

Total No. of Printed Pages—16

4 SEM TDC AUD 3 (G/S) (N/O)

2020

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) নিম্নোক্ত কোনটো ভুল কাৰিকৰী ভুল নহয় ?

Which one of the following is not a mechanical error?

(i) কাৰ্যকৰণৰ ভুল

Errors of commission

- (ii) উপেক্ষাপ্রসূত ভুল
Errors of omission
- (iii) নীতিগত ভুল
Errors of principles
- (iv) ক্ষতিপূৰক ভুল
Compensating errors

(b) ধাৰাবাহিক হিচাপ পৰীক্ষা নিম্নোক্ত কোন ধৰণৰ ব্যৱসায়ত
প্ৰযোজ্য নহয় ?

Continuous audit is not applicable to
which one of the following types of
business?

(i) য'ত ব্যৱস্থাপনা কৰ্তৃপক্ষক প্ৰতি মাহত বা প্ৰতি
তিনি মাহৰ অন্তত হিচাপৰ বিবৃতি দাখিল কৰিব
লগা হয়

Where the statement of accounts is
required to be presented to
management just after one month
or quarter

(ii) য'ত লেনদেনৰ পৰিমাণ যথেষ্ট বেছি

Where volume of transactions is
very large

(iii) য'ত আভ্যন্তৰীণ প্ৰতিৰোধৰ সন্তোষজনক ব্যৱস্থা
কাৰ্যকৰী হৈ থকা নাই

Where no satisfactory system of
internal check is in operation

(iv) য'ত লেনদেনৰ পৰিমাণ নিচেই কম

Where volume of transactions is
very less

(c) আভ্যন্তরীণ হিচাপ পরীক্ষকৰ কৰ্মৰ পৰিসৰ স্থিৰ কৰে
Scope of work of an internal auditor is
decided by the

- (i) অংশধাৰকসকলে
Shareholders
- (ii) চৰকাৰে
Government
- (iii) পৰিচালনা কৰ্তৃপক্ষই
Management
- (iv) কোম্পানী আইনে
Companies Act

(d) ব্যয় সম্পর্কীয় হিচাপ পরীক্ষা সামৰি লৈছে কোম্পানী
আইন, 2013 ৰ

The cost audit is covered by the
Companies Act, 2013 under

- (i) ১৪৩ ধাৰা
Section 143
- (ii) ১৫২ ধাৰা
Section 152
- (iii) ১৪৮ ধাৰা
Section 148
- (iv) ১৪০ ধাৰা
Section 140

(e) নিম্নোক্ত কোনটো উৎসৰ পৰা লভ্যাংশ বিতৰণ কৰিব নোৱাৰি ?

From which source the dividend cannot be distributed?

(i) বাৰ্ষিক লাভ
Profit of the year

(ii) মূলধনী সঞ্চিত পুঁজি
Capital reserve

(iii) পূৰ্বৰ বছৰৰ লাভ
Profit of the previous years

(iv) লভ্যাংশ পৰিশোধৰ বাবে চৰকাৰৰ পৰা প্ৰাপ্ত ধন
Amount received from Govt. for payment of dividend

(f) পৰিচালনাৰ পাৰিশ্ৰমিকৰ বাবে প্ৰকৃত লাভ নিৰ্ণয় কৰা হ'ব কোম্পানী আইন, 2013 ৰ ব্যৱস্থা অনুসৰি

The net profit for the purpose of managerial remuneration will be ascertained as per the provisions of the Companies Act, 2013 under

(i) 198 ধাৰা / Section 198

(ii) 194 ধাৰা / Section 194

(iii) 195 ধাৰা / Section 195

(iv) 149 ধাৰা / Section 149

(g) সা-সম্পত্তিৰ সত্যতা নিৰূপণৰ প্ৰাথমিক দায়িত্ব ন্যস্ত থাকে কোম্পানীৰ কোনজনৰ ওপৰত ?

Primary responsibility after carrying out physical verification of assets lies with company's

(i) আভ্যন্তৰীণ হিচাপ পৰীক্ষক
Internal Auditor

(ii) পৰিচালনা কৰ্তৃপক্ষ
Management Authority

(iii) বহিঃহিচাপ পৰীক্ষক
External Auditor

(iv) কোম্পানী আইন পৰিষদ
Company Law Board

(h) মধ্যবৰ্তী হিচাপ পৰীক্ষাই সূচায়
Interim audit refers to

(i) হিচাপৰ ধাৰাবাহিক পৰীক্ষা
examination of accounts contin-
uously

(ii) হিচাপৰ এবাধবাকৈ হোৱা পৰীক্ষা
examination of accounts inter-
mittently

(iii) এটা কোম্পানীৰ মধ্যবৰ্তী 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 হিচাপৰ পৰীক্ষা

conduct of audit for bonus purposes at the end of the year

2. (a) নিম্নোক্ত যি কোনো দুটাৰ মাজত থকা পাৰ্থক্যসমূহ লিখা :

