

**(GI-2, GI-6, GI-7, VI-1, VDI-1, DRIVE & FMT)**

DATE: 27.08.2023

MAXIMUM MARKS: 100

TIMING: 3¼ Hours

**AUDITING****DIVISION – A (MULTIPLE CHOICE QUESTIONS)****ANSWER (1-20) CARRY 1 MARK EACH**

- (1) Ans. a
- (2) Ans. c
- (3) Ans. c
- (4) Ans. b
- (5) Ans. c
- (6) Ans. d
- (7) Ans. d
- (8) Ans. b
- (9) Ans. c
- (10) Ans. d
- (11) Ans. c
- (12) Ans. a
- (13) Ans. d
- (14) Ans. c
- (15) Ans. c
- (16) Ans. a
- (17) Ans. b
- (18) Ans. c
- (19) Ans. d
- (20) Ans. c

**ANSWER (21-25) CARRY 2 MARKS EACH**

- (21) Ans. d
- (22) Ans. a
- (23) Ans. b
- (24) Ans. a
- (25) Ans. b

**DIVISION B-DESCRIPTIVE QUESTIONS**  
**QUESTION NO. 1 IS COMPULSORY**  
**ATTEMPT ANY FOUR QUESTIONS FROM THE REST**

**Answer 1:**

**Examine with reasons (in short) whether the following statements are correct or incorrect : (Attempt any 7 out of 8)**

- (i) **गलत—**  
 ऑडिटर को इस धारणा को नहीं चाहिए कि सिस्टम द्वारा तैयार की गई जानकारी सही है और बिना सबूत के उस पर भरोसा किया जा सकता है जो दर्शाता है कि सिस्टम संचालित जानकारी समय और लागू होने के लिए आवश्यक मापदंडों के सत्यापन पर आधारित है।
- (ii) **असत्य—**  
 लेखा परीक्षक द्वारा आंतरिक नियंत्रण में देखी गई किसी भी कमजोरी को प्रबंधन को समय पर लिखित रूप में सूचित किया जाना चाहिए। हालांकि इस तरह के संचार का उल्लेख होना चाहिए कि आंतरिक नियंत्रण की पर्याप्तता का निर्धारण करने के लिए ऑडिट नहीं किया गया है।
- (iii) **गलत—**  
 सांख्यिकीय नमूनाकरण में यथोचित व्यापक अनुप्रयोग होता है, जहां परीक्षण की जाने वाली जनसंख्या में बड़ी संख्या में समान आइटम शामिल होते हैं और लेनदेन के मामले में अनुपालन परीक्षण, व्यापार प्राप्य की जमाबंदी, पेट्रोल चेकिंग, चालान और पेटीएम कैश वाउचर शामिल हैं।
- (iv) **गलत—**  
 नियोजन चरण में, विश्लेषणात्मक प्रक्रियाएं ग्राहक के व्यवसाय को समझने और इकाई के व्यवसाय में उन पहलुओं और विकास के पहलुओं को इंगित करके संभावित जोखिम के क्षेत्रों की पहचान करने में ऑडिटर की सहायता करती हैं, जिनसे वह पहले अनजान थे। यह जानकारी ऑडिटर को उसकी अन्य ऑडिट प्रक्रियाओं की प्रकृति, समय और सीमा निर्धारित करने में सहायता करेगी। लेखा परीक्षा की योजना बनाने में विश्लेषणात्मक प्रक्रियाएं वित्तीय डेटा और गैर-, वित्तीय जानकारी, जैसे कि कर्मचारियों की संख्या, विक्रय स्थान के वर्ग फुट, उत्पादित वस्तुओं की मात्रा और समान जानकारी दोनों का उपयोग करती हैं।
- (v) **सत्य—**  
 ऋणदाता ऋण आवेदक की ऋण पात्रता के बारे में निर्णय लेते समय ऑडिट किए गए वित्तीय विवरणों पर भरोसा कर सकते हैं और बाद में, वे अपने फंडों की पुनर्प्राप्ति का न्याय कर सकते हैं।
- (vi) **गलत—**  
 आरबीआई को वाणिज्यिक और अन्य बैंकों की गतिविधियों को विनियमित करने की जिम्मेदारी सौंपी गई है।
- (vii) **गलत—**  
 धारा 139 (6) के अनुसार, कंपनी के पहले लेखा परीक्षक, एक सरकारी कंपनी के अलावा, कंपनी के पंजीकरण की तारीख से 30 दिनों के भीतर निदेशक मंडल द्वारा नियुक्त किया जाएगा।
- (viii) **गलत—**  
 विश्लेषणात्मक प्रक्रियाएँ तुलना और संबंधों का उपयोग यह आकलन करने के लिए करती हैं कि क्या खाता शेष या अन्य डेटा उचित दिखाई देते हैं। विश्लेषणात्मक प्रक्रियाओं का उपयोग निम्नलिखित उद्देश्यों के लिए किया जाता है:  
 (i) प्रासंगिक विश्लेषणात्मक प्रक्रियाओं का उपयोग करते समय प्रासंगिक और विश्वसनीय ऑडिट साक्ष्य प्राप्त करना, तथा  
 (ii) लेखा परीक्षा के अंत के पास विश्लेषणात्मक प्रक्रियाओं को डिजाइन करना और प्रदर्शन करना जो ऑडिटर की सहायता करते हैं, जब यह निष्कर्ष निकाला जाता है कि क्या वित्तीय विवरण इकाई के ऑडिटर की समझ के अनुरूप हैं?

{One Mark for Correct or Incorrect  
 and 1 Mark for Explanation}

**Answer 2:**

- (a) ऑडिटिंग पर मानक (SA) 240 "वित्तीय विवरणों के ऑडिट में धोखाधड़ी से संबंधित ऑडिटर की जिम्मेदारियाँ" "धोखाधड़ी" शब्द को परिभाषित करता है— "प्रबंधन के बीच एक या एक से अधिक व्यक्तियों या कोई तीसरे व्यक्ति द्वारा एक जानबूझकर कार्य, जो शासन, कर्मचारियों, या के साथ आरोपित हैं एवं जिसमें एक अन्यायपूर्ण या अवैध लाभ प्राप्त करने के लिए धोखे का उपयोग करना शामिल है"।

{2 M}

यद्यपि धोखाधड़ी एक व्यापक कानूनी अवधारणा है, परन्तु SAs के प्रयोजनों के लिए, लेखा परीक्षक, उन धोखाधड़ी से ही संबंधित है जो वित्तीय विवरणों में गलत होने का कारण बनता है।

