

Disclaimer

The Institute has given the right of translation of the material in Hindi and is not responsible for the quality of the translated version. While due care has been taken to ensure the quality of the original material. If any errors or omissions are noticed in Hindi then kindly refer with English version.

अस्वीकरण

भारतीय लेखाकार संस्थान ने इस अध्ययन विषय-वस्तु के हिंदी अनुवाद का अधिकार किसी को दिया था और अनुवादित संस्करण की गुणवत्ता के लिए संस्थान उत्तरदायी नहीं है। हालाँकि, इस अध्ययन विषय-वस्तु के मूल रूप की गुणवत्ता को सुनिश्चित करने का पूरा ध्यान रखा गया है, फिर भी, यदि हिंदी में कोई त्रुटि या चूक दिखाई देती है तो कृपया अंग्रेजी संस्करण का संदर्भ लें।

पेपर-3: अग्रिम लेखा परीक्षा और पेशेवर नैतिकता

प्रश्न संख्या 1 अनिवार्य है।

शेष पाँच प्रश्नों में से किन्हीं चार के उत्तर दीजिए

प्रश्न 1

(a) पीक्यूआर एंड एसोसिएट्स, सनदी लेखाकार्स, एक साझेदारी फर्म है जिसमें 3 भागीदार हैं सीए पी, सीए क्यू और सीए आर, पीक्यूआर एंड एसोसिएट्स को एबीसी लिमिटेड के वैधानिक लेखा परीक्षक के रूप में नियुक्त किया गया है। वित्तीय वर्ष 2021-22 के लिए एक सूचीबद्ध इकाई और एबीसी लिमिटेड के ऑडिट के लिए सीए पी को एंगेजमेंट पार्टनर के रूप में नियुक्त किया गया है। एबीसी लिमिटेड की अंकेक्षण रिपोर्ट जारी करने से पहले, सीए पी ने सीएआर को संलग्नता गुणवत्ता नियंत्रण समीक्षा करने के लिए कहा और उनका मानना है कि सी आर द्वारा समीक्षा के बाद उनकी जिम्मेदारी कम हो जाएगी। क्या सी पी का तर्क सही है? एबीसी लिमिटेड के वित्तीय विवरणों के अंकेक्षण के लिए संलग्नता गुणवत्ता नियंत्रण समीक्षा करते समय सीएआर द्वारा किन पहलुओं पर विचार करने की आवश्यकता है?

(5 अंक)

(b) जेकेएल लिमिटेड राज्यों में विभिन्न परियोजनाओं वाले निर्माण और रियल एस्टेट के कारोबार में लगी हुई है। मैसर्स वाईटी एंड कंपनी, सनदी लेखाकार को वैधानिक लेखा परीक्षकों के रूप में नियुक्त किया गया है। जेकेएल लिमिटेड के अंकेक्षण समूह के लिए मैसर्स वाईटी एंड कंपनी की अंकेक्षण समूह में सीए जेड-संलग्नता भागीदार, सीए क्यू, एक वेतनभोगी सहायक और 3 अनुच्छेद सहायक शामिल हैं। प्रारंभिक सत्यापन के दौरान, सीए जेड ने देखा कि मैसर्स जेबी एसोसिएट्स, एक साझेदारी फर्म, जिसमें जेकेएल लिमिटेड के निदेशक एक प्रबंध भागीदार हैं, को भारी मात्रा में उप-अनुबंध भुगतान किया गया था। सगाई समूह ने चर्चा की कि एसए 315 और एसए 240 में जेकेएल लिमिटेड के संबंधित पार्टि संबंधों और लेनदेन से उत्पन्न होने वाली धोखाधड़ी या त्रुटि के कारण भौतिक गलत विवरण के लिए वित्तीय विवरणों की संवेदनशीलता पर विशेष विचार शामिल होगा। लेखा परीक्षा पर प्रासंगिक मानक के संदर्भ में समूह के सदस्यों के साथ सीए जेड द्वारा चर्चा में संबोधित किए जाने वाले मामलों को उजागर करें।

(5 अंक)

(c) बीटा होटल एक स्वचालित वातावरण में संचालित होता है और फ्रंट डेस्क, अतिथि आरक्षण, रेस्तरां और रसोई के आदेश और बिलिंग के लिए एप्लिकेशन सॉफ्टवेयर का उपयोग करता है जिसके लिए सीए अनिल को लेखा परीक्षक के रूप में नियुक्त किया गया है। एसए 315

के अनुसार कंपनी के स्वचालित वातावरण को समझते समय विभिन्न प्रमुख पहलुओं पर सीए अनिल का मार्गदर्शन करें, जिन पर उनके द्वारा विचार करने की आवश्यकता है। क्या उसे वही दस्तावेज करने की आवश्यकता है? यदि हाँ, तो एक उदाहरण देकर स्पष्ट कीजिए।
(4 अंक)

उत्तर

- (a) एसक्यूसी 1 के अनुसार, “उन फर्मों के लिए गुणवत्ता नियंत्रण जो ऐतिहासिक वित्तीय जानकारी, और अन्य आश्वासन और संबंधित सेवाओं की संलग्नता की लेखापरीक्षा और समीक्षा करते हैं”, समीक्षा सगाई भागीदार की जिम्मेदारियों को कम नहीं करती है। इसलिए, सीए का विवाद। पी कि सीए द्वारा सगाई गुणवत्ता नियंत्रण समीक्षा के बाद। आर, उसकी जिम्मेदारी कम हो जाएगी, यह सही नहीं है।

हालांकि, सीए. एक सूचीबद्ध इकाई एबीसी लिमिटेड के वित्तीय विवरणों की लेखापरीक्षा के लिए सगाई गुणवत्ता नियंत्रण समीक्षा करते समय आर को निम्नलिखित पहलू पर विचार करने की आवश्यकता है:

1. विशिष्ट एंगेजमेंट के संबंध में एंगेजमेंट टीम की फर्म की स्वतंत्रता का मूल्यांकन।
2. एंगेजमेंट के दौरान पहचाने गए महत्वपूर्ण जोखिम और उन जोखिमों की प्रतिक्रिया।
3. निर्णय, विशेष रूप से भौतिकता और महत्वपूर्ण जोखिमों के संबंध में।
4. क्या राय के मतभेदों या अन्य कठिन या विवादास्पद मामलों और उन परामर्शों से उत्पन्न होने वाले निष्कर्षों पर उचित परामर्श हुआ है।
5. एंगेजमेंट के दौरान पहचाने गए सही और असंशोधित गलत विवरणों का महत्व और स्वभाव।
6. प्रबंधन और शासन के प्रभार वाले मामलों और जहाँ लागू हो, अन्य पार्टियों जैसे नियामक निकायों को सूचित किया जाना चाहिए।
7. क्या समीक्षा के लिए चुने गए वर्किंग पेपर महत्वपूर्ण निर्णयों के संबंध में किए गए कार्य को दर्शाते हैं और निष्कर्षों का समर्थन करते हैं।
8. जारी की जाने वाली रिपोर्ट की उपयुक्तता।

सूचीबद्ध संस्थाओं के वित्तीय विवरणों की लेखा परीक्षा के अलावा अन्य अनुबंधों के लिए एंगेजमेंट गुणवत्ता नियंत्रण समीक्षाओं में, परिस्थितियों के आधार पर, इनमें से कुछ या सभी प्रतिफल शामिल हो सकते हैं।

एसए 550 "संबंधित पक्षों" के अनुसार, एसए 315 और एसए 240 की आवश्यकता वाली सगाई समूह की चर्चा में धोखाधड़ी या त्रुटि के कारण वित्तीय विवरणों की संवेदनशीलता के विशिष्ट विचार शामिल होंगे जो इकाई के संबंधित पार्टी संबंधों और लेनदेन से उत्पन्न हो सकते हैं। .

तदनुसार सीए जेड द्वारा सगाई समूह के बीच चर्चा में संबोधित किए जाने वाले मामलों में शामिल हैं:

1. संबंधित पक्षों के साथ इकाई के संबंधों और लेन-देन की प्रकृति और सीमा (उदाहरण के लिए, प्रत्येक लेखा परीक्षा के बाद अद्यतन किए गए संबंधित संबंधित पार्टियों के लेखा परीक्षक के रिकॉर्ड का उपयोग करके)।
2. संबंधित पार्टी संबंधों और लेन-देन से जुड़े भौतिक गलत विवरण की संभावना के संबंध में पूरे लेखा परीक्षा में पेशेवर संदेह बनाए रखने के महत्व पर जोर।
3. इकाई की परिस्थितियाँ या शर्तें जो संबंधित पार्टी संबंधों या लेन-देन के अस्तित्व को इंगित कर सकती हैं जिन्हें प्रबंधन ने लेखा परीक्षक को पहचाना या प्रकट नहीं किया है (उदाहरण के लिए, एक जटिल संगठनात्मक संरचना, तुलन पत्र से बाहर लेनदेन के लिए विशेष प्रयोजन संस्थाओं का उपयोग, या एक अपर्याप्त सूचना प्रणाली)।
4. रिकॉर्ड या दस्तावेज जो संबंधित पार्टी संबंधों या लेनदेन के अस्तित्व को इंगित कर सकते हैं।
5. प्रबंधन और जिन पर शासन का प्रभार लगाया गया है, वे संबंधित पार्टी संबंधों और लेनदेन (यदि लागू वित्तीय रिपोर्टिंग ढांचा संबंधित पार्टी आवश्यकताओं को स्थापित करता है) की पहचान, उपयुक्त लेखांकन और प्रकटीकरण से जुड़ा हुआ है, और संबंधित नियंत्रणों के प्रबंधन के संबंधित जोखिम से जुड़ा हुआ है।
6. इसके अलावा, धोखाधड़ी के संदर्भ में चर्चा में इस बात पर विशेष विचार शामिल हो सकता है कि संबंधित पक्ष धोखाधड़ी में कैसे शामिल हो सकते हैं। उदाहरण के लिए:

