

BB-119

May-2015

B.Com., Sem.-IV**CE-204 (A) : Advance Account & Auditing
(Auditing-1)**

Time : 3 Hours]

[Max. Marks : 70

સૂચના : જમણી બાજુ લખેલ અંક ગુણ દર્શાવે છે.

1. (a) પડતર ઓડિટનો અર્થ સમજાવો. તેના ઉદ્દેશો, કાર્યક્ષેત્ર અને ફાયદાઓ જણાવો. 7
અથવા
કંપનીધારા મુજબ ઓડિટરના હક્કોની ચર્ચા કરો.
- (b) નીચે પૈકી કોઈ બે પ્રશ્નોના ઉત્તર આપો : 4
(i) ઓડિટિંગની કોઈપણ છ મર્યાદાઓ જણાવો.
(ii) કાચા સરવૈયાને અસર નહિ કરતી ભૂલો જણાવો.
(iii) કંપનીધારા મુજબ ઓડિટરની ગેરલાયકાતો જણાવો.
- (c) નીચે પૈકી કોઈ બેના ટૂંકમાં ઉત્તર આપો : 3
(i) ઓડિટિંગના મુખ્ય ઉદ્દેશો જણાવો.
(ii) કંપનીના ઓડિટરને દૂર કરવા અંગે કંપનીધારાની જોગવાઈઓ જણાવો.
(iii) સરકારી કંપનીના ઓડિટરની નિમણૂંક કોણ કરે છે અને તેનું વેતન કોણ નક્કી કરે છે ?
2. (a) આંતરિક અંકુશની વ્યાખ્યા આપી, તેના ફાયદા અને મર્યાદાઓ જણાવો. 7
અથવા
ઓડિટ કાર્યક્રમ એટલે શું ? તેના ફાયદા અને મર્યાદાઓ જણાવો.
- (b) નીચેના પૈકી કોઈપણ બે પ્રશ્નોના જવાબ આપો : 4
(i) નિત્ય તપાસના ગેરફાયદાઓ જણાવો.
(ii) મજૂરીની ચૂકવણી અંગે આંતરિક અંકુશની પદ્ધતિમાં કયા મુદ્દાઓ ધ્યાનમાં રાખવા જોઈએ ?
(iii) “ઓનલાઈન વેચાણ” અંગે આંતરિક અંકુશની પદ્ધતિમાં કયા મુદ્દાઓ ધ્યાનમાં રાખવા જોઈએ ?

- (c) નીચેના પૈકી કોઈપણ બે પ્રશ્નોના ટૂંકમાં જવાબ આપો : 3
- પ્રાયોગિક તપાસના ફાયદાઓ જણાવો.
 - અણધારી તપાસ એટલે શું ? તેના ઉદ્દેશો જણાવો.
 - ઓડિટ નોંધપોથી એટલે શું ?

3. (a) વાઉચિંગ એટલે શું ? વાઉચિંગ અંગે ઓડિટરની ફરજો સમજાવો. 7

અથવા

વાઉચરો તપાસતી વખતે ઓડિટરે ધ્યાનમાં રાખવાના મુદ્દાઓ વિસ્તારપૂર્વક લખો.

- (b) નીચેના પ્રશ્નો પૈકી કોઈ બેના જવાબ આપો : 4

- વાઉચિંગના લક્ષણો જણાવો.
- લેણીહૂંડીની વસૂલાત અંગેનું વાઉચિંગ કેવી રીતે કરશો ?
- કંપની દ્વારા જાહેર-જનતામાં પ્રીમીયમ સાથે બહાર પાડેલ ઈક્વિટી શેરનું વાઉચિંગ કેવી રીતે કરશો ?

- (c) નીચેનાનું વાઉચિંગ કેવી રીતે કરશો ? (ગમે તે બે) 3

- આવકવેરા રિફંડ
- વાહનની ખરીદી
- લીધેલ લોન પરનું વ્યાજ

4. (a) ચકાસણી એટલે શું ? ચકાસણીના ઉદ્દેશો જણાવો. મિલકતની ચકાસણી વખતે ઓડિટરે કઈ વિગતો ધ્યાનમાં રાખવી જોઈએ ? 7

અથવા

માલના સ્ટોકની ચકાસણી અને મૂલ્યાંકન અંગે ઓડિટરની ફરજો જણાવો.

