

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

DATE: 09.11.2021

MAXIMUM MARKS: 100

TIMING: 3¼ Hours

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

- (1) ऑडिटर-----राय व्यक्त करेगा, जब लेखा परीक्षक को पर्याप्त उपयुक्त लेखा परीक्षा के प्रमाण प्राप्त होते हैं, तो निष्कर्ष निकाला जाता है, कि गलतियाँ अलग-अलग या कुल मिलाकर दोनों वित्तीय विवरणों की सामग्री और व्यापक है :
- (a) विपरीत
(b) योग्य
(c) अस्वीकार
(d) इनमें से कोई नहीं
- (2) आय विवरण और तुलना पत्र शीर्षक में कौन-सी बात सामान्य है :
- (a) अस्तित्व
(b) मूल्यांकन
(c) सम्पूर्णता
(d) मापन
- (3) परिसम्पत्तियों के दुरुपयोग हो सकता है, क्योंकि वहाँ :
- (a) सम्पत्ति के संबंध में रखते हुए पर्याप्त रिकार्ड,
(b) प्रतिभूति कानूनों के उल्लंघन का ज्ञात इतिहास,
(c) सम्पत्तियों के पूर्ण और समय पर सुलहता का अभाव,
(d) एक करीबी रूप से आयोजित इकाई में अंशधारकों के बीच विवाद।
- (4) अमूर्त सम्पत्ति की लेखा परीक्षा के दौरान, निम्नलिखित चरण के दौरान किए गए व्यय को आमतौर पर पूंजीकृत नहीं किया जाता है :
- (a) विकास का चरण
(b) अनुसंधान चरण
(c) इनमें से कोई नहीं
(d) दोनों (a) और (b)
- (5) 10 अप्रैल, 2020 को आयोजित निदेशक मंडल की बैठक में ABC की निवेश कंपनी XYZ ने 2019 वित्तीय वर्ष 2019-20 के लिए अंतिम लाभांश की घोषणा की। किस वित्तीय वर्ष में ABC अंतिम लाभांश को दर्शायेगा :
- (a) आनुपातिक रूप से 2020 वित्तीय वर्ष 2020-21 के 10 दिन और वित्तीय वर्ष 2019-20 के 355 दिन पर विचार
(b) वित्तीय वर्ष 2019-20
(c) वित्तीय वर्ष 2020-21
(d) समान रूप से वित्तीय वर्ष 2019-20 और 2020 वित्तीय वर्ष 2020-21 के बीच

