

(GI-1, GI-2, GI-3, GI-4, VI-1 &amp; SI-1)

DATE: 26.08.2019

MAXIMUM MARKS: 100

TIMING: 3¼ Hours

PAPER : AUDITING

DIVISION – A (MULTIPLE CHOICE QUESTION)

Questions (1-20) carry 1 Mark each

Questions (21-25) carry 2 Marks each

- (1) एसए 200 के अनुसार "एक स्वतंत्र अंकेक्षक के समग्र उद्देश्य", एक संचालन में वित्तीय वक्तव्यों की अंकेक्षण, अंकेक्षक के समग्र उद्देश्य हैं :
- उचित आश्वासन प्राप्त करने के लिए
  - वित्तीय वक्तव्यों पर रिपोर्ट करने के लिए
  - दोनों (a) और (b) ऊपर
  - उपरोक्त में से कोई नहीं
- (2) (आईईएसबीए कोड) वित्तीय विवरणों के एक अंकेक्षण से संबंधित है जो वित्तीय विवरणों के अंकेक्षण का आयोजन करते समय अंकेक्षक से संबंधित पेशेवर नैतिकता के मूल सिद्धांतों के रूप में निम्नलिखित में से एक स्थापित करता है :
- वफादारी,
  - निष्पक्षता,
  - व्यावसायिक दक्षता और उचित देखभाल,
  - उपरोक्त सभी
- (3) अंकेक्षक के-----किसी भी तरह से किसी भी एफएफ के बिना अंकेक्षण की राय बनाने के लिए अंकेक्षण परीक्षक की क्षमता की रक्षा करता है।
- निष्पक्षता
  - स्वतंत्रता
  - गोपनीयता
  - वफादारी
- (4) SA 300 के संदर्भ में, अंकेक्षक दस्तावेज करेगा :
- समग्र अंकेक्षण रणनीति
  - अंकेक्षण योजना
  - अंकेक्षण समझौते के दौरान समग्र अंकेक्षण की रणनीति या अंकेक्षण योजना के लिए किए गए कोई भी महत्वपूर्ण परिवर्तन और ऐसे परिवर्तनों के कारण
  - उपरोक्त सभी
- (5) अंकेक्षण परीक्षा की रणनीति और अंकेक्षण योजना-----जिम्मेदारी बनी हुई है।
- अंकेक्षक की
  - प्रबंधन की
  - शासन के साथ प्रभारितों की
  - उपरोक्त सभी
- (6) एक निर्धारित बेंचमार्क (भौतिकता के संबंध में) पर लागू होने वाला प्रतिशत निर्धारित करने में-----का प्रयोग करना है।
- स्वतंत्रता
  - व्यावसायिक निर्णय
  - व्यावसायिक संदेह
  - उपरोक्त सभी

- (7) SQC-1 के अनुसार “अंतिम समय सीमा के भीतर जो उचित समय सीमा है, वह आमतौर पर लेखा परीक्षक की रिपोर्ट की तारीख के बाद-----दिनों से अधिक नहीं है।”
- (a) 30  
(b) 60  
(c) 90  
(d) 45
- (8) अनुरोध है कि पुष्टि दल प्रत्यक्ष तौर पर लेखा परीक्षक से सीधे अनुरोध करती है, यदि विनम्र पार्टी अनुरोध में दी गई जानकारी से असहमत हो।
- (a) सकारात्मक स्वीकृति अनुरोध  
(b) गैर प्रतिक्रिया  
(c) नकारात्मक कान्फर्मेशन अनुरोध  
(d) अपवाद
- (9) पर्याप्तता के संदर्भ में अंकेक्षक का फैसला किन कारकों से प्रभावित होता है :
- (a) भौतिकता  
(b) भौतिक गलत विवरण का खतरा  
(c) आकार और आबादी की विशेषताओं  
(d) उपरोक्त सभी
- (10) कंट्रोलस एक दावा से संबंधित-----हो सकते हैं।
- (a) सीधे  
(b) अप्रत्यक्ष रूप से  
(c) प्रत्यक्ष या अप्रत्यक्ष रूप से  
(d) उपरोक्त में से कोई भी नहीं
- (11) नियंत्रण गतिविधियों, चाहे आईटी या शारीरिक सिस्टम के भीतर, विभिन्न उद्देश्य हैं और विभिन्न संगठनात्मक और कार्यात्मक स्तरों पर लागू होते हैं। इनमें से कौन-सी नियंत्रण गतिविधियों का उदाहरण है :
- (a) प्राधिकरण  
(b) प्रदर्शन समीक्षा  
(c) सूचना प्रसंस्करण  
(d) उपरोक्त सभी
- (12) जब रुपये 5,100 की क्रेडिट खरीद क्रेडिट पक्ष पर दर्ज की जाती है और डेबिट पक्ष पर रुपये 5,100 की क्रेडिट बिक्री दर्ज की जाती है, तो इस प्रकार की त्रुटि को-----कहा जाता है।
- (a) चूक की त्रुटि  
(b) मुआवजा त्रुटि  
(c) सिद्धांत की त्रुटि  
(d) कमीशन की त्रुटि
- (13) यदि, धोखाधड़ी के परिणामस्वरूप गलत अनुमान के परिणामस्वरूप, अंकेक्षक को असाधारण परिस्थितियों का सामना करना पड़ता है जो अंकेक्षण को जारी रखने की अपनी क्षमता में सवाल उठाते हैं, तो वह :
- (a) कार्य से तुरन्त वापस ले लें,  
(b) निकासी के बारे में अंकेक्षण समूह को रिपोर्ट करें,  
(c) परिस्थितियों में लागू पेशेवर और कानूनी जिम्मेदारियों का निर्धारण,  
(d) प्रबंधन से पूछें कि वह किसके पास है

