NOW GET UPDATES ON BY TYPING "UPDATES"
AND SENDING A MESSAGE ON AT +919831144427
PLEASE VISIT WWW.STUDENTSOFCACS.COM FOR MORE UPDATES

प्रश्नपत्र – 3 : उच्च अंकेक्षण एवं व्यावसायिक नैतिकता

प्रश्न 1 अनिवार्य है।

शेष में से किन्हीं पांच प्रश्नों के उत्तर दीजिए।

प्रश्न 1

(a). भारत में निर्गमित एक नई कम्पनी, एक्स लिमिटेड ने 1 अप्रैल, 2012 से अपना व्यवसाय प्रारम्भ किया। कम्पनी ने 1 अप्रैल, 2012 को 4,000 लाख ₹ की लागत से स्थायी सम्पत्ति खरीदी और इसका वित्त पोषण पूर्ण रूप से विदेशी मुद्रा ऋण (अमरिकी डालर) में किया गया जिसका भुगतान 3 समान वार्षिक किस्तों में किया जाना था। विनिमय दर 1 अप्रैल, 2012 और 31 मार्च, 2013 को क्रमशः 1 डॉलर = 40.00 ₹ और 42.50 ₹ थी। कम्पनी नें लेखांकन मानक (AS)-11 के अनुसार 250 लाख की वित्तीय हानि की गणना की हैं और इसे लाभ हानि खाते में व्यय के रूप में दर्शाया हैं। कम्पनी के प्रंबध निदेशक इस भारी राजस्व हानि के बारे में चिंतित थे और इस विशेष लेनदेन के लिए लेखापाल (Accountant) को I.C.A.I के द्वारा जारी किए गए लेखांकन मानक (AS)-11 का पालन नहीं करने के लिए कहते हैं। कम्पनी के लेखापाल ने अपने प्रंबध निदेशक के निर्देश को मानते हुए लाभ–हानि खाते से विनिमय हानि को हटा दिया, परंतु उसने इस संपूर्ण विनिमय हानि को स्थायी सम्पति के मूल्य में जोड़ दिया और उस मूल्य पर ह्रास का अभिकलन किया। एक्स लिमेटड के अंकेक्षक के रूप में आप इस विशेष लेनदेन के साथ कैसे पेश आएंगे। (5 अंक)

(b) जी. लिमिटेड एक मोबाइल फोन ऑपरेटिंग कंपनी हैं। विपणन कार्य को छोड़कर इसने अपनी सभी परिचालन जैसे–मोबाइल बुनियादे ढ़ांचे का रख–रखाव, ग्राहक बिलिंग, वेतन, लेखा कार्य इत्यादि को आउटसोर्स किया था। जी. लिमिटेड के अंकेक्षक की सहायता करते हुए यह बताए कि वह यह जानकारी कहां से प्राप्त करें कि जी. लिमिटेड अपनी क्रियाओं के लिए बहारी (Outsource) ऐजेंसी का प्रयोग किस प्रकार करती हैं। (5 अंक)

(c) बीटा लिमिटेड एक कम्पनी हैं, जो सेबी के साथ पंजीकृत हैं, और उसकी पाँच सहायक कम्पनियाँ हैं। मे. एक्स.वाई. जैड चार्टर्ड अकाउंटेंट को 31 मार्च, 2013 को समाप्त हुए वर्ष के समेकित वित्तीय विवरणों के अंकेक्षण के लिए वैधानिक अंकेक्षक के रूप में नियुक्त किया गया।

पांच सहायक कम्पनियों में से एक का अंकेक्षण एक अन्य अंकेक्षक मे. बदनाम एण्ड कम्पनी, चार्टर्ड अकाउंटेंट के द्वारा किया गया। मे. एक्स.वाई. जैड चार्टर्ड अकाउंटेंट द्वारा दी गई

DOWNLOAD OUR ANDROID APP FROM PLAYSTORE TO GET UPDATES
SEARCH ---> "STUDENTS OF CA AND CS"

समेकित वित्तीय विवरण सही एवं उचित छवि प्रस्तुत करते हैं, सिवाय उस एक सहायक कम्पनी के वित्तीय विवरण के जिसका लेखा परीक्षण मै. बदनाम एण्ड कम्पनी, चार्टर्ड

© The Institute of Chartered Accountants of India

NOW GET UPDATES ON BY TYPING "UPDATES" AND SENDING A MESSAGE ON AT +919831144427
PLEASE VISIT WWW.STUDENTSOFCACS.COM FOR MORE UPDATES

अकाउंटेंट के द्वारा किया गया और उसी के बारे में हम अपनी राय व्यक्त करने की स्थिति में नहीं हैं क्योंकि उसका अंकेक्षण हमारे द्वारा निष्पादित नहीं किया गयाः–

1. 31 मार्च, 2013 को कम्पनी के वित्तीय स्थिति के समेकित चिट्ठे के मामले में ।

2. उसी तिथि को समाप्त हुए वर्ष के लाभ/हानि हेतु समेकित लाभ–हानि खाते के मामले में।

क्या आप ''राय'' पैरा में कोई कमी पाते हैं। यदि हाँ, तो आप अपने सुझाव दें और राय पैरा का पुनः प्रारूपण करें। (5 अंक)

(d) मैं. ओनेस्ट लिमिटेड नें वर्ष के अंत के निकट, 5 मार्च 2013 को एक लेनदेन किया, जिसके अनुसार इस कम्पनी नें ''इंजीनियरिंग परामर्श'' के लिए मि. वाई को 5 लाख ₹ प्रति माह का वार्षिक अनुचर शुल्क (Retainership fees) देने की सहमति जताई। वास्तव में कोई राशि का भुगतान नहीं किया गया, लेकिन 31 मार्च, 2013 को 60 लाख ₹ का प्रावधान लेखा पुस्तकों में किया गया।

आपकी जांच बताती है कि वर्ष भर जरूरत के आधार पर परामर्श प्राप्त किया गया, परंतु सेवा प्राप्ति हेतु कोई दस्तावेज या अन्य सबूत नहीं हैं। मै. ओनेस्ट लिमिटेड के अंकेक्षक के रूप में आपका क्या दृष्टिकोण होगा। (5 अंक)

उत्तर

(a) कारपोरेट मामलों के मंत्रालय ने अधिसूचना के द्वारा ''विदेशी विनिमय दरों में परिवर्तनों के प्रभाव'' संबंधी लेखामानक – 11 में नया पैरा 46A (1) जोड़ा है जिसके अनुसार विनिमय में अंतर की उत्पत्ति जिस पर वे प्रंबध में 1 अप्रैल, 2011 या इसके बाद की लेखांकन अवधि के दौरान दर्ज किये गये या पिछले वित्तीय विवरण में ह्रास योग्य पूंजी सम्पत्ति के अधिग्रहण से संबंधित हैं, सम्पत्ति की लागत में इस अवधि की आय या व्यय मानते हुए जोड़ा या घटाया जायेगा और सम्पत्ति के शेष जीवन पर ह्रास निकाला जायेगा और अन्य मामलों में "Foreign Currency Monetary Item Translation Difference Account" में जमा किया जा सकता हैं और सम्पत्ति के उपयोगी जीवन पर अपलिखित किया जा सकता हैं।

अतः, एक्स लिमिटेड इस विकल्प को चुन सकती हैं। लेकिन, कम्पनी को इस विकल्प के तथ्यों और राशि का प्रकटीकरण करना चाहिए जिसमें विनिमय अन्तरों को अपलिखित किया जाना है, जो उस अवधि के एवं हर एक आगामी अवधि के वित्तीय विवरणों में जिन में इस विकल्प को प्रयुक्त किया गया है, अपलिखित किया जाना शेष हैं।

(b)

DOWNLOAD OUR ANDROID APP FROM PLAYSTORE TO GET UPDATES
SEARCH ---> "STUDENTS OF CA AND CS"

निम्नलिखित सहित :-

NOW GET UPDATES ON BY TYPING "UPDATES" AND SENDING A MESSAGE ON AT +919831144427
PLEASE VISIT WWW.STUDENTSOFCACS.COM FOR MORE UPDATES

(i) सेवा संस्था द्वारा प्रदत्त सेवाओं की प्रकृति और संस्था के लिए इन सेवाओं का क्या महत्व है, साथ ही उनका प्रयोगकर्ता संस्था के आन्तरिक नियंत्रण पर प्रभाव;

(ii) संचालित लेनदेन या खाते या वित्तीय लेखे जो सेवा संस्था द्वारा प्रभावित है की प्रकृति परस्पर प्रभाव एवं सारवानता;

(iii) सेवा संस्था की क्रियाओं और प्रयोगकर्ता संस्था की क्रियाओं के बीच परस्पर प्रभाव की मात्रा (Degree); और

(iv) प्रयोगकर्ता संस्था और सेवा संस्था के बीच सम्बंध की प्रकृति, सेवा संस्था द्वारा की जाने वाली क्रियाओ की उपयुक्त अनुबन्धीय शर्तें सहित।

(c) हाँ, राय पैरा में निम्न कमियाँ पाई गई।

1. पांच सहायक कम्पनियों में से जिस एक कम्पनी का अंकेक्षण दूसरे अंकक्षेक, मै. बदनाम एण्ड कम्पनी द्वारा किया गया को अन्य विषय अनुच्छेद में रिर्पोट किया जाना था।

2. अंक संख्या (ii) के बाद राय पैरा में अंक संख्या (iii) निम्न रूप से दर्शायी जाएगी–

''समेकित नकदी प्रवाह विवरण के मामले में, उस तिथि को समाप्त हुए वर्ष के नकदी प्रवाह हेतु''

पुनः प्रारूपित राय पैरा और अन्य विषय पैरा अंकेक्षण मानक 706 ''स्वतंत्र अंकेक्षक की रिपोर्ट में विषय का महत्व अनुच्छेद और अन्य विषय अनुच्छेद'' के अंतर्गत दिया गया हैं।

