2016

(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)* খালী ঠাই পূৰ কৰা : 1×4=4

(i) 2013 চনৰ কোম্পানী আইনৰ 39 নং ধাৰা অনুসৰি অংশপত্ৰসমূহ লিখিত মূল্যৰ কমেও _____% আবেদনপত্ৰৰ লগত দিবলগীয়া হয়।

(ii) _____ অংশ বিলিকৰণৰ বাবে মূলধনী সঞ্চয় পুঁজি ব্যৱহাৰ কৰা নহয়।

www.prepnext.com

(iii) কোম্পানী এটাৰ দুখন বাৰ্ষিক সাধাৰণ সভাৰ মাজত ঘোষণা কৰা লাভাংশক _____ লাভাংশ বুলি কোৱা হয়।

(iv) 2013 চনৰ কোম্পানী আইনৰ _____ ধাৰাত অধিনস্থ কোম্পানী এটাৰ সংজ্ঞা দাঙি ধৰা হৈছে।

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

(i) অংশপত্ৰসমূহক ঋণপত্ৰ সমূহলৈ পৰিবৰ্তিত কৰিব পৰা যায়।

(ii) হিচাপ বিদ্যাৰ 14 নং মান একত্ৰিত হিচাপকৰণৰ লগত সম্পৰ্কিত।

(iii) 1961 চনৰ আয়কৰ আইন অনুসৰি কোম্পানীসমূহে নিজৰ প্ৰত্যাশিত লাভৰ ওপৰত অগ্ৰিম আয়কৰ পৰিশোধ কৰিব লাগে।

(iv) যদি অধিকাৰী কোম্পানী এটাৰ অধিনস্থ কোম্পানী এটাত 100% অংশ ধাৰণ কৰা আছে, তেনে পৰিস্থিতিত অধিনস্থ কোম্পানীৰ মাত্ৰ সম্পত্তিসমূহৰ ওপৰতহে অধিকাৰী কোম্পানীৰ অধিকাৰ থাকিব।

2. তলত উল্লেখিত বিষয়সমূহৰ যি কোনো চাৰিটাৰ চমু টোকা লিখা : 4×4=16

(a) অংশ অধিহাৰ সঞ্চয় হিচাপ

(b) নিমজ্জিত পুঁজি

(c) অগ্ৰিম কৰ প্ৰদান

(d) অংশ মূলধন হ্ৰাসকৰণ

(e) একত্ৰিত উদ্বৃত্ত-পত্ৰ

3. (a) এটা কোম্পানীয়ে আবণ্টনৰ লগত প্ৰদেয় 1 টকা অধিহাৰৰ চৰ্ত সাপেক্ষে প্ৰতি অংশপত্ৰত 10 টকা দৰত 100000 সাধাৰণ অংশপত্ৰ ক্ৰয় কৰিবলৈ জনসাধাৰণক আমন্ত্ৰণ জনায়। প্ৰতিটো অংশৰ মূল্য তলত উল্লেখ কৰা ধৰণে পৰিশোধ কৰিব লাগে :

আবেদনৰ লগত—3 টকা
আবণ্টনৰ লগত—3 টকা
প্ৰথম তলবৰ লগত—3 টকা
চূড়ান্ত তলবৰ লগত—2 টকা

130000 অংশপত্ৰৰ বাবে আবেদন প্ৰাপ্ত হয়। 20000 অংশপত্ৰৰ আবেদন খাৰিজ কৰা হয় আৰু বাকী থকা অংশপত্ৰৰ বাবে আবণ্টন সমানুপাতিক হাৰত ধাৰ্য কৰা হয়। দুয়োটা তলবৰ ধন বিচৰা হয় আৰু 3000 খন অংশপত্ৰৰ চূড়ান্ত তলবৰ ধনৰ বাহিৰে বাকী সকলো তলবৰ ধন পোৱা যায় আৰু তলবৰ ধন আদায় নিদিয়া অংশপত্ৰসমূহ নিয়মিত জাননী পঠিওৱাৰ পাছত বাজেয়াপ্ত কৰা হয়। পাছত এই বাজেয়াপ্ত কৰা অংশসমূহ প্ৰতি অংশ 8·50 টকা দৰত সম্পূৰ্ণ আদায়ীকৃত অংশপত্ৰ হিচাপে পুনৰ বিলি কৰা হয়।

কোম্পানীৰ বহীত জাবেদা প্ৰৱিষ্টিসমূহ লিখা। 14

অথবা

(b) 2013 চনৰ কোম্পানী আইনৰ 55 নং ধাৰাত সন্নিৱিষ্ট পৰিশোধনীয় অগ্ৰাধিকাৰমূলক অংশপত্ৰৰ প্ৰত্যৰ্পণৰ আইনগত বিধিব্যৱস্থাসমূহ আলোচনা কৰা। 14

www.prepnext.com

4. *(a)* কোম্পানী আইন, 2013-ৰ অধিনত অনুসূচী VI-ৰ আধাৰত প্ৰস্তুত কৰিবলগীয়া উদ্বৃত্ত-পত্ৰৰ এটি নক্সা তৈয়াৰ কৰা। IFRS–2, 3 আৰু 5-ৰ প্ৰয়োগৰ ওপৰত এটা চমু টোকা লিখা। 7+7=14