आय प्रबंधन की सुविधा के लिए प्रबंधन द्वारा नियंत्रित विशेष-उद्देश्य वाली संस्थाओं का उपयोग कैसे किया जा सकता है।

इकाई की संपत्ति के दुरुपयोग की सुविधा के लिए प्रबंधन के एक प्रमुख सदस्य की

इकाई और एक ज्ञात व्यापार भागीदार के बीच लेनदेन की व्यवस्था कैसे की जा सकती है।

(c) **स्वचालित पर्यावरण को समझना और उसका दस्तावेजीकरण करना:** एसए 315 के अनुसार किसी कंपनी के स्वचालित वातावरण को समझना आवश्यक है। स्वचालित वातावरण की लेखापरीक्षक की समझ में निम्नलिखित शामिल होना चाहिए:

1. कंपनी द्वारा उपयोग किए जा रहे एप्लिकेशन;
2. प्रत्येक एप्लिकेशन के लिए आईटी अवसंरचना घटकों का विवरण;
3. संगठन संरचना और शासन;
4. नीतियाँ, प्रक्रियाओं और प्रक्रियाओं का पालन किया;
5. आईटी जोखिम और नियंत्रण।

अंकेक्षणर को एसए 230 के अनुसार कंपनी के स्वचालित वातावरण की समझ का दस्तावेजीकरण करना आवश्यक है। नीचे दिया गया उदाहरण इस बात का उदाहरण है कि कैसे एक लेखापरीक्षक एक स्वचालित वातावरण के विवरण का दस्तावेजीकरण कर सकता है:

आवेदन	उपयोग; या	डेटाबेस:	ऑपरेटिंग सिस्टम	नेटवर्क	सर्वर और भंडारण
एसएपी ईसीसी / हाना	एकीकृत अनुप्रयोग सॉफ्टवेयर	ओरेकल 19सी	एचपी-यूएक्स	लैन,वैन	हिमाचल प्रदेश सर्वर और NAS
रेक्स	फ्रंट डेस्क, अतिथि आरक्षण	एमएस-एसक्यूएल सर्वर 2018	विंडोज सर्वर 2016	आंतरिक रूप से विकसित	एचपी सर्वर आंतरिक एचडीडी
कोट्स	रेस्तरां और रसोई आदेश	एमएस-एसक्यूएल सर्वर 2018	विंडोज सर्वर 2016	आंतरिक रूप से विकसित	एचपी सर्वर आंतरिक एचडीडी
बिलसिस	बिलिंग	ओरेकल 12 सी	विंडोज सर्वर 2016	पैकेज्ड सॉफ्टवेयर	एचपी सर्वर आंतरिक एचडीडी

प्रश्न 2

- (a) श्री के को कंपनी अधिनियम, 2013 के तहत 31 मार्च, 2022 को समाप्त वर्ष के लिए वित्तीय विवरणों और वित्तीय सूचना (आईसीएफआर) पर आंतरिक नियंत्रण पर अंकेक्षण राय जारी करने के लिए एसके लिमिटेड के वैधानिक लेखा परीक्षक के रूप में नियुक्त किया गया है। गाइड श्री। कैश और बैंक बैलेंस पर आंतरिक नियंत्रण के परीक्षण के लिए प्रश्नों के रूप में एक जांच सूची तैयार करना। आईसीएफआर पर एक राय बनाते समय श्री के के लिए केवल बैलेंस शीट की तारीख में लेनदेन का परीक्षण करना आवश्यक है? (5 अंक)
- (b) जैम प्राइवेट लिमिटेड साइकिल बनाने का कारोबार करती थी। सीए राय को वित्तीय वर्ष 2021-22 के लिए कंपनी के सांविधिक लेखा परीक्षक के रूप में नियुक्त किया गया था। लेखापरीक्षा के तहत वर्ष के दौरान, जैम प्राइवेट लिमिटेड ने प्राथमिक सुरक्षा के रूप में माल के स्टॉक को दृष्टिबंधक रखते हुए एबीसी बैंक लिमिटेड से ₹ 10 करोड़ की कार्यशील पूंजी सुविधाएं प्राप्त कीं। पूछताछ पर सीए राय को प्रबंधन द्वारा सूचित किया गया कि एबीसी बैंक लिमिटेड को समय-समय पर स्टॉक विवरण प्रस्तुत किए जाते हैं और तिमाही स्टॉक विवरण प्रस्तुत करने का विवरण इस प्रकार है:

तिमाही की अवधि	तिमाही के अंत में खाते की पुस्तकों के अनुसार स्टॉक मूल्य (₹ करोड़ में)	तिमाही के अंत में एबीसी बैंक लिमिटेड को प्रस्तुत तिमाही विवरण के अनुसार स्टॉक मूल्य (₹ करोड़ में)
Q1-2021-22	11.50	14.00
Q2-2021-22	14.75	17.00
Q3-2021-22	11.50	14.00
Q4-2021-22	15.25	15.25

जैम प्राइवेट लिमिटेड के प्रबंधन ने वर्ष 2021-22 के लिए कंपनी के वित्तीय विवरणों का हिस्सा बनने वाले नोटों में उपरोक्त विविधताओं का खुलासा नहीं किया। प्रबंधन ने जवाब दिया कि बैलेंस शीट की तारीख में कोई बदलाव नहीं है और आगे उनका विचार है कि बैंक को प्रस्तुत स्टॉक कथन केवल एक औपचारिकता है, और मनमाने ढंग से केवल उच्च आहरण शक्ति हासिल करने के उद्देश्य से गणना की जाती है और इसलिए वैधानिक लेखा परीक्षकों को परेशान होने की आवश्यकता नहीं है।

क्या प्रबंधन की दलील जायज है? एक वैधानिक लेखा परीक्षक के रूप में सीए राय को कंपनी अधिनियम, 2013 और सीएआरओ, 2020 के अनुसार प्रकटीकरण/सूचना

आवश्यकताओं से कैसे निपटना चाहिए और उस पर चर्चा करनी चाहिए। (5 अंक)

(c) सनदी लेखाकार की अभ्यास करने वाले सीए रवि मेसर्स रवि एंड एसोसिएट्स के मालिक थे।

सीए रवि का 15 सितंबर, 2020 को कार्डियक अरेस्ट के कारण निधन हो गया। सीए रवि के पीछे परिवार की एकमात्र सदस्य उनकी पत्नी रूही थीं। 30 सितंबर, 2021 को, रूही ने अपने पति की अभ्यास सीए बलवान को ₹25 लाख में बेच दी, साथ ही फर्म के नाम का उपयोग करने का अधिकार भी दिया, श्री रवि एंड एसोसिएट्स और संस्थान से ऐसी बिक्री के प्रभाव पर विचार करने का अनुरोध किया। सनदी लेखाकार अधिनियम, 1949 और उसकी अनुसूचियों के संदर्भ में निम्नलिखित मुद्दों पर अपनी टिप्पणी दें:

(i) क्या रूही अभ्यास को सीए बलवान को बेच सकती है?

(ii) क्या सीए बलवान मेसर्स रवि एंड एसोसिएट्स के नाम पर मालिक के रूप में अभ्यास करना जारी रख सकते हैं?

(4 अंक)

उत्तर

(a) इसके लिमिटेड के दिए गए मामले में, नियुक्त लेखा परीक्षक श्री के नकदी और बैंक शेष पर आंतरिक नियंत्रण के परीक्षण के लिए जांच सूची तैयार करेंगे। लेखापरीक्षा कर्मचारियों द्वारा उत्तर दिए जाने वाले प्रश्नों का उदाहरणात्मक संग्रहित इस प्रकार है:

क्या आपने चेक किया है कि कैशियर -

- (i) आने वाली मेल खोलने के लिए जिम्मेदार नहीं है;
- (ii) किसी भी लेजर को अधिकृत नहीं करता है;
- (iii) कोई व्यय या प्राप्ति प्राधिकृत नहीं करता है;
- (iv) चेक पर हस्ताक्षर नहीं करता;
- (v) अपनी वार्षिक छुट्टी नियमित रूप से लेता है;
- (vi) हर दिन रोकड़ बही पर स्याही और शेष रखता है;
- (vii) दिन के अंत में प्रतिदिन बुक फिगर के साथ भौतिक कैश बैलेंस की पुष्टि करता है;
- (viii) मासिक बैंक समाधान विवरण तैयार करता है;
- (ix) कोई अन्य धन या निवेश नहीं रखता है;

- (x) हाथ में कोई अनावश्यक संतुलन नहीं रखता;
- (xi) उचित प्रक्रिया और उचित प्राधिकरण के अनुपालन को देखे बिना पैसे का भुगतान नहीं करता है; और

(xii) उचित सुरक्षा प्रदान की है या एक निष्ठा बॉन्ड निष्पादित किया है?

