www.scanneradda.com

SCANNER® Notes

CA INTERMEDIATE · PAPER 5 · AUDITING AND ETHICS

Scanner Notes 2.0

అంశాల వారీగా · అక్టోబర్ 2026 ఎడిషన్ · తెలుగు

11 అధ్యాయాలు · 11 Units · 132 అంశాలు · 662 వర్గీకృత ప్రశ్నలు

ఆధారం: ICAI Study Material మరియు Scanner, Auditing and Ethics 2026 October Edition (V2)

ఈ పుస్తకం ఎలా పనిచేస్తుంది

ప్రతి అంశంలోనూ ముందుగా "Read first" పంక్తిలో పేర్కొన్న Study Material భాగాలు చదవండి. ఆ తర్వాత skill bands మీదుగా వరుసగా దిగండి — ప్రతి band ఆ అంశంపై పరీక్షకుడు నిజంగా ఉపయోగించిన నైపుణ్యం పేరు చెబుతుంది, ఆ స్థాయిలో సాధన చేయడానికి Scanner లోని కచ్చితమైన ప్రశ్నలను ఇస్తుంది.

విషయ సూచిక తర్వాత వచ్చే భాగం — **ఈ notes ను ఎలా ఉపయోగించాలి** — ప్రశ్న-పంక్తిని, ICAI యొక్క Manner of Assessment ను, skill mix ఆధారంగా మీ సన్నద్ధతలో ఏం మారాలి అనేదాన్ని వివరిస్తుంది. మొదలుపెట్టే ముందు దీన్ని ఒకసారి తప్పక చదవండి.

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

విషయ సూచిక

ఈ notes ను ఎలా ఉపయోగించాలి..... 6

అంశం ర్యాంకింగ్ — పరీక్ష భారాంక మార్గదర్శిని..... 9

అధ్యాయం 1: Audit స్వభావం, లక్ష్యం మరియు పరిధి (ప్రాముఖ్యత: C)..... 17

అంశం 1: Auditing ఆవిర్భావం [Origin of Auditing] — concept base..... 17

అంశం 2: Auditing అర్థం మరియు స్వభావం [Meaning And Nature of Auditing]..... 18

అంశం 3: Auditing అంతర్-విభాగ స్వభావం, వివిధ శాస్త్రాలతో దాని సంబంధం [Interdisciplinary Nature of Auditing Relationship with Diverse Subjects]..... 19

అంశం 4: Audit లక్ష్యాలు [Objectives of Audit]..... 20

అంశం 5: Audit పరిధి — అందులో ఏమేం వస్తాయి? [Scope of Audit-What it Includes?]..... 22

అంశం 6: Audit కు సహజంగా ఉండే పరిమితులు [Inherent Limitations of Audit]..... 25

అంశం 7: Audit వల్ల ప్రయోజనాలు — Audit ఎందుకు అవసరం [Benefits of Audit- Why Audit is Needed]..... 27

అంశం 8: Audit — తప్పనిసరా, స్వచ్ఛందమా [Audit - Mandatory or Voluntary] — concept base..... 28

అంశం 9: Auditor ను ఎవరు నియమిస్తారు? [Who Appoints An Auditor?] — concept base..... 29

అంశం 10: Auditor తన report ను ఎవరికి సమర్పిస్తాడు? [To Whom Report is Submitted by An Auditor?] — concept base. .30

అంశం 11: Auditor కు ఉండవలసిన లక్షణాలు [Qualities of Auditor]..... 30

అంశం 12: Engagement and Quality Control Standards: ఒక పరిచయం [Engagement and Quality Control Standards: An Overview]..... 33

అధ్యాయం 2: Audit Strategy, Audit Planning మరియు Audit Programme (ప్రాముఖ్యత: B)..... 36

అంశం 1: Financial statements audit ను plan చేయడంలో auditor బాధ్యత [Auditor's Responsibility to Plan an Audit of Financial Statements]..... 36

అంశం 2: Planning ప్రక్రియ — planning లోని అంశాలు [Planning Process - Elements of Planning]..... 39

అంశం 3: Audit strategy కు, audit plan కు మధ్య సంబంధం [Relationship Between - Audit Strategy and Audit Plan]..... 42

అంశం 4: Overall audit strategy, audit plan — auditor బాధ్యత [Overall Audit Strategy and Audit Plan - The Auditor's Responsibility]..... 44

అంశం 5: Audit జరుగుతుండగా planning నిర్ణయాలలో వచ్చే మార్పులు [Changes to Planning Decisions During the Course of Audit]..... 46

అంశం 6: Engagement team సభ్యుల పనికి planning, supervision, review [Planning Supervision and Review of Work of Engagement Team Members]..... 47

అంశం 7: Documentation..... 49

అంశం 8: Audit Programme..... 50

అధ్యాయం 3: Risk Assessment మరియు Internal Control (ప్రాముఖ్యత: A)..... 56

అంశం 1: Audit Risk..... 56

అంశం 2: Materiality..... 60

అంశం 3: Understanding the Entity and its Environment..... 63

అంశం 4: Internal Control..... 66

అంశం 5: ప్రత్యేక audit పరిశీలన అవసరమయ్యే risks [Risks that Require Special Audit Consideration]..... 71

అంశం 6: Internal control system మూల్యాంకనం [Evaluation of Internal Control System]..... 73

అంశం 7: Internal control ను పరీక్షించడం [Testing of Internal Control]..... 75

అంశం 8: Automated environment అంటే ఏమిటి? [What is an Automated Environment?]..... 76

అంశం 9: Auditor risk assessment కు సంబంధించిన internal control లోని manual, automated అంశాల లక్షణాలు [Characteristics of Manual and Automated Elements of Internal Control Relevant to the Auditor's Risk Assessment]....80
అంశం 10: Audit కోసం Data Analytics [Data Analytics for Audit]....81
అంశం 11: Digital Audit....82
అంశం 12: Regulatory requirements ప్రకారం Internal Financial Controls [Internal Financial Controls as per Regulatory Requirements]....83
అంశం 13: Risks ను document చేయడం [Documenting the Risks] — concept base....86
అంశం 14: Audit findings ను అంచనా వేసి report చేయడం [Assess and Report Audit Findings]....87
అంశం 15: The Auditors Responses to Assessed Risks SA-330....88
అధ్యాయం 4: Audit Evidence (ప్రాముఖ్యత: A)....90
అంశం 1: Audit Evidence....90
అంశం 2: Audit Evidence-Specific Considerations for Selected Items (SA 501)....94
అంశం 3: External Confirmations (SA 505)....98
అంశం 4: Initial Audit Engagements-Opening Balances (SA 510)....101
అంశం 5: Analytical Procedures (SA 520)....104
అంశం 6: Audit Sampling (SA 530)....108
అంశం 7: Related Parties (SA 550)....114
అంశం 8: Using the Work of Internal Auditors (SA 610)....117
అధ్యాయం 5: Financial Statements లోని Items Audit (ప్రాముఖ్యత: A)....121
అంశం 1: Assertions Income Statement Captions Comprising Revenue and Expense Balances....121
అంశం 2: Assertions Balance Sheet Captions Comprising Assets, Liabilities and Equity Balances....122
అంశం 3.1: Balance Sheet Captions: Share Capital....124
అంశం 3.2: Balance Sheet Captions: Reserves And Surplus....127
అంశం 3.3: Balance Sheet Captions: Borrowings....128
అంశం 3.4: Balance Sheet Captions: Trade Receivables....131
అంశం 3.5: Balance Sheet Captions: Cash and Cash Equivalents....133
అంశం 3.6: Balance Sheet Captions: Inventories....135
అంశం 3.7: Balance Sheet Captions: PPE....138
అంశం 3.8: Balance Sheet Captions: Intangible Assets....141
అంశం 3.9: Balance Sheet Captions: Trade Payables and Other Current Liabilities....143
అంశం 3.10: Balance Sheet Captions: Loans and Advances and Other Current Assets....146
అంశం 3.11: Balance Sheet Captions: Provisions and Contingent Liabilities....148
అంశం 3.12: Balance Sheet Captions: Miscellaneous....150
అంశం 4.1: Statement of Profit and Loss Captions: Sale of Products and Services....151
అంశం 4.2: Statement of Profit and Loss Captions: Other Income Comprising Interest Income, Dividend Income, Gain/Loss on Sale of Investments etc....154
అంశం 4.3: Statement of Profit and Loss Captions: Purchases....155
అంశం 4.4: Statement of Profit And Loss Captions: Employee Benefit Expenses....157
అంశం 4.5: Statement of Profit And Loss Captions: Depreciation And Amortisation....160
అంశం 4.6: Statement of Profit and Loss Captions: Other Expenses Like Power and Fuel, Rent, Repair to Building, Plant and Machinery, Insurance, Travelling, Legal and Professional, Miscellaneous expenses....161
అధ్యాయం 6: Audit Documentation (ప్రాముఖ్యత: C)....164

www.scanneradda.com

అంశం 1: Audit documentation నిర్వచనం [Definition of Audit Documentation] — concept base....164
అంశం 2: Auditor లక్ష్యం [Objective of the Auditor]....165
అంశం 3: Audit documentation స్వభావం [Nature of Audit Documentation] — concept base....166
అంశం 4: Audit documentation ఉద్దేశం [Purpose of Audit Documentation]....166
అంశం 5: Audit documentation రూపం, విషయం, విస్తృతి [Form, Content and Extent of Audit Documentation]....167
అంశం 6: Audit documentation కు ఉదాహరణ [Example of Audit Documentation]....169
అంశం 7: Audit documentation ను సకాలంలో తయారు చేయడం [Timely Preparation of Audit Documentation] — concept base....171
అంశం 8: Audit File — concept base....172
అంశం 9: Final audit file ను కూర్చడం [Assembly of Final Audit File]....173
అంశం 10: Significant matters ను, వాటికి సంబంధించిన significant professional judgements ను documentation చేయడం [Documentation of Significant Matters and Related Significant Professional Judgements]....175
అంశం 11: Completion Memorandum or Audit Documentation Summary....176
అంశం 12: Audit documentation ఎవరి సొంతం [Ownership of Audit Documentation]....177
అధ్యాయం 7: Completion మరియు Review (ప్రాముఖ్యత: B)....180
అంశం 1: Subsequent Events (SA 560)....180
అంశం 2: Meaning of Going Concern and its Significance (SA 570)....183
అంశం 3: Evaluation of Misstatements Identified During the Audit (SA 450)....186
అంశం 4: Written Representations (SA 580)....188
అంశం 5: Significance of Communication with those Charged with Governance (SA 260)....191
అంశం 6: Why Communication of Significant Deficiencies in Internal Control is Necessary? (SA 265)....193
అధ్యాయం 8: Audit Report (ప్రాముఖ్యత: B)....197
అంశం 1: Forming an Opinion and Reporting on Financial Statements (SA 700)....197
అంశం 2: Form of Opinion....199
అంశం 3: Auditor's Report....200
అంశం 4: చట్టం లేదా regulation నిర్దేశించిన auditor's report [Auditor's Report Prescribed by Law or Regulation]....203
అంశం 5: Modifications to The Opinion in the Independent Auditor's Report (SA 705)....204
అంశం 6: Emphasis of Matter Paragraphs and Other Matter Paragraphs in the Independent Auditor's Report (SA 706)...207
అంశం 7: Communicating Key Audit Matters in the Independent Auditor's Report (SA 701)....209
అంశం 8: Standard on Auditing 710, Comparative Information- “Corresponding Figures and Comparative Financial Statements”....211
అంశం 9: Branch office accounts audit [Audit of Branch Office Accounts]....213
అంశం 10: Joint Audit....215
అంశం 11: Companies Act, 2013 కింద reporting requirement [Reporting Requirement Under the Companies Act, 2013]. 217
అంశం 12: Reporting Under the Companies Auditor's Report Order, 2020 (CARO, 2020)....220
అధ్యాయం 9: వివిధ రకాల Entities Audit లో ప్రత్యేక అంశాలు (ప్రాముఖ్యత: B)....226
అంశం 1: Government Audit....226
అంశం 2: Audit of Local Bodies....231
అంశం 3: Audit of Non Governmental Organisations (NGO's)....234
అంశం 4: Audit of Sole Trader — concept base....237
అంశం 5: Audit of Firm....237
అంశం 6: Audit of Charitable Institution....240

www.scanneradda.com

అంశం 7: Audit of Educational Institutions (School, College or Universities)....241
అంశం 8: Audit of Hospital....243
అంశం 9: Audit of Club....246
అంశం 10: Audit of Cinema....248
అంశం 11: Audit of Hire Purchase and Leasing....250
అంశం 12: Audit of Hotels....253
అంశం 13: Audit of Co-Operative Societies....255
అంశం 14: Audit of Trusts & Societies — concept base....260

అధ్యాయం 10: Banks Audit (ప్రాముఖ్యత: C)....262

అంశం 1: పరిచయం [Introduction]....262
అంశం 2: Bank audit విధానం [Bank Audit Approach]....264
అంశం 3: Auditor నియామకం [Appointment of Auditor] — concept base....265
అంశం 4: Auditor's Report....265
అంశం 5: Audit ను ఎలా నిర్వహించాలి [Conducting an Audit]....266
అంశం 6: Advances....268
అంశం 7: Drawing Power ను లెక్కించడం [Computation of Drawing Power]....273
అంశం 8: Advances audit [Audit of Advances]....276
అంశం 9: Revenue items audit — Profit and Loss Account [Audit of Revenue Items- Profit and Loss Account]....278
అంశం 10: ఇతరత్రా [Miscellaneous] — concept base....281

అధ్యాయం 11: Ethics మరియు Terms of Audit Engagements (ప్రాముఖ్యత: A)....283

అంశం 1: Ethics అర్థం — ఇది ఒక మనఃస్థితి [Meaning of Ethics-A State of Mind] — concept base....283
అంశం 2: Professional ethics ఎందుకు అవసరం [Need for Professional Ethics] — concept base....284
అంశం 3: Principles Based Approach vs Rules Based Approach to Ethics (Ethical or Legal)....285
అంశం 4: Professional ethics మౌలిక సూత్రాలు [Fundamental Principles of Professional Ethics]....286
అంశం 5: Independence of Auditors....288
అంశం 6: Threats to Independence....290
అంశం 7: Safeguards to Independence....292
అంశం 8: Professional Skepticism....294
అంశం 9: Audit engagements terms పై అంగీకారానికి రావడం [Agreeing the Terms of Audit Engagements]....296
అంశం 10: Audit కు preconditions లేకపోతే ఏమవుతుంది? [What Happens if Preconditions for an Audit are not Present?] 298
అంశం 11: Audit engagement terms లో మార్పును అంగీకరించడం [Acceptance of A Change in the Terms of the Audit Engagement]....300
అంశం 12: Recurring audits లో terms of engagement [Terms of Engagement in Recurring Audits]....302
అంశం 13: SQC 1....303
అంశం 14: System of Quality Control లోని అంశాలు [Elements of System of Quality Control]....306
అంశం 15: SA 220- Quality Control for an Audit of Financial Statements....308

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

www.scanneradda.com

మొదలుపెట్టే ముందు

ఈ notes ను ఎలా ఉపయోగించాలి

Scanner లోని ప్రతి ప్రశ్న చదివి వర్గీకరించాం — **ఈ పేపర్ లో అలాంటివి 662 ప్రశ్నలు** — అదీ ICAI స్వయంగా ప్రచురించే అదే skill framework ఆధారంగా. ఈ notes syllabus క్రమంలో కాకుండా, ఈ వర్గీకరణ ఆధారంగానే తయారయ్యాయి. ఈ పేజీపై పెట్టే పది నిమిషాలు, మిగిలిన పుస్తకాన్ని మీరు ఎలా ఉపయోగిస్తారో దాన్ని మార్చేస్తాయి.

1. ఒక అంశం ఎలా అమర్చబడింది

	ఇలా చదవండి
Read first	ఈ అంశం దేనిపై ఆధారపడి ఉందో సరిగ్గా ఆ Study Material భాగాలు. Study Material తెరిచి వాటిని notes కంటే **ముందు** చదవండి — మీరు చదివే ఉంటారని notes అనుకుంటాయి.
Notes	ఆ అంశం నిజానికి దేనిపై తిరుగుతుందో అది — coverage కోసం కాదు, పరీక్ష కోసం రాసినవి. చిన్నవి, పరీక్షకు ముందు రాత్రి మళ్ళీ చదవగలిగేలా రాసినవి.
Skill bands	ఆ అంశంపై పరీక్షకుడు నిజంగా ఉపయోగించిన ప్రతి నైపుణ్యానికీ ఒక band, ప్రతి band తో పాటు కొన్ని పంక్తుల మార్గదర్శనం, సాధన చేయడానికి Scanner లోని కచ్చితమైన ప్రశ్నలు. bands మీదుగా అవి ముద్రితమైన క్రమంలోనే దిగండి: అవి తక్కువ కష్టమైన నైపుణ్యం నుంచి ఎక్కువ కష్టమైన నైపుణ్యం వైపు సాగుతాయి.
Concept base	పరీక్షకుడు ఇంకా చేరుకోని అంశం. ఇది ఐచ్ఛికం కాదు — ఇప్పటివరకు అడగలేదు అంటే, ఇది పరీక్షలో రావచ్చు.

2. ప్రశ్న-పంక్తిని ఎలా చదవాలి

PQ 1.2 · PYQ 2024-Sep [1] (b) {C} · 5M · Pg 347 **LEVEL II Application** **సులభం**

పంక్తిలోని భాగం	ఇది ఏం చెబుతుంది
PQ 1.2	Scanner కు చెందిన సొంత ప్రశ్న సంఖ్య. **PQ** అంటే practical question, **TQ** అంటే theory question.
PYQ 2024-Sep [1] (b)	ఇది ఎక్కడ అడిగారు — **PYQ** గత పరీక్ష, **MTP** mock test paper, **RTP** revision test paper — తర్వాత ఆ sitting, ఆ పేపర్లో దాని సంఖ్య.
{C}	case-scenario ప్రశ్న.

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

పంక్తిలోని భాగం	ఇది ఏం చెబుతుంది
5M	Marks, Scanner లో ముద్రితమైనట్టుగానే. మూలం marks ముద్రించని చోట ఖాళీ — RTP marks ముద్రించవు.
Pg 347	ప్రశ్న, దాని సమాధానం ముద్రితమైన Scanner పేజీ.
LEVEL II Application	ICAI యొక్క skill level, దాని లోపలి sub-skill. భాగం 3 వీటిని వివరిస్తుంది.
సులభం	ప్రశ్న ఎంత కష్టమైనదో — దానికి ఉన్న marks, అందులో విడివిడిగా ఎన్ని విషయాలు అడిగారు, ఈ రెండింటి ఆధారంగా.

3. Manner of Assessment — ప్రతి నైపుణ్యం మీ నుంచి ఏం కోరుతుంది

ICAI ఒక **Skill Assessment Specification Grid** ను ప్రచురిస్తుంది. అందులో మూడు skill levels చెప్పారు, అదే grid లోని **Manner of Assessment of Skills** నిలువు వరుసలో ప్రతి level ను రెండు వేర్వేరు నైపుణ్యాలుగా వర్ణించారు. ఈ ఆరు నైపుణ్యాలే ఈ పుస్తకమంతా సాగే band headings.

నైపుణ్యం	దేనిలో కలుస్తుంది	పరీక్షకుడు మీతో ఏం చేయించాలనుకుంటున్నాడు	ఏ directive verbs పై కన్నేసి ఉంచాలి
Remembering	Level I	నేర్చుకున్నది నేర్చుకున్న రూపంలోనే తిరిగి రాయండి.	Define · List · State · Name · Enumerate · Recognise
Understanding	Level I	వివరించండి, సందర్భంలో ఉంచండి — నియమం ఎందుకు అలా ఉందో మీరు పట్టుకున్నారని చూపించండి.	Describe · Explain · Distinguish · Identify · Illustrate · Outline
Application	Level II	జ్ఞానాన్ని, concept ను లేదా technique ను ఉపయోగించండి లేదా చేసి చూపించండి. sum సాధించండి.	Apply · Calculate · Determine · Prepare · Reconcile · Record · Perform · Use · Conduct · Demonstrate
Analysis	Level II	వేర్వేరు రంగాల మధ్య పరస్పర సంబంధాలను పరిశీలించి మూల కారణం వరకు వెళ్ళండి, ఒక నిర్ణయాన్ని నిలబెట్టే ఆధారాన్ని కనుక్కోండి.	Analyse · Discuss · Compare and Contrast · Examine · Develop · Monitor · Prioritise · Produce · Align · Communicate
Evaluation	Level III	సమస్యను అంచనా వేసి, మీ విచక్షణతో ఒక నిర్ణయానికి చేరుకోండి.	Advise · Evaluate · Recommend · Review · Select · Assess
Synthesis	Level III	గణాంకాలను, సమాచారాన్ని కలపండి, పనికొచ్చే విషయాన్ని అనవసరమైన దాని నుంచి వేరు చేయండి.	**Synthesis కోసం ICAI ఏ verb నూ ఇవ్వలేదు.**

> ICAI స్వయంగా **Application**, **Analysis** ల verbs ను రెండు వేర్వేరు జాబితాలుగా ముద్రిస్తుంది, కాబట్టి ఈ విభజన Institute దే. Level I కి, Level III కి అది ఒక్కో ఉమ్మడి జాబితానే ముద్రిస్తుంది — అందుకే **Remembering మరియు Understanding** ల మధ్య, అలాగే **Evaluation మరియు Synthesis** ల మధ్య గీత

www.scanneradda.com

ICAI యొక్క manner of assessment వివరణపై ఆధారపడి ఉంది, ప్రచురితమైన ఏ verb జాబితాపైనా కాదు.

CA Intermediate మూల్యాంకనం **కేవలం Level I, Level II** పై జరుగుతుంది — Evaluation & Synthesis Final నుంచి మొదలవుతాయి. ఈ పేపర్లో ఏదైనా ప్రశ్న evaluation భాషలో రాసి ఉంటే, అక్కడ నైపుణ్యం ప్రశ్న చదివితే ఏది కనిపిస్తుందో అదే చూపిస్తాం, level tag మాత్రం **Level II** చూపిస్తుంది — ఈ పేపర్ నిజంగా ఏ level పై పరీక్షించబడుతుందో అదే.

4. skill mix ఆధారంగా సన్నద్ధతలో ఏం మారాలి

ICAI ఈ పేపర్ను marks ఆధారంగా **Level I 20–30%, Level II 70–80%** అని వర్గీకరిస్తుంది, పైగా CA Intermediate లో **Level III అనేదే లేదు** — Evaluation, Synthesis Final నుంచి మొదలవుతాయి. ఈ పుస్తకంలోని వర్గీకృత Scanner ప్రశ్నలపై కొలిస్తే, Level I **marks లో 14.8%** వస్తుంది. దీని నుంచి రెండు విషయాలు తేలుతాయి, వాటిపై సాధారణంగా దృష్టి పడదు.

- **"Analysis & Application" ను సమాన విభజనగా భావించకండి.** Level II లోపల ఈ పేపర్ సుమారు **94%** marks Application పై, సుమారు **6%** Analysis పై ఉంచుతుంది. పని ఎక్కువగా sum సాధించడమే, దాని గురించి రాయడం కాదు.
- **మొత్తం పేపర్ సమతుల్యత ప్రతి అధ్యాయం సమతుల్యత కాదు.** ప్రతి అధ్యాయం తన సొంత **ICAI Skill Profile** panel తో మొదలవుతుంది, ఆ అధ్యాయం marks నిజంగా ఎలా పంచుకున్నాయో, దాని సన్నద్ధతకు దాని అర్థం ఏమిటో అది చెబుతుంది. కొన్ని అధ్యాయాలు మూడో వంతు theory; కొన్నింటిలో theory దాదాపు లేనే లేదు. అధ్యాయం మొదలుపెట్టే ముందు ఈ panel చదవండి.

