INTERMEDIATE (IPC)
GROUP I - PAPER 2
BUSINESS LAWS, ETHICS
AND COMMUNICATION

JUL 2021

GTR2 (H)

Roll No. .... Total No. of Printed Pages – 16

Total No. of Questions – 6 Maximum Marks – 70

GENERAL INSTRUCTIONS TO CANDIDATES

1. The question paper comprises two parts, Part I and Part II.
2. Part I comprises Multiple Choice Questions (MCQs).
3. Part II comprises questions which require descriptive type answers.
4. Ensure that you receive the question paper relating to both the parts. If you have not received both, bring it to the notice of the invigilator.
5. Answers to Questions in Part I are to be marked on the OMR answer sheet only. Answers to questions in Part II are to be written on the descriptive type answer book. Answers to MCQs, if written in the descriptive type answer book, will not be evaluated.
6. OMR answer sheet will be in English only for all candidates, including for Hindi medium candidates.
7. The bar coded sticker provided in the attendance register, is to be affixed only on the descriptive type answer book. No bar code sticker is to be affixed on the OMR answer sheet.
8. You will be allowed to leave the examination hall only after the conclusion of the exam. If you have completed the paper before time, remain in your seat till the conclusion of the exam.
9. Duration of the examination is 3 hours. You will be required to submit (a) Part I of the question paper containing MCQs, (b) OMR answer sheet thereon and (c) the answer book in respect of descriptive type answer book to the invigilator before leaving the exam hall, after the conclusion of the exam.
10. The invigilator will give you acknowledgement on Page 2 of the admit card, upon receipt of the above-mentioned items.
11. Candidate found copying or receiving or giving any help or defying instructions of the invigilators will be expelled from the examination and will also be liable for further punitive action.

PART – II **70 marks**

1. Question paper comprises **6** questions. Answer Question No. **1** which is compulsory and any **4** out of the remaining **5** questions.
2. Working notes should form part of the answer.
3. Answers to the questions are to be given only in English except in the case of candidates who have opted for Hindi Medium. If a candidate has not opted for Hindi Medium, his/her answers in Hindi will not be evaluated.

© The Institute of Chartered Accountants of India

PART – II

1. (a) (i) The promoters of Rose Garden Ltd. have raised ₹ 5 crore subscribed and paid-up capital from public through issue of prospectus during the month of June-2020. They still have 20% unutilized amount out of the total money so raised. The Management of the company has decided to divert the business to food processing activities due to Covid-19 and down trend in real-estate business. So, the management wants to invest 20% unutilized amount in food processing activities business. The object clause of the memorandum of a company empowers it to carry-on real-estate business and any other business that is allied to. The company wants to alter its memorandum so as to include to the food processing business activities in its object clause. 4

Examine with the relevant provisions of the Companies Act, 2013 and advise the company the procedure to be followed to change in objects clause for which money was raised by a company after issuing a prospectus.

(ii) Yellow Mart Limited has a balance of ₹ 10,50,000/- in Securities Premium Account and accumulated losses of ₹ 7,85,000/-. The Company proposes to adjust the accumulated losses against the balance in Securities Premium. Advise with reference to Companies Act, 2013, whether the proposal of Yellow Mart Limited is justified. 2

(b) What are the different sources of ethical standards we should use ? 4

(c) Explain the Self-Awareness and Self-Management Personal Competencies' associated with emotional intelligence. 4

© The Institute of Chartered Accountants of India

2 (a) (i) ABC Ltd is engaged in the business of manufacturing cement in Unit A, steel in Unit B and pipes in Unit C, at Noida, Ghaziabad and Agra respectively. ABC Ltd prepares separate balance sheet for Unit C manufacturing pipes and a consolidated Balance sheet and Profit and Loss a/c for units A and B. Unit C was making profits and Unit A and Unit B are making losses. Decide under the Payment of Bonus Act, 1965, whether employees of unit A and B can claim bonus on the ground that they are a part of the same establishment ? 3

