

Total No. of Printed Pages -15

**4 SEM TDC AUD 3 (G/S) N/O**

**2018**

( May )

**COMMERCE**

( General/Speciality )

Course : 403

( Auditing )

Time : 3 hours

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

( New Course )

Full Marks : 80

Pass Marks : 24

1. তলৰ বিকল্পসমূহৰ পৰা শুদ্ধ উত্তৰটো বাচি উলিওৱা :  $1 \times 8 = 8$   
Choose the correct answer from the  
alternatives given below :

(a) আভ্যন্তৰীণ প্ৰতিবোধৰ উদ্দেশ্য হ'ল

The object of internal check is to

(i) নগদ ঘনৰ প্ৰাপ্তি আৰু প্ৰদান প্ৰমাণিত কৰা

verify the cash receipts and  
payments

- (ii) পৰিচালনাক ক্ষিপ্ত সিদ্ধান্ত গ্ৰহণত সহায় কৰা  
facilitate quick decision by the  
management
- (iii) তুল আৰু গ্ৰবৰ্ধনাক প্ৰতিৰোধ কৰা  
prevent errors and frauds
- (iv) সম্পদৰ অপচয় নিয়ন্ত্ৰণ কৰা  
control wastage of resources
- (b) মধ্যৱৰ্তী হিচাপ পৰীক্ষাই সূচায়  
Interim audit refers to
- (i) হিচাপৰ ধাৰাবাহিক পৰীক্ষা  
examination of accounts continuously
- (ii) হিচাপৰ এৰা-ধাকৈ হোৱা পৰীক্ষা  
examination of accounts intermittently
- (iii) এটা কোম্পানীৰ মধ্যৱৰ্তী জাত নিৰ্ণয় আৰু  
নিৰ্ণেয়ৰ বাবে হিচাপ পৰীক্ষা  
audit work to find out and check  
interim profits of a company
- (iv) বৰ্ষৰ শেষত ব'নাৰৰ উদ্দেশ্যে কৰা হিচাপ পৰীক্ষা  
conduct of audit for bonus  
purposes at the end of the year

- (c) নিম্নোক্ত উদাহৰণসমূহৰ কোনটো সম্ভাৱ্য সম্পদ নহব ?  
Which one of the following examples is  
not contingent asset?
- (i) বাণীৰ বিনিময়ত বেংকত ভেজা কিন্তু অপমানিত  
হোৱাৰ সম্ভাৱণায়ুক্ত আপ্য বিলৰ গ্ৰহীতাৰ পৰা  
পাৰলগীয়া  
Claim from the acceptor of bill  
receivable which has been  
discounted by the client from the  
bank but might be dishonoured
- (ii) কোম্পানীৰ তলৰ কৰিবলৈ থকা অংশ মূলধন  
Uncalled share capital of the  
company
- (iii) অগ্ৰিম প্ৰাপ্ত আয়  
Income received in advance
- (iv) পৰিশোধ কৰা বিক্রী কৰৰ ঘূৰাই পাৰলগীয়া  
Claim for refund of sales tax
- (d) অংশপত্ৰ অধিকাৰৰ সঞ্চিত পুঁজি মাত্ৰ কেইটামান বিশেষ  
উদ্দেশ্যতহে ব্যৱহাৰৰ ব্যৱস্থা আছে, কোম্পানী আইন,  
2013 ৰ অধীনৰ  
The amount of securities premium  
reserve may be used only for some  
specific purposes as per provisions of  
the Companies Act, 2013 under the
- (i) 50(1) ধাৰাত / Section 50(1)
- (ii) 52(2) ধাৰাত / Section 52(2)
- (iii) 55(2) ধাৰাত / Section 55(2)
- (iv) 56 ধাৰাত / Section 56

(e) ব্যবস্থাপনা হিচাপ পৰিষ্কাৰ পৰিষ্কাৰকজন জবাবদিহি হ'ব  
Auditor under management audit is  
accountable to the

