

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

DATE: 07.10.2019

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) किसी भी एजीएम में, एक सेवानिवृत्त लेखा परीक्षक को फिर से नियुक्त किया जा सकता है :
- (a) वह पुनः नियुक्ति के लिए अयोग्य नहीं है
- (b) उन्होंने कंपनी को फिर से नियुक्त किए जाने की अपनी अनिच्छा के लिखित में नोटिस नहीं दिया है
- (c) उस एजीएम में एक विशेष प्रस्ताव पारित नहीं किया गया है, जिसमें कुछ अन्य लेखा परीक्षक नियुक्त किए गए हैं या स्पष्ट रूप से प्रदान किए गए हैं जिन्हें फिर से नियुक्त नहीं किया जाएगा।
- (d) उपरोक्त सभी
- (2) ऑडिटर का रोटेशन लागू नहीं है :
- (a) निष्क्रिय कंपनी
- (b) एक व्यक्ति कंपनी
- (c) छोटी कंपनी
- (d) दोनों (बी) और (सी)
- (3) अपॉइंटमेंट की तारीख के अनुसार, ऑडिट करने वाली फर्म के लिए एक कॉमन पार्टनर या पार्टनर नहीं है, जिसका कार्यकाल किसी कंपनी में समाप्त हो गया हो, उसी अवधि.....वर्ष के लिए उसी कंपनी के ऑडिटर के रूप में नियुक्त किया जाएगा :
- (a) 1
- (b) 3
- (c) 5
- (d) 10
- (4) लेखा परीक्षक कंपनी या इसकी होल्डिंग कंपनी या इसकी सहायक कंपनी को प्रतिबंधित सेवाओं को-----प्रस्तुत नहीं करेगा :
- (a) सीधे
- (b) परोक्ष रूप से
- (c) प्रत्यक्ष या अप्रत्यक्ष रूप से
- (d) इनमें से कोई नहीं
- (5) ऑडिटर के कार्यकाल की समाप्ति से पहले ऑडिटर को हटाने के लिए, इस तरह के निष्कासन की स्वीकृति प्राप्त करने के लिए सीजी के साथ निम्नलिखित में से कौन सा फॉर्म दाखिल किया जाता है :
- (a) ADT-1
- (b) ADT-2
- (c) ADT-3
- (d) ADT-4
- (6) लेखा परीक्षक वित्तीय विवरणों की लेखा परीक्षा के लिए पूर्व शर्त का अस्तित्व स्थापित करेगा :
- (a) लेखा परीक्षा की शर्तों के लेखा परीक्षक और प्रबंधन के बीच आम समझ की पुष्टि करने से पहले
- (b) लेखा परीक्षा की शर्तों के लेखा परीक्षक और प्रबंधन के बीच आम समझ की पुष्टि करने के बाद
- (c) ऑडिटर की नियुक्ति से पहले
- (d) ऑडिटर की रिपोर्ट की तारीख के बाद

