

Total number of printed pages-15

1 (Sem-4/FYUGP) BCM 47 MJ

2026

COMMERCE

(Accountancy)

(Major)

Paper : BCM4400704MJ

(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 questions as directed :

1×8=8

নিৰ্দেশনা অনুসৰি তলত দিয়া প্ৰশ্নবোৰৰ বিচৰা ধৰণে উত্তৰ দিয়া :

(a) Ind-AS are converged form of IFRS.
(Whether the statement is True **or** False)

Ind-AS বিনাক IFRS-ৰ একত্ৰিকৰণৰ ৰূপ।

(বিবৃতিটো শুদ্ধ নে অশুদ্ধ লিখা)

(b) Communicating _____ information is known as a financial reporting.

(Fill in the blank)

_____ তথ্যৰ প্ৰচাৰ কাৰ্য্যক বিত্তীয় প্ৰতিবেদন বুলি জনা যায়।
(খালী ঠাই পূৰ কৰা)

(c) Liquidator's Final statement of Account is prepared :

(i) **Only in case** of member's voluntary winding-up

(ii) **Only in case** of compulsory winding-up

(iii) **In all modes** of winding-up

(iv) None of the above

(Choose the correct option)

বিলুপ্তিকৰণ বিষয়াৰ চূড়ান্ত হিচাপ বিৱৰণী প্ৰস্তুত কৰা হয় :

(i) মাত্ৰ সদস্যসকলৰ স্ব-ইচ্ছাৰে বিলুপ্তিকৰণ

(ii) মাত্ৰ বাধ্যতামূলক হিচাপে বিলুপ্তিকৰণ

(iii) সকলো প্ৰকাৰৰ বিলুপ্তিকৰণ

(iv) ওপৰৰ এটাও নহয়

(শুদ্ধ উত্তৰটো বাচি উলিওৱা)

(d) In banking company schedule 16 relates to _____.

(Fill in the blank)

বেংকিং কোম্পানীত অনুসূচী 16 _____-ৰ লগত জড়িত।
(খালী ঠাই পূৰ কৰা)

(e) Life Assurance Fund represents profit of the life insurance company.

(Whether the statement is True **or** False)

জীৱন বীমা পুঁজি, জীৱন বীমা কোম্পানীৰ আয় বুজায়।

(বিবৃতিটো শুদ্ধ নে অশুদ্ধ লিখা)

(f) Accounting for investment is done as per Accounting Standard _____.

(Fill in the blank)

বিনিয়োগৰ হিচাপ নিকাচ, হিচাপকৰণৰ মানক _____-ৰ মতে কৰা হয়।
(খালী ঠাই পূৰ কৰা)

(g) In winding-up of companies, List 'H' shows deficiency or surplus account.

(Whether the statement is True or False)

কোম্পানীৰ বিলুপ্তিকৰণ প্ৰক্ৰিয়াত List 'H' য়ে ঘাটি বা বাহি হিচাপ দেখুৱায়।

(বিবৃতিটো শুদ্ধ নে অশুদ্ধ লিখা)

(h) XBRL stands for _____.

(Fill in the blank)

XBRL-ৰ অৰ্থ হ'ল _____।

(খালী ঠাই পূৰ কৰা)

2. Answer the following questions : (any six)

2×6=12

তলত দিয়া প্ৰশ্নবোৰৰ উত্তৰ লিখা : (যিকোনো ছয়টা)

(i) Who is meant by Corporate Annual Report?

নিগম বাৰ্ষিক প্ৰতিবেদন বুলিলে কি বুজা?

(ii) Mention two objectives of Ind-AS.

Ind-AS-ৰ দুটা উদ্দেশ্য উল্লেখ কৰা।

(iii) What do you mean by winding up of Companies?

কোম্পানীৰ বিলুপ্তিকৰণ বুলিলে তুমি কি বুজা?

(iv) What is Non-Banking Assets?

অনাৰেংক সম্পত্তি মানে কি?

(v) What is surrender value?

আত্মসমৰ্পণ মূল্য বুলিলে কি বুজা?

(vi) State two essential elements of Insurance Contract.

