1 (Sem–4) BCM 4

2025

ACCOUNTING

Paper : BCM0400404

(Advanced Corporate Accounting)

Full Marks : 60

Time : 2½ hours

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

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

1. Answer the following : *(Choose the correct answer)* 1×8=8

তলৰ প্ৰশ্নবোৰৰ উত্তৰ দিয়া ঃ *(শুদ্ধ উত্তৰ বাচি উলিওৱা)*

(i) The objective of Accounting Standard is to reduce

(a) Alternative

(b) Converged

(c) Harmony

(d) Comparability

হিচাপ-নিকাচৰ মানদণ্ডৰ উদ্দেশ্য হল হ্ৰাস কৰা

(ক) বিকল্প

(খ) কনভাৰ্জড

(গ) সম্প্ৰীতি

(ঘ) তুলনামূলকতা

(ii) The full form of GAAP is

(a) Generally Accepted Accounting Practices

(b) Generally Accepted Accounting Principles

(c) Generally Accepted Accounting for Profit

(d) Generally Accepted Accounting Policies

GAAP-ৰ সম্পূৰ্ণ ৰূপ হল—

(ক) সাধাৰণতে গ্ৰহণ কৰা হিচাপ-নিকাচৰ অভ্যাসসমূহ

(খ) সাধাৰণতে গ্ৰহণ কৰা হিচাপ-নিকাচৰ নীতিসমূহ

(গ) সাধাৰণতে গ্ৰহণ কৰা হিচাপ-নিকাচৰ লাভ

(ঘ) সাধাৰণতে গ্ৰহণ কৰা হিচাপ-নিকাচৰ নীতিবোৰ (policies)

(iii) Modes of winding up of company can be :

(a) 2

(b) 4

(c) 3

(d) 5

কোম্পানী বিলুপ্তিকৰণৰ ধৰণসমূহ ঃ

(ক) ২

(খ) ৪

(গ) ৩

(ঘ) ৫

(iv) A Joint stock company can be liquidated by

(a) IBC, 2016

(b) IBC, 2013

(c) MCA Act, 2013

(d) ICAI

এটা যৌথ ষ্টক কোম্পানী লিকুইডেট কৰিব পাৰি

(ক) IBC, 2016

(খ) IBC, 2013

(গ) MCA Act, 2013

(ঘ) ICAI দ্বাৰা

(v) The Banking Regulation Act was passed in

(a) 1949

(b) 1948

(c) 1947

(d) 1950

বেংকিং আইন গৃহীত হয়—

(ক) ১৯৪৯ চনত

(খ) ১৯৪৮ চনত

(গ) ১৯৪৭ চনত

(ঘ) ১৯৫০ চনত

(vi) The Life Insurance Act was passed in

(a) 1950

(b) 1951

(c) 1952

(d) 1956

জীৱন বীমা আইন গৃহীত হয়—

(ক) ১৯৫০ চনত

(খ) ১৯৫১ চনত

(গ) ১৯৫২ চনত

(ঘ) ১৯৫৬ চনত

(vii) Investment Account is prepared with—

(a) 3 columns

(b) 2 columns

(c) 1 column

(d) 4 columns

বিনিয়োগ হিচাপ প্ৰস্তুত কৰা হয়—

(ক) ৩ স্তম্ভত

(খ) ২ স্তম্ভত

(গ) ১ স্তম্ভত

(ঘ) ৪ স্তম্ভত

(viii) Corporate Annual Report is a

(a) valuable source of information

(b) valuable source of facts

(c) valuable source of data

(d) None of the above

কৰ্পোৰেট এনুৱেল ৰিপোর্ট হ'ল—

(ক) তথ্যৰ মূল্যবান উৎস

(খ) মূল্যবান তথ্যসমূহ

(গ) মূল্যবান সংখ্যা

(ঘ) ওপৰৰ কোনোটোৱেই নহয়

2. Answer the following questions : ***(any six)*** 2×6=12

তলত দিয়া প্ৰশ্নবোৰৰ উত্তৰ লিখা ঃ *(যিকোনো ছয়টা)*

(i) What are the National Accounting Authority?

ৰাষ্ট্ৰীয় হিচাপ-নিকাচৰ কৰ্তৃপক্ষ কি কি?

(ii) What is Corporate Financial Reporting?

কৰ্পোৰেট বিত্তীয় প্ৰতিবেদন কি?

(iii) What is winding up of a company?

