

(GI-5+7, GI-6, GI-8, GI-9, SI-2+4, SI-3 & VI-2)

DATE: 12.09.2019

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. 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।
2. निम्नलिखित में से कौन-सा नकद भुगतान बढ़ाने का एक उदाहरण है?
 - (a) खरीद वाउचर के खिलाफ भुगतान करना,
 - (b) टीमिंग और लैडिंग,
 - (c) नकद बिक्री के लिए पूरी तरह से लेखा नहीं,
 - (d) फुलाया वाउचर के खिलाफ भुगतान करना।
3. त्रुटिया का प्रकार, जिसके अस्तित्व को खाते के संकलन की प्रक्रिया में स्पष्ट हो जाता है, इसे
 - (a) स्वयं प्रकट त्रुटि,
 - (b) जानबूझकर त्रुटियाँ,
 - (c) छुपी त्रुटियाँ
 - (d) अनप्रेक्षित त्रुटियाँ।
4. अंकेक्षण के नियोजन चरण में जारी विश्लेषणात्मक प्रविधियाँ सामान्यतः
 - (a) अन्य अंकेक्षण प्रक्रियाओं की प्रकृति, समय व परिसीमा निर्धारण करने में सहायक होती हैं।
 - (b) संभावित जोखिम क्षेत्रों की तरफ ध्यान आकर्षित करती है।
 - (c) व्यापार के महत्वपूर्ण पहलू दर्शाती है।
 - (d) उपरोक्त सभी।
5. विश्लेषणात्मक प्रविधियों के प्रयोग की मूल आधारभूत कल्पना है:
 - (a) यह अंकेक्षक को वित्तीय सूचना के वस्तुओं के मध्य समझने में सहायक होती है।
 - (b) विपरीत परिस्थितियों की जानकारी के अभाव में डाटा के मध्य संबंध स्थापित रहते हैं।
 - (c) विश्लेषणात्मक प्रविधियाँ असामान्य संबंध नहीं खोज पाएँगी।
 - (d) उपरोक्त में से कोई नहीं।
6. अंकेक्षण की सम्पूर्ण अवलोकन में प्रयुक्त विश्लेषणात्मक प्रविधियों का मूल उद्देश्य क्या है?
 - (a) वित्तीय विवरणों की स्वतंत्र वस्तुओं से प्राप्त निष्कर्ष का मिलान करना।
 - (b) विशेष खोज जोखिम कम करना।
 - (c) सम्भावित जोखिम क्षेत्रों की ओर ध्यान आकर्षित करना।
 - (d) जब ग्राहक की निरतरता पर प्रश्न उठें तथा शंका का हल करना।

