aglasem.com

FOR CA INTERMEDIATE EXAM PREPARATION

CA Intermediate 2022 Question Paper · Paper 6 Auditing and Assurance

EXAM	YEAR	TYPE	SUBJECT
CA Intermediate	2022	Question Paper	Paper 6 Auditing and Assurance

DATE

November 2022

IPCE (New Syllabus)
Paper - 6
Auditing and Assurance

NOV 2022

RYW2(H)

Roll No. ..... 13/11/2022 05:07 PM

Total No. of Printed Pages – **16**

Total No. of Questions – **6**

Maximum Marks – **70**

GENERAL INSTRUCTIONS TO CANDIDATES

1. The question paper comprises two parts, Part I and Part II.
2. Part I comprises Multiple Choice Questions (MCQs).
3. Part II comprises questions which require descriptive type answers.
4. Ensure that you receive the question paper relating to both the parts. If you have not received both, bring it to the notice of the invigilator.
5. Answers to MCQs in Part I are to be marked on the OMR answer sheet as given on the cover page of descriptive answer book only. Answers to questions in Part II are to be written in the same descriptive answer book. Answers to MCQs, if written inside the descriptive answer book, will not be evaluated.
6. OMR answer sheet given on the cover page of descriptive answer book will be in English only for all candidates, including for Hindi medium candidates.
7. **The bar coded sticker provided in the attendance register, is to be affixed only on the descriptive answer book.**
8. You will be allowed to leave the examination hall only after the conclusion of the exam. If you have completed the paper before time, remain in your seat till the conclusion of the exam.
9. Duration of the examination is 3 hours. You will be required to submit (a) Part I of the question paper containing MCQs, and (b) the answer book in respect of descriptive answer book with OMR cover page to the invigilator before leaving the exam hall, after the conclusion of the exam.
10. The invigilator will give you acknowledgement on Page 2 of the admit card, upon receipt of the above-mentioned items.
11. Candidate found copying or receiving or giving any help or defying instructions of the invigilators will be expelled from the examination and will also be liable for further punitive action.

PART – II

70 Marks

1. Question paper comprises **6** questions. Answer Question No. **1** which is compulsory and any **4** out of the remaining **5** questions.
2. Working notes should form part of the answer.
3. Answers to the questions are to be given only in English except in the case of candidates who have opted for Hindi Medium. If a candidate has not opted for Hindi Medium, his/her answers in Hindi will not be evaluated.

RYW2(H) **P.T.O.**

© The Institute of Chartered Accountants of India

PART - II

1. State with reasons whether the following statements are correct or incorrect: $7 \times 2 = 14$
(Answer any Seven)

(a) In an automated environment, the relationship between the application controls and the General IT controls over IT systems are not interrelated.

(b) Historical financial information relates to financial information based on assumptions about occurrence of future events and possible actions by an entity.

(c) The auditor shall assemble the audit documentation in the audit file and complete the administrative process of assembling the final audit file before the date of the auditor's report.

(d) Where a firm is appointed as the auditor of a company, the report is signed only in the personal name of the partner signing the report.

(e) The term "Analytical Procedures" means evaluation of financial information through analysis of plausible relationships among financial data and non-financial data.

(f) A company should disclose in its Annual Report, the shares in the company held by each shareholder holding more than 10 per cent shares specifying the number of shares held.

(g) As per SA 240, the primary responsibility of an auditor is to detect fraud and error in the financial statements.

(h) Mr. T, the director of A Ltd., has purchased an old car belonging to the company against the cooling equipment belonging to the director, which is given to the company as consideration for the car. The auditor is not required to include this in his CARO report.

© The Institute of Chartered Accountants of India

2 (a) S & Co., Chartered Accountants, are appointed as the auditors of ABC Ltd. CA S, the engagement partner, has come across the following while verifying equity share capital of the company : 4

(i) He noticed that some of the equity shares are held by promoters.

(ii) Some shares are issued as sweat equity shares to the employees.

What is the meaning of sweat equity shares ?

What are the disclosure requirements of such promoter's shareholding ?

