KCT2(H)

Roll No. ....

Total No. of Questions – **6**

Total No. of Printed Pages – **16**

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 MCQs in Part I 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 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 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, and (b) the answer book in respect of descriptive 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.

www.CAclubindia.com

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**) 7×2 =14

(a) The relationships between individual financial statements items traditionally considered in the audit of business entities may not always be relevant in the audit of governments or other non-business public sector entities.

(b) NGOs registered under the Companies Act, 2013 are not allowed to maintain accounts on cash basis.

(c) Sales invoice is an example of external evidence.

(d) Any casual vacancy in the office of a Cost Auditor, due to resignation, shall be filled in Annual General Meeting within 60 days of occurrence of such vacancy and the company shall inform the central government in Form CRA-2 within 45 days of such appointment of cost auditor.

(e) Under 'finance lease' lease term generally extends to less than 75% of the projected useful life of the leased asset.

(f) Block sampling does not involve judgement, does not even use the random number tables and has no structured approach.

(g) In government expenditure audit, audit against provision of funds aims at ensuring that each item of expenditure is covered by sanction, either general or special, of the competent authority.

(h) Internal controls over financial reporting is required where auditors are required to express an opinion on the effectiveness of an entity's internal controls over financial reporting.

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

2. Answer the following questions :

(a) M/s ABC & Associates, statutory auditors of Opaque Ltd., are in the process of finalizing the audit report of the company but in view of their inability to obtain sufficient appropriate audit evidence, they would like to disclaim their opinion on the financial statements. Explain reporting responsibilities of M/s ABC & Associates pursuant to SA 700(Revised). How they will address key audit matters section in accordance with SA 701 when they are expressing disclaimer of an opinion on the financial statements ? 4

(b) Strained relationship between management and the current or predecessor auditor is one of the risk factors relating to misstatements arising from Fraudulent Financial Reporting. Mention such circumstances. 4

(c) The engagement partner shall form a conclusion on compliance with independence requirements that apply to an audit engagement. State the relevant requirements as per relevant SA 220- Quality control for an audit of Financial Statements. 3

(d) As per Rule 11(g) of the Companies (Audit and Auditors) Rules, 2014 auditor's report should state whether the accounting software used for maintaining its books of account has a feature of recording audit trail (edit log) facility. What are the reporting requirements under Rule 11(g) ? 3

www.CAclubindia.com

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

3. (a) UVW Ltd. a biopharma company and global manufacturers of select critical care medical products, has been sanctioned working capital limits of ₹ 5.99 crores from a nationalized bank on the basis of security of current assets. During the year under audit, the statutory auditor of UVW Ltd. considers that inventory is material to the financial statements and performs audit procedures over the company's final inventory records to determine whether they accurately reflect actual inventory count and without any major discrepancies for each class of inventory. What are the reporting requirements under CARO 2020 in this case ? 4

(b) Narrate the audit procedures to be performed by an auditor in order to ascertain that the Raw materials and consumables are valued appropriately and as per generally accepted accounting policies and practices. 4

(c) Elucidate the impact on substantive audit if IT related risks are not mitigated in an automated environment. 3

(d) The nature of related party relationships and transactions may, in some circumstances, give rise to higher risks of material misstatement of the financial statements than transactions with unrelated parties. Explain with the help of examples. 3

www.CAclubindia.com

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

4. (a) The auditor's determination of materiality is a matter of professional judgement and is affected by the auditor's perception of the financial information needs of users of the financial statements. In this context, what are the assumptions that an auditor reasonably makes in respect of the users of the financial statements ? 4

(b) How is "Short Term Borrowings" disclosed in the Financial Statements as required under Part I of Schedule III to the Companies Act, 2013 ? 4

(c) Discrepancies in the accounting records, including transactions that are not recorded in a complete or timely manner or are improperly recorded as to amount, accounting period, classification or entity policy is one of the circumstances that indicate the possibility of fraud. Give four other examples relating to discrepancies in the accounting records which indicate the possibility of fraud. 3

(d) The nature of the comparative information that is presented in an entity's financial statements, depends on the requirements of the applicable financial reporting framework. There are two broad approaches to the auditor's reporting responsibilities in respect of such comparative information. Mention those two approaches and also mention the essential audit reporting differences between the two. 3

www.CAclubindia.com

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

5. (a) You are the senior member of the engagement team of M/s BB & Associates. Before starting the audit, you explained to other junior assistants about the meaning of Audit evidence. One of the junior assistant is of the view that audit evidence includes only information contained in the accounting records and no other information. You are of the opinion that a combination of tests of accounting records and other information is generally used by the auditor to support his opinion on the financial statements. 4

In the above context, illustrate with two appropriate examples of each :

(i) Information contained in the accounting records.

