

(CA INTERMEDIATE MOCK TEST MAY 2021)

DATE: 18.03.2021

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. 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।
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. ऑडिटर ट्रांसपोर्टर के साथ झूठ बोलने वाले स्टॉक के संबंध में एक लिखित प्रतिनिधित्व प्राप्त करता है। यह माना जा सकता है—
 - (a) पर्याप्त सबूत के रूप में
 - (b) जूस के रूप में एक अतिरिक्त सबूत
 - (c) जिसका कोई महत्व नहीं है
 - (d) इनमें से कोई नहीं
5. 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।

6. निम्न में से कौन-सा गैर नमूनाकरण जोखिम का स्रोत है:
- मानव गलतियाँ
 - लेखा परीक्षा के उद्देश्य के लिए उपयुक्त नहीं अंकक्षण प्रक्रियाएँ लागू करना
 - नमूना परिणामों की व्याख्या करना
 - ऊपर के सभी
7. इनमें से कौन-सा अधिक वैधानिक है:
- सांख्यिकीय
 - गैर-सांख्यिकीय
 - (a) और (b) दोनों
 - इनमें से कोई भी नहीं
8. -----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 अंकक्षण
 - स्वीकृति की लेखा परीक्षा
 - नियमों और आदेशों के खिलाफ अंकक्षण
9. किसी भी एजीएम में, एक सेवानिवृत्त लेखा परीक्षक को फिर से नियुक्त किया जा सकता है :
- वह पुनः नियुक्ति के लिए अयोग्य नहीं है
 - उन्होंने कंपनी को फिर से नियुक्त किए जाने की अपनी अनिच्छा के लिखित में नोटिस नहीं दिया है
 - 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।
 - उपरोक्त सभी
10. 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 :
- ADT-1
 - ADT-2
 - ADT-3
 - ADT-4
11. कथन (1) : लेखा परीक्षक को मूल प्रक्रियाओं की प्रकृति, समय और सीमा निर्धारित करने के लिए अनुपालन प्रक्रियाएं करनी चाहिए।
 कथन (2) : लेखा परीक्षक को अनुपालन प्रक्रियाओं की प्रकृति, समय और सीमा निर्धारित करने के लिए पर्याप्त प्रक्रियाएं करनी चाहिए।
- केवल कथन (1) सत्य है
 - केवल कथन (2) सत्य है
 - दोनों कथन सत्य हैं
 - कोई भी कथन सत्य नहीं है