- (14) निम्नलिखित में से कौन-सा नकद भुगतान बढ़ाने का एक उदाहरण है?
- खरीद वाउचर के खिलाफ भुगतान करना,
  - टीमिंग और लैडिंग,
  - नकद बिक्री के लिए पूरी तरह से लेखा नहीं,
  - फुलाया वाउचर के खिलाफ भुगतान करना
- (15) त्रुटियों का प्रकार, जिसके अस्तित्व को खाते के संकलन की प्रक्रिया में स्पष्ट हो जाता है, इसे :
- स्वयं प्रकट त्रुटि,
  - जानबूझकर त्रुटियां,
  - छुपी त्रुटियां,
  - अनपेक्षित त्रुटियां
- (16) QHMP Ltd. की लेखा की पुस्तकों का अंकेक्षण करते हुए, कम्पनी का वैधानिक अंकेक्षण CA. Ranker को ज्ञात हुआ कि कम्पनी का प्रबंधन ने स्थायी सम्पत्ति के रूप में आंतरिक रूप से ख्याति को सृजित किया। CA. Ranker ने प्रबंधन से चर्चा की कि लेखांकन मानक के अनुसार, आंतरिक रूप से सृजित ख्याति को सम्पत्ति के रूप में मान्यता नहीं दी क्योंकि यह उधम के द्वारा नियंत्रित पहचान योग्य संसाधन नहीं है जिसे विश्वसनीय रूप से लागत पालन हालांकि प्रबंधन आंतरिक रूप से सृजित ख्याति के लिये अपनाये गये लेखांकन व्यवहार के लिये पर्याप्त सख्त नहीं है तथा अंकेक्षक पर कोई ध्यान नहीं दे रही। इसलिए, उदाहरण के जरिये CA. Ranker ने स्पष्ट किया कि किस प्रकार की ख्याति को स्थायी सम्पत्ति के रूप में मान्यता दी जा सकती है जिसे प्रबंधन ने उचित पाया। वर्णित करें कि निम्न में से कौन सा उदाहरण अंकेक्षण ने प्रबंधन को दिया होगा?
- यदि एक मद जो एक अमूर्त सम्पत्ति की परिभाषा को पूरा कर रही है, को व्यापार समन्वय के रूप में अधिगृहित किया है, यह सविलयन की तिथि पर मान्यता की जाने वाली ख्याति का भाग बनाता है।
  - केवल उन ख्याति को सम्पत्ति के रूप में मान्यता देने की आवश्यकता है जिसे भौतिक सम्पत्ति की तरह छुआ जा सकता है, उदाहरण के लिए जमीन तथा भवन
  - ख्याति को केवल तब ही मान्यता दी जाती है जब भौतिक सम्पत्ति के लिए संविदात्मक अथवा अन्य कानूनी अधिकार है जिसका अवधि में परिशोधन नहीं किया जायेगा।
  - उपरोक्त सभी
- (17) Eeyore Pvt. Ltd. को 1 जुलाई, 2017 को समामेलित किया। 31 मार्च, 2018 को समाप्त वित्तीय वर्ष के दौरान कम्पनी में किसी समय पर किसी ऋण को चुना नहीं तथा 60 लाख रू. का कुल राजस्व है। यह अपने चुकता पूंजी तथा संचय तथा आधिक्य के सम्बन्ध में निम्न सूचना प्रदान करता है—

