

2 0 1 9

(May)

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 হিচাপ পৰীক্ষাৰ উদ্দেশ্য হ'ল

The object of internal audit is

(i) বিত্তীয় নিয়ন্ত্ৰণ উন্নত কৰা

to improve financial control

(ii) ক্রটি আৰু প্ৰবঞ্চনা বিচাৰি উলিওৱা
to detect errors and frauds

(iii) ক্রটি আৰু প্ৰবঞ্চনাক বাধা দিয়া
to prevent errors and frauds

(iv) ওপৰৰ আটাইকেইটা
All of the above

(b) অৱক্ষয়ৰ যথোপযুক্ত ব্যৱস্থা নৰখাটো

Not providing adequate depreciation is

(i) উপেক্ষাপ্ৰসূত ভুল
errors of omission

(ii) কাৰ্যকৰণৰ ভুল
errors of commission

(iii) নীতিগত ভুল
errors of principles

(iv) ক্ষতিপূৰক ভুল
compensating errors

(c) ধাৰাবাহিক হিচাপ পৰীক্ষা বিশেষভাৱে প্ৰয়োজনীয়

A continuous audit is specially needed for

(i) উৎপাদনকাৰী প্ৰতিষ্ঠানত
manufacturing concern

(ii) যি কোনো ব্যৱসায়িক প্ৰতিষ্ঠানত
any trading concern

(iii) ক্ষুদ্ৰ প্ৰতিষ্ঠানত
smaller concern

(iv) বেংকিং কোম্পানীত
banking company

(d) কোম্পানীৰ ক্ষেত্ৰত বহিঃহিচাপ পৰীক্ষকজনক নিযুক্তি দিয়ে

In case of a company, external auditor is appointed by the

(i) কোম্পানী ল ব'ৰ্ড
Company Law Board

(ii) পৰিচালনা কৰ্তৃপক্ষই
management

(iii) অংশপত্ৰধাৰকসকলে
shareholders

(iv) অংশপত্ৰধাৰকসকলে অথবা চৰকাৰে
shareholders or government

- (e) কোম্পানী আইন, 2013 ৰ কিমান ধাৰাৰ অন্তৰ্গত ব্যৱস্থা অনুসৰি কোম্পানীত সাময়িকভাৱে খালি থকা কোনো হিচাপ পৰীক্ষকৰ পদ পূৰণ কৰা হয় ?

Any casual vacancy in the office of an auditor of a company shall be filled up as per the provisions under which Section of the Companies Act, 2013?

(i) 139 ধাৰা / Section 139

(ii) 139(6) ধাৰা / Section 139(6)

(iii) 139(8) ধাৰা / Section 139(8)

(iv) 140(2) ধাৰা / Section 140(2)

- (f) নিম্নোক্ত উদাহৰণসমূহৰ কোনটো সম্ভাৱ্য দেয় নহয় ?

Which one of the following examples is not contingent liabilities?

- (i) প্ৰাপ্য বিল বেংকত ভঙোৱা হৈছে আৰু ম্যাদ উকলি যোৱা নাই

Liabilities on bills receivable discounted and not matured

- (ii) প্ৰত্যাহুতিৰ অধীনত দেয়

Liabilities under a guarantee

- (iii) ট্ৰেডমাৰ্ক সংক্ৰান্তীয় মোকদ্দমাৰ বাবে হোৱা দেয়

Liabilities arising out of litigation in respect of trademark

- (iv) অনাদায় দৰমহাৰ বাবে হোৱা দেয়

Liabilities for outstanding salary

- (g) চলিত বছৰৰ লাভকে ধৰি নিৰ্দিষ্ট তিনিটা উৎসৰ পৰা দিয়াৰ বাহিৰে কোম্পানীয়ে কোনো বিত্তীয় বছৰৰ লভ্যাংশ ঘোষণা অথবা পৰিশোধ কৰিব নোৱাৰে কোম্পানী আইন, 2013ৰ অধীনৰ

No dividend shall be declared or paid by a company for any financial year except out of three specific sources as per provision of the Companies Act, 2013 under

- (i) 73 ধাৰাত / Section 73
- (ii) 123(1) ধাৰাত / Section 123(1)
- (iii) 123(6) ধাৰাত / Section 123(6)
- (iv) 143(6) ধাৰাত / Section 143(6)

- (h) কোম্পানী আইনৰ 139(6) ধাৰা অনুসৰি চৰকাৰী কোম্পানীৰ বাহিৰে অন্য কোম্পানীৰ প্ৰথমজন হিচাপ পৰীক্ষক সঞ্চালকমণ্ডলীয়ে পঞ্জীয়নৰ তাৰিখৰ পৰা কিমান দিনৰ ভিতৰত নিযুক্তি দিব লাগিব ?