অথবা

(b) 2016 চনৰ 31 মাৰ্চৰ দিনা লুইত কোং লি.-ৰ উদ্বৃত্ত মিলন বিবৃতি তলত দাঙি ধৰা হ'ল :

	ডেবিট স্থিতিসমূহ টকা	*ক্ৰেডিট স্থিতিসমূহ* টকা
সম্ভাৰ, 2015 চনৰ 1 এপ্ৰিলত	75,000	
বিক্ৰী		3,50,000
ক্ৰয়	2,45,000	
মজুৰি	50,000	
বাট্টা		5,000
আচবাবপত্ৰ	17,000	
দৰমহা	7,500	
ভাড়া	4,950	
বিবিধ খৰচ	7,050	
ৰাহি হিচাপ, 2015 চনৰ 1 এপ্ৰিলত		15,030
লাভাংশ প্ৰদান	9,000	
অংশ মূলধন		1,00,000
দেনাদাৰ আৰু পাওনাদাৰ	37,500	17,500
যন্ত্ৰপাতি	29,000	
নগদ আৰু বেংক জমা	16,200	
সঞ্চয় পুঁজি		15,500
কৃতিস্বত্ব আৰু বেপাৰ চিহ্ন	4,830	
	5,03,030	5,03,030

2016 চনৰ 31 মাৰ্চত অন্তঃপৰা বছৰটোৰ বাবে লাভ আৰু লোকচানৰ বিবৃতি প্ৰস্তুত কৰা আৰু উক্ত দিনাৰ উদ্বৃত্ত-পত্ৰখনি প্ৰস্তুত কৰি দেখুওৱা। তলত উল্লেখিত সমযোজনাসমূহ বিবেচনা কৰিব লাগিব : 7+7=14

(i) 2016 চনৰ 31 মাৰ্চৰ দিনা সম্ভাৰৰ মূল্য 82,000 টকা নিৰ্ধাৰণ কৰা হয়

(ii) স্থায়ী সম্পত্তিসমূহত বছৰি 10% হাৰত অৱচয় ধাৰ্য কৰিব লাগে

(iii) আয়কৰৰ বাবে বছৰি 50% হাৰত ব্যৱস্থা ৰাখিবা

(iv) কৰ্পৰেট লাভাংশ কৰ বিবেচনা কৰিব নেলাগে

5. *(a)* একত্ৰিকৰণ বুলিলে কি বুজা? ইয়াৰ বৈশিষ্ট্যসমূহ কি কি? একত্ৰিকৰণৰ 'পুলিং অব ইণ্টাৰেষ্ট পদ্ধতি' আলোচনা কৰা। 2+4+8=14

অথবা

(b) 2016 চনৰ 31 মাৰ্চ তাৰিখে হাই-ফাই লি.-ৰ খতিয়ান বহীৰ স্থিতিসমূহ তলত দিয়া হ'ল :

ক্ৰেডিট স্থিতিসমূহ	*মূল্য* টকা	*ডেবিট স্থিতিসমূহ*	*মূল্য* টকা
অংশ মূলধন :		সুনাম	20,000
অনুমোদিত মূলধন :		লীজৰ অন্তৰ্গত প্ৰাংগন	1,07,000
50000 খন অগ্ৰাধিকাৰমূলক		যন্ত্ৰপাতি	60,000
অংশপত্ৰ, প্ৰতিটোৰ		পেটেণ্ট	1,73,900
10 টকা হিচাপে	5,00,000	সম্ভাৰ	34,000
50000 খন সাধাৰণ অংশপত্ৰ,		দেনাদাৰ	56,000
প্ৰতিটোৰ 10 টকা হিচাপে	5,00,000	নগদ টকা	100
	10,00,000		

www.prepnext.com

ক্ৰেডিট স্থিতিসমূহ	*মূল্য* টকা	*ডেবিট স্থিতিসমূহ*	*মূল্য* টকা
বিলিকৃত আৰু আদায়ীকৃত :		ৰাহি হিচাপ (ঋণাত্মক স্থিতি)	1,25,000
25000 খন অগ্ৰাধিকাৰমূলক অংশপত্ৰ, প্ৰতিটোৰ 10 টকা হিচাপে	2,50,000		
25000 খন সাধাৰণ অংশপত্ৰ, প্ৰতিটোৰ 10 টকা হিচাপে	2,50,000		
চলিত দেয়সমূহ :			
বিবিধ পাওনাদাৰ	40,000		
বেংক অধিবিকৰ্ষ	36,000		
	5,76,000		5,76,000

কোম্পানীটো অকৃতকাৰ্য বুলি পৰিগণিত হ'ল আৰু অংশ মূলধন হ্ৰাসকৰণৰ জৰিয়তে পুনৰ গঠন কৰাৰ বাবে তলৰ প্ৰস্তাৱসমূহ গৃহীত হ'ল :

(i) অগ্ৰাধিকাৰমূলক অংশপত্ৰসমূহ সমান সংখ্যক 5 টকীয়া পূৰ্ণ আদায়ীকৃত অংশপত্ৰলৈ পৰিবৰ্তিত কৰিব লাগে

