

(CA INTERMEDIATE MOCK TEST MAY 2021)

DATE: 23.04.2021

MAXIMUM MARKS: 100

TIMING: 3¼ Hours

PAPER : AUDITING

DIVISION – A (MULTIPLE CHOICE QUESTIONS)

QUESTIONS (1-20) CARRY 1 MARK EACH

1. अंकेक्षक के-----किसी भी तरह से अंकेक्षण की राय बनाने के लिए अंकेक्षण परीक्षक की क्षमता की रक्षा करता है—
 - (a) निष्पक्षता
 - (b) स्वतंत्रता
 - (c) गोपनीयता
 - (d) वफादारी
2. लेखा परीक्षक निम्नलिखित विवरण प्रबंधन से ग्राहक के व्यवसाय का ज्ञान प्राप्त कर सकता है और लेखा परीक्षक आमतौर पर इस पर सहमत होता है?
 - (a) लेखापरीक्षा समिति के साथ संचार में शामिल किए जाने वाले विशिष्ट मामले
 - (b) गलत विवरणों की न्यूनतम राशि जिसे रिपोर्ट करने योग्य स्थिति माना जा सकता है
 - (c) ग्राहक के कर्मचारी को जो शेड्यूल और विश्लेषण तैयार करना चाहिए
 - (d) अपर्याप्त नियंत्रण के प्रभाव से संपत्ति की सुरक्षा हो सकती है
3. लेखा परीक्षा जोखिम भौतिक गलतफहमी के जोखिम का एक कार्य है और—
 - (a) पहचान जोखिम
 - (b) निहित जोखिम
 - (c) नियंत्रण जोखिम
 - (d) व्यापार जोखिम
4. अपॉइंटमेंट की तारीख के अनुसार, ऑडिट करने वाली फर्म के लिए एक कॉमन पार्टनर या पार्टनर नहीं है, जिसका कार्यकाल किसी कंपनी में समाप्त हो गया हो, उसी अवधि-----वर्ष के लिए उसी कंपनी के ऑडिटर के रूप में नियुक्त किया जाएगा :
 - (a) 1
 - (b) 3
 - (c) 5
 - (d) 10
5. निम्न में से कौन सामान्य आई.टी. नियंत्रण है—
 - (a) आई.टी. वातावरण
 - (b) अनुप्रयोग नियंत्रण
 - (c) अभिगम सुरक्षा
 - (d) आई.टी. निर्भर नियंत्रण
6. 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) मादा
 - (d) अपेक्षित त्रुटि

7. इनमें से कौन एक संशोधित राय का प्रकार नहीं है :
- योग्य राय
 - विपरीत राय
 - कोई जवाबदारी नहीं
 - कोई नहीं
8. 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?
- इवेंटरी की तृतीय पक्ष की भौतिक गिनती में भाग लेना
 - इवेंटरी की तृतीय पक्ष की भौतिक गिनती में भाग लेने के लिए एक अन्य अंकेक्षक का प्रबंध करना।
 - तृतीय पक्ष द्वारा धारित इवेंटरी के संबंध में वेयर हाउस रसीद का परीक्षण किया।
 - उपरोक्त सभी
9. 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)
10. 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।
- चूक की त्रुटि
 - मुआवजा त्रुटि
 - सिद्धांत की त्रुटि
 - कमीशन की त्रुटि
11. कंट्रोलस एक दावा से संबंधित-----हो सकते हैं।
- सीधे
 - अप्रत्यक्ष रूप से
 - प्रत्यक्ष या अप्रत्यक्ष रूप से
 - उपरोक्त में से कोई भी नहीं
12. 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