12. कथन (1) : ऑडिटर ऑडिट की अंतर्निहित सीमाओं के कारण सभी गलत विवरणों को प्रकट नहीं कर सकता है।
कथन (2) : संदिग्ध स्थितियों के मामले में, ऑडिटर को संदेह की पुष्टि करने या उसे दूर करने के लिए अपनी प्रक्रियाओं का विस्तार करना चाहिए।
(a) केवल कथन (1) सत्य है
(b) केवल कथन (2) सत्य है
(c) दोनों कथन सत्य हैं
(d) कोई भी कथन सत्य नहीं है
13. किसी कंपनी में आंतरिक वित्तीय नियंत्रण के स्थापन के लिए मुख्य रूप से कौन जिम्मेदार है
(a) लेखा परीक्षकों
(b) निदेशक
(c) कर्मचारी
(d) नियामकों
14. कथन (1) : प्रबंधन की क्षमता और अखंडता के बारे में संदेह वित्तीय वक्तव्यों में गलत बयान के जोखिम को बढ़ाता है।
कथन (2) : असामान्य दबाव और असामान्य लेनदेन वित्तीय वक्तव्यों में गलत बयान का जोखिम बढ़ाते हैं।
(a) केवल कथन (1) सत्य है
(b) केवल कथन (2) सत्य है
(c) कथन (1) और (2) दोनों सत्य हैं
(d) कोई भी कथन सत्य नहीं है
15. कथन (1) : मौलिक लेखांकन धारणाओं का उपयोग माना नहीं जा सकता है।
कथन (2) : यदि किसी मौलिक लेखांकन धारणा का पालन किया जाता है, तो वित्तीय विवरणों में यह तथ्य का खुलासा किया जाना चाहिए।
(a) केवल कथन (1) सत्य है
(b) केवल कथन (2) सत्य है
(c) कथन (1) और (2) दोनों सत्य हैं
(d) कोई भी कथन सत्य नहीं है
16. कथन (1) : यदि एक स्रोत से प्राप्त ऑडिट साक्ष्य दूसरे से प्राप्त होने के अनुरूप है, तो ऑडिटर उसी को हल करने के लिए अतिरिक्त सबूत प्राप्त करेगा।
कथन (2) : यदि ऑडिटर को सूचना की विश्वसनीयता के बारे में संदेह है, तो वह विस्तारित प्रक्रियाएं करेगा।
(a) केवल कथन (1) सत्य है
(b) केवल कथन (2) सत्य है
(c) दोनों कथन सत्य हैं
(d) कोई भी कथन सत्य नहीं है
17. निम्नलिखित में से कौन सा क्रम SA-320 के अनुसार सही है—
(a) बेंचमार्क का चयन – प्रतिशत का आवेदन – भौतिकता का निर्धारण
(b) भौतिकता का निर्धारण – प्रतिशत का आवेदन – बेंचमार्क का चयन
(c) बेंचमार्क का चयन – भौतिकता का निर्धारण – प्रतिशत का अनुप्रयोग
(d) प्रतिशत का आवेदन – बेंचमार्क का चयन – भौतिकता का निर्धारण

18. कथन (1) : ऑडिट तकनीक और ऑडिट प्रक्रिया एक और एक ही बात है।
कथन (2) : ऑडिट तकनीक साक्ष्य एकत्र करने के लिए कुछ निश्चित साधनों और तरीकों का उल्लेख करती है।
- (a) केवल कथन (1) सत्य है
(b) केवल कथन (2) सत्य है
(c) दोनों कथन सत्य हैं
(d) कोई भी कथन सत्य नहीं है
19. एक एजीएम में धारा 140 (4) के तहत, निम्नलिखित मामले / मामलों को छोड़कर सेवानिवृत्त लेखा परीक्षक को फिर से नियुक्त नहीं करने के लिए विशेष सूचना की आवश्यकता होगी।
- (a) यदि सेवानिवृत्त लेखा परीक्षक ने धारा 139 (2) के अनुसार 5 वर्ष / 10 वर्ष का लगातार कार्यकाल पूरा किया है
(b) सरकारी कंपनियाँ
(c) दोनों (ए) और (बी)
(d) कोई नहीं (ए) और (बी)
20. यदि कोई मामला कॉपीराइट के उल्लंघन के लिए बैलेंस शीट की तारीख में दाखिल किया गया है, तो ऑडिटर को इसकी आवश्यकता नहीं है—
- (a) वित्तीय विवरणों में प्रकटीकरण की पर्याप्तता की जाँच करें
(b) विशेषज्ञों की राय लें
(c) दोनों विकल्प (ए) और विकल्प (बी)
(d) विकल्प (ए) और विकल्प में से कोई नहीं (बी)