विवरण	राशि (रू. में)
<b>चुकता पूंजी</b>	
– समता अंशों के लिए नकद में प्राप्त प्रतिफल (रू. 5,00,000 की अदत मांग सहित)	40,00,000
– अधिमान अंशों के लिए नकद में प्राप्त प्रतिफल	25,00,000
– आवंटित बोनस अंश	7,00,000
– आवंटन के लिए लम्बित प्राप्त अंश आवेदन	10,00,000
<b>उप-योग</b>	<b>82,00,000</b>
<b>संचय तथा आधिक्य</b>	
– लाभ तथा हानि विवरण में बकाया	15,00,000
– पूंजी संचय	10,00,000
<b>उप-योग</b>	<b>25,00,000</b>
<b>कुल योग</b>	<b>1,07,00,000</b>

आपको एक प्राइवेट लिमिटेड कम्पनी पर कम्पनी अधिनियम 2013 की धारा 143 (11) के अन्तर्गत जारी कम्पनी (अंकेक्षण की रिपोर्ट) (CARO, 2016) की लागू होने के सम्बन्ध में प्रावधान प्रदान किया जो चिट्ठा तिथि को 1 करोड़ रु. से अधिक नहीं चुकता पूंजी तथा संचय तथा आधिक्य तथा वित्तीय वर्ष के दौरान किसी समय किसी बैंक से 1 करोड़ रुपये से अधिक कुल ऋण नहीं है तथा वित्तीय वर्ष के दौरान 10 करोड़ रु. से अधिक कम्पनी अधिनियम 2013 की अनुसूची III में प्रकट कुल राजस्व नहीं है वाली प्राइवेट लिमिटेड कम्पनी को विमुक्त किया।

दी गयी उपरोक्त सूचना पर विचार कर, CARO, 2016 का लागू होने अथवा ना लागू होने के सम्बन्ध में कारण के रूप में विचार करना चाहिए।

