

(क) बैंकिंग कंपनी के ऋण और अग्रिमों के ऑडिट पर नोट लिखें।

(ख) बीमा कंपनी के मामले में बीमा प्रीमियम के सत्यापन में लेखा परीक्षक की भूमिका की व्याख्या कीजिए।

[This question paper contains 12 printed pages.]

**Your Roll No.....**

**Sr. No. of Question Paper : 841**

**I**

Unique Paper Code : 2413080015

Name of the Paper : AUDITING

Name of the Course : **B.Com. (H) DSE 5.5**

Semester : V

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. Parts of a question should be attempted together.
4. All questions carry equal marks.
5. 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 का प्रयास करें
3. किसी प्रश्न के कुछ हिस्सों को एक साथ हल करना चाहिए।।
4. सभी प्रश्नों पर समान अंक हैं।
5. इस प्रश्न-पत्र का उत्तर अंग्रेजी या हिंदी किसी एक भाषा में दीजिए, लेकिन सभी उत्तरों का माध्यम एक ही होना चाहिए ।

1. (a) "An auditor is a watchdog, not a blood hound."  
Comment. (9)
- (b) "Secretarial audit is necessary to ensure good corporate governance, compliance, and risk management." What are the objectives of secretarial audit and explain in brief legal provisions included in the Companies Act, 2013 regarding secretarial audit. (9)

NFRA?

(9)

- (b) Define forensic audit. How is it different from financial audit? (9)

OR

- (a) Write note on Audit of Loans and Advances of a banking company. (9)

- (b) Explain the role of auditor in verification of insurance premium in case of an insurance company. (9)

5. (क) भारत में एनएफआरए जैसे नियामक प्राधिकरण की आवश्यकता क्यों महसूस की गई? एनएफआरए के अधिकार क्षेत्र में किस प्रकार की कंपनियां और लेखा परीक्षक आते हैं? (9)

- (ख) फॉरेंसिक ऑडिट को परिभाषित कीजिए। यह वित्तीय ऑडिट से किस प्रकार भिन्न है? (9)

या

4. (क) कुछ मामलों में लेखा परीक्षक को फिर से नियुक्त नहीं किया जाएगा, खासकर जब यह लेखा-परीक्षा की संख्या की सीमा का उल्लंघन करेगा। अनिवार्य पुनर्नियुक्ति और लेखा-परीक्षा की संख्या की सीमा से संबंधित कंपनी अधिनियम, 2013 के प्रासंगिक प्रावधानों की व्याख्या कीजिए। (9)

- (ख) वैधानिक लेखा परीक्षक की शक्तियाँ क्या हैं? (9)

या

- (क) प्रासंगिक मामलों का हवाला देते हुए ग्राहक के प्रति लापरवाही के लिए लेखा परीक्षक के दायित्व की व्याख्या कीजिए। (9)

- (ख) वैधानिक लेखा परीक्षक की योग्यता और अयोग्यता (कोई छह) के संबंध में कंपनी अधिनियम, 2013 के प्रावधानों पर चर्चा कीजिए। (9)

5. (a) Why was a need felt in India for a regulatory authority like NFRA? What types of companies and auditors fall under the jurisdiction of the

OR

- (a) "The auditing principles are necessary to conduct a financial audit in an efficient, ethical and effective way." Justify the statement explaining at least six principles in brief. (9)

- (b) What are the challenges associated with auditing in a computerised system? Suggest ways to mitigate them. (9)

- (क) "लेखा परीक्षक प्रहरी होता है, न कि शिकारी।" टिप्पणी कीजिए। (9)

- (ख) "अच्छे कॉर्पोरेट प्रशासन, अनुपालन और जोखिम प्रबंधन को सुनिश्चित करने के लिए सचिवीय लेखा परीक्षा आवश्यक है।" सचिवीय लेखा परीक्षा के उद्देश्य क्या हैं और सचिवीय लेखा परीक्षा

के संबंध में कंपनी अधिनियम, 2013 में शामिल कानूनी प्रावध  
नों की संक्षिप्त व्याख्या कीजिए। (9)

या

(क) “वित्तीय लेखा परीक्षा को कुशल, नैतिक और प्रभावी तरीके से  
संचालित करने के लिए लेखा परीक्षा के सिद्धांत आवश्यक हैं।”  
कम से कम छह सिद्धांतों को संक्षेप में समझाते हुए उक्त कथन  
की पुष्टि कीजिए। (9)

(ख) कम्प्यूटरीकृत प्रणाली में लेखा परीक्षा से जुड़ी चुनौतियाँ क्या हैं?  
उन्हें कम करने के तरीके सुझाएँ। (9)

2. (a) Explain various techniques of obtaining Audit  
Evidence as per SA 500 with examples.

