

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) जाँय लिमिटेड एक मनोरंजन कंपनी है जो सर्कस चलाती है और जनता का मनोरंजन करने के लिए देश भर में घूमती है। पिछले कुछ वर्षों में सर्कस ने अपनी लोकप्रियता खोनी शुरू कर दी है और कथित तौर पर चालू वित्तीय वर्ष में उपस्थिति में 75% तक की गिरावट आई है। पशु अधिकार कार्यकर्ताओं ने शो में हाथी जैसे पशु प्राणियों के उपयोग के लिए लगातार सर्कस को निशाना बनाया। सीईओ ने कहा कि मनोरंजन के बढ़ते विकल्पों के कारण दर्शक सर्कस को छोड़ रहे हैं। शो को एक शहर से दूसरे शहर ले जाने की उच्च लागत ने अंततः व्यवसाय मॉडल को अस्थिर बना दिया। नतीजतन, कंपनी के कई प्रमुख प्रबंधकीय कर्मियों ने कंपनी छोड़ दी, मजदूरी और वेतन के भुगतान में देरी हुई, और जिस बैंक से कंपनी ने धन लिया था, उसने आगे वित्तपोषण का विस्तार नहीं करने या कंपनी की आगे की कार्यशील पूंजी आवश्यकताओं को निधि देने का भी फैसला किया।

जब प्रबंधन के साथ चर्चा की गई, तो वैधानिक लेखा परीक्षक ने समझा कि कंपनी के पास ऐसी परिस्थितियों को कम करने के लिए कोई कार्य योजना नहीं थी (गोइंग कंसर्न धारणा का उपयोग अनुचित है)। इसके अलावा, ऐसी सभी परिस्थितियाँ जाँय लिमिटेड के वित्तीय विवरणों में परिलक्षित नहीं हुईं, ऐसी स्थिति में कंपनी के वैधानिक लेखा परीक्षक को लेखा परीक्षक की रिपोर्ट में क्या कार्रवाई करनी चाहिए? (5 अंक)

- (b) HAM लिमिटेड दवाओं के निर्माण के व्यवसाय में लगी हुई है। विनिर्माण प्रक्रिया में विभिन्न दवाओं के निर्माण के लिए कच्चे माल जैसे हाइड्रोक्लोरिक एसिड, कास्टिक सोडा और अन्य रसायनों की आवश्यकता होती है। कंपनी ने उपयोग में आने वाले सभी प्रकार के रसायनों के कच्चे माल का बड़ा भंडार बना रखा है। कच्चे माल की प्रकृति ऐसी है कि इसके भौतिक सत्यापन के लिए किसी विशेषज्ञ की भागीदारी की आवश्यकता होती है। प्रबंधन ने स्टॉक लेने के लिए अपने विशेषज्ञ को नियुक्त किया और लेखा परीक्षकों ने भी इसी उद्देश्य के लिए अपने विशेषज्ञ को शामिल किया।

ऑडिटर ने पाया कि ऑडिटर के विशेषज्ञ का काम ऑडिटर के उद्देश्यों के लिए पर्याप्त नहीं था और वह अतिरिक्त ऑडिट प्रक्रियाओं के माध्यम से मामले को हल नहीं कर सका, जिसमें ऑडिटर के विशेषज्ञ और ऑडिटर दोनों द्वारा किया गया आगे का काम शामिल था।

उपरोक्त के आधार पर, ऑडिटर जानता है कि ऑडिटर की रिपोर्ट में संशोधित राय व्यक्त करना सही होगा क्योंकि उसे पर्याप्त उचित ऑडिट साक्ष्य प्राप्त नहीं हुए हैं। लेकिन वह ऐसा करने में अनिच्छुक थे और उन्होंने एक स्वच्छ ऑडिट रिपोर्ट जारी की और व्यक्त की गई ऑडिट राय के प्रति अपनी जिम्मेदारी को कम करने के लिए अपनी रिपोर्ट में विशेषज्ञ का नाम शामिल किया।

स्वच्छ ऑडिट रिपोर्ट जारी करने की ऑडिटर की कार्रवाई से संबंधित ऑडिटिंग के प्रासंगिक मानक के संबंध में टिप्पणी करें।

(5 अंक)

- (c) मेसर्स एबीसी लिमिटेड बुनियादी ढांचे और आवास परियोजनाओं के निर्माण के व्यवसाय में लगी हुई है। 31.03.2023 को समाप्त वर्ष के लिए वित्तीय विवरण तैयार करते समय, प्रबंधन ने विभिन्न लेखांकन अनुमान लगाए हैं और लेखा परीक्षक को पुष्टि की है कि वित्तीय विवरणों में सभी आवश्यक लेखांकन अनुमानों को मान्यता दी गई है, मापा गया है और खुलासा किया गया है, जो लागू वित्तीय रिपोर्टिंग ढांचे के अनुसार हैं। ऑडिट के दौरान ऑडिटर ने कुछ बदली हुई परिस्थितियों को देखा, जिससे लेखांकन अनुमान की आवश्यकता उत्पन्न हुई। प्रबंधन से इसकी जानकारी मांगी गयी है। क्या आप कुछ परिस्थितियों की सूची बना सकते हैं, जिनमें बदलाव के परिणामस्वरूप प्रबंधन को पूछताछ करनी पड़ेगी?

(4 अंक)

उत्तर

- (a) एसए 570, "गोइंग कंसर्न", मौजूदा चिंता से संबंधित वित्तीय विवरणों के ऑडिट में ऑडिटर की जिम्मेदारियों और ऑडिटर की रिपोर्ट के निहितार्थ से संबंधित है।

लेखा परीक्षक का उत्तरदायित्व वित्तीय विवरणों की तैयारी में लेखांकन के चालू व्यवसाय (गोइंग कंसर्न) आधार के प्रबंधन के उपयोग की उपयुक्तता के संबंध में पर्याप्त उपयुक्त लेखा परीक्षा साक्ष्य प्राप्त करना और निष्कर्ष निकालना है, और निष्कर्ष निकालने के लिए, प्राप्त किए गए लेखा परीक्षा साक्ष्य के आधार पर, क्या संस्था की एक चालू व्यवसाय (गोइंग कंसर्न) के रूप में जारी रखने की क्षमता के बारे में कोई भौतिक अनिश्चितता मौजूद है।

जब लेखांकन के चालू चिंता के आधार का उपयोग अनुचित है, अर्थात्, यदि वित्तीय विवरण लेखांकन के चालू चिंता के आधार का उपयोग करके तैयार किए गए हैं, लेकिन लेखा परीक्षक के निर्णय में, प्रबंधन द्वारा वित्तीय विवरणों की तैयारी में लेखांकन के चालू चिंता के आधार का उपयोग किया जाता है। अनुचित, लेखापरिषद प्रतिकूल राय व्यक्त करेगा।

इसके अलावा, जब वित्तीय विवरणों में किसी भौतिक अनिश्चितता का पर्याप्त खुलासा नहीं किया जाता है, तो ऑडिटर एसए 705 (संशोधित) के अनुसार, उचित राय या प्रतिकूल राय व्यक्त करेगा; और ऑडिटर की रिपोर्ट के योग्य (प्रतिकूल) राय के आधार अनुभाग में, कहा गया है कि एक भौतिक अनिश्चितता मौजूद है जो इकाई की चालू चिंता के रूप में जारी रखने की क्षमता पर महत्वपूर्ण संदेह उत्पन्न कर सकती है और वित्तीय विवरण इस मामले का पर्याप्त रूप से खुलासा नहीं करते हैं।

वर्तमान मामले में, निम्नलिखित परिस्थितियाँ जॉय लिमिटेड की एक चालू संस्था के रूप में जारी रहने में असमर्थता का संकेत देती हैं:

- पिछले कुछ वर्षों में लोकप्रियता खो रही है।
- पशु अधिकार कार्यकर्ता लगातार सर्कस को निशाना बना रहे हैं।
- मनोरंजन के बढ़ते विकल्पों के कारण दर्शक सर्कस को छोड़ रहे हैं।
- शो को एक शहर से दूसरे शहर ले जाने की उच्च लागत व्यवसाय मॉडल को अस्थिर बना रही है।
- प्रमुख प्रबंधकीय कार्मिक कंपनी छोड़ रहे हैं।
- बैंकों ने आगे वित्त न देने और कंपनी की कार्यशील पूंजी आवश्यकताओं को पूरा न करने का निर्णय लिया।
- ऐसी परिस्थितियों को कम करने के लिए ठोस कार्य योजना की अनुपलब्धता।

इसलिए, उपरोक्त कारकों पर विचार करने से यह स्पष्ट है कि चालू चिंता का आधार कंपनी के लिए अनुपयुक्त है। इसके अलावा, ऐसी परिस्थितियाँ कंपनी के वित्तीय विवरणों में प्रतिबिंबित नहीं होती हैं।

इस प्रकार, जॉय लिमिटेड के वैधानिक लेखा परीक्षक को यह करना चाहिए:

- (1) एसए 705 (संशोधित) के अनुसार प्रतिकूल राय व्यक्त करें
- (2) ऑडिटर की रिपोर्ट के प्रतिकूल राय के आधार पैराग्राफ में, वैधानिक ऑडिटर को यह बताना चाहिए कि एक भौतिक अनिश्चितता मौजूद है जो इकाई की चालू चिंता के रूप में जारी रहने की क्षमता पर महत्वपूर्ण संदेह उत्पन्न कर सकती है और वित्तीय विवरण इस मामले का पर्याप्त रूप से खुलासा नहीं करते हैं।

लेखा परीक्षक को सीएआरओ 2020 के खंड (xix) के अनुसार यह भी रिपोर्ट करना आवश्यक है कि वित्तीय अनुपात, उम्र बढ़ने और वित्तीय संपत्तियों की प्राप्ति और वित्तीय देनदारियों

के भुगतान की अपेक्षित तिथियों, वित्तीय विवरणों के साथ अन्य जानकारी, लेखा परीक्षक के ज्ञान के आधार पर निदेशक मंडल और प्रबंधन योजनाओं के बारे में, क्या ऑडिटर की राय है कि ऑडिट रिपोर्ट की तारीख के अनुसार कोई भौतिक अनिश्चितता मौजूद नहीं है कि कंपनी बैलेंस शीट की तारीख पर मौजूद अपनी देनदारियों को पूरा करने में सक्षम है, जब भी वे देय होंगी बैलेंस शीट की तारीख से एक वर्ष की अवधि के भीतर।

- (b) एसए 620 के अनुसार, "एक ऑडिटर के विशेषज्ञ के काम का उपयोग करना", यदि ऑडिटर यह निष्कर्ष निकालता है कि ऑडिटर के विशेषज्ञ का काम ऑडिटर के उद्देश्यों के लिए पर्याप्त नहीं है और ऑडिटर अतिरिक्त ऑडिट प्रक्रियाओं के माध्यम से मामले को हल नहीं कर सकता है, जिसमें आगे भी शामिल हो सकता है विशेषज्ञ और लेखा परीक्षक दोनों द्वारा किया जा रहा कार्य, या इसमें किसी अन्य विशेषज्ञ को नियुक्त करना या नियुक्त करना शामिल है, तो एसए 705 के अनुसार लेखा परीक्षक की रिपोर्ट में संशोधित राय व्यक्त करना आवश्यक हो सकता है क्योंकि लेखा परीक्षक ने पर्याप्त उचित लेखा परीक्षा साक्ष्य प्राप्त नहीं किया है।

