अंतिम पाठ्यक्रम अध्ययन सामग्री

पेपर 3 (Paper 3)

उन्नत लेखापरीक्षा एवं व्यावसायिक नैतिकता

मॉड्यूल – 2

अध्ययन बोर्ड
द इंस्टीट्यूट ऑफ चार्टर्ड एकाउंटेन्ट्स ऑफ इंडिया

© The Institute of Chartered Accountants of India

अंतिम पाठ्यक्रम अध्ययन सामग्री

पेपर 3 (Paper 3)

उन्नत लेखापरीक्षा एवं व्यावसायिक नैतिकता

मॉड्यूल – 2

अध्ययन बोर्ड
द इंस्टीट्यूट ऑफ चार्टर्ड एकाउंटेन्ट्स ऑफ इंडिया

© The Institute of Chartered Accountants of India

यह अध्ययन सामग्री अध्ययन बोर्ड के संकाय द्वारा तैयार की गई है। इस अध्ययन सामग्री का उद्देश्य विद्यार्थियों को इस विषय में ज्ञान और कौशल प्राप्त करने हेतु सक्षम बनाने के लिए उन्हें शिक्षण सामग्री प्रदान करना है। यदि विद्यार्थियों को किसी स्पष्टीकरण की आवश्यकता है या यहाँ शामिल की गई सामग्री में और सुधार करने के लिए उनके कोई सुझाव हैं, तो वे अध्ययन निदेशक को लिख सकते हैं।

विद्यार्थियों के लिए उपयोगी रूप से व्याख्याएं और चर्चाएं प्रस्तुत करने के लिए पूरी सावधानी बरती गई है। हालांकि, संस्थान के परिषद या उसकी किसी भी समिति द्वारा विशेष रूप से अध्ययन सामग्री पर चर्चा नहीं की गई है और यहाँ व्यक्त किए गए विचारों को संभवतः आवश्यक रूप से परिषद या उसकी किसी भी समिति के विचारों का प्रतिनिधित्व नहीं समझा जा सकता।

इस सामग्री के किसी भी भाग की प्रतिलिपि बनाने के लिए संस्थान की अनुमति अनिवार्य है।

©THE INSTITUTE OF CHARTERED ACCOUNTANTS OF INDIA

सर्वाधिकार सुरक्षित। प्रकाशक की पूर्व लिखित अनुमति के बिना, इस पुस्तक के किसी भी भाग की प्रतिलिपि नहीं बनाई जा सकती, पुनर्प्राप्ति प्रणाली में संग्रहीत नहीं की जा सकती, या, किसी भी रूप में, या किसी भी साधन, इलेक्ट्रॉनिक, मैकेनिकल, फ़ोटोकॉपी, रिकॉर्डिंग, या अन्यथा, द्वारा प्रसारित नहीं की जा सकती।

संशोधित संस्करण	:	जनवरी, 2017
वेबसाइट	:	www.icai.org
विभाग / समिति (Department / Committee)	:	अध्ययन बोर्ड
ई–मेल	:	bos@icai.in
आईएसबीएन सं.		
मूल्य	:	₹
प्रकाशक	:	द इंस्टीट्यूट ऑफ चार्टर्ड एकाउंटेन्ट्स ऑफ इंडिया, आईसीएआई भवन, पोस्ट बॉक्स सं. 7100, इंद्रप्रस्थ मार्ग, नई दिल्ली –110 002, भारत, की ओर से प्रकाशन विभाग। अध्ययन बोर्ड में टाइपसेट तथा डिज़ाइन की गई।
मुद्रक	:	साहित्य भवन पब्लिकेशन्स, हॉस्पिटल रोड, आगरा 282 003

