

(GI-8, FMT)

DATE: 10.04.2023

MAXIMUM MARKS: 100

TIMING: 3¼ Hours

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

1. कथन-1 : एक फर्म, जिसमें अधिकांश साझेदार भारत में प्रेक्टिस करते हैं, नियुक्ति के लिये योग्य है, उन्हें एक कम्पनी के अंकेक्षक के रूप में उनकी फर्म नाम से नियुक्त किया जा सकता है।
कथन-2 : जहाँ एक फर्म जिसमें सीमित दायित्व वाली साझेदारी शामिल है, एक कम्पनी के अंकेक्षक के रूप में नियुक्त है, सारे साझेदार फर्म की ओर से कार्य करने तथा हस्ताक्षर करने के लिये अधिकृत होंगे।
(a) केवल कथन 1 सही है।
(b) केवल कथन 2 सही है।
(c) कथन 1 व 2 दोनों सही है।
(d) कथन 1 व 2 दोनों गलत है।
2. यदि अंकेक्षक, आरंभिक शेष के संदर्भ में पर्याप्त तथा उपयुक्त लेखा साक्ष्य प्राप्त करने में असमर्थ हैं, तो अंकेक्षक व्यक्त करेगा—
(a) एक अमान्य मत
(b) एक परिमित मत
(c) SA 705 के अनुसार एक अमान्य मत या एक परिमित मत, जो भी उचित हो
(d) असंशोधित मत
3. Marvin Ltd. भोजन सुपुर्दगी के साथ रेस्त्रां सुविधा को प्रदान करने के लिए समृद्ध क्षेत्र में एक विख्यात भोजन ऋंखला 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 रुपये प्रतिमाह 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?
(a) CA. Felix 1,20,000 रुपये की प्रतिमाह का प्रत्येक एकल किराया का निरीक्षण करेगा तथा अन्य तत्व की उपयुक्त रूप से सत्यापन करें।
(b) CA. Felix शुद्धता की उच्च डिग्री के लिए समरूप आयाम वाली एक अन्य साथ वाली कम्पनी का किराया की तुलना करेगा।
(c) CA. Felix 1,20,000 रुपये का प्रथम माह का किराया इन्वाइस का चयन करेगा, तथा उपयुक्त सत्यापन अन्य तत्व पूर्वानुमान करेगा कि समस्त वर्ष के लिए किराया 14,40,000 रुपये (अर्थात् रुपये 1,20,000 * 12) होगा। उसके पश्चात् वह अपने अनुमान के साथ वास्तव की तुलना करेगा तथा किसी उतार चढ़ाव के लिए पालन करेगा।
(d) (a) तथा (b) दोनों।
4. निम्नलिखित में से कौन एक घटना या स्थिति का उदाहरण नहीं है, जो चालू रखने की इकाई की क्षमता पर महत्वपूर्ण संदेह डाल सकता है:
(a) प्रतिस्थापन के बिना प्रमुख प्रबंधन का नुकसान
(b) प्रमुख वित्तीय अनुपात का प्रतिकूल
(c) नियत तारीख पर लेनदारों का भुगतान करने में असमर्थता
(d) मूल्यह्रास प्रदान करने के बाद चालू वर्ष का लाभ हानि में बदल जाता है

