



पेपर - 3:
उन्नत लेखापरीक्षा,
आश्वासन और व्यावसायिक नैतिकता
अंतर्राष्ट्रीय कराधान



प्रश्न

भाग A: बहुविकल्पीय प्रश्न (MCQs)

एकीकृत मामला परिदृश्य 1.

बीसीडी एंड कंपनी चार्टर्ड अकाउंटेंट्स के मालिक श्री आयुष को वित्तीय वर्ष 2022-23 के लिए अमृता इंडस्ट्रीज प्राइवेट लिमिटेड के वित्तीय विवरणों का ऑडिट करने के लिए नियुक्त किया गया था। ये वित्तीय विवरण डच जीएएपी और अमृता इंडस्ट्रीज प्राइवेट लिमिटेड और डच इंडस्ट्रीज बीवी (प्राइवेट लिमिटेड को डच में बीवी के रूप में जाना जाता है) के बीच अनुबंध में निर्दिष्ट नियमों और शर्तों के अनुसार तैयार किए गए थे। अनुबंध के नियमों और शर्तों में से एक वित्तीय विवरणों का एक स्वतंत्र लेखा परीक्षक से ऑडिट करवाना था। अनुबंध में लेखा परीक्षकों को अपनी रिपोर्ट तैयार करते समय - 5000 या अधिक के गलत बयानों को ध्यान में रखने के लिए भी निर्धारित किया गया था। इस सीमा से नीचे पहचाने गए किसी भी गलत विवरण के लिए अनुबंध में शर्त के संदर्भ में सुधार या समायोजन की आवश्यकता नहीं है। ऑडिट की योजना बनाते समय, ऑडिट टीम ने प्रदर्शन की भौतिकता -10000 और समग्र भौतिकता -200000 भी निर्धारित की थी।

कंपनी अधिनियम, 2013 के प्रावधानों के अनुसार तैयार अमृता इंडस्ट्रीज प्राइवेट लिमिटेड के सामान्य प्रयोजन वित्तीय विवरणों से निकाली गई निम्नलिखित जानकारी निम्नानुसार दी गई है:-

(आंकड़े करोड़ में)

विवरण (ब्यौरा)	वित्तीय वर्ष 22-23	वित्तीय वर्ष 21-22
टर्नओवर	300	250
बैंक से उधार	100	75
प्रदत्त पूंजी	25	25

बैंक से उधार में केवल कार्यशील पूंजी ऋण सुविधाएं शामिल थीं। कंपनी वित्तीय वर्ष 21-22 में ₹75 करोड़ की स्वीकृत राशि के साथ ऐसी क्रेडिट सुविधाओं का आनंद ले रही थी। वित्तीय वर्ष 22-23 की शुरुआत में ऋण सुविधाओं को बढ़ाकर ₹ 100 करोड़ कर दिया गया। उपरोक्त क्रेडिट सुविधाओं में बकाया राशि उपरोक्त प्रत्येक वर्ष के दौरान किसी भी समय स्वीकृत सीमा से अधिक नहीं हुई है।

बीबी एंड एसोसिएट्स, चार्टर्ड अकाउंटेंट्स फर्म के पार्टनर श्री शुभम को वित्त वर्ष 2022-23 के लिए अमृता इंडस्ट्रीज प्राइवेट लिमिटेड के सामान्य-उद्देश्यीय वित्तीय विवरणों के ऑडिट के लिए एंगेजमेंट पार्टनर के रूप में नियुक्त किया गया था। ऑडिट योजना को अंतिम रूप देने से पहले, बीबी एंड एसोसिएट्स ने आंतरिक ऑडिट रिपोर्ट मांगी। हालाँकि, प्रबंधन ने उन्हें सूचित किया कि संगठन में कोई आंतरिक ऑडिट टीम या कार्य नहीं है।

सामान्य प्रयोजन के वित्तीय विवरणों के ऑडिट के दौरान, एक ऑडिट कार्यकारी श्री आनंद ने जोखिम मूल्यांकन प्रक्रियाओं, नियंत्रणों का परीक्षण और मूल प्रक्रियाओं का प्रदर्शन किया। उन्होंने विभिन्न महीनों में कच्चे माल की खरीद की तुलना करने के लिए एक प्रवृत्ति विश्लेषण किया। उन्होंने इन्वेंट्री होल्डिंग को समझने के लिए खरीद-उत्पादन-बिक्री चक्र विश्लेषण भी किया। कंपनी के आंतरिक नियंत्रण मैनुअल का अध्ययन करने और कंपनी के संयंत्र का दौरा करने के अलावा, नियंत्रण विफलताओं के बारे में जानकारी प्रदान करने के लिए कंपनी के सूचना प्रणाली कर्मियों से भी पूछताछ की गई। ग्राहकों के साथ अनुबंध संबंधी व्यवस्था के संबंध में कंपनी के विपणन कर्मियों से भी गहन पूछताछ की गई। कंपनी के इन-हाउस कानूनी सलाहकार से भी पूछताछ की गई और कंपनी के बाहरी कानूनी सलाहकार के साथ भी पूछताछ पत्र भेजकर संचार किया गया।

रिपोर्ट जारी करते समय, बीसीडी एंड कंपनी ने वित्तीय विवरण तैयार करने और प्रस्तुत करने के लिए एक विशेष प्रयोजन वित्तीय रिपोर्टिंग ढांचे के उपयोग को निर्दिष्ट करते हुए ऑडिट रिपोर्ट में एक अन्य मैटर पैराग्राफ डाला। दूसरी ओर, बीबी एंड एसोसिएट्स ने नकदी प्रवाह विवरण और नकदी प्रवाह विवरण पर एक असंशोधित राय को छोड़कर सभी वित्तीय विवरणों पर प्रतिकूल राय जारी करने का निर्णय लिया। बीबी एंड एसोसिएट्स के अनुसार, नकदी प्रवाह विवरण आवश्यक पद्धति के अनुसार तैयार किया गया था, और इसलिए, इसमें उचित आंकड़े प्रतिबिंबित हुए।

उपर्युक्त तथ्यों के आधार पर, आपको निम्नलिखित बहुविकल्पीय प्रश्नों का उत्तर देना होगा:

1. बीसीडी एंड कंपनी की ऑडिट टीम निश्चित नहीं थी कि ऑडिट पर पहचाने गए गलत बयानों के प्रभाव का मूल्यांकन करने के लिए कौन सी सामग्री का चयन किया जाए और वित्तीय विवरणों पर, यदि कोई हो, गलत गलत बयानों के बारे में राय बनाई जाए और यह निष्कर्ष निकाला जाए कि क्या ऑडिटर इस बारे में उचित आश्वासन प्राप्त किया है कि क्या समग्र रूप से वित्तीय विवरण भौतिक गलत विवरण से मुक्त हैं, चाहे वह धोखाधड़ी या त्रुटि के कारण हो। आपको नीचे से उचित विकल्प का चयन करके ऑडिट टीम का मार्गदर्शन करना आवश्यक है:
 - (a) विशेष प्रयोजन वित्तीय विवरणों के मामले में, प्रबंधन इच्छित उपयोगकर्ताओं के साथ एक सीमा पर सहमत हो सकता है जिसके नीचे ऑडिट के दौरान पहचाने गए गलत विवरणों को ठीक नहीं किया जाएगा या अन्यथा समायोजित नहीं किया जाएगा। इस तरह की सीमा का अस्तित्व ऑडिटर को विशेष प्रयोजन वित्तीय विवरणों की योजना बनाने और ऑडिट करने के लिए एसए 320 के अनुसार भौतिकता निर्धारित करने की आवश्यकता से राहत नहीं देता है।
 - (b) विशेष प्रयोजन वित्तीय विवरणों के मामले में, प्रबंधन इच्छित उपयोगकर्ताओं के साथ एक सीमा पर सहमत हो सकता है जिसके नीचे ऑडिट के दौरान पहचाने गए गलत विवरणों को ठीक नहीं किया जाएगा या अन्यथा समायोजित नहीं किया जाएगा। ऐसी सीमा का अस्तित्व विशेष प्रयोजन वित्तीय विवरणों की योजना बनाने और ऑडिट करने के प्रयोजनों के लिए एसए 320 के अनुसार भौतिकता निर्धारित करने की आवश्यकता का अनुपालन करने के लिए पर्याप्त है।
 - (c) विशेष प्रयोजन वित्तीय विवरणों के मामले में, इच्छित उपयोगकर्ताओं की वित्तीय जानकारी आवश्यकताओं पर विचार के आधार पर गलत विवरण को भौतिक और व्यापक माना जाता है। हालाँकि, ऑडिटर को अनुबंध के संदर्भ में प्रदान की गई सीमा सीमा का पालन करने की आवश्यकता है, और ऐसी सीमा को ऑडिट की योजना बनाने और निष्पादित करने के लिए प्रदर्शन सामग्री के रूप में माना जाना चाहिए।
 - (d) ऑडिटर को एसए की प्रत्येक आवश्यकता का अनुपालन करना आवश्यक है, जब तक कि ऑडिट की परिस्थितियों में, संपूर्ण एसए प्रासंगिक न हो, या आवश्यकता प्रासंगिक नहीं है क्योंकि यह सशर्त है और शर्त मौजूद नहीं है। विशेष प्रयोजन

वित्तीय विवरणों के ऑडिट के मामले में, एसए 320 की आवश्यकताएं संपूर्ण रूप से लागू नहीं होती हैं।

