

ERRORS & FRAUDS (AUDITING)

GAURAV JAISWAL

DEPT. OF COMMERCE

DURGA MAHAVIDYALAYA

Errors and classification of errors त्रुटियाँ और त्रुटियों का वर्गीकरण

- Mistakes made by accountants for any reason are called accounting errors.

Like-Errors of principles, errors of omission, compensating errors etc.

- किसी भी कारण से लेखापालो द्वारा हो जाने वाली गलतियों को लेखाकर्म की त्रुटियां कहते हैं जैसे – सैद्धान्तिक त्रुटियां ,छूट जाने वाली त्रुटियां, क्षतिपूरक त्रुटियां आदि ।

Types of errors

त्रुटियों के प्रकार

1. Errors of omission – When any account is not written in full or partial form in the primary books of accounts, then such error is called error of omission.

भूल की त्रुटियां –जब कोई लेखा प्रारम्भिक लेखे की पुस्तकों में पूर्ण या आंशिक रूप में नहीं लिखा जाता , तो ऐसी त्रुटि को भूल की त्रुटि कहते हैं।

ex. – sold goods to sohan@1000

Sohan	A/c	Dr.	1000	
	To	sales A/c		1000

When no entry in books- complete omission (no effect in trail balance)

जब पुस्तकों में कोई प्रविष्टि नहीं - पूर्ण त्रुटि

But If it was accounted for in Sohan's account but forgot to write it in the sales book, then such error is called partial error.

यदि इसका लेखा सोहन के खाते में कर दिया गया लेकिन विक्रय पुस्तक में इसको लिखना भूल गए तो ऐसी त्रुटि आंशिक त्रुटि कहलाती हैं।

2. Errors of principles – **errors of principles** refer to those errors which arise due to violation of general principles of accounting. Ex. - Treating revenue expenditure as capital expenditure

सैद्धांतिक त्रुटियां - सैद्धांतिक अशुद्धियां का आशय उन अशुद्धियों से है जो लेखाशास्त्र के सामान्य सिद्धांतों के उल्लंघन के कारण उत्पन्न होती है जैसे -आयगत व्यय को पूंजीगत व्यय मान लिया जाना

Purchased furniture for rs. 1000

Purchases	A/c	Dr.	1000	
To cash	A/c			1000



Furniture	A/c	Dr.	1000	
To cash	A/c			1000



** no effect in trail balance

3. Compensating errors - When some amount is written by mistake in the debit side of one account and the same amount is written by mistake in the credit side of another account, then such errors are considered compensatory errors.

क्षतिपूरक त्रुटियां - जब किसी खाते के डेबिट पक्ष में त्रुटि से कुछ रकम लिख दी जाए और दूसरे खाते के क्रेडिट पक्ष में भी उतने ही रकम गलती से लिख दी जाए तो ऐसी त्रुटियां क्षतिपूरक त्रुटियां मानी जाती हैं

** no effect in trail balance

4. Errors of commissions - When a transaction is partially or completely recorded incorrectly, such error is called Errors of commissions.

लेखा सम्बन्धी अशुद्धियाँ - जब कोई लेनदेन आंशिक रूप से या पूरी तरह से गलत तरीके से दर्ज किया जाता है, तो ऐसी त्रुटि को लेखा सम्बन्धी अशुद्धियाँ कहा जाता है

- I. Recording wrong amount in the subsidiary books जब लेखा गलत राशि से किया जाय (error cannot be detected by trail balance)
- II. Entry in wrong account गलत अकाउंट में एंट्री(error cannot be detected by trail balance)

- III. Errors of Calculation गणना की त्रुटियाँ (error cannot be detected by trail balance)
- IV. Wrong posting of amount in one side एक तरफ राशि की गलत पोस्टिंग (error detected by trail balance)
- V. Errors of balancing शेष निकलने सम्बन्धी त्रुटियाँ (error detected by trail balance)
- III. Errors of posting in Trail balance ट्रेल बैलेंस में पोस्टिंग की त्रुटियाँ (error detected by trail balance)

Detections of errors

- check the total of Trail balance तलपट के योग की जाँच करना
- If the total of the trial balance is not correct then the difference between the totals of both the sides should be found. तलपट का सही योग नहीं होने पर दोनों पक्षों के योग का अंतर ज्ञात करना चाहिए
- Once the difference is known, it should be checked whether any amount equal to this difference has been left out from bringing it to the trial balance from the ledger. अंतर मालूम हो जाने पर यह देखना चाहिए कि इस अंतर के बराबर कोई राशि खाताबही से तलपट में लाने से छूट तो नहीं गई है

- The difference amount should be halved to see whether this amount has been written on the wrong side of the trial balance. अंतर की राशि को आधा करके देखना चाहिए कि यह राशि तालपट के गलत पक्ष में तो नहीं लिखी गई है
- Diff. amount divided by 9
ex. -598 to 895 $(895-598= 297)/9$, 612 to 126 $(612-126=486)/9$
- Counting of ledgers number
- J.E. to Ledger posting (Y/N)

Duties of auditors regarding errors त्रुटियों के संबंध में अंकेक्षक के कर्तव्य

- I. To detect errors त्रुटियों का पता लगाना
- II. He should work as detector उसे डिटेक्टर का काम करना चाहिए
- III. He should do his work honestly उसे अपना काम ईमानदारी से करना चाहिए
- IV. He should moral pressure on employees उन्हें कर्मचारियों पर नैतिक दबाव बनाना चाहिए

- V. He should give suggestion to prevent errors उन्हें त्रुटियों को रोकने के लिए सुझाव देना चाहिए
- VI. He should not unnecessary doubt on employees उन्हें कर्मचारियों पर अनावश्यक संदेह नहीं करना चाहिए
- VII. To detect errors he should be based on routine checking त्रुटियों का पता लगाने के लिए उसे नियमित जांच पर आधारित होना चाहिए
- VIII. He should protect the interest of client by following rules and regulations of the Act. उसे अधिनियम के नियमों और विनियमों का पालन करके ग्राहक के हितों की रक्षा करनी चाहिए।

Frauds

धोखाधड़ी/ कपट/ छल - कपट

- Such mistake (inaccuracies) which are deliberately (intently) made in the accounts by the employees of an organization in a planned manner with the aim of deceiving or causing loss to the business owner or the government are called fraud.
- ऐसी अशुद्धियां जो किसी संस्था के कर्मचारियों द्वारा जानबूझकर योजनाबद्ध तरीकों से व्यवसाय के स्वामी को अथवा सरकार को धोखा देने अथवा नुकसान के उद्देश्य से लेखों में की जाती हैं छल कपट कहलाती हैं

Types of frauds

- Misappropriation of cash धन का गबन – Teeming & lading process
- Misappropriation of goods माल का गबन
- Manipulation of accounts खातों में धोखाधड़ी –

(profit > actual, profit < actual)