इसके अलावा, ऑडिटर किसी ऑडिटर की रिपोर्ट में किसी ऑडिटर के विशेषज्ञ के काम का उल्लेख तब तक नहीं करेगा, जब तक कि कानून या विनियमन द्वारा ऐसा करने की आवश्यकता न हो। यदि कानून या विनियमन द्वारा इस तरह के संदर्भ की आवश्यकता है, तो लेखा परीक्षक रिपोर्ट में इंगित करेगा कि संदर्भ लेखा परीक्षक राय के लिए लेखा परीक्षक की जिम्मेदारी को कम नहीं करता है।

यदि लेखा परीक्षक की रिपोर्ट में लेखा परीक्षक के विशेषज्ञ के काम का संदर्भ देता है क्योंकि ऐसा संदर्भ लेखा परीक्षक की राय में संशोधन की समझ के लिए प्रासंगिक है, लेखा परीक्षक की रिपोर्ट में इंगित करेगा कि इस तरह के संदर्भ से उस राय के लिए लेखा परीक्षक की जिम्मेदारी कम नहीं होती है। ऐसी परिस्थितियों में, लेखा परीक्षक को ऐसा संदर्भ देने से पहले लेखा परीक्षक के विशेषज्ञ की अनुमति की आवश्यकता हो सकती है।

दिए गए मामले में, ऑडिटर अपने विशेषज्ञ का नाम बताकर और इस तरह एक स्वच्छ रिपोर्ट जारी करके अपनी जिम्मेदारी को कम नहीं कर सकता है। ऑडिटर को एक संशोधित रिपोर्ट जारी करनी चाहिए थी और उस रिपोर्ट में ऑडिटर के विशेषज्ञ के काम का संदर्भ देना चाहिए था यदि ऐसा संदर्भ ऑडिटर की राय में संशोधन को समझने के लिए प्रासंगिक था, लेकिन उस स्थिति में भी ऑडिटर को अपनी रिपोर्ट में संकेत देना चाहिए था किसी ऑडिटर के विशेषज्ञ का ऐसा संदर्भ उस राय के प्रति उसकी जिम्मेदारी को कम नहीं करता है।

(c) एसए 540 के अनुसार, "लेखांकन अनुमानों का ऑडिट करना, जिसमें उचित मूल्य लेखांकन अनुमान और संबंधित प्रकटीकरण शामिल हैं", परिस्थितियों में बदलाव के बारे में प्रबंधन की पूछताछ में शामिल हो सकते हैं, उदाहरण के लिए, इस बारे में पूछताछ:

- इकाई नए प्रकार के लेन-देन में लगी हुई है जो लेखांकन अनुमानों को जन्म दे सकती है।
- लेखांकन अनुमानों को जन्म देने वाले लेन-देन की शर्तें बदल गई हैं।
- लागू वित्तीय रिपोर्टिंग रूपरेखा की आवश्यकताओं में परिवर्तन या अन्यथा के परिणामस्वरूप, लेखांकन अनुमानों से संबंधित लेखांकन नीतियां बदल गई हैं।
- प्रबंधन के नियंत्रण से बाहर नियामक या अन्य परिवर्तन हुए हैं जिनके लिए प्रबंधन को संशोधित करने, या नए, लेखांकन अनुमान लगाने की आवश्यकता हो सकती है।
- नई स्थितियां या घटनाएं हुई हैं जो नए या संशोधित लेखांकन अनुमानों की आवश्यकता को जन्म दे सकती हैं।

लेखा परीक्षा के दौरान, लेखा परीक्षक लेनदेन, घटनाओं और शर्तों की पहचान कर सकता है जो लेखांकन अनुमानों की आवश्यकता को जन्म देते हैं जिन्हें प्रबंधन पहचानने में विफल रहा है। एसए 315 उन परिस्थितियों से संबंधित है जहाँ लेखा परीक्षक भौतिक गलत विवरण के जोखिमों की पहचान करता है जिसे प्रबंधन पहचानने में विफल रहा, जिसमें यह निर्धारित करना शामिल है कि क्या इकाई की जोखिम मूल्यांकन प्रक्रियाओं के संबंध में आंतरिक नियंत्रण में कोई महत्वपूर्ण कमी है।

प्रश्न 2

(a) पीसी लिमिटेड का ऑडिट करते समय सी.ए. टी ने योजना स्तर पर व्यापार प्राप्तियों का परीक्षण करने के लिए नमूनाकरण तकनीक का उपयोग करने का निर्णय लिया। उन्होंने अपनी टीम के सदस्यों को व्यापार प्राप्य शेष की पूरी आबादी को कुछ अलग-अलग समूहों में विभाजित करने का निर्देश दिया, जिन्हें 'स्ट्रेटा' कहा जाता है। उन्होंने प्रत्येक तबके के साथ ऐसा व्यवहार करने का निर्देश दिया जैसे कि यह एक अलग आबादी हो और वित्तीय वर्ष 2022 -23 के लिए पीसी लिमिटेड के व्यापार प्राप्य शेष को व्यक्तिगत निर्णय के आधार पर समूहों में विभाजित किया गया है:

क्र. सं.	विवरण
1	(a) ₹50,00,000 से अधिक की शेष राशि;
2	(b) ₹40,00,001 से ₹50,00,000 की सीमा में शेष राशि;
3	(c) ₹30,00,001 से ₹40,00,000 की सीमा में शेष राशि;
4	(d) ₹20,00,001 से ₹30,00,000 की सीमा में शेष राशि;
5	(e) ₹10,00,001 से ₹20,00,000 की सीमा में शेष राशि;
6	(f) शेष राशि ₹ 10,00,000 और उससे कम

उपर्युक्त समूहों में से सी.ए. टी को प्रत्येक समूह से जांच के लिए अलग-अलग प्रतिशत आइटम चुनने का निर्देश दिया गया। टीम के सदस्यों में से एक, श्री नील, उपरोक्त उद्देश्य के लिए नमूनाकरण की किसी अन्य तकनीक का उपयोग करना चाहते हैं क्योंकि स्तरीकरण की अवधारणा उनके लिए स्पष्ट नहीं है। आपको श्री नील को स्तरीकरण की अवधारणा और इसके उपयोग समझाने की आवश्यकता है।

(5 अंक)

- (b) वित्तीय वर्ष 2023-2024 में अपनी स्थापना के बाद से लगभग पचास वर्ष पूरे करने जा रही एसपीएम लिमिटेड ने वित्तीय वर्ष 2022-23 के दौरान मुंबई शहर में एक महत्वपूर्ण स्थान पर अपने पंजीकृत कार्यालय को अपग्रेड करने का निर्णय लिया। नियोजित पैकेज के हिस्से के रूप में, इसने पंजीकृत कार्यालय की साइट के बिल्कुल नजदीक एक भूमि का अधिग्रहण करने का निर्णय लिया, जिसका स्वामित्व श्री पैरी के पास था, जो कंपनी के निदेशक हैं। चूंकि वह स्वामित्व से अलग होने के लिए अनिच्छुक था, इसलिए उसे कंपनी के पक्ष में कंपनी के स्वामित्व वाली एक साइट के बदले कंपनी के स्वामित्व वाली सड़क पर स्थित सड़क पर स्थानांतरित करने के लिए राजी किया गया था, जहां पंजीकृत कार्यालय स्थित है, जो रजिस्टर्ड कार्यालय के बगल में निदेशक के स्वामित्व वाली साइट की तुलना में 1.50 गुना बड़ा है। बातचीत में जो पेशकश की गई उससे खुश होकर, श्री पैरी ने बोर्ड के अधिकृत व्यक्तियों और श्री पैरी द्वारा विधिवत निष्पादित विनिमय विलेख में संपत्ति को कंपनी के पक्ष में स्थानांतरित करने पर सहमति व्यक्त की। पंजीकरण की औपचारिकताएं 31 दिसंबर, 2022 तक पूरी कर ली गईं। यह मानते हुए कि आप 31 मार्च, 2023 को समाप्त वित्तीय वर्ष के लिए कंपनी के खातों के ऑडिट के लिए भागीदार हैं, अतिरिक्त ऑडिट प्रक्रियाओं और रिपोर्टिंग आवश्यकताओं की एक सूची दें, यदि कोई हो, जो यह लेनदेन आपके ऑडिट में ट्रिगर हो सकता है।

(5 अंक)

- (c) पीपीके लिमिटेड की टैक्स ऑडिट रिपोर्ट के तहत निम्नलिखित मुद्दों की रिपोर्टिंग पर चर्चा करें - (i) गन्ना रोपण की कृषि के लिए परामर्श देना और (ii) पट्टे पर ली गई लगभग

15 किलोमीटर की भूमि पर गन्ने की फसल उगाना / उगाना। राज्य सरकार।

- (i) वर्ष के दौरान कंपनी ने एक अन्य कंपनी- एएफएम लिमिटेड को समाहित कर लिया, (परिणामस्वरूप एएफएम लिमिटेड का इस कंपनी में विलय हो गया)। अधिग्रहीत शुद्ध संपत्ति के मूल्य से खरीद मूल्य ₹40 लाख अधिक था। प्रबंधन इसे पांच वर्षों में बड़े खाते में डालना चाहता था और अमूर्त संपत्ति के लिए आयकर नियमों द्वारा अनुमत दरों पर अमूर्त के लिए मूल्यहास के रूप में दावा करना चाहता था।
- (ii) कंपनी के लाभ और हानि विवरण में परामर्श शुल्क का परिचालन राजस्व ₹75 लाख और कृषि आय ₹225 लाख (फसल बिक्री से सकल राजस्व) दर्शाया गया है। खर्चों में वृक्षारोपण के लिए उपभोग की गई सामग्री और फसल उगाने के लिए ऐड-ऑन, वृक्षारोपण के लिए कर्मचारियों की लागत, ब्याज लागत (संयुक्त), वृक्षारोपण उपकरण और उसके सहायक भागों के लिए मूल्यहास शामिल थे। (4 अंक)

उत्तर

- (a) **स्तरीकरण की अवधारणा:** स्तरीकरण - जनसंख्या को उप-आबादी में विभाजित करने की प्रक्रिया, जिनमें से प्रत्येक नमूना इकाइयों का एक समूह है जिसमें समान विशेषताएं होती हैं (अक्सर मौद्रिक मूल्य)।

स्तरीकरण का उपयोग

1. लेखा परीक्षा दक्षता में सुधार किया जा सकता है यदि लेखा परीक्षक जनसंख्या को असतत उप-आबादी में विभाजित करके स्तरीकृत करता है जिसमें एक पहचान विशेषता होती है। स्तरीकरण का उद्देश्य प्रत्येक स्तर के भीतर वस्तुओं की परिवर्तनशीलता को कम करना है और इसलिए नमूना जोखिम को बढ़ाए बिना नमूना आकार को कम करने की अनुमति देना है।
2. विवरण के परीक्षण करते समय, जनसंख्या को अक्सर मौद्रिक मूल्य से स्तरीकृत किया जाता है। यह अधिक से अधिक ऑडिट प्रयास को बड़े मूल्य की वस्तुओं के लिए निर्देशित करने की अनुमति देता है, क्योंकि इन वस्तुओं में ओवरस्टेटमेंट के मामले में सबसे बड़ी संभावित गलत बयानी हो सकती है। इसी तरह, एक आबादी को एक विशेष विशेषता के अनुसार स्तरीकृत किया जा सकता है जो गलत विवरण के उच्च जोखिम को इंगित करता है, उदाहरण के लिए, जब प्राप्य खातों के मूल्यांकन में संदिग्ध खातों के लिए भत्ता का परीक्षण किया जाता है, तो शेष राशि को उम के आधार पर स्तरीकृत किया जा सकता है।

