

Translated version of 12_auditing_standards.doc

लेखा परीक्षा के मानक (SA) आईसीएआई द्वारा जारी

लेखा परीक्षा की मुख्य विशेषताएं पर मानक (एसए) भारत के चार्टर्ड एकाउंटेंट्स संस्थान द्वारा जारी किए

एसए 200: बुनियादी सिद्धांतों लेखा परीक्षा एक शासी

लेखा परीक्षक, जबकि बयानों पेट से बाहर स्वतंत्र वित्तीय लेखा परीक्षा लेखा परीक्षा एक गवर्निंग सिद्धांतों का पालन करना चाहिए बुनियादी. इन सिद्धांतों क्षमता हैं निष्ठा, निष्पक्षता और स्वतंत्रता, गपनीयता, कौशल और, काम पर नियंत्रण आंतरिक प्रदर्शन से दूसरों का प्रलेखन, नियोजन, प्रमाण अंकेक्षण, लेखा और सिस्टम हल और, लेखापरीक्षा निष्कर्ष और रिपोर्टिंग.

200A एसए उद्देश्य: और बयानों वित्तीय लेखा परीक्षा की गुंजाइश

स्वतंत्र लेखा परीक्षा वस्तुनिष्ठ का एक उद्यम हल करने के लिए सक्षम लेखा परीक्षक के और मामलों के राज्य उद्यम व्यक्त करने के लिए एक राय पर कि क्या करने के लिए वित्तीय वक्तव्यों के रूप में वे उचित का देखने और प्रतिबिंबित सच का परिणाम परिचालन और वित्तीय स्थिति.

पुस्तकों के खातों की तज्जारी के लिए प्राथमिक जिम्मेदारी प्रबंधन की हल लेखा परीक्षा की गुंजाइश हल और नियामक आवश्यकताओं का निर्धारित से कानूनी और आईसीएआई (भारत लेखाकारों लेखा परीक्षा घण्टाओं सगाई के इंस्टिट्यूट ऑफ चार्टर्ड. लेखा परीक्षक की राय उद्यम की व्यवहार्यता का भविष्य आश्वस्त नहीं करता हल

एसए 210: लेखा परीक्षा की शर्तें सगाई

लेखा परीक्षक और ग्राहक सगाई की शर्तों पर सहमत हल चाहिए. शर्तों पर सहमत हुए अनुबंध के फार्म का उपयुक्त हल दूसरे की जरूरत का दर्ज की सगाई में पत्र या लेखा परीक्षा एक. इस एसए सेवाओं से संबंधित हल audits और अन्य से संबंधित पत्र इरादा सगाई की तज्जारी की सहायता के लिए लेखा परीक्षक में. फार्म और पत्र सगाई सामग्री का अंकेक्षण लेकिन प्रत्येक के लिए भिन्न हल सकते हैं ग्राहक, यह अंकेक्षण हल उद्देश्यों के संदर्भ में शामिल हैं आम, लेखा और मानकों की नीतियों मल्लेजमेंट की जिम्मेदारी के लिए वित्तीय लेखांकन उपयुक्त वक्तव्यों, चयन और आवेदन की; बनाना निर्णय और अनुमान हल पर्याप्त के रखरखाव लेखांकन रिकॉर्ड और आंतरिक नियंत्रण, लेखा परीक्षा की गुंजाइश: तथ्य यह हल कि सीमाओं की वजह से लेखा परीक्षा निहित वहाँ misstatements से कुछ सामग्री का पता लगाने के गलत जखिम हल एक अपरिहार्य. परिस्थितियों के अनुसार अन्य मामलों का भी शामिल किया जाना चाहिए. audits आवर्ती के मामले में, लेखा परीक्षक पर विचार करना चाहिए कि क्या परिस्थितियों सगाई पदों की आवश्यकता के लिए संशोधित किया जाना हल जहां सगाई की शर्तें रहे हैं, बदल लेखा परीक्षक और ग्राहक शर्तें नया चाहिए सहमत हूँ पर. यदि लेखा परीक्षक सगाई की हल परिवर्तन एक बात से सहमत करने के लिए असमर्थ हल और सगाई की अनुमति नहीं मूल जारी रखने के लिए, लेखा परीक्षक की सगाई से वापस लेने पर विचार करना चाहिए.

एसए 220: के लिए लेखा परीक्षा की गुणवत्ता नियंत्रण कार्य

गणवत्ता नियंत्रण नीतियों और प्रक्रियाओं के स्तर दामों पर लागू किया जाना चाहिए लेखा परीक्षा फर्म के - और audits पर

व्यक्तिगत.

ऑडिट फर्म का लेखा परीक्षा चाहिए लागू करने के गुणवत्ता नियंत्रण के मानकों के साथ नीतियों और प्रक्रियाओं के लिए डिज़ाइन के अनुसार आयोजित की जाती हैं audits सब सुनिश्चित करते हैं. नीतियों के नियंत्रण उद्देश्य की गुणवत्ता की निगरानी ग्राहक, की अवधारण क़ा अपनाया जाएगा शामिल व्यावसायिक आवश्यकताएँ, कौशल और य़ाग्यता, काम, प्रतिनिधिमंडल, परामर्श, और स्वीकृति. फर्म के सामान्य गुणवत्ता नियंत्रण नीतियों और प्रक्रियाओं क़ा लागू कर रहे हैं और समझ की नीतियों और प्रक्रियाओं हज़ा चाहिए सूचित करने के लिए अपने कर्मियों में एक तरह से हज़ा उचित आश्वासन प्रदान करता हज़ा लेखा परीक्षक लेखा परीक्षा क़ा लागू करना चाहिए व्यक्ति उन उपयुक्त फर्म, के लिए प्रक्रियाओं और गुणवत्ता नियंत्रण नीतियों का ज़ा कर रहे हैं प्रक्रियाओं के संदर्भ में. लेखा परीक्षक उन्हें काम सौंप प्रदर्शन सहायकों की क्षमता पेशेवर पर विचार करना चाहिए जब तक की दिशा तय पर्यवेक्षण, और सहायक समीक्षा प्रत्येक के लिए उपयुक्त हज़ा सहायकों क़ा सौंप जिसे दिशा की ज़रूरत हज़ा काम उपयुक्त, पर्यवेक्षण और लेखा परीक्षा की समीक्षा का काम उनके द्वारा प्रदर्शन किया.

एसए 230: लेखा परीक्षा दस्तावेज़ीकरण

लेखापरीक्षा प्रलेखन कि एसए के इस आवश्यकताओं क़ा पूरा और अन्य प्रासंगिक SAS आवश्यकताओं विशिष्ट प्रलेखन प्रदान करता हज़ा

- a. लेखा परीक्षा हज़ा की साक्ष्य लेखा परीक्षक के समग्र उद्देश्य की उपलब्धि के बारे में एक निष्कर्ष के लिए आधार हज़ा और
- b. सबूत हज़ा कि लेखा परीक्षा की य़ाज़ना बनाई थी और विनियामक और कानूनी आवश्यकताओं के प्रदर्शन के साथ में के अनुसार SAS और लागू हज़ा

लेखापरीक्षा प्रलेखन पहुँच लेखा परीक्षक निष्कर्ष और संदर्भित करने के लिए रिकॉर्ड की लेखा परीक्षा प्रदर्शन प्रक्रिया, प्रासंगिक अंकेक्षण साक्ष्य प्राप्त की. आधार लेखा परीक्षा प्रलेखन पर एक समय पर उचित तज़ारी पर्याप्त और लेखा परीक्षा में मदद करता हज़ा की गुणवत्ता बढ़ाने के लिए और सबूत की सुविधा प्रभावी समीक्षा लेखा परीक्षा और मूल्यांकन प्राप्त की और प्रबंधन के साथ बात मायने रखती हज़ा पहुँच निष्कर्ष पहले लेखा परीक्षक क़ा अंतिम रूप देने में महत्वपूर्ण की चर्चा दस्तावेज़ लेखा परीक्षक चाहिए. रिपोर्ट शासन का आरज़, थे और वे संबद्धित प्रकृति के अन्य लज़ा सहित, महत्वपूर्ण मामलों पर चर्चा की कब और विचार विमर्श के साथ लिया और जिसे हज़ा सकता हज़ा जगह पर विचार करने की तज़ारी क़ा लेखा परीक्षक और बनाए रखने एक सारांश (समापन महत्वपूर्ण मामलों का वर्णन करता हज़ा कि ज़ापन) की पहचान की और लेखा परीक्षा के दौरान. 220 SA लेखा परीक्षक की आवश्यकता प्रलेखन समीक्षा लेखा परीक्षा की समीक्षा के माध्यम से प्रदर्शन किया लेखापरीक्षा काम करते हैं.) SQC मानक पर गुणवत्ता नियंत्रण फ़ाइलें (1 लेखा परीक्षा के विधानसभा समय पर पूरा करने के लिए नीतियों और प्रक्रियाओं की स्थापना के लिए आवश्यकता हज़ा हज़ा कंपनियों. एक उचित समय सीमा के भीतर ज़ा फ़ाइल लेखा परीक्षा के अंतिम विधानसभा पूरा करने के लिए रिपोर्ट आमतौर पर अधिक नहीं हज़ा की तुलना में लेखा परीक्षक की तारीख से 60 दिनों के बाद. 1 SQC प्रलेखन आवश्यकता सगाई की प्रक्रियाओं के लिए अवधारण नीतियों और कंपनियों क़ा स्थापित करने के लिए. अंकेक्षण कार्यक्रम के लिए अवधारण अवधि आमतौर पर बाद में अगर, या लेखा परीक्षक की रिपोर्ट हज़ा की कम नहीं की तुलना में दस साल से तिथि, रिपोर्ट के लेखा परीक्षक की तारीख समूह

एसए 240: इस वक्तव्य वित्तीय लेखा परीक्षक की लेखा परीक्षा करने के लिए एक धाखाधड़ी में जिम्मेदारियों संबंधित

बयान में वित्तीय लेखा परीक्षक का सबंध है, गलत बयान का कारण बनता है एक सामग्री त्रुटि के साथ धाखाधड़ी की। जानबूझकर misstatements के दो प्रकार प्रासंगिक हैं - संपत्ति की हेराफेरी misstatements जिसके परिणामस्वरूप से धाखाधड़ी से उत्पन्न misstatements और रिपोर्टिंग वित्तीय। हालांकि लेखा परीक्षक मामलों में हो सकता है संदिग्ध दुर्लभ या,, धाखाधड़ी की घटना की पहचान, लेखा परीक्षक हुई कानूनी determinations नहीं पड़ता कि क्या वास्तव में धाखाधड़ी की है धाखाधड़ी का पता लगाने की प्राथमिक जिम्मेदारी है और राफ़थाम के प्रबंधन के रूप में शासन करने का आराम उन के रूप में अच्छी तरह से। यह लेखा परीक्षक का आराम लगाया है उन के साथ के निरीक्षण के साथ, प्रबंधन कि महत्वपूर्ण शासन मजबूत जाएँ पर धाखाधड़ी का एक; जगह है राफ़थाम गलतबयानी सामग्री से मुक्त है जिम्मेदार के लिए प्राप्त करने के उचित हैं पूरे बयान लिया एक के रूप में वित्तीय आश्वासन दिया है कि, चाहे या त्रुटि के कारण द्वारा धाखाधड़ी। जबकि लेखा परीक्षक धाखाधड़ी के लिए अवसर हो सकता है की क्षमता की पहचान करने में सक्षम है perpetrated हमने के लिए, यह निर्धारित करने के लिए कठिन है कि उसे न्याय misstatements क्षेत्रों में इस तरह के रूप में लेखा अनुमान त्रुटि या धाखाधड़ी कर रहे हैं के कारण है कि है कि द्वारा। लेखा परीक्षक का जखिम प्रबंधन धाखाधड़ी का पता लगाने नहीं गलत बयान से उत्पन्न एक सामग्री कर्मचारी धाखाधड़ी के लिए की तुलना में अधिक है क्योंकि कर्मचारियों के प्रबंधन में एक है अक्सर स्थिति प्रत्यक्ष या पराक्ष रूप से लेखा अभिलेखों में हेरफेर, वर्तमान वित्तीय जानकारी अन्य धाखाधड़ी या द्वारा धाखाधड़ी का रफ़ने के लिए ओवरराइड समान बनाया गया नियंत्रण प्रक्रियाओं। इसलिए, जब याचना और उसके प्रदर्शन के लेखा परीक्षा प्रक्रिया और मूल्यांकन के परिणाम और रिपोर्टिंग, लेखा परीक्षक धाखाधड़ी से बयान परिणामस्वरूप वित्तीय misstatements में सामग्री का जखिम चाहिए पर विचार करें। लेखा परीक्षक लेखा परीक्षा के दौरान संदेह के व्यावसायिक दृष्टिकोण का बनाए रखने के लिए है एक जिम्मेदार, नियंत्रण ओवरराइड के प्रबंधन क्षमता के लिए विचार और वास्तव पहचानने कि लेखा परीक्षा की प्रक्रिया है कि धाखाधड़ी का पता लगाने में प्रभावी रहे हैं प्रभावी नहीं किया जा सकता है त्रुटि का पता लगाने के लिए। एसए 315 हो सकता है कि कैसे धाखाधड़ी की आवश्यकता है एक चर्चा के बीच में जो टीम के सदस्यों सहित सगाई करेगा जगह है विशेष रूप से जाएँ कैसे धाखाधड़ी की वजह से गलत बयान और वित्तीय संस्था है जहाँ सामग्री बयान हो सकता करने के लिए अतिसंवेदनशील। लेखा परीक्षक मूल्यांकन करेगा कि क्या असामान्य या अप्रत्याशित रिश्तों कि धाखाधड़ी के कारण गलतबयानी की पहचान की गई सामग्री में से एक में, प्रक्रियाओं प्रदर्शन विश्लेषणात्मक सहित जखिम का संकेत हो सकता है उन खातों में राजस्व से संबंधित है लेखा परीक्षक, पहचान करेगा बयान में वित्तीय धाखाधड़ी की वजह से सामग्री की गलत बयान मूल्यांकन और जखिम के स्तर और लेनदेन की कक्षाओं के लिए स्तर पर जाएँ, खाते संतुलन और खुलासे। प्रबंधन लेखा परीक्षक जांच के लिए उपयुक्त है बनाते हैं। लेखा परीक्षक कानून के साथ उन लोगों के साथ चर्चा करने का आराम लगाया जाना चाहिए शासन के रूप में अनुपालन के साथ वित्तीय और नियंत्रण वे निरीक्षण जिम्मेदारी के लिए प्रणाली, जखिम के लिए लेखांकन।

