

Total number of printed pages-11

4 (Sem-3) COAC

2021

( Held in 2022 )

## CORPORATE ACCOUNTING

Paper : 3-3

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 as directed :  $1 \times 10 = 10$

নিৰ্দেশানুসাৰে উত্তৰ দিয়া :

- (a) The issue of Bonus Shares must be recommended by the Board of Directors and approved by the \_\_\_\_\_.

(Fill in the blank)

বোনাচ শ্বেয়াৰৰ বিলিকৰণ সঞ্চালক মণ্ডলীৰ দ্বাৰা  
প্ৰস্তাবিত আৰু \_\_\_\_\_ দ্বাৰা অনুমোদিত হ'ব লাগে।

(খালি ঠাই পূৰ কৰা)

- (b) Write the meaning of 'Value of Right' in the context of issue of Right Shares.

Right Share বিলিকৰণৰ সন্দৰ্ভত 'অধিকাৰৰ মূল্য' অৰ্থ লিখা।

Contd.

- (c) Write the meaning of Redemption of Debentures out of profits.

লাভৰ পৰা ঋণপত্ৰ পৰিশোধনৰ অৰ্থ লিখা।

- (d) The difference between the Market price and Exercise price under Employees Stock Option Plan is termed as \_\_\_\_\_. (Fill in the blank)

Employees Stock Option Plan-ৰ অধীনত বজাৰ মূল্য আৰু Exercise মূল্যৰ ব্যৱধানক \_\_\_\_\_ বুলি কোৱা হয়। (খালি ঠাই পূৰ কৰা)

- (e) Discount/Loss on issue of debenture is treated as 'Borrowing Cost'. (State whether the statement is true or false)

ঋণপত্ৰ বিলিত হোৱা বাট্টা/লোকচানক 'ধাৰ ব্যয়' হিচাপে ব্যৱহাৰ কৰা হয়। (উক্তিটো সত্য নে অসত্য লিখা)

- (f) A company cannot redeem its debentures at a discount. (State whether the statement is true or false)

কোম্পানী এটাই নিজৰ ঋণপত্ৰ বাট্টাত পৰিশোধ কৰিব নোৱাৰে। (উক্তিটো সত্য নে অসত্য লিখা)

- (g) Write the meaning of Amalgamation. একত্ৰিকৰণৰ অৰ্থ লিখা।

- (h) AS-14 deals with accounting for Amalgamation.

(State whether the statement is true or false)

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

- (i) Capital profits are not earned during the normal course of business. (State whether the statement is true or false)

ব্যৱসায় এটাৰ সাধাৰণ কাৰ্য্যপ্ৰণালীৰ দ্বাৰা মূলধনীয়া আয় আৰ্জিত নহয়। (উক্তিটো সত্য নে অসত্য লিখা)

- (j) What are treated as cash and cash equivalents?

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

2. Answer the following: 2×5=10

তলত দিয়া প্ৰশ্ন বিলাকৰ উত্তৰ দিয়া :

- (a) State the meaning of issue of bonus shares.

বোনাচ অংশপত্ৰ বিলিকৰণৰ অৰ্থ লিখা।



(b) State *two* objectives of amalgamation of companies.

কোম্পানী সমূহৰ একত্ৰীকৰণৰ দুটা উদ্দেশ্য লিখা।

(c) State the meaning of 'Trade Payables' in preparing the final accounts of a company.

কোম্পানীৰ চূড়ান্ত হিচাপ প্ৰস্তুত কৰোতে 'বেপাৰ সম্পৰ্কিত পৰিশোধনীয়'ৰ অৰ্থ লিখা।

(d) Write *two* characteristics of a Debenture.

ঋণপত্ৰৰ দুটা বৈশিষ্ট্য লিখা।

(e) Name *any two* types of companies which are exempted from preparing Final Accounts as per Companies Act, 2013.

যিকোনো দুই প্ৰকাৰৰ কোম্পানীৰ নাম লিখা, যিবোৰ নিজৰ চূড়ান্ত হিচাপ 2013 চনৰ কোম্পানীৰ আইন অনুসৰি প্ৰস্তুত কৰাৰ পৰা বেহাই পাইছে।

3. Answer the following questions : **(any four)**  
5×4=20

তলত দিয়া প্ৰশ্ন বিলাকৰ উত্তৰ দিয়া : (যিকোনো চাৰিটা)

(a) Differentiate between Bonus Shares and Right Shares.

বোনাচ অংশপত্ৰ আৰু অধিকাৰযুক্ত অংশপত্ৰৰ মাজত থকা পাৰ্থক্যবোৰ দেখুওৱা।

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

বোনাচ অংশপত্ৰ, বিলিকৰণৰ বাবে মানিব লগা চৰ্তসমূহ উল্লেখ কৰা।

(c) Explain the different sources of finance of redemption of debenture.

ঋণপত্ৰ সমূহৰ পৰিশোধৰ বাবে থকা বিভিন্ন উৎসবোৰ ব্যাখ্যা কৰা।

(d) 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।

(e) On 01/04/2022, 10,000, 10% debentures of Rs. 100 each are issued at a premium of 10% repayable after 5 years at a premium of 10%. Pass journal entry on the date of issue in the books of the company.

01/04/2022 তাৰিখে 10,000 টা 100 টকীয়া ঋণপত্ৰ 10% অধিহাৰত বিলি কৰা হ'ল আৰু এই ঋণপত্ৰসমূহ পাঁচ বছৰৰ অন্তত 10% অধিহাৰত পৰিশোধনীয় হ'ব। ঋণপত্ৰ বিলি কৰা পৰিমত কোম্পানীৰ বহীত জাবেদা প্ৰবিষ্টি দিয়া।



(f) Write the importance of ESOP.

