

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

DATE: 07.10.2023

MAXIMUM MARKS: 100

TIMING: 3¼ Hours

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

1. आम तौर पर स्वीकृत लेखांकन सिद्धांतों के अनुरूप एक इकाई के वित्तीय वक्तव्यों को निष्पक्ष रूप से प्रस्तुत करने के लिए, चयनित सिद्धांतों को निम्नलिखित होना चाहिए:
  - (a) पूर्व वर्ष में पालन किए गए लोगों के अनुरूप आधार पर लागू किया जाए।
  - (b) ऑडिटिंग स्टैंडर्ड्स बोर्ड या उपयुक्त उद्योग उप-समिति द्वारा अनुमोदित हो।
  - (c) ऐसे लेन-देन को प्रतिबिंबित करें जो वित्तीय विवरणों को स्वीकार्य सीमा के भीतर प्रस्तुत करता है।
  - (d) इकाई के विशेष उद्योग के भीतर अधिकांश अन्य संस्थाओं द्वारा उपयोग किए गए सिद्धांतों से मेल खाते हैं।
  
2. 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। ऑडिटर की रिपोर्ट पर ऑडिटर के निष्कर्ष का प्रभाव।
  
3. जब एक ऑडिटर प्रतिकूल राय व्यक्त करता है, तो राय पैराग्राफ को शामिल करना चाहिए।
  - (a) आम तौर पर स्वीकृत लेखा सिद्धांतों से प्रस्थान के प्रमुख प्रभाव।
  - (b) राय के लिए आधार का खुलासा करने वाले एक अलग पैराग्राफ के लिए एक सीधा संदर्भ।
  - (c) वित्तीय वक्तव्यों के भ्रामक होने के ठोस कारण।
  - (d) अनिश्चितता या गुंजाइश सीमा का विवरण एक अयोग्य राय को रोकता है।
  
4. 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।
  
5. ऑडिटर SA-501 के अनुसार \_\_\_\_\_ ऑफ इन्वेंट्री के संबंध में पर्याप्त और उचित सबूत प्राप्त करेगा।
  - (a) अस्तित्व
  - (b) की स्थिति
  - (c) अस्तित्व और स्थिति दोनों
  - (d) इनमें से कोई नहीं

6. ऑडिटर ट्रांसपोर्टर के साथ झूठ बोलने वाले स्टॉक के संबंध में एक लिखित प्रतिनिधित्व प्राप्त करता है। यह माना जा सकता है—  
 (a) पर्याप्त सबूत के रूप में  
 (b) जूस के रूप में एक अतिरिक्त सबूत  
 (c) जिसका कोई महत्व नहीं है  
 (d) इनमें से कोई नहीं
7. स्तरीकरण के मामले में अपनाया जाना चाहिए—  
 (a) समरूप जनसंख्या  
 (b) विषम जनसंख्या  
 (c) सभी प्रकार की जनसंख्या  
 (d) नमूना लेते समय यह एक अच्छा तरीका नहीं है
8. त्रुटिया का प्रकार, जिसके अस्तित्व को खाते के संकलन की प्रक्रिया में स्पष्ट हो जाता है, इसे  
 (a) स्वयं प्रकट त्रुटि,  
 (b) जानबूझकर त्रुटियां,  
 (c) छुपी त्रुटियाँ  
 (d) अनप्रेक्षित त्रुटियाँ।
9. 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।
10. अंकेक्षण की सम्पूर्ण अवलोकन में प्रयुक्त विश्लेषणात्मक प्रविधियों का मूल उद्देश्य क्या है?  
 (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।
11. ....का उद्देश्य यह निश्चित करना कि व्यय किस उद्देश्य पर किया गया है जिसके लिए अनुदान और विनियोग किया गया है और इस तरह के व्यय की राशि विनियोग से अधिक नहीं है।  
 (a) निधि के प्रावधान के खिलाफ लेखा परीक्षा  
 (b) उपयुक्तता अंकेक्षण  
 (c) स्वीकृति की लेखा परीक्षा  
 (d) नियमों और आदेशों के खिलाफ अंकेक्षण
12. तीसरे पक्ष को ऑडिटर को जवाब देने के लिए सकारात्मक पुष्टि अनुरोध की आवश्यकता है—  
 (a) दी गई जानकारी के साथ समझौते के मामले में  
 (b) दी गई जानकारी से असहमति के मामले में  
 (c) दी गई जानकारी के साथ समझौते / असहमति के मामले में  
 (d) इनमें से कोई नहीं

