C. S. (Main) Exam : 2011

C-DTN-L-DBA

COMMERCE AND ACCOUNTANCY

Paper I

Time Allowed : Three Hours | Maximum Marks : 300

INSTRUCTIONS

Each question is printed both in Hindi and in English.

Answers must be written in the medium specified in the Admission Certificate issued to you, which must be stated clearly on the cover of the answer-book in the space provided for the purpose. No marks will be given for the answers written in a medium other than that specified in the Admission Certificate.

Candidates should attempt Questions no. **1** *and* **5** *which are compulsory, and any* **three** *of the remaining questions selecting at least* **one** *question from each Section.*

Assume suitable data if considered necessary and indicate the same clearly.

The number of marks carried by each question is indicated at the end of the question.

ध्यान दें : अनुदेशों का हिन्दी रूपान्तर इस प्रश्न-पत्र के पिछले पृष्ठ पर छपा है ।

SECTION A

1. Answer the following in about 150 words each : *15×4=60*

   (a) How do you use the concept of revenue recognition in the determination of income of a business concern ? Explain, giving examples.

   (b) Discuss the effectiveness of monetary policy of a Central Bank to control (i) Inflation, and (ii) Recession, citing examples from Indian experiences.

   (c) "SEBI has failed to effectively control the capital market in India." Critically examine this statement.

   (d) How will you segregate fixed cost element from the semi-variable cost ? Explain with examples.

2. (a) Pass necessary journal entries in the account books of a company from the following :

   Also mention the impact of each transaction on the Balance Sheet of the company. *5×6=30*

   (i) Issue of Bonus shares in the ratio of 1 : 1. The share capital at the beginning of the year stood at ₹ 12,50,000. Adequate retained earnings in the form of general reserve and Profit & Loss (Cr.) were present on the date of Bonus issue.

खण्ड क

1. निम्नलिखित में से प्रत्येक का लगभग 150 शब्दों में उत्तर दीजिए : *15×4=60*

(क) किसी व्यावसायिक संस्था के आय के निर्धारण में आगम स्वीकरण की अवधारणा का प्रयोग आप कैसे करेंगे ? उदाहरण देकर, समझाइए ।

(ख) भारतीय अनुभवों से उदाहरण देते हुए, (i) मुद्रास्फीति, तथा (ii) मन्दी को नियंत्रित करने के लिए केन्द्रीय बैंक की मौद्रिक नीति की प्रभावकारिता की विवेचना कीजिए ।

(ग) "भारत में, पूँजी बाज़ार को प्रभावी ढंग से नियंत्रित करने में सेबी (SEBI) असफल रहा है ।" इस कथन का आलोचनात्मक परीक्षण कीजिए ।

(घ) अर्ध-परिवर्तनशील लागत से स्थिर लागत तत्त्व को आप कैसे पृथक् करेंगे ? उदाहरण देकर, समझाइए ।

2. (क) निम्नलिखित से, एक कम्पनी की खाता बहियों में आवश्यक जर्नल प्रविष्टियाँ कीजिए :
कम्पनी के तुलन पत्र पर प्रत्येक लेन-देन के प्रभाव को भी बताइए । *5×6=30*

(i) 1 : 1 के अनुपात में, बोनस अंशों का निर्गमन । वर्ष के आरंभ में, अंश पूँजी ₹ 12,50,000 थी । बोनस अंशों के निर्गमन की तिथि पर सामान्य संचय तथा लाभ एवं हानि (क्रेडिट) के रूप में पर्याप्त प्रतिधारित आय थी ।

(ii) Company bought back its own 25,000 shares @ ₹ 135 each. Such shares have not been cancelled. Face value of each share is ₹ 10.

(iii) Company's net block amounted to ₹ 7,25,750. Management decide to revalue it at ₹ 9,50,000 and show it at revised value.

(iv) An asset worth ₹ 62,500 was lost in fire and the company could realize ₹ 45,000 only from the insurance company.

(v) Bad debts amounting to ₹ 15,500 were recovered during the year.

(vi) Issue of 10,00,000 shares of ₹ 10 each at a premium of ₹ 65. (Money received by the company).

