

(GI-2, GI-6, GI-7, VI-1, VDI-1, DRIVE & FMT)

DATE: 27.08.2023

MAXIMUM MARKS: 100

TIMING: 3¼ Hours

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)

- (i) ऑडिटर यह मान सकता है कि सिस्टम द्वारा तैयार की गई जानकारी सही है और बिना साक्ष्य के उस पर भरोसा करता है जो यह प्रदर्शित करता है कि सिस्टम द्वारा संचालित जानकारी समय और लागू होने के लिए आवश्यक मापदंडों के सत्यापन पर आधारित है।
- (ii) लेखा परीक्षक को, प्रबंधन को आंतरिक नियंत्रण प्रणाली में कमजोरी की सूचना नहीं देनी चाहिए क्योंकि वह केवल वित्तीय विवरण की जांच करता है।
- (iii) सांख्यिकीय नमूने में संकीर्ण अनुप्रयोग होता है जहाँ परीक्षण की जाने वाली जनसंख्या में बड़ी संख्या में समान वस्तुएं होती हैं।
- (iv) नियोजन चरण में, विश्लेषणात्मक प्रक्रियाएँ किसी भी तरह से लेखा परीक्षक की सहायता नहीं करती हैं।
- (v) लेखा परीक्षित वित्तीय विवरण उधारदाताओं की मदद करते हैं।
- (vi) RBI को केवल वाणिज्यिक बैंकों की गतिविधियों को विनियमित करने की जिम्मेदारी सौंपी गई है।
- (vii) धारा 139(6) के अनुसार, कंपनी के पहले लेखा परीक्षक, एक सरकारी कंपनी सहित, निदेशक मंडल द्वारा कंपनी के पंजीकरण की तारीख से 60 दिनों के भीतर नियुक्त किया जाएगा।
- (viii) मूल विश्लेषणात्मक प्रक्रियाओं का उपयोग करते समय प्रासंगिक और विश्वसनीय ऑडिट साक्ष्य प्राप्त करना ही विश्लेषणात्मक प्रक्रियाओं का उद्देश्य है।

(2 x 7 = 14 Marks)

Question 2:

- (a) यद्यपि धोखाधड़ी एक व्यापक कानूनी अवधारणा है, SAs के प्रयोजनों के लिए, लेखा परीक्षक सिर्फ उन धोखाधड़ी से संबंधित है जो वित्तीय विवरणों में एक सारवान तथ्य के गलत होने का कारण बनता है। बताएं।

(4 Marks)

(b) XYZ & एसोसिएट्स, चार्टर्ड अकाउंटेंट, आंतरिक नियंत्रणों के संचालन की प्रभावशीलता का मूल्यांकन करते हुए, नियंत्रण से विचलन का पता लगाते हैं। ऐसी स्थिति में, इन मामलों और उनके संभावित परिणामों को समझने के लिए एक लेखा परीक्षक द्वारा की जाने वाली विशिष्ट पूछताछ का वर्णन करें।
(3 Marks)

(c) GST & कंपनी, चार्टर्ड एकाउंटेंट्स की एक फर्म को XYZ लिमिटेड के खातों का ऑडिट करने के लिए नियुक्त किया गया है। पार्टनर वित्तीय विवरणों के ऑडिट का संचालन करते हुए प्रमुख पहलुओं को कवर करना चाहता था। उन प्रमुख पहलुओं को सलाह दें।
(4 Marks)

(d) “मन की स्वतंत्रता और उपस्थिति में स्वतंत्रता ऑडिटर्स की स्वतंत्रता के परस्पर दृष्टिकोण हैं।” बताएँ।
(3 Marks)

Question 3:

(a) M & Co. को IGI Ltd- के ऑडिटर के रूप में नियुक्त किया गया था। एक ऑडिटर के रूप में वे कौन से कारक हैं जिन्हें समग्र लेखा परीक्षा योजना के विकास में माना जाएगा?
(4 Marks)

(b) ऑडिट डॉक्यूमेंटेशन के अर्थ और प्रकृति पर चर्चा करें।
(3 Marks)

(c) स्वचालित वातावरण का अर्थ स्पष्ट करें। एक स्वचालित वातावरण की प्रमुख विशेषताओं पर भी चर्चा करें।
(4 Marks)

(d) अवधि के अंत तक अमूर्त अचल संपत्तियों के अस्तित्व को स्थापित करने के लिए ऑडिट प्रक्रिया का उदाहरण दें।
(3 Marks)

Question 4:

(a) बताएं कि ऑडिट प्रोग्राम विकसित करते समय महत्वपूर्ण बिंदुओं पर ऑडिटर विचार करेगा।
(4 Marks)

(b) किसी भी पांच बिंदुओं की सूची बनाएं जो एक लेखा परीक्षक को कंपनी के स्वचालित वातावरण की समझ प्राप्त करने के लिए विचार करना चाहिए।
(4 Marks)

(c) संतोषजनक नियंत्रण वातावरण धोखाधड़ी के लिए एक पूर्ण निवारक नहीं है।
(3 Marks)

(d) उपादेय विश्लेषणात्मक प्रक्रियाओं के रूप में उपलब्ध तकनीकों पर चर्चा करें।
(3 Marks)

Question 5:

(a) ऑडिट सबूतों की मात्रा ऑडिटर के गलत मूल्यांकन के जोखिम से प्रभावित होती है। पर्याप्तता के रूप में ऑडिटर का निर्णय कुछ कारकों से प्रभावित हो सकता है। बताएँ।
(3 Marks)

(b) आंतरिक नियंत्रण प्रणाली और उनके वास्तविक संचालन की संतोषजनक समझ होने के बाद ही ऑडिटर अपना संपूर्ण ऑडिट कार्यक्रम तैयार कर सकता है। विश्लेषण करें और समझाएं।

(4 Marks)

(c) इसके अलावा, उद्योग या संस्था के संचालन की प्रकृति में भी धोखाधड़ी वित्तीय रिपोर्टिंग में संलग्न होने के अवसर उपलब्ध हैं। ऐसे कुछ मामलों की सूची बनाएँ जहाँ से प्रबंध के अवसर पैदा हो सकते हैं।

(4 Marks)

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

(3 Marks)

Question 6:

(a) SA 610 के अनुसार आंतरिक अंकेक्षण कार्य का अर्थ, उद्देश्य तथा क्षेत्र को स्पष्ट करें। साथ में चर्चा करें कि किन्हें आंतरिक अंकेक्षक को नियुक्त किया जा सकता है?

(4 Marks)

(b) मि. ए, एबीसी लिमिटेड का वैधानिक लेखा परीक्षक है। एबीसी लिमिटेड की शाखा का अंकेक्षण एक अन्य चार्टर्ड अकाउंटेंट, श्री बी द्वारा किया जाता है। श्री ए शाखा बी से संबंधित श्री बी के ऑडिट प्रलेखन की फोटोकॉपी के लिए अनुरोध करता है।

(3 Marks)

(c) ऑडिटर नमूने के परिणामों का मूल्यांकन करेगा और क्या ऑडिट नमूने के उपयोग ने परीक्षण की गई आबादी के बारे में निष्कर्ष के लिए उचित आधार प्रदान किया है। स्पष्ट करें।

(3 Marks)

(d) मूल्यहास और परिशोधन खर्चों की पुष्टि करते हुए एक ऑडिटर द्वारा विचार किए जाने वाले किसी भी पांच विशेषताओं का उल्लेख करें।

(4 Marks)

—**—