

(CA ALL INTERMEDIATE BATCHES)

DATE: 12.01.2021

MAXIMUM MARKS: 100

TIMING: 3¼ Hours

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

- (1) (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 :
- (a) वफादारी,
(b) निष्पक्षता,
(c) व्यावसायिक दक्षता और उचित देखभाल,
(d) उपरोक्त सभी
- (2) अंकेक्षक के-----किसी भी तरह से किसी भी एफएफ के बिना अंकेक्षण की राय बनाने के लिए अंकेक्षण परीक्षक की क्षमता की रक्षा करता है।
- (a) निष्पक्षता
(b) स्वतंत्रता
(c) गोपनीयता
(d) वफादारी
- (3) 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
- (4) 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।
- (a) सकारात्मक स्वीकृति अनुरोध
(b) गैर प्रतिक्रिया
(c) नकारात्मक कान्फर्मेशन अनुरोध
(d) अपवाद
- (5) 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
- (6) कंट्रोल्ल्स एक दावा से संबंधित-----हो सकते हैं।
- (a) सीधे
(b) अप्रत्यक्ष रूप से
(c) प्रत्यक्ष या अप्रत्यक्ष रूप से
(d) उपरोक्त में से कोई भी नहीं

- (7) 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
- (8) 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
- (9) -----अंकेक्षण प्रक्रियाओं के रिकॉर्ड, प्रासंगिक अंकेक्षण सबूत प्राप्त किए और अंकेक्षक तक पहुँच के निष्कर्षों को संदर्भित करता है—
 (a) लेखा परीक्षा तकनीकी
 (b) लेखा परीक्षा सबूत
 (c) अंकेक्षण प्रलेखन
 (d) उपरोक्त में से कोई भी नहीं
- (10) नियंत्रण गतिविधियों, 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 गतिविधियाँ का उदाहरण है—
 (a) प्राधिकरण
 (b) प्रदर्शन समीक्षा
 (c) सूचना प्रसस्करण
 (d) उपरोक्त सभी
- (11) निम्न में से कौन सामान्य आई.टी. नियंत्रण है—
 (a) आई.टी. वातावरण
 (b) अनुप्रयोग नियंत्रण
 (c) अभिगम सुरक्षा
 (d) आई.टी. निर्भर नियंत्रण
- (12) वित्तीय रिपोर्टिंग पर अतिरिक्त वित्तीय नियंत्रण के अंकेक्षण पर दिशानिर्देश लेख किसके द्वारा जारी किया गया है—
 (a) आई.सी.ए.आई.
 (b) एस.ई.बी.आई.
 (c) एम.सी.ए.
 (d) आर.बी.आई.
- (13) नियंत्रण के परीक्षण के लिए नमूना आकार का निर्धारण करने के लिए निम्नलिखित कारकों में से कौन-सा कारक है—
 (a) अनुमानित त्रुटि
 (b) सहनशील त्रुटि
 (c) अपेक्षित त्रुटि
 (d) दोनों (बी) और (सी)

- (14) विश्लेषणात्मक प्रविधियाँ क्या होती हैं—
- नियंत्रण जोखिम का आंकलन करने हेतु मौलिक परीक्षण
 - प्रबंधन आवेदन पत्र की वैधता जाँचने हेतु मौलिक परीक्षण
 - वित्तीय व गैर-वित्तीय के परम्पर संबंध का अध्ययन करने हेतु मौलिक परीक्षण
 - उपरोक्त सभी
- (15) श्रमिकों को भुगतान की गई मजदूरी हमेशा योग्य होगी:
- राजस्व व्यय
 - पूँजीगत व्यय
 - तथ्यों और परिस्थितियों के आधार पर राजस्व या पूँजीगत व्यय
 - इनमें से कोई भी नहीं
- (16) ऑडिट एंगेजमेंट स्वीकार करने से पहले, एक उत्तराधिकारी ऑडिटर को पूर्ववर्ती ऑडिटर के बारे में पूर्ववर्ती ऑडिटर से विशेष पूछताछ करनी चाहिए:
- पूर्ववर्ती ऑडिट रिपोर्ट जारी होने के बाद होने वाली किसी भी बाद की घटनाओं की राय
 - ऑडिटों के परिवर्तन के कारणों को समझना
 - पीरियड के बीच GAAP के अनुप्रयोग में स्थिरता के बारे में जागरूकता
 - निरंतर लेखांकन महत्व के सभी मामलों का मूल्यांकन
- (17) 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
- (18) एक लेखा परीक्षक को व्याख्यात्मक अनुच्छेद में प्रतिकूल राय व्यक्त करने के लिए मूल कारणों का खुलासा करना चाहिए।
- स्कोप पैराग्राफ से पहले।
 - राय पैरा से पहले।
 - राय पैरा के बाद।
 - नोटों के भीतर वित्तीय विवरणों को।
- (19) तीसरे पक्ष को ऑडिटर को जवाब देने के लिए सकारात्मक पुष्टि अनुरोध की आवश्यकता है—
- दी गई जानकारी के साथ समझौते के मामले में
 - दी गई जानकारी से असहमति के मामले में
 - दी गई जानकारी के साथ समझौते / असहमति के मामले में
 - इनमें से कोई नहीं
- (20) 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—
- कंपनी
 - इसकी सहयोगी कंपनी है
 - इसकी होल्डिंग कंपनी है
 - ये सभी

