Total number of printed pages–11

4 (Sem–4/CBCS) CAC

2024

COMMERCE

(Regular)

Paper : COM–RC–4016

(Corporate Accounting)

Full Marks : 80

Time : Three hours

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

Answer ***either*** *in English* ***or*** *in Assamese.*

1. Answer the following as directed : 1×10=10

তলত দিয়াবোৰৰ নিৰ্দেশ অনুযায়ী উত্তৰ লিখা ঃ

(a) A company can issue ____ paid up bonus shares. *(Fill in the blank)*

এটা কোম্পানীয়ে ____ আদায়কৃত বোনাচ অংশ বিলি কৰিব পাৰে। *(খালী ঠাই পূৰণ কৰা)*

Contd.

(b) The Debt-Equity ratio after the buy back must be _____. *(Fill in the bank)*

অংশ পূণৰ ক্ৰয়ৰ পিছত ঋণ-সমাংশ অনুপাত ____ হব লাগে। *(খালী ঠাই পূৰণ কৰা)*

(c) Define subsidiary company.

অৱধাৰক কোম্পানীৰ সংজ্ঞা লিখা।

(d) As per SEBI guidelines right issues shall not be open for more than 45 days. *(State whether the statement is true **or** false)*

SEBI ৰ নিৰ্দেশনা অনুসৰি অধিকাৰযুক্ত অংশপত্ৰ 45 দিনতকৈ অধিক সময়ৰ বাবে মুক্ত ৰাখিব নোৱাৰে। *(উক্তিটি সত্য নে অসত্য লিখা)*

(e) What are treated as cash and cash equivalent ?

নগদ ধন আৰু ইয়াৰ সমমূল্য হিচাপে কি কি গণ্য কৰা হয় ?

(f) AS-14 deals with accounting for amalgamation. *(State whether the statement is true **or** false)*

AS-14 একত্ৰিকৰণৰ হিচাপকৰণৰ লগত জড়িত। *(উক্তিটি সত্য নে অসত্য লিখা)*

(g) Intrinsic value of share is based on the value of _____. *(Select the correct option)*

অংশপত্ৰৰ ইন্ট্ৰিচিক মূল্য _____ মূল্যৰ ওপৰত ধাৰ্য্য কৰা হয়। *(সঠিক উত্তৰ নিৰ্বাচন কৰা)*

(i) Net Assets (নিকা সম্পত্তি)

(ii) Net Liability (নিকা দেনা)

(iii) Capital (মূলধন)

(iv) All of the above (ওপৰৰ সকলোবোৰ)

(h) What is 'internal reconstruction' in the context of a company ?

কোম্পানী এটাৰ প্ৰেক্ষাপটত আভ্যন্তৰীণ পুনৰ্গঠন কি?

(i) Goodwill is an example of ______ assets. *(Fill in the blank)*

সুনাম এটা ______ সম্পত্তিৰ উদাহৰণ। *(খালী ঠাই পূৰণ কৰা)*

(j) Define Minority Interest.

সংখ্যালঘুৰ স্বাৰ্থৰ সংজ্ঞা লিখা।

2. Answer the following questions : 2×5=10

তলৰ প্ৰশ্নবোৰৰ উত্তৰ লিখা ঃ

(a) Mention *any two* reasons for which shares are valued.

অংশপত্ৰ মূল্যায়ন কৰাৰ *যিকোনো দুটা* কাৰণ উল্লেখ কৰা।

(b) What is Escrow Account ?

এচ্‌ক্ৰ হিচাপ কি?

(c) Explain the treatment of proposed dividend while preparing the final accounts of a company.

কোম্পানীৰ চূড়ান্ত হিচাপত 'প্ৰস্তাৱিত লাভাংশ' হিচাপ ব্যৱস্থা ব্যাখ্যা কৰা।

(d) What is pre-Acquisition profit in the accounts of holding company ?

ধাৰক কোম্পানীৰ হিচাপত অধিগ্ৰহণৰ পূৰ্বলাভ মানে কি?

(e) Mention *two* situations which call for Internal Reconstruction of a company.

আভ্যন্তৰীণ পুনৰ্গঠন আহ্বান কৰা *যিকোনো দুটা* কাৰণ উল্লেখ কৰা।

3. Write answer ***any four*** of the following : 5×4=20

তলত দিয়া প্ৰশ্নসমূহৰ ***যিকোনো চাৰিটাৰ*** বিষয়ে উত্তৰ দিয়া ঃ

(a) X and Co. decided to take over the business of Z and Co., the purchase consideration was to be discharged as follows : ₹80,000 in cash, ₹50,000 in 8% debentures of ₹100 each and by issue of 10,000 fully paid equity shares of ₹10 each at ₹15 per share.

Calculate the purchase consideration.