© The Institute of Chartered Accountants of India

विषय–सूची

मॉड्यूल – 1

अध्याय 1 – लेखापरीक्षा मानक, विवरण और मार्गदर्शन टिप्पणियाँ – एक अवलोकन

अध्याय 2 – लेखापरीक्षा कार्यनीति, नियोजन और प्रोग्रामिंग

अध्याय 3 – जोखिम प्रबंधन और आंतरिक नियंत्रण

अध्याय 4 – कम्प्यूटरीकृत सूचना प्रणाली(CIS) परिवेश में लेखापरीक्षा

अध्याय5 – विशेष लेखापरीक्षा तकनीकें

अध्याय6 – कंपनी की लेखापरीक्षा

अध्याय7 – लेखापरीक्षकों की देयताएं

अध्याय8 – लेखापरीक्षा की रिपोट

अध्याय9 – लेखापरीक्षा समिति और कॉर्पोरेट गवर्नेंस

अध्याय10 – समेकित आर्थिक विवरण की लेखापरीक्षा

मॉड्यूल– 2

अध्याय11 – बैंकों की लेखापरीक्षा

अध्याय 12 – सामान्य बीमा कंपनियों की लेखापरीक्षा

अध्याय 13 – सहकारी समितियों की लेखापरीक्षा

अध्याय 14 – गैर–बैंकिंग वित्तीय कंपनियों की लेखापरीक्षा

अध्याय 15 – वित्तीय कानूनों के अधीन लेखापरीक्षा

अध्याय 16 – लागत लेखापरीक्षा

मॉड्यूल – 3

अध्याय 17 – विशेष लेखापरीक्षा नियतन

अध्याय 18 – सार्वजनिक क्षेत्र के उपक्रमों की लेखापरीक्षा

अध्याय 19 – आंतरिक लेखापरीक्षा, प्रबंधन और परिचालन लेखापरीक्षा

अध्याय 20 – अन्वेषण और सम्यक तत्परता

अध्याय 21 – समकक्ष समीक्षा

अध्याय 22 – व्यावसायिक नैतिकता

© The Institute of Chartered Accountants of India

विस्तृत विषय–सूचीः मॉड्यूल– 2

अध्याय 11 : बैंकों की लेखापरीक्षा

11.1	परिचय	11.1
11.2	कानूनी फ्रेमवर्क(Legal Framework)	11.1
11.3	वित्तीय विवरणियों के फार्म तथा विषयवस्तु	11.2
11.4	खातों की लेखापरीक्षा (Audit of Accounts)	11.2
11.5	कुछ चुनिंदा क्षेत्रों में आंतरिक नियंत्रण (Internal Control in Certain Selected Areas)	11.12
11.6	सम्पत्तियों तथा शेष का सत्यापन (Verification of Assets and Balances)	11.19
11.7	पूंजी पर्याप्तता	11.61
11.8	समवर्ती लेखापरीक्षा (Concurrent Audit)	11.80

अध्याय 12: सामान्य बीमा कंपनियों की लेखापरीक्षा

12.1	परिचय	12.1
12.2	कानूनी फ्रेमवर्क (Legal Framework)	12.2
12.3	बीमा नियामक और विकास प्राधिकरण (IRDA) अधिनियम, 1999 और इसके तहत तैयार किए गए विनियम	12.4
12.4	बीमा कंपनियों की लेखा प्रणाली की विशेषताएं	12.4
12.5	खातों की लेखापरीक्षा (Audit of Accounts)	12.8
12.6	सामान्य बीमा व्यवसाय से संबंधित विशिष्ट नियंत्रण प्रक्रियाए	12.11
12.7	लेखा परीक्षा प्रक्रियाएं	12.12
12.8	देय रा"ि पत्र से संबंधित मद	12.22
12.9	पुनर्बीमा	12.28
12.10	सह–बीमा	12.35
12.11	कर देने की क्षमता सीमा	12.36
12.12	यापार ऋण बीमा	12.37

© The Institute of Chartered Accountants of India

अध्याय 13:सहकारी समितियों का ऑडिट

13.1	परिचय	13.1
13.2	लेखापरीक्षक और प्रबंधन	13.2
13.3	सहकारी ऑडिट की विशेषताए	13.6
13.4	सहकारी लेखापरीक्षकों के अधिकार और कर्तव्य	13.8
13.5	लेखापरीक्षा रिपोर्ट का प्रपत्र	13.9
13.6	बहु–राज्य सहकारी समितियों की लेखापरीक्षा, जांच और निरीक्षण	13.10

अध्याय 14 : ग़ैर–बैंकिंग वित्तीय कंपनियों की लेखापरीक्षा

14.1	परिचय	14.1
14.2	लेखापरीक्षा प्रक्रिया	14.4
14.3	NBFC द्वारा धोखाधड़ी का वर्गीकरण (RBI परिपत्र जुलाई, 2015)	14.8
14.4	ऑडिट जांच–सूची	14.9
14.5	लेखापरीक्षक का कर्तव्य	14.13

अध्याय 15 : वित्तीय कानून के तहत लेखापरीक्षा

15.1	परिचय	15.1
15.2	आयकर अधिनियम, 1961 के तहत लेखापरीक्षा (ओं)	15.1
15.3	धारा 44AB के तहत कर लेखापरीक्षा	15.5
15.4	लेखापरीक्षा के VAT कानून के तहत प्रावधान	15.72

अध्याय 16 : लागत लेखापरीक्षा

16.1	लागत लेखापरीक्षा की धारणा	16.1
16.2	लागत लेखापरीक्षा के प्रकार	16.2
16.3	लागत लेखापरीक्षा के लाभ	16.3
16.4	लागत लेखापरीक्षक के कार्य	16.5
16.5	लागत लेखापरीक्षा के कार्यक्रम	16.8
16.6	कंपनियों के अंतर्गत लागत लेखापरीक्षा अधिनियम	16.10
16.7	लागत लेखापरीक्षा में चरण	16.15
16.8	लेखापरीक्षक के अधिकार और कर्तव्य	16.20
16.9	उत्पादन का वास्तविक और उचित मूल्य	16.20

© The Institute of Chartered Accountants of India