QUESTIONS (21-25) CARRY 2 MARKS EACH

- (21) 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।
- (22) 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।
- (23) Marvin Ltd. भोजन सुपुर्दगी के साथ रेस्त्रां सुविधा को प्रदान करने के लिए समृद्ध क्षेत्र में एक विख्यात भोजन श्रृंखला आपूर्तिकर्ता है। CA. Felix को वित्तीय वर्ष 2017–18 के लिए कम्पनी का अंकेक्षक के रूप में नियुक्ति की। कम्पनी की लेखा की पुस्तकों का परीक्षण करते हुए Felix को पता चला कि कम्पनी का प्रमुख व्यय में एक अर्थात् 1,20,000 रु. प्रति माह को किराया व्यय है जिसके लिए उसने सत्यापन उद्देश्य के लिए यथार्थपूर्वक विश्लेषणात्मक प्रक्रिया को लागू किया। स्पष्ट करें कि किस प्रकार CA. Felix दी गयी परिदृश्य में यथार्थपूर्वक विश्लेषणात्मक प्रक्रिया को निष्पादित करेगा?
- (a) CA. Felix 1,20,000 रु. की प्रतिमाह का प्रत्येक एकल किराया का निरीक्षण करेगा तथा अन्य तत्व की उपयुक्त रूप से सत्यापन करे।
- (b) CA. Felix शुद्धता की उच्च डिग्री के लिए समरूप आयाम वाली एक अन्य साथ वाली कम्पनी का किराया की तुलना करेगा।
- (c) CA. Felix 1,20,000 रु. का प्रथम माह का किराया इवांस का चयन करेगा, तथा उपयुक्त सत्यापन अन्य तत्व पूर्वानुमान करेगा कि समस्त वर्ष के लिए किराया 14,40,000 रु. (अर्थात् रु. 1,20,000 x 12) होगा। उसके पश्चात् वह अपने अनुमान के साथ वास्तव की तुलना करेगा तथा किसी उतार चढ़ाव के लिए पालन करेगा।
- (d) (a) तथा (b) दोनों
- (24) Coyote Ltd. इलैक्ट्रॉनिक वस्तु का व्यापार में कार्य करती है। कम्पनी की बड़ी इवेंटरी लगभग 60% प्रेषण (अर्थात् तृतीय पक्ष की अमानत के अन्तर्गत रखी है) कम्पनी का अंकेक्षण CA. Star प्रेषण पर रखी इवेंटरी की विद्यमानता तथा स्थिति के संबंध में पर्याप्त अपयुक्त अंकेक्षण साक्ष्य को प्राप्त करना चाहती है। इसलिए उसने इकाई की तरफ से रखी इवेंटरी की मात्रा तथ्य 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 इवेंटरी 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) इवेंटरी की तृतीय पक्ष की भौतिक गिनती में भाग लेना
- (b) इवेंटरी की तृतीय पक्ष की भौतिक गिनती में भाग लेने के लिए एक अन्य अंकेक्षक का प्रबंध करना।
- (c) तृतीय पक्ष द्वारा धारित इवेंटरी के संबंध में वेयर हाउस रसीद का परीक्षण किया।
- (d) उपरोक्त सभी
- (25) 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।
- (a) क्या क्रय के लिए प्राधिकृत हस्ताक्षरकर्ता चुने हुए अधिकारियों तक सीमित है?
- (b) क्या भुगतान को केवल मूल बीजक पर अनुमोदित किया जाता है।
- (c) क्या प्राधिकृत अधिकारी गहन रूप से चैक पर हस्ताक्षर करने से पूर्व प्रपत्र की समीक्षा करते हैं।
- (d) क्या कम्पनी का प्रत्येक बैंक खाता के लिए मासिक बैंक समाधान को कार्यान्वित किया जाता 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) अंकेक्षण योजना तथा मुवकिल का व्यापार का ज्ञान के मध्य सम्बन्ध नहीं है।
- (ii) एक उपयुक्त समय सीमा जिसके अंदर अंतिम अंकेक्षण फाइल की एसेम्बली को पूर्ण करना है साधारणतः अंकेक्षक की रिपोर्ट की तिथि के पश्चात् 30 दिवस से अधिक नहीं है।
- (iii) अंकेक्षण साक्ष्य को एकत्रित करने में प्रयुक्त अंकेक्षण प्रक्रिया जानबूझकर मिथ्या विवरण की खोज में प्रभावी हो सकता है।
- (iv) अंकेक्षण प्रपत्रीकरण इकाई का लेखांकन रिकार्ड के लिए स्थानापन्न है।
- (v) कठिनाई, समय अथवा लागत का मामला स्वयं में अंकेक्षण प्रक्रिया जिसके लिए कोई विकल्प नहीं है, को छोड़ने के लिए अंकेक्षक के लिए वैध आधार है।
- (vi) जब अंकेक्षक ने निश्चित किया है कि अभिकथन स्तर पर सारवान मिथ्या विवरण की समीक्षा जोखिम एक महत्वपूर्ण है, अंकेक्षक मौलिक प्रक्रिया को निष्पादित नहीं करेगा जो विशिष्ट रूप से उस जोखिम का प्रत्युत्तर में है।
- (vii) नियोजन एक अंकेक्षण का अलग चरण नहीं है परन्तु यह लगातार तथा दोहराना वाली प्रक्रिया है।
- (viii) एक अंकेक्षण कथित तौर पर गलत करने में एक अधिकारिक अन्वेषण है।