राय पैरा

हमारी राय में और हमारी सर्वोत्तम जानकारी और हमें दिये गये स्पष्टीकरण के अनुसार वित्तीय विवरण अधिनियम द्वारा निर्धारित ढ़ंग से आवश्यक सूचना प्रदान करते हैं और भारत में सामान्य रूप से स्वीकृत लेखांकन सिद्वान्तों के अनुसार सत्य और उचित छवि प्रकट करते हैंः –

(अ) समेकित स्थिति विवरण की दशा में, 31 मार्च, 2013 को कम्पनी की स्थिति के बारे में;

(ब) समेकित लाभ और हानि खाते की दशा में, उस तिथि को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए लाभ/ हानि के बारे में; और

DOWNLOAD OUR ANDROID APP FROM PLAYSTORE TO GET UPDATES
SEARCH ---> "STUDENTS OF CA AND CS"

हमने एक सहायक कम्पनी का अंकेक्षण नहीं किया हैं, जिनके वित्तीय विवरण में 31 मार्च, 2013 को कुल सम्पत्ति (शुद्व) ₹ ××××, समाप्त होने वाले वर्ष के लिए कुल आगम

© The Institute of Chartered Accountants of India

NOW GET UPDATES ON [WhatsApp] BY TYPING "UPDATES"
AND SENDING A MESSAGE ON [WhatsApp] AT +919831144427
PLEASE VISIT WWW.STUDENTSOFCACS.COM FOR MORE UPDATES

₹ ×××× और शुद्ध नकदी प्रवाह ₹ ×××× प्रतिबिम्बित करते हैं। ये वित्तीय विवरण अन्य अंकेक्षकों मे. बदनाम एण्ड कम्पनी, चार्टर्ड अकाउंटेंट द्वारा अंकेक्षित किये गये हैं जिनकी रिपोर्ट हमें प्रबंध द्वारा दी गई हैं, और हमारी राय पूर्ण रूप से अन्य अंकेक्षकों की रिपोर्ट पर आधारित हैं। इस विषय के सम्बंध में हमारी राय मर्यादित नहीं हैं।

(d) "वित्तीय विवरणों के अंकेक्षण के दौरान कपट के संबंध में अंकेक्षक का दायित्व" पर अंकेक्षण मानक (SA) -240 के अनुसार प्रबंध के द्वारा कपट नियंत्रण को अप्रभावी कर विभिन्न तकनीकों जैसे विशेष रूप से लेखांकन अवधि के अंत में परिचालन परिणामों में हेराफेरी करने के लिए या अन्य उदेश्यों को प्राप्त करने के लिए रोजनामचे की कल्पित प्रविष्टियों को रिकार्ड करके, कपट किया जा सकता हैं।

उपरोक्त को ध्यान में रखते हुए यह स्पष्ट हो जाता हैं कि कम्पनी नें कल्पित रोजनामचा प्रविष्टियां वर्ष के अंत के नजदीक परिचालन परिणामों में हेरा फेरी के लिए की हैं। अंकेक्षक द्वारा की गई जांच भी यह बताती है कि वर्ष भर जरुरत के आधार पर परामर्श प्राप्त किया गया परंतु सेवा प्राप्ति के कोई दस्तावेज या अन्य सबूत नहीं हैं, परंतु यह स्वीकार्य नहीं हैं। तदनुसार, अंकेक्षक को निम्न प्रक्रिया प्रयोग में लानी चाहिए।

यदि, धोखाधडी या संभावित धोखाधडी से परिणामवरूप एक भ्रांतिपूर्ण ब्यौरे के परिणाम के रूप में, अंकेक्षक अपवाद स्वरूप परिस्थितियों का सामना करता हैं जो अंकेक्षक की अंकेक्षण योग्यता पर प्रश्न चिन्ह लगा देती हैं, तो अंकेक्षक करेगा:

(1) परिस्थितियों में लागू होने वाली पेशेवर तथा कानूनी जिम्मेदारियों का निर्धारण, साथ ही यह भी निर्धारण करना कि क्या अंकेक्षक के लिए उस व्यक्ति/व्यक्तियों को रिपोर्ट करने की आवश्यकता हैं जिन्होंने अंकेक्षण नियुक्ति की है या, कुछ मामलों में, विनिमायक प्राधिकरणों को।

(2) विचार करना कि क्या इस नियुक्ति से अपने आपको अलग कर लेना उचित हैं, जहाँ नियुक्ति से अलग होना कानूनी रूप से अनुमति प्राप्त है; तथा

(3) यदि अंकेक्षक अलग हो जाता है:

(i) अंकेक्षक का नियुक्ति से अलग होने व इसके कारणों की चर्चा प्रंबधन के उचित स्तर पर तथा उनके साथ जिन पर नियंत्रण का प्रभार है, से की जाएगी; तथा

(ii) निर्धारित करेगा कि नियुक्ति से अंकेक्षक के अलग होने व उसके कारण की रिपोर्ट उस व्यक्ति/व्यक्तियों को करने की पेशेवर या कानूनी आवश्यकता

DOWNLOAD OUR ANDROID APP FROM PLAYSTORE TO GET UPDATES
SEARCH ---> "STUDENTS OF CA AND CS"

प्रश्

(a) मि. एक्स ने आइ.सी.ए.आइ. से अपनी चाटर्ड अकाउंटेंट की परीक्षा 18 जुलाइ, 2013 को उत्तीर्ण की और 15 अगस्त, 2013 से अपनी प्रैक्टिस शुरू कर दी। 16 अगस्त, 2013 को

© The Institute of Chartered Accountants of India

NOW GET UPDATES ON [WhatsApp] BY TYPING "UPDATES" AND SENDING A MESSAGE ON AT +919831144427

PLEASE VISIT WWW.STUDENTSOFCACS.COM FOR MORE UPDATES

एक महिला प्रतिभागी ने उस आर्टिकलशीप के लिए सिफारिश की। मासिक स्टाइपेंड (Stipend) के अतिरिक्त, मि. एक्स ने अपनी चार्टर्ड अकाउंटेंट फर्म के लाभ का 1 प्रतिशत देने की पेशकश की। उस अभ्यर्थी नें फर्म के लाभ का 1 प्रतिशत एवं आई.सी.ए.आई द्वारा निर्धारित दर से स्टाइपेंड, दोनों लेना स्वीकार कर लिया। आई.सी.ए.आई नें पत्र लिख कर मि. एक्स द्वारा एक प्रतिशत लाभ के भुगतान पर विरोध जताया हैं। मि. एक्स ने उत्तर दिया कि उसने सटाईपेंड के अलावा अपनी फर्म के लाभों का 1 प्रतिशत अपने आर्टिकल्ड क्लर्क को उसकी मदद करने के लिए दिया है क्योंकि उसकी स्थिति कमजोर है। क्या मि. एक्स व्यावसायिक दुराचार का दोषी है? (4 अंक)

(b) मि. ओनेस्ट जो चार्टर्ड अकाउंटेंट के रूप में प्रैक्टिस करते हैं ने चार्टर्ड अकाउंटेंट की एक फर्म मै. एक्स.वाई चाटर्ड एकाउंटेंट को दो पत्र लिख कर उन्हें अपने लिए कुछ व्यावसायिक कार्य आंबटित करने के लिए प्रार्थना की, क्योंकि उसके पास पर्याप्त प्रैक्टिस या मुव्किल नहीं हैं, साथ ही उसनें चार्टर्ड अकांउटेंट की एक अन्य फर्म मै. ए.बी.सी. को पत्र लिख कर उसे पेशेवर व्यावसायिक कार्य प्रदान करने के लिए कहा। मि. क्लेवर, एक अन्य चार्टर्ड अकाउंटेंट ने आई.सी.ए.आई. को मि. ओनेस्ट द्वारा पेशेवर कार्य प्राप्त करने की पेशकश के बारे में सूचित किया। क्या मि. ओनेस्ट पेशेवर कार्य प्राप्त करने के बारे में गलत है? (4 अंक)

(c) सी. एण्ड कम्पनी ने मि. ए. चार्टर्ड अकाउंटेंट को 31 दिसम्बर, 2012 को समाप्त अंतरिम अवधि के वित्तीय विवरण तैयार करने के लिए चार्टर्ड अकाउंटेंट नियुक्ति किया। मि. ए. को सी. एण्ड कम्पनी की जिम्मेदारियों के बारे विशेष फोकस करते हुए नियुक्ति पत्र के स्कोप पर ड्राफ्ट तैयार करने के लिए सहायता करें। (4 अंक)

(d) मि. एक्स मै. ईजीगो लिमिटेड के अंकेक्षक नियुक्त हुए और अपने समग्र वित्तीय विवरणों में भौतिकता की अवधारणा को लागू करना चाहते हैं, उनका इस उद्देश्य के लिए निर्धारण करने वाली कसौटी सम्बंधी तत्वों के बारे में निर्देशन कीजिए? (4 अंक)

उत्तर

(a) चार्टर्ड अकाउंटेंट अधिनियम, 1949 की अनुसूची प्रथम के भाग–1 के वाक्यांश (2) के अनुसार, एक चार्टर्ड अकाउंटेंट प्रैक्टिस के अन्तर्गत पेशेवर दुराचरण का दोषी माना जाता हैं यदि उसने किसी संस्थान के किसी सदस्य के बदले किसी व्यक्ति को भुगतान देने, अथवा अनुमति देने अथवा सहमति देने चाहे वह प्रत्यक्ष हो अथवा अप्रत्यक्ष, कोई अंश, कमीशन, अथवा दलाली, जो शुल्क के रूप में अथवा अपने व्यावसायिक व्यवसास के लाभ के रूप में भगतान किया हो। इसके अतिरिक्त किसी साझेदार अथवा सेवानिवृत्त साझेदार

