

(GI-11, GI-12+15, GI-13+14, SI-5)

DATE: 01.07.2020

MAXIMUM MARKS: 100

TIMING: 3¼ Hours

PAPER : AUDITING**DIVISION – A (MULTIPLE CHOICE QUESTIONS)****QUESTIONS (1-20) CARRY 1 MARK EACH**

1. जब ऑडिटर का मानना है कि एक इकाई की क्षमता के बारे में पर्याप्त संदेह है कि वह एक चिंता का विषय है, तो ऑडिट प्रलेखन में निम्नलिखित सभी को शामिल किया जाना चाहिए।
 - (a) जिन स्थितियों ने पर्याप्त संदेह को जन्म दिया।
 - (b) ऑडिटर का निष्कर्ष इस बारे में है कि पर्याप्त संदेह बना हुआ है या समाप्त हो गया है।
 - (c) इस बारे में प्रबंधन का निष्कर्ष कि क्या पर्याप्त संदेह बना हुआ है या समाप्त हो गया है।
 - (d) ऑडिटर की रिपोर्ट पर ऑडिटर के निष्कर्ष का प्रभाव।

2. एक लेखा परीक्षक को व्याख्यात्मक अनुच्छेद में प्रतिकूल राय व्यक्त करने के लिए मूल कारणों का खुलासा करना चाहिए।
 - (a) स्कोप पैराग्राफ से पहले।
 - (b) राय पैरा से पहले।
 - (c) राय पैरा के बाद।
 - (d) नोटों के भीतर वित्तीय विवरणों को।

3. एक खुदरा इकाई द्वारा लगाया गया प्रतिबंध एक नया ग्राहक है जो किसी भी भौतिक आविष्कारों को देखने से एक लेखा परीक्षक को रोकता है। इन आविष्कारों में इकाई की संपत्ति का 40% हिस्सा होता है। इकाई के रिकॉर्ड की प्रकृति के कारण वैकल्पिक ऑडिटिंग प्रक्रियाओं को लागू नहीं किया जा सकता है। इन परिस्थितियों में, लेखा परीक्षक को (ए) व्यक्त करना चाहिए:
 - (a) राय का अस्वीकरण।
 - (b) योग्य राय।
 - (c) प्रतिकूल राय।
 - (d) एक व्याख्यात्मक पैरा के साथ अयोग्य राय।

4. SA-580 से संबंधित है—
 - (a) बाहरी पुष्टि
 - (b) लेखापरीक्षा सामग्री
 - (c) संतुलन खोलना
 - (d) लिखित प्रतिनिधित्व

5. तीसरे पक्ष को ऑडिटर को जवाब देने के लिए सकारात्मक पुष्टि अनुरोध की आवश्यकता है—
 - (a) दी गई जानकारी के साथ समझौते के मामले में
 - (b) दी गई जानकारी से असहमति के मामले में
 - (c) दी गई जानकारी के साथ समझौते / असहमति के मामले में
 - (d) इनमें से कोई नहीं