(b) Do you agree with the view that Activity Based Costing is not very practical and useful ? Discuss its limitations. *30*

(ii) कम्पनी ने अपने 25,000 अंशों को ₹ 135 प्रत्येक की दर से पुनर्खरीद कर लिया । ऐसे अंशों को रद्द नहीं किया गया है । प्रत्येक अंश का अंकित मूल्य ₹ 10 है ।

(iii) कम्पनी का शुद्ध ब्लॉक (net block) ₹ 7,25,750 था । प्रबंधन उसे ₹ 9,50,000 से पुनर्मूल्यांकित करने का निर्णय लेती है तथा इसे संशोधित मूल्य पर दिखाना चाहती है ।

(iv) ₹ 62,500 मूल्य की एक परिसम्पत्ति अग्नि से नष्ट हो गई तथा बीमा कम्पनी से, कम्पनी को केवल ₹ 45,000 वसूल हुए ।

(v) ₹ 15,500 की धनराशि के डूबत ऋण वर्ष के दौरान पुनः प्राप्त हुए ।

(vi) ₹ 65 प्रीमियम पर ₹ 10 प्रत्येक के 10,00,000 अंश निर्गमित किए गए । (कम्पनी को धनराशि प्राप्त हो गई) ।

(ख) क्या आप इस दृष्टिकोण से सहमत हैं कि क्रिया आधारित लागत लेखांकन बहुत अधिक व्यावहारिक तथा उपयोगी नहीं है ? इसकी सीमाओं की विवेचना कीजिए । *30*

3. (a) The ledger balances extracted from the books of Prefect Public Ltd. for the year ended on 31st March, 2011 are as follows :

	₹
Share Capital	50,00,000
12% Debentures	37,50,000
Land & Building	38,40,000
Profit & Loss (Cr.)	3,28,125
Stock-in-trade (1-4-2010)	9,37,500
Sundry Debtors	20,25,000
Cash Balances	3,12,500
Purchases	23,12,500
Preliminary Expenses	62,500
Bills Payable	4,62,500
Interim Dividend	4,90,000
Wages	12,50,000
General Expenses	1,05,000
Salaries	2,27,000
Creditors	5,00,000
Sales	50,50,000
General Reserve	2,75,000

3. (क) 31 मार्च, 2011 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए, प्रीफेक्ट पब्लिक लि. की बहियों से लिए गए खाता शेष निम्नलिखित हैं :

	₹
अंश पूँजी	50,00,000
12% ऋणपत्र	37,50,000
भूमि एवं भवन	38,40,000
लाभ एवं हानि (क्रेडिट)	3,28,125
व्यापारिक रहतिया (1-4-2010)	9,37,500
विविध देनदार	20,25,000
रोकड़ शेष	3,12,500
क्रय	23,12,500
प्रारंभिक व्यय	62,500
देय विपत्र	4,62,500
अन्तरिम लाभांश	4,90,000
मज़दूरी	12,50,000
सामान्य व्यय	1,05,000
वेतन	2,27,000
लेनदार	5,00,000
विक्रय	50,50,000
सामान्य संचय	2,75,000

Bad debts provision (Cr.)	55,000
Bad debts	35,000
Interest on debentures	2,25,000
Capital loss written off	4,00,000
Calls in Arrears	95,000
Dividend Equalization Fund.	10,50,000
Debenture Redemption Reserve	20,00,000
Unclaimed dividend	5,625

Make adjustments for the following and prepare Balance Sheet, as per requirements of the Companies Act, 1956 :

(i) Depreciate Land & Building by 10%.

(ii) Provide Bad debts Reserve @ 5%.

(iii) Write off preliminary expenses, ₹ 50,000.

(iv) Debenture interest for half-year due.

(v) Unsold stock, ₹ 12,50,000.

(vi) Provision for Tax @ 40%.

(vii) Contingent liability, ₹ 10,50,000. *45*

(b) Give your suggestions related to accounting standards on depreciation and inventories. *15*

डूबत ऋण प्रावधान (क्रेडिट)	55,000
डूबत ऋण	35,000
ऋणपत्रों पर ब्याज	2,25,000
अपलिखित पूँजी हानि	4,00,000
बकाया याचना	95,000
लाभांश समकरण कोष	10,50,000
ऋणपत्र शोधन संचय	20,00,000
अयाचित लाभांश	5,625

निम्नलिखित के लिए समायोजन कीजिए तथा कम्पनी अधिनियम, 1956 की आवश्यकताओं के अनुरूप तुलन पत्र तैयार कीजिए :

