

2017

(May)

COMMERCE

(General/Speciality)

Course : 403

(Auditing)

Time : 3 hours

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

**Question No. 1 is common for
both New and Old Courses**

(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) ভুল আৰু প্ৰবঞ্চনা ধৰা পেলোৱা হিচাপ পৰীক্ষাৰ

Detection of errors and fraud in audit is

(i) মুখ্য উদ্দেশ্য

primary object

(2)

- (ii) গৌণ উদ্দেশ্য
secondary object
- (iii) বিশেষ উদ্দেশ্য
specific object
- (iv) ওপৰৰ এটাও নহয়
None of the above
- (b) ব্যৱস্থাপনা হিচাপ পৰীক্ষকক অপসাৰিত কৰিব পাৰে
Management Auditor can be removed by
- (i) বাৰ্ষিক সাধাৰণ সভা
Annual General Meeting
- (ii) সঞ্চালক মণ্ডলী
Board of Directors
- (iii) অংশপত্ৰধাৰকসকল
Shareholders
- (iv) সঞ্চালকমণ্ডলী আৰু অংশপত্ৰধাৰকসকল
Board of Directors and Shareholders
- (c) কোম্পানীৰ হিচাপ পৰীক্ষক হিচাপে নিযুক্তিৰ
অৰ্হতাসম্পন্ন ব্যক্তিজন হ'ল
A person qualified for appointment as a
Company Auditor is
- (i) এজন স্নাতক
a graduate
- (ii) এক কৰ্প'ৰেট ব্যক্তিত্ব
a body corporate

(3)

- (iii) কোম্পানীৰ বিষয়বসীয়া নাটবা কৰ্মচাৰী
officer or employee of company
- (iv) ওপৰৰ এটাও নহয়
None of them
- (d) সম্ভাৱ্য দেয় হৈছে
Contingent liability is
- (i) ব্যৱসায়িক দেয়
trade liability
- (ii) সম্ভৱপৰ দেয়
possible liability
- (iii) অনিস্পন্ন দেয়
outstanding liability
- (iv) ওপৰৰ এটাও নহয়
None of the above
- (e) মজুত সামগ্ৰীৰ অবমূল্যায়ন হ'ল
Undervaluation of stock is
- (i) কাৰিকৰী ভুল
technical error
- (ii) সম্পূৰক ভুল
compensatory error
- (iii) নীতিগত ভুল
error of principles
- (iv) ওপৰৰ এটাও নহয়
None of the above

(4)

(f) বিজ্ঞাপনত প্রচুৰ পৰিমাণৰ বিনিয়োগ বিত্তীয় বিবৃতিত দেখা পোৱা যায়

Huge investment in advertisement shown in financial statements as

(i) ৰাজস্ব ব্যয় হিচাপে

revenue expenses

(ii) মূলধনী ব্যয় হিচাপে

capital expenses

(iii) বিলম্বিত ৰাজস্ব ব্যয় হিচাপে

deferred revenue expenses

(iv) ওপৰৰ এটাও নহয়

None of the above

(g) অগ্ৰাধিকাৰ অংশপত্ৰৰ মূল্য পৰিশোধৰ ব্যৱস্থা কোম্পানী আইন, 2013 ৰ অধীনৰ

Provisions regarding redemption of preference shares are in Companies Act, 2013 under

(i) ধাৰা 180

Section 180

(ii) ধাৰা 56

Section 56

(iii) ধাৰা 55

Section 55

(iv) ওপৰৰ এটাও নহয়

None of the above

(5)

(h) চৰকাৰে ব্যয়-সম্পৰ্কীয় হিচাপ পৰীক্ষাৰ নিৰ্দেশ দিব পাৰে Government may order for cost audit under

(i) ধাৰা 227 মতে / Section 227

(ii) ধাৰা 233A মতে / Section 233A

(iii) ধাৰা 233B মতে / Section 233B

(iv) ধাৰা 224 মতে / Section 224

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

4×2=8

Distinguish between any two of the following :

(i) হিচাপ ৰক্ষক আৰু হিচাপ পৰীক্ষক

Accountants and Auditors

(ii) বাছনি পৰীক্ষণ আৰু নিয়মিত পৰীক্ষণ

Test checking and Routine checking

(iii) সত্যতা নিৰূপণ আৰু মূল্যায়ন

Verification and Valuation

(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

(6)

(ii) আভ্যন্তরীণ নিয়ন্ত্রণ

Internal control

(iii) হিচাপ পৰীক্ষাৰ প্ৰমাণসমূহ

Audit evidences

(iv) কোম্পানী আইন মতে হিচাপ পৰীক্ষকৰ অপসাৰণ
Removal of auditor under
Companies Act

3. (a) প্ৰমাণন মানে কি? বাকী বিক্ৰীৰ প্ৰমাণকসমূহ পৰীক্ষা কৰাৰ সময়ত হিচাপ পৰীক্ষকে সাধাৰণতে আৰু বিশেষভাৱে গুৰুত্ব দিবলগীয়া বিষয়সমূহ ব্যাখ্যা কৰা। 4+10=14