2. बीसीडी एंड कंपनी के ऑडिट मैनेजर श्री मनीष ने ऑडिट रिपोर्ट में अन्य मैटर पैराग्राफ डालने पर आपत्ति जताई। उनके अनुसार, विशेष प्रयोजन ढांचे के उपयोग का खुलासा करने के लिए अन्य मैटर पैराग्राफ डालने की ऐसी कोई आवश्यकता नहीं है। क्या श्री मनीष का तर्क उचित है?
 - (a) विशेष प्रयोजन वित्तीय विवरणों पर लेखापरीक्षक की रिपोर्ट में लेखापरीक्षक की रिपोर्ट के उपयोगकर्ताओं को सचेत करने वाला एक अन्य मामला पैराग्राफ शामिल होगा कि वित्तीय विवरण एक विशेष प्रयोजन ढांचे के अनुसार तैयार किए गए हैं और परिणामस्वरूप, वित्तीय विवरण किसी अन्य उद्देश्य के लिए उपयुक्त नहीं हो सकते हैं।
 - (b) गलतफहमी से बचने के लिए, ऑडिटर को यह उल्लेख करना होगा कि वित्तीय विवरण एक विशेष प्रयोजन ढांचे के अनुसार तैयार किए गए हैं और इसलिए, प्रबंधन के उत्तरदायित्व अनुभाग में किसी अन्य उद्देश्य के लिए उपयुक्त नहीं हो सकते हैं। इसके लिए अन्य मैटर पैराग्राफ जोड़ने से मामले का दोहराव हो जाएगा और इससे बचना चाहिए।
 - (c) ऑडिटर मुख्य ऑडिट मैटर पैराग्राफ में मुख्य ऑडिट मैटर जोड़कर यह इंगित करना उचित समझ सकता है कि ऑडिटर की रिपोर्ट केवल विशिष्ट उपयोगकर्ताओं के लिए है और किसी अन्य उद्देश्य के लिए उपयुक्त नहीं हो सकती है।
 - (d) विशेष प्रयोजन वित्तीय विवरणों पर लेखा परीक्षक की रिपोर्ट में एक विषय पर जोर देने वाला पैराग्राफ शामिल होगा जो लेखा परीक्षक की रिपोर्ट के उपयोगकर्ताओं को चेतावनी देता है कि वित्तीय विवरण एक विशेष प्रयोजन ढांचे के अनुसार तैयार किए गए हैं और परिणामस्वरूप, वित्तीय विवरण किसी अन्य उद्देश्य के लिए उपयुक्त नहीं हो सकते हैं।
3. बीबी एंड एसोसिएट्स चार्टर्ड अकाउंटेंट के ऑडिट मैनेजर श्री चित्रांग नकदी प्रवाह विवरण और अन्य वित्तीय विवरणों पर अलग-अलग राय तैयार करने में आपका मार्गदर्शन मांग रहे हैं। नीचे से उचित विकल्प का चयन करके लेखापरीक्षा प्रबंधक का मार्गदर्शन करें:

- (a) जब लेखा परीक्षक वित्तीय विवरणों पर एक प्रतिकूल राय व्यक्त करना या संपूर्ण रूप से एक राय से इनकार करना आवश्यक समझता है, तो लेखा परीक्षक की रिपोर्ट में एक ही वित्तीय रिपोर्टिंग ढांचे के संबंध में एक एकल वित्तीय विवरण या एक या अधिक विशिष्ट तत्वों, खातों या वित्तीय विवरणों की वस्तुओं के संबंध में एक अपरिवर्तित राय शामिल नहीं होगी।
- (b) संचालन के परिणामों और नकदी प्रवाह के संबंध में राय के अस्वीकरण की अभिव्यक्ति, जहां प्रासंगिक हो, और वित्तीय स्थिति के संबंध में एक असंशोधित राय की अनुमति है। इस मामले में, ऑडिटर ने समग्र रूप से वित्तीय विवरणों पर राय का अस्वीकरण और नकदी प्रवाह पर अलग राय व्यक्त की है।
- (c) किसी दिए गए वित्तीय रिपोर्टिंग ढांचे के तहत तैयार किए गए वित्तीय विवरणों पर एक असंशोधित राय की अभिव्यक्ति और, एक ही रिपोर्ट के भीतर, एक ही वित्तीय रिपोर्टिंग ढांचे के तहत समान वित्तीय विवरणों पर एक प्रतिकूल राय की अभिव्यक्ति की अनुमति है।
- (d) राय के आधार अनुभाग के भीतर वर्णित किसी विशिष्ट मामले से संबंधित एक प्रतिकूल राय या राय का अस्वीकरण, पहचाने गए मामलों पर एक असंशोधित राय जारी करने के लिए ऑडिटर की जिम्मेदारी को सीमित नहीं करता है, जिसके लिए ऑडिटर की राय में संशोधन की आवश्यकता नहीं होगी।
4. कंपनी ने आंतरिक लेखा परीक्षक नियुक्त न करके कंपनी अधिनियम, 2013 के प्रावधानों का उल्लंघन किया है। कानून के प्रावधानों के अनुसार वर्णित स्थिति में वित्तीय वर्ष 2022-23 के लिए आंतरिक लेखा परीक्षक की नियुक्ति से संबंधित मामलों के लिए निम्नलिखित में से कौन सा कथन सही कारण होने की संभावना है?
- (a) कंपनी को वित्तीय वर्ष 2022-23 के दौरान आंतरिक लेखा परीक्षक नियुक्त करने की आवश्यकता थी क्योंकि उसने वित्तीय वर्ष 2021-22 के दौरान टर्नओवर से संबंधित आवश्यक शर्तें पूरी की थीं। ऐसा आंतरिक लेखा परीक्षक या तो एक व्यक्ति या साझेदारी फर्म ही हो सकता है।
- (b) कंपनी को वित्तीय वर्ष 2022-23 के दौरान आंतरिक लेखा परीक्षक नियुक्त करने की आवश्यकता थी क्योंकि उसने वित्तीय वर्ष 2022-23 के दौरान टर्नओवर, बैंकों से उधार और भुगतान की गई पूंजी से संबंधित सभी आवश्यक

शर्तों को पूरा किया था। ऐसा आंतरिक लेखा परीक्षक या तो एक व्यक्ति, साझेदारी फर्म या कॉर्पोरेट निकाय हो सकता है।

- (c) कंपनी को वित्तीय वर्ष 2022-23 के दौरान आंतरिक लेखा परीक्षक नियुक्त करने की आवश्यकता थी क्योंकि उसने वित्तीय वर्ष 2021-22 के दौरान टर्नओवर से संबंधित आवश्यक शर्तें पूरी की थीं। ऐसा आंतरिक लेखा परीक्षक या तो एक व्यक्ति, साझेदारी फर्म या कॉर्पोरेट निकाय हो सकता है।
- (d) कंपनी को वित्तीय वर्ष 2022-23 के दौरान आंतरिक लेखा परीक्षक नियुक्त करने की आवश्यकता थी क्योंकि उसने वित्तीय वर्ष 2022-23 के दौरान टर्नओवर और बैंकों से उधार लेने से संबंधित आवश्यक शर्तें पूरी की थीं। ऐसा आंतरिक लेखा परीक्षक या तो एक व्यक्ति या साझेदारी फर्म हो सकता है।
5. श्री आनंद, एक लेखापरीक्षा कार्यकारी, ने लेखापरीक्षा के दौरान विभिन्न प्रक्रियाएं निष्पादित की हैं। निम्नलिखित में से किस प्रक्रिया/प्रक्रियाओं के संयोजन को जोखिम मूल्यांकन प्रक्रिया के रूप में माने जाने की संभावना नहीं है?
- (a) प्रवृत्ति विश्लेषण करना, कंपनी के आंतरिक नियंत्रण मैनुअल का अध्ययन करना और कंपनी के संयंत्र का दौरा करना
- (b) कंपनी के विपणन कर्मियों और आंतरिक कानूनी परामर्शदाता से पूछताछ
- (c) पूछताछ पत्र भेजकर कंपनी के बाहरी कानूनी सलाहकार के साथ संचार
- (d) नियंत्रण विफलताओं के बारे में जानकारी प्रदान करने और कंपनी के आंतरिक नियंत्रण मैनुअल के माध्यम से जाने के लिए कंपनी के सूचना प्रणाली कर्मियों से की गई पूछताछ

बहुविकल्पीय उत्तर

6. सेफ हेल्थ इंश्योरेंस लिमिटेड स्वास्थ्य बीमा क्षेत्र में काम करने वाली कंपनी है। अब यह एक दावा प्रबंधन प्रणाली का उपयोग कर रहा है जहां आने वाले दावों को तुरंत वेबसाइट पर ही पहचाना जा सकता है। उस पर हस्ताक्षर करने वाले ग्राहक को एक फॉर्म जारी किया जाता है। विवरण को सिस्टम द्वारा उसमें मौजूद डेटा के विरुद्ध सत्यापित किया जाता है। इस तरह की प्रणाली ने दावों के तेजी से प्रसंस्करण, त्रुटि मुक्त डेटा सत्यापन और ग्राहकों की संतुष्टि में वृद्धि की अनुमति दी है।

स्वास्थ्य बीमा क्षेत्र में बीमा कंपनी के कामकाज की स्थिति के संबंध में, निम्नलिखित में से किस तकनीक का उपयोग किए जाने की संभावना है?

- (a) चीजों की इंटरनेट
- (b) डेटा विश्लेषण
- (c) रोबोटिक प्रक्रिया स्वचालन
- (d) पावर बीआई

7. बंसल अरोड़ा एंड कंपनी, एक चार्टर्ड अकाउंटेंट फर्म, वर्तमान में एक बड़ी विनिर्माण कंपनी, वूल लिमिटेड के लिए ऑडिट कर रही है। श्री भावेश बंसल, एक अनुभवी ऑडिट एंगेजमेंट पार्टनर, यह सुनिश्चित करने की जिम्मेदारी रखते हैं कि ऑडिट एंगेजमेंट पेशेवर मानकों के अनुरूप हो, नियामक आवश्यकताओं का पालन करता हो और कानूनी दायित्वों का अनुपालन करता हो। उनके कर्तव्यों में समग्र पर्यवेक्षण, निर्देशन और ऑडिट रिपोर्ट को अंतिम रूप से जारी करना शामिल है।

ऑडिट करते समय, संलग्न टीम को कंपनी की इन्वेंट्री के मूल्यांकन से संबंधित एक जटिल मुद्दे का सामना करना पड़ता है। टीम के भीतर, इस मामले को कैसे संबोधित किया जाए, इस पर मतभेद हैं, जिसके परिणामस्वरूप विवादास्पद स्थिति पैदा हो गई है।

इस स्थिति में श्री भावेश की क्या जिम्मेदारी है?

