

Total No. of Printed Pages—15

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

2 0 1 9

(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 : 1×8=8

Choose the correct answer from the alternatives given below :

(a) আভ্যন্তৰীণ হিচাপ পৰীক্ষাৰ উদ্দেশ্য হ'ল

The object of internal audit is

(i) বিত্তীয় নিয়ন্ত্ৰণ উন্নত কৰা

to improve financial control

- (ii) ত্রুটি আৰু ভ্ৰমৰূপে বিচাৰি উলিওৱা
to detect errors and frauds
- (iii) ত্রুটি আৰু ভ্ৰমৰূপে বাধা দিয়া
to prevent errors and frauds
- (iv) ওপৰৰ আটাইকেইটি
All of the above
- (b) অৱশ্যৰ যথোপযুক্ত ব্যৱস্থা নৰখাটো
Not providing adequate depreciation is
- (i) উপেক্ষাগ্ৰস্ত তুল
errors of omission
- (ii) কাৰ্যকৰণৰ তুল
errors of commission
- (iii) নীতিগত তুল
errors of principles
- (iv) ক্ষতিপূৰক তুল
compensating errors

- (c) প্ৰত্যক্ষ অডিটৰ বিশেষকৰণে অৱশ্যকীয়
A continuous audit is specially needed
for
- (i) উৎপাদনকাৰী প্রতিষ্ঠানত
manufacturing concern
- (ii) যি কোনো বাৰ্ষিক অডিটত
any trading concern
- (iii) ক্ষুদ্ৰ প্রতিষ্ঠানত
smaller concern
- (iv) বেকিং কোম্পানীত
banking company
- (d) কোম্পানীৰ ক্ষেত্ৰত বহিঃস্থ পৰিষ্কাৰক নিযুক্তি
দিয়ে
In case of a company, external auditor
is appointed by the
- (i) কোম্পানী ন ব'ৰ্ড
Company Law Board
- (ii) পৰিচালনা কৰ্তৃপক্ষই
management
- (iii) অংশদাৰকসকলে
shareholders
- (iv) অংশদাৰকসকলে অথবা চৰকাৰে
shareholders or government

(iv) কোম্পানী আইন, 2013ৰ ফিৰাৰা শাৰণৰ অধীনত
যাৰাৰ অধীনত কোম্পানীক সালসলিভকৈ শালি থকা
কোম্পানীক লিভলিভ কৰাৰ বাবে কৰা হয় ?

Any casual vacancy in the office of an auditor of a company shall be filled up as per the provisions under which Section of the Companies Act, 2013?

- (A) 139 ধাৰা / Section 139
(B) 139(6) ধাৰা / Section 139(6)
(C) 139(8) ধাৰা / Section 139(8)
(D) 140(2) ধাৰা / Section 140(2)

(v) নিম্নলিখিত উদাহৰণসমূহৰ কোনটো সত্যতা দেখ নহয় ?

Which one of the following examples is not contingent liabilities?

- (A) সৰ্বমুঠ বকেয়া কৰোঁতাৰ বাবে আৰু যোগ উপলব্ধি কৰোঁতা নাই
Liabilities on bills receivable discounted and not matured
(B) গুৰুত্বপূৰ্ণ অধীনত থকা
Liabilities under a guarantee
(C) ক্ৰেডিটৰ সৰ্বমুঠ বকেয়া কৰোঁতাৰ বাবে
Liabilities arising out of litigation in respect of trademark
(D) বকেয়া কৰোঁতাৰ বাবে কৰোঁতা
Liabilities for outstanding salary

(vi) টকিঙত বণ্ডলৰ লগতকে ধৰি নিৰ্দিষ্ট ডিভিডেন্ড ইন্ডেন্সি
দিয়াৰ বাহিৰে কোম্পানীয়ে কোনো বিক্ৰীৰ বকৰ
লগতখনে যোগাৰ কৰাৰ পৰিচালনা কৰিব নোৱাৰে
কোম্পানী আইন, 2013ৰ অধীনত

No dividend shall be declared or paid by a company for any financial year except out of three specific sources as per provision of the Companies Act, 2013 under

- (i) 73 ধাৰাত / Section 73
(ii) 123(1) ধাৰাত / Section 123(1)
(iii) 123(6) ধাৰাত / Section 123(6)
(iv) 143(6) ধাৰাত / Section 143(6)

(vii) কোম্পানী আইনৰ 139(6) ধাৰা অনুসৰি চৰকাৰী
কোম্পানীৰ বাহিৰে অন্য কোম্পানীৰ প্ৰথমজন হিচাপ
পৰিষ্কাৰ সঞ্চালকমণ্ডলীয়ে পঞ্জীয়নৰ তাৰিখৰ পৰা কিমান
দিনৰ ভিতৰত নিযুক্তি দিব লাগিব ?