QUESTIONS (21-25) CARRY 2 MARKS EACH

21. निम्नलिखित में से कौन सा कथन भौतिकता के बारे में सही है?
- (a) 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।
(b) 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।
(c) भौतिकता के निर्णय आसपास की परिस्थितियों के मद्देनजर किए जाते हैं और जरूरी मात्रात्मक और गुणात्मक निर्णय दोनों में शामिल होते हैं।
(d) 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।
22. आम तौर पर स्वीकृत ऑडिटिंग मानकों के अनुसार एक ऑडिट में निम्नलिखित में से कौन सा आवश्यक दस्तावेज है?
- (a) वित्तीय रिपोर्टिंग के लिए लेनदेन की रिकॉर्डिंग और वर्गीकरण का वर्णन करने वाली वित्तीय रिपोर्टिंग के लिए प्रासंगिक सूचना प्रणाली का एक फ्लोचार्ट या कथा।
(b) सगाई के उद्देश्यों को पूरा करने के लिए आवश्यक प्रक्रियाओं की विस्तार से एक लेखा परीक्षा योजना।
(c) इकाई कर्मियों की सहायता के लिए लेखा परीक्षा प्रक्रियाओं के समय की स्थापना के लिए एक नियोजन ज्ञापन।
(d) एक आंतरिक नियंत्रण प्रश्नावली की पहचान करने वाले नियंत्रण जो विशिष्ट उद्देश्यों को सुनिश्चित करते हैं।

23. 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
24. नियंत्रण के परीक्षण के लिए नमूना आकार का निर्धारण करने के लिए निम्नलिखित कारकों में से कौन-सा कारक है?
- अनुमानित त्रुटि
 - सहनशील त्रुटि
 - अपेक्षित त्रुटि
 - दोनों (b) और (c)
25. निम्न में से कौन स्वचालित वातावरण है?
- प्रोग्राम बदलाव
 - सिस्टम उपार्जित रिपोर्ट
 - अनुप्रयोग नियंत्रण
 - विन्यास

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)

- मौलिक लेखांकन मान्यताओं के प्रकटीकरण की आवश्यकता है कि क्या इनका पालन किया जाता है या नहीं।
- लेखा परीक्षक को प्रबंधन को आंतरिक नियंत्रण प्रणाली में कमजोरी का संचार नहीं करना चाहिए क्योंकि वह केवल वित्तीय विवरण की जांच करता है।
- सकारात्मक पुष्टि अनुरोध में सभी मामलों में उत्तर आवश्यक है।
- 'अंकेक्षण प्रपत्रीकरण' पर SA 230 के अनुसार वर्किंग पेपर अंकेक्षण की सम्पत्ति नहीं है।
- लेखा परीक्षित वित्तीय विवरण उधारदाताओं की मदद करते हैं।
- RBI को केवल वाणिज्यिक बैंकों की गतिविधियों को विनियमित करने की जिम्मेदारी सौंपी गई है।
- धारा 139(6) के अनुसार, कंपनी के पहले लेखा परीक्षक, एक सरकारी कंपनी सहित, निदेशक मंडल द्वारा कंपनी के पंजीकरण की तारीख से 60 दिनों के भीतर नियुक्त किया जाएगा।
- मूल विश्लेषणात्मक प्रक्रियाओं का उपयोग करते समय प्रासंगिक और विश्वसनीय ऑडिट साक्ष्य प्राप्त करना ही विश्लेषणात्मक प्रक्रियाओं का उद्देश्य है।

(2 x 7 = 14 Marks)

Question 2:

(a) प्राइड इंडिया लिमिटेड विभिन्न एफएमसीजी (तेजी से बढ़ते उपभोज्य माल) उत्पादों की एक श्रृंखला है। कम्पनी अदालतों में मुकदमेबाजी के कई मामलों में लंबित है। लेखा परीक्षक मुकदमेबाजी और दावों की पहचान करना चाहता है जिसके परिणामस्वरूप भौतिक गलत विवरण है। एसएस के संदर्भ में अंकेक्षक को सूचित 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) ऑडिट में सामान्य रूप से सहकारी लेखापरीक्षा में किन विशेष विशेषताओं को ध्यान में रखा जाता है, उल्लेख करें।

(3 Marks)

(d) अंकेक्षक के संपूर्ण उद्देश्य को स्पष्ट करें जैसा SA 200 में वर्णित है।

(3 Marks)

Question 3:

(a) M & Co. को IGI Ltd- के ऑडिटर के रूप में नियुक्त किया गया था। एक ऑडिटर के रूप में वे कौन से कारक हैं जिन्हें समग्र लेखा परीक्षा योजना के विकास में माना जाएगा?