X and Co. য়ে Z and Co. ৰ ব্যৱসায় ক্ৰয় কৰাৰ সিদ্ধান্ত লয় আৰু সেই উদ্দেশ্যৰে ক্ৰয় বিনিময় মূল্য এনেধৰণেৰে ঠিক কৰা হল ঃ 80,000 টকা নগদ পৰিশেধ, 8% ঋণপত্ৰ প্ৰতিটো 100 টকা মূল্যৰ মুঠ 50,000 টকা আৰু সমঅংশপত্ৰ প্ৰতিটো 10 টকা মূল্যৰ 15 টকাত বিলি কৰা হ'ব।

ব্যৱসায় ক্ৰয়মূল্য নিৰ্দ্ধাৰণ কৰা।

(b) RB Ltd. having a paid-up capital of ₹6,00,000 divided into 60,000 shares of ₹10 each, has a reserve of ₹4,25,000. The company has decided to declare bonus out of the reserve and to distribute the same in the form of bonus shares of ₹10 each as fully paid-up to the existing shareholders in the ratio of one bonus shares for every five shares held in the company.

Calculate the amount of bonus to be declared and show the Journal entries in the books of the company.

RB Ltd. ৰ প্ৰতিটো 10 টকা কৈ 60,000 অংশপত্ৰত ভগাই লৈ 6,00,000 টকাৰ আদায়কৃত মূলধন আছে, ইয়াৰ 4,25,000 টকাৰ সঞ্চিত পুঁজি আছে।

কোম্পানীটোৱে পুঁজিৰ পৰা বোনাচ ঘোষণা কৰাৰ সিদ্ধান্ত লৈছে। এনে বোনাচ বিতৰণৰ বাবে কোম্পানীত বৰ্তমান থকা প্ৰতিটো পাঁচোটা অংশপত্ৰ ধাৰণৰ বিপৰীতে প্ৰতিটো 10 টকা কৈ পূৰ্ণ আদায়প্ৰাপ্ত অনুপাতত এটা বোনাচ অংশপত্ৰ বিলি কৰা হ'ব।

ঘোষণা কৰিবলগীয়া বোনাচ মূল্যৰ পৰিমাণ নিৰ্ণয় কৰা আৰু কোম্পানীৰ বহীত জাবেদা প্ৰৱিষ্টি দিয়া।

(c) Write a short note on Corporate Dividend Tax.

নিগম লাভাংশ কৰৰ বিষয়ে চমু টোকা লিখা।

(d) What is Super Profit ? What are the steps to be followed for valuation of goodwill under super profit method ? 1+4=5

অতিৰিক্ত লাভ মানে কি ? অতিৰিক্ত লাভ পদ্ধতিৰ অধীনত সুনাম মূল্যায়নৰ বাবে কি কি পদক্ষেপ গ্ৰহণ কৰিব লাগে ?

(e) Write *any five* points of differences between amalgamation in the nature of merger and amalgamation in the nature of purchase.

চামিলকৰণ প্ৰকৃতিৰ একত্ৰীকৰণ আৰু ক্ৰয় প্ৰকৃতিৰ একত্ৰীকৰণৰ মাজৰ *যিকোনো পাঁচটা* পাৰ্থক্য লিখা।

(f) Write the advantages of right issue.

অধিকাৰযুক্ত অংশপত্ৰৰ সুবিধাসমূহ লিখা।

4. Answer the following questions : 10×4=40

নিম্নোক্ত প্ৰশ্নবিলাকৰ উত্তৰ দিয়া ঃ

(a) From the following balances of SB Ltd. as on 31-03-2023, prepare a Statement of Profit and Loss as per the Companies Act, 2013 :

31-03-2023 তাৰিখত থকা নিম্নোক্ত উদ্বৃত্ত পৰা 2013 চনৰ কোম্পানী আইন অনুসৰি এচবি লিমিটেডৰ লাভ-লোকচান বিবৃতি প্ৰস্তুত কৰা ঃ

	₹
Opening Stock (আৰম্ভনী মজুত পণ্য)	80,000
Purchases (ক্ৰয়)	4,00,000
Salary (দৰমহা)	1,20,000
Sales (বিক্ৰয়)	12,00,000
Wages (মজুৰী)	80,000
Dividend Received (লাভ্যাংশ প্ৰাপ্তি)	60,000
Bank Charges (বেংক চাৰ্জ)	1,600
Interest Received (প্ৰাপ্ত সুত)	1,00,000
Interest on loan (ঋণৰ ওপৰত সুত)	88,000
Building (অট্টালিকা)	20,00,000
Provision for tax (কৰৰ বাবে ব্যৱস্থা)	1,40,000
Purchase Return (ক্ৰয় ফিৰৎ)	30,000

Additional Information (অতিৰিক্ত তথ্য)

(i) Closing Stock (সামৰণী মজুত পণ্য) 1,20,000

(ii) Depreciate Building (অট্টালিকাৰ অৱক্ষয়) @10%

Or / অথবা

State the statutory provisions relating to preparation and presentation of Balance Sheet of a listed company under the Companies Act, 2013.