(i) অংশপত্ৰধাৰকসকলৰ  
Shareholders

(ii) বাৰ্ষিক সাধাৰণ সভাৰ  
Annual General Meeting

(iii) সঞ্চালকমণ্ডলীৰ  
Board of Directors

(iv) সঞ্চালকমণ্ডলী আৰু অংশপত্ৰধাৰকসকলৰ  
Board of Directors and  
Shareholders

(f) কোম্পানী আইন, 2013ৰ I শৃটিৰ F তালিকা অনুসৰি  
গ্ৰাণ্ড অট্ৰিম তলৰৰ ওপৰত সূত পৰিশোধ কৰিব পাৰি  
যদি সেই সূতৰ হাৰ অধিক নহয়

According to Table F of Schedule I of  
the Companies Act, 2013, interest on  
calls in advance may be paid at a rate  
not exceeding

(i) 5% তকৈ / 5%

(ii) 10% তকৈ / 10%

(iii) 12% তকৈ / 12%

(iv) 14% তকৈ / 14%

8P/643

( Continued )

(g) ঋণপত্ৰ পৰিশোধৰ জাত কি হিচাপলৈ স্থানান্তৰিত হয় ?  
Profit on redemption of debenture is  
transferred to which Account?

(i) মূলধনী সঞ্চিত পুঁজি হিচাপ  
Capital Reserve Account

(ii) সাধাৰণ সঞ্চিত পুঁজি হিচাপ  
General Reserve Account

(iii) চিংকিং ফাণ্ড হিচাপ  
Sinking Fund Account

(iv) লাভ আৰু লোকচান বিবৃতি  
Statement of Profit and Loss

(h) ঋণপত্ৰ বিলিকৰণৰ ক্ষতি সময়োজ্ঞা (written off)  
কৰা হয়

Loss on issue of debentures is written  
off

(i) ঋণপত্ৰ বিলিকৰণ কৰা বৰ্ষত  
in the year of issue of debentures

(ii) ঋণপত্ৰসমূহৰ জীৱন কালত  
during the life of debentures

(iii) ঋণপত্ৰ বিলিকৰণৰ তিনিবছৰৰ ভিতৰত  
within 3 years of the issue of  
debentures

(iv) ঋণপত্ৰ পৰিশোধৰ বৰ্ষত  
in the year of redemption of  
debentures

8P/643

( Turn Over )

2. (a) নিম্নোক্ত যি কোনো দুটাৰ তম টোকা লিখা :  $4 \times 2 = 8$

Write short notes on any two of the following :

(i) গভীৰ হিচাপ পরীক্ষা

Auditing in depth

(ii) ব্যয়-সম্পর্কীয় হিচাপ পরীক্ষাৰ সুবিধাসমূহ

Advantages of cost audit

(iii) নিয়ন্ত্ৰিত হিচাপ পরীক্ষা প্রতিবেদনৰ প্ৰয়োজনীয়তা

Necessity of qualified audit report

(iv) ধাৰাবাহিক হিচাপ পরীক্ষাৰ অসুবিধাসমূহ

Disadvantages of continuous audit

(b) নিম্নোক্ত যি কোনো দুটাৰ মাজত থকা পাৰ্থক্যসমূহ লিখা :  $4 \times 2 = 8$

Distinguish between any two of the following :

(i) প্ৰমাণন আৰু সত্যতা নিৰূপণ

Vouching and Verification

(ii) ধাৰাবাহিক হিচাপ পরীক্ষা আৰু সাময়িক হিচাপ পরীক্ষা

Continuous Audit and Periodic Audit

(iii) মানসম্পন্ন হিচাপ পরীক্ষা প্রতিবেদন আৰু নিয়ন্ত্ৰিত হিচাপ পরীক্ষা প্রতিবেদন

Standard Audit Report and Qualified Audit Report

3. (a)

এজন স্বাধীন ব্যক্তিগৰা হিচাপ পরীক্ষকৰ দ্বাৰা হিচাপ পরীক্ষা কৰালে কি কি সুবিধা লাভ কৰিব পাৰি ? কি কি সুবিধাৰ কৰোঁতা পক্ষৰ হিচাপ পরীক্ষাই আগবঢ়োৱা সুবিধাসমূহ ব্যাখ্যা কৰা।  $6 + 8 = 14$

What are the advantages of having the accounts audited by an independent professional auditor? Explain the advantages of audit to the different users.

