

Total number of printed pages-20

4 (Sem-2/CBCS) COM HC 1 (CA)

2025

**COMMERCE**  
(Honours Core)

Paper : COM-HC-2016

**(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. (i) Fill in the blanks with appropriate words : 1×5=5

উপযুক্ত শব্দৰে খালী ঠাই পূৰণ কৰা :

- (a) The Companies Act, 2013 follows \_\_\_\_\_ format for preparation of Final Account.

কোম্পানী আইন, 2013ই চূড়ান্ত হিচাপ প্রস্তুত কৰোতে \_\_\_\_\_ আৰ্হিৰ অনুসৰণ কৰে।

(b) Rights shares are offered only to \_\_\_\_\_ equity shareholders.

অধিকাৰযুক্ত অংশপত্ৰ কিনাৰ প্ৰস্তাৱ কেবলমাত্ৰ \_\_\_\_\_  
সমাংশঅংশপত্ৰ ধাৰকসকলকহে দিয়া হয়।

(c) Capital redemption reserve can be utilised for issuing \_\_\_\_\_ bonus shares.

মূলধন পৰিশোধিত পুঁজি \_\_\_\_\_ বোনাচ অংশপত্ৰ  
বিলিকৰণৰ বাবে ব্যৱহাৰ কৰিব পাৰি।

(d) \_\_\_\_\_ method of accounting is applied in case of amalgamation in the nature of merger.

চামিলীকৰণ ৰূপত হোৱা একত্ৰীকৰণত \_\_\_\_\_  
হিচাপকৰণৰ বাবে ব্যৱহাৰ কৰিব পাৰি।

(e) At the time of valuation of goodwill, only \_\_\_\_\_ profit is considered.

সুনাম মূল্যায়নৰ সময়ত কেৱল \_\_\_\_\_ লাভহে বিবেচনা  
কৰা হয়।

(ii) State whether the following statements are true or false : 1×5=5

তলত উল্লেখ কৰা উক্তি সমূহ শুদ্ধ নে অশুদ্ধ লিখা :

(a) The buyback of shares does not exceed 30 percent of the total paid-up capital and free reserves of the company.

অংশপত্ৰ পুনৰ ঘূৰাই ক্ৰয় কৰিলে কোম্পানীৰ মুক্ত আৰু  
মুঠ আদায়ীকৃত মূলধন 30% ৰ অধিক হ'ব নোৱাৰে।

(b) Reserve arising out of revaluation of assets is also available for issue for bonus shares.

সম্পত্তি পুনৰ মূল্যায়নৰ পৰা উদ্ভব হোৱা মূলধনীয় লাভৰ  
পৰা বোনাচ অংশপত্ৰ বিতৰণ কৰিব পাৰি।

(c) Accounting Standard 21 is related to accounting for holding companies.

হিচাপৰ মানক 21 ধাৰক কোম্পানীৰ হিচাপকৰণৰ লগত  
জড়িত।

(d) Interim dividend is declared between two Annual General Meetings.

অন্তৰ্বৰ্তীকালীন লাভ্যাংশ দুখন সাধাৰণ সভাৰ মাজত  
ঘোষণা কৰা লাভ্যাংশ।

(e) The company into which another company is amalgamated is called transferee company.

যিটো কোম্পানীৰ লগত আন এটি কোম্পানীৰ একত্ৰীকৰণ  
হয়, সেইটো কোম্পানীক গ্ৰহীতা বুলি কোৱা হয়।

2. Answer the following questions :  $2 \times 5 = 10$

তলৰ প্ৰশ্নসমূহৰ উত্তৰ লিখা :

(a) What is capitalisation of reserve ?

সঞ্চিত পুঁজি মূলধনীকৰণ বুলিলে কি বুজা?

(b) Write two differences between Bonus Shares and Right Shares.

বোনাচ অংশপত্ৰ আৰু অধিকাৰযুক্ত অংশপত্ৰৰ মাজত থকা দুটা পাৰ্থক্য লিখা।

(c) Mention any two advantages of amalgamation.

একত্ৰীকৰণৰ যিকোনো দুটা সুবিধা উল্লেখ কৰা।

(d) What is internal reconstruction ?

আভ্যন্তৰীণ পুনৰ্গঠন কি?

(e) Write two methods of valuation of equity shares.