(ii) Other information that authenticates the accounting records.

(b) The auditor's report shall include a section with a heading "Responsibilities of Management for the Financial Statements." Give a brief description about management's responsibilities in the auditor's report as it helps to explain the users the premise on which an audit is conducted. 4

Also state the requirement specified in Standard on Auditing 210 for the auditor to agree management's responsibilities.

www.CAclubindia.com

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

(c) While conducting the audit of PDP Ltd. for the financial year 2022-23, the statutory auditor identified certain inconsistencies while applying analytical procedures to the financial and non-financial data of PDP Ltd. Can statutory auditor investigate results of Analytical Procedures duly performed in accordance with SA 520 ? Discuss. 3

(d) The auditor shall determine, from the matters communicated with those charged with governance, those matters that required significant auditor attention in performing the audit. In making this determination, explain the areas of concern that an auditor should take into account. 3

6. (a) CA Z is appointed as the auditor of Chanakya Open University which offers higher learning educational courses through the Distance Mode of Education. Discuss four steps involved in his audit of other receipts/grants and donations received by the University. 4

OR

On 1st May 2022, NGO has been founded with the objective of disaster relief registered under section 8 of the Companies Act, 2013. In addition to corpus contribution, substantial foreign contributions also have been received by NGO. You have been appointed as the first auditor of the said NGO for the F.Y. 2022-23. While planning the audit of NGO which points you will focus upon ? Mention any four such points. 4

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

(b) Mention any four factors that should be considered for deciding upon the extent of checking on sampling plan. 4

(c) An auditing firm should monitor compliance with quality control policies and procedures. Discuss the purpose of this. 3

(d) Mention any three expenses which are revenue in nature but qualify as capital expenditure. 3

www.CAclubindia.com

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

PART – II

(Hindi Version)

1. निम्न विवरणों के सही या गलत होने को कारण सहित बताइए : (कोई सात) 7×2 =14

(a) व्यावसायिक संस्था के अंकेक्षण हेतु विचार किए गए वित्तीय विवरणों के स्वतंत्र मदों के परस्पर संबंध सरकारी संस्थाओं अथवा गैर व्यावसायिक सार्वजनिक क्षेत्र की संस्थाओं के अंकेक्षण के लिए सदा उपयुक्त नहीं होते हैं ।

(b) कंपनी अधिनियम, 2013 में पंजीकृत NGOs को नकद आधार पर (Cash basis) खातों को बनाने की अनुमति नहीं है ।

(c) बिक्री बिल बाह्य साक्ष्य का एक उदाहरण है ।

(d) लागत अंकेक्षक के कार्यालय में कोई आकस्मिक रिक्तता, पद त्याग (Resignation) के कारण, होने पर ऐसी रिक्तता को 60 दिनों में वार्षिक सामान्य सभा में भरा जायेगा तथा लागत अंकेक्षक की नियुक्ति की इस तिथि से 45 दिनों में CRA-2 फार्म में कंपनी द्वारा केन्द्र सरकार को सूचित करना होगा ।

(e) पट्टे की अवधि "वित्तीय पट्टे" के अंतर्गत सामान्यतः पट्टाधारी सम्पत्ति के अनुमानित उपयोगी जीवन के 75% के कम होने तक बढ़ाते हैं ।

(f) साँचा (Block) नमूनों में निर्णय को शामिल नहीं किया जाता है, यहाँ तक की यादृच्छिक (Random) नमूना सारणी का प्रयोग नहीं करते हैं एवं ढाँचागत (Structure) अभिगम नहीं होता है ।

www.CAclubindia.com

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

(g) सरकारी खर्चों के अंकेक्षण में, कोषों के प्रावधान से संबंधित अंकेक्षण का उद्देश्य यह सुनिश्चित करना होता है कि व्यय की प्रत्येक मद योग्य प्राधिकारी (Competent Authority) द्वारा सामान्य या विशेष रूप से अनुमोदित है ।