DOWNLOAD OUR ANDROID APP FROM PLAYSTORE TO GET UPDATES
SEARCH ---> "STUDENTS OF CA AND CS"

उद्देश्य से संबंधित हो, को किया गया भुगतान वाक्यांश 2 द्वारा अनुमति प्रदत्त है।

© The Institute of Chartered Accountants of India

NOW GET UPDATES ON BY TYPING "UPDATES"
AND SENDING A MESSAGE ON AT +919831144427
PLEASE VISIT WWW.STUDENTSOFCACS.COM FOR MORE UPDATES

उपरोक्त के अनुसार चार्टर्ड अकाउंटेंट संस्थान का विरोध सही है और मि. एक्स का यह कथन कि उसने स्टाईपेंड के अलावा अपनी फर्म के लाभों का 1 प्रतिशत अपने आर्टिकल क्लर्क को उसे लाभांवित करने के लिए दिया हैं क्योंकि उसकी स्थिति कमजोर हैं, तर्क संगत नहीं हैं। इसलिए मि. एक्स उपरोक्त वाक्यांश 2 के अनुसार पेशेवर दुराचरण का दोषी हैं।

(b) चार्टर्ड अकाउंटेंट अधिनियम, 1949 की अनुसूची प्रथम के भाग–1 के वाक्यांश 6 के अनुसार, एक चार्टर्ड अकाउंटेंट प्रैक्टिस के अन्तर्गत पेशेवर दुराचरण का दोषी माना जाता हैं यदि वह मुवक्किल अथवा पेशेवर कार्य हेतु परिपत्र द्वारा प्रत्यक्ष अथवा अप्रत्यक्ष रूप से, विज्ञापन, व्यक्तिगत सम्प्रेषण अथवा साक्षात्कार (Interview) अथवा किसी अन्य माध्यम द्वारा अनुरोध करता हैं। तथापि किसी चार्टर्ड अकाउन्टेन्ट को आवेदन करने अथवा अनुरोध करने से अथवा निमंत्रित करने से अथवा प्रैक्टिस के अन्तर्गत किसी दूसरे चार्टर्ड अकाउन्टेन्ट से पेशेवर कार्य लेने पर कोई रोक अथवा प्रतिबंध नहीं होगा।

इस प्रकार का प्रतिबंध इसलिए लगाया गया हैं ताकि सदस्य अपना स्वतंत्र निर्णयन अपना सकें और अपने भावी मुवक्किलों का आदर पाने में समर्थ हो सके।

दिये गये मामले में, मि. ओनेस्ट द्वारा केवल अन्य चार्टर्ड अकाउंटेंट को पत्र लिखा गया है, मै. एक्स. वाई और मै. ए.बी.सी. को लिखा गया पत्र जिसमें उसने कुछ पेशेवर कार्य के आबंटन की प्रार्थना की हैं जो ऊपर वर्णित वाक्यांश 6 के अंतर्गत प्रतिबंधित नहीं हैं। इसलिए मि. ओनेस्ट पेशेवर कार्य का अनुरोध करने के मामले में गलत नहीं हैं।

(c) मि. ए द्वारा जारी अंकेक्षक नियुक्ति पत्र में निम्न प्रबंधकीय दायित्व वर्णित होने चाहिए :–

(i) अंकेक्षक को दी जाने वाली सूचनाओं जिनमें लेखांकन रिकार्ड के रख–रखाव और आंतरिक नियंत्रण और उपयुक्त लेखांकन नीतियों का चयन एवं लागू किया जाना शामिल हैं, की पूर्णता एवं सत्यता होनी चाहिए।

(ii) संस्था के वित्तीय विवरणों को लागू कानूनों एवं विनिमयों के अनुसार तैयार करना एवं प्रस्तुति करना।

(iii) संस्था की सम्पत्तियों की रक्षा करना एवं ऐसे उचित नियंत्रण स्थापित करना जिनसें कपट एवं अन्य अनियमितताओं को पकड़ा एवं रोका जा सके।

(iv) आशवस्त करना की संस्था की विभिन्न क्रियाएँ लागू कानूनों एवं विनिमयों के अनुसार की जा रहीं हैं और इसमें उपयुक्त नियंत्रण स्थापित किये गये हैं जिससे इनके उल्लंघन को रोका जा सके।

DOWNLOAD OUR ANDROID APP FROM PLAYSTORE TO GET UPDATES
SEARCH ---> "STUDENTS OF CA AND CS"

(d)

वित्तीय विवरण में सारवानता के निर्धारण हेतु बैंचमार्क का उपयोग किया जाना चाहिए।

NOW GET UPDATES ON BY TYPING "UPDATES"
AND SENDING A MESSAGE ON AT +919831144427
PLEASE VISIT WWW.STUDENTSOFCACS.COM FOR MORE UPDATES

भौतिकता के निर्धारण में पेशेवर निर्णय का प्रयोग किया जाता है। समग्र रूप से वित्तीय विवरण के लिए भौतिकता का निर्धारण करने के लिए पहले कदम के रूप में प्रायः चुनी गई कसौटी पर एक प्रतिशत लागू किया जाता है। एक उपयुक्त कसौटी की पहचान करने में सहायक कारकों में निम्नलिखित सम्मिलित हैं: –

1. वित्तीय विवरण के तत्व (उदाहरण के लिए, सम्पतियों, देनदारियों, अंश पूंजी, आगम, व्यय।);
2. क्या कोई मद हैं जिस पर विशिष्ट संस्था के वित्तीय विवरणों के प्रयोगकर्ताओं का ध्यान केन्द्रित करना (उदाहरण के लिए, वित्तीय निष्पादन का मूल्यांकन करने के लिए प्रयोगकर्ता लाभ, आगम और शुद्व सम्पत्तियों पर ध्यान केन्द्रित करते हैं);
3. संस्था और उद्योग की प्रकृति, संस्था का अपना जीवन चक्र और उद्योग एवं, आर्थिक वातावरण जिसमें संस्था कार्य करती हैं;
4. संस्था का स्वामित्व का ढाँचा और किस प्रकार से इसे वित्त प्रदान किया गया हैं उदाहरण के लिए, यदि एक संस्था को केवल ऋण के द्वारा वित्त प्रदान किया गया हैं न कि अंशों द्वारा, प्रयोगकर्त्ता सम्पत्तियों पर अधिक जोर देंगे और दावा करेंगे न कि संस्था की आय पर); और
5. बैंचमार्क की तुलनात्मक परिवर्तनीयता।

प्रश्न 3

(a) एक्सीलेंट लिमिटेड, जो भारत में समामेलित एवं सेबी के साथ सूचीबद्व कम्पनी हैं नें सेवानिवृत्त कर्मचारियों के लिए निपटान भत्ते के भुगतान की एक योजना बनाई हैं। इस योजना के अंतर्गत सेवानिवृत्त कर्मचारी कतीपय यात्रा खर्चों के भुगतान के लिए हकदार हैं, जो उस श्रेणी से संबधित हैं, जो कम्पनी के नियमों एवं विनयमों के अतंगर्त आते हैं। कर्मचारी अपनी यात्रा के दौरान भोजन एवं रहने के व्ययों की पूर्ति के लिए एकमुश्त राशि का दावा करने के भी हकदार हैं। कम्पनी ने कर्मचारियों को ये विकल्प भी दिया है कि वे अपनी पिछली तीन महिनों के वेतन के बराबर एकमुश्त राशि का दावा कर सकते हैं।

एक्सीलेंट लिमिटेड ने इन यात्रा व्ययों को रिकार्ड करने के निम्न लेखांकन नीतियां प्रयुक्त की हैं :–

(i) निपटान भत्ता कर्मचारी की सेवा की अवधि पर निर्भर नहीं करेगा। यह मात्र कम्पनी के नियंत्रण नियमों के अर्न्तगत कर्मचारी की योग्यता तक प्रतिबंधित हैं। इसलिए सभी यात्रा व्यय परिभाषित अंशदान योजनाओं के वर्गीकरण के अंतर्गत आते हैं।

DOWNLOAD OUR ANDROID APP FROM PLAYSTORE TO GET UPDATES
SEARCH ---> "STUDENTS OF CA AND CS"

करने का कोई वर्तमान दायित्व नहीं है। इसलिए इनका लेखांकन दावे के आधार पर किया गया हैं।

© The Institute of Chartered Accountants of India

NOW GET UPDATES ON [WhatsApp] BY TYPING "UPDATES"
AND SENDING A MESSAGE ON AT +919831144427
PLEASE VISIT WWW.STUDENTSOFCACS.COM FOR MORE UPDATES

आप एक्सीलेंट लिमिटेड के वैधानिक अंकेक्षक हैं। आप अपनी अंकेक्षण टीम को क्या दिशा निर्देश देंगे। (4 अंक)

(b) क्यू लिमिटेड ई.आर.पी. (ERP) वातावरण में काम करती हैं। इसके अंकेक्षक को उन पहलुओं के बारे में आपकी सहायता चाहिए जो इनपुट पर नियंत्रण और लेनदेनों के आउटपुट के संबंध में परिमाणित किये जाने हैं। कृपया उसकी सहायता कीजिए।

(4 अंक)

(c) होटल ग्रेट स्टे लिमिटेड के अंकेक्षण में कमरे की किराया आय एवं पे रोल लागत के संबंध में विश्लेषणात्मक प्रक्रिया का सम्पुष्ट प्रविधियों के रूप में प्रयोग करना चाहता है। उसका मार्गदर्शन कीजिए कि वह यह कैसे कर सकता है ? (4 अंक)

