

Question Paper Booklet No.

GENERAL INSTRUCTIONS TO CANDIDATES



1. The question paper comprises two parts, Part I and Part II.
2. Part I comprises Multiple Choice Questions (MCQs).
3. Part II comprises questions which require descriptive answers.
4. Answers to Questions of Part I (i.e., MCQs) are to be marked on the OMR answer sheet as given on the cover page of descriptive answer book only. Answers to questions in Part II (i.e. descriptive questions) are to be written inside the descriptive answer book. Answers to MCQs, if written inside the descriptive answer book will not be evaluated.
5. OMR answer sheet given on the cover page of descriptive answer book will be in English only for all candidates, including for Hindi medium candidates.
6. The bar coded sticker provided in the attendance register, is to be affixed only on the descriptive answer book.
7. You will be allowed to leave the examination hall only after the conclusion of the exam. If you have completed the paper before time, remain in your seat till the conclusion of the exam.
8. Duration of the examination is 3 hours. You will be required to submit the descriptive answer book with OMR cover page to the invigilator before leaving the exam hall, after the conclusion of the exam.
9. The invigilator will give you acknowledgement on Page 2 of the admit card, upon receipt of the descriptive answer book.
10. Candidate found copying or receiving or giving any help or defying instructions of the invigilators or having/using mobile phone or smart watch or any other electronic gadget will be expelled from the examination and will also be liable for further punitive action.

PART - I

1. Answer all MCQs, on the OMR Answer Sheet as given on the cover page of descriptive answer book.
2. Use HB pencil only to darken the circles for MCQ answers in the answer sheet.
3. After each MCQ, four options have been given. Choose the correct or most appropriate option and darken the corresponding circle against the question number in the OMR Answer Sheet, completely, as shown below, with HB pencil.

Marking the Answers	
Example : For Question No. 12, if the candidate considers the correct answer to be C, he is to mark as shown below (Correct Method). 12 (A) (B) (C) (D)	Not as shown below (Wrong method) : 12 (A) (B) (C) (D) 12 (A) (B) (C) (D) 12 (A) (B) (C) (D) 12 (A) (B) (C) (D) 12 (A) (B) (C) (D)

4. Any answer to MCQ marked inside descriptive answer book will not be considered and no marks will be awarded.
5. If a candidate wants to change the option already darkened, he should erase it completely, with good quality eraser and ensure that no mark is visible after erasing.
6. No mark will be awarded if no circle is darkened or more than one circle is darkened for a particular MCQ. There is no negative marking for a wrong answer.
7. Rough work, if any, must be done on the pages, specified as SPACE FOR ROUGH WORK only and nowhere else in the question paper booklet or in the answer sheet.
8. Before commencement of the exam, please fill up the necessary information in the space provided below and also in the answer sheet.

Total No. of Printed Pages : 24

Maximum Marks : 100

Roll No.

--	--	--	--	--	--

Question Paper Booklet Code

K	P	B
---	---	---

Name of the Candidate

--

Signature of the Candidate



(2)

LJB(H)

PART – I

30 Marks

(MCQ Portion)

- *Answers to MCQs are to be marked on the OMR answer sheet as given on the cover page of the descriptive answer book only. Answer to MCQs, if written inside the descriptive answer book shall not be evaluated.*
- *Please write and darken correct MCQ booklet number in the OMR answer sheet. The correct MCQ booklet number must also be written in the attendance register.*

Case Scenario – I :

Shree Foods Private Ltd., engaged in the production and distribution of packaged snacks. To increase sales, it introduced volume discounts and extended credit facilities to distributors.

The statutory audit of Shree Foods Private Ltd. was assigned to CA Vivek. While planning the audit programme, CA Vivek first obtained an understanding of the company's internal control system and evaluated whether such controls were actually operating effectively. He prepared a detailed audit plan specifying procedures such as :

- Testing a sample of 100 invoices out of 1200 revenue transactions.
- Reviewing discount approvals and credit notes.

During the audit, the following issues were noted :

- (i) Some invoices with incorrect revenue amounts were not included in the selected sample and hence misstatements remained undetected.



LJB(H)

(3)

LJB(H)

- (ii) One audit team member misunderstood the bulk discount policy and treated overstated revenue as valid.
- (iii) While testing invoices and trade receivables, CA Vivek identified misstatement in some transactions. He needs to project these misstatements to the population to assess their overall impact.
- (iv) Management refused to provide requested written representation required by CA Vivek relating to valuation of one of the major Trade Receivables.
- (v) Additionally, while verifying trade receivables, CA Vivek performed several other audit procedures such as –
 - (a) Selecting few invoices from the accounts receivables ageing report and compare them with supporting documentation to see if they billed with the correct amounts, to the correct customer and on the correct dates.
 - (b) Matching sales invoices issued around the reporting date with the related shipping/dispatch records to ensure receivables are recorded in the correct accounting period.
 - (c) Reviewing the ageing analysis of receivables to identify long-outstanding balances and evaluate adequacy of provision of doubtful debts.
 - (d) Sending balance confirmation requests to selected distributors asking them to confirm the outstanding receivable balances as at the reporting date.

LJB(H)



(4)

LJB(H)

Based on the above facts, answer the following questions : (1 to 5)

1. CA Vivek formulates his audit programme after obtaining a satisfactory understanding of the internal control system. Which of the following statement is correct in this respect ?

2

- (A) A detailed evaluation of internal control by the auditor would unnecessarily expand the scope of the audit programme and his audit programme may become unwieldy and unnecessarily heavy.
- (B) If the auditor does not care to study the internal control system, his audit programme may become unwieldy and unnecessarily heavy, and the object of the audit may be altogether lost in the mass of entries and vouchers.
- (C) If the internal control is considered strong, the auditor should introduce additional audit procedures that otherwise might not be required to ensure absolute assurance.
- (D) A proper understanding of the internal control system, its content and functioning, does not significantly influence the auditor's selection of audit procedure to be applied in the various areas covered in the audit programme.

2. During testing of 100 invoices out of 1200, some invoices with incorrect revenue amounts were not selected and the bulk discount policy was misinterpreted, and overstated revenue was treated as valid.

Which of the following combinations correctly identifies the type of risk represented in each of the respective situations ?

2



LJB(H)

(5)

LJB(H)

- (A) Detection Risk – Sampling Risk & Detection Risk – Non-Sampling Risk
- (B) Inherent Risk & Control risk
- (C) Detection Risk – Non-Sampling Risk & Detection Risk – Sampling Risk
- (D) Control Risk & Detection Risk – Non-Sampling Risk

3. CA Vivek identified misstatements in some transactions. Some misstatements were anomalies. He needs to project these misstatements to the population to assess their overall impact.

2

Which of the following statement best describes the correct approach in this scenario ?

- (A) The auditor is required to project misstatement for the population to obtain a broad view of the scale of misstatement, and this projection is sufficient to determine the amount to be recorded.
- (B) When a misstatement has been established as an anomaly, it may be excluded when projecting misstatements to the population, however, the effect of any such misstatement, if uncorrected, still needs to be considered in addition to the projection of the non-anomalous misstatements.
- (C) For test of details, the auditor shall project misstatement found in the sample to the population, whereas for test of controls, explicit projection of deviation is always required.
- (D) When a misstatement has been established as an anomaly, it must always be included when projecting misstatements to the population.

LJB(H)

□

(6)

LJB(H)

4. CA Vivek requested management to furnish a written representation relating to valuation of Trade receivable. Management failed to provide the same. In the given situation, which of the following actions should not be taken by the auditor referring SA 580 ?

2

- (A) Re-evaluate the integrity of management and assess the impact of non-availability of written representation on the reliability of audit evidence as a whole.
- (B) Take appropriate actions, including determining the possible effect on the opinion in the auditor's report in accordance with SA 705 having regard to the requirement of disclaimer of opinion.
- (C) Treat the absence of written representation as a disagreement with management and issue a qualified opinion.
- (D) Discuss the matter with management.

5. Based on the other audit procedures performed by CA Vivek in relation to trade receivables in the above case study, match the audit procedures with the relevant audit assertions :

2

Audit Procedures	Assertions
a	i. Existence
b	ii. Completeness
c	iii. Cut-off
d	iv. Valuation

Options :

- (A) a-ii, b-iii, c-i, d-iv
- (B) a-iv, b-iii, c-i, d-ii
- (C) a-i, b-ii, c-iv, d-iii
- (D) a-ii, b-iii, c-iv, d-i



LJB(H)

(7)

LJB(H)

Case Scenario – II :

Green Peak Ltd., a leading producer of sustainable packaging material manufactures a range of products including corrugated boxes and paper products.

For the financial year 2025-26, LMN & Co., Chartered Accountants, were appointed as the statutory auditors of the company. The audit was led by CA Aman Verma. The engagement partner CA Verma ensures that the audit team follows the firm's policies, supervises audit work, and ensures compliance with professional standards.

CA Verma obtained an understanding of the company's operations and documented audit plan activities including matters relevant to the overall audit strategy and audit programme.

During the audit, the audit team performed procedures relating to property, plant and equipment, including examination of accounting records, supporting documents, fixed asset register, and depreciation calculations in the financial statements.

Additionally the auditor carried out the following substantive analytical procedures to collect various other evidences-

- (i) The auditor compares the current year's administrative expenses with the expenses of the previous four years and analysed the fluctuations.
- (ii) He noticed, that the company pays sales commission at 4% of total sales. Based on total sales recorded during the year, the auditor estimates the expected commission and compares it with the commission expense recorded in the books.

LJB(H)



(8)

LJB(H)

- (iii) He compared the inventory turnover ratio of the current year with that of previous years.
- (iv) Using historical data of production volume and power consumption, the auditor develops a statistical model to estimate expected electricity expenses for the current year.

Based on the above facts, answer the following : (6 to 9)

6. Which of the following statements relating to the firm's system of quality control is/are correct in accordance with SQC 1 ?

2

- (I) The firm's system of quality control consists of policies designed to be established separately for each audit engagement.
- (II) It is designed to provide reasonable assurance that the firm and its personnel comply with professional standards and legal requirements.
- (III) The responsibility for establishing the firm's system of quality control lies with the engagement partner of each audit engagement.
- (IV) The firm's system of quality control consists of policies designed to achieve its objectives.

(A) (I) and (II) only

(B) (I) and (III) only

(C) (II) only

(D) (II) and (IV) only



LJB(H)

(9)

LJB(H)

7. Suggest the audit team members of LMN & Co. to match the apt combination from the following information as per SA 300.

2

Description	Elements of Planning
(a) Evaluating compliance with ethical requirement, including independence	(i) Audit Programme
(b) Detailed plan of applying audit procedures	(ii) Preliminary engagement activity
(c) Determination of materiality	(iii) Audit Strategy
(d) Consideration of number and location of branches for audit	(iv) Audit Plan
(A) (a)–(iv), (b)–(iii), (c)–(ii), (d)–(i)	
(B) (a)–(ii), (b)–(i), (c)–(iv), (d)–(iii)	
(C) (a)–(iii), (b)–(iv), (c)–(ii), (d)–(i)	
(D) (a)–(ii), (b)–(iv), (c)–(i), (d)–(iii)	

8. As per the understanding of CA Verma, which of the following options, falls outside the scope of audit of financial statements ?

2

- (I) Assessing the physical condition of industrial buildings and heavy & sophisticated machinery.
- (II) Examining the reliability and sufficiency of financial information for audit purposes.

