

Paper : COMC5C

Full Marks : 60

Time : 2 hours

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

Paper : COMFINC5C

(Advanced Financial Accounting)

1. তলত দিয়াসমূহৰ নিৰ্দেশানুসাৰে উত্তৰ দিয়া : $1 \times 6 = 6$

Answer the following as directed :

(a) আৰ্থিক মূল্য থকা যি কোনো ভৌতিক বস্তু হ'ল সুনাম।
(শুদ্ধ বা অশুদ্ধ লিখা)

Any physical item with monetary value
is goodwill.

(Write True or False)

26P/274

(Turn Over)

- (b) কোনো কোম্পানীয়ে পূৰ্বৰ লোকচান কঢ়িয়াই নিয়া আৰু পূৰ্ববৰ্ষত প্ৰদান নকৰা _____ নিষ্পত্তি নকৰালৈকে লভ্যাংশ ঘোষণা কৰিব নোৱাৰে।

(খালী ঠাই পূৰ কৰা)

No company can declare dividend unless carried over previous losses and _____ not provided in previous year are set off.

(Fill in the blank)

- (c) ভাৰতত কোন আইন অনুসৰি কোম্পানী একত্ৰীকৰণ প্ৰক্ৰিয়া নিয়ন্ত্ৰিত হয় ?

Which Act in India governs the process of amalgamation of companies?

- (d) ভাৰতত কোনটো হিচাপ মানক কোম্পানী একত্ৰীকৰণৰ সৈতে জড়িত ?

Which Accounting Standard deals with amalgamation in India?

- (e) অভ্যন্তৰীণ পুনৰগঠনত অংশ মূলধন হ্রাস কৰিবলৈ অনুমোদন ল'ব লাগিব

Reduction of share capital in internal reconstruction requires the approval of

- (i) কেন্দ্ৰীয় চৰকাৰৰ
the Central Government

(ii) ৰাষ্ট্ৰীয় কোম্পানী আইন ট্ৰাইবুনেলৰ (NCLT)
the National Company Law Tribunal
(NCLT)

(iii) কোম্পানীৰ পঞ্জীয়কৰ
the Registrar of Companies

(iv) ভাৰতীয় ৰিজাৰ্ভ বেংকৰ
the Reserve Bank of India

(শুদ্ধ উত্তৰটো বাচি উলিওৱা)

(Choose the correct answer)

(f) অভ্যন্তৰীণ পুনৰগঠনক পুনৰসংগঠন আঁচনি বুলি জনা যায়।

(শুদ্ধ বা অশুদ্ধ লিখা)

Internal reconstruction is also known as reorganization scheme.

(Write True or False)

2. চমু টোকা লিখা (যি কোনো দুটা) : 4×2=8

Write short notes on (any two) :

(a) আৰ্থিক বিৱৰণীৰ একত্ৰীকৰণ প্ৰক্ৰিয়া
Consolidation procedures of Financial
Statement

(b) পুনৰবীমাকৰণ
Reinsurance

(c) মূল্যায়ন উদ্ভূত পত্ৰ
Valuation Balance Sheet

3. (a) কোন কোন পরিস্থিতিত অংশপত্রৰ মূল্যায়ন আবশ্যক হয়, ব্যাখ্যা কৰা আৰু স্বেয়াৰ মূল্যায়নৰ যি কোনো এটা পদ্ধতিৰ আলোচনা কৰা।
- 6+5=
- Explain the circumstances under which valuation of share is essential and discuss any one method of valuation of shares.