दो प्रकार के मिथ्या विवरण ऑडिटर के लिए प्रासंगिक हैं—

- धोखाधड़ी वित्तीय रिपोर्टिंग मिथ्या वर्णन परिणामस्वरूप उत्पन्न मिथ्या वर्णन
- संपत्तियों की हेराफेरी के परिणामस्वरूप मिथ्या वर्णन

हालांकि ऑडिटर को संदेह हो सकता है या, दुर्लभ मामलों में, धोखाधड़ी की घटना की पहचान करें, ऑडिटर इस बात का कानूनी निर्धारण नहीं करता है कि धोखाधड़ी वास्तव में हुई है या नहीं।

{2 M}

**Answer:**

(b) नियंत्रणों की परिचालन प्रभावशीलता का मूल्यांकन: प्रासंगिक नियंत्रणों के संचालन प्रभावशीलता का मूल्यांकन करते समय, लेखा परीक्षक मूल्यांकन करेगा कि क्या नियंत्रण प्रभावी ढंग से काम नहीं कर रहे हैं। हालांकि, पर्याप्त प्रक्रियाओं द्वारा पता चलता है कि गलत विवरणों की अनुपस्थिति, ऑडिट साक्ष्य प्रदान नहीं करती है कि संबंधित नियंत्रण प्रभावी है।

{1 M}

जब नियंत्रण से विचलन, जिस पर ऑडिटर भरोसा करना चाहता है, का पता लगाया जाता है, तो ऑडिटर इन मामलों और उनके संभावित परिणामों को समझने के लिए विशिष्ट पूछताछ करेगा, और यह निर्धारित करेगा कि:

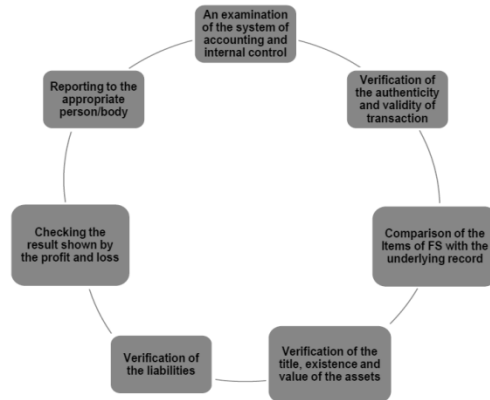
- (a) नियंत्रण के परीक्षण किए गए हैं जो नियंत्रण पर निर्भरता के लिए एक उचित आधार प्रदान करते हैं,
- (b) नियंत्रण के अतिरिक्त परीक्षण आवश्यक हैं, या
- (c) गलत प्रक्रियाओं के संभावित जोखिमों को मूल प्रक्रियाओं का उपयोग करके संबोधित करने की आवश्यकता है।

{2 M}

ऑडिटर की प्रक्रियाओं द्वारा पता लगाया गया एक भौतिक गलत विवरण आंतरिक नियंत्रण में एक महत्वपूर्ण कमी के अस्तित्व का एक मजबूत संकेतक है।

**Answer:**

(c) खाते के अंतिम विवरणों के संबंध में एक ऑडिट में शामिल किए जाने वाले प्रमुख पहलू निम्नलिखित हैं:



- (i) लेखांकन की प्रणाली और आंतरिक नियंत्रण का पता लगाने के लिए कि क्या यह व्यवसाय के लिए उपयुक्त है और सभी लेनदेन को ठीक से रिकॉर्ड करने में मदद करता है।
- (ii) सिस्टम और प्रक्रियाओं की समीक्षा करके यह पता लगाना कि क्या वे पर्याप्त और व्यापक हैं और संयोगवश, क्या सामग्री की अपर्याप्तता और कमजोरियाँ मौजूद हैं, जिससे धोखाधड़ी और त्रुटियों पर किसी का ध्यान नहीं जाता है।
- (iii) पोस्टिंग, शेष राशि, आदि के सत्यापन द्वारा खाते की पुस्तकों की अंकगणितीय सटीकता की जाँच।
- (iv) लेन-देन की प्रामाणिकता और वैधता का सत्यापन प्रासंगिक दस्तावेजों के साथ खातों की पुस्तकों में प्रविष्टियों की एक परीक्षा करके दर्ज किया गया।

{Any 8 Points Each 1/2 Mark}

- (v) यह सुनिश्चित करना कि पूंजी और राजस्व प्रकृति की वस्तुओं के बीच एक उचित अंतर किया गया है और यह कि खातों में समायोजित आय और व्यय की विभिन्न मदों की मात्रा लेखा अवधि के अनुसार है या नहीं।
- (vi) बैलेंस शीट और लाभ और हानि खाते या अन्य बयानों की तुलना अंतर्निहित रिकॉर्ड के साथ यह देखने के लिए कि वे उसके अनुरूप हैं।
- (vii) बैलेंस शीट में प्रदर्शित होने वाली परिसंपत्तियों के शीर्षक, अस्तित्व और मूल्य का सत्यापन।
- (viii) बैलेंस शीट में बताई गई देनदारियों का सत्यापन।  
अवधि के अंत में खाते की शेष राशि के बारे में दावे:  
(i) अस्तित्व-संपत्ति, देयताएं और इक्विटी हित मौजूद हैं।  
(ii) अधिकार और दायित्व- इकाई संपत्ति के अधिकारों को रखती है या नियंत्रित करती है, और दायित्व इकाई के दायित्व हैं।  
(iii) पूर्णता-सभी परिसंपत्तियां, देयताएं और इक्विटी हितों को दर्ज किया जाना चाहिए था।  
(iv) उचित मूल्य पर वित्तीय विवरणों में मूल्यांकन और आबंटन-परिसंपत्तियाँ, देनदारियाँ और इक्विटी हित शामिल हैं और किसी भी परिणामी मूल्यांकन या आवंटन समायोजन को उचित रूप से दर्ज किया जाता है।
- (ix) लाभ और हानि द्वारा दिखाए गए परिणाम की जाँच करना और यह देखना कि दिखाए गए परिणाम सही और निष्पक्ष हैं या नहीं।
- (x) जहां लेखापरीक्षा एक निगमित निकाय की है, यह पुष्टि करते हुए कि वैधानिक आवश्यकताओं का अनुपालन किया गया है।
- (xi) उपयुक्त व्यक्ति / निकाय को रिपोर्ट करना कि क्या खाते की जांच की गई बातें मामलों की स्थिति और संगठन के लाभ और हानि के बारे में सही और निष्पक्ष दृष्टिकोण प्रकट करती हैं।

