Enrollment No: ______________________ Exam Seat No:______________________

C. U. SHAH UNIVERSITY

Winter Examination-2021

Subject Name: Auditing & Corporate Governance – I

Subject Code: 4CO05ACG1 **Branch: B.Com (Gujarati)**

Semester: 5 **Date: 16/12/2021** **Time: 11:00 To 02:00** **Marks: 70**

Instructions:

(1) Use of Programmable calculator & any other electronic instrument is prohibited.
(2) Instructions written on main answer book are strictly to be obeyed.
(3) Draw neat diagrams and figures (if necessary) at right places.
(4) Assume suitable data if needed.

Q-1 **Attempt the following questions:** **(14)**

a) નામાપદ્ધતિ એક જરૂરિયાત છે, જ્યારે ______ એક વૈભવ છે. આ વિધાન પ્રાચીન સમયમાં પ્રચલિત હતું. 1

(A) અન્વેષણ (B) ઑડિટિંગ (C) ચકાસણી (D) આંતરિક ઑડિટ

b) કાચા સરવૈયાને અસર ન કરતી ભૂલો કેટલા પ્રકારની જોવા મળે છે ? 1

(A) આઠ પ્રકારની (B) બે પ્રકારની (C) ચાર પ્રકારની (D) છ પ્રકારની

c) કિંસ્ટન કોટન મિલ્સના અદાલતી ચુકાદામાં ઑડિટરના કાર્યને ચોકી કરતાં કૂતરા સાથે સરખાવ્યું છે. શિકારી કે જાસૂસી કરતાં કૂતરાં સાથે નહિ આ સત્ય છે ? 1

(A) તટસ્થ (B) કાંઈ કહી શકાય નહિ

(C) ના, અસત્ય છે (D) હા, સત્ય છે

d) ચોક્કસ હેતુલક્ષી ધોરણોએ સંચાલનની વિવિધ નીતિઓ અને પગલાં કે પ્રવૃત્તિઓની તપાસ અને મૂલ્યાંકનનું ઑડિટ એટલે ________. 1

(A) ચાલુ ઑડિટ (B) સંચાલકીય ઑડિટ

(C) વાર્ષિક ઑડિટ (D) વચગાળાનું ઑડિટ

e) "પ્રાયોગિક તપાસ સંભવિતતાના નિયમ ઉપર સ્થપાયેલી છે." આમ કહેવું ઉચિત છે ? 1

(A) ભગવાન જાણે ! (B) કાંઈ કહેવાય નહિ;

(C) ના, ઉચિત નથી (D) હા, સર્વથા ઉચિત છે

f) ઓડિટ કાર્યક્રમ તૈયાર કર્યા સિવાય ઓડિટ કરવામાં આવે છે તેથી કાયદાની જોગવાઈનો ભંગ થાય છે માટે ઑડિટર જવાબદાર બને ? 1

(A) હા

(B) ના, ઑડિટ કાર્યક્રમ તૈયાર કરવાનું સ્વૈચ્છિક છે. કાનૂની જોગવાઈ નથી.

(C) કાંઈ કહી શકાય નહિ.

(D) તટસ્થ

g) " _________ એક વિશાળ અર્થસૂચક વિચારધારા છે કે જેમાં આંતરિક અંકુશ અને આંતરિક ઓડિટ બંનેનો સમાવેશ થઈ જાય છે." - હાવર્ડ એફ. સ્ટેટલર 1

(A) ઓડિટ કાર્યક્રમ (B) ઓડિટનોંધ

(C) આંતરિક નિયંત્રણ (D) આંતરિક અંકુશ

h) _______ અંગે આંતરિક અંકુશ પદ્ધતિ અપનાવતાં એક જ વ્યક્તિના હાથમાં વેચાણની સમગ્ર પ્રક્રિયાનો કાબૂ ન આવે તે ખાસ લક્ષમાં રાખવું જોઈએ. 1

(A) મજૂરીની ચુકવણી (B) ઉધાર વેચાણ

(C) રોકડ વેચાણ (D) મિલકત વેચાણ

i) વાઉચિંગ કરતી વખતે ઓડિટરે તપાસવું જોઈએ કે રૂ. ________ ઉપરની દરેક રસીદ ઉપર રૂ. 1 (One Rupee) ની રેવન્યુ સ્ટેમ્પ સહી કરવામાં આવેલ છે કે કેમ ? 1