- (6) 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
- (7) (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 :
- वफादारी,
 - निष्पक्षता,
 - व्यावसायिक दक्षता और उचित देखभाल,
 - उपरोक्त सभी
- (8) 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।
- निष्पक्षता
 - स्वतंत्रता
 - गोपनीयता
 - वफादारी
- (9) 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।
- सकारात्मक स्वीकृति अनुरोध
 - गैर प्रतिक्रिया
 - नकारात्मक कान्फर्मेशन अनुरोध
 - अपवाद
- (10) पर्याप्तता के संदर्भ में अंकेक्षक का फैसला किन कारकों से प्रभावित होता है :
- भौतिकता
 - भौतिक गलत विवरण का खतरा
 - आकार और आबादी की विशेषताओं
 - उपरोक्त सभी
- (11) कंट्रोल्ल्स एक दावा से संबंधित-----हो सकते हैं।
- सीधे
 - अप्रत्यक्ष रूप से
 - प्रत्यक्ष या अप्रत्यक्ष रूप से
 - उपरोक्त में से कोई भी नहीं
- (12) Thought Co. Ltd. के खाता को 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 का 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 सम्बन्ध में कोई विकल्प नहीं बचा।
- (a) अतिरिक्त परीक्षण को निष्पादित करना जिसमें भुगतान नकद के बाद शेष में सम्मिलित हो सकता है।
- (b) शेष को स्वीकार करना क्योंकि यह मानता है कि प्राप्त पुष्टि प्रार्थना के विरुद्ध अन्य उत्तर सही है।
- (c) शेष को स्वीकार करना क्योंकि यह मान रही है कि किसी त्रुटि के मामले में व्यापार भुगतान योग्य को उत्तर देना चाहिए।
- (d) उपरोक्त में कुछ भी नहीं।
- (13) ऑडिटर का रोटेशन लागू नहीं है :
- (a) निष्क्रिय कंपनी
- (b) एक व्यक्ति कंपनी
- (c) छोटी कंपनी
- (d) दोनों (बी) और (सी)
- (14) लेखा परीक्षक कंपनी या इसकी होल्डिंग कंपनी या इसकी सहायक कंपनी को प्रतिबंधित सेवाओं को-----प्रस्तुत नहीं करेगा :
- (a) सीधे
- (b) परोक्ष रूप से
- (c) प्रत्यक्ष या अप्रत्यक्ष रूप से
- (d) इनमें से कोई नहीं
- (15) यदि ऑडिटर द्वारा प्रबंधन से अनुरोध किया जाता है कि वह ऑडिट एंगेजमेंट को एक सगाई के स्तर में बदल दे जो निम्न स्तर का आश्वासन देता है, तो ऑडिटर करेगा :
- (a) प्रबंधन के अनुरोध को अस्वीकार करें
- (b) प्रबंधन के अनुरोध को स्वीकार करें
- (c) यह निर्धारित करें कि ऐसा करने का उचित औचित्य है
- (d) इस तरह के किसी भी अनुरोध का मनोरंजन नहीं करेंगे
- (16) एक लेखा परीक्षक जो एक ऑडिट को स्वीकार करता है लेकिन उसके पास व्यवसाय इकाई की उद्योग विशेषज्ञता नहीं है :
- (a) विशेषज्ञों को उलझाएं
- (b) उन मामलों का ज्ञान प्राप्त करना जो इकाई के व्यवसाय की प्रकृति से संबंधित हैं
- (c) इसके बारे में प्रबंधन को सूचित करें।
- (d) अन्य ऑडिटर्स की मदद लें
- (17) 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

- (18) एक अनुरोध जो पुष्टि करने वाला पक्ष ऑडिटर को सीधे जवाब देता है, यह दर्शाता है कि पुष्टि करने वाला पक्ष अनुरोध में दी गई जानकारी से सहमत है या सहमत है, या अनुरोधित जानकारी प्रदान कर रहा है
- (a) नकारात्मक पुष्टि अनुरोध
(b) अपवाद
(c) सकारात्मक पुष्टि अनुरोध
(d) गैर प्रतिक्रिया
- (19) निम्नलिखित में से एक संशोधित राय का एक प्रकार नहीं है :
- (a) योग्य राय
(b) प्रतिकूल राय
(c) राय का अस्वीकरण
(d) इनमें से कोई नहीं
- (20) निम्नलिखित में से कौन सा कथन सत्य नहीं है :
- (a) लेखा परीक्षक वित्तीय वक्तव्यों पर एक राय व्यक्त करेगा
(b) लेखा परीक्षक की राय भविष्य की व्यवहार्यता की गारंटी नहीं है
(c) वित्तीय विवरणों में धोखाधड़ी और त्रुटि की रोकथाम और पता लगाने के लिए लेखा परीक्षक जिम्मेदार है
(d) लेखा परीक्षक को यह जांच करनी चाहिए कि मान्यता प्राप्त लेखांकन सिद्धांतों का पालन किया गया है या नहीं

QUESTIONS (21-25) CARRY 2 MARKS EACH

- (21) 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 (b) और (c)
- (22) इनमें से कौन-सा अधिक वैधानिक है—
- (a) सांख्यिकीय
(b) गैर-सांख्यिकीय
(c) a और b दोनों
(d) इनमें से कोई भी नहीं
- (23) 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 किश्तों में एक निपटारा राशि को M/s Jerry & Co. को भुगतान करने के लिए सहमत हुआ। वस्तु में सम्पत्ति इस प्रकार की किश्त का अंतिम का भुगतान पर M/s Jerry & Co. को पास किया। इस प्रकार की किराया क्रय समझौता की जांच करते हुए अंकेंक्षक क्या जांच करेगा।
- (a) कि भुगतान आवधिक किश्त 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