4×2=8

Write the differences between any *two* of the following :

(i) প্ৰমাণন আৰু নিয়মিত পৰীক্ষা

Vouching and Routine checking

(ii) বিতৰণযোগ্য লাভ আৰু লভ্যাংশ

Divisible profit and Dividend

(iii) আভ্যন্তৰীণ নিয়ন্ত্ৰণ আৰু আভ্যন্তৰীণ প্ৰতিৰোধ

Internal control and Internal check

(b) নিম্নোক্ত যি কোনো দুটাৰ চমু টোকা লিখা :

4×2=8

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

(i) হিচাপ পৰীক্ষাৰ কৰ্মসূচীৰ উপযোগিতা

Utility of audit programme

(ii) সাময়িক হিচাপ পৰীক্ষাৰ সুবিধাসমূহ
Advantages of periodical audit

(iii) প্ৰমাণনৰ গুৰুত্ব
Importance of vouching

(iv) প্ৰবঞ্চনা আৰু ভুল
Fraud and errors

3. (a) এটা ব্যৱসায় প্ৰতিষ্ঠান ফলদায়কভাৱে আৰু পৰিমিত ব্যয়েৰে চলোৱাৰ ক্ষেত্ৰত হিচাপ পৰীক্ষাৰ ভূমিকা সম্পৰ্কে আলোচনা কৰা। এজন হিচাপ পৰীক্ষকৰ আবশ্যকীয় গুণাবলী উল্লেখ কৰা। 6+8=14

Discuss the role of Auditing in the efficient and economic conduct of a business concern. Explain the essential qualities of an auditor.

অথবা / Or

(b) ফলপ্ৰসূ আভ্যন্তৰীণ নিয়ন্ত্ৰণ ব্যৱস্থাৰ আবশ্যকীয় উপাদানসমূহ ব্যাখ্যা কৰা। এক নিৰ্ধাৰিত হিচাপ পৰীক্ষাৰ কৰ্মসূচীৰে হিচাপ পৰীক্ষা সম্পাদন কৰাৰ সুবিধাসমূহ উল্লেখ কৰা। 7+7=14

Explain the essential elements of an efficient internal control system. State the advantages of conducting audits in accordance with a fixed audit programme.

4. (a) প্রমাণনৰ কৌশল অৱলম্বন কৰোঁতে হিচাপ পৰীক্ষকৰ বিবেচনাযোগ্য বিভিন্ন বিষয়সমূহ ব্যাখ্যা কৰা। এজন হিচাপ পৰীক্ষকে 'বাকী ক্ৰয়' আৰু 'বাকী বিক্ৰী'ৰ প্ৰমাণন কৰোঁতে কেনেদৰে আগবাঢ়িব লাগিব? 6+8=14

Explain various points that should be taken into consideration by an auditor while adopting technique of vouching. How would an auditor proceed to vouch 'credit purchases' and 'credit sales'?

অথবা / Or

- (b) সা-সম্পত্তিসমূহৰ সত্যতা নিৰূপণ আৰু মূল্যায়নৰ ক্ষেত্ৰত হিচাপ পৰীক্ষকৰ কৰ্তব্যসমূহ আলোচনা কৰা। 'সম্ভাব্য সম্পত্তি' আৰু 'সম্ভাব্য দায়'ৰ সত্যতা নিৰূপণৰ ক্ষেত্ৰত হিচাপ পৰীক্ষকৰ কৰ্তব্যসমূহ কি কি? 6+8=14

Discuss the auditor's duties in verification and valuation of assets. What are the auditor's duties regarding verification of 'contingent assets' and 'contingent liabilities'?

5. (a) কোম্পানীৰ প্ৰথমজন হিচাপ পৰীক্ষকৰ নিযুক্তি সম্পৰ্কত কোম্পানী আইন, 2013 ৰ ব্যৱস্থাসমূহ ব্যাখ্যা কৰা। 'অংশ মূলধন'ৰ হিচাপ পৰীক্ষা কৰোঁতে হিচাপ পৰীক্ষকে বিবেচনা কৰিবলগীয়া বিভিন্ন বিষয়সমূহ কি কি? 6+8=14

Explain the provisions of the Companies Act, 2013 relating to the appointment of first auditor of a company. What are the various points which an auditor must consider while auditing 'share capital' of a company?