কোম্পানী আইন, 2013 অনুসৰি তালিকাভুক্ত কোম্পানী এটাৰ উদ্বৃত্তস্থিতিপত্ৰ প্ৰস্তুত আৰু উপস্থাপনৰ সৈতে জড়িত বিধিগত বিধানসমূহ উল্লেখ কৰা।

(b) Discuss the different forms of internal reconstruction.

আভ্যন্তৰীণ পুনৰ্গঠনৰ বিভিন্ন ধৰণৰ বিষয়ে আলোচনা কৰা।

Or / অথবা

Elaborate the accounting entries to be made in the books of a limited company that has adopted a scheme of internal reconstruction.

আভ্যন্তৰীণ পুনৰ্গঠনৰ আঁচনি গ্ৰহণ কৰা সীমিত কোম্পানী এটাৰ বহীত কৰিবলগীয়া প্ৰবিষ্টিসমূহৰ বিষয়ে বিশদভাৱে উল্লেখ কৰা।

(c) (i) Explain 'Net Assets' method of ascertaining the consideration for amalgamation. 5

একত্ৰীকৰণত ক্ৰয়ৰ প্ৰতিদান বিবেচনাৰ বাবে 'প্ৰকৃত সম্পত্তি' পদ্ধতিটো ব্যাখ্যা কৰা।

(ii) Write a note on the objectives of amalgamation. 5

একত্ৰীকৰণৰ উদ্দেশ্যৰ ওপৰত এটা টোকা লিখা।

Or / অথবা

What are the accounting entries to be made in the books of the purchasing company in respect of amalgamation ? Discuss.

একত্ৰীকৰণ সংক্ৰান্তত ক্ৰয় কৰিব খোজা কোম্পানীৰ বহীত কি কি প্ৰবিষ্টি দিব লাগে? আলোচনা কৰা।

(d) Discuss the principles of consolidation of accounts followed by a holding company.

ধাৰক কোম্পানী এটাই হিচাপৰ একত্ৰীকৰণ কেনেভাবে কৰিব আলোচনা কৰা।

Or / অথবা

The following are the Balance Sheets of H Ltd. and its subsidiary S Ltd. as on 31st March, 2024 :

31 মাৰ্চ, 2024 তাৰিখত H লিমিটেড আৰু S লিমিটেড্ৰ উদ্বৃত্ত স্থিতিপত্ৰ তলত দিয়া হ'ল ঃ

Particulars (বিৱৰণি)	Amount (₹) H Ltd.	Amount (₹) S Ltd.
I. Equity and Liabilities		
ইকুইটি আৰু দেনাসমূহ		
A. Shareholders' Funds :		
অংশধাৰক সকলৰ পুঁজি ঃ		
(a) Share Capital (অংশ মূলধন) :		
Equity shares of Rs. 10 each	1,20,000	40,000
সম্পূৰ্ণ আদায়ী প্ৰতিটো 10 টকাকৈ সমাংশপত্ৰ		
(b) Reserves and Surplus :		
পুঁজি আৰু ৰাহী ঃ		
Surplus in Statement of Profit & Loss	10,000	—
লাভ-লোকচানৰ বিবৃতি মতে ৰাহী		
B. Liabilities (দেনাসমূহ)		
Current Liabilities : (চলিত দেনা ঃ)		
Sundry Creditors : (বিবিধ পাওনাদাৰ ঃ)	46,000	12,000
Total (মুঠ)	1,76,000	52,000
II. Assets (সম্পত্তি)		
(a) Non-current Assets		
অচলিত সম্পত্তি		
Plant and Equipment	1,36,000	52,000
কলকব্জা আৰু সৰঞ্জাম		
(b) Investment (বিনিয়োগ)		
3,200 Shares in S Ltd.	40,000	—
3,200 S লিমিটেডৰ অংশ		
Total (মুঠ)	1,76,000	52,000

The shares were acquired by H Ltd. as on 31st March, 2024. Prepare the consolidated Balance Sheet of the holding company and its subsidiary as on 31st March, 2024.

2024 চনৰ 31st মাৰ্চ তাৰিখত H লিমিটেড এ S লিমিটেডৰ অংশপত্ৰ অধিগ্ৰহণ কৰে। 2024 চনৰ 31st মাৰ্চ তাৰিখত ধাৰক কোম্পানী আৰু অৱধাৰক কোম্পানীৰ সামিলীকৃত উদ্বৃত্ত স্থিতিপত্ৰ প্ৰস্তুত কৰা।