NBS2(H)

Roll No. ……………………….. Total No. of Printed Pages – **16**

Total No. of Questions – **6** Maximum Marks – **70**

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 type answers.
4. Ensure that you receive the question paper relating to both the parts. If you have not received both, bring it to the notice of the invigilator.
5. Answers to Questions in Part I are to be marked on the OMR answer sheet given on the Cover Page of descriptive answer book only. Answers to questions in Part II are to be written in the same descriptive answer book. Answers to MCQs, if written inside the descriptive answer book, will not be evaluated.
6. 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.
7. The bar coded sticker provided in the attendance register, is to be affixed only on the descriptive type answer book.
8. 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.
9. Duration of the examination is 3 hours. You will be required to submit (a) Part I of the question paper containing MCQs, (b) the answer book in respect of descriptive type answer book with OMR Cover Page to the invigilator before leaving the exam hall, after the conclusion of the exam.
10. The invigilator will give you acknowledgement on Page 2 of the admit card, upon receipt of the above-mentioned items.
11. Candidate found copying or receiving or giving any help or defying instructions of the invigilators will be expelled from the examination and will also be liable for further punitive action.

PART – II

70 marks

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.

CCI Online Learning www.CAclubindia.com/Elearning Call Us: 088803-20003

PART – II

1. State with reasons whether the following statements are correct or incorrect. **(Answer any seven).** **2×7 =14**

(a) Pervasive is a term used, in the context of misstatements, to describe the effects on the financial statements of misstatements or the possible effects on the financial statements of misstatements, if any, that are detected by obtaining sufficient appropriate audit evidence.

(b) Audit findings and control deficiencies can be evaluated or assessed arbitrarily.

(c) Inappropriate management can override internal controls of any organization.

(d) Once the audit plan has been drafted and communicated, it is obligatory on the auditor to follow the same.

(e) According to CARO 2020, the company auditor is required to state that whether the title deeds of all immovable properties held in the name of the company are disclosed in its financial statements.

(f) SA 520 deals with the auditor's use of analytical procedures as substantive procedures ("substantive analytical procedures"), and as procedures near the end of the audit, that assist the auditor in preparation of the financial statements.

(g) Misappropriation of assets is often accompanied by false or misleading records or documents in order to conceal the fact that the assets are missing or have been pledged with proper authorization.

(h) Materiality is not a matter of size.

CCI Online Learning www.CAclubindia.com/Elearning Call Us: 088803-20003

2. (a) G Pvt. Ltd. had fully paid up Capital and Reserves of ₹ 1.20 crore as at the end of F.Y 2020-2021. During the F.Y 2021-2022, business was interrupted due to Covid restrictions and therefore the company incurred losses to the tune of 25 lacs. During the year, the company also borrowed ₹ 55 lakh each from a bank and a financial institution independently. It had a turnover of ₹ 850 lakh (other than revenue of ₹ 250 lakh from discontinuing operations). Ascertain whether CARO, 2020 is applicable to the company. 4

(b) Tree Limited presented its financial statements for the F.Y. 2021-2022 to its auditor for expressing an opinion thereon. The auditor while carrying out the audit started comparing various items of profit and loss account of the year under audit with previous financial years. What is auditor trying to achieve by carrying out those comparisons ? 4

(c) CA N is the auditor of SR Ltd. The auditor expressed his opinion on the financial statements without ascertaining as to whether the financial statements as a whole were free from material misstatements or not. In your opinion, whether CA N has complied with objectives of audit considering the applicability of relevant SA? 3

(d) Compute the Drawing Power for Cash Credit A/c of S Limited for the month of March 2022 with following information : 3

	(Amount in ₹)
Stock	50,000
Debtors	45,000
(Including Debtor of ₹ 5,000 for an invoice dated 17.11.2021)	
Sundry creditors	15,000
Sanctioned Limit	45,000

Margin on stock is 20% and on debtors is 50%.