(i) भूमि एवं भवन पर 10% से ह्रास लगाइए ।

(ii) डूबत ऋण संचय के लिए 5% की दर से प्रावधान कीजिए ।

(iii) प्रारंभिक व्यय को ₹ 50,000 से अपलिखित कीजिए ।

(iv) आधे वर्ष के लिए ऋणपत्र पर ब्याज देय है ।

(v) अविक्रीत रहतिया, ₹ 12,50,000 ।

(vi) कर के लिए प्रावधान 40% की दर से ।

(vii) प्रासंगिक दायित्व, ₹ 10,50,000 । *45*

(ख) ह्रास तथा इन्वेन्ट्री से सम्बन्धित लेखांकन मानक के विषय में अपने सुझाव दीजिए । *15*

4. (a) On 31st March, 2011, the Balance Sheet of ABC Ltd. stood as follows :

	₹		₹
Authorised Share Capital : 2,50,000 Shares of ₹ 10 each	25,00,000	Net Block	9,50,000
Issued, called up and paid up Capital : 1,30,000 Equity Shares of ₹ 10 each, ₹ 8 called up & paid up	10,40,000	Investments at cost	8,50,000
General Reserve	6,50,000	Current Assets	4,27,000
Profit & Loss (Cr.)	2,50,000	Bank and Cash Balances	1,11,000
Share Premium A/c	1,75,000		
Assets Revaluation A/c	1,00,000		
Investment Fluctuation Fund	73,000		
Statutory Reserve	25,000		
Other liabilities	25,000		
	23,38,000		23,38,000

4. (क) 31 मार्च, 2011 को, अ ब स. लि. का, तुलन पत्र निम्नलिखित था :

	₹		₹
अधिकृत अंश पूँजी : ₹ 10 प्रत्येक के 2,50,000 अंश	25,00,000	शुद्ध ब्लॉक (Net Block)	9,50,000
निर्गमित, याचित तथा प्रदत्त पूँजी : ₹ 10 प्रत्येक के 1,30,000 समता अंश, ₹ 8 याचित एवं प्रदत्त	10,40,000	विनियोग, लागत पर	8,50,000
सामान्य संचय	6,50,000	चल परिसम्पत्तियाँ	4,27,000
लाभ एवं हानि (क्रेडिट)	2,50,000	बैंक एवं रोकड़ शेष	1,11,000
अंश प्रीमियम खाता	1,75,000		
परिसम्पत्ति पुनर्मूल्यांकन खाता	1,00,000		
विनियोग उच्चावचन कोष	73,000		
सांविधिक संचय	25,000		
अन्य देयताएँ	25,000		
	23,38,000		23,38,000

The company has passed necessary resolution and complied with other formalities to issue Bonus Shares to its shareholders in the ratio of 3 : 5. You are required to give effect to the Bonus scheme and show the Balance Sheet after issue of Bonus Shares. 25

(b) Mr. Shan is a salaried employee. During the year ended on 31^{st} March, 2011, the details of his income and other information were as follows :

	₹
Annual salary ₹ 35,000 × 12 =	4,20,000
Pay Arrears	80,000
Leave travel concession provided by employer	21,000
House Rent Allowance ₹ 10,000 per month	
Dividend on Investment in Shares	1,500
LIC Premium paid on his life by employer	18,000
Medical Allowance @ ₹ 1,200 p.m.	14,400
Mr. Shan invested in NSC	25,000
Investment in Mutual Fund (ELSS)	10,000
Deposit in Public Provident Fund	15,000
Admission fees of the child	6,000
Donation to a local private school	1,000

कम्पनी ने आवश्यक प्रस्ताव पारित कर लिया है तथा 3 : 5 के अनुपात में, अपने अंशधारियों को बोनस अंश निर्गमित करने के लिए, अन्य औपचारिकताएँ पूरी कर ली हैं । आपको बोनस योजना तैयार करना है तथा बोनस अंशों को निर्गमित करने के उपरान्त, तुलन पत्र तैयार कीजिए । *25*

(ख) श्री शान एक वेतनभोगी कर्मचारी हैं । 31 मार्च, 2011 को समाप्त होने वाले वर्ष के दौरान, उनकी आय तथा अन्य सूचनाओं का विवरण निम्नलिखित था :

