

TIME: 3 Hours

Marks: 100

N.B: (1) All questions are compulsory.

(2) Figures to the right indicate full marks.

1. (A) State whether the following statements are True or False (Any Ten) (10)

- i. The statutory auditor is responsible for taking and compiling the inventory.
- ii. An auditor should act like a bloodhound and not a watchdog.
- iii. An auditor cannot take the help of experts.
- iv. Routine Checking is normally done by the senior audit staff.
- v. The audit technique of confirmation is a formal inquiry only from insiders.
- vi. Internal Control System is the responsibility of the management.
- vii. An Audit Program will serve its purpose only if it is in writing.
- viii. Audit sampling does not reduce the responsibility of the auditor for his opinion.
- ix. An auditor has no right of lien on the books of accounts of the company.
- x. Continuous Audit is an audit conducted during the year with regular or irregular intervals.
- xi. Sample size depends also upon the auditor's assessment of degree of reliance to be placed on the internal controls.
- xii. An auditor should also verify contingent liabilities.

(B) Match the Columns (Any Ten) (10)

Column 'A'	Column 'B'
• Vouching • Wrong Casting by mistake • Teeming and Lading • Audit History • Random Selection • Internal Check • Internal Auditor • Audit Working Papers • Statutory Auditor • Bankers • Balance Sheet Audit • Fraud by Management	• Method of selecting sample • Helps in deciding Sample Size • Examination of documentary evidence • A type of error • A type of fraud • Window Dressing • Users of financial information • Prescribed Qualification • No Prescribed Qualification • Part of Internal Controls • Property of Auditor • In-depth Audit of Items in Balance Sheet

2. A) Explain the concept 'True and Fair View' in auditing. (08)
B) What are the primary objectives of Auditing? (07)

OR

- C) Explain the term 'Errors'. What are the different types of Errors? (08)
D) What is meant by 'Annual Audit'? What are its advantages? (07)

3. A) What is an 'Audit Note Book'? What are its contents? (08)
B) What is an 'Audit Program'? What are its disadvantages? (07)

OR

- C) What is a Permanent Audit File? What are the contents of a Permanent Audit File? (08)
D) Explain the importance of the Audit Working papers. (07)

4. A) Enumerate the factors influencing the sample size. (08)
B) What is Test Checking? Explain in brief the drawbacks of Test Checking. (07)

OR

- C) What are Internal Checks? What are the objectives of Internal Checks? (08)
D) Explain the Internal Controls for Debtors. (07)

5. A) How would you verify Plant and Machinery? (08)
B) How would you vouch Cash Sales? (07)

OR

- C) How would you verify Furniture and Fixtures? (08)
D) How would you vouch Consignment Sales? (07)

6. A) What is Auditing? What are the inherent limitations of Auditing? (10)
B) Explain the concepts of Verification and Valuation. (10)

OR

6. C) Write Short Notes (Any Four) (20)
a) Principles of Auditing
b) Secret Reserve
c) Audit Planning
d) Sampling Risk
e) Internal Audit
f) Vouching

(मराठी रूपांतर)

वेळ: ३ तास

एकुण गुण: १००

सूचना: १. सर्व प्रश्न अनिवार्य आहेत.

२. उजवीकडील अंक पूर्ण गुण दर्शवितात.

३. इंग्रजी प्रश्न प्रमाण मानावेत.

१. अ. खालील विधाने सत्य की असत्य ते सांगा (कोणतेही १०)

(१०)

- वैधानिक लेखापरीक्षक हा मालसाठ्याची मोजदाद आणि संकलन यासाठी जबाबदार असतो.
- लेखापरीक्षकाने शिकारी कुत्र्याप्रमाणे काम करावे राखणदार कुत्र्याप्रमाणे नाही.
- लेखापरीक्षक तज्ञांची मदत घेऊ शकत नाही.
- नियमित तपासणी सामान्यतः वरिष्ठ लेखा परीक्षण कर्मचाऱ्यांकडून केली जाते.
- खात्री करणे हे लेखापरीक्षण तंत्र फक्त अंतर्गत व्यक्तींकडून केलेली औपचारिक चौकशी असते.
- अंतर्गत नियंत्रण प्रणाली ही व्यवस्थापनाची जबाबदारी आहे.
- लेखापरीक्षण कार्यक्रम लिखित स्वरूपात असेल तरच त्याचे उद्देश पूर्ण होतात.
- लेखापरीक्षण नमुन्यांमुळे लेखापरीक्षकाची त्यांच्या मताबाबतची जबाबदारी कमी होत नाही.
- लेखापरीक्षकाला कंपनीची खातेपुस्तके ग्रहण करण्याचा अधिकार नाही.
- निरंतर लेखापरीक्षण हे नियमित किंवा अनियमित अंतराने वर्षभरात केलेले लेखापरीक्षण असते.
- नमुना आकार हा अंतर्गत नियंत्रण प्रणालीवरील लेखा परीक्षकाच्या मूल्यांकनावर देखील अवलंबून असते.
- लेखापरीक्षकाने आकस्मिक दायित्वे देखील सत्यापित केली पाहिजेत.