- (b) કોઈપણ બે પ્રશ્નોના જવાબ આપો : 4

- તારણવાળી લોન અંગે ચકાસણી અને મૂલ્યાંકન કરતી વખતે ઓડિટરે કયા મુદ્દાઓ ધ્યાનમાં લેવા જોઈએ ?
- ઘંઘામાં પાઘડી અંગે ચકાસણી અને મૂલ્યાંકન કરતી વખતે ઓડિટરે કયા મુદ્દાઓ ધ્યાનમાં લેવા જોઈએ ?
- ચકાસણી અને મૂલ્યાંકન વચ્ચેના તફાવતના ચાર મુદ્દાઓ જણાવો.

- (c) નીચેના પ્રશ્નો પૈકી કોઈપણ બેનાં ટૂંકમાં જવાબ આપો : 3

- સંશયિત જવાબદારીના ત્રણ ઉદાહરણ આપો.
- રોકાણના મૂલ્યાંકન અંગે ઓડિટરે શું ધ્યાનમાં રાખવું જોઈએ ?
- મકાનના માલિકી અને કબજાહક અંગે ઓડિટરે કઈ ચકાસણી કરવી જોઈએ ?

5. નીચે આપેલ પેટાપ્રશ્નોના એક કરતાં વધુ જવાબ આપ્યા છે. જે પૈકી તમારે સાચો જવાબ પસંદ કરવાનો છે : (દરેક પ્રશ્નનો એક ગુણ છે.)

14

- (1) _____ માં નામું લખવાનો, વાર્ષિક હિસાબો બનાવવાનો તેમજ હિસાબી અહેવાલો તૈયાર કરવાનો સમાવેશ થાય છે.
- (a) ઓડિટિંગ (b) વાઉચિંગ
(c) એકમ પડતર (d) નામા પદ્ધતિ
- (2) નીચેની પૈકી કઈ ભૂલ કાચા સરવૈયાને અસર કરે છે ?
- (a) સિદ્ધાંતની ભૂલ (b) વિસરચૂક
(c) ખતવણીની ભૂલ (d) ભરપાઈ ચૂક
- (3) ટીમિંગ અને લેડિંગ પદ્ધતિ દ્વારા
- (a) માલની ઉચાપત કરી શકાય.
(b) રોકડ ઉચાપત કરી શકાય.
(c) હિસાબી ગોટાળા કરી શકાય.
(d) માહિતીની ઉચાપત કરી શકાય.
- (4) _____ એટલે એવું ઓડિટ જેમાં જુદા-જુદા પગલાં અને નિર્ણયોને એ દૃષ્ટિ પર તપાસવામાં આવે છે કે તે જાહેર હિતમાં છે કે નહિ તથા વર્તણૂકતા ધોરણો સાથે સુસંગત છે.
- (a) ઔચિત્ય ઓડિટ (b) પડતર ઓડિટ
(c) કાર્યક્ષમતા ઓડિટ (d) સામાજિક ઓડિટ
- (5) ધંધાના બધા વ્યવહારોની મૂળનોંધમાં કરેલી નોંધોથી માંડીને કાચા સરવૈયા સુધીના આંકડાઓની તપાસને _____ નામે ઓળખવામાં આવે છે.
- (a) પ્રાયોગિક તપાસ (b) અણધારી તપાસ
(c) રોકડમેળની તપાસ (d) નિત્ય તપાસ
- (6) જ્યારે ધંધાના હિસાબોનું ઓડિટ ધંધામાં નિમાયેલા પગારદાર કર્મચારીઓ દ્વારા કરવામાં આવે છે તેને _____ કહેવાય.
- (a) કાયદેસરનું ઓડિટ (b) પડતર ઓડિટ
(c) આંતરિક ઓડિટ (d) ઊંડાણપૂર્વક ઓડિટ
- (7) ઓડિટ કાર્ય દરમિયાન ઓડિટર કે તેના મદદનીશો દ્વારા જે ખામીઓ કે વાંધાઓ નજરે પડે તેનો ખુલાસો તરત જ મળી ન શકે તેવી ખામીઓ કે વાંધાઓ ઓડિટર દ્વારા _____ લખવામાં આવે છે.
- (a) ઓડિટ કાર્યક્રમમાં (b) ઓડિટ નોંધપોથી
(c) ઓડિટર અહેવાલમાં (d) ઓડિટ હિસાબોમાં