	₹
वार्षिक वेतन ₹ 35,000 × 12 =	4,20,000
बकाया वेतन	80,000
नियोक्ता द्वारा दिया गया अवकाश यात्रा रियायत	21,000
मकान किराया भत्ता ₹ 10,000 प्रति माह	
अंशों में विनियोग से लाभांश	1,500
नियोक्ता द्वारा उनके जीवन पर दिया एल.आई.सी. प्रीमियम	18,000
चिकित्सा भत्ता ₹ 1,200 प्रति माह की दर से	14,400
श्री शान ने विनियोजित किया एन.एस.सी. में	25,000
साझा कोष (Mutual Fund) में विनियोग (ELSS)	10,000
सार्वजनिक भविष्य-निधि में जमा	15,000
बच्चे का प्रवेश शुल्क	6,000
स्थानीय निजी स्कूल को दान	1,000

He owns a house which has been let out on annual rent of ₹ 96,000.

Paid Municipal Charges on House Property, ₹ 6,000.

Determine the Total Income of Mr. Shan and the tax payable by him as per the rates applicable for 2011 – 2012 Assessment year. *35*

वह एक घर के मालिक हैं जो ₹ 96,000 के वार्षिक किराये पर उठा है।

घर सम्पत्ति पर म्यूनिसिपल कर दिए, ₹ 6,000 ।

कर निर्धारण वर्ष 2011 – 2012 के लिए लागू दरों के अनुसार, श्री शान की कुल आय तथा उनके द्वारा देय कर की गणना कीजिए। *35*

SECTION B

5. Answer the following in about 150 words each : *15×4=60*

   (a) "Dividend cannot be paid out of capital." Explain it. Is there any exception to this rule of law ? How will you, as an auditor, ensure that the dividend has not been paid out of capital ?

   (b) Can a company issue sweat equity shares ? Discuss various regulations for issue of such shares.

   (c) Give a list of items of expenses which are not allowed to be deducted from income in the determination of Profits and Gains from Business or Profession.

   (d) Critically examine MM-Thesis.

6. (a) A company is contemplating to expand its business for which it will need a capital expenditure of ₹ 1·50 crores and working capital of ₹ 0·50 crore. The existing capital of the company consists of 30,00,000 shares of ₹ 10 each.

   The additional investment may be financed by issue of fresh share capital or borrowings @ 15% interest per annum from financial institutions or a combination of share capital and loan. The earnings before interest and taxes are likely to go up to ₹ 1,10,00,000 after the implementation of expansion plan. The company pays tax @ 35 per cent on earnings after paying interest.

   Which source of financing should the company use for raising additional capital ? Advise the company keeping in mind the EPS and financial risk. *35*

खण्ड ख

5. निम्नलिखित में से प्रत्येक का लगभग 150 शब्दों में उत्तर दीजिए : *15×4=60*

(क) "पूँजी से लाभांश का भुगतान नहीं किया जा सकता है।" इसकी व्याख्या कीजिए। विधि के इस नियम का क्या कोई अपवाद है ? एक लेखा परीक्षक के रूप में, आप यह कैसे सुनिश्चित करेंगे कि लाभांश का भुगतान पूँजी से नहीं किया गया है ?

(ख) क्या एक कम्पनी स्वेट (Sweat) समता अंश निर्गमित कर सकती है ? ऐसे अंशों के निर्गमन के लिए विभिन्न विनियमों की विवेचना कीजिए।

(ग) व्यवसाय या पेशे से लाभ तथा मुनाफा (gains) के निर्धारण में व्ययों के मदों की एक सूची दीजिए, जिन्हें आय से काटा नहीं जा सकता।

(घ) एम.एम.-थीसिस का आलोचनात्मक परीक्षण कीजिए।

6. (क) एक कम्पनी अपने व्यवसाय का विस्तार करने की सोच रही है, जिसके लिए उसे ₹ 1·50 करोड़ पूँजीगत व्यय के तथा ₹ 0·50 करोड़ कार्यशील पूँजी की आवश्यकता होगी। कम्पनी की विद्यमान पूँजी ₹ 10 प्रत्येक के 30,00,000 अंश हैं।

