

(GI-1, GI-2, GI-3, VI-1, SI-1, VDI-1)

DATE: 27.07.2021

MAXIMUM MARKS: 100

TIMING: 3¼ Hours

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

1. 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।

2. 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।

3. 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 है
 - (a) नमूने का आकार
 - (b) अंकेक्षण जोखिम
 - (c) माद्दा
 - (d) अपेक्षित त्रुटि

4. C & AG अधिनियम, C & AG के सम्बन्ध में निम्नलिखित अधिकारों में कौन-सा अधिकार देता है:
 - (a) संघ या राज्य सरकार के नियंत्रण के तहत प्रारम्भिक या सहायक खातों के निर्माण के लिए जिम्मेदार कार्यालय संहिता 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 य रिपोर्ट का तैयार करने की आवश्यकता होती है, जिसे तैयार करना उसका कर्तव्य है।
 - (d) उपर्युक्त सभी

5. नियंत्रण गतिधियों, चाहे आईटी या शारीरिक सिस्टम के भीतर, विभिन्न उद्देश्य है और विभिन्न संगठनात्मक और कार्यात्मक स्तरों पर लागू होते हैं। इनमें से कौन-सी नियंत्रण गतिविधियों का उदाहरण है:
 - (a) प्राधिकरण
 - (b) प्रदर्शन समीक्षा
 - (c) सूचना प्रसंस्करण
 - (d) उपरोक्त सभी

6. एक निर्धारित बेंचमार्क (भौतिकता के संबंध में) पर लागू होने वाजा प्रतिशत निर्धारित करने में-----को प्रयोग करना है।
(a) स्वतंत्रता
(b) व्यावसायिक निर्णय
(c) व्यावसायिक संदेह
(d) उपरोक्त सभी
7. -----अन्य विषयों जैसे लेखांकन और कानून के साथ, आपको सभी ज्ञान के साथ सज्जित करता है, जिसे व्यवसाय पेश करने के लिए अंकेक्षण में प्रवेश करना आवश्यक है—
(a) अंकेक्षण परीक्षा
(b) कराधान
(c) वित्त
(d) कराधान और वित्त दोनों
8. अंकेक्षण की सम्पूर्ण अवलोकन में प्रयुक्त विश्लेषणात्मक प्रविधियों का मूल उद्देश्य क्या हैं?
(a) वित्तीय विवरणों की स्वतंत्र वस्तुओं से प्राप्त निष्कर्ष का मिलान करना।
(b) विशेष खोज जोखिम कम करना।
(c) सम्भावित जोखिम क्षेत्रों की ओर ध्यान आकर्षित करना।
(d) जब ग्राहक की निरंतरता पर प्रश्न उठें तथा शंका का हल करना।
9. इनमें से कौन-सा अधिक वैधानिक है:
(a) सांख्यिकीय
(b) गैर-सांख्यिकीय
(c) a और b दोनों
(d) इनमें से कोई भी नहीं
10. निम्न देयता के दावे को संबोधित करने के लिए वर्तमान देनदारियों के लेखा-परीक्षण के दौरान अनधिकृत देयता की खोज की जाती है :
(a) मूल्यांकन
(b) अधिकार और दायित्व
(c) अस्तित्व
(d) संपूर्णता
11. (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
12. -----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

13. लेखा परीक्षा जोखिम भौतिक गलतफहमी के जोखिम का एक कार्य है और—
(a) पहचान जोखिम
(b) निहित जोखिम
(c) नियंत्रण जोखिम
(d) व्यापार जोखिम
14. निम्न में से कौन सामान्य आई.टी. नियंत्रण है—
(a) आई.टी. वातावरण
(b) अनुप्रयोग नियंत्रण
(c) अभिगम सुरक्षा
(d) आई.टी. निर्भर नियंत्रण
15. त्रुटियों का प्रकार, जिसके अस्तित्व को खाते के संकलन की प्रक्रिया में स्पष्ट हो जाता है, इसे—
(a) स्वयं प्रकट त्रुटि
(b) जानबूझकर त्रुटियाँ
(c) छुपी त्रुटियाँ
(d) अनपेक्षित त्रुटियाँ
16. ऑडिट इकाई द्वारा आयोजित सभी इन्वेंट्री इकाइयाँ और जिन्हें रिकॉर्ड किया जाना चाहिए था, को statements वित्तीय विवरणों में मान्यता दी गई है। शामिल किया गया है :
(a) अस्तित्व
(b) संपूर्णता
(c) अधिकार और दायित्व
(d) मूल्यांकन
17. जब ऑडिटर का मानना है कि एक इकाई की क्षमता के बारे में पर्याप्त संदेह है कि वह एक चिंता का विषय है, तो ऑडिट प्रलेखन में निम्नलिखित सभी को शामिल किया जाना चाहिए।
(a) जिन स्थितियों ने पर्याप्त संदेह को जन्म दिया।
(b) ऑडिटर का निष्कर्ष इस बारे में है कि पर्याप्त संदेह बना हुआ है या समाप्त हो गया है।
(c) इस बारे में प्रबंधन का निष्कर्ष कि क्या पर्याप्त संदेह बना हुआ है या समाप्त हो गया है।
(d) ऑडिटर की रिपोर्ट पर ऑडिटर के निष्कर्ष का प्रभाव।
18. एक लेखा परीक्षक को व्याख्यात्मक अनुच्छेद में प्रतिकूल राय व्यक्त करने के लिए मूल कारणों का खुलासा करना चाहिए।
(a) स्कोप पैराग्राफ से पहले।
(b) राय पैरा से पहले।
(c) राय पैरा के बाद।
(d) नोटों के भीतर वित्तीय विवरणों को।
19. 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।

