

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

DATE: 31.05.2020

MAXIMUM MARKS: 100

TIMING: 3¼ Hours

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

1. आम तौर पर स्वीकृत लेखांकन सिद्धांतों के अनुरूप एक इकाई के वित्तीय वक्तव्यों को निष्पक्ष रूप से प्रस्तुत करने के लिए, चयनित सिद्धांतों को निम्नलिखित होना चाहिए:
 - (a) पूर्व वर्ष में पालन किए गए लोगों के अनुरूप आधार पर लागू किया जाए।
 - (b) ऑडिटिंग स्टैंडर्ड्स बोर्ड या उपयुक्त उद्योग उप-समिति द्वारा अनुमोदित हो।
 - (c) ऐसे लेन-देन को प्रतिबिंबित करें जो वित्तीय विवरणों को स्वीकार्य सीमा के भीतर प्रस्तुत करता है।
 - (d) इकाई के विशेष उद्योग के भीतर अधिकांश अन्य संस्थाओं द्वारा उपयोग किए गए सिद्धांतों से मेल खाते हैं।
2. एक इकाई के नकारात्मक रुझानों और वित्तीय कठिनाइयों पर विचार करने के बाद, एक ऑडिटर को इकाई की क्षमता के बारे में पर्याप्त संदेह है जो एक चिंता का विषय है। इन शर्तों के प्रतिकूल प्रभावों से निपटने के लिए प्रबंधन की योजनाओं से संबंधित ऑडिटर की राय में प्रबंधन की योजना में निम्नलिखित शामिल होंगे:
 - (a) वर्तमान लाभांश वितरण बढ़ाएँ।
 - (b) क्रेडिट की मौजूदा लाइनों को कम करना।
 - (c) स्वामित्व इक्विटी बढ़ाएँ।
 - (d) पूर्व में पट्टे पर खरीदी गई संपत्ति।
3. जब एक ऑडिटर प्रतिकूल राय व्यक्त करता है, तो राय पैराग्राफ को शामिल करना चाहिए।
 - (a) आम तौर पर स्वीकृत लेखा सिद्धांतों से प्रस्थान के प्रमुख प्रभाव।
 - (b) राय के लिए आधार का खुलासा करने वाले एक अलग पैराग्राफ के लिए एक सीधा संदर्भ।
 - (c) वित्तीय वक्तव्यों के भ्रामक होने के ठोस कारण।
 - (d) अनिश्चितता या गुंजाइश सीमा का विवरण एक अयोग्य राय को रोकता है।
4. किसी ऑडिटर की रिपोर्ट जारी होने के बाद होने वाली निम्नलिखित घटनाओं में से कौन सी घटना के कारण ऑडिटर को पहले के वित्तीय विवरण के बारे में अधिक पूछताछ करने का कारण होगा?
 - (a) एक अनिर्दिष्ट प्राकृतिक आपदा होती है जो इकाई की क्षमता को प्रभावित करने वाली चिंता का कारण बन सकती है।
 - (b) एक आकस्मिक हल निकाला गया है जिसका ऑडिट किए गए वित्तीय विवरणों में खुलासा किया गया था।
 - (c) नई जानकारी की खोज अंकेक्षित अवधि के अज्ञात पट्टे लेनदेन से की गई है।
 - (d) एक सहायक कंपनी बेची जाती है जो इकाई की समेकित शुद्ध आय का 25% हिस्सा है।
5. ऑडिटर SA-501 के अनुसार _____ ऑफ इन्वेंट्री के संबंध में पर्याप्त और उचित सबूत प्राप्त करेगा।
 - (a) अस्तित्व
 - (b) की स्थिति
 - (c) अस्तित्व और स्थिति दोनों
 - (d) इनमें से कोई नहीं

