

2018

COMMERCE

(General / Speciality)

Course : 403

(Auditing)

Time : 3 hours

*The figures in the margin indicate full marks
for the questions*

(New Course)

Full Marks : 80

Pass Marks : 24

1. তলৰ বিকল্পসমূহৰ পৰা শুদ্ধ উত্তৰটো বাচি উলিওৱা : $1 \times 8 = 8$

Choose the correct answer from the alternatives given below :

(a) আভ্যন্তৰীণ প্রতিবোধৰ উদ্দেশ্য হ'ল

The object of internal check is to

(i) নগদ ধনৰ প্ৰাপ্তি আৰু প্ৰদান প্ৰমাণিত কৰা

verify the cash receipts and payments

(ii) পৰিচালনাক ক্ষিপ্ৰ সিদ্ধান্ত গ্ৰহণত সহায় কৰা
facilitate quick decision by the
management

(iii) ভুল আৰু প্ৰবঞ্চনাক প্ৰতিৰোধ কৰা
prevent errors and frauds

(iv) সম্পদৰ অপচয় নিয়ন্ত্ৰণ কৰা
control wastage of resources

(b) মধ্যৱৰ্তী হিচাপ পৰীক্ষাই সূচায়

Interim audit refers to

(i) হিচাপৰ ধাৰাবাহিক পৰীক্ষা
examination of accounts continu-
ously

(ii) হিচাপৰ এৰা-ধৰাকৈ হোৱা পৰীক্ষা
examination of accounts intermit-
tently

(iii) এটা কোম্পানীৰ মধ্যৱৰ্তী লাভ নিৰ্ণয় আৰু
মিলোৱাৰ বাবে হিচাপ পৰীক্ষা

audit work to find out and check
interim profits of a company

(iv) বছৰৰ শেষত ব'নাছৰ উদ্দেশ্যে কৰা হিচাপ পৰীক্ষা
conduct of audit for bonus
purposes at the end of the year

(c) নিম্নোক্ত উদাহৰণসমূহৰ কোনটো সম্ভাব্য সম্পদ নহয় ?
Which one of the following examples is not contingent asset?

(i) বাট্টাৰ বিনিময়ত বেংকত ভঙোৱা কিন্তু অসন্মানিত হোৱাৰ সম্ভাৱণায়ুক্ত প্ৰাপ্য বিলৰ গ্ৰহীতাৰ পৰা পাবলগীয়া

Claim from the acceptor of bill receivable which has been discounted by the client from the bank but might be dishonoured

(ii) কোম্পানীৰ তলব কৰিবলৈ থকা অংশ মূলধন
Uncalled share capital of the company

(iii) অগ্ৰিম প্ৰাপ্ত আয়
Income received in advance

(iv) পৰিশোধ কৰা বিক্ৰী কৰৰ ঘূৰাই পাবলগীয়া
Claim for refund of sales tax

(d) অংশপত্ৰ অধিহাৰৰ সঞ্চিত পুঁজি মাত্ৰ কেইটামান বিশেষ উদ্দেশ্যতহে ব্যৱহাৰৰ ব্যৱস্থা আছে, কোম্পানী আইন, 2013 ৰ অধীনৰ

The amount of securities premium reserve may be used only for some specific purposes as per provisions of the Companies Act, 2013 under the

(i) 50(1) ধাৰাত / Section 50(1)

(ii) 52(2) ধাৰাত / Section 52(2)

(iii) 55(2) ধাৰাত / Section 55(2)

(iv) 56 ধাৰাত / Section 56

(e) ব্যৱস্থাপনা হিচাপ পৰীক্ষাৰ পৰীক্ষকজন জবাবদিহি হ'ব
Auditor under management audit is
accountable to the

