

AUDITING

अंकेक्षण

ORIGIN OF AUDITING
GROWTH OF AUDITING
MEANING OF AUDITING
AUDITOR
QUALITIES OF AUDITORS

GAURAV JAISWAL

DEPT. OF COMMERCE

DURGA MAHAVIDYALAYA

Origin of Auditing

ऑडिटिंग की उत्पत्ति

- Greek, roman and Egyptian
- Ramayana
- Mahabharata
- Vedas
- Maurya ages – chief accountant
- Gupta ages

Growth of auditing ऑडिटिंग का विकास

1) from 1494 to 1914-

- Lucas Pacioli (Venice, Italy), mathematician 1494 “double entry system”
- financial balance sheet and getting audited has been made statutorily mandatory (England’s company act 1844)
- वित्तीय बैलेंस शीट और ऑडिट कराना वैधानिक रूप से अनिवार्य कर दिया गया है (इंग्लैंड का कंपनी अधिनियम 1844)
- 11 may 1880 – “The Institute of chartered accountants of England and wales” was established
- 11 मई 1880 - "इंस्टीट्यूट ऑफ़ चार्टर्ड अकाउंटेंट्स ऑफ़ इंग्लैंड एंड वेल्स" की स्थापना हुई

2) from 1914 to 1932

- Enforcement of **Indian company act 1913** in 1 April 1914
- Audit became mandatory for companies
- British association of accountants and auditors 1923
(2nd inst. in England)
- “GDA or Government Diploma In Accountancy” established by Mumbai govt. (Not controlled by central govt.)

3) from 1932 to 1949

- GDA full controlled by central govt.
- In 1932 auditors certificate rules – issued registered accountant(RA) certificate
- 1932 में लेखापरीक्षक प्रमाणपत्र नियम - पंजीकृत लेखाकार (आरए) प्रमाणपत्र जारी किया गया

4) from 1949 to 1956

- Chartered accountants act 1949 established(enf. 1 July 1949)
- ICAI (Institute of Chartered accountants of India)
- Members:-
 - (i) ACA – Associates
 - (ii) FCA – Fellows (Min 5 year practice)

5) from 1956

- new companies act 1956 established
- Important Amendment in companies act-
1960,1965,1969,1971,1974,1977,1978,1979,1980,1982,1988 & 2013

MEANING OF AUDITING (अंकेक्षण का अर्थ)

The word Audit is derived from Latin word “Audire” which means ‘to hear’. Auditing is the verification of financial position as disclosed by the financial statements. It is an examination of accounts to ascertain whether the financial statements give a true and fair view financial position and profit or loss of the business.

ऑडिट शब्द लैटिन शब्द "ऑडायर" से लिया गया है जिसका अर्थ है 'सुनना'। ऑडिटिंग वित्तीय विवरणों द्वारा बताई गई वित्तीय स्थिति का सत्यापन है। यह यह सुनिश्चित करने के लिए खातों की जांच है कि क्या वित्तीय विवरण व्यवसाय की वित्तीय स्थिति और लाभ या हानि का सही और निष्पक्ष दृश्य देते हैं।

Lawrence R. Dicksee – “An audit is an examination of accounting records undertaken with a view to establishing whether they correctly and completely reflect the transactions to which they relate.”

एल. आर. डिक्सी – “अंकेक्षण लेखा पुस्तकों की जांच है जिससे स्पष्ट हो सके कि लेखे उन लेनदेनों को सही और पूर्णतया स्पष्ट करते हैं या नहीं जिनसे वे सम्बन्धित हैं।”

Characteristics of auditing अंकेक्षण की विशेषताएं

- There must be an institution एक संस्था का होना
- An auditor must be an independent person स्वतंत्र व्यक्ति का अंकेक्षक होना
- To examine Truthness and fairness of books पुस्तकों की शुद्धता एवं सत्यता की जांच
- Time period निश्चित अवधि
- Vouchers प्रमाणिकों का प्रयोग