Note : Debtors older than 3 months are ineligible for calculation of DP

CCI Online Learning www.CAclubindia.com/Elearning Call Us: 088803-20003

3. (a) P Ltd. is a company from a business group "ABCD" and is engaged in trading of garments. The promoters of the company are promoters and directors of some other group companies also. You have been appointed as an auditor of P Ltd. P Ltd has entered into various inter-company transactions (within group companies) during the year which are outside its normal course of business. What will be your duties as an auditor in relation to those transactions ? 4

(b) B Ltd. is covered u/s 135 of the Companies Act, 2013 i.e. Corporate Social Responsibility (CSR). What matters (other than the amount spent, amount not spent, amount required to be spent etc.) shall be disclosed by the company with regard to CSR activities done by the company ? 4

(c) The newly appointed auditor of BTN Limited wants to obtain sufficient appropriate audit evidence about whether the opening balances contain misstatements that materially affect the current period's financial statements. What audit procedures should he perform for this purpose ? 3

(d) The Auditor of HK Limited completed the audit of the company in an automated environment. Management of the company requested the auditor to give an idea about any exceptions observed in IT environment that need to be assessed. How the auditor should consider this request and report in light of an audit perspective ? 3

CCI Online Learning www.CAclubindia.com/Elearning Call Us: 088803-20003

4. (a) CA B, an auditor of DBF Limited engaged in the manufacturing and trading of hardware products, while auditing got aware of some secrets of the company. The auditor acted in an unlawful way in order to deceive or gain an advantage over others and also he encouraged and assisted directors to do something wrong, in particular to commit crime. Now company has requested you to guide it as to how such acts are covered under Companies Act, 2013 and what consequences auditor may face ? **4**

(b) The auditor of RMP Limited has identified a fraud that, in his opinion, causes a material misstatement in the financial statements. Management personnel in higher management cadre are associated with manipulation of accounts of the company. But the auditor has not been able to understand as to why this type of fraud is generally committed. Guide him with some reasons. **4**

(c) SPR Ltd has been into the media business since 1990. During the F.Y 2021-2022 many notices were received by the company for hurting public sentiments and financial claims were filed against the company. As an auditor of the company, you requested the management for arranging the meeting with company's external legal counsel. Management is of the view that such meetings are necessary in some certain circumstances only. Can you list down those certain circumstances ? **3**

(d) After becoming Chartered Accountant, you have got your first assignment as an auditor of a bank branch dealing in various types of advances. What are the areas which you will be looking for obtaining sufficient appropriate evidence (for advances) besides studying and evaluating internal controls ? **3**

CCI Online Learning www.CAclubindia.com/Elearning Call Us: 088803-20003

5. (a) CA G, auditor of Sports Ltd., while auditing documented all the papers. He retained some of the documents of the company on which he has not worked along with the documents which were his working papers saying that as he was the auditor of the Company, so he has the right to retain all the documents as he may require them for future references. Comment on the action of the auditor. **4**

(b) Proceedings have been initiated against False Limited for holding benami property under the Benami Transactions (Prohibition) Act, 1988 (45 of 1988) and the rules made thereunder, but such property is not recorded in books of accounts. As a consultant to the company, what will you advice to the company as far as disclosure requirements are concerned in relation to said proceedings ? **4**

(c) The approach to audit and extent of checking are undergoing a progressive change in favour of more attention towards the questions of principle and controls with a curtailment of non-consequential routine checking. Discuss the given statement. **3**

(d) M/s T & Co. Chartered Accountants, a partnership firm, is appointed as an auditor of Treatment Hospital run by Smile Foundation, a charitable trust. Over and above the receipts of treatment of patients, during the year trust has received donations from various donors to treat COVID-19 patients and also incurred some capital expenditure for further development of the hospital. On some of the investment income, income tax has been deducted. What are the special points to be considered by M/s T & Co. while auditing such transactions of Treatment Hospital ? **3**

CCI Online Learning www.CAclubindia.com/Elearning Call Us: 088803-20003

6 (a) D Ltd. is a company engaged in publishing business magazines. CA P is the statutory auditor of the company. The company takes property in the barter deal from its real estate customers against publication of their advertisements. The properties obtained during the year through such barter deals have been considered in the books of accounts on the basis of possession letter only and have been included in PPE in the financial statements. Considering this matter of such importance that is fundamental to the users understanding, CA P has decided to communicate the same in his report. CA P seeks your guidance in reporting this matter in his audit report. 4

OR

Internal audit not only analyses the effectiveness with which the internal control of a company is operating but also improves the effectiveness of internal control. Elucidate the statement.