(ii) সাধাৰণ অংশপত্ৰসমূহ সমান সংখ্যক 2·50 টকীয়া পূৰ্ণ আদায়ীকৃত অংশপত্ৰলৈ পৰিবৰ্তিত কৰিব লাগে

(iii) এনেদৰে যুগোতোৱা টকাখিনি তলত উল্লেখ কৰাৰ দৰে লোকচানসমূহ মচিবলৈ আৰু সম্পত্তিসমূহৰ মূল্য হ্ৰাস কৰিবৰ বাবে ব্যৱহাৰ কৰা হ'ব :

সুনাম আৰু ৰাহি হিচাপ (ঋণাত্মক স্থিতি) সম্পূৰ্ণৰূপে অৱলোপন কৰিব লাগিব, লীজৰ অন্তৰ্ভুক্ত প্ৰাংগনৰ মূল্যৰ পৰা 27,000 টকা

অৱলোপন কৰিব লাগিব, সম্ভাৰৰ মূল্য 14,000 টকা হ্ৰাস কৰিব লাগিব, সন্দেহজনক ঋণৰ বাবে 6,000 টকাৰ ব্যৱস্থা কৰিব লাগিব, যন্ত্ৰপাতিৰ মূল্যৰ পৰা 20% অৱলোপন কৰিব লাগিব আৰু বাকী থকা টকাৰে পেটেণ্টৰ মূল্য হ্ৰাস কৰিব লাগিব

কোম্পানীৰ বহীত জাবেদা প্ৰৱিষ্টিসমূহ লিখা আৰু উপৰোক্ত বিষয়সমূহ বিবেচনা কৰি উদ্বৃত্ত-পত্ৰখনি প্ৰস্তুত কৰি দেখুওৱা। 7+7=14

6. *(a)* 31 মাৰ্চ, 2014 তাৰিখত *H* লি. আৰু ইয়াৰ নিয়ন্ত্ৰিত কোম্পানী *S* লি.-ৰ উদ্বৃত্ত-পত্ৰ তলত দিয়া ধৰণৰ আছিল :

দেনা	*H লি.* টকা	*S লি.* টকা	*সম্পত্তি*	*H লি.* টকা	*S লি.* টকা
অংশ মূলধন :			যন্ত্ৰপাতি	3,00,000	1,00,000
প্ৰতিটো 10 টকা			আচবাব	70,000	45,000
সমমূল্যৰ সম্পূৰ্ণ			*S* লি.ত বিনিয়োগ :		
আদায়ীকৃত	6,00,000	2,00,000	70% অংশপত্ৰ		
সাধাৰণ সঞ্চিত পুঁজি	1,50,000	70,000	ক্ৰয়মূল্যত	2,60,000	—
লাভ-লোকচান হিচাপ	70,000	50,000	সম্ভাৰ	1,75,000	1,89,000
পাওনাদাৰ	1,30,000	1,00,000	দেনাদাৰ	95,000	70,000
			বেংকত জমা	50,000	10,000
			প্ৰাৰম্ভিক ব্যয়	—	6,000
	9,50,000	4,20,000		9,50,000	4,20,000

www.prepnext.com

30 জুন, 2013 চনৰ তাৰিখে *H* লি.-এ *S* লি.-ৰ অংশসমূহ অধিগ্ৰহণ কৰে। 1 এপ্ৰিল, 2013 তাৰিখত *S* লি.-ৰ সাধাৰণ পুঁজিত আৰু লাভ-লোকচান হিচাপৰ স্থিতি আছিল যথাক্ৰমে 60,000 টকা আৰু 20,000 টকা।

31 মাৰ্চ, 2014 তাৰিখত অন্তপৰা বছৰটোৰ ভিতৰত প্ৰাৰম্ভিক ব্যয়ৰ কোনো অংশ অৱলোপিত কৰা হোৱা নাছিল।

31 মাৰ্চ, 2014 তাৰিখত *H* লি. আৰু ইয়াৰ নিয়ন্ত্ৰিত কোম্পানী *S* লি.-ৰ একত্ৰিত উদ্বৃত্ত-পত্ৰ প্ৰস্তুত কৰা। 14

অথবা

(b) (i) অধিকাৰী কোম্পানী আৰু অধিনস্থ কোম্পানীৰ পাৰ্থক্য লিখা।

(ii) অধিকাৰী কোম্পানীৰ তিনিটা সুবিধা আৰু তিনিটা অসুবিধা উল্লেখ কৰা। 8+6=14

ENGLISH VERSION

1. (a) Fill in the blanks : 1×4=4

(i) Out of the face value of shares, at least _____% is payable with application under Section 39 of the Companies Act, 2013.

(ii) Capital Reserve is not used for issue of _____ shares.

(iii) The dividend which is declared in between two annual general meetings of a company is called _____ dividend.

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

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

(i) Shares can be converted into debentures.

(ii) Accounting Standard–14 relates to Accounting for Amalgamation.