- (a) CARO, 2016 के अन्तर्गत रिपोर्टिंग लागू होगी क्योंकि कम्पनी की चुकता पूंजी तथा संचय 1.07 करोड़ रु. है अर्थात् चिट्ठा तिथि को 1 करोड़ रु. से अधिक है।
- (b) CARO, 2016 के अन्तर्गत रिपोर्टिंग लागू होगा क्योंकि कम्पनी की चुकता पूंजी तथा संचय एवं आधिक्य 1.02 करोड़ रु. है जो चिट्ठा तिथि को 1 करोड़ रु. से अधिक है।
- (c) CARO, 2016 के अन्तर्गत रिपोर्टिंग लागू नहीं होगा क्योंकि कम्पनी की 0.92 करोड़ रु. की चुकता पूंजी तथा संचय तथा आधिक्य है अर्थात् चिट्ठा तिथि को 1 करोड़ रु. से अधिक नहीं है।
- (d) CARO, 2016 के अन्तर्गत रिपोर्टिंग लागू नहीं होगी क्योंकि 0.82 करोड़ रु. की चुकता पूंजी तथा संचय तथा आधिक्य है अर्थात् चिट्ठा तिथि पर 1 करोड़ रु. से अधिक नहीं।
- (18) CA. Goofy को एक सूचीबद्ध कम्पनी Dippy Ltd. का वित्तीय विवरण के पूर्ण सेट का अंकेक्षण करने के लिए एक अंकेक्षक के रूप में नियुक्त किया। कम्पनी के वित्तीय विवरण कम्पनी अधिनियम 2013 की धारा 133 के अन्तर्गत निर्धारित लेखा मानकों के साथ प्रबन्धन द्वारा तैयार किये जाते हैं। यद्यपि इंटेंटरी मिथ्या वर्णित है जिसे सारवान माना जाता है परन्तु वित्तीय विवरणों से व्यापक नहीं है। प्राप्त किये गये अंकेक्षण साक्ष्य पर आधारित, CA. Goofy ने निष्कर्ष निकाला कि सारवान अनिश्चितता घटना अथवा स्थिति से सम्बन्धित नहीं है जो SA 570 के अनुसार चलायमान संस्था के रूप में जारी रहने की इकाई की योग्यता पर संदेह प्रकट करता है। आगे CA. Goofy इस तथ्य से भी अवगत है कि वित्तीय विवरण का सारवान मिथ्या विवरण के कारण मर्यादित राय उपयुक्त होगी। इस प्रकार की राय पैरा की ड्राफ्टिंग करते हुए अंकेक्षक को किस वाक्य का उपयोग करना चाहिए?
- (a) हमारी राय में तथा हमारी सर्वोत्तम सूचना तथा हमें दिये गये स्पष्टीकरण के अनुसार, हमारी रिपोर्ट की मर्यादित राय सेक्शन के लिए आधार में वर्णित मामला का प्रभाव को छोड़कर उपरोक्त वित्तीय विवरण सभी सारवान सम्बन्ध में उचित रूप से लागू वित्तीय प्रतिवेदन फ्रेमवर्क की अनुपालना में सत्य तथा उचित मत देते हैं।
- (b) हमारी राय में तथा हमारी सर्वोत्तम सूचना तथा हमें दिये गये स्पष्टीकरण के अनुसार, पूर्वगामी स्पष्टीकरण के साथ, उपरोक्त वित्तीय विवरण लागू वित्तीय रिपोर्टिंग फ्रेमवर्क की अनुपालना में सभी सारवान मामलों में सत्य तथा उचित मत देता है।
- (c) हमारी राय तथा हमारी सर्वोत्तम सूचना तथा दिये गये स्पष्टीकरण के अनुसार इंटेंटरीज के तहत, उपरोक्त वित्तीय विवरण सभी सम्बन्ध में उचित रूप से वित्तीय विवरण को प्रस्तुत करते हैं अथवा लागू वित्तीय प्रतिवेदन फ्रेमवर्क की अनुपालना में सत्य तथा उचित मत देता है।
- (d) हमारी राय में तथा हमारी सर्वोत्तम सूचना तथा हमें दिये गये स्पष्टीकरण के अनुसार, हमारी रिपोर्ट की मर्यादित राय खंड के लिए आधार में प्रकट स्पष्टीकरण के साथ, उपरोक्त वित्तीय विवरण सभी सम्बन्ध में उचित रूप में वित्तीय विवरण को प्रस्तुत करते हैं अथवा लागू वित्तीय प्रतिवेदन फ्रेमवर्क की अनुपालना में सत्य तथा उचित मत देता है।
- (19) Thought Co. Ltd. के खाता को अंकेक्षण करते हुए कम्पनी का अंकेक्षक CA Bliss के ध्यान में कुछ खाता भुगतान योग्य शेष आये जिस पर प्रत्यक्ष पुष्टि प्रक्रिया को लागू किया जा सकता है। इसलिए 31 मार्च, 2018 को समाप्त व्यापार भुगतान योग्य (ऋणी) से प्रत्युत्तर करने की प्रार्थना का कि क्या वे दिखाये गये शेष से मेल खाता है अथवा नहीं। अंकेक्षक ने समय पर सभी से व्यापार भुगतान योग्य से पुष्टि उत्तर प्राप्त किया, उनमें से जाँच को छोड़कर/अंकेक्षक के पास व्यापार भुगतान योग्य जिनसे प्राप्त पुष्टि प्रार्थना के लिए उत्तर नहीं आये के सम्बन्ध में कोई विकल्प नहीं बचा।

