

Roll No.....

Serial no. of question paper: 7515

Unique Paper Code: 2413090006

Name of the paper: Auditing

Name of course: **B.Com**

Semester: V - DSE-5.6, NEP

Duration: 3 hrs.

Maximum Marks: 90

Instructions for candidates:

1. Write your Roll No. on the top immediately on receipt of this question paper.
2. Attempt **all** questions.
3. Answers may be written either in English or in Hindi; but the same medium should be used throughout the paper.

1. (a). "Detection and prevention of errors and frauds are not the main objectives of auditing." Discuss the objectives of Auditing. (9)

(b). "Auditing is a process of collection and evaluation of evidence for the purpose of reporting on economic information." Explain. (9)

Or

(c). What are the main principles of Auditing? (9)

(d). Explain the different classifications of audits with examples. (9)

Q. 2. (a) Explain the meaning and objective of Internal Audit. To what extent can an external Auditor rely upon the internal auditor in carrying out his work? (9)

(b) "An auditor is a watchdog and not a blood hound." Critically examine this statement. (9)

Or

(c) . Explain the process of Audit Planning. Why is documentation an essential part of Audit Planning? (9)

(d) . Describe the process of conducting an audit of a company's financial statements. What are the rights, duties, and liabilities of auditors in this context? (9)

Q.3. (a). Explain the procedure of vouching for cash and bank transactions. How does vouching help in detecting errors and fraud? (9)

(b) What is Verification? Distinguish between Vouching and Verification. (9)

Or

(c). Explain the procedure of vouching for sales and purchases. How does vouching help in verifying the authenticity of transactions? (9)

(d). "Vouching is the backbone of Auditing" Explain. (9)

Q.4.(a). What do you mean by Internal Audit? Also explain the applicability of Internal Audit under Companies Act, 2013? (9)

(b).. What are the qualification and disqualification for a company auditor? Discuss the process of their appointment and rotation. (9)

Or

(c). Describe the different types of Audit Reports. How would an auditor handle a situation where they issue a qualified report? (9)

(d). Discuss the role and responsibilities of an internal auditor in an organization. (9)

5.(a). Explain Forensic Audits and Special Audits. How do they differ from regular financial audits, and in what scenarios are they used? (9)

(b). Explain the characteristic of an EDP environment for Audit. (9)

Or

(c). What do you understand by "Auditing around the computer" and "Auditing through the computer" ? (9)

(d). Explain the elements of Auditor's Report as per Accounting Standards. (9)

उम्मीदवारों के लिए निर्देश :

1. प्रश्नपत्र प्राप्त होते ही ऊपर अपना रोल नम्बर लिखें।
2. सभी प्रश्न अनिवार्य हैं।
3. उत्तर एक ही माध्यम – हिन्दी या अंग्रेज़ी – में लिखें।

प्रश्न 1

(क) "त्रुटियों तथा धोखाधड़ी का पता लगाना और उन्हें रोकना ऑडिट का मुख्य उद्देश्य नहीं है।" इस कथन के संदर्भ में लेखापरीक्षा के उद्देश्य समझाइए।

(ख) "लेखापरीक्षा आर्थिक सूचनाओं पर प्रतिवेदन देने के उद्देश्य से साक्ष्यों का संग्रह और मूल्यांकन करने की प्रक्रिया है।" इस कथन की व्याख्या कीजिए।

या

- (ग) लेखापरीक्षा के मुख्य सिद्धान्त समझाइए।
(घ) लेखापरीक्षा के विभिन्न प्रकार समझाइए तथा उदाहरण भी दीजिए।
-

प्रश्न 2

- (क) आन्तरिक लेखापरीक्षा का अर्थ और उद्देश्य स्पष्ट कीजिए। बाह्य लेखापरीक्षक किस सीमा तक आन्तरिक लेखापरीक्षा पर निर्भर हो सकता है – समझाएँ।
(ख) “लेखापरीक्षक एक पहरदार है, शिकारी नहीं।” इस कथन की आलोचनात्मक व्याख्या कीजिए।
या
(ग) लेखापरीक्षा की योजना-निर्माण प्रक्रिया समझाइए। योजना-निर्माण में अभिलेखीकरण क्यों अत्यावश्यक होता है – समझाएँ।
(घ) किसी कम्पनी के वित्तीय विवरणों के लेखापरीक्षा की प्रक्रिया समझाइए तथा लेखापरीक्षक के अधिकार, कर्तव्य और दायित्व स्पष्ट कीजिए। (९)
-

प्रश्न 3

- (क) नकद तथा बैंक लेन-देन की वाउचिंग की प्रक्रिया समझाइए। वाउचिंग त्रुटि एवं धोखाधड़ी पकड़ने में कैसे सहायक होती है?
(ख) सत्यापन क्या है? वाउचिंग और सत्यापन में अन्तर स्पष्ट कीजिए।
या
(ग) बिक्री और खरीद की वाउचिंग की प्रक्रिया समझाइए। वाउचिंग लेन-देन की प्रामाणिकता सिद्ध करने में कैसे सहायक होती है?
(घ) “वाउचिंग लेखापरीक्षा की रीढ़ है।” इस कथन की व्याख्या कीजिए।

प्रश्न 4

- (क) आन्तरिक लेखापरीक्षा से आप क्या समझते हैं? कम्पनी अधिनियम, 2013 के अन्तर्गत इसकी लागू होने की स्थितियाँ समझाइए।
- (ख) कम्पनी लेखापरीक्षक की योग्यताएँ और अयोग्यताएँ बताइए तथा उनकी नियुक्ति और परिवर्तन (रोटेशन) की प्रक्रिया समझाइए। (९)
- या
- (ग) लेखापरीक्षा प्रतिवेदन के प्रकार समझाइए। यदि लेखापरीक्षक “योग्य प्रतिवेदन” देता है तो उसे किन परिस्थितियों और प्रक्रियाओं का पालन करना पड़ता है – बताइए।
- (घ) किसी संगठन में आन्तरिक लेखापरीक्षक की भूमिका और जिम्मेदारियाँ समझाइए।

प्रश्न 5

- (क) फॉरेसिक लेखापरीक्षा तथा विशेष लेखापरीक्षा समझाइए। ये सामान्य वित्तीय लेखापरीक्षा से कैसे भिन्न होते हैं तथा किन परिस्थितियों में इनका प्रयोग होता है – वर्णन कीजिए।
- (ख) लेखापरीक्षा से सम्बन्धित कम्प्यूटर-आधारित वातावरण (ई-डी-पी वातावरण) की विशेषताएँ वर्णन कीजिए।
- या
- (ग) “कम्प्यूटर के बाहर लेखापरीक्षा” और “कम्प्यूटर के माध्यम से लेखापरीक्षा” से आप क्या समझते हैं – स्पष्ट कीजिए।
- (घ) लेखा-मानकों के अनुसार लेखापरीक्षक के प्रतिवेदन के मुख्य अवयव समझाइए।

(2000)