LJB(H)



(10)

LJB(H)

(III) Determining the suitability of buildings for continued use and estimating their remaining useful life.

(IV) Ensuring proper disclosure of property, plant and equipment in the financial statements.

(A) (I) and (III)

(B) (II) and (IV)

(C) (I), (II) and (III)

(D) (I) and (II)

9. CA Verma performed various substantive analytical procedures in the above case study. Which type of procedure is being performed in each of the given four circumstances ?

2

Procedures

Type

- | | |
|-------|--------------------------|
| (i) | (a) Ratio Analysis |
| (ii) | (b) Structural modelling |
| (iii) | (c) Reasonableness tests |
| (iv) | (d) Trend Analysis |

(A) (i)-(c), (ii)-(d), (iii)-(a), (iv)-(b)

(B) (i)-(d), (ii)-(b), (iii)-(a), (iv)-(c)

(C) (i)-(a), (ii)-(c), (iii)-(b), (iv)-(d)

(D) (i)-(d), (ii)-(c), (iii)-(a), (iv)-(b)

LJB(H)

Case Scenario – III :

XYZ bank, a scheduled commercial bank, is preparing its financial statements for the financial year ended on 31 March, 2026.

During the financial year, the bank undertook various lending and investment transactions in the ordinary course of its banking operations. These transactions involved secured advances and bill discounting activities, giving rise to income recognition considerations at the year-end.

In respect of its lending portfolio, the bank accounted for interest income amounting to ₹ 1.07 crores on advances secured by term deposits, National Savings Certificates (NSCs), and life insurance policies, even though the amounts had not been received as of the balance sheet date.

Further, on 01/01/2026, the bank purchased six-month bills and earned a total discount of ₹ 2.4 crores. Since half of the bill period extended beyond 31st March 2026, part of the discount is related to the subsequent accounting period. Additionally, rediscounting charges of ₹ 0.5 crores were netted off against the discount income in the books of account. These transactions require examination to determine whether income has been recognised in accordance with accrual principles and applicable banking guidelines.

XYZ bank is also a co-lender in a consortium arrangement where several banks jointly advanced a term loan of ₹ 150 crore to a corporate borrower. ABC Bank Limited acts as the lead bank and is responsible for collecting and distributing borrower remittances among the consortium members.

At the year-end, it was observed that XYZ bank had not received its share of repayment from the lead bank, although the borrower had been remitting payments to the lead bank. The auditor must evaluate the correct asset classification and income recognition in respect of XYZ Bank's share of the consortium advance.

In addition, the bank monitors its loan portfolio in accordance with RBI prudential norms relating to asset classification. As of March 2026, certain borrowers had overdue instalments as follows :

LJB(H)



(12)

LJB(H)

Borrower A - 20 days, Borrower B - 30 days, Borrower C - 85 days. The bank follows Special Mention Account (SMA) framework to identify incipient stress before accounts become Non Performing Assets (NPAs).

Based on the above, answer the following : (10 to 12)

10. Since, XYZ Bank recognised interest on advances secured by term deposits, NSCs, and life insurance policies and earned discount on Purchased bills where Rediscounting charges were netted off against the discount income.

Which of the following statements correctly reflects the appropriate accounting treatment ?

2

- (A) Interest on secured advances and the entire discount on bills purchased may both be recognised immediately, and rediscounting charges may be netted off under accrual principles.
- (B) Interest on secured advances may be recognised on an accrual basis where an adequate margin exists; however on bills purchased only the portion of discount earned up to 31st March should be recognised, and rediscounting charges should not be netted off from the discount earned.
- (C) Interest on secured advances may be recognised on an accrual basis where an adequate margin exists; however on bills purchased only the portion of discount earned up to 31st March should be recognised, and rediscounting charges should be netted off from the discount earned.
- (D) Both interest and discount income should be deferred until actual receipt, and rediscounting charges must be adjusted against discount income.

■

LJB(H)

(13)

LJB(H)

11. In the consortium lending arrangement where ABC Bank Ltd. is the lead bank, how should XYZ Bank classify its portion of the loan ? 2

- (A) Classify as standard, since the borrower has remitted payment to the lead bank.
- (B) Classify as standard, provided the overall consortium exposure is being serviced.
- (C) Classify as NPA until XYZ Bank actually receives its share of repayment from the lead bank.
- (D) Recognize interest income on an accrual basis irrespective of receipt from the lead bank.

12. Based on RBI guidelines for Special Mention Accounts (SMA), how should the borrowers be classified ? 2

- (A) Borrower A-SMA 0, Borrower B-SMA 0, Borrower C-SMA 2
- (B) Borrower A-SMA 0, Borrower B-SMA 1, Borrower C-SMA 2
- (C) Borrower A-Standard Regular, Borrower B-SMA 1, Borrower C-SMA 2
- (D) Borrower A-SMA 0, Borrower B-SMA 2, Borrower C-SMA 2

13. As part of a firm's system of quality control for audits of financial statements, a monitoring process is designed to provide reasonable assurance that the firm's policies and procedures are relevant, adequate, and operating effectively.

Which of the following matter, the engagement partner need not to document as part of the monitoring element of quality control ? 2

- (A) Issues identified with respect to compliance with relevant ethical requirements and how they were resolved.
- (B) Conclusions on compliance with independence requirements that apply to the audit engagement.

LJB(H)



(14)

LJB(H)

- (C) Observations about the efficiency of audit procedures performed or suggestions for improving audit team productivity.
- (D) Conclusions reached regarding the acceptance and continuance of client relationships and audit engagements.

14. The engagement partner CA B, while evaluating and reporting on the designs and efficiency of internal financial controls at GHB Ltd., also highlighted to the directors, independent directors and the audit committee the manner in which the Companies Act, 2013 places greater emphasis on the effective implementation and reporting on the internal control of a company.

With reference to reporting on the internal financial controls system under the Companies Act, 2013, which of the following statements does not fall within the nature of responsibility of GHB Ltd. ?

2

- (A) In accordance with the terms of reference specified in writing by the Board, act of every audit committee to include evaluation of internal financial controls and risk management systems.
- (B) Director's responsibility statement to state that the Director has laid down internal financial controls to be followed by the company and that such internal financial controls are adequate and were operating effectively.
- (C) Board of Directors have to appoint an expert to state that the internal financial controls of the company are commensurate with the size and nature of its business.
- (D) In terms of code for Independent Directors, independent directors to get themselves satisfied that financial controls and systems of risk management are robust and defensible.



LJB(H)

(15)

LJB(H)

15. While auditing the financial statements of Triveni Manufacturing Ltd. for the year ended 31/03/2026, the auditor observed that the company had certain transactions with MNO Trading Pvt. Ltd. During the audit, it was noted that MNO Trading Pvt. Ltd. had been struck off by the Registrar of Companies (ROC) under Sec 248 of the Companies Act, 2013. The transactions between Triveni Manufacturing Ltd. & MNO Trading Pvt. Ltd. included :

- Purchases of IT hardware during the year amounted to ₹ 18.50 lakh
- As at 31 March 2026, ₹ 4.20 lakh remained outstanding and payable.
- One of the directors of Triveni Manufacturing Ltd. held 15% equity in MNO Trading Pvt. Ltd.

Which of the following details are required to be disclosed in the financial statements of Triveni Manufacturing Ltd. ?

2

- I. Name of the struck-off company (MNO Trading Pvt. Ltd.)
 - II. Nature of transactions entered into with such company
 - III. Balance outstanding on reporting date (₹ 4.20 lakh)
 - IV. Total purchase amount from MNO Trading Pvt. Ltd. during the year (₹ 18.50 lakh)
 - V. Relationship with the Struck off company, if any
 - VI. Date on which MNO Trading Pvt. Ltd. was struck off by the ROC.
- (A) I, II, III and IV
(B) I, II, IV and V
(C) I, II and IV
(D) I, II, III and V

LJB(H)



(16)

LJB(H)

PART – II
(Descriptive Portion)

70 Marks

(Candidates are required to give descriptive answers for this part inside the answer book)

1. *Question paper comprises 6 questions. Answer Question No. 1 which is compulsory and any 4 out of the remaining 5 questions.*
2. *Working notes should form part of the answer.*
3. *Answers to the questions are to be given only in English except in the case of candidates who have opted for Hindi Medium. If a candidate has not opted for Hindi Medium, his/her answers in Hindi will not be evaluated.*
4. *Candidates are required to write the question number legibly.*

1. (a) M/s XYZ & Co., Chartered Accountants, is conducting the statutory audit of ABC Ltd. During the audit, the engagement partner notices certain unusual year-end sales transactions that have significantly increased the company's profits. Management explains that these are genuine transactions and provide supporting invoices.
However, the engagement partner expresses concern that such unusual year-end transactions require deeper examination, notwithstanding the availability of documentation. He emphasizes that an auditor should remain alert to conditions that may indicate possible misstatements. He further remarks that although the firm generally follows a rule-based approach to ethics, auditors should not limit themselves to mere compliance with rules but also uphold the spirit of ethical principles while conducting an audit.
 - (i) Determine the attitude that the engagement partner expects the audit team to maintain in the above situation. Which risks can be reduced while maintaining such an attitude throughout the audit ? 3
 - (ii) Distinguish briefly between the principles-based approach and the rules-based approach to ethics. 2



LJB(H)

- (b) While auditing the trade receivables of Ocean Limited, CA R plans to select 100 customer balances from a population of 1000 receivables accounts appearing in the trade receivables ledger. For this purpose, he decides to select customer account number 5th as the starting point and thereafter select every 10th account from the ledger until the required sample size is obtained.

Based on the above :

- (i) Identify and briefly explain the sampling method being used by CA R in the above situation. 2
 - (ii) State the important consideration that an auditor should keep in mind while using this method and how the risk arising from such sampling can be minimized ? 2
 - (iii) Further, the audit partner suggests that instead of this approach, CA R should verify the first 150 customer accounts appearing in the receivables ledger for the last month. State the sampling method suggested by the partner. 1
- (c) During the statutory audit of Orion Manufacturing Ltd., the auditor, CA Raghav Mehta, observed that the company's management had changed during the financial year. The earlier management resigned midway through the year, and a new management team assumed charge thereafter. 4
- While completing the audit, the auditor requested written representations from the management regarding their responsibilities for the preparation of financial statements and other audit-related matters. However, the new management stated that they could provide written representations only for the period from the date they assumed office and not for the earlier period when the previous management was in charge.
- Examine the above situation and explain with reference to SA 580, the appropriate date of the written representation and the period that should be covered by such representation.

LJB(H)

2. (a) During the audit of Urban Build Constructions Ltd., the auditor reviewed the accounting information system used for recording and processing financial transactions in the company. Transactions relating to purchases, payroll and expenses are recorded through this system by different departments. 5
- During discussion with employees, the auditor realized that there is limited documentation how financial information flows through the system.
- What are the areas relating to the entity's information system and related business processes relevant to financial reporting that the auditor should obtain an understanding as a part of risk assessment procedures ?
- (b) PQR & Associates, a large firm of Chartered Accountants, have been appointed as the auditors of a listed company. CA P, an engagement partner, gathered his audit team to explain them the importance of audit programme. The audit team was impressed by the advantages of audit programme and decided to strictly follow the same. CA P, however, explained that an audit programme can have disadvantages also, if not used diligently.
- (i) What are the Disadvantages of an Audit programme (Any 3) ? 3
- (ii) How can these Disadvantages be minimized ? 2
- (c) You are appointed as the auditor of JK Apparels Ltd., a public limited company. The company entered into an arrangement during the financial year 2025-26 with one of its promoters Mr. K whose son is a director in JK Apparels Ltd. Under this arrangement, the company acquired an immovable property owned by the promoter. As consideration for the purchase, the company allotted 2% of its equity share capital to the promoter instead of making payment in cash. The title deed of the property has been duly transferred and held in the name of the company.
- (i) Discuss the reporting requirements of the auditor under CARO, 2020. 2
- (ii) Discuss the disclosure requirements of Shareholding of Promoters under Schedule III (Part I) of the Companies Act, 2013. 2

LJB(H)

3. (a) Alpha Manufacturing Ltd. and Beta Engineering Ltd. are audited for the year ended 31 March 2026. CA Y plans to perform tests of controls over purchase transactions in both companies.