6. धारा 141 (3) के तहत, एक व्यक्ति जो या उसके रिश्तेदार या उसका साथी किसी भी सुरक्षा को पकड़ रहा है, वह कंपनी के ऑडिटर के रूप में नियुक्त होने के लिए योग्य नहीं है—
 (a) कंपनी
 (b) इसकी सहयोगी कंपनी है
 (c) इसकी होल्डिंग कंपनी है
 (d) ये सभी
7. 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।
8. निम्नलिखित में से कौन-सा नकद भुगतान बढ़ाने का एक उदाहरण है?
 (a) खरीद वाउचर के खिलाफ भुगतान करना,
 (b) टीमिंग और लैंडिंग,
 (c) नकद बिक्री के लिए पूरी तरह से लेखा नहीं,
 (d) फुलाया वाउचर के खिलाफ भुगतान करना।
9. इनमें से कौन-सा अधिक वैधानिक है:
 (a) सांख्यिकीय
 (b) गैर-सांख्यिकीय
 (c) a और b दोनों
 (d) 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।
 (a) राष्ट्रपति/राज्यपाल
 (b) प्रधानमंत्री/मुख्यमंत्री
 (c) केन्द्रीय वित्त मंत्री/राज्य वित्त मंत्री
 (d) उपर्युक्त सभी
11. एक निर्धारित बेंचमार्क (भौतिकता के संबंध में) पर लागू होने वाजा प्रतिशत निर्धारित करने में को प्रयोग करना है।
 (a) स्वतंत्रता
 (b) व्यावसायिक निर्णय
 (c) व्यावसायिक संदेह
 (d) उपरोक्त सभी
12. एसए 200 के अनुसार “एक स्वतंत्र अंकेक्षक के समग्र उद्देश्य”, एक संचालन में वित्तीय वक्तव्यों की अंकेक्षण, अंकेक्षक के समग्र उद्देश्य हैं :
 (a) उचित आश्वासन प्राप्त करने के लिए
 (b) वित्तीय वक्तव्यों पर रिपोर्ट करने के लिए
 (c) दोनों (a) और (b) ऊपर
 (d) उपरोक्त में से कोई नहीं

13. (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
14. अंकेक्षण परीक्षा की रणनीति और अंकेक्षण योजना-----जिम्मेदारी बनी हुई है।
- अंकेक्षक की
 - प्रबंधन की
 - शासन के साथ प्रभारितों की
 - उपरोक्त सभी
15. 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।”
- 30
 - 60
 - 90
 - 45
16. 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।
- सकारात्मक स्वीकृति अनुरोध
 - गैर प्रतिक्रिया
 - नकारात्मक कान्फर्मेशन अनुरोध
 - अपवाद
17. कंट्रोलस एक दावा से संबंधित-----हो सकते हैं।
- सीधे
 - अप्रत्यक्ष रूप से
 - प्रत्यक्ष या अप्रत्यक्ष रूप से
 - उपरोक्त में से कोई भी नहीं
18. नियंत्रण गतिविधियों, चाहे आईटी या शारीरिक सिस्टम के भीतर, विभिन्न उद्देश्य है 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
19. 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

20. 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

QUESTIONS (21-25) CARRY 2 MARKS EACH

21. जांच और विश्लेषणात्मक प्रक्रियाओं का प्रदर्शन एक लेखाकार के लिए प्राथमिक आधार है:
- एकल लेखापरीक्षा अधिनियम के अनुसार प्रमुख संघीय सहायता कार्यक्रमों को संचालित करने वाली आवश्यकताओं के अनुपालन पर रिपोर्ट।
 - संभावित वित्तीय वक्तव्यों पर समीक्षा रिपोर्ट जो इकाई की अपेक्षित वित्तीय स्थिति पर एक या अधिक काल्पनिक मान्यताओं को प्रस्तुत करती है।
 - ग्राहक की लेखा परीक्षा समिति के अनुरोध पर तैयार प्रबंधन सलाहकार रिपोर्ट।
 - अपने दूसरे वर्ष के संचालन में गैर-जारीकर्ता के लिए तुलनात्मक वित्तीय विवरणों पर समीक्षा रिपोर्ट।
22. निम्नलिखित में से कौन सा कथन भौतिकता के बारे में सही है?
- भौतिकता की अवधारणा यह मानती है कि कुछ मामले जीएएपी के अनुरूप वित्तीय विवरणों की निष्पक्ष प्रस्तुति के लिए महत्वपूर्ण हैं, जबकि अन्य मामले महत्वपूर्ण नहीं हैं।
 - एक ऑडिटर गलत उद्देश्यों के सबसे बड़े कुल स्तर के संदर्भ में नियोजन उद्देश्यों के लिए भौतिकता पर विचार करता है जो वित्तीय विवरणों में से किसी एक के लिए सामग्री हो सकती है।
 - भौतिकता के निर्णय आसपास की परिस्थितियों के मद्देनजर किए जाते हैं और जरूरी मात्रात्मक और गुणात्मक निर्णय दोनों में शामिल होते हैं।
 - भौतिकता पर एक ऑडिटर का विचार एक उचित व्यक्ति की जरूरतों के ऑडिटर की धारणा से प्रभावित होता है जो वित्तीय विवरणों पर निर्भर करेगा।
23. 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।
- क्या क्रय के लिए प्राधिकृत हस्ताक्षरकर्ता चुने हुए अधिकारियों तक सीमित है?
 - क्या भुगतान को केवल मूल बीजक पर अनुमोदित किया जाता है।
 - क्या प्राधिकृत अधिकारी गहन रूप से चैक पर हस्ताक्षर करने से पूर्व प्रपत्र की समीक्षा करते हैं।
 - क्या कम्पनी का प्रत्येक बैंक खाता के लिए मासिक बैंक समाधान को कार्यान्वित किया जाता है?
24. 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