5. పుస్తకం మొదట్లో ఉన్న రెండు మార్గదర్శినులు

	ఇది దేనికి ఉపయోగం
అధ్యయన ప్రాధాన్యత మార్గదర్శిని	పరీక్షించిన ప్రతి అంశాన్నీ Scanner లోని వర్గీకృత ప్రశ్నలలో దాని వాటా ప్రకారం క్రమంలో ఉంచాం, సంచిత coverage పై **A**, **B** లేదా **C** శ్రేణి ఇచ్చాం. శ్రేణి A లో అన్ని ప్రశ్నలలో మొదటి 60% వస్తాయి — ముందుగా వీటిపైనే పూర్తి పట్టు సాధించండి.
ప్రాముఖ్యత (Importance) శ్రేణి	విషయ సూచికలో ప్రతి అధ్యాయం ఎదుట ముద్రించిన **A–D** శ్రేణి. ఇది ICAI యొక్క syllabus భారాంక సంకేతం, ప్రశ్నలు ఎంత తరచుగా అడిగారనే ర్యాంకింగ్ కంటే ఇది **వేరు**. రెండింటిలో తేడా ఉంటే, ఆ అధ్యాయాన్ని రెండింటిలో ఎక్కువ స్థాయి ప్రకారం సిద్ధం చేయండి.

www.scanneradda.com

అధ్యయన ప్రాధాన్యత మార్గదర్శిని

అంశం ర్యాంకింగ్ — పరీక్ష భారాంకం

ముందుగా ఇది చదవండి: ఈ పుస్తకంలో పరీక్షకుడు నిజంగా అడిగిన ప్రతి అంశాన్నీ, Scanner లోని 662 వర్గీకృత ప్రశ్నలలో దాని వాటా ప్రకారం కింద క్రమంలో ఉంచాం — రెండు భాగాల 11 అధ్యాయాలనూ కలిపి — సంచిత coverage పై దానికి A, B లేదా C శ్రేణి ఇచ్చాం. **శ్రేణి A (క్రమం 1–36)** అన్ని వర్గీకృత ప్రశ్నలలో మొదటి 60% ను కలుపుకుంటుంది: ఉత్తీర్ణ ప్రమాణం 50% కావడంతో, A-అంశాలపై పూర్తి పట్టు సాధించిన విద్యార్థి ఆ ప్రమాణం కంటే స్పష్టమైన తేడాతో పైన ఉంటాడు. **శ్రేణి B (క్రమం 37–54)** తర్వాతి 15% ను కలుపుతుంది, coverage ను దాదాపు 75% వరకు తీసుకెళ్తుంది — సమయం ఉంటే వీటిని కూడా చేయండి. **శ్రేణి C (క్రమం 55–117)** మిగిలిన 25%: ఒక పొడవైన తోక, దాని నుంచి marks రాబట్టడం నెమ్మదిగా సాగుతుంది, దానిలో పెద్ద భాగం A, B లకు సిద్ధమవుతూ ఉండగానే దానంతట అదే coverage అయిపోతుంది. **పేజీ** నిలువు వరుస ఆ అంశం notes ఏ పేజీ నుంచి మొదలవుతాయో చెబుతుంది.

#	శ్రేణి	అధ్యాయం	అంశం	వాటా	సంచితం	పేజీ
1	A	Audit Report	అంశం 12: Reporting Under the Companies Auditor's Report Order, 2020 (CARO, 2020)	3.5%	3.5%	220
2	A	Risk Assessment మరియు Internal Control	అంశం 1: Audit Risk	3.2%	6.6%	56
3	A	Audit Evidence	అంశం 6: Audit Sampling (SA 530)	3.0%	9.7%	108
4	A	Banks Audit	అంశం 6: Advances	2.9%	12.5%	268
5	A	Risk Assessment మరియు Internal Control	అంశం 4: Internal Control	2.6%	15.1%	66
6	A	Audit Evidence	అంశం 1: Audit Evidence	2.6%	17.7%	90
7	A	Audit Evidence	అంశం 5: Analytical Procedures (SA 520)	2.4%	20.1%	104
8	A	Audit Strategy, Audit Planning మరియు Audit Programme	అంశం 8: Audit Programme	2.3%	22.4%	50
9	A	వివిధ రకాల Entities Audit లో ప్రత్యేక అంశాలు	అంశం 1: Government Audit	2.3%	24.6%	226
10	A	Completion మరియు Review	అంశం 4: Written Representations (SA 580)	2.1%	26.7%	188
11	A	Financial Statements లోని Items Audit	అంశం 3.6: Balance Sheet Captions: Inventories	2.0%	28.7%	135
12	A	Completion మరియు Review	అంశం 2: Meaning of Going Concern and its Significance (SA 570)	2.0%	30.7%	183

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

#	శ్రేణి	అధ్యాయం	అంశం	వాటా	సంచితం	పేజీ
13	A	Risk Assessment మరియు Internal Control	అంశం 8: Automated environment అంటే ఏమిటి? [What is an Automated Environment?]	1.8%	32.5%	76
14	A	Audit Evidence	అంశం 2: Audit Evidence-Specific Considerations for Selected Items (SA 501)	1.8%	34.3%	94
15	A	వివిధ రకాల Entities Audit లో ప్రత్యేక అంశాలు	అంశం 13: Audit of Co-Operative Societies	1.8%	36.1%	255
16	A	Audit Strategy, Audit Planning మరియు Audit Programme	అంశం 2: Planning ప్రక్రియ — planning లోని అంశాలు [Planning Process - Elements of Planning]	1.7%	37.8%	39
17	A	Completion మరియు Review	అంశం 1: Subsequent Events (SA 560)	1.5%	39.3%	180
18	A	Audit Report	అంశం 5: Modifications to The Opinion in the Independent Auditor's Report (SA 705)	1.5%	40.8%	204
19	A	Ethics మరియు Terms of Audit Engagements	అంశం 15: SA 220- Quality Control for an Audit of Financial Statements	1.5%	42.3%	308
20	A	Financial Statements లోని Items Audit	అంశం 3.7: Balance Sheet Captions: PPE	1.4%	43.7%	138
21	A	Audit Report	అంశం 11: Companies Act, 2013 కింద reporting requirement [Reporting Requirement Under the Companies Act, 2013]	1.2%	44.9%	217
22	A	Ethics మరియు Terms of Audit Engagements	అంశం 6: Threats to Independence	1.2%	46.1%	290
23	A	Audit స్వభావం, లక్ష్యం మరియు పరిధి	అంశం 5: Audit పరిధి — అందులో ఏమేం వస్తాయి? [Scope of Audit-What it Includes?]	1.1%	47.1%	22
24	A	Audit స్వభావం, లక్ష్యం మరియు పరిధి	అంశం 6: Audit కు సహజంగా ఉండే పరిమితులు [Inherent Limitations of Audit]	1.1%	48.2%	25
25	A	Risk Assessment మరియు Internal Control	అంశం 3: Understanding the Entity and its Environment	1.1%	49.2%	63
26	A	Audit Evidence	అంశం 3: External Confirmations (SA 505)	1.1%	50.3%	98
27	A	Audit Evidence	అంశం 7: Related Parties (SA 550)	1.1%	51.4%	114
28	A	Audit Evidence	అంశం 8: Using the Work of Internal Auditors (SA 610)	1.1%	52.4%	117
29	A	Financial Statements లోని Items Audit	అంశం 3.11: Balance Sheet Captions: Provisions and Contingent Liabilities	1.1%	53.5%	148
30	A	Financial Statements లోని Items Audit	అంశం 4.6: Statement of Profit and Loss Captions: Other Expenses Like Power and	1.1%	54.5%	161

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

#	శ్రేణి	అధ్యాయం	అంశం	వాటా	సంచితం	పేజీ
			Fuel, Rent, Repair to Building, Plant and Machinery, Insurance, Travelling, Legal and Professional, Miscellaneous expenses.			
31	A	Audit Report	అంశం 3: Auditor's Report	1.1%	55.6%	200
32	A	వివిధ రకాల Entities Audit లో ప్రత్యేక అంశాలు	అంశం 11: Audit of Hire Purchase and Leasing	1.1%	56.6%	250
33	A	Ethics మరియు Terms of Audit Engagements	అంశం 4: Professional ethics మౌలిక సూత్రాలు [Fundamental Principles of Professional Ethics]	1.1%	57.7%	286
34	A	Ethics మరియు Terms of Audit Engagements	అంశం 13: SQC 1	1.1%	58.8%	303
35	A	Audit స్వభావం, లక్ష్యం మరియు పరిధి	అంశం 11: Auditor కు ఉండవలసిన లక్షణాలు [Qualities of Auditor]	0.9%	59.7%	30
36	A	Audit Strategy, Audit Planning మరియు Audit Programme	అంశం 1: Financial statements audit ను plan చేయడంలో auditor బాధ్యత [Auditor's Responsibility to Plan an Audit of Financial Statements]	0.9%	60.6%	36
37	B	Risk Assessment మరియు Internal Control	అంశం 2: Materiality	0.9%	61.5%	60
38	B	Financial Statements లోని Items Audit	అంశం 3.1: Balance Sheet Captions: Share Capital	0.9%	62.4%	124
39	B	Completion మరియు Review	అంశం 6: Why Communication of Significant Deficiencies in Internal Control is Necessary? (SA 265)	0.9%	63.3%	193
40	B	Banks Audit	అంశం 7: Drawing Power ను లెక్కించడం [Computation of Drawing Power]	0.9%	64.2%	273
41	B	Banks Audit	అంశం 8: Advances audit [Audit of Advances]	0.9%	65.1%	276
42	B	Banks Audit	అంశం 9: Revenue items audit — Profit and Loss Account [Audit of Revenue Items- Profit and Loss Account]	0.9%	66.0%	278
43	B	Ethics మరియు Terms of Audit Engagements	అంశం 9: Audit engagements terms పై అంగీకారానికి రావడం [Agreeing the Terms of Audit Engagements]	0.9%	66.9%	296
44	B	Audit Strategy, Audit Planning మరియు Audit Programme	అంశం 4: Overall audit strategy, audit plan — auditor బాధ్యత [Overall Audit Strategy and Audit Plan - The Auditor's Responsibility]	0.8%	67.7%	44
45	B	Risk Assessment మరియు Internal Control	అంశం 12: Regulatory requirements ప్రకారం Internal Financial Controls [Internal Financial Controls as per Regulatory Requirements]	0.8%	68.4%	83

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

#	శ్రేణి	అధ్యాయం	అంశం	వాటా	సంచితం	పేజీ
46	B	Audit Evidence	అంశం 4: Initial Audit Engagements-Opening Balances (SA 510)	0.8%	69.2%	101
47	B	Financial Statements లోని Items Audit	అంశం 2: Assertions Balance Sheet Captions Comprising Assets, Liabilities and Equity Balances	0.8%	69.9%	122
48	B	Financial Statements లోని Items Audit	అంశం 3.3: Balance Sheet Captions: Borrowings	0.8%	70.7%	128
49	B	Financial Statements లోని Items Audit	అంశం 3.4: Balance Sheet Captions: Trade Receivables	0.8%	71.5%	131
50	B	Financial Statements లోని Items Audit	అంశం 3.8: Balance Sheet Captions: Intangible Assets	0.8%	72.2%	141
51	B	Financial Statements లోని Items Audit	అంశం 4.1: Statement of Profit and Loss Captions: Sale of Products and Services	0.8%	73.0%	151
52	B	Audit Documentation	అంశం 5: Audit documentation రూపం, విషయం, విస్తృతి [Form, Content and Extent of Audit Documentation]	0.8%	73.7%	167
53	B	Audit Report	అంశం 7: Communicating Key Audit Matters in the Independent Auditor's Report (SA 701)	0.8%	74.5%	209
54	B	Audit Report	అంశం 8: Standard on Auditing 710, Comparative Information- “Corresponding Figures and Comparative Financial Statements”	0.8%	75.2%	211
55	C	వివిధ రకాల Entities Audit లో ప్రత్యేక అంశాలు	అంశం 3: Audit of Non Governmental Organisations (NGO's)	0.8%	76.0%	234
56	C	వివిధ రకాల Entities Audit లో ప్రత్యేక అంశాలు	అంశం 5: Audit of Firm	0.8%	76.7%	237
57	C	వివిధ రకాల Entities Audit లో ప్రత్యేక అంశాలు	అంశం 12: Audit of Hotels	0.8%	77.5%	253
58	C	Ethics మరియు Terms of Audit Engagements	అంశం 11: Audit engagement terms లో మార్పును అంగీకరించడం [Acceptance of A Change in the Terms of the Audit Engagement]	0.8%	78.2%	300
59	C	Audit స్వభావం, లక్ష్యం మరియు పరిధి	అంశం 4: Audit లక్ష్యాలు [Objectives of Audit]	0.6%	78.9%	20
60	C	Audit స్వభావం, లక్ష్యం మరియు పరిధి	అంశం 12: Engagement and Quality Control Standards: ఒక పరిచయం [Engagement and Quality Control Standards: An Overview]	0.6%	79.5%	33
61	C	Risk Assessment మరియు Internal Control	అంశం 5: ప్రత్యేక audit పరిశీలన అవసరమయ్యే risks [Risks that Require Special Audit Consideration]	0.6%	80.1%	71

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

#	శ్రేణి	అధ్యాయం	అంశం	వాటా	సంచితం	పేజీ
62	C	Financial Statements లోని Items Audit	అంశం 3.9: Balance Sheet Captions: Trade Payables and Other Current Liabilities	0.6%	80.7%	143
63	C	Financial Statements లోని Items Audit	అంశం 4.3: Statement of Profit and Loss Captions: Purchases	0.6%	81.3%	155
64	C	Financial Statements లోని Items Audit	అంశం 4.4: Statement of Profit And Loss Captions: Employee Benefit Expenses	0.6%	81.9%	157
65	C	Audit Documentation	అంశం 6: Audit documentation కు ఉదాహరణ [Example of Audit Documentation]	0.6%	82.5%	169
66	C	Audit Documentation	అంశం 9: Final audit file ను కూర్చడం [Assembly of Final Audit File]	0.6%	83.1%	173
67	C	Audit Report	అంశం 1: Forming an Opinion and Reporting on Financial Statements (SA 700)	0.6%	83.7%	197
68	C	Audit Report	అంశం 6: Emphasis of Matter Paragraphs and Other Matter Paragraphs in the Independent Auditor's Report (SA 706)	0.6%	84.3%	207
69	C	వివిధ రకాల Entities Audit లో ప్రత్యేక అంశాలు	అంశం 2: Audit of Local Bodies	0.6%	84.9%	231
70	C	వివిధ రకాల Entities Audit లో ప్రత్యేక అంశాలు	అంశం 7: Audit of Educational Institutions (School, College or Universities)	0.6%	85.5%	241
71	C	Audit Strategy, Audit Planning మరియు Audit Programme	అంశం 7: Documentation	0.5%	86.0%	49
72	C	Risk Assessment మరియు Internal Control	అంశం 6: Internal control system మూల్యాంకనం [Evaluation of Internal Control System]	0.5%	86.4%	73
73	C	Risk Assessment మరియు Internal Control	అంశం 14: Audit findings ను అంచనా వేసి report చేయడం [Assess and Report Audit Findings]	0.5%	86.9%	87
74	C	Financial Statements లోని Items Audit	అంశం 3.5: Balance Sheet Captions: Cash and Cash Equivalents	0.5%	87.3%	133
75	C	Financial Statements లోని Items Audit	అంశం 3.10: Balance Sheet Captions: Loans and Advances and Other Current Assets	0.5%	87.8%	146
76	C	Audit Documentation	అంశం 10: Significant matters ను, వాటికి సంబంధించిన significant professional judgements ను documentation చేయడం [Documentation of Significant Matters and Related Significant Professional Judgements]	0.5%	88.2%	175
77	C	Completion మరియు Review	అంశం 3: Evaluation of Misstatements Identified During the Audit (SA 450)	0.5%	88.7%	186

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

#	శ్రేణి	అధ్యాయం	అంశం	వాటా	సంచితం	పేజీ
78	C	Completion మరియు Review	అంశం 5: Significance of Communication with those Charged with Governance (SA 260)	0.5%	89.1%	191
79	C	Audit Report	అంశం 9: Branch office accounts audit [Audit of Branch Office Accounts]	0.5%	89.6%	213
80	C	Audit Report	అంశం 10: Joint Audit	0.5%	90.0%	215
81	C	వివిధ రకాల Entities Audit లో ప్రత్యేక అంశాలు	అంశం 8: Audit of Hospital	0.5%	90.5%	243
82	C	Ethics మరియు Terms of Audit Engagements	అంశం 5: Independence of Auditors	0.5%	90.9%	288
83	C	Ethics మరియు Terms of Audit Engagements	అంశం 8: Professional Skepticism	0.5%	91.4%	294
84	C	Ethics మరియు Terms of Audit Engagements	అంశం 14: System of Quality Control లోని అంశాలు [Elements of System of Quality Control]	0.5%	91.8%	306
85	C	Audit స్వభావం, లక్ష్యం మరియు పరిధి	అంశం 2: Auditing అర్థం మరియు స్వభావం [Meaning And Nature of Auditing]	0.3%	92.1%	18
86	C	Audit స్వభావం, లక్ష్యం మరియు పరిధి	అంశం 7: Audit వల్ల ప్రయోజనాలు — Audit ఎందుకు అవసరం [Benefits of Audit- Why Audit is Needed]	0.3%	92.4%	27
87	C	Audit Strategy, Audit Planning మరియు Audit Programme	అంశం 3: Audit strategy కు, audit plan కు మధ్య సంబంధం [Relationship Between - Audit Strategy and Audit Plan]	0.3%	92.7%	42
88	C	Audit Strategy, Audit Planning మరియు Audit Programme	అంశం 6: Engagement team సభ్యుల పనికి planning, supervision, review [Planning Supervision and Review of Work of Engagement Team Members]	0.3%	93.1%	47
89	C	Risk Assessment మరియు Internal Control	అంశం 7: Internal control ను పరీక్షించడం [Testing of Internal Control]	0.3%	93.4%	75
90	C	Risk Assessment మరియు Internal Control	అంశం 10: Audit కోసం Data Analytics [Data Analytics for Audit]	0.3%	93.7%	81
91	C	Risk Assessment మరియు Internal Control	అంశం 15: The Auditors Responses to Assessed Risks SA-330	0.3%	94.0%	88
92	C	Financial Statements లోని Items Audit	అంశం 1: Assertions Income Statement Captions Comprising Revenue and Expense Balances	0.3%	94.3%	121
93	C	Financial Statements లోని Items Audit	అంశం 3.2: Balance Sheet Captions: Reserves And Surplus	0.3%	94.6%	127
94	C	Financial Statements లోని Items	అంశం 4.2: Statement of Profit and Loss	0.3%	94.9%	154

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

#	శ్రేణి	అధ్యాయం	అంశం	వాటా	సంచితం	పేజీ
		Audit	Captions: Other Income Comprising Interest Income, Dividend Income, Gain/Loss on Sale of Investments etc.			
95	C	Audit Documentation	అంశం 2: Auditor లక్ష్యం [Objective of the Auditor]	0.3%	95.2%	165
96	C	Audit Documentation	అంశం 11: Completion Memorandum or Audit Documentation Summary	0.3%	95.5%	176
97	C	Audit Documentation	అంశం 12: Audit documentation ఎవరి సొంతం [Ownership of Audit Documentation]	0.3%	95.8%	177
98	C	వివిధ రకాల Entities Audit లో ప్రత్యేక అంశాలు	అంశం 6: Audit of Charitable Institution	0.3%	96.1%	240
99	C	వివిధ రకాల Entities Audit లో ప్రత్యేక అంశాలు	అంశం 9: Audit of Club	0.3%	96.4%	246
100	C	వివిధ రకాల Entities Audit లో ప్రత్యేక అంశాలు	అంశం 10: Audit of Cinema	0.3%	96.7%	248
101	C	Banks Audit	అంశం 1: పరిచయం [Introduction]	0.3%	97.0%	262
102	C	Banks Audit	అంశం 2: Bank audit విధానం [Bank Audit Approach]	0.3%	97.3%	264
103	C	Banks Audit	అంశం 5: Audit ను ఎలా నిర్వహించాలి [Conducting an Audit]	0.3%	97.6%	266
104	C	Ethics మరియు Terms of Audit Engagements	అంశం 7: Safeguards to Independence	0.3%	97.9%	292
105	C	Ethics మరియు Terms of Audit Engagements	అంశం 12: Recurring audits లో terms of engagement [Terms of Engagement in Recurring Audits]	0.3%	98.2%	302
106	C	Audit స్వభావం, లక్ష్యం మరియు పరిధి	అంశం 3: Auditing అంతర్-విభాగ స్వభావం, వివిధ శాస్త్రాలతో దాని సంబంధం [Interdisciplinary Nature of Auditing Relationship with Diverse Subjects]	0.2%	98.3%	19
107	C	Audit Strategy, Audit Planning మరియు Audit Programme	అంశం 5: Audit జరుగుతుండగా planning నిర్ణయాలలో వచ్చే మార్పులు [Changes to Planning Decisions During the Course of Audit]	0.2%	98.5%	46
108	C	Risk Assessment మరియు Internal Control	అంశం 9: Auditor risk assessment కు సంబంధించిన internal control లోని manual, automated అంశాల లక్షణాలు [Characteristics of Manual and Automated Elements of Internal Control Relevant to the Auditor's Risk Assessment]	0.2%	98.6%	80
109	C	Risk Assessment మరియు Internal	అంశం 11: Digital Audit	0.2%	98.8%	82

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

#	శ్రేణి	అధ్యాయం	అంశం	వాటా	సంచితం	పేజీ
		Control				
110	C	Financial Statements లోని Items Audit	అంశం 3.12: Balance Sheet Captions: Miscellaneous	0.2%	98.9%	150
111	C	Financial Statements లోని Items Audit	అంశం 4.5: Statement of Profit And Loss Captions: Depreciation And Amortisation	0.2%	99.1%	160
112	C	Audit Documentation	అంశం 4: Audit documentation ఉద్దేశం [Purpose of Audit Documentation]	0.2%	99.2%	166
113	C	Audit Report	అంశం 2: Form of Opinion	0.2%	99.4%	199
114	C	Audit Report	అంశం 4: చట్టం లేదా regulation నిర్దేశించిన auditor's report [Auditor's Report Prescribed by Law or Regulation]	0.2%	99.5%	203
115	C	Banks Audit	అంశం 4: Auditor's Report	0.2%	99.7%	265
116	C	Ethics మరియు Terms of Audit Engagements	అంశం 3: Principles Based Approach vs Rules Based Approach to Ethics (Ethical or Legal)	0.2%	99.8%	285
117	C	Ethics మరియు Terms of Audit Engagements	అంశం 10: Audit కు preconditions లేకపోతే ఏమవుతుంది? [What Happens if Preconditions for an Audit are not Present?]	0.2%	100.0%	298

వాటా % అనేది Scanner నుంచి వచ్చిన, ప్రశ్నలు ఎంత తరచుగా అడిగారనే సంకేతం — అంటే నిజంగా ఏం అడిగారు అనేది. ప్రతి అధ్యాయం శీర్షిక ఎదుట ముద్రించిన **ప్రాముఖ్యత** శ్రేణి (A–D) ICAI యొక్క సొంత భారాంక సంకేతం, అది Chapter Priority Table, Front Matter — 2023 scheme కింద జరిగిన పరీక్షలలో ICAI marks, September 2026 తో సహా నుంచి తీసుకున్నది. ఈ రెండూ వేర్వేరు విషయాలను కొలుస్తాయి, రెండింటిలో తేడా ఉన్న చోట ఎక్కువ ప్రమాణం ప్రకారం సన్నద్ధం కండి. వీటితో పాటు, Scanner frequency పట్టికలు ప్రకటించినా వాటిపై ఇంకా ఏ ప్రశ్నా లేని **15 అంశాలు** ఉన్నాయి; notes లో వాటిపై **CONCEPT BASE** గుర్తు వేశాం, వాటికి ఇక్కడ క్రమం ఇవ్వలేదు.

www.scanneradda.com

అధ్యాయం 1

Audit స్వభావం, లక్ష్యం మరియు పరిధి

12 అంశాలు · 33 వర్గీకృత ప్రశ్నలు · ప్రాముఖ్యత: C

ICAI SKILL PROFILE ఈ పేపర్ కోసం ICAI band: Level I 40-60% · Level II 40-60% — ఈ అధ్యాయం చదివితే అనిపించేది: **theory-ప్రధానం**

Level I — Comprehension & Knowledge	65.4%	133 లో 87 marks
Level II — Analysis & Application	34.6%	133 లో 46 marks

పేపర్ యొక్క Level I గరిష్ఠ పరిమితి కంటే పైన: ఈ అధ్యాయం marks లో 65% Comprehension మరియు Knowledge వి, పేపర్ మొత్తానికి ICAI ఇచ్చినది 40-60%. ఇక్కడ సన్నద్ధతలో పెద్ద భాగం చదవడమే, మిగిలిన చోట్ల కంటే ఎక్కువ; ఈ అధ్యాయాన్ని కేవలం scenarios సాధన చేసి సిద్ధం చేయకండి.