(d) चार्टर्ड अकाउंटेंट, प्रभु व्युत्पन्न उत्पादों (Derivative Products) के लिए, एक उच्च कोटि के आयकर प्रैक्टिसनर और सलाहकार हैं। वह मुम्बई में ए.बी.सी. कमोडिटी स्टॉक एक्सचेंज के निकट रहते हैं और वस्तु व्युत्पन्न में व्यापार करते हैं। प्रतिदिन वह अपने वस्तु लेनदेनों का निपटान करने के लिए अपने समय का 50 प्रतिशत खर्च करते हैं। क्या चार्टर्ड अकाउंटेंट प्रभु पेशेवर दुराचरण के दोषी हैं ? (4 अंक)

उत्तर

(a) वर्तमान मामला लेखामानक 15 "कर्मचारियों को लाभ" की श्रेणी में आती हैं। इस योजना में ऐसे मामले आते हैं जिसके अनुसार किसी कर्मचारी को यदि सेवानिवृत्ति पर या उसके नजदीक कोई भुगतान करने का वचन दिया गया हैं और उसके फलस्वरूप लाभ–हानि विवरण में सावधि प्रभार निर्धारित करने में महत्वपूर्ण कठिनाई आ रही हैं। कम्पनी का यह कथन कि निपटान भत्ते का लेखांकन दावे के आधार पर किया जाएगा उचित नहीं हैं, चाहे स्कीम के अंतर्गत कम्पनी का दायित्व अनिश्चित है और उसके लिए अनुमान लगाने की जरूरत है। दायित्व का अनुमान लगाने में भविष्य की शर्तों एवं घटनाओं के लिए मान्यताएँ निर्धारित करने की जरूरत है जो मुख्य रूप से कम्पनी के नियंत्रण से बाहर हैं। इसलिए,

(1) निपटान भत्ता जो कम्पनी द्वारा देय परिभाषित सेवानिवृत्ति लाभ हैं, लेखामानक मानक 15 के अंतर्गत आता हैं।

(2) निपटान भत्ते के कारण अनुपार्जित दायित्व के लिए प्रतिवर्ष के लेखों में प्रावधान किया जाना चाहिए। प्रावधान की राशि का वास्तविक मूल्यांकन (Actuarial Valuation) के आधार पर गणना की जानी चाहिए।

(3) लेकिन यदि प्रावधान की राशि सारवान नहीं है, कम्पनी निपटान भत्तों के लेखांकन

DOWNLOAD OUR ANDROID APP FROM PLAYSTORE TO GET UPDATES

(b)

SEARCH ---> "STUDENTS OF CA AND CS"

(1) कम्प्यूटर द्वारा संचालित होने से पूर्व लेन–देन प्रक्रिया यथार्थ दृष्टि से अधिकृत हुआ है।

© The Institute of Chartered Accountants of India

NOW GET UPDATES ON [WhatsApp] BY TYPING "UPDATES"
AND SENDING A MESSAGE ON AT +919831144427
PLEASE VISIT WWW.STUDENTSOFCACS.COM FOR MORE UPDATES

(2) लेन–देन प्रक्रिया का मशीन के पढ़ने योग्य संरचना में शुद्ध रूपान्तरण तथा कम्प्यूटर डाटा में अभिलेख रखना।

(3) लेन–देन प्रक्रियाओं की क्षति योग्य, द्विगुणन, अनुचित रीति के बदलाव आदि नहीं हुए हैं

(4) अशुद्ध लेन–देन प्रक्रियाओं को अस्वीकार किया गया है, शुद्ध किया गया है और अगर आवश्यकता हो तो आवधिक आधार पर पुनः प्रस्तुतीकरण किया गया हैं।

आउटपुट लेनदेनों पर नियन्त्रण –आवश्यक प्रामाणिकता प्रस्तुत करने के लिए बनाया गया हैं कि –

(1) प्रक्रिया का परिणाम सही है

(2) अधिकृत कर्मचारियों तक ही पहुँच सीमित है

(3) आवधिक आधार पर आउटपुट यथार्थ अधिकृत कर्मचारियों को प्रस्तुत हो रहे हैं।

(c) अंकेक्षक मानक 520 ''विश्लेषणात्मक प्रविधियाँ'' के अनुसार कुछ मामलों में कोई भी साधारण अनुमान लगाने का प्रारूप भी विश्लेषण प्रक्रिया के रूप में प्रभावी हो सकता हैं।

पेरोल लागत के मामले में – यदि किसी इकाई के पास ज्ञातव्य संख्या में कर्मचारी कार्यरत हैं अंकेक्षणकर्ता के लिए यह संभावित हैं कि वह उतने समय के पे रोल लागत का ठीक रूप से अनुमान लगा ले जो कि पूर्णतया सही हो, जो प्रंबधन द्वारा बनाये गये आंकड़ों में दिखाया गया है और अंकेक्षणकर्ता को पे रोल के लेखा परीक्षण करने की आवश्कता नहीं होती।

होटल के कमरे के किराए की आय के संबंध में भिन्न प्रकार की विश्लेषण प्रक्रियाएँ भिन्न स्तर का आश्वासन प्रदान करती हैं। वह विश्लेषण क्रियाएँ जब कुल किराया आय का अनुमान लगाना हो, और होटल के मामले में किराया दर ज्ञात हैं और यह भी ज्ञात हैं कि वह कितने समय के लिए खाली हैं और वह निश्चित विश्वसनीय साक्ष्य हैं और उस बारे में किसी और तरह की परीक्षा की आवश्यकता नहीं हैं, यदि सारे तत्वों की पुष्टि कर ली गई है।

(d) चार्टर्ड अकाउन्टेंट अधिनियम, 1949 की प्रथम अनुसूचि के भाग – 1 के वाक्यांश 11 के अनुसार, एक चार्टर्ड अकाउन्टेंट पेशेवर दुराचरण का दोषी माना जाएगा, यदि वह चार्टर्ड अकाउटेंट पेशे के अतिरिक्त अन्य व्यवसाय या व्यापार में संलग्न है तथा ऐसा करने हेतु परिषद द्वारा अनुमति प्रदान न कि गई हो।

DOWNLOAD OUR ANDROID APP FROM PLAYSTORE TO GET UPDATES
SEARCH ---> "STUDENTS OF CA AND CS"

अन्यथा वह चार्टर्ड अकाउन्टेंट अधिनियम, 1949 की प्रथम अनुसूचि के भाग – 1 के वाक्यांश 11 के अनुसार पेशेवर दुराचरण का दोषी माना जाएगा।

© The Institute of Chartered Accountants of India

NOW GET UPDATES ON BY TYPING "UPDATES" AND SENDING A MESSAGE ON AT +919831144427

PLEASE VISIT WWW.STUDENTSOFCACS.COM FOR MORE UPDATES

प्रश्न 4

(a) एच. लिमिटेड, जो सेबी के साथ पंजीकृत एक कम्पनी है की तीन सहायक और एक संगठित कम्पनी हैं। एच. लिमिटेड के समेकित वित्तीय विवरणों का लेखा करते समय आपको ज्ञात हुआ कि इसकी संघटित ईकाई नें अपने वित्तीय विवरणों में प्रस्तावित लाभांश का प्रावधान किया हैं। एच. लिमिटेड ने इस प्रस्तावित लांभांश का लेखा करते हुए संगठित ईकाई के परिचालन परिणामों में से अपने हिस्से की गणना की हैं। टिप्पणी कीजिए ?

(4 अंक)

(b) एक राष्ट्रीयकृत बैंक का अंकेक्षण करते समय आपके अंकेक्षक सहायक नें आपको सूचित किया कि मेल अंतरण और ड्राफ्ट इत्यादि में अनेक अनियमितताएँ हैं। आप अपने अंकेक्षक सहायक को क्या निर्देश देंगे ? (4 अंक)

(c) ए.बी.सी. लिमिटेड, एक भारतीय बीमा कम्पनी जो सामान्य बीमा व्यवसाय करती हैं, तरलता संबंधी समस्याओं का सामना कर रही हैं और, इसलिए, उसने यह निर्णय किया कि वो भारत में लिखित कुल सकल प्रीमियम का 1 प्रतिशत बीमा अधिनियम, 1938 की धारा–7 के अंतर्गत जमाओं के रूप में रखेगी। कम्पनी का विचार है कि यह पर्याप्त हैं क्योंकि कम्पनी की चुकता पूंजी 150 करोड़ ₹ है। ए.बी.सी. कम्पनी के अंकेक्षक के रूप में आप कम्पनी को इस संदर्भ में बीमा अधिनियम के अनुपालन और उसके अंतर्गत बने नियमों एवं विनियमों के बारे में क्या सुझाव देंगे ? (4 अंक)

(d) एस. लिमिटेड के अंकेक्षक ने अभी–अभी वैधानिक अंकेक्षण प्रारम्भ किया हैं। आंतरिक नियंत्रण प्रणाली की प्रभावशीलता के लिए आप किन बातों को ध्यान में रखेंगे? (4 अंक)

उत्तर

(a) लेखा मानक 23, ''समेकित वित्तीय विवरण में संगठित निवेश का उपचार'' के अनुसार निवेशग्रहीता की शुद्ध सम्पत्ति में होने वाले परिवर्तनों को निवेशग्रहीता के निवेश की परिचालन राशि के समायोजन से संबधिंत है, जिन्हें निवेशग्रहीता के लाभ–हानि विवरण में शामिल नहीं किया गया, को समेकित लाभ–हानि विवरण में दिखाए बिना निवेश की परिचालन राशि में प्रत्यक्ष रूप से समायोजित किया जाएगा। समेकित चिट्ठे में उपयुक्त समता हित के भाग में अनुरूप डैबिट या क्रेडिट किया गया। उदाहरण के लिए, पूर्ण मुल्यांकित राशि में निवेश में निवेशग्रहीता के अनुपातिक हिस्से तक की परिचालन राशि के समायोजन के अलावा स्थायी सम्पत्तियों के पुनः मूल्यांकन द्वारा उत्पन्न समायोजन हेतु शुद्ध सम्पत्ति के निवेशकर्ता के भाग में समायोजित किया जाता है और समेकित चिटठे में

DOWNLOAD OUR ANDROID APP FROM PLAYSTORE TO GET UPDATES.