The following information is available :

Particulars	Alpha Manufacturing Ltd.	Beta Engineering Ltd.
Population of purchase invoices	12,000	12,000
Tolerable deviation rate	5%	5%
Reliance the auditor places on the operating effectiveness of control	Same	Same
Expected deviation rate	2%	6%

- (i) Briefly explain factors to be considered by CA Y in determining the sample size for tests of controls. 4
- (ii) Based on the above information, which company will require a larger sample size and why ? 1
- (b) During the statutory audit of Moon Ltd., the auditor finalized the auditor's report. While reviewing the draft, the audit team was unsure about where the "Basis for Opinion" section should be placed in the auditor's report and what it should contain as per auditing standards'. As a senior auditor explain :
- (i) Where should the "Basis for Opinion" section be included in the auditor's report ? 1
- (ii) What are the key elements included in this section ? 4
- (c) During the audit of a manufacturing company, the engagement team encountered several complex areas requiring careful evaluation. The audit senior reminded the team that matters involving higher judgement must be documented more thoroughly. 4
- An important factor in determining the form, content and extent of audit documentation of significant matters is the extent of professional judgement exercised in performing the work and evaluating the results. Explain, stating clearly the examples of significant matters (referring SA 230).

LJB(H)

4. (a) Bright Star Foods Limited processes a large volume of daily sales and purchases using automated accounting software. Most transactions are recorded automatically, and management claims that the system controls reduce the need for manual intervention. **5**

During the audit of the company's financial statements, the auditor needs to ensure that transactions are recorded accurately and completely. The auditor also needs to decide which audit test to use, when, and in what combination.

Discuss the different ways in which testing is performed in an automated environment, and explain which combinations of audit tests are generally considered most effective and efficient.

- (b) While auditing the financial statements of Moon Ltd. for the year ended 31 March 2026, the auditor was verifying the disclosures relating to trade payables and other liabilities. During the course of the audit, it was noticed that the company has certain outstanding balance payable to Micro and Small Enterprises. **5**

The auditor decided to ensure that the disclosures required under Schedule III of the Companies Act 2013, in respect of such enterprises have been appropriately made in the notes to accounts.

State the disclosures that the auditor should verify in respect of Micro and Small Enterprises while auditing trade payables and other liabilities.

- (c) Apex Infra Ltd. is a mid-sized infrastructure company engaged in construction of highways and bridges. **4**

During the statutory audit, the auditor notices frequent disputes with contractors, pressure on site managers to meet targets, heavy reliance on automated data processing, and aggressive working capital management by the finance department. The auditor realises that mere verification of accounting records is insufficient to form an opinion.

LJB(H)

LJB(H)

With reference to the above case, explain why an auditor is expected to have working knowledge of disciplines other than auditing, specifically in relation to :

- (a) Statistics & Mathematics
- (b) Financial Management
- (c) Data Processing
- (d) Behavioural Science

5. (a) ZX Technologies Ltd., a listed company engaged in software development, decided to reward certain key employees and directors for their contribution towards development of proprietary technology and process improvements. Accordingly, the company decided to issue shares to selected employees at a concessional price in consideration of their technical know-how.
- (i) Identify and briefly explain the type of shares the company is planning to issue. 1
 - (ii) State the conditions that the auditor should verify which must be complied with for valid issue of such shares under the Companies Act, 2013. 4
- (b) STP Ltd. has entered into lease arrangements for two different categories of equipment from the same lessor. The key terms of the arrangements are summarised below :

Particulars	Manufacturing equipment	Specialised Manufacturing Equipment
Lease period	5 years	8 years
Estimated economic life	10 years	8 years
Transfer of ownership	NO	NO
Insurance and major maintenance	Borne by lessor	Borne by STP Ltd.
Alternative use after lease period	Available	Not Available

LJB(H)

LJB(H)

- (i) Analyse the above arrangements and determine the appropriate classification of lease in case of Manufacturing Equipment and Specialised Manufacturing Equipment. 1
- (ii) As a senior auditor of STP Ltd. suggest the accounting treatment and Tax benefits for : 4
- Manufacturing Equipment
 - Specialised Manufacturing Equipment.

- (c) ABC Ltd. is a listed company with an annual turnover of ₹ 1,000 crores. 4
The company has appointed three joint auditors, ST and Associates, TR and Associates and PQ and Associates, to conduct the statutory audit for the financial year 2025-26.
Since ABC Ltd. is a listed entity, the joint auditors are required to comply with ethical requirements relating to independence. Before commencing the audit, the audit firms held a meeting with the Audit Committee and submitted written communications regarding their independence. During the meeting, the Audit Committee asked the auditors to clarify the specific matters that must be included in such communication to ensure compliance with professional requirements.
With reference to SA 260, explain the matters that should be included in the communication regarding auditor's independence to those charged with governance in case of listed entities.

6. (a) M/s PJ Shrimali & Co., Chartered Accountants, were appointed as the statutory auditors of Pristine Limited. Before commencing the audit, the auditors issued an engagement letter to the Board of Directors confirming the terms of the audit engagement. 5
The letter described the objective of the audit, the scope of work to be performed, and certain matters relating to the conduct of the audit. It also contained a specific section explaining the responsibilities of the auditor while performing the audit of financial statements.
With reference to the above situation, illustrate the responsibilities of the auditor (Any 5) that are generally included in an engagement letter in accordance with SA 210.

LJB(H)

LJB(H)

- (b) The financial statements of SUN Ltd. for the year ended 31st March, 2026 include corresponding figures for the year ended 31st March, 2025. The prior period financial statements were audited by a predecessor auditor. The current auditor is permitted by law and regulation to refer to the predecessor auditor's report on the corresponding figures and decides to do so.
- (i) State and briefly explain the type of paragraph that the auditor should include in the auditor's report in the above circumstances. 2
- (ii) With reference to SA 710, list the information that should be included in this paragraph regarding the prior period financial statements. 3
- (c) SP Co-operative Ltd. is a large co-operative organisation engaged in multiple activities. During audit, the auditor observed that although the entity maintained few primary books of accounts such as the cash book and general ledger, several subsidiary books and registers maintained were either incomplete or not maintained. 4
- The management contended that for co-operative organisation, maintenance of the subsidiary books and registers is not necessary. As an auditor, you are required to guide the management about the important subsidiary books and registers that should normally be maintained by a large co-operative organisation.

OR

- (c) Discuss examples of the factors that the auditor may consider significant in directing the engagement team's efforts while establishing the overall audit strategy. 4

LJB(H)

(MCQ भाग)

- बहुविकल्पीय प्रश्नों (MCQ) के उत्तर केवल OMR उत्तर-पत्र पर चिह्नित करने हैं जो कि वर्णनात्मक उत्तर-पुस्तिका के मुख्य पृष्ठ पर दिया गया है। बहुविकल्पीय प्रश्नों के उत्तर वर्णनात्मक उत्तर-पुस्तिका के भीतर लिखने पर उनका मूल्यांकन नहीं होगा।
- कृपया OMR उत्तर-पत्र में सही MCQ पुस्तिका संख्या लिखना और काला करना सुनिश्चित करें। सही MCQ पुस्तिका संख्या उपस्थिति पंजीयक में भी अवश्य लिखें।

Case Scenario – I :

श्री फूड्स प्राइवेट लि., जो सीलबंद नाश्ते के उत्पादन एवं वितरण में संलग्न है, विक्रय में वृद्धि करने हेतु इन्होंने वितरकों को अधिक मात्रा में छूट एवं साख सुविधाओं को बढ़ाना आरम्भ किया।

श्री फूड्स प्राइवेट लि. के वैधानिक अंकेक्षण का कार्य CA Vivek को दिया गया। अंकेक्षण कार्यक्रम के आयोजन के दौरान CA Vivek ने कम्पनी की आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली को समझा और यह जाना कि क्या यह नियन्त्रण प्रणाली वास्तव में समुचित प्रकार से कार्य कर रही है। उन्होंने अंकेक्षण की व्यवस्था बनाई एवं तब निम्नलिखित विशेष प्रक्रियाओं को लेते हुये विस्तृत अंकेक्षण योजना बनाई –

- 1200 आयगत व्यवहारों में से 100 बिलों के प्रतिदर्शों की जाँच करी जाये।
- बट्टा अनुमोदन एवं क्रेडिट नोट की समीक्षा करी जाये।

अंकेक्षण के दौरान, निम्नलिखित मुद्दों को लिखा गया –

- चुने गये प्रतिदर्शों (नमूनों) में कुछ ऐसे बिल शामिल नहीं थे जिन पर आय की राशि गलत लिखी हुई थी और अंततः इस गलती को पकड़ा नहीं जा सका।
- अंकेक्षण टीम का एक सदस्य बृहत् बट्टा नीति को ढंग से नहीं समझ पाया और आय जो अधिक लिखी गई उसे सही मान लिया।



- (iii) व्यापारिक प्राप्यों एवं बिलों का परीक्षण करते समय, CA Vivek ने कुछ लेनदेनों में मिथ्या-विवरण की पहचान की। उसे इन मिथ्या-विवरणों को समूह पर उनका सम्पूर्ण प्रभाव निर्धारित करने के लिये, समूह के सामने प्रस्तुत करने की आवश्यकता है।
- (iv) कम्पनी के प्रबंधन ने CA Vivek द्वारा उनके एक मुख्य व्यापारिक प्राप्यों के मूल्यांकन से सम्बन्धित माँगे गये लिखित अभ्यावेदन अनुरोध को देने से मना कर दिया।
- (v) इसके अलावा व्यापारिक प्राप्यों के सत्यापन के दौरान, CA Vivek ने विभिन्न अन्य अंकेक्षण कार्यक्रमों का भी निष्पादन किया, जैसे कि –
- खातों के प्राप्यों की अवधि सूचना से चुनिन्दा बिल दर्शाये गये और उनका सहायक दस्तावेजों से मिलान किया यह ज्ञात करने के लिये कि क्या बिल में राशि सही है एवं सही ग्राहक को तथा सही दिनांक पर जारी किए गए हैं।
 - यह सत्यापित करने के लिए कि आय के लेखे सही लेखांकन अवधि में दर्ज किये गये हैं, इस हेतु रिपोर्टिंग तिथि के आस-पास के जारी किए गए बिक्री बिलों (बीजकों) का शिपिंग/डिस्पेच रिकॉर्ड से मिलान करना।
 - दीर्घ बकाया शेषों की पहचान करने एवं संदिग्ध ऋणों के आयोजन की पर्याप्तता का मूल्यांकन करने के लिए प्राप्यों के अवधि विश्लेषण की समीक्षा करना।
 - चुनिन्दा वितरकों को शेष राशि पुष्टीकरण अनुरोध भेजना और रिपोर्टिंग के दिन बकाया प्राप्यों के शेष की पुष्टि करने के लिए कहना।