(h) वित्तीय रिपोर्टिंग पर आंतरिक नियंत्रण–आवश्यक है, जहाँ लेखा परीक्षकों को किसी संस्था के प्रभावी वित्तीय रिपोर्टिंग पर आंतरिक नियंत्रण हेतु एक राय व्यक्त करने की आवश्यकता होती है ।

2. निम्न प्रश्नों के उत्तर दीजिए :

(a) M/s ABC & Associates, ओपेक लिमिटेड के वैधानिक अंकेक्षक, जो कि कंपनी की अंकेक्षण रिपोर्ट को पूर्ण करने की प्रक्रिया में हैं परन्तु पर्याप्त उपयुक्त अंकेक्षण साक्ष्य प्राप्त करने में उनकी अयोग्यता के कारण, वे वित्तीय विवरणों पर उनकी अनाभिव्यक्ति राय (Disclaimer Opinion) व्यक्त करना चाहते हैं । SA 700 (संशोधित) को ध्यान में रखते हुए M/s ABC & Associates के रिपोर्टिंग उत्तरदायित्व की विवेचना (explain) करें । SA 701 में बताये अनुसार वे मुख्य अंकेक्षण मामलों को किस प्रकार संबोधित (address) करेंगे जबकि वे वित्तीय विवरणों पर अनाभिव्यक्ति राय (Disclaimer of Opinion) व्यक्त कर रहे हैं ? 4

www.CAclubindia.com

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

(b) वर्तमान व पूर्वकालिक अंकेक्षक एवं प्रबंधकों के मध्य तनावपूर्ण संबंध, कपटीय वित्तीय रिपोर्टिंग से उत्पन्न मिथ्याकथनों से संबंधित जोखिम कारकों में से एक है। ऐसी घटनाओं का उल्लेख करें। 4

(c) नियुक्ति साझेदार कोई निष्कर्ष निकालेगा कि स्वतंत्रता संबंधी अपेक्षाओं का अनुपालन अंकेक्षण नियुक्तों में किस रूप में किया जायेगा। वित्तीय विवरणों के अंकेक्षण हेतु गुणवत्ता नियंत्रण संबंधित SA-220 अंकेक्षण मानकों के आधार पर उन सभी स्वतंत्रता संबंधी अपेक्षाओं का उल्लेख करें। 3

(d) कंपनी (अंकेक्षण एवं अंकेक्षक) के नियम, 2014 के नियम 11(g) के अनुसार, अंकेक्षक को रिपोर्ट में बताना चाहिए कि खातों को बनाने में उपयोग किये गये लेखांकन (Accounting) सॉफ्टवेयर में अंकेक्षण ट्रेल (Audit Trail) (एडिट लॉग) की सुविधा की खूबियाँ (Feature) विद्यमान हैं या नहीं। नियम 11(g) के अंतर्गत रिपोर्टिंग आवश्यकताएँ कौन सी हैं ? 3

3. (a) UVW Ltd. एक बायोफार्मा कंपनी है और उसको वर्तमान संपत्तियों की सिक्युरिटि के आधार पर राष्ट्रीयकृत बैंक से ₹ 5.99 करोड़ की चालू पूँजीगत सीमा (Working Capital Limits) की स्वीकृति उसके द्वारा ग्लोबल चयनित गंभीर देखभाल दवा पदार्थों (Critical Care Medical Products) के निर्माण हेतु दी गई। अंकेक्षण वर्ष के दौरान, UVW Ltd. का वैधानिक अंकेक्षक मानता है कि रहतिया वित्तीय विवरणों के लिये महत्त्वपूर्ण है तथा कंपनी के अंतिम रहतिये रिकॉर्ड को सुनिश्चित करने के लिये अंकेक्षण प्रक्रियाएँ अपनाता है ताकि तय कर सके कि क्या यह वास्तविक रहतिये की सही गणना को दर्शाते हैं तथा प्रत्येक प्रकार के रहतिये में किसी प्रकार की मुख्य अनियमितताएँ नहीं हैं। इस मामले में CARO 2020 के अंतर्गत रिपोर्टिंग की क्या आवश्यकताएँ हैं ? 4