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

25. 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।

DIVISION B-DESCRIPTIVE QUESTIONS
QUESTION NO. 1 IS COMPULSORY
ATTEMPT ANY FOUR QUESTIONS FROM THE REST

Question 1:

- (a) मेसर्स सुरेशचन्द्र एंड कंपनी को वित्तीय वर्ष 2014-15 के लिए एससी लिमिटेड के अंकेक्षक के रूप में नियुक्त किया गया है। सीए मेसर्स सुरेशचन्द्र एंड कं. के सहयोगियों में से एक सुरेश, 29 मई, 2015 तक पूरी दिनचर्या के अंकेक्षण कार्य पूरा कर लेते हैं। दुर्भाग्य से अगली सुबह, एससी लिमिटेड की कार्यालय की ओर झुकते समय, अंतिम अंकेक्षण परीक्षा रिपोर्ट में प्रवेश करने के लिए वह मिल एक सड़क दुर्घटना के साथ और मर गया। सीए मेसर्स सुरेशचन्द्र एंड कंपनी के एक अन्य साथी चन्द्र ने सीए द्वारा किए गए कार्य की समीक्षा किए बिना एससी लिमिटेड के खातों पर हस्ताक्षर किए। कारण सहित बताएं क्या सीए चन्द्र अधिकारिक बयानों पर एक राय व्यक्त करने में सही है, जिसकी अंकेक्षण परीक्षा एक अन्य अंकेक्षक द्वारा की जाती है।

(4 Marks)

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

(4 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?

(3 Marks)

- (d) अंकेक्षक सबूत के गम्भीर मूल्यांकन के लिए व्यावसायिक संदेह आवश्यक है। समझाईये।

(3 Marks)

Question 2:

- (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 3:

- (a) एक चाटर्ड अकाउंटेंट 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 चाटर्ड अकाउंटेंट 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 रु. 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) 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 प्रक्रियाएं 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)

Question 5:

- (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 मामला 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 6:

- (a) कृषि अग्रियों के विभिन्न प्रकार क्या हैं, कृषि अग्रियों पर एनपीए मानदंड क्या लागू होंगे?
(4 Marks)
- (b) चलचित्र गृह का अंकेक्षण करते समय अंकेक्षण में सन्निहित विशिष्ट कदमों का उल्लेख कीजिये।
(4 Marks)
- (c) एक ऑडिट कार्यक्रम का निर्माण करते समय जिन बिंदुओं को ध्यान में रखा जाना चाहिए, उन्हें बताएं।
(3 Marks)
- (d) एसए-315 के अनुसार, “इकाई और इसके पर्यावरण को समझकर माल ढांचे के जोखिम की पहचान करना और मूल्यांकन करना” के अनुसार ऑडिटर को ग्राहक के व्यापार की कौनसी प्रमुख जानकारियाँ होनी चाहिये।
(3 Marks)