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

(iv) If the holding company has 100% shares in a subsidiary company, then only assets of the subsidiary company belongs to the holding company.

www.prepnext.com

2. Write brief notes on any *four* of the following : 4×4=16

(a) Securities Premium Reserve A/c

(b) Sinking Fund

(c) Advance Payment of Tax

(d) Reduction of Share Capital

(e) Consolidated Balance Sheet

3. *(a)* A company invited the public to subscribe for 100000 equity shares of ₹ 10 each at a premium of ₹ 1 per share payable on allotment. Payments were to be made as follows :

On application—₹ 3 per share
On allotment—₹ 3 per share
On first call—₹ 3 per share
On final call—₹ 2 per share

Applications were received for 130000 shares. Applications for 20000 shares were rejected and allotment was made proportionately to the remaining applicants. Both the calls were made and all the money received except the final call on 3000 shares which were forfeited after due notice. Later on these shares were reissued as fully paid at ₹ 8·50 per share.

Pass Journal Entries in the books of the company. 14

Or

(b) Discuss the provisions of law with regard to redemption of redeemable preference shares as laid down in Section 55 of the Companies Act, 2013. 14

4. *(a)* Draw a company Balance Sheet as per Schedule VI of the Companies Act, 2013. Write a short note on International Financial Reporting Standard–2, 3 and 5 (IFRS–2, 3 and 5). 7+7=14

Or

(b) Following is the Trial Balance of Luit Co. Ltd. as on 31st March, 2016 :

	Dr. Balances ₹	*Cr. Balances* ₹
Stock, 1st April, 2015	75,000	
Sales		3,50,000
Purchases	2,45,000	
Wages	50,000	
Discount		5,000
Furniture and Fittings	17,000	
Salaries	7,500	
Rent	4,950	
Sundry Expenses	7,050	
Surplus A/c, 1st April, 2015		15,030
Dividend Paid	9,000	
Share Capital		1,00,000
Debtors and Creditors	37,500	17,500
Plant and Machinery	29,000	
Cash and Bank	16,200	
Reserve Fund		15,500
Patents and Trade Mark	4,830	
	5,03,030	5,03,030

www.prepnext.com

Prepare the Statement of Profit and Loss for the year ended 31st March, 2016 and Balance Sheet as on that date. Take into consideration of the following adjustments : 7+7=14

(i) Stock on 31st March, 2016 was valued at ₹ 82,000

(ii) Depreciation on fixed assets @ 10% p.a.

(iii) Make a provision for income tax @ 50% p.a.

(iv) Ignore corporate dividend tax

5. *(a)* What do you mean by amalgamation? What are its features? Discuss 'pooling of interest method' of amalgamation. 2+4+8=14

Or

(b) The ledger balances of HiFi Ltd. as on 31st March, 2016 are as follows :

Cr. Balances	*Amount* ₹	*Dr. Balances*	*Amount* ₹
Share Capital :		Goodwill	20,000
Authorised Capital :		Leasehold Premises	1,07,000
50000 Preference		Plant and	
Shares of ₹ 10 each	5,00,000	Machinery	60,000
50000 Equity Shares		Patents	1,73,900
of ₹ 10 each	5,00,000	Stock	34,000
	10,00,000	Debtors	56,000

Cr. Balances	*Amount* ₹	*Dr. Balances*	*Amount* ₹
Issued & Paid-up :		Cash	100
25000 Preference		Surplus A/c	
Shares of ₹ 10 each	2,50,000	(negative balance)	1,25,000
25000 Equity Shares			
of ₹ 10 each	2,50,000		
Current Liabilities :			
Sundry Creditors	40,000		
Bank Overdraft	36,000		
	5,76,000		5,76,000

The company proved unsuccessful and resolutions were passed to carry out the following scheme of reconstruction by reduction of capital :

(i) That the Preference Shares be converted to an equal number of fully paid shares of ₹ 5 each

(ii) That the Equity Shares be reduced to an equal number of fully paid shares of ₹ 2·50 each

(iii) That the amount so available be utilized towards wiping out losses and reduction of assets as follows :
Goodwill and Surplus A/c (negative balance) to be written off entirely; ₹ 27,000 to be written off from Leasehold Premises, ₹ 14,000 to be

www.prepnext.com

written off from Stock; ₹ 6,000 to be provided for Doubtful Debts, 20% should be written off from Plant and Machinery and the balance be written off from Patents

Make Journal Entries in the books of the company and prepare Balance Sheet giving effect to the above scheme. 7+7=14

6. *(a)* Following are the Balance Sheets of *H* Ltd. and its subsidiary company *S* Ltd. as on 31st March, 2014 :

Liabilities	*H Ltd.* ₹	*S Ltd.* ₹	*Assets*	*H Ltd.* ₹	*S Ltd.* ₹
Share Capital : Shares of ₹ 10 each fully paid-up	6,00,000	2,00,000	Machinery	3,00,000	1,00,000
General Reserve	1,50,000	70,000	Furniture	70,000	45,000
Profit & Loss A/c	70,000	50,000	Investment : 70% Shares in *S* Ltd. at cost	2,60,000	—
Creditors	1,30,000	1,00,000	Stock	1,75,000	1,89,000
			Debtors	95,000	70,000
			Cash at Bank	50,000	10,000
			Preliminary Expenses	—	6,000
	9,50,000	4,20,000		9,50,000	4,20,000

H Ltd. acquired the shares of *S* Ltd. as on 30th June, 2013. On 1st April, 2013, the balance of General Reserve and Profit & Loss A/c of *S* Ltd. stood at ₹ 60,000 and ₹ 20,000 respectively.