অথবা / Or

- (b) নিম্নোক্তসমূহৰ হিচাপ পৰীক্ষা কৰোঁতে হিচাপ পৰীক্ষকে
বিবেচনা কৰিবলগীয়া গুৰুত্বপূৰ্ণ বিষয়সমূহ ব্যাখ্যা কৰা :
4+3+3+4=14

Explain the important points which an
auditor must consider during the audit
of the following :

- (i) অধিহৰত বিলিকৰা অংশপত্ৰ
Shares issued at a premium
- (ii) গোপন সঞ্চিত পুঁজি
Secret reserves
- (iii) লভ্যাংশ
Dividend
- (iv) পৰিচালনা সংক্ৰান্তীয় পাৰিশ্ৰমিক
Managerial remuneration

6. (a) হিচাপ পৰীক্ষাৰ প্ৰতিবেদনত সন্নিবিষ্ট কৰিবলগীয়া
বিষয়সমূহ ব্যাখ্যা কৰা। নিয়ন্ত্ৰিত হিচাপ পৰীক্ষা
প্ৰতিবেদনৰ গুৰুত্ব সম্পৰ্কে আলোচনা কৰা। 7+7=14
- Explain the contents of an audit report.
Discuss the importance of Qualified
Audit Report.

অথবা / Or

(b) হিচাপ পৰীক্ষাৰ শেহতীয়া ধাৰাত নিম্নোক্তসমূহৰ গুৰুত্ব
আৰু সুবিধা চমুকৈ আলোচনা কৰা : 5+5+4=14

Briefly discuss the importance and
advantage of the following in the recent
trend in auditing :

(i) দক্ষতা হিচাপ পৰীক্ষা

Efficiency audit

(ii) সংগততা হিচাপ পৰীক্ষা

Propriety audit

(iii) কৰ হিচাপ পৰীক্ষা

Tax audit

(Old Course)

Full Marks : 80

Pass Marks : 32

1. (a) খালী ঠাই পূৰ কৰা :

1×4=4

Fill in the blanks :

(i) হিচাপ পৰীক্ষাৰ ভিত্তি হৈছে প্রমাণক, নথিপত্ৰ, তথ্য আৰু _____।

Auditing is done on the basis of vouchers, documents, information and _____.

(ii) কোম্পানীৰ হিচাপ পৰীক্ষকৰ নিযুক্তি দিয়ে _____।

Auditor of a company is appointed by the _____.

(iii) আভ্যন্তৰীণ হিচাপ পৰীক্ষকে প্রতিবেদন দিয়ে _____।

Internal auditor reports to the _____.

(iv) কোম্পানীৰ অংশপত্ৰ বাজেয়াপ্ত কৰিব পাৰি যদি _____ সঞ্চালকমণ্ডলীক কৰ্তৃত্ব দিছে।

Shares of a company can be forfeited only if _____ authorises the directors to do so.

(b) তলত দিয়া উক্তিৰোৰ সঁচা নে মিছা লিখা : 1×4=4
Write whether the following statements
are True or False :

(i) হিচাপ পৰীক্ষাৰ নোটবহী আদালতত প্রামাণ্য দলিল হ'ব পাৰে।

Audit Notebook serves as evidence in the court of law.

(ii) আংশিকভাৱে পৰিশোধিত পৰিশোধনীয় অগ্রাধিকাৰ অংশপত্ৰৰ মূল্যও পৰিশোধ কৰিব পাৰি।

Partly paid redeemable preference shares can be redeemed.

(iii) ৰাজস্ব ব্যয় ব্যৱসায়টো চলাওতে হোৱা ব্যয় আৰু প্ৰশাসনৰ ব্যয় নহয়।

Revenue expenditure is not incurred in the ordinary course and administration of business.

(iv) পৰিচালনা হিচাপ পৰীক্ষাত হিচাপ পৰীক্ষকজন অংশধাৰকসকলৰ ওচৰত দায়বদ্ধ।

Auditor under management audit is accountable to the shareholders.

2. (a) হিচাপ পৰীক্ষণৰ ধাৰণাটো স্পষ্টকৈ ব্যাখ্যা কৰা। হিচাপ পৰীক্ষকৰ আৱশ্যকীয় গুণাবলী আলোচনা কৰা। 6+6=12

Explain clearly the concept of Auditing.
Discuss about the essential qualifications of an auditor.

অথবা / Or

- (b) আভ্যন্তরীণ নিয়ন্ত্রণৰ উদ্দেশ্যসমূহ কি কি? আভ্যন্তরীণ প্রতিবোধ ব্যৱস্থা আৰু আভ্যন্তরীণ হিচাপ পরীক্ষাৰ বিষয়ে আলোচনা কৰা। $6+6=12$

What are the purposes of internal control? Discuss about internal check system and internal audit.