- (a) श्री भावेश केवल मतभेदों को दूर करने और सुलझाने के लिए फर्म की नीतियों का पालन करेंगे।
 - (b) श्री भावेश को मूल्यांकन के संबंध में प्रबंधन का प्रतिनिधित्व सुरक्षित करना चाहिए और आगे की ऑडिट प्रक्रियाओं के साथ आगे बढ़ना चाहिए।
 - (c) श्री भावेश को यह सुनिश्चित करना चाहिए कि सगाई टीम के भीतर उचित परामर्श हो और, यदि आवश्यक हो, तो फर्म के भीतर या बाहर उचित स्तर पर व्यक्तियों के साथ।
 - (d) श्री भावेश को समस्या के समाधान के लिए ग्राहक के प्रबंधन को सूचित करना चाहिए।
8. एलेक्सा प्राइवेट लिमिटेड पिछले 15 वर्षों से भारत में तीन समूह कंपनियों के साथ काम कर रहा है। एक भारत में सहायक कंपनी है और अन्य दो सिंगापुर और जर्मनी

में। इन सहायक कंपनियों का अधिग्रहण क्रमिक था, प्रारंभिक निवेश के बाद नियंत्रण प्राप्त हुआ। वैधानिक लेखा परीक्षकों ने निर्धारित किया है कि समूह की सभी कंपनियाँ समेकित वित्तीय विवरणों की लेखा परीक्षा के लिए महत्वपूर्ण हैं। 31 मार्च, 2023 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए, सभी घटकों के लिए लेखा परीक्षित वित्तीय विवरण उपलब्ध हैं, जर्मन कंपनी को छोड़कर, जिसकी लेखा परीक्षा में देरी हुई है और मूल कंपनी के समेकित वित्तीय विवरण (सीएफएस) की रिलीज़ तिथि से पहले पूरा नहीं किया जाएगा।

सीएफएस के समेकन ऑडिट के लिए जर्मन कंपनी के वित्तीय विवरण, संभावित स्थिति क्या हो सकती है?

- (a) चूँकि जर्मन कंपनी का ऑडिट चल रहा है, ऑडिट के अधीन इसके वित्तीय विवरणों पर मूल कंपनी के ऑडिटर द्वारा विचार किया जा सकता है। लेखापरीक्षित और हस्ताक्षरित वित्तीय विवरण लेखापरीक्षित सीएफएस जारी होने के बाद भी लेखापरीक्षकों को प्रदान किए जा सकते हैं, क्योंकि यह केवल दस्तावेज़ीकरण का मामला है।
- (b) यदि ऑडिटर को जर्मन कंपनी के ऑडिटेड वित्तीय विवरण नहीं मिलते हैं, तो उसे अपनी ऑडिट रिपोर्ट को संशोधित करना चाहिए।
- (c) प्रबंधन को सीएफएस के लेखा परीक्षकों को प्रबंधन खाते प्रदान करना चाहिए, और लेखा परीक्षक अपनी ऑडिट रिपोर्ट में "अन्य मामलों" पैराग्राफ में इस बिंदु का उल्लेख कर सकता है, जो एक स्वीकार्य दृष्टिकोण है।
- (d) ऑडिटर को जर्मन कंपनी के वित्तीय विवरणों को सीएफएस से बाहर करना चाहिए।

भाग B: वर्णनात्मक प्रश्न

लेखापरीक्षण, विवरण और दिशानिर्देश मानकों पर आधारित टिप्पणियाँ पर सामान्य लेखापरीक्षा सिद्धांत और रिपोर्टिंग

9. क्वांटम मैकेनिक्स लिमिटेड के ऑडिट का संचालन करते समय, ऑडिट मैनेजर श्री मनोज ने मुकदमेबाजी से संबंधित कानूनी और रिटेनरशिप शुल्क के लिए कंपनी द्वारा किए गए महत्वपूर्ण भुगतान की पहचान की। यह मुकदमा एलिफेंट कॉरिडोर के लिए आरक्षित वन भूमि पर स्थित थिरुनेली विनिर्माण संयंत्र से संबंधित था, जिसे अवैध रूप से निर्मित घोषित किया गया था। कंपनी को 31-05-2022 तक प्लांट को बंद करने

का नोटिस मिला था, लेकिन उसने बंद करने के आदेश को उच्च न्यायालय में चुनौती दी थी और मामला अभी भी वहां लंबित था। कंपनी ने वित्तीय वर्ष 2022-23 के अपने वित्तीय विवरणों में मुकदमेबाजी से संबंधित किसी भी जानकारी का खुलासा नहीं किया था। थिरुनेली संयंत्र का कंपनी के वार्षिक उत्पादन में 75% से अधिक योगदान था, और ऑडिट टीम ने चिंता व्यक्त की कि डीकमीशनिंग से परिचालन में काफी बाधा आ सकती है और संभावित रूप से दिवालियापन हो सकता है।

ऑडिट पूरा होने के करीब था। जब श्री मनोज ने इस मामले पर ऑडिट पार्टनर श्री शलभ से सलाह मांगी, तो उन्होंने सुझाव दिया कि ऑडिटर्स की ओर से तत्काल कोई कार्रवाई आवश्यक नहीं है, क्योंकि मामला अभी भी केरल उच्च न्यायालय में लंबित है।

हालाँकि, श्री मनोज को लगता है कि स्थिति के लिए ऑडिटर्स की ओर से कार्रवाई की आवश्यकता है और रिपोर्ट में इसका संकेत दिया जाना चाहिए। किसका दृष्टिकोण उचित प्रतीत होता है? लेखापरीक्षा पर लागू मानकों के संदर्भ में टिप्पणी करें।

10. आपको सुप्रीम लिमिटेड के सांविधिक लेखा परीक्षक के रूप में नियुक्त किया गया है और आप 31 मार्च, 2023 को समाप्त होने वाले वित्तीय वर्ष के लिए वार्षिक लेखा परीक्षा आयोजित कर रहे हैं। ऑडिट के दौरान, आपको 18 मार्च, 2023 को निगमित एक कंपनी से ₹ 1.50 करोड़ की खरीद की रिकॉर्डिंग से जुड़ी एक स्थिति का पता चलता है। आगे पूछताछ करने पर, आपको पता चलता है कि खरीदारी एक निदेशक के कहने पर बुक की गई है। इसके अलावा, किताबों में इस प्रविष्टि के बावजूद, कोई भुगतान नहीं किया गया और इन कथित खरीद को मान्य करने वाले दस्तावेजी या अन्य सबूतों का अभाव है। आप दी गई स्थिति में कैसे निपटेंगे?

भौतिकता, जोखिम मूल्यांकन और आंतरिक नियंत्रण

11. मैनेहट्टन कंस्ट्रक्शन प्राइवेट लिमिटेड के ऑडिट में गलत बयानों के प्रभाव का आकलन करते समय, श्री सुशील को बिक्री पर भौतिकता की गणना से संबंधित एक महत्वपूर्ण मुद्दे का सामना करना पड़ा। प्रारंभिक भौतिकता गणना प्रबंधन द्वारा उपलब्ध कराए गए अनुमानित आंकड़ों पर आधारित थी। विशेष रूप से, पूरे साल की बिक्री के अनुमान के दौरान, प्रबंधन ने 12 महीने की बिक्री प्राप्त करने के लिए 11 महीने की वास्तविक राशि का अनुमान लगाया। हालाँकि, निर्माण क्षेत्र की एक कंपनी के रूप में मैनेहट्टन कंस्ट्रक्शन की प्रकृति को देखते हुए, जहाँ मासिक बिक्री में पर्याप्त भिन्नताएँ प्रदर्शित होती हैं, एक अनोखी चुनौती सामने आई।

उस क्षेत्र में सरकार द्वारा लगाए गए स्टांप शुल्क दरों में अप्रत्याशित वृद्धि के कारण पिछले महीने की वास्तविक बिक्री अनुमानित बिक्री से काफी कम हो गई। परिणामस्वरूप, पिछले महीने की वास्तविक बिक्री अनुमानित बिक्री का केवल 25% थी। अब, श्री सुशील को पहले से गणना की गई भौतिकता का उपयोग करके असंशोधित गलत बयानों का मूल्यांकन करने के लिए उचित दृष्टिकोण के बारे में दुविधा का सामना करना पड़ रहा है। कृपया लेखापरीक्षा पर प्रासंगिक मानकों के आलोक में श्री सुशील का मार्गदर्शन करें।

संबंधित सेवाएं

12. ब्राउन एंटरप्राइजेज लिमिटेड के व्यापार प्राप्तियों में 31 दिसंबर, 2023 तक लगभग 100 करोड़ रुपये की भारी धनराशि फंसी हुई है। कंपनी का प्रबंधन वर्ष के अंत में वित्तीय रिपोर्टिंग की विश्वसनीयता सुनिश्चित करने के लिए व्यापार प्राप्तियों की वैधता का मूल्यांकन करना चाहता है। लेखा विभाग ने प्रबंधन को व्यापार प्राप्तियों की एक सूची प्रदान की है जिसमें देश के विभिन्न हिस्सों में फैले लगभग 1000 नाम, उनके शेष और संपर्क/संचार विवरण शामिल हैं। कंपनी प्रबंधन ने सीए करुणा से यह कार्यभार संभालने और पेशेवर मानकों के अनुरूप प्रबंधन के लिए एक रिपोर्ट तैयार करने का अनुरोध किया है। कंपनी की वैधानिक लेखापरीक्षक न होने के बावजूद, उसने उपरोक्त नियुक्ति स्वीकार करने का निर्णय लिया।
 - (a) ऊपर वर्णित सगाई की प्रकृति को समझाकर, चर्चा करें कि क्या उसके लिए ऐसी सगाई को स्वीकार करना उचित था।
 - (b) रिपोर्टिंग करते समय उसे कौन सी सावधानियां बरतनी चाहिए ताकि रिपोर्ट के पाठक उसके दायरे को गलत न समझें?