- (24) फील्ड वर्क का पहला मानक यह मानता है कि स्वतंत्र ऑडिटर की शुरुआती नियुक्ति से ऑडिटर और क्लाइंट को कई फायदे होते हैं। लेखा परीक्षक की शीघ्र नियुक्ति के परिणामस्वरूप निम्नलिखित में से कौन से लाभ होने की संभावना कम से कम है?
- (a) ऑडिटर कम समय में ऑडिट का काम पूरा कर सकेगा
(b) ऑडिटर परीक्षा को और बेहतर तरीके से कर पाएगा
(c) लेखा परीक्षक भौतिक आविष्कारों के अवलोकन के लिए बेहतर योजना बनाने में सक्षम होगा
(d) लेखा परीक्षक ऑडिट कार्य की योजना बना सकेगा ताकि इसे शीघ्रता से किया जा सके
- (25) निम्नलिखित में से कौन सा गलत है :
- (a) कंपनी के संबंध में शाखा कार्यालय का मतलब कंपनी द्वारा शाखा के रूप में वर्णित किसी भी प्रतिष्ठान से है
(b) लेखा परीक्षक द्वारा धोखाधड़ी की रिपोर्टिंग के बारे में प्रावधान शाखा लेखा परीक्षक पर लागू नहीं होंगे
(c) शाखा और शाखा लेखा परीक्षक के ऑडिट के संदर्भ में कंपनी के ऑडिटर के कर्तव्यों और शक्ति, यदि कोई हो, तो u/s 143 (1) से 143 (4) के रूप में सममिलित होगा
(d) शाखा लेखा परीक्षक उसके द्वारा जांच की गई शाखा के खातों पर एक रिपोर्ट तैयार करेगा और उसे उस कंपनी के लेखा परीक्षक को खर्च करेगा जो अपनी रिपोर्ट में उसके साथ इस तरह से व्यवहार करेगा जैसे वह आवश्यक समझता 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 साक्ष्य को एकत्रित करने में प्रयुक्त अंकेक्षण प्रक्रिया जानबूझकर मिथ्या विवरण की खोज में प्रभावी हो सकता है।
(ii) एक अंकेक्षण कथित तौर पर गलत करने में एक अधिकारिक अन्वेषण है।
(iii) 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।
(iv) अंकेक्षण योजना तथा मुवविकल का व्यापार का ज्ञान के मध्य सम्बन्ध नहीं है।
(v) नियोजन एक अंकेक्षण का अलग चरण नहीं है परन्तु यह लगातार तथा दोहराना वाली प्रक्रिया है।
(vi) अंकेक्षण प्रपत्रीकरण इकाई का लेखांकन रिकार्ड के लिए स्थानापन्न है।
(vii) 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।
(viii) 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।

(2 x 7 = 14 Marks)

Question 2:

- (a) लेखा का अंतिम विवरण से संबंधित एक अंकेक्षण में कवर किये जाने वाले प्रमुख पक्षों की चर्चा करें।

(3 Marks)

(b) कम्पनी अधिनियम 2013 की धारा 139(1) प्रदान करता है कि प्रत्येक कम्पनी प्रथम वार्षिक आम सभा में एक अंकेक्षक को नियुक्त करेगी जो छटवीं वार्षिक आम सभा की समाप्ति तक पद को धारित करेगा। स्पष्ट करें।

(4 Marks)

(c) आप किस प्रकार से कम्प्यूटीकृत प्रणाली वातावरण में आंतरिक नियंत्रण प्रणाली की विश्वसनीयता की समीक्षा करेंगे।

(4 Marks)

(d) “अंकेक्षक की रिपोर्ट को वित्तीय सौदा जिनका कम्पनी का कार्य पर प्रतिकूल प्रभाव हो सकता है, पर अंकेक्षकों का अवलोकन अथवा टिप्पणी को भी वर्णित करें।”