(b) CA P is appointed as an auditor of XYZ Limited for the F.Y. 2021-22. The management of XYZ Limited has requested the auditor to change the terms of original engagement as the company has diversified its business and few new products have been introduced by the company. Can CA P agree to the request made by the management ? Under which circumstances can the client make a request to the auditor for a change in the terms of engagement ? 4

(c) What are the matters that the auditor shall consider while designing an audit sample ? 3

(d) In an automated environment, General IT controls are policies and procedures that relate to many applications and support the effective functioning of application controls. One such area is access security. What is the objective of access security and what are the activities included in it ? 3

© The Institute of Chartered Accountants of India

3. (a) The objective of auditing is to design and perform audit procedures in such a way as to enable the auditor to obtain sufficient appropriate audit evidence to be able to draw reasonable conclusions on which to base the auditor's opinion. This can be obtained by performing which procedures ? Name the types of audit procedures the auditor can perform to obtain audit evidence ? 4

(b) M/s SS & Associates have been appointed as statutory auditors of Green Limited, a company engaged in the business of manufacturing of hardware products. They are analyzing the monthly trends for other expenses like rent, power and fuel, repairs, etc. and are also verifying attributes of such types of expenses. List down the attributes for verifying such expenses. 4

(c) While auditing books of accounts of SOLAR Ltd., you observed that an amount due from a debtor for invoice issued on 31.03.2022 has not been recognized in the books of accounts. As an auditor, you want to ensure that all trade receivable balances that are supposed to be recorded have been recognized in the financial statements. How will you achieve the stated objective ? 3

(d) A Ltd. has traded for ₹ 50.00 Lacs in "TETRA", a virtual currency, during the F.Y. 2021-2022 and earned a profit of ₹ 20.00 Lacs on it. What disclosure requirements are prescribed for such type of transactions done by the company ? 3

© The Institute of Chartered Accountants of India

4. (a) Z Ltd. is a manufacturer of ready-made garments. During the year 2021-22, they have opened two new branches and there is a substantial increase in their sales. The management has appointed CA R to review the internal control system of the company as they feel that there are lapses in the control environment of the company. What is included in the control environment and what will the auditor evaluate in order to obtain an understanding of the control environment ? **4**

(b) HMB Limited's business has grown from one state of India to various countries of the world. Since the business has increased manifold, the management decided to appoint joint auditors for conducting the statutory audit of the company. They appointed three CA firms for it. For which audit work the joint auditors will be jointly & severally responsible ? **4**

(c) ABC Ltd. has many divisions and branches across the country. They have an internal control system which is well established and maintained by the management on a regular basis. Explain the meaning of internal control as per SA-315 and also state the benefits of understanding the internal controls of a company. **3**

(d) As per the Standard on Auditing (SA) 520 "Analytical Procedures", what are the examples of analytical procedures having consideration of relationships ? **3**

© The Institute of Chartered Accountants of India

aglasem.com For more Question Papers, Sample Papers, Notes & Syllabus visit aglasem.com

5 (a) NG Ltd. appointed CA N as the statutory auditor for the F.Y. 2021-2022. Previous year's auditor gave a qualified opinion on the Comparative Financial Statements for the year ended 31.03.2021. What will be the reporting responsibility casted on CA N when he forms an opinion and prepares audit report on the Comparative Financial Statements for the F.Y. 2021-2022 ? **4**

(b) M/s RAP & Co., a firm of Chartered Accountants, has three partners, namely Mr. R, Mr. A and Mr. P. Mr. R is also in whole time employment elsewhere and Mr. A & Mr. P do not hold any audits in their personal capacity or as partners of other firms. The Firm, currently, has statutory audit of 40 public companies. They are offered the statutory audit of a public company XYZ Ltd. Whether M/s. RAP & Co. can accept the audit of XYZ Ltd. ? **4**

(c) CA M is the engagement partner of S Ltd. He has instructed his audit team to maintain proper audit documentation. The audit team members are not sure about the purpose for which the documentation should be made. Explain the various purposes of audit documentation with reference to SA 230. **3**