13. 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—  
 (a) कंपनी  
 (b) इसकी सहयोगी कंपनी है  
 (c) इसकी होल्डिंग कंपनी है  
 (d) ये सभी
14. एक निर्धारित बेंचमार्क (भौतिकता के संबंध में) पर लागू होने वाला प्रतिशत निर्धारित करने में————का प्रयोग करना है।  
 (a) स्वतंत्रता  
 (b) व्यावसायिक निर्णय  
 (c) व्यावसायिक संदेह  
 (d) उपरोक्त सभी
15. 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।
16. निम्नलिखित में से कौन-सा नकद भुगतान बढ़ाने का एक उदाहरण है?  
 (a) खरीद वाउचर के खिलाफ भुगतान करना,  
 (b) टीमिंग और लैडिंग,  
 (c) नकद बिक्री के लिए पूरी तरह से लेखा नहीं,  
 (d) फुलाया वाउचर के खिलाफ भुगतान करना।
17. 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
18. 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 उधम के द्वारा नियंत्रित पहचान योग्य संसाधन नहीं है जिसे विश्वसनीय रूप से लागत पालन हालांकि प्रबंधन 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 अंकेक्षण 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 सविलयन की तिथि पर मान्यता की जाने वाली ख्याति का भाग बनाता है।

- (b) केवल उन ख्याति को 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।

19. 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 रु. का कुल राजस्व है। यह अपने चुकता पूंजी तथा संचय तथा आधिक्य के सम्बन्ध में निम्न सूचना प्रदान करता है—

विवरण	राशि (रु. में)
<b>चुकता पूंजी</b>	
– समता अंशों के लिए नकद में प्राप्त प्रतिफल (रु. 5,00,000 की अदत 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
<b>उप-योग</b>	<b>82,00,000</b>
<b>संचय तथा आधिक्य</b>	
– लाभ तथा हानि विवरण में बकाया	15,00,000
– पूंजी संचय	10,00,000
<b>उप-योग</b>	<b>25,00,000</b>
<b>कुल योग</b>	<b>1,07,00,000</b>

आपको एक प्राइवेट लिमिटेड कम्पनी पर कम्पनी अधिनियम 2013 की धारा 143 (11) के अन्तर्गत जारी कम्पनी (अंकेक्षण की रिपोर्ट) (CARO, 2016) की लागू होने के सम्बन्ध में प्रावधान प्रदान किया जो चिट्ठा तिथि को 1 करोड़ रु. 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 रु. 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 सम्बन्ध में कारण के रूप में विचार करना चाहिए।