అంశం 1: Auditing ఆవిర్భావం [Origin of Auditing]

L2P5-C1-T01

CONCEPT BASE — ఇప్పటివరకు ఏ పరీక్ష-ప్రశ్నా లేదు · పూర్తి సన్నద్ధతకు అవసరం

Read first చదవండి — ICAI Study Material, Chapter 1, Nature, Objective and Scope of Audit — auditing ఆవిర్భావం.

NOTES

ఇది concept-base అంశం: దీనిపై ఇప్పటివరకు ఏ ప్రశ్నా అడిగినట్టు Scanner లో నమోదు కాలేదు — PYQ కాదు, RTP కాదు, MTP కాదు. నేపథ్యం కోసం ఒకసారి చదివి వదిలేయండి, revision సమయాన్ని దీనిపై పెట్టవద్దు. అధ్యాయం మొదట్లో పరీక్షకుడు నిజంగా అడిగేదంతా **Topic 2, the definition of audit** లోనూ **Topic 11, the qualities of an auditor** లోనూ ఉంది.

చారిత్రక అంశం ఎక్కడైనా బయటపడితే, అది ఒక quotation రూపంలోనే బయటపడుతుంది. గతం నుండి సమాధానాల్లో ఉపయోగపడే ఒకే ఒక వాక్యం **London and General Bank** కేసులో Lord Justice Lindley చెప్పినది — 'an auditor must be honest, that is, he must not certify what he does not believe to be true and must take reasonable care and skill before he believes that what he certifies is true'. ఆ వాక్యాన్ని Topic 11 కింద గుర్తుంచుకోండి, ఇక్కడ కాదు.

పరీక్షలో తేదీలను గానీ పేర్లను గానీ కల్పించవద్దు. auditing ఎప్పుడు మొదలైందనే దానిపై ముద్రిత సమాధానాల్లో ఏదీ ఆధారపడి లేదు; ఈ అధ్యాయంలో ప్రతి mark ఒక నిర్వచనానికో, ఒక జాబితాకో, SA 200 అన్వయానికో ఇస్తారు. ఒకవేళ ఆవిర్భావంపై ప్రశ్న వస్తే, సురక్షితమైన సమాధానం అధ్యాయమే చెప్పేది — లెక్కలు తయారుచేసేవారి కంటే యజమానులు వేరుగా ఉంటారు కాబట్టే audit ఉంది, అదే విషయాన్ని

benefits అంశం కూడా చెబుతుంది.

అంశం 2: Auditing అర్థం మరియు స్వభావం [Meaning And Nature of Auditing]

L2P5-C1-T02

Read first చదవండి — ICAI Study Material, Chapter 1, Nature, Objective and Scope of Audit — auditing అర్థం, స్వభావం, audit నిర్వచనం.

NOTES

నిర్వచనం, దీన్ని అక్షరాలా రాయండి: 'An audit is independent examination of financial information of **any entity**, whether **profit oriented or not**, and irrespective of its **size or legal form**, when such an examination is conducted with a view to **expressing an opinion thereon**.' పరీక్షకుడు దీన్ని 'discuss' చేయమని అడుగుతాడు — అంటే ముందు quotation ఇవ్వండి, తరువాత దాన్ని విడదీసి వివరించండి.

నిర్వచన విశ్లేషణ మూడు limbs లో సాగుతుంది, సమాధానానికి marks కూడా అదే క్రమంలో వస్తాయి. (1) Audit అంటే **independent examination of financial information**. (2) **Of any entity** — entity profit oriented అయినా కాకపోయినా, దాని size లేదా legal form ఏదైనా పట్టింపు లేదు; సమాధానాల్లో profit-oriented ఉదా. **a listed company in business**, not-for-profit ఉదా. **an NGO** ఇచ్చారు. (3) **The objective of the audit is to express an opinion on the financial statements**.

financial statements ఎవరినీ తప్పుదారి పట్టించకుండా ఉండేందుకు auditor తనను తాను సంతృప్తి పరచుకోవలసిన ఆరు అంశాలు. ఈ జాబితాను రెండుసార్లు విడిగా అడిగారు, marks ఇక్కడే ఉన్నాయి: (i) books of account లోని entries ఆధారంగానే లెక్కలు తయారయ్యాయి; (ii) books of account లోని entries కు తగినంత, సరైన audit evidence మద్దతు ఉంది; (iii) **none of the entries in the books of account has been omitted** — సంకలన ప్రక్రియలో; (iv) **the information conveyed by the statements is clear and unambiguous**; (v) మొత్తాలు accounting standards కు అనుగుణంగా సరిగ్గా classified, described, disclosed అయ్యాయి; (vi) **the statement of accounts presents a true and fair picture** — కార్యకలాపాల ఫలితాలను, assets మరియు liabilities ను.

ఈ ఆరు అంశాలు ఏమి కావో గమనించండి. ఇవి procedures జాబితా కాదు. auditor సంతృప్తి చెందవలసిన విషయాలు ఇవి, సమాధానాలు వీటిని ఈ మాటలతో మొదలుపెడతాయి — 'this he can do honestly by satisfying himself that'. అదే చట్రాన్ని ఉంచండి: audit ఇచ్చే assurance **lends credibility to the financial statements**, ఎందుకంటే ఈ ఆరింటినీ పరీక్షించడం జరిగింది.

సర్వసాధారణ తప్పు సమాధానం — నిర్వచనం ఇచ్చి ఆపేయడం. ఈ అంశంపై ముద్రితమైన ప్రతి ప్రశ్న రెండో భాగాన్ని జోడిస్తుంది — 'explain how the person conducting this task should take care to ensure that financial statements would not mislead anybody', లేదా 'state some of the aspects

www.scanneradda.com

www.scanneradda.com

examined'. సగం marks ఆ ఆరు-అంశాల జాబితాలోనే ఉన్నాయి, కాబట్టి దాన్ని ఎప్పుడూ వదలవద్దు.

Understanding వివరించడం, సందర్భంలో ఉంచి చూపించడం · 1 ప్రశ్నలు

- సమాధానాన్ని రెండు భాగాలుగా రాయండి — ముందు నిర్వచనాన్ని మూడు limbs గా విశ్లేషణ, తరువాత ఆరు అంశాలు, సంఖ్యలు వేసి. పేర్కొన్న అంశాల సంఖ్యను బట్టి marks వస్తాయి, కాబట్టి విస్తరణ క్లుప్తంగానే చేయగలిగినా ఆరింటినీ పేర్కొనండి.

TQ 2.1 · MTP 2019-Oct [2] (a) · 4M · Pg 3 — LEVEL I Understanding — Medium

Application Standard ను ఉపయోగించడం - facts కు వర్తింపజేయడం · 1 ప్రశ్నలు

- assurance అంటే ఏమిటి అని కాదు, ఆ assurance ఇవ్వడానికి **aspects the auditor examines** ఏమిటి అని అడుగుతున్నారు. ముందు జాబితాగా పేర్కొనండి, తరువాత వివరించండి.
- జాబితాను తిరిగి opinion తో ముడిపెట్టండి: opinion ఇచ్చే ముందు auditor సంతృప్తి చెందవలసిన విషయమే ప్రతి అంశం.

TQ 2.2 · PYQ 2025-Sep [2] (c) · 4M · Pg 4 — LEVEL II Application — Medium

అంశం 3: Auditing అంతర్-విభాగ స్వభావం, వివిధ శాస్త్రాలతో దాని సంబంధం [Interdisciplinary Nature of Auditing Relationship with Diverse Subjects]

L2P5-C1-T03

Read first చదవండి — ICAI Study Material, Chapter 1, Nature, Objective and Scope of Audit — auditing యొక్క interdisciplinary స్వభావం, వివిధ విషయాలతో దాని సంబంధం.

NOTES

ఒక్క వాక్యంలో సూత్రం: opinion ఏర్పరచడానికి accounting records verification ఒక్కటే చాలదు, కాబట్టి auditor కు **working knowledge of disciplines other than auditing** ఉండాలని ఆశిస్తారు. ఈ ప్రశ్న ఎప్పుడూ case scenario గానే వస్తుంది, ప్రతి discipline ను scenario లోని ఒక వాస్తవంతో ముడిపెట్టమనే అడుగుతుంది.

Auditing and Statistics and Mathematics. Statistics ప్రధానంగా **audit sampling** కోసం; mathematics **checking calculations and the valuation of inventories** కోసం. entity లో transactions సంఖ్య ఎక్కువగా ఉన్నప్పుడు ప్రతి ఒక్కదాన్నీ పరిశీలించడం ఆచరణ సాధ్యం కాదు, కాబట్టి **statistical sampling** ద్వారా auditor తగిన sample ఎంచుకుని మొత్తం గురించి నమ్మదగిన నిర్ణయానికి రాగలుగుతాడు.

www.scanneradda.com

Auditing and Financial Management. ఇది auditor కు working capital management, ratio analysis, funds flow, capital budgeting భావనలను ఇస్తుంది. entity **aggressive working capital policy** ను అనుసరిస్తున్నప్పుడు, అది **liquidity** పై ప్రభావం చూపుతుందా, **financial risk** పెంచుతుందా, financial statements లో **misstatements** కలిగిస్తుందా అని auditor మదింపు చేయాలి.

Auditing and Data Processing. Electronic Data Processing (EDP) పెరుగుదలతో auditor **computerised accounting systems and the related internal controls** ను అర్థం చేసుకోవాలి. entity automated processing పై ఎక్కువగా ఆధారపడినప్పుడు, ఆ system financial information ను కచ్చితంగా process చేస్తుందా, data ను కాపాడుతుందా, error లేదా manipulation ముప్పును తగ్గిస్తుందా అని auditor అంచనా వేస్తాడు.

Auditing and Behavioural Science. ఇది **how human behaviour influences financial reporting** అనే విషయాన్ని వివరిస్తుంది. **pressure on managers to meet targets** లేదా **frequent disputes with contractors** వంటి వాస్తవాలు అనైతిక పద్ధతులను లేదా fraud ను ప్రోత్సహించవచ్చు; ప్రవర్తనను అర్థం చేసుకోవడం వల్ల auditor management వైఖరిని మదింపు చేయగలడు, అనుమానాస్పద ప్రవర్తనను గుర్తించగలడు, ఉద్దేశపూర్వక misstatement సంభావ్యతను అంచనా వేయగలడు.

నైరూప్యంగా సమాధానం రాయడమే ఉచ్చు. scenario ఒక్కో discipline కు ఒక్కో వాస్తవాన్ని పెడుతుంది — statistics కు transactions పరిమాణం, financial management కు aggressive working capital, data processing కు automated processing, behavioural science కు target ఒత్తిడి. ఏ వాస్తవం ఏ discipline ను పిలుస్తుందో పేర్కొనకుండా నాలుగు disciplines ను సాధారణంగా వివరించే సమాధానం application marks కోల్పోతుంది.

Understanding వివరించడం, సందర్భంలో ఉంచి చూపించడం · 1 ప్రశ్నలు

- ప్రశ్నలో ఇచ్చిన క్రమంలోనే నాలుగు disciplines ను నాలుగు శీర్షికలుగా తీసుకోండి. ప్రతి దాని కింద — ఆ discipline auditor కు ఏమిస్తుందో ఒక వాక్యం, auditor కు అది ఎందుకు అవసరమో ఒక వాక్యం.

CSQ 3.1 · PYQ 2026-May [4] (c) · 4M · Pg 5 — LEVEL I Understanding — Medium

అంశం 4: Audit లక్ష్యాలు [Objectives of Audit]

L2P5-C1-T04

Read first చదవండి — ICAI Study Material, Chapter 1, Nature, Objective and Scope of Audit — SA 200 కింద audit లక్ష్యాలు.

NOTES

www.scanneradda.com

సూత్రం, Standard పేరుతో సహా: SA 200, 'Overall Objectives of the Independent Auditor and the Conduct of an Audit in Accordance with Standards on Auditing' ప్రకారం, financial statements audit నిర్వహణలో auditor మొత్తం లక్ష్యాలు — (1) fraud వల్ల అయినా error వల్ల అయినా financial statements మొత్తంగా material misstatement లేకుండా ఉన్నాయా అనే దానిపై reasonable assurance పొందడం, తద్వారా వర్తించే financial reporting framework ప్రకారం అన్ని material respects లో financial statements తయారయ్యాయా అనే దానిపై opinion ఇవ్వగలగడం; (2) financial statements పై report ఇవ్వడం, auditor findings ప్రకారం SAs కోరిన విధంగా తెలియజేయడం. రెండు limbs కూ marks ఉన్నాయి; విద్యార్థులు మరచిపోయేది రెండోది.

లక్ష్యాలను ఉటంకించిన తరువాత సమాధానాలు చేసే నాలుగు-అంశాల విశ్లేషణ. (1) లక్ష్యం **reasonable assurance, which is to be distinguished from absolute assurance** — absolute assurance అంటే **complete assurance or guarantee**; reasonable assurance అంటే **high level of assurance but not complete assurance**, ఇది SAs ప్రకారం professional competence తోనూ నైపుణ్యంతోనూ audit జరగడం వల్ల, audit procedures అమలు కావడం వల్ల, audit evidence సేకరించి మదింపు చేయడం వల్ల, నిర్ణయాలకు వచ్చి opinion ఏర్పరచడం వల్ల వస్తుంది. (2) Misstatements **can occur due to fraud or error or both**, వాటి ప్రభావాన్ని auditor **on the financial statements as a whole, in totality** చూస్తాడు. (3) ఆ reasonable assurance పొందడమే వర్తించే financial reporting framework పాటింపుపై **enables the auditor to express an opinion**. (4) ఆ opinion **reported and communicated through a written report** — Standards on Auditing కోరిన విధంగా.

లక్ష్యం నెరవేరనప్పుడు, Standard మాటల్లోనే చెప్పండి. financial statements మొత్తంగా material misstatement లేకుండా ఉన్నాయని **without having obtained reasonable assurance** opinion ఇచ్చిన auditor, SA 200 లో పేర్కొన్న audit లక్ష్యాన్ని పాటించనట్టే. ఇదే మొత్తం ముగింపు, పరీక్షకుడు దీన్ని ఒకే వాక్యంలో కోరుతాడు.

పునరావృతమయ్యే వాస్తవ నమూనా guarantee కోసం డిమాండ్, సమాధానం ఎప్పుడూ కాదు అనేదే. statements లో error లేదా fraud లేవని audit guarantee ఇస్తుందని భావించే audit assistants అయినా, లెక్కల్లో errors మరియు frauds ఉన్నాయని అనుమానించి complete assurance అడిగే management అయినా, ముగింపు ఒకటే: **the auditor does not give a guarantee; he obtains reasonable assurance**.

reasonable assurance మాత్రమే ఎందుకు — సమాధానాలు ఒక చిన్న కారణం, ఒక పెద్ద కారణం ఇస్తాయి. చిన్నది: audit ప్రక్రియ **suffers from certain inbuilt limitations** — ఇవి financial reporting స్వభావం నుండి, audit procedures స్వభావం నుండి, audit ఒక investigation స్వభావం కలది కాదనే వాస్తవం నుండి, financial reporting timeliness నుండి, కాలంతో పాటు సమాచార ప్రాసంగికత తగ్గడం నుండి, భవిష్యత్ సంఘటనల నుండి వస్తాయి. పెద్దది: financial statements తయారీ **involves many judgements by management**, అవి ఆత్మాశ్రయంగా లేదా అనిశ్చితంగా ఉండవచ్చు; financial statements తయారీకి, తగిన internal controls రూపకల్పనకు management బాధ్యత వహిస్తుందని audit యొక్క ఒక ఊహ అయినప్పటికీ, ఆ controls వాటి స్వంత పరిమితుల వల్ల నమ్మదగిన సమాచారం ఇవ్వడంలో విఫలం

www.scanneradda.com

కావచ్చు.

Collusion అనేది పరీక్షకుడు పెట్టే వాస్తవం. ఇద్దరు ఉద్యోగులు — ఉదా. ఒక purchasing manager, ఒక accounts clerk — కలిసి ఒక control ను దాటవేసి నకిలీ invoices ను ఆమోదింపజేస్తే, అది collusion, internal control యొక్క ఒక ప్రధాన పరిమితి, ఎందుకంటే ఏ fraud ను నివారించడానికి ఆ control ను రూపొందించారో దాన్నే అది అధిగమిస్తుంది. అలాంటి collusion జరగవచ్చు కాబట్టి auditor **cannot provide absolute assurance**.

Understanding వివరించడం, సందర్భంలో ఉంచి చూపించడం · 2 ప్రశ్నలు

- quotation తరువాత నాలుగు-అంశాల విశ్లేషణ రాయండి. అంశాల సంఖ్యను బట్టి marks వస్తాయి, కాబట్టి వాటికి సంఖ్యలు వేయండి.

CSQ 4.2 · RTP 2025-Jan [9] · Pg 9	LEVEL I Understanding	Medium
TQ 4.1 · PYQ 2022-May [2] (c) · 3M · Pg 6	LEVEL I Understanding	Hard

Application Standard ను ఉపయోగించడం - facts కు వర్తింపజేయడం · 2 ప్రశ్నలు

- ముందు SA 200 పెట్టండి, తరువాత reasonable కు absolute కు మధ్య తేడా, తరువాత వాస్తవాలకు అన్వయం, చివరగా Standard సొంత మాటల్లో ముగింపు. Standard లేకుండా నేరుగా 'guarantee ఇవ్వలేము' అనే సమాధానం application marks కోల్పోతుంది.

CSQ 4.1 · RTP 2024-May [1] · Pg 7	LEVEL II Application	Medium
CSQ 4.3 · RTP 2026-Jan [9] · Pg 10	LEVEL II Application	Medium

అంశం 5: Audit పరిధి — అందులో ఏమేం వస్తాయి? [Scope of Audit-What it Includes?]

L2P5-C1-T05

Read first చదవండి — ICAI Study Material, Chapter 1, Nature, Objective and Scope of Audit — audit పరిధి, అందులో ఏమి వస్తుంది, ఏమి బయట ఉంటుంది.

NOTES

audit పరిధిలో ఏమి వస్తుంది — మూడు శీర్షికలు, marks అవే. (1) **Coverage of all aspects of the entity — relevant to the financial statements being audited** అయిన entity యొక్క అన్ని అంశాలను కవర్ చేసేలా audit ను తగినంతగా నిర్వహించాలి. (2) **Reliability and sufficiency of financial**

www.scanneradda.com

information — మూల accounting records లోని, ఇతర source data (bills, vouchers, documents) లోని సమాచారం financial statements తయారీకి నమ్మదగిన, సరిపడిన ఆధారమని auditor సహేతుకంగా సంతృప్తి చెందాలి; accounting systems మరియు internal controls అధ్యయనం, మదింపు ద్వారా, **appropriate tests, enquiries and procedures** ద్వారా దీన్ని అతడు నిర్ణయిస్తాడు. (3) **Proper disclosure of financial information** — **applicable statutory requirements** దృష్టిలో ఉంచుకుని, సంబంధిత సమాచారం **properly disclosed** అయిందా లేదా అని auditor నిర్ణయిస్తాడు.

disclosure limb ను ఎలా అన్వయిస్తారు — పరీక్షలో వచ్చేది ఇదే. financial statements **properly summarise the transactions and events recorded in them** అని auditor నిర్ధారించుకుంటాడు, వాటి తయారీలో **the judgements made by management** ను పరిగణిస్తాడు — ఉదా. **choice of accounting policies**, అంటే depreciation వేసే పద్ధతి లేదా inventories విలువ కట్టే పద్ధతి. తరువాత అతడు **evaluates the selection and the consistent application of those policies**: ఎంపిక సరైనదేనా, ఎంచుకున్న policy **consistently from period to period** అమలైందా అని. inventory valuation పద్ధతి మార్పు, లేదా తగిన disclosure లేకుండా straight-line నుండి written-down value depreciation కు మార్పు — ఇవి నేరుగా audit పరిధిలోకే వస్తాయి.

audit పరిధి బయట ఏమి ఉంటుంది — నాలుగు శీర్షికలు. (1) **Matters outside the auditor's technical competence** — **physical condition or remaining useful life of sophisticated machinery** ను గానీ భవనాల నిర్మాణ అనుకూలతను గానీ అతడు ధ్రువపరచలేడు; వాటికి engineers లేదా ఇతర experts కావాలి. (2) **Authentication of documents** — documents authentication లో auditor expert గా శిక్షణ పొందలేదు, అలా ఉండాలని ఆశించనూలేదు, కాబట్టి invoices లేదా contracts నిజమైనవని అతడు హామీ ఇవ్వలేడు. (3) **Conducting an official investigation** — audit **is not an official investigation into alleged wrongdoing**, search అధికారం గానీ సాక్షుల వాంగ్మూలాలను ప్రమాణపూర్వకంగా నమోదు చేసే అధికారం గానీ వంటి ప్రత్యేక చట్టపరమైన అధికారాలు auditor కు లేవు. (4) **Audit is distinct from investigation**.

Audit కు investigation కు తేడా — దీన్ని రెండు వాక్యాల తేడాగా గుర్తుంచుకోండి. Investigation is a critical examination of the accounts with a special purpose — fraud ఉందని అనుమానించి, అది నిజంగా ఉందో లేదో తేల్చడానికి accountant ను ప్రత్యేకంగా లెక్కలు పరిశీలించమని కోరితే, ఆ పరిశీలన **takes the character of investigation**. దీనికి భిన్నంగా, audit లక్ష్యం — fraud వల్ల అయినా error వల్ల అయినా financial statements మొత్తంగా material misstatement లేకుండా ఉన్నాయా అనే దానిపై reasonable assurance పొంది opinion ఇవ్వగలగడం. audit పరిధి సాధారణమైనది, విశాలమైనది; investigation పరిధి నిర్దిష్టమైనది, పరిమితమైనది.

రెండు వాస్తవ నమూనాలు పదేపదే వస్తాయి, రెండింటికీ సమాధానం ఆ తేడానే. (a) ఉద్యోగులు **making fraudulent payments to dummy workers** చేస్తున్నారని management అనుమానించి లెక్కల వివరణాత్మక పరిశీలన కోరితే — దాన్ని 'audit' అనడంపై అభ్యంతరం **correct**, ఎందుకంటే అలాంటి assignment **in the nature of investigation**. (b) 'the auditor shall be responsible for detecting the

www.scanneradda.com

frauds that may happen during the year' అని appointment letter చెబితే — auditor అభ్యంతరం చెప్పడం సరైనదే, ఎందుకంటే **such a clause is uncalled for and outside the scope of audit**.

భవిష్యత్తుకు సంబంధించిన విషయం పరిధి బయట అనడమే సాధారణ తప్పు సమాధానం. audit పరిధి **the financial statements as a whole, including the disclosures** ను కవర్ చేస్తుంది. పరిష్కారం కాని ఒక material claim ఉన్నప్పుడు **obligating event has already occurred**, అనిశ్చితంగా ఉన్నది ఫలితం మాత్రమే — ఫలితంపై ఉన్న అనిశ్చితి కోసమే contingent liability disclosure ఉంది. 'ఇది భవిష్యత్ ఫలితానికి సంబంధించినది' అనే management వాదనను నేరుగా ఎదుర్కోండి.

Understanding వివరించడం, సందర్భంలో ఉంచి చూపించడం · 2 ప్రశ్నలు

- audit ను investigation నుండి వేరు చేయమని అడిగితే ముందు ప్రయోజనం, తరువాత పరిధి చెప్పండి — సాధారణం, విశాలం అనేదానికి ఎదురుగా నిర్దిష్టం, పరిమితం. రెండు వాక్యాలు mark తెస్తాయి.

TQ 5.1 · MTP 2024-Mar [4] (c) · 3M · Pg 12	LEVEL I Understanding	Easy
CSQ 5.2 · PYQ 2024-Sep [1] (c) {C} · 3M · Pg 14	LEVEL I Understanding	Easy

Application Standard ను ఉపయోగించడం - facts కు వర్తింపజేయడం · 3 ప్రశ్నలు

- వాస్తవాలు పరిధిలోని ఏ శీర్షిక కిందికి వస్తాయో చెప్పి, దాన్ని అన్వయించి, ఆ విషయం పరిధిలో ఉందా లేదా అని ముగించండి. ముగింపు వాక్యం విడిగా ఒక mark.

TQ 5.2 · RTP 2025-May [9] · Pg 12	LEVEL II Application	Medium
CSQ 5.1 · MTP 2024-Jul [2] (c) · 4M · Pg 14	LEVEL II Application	Medium
CSQ 5.3 · RTP 2025-Sep [9] · Pg 15	LEVEL II Application	Medium

Analysis విడగొట్టి చూడటం, భాగాలను విడివిడిగా తీసుకోవడం · 2 ప్రశ్నలు

- scenario లో అనేక డిమాండ్లు ఉంటే వాటిని ఒక్కొక్కటిగా తీసుకుని, ప్రతిదీ పరిధి లోపల ఎందుకో బయట ఎందుకో కారణం పేర్కొంటూ చెప్పండి — technical competence, authentication, లేదా చట్టపరమైన అధికారాలు.