उपरोक्त तथ्यों के आधार पर, निम्नलिखित प्रश्नों (1 से 5 तक) के उत्तर दीजिये :

1. आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली की सन्तुष्टिपूर्ण जानकारी प्राप्त होने के पश्चात् CA Vivek ने अपने अंकेक्षण कार्यक्रम का निर्माण किया। निम्न में से कौन सा कथन इस संदर्भ में सही है ? 2
 - (A) अंकेक्षक द्वारा आन्तरिक नियन्त्रण का विस्तृत मूल्यांकन, अंकेक्षण कार्यक्रम के क्षेत्र को अनावश्यक रूप से बढ़ा देगा एवं उनका अंकेक्षण कार्यक्रम बोझिल एवं जटिल हो सकता है।

- (B) यदि अंकेक्षक आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली को समझना जरूरी नहीं मानता, तो इसकी संभावना अधिक रहती है कि लेखा-परीक्षा कार्यक्रम बोझिल और जटिल हो सकता है और लेखा-परीक्षा का उद्देश्य प्रविष्टियों और वाउचर की जाँच तक सीमित रह सकता है।
- (C) यदि आन्तरिक नियन्त्रण मजबूत है तो अंकेक्षक को अतिरिक्त अंकेक्षण प्रक्रियाएँ प्रस्तावित करनी चाहिये जिनकी पूर्ण आश्वस्तता को निश्चित करने हेतु अन्यथा आवश्यकता नहीं होती।
- (D) यदि अंकेक्षक को आन्तरिक नियन्त्रण, इसके तथ्यों एवं क्रियाविधि की पूरी समझ है तो यह उसके अंकेक्षण कार्यक्रम में समाहित विभिन्न क्षेत्रों पर लागू की जाने वाली अंकेक्षण प्रक्रियाओं के चयन को सार्थक तौर पर प्रभावित नहीं करता है।

2. 1200 में से 100 बिलों की जाँच के दौरान कुछ बिल नहीं चुने गये थे जो कि गलत आय की राशि के थे तथा बृहत् बट्टा नीति का गलत निष्कर्ष निकाला गया और आय की अधिक लिखी राशि को सही माना गया।

निम्नलिखित में से कौन सा संयोग दी गई प्रत्येक परिस्थिति में जोखिम के प्रकारों की सही पहचान करता है ?

2

- (A) अभिज्ञान जोखिम – नमूनाकरण जोखिम एवं अभिज्ञान जोखिम – गैर-नमूनाकरण जोखिम
- (B) अन्तर्निहित जोखिम एवं नियन्त्रण जोखिम
- (C) अभिज्ञान जोखिम – गैर-नमूनाकरण जोखिम एवं अभिज्ञान जोखिम – नमूनाकरण जोखिम
- (D) नियन्त्रण जोखिम एवं अभिज्ञान जोखिम – गैर-नमूनाकरण जोखिम

3. CA Vivek ने पाया कि कुछ लेनदेनों में मिथ्या-विवरण है। कुछ मिथ्या-विवरणों में विसंगति थी। उसे मिथ्या-विवरण का सम्पूर्ण प्रभाव जानने के लिये मिथ्या-विवरण को समूह के सामने रखना आवश्यक है। इस परिस्थिति में निम्नलिखित में से कौन सा कथन सही दृष्टिकोण की उचित व्याख्या करता है ?

2



- (A) लेखा-परीक्षक को मिथ्या-विवरण पर व्यापक दृष्टिकोण प्राप्त करने हेतु समूह के लिये मिथ्या-विवरण प्रस्तुत करना आवश्यक है, और यह प्रस्तुति दर्ज की जाने वाली राशि निर्धारित करने के लिये पर्याप्त है।
- (B) जब किसी मिथ्या-विवरण को विसंगति माना जाता है, तो मिथ्या-विवरण को समूह के सापेक्ष बाहर रखा जा सकता है। हालाँकि, ऐसे किसी मिथ्या-विवरण के प्रभाव को, यदि सुधारा नहीं गया, तब भी गैर-असंगत मिथ्या-विवरणों की प्रस्तुति के अलावा विचार करने की आवश्यकता है।
- (C) विवरण के परीक्षण के लिये, लेखा-परीक्षक नमूने में पाये गये मिथ्या-विवरण को समूह के सामने पेश करेगा, जबकि नियन्त्रण के परीक्षण के लिये, विचलन का स्पष्ट प्रस्तुतिकरण सदैव आवश्यक है।
- (D) जब किसी मिथ्या-विवरण को विसंगति माना जाता है, तो मिथ्या-विवरण को समूह को प्रस्तुत करते समय सदैव समूह के अन्दर ही रखा जायेगा।

4. CA Vivek ने प्रबन्धन को व्यापारिक प्राप्यों के मूल्यांकन के सम्बन्ध में एक लिखित अभ्यावेदन उपलब्ध कराने के लिये कहा। प्रबन्धन इसे उपलब्ध नहीं करा पाया। इस परिस्थिति में अंकेक्षक को SA 580 के अनुसार निम्न में से कौन सा कदम नहीं उठाना चाहिये ?

2

- (A) प्रबंधन की अखंडता का पुनः मूल्यांकन करेगा और लिखित अभ्यावेदन उपलब्ध नहीं होने के कारण पूर्णरूप से लेखा-परीक्षा की साक्ष्यता की विश्वसनीयता पर पड़ने वाले प्रभाव को निर्धारित करेगा।
- (B) राय के अस्वीकरण की आवश्यकता को ध्यान में रखते हुये SA 705 के अनुसार लेखा-परीक्षक की रिपोर्ट में राय पर संभावित प्रभाव का निर्धारण करने सहित उचित कार्यवाही करेगा।
- (C) लिखित अभ्यावेदन की अनुपस्थिति को प्रबंधन की असहमति मानेगा और मर्यादित राय जारी करेगा।
- (D) प्रबंधन के साथ मामले पर चर्चा करेगा।

5. उपरोक्त केस स्टडी में दिए गए व्यापारिक प्राप्यों के सम्बन्ध में CA Vivek द्वारा निष्पादित अन्य लेखा-परीक्षा प्रक्रियाओं के आधार पर लेखा-परीक्षा प्रक्रियाओं का संबंधित लेखा-परीक्षा अभिकथनों के साथ जोड़ा बनाइये :

2

लेखा-परीक्षा प्रक्रिया	अभिकथन
a	i. मौजूदगी
b	ii. सम्पूर्णता
c	iii. कट-ऑफ
d	iv. मूल्यांकन

विकल्प :

- (A) a-ii, b-iii, c-i, d-iv
 (B) a-iv, b-iii, c-i, d-ii
 (C) a-i, b-ii, c-iv, d-iii
 (D) a-ii, b-iii, c-iv, d-i

Case Scenario – II :

ग्रीन पीक लि., दीर्घावधि तक चलने वाले पैकेजिंग मैटेरियल के प्रमुख निर्माता हैं, विभिन्न प्रकार के उत्पादों, जिसमें गत्ते के बॉक्स एवं पेपर उत्पाद शामिल हैं, का उत्पादन करते हैं।

वित्तीय वर्ष 2025-26 के लिये LMN & Co., सनदी लेखाकार को कम्पनी का वैधानिक अंकेक्षक नियुक्त किया गया। अंकेक्षण का कार्य CA अमन वर्मा, की देख-रेख में हुआ। संबद्धता साझेदार CA वर्मा ने आश्वस्त किया कि अंकेक्षण टीम ने संस्था की नीतियों का अनुसरण किया है, अंकेक्षण कार्य को सुपरवाइज किया है एवं आश्वस्त किया कि पेशेवर मानकों का पालन किया है।

CA वर्मा ने कम्पनी के परिचालनों की जानकारी प्राप्त की एवं अंकेक्षण नियोजन के क्रियाकलापों का दस्तावेजीकरण किया जिसमें सम्पूर्ण अंकेक्षण व्यूह-रचना और अंकेक्षण कार्यक्रम से सम्बन्धित मामले सम्मिलित हैं।

अंकेक्षण के दौरान, अंकेक्षण टीम ने Property, Plant and Equipment (PPE) से सम्बन्धित प्रक्रिया को सम्पादित किया है जिसके अन्तर्गत लेखांकन रिकॉर्ड, सहायक दस्तावेज, स्थाई सम्पत्ति रजिस्टर एवं वित्तीय विवरणों में हास की गणना की जाँच शामिल है।

इसके अतिरिक्त लेखा-परीक्षक ने अन्य दूसरे प्रमाण एकत्र करने हेतु निम्नलिखित सारगर्भित विश्लेषणात्मक प्रक्रियाएँ की –



LJB(H)

- (i) लेखा-परीक्षक ने इस वर्ष के प्रशासनिक व्ययों का गत चार वर्षों के व्ययों से मिलान किया एवं उच्चावचनों का विश्लेषण किया।
- (ii) उसका ध्यान गया कि कम्पनी कुल विक्रय पर 4% विक्रय कमीशन देती है। लेखा-परीक्षक ने वर्ष के दौरान हुये कुल विक्रय के आधार पर प्रत्याशित कमीशन का अनुमान लगाया एवं इसकी पुस्तकों में लिखे कमीशन से तुलना की।
- (iii) उसने चालू वर्ष के स्कन्ध आवर्त अनुपात की गणना की एवं उसकी तुलना गत वर्षों से करी।
- (iv) उत्पादन मात्रा एवं शक्ति उपभोग के ऐतिहासिक आँकड़ों के आधार पर लेखा-परीक्षक ने वर्तमान वर्ष के विद्युत व्ययों का अनुमान लगाने हेतु एक सांख्यिकीय प्रतिरूप (Statistical Model) बनाया।

उपरोक्त तथ्यों के आधार पर, निम्नलिखित प्रश्नों (6 से 9 तक) के उत्तर दीजिये :

6. SQC 1 के अनुसार, फर्म की गुणवत्ता नियन्त्रण प्रणाली के सम्बन्ध में निम्न में से कौन सा/से कथन सही है/हैं ?

2

- (I) फर्म की गुणवत्ता नियन्त्रण प्रणाली में प्रत्येक अंकेक्षण सम्बद्धता को पृथक् रूप से स्थापित करने के लिए डिज़ाइन की गई नीतियाँ समाहित हैं।
 - (II) यह उचित आश्वासन प्रदान करने हेतु डिज़ाइन की गई है कि फर्म और उसके कर्मचारी पेशेवर मानकों एवं कानूनी अनिवार्यताओं का अनुपालन करते हैं।
 - (III) फर्म की गुणवत्ता नियन्त्रण प्रणाली को स्थापित करने का दायित्व, प्रत्येक लेखा-परीक्षा सम्बद्धता के सम्बद्धता भागीदार का है।
 - (IV) फर्म की गुणवत्ता नियन्त्रण प्रणाली में इसके उद्देश्यों को पाने के लिये डिज़ाइन की गई नीतियाँ समाहित हैं।
- (A) (I) और (II) केवल
 - (B) (I) और (III) केवल
 - (C) (II) केवल
 - (D) (II) और (IV) केवल

7. निम्नलिखित सूचनाओं से LMN & Co. की अंकेक्षण टीम के सदस्यों को सलाह दीजिये कि वे SA 300 के अनुसार इनका मिलान करें :