संभावित वित्तीय जानकारी और अन्य आश्वासन सेवाएँ

13. स्टार लिमिटेड ने अपने पेट्रोल प्रसंस्करण कार्यों को एक सेवा संगठन - लिटिल सॉल्यूशंस प्राइवेट लिमिटेड को आउटसोर्स किया है। लिटिल सॉल्यूशंस प्राइवेट लिमिटेड कंपनी की ओर से पेट्रोल की सटीक तैयारी और सरकारी अधिकारियों को वैधानिक बकाया समय पर भेजने के लिए जिम्मेदार है। सरकारी अधिकारियों को पेट्रोल कटौती के समय पर प्रेषण से संबंधित लिटिल सॉल्यूशन प्राइवेट लिमिटेड के नियंत्रण कंपनी के लिए प्रासंगिक हैं क्योंकि देर से प्रेषण के परिणामस्वरूप ब्याज और जुर्माना हो सकता है जिसके परिणामस्वरूप कंपनी के लिए देनदारियां बढ़ सकती हैं।

स्टार लिमिटेड के ऑडिटर पूरे वर्ष लिटिल सॉल्यूशंस पर नियंत्रण के विवरण, डिजाइन और परिचालन प्रभावशीलता के बारे में सुनिश्चित होना चाहते हैं। इस संबंध में, उन्हें लिटिल सॉल्यूशंस प्राइवेट लिमिटेड के लेखा परीक्षकों से एक आश्वासन रिपोर्ट की आवश्यकता है।

- (a) स्टार लिमिटेड के लेखा परीक्षकों को लिटिल सॉल्यूशंस प्राइवेट लिमिटेड के लेखा परीक्षकों से आश्वासन रिपोर्ट की आवश्यकता क्यों है? कौन सा जुड़ाव और गुणवत्ता नियंत्रण मानक लेखापरीक्षक पर इस प्रकार की जिम्मेदारी डालता है?
- (b) लिटिल सॉल्यूशंस के लेखा परीक्षकों द्वारा किस प्रकार की रिपोर्ट प्रदान की जानी चाहिए? कारण सहित पुष्टि कीजिए।
- (c) उन मामलों का उल्लेख करें जिन पर लिटिल सॉल्यूशंस के लेखा परीक्षकों द्वारा राय प्रदान की जानी है।

डिजिटल लेखापरीक्षा और आश्वासन

14. कुछ अध्ययनों से पता चला है कि साइबर हमलों में वृद्धि और वैश्विक भुगतान प्रसंस्करण लागत में वृद्धि ने वैश्विक बैंकिंग और वित्त उद्योगों को भारी नुकसान पहुंचाया है। इसलिए, ऐसे उद्योग ब्लॉकचेन जैसी नई तकनीकों पर निर्भरता बढ़ाने जा रहे हैं। ब्लॉकचेन एक विकेन्द्रीकृत और वितरित बहीखाता पर आधारित है जो एन्क्रिप्शन के माध्यम से सुरक्षित है। प्रत्येक लेन-देन को ब्लॉकचेन प्रतिभागियों द्वारा मान्य किया जाता है, जिससे सूचना का एक ब्लॉक बनता है जिसे सभी प्रतिभागियों को दोहराया और वितरित किया जाता है। हालाँकि, ऐसी तकनीक अपनी कमजोरियों और संबंधित जोखिमों के साथ आती है।

ब्लॉकचेन प्रौद्योगिकी के लिए सामान्य जोखिम क्या हैं? संभावित ऑडिट निहितार्थों पर भी चर्चा करें जहां ऐसी तकनीक का उपयोग किया जा सकता है।

बैंकों और गैर-बैंकिंग वित्तीय कंपनियों के ऑडिट की विशेष विशेषताएं

15. पीडीएसजे एंड एसोसिएट्स वर्ष 2023-24 के लिए एक अनुसूचित वाणिज्यिक बैंक के वैधानिक लेखा परीक्षक हैं। अग्रिमों पर आंतरिक नियंत्रण का मूल्यांकन करते समय, यह उनके ध्यान में आया कि सावधि ऋण उधारकर्ता खातों का एसएमए के साथ-साथ एनपीए में वर्गीकरण निम्नलिखित पंक्तियों के अनुसार किया जाता है:

- यदि किसी विशेष देय तिथि पर पूरा बकाया प्राप्त नहीं होता है, तो उधारकर्ता खाते को तुरंत अगले दिन अतिदेय माना जाता है। उदाहरण के लिए, यदि ऋण खाते की

देय तिथि 31 मार्च, 2023 है और बकाया 31 मार्च, 2023 को प्राप्त नहीं हुआ है, तो इसे 1 अप्रैल, 2023 को अतिदेय माना जाएगा।

- यदि यह अतिदेय बना रहता है, तो खाते को 1 मई, 2023 को SMA-1 के रूप में टैग किया जाता है।
- यदि यह आगे भी अतिदेय बना रहता है, तो खाते को 31 मई, 2023 को SMA-2 के रूप में टैग किया जाता है।
- यदि एसएमए-2 के रूप में टैग किए जाने के बाद भी यह अतिदेय बना रहता है, तो इसे 30 जून, 2023 को एनपीए के रूप में वर्गीकृत किया जाता है।

नियामक दिशानिर्देशों के अनुपालन में ऐसे अग्रिमों पर नियंत्रण रखने के उद्देश्य से सिस्टम में बैंक द्वारा डिज़ाइन किए गए उपरोक्त नियंत्रण का मूल्यांकन करें।

सार्वजनिक क्षेत्र के उपक्रमों का लेखा परीक्षण

- नियंत्रक एवं महालेखा परीक्षक ने भारत सरकार के सार्वजनिक क्षेत्र के उपक्रम हर्बल लिमिटेड का प्रदर्शन ऑडिट करने के लिए चार्टर्ड अकाउंटेंट फर्म साहा एंड एसोसिएट्स को नियुक्त किया। फर्म ने यह जांचने के लिए ऑडिट किया कि यूनिट के सभी खर्च सार्वजनिक हित और सार्वजनिक रूप से स्वीकृत सीमा शुल्क के अनुरूप हैं। ऑडिट फर्म द्वारा प्रस्तुत ऑडिट रिपोर्ट को C&AG द्वारा अस्वीकार कर दिया गया था। सी एंड एजी की कार्रवाई पर अपनी राय दें।

आंतरिक लेखा परीक्षा

- सीए संजना हाल ही में एक सूचीबद्ध कंपनी अप स्केल लिमिटेड के मुख्य आंतरिक लेखा परीक्षक के रूप में शामिल हुई हैं। आंतरिक लेखापरीक्षा विभाग में उनके अधीनस्थ कर्मचारी पिछली आंतरिक लेखापरीक्षा रिपोर्टों में उजागर किए गए कई पूर्व लेखापरीक्षा मुद्दों को उनकी जानकारी में लाते हैं जो अभी भी खुले हैं। क्या इस संबंध में उसकी कोई ज़िम्मेदारी है? इस स्थिति में उसे कैसे आगे बढ़ना चाहिए?

सतत विकास लक्ष्य (एसडीजी) और पर्यावरण, सामाजिक और शासन (ईएसजी) आश्वासन

- सेबी ने कुछ सूचीबद्ध कंपनियों के लिए बिजनेस रिस्पॉन्सिबिलिटी एंड सस्टेनेबिलिटी रिपोर्ट (बीआरएसआर) अनिवार्य कर दिया है। यह पर्यावरण, सामाजिक और शासन (ईएसजी) रिपोर्टिंग में एक विकासवादी कदम है। ईएसजी रिपोर्टिंग की प्रकृति पर चर्चा करें। कॉरपोरेट सतत विकास लक्ष्यों (एसडीजी) में कैसे योगदान दे सकते हैं?

लेखापरीक्षकों की व्यावसायिक नैतिकता एवं दायित्व

19. (a) चार्टर्ड अकाउंटेंट अधिनियम 1949 के प्रावधानों के संदर्भ में निम्नलिखित पर टिप्पणी करें:
- (1) सीए पंकज ने प्रत्यक्ष करों के अंतर्गत मूल्यांकनकर्ता के रूप में कार्य करने का व्यावसायिक कार्य स्वीकार किया। वह संपत्ति के मूल्य के एक प्रतिशत पर शुल्क लेता है।
 - (2) सीए अनीता 1 अप्रैल, 2023 को एक सीए फर्म में ऑडिट एक्जीक्यूटिव के रूप में शामिल हुईं। आईसीएआई से कई अनुस्मारक प्राप्त करने के बावजूद, वह अपनी नियुक्ति तिथि का जवाब देने और अपना सदस्यता प्रमाण पत्र जमा करने में विफल रही है।
- (b) श्री जॉनी, एक चार्टर्ड अकाउंटेंट, को ऐसे ऑडिट आयोजित करने की प्रक्रिया पर एक प्रस्तुति देने के लिए बैंक ऑडिट पर एक सेमिनार में आमंत्रित किया गया था। अपनी प्रस्तुति के दौरान, उन्होंने अपने ग्राहकों के अनुभवों से उदाहरण दिए और विषय पर दर्शकों की समझ में सहायता के इरादे से ग्राहकों के बारे में महत्वपूर्ण जानकारी साझा की। क्या उपरोक्त स्थिति का व्यावसायिक नैतिकता के संबंध में कोई प्रभाव है?
20. केबीसी प्राइवेट लिमिटेड के ऑडिटर सीए तान्या ने अपने लेखों और कर्मचारियों को निम्नलिखित कार्य सौंपे हैं:
- i. ऑडिट के दौरान ऑडिट प्रश्न जारी करना।
 - ii. नकद सत्यापन एवं अन्य भौतिक सत्यापन का जापन जारी करना।
 - iii. पत्र अग्रेशन मसौदा टिप्पणियाँ/वित्तीय विवरण।
 - iv. उत्पादित अभिलेखों के लिए पावती जारी करना।
 - v. कंपनी के वित्तीय विवरणों पर हस्ताक्षर करना।
- क्या यह व्यावसायिक नैतिकता और आईसीएआई के दिशानिर्देशों और घोषणाओं के अनुसार सही है?



