

(ALL BATCHES)

DATE: 06.10.2018

MAXIMUM MARKS: 100

TIMING: 3¼Hours

PAPER : AUDITING

Answer to questions are to be given only in English except in the case of candidates who have opted for Hindi Medium. If a candidate who has not opted for Hindi Medium. His/her answer in Hindi will not be valued.

Question No. 1 is compulsory.

Candidates are also required to answer any Four questions from the remaining Five Questions.

In case, any candidate answers extra question(s)/sub-question(s) over and above the required number, then only the requisite number of questions first answered in the answer book shall be valued and subsequent extra question(s) answered shall be ignored.

Wherever necessary, suitable assumptions may be made and disclosed by way of note.

**Question: 1 - कारण सहित (संक्षेप में) वर्णित करें क्या निम्न वक्तव्य सत्य हैं अथवा असत्य है:**

- अंकेक्षण साक्ष्य को एकत्रित करने में प्रयुक्त अंकेक्षण प्रक्रिया जानबूझकर मिथ्या विवरण की खोज के लिए प्रभावी हो सकती है।
- एक उपयुक्त समय सीमा जिसके भीतर अंतिम अंकेक्षण फाइल का संयोजन पूरा करना होता है, सामान्यता अंकेक्षण के प्रतिवेदन की तिथि के पश्चात् 30 दिवस से अधिक नहीं होता।
- वित्तीय विवरण की तैयारी में इकाई का तथ्यों तथा परिस्थिति में इकाई का लागू वित्तीय प्रतिवेदन फ्रेमवर्क की आवश्यकता को लागू करने में प्रबंधन द्वारा निर्णयन लिप्त नहीं है।
- SAs साधारणतः पृथक रूप से अर्न्तनिहित जोखिम तथा नियंत्रण जोखिम को संदर्भित करते हैं।
- अंकेक्षण का मूल उद्देश्य एक इकाई की प्रकृति, आकार या रूप के संदर्भ में परिवर्तन नहीं करता है।
- समग्र अंकेक्षण की रणनीति और विस्तृत अंकेक्षण योजना की स्थापना असतत या अनुक्रमिक प्रक्रियाओं से नहीं होती है, लेकिन एक-दूसरे से होने वाले परिवर्तनों के परिणामस्वरूप अन्य में होने वाले परिवर्तनों के बारीकी अंतर से संबंधित होते हैं।
- “अंकेक्षण प्रलेखन पर SA 230 के अनुसार, कामकाजी कागजात अंकेक्षक की सम्पत्ति नहीं है।
- कम्पनी अधिनियम, 2013 की धारा 138 के अनुसार निजी कम्पनियों को आंतरिक लेखा परीक्षक नियुक्त करने की आवश्यकता नहीं है।
- सामान्य IT नियंत्रण अनुप्रयोग नियंत्रणों की कार्यशैली को सहायता प्रदान करते हैं।
- जिस पद्धति में आबादी को वस्तुओं के समूह में विभाजित करना शामिल है, उसे ब्लॉक नमूनाकरण के रूप में जाना जाता है।

(2×10=20 Marks)

**Question: 2**

- अंकेक्षण से अपेक्षा नहीं की जाती है तथा ना ही की जा सकती है कि अंकेक्षण जोखिम शून्य है तथा इसलिए पूर्ण आश्वासन प्राप्त नहीं कर सकता है कि वित्तीय विवरण धोखाधड़ी अथवा त्रुटि के कारण सारवान मिथ्या विवरण से मुक्त है। यह इसलिए क्योंकि एक अंकेक्षण की अर्न्तनिहित सीमा है। स्पष्ट करें।

(5 Marks)

- डब्ल्यू. एसकेएम लिमिटेड के लेखा परीक्षक एसकेएम लिमिटेड के अंकेक्षण के संचालन के लिए अंकेक्षण रणनीति तैयार करने के लिए अपने वित्तीय और अंकेक्षण प्रमुख से पूछते हैं, कि वे भी विस्तृत अंकेक्षण

प्रक्रियाओं को आकर्षित करने के लिए जोर देते हैं। अंकेक्षक डब्ल्यू के अनुरोध पर, कम्पनी की वित्तीय संस्था द्वारा पूरी अंकेक्षण की रणनीति के साथ ही अंकेक्षण प्रक्रिया तैयार की जाती है। इसके बाद, अंकेक्षक को यह पता चलता है, कि अंकेक्षण के प्रभावशीलता से समझौता किया गया है और समय अंकेक्षण की रणनीति तैयार करने की उनकी जिम्मेदारी है। टिप्पणी **(5 Marks)**

(c) अंकेक्षक को एक सम्पूर्ण अंकेक्षण व्यूहरचना को स्थापित करना होगा जो अंकेक्षण का क्षेत्र, समय तथा दिशा को स्थापित करता है तथा जो अंकेक्षण योजना के विकास को मार्गदर्शित करता है।

