



Total number of printed pages-15

4 (Sem-6/CBCS) HE 3 (ACA)

2025

**COMMERCE**

(Honours Elective)

Paper : COM-HE-6036

**(Advanced 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

নিৰ্দেশ অনুসৰি উত্তৰ লিখা :

(a) The objectives of Accounting Standards is to reduce the accounting alternatives in the preparation of financial statements. (Write True or False)

হিচাপকৰণৰ মানকৰ উদ্দেশ্য হ'ল আৰ্থিক বিবৃতি প্ৰস্তুত কৰোতে হিচাপকৰণৰ বিকল্পসমূহ হ্রাস কৰা।

(শুদ্ধ নে অশুদ্ধ লিখা)

(b) Who is liquidator of a company ?

কোম্পানী এটাৰ অৱসায়ক কোন ?

(c) Banking companies are governed by the Banking Regulation Act \_\_\_\_\_.

(Fill in the blank)

বেংকিং কোম্পানীসমূহ বেংকিং নিয়ন্ত্ৰণ আইন \_\_\_\_\_ৰ দ্বাৰা পৰিচালিত হয়। (খালী ঠাই পূৰ কৰা)

(d) Commission on reinsurance ceded is an \_\_\_\_\_.

(Fill in the blank)

পুনৰ বীমাৰ কমিছন প্ৰত্যৰ্পণ হ'ল এটা \_\_\_\_\_। (খালী ঠাই পূৰ কৰা)

(e) What is Investment Account ?

বিনিয়োগ হিচাপ কি ?

(f) What is the meaning of profit prior to incorporation ?

অঙ্গীভূত সময়ৰ আগৰ লাভ বুলিলে কি বুজা ?

(g) Profit prior to incorporation is transferred to \_\_\_\_\_.

(Fill in the blank)

অঙ্গীভূত সময়ৰ আগৰ লাভ \_\_\_\_\_ লৈ স্থানান্তৰ কৰা হয়। (খালী ঠাই পূৰ কৰা)

(h) State one objective of Ind-AS.

Ind-AS-ৰ এটা উদ্দেশ্য উল্লেখ কৰা।

(i) IFRS are issued by \_\_\_\_\_.

(Fill in the blank)

IFRS \_\_\_\_\_ য়ে বিলি কৰে। (খালী ঠাই পূৰ কৰা)

(j) Ind-AS are converged form of IFRS.

(State True or False)

Ind-AS IFRS-ৰ অভিসৰণ ৰূপ।

(শুদ্ধ নে অশুদ্ধ কোৱা)

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

তলত দিয়াবোৰৰ উত্তৰ লিখা :

(a) State two features of IFRS.

IFRS-ৰ দুটা বৈশিষ্ট্য উল্লেখ কৰা।

(b) Name any four contents of annual report ?

বাৰ্ষিক প্ৰতিবেদনৰ চাৰিটা বিষয়বস্তুৰ নাম লিখা।

(c) Who are contributories in the event of winding up of companies ?

কোম্পানীসমূহ অৱসায়নৰ ক্ষেত্ৰত কোনসকলে অৱদান আগবঢ়ায় ?

(d) What is non-performing assets ?

অনা-কাৰ্যকৰী সম্পত্তি কি ?

(e) What is surrender value in insurance ?

বীমাত আত্মসমৰ্পণৰ মূল্য কি ?

3. Answer the following questions : **(any four)**

5×4=20

তলত দিয়াবোৰৰ উত্তৰ লিখা : (যিকোনো চাৰিটা)

(a) Explain *any five* points of differences between Accounting Standards and Ind-AS.

হিচাপকৰণৰ মানক (AS) আৰু Ind-AS-ৰ মাজত থকা যিকোনো পাঁচটা পাৰ্থক্য বাখ্যা কৰা।

(b) Write a note on Rebate on Bills Discounted.

বাটাকৃত বিলত বেহাইৰ ওপৰত এটা টোকা লিখা।

(c) What are the Statutory and Subsidiary books maintained by a life insurance business ?

এটা জীৱন বীমা ব্যৱসায়ে ৰক্ষণাবেক্ষণ কৰা বিধিগত আৰু পৰিসংখ্যাগত বহীসমূহ কি কি ?

(d) Explain the procedure of computing profit or loss prior to incorporation.

প্ৰাক্-অঙ্গীভূত সময়ৰ লাভ বা লোকচান গণনা কৰা পদ্ধতি বাখ্যা কৰা।

(e) Mention *five* features of an Investment Account.

এটা বিনিয়োগ হিচাপৰ পাঁচটা বৈশিষ্ট্য উল্লেখ কৰা।

(f) Who are the preferential creditors in respect of liquidation of a company ?