(A) રૂ. 500 (B) રૂ. 100 (C) રૂ. 250 (D) રૂ. 1,000

j) "મિલક્તના વેચાણના વ્યવહારમાં જો નફો થાય તો તે મૂડીનફો ગણાય. તેને નફા-નુકસાન ખાતે ન લઈ જતાં. મૂડી અનામત ખાતે લઈ જવો જોઈએ. તેમાંથી ડિવિડન્ડ ન વહેંચાય." આ અર્થઘટન બરાબર છે ? 1

(A) તટસ્થ (B) ના, નફા-નુકસાન ખાતે લઈ જવાય

(C) હા, બરાબર છે. (D) કાંઈ કહેવાય નહિ.

k) સંચાલક મંડળ દ્વારા નિમાયેલ પ્રથમ ઓડિટરને કંપનીની સામાન્ય સભામાં ઠરાવ કરી દૂર કરી શકાય? અને તેની જગ્યાએ અન્ય ક્વોલિફાઈડ ઓડિટરને નીમી શકાય? 1

(A) બંનેમાં હા (B) બંનેમાં ના

(C) પ્રથમમાં હા બીજમાં ના (D) કાંઈ કહી શકાય નહિ

l) __________ માત્ર ગાણિતિક દૃષ્ટિએ જ હિસાબોની તપાસ કરવાની નથી પણ વ્યવહારોના ઊંડાણમાં ઊતરીને વ્યવહારોના સાચાપણાની પારદર્શિતાની અને અધિકૃતતાની ચકાસણી કરવી જોઈએ. 1

(A) ડિરેક્ટરે (C) સેક્રેટરીએ (D) ટ્રેઝરરે (D) ઑડિટરે

m) સેબીના લિસ્ટીંગ એગ્રીમેન્ટ અનુસાર કંપનીનું બોર્ડ ઇષ્ટત્તમ સભ્યોનું બનેલું હોવું જોઈએ. જેમાં કેટલા ટકા સભ્યો નોન એક્ઝીક્યુટીવ ડિરેકટરો હોવા જોઈએ? 1

(A) 50% (B) 40% (C) 30% (D) 60%

n) કયા ઈ.સ. વર્ષથી કોર્પોરેટ ગવર્નન્સ ક્ષેત્રે સારી કામગીરી માટે રાષ્ટ્રીય કક્ષાએ એક ગૌરવપ્રદ એવોર્ડ આપવામાં આવે છે? 1

(A) ઈ.સ. 2000 થી (B) ઈ.સ. 2003 થી

(C) ઈ.સ. 2001 થી (D) ઈ.સ. 2002 થી

Attempt any four questions from Q-2 to Q-8

Q-2 **(14)**

કોર્પોરેટ ગવર્નન્સના મૂળભૂત સિદ્ધાંતો જણાવો.

Q-3 **(14)**

રોકડમેળની આવક બાજુનું વાઉચિંગ સમજાવો.

Q-4 **(14)**

ખાતાવહીઓના વાઉચિંગમાં મળવાપાત્ર લેણાના હવાલા વિશે વિગતે ચર્ચા કરો.

Q-5 **Attempt all questions** **(14)**

A નાણાકીય ઓડિટ અને સંચાલકીય ઓડિટ વચ્ચેનો તફાવત સ્પષ્ટ કરો. **7**

B સામાન્ય તપાસ અને પ્રાયોગિક તપાસ વચ્ચેનો તફાવત સ્પષ્ટ કરો. **7**

Q-6 **Attempt all questions** **(14)**

A કાચા સરવૈયાને અસર કરતી ભૂલો સમજાવો. **7**

B કમ્પ્યુટરાઇઝડ હિસાબી પદ્ધતિનું મર્યાદા - ગેરફાયદાઓ વર્ણવો . **7**

Q-7 **Attempt all questions** **(14)**

A વેચાણનોંધનું વાઉચિંગ સમજાવો. **7**

B ઓડીટરની નિમણુક સમજાવો. **7**

Q-8 **Attempt all questions** **(14)**

A આંતરિક અંકુશના ફાયદા – મહત્વ સમજાવો. **7**

B કોર્પોરેટ ગવર્નન્સના હેતુઓ જણાવો. **7**