(2 x 7 = 14 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 चार्टर्ड 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 चार्टर्ड 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 पश्चात् 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) अंकेक्षण से अपेक्षा नहीं की जाती है तथा ना ही की जा सकती है कि अंकेक्षण जोखिम शून्य है तथा इसलिए पूर्ण आश्वासन प्राप्त नहीं कर सता है कि वित्तीय विवरण धोखाधड़ी अथवा त्रुटि के कारण सारवान मिथ्या विवरण से मुक्त है। यह इसलिए क्योंकि एक अंकेक्षण की अर्न्तनिहित सीमा है। स्पष्ट करें।

(5 Marks)

(b) अंकेक्षक अपने समस्त अंकेक्षण कार्यक्रम को केवल आंतरिक नियंत्रण प्रणाली तथा उसके वास्तविक परिचलन की संतोषजनक समझने के पश्चात् सूत्रबद्ध कर सकता है विश्लेषण करें तथा स्पष्ट करें।

(5 Marks)

(c) 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)

Question 5:

(a) आपको एक एन.जी.ओ. के अंकेक्षक के रूप में नियुक्त किया गया है, संक्षेप में उन बिंदुओं को वर्णित करें जिस पर एक संस्था का अंकेक्षण करते हुए योजना बनायेंगे।

(5 Marks)

(b) अंकेक्षण प्रपत्रीकरण का स्वरूप, विषय वस्तु तथा विस्तार जैसे इकाई का आकार तथा जटिलता, निष्पादित की जाने वाली अंकेक्षण प्रक्रिया की प्रकृति जैसे कारकों पर निर्भर करता है। विस्तार में स्पष्ट करें।

(4 Marks)

(c) 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।

(5 Marks)

Question 6:

(a) अंकेक्षक सम्पूर्ण अंकेक्षण व्यूहरचना, अंकेक्षण योजना तथा सम्पूर्ण अंकेक्षण व्यूहरचना अथवा अंकेक्षण योजना में अंकेक्षण लिप्तता के दौरान महत्वपूर्ण बदलाव तथा इस प्रकार के बदलाव का कारण का प्रपत्रीकरण करेगा। स्पष्ट करें।

(5 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 है, डाटा तथा सूचना की मात्रा जो इन प्रणालियों में बहुसंख्यक विद्यमान है। डाटा विश्लेषण के उपयोग को वर्णित करते हुए स्पष्ट करें।

(5 Marks)

(c) धोखाधड़ी से परिणामतः सारवान मिथ्या विवरण को ना खोजने की जोखिम त्रुटि से परिणामतः ना खोजने से अधिक है। स्पष्ट करें।

(4 Marks)

— ** —