दी गई स्थिति में, वित्तीय विवरणों पर राय जारी करने और वित्तीय सूचना पर आंतरिक नियंत्रण के लिए श्री के एसके लिमिटेड के वैधानिक लेखा परीक्षक हैं। उसे निश्चित रूप से वित्तीय वर्ष के दौरान लेन-देन का परीक्षण करना चाहिए, न कि सिर्फ तुलन पत्र की तारीख पर, हालांकि तुलन पत्र की तारीख पर या उसके पास परीक्षण की सीमा अधिक हो सकती है। ऊपर दी गई चर्चा से, यह निष्कर्ष निकाला जा सकता है कि श्री के के लिए केवल बैलेंस शीट तिथि पर लेनदेन का परीक्षण करना आवश्यक नहीं होगा।

- (b) कंपनी अधिनियम (vii) 2013 की अनुसूची III के बिंदु Y के खंड (vii) के अनुसार - भाग I - एक कंपनी के लिए वित्तीय विवरण जिसका वित्तीय विवरण कंपनी (लेखा मानक) नियम, 2006 के अनुपालन के लिए आवश्यक है, "जहां कंपनी ने वर्तमान संपत्तियों की सुरक्षा के आधार पर बैंकों या वित्तीय संस्थानों से उधार यह निम्नलिखित का खुलासा करेगा:

(a) क्या कंपनी द्वारा बैंकों या वित्तीय संस्थानों में दाखिल की गई तिमाही विवरणी या चालू परिसंपत्तियों का विवरण लेखा बहियों के अनुरूप है;

(b) यदि नहीं, तो सामंजस्य का सारांश और भौतिक विसंगतियों के कारणों, यदि कोई हो, का पर्याप्त रूप से प्रकटीकरण किया जाए।

(b) CARO 2020 के पैरा 3 के क्लॉज (ii) (b) के अनुसार, लेखापरीक्षक को यह रिपोर्ट करने की आवश्यकता है कि क्या वर्ष के किसी भी समय के दौरान, कंपनी को चालू परिसंपत्तियों की सुरक्षा के आधार पर बैंकों या वित्तीय संस्थानों से कुल मिलाकर पांच करोड़ रुपये से अधिक की कार्यशील पूंजी सीमा स्वीकृत की गई है; क्या कंपनी द्वारा ऐसे बैंकों या वित्तीय संस्थानों के साथ दाखिल त्रैमासिक विवरणी या विवरण कंपनी के खाते की पुस्तकों के अनुरूप हैं, यदि नहीं, तो विवरण दें;

उपरोक्त खंड में सीए रॉय को यह टिप्पणी करने की आवश्यकता है कि क्या वर्ष के किसी भी समय के दौरान, कंपनी को कुल मिलाकर ₹ 5 करोड़ से अधिक की कार्यशील पूंजी सीमा स्वीकृत की गई है। जैम (पी) लिमिटेड को ₹ 10 करोड़ की कार्यशील पूंजी सुविधाएं/सीमा स्वीकृत की गई है जो स्पष्ट रूप से ₹ 5 करोड़ से अधिक है।

दूसरा, क्या जैम (पी) लिमिटेड कंपनी द्वारा एबीसी बैंक लिमिटेड के साथ दायर तिमाही

रिटर्न/लाभपूँजी कंपनी के खातों की किताब के अनुरूप है।

वर्तमान स्थिति में दिए गए आंकड़ों के अनुसार, यह स्पष्ट है कि तिमाही 1, तिमाही 2 और तिमाही 3 में भिन्नताएं हैं, इस क्लॉज के तहत रिपोर्टिंग की आवश्यकता है क्योंकि बही खाते के अनुसार स्टॉक मूल्य और त्रैमासिक रिटर्न/लाभपूँजी के अनुसार स्टॉक मूल्य में अंतर है, तथा यह एबीसी बैंक लिमिटेड को प्रस्तुत करें।

इसलिए प्रबंधन का तर्क सही नहीं है।

सीए। रॉय को कंपनी अधिनियम, 2013 और सीएआरओ 2020 के अनुसार मतभेदों की रिपोर्ट निम्नानुसार करनी चाहिए:

	बही खातों के अनुसार स्टॉक मूल्य (₹ करोड़ में)	एबीसी बैंक लिमिटेड को प्रस्तुत तिमाही विवरण के अनुसार स्टॉक मूल्य (₹ करोड़ में)	विविधताओं
Q - 1	11.50	14.00	बैंक को स्टॉक की अधिक सूचना ₹ 2.50 करोड़
Q - 2	14.75	17.00	2.25 करोड़ द्वारा बैंक को स्टॉक की अधिक सूचना
Q - 3	11.50	14.00	बैंक को स्टॉक की अधिक सूचना ₹ 2.50 करोड़

- (c) **साख की बिक्री:** सनदी लेखाकार अधिनियम, 1949 की पहली अनुसूची के भाग I के खंड (2) के संदर्भ में, काउंसिल ऑफ द इंस्टीट्यूट ऑफ सनदी लेखाकार्स ऑफ इण्डिया ने विचार किया कि क्या सनदी लेखाकार की मालिकाना संस्था की साख किसी अन्य सदस्य को बेची जा सकती है, जो मालिक की मृत्यु के बाद अन्यथा पात्र है।

यह समाधान किया जा रहा है कि मृत सदस्य के कानूनी उत्तराधिकारी को संबंधित मालिक की मृत्यु के एक वर्ष के भीतर परिषद की अनुमति प्राप्त करनी होगी।

यह आगे बताता है कि बिक्री की अनुमति कुछ शर्तों के अधीन है जैसे कि ऐसी बिक्री सभी तरह से पूरी/प्रभावित हो जाती है और संबंधित मालिक की मृत्यु के एक वर्ष के भीतर मृतक के स्वामित्व वाली फर्म के नाम पर अभ्यास करने की संस्थान की अनुमति मांगी जाती है। इन मामलों के संबंध में, संबंधित मालिकाना फर्म का नाम आस्थगित रखा जाएगा (अर्थात् मालिक की मृत्यु के बारे में जानकारी प्राप्त होने पर हटाया नहीं जाएगा)

जैसा कि वर्तमान में किया जा रहा है) केवल उसकी मृत्यु से एक वर्ष की अवधि तक पूर्वोक्त के रूप में संबंधित मालिक।

दिए गए मामले में, श्रीमती रूही, श्री रवि की विधवा, मैसर्स के मालिक। रवि एंड एसोसिएट्स ने अपनी मृत्यु के एक वर्ष बाद फर्म के नाम का उपयोग करने के अधिकार के साथ ₹ 25 लाख में अभ्यास को बेच दिया है। यह बिक्री प्रभाव में सद्भावना की बिक्री है।

ऊपर दी गई चर्चा से यह निष्कर्ष निकाला जा सकता है कि:

- (i) श्रीमती रूही सीए की अभ्यास नहीं बेच सकती हैं। बलवान को फर्म के नाम का प्रयोग करने का अधिकार है।
- (ii) सीए बलवान फर्म मैसर्स के नाम पर अभ्यास जारी नहीं रख सकते हैं। रवि एंड एसोसिएट्स एक मालिक के रूप में क्योंकि फर्म का नाम मैसर्स। रवि एंड एसोसिएट्स को मालिक की मृत्यु से केवल एक वर्ष की अवधि तक आज्ञाकारिता में रखा जाएगा।

प्रश्न 3

(a) मैसर्स पीक्यूआर ऑटो, एक साझेदारी फर्म, सूरत में कारखाने वाले ऑटोमोबाइल कल-पुर्ज के निर्माण में लगी हुई है। आकलन वर्ष 2022-2023 के लिए सीए एस को मैसर्स पीक्यूआर ऑटो का टैक्स अंकेक्षणर नियुक्त किया गया था। आयकर अधिनियम, 1961 की धारा 44एबी के तहत टैक्स अंकेक्षण करते समय। सीए एस ने निम्नलिखित देखा:

- (i) एमएसएमई अधिनियम, 2006 के तहत पंजीकृत विक्रेता एक्स को ₹ 50,000 का ब्याज दिया गया।
- (ii) कर राहत बॉन्ड से छूट प्राप्त ब्याज आय अर्जित करने के संबंध में ब्याज भुगतान ₹ 10,000 किया गया।
- (iii) एक संयंत्र और मशीनरी की बिक्री के लिए श्रीमान.एक्स से ₹ 1,00,000 की राशि प्राप्त हुई। लेकिन श्री एक्स, मैसर्स के साथ अनुबंध में निर्दिष्ट शर्तों में से एक का पालन न करने के कारण। पीक्यूआर ऑटो ने अनुबंध में उल्लिखित जब्ती खंड के अनुसार निर्धारण वर्ष 2022-23 के दौरान ₹ 1,00,000 को जब्त कर लिया।

सीए एस को प्रपत्र संख्या 3सीडी में प्रासंगिक धाराओं के तहत उपरोक्त लेनदेन की सूचना करने में मार्गदर्शन करें। (5 अंक)

(b) टीक्यूआर लिमिटेड मुंबई में पंजीकृत कार्यालय और पूरे भारत में शाखाओं के साथ परिधान निर्माण के कारोबार में लगी हुई है। श्री श्याम, वरिष्ठ प्रबंधकों में से एक झूठे दस्तावेज बनाने में शामिल थे और फर्जी लेनदेन का समर्थन करने के लिए वैध दस्तावेजों को बदल

दिया गया था। नतीजतन, प्रबंधन ने आपको श्री श्याम द्वारा संभाले गए लेनदेन के डिजिटल फुट-प्रिंट के आधार पर फॉरेंसिक अंकेक्षण कराने के लिए नियुक्त किया। ध्वनि तकनीकों के उपयोग से समय पर गबन का पता लगाने में मदद मिलेगी। फॉरेंसिक अंकेक्षण के रूप में आप प्रौद्योगिकी आधारित/डिजिटल फॉरेंसिक तकनीकों से कैसे निपटेंगे और सुझाव देंगे।

(5 अंक)

- (c) सीए के ने सनदी लेखाकार के रूप में अर्हता प्राप्त की और वर्ष 2015-16 में मैसर्स के एंड एसोसिएट्स के नाम से मालिक के रूप में अभ्यास शुरू किया। एलएसटी लिमिटेड, एक सूचीबद्ध इकाई, ने मैसर्स के एंड एसोसिएट्स को 31 मार्च, 2022 को समाप्त वर्ष के लिए वैधानिक लेखा परीक्षक के रूप में नियुक्त किया। सीए के ने 14 मई, 2022 को 31 मार्च, 2022 को समाप्त वर्ष के लिए एलएसटी लिमिटेड की बैलेंस शीट पर हस्ताक्षर किए। मैसर्स के एंड एसोसिएट्स ने अभ्यास की स्थापना के बाद से कभी भी संस्थान की सहकर्म समीक्षा प्रक्रिया के अधीन नहीं किया। सनदी लेखाकार अधिनियम, 1949 तथा उसकी अनुसूचियों के संदर्भ में टिप्पणी कीजिए।

(4 अंक)