सुझाए गए उत्तर/संकेत

भाग A: बहु विकल्पीय प्रश्नों के उत्तर

1. (a)
2. (d)
3. (a)
4. (c)
5. (c)
6. (c)
7. (c)
8. (b)

भाग B: विवरणात्मक प्रश्नों के उत्तर

9. एसए 250 के अनुसार, "वित्तीय विवरणों के ऑडिट में कानूनों और विनियमों पर विचार", यदि ऑडिटर यह निष्कर्ष निकालता है कि गैर-अनुपालन का वित्तीय विवरणों पर भौतिक प्रभाव पड़ता है और वित्तीय विवरणों में पर्याप्त रूप से प्रतिबिंबित नहीं हुआ है, तो ऑडिटर एसए 705 के अनुसार, "स्वतंत्र लेखा परीक्षक की रिपोर्ट में राय में संशोधन", वित्तीय विवरणों पर एक योग्य या प्रतिकूल राय व्यक्त करेगा।

क्वांटम मैकेनिक्स लिमिटेड के विशिष्ट मामले में, जहां थिरुनेली विनिर्माण संयंत्र से संबंधित मुकदमे से संबंधित महत्वपूर्ण कानूनी और रिटेनरशिप शुल्क का भुगतान किया गया है, ऑडिटर को वित्तीय विवरणों पर गैर-अनुपालन के प्रभाव का आकलन करने की आवश्यकता है। यह देखते हुए कि थिरुनेली संयंत्र कंपनी के वार्षिक उत्पादन का 75% से अधिक का निर्माण करता है और ऑडिट टीम का मानना है कि संयंत्र को बंद करने से संभावित रूप से दिवालियापन हो सकता है, ऐसे महत्वपूर्ण मामले का खुलासा न करने से वित्तीय विवरणों पर महत्वपूर्ण और व्यापक प्रभाव पड़ेगा।

ऑडिट पार्टनर के सुझाव के विपरीत कि कोई कार्रवाई आवश्यक नहीं है क्योंकि मामला केरल उच्च न्यायालय में लंबित है, एसए 250 और एसए 705 की आवश्यकताओं के लिए एक अलग दृष्टिकोण की आवश्यकता है। ऑडिटर को गैर-प्रकटीकरण के प्रभाव के

स्तर के आधार पर वित्तीय विवरणों पर योग्य या प्रतिकूल राय व्यक्त करनी चाहिए। इसके अलावा, उपरोक्त स्थिति में इकाई के खिलाफ लंबित कानूनी या नियामक कार्यवाही शामिल है, जो सफल होने पर ऐसे दावे हो सकते हैं जिन्हें इकाई संतुष्ट करने में सक्षम नहीं हो सकती है। यह उन घटनाओं या स्थितियों का एक उदाहरण है जो इकाई की चालू संस्था के रूप में जारी रहने की क्षमता पर महत्वपूर्ण संदेह पैदा कर सकता है। हालाँकि, वित्तीय विवरणों में भौतिक अनिश्चितता के बारे में कोई खुलासा नहीं किया गया है। एसए 570, "गोइंग कंसर्न" ऑडिटर को एसए 705 के अनुसार एक योग्य या प्रतिकूल राय व्यक्त करने के लिए भी बाध्य करता है, यदि वित्तीय विवरणों में भौतिक अनिश्चितता के बारे में पर्याप्त खुलासा नहीं किया गया है। चूँकि इस तरह के महत्वपूर्ण मामले का खुलासा न करने से वित्तीय विवरणों पर महत्वपूर्ण और व्यापक प्रभाव पड़ेगा, इस स्थिति में प्रतिकूल राय उचित प्रतीत होती है। अतः श्री मनोज का दृष्टिकोण उचित प्रतीत होता है।

10. एसए 240, "वित्तीय विवरणों की लेखापरीक्षा में धोखाधड़ी से संबंधित लेखापरीक्षक की जिम्मेदारियाँ," इस बात पर जोर देती है कि प्रबंधन द्वारा नियंत्रणों को ओवरराइड करके धोखाधड़ी को अंजाम दिया जा सकता है, जैसे कि काल्पनिक जर्नल प्रविष्टियों का निर्माण, विशेष रूप से लेखांकन अवधि के अंत में, हेरफेर करने के लिए परिचालन परिणाम या विशिष्ट उद्देश्यों को प्राप्त करना।

सुप्रीम लिमिटेड के मामले में, जहां साल के अंत में 1.50 करोड़ की खरीदारी बिना किसी सबूत के दर्ज की गई थी, जांच के दौरान यह स्पष्ट हो गया कि कंपनी ने परिचालन परिणामों में हेरफेर करने के लिए काल्पनिक जर्नल प्रविष्टियां दर्ज की थीं।

इस स्थिति को देखते हुए, ऑडिटर ऐसी काल्पनिक जर्नल प्रविष्टियों के परिणामस्वरूप होने वाले गलत विवरण के प्रभाव के आधार पर अपना दृष्टिकोण संरेखित करेगा। यदि, धोखाधड़ी या संदिग्ध धोखाधड़ी के कारण, ऑडिटर को असाधारण परिस्थितियों का सामना करना पड़ता है जो ऑडिट जारी रखने की उनकी क्षमता पर संदेह उत्पन्न करता है, तो उन्हें लागू पेशेवर और कानूनी जिम्मेदारियों का आकलन करना चाहिए। इसमें उन लोगों को रिपोर्टिंग दायित्वों पर विचार करना शामिल है जिन्होंने ऑडिट नियुक्त किया है या, कुछ मामलों में, नियामक अधिकारियों को। जहां कानूनी रूप से अनुमति हो, वहां सगाई से हटने की उपयुक्तता पर भी विचार किया जाता है।

इसके अलावा, ऑडिटर को कंपनी अधिनियम, 2013 की धारा 143(12) के अनुसार रिपोर्ट करना अनिवार्य है। कंपनी (ऑडिट और ऑडिटर) नियम, 2014 के नियम 13 के

साथ पठित धारा 143(12) के अनुसार, यदि ऑडिटर के पास अपने कर्तव्यों के प्रदर्शन के दौरान यह मानने का कारण है कि धोखाधड़ी का अपराध 1 करोड़ या कंपनी के अधिकारियों या कर्मचारियों द्वारा अधिक अपराध किया गया है, तो निर्धारित तरीके से केंद्र सरकार को रिपोर्ट करना आवश्यक है।

इसके अतिरिक्त, रिपोर्टिंग दायित्व कंपनी (ऑडिटर की रिपोर्ट) आदेश, 2020 के पैराग्राफ 3 के खंड (xi) तक विस्तारित हैं। ऑडिटर यह खुलासा करने के लिए बाध्य है कि क्या वर्ष के दौरान कंपनी द्वारा या उसके अधिकारियों या कर्मचारियों द्वारा कंपनी के खिलाफ कोई धोखाधड़ी देखी गई या रिपोर्ट की गई है। यदि सकारात्मक है, तो इसमें शामिल प्रकृति और राशि का संकेत दिया जाना चाहिए। यह व्यापक रिपोर्टिंग ढांचा पारदर्शिता, कानूनी आवश्यकताओं का पालन और संभावित धोखाधड़ी गतिविधियों के सामने हितधारकों के हितों की सुरक्षा सुनिश्चित करता है।

11. एसए 450 "ऑडिट के दौरान पहचाने गए गलत बयानों का मूल्यांकन" के अनुसार, बिना सुधारे गलत बयानों के प्रभाव का मूल्यांकन करने से पहले, ऑडिटर को एसए 320 "ऑडिट की योजना बनाने और उसे निष्पादित करने में भौतिकता" के अनुसार, भौतिकता का पुनर्मूल्यांकन करना आवश्यक है। इकाई के वास्तविक वित्तीय परिणामों के आलोक में भौतिकता की चल रही उपयुक्तता की पुष्टि करने के लिए यह पुनर्मूल्यांकन महत्वपूर्ण है।

एसए 320 के तहत भौतिकता का निर्धारण अक्सर इकाई के वित्तीय परिणामों के अनुमान पर निर्भर करता है, यह देखते हुए कि ऑडिट के शुरुआती चरणों के दौरान वास्तविक परिणाम ज्ञात नहीं हो सकते हैं। इसलिए, इससे पहले कि ऑडिटर बिना सुधारे गलत बयानों के प्रभाव का आकलन करे, अब उपलब्ध वास्तविक वित्तीय परिणामों के आधार पर एसए 320 के तहत गणना की गई भौतिकता को समायोजित करना आवश्यक हो जाता है।

एसए 320 की रूपरेखा है कि, जैसे-जैसे ऑडिट आगे बढ़ता है, संपूर्ण वित्तीय विवरणों या विशिष्ट वर्गों के लेनदेन, खाता शेष या प्रकटीकरण के लिए भौतिकता को संशोधित किया जा सकता है। यह संशोधन ऑडिटर की जानकारी के प्रति जागरूकता से प्रेरित है जिसके कारण एक अलग प्रारंभिक निर्धारण हो सकता था। आमतौर पर, बिना सुधारे गलतबयानी के मूल्यांकन से पहले महत्वपूर्ण संशोधन होते हैं। हालाँकि, यदि एसए 320 के तहत भौतिकता के पुनर्मूल्यांकन के परिणामस्वरूप कम राशि मिलती है, तो ऑडिटर को प्रदर्शन की भौतिकता और ऑडिट प्रक्रियाओं की प्रकृति, समय और सीमा

की उपयुक्तता पर पुनर्विचार करना चाहिए। यह पर्याप्त और उचित ऑडिट साक्ष्य प्राप्त करने के लिए महत्वपूर्ण है, जिस पर ऑडिट राय को आधार बनाया जा सके।

मैनहट्टन कंस्ट्रक्शन प्राइवेट लिमिटेड से जुड़े वर्तमान मामले में, यह पहचाना गया है कि बिक्री के लिए ऑडिट की शुरुआत में गणना की गई भौतिकता प्रबंधन द्वारा प्रदान किए गए अनुमानों पर आधारित थी। प्रबंधन ने 11 महीनों की वास्तविक राशि का उपयोग करके पूरे वर्ष की बिक्री का अनुमान लगाया, लेकिन चूंकि कंपनी बिक्री में महत्वपूर्ण मासिक भिन्नता का अनुभव करती है, इसलिए पिछले महीने की वास्तविक बिक्री अनुमानित आंकड़े का केवल 25% थी। यह विसंगति उस क्षेत्र में सरकार द्वारा स्टांप शुल्क दरों में अप्रत्याशित वृद्धि के कारण उत्पन्न हुई।

इस ऑडिट परिदृश्य में, ऑडिटर श्री सुशील को वास्तविक वित्तीय परिणामों के आलोक में इसकी निरंतर वैधता सुनिश्चित करने के लिए एसए 320 के तहत शुरू में निर्धारित भौतिकता की समीक्षा और पुनर्मूल्यांकन करना चाहिए। यदि पुनर्मूल्यांकन की गई भौतिकता पहले की गणना की गई राशि से कम है, तो श्री सुशील को प्रदर्शन की भौतिकता और आगे की ऑडिट प्रक्रियाओं की प्रकृति, समय और सीमा की उपयुक्तता पर पुनर्विचार करना चाहिए। श्री सुशील को मैनहट्टन कंस्ट्रक्शन प्राइवेट लिमिटेड के वित्तीय विवरणों पर एक स्वतंत्र और वस्तुनिष्ठ राय बनाने में सक्षम बनाने के लिए पर्याप्त और उचित ऑडिट साक्ष्य इकट्ठा करने के लिए यह सावधानीपूर्वक दृष्टिकोण आवश्यक है।