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

অথবা / Or

(b) সা-সম্পত্তিৰ মূল্যায়নৰ ক্ষেত্ৰত হিচাপ পৰীক্ষকৰ কৰ্তব্যসমূহ কি কি? সম্ভাৱ্য দেয়ৰ সত্যতা নিৰূপণৰ বাবে হিচাপ পৰীক্ষাৰ প্ৰক্ৰিয়া সম্পৰ্কে আলোচনা কৰা। 7+7=14

What are the duties of an auditor with regard to valuation of assets? Discuss the audit procedure for verification of contingent liabilities.

4. (a) কোম্পানীৰ হিচাপ পৰীক্ষাৰ ক্ষেত্ৰত বিশেষ গুৰুত্বপূৰ্ণ বিষয়সমূহ কি কি? কোম্পানীৰ অংশমূলধনৰ হিচাপ পৰীক্ষাৰ ক্ষেত্ৰত এজন হিচাপ পৰীক্ষকৰ কৰ্তব্যসমূহ আলোচনা কৰা। 7+7=14

(7)

What are the special considerations involved in the audit of a company? Discuss the duties of an auditor as regards audit of the share capital of a company.

অথবা / Or

(b) লিমিটেড কোম্পানীৰ হিচাপ পৰীক্ষা কৰোঁতে নিম্নোক্ত বিষয়বস্তুসমূহ কেনেদৰে পৰীক্ষা কৰিবা? 4+5+5=14

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

(i) প্ৰাৰম্ভিক ব্যয়সমূহ

Preliminary expenses

(ii) বাজেয়াপ্ত অংশপত্ৰসমূহ

Forfeited shares

(iii) অৰহাবত বিলি কৰা অংশপত্ৰসমূহ

Shares issued at a discount

5. (a) বিভিন্ন প্ৰকাৰৰ হিচাপ পৰীক্ষাৰ প্ৰতিবেদনসমূহৰ বিষয়ে চমুকৈ ব্যাখ্যা কৰা। কি কি পৰিস্থিতিত হিচাপ পৰীক্ষকে নিয়ন্ত্ৰিত প্ৰতিবেদন (Qualified Report) দিয়াৰ প্ৰয়োজন বিবেচনা কৰিব পাৰে? 8+6=14

Explain in brief various types of Audit Report. What are the circumstances under which an auditor considers it necessary to qualify Audit Report?

(8)

অথবা / Or

- (b) ব্যয়-সম্পর্কীয় হিচাপ পরীক্ষা কি? ব্যয়-সম্পর্কীয় হিচাপ পরীক্ষার যথার্থতা কি কি? উৎপাদনকারী গোট এটাৰ ব্যয়-সম্পর্কীয় হিচাপ পরীক্ষার প্রক্রিয়া সম্বন্ধে আলোচনা কৰা। $2+5+7=14$

What is cost audit? What are the justifications of a cost audit? Discuss the cost audit procedure of a manufacturing unit.

6. (a) হিচাপ পরীক্ষক হিচাপে নিযুক্তি দিয়া হ'লে তুমি হিচাপ পরীক্ষার প্রকৃত কাম আরম্ভ কৰাৰ পূৰ্বে কি কি প্রাথমিক পদক্ষেপ গ্ৰহণ কৰিবা? ভুল আৰু প্রতারণা ধৰা পেলোৱা আৰু প্রতিবোধ কৰাৰ ক্ষেত্ৰত হিচাপ পরীক্ষকৰ কর্তব্যসমূহ ব্যাখ্যা কৰা। $6+8=14$

What steps would you take before commencing the actual work of audit, if you are being appointed as an auditor? Explain the auditor's duties in relation to the detection and prevention of errors and fraud.

অথবা / Or

- (b) ধাৰাবাহিক হিচাপ পরীক্ষার সুবিধাসমূহ ব্যাখ্যা কৰা। আভ্যন্তরীণ হিচাপ পরীক্ষার সৈতে ধাৰাবাহিক হিচাপ পরীক্ষার কেনেদৰে তুলনা কৰিবা? $6+8=14$

Explain the advantages of continuous audit. How would you compare continuous audit with internal audit?

(9)

(Old Course)

Full Marks : 80

Pass Marks : 32

1. নতুন পাঠ্যক্রমৰ প্রশ্ন নং 1ৰ উত্তৰ কৰিবা। $1 \times 8 = 8$
Answer Question No. 1 of New Course.

2. (a) হিচাপ পরীক্ষণ কর্মসূচী কি? এক নির্দিষ্ট হিচাপ পরীক্ষণ কর্মসূচী অনুসৰি হিচাপ পরীক্ষা সম্পাদনৰ সুবিধাসমূহ আলোচনা কৰা। $4+7=11$

What is an audit programme? Discuss the advantages of conducting audit in accordance with a fixed audit programme.