অথবা / Or

(b)

এক নিৰ্দিষ্ট হিচাপ পরীক্ষাৰ কমসুটী অনুসৰি হিচাপ পরীক্ষা সম্পাদনৰ সুবিধাসমূহ আলোচনা কৰা। হিচাপ পরীক্ষকৰ টোকাৰহিত লিপিবদ্ধ বিষয়বস্তুসমূহ উল্লেখ কৰা।  $7 + 7 = 14$

Discuss the advantages of conducting audit in accordance with a fixed audit programme. State the contents recorded in an audit notebook.

4. (a)

(i) এক সুস্থ আন্তঃগৰ্হণ পরীক্ষণ পদ্ধতিৰ বৈশিষ্ট্যসমূহ ব্যাখ্যা কৰা।  $6$

Explain the characteristics of a sound system of internal check.

(ii) নগদ বিক্রী আৰু দেনাদাৰৰ পৰা প্ৰাপ্তিৰ প্ৰমাণনৰ সময়ত এজন হিচাপ পৰীক্ষকে সাধাৰণতে আৰু বিশেষভাৱে গুৰুত্ব দিবলগীয়া বিষয়সমূহ ব্যাখ্যা কৰা।

8

Explain the general and specific considerations which the auditor should keep in mind while vouching cash sales and receipts from debtors.

অথবা / Or

(b) সা-সম্পত্তিৰ সত্যতা নিৰূপণ আৰু মূল্যায়নৰ উদ্দেশ্যসমূহ আলোচনা কৰা। মজুত সামগ্ৰীৰ সত্যতা নিৰূপণৰ ক্ষেত্ৰত এজন হিচাপ পৰীক্ষকৰ কৰ্তব্যসমূহ উল্লেখ কৰা।

8+6=14

Discuss the objects of verification and valuation of assets. State the duties of an auditor regarding verification of stock-in-trade.

5. (a) কোম্পানীৰ হিচাপ পৰীক্ষকৰ নিযুক্তিৰ বাবে 2013 চনৰ কোম্পানী আইনৰ ব্যৱস্থাসমূহ আলোচনা কৰা। অধিহাৰ আৰু অৱহাৰত অংশপত্ৰ বিলিকৰণৰ ক্ষেত্ৰত হিচাপ পৰীক্ষকৰ কৰ্তব্যসমূহ উল্লেখ কৰা।

7+7=14

Discuss the provisions of the Companies Act, 2013 regarding appointment of auditors. Point out auditors' duties in the procedure of issue of shares at a premium and at a discount.

8P/643

( Continued )

অথবা / Or

(b) লিমিটেড কোম্পানীৰ হিচাপ পৰীক্ষা কৰোঁতে নিম্নলিখিত বিষয়সমূহ কেনেদৰে পৰীক্ষা কৰিবা, উল্লেখ কৰা :

4+5+5=14

State how you will examine the following items while auditing the accounts of a limited company :

(i) অংশ মূলধন / Share Capital

(ii) লভ্যাংশ / Dividends

(iii) পৰিচালনাৰ পাৰিশ্ৰমিক  
Managerial Remuneration

6. (a) হিচাপ পৰীক্ষাৰ বিভিন্ন প্ৰকাৰৰ প্ৰতিবেদন সম্পৰ্কে চমুকৈ আলোচনা কৰা। এক আদৰ্শ প্ৰতিবেদনৰ বৈশিষ্ট্যসমূহ উল্লেখ কৰা। নিকা প্ৰতিবেদন আৰু নিযুক্তিত প্ৰতিবেদনৰ মাজত পাৰ্থক্যসমূহ কি কি ?

6+4+4=14

Discuss in brief about different types of audit reports. State the characteristics of an ideal audit report. What are the differences between clean and qualified audit reports?