12. (a) उपरोक्त स्थिति में सहमत प्रक्रियाओं को निष्पादित करने की प्रतिबद्धता शामिल है। इस तरह की संलग्नता में, ऑडिटर को ग्राहक द्वारा वित्तीय विवरण के निर्दिष्ट तत्वों, खातों या वस्तुओं के निर्दिष्ट विषय वस्तु पर निष्पादित निर्दिष्ट प्रक्रियाओं के आधार पर तथ्यात्मक निष्कर्षों की एक रिपोर्ट जारी करने के लिए नियुक्त किया जाता है।

प्रबंधन ने सीए करुणा से कार्यभार संभालने और पेशेवर मानकों के अनुसार प्रबंधन के लिए रिपोर्ट तैयार करने का अनुरोध किया है। इस प्रकार की सहभागिता और इसकी रिपोर्टिंग एसआरएस 4400 के दायरे में आती है। एसआरएस 4400 में ऑडिटर के संदर्भ का अर्थ यह नहीं है कि संबंधित सेवाएं करने वाले व्यक्ति को इकाई के वित्तीय विवरणों का ऑडिटर होना आवश्यक है। इसलिए, संबंधित सेवाएं करने वाले व्यक्ति को इकाई के वित्तीय विवरणों का

लेखा परीक्षक होना आवश्यक नहीं है। इसलिए, सीए करुणा के लिए उपरोक्त अनुबंध स्वीकार करना उचित था।

(b) रिपोर्टिंग करते समय, उसे निम्नलिखित सावधानियां बरतनी चाहिए ताकि रिपोर्ट के पाठक इसके दायरे को गलत न समझें: -

- एक बयान कि निष्पादित प्रक्रियाएं न तो लेखापरीक्षा या समीक्षा का गठन करती हैं और, इस प्रकार, कोई आश्वासन व्यक्त नहीं किया जाता है।
- एक बयान कि, अगर ऑडिटर ने अतिरिक्त प्रक्रियाएं, ऑडिट या समीक्षा की होती, तो अन्य मामले सामने आ सकते थे जिनकी रिपोर्ट की गई होती।
- एक बयान कि रिपोर्ट उन पक्षों तक ही सीमित है जो निष्पादित की जाने वाली प्रक्रियाओं पर सहमत हुए हैं।
- एक बयान (जब लागू हो) कि रिपोर्ट केवल निर्दिष्ट तत्वों, खातों, वस्तुओं या वित्तीय और गैर-वित्तीय जानकारी से संबंधित है और यह समग्र रूप से इकाई के वित्तीय विवरणों तक विस्तारित नहीं है।

13. जब उपयोगकर्ता इकाई किसी सेवा संगठन की सेवाओं का उपयोग करती है, तो उपयोगकर्ता इकाई के लेखा परीक्षक के उद्देश्य हैं:

- (a) सेवा संगठन द्वारा प्रदान की गई सेवाओं की प्रकृति और महत्व और ऑडिट से संबंधित उपयोगकर्ता इकाई के आंतरिक नियंत्रण पर उनके प्रभाव की समझ प्राप्त करने के लिए, सामग्री गलत विवरण के जोखिमों की पहचान करने और उनका आकलन करने के लिए पर्याप्त है और
- (b) उन जोखिमों के प्रति उत्तरदायी लेखा परीक्षा प्रक्रियाओं को डिजाइन और निष्पादित करना।

इसलिए, यह उपरोक्त आवश्यकताओं के अनुरूप है, कि स्टार लिमिटेड के लेखा परीक्षकों को लिटिल सॉल्यूशंस प्राइवेट लिमिटेड के लेखा परीक्षकों से एक आश्वासन रिपोर्ट की आवश्यकता होती है। एसए 402 ऐसी जिम्मेदारी उपयोगकर्ता लेखापरीक्षकों पर डालता है।

एसएई 3402 की आवश्यकताओं के अनुसार, लिटिल सॉल्यूशंस प्राइवेट लिमिटेड के लेखा परीक्षकों को स्टार लिमिटेड के लेखा परीक्षकों को टाइप 2 रिपोर्ट प्रदान करनी चाहिए। चूंकि स्टार लिमिटेड के ऑडिटर पूरे वर्ष लिटिल सॉल्यूशंस प्राइवेट

लिमिटेड में नियंत्रण के विवरण, डिजाइन और परिचालन प्रभावशीलता के बारे में सुनिश्चित होना चाहते हैं और टाइप 2 रिपोर्ट ऐसे मामलों से संबंधित है, इसलिए टाइप 2 रिपोर्ट लिटिल सॉल्यूशंस प्राइवेट लिमिटेड के ऑडिटर्स द्वारा प्रदान की जानी चाहिए। टाइप 2 रिपोर्ट एक सेवा संगठन में नियंत्रणों के विवरण, डिजाइन और परिचालन प्रभावशीलता पर एक रिपोर्ट है जबकि टाइप 1 रिपोर्ट एक सेवा संगठन में नियंत्रणों के विवरण और डिजाइन पर एक रिपोर्ट है।

(c) लिटिल सॉल्यूशंस प्राइवेट लिमिटेड के लेखा परीक्षकों की राय बताएगी कि क्या, सभी भौतिक मामलों में, उपयुक्त मानदंडों के आधार पर: -

- विवरण निष्पक्ष रूप से सेवा संगठन की प्रणाली को प्रस्तुत करता है जिसे निर्दिष्ट अवधि के दौरान डिजाइन और कार्यान्वित किया गया था;
- सेवा संगठन के सिस्टम के विवरण में बताए गए नियंत्रण उद्देश्यों से संबंधित नियंत्रण निर्दिष्ट अवधि के दौरान उपयुक्त रूप से डिजाइन किए गए थे और
- परीक्षण किए गए नियंत्रण, जो उचित आश्वासन प्रदान करने के लिए आवश्यक थे कि विवरण में बताए गए नियंत्रण उद्देश्यों को प्राप्त किया गया था, निर्दिष्ट अवधि के दौरान प्रभावी ढंग से संचालित हुए।

14. ब्लॉकचेन की ताकत इसकी कमजोरियां भी हो सकती हैं। लेन-देन को उलटने और आवश्यक कुंजियों के बिना डेटा तक पहुंचने में असमर्थता सिस्टम को सुरक्षित बनाती है, लेकिन इसका मतलब यह भी है कि संगठनों को यह सुनिश्चित करने के लिए विशिष्ट प्रोटोकॉल और प्रबंधन प्रक्रियाओं की आवश्यकता होती है कि वे लॉक न हों और उनके पास स्पष्ट आकस्मिक योजनाएं हों। नेटवर्क नोड्स के माध्यम से संचालन करने से संगठन साइबर हमलों और डेटा हैक के संपर्क में भी आ सकता है, इसलिए सुरक्षा मुद्दे महत्वपूर्ण हैं।

लेखा परीक्षकों को लेनदेन के आसपास उचित प्रशासन और सुरक्षा पर विचार करना चाहिए। हालाँकि ब्लॉकचेन का मुख्य सुरक्षा आधार क्रिप्टोग्राफी पर आधारित है, लेकिन इसके साथ जोखिम कारक भी जुड़े हुए हैं। चूंकि ब्लॉकचेन विरासत प्रणालियों और व्यावसायिक भागीदारों के साथ बातचीत करता है, इसलिए असुरक्षित एप्लिकेशन प्रोग्रामिंग इंटरफेस (एपीआई), डेटा गोपनीयता और गोपनीयता से संबंधित चिंताओं को नजरअंदाज नहीं किया जा सकता है। कमजोर ब्लॉकचेन एप्लिकेशन डेवलपमेंट

प्रोटोकॉल कुछ ऐसी चीजें हैं जिन्हें ऑडिटर नजरअंदाज नहीं कर सकते हैं। इसी तरह, डेटा गोपनीयता कानून और नियम चिंता का विषय हो सकते हैं क्योंकि डेटा भौगोलिक सीमाओं के पार संचारित होता है। लेखा परीक्षकों को यह निर्धारित करने में सक्षम होना चाहिए कि क्या ब्लॉकचेन पर डाला गया डेटा उद्यम को लागू कानूनों और विनियमों के गैर-अनुपालन के लिए उजागर करेगा।

लेखा परीक्षकों को यह भी सुनिश्चित करना चाहिए कि संगठन के पास आवश्यक डेटा प्रबंधन प्रक्रियाएं हैं जो नियमों का अनुपालन करती हैं। ब्लॉकचेन के लिए नियामक परिदृश्य अभी भी विकसित हो रहा है, इसलिए ऑडिट टीमों को यह जांचना चाहिए कि अनुपालन प्रबंधक लगातार विकास का पालन कर रहे हैं और तदनुसार प्रक्रियाओं को अपना रहे हैं।

15. बैंक द्वारा अपने सिस्टम में स्थापित उपरोक्त नियंत्रण का डिज़ाइन नियामक दिशानिर्देशों के अनुरूप नहीं है। किसी भी क्रेडिट सुविधा के तहत बैंक को देय कोई भी राशि 'अतिदेय' है यदि इसका भुगतान बैंक द्वारा तय की गई नियत तारीख पर नहीं किया जाता है, तो उधारकर्ता खातों को बैंकों द्वारा उनकी दिन के अंत की प्रक्रियाओं के हिस्से के रूप में अतिदेय के रूप में चिह्नित किया जाता है। नियत तारीख।

उधारकर्ता खातों का एसएमए के साथ-साथ एनपीए के रूप में वर्गीकरण प्रासंगिक तिथि के लिए दिन के अंत की प्रक्रिया के हिस्से के रूप में किया जाता है। एसएमए या एनपीए वर्गीकरण तिथि वह कैलेंडर तिथि है जिसके लिए दिन समाप्ति प्रक्रिया चलाई जाती है। दूसरे शब्दों में, एसएमए/एनपीए की तारीख उस कैलेंडर तिथि के दिन के अंत में किसी खाते की परिसंपत्ति वर्गीकरण स्थिति को दर्शाती है।

दी गई स्थिति में, किसी ऋण खाते की देय तिथि 31 मार्च, 2023 है, और इस तिथि के लिए डे-एंड प्रक्रिया चलाने से पहले बैंक को पूर्ण बकाया प्राप्त नहीं होता है, तो अतिदेय की तिथि 31 मार्च, 2023 होगी, न कि 1 अप्रैल, 2023.