- (7) ऑडिट सगाई पत्र में आम तौर पर निम्नलिखित में से प्रत्येक को शामिल करना चाहिए :
- ऑडिटिंग की सीमा
 - लेखापरीक्षा कार्य के संबंध में प्रबंधन की जिम्मेदारियां
 - एक लिखित प्रतिनिधित्व पत्र प्राप्त करने की अपेक्षा
 - लेखा परीक्षक की नमूना चयन की विधि का विवरण
- (8) यदि ऑडिटर द्वारा प्रबंधन से अनुरोध किया जाता है कि वह ऑडिट एंगेजमेंट को एक सगाई के स्तर में बदल दे जो निम्न स्तर का आश्वासन देता है, तो ऑडिटर करेगा :
- प्रबंधन के अनुरोध को अस्वीकार करें
 - प्रबंधन के अनुरोध को स्वीकार करें
 - यह निर्धारित करें कि ऐसा करने का उचित औचित्य है
 - इस तरह के किसी भी अनुरोध का मनोरंजन नहीं करेंगे
- (9) यदि सगाई की टीम के भीतर या सगाई के साथी और गुणवत्ता नियंत्रण समीक्षक के बीच किसी भी तरह का मतभेद उत्पन्न होता है, तो सगाई टीम का अनुसरण करती है :
- इंगेजमेंट पार्टनर
 - सगाई की गुणवत्ता नियंत्रण समीक्षक
 - फर्म की नीतियां और प्रक्रियाएं
 - सगाई टीम के सदस्यों की अधिकांश
- (10) ऑडिटिंग फर्मों को उचित आश्वासन प्रदान करने के लिए कर्मियों के प्रबंधन के लिए गुणवत्ता नियंत्रण नीतियों और प्रक्रियाओं की स्थापना करनी चाहिए :
- कर्मचारियों को पदोन्नत करने के लिए उपयुक्त विशेषताओं के अधिकारी हैं
 - कार्मिक को सौंपे गए दायित्वों को पूरा करने के लिए आवश्यक ज्ञान होगा
 - किसी दिए गए उदाहरण में पर्यवेक्षण और समीक्षा की सीमा उचित होगी
 - उपरोक्त सभी कारण हैं
- (11) एक लेखा परीक्षक जो एक ऑडिट को स्वीकार करता है लेकिन उसके पास व्यवसाय इकाई की उद्योग विशेषज्ञता नहीं है :
- विशेषज्ञों को उलझाएं
 - उन मामलों का ज्ञान प्राप्त करना जो इकाई के व्यवसाय की प्रकृति से संबंधित हैं
 - इसके बारे में प्रबंधन को सूचित करें।
 - अन्य ऑडिटर्स की मदद लें
- (12) लेखा परीक्षक निम्नलिखित विवरण प्रबंधन से ग्राहक के व्यवसाय का ज्ञान प्राप्त कर सकता है और लेखा परीक्षक आमतौर पर इस पर सहमत होता है?
- लेखापरीक्षा समिति के साथ संचार में शामिल किए जाने वाले विशिष्ट मामले
 - गलत विवरणों की न्यूनतम राशि जिसे रिपोर्ट करने योग्य स्थिति माना जा सकता है
 - ग्राहक के कर्मचारी को जो शेड्यूल और विश्लेषण तैयार करना चाहिए
 - अपर्याप्त नियंत्रण के प्रभाव से संपत्ति की सुरक्षा हो सकती है
- (13) विशेष वर्गों के लेनदेन के लिए लेखा परीक्षक द्वारा निर्धारित मात्रा के संदर्भ में भौतिकता, खाते की शेष राशि या प्रकटीकरण को कहा जाता है :
- संपूर्ण रूप से वित्तीय विवरणों के लिए भौतिकता
 - प्रदर्शन भौतिकता
 - मद भौतिकता
 - इनमें से कोई नहीं