(i) অংশপত্ৰধাৰকসকলৰ

Shareholders

(ii) বাৰ্ষিক সাধাৰণ সভাৰ

Annual General Meeting

(iii) সঞ্চালকমণ্ডলীৰ

Board of Directors

(iv) সঞ্চালকমণ্ডলী আৰু অংশপত্ৰধাৰকসকলৰ

Board of Directors and
Shareholders

(f) কোম্পানী আইন, 2013ৰ I সূচীৰ F তালিকা অনুসৰি
প্ৰাপ্ত অগ্ৰিম তলবৰ ওপৰত সুত পৰিশোধ কৰিব পাৰি
যদি সেই সুতৰ হাৰ অধিক নহয়

According to Table F of Schedule I of
the Companies Act, 2013, interest on
calls in advance may be paid at a rate
not exceeding

(i) 5% তকৈ / 5%

(ii) 10% তকৈ / 10%

(iii) 12% তকৈ / 12%

(iv) 14% তকৈ / 14%

(g) ঋণপত্র পৰিশোধৰ লাভ কি হিচাপলৈ স্থানান্তৰিত হয় ?

Profit on redemption of debenture is transferred to which Account?

(i) মূলধনী সঞ্চিত পুঁজি হিচাপ

Capital Reserve Account

(ii) সাধাৰণ সঞ্চিত পুঁজি হিচাপ

General Reserve Account

(iii) চিংকিং ফাণ্ড হিচাপ

Sinking Fund Account

(iv) লাভ আৰু লোকচান বিবৃতি

Statement of Profit and Loss

(h) ঋণপত্র বিলিকৰণৰ ক্ষতি সমযোজনা (written off) কৰা হয়

Loss on issue of debentures is written off

(i) ঋণপত্র বিলিকৰণ কৰা বৰ্ষত

in the year of issue of debentures

(ii) ঋণপত্রসমূহৰ জীৱন কালত

during the life of debentures

(iii) ঋণপত্র বিলিকৰণৰ তিনিবছৰৰ ভিতৰত

within 3 years of the issue of debentures

(iv) ঋণপত্র পৰিশোধৰ বৰ্ষত

in the year of redemption of debentures

2. (a) নিম্নোক্ত যি কোনো দুটাৰ চমু টোকা লিখা : $4 \times 2 = 8$

Write short notes on any *two* of the following :

(i) গভীৰ হিচাপ পৰীক্ষা

Auditing in depth

(ii) ব্যয়-সম্পৰ্কীয় হিচাপ পৰীক্ষাৰ সুবিধাসমূহ

Advantages of cost audit

(iii) নিয়ন্ত্ৰিত হিচাপ পৰীক্ষা প্ৰতিবেদনৰ প্ৰয়োজনীয়তা

Necessity of qualified audit report

(iv) ধাৰাবাহিক হিচাপ পৰীক্ষাৰ অসুবিধাসমূহ

Disadvantages of continuous audit

(b) নিম্নোক্ত যি কোনো দুটাৰ মাজত থকা পাৰ্থক্যসমূহ লিখা :

$4 \times 2 = 8$

Distinguish between any *two* of the following :

(i) প্ৰমাণন আৰু সত্যতা নিৰূপণ

Vouching and Verification

(ii) ধাৰাবাহিক হিচাপ পৰীক্ষা আৰু সাময়িক হিচাপ পৰীক্ষা

Continuous Audit and Periodic Audit

(iii) মানসম্পন্ন হিচাপ পৰীক্ষা প্ৰতিবেদন আৰু নিয়ন্ত্ৰিত হিচাপ পৰীক্ষা প্ৰতিবেদন

Standard Audit Report and Qualified Audit Report

3. (a) এজন স্বাধীন বৃত্তিধাৰী হিচাপ পৰীক্ষকৰ দ্বাৰা হিচাপ পৰীক্ষা কৰালে কি কি সুবিধা লাভ কৰিব পাৰি? বিভিন্ন ব্যৱহাৰ কৰোঁতা পক্ষলৈ হিচাপ পৰীক্ষাই আগবঢ়োৱা সুবিধাসমূহ ব্যাখ্যা কৰা।

6+8=14

What are the advantages of having the accounts audited by an independent professional auditor? Explain the advantages of audit to the different users.