7. सहनशील त्रुटि, अधिकतम मौद्रिक त्रुटि है जो अंकक्षक जनसंख्या में स्वीकार करने के लिए तैयार है और अभी भी निष्कर्ष निकाला है कि अंकक्षण उद्देश्य प्राप्त किया गया है, सीधे से संबंधित हैं
- नमूने का आकार
 - अंकक्षण जोखिम
 - माद्दा
 - अपेक्षित त्रुटि
8. निम्न में से कौन-सा गैर नमूनाकरण जोखिम का स्रोत है:
- मानव गलतियाँ
 - लेखा परीक्षा के उद्देश्य के लिए उपयुक्त नहीं अंकक्षण प्रक्रियाएँ लागू करना
 - नमूना परिणामों की व्याख्या करना
 - ऊपर के सभी
9. इनमें से कौन-सा अधिक वैधानिक है:
- सांख्यिकीय
 - गैर-सांख्यिकीय
 - a और b दोनों
 - इनमें से कोई भी नहीं
10. अनुच्छेद 151 की आवश्यकता है कि संघ/राज्यों के खातों से सम्बन्धित C & AG की रिपोर्ट को जमा करना चाहिए जो कि संसद भवन/राज्य विधानसभा के समाने प्रस्तुत किया जाता है।
- राष्ट्रपति/राज्यपाल
 - प्रधानमंत्री/मुख्यमंत्री
 - केन्द्रीय वित्त मंत्री/राज्य वित्त मंत्री
 - उपर्युक्त सभी
11. C & AG अधिनियम, C & AG के सम्बन्ध में निम्नलिखित अधिकारों में कौन-सा अधिकार देता है:
- संघ या राज्य सरकार के नियंत्रण के तहत प्रारम्भिक या सहायक खातों के निर्माण के लिए जिम्मेदार कार्यालय संहित किसी भी कार्यालय का निरीक्षण करना।
 - किसी भी खातों, किताबों, दस्तावेजों तथा अन्य दस्तावेजों जो ऑडिट के तहत लेन-देन के लिए या अन्यथा प्रासंगिक है, उन्हें निर्दिष्ट स्थानों पर भेजा जाना चाहिए।
 - ऐसे प्रश्न करने या ऐसी टिप्पणियाँ बनाने के लिए जो वह कार्यालय के प्रभारी व्यक्ति के लिए आवश्यक हो सकता है तथा ऐसी जानकारी के लिए कॉल करने के लिए किसी भी खाते य रिपोर्ट का तैयार करने की आवश्यकता होती है, जिसे तैयार करना उसका कर्तव्य है।
 - उपर्युक्त सभी
12.का उद्देश्य यह निश्चित करना कि व्यय किस उद्देश्य पर किया गया है जिसके लिए अनुदान और विनियोग किया गया है और इस तरह के व्यय की राशि विनियोग से अधिक नहीं है।
- निधि के प्रावधान के खिलाफ लेखा परीक्षा
 - उपयुक्तता अंकक्षण
 - स्वीकृति की लेखा परीक्षा
 - नियमों और आदेशों के खिलाफ अंकक्षण
13. इनमें से कौन-सा फंड आधारित अग्रिम है:
- अवधि ऋण
 - नकद क्रेडिट
 - मांग ऋण
 - उपरोक्त सभी

14. इनमें से कौन-सा एनपीए का वर्गीकरण नहीं है:
- खंडित
 - उप मानक
 - संदिग्ध
 - हानि
15. कंट्रोलस एक दावा से संबंधित हो सकता है।
- सीधे
 - अप्रत्यक्ष रूप से
 - प्रत्यक्ष या अप्रत्यक्ष रूप से
 - उपरोक्त में से कोई भी नहीं
16. नियंत्रण गतिधियों, 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:
- प्राधिकरण
 - प्रदर्शन समीक्षा
 - सूचना प्रसंस्करण
 - उपरोक्त सभी
17. SA 300 के संदर्भ में, अंकेक्षक दस्तावेज करेगा
- समय अंकेक्षण रणनीति
 - अंकेक्षण योजना,
 - अंकेक्षण समझौते के दौरान समग्र अंकेक्षण की रणनीति का अंकेक्षण योजना के लिए किए गए कोई भी महत्वपूर्ण परिवर्तन और ऐसे परिवर्तनों के कारण।
 - उपरोक्त सभी
18. अंकेक्षण परीक्षा की रणनीति और अंकेक्षण योजना जिम्मेदारी बनी हुई है।
- अंकेक्षक की
 - प्रबंधन की
 - शासन के साथ प्रभारितों की
 - उपरोक्त सभी
19. एक निर्धारित बेंचमार्क (भौतिकता के संबंध में) पर लागू होने वाजा प्रतिशत निर्धारित करने में को प्रयोग करना है।
- स्वतंत्रता
 - व्यावसायिक निर्णय
 - व्यावसायिक संदेह
 - उपरोक्त सभी
20. एसए 200 के अनुसार 'एक स्वतंत्र अंकेक्षक के समग्र उद्देश्य', एक संचालन में वित्तीय वक्तव्यों की अंकेक्षण, अंकेक्षक के समग्र उद्देश्य है:
- उचित आश्वासन प्राप्त करने के लिए
 - वित्तीय वक्तव्यों पर रिपोर्ट करने के लिए
 - दोनों (a) और (b) ऊपर
 - उपरोक्त में से कोई नहीं