(b) The senior member of the firm Kaur & Associates, Chartered Accountants, informed to its auditing staff that at the time of audit reporting regarding corresponding figures, when corresponding figures are presented, the auditor's opinion shall not refer to the corresponding figures except in specified circumstances. What are those exceptional circumstances ? 4

(c) When the company is working in an automated environment, it is not necessary for its auditor to understand its automated environment and depends upon the professional judgement of the auditor as to whether gaining knowledge of company's IT systems is required or not. Do you agree with this statement ? 3

CCI Online Learning www.CAclubindia.com/Elearning Call Us: 088803-20003

(d) The accountant of CHB Limited observed that amount received from Mr. A has been recorded in the account of Mr. B and this mistake was found at the time of tallying account statement provided by Mr. A. What type of error is this ? Can you give two more examples of such error and how the same will be detected ? 3

CCI Online Learning www.CAclubindia.com/Elearning Call Us: 088803-20003

PART – II

1. कारणों सहित बताइए कि क्या निम्न कथन सही हैं या गलत । (केवल सात के उत्तर देवें) 2×7 =14

(a) व्यापकता एक शब्द जिसका उपयोग गलत विवरण के संदर्भ में, गलत विवरणों के वित्तीय विवरणों पर प्रभाव अथवा गलत विवरणों के वित्तीय विवरणों पर सम्भावित प्रभाव (यदि कोई हो) का वर्णन करने के लिए किया जाता है जो कि पर्याप्त उचित लेखा परीक्षण साक्ष्य प्राप्त करके खोजे गए हैं ।

(b) अंकेक्षण प्राप्तियों (Audit Findings) व नियंत्रण कमियों का मूल्यांकन व आंकलन मनमाने तरीके से (Arbitrarily) किया जा सकता है ।

(c) अयोग्य प्रबंधन द्वारा किसी संस्था के आंतरिक नियंत्रण को दबाया (Override) जा सकता है ।

(d) जब एक बार लेखा परीक्षा योजना तैयार कर ली गयी है एवं रणनीति का संवहन (Communication) कर दिया गया है, तो लेखा परीक्षक के लिए इसका पालन करने की बाध्यता होती है ।

(e) CARO 2020 के अनुसार कंपनी के लेखा परीक्षक के लिए यह बताना आवश्यक है कि क्या कंपनी के नाम सभी अचल संपत्तियों के स्वामित्व विलेखों को वित्तीय विवरणों में दर्शाया गया है ।

(f) SA 520 अंकेक्षक द्वारा विश्लेषण प्रक्रियाओं का सारवान प्रक्रियाओं के रूप में प्रयोग (सारवान विश्लेषण प्रक्रियाएँ) तथा एक प्रक्रिया है जो कि अंकेक्षण के लगभग अंत के समय, अंकेक्षक को वित्तीय विवरणों को तैयार करने में सहायता करती है ।

(g) संपत्ति के गबन के साथ अकसर गलत या गलत धारणा देने वाले रिकॉर्ड भी लगाये जाते हैं ताकि यह छुपाया जा सके कि सम्पत्ति लापता है अथवा अधिकार सहित गिरवी रखी है ।

