

Total No. of Printed Pages—15

4 SEM TDC CORAC (CBCS) CC 402

2 0 2 6

(May/June)

COMMERCE .

(Non-Honours)

Paper : CC-402

(Corporate Accounting)

Full Marks : 80

Pass Marks : 32

Time : 3 hours

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

1. (a) শুদ্ধ নে অশুদ্ধ লিখা : 1×4=4

Write True or False :

(i) অধিকাৰ অংশপত্ৰ কেৱল পূৰ্ণা অংশধাৰকসকলক
বিলি কৰা হয়।

Right shares can be issued only to
existing shareholders.

(ii) মূলধনী পুঁজি সাধাৰণ লাভ আৰু মূলধনীয়া লাভৰ
পৰা গঠন কৰা হয়।

Capital reserve is created out of
revenue profit as well as capital
profit.

(2)

(iii) অধিগ্রহণৰ পূৰ্বকৃত লাভ হৈছে মূলধনীয় লাভ।

Post-acquisition profits are treated as capital profits.

(iv) কোম্পানীৰ অংশ মূলধন হ্রাসকৰণৰ বাবে ন্যায়ালয়ৰ নিশ্চিতিৰ প্ৰয়োজন নাই।

For reduction of share capital of company, confirmation from the court is not necessary.

(b) খালী ঠাই পূৰ কৰা :

1×4=4

Fill in the blanks :

(i) সুনাম হৈছে সম্পত্তিৰ আটাইতকৈ অবাস্তৱ ৰূপ কিয়নো ইয়াক কেৱল _____ সময়ত বিক্ৰী কৰিব পাৰি।

Goodwill is the most unrealizable form of assets as it can be disposed of only in the event of the being sold as a _____.

(ii) সূচী 15 বেংক লাভ-লোকচান হিচাপৰ _____ ৰ সৈতে সম্পৰ্কিত।

Schedule 15 of bank's Profit & Loss Account relates to _____.

(3)

(iii) বিক্ৰেতা কোম্পানীৰ সঞ্চিত ঘাট _____ লৈ হস্তান্তৰিত কৰা হয়।

Accumulated losses in the vendor company should be transferred to _____.

(iv) একত্ৰীকৰণৰ বাবে চামিল হোৱা সকলো বিদ্যমান কোম্পানী _____ হ'ব লাগিব।

For amalgamation, all the existing companies which are merged are to be _____.

2. তলত দিয়াবোৰৰ চমু টোকা লিখা :

4×4=16

Write short notes on the following :

(a) ঋণপত্ৰৰ প্ৰত্যপণৰ বাবে ঋণ পৰিশোধ পুঁজি পদ্ধতি
Sinking fund method for redemption of debentures

(b) বাণিজ্যিক বেংকৰ সম্পত্তিৰ গঠন
Assets structures of commercial bank

(c) হিচাপ মানক 21ৰ বিধান (ICAI)
Provisions of Accounting Standard-21 (ICAI)

(d) অধিগ্রহণ কোম্পানীত লভ্যাংশৰ হিচাপ ব্যৱস্থা
Treatment of dividend in holding company

3. (a) অংশপত্ৰসমূহ পুনৰ ক্ৰয় কৰাৰ অৰ্থ কি? অংশপত্ৰসমূহ পুনৰ ক্ৰয় কৰাৰ বাবে পূৰণ কৰিবলগীয়া চৰ্তসমূহ উল্লেখ কৰা। অংশপত্ৰসমূহ পুনৰ ক্ৰয়-সম্পৰ্কীয় ছেবিৰ দ্বাৰা প্ৰস্তুত কৰা নিয়মাৱলী সংক্ষেপে উল্লেখ কৰা। $3+5+6=14$

What do you mean by buyback of shares? State the conditions to be fulfilled for buyback of shares. Briefly give guidelines in regulations made by SEBI relating to buyback of shares.