- (a) CARO, 2016 के अन्तर्गत रिपोर्टिंग लागू होगी क्योंकि कम्पनी की चुकता पूंजी तथा संचय 1.07 करोड़ रु. है अर्थात् चिट्ठा तिथि को 1 करोड़ रु. से अधिक है।
- (b) CARO, 2016 के अन्तर्गत रिपोर्टिंग लागू होगा क्योंकि कम्पनी की चुकता पूंजी तथा संचय एवं आधिक्य 1.02 करोड़ रु. है जो चिट्ठा तिथि को 1 करोड़ रु. से अधिक है।
- (c) CARO, 2016 के अन्तर्गत रिपोर्टिंग लागू नहीं होगा क्योंकि कम्पनी की 0.92 करोड़ रु. की चुकता पूंजी तथा संचय तथा आधिक्य है अर्थात् चिट्ठा तिथि को 1 करोड़ रु. से अधिक नहीं है।
- (d) CARO, 2016 के अन्तर्गत रिपोर्टिंग लागू नहीं होगी क्योंकि 0.82 करोड़ रु. की चुकता पूंजी तथा संचय तथा आधिक्य है अर्थात् चिट्ठा तिथि पर 1 करोड़ रु. से अधिक नहीं।
20. CA. Daffy गत 2 वर्षों के लिए Bose Ltd. का अंकेक्षक है। यद्यपि कुछ अपरिहार्य परिस्थितियों के कारण, प्रत्येक संभव समय सीमा के अन्दर 31 मार्च 2018 को समाप्त चालू वित्तीय वर्ष के लिए वार्षिक सामान्य सभा को सम्पन्न नहीं किया तथा इसलिए वार्षिक सामान्य सभा (AGM) में उसकी नियुक्ति के लिए सुधारात्मक प्रक्रिया को निष्पादित नहीं किया जा सका। क्या वह अंकेक्षक का पद को धारित जारी रख सकती है?
- (a) CA. Daffy केवल वर्तमान वित्तीय वर्ष के लिए अंकेक्षक का पद को धारित कर सकती है तथा उसके पश्चात् वह स्वयं त्यागपत्र देवे क्योंकि सुधारात्मक प्रकृति को पूर्ण नहीं किया जा सके।

- (b) CA. Daffy अंकेंक्षक का पद पर बनी रह सकती है तथा बोर्ड को एक निजी सभा में उसे पुर्न नियुक्ति के लिए कह सकती है।
- (c) CA. Daffy अंकेंक्षक के पद पर बनी रह सकती है क्योंकि प्रत्येक वार्षिक आम सभा में सदस्यों द्वारा नियुक्ति के लिए कोई सुधारात्मक प्रावधान विद्यमान नहीं है।
- (d) CA. Daffy अंकेंक्षक के मुख्य कार्यालय में लगातार नहीं बनी रहेगी क्योंकि कम्पनी अधिनियम 2013 की धारा 139(1) के अनुसार अनुसमर्थन प्रक्रिया पूरी नहीं की जा सकी।