Examine with reasons (in short) whether the following statements are correct or incorrect :

21. किसी भी क्रेडिट सुविधा के तहत बैंक की वजह से कोई भी राशि 'अतिदेव' है अगर वह भुगतान होने के 90 दिनों के भीतर भुगतान नहीं किया जाता है।
22. बकाया शेष मंजूर सीमा से अधिक/निकास शक्ति से अधिक लगातार रहता है, तो एक खाता 'क्रम से बाहर' के रूप में दर्ज किया जाना चाहिए।
23. आंतरिक नियंत्रण प्रणाली का रखरखाव लेखा परीक्षक की जिम्मेदारी है।
24. समग्र अंकेक्षण की रणनीति और विस्तृत अंकेक्षण योजना की स्थापना अंशतः 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।
25. सम्पूर्ण वित्तीय वक्तव्यों के लिए भौतिकता (और यदि लागू हो, भौतिक स्तर या लेन-देन, खाता शेष या प्रकटीकरण के विशेष वर्गों के स्तर) को कोई संशोधन की आवश्यकता नहीं है।

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) SA 520 विश्लेषणात्मक प्रविधियों के अनुसार "विश्लेषणात्मक प्रविधियों" का अर्थ वित्तीय सूचना का वित्तीय डाटा के मध्य संबंध के विश्लेषण से मूल्यांकन है।
- (ii) बड़ी संख्या के ऐसे लेन-देन जो कि समयानुसार पूर्वानुमानित होते हैं। उन पर मौलिक विश्लेषणात्मक प्रविधियों सामान्यतः कम प्रयोग होते हैं।
- (iii) धोखाधड़ी की रोकथाम और पता लगाने की प्राथमिक जिम्मेदारी इकाई और प्रबंधन के शासन के प्रभारी दोनों के साथ हैं,
- (iv) धोखाधड़ी वित्तीय रिपोर्टिंग में जोड़-तोड़, मिथ्याकरण या परिवर्तन लेखा अभिलेख या समर्थन दस्तावेज जिसमें से वित्तीय विवरण तैयार किए गए हैं।
- (v) AB & Co. एक लेखा परीक्षक फर्म हैं, जिसमें Mr. A तथा Mr. B साझेदार हैं Mr. C जो Mr. B के रिश्तेदार हैं, जो XYZ लि. में ₹ 2,00,000 अंकित मूल्य की प्रतिभूतियों को धारित करते हैं। AB & Co. XYZ लि. में अंकेक्षक के रूप में नियुक्त किए जाने के लिए योग्य हैं।
- (vi) एक लि. कम्पनी का लेखा परीक्षक कम्पनी के अंकेक्षण के दौरान मिनट बुक का उल्लेख करना चाहती थी, लेकिन निर्देशक मण्डल ने अंकेक्षण को मिनट बुक दिखाने से मना कर दिया।
- (vii) एक चार्टर्ड एकाउंटेंट जो ₹ 950 अंकित मूल्यों की प्रतिभूतियाँ S Ltd. में धारण करता है। वह 5 लि. का लेखा परीक्षण नियुक्त होने के लिए योग्य है।
- (viii) लेखा परीक्षक के आवर्तन का तरीका कम्पनी A पर लागू नहीं होगा, जिसके पास प्रदान अंश पूँजी को 15 करोड़ रूपए तथा राष्ट्रीय बैंक से सार्वजनिक उधार ₹ 50 करोड़ है, क्योंकि वह एक प्राइवेट लि. कम्पनी है।

(2 x 7 = 14 Marks)