বীমা চুক্তিৰ দুটা অপৰিহাৰ্য উপাদান বৰ্ণনা কৰা।

(vii) What is quoted price in Investment Account?

বিনিয়োগ হিচাপত উল্লেখিত মূল্য মানে কি?

(viii) Define Insurance.

বীমাৰ সংজ্ঞা দিয়া।

(ix) What do you mean by 'Loss Per Share'?

'Loss Per Share' বুলিলে কি বুজা?

(x) What do you mean by ex-interest?

Ex-interest বুলিলে কি বুজা?

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

তলত দিয়া প্রশ্নবোৰৰ উত্তৰ লিখা : (যিকোনো চাৰিটা)

(a) Explain the meaning of Profit prior to Incorporation. What is the need for calculating profit prior to incorporation?

1+4=5

পঞ্জীয়ন পূৰ্ব লাভৰ অৰ্থ ব্যাখ্যা কৰা। পঞ্জীয়ন পূৰ্ব লাভৰ গণনাৰ প্ৰয়োজন কি?

(b) Explain in brief the procedure of accounting for investments in Fixed Income bearing securities.

স্থিৰ আয়যুক্ত অংশৰ বিনিয়োগৰ হিচাপ কিদৰে কৰা হয় সংক্ষিপ্ততে ব্যাখ্যা কৰা।

(c) Give an overview of Accounting Standard in India.

ভাৰতবৰ্ষৰ হিচাপ মানকৰ ওপৰত সামগ্ৰিক দৃষ্টিভঙ্গী দিয়া।

(d) Mention briefly five mandatory disclosures to be made in Corporate Annual Report.

নিগমৰ বাৰ্ষিক প্ৰতিবেদনত পাঁচটা বাধ্যতামূলক প্ৰকাশৰ বিষয়ে চমুকৈ উল্লেখ কৰা।

(e) Give the classification of various types of Bank's Advances.

বিভিন্ন ধৰণৰ বেংক অগ্ৰীমৰ শ্ৰেণীবিভাজন কৰা।

(f) Give five points of distinction between Life Insurance and General Insurance.

জীৱন বীমা আৰু সাধাৰণ বীমাৰ মাজত থকা পাঁচটা পাৰ্থক্য লিখা।

(g) Write a short note on Valuation Balance Sheet in respect of insurance company.

বীমা কোম্পানীসমূহৰ ক্ষেত্ৰত মূল্যায়ন উদ্ভূত পত্ৰৰ ওপৰত এটি চমু টোকা লিখা।

(h) A. Bank Ltd. discounted bills of the face value of ₹ 16,00,000 for ₹ 15,36,000 on January 14, 2025. Of the total discounts ₹ 23,144 pertains to the next accounting year is 2025-26. Show the journal entries to be passed at the time of discounting the bills. Also show the opening entry in the books of the bank at the beginning of the next year.

A. Bank লিমিটেডে 2025 চনৰ 14 জানুৱাৰীত 15,36,000 টকাৰ বাবে 16,00,000 টকাৰ লিখিত মূল্যৰ বিল বেহাই দিছিল। মুঠ বেহাইৰ 23,144 টকা 2025-26 বছৰৰ লগত জৰিত। বিলসমূহ বেহাই দিয়াৰ সময়ত কৰিবলগীয়া জাবেদাসমূহ লিপিবদ্ধ কৰা। ইয়াৰ উপৰি ও পৰৱৰ্তী বছৰৰ আৰম্ভণিতে বেংকৰ বহীত আৰম্ভণি জাবেদা প্ৰস্তুত কৰা।

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

তলত দিয়া প্রশ্নবোৰৰ উত্তৰ লিখা : (যিকোনো দুটা)

(a) Aryan Ltd. went into voluntary liquidation having the following liabilities :

Aryan Ltd.-এ তলত দিয়া দেনাসমূহৰ সৈতে ঐচ্ছিক
অৱসায়ন ঘটালে :

Unsecured Creditors

জামিনবিহীন পাওনাদাৰ

₹ 1,05,000

Secured Creditors

(reliable value of securities ₹ 85,000)

জামিনযুক্ত পাওনাদাৰ 78,000 টকা

₹ 78,000

(জামিন সম্পত্তিৰ আদায়মূল্য হ'ল 85,000 টকা)

Preferential Creditors

₹ 25,000

অগ্রাধিকাৰযুক্ত পাওনাদাৰসমূহ

7% Debentures

₹ 28,000

7% ঋণপত্ৰ

Liquidation expenses

₹ 300

অৱসায়নৰ খৰছসমূহ

The liquidator is entitled to a remuneration of 3% on the assets realised and 5% on the amount distributed to unsecured creditors. Various assets (excluding the securities hold by secured creditors) realised ₹ 94,000.