No part of preliminary expenses was written off during the year ended on 31st March, 2014.

Prepare the Consolidated Balance Sheet of *H* Ltd. and its subsidiary company *S* Ltd. as at 31st March, 2014. 14

Or

(b) *(i)* State the distinction between Holding Company and Subsidiary Company.

(ii) State three merits and three demerits of holding company. 8+6=14

www.prepnext.com

(Old Course)

Full Marks : 80

Pass Marks : 32

1. *(a)* নিম্নলিখিত বিবৃতিবিলাক 'সঁচা' নে 'মিছা' লিখা : 1×4=4

   (i) এজন ঋণপত্ৰ ধাৰক হৈছে কোম্পানী এটাৰ মালিক।

   (ii) অংশপত্ৰসমূহৰ লিখিত মূল্যৰ কমেও 20% আবেদনপত্ৰৰ সৈতে দিব লাগে।

   (iii) আদালতৰ অনুমোদন অবিহনে মূলধন হ্ৰাসকৰণ বেআইনী।

   (iv) কোম্পানী অৱসায়ন কৰিবলৈ কোম্পানীটো দেউলীয়া হোৱাটো এটা প্ৰয়োজনীয় চৰ্ত নহয়।

   (b) খালী ঠাই পূৰ কৰা : 1×4=4

   (i) অগ্ৰাধিকাৰমূলক অংশসমূহ _____ হ'লে প্ৰত্যৰ্পণ কৰিব পৰা যায়।

   (ii) অনুমোদিত মূলধনৰ সেই অংশটো, যাক মাত্ৰ কোম্পানীৰ অৱসায়ন হ'লেহে তলব কৰিব পাৰি, তাক _____ মূলধন বোলা হয়।

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

   (iv) একত্ৰিকৰণৰ হিচাপ হিচাপ বিদ্যাৰ _____ নং মানৰ লগত সম্পৰ্কিত।

2. তলত উল্লেখিত বিষয়সমূহৰ যি কোনো চাৰিটাৰ চমু টোকা লিখা : 4×4=16

   (a) প্ৰাৱন্তিক ব্যয়

   (b) পৰিপূৰক নিধি

   (c) সংখ্যালঘুৰ স্বাৰ্থ

   (d) ক্ৰয় প্ৰকৃতিৰ একত্ৰিকৰণ প্ৰক্ৰিয়া

   (e) কোম্পানী এটাৰ অৱসায়ন

3. *(a)* ভাৰতীয় কোম্পানী আইন, 1956-ৰ বিধি অনুযায়ী এটা কোম্পানীয়ে ৰাখিবলগীয়া বিভিন্ন হিচাপৰ বহী আৰু পঞ্জীসমূহৰ এক চমু বিৱৰণ দিয়া। 7+5=12

   অথবা

   (b) J. K. লি.-ৰ 31 মাৰ্চ, 2016 তাৰিখৰ উদ্বৃত্ত-পত্ৰখন তলত দিয়া হ'ল :

দেয়	*মূল্য* টকা	*সম্পত্তি*	*মূল্য* টকা
9% পৰিশোধনীয় অগ্ৰাধিকাৰমূলক অংশপত্ৰ প্ৰতিটো 100 টকাকৈ সম্পূৰ্ণৰূপে আদায়ীকৃত	6,50,000	বিবিধ সা-সম্পত্তি	9,50,000
সাধাৰণ অংশ প্ৰতিটো 5 টকাকৈ সম্পূৰ্ণৰূপে আদায়ীকৃত	2,25,000	বিনিয়োগ	2,75,000
সাধাৰণ সঞ্চয় পুঁজি	1,00,000	বেংকত জমা ধন	67,500
লাভ-লোকচান হিচাপ	2,60,000		
বিবিধ পাওনাদাৰ	57,500		
	12,92,500		12,92,500

www.prepnext.com

অগ্ৰাধিকাৰমূলক অংশপত্ৰসমূহ 1 এপ্ৰিল, 2016 তাৰিখে $7\frac{1}{2}$% অধিহাৰত পৰিশোধনীয় আছিল। এই পৰিশোধ কাৰ্যকৰী কৰাৰ বাবে কোম্পানীয়ে এনেধৰণৰ সিদ্ধান্ত গ্ৰহণ কৰে :

(i) বিনিয়োগসমূহ 2,60,000 টকাত বিক্ৰী কৰা হ'ব

(ii) পৰিশোধ্যবিত্তৰ এটা অংশ কোম্পানীৰ সঞ্চয় পুঁজিৰ পৰা যোগান ধৰা হ'ব

(iii) বাকী আৱশ্যকীয় ধন প্ৰয়োজন সাপেক্ষে কোম্পানীৰ সাধাৰণ অংশপত্ৰ প্ৰতি অংশপত্ৰত 1 টকা অধিহাৰত বিতৰণ কৰি পুঁজি সংগ্ৰহ কৰা হ'ব