13. 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।
14. 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।
15. विश्लेषणात्मक प्रविधियों के प्रयोग की मूल आधारभूत कल्पना है:
- (a) यह अंकेक्षक को वित्तीय सूचना के वस्तुओं के मध्य समझने में सहायक होती है।
(b) विपरीत परिस्थितियों की जानकारी के अभाव में डाटा के मध्य संबंध स्थापित रहते हैं।
(c) विश्लेषणात्मक प्रविधियाँ असामान्य संबंध नहीं खोज पाएँगी।
(d) उपरोक्त में से कोई नहीं।
16. C&AG अधिनियम C&AG के सम्बन्ध में निम्नलिखित अधिकारों में से कौन-सा अधिकार देता है :
- (a) संघ या राज्य सरकार के नियंत्रण के तहत प्रारम्भिक या सहायक खातों के निर्माण के लिए जिम्मेदार कार्यालय सहित किसी भी कार्यालय का निरीक्षण करना।
(b) किसी भी खातों, किताबों, दस्तावेजों तथा अन्य दस्तावेजों जो ऑडिट के तहत लेन-देन के लिए या अन्यथा प्रासंगिक है, उन्हें निर्दिष्ट स्थानों पर भेजा जाना चाहिए।
(c) ऐसे प्रश्न करने या ऐसी टिप्पणियाँ बनाने के लिए जो वह कार्यालय के प्रभारी व्यक्ति के लिए आवश्यक हो सकता है तथा ऐसी जानकारी के लिए कॉल करने के लिए किसी भी खाते या रिपोर्ट को तैयार करने की आवश्यकता होती है, जिसे तैयार करना उसका कर्तव्य है।
(d) उपर्युक्त सभी।

17. इनमें से कौन-सा फंड आधारित अग्रिम है:
- अवधि ऋण
 - नकद क्रेडिट
 - मांग ऋण
 - उपरोक्त सभी
18. 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 गतिविधियां का उदाहरण है—
- प्राधिकरण
 - प्रदर्शन समीक्षा
 - सूचना प्रसस्करण
 - उपरोक्त सभी
19. लेखा परीक्षक वित्तीय विवरणों की लेखा परीक्षा के लिए पूर्व शर्त का अस्तित्व स्थापित करेगा :
- लेखा परीक्षा की शर्तों के लेखा परीक्षक और प्रबंधन के बीच आम समझ की पुष्टि करने से पहले
 - लेखा परीक्षा की शर्तों के लेखा परीक्षक और प्रबंधन के बीच आम समझ की पुष्टि करने के बाद
 - ऑडिटर की नियुक्ति से पहले
 - ऑडिटर की रिपोर्ट की तारीख के बाद
20. -----अंकेक्षण प्रक्रियाओं के रिकॉर्ड, प्रासंगिक अंकेक्षण सबूत प्राप्त किए और अंकेक्षक तक पहुँच के निष्कर्षों को संदर्भित करता है—
- लेखा परीक्षा तकनीकी
 - लेखा परीक्षा सबूत
 - अंकेक्षण प्रलेखन
 - उपरोक्त में से कोई भी नहीं

QUESTIONS (21-25) CARRY 2 MARKS EACH

21. 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?
- CA. Felix 1,20,000 रु. की प्रतिमाह का प्रत्येक एकल किराया का निरीक्षण करेगा तथा अन्य तत्व की उपयुक्त रूप से सत्यापन करे।
 - CA. Felix शुद्धता की उच्च डिग्री के लिए समरूप आयाम वाली एक अन्य साथ वाली कम्पनी का किराया की तुलना करेगा।
 - CA. Felix 1,20,000 रु. का प्रथम माह का किराया इवांयस 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।
 - (a) तथा (b) दोनों

22. जुलाई, 2018 में M/s Tom & Co. ने M/s Jerry & Co. के साथ समझौता किया जिसके अनतर्गत 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 किशत 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. 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 रुपये का कुल राजस्व है। यह अपने चुकता पूंजी तथा संचय तथा आधिक्य के संबंध में निम्न सूचना प्रदान करता है—

विवरण	राशि (रुपये में)
चुकता पूंजी	
– समता अंशों के लिए नकद में प्राप्त प्रतिफल (रुपये 5,00,000 की अदत्त मांग सहित)	40,00,000
– 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 अंतर्गत जारी कम्पनी (अंकेक्षक की रिपोर्ट) (CARO, 2016) की लागू होने के संबंध में प्रावधान प्रदान किया जो चिट्ठा तिथि को 1 करोड़ रुपये 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 रुपये 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 संबंध में कारण के रूप में विचार करना चाहिए।