3. एक स्तर के भीतर मदों के नमूने पर लागू लेखा परीक्षा प्रक्रियाओं के परिणाम केवल उन मदों के लिए प्रक्षेपित किए जा सकते हैं जो उस स्तर को बनाते हैं। संपूर्ण जनसंख्या पर एक निष्कर्ष निकालने के लिए, लेखा परीक्षक को पूरी आबादी के किसी भी अन्य स्तर के संबंध में भौतिक गलत विवरण के जोखिम पर विचार करने की आवश्यकता होगी। उदाहरण के लिए, जनसंख्या में 20% आइटम खाते की शेष राशि के मूल्य का 90% बना सकते हैं। लेखा परीक्षक इन मदों के नमूने की जाँच करने का निर्णय ले सकता है। लेखा परीक्षक इस नमूने के परिणामों का मूल्यांकन करता है और शेष 10% से अलग मूल्य के 90% पर एक निष्कर्ष पर पहुंचता है (जिस पर एक और नमूना या लेखा परीक्षा साक्ष्य एकत्र करने के अन्य साधनों का उपयोग किया जाएगा, या जिसे महत्वहीन माना जा सकता है)।
4. यदि लेन-देन के एक वर्ग या खाते की शेष राशि को स्तरों में विभाजित किया गया है, तो प्रत्येक स्तर के लिए गलत विवरण अलग से पेश किया जाता है। लेन-देन के कुल वर्ग या खाता शेष पर गलत विवरण के संभावित प्रभाव पर विचार करते समय प्रत्येक स्तर के लिए अनुमानित गलत विवरण को जोड़ दिया जाता है।

(b) सीएआरओ ऑडिट प्रक्रियाएं और रिपोर्टिंग:

दी गई स्थिति में, एसपीएम लिमिटेड ने वर्ष के दौरान निदेशकों में से एक, श्री पैरी के साथ गैर-नकद लेनदेन में प्रवेश किया है, जिसके स्वामित्व वाली साइट के विनिमय विलेख में कंपनी के पक्ष में संपत्ति (श्री पैरी द्वारा) हस्तांतरित की गई है।

CARO 2020 का पैराग्राफ 3 खंड (xv) और रिपोर्टिंग आवश्यकताएँ:

ऑडिटर को CARO, 2020 के पैराग्राफ 3(xv) के अनुसार लेनदेन की रिपोर्ट करना आवश्यक है, जिसमें बताया गया है कि क्या कंपनी ने निदेशकों या उससे जुड़े व्यक्तियों के साथ कोई गैर-नकद लेनदेन किया है और यदि हां, तो क्या धारा के प्रावधान कंपनी अधिनियम की धारा 192 का अनुपालन किया गया है।

इस खंड के पहले भाग पर रिपोर्टिंग के लिए, लेखा परीक्षक की प्रक्रियाओं का प्रारंभिक बिंदु यह पता लगाने के लिए प्रबंधन का प्रतिनिधित्व प्राप्त करना हो सकता है कि क्या कंपनी ने निदेशकों या निदेशकों से जुड़े व्यक्तियों के साथ किसी भी गैर-नकद लेनदेन को अंजाम दिया है, जैसा कि अधिनियम की धारा 192 (क) (1) में परिकल्पित है।

इस खंड के दूसरे भाग में ऑडिटर को यह रिपोर्ट करने की आवश्यकता है कि क्या कंपनी ने इस संबंध में धारा 192 के प्रावधानों का अनुपालन किया है। अधिनियम की धारा 192(1) और (2) ऐसे लेनदेन के संबंध में निम्नलिखित अनुपालन की परिकल्पना करती

हैं:

- (i) कंपनी को ऐसी व्यवस्था के लिए सामान्य बैठक में एक प्रस्ताव द्वारा पूर्व अनुमोदन प्राप्त करना चाहिए था।
- (ii) संकल्प के अनुमोदन के लिए नोटिस में शामिल संपत्तियों के मूल्य के साथ व्यवस्था का विवरण शामिल होना चाहिए।

लेखा परीक्षक को अधिनियम की धारा 192(2) के अनुपालन की जांच करनी चाहिए और सामान्य बैठक के नोटिस को सत्यापित करना चाहिए कि इसमें ऐसी व्यवस्था में शामिल परिसंपत्तियों के मूल्य के साथ-साथ व्यवस्था का विवरण भी शामिल है।

यह लेनदेन बोर्ड के अधिकृत व्यक्तियों द्वारा विधिवत निष्पादित किया गया था। ऑडिटर को यह तथ्य बताना होगा कि कंपनी की आम बैठक में मंजूरी ली गई है या नहीं।

संबंधित पार्टी लेनदेन

यह संबंधित पक्ष के साथ लेनदेन है। संबंधित पार्टी लेनदेन के संबंध में कंपनी अधिनियम, 2013 की धारा 188 के प्रावधानों के अनुपालन की जांच की जानी है। कंपनी अधिनियम, 2013 की धारा 189 के तहत एक रजिस्टर बनाए रखने की आवश्यकता है जिसमें संबंधित पक्षों के साथ अनुबंध दर्ज किया जाना है। धारा 177 और धारा 188 के अनुपालन को सीएआरओ, 2020 के खंड (xiii) के तहत रिपोर्ट किया जाना है।

सत्यापित किए जाने वाले दस्तावेज़:

निम्नलिखित लेखा पुस्तकों, अभिलेखों और दस्तावेजों की जांच से लेखा परीक्षक को ऐसे गैर-नकद लेनदेन के अस्तित्व के बारे में लेखापरीक्षा साक्ष्य का स्रोत मिल सकता है।

- कंपनी द्वारा दिए गए ऋण, गारंटी, सुरक्षा और अधिग्रहण का रजिस्टर, संबंधित पार्टी और अनुबंधों और निकायों आदि के साथ अनुबंधों का रजिस्टर, जिसमें निदेशक रुचि रखते हैं।
 - अचल संपत्ति रजिस्टर में हलचलें।
 - सामान्य बैठक और निदेशकों की बैठकों की कार्यवृत्त पुस्तक।
 - वार्षिक आम बैठक पर रिपोर्ट।
- (c) (i) दिए गए मामले में, पीपीके लिमिटेड ने एक अन्य कंपनी-एफएम लिमिटेड को अवशोषित कर लिया, और अधिग्रहण की गई शुद्ध संपत्ति के मूल्य से खरीद मूल्य 40 लाख रुपये अधिक था। चूंकि ली गई शुद्ध संपत्ति के मूल्य पर खरीद मूल्य के परिणामस्वरूप सद्भावना होगी जो कि आयकर अधिनियम, 1961 की धारा 32 के

अनुसार मान्यता प्राप्त नहीं है। इसलिए, टैक्स ऑडिट रिपोर्ट/फॉर्म 3सीडी के तहत खंड 18 के तहत कोई रिपोर्टिंग की आवश्यकता नहीं होगी।

- (ii) धारा 14ए के तहत अस्वीकार्य व्यय [खंड 21(एच)]: कर लेखा परीक्षक को आय के संबंध में किए गए व्यय के संबंध में धारा 14 ए के संदर्भ में अस्वीकार्य कटौती की राशि की रिपोर्ट करना आवश्यक है जो फॉर्म 3सीडी के खंड 21 (एच) के तहत कुल आय का हिस्सा नहीं है।

धारा 14क की उपधारा (2) के उपबंध उस मामले के संबंध में भी लागू होंगे, जहां निर्धारिती दावा करता है कि आय के संबंध में उसके द्वारा कोई व्यय नहीं किया गया है, जो आयकर अधिनियम के अधीन कुल आय का भाग नहीं है।

दी गई स्थिति में, पीपीके लिमिटेड कृषि के साथ-साथ गैर-कृषि गतिविधियों दोनों से आय उत्पन्न कर रहा है। गन्ना रोपण की कृषि के लिए परामर्श देना गैर-कृषि गतिविधि है, जबकि गन्ने की फसल की खेती/उगाना एक कृषि गतिविधि है।

चूंकि निर्धारिती की कुल आय में ₹225 लाख की कृषि आय शामिल है जो कर से मुक्त है, ऑडिटर रिपोर्ट करेगा कि निर्धारिती ने खंड 21 (एच) के अनुसार कृषि आय के खिलाफ व्यय का दावा किया है।

इसके अलावा, कृषि गतिविधियों और गैर-कृषि गतिविधियों के लिए संयुक्त ब्याज लागत को छूट और कर योग्य आय के बीच आवंटित करना होगा। कर लेखा परीक्षक राशि को नोट करेगा और इस खंड के सामने उल्लेख करेगा।

प्रश्न 3

- (a) लिस्टिंग प्रक्रिया के एक भाग के रूप में, मेसर्स सन लिमिटेड ने अपना प्रॉस्पेक्टस तैयार किया और जनता के लिए जारी किया। शीर्ष अधिकारियों ने सोचा कि कंपनी के खिलाफ लंबित मुकदमे (जिसके कारण ₹ 1.25 करोड़ का नकदी बहिर्प्रवाह होगा) शेयर आवेदनों की मांग को प्रभावित कर सकता है। इसके कारण, कंपनी की भलाई के लिए, उन्होंने इस तथ्य को छोड़ दिया। श्री ए, जो इस मामले से अच्छी तरह वाकिफ थे, ने खुद को निदेशक के रूप में प्रॉस्पेक्टस में नामित होने के लिए अधिकृत किया था। हालाँकि, मिस्टर ए थोड़े अनिच्छुक थे, इसलिए उन्होंने सूचित किया और सहमति व्यक्त की कि वह कुछ समय के अंतराल के बाद ऐसे निदेशक बन जायेंगे। दुर्भाग्य से, कुछ दिनों के बाद, लेकिन श्री ए के निदेशक के रूप में शामिल होने से पहले, यह मामला लीक हो गया और कई ग्राहकों को नुकसान उठाना पड़ा। मिस्टर ए अब अपना बचाव करते हुए कह रहे हैं कि वह फिलहाल निदेशक पद पर नहीं हैं इसलिए उनके खिलाफ कोई कार्रवाई नहीं की जा सकती। स्थिति

का विश्लेषण करें और टिप्पणी करें।

(5 अंक)

