

(GI-1, GI-2, GI-3, GI-6, VI-1, SI-1, VDI-1)

DATE: 27.09.2021

MAXIMUM MARKS: 100

TIMING: 3¼ Hours

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

1. 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
2. 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
3. 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
4. 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
5. 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
6. यदि सगाई की टीम के भीतर या सगाई के साथी और गुणवत्ता नियंत्रण समीक्षक के बीच किसी भी तरह का मतभेद उत्पन्न होता है, तो सगाई टीम का अनुसरण करती है :
 - (a) इंगेजमेंट पार्टनर
 - (b) सगाई की गुणवत्ता नियंत्रण समीक्षक
 - (c) फर्म की नीतियां और प्रक्रियाएं
 - (d) सगाई टीम के सदस्यों की अधिकांश

7. ऑडिटिंग फर्मों को उचित आश्वासन प्रदान करने के लिए कर्मियों के प्रबंधन के लिए गुणवत्ता नियंत्रण नीतियों और प्रक्रियाओं की स्थापना करनी चाहिए :
- कर्मचारियों को पदोन्नत करने के लिए उपयुक्त विशेषताओं के अधिकारी हैं
 - कार्मिक को सौंपे गए दायित्वों को पूरा करने के लिए आवश्यक ज्ञान होगा
 - किसी दिए गए उदाहरण में पर्यवेक्षण और समीक्षा की सीमा उचित होगी
 - उपरोक्त सभी कारण हैं
8. लेखा परीक्षक को नकारात्मक पुष्टि अनुरोध का उपयोग करना चाहिए यदि—
- जनसंख्या में बड़ी संख्या में छोटे, सजातीय खाते में शेष राशि या बदलाव शामिल हैं
 - लेखा परीक्षक ने सामग्री के गलत होने के जोखिम को कम माना है
 - एक बहुत कम अपवाद दर की उम्मीद है
 - उपरोक्त सभी
9. राय बनाने के लिए, लेखा परीक्षक यह निष्कर्ष निकालेगा कि क्या लेखा परीक्षक ने-----के बारे में प्राप्त किया है या नहीं, संपूर्ण रूप से वित्तीय विवरण सामग्री के दुरुपयोग से मुक्त हैं, चाहे वह धोखाधड़ी या त्रुटि के कारण हो।
- उचित आश्वासन
 - पूर्ण आश्वासन
 - सीमित आश्वासन
 - उपरोक्त में से कोई नहीं
10. अंकेक्षण के नियोजन चरण में जारी विश्लेषणात्मक प्रविधियाँ सामान्यतः
- अन्य अंकेक्षण प्रक्रियाओं की प्रकृति, समय व परिसीमा निर्धारण करने में सहायक होती हैं।
 - संभावित जोखिम क्षेत्रों की तरफ ध्यान आकर्षित करती है।
 - व्यापार के महत्वपूर्ण पहलू दर्शाती है।
 - उपरोक्त सभी।
11. 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।
- राष्ट्रपति/राज्यपाल
 - प्रधानमंत्री/मुख्यमंत्री
 - केन्द्रीय वित्त मंत्री/राज्य वित्त मंत्री
 - उपर्युक्त सभी
12. इनमें से कौन-सा एनपीए का वर्गीकरण नहीं है:
- खंडित
 - उप मानक
 - संदिग्ध
 - हानि
13. कंट्रोल्ल्स एक दावा से संबंधित हो सकता है।
- सीधे
 - अप्रत्यक्ष रूप से
 - प्रत्यक्ष या अप्रत्यक्ष रूप से
 - उपरोक्त में से कोई भी नहीं