অথবা / Or

- (b) চম্পা লিমিটেড কোম্পানীয়ে 50,00,000 টকাৰ অনুমোদিত মূলধনেৰে প্রতিটো অংশত 100 টকা মূল্যত পঞ্জীয়ন কৰিলে। 31-03-2025 তাৰিখত হিচাপৰ বহীৰ উদ্ধৃতসমূহ দিয়া হ'ল :

Champa Limited Company was registered with an authorized capital of ₹ 50,00,000 in equity shares of ₹ 100 each. Following is the list of balances extracted from its books on 31-03-2025 :

ক্রম	টকা (₹)	টকা (₹)
Purchases	9,25,000	সাধাৰণ ব্যয় General Expenses
মজুৰী	4,24,325	3,75,000
Wages		আবস্তনী মজুত
উৎপাদন ব্যয়	65,575	Opening Stock
Manufacturing Expenses		সুনাম
দৰমহা	70,000	Goodwill
Salaries		নগদ হাতে জমা
		28,750
		Cash in Hand

	টকা (₹)		টকা (₹)
অনুদ্বাৰণীয় ঋণ	10,550	নগদ বেংক জমা	2,22,000
Bad Debts		Cash at Bank	
সঞ্চালকৰ মাতুল	33,625	অংশ মূলধন	20,00,000
Directors Fees		Share Capital	
ঋণপত্ৰৰ সূত	45,000	বাহি (ক্রেডিট)	72,500
Debenture		Surplus (Cr.)	
Interest		6% ঋণপত্ৰ	15,00,000
অনাদায়ী তলব	37,500	6% Debenture	
Calls-in-		বিবিধ পাওনাদাৰ	2,90,000
Arrears		Sundry Creditors	
যন্ত্ৰপাতি	15,00,000	দেয় বিল	1,67,500
Machinery		Bills Payable	
ভৱন	16,50,000	বিক্ৰী	20,75,000
Building		Sales	
অন্তৰ্বৰ্তীকালীন		সাধাৰণ পুঁজি	1,25,000
লভ্যাংশ	1,87,500	General Reserve	
Interim			
Dividend			
আচৰাব	35,000		
Furniture			
বিবিধ দেনাদাৰ	4,36,000		
Sundry			
Debtors			

সমযোজনা :

Adjustments :

(i) যন্ত্ৰপাতিৰ অৱক্ষয় 10%

Depreciate Machinery by 10%

(ii) আধা বছৰৰ ঋণপত্ৰৰ সুতৰ ব্যৱস্থা কৰা
Provide half-year's interest on
Debentures

(iii) অনুদ্বাৰণীয় আৰু সন্দেহজনক ঋণৰ বাবে বিবিধ
দেনাদাৰৰ ওপৰত 4,250 টকা সংচিতিৰ ব্যৱস্থা
কৰা

Make the provision for Bad and
Doubtful Debts ₹ 4,250 on Sundry
Debtors

(iv) 31 মাৰ্চ, 2025 তাৰিখৰ সামৰণি মজুত
4,55,000 টকা

Closing Stock on 31st March, 2025
₹ 4,55,000

31 মাৰ্চ, 2025 তাৰিখত লাভ-লোকচান বিবৃতি আৰু
উদ্বৃত্ত পত্ৰ প্ৰস্তুত কৰা।

5+6=11

Prepare Profit & Loss Account and
Balance Sheet for the year ended
31st March, 2025.

4. (a) ক্ৰয় বিবেচনা কি? উপযুক্ত উদাহৰণৰ সৈতে ক্ৰয়ৰ
বিবেচনা গণনা কৰিবলৈ নেট ৱৰ্থ পদ্ধতি আৰু নেট
পেমেন্ট পদ্ধতি ব্যাখ্যা কৰা।

3+8=11

What is purchase consideration?
Explain the net worth method and net
payment method to calculate purchase
consideration with suitable examples.

অথবা / Or

- (b) মূলধন পরিবর্তন কি? কোম্পানী আইন, 2013 অনুসৰি মূলধন পরিবর্তনৰ বিধিসমূহ উদাহৰণসহ ব্যাখ্যা কৰা।

3+8=11

What is alteration of capital? Explain the various provisions of alteration of share capital as given in the Companies Act, 2013 with examples.