- (a) CARO, 2016 के अंतर्गत रिपोर्टिंग लागू होगी क्योंकि कम्पनी की चुकता पूंजी तथा संचय 1.07 करोड़ रुपये हैं अर्थात् चिट्ठा तिथि को 1 करोड़ रुपये से अधिक है।
 (b) CARO, 2016 के अंतर्गत रिपोर्टिंग लागू होगा क्योंकि कम्पनी की चुकता पूंजी तथा संचय एवं आधिक्य 1.02 करोड़ रुपये हैं, जो चिट्ठा तिथि को 1 करोड़ रुपये से अधिक है।
 (c) CARO, 2016 के अंतर्गत रिपोर्टिंग लागू नहीं होगा क्योंकि कम्पनी की 0.92 करोड़ रुपये की चुकता पूंजी तथा संचय तथा आधिक्य है अर्थात् चिट्ठा तिथि को 1 करोड़ रुपये से अधिक नहीं है।
 (d) CARO, 2016 के अंतर्गत रिपोर्टिंग लागू नहीं होगी क्योंकि 0.82 करोड़ रुपये की चुकता पूंजी तथा संचय तथा आधिक्य है अर्थात् चिट्ठा तिथि पर 1 करोड़ रुपये से अधिक नहीं।

24. Thought Co Ltd. के खाता का अंकेक्षण करते हुए कम्पनी का अंकेक्षक CA. Bliss के ध्यान में कुछ खाता भुगतान योग्य शेष आये जिस पर प्रत्यक्ष पुष्टि प्रक्रिया को लागू किया जा सकता है। इसलिए 31 मार्च, 2018 को समाप्त व्यापार भुगतान योग्य (ऋणी) से प्रत्युत्तर करने की प्रार्थना की कि क्या वे दिखाये गये शेष से मेल खाता है अथवा नहीं। अंकेक्षक ने समय पर सभी से व्यापार भुगतान योग्य से पुष्टि उत्तर प्राप्त किया, उनमें से जाँच को छोड़कर/अंकेक्षक के पास व्यापार भुगतान योग्य जिनसे प्राप्त पुष्टि प्रार्थना के लिए उत्तर नहीं आये के संबंध में कोई विकल्प नहीं बचा।
- अतिरिक्त परीक्षण को निष्पादित करना जिसमें भुगतान नकद के बाद शेष में सम्मिलित हो सकता है।
 - शेष को स्वीकार करना क्योंकि यह मानता है कि प्राप्त पुष्टि प्रार्थना के विरुद्ध अन्य उत्तर सही है।
 - शेष को स्वीकार करना क्योंकि यह मान रही है कि किसी त्रुटि के मामले में व्यापार भुगतान योग्य को उत्तर देना चाहिए।
 - उपरोक्त में कुछ भी नहीं।
25. 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 उद्यम के द्वारा नियंत्रित पहचान योग्य संसाधन नहीं है जिसे विश्वसनीय रूप से लागत पालन हालांकि प्रबंधक 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 अंकेक्षक ने प्रबंधन को दिया होगा?
- यदि एक मद जो एक अमूर्त सम्पत्ति की परिभाषा को पूरा कर रही है, को व्यापार समन्वय के रूप में अधिगृहित किया है, यह संविलयन की तिथि पर मान्यता की जाने वाली ख्याति का भाग बनाता है।
 - केवल उन ख्याति को स्थायी सम्पत्ति के रूप में मान्यता देने की आवश्यकता है जिसे भौतिक सम्पत्ति की तरह छुआ जा सकता है, उदाहरण के लिए जमीन तथा भवन।
 - 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।
 - उपरोक्त सभी।

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)

- “स्वेट इक्विटी शेयर” का अर्थ है कंपनी द्वारा जारी किया गया इक्विटी शेयर कर्मचारियों या निर्देशकों के लिए प्रीमियम पर या नकद के अलावा अन्य पर विचार करें बौद्धिक संपदा अधिकार या मूल्य परिवर्धन, जो भी नाम से जाना जाता है, की प्रकृति में जानकारी प्रदान करना या उपलब्ध कराना।
- यदि कंपनी X की बैलेंस शीट '100 लाख की राशि के साथ बिल्डिंग दिखाती है, तो ऑडिटर केवल एक ही बिंदु मान लेगा कि प्रबंधन ने केवल यह माना है कि बैलेंस शीट में मान्यता प्राप्त बिल्डिंग पीरियड-एंड में मौजूद है।
- एक प्रतिभूति प्रीमियम खाता केवल कंपनी द्वारा लागू किया जा सकता है के सदस्यों को कंपनी के अप्रकाशित शेयरों के मुद्दे की ओर company पूरी तरह से padbuns शेयर।