जब लेखा परीक्षक misstated मुठभेड़ों परिस्थितियों हो सकता है कि संकेत मिलता है कि वास्तव में वित्तीय बयान कर रहे हैं कि क्या वहाँ सामग्री गलतबयानी एक बयान में वित्तीय धाखाधड़ी के परिणामस्वरूप निर्धारित करने से, S / वह करना चाहिए प्रदर्शन करने के लिए प्रक्रियाओं।

जब लेखा परीक्षक गलत बयान का पहचानती है एक, S / वह विचार करना चाहिए कि क्या इस तरह के गलत बयान का संकेत हो सकता है धाखाधड़ी और अगर विश्वसनीयता है वहाँ इस तरह के एक संकेत के विशेष लेखा परीक्षा, के पहलुओं पर विचार करने के लिए अन्य चाहिए / वह प्रभाव की तुलना में गलत बयान प्रबंधन अभ्यावेदन।

जब लेखा परीक्षक और पहचान से उत्पन्न गलतबयानी एक धाखाधड़ी, या एक संदिग्ध धाखाधड़ी, S / विनियामक लेखा परीक्षक चाहिए वह विचार है नियमों, जिम्मेदारी संवाद प्रबंधन के लिए जानकारी है कि, उन का आराम लगाया तब साथ शासन और, जब, में कुछ परिस्थितियों की जरूरत है और द्वारा कानून प्रवर्तन अधिकारियों का भी लेखा परीक्षक। प्रबंधन से निम्नलिखित अभ्यावेदन प्राप्त करनी चाहिए। लेखा परीक्षक प्रबंधन करने के लिए आने परीक्षण और दस्तावेज और मूल्यांकन की

लेखा परीक्षक को पता चलना चाहिए कि लेखा परीक्षक प्रत्यक्ष रूप से लेखा परीक्षा के लिए उपयुक्त जानकारी और दस्तावेजों का प्रतिक्रियाओं के लिए, सामग्री गलतबयानी जखिम का मूल्यांकन किया जा रहा है संचार के बारे में और जखिम की सामग्री गलतबयानी की समझ दस्तावेज करेगा, शासन का आराध, नियामकों और अन्य. जब लेखा परीक्षक निष्कर्ष निकाला है कि अनुमान है कि वहाँ पहचान करने के लिए राजस्व से संबंधित है धांधली की वजह से गलतबयानी सामग्री का एक जखिम सगाई की परिस्थितियों लागू में नहीं है निष्कर्ष है कि लेखा परीक्षक के लिए कारण है दस्तावेज.

एसए 250: बयान और विचार के कानून में वित्तीय लेखा परीक्षा के एक विनियमों में

लेखा परीक्षक को पहचान चाहिए कि संस्था द्वारा अनुपालन गण कानूनों और नियमों का बयान हो सकता है वित्तीय वास्तव में प्रभावित करती है यह अनुरूप प्रबंधन है जिम्मेदारी सुनिश्चित करने के लिए कि संस्था आयोजित की जाती हैं आपरेशनों है नियमों के साथ कानून और. अनुपालन लेखा परीक्षक गण राखने के लिए जिम्मेदार नहीं है लेखा परीक्षक नियमों चाहिए योजना और घटनाओं कानून है कि है नेतृत्व के साथ करने के लिए एक सवाल है कि क्या संस्था पालन है और प्रदर्शन को पहचानने या लेखा परीक्षा की स्थिति पता चलता है कि यह हो सकता है misstatements सामग्री का पता लगाने के गण जखिम के कारकों की वजह से विभिन्न नियम है और कानून का पालन न करने से अधिक के साथ जिसके परिणामस्वरूप misstatements सामग्री का संबंध है लेखा परीक्षक को लांचा लागू करने के लिए विनियामक को चाहिए प्राप्त करने के एक और कानूनी इकाई की सामान्य समझ है कि और के साथ पालन है कि यह कसे. सामान्य समझ प्राप्त करने के बाद, लेखा परीक्षक बयानों प्रदर्शन करना चाहिए प्रक्रियाओं के लिए तैयार है जब वित्तीय चाहिए माना जाता अनुपालन पहचान करने के लिए उदाहरण के गण अनुपालन के साथ ससुराल इन नियमों और गण कहाँ. इसके अलावा, लेखा परीक्षक आम तौर पर नियमों चाहिए और उन कानूनों के अनुपालन के बारे में प्राप्त करने के लिए पर्याप्त सबूत उचित लेखा परीक्षा लेखा परीक्षक द्वारा मान्यता प्राप्त वित्तीय प्रकटीकरण बयान में और मात्रा सामग्री के लिए दृढ़ संकल्प पर की एक प्रभाव है लेखा परीक्षक लिखित अभ्यावेदन प्राप्त करना चाहिए कि प्रबंधन के वित्तीय वक्तव्यों की तैयारी बताया है सभी ज्ञात माना जाना चाहिए जब संभव वास्तविक या गण अनुपालन के साथ जिसका प्रभाव कानूनों और विनियमों. इस एसए कानूनों और नियमों को लागू नहीं करता है विशिष्ट दूसरे को आधारित कार्यक्रम में विशेष रूप से है लेखा परीक्षक के अनुपालन पर अलग से रिपोर्ट करने के लिए परीक्षण और लगे. अनुपालन चाहे एक-अधिनियम का गठन एक गण कानून की एक अदालत द्वारा निर्धारित किया ही जा सकता है मानक की परिकल्पना "नियमों की नीतियों और कानूनों के अनुपालन सुनिश्चित करने के लिए आकर्षक कानूनी सलाहकार एक कानूनी विभाग के रूप में" एक स्थापित करने में सहायता के लिए निगरानी "के बजाय कानूनी आवश्यकताओं". मानक भी बड़ा है में संस्थाओं, एक अलग अस्तित्व की परिकल्पना की गई है और लेखा परीक्षा समिति समारोह आंतरिक लेखा परीक्षा अनुपालन समारोह में "इसके अलावा करने के लिए नियमों और कानूनों के अनुपालन के साथ सुनिश्चित करने के लिए प्रक्रियाओं और करने के लिए पूरक नीतियों.

एसए 260: शासन के साथ उन लोगों के साथ संचार आराध

लेखा परीक्षक शासन करने का आराध उन लोगों के साथ बातचीत करेगा, से लेखा परीक्षा निष्कर्ष महत्वपूर्ण और लेखा परीक्षक की जिम्मेदारियों में की लेखा परीक्षा समय बयानों लेखा परीक्षा, और गुंजाइश एक सिंहावलोकन की योजना बनाई वित्तीय संबंध है लेखा परीक्षक शासन का आराध बातचीत करने के लिए करेगा, ऑडिट के दौरान सामने कठिनाइयां महत्वपूर्ण भी है लेखा परीक्षक जिम्मेदारियों में रिश्ता करने के लिए वित्तीय वक्तव्यों लेखा परीक्षा, लेखा परीक्षा के रूप में मायने रखती है ऐसे मामलों में शामिल हैं: प्रभाव पर संभावित; वित्तीय के बयानों किसी भी, जखिम महत्वपूर्ण जखिम और इस तरह की लेखा परीक्षा बाहर बयानों उत्पन्न वित्तीय और लंबित मुकदमेबाजी, समायोजन करने के लिए महत्वपूर्ण एक है कि प्रभाव पर नीतियों के समस्त लेखा महत्वपूर्ण में परिवर्तन की गुंजाइश की /; चयन की लेखा परीक्षा की इकाई

वृत्ताय, बयाना सामग्री त्रुटि लेखा परीक्षक आनाश्रितताओं से संबंधित घटनाओं या बयानों का वृत्ताय संस्था का स्थिति और उस पर संदेह कर सकते हैं डाली महत्वपूर्ण इकाई महत्वपूर्ण हो सकता है कि क्षमता के मामलों के बारे में प्रबंधन के साथ जारी रखने के लिए के रूप में एक जा रहा है चिंता असहमति; रिपोर्ट लेखा परीक्षक संशोधनों की उम्मीद है लेखा परीक्षकों के आधार पर व्याज की समय पर शासन करना चाहिए मामलों संवाद. संचार लेखा परीक्षक हस्ताक्षरित में या मौखिक रूप से किया जा सकता है बनाया है मौखिक संचार के मामले में, लेखा परीक्षक क्या प्रतिक्रिया चाहिए दस्तावेज उनकी मौखिक और संचार

एसए 299: लेखा परीक्षकों की संयुक्त जिम्मेदारी

जहां संयुक्त ऑडिटर नियुक्त किया जाता है वे आपसी विचार - विमर्श करना चाहिए, के द्वारा, अपने काम के बीच में ऑडिट के काम को विभाजित श्रेणी. क्षेत्रों द्वारा निर्दिष्ट या इकाइयों पहचान की लेखा परीक्षा में आम तौर पर किया जा पदों की. कुछ मामलों में, लेखा परीक्षा संस्था के अंतर्गत व्यापार की प्रकृति के कारण, विभाजन का काम एक ऐसी नहीं हो सकता है संदर्भ में संभव है ऐसे विभाजन हैं स्थितियों के साथ या व्यय या आय या देनदारियों का काम किया जा सकता है के साथ संदर्भ के लिए आइटम या आस्तियों के समय की अवधि. कहाँ, एक संयुक्त लेखा परीक्षक, में इस पाठ्यक्रम के अपने काम में जा आता है और भर में अन्य की जिम्मेदारी के क्षेत्रों के लिए प्रासंगिक मामलों में जा कर रहे हैं जो संयुक्त लेखा परीक्षकों के लायक उनके ध्यान, या लेखा परीक्षकों की आवश्यकता होती है प्रकटीकरण चर्चा के साथ, के आवेदन या न्याय के द्वारा, अन्य संयुक्त, वह लेखा परीक्षा चाहिए बातचीत को अंतिम रूप देने में लिखने से पहले लेखा परीक्षकों संयुक्त अन्य सभी के लिए एक ही. काम के कुछ क्षेत्रों, जुड़े काम के कारण उनकी प्रकृति के कारण या महत्व, लेखा परीक्षकों जाएगा संयुक्त अक्सर नहीं सभी से विभाजित करने के लिए और कवर किया जाएगा है प्रत्येक संयुक्त लेखा परीक्षक उन्हें आवंटित काम के लिए ही जिम्मेदार हैं, चाहे या नहीं स / वह उनके द्वारा पर काम किया एक अलग रिपोर्ट तैयार की है उन्हें. सभी संयुक्त और संयुक्त रूप से कर रहे हैं लेखा परीक्षकों के बीच में विभाजित नहीं है पृथक जिम्मेदार में सम्मान है जो लेखा परीक्षा का काम. जांच रिपोर्ट के लिए वित्तीय वक्तव्यों की है कि लेखा परीक्षा के प्रकटीकरण आवश्यकताओं के साथ इकाई का अनुपालन सुनिश्चित करने के लिए प्रासंगिक है कि कानून, कानून प्रासंगिक आवश्यकताओं के अनुपालन के साथ और पर और उन में सम्मान के किसी भी एक लेखा परीक्षकों द्वारा संयुक्त नोटिस के लिए लाया जाता है जो के मामलों में जा वहाँ लेखा परीक्षकों के बीच संयुक्त समझौता है एक. प्रत्येक संयुक्त लेखा परीक्षक प्रक्रियाओं लेखा परीक्षा है कल्पना करने के लिए हकदार है कि अन्य संयुक्त लेखा परीक्षकों के साथ आम तौर पर स्वीकार अनुसार काम किया लेखा परीक्षा बाहर उनके हिस्सा है. आम तौर पर, संयुक्त लेखा परीक्षकों की रिपोर्ट कर रहे हैं एक पर सहमत करने में सक्षम होंगे. हालांकि, जहां संयुक्त लेखा परीक्षकों किसी भी मामले के संबंध में असहमति कर रहे हैं में रिपोर्ट से कवर करने के लिए हो सकता है उनमें से हर एक रिपोर्ट के माध्यम से एक अलग राय व्यक्त करने के अपने खुद करना चाहिए