5. एक सकारात्मक पुष्टिकरण निवेदन अथवा एक वापसी अप्राप्त सकारात्मक निवेदन के प्रक्रिया हेतु पुष्टि करना या समस्त प्रक्रिया देने वाले का विफल होना—
- नकारात्मक पुष्टिकरण निवेदन
 - गैर प्रतिक्रिया
 - अपवाद
 - सकारात्मक प्रतिक्रिया निवेदन
6. निम्नलिखित में से कौन सा सही नहीं है:
- SA 700- वित्तीय विवरणों पर एक राय और रिपोर्टिंग तैयार करना
 - SA 705- संशोधित राय
 - SA 701- मुख्य लेखा परीक्षा मामलों का संचार
 - SA 706- तुलनात्मक जानकारी
7. भौतिकता की अवधारणा ऑडिटर द्वारा लागू की जाती है:
- लेखा परीक्षा की योजना बनाने एवं और प्रदर्शन करने में
 - ऑडिट पर पहचाने गए गलत विवरणों के प्रभाव का मूल्यांकन करने में
 - लेखा परीक्षा की योजना बनाना और प्रदर्शन करने में और लेखापरीक्षा पर पहचाने गए गलत कार्यों के प्रभाव का मूल्यांकन करने में
 - उपरोक्त में से कोई भी सही नहीं है
8. कथन-1 : अंकेक्षण प्रक्रियाओं में जोखिम निर्धारण प्रक्रियाएँ तथा अन्य प्रक्रियाएँ शामिल हैं।
कथन-2 : मूल प्रक्रियाओं में विवरण का परीक्षण तथा विश्लेषणात्मक प्रक्रियाएँ शामिल हैं।
- केवल कथन 1 सही है।
 - केवल कथन 2 सही है।
 - केवल 1 व 2 दोनों सही हैं।
 - कथन 1 व 2 दोनों गलत हैं।
9. कंपनी (लागत अभिलेख तथा अंकेक्षण) नियम, 2014 द्वारा निर्दिष्ट फार्म के संबंध में, निम्न में से कौन सा संयोजन गलत है :-
- फार्म CRA 1- कंपनी द्वारा लागत अभिलेखों का रखरखाव।
 - फार्म CRA 2- अन्य लागत अंकेक्षक की नियुक्ति की केन्द्र सरकार को सूचना।
 - फार्म CRA 3- कंपनी के निदेशक मण्डल को लागत अंकेक्षण रिपोर्ट को प्रस्तुत कराना।
 - फार्म CRA 4- कंपनी द्वारा लागत अंकेक्षण रिपोर्ट को रजिस्ट्रार को प्रस्तुत कराना।
10. Coyote Ltd. इलैक्ट्रॉनिक वस्तु का व्यापार में कार्य करती है। कम्पनी की बड़ी इवेंटरी लगभग 60% प्रेषण (अर्थात् तृतीय पक्ष की अमानत के अंतर्गत रखी है) कम्पनी का अंकेक्षक CA. Star प्रेषण पर रखी इवेंटरी की विद्यमानता तथा स्थिति के संबंध में पर्याप्त उपयुक्त अंकेक्षण साक्ष्य को प्राप्त करना चाहती है। इसलिए उसने इकाई की तरफ से रखी इवेंटरी की मात्रा तथा स्थिति के बारे में तृतीय पक्ष की पुष्टि 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।