কোম্পানীৰ ৱাইণ্ডিং কি?

(iv) If cash available is not sufficient to pay the unsecured creditors what is the formula for calculating Liquidator's Remuneration.

যদি নগদ ধন অসুৰক্ষিত পাওনাদাৰসকলক পৰিশোধ কৰিবলৈ যথেষ্ঠ নহয়, তেন্তে লিকুইডেটৰৰ কমিশন গণনা কৰা সূত্ৰ দিয়া।

(v) Mention *two* special features of Bank Accounting.

বেংক একাউন্টিঙৰ *দুটা* বিশেষ বৈশিষ্ট্য উল্লেখ কৰা।

(vi) What is Cash Reserve Ratio (CRR)?

নগদ ধনৰ সংৰক্ষণ অনুপাত কি?

(vii) Define Insurance.

বীমাৰ সংজ্ঞা দিয়া।

(viii) What are the types of Insurance?

বীমাৰ প্ৰকাৰ কি কি?

(ix) What is Profit Prior to incorporation?

কোম্পানী পঞ্জীয়ন কৰাৰ আগৰ লাভ বুলিলে কি বুজা?

(x) What do you meant by cum-interest?

Cum-interest বুলিলে কি বুজা?

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

তলৰ প্ৰশ্নবোৰৰ উত্তৰ দিয়া ঃ *(যিকোনো চাৰিটা)*

(i) Write a short note on International Financial Reporting (IFRS).

IFRS-ৰ ওপৰত চমু টোকা লিখা।

(ii) Mention the contents of Corporate Annual Report.

কৰ্পোৰেট এনুৱেল ৰিপোৰ্টৰ বিষয়-বস্তুবোৰ লিখা।

(iii) What are the order of payments in case of liquidator's Final Statement of Account?

লিকুইডেৰৰ ফাইনাল স্টেটমেন্ট অব একাউন্টৰ ক্ষেত্ৰত পেমেন্টৰ অৰ্ডাৰবোৰ কি কি?

(iv) What are the books of Account to be maintained by a Bank?

বেংকে কি কি হিচাপৰ বহী ৰাখিব লাগে?

(v) Give the Format of Revenue Account of Life Insurance Business.

লাইফ ইন্সিওৰেঞ্চ ব্যৱসায়ৰ ৰেভিনিউ একাউন্টৰ ফৰমাট দিয়া।

(vi) Bandhan Bank Ltd. discovered bills of the face value for ₹ 10,00,000 at ₹ 9,68,000 on 13th January, 2023. If the total discount ₹ 12,500 pertains to next accounting year 2023-24.

Show the journal entries to be passed at the time of discounting the bills. Also show the closing and opening entries in the Books of Bank.

১৩ January ২০২৩-ত বন্ধন বেংকে ১০,০০,০০০ টকা ফেচ ভেলুৰ বিল ৯,৬৮,০০০ টকাত ডিচকাউন্টিং কৰে। মুঠ ডিচকাউন্টৰ ১২,৫০০ টকা অহা বছৰৰ সৈতে জড়িত।

বেংকেৰ বহীত কৰিব লগীয়া জাৰ্নেলসমূহ দেখুওৱা। লগতে বন্ধ হব লগীয়া আৰু পৰবৰ্ত্তী বছৰত মুকলি হব লগীয়া জাৰ্নেল এন্ট্ৰি দেখুওৱা।

(vii) Write short notes on IRDA Act.

IRDA আইনৰ ওপৰত চমু টোকা লিখা।

(viii) What are the according treatment of Profit/Loss Prior to incorporation of a company ?

কোম্পানী পঞ্জীয়ন হোৱাৰ আগতে কৰা লাভ বা লোকচান হিচাপৰ বহীত কেনেকৈ দেখুওৱা হয়?

4. Answer the following : ***(any two)*** 10×2=20

তলৰ প্ৰশ্নবোৰৰ উত্তৰ দিয়া ঃ *(যিকোনো দুটা)*

(i) Anand Co. Ltd. went into voluntary liquidation with the following liabilities :

(a) Secured creditors ₹ 20,000 (Securities realized ₹ 25,000)

(b) Preferential creditors ₹ 6,000

(c) Unsecured creditors ₹ 30,500

Liquidation expenses ₹ 252

Liquidator is entitled to remuneration of 3% on the amount realised and 1½% on the amount distributed to unsecured creditors. (excluding preferential creditors)

The various assets (except securities in the hands of fully secured creditors) ₹ 26,000.