(iv) বেংকত জমা ধনৰ ন্যূনতম উদ্বৃত্ত 10,500 টকা ৰখাৰ ব্যৱস্থা কৰিব লাগিব। কোম্পানীৰ হাতত থকা বিনিয়োগসমূহ বিক্ৰী কৰা হ'ল, সাধাৰণ অংশপত্ৰসমূহ সম্পূৰ্ণৰূপে ৰাইজে ক্ৰয় কৰিলে আৰু অগ্ৰাধিকাৰমূলক অংশপত্ৰবোৰ যথাযথভাৱে পৰিশোধ কৰা হ'ল

ইয়াৰ জাবেদা প্ৰৱিষ্টিসমূহ দেখুওৱা আৰু পৰিশোধৰ পাছৰ উদ্বৃত্ত-পত্ৰখন প্ৰস্তুত কৰা। 7+5=12

4. *(a)* *(i)* 'অংশপত্ৰৰ পুনৰ ক্ৰয়' বুলিলে কি বুজা? অংশপত্ৰৰ পুনৰ ক্ৰয়ৰ লগত সম্পৰ্ক থকা বিধিগত ব্যৱস্থাসমূহ উল্লেখ কৰা। 2+3=5

(ii) অংশপত্ৰৰ পুনৰ ক্ৰয়ৰ তিনিটা সুবিধা আৰু তিনিটা অসুবিধা উল্লেখ কৰা। 3+3=6

অথবা

(b) *XYZ* কোং লি.-এ 2012 চনৰ 1 জানুৱাৰী তাৰিখে 6%-ৰ 100 টকা মূল্যৰ 500 ঋণপত্ৰ বিলি কৰিছিল। এই ঋণপত্ৰসমূহ তিনি বছৰৰ পাছত 5% অধিহাৰত পৰিশোধনীয় আছিল। কোম্পানীটোৱে ঋণ পৰিশোধৰ নিশ্চয়তাৰ বাবে প্ৰতি বছৰে 5% চক্ৰবৃদ্ধি হাৰ সুদত এটা পৰিপূৰক নিধি খুলিলে। 2014 চনৰ 31 ডিচেম্বৰ তাৰিখে বিনিয়োগপত্ৰসমূহ বিক্ৰী কৰি 33,000 টকা পোৱা 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।

প্ৰয়োজনীয় জাবেদা প্ৰৱিষ্টিসমূহ লিখা। 11

5. *(a)* *X* লি. আৰু *Y* লি. উভয়েই একত্ৰিত হ'বলৈ সিদ্ধান্ত লয় আৰু দুয়োটা কোম্পানীকে অধিগ্ৰহণ কৰিবৰ বাবে 2016 চনৰ 31 মাৰ্চত *XY* লি. নামেৰে এটা নতুন কোম্পানী গঠন কৰে। উক্ত তাৰিখত কোম্পানী দুটাৰ উদ্বৃত্ত-পত্ৰ তলত দিয়া হ'ল :

দেয়	*X লি.* টকা	*Y লি.* টকা	*সম্পত্তি*	*X লি.* টকা	*Y লি.* টকা
সম্পূৰ্ণ আদায়ীকৃত 10 টকীয়া অংশ মূলধন	5,00,000	3,00,000	সুনাম	1,00,000	80,000
			মাটি আৰু ভৱন	2,50,000	1,90,000
			যন্ত্ৰপাতি	2,00,000	2,55,000
সঞ্চিত পুঁজি	2,00,000	1,50,000	পেটেন্ট আৰু বেপাৰ চিহ্ন	—	52,500
লাভ-লোকচান হিচাপ	30,000	50,000			
লাভাংশ সমবিতৰণ নিধি	—	1,00,000	মজুত	2,00,000	1,50,000

www.prepnexit.com

দেয়	X লি. টকা	Y লি. টকা	সম্পত্তি	X লি. টকা	Y লি. টকা
শ্ৰমিক ক্ষতিপূৰণ নিধি	20,000	—	বিবিধ দেনাদাৰ	1,00,000	50,000
বেংক অধিবিকৰ্ষ	—	50,000	প্ৰাপ্য বিল	—	20,000
বিবিধ পাওনাদাৰ	1,00,000	1,20,000	বেংকত জমা	50,000	2,500
দেয় বিল	50,000	30,000			
	9,00,000	8,00,000		9,00,000	8,00,000

প্ৰতিটো কোম্পানীক পৰিশোধ কৰিবলগীয়া মূল্য কেনেদৰে নিৰূপণ কৰা হ'ব দেখুওৱা আৰু একত্ৰিকৰণ ক্ৰয়ৰ প্ৰকৃতিত কৰা হয় বুলি ধাৰণা কৰি *XY* লি.-ৰ একত্ৰিকৃত উদ্বৃত্ত-পত্ৰখন প্ৰস্তুত কৰা। 5+6=11

অথবা

(b) (i) একত্ৰিকৰণ আৰু অগ্ৰাসনৰ মাজত থকা পাৰ্থক্যসমূহ লিখা। 4

(ii) কোম্পানীৰ আভ্যন্তৰীণ পুনৰ্গঠন বুলিলে কি বুজা? ইয়াৰ পৰিসৰ ব্যাখ্যা কৰা। 3+4=7