অথবা / Or

- (b) এক নিৰ্দিষ্ট হিচাপ পৰীক্ষাৰ কৰ্মসূচী অনুসৰি হিচাপ পৰীক্ষা সম্পাদনৰ সুবিধাসমূহ আলোচনা কৰা। হিচাপ পৰীক্ষকৰ টোকাবহীত লিপিবদ্ধ বিষয়বস্তুসমূহ উল্লেখ কৰা।

7+7=14

Discuss the advantages of conducting audit in accordance with a fixed audit programme. State the contents recorded in an audit notebook.

4. (a) (i) এক সুস্থ আভ্যন্তৰীণ পৰীক্ষণ পদ্ধতিৰ বৈশিষ্ট্যসমূহ ব্যাখ্যা কৰা।

6

Explain the characteristics of a sound system of internal check.

(ii) নগদ বিক্রী আৰু দেনাদাৰৰ পৰা প্ৰাপ্তিৰ প্ৰমাণনৰ সময়ত এজন হিচাপ পৰীক্ষকে সাধাৰণতে আৰু বিশেষভাৱে গুৰুত্ব দিবলগীয়া বিষয়সমূহ ব্যাখ্যা কৰা।

8

Explain the general and specific considerations which the auditor should keep in mind while vouching cash sales and receipts from debtors.

অথবা / Or

(b) সা-সম্পত্তিৰ সত্যতা নিৰূপণ আৰু মূল্যায়নৰ উদ্দেশ্যসমূহ আলোচনা কৰা। মজুত সামগ্ৰীৰ সত্যতা নিৰূপণৰ ক্ষেত্ৰত এজন হিচাপ পৰীক্ষকৰ কৰ্তব্যসমূহ উল্লেখ কৰা।

8+6=14

Discuss the objects of verification and valuation of assets. State the duties of an auditor regarding verification of stock-in-trade.

5. (a) কোম্পানীৰ হিচাপ পৰীক্ষকৰ নিযুক্তিৰ বাবে 2013 চনৰ কোম্পানী আইনৰ ব্যৱহাসমূহ আলোচনা কৰা। অধিহাৰ আৰু অৱহাৰত অংশপত্ৰ বিলিকৰণৰ ক্ষেত্ৰত হিচাপ পৰীক্ষকৰ কৰ্তব্যসমূহ উল্লেখ কৰা।

7+7=14

Discuss the provisions of the Companies Act, 2013 regarding appointment of auditors. Point out auditors' duties in the procedure of issue of shares at a premium and at a discount.

অথবা / Or

- (b) লিমিটেড কোম্পানীৰ হিচাপ পৰীক্ষা কৰোঁতে নিম্নোক্ত বিষয়সমূহ কেনেদৰে পৰীক্ষা কৰিবা, উল্লেখ কৰা :

4+5+5=14

State how you will examine the following items while auditing the accounts of a limited company :

- (i) অংশ মূলধন / Share Capital
(ii) লভ্যাংশ / Dividends
(iii) পৰিচালনাৰ পাৰিশ্ৰমিক
Managerial Remuneration

6. (a) হিচাপ পৰীক্ষাৰ বিভিন্ন প্ৰকাৰৰ প্ৰতিবেদন সম্পৰ্কে চমুকৈ আলোচনা কৰা। এক আদৰ্শ প্ৰতিবেদনৰ বৈশিষ্ট্যসমূহ উল্লেখ কৰা। নিকা প্ৰতিবেদন আৰু নিয়ন্ত্ৰিত প্ৰতিবেদনৰ মাজত পাৰ্থক্যসমূহ কি কি ?

6+4+4=14

Discuss in brief about different types of audit reports. State the characteristics of an ideal audit report. What are the differences between clean and qualified audit reports?

অথবা / Or

- (b) পৰিচালনা হিচাপ পৰীক্ষা কি ? পৰিচালনা হিচাপ পৰীক্ষাৰ উদ্দেশ্য, সুবিধা আৰু অসুবিধাসমূহ উল্লেখ কৰা। 4+10=14

What is management audit? State the objects, advantages and disadvantages of management audit.