सम्पूर्ण अंकेक्षण व्यूहरचना की स्थापना को की प्रक्रिया जो प्रमुख मामलों के निर्धारण में अंकेक्षक की सहायता करेगा, को वर्णित करते हुए चर्चा करें। **(5 Marks)**

(d) जब एक व्यापार ज्यादा स्वचालित वातावरण में परिचालित करता है यह संभावना है कि हम प्रणालियों के अंदर कई व्यापार कार्य तथा गतिविधियों को देखेंगे।

उपरोक्त को प्रभावित करने के लिए अंकेक्षक को किन बिंदुओं पर विचार करना चाहिए, को वर्णित करते हुए स्पष्ट करे। **(5 Marks)**

### Question: 3

(a) लेखा परीक्षक पीएआर और कं. चार्टर्ड अकाउंटेंट के एक आधिकारिक कपूर इंडस्ट्रीज लिमिटेड के अंकेक्षण का आयोजन कर रहे हैं। लेखा परीक्षक प्रबंधन को मुआवजे जमाओं के समर्थन में बैंकर की प्रमाणिकता प्रदान करने के लिए अनुरोध करते हैं जबकि प्रबंधन इस मामले पर केवल लिखित प्रतिनिधित्व प्रदान करता है।

*अपेक्षित*

चर्चा करें कि आप एक लेखा परीक्षक के रूप में कैसे व्यवहार करेंगे। **(5 Marks)**

(b) व्यापार और व्यावसायिक परिवेश में बदलाव के बावजूद चार्टर्ड एकाउंटेंट के आरएफआईएम ने पिछले 5 सालों से कार्य की शर्तों को संशोधित नहीं किया है और ग्राहकों से स्वीकार नहीं किया है। अपेक्षित परिस्थितियों को समझें जो कार्य के संदर्भ में संशोधन को वारंट कर सकते हैं। **(5 Marks)**

(c) अंकेक्षण 530 पर मानक के संदर्भ में परीक्षण के लिए अंकेक्षण नमूनाकरण, नमूना डिजाइन, नमूना आकार और मर्दों के चयन से संबंधित आवश्यकताओं को बताएं।

(d) अंकेक्षण प्रमाण की विश्वसनीयता

### Question: 4

(a) एक बड़ी संख्या के विधि अंकेक्षण में महत्वपूर्ण मिथ्यावर्णन के जोखिम का आकलन करने हेतु कौन-सी मौलिक प्रक्रियाएँ की जायेंगी। **(5 Marks)**

(b) एक लेखापरीक्षक ने उसके द्वारा अंकेक्षित कम्पनी से उधार पर रु. 5,01,500 मूल्य पर माल खरीदा। कम्पनी ने उसे एक माह का क्रेडिट दिया था, जो सामान्य रूप से सभी ज्ञात ग्राहकों को दिया जाता है।

**(5 Marks)**

(c) तुलनात्मक जानकारी के सम्बन्ध में लेखा परीक्षण प्रक्रिया

**(5 Marks)**

(d) आंतरिक नियंत्रण के प्रभावी परिचालन के बारे में अंकेक्षण साक्ष्य को प्राप्त करते समय अंकेक्षक विचार करता है कि किस प्रकार उसे लागू किया जाता है, संगतता जिससे वे अवधि के दौरान लागू किया है। प्रभावी परिचालन की अवधारणा पहचान करती है कि कुछ विचलन उत्पन्न हुआ है। विश्लेषण करें तथा स्पष्ट करें। **(5 Marks)**

### Question: 5.

(a) (Goods sent on consignment.) प्रेषण में भेजा गया माल। **(5 Marks)**

(b) Foreign travel expenses. विदेशी यात्रा के खर्च **(5 Marks)**

(c) Receipt of capital subsidy. पूंजी अनुदान की प्राप्ति **(5 Marks)**

(d) Provision for income tax. आयकर का प्रावधान ।

**(5 Marks)**

**Question: 6**

(a) महत्वपूर्ण लेखा परीक्षा मामलों को निर्धारित करना

**(5 Marks)**

(b) अंकेक्षक को यथार्थपूर्वक प्रक्रियाओं की प्रकृति, समय तथा विस्तार को निर्धारण करने के लिए बैंक के मामले में अग्रिम के उपर विभिन्न आंतरिक नियंत्रणों की कुशलता का परीक्षण करना चाहिए। अग्रिम के उपर आंतरिक नियंत्रणों में क्या सम्मिलित करना चाहिए।

**(5 Marks)**

(c) क्लब का अंकेक्षण (Audit of Club)

**(5 Marks)**

(d) बैंक अंकेक्षण के अंतर्गत आय के उत्क्रमण के बारे में संक्षिप्त नोट लिखें।

**(5 Marks)**

\*\*\*

Since 1998



**MITTAL COMMERCE CLASSES**

*Door to Success*