- (14) स्तरीकृत यादृच्छिक नमूने में :
- पूरी आबादी से नमूना लिया जाता है
 - स्ट्रेटम की सामग्री को आंकने के लिए इस पर विशेष ध्यान देने की आवश्यकता है
 - विभिन्न अवधारणा का अनुप्रयोग है और सरल यादृच्छिक नमूने का विस्तार नहीं है
 - ये सभी
- (15) एक अनुरोध जो पुष्टि करने वाला पक्ष ऑडिटर को सीधे जवाब देता है, यह दर्शाता है कि पुष्टि करने वाला पक्ष अनुरोध में दी गई जानकारी से सहमत है या सहमत है, या अनुरोधित जानकारी प्रदान कर रहा है
- नकारात्मक पुष्टि अनुरोध
 - अपवाद
 - सकारात्मक पुष्टि अनुरोध
 - गैर प्रतिक्रिया
- (16) लेखा परीक्षक को नकारात्मक पुष्टि अनुरोध का उपयोग करना चाहिए यदि—
- जनसंख्या में बड़ी संख्या में छोटे, सजातीय खाते में शेष राशि या बदलाव शामिल हैं
 - लेखा परीक्षक ने सामग्री के गलत होने के जोखिम को कम माना है
 - एक बहुत कम अपवाद दर की उम्मीद है
 - उपरोक्त सभी
- (17) आम तौर पर एक लेखा परीक्षा के नियोजन चरण में उपयोग की जाने वाली विश्लेषणात्मक प्रक्रियाएं
- अन्य लेखापरीक्षा प्रक्रियाओं की प्रकृति, समय और सीमा निर्धारित करने में मदद करता है
 - संभावित जोखिम वाले क्षेत्रों पर ध्यान देना
 - व्यवसाय के महत्वपूर्ण पहलुओं का संकेत देना
 - उपरोक्त सभी
- (18) राय बनाने के लिए, लेखा परीक्षक यह निष्कर्ष निकालेगा कि क्या लेखा परीक्षक ने—के बारे में प्राप्त किया है या नहीं, संपूर्ण रूप से वित्तीय विवरण सामग्री के दुरुपयोग से मुक्त हैं, चाहे वह धोखाधड़ी या त्रुटि के कारण हो।
- उचित आश्वासन
 - पूर्ण आश्वासन
 - सीमित आश्वासन
 - उपरोक्त में से कोई नहीं
- (19) निम्नलिखित में से एक संशोधित राय का एक प्रकार नहीं है :
- योग्य राय
 - प्रतिकूल राय
 - राय का अस्वीकरण
 - इनमें से कोई नहीं
- (20) जब लेखा परीक्षक यह निष्कर्ष निकालता है कि संपूर्ण रूप से वित्तीय विवरण भौतिक गलतफहमी से मुक्त हैं और उसके पास वित्तीय विवरणों के किसी भी भौतिक वस्तु के लिए कोई आरक्षण नहीं है, तो वह व्यक्त करेगा :
- योग्य राय
 - असम्बद्ध राय
 - प्रतिकूल राय
 - राय का अस्वीकरण