(ii) Mr. X, an employee of SP Private Limited, to which the provisions of Employees Provident Fund and Miscellaneous Provisions Act apply, leaves his employment and gets re-employment in another establishment to which the PF Act does not apply. Can Mr. X transfer the balance in his PF account ? Explain with reference to the provisions of the Employees Provident Fund and Miscellaneous Provisions Act, 1952. 3

(b) Answer whether the statement is correct or incorrect with brief reason :

(i) Promotion Policies based on individual merit and not purely on the basis of seniority is discriminatory. 2

(ii) Water pollution is also a kind of resource depletion. 2

(c) Interpersonal communication does not happen in isolation, it is contextual. Explain specifying the context in which Interpersonal communication can happen. 4

© The Institute of Chartered Accountants of India

3 (a) (i) Mr. X had nominated his brother Mr. Y as a nominee for gratuity. Mr. X married on 11th March 2021. Explain with reference to the provisions of Payment of Gratuity Act, 1972, whether nomination in favor of brother is valid and also explain the procedure for modification of nomination. 3

(ii) Following is the extract of the Balance sheet of ABC Private Limited 3

Equity shares of ₹ 10 each fully paid	₹ 12,50,000
General Reserve	₹ 2,50,000
Profit & Loss a/c	₹ 1,25,000
Secured loan	₹ 17,50,000
Unsecured loan	₹ 10,00,000
Current Assets	₹ 2,00,000
Current liabilities	₹ 5,50,000

Assuming the company has obtained necessary authorization and approvals, ascertain the maximum number of shares that can be bought back at ₹ 25 per share as per the provisions of the Companies Act, 2013.

(b) What is meant by corporate governance? Explain the benefits of good corporate governance. 4

(c) When employees lack self-confidence and there is a feeling of uncertainty, they form groups and interact about all issues. Explain the type of communication channels created in this situation and the forms in which they are identified. 4

© The Institute of Chartered Accountants of India

4 (a) (i) X bought 1000 quintals of wheat and instructed his agent Y to deliver it to warehouse at Yamuna Nagar. Y, however, located a brand new warehouse at Ganga Nagar which was nearby and deposited 250 quintal of wheat in that warehouse and balance in the warehouse at Yamuna Nagar as instructed by X. The warehouse in Ganga Nagar was destroyed by fire due to short circuit and the entire quantity of 250 quintals of wheat was lost. Is Y liable to X for the loss? Examine with reference to the provisions of the Indian Contract Act, 1872. 3

(ii) A induced B by fraud to draw a cheque payable to C or Order. A obtained the cheque, forged C's endorsement and collected proceeds to the cheque through his Bankers. B the drawer wants to recover the amount from C's Bankers. Decide in the light of the provisions of Negotiable Instruments Act, 1881- 3

(a) Whether B the drawer, can recover the amount of the cheque from C's Bankers ?

(b) Whether C is the fictitious Payee ?

(c) Would your answer be still the same in case C is a fictitious person ?

(b) Explain the concept of sustainable development. How the adoption of green accounting system helps in avoiding policy decision which are non-sustainable for the country ? 4

(c) It is a basic tenet of human behaviour that any belief or value that has been previously successful in meeting needs will resist change. In view of the statement, state the reasons for 'resistance to change' in an organization. 4

© The Institute of Chartered Accountants of India

5 (a) (i) Mr. A deposited the proxy form in favour of Mr. B but it was not accepted although it was deposited in time. What can be the grounds for rejection of the proxy form in the light of the provisions of the Companies Act, 2013 ? **3**

(ii) The Articles of Association of PQR Limited provided that documents upon the company may be served only through email. Mr. GK Singh sent document to the company by registered post. The company did not accept the document on the ground that sending documents to the company by post was in violation of the Articles. As a result Mr. GK Singh suffered loss. Decide the validity of arguments of the company and claim of GK Singh for damages in the light of provisions of the Companies, Act, 2013. **3**