**Answer:**

- (d) स्वतंत्रता "का तात्पर्य यह है कि किसी व्यक्ति का निर्णय किसी अन्य व्यक्ति की इच्छाओं या दिशा के अधीन नहीं होता है, जिसने उसे नियुक्ति किया है। ऑडिटर को ऑडिट के अधीन इकाई से स्वतंत्र होना चाहिए। लेखा परीक्षकों की स्वतंत्रता के दो परस्पर दृष्टिकोण हैं, एक मन की स्वतंत्रता और दो, दिखने में स्वतंत्रता। इंटरनेशनल फेडरेशन ऑफ अकाउंटेंट्स (IFAC) द्वारा जारी किए गए व्यावसायिक लेखाकारों के लिए आचार संहिता "स्वतंत्रता" शब्द को परिभाषित करती है, जिसमें शामिल हैं—
- (a) मन की स्वतंत्रता – मन की स्थिति जो किसी व्यक्ति को अखंडता के साथ कार्य करने की अनुमति देने वाले प्रभावों से प्रभावित हुए बिना एक राय के प्रावधान की अनुमति देती है, और निष्पक्षता और पेशेवर संदेह पर अभ्यास करती है, तथा
- (b) उपस्थिति में स्वतंत्रता – ऐसे तथ्यों और परिस्थितियों से बचना जो इतनी महत्वपूर्ण हैं कि एक तृतीय पक्ष एक लेखा परीक्षक की अखंडता, निष्पक्षता या पेशेवर संदेह पर निष्कर्ष निकाला होगा। "लेखा परीक्षक की स्वतंत्रता न केवल वास्तव में मौजूद है, बल्कि सभी उचित व्यक्तियों के लिए भी मौजूद है।

**Answer 3:**

- (a) समग्र योजना का विकास: लेखा परीक्षक को लेखापरीक्षा की अपेक्षित गुंजाइश और आचरण के लिए अपनी समग्र योजना को विकसित करने में निम्नलिखित मामलों पर विचार करना चाहिए—
- नियुक्ति और किसी भी वैधानिक जिम्मेदारियों की शर्तें।
  - रिपोर्ट या अन्य संचार की प्रकृति और समय।
  - लागू कानूनी या वैधानिक आवश्यकताएं।
  - ग्राहक द्वारा अपनाई गई लेखांकन नीतियां और उन नीतियों में परिवर्तन।
  - ऑडिट पर नए लेखांकन या ऑडिटिंग घोषणाओं का प्रभाव।
  - ऐसी शर्तों पर विशेष ध्यान देने की आवश्यकता होती है, जैसे कि सामग्री की त्रुटि या धोखाधड़ी या पार्टियों की भागीदारी जिसमें निदेशक या व्यक्ति जो कि इकाई के पर्याप्त मालिक हैं, रुचि रखते हैं और जिनके साथ लेनदेन की संभावना है।

- निर्भरता की डिग्री वह लेखांकन प्रणाली और आंतरिक नियंत्रण पर जगह पाने में सक्षम होने की उम्मीद करता है।
- विशिष्ट ऑडिट क्षेत्रों पर जोर देने के संभावित रोटेशन।
- लेखापरीक्षा साक्ष्य की प्रकृति और सीमा प्राप्त की जाएगी।
- आंतरिक लेखा परीक्षकों का कार्य और ऑडिट में उनकी भागीदारी की सीमा, यदि कोई हो,।
- ग्राहक की सहायक या शाखाओं के ऑडिट में अन्य लेखा परीक्षकों की भागीदारी।
- विशेषज्ञों की भागीदारी।
- संयुक्त लेखा परीक्षकों और इसके नियंत्रण और समीक्षा के लिए प्रक्रियाओं के बीच काम का आवंटन।
- स्टाफिंग आवश्यकताओं की स्थापना और समन्वय।
- महत्वपूर्ण लेखापरीक्षा क्षेत्रों की पहचान।
- लेखापरीक्षा उद्देश्यों के लिए भौतिकता स्तरों की स्थापना।

**Answer:**

- (b) ऑडिट प्रलेखन: ऑडिट डॉक्यूमेंटेशन पर SA 230, ऑडिट डॉक्यूमेंटेशन ऑडिट की गई कार्यविधियों के रिकॉर्ड को संदर्भित करता है, संबंधित ऑडिट साक्ष्य प्राप्त करता है, और ऑडिटर तक पहुँचता है। {1 M}
- ("वर्किंग पेपर" या "वर्क पेपर" जैसे शब्द भी कभी-कभी उपयोग किए जाते हैं।)
- लेखा परीक्षा दस्तावेज की प्रकृति लेखा परीक्षा दस्तावेज प्रदान करता है:
- (a) लेखा परीक्षक के समग्र उद्देश्यों की उपलब्धि के बारे में निष्कर्ष के लिए ऑडिटर के आधार के साक्ष्य तथा {1 M Each}
- (b) साक्ष्य कि लेखापरीक्षा की योजना बनाई गई थी और SAs और लागू कानूनी और नियामक आवश्यकताओं के अनुसार प्रदर्शन किया गया था।

**Answer:**

- (c) एक स्वचालित वातावरण मूल रूप से एक व्यावसायिक वातावरण को संदर्भित करता है जहां कंप्यूटर सिस्टम का उपयोग करके प्रक्रियाएं, संचालन, लेखांकन और यहां तक कि निर्णय भी किए जाते हैं – जिन्हें सूचना प्रणाली (आईएस) या सूचना प्रौद्योगिकी (आईटी) सिस्टम के रूप में भी जाना जाता है। आजकल, कंप्यूटर सिस्टम को लगभग हर प्रकार के व्यवसाय में इस्तेमाल किया जाना बहुत आम है। उदाहरण के लिए, इस बारे में सोचें कि एटीएम (ऑटोमेटेड टेलर मशीन) का उपयोग करके बैंकिंग लेनदेन कैसे किया जाता है, या मोबाइल फोन आदि पर "एप्लिकेशन" का उपयोग करके टिकट कैसे खरीदे जा सकते हैं, इन उदाहरणों में, आप देख सकते हैं कि कैसे ये कंप्यूटर सिस्टम हमें लेन-देन करने में सक्षम बनाते हैं। किसी भी समय और किसी भी दिन व्यापार। {1 1/2 M}
- एक स्वचालित वातावरण की कुछ प्रमुख विशेषताएं इस प्रकार हैं:
- एक स्वचालित पर्यावरण की मुख्य विशेषताएं**

- Enables faster business operations
  - Accuracy in data processing and computation
  - Ability to process large volumes of transactions
  - Integration between business operations
  - Better security and controls
  - Less prone to human errors
  - Provides latest information
  - Connectivity and Networking capability
- } {1 M}