6. (a) (i) 'অগ্ৰাধিকাৰযুক্ত পাওনাদাৰ' কোনবিলাক? 3

(ii) 2016 চনৰ 31 মাৰ্চ তাৰিখে *XYZ* লি.-ৰ স্বেচ্ছাকৃত অৱসায়ন ঘটিল। উক্ত তাৰিখত কোম্পানীৰ অৱস্থা তলত দিয়াৰ দৰে আছিল :

	টকা
অংশপত্ৰ মূলধন : অংশই প্ৰতি 8 টকাকৈ তলবীকৃত, প্ৰতিটো 10 টকা মূল্যৰ 5000 সাধাৰণ অংশ	40,000
জামিনবিহীন পাওনাদাৰ :	
অগ্ৰাধিকাৰমূলক	5,000
অগ্ৰাধিকাৰবিহীন	25,000
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 শতকৰা 5 টকা হাৰত আৰু জামিনবিহীন পাওনাদাৰসকলক বিতৰণ কৰা ধনৰ ওপৰত শতকৰা 2 টকা হাৰত পাৰিশ্ৰমিক পাব।

জামিনবিহীন পাওনাদাৰসকলক চূড়ান্তভাৱে বিতৰণ কৰা ধনৰ শতকৰা হাৰ দেখুৱাই অৱসায়কৰ চূড়ান্ত হিচাপৰ বিবৃতি প্ৰস্তুত কৰা। 8

অথবা

(b) 'অৱসায়কৰ চূড়ান্ত হিচাপৰ বিবৃতি' বুলিলে তুমি কি বুজা? এনে এটি হিচাপ বিবৃতিৰ নমুনা কিছুমান কাল্পনিক সংখ্যাসহ যুগুতাই উপস্থাপন কৰা। 4+7=11

7. (a) 2016 চনৰ 31 মাৰ্চ তাৰিখে প্ৰস্তুত কৰা *H* লি. আৰু ইয়াৰ অধিনস্থ কোম্পানী *S* লি.-ৰ উদ্বৃত্ত-পত্ৰসমূহৰ পৰা উক্ত তাৰিখত এটি একত্ৰিকৃত উদ্বৃত্ত-পত্ৰ প্ৰস্তুত কৰা। অংশপত্ৰ অধিগ্ৰহণৰ দিনা *S* লি.-ৰ সাধাৰণ সঞ্চিত পুঁজিৰ পৰিমাণ আছিল 20,000 টকা আৰু ৰাহি পুঁজি হিচাপত আছিল 40,000 টকা (ক্ৰেডিট) : 11

দেয়	H লি. টকা	S লি. টকা	সম্পত্তি	H লি. টকা	S লি. টকা
অংশ মূলধন :			কৰবিহীন সম্পত্তি		
অংশপত্ৰসমূহৰ			(ক্ৰয়ত)	2,00,000	—
প্ৰতিটো 10 টকা হিচাপে			যন্ত্ৰপাতি (ক্ৰয়মূল্য		
পূৰ্ণ আদায়ীকৃত	10,00,000	4,00,000	বিয়োগ অৱচয়)	2,50,000	1,20,000

www.prepnext.com

দেয়	H লি. টকা	S লি. টকা	সম্পত্তি	H লি. টকা	S লি. টকা
সাধাৰণ সঞ্চয় পুঁজি	1,00,000	20,000	বিনিয়োগ :		
ৰাহি পুঁজিৰ হিচাপ	1,50,000	60,000	S লি.-ৰ 40000 খন		
বিবিধ পাওনাদাৰ	1,50,000	40,000	অংশপত্ৰত		
			(ক্ৰয়মূল্য)	4,00,000	—
			সম্ভাৰ	1,50,000	2,00,000
			বিবিধ দেনাদাৰ	2,00,000	1,00,000
			বেংক স্থিতি	2,00,000	1,00,000
	14,00,000	5,20,000		14,00,000	5,20,000

অথবা

(b) 1956 চনৰ ভাৰতীয় কোম্পানী আইনৰ 212 নং ধাৰা অনুযায়ী অধিকাৰী কোম্পানীৰ উদ্বৃত্ত-পত্ৰখনৰ লগত দিবলগা অধিনস্থ কোম্পানীৰ নথিসমূহৰ বিস্তৃত বিৱৰণ দিয়া। 11

ENGLISH VERSION

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

(i) A debenture holder is an owner of the company.

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

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

(iv) Insolvency is not a necessary condition for liquidation of a company.

(b) Fill in the blanks : 1×4=4

(i) Preference shares can be redeemed if they are _____.

(ii) The portion of the authorized capital which can be called-up only on the liquidation of the company is called _____ capital.

www.prepnext.com

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

(iv) Accounting Standard _____ relates to Accounting for Amalgamation.