5. (a) তলত দিয়া H. Co. আৰু S. Co.ৰ উদ্ভূত পত্ৰ আৰু তথ্যৰ পৰা 2025 চনৰ 31 মাৰ্চত H Co. Ltd.ৰ বহীত একত্ৰিত উদ্ভূত পত্ৰ সময়োজনা কাৰ্যপত্ৰৰ সৈতে প্ৰস্তুত কৰা :

12

Prepare Consolidated Balance Sheet in the books of H. Co. Ltd. from the following Balance Sheets of H. Co. and S. Co., and given information as on 31st March, 2025 :

H. Co.	S. Co.
টকা (₹)	টকা (₹)

- I. ইকুইটি আৰু দেনা :

Equity and Liabilities :

- (1) অংশধাৰকৰ পুঁজি :

Shareholders' Funds :

- (a) অংশ মূলধন :

Share Capital :

(i) সমাংশ পত্ৰ মূলধন	11,00,000	2,00,000
(7,100 টকা প্ৰতি পত্ৰ)		

Equity Share Capital
(₹ 7,100 per share)

	H. Co. টকা (₹)	S. Co. টকা (₹)
(ii) অগ্রাধিকাৰ পত্ৰ মূলধন Preference Share Capital	1,00,000	40,000

(b) পুঁজি আৰু বাহি :

Reserves and Surplus :

(i) সঞ্চিত পুঁজি Reserves	4,00,000	1,50,000
(ii) বাহি হিচাপ Surplus Account	2,00,000	50,000

(2) চলিত দেনা :

Current Liabilities :

(a) পাওনাদাৰ Creditors	3,00,000	1,00,000
(b) লভ্যাংশ দেয় Dividend Payable	—	40,000

Total	<u>21,00,000</u>	<u>5,80,000</u>
-------	------------------	-----------------

II. সম্পত্তি :

Assets :

(1) অচলিত সম্পত্তি :

Non-current Assets :

যন্ত্ৰপাতি Machinery	6,00,000	1,80,000
আচবাব Furniture	1,00,000	34,000

	H. Co.	S. Co.
	টকা (₹)	টকা (₹)
অস্পর্শিত সম্পত্তি :		
Intangible Assets :		
সুনাম	20,000	10,000
Goodwill		
অংশপত্রব বেহাই	—	10,000
Discount on Shares		
বিনিয়োগ :		
S. Ltd.ব 1600 অংশপত্র	3,20,000	
Investment :		
1600 Shares in S. Ltd.		
(2) চলিত সম্পত্তি	10,60,000	3,46,000
Current Assets		
Total	<u>21,00,000</u>	<u>5,80,000</u>

তথ্য :

Information :

(i) H. Co. য়ে S. Co.ব শ্বেয়াব অধিগ্রহণ কৰাব তাৰিখত, S. Co.ব সঞ্চিত পুঁজি আৰু বাহি ক্ৰমে 50,000 টকা আৰু 30,000 টকা আছিল

On the date of acquisition of shares by H. Co., Reserves and Surplus Account of S. Co. stood at ₹ 50,000 and ₹ 30,000 respectively

(ii) S. Co.ব যন্ত্ৰপাতি (লিখিত মূল্য 2,00,000 টকা)ক H. Co. য়ে পুনৰ্মূল্যায়ন কৰি 3,00,000 টকা হিচাপে ধৰি লৈছিল

Machinery (Book value ₹ 2,00,000) of S. Co. was revalued at ₹ 3,00,000 by H. Co.