(h) महत्त्वपूर्णता (Materiality) आकार (Size) का विषय नहीं है ।

CCI Online Learning www.CAclubindia.com/Elearning Call Us: 088803-20003

2. (a) G Pvt. Ltd. के पास वित्तीय वर्ष 2020-21 की समाप्ति पर पूर्ण चुकता पूँजी तथा संचय ₹ 1.20 करोड़ है। वित्तीय वर्ष 2021-22 के दौरान कोविड की पाबंदियों के कारण व्यवसाय बाधित रहा और इसलिए कंपनी को ₹ 25 लाख की हानि हुई। वर्ष के दौरान कंपनी ने स्वतन्त्र रूप से एक बैंक तथा एक वित्तीय संस्था प्रत्येक से ₹ 55 लाख के ऋण लिये। इसकी बिक्री ₹ 850 लाख थी [विच्छेदित क्रियाओं से आय (Revenue from discontinued operation) ₹ 250 के अलावा]। निर्धारित करें कि क्या CARO, 2020 कंपनी पर लागू होता है ? 4

(b) Tree Ltd. ने वित्तीय वर्ष 2021-2022 के लिये वित्तीय विवरणों को लेखा परीक्षक को राय व्यक्त करने के लिए प्रस्तुत किया। लेखा परीक्षक ने लेखा परीक्षा के दौरान वर्ष के लाभ-हानि खाते के विभिन्न मदों की पूर्व वित्तीय वर्ष से तुलना (Comparing) की। इन प्रक्रियाओं के द्वारा लेखा परीक्षक क्या प्राप्त करने का प्रयास कर रहा है ? 4

(c) CA N SR Ltd. के लेखा परीक्षक हैं। लेखा परीक्षक ने यह निर्धारित किये बगैर कि क्या वित्तीय विवरण समग्र रूप से महत्त्वपूर्ण मिथ्यावर्णन (Material Misstatements) से मुक्त हैं या नहीं, वित्तीय विवरणों पर राय की अभिव्यक्ति की। संबंधित लेखा परीक्षा मानक (SA) को ध्यान में रखते हुए आपकी राय में क्या CA N ने लेखा परीक्षा के उद्देश्यों का पालन किया है ? 3

(d) S Ltd. के मार्च 2022 माह के लिए कैश क्रेडिट खाते की ड्राइंग पॉवर (Drawing Power) की गणना निम्न सूचनाओं के आधार पर करें : 3

	(राशि ₹)
स्टॉक	50,000
देनदार	45,000
(दिनांक 17 नवम्बर, 2021 के, बिल राशि ₹ 5,000 के देनदार को शामिल करते हुए)	
विभिन्न लेनदार	15,000
स्वीकृत लिमिट (Sanctioned Limit)	45000

स्टॉक पर मार्जिन 20% तथा देनदार पर 50% है।

नोट : तीन माह से पुराने देनदार, ड्राइंग पॉवर की गणना के लिए अयोग्य (Ineligible) होंगे।

CCI Online Learning www.CAclubindia.com/Elearning Call Us: 088803-20003

3\. (a) P Ltd. "ABCD" व्यवसाय समूह की कंपनी है तथा कपड़ों के व्यापार में संलग्न है। कंपनी के प्रवर्तक किसी अन्य समूह कंपनियों में भी प्रवर्तक व निदेशक हैं। आपको P Ltd. का लेखा परीक्षक नियुक्त किया गया है। P Ltd. ने वर्ष के दौरान (समूह कंपनियों के भीतर) कई पारस्परिक कंपनी लेनदेन (Inter-company transactions) किये हैं, जो कि साधारण व्यापार व्यवहार के बाहर हैं। एक लेखा परीक्षक के रूप में उक्त लेनदोनों के बारे में आपका क्या कर्तव्य होगा ? 4

(b) B Ltd. कंपनी अधिनियम, 2013 की धारा 135 के अंतर्गत आती है यानि कि कॉर्पोरेट सामाजिक ज़िम्मेदारी (CSR)। कंपनी द्वारा कौन से विषय (व्यय की गयी राश, व्यय न की गयी राशि, व्यय की जाने वाली राशि इत्यादि के अलावा) कंपनी द्वारा की गयी CSR गतिविधि के बारे में दर्शाये जायेंगे ? 4