एक स्वचालित वातावरण का मूल सिद्धांत कम मैनुअल हस्तक्षेप और संचालित अधिक प्रणाली के साथ व्यापार करने की क्षमता है। एक कारोबारी माहौल की जटिलता स्वचालन के स्तर पर निर्भर करती है यानी, यदि व्यावसायिक वातावरण अधिक स्वचालित है, तो यह अधिक जटिल होने की संभावना है। उदाहरण के लिए, यदि कोई कंपनी एकीकृत उद्यम संसाधन नियोजन प्रणाली (ईआरपी) अर्थात एसएपी, ओरेकल आदि का उपयोग करती है, तो उसे ऑडिट के लिए अधिक जटिल माना जाता है। दूसरी ओर, यदि कोई कंपनी एक ऑफ-द-शेल्फ अकाउंटिंग सॉफ्टवेयर का उपयोग कर रही है, तो यह कम स्वचालित होने की संभावना है और इसलिए कम जटिल वातावरण है। इसी तरह, कई अन्य पहलू हैं जो एक लेखा परीक्षक को एक कारोबारी माहौल के स्वचालन और जटिलता के स्तर को निर्धारित करने पर विचार करना चाहिए जिसे हम निम्नलिखित अनुभागों में देखेंगे।

{1<sup>1/2</sup> M}**Answer:**

- (d) चूंकि अमूर्त संपत्ति भौतिक पदार्थों के बिना एक पहचान योग्य गैर-मौद्रिक संपत्ति है, ऐसी परिसंपत्तियों के अस्तित्व की स्थापना के लिए, लेखा परीक्षक को यह सत्यापित करना चाहिए कि ऐसी अमूर्त संपत्ति दूसरों के लिए किराये के लिए माल या सेवाओं के उत्पादन या आपूर्ति में सक्रिय उपयोग में है या नहीं।, या प्रशासनिक उद्देश्यों के लिए उपयोग में है या नहीं।
- उदाहरण- सॉफ्टवेयर के अस्तित्व की पुष्टि करने के लिए, ऑडिटर को यह सत्यापित करना चाहिए कि क्या ऐसा सॉफ्टवेयर इकाई द्वारा सक्रिय उपयोग में है और इस उद्देश्य के लिए, ऑडिटर को ऑडिट के तहत अवधि के दौरान संबंधित सेवाओं / वस्तुओं की बिक्री का सत्यापन करना चाहिए, जिसमें इस तरह के सॉफ्टवेयर हैं इस्तेमाल किया गया।
- उदाहरण- डिजाइन / रेखाचित्रों के अस्तित्व की पुष्टि करने के लिए, ऑडिटर को यह निर्धारित करने के लिए उत्पादन डेटा को सत्यापित करना चाहिए कि क्या ऐसे उत्पाद जिनके लिए डिजाइन / चित्र खरीदे गए थे, वे इकाई द्वारा उत्पादित और बेचे जा रहे हैं।
- यदि कोई अमूर्त संपत्ति सक्रिय उपयोग में नहीं है, तो इकाई के प्रबंधन द्वारा खाता पोस्ट अनुमोदन की किताबों में विलोपन दर्ज किया जाना चाहिए और विलोपन की तारीख से आगे बढ़कर परिशोधन शुल्क समाप्त हो जाना चाहिए था।

{1<sup>1/2</sup> M}{1<sup>1/2</sup> M}**Answer 4:**

- (a) लेखा परीक्षा कार्यक्रम का विकास:
- लिखित लेखा परीक्षा कार्यक्रम: लेखा परीक्षक को लेखा परीक्षा योजना को लागू करने के लिए आवश्यक प्रक्रियाओं की स्थापना के लिए एक लिखित लेखा परीक्षा कार्यक्रम तैयार करना चाहिए।
  - सहायकों के लिए ऑडिट उद्देश्य और निर्देश: कार्यक्रम में प्रत्येक क्षेत्र के लिए ऑडिट उद्देश्य शामिल हो सकते हैं और ऑडिट में शामिल सहायकों को निर्देश के एक सेट के रूप में सेवा करने के लिए पर्याप्त विवरण होना चाहिए और उचित निष्पादन को नियंत्रित करने के साधन के रूप में होना चाहिए।
  - आंतरिक नियंत्रणों पर रिलायंस: लेखा परीक्षा कार्यक्रम तैयार करने में, लेखा परीक्षक, लेखा प्रणाली और संबंधित आंतरिक नियंत्रणों की समझ रखने के साथ, आवश्यक लेखा परीक्षा प्रक्रियाओं की प्रकृति, समय और सीमा निर्धारित करने में कुछ आंतरिक नियंत्रणों पर भरोसा करना चाह सकता है। ऑडिटर यह निष्कर्ष निकाल सकता है कि कुछ आंतरिक नियंत्रणों पर भरोसा करना उसकी ऑडिट करने के लिए एक प्रभावी और कुशल तरीका है। हालांकि, ऑडिटर आंतरिक नियंत्रण पर भरोसा नहीं करने का निर्णय ले सकता है जब पर्याप्त उपयुक्त ऑडिट साक्ष्य प्राप्त करने के अन्य अधिक कुशल तरीके हैं। लेखा परीक्षक को प्रक्रियाओं के समय, ग्राहक से अपेक्षित किसी भी सहायता के समन्वय, सहायकों की उपलब्धता और अन्य लेखा परीक्षकों या विशेषज्ञों की भागीदारी पर भी विचार करना चाहिए।
  - लेखा परीक्षा प्रक्रियाओं के प्रदर्शन की समय-सीमा: लेखा परीक्षक की प्रक्रियाओं को अंजाम देने के लिए लेखा परीक्षक को सामान्य रूप से लचीलापन रखना होता है। हालांकि, कुछ मामलों में, लेखा परीक्षक के पास समय के अनुसार कोई विवेक नहीं हो सकता है, उदाहरण के लिए, जब ग्राहक कर्मियों द्वारा आविष्कारों को लेना या प्रति वर्ष प्रतिभूतियों और नकदी शेष की पुष्टि करना।

{1 M}

{1 M}

{1 M}

5. ऑडिट प्लानिंग: ऑडिट प्लान आदर्श रूप से पिछले वर्ष के ऑडिट के समापन पर शुरू होता है, और संबंधित कार्यक्रम के साथ, ऑडिट प्रगति के रूप में संशोधन के लिए इस पर पुनर्विचार किया जाना चाहिए। ऐसा विचार आंतरिक नियंत्रण के लेखा परीक्षक की समीक्षा, उसके प्रारंभिक मूल्यांकन और उसके अनुपालन और ठोस प्रक्रियाओं के परिणामों पर आधारित होता है। {1 M}