2

विवरण	नियोजन के घटक
(क) स्वतंत्रता सहित नैतिक आवश्यकताओं के अनुपालन का आकलन करना	(i) अंकेक्षण कार्यक्रम
(ख) अंकेक्षण प्रक्रियाओं को लागू करने की सम्पूर्ण योजना	(ii) प्रारंभिक सम्बद्धता गतिविधियाँ
(ग) वस्तुगतता का निर्धारण	(iii) अंकेक्षण व्यूह-रचना
(घ) अंकेक्षण हेतु शाखाओं की संख्या एवं उनके स्थानों को ध्यान में रखना	(iv) अंकेक्षण नियोजन

- (A) (क)–(iv), (ख)–(iii), (ग)–(ii), (घ)–(i)
 (B) (क)–(ii), (ख)–(i), (ग)–(iv), (घ)–(iii)
 (C) (क)–(iii), (ख)–(iv), (ग)–(ii), (घ)–(i)
 (D) (क)–(ii), (ख)–(iv), (ग)–(i), (घ)–(iii)

8. CA Verma की जानकारी के अनुसार, निम्नलिखित में से कौन सा विकल्प वित्तीय विवरणों के अंकेक्षण के क्षेत्र के बाहर का है ?

2

- (I) औद्योगिक भवन तथा भारी एवं जटिल मशीनरी की भौतिक स्थिति का निर्धारण करना ।
 (II) अंकेक्षण के लिये वित्तीय सूचनाओं की विश्वसनीयता एवं उचित मात्रा की जाँच करना ।
 (III) भवनों के निरन्तर उपयोग के लिये उनकी उचितता की जाँच करना एवं उनके शेष उपयोगी जीवन का अनुमान लगाना ।
 (IV) वित्तीय विवरणों में Property, Plant and Equipments (PPE) को उचित तरीके से दिखाया गया है, यह सुनिश्चित करना ।

- (A) (I) और (III)
 (B) (II) और (IV)
 (C) (I), (II) और (III)
 (D) (I) और (II)



9. उपरोक्त केस स्टडी में CA वर्मा ने विभिन्न सारगर्भित विश्लेषणात्मक प्रक्रियाएँ निष्पादित कीं। दी गई चार परिस्थितियों में से प्रत्येक में किस प्रकार की प्रक्रिया निष्पादित की जा रही है ? 2

प्रक्रियाएँ	प्रकार
(i)	(क) अनुपात विश्लेषण
(ii)	(ख) संरचनात्मक मॉडलिंग
(iii)	(ग) तर्कसंगतता परीक्षण
(iv)	(घ) प्रवृत्ति विश्लेषण

- (A) (i)-(ग), (ii)-(घ), (iii)-(क), (iv)-(ख)
 (B) (i)-(घ), (ii)-(ख), (iii)-(क), (iv)-(ग)
 (C) (i)-(क), (ii)-(ग), (iii)-(ख), (iv)-(घ)
 (D) (i)-(घ), (ii)-(ग), (iii)-(क), (iv)-(ख)

Case Scenario – III :

XYZ Bank जो कि एक अनुसूचित व्यापारिक बैंक है, 31 मार्च, 2026 को समाप्त होने वाले वित्तीय वर्ष के लिये अपने वित्तीय विवरणों को तैयार कर रहा है।

वित्तीय वर्ष के दौरान, बैंक ने इसकी सामान्य बैंकिंग परिचालन क्रियाओं के अन्तर्गत ऋण देने एवं विनियोग सम्बन्धी विभिन्न व्यवहार किये। इन व्यवहारों में सुरक्षित अग्रिम एवं बिलों का बढ़ाकरण जैसे व्यवहार शामिल हैं जो कि वर्ष के अन्त में आय चिह्नीकरण प्रतिफल को बढ़ाता है।

इसके ऋणप्रदाता पोर्टफोलियो के सम्बन्ध में, बैंक ने सावधि जमाओं, राष्ट्रीय बचत पत्र (NSC) एवं जीवन बीमा पॉलिसियों से सुरक्षित अग्रिम पर ₹ 1.07 करोड़ के ब्याज की खतौनी की, हालाँकि चिट्ठे की तिथि तक यह राशि प्राप्त नहीं हुई थी।

आगे, बैंक ने 1 जनवरी, 2026 को छह माह के बिलों का क्रय किया एवं ₹ 2.4 करोड़ का कुल बढ़ा अर्जित किया। चूँकि बिलों की आधी अवधि 31 मार्च, 2026 के बाद की है, बढ़ा का कुछ भाग आगामी वित्तीय वर्ष का है। इसके अतिरिक्त पुस्तकों में बढ़े की आय में से ₹ 0.5 करोड़ के पुनर्बद्ध व्यय को घटाया गया है। यह निर्धारित करने के लिये कि यह आय उपार्जन सिद्धान्तों एवं लागू बैंकिंग गाइडलाइन के अनुसार चिह्नित हुई है, इस हेतु इन व्यवहारों की जाँच की आवश्यकता है।

XYZ Bank एक सामूहिक व्यवस्था का एक सह-ऋणदाता भी है जिसमें बहुत से बैंकों द्वारा एक निगमित ऋणी को ₹ 150 करोड़ का सावधि ऋण अग्रिम दिया गया है। ABC Bank Ltd. प्रमुख बैंक के तौर पर कार्य कर रहा है एवं ऋणी द्वारा भेजी गई राशि को प्राप्त करने एवं समूह के सदस्यों के मध्य वितरित करने के लिये उत्तरदायी है।

वर्ष के अन्त में यह ज्ञात हुआ कि XYZ Bank ने प्रमुख बैंक से अपनी पुनर्भुगतान की राशि प्राप्त नहीं करी है, यद्यपि ऋणी ने प्रमुख बैंक को भुगतान कर दिया था। परिणामस्वरूप XYZ Bank की पुस्तकों में यह प्रदर्शित हो रहा है कि पुनर्भुगतान प्राप्त नहीं हुआ है। अंकेक्षक को XYZ Bank के समूह में अग्रिम राशि में उसके हिस्से के सम्बन्ध में सम्पत्तियों के सही वर्गीकरण का मूल्यांकन एवं आय का चिह्नीकरण आवश्यक रूप से करना है।

इसके अतिरिक्त बैंक सम्पत्ति वर्गीकरण से सम्बन्धित RBI के विवेकपूर्ण मानदण्ड (Prudential Norms) के अनुसार, ऋण पोर्टफोलियो पर भी निगरानी रखता है। मार्च 2026 को, कुछ ऋणियों की किश्तों का अतिदेय निम्न प्रकार से है :

ऋणी A - 20 दिन, ऋणी B - 30 दिन, ऋणी C - 85 दिन।

बैंक विशेष उल्लेख खाते ढाँचा (SMA Framework) के अनुसार कार्य करते हुये किसी खाते के गैर-निष्पादित सम्पत्तियाँ (NPA) होने से पूर्व के आरंभिक दबाव की पहचान करता है।

उपरोक्त के आधार पर, निम्नलिखित प्रश्नों (10 से 12 तक) के उत्तर दीजिये :

10. 31 मार्च, 2026 को समाप्त वर्ष के दौरान XYZ Bank ने सावधि जमाओं, राष्ट्रीय बचत पत्र एवं जीवन बीमा पॉलिसी से सुरक्षित अग्रिम पर ब्याज चिह्नित किया एवं बिल क्रय पर बढ़ा अर्जित किया जहाँ पुनर्बट्टा व्यय को बट्टे की आय में से काटा गया है।

□

LJB(H)

निम्न में से कौन सा कथन उचित लेखांकन उपचार को सही ढंग से प्रदर्शित करता है ?

2

- (A) सुरक्षित अग्रिमों पर ब्याज एवं खरीदे गए बिलों पर बट्टे की सम्पूर्ण राशि, दोनों को तुरन्त चिह्नित किया जा सकता है एवं पुनर्बट्टा व्ययों को उपार्जित सिद्धान्त के तहत घटाया जा सकता है ।
- (B) जब पर्याप्त मार्जिन हो तो सुरक्षित अग्रिमों पर ब्याज को उपार्जित आधार पर चिह्नित किया जा सकता है; हालाँकि केवल 31 मार्च तक का ब्याज का हिस्सा ही चिह्नित होना चाहिये तथा पुनर्बट्टा व्यय, बट्टे की आय में से कम नहीं होने चाहिये ।
- (C) जब पर्याप्त मार्जिन हो तो सुरक्षित अग्रिमों पर ब्याज को उपार्जित आधार पर चिह्नित किया जा सकता है; हालाँकि केवल 31 मार्च तक का ब्याज का हिस्सा ही चिह्नित होना चाहिये तथा पुनर्बट्टा व्यय, बट्टे की आय में से कम होना चाहिये ।
- (D) ब्याज एवं बट्टा दोनों की आय जब तक प्राप्त नहीं हो जाए तब तक आस्थगित होनी चाहिये एवं पुनर्बट्टा व्यय, बट्टे की आय में से समायोजित होने ही चाहिये ।

11. कंसोर्टियम ऋणप्रदाता व्यवस्था में जहाँ ABC Bank लि. नेतृत्व कर रहा है, XYZ Bank किस प्रकार से अपने हिस्से के ऋण को वर्गीकृत करेगा ?

2

- (A) मानक के तौर पर वर्गीकरण, चूँकि ऋणी ने नेतृत्व बैंक को भुगतान भेज दिया है ।
- (B) मानक के तौर पर वर्गीकरण, यह दिया गया है कि सम्पूर्ण कंसोर्टियम सेवित हुआ है ।
- (C) NPA के तौर पर वर्गीकरण जब तक कि XYZ Bank प्रमुख बैंक से अपने हिस्से के पुनर्भुगतान की राशि प्राप्त नहीं कर लेता है ।
- (D) ब्याज की आय को उपार्जित आधार पर चिह्नित किया जाये, प्रमुख बैंक से प्राप्ति का ध्यान नहीं रखा जाये ।

12. RBI के दिशा-निर्देशानुसार, एक ऋणी को विशेष उल्लेख खाते (SMA) में किस प्रकार वर्गीकृत किया जाना चाहिये ?

2

- (A) ऋणी A-SMA 0, ऋणी B-SMA 0, ऋणी C-SMA 2
- (B) ऋणी A-SMA 0, ऋणी B-SMA 1, ऋणी C-SMA 2
- (C) ऋणी A-नियमित मानक, ऋणी B-SMA 1, ऋणी C-SMA 2
- (D) ऋणी A-SMA 0, ऋणी B-SMA 2, ऋणी C-SMA 2

13. वित्तीय विवरणों के अंकेक्षण की गुणवत्ता नियन्त्रण की प्रणाली के एक भाग के तौर पर एक निगरानी प्रक्रिया डिजाइन करी गई जो कि फर्म की नीतियों एवं प्रक्रियाओं की प्रासंगिक, पर्याप्त एवं परिचालन की कुशलता को आश्वस्त करती है।

गुणवत्ता नियन्त्रण के निगरानी घटक के रूप में निम्नलिखित में से कौन से मामलों का सम्बद्धता साझेदार को दस्तावेजीकरण नहीं करना चाहिए ?