(c) BIN Ltd. के नवनियुक्त लेखा परीक्षक पर्याप्त उचित लेखा परीक्षा साक्ष्य प्राप्त करना चाहते हैं कि क्या प्रारंभिक शेष मिथ्यावर्णन को शामिल करते हैं जो कि महत्त्वपूर्ण (Materially) रूप से चालू अवधि के वित्तीय विवरणों को प्रभावित करता है। इस उद्देश्य के लिए कौन सी लेखा परीक्षा प्रक्रिया काम में ली जानी चाहिए ? 3

(d) H.K. Ltd. के लेखा परीक्षक ने लेखा परीक्षा स्वचालित वातावरण में की है। कंपनी के प्रबंधक ने लेखा परीक्षक से I.T. वातावरण में अवलोकित अपवादों के बारे में आंकलन करने हेतु सुझाव देने की प्रार्थना की। लेखा परीक्षा परिप्रेक्ष्य में लेखा परीक्षक द्वारा उपरोक्त प्रार्थना पर कैसे विचार व रिपोर्टिंग की जानी चाहिए ? 3

CCI Online Learning www.CAclubindia.com/Elearning Call Us: 088803-20003

4. (a) CA B, DEF Ltd. के लेखा परीक्षक हैं जो कि हार्डवेयर आईटम के निर्माण व व्यापार में संलग्न है । उन्हें लेखा परीक्षण के दौरान कुछ रहस्यों (Secrets) की जानकारी हुई । लेखा परीक्षक ने अवैध रूप से छल या अन्य पर लाभ प्राप्त करने के लिये कार्य किया तथा निदेशकों को गलत कार्य करने के लिये भी प्रोत्साहित किया व सहायता की, विशेषतया अपराध कारित करना । कंपनी ने आप से प्रार्थना की है कि उपरोक्त कृत्य कंपनी अधिनियम, 2013 में कैसे शामिल किया गया है तथा लेखा परीक्षक को क्या परिणाम भुगतने होंगे ? 4

(b) RMP Ltd. के लेखा परीक्षक ने धोखधड़ी की पहचान की है, जो कि उसकी राय में वित्तीय विवरणों में महत्त्वपूर्ण मिथ्यावर्णन का कारण है । उच्च प्रबंधकीय संवर्ग के प्रबंध कार्यकारी खातों की हेराफेरी में संलग्न हैं । लेकिन लेखा परीक्षक समझ पाने में असमर्थ है कि क्यों धोखाधड़ी सामान्यतया होती है । कुछ कारणों सहित मार्गदर्शन करें । 4

(c) SPR Ltd. 1990 से मीडिया व्यवसाय में है । वित्तीय वर्ष 2021-2022 के दौरान कंपनी को जनता की भावना को चोट पहुँचाने के लिये कई नोटिस मिले तथा कंपनी के विरुद्ध वित्तीय दावे किये गए । कंपनी के लेखा परीक्षक होने के नाते आपने प्रबंधन से कंपनी के बाहरी कानूनी सलाहकार से मीटिंग कराने की प्रार्थना की । प्रबंधक का मत है कि इस तरह की मीटिंग केवल कुछ परिस्थितियों में ही आवश्यक है । क्या आप ऐसी परिस्थितियों को सूचीबद्ध कर सकते हैं ? 3

(d) सनदी लेखाकार बनने के पश्चात् आपको एक बैंक शाखा जो कि विभिन्न प्रकार के अग्रिमों (Advances) में व्यवहार करती है, के लेखा परीक्षक के रूप में प्रथम कार्यभार मिला है । आंतरिक नियंत्रण का अध्ययन व मूल्यांकन के अलावा आप अग्रिमों के लिए पर्याप्त उचित साक्ष्य प्राप्त करने के लिए कौन से क्षेत्रों को देखना चाहेंगे ? 3