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

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

21. किसी भी क्रेडिट सुविधा के तहत बैंक की वजह से कोई भी राशि 'अतिदेव' है अगर वह भुगतान होने के 90 दिनों के भीतर भुगतान नहीं किया जाता है।
22. आंतरिक नियंत्रण प्रणाली का रखरखाव लेखा परीक्षक की जिम्मेदारी है।
23. 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।
24. निम्न में से कौन स्वचालित वातावरण है?
- प्रोग्राम बदलाव
 - सिस्टम उपार्जित रिपोर्ट
 - अनुप्रयोग नियंत्रण
 - विन्यास
25. आम तौर पर स्वीकृत ऑडिटिंग मानकों के अनुसार एक ऑडिट में निम्नलिखित में से कौन सा आवश्यक दस्तावेज है?
- 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।
 - सर्गाई के उद्देश्यों को पूरा करने के लिए आवश्यक प्रक्रियाओं की विस्तार से एक लेखा परीक्षा योजना।
 - इकाई कर्मियों की सहायता के लिए लेखा परीक्षा प्रक्रियाओं के समय की स्थापना के लिए एक नियोजन ज्ञापन।
 - एक आंतरिक नियंत्रण प्रश्नावली की पहचान करने वाले नियंत्रण जो विशिष्ट उद्देश्यों को सुनिश्चित करते 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:

- SA 520 विश्लेषणात्मक प्रविधियों के अनुसार "विश्लेषणात्मक प्रविधियों" का अर्थ वित्तीय सूचना का वित्तीय डाटा के मध्य संबंध के विश्लेषण से मूल्यांकन है।
- AB & Co. एक लेखा परीक्षक फर्म हैं, जिसमें Mr. A तथा Mr. B साझेदार हैं Mr. C जो Mr. B के रिश्तेदार है, जो XYZ लि. में रु 2,00,000 अकित मूल्य की प्रतिभूतियों को धारित करते हैं। AB & Co. XYZ लि. में अंकेक्षक के रूप में नियुक्त किए जाने के लिए योग्य है।

- (iii) धोखाधड़ी वित्तीय रिपोर्टिंग में जोड़-तोड़, मिथ्याकरण या परिवर्तन लेखा अभिलेख या समर्थन दस्तावेज जिसमें से वित्तीय विवरण तैयार किए गए हैं।
- (iv) नियोजन एक अंकेक्षण का अलग चरण नहीं है परन्तु यह लगातार तथा दोहराना वाली प्रक्रिया है।
- (v) एक चार्टर्ड एकाउंटेंट जो रु 950 अंकित मूल्यों की प्रतिभूतियाँ S Ltd. में धारण करता है। वह 5 लि. का लेखा परीक्षण नियुक्त होने के लिए योग्य है।
- (vi) 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।
- (vii) लेखा परीक्षक को प्रबंधन को आंतरिक नियंत्रण प्रणाली में कमजोरी का संचार नहीं करना चाहिए क्योंकि वह केवल वित्तीय विवरण की जांच करता है।
- (viii) भौतिकता और लेखापरीक्षा जोखिम के बीच उलटा संबंध है।

(2 x 7 = 14 Marks)

Question 2:

- (a) 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)

- (b) 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।

(3 Marks)

- (c) यथार्थपूर्वक विश्लेषणात्मक प्रक्रिया सामान्यतः सौदो के बड़े परिणाम पर लागू होती है जो समय पर अनुमान योग्य है। स्पष्ट करें।

(4 Marks)

- (d) 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)

Question 3:

- (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।

(3 Marks)

- (b) 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)

- (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 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।

(4 Marks)

- (d) 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 4:

- (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।

(4 Marks)

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

(4 Marks)

- (c) बैंक अंकेक्षण के अंतर्गत आय के उत्क्रमण के बारे में संक्षिप्त नोट लिखें—

(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 5:

- (a) 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)

- (b) SA 220, के अनुसार “वित्त विवरण का एक अंकेक्षण के लिए आंतरिक नियंत्रण” के अनुसार, अंकेक्षक को एक नये मुवक्किल के साथ नियुक्ति को स्वीकार करने से पूर्व आवश्यक समझने वाली सूचना को प्राप्त करनी चाहिए जब यह निर्णय लिया जाता है कि क्या विद्यमान नियुक्ति को जारी रखा जाये तथा कब एक विद्यमान मुवक्किल के साथ नयी नियुक्ति की स्वीकार्यता पर विचार किया जाये। स्पष्ट करें।

(3 Marks)

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

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

(4 Marks)

- (d) कृषि अग्रिमों के विभिन्न प्रकार क्या हैं, कृषि अग्रिमों पर एनपीए मानदंड क्या लागू होंगे?

(3 Marks)

Question 6:

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

(3 Marks)

- (b) जब हम बैलेस शीट में देखते हैं तो मस्तिष्क में क्या दावे आते हैं, बताईये।
विवरण :

		रुपये
यंत्रण एवं नियंत्रण		2,00,000
कम : पिछले वर्ष का मूल्यहास	70,000	
साल का मूल्यहास	13,000	<u>83,000</u>
		<u>1,17,000</u>

(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) Saburi Yarns Ltd विभिन्न प्रकार के यार्न का निर्माण तथा व्यापार में लिप्त है। इसकी बड़ी राशि प्राप्य खातों में बंद है। Saburi Yarns Ltd का प्रबंधन प्राप्य खाता तथा अन्य प्राप्ति पर आंतरिक नियंत्रण प्रणाली के बारे में चिंतित है। प्रबंधन आपसे एक अंकेक्षक से समझना चाहता है किस प्रकार प्राप्ति को दबाया जा सकता है जिसका परिणाम धोखाधड़ी तथा अंततः हानि उत्पन्न होता है।

(4 Marks)

— ** —