- To get necessary clarification
आवश्यक स्पष्टीकरण प्राप्त करना
- Verification of profit and loss and economic position
लाभ एवं हानि तथा आर्थिक स्थिति का सत्यापन
- To follow the principles सिद्धांतों का पालन
- Tactfully बुद्धिमतापूर्ण
- Reporting प्रतिवेदन

BENEFITS OF AUDIT

अंकेक्षण के लाभ

- Satisfaction of Owner मालिक की संतुष्टि
- Detection and Prevention of Errors and Frauds त्रुटियों और धोखाधड़ी का पता लगाना और रोकथाम करना
- Verification of Books पुस्तकों का सत्यापन
- End of corruption भ्रष्टाचार का अंत

- Protection of the Rights and Interests of Shareholders
शेयरधारकों के अधिकारों और हितों की सुरक्षा
- Reliance by Outsiders बाहरी लोगों का भरोसा (external audit)
- Ensures Compliance with Legal Requirements
कानूनी आवश्यकताओं का अनुपालन सुनिश्चित करता है
- Loan Facility ऋण सुविधा

Limitations of Auditing अंकेक्षण की सीमाएं

- Auditing can't give 100% guarantee of accuracy
- ऑडिटिंग सटीकता की 100% गारंटी नहीं दे सकती
- Not possible to locate all the misappropriation
- सारी गड़बड़ी का पता लगाना संभव नहीं है
- An auditor just gives his opinion
- एक ऑडिटर सिर्फ अपनी राय देता है

- Influenced by others
- दूसरों से प्रभावित होना

- Not possible to see the petty matters
- छोटी-छोटी बातों को देखना संभव नहीं है

- Auditing is not the full proof of honesty of the employees
- ऑडिटिंग कर्मचारियों की ईमानदारी का पूर्ण प्रमाण नहीं है

BOOK-KEEPING, ACCOUNTANCY AND AUDITING

पुस्तपालन लेखाकर्म एवं अंकेक्षण

“Accountancy begins where Book-keeping ends and Auditing begins where Accountancy ends.”

“लेखाकर्म प्रारम्भ होता है, जहां पुस्तपालन समाप्त होता है और अंकेक्षण प्रारम्भ होता है, जहां लेखाकर्म समाप्त होता है।”

- Book-keeping – Prepare journal entries, ledger and balancing of ledger

पुस्तकपालन - जर्नल प्रविष्टियाँ, खाता बही और खातों का शेष निकालना

- Accountancy – trail balance, rectification & adjustment, final accounting

लेखाकर्म - तलपट ,अशुद्धियों का सुधार एवं समायोजन प्रविष्टियाँ ,अंतिम खाता

- Auditing- Audit is performed to ascertain the validity and reliability of information. Examination of books of accounts with supporting vouchers and documents in order to detect and prevent error and fraud is the main function of auditing.

अंकेक्षण - सूचना की वैधता और विश्वसनीयता सुनिश्चित करने के लिए ऑडिट किया जाता है। त्रुटि और धोखाधड़ी का पता लगाने और रोकने के लिए सहायक वाउचर और दस्तावेजों के साथ खातों की पुस्तकों की जांच करना ऑडिटिंग का मुख्य कार्य है।

Auditor (अंकेक्षक)

An auditor is an independent person who examines the accounts of any organization or company and certifies their authenticity. In India, only a person who is a chartered accountant or is recognized by **ICAI** can conduct audit.

अंकेक्षक एक स्वतंत्र व्यक्ति होता है। जो किसी भी संस्था या कंपनी के खातों की जांच करके उनकी सत्यता को प्रमाणित करता है। भारत के अंदर केवल वही व्यक्ति अंकेक्षण कर सकता है, जो चार्टर्ड अकाउंटेंट हो या जिसे ICAI के द्वारा मान्यता प्राप्त हो।

DIFFERENT KINDS OF AUDITORS

विभिन्न प्रकार के अंकेक्षक

1) AMATEUR AUDITORS अनिपुण अंकेक्षक

Amateur auditors are those who are not that skilled in the audit work, who do the audit work as their hobby and are unpaid. Therefore, it is not appropriate to get the audit work done by them.