কোম্পানী এটাৰ অৱসায়নৰ ক্ষেত্ৰত অগ্ৰাধীকাৰযুক্ত পাওনাদাৰসকল কোন ?

4. Answer the following as directed : 10×4=40

তলত দিয়াবোৰৰ নিৰ্দেশানুসাবে উত্তৰ দিয়া :

(a) Sleep Less Ltd. went into voluntary liquidation on 31st March, 2024 on which date the position of the company was as follows :

Sleep Less Ltd য়ে 31 মাৰ্চ 2024 চনত স্বৈচ্ছামূলক অৱসায়ন ঘটোৱা উক্ত তাৰিখত কোম্পানীটোৰ স্থিতি তলত দিয়া ধৰণৰ আছিল।

Share Capital – 3,000 equity shares of Rs. 10 each, Rs. 9 per share called up Rs. 27000  
 অংশমূলধন—3,000টা 10 টকীয়া সমাংশ অংশপত্র, প্রতিটোৰ 9 টকা তলবযোগ্য

Unsecured Creditors :

জামিনবিহীন পাওনাদাৰ :

Preferential 3,000  
 অগ্রাধীকাৰযুক্ত

Non-preferential 22,500  
 অনাঅগ্রাধীকাৰযুক্ত

Secured Creditor (Security of Plant and Machinery) 12,000  
 জামিনযুক্ত পাওনাদাৰ (কলকজা আৰু যন্তুপাতিৰ ওপৰত জামিন)

Interest due to secured creditors 500  
 জামিনযুক্ত পাওনাদাৰক দেয় সুত

Cash in hand 800  
 হাতত জমা

Plant and Machinery finally realised Rs. 10,000 and the other assets realised Rs. 6,000. The liquidation expenses amounted to Rs. 420 and the liquidator was entitled to a remuneration of 6% on the amount realised excepting cash in hand and 3% on the amount distributed

to the unsecured creditors. Prepare the liquidators, Final Statement of Account showing the percentage of distribution finally made to the unsecured creditors.

কলকজা আৰু যন্তুপাতি চূড়ান্তভাৱে 10,000 টকাত বিক্ৰী হ'ল আৰু অন্যান্য সম্পদ 6,000 টকাত বিক্ৰী হ'ল। অৱসায়নৰ খৰছ 420 টকা হ'ল আৰু অৱসায়কে নগদ টকা বাদ দি সম্পত্তি বিক্ৰী কৰি পোৱা টকাৰ ওপৰত 6% আৰু জামিনবিহীন পাওনাদাৰক পৰিশোধ কৰা টকাৰ ওপৰত 3% পাবিশ্ৰমিক পাব। জামিনবিহীন পাওনাদাৰক পৰিশোধ কৰা টকাৰ শতাংশ দেখুৱাই অৱসায়কৰ চূড়ান্ত হিচাপ বিবৃতি প্ৰস্তুত কৰা।

(b) Mention the statutory provisions under the Companies Act, 2013 for corporate information disclosure. Explain the needs for adopting International Financial Reporting Standards (IFRS).

কৰ্পৰেট তথ্য প্ৰকাশৰ বাবে কোম্পানী আইন, 2013-ৰ অধীনত বিধিগত বিধানসমূহ উল্লেখ কৰা। আন্তঃৰাষ্ট্ৰীয় বিত্তীয় প্ৰতিবেদন মানদণ্ড গ্ৰহণৰ প্ৰয়োজনীয়তা ব্যাখ্যা কৰা।

(c) From the following information, prepare the Profit and Loss Account of Apex Bank Ltd. for the year ended 31-03-2024.

তলত দিয়া তথ্যসমূহৰ পৰা Apex Bank Ltd-ৰ  
31-03-2024 তাৰিখত অন্তপৰা বছৰটোৰ বাবে  
লাভ-লোকচান হিচাপ প্ৰস্তুত কৰা।

	(Rs) (টকা)
Interest on Loan ঋণৰ ওপৰত সুত	3,00,000
Establishment expenses সংস্থাপন ব্যয়	50,000
Rent and taxes ভাড়া আৰু কৰ	15,000
Interest on Current Accounts চলিত হিচাপৰ ওপৰত সুত	30,000
Depreciation on bank's property বেংকৰ সম্পত্তিৰ ওপৰত অৱক্ষয়	400
Rebate on bills discounted on 1-4-2023 1-4-2023 তাৰিখত বাট্টাকৃত বিলৰ বেহাই	5,000
Rebate on bills discounted on 31-3-2024 31-3-2024 তাৰিখত বাট্টাকৃত বিলৰ বেহাই	3,000
Interest on cash credit নগদ ঋণৰ ওপৰত সুত	4,00,000
Interest on fixed deposits স্থায়ী জমাৰ ওপৰত সুত	3,00,000