**Answer:**

- (b) कंपनी के स्वचालित पर्यावरण की समझ: नीचे दिए गए कुछ बिंदु हैं जो एक लेखा परीक्षक को कंपनी के स्वचालित वातावरण की समझ प्राप्त करने के लिए विचार करना चाहिए।
- उपयोग की जा रही सूचना प्रणाली (एक या अधिक आवेदन प्रणाली और वे क्या हैं)
  - उनका उद्देश्य (वित्तीय और गैर-वित्तीय)
  - आईटी प्रणालियों का स्थान – स्थानीय बनाम वैश्विक
  - वास्तुकला (डेस्कटॉप आधारित, क्लाउड-सर्वर, वेब एप्लिकेशन, क्लाउड आधारित)
  - संस्करण (कार्य और जोखिम एक ही आवेदन के विभिन्न संस्करणों में भिन्न हो सकते हैं)
  - सिस्टम के भीतर इंटरफेस (मामले में कई सिस्टम मौजूद हैं)
  - इन-हाउस बनाम पैकेज्ड
  - आउटसोर्स गतिविधियाँ (आईटी रखरखाव और समर्थन)
  - प्रमुख व्यक्ति (CIO, CISO, प्रशासक)
- {Any 8 Points Each 1/2 Mark}

**Answer:**

- (c) सही- एक संतोषजनक नियंत्रण वातावरण का अस्तित्व एक सकारात्मक कारक हो सकता है जब एक ऑडिटर भौतिक गलतफहमी के जोखिम का आकलन करता है। हालांकि, यह धोखाधड़ी के जोखिम को कम करने में मदद कर सकता है, लेकिन एक संतोषजनक नियंत्रण वातावरण धोखाधड़ी के लिए एक पूर्ण बाधा नहीं है। {1<sup>1/2</sup> M}

**Answer:**

- (d) पर्याप्त विश्लेषणात्मक प्रक्रियाओं के रूप में उपलब्ध तकनीक: एक ठोस विश्लेषणात्मक प्रक्रिया का डिजाइन केवल विश्वसनीय डेटा की उपलब्धता और ऑडिट टीम के अनुभव और रचनात्मकता से सीमित है। आम तौर पर महत्वपूर्ण विश्लेषणात्मक प्रक्रियाएँ निम्नलिखित में से एक रूप लेती हैं:
- ट्रेंड एनालिसिस** – आमतौर पर इस्तेमाल की जाने वाली तकनीक मौजूदा पीरियड बैलेंस के साथ या दो या उससे ज्यादा के पीरियड बैलेंस में ट्रेंड के साथ करंट डेटा की तुलना है। हम मूल्यांकन करते हैं कि क्या किसी खाते का वर्तमान संतुलन उस खाते के लिए पिछले शेष के साथ स्थापित प्रवृत्ति के अनुरूप है, या उन कारकों की समझ के आधार पर है जो खाते को बदलने का कारण बन सकते हैं। {1 M}
- अनुपात विश्लेषण** – अनुपात विश्लेषण संपत्ति और देयता खातों के साथ-साथ राजस्व और व्यय खातों के विश्लेषण के लिए उपयोगी है। एक व्यक्तिगत बैलेंस शीट खाता अपने आप ही आंकलन करना मुश्किल है, लेकिन किसी अन्य खाते से इसका संबंध अक्सर अधिक अनुमानित है (उदाहरण के लिए, बिक्री से संबंधित व्यापार प्राप्य संतुलन)। अनुपात की तुलना समय के साथ या समूह में अलग-अलग संस्थाओं के अनुपात में, या एक ही उद्योग में अन्य कंपनियों के अनुपात से भी की जा सकती है।
- तर्कशक्ति परीक्षण** – प्रवृत्ति विश्लेषण के विपरीत, यह विश्लेषणात्मक प्रक्रिया पूर्व अवधियों की घटनाओं पर निर्भर नहीं करती है, लेकिन विचाराधीन ऑडिट अवधि के लिए गैर-वित्तीय डेटा पर (उदाहरण के लिए, ब्याज आय या व्यय का अनुमान लगाने के लिए किराये की आय या ब्याज दरों का अनुमान लगाने के लिए अधिभोग दर)। ये परीक्षण आम तौर पर आय विवरण खातों और कुछ निश्चित या पूर्व भुगतान खातों पर लागू होते हैं। {2 M}
- स्ट्रक्चरल मॉडलिंग** – एक मॉडलिंग टूल चालू खाता शेष (उदाहरण, रैखिक प्रतिगमन) की भविष्यवाणी करने के लिए पूर्व लेखा अवधि के वित्तीय और / या गैर-वित्तीय आंकड़ों से एक सांख्यिकीय मॉडल का निर्माण करता है।

**Answer 5:**

- (a) ऑडिट साक्ष्य की पर्याप्तता: पर्याप्तता ऑडिट साक्ष्य की मात्रा का माप है। ऑडिट साक्ष्य की मात्रा ऑडिटर के गलत मूल्यांकन के जोखिम (यदि जोखिम मूल्यांकन किए गए जोखिमों से अधिक है, तो अधिक ऑडिट साक्ष्य की आवश्यकता होने की संभावना है) से प्रभावित होती है और इस तरह के ऑडिट साक्ष्य की गुणवत्ता (उच्च गुणवत्ता) से भी प्रभावित होती है। हालांकि, अधिक ऑडिट साक्ष्य प्राप्त करना, इसकी खराब गुणवत्ता की भरपाई नहीं कर सकता है। पर्याप्तता के रूप में ऑडिटर का निर्णय निम्न कारकों से प्रभावित हो सकता है:
- (i) **Materiality**
- (ii) महत्वपूर्ण मिथ्या वर्णन की जोखिम
- (iii) जनसंख्या का आकार और विशेषताएं। } {1/2 M}
- (i) भौतिकता को वित्तीय विवरणों के उपयोगकर्ताओं को लेनदेन के वर्गों, खाते में शेष राशि और प्रस्तुति और प्रकटीकरण के महत्व के रूप में परिभाषित किया जा सकता है। वित्तीय विवरणों के उपयोगकर्ताओं के लिए सामग्री कम होने की स्थिति में कम साक्ष्य की आवश्यकता होगी। लेकिन दूसरी तरफ यदि वित्तीय विवरणों के उपयोगकर्ताओं के लिए दावे अधिक महत्वपूर्ण वाले हैं, तो अधिक प्रमाण की आवश्यकता होगी। } {1/2 M}
- (ii) महत्वपूर्ण मिथ्या वर्णन के जोखिम को इस तरह परिभाषित किया जा सकता है कि वित्तीय विवरणों को लेखापरीक्षा से पहले भौतिक रूप से गलत होना। इसमें मुख्य स्तर पर निम्नानुसार दो घटक शामिल हैं (क) निहित जोखिम – एक गलत बयान के लिए एक अभिकथन की संवेदनशीलता किसी भी संबंधित नियंत्रणों पर विचार करने से पहले महत्वपूर्ण हो सकती है। (बी) नियंत्रण जोखिम – जोखिम जो कि एक गलत धारणा जो महत्वपूर्ण हो सकती है, को रोका जा सकता है या इसका पता नहीं लगाया जा सकता है और इकाई के आंतरिक नियंत्रण द्वारा समय पर पता लगाया और ठीक किया जा सकता है। ऐसे मामलों में कम साक्ष्य की आवश्यकता होगी, जिनमें तथ्य के गलत होने का जोखिम कम हो। लेकिन दूसरी तरफ अगर अभिकथन में महत्वपूर्ण के गलत होने का खतरा अधिक होता है, तो अधिक साक्ष्य की आवश्यकता होगी। } {1/2 M}
- (iii) जनसंख्या का आकार जनसंख्या में शामिल वस्तुओं की संख्या को दर्शाता है। छोटी, अधिक सजातीय जनसंख्या के मामले में कम साक्ष्य की आवश्यकता होगी, लेकिन दूसरी ओर बड़ी, अधिक विषम जनसंख्या के मामले में, अधिक साक्ष्य की आवश्यकता होगी। } {1/2 M}