अनिपुण अंकेक्षक वे होते हैं जो अंकेक्षण कार्य में उतने दक्ष नहीं होते हैं जो अंकेक्षक कार्य अपने शौक के लिए तथा अवैतनिक करते हैं। अतः इनसे अंकेक्षण का कार्य करवाना उपयुक्त नहीं है।

2) GOVERNMENT AUDITORS

सरकारी अंकेक्षक

A government auditor is one who conducts audit in government companies and departments. He is appointed by the Auditor General of India.

सरकारी अंकेक्षक वह होता है, जो सरकारी कंपनियों व विभागों में अंकेक्षण करता है। इसकी नियुक्ति ऑडिटर जनरल ऑफ इंडिया द्वारा की जाती है।

3) PROFESSIONAL AUDITORS

पेशेवर अंकेक्षक

A professional auditor can conduct audit in any company or organization. For this, the auditor is required to have a prescribed degree as per the Chartered Accountants Act, 1949.

पेशेवर अंकेक्षक किसी भी कंपनी या संस्था में अंकेक्षण कर सकता है। इसके लिए अंकेक्षक को चार्टर्ड अकाउन्टेन्ट अधिनियम, 1949 के अनुसार एक निर्धारित डिग्री लेना आवश्यक है।

Scope of Auditing

अंकेक्षण का क्षेत्र

The scope of audit is clear from the following duties of an auditor:

ऑडिटर के निम्नलिखित कर्तव्यों से ऑडिट का दायरा स्पष्ट होता है:-

1)Checking the arithmetical accuracy of accounts

खातों की अंकगणितीय सटीकता की जाँच करना

2)Checking the books of accounts with help of all the relevant vouchers, Invoices, correspondence, etc.

सभी प्रासंगिक वाउचर, चालान, पत्राचार आदि की सहायता से खातों की पुस्तकों की जाँच करना।

3) Verifying the assets and liabilities shown in the balance sheet

बैलेंस शीट में दर्शाई गई संपत्तियों और देनदारियों का सत्यापन करना

4) Reporting to the client on the basis of his findings.

क्लाइंट को अपने निष्कर्ष के अनुसार प्रतिवेदन प्रस्तुत करना

Qualities of an Auditor

एक अंकेक्षक के गुण

- Knowledge of book-keeping and accountancy
- बहीखाता और लेखाशास्त्र का ज्ञान
- Knowledge of Business techniques
- व्यावसायिक तकनीकों का ज्ञान
- Good knowledge of language
- भाषा का अच्छा ज्ञान
- Knowledge of economics
- अर्थशास्त्र का ज्ञान

- Knowledge of business organisation
- व्यापारिक संगठन का ज्ञान
- Knowledge of business laws
- व्यावसायिक कानूनों का –contract act, SOGA, insolvency act, income tax act, GST act, factory act, company act, P'ship act etc.
- Knowledge of latest audit techniques
- नवीनतम लेखापरीक्षा तकनीकों का ज्ञान

- Knowledge of audit case laws
- ऑडिट केस कानूनों का ज्ञान
- Knowledge of other subjects
- अन्य विषयों का ज्ञान- statistics, material management, factory organisation, financial management

- Efficient कार्यकुशल
- Honesty ईमानदारी
- Speak true सत्य बोलना
- Common sense व्यावहारिक बुद्धि
- Secrecy गोपनीयता
- Independent and fearless स्वतंत्र और निडर

- Patient धैर्यवान
- Ability to correct oneself स्वयं को सही करने की क्षमता
- Ability to distinguish भेद करने की क्षमता
- Not to be suspicious संदेह नहीं करना चाहिए
- Ability to write report रिपोर्ट लिखने की क्षमता