অথবা / Or

- (b) 1 এপ্ৰিল, 2014 তাৰিখে AB Co. Ltd.য়ে 1000, 6% ঋণপত্ৰ 100 টকা দৰত 4 বছৰৰ শেষত একে দৰত প্ৰত্যৰ্পণৰ ভিত্তিত বিলি কৰিলে। ঋণপত্ৰ প্ৰত্যৰ্পণৰ বাবে ঋণ পৰিশোধ পুঁজি গঠন কৰাৰ সিদ্ধান্ত গ্ৰহণ কৰা হয় আৰু 6% চৰকাৰী প্ৰতিভূতিত বিনিয়োগৰ সিদ্ধান্ত গ্ৰহণ কৰে।

On 1st April, 2014, AB Co. Ltd. issued 1000, 6% Debentures of ₹100 each, repayable at par at the end of 4 years. It was decided to create a Sinking Fund for the repayment of the debentures and invest the amount of fund in 6% Government Securities.

X Co. Ltd.ৰ বহীত 4 বছৰৰ জাবেদা প্ৰৱিষ্টি দিয়া লগতে ধৰিলোৱা হওঁক যে বিনিয়োগৰ পৰা 70,000 টকা পোৱা হ'ব আৰু ঋণপত্ৰসমূহ নিৰ্ধাৰিত সময়ৰ অন্তত পৰিশোধ কৰা হ'ব। বছৰেকীয়া কিস্তি 0.228591 টকাত 6% চক্ৰবৃদ্ধি সুদৰ হাৰত 4 বছৰৰ শেষত 1 টকা দৰত প্ৰদান কৰা হয়।

14

Pass Journal Entries in the books of X Co. Ltd. for 4 years assuming that the investments were realized for ₹70,000 only and the debentures were paid-off at the end of the period. Annual installment to provide ₹1 at the end of 4 years at 6% compound interest is ₹0.228591.

4. (a) সুনামৰ মূল্যায়নৰ ক্ষেত্ৰত বিবেচনা কৰিবলগীয়া কাৰকবোৰ আলোচনা কৰা আৰু এই ক্ষেত্ৰত সেইবোৰৰ গুৰুত্ব সংক্ষেপে ব্যাখ্যা কৰা।

14

Discuss the factors that should be considered in valuing goodwill and briefly explain their importance in this regard.

(6)

অথবা / Or

(b) G. Ltd. আৰু H Ltd.ৰ হিচাপৰ বহীৰ পৰা তলত দিয়া তথ্যসমূহ 31 মাৰ্চ, 2025 তাৰিখত লোৱা হ'ল :
Following are the balances taken from the books of G Ltd. and H Ltd. as on 31st March, 2025 :

বিৱৰণ/Particulars	G Ltd. টকা/₹	H Ltd. টকা/₹
I. ইকুইটি আৰু দেনা : Equity and Liabilities :		
1. অংশধাৰকৰ পুঁজি : Shareholders' Funds :		
(a) অংশ মূলধন : Share Capital :		
সমাংশ 10 টকা প্ৰতিটো Equity shares of ₹ 10 each	50,00,000	20,00,000
অগ্ৰাধিকাৰ অংশ 100 টকা প্ৰতিটো Preference Shares of ₹ 100 each	20,00,000	10,00,000
(b) সঞ্চয় আৰু বাহি : Reserves and Surplus :		
সাধাৰণ সঞ্চয় General Reserve	8,00,000	2,00,000
বিনিয়োগ ভাট্টা সঞ্চয় Investment Allowance Reserve	7,00,000	3,00,000
বাহি হিচাপ Surplus A/c	10,00,000	5,00,000

(Continued)

26P/1352

(7)