उत्तर

- (a) (i) आयकर अधिनियम 1961 के फॉर्म 3सीडी के खंड 22 के अनुसार, कर लेखा परीक्षक को सूक्ष्म, लघु और मध्यम उद्यम विकास अधिनियम, 2006 की धारा 23 के तहत अस्वीकार्य ब्याज की राशि बताना आवश्यक है। एमएसएमई अधिनियम की धारा 23 निर्धारित करती है कि इस अधिनियम के प्रावधानों के अनुसार खरीदार द्वारा देय या भुगतान किए गए ब्याज को आयकर अधिनियम, 1961 के तहत आय की गणना के उद्देश्यों के लिए कटौती के रूप में अनुमति नहीं दी जाएगी।

तदनुसार, सीए. एस को विक्रेता X को ₹ 50,000 के ब्याज के भुगतान की रिपोर्ट करना आवश्यक है, जो कि एमएसएमई अधिनियम, 2006 के तहत आयकर अधिनियम 1961 के फॉर्म 3सीडी के खंड 22 के तहत पंजीकृत था।

- (ii) आयकर अधिनियम, 1961 के फॉर्म 3सीडी के खंड 21(एच) के अनुसार, कर लेखा परीक्षक को किए गए व्यय के संबंध में धारा 14ए आयकर अधिनियम, 1961 के संदर्भ में अस्वीकार्य कटौती की राशि के बारे में रिपोर्ट करना आवश्यक है। आय के संबंध में जो कुल आय का भाग नहीं है।

इसलिए, सीए. एस, लेखा परीक्षक को व्यय खातों विशेष रूप से ब्याज खाते की जांच करने की आवश्यकता है कि क्या कोई व्यय शामिल है जो छूट प्राप्त आय से संबंधित है। उसे राशि को नोट करने और खंड के सामने उल्लेख करने की भी आवश्यकता है।

इस प्रकार, दी गई स्थिति में, सीए. एस को आयकर अधिनियम, 1961 के फॉर्म 3सीडी के खंड 21(एच) के अनुसार रिपोर्ट करना आवश्यक है।

(iii) आयकर अधिनियम 1961 के आयकर अधिनियम 1961 के प्रपत्र 3सीडी के खंड 29(ए) के अनुसार लेखापरीक्षक को रिपोर्ट करना आवश्यक है,

(a) क्या किसी राशि को आयकर अधिनियम, 1961 की धारा 56 की उप धारा (2) के खंड (ix) में निर्दिष्ट 'अन्य स्रोतों से आय' शीर्षक के तहत प्रभार्य आय के रूप में शामिल किया जाना है।

(b) यदि हां, तो आय की प्रकृति और उसकी राशि प्रदान करें।

लेखापरीक्षक को वर्ष के दौरान जब्त की गई पूंजीगत संपत्तियों के हस्तांतरण के लिए प्राप्त ऐसे सभी अग्रिमों के संबंध में निर्धारिती से एक प्रमाण पत्र प्राप्त करने की भी आवश्यकता है और जांच करें कि क्या इस तरह के अग्रिमों की कोई राशि वर्ष के दौरान वापस लिखी गई है और इस तरह के लेखन के आधार की जांच करें यह निर्धारित करने के लिए कि क्या इस तरह का प्रतिलेखन जब्ती के कार्य के कारण था। इसके अलावा, लेखापरीक्षक को इस तरह के अग्रिम को जब्त करने की शर्तों की जांच करने के लिए अनुबंध की शर्तों को सत्यापित करने की भी आवश्यकता है और ऐसी स्थितियां उत्पन्न हुई हैं, फिर यह सत्यापित करना चाहिए कि राशि वास्तव में जब्त की गई है या नहीं।

इस प्रकार, इसे आयकर अधिनियम, 1961 के फॉर्म 3सीडी के खंड 29(ए) के तहत रिपोर्ट किया जाना आवश्यक है।

(b) **प्रौद्योगिकी आधारित/डिजिटल फोरेंसिक तकनीक:** आज के कंप्यूटर संचालित समाज में प्रत्येक लेन-देन एक डिजिटल पदचिह्न छोड़ता है। प्रासंगिक ईमेल, लेखा लेखन, फोन लॉग और लक्षित कंपनी हार्ड ड्राइव की बारीकी से जांच किसी भी आधुनिक फोरेंसिक अंकेक्षण का एक आवश्यक पहलू है।

ईमेल आदि से डेटा प्राप्त करने जैसे कदम उठाने से पहले फोरेंसिक अंकेक्षणर को उचित कानूनी सलाह लेनी चाहिए ताकि यह निजता का हनन न हो।

डिजिटल जांच काफी जटिल हो सकती है और इसके लिए प्रशिक्षित डिजिटल जांचकर्ताओं के समर्थन की आवश्यकता होती है।

जांच के इस चरण में आपकी सहायता के लिए अब कई मुक्त-स्रोत डिजिटल फोरेंसिक उपकरण उपलब्ध हैं।

(i) क्रॉस ड्राइव विश्लेषण (ii) लाइव विश्लेषण (iii) हटाई गई फ़ाइलें

- (iv) स्टोचैस्टिक फोरेंसिक (v) स्टेग्नोग्राफी (vi) इनकेस
 (vii) एमडी5 (viii) ट्रैकिंग लॉग फ़ाइलें (ix) पीसी सिस्टम लॉग
 (x) नि: शुल्क लॉग उपकरण

(c) सनदी लेखाकार अधिनियम, 1949 की दूसरी अनुसूची के भाग I के खंड (9) में कहा गया है कि व्यवहार में सनदी लेखाकार को कदाचार का दोषी माना जाएगा यदि वह अंकेक्षण की आम तौर पर स्वीकृत प्रक्रिया से किसी भी महत्वपूर्ण विचलन पर ध्यान आकर्षित करने में विफल रहता है। परिस्थितियों पर लागू होता है।

इस खंड का तात्पर्य है कि अंकेक्षण को "परिस्थितियों पर लागू अंकेक्षण की आम तौर पर स्वीकृत प्रक्रिया" के अनुसार किया जाना चाहिए और यदि किसी कारण से अंकेक्षण ऐसी प्रक्रिया के अनुसार अंकेक्षण करने में सक्षम नहीं है, तो उसकी रिपोर्ट पर ध्यान आकर्षित करना चाहिए सामग्री ऐसी प्रक्रियाओं से विदा हो जाती है। "आम तौर पर स्वीकृत अंकेक्षण प्रक्रिया" का गठन प्रत्येक मामले के तथ्यों और परिस्थितियों पर निर्भर करेगा, लेकिन संस्थान की विभिन्न घाटियों से मार्गदर्शन सामान्य शब्दों में उपलब्ध है, जो सगाई और गुणवत्ता नियंत्रण मानकों, बयानों, सामान्य स्पष्टीकरण, मार्गदर्शन के माध्यम से जारी किया जाता है। टिप्पणी तकनीकी गाइड, अभ्यास नियमावली, अध्ययन और अन्य कागजात।

सूचीबद्ध कंपनियों का अंकेक्षण: सेबी की अधिसूचना के अनुसार, कंपनी अधिनियम, 2013 के तहत सूचीबद्ध कंपनियों का वैधानिक अंकेक्षण केवल उन्हीं अंकेक्षणों द्वारा किया जाएगा, जिन्होंने स्वयं को संस्थान की सहकर्म समीक्षा प्रक्रिया के अधीन किया है, और आईसीएआई के सहकर्म समीक्षा समिति द्वारा जारी एक वैध प्रमाणपत्र रखते हैं। .

मैसर्स के दिए गए मामले में। के एंड एसोसिएट्स, जिन्हें 31.03.2022 को समाप्त वर्ष के लिए एक सूचीबद्ध इकाई एलएसटी लिमिटेड का अंकेक्षण नियुक्त किया गया है, सीए के, स्वत्वधारी ने 14.05.2022 को बैलेंस शीट पर हस्ताक्षर किए, लेकिन कभी भी संस्थान की सहकर्म समीक्षा प्रक्रिया के अधीन नहीं रहे। सीए के को सनदी लेखाकार अधिनियम, 1949 की दूसरी अनुसूची के भाग I के खंड (9) के तहत पेशेवर कदाचार का दोषी ठहराया जाएगा। इसके अलावा, सीए के ने सेबी अधिसूचना का अनुपालन नहीं किया जिसका अनुपालन किया जाना आवश्यक था।

दूसरा तरीका

सनदी लेखाकार अधिनियम, 1949 की दूसरी अनुसूची के भाग II के खंड (1) में कहा गया

है कि अभ्यास करने वाले सनदी लेखाकार को कदाचार का दोषी माना जाएगा यदि वह इस अधिनियम के किसी भी प्रावधान या उसके तहत बनाए गए नियमों का उल्लंघन करता है। परिषद द्वारा जारी दिशा-निर्देश। इसके लिए संस्थान के प्रत्येक सदस्य को सनदी लेखाकार अधिनियम, 1949 और उसके तहत परिषद द्वारा बनाए गए नियमों और दिशानिर्देशों के दायरे में कार्य करने की आवश्यकता है।

सहकर्म समीक्षा पर वक्तव्य को अधिनियम की दूसरी अनुसूची के भाग II के खंड (1) के तहत परिषद का एक दिशानिर्देश माना जाएगा और अभ्यास इकाई के लिए इस वक्तव्य में निहित प्रावधानों का पालन करना अनिवार्य है।

कथन के अनुसार इसकी शाखाओं सहित प्रत्येक अभ्यास इकाई जिसने उद्यमों की वैधानिक लेखापरीक्षा की है, जिनकी हिस्सेदारी या ऋण प्रतिभूतियाँ सेबी (एलओडीआर) विनियम, 2015 के तहत भारत या विदेश में सूचीबद्ध हैं, इस कथन के अनुसार सहकर्म समीक्षा के अधीन होंगी। .

सूचीबद्ध कंपनियों का अंकेक्षण: सेबी की अधिसूचना के अनुसार, कंपनी अधिनियम, 2013 के तहत सूचीबद्ध कंपनियों का वैधानिक अंकेक्षण केवल उन्हीं अंकेक्षणों द्वारा किया जाएगा, जिन्होंने स्वयं को संस्थान की सहकर्म समीक्षा प्रक्रिया के अधीन किया है, और आईसीएआई के सहकर्म समीक्षा समिति द्वारा जारी एक वैध प्रमाणपत्र रखते हैं। .