Full Marks : 80
Pass Marks : 32

1. (a) খালী ঠাই পূৰণ কৰা :

1×4=4

Fill in the blanks :

(i) যতেই _____ সমাপ্ত হয় হিচাপ পৰীক্ষণ তাতেই আৰম্ভ হয়।

Auditing starts where _____ ends.

(ii) _____ হৈছে হিচাপ পৰীক্ষণৰ মেৰুদণ্ড স্বৰূপ।
_____ is the backbone of auditing.

(iii) _____ অংশপত্ৰ বিলি কৰাটো বৃহৎ পৰিমাণৰ লাভ অথবা সঞ্চয়ক মূলধনীকৰণ কৰাৰ এটা ভাল পদ্ধতি।

Issue of _____ share is a good method of capitalizing large profits or reserves.

(iv) এটা বেংকিং কোম্পানীৰ সংগৃহীত মূলধনৰ পৰিমাণ ইয়াৰ অনুমোদিত মূলধনৰ _____-তকৈ কম হোৱাটো অনুচিত।

The subscribed capital of a banking company should not be less than _____ of its authorized capital.

(b) তলত দিয়া বাক্যবোৰ সঁচা নে মিছা লিখা :

1×4=4

Write whether the following sentences are True or False :

(i) আভ্যন্তৰীণ হিচাপ পৰীক্ষকজন পৰিচালনাৰ পোনপটীয়া নিয়ন্ত্ৰণৰ অধীনত থাকে।

Internal auditor is under the direct control of management.

(ii) মূল্যাংকন শব্দটোৰ অৰ্থবহুল আৰু সম্পত্তি আৰু দেনাৰ সত্যতা নিৰূপণ কাৰ্য ইয়াৰ অন্তৰ্ভুক্ত।

Valuation is a broader term and includes verification of assets and liabilities.

(iii) এটা ঋণপত্ৰ হৈছে মালিকানা সাব্যস্ত কৰা এক দলিল।

A debenture is an acknowledgement of ownership.

(iv) কোম্পানীৰ প্ৰকৃত মালিকীস্বত্ব অংশধাৰকৰ মাজতহে থাকে, কিন্তু পৰিচালনাৰ মাজত নহয়।

The true ownership of the company rests in the shareholders but not in the management.

2. (a) হিচাপ পৰীক্ষাৰ সংজ্ঞা দিয়া। হিচাপ পৰীক্ষক হিচাপে নিযুক্তি দিয়া হ'লে তুমি হিচাপ পৰীক্ষাৰ প্ৰকৃত কাম আৰম্ভ কৰাৰ পূৰ্বে কি কি প্ৰাৰম্ভিক পদক্ষেপ গ্ৰহণ কৰিবা? 4+7=11

Define audit. What steps would you take before commencing the actual work of audit, if you are being appointed as an auditor?

অথবা / Or

- (b) আভ্যন্তৰীণ হিচাপ পৰীক্ষা কি? ধাৰাবাহিক হিচাপ পৰীক্ষা আৰু আভ্যন্তৰীণ হিচাপ পৰীক্ষাৰ মাজত পাৰ্থক্যসমূহ লিখা। 3+8=11

What is internal audit? Distinguish between Continuous Audit and Internal Audit.

3. (a) সা-সম্পত্তিৰ সত্যতা নিৰূপণ আৰু মূল্যায়নৰ ক্ষেত্ৰত হিচাপ পৰীক্ষকৰ কৰ্তব্যসমূহ সম্পৰ্কে আলোচনা কৰা। এটা লিমিটেড কোম্পানীৰ উদ্ভূত-পত্ৰত থকা 'বিনিয়োগ' আৰু 'সম্ভাব্য দেয়'ৰ কেনেদৰে সত্যতা নিৰূপণ কৰিবা? 5+7=12

Discuss the duties of an auditor with regard to verification and valuation of assets. How would you verify the 'investments' and 'contingent liabilities' appearing in the Balance Sheet of a limited company?

