

①

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

Lecture:- 53

PAGE :
DATE : / /

Sub:- Auditing (Hons)

Introduction

* Audit File *
(अंकेक्षण फाइल)

अंकेक्षण फाइल से अभिप्राय उस फाइल से है जिसमें अंकेक्षण से सम्बन्धित योजना, कार्य-प्रणाली एवं कार्य निष्पादन की विभिन्न क्रियाओं से संबंधित सूचनाओं का संग्रह किया जाता है। प्रत्येक अंकेक्षक को उन संस्थाओं को फाइल रखनी पड़ती है जिनका वह अंकेक्षण करता है। कुछ संस्थाओं का अंकेक्षण किसी खास अंकेक्षक द्वारा वर्ष-प्रतिवर्ष होता रहता है, उनके लिये अंकेक्षक एक स्थायी फाइल बना लेता है। इस फाइल में निम्न सूचनाओं को संग्रहित कर रखा जाता है :-
i) संस्था के अभिलेखों, जैसे - साझेदारी सन्देश, पाषण्ड सीमा-नियम तथा पाषण्ड अन्तर्नियम,
ii) दीर्घकालीन दायित्वों से संबंधित समझौता पत्र
iii) संस्था की संपत्तियों के अधिकार पत्र की प्रतिलिपि,
iv) पिछले अंकेक्षण का सारांश तथा प्रतिवेदन,
v) आन्तरिक नियंत्रण प्रणाली का विवरण एवं उसकी कमियों से सम्बन्धित सूचनाएँ,
vi) संस्था की सभाओं की कार्यवाही (Minute) का सारांश, दूसरी ओर, जिस फाइल में अंकेक्षक द्वारा प्रतिवर्ष अंकेक्षण से संबंधित सूचनाएँ व तपत्र रखे जाते हैं, उसे चालू फाइल कहा जाता है। इसमें

2

PAGE :

DATE : / /

अस्थायी स्वभाव के प्रपत्र व सूचनाएँ रखी जाती हैं इस फाइल में निम्नलिखित प्रपत्र रखे जाते हैं :-

- 1) संस्था के कर्मचारियों व अधिकारियों की सूची तथा नाम व पता,
- 2) व्यवसाय से संबंधित महत्वपूर्ण सूचनाएँ जो चालू स्वभाव की हों,
- 3) लेखा व बजट से संबंधित विवरण,
- 4) आन्तरिक नियंत्रण की रूपरेखा का विवरण,
- 5) लेखा प्रणाली से संबंधित विवरण,
- 6) विभिन्न पक्षों से पूछे गये प्रश्नों का स्पष्टीकरण से संबंधित कामजात,
- 7) प्रेषित की गयी सूचनाओं की प्रतिलिपि,
- 8) अंकेशन कार्यक्रम की प्रतिलिपि ।

* अंकेशन फाइल के लाभ (Advantages of Audit File)

- 1) आवश्यक सूचनाओं का संग्रहण,
- 2) सूचनाओं को देखने में आसानी,
- 3) संस्था में किये गये परिवर्तनों की जानकारी,
- 4) अंकेशन कार्यक्रमों का चक्र एवं नियंत्रण होना,
- 5) अंकेशन कार्य के स्वरूप का निर्धारण,
- 6) भावी अंकेशन के निर्माण में सहायक,
- 7) अंकेशन रिपोर्ट तैयार करने में सहायक,
- 8) अंकेशन प्रक्रिया की कुशलता में वृद्धि,
- 9) भावी योजनाओं के निर्माण में सहायक इत्यादि।

X
The end

Dr. Honey Singh
(Assistant Professor)
SNCRK College, Saharanpur