অথবা / Or

(b) পৰিচালনা হিচাপ পৰীক্ষা কি ? পৰিচালনা হিচাপ পৰীক্ষাৰ উদ্দেশ্য, সুবিধা আৰু অসুবিধাসমূহ উল্লেখ কৰা।

4+10=14

What is management audit? State the objects, advantages and disadvantages of management audit.

8P/643

( Turn Over )

( Old Course )

Full Marks : 80

Pass Marks : 32

1. (a) খালী ঠাই পূৰণ কৰা :

Fill in the blanks :

1×4=4

(i) যতেই \_\_\_\_\_ সমাপ্ত হয় হিচাপ পৰীক্ষণ ততেই  
আৰম্ভ হয় ।

Auditing starts where \_\_\_\_\_ ends.

(ii) \_\_\_\_\_ হৈছে হিচাপ পৰীক্ষণৰ মেকদণ্ড স্বৰূপ ।

\_\_\_\_\_ is the backbone of auditing.

(iii) \_\_\_\_\_ 'অংশপত্ৰ বিলি কৰাটো বৃহৎ পৰিমাণৰ  
জাত অথবা সঞ্চয়ক মূলধনিকৰণ কৰাৰ এটা ভাল  
পদ্ধতি ।Issue of \_\_\_\_\_ share is a good  
method of capitalizing large profits  
or reserves.(iv) এটা বেংকিং কোম্পানীৰ সংগৃহীত মূলধনৰ পৰিমাণ  
ইয়াৰ অনুমোদিত মূলধনৰ \_\_\_\_\_-তকৈ কম  
হোৱাটো অনুজিত ।The subscribed capital of a banking  
company should not be less than  
\_\_\_\_\_ of its authorized capital.

8P/643

( Continued )

(b) তলত দিয়া বাক্যবোৰ সঁচা নে মিছা লিখা : 1×4=4

Write whether the following sentences  
are True or False :(i) আভ্যন্তৰীণ হিচাপ পৰীক্ষকজন পৰিচালনাৰ  
পোনপটীয়া নিয়ন্ত্ৰণৰ অধীনত থাকে ।Internal auditor is under the direct  
control of management.(ii) মূল্যাংকন শব্দটোৰ অৰ্থবহল আৰু সম্পত্তি আৰু  
দেৱাৰ সত্যতা নিকৰণ কাৰ্য ইয়াৰ অন্তৰ্ভুক্ত ।Valuation is a broader term and  
includes verification of assets and  
liabilities.(iii) এটা ঋণপত্ৰ হৈছে মালিকানা সাব্যস্ত কৰা এক  
দলিল ।A debenture is an acknowledge-  
ment of ownership.(iv) কোম্পানীৰ প্ৰকৃত মালিকীস্বত্ব অংশধাৰকৰ  
মাজতহে থাকে, কিন্তু পৰিচালনাৰ মাজত নহয় ।The true ownership of the company  
rests in the shareholders but not in  
the management.

8P/643

( Turn Over )

2. (a) হিচাপ পরীক্ষার সংজ্ঞা দিয়া। হিচাপ পরীক্ষক হিচাপ নিয়ন্ত্রিত দিয়া হ'লে তুমি হিচাপ পরীক্ষার শুরুত কখন আৰম্ভ করার পূর্বে কি কি আনুষ্ঠানিক ব্যৱস্থা গ্ৰহণ কৰিবা ?

4+7=11

Define audit. What steps would you take before commencing the actual work of audit, if you are being appointed as an auditor?

অথবা / Or

- (b) আন্তঃস্থল হিচাপ পরীক্ষা কি ? ধাৰাবাহিক হিচাপ পরীক্ষা আৰু আন্তঃস্থল হিচাপ পরীক্ষার মাজত পাৰ্থক্যসমূহ কিসা।

3+8=11

What is internal audit? Distinguish between Continuous Audit and Internal Audit.