As per Section 139(6) of the Companies Act, the first auditor of a company other than a Government Company shall be appointed by the Board of Directors within how many days from the date of registration?

- (i) 15 দিন / 15 days
- (ii) 30 দিন / 30 days
- (iii) 45 দিন / 45 days
- (iv) 60 দিন / 60 days

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

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

(i) হিচাপ পৰীক্ষাৰ প্ৰতিবেদনৰ গুৰুত্ব
Importance of Audit Report

(ii) নিয়মিত পৰীক্ষণ
Routine Checking

(iii) পৰিচালনাৰ পাৰিশ্ৰমিক
Managerial Remuneration

(iv) আভ্যন্তৰীণ নিয়ন্ত্ৰণৰ পৰিসৰ
Scope of Internal Control

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

$4 \times 2 = 8$

Distinguish between any *two* of the following :

(i) আভ্যন্তৰীণ হিচাপ পৰীক্ষা আৰু বহিঃহিচাপ পৰীক্ষা
Internal Audit and External Audit

(ii) সত্যতা নিৰূপণ আৰু মূল্যায়ন
Verification and Valuation

(iii) পৰিচালনা হিচাপ পৰীক্ষা আৰু বিত্তীয় হিচাপ পৰীক্ষা

Management Audit and Financial Audit

(iv) নিকা হিচাপ পৰীক্ষা প্ৰতিবেদন আৰু নিয়ন্ত্ৰিত হিচাপ পৰীক্ষা প্ৰতিবেদন

Clean Audit Report and Qualified Audit Report

3. (a) হিচাপ পৰীক্ষাক পৰিচালিত কৰা মূল নীতিসমূহ ব্যাখ্যা কৰা। এজন হিচাপ পৰীক্ষকৰ আৱশ্যকীয় গুণাবলী আলোচনা কৰা। 7+7=14

Explain the basic principles governing an audit. Discuss the essential qualities of an auditor.

অথবা / Or

(b) আভ্যন্তৰীণ নিয়ন্ত্ৰণ কি? এক সুস্থ আভ্যন্তৰীণ নিয়ন্ত্ৰণ পদ্ধতিৰ উপাদানসমূহ ব্যাখ্যা কৰা। আভ্যন্তৰীণ প্ৰতিৰোধ ব্যৱস্থাই এজন হিচাপ পৰীক্ষকক কিমান দূৰ নিৰাপত্তা প্ৰদান কৰিব পাৰে? 2+8+4=14

What is internal control? Explain the elements of a good system of internal control. How far does internal check give security to the auditor?

4. (a) প্রমাণনৰ গুৰুত্ব কি? প্রমাণকসমূহ পৰীক্ষা কৰোঁতে হিচাপ পৰীক্ষকে মনত ৰাখিবলগীয়া সাধাৰণ আৰু বিশেষ ধৰণৰ বিবেচ্য বিষয়সমূহ ব্যাখ্যা কৰা। 4+10=14

What is the importance of vouching? Explain the general and specific considerations which the auditor should keep in mind while checking vouchers.

অথবা / Or

- (b) ব্যৱসায় প্রতিষ্ঠানৰ হিচাপ পৰীক্ষকৰ দৃষ্টিৰে সা-সম্পত্তিৰ সত্যতা নিৰূপণ আৰু মূল্যায়নৰ গুৰুত্ব উল্লেখ কৰা। উদ্ভূত-পত্ৰৰ বিনিয়োগ মূল্যায়নৰ সম্পৰ্কত হিচাপ পৰীক্ষকৰ কৰ্তব্যসমূহ কি কি? 7+7=14

State the importance of verification and valuation of assets from the point of view of an auditor of business concern. What are the duties of an auditor regarding the valuation of investment in the Balance Sheet?

5. (a) সীমিত কোম্পানীৰ হিচাপ পৰীক্ষকৰ অৰ্হতা, নিযুক্তি, অধিকাৰ আৰু কৰ্তব্য সম্পৰ্কে কোম্পানী আইন, 2013 ৰ ব্যৱস্থা অনুসৰি আলোচনা কৰা। 3+3+4+4=14

Discuss the provisions of the Companies Act, 2013 regarding qualifications, appointment, rights and duties of an auditor of a limited company.