अतिरिक्त विनियोग की वित्त व्यवस्था की जा सकती है या तो नए अंश पूँजी का निर्गमन करके या वित्तीय संस्थाओं से 15% वार्षिक ब्याज की दर से उधार ले कर या अंश पूँजी तथा ऋण के संयोजन से। विस्तार योजना के कार्यान्वयन के पश्चात्, ब्याज तथा कर से पूर्व आय बढ़ कर ₹ 1,10,00,000 होना संभव है। ब्याज का भुगतान करने के उपरान्त, कम्पनी आय पर 35% की दर से कर देती है।

अतिरिक्त पूँजी प्राप्त करने के लिए, कम्पनी को वित्तीयन के किस स्रोत को प्रयोग करना चाहिए ? प्रति अंश आय (EPS) तथा वित्तीय जोख़िम को ध्यान में रख कर कम्पनी को परामर्श दीजिए। 35

(b) What is a Qualified Audit Report ? Prepare a qualified audit report highlighting atleast three qualifications. 25

7. (a) Using appropriate Accounting Ratios, comment on (i) Liquidity, (ii) Current period solvency and (iii) Long-period financial risk of a company. Its Balance Sheet as on 31st March, 2011 is as follows :

Balance Sheet as on 31/3/2011

Liabilities	Amount ₹	Assets	Amount ₹
Share Capital	75,00,000	Land & Buildings	85,00,000
General Reserve	15,00,000	Plant & Machinery	60,50,000
14% Debentures	50,00,000	Furniture	5,50,000
Borrowings from IFCI	55,00,000	Investment (Market value ₹ 28,00,000)	30,50,000
Share Premium A/c	15,00,000	Stock-in-trade	20,90,000
Debenture Redemption Reserve	12,50,000	Debtors	20,00,000
Creditors	28,50,000	Bills	1,90,000
Bills Payable	1,50,000	Cash Balance	25,00,000
Outstanding liability	1,00,000	Profit & Loss (Dr.)	16,00,000
Tax Payable	11,80,000		
	2,65,30,000		2,65,30,000

(ख) मर्यादित लेखा-परीक्षण रिपोर्ट क्या है ? कम-से-कम तीन मर्यादाओं का उल्लेख करते हुए, एक मर्यादित लेखा-परीक्षण रिपोर्ट तैयार कीजिए । 25

7. (क) उपयुक्त लेखांकन अनुपातों का प्रयोग करते हुए, एक कम्पनी की (i) तरलता, (ii) चालू अवधि शोधन-क्षमता तथा (iii) दीर्घकालीन वित्तीय जोखिम पर, टिप्पणी कीजिए । 31 मार्च, 2011 को, इसका तुलन पत्र निम्नलिखित है :

31/3/2011 पर तुलन पत्र

देयताएँ	राशि ₹	परिसम्पत्तियाँ	राशि ₹
अंश पूँजी	75,00,000	भूमि एवं भवन	85,00,000
सामान्य संचय	15,00,000	संयंत्र एवं मशीनरी	60,50,000
14% ऋणपत्र	50,00,000	फर्नीचर	5,50,000
आई.एफ.सी.आई. से ऋण	55,00,000	विनियोग (बाज़ार मूल्य ₹ 28,00,000)	30,50,000
अंश प्रीमियम खाता	15,00,000	व्यापारिक रहतिया	20,90,000
ऋणपत्र शोधन संचय	12,50,000	देनदार	20,00,000
लेनदार	28,50,000	विपत्र	1,90,000
देय विपत्र	1,50,000	रोकड़ शेष	25,00,000
अदत्त दायित्व	1,00,000	लाभ एवं हानि (डेबिट)	16,00,000
देय कर	11,80,000		
	2,65,30,000		2,65,30,000

Notes :

(i) Stock worth ₹ 50,000 is not saleable.

(ii) Debtors to the tune of ₹ 1,50,000 are likely to become bad.

(iii) Debts not acknowledged as debts, ₹ 2,50,000.

(iv) A liability of ₹ 50,000 left to be recorded. *40*

(b) How will you handle risk and uncertainty in Capital Budgeting ? Explain. *20*

8. (a) The financial record of a manufacturing company has provided the following cost data :

Material cost per unit	₹ 45
Labour cost	₹ 12
Overheads	₹ 20
	₹ 77 per unit
Profit	₹ 23
Selling Price	₹ 100 per unit

Additional Information :

(i) The average storage period for raw material is one month.

