

SA-299 संयुक्त अंकेक्षकों के उत्तरदायित्व

Q. 01 संयुक्त अंकेक्षक कौन होते हैं?

Ans: वर्तमान में बड़े-बड़े उपक्रमों में एक से अधिक अंकेक्षक नियुक्त करना एक आमचलन है। जब एक उपक्रम संयुक्त रूप से अंकेक्षक संपादित करने के लिये तथा उपक्रम के वित्तीय विवरणों पर रिपोर्ट देने के लिए एक अथवा अधिक अंकेक्षकों की नियुक्ति करता है तो ऐसे अंकेक्षकों को ही संयुक्त अंकेक्षक कहा जाता है।

Q. 02 संयुक्त अंकेक्षकों के उत्तरदायित्वों का वर्णन कीजिए?

Ans: SA-299 के अनुसार उस अंकेक्षण कार्य के संबंध में जिन्हें संयुक्त अंकेक्षकों के मध्य बांटा गया है, प्रत्येक अंकेक्षक केवल उसको आवंटित किए गए कार्य के संबंध में ही उत्तरदायी होगा, भले ही वह अपने द्वारा निष्पादित किए गए कार्य पर अलग रिपोर्ट दे अथवा नहीं। सभी संयुक्त अंकेक्षक निम्नलिखित कार्य के लिये संयुक्त अथवा व्यक्तिगत रूप से उत्तरदायी होंगे।

1. ऐसे अंकेक्षण कार्य जिन्हें उनके बीच विभाजित नहीं किया गया है तथा जिसे सभी अंकेक्षकों द्वारा संयुक्त रूप से किया जाएगा।
- 2- उस संयुक्त अंकेक्षकों द्वारा लिए गए उस निर्णय के सम्बन्ध में सभी संयुक्त अंकेक्षक उत्तरदायी होंगे जो किसी एक के द्वारा किए जाने वाले कार्य के लिए अंकेक्षण प्रविधियों की प्रकृति, समय तथा मात्रा के सम्बन्ध में लिए गए हैं।
- 3- उन विषयों के सम्बन्ध में जिन्हें उनमें से किसी एक अंकेक्षक द्वारा संयुक्त अंकेक्षकों की जानकारी में लाया गया है तथा जिन पर सभी ने अपनी सहमति दी है।
- 4- यह परिक्षण करने के लिए भी संयुक्त अंकेक्षक उत्तरदायी होंगे की उपक्रम के वित्तीय विवरण सम्बन्धित विधान की प्रकटीकरण की आवश्यकताओं का पालन करता है तथा।
- 5- यह सुनिश्चित करने के लिए भी वे संयुक्त रूप से उत्तरदायी होंगे की अंकेक्षण प्रतिवेदन सम्बन्धित विधान की अनिवार्यताओं का पालन करते हैं।

एक संयुक्त अंकेक्षक निम्नलिखित के लिए व्यक्तिगत रूप से उत्तरदायी होगा।

1. उसको आवंटित किए गए कार्य क्षेत्र के सम्बन्ध में लागू होने वाली अंकेक्षण प्रविधियों की प्रकृति समय तथा मात्रा को सुनिश्चित करना।
कुछ मुद्दे जैसे कि परिक्षण जांच तथा निदर्शन के प्रयोग की उपयुक्तता के बारे में प्रत्येक संयुक्त अंकेक्षक को अपने कार्य क्षेत्र के सम्बन्ध में स्वयं निर्णय लेना चाहिए। यह दायित्व अन्य संयुक्त अंकेक्षकों के साथ नहीं बांटा जा सकता।
- 2- उसको आवंटित किए गए विभाग/शाखा के अंकेक्षण प्रतिवेदन। विवरण का परिक्षण करना तथा यह सुनिश्चित करना कि उन्हे उपक्रम के लेखा-खातों में उचित रूप से शामिल किया
- 3- यह भी प्रत्येक संयुक्त अंकेक्षक का पृथक एवं विशिष्ट उत्तरदायित्व बन जाता है कि ऐसे विभागों/शाखाओं का दौरा करने की आवश्यकताओं के बारे में स्वयं निर्णय ले जिनके सम्बन्ध में उनको काम सौंपा गया है।
- 4- उस दशा में जहाँ विशिष्ट शाखाएं, क्षेत्र या इकाईया विभिन्न संयुक्त अंकेक्षकों के बीच आवंटित की जाती हैं वहाँ प्रत्येक संयुक्त अंकेक्षक का यह पृथक एवं विशिष्ट उत्तरदायित्व बन जाता है कि एक विभाग/क्षेत्र/शाखा के बारे में प्रबंध से उचित सूचनाएँ तथा स्पष्टीकरण प्राप्त करे तथा उसके द्वारा प्राप्त किए गए स्पष्टीकरणों और सूचनाओं का मूल्यांकन करें।

Q. 03 संयुक्त अंकेक्षकों के प्रतिवेदन सम्बन्धित उत्तरदायित्वों का वर्णन कीजिए?

Ans: सामान्यतः संयुक्त अंकेक्षक एक सहमत प्रतिवेदन तक पहुँचने में सफल हो जाते हैं। यद्यपि, जब रिपोर्ट के विभिन्न विषयों में से किसी मामले पर संयुक्त अंकेक्षकों में मतभेद अथवा असहमति हो तो आवश्यकता पड़ने पर उनमें से प्रत्येक अंकेक्षक को एक पृथक प्रतिवेदन के माध्यम से अपनी-अपनी राय व्यक्त करना चाहिए। एक संयुक्त अंकेक्षक प्रतिवेदन में शामिल किए जाने वाले विषयों के बारे में संयुक्त अंकेक्षकों के बहुमत के विचारों द्वारा बाध्य नहीं होता है। तथा एक असहमति की दशा में उसको एक पृथक प्रतिवेदन के द्वारा अपना मत रखना चाहिए।