6. ऑडिटर ट्रांसपोर्टर के साथ झूठ बोलने वाले स्टॉक के संबंध में एक लिखित प्रतिनिधित्व प्राप्त करता है। यह माना जा सकता है—
- पर्याप्त सबूत के रूप में
 - जूस के रूप में एक अतिरिक्त सबूत
 - जिसका कोई महत्व नहीं है
 - इनमें से कोई नहीं
7. स्तरीकरण के मामले में अपनाया जाना चाहिए—
- समरूप जनसंख्या
 - विषम जनसंख्या
 - सभी प्रकार की जनसंख्या
 - नमूना लेते समय यह एक अच्छा तरीका नहीं है
8. त्रुटिया का प्रकार, जिसके अस्तित्व को खाते के संकलन की प्रक्रिया में स्पष्ट हो जाता है, इसे
- स्वयं प्रकट त्रुटि,
 - जानबूझकर त्रुटियाँ,
 - छुपी त्रुटियाँ
 - अनप्रेक्षित त्रुटियाँ।
9. अंकेक्षण के नियोजन चरण में जारी विश्लेषणात्मक प्रविधियाँ सामान्यतः
- अन्य अंकेक्षण प्रक्रियाओं की प्रकृति, समय व परिसीमा निर्धारण करने में सहायक होती हैं।
 - संभावित जोखिम क्षेत्रों की तरफ ध्यान आकर्षित करती है।
 - व्यापार के महत्वपूर्ण पहलू दर्शाती है।
 - उपरोक्त सभी।
10. अंकेक्षण की सम्पूर्ण अवलोकन में प्रयुक्त विश्लेषणात्मक प्रविधियों का मूल उद्देश्य क्या है?
- वित्तीय विवरणों की स्वतंत्र वस्तुओं से प्राप्त निष्कर्ष का मिलान करना।
 - विशेष खोज जोखिम कम करना।
 - संभावित जोखिम क्षेत्रों की ओर ध्यान आकर्षित करना।
 - जब ग्राहक की निरंतरता पर प्रश्न उठें तथा शंका का हल करना।
11.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 अंकेक्षण
 - स्वीकृति की लेखा परीक्षा
 - नियमों और आदेशों के खिलाफ अंकेक्षण
12. कंट्रोल्ल्स एक दावा से संबंधित हो सकता है।
- सीधे
 - अप्रत्यक्ष रूप से
 - प्रत्यक्ष या अप्रत्यक्ष रूप से
 - उपरोक्त में से कोई भी नहीं

13. अंकेक्षण परीक्षा की रणनीति और अंकेक्षण योजना जिम्मेदारी बनी हुई है।
 (a) अंकेक्षक की
 (b) प्रबंधन की
 (c) शासन के साथ प्रभारितों की
 (d) उपरोक्त सभी
14. एक निर्धारित बेंचमार्क (भौतिकता के संबंध में) पर लागू होने वाला प्रतिशत निर्धारित करने में-----का प्रयोग करना है।
 (a) स्वतंत्रता
 (b) व्यावसायिक निर्णय
 (c) व्यावसायिक संदेह
 (d) उपरोक्त सभी
15. 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
16. SA 300 के संदर्भ में, अंकेक्षक दस्तावेज करेगा :
 (a) समग्र अंकेक्षण रणनीति
 (b) अंकेक्षण योजना
 (c) अंकेक्षण समझौते के दौरान समग्र अंकेक्षण की रणनीति या अंकेक्षण योजना के लिए किए गए कोई भी महत्वपूर्ण परिवर्तन और ऐसे परिवर्तनों के कारण
 (d) उपरोक्त सभी
17. 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
18. 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?
 (a) 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।
 (b) 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।

- (c) 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।
- (d) उपरोक्त सभी।

19. 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 रु. का कुल राजस्व है। यह अपने चुकता पूंजी तथा संचय तथा आधिक्य के सम्बन्ध में निम्न सूचना प्रदान करता है—

विवरण	राशि (रु. में)
चुकता पूंजी	
– समता अंशों के लिए नकद में प्राप्त प्रतिफल	40,00,000
(रु. 5,00,000 की अदत मांग सहित)	
– 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
उप-योग	82,00,000
संचय तथा आधिक्य	
– लाभ तथा हानि विवरण में बकाया	15,00,000
– पूंजी संचय	10,00,000
उप-योग	25,00,000
कुल योग	1,07,00,000

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।
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 पुनर् 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 सकती।