- (iv) लेखा परीक्षक अंकेक्षण रिपोर्ट में तब अपनी राय अधिकृत करेगा, केवल जब लेखा परीक्षक यह निष्कर्ष निकालता है, कि वित्तीय विवरण पूरी तरह से भौतिक गलतियों से मुक्त नहीं है।
- (v) लेखा परीक्षा अनुबंध पत्र ग्राहक द्वारा लेखा परीक्षक को भेजा जाता है।
- (vi) लेखा परीक्षक को कंपनी अधिनियम, 2013 की धारा 143 के तहत रिपोर्ट करना है कि क्या कंपनी के पास पर्याप्त आंतरिक नियंत्रण हैं और इस तरह के आंतरिक नियंत्रण की समग्र प्रभावशीलता है।
- (vii) एक खाते को 'क्रम से बाहर' (Out of order) की तरह माना किया जाता है, यदि बकाया राशि स्वीकृत सीमा/आहरण शक्ति से निरंतर अधिक रही हो। ऐसी दशा में, जहाँ परिचालन खाते में बकाया शेष, स्वीकृत सीमा/ आहरण शक्ति से कम है, परंतु तुलन पत्र की तिथि पर लगातार 180 दिनों का क्रेडिट नहीं हो या उसी अवधि के दौरान विकलित ब्याज को कवर करने हेतु क्रेडिट पर्याप्त नहीं है, तो ऐसे खातों को 'क्रम से बाहर' की तरह व्यवस्थित करते हैं।
- (viii) सांख्यिकीय निदर्शन एक संकीर्ण अनुप्रयोग है, जहाँ परीक्षण की जाने वाली जनसंख्या में समान मदों की एक बड़ी संख्या होती है।

(2 x 7 = 14 Marks)

Question 2:

- (a) जब हम बैलेस शीट में देखते हैं तो मस्तिष्क में क्या दावे आते हैं, बताइये।

विवरण		रुपये
यंत्रण एवं नियंत्रण		2,00,000
कम : पिछले वर्ष का मूल्यह्रास	70,000	
साल का मूल्यह्रास	13,000	83,000
		1,17,000

(4 Marks)

- (b) "अंकेक्षण कार्यक्रम की उपयोगिता को बनाए रखा जा सकता है और प्रोग्राम को रखकर और ग्राहक के संचालन और आवधिक समीक्षा के अंतर्गत आंतरिक नियंत्रण को बढ़ाया जा सकता है ताकि कार्यक्रम की अपर्याप्तता या अनावश्यकता को हटाया जा सके।" अंकेक्षण कार्यक्रम के लाभ स्पष्ट रूप से बताएँ।

(4 Marks)

- (c) लेखा परीक्षक पीएआर और कं. चार्टर्ड अकाउंटेंट के एक आधिकारिक कपूर इंडस्ट्रीज लिमिटेड के अंकेक्षण का अयोजन कर रहे हैं। लेखा परीक्षक प्रबंधन को मुआवजे जमाओं के समर्थन में बैंकर की प्रमाणिकता प्रदान करने के लिए अनुरोध करते हैं, जबकि प्रबंधन इस मामले पर केवल लिखित प्रतिनिधित्व प्रदान करता है। चर्चा करें कि आप एक लेखा परीक्षक के रूप में कैसे व्यवहार करेंगे।

(3 Marks)

- (d) मूल्यह्रास और परिशोधन व्यय का ऑडिट करते समय आमतौर पर आवश्यक ऑडिट प्रक्रियाओं की व्याख्या करें।

(3 Marks)

Question 3:

- (a) लेखा फर्म MKC AND COMPANY के कार्यकारी साझेदार का सोचना है कि लेखा परीक्षा की योजना में कार्य लिये समग्र अंकेक्षण की रणनीति बनाना और अंकेक्षण योजना का विकास करना शामिल है। पर्याप्त योजनाओं में वित्तीय विवरणों के अंकेक्षण को कई तरह से लाभांवित किया गया है। उचित योजना के लाभों की व्याख्या कीजिए।