CCI Online Learning www.CAclubindia.com/Elearning Call Us: 088803-20003

5. (a) CA G, Sports Ltd. के लेखा परीक्षक ने लेखा परीक्षण के दौरान सभी पत्रों का दस्तावेजीकरण किया। उसने यह कहते हुए कि वह कंपनी का लेखा परीक्षक है तो उसे सभी दस्तावेजों को बनाये रखने (Retain) का अधिकार है जिनकी उसे भविष्य के संदर्भ के लिए आवश्यकता हो सकती है, अपने कार्यगत प्रपत्र दस्तावेजों के साथ कंपनी के कुछ दस्तावेजों को बनाये रखा। लेखा परीक्षक के कार्य पर टिप्पणी करें। 4

(b) False Ltd. के विरुद्ध बेनामी संपत्ति को रखने के लिए बेनामी संव्यवहार (प्रतिषेध) कानून, 1988 (45 of 1988) तथा उनके अधीन बनाये गये नियमों के अंतर्गत कानूनी कार्यवाही प्रारंभ की गयी है, लेकिन ऐसी संपत्ति का लेखा बही खातों में नहीं किया गया है। कंपनी के सलाहकार के रूप में उपरोक्त कार्यवाही के संबंध में प्रकटीकरण आवश्यकताओं के बारे में कंपनी को क्या सलाह देंगे ? 4

(c) अंकेक्षण दृष्टिकोण व चैकिंग की परिसीमाओं में प्रगतिशील बदलाव आ रहा है जहाँ गैर-परिणामी नियमित चैकिंग की जगह सिद्धांतों व नियंत्रणों के प्रश्नों पर अधिक ध्यान दिया जाता है। उपरोक्त कथन की चर्चा कीजिए। 3

(d) M/s T & Co. सनदी लेखाकार जो कि साझेदारी फर्म है, को Treatment Hospital जिसे कि Smile Foundation एक पुण्यार्थ संस्था द्वारा चलाया जाता है, के लेखा परीक्षक के रूप में नियुक्त किया गया है। रोगियों से प्राप्ति के अतिरिक्त वर्ष के अंदर ट्रस्ट को विभिन्न दानदाताओं से कोविड रोगियों का इलाज करने के लिए दान प्राप्त हुआ है तथा अस्पताल के भविष्य के विकास के लिए कुछ पूँजीगत खर्च किया गया है। कुछ निवेश आय पर आयकर की कटौती की गयी है। वे कौन से विशिष्ट बिन्दु M/s T & Co., Treatment Hospital के इन व्यवहारों के लेखा परीक्षण के दौरान ध्यान में रखेगा ? 3

CCI Online Learning www.CAclubindia.com/Elearning Call Us: 088803-20003

6 (a) D Ltd. एक व्यवसाय पत्रिका के प्रकाशन में संलग्न कंपनी है । CA P कंपनी के सांविधिक लेखा परीक्षक हैं । कंपनी ने वस्तु विनिमय समझौते (Barter deal) में अपने रियल एस्टेट ग्राहक से उनके विज्ञापनों के प्रकाशन के एवज में संपत्ति ली । उपरोक्त वस्तु विनिमय समझौते (Barter deal) के द्वारा वर्ष के दौरान प्राप्त की गयी संपत्तियों को बहीखातों में केवल कब्जा पत्र (Possession letter) के आधार पर लिया गया है तथा वित्तीय विवरणों में पीपीई (PPE) में शामिल किया गया है । इतने महत्त्वपूर्ण मामले को ध्यान में रखते हुए जो कि उपयोगकर्ता की समझ के लिये आधारभूत है, CA P ने रिपोर्ट में इस बारे में संवाद (Communicate) करने का निश्चय किया । CA P को इस मामले की लेखा परीक्षा रिपोर्ट में रिपोर्टिंग करने हेतु क्या सलाह देंगे ? 4

अथवा

आंतरिक लेखा परीक्षा केवल कंपनी के आंतरिक नियंत्रण संचालन की प्रभावशीलता का विश्लेषण ही नहीं करती है बल्कि आंतरिक नियंत्रण की प्रभावशीलता में वृद्धि भी करती है । कथन को स्पष्ट करें ।