(b) Write short notes on: (3×3)

(i) Random sampling

(ii) Stratified sampling

(घ) वैधानिक लेखा परीक्षक की नियुक्ति में लेखा परीक्षा समिति की  
भूमिका की व्याख्या कीजिए। (3)

4. (a) An auditor shall not be re-appointed in certain  
cases, especially when it will violate the ceiling on  
the number of audits. Explain relevant provisions  
of The Companies Act, 2013 relating to compulsory  
re-appointment and ceiling on the number of audits. (9)

(b) What are the powers of a statutory auditor? (9)

OR

(a) Explain the auditor's liability for negligence  
towards client citing relevant cases. (9)

(b) Discuss the provisions of The Companies Act,  
2013 with regard to qualifications and  
disqualifications (any six) of the statutory auditor. (9)

परीक्षक के कर्तव्य के साथ जुड़ा हुआ है, भले ही वह एक मूल्यांकनकर्ता न हो।” टिप्पणी कीजिए। (6)

(ख) आप निम्नलिखित को कैसे सत्यापित/पुष्टि कीजिए:

(i) पीहोल्ड भूमि

(ii) ऋण और उधार

(ग) निम्नलिखित पर टिप्पणियाँ लिखें:

(i) प्रॉस्पेक्टस में गलत विवरण के लिए लेखा परीक्षक का दायित्व।

(ii) वैधानिक लेखा परीक्षक का पारिश्रमिक

या

(क) इन्वेन्ट्री के सत्यापन के संबंध में लेखा परीक्षक के कर्तव्यों पर चर्चा कीजिए। कानूनी निर्णयों के प्रकाश में अपने उत्तर का समर्थन कीजिए। (6)

(ख) ऑडिट प्रक्रियाओं के रूप में वाउचिंग और सत्यापन के बीच अंतर कीजिए। (6)

(ग) धोखाधड़ी के बारे में रिपोर्ट करने के लिए लेखा परीक्षक के कर्तव्य को संक्षेप में समझाएँ। (3)

(iii) Sufficiency and appropriateness of audit evidence

OR

(a) “The custody and ownership of working papers should be with the client.” Do you agree with the statement? Support your argument with legal and professional viewpoints. (9)

(b) “To ensure good corporate governance, The Companies Act, 2013 has made internal audit mandatory for certain classes of companies.” Explain the statement. (9)

(क) एसए 500 के अनुसार लेखा परीक्षा साक्ष्य प्राप्त करने की विभिन्न तकनीकों को उदाहरणों सहित समझाइये।

(ख) निम्नलिखित पर संक्षिप्त टिप्पणियाँ लिखिए-

(i) यादृच्छिक नमूनाकरण

(ii) स्तरीकृत नमूनाकरण

(iii) लेखापरीक्षा साक्ष्य की पर्याप्तता और उपयुक्ता

या

(क) “कार्य पत्रों की अभिरक्षा और स्वामित्व ग्राहक के पास होना चाहिए।” क्या आप इस कथन से सहमत हैं? कानूनी और पेशेवर दृष्टिकोण से अपने तर्क का समर्थन कीजिए। (9)

(ख) “अच्छे कॉर्पोरेट प्रशासन को सुनिश्चित करने के लिए, कंपनी अधिनियम, 2013 ने कुछ श्रेणियों की कंपनियों के लिए आंतरिक लेखापरीक्षा अनिवार्य कर दी है।” इस कथन की व्याख्या कीजिए। (9)

3. (a) “Valuation of assets and liabilities is intrinsically woven with the duty of an auditor despite him not being a valuer.” Comment. (6)

(b) How would you verify/vouch the following: (2×3)

(i) Freehold Land

(ii) Loans and Borrowings

(c) Write notes on: (2×3)

(i) Auditor's liability for misstatement in prospectus.

(ii) Remuneration of statutory auditor

OR

(a) Discuss the duties of an auditor regarding verification of inventory. Support your answer in the light of the legal judgements. (6)

(b) Distinguish between Vouching and Verification as audit procedures. (6)

(c) Explain in brief Auditor's duty to report on fraud. (3)

(d) Explain the role of Audit Committee in appointment of statutory auditor. (3)

3. (क) “संपत्तियों और देनदारियों का मूल्यांकन आंतरिक रूप से एक लेखा