CSQ 5.4 · MTP 2026-Mar S1 [1] (b) {C} · 5M · Pg 17	LEVEL II Analysis	Medium
CSQ 5.5 · PYQ 2026-Sep [4] (c) · 4M · Pg 18	LEVEL II Analysis	Medium

www.scanneradda.com

అంశం 6: Audit కు సహజంగా ఉండే పరిమితులు [Inherent Limitations of Audit]

L2P5-C1-T06

Read first చదవండి — ICAI Study Material, Chapter 1, Nature, Objective and Scope of Audit — audit కు సహజంగా ఉండే inherent limitations.

NOTES

ఒక్క వాక్యంలో సూత్రం: the auditor is not expected to, and cannot, reduce audit risk to zero, కాబట్టి fraud వల్ల అయినా error వల్ల అయినా financial statements లో material misstatement లేదని **absolute assurance** అతడు పొందలేడు. దీనికి కారణం **inherent limitations of an audit**. ఈ అంశంపై ప్రతి సమాధానాన్ని ఆ వాక్యంతోనే మొదలుపెట్టండి.

Standard ఆధారిత సమాధానాలు ఇచ్చే మూడు శీర్షికలు. (1) **The nature of financial reporting** — financial statements తయారీలో framework అన్వయంలో **judgement by management** ఉంటుంది; చాలా అంశాల్లో **subjective decisions or assessments or a degree of uncertainty** ఉంటుంది, **a range of acceptable interpretations or judgements** ఉండవచ్చు. (2) **The nature of audit procedures** — audit evidence పొందే auditor సామర్థ్యంపై ఆచరణాత్మక, చట్టపరమైన పరిమితులు ఉంటాయి. (3) **Timeliness of financial reporting and the balance between benefit and cost** — ప్రత్యామ్నాయం లేని ఒక audit procedure ను వదిలేయడానికి కష్టం, సమయం లేదా ఖర్చు సరైన ఆధారం కాదు, కానీ సమాచార ప్రాసంగికత, విలువ **tends to diminish over time**, కాబట్టి నమ్మకత్వానికీ ఖర్చుకూ మధ్య సమతుల్యం పాటించాలి.

audit procedures స్వభావం కింద మూడు ఉదాహరణలు ముద్రితమై ఉన్నాయి, వాటినే పేరు పెట్టి అడుగుతారు. (a) financial statements కు సంబంధించిన లేదా auditor కోరిన పూర్తి సమాచారాన్ని management గానీ ఇతరులు గానీ ఉద్దేశపూర్వకంగానో కాకుండానో ఇవ్వకపోవచ్చు. (b) fraud ను దాచడానికి రూపొందించిన సంక్లిష్టమైన, జాగ్రత్తగా కూర్చిన పథకాలు — **collusion to falsify documentation** తో సహా — ఉండవచ్చు; వాటి వల్ల నిజం కాని evidence ను నిజమని auditor నమ్మవచ్చు — documents authentication లో auditor expert గా శిక్షణ పొందలేదు, అలా ఉండాలని ఆశించనూలేదు. (c) **An audit is not an official investigation into alleged wrongdoing**, కాబట్టి auditor కు **specific legal powers such as the power of search** వంటివి ఇవ్వరు.

ఆచరణాత్మక పరిమితి, చట్టపరమైన పరిమితి — ఒక్కొక్క ఉదాహరణ, పరీక్షకుడు అడిగేది సరిగ్గా అదే. **Practical:** auditor అన్ని transactions ను, balances ను పరీక్షించడు; samples పరీక్షించి మాత్రమే opinion ఏర్పరుస్తాడు. **Legal:** కోరిన పూర్తి సమాచారాన్ని management ఇవ్వకపోవచ్చు, దాన్ని ఇవ్వమని management ను బలవంతం చేసే మార్గం auditor కు లేదు — ఇవ్వకపోతే అతడు report చేయడం మాత్రమే చేయగలడు.

విస్తృత ప్రశ్నకు Study Material సమాధానాలు వాడే ఐదు-అంశాల రూపం. (1) **Nature of financial**

www.scanneradda.com

reporting — management చేసే చాలా judgements, అవి ఆత్మాశ్రయంగా లేదా అనిశ్చితంగా. (2) **Nature of audit procedures** — పైన చెప్పిన ఆచరణాత్మక, చట్టపరమైన పరిమితులు. (3) **Not in the nature of investigation** — audit ఒక official investigation కాదు. (4) financial reporting timeliness, కాలంతో పాటు సమాచార ప్రాసంగికత తగ్గడం — auditor ప్రతి విషయాన్నీ verify చేయలేడు, నమ్మకత్వాన్ని ఖర్చుతో సమతుల్యం చేయాలి. (5) **Future events** — భవిష్యత్ సంఘటనలు లేదా పరిస్థితులు entity కి ప్రతికూలంగా ఉండవచ్చు; market పరిస్థితుల మార్పుల ద్వారా, కొత్త business models లేదా products రావడం ద్వారా, ప్రతికూల సంఘటనలు మొదలవడం ద్వారా అవి **seriously affect its ability to continue its business**.

audit పరిమితులను ప్రభావితం చేసే ఇతర విషయాలు — misstatement గుర్తించడంపై పరిమితి ముఖ్యంగా గణనీయంగా ఉండే నాలుగు అంశాలు. **Fraud, particularly fraud involving senior management or collusion**; **the existence and completeness of related party relationships and transactions**; **the occurrence of non-compliance with laws and regulations**; entity going concern గా కొనసాగకుండా చేసే భవిష్యత్ సంఘటనలు లేదా పరిస్థితులు. నాలుగింటినీ పేర్కొనండి — సంఖ్యను బట్టే marks.

పునరావృత ఉచ్చు: సరైన controls ఉన్నాయి కాబట్టి auditor దాన్ని పట్టుకోవాల్సింది అనడం. సమాధానం — management సొంత controls వాటి స్వంత పరిమితుల వల్ల నమ్మదగిన సమాచారం ఇవ్వడంలో విఫలం కావచ్చు, **collusion between two persons overrides internal control**; సరైన controls ఉన్నంత మాత్రాన audit యొక్క inherent limitations పోవు, అన్ని frauds లేదా errors గుర్తించబడతాయనే హామీ రాదు. రెండో ఉచ్చు మూతపడిన సందర్భం — business విఫలమవుతుందని auditor హెచ్చరించాల్సింది అని shareholders అనడం; దానికి సమాధానం **future events** అంశమే, క్షమాపణ కాదు.

Remembering నేర్చుకున్నదాన్ని ఉన్నదున్నట్టు తిరిగి రాయడం · 1 ప్రశ్నలు

- ఏదైనా శీర్షికను విస్తరించే ముందు శీర్షికలను జాబితా చేయండి. 'list down the factors' అని ప్రశ్న అడిగితే ఐదు-అంశాల రూపం, 'cannot reduce audit risk to zero' వాక్యాన్ని ఉటంకిస్తే మూడు-శీర్షికల రూపం వాడండి.

TQ 6.5 · PYQ 2024-May [2] (c) · 3M · Pg 23	**LEVEL I** Remembering	Easy

Understanding వివరించడం, సందర్భంలో ఉంచి చూపించడం · 6 ప్రశ్నలు

- ప్రతి పరిమితినీ 'reasonable and not absolute assurance' కు తిరిగి ముడిపెట్టండి. ఆ వాక్యం లేని పరిమితుల జాబితా — అవి దేనికి పరిమితులో మరచిపోయినట్టే.

TQ 6.4 · MTP 2024-Mar [2] (c) · 3M · Pg 22	**LEVEL I** Understanding	Easy
TQ 6.1 · RTP 2018-Nov [2] (a) · Pg 19	**LEVEL I** Understanding	Medium
TQ 6.2 · RTP 2020-May [3] (b) · Pg 21	**LEVEL I** Understanding	Medium

www.scanneradda.com

TQ 6.3 · RTP 2022-Nov [2] (a) · Pg 21	LEVEL I Understanding	Medium
TQ 6.6 · MTP 2025-Dec S2 [5] (a) · 5M · Pg 24	LEVEL I Understanding	Medium
TQ 6.7 · RTP 2026-May [9] · Pg 25	LEVEL I Understanding	Medium

అంశం 7: Audit వల్ల ప్రయోజనాలు — Audit ఎందుకు అవసరం [Benefits of Audit-Why Audit is Needed]

L2P5-C1-T07

Read first చదవండి — ICAI Study Material, Chapter 1, Nature, Objective and Scope of Audit — audit వల్ల ప్రయోజనాలు, audit ఎందుకు అవసరం.

NOTES

ఏడు ప్రయోజనాలు, సమాధానాలు ఇచ్చే క్రమంలోనే. (1) **Audited accounts provide high quality information** — తాము ఆధారపడేది నాణ్యమైనదని, **following Auditing Standards recognised globally** జరిగిన ప్రక్రియ ఫలితమని వాడుకరులకు ఇది నమ్మకం ఇస్తుంది. (2) **Shareholders' interest is safeguarded** — companies లో shareholders రోజువారీ వ్యవహారాల్లో ఉండవచ్చు, ఉండకపోవచ్చు; financial statements ను directors తో కూడిన management తయారుచేస్తుంది, యజమానులుగా shareholders కు financial information నాణ్యంగా, నమ్మదగినదిగా ఉండేందుకు **need an independent mechanism**. (3) **An audit acts as a moral check on employees** — బయటపడతామనే భయంతో వారు frauds చేయకుండా ఉంటారు. (4) tax బాధ్యతలు నిర్ణయించడానికి audited financial statements ప్రభుత్వ అధికారులకు ఉపయోగపడతాయి. (5) రుణం ఇవ్వాలా వద్దా అనే credit నిర్ణయాలకు lenders, bankers audited financial statements పై ఆధారపడవచ్చు. (6) **An audit may also detect fraud or error or both**. (7) entity లోని వివిధ controls ఉనికిని, పనితీరును audit సమీక్షిస్తుంది, కాబట్టి అది **useful at pointing out deficiencies**.

పరీక్షకుడు కోరే ముగింపు వాక్యం. Audit కేవలం ఒక statutory requirement కాదు, financial statements విశ్వసనీయతను పెంచే, stakeholder ప్రయోజనాలను కాపాడే, సమాచారయుత నిర్ణయాలకు తోడ్పడే ఒక ఆవశ్యక యంత్రాంగం. దీన్ని రాయండి; scenario లో సాధారణంగా ఒక director audit ను కేవలం ఖర్చు అంటాడు.

ఏ ప్రయోజనం ఏ stakeholder కు సమాధానమో గమనించండి. ప్రశ్న తరచూ 'benefits to various stakeholders' గా వస్తుంది, కాబట్టి జతపరచండి: **users generally** కు నాణ్యమైన సమాచారం; **shareholders** కు స్వతంత్ర యంత్రాంగం; **employees** పై నైతిక అదుపు; **government** కు tax కు ఆధారం; **lenders and bankers** కు credit కు ఆధారం; **management** కు control లోపాలను ఎత్తిచూపడం. జాబితా క్రమాన్ని మార్చవద్దు — కేవలం label వేయండి.

www.scanneradda.com

అతిగా చెప్పవద్దు. ప్రయోజనాన్ని 'an audit **may also** detect fraud or error' అని చెప్పారు. ఇది గుర్తింపుకు ఇచ్చే వాగ్దానం కాదు; fraud గుర్తింపుకు audit హామీ ఇస్తుందని చెప్పే benefits సమాధానం objectives అంశానికీ, inherent limitations అంశానికీ విరుద్ధం.

Understanding వివరించడం, సందర్భంలో ఉంచి చూపించడం · 2 ప్రశ్నలు

- రెండు ప్రశ్నలూ తన లెక్కలు నమ్మబడాల్సిన ఒక business ను పెడతాయి. **Answer the benefit, then name who gets it** — lender, shareholder, tax అధికారి. లబ్ధిదారుడు లేని ప్రయోజనం ఒక నినాదంలా చదువుతుంది.
- audit అవసరాన్ని అనుమానించే ఒక director ను వాస్తవాలు పేర్కొంటే, ప్రయోజనాలు జాబితా చేసే ముందు ఆ అనుమానానికి నేరుగా సమాధానం ఇవ్వండి.

TQ 7.1 · MTP 2024-Dec S2 [2] (c) · 4M · Pg 27	LEVEL I Understanding	Medium
CSQ 7.1 · MTP 2026-Apr S2 [1] (b) {C} · 5M · Pg 28	LEVEL I Understanding	Medium

అంశం 8: Audit — తప్పనిసరా, స్వచ్ఛందమా [Audit - Mandatory or Voluntary]

L2P5-C1-T08

CONCEPT BASE — ఇప్పటివరకు ఏ పరీక్ష-ప్రశ్నా లేదు · పూర్తి సన్నద్ధతకు అవసరం

Read first చదవండి — ICAI Study Material, Chapter 1, Nature, Objective and Scope of Audit — audit తప్పనిసరా లేక స్వచ్ఛందమా.

NOTES

ఇది concept-base అంశం, దీనిపై ముద్రితమైన ప్రశ్న ఏదీ Scanner లో నమోదు కాలేదు. ఒకసారి చదవండి; దాని చుట్టూ revision సమయాన్ని కట్టవద్దు. అడిగితే గనుక, పక్కనే ఉన్న అంశాల ద్వారానే — Topic 2 లోని నిర్వచనం, Topic 7 లోని benefits ద్వారానే — పరీక్షలో వస్తుంది.

ముద్రిత సమాధానాలు స్థాపించేది, అదే ఈ అంశపు సారం: audit అంటే ఏ entity యొక్క అయినా — అది profit oriented అయినా కాకపోయినా, దాని size లేదా legal form ఏదైనా — financial information యొక్క independent examination. నిర్వచనం ఉద్దేశపూర్వకంగా legal form పట్ల తటస్థంగా ఉంది, కాబట్టి **audit is not confined to entities that are required by statute to have one** — business లో ఉన్న listed company తో పాటు audited entity కి ఉదాహరణగా NGO ను ఇచ్చారు.

audit తప్పనిసరి కానిచోట కూడా దాన్ని ఎందుకు చేయిస్తారో benefits అంశం కారణం చెబుతుంది. Audit కేవలం ఒక statutory requirement కాదు, financial statements విశ్వసనీయతను పెంచే, stakeholder ప్రయోజనాలను కాపాడే, సమాచారయుత నిర్ణయాలకు తోడ్పడే ఒక ఆవశ్యక యంత్రాంగం. అక్కడ ఇచ్చిన

www.scanneradda.com

నిర్దిష్ట కారణాలు ఇవి: **lenders and bankers rely on audited statements for credit decisions**, **government authorities use them for determining tax liabilities**, audit **acts as a moral check on employees**, **points out deficiencies in controls**.

thresholds ను కల్పించవద్దు. ఈ అధ్యాయపు ముద్రిత సమాధానాల్లో audit తప్పనిసరి అయ్యే turnover పరిమితి గానీ capital పరిమితి గానీ ఒక section సంఖ్య గానీ ఎక్కడా లేదు. ఈ అంశంపై ప్రశ్న వస్తే నిర్వచనం, benefits ఆధారంగా సమాధానం రాయండి, అంకెల జోలికి పోవద్దు.

అంశం 9: Auditor ను ఎవరు నియమిస్తారు? [Who Appoints An Auditor?]

L2P5-C1-T09

CONCEPT BASE — ఇప్పటివరకు ఏ పరీక్ష-ప్రశ్నా లేదు · పూర్తి సన్నద్ధతకు అవసరం

Read first చదవండి — ICAI Study Material, Chapter 1, Nature, Objective and Scope of Audit — auditor ను ఎవరు నియమిస్తారు.

NOTES

ఇది concept-base అంశం, దీనిపై ముద్రితమైన ప్రశ్న ఏదీ Scanner లో నమోదు కాలేదు. ఒకసారి చదవండి. దీని పక్కనున్న marks benefits అంశంలో, qualities అంశంలో ఉన్నాయి.

ఈ అంశంలో సమాధానం ఆధారపడవలసిన తర్కాన్ని అధ్యాయం ఇలా ఇస్తుంది: companies లో **the shareholders may or may not be involved in the daily affairs**, **the financial statements are prepared by management consisting of directors**. **The shareholders are the owners** కాబట్టి, financial information నాణ్యంగా, నమ్మదగినదిగా ఉందని నిర్ధారించుకోవడానికి వారికి **an independent mechanism** కావాలి — అందుకే **their interest is safeguarded by an audit**. కాబట్టి నియామకం లెక్కలు తయారుచేసేవారికి కాదు, యజమానులకే చెందుతుంది.

ఎవరు నియమిస్తారు అనే దాని నుండి వచ్చే గుణం. auditor కు **the highest degree of integrity backed by adequate independence** ఉండాలి, professional ethics మూల సూత్రాల్లో Code of ethics **integrity, objectivity and independence** ను పేర్కొంటుంది. ఈ అంశానికీ Topic 11 కీ ఉన్న లంకె అదే — independence ను కాపాడటానికే నియామక యంత్రాంగం ఉంది.

ఇక్కడ section సంఖ్యలు గానీ విధానాలు గానీ చెప్పవద్దు. ఈ అధ్యాయపు ముద్రిత సమాధానాలు నియామకంపై Companies Act లోని ఏ section నూ, పదవీకాలాన్నీ, rotation నిబంధననూ ఇవ్వలేదు. నియామక యంత్రాంగం వేరే అధ్యాయానికి చెందుతుంది; ఈ అంశానికి యాజమాన్యం-మరియు-independence వాదనతోనే సమాధానం రాయండి.

www.scanneradda.com

అంశం 10: Auditor తన report ను ఎవరికి సమర్పిస్తాడు? [To Whom Report is Submitted by An Auditor?]

L2P5-C1-T10

CONCEPT BASE — ఇప్పటివరకు ఏ పరీక్ష-ప్రశ్నా లేదు · పూర్తి సన్నద్ధతకు అవసరం

Read first చదవండి — ICAI Study Material, Chapter 1, Nature, Objective and Scope of Audit — auditor తన report ను ఎవరికి సమర్పిస్తాడు.

NOTES

ఇది concept-base అంశం, దీనిపై ముద్రితమైన ప్రశ్న ఏదీ Scanner లో నమోదు కాలేదు. ఒకసారి చదివి ముందుకు వెళ్లండి; పరీక్షలో వచ్చే reporting విషయం Topic 4 లో SA 200 కింద ఉంది.

reporting బాధ్యత SA 200 నుండే వస్తుంది, దాన్ని ఇక్కడ కూడా పట్టుకెళ్లడం విలువైనది. auditor రెండో మొత్తం లక్ష్యం — financial statements పై report ఇవ్వడం, auditor findings ప్రకారం SAs కోరిన విధంగా తెలియజేయడం; Standards on Auditing కోరిన విధంగా **the opinion is reported and communicated through a written report**. audit ఫలితం opinion ఉన్న ఒక లిఖిత report — certificate కాదు, guarantee కాదు.

report ఎవరి కోసమో అనేది audit ఎందుకు ఉందో దాని నుండే వస్తుంది. shareholders యజమానులు, statements ను directors తయారుచేస్తారు కాబట్టి వారికి ఒక స్వతంత్ర యంత్రాంగం కావాలి; ఆ యంత్రాంగాన్ని ఇచ్చేదే report. వారిని దాటి, audited statements పై ఆధారపడే వాడుకరులనూ సమాధానాలు పేర్కొంటాయి — **lenders and bankers for credit decisions**, **government authorities for determining tax liabilities** — assurance **lends credibility to the financial statements** అనడంలో అర్థం అదే.

ఇక్కడ ఒక section గానీ కాలపరిమితి గానీ report రూపం గానీ చెప్పవద్దు. ఈ అధ్యాయపు సమాధానాల్లో అలాంటిదేదీ ముద్రితం కాలేదు. సమాధానాన్ని SA 200 reporting లక్ష్యానికీ, యాజమాన్య వాదనకూ పరిమితం చేయండి.

అంశం 11: Auditor కు ఉండవలసిన లక్షణాలు [Qualities of Auditor]

L2P5-C1-T11

Read first చదవండి — ICAI Study Material, Chapter 1, Nature, Objective and Scope of Audit — auditor కు ఉండవలసిన గుణాలు, prospective financial information తో సహా assurance engagements.

NOTES

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

వ్యక్తిగత గుణాలు, ఈ జాబితాకు ఆపాదింపు కూడా ఉంది. **Dicksee** ప్రకారం కావలసిన గుణాలు — tact, caution, firmness, good temper, integrity, discretion, industry, judgement, patience, clear headedness, reliability; సంక్షిప్తంగా, మంచి businessman ను తయారుచేసే వ్యక్తిగత గుణాలన్నీ మంచి auditor ను తయారుచేయడానికి తోడ్పడతాయి. వీటికి సమాధానం **the shine of culture** ను, **the highest degree of integrity backed by adequate independence** ను జోడిస్తుంది; professional ethics మూల సూత్రాలుగా **Code of ethics mentions integrity, objectivity and independence**.

ప్రశ్న సాధారణంగా దేని చుట్టూ కట్టబడుతుందో — ఆ quotation. ప్రసిద్ధ **London and General Bank** కేసు తీర్పులో **Lord Justice Lindley** auditor ఎలా ఉండాలో ఇలా సంక్షిప్తం చేశాడు: 'an auditor must be honest, that is, he must not certify what he does not believe to be true and must take reasonable care and skill before he believes that what he certifies is true'. దీన్ని inverted commas లోనే రాయండి.

auditor కు ఉండవలసిన జ్ఞానం, నాలుగు భాగాల్లో. (a) తాను వ్యవహరించే విషయాలను పాలించే **a thorough knowledge of the general principles of law** — **Companies Act** కు ప్రత్యేక ప్రస్తావన అవసరం, **mercantile law and especially the law of contracts** దానికేమీ తీసిపోదు, ఒక undertaking ప్రత్యేక చట్టం కింద ఉంటే ఆ **special statute**, మరియు **a sound knowledge of the law and practice of taxation**. (b) financial మరియు management accounting, general management, business మరియు corporate laws, computers మరియు information systems, taxation, economics లలో **an intensive programme of theoretical education**. (c) **both practical training and theoretical education** — professional competence కు రెండూ సమానంగా అవసరం. (d) business సాధారణంగా ఎలా నడుస్తుందో, audit లో ఉన్న ఆ నిర్దిష్ట business కు ఉన్న ప్రత్యేక లక్షణాలేమిటో తెలిసి ఉండటం. వీటన్నిటిపైనా — accounting ను దాని అన్ని శాఖల్లో సమగ్రంగా తెలుసుకోవడం auditing ఆచరణకు sine qua non.

ప్రవర్తనా జ్ఞానం ఎందుకు ఆవశ్యకం — దీన్ని విడిగా అడిగారు. Auditing అంటే financial, non-financial assertions ను సమీక్షించి వాటి నిజాయతీని నిరూపించి opinion ఇవ్వడం, కాబట్టి తాను సమీక్షించే రంగాలు auditor కు తెలిసి ఉండాలి. financial auditor ప్రాథమికంగా అంకెలతో పనిచేస్తాడు కానీ **has to interact with a great many people in the organisation**; internal auditor లేదా management auditor financial అంకెల కంటే మనుషులతోనే ఎక్కువ వ్యవహరిస్తాడు. అంతేకాక **personnel is one of the basic elements in designing an internal control system** — నిర్మాణం ఎంత పటిష్టమైనా, సంస్థలో పనిచేసేవారు సమర్థులు, నిజాయతీపరులు కాకపోతే అది పనిచేయదు.

Reasonable assurance engagement కు limited assurance engagement కు తేడా — నాలుగు ప్రాతిపదికలను గుర్తుంచుకోండి. **Level of assurance:** reasonable assurance **high level** ఇస్తుంది; limited assurance **lower level than a reasonable assurance engagement** ఇస్తుంది. **Procedures:** reasonable assurance లో sufficient appropriate evidence పొందడానికి విస్తృతమైన, సమగ్రమైన procedures ఉంటాయి; limited assurance లో **fewer procedures** ఉంటాయి. **Conclusion:** reasonable assurance sufficient appropriate evidence ఆధారంగా సహేతుక నిర్ణయాలు ఇస్తుంది; limited assurance **obtains**

www.scanneradda.com

sufficient appropriate evidence to draw limited conclusions. Example: an audit engagement, the audit of financial statements, దానికి ఎదురుగా **a review engagement, the review of financial statements**.