সম্পত্তিসমূহৰ বিক্ৰীমূল্যৰ ওপৰত 3% আৰু জামিনবিহীন পাওনাদাৰসমূহক পৰিশোধ কৰা টকাৰ ওপৰত 5% হাৰত অৱসায়কে পাৰিশ্ৰমিক পাব। বিভিন্ন সম্পত্তি (জামিনযুক্ত পাওনাদাৰৰ ওপৰত ন্যস্ত থকা সম্পত্তি বাদদি) বিক্ৰী কৰি 94,000 টকা আদায় পোৱা হ'ল।

Prepare Liquidator's Final Statement of Account showing the proportion paid to unsecured creditors.

অৱসায়কৰ চূড়ান্ত হিচাপৰ বিবৃতি প্ৰস্তুত কৰি জামিনবিহীন পাওনাদাৰক আদায় দিয়া টকাৰ অনুপাত উল্লেখ কৰি দেখুওৱা।

(b) From the following particulars, prepare a Profit and Loss Account of Indian Overseas Bank for the year ended 31st March, 2026 :

তলৰ তথ্যসমূহৰ পৰা, Indian Overseas Bank-ৰ 31 মাৰ্চ, 2026 তাৰিখত অন্তপৰা বছৰটোৰ বাবে এখন লাভ-লোকচান হিচাপ প্ৰস্তুত কৰা :

	(₹)
Interest on loan (ঋণৰ ওপৰত সুত)	1,29,500
Interest on fixed deposits (স্থায়ী জমাৰ ওপৰত সুত)	1,92,500
Commission charged to customers	4,100
গ্রাহকৰ ওপৰত দস্তবী খৰছ	
Establishment expenses (প্ৰতিষ্ঠানৰ খৰছ)	38,100
Discount on bills discounted (বিল বাট্টাকৰণৰ ওপৰত বাট্টা)	66,000
Interest on cash credit (নগদ ঋণৰ ওপৰত সুত)	1,11,500
Interest on overdraft (অভাবভ্ৰাফটৰ ওপৰত সুত)	26,500
Bad Debts (অনুদ্বাৰণীয় ঋণ)	300
Postage and Telegram (ডাক আৰু টেলিগ্ৰাম)	700
ATM charges (ATM খৰছ)	50
Paid for printing and stationary	1,550
ছপা আৰু মনোহাৰীৰ বাবে পৰিশোধ	
Sundry charges (Dr.) (বিবিধ খৰছ (Dr.))	850
Interchange fee collected (বিনিময় মাচুল সংগ্ৰহ)	400
Interchange fee paid (বিনিময় মাচুল পৰিশোধ)	150

	(₹)
Credit card fee issuance (ক্রেডিট কার্ড মাচুল বিলি)	1,000
Proposed dividend (প্ৰস্তাৱিত লভ্যাংশ)	350
Transfer to Central Government (কেন্দ্ৰীয় চৰকাৰলৈ হস্তান্তৰ)	175
Rebate on bills discounted on 01-04-2025	13,500
01-04-2025 তাৰিখে বিল বাট্টাৰ ওপৰত বেহাই	
Rebate on bills discounted on 31-03-2026	24,500
31-03-2026 তাৰিখে বিল বাট্টাৰ ওপৰত বেহাই	
Stationary in hand on 31-03-2026	100
31-03-2026 তাৰিখে মনোহাৰী জমা	

(c) From the following particulars, prepare a Fire Revenue Account of BKJ Insurance Co. Ltd. for the year ended on 31st March, 2026 :