SEARCH ---> "STUDENTS OF CA AND CS"

NOW GET UPDATES ON BY TYPING "UPDATES"
AND SENDING A MESSAGE ON AT +919831144427
PLEASE VISIT WWW.STUDENTSOFCACS.COM FOR MORE UPDATES

उपरोक्त प्रावधानों को दी गई स्थिति में लागू करते हुए एच. लिमिटेड को प्रस्तावित लांभाश को प्रतिफल में लिए बिना संगठन के परिचालन परिणामों में अपने हिस्से की गणना करनी चाहिए थी। इसलिए एच. लिमिटेड द्वारा किया गया उपचार सही नहीं है।

(b) मेल अंतरण एवं डिमांड ड्राफ्ट के संबंध में, अंकेक्षक सहायक को निम्न निर्देश दिये जाने चाहिए:–

(1) बैंक को विश्वसनीय निजी कोड़ (Reliable Private Code) रखने चाहिए जो केवल शाखाओं के उत्तरदायी अधिकरियों को ज्ञात हों। टैलीग्रामों की कोडिंग व डिकोडिंग उक्त अधिकारियों द्वारा की जानी चाहिए।

(2) हस्ताक्षर बुक की सहायता से डिमांड ड्राफ्ट के हस्ताक्षर की जांच नमूना अधिकारी द्वारा की जानी चाहिए।

(3) शाखा द्वारा जारी सभी टेलीग्राफिक अंतरण एवं डिमांड ड्राफ्टों की पुष्टि सम्बन्धित शाखाओं के बीजकों से करनी चाहिए।

(4) यदि आदाता शाखा को जारीकर्त्ता शाखा से किसी टेलीग्राफिक अंतरण एवं डिमांड ड्राफ्टों की पुष्टि प्राप्त नहीं होती तो इसके कारणों को सुनिश्चित करने के लिए तत्काल कदम उठाने चाहिए।

(c) बीमा अधिनियम, 1938 की धारा –7, साधारण बीमा व्यवसास से जुडे प्रत्येक बीमाकर्ता से अपेक्षा करती हैं कि वह प्रत्येक वित्तीय वर्ष में भारत में लिखित सकल प्रीमियम के 3 प्रतिशत के बराबर राशि भारत में स्थित अपने किसी कार्यालय के माध्यम से भारतीय रिर्जव बैंक में जमा रखे। इस धारा के तहत अधिकतम जमा सीमा 10 करोड़ ₹ हैं। यह जमा राशि भारत सरकार के लिए या उसके नाम पर होनी चाहिए। यह जमा नकदी के रूप में अथवा अनुमोदित प्रतिभूतियों में निवेश के रूप में हो सकती हैं। यदि प्रतिभूतियाँ जमा की जाती हैं तो जमा की तिथि को उनका बाजार मूल्य देखा जाना चाहिए। पुनर्बीमा व्यवसाय के मामले में जमा राशि 20 करोड़ ₹ है।

दिये गये मामले में क्योंकि ए.बी.सी. लिमिटेड ने भारत में लिखित सकल प्रीमियम के 1 प्रतिशत की राशि को जमा रखने का निर्णय किया है जो बीमा अधिनियम, 1938 की धारा–7 का उल्लंघन है। कम्पनी का यह मानना कि उसकी चुकता पूंजी 150 करोड़ ₹ से कोई अंतर नहीं पड़ता।

(d) **आन्तरिक जाँच प्रणाली की प्रभावशीलता के लिए विचारनीय बातें** – आन्तरिक जाँच को इस प्रकार परिभाषित किया जा सकता है कि "प्रतिदिन के लेनदेन जो नियमित प्रणाली के

DOWNLOAD OUR ANDROID APP FROM PLAYSTORE TO GET UPDATES
SEARCH ---> "STUDENTS OF CA AND CS"

© The Institute of Chartered Accountants of India

NOW GET UPDATES ON BY TYPING "UPDATES" AND SENDING A MESSAGE ON AT +919831144427

PLEASE VISIT WWW.STUDENTSOFCACS.COM FOR MORE UPDATES

1. व्यावसायिक परिचालन के किसी महत्वपूर्ण पहलू पर किसी एक ही व्यक्ति का पूरा नियन्त्रण नहीं होना चाहिए। प्रत्येक व्यक्ति का कार्य किसी दूसरे व्यक्ति की समीक्षा के अधीन होना चाहिए।

2. कर्मचारियों को समय समय पर बिना पूर्व नोटिस के परिवर्तित किया जाना चाहिए, जिससे कि वे किसी एक ही कार्य को काफी लम्बे समय तक निष्पादित न करें।

3. प्रत्येक कर्मचारी को वर्ष में कम से कम एक बार छुट्टी पर जाने को प्रोत्साहन दिया जाना चाहिए जिससे उस कर्मचारी की अनुपस्थिति छुट्टी में कपट का पता लगाया जा सकें।

4. परिसम्पत्तियाँ जिन व्यक्तियों की प्रत्यक्ष अभिरक्षा में हों, उनकी लेखा पुस्तकों तक पहुंच नहीं होनी चाहिए।

5. लेखा नियन्त्रण प्रत्येक श्रेणी की परिसम्पत्ति के संबध में विद्यमान होना चाहिए, इसके अतिरिक्त, आवधिक निरीक्षण भी किया जाना चाहिए, जिससे कि उनकी वास्तविक स्थिति का निर्धारण किया जा सके।

6. बजटरी नियंत्रण प्रणाली लायी जानी चाहिए।

7. वर्ष के अंत में स्टॉक ग्रहण के संबंध में जहां तक सम्भव हो, व्यापारिक कार्य रोक दिए जाने चाहिए और यह कार्य उन कर्मचारियों द्वारा किया जाना चाहिए जिनका संबंध संगठन के स्टॉक विभाग के अतिरिक्त हो।

8. भिन्न–भिन्न अधिकारियों में वित्तीय और प्रशासनिक शक्तियों का प्रत्यायोजन बहुत न्यायसंगत ढंग से किया जाना चाहिए और जिस ढ़ंग से उनका वास्तव में प्रयोग किया जाए, उसकी आवधिक रूप से समीक्षा की जानी चाहिए।

9. भिन्न–भिन्न लेखा रिकॉर्ड अनुभागों के आवधिक सत्यापन और उनकी जांच के लिए प्रक्रियाएँ निर्धारित की जानी चाहिए, जिससे कि उनकी परिशुद्वता सुनिश्चित की जा सके।

प्रश्न 5

(a) एक्स लिमिटेड अखबार और रेडियों द्वारा प्रसारण के कारोबार में लगी हुई है। यह विभिन्न ब्रांड नाम के माध्यम से कार्य करती हैं। वित्तीय वर्ष 2012–13 के दौरान उसनें निगमित सामाजिक दायित्व (CSR) जिम्मदेारी पहल में भागीदारी से विदेशी व्यापार, व्यापार संचार और ब्रांडिंग पर पर्याप्त व्यय किया। कम्पनी को एक समय अवधि में नए ग्राहकों के

DOWNLOAD OUR ANDROID APP FROM PLAYSTORE TO GET UPDATES

SEARCH ---> "STUDENTS OF CA AND CS"

(b) एम. लिमिटेड एस लिमिटेड का अधिग्रहण करने जा रही हैं। क्रय प्रतिफल 4000 करोड़ ₹ निर्धारित किया गया हैं। एम. लिमिटेड एस लिमिटेड के छिपे हुए दायित्वों या सम्पत्तियाँ के

NOW GET UPDATES ON BY TYPING "UPDATES"
AND SENDING A MESSAGE ON AT +919831144427
PLEASE VISIT WWW.STUDENTSOFCACS.COM FOR MORE UPDATES

अधिमूल्यांकन के बारे में चिंतित है उसकी जांच करने के लिए आप से सम्पर्क किया है। आप ऐसे आठ महत्वपूर्ण लेनेदेनों अथवा मदों की सूची बनाएं जिनकी उचित सावधानी के अंतर्गत आप जांच करना चाहेंगे ? (4 अंक)

(c) मि. एक्स एक युवा चार्टर्ड अकाउंटेंट अपनी प्रैक्टिस शुरू करना चाहता है और अन्य मदों के अतिरिक्त कम्पनी अधिनियम, 1956 के अन्तर्गत एक अंकेक्षक के आपराधिक दायित्वों के बारे में आप की सलाह चाहते हैं। कृपया आप उसका मार्गदर्शन करें। (4 अंक)

(d) एक्स लिमिटेड ने अपना निर्माण परिचालन बंद कर दिया और 31 मार्च, 2013 वित्त वर्ष के दौरान अपनी सभी निर्माण स्थायी सम्पत्तियों को बेच दिया। यद्यपि कम्पनी एक ट्रेडिंग कंपनी के रूप में अपना परिचालन जारी रखने का इरादा रखती है। अन्य स्थायी सम्पत्तियों के संबंध में कम्पनी ने 31 मार्च, 2013 के अंत में भौतिक सत्यापन किया और 1 लाख ₹ की भौतिक विसंगती पाई, इसे अपलिखित कर दिया गया और लाभ हानि खाते में अलग से दिखाया गया। अंकेक्षण प्रतिवेदन में उपरोक्त को शामिल कीजिए। (4 अंक)

उत्तर

(a) लेखा मानक –26 ''अमूर्त सम्पत्तियाँ'' के अनुसार, किसी अमूर्त मद पर किए गए व्यय को व्यय के रूप में तभी पहचाना जाना चाहिए जब वह किये गये हों । कहीं ऐसा न हो कि यह अमूर्त सम्पत्तियों की लागत का भाग बन जाए जो पहचाने जाने वाले मापदंडो पर खरी उतरती हैं।