(d) You notice a misstatement resulting from fraud or suspected fraud during the audit and conclude that it is not possible to continue the performance of audit. As a Statutory Auditor, how you will deal with this situation ? **3**

© The Institute of Chartered Accountants of India

6. (a) TS Ltd. has raised funds by issuing fully convertible debentures. These funds were raised for the expansion and diversification of the business. However, the company utilised these funds for repayment of long-term loans and advances. What are the reporting requirements under CARO 2020 in this case ? 4

OR

M/s PQ & Co., Chartered Accountants have been appointed as statutory auditor of CBD Multiplex Cinema Ltd. The audit team started the audit and verified the ledger and other books of accounts for the F.Y 2021-2022. However one of the team members is of the view that the internal control mechanism of the company should also be verified. Can you guide the audit team about the areas that will be covered in verifying the internal control mechanism ?

(b) CARD Ltd. is into the banking business and handles large amount of loans and advances of different kinds. Non-performing assets are on the rise since last two quarters. The management is concerned with correct provisioning for the same. CA R is appointed to check whether correct provisioning of NPA's is being made by the bank or not. What are the aspects that will be verified by CA R for this purpose ? 4

© The Institute of Chartered Accountants of India

(c) CA Sevak is appointed as an auditor of a Municipal Corporation of a big smart city. He wants to verify various expenditures of the Municipality. Define the term "Municipality" and state what are the heads under which expenditures incurred by the Municipalities and Corporations can be broadly classified ? 3

(d) Ban LLP is formed during the year 2021-22. They are not sure about the type of books of accounts to be maintained. What are the books of accounts that the LLP is required to maintain ? 3

© The Institute of Chartered Accountants of India

भाग – II

1. कारणों सहित बताइये कि निम्न कथन सही हैं या गलत (केवल सात के उत्तर देवें) : 7×2 = 14

(a) स्वचालित वातावरण में, अनुप्रयोग नियंत्रण व सामान्य IT नियंत्रण के मध्य संबंध IT सिस्टम पर असंबंधित है (not interrelated).

(b) ऐतिहासिक वित्तीय सूचना भविष्य की घटनाओं तथा एक संस्था द्वारा संभावित कार्यवाही की धारणाओं के आधार पर वित्तीय जानकारी से संबंधित है ।

(c) लेखा परीक्षक लेखा परीक्षा प्रलेखन को एक लेखा परीक्षा फाईल में इकट्ठा करेंगे और लेखा परीक्षक की रिपोर्ट की तारीख से पहले अंतिम लेखा परीक्षा फाईल की प्रशासनिक प्रक्रिया को पूरा करेंगे ।

(d) जब फर्म को कंपनी का लेखा परीक्षक नियुक्त किया गया है, तो रिपोर्ट केवल हस्ताक्षर करने वाले साझेदार के व्यक्तिगत नाम से हस्ताक्षरित होती है ।

(e) "विश्लेषणात्मक प्रक्रियाओं" का अर्थ वित्तीय व गैर वित्तीय आँकड़ों के संबंधों के विश्लेषण से वित्तीय जानकारी का आकलन करना है ।

(f) एक कंपनी को वार्षिक रिपोर्ट (Annual Report) में प्रत्येक अंशधारी द्वारा कंपनी के 10% से ज्यादा धारित (held) अंशों का धारित अंशों की संख्या बताते हुए दर्शाना चाहिए ।

(g) SA 240 के अनुसार वित्तीय विवरणों में कपट व भूल की खोज की मुख्य जिम्मेदारी लेखा परीक्षक की है ।

(h) Mr. T जो कि A Ltd. के निदेशक हैं, ने कंपनी की एक पुरानी कार क्रय की है, इसके एवज में निदेशक ने स्वयं के कूलिंग प्लांट को कार के प्रतिफल स्वरूप कंपनी को दिया है । लेखा परीक्षक के लिए CARO रिपोर्ट में इसे शामिल करने की आवश्यकता नहीं है ।

© The Institute of Chartered Accountants of India

2 (a) S & Co., सनदी लेखाकार, ABC Ltd. के लेखा परीक्षक नियुक्त किये गये हैं । कार्य साझेदार CA S द्वारा कंपनी की अंश पूँजी के सत्यापन पर निम्न ध्यान में आया है : 4

(i) उसकी जानकारी में आया कि कुछ समता अंश (equity shares) प्रवर्तकों द्वारा धारित किये गये हैं ।

(ii) कुछ अंश कर्मचारियों को स्वेट अंश के रुप में जारी किए गए हैं ।

स्वेट अंश (sweat equity shares) का क्या अभिप्राय है ?

