৰ্পণ

(c) ব'নাছ শ্বেয়াৰ আৰু ৰাইট শ্বেয়াৰৰ মাজৰ চাৰিটাকৈ পাৰ্থক্য

(d) সংখ্যালঘুৰ স্বাৰ্থ

3. (a) *XYZ* কোম্পানীয়ে 10000 অংশপত্ৰ প্ৰতি অংশত 100 টকাকৈ বিক্ৰীৰ বাবে আবেদন বিচাৰিছিল। অংশপত্ৰসমূহ 10% অধিহাৰত বিলি কৰিছিল। এই টকা পৰিশোধ কৰিব লাগে এনেদৰে :

আবেদনৰ সৈতে—20 টকা
আবণ্টনৰ লগত—40 টকা (অধিহাৰ 10 টকা ধৰি)
বাকী থকা টকা প্ৰথম আৰু চূড়ান্ত তলবত

15000 অংশপত্ৰৰ বাবে আবেদন পোৱা হ'ল। ইয়াৰে 3000 অংশপত্ৰ অগ্ৰাহ্য কৰি বাকী সকলক সমানুপাতিকভাৱে বিলি কৰা হ'ল। সকলো তলব বিচৰা হ'ল আৰু চূড়ান্ত তলবত 100 অংশৰ ধাৰক এজনৰ বাহিৰে বাকী সকলো অংশধাৰকৰ টকা পোৱা হ'ল। এই অংশপত্ৰ বাজেয়াপ্ত কৰা হয়। বাজেয়াপ্ত অংশ পুনৰ প্ৰতি অংশত 110 টকা দৰত সম্পূৰ্ণ আদায়কৃত হিচাপে বিলি কৰা হয়।

XYZ কোম্পানীৰ বহীত জাবেদা প্ৰৱিষ্টি দি উদ্বৃত্ত-পত্ৰ প্ৰস্তুত কৰা। 7+5=12

অথবা

(b) তথ্য প্ৰকাশ কৰা আৰু বিনিয়োগকাৰীক নিৰাপত্তা দিয়াৰ বাবে ব'নাছ অংশ বিলিৰ ক্ষেত্ৰত SEBI-ৰ সদ্যঘোষিত নিয়মাৱলী পূৰ্বৰ কোম্পানী আইন, 2013 লিখা। 12

4. (a) অশোক কোং লি.-এ চতুৰ্থ বৰ্ষৰ অন্তত সমমূল্যত পৰিশোধনীয় ভিত্তিত 1 জানুৱাৰী, 2010 তাৰিখত 1000, 6% ঋণপত্ৰ প্ৰতিটোত 100 টকা মূল্যত বিলি কৰিলে। ঋণপত্ৰসমূহ পৰিশোধৰ বাবে এটি নিমজ্জিত পুঁজি খোলাৰ সিদ্ধান্ত লোৱা হয় আৰু উক্ত নিমজ্জিত পুঁজি শতকৰা 6% সুতত চৰকাৰী নিৰাপত্তা পত্ৰত বিনিয়োগৰ সিদ্ধান্ত লোৱা হয়। বিনিয়োগৰ পৰা 70,000 টকা পোৱা হ'ল আৰু ঋণপত্ৰসমূহ চাৰি বছৰৰ অন্তত পৰিশোধ কৰা হ'ল বুলি ধৰি লৈ চাৰি বছৰৰ খতিয়ান প্ৰস্তুত কৰা।

চাৰি বছৰৰ অন্তত দেয় 1 টকাৰ শতকৰা 6% চক্ৰবৃদ্ধি হাৰত বাৰ্ষিক কিস্তিৰ পৰিমাণ হ'ব 0·228591 টকা। 10

অথবা

(b) ঋণপত্ৰৰ সংজ্ঞা দিয়া। ঋণপত্ৰ পৰিশোধৰ সৰ্বোত্তম পদ্ধতি কোনটো? তোমাৰ মতামত যুক্তি সহকাৰে আগবঢ়োৱা। 4+6=10