অথবা / Or

- (b) আভ্যন্তরীণ পরীক্ষণ কি? আভ্যন্তরীণ নিয়ন্ত্রণ, আভ্যন্তরীণ পরীক্ষণ আৰু আভ্যন্তরীণ হিচাপ পরীক্ষার আন্তঃসম্পর্ক সম্বন্ধে ব্যাখ্যা কৰা। $2+9=11$

What is internal check? Explain the inter-relationship of internal control, internal check and internal audit.

3. (a) প্রমাণনৰ প্রধান উদ্দেশ্যসমূহ কি কি? এটা ব্যৱসায়ৰ নগদ প্রাপ্তিসমূহৰ প্রমাণন প্রক্রিয়া সম্পর্কে আলোচনা কৰা। $4+7=11$

What are the main objects of vouching? Discuss the process of vouching of cash receipts of a business concern.

(10)

অথবা / Or

- (b) প্রমাণন, সত্যতা নিৰূপণ আৰু মূল্যায়নৰ পাৰ্থক্যসমূহ উল্লেখ কৰা। সা-সম্পত্তি আৰু দেয়সমূহৰ সত্যতা নিৰূপণৰ ক্ষেত্ৰত হিচাপ পৰীক্ষকৰ কৰ্তব্যসমূহ সম্পৰ্কে আলোচনা কৰা।

6+5=11

State the differences among vouching, verification and valuation. Discuss the duties of an auditor regarding verification of assets and liabilities.

4. (a) হিচাপ পৰীক্ষকৰ অৰ্হতা সম্বন্ধে কোম্পানী আইনৰ ব্যৱহাসমূহ আলোচনা কৰা। বিধিগতভাৱে নিযুক্ত এজন হিচাপ পৰীক্ষকক নিযুক্তিৰ নিৰ্দিষ্ট ম্যাদ উকলি যোৱাৰ পূৰ্বে অব্যাহতি দিব পৰা যায়নে? যদি পৰা যায়, তেন্তে অব্যাহতি দিয়াৰ প্ৰক্ৰিয়া চমুকৈ ব্যাখ্যা কৰা।

4+2+6=12

Describe the provisions of the Companies Act with regards to qualification of the auditor. Can a properly appointed auditor be removed before the expiry of his term? If so, explain in brief, the procedure of removal.

অথবা / Or

- (b) কোম্পানী আইনৰ বিধি অনুযায়ী অধিহাৰ আৰু অৱহাৰত অংশপত্ৰ বিনি কৰা পদ্ধতি ব্যাখ্যা কৰা। এই ক্ষেত্ৰত হিচাপ পৰীক্ষকৰ কৰ্তব্যসমূহ উল্লেখ কৰা।

7+5=12

(11)

Explain the procedure under the provisions of Companies Act for the issue of shares at a premium and at a discount. Point out the duties of an auditor in this connection.

5. (a) তদন্তৰ বৈশিষ্ট্যসমূহ কি কি? এজন তদন্তকাৰীৰ কৰ্তব্যসমূহ ব্যাখ্যা কৰা।

6+5=11

What are the characteristics of investigation? Explain the duties of an investigator.

অথবা / Or

- (b) এখন বিদ্যালয় অথবা এখন মহাবিদ্যালয়ৰ দৰে শিক্ষানুষ্ঠানৰ হিচাপ পৰীক্ষণৰ ক্ষেত্ৰত উত্তৰ হোৱা বিশেষ বিষয়সমূহ আলোচনা কৰা।

11

Discuss the special points arising in the audit of an educational institution like a school or a college.

6. (a) হিচাপ পৰীক্ষকৰ প্ৰতিবেদনত সন্নিৱিষ্ট বিষয়বস্তুসমূহ কি কি? হিচাপ পৰীক্ষাৰ নিকা প্ৰতিবেদন আৰু নিয়ন্ত্ৰিত প্ৰতিবেদনৰ মাজত পাৰ্থক্য দেখুওৱা।

5+6=11

What are the contents of an Auditor's Report? Distinguish between a clean audit report and a qualified audit report.

(12)

অথবা / Or

- (b) ব্যয়-সম্পর্কীয় হিচাপ পরীক্ষা কি? ব্যয়-সম্পর্কীয় হিচাপ পরীক্ষার সুবিধা আৰু অসুবিধাসমূহ আলোচনা কৰা।

3+8=11

What is cost audit? Discuss the advantages and disadvantages of cost audit.

7. চমু টোকা লিখা :

4×4=16

Write short notes on :

- (a) নিয়মিত পরীক্ষণ
Routine checking
- (b) সইচিনতা পরীক্ষা
Propriety audit
- (c) অংশপত্র হস্তান্তরকরণ পদ্ধতি
Procedure of transfer of shares
- (d) লাভাংশৰ উৎসসমূহ
Sources of dividend
