



**WEST BENGAL STATE UNIVERSITY**

B.Com. Honours Part-III Examination, 2022

**AUDITING**

**PAPER: AUDA-VI**

Time Allotted: 4 Hours

Full Marks: 100

*The figures in the margin indicate full marks.  
Candidates should answer in their own words  
and adhere to the word limit as practicable.*

*প্রান্তিক সীমার মধ্যস্থ সংখ্যাটি পূর্ণমান নির্দেশ করে।  
পরীক্ষার্থীরা নিজের ভাষায় যথা সম্ভব শব্দসীমার মধ্যে  
উত্তর করিবে।*

1. (a) “Audit is an instrument of financial control”. — Comment in the light of relevant case laws. 5+7

“হিসাবপরীক্ষা আর্থিক নিয়ন্ত্রণের সহায়ক” – প্রাসঙ্গিক মোকদ্দমার আলোকে মন্তব্য করো।

- (b) What is manipulation of accounts? Discuss the steps to be taken by the auditor to detect and prevent such fraud.

হিসাবের মাধ্যমে কারচুপি কী? নিরীক্ষক এ ধরনের কারচুপি শনাক্তকরণ ও প্রতিরোধে কী পদক্ষেপ গ্রহণ করতে পারে তা আলোচনা করো।

**OR/অথবা**

- (a) Distinguish between statutory audit and non-statutory audit. 4+4+4

বিধিবদ্ধ নিরীক্ষা ও অবিধিবদ্ধ নিরীক্ষার মধ্যে পার্থক্য নির্ণয় করো।

- (b) Can Statutory auditor rely upon Internal Audit?

সংবিধিবদ্ধ নিরীক্ষক তাঁর কার্য সম্পাদনে অভ্যন্তরীণ নিরীক্ষার উপর কী নির্ভর করতে পারেন?

- (c) When is Interim Audit needed?

অন্তর্বর্তীকালীন নিরীক্ষা কখন প্রয়োজন হয়?

2. (a) What is Audit Note Book? What items are recorded in it? 4+3

হিসাব পরীক্ষার নোট বই কাকে বলে? কী কী বিষয় এই বইতে লিপিবদ্ধ করা হয়?

- (b) Explain the difference between Routine Checking and Test Checking.

নিয়মমাফিক হিসাব পরীক্ষা ও নমুনা পরীক্ষার পার্থক্য ব্যাখ্যা করো।

**OR/অথবা**

- (a) What is Audit Technique? What points are to be considered during conducting an audit? 5+2

হিসাব পরীক্ষার কৌশল কাকে বলে? হিসাব পরীক্ষার সময় কী কী বিষয় বিবেচনা করা হয়?

- (b) What do you understand by audit evidence?

হিসাব পরীক্ষার সাক্ষ্য-প্রমাণ বলতে কী বোঝো?

3. (a) What are the constituents of Internal Control System? 7+8  
অভ্যন্তরীণ নিয়ন্ত্রণ ব্যবস্থার উপাদানগুলি কি কি ?
- (b) Is it necessary for an auditor to study the system of Internal Check before starting his audit work? State reasons. What are the main constituents of Internal Check System?  
হিসাবপরীক্ষার পূর্বে অভ্যন্তরীণ নিবারক ব্যবস্থার মূল্যায়ন করা কী নিরীক্ষকের নিকট প্রয়োজনীয় ? যুক্তিসহ আলোচনা করো। অভ্যন্তরীণ নিবারক ব্যবস্থার মূল উপাদানগুলি কি কি ?

OR/অথবা

- (a) What do you mean by Internal Control Questionnaire? 3+6+6  
অভ্যন্তরীণ নিয়ন্ত্রণ সংক্রান্ত প্রশ্নমালা বলতে কি বোঝায় ?
- (b) What steps will you take for introducing a sound system of internal check in the accounts department of an organization?  
কোন একটি সংস্থার হিসাব বিভাগে কার্যকর নির্ভরযোগ্য অভ্যন্তরীণ নিবারক ব্যবস্থা প্রবর্তন করতে হলে কি কি ব্যবস্থা গ্রহণ করা যায় ?
- (c) What is meant by Materiality? What are its determinants?  
প্রাসঙ্গিকতা ধারণার অর্থ কী ? এর নির্ধারকগুলি কি কি ?
4. (a) State the principles of vouching. 8+7  
সত্যতা যাচাইকরণের নীতিগুলি বর্ণনা করো।
- (b) How would an auditor vouch the Purchase Day Book of a manufacturing concern?  
একটি উৎপাদনমুখী সংস্থার দৈনন্দিন-ক্রয়-বইয়ের সত্যতা যাচাইকরণে নিরীক্ষকের কর্মপন্থা আলোচনা করো।