14. SA 300 के संदर्भ में, अंकेक्षक दस्तावेज करेगा
- समय अंकेक्षण रणनीति
 - अंकेक्षण योजना,
 - अंकेक्षण समझौते के दौरान समग्र अंकेक्षण की रणनीति का अंकेक्षण योजना के लिए किए गए कोई भी महत्वपूर्ण परिवर्तन और ऐसे परिवर्तनों के कारण।
 - उपरोक्त सभी
15. एक इकाई के नकारात्मक रुझानों और वित्तीय कठिनाइयों पर विचार करने के बाद, एक ऑडिटर को इकाई की क्षमता के बारे में पर्याप्त संदेह है जो एक चिंता का विषय है। इन शर्तों के प्रतिकूल प्रभावों से निपटने के लिए प्रबंधन की योजनाओं से संबंधित ऑडिटर की राय में प्रबंधन की योजना में निम्नलिखित शामिल होंगे:
- वर्तमान लाभांश वितरण बढ़ाएँ
 - क्रेडिट की मौजूदा लाइनों को कम करना
 - स्वामित्व इक्विटी बढ़ाएँ
 - पूर्व में पट्टे पर खरीदी गई संपत्ति
16. SA-580 से संबंधित है—
- बाहरी पुष्टि
 - लेखापरीक्षा सामग्री
 - संतुलन खोलना
 - लिखित प्रतिनिधित्व
17. _____ में जोखिम है कि गलत बयानों को आंतरिक नियंत्रण प्रणालियों द्वारा रोका, पता नहीं लगाया और ठीक किया जाएगा—
- निहित जोखिम
 - डिटेक्शन रिस्क
 - लेखा परीक्षा जोखिम
 - इनमें से कोई नहीं
18. एक व्यक्ति जिसे धोखाधड़ी के अपराध में अदालत द्वारा दोषी ठहराया गया है और _____ वर्षों की अवधि ऐसी सजा की तारीख से समाप्त नहीं हुई है, ऑडिटर के रूप में नियुक्ति के उद्देश्य के लिए अयोग्य घोषित किया जाएगा—
- 5 वर्ष
 - 10 वर्ष
 - 15 वर्ष
 - 20 वर्ष
19. 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:
- राय का अस्वीकरण।
 - योग्य राय।
 - प्रतिकूल राय।
 - एक व्याख्यात्मक पैरा के साथ अयोग्य राय।

20. SQC-1 के अनुसार “अंतिम समय सीमा के भीतर जो उचित समय सीमा है, वह आमतौर पर लेखा परीक्षक की रिपोर्ट की तारीख के बाद-----दिनों से अधिक नहीं है।”
- (a) 30
(b) 60
(c) 90
(d) 45

QUESTIONS (21-25) CARRY 2 MARKS EACH

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

21. बकाया शेष मंजूर सीमा से अधिक/निकास शक्ति से अधिक लगातार रहता है, तो एक खाता 'क्रम से बाहर' के रूप में दर्ज किया जाना चाहिए।
22. समग्र अंकेक्षण की रणनीति और विस्तृत अंकेक्षण योजना की स्थापना अंस्तत 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।
23. जांच और विश्लेषणात्मक प्रक्रियाओं का प्रदर्शन एक लेखाकार के लिए प्राथमिक आधार है:
- (a) एकल लेखापरीक्षा अधिनियम के अनुसार प्रमुख संघीय सहायता कार्यक्रमों को संचालित करने वाली आवश्यकताओं के अनुपालन पर रिपोर्ट।
(b) संभावित वित्तीय वक्तव्यों पर समीक्षा रिपोर्ट जो इकाई की अपेक्षित वित्तीय स्थिति पर एक या अधिक काल्पनिक मान्यताओं को प्रस्तुत करती है।
(c) ग्राहक की लेखा परीक्षा समिति के अनुरोध पर तैयार प्रबंधन सलाहकार रिपोर्ट।
(d) अपने दूसरे वर्ष के संचालन में गैर-जारीकर्ता के लिए तुलनात्मक वित्तीय विवरणों पर समीक्षा रिपोर्ट।
24. 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?
25. एक लेखा परीक्षक द्वारा वित्तीय विवरण की साधारण परीक्षा का प्राथमिक उद्देश्य एक राय की अभिव्यक्ति है:
- (a) लेखांकन मामलों में प्रबंधन की क्षमता जो इस बात से निहित है कि क्या राय योग्य है या नहीं
(b) खाते की पुस्तक के साथ कथनों की अनुरूपता
(c) आम तौर पर स्वीकार किए गए ऑडिटिंग मानकों के आधार पर वित्तीय विवरणों की अनुरूपता जो पूर्व वर्ष के अनुरूप है
(d) निष्पक्षता जिसके साथ वित्तीय विवरण प्रस्तुत करते हैं और संचालन के परिणाम सामने आते 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)