সমাংশ মূল্যায়নৰ দুটা পদ্ধতি লিখা।

3. Answer any four of the following :  $5 \times 4 = 20$

তলত দিয়াবোৰৰ পৰা যিকোনো চাৰিটোৰ উত্তৰ লিখা :

(a) Mention the conditions that are to be fulfilled for the issue of Bonus Shares.

বোনাচ অংশপত্ৰ বিলিকৰণৰ বাবে মানিব লগা চৰ্তসমূহ উল্লেখ কৰা।

(b) Write any five points of distinction between amalgamation in the nature of merger and amalgamation in the nature of purchase.

চামিলকৰণ প্ৰকৃতিৰ একত্ৰীকৰণ আৰু ক্ৰয় প্ৰকৃতিৰ একত্ৰীকৰণৰ মাজত থকা যিকোনো পাঁচটা পাৰ্থক্য লিখা।

(c) How will the following items be shown while preparing the final accounts of a company ?

তলত দিয়া বিষয়বোৰৰ কোম্পানীৰ চূড়ান্ত হিচাপ প্ৰস্তুত কৰণৰ সময়ত কেনে ধৰনে দেখুওৱা যাব?

(i) Proposed Dividend

প্ৰস্তাৱিত লাভাংশ

(ii) Deferred tax liability

বিলম্বিত দেনা

Or / নাইবা

Assam Trading Ltd. has a capital of ₹ 7,00,000 divided into 70,000 equity shares of ₹ 10 each fully paid up. It has a balance in the Securities Premium account ₹ 50,000 and General Reserve ₹ 80,000. The company has decided to declare bonus shares of ₹ 10 each as fully paid to the existing shareholders in the ratio of one bonus share for every seven shares held in the company.

Pass necessary journal entries in the books of Assam Trading Ltd. to record the transactions relating to the bonus issue.

Assam Trading Ltd. প্রতিটো 10 টকা মূল্যৰ সম্পূৰ্ণ আদায়ীহোৱা 70,000 সমাংশপত্ৰৰ 7,00,000 টকাৰ মূলধন আছে। কোম্পানীটোৰ 50,000 টকা প্রতিভূতি অধিহাৰ আৰু 80,000 টকা সাধাৰণ পূঁজি হিচাপত আছে। কোম্পানীটোৱে প্রতি সাতখন অংশপত্ৰৰ বিপৰীতে 10 টকা মূল্যৰ, সম্পূৰ্ণ পৰিশোধিত এখন বোনাচ অংশপত্ৰ অংশধাৰক সকলক বিলিকৰাৰ সিদ্ধান্ত গ্ৰহণ কৰে।

Assam Trading Ltd. ৰ বহীত বোনাচ অংশপত্ৰ বিলিকৰণৰ লেনদেনবোৰ লিপিবদ্ধ কৰাৰ বাবে জাবেদা প্ৰস্তুতি দিয়া।

(d) The following is the extract of Trial Balance of Sunrise Ltd. as on 31st March, 2025:

চানৰাইজ লিমিটেডৰ 31 মাৰ্চ তাৰিখৰ উদ্ধৃত মিলনপত্ৰৰ অংশবিশেষ তলত দিয়া হল :

Particulars	₹ (টকা)
বিবৰণী	
Building	80,000
ভৱণ	
Machinery	60,000
যন্ত্ৰপাতি	
Opening Inventory	35,000
আৰম্ভনি মজুত পণ্য	
Sales	4,05,000
বিক্ৰয়	
Sales Return	5,000
বিক্ৰয় ফিৰং	
Purchases	2,25,000
ক্ৰয়	
Purchase Return	2,000
ক্ৰয় ফিৰং	
Salary	18,000
দৰমহা	
Advertisement	3,000
বিজ্ঞাপন	

Rent	6,000
ভাড়া	
Dividend received	10,000
লাভাংশ প্রাপ্তি	
Import License Fees	1,000
আমদানী অনুজ্ঞাপত্র মাচুল	
Income Tax Refund	2,000
আয়কৰ ফিৰেং	

You are required to prepare a Statement of Profit & Loss after considering the following :-

তলত দিয়া বিষয়সমূহ বিবেচনা কৰি এখন লাভ লোকচানৰ বিবৃতি প্রস্তুত কৰা :

- (i) Closing Inventory as on 31st March 2025 is ₹ 35,000.  
31 মার্চ 2025 তাৰিখত সামৰণী মজুত পণ্য 35,000 টকা।
- (ii) Outstanding salary ₹ 2,000.  
অপ্রদত্ত দৰমহা 2,000 টকা।
- (iii) Depreciate Machinery @ 10% p.a.  
যন্ত্ৰপাতিৰ ওপৰত বছৰি 10% হাৰত অৱক্ষয় ধৰিব লাগিব।

(e) What is the need for consolidated financial statements in case of a holding company ?