- (a) अतिरिक्त परीक्षण को निष्पादित करना जिसमें भुगतान नकद के बाद शेष में सम्मिलित हो सकता है।
- (b) शेष को स्वीकार करना क्योंकि यह मानता है कि प्राप्त पुष्टि प्रार्थना के विरुद्ध अन्य उत्तर सही है।
- (c) शेष को स्वीकार करना क्योंकि यह मान रही है कि किसी त्रुटि के मामले में व्यापार भुगतान योग्य को उत्तर देना चाहिए।
- (d) उपरोक्त में कुछ भी नहीं।
- (20) CA. Daffy गत 2 वर्षों के लिए Bose Ltd. का अंकेक्षक है। यद्यपि कुछ अपरिहार्य परिस्थितियों के कारण, प्रत्येक संभव समय सीमा के अन्दर 31 मार्च 2018 को समाप्त चालू वित्तीय वर्ष के लिए वार्षिक सामान्य सभा को सम्पन्न नहीं किया तथा इसलिए वार्षिक सामान्य सभा (AGM) में उसकी नियुक्ति के लिए सुधारात्मक प्रक्रिया को निष्पादित नहीं किया जा सका। क्या वह अंकेक्षक का पद को धारित जारी रख सकती है?
- (a) CA. Daffy केवल वर्तमान वित्तीय वर्ष के लिए अंकेक्षक का पद को धारित कर सकती है तथा उसके पश्चात् वह स्वयं त्यागपत्र देवे क्योंकि सुधारात्मक प्रकृति को पूर्ण नहीं किया जा सके।
- (b) CA. Daffy अंकेक्षक का पद पर बनी रह सकती है तथा बोर्ड को एक निजी सभा में उसे पुर्न नियुक्ति के लिए कह सकती है।
- (c) CA. Daffy अंकेक्षक के पद पर बनी रह सकती है क्योंकि प्रत्येक वार्षिक आम सभा में सदस्यों द्वारा नियुक्ति के लिए कोई सुधारात्मक प्रावधान विद्यमान नहीं है।
- (d) CA. Daffy अंकेक्षक के मुख्य कार्यालय में लगातार नहीं बनी रहेगी क्योंकि कम्पनी अधिनियम 2013 की धारा 139(1) के अनुसार अनुसमर्थन प्रक्रिया पूरी नहीं की जा सकी।
- (21) Marvin Ltd. भोजन सुपुर्दगी के साथ रेस्त्रां सुविधा को प्रदान करने के लिए समृद्ध क्षेत्र में एक विख्यात भोजन श्रृंखला आपूर्तिकर्ता है। CA. Felix को वित्तीय वर्ष 2017-18 के लिए कम्पनी का अंकेक्षक के रूप में नियुक्ति की। कम्पनी की लेखा की पुस्तकों का परीक्षण करते हुए Felix को पता चला कि कम्पनी का प्रमुख व्यय में एक अर्थात् 1,20,000 रु. प्रति माह को किराया व्यय है जिसके लिए उसने सत्यापन उद्देश्य के लिए यथार्थपूर्वक विश्लेषणात्मक प्रक्रिया को लागू किया। स्पष्ट करें कि किस प्रकार CA. Felix दी गयी परिदृश्य में यथार्थपूर्वक विश्लेषणात्मक प्रक्रिया को निष्पादित करेगा?
- (a) CA. Felix 1,20,000 रु. की प्रतिमाह का प्रत्येक एकल किराया का निरीक्षण करेगा तथा अन्य तत्व की उपयुक्त रूप से सत्यापन करे।
- (b) CA. Felix शुद्धता की उच्च डिग्री के लिए समरूप आयाम वाली एक अन्य साथ वाली कम्पनी का किराया की तुलना करेगा।
- (c) CA. Felix 1,20,000 रु. का प्रथम माह का किराया इवांयस का चयन करेगा, तथा उपयुक्त सत्यापन अन्य तत्व पूर्वानुमान करेगा कि समस्त वर्ष के लिए किराया 14,40,000 रु. (अर्थात् रु. 1,20,000 x 12) होगा। उसके पश्चात् वह अपने अनुमान के साथ वास्तव की तुलना करेगा तथा किसी उतार चढ़ाव के लिए पालन करेगा।
- (d) (a) तथा (b) दोनों
- (22) Coyote Ltd. इलैक्ट्रॉनिक वस्तु का व्यापार में कार्य करती है। कम्पनी की बड़ी इवेंटरी लगभग 60% प्रेषण (अर्थात् तृतीय पक्ष की अमानत के अन्तर्गत रखी है) कम्पनी का अंकेक्षण CA. Star प्रेषण पर रखी इवेंटरी की विद्यमानता तथा स्थिति के संबंध में पर्याप्त अपयुक्त अंकेक्षण साक्ष्य को प्राप्त करना चाहती है। इसलिए उसने इकाई की तरफ से रखी इवेंटरी की मात्रा तथ्य स्थिति के बारे में तृतीय पक्ष की पृष्टि की प्रार्थना की तथा प्राप्त किया यद्यपि इसने तृतीय पक्ष की अखंडता तथा वस्तुरकता के बारे में संदेह किया। तृतीय पक्ष की अमानत के अंतर्गत इवेंटरी की विद्यमानता दशा की जानकारी के लिये उपयुक्त अंकेक्षण साक्ष्य को प्राप्त करने हेतु निम्नलिखित अन्य अंकेक्षण प्रक्रिया को निष्पादित किया जा सकता है?