(4 Marks)

- (b) FAST CARS Ltd के अंकेक्षक ने नियंत्रण पर्यावरण पर एक जानकारी प्राप्त की। उसके एक भाग के अनुसार अंकेक्षक ने मूल्यांकन किया कि एक प्रबंधन ने ईमानदारी और नैतिक व्यवहार की संस्कृति को बनाये रखा है तथा नियंत्रण वातावरण तत्वों की ताकत आंतरिक नियंत्रण के अन्य घटकों के लिए उपयुक्त आधार प्रदान करती है। नियंत्रण पर्यावरण में क्या शामिल है, बताइये। नियंत्रण पर्यावरण के घटकों का भी विवरण दीजिए।

(4 Marks)

- (c) संयुक्त लेखा परीक्षकों के रूप में चार्टर्ड एकाउंटेंट्स को नियुक्त करने की प्रथा बड़ी कंपनियों एवं निगमों में काफी व्यापक है। संयुक्त लेखा परीक्षकों के लाभ बताते हुए व्याख्या कीजिए।

(6 Marks)

Question 4:

- (a) आप निम्नलिखित को कैसे सत्यापित/सत्यापित करेंगे:

(1) विज्ञापन व्यय।

(3 Marks)

(2) स्कैप की बिक्री।

(3 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

(4 Marks)

Question 5:

- (a) अंकेक्षक द्वारा निष्कर्षों, जिन पर अंकेक्षण मत आधारित है, पर पहुँचने के लिये उपयोग की गयी जानकारी अंकेक्षण साक्ष्य ही है। लिखित प्रतिवेदन आवश्यक सूचना है, जो कि संस्था के वित्तीय विवरणों के अंकेक्षण के संबंध में अंकेक्षक के लिये आवश्यक है। तदनुसार पूछताछ के प्रति उत्तरों की तरह लिखित प्रतिवेदन अंकेक्षण साक्ष्य है। लिखित प्रतिवेदन के संदर्भ में अंकेक्षक के उद्देश्यों की स्पष्ट व्याख्या कीजिये।

(4 Marks)

- (b) संस्था की लेखांकन प्रथाओं के गुणात्मक पहलुओं पर विचार करने के लिये अंकेक्षक, प्रबंधन के फैसले में संभावित आधार पर जागरूक हो सकता है। अंकेक्षक निष्कर्ष निकाल सकता है, कि तटस्थता की कमी के साथ-साथ विवरणों की गलत परिभाषाओं के कारण वित्तीय विवरण महत्वपूर्ण रूप से गलत हो सकते हैं। तटस्थता की कमी के संकेतों की उदाहरण की सहायता से व्याख्या तथा विश्लेषण कीजिये, जहाँ आवश्यक हो।

(6 Marks)

- (c) महालेखा परीक्षक एवं नियंत्रक के कर्तव्यों को विस्तार से बताइये।

(4 Marks)

Question 6:

- (a) यथार्थपूर्वक विश्लेषणात्मक प्रक्रिया सामान्यतः सौदों के बड़े परिमाण पर लागू होती है जो समय पर अनुमान योग्य है। स्पष्ट करें।

(3 Marks)

- (b) अंकेक्षण की मुख्य उपयोगिता विश्वसनीय वित्तीय विवरण में है जिसके आधार पर कार्यस्थिति को आसानी से समझा जा सकता है। इस स्पष्ट उपयोगिता के अतिरिक्त अंकेक्षण के अन्य लाभ हैं इनमें से कुछ उन उद्यम तथा संस्था के लिए काफी मूल्य के हैं, जहाँ पर अंकेक्षण अनिवार्य नहीं है। स्पष्ट करें।

(4 Marks)

(c) 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 सकता है कि वित्तीय विवरण धोखाधडी अथवा त्रुटि के कारण सारवान मिथ्या विवरण से मुक्त है। यह इसलिए क्योंकि एक अंकेक्षण की अर्न्तनिहित सीमा है। स्पष्ट करें।

(4 Marks)

(d) वित्तीय विवरणों का अंकेक्षण में नियोजन के लाभों को स्पष्ट करें।

(3 Marks)

— ** —

Mittal Commerce Classes