

Total No. of Questions – 7

Total No. of Printed Pages – 08

Time Allowed – 3 Hours

Maximum Marks – 100

FNA-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 who has not opted for Hindi Medium, answers in Hindi, his/her answers in Hindi will not be valued.

Question No. 1 is compulsory.

Attempt any five questions out of the remaining six questions.

In case, any candidate answers extra question(s)/sub-question(s) over and above the required number, then only the requisite number of questions first answered in the answer book shall be valued and subsequent extra questions(s) answered shall be ignored.

- | | Marks |
|--|--------------|
| 1. Discuss the following : | |
| (a) What are the circumstances that may result in other than an unqualified opinion on the Financial Statements by an auditor ? | 5 |
| (b) Securities premium can be utilized only for certain purposes laid down in the Companies Act, 2013. | 5 |
| (c) Clarification on the Auditor's rights where clients and other Auditors seek access to their audit working papers. | 5 |
| (d) In the context of SA 560 "Subsequent events", state specific enquiries on matters by an auditor which may have effect on Financial Statements. | 5 |

FNA-H**P.T.O.**

(2)

FNA-H

Marks

2. State with reasons (in short) whether the following statements are correct or incorrect : (Answer any **eight**) **8×2**
=16

- (a) The basic objective of audit does not change with reference to nature, size or form of an entity.
- (b) Depreciation is charged by the company on purchase of stand-by depreciable assets which are ready to use.
- (c) Casual vacancy of a Cost Auditor of a company is filled by shareholders in general meeting within one month.
- (d) Board of Directors can contribute to any charitable and other funds any amount in a financial year.
- (e) The Managing Director of a company has shifted company's books of accounts from Registered office (Mumbai) to Corporate Office (New Delhi).
- (f) Vouching of payments is merely check proof that money has been paid.
- (g) Engagement letter need not be entered for each year of the period of auditor's appointment.
- (h) There is no relation between Inherent risk, Control risk and Detection risk.
- (i) Written representation can be a substitute for other audit evidence.
- (j) Negative balance of 'Reserves & Surplus' is shown on the Assets side of Balance Sheet.

FNA-H

(3)

FNA-H

Marks

3. How will you Vouch/Verify the following ? 4×4
=16
- (a) Expenditure incurred for promotion of a product.
 - (b) Inventories – Work-in-progress.
 - (c) Purchase returns.
 - (d) Discounted Bills receivable dishonoured.
4. Answer **all** questions :
- (a) In the context of SA-315, state the assertions used by auditor to consider the different types of potential mis-statements that may occur w.r.t. classes of transactions and events for period under audit. 4
 - (b) A person shall not be eligible for appointment as an auditor of a company where subsidiary or associate company or any other form of entity is engaged as on the date of appointment in consulting and specialized services as provided in Sec.144. Explain. 6
 - (c) What steps would you take into consideration in auditing the receipts from patients of a Hospital ? 6
5. Answer **all** questions :
- (a) Discuss the need of CAATs in a CIS environment. 4
 - (b) 'Knowledge of Client business' is one of the important principles in developing an overall audit plan. Explain. 6
 - (c) Is detection of fraud and error duty of an auditor ? 6

FNA-H

P.T.O.

6. Answer **all** questions :

- (a) State various factors that help the auditor to ascertain as to what is sufficient and appropriate audit evidence. **4**
- (b) Prior approval of the company by a special resolution is required for entering into transaction(s) with any related party. Discuss. **6**
- (c) Explain different connotation of 'Cost' in terms of inventories. **6**

7. Write short notes on any **four** of the following :

4×4

=16

- (a) Propriety audit
- (b) Narrative record
- (c) Responsibility of Joint Auditors
- (d) Applicable financial reporting framework
- (e) Haphazard sampling.
-

(5)

FNA-H

(Hindi Version)

उन परीक्षार्थियों को छोड़कर जिन्होंने हिन्दी माध्यम चुना है, प्रश्नों के उत्तर केवल अंग्रेजी में ही देने हैं। 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।

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

यदि कोई परीक्षार्थी निर्देशित संख्या से अधिक प्रश्न/भाग का उत्तर देता है तो उत्तर-पुस्तिका में पहले हल किए गए निर्देशित प्रश्नों/भागों का ही मूल्यांकन किया जायेगा तथा अतिरिक्त प्रश्नों/भागों के जवाब को उपेक्षित किया जायेगा।

Marks

1. निम्नलिखित पर परिचर्चा कीजिए :

- (a) वह कौन सी परिस्थितियाँ हैं जिनका परिणाम वित्तीय विवरणों पर अंकेक्षक द्वारा 5
अमर्यादित राय के अलावा अन्य राय हो ?
- (b) कम्पनी अधिनियम 2013 के अनुसार प्रतिभूति प्रीमियम खाते का उपयोग निर्दिष्ट 5
उद्देश्यों के लिए किया जा सकता है।
- (c) अंकेक्षकों के अधिकारों पर स्पष्टीकरण जब नियोक्ता तथा अन्य अंकेक्षक उनके 5
अंकेक्षण कार्यपत्र तक पहुँचना चाहें।
- (d) अंकेक्षक द्वारा बाद की घटनाएँ (SA-560 के अनुसार) कुछ मदों के बारे में पूछताछ 5
बताती हैं जो वित्तीय विवरणों को प्रभावित करती हैं।

FNA-H

P.T.O.