- (a) इवेंटरी की तृतीय पक्ष की भौतिक गिनती में भाग लेना  
 (b) इवेंटरी की तृतीय पक्ष की भौतिक गिनती में भाग लेने के लिए एक अन्य अंकेक्षक का प्रबंध करना।  
 (c) तृतीय पक्ष द्वारा धारित इवेंटरी के संबंध में वेयर हाउस रसीद का परीक्षण किया।  
 (d) उपरोक्त सभी
- (23) जुलाई, 2018 में M/s Tom & Co. ने M/s Jerry & Co. के साथ समझौता किया जिसके अनतर्गत मशीनरी को किराया पर दिया तथा समझौते की शर्त के अनुसार मशीनरी को क्रय करने का विकल्प है। इसलिए, M/s Jerry & Co. आवधिक किशतों में एक निपटारा राशि को M/s Jerry & Co. को भुगतान करने के लिए सहमत हुआ। वस्तु में सम्पत्ति इस प्रकार की किशत का अंतिम का भुगतान पर M/s Jerry & Co. को पास किया। इस प्रकार की किराया क्रय समझौता की जांच करते हुए अंकेक्षक क्या जांच करेगा।  
 (a) कि भुगतान आवधिक किशत को M/s Jerry & Co. द्वारा एक व्यय के रूप में वसूला।  
 (b) कि किराया क्रय समझौता स्पष्ट रूप से निर्दिष्ट करता है कि मशीनरी का किराया क्रय कीमत जिससे समझौता सम्बन्धित है।  
 (c) कि M/s Tom & Co. मशीनरी का जीवन पर लगातार ह्रास को वसूल करता है।  
 (d) उपरोक्त सभी
- (24) Magoo Ltd. का प्रबंधक ने अपनी लेखांकन प्रणाली में सशक्त आंतरिक नियंत्रण को इस तरह से विकसित किया कि एक व्यक्ति का कार्य की एक अन्य व्यक्ति द्वारा समीक्षा की जाती है क्योंकि किसी एक व्यक्तिगत कर्मचारी को आरम्भ से अंत तक अकेले एक कार्य को हेंडल करने की आज्ञा नहीं है। धोखाधड़ी तथा त्रुटि को जल्दी खोजने का अक्सर अधिक है। CA. Olive को चालू वित्तीय वर्ष 2017-18 के लिए कम्पनी का एक अंकेक्षक के रूप में नियुक्त किया। अंकेक्षण को आरम्भ करने से पूर्व वह Magoo Ltd. का आंतरिक आवंटित नियंत्रण का आंकलन करना चाहती है। मूल्यांकन के लिए CA. Olive ने प्रणाली को समझने तथा उसके आंकलन के लिए आंतरिक नियंत्रण प्रश्नावली का उपयोग करने का निर्णय लिया। क्रय से सम्बन्धित आंतरिक नियंत्रण प्रश्नावली के अन्तर्गत निम्न प्रश्न को बनाने की आवश्यकता नहीं है।  
 (a) क्या क्रय के लिए प्राधिकृत हस्ताक्षरकर्ता चुने हुए अधिकारियों तक सीमित है?  
 (b) क्या भुगतान को केवल मूल बीजक पर अनुमोदित किया जाता है।  
 (c) क्या प्राधिकृत अधिकारी गहन रूप से चैक पर हस्ताक्षर करने से पूर्व प्रपत्र की समीक्षा करते हैं।  
 (d) क्या कम्पनी का प्रत्येक बैंक खाता के लिए मासिक बैंक समाधान को कार्यान्वित किया जाता है?
- (25) CA. Bobby हाल में अहर्ता प्राप्त चाटर्ड अकाउंटेंट है। उसे Droopy Ltd. का चालू वित्तीय वर्ष 2017-18 का एक अंकेक्षक के रूप में नियुक्ति की गयी। वह प्रकृति में रूढ़िवादी है जिसकी झलक उसके पेशेवर कार्य में दिखी। CA. Bobby का मत है कि वह अंकेक्षण, निष्पादित किये जाने वाले अंकेक्षण प्रक्रिया प्राप्त अंकेक्षण साक्ष्य तथा पहुँचे निष्कर्ष को रिकार्ड करेगा। इसलिए उसने अंकेक्षण के दौरान अपने प्रत्येक खोज को रिकार्ड किया तथा फाइल को बनाया। उसकी अंकेक्षण फाइल में अन्य के अतिरिक्त अंकेक्षण कार्यक्रम, आरंभिक सोच को परिलक्षित करता पुष्टी का पत्र, महत्वपूर्ण मामलों से सम्बन्धित इमेल सम्मिलित हैं। वर्णित करें कि निम्न में से किस को अंकेक्षण प्रपत्रीकरण में सम्मिलित करने की आवश्यकता नहीं।  
 (a) अंकेक्षण कार्यक्रम  
 (b) प्रारंभिक सोच का परिलक्षित करते हुए नोट  
 (c) पुष्टी का पत्र  
 (d) महत्वपूर्ण मामलों से सम्बन्धित ई-मेल