एसए 300: वक्तव्य की वित्तीय लेखा परीक्षा याचना एक

याचना एक लेखा परीक्षा याचना समग्र लेखा परीक्षा रणनीति के लिए शामिल है स्थापित करने की सगाई की लेखा परीक्षा और विकासशील एक. लेखा परीक्षक का उद्देश्य यह है कि लेखा परीक्षा की याचना ता यह प्रभावी ढंग से एक में द्वारा प्रदर्शन किया. एक बार समग्र लेखा परीक्षा रणनीति स्थापित किया गया है एक लेखा परीक्षा विकसित किया जा सकता है याचना के लिए रणनीति का पता लेखा परीक्षा समग्र विभिन्न मामलों की पहचान में, संसाधनों पर विचार कर रहा है लेखा परीक्षक कुशल उपयोग के माध्यम से लेखा परीक्षा के उद्देश्यों को प्राप्त करने की आवश्यकता है चाहिए, जल्द समग्र याचना विकसित विभिन्न मामलों में विचार: सगाई की शर्तें; प्रकृति और रिपोर्ट के समय लागू कानूनी या सांविधिक आवश्यकताओं, लेखांकन नीतियों को अपनाया; ग्राहक द्वारा पहचान; क्षेत्रों के महत्वपूर्ण लेखा परीक्षा स्थापना, स्तरों के महत्व

आदि की जरूरत लेखा परीक्षक लेखा परीक्षक सूचना पर वित्तीय प्रभाव प्राप्त करने के एक महत्वपूर्ण स्तर का ज्ञान हो सकता है। लेनदेन, ग्राहक की पहचान की घटनाओं व्यापार हो कि उन्हें सक्षम करने के लिए करेगा, न्याय, में हो कि और उनके प्रथाओं। लेखा परीक्षा योजना के सदस्यों की टीम हो सगाई की तुलना में अधिक विस्तृत लेखा परीक्षा की समग्र रणनीति हो कि हद तक शामिल हैं और समय प्रकृति, के द्वारा निष्पादित किया जा प्रक्रियाओं लेखा परीक्षा करने के लिए। सगाई के साथी और टीम के सदस्यों की सगाई अन्य महत्वपूर्ण योजना बनाने की प्रक्रिया में शामिल किया जाएगा कार्यकुशलता और प्रभावशीलता में भाग लेने की योजना बना चर्चा योजना और लेखा परीक्षा सहित, में सगाई बढ़ाने के बीच टीम के सदस्यों के रूप में तो लेखा परीक्षक का काम करेगा योजना प्रकृति, उनके समय के और विस्तार की समीक्षा की दिशा और पर्यवेक्षण टीम के सदस्यों को लेखा परीक्षक सगाई। और, दस्तावेज होना समग्र लेखा परीक्षा रणनीति, लेखा परीक्षा योजना की योजना हो और कई महत्वपूर्ण बदलाव लेखा परीक्षा या लेखा परीक्षा के दौरान बनाया सगाई करने के लिए समग्र लेखा परीक्षा की रणनीति परिवर्तन जल्हे कारणों के लिए।

लेखा परीक्षा की योजना बना आदर्श लेखा परीक्षा हो पिछले वर्ष के शुरू में निष्कर्ष, और कार्यक्रम के साथ संबंधित के साथ, यह प्रगति की प्रक्रिया ठास और उनके अनुपालन लेखा परीक्षा की जानी चाहिए पुनः विचार के लिए संशोधन के रूप में। लेखा परीक्षा के लिए एक प्रारंभिक, लेखा परीक्षक कार्यक्रम की योजना बना सकते हैं की जरूरत हो क्योंकि गतिविधियों का विस्तार करने के आवर्ती जब लेखा परीक्षक की योजना बना माना जाता हो कि नहीं करता हो आमतौर पर पिछले अनुभव संस्था के साथ

एसए 310: व्यापार ज्ञान

लेखा परीक्षक की रिपोर्ट लेखा परीक्षा या परीक्षा या बयानों वित्तीय का ज्ञान होना चाहिए प्राप्त करने के व्यापार पर प्रभाव प्रदर्शन महत्वपूर्ण एक लेखा परीक्षा के बयानों वित्तीय पर्याप्त करने के लिए सक्षम घटनाओं को समझने की पहचान के लेखा परीक्षक के लिए और एक हो न्याय, हो सकता है लेनदेन और लेखा परीक्षक प्रथाओं कि, में, ऐसे ज्ञान प्रक्रियाओं लेखा परीक्षा की हो और समय सीमा हो प्रयोजन किया जाता द्वारा लेखा परीक्षक मूल्यांकन और नियंत्रण में निहित जखिमों और प्रकृति का निर्धारण करने में व्यापार के लिए जरूरी ज्ञान प्राप्त करने के। साक्ष्य परिणामस्वरूप ज्ञान के लिए लेखा परीक्षा से संबंधित एक और सतत संचयी और प्रक्रिया के सभा का आकलन करने और जानकारी लेखा परीक्षा के चरणों में सभी जानकारी और प्रारंभिक। ज्ञान हो सगाई की स्वीकृति से पहले प्राप्त की। अधिक विस्तृत ज्ञान हो स्वीकृति के बाद प्राप्त की। लेखा परीक्षक स्रोतों की ओर से संस्था के उद्योग और एक नंबर के ज्ञान के प्राप्त कर सकते हैं। व्यापार समझ और जानकारी का उपयोग यह उचित समस्याओं और जखिमों की पहचान करने में सहायता लेखा परीक्षक मूल्यांकन करने में, योजना और निष्पादन लेखा परीक्षा सबूत प्रभावी ढंग से और कुशलता से लेखा परीक्षा और मूल्यांकन

एसए 315: इकाई को समझना और उसके पर्यावरण और माल के जखिम के आकलन गलत बयान

लेखा परीक्षकों तदनुसार में सभी काम करेंगे उम्मीद कर सकते हैं दृष्टिकोण नहीं अपने काम के साथ वे जो एक निर्धारित कार्यक्रम अंकेक्षण कार्य परिस्थितियों जखिम और। वे समझ चाहिए अपने ग्राहक की पहचान, मूल्यांकन लेखा परीक्षा उनके, और योजना हो एसए का आकलन जखिम और 315 सौदों को समझने के साथ।

पहचान करने के लिए एक आधार प्रदान और गलत बयान सामग्री का जखिम का आकलन करने का, प्रक्रियाओं लेखा परीक्षक मूल्यांकन करेगा प्रदर्शन जखिम। इस प्रकार की प्रक्रियाओं का निरीक्षण करेगा और inquires में शामिल हैं: के साथ प्रबंधन, विश्लेषणात्मक प्रक्रियाओं, निरीक्षण।

जहां लेखा परीक्षक संस्था के साथ अन्य कार्यक्रम हए प्रदर्शन किया, लेखा परीक्षक पर विचार करेगा कि क्या प्राप्त जानकारी गलत बयानी सामग्री के जखिम की पहचान करने के लिए प्रासंगिक हए

इसके अलावा, अगर लेखा परीक्षक संस्था का इरादा पिछले अनुभवों के साथ अपने उपयोग करने के लिए, वह तय करेगा कि क्या परिवर्तन लेखा परीक्षा वर्तमान पर घटित हए सकता हए इसकी प्रासंगिकता के बाद से प्रभावित हए कि पिछले लेखा परीक्षा.

लेखा परीक्षक संस्था के एक बाहरी समझ जाएगा प्राप्त करने के लिए निम्नलिखित: उद्योग, विनियामक और अन्य कारकों की प्रकृति; उद्देश्य और रणनीति और व्यापार से संबंधित जखिम, मापन और वित्तीय प्रदर्शन की समीक्षा इकाई हए आंतरिक नियंत्रण.

एसए 315 सेट संप्रेषण के आंतरिक घटकों कए बाहर पांच नियंत्रण: नियंत्रण पर्यावरण इकाई; खतरा हए मूल्यांकन प्रक्रिया; जानकारी और रिपोर्टिंग प्रणाली, सहित संबंधित वित्तीय व्यावसायिक प्रक्रियाओं, प्रासंगिक, नियंत्रण की गतिविधियों; मॉनिटरिंग नियंत्रित करता हए

आमतौर पर, जए उन पर नियंत्रण के उद्देश्य वित्तीय वक्तव्यों की तथ्याहारी हए इकाई के लिए संबंधित प्रक्रियाओं का आकलन कर रहे हैं जखिम का विषय हए

नियंत्रण कए समझने की एक प्राप्त संस्था हए और इसके आंतरिक संस्था पर्यावरण सहित भीड़ हए एक सतत प्रक्रिया के गतिशील, अद्यतन करने और लेखा परीक्षा का विश्लेषण जानकारी के माध्यम से बाहर.

लेखा परीक्षक चाहिए, की पहचान वित्तीय बयान पर सामग्री की गलत बयान मूल्यांकन और जखिम के स्तर और लेनदेन की कक्षाओं के लिए स्तर पर जाए, खाते संतुलन और खुलासे

लेखा परीक्षकों बयानों वित्तीय आवश्यक हैं गलत जाने से कम कर सकते हैं: के लिए क्या संबंधित जखिमों की पहचान की अभिकथन के संदर्भ में जखिम की क्षमता का परिमाण स्तर पर विचार; बयानों पर गौर संभावना हए कि वित्तीय की गलत बयानी में सामग्री परिणाम के जखिम सकता हए

प्रलेखन, सगाई चाहिए के बीच चर्चा कवर: टीम तत्वों की कुंजी प्राप्त की समझ, सूचना के सूत्रों का कहना हए जखिम मूल्यांकन, प्रक्रिया की पहचान और जखिम मूल्यांकन, महत्वपूर्ण जखिम मूल्यांकन, जखिम मूल्यांकन के लिए किया हए जए प्रक्रियाओं मूल.