(b) State with reason whether the following statement is correct or incorrect :

(i) Business does not sub-serve environmental ethics. **2**

(ii) Inclusion of environmental consideration as a part of corporate strategy improves corporate performance. **2**

(c) Enumerate the steps that are taken to make critical thinking effective in a business organization. **4**

6 (a) (i) K Limited, an unlisted company decided to issue sweat equity shares to its employees for which it has passed the special resolution and completed the other formalities. Discuss the validity of the following with respect to issue of shares at a discount as per provisions of the Companies Act, 2013. **3**

© The Institute of Chartered Accountants of India

(a) Decision to issue the shares to an employee of a subsidiary outside India who joined six months ago.

(b) Decision to issue shares at a discount to a non-independent part-time director of the company.

OR

P Ltd intends to raise capital by using shares in different tranches to fund its ongoing project. Advise with reference to the provisions of the Companies Act, 2013, whether P Ltd has to file a prospectus for every issue or is there any way to avoid repeated issue of prospectus.

(ii) Anand Raj induced Murthy to buy his motorcycle saying that it was in a very good condition. After taking the motorcycle, Murthy complained that there were many defects in the motorcycle. Anand Raj proposed to get it repaired and promised to pay 40% of the cost of repairs. After a few days, the motorcycle did not work at all. Now Murthy wants to rescind the contract. Referring to the provisions of the Indian Contract Act, 1872, decide whether Murthy can rescind the contract. 3

© The Institute of Chartered Accountants of India

(b) State few examples of self-review threats for finance and accounting professionals when acting as consultants or auditors. 4

(c) The Board of Directors of XYZ Limited agrees with Mrs. Madhu to hire her (Mrs. Madhu's) flat at Nagpur on lease for 10 years @ ₹ 20,000 per month for marketing office of the company. You are a senior executive of the Board and the Board asks you to prepare the lease deed for the agreement. Draft a lease deed. 4

© The Institute of Chartered Accountants of India

PART – II

1. (a) (i) जून, 2020 में रोज गार्डन लि. कम्पनी के प्रवर्तकों ने प्रविवरण को जारी करके, जनता से ₹ 5 करोड़ आवेदित तथा पूर्ण-प्रदत्त पूँजी की प्राप्ति कर ली। कुल प्राप्त राशि में से 20% अभी भी अनुपयोग राशि बाकी बची है। कम्पनी के प्रबन्धकों ने कोविड 19 के कारण (जमीन-जायदाद में गिरते प्रभाव से) कम्पनी के व्यवसाय को खाद्य-पदार्थ परिरक्षण में परिवर्तन करने का निर्णय किया। इसलिये, कम्पनी का प्रबन्ध अब उस 20% अनुपयोग राशि का उपयोग खाद्य-पदार्थ परिरक्षण के व्यवसाय में करना चाहती है। कम्पनी को सीमा-पार्षद नियम का उद्देश्य वाक्य, कम्पनी को जमीन-सम्पत्तियों के व्यवसाय तथा उससे सम्बन्धित व्यवसाय की अनुमति देता है। कम्पनी अपने उद्देश्य वाक्य में खाद्य-पदार्थ परिरक्षण को सम्मिलित करने हेतु परिवर्तन करना चाहती है। 4

कम्पनी अधिनियम, 2013 के सम्बन्धित प्रावधानों को परखने के साथ कम्पनी की प्रविवरण के जारी करने से प्राप्त राशि के उपयोग हेतु उद्देश्य वाक्य में परिवर्तन करने की प्रक्रिया अपनाने की सलाह दीजिये।

(ii) येलो मार्ट लि. के पास ₹ 10,50,000 प्रतिभूति प्रीमियम खाते में तथा समामेलित हानि में ₹ 7,85,000 का शेष है। कम्पनी ने समामेलित हानि को प्रतिभूति-प्रीमियम खाते से समामेलन का प्रस्ताव किया। कम्पनी अधिनियम, 2013, के अन्तर्गत क्या येलो मार्ट लि. का प्रस्ताव उचित है। 2

