

**2 SEM TDC COAC 3 (G/S) (N/O)****2 0 1 6****( 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।

( 2 )

(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 : 1x4

(i) অংশপত্ৰসমূহক স্বগণপত্ৰ 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 :

4x4=

(a) অংশ অধিহাৰ সঞ্চয় হিচাপ

(b) নিমজ্জিত পুঁজি

(c) অগ্ৰিম কৰ প্ৰদান

(d) অংশ মূলধন হ্ৰাসকৰণ

(e) একত্ৰিত উদ্ধৃত-পত্ৰ

( 3 )

3. (a) এটা কোম্পানীয়ে আৰবটনৰ 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

আৰবটনৰ 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 আৰবটন 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 প্ৰক্ৰিয়াসমূহ লিখা।

14

অথবা

(b) 2013 চনৰ কোম্পানী আইনৰ 55 নং ধাৰাত সন্নিবিষ্ট পৰিশোধনীয় অগ্ৰাধিকাৰমূলক অংশপত্ৰৰ প্ৰত্যাৰ্পণৰ আইনগত বিধিব্যৱহাৰসমূহ আলোচনা কৰা।

14

( 4 )

4. (a) কোম্পানী আইন, 2013-ৰ অধীনত অনুসূচী VI-ৰ আধাৰত প্ৰস্তুত কৰিবলগীয়া উদ্ধৃত-পত্ৰ 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 উদ্ধৃত মিলন বিবৃতি তলত দাঙি ধৰা হ'ল :

	ডেবিট স্থিতিসমূহ টকা	ক্রেডিট স্থিতিসমূহ টকা
সম্ভাৰ, 2015 চনৰ 1 এপ্ৰিলত	75,000	
বিক্ৰী		3,50,000
ক্ৰয়	2,45,000	
মজুৰি	50,000	
বাট্টা		5,000
আচৰাবপত্ৰ	17,000	
দৰমহা	7,500	
ভাড়া	4,950	
বিবিধ খৰচ	7,050	
বাহি 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
কৃত্তিম্বত্ব আৰু বেপাৰ চিহ্ন	4,830	
	<u>5,03,030</u>	<u>5,03,030</u>

( 5 )

2016 চনৰ 31 মাৰ্চত অন্তঃপৰা বছৰটোৰ বাবে লাভ আৰু লোকচানৰ বিবৃতি প্ৰস্তুত কৰা আৰু উক্ত দিনাৰ উদ্ধৃত-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 নোলাগে

5. (a) একত্ৰিকৰণ বুলিলে কি বুজা? ইয়াৰ বৈশিষ্ট্যসমূহ কি কি? একত্ৰিকৰণৰ 'পুলিং অৱ 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 :

ক্রেডিট 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
	<u>10,00,000</u>		

( 6 )

ক্রেডিট স্থিতিসমূহ	মূল্য টকা	ডেবিট স্থিতিসমূহ	মূল্য টকা
বিলকৃত আৰু আদায়ীকৃত :		বাহি হিচাপ	
25000 খন অগ্রাধিকাৰমূলক অংশপত্ৰ, প্ৰতিটোৰ		(ঋণাত্মক স্থিতি)	1,25,000
10 টকা হিচাপে	2,50,000		
25000 খন সাধাৰণ অংশপত্ৰ, প্ৰতিটোৰ 10 টকা হিচাপে	2,50,000		
চলিত দেয়সমূহ :			
বিবিধ পাওনাদাৰ	40,000		
বেংক অধিবিক্ৰ	36,000		
	<u>5,76,000</u>		<u>5,76,000</u>

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

- অগ্রাধিকাৰমূলক অংশপত্ৰসমূহ সমান সংখ্যক  
5 টকীয়া পূৰ্ণ আদায়ীকৃত অংশপত্ৰলৈ পৰিবৰ্তিত  
কৰিব লাগে
- সাধাৰণ অংশপত্ৰসমূহ সমান সংখ্যক 2-50 টকীয়া  
পূৰ্ণ আদায়ীকৃত অংশপত্ৰলৈ পৰিবৰ্তিত কৰিব লাগে
- এনেদৰে যুগোতোৱা টকাখিনি তলত উল্লেখ কৰাৰ  
দৰে লোকচানসমূহ মচিবলৈ আৰু সম্পত্তিসমূহৰ  
মূল্য হ্ৰাস কৰিবৰ বাবে ব্যৱহাৰ কৰা হ'ব :

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

( 7 )

অৱলোপন কৰিব লাগিব, সম্ভাৱৰ 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 প্ৰতিষ্ঠিসমূহ লিখা আৰু  
উপৰোক্ত বিষয়সমূহ বিবেচনা কৰি উদ্ধৃত-পত্ৰখনি প্ৰস্তুত  
কৰি দেখুওৱা ।

7+7=14

6. (a) 31 মাৰ্চ, 2014 তাৰিখত H লি. আৰু ইয়াৰ নিয়ন্ত্ৰিত  
কোম্পানী S লি.-ৰ উদ্ধৃত-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			আচৰাব	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	সম্ভাৱ	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
	<u>9,50,000</u>	<u>4,20,000</u>		<u>9,50,000</u>	<u>4,20,000</u>

( 8 )

30 জুন, 2013 চনৰ তাৰিখে H লি.-এ S লি.-ৰ অংশসমূহ অধিগ্রহণ কৰে। 1 এপ্রিল, 2013 তাৰিখত S লি.-ৰ সাধাৰণ পুঞ্জিত আৰু লাভ-লোকচান হিচাপৰ স্থিতি আছিল যথাক্রমে 60,000 টকা আৰু 20,000 টকা।

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

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

অথবা

- (b) (i) অধিকাৰী কোম্পানী আৰু অধিনস্থ কোম্পানীৰ পাৰ্থক্য লিখা।
- (ii) অধিকাৰী কোম্পানীৰ তিনিটা সুবিধা আৰু তিনিটা অসুবিধা উল্লেখ কৰা।

8+6=14

( 9 )

## 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.

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.

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	
	<u>5,03,030</u>	<u>5,03,030</u>

( Turn Over )

( 12 )

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
	<u>10,00,000</u>	Debtors	56,000

( 13 )

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		
	<u>5,76,000</u>		<u>5,76,000</u>

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

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.		
Creditors	1,30,000	1,00,000	at cost	2,60,000	—
			Stock	1,75,000	1,89,000
			Debtors	95,000	70,000
			Cash at Bank	50,000	10,000
			Preliminary Expenses	—	6,000
	<u>9,50,000</u>	<u>4,20,000</u>		<u>9,50,000</u>	<u>4,20,000</u>

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.

( Continued )

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