प्रवर्तकों द्वारा अंश पूँजी धारण (Promoter's Share holding) करने पर प्रकटीकरण करने की क्या आवश्यकताएँ हैं ?

(b) CA P को वित्त वर्ष 2021-22 के लिए XYZ Limited का लेखा परीक्षक नियुक्त किया है । XYZ Limited के प्रबंधन ने लेखा परीक्षक से मूल कार्य (original engagement) की शर्तों में बदलाव की प्रार्थना की है, क्योंकि कंपनी के व्यवसाय में विविधिकरण व कुछ नये उत्पादों को प्रयोग में लाया गया है । क्या CA P प्रबंधन की प्रार्थना को स्वीकार कर सकता है ? किन परिस्थितियों में ग्राहक लेखा परीक्षक से कार्य शर्तों (terms of engagement) में परिवर्तन की प्रार्थना कर सकता है ? 4

(c) लेखा परीक्षक द्वारा अंकेक्षण नमूना डिजाइन करते समय किन बातों का ध्यान रखना चाहिए ? 3

(d) स्वचालित वातावरण में, सामान्य IT नियंत्रण वह नीतियाँ व प्रक्रियाएँ हैं जो कई अनुप्रयोगों से संबंधित है व अनुप्रयोग नियंत्रणों की प्रभावी कार्यात्मकता में सहायक होती है । ऐसा एक क्षेत्र अभिगम सुरक्षा (access security) है । अभिगम सुरक्षा का उद्देश्य क्या है व कौन सी क्रियाएँ (activities) इसमें शामिल हैं ? 3

© The Institute of Chartered Accountants of India

3. (a) लेखा परीक्षण का उद्देश्य लेखा परीक्षा प्रक्रियाओं का इस तरह से निर्माण (design) व प्रयोग में लाना है ताकि लेखा परीक्षक को पर्याप्त उचित लेखा परीक्षा साक्ष्य प्राप्त हो जिस पर लेखा परीक्षक की राय आधारित है । यह किन प्रक्रियाओं का निष्पादन कर प्राप्त किया जा सकता है ? उन लेखा परीक्षण प्रक्रियाओं के प्रकारों के नाम बताइये जो कि लेखा परीक्षक, लेखा परीक्षा साक्ष्य प्राप्त करने में प्रयोग में लाता है ? 4

(b) M/s SS & Associates को Green Limited, एक हार्डवेयर उत्पादों के निर्माण व्यवसाय में संलग्न कंपनी का सांविधिक लेखा परीक्षक नियुक्त किया गया है । वे अन्य खर्चों जैसे कि किराया, पावर तथा फ्यूल, रिपेयर इत्यादि की मासिक प्रवृत्ति (monthly trends) का विश्लेषण कर रहा है व इस तरह के खर्चों की जाँच का कार्य (verifying attributes) कर रहा है । इस तरह के खर्चों की जाँच के लिए किये जाने वाले कार्यों (attributes) को सूचीबद्ध कीजिये । 4

(c) SOLAR Ltd., के बही खातों का लेखा परीक्षण करते समय आपने यह पाया कि 31.03.2022 को एक देनदार को जारी बिल को देनदारों से बकाया राशि में मान्य (recognized) नहीं किया गया है । लेखा परीक्षक के रूप में आप यह सुनिश्चित करना चाहते हैं कि सभी व्यापार देनदारों के शेष जिन्हें अभिलिखित (record) करना है उन्हें वित्तीय विवरण में मान्य (recognized) किया गया है । उपरोक्त उद्देश्य को आप कैसे प्राप्त करेंगे ? 3

