

(GI-1, GI-2+4, GI-3, GI-5+6 & VDI-1, VI-1, SI-1)

DATE: 07.10.2020

MAXIMUM MARKS: 100

TIMING: 3¼ Hour

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

- (1) 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 इवेंटरी 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 इवेंटरीज 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।
- (2) 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 जरिए 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

- (3) 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
- (4) 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
- (5) 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
- (6) 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
- (7) इनमें से कौन-सा एनपीए का वर्गीकरण नहीं है:
- (a) खंडित
 (b) उप मानक
 (c) संदिग्ध
 (d) हानि
- (8) 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
- (9) सहनशील त्रुटि, अधिकतम मौद्रिक त्रुटि है जो अंकेक्षक जनसंख्या में स्वीकार करने के लिए तैयार है और अभी भी निष्कर्ष निकाला है कि अंकेक्षण उद्देश्य प्राप्त किया गया है, सीधे से संबंधित हैं
- (a) नमूने का आकार
 (b) अंकेक्षण जोखिम
 (c) माहा
 (d) अपेक्षित त्रुटि

- (10) अंकेक्षण की सम्पूर्ण अवलोकन अवस्था 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।
 - सम्भावित जोखिम क्षेत्रों की ओर ध्यान आकर्षित करना।
 - जब ग्राहक की निरंतरता पर प्रश्न उठे तथा शंका का हल करना।
- (11) निम्नलिखित में से कौन सा राजस्व व्यय का उदाहरण नहीं है :
- उत्पादन में प्रत्यक्ष या अप्रत्यक्ष लगे कर्मचारियों का वेतन
 - Fixed assets के मरम्मत, रखरखाव और नवीकरण
 - कानूनी और पेशेवर खर्च
 - भूमि पर विकास व्यय
- (12) अमूर्त सम्पत्ति की लेखा परीक्षा के दौरान, निम्नलिखित चरण के दौरान किए गए व्यय को आमतौर पर पूंजीकृत नहीं किया जाता है :
- विकास का चरण
 - अनुसंधान चरण
 - इनमें से कोई नहीं
 - दोनों (a) और (b)
- (13) ऑडिटर—————राय व्यक्त करेगा, जब लेखा परीक्षक को पर्याप्त उपयुक्त लेखा परीक्षा के प्रमाण प्राप्त होते हैं, तो निष्कर्ष निकाला जाता है, कि गलतियाँ अलग-अलग या कुल मिलाकर दोनों वित्तीय विवरणों की सामग्री और व्यापक है :
- विपरीत
 - योग्य
 - अस्वीकार
 - इनमें से कोई नहीं
- (14) आय विवरण और तुलना पत्र शीर्षक में कौन-सी बात सामान्य है—
- अस्तित्व
 - मूल्यांकन
 - सम्पूर्णता
 - मापन
- (15) जब सिनेमा हॉल का अंकेक्षण करते हैं, तो लेखा परीक्षक को यह सत्यापित करना होगा—
- सिनेमा हॉल में प्रवेश केवल मुद्रित टिकटों के माध्यम से होगा
 - टिकटों का किताबाओं में कमबद्ध तथा सीमित किया गया है
 - टिकटों की अग्रिम बुकिंग के लिए अलग श्रृंखला जारी की जाती है
 - उपर्युक्त सभी
- (16)का उद्देश्य यह निश्चित करना है 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