As per Section 139(6) of the Companies Act, the first auditor of a company other than a Government Company shall be appointed by the Board of Directors within how many days from the date of registration?

- (i) 15 দিন / 15 days
(ii) 30 দিন / 30 days
(iii) 45 দিন / 45 days
(iv) 60 দিন / 60 days

2. (a) निम्नलिखित दो (किसी दो) में से एक लिखिए : 4×2=8

Write short notes on any two of the following :

(i) निम्नलिखित प्रक्रियाओं का अर्थ

Importance of Audit Report

(ii) निम्नलिखित प्रक्रिया

Routine Checking

(iii) प्रशासनिक भत्ता

Managerial Remuneration

(iv) आन्तरिक नियंत्रण प्रणाली

Scope of Internal Control

(b) निम्नलिखित दो (किसी दो) में से एक लिखिए : 4×2=8

Distinguish between any two of the following :

(i) आन्तरिक नियंत्रण प्रणाली और आन्तरिक नियंत्रण

Internal Audit and External Audit

(ii) सत्यापन और मूल्य

Verification and Valuation

(a) प्रशासनिक नियंत्रण प्रणाली और आन्तरिक नियंत्रण प्रणाली

Management Audit and Financial Audit

(b) निम्नलिखित प्रणाली और प्रणाली का अर्थ

Clean Audit Report and Qualified Audit Report

3. (a) निम्नलिखित प्रणाली और प्रणाली का अर्थ

Explain the basic principles governing an audit. Discuss the essential qualities of an auditor. 7+7=14

अथवा / Or

(b) आन्तरिक नियंत्रण प्रणाली और आन्तरिक नियंत्रण प्रणाली

What is internal control? Explain the elements of a good system of internal control. How far does internal check give security to the auditor? 2+8+4=14

4. (a) প্রমাণের গুরুত্ব কি? প্রমাণকসমূহ পরীক্ষা করে দেখে হিচাপ পরীক্ষাকে মনস্ত বাধিবলগীয়া সাধারণ আৰু বিশেষ ধৰণৰ বিবেচনা বিৱৰ্তনসমূহ ব্যাখ্যা কৰা। 4+10=14

What is the importance of vouching? Explain the general and specific considerations which the auditor should keep in mind while checking vouchers.

অথবা / Or

- (b) ব্যৱসায় প্রতিষ্ঠানের হিচাপ পরীক্ষকের দৃষ্টিতে সা-সম্পত্তির সত্যতা নিৰূপণ আৰু মূল্যায়নৰ গুৰুত্ব উল্লেখ কৰা। উদ্ভূত-পত্ৰৰ বিনিয়োগ মূল্যায়নৰ সম্পৰ্কত হিচাপ পরীক্ষকের কর্তব্যসমূহ কি কি? 7+7=14

State the importance of verification and valuation of assets from the point of view of an auditor of business concern. What are the duties of an auditor regarding the valuation of investment in the Balance Sheet?

5. (a) সীমিত কোম্পানীৰ হিচাপ পরীক্ষকের অধিত, নিয়ুক্তি, অধিকাৰ আৰু কর্তব্য সম্পৰ্কে কোম্পানী আইন, 2013 ৰ ব্যৱস্থা অনুসৰি আলোচনা কৰা। 3+3+4+4=14
- Discuss the provisions of the Companies Act, 2013 regarding qualifications, appointment, rights and duties of an auditor of a limited company.

- (b) 'বিভাজ্যযোগ্য লাভ' আৰু 'অভাজ্যযোগ্য লাভ'ৰ সংজ্ঞা কৰা। সীমিত কোম্পানীৰ হিচাপ পরীক্ষা কৰোঁতে ব্যৱসায়িক প্ৰস্তুত আৰু অভাজ্যযোগ্য কোম্পানীৰ পৰীক্ষা কৰিব, উল্লেখ কৰা। 3+3+4+4=14

Explain the terms 'divisible profit' and 'dividend'. State how you will examine share transfer and dividend while auditing the accounts of a limited company.