लेखा परीक्षक का उपयोग करता हए निर्णय करने के लिए पेशेवर की सीमा निर्धारित की समझ आवश्यक हए लेखा परीक्षकों प्राथमिक विचार यह हए कि क्या समझ हए कि प्राप्त किया गया हए एसए में पर्याप्त घाषित उद्देश्य कए पूरा करने के

एसए 320: लेखा परीक्षा माद्दा

जानकारी सामग्री हए अगर अपने बयान गलत बयान (यानी चूक या गलत) वित्तीय जानकारी के आधार पर लिया उपयोगकर्ताओं के निर्णय के आर्थिक प्रभाव सकता हए माद्दा आइटम पर निर्भर करता हए प्रकृति और आकार, गलत बयान अपनी विशेष परिस्थितियों के न्याय में. संकल्पना के महत्व कए मान्यता देते हैं कि कुछ मामलों में, या तए व्यक्तिगत या कुल में, प्रथाओं और नीतियों के अनुरूप रहे हैं के साथ मान्यता प्राप्त लेखांकन में वित्तीय जानकारी की प्रस्तुति निष्पक्ष

अपेक्षाकृत महत्वपूर्ण के लिए सच हो और. लेखा परीक्षक लेनदेन में महत्व समझता हो, समग्र वित्तीय जानकारी को कक्षाओं और संतुलन के स्तर और अलग अलग खाते के संबंध में करने के लिए. मादा वित्तीय जानकारी पर असर हो सकता हो एक महत्वपूर्ण हो सकता हो जो भी हो अन्य कारणों से प्रभावित हो, जहाँ कानूनी रूप के अनुपालन, गण आवश्यकताओं और विनियामक और विचारों रिश्ते और संबंधित व्यक्ति को खाता शेष. मादा प्रक्रियाओं लेखा परीक्षा की हद तक माना जाना चाहिए लेखा परीक्षक द्वारा निर्धारित जब प्रकृति और समय, और जब misstatements प्रभाव का मूल्यांकन. वहाँ जखिम मादा और लेखा परीक्षा के बीच में हो एक व्युत्क्रम रिश्ता. लेखा परीक्षक जब प्रकृति का निर्धारण खाते लेता हो इस संबंध में, समय और प्रक्रियाओं लेखा परीक्षा की हद तक जखिम और मादा लेखा परीक्षा. लेखा परीक्षक मूल्यांकन प्रक्रियाओं लेखा परीक्षा हो उनके मूल्यांकन के परिणामों के समय में हो सकता हो कि सगाई की याजना बनाने से शुरू हमें के समय अलग से कम हो लेखा परीक्षक परिणाम हो सकता हो लेखा परीक्षा की याजना बना, में काम, लेखा परीक्षा का मूल्यांकन करने के लिए इस्तेमाल किया जा करना हो जानबूझकर सेट स्वीकार्य कटौती बंद स्तर की तुलना में कम स्तर पर एक व्यक्ति के लिए लेनदेन की जांच. वित्तीय जानकारी में बनाने राय पर उसे उसकी / लेखा परीक्षक पर विचार करना चाहिए कि क्या वित्तीय जानकारी uncorrected misstatements पर समग्र प्रभाव की सामग्री हो अगर uncorrected misstatements की समग्र कि लेखा परीक्षक misstatements uncorrected हो पहचान दृष्टिकोण मादा स्तर, या कि समग्र जानकारी निर्धारित करता हो तो लेखा परीक्षक कारण वित्तीय misstated हमें के लिए वास्तव में, प्रक्रियाओं / s लेखा परीक्षा चाहिए कि वह अपने विचार देने का अनुरोध करने के लिए प्रबंधन या वित्तीय जानकारी को समायोजित

एसए 330: जवाब का मूल्यांकन करने के लिए जखिम की लेखा परीक्षक

इस जिम्मेदारी लेखा परीक्षक सौदों मानक के साथ के लिए डिजाइन और सामग्री की पहचान की गलतबयानी जखिम लागू करने के लिए प्रतिक्रियाओं के 315 और दक्षिण अफ्रीका के अनुसार के साथ में लेखा परीक्षक द्वारा मूल्यांकन लेखा परीक्षा बयान, में एक वित्तीय. उद्देश्य हो लेखा परीक्षा जखिम प्राप्त करने के लिए पर्याप्त सबूत उपयुक्त उन खतरों के बारे में आकलन करने के लिए प्रतिक्रियाओं सामग्री गलतबयानी उपयुक्त और लागू डिजाइनिंग, के माध्यम से.

लेखा परीक्षक स्तर करेगा डिजाइन को लागू करने और वित्तीय बयान पर सामग्री गलतबयानी का मूल्यांकन जखिम पता समग्र प्रतिक्रियाओं के लिए.

लेखा परीक्षक स्तर होगा जो डिजाइन और प्रदर्शन आगे प्रक्रियाओं लेखा परीक्षा जिनकी प्रकृति, समय कर रहे हैं और सीमा के आधार पर गलत बयान सामग्री जखिम का मूल्यांकन करने के लिए उत्तरदायी हैं और पर.

प्रक्रियाओं लेखा परीक्षा में डिजाइनिंग आगे होगा लेखा परीक्षक, के लिए प्रदर्शन किया:

- a. प्रकटीकरण और, विचार शेष खाते कारणों से, जो पर गलत बयान खतरे की सामग्री के मूल्यांकन के लिए दी स्तर के लिए प्रत्येक लेनदेन के वर्ग
- b. प्राप्त अधिक प्रेरक लेखा परीक्षा उच्च सबूत हो की जखिम मूल्यांकन लेखा परीक्षक

जब लेखा परीक्षक अंतरिम अवधि के दौरान की प्रभावशीलता ऑपरेटिंग नियंत्रण के बारे में प्राप्त साक्ष्य लेखा परीक्षा, लेखा परीक्षक जाएगा:

- a. प्राप्त करने के लिए उन परिवर्तनों के बारे में महत्वपूर्ण सबूत लेखा परीक्षा अंतरिम अवधि के बाद के नियंत्रण के लिए, और

b. निर्धारित करने के अतिरिक्त लेखापरीक्षा सबूत अवधि शेष हज़े के लिए प्राप्त

प्राप्त साक्ष्य के आधार पर लेखा परीक्षा प्रदर्शन किया और प्रक्रियाओं लेखा परीक्षा, लेखा परीक्षक स्तर ज़ाए निष्कर्ष से पहले का मूल्यांकन करेगा की गलतबयानी ज़खिम के आकलन लेखा परीक्षा हज़कि क्या सामग्री पर उपयुक्त रहते हैं.

लेखा परीक्षक समाप्त करेगा कि क्या उचित लेखा परीक्षा करने के लिए पर्याप्त सबूत प्राप्त किया गया हज़ एक राय बनाने में, लेखा परीक्षक लेखा परीक्षा करने के लिए विचार करना हज़ा और सभी प्रासंगिक सबूत यह प्रकट हज़ा हज़ भले ही की पुष्टि या खंडन बयान वित्तीय दावे.

यदि लेखा परीक्षक ज़ाए वित्तीय बयान के रूप में करने के लिए एक सामग्री पर्याप्त सबूत उचित लेखा परीक्षा हज़नहीं प्राप्त की, लेखा परीक्षक सबूत लेखापरीक्षा जाएगा और आगे प्रयास करने के लिए प्राप्त करते हैं. अगर सबूत लेखा परीक्षक लेखा परीक्षा हज़उपयुक्त असमर्थ प्राप्त करने के लिए पर्याप्त, लेखा परीक्षक की राय व्यक्त करेगा एक याज़य एक त्याग या राय.

यदि लेखा परीक्षक audits की याज़ना पिछले प्राप्त नियंत्रण में प्रभावशीलता के संचालन के बारे में सबूत उपयोग करने के लिए लेखा परीक्षा, लेखा परीक्षक लेखापरीक्षा जाएगा पिछले एक दस्तावेज़ में परीक्षण के बारे में निष्कर्ष तक पहुँच गया था कि नियंत्रण पर निर्भर ऐसी.

एसए 402: लेखा परीक्षा संगठनों सेवा का उपयोग करने के लिए संस्थाओं संबंधी संबंधित

लेखा परीक्षक पर विचार करना चाहिए कि कज़े एक सेवा संगठन के रूप में ग्राहक कज़ प्रभावित करता हज़लेखांकन और आंतरिक नियंत्रण प्रणाली तज़ लेखा परीक्षा याज़ना और दृष्टिकरण का विकास एक प्रभावी लेखापरीक्षा. नीतियों और प्रक्रियाओं की स्थापना की और सेवा संगठनों द्वारा शारीरिक रूप से क्रियान्वित कर रहे हैं और प्रचालन संगठन से अलग हज़ग्राहक जवाबदेही. Executes जब सेवा संगठन का कहना हज़और ग्राहक लेनदेन, ग्राहक समझना हज़ सकता हज़यह संगठन सेवा करने के लिए आवश्यक प्रक्रियाओं और नीतियों पर विश्वास करते हज़ यदि लेखा परीक्षक संगठन निष्कर्ष निकाला हज़कि सेवा की गतिविधियों लेखा परीक्षा करने के लिए कर रहे हैं महत्वपूर्ण संस्था के लिए प्रासंगिक और, लेखा परीक्षक ज़खिम चाहिए की सेवा प्राप्त करने के लिए पर्याप्त जानकारी प्रणालियों के लिए आंतरिक नियंत्रण और समझ लेखा संगठन और नियंत्रित करने के लिए आकलन करें. हज़ का उपयोग करते समय एक संगठन सेवा लेखा परीक्षक की रिपोर्ट लेखा परीक्षक लेखा परीक्षक सेवा करनी चाहिए पर विचार करने की सामग्री प्रकृति और संगठनों की रिपोर्ट हज़कि रिपोर्ट. डिजाइन करेगा आमतौर उपयुक्तता हज़ा एक के दज़ प्रकार: पर रिपोर्ट - एक प्रकार - आंतरिक लेखा और देने के एक समझ नियंत्रण संगठन की सेवा के द्वारा सिस्टम स्थापित; प्रकार बी - डिजाइन की उपयुक्तता पर रिपोर्ट और प्रभावशीलता ऑपरेटिंग सिस्टम - लेखा और देने की एक समझ ऐसी की प्रभावशीलता आंतरिक नियंत्रण प्रणाली स्थापित हज़और संगठन द्वारा सेवा.

एसए 500: लेखा परीक्षा साक्ष्य

लेखा परीक्षक वित्तीय जानकारी की आवश्यकता हज़पर प्राप्त करने के लिए पर्याप्त राय उनके उचित आधार कर सकते हैं लेखापरीक्षा सबूत सक्षम करने के लिए उन्हें वे ज़ा निष्कर्ष पर उचित आकर्षित. लेखा परीक्षक प्रकृति में सामान्य रूप से निर्भर करता हज़पर निर्णायक सबूत हज़कि तुलना में बल्कि प्रेरक हज़ लेखा परीक्षक प्रक्रियाओं नमूना सांख्यिकीय या तज़ अनुमान के आधार हज़ सकता हज़जिस तरह से प्राप्त सबूतों पर एक चयनात्मक. सबूत ठज़ और प्रक्रियाओं के अनुपालन के माध्यम से प्राप्त की हज़प्रदर्शन. अनुपालन प्रक्रियाओं उचित आश्वासन प्राप्त कर रहे हैं परीक्षण के लिए बनाया गया हज़कि

आंतरिक नियंत्रण जिस पर लेखा परीक्षा रलायस रखा जाता ह। प्रभाव म ह। मूल प्राक्रियाओं क लिए कर रह ह क रूप म पूर्णता प्रमाण प्राप्त करने के लिए डिज़ाइन किया गया ह। सटीकता और लेखा प्रणाली द्वारा उत्पादित आंकड़ों की वधता। प्रक्रियाओं से अनुपालन लेखा परीक्षा साक्ष्य प्राप्त करने का इरादा ह। निरंतरता और सम्मान के दावे में लेखा परीक्षक क आश्वस्त करने के लिए यथचित अस्तित्व, प्रभावशीलता। प्रक्रियाओं से ठस सबूत प्राप्त करने के प्रकटीकरण और लेखा परीक्षा ह। इरादा प्रस्तुति सम्मान में लेखा परीक्षक क आश्वस्त करने के लिए यथचित दावे के अस्तित्व, अधिकारों और दायित्वों, घटना, पूर्णता, मूल्यांकन, माप, विश्वसनीयता का परीक्षण करने के लिए, कुछ generalizations कर रहे हैं उपयोगी जस बाह्य साक्ष्य प्रमाण ह। आंतरिक की तुलना में अधिक विश्वसनीय, लिखित प्रमाण सबूत ह। प्राप्त स्वयं की तुलना में अधिक विश्वसनीय मौखिक साक्ष्य और इकाई ह। और अधिक विश्वसनीय माध्यम से प्राप्त की। लेखा परीक्षक लाभ बढ़ा सूत्रों आश्वासन जब लेखा परीक्षा अलग से सबूत प्राप्त अनुरूप ह। अंकेक्षण साक्ष्य प्राप्त करने के लिए विभिन्न तरीकों की समीक्षा शामिल निरीक्षण, निरीक्षण, जांच और पुष्टि, अभिकलन और विश्लेषणात्मक। ह। करने के लिए लेखा परीक्षा के पाठ्यक्रम के दौरान प्राप्त ह। रखी पर सबूत लेखा परीक्षा की विश्वसनीयता और प्रासंगिकता पर विचार कर, और ध्यान ज। सबूत विश्वसनीय लेखा परीक्षा और ह। डिजाइनिंग पर रखी और प्रासंगिक निष्पादन लेखा परीक्षा प्रक्रियाओं के लिए प्राप्त करते हैं।

एसए 501: लेखा परीक्षा प्रमाण - विशेष आइटम के लिए अतिरिक्त विचार

इस मानक का उद्देश्य ह। प्रदान खुलासे और प्रक्रियाओं की स्थापना के लिए मानकों पर लेखा परीक्षक की जिम्मेदारी लेखा परीक्षा, मार्गदर्शन एसए में, में प्रदान की ह। कि 500 के अलावा, "लेखा परीक्षा दूसरे क। और साक्ष्य मात्रा बयान", के साथ सम्मान के लिए कुछ विशेष वित्तीय। यह परिभाषा के संबंध में मार्गदर्शन प्रदान करता ह। प्रक्रियाओं, प्रबंधन और लेखा परीक्षा अभ्यावेदन निष्कर्ष और निम्नलिखित भागों में से प्रत्येक के रिपोर्टिंग के लिए। इस मानक लेखा परीक्षक सहायता करने के लिए निम्नलिखित पहलुओं क। सम्मान के साथ सबूत प्राप्त लेखा परीक्षा:

इन्वेंटरी भाग शारीरिक गिनती पर एक उपस्थिति:

आमतौर पर प्रबंधन प्रणाली के तहत स्थापित प्रक्रियाओं ज। इन्वेंट्री सूची में ह। शारीरिक रूप से कम से कम एक बार की गिनती में एक की तज्जारी के लिए एक आधार के रूप में सेवा वर्ष के लिए वित्तीय वक्तव्यों सदा की विश्वसनीयता या पता लगाने के लिए। जब सूची वित्तीय वक्तव्यों के लिए ह। सामग्री, लेखा परीक्षक असंभव क। प्राप्त करना चाहिए जब तक पर्याप्त गिनती सूची अस्तित्व और स्थिति से ऑडिट उचित इसके सबूत के बारे में भौतिक उपस्थिति कम ह। यदि दिनांक में असमर्थ सूची गिनती पर शारीरिक भाग लेने के लिए अप्रत्याशित परिस्थितियों के लिए य। जना बनाई कारण, लेखा परीक्षक चाहिए और ले विकल्प की गिनती पर एक शारीरिक या कुछ का निरीक्षण तारीख जहां आवश्यक ह। वकल्पिक प्रक्रियाओं के प्रदर्शन का आकलन करने के लिए लेखा परीक्षा ह। कि क्या अंत अवधि और गिनती की शारीरिक परिवर्तन में सूची के बीच की तारीख तिथि सही ंग से दर्ज हैं।

भाग: ख के संबंध में जांच का दावा ह। मुकदमेबाजी और

लेखा परीक्षक मुकदमेबाजी लेखा परीक्षा चाहिए बाहर ले में प्रक्रियाओं आदेश किसी के बारे में पता बनने के लिए और बयानों वित्तीय दावे क। शामिल पर एक भौतिक प्रभाव इकाई ज। कर सकते हैं पेशेवरों। अन्य ऐसे वकीलों और पत्र की मांग सीधा संचार के साथ संस्था क। सत्ता किसके और मुकदमेबाजी engages के लिए दावों के प्रबंधन द्वारा तज्जार किया जाना चाहिए। यदि प्रबंधन वकीलों से इनकार कर रहा ह। दे संस्था के साथ

संवाद करने की अनुमति लेखा परीक्षक के लिए, इस काम हकी गुंजाइश लेखा परीक्षक पर एक सीमा का गठन होगा।

सी भाग: मूल्यांकन और निवेश की लंबी अवधि के प्रकटीकरण

लेखा परीक्षा अवधि के निवेश की प्रक्रिया के बारे में लंबे समय से आमतौर पर के रूप में निवेश करने के लिए धारण करने के लिए सम्मान के साथ शामिल प्राप्त करने के लेखापरीक्षा सबूत उनके स्वामित्व और अस्तित्व के रूप में जारी रखने के लिए कि क्या संस्था का जारी रखने के लिए संस्था की क्षमता होपकड़ एक पर निवेश दीर्घकालिक आधार क्या और प्रबंधन के साथ चर्चा लंबी अवधि के निवेश और प्राप्त करने के प्रभाव होकि प्रतिनिधित्व करने के लिए लिखा।

डी भाग: अनुभाग सूचना

लेखा परीक्षक के रूप में एक पूरे लिया बयानों वित्तीय मानता होके संबंध में खंड जानकारी हो और जरूरी नहीं होअकेले खड़े करने के लिए लागू की जानकारी होकि लेखा परीक्षा की प्रक्रिया होगी खंड पर एक राय व्यक्त करने के लिए आवश्यक हो लेखा परीक्षा की प्रक्रिया के बारे में जानकारी खंड आमतौर पर परिस्थितियों मिलकर की विश्लेषणात्मक प्रक्रियाओं और अन्य परीक्षणों में उचित लेखा परीक्षा।

एसए 505: विदेश पुष्टियाँ

बाहरी पुष्टि किसी विशेष आइटम के बारे में जानकारी का अनुरोध लिए के माध्यम से मूल्यांकन लेखापरीक्षा सबूत और प्रक्रिया के प्राप्त करने के लिए एक प्रतिक्रिया में तीसरे पक्ष के एक से एक सीधा संचार. पुष्टियाँ बाह्य का उपयोग करने से पहले निर्माण, लेखा परीक्षक स्तर पर विचार करना चाहिए माहदा निहित और नियंत्रण की हो मूल्यांकन के स्तर जखिम, लेखा परीक्षा की योजना बनाई होअन्य से और कसे सबूत कम acceptably प्रक्रियाओं का कम करने के लिए एक लेखापरीक्षा जाएगा जखिम. लेखा परीक्षक घटकों के साथ परामर्श से विदेश में प्रक्रिया पुष्टि बाहरी चाहिए राजगार प्रबंधन. पुष्टियों कर रहे हैं उनके और ज्यादातर के लिए खाते में शेष राशि की मांग की लेकिन वे केवल आइटम हैं करने के लिए प्रतिबंधित नहीं किया जा करने के लिए इन. पुष्टिकरण प्रक्रिया के उपयोग के उच्च स्तर का निर्धारित किया जा सकता हो लेखा परीक्षक प्रभावी प्रदान करने के लिए पर्याप्त सबूत जब उचित लेखा परीक्षा का मूल्यांकन और नियंत्रण निहित जखिम. के लिए अनुरोध पुष्टियों यह होबंद करने के लिए की तारीख में एक या बनाया या तब बयान की तारीख वित्तीय उद्देश्यों में. लेखा परीक्षा करने के लिए विशेष अनुरोध करने के लिए डिज़ाइन कर रहे हैं. तीसरे के साथ पार्टियों के लेनदेन के लेखा परीक्षक की व्यवस्था होऔर ग्राहक की समझ दलों का एक संयोजन होया महत्वपूर्ण जानकारी का पता लगाने में अनुरोध की पुष्टि होने की पुष्टि की. लेखा परीक्षक का उपयोग कर सकते हैं बाहरी नकारात्मक या सकारात्मक. पूर्व अनुरोध उत्तरार्द्ध से पूछ रही. जानकारी में भरने के लिए प्रतिवादी के लिए या, जानकारी के साथ दी समझौते पूछता प्रतिवादी का प्रतिवादी लेखा परीक्षक उत्तर में संकेत मामलों सभी के द्वारा या तब प्रतिवादी पूछता करने में प्रदान के साथ सूचना असहमति की स्थिति में ही उत्तर अनुरोध करता हूँ. लेखा परीक्षक का अनुरोध पुष्टि करना चाहिए प्रदर्शन करने के वक्रलपिक प्रक्रियाओं जहां बाहरी सकारात्मक प्रतिक्रिया होएक नहीं प्राप्त करने के लिए. लेखा परीक्षक पर विचार करना चाहिए कि क्या वहाँ विश्वसनीय हो किसी भी संकेत होकि विदेशी नहीं किया जा सकता पुष्टियों प्राप्त किया. लेखा परीक्षक का प्रदर्शन किसी भी अन्य प्रक्रियाओं का परिणाम होअनुरूप होना चाहिए मूल्यांकन के साथ पुष्टिकरण प्रक्रिया के बीच बाहरी परिणाम हो यदि लेखा परीक्षक ऐसा चाहता होके लिए एक बाहरी पुष्टि करने के लिए नहीं होऔर लेखा परीक्षक प्रबंधन अनुरोधों, लेखा परीक्षक पर विचार करना चाहिए कि क्या वहाँ होय जगह के एक अलग के लिए जाना में समझ होअन्य अलग होय करने के निर्णय की योजना के

याहस 120 वया वहा इस तरह का क्या अनुक्रम का लिए नाक्य ह नदानी हउआर अनुक्रम प्राप्त करण का प्रययण यग वञ्चता का लिए सबूत समर्थन करते हैं.

एसए 510: प्रारंभिक परीक्षा सगाई - खाल शेष

यह लेखापरीक्षा सगाई प्रारंभिक सौदों मानक संचालन जब एक लेखा परीक्षक के साथ हउशेष जिम्मेदारियों से संबंधित करने के लिए खालने. सगाई लेखापरीक्षा में आयोजित एक प्रारंभिक, लेखा परीक्षक अवधि लेखा परीक्षा चाहिए प्राप्त करने के लिए पर्याप्त सबूत के पूर्ववर्ती उचित संतुलन बंद किया गया हउकि मौजूदा अवधि कउ आगे सही ंग से लाया, खालने शेष नीतियों उचित लेखा नहीं हउते हैं और मौजूदा अवधि misstatements कि हकीकत कउ प्रभावित वित्तीय वक्तव्यों के लिए लगातार कर रहे हैं लागू हउता हउ लेखा परीक्षक पर विचार करना चाहिए कि क्या लेखांकन नीतियों पूर्ववर्ती अवधि में पीछा किया, जिसके आधार पर खालने के संतुलन में किया गया आ चुके हैं, उपयुक्त थे और हउकि उन नीतियों रहे लगातार लागू हउता ह. यदि लेखा परीक्षक निष्कर्ष निकाला हउकि लेखांकन नीतियों कउ लागू नहीं किया गया हउया ठीक से लगातार हिसाब के लिए, लेखा परीक्षक की राय व्यक्त करने के लिए प्रतिकूल हउया तउ एक यउय या, जञ्हा लिए किया जा सकता appropriate. Ordinarily, वर्तमान बयानों रिलायंस जगह कर सकते हैं लेखा परीक्षक पर वित्तीय संतुलन में निहित समापन पूर्ववर्ती संकेत हउशेष अवधि अवधि misstatements की संभावना वर्तमान, कउ छड़कर प्रक्रियाओं के लिए लेखा परीक्षा के प्रदर्शन के दौरान जब खालने में. यदि लेखा परीक्षक निष्कर्ष निकाला हउकि एक बयान गलत बयान में मौजूदा वित्तीय मौजूद अवधि हउ लेखा परीक्षक प्रबंधन के स्तर पर संचार की आवश्यकता हउउचित ही और प्रशासन का आरण. जब पूर्ववर्ती अवधि के वित्तीय वक्तव्यों लेखापरीक्षित नहीं थे, लेखा परीक्षक देनदारियों और परिसंपत्तियों के लिए वर्तमान के रूप में अपनाने के लिए अन्य आवश्यक प्रक्रियाओं. कुछ लेखापरीक्षा सबूत चालू कर सकते हैं अवधि के दौरान के रूप में प्राप्त किया जा सामान्य प्रक्रियाओं भाग के लेखा परीक्षा और ऋण के लिए गञ्ज चालू आस्तियों अवधि लंबी और देनदारियों जञ्जे अचल संपत्ति, निवेश, और लेखा परीक्षक संतुलन सकता खालने अंतर्निहित आमतौर जांच रिकॉर्ड. लेखा परीक्षक misstatements सामग्री का जउखिम मूल्यांकन करने के लिए बयानों में पूर्व अवधि की वित्तीय संशोधनों कउ दे वृद्धि मामलों का मूल्यांकन करना चाहिए.

एसए 520: विश्लेषणात्मक प्रक्रिया

लेखा परीक्षक लेखा परीक्षा की समीक्षा चरणों समग्र चाहिए लागू विश्लेषणात्मक पर यउजना और प्रक्रियाओं. विश्लेषणात्मक प्रक्रियाओं का जउ विश्लेषण कर रहे हैं या जानकारी के प्रासंगिक दूसरे के साथ असंगत हैं महत्वपूर्ण अनुपात और रुझान हउ कि रिशतों कउ और जिसके परिणामस्वरूप सहित जांच के उतार चढ़ाव से विचलित मात्रा की भविष्यवाणी की. लेखा परीक्षक प्रक्रियाओं के विश्लेषणात्मक प्रक्रियाओं पर लागू करना चाहिए समग्र समीक्षा की यउजना बना चरणों और लेखा परीक्षा के साथ ही पर्याप्त हउजबकि आवेदन. वित्तीय विश्लेषण में विश्लेषणात्मक प्रक्रियाओं का उपयोग लेखा परीक्षा की यउजना बना दउओं गञ्ज वित्तीय और प्रक्रियाओं के आवेदन की जानकारी. विपरीत करने के लिए हउपर आधारित हउकि उम्मीद के बीच संबंधों की स्थिति में जारी रखने के लिए और डेटा मौजूद ज्ञात अनुपस्थिति की. इन रिशतों कउ भेंट की पूर्णता के रूप में लेखा परीक्षा करने के लिए सबूत प्रदान करता हउ सटीकता और लेखा प्रणाली द्वारा उत्पादित वञ्चता की डेटा. हालांकि प्रक्रियाओं के परिणामों के विश्लेषण पर निर्भरता मौजूद सामग्री गलतबयानी, वास्तव में एक लेखा परीक्षक पर निर्भर करेगा ह, जब उम्मीद मूल्यांकन के जउखिम विश्लेषणात्मक प्रक्रियाओं कि हउ सकता हउकी पहचान के रिशते के रूप में. जब विश्लेषणात्मक प्रक्रियाओं की पहचान के महत्वपूर्ण मात्रा में उतार चढ़ाव या रिशतों दूसरे के साथ संगत कर रहे हैं कि असंगत जानकारी से विचलित या भविष्यवाणी की हउकि, लेखा परीक्षक सबूत चाहिए की जाँच संपादन और स्पष्टीकरण प्राप्त करने के लिए पर्याप्त और उचित.