Audit ఒక assurance engagement, కానీ అదొక్కటే కాదు. Assurance engagements are not restricted to auditing alone — review engagements కూడా ఉన్నాయి, prospective financial information కు సంబంధించిన assurance ఇచ్చే engagements ఉన్నాయి, entity లోని internal controls పై assurance ఇచ్చే engagements ఉన్నాయి; చివరి రెండూ historical financial information కాకుండా ఇతర విషయాలకు సంబంధించినవి. ఇవన్నీ వాడుకరులకు assurance ఇస్తాయి; **the difference is one of degree**.

Historical కు prospective financial information కు తేడా, దాని నుండి వచ్చే assurance స్థాయి. **Historical financial information** అంటే **economic events, conditions or circumstances occurring in past periods** గురించి financial పరంగా చెప్పిన సమాచారం; **prospective financial information** అంటే భవిష్యత్ సంఘటనలు జరగడం గురించి, entity తీసుకోగల చర్యల గురించి ఊహలపై ఆధారపడినది. prospective financial information పై assurance engagement లో practitioner — **management's assumptions are not unreasonable** అని, సమాచారం **is properly prepared on the basis of those assumptions** అని, అది **is properly presented** అని, **all material assumptions are adequately disclosed** అని sufficient appropriate evidence పొందుతాడు. evidence **oriented towards the future** కాబట్టి practitioner **cannot express an opinion on whether the results shown will be achieved**; బదులుగా, ఊహలు సహేతుక ఆధారం ఇవ్వడం లేదని సూచించే ఏదీ తన దృష్టికి రాలేదని report చేస్తాడు — కాబట్టి ఈ engagement **'moderate' level of assurance** మాత్రమే ఇస్తుంది, వర్తించేవి **Standards on Assurance Engagements**.

Understanding వివరించడం, సందర్భంలో ఉంచి చూపించడం · 5 ప్రశ్నలు

- reasonable కు limited కు మధ్య ప్రశ్నకు నాలుగు వరుసల table లో సమాధానం రాయండి: level of assurance, procedures performed, conclusion drawn, example. పరీక్షకుడు దీన్ని రెండుసార్లు table గానే ముద్రించాడు.

TQ 11.1 · RTP 2019-May [3] (a) · Pg 29	LEVEL I Understanding	Medium
TQ 11.2 · RTP 2021-Nov [2] (a) · Pg 30	LEVEL I Understanding	Medium
CSQ 11.1 · RTP 2024-Sep [9] · Pg 32	LEVEL I Understanding	Medium
CSQ 11.2 · MTP 2024-Nov [2] (c) · 4M · Pg 33	LEVEL I Understanding	Medium
CSQ 11.3 · PYQ 2025-Jan [2] (a) · 5M · Pg 34	LEVEL I Understanding	Medium

Analysis విడగొట్టి చూడటం, భాగాలను విడివిడిగా తీసుకోవడం · 1 ప్రశ్నలు

- **reasonable assurance** కు **limited assurance** కు మధ్య distinguish ప్రశ్న. రెండింటినీ ఒకే అంశాలపై పక్కపక్కన పెట్టండి: assurance స్థాయి, చేసిన పని, నిర్ణయం తీసుకునే రూపం.
- ఎక్కువగా కోల్పోయే mark ముగింపు పదజాలంలోనే ఉంది — reasonable assurance engagement **positive** opinion ఇస్తుంది, limited assurance engagement **negative** conclusion ఇస్తుంది.

TQ 11.3 · MTP 2025-Mar S1 [5] (c) · 4M · Pg 31 | LEVEL II Analysis | Medium

అంశం 12: Engagement and Quality Control Standards: ఒక పరిచయం [Engagement and Quality Control Standards: An Overview]

L2P5-C1-T12

Read first చదవండి — ICAI Study Material, Chapter 1, Nature, Objective and Scope of Audit — Engagement and Quality Control Standards, ఒక అవలోకనం.

NOTES

ICAI Council అధికారంతో జారీ చేసిన నాలుగు Engagement Standards, ఒక్కొక్కటి దేనికి వర్తిస్తుందో. (1) **Standards on Auditing (SAs)** — **audits of historical financial information** కు వర్తిస్తాయి. (2) **Standards on Review Engagements (SREs)** — **reviews of historical financial information** కు వర్తిస్తాయి. (3) **Standards on Assurance Engagements (SAEs)** — historical financial information యొక్క audits, reviews కాకుండా ఇతర assurance engagements కు వర్తిస్తాయి. (4) **Standards on Related Services (SRSs)** — సమాచారంపై agreed-upon procedures కు, compilation engagements కు, ఇతర related service engagements కు వర్తిస్తాయి. financial statement audits లోనూ ఇతర రకాల assurance services లోనూ ఉన్నత-నాణ్యత ప్రమాణాలను, మార్గదర్శకత్వాన్ని ఏర్పరచడమే ఈ Standards జారీ చేయడంలోని ఉద్దేశం.

పరీక్షకుడు పరీక్షించే తేడా: audit కు review కు మధ్య. SAs historical financial information యొక్క **audit** కు వర్తిస్తాయి; అది ఒక **reasonable assurance engagement**, దాని లక్ష్యం engagement పరిస్థితుల్లో assurance engagement risk ను ఆమోదయోగ్యమైన అల్ప స్థాయికి తగ్గించడం. SREs historical financial information యొక్క **review** కు వర్తిస్తాయి; అది ఒక **limited assurance engagement**, దాని లక్ష్యం ఆ పరిస్థితుల్లో ఆమోదయోగ్యమైన స్థాయికి assurance engagement risk ను తగ్గించడం. **Historical financial information** అంటే ఒక నిర్దిష్ట entity కి సంబంధించి financial పరంగా చెప్పిన సమాచారం — **derived primarily from that entity's accounting system** — గతంలోని కాలాల్లో జరిగిన ఆర్థిక సంఘటనల గురించి, లేదా గతంలోని కొన్ని క్షణాల్లోని ఆర్థిక పరిస్థితుల గురించి.

ఉదాహరణలుగా చెప్పవలసిన Standards — సంఖ్యను, పేరును కలిపి ఇవ్వండి. Standards on Auditing: SA 200 Overall Objectives of the Independent Auditor and the Conduct of an Audit in Accordance with

www.scanneradda.com

www.scanneradda.com

Standards on Auditing; **SA 230 Audit Documentation**; SA 315 Identifying and Assessing the Risks of Material Misstatement through Understanding the Entity and its Environment; **SA 500 Audit Evidence**; **Revised SA 700 Forming an Opinion and Reporting on Financial Statements**. Standards on Review Engagements: **SRE 2400 (Revised) Engagements to Review Historical Financial Statements**, SRE 2410 Review of Interim Financial Information Performed by the Independent Auditor of the Entity. SAs అన్ని విభాగాల్లోనూ జారీ అయ్యాయి — overall objectives, audit documentation, planning, identifying and assessing the risks of material misstatement, audit evidence, audit sampling, going concern, forming an opinion and reporting.

రెండు matching ప్రశ్నలు one-liners గా వస్తాయి, కాబట్టి ఈ జతను గట్టిగా పట్టుకోండి. historical financial information తయారీలో, ప్రదర్శనలో management కు సాయం చేయడం — దానిపై assurance ఇవ్వకుండా — అనే assignment **Standards on Related Services** పరిధిలోకి వస్తుంది, వర్తించే standard **SRS 4410 (Revised)**. **to examine prospective financial information** అనే assignment **Standards on Assurance Engagements** పరిధిలోకి వస్తుంది, వర్తించే standard **SAE 3400**.

Standard నుండి విచలనం — మూడు బాధ్యతలు, సమాధానాన్ని ముగించే వాక్యం. Standards పాటించేలా చూడటం chartered accountants విధి, **ordinarily they are to be followed**. కానీ Standards కోరిన ఒక నిర్దిష్ట procedure ఒక engagement లో నిష్ఫలమైతే, member (a) చేసిన ప్రత్యామ్నాయ procedure కోరిన procedure ఉద్దేశాన్ని ఎలా నెరవేరుస్తుందో document చేయాలి; (b) **document the reason for the departure, unless it is clear**; (c) **draw attention to the departure in his report**. report లో వెల్లడించినంత మాత్రాన వర్తించే Standards పాటించే బాధ్యత నుండి chartered accountant కు మినహాయింపు రాదు. సాధారణ తప్పు సమాధానం report లోని వెల్లడి దగ్గరే ఆగిపోయి, ఆ రెండు documentation విధులను వదిలేస్తుంది.

Remembering నేర్చుకున్నదాన్ని ఉన్నదున్నట్టు తిరిగి రాయడం · 1 ప్రశ్నలు

- 'any three' Engagement Standards అడిగినప్పుడు కూడా సంక్షిప్త రూపాన్ని, దాని విస్తరణను, ఒక్కొక్కటి ఏ తరగతి engagement కు వర్తిస్తుందో పేర్కొనండి, ఉద్దేశ వాక్యాన్ని కూడా జోడించండి — ఉద్దేశం విడిగా ఒక mark.

TQ 12.2 · PYQ 2025-May [2] (a) · 5M · Pg 36 — **LEVEL I** Remembering — **Medium**

Understanding వివరించడం, సందర్భంలో ఉంచి చూపించడం · 1 ప్రశ్నలు

- 'audit' ను 'review' ను assurance స్థాయిని బట్టి, assurance engagement risk పరంగా ఒక్కొక్కదాని లక్ష్యాన్ని బట్టి వేరుగా ఉంచండి. ప్రతి వైపునా ఒక పేరున్న Standard ను ఉదాహరణగా ఇవ్వండి.

TQ 12.3 · MTP 2025-Nov S1 [5] (c) · 4M · Pg 37 — **LEVEL I** Understanding — **Medium**

Application Standard ను ఉపయోగించడం - facts కు వర్తింపజేయడం · 1 ప్రశ్నలు

- 'which standard applies' ప్రశ్నకు ప్రతి limb కూ రెండు అడుగుల్లో సమాధానం రాయండి: ముందు Standards కుటుంబం పేరు, తరువాత నిర్దిష్ట standard సంఖ్య. కుటుంబం లేకుండా ఒట్టి సంఖ్య limb లో సగం mark కోల్పోతుంది.

TQ 12.1 · RTP 2022-May [2] (b) · Pg 35 — LEVEL II Application — Medium

Analysis విడగొట్టి చూడటం, భాగాలను విడివిడిగా తీసుకోవడం · 1 ప్రశ్నలు

- ప్రశ్న assignments ఇచ్చి ఒక్కొక్కదానికి ఏ Standard వర్తిస్తుందో అడుగుతుంది. **Answer assignment by assignment** — Standard పేరును, దాని సంఖ్యను చెబుతూ, ఎందుకో ఒక్క వాక్యంలో చెప్పండి.
- assurance ఇస్తున్నారా లేదా అనే దానిపై, ఏ సమాచారంపై అనే దానిపై నిర్ణయం ఆధారపడుతుంది: historical లేదా prospective, audit లేదా review, లేదా అసలు assurance లేకపోవడం. ఆ పరీక్షను ఒకసారి చెప్పి, తరువాత అన్వయించండి.

TQ 12.4 · PYQ 2026-Jan [1] (b) {C} · 5M · Pg 38 — LEVEL II Analysis — Medium

www.scanneradda.com

www.scanneradda.com

అధ్యాయం 2

Audit Strategy, Audit Planning మరియు Audit Programme

8 అంశాలు · 45 వర్గీకృత ప్రశ్నలు · ప్రాముఖ్యత: B

ICAI SKILL PROFILE ఈ పేపర్ కోసం ICAI band: Level I 40-60% · Level II 40-60% — ఈ అధ్యాయం చదివితే అనిపించేది: **పేపర్‌కు అనుగుణంగా**

Level I — Comprehension & Knowledge	54.7%	190 లో 104 marks
Level II — Analysis & Application	45.3%	190 లో 86 marks

ఈ అధ్యాయం పేపర్ కోసం ICAI ఇచ్చిన సొంత band లోపలే ఉంది — Level I 55%, దానికి ఎదురుగా 40-60%. అదే నిష్పత్తిలో సిద్ధం చేయండి: ముందు method తెలుసుకోండి, తర్వాత దాన్ని బాగా సాధన చేయండి.

అంశం 1: Financial statements audit ను plan చేయడంలో auditor బాధ్యత [Auditor's Responsibility to Plan an Audit of Financial Statements]

L2P5-C2-T01

Read first చదవండి — ICAI Study Material, అధ్యాయం 2, Audit Strategy, Audit Planning and Audit Programme — SA 300 కింద financial statements యొక్క audit ను plan చేయవలసిన auditor's responsibility.

NOTES

నియమం ఒక్క వాక్యంలో, Standard పేరుతో సహా: SA 300, 'Planning an Audit of Financial Statements' ప్రకారం planning అనేది audit లో ఒక ప్రత్యేక దశ కాదు, అది ఒక continual and iterative process — గత audit పూర్తయిన వెంటనే (లేదా దానితో పాటే) మొదలై, ప్రస్తుత audit engagement పూర్తయ్యే వరకు కొనసాగుతుంది. ఈ వాక్యాన్ని అక్షరాలా గుర్తుంచుకోండి — ఇది ఒంటరిగానూ అడుగుతారు, ఈ అధ్యాయంలోని చాలా సమాధానాలు దీనితోనే మొదలవుతాయి. auditor ఒక overall audit strategy ను ఏర్పరచాలి; అది audit యొక్క scope, timing మరియు direction ను నిర్ణయిస్తుంది, audit plan రూపొందించడానికి దారి చూపుతుంది.

plan లో ఏమేమి ఉండాలి — అదే సాంప్రదాయ నాలుగు అంశాలు: (1) client యొక్క accounting systems, policies మరియు internal control procedures గురించి తెలుసుకోవడం; (2) **internal control మీద ఎంత మేరకు ఆధారపడాలో ఆ అంచనా స్థాయిని నిర్ణయించడం**; (3) చేయవలసిన audit procedures యొక్క nature, timing మరియు extent ను నిర్ణయించి వాటికి programme సిద్ధం చేయడం; మరియు (4) **చేయవలసిన పనిలో సమన్వయం కుదర్చడం**. audit సాగుతున్న కొద్దీ అవసరాన్ని బట్టి plans ను ఇంకా అభివృద్ధి చేయాలి, సవరించాలి. చట్రం వేసే వాక్యం ఇది — auditor తన పనిని ఎలా plan

www.scanneradda.com

చేసుకోవాలంటే, audit ను సమర్థంగా, పొదుపుగా, సమయానికి పూర్తి చేయగలగాలి; plans client యొక్క business మీద ఉన్న అవగాహన మీద ఆధారపడాలి.

సరైన planning వల్ల కలిగే ఆరు ప్రయోజనాలు — ప్రశ్నలో 'an adequate planning benefits the audit' అని వచ్చినప్పుడు marks ఇక్కడి నుంచే వస్తాయి. ఇది auditor కు ఇలా సహాయపడుతుంది — (1) **audit లోని ముఖ్యమైన ప్రాంతాల మీద తగినంత శ్రద్ధ పెట్టడంలో**; (2) **తలెత్తగల సమస్యలను సకాలంలో గుర్తించి పరిష్కరించడంలో**; (3) audit engagement ను సక్రమంగా ఏర్పాటు చేసి నిర్వహించడంలో, తద్వారా అది సమర్థంగా, పొదుపుగా జరిగేలా చూడటంలో; (4) ఊహించిన risks కు తగినట్టు సరైన capability, competence ఉన్న engagement team members ను ఎంపిక చేసి వారికి పనిని సరిగ్గా అప్పగించడంలో; (5) engagement team members యొక్క direction, supervision ను మరియు వారి పని review ను సులభతరం చేయడంలో; మరియు (6) వర్తించిన చోట, components యొక్క auditors మరియు experts చేసిన పనిలో సమన్వయం కుదర్చడంలో. మొదటి నిర్వచనాన్ని గుర్తుంచుకోండి — planning an audit అంటే engagement కోసం overall audit strategy ఏర్పరచడం మరియు audit plan తయారు చేయడం — రెండు పనులు, ఒకటి కాదు.

risks of material misstatement ను auditor గుర్తించి assess చేయకముందు పరిగణనలోకి తీసుకోవలసిన ఐదు విషయాలు. (1) **risk assessment procedures గా వర్తింపజేయవలసిన analytical procedures**; (2) entity కి వర్తించే legal మరియు regulatory framework గురించి సాధారణ అవగాహన పొందడం, ఆ framework ను entity ఎలా పాటిస్తున్నదో చూడటం; (3) **materiality నిర్ణయం**; (4) **experts ప్రమేయం**; మరియు (5) **ఇతర risk assessment procedures నిర్వహణ**. ఈ జాబితా రెండు వేర్వేరు ప్రశ్నలకు సమాధానం ఇస్తుంది — 'continual and iterative' ప్రశ్నకు, మరియు 'experts గురించి ఆలోచించడం planning లోకి వస్తుందా' అనే ప్రశ్నకు; రెండో దానికి ముగింపు — అవును, business సంక్లిష్టతను దృష్టిలో ఉంచుకుని expert ప్రమేయాన్ని SA 300 ప్రకారం planning దశలోనే అంచనా వేయాలి.

Preliminary engagement activities — మూడు ఉన్నాయి, పరీక్షకుడు వాటిని పేరు పెట్టి అడుగుతాడు. (a) **client relationship ను కొనసాగించడానికి సంబంధించిన procedures చేయడం** — సరైన acceptance, continuance procedures పాటించి ఉండాలి, వచ్చిన నిర్ణయాలు సముచితంగా ఉండాలి; కొత్త client తో engagement స్వీకరించే ముందు, నడుస్తున్న engagement ను కొనసాగించాలా వద్దా అని నిర్ణయించేటప్పుడు, ఉన్న client తో కొత్త engagement గురించి ఆలోచించేటప్పుడు firm అవసరమైన సమాచారాన్ని ముందే సేకరించాలి; ఇందులో **principal owners మరియు key management యొక్క integrity**, **engagement team యొక్క competence**, ప్రస్తుత మరియు గత audit engagements లో తలెత్తిన విషయాల పర్యవసానాలు వంటివి చూస్తారు; **initial engagements** లో, auditors మారిన చోట **predecessor auditor తో communication** జరపాలి. (b) **independence తో సహా ethical requirements పాటింపును అంచనా వేయడం** — 'independence' అంటే ఒక వ్యక్తి judgement, అతన్ని నియమించిన మరొకరి కోరికలకు లేదా ఆదేశానికి లొంగి ఉండకపోవడం; audit engagement మొత్తం సాగినంత కాలం engagement partner observation, inquiry ద్వారా అప్రమత్తంగా ఉండాలి — engagement team సభ్యులు సంబంధిత ethical requirements ను ఉల్లంఘిస్తున్నారా అని. (c) **engagement యొక్క terms**

www.scanneradda.com

మీద అవగాహన ఏర్పరచుకోవడం — అపార్థాలు రాకుండా ఉండాలంటే **audit మొదలయ్యే ముందే audit engagement letter పంపడం** entity కి, auditor కి ఇద్దరికీ మేలు.

ఈ preliminary activities ఎందుకు చేస్తారు — చివరి వాక్యానికి ఒక mark ఉంది. వీటిని చేయడం వల్ల, audit engagement ను plan చేసి నిర్వహించే auditor సామర్థ్యానికి ప్రతికూలంగా మారగల సంఘటనలను లేదా పరిస్థితులను గుర్తించి అంచనా వేయడంలో auditor కు సహాయం అందుతుంది.

మళ్ళీ మళ్ళీ వచ్చే case pattern: planning సమయంలో కంటపడిన ఒక regulatory requirement. రెండు ప్రశ్నలు అడుగుతారు, వాటి సమాధానాలు రెండు వేర్వేరు limbs నుంచి వస్తాయి. ఆ విషయం **overall audit strategy** లోకి వస్తుందా అన్నదానికి strategy limb నుంచి సమాధానం — strategy audit యొక్క scope, timing, direction ను నిర్ణయించి audit plan రూపకల్పనకు దారి చూపుతుంది; **engagement యొక్క scope ను నిర్వచించే characteristics** ను, **engagement team ప్రయత్నాలకు దిశ ఇచ్చే ముఖ్యమైన అంశాలను** గుర్తించడం ద్వారా భారీ penalties ఉన్న regulatory బాధ్యత strategy లోకి వస్తుంది. **IT head ను inquiry చేయడం** SA 300 కు అనుగుణమేనా అన్నదానికి planning-matters limb నుంచి సమాధానం — అది entity కి వర్తించే legal మరియు regulatory framework మీద సాధారణ అవగాహన పొందడంతో, ఆ framework ను entity ఎలా పాటిస్తున్నదో చూడటంతో ముడిపడి ఉంది.

Remembering నేర్చుకున్నదాన్ని ఉన్నదున్నట్టు తిరిగి రాయడం · 1 ప్రశ్నలు

- SA 300 పూర్తి title ఒకసారి రాయండి — 'Planning an Audit of Financial Statements' — మరియు 'continual and iterative process' వాక్యాన్ని అక్షరాలా రాయండి. ఈ అధ్యాయంలో అత్యధికసార్లు వచ్చే వాక్యం ఇదే.

TQ 1.5 · RTP 2026-Jan [10] · Pg 46	LEVEL I Remembering	Medium

Understanding వివరించడం, సందర్భంలో ఉంచి చూపించడం · 4 ప్రశ్నలు

- planning నుంచి పుట్టే రెండు ఫలితాలను మొదటి వాక్యం నుంచే వేరుగా ఉంచండి — planning అంటే overall audit strategy ఏర్పరచడం, audit plan తయారు చేయడం, రెండూ. planning ను ఒకే పత్రంగా భావించే సమాధానాలు ఈ అధ్యాయం అంతటా marks కోల్పోతాయి.

TQ 1.1 · MTP 2018-Mar [2] (b) · 5M · Pg 43	LEVEL I Understanding	Medium
TQ 1.2 · PYQ 2018-Nov [2] (b) · 5M · Pg 44	LEVEL I Understanding	Medium
TQ 1.3 · PYQ 2018-Nov [4] (a) · 5M · Pg 44	LEVEL I Understanding	Medium
TQ 1.4 · MTP 2025-Aug S2 [2] (c) · 4M · Pg 45	LEVEL I Understanding	Medium

Application Standard ను ఉపయోగించడం - facts కు వర్తింపజేయడం · 1 ప్రశ్నలు

- 'ఇది planning లోకి వస్తుందా' అనే ప్రశ్నలో, risks of material misstatement ను గుర్తించి assess చేయకముందు పరిగణించవలసిన ఐదు విషయాలు రాయండి, తరువాత ఇచ్చిన వాస్తవాలకు తగిన దాని మీద వేలు పెట్టండి, ఆ తరువాత ముగింపు ఇవ్వండి. ముగింపు వాక్యం విడిగా ఒక mark.

CSQ 1.1 · PYQ 2025-Jan [1] (a) {C} · 5M · Pg 48 | LEVEL II Application | Medium

అంశం 2: Planning ప్రక్రియ — planning లోని అంశాలు [Planning Process - Elements of Planning]

L2P5-C2-T02

Read first చదవండి — ICAI Study Material, అధ్యాయం 2, Audit Strategy, Audit Planning and Audit Programme — planning ప్రక్రియ, overall audit strategy లోని అంశాలు మరియు audit plan లోని విషయాలు.

NOTES

overall audit strategy ఏర్పరచడంలోని ఐదు అడుగులు. ఇదే ఈ అధ్యాయానికి వెన్నెముక — వరుస క్రమంలోనే గుర్తుంచుకోండి. auditor (1) **engagement యొక్క scope ను నిర్వచించే characteristics ను గుర్తించాలి**; (2) audit timing ను, అవసరమైన communications స్వరూపాన్ని plan చేయడానికి engagement యొక్క reporting objectives ను నిర్ధారించాలి; (3) auditor యొక్క professional judgement ప్రకారం engagement team ప్రయత్నాలకు దిశ ఇవ్వడంలో ముఖ్యమైన అంశాలను పరిగణించాలి; (4) preliminary engagement activities ఫలితాలను పరిగణించాలి, వర్తించిన చోట ఆ entity కోసం engagement partner చేసిన ఇతర engagements నుంచి వచ్చిన అవగాహన ఇక్కడ ఉపయోగపడుతుందా అని చూడాలి; మరియు (5) engagement నిర్వహించడానికి అవసరమైన వనరుల nature, timing మరియు extent ను నిర్ధారించాలి. అంశాలు 2, 3 మరియు 4 లో వచ్చే దాదాపు ప్రతి ప్రశ్నా ఈ ఐదింటిలో ఒకదాని విస్తరణే.