(d) A Ltd. ने वित्तीय वर्ष 2021-22 में ₹ 50.00 लाख का व्यापार "TETRA" एक वर्चुअल करेंसी में किया व ₹ 20.00 लाख का लाभ इससे अर्जित किया । कंपनी द्वारा किये गये इस प्रकार के लेनदेनों के लिए क्या प्रकटीकरण आवश्यकताएँ निर्धारित की गई हैं ? 3

© The Institute of Chartered Accountants of India

4. (a) Z Ltd. रेडीमेट वस्त्रों की निर्मात्री है । वित्त वर्ष 2021-22 के दौरान उन्होंने दो नयी शाखाएँ खोलीं व बिक्री में महत्वपूर्ण वृद्धि हुई है । प्रबंधन ने CA R को कंपनी के आंतरिक नियंत्रण प्रणाली की समीक्षा के लिए नियुक्त किया है, क्योंकि उन्हें यह महसूस होता है कि कंपनी की नियंत्रण गतिविधियों में चूकें (lapses) हैं । नियंत्रण गतिविधियों में क्या शामिल हैं तथा लेखा परीक्षक नियंत्रण गतिविधियों की समझ प्राप्त करने के लिए क्या आंकलन करेगा ? 4

(b) HMB Ltd., के व्यवसाय ने भारत के एक राज्य से विश्व के विभिन्न देशों तक वृद्धि की है । चूँकि व्यवसाय में कई गुना वृद्धि हुई है, प्रबंधन ने कंपनी की लेखा परीक्षा के लिए संयुक्त लेखा परीक्षक की नियुक्ति का निर्णय किया है । उन्होंने तीन CA firms को नियुक्त किया है । किन लेखा परीक्षण कार्यों के लिए संयुक्त लेखा परीक्षक संयुक्त रूप से (jointly) और अलग-अलग (severally) जिम्मेदार होंगे ? 4

(c) ABC Ltd. के देश में कई विभाग व शाखाएँ हैं । उनकी आंतरिक नियंत्रण की पद्धति है, जो कि सुस्थापित है तथा जिसे प्रबंधन द्वारा नियमित रूप से बनाये रखा गया है । SA 315 के अनुसार आंतरिक नियंत्रण का अर्थ स्पष्ट कीजिये तथा कंपनी के आंतरिक नियंत्रण की समझ के लाभों को बताइये । 3

(d) अंकेक्षण घोषणा (SA) 520 "विश्लेषणात्मक प्रक्रियाएँ" के अनुसार विश्लेषणात्मक प्रक्रियाओं के तुलनात्मक विषयों के साथ उदाहरण कौन से हैं ? 3

© The Institute of Chartered Accountants of India

5 (a) NG Ltd. ने CA N को वित्तीय वर्ष 2021-2022 के लिए सांविधिक लेखा परीक्षक नियुक्त किया है । पिछले लेखा परीक्षक (Previous auditor) ने 31.03.2021 को समाप्त हुए वर्ष के लिए तुलनात्मक वित्तीय विवरणों पर योग्य राय (Qualified Opinion) दी है । क्या CA N पर कोई रिपोर्टिंग उत्तरदायित्व है जब वह वित्तीय वर्ष 2021-2022 के लिए राय बनाता है व तुलनात्मक वित्तीय विवरणों पर लेखा परीक्षा रिपोर्ट तैयार करता है ? 4

(b) M/s. RAP & Co., एक सनदी लेखाकार फर्म के तीन पार्टनर Mr. R, Mr. A व Mr. P हैं । Mr. R अन्यत्र कहीं पूर्ण रोजगार में भी हैं व Mr. A & Mr. P ने व्यक्तिगत हैसियत में या अन्य फर्म में पार्टनर के रूप में कोई भी लेखा परीक्षा धारण (hold any audits) नहीं की है । वर्तमान में फर्म के पास 40 सार्वजनिक कंपनियों की सांविधिक लेखा परीक्षा है । उन्हें XYZ Ltd., एक सार्वजनिक कंपनी की सांविधिक लेखा परीक्षा का प्रस्ताव मिला है । क्या M/s RAP & Co. "XYZ Ltd." की लेखा परीक्षा स्वीकार कर सकती है ? 4