**Answer:**

- (b) आंतरिक नियंत्रण प्रणाली और उनके वास्तविक संचालन की संतोषजनक समझ होने के बाद ही ऑडिटर अपना संपूर्ण ऑडिट कार्यक्रम तैयार कर सकता है। यदि वह इस पहलू का अध्ययन करने की परवाह नहीं करता है, तो यह बहुत संभावना है कि उसका ऑडिट कार्यक्रम अनावश्यक रूप से भारी हो सकता है और ऑडिट की वस्तु पूरी तरह से प्रविष्टियों और वाउचर के द्रव्यमान में खो सकती है। उसके लिए यह जानना भी महत्वपूर्ण है कि क्या वास्तव में सिस्टम चालू है। अक्सर, एक सिस्टम की स्थापना के बाद, प्रबंधन द्वारा अनुपालन सुनिश्चित करने के लिए कोई उचित अनुवर्ती नहीं है। लेखा परीक्षक, ऐसी परिस्थितियों में, यह विश्वास करने के लिए नेतृत्व किया जा सकता है कि एक प्रणाली ऑपरेशन में है जो वास्तव में पूरी तरह से ऑपरेशन में नहीं हो सकती है या केवल आंशिक रूप से सबसे अच्छा काम कर सकती है। यह स्थिति शायद सबसे खराब है कि एक लेखा परीक्षक भ्रम में आ सकता है और वह भ्रम की स्थिति में होगा, अगर वह ध्यान नहीं रखता है। } {1 M}
- बेहतर होगा कि ऑडिटर क्लाइंट के आंतरिक नियंत्रण प्रणाली की समीक्षा कर सके। इससे उसे नियंत्रणों और निहितार्थों को आत्मसात करने के लिए पर्याप्त समय मिलेगा और वह ऑडिट कार्यक्रम के निर्धारण में अधिक उद्देश्य के लिए सक्षम होगा। वह प्रबंधन की व्यवस्था की कमजोरियों को सामने लाने और सुधार के लिए उपाय सुझाने की स्थिति में भी होगा। अंतरिम तारीख में या ऑडिट के दौरान, वह यह पता लगा सकता है कि कितनी कमियां दूर की गई हैं। } {1 M}
- पूर्वगामी से, यह निष्कर्ष निकाला जा सकता है कि ऑडिट कार्यक्रम की प्रकृति और संचालन में आंतरिक नियंत्रण प्रणाली से काफी हद तक प्रभावित होता है। परीक्षण जाँच की योजना पर निर्णय लेने में, आंतरिक नियंत्रण प्रणाली का अस्तित्व और संचालन बहुत महत्व रखता है। } {1 M}



इसकी महत्वपूर्णता और कार्य में आंतरिक नियंत्रण प्रणाली की एक उचित समझ भी एक लेखा परीक्षक को ऑडिट कार्यक्रम में शामिल होने के लिए विभिन्न क्षेत्रों में लागू की जाने वाली उचित ऑडिट प्रक्रिया का निर्णय लेने में सक्षम बनाती है।

ऐसी स्थिति में जहां आंतरिक नियंत्रण कुछ क्षेत्रों में कमजोर माना जाता है, ऑडिटर ऑडिटिंग प्रक्रिया या परीक्षण का चयन कर सकता है, अन्यथा इसकी आवश्यकता नहीं हो सकती है वह बड़ी संख्या में लेन-देन या अन्य वस्तुओं को कवर करने के लिए कुछ परीक्षणों का विस्तार कर सकता है अन्यथा वह जांच करेगा और कभी-कभी उसे आवश्यक संतुष्टि लाने के लिए अतिरिक्त परीक्षण कर सकता है।

{1 M}

**Answer:**

(c) यदि, धोखाधड़ी या संदेहास्पद धोखाधड़ी से उत्पन्न गलत अनुमान के परिणामस्वरूप, अंकेक्षक का असाधारण परिस्थितियों का सामना करना पड़ता है जो लेखा परीक्षा को जारी रखने के लिए अंकेक्षक की क्षमता में सवाल उठाते हैं, तो अंकेक्षक निम्नानुसार होगा:

(a) परिस्थितियों में लागू पेशेवर और कानूनी जिम्मेदानी को निर्धारित करें, इसमें यह भी शामिल है कि क्या अंकेक्षक के लिए उस व्यक्ति या व्यक्तियों को रिपोर्ट करने की आवश्यकता है जो अंकेक्षण की नियुक्ति की है या, कुछ मामलों में, नियामक प्राधिकरणों को,

{1 M}

(b) विचार करें कि क्या कार्य से वापस लेने के लिए उपयुक्त हैं, जहाँ लागू कानून या विनियमन के तहत वापसी संभव है, तथा

{1 M}

(c) यदि अंकेक्षक वापस ले लेता है:

(i) प्रबंधन के उपयुक्त स्तर के साथ चर्चा करें और उनसे जुड़ा हुआ अनुशासन से अंकेक्षक की वापसी और निकासी के कारणों के कारण; तथा

(ii) निर्धारित करें कि क्या व्यक्ति या व्यक्तियों को रिपोर्ट करने के लिए एक पेशेवर या कानूनी आवश्यकता है, जिन्होंने लेखा परीक्षा की नियुक्ति की है या, कुछ मामलों में, नियामक प्राधिकरणों को, सभागार से निकाले गए अंकेक्षक की वापसी और वापसी के कारण।