(4 Marks)

(b) ऑडिट डॉक्यूमेंटेशन के अर्थ और प्रकृति पर चर्चा करें।

(3 Marks)

(c) स्वचालित वातावरण का अर्थ स्पष्ट करें। एक स्वचालित वातावरण की प्रमुख विशेषताओं पर भी चर्चा करें।

(4 Marks)

(d) अवधि के अंत तक अमूर्त अचल संपत्तियों के अस्तित्व को स्थापित करने के लिए ऑडिट प्रक्रिया का उदाहरण दें।

(3 Marks)

Question 4:

(a) "ABC & Co." एक लेखापरीक्षा फर्म हैं, जिसमें एकाउंटेंट "Mr. A", "Mr. B" और "Mr. C", साझेदार हैं। "Mr. A", "Mr. B", "Mr. C" क्रमशः 4, 6 और 10 कम्पनियों में लेखा परीक्षक के रूप में नियुक्त हैं।

(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) उपयुक्तता अंकेक्षण की व्याख्या करें?

(3 Marks)

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

(4 Marks)

Question 5:

(a) XYZ & एसोसिएट्स, चार्टर्ड अकाउंटेंट, आंतरिक नियंत्रणों के संचालन की प्रभावशीलता का मूल्यांकन करते हुए, नियंत्रण से विचलन का पता लगाते हैं। ऐसी स्थिति में, इन मामलों और उनके संभावित परिणामों को समझने के लिए एक लेखा परीक्षक द्वारा की जाने वाली विशिष्ट पूछताछ का वर्णन करें।

(3 Marks)

(b) आंतरिक नियंत्रण प्रणाली और उनके वास्तविक संचालन की संतोषजनक समझ होने के बाद ही ऑडिटर अपना संपूर्ण ऑडिट कार्यक्रम तैयार कर सकता है। विश्लेषण करें और समझाएं।

(4 Marks)

(c) आप PQR लिमिटेड के लेखा परीक्षक हैं, जिसने लेखापरीक्षा की अवधि के दौरान उत्पाद की अनुसंधान गतिविधियों पर 10 लाख रुपये खर्च किये हैं। निदेशक मंडल इसे आंतरिक रूप से उत्पन्न अमूर्त संपत्ति के रूप में पहचानना चाहता है। वित्तीय विवरणों में अमूर्त संपत्ति को पहचानने के लिए आवश्यक शर्तों को पूरा करने की सलाह और चर्चा करें।

(4 Marks)

(d) एक इकाई के वित्तीय वक्तव्यों में प्रस्तुत की जाने वाली तुलनात्मक जानकारी की प्रकृति लागू वित्तीय रिपोर्टिंग ढांचे की आवश्यकताओं पर निर्भर करती है। इस तरह की तुलनात्मक जानकारी: संबंधित आंकड़े और तुलनात्मक वित्तीय विवरणों के संबंध में लेखा परीक्षक की रिपोर्टिंग जिम्मेदारियों के लिए दो अलग-अलग व्यापक दृष्टिकोण हैं। दृष्टिकोणों के बीच आवश्यक ऑडिट रिपोर्टिंग अंतरों को स्पष्ट रूप से बताएं। तुलनात्मक जानकारी के बारे में तुलनात्मक जानकारी और ऑडिट प्रक्रियाओं को भी परिभाषित करें।

(3 Marks)

Question 6:

(a) एक सरकारी कम्पनी Bhartiya Petrol Ltd. का प्रथम अंकेक्षक का निदेशक मंडल के द्वारा नियुक्ति की। विश्लेषण करें तथा स्पष्ट करें।

(3 Marks)

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

(4 Marks)

(c) SA 610 के अनुसार आंतरिक अंकेक्षण कार्य का अर्थ, उद्देश्य तथा क्षेत्र को स्पष्ट करें। साथ में चर्चा करें कि किन्हें आंतरिक अंकेक्षक को नियुक्त किया जा सकता है?

(4 Marks)

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

(3 Marks)

—**—