**Division B-Descriptive Questions****Question No. 1 is compulsory****Attempt any four questions from the Rest.****Question 1:****Examine with reasons (in short) whether the following statements are correct or incorrect : (Attempt any 7 out of 8)**

कारण सहित वर्णित करें (संक्षेप में) क्या निम्न वक्तव्य सही है अथवा गलत है:

- (i) अंकेक्षण साक्ष्य को एकत्रित करने में प्रयुक्त अंकेक्षण प्रक्रिया जानबूझकर मिथ्या विवरण की खोज में प्रभावी हो सकता है।
- (ii) एक अंकेक्षण कथित तौर पर गलत करने में एक अधिकारिक अन्वेषण है।
- (iii) कठिनाई, समय अथवा लागत का मामला स्वयं में अंकेक्षण प्रक्रिया जिसके लिए कोई विकल्प नहीं है, को छोड़ने के लिए अंकेक्षक के लिए वैध आधार है।
- (iv) अंकेक्षण योजना तथा मुवकिल का व्यापार का ज्ञान के मध्य सम्बन्ध नहीं है।
- (v) नियोजन एक अंकेक्षण का अलग चरण नहीं है परन्तु यह लगातार तथा दोहराना वाली प्रक्रिया है।
- (vi) अंकेक्षण प्रपत्रीकरण इकाई का लेखांकन रिकार्ड के लिए स्थानापन्न है।
- (vii) एक उपयुक्त समय सीमा जिसके अंदर अंतिम अंकेक्षण फाइल की एसेम्बली को पूर्ण करना है साधारणतः अंकेक्षक की रिपोर्ट की तिथि के पश्चात् 30 दिवस से अधिक नहीं है।
- (viii) जब अंकेक्षक ने निश्चित किया है कि अभिकथन स्तर पर सारवान मिथ्या विवरण की समीक्षा जोखिम एक महत्वपूर्ण है, अंकेक्षक मौलिक प्रक्रिया को निष्पादित नहीं करेगा जो विशिष्ट रूप से उस जोखिम का प्रत्युत्तर में है।

**(2 x 7 = 14 Marks)****Question 2:**

- (a) यथार्थपूर्वक विश्लेषणात्मक प्रक्रिया सामान्यतः सौदों के बड़े परिमाण पर लागू होती हैं जो समय पर अनुमान योग्य है। स्पष्ट करें।

**(3 Marks)**

- (b) अंकेक्षण की मुख्य उपयोगिता विश्वसनीय वित्तीय विवरण में है जिसके आधार पर कार्यस्थिति को आसानी से समझा जा सकता है। इस स्पष्ट उपयोगिता के अतिरिक्त अंकेक्षण के अन्य लाभ हैं इनमें से कुछ उन उद्यम तथा संस्था के लिए काफी मूल्य के हैं, जहां पर अंकेक्षण अनिवार्य नहीं है। स्पष्ट करें।

**(4 Marks)**

- (c) 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।

**(4 Marks)**

- (d) वित्तीय विवरणों का अंकेक्षण में नियोजन के लाभों को स्पष्ट करें।

**(3 Marks)****Question 3:**

- (a) एक चार्टर्ड अकाउंटेंट्स श्री A को सितम्बर 2016 में सम्पन्न कम्पनी की वार्षिक सामान्य सभा में Laxman Ltd. के अंकेक्षक के रूप में नियुक्ति की जिसको उसके द्वारा स्वीकार कर लिया। बाद में जनवरी 2017 को उसने एक अन्य चार्टर्ड अकाउंटेंट्स B जो कि Laxman Ltd. का प्रबन्धक वित्त है, के साझेदार के रूप में कार्यग्रहण किया। विश्लेषण करें तथा स्पष्ट करें।

**(4 Marks)**

(b) CA. Donald को 30,000 रू. के पारिश्रमिक पर PS Ltd. का अंकेक्षक के रूप में नियुक्ति की। यद्यपि अपनी सेवा में 4 मास जारी रहने के पश्चात वह अंकेक्षक के पद पर बना नहीं रह सकता क्योंकि उसकी पत्नी को एक दूरस्थ स्थान पर सरकारी नौकरी मिल गयी तथा उसे उसके स्थान पर शिफ्ट होने को कहा गया इसलिए उसने कम्पनी से त्यागपत्र दे दिया तथा त्यागपत्र संकेत देते हुए कम्पनी तथा पंजीयक को विवरण को भरने से सम्बन्धित उत्तरदायित्व को पूर्ण नहीं किया। कम्पनी अधिनियम 2013 की धारा 140(2) की गैर अनुपालना के लिए धारा 140(3) के अन्तर्गत कितना जुर्माना लगाया जा सकता है?