- (i) "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।
- (ii) 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।
- (iii) 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) लेखापरीक्षकों की रिपोर्ट में प्रमुख लेखा परीक्षा मामलों में वित्तीय विवरणों में प्रकटीकरण के लिए एक विकास का गठन किया गया है।
- (vi) अंकेक्षक या मान सकते हैं कि सिस्टम द्वारा बनाई गई जानकारी सही है और बिना किसी प्रमाण के आधार पर भरोसा किया गया है जो दर्शाता है, कि सिस्टम चालित जानकारी आवश्यक और लागू होने वाले समय के लिए आवश्यक मानदण्डों के सत्यापन के आधार पर है।
- (vii) रलिस्टर्ड मॉर्गेज प्रभावित है, जो केवल शीर्षक कार्यों की डिलीवरी या शीर्षक के अन्य दस्तावेज द्वारा सुरक्षा के लिए इरादा रखता है।
- (viii) उपयुक्ततर अंकेक्षण के अनुसार अंकेक्षक उन अनुचित दशाओं, अपरिहार्यताओं, निष्फल व्ययों चाहें वे व्यय सम्बन्धित नियमों तथा उपनियमों की सीमाओं के अन्तर्गत ही उपगत व्यय क्यों न हों, को खोजने का प्रयत्न करता है।

(2 x 7 = 14 Marks)

Question 2:

- (a) राम एण्ड हनुमान एसोसिएट्स अभ्यास में चार्टर्ड एकाउंटेंट को कृष्णा लि. के लेखाकन वर्ष 2015-16 के लिए सांविधिक लेखापरीक्षक के रूप में नियुक्त किया गया है। मि. हनुमान ने. कृष्णा लि. की सहयोगी कम्पनी में, शिवा में 100 समता अंश धारण किये है। समझाएँ।

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

(3 Marks)

- (d) मौलिक विश्लेषणात्मक प्रक्रिया के रूप में उपलब्ध तकनीकों को स्पष्ट करें।

(4 Marks)

Question 3:

- (a) अंकेक्षक सबूत के गम्भीर मूल्यांकन के लिए व्यावसायिक संदेह आवश्यक है। समझाईये। **(3 Marks)**
- (b) भारत का नियंत्रक तथा महालेखाकार (CAG) के कर्तव्यों को स्पष्ट करें। **(4 Marks)**
- (c) सूचना प्रौद्योगिकी (IT) एक इकाई का आंतरिक नियंत्रण को विशिष्ट जोखिम पेश करता है। स्पष्ट करें। **(3 Marks)**
- (d) 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, जहां पर अंकेक्षण अनिवार्य नहीं है। स्पष्ट करें। **(4 Marks)**

Question 4:

- (a) 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)**
- (b) विभिन्न तरीकों की चर्चा करें जिसमें नकद की हेराफेरी की जा सकती है। **(3 Marks)**
- (c) 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)**
- (d) साक्ष्य / सत्यापन के लिए अंकेक्षण प्रक्रिया को स्पष्ट करें :
(i) किराया व्यय
(ii) विद्युत तथा ईंधन व्यय **(3 Marks)**

Question 5:

- (a) 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)**
- (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) चलचित्र गृह का अंकेक्षण करते समय अंकेक्षण में सन्निहित विशिष्ट कदमों का उल्लेख कीजिये। **(4 Marks)**
- (d) वित्तीय विवरण के उपयोगकर्ता को वित्तीय विवरण पर उसकी प्रकृति तथा प्रभाव को समझने में समर्थ बनाने के लिए संबंधित पक्ष संबंध, सौदे तथा शेष के लिए विशिष्ट लेखांकन तथा प्रकटीकरण की आवश्यकता है। इस संबंध में अंकेक्षक की उत्तरदायित्व के वर्णित करते हुए विश्लेषण तथा स्पष्ट करें। **(3 Marks)**

Question 6:

- (a) “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।
(3 Marks)
- (b) आप अंकेक्षण प्रपत्रीकरण से क्या समझते हैं? साथ में अंकेक्षण प्रपत्रीकरण की प्रकृति तथा उद्देश्य को स्पष्ट करें।
(3 Marks)
- (c) 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)
- (d) 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)

— ** —