- (17) लेखांकन मानक एस.ए. 700 की आवश्यकता अनुरूप विशिष्ट शीर्षक का उपयोग जो कि ऑडिटर की रिपोर्ट को बनाने में मदद करने के लिए जरूरी है, जो उस लेखापरीक्षा का उल्लेख करते हैं, जो लेखांकन मानक के अनुसार की गई है—
- महत्वपूर्ण लेखा परीक्षण मामले
 - राय का आधार
 - तिथि
 - ये सभी
- (18) लेखा परीक्षा के प्रमाण प्राप्त करने के लिए निम्न में से कौन-सी अंकेक्षण प्रक्रिया नहीं है—
- निरीक्षण
 - अवलोकन
 - बाहरी समझौता
 - उपरोक्त में से कोई भी नहीं
- (19) एसए 200 के अनुसार 'एक स्वतंत्र अंकेक्षक के समग्र उद्देश्य', एक संचालन में वित्तीय वक्तव्यों की अंकेक्षण, अंकेक्षक के समय उद्देश्य है—
- उचित आश्वासन प्राप्त करने के लिए
 - वित्तीय वक्तव्यों पर रिपोर्ट करने के लिए
 - दोनों (ए) और (बी) ऊपर
 - उपरोक्त में से कोई नहीं
- (20) 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।

QUESTIONS (21-25) CARRY 2 MARKS EACH

- (21) 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 2018-19 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 बैंक 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?
- (22) जुलाई, 2020 में M/s Tom & Co. ने M/s Jerry & Co. के साथ समझौता किया जिसके अन्तर्गत 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 किश्त 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
- (23) 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 2020 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।

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

- (24) 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।
- (25) समग्र अंकेक्षण की रणनीति और विस्तृत अंकेक्षण योजना की स्थापना असतत 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।

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 का उद्देश्य पूर्ण आश्वासन को प्राप्त करना तथा वित्तीय विवरण पर रिपोर्ट करना है।
 (ii) टीमिंग तथा लेडिंग नकद प्राप्ति को छुपाने की एक तकनीकों में से एक है।
 (iii) सारवानता तथा अंकेक्षण जोखिम की मात्रा के मध्य सीधा संबंध हैं।
 (iv) 'अंकेक्षण प्रपत्रीकरण' पर SA 230 के अनुसार वर्किंग पेपर अंकेक्षण की सम्पत्ति नहीं है।
 (v) नियंत्रण जोखिम मिथ्या विवरण की सौदों की श्रेणी अथवा खाता शेष जो व्यक्तिगत रूप से सारवान हो सकता है अथवा जब अन्य शेष अथवा श्रेणी में मिथ्या विवरण के साथ योग किया जाता है। संवेदनशील है यह मानकर कि कोई संबंधित आंतरिक नियंत्रण नहीं है।
 (vi) कम्पनी अधिनियम, 2013 की धारा 138 के अनुसार निजी कम्पनियों को आंतरिक अंकेक्षक को नियुक्त करने की आवश्यकता नहीं है।

- (vii) शब्द “आंतरिक अंकेक्षक” को दिन प्रतिदिन की सौदों की जांच जो नैत्यिक सिस्टम के भाग के रूप में लगातार परिचालित करते हैं जहां पर एक व्यक्ति के कार्य को स्वतंत्र रूप से साबित किया गया है अथवा एक अन्य कार्य का अनुपरक है उद्देश्य त्रुटि अथवा धोखाधड़ी को रोकना अथवा जल्दी खोज है” के रूप में परिभाषित किया है।
- (viii) रुपये 950 की अंकित मूल्य वाली S Ltd. की प्रतिभूति को धारण करने वाला व्यक्ति S Ltd. का अंकेक्षक के रूप में नियुक्ति के लिए अहर्ता प्राप्त करता है।

(7 x 2 = 14 Marks)

Question 2:

- (a) अंकेक्षक की राय को बनाने में ज्यादातर अंकेक्षक का कार्य अंकेक्षक साक्ष्य का प्राप्त करने तथा आंकलन करने से मिलकर बना है। स्पष्ट करें।

(4 Marks)

- (b) CARO, 2016 के अनुसार वैधानिक देय तथा वित्तीय संस्थान, बैंक, सरकार को ऋण का पुर्नभुगतान अथवा ऋणपत्र धारकों को देय के संबंध में अंकेक्षण की रिपोर्ट में सम्मिलित किये जाने वाला मामला की चर्चा करें।