- (b) सीटीआर एंड एसोसिएट्स एक ऑडिट फर्म है जिसमें सीए सी और सीए टी भागीदार हैं। मेसर्स सीटीआर एंड एसोसिएट्स को वित्तीय वर्ष 2022-23 के लिए मेसर्स टीपी होटल लिमिटेड के वैधानिक लेखा परीक्षक के रूप में नियुक्त किया गया है। ऑडिट फर्म होटल की नियमित ग्राहक है और साझेदार आमतौर पर अपने विभिन्न व्यावसायिक कार्यों के लिए यात्रा के दौरान विभिन्न स्थानों पर एक ही होटल में रुकते थे। आम तौर पर, ऐसे ठहरने के लिए भुगतान कंपनी द्वारा उठाए गए मासिक बिलों के आधार पर तय किया जाता है। कंपनी अधिनियम, 2013 के प्रावधानों के संबंध में ऑडिट फर्म की योग्यता पर अपनी टिप्पणी दें।

(5 अंक)

- (c) एसआर एंड एसोसिएट्स एबीसी लिमिटेड के वैधानिक ऑडिटर हैं, वित्तीय वर्ष की ऑडिट रिपोर्ट में ऑडिटर द्वारा कुछ प्रस्तावित टिप्पणियों के संबंध में ऑडिटर और कंपनी के बीच विवाद के कारण कंपनी का ऑडिट वित्तीय वर्ष 2021-22 और 2022-23 के लिए लंबित है। 2021-22. कंपनी ने सभी कानूनी औपचारिकताओं का पालन करते हुए शेयरधारकों की बैठक में 02.05.2023 को ऑडिटर को हटा दिया। एसआर और एसोसिएट्स को इस हटाने के बारे में पता चलने के बाद, उन्होंने एक पत्र के माध्यम से रजिस्ट्रार ऑफ कंपनीज (आरओसी) को सूचित किया, जिसमें विवाद के बिंदुओं पर प्रकाश डाला गया, जिसमें निश्चित परिसंपत्तियों का अस्तित्व नहीं होना, फर्जी लेनदार आदि शामिल हैं। एबीसी लिमिटेड ने आरओसी को अपने उपरोक्त पत्र के लिए एसआर और एसोसिएट्स के खिलाफ आईसीएआई को शिकायत की। सनदी लेखाकार अधिनियम, 1949 तथा उसकी अनुसूचियों के संदर्भ में टिप्पणी कीजिए।

(4 अंक)

उत्तर

- (a) लापरवाही के लिए हर्जाना: कंपनी अधिनियम, 2013 की धारा 35 के तहत प्रॉस्पेक्टस में गलत विवरण के लिए नागरिक दायित्व में शामिल है, जहां किसी व्यक्ति ने किसी कंपनी की प्रतिभूतियों के लिए सदस्यता ली है, जिसमें शामिल किसी भी विवरण पर कार्य करना, या प्रॉस्पेक्टस में किसी भी मामले को शामिल करना या छोड़ना, जो भ्रामक है और उसके परिणामस्वरूप कोई हानि या क्षति हुई है, तो कंपनी और प्रत्येक व्यक्ति जिसने खुद को नामित करने के लिए अधिकृत किया है और प्रॉस्पेक्टस में कंपनी के निदेशक के रूप में नामित किया गया है या तुरंत या एक अंतराल के बाद ऐसा निदेशक बनने के लिए सहमत हुआ है। समय; किसी भी दंड पर प्रतिकूल प्रभाव डाले बिना, जिसके लिए कोई भी व्यक्ति धारा 36 के तहत उत्तरदायी हो सकता है, प्रत्येक व्यक्ति को मुआवजा देने के लिए उत्तरदायी होगा जिसने इस तरह की हानि या क्षति का सामना किया है। इस धारा में

किसी भी बात के बावजूद, जहां यह साबित हो जाता है कि किसी कंपनी या किसी अन्य व्यक्ति की प्रतिभूतियों के लिए आवेदकों को धोखा देने या किसी धोखाधड़ी के उद्देश्य से प्रॉस्पेक्टस जारी किया गया है, उपधारा (1) में निर्दिष्ट प्रत्येक व्यक्ति को दोषी ठहराया जाएगा। ऐसे प्रॉस्पेक्टस के आधार पर प्रतिभूतियों की सदस्यता लेने वाले किसी भी व्यक्ति द्वारा किए गए सभी या किसी भी नुकसान या क्षति के लिए दायित्व की किसी सीमा के बिना व्यक्तिगत रूप से जिम्मेदार।

इसके अलावा, कंपनी अधिनियम, 2013 की धारा 447 के अनुसार, इस अधिनियम या उस समय लागू किसी अन्य कानून के तहत किसी भी ऋण के पुनर्भुगतान सहित किसी भी दायित्व पर प्रतिकूल प्रभाव डाले बिना, कोई भी व्यक्ति जो धोखाधड़ी का दोषी पाया जाता है। कम से कम दस लाख रुपये की राशि या कंपनी के टर्नओवर का एक प्रतिशत, जो भी कम हो] एक अवधि के लिए कारावास से दंडनीय होगा जो छह महीने से कम नहीं होगा लेकिन जिसे दस साल तक बढ़ाया जा सकता है और इसके लिए उत्तरदायी भी होगा। जुर्माना जो धोखाधड़ी में शामिल राशि से कम नहीं होगा, लेकिन जो धोखाधड़ी में शामिल राशि के तीन गुना तक बढ़ सकता है। यह ध्यान दिया जा सकता है कि जहां संबंधित धोखाधड़ी में सार्वजनिक हित शामिल है, कारावास की अवधि तीन साल से कम नहीं होगी।

इसलिए, इस मामले में, मिस्टर ए सजा के लिए उत्तरदायी है, भले ही वह वर्तमान में कंपनी अधिनियम, 2013 की धारा 35 के अनुसार कंपनी में निदेशक नहीं है। वह ऊपर चर्चा की गई धारा 447 के अनुसार दंड के लिए उत्तरदायी होगा क्योंकि वह कंपनी के खिलाफ मुकदमे के बारे में जानता था जिसके कारण 1.25 करोड़ का बहिर्वाह हो सकता था जो शेयर आवेदन की मांग को प्रभावित कर सकता था और उसने खुद को प्रॉस्पेक्टस में नामित होने के लिए अधिकृत भी किया था। निदेशक।

- (b) **कंपनी के प्रति ऋणग्रस्तता:** कंपनी अधिनियम, 2013 की धारा 141(3)(डी)(ii) के अनुसार, एक व्यक्ति जो 5,00,000 रुपये से अधिक की राशि के लिए कंपनी का ऋणी है, उसे ऐसी कंपनी के लेखा परीक्षक के रूप में कार्य करने के लिए अयोग्य घोषित किया जाएगा। धारा 141(4) के तहत जब वह अपनी नियुक्ति के बाद इस अयोग्यता को प्राप्त करता है तो उसे लेखा परीक्षक का कार्यालय खाली कर देना होगा।

इसके अलावा, कोई व्यक्ति या फर्म जिसका प्रत्यक्ष या अप्रत्यक्ष रूप से किसी कंपनी या उसकी सहायक कंपनी या उसकी होल्डिंग या सहयोगी कंपनी के साथ व्यावसायिक संबंध है, वह भी कंपनी के ऑडिटर के रूप में नियुक्त होने के लिए योग्य नहीं है। लेकिन यहां व्यावसायिक संबंधों में वाणिज्यिक लेनदेन शामिल नहीं हैं जो कंपनी के व्यवसाय के सामान्य पाठ्यक्रम में एक हाथ की दूरी पर होते हैं।

हालाँकि, जहाँ व्यक्ति ने नियुक्ति तिथि से पहले अपने कर्ज का भुगतान कर दिया है, ऐसी नियुक्ति के लिए कोई अयोग्यता नहीं है।

दिए गए मामले में, सीटीआर एंड एसोसिएट्स, सीए सी एंड सीए टी के साथ साझेदार के रूप में एक ऑडिट फर्म को एम/एस टीपी होटल लिमिटेड के वैधानिक ऑडिटर के रूप में नियुक्त किया गया है और ऑडिट फर्म होटल का नियमित ग्राहक है और साझेदार आमतौर पर होटल में रहते हैं। विभिन्न स्थानों पर एक ही होटल. वे कंपनी द्वारा उठाए गए मासिक बिलों के विरुद्ध इस तरह के प्रवास के लिए भुगतान का निपटान भी करते हैं।

यह मानते हुए कि वर्ष के दौरान किसी भी समय होटल को देय शेष राशि ₹ 5,00,000 की निर्धारित सीमा से अधिक नहीं है, सीटीआर एंड एसोसिएट्स, धारा 141 (3)(डी)(ii) के अनुसार मेसर्स टीपी होटल लिमिटेड के वैधानिक लेखा परीक्षक के रूप में नियुक्त होने के लिए अयोग्य नहीं है। इसके अभाव में, ऑडिटर को ऑडिटर के रूप में कार्य करने के लिए अयोग्य घोषित कर दिया जाएगा और नियुक्ति के बाद अयोग्यता होने पर उसे ऑडिटर का पद खाली कर देना होगा।

चूंकि कंपनी अधिनियम, 2013 की धारा 141(3)(ई) के संदर्भ में, सीटीआर एंड एसोसिएट्स कोई व्यक्ति या फर्म नहीं है, जिसका प्रत्यक्ष या अप्रत्यक्ष रूप से कंपनी, या उसकी सहायक कंपनी, या उसके साथ व्यावसायिक संबंध है। होल्डिंग या सहयोगी कंपनी या ऐसी होल्डिंग कंपनी की सहायक कंपनी या ऐसी प्रकृति की सहयोगी कंपनी जो निर्धारित की जा सकती है, उन्हें ऑडिटर के रूप में कार्य करने के लिए अयोग्य नहीं ठहराया जाएगा और उन्हें ऑडिटर का कार्यालय खाली करने की आवश्यकता नहीं होगी।

- (c) चार्टर्ड अकाउंटेंट अधिनियम, 1949 की दूसरी अनुसूची के भाग I के खंड (1) में कहा गया है कि यदि कोई चार्टर्ड अकाउंटेंट अपने पेशेवर कार्य के दौरान प्राप्त जानकारी किसी व्यक्ति को बताता है, तो उसे पेशेवर कदाचार का दोषी माना जाएगा। अपने मुवक्किल की सहमति के बिना या उस समय लागू किसी भी कानून द्वारा अपेक्षित के अलावा, उसके मुवक्किल के अलावा किसी अन्य व्यक्ति को उससे इस तरह से उलझाना।

सार्वजनिक व्यवहार में एक अकाउंटेंट के पास अपने ग्राहक की बहुत सारी जानकारी तक पहुंच होती है जो अत्यधिक गोपनीय होती है। एक अकाउंटेंट के काम के लिए और पेशे की गरिमा और स्थिति को बनाए रखने के लिए यह महत्वपूर्ण है कि उसे ऐसी जानकारी को मान लेना चाहिए जैसे कि उसे केवल उसके पेशेवर कर्तव्यों के प्रदर्शन को सुविधाजनक बनाने के लिए प्रदान किया गया है जिसके लिए उसकी सेवाएं ली गई हैं। आचार संहिता आगे स्पष्ट करती है कि ऐसा कर्तव्य कार्य पूरा होने के बाद भी जारी रहता है।