मेसर्स के एंड एसोसिएट्स के दिए गए मामले में, जिन्हें 31.03.2022 को समाप्त वर्ष के लिए एक सूचीबद्ध इकाई एलएसटी लिमिटेड का लेखा परीक्षक नियुक्त किया गया है, श्री के, स्वत्वधारी ने 14.05.2022 को बैलेंस शीट पर हस्ताक्षर किए लेकिन फर्म को कभी भी इसके अधीन नहीं किया। संस्थान की सहकर्म समीक्षा प्रक्रिया। इसलिए, सीए के को सनदी लेखाकार अधिनियम, 1949 की दूसरी अनुसूची के भाग II के खंड (1) के तहत पेशेवर कदाचार का दोषी ठहराया जाएगा।

प्रश्न 4

(a) एक सूचीबद्ध कंपनी (शीर्ष 1000 सूचीबद्ध कंपनियों में से एक) के लिए सेबी (एलओडीआर) विनियम 2015 के तहत जारी किए जाने वाले निगमित प्रशासन की शर्तों के अनुपालन के प्रमाण पत्र के आलोक में निम्नलिखित पर टिप्पणी करें, जहां समिति में 20 निदेशक एक गैर-कार्यकारी निदेशक इसके अध्यक्ष के रूप में और आगे-

- (i) एक गैर-कार्यकारी निदेशक ने 70 वर्ष की आयु प्राप्त कर ली है;
- (ii) निदेशकों में से एक आठ अन्य सूचीबद्ध संस्थाओं में निदेशक है;

- (iii) प्रबंध निदेशक चार सूचीबद्ध संस्थाओं में स्वतंत्र निदेशक के रूप में कार्यरत हैं, जिनमें से एक इकाई के हिस्सेदारी शेयर स्टॉक एक्सचेंज में सूचीबद्ध नहीं हैं;
- (iv) गैर-कार्यकारी अध्यक्ष सूचीबद्ध इकाई का प्रवर्तक होता है जिसमें नौ स्वतंत्र निदेशक होते हैं;
- (v) एक स्वतंत्र निदेशक आठ सूचीबद्ध संस्थाओं में स्वतंत्र निदेशक के रूप में काम कर रहा है, जिनके हिस्सेदारी शेयर स्टॉक एक्सचेंज में सूचीबद्ध हैं। (5 अंक)
- (b) आपकी फर्म को वित्तीय वर्ष 2021-22 के लिए एक राष्ट्रीयकृत बैंक के केंद्रीय वैधानिक लेखा परीक्षक के रूप में नियुक्त किया गया है। अंकेक्षण के दौरान आपकी अंकेक्षण समूह ने देखा कि एकमुश्त राशि को सामूहिक रूप से आकस्मिक देयता के रूप में प्रकट किया गया है, हालांकि घटकों की सही पहचान की गई है। आकस्मिक देनदारियों के संबंध में, लेखा परीक्षक मुख्य रूप से उचित आश्वासन मांगने से संबंधित है कि सभी आकस्मिक देनदारियों की पहचान की गई है और उचित रूप से मूल्यांकन किया गया है और अंकेक्षण फर्म 'प्रबंधन' से एक प्रतिनिधित्व प्राप्त करने का इरादा रखती है। प्रबंधन प्रस्तुति में शामिल किए जाने वाले बिंदुओं/जांच सूची को उजागर करें। (5 अंक)
- (c) एक्सवाईजेड लिमिटेड साबुन और सौंदर्य प्रसाधनों का निर्माता है जिसका व्यवसाय संचालन दिल्ली में है। एक्सवाईजेड लिमिटेड पूरे भारत में अपने परिचालन का विस्तार करने की योजना बना रही है। विस्तार से पहले, एक्सवाईजेड लिमिटेड का शीर्ष प्रबंधन एक्सवाईजेड लिमिटेड के प्रबंधन अंकेक्षण के संचालन के लिए सीएटी नियुक्त करने को तैयार है। हालांकि, एक्सवाईजेड लिमिटेड के शीर्ष प्रबंधन को डर है कि प्रबंधन लेखापरीक्षा से कंपनी की ओर से शत्रुता पैदा हो सकती है। एक्सवाईजेड लिमिटेड के शीर्ष प्रबंधन ने सीए टी. से संपर्क किया और उनसे विरोध के कारणों को समझाने का अनुरोध किया। सहायता सीए टी. (4 अंक)

उत्तर:

- (a) (i) एक गैर-कार्यकारी निदेशक ने 70 वर्ष की आयु प्राप्त कर ली है: लेखापरीक्षक को यह सुनिश्चित करना चाहिए कि कोई भी सूचीबद्ध संस्था किसी व्यक्ति को गैर-कार्यकारी निदेशक के रूप में नियुक्त नहीं करेगी या किसी ऐसे व्यक्ति का निदेशक पद जारी नहीं रखेगी जिसने पचहत्तर वर्ष की आयु प्राप्त कर ली हो। दी गई स्थिति में, 70 वर्ष की आयु प्राप्त करने वाले गैर-कार्यकारी निदेशक के लिए एलओडीआर 2015 का कोई उल्लंघन नहीं है।

- (ii) निदेशकों में से एक आठ अन्य सूचीबद्ध संस्थाओं में निदेशक है; एलओडीआर 2015 के अनुसार, एक व्यक्ति सात से अधिक सूचीबद्ध संस्थाओं में निदेशक नहीं हो सकता है। दी गई स्थिति में, गैर-अनुपालन है क्योंकि निदेशकों में से एक आठ अन्य सूचीबद्ध संस्थाओं में निदेशक है जो सात संस्थाओं की निर्धारित सीमा से अधिक है।
- (iii) प्रबंध निदेशक चार सूचीबद्ध संस्थाओं में स्वतंत्र निदेशक के रूप में कार्यरत हैं, जिनमें से एक इकाई के हिस्सेदारी शेयर स्टॉक एक्सचेंज में सूचीबद्ध नहीं हैं; कोई भी व्यक्ति जो किसी सूचीबद्ध इकाई में पूर्णकालिक निदेशक/प्रबंध निदेशक के रूप में सेवा दे रहा है, वह तीन से अधिक सूचीबद्ध संस्थाओं में एक स्वतंत्र निदेशक के रूप में काम करेगा। इस विनियम के प्रयोजन के लिए, सूचीबद्ध संस्थाओं की संख्या की गणना, जिन पर एक व्यक्ति एक निदेशक / स्वतंत्र निदेशक है, केवल वही होंगे जिनके इक्विटी शेयर स्टॉक एक्सचेंज में सूचीबद्ध हैं। दी गई स्थिति में, प्रबंध निदेशक चार सूचीबद्ध संस्थाओं में स्वतंत्र निदेशक के रूप में काम कर रहे हैं, जिनमें से एक इकाई के हिस्सेदारी शेयर स्टॉक एक्सचेंज में सूचीबद्ध नहीं हैं। इसलिए यह तीन संस्थाओं की निर्धारित सीमा से अधिक नहीं है, इसलिए एलओडीआर 2015 का कोई उल्लंघन नहीं है।
- (iv) गैर-कार्यकारी अध्यक्ष सूचीबद्ध इकाई का प्रवर्तक होता है जिसमें नौ स्वतंत्र निदेशक होते हैं; लेखापरीक्षक को यह भी सत्यापित करना चाहिए कि यदि नियमित गैर-कार्यकारी अध्यक्ष सूचीबद्ध इकाई का प्रवर्तक है या समिति स्तर पर या समिति के नीचे एक स्तर पर प्रबंधन पदों पर आसीन किसी प्रवर्तक या व्यक्ति से संबंधित है, तो कम से कम आधा सूचीबद्ध इकाई के समिति में स्वतंत्र निदेशक शामिल होंगे। दी गई स्थिति में, समिति में एक गैर-कार्यकारी निदेशक के साथ 20 निदेशक होते हैं क्योंकि इसके अध्यक्ष के पास 9 स्वतंत्र निदेशक होते हैं, यानी समिति के आधे से कम एलओडीआर, 2015 की आवश्यकता के अनुपालन में नहीं हैं।
- (v) एक स्वतंत्र निदेशक आठ सूचीबद्ध संस्थाओं में स्वतंत्र निदेशक के रूप में काम कर रहा है, जिनमें से हिस्सेदारी शेयर स्टॉक एक्सचेंज में सूचीबद्ध हैं: एक व्यक्ति सात से अधिक सूचीबद्ध संस्थाओं में एक स्वतंत्र निदेशक के रूप में काम नहीं करेगा, यदि उसके हिस्सेदारी शेयर स्टॉक एक्सचेंज में सूचीबद्ध हैं। यह ध्यान दिया जा सकता है कि सूचीबद्ध संस्थाओं की संख्या की गणना, जिस पर एक व्यक्ति एक निदेशक / स्वतंत्र निदेशक है, केवल उनके हिस्सेदारी शेयर स्टॉक एक्सचेंज में सूचीबद्ध होंगे।

दी गई स्थिति में, गैर-अनुपालन है क्योंकि एक स्वतंत्र निदेशक आठ सूचीबद्ध संस्थाओं में स्वतंत्र निदेशक के रूप में काम कर रहा है जो सात संस्थाओं की निर्धारित सीमा से अधिक है।

(b) **आकस्मिक देयताएं:** आकस्मिक देनदारियों के संबंध में, लेखा परीक्षक मुख्य रूप से उचित आश्वासन मांगने से संबंधित है कि सभी आकस्मिक देनदारियों की पहचान की गई है और उनका उचित मूल्यांकन किया गया है। लेखा परीक्षक को प्रबंधन से अभ्यावेदन प्राप्त करना चाहिए कि: -