(b) Kaur & Associates, सनदी लेखाकार फर्म के वरिष्ठ सदस्य ने संबंधित आँकड़ों के संबंध में लेखा परीक्षा रिपोर्टिंग करते समय लेखा परीक्षण स्टाफ को सूचित किया कि जब संबंधित आँकड़े दर्शाये गये हैं, लेखा परीक्षक की राय संबंधित आँकड़ों के सन्दर्भ में सिवाय विशिष्ट परिस्थितियों को छोड़कर नहीं होगी । वे कौन सी अपवादपूर्ण (Exceptional) परिस्थितियाँ हैं ? 4

(c) जब कंपनी एक स्वचालित वातावरण में कार्य कर रही है, तो लेखा परीक्षक के लिए आवश्यक नहीं है कि वह स्वचालित वातावरण को समझे तथा कंपनी के I.T. सिस्टम के ज्ञान लेने की आवश्यकता है या नहीं यह लेखा परीक्षक के पेशेवर निर्णय पर निर्भर करता है । क्या आप इस कथन से सहमत हैं ? 3

CCI Online Learning www.CAclubindia.com/Elearning Call Us: 088803-20003

(d) CHB Ltd. के लेखाकार ने अवलोकन किया कि Mr. A से प्राप्त राशि का लेखा Mr. B के खाते में किया गया है तथा इस त्रुटि का पता A द्वारा प्रदान किये गये खाता विवरण (Account Statement) को मिलाने पर लगा। यह किस प्रकार की त्रुटि है ? इस प्रकार की त्रुटि के दो अन्य उदाहरण दीजिए तथा इसे किस तरह खोजा जायेगा ? 3

CCI Online Learning www.CAclubindia.com/Elearning Call Us: 088803-20003

रोल नं. .... मुद्रित पृष्ठों की कुल संख्या – 16

कुल प्रश्नों की संख्या – 6 अधिकतम अंक – 70

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. सुनिश्चित करें कि दोनों भागों से संबंधित प्रश्न-पत्र आपने प्राप्त किया है । यदि आपने दोनों भाग प्राप्त नहीं किये हैं तो निरीक्षक के ध्यान में लावें।
5. 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 लिखना हैं । बहुविकल्पीय प्रश्नों के उत्तर वर्णनात्मक उत्तर-पुस्तिका के भीतर लिखने पर उनका मूल्यांकन नहीं होगा ।
6. 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 ।
7. उपस्थिति पंजीयक में दिया बार कोड स्टीकर वर्णनात्मक प्रकार उत्तर पुस्तिका पर लगाया जाएगा ।
8. परीक्षा की समाप्ति के पश्चात ही आपको परीक्षा कक्ष छोड़ने की अनुमति होगी । यदि आपने समय से पूर्व पेपर पूर्ण कर लिया है तो भी आपको अपनी सीट पर ही बैठना होगा ।
9. परीक्षा की अवधि 3 घंटे है । आपको परीक्षा की समाप्ति के पश्चात् परीक्षा कक्ष छोड़ने के पूर्व निरीक्षक को (a) बहुविकल्पीय प्रश्नों वाले प्रश्न-पत्र का Part-I और (b) वर्णनात्मक उत्तरों वाली उत्तर-पुस्तिका मुख्य पृष्ठ सहित निरीक्षक को जमा कराना आवश्यक है ।
10. उपर्युक्त दर्शित सामग्री की प्राप्ति पर, निरीक्षक प्रवेश-पत्र के पृष्ठ 2 पर अभिस्वीकृति प्रदान करेगा ।
11. अभ्यर्थी नकल करते या किसी प्रकार की सहायता देते या प्राप्त करते या निरीक्षक के निर्देशों की अवज्ञा करते पाया गया, तो परीक्षा से निष्कासित कर दिया जाएगा और इसके अतिरिक्त दंडात्मक कार्यवाही के लिए भी उत्तरदायी होगा ।

भाग – II **70 अंक**

1. भाग–II 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 जायेगी ।
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 ।

CCI Online Learning www.CAclubindia.com/Elearning Call Us: 088803-20003