एसए 530: लेखा परीक्षा नमूनाकरण

, नमूने का उपयोग करते समय या तब सांख्यिकीय या गण सांख्यिकीय तरीके लेखा परीक्षक, लेखा परीक्षा चाहिए डिजाइन का चयन करें और एक नमूना आगे प्रदर्शन अंकेक्षण प्रक्रिया, मूल्यांकन और के रूप में नमूना परिणाम तब साक्ष्य उपलब्ध कराने के लिए पर्याप्त उचित लेखा परीक्षा. लेखा परीक्षक का उद्देश्य जब लेखा परीक्षा का उपयोग कर नमूने चुना हों प्रदान करने के लिए एक नमूना जिसमें से उचित आधार के बारे में निष्कर्ष आकर्षित करने के लिए जनसंख्या का नमूना. लेखा परीक्षा जब डिजाइनिंग एक, लेखा परीक्षक जब डिजाइनिंग के उद्देश्यों पर विचार करना चाहिए लेखा परीक्षा जनसंख्या प्रक्रिया और विशेषताओं की एक लेखा परीक्षा नमूना. नमूना के लिए कुशल और प्रभावी डिजाइन में सहायता स्तरीकरण उपयुक्त हो सकता है. स्तरीकरण आबादी उप जनसंख्या में विभाजित हो एक प्रक्रिया. जब नमूना आकार का निर्धारण करने, लेखा परीक्षक और संतुष्टजनक विचार करना चाहिए नमूना जखिम, त्रुटि, त्रुटि की संभावना. संतुष्टजनक त्रुटि उद्देश्य अधिकतम त्रुटि में हो कि जनसंख्या लेखा परीक्षा हासिल किया हो लेखा परीक्षक होणा स्वीकार करने के लिए तथ्य निष्कर्ष हो कि अभी भी और नमूना से परिणाम हो यदि लेखा परीक्षक की जरूरत हो एक बड़ी उम्मीद उपस्थित होणा त्रुटि में जनसंख्या, नमूना जनसंख्या में त्रुटि निष्कर्ष हो कि वास्तविक होने की जांच की त्रुटि हो संतुष्टजनक नहीं की योजना बनाई से अधिक. लेखा परीक्षक की आबादी का प्रतिनिधि होने का चयन करना चाहिए नमूना आइटम में ऐसी उम्मीद की जा सकती हो एक नमूना तरीका हो कि. यह जरूरी हो कि जनसंख्या में सभी आइटम्स का एक अवसर हो चयनित किया जा रहा हो लेखा परीक्षा के बाद विशेष कर रहे हैं करने के लिए उपयुक्त हो कि वाले किया उन आइटम नमूना लेखा परीक्षा प्रत्येक प्रक्रियाओं पर उद्देश्य, परियोजना लेखा परीक्षक में, नमूना किसी भी त्रुटियों का विश्लेषण करना चाहिए पता लगाया में पाया त्रुटियों जनसंख्या के नमूने के लिए और नमूना जखिम reassess. लेखा परीक्षक और misstatements जांच करनी चाहिए या विचलन प्रकृति और कारण किसी भी पहचान की हो उनके क्षेत्रों की लेखा परीक्षा या अन्य प्रक्रिया संभव प्रभाव पर विशेष लेखा परीक्षा का उद्देश्य हो आदेश में समाप्त करने के लिए कि एक गलत बयान या विचलन एक विसंगति हो लेखा परीक्षक की आबादी हो एक उच्च डिग्री प्राप्त करने के लिए आवश्यक की निश्चित हो कि गलत बयान का प्रतिनिधि नहीं हो या विचलन.

एसए 540: लेखा परीक्षा लेखांकन अनुमान अनुमान सहित उचित मूल्य लेखांकन, और संबंधित खुलासे

लेखा परीक्षक बयान करना चाहिए प्राप्त करने के लिए पर्याप्त सबूत reasonableness के बारे में लेखा परीक्षा उपयुक्त वित्तीय लेखांकन के अनुमानों सहित उचित मूल्य संबंधित प्रकटीकरण और लेखांकन अनुमान पर्याप्त हैं. लेखांकन अनुमान माप का मतलब हो कि एक सटीक की अनुपस्थिति में एक आइटम का एक सन्निकटन की राशि का मतलब हो अनुमान लेखांकन निर्धारण के एक आइटम की जा सकती हो सरल प्रकृति पर, निर्भर करता होया जटिल. लेखा परीक्षक का अनुमान लेखांकन चाहिए अपनाने का एक लेखा परीक्षा में निम्नलिखित दृष्टिकोण के संयोजन से एक या एक:

(एक) की समीक्षा करें और परीक्षण प्रक्रिया प्रबंधन द्वारा उपयोग के लिए विकसित करने का अनुमान हो

(ख) के साथ तुलना के आकलन के लिए स्वतंत्र एक का उपयोग करें कि प्रबंधन द्वारा तथ्य की हो या

(ग) की समीक्षा के बाद की घटनाओं का अनुमान हो जो पुष्टि की

लेखा परीक्षक लेखा परीक्षा मूल्यांकन के reasonableness अंतिम एक बनाना चाहिए का ज्ञान लेखा परीक्षक पर आधारित अनुमान व्यापार और क्या सबूत के दौरान प्राप्त अनुमान हो लेखा परीक्षा दूसरे के साथ संगत. जब वहाँ अनुमानित राशि और लेखा परीक्षा उपलब्ध साक्ष्य के द्वारा समर्थित हो एक सबसे अच्छा राशि के बीच अंतर लेखा परीक्षक हो अनुमान के अनुसार

रिपोर्ट में शामिल समायोजन और बयानों वित्तीय, लेखा परीक्षक की आवश्यकता पर विचार करना चाहिए कि क्या राशि.

लेखा परीक्षक खुलासे से संबंधित चाहिए अपनाने के लिए एक खतरा है और अनुमान-लेखांकन मान, सहित उचित अनुमान आधारित दृष्टिकोण करने के लिए जिम्मेदारियों के बारे में लेखा. वित्तीय वक्तव्यों में अनुमान और लेखा के बीच एक अंतर है एक परिणाम की राशि का खुलासा या मूल रूप में मान्यता प्राप्त करता वित्तीय वक्तव्यों के एक गलत बयान का प्रतिनिधित्व जरूरी नहीं. लेखा परीक्षक का अनुमान लेखांकन परिणाम की समीक्षा अवधि से पहले करना चाहिए में शामिल वित्तीय वक्तव्यों लेखा परीक्षक. उचित प्रतिनिधित्व से लिखा प्राप्त करना चाहिए कि प्रबंधन के प्रबंधन का मानना है कि महत्वपूर्ण हैं अनुमान लेखांकन मान्यताओं बनाने में यह प्रयत्न किया जाता द्वारा.

लेखा परीक्षा प्रलेखन, महत्वपूर्ण वृद्धि करने के लिए देने के प्रकटीकरण है कि और उनके लेखांकन अनुमान में शामिल करना चाहिए आधार के लिए लेखा परीक्षक के reasonableness के बारे में निष्कर्ष, जखिम प्रबंधन संभव है और संकेतक के पूर्वाग्रह अगर किसी भी.

एसए 550: संबंधित पक्षकारों

वित्तीय लेखा परीक्षक बयानों चाहिए सामग्री प्रदर्शन कर रहे हैं डिज़ाइन किया गया है कि लेखा परीक्षा की प्रक्रिया लेनदेन से संबंधित पार्टी और उचित लेखा परीक्षा करने के लिए पर्याप्त सबूत प्राप्त करने के संबंध में पहचान और प्रकटीकरण के द्वारा संबंधित पार्टियों प्रबंधन. पार्टियों से संबंधित परिभाषाओं के बारे में 18 मानक लेखा दी हैं और कर रहे हैं इस एसए प्रयत्नों के लिए अपनाया. प्रबंधन जल्दों के साथ है और लेनदेन के लिए जिम्मेदार पहचान और दलों संबंधित प्रकटीकरण के बयान. इसके लिए आवश्यक जिम्मेदारी प्रबंधन नियंत्रण लागू करने के लिए पर्याप्त लेखांकन और आंतरिक प्रणालियों सुनिश्चित करने के लिए संबंधित के साथ कि लेनदेन लेखांकन पार्टियों में पहचान कर रहे हैं उचित वित्तीय अभिलेखों में बताया. लेखा परीक्षक और और निर्देशकों द्वारा प्रदान किया जाना चाहिए की समीक्षा की जानकारी से संबंधित सभी ज्ञात प्रबंधन की पहचान नामों की पार्टियों जानकारी इस पूर्णता की प्रक्रिया के संबंध में अन्य प्रदर्शन करना चाहिए. एस / लेनदेन वह पार्टी के संबंधित प्राधिकरण और रिकॉर्डिंग पर विचार करना चाहिए प्रक्रियाओं की पर्याप्तता नियंत्रण. पार्टी में लेनदेन की जांच की पहचान से संबंधित है लेखा परीक्षक बताया गया है और ठीक से दर्ज लेनदेन चाहिए प्राप्त करने के लिए पर्याप्त उचित लेखा परीक्षा करने के लिए सबूत के रूप में है कि क्या इन. बयानों वित्तीय और लेखा परीक्षक की पर्याप्तता प्राप्त करना चाहिए खुलासे में पार्टी से संबंधित पार्टियों से संबंधित की पहचान के बारे में एक प्रश्न के लिखित प्रतिनिधित्व प्रदान की पूर्णता के विषय में जानकारी से प्रबंधन. यदि लेखा परीक्षक है या पार्टियों में असमर्थ है इस तरह के साथ प्राप्त करने के लिए पर्याप्त उचित लेखा परीक्षा लेनदेन और सबूत के विषय से संबंधित पार्टियों / वह निष्कर्ष निकाला है कि वित्तीय वक्तव्यों में अपने प्रकटीकरण, पर्याप्त नहीं है / वह रिपोर्ट लेखा परीक्षा राय या एक त्याग में राय व्यक्त करने के योग्य है चाहिए एक. फ़ॉक्स अब लेनदेन और अधिक पर रिश्तों का पार्टी से संबंधित पहचान के साथ जुड़े गलतबयानी सामग्री और मूल्यांकन के जखिम है और जखिम इस तरह के लिए पर प्रतिक्रियाओं की. संबंधित यह के संदर्भ के लिए आवश्यक में संदेह पर जा देती है विशेष दलों की पहचान के मामले प्रक्रिया है में लेखा परीक्षक के साथ सौदे भी पहले से अज्ञात या अज्ञात संबंधित पार्टियों या संबंधित पार्टी के महत्वपूर्ण लेनदेन.

एसए 560: बाद के घटनाक्रम

बाद की घटनाओं की रिपोर्ट कर रहे हैं रिपोर्ट की महत्वपूर्ण घटनाओं का लेखा परीक्षक के बीच है वाली तारीख चादर संतुलन तिथि और लेखा परीक्षक और बयानों पर प्रभाव पर विचार करना चाहिए. लेखा परीक्षक की वित्तीय घटनाओं के बाद का लेखा परीक्षक लेखा परीक्षक उचित रूप पर्याप्त सबूत चाहिए कि वित्तीय बयान करने के लिए कि नहीं

पर. लेखा परीक्षक लेखा परीक्षा उचित सबूत प्रयास हुआ चाहिए प्राप्त करने का प्राक्रिया तय्यार करने के लिए एक समा घटनाओं की पहचान की गई हएवित्तीय बयान करने के लिए की तारीख में लेखा परीक्षक की रिपोर्ट के समायोजन की आवश्यकता हएवी हएक हए सकता हए या प्रकटीकरण. प्रक्रियाओं के वित्तीय वक्तव्यों की पहचान करने में प्रकटीकरण की आवश्यकता हएवी हएसकते हैं कि घटनाओं, या समायोजन का लेखा परीक्षक की रिपोर्ट किया जाएगा तिथि करने के लिए साध्य के रूप में प्रदर्शन के निकट हए जब लेखा परीक्षक बयानों वित्तीय प्रभावित हए जाता हएपता हएकी भौतिक घटना हए जए लेखा परीक्षक पर विचार करना चाहिए कि क्या इस तरह की घटनाओं में हैं वित्तीय वक्तव्यों के लिए ठीक से हिसाब. जब मानना चाहिए के लिए जिम्मेदार लेखा परीक्षक प्रबंधन नहीं हएकि ऐसी घटनाओं के लिए खाते, लेखा परीक्षक के रूप में उपयुक्त व्यक्त करना चाहिए एक यएय राय या एक प्रतिकूल राय.

