

(ALL BATCHES)

DATE: 18.08.2018

MAXIMUM MARKS: 100

TIMING: 3¼ Hours

## PAPER 6 : 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:

कारणसहितवर्णितकरें(संक्षेपमें)क्यानिम्नकथनसहीहैअथवागलतहै।

- वित्तीय विवरणमिथ्याविवरणहैतथाअंकेंक्षककानिर्णयनमेंइसप्रकारकामिथ्याविवरणसमग्रतथाव्यापकहै, उसेमर्यादितराय कोजारीकरनाचाहिए।
- एक संयुक्तअंकेंक्षकअंकेंक्षकरिपोर्टमेंकवरहोनेवालेमामला के संबंध मेंसंयुक्तअंकेंक्षकोंकाबहुमत के मतसेबाध्य नहींहै।
- कम्पनी के विरुद्ध धोखाधड़ीकोअंकेंक्षक द्वाराअपनेसंज्ञान के 45दिवस के अंदरकेंद्रीय सरकारकोप्रतिवेदनकरनाहोगा।
- अंकेंक्षणकामुख्य उद्देश्य एक इकाई की प्रकृति, आकारअथवास्वरूप के साथबदलतानहींहै।
- एक कम्पनीको 'लागतअंकेंक्षक' की आकस्मिकरिक्तको एक माह के अंदरसामान्य सभामेंअंशधारकों द्वाराभराजाताहै।
- निदेशकमंडल एक वित्तीय वर्षमेंकिसी धमार्थतथाअन्य फंडमेंकिसीराशिकाअंशदानकरसकतेहै।
- भुगतान की वाउचिंगकेवलजांचसाक्ष्य हैकि धनकाभुगतानकिया।
- लिप्तता पत्र कोअंकेंक्षक की नियुक्ति की अवधि के प्रत्येकवर्ष के लिए प्रविष्टकरने की आवश्यकतानहींहै।
- अन्तर्निहितजोखिम, नियंत्रण जोखिमतथा खोजजोखिम के मध्य कोईसंबंध नहींहै।
- लिखितप्रतिवेदनअन्य अंकेंक्षणसाक्ष्य कास्थानापन्नहोसकताहै।

(2×10 = 20 Marks)

## Question 2:

सभीप्रश्नोंकाउत्तरदेवें:

- SA-315केसंदर्भमेंअंकेंक्षण केअन्तर्गतअवधिकेलिएसौदोंतथाघटनाओंकेसंदर्भमेंसंभावितमिथ्याविवरणजोउत्पन्नहोसकताहैकाविभिन्नप्रकारकाविचारकरने के लिए अंकेंक्षक द्वाराप्रयुक्तअभिकथनकोवर्णितकरें। (5 Marks)
- एकव्यक्तिएककम्पनीकाअंकेंक्षककेरूपमेंनियुक्तकेलिएपात्रनहींहैजहांपरसहायकअथवासहयोगीकम्पनीअथवाइकाई कीकोईअन्यस्वरूपनियुक्तिकीतिथिमेंपरामर्शतथाविशेषज्ञसेवामेंलिप्तहैजैसा धारा144मेंप्रदानकियाहै। स्पष्टकरें। (5 Marks)
- अस्पताल के रोगियोंसेप्राप्ति के अंकेंक्षणमेंविचारकरनेवालेकौनसेकदमहै? (5 Marks)
- एक निर्माणीकम्पनीSteadfast Ltd.के अंकेंक्षण के दौरानआपपातेहैंकिगतवर्ष की तुलनामेंसकललाभ की दरमेंबड़ीगिरावटहै।उसकासत्यापनकरने के लिए आपक्याकदमउठायेंगेवर्णितकरें।

(5 Marks)

**Question 3:**

सभीप्रश्नोंकाउत्तरदेवें:

(a) 'ग्राहकव्यापारकाज्ञान' एकसम्पूर्णअंकेक्षणयोजनाकोविकसितकरनेमेंएकमहत्वपूर्णसिद्धांतहै।

(5 Marks)

(b) क्या धोखाधड़ीतथा त्रुटि की खोज एक अंकेक्षककार्कतव्य है?

(5 Marks)

(c) विभिन्नतत्वोंकोवर्णितकरेजोअंकेक्षककोयहज्ञातकरनेमेंसहायताकरतेहैंकिव्यापर्याप्ततथाउपयुक्तअंकेक्षणसाक्ष्य है।(5 Marks)

(d) किसीसंबंधितपक्षकेसाथसौदाकरनेकेलिएविशेषप्रस्तावद्वाराकम्पनीकीपूर्वअनुमतिकीआवश्यकताहै।

(5 Marks)

**Question 4:**

निम्नमेंसेकिन्हींचारमेंलघुटिप्पणीलिखें:

(a) औचित्य अंकेक्षण

(b) वर्णनात्मकरिकॉर्ड

(c) संयुक्तअंकेक्षकोंकाउत्तरदायित्व

(d) लागूवित्तीय रिपोर्टिंगफ्रेमवर्क

(4×5 = 20 Marks)

**Question 5:**

सभीप्रश्नोंकाउत्तरदेवें:

(a) कोईपांचबिन्दुबताइये, जोअंकेक्षक द्वाराविचारकरनेचाहिये, कम्पनी के स्वचालितवातावरण(automated environment) की समझप्राप्तकरने के लिए।

(5 Marks)

(b) लिप्तता पत्र काउद्देश्य क्याहै? लिप्तता पत्र कामहत्वपूर्णविषय-वस्तुक्याहै?

(5 Marks)

(c) मामलापरजोरपैराक्याहै, कब इसकाउपयोगकियाजाताहैतथा एक अंकेक्षणरिपोर्टमेंइसकेउपयोगकातरीकाक्याहै?(5 Marks)

(d) अंकेक्षणरोटेशनप्रावधानकेअन्तर्गतकवरनहींकम्पनीकेलिएवार्षिकसामान्यसभामें एक सेवानिवृत्तअंकेक्षक की पुनः नियुक्ति के संबंध मेंप्रावधान।

(5 Marks)

**Question 6:**

सभीप्रश्नोंकाउत्तरदेवें:

(a) मि. A अपनेनयेप्रोजेक्टहेतुफाईनेन्सप्राप्तकरनेहेतुबैंकगये, वहाँमैनेजर ने उनकाप्रोजेक्ट देखकरउन्हेंफाईनेन्सदेनेकोतैयारहोगये, परन्तुउन्होंनेमि. A सेपूछाकिवहबैंककोक्यासुरक्षा(Security) प्रस्तावितकरेंगे।बताइयेकिसप्रकृति की सुरक्षा(Nature of Securities) बैंककोप्रस्तावित की जासकतीहै।(5 Marks)

(b) IT Systemsके उपयोगसेक्याजोखिमउत्पन्नहोसकतीहै, अंकेक्षककोउन्हें समझनाचाहिये व अपनेअंकेक्षणमें उन परविचारकरनाचाहिये।

(5 Marks)

(c) रेंडमसेम्पलिंगपरलघुटिप्पणीलिखें।

(5 Marks)

(d) कम्पनियों की श्रेणीजिसपरकम्पनीअधिनियम2013काप्रावधान के अन्तर्गतअंकेक्षकारोटेसनलागूहोताहै, कोनिर्दिष्टकरें।

(5 Marks)

\*\*\*