Or (अथवा)

व्यवसाय संचालन के संदर्भ में धोखाधड़ी निवारण की अवधारणा की व्याख्या कीजिए । यह क्यों आवश्यक है कि संगठन एक प्रभावी धोखाधड़ी निवारण ढांचा स्थापित करें ? वित्तीय स्थिरता, प्रतिष्ठा और संचालन की निष्पक्षता पर इसके संभावित प्रभाव को समझाइए ।

5. Analyse the impact of financial statement fraud on various stakeholders, including investors, creditors, employees and regulators. How do such frauds affect the trust and credibility of financial markets in India ?

वित्तीय विवरण धोखाधड़ी का निवेशकों, लेनदारों, कर्मचारियों और नियामकों सहित विभिन्न हितधारकों पर क्या प्रभाव पड़ता है ? ऐसे धोखों से भारत के वित्तीय बाजारों में विश्वास और विश्वसनीयता किस प्रकार प्रभावित होती है ?

Unit III (इकाई III)

6. Outline the responsibilities of fraud examiners and forensic accountants, noting the similarities and differences in their roles.

No. of Printed Pages : 06 Roll No. .....

55047

M. Com. (NEP-2020)

EXAMINATION, 2026

(Second Semester)

FRAUD INVESTIGATION AND FORENSIC ACCOUNTING

Time : 3 *Hours*] [*Maximum Marks :* 70

Before answering the question-paper, candidates must ensure that they have been supplied with correct and complete question-paper. No complaint, in this regard will be entertained after the examination.

Note : Attempt *Five* questions in all, selecting *one* question from each Unit. Q. No. **1** is compulsory. All questions carry equal marks.

प्रत्येक इकाई से **एक** प्रश्न चुनते हुए, कुल **पाँच** प्रश्नों के उत्तर दीजिए । प्रश्न क्र. **1** अनिवार्य है । सभी प्रश्नों के अंक समान हैं ।

1. Write short notes on the following :

(a) Money Laundering

(b) Insider Trading

(c) Identity Theft

(d) Horizontal Analysis Technique of fraud detection

(e) Red Flags in fraud detection

(f) Fraud Examination

(g) Fraud Triangle Analysis.

निम्नलिखित पर संक्षिप्त टिप्पणियाँ लिखिए :

(अ) मनी लॉन्ड्रिंग

(ब) आंतरिक व्यापार

(स) पहचान चोरी

(द) धोखाधड़ी पहचान की क्षैतिज विश्लेषण तकनीक

(इ) धोखाधड़ी पहचान में रेड फ्लैग्स

(फ) धोखाधड़ी परीक्षा

(ग) धोखाधड़ी त्रिकोण विश्लेषण ।

Unit I (इकाई I)

2. What are white-collar crimes ? Why are white collar crimes often difficult to detect and prosecute compare to other crimes ?

श्वेतपोश अपराध क्या होते हैं ? इन्हें अन्य अपराधों की तुलना में पहचानना और अभियोजन चलाना अधिक कठिन क्यों होता है ?

Or (अथवा)

3. Explore the factors that drive individuals or organizations to commit fraud. Discuss psychological, social and economic motivations that lead to such unethical behaviour.

ऐसे कौन-से कारक हैं जो व्यक्तियों या संगठनों को धोखाधड़ी करने के लिए प्रेरित करते हैं ? इस प्रकार के अनैतिक व्यवहार के मनोवैज्ञानिक, सामाजिक और आर्थिक कारणों पर चर्चा कीजिए ।

Unit II (इकाई II)

4. Discuss the concept of fraud prevention within the context of business operations. Explain why it is vital for organizations to establish a fraud prevention framework, including the risks associated with fraud and its potential impact on financial stability, reputation and operational integrity.

धोखाधड़ी परीक्षकों और फोरेंसिक लेखाकारों की जिम्मेदारियों की रूपरेखा प्रस्तुत कीजिए, तथा उनके कार्यों में समानता और भिन्नताओं को स्पष्ट कीजिए।

Or (**अथवा**)

7. Define forensic accounting. Explain the steps involved in the forensic accounting process. Discuss the tools or techniques commonly used in forensic audits.

फोरेंसिक लेखांकन को परिभाषित कीजिए । फोरेंसिक लेखांकन प्रक्रिया में शामिल चरणों को समझाइए । फोरेंसिक लेखा परीक्षण में प्रयुक्त सामान्य उपकरणों या तकनीकों का वर्णन कीजिए ।

Unit IV (इकाई IV)

8. Elaborate the key legislations in India that support forensic accounting and their relevance to fraud investigation.

भारत में फोरेंसिक लेखांकन को समर्थन देने वाले प्रमुख विधानों की व्याख्या कीजिए तथा धोखाधड़ी की जांच में उनकी प्रासंगिकता को स्पष्ट कीजिए ।

Or (**अथवा**)

9. Write short notes on the following :

(a) Lifestyle Analysis

(b) Ratio Analysis

(c) Computer-Assisted Audit Tools.

निम्नलिखित पर संक्षिप्त टिप्पणियाँ लिखिए :

(अ) जीवनशैली विश्लेषण

(ब) अनुपात विश्लेषण

(स) संगणक-सहायक लेखा परीक्षण उपकरण ।

❖❖❖❖❖❖❖