संबधित मामले में कम्पनी ने निगमित सामाजिक दायित्व पहल के तहत भागीदारी से विदेशी व्यापार, व्यापार संचार और ब्रांडिंग पर पर्याप्त व्यय किया। कम्पनी को एक समय अवधि में नए ग्राहकों के आकर्षण से इस व्यय से लाभ की उम्मीद हैं और तदनुसार कम्पनी ने इन व्ययों को ब्रांड विकास खर्च के तहत पूंजीगत कर दिया यहां पर कोई अमूर्त संपति या अन्य संपति न तो क्रय की गई और न ही सृजित हुई जिसे पहचाना जा सके, इसलिए लेखांकन उपचार में कम्पनी की इसे उतनी अवधि में उपलिखित करने का मत है जितनी अवधि में उसे लाभ प्रवाह की आशा है, सही नहीं है और इसलिए इस राशि को लाभ हानि खाते में डेबिट कर देना चाहिए।

(b) उचित सावधानी का उद्देश्य छिपे हुए दायित्वों या अधिमूल्यांकित सम्पत्तियों की विशिष्ट रूप से जांच करना है।

उचित सावधानी के प्रयोग के अंतर्गत निम्न महत्वपूर्ण लेनदेनों अथवा मदों के जांच की आवश्यकता है–

DOWNLOAD OUR ANDROID APP FROM PLAYSTORE TO GET UPDATES
SEARCH ---> "STUDENTS OF CA AND CS"

एवं महत्वपूर्ण है।

NOW GET UPDATES ON [WhatsApp] BY TYPING "UPDATES"
AND SENDING A MESSAGE ON AT +919831144427
PLEASE VISIT WWW.STUDENTSOFCACS.COM FOR MORE UPDATES

- कम्पनी द्वारा बैंकों और वित्त संस्थानों को ''लेटर ऑफ कम्फर्ट'' दिया जाना सम्भव हो सकता हैं, क्योंकि ये ''गांरटीं'' नहीं होते हैं। इन्हें लक्षित कम्पनी द्वारा ''सन्तुलन पक्ष'' में भी प्रदर्शित नहीं किया जा सकता हैं।
- कम्पनी द्वारा कुछ सहायक व्यवसाय/व्यवसायों को बेचा गया सम्भव हो सकता है और उसके अधिग्रहण पर सहमति हो गयी होगी। साथ ही सभी देनदारियों एवं आकस्मिक देनदारियों की क्षतिपूर्ति करने पर भी इसके स्थानान्तरण के पूर्व सहमति हो गयी होगी। इन्हें कम्पनी की लेखाबहियों में प्रतिबिम्बित नहीं किया गया होगा।
- उत्पादन एवं अन्य देनदारियों के दावे, वारन्टी की देनदारियों, उत्पादों की वापसी/कटौतियां, देर से डिलीवरी के कारण परिसमापन हर्जाना इत्यादि एवं सभी मुकदमे।
- प्रत्यक्ष एवं अप्रत्यक्ष कर देनदारी।
- पुराने लम्बित बिक्री कर के निर्धारण के मामले।
- लम्बित अन्तिम कस्टमर के आंकलन मामले, जहाँ केवल अन्तरिम आकलन हुआ हैं।
- निर्धारित मूल्य पर बेचे गए शेयर की खरीद हेतु अनुबन्ध।
- भावी पट्टे की देनदारियाँ।
- पर्यावरण समस्याएँ/दावे/तृतीय पक्ष के दावे।
- अवितरित उपादान/पेन्शन/अवकाश सम्बंधी वेतन की देनदारियाँ/गलत उपादान का मूल्यांकन।
- समझौता के अधीन वृहद श्रमिक दावा, जबकि श्रमिकों के साथ अनुबन्ध की अवधि समाप्त हो चुकी है।

परिसम्पतियों के अधिक मूल्यांकन के उदाहरणः–

- असंगृहीत/असंग्रहणीय प्राप्य।
- अप्रचलित, धीमी गति से बिक्री वाला स्कन्ध अथवा स्कन्ध का मूल्यांकन शुद्ध वसूली योग्य मूल्य से अधिक करना, पैंकिंग सामग्रियों का वृहद् स्कन्ध, इत्यादि।
- कम उपयोग अथवा अप्रचलित संयंत्र एवं मशीनरी तथा उनके स्पेयर्स; परिसम्पत्तियों की कीमतें, जिन्हें बाजार में उनकी कीमतों में अचानक गिरावट आने के कारण

DOWNLOAD OUR ANDROID APP FROM PLAYSTORE TO GET UPDATES
SEARCH ---> "STUDENTS OF CA AND CS"

पर दिखाया जाना।

- मुकदमेबाजी के अन्तर्गत परिसम्पत्तियाँ एवं सम्पत्तियाँ।

© The Institute of Chartered Accountants of India

NOW GET UPDATES ON BY TYPING "UPDATES" AND SENDING A MESSAGE ON AT +919831144427
PLEASE VISIT WWW.STUDENTSOFCACS.COM FOR MORE UPDATES

- लागत पर किया गया विनियोग, किन्तु वसूलीयोग्य मूल्य कम है।
- विनियोग से बहुत ही कम आय/लाभ।
- बेकार परियोजनाओं पर व्यय/आस्थगित राजस्व व्यय इत्यादि।
- समन्वय इत्यादि के अंतगर्त कम्पनी–समूह के शेष।
- अमूर्त का कोई मूल्य नहीं।

(c) कम्पनी अधिनियम, 1956 के अन्तर्गत जिन परिस्थितियों में एक अंकेक्षक को सजा दी जा सकती है अथवा जुर्माना लगाया जा सकता है का संक्षिप्त विवरण इस प्रकार है:–

(i) अधिनियम की धारा 63 के अन्तर्गत कोई अंकेक्षक किसी मिथ्यावर्णन (प्रविवरण में एक असत्य विवरण) देने के लिए आपराधिक तौर पर उत्तरदायी होता हैं तथा उसको दो वर्ष तक की सजा एवं ₹ 50000 तक के जुर्माने या दोनों से दण्डित किया जा सकता हैं। लेकिन उसको ऐसा आरोपित तभी किया जा सकता है जब उसने प्रविवरण के निर्गमन को अधिकृत्त किया हो। आरोप तब भी निष्प्रभावी हो सकता है यदि वह सिद्ध कर देता है कि आरोपित विवरण या तो स्वीकार्य हैं या उसके पास यह विश्वास करने के पर्याप्त कारण हैं, कि प्रविवरण के निर्गमन के समय विवरण बिल्कुल सही था।

(ii) धारा 628 के अन्तर्गत कम्पनी के एक अफसर के तौर पर अंकेक्षक आपराधिक तौर पर दायी ठहराया जा सकता हैं यदि किसी व्यक्ति को ठगने या धोखे के इरादे से किन्ही पुस्तकों, प्रपत्रों या प्रतिभूतियों को नष्ट करता हैं, खराब करता हैं, बदलता हैं या गड़बडी करता हैं या कम्पनी के खातों, प्रपत्रों या किन्हीं रजिस्टर्स में कोई असत्य एवं कपटपूर्ण प्रविष्टियाँ करता है। यदि आरोपित हो जाता हैं तो उसको दो वर्ष तक की सजा हो सकती हैं तथा जुर्माना भी हो सकता हैं।

यह धारा, पूर्वानुमानित रूप से, उन गलत विवरणों पर लागू होगी जो विशेष रूप से इस अधिनियम की किसी धारा के अन्तर्गत दण्डनीय नहीं है। यह अधिनियम में अथवा इसके उद्देश्य हेतु आवश्यक किसी दस्तावेज में गलत विवरण देने पर दण्डित करता है।

(d) सी.ए.आर.ओ (CARO) 2003 के पैरा 4 (i) (c) के अनुसार, एक अंकेक्षक उन मामलों में अपनी टिप्पणी देने के लिए प्रतिबद्ध हैं, जहां वर्ष में स्थायी सम्पत्तियों का एक प्रमुख भाग बेचा गया है, क्या उससे कम्पनी की चालू व्यापार अवधारणा पर प्रभाव पड़ता हैं अथवा नहीं।

DOWNLOAD OUR ANDROID APP FROM PLAYSTORE TO GET UPDATES
SEARCH ---> "STUDENTS OF CA AND CS"

NOW GET UPDATES ON BY TYPING "UPDATES"
AND SENDING A MESSAGE ON AT +919831144427
PLEASE VISIT WWW.STUDENTSOFCACS.COM FOR MORE UPDATES

अंकेक्षण प्रतिवेदन में पैरा:

लेखामानक 1 के निर्देशों के आधार पर और मामले के तथ्यों को ध्यान मे रखते हुए, हमारे विचार में –

लेखामानक 1 ''लेखांकन नीतियों के प्रकटीकरण'' के अनुसार ''उपक्रम को समान्यत: चालू इकाई के रूप में अर्थात प्रभावी भविष्य हेतु निरंतर संचालन के रूप में माना गया हैं। यह माना गया है कि उपक्रम को अपने संचालन के स्तर को सार्वजनिक तौर पर विघटन या कम करने का न तो इरादा है ना ही जरुरत हैं।''

यद्यपि कंपनी नें 31 मार्च, 2013 को समाप्त हुए वित्त वर्ष के दौरान अपनी निर्माणी स्थायी सम्पत्तियाँ बेच दी, फिर भी यह ट्रेडिंग कम्पनी के रूप में एक चालू इकाई हैं। हम यह भी रिपोर्ट करते हैं कि स्थायी सम्पत्तियों के भौतिक सत्यापन पर 1 लाख ₹ की भौतिक विसंगती पाई गई जिसका लेखा पुस्तकों में उचित उपचार कर दिया गया है।