5. (a) 31 মাৰ্চ, 2013ত ৰঞ্জন লি.-ৰ উদ্বৃত্ত-পত্ৰৰ সাৰাংশ তলত দিয়া ধৰণৰ আছিল :

দেনা	টকা	*সম্পত্তি*	টকা
অংশপত্ৰ প্ৰতিটোত 10 টকা		সুনাম	1,00,000
মূল্যৰ সম্পূৰ্ণ আদায়কৃত	6,00,000	মাটি, গৃহ আৰু যন্ত্ৰপাতি	6,40,000
সাধাৰণ সঞ্চয়	1,70,000	সম্ভাৰ	1,68,000

www.prepnext.com

দেনা	টকা	*সম্পত্তি*	টকা
লাভ-লোকচান হিচাপ	1,10,000	দেনাদাৰ	36,000
12% ঋণপত্ৰ	1,00,000	নগদ	56,000
পাওনাদাৰ	20,000		
	10,00,000		10,00,000

1 এপ্ৰিল, 2013 তাৰিখত অঞ্জন লি.-এ ৰঞ্জন লি.-ৰ ব্যৱসায়টো লবৰ বাবে সন্মতি জনায়। অঞ্জন লি.-এ ক্ৰয় মূল্য তলত দিয়াৰ দৰে দিবৰ বাবে সন্মতি জনাই :

(1) ৰঞ্জন লি.-ৰ প্ৰত্যেক 10 টকীয়া অংশৰ বাবে 2·50 টকাকৈ নগদ দিয়া হ'ব

(2) অঞ্জন লি.-ৰ 10 টকীয়া 90000 অংশ 15 টকাকৈ সম্পূৰ্ণ আদায়কৃত হিচাপে বিলি কৰা হ'ব

(3) ৰঞ্জন লি.-ৰ 12% ঋণপত্ৰ শতকৰা 20% অধিহাৰত পৰিশোধৰ বাবে প্ৰয়োজনীয় পৰিমাণৰ অঞ্জন লি.-ৰ 14% ঋণপত্ৰ প্ৰতিটোত 96 টকাকৈ বিলি কৰা হ'ব

অঞ্জন লি.-এ ক্ৰয় মূল্য নিৰ্ণয় কৰা সময়ত মাটি, গৃহ আৰু যন্ত্ৰপাতিৰ মূল্য 12,00,000 টকা, সম্ভাৰ 1,42,000 টকা আৰু দেনাদাৰ সিহঁতৰ লিখিত মূল্যত 5% সন্দেহযুক্ত ঋণৰ ব্যৱস্থা সাপেক্ষে নিৰ্ধাৰণ কৰিলে। ৰঞ্জন লি.-ৰ বিলুপ্তিকৰণ খৰছ আছিল 5,000 টকা।

(i) ৰঞ্জন লি.-ৰ বহীত আদায়কৰণ হিচাপ প্ৰস্তুত কৰা। 4

(ii) অঞ্জন লি.-ৰ বহীত জাবেদা প্ৰৱিষ্টি দিয়া। 8

অথবা

(b) আভ্যন্তৰীণ পুনৰ্গঠনৰ সংজ্ঞা দিয়া। এটা কোম্পানীৰ আভ্যন্তৰীণ পুনৰ্গঠনৰ বিভিন্ন ব্যৱস্থাসমূহ ব্যাখ্যা কৰা। 4+8=12

6. *(a)* তলৰ তথ্যসমূহ স্বেচ্ছাকৃতভাৱে অৱসায়ন হোৱা এটা কোম্পানীৰ। তথ্যসমূহৰ ভিত্তিত অৱসায়কৰ চূড়ান্ত হিচাপ প্ৰস্তুত কৰা। অৱসায়কৰ পাৰিশ্ৰমিক সম্পত্তি বিক্ৰী প্ৰাপ্তিৰ ওপৰত 2% আৰু অগ্ৰাধিকাৰযুক্ত পাওনাদাৰ বৰ্জিত নিৰাপত্তাবিহীন পাওনাদাৰক প্ৰদান কৰা টকাৰ ওপৰত 2% দিয়া হয় : 12