11. 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 का आरंभ से अंत तक अकेले एक कार्य को हैंडल करने की आज्ञा नहीं है। धोखाधड़ी तथा त्रुटि को जल्दी खोजने का अवसर अधिक है। CA. Olive को चालू वित्तीय वर्ष 2017-18 के लिए कम्पनी का एक अंकेक्षक के रूप में नियुक्त किया। अंकेक्षण को आरंभ 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। कृपया से संबंधित आंतरिक नियंत्रण प्रश्नावली के अंतर्गत निम्न प्रश्न को बनाने की आवश्यकता नहीं है।
- क्या कृपया के लिए प्राधिकृत हस्ताक्षरकर्ता चुने हुए अधिकारियों तक सीमित है?
 - क्या भुगतान को केवल मूल बीजक पर अनुमोदित किया जाता है।
 - क्या प्राधिकृत अधिकारी गहन रूप से बैंक पर हस्ताक्षर करने से पूर्व प्रपत्र की समीक्षा करते हैं।
 - क्या कम्पनी का प्रत्येक बैंक खाता के लिए मासिक बैंक समाधान को कार्यान्वित किया जाता है?
12. कथन-1 : अंकेक्षण मानक "विश्लेषणात्मक प्रक्रियाएँ" के अनुसार, विश्लेषणात्मक प्रक्रियाएँ टर्म का आशय वित्तीय डाटा के मध्य स्वीकृत होने योग्य विश्लेषण के माध्यम से वित्तीय सूचना का मूल्यांकन है।
कथन-2 : विश्लेषणात्मक प्रक्रियाओं में ऐसे अन्वेषण शामिल है, जो कि ज्ञात विचलनों या संबंधों के लिये आवश्यक है, कि अन्य संबंधित जानकारी के साथ असंगत है या उल्लेखनीय राशि के द्वारा अपेक्षित मूल्यों से अलग है।
- केवल कथन 1 सही है।
 - केवल कथन 2 सही है।
 - कथन 1 व 2 दोनों सही है।
 - कथन 1 व 2 दोनों गलत है।
13. एक मामले के महत्व को पहचानने हेतु तथ्यों तथा परिस्थितियों के-----की आवश्यकता होती है।
- उद्देश्य विश्लेषण
 - व्यक्तिनिष्ठ विश्लेषण
 - उद्देश्य तथा व्यक्तिनिष्ठ विवरण
 - गुणात्मक विश्लेषण
14. इकाई तथा उसके वातावरण जिसमें इकाई का आंतरिक नियंत्रण, वित्तीय विवरण तथा निश्चय करने के स्तरों पर, चाहे कपट या त्रुटि के कारण हों, ऐसे महत्वपूर्ण मिथ्याकथन के जोखिमों को पहचानने तथा निर्धारण करने हेतु समझ बनाने की अपनाई गई लेखा प्रक्रियाएँ-----को दर्शाती है-
- लेखा निर्धारण प्रक्रियाएं
 - मूल प्रक्रियाएं
 - नियंत्रण के प्रशिक्षण
 - जोखिम निर्धारण प्रक्रियाएं
15. CA. Bobby हाल में अहर्ता प्राप्त चाटर्ड अकाउंटेंट है। उसे Droopy Ltd. का चालू वित्तीय वर्ष 2017-18 का एक अंकेक्षक के रूप में नियुक्त की गयी। वह प्रकृति में रूढ़िवादी है जिसकी झलक उसके पेशेवर कार्य में दिखी। CA. Bobby का मत है कि वह अंकेक्षण, निष्पादित किये जाने वाले अंकेक्षण प्रक्रिया प्राप्त अंकेक्षण साक्ष्य तथा पहुंचे निष्कर्ष को रिकार्ड करेगा। इसलिए उसने अंकेक्षण के दौरान अपने प्रत्येक खोज को रिकार्ड किया तथ फाइल को बनाया। उसकी अंकेक्षण फाइल में अन्य के अतिरिक्त अंकेक्षण कार्यक्रम, आरंभिक सोच को परिलक्षित करता पुष्टी का पत्र, महत्वपूर्ण मामलों से संबंधित इमेल सम्मिलित है। वर्णित करें कि निम्न में से किस को अंकेक्षण प्रपत्रीकरण में सम्मिलित करने की आवश्यकता नहीं।
- अंकेक्षण कार्यक्रम
 - प्रारंभिक सोच का परिलक्षित करते हुए नोट
 - पुष्टी का पत्र
 - महत्वपूर्ण मामलों से संबंधित ई-मेल