বিৱৰণ/Particulars	G Ltd. টকা/₹	H Ltd. টকা/₹
2. অচলিত দেনা : Non-Current Liabilities :		
12% ঋণপত্ৰ (100 টকাকৈ) 12% Debentures (₹ 100 each)	5,00,000	2,00,000
3. চলিত দেনা : Current Liabilities :		
ব্যৱসায়িক পাওনাদাৰ Trade Creditors	5,00,000	3,00,000
অন্যান্য চলিত দেনা Other Current Liabilities	4,00,000	2,00,000
	<u>1,09,00,000</u>	<u>47,00,000</u>
II. সম্পত্তিসমূহ : Assets :		
1. অচলিত সম্পত্তি : Non-Current Assets :		
মাটি আৰু ভৱন Land and Building	29,00,000	12,00,000
যন্ত্ৰপাতি Plant and Machinery	45,00,000	18,00,000
আচবাব Furniture	5,00,000	2,00,000

26P/1352

(Turn Over)

বিবরণ/Particulars	G Ltd. টকা/₹	H Ltd. টকা/₹
2. চলিত সম্পত্তি : Current Assets :		
মজুত Stock	15,00,000	5,00,000
দেনাদার Debtors	10,00,000	7,00,000
নগদ বেংক জমা Cash at Bank	5,00,000	3,00,000
	<u>1,09,00,000</u>	<u>47,00,000</u>

1 এপ্রিল, 2025 তারিখে G Ltd.য়ে H Ltd.ক
অধিগ্রহণ কৰিলে। G Ltd. ক্রয়ৰ বিবেচনা তলত দিয়া
ধৰণে নিষ্পত্তি কৰে :

G Ltd. takes over H Ltd. as on 1st April,
2025. G Ltd. discharges the purchase
consideration as follows :

- (i) 10 টকাৰ 200000 সমাংশ পত্ৰ
12-50 টকাকৈ H Ltd. সমাংশ পত্ৰধাৰক-
সকলক বিলি কৰে

Issued 200000 Equity Shares of
₹10 each at 12-50 to the equity
shareholders of H Ltd. at par

(Continued)

- (ii) 15% অগ্রাধিকাৰ অংশপত্ৰ প্ৰতিটোত
100 টকাকৈ H Ltd. অগ্রাধিকাৰ অংশপত্ৰ-
ধাৰকসকলক নিষ্পত্তি কৰিবৰ বাবে বিলি কৰে

Issued 15% Preference Shares of
₹100 each to discharge the
preference shareholders of H Ltd. at
par

- (iii) H Ltd. ঋণপত্ৰ সমহাৰত G Ltd.ৰ ঋণপত্ৰলৈ
সলনি কৰা হয়

Debentures of H Ltd. will be
converted into equivalent number
of Debentures of G Ltd.

- (iv) H Ltd. বিনিয়োগ ভাট্টা বিজাৰ্ড আৰু দুবছৰৰ
বাৰে বখা হ'ব। H Ltd. যন্ত্ৰপাতিৰ উচিত মূল্য
15,00,000 টকা

Investment Allowance Reserve of
H Ltd. is to be maintained for two
more years. The fair value of Plant
and Machinery of H Ltd. is
₹15,00,000

তলত দিয়া ধাৰণা অনুসৰি G Ltd. ৰ হিচাপ বহীত
জাবেদা প্ৰস্তুতি দিয়া :

Make Journal Entries in the books of
G Ltd. assuming that the following :

(1) একত্ৰীকৰণটো মার্জাৰ প্ৰকৃতিত

The amalgamation is in the nature
of meger

(2) একত্ৰীকৰণটো ক্ৰয়ৰ প্ৰকৃতিত থাকে

The amalgamation is in the nature
of purchase

5. (a) তলত দিয়া তথ্যসমূহৰ পৰা ভাৰত বেংক লিমিটেডৰ
31 মাৰ্চ, 2025 তাৰিখত উদ্ভূত-পত্ৰ প্ৰস্তুত কৰা : 14

Prepare the Balance Sheet of Bharat
Bank Ltd. as at 31st March, 2025 from
the following particulars :