(b) हम किन-किन नैतिक मानकों के स्रोतों का उपयोग कर सकते हैं ? 4

(c) संवेगात्मक कुशाग्रता से सम्बन्धित स्वयं सजगता तथा स्वयं प्रबन्ध व्यक्तिक क्षमतायें को समझाये। 4

© The Institute of Chartered Accountants of India

2. (a) (i) ABC लि., यूनिट A में सीमेन्ट, यूनिट B में स्टील तथा यूनिट C में पाईप का उत्पादन क्रमशः नोएडा, गाजियाबाद तथा आगरा में करती है । ABC लि. में पाईप निर्माण की यूनिट C हेतु पृथक तथा यूनिट A व B के लिये एक बैलेंस-शीट व लाभ-हानि खाता बनाया । यूनिट C लाभ कमा रही थी तथा यूनिट A व B में हानि हो रही थी । बोनस भुगतान अधिनियम, 1965 के अन्तर्गत, निर्धारित करें, क्या यूनिट A व B के कर्मचारी इस आधार पर बोनस की माँग कर सकते है कि वह एक ही संस्था के भाग है ? 3

(ii) मि. X जो एस.पी. प्रा. लि. का कर्मचारी है जिसमें कर्मचारी भविष्य निधि तथा विविध प्रावधान अधिनियम लागू है, को छोड़कर दूसरी संस्था में नियुक्त हो गया जहाँ कर्मचारी भविष्य निधि अधिनियम लागू नहीं है । क्या मि. X अपनी शेष राशि को भविष्य निधि खाते में हस्तांतरण करवा सकता है । 3

कर्मचारी भविष्य निधि तथा विविध प्रावधान अधिनियम, 1952 के प्रावधानों के अन्तर्गत समझाइये ।

(b) संक्षिप्त कारण सहित उत्तर दीजिए कि निम्नलिखित कथन सही हैं अथवा गलत :

(i) पदोन्नति प्रक्रिया, व्यक्तिगत योग्यता के आधार पर तथा वरिष्टता के आधार पर नहीं होना, भेदभाव पूर्ण है । 2

(ii) जल-प्रदूषण भी एक संसाधन क्षरण है । 2

(c) अन्तर्वैयक्तिक संचार कुशलता, पृथक्करण में नहीं होती है, यह विशेष संदर्भ में होती है । संदर्भ को निर्धारित करते हुए अन्तर्वैयक्तिक संचार कुशलता का होना समझाइये । 4

© The Institute of Chartered Accountants of India

3. (a) (i) ग्रेच्युटी के नामांकन में मि. X ने अपने भाई मि. Y को नामांकित किया। मि. X की 11 मार्च, 2021 को शादी हो गई। ग्रेच्युटी भुगतान अधिनियम, 1972, के प्रावधानों के सन्दर्भ में समझाइये कि क्या अपने भाई के प्रति नामांकन वैध है तथा नामांकन में परिवर्तन की प्रक्रिया को भी समझाइये। 3

(ii) ABC प्रा.लि. की बैलेंस शीट से निम्न (उद्धरण) सार है : 3

समता अंश ₹ 10 के पूर्ण-प्रदत्त	12,50,000
सामान्य संचय	2,50,000
लाभ-हानि खाता	1,25,000
सुरक्षित उधार	17,50,000
असुरक्षित उधार	10,00,000
चालू सम्पत्तियाँ	2,00,000
चालू दायित्व	5,50,000

कम्पनी अधिनियम, 2013 के प्रावधानों के अन्तर्गत, यह मानते हुए की कम्पनी ने आवश्यक अधिकरण तथा मान्यता प्राप्त कर ली है, कम्पनी द्वारा अपनी अंशों को ₹ 25 प्रति अंश पूर्ण खरीद के अधिकतम संख्या बताइये।