(3 Marks)

- (c) अंकेक्षक को यथार्थपूर्वक प्रक्रियाओं की प्रकृति, समय तथा विस्तार को निर्धारण करने के लिए बैंक के मामले में अग्रिम के ऊपर विभिन्न आंतरिक नियंत्रणों की कुशलता का परीक्षण करना चाहिए। अग्रिम के ऊपर आंतरिक नियंत्रणों में क्या सम्मिलित करना चाहिए।

(3 Marks)

- (d) परिस्थिति को वर्णित करें जो एक अंकेक्षक की रिपोर्ट :

- (a) राय में संशोधन,
 (b) राय का दावा,
 (c) प्रतिकूल राय,
 (d) मर्यादित राय।

(4 Marks)

Question 3:

- (a) PQR लि. के प्रबंधकीय निर्देशक श्री गणपति, एक अभ्यासी चार्टर्ड एकाउटेंट, कम्पनी के प्रथम लेखा परीक्षक के रूप में स्वयं को नियुक्त करना चाहते हैं। प्रबन्ध निर्देशक की प्रस्तावित क्रिया पर टिप्पणी करें—

(3 Marks)

- (b) S. Ltd. का अंकेक्षण की योजना करते हुए, आप सेम्पलिंग तकनीक को लागू करना चाहते हैं। आप अपने मस्तिष्क में क्या जोखिम तत्वों को रखेंगे—

(4 Marks)

- (c) दिल्ली में संचालन कर रही एक गैर-सरकारी संस्था (NGO) ने बड़े पैमाने पर समुद्री तूफान के पीड़ितों की सहायतार्थ बहुत सारी दान राशि एकत्र की। इस प्रकार से संग्रहीत धनराशि तमिलनाडु में संचालन कर रही विभिन्न NGOs को सहायता कार्यों के लिये भेजी जाती है। इस NGO जो दिल्ली में संचालन कर रही है ने आपको उस वर्ष के लिये जिसमें इसने धन संग्रह किया था, अंकेक्षक नियुक्त किया है। एक अंकेक्षण रिपोर्ट दान के संग्रह के लिये तथा राशि को सहायता के लिये भेजने के लिये अंकेक्षण कार्यक्रम तैयार कीजिये। स्थिति विशेष से संबंधित प्रत्येक कार्य के लिये 6 बिंदुओं का वर्णन कीजिए जो आप अपने अंकेक्षण कार्यक्रम में सम्मिलित करेंगे। उपर्युक्त में कथिन दान की प्राप्ति और उसे भेजने के सम्बन्ध में।

(4 Marks)

- (d) 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?

(3 Marks)

Question 4:

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

(3 Marks)

- (b) आज के डिजिटल युग में जब कम्पनियाँ व्यापार को चलाने के लिए ज्यादा से ज्यादा सूचना प्रौद्योगिकी प्रणालियों तथा नेटवर्क पर विश्वास करती हैं, डाटा तथा सूचना की मात्रा जो इन प्रणालियों में बहुसंख्यक विद्यमान है। डाटा विश्लेषण के उपयोग को वर्णित करते हुए स्पष्ट करें।

(4 Marks)

- (c) किन्हीं आठ क्षेत्रों को इंगित करें जहां पर बाहरी पुष्टि को एक अंकेक्षण प्रक्रिया के रूप में प्रयुक्त किया जाता है।

(4 Marks)

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

(3 Marks)

Question 5:

- (a) भारत में बैंकिंग उद्योग का कार्य भारतीय रिजर्व बैंक (आरबीआई) द्वारा नियंत्रित किया जाता है, जो हमारे देश के केन्द्रीय बैंक के रूप में कार्य करता है। बताएं।

(4 Marks)

- (b) 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)

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

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

(3 Marks)

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

(3 Marks)

Question 6:

- (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) 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।

(3 Marks)

- (c) 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)

- (d) 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)

— ** —