2

- (A) प्रासंगिक नैतिक आवश्यकताओं के अनुपालन के संबंध में पहचाने गये मुद्दे और उनका समाधान कैसे किया गया।
- (B) लेखा-परीक्षा संबद्धता पर लागू होने वाली स्वतन्त्रता अनिवार्यताओं के अनुपालन पर निष्कर्ष।
- (C) निष्पादित लेखा-परीक्षा प्रक्रिया की प्रभाविता पर टिप्पणियाँ अथवा अंकेक्षण टीम की कुशलता को सुधारने हेतु सुझाव।
- (D) ग्राहक संबंधों और लेखा-परीक्षा संबद्धताओं की स्वीकृति और निरन्तरता के सम्बन्ध में निकाले गये निष्कर्ष।



14. जब सम्बद्धता साझेदार CA B, GHB Ltd. के आन्तरिक वित्तीय नियन्त्रण के डिज़ाइन तथा दक्षता का मूल्यांकन एवं रिपोर्टिंग करता है तो वह कम्पनी अधिनियम, 2013 में किसी भी कम्पनी के आन्तरिक नियन्त्रण के लिये प्रभावी कार्यान्वयन एवं रिपोर्टिंग पर किस प्रकार अधिक जोर दिया गया है, इस तथ्य को निदेशकों, स्वतंत्र निदेशकों एवं लेखा-परीक्षा समिति के सामने प्रमुखता से रखता है।

कम्पनी अधिनियम, 2013 के अन्तर्गत आन्तरिक वित्तीय नियन्त्रण प्रणाली की रिपोर्टिंग के सन्दर्भ में, निम्नलिखित में से कौन सा कथन GHB Ltd. के उत्तरदायित्व की प्रकृति के अन्तर्गत नहीं आता है ?

2

- (A) प्रत्येक लेखा-परीक्षा समिति बोर्ड द्वारा लिखित रूप में निर्दिष्ट सन्दर्भ की शर्तों के अनुसार कार्य करेगी, जिसमें अन्य बातों के साथ-साथ आन्तरिक वित्तीय नियन्त्रण तथा जोखिम प्रबंधन प्रणालियों का आकलन भी शामिल होगा।
- (B) निदेशकों के उत्तरदायित्व विवरण में बताया जायेगा कि निदेशकों ने कम्पनी द्वारा पालन किये जाने वाले आन्तरिक वित्तीय नियन्त्रण तय किये हैं और ऐसे आन्तरिक वित्तीय नियन्त्रण पर्याप्त हैं तथा प्रभावी ढंग से काम कर रहे हैं।
- (C) निदेशक मण्डल एक विशेषज्ञ की नियुक्ति करेगा जो यह बतायेगा कि कम्पनी का आन्तरिक वित्तीय नियन्त्रण व्यापार के आकार एवं प्रकृति के अनुसार आरम्भ हुआ है।
- (D) स्वतंत्र निदेशकों की संहिता के अनुसार, स्वतंत्र निदेशक वित्तीय नियन्त्रण एवं जोखिम प्रबंधन की प्रणालियाँ मजबूत एवं रक्षात्मक हैं, को लेकर पूरी तरह से संतुष्ट हैं।

15. 31/03/2026 को समाप्त हुये वर्ष के लिये Triveni Manufacturing Ltd. के वित्तीय विवरणों की लेखा-परीक्षा के दौरान अंकेक्षक ने यह पाया कि कम्पनी ने MNO Trading Pvt. Ltd. के साथ कुछ निश्चित व्यवहार किये हैं। लेखा-परीक्षा के दौरान यह ज्ञात हुआ कि कम्पनी रजिस्ट्रार (ROC) के द्वारा कम्पनी अधिनियम, 2013 की धारा 248 के अन्तर्गत MNO Trading Pvt. Ltd. बंद कर दी गई थी।

(36)

LJB(H)

Triveni Manufacturing Ltd. एवं MNO Trading Pvt. Ltd. के मध्य हुये व्यवहारों में निम्न शामिल हैं –

- वर्ष के दौरान ₹ 18.50 लाख के IT Hardware का क्रय ।
- 31 मार्च, 2026 को ₹ 4.20 लाख बकाया एवं देय थे ।
- Triveni Manufacturing Ltd. के एक निदेशक के पास MNO Trading Pvt. Ltd. की 15% हिस्सेदारी (equity) थी ।

निम्न में से किस जानकारी को Triveni Manufacturing Ltd. के वित्तीय विवरणों में दिखाया जाना आवश्यक है ?

2

- I. बन्द की गई कम्पनी (MNO Trading Pvt. Ltd.) का नाम
- II. इस कम्पनी के साथ किये गये व्यवहारों की प्रकृति
- III. रिपोर्टिंग की तिथि को बकाया शेष (₹ 4.20 लाख)
- IV. वर्ष के दौरान MNO Trading Pvt. Ltd. से किये गये क्रय की कुल राशि (₹ 18.50 लाख)
- V. बन्द हुई कम्पनी से सम्बन्ध, यदि कोई है
- VI. MNO Trading Pvt. Ltd. को कंपनी रजिस्ट्रार ने जब बन्द किया वह दिनांक

- (A) I, II, III एवं IV
(B) I, II, IV एवं V
(C) I, II एवं IV
(D) I, II, III एवं V

□

LJB(H)

(परीक्षार्थियों को इस भाग के लिए वर्णनात्मक उत्तर, उत्तर-पुस्तिका के भीतर देने हैं)

1. प्रश्न-पत्र में 6 प्रश्न हैं। प्रश्न संख्या 1 अनिवार्य है तथा शेष 5 प्रश्नों में से किन्हीं 4 का उत्तर देना है।
2. कार्यशील टिप्पणियाँ उत्तर का भाग मानी जायेंगी।
3. 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।
4. परीक्षार्थी प्रश्न संख्या स्पष्ट लिखें।

1. (a) M/s XYZ & Co., सनदी लेखाकार हैं जो कि ABC Ltd. की वैधानिक ऑडिट कर रहे हैं। लेखा-परीक्षा के दौरान सम्बद्धता साझेदार ने ज्ञात किया कि वर्ष के अन्त में असामान्य विक्रय के कुछ सौदे हैं जो कंपनी के लाभों में अत्यधिक वृद्धि कर रहे हैं। प्रबंधन ने स्पष्ट किया कि ये सब बिलकुल उचित व्यवहार हैं एवं उनसे सम्बन्धित दस्तावेज भी उपलब्ध करवा दिये।
हालाँकि, सम्बद्धता साझेदार ने अपना यह मत प्रस्तुत किया कि इस प्रकार के असामान्य व्यवहारों की गहन जाँच की आवश्यकता है, चाहे इनके सम्बन्धित दस्तावेज उपलब्ध हों। उसने इस बात पर भी जोर दिया कि एक अंकेक्षक को ऐसी परिस्थितियाँ जिनमें मिथ्या-विवरण की सम्भावना बनती है, उनके प्रति सतर्क रहना चाहिये। उसने यह भी चिह्नित (Remarks) किया कि यद्यपि फर्म नीतियों के सम्बन्ध में सामान्यतया नियम आधारित दृष्टिकोण का अनुसरण कर रही है, अंकेक्षक को नियमों की पालना करने में स्वयं को सीमित नहीं करना है बल्कि लेखा-परीक्षा करते समय नीतिगत सिद्धान्तों की भावना को बढ़ाकर कार्य करना है।
- (i) यह निर्धारित करिये कि उपरोक्त परिस्थिति में सम्बद्धता साझेदार ऑडिट टीम से किस प्रकार का रुख बनाये रखने की अपेक्षा करता है। सम्पूर्ण अंकेक्षण के दौरान इस प्रकार का रुख अपनाने पर किस जोखिम को कम किया जा सकता है ? 3
- (ii) नीतियों के सिद्धान्त आधारित दृष्टिकोण एवं नियम आधारित दृष्टिकोण में संक्षेप में अन्तर बताइये। 2

- (b) ऑशियन लिमिटेड के व्यापारिक प्राप्यों की लेखा-परीक्षा के दौरान, CA R ने यह योजना बनाई कि व्यापारिक प्राप्यों के Ledger में प्रदर्शित 1000 प्राप्य खातों के समूह में से 100 ग्राहकों के शेष का चयन किया जाये। इस हेतु यह तय किया गया कि Ledger में से 5वें ग्राहक खाते का आरंभिक चयन करते हुये उसके बाद प्रत्येक 10वें खाते को चुना जाये जब तक कि नमूने के आकार को प्राप्त किया जाये।

उपरोक्त के आधार पर :

- | | | |
|-------|--|---|
| (i) | उपरोक्त स्थिति में CA R द्वारा उपयोग में ली गई नमूना विधि को पहचानिये एवं संक्षिप्त विवरण दीजिये। | 2 |
| (ii) | इस विधि को उपयोग करते समय मुख्य बातें जो लेखा-परीक्षक को ध्यान रखनी चाहिये वह बताइये तथा नमूना विधि से उत्पन्न जोखिम को किस प्रकार से न्यूनतम किया जा सकता है ? | 2 |
| (iii) | आगे, लेखा-परीक्षा भागीदार ने यह सलाह दी कि इस प्रकार से करने की जगह CA R को गत माह के प्राप्यों के Ledger में उपलब्ध प्रथम 150 ग्राहक खातों का सत्यापन करना चाहिये। भागीदार द्वारा बताई गई नमूना पद्धति कौन सी है, बताइये। | 1 |
- (c) ओरिओन मैनुफैक्चरिंग लि. की वैधानिक लेखा-परीक्षा के दौरान लेखा-परीक्षक CA राघव मेहता की जानकारी में आया कि वित्तीय वर्ष में कम्पनी के प्रबंधन में बदलाव हुआ है। वर्ष के मध्य में पूर्व प्रबंधन ने त्याग-पत्र दे दिया था एवं उसके बाद एक नई प्रबंधन टीम ने प्रभार लिया था।
- जब लेखा-परीक्षा सम्पन्न हो रही थी तो लेखा-परीक्षक ने प्रबंधन से वित्तीय विवरण तैयार करने एवं लेखा-परीक्षा सम्बन्धी अन्य मामलों में प्रबंधन के उत्तरदायित्वों के सम्बन्ध में एक लिखित अभ्यावेदन देने का आग्रह किया। हालाँकि नये प्रबंधन ने लिखा कि वे केवल उस अवधि का, जब से उन्होंने प्रभार लिया है, लिखित अभ्यावेदन उपलब्ध करा सकते हैं लेकिन जब तक पूर्व प्रबंधन था उस अवधि का उपलब्ध नहीं करा सकेंगे।
- उपरोक्त परिस्थिति की SA 580 के सन्दर्भ में जाँच कीजिए एवं व्याख्या कीजिये तथा लिखित अभ्यावेदन की उचित दिनांक बताइये एवं बताइये कि यह अभ्यावेदन किस अवधि का होना चाहिये।