(b) निगमीय-प्रशासन से क्या अभिप्राय है ? निगमीय प्रशासन के फायदे बताइये। 4

(c) जब कर्मचारियों में स्वयं पर विश्वास की कमी होती है तथा अनिश्चितता की भावनाएँ आती है तो वे समूह का निर्माण करते है तथा सभी परेशानियों पर चर्चा करते है। इस परिस्थिति में संचार के विभिन्न माध्यम तथा रूपों को जो यहा पाये जाते है, समझाइये। 4

© The Institute of Chartered Accountants of India

4\. (a) (i) X ने 1000 क्विंटल गेहूँ खरीदा तथा अपने एजेण्ट Y को यमुना नगर के गोदाम में पहुँचाने का निर्देश दिया । Y ने हालाँकि एक बिलकुल नये गोदाम जो गंगा नगर के समीप में स्थापित था में 250 क्विंटल गेहूँ जमा कर दिया तथा शेष X द्वारा निर्देशित यमुना नगर के गोदाम में जमा कर दिया । शार्ट-सर्किट के कारण गंगा नगर के गोदाम में आग लग गई तथा सम्पूर्ण 250 क्विंटल गेहूँ नष्ट हो गया । क्या Y इस नुकसान के लिये X के प्रति उत्तरदायी है । भारतीय अनुबन्ध अधिनियम, 1872 के प्रावधानों के संदर्भ में समझाइये । **3**

(ii) A ने B को कपट द्वारा एक चेक जारी करने के लिये राजी कर लिया जो C को देय था । A ने चेक प्राप्त कर लिया, C के जाली पृष्ठांकन कर बैंकर द्वारा लाभ/राशि प्राप्ति कर ली । B अपनी राशि C के बैंकर से प्राप्त करना चाहता है । विनिमय साध्य विलेख अधिनियम, 1881 के प्रावधानों पर प्रकाश डालते हुए, निर्धारित करें : **3**

(a) क्या B, C के बैंकर से राशि प्राप्त कर सकता है ?

(b) क्या C, जाली/फरजी काल्पनिक अदाकर्ता है ?

(c) क्या आपका उत्तर तब भी वही होगा, यदि C एक जाली/काल्पनिक व्यक्ति हो ?

(b) सतत निकाय की अवधारणा को समझाइये । कैसे हरित लेखांकन पद्धति को अपनाने से उन नीतिगत-निर्णय को टाला जा सकता है जो देश में ज्यादा चलने योग्य नहीं है ? **4**

(c) मानव व्यवहार की यह मुलभूत धारणा होती है कि ऐसा विश्वास या मूल्य जो पूर्व से कामयाब हो उसके परिवर्तन का विरोध होता है । कथन के सन्दर्भ में, संस्था में 'परिवर्तन के विरोध' के कारण बताइये । **4**

© The Institute of Chartered Accountants of India

5. (a) (i) मि. A ने प्रतिपुरुष (प्राक्सी) फार्म मि. B के लिये जमा करवाया पर वह स्वीकार नहीं किया गया हालाँकि वह समय पर जमा करवा दिया गया था। कम्पनी अधिनियम, 2013 के प्रावधानों पर प्रकाश डालते हुए बताइये की किन आधारों पर प्रतिपुरुष (प्राक्सी) फार्म को अस्वीकृत किया जाता है ? 3

(ii) PQR लि. के पार्षद अन्तर्नियम कहता है कि कम्पनी के प्रलेख ई-मेल द्वारा ही भेजे जाएँगे। मि. जी.के. सिंह ने रजिस्टर्ड पोस्ट से प्रलेख भेज दिये। कम्पनी ने प्रलेख अन्तर्नियमों के उल्लंघन बताते हुए स्वीकार नहीं किये। जिसके कारण जी.के. सिंह को हानि हुई। कम्पनी अधिनियम, 2013 के प्रावधानों के संदर्भ में कम्पनी के तर्क तथा जी.के. सिंह की हानि/क्षति के वाद की वैधता का निर्धारण कीजिये। 3