অথবা / Or

- (b) 'বিতৰণযোগ্য লাভ' আৰু 'লভ্যাংশ' শব্দৰ ব্যাখ্যা কৰা।
সীমিত কোম্পানীৰ হিচাপ পৰীক্ষা কৰোঁতে অংশপত্ৰ
হস্তান্তৰ আৰু লভ্যাংশ কেনেদৰে পৰীক্ষা কৰিবা, উল্লেখ
কৰা।

3+3+4+4=14

Explain the terms 'divisible profit' and
'dividend'. State how you will examine
share transfer and dividend while
auditing the accounts of a limited
company.

6. (a) বিভিন্ন প্ৰকাৰৰ হিচাপ পৰীক্ষাৰ প্ৰতিবেদন সম্পৰ্কে চমুকৈ
আলোচনা কৰা। কি কি পৰিস্থিতিত হিচাপ পৰীক্ষকে
নিয়ন্ত্ৰিত প্ৰতিবেদন দিয়াৰ আৱশ্যকতা বিবেচনা কৰিব
পাৰে?

8+6=14

Discuss in brief about different types of
audit reports. Under what circum-
stances an auditor considers it
necessary to qualify audit report?

অথবা / Or

- (b) ব্যয়-সম্পৰ্কীয় হিচাপ পৰীক্ষাৰ সুবিধাসমূহ ব্যাখ্যা কৰা।
ব্যয়-সম্পৰ্কীয় হিচাপ পৰীক্ষকৰ অৰ্হতা সম্পৰ্কে লিখা।
কোম্পানী আইন, 2013 ত ব্যয়-সম্পৰ্কীয় হিচাপ
পৰীক্ষাৰ ব্যৱস্থাসমূহ সম্পৰ্কে আলোচনা কৰা।

5+3+6=14

Explain the advantages of cost audit.
Write about the qualifications of a cost
auditor. Discuss about the provisions of
cost audit in the Companies Act, 2013.

(Old Course)

Full Marks : 80

Pass Marks : 32

1. (a) খালী ঠাই পূৰণ কৰা : 1×4=4

Fill in the blanks :

(i) ভাৰতীয় সংবিধানে _____ কাৰ্যালয়ক দেশৰ সৰ্বোচ্চ হিচাপ পৰীক্ষা প্রতিষ্ঠান হিচাপে মৰ্যাদা প্রদান কৰিছে।

The Constitution of India has envisaged the office of the _____ to be the Supreme Audit Institution of the country.

(ii) ধাৰাবাহিক হিচাপ পৰীক্ষা _____ কোম্পানীত বিশেষভাৱে প্রয়োজন হয়।

A continuous audit is specially needed for _____ companies.

(iii) আভ্যন্তৰীণ হিচাপ পৰীক্ষকক _____ নিযুক্তি দিয়ে।

An internal auditor is appointed by _____.

(iv) এটা কোম্পানীয়ে পৰিশোধনীয় অগ্রাধিকাৰযুক্ত অংশপত্ৰ বিলি কৰিব পাৰে, যদিহে _____ দ্বাৰা অনুমোদিত হয়।

A company can issue redeemable preference shares, if authorized by the _____.

(b) তলত দিয়া বাক্যবোৰ সঁচা নে মিছা লিখা : 1×4=4

Write whether the following sentences are True or False :

(i) হিচাপ পৰীক্ষা সকলো অংশীদাৰী প্রতিষ্ঠানৰ বাবে বাধ্যতামূলক।

Auditing is compulsory for all partnership firms.

(ii) অন্তৰ্ৱৰ্তী হিচাপ পৰীক্ষাই হিচাপৰ ধাৰাবাহিক পৰীক্ষা সূচায়।

Interim audit refers to examination of accounts continuously.

(iii) প্ৰাৰম্ভিক ব্যয়সমূহ মূলধনী প্ৰকৃতিৰ।

Preliminary expenses are of capital nature.

(iv) তুলনামূলকভাৱে বিত্তীয় হিচাপ পৰীক্ষাতকৈ ব্যয়-সম্পৰ্কীয় হিচাপ পৰীক্ষাৰ পৰিসৰ ব্যাপক।

Cost audit has got a wider scope as compared to financial audit.

2. (a) হিচাপ পৰীক্ষাৰ উদ্দেশ্যসমূহ কি কি? বিভিন্ন ব্যৱহাৰ কৰোঁতা পক্ষলৈ হিচাপ পৰীক্ষাই আগবঢ়োৱা সুবিধাসমূহ ব্যাখ্যা কৰা। 4+7=11

What are the objects of an audit?
Explain the advantages of audit to the different users.