- (8) નીચેનાં વિધાનો પૈકી કયું વિધાન સાચું છે ?
- (a) આંતરિક ઓડિટર પોતાના રિપોર્ટના ખુલાસા કરવા માટે શેરહોલ્ડરોની સભામાં હાજર રહી શકે છે.
- (b) કાર્યક્ષમતા અને આવડતના આધારે થયેલ કાર્ય વહેંચણી સક્ષમ આંતરિક અંકુશની વ્યવસ્થા ઊભી કરે છે.
- (c) ફક્ત એક વિશ્વાસુ કેશિયર રોકડની પ્રાપ્તિ અને તેની નોંધનું કામ કરે તો આંતરિક અંકુશની અસરકારકતામાં વધારો થાય છે.
- (d) “કાર્ય વેતનપ્રથા” પ્રમાણે મજૂરી ચૂકવાતી હોય ત્યારે સમયની ચોક્કસ નોંધ જરૂરી છે.
- (9) “ખરીદ માલ પરત” ના વ્યવહારો માટે નીચેનાં પૈકી કયું વાઉચર યોગ્ય વાઉચર ગણાય ?
- (a) ગ્રાહકને આપેલ જમાચિટ્ટી (b) માલ આવક પત્રક
- (c) લેણીહૂંડીની નોંધ (d) વેચનાર પાસેથી મળેલ જમાચિટ્ટી
- (10) કાયમી મિલકતોની ખરીદીનું વાઉચિંગ કરવા નીચેના પૈકી કયું વાઉચર યોગ્ય નથી ?
- (a) બેન્ક પાસબુક
- (b) મિલકતની ખરીદીનું બિલ
- (c) માલના સ્ટોકનું પત્રક
- (d) મિલકત વેચનાર સાથેનો પત્રવ્યવહાર
- (11) આકસ્મિક જવાબદારી વાર્ષિક હિસાબોમાં ક્યાં દર્શાવાય છે ?
- (a) પાકા સરવૈયામાં મિલકત-લેણાં બાજુ
- (b) પાકા સરવૈયામાં મૂડી-દેવાં બાજુ
- (c) નફા-નુકસાન ખાતામાં ઉધાર બાજુ
- (d) નફા-નુકસાન ખાતામાં જમા બાજુ
- (12) નીચેનાં પૈકી કયું વિધાન સુસંગત નથી જ્યારે મિલકતોનું ચકાસણી અને મૂલ્યાંકન થયું હોય છે ?
- (a) પ્લાન્ટ અને યંત્રોની પડતરમાંથી ઘસારો બાદ કર્યા પછીની રકમ પાકા સરવૈયામાં દર્શાવાય છે.
- (b) ધંધાકીય મિલકત પરના કોઈપણ બોજાની ચકાસણી જરૂરી છે.
- (c) ઓડિટરે મિલકતોની ભૌતિક ચકાસણી કરવી જોઈએ.
- (d) માલના સ્ટોકની તમામ વસ્તુઓની ભૌતિક ચકાસણી કરવી જોઈએ.
- (13) જે માલ વેચવા માટે મોકલવામાં આવ્યો હોય પણ હિસાબી વર્ષની આખર તારીખે તે જેને મોકલવામાં આવ્યો હોય તેને મળ્યો ન હોય તેને _____ કહેવાય છે.
- (a) જાંગડ માલ (b) આડત પર મોકલેલ માલ
- (c) શાખા પર મોકલેલ માલ (d) માર્ગસ્થ માલ
- (14) કંપનીમાં પ્રથમ ઓડિટરની નિમણૂક કોણ કરે છે ?
- (a) મધ્યસ્થ સરકાર (b) રાજ્ય સરકાર
- (c) ડિરેક્ટરોનું મંડળ (d) નેશનલ સ્ટોક એક્ષચેન્જ

BB-119

May-2015

B.Com., Sem.-IV

**CE-204 (A) : Advance Account & Auditing
(Auditing-1)**

Time : 3 Hours]

[Max. Marks : 70

Instruction : Figures to the right indicate full marks of the question.

1. (a) Explain the meaning of Cost Audit. State its objects, scope and advantages. 7
- OR**
- Discuss the rights of an auditor as per Company Act.
- (b) Answer any **two** from the following questions : 4
- (i) State the six limitations of "Auditing".
- (ii) State the errors which do not affect the Trial Balance.
- (iii) State the disqualification of an auditor as per Company Act.
- (c) Answer any **two** in brief from the following : 3
- (i) State the main objects of "Auditing".
- (ii) State the provisions of Companies Act regarding removal of company auditor.
- (iii) Who appointed auditor in government companies and who decides his remuneration ?
2. (a) Define 'Internal Check' and discuss the advantages and disadvantages of Internal Check. 7
- OR**
- What is an Audit Programme ? State its advantages and disadvantages.
- (b) Answer any **two** from the following questions : 4
- (i) State the disadvantages of "Routine Checking".
- (ii) Which points should be taken into consideration for the payment of wages under Internal check system ?
- (iii) Which points should be taken into consideration for the "Online Sales" under Internal Check System ?