6. (a) বিভিন্ন প্ৰকাৰৰ হিচাপ পরীক্ষার প্রতিবেদন সম্পৰ্কে সূত্র আলাচনা কৰা। কি কি পৰিস্থিতিত হিচাপ পরীক্ষাকে নিৰ্বাহিত প্ৰতিবেদন দিবৰ আবশ্যকতা বিবেচনা কৰিব পাৰে? 8+6=14

Discuss in brief about different types of audit reports. Under what circumstances an auditor considers it necessary to qualify audit report?

অথবা / Or

- (b) ব্যৱসায়িক হিচাপ পরীক্ষার সুবিধাসমূহ ব্যাখ্যা কৰা। ব্যৱসায়িক হিচাপ পরীক্ষকৰ অধিত সম্পৰ্কে কি কি কোম্পানী আইন, 2013 ত ব্যৱসায়িক হিচাপ পরীক্ষার ব্যৱস্থাসমূহ সম্পৰ্কে আলোচনা কৰা। 5+3+6=14
- Explain the advantages of cost audit. Write about the qualifications of a cost auditor. Discuss about the provisions of cost audit in the Companies Act, 2013.

অথবা / Or

(b) হিচাপ পরীক্ষার কমপুটির সুবিধাসমূহ কি কি? হিচাপ পরীক্ষার টেকাবহিত সালিবিট বিষয়বোর উল্লেখ কৰা।

5+6=11

What are the advantages of an audit programme? State the contents of an audit notebook.

3. (a) প্রমাণনৰ অৰ্থ আৰু উদ্দেশ্যসমূহ ব্যাখ্যা কৰা। নগদ বহিৰ শোষণ (ক্রেডিট) পক্ষৰ প্রমাণনৰ ক্ষেত্ৰত এজন হিচাপ পরীক্ষকৰ কৰ্তব্যসমূহ কি কি? 6+6=12

Explain the meaning and objects of vouching. What are the duties of an auditor in connection with vouching of payments (credit) side of the cashbook?

অথবা / Or

(b) সা-সম্পত্তিৰ সত্যতা নিৰূপণ আৰু মূল্যায়নৰ ক্ষেত্ৰত হিচাপ পরীক্ষকৰ কৰ্তব্যসমূহ আলোচনা কৰা। বেংকত থকা জমা টকাৰ কেনেদৰে সত্যতা নিৰূপণ কৰিবা? 6+6=12

Discuss the duties of an auditor with regard to verification and valuation of assets. How would you verify the balance at bank?

অথবা / Or

4. (a) কোম্পানী আইন অনুসৰি হিচাপ পরীক্ষকৰ নিয়ুক্তি, অৰ্থতা আৰু পাৰিশ্ৰমিক সম্পৰ্কীয় ব্যৱহাৰিকী অঙ্গোচনা কৰা। 4+4+3=11

Discuss the provisions of the Companies Act regarding appointment, qualification and remuneration of the auditor.

(b) এটা সীমিত কোম্পানীৰ হিচাপ পরীক্ষণৰ সময়ত তলত দিয়া বিষয়সমূহ কেনেদৰে পরীক্ষা কৰিবা? 4+4+3=11

How will you examine the following items while auditing the accounts of a limited company?

(i) বাতীত বিলি কৰা অংশপত্ৰ

Shares issued at a discount

(ii) অধিবৰত বিলি কৰা অংশপত্ৰ

Shares issued at a premium

(iii) বাজেয়াপ্ত কৰা অংশপত্ৰ

Forfeited shares

5. (a) এখন মহাবিদ্যালয়ৰ হিচাপ পরীক্ষকৰ ক্ষেত্ৰত হিচাপ পরীক্ষকে বিবেচনা কৰিবলগীয়া বিশেষ বিষয়সমূহ আলোচনা কৰা। 11

Discuss the special points to be considered by the auditor in the audit of a college.

(14)

অথবা / Or

- (b) অনুসন্ধানত অনুসরণ করা সাধারণ প্রক্রিয়া ব্যাখ্যা করা।
অনুসন্ধান আৰু হিচাপ বন্ধণৰ মাজত পাৰ্থক্যসমূহ
উল্লেখ কৰা।
5+6=11

Explain the general procedure followed in an investigation. State the differences between an investigation and audit.