दी गई स्थिति में, निष्कासन के बारे में पता चलने के बाद, एसआर एंड एसोसिएट्स ने

रजिस्ट्रार ऑफ कंपनीज (आरओसी) को पत्र के माध्यम से अचल संपत्तियों की गैर-मौजूदगी, फर्जी लेनदारों आदि सहित विवाद के बिंदुओं पर प्रकाश डालते हुए शिकायत की। एसआर एंड एसोसिएट्स ने ग्राहक की सहमति के बिना और कानून में इसका खुलासा करने की कोई आवश्यकता नहीं होने पर पेशेवर जुड़ाव के दौरान प्राप्त जानकारी का स्वैच्छिक खुलासा किया।

प्रश्न 4

- (a) बीटा लिमिटेड वर्ष 2001 से निर्माण व्यवसाय में लगी हुई है। लेखा परीक्षक समझता है कि किसी भी निर्माण व्यवसाय की व्यवहार्यता के लिए एक पूर्ण निर्माण अनुमान महत्वपूर्ण है और प्रबंधन से वित्तपोषण और परिचालन अनुमानित लागतों से संबंधित जानकारी की मांग की गई है ताकि पिछले अवधि की वित्तीय विवरणों में शामिल लेखांकन अनुमानों के परिणाम की समीक्षा की जा सके और वर्तमान अवधि के उद्देश्य के लिए उनका बाद में पुनर्मूल्यांकन किया जा सके।

प्रबंधन ने ऑडिटर को जानकारी देने से इनकार कर दिया क्योंकि उसका मानना था कि पिछली अवधि में किए गए निर्णय और अनुमान उस समय उपलब्ध जानकारी पर आधारित थे, और पिछली अवधि की जानकारी की समीक्षा ऑडिटर द्वारा नहीं की जानी चाहिए। चालू वित्तीय वर्ष प्रासंगिक एसए के संदर्भ में टिप्पणी करें कि प्रबंधन का तर्क सही है या नहीं।
(5 अंक)

- (b) आरबी एंड कंपनी लीगल फाइनेंस लिमिटेड के वैधानिक लेखा परीक्षक हैं, जो एक एनबीएफसी है जो सार्वजनिक जमा स्वीकार करने और ऋण देने के व्यवसाय में लगी हुई है। लेखा परीक्षकों को चिंता है कि वित्तीय विवरणों का प्रारूप कॉर्पोरेट मामलों के मंत्रालय द्वारा 11 अक्टूबर, 2018 को जारी अधिसूचना के अनुसार तैयार किया जाना चाहिए। ऑडिटिंग के दौरान वित्तीय विवरणों में "अन्य आय" के प्रकटीकरण के संबंध में सीए आर और सीए बी के बीच मतभेद था। सीए आर का मानना है कि कंपनी अधिनियम, 2013 की अनुसूची III के डिवीजन II और डिवीजन III के बीच प्रस्तुति आवश्यकताओं में कोई अंतर नहीं है। क्या सीए आर का तर्क सही है?
(5 अंक)

- (c) एबीसी एंड कंपनी मुंबई में स्थित चार्टर्ड अकाउंटेंट्स की एक फर्म है जिसकी शाखाएं कलकत्ता और चेन्नई में हैं। वित्तीय वर्ष 2021-22 के दौरान, फर्म ने वैधानिक ऑडिट किया

(1) अठारह सूचीबद्ध कंपनियाँ जिनमें शामिल हैं -

(A) 1000 करोड़ रुपये से अधिक टर्नओवर वाली दस कंपनियाँ - एक सार्वजनिक क्षेत्र की सूचीबद्ध कंपनी, बाकी नौ निजी क्षेत्र की कंपनियाँ और

(B) आठ कंपनियाँ जिनका टर्नओवर ₹500 करोड़ से अधिक और ₹1000 करोड़ से कम या उसके बराबर है और

(2) चौबीस प्राइवेट लिमिटेड कंपनियाँ।

फर्म ने 2020-21 के दौरान खुद को पीयर रिव्यू प्रक्रिया के अधीन कर लिया था और पीयर रिव्यू बोर्ड द्वारा जारी किए गए प्रमाणपत्र को वैधता तिथि के बिना जारी रखा है। वित्तीय वर्ष 2022-23 के दौरान यह निर्णय लिया गया था कि फर्म को संस्थान के क्यूआरबी द्वारा गुणवत्ता समीक्षा (क्यूआर) के अधीन किया जाएगा। क्या इस फर्म के लिए क्यूआर आयोजित किया जा सकता है? यदि हां, तो क्या सूचीबद्ध कंपनियों के ऑडिट में से एक - अर्थात् 2021-22 में फर्म द्वारा किया गया सार्वजनिक क्षेत्र की कंपनी का ऑडिट क्यूआरबी द्वारा क्यूआर के अधीन किया जा सकता है, क्योंकि ऑडिट के टर्नओवर के मामले में यह सबसे बड़ा वैधानिक ऑडिट है, साथ ही लेखापरीक्षा मुद्दों की जटिलता में शामिल?

(4 अंक)

उत्तर

(a) एसए 540 के अनुसार, "उचित मूल्य लेखांकन अनुमान और संबंधित प्रकटीकरण सहित लेखांकन अनुमानों का ऑडिट करना", लेखा परीक्षक पूर्व अवधि के वित्तीय विवरणों में शामिल लेखांकन अनुमानों के परिणाम की समीक्षा करेगा, या, जहां लागू हो, उनके बाद के पुनः अनुमान की समीक्षा करेगा। वर्तमान अवधि का उद्देश्य. लेखा परीक्षक की समीक्षा की प्रकृति और सीमा लेखांकन अनुमानों की प्रकृति को ध्यान में रखती है, और क्या समीक्षा से प्राप्त जानकारी पहचान करने के लिए प्रासंगिक होगी और वर्तमान अवधि के वित्तीय विवरणों में किए गए लेखांकन अनुमानों के महत्वपूर्ण गलत विवरण के जोखिम का आकलन करना।

लेखांकन अनुमान का परिणाम अक्सर पूर्व अवधि के वित्तीय विवरणों में मान्यता प्राप्त लेखांकन अनुमान से भिन्न होता है। ऐसे मतभेदों के कारणों को पहचानने और समझने के लिए जोखिम मूल्यांकन प्रक्रियाओं को निष्पादित करके, लेखा परीक्षक प्राप्त कर सकता है:

- प्रबंधन की पूर्व अवधि अनुमान प्रक्रिया की प्रभावशीलता के बारे में जानकारी, जिससे लेखा परीक्षक प्रबंधन की वर्तमान प्रक्रिया की संभावित प्रभावशीलता का न्याय कर सकता है।
- लेखा परीक्षा साक्ष्य जो वर्तमान अवधि में, पूर्व अवधि के लेखांकन अनुमानों के पुनःआकलन के लिए प्रासंगिक है।

- मामलों का लेखा परीक्षा साक्ष्य, जैसे अनुमान अनिश्चितता, जिसे वित्तीय विवरणों में प्रकट करने की आवश्यकता हो सकती है।

पूर्व अवधि के लेखांकन अनुमानों की समीक्षा से लेखा परीक्षक को वर्तमान अवधि में उन परिस्थितियों या स्थितियों की पहचान करने में सहायता मिल सकती है जो लेखांकन अनुमानों की संवेदनशीलता को बढ़ाते हैं, या संभावित प्रबंधन पूर्वाग्रह की उपस्थिति का संकेत देते हैं। लेखा परीक्षक का पेशेवर संदेह ऐसी परिस्थितियों या स्थितियों की पहचान करने और आगे की लेखा परीक्षा प्रक्रियाओं की प्रकृति, समय और सीमा का निर्धारण करने में सहायता करता है। हालाँकि, समीक्षा का उद्देश्य पूर्व अवधि में किए गए निर्णयों पर सवाल उठाना नहीं है जो उस समय उपलब्ध जानकारी पर आधारित थे।

दिए गए मामले में, ऑडिटर को प्रासंगिक जानकारी देने से इनकार करना प्रबंधन सही नहीं है।

- (b) यद्यपि एनबीएफसी के लिए डिवीजन III के तहत प्रस्तुति आवश्यकताएं काफी हद तक डिवीजन II (गैर एनबीएफसी) के समान हैं, हालांकि इसमें कुछ निम्नलिखित अंतर हैं:
- (a) एक एनबीएफसी को नोट के माध्यम से 'अन्य आय' या 'अन्य व्यय' की किसी भी वस्तु का अलग से खुलासा करना आवश्यक है जो कुल आय के 1 प्रतिशत से अधिक है। दूसरी ओर, डिवीजन II को आय या व्यय की किसी भी मद के लिए प्रकटीकरण की आवश्यकता होती है जो परिचालन से राजस्व का 1 प्रतिशत या ₹10 लाख, जो भी अधिक हो, से अधिक है।
 - (b) एनबीएफसी को अपनी तरलता के क्रम में बैलेंस शीट की वस्तुओं को प्रस्तुत करने की अनुमति दी गई है, जो कि डिवीजन II का पालन करने के लिए आवश्यक कंपनियों को अनुमति नहीं है।
 - (c) एनबीएफसी को 'प्राप्तियों' के अंतर्गत किसी भी सीमित देयता भागीदारी (एलएलपी) से देय ऋणों का अलग से खुलासा करना आवश्यक है, जिसमें इसका निदेशक भागीदार या सदस्य है।
 - (d) एनबीएफसी को केवल नोटों के हिस्से के रूप में दिखाने के बजाय लाभ और हानि के विवरण के ऊपर 'परिचालन से राजस्व' और 'अन्य व्यापक आय' वाली वस्तुओं का खुलासा करना भी आवश्यक है।
 - (e) व्यापार प्राप्त्य का अलग से खुलासा, जिससे क्रेडिट जोखिम में उल्लेखनीय वृद्धि हुई है और क्रेडिट खराब हुआ है।

(f) वैधानिक भंडार से जुड़ी वितरण की शर्तों या प्रतिबंधों को संबंधित कानून द्वारा निर्धारित नोटों में अलग से प्रकट किया जाना चाहिए।

उपरोक्त के मद्देनजर, सीए आर का यह तर्क कि कंपनी अधिनियम, 2013 के डिवीजन II और डिवीजन III के बीच प्रस्तुति आवश्यकता में कोई अंतर नहीं है, सही नहीं है।

- (c) सहकर्म समीक्षा एक ऑडिट फर्म की प्रणालियों और प्रक्रियाओं की समीक्षा है। सहकर्म समीक्षा आईसीएआई की गतिविधियों का एक हिस्सा है जिसका उद्देश्य सेवाओं की गुणवत्ता में सुधार करना है। जबकि क्वालिटी रिव्यू बोर्ड (क्यूआरबी) का गठन केंद्र सरकार द्वारा किया जाता है और यह आईसीएआई से स्वतंत्र है। चार्टर्ड अकाउंटेंट अधिनियम की धारा 28ए के अनुसार, केंद्र सरकार के पास गुणवत्ता समीक्षा बोर्ड गठित करने का अधिकार है। क्यूआरबी पर्यवेक्षी और अनुशासनात्मक कार्य करता है।

इसके अलावा, राष्ट्रीय वित्तीय रिपोर्टिंग प्राधिकरण नियम, 2018 के नियम 3 (1) में अन्य बातों के साथ-साथ प्रावधान है कि प्राधिकरण (एनएफआरए) के पास लेखांकन मानकों और लेखा परीक्षा मानकों के अनुपालन की निगरानी और लागू करने, उप-धारा के तहत सेवा की गुणवत्ता की निगरानी करने की शक्ति होगी। 2) धारा 132 की या ऐसी धारा की उप-धारा (4) के तहत कंपनियों और निकायों के निर्धारित वर्ग के लेखा परीक्षकों की जांच करें, जिनमें ऐसी कंपनियां भी शामिल हैं जिनकी प्रतिभूतियां भारत में या भारत के बाहर किसी भी स्टॉक एक्सचेंज में सूचीबद्ध हैं।