2. (a) Urban Build Constructions Ltd. की लेखा-परीक्षा के दौरान, लेखा-परीक्षक ने 5
लेखांकन सूचना प्रणाली (Accounting Information System), जो कि वित्तीय
व्यवहारों को दर्ज करने एवं आगे की प्रक्रिया करने के उपयोग में लाई जाती है, उसकी
समीक्षा करी। विभिन्न विभागों के द्वारा क्रय, पे-रोल और व्ययों को दर्ज करने के लिये
इस प्रणाली का उपयोग किया जाता है।
कर्मचारियों से वार्ता करने के दौरान लेखा-परीक्षक को ज्ञात हुआ कि इस प्रणाली के
द्वारा किस प्रकार वित्तीय सूचनाएँ जाती हैं इससे संबंधित दस्तावेजीकरण सीमित है।
जोखिम आकलन प्रक्रिया के अन्तर्गत एक लेखा-परीक्षक को एक व्यवसाय की सूचना
प्रणाली से सम्बन्धित किन क्षेत्रों एवं वित्तीय रिपोर्टिंग से सम्बन्धित किन व्यापारिक
प्रक्रियाओं की समझ होनी चाहिये ?
- (b) PQR & Associates सनदी लेखाकारों की एक बड़ी फर्म है, उनको एक सूचीबद्ध
कम्पनी के लेखा-परीक्षक के तौर पर नियुक्त किया गया। CA P इस कार्य हेतु
सम्बद्धता भागीदार हैं, उन्होंने लेखा-परीक्षा टीम को लेखा-परीक्षा कार्यक्रम का महत्व
समझाने के लिये एकत्र किया। लेखा-परीक्षा टीम, लेखा-परीक्षा कार्यक्रम के फायदों
(लाभों) से प्रभावित थी एवं उसने इसका कठोरता से अनुसरण करने का निश्चय
किया। हालाँकि CA P ने यह भी स्पष्ट किया कि यदि सही ढंग से इसे नहीं माना गया
तो इसके नुकसान भी हो सकते हैं।
- (i) एक लेखा-परीक्षा कार्यक्रम के क्या नुकसान हैं ? (कोई 3) 3
- (ii) इन नुकसानों को किस प्रकार न्यूनतम किया जा सकता है ? 2
- (c) आपको JK Apparels Ltd., जो कि एक सार्वजनिक लिमिटेड कम्पनी है, उसका
लेखा-परीक्षक नियुक्त किया गया। वित्तीय वर्ष 2025-26 के दौरान कम्पनी ने अपने
एक प्रमोटर Mr. K जिनका पुत्र JK Apparels Ltd. में निदेशक है, उनके साथ एक
समझौता किया। इस समझौते के तहत कम्पनी, प्रमोटर के स्वामित्व वाली एक स्थायी
सम्पत्ति को प्राप्त करेगी। क्रय प्रतिफल के रूप में, कम्पनी नकद भुगतान देने की जगह
प्रमोटर को 2% समता अंशों का बंटन करेगी। सम्पत्ति के स्वामित्व प्रलेख (Title
Deed) का हस्तान्तरण कर दिया गया एवं वह अब कम्पनी के नाम हो चुकी है।
- (i) CARO, 2020 के अन्तर्गत रिपोर्टिंग की आवश्यकताओं को बताइये। 2
- (ii) Companies Act, 2013 की अनुसूची III (भाग-I) के अन्तर्गत प्रमोटरों की 2
अंशधारिता के प्रकटीकरण की आवश्यकताएँ बताइये।

3. (a) 31 मार्च, 2026 को समाप्त वर्ष के लिये Alpha Manufacturing Ltd. एवं Beta Engineering Ltd. का लेखा-परीक्षण किया गया है। CA Y ने दोनों कम्पनियों के क्रय सम्बन्धी व्यवहारों पर नियन्त्रण जाँच निष्पादित करने की योजना बनाई।

निम्नलिखित सूचनायें उपलब्ध हैं :

विवरण	Alpha Manufacturing Ltd.	Beta Engineering Ltd.
क्रय बिलों का समूह	12,000	12,000
सहनीय विचलन दर	5%	5%
नियंत्रण की परिचालन प्रभावशीलता पर लेखा-परीक्षक की निर्भरता	एक समान	एक समान
प्रत्याशित विचलन दर	2%	6%

- (i) संक्षेप में समझाइये कि CA Y को नियन्त्रण की जाँच में नमूने का आकार निर्धारित हेतु किन बातों का ध्यान रखना होगा। 4
- (ii) उपरोक्त जानकारी के आधार पर किस कम्पनी में नमूने का आकार बड़ा होने की आवश्यकता है तथा क्यों? 1
- (b) Moon Ltd. की वैधानिक लेखा-परीक्षा के दौरान लेखा-परीक्षक ने लेखा-परीक्षण रिपोर्ट को अन्तिम रूप दे दिया। जब ड्राफ्ट की समीक्षा की जा रही थी, तब लेखा-परीक्षण टीम इस बारे में अनिश्चित थी कि “राय का आधार” अनुभाग को लेखा-परीक्षक की रिपोर्ट में कहाँ लेना है तथा इसमें लेखा-परीक्षण मानकों के अनुरूप क्या शामिल होना चाहिये। एक वरिष्ठ लेखा-परीक्षक के तौर पर समझाइए :
- (i) “राय का आधार” अनुभाग लेखा-परीक्षक की रिपोर्ट में कहाँ शामिल होना चाहिये? 1
- (ii) इस अनुभाग में शामिल किये जाने वाले प्रमुख तत्त्व क्या हैं? 4
- (c) एक उत्पादक कम्पनी की लेखा-परीक्षा के दौरान, संबद्धता टीम को विभिन्न जटिल क्षेत्र (Complex Areas) ज्ञात हुये जिनमें बहुत ध्यान से आकलन की आवश्यकता थी। वरिष्ठ लेखा-परीक्षक ने टीम को ध्यान दिलाया कि उच्च निर्णय वाले मामलों में बहुत व्यापक तौर पर दस्तावेजीकरण करना आवश्यक है। 4
- महत्वपूर्ण मामलों के लेखा-परीक्षा दस्तावेजीकरण के स्वरूप, सामग्री और सीमा को निर्धारित करने में महत्वपूर्ण कारक कार्य करने और परिणामों का मूल्यांकन करने में व्यवहारित पेशेवर निर्णय की सीमा है। महत्वपूर्ण मामलों की (SA 230 को संदर्भित करते हुए) उदाहरण सहित व्याख्या कीजिये।



4. (a) ब्राईट स्टार फूड लिमिटेड, स्वचालित लेखांकन सॉफ्टवेयर का उपयोग करके दैनिक 5
विक्रय एवं क्रय की बहुत बड़ी मात्रा संसाधित करता है। बहुत से व्यवहार स्वतः ही
रिकॉर्ड हो जाते हैं एवं प्रबंधन दावा करता है कि सिस्टम नियन्त्रण मानवीय दखल की
आवश्यकता को कम करता है।
कम्पनी के वित्तीय विवरणों की लेखा-परीक्षा के दौरान, लेखा-परीक्षक को यह सुनिश्चित
करने की आवश्यकता है कि व्यवहारों को बिलकुल सही एवं सम्पूर्णता के साथ दर्ज
किया गया है। लेखा-परीक्षक को यह भी तय करना आवश्यक है कि कौन सी लेखा-
परीक्षा जाँच को प्रयोग में लेना है, कब तथा किस संयोग के साथ लेना है।
एक स्वचालित वातावरण में विभिन्न तरीके बताइये जिसमें जाँच निष्पादित की जाती है
और समझाइए कि लेखा-परीक्षा जाँच का कौन सा संयोग सामान्यतया मुख्य तौर पर
प्रभावशाली एवं दक्ष माना जायेगा ?
- (b) 31 मार्च, 2026 को समाप्त वर्ष के लिये मून लि. के वित्तीय विवरणों का लेखा- 5
परीक्षण करने के दौरान, लेखा-परीक्षक ने व्यापारिक देयता एवं अन्य दायित्वों के
प्रकटीकरण का सत्यापन किया था। लेखा-परीक्षा के दौरान, यह जानकारी में आया
कि कम्पनी के कुछ बकाया शेष हैं जो सूक्ष्म एवं लघु आकार के उद्यम को देय थे।
लेखा-परीक्षक ने यह सुनिश्चित करने का निश्चय किया कि इस प्रकार के उद्यमों के
सम्बंध में कम्पनी अधिनियम, 2013 की अनुसूची III के तहत प्रकटीकरण आवश्यक
है, उनका सुचारु तरीके से खातों के नोट्स में प्रकटीकरण कर दिया गया है।
ऐसे प्रकटीकरणों को बताइये जिनका लेखा-परीक्षक द्वारा सूक्ष्म एवं लघु उद्यमों के
संबंध में व्यापारिक देयता एवं अन्य दायित्वों की लेखा-परीक्षा के दौरान सत्यापन
किया जाना चाहिए।
- (c) Apex Infra Ltd. एक मध्यम आकार की आधारभूत सुविधा प्रदाता कम्पनी है जो कि 4
हाईवे एवं पुलों के निर्माण में संलग्न है।

वैधानिक लेखा-परीक्षा के दौरान, ठेकेदार से बार-बार विवाद, साइट मैनेजर पर टारगेट पूरा करने का दबाव, स्वचालित डाटा प्रोसेसिंग पर अधिक निर्भरता एवं वित्त विभाग के आक्रामक क्रियाशील पूँजी के प्रबन्धन पर लेखा-परीक्षक का ध्यान गया। लेखा-परीक्षक ने यह अहसास किया कि केवल लेखांकन रिकॉर्ड का सत्यापन करना एक राय बनाने के लिये पर्याप्त नहीं है।

उपरोक्त केस के संदर्भ में यह स्पष्ट कीजिए कि एक लेखा परीक्षक से यह अपेक्षा क्यों करी जाती है कि अंकेक्षण के अलावा उसे अन्य क्षेत्रों की भी क्रियाशील जानकारी (Working Knowledge) होनी चाहिये, विशेषतया निम्न क्षेत्रों के संदर्भ में :

- (a) सांख्यिकी एवं गणित
- (b) वित्तीय प्रबन्ध
- (c) डाटा प्रोसेसिंग
- (d) व्यावहारिक विज्ञान (Behavioural Science)

5. (a) ZX Technologies Ltd., एक सूचीगत कम्पनी है जो कि सॉफ्टवेयर के विकास में संलग्न है, ने अपने कुछ प्रमुख कर्मचारियों एवं निदेशकों को उनके द्वारा स्वामित्व तकनीक के विकास एवं प्रक्रिया में सुधार करने में दिये गये योगदान हेतु पुरस्कृत करने का निश्चय किया। इस हेतु कम्पनी ने चुने हुये कुछ कर्मचारियों को उनकी तकनीकी जानकारी के प्रतिफल के रूप में रियायती दर पर अंश जारी करने का निश्चय किया।

- (i) कम्पनी किस प्रकार के अंशों के निर्गमन की योजना बना रही है, यह बताइये तथा संक्षेप में व्याख्या कीजिये। 1
- (ii) कम्पनी अधिनियम, 2013 के अन्तर्गत वैध तरीके से इन अंशों को जारी करने के लिये किन शर्तों की पालना करनी होगी जिनकों कि अंकेक्षक द्वारा सत्यापित किया जाना चाहिये, यह भी बताइये। 4



(43)

LJB(H)

- (b) STP Ltd. ने दो विभिन्न प्रकार के यंत्रों के लिये एक ही पट्टेदाता से एक लीज समझौता किया। समझौते की प्रमुख बातें संक्षेप में निम्नलिखित हैं :

विवरण	उत्पादक यन्त्र (Manufacturing Equipment)	विशिष्ट उत्पादक यन्त्र (Specialised Manufacturing Equipment)
लीज की अवधि	5 वर्ष	8 वर्ष
अनुमानित आर्थिक जीवन	10 वर्ष	8 वर्ष
स्वामित्व का हस्तान्तरण	नहीं	नहीं
बीमा एवं वृहद् रखरखाव	पट्टेदाता द्वारा वहन	STP Ltd. द्वारा वहन
लीज अवधि के बाद अन्य उपयोग	उपलब्ध	अनुपलब्ध

- (i) उपरोक्त समझौते का विश्लेषण कीजिये एवं उत्पादक यन्त्र तथा विशिष्ट उत्पादक यन्त्र की दशा में लीज का उचित वर्गीकरण कीजिये। 1
- (ii) STP Ltd. के एक वरिष्ठ अंकेक्षक के रूप में लेखांकन कीजिये एवं कर लाभ को समझाइये : 4
- उत्पादक यन्त्र
 - विशिष्ट उत्पादक यन्त्र