- (21) निम्नलिखित में से कौन सा कथन सत्य नहीं है :
- लेखा परीक्षक वित्तीय वक्तव्यों पर एक राय व्यक्त करेगा
 - लेखा परीक्षक की राय भविष्य की व्यवहार्यता की गारंटी नहीं है
 - वित्तीय विवरणों में धोखाधड़ी और त्रुटि की रोकथाम और पता लगाने के लिए लेखा परीक्षक जिम्मेदार है
 - लेखा परीक्षक को यह जांच करनी चाहिए कि मान्यता प्राप्त लेखांकन सिद्धांतों का पालन किया गया है या नहीं
- (22) एक लेखा परीक्षक द्वारा वित्तीय विवरण की साधारण परीक्षा का प्राथमिक उद्देश्य एक राय की अभिव्यक्ति है:
- लेखांकन मामलों में प्रबंधन की क्षमता जो इस बात से निहित है कि क्या राय योग्य है या नहीं
 - खाते की पुस्तक के साथ कथनों की अनुरूपता
 - आम तौर पर स्वीकार किए गए ऑडिटिंग मानकों के आधार पर वित्तीय विवरणों की अनुरूपता जो पूर्व वर्ष के अनुरूप है
 - निष्पक्षता जिसके साथ वित्तीय विवरण प्रस्तुत करते हैं और संचालन के परिणाम सामने आते हैं
- (23) फील्ड वर्क का पहला मानक यह मानता है कि स्वतंत्र ऑडिटर की शुरुआती नियुक्ति से ऑडिटर और क्लाइंट को कई फायदे होते हैं। लेखा परीक्षक की शीघ्र नियुक्ति के परिणामस्वरूप निम्नलिखित में से कौन से लाभ होने की संभावना कम से कम है?
- ऑडिटर कम समय में ऑडिट का काम पूरा कर सकेगा
 - ऑडिटर परीक्षा को और बेहतर तरीके से कर पाएगा
 - लेखा परीक्षक भौतिक आविष्कारों के अवलोकन के लिए बेहतर योजना बनाने में सक्षम होगा
 - लेखा परीक्षक ऑडिट कार्य की योजना बना सकेगा ताकि इसे शीघ्रता से किया जा सके
- (24) निम्नलिखित में से कौन सा लेनदेन लेखा परीक्षक की अयोग्यता के उद्देश्य से व्यावसायिक संबंधों के अर्थ के भीतर नहीं है :
- वाणिज्यिक लेनदेन जो सह-अधिनियम, 2013 और चार्टर्ड अकाउंटेंट अधिनियम, 1949 के तहत एक लेखा परीक्षक द्वारा प्रदान की जाने वाली व्यावसायिक सेवाओं की प्रकृति में हैं और उन अधिनियमों के तहत बनाए गए नियम या विनियम
 - व्यावसायिक लेन-देन, जो कंपनी के व्यवसाय के सामान्य पाठ्यक्रम में आर्म की लंबाई के मूल्य पर होता है – जैसे उत्पाद या सेवाओं की बिक्री ऑडिटर के लिए, ग्राहक के रूप में, व्यवसाय के सामान्य पाठ्यक्रम में।
 - दोनों (ए) और (बी)
 - इनमें से कोई नहीं
- (25) निम्नलिखित में से कौन सा गलत है :
- कंपनी के संबंध में शाखा कार्यालय का मतलब कंपनी द्वारा शाखा के रूप में वर्णित किसी भी प्रतिष्ठान से है
 - लेखा परीक्षक द्वारा धोखाधड़ी की रिपोर्टिंग के बारे में प्रावधान शाखा लेखा परीक्षक पर लागू नहीं होंगे
 - शाखा और शाखा लेखा परीक्षक के ऑडिट के संदर्भ में कंपनी के ऑडिटर के कर्तव्यों और शक्ति, यदि कोई हो, तो u/s 143 (1) से 143 (4) के रूप में सममिलित होगा
 - शाखा लेखा परीक्षक उसके द्वारा जांच की गई शाखा के खातों पर एक रिपोर्ट तैयार करेगा और उसे उस कंपनी के लेखा परीक्षक को खर्च करेगा जो अपनी रिपोर्ट में उसके साथ इस तरह से व्यवहार करेगा जैसे वह आवश्यक समझता 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)**

- (i) "स्वेट इक्विटी शेयर" का अर्थ है कंपनी द्वारा जारी किया गया इक्विटी शेयर कर्मचारियों या निर्देशकों के लिए प्रीमियम पर या नकद के अलावा अन्य पर विचार करें बौद्धिक संपदा अधिकार या मूल्य परिवर्धन, जो भी नाम से जाना जाता है, की प्रकृति में जानकारी प्रदान करना या उपलब्ध कराना।
- (ii) यदि कंपनी X की बैलेंस शीट '100 लाख की राशि के साथ बिल्डिंग दिखाती है, तो ऑडिटर केवल एक ही बिंदु मान लेगा कि प्रबंधन ने केवल यह माना है कि बैलेंस शीट में मान्यता प्राप्त बिल्डिंग पीरियड-एंड में मौजूद है।
- (iii) एक प्रतिभूति प्रीमियम खाता केवल कंपनी द्वारा लागू किया जा सकता है के सदस्यों को कंपनी के अप्रकाशित शेयरों के मुद्दे की ओर company पूरी तरह से padbuns शेयर।
- (iv) लेखा परीक्षक अंकेक्षण रिपोर्ट में तब अपनी राय अधिकृत करेगा, केवल जब लेखा परीक्षक यह निष्कर्ष निकालता है, कि वित्तीय विवरण पूरी तरह से भौतिक गलतियों से मुक्त नहीं है।
- (v) लेखापरीक्षकों की रिपोर्ट में प्रमुख लेखा परीक्षा मामलों में वित्तीय विवरणों में प्रकटीकरण के लिए एक विकास का गठन किया गया है।
- (vi) अंकेक्षक या मान सकते हैं कि सिस्टम द्वारा बनाई गई जानकारी सही है और बिना किसी प्रमाण के आधार पर भरोसा किया गया है जो दर्शाता है, कि सिस्टम चालित जानकारी आवश्यक और लागू होने वाले समय के लिए आवश्यक मानदण्डों के सत्यापन के आधार पर है।
- (vii) रलिस्टर्ड मॉर्गेज प्रभावित है, जो केवल शीर्षक कार्यों की डिलीवरी या शीर्षक के अन्य दस्तावेज द्वारा सुरक्षा के लिए इरादा रखता है।
- (viii) उपयुक्ततर अंकेक्षण के अनुसार अंकेक्षक उन अनुचित दशाओं, अपरिहार्यताओं, निष्फल व्ययों चाहें वे व्यय सम्बन्धित नियमों तथा उपनियमों की सीमाओं के अन्तर्गत ही उपगत व्यय क्यों न हों, को खोजने का प्रयत्न करता है।