అడుగు 1 — scope ను నిర్వచించే characteristics, సమాధానాల్లో వాడే ఉదాహరణలతో సహా. **The applicable financial reporting framework** (Ind AS కింద ఖాతాలు తయారు చేసే listed company కి అందుకు తగినట్టే planning ఉండాలి); **industry-specific reporting requirements imposed by industry regulators** (bank ఒకటి RBI prudential norms ను, reporting formats ను పాటించాలి); audit చేయవలసిన business segments స్వరూపం, ప్రత్యేక పరిజ్ఞానం అవసరమా అన్నది కలిపి (రక్షణ రంగ తయారీ సంస్థకు team లో సాంకేతిక experts అవసరం కావచ్చు); **the expected audit coverage — the number and locations of components** (ఐదు రాష్ట్రాల్లో విస్తరించిన subsidiaries అన్నిటినీ planning లో చేర్చాలి, ఏ components ముఖ్యమైనవో నిర్ణయించాలి); మరియు **the expected use of audit evidence obtained in previous audits** (గత సంవత్సరం sales మీద controls ను test చేసి అవి సమర్థంగా ఉన్నాయని తేలితే, ఈ సంవత్సరం planning కు అది దారి చూపి మళ్ళీ test చేయవలసిన అవసరాన్ని

www.scanneradda.com

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

తగ్గించవచ్చు). scope ను బాగా గుర్తిస్తేనే పటిష్ఠమైన audit strategy ఏర్పడుతుంది.

అడుగు 2 — reporting objectives, ఐదు సందర్భాలు; వీటిని 'any four' అని అడుగుతారు. **The entity's timetable for reporting, such as at interim and final stages**; audit పని యొక్క nature, timing మరియు extent గురించి చర్చించడానికి management తో, those charged with governance తో సమావేశాలు ఏర్పాటు చేయడం; జారీ చేయవలసిన reports రకం, సమయం గురించి మరియు auditor's report, management letters, those charged with governance కు పంపే సందేశాలు కలిపి రాతపూర్వక, మౌఖిక communications గురించి management తో, those charged with governance తో చర్చ; engagement మొత్తం సాగినంత కాలం audit పని స్థితి గురించి ఆశించే సందేశాల మీద management తో చర్చ; మరియు engagement team members మధ్య జరిగే communications యొక్క ఆశించిన స్వరూపం, సమయం — team సమావేశాల సమయం, చేసిన పని review సమయం కలిపి. planning, field work, manager review, partner review, EQCR review మరియు issuance ల timetable రాసిన ఒక working paper ఆచరణలో సరిగ్గా ఈ limb నే చూపుతుంది.

అడుగు 5 — వనరులు; 'subject to completion of the auditor's risk assessment procedures' అనే షరతుతో strategy నిర్ణయించే నాలుగు విషయాలు. (1) **The resources to deploy for specific audit areas — appropriately experienced team members for high risk areas**, **the involvement of experts on complex matters**. (2) ఏ audit areas కు ఎంత వనరు కేటాయించాలి — ముఖ్యమైన ప్రదేశాల్లో inventory count ను గమనించడానికి ఎంతమంది team members, group audits లో ఇతర auditors పనిని ఎంత మేరకు review చేయాలి, **the audit budget in hours to allocate to high risk areas**. (3) **When these resources are to be deployed — whether at an interim audit stage or at key cut-off dates**. (4) **How such resources are managed, directed and supervised** — team briefing, debriefing సమావేశాలు ఎప్పుడు జరపాలి, engagement partner మరియు manager reviews ఎలా జరగాలి, మరియు **whether to complete engagement quality control reviews**. పరీక్షకుడు దీన్ని 'marshalling his human resources' అని అడుగుతాడు; నాలుగు అంశాల సమాధానం అదే.

audit plan, మరియు అది strategy కంటే ఎలా వేరో. పరీక్షకుడు మళ్ళీ మళ్ళీ తిరిగివచ్చే భేదం ఇదే. audit plan, overall audit strategy కంటే ఎక్కువ వివరంగా ఉంటుంది; strategy ను ఎలా అమలు చేయాలో అది వివరిస్తుంది. auditor ఈ వివరణలు కలిగిన audit plan ను తయారు చేయాలి — (1) SA 315, 'Identifying and Assessing the Risks of Material Misstatement through Understanding the Entity and Its Environment' కింద నిర్ణయించినట్టు, planned risk assessment procedures యొక్క nature, timing మరియు extent; (2) SA 330, 'The Auditor's Responses to Assessed Risks' కింద నిర్ణయించినట్టు, assertion level వద్ద planned further audit procedures యొక్క nature, timing మరియు extent; మరియు (3) engagement SAs కు అనుగుణంగా ఉండేలా చేయవలసిన ఇతర planned audit procedures. limb (2) లో **nature** అంటే ఏ రకమైన procedure (inspection, observation, confirmation, inquiry), **timing** అంటే అది ఎప్పుడు చేస్తారు (interim దశలోనా, సంవత్సరాంతంలోనా), **extent** అంటే sample size, coverage చూసి ఎంత పని చేస్తారు అన్నది. **Planning వరుసక్రమంలో సాగదు, ఉదాహరణ కూడా అచ్చులో ఉంది.** auditor యొక్క risk assessment procedures planning, audit ప్రక్రియలో ముందుగానే

www.scanneradda.com

జరుగుతుంది; కానీ నిర్దిష్ట further audit procedures యొక్క nature, timing, extent planning ఆ risk assessment procedures ఫలితాల మీద ఆధారపడుతుంది. మిగిలిన further audit procedures అన్నిటినీ plan చేయకముందే కొన్ని classes of transactions, account balances మరియు disclosures కోసం auditor further audit procedures ను మొదలుపెట్టవచ్చు కూడా. కాబట్టి audit plan **over the course of the audit** పెరుగుతూ వస్తుంది; ఒకసారి రాసి గడ్డకట్టించేది కాదు.

overall audit plan తయారీలో చూడవలసిన అంశాలు — పదహారు అంశాల జాబితా, ప్రశ్న ఆ రూపంలోనే అడిగినప్పుడు. **Terms of engagement and any statutory responsibilities**; **nature and timing of reports or other communication**; **applicable legal or statutory requirements**; client అనుసరించే accounting policies మరియు వాటిలో మార్పులు; **effect of new accounting or auditing pronouncements**; **identification of significant audit areas**; **setting of materiality levels**; ప్రత్యేక శ్రద్ధ కోరే పరిస్థితులు — material error లేదా fraud జరిగే అవకాశం, directors కు లేదా substantial owners కు ఆసక్తి ఉన్న పక్షాల ప్రమేయం వంటివి; accounting system మీద, internal control మీద ఎంత మేరకు ఆధారపడాలి; **possible rotation of emphasis on specific audit areas**; **nature and extent of audit evidence to be obtained**; internal auditors పని మరియు వారి ప్రమేయ పరిమాణం; subsidiaries లేదా branches audit లో ఇతర auditors ప్రమేయం; **involvement of experts**; వర్తించిన చోట joint auditors మధ్య పని పంపిణీ; మరియు **establishing and coordinating staffing requirements**.

రెండు discussion ప్రశ్నలు జతగా వస్తాయి, వాటి సమాధానాలు వ్యతిరేక దిశల్లో సాగుతాయి. **engagement team తో** చర్చ తప్పనిసరి — engagement partner మరియు engagement team లోని ఇతర ముఖ్య సభ్యులు audit planning లో పాలుపంచుకోవాలి, engagement team members మధ్య జరిగే చర్చను plan చేసి అందులో పాల్గొనాలి; ఎందుకంటే వారి అనుభవం, అంతర్దృష్టి planning ప్రక్రియను మరింత సమర్థంగా, పొదుపుగా మారుస్తాయి. **management తో** చర్చకు అనుమతి ఉంది కానీ జాగ్రత్త అవసరం — audit engagement నిర్వహణ సులభం కావడానికి planning లోని కొన్ని అంశాలను entity management తో auditor చర్చించవచ్చు; అయితే overall audit strategy లో లేదా audit plan లో ఉన్న విషయాలు చర్చించేటప్పుడు audit సమర్థతకు భంగం రాకుండా జాగ్రత్త పడాలి — అంటే procedures లోని **unpredictability** ను చెడగొట్టకూడదు.

Remembering నేర్చుకున్నదాన్ని ఉన్నదున్నట్టు తిరిగి రాయడం · 1 ప్రశ్నలు

- overall audit strategy లోని ఐదు అడుగులను, వాటిలో ఏ ఒక్కదాన్నీ వివరంగా నేర్చుకోకముందే, జాబితాగా గుర్తుంచుకోండి. ఈ అధ్యాయంలోని దాదాపు ప్రతి ప్రశ్నా ఒక అడుగు విస్తరణే; చాలాసార్లు ఆ జాబితానే పూర్తి సమాధానం.

TQ 2.1 · PYQ 2018-May [4] (a) · 5M · Pg 50 — **LEVEL I** Remembering — Medium

www.scanneradda.com

Understanding వివరించడం, సందర్భంలో ఉంచి చూపించడం · 7 ప్రశ్నలు

- ప్రశ్నలో 'overall audit strategy' అని ఉంటే ఐదు అడుగుల నుంచి మాత్రమే రాయండి; 'audit plan' అని ఉంటే మూడు వివరణల నుంచి మాత్రమే రాసి SA 315, SA 330 లను ఉదాహరించండి. ఈ రెంటినీ కలిపేయడం ఈ అధ్యాయంలో అత్యంత ఖరీదైన తప్పు.

TQ 2.2 · PYQ 2019-May [2] (d) · 4M · Pg 51	LEVEL I Understanding	Medium
TQ 2.4 · RTP 2022-May [4] (a) · Pg 52	LEVEL I Understanding	Medium
TQ 2.5 · RTP 2023-May [5] · Pg 53	LEVEL I Understanding	Medium
TQ 2.7 · RTP 2023-Nov [4] (b) · Pg 55	LEVEL I Understanding	Medium
TQ 2.8 · PYQ 2025-May [6] (c) · 4M · Pg 56	LEVEL I Understanding	Medium
CSQ 2.2 · PYQ 2024-Sep [4] (a) · 4M · Pg 59	LEVEL I Understanding	Medium
CSQ 2.3 · PYQ 2026-Jan [5] (c) · 4M · Pg 60	LEVEL I Understanding	Medium

Application Standard ను ఉపయోగించడం - facts కు వర్తింపజేయడం · 3 ప్రశ్నలు

- working-paper లేదా timetable ఇచ్చిన సందర్భంలో, ఆ పత్రం strategy లోని ఏ అడుగుకు సాక్ష్యమో గుర్తించండి — సాధారణంగా reporting objectives లేదా వనరులు — ఆ అడుగు జాబితాను విస్తరించి, అది auditor కు ఎలా ఉపయోగపడిందో చెప్పండి.

TQ 2.6 · RTP 2023-Nov [4] (a) · 3M · Pg 55	LEVEL II Application	Easy
TQ 2.3 · PYQ 2019-Nov [2] (b) · 4M · Pg 51	LEVEL II Application	Medium
CSQ 2.1 · MTP 2024-Jul [1] (a) {C} · 5M · Pg 57	LEVEL II Application	Medium

అంశం 3: Audit strategy కు, audit plan కు మధ్య సంబంధం [Relationship Between - Audit Strategy and Audit Plan]

L2P5-C2-T03

Read first చదవండి — ICAI Study Material, అధ్యాయం 2, Audit Strategy, Audit Planning and Audit Programme — audit strategy కు, audit plan కు మధ్య ఉన్న సంబంధం.

NOTES

www.scanneradda.com

సంబంధం మీద ఆరు అంశాలు; ఇవే పూర్తి సమాధానం. (1) audit strategy, audit plan ఒకదానితో ఒకటి ముడిపడి ఉంటాయి, ఒకదానికొకటి తోడుగా నిలుస్తాయి. (2) audit strategy audit కు విశాలమైన దిశను ఇస్తుంది, ఆ strategy ను ఆచరణాత్మకమైన వివరమైన అడుగులుగా audit plan మారుస్తుంది. (3) audit strategy మొత్తం దిశను ఇస్తే, ఆ strategy ను అమలు చేయడానికి కావలసిన వివరమైన అడుగులు audit plan లో ఉంటాయి. (4) audit plan నిజానికి audit strategy కు కొనసాగింపే — strategy రూపుదిద్దుకున్న తరువాత అది audit plan తయారీకి దారి చూపుతుంది. (5) వనరుల కేటాయింపు, audit పని సమయం, risk assessment పట్ల audit team వైఖరి, దృష్టి పెట్టవలసిన ప్రాంతాల ఎంపిక — ఈ నిర్ణయాలకు strategy ఆధారం అవుతుంది. (6) engagement partner ఈ సంబంధం team కు అర్థమయ్యేలా చూస్తాడు; దాంతో engagement సాగుతున్నప్పుడు risks లో, పరిస్థితుల్లో వచ్చే మార్పులకు స్పందిస్తూనే audit ను సమర్థంగా, పొదుపుగా నిర్వహించగలుగుతారు.

రెండు నిర్వచనాలనూ పక్కపక్కనే ఉంచుకోండి; ఎందుకంటే పరీక్షకుడు పోలికను కాదు, భేదాన్ని పరీక్షిస్తాడు. overall audit strategy audit యొక్క scope, timing మరియు direction ను నిర్ణయించి audit plan తయారీకి దారి చూపుతుంది. audit plan, overall audit strategy కంటే ఎక్కువ వివరంగా ఉండి, strategy ను ఎలా అమలు చేయాలో వివరిస్తుంది; engagement team members చేయవలసిన audit procedures యొక్క nature, timing మరియు extent దానిలో ఉంటాయి. strategy అంటే దిశ; plan అంటే అమలు.

సంబంధం మొదలయ్యేది scope దగ్గరే, అందుకే scope characteristics ను ఈ అంశం కిందా అడుగుతారు. engagement యొక్క scope ను గుర్తించడం auditor కు ముఖ్యం — scope ను బాగా గుర్తిస్తేనే పటిష్ఠమైన audit strategy ఏర్పడుతుంది. ఆ characteristics ఇవి — **the applicable financial reporting framework**, audit చేయవలసిన business segments స్వరూపం, ప్రత్యేక పరిజ్ఞానం అవసరమా అన్నది కలిపి, **industry-specific reporting requirements required by industry regulators**, మరియు **the expected use of audit evidence obtained in previous audits**. financial services తో సహా అనేక segments లో ఉండి, ఒక financial regulator యొక్క reporting requirements కు లోబడిన కంపెనీ వీటిలో రెండో, మూడో characteristics ను నేరుగా తాకుతుంది.

సాధారణంగా వచ్చే తప్పు సమాధానం ఏమిటంటే — strategy ముందు, plan తరువాత అని చెప్పి ఆపేయడం. క్రమం సరైనదే కానీ అది ఆరింటిలో నాలుగో అంశం మాత్రమే. ఈ సంబంధం రెండు వైపులా సాగేది, నిరంతరం కొనసాగేది — strategy plan కు దారి చూపుతుంది, మరియు risks, పరిస్థితులు మారుతున్న కొద్దీ **both are updated and changed as necessary during the audit**. strategy నుంచి plan కు ఒకేసారి అప్పగింత జరిగినట్టు రాసే సమాధానం, engagement partner వివరించవలసిన ఆ స్పందనశీలత అంశాన్ని వదిలేస్తుంది.

Understanding వివరించడం, సందర్భంలో ఉంచి చూపించడం · 2 ప్రశ్నలు

- ముందు ఒక్కొక్క దాని ఒక్క వాక్యపు నిర్వచనంతో మొదలుపెట్టండి — strategy scope, timing, direction ను నిర్ణయిస్తుంది; plan ఎక్కువ వివరంగా ఉండి strategy ను ఎలా అమలు చేయాలో చెబుతుంది — ఆ తరువాత సంబంధం అంశాలు రాయండి. నిర్వచనాలు సమాధానానికి చట్రం వేస్తాయి, వాటికవే marks తెస్తాయి.

TQ 3.1 · PYQ 2024-Sep [2] (d) · 3M · Pg 61	LEVEL I Understanding	Easy
TQ 3.2 · MTP 2025-Dec S2 [1] (c) · DESC · 4M · Pg 62	LEVEL I Understanding	Medium

అంశం 4: Overall audit strategy, audit plan — auditor బాధ్యత [Overall Audit Strategy and Audit Plan - The Auditor's Responsibility]

L2P5-C2-T04

Read first చదవండి — ICAI Study Material, అధ్యాయం 2, Audit Strategy, Audit Planning and Audit Programme — overall audit strategy, audit plan మరియు వాటి పట్ల auditor's responsibility.

NOTES

భావన, Standard మాటల్లోనే: SA 300, 'Planning an Audit of Financial Statements' కింద, auditor ఒక overall audit strategy ను ఏర్పరచాలి; అది audit యొక్క scope, timing మరియు direction ను నిర్ణయిస్తుంది, audit plan తయారీకి దారి చూపుతుంది. ఈ అంశం మీద ప్రతి సమాధానాన్నీ ఈ వాక్యంతోనే మొదలుపెట్టి, తరువాత ప్రశ్న అడిగిన limb ను తీసుకోండి.

audit strategy ఏర్పరచడంలో పరిగణనలోకి తీసుకోవలసిన అంశాలు — నాలుగు అడుగులు, ఇక్కడ వాటి సొంత ఉదాహరణలతో. **Identify the characteristics of the engagement that define its scope** — financial reporting framework, industry-specific reporting requirements, components ఉన్న ప్రదేశాలు, internal auditors పని అందుబాటులో ఉందా అన్నది. audit timing ను, అవసరమైన communications స్వరూపాన్ని plan చేయడానికి engagement యొక్క reporting objectives ను నిర్ధారించండి — interim మరియు final reporting గడువులు, management తో మరియు those charged with governance తో చర్చల సమయం. auditor యొక్క professional judgement ప్రకారం engagement team ప్రయత్నాలకు దిశ ఇవ్వడంలో ముఖ్యమైన అంశాలను పరిగణించండి — materiality నిర్ణయం, risk of material misstatement ఎక్కువగా ఉన్న ప్రాంతాలను ముందుగా గుర్తించడం, ముఖ్యమైన components ను, account balances ను ముందుగా గుర్తించడం. **Consider the results of preliminary engagement activities**, మరియు వర్తించిన చోట ఆ entity కోసం చేసిన ఇతర engagements నుంచి వచ్చిన అవగాహన ఇక్కడ ఉపయోగపడుతుందా అని చూడండి; **and ascertain the nature, timing and extent of the resources necessary**.

engagement team ప్రయత్నాలకు దిశ ఇవ్వడంలో ముఖ్యమైన అంశాలు — నాలుగు ఉదాహరణలు; ఈ అంశంలో అత్యధికంగా అడిగే limb ఇదే. (a) **Volume of transactions** — ప్రతి transaction ను విడిగా test చేయడం కంటే **rely on internal control** చేయడం auditor కు ఎక్కువ లాభదాయకమా అన్నది ఇది నిర్ణయించవచ్చు. (b) **Significant industry developments**, ఉదా. **changes in industry regulations and new reporting requirements**. (c) **Significant changes in the financial reporting framework**, ఉదా. **changes in accounting standards**. (d) **Other significant relevant developments**, ఉదా. **changes in**

the legal environment affecting the entity. చట్రం వేసే వాక్యం ఇది — తన professional judgement ప్రకారం ముఖ్యమైన విషయాల వైపు engagement team ప్రయత్నాలను auditor మళ్ళించాలి; ముఖ్యమైన classes of transactions, account balances మరియు disclosures ను ముందుగా గుర్తించడం overall audit strategy ఏర్పరచడంలో తోడ్పడుతుంది.

'subject to completion of the auditor's risk assessment procedures' అనే షరతుతో strategy నిర్ణయించే నాలుగు వనరుల విషయాలు. (i) **The resources to deploy for specific audit areas** — high-risk ప్రాంతాలకు అనుభవజ్ఞులైన team members, ప్రత్యేక inventory valuation లేదా దీర్ఘకాలిక contract accounting వంటి సంక్లిష్ట విషయాలకు experts. (ii) **The amount of resources to allocate** — ప్రధాన గోదాముల్లో inventory counts గమనించడానికి ఎంతమంది team members, అనేక ప్రదేశాలు ఉన్నప్పుడు ఇతర auditors పనిని ఎంత మేరకు review చేయాలి, high-risk ప్రాంతాలకు **audit budget in hours**. (iii) **When these resources are to be deployed** — **interim audit stage** లోనా, లేక **year-end and key cut-off dates** వద్దనా. (iv) **How such resources are managed, directed and supervised** — **team briefing and debriefing meetings**, **how engagement partner and manager reviews will take place, on-site or off-site**, మరియు **whether an engagement quality control review is required**.

Reporting objectives, ఈ అంశం కిందా అడుగుతారు కాబట్టి మళ్ళీ ఇక్కడ. The entity's timetable for reporting; audit పని యొక్క nature, timing మరియు extent గురించి management తో చర్చించడానికి సమావేశాలు ఏర్పాటు చేయడం; auditor's report తో సహా జారీ చేయవలసిన reports రకం, సమయం గురించి management తో చర్చ; engagement మొత్తం సాగినంత కాలం audit పని స్థితి గురించి ఆశించే సందేశాల మీద management తో చర్చ; మరియు engagement team members మధ్య communications యొక్క ఆశించిన స్వరూపం, సమయం — team సమావేశాలు, చేసిన పని review కలిపి.

ఈ అంశంలో ఉన్న ఉచ్చు ఏమిటంటే, strategy ప్రశ్నకు audit plan తో సమాధానం ఇవ్వడం. అనేక ప్రదేశాలు, సాంకేతికంగా సంక్లిష్టమైన ప్రాంతాలు, వనరుల వినియోగం, వేర్వేరు ప్రదేశాల్లో timing, supervision మరియు review — ఇలాంటివి సందర్భంలో ఉంటే అది **overall audit strategy** గురించి, ఆ నాలుగు వనరుల విషయాల గురించి అడుగుతున్నది; SA 315 కింద risk assessment procedures గురించి కాదు, SA 330 కింద further audit procedures గురించి కాదు — అవి audit plan కు చెందినవి. తగిన వ్యక్తులను, తగిన సంఖ్యలో, తగిన సమయంలో నియోగించి, ముఖ్యంగా audit risk ఎక్కువగా ఉన్న ప్రాంతాల్లో వారికి సరైన direction, supervision అందేలా strategy చూస్తుందని చెప్పి సమాధానం ముగించండి.

Remembering నేర్చుకున్నదాన్ని ఉన్నదున్నట్టు తిరిగి రాయడం · 1 ప్రశ్నలు

- overall audit strategy ను నిర్వచించే SA 300 వాక్యంతో మొదలుపెట్టండి. తరువాత అడిగిన limb ను సంఖ్యల జాబితాగా రాయండి; ఇక్కడి జాబితాలు చిన్నవి, marks అంశాల లెక్క ప్రకారమే వస్తాయి.

TQ 4.2 · PYQ 2026-Sep [6] (c) · 4M · Pg 64 — LEVEL I Remembering — Medium

www.scanneradda.com

www.scanneradda.com

Understanding వివరించడం, సందర్భంలో ఉంచి చూపించడం · 1 ప్రశ్నలు

- ప్రశ్నలో 'directing the engagement team's efforts' అని ఉంటే నాలుగు ఉదాహరణలు ఇవ్వండి — volume of transactions, industry developments, financial reporting framework లో మార్పులు, చట్టపరమైన మార్పుల వంటి ఇతర పరిణామాలు. దీనికి బదులుగా వనరుల జాబితా రాయవద్దు.

TQ 4.1 · PYQ 2026-May [6] (Or) (c) · 4M · Pg 63	LEVEL I Understanding	Medium

Application Standard ను ఉపయోగించడం - facts కు వర్తింపజేయడం · 3 ప్రశ్నలు

- ఏ అంశాన్ని ఏ వాస్తవం తాకుతున్నదో ముందు పేరు పెట్టి చెప్పండి — కొత్త ఉత్పత్తి శ్రేణిలోకి విస్తరణ, అనేక తయారీ యూనిట్లు, కఠినమైన reporting గడువు — ఆ తరువాత ఆ అంశాన్ని విస్తరించండి. చివరగా, అందువల్ల strategy auditor కు ఏమి చేయడానికి వీలు కల్పిస్తుందో చెప్పి ముగించండి.