ब. जोडया लावा (कोणत्याही दहा)

(१०)

गट अ	गट ब
- प्रमाणन - बेरीज करताना चुकून चुक करणे - टिमिंग आणि लेडिंग - लेखापरीक्षण इतिहास - यादृच्छिक निवड - अंतर्गत तपासणी - अंतर्गत लेखा परीक्षक - लेखापरीक्षण कामकाज कागदपत्र - वैधानिक लेखापरीक्षक - बँकर्स - ताळेबंद लेखापरीक्षण - व्यवस्थापनाकडून फसवणूक	- नमुना निवडण्याची पद्धत - नमुना आकार ठरविण्यात मदत करते - कागदोपत्री पुराव्याची परीक्षा - एक प्रकारची त्रुटी - एक प्रकारची फसवणूक - गवाक्ष प्रसाधन (Window dressing) - आर्थिक माहितीचे वापरकर्ते - निर्धारित पात्रता - कोणतीही निर्धारित पात्रता नाही - अंतर्गत नियंत्रणाचा भाग - लेखा परीक्षकाची मालमत्ता - ताळेबंदातील घटकांचे सखोल लेखापरीक्षण

२. अ) लेखा परीक्षणामधील 'सत्य व सूर्योग्य दृष्टीकोन' ही संकल्पना स्पष्ट करा. (०८)
 ब) लेखापरीक्षण करण्याची प्राथमिक उद्दीष्टे कोणती आहेत? (०७)
 किंवा
 क) 'त्रुटी' ही संकल्पना स्पष्ट करा. त्रुटीचे विविध प्रकार कोणते? (०८)
 ड) 'वार्षिक लेखापरीक्षण' म्हणजे काय? त्याचे फायदे कोणते? (०७)
३. अ) 'लेखापरीक्षण नोंद वही' म्हणजे काय? त्यातील समाविष्ट घटक कोणते असतात? (०८)
 ब) 'लेखापरीक्षण कार्यक्रम' म्हणजे काय? त्याचे तोटे काय? (०७)
 किंवा
 क) स्थायी लेखापरीक्षण फाइल म्हणजे काय? स्थायी लेखापरीक्षण फाइलमध्ये कोणत्या बाबी समाविष्ट असतात? (०८)
 ड) लेखापरीक्षण कामकाज कागदपत्रांचे महत्त्व स्पष्ट करा. (०७)
४. अ) नमुना आकारावर परिणाम करणारे घटक सांगा. (०८)
 ब) चाचणी तपासणी म्हणजे काय? चाचणी तपासणीच्या कमतरता थोडक्यात सांगा. (०७)
 किंवा
 क) अंतर्गत तपासणी म्हणजे काय? अंतर्गत तपासणीचे उद्देश काय आहेत? (०८)
 ड) ऋणकोंसाठी अंतर्गत नियंत्रण स्पष्ट करा. (०७)
५. अ) आपण संयंत्र आणि यंत्रसामग्री याचे सत्यापन कसे कराल? (०८)
 ब) आपण रोख विक्रीचे प्रमाणन कसे कराल? (०७)
 किंवा
 क) आपण फर्निचर आणि फिक्सचर याचे सत्यापन कसे कराल? (०८)
 ड) आपण प्रेष विक्रीचे (consignment sale) प्रमाणन कसे कराल? (०७)
६. अ) लेखापरीक्षण म्हणजे काय? लेखापरीक्षणाच्या अंतर्भूत मर्यादा कोणत्या? (१०)
 ब) सत्यापन आणि मूल्यांकन संकल्पना स्पष्ट करा. (१०)
 किंवा
 क) थोडक्यात टीपा लिहा (कोणत्याही चार)
 अ) लेखा परीक्षणाची तत्वे
 ब) गुप्त निधी
 क) लेखापरीक्षण नियोजन
 ड) नमूना निवडीमधील धोका
 ई) अंतर्गत लेखापरीक्षण
 फ) प्रमाणन