ESOP-ৰ আৱশ্যকতাসমূহ লিখা।

4. Raj Ltd. resolved to utilize Rs. 2,50,000 out of its General Reserve balance to declare a bonus to shareholders by paying the final call of Rs. 2.50 per share 1,00,000 equity shares of Rs.10 each. The company further decided to utilize the balance of Securities Premium Account of Rs. 2,00,000 by issuing fully paid-up bonus shares. Pass journal entries in the books of the company and show necessary workings. 10

ৰাজ লিমিটেডে তেওঁলোকৰ সাধাৰণ পুঁজিৰ উদ্ধৃত্তৰ পৰা 2,50,000 টকা অংশপত্ৰ ধাৰকসকলৰ চূড়ান্ত তলবৰ ধন প্ৰতিটোত 2.50 টকাকৈ আদায়ী বুলি ধৰি বোনাচ ঘোষণা কৰে। কোম্পানীয়ে আকৌ সিদ্ধান্ত গ্ৰহণ কৰে যে প্ৰতিভূতি অধিহাৰ হিচাপৰ উদ্ধৃত্ত 2,00,000 টকা সম্পূৰ্ণ আদায়ী বোনাচ অংশপত্ৰ বিলিৰ বাবে ব্যৱহাৰ কৰিব। কোম্পানীৰ বহীত জাবেদা প্ৰবিষ্ট দিয়া আৰু আৱশ্যকীয় গণনা কাৰ্য দেখুওৱা।

Or / অথবা

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

4 (Sem-3) COAC/G

6

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

5. From the following balances of Jaipur Ltd. as on 31st March, 2020, prepare a Balance Sheet as per Companies Act, 2013: 10
- 31.03.2020 তাৰিখত থকা নিম্নোক্ত উদ্ধৃত্তৰ পৰা 2013 চনৰ কোম্পানী আইন অনুসৰি জয়পুৰ লিমিটেডৰ উদ্ধৃত্ত স্থিতিপত্ৰ প্ৰস্তুত কৰা :

	Amount (Rs.) (টকা)
Term Loan	10,00,000
ম্যাদী ঋণ	
Trade Creditors	11,45,000
বেপাৰ সংক্ৰান্তীয় পাওনাদাৰ	
Cash Balance	2,75,000
হাতত নগদ ধন	
Loose Tools	50,000
খুচুৰা যন্ত্ৰপাতি	
Investments	5,25,000
বিনিয়োগ	

4 (Sem-3) COAC/G

7

Contd.

	Amount (Rs.) (টকা)
Provision for taxation কৰৰ বাবে পুঁজি সংৰক্ষণ	1,70,000
Securities Premium প্ৰতিভূতিৰ অধিহাৰ	4,75,000
Loan from debtors দেনাদাৰৰ পৰা লোৱা ঋণ	2,00,000
General Reserve সাধাৰণ পুঁজি	20,50,000
Equity Share Capital সমাপ্ত মূলধন	13,73,000
Debtors দেনাদাৰ	12,04,800
Stores মজুতকৃত সামগ্ৰী	4,00,000
Fixed Assets স্থায়ী সম্পত্তি	41,50,000

	Amount (Rs.) (টকা)
Finished Goods উৎপাদিত সামগ্ৰী	7,50,000
Capital Work-in-Progress অগ্রগতি লভা মূলধনীয় কাৰ্য	2,58,000
Preference Share Capital অগ্রাধিকাৰযুক্ত অংশপত্ৰ	3,00,000
Debentures ঋণপত্ৰ	9,00,000

**Or/ অথবা**

Discuss the procedure of issuing Right Shares by a company. 10

কোম্পানী এটাৰ দ্বাৰা হেৰা অধিকাৰযুক্ত অংশপত্ৰ বিলিকৰণৰ প্ৰক্ৰিয়াৰ বিষয়ে আলোচনা কৰা।

6. On 01/04/2020 Hero Ltd. issued 4,500, 12% debentures of Rs. 100 each at a discount of 10% repayable in 5 years in equal annual installments. Pass journal entries in the books of the company on the date of issue of debentures and show the treatment of discount on debentures. The books of accounts are closed on 31st March every year. 10

01/04/2020 তাৰিখে হিৰো লিমিটেডে 4,500 টা 100 টকীয়া 12% ঋণপত্ৰ 10% বাট্টাত বিলি কৰে আৰু এই ঋণপত্ৰসমূহ 5 বছৰত সম বাৰ্ষিক কিস্তিত পৰিশোধ কৰিব লগীয়া। ঋণপত্ৰ বিলি কৰা তাৰিখত কোম্পানীৰ বহীত জাবেদা প্ৰতিষ্ঠা দিয়া আৰু ঋণপত্ৰৰ বাট্টাৰ হিচাপীয় ব্যৱস্থা কোন হ'ব দেখুওৱা। কোম্পানীয়ে প্ৰতি বছৰৰ 31 মাৰ্চত হিচাপ বহী সামৰে।

**Or/অথবা**

Explain in brief the various methods of redemption of debentures. 10

ঋণপত্ৰ পৰিশোধৰ বিভিন্ন প্ৰকাৰসমূহ চমুকৈ ব্যাখ্যা কৰা।

7. Explain the provisions of AS-14 relating to accounting treatment of amalgamation in the books of the transferee company. 10

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

**Or/অথবা**

Discuss briefly the amalgamation in the nature of merger. 10

চামিলকৰণ প্ৰকৃতিৰ একত্ৰীকৰণৰ বিষয়ে চমুকৈ আলোচনা কৰা।