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

- (a) "ABC & Co." एक लेखापरीक्षा फर्म हैं, जिसमें एकाउंटेंट "Mr. A", "Mr. B" और "Mr. C", साझेदार है। "Mr. A", "Mr. B", "Mr. C" क्रमशः 4, 6 और 10 कम्पनियों में लेखा परीक्षक के रूप में नियुक्त है।
 - (i) "ABC & Co." के नाम पर शेष लेखा परीक्षाओं की अधिकतम संख्या बताएँ।
 - (ii) व्यक्तिगत साझेदारों यानी Mr. A, Mr. B और Mr. C के नाम पर शेष लेखा परीक्षाओं की अधिकतम संख्या बताएँ।
 - (iii) क्या ABC & Co 100 करोड़ रुपये से कम चुकता शेयर पूँजी वाली 60 निजी कम्पनियों, 2 छोटी कम्पनियों एवं 1 निष्क्रिय कम्पनी में लेखा परीक्षक के रूप में नियुक्ति स्वीकार कर सकती है।
 - (iv) क्या आपके जवाब भिन्न होंगे, यदि उन 60 निजी कम्पनियों में से, 45 कम्पनियों की चुकता शेयर पूँजी 110 करोड़ रुपये हो?

(7 Marks)

- (b) CAAR 2014 के नियम 3 के अनुसार अंकेक्षकों की नियुक्ति और नियुक्ति का तरीका और प्रक्रिया बताएं?

(3 Marks)

- (c) सी.ए. डोनाल्ड को रुपये के पारिश्रमिक पर पीएस लिमिटेड के लेखा परीक्षक के रूप में नियुक्त किया गया था। 30,000। हालांकि, 4 महीने तक अपनी सेवाएं जारी रखने के बाद, वह ऑडिटर के अपने पद को जारी नहीं रख सके क्योंकि उनकी पत्नी को एक दूर के स्थान पर सरकारी नौकरी मिली और उन्हें अपने साथ नई जगह पर जाने की जरूरत है। इस प्रकार, उन्होंने कंपनी से इस्तीफा दे दिया और कंपनी को

बयान दर्ज करने से संबंधित अपनी जिम्मेदारियों को नहीं निभाया और रजिस्ट्रार ने उनके इस्तीफे के संबंध में कारणों और अन्य तथ्यों को इंगित किया।

कंपनी अधिनियम, 2013 की धारा 140 (2) का अनुपालन न करने के लिए वह धारा 140 (3) के तहत कितना दंडनीय हो सकता है?