	টকা/₹ ('000)
আদায়কৃত মূলধন	1,000
Paid-up Capital	
অনুমোদিত মূলধন	5,000
Authorized Capital	
কল আৰু চমু জাননীৰ ধন	500
Money at Call and short notice	
বিনিয়োগ	3,000
Investment	

(Continued)

	টকা/₹ ('000)
গ্ৰাহকৰ দেনাৰ স্বীকৃতি আৰু অনুমোদন	200
Customer's Liability for Acceptance and Endorsements	
আচবাব	100
Furniture	
মাটি আৰু ভৱন	1,700
Land and Building	
গ্ৰাহকৰ বাবে স্বীকৃতি আৰু অনুমোদন	200
Acceptance and Endorsement for Customer	
বিল বেহাই আৰু ক্ৰয়	400
Bills Discounted and Purchased	
প্ৰদেয় বিল	500
Bills Payables	
চেভিংছ বেংক একাউন্ট	1,000
Savings Bank A/c	
ঋণ	800
Loans	
নগদ ঋণ	300
Cash Credit	
চলিত হিচাপ	2,500
Current A/c	
স্থায়ী জমা	1,400
Fixed Deposits	
বছৰৰ লাভ	400
Profit for the year	
RBIত নগদ জমা	1,000
Cash in Hand with RBI	

বিধিবদ্ধ সংৰক্ষণ পৰিশোধিত মূলধনৰ সমান। 31 মাৰ্চ, 2019 চনৰ ম্যাদ শেষ নোহোৱা বেহাই দিয়া বিলত 5,000 টকা বাট্টা বিনা বিবেচনাৰে বছৰৰ লাভ নিৰ্ধাৰণ কৰা হৈছে। বিনিয়োগৰ ভিতৰত আছে 100 টকা লিখিত মূল্যৰ 5000 অংশপত্ৰ যাৰ পৰিশোধিত মূল্য প্ৰতিটো অংশত 50 টকা দিয়া হৈছে। বেংকৰ বিৰুদ্ধে কৰা দাবীবোৰৰ 50,000 টকা ঋণ হিচাপে স্বীকাৰ কৰা হোৱা নাছিল।

The statutory reserve is equal to paid-up capital. The profit for the year is arriving at before making adjustment for unexpired discount ₹ 5,000 on bills discounted during the year not matured on 31st March, 2019. Investment includes 5000 shares of the face value of ₹ 100 each on which ₹ 50 is paid-up. Claims against the bank not acknowledged as debts amounted to ₹ 50,000.

অথবা / Or

(b) (i) NPAৰ অৰ্থ ব্যাখ্যা কৰা।

Explain the meaning of Non-performing Assets (NPA).

(ii) বেংকিং নিয়ন্ত্ৰণৰ ক্ষেত্ৰত প্ৰডেনশিয়েল নৰ্মছ (সাৱধানতামূলক নীতি)ৰ উদ্দেশ্য আৰু গুৰুত্ব ব্যাখ্যা কৰা।

Discuss the objectives and importance of prudential norms in banking regulation.

6. (a) A Ltd. কোম্পানীয়ে B Ltd.ৰ 1600 অংশপত্ৰ 100 টকাকৈ 31 মাৰ্চ, 2023 ত অধিগত কৰে। A Ltd. আৰু B Ltd.ৰ বহীৰ পৰা তলত দিয়া উদ্ধৃতসমূহ লোৱা হ'ল :

A Ltd. Co. acquired 1600 shares of B Ltd. of ₹ 100 each on 31st March, 2023. Balances taken from the books of A Ltd. and B Ltd. as on that date were as follows :