OR/অথবা

- (a) Distinguish between valuation and verification. 4+3+8  
মূল্যায়ন ও অস্তিত্ব যাচাইকরণ-এর মধ্যে পার্থক্য দেখাও।
- (b) What are the auditor's duty regarding verification of stock?  
মজুত পণ্যের অস্তিত্ব যাচাইকরণ সংক্রান্ত নিরীক্ষকের কর্তব্যগুলি কি কি ?
- (c) Discuss the role of an auditor in verification of —  
নিম্নলিখিত সম্পত্তি ও দায়গুলির অস্তিত্ব যাচাইকরণে নিরীক্ষকের ভূমিকা আলোচনা করো —
- (i) Contingent Assets and Contingent Liabilities  
সম্ভাব্য সম্পত্তি ও সম্ভাব্য দায়
- (ii) Intangible Assets and Fictitious Assets.  
অবস্তুগত সম্পত্তি ও অলীক সম্পত্তি
5. (a) What are the qualifications and disqualifications of an auditor under the Companies Act? 8+4+3  
কোম্পানী আইনের বিধান অনুযায়ী নিরীক্ষকের যোগ্যতা ও অযোগ্যতা আলোচনা করো।
- (b) Discuss the rights of an auditor of a company under Companies Act.  
কোম্পানী আইন অনুযায়ী নিরীক্ষকের অধিকার সম্পর্কে আলোচনা করো।
- (c) Discuss the auditor's liabilities to third parties.  
তৃতীয় পক্ষের নিকট নিরীক্ষকের দায় সম্পর্কে আলোচনা করো।

OR/অথবা

- (a) What are Capital Profits? Can dividend be distributed out of Capital Profit by a Company? Discuss with reference to case laws. 5+5+5

মূলধনখাতে মুনাফা কী? মূলধনী মুনাফা থেকে কী কোন কোম্পানী লভ্যাংশ প্রদান করতে পারে? আইনগত সিদ্ধান্তের অনুসরণে আলোচনা করো।

- (b) Can dividend be paid out of Capital?

মূলধন থেকে কী লভ্যাংশ দেওয়া যেতে পারে?

- (c) What is Secret Reserve? How it is created?

গুপ্ত সঞ্চিতি কী? এই সঞ্চিতি কীভাবে সৃষ্টি করা হয়?

6. As an auditor, what are the special points to be considered regarding 'Insurance premium and claim' and 'Provision for unexpired risk' in respect of statutory audit of an insurance company? 10

বিমা কোম্পানীর বিধিবদ্ধ নিরীক্ষক হিসেবে 'বিমা মাসুল ও দাবি', এবং 'অনতিবাহিত ঝুঁকির জন্য ভবিষ্যৎ ব্যবস্থা' বিষয়ে কী কী গুরুত্বপূর্ণ বিষয় বিবেচনা করা হবে?

OR/অথবা

- Draft an audit programme for auditing the accounts of a Government College. 10

সরকারী কলেজের হিসাবপত্র পরীক্ষার জন্য একটি নিরীক্ষা কার্যসূচী প্রণয়ন করো।

7. (a) State the basic points of difference between Auditor's Report and Auditor's Certificate. 4+4

হিসাব পরীক্ষকের প্রতিবেদন ও প্রত্যায়ন পত্রের মধ্যে পার্থক্য নির্ণয় করো।

- (b) What are the different contents of auditor's report?

নিরীক্ষকের প্রতিবেদনের বিভিন্ন বিষয়গুলি কি কি?

OR/অথবা

- (a) Draft a specimen of unqualified audit report of a public limited company, mentioning four essential contents. 8

পাবলিক লিমিটেড কোম্পানীর একটি শর্তবিহীন প্রতিবেদনের নমুনা রচনা করো, চারটি অত্যাৱশ্যক বয়ান উল্লেখ-সহ।

8. What is Investigation of Accounts? Distinguish between Special Audit and Investigation. 8

হিসাব সংক্রান্ত তদন্ত কাকে বলে? বিশেষ হিসাব পরীক্ষার সঙ্গে এর পার্থক্য করো।

OR/অথবা

- What points are to be considered while conducting investigation in respect of take-over of a sick company? 8

একটি রুগ্ন কোম্পানীর অধিগ্রহণের সময় যে-সকল বিষয় তদন্ত করা প্রয়োজন তা বর্ণনা করো।

9. What is Management Audit? Discuss the advantages of Management Audit. What are its limitations? 2+5+3

ব্যবস্থাপনা নিরীক্ষা কাকে বলে? ব্যবস্থাপনা নিরীক্ষার গুরুত্ব আলোচনা করো। এর সীমাবদ্ধতাগুলি কী কী?

**OR/অথবা**

Write short notes on:

5+5

(i) Tax Audit

কর-সংক্রান্ত নিরীক্ষা

(ii) Indian Audit Standards (IAS).

ভারতীয় নিরীক্ষার মানসমূহ।

**N.B. :** *Students have to complete submission of their Answer Scripts through E-mail / Whatsapp to their own respective colleges on the same day / date of examination within 1 hour after end of exam. University / College authorities will not be held responsible for wrong submission (at in proper address). Students are strongly advised not to submit multiple copies of the same answer script.*

—x—