(4 Marks)

(c) एक सरकारी कम्पनी Bhartiya Petrol Ltd. का प्रथम अंकेक्षक का निदेशक मंडल के द्वारा नियुक्ति की। विश्लेषण करें तथा स्पष्ट करें।

(3 Marks)

(d) केंद्रीय सरकार की अनुमति की आवश्यकता क्यों है? जब अंकेक्षक को उसकी अवधि से पूर्व हटाया गया परन्तु उसकी आवश्यकता नहीं, जब अंकेक्षक को उसकी अवधि की समाप्ति के पश्चात् बदला है?

(3 Marks)

**Question 4:**

(a) कम्पनी अधिनियम 2013 की धारा 143(1) के तहत पड़ताल करने के लिए अंकेक्षक के कर्तव्यों को स्पष्ट करें।

(4 Marks)

(b) धोखाधड़ी से परिणामतः सारवान मिथ्या विवरण को ना खोजने की जोखिम त्रुटि से परिणामतः ना खोजने से अधिक है। स्पष्ट करें।

(3 Marks)

(c) मामला पर जोर पैरा परिभाषित करें। कब अंकेक्षक अंकेक्षक की रिपोर्ट में मामला का जोर पैरा को सम्मिलित करेगा? साथ में स्पष्ट करें किस प्रकार अंकेक्षक अंकेक्षक रिपोर्ट में मामला का जोर को सम्मिलित करेगा।

(4 Marks)

(d) विभिन्न तरीकों की चर्चा करें जिसमें नकद की हेराफेरी की जा सकती है।

(3 Marks)

**Question 5:**

(a) कम्पनी के वित्तीय विवरण कौनसी मान्यताओं के आधार पर तैयार किये जाते हैं। साथ ही चलायमान संस्था के सम्बन्ध में अंकेक्षक के उद्देश्यों का वर्णन करें।

(3 Marks)

(b) अंकेक्षक को पर्याप्त उपयुक्त अंकेक्षण साक्ष्य के वित्तीय विवरण की तिथि तथा अंकेक्षक की रिपोर्ट की तिथि के मध्य उत्पन्न सभी घटना जिसकी वित्तीय विवरण में समायोजन अथवा प्रकटीकरण की आवश्यकता है, की पहचान कर ली है, के लिए डिजाइन अंकेक्षण प्रक्रिया को डिजाइन करेगा। स्पष्ट करें।

(4 Marks)

(c) SA 610 के अनुसार आंतरिक अंकेक्षण कार्य का अर्थ, उद्देश्य तथा क्षेत्र को स्पष्ट करें। साथ में चर्चा करें कि किन्हें आंतरिक अंकेक्षक को नियुक्त किया जा सकता है?

(4 Marks)



- (d) आप अंकेक्षण प्रपत्रीकरण से क्या समझते हैं? साथ में अंकेक्षण प्रपत्रीकरण की प्रकृति तथा उद्देश्य को स्पष्ट करें।

**(3 Marks)**

**Question 6:**

- (a) स्पष्ट करें कि आप एक अंकेक्षक के रूप में कैसे डील करेंगे यदि धोखाधड़ी अथवा संदिग्ध धोखाधड़ी के परिणामतः मिथ्या विवरण के परिणामस्वरूप आपके सामने असमान्य परिस्थिति आती है जो अंकेक्षण को निष्पादित करने के जारी रहने में आपकी योग्यता पर प्रश्न चिन्ह लगाता है।

**(3 Marks)**

- (b) मौलिक विश्लेषणात्मक प्रक्रिया के रूप में उपलब्ध तकनीकों को स्पष्ट करें।

**(4 Marks)**

- (c) प्रमुख अंकेक्षण मामलों का संप्रेषण के उद्देश्यों को स्पष्ट रूप से व्याख्या करें।

**(3 Marks)**

- (d) आपको एक NGO के अंकेक्षक के रूप में नियुक्त किया गया है, संक्षेप में उन बिन्दुओं को वर्णित करें जिस पर एक संस्था का अंकेक्षण करते हुए योजना बनायेगें।

**(4 Marks)**

---

\*\*\*