(ii) Production cycle lasts for $\frac{1}{2}$ month.

(iii) Average storage period for finished goods is one month.

नोट :

(i) ₹ 50,000 मूल्य का रहतिया विक्रय योग्य नहीं है ।

(ii) ₹ 1,50,000 के देनदार के डूबने की संभावना है ।

(iii) ₹ 2,50,000 के ऋण हैं, जिन्हें ऋण के रूप में स्वीकारा नहीं गया है ।

(iv) ₹ 50,000 का दायित्व लिखने से छूट गया है । *40*

(ख) पूँजी बजटन में, जोख़िम तथा अनिश्चितता को आप कैसे निपटाएँगे ? व्याख्या कीजिए । *20*

8. (क) एक विनिर्माणी कम्पनी के वित्तीय अभिलेख से लागत सम्बन्धी निम्नलिखित आँकड़े दिए गए हैं :

सामग्री लागत, प्रति इकाई	₹ 45
श्रम लागत	₹ 12
उपरिव्यय	₹ 20
	₹ 77 प्रति इकाई
लाभ	₹ 23
विक्रय मूल्य	₹ 100 प्रति इकाई

अतिरिक्त सूचनाएँ :

(i) कच्चे माल की औसत संग्रहण अवधि एक माह है ।

(ii) उत्पादन चक्र $\frac{1}{2}$ माह रहता है ।

(iii) निर्मित माल की औसत संग्रहण अवधि एक माह है ।

(iv) Company sells goods on 2 month's credit whereas it avails only one month's credit facility. 80% of the stock is sold for credit.

(v) Time lag for payment of wages is $\frac{1}{2}$ month and for payment of overheads the time lag is one month.

(vi) Cash is expected to remain at ₹ 20,000.

The company proposes to manufacture 2000 units for the next year and asks you to determine working capital needs for this level of output. Calculate it. *35*

(b) How is Gordon's model an improvement over other dividend models ? Discuss its limitations. *25*

(iv) कम्पनी 2 माह के उधार पर माल बेचती है जबकि वह केवल एक माह के लिए ही उधार सुविधा लेती है । स्टॉक का 80% उधार बेचा जाता है ।

(v) मज़दूरी के भुगतान का समय अन्तराल $\frac{1}{2}$ माह है तथा उपरिव्ययों के भुगतान का समय अन्तराल एक माह है ।

(vi) रोकड़ के ₹ 20,000 रहने की संभावना है ।

अगले वर्ष के लिए, कम्पनी का 2000 इकाई निर्मित करने का प्रस्ताव है तथा उत्पादन के इस स्तर के लिए आवश्यक कार्यशील पूँजी निर्धारित करने के लिए कहती है । इसकी गणना कीजिए । *35*

(ख) क्या गॉर्डन मॉडल अन्य लाभांश मॉडलों पर सुधार है ? इसकी सीमाओं की विवेचना कीजिए । *25*

C-DTN-L-DBA

वाणिज्य व लेखाविधि

प्रश्न-पत्र I

समय : तीन घण्टे

पूर्णांक : 300

अनुदेश

प्रत्येक प्रश्न हिन्दी और अंग्रेजी दोनों में छपा है ।

प्रश्नों के उत्तर उसी माध्यम में लिखे जाने चाहिए जिसका उल्लेख आपके प्रवेश-पत्र में किया गया है, और इस माध्यम का स्पष्ट उल्लेख उत्तर-पुस्तक के मुख-पृष्ठ पर अंकित निर्दिष्ट स्थान पर किया जाना चाहिए । प्रवेश-पत्र पर उल्लिखित माध्यम के अतिरिक्त अन्य किसी माध्यम में लिखे गए उत्तर पर कोई अंक नहीं मिलेंगे ।

*प्रश्न संख्या **1** और **5** अनिवार्य हैं । बाकी प्रश्नों में से प्रत्येक खण्ड से कम-से-कम **एक** प्रश्न चुनकर किन्हीं **तीन** प्रश्नों के उत्तर दीजिए ।*

यदि आवश्यक हो तो उपयुक्त आँकड़ों का चयन कीजिए तथा उनको निर्दिष्ट कीजिए ।

प्रत्येक प्रश्न के लिए नियत अंक प्रश्न के अंत में दिए गए हैं ।

Note : *English version of the Instructions is printed on the front cover of this question paper.*