Question 2

- (a) अंकेक्षक को मौलिक प्रक्रिया की प्रकृति, समय तथा हद का निर्धारण करने के लिए बैंक के मामले में अग्रिम के ऊपर विभिन्न आंतरिक नियंत्रण की प्रभावशीलता का परीक्षण करना चाहिए। स्पष्ट करें कि अग्रिम के ऊपर आंतरिक नियंत्रण में क्या सम्मिलित किया जाता है।

(4 Marks)

(b) भारत का नियंत्रक तथा महालेखाकार (CAG) के कर्तव्यों को स्पष्ट करें।

(4 Marks)

(c) वित्तीय विवरण के उपयोगकर्ता को वित्तीय विवरण पर उसकी प्रकृति तथा प्रभाव को समझने में समर्थ बनाने के लिए संबंधित पक्ष संबंध, सौदे तथा शेष के लिए विशिष्ट लेखांकन तथा प्रकटीकरण की आवश्यकता है। इस संबंध में अंकेक्षक की उत्तरदायित्व के वर्णित करते हुए विश्लेषण तथा स्पष्ट करें।

(3 Marks)

(d) सूचना प्रौद्योगिकी (IT) एक इकाई का आंतरिक नियंत्रण को विशिष्ट जोखिम पेश करता है। स्पष्ट करें।

(3 Marks)

Question 3

(a) एक मामला का महत्व को समझने के लिए तथ्य तथा परिस्थिति की वस्तुपरक विश्लेषण की आवश्यकता है, पेशेवर निर्णय का प्रपत्रीकरण किया जाये जहां पर महत्वपूर्ण है। अंकेक्षक के निष्कर्ष को स्पष्ट करने तथा निर्णय की गुणवत्ता को सुदृढ़ करने में सहायता करता है। उदाहरण की सहायता से स्पष्ट करें।

(4 Marks)

(b) आवश्यक अंकेक्षण साक्ष्य की मात्रा अंकेक्षक की मिथ्या विवरण की जोखिम की अंकेक्षक की समीक्षा (जितना अधिक समीक्षा जोखिम, उतने ज्यादा अंकेक्षण साक्ष्य की आवश्यक होने की संभावना है) तथा साथ में इस प्रकार के अंकेक्षण साक्ष्य की गुणवत्ता (जितनी ज्यादा गुणवत्ता, कम की आवश्यकता होगी) द्वारा प्रभावित होती है। ज्यादा अंकेक्षण साक्ष्य को प्राप्त करना यद्यपि खराब गुणवत्ता की क्षतिपूर्ति नहीं करता। अंकेक्षण साक्ष्य की पर्याप्तता के बारे में अंकेक्षक का निर्णयन को प्रभावित करने वाले फेक्टर को स्पष्ट रूप से वर्णित कर स्पष्ट करें।

(4 Marks)

(c) अंकेक्षक के संपूर्ण उद्देश्य को स्पष्ट करें जैसा SA 200 में वर्णित है।

(3 Marks)

(d) माननीय न्यायमूर्ति Lindley ने प्रसिद्ध London & General Bank मामले में निर्णय के दौरान संक्षिप्त रूप से सम्पूर्ण मत का सारांश किया कि एक अंकेक्षक की व्यक्तिगत गुणवत्ता को मानना चाहिए। साथ में अंकेक्षक की गुणवत्ता को वर्णित करें।

(3 Marks)

Question 4

(a) अंकेक्षक को एक कुशलता तथा समयबद्ध तरीके में प्रभावी अंकेक्षण को परिचालित करने में उसे समर्थ करने के लिए अपने कार्य की योजना बनानी चाहिए। योजना ग्राहक के व्यापार के ज्ञान पर आधारित होनी चाहिए। स्पष्ट करें।

(4 Marks)

(b) यथार्थपूर्वक विश्लेषणात्मक प्रक्रिया सामान्यतः सौदो के बड़े परिणाम पर लागू होती है जो समय पर अनुमान योग्य है। स्पष्ट करें।

(4 Marks)