Interest on saving bank deposit 70,000

সঞ্চিত জমাৰ হিচাপত সুত

Commission charged to  
customers 20,000

গ্ৰাহকৰ পৰা লোৱা কমিছন

Discount on bills discounted 1,00,000

বাট্টাকৃত বিলৰ ওপৰত বাট্টা

Interest on overdrafts 70,000

অভাবড্ৰাফ্টৰ ওপৰত সুত

Auditor's fees 20,000

হিচাপ পৰীক্ষাৰ মাচুল

Transfer fees 1,000

স্থানান্তৰ মাচুল

ATM charges 2,000

ATM-ৰ চার্জ

Credit card issuance fees 1,500

ক্রেডিট কাৰ্ড বিলৰ মাচুল

You are also asked to show the amount  
to be carried over to the Balance sheet.

তোমাক উদ্ধৃত পত্ৰলৈ বাঢ়িয়াই নিবলগীয়া ধনৰাশিৰ  
পৰিমাণো দেখুৱাবলৈ কোৱা হল।

(d) Explain in relation to Bank Accounting :

বেংক হিচাপকৰণৰ সম্পৰ্কত বাখ্যা কৰা :

(i) Standard Assets

মানক সম্পত্তি

(ii) Loss Assets

লোকচান সম্পত্তি

(iii) Cash Credit

নগদ ঋণ

(iv) Books of accounts maintained by bank

বেংকে বক্ষণাবেক্ষণ কৰা হিচাপ বহীসমূহ

(e) Prepare a Revenue Account of Bajaj Life Insurance Company for the year ended 31st March, 2024 from the following balances extracted from its books :

হিচাপৰ বহীৰ পৰা নিষ্কাশন কৰা তলৰ উদ্ধৃতসমূহৰ পৰা Bajaj Life Insurance Company ৰ 31 মাৰ্চ 2024 অন্তপৰা বছৰটোৰ বাবে এখন বাজহ হিচাপ প্রস্তুত কৰা :

	(Rs.)
	(টকা)
Life Assurance Fund	35,00,000
জীৱন নিশ্চয়তা পুঁজি	

Premiums received

13,20,000

প্ৰিমিয়াম লাভ

Reinsurance premium paid

70,000

পুনৰ বীমাৰ প্ৰিমিয়াম আদায়

Claims by death

3,10,000

মৃত্যুৰ দ্বাৰা দাবী

Claims by maturity

1,50,000

পৰিপক্ক সময় দ্বাৰা দাবী

Reinsurance claims

30,000

পুনৰ বীমাৰ দাবী

Consideration for annuities

granted

1,20,000

বাৰ্ষিকী প্ৰদানৰ বাবে বিবেচনা

Management expenses

1,80,000

পৰিচালনা খৰছ

Annuity paid

20,000

বাৰ্ষিকী আদায়

Interest, Dividend and

Rent (Gross)

6,10,000

সুত, লভ্যাংশ আৰু ভাড়া (মুঠ)

Income tax on interest,

dividend and rent

10,000

সুত, লভ্যাংশ আৰু ভাৰাৰ ওপৰত কৰ

Surrender

10,000

প্ৰত্যৰ্পণ

Commission on Direct Business 70,000

প্রত্যক্ষ ব্যৱসায়ৰ ওপৰত কমিছন

Commission on Reinsurance Accepted 10,000

পুনৰ বীমা গ্ৰহণৰ ওপৰত কমিছন

Commission on Reinsurance Ceded 8,000

পুনৰ বীমাৰ ওপৰত কমিছন জমা

**Additional information :**

অতিৰিক্ত তথ্য :

(i) Outstanding premium on 31-3-2024 Rs. 40,000

31-3-2024 ত অপ্রদত্ত প্ৰিমিয়াম

(ii) Bonus in Reduction of Premium Rs. 4,000

প্ৰিমিয়াম হ্রাস কৰাত বোনাছ

(iii) Net liability on all contracts in force :

বলবৎ থকা সকলো চুক্তিৰ ওপৰত প্রকৃত দেনা

As on 31-3-2023 Rs. 25,00,000

31-3-2023 তাৰিখত

As on 31-3-2024 Rs. 28,00,000

31-3-2024 তাৰিখত

(iv) Transfer 30% of surplus to Shareholders Account.