ধাৰক কোম্পানীৰ ক্ষেত্ৰত একত্ৰিত বিত্তীয় প্রতিবেদনৰ প্ৰয়োজনীয়তা কি?

(f) Explain the Complete Procedure to be followed for capital reduction.

অংশ মূলধন হ্রাস কৰাৰ বাবে মানিবলগীয়া সম্পূৰ্ণ প্ৰক্ৰিয়া ব্যাখ্যা কৰা।

Or / নাইবা

The following information are taken from Akash Ltd. :

নিম্নলিখিত তথ্যসমূহ আকাশ লিমিটেডৰ বহীৰ পৰা লোৱা হৈছে :

- (i) 1,000, 5% Preference Shares of ₹ 100 each fully paid.  
1,000, 5% অগ্রাধিকাৰযুক্ত অংশপত্ৰ প্ৰতিটো 100 টকা মূল্যৰ সম্পূৰ্ণৰূপে পৰিশোধিত।
- (ii) 8,000 equity shares of ₹ 10 each fully paid.  
8,000 সমাংশ অংশপত্ৰ প্ৰতিটো 10 টকা মূল্যৰ সম্পূৰ্ণৰূপে পৰিশোধিত।

(iii) External Liabilities ₹ 16,000.  
বহির্দেৱনা 16,000 টকা

(iv) Other equity ₹ 3,000.  
অন্যান্য সমাংশ 3,000 টকা

(v) The average profit (after taxation) earned every year is ₹ 15000.

প্রতি বছৰে গড়ে লাভ আয় কৰে 15000 টকা  
(কৰ বাদদি)

Calculate the value of each equity share.

প্রতি সমাংশ অংশপত্ৰৰ মূল্য গণনা কৰা।

4. Answer the following questions : **(any four)**  
10×4=40

নিম্নলিখিত প্ৰশ্নসমূহৰ উত্তৰ লিখা : (যিকোনো চাৰিটাৰ)

(a) Explain the provisions of AS 14 relating to accounting treatment of amalgamation in the books of the transferee company.

হিচাপ পৰিমাণ 14 অনুসৰি একত্ৰীকৰণৰ ক্ষেত্ৰত  
হস্তান্তৰিত কোম্পানীৰ বহীত হিচাপীয় ব্যৱস্থা আলোচনা  
কৰা।

(b) State the time limit for completion of buy back process. What are the sources of funds for buy back of shares? What are the duties of a company after buy back of its shares?  
2+4+4=10

অংশপত্ৰৰ পুনৰ ক্ৰয় প্ৰক্ৰিয়াটো শেষ কৰাৰ সময়সীমা  
কি উল্লেখ কৰা। অংশপত্ৰৰ পুনৰ ক্ৰয়ৰ বাবে দৰকাৰী  
পুঁজিৰ উৎসসমূহ কি কি? অংশপত্ৰসমূহ পুনৰ ক্ৰয়ৰ পিচত  
কোম্পানীৰ কৰ্তব্যসমূহ কি কি?

(c) Guwahati Ltd. acquired 4,000 equity shares of Kamrup Ltd. of ₹ 10 each on 31st March, 2025. The Balance Sheet of Guwahati Ltd. and Kamrup Ltd. on 31st March 2025 were as under.

2025 চনৰ 31 মাৰ্চ তাৰিখত প্ৰতিটো 10 টকাকৈ  
কামৰূপ লিমিটেডৰ 4,000 সমাংশপত্ৰ গুৱাহাটী  
লিমিটেডে অধিগ্ৰহণ কৰে। 2025 চনৰ 31 মাৰ্চ তাৰিখত  
গুৱাহাটী লিমিটেড আৰু কামৰূপ লিমিটেডৰ স্থিতিপত্ৰ  
তলত দিয়া ধৰণৰ আছিল :