प्रश्न 6

(a) एम. लिमिटेड आसन्न त्यौहार के मौसम (Impending Festival Season) के दौरान अपनी बिक्री को बढ़ाने के लिए विज्ञापन होर्डिंग की अपनी विज्ञापन रणनीति को प्रसारित करना चाहती हैं। इस मद में व्यय की जाँच के लिए अपको विशेष अंकेक्षक के रूप में नियुक्त किया गया हैं। व्यय का औचित्य साबित करने के लिए आप किन सामान्य सबूतों की जाँच करेंगे। (4 अंक)

(b) श्री निगल, जो चार्टर्ड अकांउटेंट की प्रैक्टिस करते हैं ने कपडा मंत्रालय द्वारा आयोजित राष्ट्रीय सम्मेलन में भाषण दिया। भाषण देते समय उन्होंने दर्शकों से कहा कि वह एक प्रबंधन विशेषज्ञ हैं और उनकी फर्म उचित दरों पर कराधान और अंकेक्षण की सेवाएँ प्रदान करती है। उन्होंने दर्शकों से इन सेवाओं के लिए अपनी फर्म की सिफारिश की और दर्शकों के अनुरोध पर वहाँ उपस्थित दर्शकों को अपने व्यावसायिक कार्ड व फर्म के टेलीफोन नम्बर भी वितरित किए। टिप्पणी किजिए। (4 अंक)

(c) मि. ए. जो एकल व्यवसाय के मालिक हैं ने वित्तीय वर्ष 2012–13 के लिए निम्न सूचनाएँ प्रस्तुत की हैं:–

वर्ष के दौरान कुल बिक्री : 124 लाख ₹।

वितीय वर्ष 2010–11 के दौरान की गई ब्रिकी में से 20 लाख ₹ के वस्तुओं की वापसी उपरोक्त में शामिल नहीं है। शीघ्र भुगतान के लिए ग्राहकों को 1 लाख ₹ की नकद कटौती दी गई व्यापारिक कटौती के रूप में ग्राहकों को 5 लाख ₹ की विशेष छूट दी

DOWNLOAD OUR ANDROID APP FROM PLAYSTORE TO GET UPDATES
SEARCH ---> "STUDENTS OF CA AND CS"

(d)

में मंदी की स्थिति के कारण कम्पनी के राजस्व में कमी आ रही है और कम्पनी की अन्य गतिविधियाँ भी धीमी पड़ रही हैं। इसलिए, ऐसी आशंका थी कि अंकेक्षण समिति के

© The Institute of Chartered Accountants of India

NOW GET UPDATES ON [WhatsApp] BY TYPING "UPDATES" AND SENDING A MESSAGE ON AT +919831144427

PLEASE VISIT WWW.STUDENTSOFCACS.COM FOR MORE UPDATES

सदस्यों के पास कोई विशेष कार्य नहीं होगा। कम्पनी एवं अर्थव्यवस्था की मंदी की स्थिति को ध्यान में रखते हुए समिति के सदस्यों नें 31 मार्च, 2013 को सर्वसम्मति से साल में केवल एक बार मिलने का निर्णय किया, उन्होंने कम्पनी की मासिक सूचना प्रणाली की समीक्षा की और उसमें कोई भी त्रुटि नहीं पाई। डिस्ओनेस्ट लिमिटेड के अंकेक्षक के रूप मे क्या आप सहमत हैं कि अंकेक्षण समिति द्वारा लिया गया निर्णय सेबी के सूचीबद्ध समझौते (Listing Agreement) के खण्ड 49 के अनुसार हैं? (4 अंक)

उत्तर

(a) **होर्डिंग विज्ञापन व्यय** (Hoarding Advertisement Expenses) :-

व्यय का औचित्य साबित करने के लिए निम्न सामान्य सबूत होंगे।

(i) कम्पनी द्वारा व्यय को अधिकृत करने हेतु पारित प्रस्ताव की प्रति।

(ii) विभिन्न विज्ञापन एजेंसियों से प्राप्त कोटेशनों (Quotations) की जांच।

(iii) नगर निगम अधिकारियों से प्राप्त अनुमति पत्र।

(iv) विज्ञापन एजेंसियो से प्राप्त अनुबंध की प्रतियाँ।

(v) विज्ञापन एजेंसियों के बिल/बीजक जिससे यह सुनिश्चित किया जा सके कि विभिन्न प्रकार के विज्ञापनों के लिए लगाई गई दरें अनुबंध के अनुसार हैं।

(vi) विज्ञापन एजेंसियों द्वारा जारी रसीद (Receipt)।

(b) चार्टर्ड अकाउंटेंट अधिनियम, 1949 की प्रथम अनुसूची के भाग –1 के वाक्यांश 6 के अनुसार, एक चार्टर्ड अकाउंटेंट प्रैक्टिस में पेशेवर दुराचरण का दोषी माना जाएगा यदि वह प्रपत्र द्वारा प्रत्यक्ष अथवा अप्रत्यक्ष रूप से, विज्ञापन अथवा व्यक्तिगत संप्रेषण अथवा साक्षात्कार अथवा किसी अन्य माध्यम से मुवक्किल अथवा व्यावसायिक कार्य हेतु अनुरोध करता हैं। यह प्रतिबंध इसलिए लगाया गया हैं ताकि सदस्य अपना स्वतंत्र विवेक अपना सके और अपने भावी मुवक्किलों का आदर पाने में समर्थ हो सके।

चार्टर्ड अकांउटेंट अधिनियम, 1949 की धारा 7 को उक्त अधिनियम की प्रथम अनुसूचि के भाग –1 वाक्यांश 7 के साथ पढ़ा जाए जो किसी सदस्य की व्यावसायिक उपलब्धियों अथवा सेवाओं के विज्ञापन पर प्रतिबंध लगाता है यह सदस्यों को व्यावसायिक कागजातों/दस्तावेजों पर चार्टर्ड अकाउंटेंट के अतिरिक्त अन्य पदनाम के उल्लेख करने पर भी प्रतिबंध लगाता है। इस वाक्यांश के अंतर्गत विजिटिंग कार्ड, लैटर हैड, साईन बोर्ड आदि पर चार्टर्ड अकाउंटेंट के अतिरिक्त अन्य पदनाम के उल्लेख करने पर व्यावसायिक

DOWNLOAD OUR ANDROID APP FROM PLAYSTORE TO GET UPDATES

SEARCH ---> "STUDENTS OF CA AND CS"

प्रसारण हेतु सहमत हो सकता है अथवा मंचों पर व्याख्यान दे सकता है अथवा नाम बता सकता है और अपने को चार्टर्ड अकाउंटेंट सम्बोधित कर सकता है। कार्यक्रम के अंतर्गत

© The Institute of Chartered Accountants of India

NOW GET UPDATES ON [WhatsApp] BY TYPING "UPDATES"
AND SENDING A MESSAGE ON AT +919831144427
PLEASE VISIT WWW.STUDENTSOFCACS.COM FOR MORE UPDATES

विषय वस्तुओं से संबंधित प्रत्यक्षतः प्रासंगिक विशिष्ट योग्यताओं अथवा विशेषज्ञता प्राप्त ज्ञान को भी बता सकता हैं लेकिन अभ्यासरत सदस्य अपना नाम व पता अथवा अपने प्रतिष्ठान की सेवाओं के बारे मे चर्चा नहीं कर सकते। उन्हें क्या कहना है अथवा उनके लेख स्वयं के अथवा उनके प्रतिष्ठान के बारे में नहीं होने चाहिए। किंतु उन्हें विचाराधीन विषय पर उद्देश्यपरक व्यावसायिक दृष्टि रखनी चाहिए।

इसलिए, 'प्रबंध विशेषज्ञ' के पदनाम का प्रयोग अनुचित है क्योंकि यह न तो भारतवर्ष के अंतर्गत विधि द्वारा स्थापित या केन्द्र सरकार द्वारा अनुमोदित किसी विश्वविद्यालय की डिग्री है और ना ही केन्द्र सरकार अथवा परिषद् द्वारा मान्यता प्राप्त किसी व्यावसायिक संस्था की सदस्यता का सांकेतिक टाईटल हैं। इसलिए वह वाक्यांश – 6 एवं वाक्यांश – 7 दोनों के अंतर्गत व्यावसायिक दुराचार का दोषी है क्योंकि उसने अपने भाषण में 'प्रबंध विशेषज्ञ' के पदनाम का प्रयोग किया है और उसने इस बात का भी हवाला दिया कि उसकी चार्टर्ड अकाउंटेंट फर्म उचित दरों पर सेवाएं प्रदान करती हैं। दर्शकों को कार्ड का वितरण वाक्यांश 6 के अंतर्गत पेशेवर दुराचार है।

(c) भारतीय चार्टर्ड अकाउंटेंट संस्थान द्वारा जारी 'कर अंकेक्षण पर गाइडैंस नोट में' निम्न बातों पर ध्यान देने के लिए जोर दिया गया है –

(i) वस्तुओं की वापसी का मूल्य विक्रय की कुल राशि में से घटाया जाना चाहिए चाहे यह वापसी पिछले सालों की बिक्री के संबंध में हैं।

(ii) जब तक नकद कटौती कैश मीमो/बिक्री बीजक में से न हो, यह वित्तीय प्रभार प्रकृति की है इसलिए विक्रय से संबंधित नहीं है। अतः इसे विक्रय राशि में से नहीं घटाया जाना चाहिए।

(iii) ग्राहकों को दी गई विशेष छूट यदि व्यापारिक कटौती की प्रकृति की है तो उसे विक्रय में से घटाया जा सकता है।

इन बिंदुओं को वर्तमान मामलें में लागू करने पर –

1.	कुल विक्रय	124 लाख
2.	घटाओ–वस्तुओं की वापसी	20 लाख
3.	घटाओ– ग्राहकों को विशेष छूट क्योंकि यह व्यापारिक कटौती की प्रकृति की है	5 लाख
	शेष	**99 लाख**