16. जब नियंत्रण की प्रभावोत्पादकता के लिए अधिक ठोस लेखा साक्ष्य आवश्यक हो—
- यह नियंत्रण के परीक्षणों की सीमा को बढ़ाने तथा नियंत्रणों की विश्वसनीयता की माप को कम करने हेतु उपयुक्त हो सकता है।
 - यह नियंत्रण के परीक्षणों के साथ ही नियंत्रणों की विश्वसनीयता की डिग्री को भी कम करने हेतु उपयुक्त हो सकता है।
 - यह नियंत्रण के परीक्षणों की सीमा कम करने तथा नियंत्रणों की विश्वसनीयता की माप को बढ़ाने हेतु उपयुक्त हो सकता है।
 - यह नियंत्रण के परीक्षणों के साथ ही नियंत्रणों की विश्वसनीयता की डिग्री को भी बढ़ाने हेतु उपयुक्त हो सकता है।
17. महत्वपूर्ण मामलों के लेखा प्रपत्रीकरण के प्रारूप, सामग्री तथा हद के निर्धारण में, काम को करने तथा परिणामों के मूल्यांकन में की गयी-----की सीमा एक महत्वपूर्ण कारक है—
- पेशेवर संदेह
 - पेशेवर ईमानदारी
 - पेशेवर निर्णय
 - पेशेवर गंभीरता
18. जुलाई, 2018 में M/s Tom & Co. ने M/s Jerry & Co. के साथ समझौता किया जिसके अंतर्गत 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 अंकक्षक क्या जांच करेगा।
- कि भुगतान आवधिक किश्त को M/s Jerry & Co. द्वारा एक व्यय के रूप में वसूला।
 - कि किराया क्रय समझौता स्पष्ट रूप से निर्दिष्ट करता है कि मशीनरी का किराया क्रय कीमत जिससे समझौता संबंधित है।
 - कि M/s Tom & Co. मशीनरी का जीवन पर लगातार ह्रास को वसूल करता है।
 - उपरोक्त सभी।
19. निम्न में से कौन सा उदाहरण विश्लेषणात्मक प्रविधियों का नहीं है, जिसमें संस्था की वित्तीय सूचनाओं की तुलनाओं पर विचार का समावेश होता है—
- पूर्ण अवधियों के लिये तुलना योग्य सूचनाएँ।
 - संस्था के संभावित परिणाम जैसे बजट अथवा पूर्वानुमान या अंकक्षक की प्रत्याशाएँ जैसे वर्ष के लिये ह्रास का एक अनुमान।
 - सरूप उद्योग की सूचनाएँ जैसे उद्योग के औसतों से या उसी उद्योग के अन्य तुलनीय संस्थाओं के साथ व्यापारिक देनदारों से विक्रय का संस्थान का अनुपात।
 - वित्तीय सूचनाओं के उन तत्वों के बीच जो उपक्रम के अनुभव पर आधारित पूर्वानुमान योग्य पैटर्न का अनुशीलन करने की अपेक्षा करें, जैसे सकल मार्जिन का प्रतिशत।
20. लेखा साक्ष्य, अंकक्षण की राय तथा रिपोर्ट के समर्थन के लिए आवश्यक है। यह अंकक्षण करने के दौरान की जाने वाली लेखा प्रक्रियाओं से प्राथमिक रूप से प्राप्त होता है तथा यह----- स्वभाव/प्रकृति का है।
- संचयी
 - प्रतिगामी
 - चयनात्मक
 - वस्तुनिष्ठ

QUESTIONS (21-25) CARRY 2 MARKS EACH

21. 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।
22. 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

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 (अंकेषक 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 है, 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।
- (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।
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?
- (a) 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।
- (b) 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।
- (c) 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।
- (d) 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)

- (i) जब वास्तविक रूप से सक्रिय उपयोग के लिए संपत्ति रखी जाती है तो मूर्त संपत्ति को ह्रास किया जाता है।
- (ii) SA 210 में अंकेक्षक की आवश्यकता नहीं है कि संलिप्तता पत्र अथवा लिखित अनुबंध के किसी अन्य उचित प्रारूप में प्रबंध के उत्तरदायित्व से सहमत हो।
- (iii) राजकीय अंकेक्षण सरकार के सार्वजनिक लेखांकन की प्रक्रिया के रूप में उद्देश्य पूरा नहीं करता है।
- (iv) किसी व्यवसाय के लिए एक बार तैयार किया गया एक विस्तृत ऑडिट प्रोग्राम सभी परिस्थितियों में सभी व्यवसाय के लिए उपयोग किया जा सकता 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 'कम 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 'कम 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) 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 लाभांशित 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 3:

- (a) कंपनी की IT प्रणाली व स्वचालित वातावरण की समझ प्राप्त करने के बाद अंकेक्षण को IT प्रणाली से उत्पन्न जोखिम की समझ प्राप्त करना होती है। उन जोखिमों को विस्तार से बताइये।
(4 Marks)
- (b) एक नई सोच है कि अंकेक्षण की परम्परागत प्रक्रिया आर्थिक रूप से अपव्ययी है, क्योंकि सभी प्रयास बिना अपवाद के सभी लेन-देनों को चैक करने में किए जाते हैं। व्याख्या कीजिए।
(4 Marks)
- (c) समयावधि समाप्ति पर अदृश्य स्थायी सम्पत्तियों का अस्तित्व स्थापित करने वाली अंकेक्षण प्रक्रियाओं को उदाहरण सहित समझाइये।
(6 Marks)

Question 4:

(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 5:**

(a) अग्रिम, आमतौर पर बैंक की परिसम्पत्तियों का प्रमुख हिस्सा होता है। बड़ी संख्या में ऋणी हैं, जिनके लिए विविध प्रकार के अग्रिम प्रदान किये जाते हैं। अग्रिमों के अंकेक्षण के लिए अंकेक्षक से प्रमुख रूप से ध्यान दिए जाने की आवश्यकता है। अग्रिमों का अंकेक्षण करने में अंकेक्षक मुख्य रूप से अन्य बिन्दु के साथ ही तुलन पत्र में अग्रिम के संबंध में शामिल राशि शेष तुलन पत्र की तारीख में बकाया है, के बारे में साक्ष्य प्राप्त करने के लिए चिंतित होते हैं। विवेचना कीजिए।

(6 Marks)

(b) संबंधित पार्टी संबंधों तथा लेनदेनों की प्रकृति, कुछ परिस्थितियों में असंबंधित पक्षों के साथ लेनदेनों की तुलना में वित्तीय विवरणों के महत्वपूर्ण मिथ्याकथन की उच्चतर जोखिम को जन्म देती है। कम से कम तीन उदाहरणों की सहायता से व्याख्या कीजिये।

(4 Marks)

(c) कुछ बिन्दु बताइये जिन पर अंकेक्षक को कंपनी के स्वचालित वातावरण की समझ प्राप्त करना चाहिए।

(4 Marks)**Question 6:**

(a) एक स्वचालित परिवेश में परीक्षण के लिये आमतौर पर प्रयुक्त कुछ विधियों की व्याख्या कीजिये।

(4 Marks)

(b) A Ltd कंपनी के अंकेक्षक, अंकेक्षक के रूप में अपने कर्तव्यों का निर्वहन करने के दौरान अंकेक्षण करते समय कारण सहित यह विश्वास करते हैं, कि "कपट का अपराध जिसमें ऐसी राशि या राशियाँ शामिल हैं, जिन्हें निर्दिष्ट किया जा सकता है, कंपनी में उसके अधिकारियों या कर्मचारियों द्वारा किया गया है, तो अंकेक्षक यह विषय ऐसे समय तथा तरीके जैसा कि निर्दिष्ट किया जा सकता हो, से केन्द्र सरकार को रिपोर्ट करना चाहिये।" केन्द्र सरकार को विषय की रिपोर्टिंग करने के तरीके का विश्लेषण कीजिये तथा व्याख्या भी कीजिये।

(6 Marks)

(c) अंकेक्षक को अग्रिमों से संबंधित आंतरिक नियंत्रणों के अध्ययन तथा मूल्यांकन से अग्रिमों के बारे में पर्याप्त तथा उचित अंकेक्षण साक्ष्य जुटाना चाहिए। बैंकों के अंकेक्षण के संदर्भ में व्याख्या कीजिए।

(4 Marks)

—**—