

(1)

Dr. HONEY SINHA
Assistant Professor)
Dept. of Commerce
Sub:- Auditing (Hons) Paper:- II
SNSRKS College, SAHARSA

Lecture:- 54

PAGE: _____
DATE: _____

B.Com Part-1st

Sub:- Auditing (Hons)

Introduction

* अंकुषण कार्य-पत्र * (Audit Working Paper)

अंकुषण कार्य पत्र अंकुषण के आधार होते हैं।
इन कार्य-पत्रों की सहायता से ही अंकुषक अपना कार्य
का सम्पादन कर सकता है। इनके अभाव में अंकुषण
कार्य के लिये या अंकुषण कार्य के विषय में सोचा
जा नहीं जा सकता है। इन्हीं के आधार पर अंकुषक
संपूर्ण अंकुषण कार्य पर नियंत्रण रखता है तथा अंकुष-
ण से संबंधित प्रतिवेदन तैयार करता है। अंकुषण
कार्य-पत्र अंकुषक के हाथ में ऐसे दृष्टिकोण के रूप
में होते हैं जिनके आधार पर वह यह समाश्रित करता
है कि संस्था द्वारा तैयार किये गये लाभ-हानि खाते
व आर्थिक चिट्ठा व्यवस्थापन की सत्य एवं वास्तविक
स्थिति को प्रदर्शित कर रहे हैं।

संदेह में, अंकुषण कार्य-पत्र
अंकुषण कार्य के दौरान अंकुषक द्वारा एकत्र किये गये
विवरण, प्रत्येक परिणाम, पत्र अथवा प्रतिलिपियाँ हैं
जिनका प्रयोग अंकुषक संस्था की लेखा-पुस्तकों की
जाँच एवं सत्यापित करने के काम में करता है।
ये कार्य-पत्र अल्प-अल्प संस्थाओं के लिये अल्प
अल्प होते हैं। अंकुषण कार्य-पत्र के अंतर्गत

निम्नांकित को शामिल किया जाता है :-

- ① अंकेक्षण कार्य-पत्र की विषय-सामग्री (Subject Materials of Audit Working paper)
 - ① अंकेक्षक की नियुक्ति संबंधी प्रपत्र, ② अंकेक्षण कार्यक्रम
 - ③ अंकेक्षण पुस्तिका ④ उपप्रपत्रों की प्रतिलिपि ⑤ महत्वपूर्ण गणना (Calculations) संबंधी कामजात
 - ⑥ जेनदारों व देनदारों की सूचियों ⑦ संस्था के सारं-मिक व अन्तिम तालपट ⑧ अंकेक्षण प्रतिवेदन (Report) की प्रतिलिपि ⑨ अंकेक्षण से संबंधित व्यवहार में आये अन्य पत्र ⑩ संस्था के नियम-परिमित ⑪ खोये हुए प्रमाणकों की सूची ⑫ अंके-क्षण के दौरान कर्मचारियों व अधिकारियों से प्राप्त स्पष्टीकरण ⑬ विभिन्नियों की सूची ⑭ कार्यवाही पुस्तकों के सारांश ⑮ दास से संबंधित विवरण या विधि ⑯ अन्तिम रहतिया के मूल्यांकन की विधि का विवरण ⑰ समायोजन (Adjustment) संबंधी विवरण ⑱ अंकेक्षक द्वारा तैयार किये गये लाभ-हानि व आर्थिक स्थिति ⑲ संस्था द्वारा दी गयी पुस्तकों की सूची ⑳ सुधार संबंधी की गयी जर्नल की प्रतिलिपियाँ इत्यादि ।

- ② अंकेक्षण कार्य-पत्रों के उद्देश्य (Objects of Audit Working paper)

- 1) अंकेक्षण प्रतिवेदन तैयार करने में सहायक होना,
- 2) सहायकों के बीच कार्य-विभाजन में सहायक होना,
- 3) अंकेक्षण कार्यों में समन्वय स्थापित करना,

(3)

PAGE:

DATE:

- संस्था के लिये स्थायी प्रलेखों का उपलब्ध कराना,
अंकेक्षण क्रिया को सरल व सुविधाजनक बनाना,
मावी अंकेक्षण का आधार होना,
संस्था के आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली की जाँच में सहायक,
कार्यों की प्रगति व जाँच में सहायक होना,
समुचित अंकेक्षण विधि के निर्धारण में सहायक,
विभिन्न पक्षों के विवादों को निपटाने में सहायक,
अंकेक्षण लिपिकों के प्रशिक्षण में सहायक,
वैधानिक दस्तावेजों के रूप में प्रयुक्त होना,
यह देखना की अंकेक्षण निर्देशों का कहीं तक पालन किया गया है,
संस्था के मालिक व संचालकों के बहुमुखी सलाह में सहायक, तथा
सहायकों के कार्यों की प्रगति की जाँच में सहायक होना।

(3) अंकेक्षण कार्य-पत्रों का स्वामित्व (Ownership of Audit Working Papers)
अंकेक्षण कार्य-पत्र अत्यन्त ही महत्वपूर्ण पत्र होते हैं। इन्हें सुरक्षित रखा जाना आवश्यक होता है क्योंकि इनका कोई भी व्यक्ति/आधिकारी/कर्मचारी दुरुप्रयोग कर सकता है। अब यह जानना जरूरी है कि यह महत्वपूर्ण पत्रों का स्वामित्व किसके हाथ में होना चाहिए। अंकेक्षक के हाथ में या व्यवसाय के स्वामी के हाथ में। व्यवसाय के स्वामी अपना पक्ष प्रस्तुत करते हैं कि व्यवसाय मेरे अधिन है अतः इन पत्रों पर मेरा स्वामित्व

(4)

होना चाहिए। अंकेक्षक तो एक एजेंट की भाँति होता है अतः उनके हाथों में इसका स्वामित्व का कोई औचित्य नहीं है। इसके विपरीत, अंकेक्षक का कहना है कि अंकेक्षण के कार्य के लिये इन पत्रों का संग्रहण उसके (अंकेक्षक) द्वारा किया है अतः यह मेरे (अंकेक्षक के) स्वामित्व में होना चाहिए।

वास्तव में, ये कागज अंकेक्षक के वचाव में उस समय सहायक स्थापित होते हैं जब व्यवसाय का स्वामी अंकेक्षक पर न्यायालय में कोई मामला उठाता है। इसी संबंध में चेंद्री मार्टिन एड. क. बनाम मार्टिन (लंदन 1953) के मामलों में यह प्रश्न उठाया गया था। इस मामले में न्यायालय द्वारा निर्णय दिया गया कि ये कागज (पत्र) अंकेक्षक के अधिकार के हैं, नियोक्ता के अधिकार के हैं अधिकार के नहीं। अतः इन पत्रों को अंकेक्षक ही रख सकता है।

X

Dr. Honey Singh
(Assistant Professor)
Dept. of Commerce
Sub: Auditing (Hons)
Paper: - II
SNSRKS College, SAHA-
RSA.