

Roll No.

Total No. of Questions – 7

NOV 2011

Total No. of Printed Pages – 4

Time Allowed – 3 Hours

Maximum Marks – 100

OPD-H

Answers to questions are to be given only in English except in the case of candidates who have opted for Hindi Medium. If a candidate has not opted for Hindi medium, his answers in Hindi will not be valued.

Question No. 1 is compulsory.

Attempt any **five** questions from the remaining **six** questions.

- | | Marks |
|--|--------------|
| 1. Comment on the following : | |
| (a) "It is not mandatory to send a new engagement letter in recurring audit, but sometimes it becomes mandatory to send new letter." Explain those situations where new engagement letter is to be sent. | 5 |
| (b) Vouching of payment of taxes. | 5 |
| (c) Removal of auditor before expiry of term. | 5 |
| (d) What procedure an auditor should adopt to test the authenticity of cash at bank. | 5 |
| 2. (a) Explain the objectives of internal audit. | 8 |
| (b) How an auditor can audit allotment of debentures ? | 8 |
| 3. (a) Explain the process of external confirmation. Give some examples where external confirmation can be used as audit evidence. | 8 |
| (b) What are the duties of an auditor in case of reduction of capital ? | 8 |

OPD-H

P.T.O.

(2)

OPD-H

Marks

4. (a) What is CAATS ? Why are CAAT required in Computerised information system (CIS) environment ? 8
- (b) What is Companies (Auditor's Report) Order. 2003 ? Explain the companies which are not covered by the CARO order. 8
5. (a) Mention 8 special points which you as an auditor would look into while auditing the accounts of a Recreation Club with facilities for indoor games and in house eatery. 8
- (b) What are the focus points in doing propriety audits by C & AG as regards government expenditure ? 8
6. (a) Discuss the areas in which different accounting policies may be adopted. 6
- (b) Discuss the types of audits required under law. 5
- (c) Disclosure requirements of debtors in the financial statements. 5
7. Write short notes on any **four** of the following : 4×4 =16
- (a) Importance of working papers.
- (b) Reliability of Audit Evidence.
- (c) Audit of sale of Investments.
- (d) Verification of assets acquired on lease.
- (e) Advantages of statistical sampling in Auditing.

OPD-H

(3)

OPD-H

(Hindi Version)

उन परीक्षार्थियों को छोड़ कर जिन्होंने हिन्दी माध्यम चुना है, प्रश्नों के उत्तर केवल अंग्रेजी में ही देना है ।

वह परीक्षार्थी जिसने हिन्दी माध्यम नहीं चुना है, यदि हिन्दी में उत्तर देता है,

तो उसके हिन्दी में दिये गये उत्तरों का मूल्यांकन नहीं होगा ।

प्रश्न संख्या 1 अनिवार्य है ।

अन्य छः प्रश्नों में से किन्हीं पाँच प्रश्नों के उत्तर दीजिए ।

- | | Marks |
|---|--------------|
| 1. निम्न स्थितियों में टिप्पणी कीजिए : | |
| (अ) सतत अंकेक्षण (recurring audit) के मामले में अंकेक्षक प्रत्येक अवधि के लिये नियुक्ति पत्र न भेजने के लिए निर्णय ले सकता है, लेकिन कुछ घटक यह उपयुक्त बना देते हैं । उन स्थितियों का वर्णन करें जहाँ यह घटक नया नियुक्तिपत्र भेजने के लिये उपयुक्त बना देते हैं । | 5 |
| (ब) करों का भुगतान (Payment of taxes) का प्रमाणन कीजिये । | 5 |
| (स) अवधि से पूर्व ही अंकेक्षक को हटाया जाना । | 5 |
| (द) बैंक में राशि की विश्वसनीयता का परीक्षण कैसे किया जा सकता है ? व्याख्या कीजिये । | 5 |
| 2. (अ) आंतरिक अंकेक्षण के उद्देश्यों का विवरण दीजिए । | 8 |
| (ब) एक अंकेक्षक ऋणपत्रों (Debentures) के निर्गमन का कैसे अंकेक्षण करेगा ? | 8 |
| 3. (अ) बाहरी पुष्टियों की प्रक्रिया (Process of external confirmation) को बतायें । कुछ उदाहरण दीजिये जहाँ बाहरी पुष्टियों (External confirmation) का अंकेक्षण तथ्यों (Audit evidence) के रूप में प्रयोग हो सकता है । | 8 |
| (ब) अंश पूँजी को कम करने के सम्बन्ध में अंकेक्षक के कर्तव्य बतायें ? | 8 |

OPD-H

P.T.O.

(4)

OPD-H

Marks

4. (अ) CAATS क्या है ? कम्प्यूटर सूचना प्रणाली (CIS) परिवेश में CAAT तकनीक की आवश्यकता क्यों है ? 8
- (ब) कम्पनी (अंकेक्षकीय प्रतिवेदन) आदेश, 2003 (Companies Auditor's Report Order. 2003) क्या है ? इस आदेश के अन्तर्गत न आने वाली कम्पनियों के बारे में बताइये । 8
5. (अ) मनोरंजन क्लब (Recreation Club) जिसमें भीतरी खेल (Indoor games) तथा खाने-पीने की व्यवस्था है, के अंकेक्षण में अंकेक्षक द्वारा सन्निहित आठ विशेष चरणों (Points) का वर्णन कीजिए । 8
- (ब) नियंत्रक एवं महालेखा परीक्षक (C & AG) द्वारा उपयुक्तता अंकेक्षण (Propriety audits) में सरकारी खर्च के अंकेक्षण के अन्तर्गत विशेष तथ्यों का वर्णन कीजिये । 8
6. (अ) उन क्षेत्रों का वर्णन कीजिये जिनमें लेखांकन नीतियों से आत्मसात करना पड़ता है । 6
- (ब) विधि के अन्तर्गत विभिन्न अनिवार्य अंकेक्षणों का वर्णन कीजिए । 5
- (स) देनदार ऋण (Debtors) के बारे में वित्तीय विवरणों में विधिवत व्यक्त करने की अनिवार्यता बताइये । 5
7. किन्हीं चार पर संक्षिप्त टिप्पणी करें : 4×4 =16
- (अ) कार्यगत प्रपत्रों का महत्त्व
- (ब) अंकेक्षण साक्ष्यों की विश्वसनीयता
- (स) निवेशों के विक्रय का अंकेक्षण
- (द) पट्टे पर प्राप्त सम्पत्तियों का सत्यापन
- (इ) सांख्यिकीय निदर्शन के अंकेक्षण में लाभ