CSQ 4.1 · PYQ 2024-May [2] (d) · 3M · Pg 65	LEVEL II Application	Easy
CSQ 4.2 · MTP 2026-Mar S1 [4] (a) · 5M · Pg 65	LEVEL II Application	Medium
CSQ 4.3 · MTP 2026-Apr S2 [4] (a) · 5M · Pg 67	LEVEL II Application	Medium

అంశం 5: Audit జరుగుతుండగా planning నిర్ణయాలలో వచ్చే మార్పులు [Changes to Planning Decisions During the Course of Audit]

L2P5-C2-T05

Read first చదవండి — ICAI Study Material, అధ్యాయం 2, Audit Strategy, Audit Planning and Audit Programme — audit సాగుతున్నప్పుడు planning నిర్ణయాల్లో వచ్చే మార్పులు.

NOTES

planning ఎప్పుడు మొదలవుతుంది, ఎప్పుడు ముగుస్తుంది. planning అనేది audit లో ఒక ప్రత్యేక దశ కాదు, అది ఒక continual and iterative process — గత audit పూర్తయిన వెంటనే మొదలై ప్రస్తుత audit engagement పూర్తయ్యే వరకు కొనసాగుతుంది. వర్తింపు — గత సంవత్సరం audit report జూన్‌లో ఇచ్చి ఉంటే, ప్రస్తుత సంవత్సరం audit కు planning **commenced right after the completion of the preceding audit in June** మరియు **continues until the current year's audit is completed**. ముందు సాధారణ నియమం రాసి, ఆ తరువాత ఇచ్చిన సందర్భంలోని తేదీలు రాయండి.

మార్పుల మీద నియమం: audit సాగుతున్నప్పుడు అవసరాన్ని బట్టి overall audit strategy ను, audit plan ను auditor update చేసి మార్చాలి. రెండు పత్రాలూ మారతాయని గమనించండి — plan ఒక్కటే కాదు.

మార్పుకు మూడు కారణాలు, అచ్చులో ఉన్న పేర్లతోనే. Unexpected events, changes in conditions,

www.scanneradda.com

లేదా **the audit evidence obtained from the results of audit procedures**. దాని ఫలితంగా, assessed risks ను సవరించి చూసిన మీదట auditor overall audit strategy ను, audit plan ను, తద్వారా planned further audit procedures యొక్క nature, timing మరియు extent ను మార్చవలసి రావచ్చు.

ఇది ఎప్పుడు జరుగుతుంది, ఒక పరీక్షలా చెబితే: audit procedures ను auditor plan చేసినప్పుడు అందుబాటులో ఉన్న సమాచారానికి గణనీయంగా భిన్నమైన సమాచారం auditor దృష్టికి వచ్చినప్పుడు. అచ్చులో ఇచ్చిన ఉదాహరణ — వివరమైన తనిఖీ ద్వారా వచ్చిన audit evidence, internal controls ను test చేయడం ద్వారా వచ్చిన audit evidence కు విరుద్ధంగా ఉండవచ్చు — దీన్ని గుర్తుంచుకోండి, ఎందుకంటే పరీక్షకుడు ఉదాహరణ అడుగుతాడు.

సాధారణంగా వచ్చే తప్పు సమాధానం — plan ఒకసారి ఆమోదం పొందాక మారదు అనడం. అది నిజం కాదు; అలాగని auditor దాన్ని మౌనంగా మార్చేయడు కూడా. strategy లో లేదా plan లో వచ్చిన ముఖ్యమైన మార్పులను, **వాటికి కారణాలను** documentation అంశం కింద **documented** చేయాలి. ఈ రెండు అంశాలను కలిపి చూడండి — మార్పుకు అనుమతి ఉంది, ఆ మార్పు సవరించిన assessed risks తో సమర్థనీయం కావాలి, మరియు ఆ మార్పు నమోదు కావాలి.

Application Standard ను ఉపయోగించడం - facts కు వర్తింపజేయడం · 1 ప్రశ్నలు

- అవును, planning నిర్ణయాలను auditor మార్చవచ్చు అని చెప్పి, తరువాత మూడు కారణాలు, తరువాత గణనీయంగా భిన్నమైన సమాచారం అనే పరీక్ష, తరువాత వివరమైన తనిఖీ-controls testing కు విరుద్ధంగా వచ్చే ఉదాహరణ రాయండి. నాలుగు అడుగులు, నాలుగు marks.

TQ 5.1 · MTP 2025-Jul S1 [1] (b) · 5M · Pg 68 — LEVEL II Application — Medium

అంశం 6: Engagement team సభ్యుల పనికి planning, supervision, review [Planning Supervision and Review of Work of Engagement Team Members]

L2P5-C2-T06

Read first చదవండి — ICAI Study Material, అధ్యాయం 2, Audit Strategy, Audit Planning and Audit Programme — engagement team members పని యొక్క direction, supervision మరియు review ను plan చేయడం.

NOTES

నియమం ఒక్క వాక్యంలో: engagement team members యొక్క direction, supervision మరియు వారి పని review — వీటి nature, timing మరియు extent ను auditor plan చేయాలి. ఇది **audit మొదలుపెట్టక ముందే, ఆ తరువాత audit సాగినంత కాలం** plan చేసేది; చివర్లో తేల్చేది కాదు.

www.scanneradda.com

ఇది ఏ నాలుగు అంశాలను బట్టి మారుతుందో, అవే marks. (1) **entity యొక్క పరిమాణం మరియు సంక్లిష్టత.** (2) **audit లోని ఆ ప్రాంతం.** (3) assessed risks of material misstatement. (4) audit పని చేస్తున్న team members ఒక్కొక్కరి capabilities మరియు competence. దేన్నీ విస్తరించకముందే నాలుగింటినీ పేర్కొనండి.

మూడో అంశం మీద అచ్చులో ఉన్న అదనపు వాక్యం, దానికే ఒక mark: audit లోని ఒక ప్రాంతానికి assessed risk of material misstatement పెరిగితే, సాధారణంగా engagement team members కు ఇచ్చే direction, supervision యొక్క extent మరియు సమయపాలన కూడా అదే మేరకు పెరగాలి, వారి పని review మరింత వివరంగా జరగాలి.

నాలుగో అంశం ఆచరణలో ఎలా పనిచేస్తుంది — inventory obsolescence ఉదాహరణ. ఉత్పత్తి ప్రక్రియలో వచ్చిన సమస్య వల్ల ఒక ముఖ్యమైన class of transactions లో **inventory obsolescence** గురించి అనుమానాలు తలెత్తి, **additional tests of details** అవసరమని team నిర్ణయిస్తే — senior కేవలం file లోని memo చదివి ఊరుకోకుండా, obsolescence కోసం పెట్టిన provision గురించి management తో జరిగే చర్చల్లో పాల్గొని, ఆధారపత్రాలను పరిశీలించాలి; ఈ procedures పని పూర్తయిన తరువాత review చేసినట్టు కాకుండా, పని జరుగుతుండగానే పూర్తి కావాలి. senior ఎంతమేరకు పాలుపంచుకోవాలన్నది judgement మీద ఆధారపడుతుంది — ఆ ప్రాంతపు సంక్లిష్టతను, team అనుభవాన్ని దృష్టిలో ఉంచుకుని.

ఈ అంశాన్ని సాధారణంగా plan మార్పు అంశంతో కలిపి అడుగుతారు, కాబట్టి రెండూ సిద్ధంగా ఉంచుకోండి. procedures ను plan చేసినప్పుడు అందుబాటులో ఉన్న సమాచారానికి గణనీయంగా భిన్నమైన సమాచారం దొరికితే auditor ఏమి చేయాలన్నది ప్రశ్న రెండో భాగం — ఆమె **overall audit strategy ను, audit plan ను అవసరాన్ని బట్టి సవరించి మార్చాలి**, తద్వారా risks ను సవరించి అంచనా వేసిన మీదట planned further audit procedures యొక్క nature, timing మరియు extent ను కూడా మార్చాలి.

Understanding వివరించడం, సందర్భంలో ఉంచి చూపించడం · 1 ప్రశ్నలు

- అడిగేది **direction, supervision మరియు review ను మార్చే అంశాలు** — కాబట్టి ప్రతి పాయింటూ ఒక అంశం కావాలి, supervision గురించిన వర్ణన కాకూడదు.
- entity యొక్క పరిమాణం, సంక్లిష్టత; audit లోని ఆ ప్రాంతం; assessed risks; మరియు team members ఒక్కొక్కరి సామర్థ్యం — ఈ నాలుగింటినీ రాయండి.

TQ 6.1 · MTP 2020-May [2] (c) · 4M · Pg 69 — LEVEL I Understanding — Medium

Analysis విడగొట్టి చూడటం, భాగాలను విడివిడిగా తీసుకోవడం · 1 ప్రశ్నలు

- ఇచ్చిన వాస్తవాల్లో, మారిపోయిన business మీద గత సంవత్సరం plan నే మళ్ళీ వాడమని team కు చెప్పారు. **ముందు ఏమి మారిందో చెప్పండి**, తరువాత దానితో పాటు plan ఎందుకు మారాలో చెప్పండి.

- review మరియు supervision ఆవశ్యకతను స్పష్టంగా తీసుకురండి — manager ఇచ్చిన ఆదేశం planning వైఫల్యం ఎంతో, supervision వైఫల్యం కూడా అంతే.

CSQ 6.1 · PYQ 2025-Sep [5] (a) · 5M · Pg 70 | LEVEL II Analysis | Medium

అంశం 7: Documentation

L2P5-C2-T07

Read first చదవండి — ICAI Study Material, అధ్యాయం 2, Audit Strategy, Audit Planning and Audit Programme — audit strategy, audit plan మరియు వాటిలో మార్పుల documentation.

NOTES

నియమం ఒక్క వాక్యంలో — auditor మూడు విషయాలను document చేయాలి: (a) **overall audit strategy**; (b) **audit plan**; మరియు (c) audit engagement సాగుతున్నప్పుడు overall audit strategy లో లేదా audit plan లో చేసిన ముఖ్యమైన మార్పులు, వాటికి కారణాలు. మూడింటి కంటే తక్కువ ఇచ్చిన సమాధానం మొదటి వాక్యం దగ్గరే marks కోల్పోయింది.

overall audit strategy యొక్క documentation అంటే ఏమిటి, ఎందుకు. audit ను సక్రమంగా plan చేయడానికి అవసరమని భావించిన కీలక నిర్ణయాల నమోదు అది; ముఖ్యమైన విషయాలను engagement team కు తెలియజేయడానికీ అదే ఉపయోగపడుతుంది. దాని రూపాన్ని ఉదాహరణగా ఇచ్చారు — audit యొక్క మొత్తం scope, timing మరియు నిర్వహణ గురించిన కీలక నిర్ణయాలు ఉన్న ఒక memorandum రూపంలో auditor overall audit strategy ను సంక్షిప్తంగా రాయవచ్చు.

audit plan యొక్క documentation అంటే ఏమిటి, అది ఏ రెండు ప్రయోజనాలు నెరవేరుస్తుంది. planned risk assessment procedures యొక్క, మరియు assessed risks కు స్పందనగా assertion level వద్ద చేసే further audit procedures యొక్క nature, timing మరియు extent ల నమోదు అది. అంతేకాక, audit procedures చేయకముందే వాటిని review చేసి ఆమోదించగలిగేలా, planning సక్రమంగా జరిగిందన్నదానికి అది ఒక నమోదుగా నిలుస్తుంది — ప్రశ్న అడిగేది తరచూ ఆ రెండో ప్రయోజనాన్నే. **tools** కూడా అచ్చులో ఉన్నాయి — ఆ engagement పరిస్థితులకు తగ్గట్టు మార్చుకున్న standard audit programmes ను మరియు/లేదా audit completion checklists ను auditor వాడవచ్చు.

ముఖ్యమైన మార్పుల నమోదు ఏమి చేయాలి — మూడు పనులు. అది **ఆ ముఖ్యమైన మార్పులు ఎందుకు చేశారో వివరిస్తుంది**; **చివరికి audit కోసం అనుసరించిన overall strategy ను, audit plan ను** నమోదు చేస్తుంది; మరియు audit సాగుతున్నప్పుడు వచ్చిన ముఖ్యమైన మార్పులకు ఇచ్చిన సరైన స్పందనను — అందులో **planned audit procedures యొక్క nature, timing మరియు extent లో వచ్చిన మార్పులను** కలిపి — చూపుతుంది. inventory valuation లో బయటపడిన material misstatement ను, scope ను పెంచే ఊహించని acquisition ను ఒక సందర్భం ఇస్తే, కారణాలతో సహా నమోదు కావలసిన

www.scanneradda.com

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

మార్పులు సరిగ్గా అవే.

auditor's documentation లో భాగమయ్యే planning దశ కార్యకలాపాలు — అచ్చులో ఉన్న జాబితా. (1) **entity లోని కీలక నిర్ణేతలతో జరిగిన చర్చల సారాంశం**; (2) **అవసరమైన చోట, services కు audit committee ముందస్తు ఆమోదం ఇచ్చిన నమోదు**; (3) **audit documentation access letters**; (4) మన services యొక్క scope గురించి లేదా అందులో మార్పుల గురించి management తో లేదా those charged with governance తో జరిగిన ఇతర సంభాషణలు లేదా ఒప్పందాలు; (5) **entity యొక్క financial statements మీద auditor's report**; మరియు (6) engagement ఒప్పందంలో పేర్కొన్న ఇతర reports, ఉదా. debt covenant compliance letter.

ఇక్కడి ఉచ్చు ఏమిటంటే, 'documentation' ప్రశ్నకు working papers నిర్వచనంతో సమాధానం ఇవ్వడం. ఈ అధ్యాయంలో ప్రశ్న ఇరుకైనది — **audit planning కు సంబంధించి** ఏమి document చేస్తారు అని మాత్రమే అడుగుతుంది. మూడు అంశాలతో మొదలుపెట్టి, ఒక్కొక్క దాని విషయం, ప్రయోజనం రాసి, తరువాత మార్పులకు కారణాలు ఇవ్వాలన్న నిబంధన రాయండి. SA 230 గురించి సాధారణంగా మాట్లాడుతూ దారి తప్పకండి — పైన చెప్పిన దానికి మించి ఇక్కడ ఏమీ అచ్చులో లేదు.

Understanding వివరించడం, సందర్భంలో ఉంచి చూపించడం · 2 ప్రశ్నలు

- మూడింటిలో ఒక్కొక్క దానికీ, అది ఏమి నమోదు చేస్తుందో, ఏ ప్రయోజనం నెరవేరుస్తుందో రాయండి. audit plan documentation యొక్క 'reviewed and approved prior to their performance' ప్రయోజనం విడిగా ఒక mark.

TQ 7.2 · RTP 2022-Nov [4] (b) · Pg 73	LEVEL I Understanding	Medium
CSQ 7.1 · PYQ 2025-Jan [5] (a) · 5M · Pg 74	LEVEL I Understanding	Medium

Application Standard ను ఉపయోగించడం - facts కు వర్తింపజేయడం · 1 ప్రశ్నలు

- auditor document చేయలేదని సందర్భం చెబితే, ఏమేమి document చేసి ఉండాల్సిందో అంశాల వారీగా స్పష్టంగా చెప్పండి, మరియు మార్పుల నమోదు ఎందుకు ముఖ్యమో చెప్పండి — అది మార్పు ఎందుకు చేశారో వివరిస్తుంది, ఇచ్చిన స్పందన సముచితమేనని చూపుతుంది.

TQ 7.1 · PYQ 2021-Jul [2] (a) · 4M · Pg 72	LEVEL II Application	Medium

అంశం 8: Audit Programme

L2P5-C2-T08

Read first చదవండి — ICAI Study Material, అధ్యాయం 2, Audit Strategy, Audit Planning and Audit Programme — audit programme, దాని నిర్మాణం, లాభాలు, లోపాలు మరియు కాలానుగుణ review.

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

NOTES

audit programme అంటే ఏమిటి: sufficient appropriate audit evidence పొందడానికి financial statements మీద వర్తింపజేసే verification procedures యొక్క వివరమైన plan. అమల్లో ఉన్న internal control system, audit programme యొక్క extent ను, స్వరూపాన్ని చాలావరకు ప్రభావితం చేస్తుంది; అందుకే internal control systems గురించి, అవి నిజంగా ఎలా నడుస్తున్నాయన్నదాని గురించి సంతృప్తికరమైన అవగాహన వచ్చాకే auditor తన audit programme మొత్తాన్ని రూపొందించగలడు. internal control అవగాహన ముందు ఎందుకు రావాలి — మూడు కారణాలు, తరువాత procedures మీద ప్రభావం. కారణాలు — ఇది **అపరిమితంగా పెరిగిపోయే programme ను నివారిస్తుంది**, లేకపోతే entries, vouchers గుట్టలో audit లక్ష్యమే మరుగునపడుతుంది; ఇది **system ను, అది నిజంగా నడిచే తీరును** వేరు చేసి చూపుతుంది, ఎందుకంటే system పెట్టిన తరువాత దాన్ని పాటించేలా management తరచూ చూడదు, system పాక్షికంగానే నడవవచ్చు, దీన్ని గుర్తించకపోతే **auditor తీవ్రంగా తప్పుదారి పట్టవచ్చు**; మరియు **ముందుగానే review చేస్తే planning మెరుగవుతుంది** — auditor మరింత వస్తుగతమైన programme రూపొందించగలడు, లోపాలను management దృష్టికి తీసుకెళ్ళగలడు. ప్రభావం — **బలహీనమైన controls ఉంటే procedures విస్తరిస్తాయి** — ఉదా. wages మీద controls బలహీనంగా ఉండి నకిలీ కార్మికుల risk ఉన్న చోట, **జీతాల పంపిణీని గమనించి, జీతం తీసుకోని కార్మికులను గుర్తించడం** programme లో చేర్చవచ్చు; **బలమైన controls ఉంటే procedures తగ్గించవచ్చు** — trade receivables మీద controls బలంగా ఉంటే **సంవత్సరాంతానికి దగ్గరలో ఎప్పుడైనా balance confirmations పొందవచ్చు**, అవి బలహీనంగా ఉంటే మాత్రం **సరిగ్గా సంవత్సరాంతం నాడే, ఎక్కువ విస్తృతితో confirmations పొందాలి**.

programme నిర్మాణంలోని ఏడు అంశాలు. ఈ అధ్యాయంలో అత్యధికసార్లు అడిగే జాబితా ఇదే — వరుస క్రమంలోనే గుర్తుంచుకోండి. (1) **assignment యొక్క scope, limitation లోపలే ఉండండి**, దాంతో సంబంధం లేని విషయాల మీద సమయం వృథా కాదు. (2) audit plan ను అమలు చేయడానికి కావలసిన procedures అన్నీ రాసి, రాతపూర్వక audit programme సిద్ధం చేయండి. (3) సహేతుకంగా లభించే evidence ను నిర్ధారించి, అవసరమైన సంతృప్తి పొందడానికి ఉత్తమమైన evidence ఏదో గుర్తించండి — ఏది ఉత్తమమైన evidence అన్నది **professional judgement మరియు అనుభవం** మీద ఆధారపడిన విషయం. (4) ఆ నిర్దిష్ట పరిస్థితిలో verification లక్ష్యాన్ని నెరవేర్చడానికి ఉపయోగపడే అడుగులు, procedures మాత్రమే వర్తింపజేయండి. (5) ప్రతి ప్రాంతానికీ audit లక్ష్యాలను, సహాయకులకు ఆదేశాల సమితిగా పనికొచ్చేంత వివరాలను చేర్చండి; దీనివల్ల పని సక్రమంగా జరుగుతున్నదా అని నియంత్రించడం సులభమవుతుంది. (6) **పొరపాట్లు జరిగే అన్ని అవకాశాలనూ పరిగణించండి** — fraud వల్లనైనా, పొరపాటు వల్లనైనా, వదిలివేయడం వల్లనైనా. (7) **సంబంధిత అంశాలకు వర్తింపజేసే procedures ను సమన్వయపరచండి**, దాంతో ఒక audit step కు మరొకదానికి ఉన్న పరస్పర సంబంధం ఏర్పడుతుంది, ఏ ప్రాంతమూ మరుగునపడదు.

ఒకే programme అన్ని వ్యాపారాలకూ పనికిరాదు — case scenarios కోరే ముగింపు ఇదే. వ్యాపారాలు స్వరూపంలో, పరిమాణంలో, నిర్మాణంలో వేరుగా ఉంటాయి; ఒక వ్యాపారానికి సరిపోయే పని మరొక దానికి సరిపోకపోవచ్చు; internal controls యొక్క సామర్థ్యం, పనితీరు మరియు auditor అందించవలసిన సేవ యొక్క ఖచ్చితమైన స్వరూపం కూడా assignment నుంచి assignment కు మారుతాయి. ఇలాంటి తేడాల

www.scanneradda.com

వల్ల, అన్ని పరిస్థితుల్లో అన్ని వ్యాపారాలకూ వర్తించే ఒకే audit programme రూపొందించడం ఆచరణ సాధ్యం కాదు. కాబట్టి ఒక engagement partner తన programme ను మరొక client కోసం ఇంకో partner కు ఇస్తే, సమాధానం ఏమిటంటే — **వేరే audit programme కావాలని రెండో partner పట్టుబట్టడం సరైనదే**. auditor ముందుగా **కనీస ఆవశ్యక పని programme ను రూపొందించాలి, దాన్ని standard programme అనవచ్చు**; తరువాత అనుభవం పెరిగిన కొద్దీ, మొదట వదిలేసిన పరిస్థితులను చేర్చుకునేలా దాన్ని మార్చాలి, అనవసరమని లేదా అప్రస్తుతమని నిస్సందేహంగా తేలిన పనిని తొలగించాలి; మరియు తనకు ఇచ్చిన programme కు అతీతంగా కూడా సహాయకుడు ఆలోచన తెరిచి ఉంచుకోవాలి, **ముఖ్యమైన విషయాలను గమనించి తన seniors కు లేదా partners కు తెలియజేయాలి** — ఇందుకు అతన్ని ప్రోత్సహించాలి.

audit programme యొక్క ఎనిమిది లాభాలు. (a) audit చేస్తున్న సహాయకుడికి, సాధారణంగా చేయవలసిన పని గురించి పూర్తి, స్పష్టమైన ఆదేశాల సమితిని ఇది అందిస్తుంది. (b) చేయవలసిన పని మొత్తం చిత్రం కనిపించాలంటే — ముఖ్యంగా పెద్ద audits లో — ఇది తప్పనిసరి. (c) పనిని హేతుబద్ధంగా plan చేసి, నిర్వచించి, విభజించినప్పుడు, సామర్థ్యం ఆధారంగా ఏ పనికి ఎవరిని పెట్టాలో ఎంపిక చేయడం సులభమవుతుంది. (d) రాతపూర్వకమైన, ముందే నిర్ణయించిన programme లేకపోతే పని ఒక **'mental' plan** ఆధారంగా సాగుతుంది, అప్పుడు **కొన్ని పుస్తకాలను, రికార్డులను పట్టించుకోకపోయే లేదా విస్మరించే ప్రమాదం** ఉంటుంది; సక్రమంగా రూపొందించిన programme ఉంటే ఆ ప్రమాదం చాలా తక్కువ. (e) సహాయకులు programme మీద సంతకం పెట్టడం ద్వారా, తాము వ్యక్తిగతంగా చేసిన పనికి బాధ్యత స్వీకరిస్తారు; పనిని తిరిగి ఆ సహాయకుడి దాకా వెతికి పట్టుకోవచ్చు. (f) సహాయకులు మొదలుపెట్టిన audit programmes ను పరిశీలించి, చేతిలో ఉన్న వివిధ audits పురోగతిని principal నియంత్రించగలడు. (g) **వచ్చే సంవత్సరం చేయవలసిన audits కు ఇది మార్గదర్శిగా పనికొస్తుంది.** (h) auditor మీద నిర్లక్ష్యం ఆరోపణ వస్తే, సక్రమంగా రూపొందించిన audit programme సాక్ష్యంగా నిలుస్తుంది; **అతను సహేతుకమైన నైపుణ్యాన్ని, జాగ్రత్తను చూపాడని** నిరూపించడంలో అది ఎంతో విలువైనది కావచ్చు.