You are required to prepare liquidator's statement of Account.

আনন্দ এণ্ড কোং তলত উল্লেখ কৰা দেনাবোৰৰ সৈতে স্বেচ্ছামূলক লিকুইডেশনত যায় ঃ

(a) সুৰক্ষিত ঋণদাতা ₹ ২০,০০০ টকা (সুৰক্ষা বাস্তবায়িত ২৫,০০০ টকা)

(b) অগ্ৰাধিকাৰ ঋণদাতা ৬,০০০ টকা

(c) অসুৰক্ষিত ঋণ ৩০,৫০০ টকা

লিকুইডেশনৰ খৰচ ২৫২ টকা

লিকুইডেটৰৰ পাৰিশ্ৰমিক ৩ শতাংশ পাব সম্পত্তি বাস্তবায়িত কৰাৰ ওপৰত আৰু অসুৰক্ষিত ঋণ আদায় দিয়াৰ ওপৰত ১$^{১}/_{২}$ শতাংশ (অগ্ৰাধিকাৰ ঋণৰ বাহিৰে)। বিভিন্ন সম্পত্তি বাস্তবায়িত কৰি ২৬,০০০ টকা পায় (সুৰক্ষিত ঋণদাতাৰ হাতত আদায়ৰ বাহিৰে)

লিকুইডেটৰৰ ষ্টেটমেন্ট অব একাউন্ট বনোৱা।

(ii) From the following particulars, prepare Profit & Loss A/c of UCO Bank Ltd. for the year ending 31st March, 2023 :

	Amount (₹)
Commission charged	7,000
Discount on Bill discounted	2,10,000
Director's and Auditor's fees	5,000
Establishment expenses	60,000
Interest on Loans	2,80,000
Interest on Fixed Deposit	2,98,000
Interest on Cash Credit A/c	2,40,000
Sundry expenses	2,000
Interest on Current A/c	45,000
Interest on Overdraft	60,000
Interest on Savings Bank A/c	72,000
Postage and Telegram	2,000
Printing and Advertising	3,000
Unexpired Discount on Bills Discounted	55,000
Rent and Taxes	22,000

Make a Provision of ₹ 30,000 for Doubtful debts, Interest income of ₹ 2,000 on non-performing assets cannot be recognised as income in Profit & Loss A/c during the year.

তলত দিয়া বিৱৰণসমূহৰ পৰা, 31st March, 2023 তাৰিখে সমাপ্ত হোৱা বছৰৰ বাবে UCO বেংক লিমিটেডৰ লাভ-লোকচান A/c প্ৰস্তুত কৰা ঃ

	Amount (₹)
কমিশন চাৰ্জড	৭,০০০
বিলৰ ওপৰত ৰেহাই দিয়া হৈছে	২,১০,০০০
সঞ্চালক আৰু নিৰীক্ষকৰ মাচুল	৫,০০০
প্ৰতিষ্ঠানৰ খৰচ	৬০,০০০
ঋণৰ ওপৰত সুত	২,৮০,০০০
ফিক্সড ডিপোজিটৰ ওপৰত সুত	২,৯৮,০০০
নগদ ঋণৰ ওপৰত সুত	২,৪০,০০০
বিভিন্ন খৰচ	২,০০০
বৰ্ত্তমানৰ একাউন্টৰ ওপৰত সুত	৪৫,০০০
অভাৰড্ৰাফটৰ ওপৰত সুত	৬০,০০০
চেভিংচ বেংকৰ ওপৰত সুত A/c	৭২,০০০
ডাক আৰু টেলিগ্ৰাম	২,০০০
ছপা আৰু বিজ্ঞাপন	৩,০০০
বিলৰ ওপৰত ম্যাদ উকলি থোৱা ৰেহাই দিয়া হৈছে	৫৫,০০০
ভাড়া আৰু কৰ	২২,০০০

সন্দেহজনক ঋণৰ বাবে ৩০,০০০ টকাৰ ব্যৱস্থা কৰা, অপাৰফৰ্মিং সম্পত্তিৰ ওপৰত ২,০০০ টকাৰ সুতৰ আয় বছৰটোৰ ভিতৰত লাভ আৰু লোকচান A/c-ত আয় হিচাপে স্বীকৃতি দিব নোৱাৰি।

(iii) A Life Insurance Company gets its valuation made once in every three years. Its Life Insurance Fund on 31st march, 2023, amounted to ₹ 40,00,000 before providing ₹ 40,000 for the shareholder's dividend for the year 2022-23. Its actuarial valuation on 31st March, 2023, disclosed a net liability of ₹ 32,00,000 under insurance and annuity contract. An interim bonus of ₹ 50,000 was paid to the policyholders during the triennium ending on 31st March, 2023. You are required to show :

(i) Valuation Balance Sheet

(ii) Net Profit for three year period

(iii) The distribution of surplus is made as 10% to shareholders and 90% to policyholders.