6. (a) হিচাপ পৰীক্ষাৰ প্ৰতিবেদনৰ গুৰুত্ব উল্লেখ কৰা। নিকা
হিচাপ পৰীক্ষা প্ৰতিবেদন আৰু নিয়ন্ত্ৰিত হিচাপ পৰীক্ষা
প্ৰতিবেদনৰ মাজত থকা পাৰ্থক্যসমূহ কি কি? 5+6=11

State the importance of audit report.
What are the differences between clean audit report and qualified audit report?

অথবা / Or

- (b) ব্যয়-সম্পর্কীয় হিচাপ পৰীক্ষা কি? ব্যয়-সম্পর্কীয় হিচাপ
পৰীক্ষকৰ অৰ্থত কি? ব্যয়-সম্পর্কীয় হিচাপ পৰীক্ষা
আৰু ব্যৱস্থাপনা হিচাপ পৰীক্ষাৰ মাজত পাৰ্থক্য দেখুওৱা।
2+5+4=11

What is cost audit? What are the qualifications of a cost auditor?
Distinguish between cost audit and management audit.

P9/774

(Continued)

(15)

4×4=16

7. তলত দিয়াবোৰৰ চমু টোকা লিখা :
Write short notes on the following :

- (a) ধাৰাবাহিক হিচাপ পৰীক্ষা
Continuous Audit
(b) নিয়মিত পৰীক্ষা
Routine Checking
(c) গ্ৰহণনা আৰু ত্ৰুট
Frauds and Errors
(d) লভ্যাংশৰ উৎস
Sources of Dividend

P9—7000/774

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

(10)

(Old Course)

Full Marks : 80
Pass Marks : 32

1. (a) খালী ঠাই পূৰণ কৰা :

Fill in the blanks :

1×4=4

(i) ভাৰতীয় সংবিধানে _____ কাৰ্যালয়ক দেশৰ সৰ্বোচ্চ হিচাপ পৰীক্ষা প্ৰতিষ্ঠান হিচাপে মৰ্যাদা প্ৰদান কৰিছে।

The Constitution of India has envisaged the office of the _____ to be the Supreme Audit Institution of the country.

(ii) ধাৰাবাহিক হিচাপ পৰীক্ষা _____ কোম্পানীত বিশেষভাৱে প্ৰয়োজন হয়।

A continuous audit is specially needed for _____ companies.

(iii) আভ্যন্তৰীণ হিচাপ পৰীক্ষকক _____ নিযুক্তি দিয়ে।

An internal auditor is appointed by _____

(iv) এটা কোম্পানীয়ে পৰিশোধনীয় অগ্ৰাধিকাৰযুক্ত অংশপত্ৰ বিলি কৰিব পাৰে, যদিহে _____ ৰাৰ অনুমোদিত হয়।

A company can issue redeemable preference shares, if authorized by the _____.

P9/774

(Continued)

(11)

(b)

তলত দিয়া বাক্যবোৰৰ সঁচা নে মিছা লিখা :

1×4=4

Write whether the following sentences are True or False :

(i) হিচাপ পৰীক্ষা সকলো অংশীদাৰী প্ৰতিষ্ঠানৰ বাবে বাধ্যতামূলক।

Auditing is compulsory for all partnership firms.

(ii) অন্তৰ্ভুক্তি হিচাপ পৰীক্ষাই হিচাপৰ ধাৰাবাহিক পৰীক্ষা সূচায়।

Interim audit refers to examination of accounts continuously.

(iii) প্ৰাৰম্ভিক ব্যয়সমূহ মূলধনী প্ৰকৃতিৰ। Preliminary expenses are of capital nature.

(iv) তুলনামূলকভাৱে বিভিন্ন হিচাপ পৰীক্ষাতকৈ ব্যয়-সম্পৰ্কীয় হিচাপ পৰীক্ষাৰ পৰিসৰ ব্যাপক। Cost audit has got a wider scope as compared to financial audit.

2. (a) হিচাপ পৰীক্ষাৰ উদ্দেশ্যসমূহ কি কি? বিভিন্ন বৰতৰ কৰ্মোত্তা পক্ষতৈ হিচাপ পৰীক্ষাই আগবঢ়োৱা সুবিধাসমূহ ব্যাখ্যা কৰা।

4+7=11

What are the objects of an audit? Explain the advantages of audit to the different users.

P9/774

(Turn Over)