3. (a) প্রমাণনৰ গুৰুত্ব কি? 'নগদ প্রাপ্তি'ৰ প্রমাণনৰ সময়ত হিচাপ পরীক্ষকৰ বিবেচনাযোগ্য প্রধান বিষয়বোৰ আলোচনা কৰা। $6+5=11$

What is the importance of vouching? Discuss the main points which must be taken into consideration by the auditor while vouching of 'cash receipts'.

অথবা / Or

- (b) সা-সম্পত্তিৰ সত্যতা নিৰূপণৰ উদ্দেশ্যসমূহ উল্লেখ কৰা। সম্পত্তিৰ মূল্যায়ন আৰু সত্যতা নিৰূপণৰ বাবে এজন হিচাপ পরীক্ষক কিমানদূৰ দায়বদ্ধ? $6+5=11$

State the objectives of verification of assets. How far is an auditor responsible with regard to valuation and verification of assets?

4. (a) হিচাপ পৰীক্ষকৰ অৰ্হতা, নিযুক্তি আৰু অপসাৰণৰ ক্ষেত্ৰত কোম্পানী আইনৰ ব্যৱহাসমূহ আলোচনা কৰা।
4+4+3=11

Discuss the provisions of the Companies Act regarding qualifications, appointment and removal of auditors.

অথবা / Or

- (b) অংশপত্ৰ হস্তান্তৰ, লভ্যাংশ আৰু পৰিচালনাৰ পাৰিশ্ৰমিকৰ হিচাপ পৰীক্ষাৰ ক্ষেত্ৰত কোম্পানীৰ হিচাপ পৰীক্ষকে বিশেষ গুৰুত্ব দিব লগা প্ৰধান বিষয়সমূহ আলোচনা কৰা।
3+4+4=11

Discuss the main points to be noted by auditor of a company in the audit of share transfer, dividend and managerial remuneration.

5. (a) অনুসন্ধানৰ প্ৰধান বৈশিষ্ট্যসমূহ আলোচনা কৰা।
অনুসন্ধানকাৰীৰ সাধাৰণ কৰ্তব্য আৰু ক্ষমতা কি কি?
অনুসন্ধানকাৰীৰ প্ৰতিবেদনৰ বিষয়ে ব্যাখ্যা কৰা। 4+4+3=11

Discuss the main features of investigation. What are the general duties and powers of an investigator? Explain about investigator's report.

অথবা / Or

(b) এটা বেংকিং কোম্পানীৰ হিচাপ পৰীক্ষা কৰোঁতে এজন হিচাপ পৰীক্ষকে সাধাৰণ হিচাপ পৰীক্ষাৰ উপৰিও কোনবোৰ বিশেষ বিষয় মনত ৰখা উচিত হ'ব, আলোচনা কৰা।

11

Discuss the special points should an auditor bear in mind, besides the normal audit while auditing the accounts of a banking company.

6. (a) হিচাপ পৰীক্ষকৰ প্ৰতিবেদনত সন্নিৱিষ্ট কৰিবলগীয়া বিষয়বোৰ ব্যাখ্যা কৰা। কি কি পৰিস্থিতিত হিচাপ পৰীক্ষকে নিয়ন্ত্ৰিত প্ৰতিবেদন দিয়াৰ প্ৰয়োজন বিবেচনা কৰিব পাৰে?

5+6=11

Explain the contents of an auditor's report. What are the circumstances under which an auditor considers it necessary to qualify audit report?

অথবা / Or

(b) পৰিচালনা হিচাপ পৰীক্ষা কি? ব্যয়-সম্পৰ্কীয় হিচাপ পৰীক্ষা আৰু পৰিচালনা হিচাপ পৰীক্ষাৰ মাজত পাৰ্থক্যসমূহ আলোচনা কৰা।

3+8=11

What is management audit? Discuss the differences between cost audit and management audit.

7. চমু টোকা লিখা (যি কোনো চাৰিটা) :

4×4=16

Write short notes on (any four) :

- (a) নীতিগত ভুল
Errors of principles
- (b) নিয়মিত পৰীক্ষা
Routine checking
- (c) ধাৰবাহিক হিচাপ পৰীক্ষা
Continuous audit
- (d) হিচাপ পৰীক্ষাৰ কৰ্মসূচী
Audit programme
- (e) গভীৰ হিচাপ পৰীক্ষা
Auditing in depth
- (f) বিধিবদ্ধ প্ৰতিবেদন
Statutory report