{2 M}

**Answer:**

(d) **प्रावधान तथा स्पष्टीकरण** : सरकारी कम्पनी के मामले में प्रथम अंकेक्षक की नियुक्ति कम्पनी अधिनियम 2013 की धारा 139(7) के प्रावधान के द्वारा संचालित है जो वर्णित करता है कि सरकारी कम्पनी के मामले में प्रथम अंकेक्षक को कम्पनी की पंजीकरण की तिथि से 60 दिवस के अंदर नियंत्रक तथा महालेखाकार के द्वारा नियुक्त किया जायेगा।

{2 M}

**निष्कर्ष** : इसलिए, Bhartiya Petrol Ltd. का निदेशक मंडल द्वारा किया प्रथम अंकेक्षक की नियुक्ति व्यर्थ है।

{1 M}

**Answer 6:**

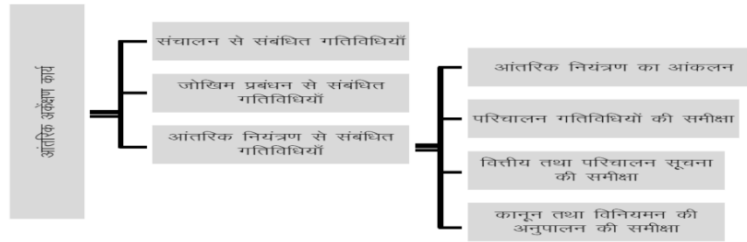
(a) **किसे आंतरिक अंकेक्षक नियुक्त किया जा सकता है**, धारा 138 के अनुसार, आंतरिक अंकेक्षक या तो चार्टर्ड अकाउंटेंट अथवा लागत लेखांकन (चाहे प्रेक्टिस में है अथवा नहीं) अथवा इस प्रकार का पेशेवर से हो सकता है जैसा बोर्ड द्वारा कम्पनी का कार्य तथा गतिविधियों का आंतरिक अंकेक्षण करने के लिए नियुक्त किया है। आंतरिक कम्पनी का कर्मचारी हो भी सकता है अथवा नहीं।

{1 M}

**आंतरिक अंकेक्षण कार्य** : एक इकाई का कार्य जो इकाई का संचालन जोखिम प्रबंधन तथा आंतरिक नियंत्रण प्रक्रिया का आंकलन तथा प्रभावदेयता को सुधारने के लिए डिजाइन गतिविधियों तथा आश्वासन को निष्पादित करता है।

**आंतरिक अंकेक्षण कार्य का उद्देश्य तथा क्षेत्र** : SA-610, "एक आंतरिक अंकेक्षक का कार्य का उपयोग करना" के अनुसार आंतरिक अंकेक्षण कार्य के उद्देश्य वृहत रूप से परिवर्तित होता है तथा इकाई का आकार तथा संरचना पर है तथा प्रबंधन तथा जहां पर लागू हो संचालन से प्रभावित व्यक्तियों पर निर्भर है। आंतरिक अंकेक्षण कार्य का उद्देश्य तथा क्षेत्र में इकाई की संचालन प्रक्रिया, जोखिम प्रबंधन तथा आंतरिक नियंत्रण का आंकलन तथा प्रभावदेयता को सुधारने के लिए डिजाइन आश्वासन तथा परामर्श गतिविधियां सम्मिलित है :

{1 M}



1. **संचालन से सम्बन्धित गतिविधियाँ** : आंतरिक अंकेक्षण कार्य, संचालन से प्रभारित तथा आंतरिक अंकेक्षक तथा प्रबंधन के मध्य संप्रेषण की प्रभावदेयता तथा संस्था की उपयुक्त क्षेत्र की संप्रेषण जोखिम तथा नियंत्रण सूचना, कुशलता प्रबंधन तथा जवाबदेही, नैतिकता तथा मूल्य पर उद्देश्य की पूर्णता में संचालन प्रोसेस की समीक्षा कर सकता है। {1/2 M}
2. **जोखिम प्रबंधन से सम्बन्धित गतिविधियाँ** : आंतरिक अंकेक्षण कार्य आंतरिक नियंत्रण तथा जोखिम प्रबंधन का सुधार में अंशदान तथा इकाई की सहायता कर सकता है (वित्तीय प्रतिवेदन प्रक्रिया की प्रभावदेयता सहित)। आंतरिक अंकेक्षण कार्य धोखाधड़ी की खोज में इकाई की सहायता के लिए प्रक्रिया का निष्पादन कर सकता है। {1/2 M}
3. **आंतरिक नियंत्रण से सम्बन्धित गतिविधियाँ**
  - (i) **आंतरिक नियंत्रण का आंकलन** – आंतरिक अंकेक्षण कार्य नियंत्रण की समीक्षा, के लिये विशिष्ट जिम्मेदारी निर्दिष्ट करता है, उनके परिचालन का मूल्यांकन तथा उनके सुधार की अनुशंसा करता है। ऐसा करने में, आंतरिक अंकेक्षक कार्य नियंत्रण का आश्वासन देता है। उदाहरण के लिये आंतरिक अंकेक्षण कार्य नियंत्रण जो अंकेक्षण से प्रासंगिक है सहित आंतरिक नियंत्रण की परिचालन प्रभावदेयता तथा कार्यान्वयन डिजाइन के सम्बन्ध में प्रबंधन तथा संचालन से प्रभारित व्यक्ति को प्रदान अन्य प्रक्रिया अथवा योजना तथा टेस्ट का निष्पादन को आंतरिक अंकेक्षण प्रदान करता है।
  - (ii) **वित्तीय तथा परिचालन सूचना का परीक्षण** – आंतरिक अंकेक्षण कार्य को वित्तीय तथा परिचालन सूचना की पहचान, मान्यता, माप, वर्गीकरण तथा रिपोर्ट के लिए प्रयुक्त साधन की समीक्षा तथा सौदा, शेष तथा प्रक्रिया की विस्तृत टेस्टिंग सहित व्यक्तिगत मदों में विशिष्ट पड़ताल करने के लिए निर्दिष्ट किया जा सकता है।
  - (iii) **परिचालन गतिविधियों की समीक्षा** – आंतरिक अंकेक्षण कार्य को एक इकाई की गैर वित्तीय गतिविधियों सहित परिचालन गतिविधियों की मितव्ययता, कुशलता तथा प्रभावदेयता की समीक्षा के लिए निर्दिष्ट किया जा सकता है।
  - (iv) **कानून तथा विनियमन के साथ अनुपालना की समीक्षा** – आंतरिक अंकेक्षण कार्य को कानून विनियमन तथा अन्य बाहरी आवश्यकता के साथ अनुपालना की समीक्षा तथा प्रबंधकीय नीतियां तथा निर्देश तथा अन्य आंतरिक आवश्यकता के साथ समीक्षा के लिए निर्दिष्ट किया जा सकता है।{Any 2 points  
1/2 Mark Each}