(b) निम्नलिखित कथनों के उचित या अनुचित होने के कारण सहित बताइये :

(i) व्यवसाय, पर्यावरण नीतिशास्त्र को महत्त्व नहीं देते। 2

(ii) पर्यावरणीय विचारधारा को निगमीय रणनीति / नीति में शामिल करने से निगमीय योग्यताएँ बढ़ती है। 2

(c) व्यावसायिक संगठन में आलोचनात्मक चिंतन को प्रभावी बनाने के चरणों को सुचीबद्ध समझाइये। 4

6. (a) (i) के. लि. एक असूचीबद्ध कम्पनी ने अपने कर्मचारियों के लिये स्वैट समता अंशों के निर्गमन का निर्णय लिया तथा जिसके लिये कम्पनी ने एक विशिष्ट प्रस्ताव पास किया और अन्य आवश्यकता भी पूरी कर दी। कम्पनी अधिनियम, 2013 के प्रावधानों के अनुसार निम्नलिखित की वैधता बट्टे पर अंशों का निर्गमन के सन्दर्भ में कीजिये। 3

© The Institute of Chartered Accountants of India

(a) सहायक कम्पनी, जो भारत के बाहर स्थित है के कर्मचारी को अंशों का निर्गमन का निर्णय जिसने 6 माह पूर्व ही नियुक्ति प्राप्त की है ।

(b) कम्पनी के अस्वतंत्र पार्ट टाइम निर्देशक हेतु अंशों (Shares) का निर्गमन का निर्णय

अथवा

पी. लि. ने अपनी एक चलती हुई परियोजना को धनराशि देने के लिये विभिन्न (Tranches) में अपने अंशों का उपयोग करके पूँजी प्राप्ति का इरादा किया । कम्पनी अधिनियम, 2013 के प्रावधानों के संदर्भ में सलाह दे की क्या पी. लि. को प्रत्येक निर्गमन के लिये प्रविवरण जारी करना होगा या बार-बार प्रविवरण जारी करने से बेचने का कोई अन्य तरीका हो सकता है ।

(ii) आनंद राज, मूर्ति को यह कहकर अपनी मोटरसाइकिल खरीदने के लिये मनाता है कि वह बिलकुल अच्छी दशा में है । मोटर-साइकिल लेने के बाद मूर्ति उसमें कई कमियों की शिकायत करता है । आनंद-राज मोटरसाइकिल को रिपेयर करवाने तथा खर्च के 40% के भुगतान का प्रस्ताव देता है । कुछ दिनों बाद मोटरसाइकिल बिलकुल काम करना बंद कर देती है । अब मूर्ति अनुबन्ध को निरस्त करना चाहता है । भारतीय अनुबन्ध अधिनियम, 1872 के प्रावधानों के सन्दर्भ में निर्धारित कीजिये क्या मूर्ति अनुबन्ध को निरस्त कर सकता है ? 3

© The Institute of Chartered Accountants of India

(b) एक वित्तीय लेखांकन पेशेवर जो सलाहकार या अंकेक्षक के रूप में कार्यरत हो को स्वयं के पुनरावलोकन की आशंका के कुछ उदाहरण दीजिये। **4**

(c) XYZ लि. के संचालक-मंडल, श्रीमती मधु के साथ कम्पनी के विपणन कार्यालय हेतु उसके नागपुर वाले घर को 10 वर्षों तक ₹ 20,000 प्रति माह, पट्टे पर लिया। आप कम्पनी के मण्डल के वरिष्ठ अधिकारी हैं तथा मण्डल ने आपसे पट्टा (या किराया) विलेख-पत्र तैयार करने को कहता है। विलेख पत्र (Lease deed) तैयार कीजिए। **4**