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

(b) एक अंकेक्षक द्वारा अपनाई जाने वाली अंकेक्षण प्रक्रियाओं को संक्षिप्त में बताएँ जो कि कच्चा माल तथा उपभोग्य माल (consumables) का उचित मूल्यांकन एवं सामान्य मान्य लेखांकन नीतियों तथा अभ्यासों (practices) अनुसार करने हेतु अपनाई जाती हैं। 4

(c) एक स्वचालित वातावरण में, यदि IT संबंधी जोखिमों का समाधान न किया गया तो मूल (Substantive) अंकेक्षण पर पड़ने वाले प्रभाव की व्याख्या कीजिए। 3

(d) संबंधित पार्टी रिश्ते और लेन-देन की प्रकृति, कुछ परिस्थितियों में, असंबद्ध (Unrelated) दलों के साथ समान लेन-देन से वित्तीय विवरणों के महत्त्वपूर्ण मिथ्यावर्णन के उच्च जोखिम को बढ़ावा देती है। उदाहरणों की मदद से साथ व्याख्या करें। 3

4. (a) अंकेक्षक की महत्त्वपूर्णता (Materiality) की निश्चितता (Determination) पेशेवर निर्णयों का एक मामला है तथा वित्तीय विवरणों को उपयोग करने वालों की वित्तीय सूचना आवश्यकताएँ अंकेक्षक के ज्ञान (Perception) से प्रभावित होती हैं। इस संदर्भ में, ऐसे कौन से अनुमान (Assumptions) होते हैं जो कि एक अंकेक्षक वित्तीय विवरणों को उपयोग करने वालों के लिए तर्कयुक्त रूप में (reasonably) प्रयोग करते हैं ? 4

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

(b) कंपनी अधिनियम, 2013 की सारणी III के भाग I के अनुसार, "लघु अवधि उधार" (Short term borrowings) को वित्तीय विवरणों में किस प्रकार दर्शाया जाता है ? 4

(c) लेखांकन रिकॉर्ड में कमी (असंगति), ऐसी मदों को शामिल करते हुए जो कि पूर्ण रूप से या सही समय पर दर्ज नहीं किये हैं या राशि के आधार पर गलत दर्ज किये हैं, लेखांकन अवधि, वर्गीकरण या इकाई योजना की एक ऐसी घटना है जो कि कपट की संभावना को दर्शाती है। लेखांकन रिकॉर्डस में कमियों (असंगतियों) से संबंधित ऐसे चार अन्य उदाहरणों का उल्लेख करें जो कपट की संभावना को दर्शाते हैं। 3

(d) संस्था के वित्तीय विवरणों में प्रस्तुत होने वाली तुलनात्मक जानकारी की प्रकृति, लागू वित्तीय रिपोर्टिंग फ्रेमवर्क (ढाँचे) की आवश्यकताओं पर निर्भर करती है। यहाँ ऐसी तुलनात्मक जानकारी के संबंध में अंकेक्षक के रिपोर्टिंग उत्तरदायित्वों के दो भिन्न-भिन्न दृष्टिकोण हैं । इन दो दृष्टिकोणों को लिखिए तथा दोनों के बीच आवश्यक लेखा परीक्षा रिपोर्टिंग अंतर को भी बताइए। 3

5. (a) आप M/s BB & Associates के नियुक्ति दल के वरिष्ठ सदस्य हैं। अंकेक्षण शुरू करने से पहले, आपने अन्य जूनियर सहायकों को अंकेक्षण साक्ष्य के अर्थ के बारे में समझाया । जूनियर सहायकों में से एक का मत है कि अंकेक्षण साक्ष्य केवल लेखांकन रिकॉर्डस में बताई गई सूचना को ही शामिल करते हैं और अन्य सूचनाओं को नहीं । आपकी राय में, लेखा रिकॉर्डस एवं अन्य सूचनाओं की जाँच को मिलाकर वित्तीय विवरणों पर अंकेक्षक उसकी राय को संबल देने के लिए सामान्यतः उपयोग में लेता है। 4

www.CAclubindia.com

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

उपरोक्त संदर्भ में, निम्न में से प्रत्येक को दो उपयुक्त उदाहरणों के साथ समझाइए :