(c) CA M, S Ltd. के कार्य साझेदार हैं । CA M ने लेखा परीक्षा दल को उचित अंकेक्षण प्रलेखन रखने का निर्देश दिया है । लेखा परीक्षा दल सदस्य प्रलेखन को बनाने के उद्देश्यों के बारे में निश्चित नहीं है । SA 230 के संदर्भ में अंकेक्षण प्रलेखन के विभिन्न उद्देश्यों की व्याख्या कीजिए । 3

(d) धोखाधड़ी या संदेहास्पद धोखाधड़ी से उत्पन्न गलत अनुमान (misstatement) लेखा परीक्षा के दौरान आपके ध्यान में आता है तथा यह निष्कर्ष निकालते हैं कि लेखा परीक्षा को जारी रखना संभव नहीं है । एक सांविधिक लेखा परीक्षक के रूप में आप इस परिस्थिति में क्या करेंगे ? 3

© The Institute of Chartered Accountants of India

6. (a) TS Ltd. ने पूर्ण परिवर्तनीय ऋण पत्र जारी कर राशि एकत्र की । यह राशि व्यवसाय की वृद्धि व विविधिकरण के लिए एकत्र की गयी थी । यद्यपि कंपनी ने उपरोक्त राशि का उपयोग दीर्घकालीन ऋण व अग्रिमों के भुगतान में किया । CARO 2020 के अनुसार इस मामले में क्या रिपोर्टिंग आवश्यकताएँ हैं ? 4

अथवा

M/s PQ & Co., सनदी लेखाकार को CBD Multiplex Cinema Ltd. का सांविधिक लेखा परीक्षक नियुक्ति किया गया है । लेखा परीक्षा दल ने लेखा परीक्षा प्रारंभ की तथा खाते (ledger) व अन्य बहीखातों की वित्तीय वर्ष 2021-2022 के लिए जाँच की । हालाँकि दल के एक सदस्य का मत था कि कंपनी के आंतरिक नियंत्रण तंत्र (Internal Control Mechanism) की जाँच की जानी चाहिए । आप आंतरिक नियंत्रण तंत्र (Internal Control Mechanism) की जाँच में कौन से क्षेत्रों को शामिल करने की सलाह देंगे ?

(b) CARD Ltd. बैंकिंग व्यवसाय में है तथा विभिन्न प्रकार के बड़ी राशि के ऋण व अग्रिम में व्यवहार करते हैं । पिछली दो तिमाही से गैर निष्पादित आस्तियों (NPA's) का स्तर वृद्धि पर है । प्रबंधन के लिए सही प्रावधान इस बारे में करना महत्वपूर्ण है । CA R को जाँच करने के लिए नियुक्त किया गया है कि बैंक ने NPA's पर सही प्रावधान किया है या नहीं । इस उद्देश्य के लिए CA R द्वारा कौन से पक्षों (Aspects) की जाँच की जायेगी ? 4

© The Institute of Chartered Accountants of India

(c) CA Sevak को एक बड़े स्मार्ट सिटी की नगरपालिका का लेखा परीक्षक नियुक्त किया है । वह नगरपालिका के विभिन्न खर्चों की जाँच करना चाहता है । "नगरपालिका" को परिभाषित करें तथा बतायें कि नगरपालिकाओं तथा निगमों द्वारा किये गये व्ययों को व्यापक तौर पर किन शीर्षकों के अन्तर्गत रखा जा सकता है ? 3

(d) Ban LLP का गठन 2021-22 वर्ष के दौरान किया गया है । उन्हें यह सुनिश्चित नहीं है कि किस प्रकार की लेखा बहियाँ बनाये रखना है । LLP द्वारा कौन सी लेखा बहियों को बनाये रखने की आवश्यकता है ? 3