অথবা / Or

- (b) প্রমাণকৰ তাৎপৰ্য ব্যাখ্যা কৰা। প্রমাণকৰ বিশ্বাস-যোগ্যতাক প্রভাৱিত কৰিব পৰা উপাদানসমূহ আলোচনা কৰা। এই ক্ষেত্ৰত হিচাপ পৰীক্ষকে কি সাৱধানতা অৱলম্বন কৰিব লাগিব? $3+4+5=12$

Explain the significance of voucher. Discuss the factors which affect the reliability of vouchers. What precautions should be taken by the auditor in this regard?

4. (a) ভাৰতীয় কোম্পানী আইন অনুযায়ী এজন কোম্পানী হিচাপ পৰীক্ষকৰ অধিকাৰ আৰু কৰ্তব্যসমূহ স্পষ্টকৈ বৰ্ণনা কৰা। $5+6=11$

State clearly the rights and duties of an auditor of a company under the Indian Companies Act.

অথবা / Or

- (b) নিম্নোক্ত বিষয়সমূহৰ হিচাপ পৰীক্ষা কৰোঁতে এজন হিচাপ পৰীক্ষকে কোনবিলাক গুৰুত্বপূৰ্ণ কথা বিবেচনা কৰিব লাগে? $3+4+4=11$

What are the important points which an auditor must consider while auditing the following items?

- (i) অংশ মূলধন

Share Capital

(ii) লভ্যাংশ

Dividend

(iii) পৰিচালনাৰ পাৰিশ্ৰমিক

Managerial Remuneration

5. (a) তদন্তৰ বৈশিষ্ট্যসমূহ আলোচনা কৰা। এটা তদন্ত সাধাৰণতে অনুসৰণ কৰা প্ৰক্ৰিয়া ব্যাখ্যা কৰা। 5+6=11

Discuss the characteristics of investigation. Explain the general procedure followed in an investigation.

অথবা / Or

- (b) এখন সমবায় সমিতিৰ হিচাপ পৰীক্ষণৰ ক্ষেত্ৰত উদ্ভৱ হোৱা বিশেষ বিষয়সমূহ আলোচনা কৰা। 11

Discuss the special points arising in the audit of a Cooperative Society.

6. (a) বিভিন্ন প্ৰকাৰৰ হিচাপ পৰীক্ষাৰ প্ৰতিবেদনৰ বিষয়ে চমুকৈ আলোচনা কৰা। কি কি পৰিস্থিতিত হিচাপ পৰীক্ষকে নিয়ন্ত্ৰিত প্ৰতিবেদন দিয়াৰ প্ৰয়োজন বিবেচনা কৰিব পাৰে? 6+5=11

Briefly discuss the various types of audit reports. What are the circumstances under which an auditor considers it necessary to qualify audit report?

অথবা / Or

- (b) ব্যয়-সম্পর্কীয় হিচাপ পরীক্ষাৰ গুৰুত্ব ব্যাখ্যা কৰা।
ব্যয়-সম্পর্কীয় হিচাপ পরীক্ষা আৰু বিত্তীয় হিচাপ
পরীক্ষাৰ মাজত পাৰ্থক্যসমূহ আলোচনা কৰা। 5+6=11

Explain the importance of cost audit.
Discuss the differences between Cost
Audit and Financial Audit.

7. চমু টোকা লিখা :

4×4=16

Write short notes on :

- (a) ভুল আৰু প্ৰবঞ্চনা ধৰা পেলোৱা
Detection of errors and fraud
- (b) আভ্যন্তৰীণ নিয়ন্ত্ৰণৰ পৰিসৰ
Scope of internal control
- (c) হিচাপ পরীক্ষাৰ কৰ্মসূচীৰ উপকাৰিতা
Utility of audit programme
- (d) কোম্পানী আইন মতে হিচাপ পরীক্ষকৰ অপসাৰণ
Removal of auditor under the
Companies Act

★★★