- (i) तुलन पत्र से इतर सभी लेन-देनों को लेखा बहियों में दर्ज किया गया है, जब भी ऐसा लेन-देन हुआ हो;
- (ii) निर्धारित प्रक्रिया का पालन करने के बाद तुलनपत्र से इतर सभी लेनदेन किए गए हैं;
- (iii) सभी तुलनपत्र से इतर लेनदेन अंतर्निहित दस्तावेजों द्वारा समर्थित हैं;
- (iv) सभी वर्ष के अंत की आकस्मिक देनदारियों का खुलासा किया गया है;
- (v) प्रकट की गई आकस्मिक देनदारियों में ऐसी कोई क्रिस्टलीकृत देनदारियां शामिल नहीं हैं जो हानि/व्यय की प्रकृति की हैं और इसलिए, वित्तीय विवरणों में प्रावधान/समायोजन के निर्माण की आवश्यकता है;
- (vi) आकस्मिक देनदारियों के वित्तीय प्रभाव की अनुमानित राशि लेखा मानक 29 के संदर्भ में सर्वोत्तम अनुमानों पर आधारित है, जिसमें किसी भी प्रतिपूर्ति की संभावना पर विचार करना शामिल है;
- (vii) बैंक के निदेशकों की ओर से जारी गारंटियों के मामले में, बैंक ने यह सुनिश्चित करने के लिए उचित कदम उठाए हैं कि पर्याप्त और प्रभावी व्यवस्था की गई है ताकि प्रतिबद्धताओं को पार्टी के अपने संसाधनों से पूरा किया जा सके और बैंक को नहीं बुलाया जाएगा उक्त गारंटी (ओं) के आह्वान के परिणामस्वरूप देयता को पूरा करने के लिए कोई भी ऋण या अग्रिम देना और ऐसी गारंटी के कारण बैंकिंग विनियमन अधिनियम, 1949 की धारा 20 का कोई उल्लंघन नहीं हुआ है; और
- (viii) ऐसी आकस्मिक देनदारियां जिनका इस तथ्य के कारण खुलासा नहीं किया गया है कि उनके परिणाम की संभावना दूरस्थ है, उन आकस्मिक देनदारियों के संबंध में इस तरह के निर्णय पर पहुंचने के लिए प्रबंधन का औचित्य शामिल है।

ध्यान दें : उद्धृत किसी अन्य प्रासंगिक बिंदु के लिए छात्रों को देय श्रेय दिया जा सकता है।

- (c) CA. प्रबंधन लेखा परीक्षक के रूप में, नियंत्रणों की प्रभावशीलता का मूल्यांकन करने की अपेक्षा की जाती है, लेखापरीक्षितियों को डर हो सकता है कि प्रबंधन लेखापरीक्षा रिपोर्ट एक्सवार्डजेड लिमिटेड के शीर्ष प्रबंधन पर उनकी अक्षम छाप बना सकती है। इसलिए, प्रबंधन लेखापरीक्षा लेखापरीक्षितियों की ओर से शत्रुता के प्रजनन का कारण बन सकती है। शत्रुता के कारण इस प्रकार हैं:
- प्रतिकूल लेखापरीक्षा निष्कर्षों से उपजी आलोचना का डर।
 - अंकेक्षण की सिफारिशों के परिणामस्वरूप होने वाले बदलावों के कारण दिन-प्रतिदिन की कार्यशैली में बदलाव का डर।
 - सूचित की गई कमियों से प्रेरित वरिष्ठों द्वारा दंडात्मक कार्रवाई।
 - असंवेदनशील लेखापरीक्षा प्रथाएं - रिपोर्ट जो अत्यधिक महत्वपूर्ण हैं, रिपोर्ट जो केवल कमियों पर ध्यान केंद्रित करती हैं, रहस्य की हवा कुछ लेखापरीक्षाओं को छिपाती है, और यह धारणा है कि लेखापरीक्षक कमियों की रिपोर्ट करने से व्यक्तिगत रूप से लाभान्वित होते हैं।
 - शत्रुतापूर्ण लेखापरीक्षा शैली - एक शांत और दूर का पहलू है लेखापरीक्षित की समस्याओं की समझ की कमी, सहानुभूति की अनुपस्थिति, आत्मसंतुष्टता या श्रेष्ठता का माहौल, महत्वहीन त्रुटियों पर अत्यधिक एकाग्रता, प्रश्न पूछते समय अभियोगात्मक स्वर, और के साथ अधिक चिंता परिस्थितियों में सुधार करने के लिए रचनात्मक रूप से मदद करने के बजाय प्रबंध दोष है।

प्रश्न 5

- (a) आपको सुरक्षित जीवन बीमा कंपनी लिमिटेड के अंकेक्षण के रूप में नियुक्त किया गया है। अंकेक्षण के दौरान आपको लैप्स पॉलिसी के कई मामले सामने आते हैं। पॉलिसी पतन और पुनरुद्धार के संबंध में दलालों और जीवन बीमा के संबंध में की शिकायतों से प्रबंधन की बाढ़ आ गई है। पॉलिसी व्यवगत को पीएमएस सॉफ्टवेयर पर ट्रैक किया जाता है। आपसे प्रबंधन द्वारा अनुरोध किया जाता है कि पॉलिसी पतन और पुनरुद्धार के बारे में स्पष्ट शब्दों में बताएं। इसे सत्यापित करने में एक लेखा परीक्षक के रूप में अपनी भूमिका भी बताएं। (5 अंक)
- (b) सनदी लेखाकार अधिनियम, 1949 (1949 का 38) की धारा 28सी और धारा 28डी की उप-धारा (1) के साथ पठित धारा 29ए की उप-धारा (2) के खंड (एफ) और (जी) द्वारा

प्रदत्त शक्तियों का प्रयोग करते हुए), केंद्र सरकार ने 'सनदी लेखाकार (गुणवत्ता समीक्षा समिति की बैठकों की प्रक्रिया, और समिति के अध्यक्ष और सदस्यों की सेवा और भत्ते के नियम और शर्तें) नियम, 2006' बनाए हैं। अपने कार्यों के निर्वहन में गुणवत्ता समीक्षा समिति की शक्तियों को स्पष्ट कीजिए। गुणवत्ता समीक्षा समिति कैसे आगे बढ़ेगा यदि उसे किसी कंपनी से उसके द्वारा मांगी गई जानकारी प्राप्त नहीं होती है? (5 अंक)

- (c) सीए हैरी को वित्तीय वर्ष 2021-22 के लिए डीलिट लिमिटेड के वैधानिक लेखा परीक्षक के रूप में नियुक्त किया गया है। मैसर्स डीलिट लिमिटेड राष्ट्रीय स्टॉक एक्सचेंज में एक सूचीबद्ध इकाई है और वित्तीय विवरण आईएनडी एस के अनुपालन में तैयार किए जाने हैं। मैसर्स डीलिट लिमिटेड ने जटिल वित्तीय साधनों पर कुछ उचित मूल्य लेखांकन अनुमान लगाए हैं जिनका सक्रिय और खुले बाजार में कारोबार नहीं किया जाता है। सीए हैरी लेखांकन अनुमानों के लिए भौतिक गलतबयानी के जोखिमों की पहचान और मूल्यांकन से संबंधित है। लेखापरीक्षा पर प्रासंगिक मानक के संदर्भ में प्रबंधन द्वारा अपनाई गई अनुमान बनाने की प्रक्रिया के संबंध में उनका मार्गदर्शन करें। (4 अंक)

उत्तर

- (a) पॉलिसी पतन और पुनरुद्धार: "व्यपगत" प्रीमियम देय राशि का भुगतान न करने के कारण पॉलिसी का बंद होना है। जीवन बीमा पॉलिसी को "लागू" रखने के लिए पॉलिसी धारक को देय होने पर प्रीमियम का भुगतान करना आवश्यक है (या तो मासिक/त्रैमासिक/वार्षिक/द्वि-वार्षिक)। यदि भुगतान छूट जाता है, तो बीमाकर्ता भुगतान करने के लिए प्रीमियम देय तिथि से 15/30 दिनों की अवधि की अनुमति देता है। इस अवधि को "अनुग्रह अवधि" कहा जाता है। यदि पॉलिसीधारक अनुग्रह अवधि के भीतर भुगतान नहीं करता है, तो पॉलिसी "व्यपगत" हो जाती है। इस प्रकार, अनुग्रह अवधि के भीतर भुगतान को देय तिथि पर भुगतान माना जाता है।

पॉलिसी के नियम और शर्तें निर्धारित करती हैं कि जहां अनुग्रह अवधि के भीतर प्रीमियम का भुगतान नहीं किया जाता है, पॉलिसी लैप्स हो जाती है लेकिन बीमित व्यक्ति के जीवनकाल के दौरान इसे पुनर्जीवित किया जा सकता है। कुछ बीमाकर्ता पुनर्जीवन की अनुमति नहीं देते हैं, अगर पॉलिसी पांच वर्ष से अधिक समय तक व्यपगत स्थिति में रहती है। यह इस संभावना के कारण है कि इस तरह की पॉलिसी पर प्रीमियम का बकाया बहुत अधिक होगा और नई पॉलिसी लेना बेहतर होगा।

नियत तारीखों के भीतर नवीनीकरण प्रीमियम की प्राप्ति की निगरानी के लिए बीमाकर्ता को लगातार उपाय करने चाहिए थे। अधिकांश बीमाकर्ताओं के मामले में, पॉलिसी व्यपगत को पीएमएस पर ट्रैक किया जाता है, जिसमें पॉलिसी के शुरुआती डेटा को सिस्टम में दर्ज

करने के बाद प्रीमियम देय तिथियों की निगरानी सिस्टम द्वारा की जाती है।

लेखापरीक्षा की भूमिका: लेखापरीक्षा का प्राथमिक उद्देश्य यह जांचना और पुष्टि करना है कि देय तिथियां ठीक से दर्ज की जाती हैं और निगरानी की जाती है और देय तिथियों/अनुग्रह अवधि के भीतर नवीनीकरण प्रीमियम प्राप्त न होने पर नीतियों को "व्यपगत" के रूप में चिह्नित किया जाता है। पुनरुद्धार अनुरोध के मामले में, क्या बकाया राशि की प्राप्ति के लिए पर्याप्त जांच की गई है और पॉलिसी को पुनर्जीवित करने से पहले पर्याप्त दस्तावेज प्राप्त किए गए हैं।

