

(क) फॉरेसिक ऑडिट और वित्तीय ऑडिट में क्या अंतर है? फॉरेसिक ऑडिटर द्वारा आमतौर पर इस्तेमाल किए जाने वाले शोधोपाधड़ी त्रिकोण के बारे में चर्चा कीजिए। (5+4)

(ख) एनएफआरए क्या है? इसके कार्यों को स्पष्ट रूप से समझाइए। (3+6)

[This question paper contains 8 printed pages.]

Your Roll No.....

Sr. No. of Question Paper : 882

I

Unique Paper Code : 2413090006

Name of the Paper : Auditing

Name of the Course : B.Com.

Semester : V – DSE 5.6, NEP

Duration : 3 Hours

Maximum Marks : 90

Instructions for Candidates

1. Write your Roll No. on the top immediately on receipt of this question paper.
2. Attempt all questions.
3. Answers may be written either in English or Hindi; but the same medium should be used throughout the paper.

छात्रों के लिए निर्देश

1. इस प्रश्न-पत्र के मिलते ही ऊपर दिए गए निर्धारित स्थान पर अपना अनुक्रमांक लिखिए।
2. सभी प्रश्नों के उत्तर दें।

3. इस प्रश्न-पत्र का उत्तर अंग्रेजी या हिंदी किसी एक भाषा में दीजिए, लेकिन सभी उत्तरों का माध्यम एक ही होना चाहिए।

1. (a) What are the objectives of audit? Elucidate. (9)
(b) What are the core principles of Auditing in India? (9)

OR

- (a) State the difference between private audit and statutory audit. Explain the advantages of statutory audit in respect of those organisations where it is obligatory. (6+3)
(b) What are the challenges of auditing in a computerised environment? Also discuss how can it be mitigated? (5+4)
2. (a) State the characteristics of a sound system of Internal Check. Differentiate between internal check and internal control. (4+5)
(b) What is "Audit Documentation"? Discuss various contents of permanent Audit file and Current Audit file. (3+6)

4. (क) कंपनी लेखा परीक्षक की योग्यता और अयोग्यता के संबंध में कंपनी अधिनियम, 2013 के प्रावधानों पर चर्चा कीजिए। (4+5)

- (ख) कंपनी अधिनियम, 2013 के अनुसार कंपनी लेखा परीक्षक के कर्तव्य क्या हैं? (9)

या

- (क) सूचीबद्ध कंपनी (सरकारी कंपनियों के अलावा) में प्रथम लेखा परीक्षक और बाद के लेखा परीक्षक की नियुक्ति के लिए कंपनी अधिनियम, 2013 की धारा 139 के प्रावधानों पर चर्चा कीजिए। (3+6)

- (ख) कंपनी अधिनियम, 2013 के तहत एक लेखा परीक्षक की जिम्मेदारियों की व्याख्या कीजिए। (9)

5. (क) लेखापरीक्षा मानकों के अनुसार लेखापरीक्षक की रिपोर्ट के तत्व क्या हैं। (9)

- (ख) बैंक लेखापरीक्षा में (i) ऋण और अग्रिम तथा (ii) ब्याज व्यय के संबंध में लेखापरीक्षा प्रक्रिया की व्याख्या कीजिए। (5+4)

या

(क) लेखापरीक्षा साक्ष्य का अर्थ और महत्व स्पष्ट कीजिए? इस संदर्भ में, बताइये कि 'अनुपालन प्रक्रिया' और 'मूलभूत प्रक्रिया' से आपका क्या अभिप्राय है। (5+4)

(ख) "आंतरिक लेखापरीक्षा एक महत्वपूर्ण प्रबंधकीय उपकरण बन गया है।" आंतरिक लेखापरीक्षा का अर्थ और दायरा स्पष्ट कीजिए। (3+6)

3. (क) संपत्तियों के सत्यापन और मूल्यांकन के बीच अंतर बताइये। संपत्तियों के मूल्यांकन के संबंध में एक लेखा परीक्षक के कर्तव्य क्या हैं? (4+5)

(ख) लेखापरीक्षा की संख्या की अधिकतम सीमा और लेखापरीक्षक के पारिश्रमिक से संबंधित कंपनी अधिनियम, 2013 के प्रावधानों की व्याख्या कीजिए? (6+3)

या

(क) "प्रमाणन लेखापरीक्षा की रीढ़ है"। इस कथन की व्याख्या कीजिए। (9)

(ख) क्या किसी उचित रूप से नियुक्त कंपनी ऑडिटर को उसके कार्यकाल की समाप्ति से पहले हटाया जा सकता है? यदि हाँ, तो उसे हटाने की प्रक्रिया बताइए। (9)

OR

(a) Explain the meaning and significance of audit evidence? In this context, state what do you mean by the terms 'compliance procedures' and 'substantive procedures'. (5+4)

(b) "Internal audit has become an important managerial tool". Explain the meaning and scope of internal audit. (3+6)

3. (a) Explain the difference between Verification and Valuation of assets. What are the duties of an auditor with respect of Valuation of assets? (4+5)

(b) Explain the provisions of the Companies Act, 2013 relating to ceiling on number of audits and remuneration of the auditor? (6+3)

OR

(a) "Vouching is the back-bone of auditing". Explain this statement. (9)

(b) Can a properly appointed Company auditor be removed before the expiry of his term? If so, explain the procedure of removal. (9)

4. (a) Discuss the provisions of the Companies Act, 2013 regarding the qualification and disqualifications of a company auditor. (4+5)
- (b) What are the duties of a company auditor as per the Companies Act, 2013? (9)

OR

- (a) Discuss the provisions of section 139 of the Companies Act, 2013 for appointment of first auditors and subsequent auditor in a listed company (other than government companies). (3+6)
- (b) Explain the Liabilities of an auditor under the Companies Act, 2013. (9)
5. (a) What are the Elements of Auditor's Report as per Auditing Standards. (9)
- (b) Explain the audit procedure in a bank audit with regards to (i) loans and advances and (ii) interest expense. (5+4)

OR

- (a) What is the difference between Forensic audit and financial audit? Discuss about the 'fraud triangle' commonly used by forensic auditor. (5+4)

- (b) What is NFRA? Explain its functions clearly. (3+6)

1. (क) लेखापरीक्षा के उद्देश्य क्या हैं? स्पष्ट कीजिए। (9)
- (ख) भारत में लेखापरीक्षा के मूल सिद्धांत क्या हैं? (9)

या

- (क) निजी लेखापरीक्षा और वैधानिक लेखापरीक्षा के बीच अंतर बताइए। उन संगठनों के संबंध में वैधानिक लेखापरीक्षा के लाभों की व्याख्या कीजिए जहाँ यह अनिवार्य है। (6+3)

- (ख) कम्प्यूटरीकृत वातावरण में लेखापरीक्षा की चुनौतियाँ क्या हैं? साथ ही चर्चा कीजिए कि इसे कैसे कम किया जा सकता है? (5+4)

2. (क) आंतरिक जाँच की सुदृढ़ प्रणाली की विशेषताएँ बताइए। आंतरिक जाँच और आंतरिक नियंत्रण के बीच अंतर बताइए। (4+5)

- (ख) "ऑडिट डॉक्यूमेंटेशन" क्या है? स्थायी ऑडिट फाइल और वर्तमान ऑडिट फाइल की विभिन्न सामग्री पर चर्चा कीजिए। (3+6)

या