**Balance Sheet (স্থিতিপত্র)**

Particulars (বিবরণী)	Guwahati	Kamrup
<b>I. Equity and Liabilities :</b> সমাংশ আৰু দেনাসমূহ		
1. Shareholders' Funds : অংশধাৰকসকলৰ পুঁজি		
(a) Share Capital: অংশ মূলধন	1,50,000	50,000
Equity shares of ₹ 10 each প্রতিটো 10 টকাকৈ সমাংশপত্র		
(b) Reserve and Surplus সঞ্চিত পুঁজি আৰু বাহী		
General Reserve সাধাৰণ পুঁজি	50,000	18,000
Surplus as the Statement of Profit & Loss লাভ-লোকচানৰ বিবৃতি অনুসৰি বাহী	40,000	22,000
2. Current Liabilities : চলিত দেনা		
Creditors পাওনাদাৰ	50,000	40,000
<b>Total</b> মুঠ	<b>2,90,000</b>	<b>1,30,000</b>

Particulars (বিবরণী)	Guwahati	Kamrup
<b>II. Assets :</b> সম্পত্তি		
1. Non-Current Assets অনাচলিত সম্পত্তি	1,60,000	70,000
(a) Property, Plant and Equipment সম্পত্তি, সজুলি আৰু কাৰখানা		
(b) Non-current Investments অনাচলিত বিনিয়োগ	60,000	—
4,000 shares in Kamrup Ltd. কামৰূপ লিমিটেডৰ 4,000 অংশপত্র		
2. Current Assets চলিত সম্পত্তি	70,000	60,000
<b>Total</b> মুঠ	<b>2,90,000</b>	<b>1,30,000</b>

Kamrup Ltd. had credit balance of ₹18,000 in General Reserve and ₹10,000 credit balance in Statement of Profit & Loss when Guwahati Ltd. acquired the shares in Kamrup Ltd. Prepare Consolidated Balance Sheet and show necessary workings.

গুৱাহাটী লিমিটেডে কামৰূপ লিমিটেডৰ অংশপত্ৰ অধিগ্ৰহণ কৰাৰ সময়ত কামৰূপ লিমিটেডৰ বহীত 18,000 টকা সাধাৰণ পুঁজি আৰু 10,000 টকা লাভ-লোকচান বিবৃতিত ক্ৰেডিট উদ্ভূত আছিল। একত্ৰিত স্থিতিপত্ৰ প্ৰস্তুত কৰা আৰু লগতে আৱশ্যকীয় গণনাৰ্থ দেখুওৱা।

(d) What is goodwill? Explain the different methods of valuation of goodwill.

2+8=10

সুনাম মানে কি? সুনাম মূল্যায়নৰ বিভিন্ন পদ্ধতিসমূহ ব্যাখ্যা কৰা।

(e) Explain the meaning of rights share. Mention the objective of rights issue and advantages of rights issue.

2+4+4=10

অধিকাৰযুক্ত অংশপত্ৰৰ অৰ্থ ব্যাখ্যা কৰা। অধিকাৰযুক্ত অংশপত্ৰ বিলিকৰণৰ উদ্দেশ্য আৰু সুবিধাসমূহ উল্লেখ কৰা।

(f) The following ledger balances are extracted from the books of Bright Future Ltd. on 31.03.2025.

Bright Future Ltd. ৰ 31.03.2025 তাৰিখত  
তলত দিয়া খতিয়ান উদ্ভূতসমূহ লোৱা হৈছে:

Particulars বিৱৰণী	Amount (₹) পৰিমাণ (টকা)
Investment বিনিয়োগ	5,25,000
Loose Tools খুচুৰা যন্ত্ৰপাতি	50,000
Cash at Bank বেংকত জমা	2,75,000
Trade Creditors বেপাৰ সংক্ৰান্তীয় পাওনাদাৰ	11,45,000
Debenture ঋণপত্ৰ	10,00,000
Term Loan ম্যাদী ঋণ	9,00,000
Preference Share Capital অধিকাৰযুক্ত অংশপত্ৰ	3,00,000
Equity Share Capital সমাংশ মূলধন	13,73,000
Debtors দেনাদাৰ	12,04,800
Stock in Trade মজুত পণ্য	4,00,000