(c) साक्ष्य / सत्यापन के लिए अंकेक्षण प्रक्रिया को स्पष्ट करें :

- (i) किराया व्यय
- (ii) विद्युत तथा ईंधन व्यय

(3 Marks)

- (d) संचय को लाभ में से विनियोजित राशि है जबकि इसके विपरीत प्रावधान राजस्व के विरुद्ध वसूली गयी राशि है। दोनों के मध्य अंतर को स्पष्ट करते हुए चर्चा करें तथा साथ में राजस्व संचय तथा पूंजी संचय को स्पष्ट करें।

(3 Marks)

Question 5

- (a) जब शाखा के खाते को कम्पनी का अंकेक्षक के अतिरिक्त एक व्यक्ति द्वारा अंकेक्षित किया जाता है, इस प्रकार के अंकेक्षक की भूमिका तथा शाखा के खाता के अंकेक्षण के संबंध में कम्पनी का अंकेक्षक तथा कम्पनी के अंकेक्षण की सम्पूर्णतः स्पष्ट समझ की आवश्यकता है। स्पष्ट करें।

(4 Marks)

- (b) अंकेक्षक के अधिकार को स्पष्ट करना है—

- (a) उसके द्वारा परीक्षण खातों पर कम्पनी के सदस्यों को रिपोर्ट
(b) अधिकारियों से सूचना तथा स्पष्टीकरण को प्राप्त करना

(4 Marks)

- (c) अंकेक्षण की रिपोर्ट में शीर्षक “वित्तीय विवरण के लिए प्रबंधन का उत्तरदायित्व” के साथ एक खंड को सम्मिलित करेगा, SA 200 प्रबंधन तथा जहां पर उपयुक्त हो संचालन के साथ प्रभारित व्यक्तियों से संबंधित आधार को स्पष्ट करता है। जिस पर SA के अनुसार अंकेक्षण किया है। स्पष्ट करें।

(3 Marks)

- (d) कम्पनी अधिनियम 2013 की धारा 141 की उपधारा (3) के अंतर्गत जिसे कम्पनी (अंकेक्षण तथा अंकेक्षक) नियम, 2014 का नियम 10 के साथ पढ़ा जाये, व्यक्ति को वर्णित करता है जो एक कम्पनी का अंकेक्षक के रूप में नियुक्ति के लिए पात्र नहीं है।

(3 Marks)

Question 6

- (a) दायित्व का सत्यापन उतना ही महत्वपूर्ण है जितना सम्पत्ति का, यह विचार करते हुए यदि कोई दायित्व छूट गया है (अथवा कम वर्णित किया) अथवा ज्यादा वर्णित किया, चिट्ठा इकाई की कार्यस्थिति का सत्य तथा उचित मत नहीं दिखाता। चालू दायित्व के रूप में वर्गीकृत होने वाले दायित्वों के मानदंड को वर्णित करते हुए स्पष्ट करें।

(4 Marks)

- (b) सम्पत्तियों का गबन में सम्पत्ति की चोरी तथा इसे प्रायः तुलनात्मक छोटी तथा महत्वहीन राशि में कर्मचारियों द्वारा की जाती है। यद्यपि इसमें प्रबंधन भी लिप्त हो सकता है जो प्रायः तरीके से गबन को छुपाने में ज्यादा समर्थ होते हैं जिसे खोजना कठिन होता है। सम्पत्ति का गबन कई तरीके से किया जा सकता है। विश्लेषण करें तथा स्पष्ट करें।

(4 Marks)

- (c) बाहरी पुष्टी प्रक्रियाएँ प्रासंगिक है जब खाता शेष तथा उसका तत्वों से जुड़ा अभिकथन का संबोधन करते हैं परन्तु इन मदों से सीमित होने की आवश्यकता नहीं है। विश्लेषण करें तथा स्पष्ट करें।

(3 Marks)

- (d) अंकेक्षण तथा कानून के मध्य करीबी संबंध है। चर्चा करें

(3 Marks)