(i) लेखा अभिलेखों में निहित जानकारी।

(ii) अन्य जानकारी जो लेखांकन अभिलेखों को प्रमाणित करती है।

(b) लेखा परीक्षक रिपोर्ट में एक भाग को इस शीर्षक के साथ सम्मिलित करता है "वित्तीय विवरणों के लिये प्रबंधकों की जिम्मेदारियाँ"। अंकेक्षक की रिपोर्ट में प्रबंधकों की जिम्मेदारियों के बारे में संक्षिप्त विवेचना कीजिए जो कि उपयोग करने वालों को, जिस आधार पर अंकेक्षण किया गया है, समझाने में मदद करती हैं। 4

लेखांकन मानक 210 में दी गई, अंकेक्षक के लिए प्रबंधकों की जिम्मेदारियों के बारे में सहमत आवश्यकताओं को लिखिये।

(c) वित्तीय वर्ष 2022-23 के लिए PDP Ltd. का अंकेक्षण करते समय, वैधानिक अंकेक्षक द्वारा निश्चित (Certain) कमियों (असंगतियों) की पहचान की गई जो कि PDP Ltd. के वित्तीय व अवित्तीय डाटा के लिये विश्लेषणात्मक प्रविधियों को उपयोग करते समय पाई गई हैं। क्या SA 520 में बताई गई विश्लेषणात्मक प्रविधियों के परिणामों की वैधानिक अंकेक्षक खोजबीन (Investigate) कर सकता है ? चर्चा कीजिए। 3

(d) शासन द्वारा आरोपित व्यक्तियों से मामलों के संवाद से लेखा परीक्षक यह निर्धारित करेगा, कि इन मामलों में लेखा परीक्षण करने के लिए लेखा परीक्षक को महत्त्वपूर्ण ध्यान आकर्षित करने की आवश्यकता है। यह निर्धारण करने में, लेखा परीक्षक को ध्यान में रखने वाले क्षेत्रों की व्यांख्या करें। 3

www.CAclubindia.com

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

6. (a) CA Z को चाणक्य ओपन युनिवर्सिटी का अंकेक्षक नियुक्त किया गया है जो कि उच्च-स्तरीय शिक्षण-संबंधी विषयों को, दूरस्थ शिक्षा माध्यम द्वारा, कराने के लिए ऑफर करती है । 4

युनिवर्सिटी द्वारा प्राप्त की जाने वाली अन्य प्राप्तियाँ/सहायता एवं दान को अंकेक्षित करने के लिये उठाये जाने वाले चार कदमों (Steps) की चर्चा कीजिए ।

अथवा

1 मई, 2022 को कंपनी अधिनियम, 2013 के Section 8 के अंतर्गत पंजीकृत, आपदा सहायता उद्देश्य के साथ, एक NGO बनाया गया । पूँजी (corpus) अनुदान के अतिरिक्त NGO द्वारा पर्याप्त विदेशी अनुदान भी प्राप्त किये गये हैं । आपको वित्तीय वर्ष 2022-23 के लिये NGO का प्रथम अंकेक्षक नियुक्त किया गया है । 4

NGO के अंकेक्षण की योजना के समय आपको किन बिन्दुओं पर ध्यान देना होगा ? ऐसे किन्हीं चार बिदुओं का उल्लेख करें ।

(b) नमूना योजना की जाँच (Checking) की परिसीमा निर्धारित करने के लिए उपयोग में लिये जाने वाले किन्हीं चार कारकों का उल्लेख कीजिए । 4

(c) एक अंकेक्षक फर्म को गुणवत्ता नियंत्रण नीतियों और प्रक्रियाओं का अनुपालन करना चाहिए । इसके उद्देश्य को समझाइए । 3

(d) ऐसे किन्हीं तीन खर्चों का उल्लेख कीजिए जो कि स्वभाव में आयगत होते हैं परन्तु पूँजीगत खर्च मान लिया जाता है । 3

---

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

KCT2(H)

रोल नं. ....

कुल प्रश्नों की संख्या – 6

कुल पृष्ठ – 16

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 लायें।
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 लिखने 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 पश्चात् 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 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 ।

PART – II

70 अंक

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 ।

KCT2(H)

www.CAclubindia.com

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