অথবা / Or

- (b) হিচাপ পৰীক্ষাৰ কৰ্মসূচীৰ সুবিধাসমূহ কি কি? হিচাপ পৰীক্ষকৰ টোকাবহীত সন্নিৱিষ্ট বিষয়বোৰ উল্লেখ কৰা।

5+6=11

What are the advantages of an audit programme? State the contents of an audit notebook.

3. (a) প্ৰমাণনৰ অৰ্থ আৰু উদ্দেশ্যসমূহ ব্যাখ্যা কৰা। নগদ বহীৰ শোধন (ক্রেডিট) পক্ষৰ প্ৰমাণনৰ ক্ষেত্ৰত এজন হিচাপ পৰীক্ষকৰ কৰ্তব্যসমূহ কি কি?

6+6=12

Explain the meaning and objects of vouching. What are the duties of an auditor in connection with vouching of payments (credit) side of the cashbook?

অথবা / Or

- (b) সা-সম্পত্তিৰ সত্যতা নিৰূপণ আৰু মূল্যায়নৰ ক্ষেত্ৰত হিচাপ পৰীক্ষকৰ কৰ্তব্যসমূহ আলোচনা কৰা। বেংকত থকা জমা টকাৰ কেনেদৰে সত্যতা নিৰূপণ কৰিবা? 6+6=12

Discuss the duties of an auditor with regard to verification and valuation of assets. How would you verify the balance at bank?

4. (a) কোম্পানী আইন অনুসৰি হিচাপ পৰীক্ষকৰ নিযুক্তি, অহতা আৰু পাৰিশ্ৰমিক সম্পৰ্কীয় ব্যৱহাৰলী আলোচনা কৰা। 4+4+3=11

Discuss the provisions of the Companies Act regarding appointment, qualification and remuneration of the auditor.

অথবা / Or

- (b) এটা সীমিত কোম্পানীৰ হিচাপ পৰীক্ষণৰ সময়ত তলত দিয়া বিষয়সমূহ কেনেদৰে পৰীক্ষা কৰিবা? 4+4+3=11

How will you examine the following items while auditing the accounts of a limited company?

(i) বাটাত বিলি কৰা অংশপত্ৰ

Shares issued at a discount

(ii) অধিহাৰত বিলি কৰা অংশপত্ৰ

Shares issued at a premium

(iii) বাজেয়াপ্ত কৰা অংশপত্ৰ

Forfeited shares

5. (a) এখন মহাবিদ্যালয়ৰ হিচাপ পৰীক্ষাৰ ক্ষেত্ৰত হিচাপ পৰীক্ষকে বিবেচনা কৰিবলগীয়া বিশেষ বিষয়সমূহ আলোচনা কৰা।

Discuss the special points to be considered by the auditor in the audit of a college.

অথবা / Or

- (b) অনুসন্ধানত অনুসৰণ কৰা সাধাৰণ প্ৰক্ৰিয়া ব্যাখ্যা কৰা।
অনুসন্ধান আৰু হিচাপ বক্ষণৰ মাজত পাৰ্থক্যসমূহ
উল্লেখ কৰা। 5+6=11

Explain the general procedure followed in an investigation. State the differences between an investigation and audit.

6. (a) হিচাপ পৰীক্ষাৰ প্ৰতিবেদনৰ গুৰুত্ব উল্লেখ কৰা। নিকা
হিচাপ পৰীক্ষা প্ৰতিবেদন আৰু নিয়ন্ত্ৰিত হিচাপ পৰীক্ষা
প্ৰতিবেদনৰ মাজত থকা পাৰ্থক্যসমূহ কি কি? 5+6=11

State the importance of audit report. What are the differences between clean audit report and qualified audit report?

অথবা / Or

- (b) ব্যয়-সম্পৰ্কীয় হিচাপ পৰীক্ষা কি? ব্যয়-সম্পৰ্কীয় হিচাপ
পৰীক্ষকৰ অৰ্হতা কি? ব্যয়-সম্পৰ্কীয় হিচাপ পৰীক্ষা
আৰু ব্যৱস্থাপনা হিচাপ পৰীক্ষাৰ মাজত পাৰ্থক্য দেখুওৱা।
2+5+4=11

What is cost audit? What are the qualifications of a cost auditor? Distinguish between cost audit and management audit.

7. তলত দিয়াবোৰৰ চমু টোকা লিখা :

4×4=16

Write short notes on the following :

(a) ধাৰাবাহিক হিচাপ পৰীক্ষা
Continuous Audit

(b) নিয়মিত পৰীক্ষা
Routine Checking

(c) প্ৰত্যাশনা আৰু ভুল
Frauds and Errors

(d) লভ্যাংশৰ উৎস
Sources of Dividend