(b) गुणवत्ता समीक्षा समिति की शक्तियाँ: भारत सरकार ने, सनदी लेखाकार अधिनियम की धारा 28सी और धारा 28डी की उप-धारा (1) के साथ पठित धारा 29ए की उप-धारा (2) के खंड (एफ) और (जी) द्वारा प्रदत्त शक्तियों का प्रयोग करते हुए, 1949 (1949 का 38), केंद्र सरकार ने 'सनदी लेखाकार (गुणवत्ता समीक्षा समिति की बैठकों की प्रक्रिया, और समिति के अध्यक्ष और सदस्यों की सेवा और भत्ते के नियम और शर्तें) नियम, 2006' बनाए हैं। अपने कार्यों के निर्वहन की सुविधा के लिए, उपरोक्त नियमों के नियम 6 में प्रावधान है:

- i. स्वयं या संस्थान के तहत स्थापित किसी विशेष व्यवस्था के माध्यम से, संस्थान के सदस्यों द्वारा प्रदान किए गए कार्य और सेवाओं की गुणवत्ता का मूल्यांकन और समीक्षा इस तरह से कर सकते हैं जैसा कि यह तय कर सकता है;
- ii. संस्थान के सदस्यों द्वारा प्रदान की जा रही विभिन्न सेवाओं का मूल्यांकन करने के लिए मूल्यांकन मानदंड की प्रक्रिया निर्धारित करना और समीक्षा के लिए ऐसी सेवाएं प्रदान करने वाले व्यक्तियों और फर्मों का चयन करना, जैसा कि यह तय कर सकता है;
- iii. संस्थान, परिषद या इसकी समितियों, सदस्यों, सदस्यों के ग्राहकों या अन्य व्यक्तियों या संगठनों से इस तरह और तरीके से जानकारी के लिए कॉल करें, जैसा कि यह तय कर सकता है, और उनकी सुनवाई भी कर सकता है;
- iv. किसी भी मामले या मुद्दे पर विशेषज्ञ/तकनीकी सलाह या राय या विश्लेषण प्रदान करने के लिए विशेषज्ञों को आमंत्रित करना, जिसे समिति संस्थान के सदस्यों द्वारा प्रदान किए गए कार्य और सेवाओं की गुणवत्ता का आकलन करने के उद्देश्य से प्रासंगिक महसूस कर सकता है;

- v. संस्थान के सदस्यों को उनकी पेशेवर क्षमता और योग्यता, काम की गुणवत्ता और पेशेवर की जाने वाली सेवाओं और विभिन्न वैधानिक और अन्य नियामक आवश्यकताओं और अन्य संबंधित मामलों के पालन में सुधार करने के लिए परिषद को सिफारिशें करना।

यदि समिति को कंपनी अधिनियम, 2013 के तहत पंजीकृत किसी कंपनी से उसके द्वारा मांगी गई जानकारी प्राप्त नहीं होती है, तो समिति सूचना प्राप्त करने में सहायता के लिए निगमित मामलों के मंत्रालय में केंद्र सरकार से अनुरोध कर सकता है।

एसए 540 के अनुसार "लेखा परीक्षा अनुमान, उचित मूल्य लेखा अनुमान और संबंधित प्रकटीकरण सहित", सीए। हैरी लेखांकन अनुमानों के लिए महत्वपूर्ण गलत बयानों के जोखिमों की पहचान और मूल्यांकन के लिए आधार प्रदान करने के लिए निम्नलिखित की समझ प्राप्त करेगा:

प्रबंधन द्वारा अपनाई गई अनुमान बनाने की प्रक्रिया में शामिल हैं-

- (1) लेखांकन अनुमान बनाने में उपयोग किए जाने वाले प्रारूप सहित विधि, जहां लागू हो।
- (2) प्रासंगिक नियंत्रण।
- (3) क्या प्रबंधन ने किसी विशेषज्ञ का उपयोग किया है?
- (4) लेखांकन अनुमानों में निहित धारणाएँ।
- (5) क्या लेखांकन अनुमानों को बनाने के तरीकों में पिछली अवधि से कोई परिवर्तन हुआ है या होना चाहिए था, और यदि हां, तो क्यों; और
- (6) क्या और यदि हां, तो प्रबंधन ने अनुमान अनिश्चितता के प्रभाव का आकलन कैसे किया है।

प्रश्न 6

- (a) सीए एच को एक सूचीबद्ध कंपनी एमएनएल लिमिटेड के वैधानिक लेखा परीक्षक के रूप में नियुक्त किया गया था, जिसकी तीन सहायक कंपनियां एम लिमिटेड, एन लिमिटेड, एल लिमिटेड और भारत भर में 15 शाखाएं हैं। लेखा परीक्षकों को सहायक कंपनियों और शाखाओं के लिए भी विधिवत रूप से नियुक्त किया जाता है। समेकित वित्तीय विवरणों की लेखापरीक्षा के दौरान भौतिकता के निर्धारण के संबंध में, सीए एच के विचार क्या होने चाहिए? घटक लेखापरीक्षकों द्वारा की गई टिप्पणियों (उदाहरण के लिए संशोधन और/या एसए 705/706 के अनुसार मामले पर जोर) होने पर उसे अपनी रिपोर्ट में कैसे व्यवहार करना चाहिए?

(5 अंक)

- (b) आप एक बहुराष्ट्रीय कंपनी के अंकेक्षण के लिए 10 सदस्यों के समूह लीडर हैं। समूह के सभी सदस्य लेखापरीक्षा दस्तावेजीकरण के बारे में चिंतित हैं ताकि सबूत प्रदान किया जा सके कि लेखापरीक्षा एसएएस का अनुपालन करती है। इसलिए, समूह के सदस्य संबंधित हर मामले का दस्तावेजीकरण करना चाहते हैं। आपकी राय में लेखापरीक्षक के लिए यह न तो आवश्यक है और न ही व्यवहार्य है कि लेखापरीक्षा में किए गए प्रत्येक विचारित या पेशेवर निर्णय का दस्तावेज तैयार किया जाए। इसके अलावा, आपको लगता है कि अंकेक्षण के लिए यह अनावश्यक है कि अंकेक्षण फाइल में शामिल दस्तावेजों द्वारा उन मामलों के लिए अलग से अनुपालन का दस्तावेज तैयार किया जाए जिनके लिए अनुपालन प्रदर्शित किया गया है। अंकेक्षण पर प्रासंगिक मानकों के संदर्भ में उदाहरण देकर स्पष्ट कीजिए।

(5 अंक)

- (c) व्यवहार में सनदी लेखाकार श्री सिरीश ने सूचना प्रौद्योगिकी मंत्रालय द्वारा आयोजित राष्ट्रीय सम्मेलन में भाषण दिया। भाषण देते हुए उन्होंने श्रोताओं को बताया कि वे एक साइबर सुरक्षा विशेषज्ञ हैं और उनकी फर्म उचित दरों पर क्लाउड अकाउंटिंग, आईटी अधिकार, जोखिम अनुपालन और सूचना सुरक्षा की सेवाएं प्रदान करती है। उन्होंने दर्शकों से इन सेवाओं के लिए सनदी लेखाकार की अपनी फर्म से संपर्क करने का भी अनुरोध किया और दर्शकों के अनुरोध पर उन्होंने दर्शकों को अपने व्यवसाय कार्ड और अपनी फर्म का टेलीफोन नंबर भी वितरित किया।

व्यावसायिक आचार संहिता के आलोक में टिप्पणी कीजिए।

(4 अंक)

या

सीए के, एक अभ्यास सनदी लेखाकार, को आकलन वर्ष 2020-21 के लिए चेहराविहीन आयकर कार्यवाही के मामले में राष्ट्रीय ई-मूल्यांकन केंद्र के समक्ष उपस्थित होने के लिए जीकेआर लिमिटेड द्वारा अधिकृत प्रतिनिधि के रूप में नियुक्त किया गया था। समीक्षा आकलन के लिए नोटिस के जवाब में एक उत्तर तैयार करते समय, सीए के ने देखा कि कुछ व्यापार देय और ऋण लेनदार थे जो अस्तित्व में नहीं थे लेकिन जीकेआर लिमिटेड के प्रबंधन द्वारा गढ़े गए थे। हालांकि सीए के को पता था कि ये खाते मनगढ़ंत हैं, फिर भी उन्होंने उन झूठे खातों को राष्ट्रीय चेहराविहीन ई-मूल्यांकन सेंटर में जमा कर दिया। आयकर अधिनियम, 1961 के तहत सीए के की देनदारियां क्या हैं?