এটা জীৱন বীমা কোম্পানীয়ে প্ৰতি তিনি বছৰৰ মূৰে মূৰে এবাৰকৈ মূল্যায়ন কৰে। ২০২৩ চনৰ ৩১ মাৰ্চত ইয়াৰ জীৱন বীমা পূজিয়ে ২০২২-২৩ চনৰ শ্বেয়াৰহোল্ডাৰসকলৰ লাভ্যাংশৰ বাবে ৪০,০০০ টকা প্ৰদান কৰাৰ পূৰ্ব্বে ৪০,০০,০০০ টকা লাভ কৰিছিল। ২০২৩ চনত ইয়াৰ একচুৰিয়েল মূল্যায়নত বীমা আৰু বাৰ্যিকী চুক্তিৰ অধীনত ৩২,০০,০০০ টকাৰ নিকা দায়বদ্ধতা প্ৰকাশ কৰে।

২০২৩ চনৰ ৩১ মাৰ্চত সমাপ্ত হোৱা ত্ৰিবাৰ্ষিকী সময়ছোৱাত পলিচিধাৰী সকলক ৫০,০০০ টকাৰ অন্তৰ্বৰ্ত্তীকালীন বোনাছ প্ৰদান কৰা হৈছিল।

দেখুৱাব লাগে

(i) মূল্যায়ন বেলেন্চ শ্বীট

(ii) তিনি বছৰৰ সময় ছোৱাত নিকা লাভ, আৰু

(iii) উদ্বৃত্তৰ বিতৰণ শ্বেয়াৰহোল্ডাৰ সকলক ১০% আৰু পলিচিহোল্ডাৰ সকলক ৯০% হিচাপে কৰা হয়।

(iv) On 1st April, 2023 Akash Ltd. had ₹ 3,00,000, 6% Government Stock at ₹ 94 (face value 100). Interest is payable half yearly on 31st March and 30th September. The company sold ₹ 90,000 of the stock at ₹ 95 ex-interest on 1st June, 2023.

Draw up 6% Government Stock Account in the investment ledger of the company for the year ended 31st March, 2024. The stock was quoted at ₹ 96 ex-interest at the Stock Exchange on the date. Ignore income tax and Brokerage.

১ এপ্ৰিল, ২০২৩ আকাশ Ltd.-ৰ ৩,০০,০০০ টকাৰ ₹ ৯৪ (Face value ১০০) ৬% চৰকাৰী ষ্টক আছিল। ছমহীয়া সুত দিবলগীয়া হয় ৩১ মাৰ্চ আৰু ৩০ চেপ্তেম্বৰত। কোম্পানীয়ে ৯০,০০০ টকাৰ ষ্টক বিক্ৰী কৰে ৯৫ টকাত ex-interest ২০২৩ চনৰ জুন মাহত।

২০২৪-ৰ ৩১ মাৰ্চত কোম্পানীৰ বিনিয়োগ খতিয়ানত ৬% গভৰ্নমেণ্ট ষ্টক একাউণ্ট বনোৱা।

ষ্টকবোৰ ষ্টক একচেঞ্জত ৯৬ টকা ex-interest-ত দেখুওৱা হৈছে।

আয়কৰ আৰু ব্ৰোকাৰেজ অগ্ৰাহ্য।

(v) Write notes on :

(a) Re-insurance

(b) Money at call and short notice

(c) Investment Accounting

(d) Need for ascertaining Profit/Loss prior to incorporation

টোকা লিখা ঃ

(ক) ৰি-ইঞ্চিওৰেঞ্চ

(খ) মানি এট কল আৰু শৰ্ট নোটিশ

(গ) বিনিয়োগৰ হিচাপ

(ঘ) কোম্পানী পঞ্জীভূক্ত হোৱাৰ আগৰ লাভ বা লোকচান উলিওৱাৰ প্ৰয়োজনীয়তা

LE
PC(R)
D
VS