---

**QUESTIONS (21-25) CARRY 2 MARKS EACH**


---

21. जब एक लेखाकार वित्तीय पूर्वानुमान का अनुपालन करता है, तो लेखाकार की रिपोर्ट में (क) शामिल होना चाहिए:
- (a) एक वित्तीय पूर्वानुमान और एक वित्तीय प्रक्षेपण के बीच अंतर का स्पष्टीकरण।
- (b) केवित कि वित्तीय पूर्वानुमान के संभावित परिणाम प्राप्त हो सकते हैं।
- (c) कथन कि रिपोर्ट को अद्यतन करने के लिए लेखाकार की जिम्मेदारी एक वर्ष तक सीमित है।
- (d) इकाई के आंतरिक नियंत्रणों की विश्वसनीयता पर राय का अस्वीकरण।
22. ऑडिट एंगेजमेंट स्वीकार करने से पहले, एक उत्तराधिकारी ऑडिटर को पूर्ववर्ती ऑडिटर के बारे में पूर्ववर्ती ऑडिटर से विशेष पूछताछ करनी चाहिए:
- (a) पूर्ववर्ती ऑडिट रिपोर्ट जारी होने के बाद होने वाली किसी भी बाद की घटनाओं की राय।
- (b) ऑडिटों के परिवर्तन के कारणों को समझना।
- (c) पीरियड के बीच GAAP के अनुप्रयोग में स्थिरता के बारे में जागरूकता।
- (d) निरंतर लेखांकन महत्व के सभी मामलों का मूल्यांकन।
23. Coyote Ltd. इलैक्ट्रॉनिक वस्तु का व्यापार में कार्य करती है। कम्पनी की बड़ी इवेंटरी लगभग 60% प्रेषण (अर्थात् तृतीय पक्ष की अमानत के अन्तर्गत रखी है) कम्पनी का अंकेंक्षण CA. Star प्रेषण पर रखी इवेंटरी की विद्यमानता तथा स्थिति के संबंध में पर्याप्त अपयुक्त अंकेंक्षण साक्ष्य को प्राप्त करना चाहती है। इसलिए उसने इकाई की तरफ से रखी इवेंटरी की मात्रा तथा स्थिति के बारे में तृतीय पक्ष की पृष्टि 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 अंकेंक्षण साक्ष्य को प्राप्त करने हेतु निम्नलिखित अन्य अंकेंक्षण प्रक्रिया को निष्पादित किया जा सकता है?
- (a) इवेंटरी की तृतीय पक्ष की भौतिक गिनती में भाग लेना
- (b) इवेंटरी की तृतीय पक्ष की भौतिक गिनती में भाग लेने के लिए एक अन्य अंकेंक्षक का प्रबंध करना।
- (c) तृतीय पक्ष द्वारा धारित इवेंटरी के संबंध में वेयर हाउस रसीद का परीक्षण किया।
- (d) उपरोक्त सभी
24. CA. Bobby हाल में अहर्ता प्राप्त चाटर्ड अकाउंटेंट है। उसे Droopy Ltd. का चालू वित्तीय वर्ष 2017-18 का एक अंकेंक्षक के रूप में नियुक्ति की गयी। वह प्रकृति में रूढिवादी है जिसकी झलक उसके पेशेवर कार्य में दिखी। CA. Bobby का मत है कि वह अंकेंक्षण, निष्पादित किये जाने वाले अंकेंक्षण प्रक्रिया प्राप्त अंकेंक्षण साक्ष्य तथा पहुँचे निष्कर्ष को रिकार्ड करेगा। इसलिए उसने अंकेंक्षण के दौरान अपने प्रत्येक खोज को रिकार्ड किया तथा फाइल को बनाया। उसकी अंकेंक्षण फाइल में अन्य के अतिरिक्त अंकेंक्षण कार्यक्रम, आरंभिक सोच को परिलक्षित करता पुष्टी का पत्र, महत्वपूर्ण मामलों से सम्बन्धित इमेल सम्मिलित हैं। वर्णित करें कि निम्न में से किस को अंकेंक्षण प्रपत्रीकरण में सम्मिलित करने की आवश्यकता नहीं।
- (a) अंकेंक्षण कार्यक्रम
- (b) प्रारंभिक सोच का परिलक्षित करते हुए नोट
- (c) पुष्टी का पत्र
- (d) महत्वपूर्ण मामलों से सम्बन्धित ई-मेल

25. निम्नलिखित में से कौन सा लेनदेन लेखा परीक्षक की अयोग्यता के उद्देश्य से व्यावसायिक संबंधों के अर्थ के भीतर नहीं है :
- (a) वाणिज्यिक लेनदेन जो सह-अधिनियम, 2013 और चार्टर्ड अकाउंटेंट अधिनियम, 1949 के तहत एक लेखा परीक्षक द्वारा प्रदान की जाने वाली व्यावसायिक सेवाओं की प्रकृति में हैं और उन अधिनियमों के तहत बनाए गए नियम या विनियम
- (b) व्यावसायिक लेन-देन, जो कंपनी के व्यवसाय के सामान्य पाठ्यक्रम में आर्म की लंबाई के मूल्य पर होता है – जैसे उत्पाद या सेवाओं की बिक्री ऑडिटर के लिए, ग्राहक के रूप में, व्यवसाय के सामान्य पाठ्यक्रम में।
- (c) दोनों (ए) और (बी)
- (d) इनमें से कोई नहीं

---

**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 मुवकिल 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 :

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

\_\_\*\*\_\_