यदि यह अतिदेय बना रहता है, तो 30 अप्रैल, 2023 को दिन के अंत की प्रक्रिया चलने पर इस खाते को SMA-1 के रूप में टैग किया जाएगा [अर्थात् लगातार अतिदेय होने के 30 दिन पूरे होने पर]। तदनुसार, उस खाते के लिए एसएमए-1 वर्गीकरण की तारीख 30 अप्रैल, 2023 होगी।

इसी तरह, यदि खाता लंबित रहता है, तो उसे 30 मई, 2023 को दिन-अंत प्रक्रिया चलाने पर एसएमए-2 के रूप में टैग किया जाएगा और यदि आगे भी लंबित रहता है,

तो उसे 29 जून, 2023 को दिन-अंत प्रक्रिया चलाने पर एनपीए के रूप में वर्गीकृत किया जाएगा।

16. प्रदान किए गए परिदृश्य में, साहा एंड एसोसिएट्स, एक चार्टर्ड अकाउंटेंट फर्म, को भारत सरकार के सार्वजनिक क्षेत्र के उपक्रम (पीएसयू) हर्बल लिमिटेड का प्रदर्शन ऑडिट करने के लिए नियंत्रक और महालेखा परीक्षक (सी एंड एजी) द्वारा नियुक्त किया गया था। हालाँकि, ऑडिट मुख्य रूप से यह सत्यापित करने पर केंद्रित था कि इकाई के सभी खर्च सार्वजनिक हित और सार्वजनिक रूप से स्वीकृत रीति-रिवाजों के अनुरूप थे, जो प्रदर्शन ऑडिट के सार के साथ संरेखित नहीं हैं।

निष्पादन लेखापरीक्षा को किसी सरकारी संगठन, कार्यक्रम, गतिविधि या कार्य के प्रदर्शन का स्वतंत्र मूल्यांकन प्रदान करने के उद्देश्य से साक्ष्य की निष्पक्ष और व्यवस्थित जांच के रूप में जाना जाता है। अंतिम लक्ष्य ऐसी जानकारी प्रस्तुत करना है जो सार्वजनिक जवाबदेही को बढ़ाती है और निरीक्षण या सुधारात्मक कार्रवाई के लिए जिम्मेदार संस्थाओं द्वारा निर्णय लेने में सहायता करती है।

पीएसयू के संदर्भ में, प्रदर्शन ऑडिट सी एंड एजी द्वारा आयोजित किए जाते हैं, विशेष रूप से भारतीय लेखा परीक्षा और लेखा विभाग (आईएएडी) के विभिन्न अधीनस्थ कार्यालयों के माध्यम से। लेखापरीक्षा प्रक्रिया सी एंड एजी द्वारा निर्धारित मैनुअल और मानकों का पालन करती है, जो नीतियों, कार्यक्रमों, संगठनों और प्रबंधन की अर्थव्यवस्था, दक्षता और प्रभावशीलता के मूल्यांकन में अधीनस्थ कार्यालयों का मार्गदर्शन करती है।

प्रदर्शन लेखापरीक्षा के उद्देश्यों में विभिन्न सरकारी गतिविधियों के प्रबंधन और परिणामों में अंतर्दृष्टि प्रदान करके प्रदर्शन को बढ़ाने और पारदर्शिता को बढ़ावा देने में शासन और निरीक्षण निकायों की सहायता करके जवाबदेही को बढ़ावा देना शामिल है। फोकस उन क्षेत्रों पर है जहां मूल्य जोड़ने से विकास की सबसे बड़ी संभावना है, जिससे जिम्मेदार पक्षों को उचित कार्रवाई करने के लिए प्रोत्साहित किया जा सके।

सी एंड एजी द्वारा जारी ऑडिट और अकाउंट्स पर विनियमों में बताया गया है कि मापने योग्य उद्देश्यों, प्रदर्शन संकेतकों और माप प्रणालियों को विकसित करने की जिम्मेदारी सरकारी विभागों या संस्थाओं के प्रमुखों की है। उन्हें मध्यवर्ती और अंतिम आउटपुट और परिणामों को मापने योग्य और निगरानी योग्य शब्दों में परिभाषित

करने, इकाई वितरण लागत को मानकीकृत करने और आउटपुट और परिणामों की गुणवत्ता को बेंचमार्क करने की भी आवश्यकता होती है।

इसलिए, सी एंड एजी द्वारा साहा एंड एसोसिएट्स द्वारा प्रस्तुत ऑडिट रिपोर्ट को अस्वीकार करना उचित है। ऐसा इसलिए है क्योंकि फर्म द्वारा किया गया ऑडिट, जिसका मुख्य उद्देश्य सार्वजनिक हित और स्वीकृत रीति-रिवाजों के अनुसार खर्चों की अनुरूपता की जांच करना है, प्रदर्शन ऑडिट की व्यापक प्रकृति के साथ संरेखित नहीं होता है, जो अर्थव्यवस्था, दक्षता और प्रभावशीलता के विभिन्न पहलुओं का मूल्यांकन करता है।

17. दी गई स्थिति में, सीए संजना हाल ही में एक सूचीबद्ध कंपनी अप स्केल लिमिटेड में मुख्य आंतरिक लेखा परीक्षक के रूप में शामिल हुई हैं। मुख्य आंतरिक लेखा परीक्षक के रूप में, सीए संजना पिछले ऑडिट में शामिल कार्य योजनाओं के समय पर कार्यान्वयन के माध्यम से पूर्व ऑडिट मुद्दों को बंद करने की निरंतर निगरानी के लिए जिम्मेदार है। यह एक औपचारिक निगरानी प्रक्रिया के साथ किया जाएगा, जिसके तत्वों पर प्रबंधन और शासन से जुड़े लोगों के साथ पूर्व-सहमति है। कार्ययोजनाओं को क्रियान्वित करने की जिम्मेदारी प्रबंधन की रहती है। पूर्व ऑडिट मुद्दों की निगरानी और रिपोर्टिंग में, आंतरिक लेखा परीक्षक के रूप में सीए संजना की जिम्मेदारी आमतौर पर "पिछले ऑडिट की कार्रवाई रिपोर्ट (एटीआर)" के रूप में होती है। शब्द "निगरानी और रिपोर्टिंग" का तात्पर्य पूर्व ऑडिट के दौरान उठाए गए मुद्दों की आवधिक ट्रैकिंग और उन्हें हल करने के लिए ऑडिटी द्वारा किए गए सुधारात्मक कार्यों के मूल्यांकन और प्रबंधन और शासन के प्रभारी लोगों को किसी भी खुले और लंबित मामलों की रिपोर्ट करना है।

सीए संजना को समीक्षा करनी चाहिए कि उनकी रिपोर्ट के आधार पर प्रबंधन द्वारा 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। जहां प्रबंधन ने सुझावों पर कार्रवाई नहीं की है या निर्धारित सिफारिशों को लागू नहीं किया है, उसे इसके कारणों का पता लगाना चाहिए।

जहां प्रबंधन ने सीए संजना की सिफारिशों को स्वीकार कर लिया है और आवश्यक कार्रवाई शुरू कर दी है, उसे समय-समय पर सिफारिशों के कार्यान्वयन के तरीके और सीमा की समीक्षा करनी चाहिए और उन सिफारिशों को उजागर करते हुए प्रबंधन को रिपोर्ट करनी चाहिए जिन्हें पूरी तरह या आंशिक रूप से लागू नहीं किया गया है।

18. पर्यावरण, सामाजिक और शासन (ईएसजी) रिपोर्टिंग सूचना, डेटा, मेट्रिक्स के प्रकटीकरण के बारे में है जो निम्नलिखित तीन क्षेत्रों में अतिरिक्त मूल्य की व्याख्या करती है:

पर्यावरण

पर्यावरण का तात्पर्य कॉर्पोरेट जलवायु नीतियों, ऊर्जा उपयोग, अपशिष्ट, प्रदूषण, प्राकृतिक संसाधन संरक्षण और जानवरों के उपचार से है। इसमें वे प्राकृतिक संसाधन शामिल हैं जिन्हें प्रत्येक इकाई अपने कामकाज के लिए अवशोषित करती है जैसे कोयला, बिजली, पानी इत्यादि। इस ऊर्जा को उत्पादों/सेवाओं में संसाधित करना जो कार्बन उत्सर्जन, जल निर्वहन, ई-कचरा इत्यादि जैसे कुछ अपशिष्टों को पीछे छोड़ देगा। इस प्रकार, व्यक्ति अपने कार्यों को पूरा करने के लिए पर्यावरण पर निर्भर है।

सामाजिक

यह उस इकाई के रिश्तों और उन समुदायों में लोगों और संस्थानों के साथ उसकी प्रतिष्ठा को संबोधित करता है जहां आप व्यवसाय करते हैं और इसमें शामिल मूल्य श्रृंखला भी शामिल है। इसमें आगे श्रम संबंध, विविधता और समावेशन शामिल हैं। प्रत्येक कंपनी एक व्यापक और विविध समाज के भीतर काम करती है।

शासन पर

यह प्रथाओं, नियंत्रणों और प्रक्रियाओं की आंतरिक प्रणाली है जिसे इकाई खुद को नियंत्रित करने, प्रभावी निवेश निर्णय लेने, कानून का अनुपालन करने और सभी हितधारकों की जरूरतों को पूरा करने के लिए अपनाती है। प्रत्येक इकाई, जो स्वयं एक कानूनी रचना है, को शासन की आवश्यकता होती है।

ईएसजी रिपोर्टिंग प्रकृति में मात्रात्मक और गुणात्मक दोनों हो सकती है। गुणात्मक रिपोर्ट प्रासंगिक विषयों के आसपास कंपनी की रणनीति या नीति का वर्णन करती है, जबकि मात्रात्मक दृष्टिकोण में लक्ष्यों के विरुद्ध प्रगति को मापने और उपलब्धियों पर रिपोर्ट करने के लिए प्रत्येक क्षेत्र से जुड़े मेट्रिक्स और प्रमुख प्रदर्शन संकेतक (KPI) शामिल होते हैं। स्वाभाविक रूप से, एक मिश्रित दृष्टिकोण जो गुणात्मक और मात्रात्मक दोनों जानकारी का उपयोग करता है, प्रकटीकरण की गुणवत्ता में अधिकतम मूल्य जोड़ता है।