Cr. Balances	A. Ltd. টকা (₹)	B Ltd. টকা (₹)	Dr. Balances	A Ltd. টকা (₹)	B Ltd. টকা (₹)
মূলধন :			ভূমি আৰু গৃহ	1,50,000	1,80,000
Capital :			Land and Building		
5000 সমাংশপত্ৰ			কলকজা আৰু যন্ত্ৰপাতি	2,40,000	1,09,400
100 টকাকৈ	5,00,000		Plant and Machinery		
5000 Equity Shares of ₹ 100 each			B. Ltd.ত বিনিয়োগ	3,40,000	
2000 সমাংশপত্ৰ			Investment in B Ltd. at cost		
100 টকাকৈ		2,00,000	মজুত	1,20,000	36,000
2000 Equity Shares of ₹ 100 each			Stock		
মূলধন পুঁজি		1,20,000	বিবিধ দেনাদাৰ	44,000	40,000
Capital Reserve			Sundry Debtors		
সাধাৰণ পুঁজি	2,40,000		প্ৰাপ্য বিল (B Ltd.ৰ 3,000 টকা অন্তৰ্ভুক্ত হৈ আছে)	15,800	
General Reserve			Bills Receivables (including ₹ 3,000 from B Ltd.)		
বাহি হিচাপ	57,200	36,000	নগদ আৰু বেংক জমা	14,500	8,000
Surplus A/c			Cash and Bank Balances		
বেংক অ'ভাৰড্ৰাফ্ট	80,000				
Bank Overdraft					
প্ৰদেয় বিল A Ltd.ৰ 4,000 টকাৰ সৈতে		8,400			
Bills Payable (including ₹ 4,000 to A Ltd.)					
পাওনাদাৰ	47,100	9,000			
Creditors					
	9,24,300	3,73,400		9,24,300	3,73,400

অতিৰিক্ত তথ্য :

Additional Information :

- (i) B Ltd.য়ে 2019 চনৰ 31 মাৰ্চত অংশধাৰকসকলৰ দ্বাৰা অধিকৃত দুটা সমাংশপত্ৰৰ বিপৰীতে এটা সমাংশপত্ৰ বোনাচ হিচাপে বিলি কৰিলে। এই বিলিয়ে হিচাপ প্ৰভাৱান্বিত কৰা নাই

B Ltd. has made a bonus issue on 31st March, 2019 of one Equity Share for every two Equity Shares held by its shareholders. Effect has yet to be given in the accounts for this issue

- (ii) সঞ্চালকসকলে B Ltd.ৰ ঘৰ আৰু ভূমি 20,000 টকা হ্ৰাস আৰু কলকজা আৰু যন্ত্ৰপাতি 10,000 টকা বৰ্ধিত মূল্যত নিৰূপণ কৰিবলৈ উপদেশ দিয়ে। সেই সম্পত্তিসমূহ তেনেদৰেই মূল্য নিৰ্ধাৰিত কৰা হয়

The Directors are advised that Land and Buildings of B Ltd. are undervalued by 20,000 and Plant & Machinery of B Ltd. overvalued by ₹ 10,000. These assets have to be adjusted accordingly

- (iii) A Ltd.ৰ বিবিধ পাওনাদাৰত B Ltd.ক পৰিশোধ কৰিবলগা 12,000 টকা অন্তৰ্ভুক্ত হৈ আছে

Sundry Creditors of A Ltd. include ₹ 12,000 due to B Ltd.

2019 চনৰ 31 মাৰ্চত একত্ৰিত উদ্ভূত-পত্ৰ সমযোজন কাৰ্যপত্ৰৰ সৈতে প্ৰস্তুত কৰা।

14

You are required to prepare the Consolidated Balance Sheet as at 31st March, 2019 together with the adjustment work sheet.

অথবা / Or

- (b) নগদ প্ৰবাহ বিবৃতি কি? নগদ প্ৰবাহ বিবৃতি প্ৰস্তুত কৰোঁতে নগদ প্ৰবাহৰ শ্ৰেণীবিভাজন কেনেকৈ কৰা হয়?

4+10=14

What is Cash Flow Statement? How are the various activities classified while preparing Cash Flow Statement?

(Continued