(6)

FNA-H

Marks

2. संक्षेप में कारण सहित स्पष्ट कीजिए कि निम्न कथन सत्य है या असत्य (कोई आठ) :

8×2

=16

- (a) अंकेक्षण का आधारभूत उद्देश्य संस्था की प्रकृति, आधार या स्वरूप के कारण नहीं बदलता है ।
- (b) कम्पनी के द्वारा, आवश्यकता पड़ने पर प्रयुक्त की जाने वाली सम्पत्ति जो कि प्रयोग के लिए तैयार है, पर ह्रास लगाया गया ।
- (c) लागत अंकेक्षक की आकस्मिक रिक्तता को एक महीने में सदस्यों द्वारा साधारण सभा में भरा गया ।
- (d) कम्पनी का निदेशक मण्डल किसी भी पुण्यार्थ और अन्य कोषों में कितनी भी राशि अंशदान कर सकता है ।
- (e) कम्पनी के प्रबन्ध निदेशक ने कम्पनी की पुस्तकों को पंजीकृत कार्यालय, जो मुंबई में है, से निगमित कार्यालय दिल्ली में स्थानान्तरित कर दिया ।
- (f) भुगतान का प्रमाणन करते समय अंकेक्षक केवल यह जाँच करता है कि राशि का भुगतान कर दिया गया है ।
- (g) अंकेक्षक को प्रत्येक वर्ष अपनी नियुक्ति पर नियुक्ति-पत्र भेजने की आवश्यकता नहीं है ।
- (h) अन्तर्निहित जोखिम, नियन्त्रण जोखिम व खोजी जोखिम में कोई भी सम्बन्ध नहीं है ।
- (i) लिखित प्रतिवेदन अन्य अंकेक्षण साक्ष्य का स्थान ले सकता है ।
- (j) संचय और अधिशेष का नाम शेष स्थिति विवरण के सम्पत्ति पक्ष में दर्शाया गया ।

FNA-H

3. निम्नलिखित का प्रमाणन/सत्यापन आप कैसे करेंगे ?

4×4
=16

- (a) उत्पाद के संवर्धन के लिए किया गया व्यय ।
- (b) स्टॉक-निर्माणाधीन कार्य
- (c) क्रय वापसी
- (d) भुनाये गये प्राप्य विपत्र का अनादरण

4. सभी प्रश्नों के उत्तर दीजिए :

- (a) SA 315 के अनुसार, अंकेक्षक द्वारा अंकेक्षण के दौरान कथन स्तर पर इस्तेमाल किये जाने वाले विभिन्न प्रकार के सम्भावित मिथ्यावर्णन जो लेनदेन के वर्गों और घटनाओं में घटित हो सकते हैं, स्पष्ट कीजिए । 4
- (b) कोई भी व्यक्ति जिसकी सहायक या एसोसिएट कम्पनी या अन्य प्रकार की संस्था नियुक्ति की तिथि को धारा 144 के अंतर्गत निर्दिष्ट सलाहकार या विशिष्ट सेवा में लगी हुई है तो वह व्यक्ति उस कम्पनी का अंकेक्षक नियुक्त होने में असमर्थ है । समझाइए । 6
- (c) एक अस्पताल के रोगियों से प्राप्तियों के अंकेक्षण में विचार करने के लिए आप कौन से कदम उठाएँगे ? 6

5. सभी प्रश्नों के उत्तर दीजिए :
- (a) CIS वातावरण में CAATs की आवश्यकता पर परिचर्चा करें। 4
- (b) 'नियोक्ता के व्यवसाय की जानकारी' एक सर्वांगीण अंकेक्षण योजना का विकास करने में महत्वपूर्ण सिद्धान्त है। समझाइए। 6
- (c) क्या कपट और भूल का पता लगाना अंकेक्षक की जिम्मेदारी है ? 6
6. सभी प्रश्नों के उत्तर दीजिए।
- (a) विभिन्न कारकों का वर्णन कीजिए जो अंकेक्षक को क्या पर्याप्त उपयुक्त अंकेक्षण साक्ष्य है, निर्धारित करने में सहायता करते हैं। 4
- (b) सम्बन्धित पक्षों के साथ लेनदेन करने के लिए कम्पनी को विशेष प्रस्ताव द्वारा पूर्व अनुमति लेनी होगी। परिचर्चा करें। 6
- (c) स्टॉक के संदर्भ में लागत के विभिन्न दृष्टिकोण समझाइए। 6
7. निम्न में से किन्हीं चार पर संक्षिप्त टिप्पणी कीजिए : 4×4 =16
- (a) उपयुक्तता अंकेक्षण
- (b) व्याख्यात्मक अभिलेख
- (c) संयुक्त अंकेक्षकों के दायित्व
- (d) लागू वित्तीय रिपोर्टिंग ढाँचा
- (e) अव्यवस्थित निदर्शन