एसए 570: जा रहे हैं चिंता

धारणा जा रहे बयानों चिंता तय्यारी की वित्तीय सिद्धांत में मौलिक हए प्रबंधन की आवश्यकता स्पष्ट आकलन करना चाहिए एक इकाई के रूप में जारी की क्षमता के लिए एक जा रही चिंता भले ही लागू शामिल नहीं करता हएवित्तीय रिपोर्टिंग एांचा. लेखा परीक्षक वित्तीय वक्तव्यों की तय्यारी धारणा चिंता में जा रहा हएचाहिए का उपयोग करने के प्रबंधन के मूल्यांकन औचित्य बयानों और निष्कर्ष हएकि वहाँ हएकि क्या सामग्री के बारे में एक चिंता का विषय अनिश्चितता इकाई जा रही एक क्षमता के लिए जारी रखने के रूप में की जरूरत वित्त में खुलासा करने के लिए किया जाना हए जब यएजना और प्रक्रियाओं के प्रदर्शन के लेखा परीक्षा और उसके परिणामों में मूल्यांकन, लेखा परीक्षक. लेखा परीक्षा चाहिए प्रदर्शन करने और आगे की प्रक्रिया जब घटनाओं या परिस्थितियों की पहचान की हएकि एक जाने के रूप में डाली संदेह महत्वपूर्ण जारी हएपर करने के लिए क्षमता इकाई की चिंता एक के रूप में रखने जा रही चिंता यह हएकि संकेत का खतरा हए सकता हएसूत्रों दूसरे से या गतिविधियों किया जा सकता हएसंदिग्ध आने से वित्तीय वक्तव्यों परिचालन. इन संकेतकों वित्तीय संकेतक हए सकता हए ऑपरेटिंग संकेतकों या अन्य. यदि हां, तए सवाल हए एक संकेत उपस्थिति की ऐसी धारणा चिंता जाने का औचित्य उठता हए के बारे में, लेखा परीक्षक की संतुष्टि के सबूत के लिए प्रयास करने के लिए हल करने के लिए, लेखा परीक्षक लेखा परीक्षा चाहिए पर्याप्त इकट्ठा करने के लिए उपयुक्त हए सवाल भविष्य संस्था के संबंध में निकट हएके लिए आपरेशन में जारी करने की क्षमता के लिए. आवश्यक प्रक्रियाओं पर विचार करने के बाद बाहर किए गए, सभी आवश्यक जानकारी प्राप्त कर ली गई ह, और कारकों कए कम करने और अन्य प्रबंधन के प्रभाव के किसी भी यएजना के लिए माना गया हए लेखा परीक्षक तय करना चाहिए कि सवाल धारणा के बारे में चिंता का विषय उठाया जा रहा हएसंतएजनक एंग से हल कर दिया गया. उपयुक्त समझा के रूप में रिपोर्ट करेंगे, लेखा परीक्षक, पर आधार के उसे उसकी / न्याय और सबूत लेखापरीक्षा. ii मामले में, मौजूद हए जहां काम का चिंता का विषय रहा धारणा हएउपयुक्त लेकिन एक सामग्री अनिश्चितता तए (i) यदि पर्याप्त वित्तीय में किया प्रकटीकरण हएबयानों, (एक लेखा परीक्षक चाहिए व्यक्त unmodified; राय में बात पण की लेकिन एक में शामिल जए लेखा परीक्षक की रिपोर्ट) यदि पर्याप्त प्रकटीकरण बयान में वित्तीय बना हए न उचित लेखा परीक्षक के रूप में यएय हए या प्रतिकूल राय व्यक्त करना चाहिए एक. मामले में जहां एक इकाई चिंता जा के रूप में जारी रहेगा करने के लिए सक्षम नहीं हएगा, लेखा परीक्षक आधार प्रतिकूल एक राय व्यक्त करना चाहिए अगर वित्तीय चिंता जा रहा पर बयान तय्यार किया गया हए लेखा परीक्षक के रूप में एक चिंता का विषय रहा जारी रखने के लिए हएचाहिए के साथ संवाद करने की क्षमता हएउन चार्ज के साथ शासन संस्था संदेह पर महत्वपूर्ण हएजब वहाँ हए सकता हएकि कलाकारों की पहचान की घटनाओं या परिस्थितियों.

एसए 580: लिखित प्रतिनिधित्व

लिखा - निरूपण किया लिखित बयान कर रहे हैं परिसर की वय्यता की पुष्टि, आयएजित किया जाता हएप्रबंधन से संबंधित हए जिम्मेदारी हएजिम एए एक नेजगाएीक्षा और अन्य निजीग नेजग एीक्षा तयान में जाने के माश निशिष्ट मंतंश में माशग एाम

की. इस संदर्भ में लिखित अभ्यावेदन उसमें दावे कर शामिल नहीं वित्तीय वक्तव्यों, या अभिलेख के समर्थन किताबें और. लेखा परीक्षक का अनुरोध करना चाहिए सामान्य बयानों के मामलों का संबंध ज्ञान और वित्तीय जिम्मेदारियों के लिए उपयुक्त और विशिष्ट प्रश्न के लिखित के साथ प्रबंधन से अभ्यावेदन. लेखा परीक्षक, अनुरोध चाहिए प्रबंधन रिपोर्टिंग प्रदान करने के लिए एक सामान्य लिखा प्रतिनिधित्व वित्तीय लागू के साथ अनुसार हकि यह हकिमें बयान और वित्तीय की प्रस्तुति की तथ्यांश पूरी की अपनी जिम्मेदारी के लिए पांच के डिजाइन, कार्यान्वयन और नियंत्रण प्रणाली का बनाए रखने की पर्याप्त आंतरिक, और जानकारी की पूर्णता लेखा परीक्षक के लिए बनाया उपलब्ध हकि लेखा परीक्षक का अनुरोध किया जाना चाहिए का निर्धारण लिखा दलों से प्रासंगिक जिसे सामान्य और विशिष्ट के लिए कर रहे अभ्यावेदन. लेखा परीक्षक शक लिखा विश्वसनीयता का मूल्यांकन करना चाहिए अभ्यावेदन के मामले में, और लिखित अभ्यावेदन के अन्य विश्वसनीयता पर पुनर्विचार करना चाहिए और उचित कार्यवाई. एक प्रबंधन प्रतिनिधित्व पत्र प्रासंगिक जानकारी युक्त चाहिए लेखा परीक्षक का संबंधित करने और उचित और दिनांकित हस्ताक्षर किए. एक पत्र प्रबंधन प्रतिनिधित्व करना चाहिए, जसके वित्तीय पहलुओं पर हस्ताक्षर किए जाने के सदस्यों और आमतौर पर हकि जा प्राथमिक जिम्मेदारी के प्रबंधन के लिए संस्था द्वारा इसकी, प्रबंध निदेशक, वित्त निदेशक. लेखा परीक्षक अविश्वसनीय नहीं प्रतिनिधित्व कर रहे हैं लिखा जाना चाहिए पर एक राय छाड़ना वित्तीय वक्तव्यों जब सामान्य अनुरोध प्रदान कर रहे हैं या, और लेखा परीक्षक लेखा परीक्षा हकि साक्ष्य प्राप्त करने में असमर्थ उचित पर्याप्त हकि

एसए 600: लेखा परीक्षक की एक और काम का उपयोग

जब प्रमुख लेखा परीक्षक लेखा परीक्षक की एक और काम का उपयोग करता हकि प्रमुख लेखा परीक्षक का निर्धारण करना चाहिए कि कसके अन्य लेखा परीक्षक के कार्य लेखा परीक्षा जाएगा प्रभावित करती हकि लेखाकार लेखा परीक्षक विशिष्ट संदर्भ के लेखा परीक्षक में अन्य की व्यावसायिक क्षमता पर विचार करना चाहिए अगर काम एक अन्य चार्टर्ड लेखा परीक्षक नहीं हकि लेखा परीक्षक विशेष ध्यान की आवश्यकता हकि हकि क्षेत्रों का सूचित करना चाहिए जसके अन्य मामलों के लेखा परीक्षक, आवश्यकताओं रिपोर्टिंग-अंतर प्रक्रियाओं के लिए पहचान के महत्वपूर्ण घटक लेनदेन और लेखा, लेखा परीक्षा और. लेखा परीक्षक लेखा परीक्षक अन्य निष्कर्षों की महत्वपूर्ण विचार करना चाहिए. वहाँ लेखा परीक्षक दा जाना चाहिए उचित सह के बीच समन्वय और संचार के अन्य लेखा परीक्षकों. जब से वह काम समाप्त प्रमुख लेखा परीक्षक नहीं लेखा परीक्षक अन्य किया जा सकता हकि और प्रयुक्त किया जाता द्वारा घटक लेखा परीक्षित / से वह हकि वित्तीय जानकारी प्रक्रियाओं के बारे में अतिरिक्त पर्याप्त नहीं करने के लिए किया गया करने में सक्षम, स / वह राय व्यक्त करना चाहिए एक यथार्थ त्याग या राय. प्रमुख लेखा परीक्षक कार्य के संबंध में जिम्मेदार नहीं हकि लेखा परीक्षकों अन्य सौंपा हकि

एसए 610: आंतरिक लेखा परीक्षक की एक काम पर भरोसा

बाह्य, उनके लेखा परीक्षक के भाग के रूप चाहिए, लेखा परीक्षा, में निर्धारित प्रकृति प्रासंगिक आंतरिक लेखा परीक्षा का मूल्यांकन कार्य करने के लिए किया हकि वे विचार करेगा समय सीमा और प्रक्रियाओं ठस हद तक के अपने अनुपालन और. इस तरह के मूल्यांकन के आधार पर, बाह्य लेखा परीक्षक के लिए आवश्यक हकि सकता हकि अन्यथा किया जाएगा सक्षम प्रक्रियाओं का अपनाने से कम व्यापक. बाह्य लेखा परीक्षक का आंतरिक लेखा परीक्षा कार्य सामान्य मूल्यांकन के आंतरिक लेखा परीक्षक करेंगे काम पर निर्धारित करने में सहायता उन्हें रिलायंस जगह कर सकते हैं वह हकि / जा हद तक. महत्वपूर्ण पहलुओं के संदर्भ में इस पर विचार हकि संस्था की स्थिति हकि संगठनात्मक, प्रकृति और काम के आंतरिक लेखा परीक्षा की गहराई; आंतरिक लेखा परीक्षा स्टाफ की तकनीकी क्षमता और आंतरिक लेखा परीक्षा के कर्मचारियों द्वारा की गई डिग्री देखभाल की वजह से पेशेवर. बाह्य लेखा परीक्षक उन्हें लेखा परीक्षक अस्थायी याजना हकि चाहिए पता लगाने के लिए आंतरिक कार्य के साथ और गहन नज़र में एक प्रासंगिक कार्य के लिए लेखा परीक्षक निर्धारित क्षेत्रों में जहां आंतरिक के काम पर

यह परीक्षा जोर देकर बताती है कि प्रारम्भिक परीक्षा के लिए लेखा परीक्षा निवारण द्वारा न जहाँ जातार पर परीक्षा पर भ्रम वे विचार कर सकते हैं. आंतरिक लेखा परीक्षक समन्वय के साथ आमतौर पर अधिक प्रभावी जब बढकें वर्ष में आयोजित कर रहे हैं उपयुक्त अंतराल के दौरान. सामान्य मूल्यांकन कहाँ, निम्नलिखित, बाह्य लेखा परीक्षक कार्यक्रमों का इरादा रखता है लेखा परीक्षा आंतरिक करने के लिए विश्वास करते हैं पर विशेष कार्य, एस / लेखा परीक्षा से संबंधित वह समीक्षा करनी चाहिए आंतरिक लेखा परीक्षक, और विचार कर काम हांगुंजाइश का काम है कि क्या काम था और योजना बनाई ठीक सहायकों का काम था ठीक से निगरानी, की समीक्षा की और प्रलेखित, चाहे पर्याप्त सबूत उचित निष्कर्ष पर पहुँच गया था उचित आधार के लिए प्राप्त की खरीद के लिए, चाहे पहुँच निष्कर्ष परिस्थितियों में उचित और चाहे किसी भी अपवाद या असामान्य प्रक्रिया है मामलों का खुलासा आंतरिक लेखा परीक्षक द्वारा हल किया गया है ठीक से.