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

সম্পত্তি বিক্ৰীৰ প্ৰাপ্তি :

	টকা
মাটি আৰু গৃহৰ পৰা	20,000
যন্ত্ৰপাতিৰ পৰা	18,650
স্থায়ক আৰু আচবাবৰ পৰা	1,000
অৱসায়নৰ বাবদ খৰছ	1,000

অথবা

(b) কোম্পানীৰ বিলুপ্তি সাধনৰ প্ৰকাৰসমূহ বিতংভাৱে আলোচনা কৰা।

www.prepnext.com

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 উদ্বৃত্ত-পত্ৰ এনেধৰণৰ আছিল :

উদ্বৃত্ত-পত্ৰ

31 ডিচেম্বৰ, 2013 তাৰিখত

দেনা	*A লি.* টকা	*B লি.* টকা	*সম্পত্তি*	*A লি.* টকা	*B লি.* টকা
অংশপত্ৰ :			স্থায়ী সম্পত্তি	1,00,000	60,000
10000 সাধাৰণ অংশ			বিনিয়োগ :		
প্ৰতিটো 10 টকাকৈ			4000 সমঅংশ		
সম্পূৰ্ণ আদায়ীকৃত	1,00,000	—	*B* লি.-ৰ প্ৰতিটোত		
5000 সমঅংশ			12·50 টকাকৈ	50,000	—
প্ৰতিটোত 10 টকাকৈ			চলিত সম্পত্তি	30,000	20,000
সম্পূৰ্ণ আদায়ীকৃত	—	50,000			
লাভ-লোকচান হিচাপ	40,000	10,000			
পাওনাদাৰ	40,000	20,000			
	1,80,000	80,000		1,80,000	80,000

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

31 ডিচেম্বৰ, 2013 তাৰিখত কোম্পানীৰ একত্ৰিত উদ্বৃত্ত-পত্ৰ প্ৰস্তুত কৰা। 10

অথবা

(b) একত্ৰিত উদ্বৃত্ত-পত্ৰ প্ৰস্তুত কৰোঁতে তলৰ তথ্যসমূহ কেনেকৈ দেখুওৱা হয়, বৰ্ণনা কৰা : 5+5=10

(i) নিয়ন্ত্ৰিত কোম্পানীৰ মূলধনী লাভ আৰু ৰাজস্ব লাভ

(ii) নিয়ন্ত্ৰণ ব্যয়, সুনাম আৰু মূলধনী সঞ্চয়

www.prepnext.com

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).

(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

www.prepnext.com

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. 7+5=12

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. 12

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. 10

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 fully paid	6,00,000	Goodwill	1,00,000
General Reserve	1,70,000	Land, Building & Plant	6,40,000
Profit & Loss A/c	1,10,000	Stock	1,68,000
12% Debentures	1,00,000	Debtors	36,000
Creditors	20,000	Cash	56,000
	10,00,000		10,00,000

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

(1) A cash payment equivalent to ₹ 2·50 for every ₹ 10 shares in Ranjan Ltd.

www.prepnext.com

(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 prepre the Liquidator's Final A/c, allowing for his remuneration @ 2% on the amount realized and 2% on the amount distributed to insecured creditors other than preferential creditors : 12

	₹
Preferential Creditors	10,000
Insecured 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 liquidtion expenses amount	1,000

Or

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

www.prepnext.com

www.prepnext.com

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

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

On 1st January, 2013, the Profit & Loss A/c of *B* Ltd. showed a loss of ₹ 15,000 which was writtten 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

★★★