संयुक्त राष्ट्र के सदस्य देशों ने एक खाका प्रदान करने के लिए सतत विकास को अपनाया जिसमें सतत विकास लक्ष्यों (एसडीजी) का उल्लेख किया गया था। उन्होंने माना कि गरीबी और अन्य अभावों को समाप्त करने के लिए उन रणनीतियों को साथ-साथ चलना चाहिए जो स्वास्थ्य और शिक्षा में सुधार करें, असमानता को कम करें और आर्थिक विकास को गति दें - यह सब जलवायु परिवर्तन से निपटने और हमारे महासागरों और जंगलों को संरक्षित करने के लिए काम करते समय किया जाना चाहिए।

एसडीजी को पूरा करने के लिए आवश्यक समाधान प्रदान करने की अपनी क्षमता के कारण कॉर्पोरेट एसडीजी में योगदान कर सकते हैं। कंपनियां नवाचार में नेतृत्व कर सकती हैं और सतत विकास लक्ष्यों की प्राप्ति में योगदान दे सकती हैं।

19. (a) (1) **प्रतिशत के आधार पर फीस पर प्रतिबंध:** चार्टर्ड अकाउंटेंट अधिनियम, 1949 की पहली अनुसूची के भाग I के खंड (10) के अनुसार, व्यवसाय में एक चार्टर्ड अकाउंटेंट को पेशेवर कदाचार का दोषी माना जाएगा यदि वह किसी के संबंध में आरोप लगाता है या चार्ज करने की पेशकश करता है, स्वीकार करता है या स्वीकार करने की पेशकश करता है। इस अधिनियम के तहत बनाए गए किसी भी नियम के तहत अनुमति को छोड़कर, कोई भी व्यावसायिक रोजगार शुल्क जो मुनाफे के प्रतिशत पर आधारित है या जो ऐसे रोजगार के निष्कर्षों या परिणामों पर निर्भर है।

हालाँकि, विनियम 192 व्यवहार में चार्टर्ड एकाउंटेंट्स को कुछ पेशेवर सेवाओं के लिए पेशेवर काम के लिए मुनाफे के प्रतिशत या निष्कर्षों या परिणामों के आधार पर शुल्क लेने से छूट देता है।

विनियमन 192 में विशेष रूप से कहा गया है कि प्रत्यक्ष करों और कर्तव्यों के प्रयोजनों के लिए मूल्यांकनकर्ता के मामले में, शुल्क मूल्यांकित संपत्ति के मूल्य के प्रतिशत पर आधारित हो सकता है।

निष्कर्ष: नतीजतन, सीए पंकज को पेशेवर कदाचार का दोषी नहीं माना जाएगा, क्योंकि वह संपत्ति के मूल्य के प्रतिशत के आधार पर शुल्क वसूलने के अनुमेय दायरे में है।

- (2) **मांगी गई जानकारी उपलब्ध कराने में विफल:** चार्टर्ड अकाउंटेंट्स अधिनियम, 1949 की पहली अनुसूची के भाग III के खंड (2) के अनुसार, एक सदस्य, चाहे वह व्यवसाय में हो या नहीं, पेशेवर कदाचार

में लिप्त माना जाता है यदि वह मांगी गई जानकारी प्रदान करने में विफल रहता है या नहीं देता है। निदेशक (अनुशासन), अनुशासन बोर्ड, अनुशासन समिति, गुणवत्ता समीक्षा बोर्ड, या अपीलीय प्राधिकरण सहित संस्थान, परिषद या इसकी किसी भी समिति द्वारा निर्धारित आवश्यकताओं का अनुपालन करें।

निष्कर्ष: इसलिए, दिए गए परिदृश्य में, सीए अनीता ने अपनी नियुक्ति तिथि की पुष्टि के लिए संस्थान के पत्रों का जवाब देने में उपेक्षा की है और अपना सदस्यता प्रमाण पत्र जमा नहीं किया है। नतीजतन, उन्हें चार्टर्ड अकाउंटेंट अधिनियम, 1949 की पहली अनुसूची के भाग III के खंड (2) में दिए गए अनुसार पेशेवर कदाचार का दोषी माना जाता है।

- (b) **ग्राहक की जानकारी का प्रकटीकरण:** गोपनीयता पेशेवर नैतिकता को नियंत्रित करने वाले मूलभूत सिद्धांतों में से एक है। चार्टर्ड अकाउंटेंट अधिनियम, 1949 की दूसरी अनुसूची के भाग I का खंड (1), एक चार्टर्ड अकाउंटेंट द्वारा अपने ग्राहकों के व्यवसाय से संबंधित जानकारी के प्रकटीकरण से संबंधित पेशेवर कदाचार को संबोधित करता है। ग्राहक की सहमति के बिना या जब तक प्रचलित कानून द्वारा अनिवार्य न हो, ग्राहक के अलावा किसी अन्य व्यक्ति को इस तरह का खुलासा आचरण का उल्लंघन माना जाता है। आचार संहिता इस बात पर जोर देती है कि यह कर्तव्य असाइनमेंट पूरा होने के बाद भी जारी रहता है, सिवाय इसके कि जब पेशेवर कर्तव्यों के प्रदर्शन के लिए खुलासा आवश्यक हो।

दिए गए मामले में, सीए जॉनी ने ग्राहक की सहमति प्राप्त किए बिना अपने ग्राहक के व्यवसाय के बारे में महत्वपूर्ण जानकारी का खुलासा किया, यह विश्वास करते हुए कि इससे दर्शकों की विषय की समझ में वृद्धि होगी।

निष्कर्ष: इसलिए, सीए जॉनी की यह कार्रवाई चार्टर्ड अकाउंटेंट अधिनियम, 1949 की दूसरी अनुसूची के भाग I के खंड (1) के तहत पेशेवर कदाचार का गठन करती है।

20. चार्टर्ड अकाउंटेंट अधिनियम, 1949 की पहली अनुसूची के भाग I के खंड (12) के अनुसार, प्रैक्टिस करने वाले चार्टर्ड अकाउंटेंट को पेशेवर कदाचार का दोषी माना जाता है यदि वह किसी ऐसे व्यक्ति को प्रैक्टिस में संस्थान का सदस्य नहीं होने देता है या

कोई भी सदस्य उसकी ओर से या उसकी फर्म की ओर से किसी भी बैलेंस शीट, लाभ और हानि खाते, रिपोर्ट या वित्तीय विवरण पर हस्ताक्षर करने के लिए उसका भागीदार नहीं है।

परिषद ने स्पष्ट किया है कि नियमित दस्तावेजों पर हस्ताक्षर करने की शक्ति, जिस पर पेशेवर राय या प्रमाणीकरण व्यक्त करने की आवश्यकता नहीं है, निम्नलिखित मामलों में प्रत्यायोजित किया जा सकता है और ऐसे प्रत्यायोजन पर इस खंड के प्रावधान लागू नहीं होंगे:

- (i) ऑडिट के दौरान ऑडिट प्रश्न जारी करना।
- (ii) जानकारी माँगना या प्रश्नावली जारी करना।
- (iii) पत्र अग्रेषण मसौदा टिप्पणियाँ/वित्तीय विवरण।
- (iv) ऑडिट के प्रयोजन के लिए तैयार किए गए वाउचरों और अनुसूचियों की शुरुआत और मोहर लगाना।
- (v) ग्राहकों के साथ नियमित पत्राचार को स्वीकार करना और उसे जारी रखना।
- (vi) नकद सत्यापन और अन्य भौतिक सत्यापन का ज्ञापन जारी करना या उसके परिणामों को ग्राहकों की पुस्तकों में दर्ज करना।
- (vii) उत्पादित अभिलेखों के लिए पावती जारी करना। बिल जारी करना और धन प्राप्तियों के लिए पावती जारी करना।
- (ix) आयकर अधिनियम की धारा 288 के प्रावधानों के अधीन, कर व्यवहार में नियमित मामलों पर ध्यान देना।
- (x) कार्यालय प्रशासन और अकाउंटेंसी के अभ्यास में शामिल नियमित कार्य से संबंधित कोई अन्य मामला।

वर्तमान मामले में, केबीसी प्राइवेट लिमिटेड के ऑडिटर सीए तान्या ने अपने लेखों और कर्मचारियों को कुछ कार्य सौंपे हैं जैसे ऑडिट के दौरान ऑडिट प्रश्नों को जारी करना, नकदी सत्यापन और अन्य भौतिक सत्यापन के ज्ञापन जारी करना, पत्र अग्रेषण ड्राफ्ट टिप्पणियों को जारी करना। /वित्तीय विवरण, उत्पादित रिकॉर्ड के लिए पावती जारी करना और कंपनी के वित्तीय विवरण पर हस्ताक्षर करना।

इसलिए, सीए तान्या पहले चार कार्यों अर्थात् लेखा परीक्षा के दौरान लेखा परीक्षा प्रश्नों के मुद्दे, नकदी सत्यापन के ज्ञापन और अन्य भौतिक सत्यापन के मुद्दे, पत्र प्रेषण मसौदा टिप्पणियों/वित्तीय विवरण, अपने कर्मचारियों और लेखों के लिए प्रस्तुत रिकॉर्ड के लिए पावती जारी करने की अनुमति देने में सही है।

हालांकि, यदि उसकी ओर से वित्तीय विवरणों पर हस्ताक्षर करने वाला व्यक्ति व्यवहार में संस्थान का सदस्य नहीं है या कोई सदस्य उसकी ओर से या उसकी फर्म की ओर से हस्ताक्षर करने के लिए उसका साथी नहीं है, तो सीए। तान्या वित्तीय विवरणों पर हस्ताक्षर करने के लिए अपने कर्मचारियों को सौंपने में गलत है।

निष्कर्ष: इसे देखते हुए, चार्टर्ड अकाउंटेंट अधिनियम, 1949 की पहली अनुसूची के भाग 1 के खंड 12 के तहत सीए तान्या को अपनी ओर से वित्तीय विवरण पर हस्ताक्षर करने वाले व्यक्ति को अपने लेखों और कर्मचारियों को अनुमति देने के लिए पेशेवर कदाचार का दोषी ठहराया जाएगा।