3. (a) সা-সংগঠিত সত্ততা নিকাশণ আৰু মূজাৰণৰ ক্ষেত্ৰত হিচাপ পরীক্ষকৰ কৰ্তব্যসমূহ সম্পৰ্কে আলোচনা কৰা। এটা লিমিটেড কোম্পানীৰ উদ্ভূত-প্ৰভাৱত থকা 'বিনিয়োগ' আৰু 'সত্ততা মেৰ'ৰ কেনেদৰে সত্ততা নিকাশণ কৰিবা ?

5+7=12

Discuss the duties of an auditor with regard to verification and valuation of assets. How would you verify the 'investments' and 'contingent liabilities' appearing in the Balance Sheet of a limited company?

- (b) ভাৰতীয় কোম্পানী আইন অনুযায়ী এজন কোম্পানী হিচাপ পরীক্ষকৰ অধিকাৰ আৰু কৰ্তব্যসমূহ ব্যাখ্যা কৰা। এই ক্ষেত্ৰত হিচাপ পরীক্ষকে কি সাৱধানতা অৱলম্বন কৰিব লাগিব ?

3+4+5=12

Explain the significance of voucher. Discuss the factors which affect the reliability of vouchers. What precautions should be taken by the auditor in this regard?

অথবা / Or

4. (a) ভাৰতীয় কোম্পানী আইন অনুযায়ী এজন কোম্পানী হিচাপ পরীক্ষকৰ অধিকাৰ আৰু কৰ্তব্যসমূহ ব্যাখ্যা কৰা।

5+6=11

State clearly the rights and duties of an auditor of a company under the Indian Companies Act.

অথবা / Or

- (b) নিম্নোক্ত বিষয়সমূহৰ হিচাপ পরীক্ষা কৰোঁতে এজন হিচাপ পরীক্ষকে কোনবিন্যাস গুৰুত্বপূৰ্ণ কথা বিবেচনা কৰিব লাগিব ?

3+4+4=11

What are the important points which an auditor must consider while auditing the following items?

- (i) অংশ মূলধন  
Share Capital

(ii) লাভভাগ

Dividend

(iii) পরিচালনার পারিশ্রমিক

Managerial Remuneration

5. (a) উৎসব বৈশিষ্ট্যসমূহ আলোচনা করা। এটা উৎসব

সাময়কতে অনুসরণ করা প্রক্রিয়া ব্যাখ্যা করা। 5+6=11

Discuss the characteristics of investigation. Explain the general procedure followed in an investigation.

অথবা / Or

(b) এখন সম্ভাব্য সক্রিয় হিচাপ পরীক্ষার ক্ষেত্রে উৎসব

কোষ বিশেষ বিষয়সমূহ আলোচনা করা। 11

Discuss the special points arising in the audit of a Cooperative Society.

6. (a) বিভিন্ন প্রকারের হিচাপ পরীক্ষার প্রতিবেদনের বিষয়ে চমুকে

আলোচনা করা। কি কি পরিসীমিত হিচাপ পরীক্ষাকে  
নির্ধারিত প্রতিবেদন দিয়ার প্রয়োজন বিবেচনা করিব  
পারে? 6+5=11

Briefly discuss the various types of audit reports. What are the circumstances under which an auditor considers it necessary to qualify audit report?

অথবা / Or

(b) ব্যয়-সম্পর্কীয় হিচাপ পরীক্ষার উৎসব ব্যাখ্যা করা।

ব্যয়-সম্পর্কীয় হিচাপ পরীক্ষা এবং বিস্তারিত হিচাপ  
পরীক্ষার মাজে পার্থক্যসমূহ আলোচনা করা। 5+6=11

Explain the importance of cost audit. Discuss the differences between Cost Audit and Financial Audit.

7. চমু টীকা লিখা :

4×4=16

Write short notes on :

(a) ভুল আঁক প্রকল্প বা পেরোতা

Detection of errors and fraud

(b) আভ্যন্তরীণ নিয়ন্ত্রণ পরিকল্পনা

Scope of internal control

(c) হিচাপ পরীক্ষার কর্মসূচির উপকারিতা

Utility of audit programme

(d) কোম্পানী আইন মতে হিচাপ পরীক্ষকের অপসারণ

Removal of auditor under the Companies Act

★★★