एसए 620 विशेषज्ञ: एक काम का उपयोग

जब लेखा परीक्षक की, उन्हें का उपयोग करता है विशेषज्ञ एक का काम राजगार द्वारा / वह विशेषज्ञ एक क्षमता के रूप में काम करते कर्मचारी है कि का उपयोग कर लेखा परीक्षा पर एक सहायक का काम सौंपने के बजाय प्रक्रियाओं. परिस्थितियों में तदनुसार, इस प्रकार, एस / प्रासंगिक लागू वह चाहिए. विशेषज्ञ राय के लिए पूछ रहा से पहले एक, लेखा परीक्षक कि विशेषज्ञ चाहिए संतुष्ट खुद के बारे में क्षमता और कौशल. लेखा परीक्षक विशेषज्ञ चाहिए की निष्पक्षता भी विचार करें. लेखा परीक्षक वित्तीय जानकारी की तलाश के उचित आश्वासन चाहिए कि विशेषज्ञ में समर्थन का सबूत ऑडिट उचित है काम का गठन किया. लेखा परीक्षक पर विचार करना चाहिए कि क्या विशेषज्ञ स्रोत डेटा का इस्तेमाल किया है जा परिस्थितियों में उपयुक्त है औचित्य और विधियों और reasonableness की मान्यताओं का इस्तेमाल किया और उनके आवेदन विशेषज्ञ की जिम्मेदारी है लेखा परीक्षक और एक ही नहीं करता है विशेषज्ञता, इसलिए, और विधियों मान्यताओं नहीं कर सकते हैं हमेशा चुनौती विशेषज्ञ. यदि लेखा परीक्षक निष्कर्ष निकाला है कि काम के विशेषज्ञ वित्तीय बयानों में जानकारी के साथ असंगत है या गपनीयता का काम उस के आधार पर पर्याप्त उचित लेखा परीक्षा (सबूत जहाँ के विशेषज्ञ काम शामिल है, जहाँ उच्च तकनीकी मामलों, या गठन नहीं करता विशेषज्ञ, विशेषज्ञ से इनकार उन्हें करने के लिए उपलब्ध बनाने के लेखा परीक्षक द्वारा उपयोग डेटा स्रोत) S / वह राय व्यक्त करने के योग्य है चाहिए एक, प्रतिकूल राय एक एक त्याग की राय या, के रूप में उपयुक्त है सकता है, अयोग्य जब एक राय व्यक्त लेखा परीक्षक की रिपोर्ट / उसे अपने में एक विशेषज्ञ का काम करना चाहिए उल्लेख नहीं करने के लिए. यदि लेखा परीक्षक का फसला अयोग्य राय व्यक्त करने के लिए एक से दूसरे, यह विशेषज्ञ के पाठक के लिए फायदेमंद है सकता है अगर लेखा परीक्षक की रिपोर्ट के अपने स्वभाव समझा, में आरक्षण का उल्लेख करने के काम का वर्णन करता है या नहीं.

700 SA रिपोर्ट: वित्तीय वक्तव्य पर है लेखा परीक्षक

(एक्सप्लेनर संशोधित 'टिप्पणी सदस्यों द्वारा जारी किए गए ड्राफ्ट बनाने के लिए आईसीएआई "एक" वित्तीय वक्तव्य और राय पर रिपोर्टिंग)

लेखा परीक्षक की समीक्षा वित्तीय वक्तव्यों चाहिए पर एक राय और अभिव्यक्ति की स्पष्ट रूप से लिखा के लिए आधार के रूप में प्राप्त साक्ष्य से तथ्याचर की लेखा परीक्षा का मूल्यांकन निष्कर्ष. के लेखा परीक्षक की रिपोर्ट लेखा परीक्षा की प्रकृति भी शामिल है बुनियादी तत्वों जहाँ शीर्षक, पाने, खोजने परिचयात्मक या वर्णन पक्ष (घेरा अनुच्छेद), जन अनुच्छेद, रिपोर्ट दिनांक, रिपोर्ट लेखा परीक्षा प्लेस के हस्ताक्षर, और लेखा परीक्षक के हस्ताक्षर है में शामिल. लेखा परीक्षक चाहिए, एसए इस मामले का निर्दिष्ट करके आवश्यकताओं के अलावा कानून में उनके द्वारा निर्धारित प्रपत्र में रिपोर्ट और या नियामक. अयोग्य राय व्यक्त विचार किया जाना चाहिए जब लेखा परीक्षक निष्कर्ष निकाला है कि उचित वित्तीय बयान देने के एक सच्चे और. लेखा परीक्षक की रिपोर्ट राय है माना जा रहा है संशोधित लेखा परीक्षक शामिल है यह जब जहाँ के प्रभावित नहीं करता है

जब यह बात हू लेखा परीक्षक की रिपोर्ट में उनकी राय हायग्रय माना जाता हू त्याग या प्रतिकूल असर जब यह हूता हू जू मायने रखती हू वित्तीय लेखा परीक्षक बना दिया गया बयान में लेखा परीक्षक कू संशोधित करना चाहिए हूखुलासे की रिपोर्ट से पर्याप्त और जाड़ने के एक पण कू उजागर करने के मामले में एक सामग्री का समाधान चिंता एक समस्या जा रहा हूजहाँ सवाल नहीं हूचिंता का विषय रहा हू. एक यग्रय राय व्यक्त की राय जानी चाहिए जब लेखा परीक्षक निष्कर्ष निकाला हूकि एक अग्रय प्रतिकूल नहीं किया जा सकता हूकिसी भी राय व्यक्त की असहमति के प्रभाव हूकि, लेकिन एक आवश्यकता के साथ प्रबंधन हूनहीं इतनी के रूप में सामग्री और व्यापक. त्याग की राय एक बयान में व्यक्त किया जाना चाहिए सीमा पर जब वित्तीय गुंजाइश हूतू सामग्री उस पर एक राय व्यक्त करने में सक्षम हूलेखा परीक्षक नहीं किया गया करने के लिए प्राप्त करने में असमर्थ हूसबूत और पर्याप्त लेखा परीक्षा उपयुक्त. एक प्रतिकूल राय व्यक्त की पर्याप्त हूमा चाहिए की एक प्रभाव जब असहमति हूतू सामग्री हूकि लेखा परीक्षक समाप्त की यग्रयता हूकि एक नहीं हूरिपोर्ट.

एसए 705: "रिपोर्ट की स्वतंत्र लेखा परीक्षक संशोधन करने के लिए राय में"

जखिम टिप्पणियाँ 'के सदस्यों के लिए आईसीएआई द्वारा जारी किए गए ड्राफ्ट

एसए 706: "रिपोर्ट की बात जाड़ अन्य पणग्राफ और मामले में स्वतंत्र लेखा परीक्षक"

एक्सपोजर टिप्पणी 'के सदस्यों के लिए आईसीएआई द्वारा जारी किए गए ड्राफ्ट

एसए 710: Comparatives

तुलनात्मक वित्तीय जानकारी में वित्तीय रिपोर्टिंग चौखटे परिणामों में अस्तित्व के मतभेद ांचे में प्रस्तुत किया जा रहा हू प्रत्येक अलग. चौखटे और एसए इस विधियों की प्रस्तुति में संदर्भित कर रहे हैं कि इसी रहे आंकड़े जहां खुलासे के लिए पूर्ववर्ती अवधि मात्रा और अन्य वित्तीय वक्तव्य तुलनात्मक और बयानों शामिल हैं के रूप में भाग के वर्तमान वित्तीय अवधि जहां खुलासे के लिए पूर्ववर्ती अवधि अन्य मात्रा और अवधि वर्तमान के वित्तीय वक्तव्यों के साथ तुलना के लिए शामिल हैं. लेखा परीक्षक रूपरेखा लेखा परीक्षा चाहिए प्राप्त करने के लिए पर्याप्त सबूत हूकि उचित इसी वित्तीय रिपोर्टिंग प्रासंगिक आंकड़े मिलने की आवश्यकताओं. इस आंकड़े की पुष्टि शामिल हूकि क्या इसी के लिए लेखांकन नीतियों का प्रयुग किया जाता पूर्व अवधि में उन लणों के साथ संगत कर रहे हैं के मौजूदा अवधि और प्रस्तुत खुलासे कि इसी आंकड़े सहमत दूसरे कू और के साथ बराबर हू जब पिछले वर्ष के लेखा परीक्षा और लेखा परीक्षक द्वारा किया गया किया हू आने वाली लेखा परीक्षक भी "शेष खलने सगाई-प्रारंभिक" चाहिए 510 एसए द्वारा अनुपालन इन शर्तों के साथ के साथ प्रक्रियाओं बाहर निर्धारित किया हू जब पूर्व की अवधि पर लेखा परीक्षक की रिपोर्ट हू के रूप में पहले जारी किए गए, मामले शामिल एक यग्रय राय और संबंधित रिपोर्ट का समाधान नहीं हूलेखा परीक्षक हू इसी आंकड़े चाहिए के बारे में भी परिवर्तन किया जाना हू. जब पूर्व अवधि वित्तीय वक्तव्यों लेखापरीक्षित नहीं कर रहे हैं, आने वाली लेखा परीक्षक रिपोर्ट में तथ्य राज्य लेखा परीक्षक चाहिए.

एसए 720: लेखा परीक्षकों वक्तव्य में वित्तीय उत्तरदायित्व युक्त अंकेक्षित दस्तावेज संबंध में सूचना के लिए अन्य

लेखा परीक्षक की रिपोर्ट के उद्देश्य जवाब करने के लिए उचित हूजब दस्तावेजों युक्त लेखापरीक्षित वित्तीय वक्तव्यों और लेखा परीक्षक की लेखा परीक्षक की रिपोर्ट कू उस में शामिल हैं और कम कर सकता अन्य जानकारी हूकि वित्तीय साख के उन बयानों. लेखा परीक्षक कहा गया हूठीक हूउसकी जानकारी देने के लिए आवश्यक नहीं राय दूसरे पर हूया नहीं हूकि क्या

अन्य जानकारी, कहीं भी नहीं हमें का निधोरण करने को ज़िम्मेदारों ह, अगर वहाँ सगाई को विशेष पारोस्थानों में अलग आवश्यकता नहीं ह। हालांकि, लेखा परीक्षक पाया पढ़ता अन्य जानकारी के अंकक्षित वित्तीय विश्वसनीयता की वजह से अगर और जानकारी अन्य बयानों और वित्तीय वक्तव्यों का कम आंका जा सकता ह।के द्वारा सामग्री विसंगतियों के बीच लेखा परीक्षा, निर्धारित करने के लिए लेखापरीक्षित वित्तीय वक्तव्यों या अन्य जानकारी की जरूरत ह।संशोधित किया जाना ह। लेखा परीक्षक शासन के साथ उचित व्यवस्था करनी चाहिए प्रबंधन का आराम या रिपोर्ट करने के लिए प्राप्त करने के अन्य लेखा परीक्षक की तारीख की जानकारी से पहले. यदि सामग्री असंगतताओं लेखा परीक्षा की तारीख से पहले करने के लिए पहचाने जाते हैं, और वित्तीय विवरण लेखा परीक्षा संशोधन के लिए आवश्यक ह।और प्रबंधन के संशोधन से इनकार करने के लिए, लेखा परीक्षक की राय अपने का संशोधित करने के लिए आवश्यक ह। इसके अलावा, यदि जानकारी अन्य संशोधन के लिए आवश्यक ह। और प्रबंधन के संशोधन से इनकार करने के लिए, लेखा परीक्षक बात दूसरी ह।चार्ज करने के लिए उन मामला संवाद करने की आवश्यकता के साथ शासन का रिपोर्ट अनुच्छेद में लेखा परीक्षक प्रदान और भी ह। या सगाई वापस लेने से, अगर अनुमति दी नियम कानून द्वारा या लेखा परीक्षा. यदि सामग्री की तिथि बाद में विसंगतियों की पहचान कर रहे हैं, और बयान संशोधन के वित्तीय लेखा परीक्षा आवश्यक ह। लेखा परीक्षक 560 ह।एसए में आवश्यकता दी प्रक्रियाओं प्रदर्शन करने के लिए घटनाक्रम ", " बाद. अगर, विसंगतियों की पहचान सामग्री का प्रयोजन के लिए अन्य जानकारी पर पढ़ने, लेखा परीक्षक तथ्य की गलतबयानी का एक स्पष्ट सामग्री के बारे में जानते ह। जाता ह। लेखा परीक्षक के साथ मामले पर चर्चा करनी चाहिए और यदि प्रबंधन सही प्रबंधन करने के लिए मना कर दिया, और के साथ शासन का आराम लगाया उन लक्षणों के लिए एक ही संवाद कार्यवाई आगे उपयुक्त.