- (iii) S. Co.ৰ আচবাব (লিখিত মূল্য 40,000 টকা)ক H. Co.য়ে পুনর্মূল্যায়ন কৰি 30,000 টকা হিচাপে ধৰি লৈছিল

Furniture (Book value ₹ 40,000) of S. Co. was revalued at ₹ 30,000 by H. Co

- (iv) S. Co.য়ে বছৰৰ ভিতৰত অধিগ্রহণৰ আগৰ লাভৰ পৰা 40,000 টকা বোনাচ বিলি কৰিছিল, যি হিচাপৰ বহীত সন্নিবিষ্ট হোৱা নাছিল

S. Co. made a bonus issue during the year out of pre-acquisition profits for ₹ 40,000 not recorded in the books

- (v) S. Co.ৰ দেনাদাৰত অন্তৰ্ভুক্ত হৈ আছে 20,000 টকা যি H. Co.য়ে যোগান ধৰিছিল। লগতে, S. Co.ৰ মজুতত অন্তৰ্ভুক্ত হৈ আছে 8,000 টকাৰ সামগ্ৰী, যিটো H. Co.য়ে 25% লাভত বিক্রী কৰিছিল

Included in the Creditors of S. Co. is ₹ 20,000 for goods supplied by H. Co. Also included in the stock of S. Co. are goods to the value of ₹ 8,000 which were supplied by H. Co. at a profit of 25% on sales

অথবা / Or

- (b) অধিকাৰী কোম্পানীৰ সংজ্ঞা দিয়া। অধিকাৰী কোম্পানীৰ হিচাপত তলত দিয়াসমূহৰ হিচাপ প্ৰৱিষ্টি উপযুক্ত উদাহৰণৰ সৈতে ব্যাখ্যা কৰা : $2+3+3+4=12$

Define Holding Company. Explain with suitable examples the accounting treatment of the following in the accounts of Holding Company :

- (i) অধিকৃত কোম্পানীৰ দ্বাৰা লভ্যাংশ প্ৰদান

Payment of dividend by Subsidiary Company

- (ii) অধিকৃত কোম্পানীৰ ঋণপত্ৰ অধিকাৰী কোম্পানীয়ে গ্ৰহণ কৰা

Debentures of the Subsidiary Company held by the Holding Company

- (iii) খৰচ নিয়ন্ত্ৰণ

Cost of Control

6. (a) স্লিপ চিষ্টেম পোষ্টিঙৰ ব্যাখ্যা কৰা। ইয়াৰ সুবিধা আৰু অসুবিধাসমূহ কি কি? $4+8=12$

Explain Slip System of Posting. What are its advantages and disadvantages?

অথবা / Or

- (b) এটা জীৱন বীমা কোম্পানীৰ জীৱন পুঞ্জি 31 মাৰ্চ, 2025ত 86,48,000 টকা আছিল। অভ্যন্তৰীণ মূল্যায়ন সময়ৰ ভিতৰত অন্তৰ্বৰ্তীকালীন বোনাচ হিচাপে 1,48,000 টকা প্ৰদান কৰা হৈছিল। একছুৰীয়েল মূল্যায়ন অনুসৰি প্ৰকৃত দেনা নিৰ্ধাৰণ কৰিলে 74,25,000 টকা। আগৰ বাহি পৰিমাণ 8,50,000 টকা অনা হ'ল। কোম্পানীৰ সঞ্চালকে প্ৰস্তাৱ কৰিলে যে 9,31,000 টকা পৰৱৰ্তী সময়লৈ বাখি কৰিব আৰু বাকী অংশ অংশধাৰক আৰু পলিচিধাৰকৰ মাজত 1:10 অনুপাতে বণ্টন কৰিব। (i) মূল্যায়ন উদ্ধৃত পত্ৰ, (ii) মূল্যায়নৰ সময়ৰ প্ৰকৃত লাভ আৰু (iii) বাহিৰ বণ্টন দেখুওৱা।

4+4+4=12

The life fund of a Life Assurance Company was ₹ 86,48,000 as on 31st March, 2025. The interim bonus paid during the inter-valuation period was ₹ 1,48,000. The periodical actuarial valuation determined the net liability at ₹ 74,25,000. Surplus brought forward from the previous valuation was ₹ 8,50,000. The Directors of the company proposed to carry forward ₹ 9,31,000 and to divide the balance between the shareholders and the policyholders in the ratio of 1 : 10. Show the (i) Valuation Balance Sheet, (ii) net profit for the valuation period and (iii) distribution of the surplus.