Particulars বিবৰণী	Amount (₹) পৰিমাণ (টকা)
Land and Building ভূমি আৰু গৃহ	20,00,000
Furniture আচৰাব	5,00,000
Plant & Machinery কাৰখানা আৰু যন্ত্ৰপাতি	16,50,000
General Reserve সাধাৰণ পুঁজি	48,50,000
Securities Premium Reserve প্রতিভূতিৰ অধিহাৰ পুঁজি	2,00,000
Loan from Debtors ঋণীসকলৰ পৰা ঋণ	2,00,000
Provision for Taxation কৰৰ বাবে পুঁজি সংৰক্ষণ	1,70,000
Surplus in statement of profit & Loss on 31-03-2025 31-03-2025 তাৰিখত লাভ লোকচান বিবৃতিৰ বাহি	4,75,000
Live Stock পশুধন	7,50,000

Particulars বিবৰণী	Amount (₹) পৰিমাণ (টকা)
Capital Work-in-Progress অগ্রগতি লাভ মূলধনীয় কাৰ্য	2,50,000
Prepaid Expenses অগ্রিম প্রদত্ত খৰচ	8,000

You are required to prepare a Balance Sheet of the company as per Schedule III of the Companies Act, 2013.

2013 চনৰ কোম্পানী আইনৰ সূচী III অনুসৰি এখন উদ্ভূত স্থিতিপত্ৰ প্ৰস্তুত কৰা।

(g) The ledger balances of ABC Ltd. on 31.03.2025 were as follows :

ABC Ltd. ৰ 31.03.2025 তাৰিখত খতিয়ানৰ উদ্ভূতসমূহ তলত দিয়া হ'ল :

	Amount (₹) পৰিমাণ (টকা)
50,000 Equity shares of ₹10 each প্রতিটোত 10 টকাকৈ 50,000 সমাংশপত্ৰ	5,00,000
3,000, 10% convertible preference share of ₹100 each প্রতিটোত 100 টকাকৈ 3,000, 10% পৰিবৰ্তনীয় অগ্রাধিকাৰ অংশপত্ৰ	3,00,000

	Amount (₹) পৰিমাণ (টকা)
Preference dividend in arrears প্ৰদেয় অধিকাৰ লাভ্যাংশ	30,000
Creditors পাওনাদাৰ	1,25,000
Property, Plant and Equipment সম্পত্তি, কাৰখানা আৰু সজুলি	4,50,000
Cash at Bank বেংকত জমা	40,000
Other Current Assets অন্যান্য চলিত সম্পত্তি	4,00,000

The following scheme of reconstruction was adopted due to heavy losses :

অধিক লোকচানৰ ফলত পুনৰগঠনৰ বাবে তলৰ আঁচনিসমূহ গ্ৰহণ কৰা হৈছে :

- (i) Property, Plant and Equipment were valued at ₹ 1,20,000 and other current assets at ₹ 3,55,000.

সম্পত্তি, কাৰখানা আৰু সজুলি 1,20,000 টকা  
আৰু অন্যান্য চলিত সম্পত্তি 3,55,000 টকাত  
মূল্যায়ন কৰা হৈছে।

- (ii) The equity shares were to be reduced to share of ₹ 5 each, fully paid.

সম্পূৰ্ণ পৰিশোধিত, সমাংশ অংশপত্ৰ প্ৰতিটো  
5 টকালৈ হ্ৰাস কৰিব লাগে।

- (iii) The total claims of Preference Shareholders were reduced to ₹ 2,10,000 and in consideration of this, they were allotted equity shares amounting to ₹ 1,20,000, ₹ 60,000 is 10% Debentures and the balance was to pay in cash.

অধিকাৰ অংশধাৰক সকলৰ মুঠ দাবী  
2,10,000 টকালৈ হ্ৰাস কৰা হ'ল আৰু ইয়াৰ  
বিনিময়ত তেওঁলোকক 1,20,000 টকাৰ সমাংশ  
অংশপত্ৰ, 60,000 টকাৰ 10% ঋণপত্ৰ আবণ্টন  
কৰা হ'ল আৰু বাকীখিনি নগদ ধনেৰে আদায় দিয়া  
হ'ল।

Pass journal entries and give the Balance Sheet of the Company after reconstruction.

জাবেদা প্ৰবিল্ল দিয়া আৰু পুনৰগঠনৰ পিছত উদ্ভূত  
স্থিতিপত্ৰ প্ৰস্তুত কৰা।



(h) Write short notes on :

চমু টোকা লিখা :

(i) Need for valuation of share

অংশপত্ৰ মূল্যায়নৰ আৱশ্যকতা

(ii) Amalgamation in the nature of purchase

ক্ৰয়প্ৰকৃতিৰ একত্ৰীকৰণ