- (c) ABC Ltd. एक सूचीगत कम्पनी है जिसका वार्षिक आवर्त (Turnover) ₹ 1,000 करोड़ है। वित्तीय वर्ष 2025-26 के वैधानिक लेखा-परीक्षण हेतु कम्पनी ने तीन संयुक्त लेखा-परीक्षकों ST and Associates, TR and Associates तथा PQ and Associates को नियुक्त किया। 4

LJB(H)

□

चूँकि ABC Ltd. एक सूचीगत संस्था है, तो संयुक्त लेखा-परीक्षकों के लिये स्वतन्त्रता से सम्बन्धित नैतिक आवश्यकताओं की पालना करना आवश्यक होगा। लेखा-परीक्षा आरम्भ होने से पूर्व लेखा-परीक्षक फर्म ने लेखा-परीक्षक कमेटी के साथ एक मीटिंग रखी एवं उनकी स्वतन्त्रता से सम्बन्धित लिखित संवाद दिया। मीटिंग के दौरान, लेखा-परीक्षक कमेटी ने लेखा-परीक्षक फर्म से, पेशेवर आवश्यकताओं की अनुपालना को सुनिश्चित करने सम्बन्धी विशिष्ट मामले, जो इस संवाद में शामिल होने ही हैं, उन्हें स्पष्ट करने के लिये कहा।

SA 260 के सन्दर्भ में, सूचीगत कम्पनी की दशा में, लेखा-परीक्षक की स्वतन्त्रता से सम्बन्धित वह मामले जो प्रशासन प्रभार वाले लोगों के साथ संवाद में शामिल होने चाहिये, उन मामलों की व्याख्या करें।

6. (a) M/s PJ Shrimali & Co., सनदी लेखाकार हैं जिनको Pristine Limited का 5 वैधानिक लेखा-परीक्षक नियुक्त किया गया। लेखा-परीक्षा आरम्भ करने से पूर्व लेखा-परीक्षक ने निदेशक मण्डल को लेखा-परीक्षा की सम्बद्धता की शर्तों को सुनिश्चित करने हेतु एक सम्बद्धता पत्र जारी किया।

पत्र में लेखा-परीक्षा के उद्देश्य, निष्पादित होने वाले कार्य का क्षेत्र एवं लेखा-परीक्षा से सम्बन्धित कुछ मामलों को बताया गया था। इनके अतिरिक्त इसमें एक विशेष अनुभाग शामिल है जिसमें वित्तीय विवरणों की लेखा-परीक्षा निष्पादित करने के दौरान लेखा-परीक्षकों के उत्तरदायित्व की व्याख्या की गई है।

उपरोक्त स्थिति के सन्दर्भ में, लेखा-परीक्षकों के किन्हीं 5 उत्तरदायित्वों का स्पष्टीकरण कीजिए जो सामान्यतया SA 210 के अनुसार सम्बद्धता पत्र में शामिल किए जाते हैं।



- (b) SUN Ltd. के 31 मार्च, 2026 को समाप्त वर्ष के वित्तीय विवरणों में 31 मार्च, 2025 को समाप्त वर्ष के सम्बन्धित आँकड़े भी शामिल हैं। पूर्व की अवधि के वित्तीय विवरणों का लेखा-परीक्षण, एक पूर्ववर्ती लेखा-परीक्षक द्वारा किया गया था। विधान एवं विनियमों के अनुसार वर्तमान लेखा-परीक्षक को आँकड़ों पर पूर्ववर्ती लेखा-परीक्षक की रिपोर्ट का सन्दर्भ देने की अनुमति है तथा वह ऐसा करने का निर्णय लेता है।
- (i) उपरोक्त परिस्थितियों में, लेखा-परीक्षक की रिपोर्ट में लेखा-परीक्षक को किस प्रकार का पैराग्राफ शामिल करना चाहिए यह बताइये एवं संक्षेप में व्याख्या करिये। 2
- (ii) SA 710 के सन्दर्भ में, पूर्व अवधि के वित्तीय विवरणों से सम्बन्धित सूचनाओं की सूची बनाइये जो इस पैराग्राफ में शामिल होनी चाहिये। 3
- (c) SP Co-operative Ltd. एक बड़ी सहकारी संस्था है जो कि विभिन्न प्रकार की गतिविधियों से जुड़ी हुई है। लेखा-परीक्षण के दौरान, लेखा-परीक्षक ने यह देखा कि यद्यपि संस्था ने खातों की कुछ प्रारम्भिक पुस्तकें बना रखी हैं जैसे कि रोकड़ पुस्तक (Cash Book) एवं सामान्य खाताबही (General Ledger), रखे जाने वाले रजिस्टर एवं विभिन्न सहायक पुस्तकें या तो अपूर्ण थे या रखे ही नहीं गये थे। प्रबंधन ने यह संतुष्टि दी कि सहकारी संस्थाओं द्वारा, सहायक पुस्तकों को बनाये रखना एवं रजिस्टर बनाना आवश्यक नहीं है। 4
- एक लेखा-परीक्षक के तौर पर आपको चाहिये कि आप प्रबंधन को यह मार्गदर्शन दें कि एक बड़ी सहकारी संस्था द्वारा कौन सी जरूरी सहायक पुस्तकें एवं रजिस्टर सामान्यतया बनाये रखे जाने चाहिये।

अथवा

- (c) उन कारकों के उदाहरणों को बताइये जिनको एक लेखा-परीक्षक, लेखा-परीक्षा की सम्पूर्ण रणनीति तय करने में सम्बद्धता टीम के प्रयासों को निर्देशित करने के लिये महत्वपूर्ण मानता है। 4

(46)

LJB(H)

SPACE FOR ROUGH WORK

www.CAclubindia.com



LJB(H)



(47)

LJB(H)

SPACE FOR ROUGH WORK

www.CAclubindia.com

LJB(H)



Question Paper Booklet No.

अभ्यर्थियों के लिए सामान्य निर्देश

1. प्रश्न-पत्र के दो भाग हैं, Part-I और Part-II ।
2. Part-I में बहुविकल्पीय प्रश्न (MCQs) हैं ।
3. Part-II में वर्णनात्मक प्रकार के उत्तर की अपेक्षा वाले प्रश्न हैं ।
4. Part-I के प्रश्नों के उत्तर केवल OMR उत्तर-पत्र पर चिह्नित करने हैं जो कि वर्णनात्मक उत्तर-पुस्तिका के मुख्य पृष्ठ पर दिया गया है । Part-II के प्रश्नों के उत्तर वर्णनात्मक उत्तर-पुस्तिका में लिखने हैं । बहुविकल्पीय प्रश्नों के उत्तर वर्णनात्मक उत्तर-पुस्तिका के भीतर लिखने पर उनका मूल्यांकन नहीं होगा ।
5. OMR उत्तर-पत्र जो कि वर्णनात्मक उत्तर-पुस्तिका के मुख्य पृष्ठ पर दिया गया है, सभी अभ्यर्थियों के लिए, हिंदी माध्यम के अभ्यर्थियों सहित, केवल अंग्रेजी में होगा ।
6. उपस्थिति पंजीयक में दिया बार कोड स्टीकर केवल वर्णनात्मक उत्तर-पुस्तिका पर लगाया जाएगा ।
7. परीक्षा की समाप्ति के पश्चात् ही आपको परीक्षा कक्ष छोड़ने की अनुमति होगी । यदि आपने समय से पूर्व पेपर पूर्ण कर लिया है तो भी आपको परीक्षा की समाप्ति तक अपनी सीट पर ही बैठना होगा ।
8. परीक्षा की अवधि 3 घंटे है । आपको परीक्षा की समाप्ति के पश्चात् परीक्षा कक्ष छोड़ने के पूर्व निरीक्षक को वर्णनात्मक उत्तर-पुस्तिका OMR मुख्य पृष्ठ सहित जमा कराना आवश्यक है ।
9. उपर्युक्त दर्शित सामग्री की प्राप्ति पर, निरीक्षक प्रवेश-पत्र के पृष्ठ 2 पर अभिस्वीकृति प्रदान करेगा ।
10. अभ्यर्थी नकल करते या किसी प्रकार की सहायता देते या प्राप्त करते या निरीक्षक के निर्देशों की अवज्ञा करते अथवा मोबाइल फोन या स्मार्ट वॉच या कोई अन्य इलेक्ट्रॉनिक उपकरण सहित/उपयोग करते पाया गया, तो परीक्षा से निष्कासित कर दिया जाएगा और इसके अतिरिक्त दंडात्मक कार्यवाही के लिए भी बाध्यकारी होगा ।

PART - I

1. सभी बहुविकल्पीय प्रश्नों के उत्तर दीजिए।
2. उत्तर-पत्र में बहुविकल्पीय उत्तर के गोलों को भरने के लिए केवल HB पेंसिल का उपयोग करें।
3. प्रत्येक बहुविकल्पीय प्रश्न के पश्चात् चार विकल्प दिए गए हैं। सही या सबसे उचित विकल्प को चुनिए और OMR उत्तर-पत्र में प्रश्न संख्या के सामने दिए संबंधित गोले को HB पेंसिल द्वारा, निम्न दर्शाए अनुसार, भरिए।

उत्तरों का अंकन	
उदाहरण : प्रश्न सं. 12 के लिए, यदि अभ्यर्थी C को सही उत्तर मानता है, तो वह निम्न दर्शाए अनुसार अंकन करेगा (सही विधि) 12 (A) (B) (C) (D)	निम्न दर्शाए अनुसार नहीं (गलत विधि) 12 (A) (B) (C) (D) 12 (A) (B) (C) (D) 12 (A) (B) (C) (D) 12 (A) (B) (C) (D) 12 (A) (B) (C) (D)

4. वर्णनात्मक उत्तर-पुस्तिका के भीतर अंकित किया गया MCQ का कोई उत्तर विचारणीय नहीं होगा और कोई अंक प्रदान नहीं किया जाएगा।
5. यदि अभ्यर्थी अंकित किये गये किसी विकल्प को बदलना चाहता है, तो उसे अच्छी गुणवत्ता वाले रबर से पूर्णतः मिटा दे और यह सुनिश्चित करें कि मिटाने के बाद कोई निशान नहीं रहा है।
6. यदि कोई भी गोला पेंसिल से काला नहीं किया गया है अथवा किसी MCQ के लिए एक से अधिक गोले काले किये गए हैं, तो कोई अंक नहीं दिया जाएगा। गलत उत्तर के लिए नकारात्मक अंकन नहीं है।
7. रफ़ कार्य, यदि कोई है, तो उसे केवल निर्दिष्ट स्थान "SPACE FOR ROUGH WORK" पर ही करें और प्रश्न-पत्र पुस्तिका और उत्तर-पत्र में कहीं न करें।
8. परीक्षा प्रारंभ होने से पूर्व, कृपया निम्न दर्शाए स्थान में और उत्तर-पत्र में भी आवश्यक जानकारी भरें।

मुद्रित पृष्ठों की कुल संख्या : 48

अधिकतम अंक : 100

रोल नं.

--	--	--	--	--	--

प्रश्न-पत्र
पुस्तिका कोड

L	J	B	(H)
----------	----------	----------	------------

अभ्यर्थी का नाम

अभ्यर्थी के हस्ताक्षर