**Answer:**

- (b) गलत: ऑडिट डॉक्यूमेंटेशन पर ICAI द्वारा जारी SA 230, और "स्टैंडर्ड ऑन क्वालिटी कंट्रोल (SQC) 1, यह प्रदान करता है, जब तक कि अन्यथा कानून या विनियमन द्वारा निर्दिष्ट नहीं किया जाता है, ऑडिट प्रलेखन ऑडिटर की संपत्ति है। {1 1/2 M}
- वह अपने विवेक पर, ग्राहकों के लिए या अर्क के अंश बना सकता है, या ग्राहकों के लिए ऑडिट प्रलेखन उपलब्ध करा सकता है, बशर्ते ऐसा खुलासा प्रदर्शन किए गए कार्यों की वैधता को सुनिश्चित नहीं करता हो, या, आश्वासन के मामले में, ऑडिट की स्वतंत्रता या उसके या उसके कर्मियों। {1 1/2 M}

**Answer:**

- (c) लेखा परीक्षक मूल्यांकन करेगा—
- (a) नमूने के परिणामय तथा
  - (b) क्या ऑडिट सैंपलिंग के उपयोग ने परीक्षण की गई आबादी के बारे में निष्कर्ष के लिए एक उचित आधार प्रदान किया है। {1 M}

नियंत्रण के परीक्षणों के लिए, अनपेक्षित रूप से उच्च नमूना विचलन दर सामग्री के गलत मूल्यांकन के जोखिम में वृद्धि का कारण बन सकती है, जब तक कि प्रारंभिक मूल्यांकन की पुष्टि करने वाले आगे के ऑडिट साक्ष्य प्राप्त न हो जाएं। विवरणों के परीक्षण के लिए, एक नमूने में अप्रत्याशित रूप से उच्च गलत मात्रा में राशि ऑडिटर को यह विश्वास करने का कारण बन सकती है कि लेनदेन का एक वर्ग या खाता संतुलन भौतिक रूप से गलत है, आगे के ऑडिट सबूतों के अभाव में कि कोई भी सामग्री गलत नहीं है।

विवरणों के परीक्षण के मामले में, अनुमानित गलत वर्गीकरण के साथ-साथ किसी भी तरह का गलत विवरण, ऑडिटर के जनसंख्या में गलत विवरण का सबसे अच्छा अनुमान है। जब अनुमानित गलत वर्गीकरण गलत है, यदि कोई है, तो सहनीय गलत वर्गीकरण से अधिक है, नमूना परीक्षण की गई आबादी के बारे में निष्कर्ष के लिए एक उचित आधार प्रदान नहीं करता है। अनुमानित गलत मिसाल के साथ-साथ अनैतिक गलत सहिष्णुता, सहनीय गलत स्थिति के लिए है, और अधिक संभावना यह है कि जनसंख्या में वास्तविक गलत वर्गीकरण सहनीय गलत वर्गीकरण से अधिक हो सकता है। इसके अलावा, यदि अनुमानित गलत विवरण नमूना आकार निर्धारित करने के लिए ऑडिटर के गलत उपयोग की अपेक्षा से अधिक है, तो ऑडिटर यह निष्कर्ष निकाल सकता है कि एक अस्वीकार्य नमूनाकरण जोखिम है कि जनसंख्या में वास्तविक गलत वर्गीकरण सहनीय गलत वर्गीकरण से अधिक है। अन्य ऑडिट प्रक्रियाओं के परिणामों पर विचार करने से ऑडिटर को जोखिम का आकलन करने में मदद मिलती है कि जनसंख्या में वास्तविक गलत वर्गीकरण सहनीय गलत स्थिति से अधिक है, और अतिरिक्त ऑडिट साक्ष्य प्राप्त होने पर जोखिम कम हो सकता है।

{1 M}

यदि ऑडिटर यह निष्कर्ष निकालता है कि ऑडिट सैंपलिंग ने परीक्षण की गई आबादी के बारे में निष्कर्ष के लिए एक उचित आधार प्रदान नहीं किया है, तो ऑडिटर गलत पहचान की जांच करने के लिए प्रबंधन से अनुरोध कर सकता है कि पहचान की गई है और आगे के गलत विवरणों के लिए और कोई आवश्यक समायोजन करने के लिए, या उन लोगों की प्रकृति, समय और सीमा को सुनिश्चित करने के लिए जो आगे की लेखापरीक्षा प्रक्रियाओं को पूरा करने के लिए आवश्यक आश्वासन देते हैं। उदाहरण के लिए, नियंत्रण के परीक्षणों के मामले में, लेखा परीक्षक नमूना आकार का विस्तार कर सकता है, एक वैकल्पिक नियंत्रण का परीक्षण कर सकता है या संबंधित मूल प्रक्रियाओं को संशोधित कर सकता है।

{1 M}

**Answer:**

(d) मूल्यह्रास और परिशोधन व्यय: लेखा परीक्षक को मूल्यह्रास और परिशोधन खर्चों की पुष्टि करते हुए निम्नलिखित विशेषताओं पर विचार करने की आवश्यकता है:

- मूल्यह्रास और परिशोधन से संबंधित इकाई की लेखा नीति की समझ प्राप्त करें।
- यह सुनिश्चित करें कि मूल्यह्रास और परिशोधन के लिए कंपनी की नीति कंपनी अधिनियम और संबंधित लेखांकन मानकों के प्रासंगिक प्रावधानों के अनुसार है।
- क्या परिसंपत्तियों की लागत से अवशिष्ट मूल्य का समायोजन करने के बाद मूल्यह्रास की गणना की गई है।
- क्या मूल्यह्रास और परिशोधन शुल्क मान्य हैं।
- क्या मूल्यह्रास और परिशोधन शुल्क सही गणना और दर्ज किए गए हैं।
- क्या उचित अवधि में सभी मूल्यह्रास और परिशोधन शुल्क दर्ज किए जाते हैं।
- संपत्ति, संयंत्र और उपकरणों के प्रत्येक आइटम के हिस्सों (घटकों) को सुनिश्चित करें कि अलग से मूल्यह्रास किया जाना है, ठीक से पहचाना गया है।
- प्रत्येक अलग-अलग मूल्यह्रास घटक के लिए सबसे उपयुक्त मूल्यह्रास विधि का उपयोग किया गया है या नहीं।

{8  
Points  
Each  
1/2  
Mark}