(3 Marks)

Question 3:

(a) “चाहे जब, अंकेक्षण साक्ष्य के रूप में प्रयुक्त की जाने वाली सूचना को इकाई से बाहर स्रोत से प्राप्त किया है, परिस्थिति उत्पन्न हो सकती है जो इसकी विश्वसनीयता को प्रभावित कर सकता है। साथ में स्पष्ट रूप से अंकेक्षण साक्ष्य की विश्वसनीयता के बारे में सामान्यकरण को वर्णित करें”।

(4 Marks)

(b) एक शिक्षण संस्थान का अंकेक्षण के परिचालन में लिप्त विशेष चरण क्या है?

(6 Marks)

(c) किन्हीं आठ क्षेत्रों को इंगित करें जहां पर बाहरी पुष्टि को एक अंकेक्षण प्रक्रिया के रूप में प्रयुक्त किया जाता है।

(4 Marks)

Question 4:

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

- एक राय में संशोधन,
- राय का अदावा,
- प्रतिकूल राय,
- मर्यादित राय।

(6 Marks)

(b) मामला पर जोर पैरा परिभाषित करें। कब अंकेक्षक अंकेक्षक की रिपोर्ट में मामला का जोर पैरा को सम्मिलित करेगा? साथ में स्पष्ट करें किस प्रकार अंकेक्षक अंकेक्षक रिपोर्ट में मामला का जोर को सम्मिलित करेगा।

(4 Marks)

(c) 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)

Question 5:

(a) अंकेक्षक को पर्याप्त उपयुक्त अंकेक्षण साक्ष्य के वित्तीय विवरण की तिथि तथा अंकेक्षक की रिपोर्ट की तिथि के मध्य उत्पन्न सभी घटना जिसकी वित्तीय विवरण में समायोजन अथवा प्रकटीकरण की आवश्यकता है, की पहचान कर ली है, के लिए डिजाइन अंकेक्षण प्रक्रिया को डिजाइन करेगा। स्पष्ट करें।

(4 Marks)

(b) 'एकाउंटेंट्स के अंतर्राष्ट्रीय महासंघ (आईएफएसी) द्वारा तैयार किए गए व्यावसायिक अंकेक्षणकारों के लिए नैतिकता का कोड पाँच प्रकार के खतरों को पहचानता है। समझाएँ।

(4 Marks)

(c) निम्नलिखित पर लघु नोट लिखिए:

(i) अंकेक्षण में सांख्यिकीय नमूनाकरण का लाभ

(2 Marks)

(ii) स्तरीकृत नमूना

(2 Marks)

(d) स्वचालित वातावरण में अंकेक्षण के दौरान कौन-से विभिन्न परीक्षण के तरीके प्रयोग हो सकते हैं? कौन-से सबसे कुशल व प्रभावशाली तरीके होते हैं?

(2 Marks)

Question 6:

(a) किस हालत में एनपीए'एस को सीधे-सीधे दोतरफा या नुकसान की संपत्ति के रूप में वर्गीकृत किया जाना चाहिए।

(3 Marks)

(b) सूर्या और चांद लिमिटेड एक विनिर्माण कंपनी है जो विविध विद्युत वस्तुओं के उत्पादन में लगी हुई है। त्रिलोचन एंड कंपनी को इसके ऑडिट को अंजाम देने के लिए ऑडिटर के रूप में नियुक्त किया गया है। ऑडिटर सोचता है कि एक ऑडिट की योजना में Engagement के लिए समग्र ऑडिट रणनीति स्थापित करना और एक ऑडिट योजना विकसित करना शामिल है। इसके अलावा, पर्याप्त योजना वित्तीय विवरणों के ऑडिट को कई तरीकों से लाभान्वित करती है। पर्याप्त नियोजन के लाभों के बारे में बताते हुए विश्लेषण और सलाह दें।

(4 Marks)

(c) 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)

(d) 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)

— ** —