कॉर्पोरेट मामलों के मंत्रालय ने गुणवत्ता समीक्षा बोर्ड को स्पष्ट किया है कि एनएफआरए नियम, 2018 के नियम 9(4) के साथ पठित कंपनी अधिनियम, 2013 की धारा 132 (2) के मद्देनजर, क्यूआरबी द्वारा कंपनियों के ऑडिट की समीक्षा करने का मुद्दा/ एनएफआरए नियम, 2018 के नियम 3 के तहत निर्दिष्ट कॉर्पोरेट निकाय केवल तभी उत्पन्न होंगे जब एनएफआरए द्वारा क्यूआरबी को कोई संदर्भ दिया जाएगा, अन्यथा नहीं।

दी गई स्थिति में, एबीसी एंड कंपनी, एक चार्टर्ड अकाउंटेंट फर्म, के पास पीयर रिव्यू बोर्ड द्वारा जारी पीयर रिव्यू सर्टिफिकेट की वैधता तिथि समाप्त नहीं हुई है। क्वालिटी रिव्यू बोर्ड द्वारा एबीसी एवं कंपनी की गुणवत्ता समीक्षा कराने का भी निर्णय लिया गया। उपरोक्त को ध्यान में रखते हुए, यह निष्कर्ष निकाला जा सकता है कि सहकर्म समीक्षा और गुणवत्ता समीक्षा दोनों अलग-अलग गतिविधियाँ हैं। इसलिए, चौबीस प्राइवेट लिमिटेड कंपनियों के संबंध में एबीसी एंड कंपनी की गुणवत्ता समीक्षा आयोजित की जा सकती है।

इसके अलावा, उपरोक्त पर विचार करते हुए, सभी 18 सूचीबद्ध संस्थाओं के वैधानिक ऑडिट के मामले में, एनएफआरए के पास इन ऑडिट फर्मों की सेवाओं की गुणवत्ता की निगरानी करने की शक्ति है। इसलिए, सूचीबद्ध कंपनियों का कोई भी ऑडिट - अर्थात फर्म

द्वारा 2021-22 में किया गया सार्वजनिक क्षेत्र की कंपनी का ऑडिट, इस तथ्य के बावजूद गुणवत्ता समीक्षा बोर्ड द्वारा गुणवत्ता समीक्षा के अधीन नहीं किया जा सकता है कि ऑडिटी के टर्नओवर के संदर्भ में यह सबसे बड़ा वैधानिक ऑडिट है। , साथ ही इसमें शामिल ऑडिट मुद्दों की जटिलता भी शामिल है।

प्रश्न 5

- (a) एमबीपी लिमिटेड फुटवियर निर्माण व्यवसाय में है और इसने वर्ष 2015 में अपना परिचालन शुरू किया था। पिछले दो वित्तीय वर्षों में कंपनी के माल की बिक्री और उत्पादन में वृद्धि होने पर भी कंपनी के मुनाफे में गिरावट आई है। इसलिए, एमबीपी लिमिटेड के प्रबंधन को यह आकलन करने की आवश्यकता महसूस हुई कि उनकी टीम अपनी रणनीतियों और संसाधनों को कितनी अच्छी तरह लागू कर रही है। उन्होंने वर्तमान प्रबंधकीय कमियों का पता लगाने और उन पर काबू पाने के उद्देश्य से प्रबंधन ऑडिट करने के लिए श्री पाल को नियुक्त किया।

प्रबंधन ऑडिट पूरा करने के बाद, श्री पाल अंतिम प्रबंधन ऑडिट रिपोर्ट का मसौदा तैयार करने की प्रक्रिया में हैं। प्रबंधन लेखापरीक्षा रिपोर्ट तैयार करने में उनके द्वारा ध्यान में रखे जाने वाले कदमों पर संक्षेप में चर्चा करें। (5 अंक)

- (b) सीए मोहन को मेसर्स टीबी एंड एसोसिएट्स के लिए पीयर समीक्षक के रूप में नियुक्त किया गया है। उन्होंने बोर्ड द्वारा सहकर्मि समीक्षा उद्देश्यों के लिए विचार की गई अवधि के दौरान फर्म द्वारा किए गए सभी प्रबंधन परामर्श कार्यों और मेसर्स टीबी एसोसिएट्स द्वारा अपने सहकर्मि समीक्षा के लिए विभिन्न अधिकारियों के समक्ष किए गए अभ्यावेदन के लिए कहा है। उन्होंने अपने चयन के संबंध में पीयर रिव्यू बोर्ड को एक मेल भी भेजा है। फर्म के मैनेजिंग पार्टनर श्री टी का मानना है कि ये क्षेत्र पीयर रिव्यूअर के दायरे से बाहर हैं। क्या मिस्टर टी का तर्क सही है या नहीं? (5 अंक)

- (c) एलएमएन लिमिटेड, एक विनिर्माण कंपनी, ने 14.09.2022 को चेन्नई में अपने स्वामित्व वाली एक घरेलू संपत्ति श्री एक्स को 58 लाख रुपये में बेच दी। एलएमएन लिमिटेड ने वर्ष 2017 में ₹ 45 लाख में गृह संपत्ति खरीदी। स्थानांतरण की तिथि अर्थात् 14.09.2022 को उक्त गृह संपत्ति के लिए स्टांप शुल्क मूल्य ₹ 74 लाख है। एलएमएन लिमिटेड की टैक्स ऑडिट रिपोर्ट में आप इस मामले से कैसे निपटेंगे? (4 अंक)

उत्तर

- (a) प्रबंधन लेखापरीक्षा रिपोर्ट तैयार करने के चरणः:

- (i) **ऑडिट रिपोर्ट की योजना बनाना** - रिपोर्ट शुरू करने से पहले, ऑडिटर को खुद से पूछना चाहिए, "मैं इस ऑडिट के बारे में पाठक को क्या बताना चाहता हूँ?" उत्तर उसे प्रभावी ढंग से संवाद करने में सक्षम बनाएगा।
- (ii) **सहायक जानकारी** - प्रबंधन लेखा परीक्षक को अपनी रिपोर्ट को उचित लेखापरीक्षा साक्ष्य के साथ पूरक करना चाहिए जो निष्कर्षों का पर्याप्त और ठोस समर्थन करता है।
- (iii) **मसौदा रिपोर्ट तैयार करना** - अंतिम रिपोर्ट लिखने से पहले, लेखा परीक्षक को एक मसौदा रिपोर्ट तैयार करनी चाहिए। इससे उन्हें अपनी रिपोर्ट प्रस्तुत करने का सबसे प्रभावी तरीका ढूँढने में मदद मिलेगी। इससे यह भी पता चलेगा कि क्या कोई अनावश्यक जानकारी है या तर्क में कोई कमी है।
- (iv) **अंतिम रिपोर्ट लिखना और जारी करना** - अंतिम रिपोर्ट तभी लिखी जानी चाहिए जब ऑडिटर ड्राफ्ट रिपोर्ट से पूरी तरह संतुष्ट हो जाए। प्रबंधन लेखापरीक्षा विभाग का प्रमुख अंतिम रिपोर्ट की समीक्षा और अनुमोदन कर सकता है। अंतिम रिपोर्ट जारी करने से पहले, लेखा परीक्षक को प्रबंधन के उचित स्तरों पर निष्कर्षों और सिफारिशों पर चर्चा करनी चाहिए। रिपोर्ट विधिवत हस्ताक्षरित और दिनांकित होनी चाहिए।
- (v) **ऑडिट रिपोर्ट का अनुवर्ती** - प्रबंधन ऑडिटर को यह समीक्षा करनी चाहिए कि प्रबंधन द्वारा उसकी रिपोर्ट के आधार पर अनुवर्ती कार्रवाई की गई है या नहीं। यदि उचित समय के भीतर कोई कार्रवाई नहीं की जाती है, तो उसे प्रबंधन का ध्यान इस ओर आकर्षित करना चाहिए।
- (vi) **ऑडिट रिपोर्ट पर प्रबंधन की कार्रवाई/प्रतिक्रिया:** जहां प्रबंधन ने उनके सुझावों पर कार्रवाई नहीं की है या उनकी सिफारिशों को लागू नहीं किया है, ऑडिटर को उसके कारणों का पता लगाना चाहिए। ऐसे मामलों में जहां उन्हें लगता है कि कार्यान्वयन न होना संचार में अंतराल के कारण है, उन्हें ऐसे अंतराल को पाटने के लिए आगे की चर्चा शुरू करनी चाहिए। प्रबंधन ऑडिट रिपोर्ट की कार्रवाइयां और प्रतिक्रियाएं ऑडिट के प्रति प्रबंधन के रवैये को दर्शाती हैं। किसी भी मामले में, ऑडिट फ़ंक्शन की उपयोगिता बनाए रखने के लिए ऑडिटर को प्रबंधन से, अधिमानतः लिखित रूप में, गैर-कार्यान्वयन के कारणों का पता लगाना चाहिए। यह संभव है कि परिस्थितियों में बदलाव के कारण, ऑडिट अवलोकन के लिए प्रबंधन की ओर से किसी कार्रवाई की आवश्यकता नहीं पड़ी। ऑडिटर को मुद्दे को बंद करने के लिए ऐसे कारणों की उपयुक्तता पर भी संतुष्ट होना चाहिए।

वैकल्पिक उत्तर**(a) प्रबंधन लेखापरीक्षा रिपोर्ट तैयार करने के चरण:**

- (i) **शीर्षक** - प्रबंधन ऑडिट रिपोर्ट का शीर्षक संक्षिप्त लेकिन वर्णनात्मक होना चाहिए ताकि इसकी विषय वस्तु को आसानी से पहचाना जा सके।
- (ii) **उद्देश्य** - प्रबंधन ऑडिटर ऑडिट असाइनमेंट के उद्देश्यों का वर्णन कर सकता है।
- (iii) **दायरा-प्रबंधन लेखा परीक्षक** अपने द्वारा लेखापरीक्षित गतिविधियों का संक्षिप्त विवरण दे सकता है।
- (iv) **निष्कर्ष, निष्कर्ष और राय** - इन्हें विभागवार या महत्व के क्रम में दिया जा सकता है। स्थिति से संबंधित सभी तथ्यों और आंकड़ों को इकट्ठा, वर्गीकृत और विश्लेषण किया जाना चाहिए। प्रत्येक निष्कर्ष पर व्यापक रूप से चर्चा की जानी चाहिए और अन्य निष्कर्षों के साथ सहसंबद्ध होना चाहिए। निष्कर्ष और राय सामान्यतः निष्कर्षों के अनुरूप होनी चाहिए। परिशिष्टों में सांख्यिकीय डेटा की प्रस्तुति के लिए तालिकाओं या ग्राफ़ का उपयोग किया जा सकता है।
- (v) **सिफारिशें**- एक प्रबंधन ऑडिट रिपोर्ट में संभावित सुधारों के लिए सिफारिशें शामिल हो सकती हैं। हालाँकि, सिफारिशें करते समय सावधानी बरतनी चाहिए ताकि ऑडिटर की अपनी निष्पक्षता प्रश्न का विषय न बन जाए। वह कमियों को इंगित कर सकता है और उन्हें दूर करने के बारे में व्यापक तरीके से सिफारिशें कर सकता है। उन्हें एक लेखापरीक्षक की हैसियत से विस्तृत प्रक्रियाएँ प्रदान करने से बचना चाहिए। आम तौर पर प्रक्रियाओं आदि को निर्दिष्ट करने का काम सलाहकारों पर निर्भर होना चाहिए।
- (vi) **ऑडिटी के विचार** - ऑडिट निष्कर्षों या सिफारिशों के बारे में ऑडिटी के विचारों को उचित परिस्थितियों में ऑडिट रिपोर्ट में भी शामिल किया जा सकता है।
- (vii) **सारांश** - निष्कर्ष और सिफारिशों का सारांश अंत में दिया जा सकता है। यह लंबी रिपोर्टों में विशेष रूप से उपयोगी है।