(4 Marks)

Question 3:

(a) आप निम्नलिखित को कैसे सत्यापित/सत्यापित करेंगे:

(1) विज्ञापन व्यय।

(3 Marks)

(2) स्क्रेप की बिक्री।

(3 Marks)

(b) ऑडिटिंग पर मानक के अनुसार ऑडिटर के उद्देश्य पर चर्चा (SA) 705 "स्वतंत्र ऑडिटर की रिपोर्ट में राय में संशोधन" के अनुसार ऑडिटर के उद्देश्यों पर चर्चा कीजिए।

(4 Marks)

(c) किन परिस्थितियों में जब आंकड़े प्रस्तुत किए जाते हैं, तो ऑडिटर की राय संबंधित आंकड़ों को संदर्भित करेगी

(4 Marks)

Question 4:

(a) कृषि अग्रिमों के विभिन्न प्रकार क्या हैं, कृषि अग्रिमों पर एनपीए मानदंड क्या लागू होंगे?

(4 Marks)

(b) किस हालत में एनपीए/एस को सीधे-सीधे दोतरफा या नुकसान की संपत्ति के रूप में वर्गीकृत किया जाना चाहिए।

(3 Marks)

(c) उपयुक्तता अंकेक्षण की व्याख्या करें?

(3 Marks)

(d) C & AG के बारे में बताएं कि कंपनी अधिनियम, 2013 की धारा 143 की उप धारा (5), (6) और (7) के तहत निर्धारित है।

(4 Marks)

Question 5:

(a) 'एकाउंटेंट्स के अंतर्राष्ट्रीय महासंघ (आईएफएसी) द्वारा तैयार किए गए व्यावसायिक अंकेक्षणकारों के लिए नैतिकता का कोड पाँच प्रकार के खतरों को पहचानता है। समझाएँ।

(4 Marks)

(b) "अंकेक्षण कार्यक्रम की उपयोगिता को बनाए रखा जा सकता है और प्रोग्राम को रखकर और ग्राहक के संचालन और आवधिक समीक्षा के अंतर्गत आंतरिक नियंत्रण को बढ़ाया जा सकता है ताकि कार्यक्रम की अपर्याप्तता या अनावश्यकता को हटाया जा सके।" अंकेक्षण कार्यक्रम के लाभ स्पष्ट रूप से बताएँ।

(3 Marks)

(c) अंकेक्षण द्वारा विश्लेषणात्मक प्रविधियों पर निर्भरता की सीमा निर्धारण के क्या कारक हो सकते हैं? विश्लेषणात्मक प्रविधियों SA 520 पर के अनुसार समझाएँ।

(3 Marks)

(d) निम्नलिखित पर लघु नोट लिखिए:

(i) अंकेक्षण में सांख्यिकीय नमूनाकरण का लाभ

(2 Marks)

(ii) स्तरीकृत नमूना

(2 Marks)

Question 6:

(a) स्वचालित वातावरण में अंकेक्षण के दौरान कौन-से विभिन्न परीक्षण के तरीके प्रयोग हो सकते हैं? कौन-से सबसे कुशल व प्रभावशाली तरीके होते हैं?

(3 Marks)

(b) इसके अलावा, उद्योग या संस्था के संचालन की प्रकृति में भी धोखाधड़ी वित्तीय रिपोर्टिंग में संलग्न होने के अवसर उपलब्ध हैं। ऐसे कुछ मामलों की सूची बनाएँ जहाँ से प्रबंध के अवसर पैदा हो सकते हैं।

(4 Marks)

(c) एक मामला का महत्त्व को समझने के लिए तथ्य तथा परिस्थिति की वस्तुपरक विश्लेषण की आवश्यकता है, पेशेवर निर्णय का प्रपत्रीकरण किया जाये जहाँ पर महत्त्वपूर्ण हैं। अंकेक्षक के निष्कर्ष को स्पष्ट करने तथा निर्णय की गुणवत्ता को सुदृढ करने में सहायता करता है। उदाहरण की सहायता से स्पष्ट करें।

(4 Marks)

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

(3 Marks)