उत्तर:

- (a) सीए। एसए 600 की आवश्यकता पर विचार करना चाहिए, "दूसरे अंकेक्षणर के कार्य का उपयोग करना", यदि वह समेकित वित्तीय विवरणों के अंकेक्षण के संबंध में किसी अन्य अंकेक्षणर के कार्य का उपयोग करने का निर्णय लेता है और उसे एसए 600 की आवश्यकताओं का पालन करना चाहिए।

स्टैंडअलोन वित्तीय विवरणों की लेखापरीक्षा करने में, प्रत्येक घटक के स्टैंडअलोन वित्तीय विवरणों पर एक राय जारी करने के उद्देश्य से भौतिकता की गणना एक स्टैंडअलोन आधार पर घटक-वार की जाएगी।

हालांकि, समेकित वित्तीय विवरणों (सीएफएस) के अंकेक्षण के दौरान भौतिकता के निर्धारण के संबंध में, अंकेक्षणर को निम्नलिखित पर विचार करना चाहिए:

- (i) अंकेक्षणर को समग्र रूप से समूह के लिए भौतिकता की गणना करने की आवश्यकता होती है। इस भौतिकता का उपयोग समेकन समायोजन (यानी स्थायी समेकन समायोजन और वर्तमान अवधि समेकन समायोजन) की उपयुक्तता का आकलन करने के लिए किया जाना चाहिए जो सीएफएस की तैयारी में प्रबंधन द्वारा किए जाते हैं।
- (ii) पैरेंट अंकेक्षणर समूह स्तर पर गणना की गई भौतिकता का उपयोग यह निर्धारित करने के लिए भी कर सकता है कि घटक के वित्तीय विवरण समूह के लिए सामग्री हैं या नहीं, यह निर्धारित करने के लिए कि क्या उन्हें अतिरिक्त घटकों में गुंजाइश करनी चाहिए, और लागू होने वाले अन्य अंकेक्षणरों के काम का उपयोग करने पर विचार करें।
- (iii) प्रधान लेखा परीक्षक भी प्रत्येक घटक के लिए भौतिकता की गणना करता है और घटक लेखा परीक्षक को सूचित करता है, यदि वह मानता है कि सीएफएस पर सही और निष्पक्ष दृष्टिकोण के लिए आवश्यक है।

हालांकि, स्टैंडअलोन वित्तीय विवरणों पर अपनी रिपोर्ट में घटक लेखा परीक्षक की टिप्पणियों (उदाहरण के लिए संशोधन और / या एसए 705/706 के अनुसार मामले पर जोर) पर विचार करते समय, एसए 600 के सिद्धांतों यानी मूल लेखा परीक्षक पर विचार करने की आवश्यकता है। एसए 600, "अन्य लेखा परीक्षक के कार्य का उपयोग करना" की आवश्यकताओं का अनुपालन करना चाहिए।

- (b) एसए 230, "अंकेक्षण प्रलेखन", सबूत प्रदान करता है कि अंकेक्षण SA का अनुपालन करता है। हालांकि, लेखा परीक्षक के लिए लेखा परीक्षा में विचार किए गए प्रत्येक मामले, या किए गए पेशेवर निर्णय का दस्तावेजीकरण करना न तो आवश्यक है और न ही व्यावहारिक।

उदाहरण के लिए,

- (i) पर्याप्त रूप से प्रलेखित लेखा परीक्षा योजना का अस्तित्व दर्शाता है कि लेखा परीक्षक ने लेखा परीक्षा की योजना बनाई है।
- (ii) लेखा परीक्षा फ़ाइल में एक हस्ताक्षरित एंगेजमेंट पत्र का अस्तित्व दर्शाता है कि लेखा परीक्षक ने प्रबंधन के साथ लेखा परीक्षा एंगेजमेंट की शर्तों पर सहमति व्यक्त की है, या जहाँ उपयुक्त हो, उन पर शासन का प्रभार लगाया गया है।
- (iii) एक लेखा परीक्षक की रिपोर्ट जिसमें उचित रूप से योग्य राय होती है, दर्शाती है कि लेखा परीक्षक ने एसए में निर्दिष्ट परिस्थितियों के तहत एक योग्य राय व्यक्त करने की आवश्यकता का अनुपालन किया है।
- (iv) आम तौर पर पूरे लेखा परीक्षा में लागू होने वाली आवश्यकताओं के संबंध में, ऐसे कई तरीके हो सकते हैं जिनसे लेखा परीक्षा फ़ाइल में उनके अनुपालन को प्रदर्शित किया जा सकता है:
 - उदाहरण के लिए, ऐसा कोई एक तरीका नहीं हो सकता है जिसमें लेखा परीक्षक के पेशेवर संदेहवाद को प्रलेखित किया जाए। लेकिन लेखा परीक्षा प्रलेखन फिर भी लेखा परीक्षक के साक्ष्य प्रदान कर सकता है एसए के अनुसार पेशेवर संदेहवाद का प्रयोग। इस तरह के साक्ष्य में लेखा परीक्षक की पूछताछ के लिए प्रबंधन की प्रतिक्रियाओं की पुष्टि करने के लिए की गई विशिष्ट प्रक्रियाएं शामिल हो सकती हैं।
 - इसी तरह, एंगेजमेंट भागीदार ने एसए के अनुपालन में लेखा परीक्षा के निर्देशन, पर्यवेक्षण और प्रदर्शन की जिम्मेदारी ली है, लेखा परीक्षा प्रलेखन के अंदर कई तरह से इसका सबूत दिया जा सकता है। इसमें अंकेक्षण के पहलुओं में सगाई भागीदार की समय पर भागीदारी के दस्तावेज शामिल हो सकते हैं, जैसे SA 315 द्वारा आवश्यक समूह चर्चा में भागीदारी, "इकाई और उसके पर्यावरण को समझने के माध्यम से भौतिक गलत बयानी के जोखिमों की पहचान और आकलन करना"।

(C) सीए के अलावा अन्य पदनाम का उपयोग करना और प्रदान की जाने वाली सेवाओं का विवरण प्रदान करना:

सनदी लेखाकार अधिनियम, 1949 की पहली अनुसूची के भाग I के खंड (6) में कहा गया है कि अभ्यास करने वाले सनदी लेखाकार को कदाचार का दोषी माना जाएगा। यदि वह परिपत्र, विज्ञापन, व्यक्तिगत संचार या साक्षात्कार या किसी अन्य माध्यम से प्रत्यक्ष या अप्रत्यक्ष रूप से ग्राहकों या पेशेवर काम की याचना करता है। ऐसा संयम इसलिए रखा गया है ताकि सदस्य अपने निर्णय की स्वतंत्रता बनाए रख सकें और अपने संभावित ग्राहकों

से सम्मान पाने में सक्षम हो सकें।

उक्त अधिनियम की पहली अनुसूची के भाग I के खंड (7) के साथ पठित सनदी लेखाकार अधिनियम, 1949 की धारा 7 किसी सदस्य की व्यावसायिक उपलब्धियों या सेवाओं के विज्ञापन पर रोक लगाती है। यह किसी सदस्य को दस्तावेजों में सनदी लेखाकार के अलावा किसी भी पदनाम या अभिव्यक्ति का उपयोग करने से रोकता है, जिसके माध्यम से सदस्य की पेशेवर उपलब्धियां जनता के ध्यान में आती हैं। खंड के तहत, पेशेवर दस्तावेजों, आगंतुक कार्ड्स आदि पर अभ्यास करने वाले सनदी लेखाकारों के लिए सनदी लेखाकार के अलावा किसी भी पदनाम या अभिव्यक्ति का उपयोग कदाचार की कोटि में आता है, जब तक कि वह किसी विश्वविद्यालय की डिग्री या केंद्र सरकार या परिषद द्वारा मान्यता प्राप्त किसी अन्य पेशेवर निकाय की सदस्यता का संकेत देने वाली पदवी न हो।

उपरोक्त के मद्देनजर, पदनाम "साइबर सुरक्षा विशेषज्ञ" का उपयोग करना अनुचित है क्योंकि न तो यह भारत में कानून द्वारा स्थापित विश्वविद्यालय की डिग्री है या केंद्र सरकार द्वारा मान्यता प्राप्त है और न ही यह केंद्र सरकार या परिषद द्वारा मान्यता प्राप्त पेशेवर सदस्यता है। . इसलिए, उन्हें खंड (6) और खंड (7) दोनों के तहत पेशेवर कदाचार का दोषी माना जाता है क्योंकि उन्होंने अपने भाषण में पदनाम "साइबर सुरक्षा विशेषज्ञ" का इस्तेमाल किया है, और उन्होंने सनदी लेखाकार की अपनी फर्म द्वारा उचित दरों पर प्रदान की जाने वाली सेवाओं का भी संदर्भ दिया है। खंड (6) के संदर्भ में दर्शकों को कार्ड का वितरण भी कदाचार है।

या

(C) अधिकृत प्रतिनिधि के रूप में झूठी घोषणा: आयकर अधिनियम 1961 के तहत कार्यवाही के संबंध में, एक सनदी लेखाकार अक्सर अपने ग्राहकों के अधिकृत प्रतिनिधि के रूप में कार्य करता है और आयकर प्राधिकरण या अपीलीय न्यायाधिकरण के समक्ष उपस्थित होता है।

कोई भी व्यक्ति जो किसी भी तरीके से किसी अन्य व्यक्ति को आयकर अधिकारियों को एक झूठा खाता, बयान, या घोषणा करने के लिए काम करता है या प्रेरित करता है, जो कर के लिए किसी भी आय से संबंधित है, जिसे वह झूठा जानता है या गलत होने पर विश्वास नहीं करता है। दू आयकर अधिनियम 1961 की धारा 278 के तहत उत्तरदायी होगा।

इसके अलावा, ऐसी किसी भी जानकारी को प्रस्तुत करने के मामले में जो गलत है और जिसे सनदी लेखाकार या तो जानता है या गलत या असत्य मानता है, वह सश्रम कारावास के लिए उत्तरदायी होगा जो सात वर्ष तक (अन्य मामलों में दो वर्ष) और/या जुर्माना हो

सकता है।

मौजूदा मामले में, श्री के, एक सनदी लेखाकार को जीकेआर लिमिटेड द्वारा अधिकृत प्रतिनिधि के रूप में नियुक्त किया गया था, ताकि वह राष्ट्रीय ई-आकलन केंद्र के समक्ष अपनी पहचान रहित आयकर कार्यवाही के मामले में पेश हो सके। समीक्षा आकलन के लिए नोटिस के जवाब में जवाब तैयार करते समय, सी.ए. के, ने राष्ट्रीय चेहराविहीन ई-मूल्यांकन सेंटर को झूठे खाते प्रस्तुत किए, यह जानते हुए कि कुछ व्यापार देय और ऋण लेनदारों के खाते अस्तित्व में नहीं थे और प्रबंधन द्वारा गढ़े गए थे।

उपरोक्त को ध्यान में रखते हुए, सी.ए. के आयकर अधिनियम, 1961 की धारा 278 के तहत उत्तरदायी होगा।