पिछली टिप्पणियों और उनके कार्यान्वयन और समापन की स्थिति का सारांश भी प्रबंधन ऑडिट रिपोर्ट के एक भाग के रूप में शामिल किया जा सकता है। इसमें सहमत ऑडिट सिफारिशों और संशोधित कार्यान्वयन समयसीमा, यदि कोई हो, के गैर-कार्यान्वयन के कारण हुई वृद्धि को भी उजागर किया जाना चाहिए।

- (b) **समीक्षा के लिए आश्वासन सेवा अनुबंधों का चयन:** सहकर्मी समीक्षा दिशानिर्देश सहकर्मी समीक्षा के दायरे को परिभाषित करते हैं जो तकनीकी, पेशेवर और नैतिक मानकों के अनुपालन के इर्द-गिर्द घूमता है; रिपोर्टिंग की गुणवत्ता; आश्वासन सेवाएँ चलाने के लिए प्रणालियाँ और प्रक्रियाएँ; आश्वासन कार्यों में शामिल लेखबद्ध और लेखापरीक्षा सहायकों सहित कर्मचारियों के लिए प्रशिक्षण कार्यक्रम, लेखापरीक्षा गुणवत्ता परिपक्वता मॉडल के तहत स्व-मूल्यांकन या लेखापरीक्षा गुणवत्ता केंद्र द्वारा जारी किए गए किसी अन्य दिशानिर्देश, परिषद द्वारा अपने सदस्यों को जारी किए गए निर्देशों और / या दिशानिर्देशों का अनुपालन, जिसमें शामिल हैं ली जाने वाली फीस, किए गए ऑडिट की संख्या, वर्ष के दौरान किए गए आश्वासन कार्यों के लिए रजिस्टर और ऐसे अन्य संबंधित रिकॉर्ड और उपस्थिति रजिस्टर सहित लेख सहायकों और / या ऑडिट सहायकों के संबंध में परिषद द्वारा जारी निर्देशों और / या दिशानिर्देशों का अनुपालन, कार्य डायरी, वजीफा भुगतान, और ऐसे अन्य संबंधित रिकॉर्ड। संपूर्ण सहकर्मी समीक्षा प्रक्रिया आश्वासन सेवाओं पर निर्देशित है।

आश्वासन सेवा का अर्थ है भारतीय चार्टर्ड एकाउंटेंट संस्थान द्वारा जारी आश्वासन प्रतिबद्धताओं के लिए फ्रेमवर्क में निर्दिष्ट आश्वासन प्रतिबद्धताओं की सेवाएं और जैसा कि समय-समय पर संशोधित किया जा सकता है। इसका अर्थ है एक ऐसी प्रतिबद्धता जिसमें एक व्यवसायी एक निष्कर्ष व्यक्त करता है जो मानदंडों के खिलाफ एक विषय के मूल्यांकन या माप के परिणाम के बारे में जिम्मेदार पक्ष के अलावा अन्य इच्छित उपयोगकर्ताओं के विश्वास की डिग्री को बढ़ाने के लिए डिज़ाइन किया गया है।

आश्वासन कार्यों में प्रबंधन परामर्श कार्य शामिल नहीं हैं; विभिन्न प्राधिकरणों के समक्ष प्रतिनिधित्व, कर रिटर्न तैयार करने या कराधान मामलों में ग्राहकों को सलाह देने की प्रतिबद्धता, वित्तीय विवरणों के संकलन के लिए प्रतिबद्धता; वित्तीय विवरणों के अलावा अन्य जानकारी तैयार करने, संकलित करने या एकत्र करने, विशेषज्ञ गवाह के रूप में गवाही देने, लेखांकन मानकों या कुछ कानूनों की प्रयोज्यता जैसे सिद्धांतों के बिंदुओं पर विशेषज्ञ राय प्रदान करने में ग्राहक की सहायता करने के लिए पूरी तरह से संलग्न हैं। ग्राहक; और उचित परिश्रम के लिए संलग्नता।

दी गई स्थिति में, सीए मोहन को मेसर्स टीबी एंड एसोसिएट्स के लिए एक सहकर्मी समीक्षक के रूप में नियुक्त किया गया है, उन्होंने फर्म द्वारा किए गए सभी प्रबंधन परामर्श कार्यों और मेसर्स टीबी एंड एसोसिएट्स द्वारा सहकर्मी समीक्षा के लिए किए गए विभिन्न अधिकारियों के समक्ष अभ्यावेदन मांगे हैं। उपरोक्त को ध्यान में रखते हुए, सीए मोहन द्वारा प्रबंधन परामर्श कार्य और विभिन्न प्राधिकरणों के समक्ष प्रतिनिधित्व की सहकर्मी समीक्षा सही नहीं है क्योंकि प्रबंधन परामर्श कार्य और विभिन्न प्राधिकरणों के

समक्ष प्रतिनिधित्व आश्वासन अनुबंध के दायरे में शामिल नहीं हैं और सहकर्मी समीक्षा केवल आश्वासन कार्य पर निर्देशित है।

- (c) **फॉर्म 3सीडी के खंड (17) के तहत रिपोर्टिंग की आवश्यकता:** दिए गए मामले में, एलएमएन लिमिटेड ने वर्ष के दौरान एक गृह संपत्ति 58 लाख रुपये में बेची है जो स्टॉप शुल्क मूल्य यानी 74 लाख रुपये से कम है। इस प्रकार, कर लेखा परीक्षक को प्रपत्र 3सीडी के खंड 17 के तहत उसी पर रिपोर्ट करने की आवश्यकता है। प्रपत्र 3सीडी के खंड 17 के अनुसार, कर लेखा परीक्षक को इस मामले में विस्तृत जानकारी प्रदान करने की आवश्यकता है, यदि पिछले वर्ष के दौरान किसी भूमि या भवन या दोनों को अनुच्छेद 43सीए या अनुच्छेद 50सी में निर्दिष्ट किसी राज्य सरकार के किसी भी प्राधिकरण द्वारा अपनाए गए या मूल्यांकन किए गए या मूल्यांकन करने योग्य मूल्य से कम मूल्य के लिए हस्तांतरित किया गया है।

प्रस्तुत की जाने वाली आवश्यक विस्तृत जानकारी इस प्रकार है:

संपत्ति का विवरण	प्रतिफल प्राप्त या उपार्जित	अपनाया या मूल्यांकन या मूल्यांकन योग्य मूल्य	क्या धारा 43सीए की उपधारा (1) के दूसरे परंतुक या धारा 56 की उपधारा (2) के खंड (x) के चौथे परंतुक के प्रावधान लागू हैं? [हां नहीं]।"

ऑडिटर को पिछले वर्ष के दौरान निर्धारिती द्वारा हस्तांतरित सभी संपत्तियों की एक सूची प्राप्त करनी चाहिए वह इसे लाभ और हानि के विवरण या बैलेंस शीट, जैसा भी मामला हो, से भी सत्यापित कर सकता है। इसके अलावा, ऑडिटर को वर्ष के दौरान हस्तांतरित भूमि/भवन के संबंध में ऑडिट के प्रासंगिक पिछले वर्ष के दौरान प्राप्त या अर्जित प्रतिफल की राशि प्रस्तुत करनी होगी, जैसा कि निर्धारिती के खाते की किताबों में बताया गया है।

अपनाए गए या मूल्यांकन किए गए या मूल्यांकन योग्य मूल्य की रिपोर्ट करने के लिए, यदि संपत्ति पंजीकृत है, तो ऑडिटर को निर्धारिती से पंजीकृत बिक्री विलेख की एक प्रति प्राप्त करनी चाहिए। यदि संपत्ति पंजीकृत नहीं है, तो ऑडिटर अधिनियम की धारा 43CA/धारा 50C के अनुपालन को पूरा करने के लिए संबंधित अधिकारियों से प्रासंगिक दस्तावेजों को सत्यापित कर सकता है या वकील, सॉलिसिटर प्रतिनिधित्व जैसे तीसरे पक्ष के विशेषज्ञ को प्राप्त कर सकता है। असाधारण मामलों में जहां ऑडिटर प्रासंगिक दस्तावेज प्राप्त करने में सक्षम नहीं है, वह अपनी रिपोर्ट 3CA/CB में एक अवलोकन के माध्यम से इसे बता सकता है।

प्रश्न 6

- (a) सैम यानर्स लिमिटेड - एक सूचीबद्ध कंपनी, जिसका पंजीकृत कार्यालय मेरठ में है, कपड़ा मिलों को आपूर्ति किए जाने वाले विभिन्न प्रकार के यार्न के निर्माण में लगी हुई है। कंपनी ने प्रदूषकों के प्रसंस्करण के लिए प्रदूषण नियंत्रण उपकरण स्थापित किए हैं ताकि कारखाने के बाहर अपशिष्टों के निर्वहन से पहले प्रदूषण का स्तर निर्धारित मानक से नीचे रखा जा सके। कंपनी अनुचित तरीकों से प्रदूषण निकासी प्रमाणपत्र प्राप्त करने में कामयाब रही, जबकि प्रदूषणकारी अपशिष्टों के निर्वहन के मामलों में प्रदूषण नियंत्रण कानूनों का उल्लंघन अभी भी जारी है। क्लीयरेंस सर्टिफिकेट की व्यवस्था के लिए ₹10.25 लाख की राशि खर्च की गई थी और गैरकानूनी तरीके से खर्च की गई राशि को प्रदूषण रीसाइक्लिंग व्यय के रूप में दर्ज किया गया था। मामला शासन में बैठे लोगों तक नहीं पहुंचा था और निदेशक-वित्त, जो एक चार्टर्ड एकाउंटेंट हैं, को इस अवधि के दौरान किए गए प्रमुख व्यय की समीक्षा करने पर इन मामलों की जानकारी हुई। आचार संहिता के तहत NOCLAR के लिए प्रतिक्रियाओं की किसी भी लागू आवश्यकता का जिक्र करते हुए निदेशक - वित्त (सीए राहुल) से अपेक्षित कार्रवाई/प्रतिक्रियाओं पर टिप्पणी करें। (5 अंक)
- (b) स्वचालित वातावरण में ऑडिट करते समय ऑडिटर को विभिन्न मानकों, दिशानिर्देशों और प्रक्रियाओं के बारे में पता होना चाहिए, उनका पालन करना चाहिए और उनके द्वारा निर्देशित होना चाहिए जो ऑडिट और स्वचालित वातावरण दोनों के लिए प्रासंगिक हो सकते हैं। इस संदर्भ में प्रासंगिक निम्नलिखित सामान्य मानकों और दिशानिर्देशों को संक्षेप में समझाएं-
- साइबर सुरक्षा ढांचा।
 - सूचना और संबंधित प्रौद्योगिकियों के लिए नियंत्रण उद्देश्य।
 - भुगतान कार्ड उद्योग।
 - सूचना प्रौद्योगिकी अधोसंरचना प्रयोगशाला।
- (5 अंक)
- (c) एबी लिमिटेड सीटी लिमिटेड की एक इकाई का अधिग्रहण करना चाहता है एबी लिमिटेड विचाराधीन इकाई की भविष्य की व्यवहार्यता के बारे में अनिश्चित है। आपको इकाई की आर्थिक और वित्तीय स्थिति की जांच के लिए नियुक्त किया गया है। व्यवसाय की आर्थिक और वित्तीय स्थिति का अध्ययन करते समय आप किन कारकों पर विचार करेंगे? (4 अंक)