© The Institute of Chartered Accountants of India

RYW2(H)

रोल नं. ..... कुल पृष्ठ – 16

कुल प्रश्नों की संख्या – 6 अधिकतम अंक – 70

अभ्यर्थियों के लिए सामान्य निर्देश

1. प्रश्न-पत्र के दो भाग हैं, Part-I और Part-II.
2. Part-I में बहुविकल्पीय प्रश्न (MCQs) हैं ।
3. Part-II में वर्णनात्मक प्रकार के उत्तर की अपेक्षा वाले प्रश्न हैं ।
4. सुनिश्चित करें कि दोनों भागों से संबंधित प्रश्न-पत्र आपने प्राप्त किया है । यदि आपने दोनों भाग प्राप्त नहीं किये हैं तो निरीक्षक के ध्यान में लावें।
5. Part-I के प्रश्नों के उत्तर केवल OMR उत्तर-पत्र पर चिह्नित करने हैं जो कि वर्णनात्मक उत्तर पुस्तिका के मुख्य पृष्ठ पर दिया गया है । Part-II के प्रश्नों के उत्तर सेक्शन-A वर्णनात्मक उत्तर-पुस्तिका में लिखने हैं । बहुविकल्पीय प्रश्नों के उत्तर वर्णनात्मक उत्तर-पुस्तिका के भीतर लिखने पर उनका मूल्यांकन नहीं होगा ।
6. OMR उत्तर-पत्र जो कि सेक्शन-A वर्णनात्मक उत्तर पुस्तिका के मुख्य पृष्ठ पर दिया गया है । सभी अभ्यर्थियों के लिए, हिंदी माध्यम के अभ्यर्थियों सहित, केवल अंग्रेजी में होगा ।
7. उपस्थिति पंजीयक में दिया बार कोड स्टिकर वर्णनात्मक प्रकार उत्तर पुस्तिका पर लगाया जाएगा ।
8. परीक्षा की समाप्ति के पश्चात ही आपको परीक्षा कक्ष छोड़ने की अनुमति होगी । यदि आपने समय से पूर्व पेपर पूर्ण कर लिया है तो भी आपको अपनी सीट पर ही बैठना होगा ।
9. परीक्षा की अवधि 3 घंटे है । आपको परीक्षा की समाप्ति के पश्चात् परीक्षा कक्ष छोड़ने के पूर्व निरीक्षक को (a) बहुविकल्पीय प्रश्नों वाले प्रश्न-पत्र का Part-I और (b) वर्णनात्मक उत्तरों वाली उत्त मुख्य पृष्ठ सहित निरीक्षक को जमा कराना आवश्यक है ।
10. उपर्युक्त दर्शित सामग्री की प्राप्ति पर, निरीक्षक प्रवेश-पत्र के पृष्ठ 2 पर अभिस्वीकृति प्रदान करेगा ।
11. अभ्यर्थी नकल करते या किसी प्रकार की सहायता देते या प्राप्त करते या निरीक्षक के निर्देशों की अवज्ञा करते पाया गया, तो परीक्षा से निष्कासित कर दिया जाएगा और इसके अतिरिक्त दंडात्मक कार्यवाही के लिए भी बाध्यकारी होगा ।

भाग – II 70 अंक

1. भाग–II में 6 प्रश्न हैं । प्रश्न संख्या 1 अनिवार्य है तथा शेष 5 प्रश्नों में से किन्हीं 4 का उत्तर देना है ।
2. कार्यशील टिप्पणियाँ उत्तर का भाग मानी जायेंगी ।
3. उन परीक्षार्थियों को छोड़कर जिन्होंने हिन्दी माध्यम चुना है, प्रश्नों के उत्तर केवल अंग्रेजी में ही देने हैं । वह परीक्षार्थी जिसने हिन्दी माध्यम नहीं चुना है, यदि हिन्दी में उत्तर देता है, तो उसके हिन्दी में दिये गये उत्तरों का मूल्यांकन नहीं होगा ।

RYW2(H)

© The Institute of Chartered Accountants of India