তলত দিয়া তথ্যসমূহৰ পৰা BKJ Insurance Co. Ltd.-ৰ 2026 চনৰ 31 মাৰ্চত অন্তপৰা বছৰটোৰ বাবে অগ্নি ৰাজহ হিচাপ প্ৰস্তুত কৰা :

	(₹)
Reserve for unexpired risk on 01-04-2025	76,800
01-04-2025 তাৰিখত সময় অতিবাহিত নোহোৱা সংশয় পুঁজি	
Additional Reserve on 01-04-2025	17,700
01-04-2025 তাৰিখত অতিৰিক্ত সংশয় পুঁজি	

	(₹)
Claims paid	97,500
দাবী পৰিশোধ	
Management expenses	43,375
পৰিচালনাৰ ব্যয়	
Premiums	1,51,500
অধিহাৰ	
Commission on direct business	16,650
প্ৰত্যক্ষ ব্যৱসায়ৰ ওপৰত দস্তবী	
Reinsurance premium	13,500
পুনৰবীমাৰ অধিহাৰ	
Legal expenses regarding claims	2,325
দাবী সম্পৰ্কিত আইনগত খৰছ	
Reinsurance claims received	4,050
পুনৰবীমাৰ দাবী প্ৰাপ্তি	
Commission on reinsurance ceded	600
পুনৰবীমা হস্তান্তৰৰ ওপৰত দস্তবী	
Commission on reinsurance accepted	450
পুনৰবীমা গ্ৰহণৰ ওপৰত দস্তবী	
Profit on sale of investment	3,000
বিনিয়োগ বিক্ৰীৰ ওপৰত লাভ	

	(₹)
Interest and dividend	27,000
সুত আৰু লভ্যাংশ	
Income tax deducted on above	600
সুত আৰু লভ্যাংশৰ ওপৰত আয়কৰ কৰ্তন	

The company calculates its reserves for unexpected risks at 50% of the net premium each year.

প্ৰতি বছৰে কোম্পানীটোৱে সময় অতিবাহিত নোহোৱা সংসৰ্গৰ বাবে প্ৰকৃত অধিহাৰৰ ওপৰত 50% পুঁজি ধাৰ্য কৰে।

(d) An investor furnishes the following details relating to holding 6% Government Bonds :

এজন বিনিয়োগকাৰীয়ে তেওঁৰ লগত থকা 6% চৰকাৰী বন্ড সম্পৰ্কীয় নিম্নলিখিত বিৱৰণসমূহ প্ৰদান কৰিছে :

1-1-2025	- Opening balance : Face value
	₹ 60,000
	আৰম্ভণি মজুত : লিখিত মূল্য
	Cost (ব্যয়) 59,000
1-3-2025	- 100 units purchased ex-interest at
	₹ 98
	98 টকাত ex-interest-ত 100 গোট ক্ৰয়

1-7-2025 - Sold 200 units ex-interest from original holding at ₹ 100

আৰম্ভণি মজুতৰ পৰা 100 টকাত ex-interest-ত 200 গোট বিক্ৰী

1-10-2025 - Purchased 50 units at ₹ 98 cum-interest

98 টকাত cum-interest-ত 50 গোট ক্ৰয়

1-11-2025 - Sold 200 units ex-interest at ₹ 99 out of the original holding

আৰম্ভণি মজুতৰ পৰা 99 টকাত ex-interest-ত 200 গোট বিক্ৰী

Interest is payable on 31st March and 30th September. Books of accounts are closed on 31st December each year. Prepare Investment Account. Ignore income tax and brokerage.

31 মাৰ্চ আৰু 30 চেপ্তেম্বৰ তাৰিখত সুত দেয় আছিল।
প্রতি বছৰে হিচাপৰ বহী 31 ডিচেম্বৰত বন্ধ কৰা হয়।
বিনিয়োগ হিচাপ প্রস্তুত কৰা। আয়কৰ আৰু দালালী ধাৰ্য
উপেক্ষা কৰিবা।

(e) Write a background of convergence of Indian Accounting Standard with IFRS.

ভাৰতীয় হিচাপৰ মানকসমূহ IFRS-ৰ লগত
একত্ৰিতকৰণৰ দৃশ্যপটৰ ওপৰত এটা টোকা লিখা।