DOWNLOAD OUR ANDROID APP FROM PLAYSTORE TO GET UPDATES
SEARCH ---> "STUDENTS OF CA AND CS"

(d)

संबंधित धारा 292 A युप है, के अनुसार अंकेक्षण समिति की सभा वर्ष में कम–से–कम चार बार अवश्य बुलानी चाहिए तथा दो सभाओं के बीच चार माह से अधिक का अन्तराल

NOW GET UPDATES ON BY TYPING "UPDATES"
AND SENDING A MESSAGE ON AT +919831144427
PLEASE VISIT WWW.STUDENTSOFCACS.COM FOR MORE UPDATES

नहीं होना चाहिए। जहां तक कोरम का प्रश्न है यह 2 सदस्यों या समिति के 1/3 सदस्यों, जो भी अधिक हो, लेकिन उनमें कम से कम दो स्वतंत्र सदस्यों की उपस्थिति अनिवार्य होगी।

अंकेक्षण समिति द्वारा सूचनाओं की समीक्षा

अंकेक्षण समिति वाक्यांश 49 के अन्तर्गत अनिवार्य तौर पर निम्न सूचनाओं पर पुनर्विचार करेगी।

1. वित्तीय स्थिति तथा गतिविधियों के परिणामों पर प्रबन्धकीय विचार विनिमय तथा समीक्षा।
2. प्रबंधन द्वारा पेश किये गये (अंकेक्षण समिति द्वारा निर्देशित) महत्वपूर्ण संबंधित पक्षकार के लेन–देनों का विवरण।
3. वैधानिक अंकेक्षकों द्वारा निर्गमित आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली की कमियों के पत्र/प्रबंधकीय पत्र।
4. आन्तरिक नियन्त्रण कमियों के संबंध में आन्तरिक अंकेक्षण रिपोर्ट, तथा
5. मुख्य आन्तरिक अंकेक्षक की नियुक्ति, निष्कासन तथा पारिश्रमिक की शर्तें अंकेक्षण समिति द्वारा पुनर्विचार का विषय होगी।

उपरोक्त को लागू करते हुए अंकेक्षण समितियों का निर्णय सेबी के सूचीबद्ध समझौते के वाक्यांश 49 के अनुकूल नहीं है।

प्रश्न 7

निम्न में किन्हीं चार पर संक्षिप्त नोट लिखो –

(a) समकक्षीय व्यक्तियों (Peer Person) द्वारा समीक्षा का क्षेत्र। (4 अंक)

(b) उप–उत्पाद के संबंध में लागत अभिलेख। (4 अंक)

(c) प्रबंधन परिचर्चा एवं विश्लेषण की अंतर्वस्तु। (4 अंक)

(d) बहुराज्य सहकारी समितियों की लेखा पुस्तकों के रख–रखाव के विभिन्न पहलू। (4 अंक)

(e) वातावरणीय प्रभाव मूल्यांकन। (4 अंक)

उत्तर

(a) **समकक्षीय समीक्षा का क्षेत्र** समकक्षीय समीक्षा का अभिकथन समीक्षा के क्षेत्र का निर्धारण निम्न प्रकार करता है :

DOWNLOAD OUR ANDROID APP FROM PLAYSTORE TO GET UPDATES
SEARCH ---> "STUDENTS OF CA AND CS"

होते हैं।

NOW GET UPDATES ON BY TYPING "UPDATES"
AND SENDING A MESSAGE ON AT +919831144427
PLEASE VISIT WWW.STUDENTSOFCACS.COM FOR MORE UPDATES

2. समीक्षा में निम्नलिखित सम्मिलित हैं:

- तकनीकी मानकों, नैतिक मानकों, व्यावसायिक मानकों का अनुपालन।
- प्रतिवेदन की गुणवत्ता।
- आश्वासन सेवाओं की प्रणाली एवं प्रक्रियाएँ:
- स्टॉफ के लिए प्रशिक्षण कार्यक्रम (प्रशिक्षु एवं अंकेक्षण सहायकों सहित) जो उचित आधारभूत संचनाओं के साथ आश्वासन कार्यकलापों से सम्बन्धित हैं।
- सदस्यों को परिषद द्वारा जारी निर्देश आदि/या मार्गदर्शक का अनुपालन, ली जाने वाली फीस, की जाने वाली अंकेक्षणों की संख्या, वर्ष के दौरान निष्पादित आश्वासन नियुक्ति रजिस्टर और इसी प्रकार के सम्बन्धित रिकॉर्ड सहित।
- आर्टिकल सहायकों और/या अंकेक्षण सहायकों, से सम्बधिंत निर्देश और/या मार्गदर्शन का अनुपालन, उपस्थित रजिस्टर, कार्य, डायरी, भत्तों का भुगतान और इसी प्रकार के अन्य सम्बन्धित रिकॉर्ड सहित।

(b) **उप–उत्पाद के संबंध में लागत अभिलेख :–**

उप–उत्पाद के प्रत्येक मद यदि कोई हों, प्राप्तियों, जारी किये गये उत्पादों एवं शेष मात्रा तथा उनके मूल्यों को दर्शाते हुए समुचित रिकार्डों का रख–रखाव किया जाना चाहिए। इन उप–उत्पादों के मूल्यांकन हेतु अपनाया गया आधार सही एवं स्थिर होना चाहिए। उप–उत्पादों की यथार्थ विक्रय प्राप्तियों को दर्शाने वाली रिकार्डों का रख–रखाव ठीक से किया जाना चाहिए। यदि उप–उत्पादों की आगे की प्रक्रिया में कोई खर्चे आएं तो इनका अलग से उल्लेख किया जाना चाहिए। उप–उत्पादों की प्राप्तियों का मुख्य उत्पाद ही लागत निर्धारण में संव्यवहार स्पष्ट रूप से उल्लिखित होना चाहिए।

(c) **प्रबंधन परिचर्चा एवं विश्लेषण की विषयवस्तु :**

1. कम्पनी के संचालकों की रिपोर्ट के भाग के रूप में प्रबंधन परिचर्चा एवं विश्लेषण रिपोर्ट अंशधारियों की वार्षिक रिपोर्ट का भाग होना चाहिए। इस प्रबंधन परिचर्चा एवं विश्लेषण कम्पनी की प्रतिस्पर्धात्मक स्थिति की सीमाओं के भीतर निम्न मामलों को परिचर्चा में शामिल किया जाना चाहिए।

   1. उद्योग की संरचना एवं विकास।

DOWNLOAD OUR ANDROID APP FROM PLAYSTORE TO GET UPDATES
SEARCH ---> "STUDENTS OF CA AND CS"

   5. जोखिम एवं चिंताएं।
   6. आन्तरिक नियंत्रण प्रणाली एवं उसकी पर्याप्तता।

NOW GET UPDATES ON [WhatsApp] BY TYPING "UPDATES" AND SENDING A MESSAGE ON [WhatsApp] AT +919831144427
PLEASE VISIT WWW.STUDENTSOFCACS.COM FOR MORE UPDATES

7. कम्पनी की परिचालन निष्पादन से संबंधित वित्तीय निष्पादन पर परिचर्चा।

8. कार्यरत व्यक्तियों की संख्या को ध्यान में रखते हुए मानव संसाधन एवं औद्योगिक संबंधों के परिपेक्ष में महत्वपूर्ण विकास।

2. वरिष्ठ प्रबंध अधिकारी उन सभी महत्वपूर्ण वित्तीय एवं वाणिज्यिक लेन देनों के संबंध में बोर्ड में प्रकटीकरण करेंगे जिनमें उनका व्यक्तिगत हित है और जो विस्तृत रूप में कंपनी के हितों के साथ संभावित विरोधाभास रखते हैं। (उदाहरण के लिए : कम्पनी के अशों में लेन–देन, संस्थाओं के साथ वाणिज्यक लेन–देन जिन में प्रबंधकों एवं उनके रिश्तेदारों के अंश हैं।)

(d) **बहुराज्य सहकारी समितियों की लेखा पुस्तकों के रख–रखाव के विभिन्न पहलू–**

बहुराज्यीय सहकारी सोसायिटीज नियम, 2002 के अनुसार प्रत्येक ऐसी सोसायटी निम्न के संबध में लेखा पुस्तकें रखेगी :–

1. प्राप्त हुई तथा व्यय की गई सभी राशियों तथा ऐसे विषय जिनके संबंध में प्राप्ति तथा भुगतान किए गए।

2. माल के सभी क्रय–विक्रय।

3. परिसम्पत्तियों तथा दायित्व।

4. बहुराज्यीय सहकारी सोसायटी जो उत्पादन प्रसंस्करण तथा विनिर्माण में लगी हुई है, के मामले में ऐसी सोसायटी द्वारा विनिर्दिष्ट सामग्री उपयोगिता अथवा श्रम अथवा अन्य लागत मदों के संबंध में विवरण।

(e) **वातावरणीय प्रभाव मूल्यांकन** – वातावरणीय प्रभाव मूल्यांकन एक उद्योग शुरु करने की पूर्व शर्त होता है परंतु इसको विद्यमान वातावरणीय परिस्थितियों में गतिविधियों के ज्ञात आयामों को देखते हुए किया जाता है, परंतु पुर्वानुमान अनिवार्यतः उद्योग के शुरू होने पर वास्तविकता से हट जाते हैं। व्यवस्था में विचलणों को निभाने के लिए ई.आई.ए. प्रतिवेदन को भी शामिल किया जाता हैं, यदि यह देखा जाता हैं कि उद्योग की स्थापना तथा परिचालन पर वातावरण का पतन उससे कहीं ज्यादा हैं, जैसा सोचा गया था तो निदानात्मक उपायों को सुझाया जाता हैं।

DOWNLOAD OUR ANDROID APP FROM PLAYSTORE TO GET UPDATES
SEARCH ---> "STUDENTS OF CA AND CS"

© The Institute of Chartered Accountants of India