অংশধাৰকসকলৰ হিচাপলৈ 30% বাহি স্থানান্তৰ কৰিব লাগে।

(f) Explain the following terms :  $2\frac{1}{2} \times 4 = 10$

তলত দিয়া শব্দবোৰ ব্যাখ্যা কৰা :

(i) Bonus in Reduction of Premium

প্ৰিমিয়াম হ্রাস কৰাত বোনাছ

(ii) Reserve for Unexpired Risk

ম্যাদ উকলি নোথোৱা বিপদৰ বাবে সংৰক্ষিত পুঁজি

(iii) Consideration for annuities granted

বাৰ্ষিকী প্ৰদানৰ বাবে বিবেচনা

(iv) Reinsurance

পুনৰ বীমা

(g) On 1st December, 2023 M/s Bull & Bull purchased 10,000, 12% debentures in ABC Ltd. at 101 cum interest price (nominal value Rs. 100), also paying brokerage @ 1% of cum-interest on purchase. On 1st March, 2024 the firm sold all of these debentures at Rs. 106 cum-interest price, again paying brokerage @ 1% of cum-interest amount.

Interest being payable half-yearly on 30th September and 31st March every year. Prepare Investment Account in the books of Bull & Bull for the period 1st December 2023 to 31st March, 2024.

1 ডিচেম্বৰ, 2023 তাৰিখত M/s Bull & Bull য়ে 10,000টা, 12% ঋণপত্ৰ ABC Ltd-ৰ পৰা প্ৰতিটো 101 টাকৈ (নামমাত্ৰ মূল্য 100 টকা) সহসূতৰ মূল্যত ক্ৰয় কৰা হৈছে আৰু ক্ৰয়মূল্যৰ ওপৰত দালালি 1% আদায় দিয়া হ'ব। 1 মাৰ্চ 2024 ত Bull & Bull য়ে সকলোবোৰ ঋণপত্ৰ সহসূতৰ দৰত, 1% দালালি আদায় দি প্ৰতিটো 106 টকা দৰত বিক্ৰী কৰিলে। প্ৰতিবছৰে ছমাহৰ মূৰত 30 চেপ্তেম্বৰ আৰু 31 মাৰ্চ তাৰিখত সূত দিবলীয়া আছে। Bull & Bull-ৰ বহীত 1 ডিচেম্বৰ 2023-ৰ পৰা 31 মাৰ্চ 2024 লৈ এখন বিনিয়োগ হিচাপ প্ৰস্তুত কৰা।

- (h) Soha Ltd. was incorporated on 1st July, 2024, which took over a running business with effect from 1st January, 2024. The sales for the period upto 1st July, 2024 was Rs. 2,70,000 and the sales from 1st July, 2024 to 31st December, 2024 amounted to Rs. 3,30,000. The expenses debited to Profit and Loss Account included directors' fees Rs. 10,000 ; bad debts Rs. 3,600; advertising Rs. 12,000 (under a contract

amounting to Rs. 1,000 per month); Salaries and general expenses Rs. 40,000; Preliminary expenses Rs. 5,000 and audit fees Rs. 3,000.

Soha Ltd 1 জুলাই 2024 তাৰিখে নিগমবদ্ধ হৈছিল যিয়ে এটা চলন্ত ব্যবসায় 1 জানুৱাৰী 2024-ৰ পৰা কাৰ্যকৰী হোৱাকৈ ক্ৰয় কৰিছিল। 1 জুলাই, 2024 লৈ বিক্ৰীৰ পৰিমাণ আছিল 2,70,000 টকা আৰু 1 জুলাই 2024-ৰ পৰা 31 ডিচেম্বৰ 2024 লৈ বিক্ৰীৰ পৰিমাণ আছিল 3,30,000। লাভ-লোকচান হিচাপত ডেবিট কৰা খৰছসমূহ আছিল — সঞ্চালকৰ মাচুল 10,000 টকা; অনুদ্বাৰণীয় ঋণ 3,600 টকা; বিজ্ঞাপন 12,000 টকা (মাহেকত 1,000 টকাকৈ চুক্তিবদ্ধ হিচাপৰ অধীনত); দৰমহা আৰু সাধাৰণ খৰছ 40,000 টকা ; প্ৰাৰম্ভিক ব্যয় 5,000 টকা; আৰু হিচাপ পৰীক্ষাৰ মাচুল 3,000 টকা আছিল।

Prepare a statement showing allocation of profit between pre and post-incorporation period from the above information.

ওপৰৰ তথ্যসমূহৰ পৰা অঙ্গীভূত সময়ৰ আগৰ আৰু পিছৰ সময়ৰ মাজত লাভ বিতৰণৰ এটা বিবৃতি প্ৰস্তুত কৰি দেখুওৱা।