2. Write short notes on any *four* of the following : 4×4=16

(a) Preliminary Expenses

(b) Sinking Fund

(c) Minority Interest

(d) Amalgamation in the nature of purchase

(e) Winding-up of a company

3. *(a)* Give a brief description of the books of accounts and registers which are to be maintained by a company as per provisions of the Indian Companies Act, 1956. 7+5=12

Or

(b) The Balance Sheet of J. K. Ltd. as on 31st March, 2016 is given below :

Liabilities	*Amount* ₹	*Assets*	*Amount* ₹
9% Redeemable Preference Shares of ₹ 100 each fully paid-up	6,50,000	Sundry Assets	9,50,000
Equity Shares of ₹ 5 each fully paid-up	2,25,000	Investments	2,75,000
General Reserve	1,00,000	Cash at Bank	67,500
Profit & Loss A/c	2,60,000		
Sundry Creditors	57,500		
	12,92,500		12,92,500

The preference shares are to be redeemed on 1st April, 2016 at a premium of $7\frac{1}{2}$%. In order to facilitate redemption, the company had decided the following :

(i) To sell the investments for ₹ 2,60,000

(ii) To finance a part of the redemption from the company's Reserve Fund

www.prepnext.com

(iii) To issue sufficient equity shares at a premium of ₹ 1 per share to raise the balance of the fund required

(iv) Minimum bank balance to be retained at ₹ 10,500. The investments were sold, the equity shares were fully subscribed and the preference shares were duly redeemed

Show the Journal Entries and prepare the Balance Sheet after redemption.

7+5=12

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

(ii) Mention any three advantages and three disadvantages of buyback of shares. 3+3=6

Or

(b) *XYZ* Co. Ltd. issued 500, 6% debentures of ₹ 100 each on 1st January, 2012, 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 at compound interest. Investment realized ₹ 33,000 on 31st December, 2014 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. 11

5. *(a)* *X* Ltd. and *Y* Ltd. decided to amalgamate and a new company *XY* Ltd. is formed to take over both the companies as on 31st March, 2016. The following are the Balance Sheets of the companies as on that date :

Liabilities	*X Ltd.* ₹	*Y Ltd.* ₹	*Assets*	*X Ltd.* ₹	*Y Ltd.* ₹
Share Capital :			Goodwill	1,00,000	80,000
Shares of ₹ 10 each fully paid	5,00,000	3,00,000	Land and Buildings	2,50,000	1,90,000
Reserve Fund	2,00,000	1,50,000	Plant and Machinery	2,00,000	2,55,000
Profit & Loss A/c	30,000	50,000	Patents and Trade Mark	—	52,500
Dividend Equalization Fund	—	1,00,000	Stock	2,00,000	1,50,000

www.prepnext.com

Liabilities	*X Ltd.* ₹	*Y Ltd.* ₹	*Assets*	*X Ltd.* ₹	*Y Ltd.* ₹
Workmen Compensation Fund	20,000	—	Sundry Debtors	1,00,000	50,000
Bank Overdraft	—	50,000	Bills Receivable	—	20,000
Sundry Creditors	1,00,000	1,20,000	Cash at Bank	50,000	2,500
Bills Payable	50,000	30,000			
	9,00,000	8,00,000		9,00,000	8,00,000

Show how the amount payable to each company is arrived at and prepare the amalgamated Balance Sheet of *XY* Ltd. assuming amalgamation is done in the nature of purchase. 5+6=11

Or

(b) *(i)* Distinguish between Amalgamation and Absorption. 4

(ii) What do you mean by internal reconstruction of a company? Explain its scope. 3+4=7

6. *(a)* *(i)* Who are the preferential creditors? 3

www.prepnext.com

(ii) *XYZ* Ltd. went into voluntary liquidation on 31st March, 2016. 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
Secured creditors (secured on Plant and Machinery)	15,000
Cash in hand	1,000

Plant and 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 unsecured creditors.

Prepare the Liquidator's Final Statement of Account showing the percentage of distribution finally made to unsecured creditors. 8

Or

(b) What do you understand by the 'Liquidator's Final Statement of Account'? Give a proforma of such an account with imaginary figures. 4+7=11

7. *(a)* From the following Balance Sheets of *H* Ltd. and its subsidiary company *S* Ltd. drawn up on 31st March, 2016, prepare a Consolidated Balance Sheet as on that date. On the date of acquisition of the shares, the General Reserve of *S* Ltd. amounted to ₹ 20,000 and the Surplus A/c balance amounted to ₹ 40,000 (Cr.) : 11

Liabilities	*H Ltd.* ₹	*S Ltd.* ₹	*Assets*	*H Ltd.* ₹	*S Ltd.* ₹
Share Capital : Shares of ₹ 10 each fully paid	10,00,000	4,00,000	Freehold Property (at cost)	2,00,000	—
General Reserve	1,00,000	20,000	Plant and Machinery (at cost less depreciation)	2,50,000	1,20,000
Surplus A/c	1,50,000	60,000	Investment : 40000 shares in *S* Ltd. at cost	4,00,000	—
Sundry Creditors	1,50,000	40,000	Stock	1,50,000	2,00,000
			Sundry Debtors	2,00,000	1,00,000
			Bank Balance	2,00,000	1,00,000
	14,00,000	5,20,000		14,00,000	5,20,000

Or

(b) Describe the documents in respect of each subsidiary company to be attached to the Balance Sheet of the holding company under Section 212 of the Indian Companies Act, 1956. 11

★★★

www.prepnext.com