QUESTIONS (21-25) CARRY 2 MARKS EACH

21. जब एक लेखाकार वित्तीय पूर्वानुमान का अनुपालन करता है, तो लेखाकार की रिपोर्ट में (क) शामिल होना चाहिए:
- (a) एक वित्तीय पूर्वानुमान और एक वित्तीय प्रक्षेपण के बीच अंतर का स्पष्टीकरण।
- (b) केवित कि वित्तीय पूर्वानुमान के संभावित परिणाम प्राप्त हो सकते हैं।
- (c) कथन कि रिपोर्ट को अद्यतन करने के लिए लेखाकार की जिम्मेदारी एक वर्ष तक सीमित है।
- (d) इकाई के आंतरिक नियंत्रणों की विश्वसनीयता पर राय का अस्वीकरण।
22. ऑडिट एंगेजमेंट स्वीकार करने से पहले, एक उत्तराधिकारी ऑडिटर को पूर्ववर्ती ऑडिटर के बारे में पूर्ववर्ती ऑडिटर से विशेष पूछताछ करनी चाहिए:
- (a) पूर्ववर्ती ऑडिट रिपोर्ट जारी होने के बाद होने वाली किसी भी बाद की घटनाओं की राय।
- (b) ऑडिटों के परिवर्तन के कारणों को समझना।
- (c) पीरियड के बीच GAAP के अनुप्रयोग में स्थिरता के बारे में जागरूकता।
- (d) निरंतर लेखांकन महत्व के सभी मामलों का मूल्यांकन।
23. Coyote Ltd. इलैक्ट्रॉनिक वस्तु का व्यापार में कार्य करती है। कम्पनी की बड़ी इंटेंटरी लगभग 60% प्रेषण (अर्थात् तृतीय पक्ष की अमानत के अन्तर्गत रखी है) कम्पनी का अंकेक्षण CA. Star प्रेषण पर रखी इंटेंटरी की विद्यमानता तथा स्थिति के संबंध में पर्याप्त अपयुक्त अंकेक्षण साक्ष्य को प्राप्त करना चाहती है। इसलिए उसने इकाई की तरफ से रखी इंटेंटरी की मात्रा तथा 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 इंटेंटरी 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) इंटेंटरी की तृतीय पक्ष की भौतिक गिनती में भाग लेना
- (b) इंटेंटरी की तृतीय पक्ष की भौतिक गिनती में भाग लेने के लिए एक अन्य अंकेक्षक का प्रबंध करना।
- (c) तृतीय पक्ष द्वारा धारित इंटेंटरी के संबंध में वेयर हाउस रसीद का परीक्षण किया।
- (d) उपरोक्त सभी
24. 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

25. निम्नलिखित में से कौन सा लेनदेन लेखा परीक्षक की अयोग्यता के उद्देश्य से व्यावसायिक संबंधों के अर्थ के भीतर नहीं है :
- (a) 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
- (b) 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।
- (c) दोनों (ए) और (बी)
- (d) इनमें से कोई नहीं

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)

1. ऑडिटर गलत कामों की रोकथाम और पता लगाने के लिए जिम्मेदार है।
2. मौलिक लेखांकन मान्यताओं के प्रकटीकरण की आवश्यकता है कि क्या इनका पालन किया जाता है या नहीं।
3. लेखा प्रणालियों द्वारा उत्पादित डेटा की जांच करने के लिए पर्याप्त प्रक्रियाएं की जाती हैं।
4. भौतिकता और लेखापरीक्षा जोखिम के बीच उलटा संबंध है।
5. सकारात्मक पुष्टि अनुरोध में सभी मामलों में उत्तर आवश्यक है।
6. औचक जांच के परिणामों को हमेशा ऑडिटर की रिपोर्ट में शामिल किया जाता है।
7. लेखा परीक्षक को प्रबंधन को आंतरिक नियंत्रण प्रणाली में कमजोरी का संचार नहीं करना चाहिए क्योंकि वह केवल वित्तीय विवरण की जांच करता है।
8. अंतर्निहित जोखिम और नियंत्रण जोखिम के संयुक्त स्तर के बीच सीधा संबंध है।

(2 x 7 = 14 Marks)

Question 2:

- (a) आशू प्राइवेट लिमिटेड के पास पूर्व चुकता पूंजी तथा संचय 50 लाख के हैं। वर्ष के दौरान, कम्पनी ने स्वतन्त्र रूप से बैंक एक वित्तीय संस्था से रु 10 लाख प्रत्येक से ऋण पर लिये। इसकी रु 900 लाख की बिक्री है। उल्लेख कीजिए क्या आशू प्रा. लि. CARO-2016 के तहत उधार से संबंधित शर्तों को पूरा करता है या नहीं।

(4 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

(3 Marks)

- (d) राम एण्ड हनुमान एसोसिएट्स अभ्यास में चार्टर्ड अकाउंटेंट को कृष्णा लि. के लेखांकन वर्ष 2015-16 के लिए सांविधिक लेखापरीक्षक के रूप में नियुक्त किया गया है। मि. हनुमान ने. कृष्णा लि. की सहयोगी कम्पनी में, शिवा में 100 समता अंश धारण किये हैं। समझाएँ।

(3 Marks)

Question 3:

(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 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) 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 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 बनायेंगे।

(4 Marks)