© The Institute of Chartered Accountants of India

रोल नं. .... कुल पृष्ठ – 16

कुल प्रश्नों की संख्या – 6 अधिकतम अंक – 70

अभ्यर्थियों के लिए सामान्य निर्देश

1. प्रश्न-पत्र के दो भाग हैं, Part-I और Part-II.
2. Part-I में बहुविकल्पीय प्रश्न (MCQs) हैं ।
3. Part-II में वर्णनात्मक प्रकार के उत्तर की अपेक्षा वाले प्रश्न हैं।
4. सुनिश्चित करें कि दोनों भागों से संबंधित प्रश्न-पत्र आपने प्राप्त किया है । यदि आपने दोनों भाग प्राप्त नहीं किये हैं तो निरीक्षक के ध्यान में लावें।
5. Part-I के प्रश्नों के उत्तर केवल OMR उत्तर-पत्र पर चिह्नित करने हैं । Part-II के प्रश्नों के उत्तर वर्णनात्मक उत्तर-पुस्तिका में लिखना हैं । बहुविकल्पीय प्रश्नों के उत्तर वर्णनात्मक उत्तर-पुस्तिका में लिखने पर उनका मूल्यांकन नहीं होगा ।
6. OMR उत्तर-पत्र सभी अभ्यर्थियों के लिए, हिंदी माध्यम के अभ्यर्थियों सहित, केवल अंग्रेजी में होगा ।
7. उपस्थिति पंजीयक में दिया बार कोड स्टीकर केवल वर्णनात्मक प्रकार उत्तर पुस्तिका पर लगाया जाएगा । OMR उत्तर-पत्र पर कोई बार कोड स्टीकर नहीं लगाया जाएगा ।
8. परीक्षा की समाप्ति के पश्चात ही आपको परीक्षा कक्ष छोड़ने की अनुमति होगी । यदि आपने समय से पूर्व पेपर पूर्ण कर लिया है तो भी आपको अपनी सीट पर ही बैठना होगा ।
9. परीक्षा की अवधि 3 घंटे है । आपको परीक्षा की समाप्ति के पश्चात् परीक्षा कक्ष छोड़ने के पूर्व निरीक्षक को (a) बहुविकल्पीय प्रश्नों वाले प्रश्न-पत्र का Part-I (b) OMR उत्तर-पत्र और (c) वर्णनात्मक उत्तरों वाली उत्तर-पुस्तिका निरीक्षक को जमा कराना आवश्यक है ।
10. उपर्युक्त दर्शित सामग्री की प्राप्ति पर, निरीक्षक प्रवेश-पत्र के पृष्ठ 2 पर अभिस्वीकृति प्रदान करेगा ।
11. अभ्यर्थी नकल करते या किसी प्रकार की सहायता देते या प्राप्त करते या निरीक्षक के निर्देशों की अवज्ञा करते पाया गया, तो परीक्षा से निष्कासित कर दिया जाएगा और इसके अतिरिक्त दंडात्मक कार्यवाही के लिए भी बाध्यकारी होगा ।

भाग – II **70 marks**

1. भाग-II में 6 प्रश्न हैं । प्रश्न संख्या 1 अनिवार्य है तथा शेष प्रश्नों में से किन्हीं 4 का उत्तर देना है ।
2. कार्यशील टिप्पणियाँ उत्तर का भाग मानी जायेगी ।
3. उन परीक्षार्थियों को छोड़कर जिन्होंने हिन्दी माध्यम चुना है, प्रश्नों के उत्तर केवल अंग्रेजी में ही देने हैं । वह परीक्षार्थी जिसने हिन्दी माध्यम नहीं चुना है, यदि हिन्दी में उत्तर देता है, तो उसके हिन्दी में दिए गए उत्तरों का मूल्यांकन नहीं होगा ।

GTR2 (H)

© The Institute of Chartered Accountants of India