या

आरआर एंड कंपनी को एचडीजी इंश्योरेंस कंपनी लिमिटेड के लेखा परीक्षक के रूप में नियुक्त किया गया है। अपने ऑडिट का संचालन करते समय, एंगेजमेंट पार्टनर ने देखा

कि खातों में नोट्स के माध्यम से विभिन्न बीमांकिक मान्यताओं का खुलासा किया गया है और सामान्य नियामक दिशानिर्देशों के अनुसार कई अन्य महत्वपूर्ण बीमांकिक प्रक्रियाओं का पालन किया जा रहा है। जीवन बीमा व्यवसाय में बीमांकिकों को अत्यधिक महत्व प्राप्त हुआ है।

बीमांकिक प्रक्रिया में लेखा परीक्षक की भूमिका और बीमा व्यवसाय के उस क्षेत्र की व्याख्या करें जहां बीमांकिक विभाग केंद्रित है। (4 अंक)

उत्तर:

- (a) दी गई स्थिति में, सूचीबद्ध कंपनी एसएएम यानर्स लिमिटेड ने प्रदूषण के स्तर को निर्धारित मानक से नीचे रखने के लिए प्रदूषकों के प्रसंस्करण के लिए प्रदूषण नियंत्रण उपकरण स्थापित किए हैं। कंपनी अनुचित तरीकों से प्रदूषण प्रमाणपत्र प्राप्त करने में सफल रही जबकि प्रदूषण नियंत्रण कानूनों का उल्लंघन अभी भी जारी है। क्लीयरेंस सर्टिफिकेट की व्यवस्था के लिए 10.25 लाख की राशि गैरकानूनी तरीके से खर्च की गई थी। सीए। निदेशक वित्त राहुल को इस दौरान समीक्षा करने पर इन मामलों की जानकारी हुई।

आचार संहिता के तहत NOCLAR, सेवा और व्यवहार में पेशेवर एकाउंटेंट पर लागू होता है। व्यवहार में, यह लेखापरीक्षकों के साथ-साथ लेखापरीक्षा के अलावा अन्य पेशेवर सेवाओं पर भी लागू होता है।

यह सूचीबद्ध संस्थाओं के कर्मचारी होने के नाते सेवारत वरिष्ठ व्यावसायिक लेखाकारों पर लागू होता है। सेवा में वरिष्ठ पेशेवर लेखाकार ("वरिष्ठ पेशेवर लेखाकार") में निदेशक शामिल हैं।

NOCLAR गैर-अनुपालन को ध्यान में रखता है जिससे पर्याप्त नुकसान होता है जिसके परिणामस्वरूप वित्तीय या गैर-वित्तीय शर्तों में गंभीर परिणाम होते हैं

NOCLAR के अनुसार, असाधारण परिस्थितियों में, पेशेवर एकाउंटेंट को किसी कानून या विनियमन के आसन्न उल्लंघन के बारे में पता चल सकता है जो निवेशकों, लेनदारों, कर्मचारियों या आम जनता को काफी नुकसान पहुंचाएगा। पहले इस बात पर विचार करने के बाद कि क्या प्रबंधन या कंपनी के शासन के प्रभारी लोगों के साथ मामले पर चर्चा करना उचित होगा, अकाउंटेंट पेशेवर निर्णय लेगा और यह निर्धारित करेगा कि परिणामों को रोकने या कम करने के लिए मामले को तुरंत उचित प्राधिकारी को प्रकट करना चाहिए या नहीं। ऐसा आसन्न उल्लंघन। यदि खुलासा किया गया है, तो उस खुलासे की अनुमति है।

सीए राहुल, निदेशक-वित्त से निम्नलिखित कार्रवाई/प्रतिक्रियाएं लेने की अपेक्षा की जाती है:

- मामले की समझ प्राप्त करना।
- मामले को संबोधित करते हुए
- यह निर्धारित करना कि आगे की कार्रवाई की आवश्यकता है या नहीं
- सलाह लेना
- यह निर्धारित करना कि मामले का प्रकटीकरण उचित प्राधिकारी को करना है या नहीं
- आसन्न उल्लंघन.
- दस्तावेजीकरण

(b) स्वचालित वातावरण में ऑडिट करते समय ऑडिटर को विभिन्न मानकों, दिशानिर्देशों और प्रक्रियाओं के बारे में पता होना चाहिए, उनका पालन करना चाहिए और उनके द्वारा निर्देशित होना चाहिए जो ऑडिट और स्वचालित वातावरण दोनों के लिए प्रासंगिक हो सकते हैं। नीचे कुछ सामान्य मानक और दिशानिर्देश दिए गए हैं जो इस संदर्भ में प्रासंगिक हैं:

- (i) राष्ट्रीय मानक और प्रौद्योगिकी संस्थान द्वारा प्रकाशित साइबर सुरक्षा फ्रेमवर्क (सीएसएफ) महत्वपूर्ण बुनियादी ढांचे साइबर सुरक्षा में सुधार के लिए सबसे लोकप्रिय ढांचे में से एक है। यह ढांचा कंपनियों को साइबर सुरक्षा जोखिमों के प्रबंधन के लिए मानकों और सर्वोत्तम प्रथाओं का एक सेट प्रदान करता है।
- (ii) सूचना और संबंधित प्रौद्योगिकियों के लिए नियंत्रण उद्देश्य (सीओबीआईटी) सूचना प्रणाली ऑडिट और नियंत्रण एसोसिएशन द्वारा प्रकाशित सर्वोत्तम अभ्यास आईटी गवर्नेंस और प्रबंधन ढांचा है। CoBIT आवश्यक उपकरण, संसाधन और दिशानिर्देश प्रदान करता है जो आईटी प्रशासन, जोखिम, अनुपालन और सूचना सुरक्षा के लिए प्रासंगिक हैं।
- (iii) भुगतान कार्ड उद्योग - डेटा सुरक्षा मानक या पीसीआई-डीएसएस, भुगतान कार्ड उद्योग के लिए सबसे व्यापक रूप से अपनाया जाने वाला सूचना सुरक्षा मानक है। कोई भी कंपनी जो क्रेडिट कार्ड/डेबिट कार्ड की जानकारी के भंडारण, पुनर्प्राप्ति, प्रसारण या प्रबंधन में शामिल है, उसे इस मानक के अनुसार सुरक्षा नियंत्रण लागू करना आवश्यक है।

- (iv) आईटीआईएल (सूचना प्रौद्योगिकी इन्फ्रास्ट्रक्चर लाइब्रेरी) और आईएसओ 20000 एक कंपनी में आईटी सेवा प्रबंधन के लिए सर्वोत्तम अभ्यास प्रक्रियाओं और प्रक्रियाओं का एक सेट प्रदान करते हैं।

आईटीआईएल और आईएसओ 20000 के लिए उदाहरण - परिवर्तन प्रबंधन, घटना प्रबंधन, समस्या प्रबंधन, आईटी संचालन, आईटी परिसंपत्ति प्रबंधन कुछ ऐसे क्षेत्र हैं जो ऑडिट के लिए प्रासंगिक हो सकते हैं।

- (c) व्यवसाय की आर्थिक एवं वित्तीय स्थिति का अध्ययन करने के लिए निम्नलिखित पर विचार करना चाहिए:

- (i) अचल और कार्यशील पूंजी की पर्याप्तता या अन्यथा। क्या ये व्यवसाय की वृद्धि के लिए पर्याप्त हैं?
- (ii) भविष्य में बिक्री और मुनाफे का रुझान क्या रहेगा? उत्पाद-वार और क्षेत्र-वार बिक्री की प्रवृत्ति स्थापित करने से आम तौर पर यह निष्कर्ष निकालने में मदद मिलेगी कि भविष्य में यह प्रवृत्ति बनी रहेगी या नहीं।
- (iii) क्या भविष्य में व्यवसाय द्वारा बनाए रखा जाने वाला लाभ नियोजित पूंजी पर पर्याप्त रिटर्न देगा?
- (iv) क्या व्यवसाय अपनी 100 प्रतिशत क्षमता पर चल रहा है या पूर्ण उत्पादकता तक पहुँचने के लिए सुधार किए जा सकते हैं?

या

- (c) **लेखापरीक्षा की भूमिका:** ऑडिट रिपोर्ट में लेखा परीक्षकों को यह प्रमाणित करना आवश्यक है कि क्या देनदारियों का बीमांकिक मूल्यांकन नियुक्त बीमांकिक द्वारा विधिवत प्रमाणित किया गया है, जिसमें यह प्रभाव भी शामिल है कि इस तरह के मूल्यांकन के लिए धारणाएं प्राधिकरण द्वारा जारी दिशानिर्देशों और मानदंडों, यदि कोई हों, के अनुसार हैं। और/या आईआरडीए की सहमति से एक्चुरियल सोसाइटी ऑफ इंडिया।

इसलिए, ऑडिटर आमतौर पर पॉलिसी देनदारियों को प्रमाणित करने के लिए नियुक्त एक्चुअरी द्वारा जारी प्रमाणपत्र पर भरोसा करते हैं। हालाँकि, ऑडिटर पॉलिसी देनदारियों को प्रमाणित करने से पहले अपनाई गई प्रक्रिया और उसके द्वारा बनाई गई धारणाओं के संबंध में बीमांकिक के साथ चर्चा कर सकता है।

बीमांकिक विभाग मोटे तौर पर बीमा व्यवसाय के निम्नलिखित प्रमुख क्षेत्रों पर ध्यान केंद्रित करता है:

- ✓ उत्पाद विकास/मूल्य निर्धारण और अनुभव विश्लेषण।
- ✓ विकास का मॉडल।
- ✓ वैधानिक मूल्यांकन और आरक्षण.
- ✓ व्यावसायिक नियोजन।
- ✓ शोधनक्षमता प्रबंधन।
- ✓ जीवन बीमा व्यवसाय के विभिन्न व्यावसायिक मूल्यांकन और लाभप्रदता मॉडल पर प्रबंधन रिपोर्टिंग।