- (c) Answer any **two** in brief from the following questions : 3
- (i) State the advantages of "Test Checking".
 - (ii) What is surprise checking ? State its objectives.
 - (iii) What is Audit Note Book ?

3. (a) What is Vouching ? Discuss the duties of an auditor in regard to Vouching. 7

OR

Write in detail what points should the auditor consider while checking the voucher.

- (b) Answer any **two** from the following questions : 4

- (i) State the characteristics of Vouching.
- (ii) How would you vouch "Proceeds of Bills Receivable" ?
- (iii) How would you vouch "Equity shares with premium issued by company among the public" ?

- (c) How will you vouch the following : (any **two**) 3

- (i) Income tax refund
- (ii) Purchase of vehicle
- (iii) Interest on borrowed loan

4. (a) What is Verification ? State the objectives of verification. Which points to be consider by the auditor while verification of assets ? 7

OR

State the Auditor's duties in connection with verification and valuation of stock of goods.

- (b) Give any **two** answers from the questions : 4

- (i) Which points to be consider by the auditor while verification and valuation of secured loan ?
- (ii) Which points to be kept in mind by the auditor while verification and valuation of goodwill in business ?

- (iii) Indicate any four points of difference between Verification and Valuation.

- (c) Answer any **two** in brief from the following questions : 3

- (i) Give three examples of contingent liabilities.
- (ii) What should be consider by an auditor for valuation of investments ?
- (iii) Which points should be consider by an Auditor for verification of Ownership and possession of building ?

5. In the following sub-questions, more than one answer is given, of which you have to select only one correct answer : (One mark for each question)

14

(1) _____ include writing of books of accounts, preparation of Final Accounts and preparing Accounts reports.

- (a) Auditing (b) Vouching
(c) Unit Costing (d) Accountancy

(2) Which one of the following errors affects the Trial Balance ?

- (a) Errors of Principle
(b) Errors of Omission
(c) Errors of Posting to an Account
(d) Compensating Errors

(3) By the process of "Teeming and Lading"

- (a) Goods can be embezzled
(b) Cash can be embezzled
(c) Accounting frauds can be done
(d) Misappropriation of Information

(4) _____ refers to an audit in which the various actions and decisions are examined to find out whether they are in public interest and whether they meet the standards of conduct.

- (a) Propriety Audit (b) Cost Audit
(c) Efficiency Audit (d) Social Audit

(5) The checking of all business transactions with figures from original entries to trial balance is called _____

- (a) Test checking
(b) Surprise checking
(c) Checking of cash book
(d) Routine checking

(6) When the audit of accounts is carried on by salaried staff appointed by the business unit is called _____

- (a) Statutory Audit (b) Cost Audit
(c) Internal Audit (d) Auditing in Depth

(7) At the time of audit, certain points and queries arise by the auditor or his assistance which are not explain or dispose immediately by the client, then this certain points and queries are noted down by an auditor in _____

- (a) Audit Programme (b) Audit Note Book
(c) Auditor Report (d) Audited Accounts

- (8) Which of the following statement is correct ?
- Internal auditor is allowed to attend shareholder's meeting to explain his report.
 - Division of work based on the level of intelligence and competence help to establish a good internal check system.
 - Only one trusted cashier to receive and record all cash transactions increase the effectiveness of internal check system.
 - When the wages are being paid as per "Piece Rate System", accurate time recording is required.
- (9) Which of the following is relevant voucher for vouching of transactions of "Purchase Goods Return" ?
- Credit note issued to customers
 - Goods inward register
 - Entry of Bills Receivable
 - Credit note received from supplier
- (10) Which one of the following is not a relevant voucher for vouching "Purchase of Fixed Assets" ?
- Bank Pass Book
 - Bills of Assets purchase
 - Goods Stock Register
 - Correspondence with seller of fixed assets.
- (11) Where 'Contingent Liability' is shown in Final Accounts ?
- Asset side of Balance Sheet
 - Liability side of Balance Sheet
 - Debit side of Profit & Loss Account
 - Credit side of Profit & Loss Account
- (12) Which of the following statements is not relevant while conducting verification and valuation of assets ?
- Plant and Machinery is to be shown in the Balance Sheet at cost less depreciation.
 - Any charge on business assets must be verified.
 - The auditor should verify the actual physical existence of the asset.
 - All items of goods stock is to be physically checked.
- (13) When goods are sent for sale but such goods are not received at the last date of financial year by the party to whom it is sent, then it is known as _____.
- Goods for Sale or return
 - Goods sent on Consignment
 - Goods sent to Branch
 - Goods in Transit
- (14) Who appointed first auditor in the company ?
- Central Government
 - State Government
 - Board of Directors
 - National Stock Exchange