నాలుగు లోపాలు, ఒక్కొక్కదాన్నీ ఎలా తొలగించాలి. (1) **పని యాంత్రికంగా మారిపోవచ్చు — మొత్తం audit పథకంలో ఆ భాగాల ఉద్దేశం ఏమిటో అర్థం కాకుండానే** కొన్ని భాగాలు చేసేస్తుండవచ్చు. (2) **programme గట్టిపడి, వంగనిదిగా మారుతుంది**, ఒకే చాలులో సాగుతూ ఉంటుంది — వ్యాపార నిర్వహణలో, తీరులో మార్పు వచ్చినా పాత programme నే కొనసాగిస్తారు; సిబ్బందిలో లేదా internal control లో మార్పుల వల్ల వేరే చోట్ల జాగ్రత్తలు అవసరం కావచ్చు. (3) **సామర్థ్యం లేని సహాయకులు programme చాటున దాక్కోవచ్చు** — అందులో ఆ విషయమై ఆదేశం లేదన్న సాకుతో లోపాలను సమర్థించుకోవచ్చు. (4) కఠినమైన, మార్పులేని programme, చొరవ, ఉత్సాహం ఉన్న సహాయకుల చొరవను చంపేయవచ్చు. తొలగింపు — **సహాయకులు చేసే పని మీద ఊహాశక్తితో కూడిన supervision**; **సహాయకుల పట్ల auditor కు స్వీకరించే వైఖరి ఉండాలి**; మరియు విషయాలను వస్తుగతంగా గమనించి, ముఖ్యమైన వాటిని supervisor కు లేదా principal కు తెలియజేయమని సహాయకులను ప్రోత్సహించాలి.

కాలానుగుణ review — ఈ అంశంలో అత్యధికసార్లు వచ్చే case scenario ఇదే, ముగింపు మాత్రం ఎప్పుడూ ఒక్కటే. transactions గురించి కావలసిన అవగాహన, evidence పొందడానికి audit programme ఇంకా

www.scanneradda.com

సరిపోతున్నదా అని అంచనా వేయడానికి దాన్ని కాలానుగుణంగా review చేయాలి. programme ను, అలాగే client కార్యకలాపాలను, internal control ను కాలానుగుణ review లో ఉంచినప్పుడే audit programme యొక్క ప్రయోజనం నిలబడుతుంది, పెరుగుతుంది; దాంతో లోపాలను, అనవసరమైన భాగాలను తొలగించవచ్చు. ఇలా చేయకపోతే, client యొక్క వ్యాపార విధానంలో వచ్చిన మార్పు సరిగ్గా తెలియకపోవచ్చు, ఫలితంగా కాలం చెల్లిన programme ఆధారంగా audit పని సాగవచ్చు — ఈ నిర్లక్ష్యం వల్ల audit మొత్తాన్నీ నిర్లక్ష్యంగా చేసినట్టు పరిగణించవచ్చు, auditor చట్టపరమైన పర్యవసానాలను ఎదుర్కోవలసి రావచ్చు. కఠినత్వం గురించి — principal అధికారికంగా programme ను మార్చనంత వరకు, ఆ పనికి నియోగించిన ప్రతి సహాయకుడూ ఇచ్చిన ఆదేశాల ప్రకారమే వివరమైన పనిని తప్పకుండా చేయాలి; **కాలానుగుణ review జరుగుతున్నంత వరకు** కఠినత్వం అనే ఆరోపణ నిలవదు, పైగా client యొక్క accounting పనుల్లోని ముఖ్య లక్షణాలను గమనించమని సహాయకులను ప్రోత్సహించాలి. programme ను update చేసి సవరించే బాధ్యత auditor ది, సహాయకులది కాదు.

evidence — ఎందుకంటే దాన్ని పొందడానికే programme ఉంది. opinion ఏర్పరచుకోవడానికి audit evidence పునాది, మరియు ఒక assertion ను test చేయడానికి ఉత్తమమైన evidence ఏదో గుర్తించడం చాలావరకు auditor యొక్క వృత్తిపరమైన పరిజ్ఞానం, అనుభవం మీద ఆధారపడుతుంది — audit programme ఖరారు చేయకముందు auditor కు ఇది ప్రాథమిక బాధ్యత. విస్తృత విభాగాలు ఇవి — **పత్రాల పరిశీలన**; **భౌతిక పరిశీలన**; management, అధికారులు, ఉద్యోగుల నుంచి వచ్చే ప్రకటనలు, వివరణలు; **మూడో పక్షాల నుంచి ప్రకటనలు, వివరణలు**; **auditor స్వయంగా చేసిన గణనలు**; **internal controls మరియు internal checks అంచనా**; **వేర్వేరు accounting data మధ్య పరస్పర సంబంధాల విశ్లేషణ**; **subsidiary మరియు memorandum records**; **minutes**; మరియు **client మరియు ఇతరులు ఆ తరువాత తీసుకున్న చర్యలు**. ఒక్క వాక్యపు సమాధానాలు రెండు అచ్చులో ఉన్నాయి — **cash in hand కు అత్యంత సరైన evidence భౌతిక లెక్కింపు**, మరియు **bank వద్ద తాకట్టు పెట్టిన investments కు banker's certificate**. programme ను రాయమని ప్రశ్న అడిగినప్పుడు దాని format. పైన సంస్థ పేరు, financial year, prepared by, reviewed by మరియు approved by (ఒక్కొక్కదానికీ తేదీతో) రాసి, క్రమ సంఖ్య, procedure స్వరూపం, తనిఖీ extent, sample ఆధారం మరియు done by — ఇలా నిలువు వరుసలు గీయండి. purchases కు అచ్చులో ఉన్న procedures ఇవి — **purchase records నుంచి కొన్ని purchase invoices ను vouch చేయండి**; **ఆ invoices ను ఖాతా పుస్తకాల్లోకి trace చేయండి**; **కొన్ని purchase invoices ను GST portal లో పరిశీలించండి**; మరియు కొన్ని purchase invoices ను stock records లోకి trace చేసి, ఆ సరుకు ముడిసరుకు నిల్వలో చేరిందని నిర్ధారించండి.

Understanding వివరించడం, సందర్భంలో ఉంచి చూపించడం · 5 ప్రశ్నలు

- కఠినత్వం గురించి అడిగినప్పుడు రెండు భాగాలూ ఇవ్వండి — ఆమోదించిన programme ను సహాయకుడు తప్పకుండా పాటించాలి, మరియు principal ఆ programme ను కాలానుగుణంగా review చేస్తున్నందువల్లనే కఠినత్వం ఆరోపణ నిలవదు.

TQ 8.2 · PYQ 2019-May [2] (b) · 3M · Pg 76 **LEVEL I** **Easy**

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

	Understanding	
TQ 8.4 · RTP 2022-Nov [5] · Pg 79	LEVEL I Understanding	Medium
TQ 8.6 · MTP 2025-Mar S1 [2] (c) · 4M · Pg 80	LEVEL I Understanding	Medium
CSQ 8.8 · PYQ 2026-May [2] (b) · 5M · Pg 92	LEVEL I Understanding	Medium
TQ 8.5 · MTP 2024-Jul [6] (c) · 4M · Pg 80	LEVEL I Understanding	Hard

Application Standard ను ఉపయోగించడం - facts కు వర్తింపజేయడం · 8 ప్రశ్నలు

- పాత programme నే మళ్ళీ వాడిన సందర్భంలో పరీక్షను వరుసగా నడపండి — వ్యాపారాలు వేరువేరు, ఒకే programme అన్నిటికీ పనికిరాదు; కాలానుగుణ review తప్పనిసరి; client లో వచ్చిన మార్పులను జాబితా చేసి, అవి ఏ audit areas ను తాకుతాయో జతపరచండి; కాబట్టి పాత programme కాలం చెల్లినది; దాన్నే కొనసాగించడం చట్టపరమైన పర్యవసానాలతో కూడిన నిర్లక్ష్యం కావచ్చు.

TQ 8.7 · MTP 2025-Aug S2 [1] (b) · 5M · Pg 81	LEVEL II Application	Medium
CSQ 8.1 · PYQ 2024-May [1] (a) {C} · 4M · Pg 83	LEVEL II Application	Medium
CSQ 8.2 · RTP 2024-May [4] · Pg 84	LEVEL II Application	Medium
CSQ 8.3 · PYQ 2024-Sep [5] (a) · 4M · Pg 85	LEVEL II Application	Medium
CSQ 8.4 · PYQ 2025-Sep [1] (a) {C} · 5M · Pg 86	LEVEL II Application	Medium
CSQ 8.5 · MTP 2026-Mar S1 [2] (c) · 4M · Pg 87	LEVEL II Application	Medium
CSQ 8.6 · MTP 2026-Apr S2 [2] (c) · 4M · Pg 89	LEVEL II Application	Medium
TQ 8.3 · PYQ 2021-Dec [2] (b) · 4M · Pg 78	LEVEL II Application	Hard

Analysis విడగొట్టి చూడటం, భాగాలను విడివిడిగా తీసుకోవడం · 1 ప్రశ్నలు

- సందర్భంలో అక్షరాల వారీగా సమస్యలు ఇచ్చినప్పుడు — సహాయకులకు procedures మీద స్పష్టత లేకపోవడం, అనేక యూనిట్ల audit మీద మొత్తం చిత్రం లేకపోవడం, సంతకాలు లేకపోవడం, గత సంవత్సరం mental plan — ఒక్కొక్క అక్షరానికీ సమాధానం ఇస్తూ, ఆ సమస్యను నయం చేసే రాతపూర్వక programme లాభంతో జతపరచండి.

CSQ 8.7 · RTP 2026-May [10] · Pg 90	LEVEL II Analysis	Medium

Synthesis సమాచారాన్ని కలిపి సమాధానం కూర్చడం · 1 ప్రశ్నలు

- విశ్లేషించవలసిన ప్రకటన ఏమిటంటే — internal control system అర్థమయ్యాక **మాత్రమే** programme రూపొందించగలరు అని. రెండు భాగాలనూ వరుసగా తీసుకోండి — ఆ అవగాహన auditor కు ఏమి ఇస్తుంది, తరువాత దానితో programme ఏమి చేస్తుంది.
- ఆ ఆధారపడటాన్ని మూర్తంగా చూపండి — tests యొక్క extent, అసలు controls మీద auditor ఆధారపడగలడా లేదా అన్నది, రెండూ ఆ అవగాహన నుంచే వస్తాయి.

TQ 8.1 · RTP 2018-Nov [9] (a) · Pg 75 | LEVEL II Synthesis | Hard

www.scanneradda.com

www.scanneradda.com

అధ్యాయం 3

Risk Assessment మరియు Internal Control

15 అంశాలు · 86 వర్గీకృత ప్రశ్నలు · ప్రాముఖ్యత: A

ICAI SKILL PROFILE ఈ పేపర్ కోసం ICAI band: Level I 40-60% · Level II 40-60% — ఈ అధ్యాయం చదివితే అనిపించేది: **పేపర్‌కు అనుగుణంగా**

Level I — Comprehension & Knowledge	56.4%	346 లో 195 marks
Level II — Analysis & Application	43.6%	346 లో 151 marks

ఈ అధ్యాయం పేపర్ కోసం ICAI ఇచ్చిన సొంత band లోపలే ఉంది — Level I 56%, దానికి ఎదురుగా 40-60%. అదే నిష్పత్తిలో సిద్ధం చేయండి: ముందు method తెలుసుకోండి, తర్వాత దాన్ని బాగా సాధన చేయండి.

అంశం 1: Audit Risk

L2P5-C3-T01

Read first చదవండి — ICAI Study Material, Chapter 3, Risk Assessment and Internal Control — audit risk, దాని భాగాలు, risks of material misstatement మరియు misstatement.

NOTES

నిర్వచనం, దీనికే విడిగా mark ఉంటుంది: financial statements లో material misstatement ఉన్నప్పుడు auditor సరికాని audit opinion ఇచ్చే risk నే audit risk అంటారు. Audit risk అనేది risks of material misstatement మరియు detection risk ల ఫలితం. దీనిలో **రాని** రెండు అంశాలు: (i) statements లో material misstatement లేనప్పుడు ఉన్నదని auditor చెప్పే risk — **ఈ risk సాధారణంగా అల్పమైనది**; (ii) litigation వల్ల నష్టం, ప్రతికూల ప్రచారం వంటి audit కు సంబంధించి తలెత్తే సంఘటనల నుండి వచ్చే auditor యొక్క **business risks**. Risks ను అంచనా వేయడం అనేది ఆ ప్రయోజనానికి అవసరమైన సమాచారం కోసం చేసే audit procedures పైనా, audit అంతటా సేకరించిన evidence పైనా ఆధారపడి ఉంటుంది, అది **professional judgement కు సంబంధించిన విషయం, కచ్చితంగా కొలవగలిగేది కాదు** — ఇక్కడ ఆశించే judgement అంటే **training, knowledge and experience** ద్వారా సహేతుక judgements చేసే సామర్థ్యం సంపాదించిన auditor యొక్క judgement.

మూడు భాగాలు; వాటిలో ఒక్కటే మీ చేతిలో ఉంటుంది. Inherent risk, control risk and detection risk. Inherent risk మరియు control risk entity కి చెందినవి, entity వాటిని ప్రభావితం చేస్తుంది; **auditor ప్రభావితం చేయగలిగేది detection risk ను మాత్రమే**. Inherent risk అంటే — related controls ను పరిగణించక ముందు, ఒక class of transactions, account balance లేదా disclosure గురించిన assertion విడిగా గానీ మొత్తంగా గానీ material అయ్యే misstatement కు లోనయ్యే అవకాశం (SA 200) — ఉదాహరణకు **సంక్లిష్ట లెక్కలకు**, management కు అర్థం కాని కొత్త లేదా సంక్లిష్ట accounting standard కు,

www.scanneradda.com

పరిశ్రమలో వ్యాపార వైఫల్యాలు ఎక్కువగా ఉన్నచోట లేదా **ఒక ఉత్పత్తిని పాతబడేలా చేసే సాంకేతిక పరిణామాలు ఉన్నచోట** ఇది ఎక్కువ. **Detection risk** అంటే audit risk ను ఆమోదయోగ్యమైన తక్కువ స్థాయికి తగ్గించడానికి auditor చేసే procedures, విడిగా గానీ ఇతర misstatements తో కలిపి గానీ material అయ్యే misstatement ఉన్నా దానిని పట్టుకోలేని risk; తనిఖీ పరిధిని పెంచడం, పెద్ద samples ను test చేయడం, సమర్థులైన అనుభవజ్ఞులను engagement team లో చేర్చడం ద్వారా దీనిని తగ్గిస్తారు. **విలోమ సంబంధమే ఈ పుస్తకం రెండుసార్లు పెట్టే ఉచ్చు: risk of material misstatement ఎక్కువగా అంచనా వేసినచోట** — ఉదాహరణకు gross profit ratio 14% నుండి 24% కు ఎగబాకి inventories ను ఎక్కువగా చూపడం, revenues ను ఎక్కువగా చూపడం లేదా direct expenses ను తక్కువగా చూపడం వైపు సూచిస్తే — **detection risk ను తక్కువగా ఉంచాలి**, ఎక్కువగా కాదు. సాంప్రదాయ తప్పు సమాధానం దీనికి వ్యతిరేకంగా చెబుతుంది.

Detection risk లో sampling risk, non-sampling risk ఉంటాయి. Sampling risk అంటే ఒక sample ఆధారంగా auditor చేరిన నిర్ణయం, మొత్తం population కు అదే audit procedure వర్తింపజేసి ఉంటే వచ్చే నిర్ణయానికి భిన్నంగా ఉండే risk; ఇది రెండు తప్పుడు నిర్ణయాలను పుట్టిస్తుంది — (i) controls ఉన్నదానికంటే **ఎక్కువ** ప్రభావవంతమైనవని, లేదా material misstatement ఉన్నా **లేదని** భావించడం, ఇది **audit ప్రభావశీలతను దెబ్బతీస్తుంది**, సరికాని opinion కు దారితీసే అవకాశం ఎక్కువ కాబట్టి auditor ప్రధానంగా దీని గురించే ఆందోళన చెందుతాడు; (ii) controls ఉన్నదానికంటే **తక్కువ** ప్రభావవంతమైనవని, లేదా misstatement లేనప్పుడు ఉన్నదని భావించడం, ఇది **audit సామర్థ్యాన్ని మాత్రమే దెబ్బతీస్తుంది**. **Non-sampling risk** అంటే sampling risk కు సంబంధం లేని ఏ కారణం వల్లనైనా auditor తప్పుడు నిర్ణయానికి రావడం — సరికాని audit procedures, audit evidence ను తప్పుగా అర్థం చేసుకోవడం, మానవ పొరపాట్లు, ఒక misstatement ను లేదా deviation ను గుర్తించలేకపోవడం, తప్పుడు సమాచారంపై ఆధారపడటం.

Risks of material misstatement రెండు స్థాయిల్లో ఉంటాయి. మొత్తం financial statement స్థాయి — financial statements మొత్తానికి వ్యాపకంగా సంబంధించి అనేక assertions ను ప్రభావితం చేయగల risks; మరియు classes of transactions, account balances మరియు disclosures కు assertion స్థాయి — sufficient appropriate audit evidence పొందడానికి అవసరమైన **further audit procedures యొక్క స్వభావం, సమయం మరియు పరిధిని నిర్ణయించడానికి** వీటిని అంచనా వేస్తారు. SA 315, “Identifying and Assessing the Risks of Material Misstatement through Understanding the Entity and Its Environment” ప్రకారం, internal control తో సహా entity and its environment గురించి అవగాహన పొంది, **fraud వల్లనైనా error వల్లనైనా** తలెత్తే ఆ risks ను రెండు స్థాయిల్లోనూ గుర్తించి అంచనా వేయడమే లక్ష్యం.

Misstatement, మరియు సంఖ్యల వారీగా అడిగే ఉదాహరణలు. నివేదించిన ఒక financial statement అంశం యొక్క మొత్తం, వర్గీకరణ, ప్రదర్శన లేదా disclosure కూ, వర్తించే financial reporting framework ప్రకారం ఆ అంశానికి ఉండవలసిన మొత్తం, వర్గీకరణ, ప్రదర్శన లేదా disclosure కూ మధ్య ఉన్న తేడాయే misstatement. **Misstatements error వల్ల గానీ fraud వల్ల గానీ రావచ్చు.** ఉదాహరణలు: **capital expenditure అంశాన్ని revenue కు charge చేయడం లేదా దానికి విరుద్ధంగా చేయడం**; framework కోరిన దానికి భిన్నంగా disclosure ఉండటం; **సరికాని accounting policies ఎంపిక లేదా అన్వయం**; framework కింద సముచితమైన దానికి భిన్నంగా accounting estimate ఉండటం; **ఉద్దేశపూర్వకంగా నకిలీ**

www.scanneradda.com

expenses **నమోదు చేయడం**; **వసూలు కాని అప్పులను రద్దు చేయకుండా** receivables **ను ఎక్కువగా చూపడం**; inventories **ను ఎక్కువగా లేదా తక్కువగా చూపడం**.

Risk assessment procedures — మరియు వాటి పరిమితి. Risk assessment procedures గా చేసే analytical procedures auditor కు తెలియని entity అంశాలను బయటపెట్టవచ్చు; అవి **financial మరియు non-financial సమాచారం రెండింటినీ** వాడవచ్చు (sales కూ అమ్మకపు స్థలం చదరపు అడుగులకూ ఉన్న సంబంధం, లేదా అమ్మిన సరుకు పరిమాణం) మరియు **అసాధారణ transactions లేదా సంఘటనలను, మొత్తాలను, ratios ను, ధోరణులను** గుర్తించడానికి, ముఖ్యంగా **fraud వల్ల వచ్చే risks of material misstatement** ను గుర్తించడానికి సహాయపడతాయి. కానీ ఉన్నత స్థాయిలో సంకలించిన data **ఒక స్థూల ప్రాథమిక సూచన మాత్రమే** ఇస్తుంది, మరియు risk assessment procedures మాత్రమే audit opinion కు ఆధారమయ్యే sufficient appropriate audit evidence ను ఇవ్వవు. **Inquiries** management తో ఆగవు: **internal audit సిబ్బంది** (internal control రూపకల్పన మరియు ప్రభావశీలతపై చేసిన internal audit procedures, ఆ కనుగొన్న విషయాలకు management స్పందించిందా), **in-house legal counsel** (litigation, చట్టాల పాటింపు, fraud గురించిన సమాచారం, warranties, అమ్మకాల తర్వాతి బాధ్యతలు, వ్యాపార భాగస్వాములతో ఏర్పాట్లు, contract నిబంధనల అర్థం), **marketing లేదా sales సిబ్బంది** (marketing వ్యూహాలు, sales ధోరణులు, customers తో ఒప్పంద ఏర్పాట్లు) మరియు **information systems సిబ్బంది** (system మార్పులు, system లేదా control వైఫల్యాలు, ఇతర information system-related risks). **SA 300, "Planning an Audit of Financial Statements"** ఈ risks ను గుర్తించి అంచనా వేయడానికి **ముందు** పరిగణించవలసిన వాటిని చేరుస్తుంది: risk assessment procedures గా వర్తింపజేయవలసిన analytical procedures, చట్ట మరియు నియంత్రణ చట్రం గురించీ దానిని entity పాటిస్తోందా అనే దాని గురించీ స్థూల అవగాహన, **materiality నిర్ణయం**, నిపుణుల ప్రమేయం, మరియు ఇతర risk assessment procedures నిర్వహణ.

ఈ పుస్తకం పదే పదే తిప్పే రెండు fact patterns. Fraud risk factors: management కూ ప్రస్తుత లేదా పూర్వపు auditor కూ మధ్య దెబ్బతిన్న సంబంధం accounting, auditing లేదా reporting విషయాల్లో తరచూ వివాదాల రూపంలో బయటపడుతుంది; అవాస్తవ కాలపరిమితులు వంటి అసమంజస డిమాండ్లు; వ్యక్తులను లేదా సమాచారాన్ని చేరుకోవడాన్ని, లేదా those charged with governance తో మాట్లాడే అవకాశాన్ని అనుచితంగా పరిమితం చేసే ఆంక్షలు; పని పరిధిని లేదా సిబ్బంది ఎంపికను ప్రభావితం చేయాలని చూడటం వంటి management యొక్క పెత్తందారీ ప్రవర్తన. Fraud ఉండవచ్చని సూచించే **accounting records లోని వ్యత్యాసాలు** అంటే **ఆధారం లేని లేదా అనుమతి లేని balances లేదా transactions**, **ఆర్థిక ఫలితాలను గణనీయంగా మార్చే చివరి నిమిషపు సర్దుబాట్లు**, ఉద్యోగులకు ఉన్న అధికారానికి మించి systems మరియు records ను వాడుతున్నారనే ఆధారం, మరియు **fraud జరిగిందంటూ auditor కు అందే సమాచారం లేదా ఫిర్యాదులు**. **Litigation and claims:** గుర్తించిన litigation లేదా claims గురించి risk of material misstatement ఉందని auditor అంచనా వేస్తే, letter of inquiry ద్వారా entity యొక్క external legal counsel తో నేరుగా మాట్లాడాలి; చట్టం, నిబంధనలు లేదా వృత్తి సంస్థ ఆ counsel నేరుగా సమాచారం ఇవ్వడాన్ని **నిషేధిస్తే**, auditor **ప్రత్యామ్నాయ audit procedures చేయాలి**; మరియు **సాధారణ** inquiry కు జవాబు వచ్చే అవకాశం లేనప్పుడు (a) litigation మరియు claims జాబితా,

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

(b) ఒక్కొక్క దాని ఫలితం గురించి management అంచనా, ఖర్చులతో సహా ఆర్థిక ప్రభావం గురించి దాని అంచనా, (c) ఆ అంచనాల సహేతుకతను counsel ధ్రువీకరించాలనీ, జాబితా అసంపూర్ణమైనా తప్పైనా మరింత సమాచారం ఇవ్వాలనీ కోరిక — ఇవి ఉన్న **letter of specific inquiry** పంపవచ్చు.

Remembering నేర్చుకున్నదాన్ని ఉన్నదున్నట్టు తిరిగి రాయడం · 1 ప్రశ్నలు

- audit risk, inherent risk మరియు detection risk ల నిర్వచనాలను అక్షరాలా గుర్తుంచుకోండి. ఒక్కొక్కటీ ఒక్క వాక్యం సమాధానమే అయినా పూర్తి mark ఇస్తుంది, పరీక్షకుడు వీటిని విడి భాగాలుగా అడుగుతాడు.

TQ 1.6 · PYQ 2023-Nov [2] (b) · 4M · Pg 103	**LEVEL I** Remembering	**Medium**

Understanding వివరించడం, సందర్భంలో ఉంచి చూపించడం · 14 ప్రశ్నలు

- Components ప్రశ్నను ఎప్పుడూ — auditor ఏ component ను ప్రభావితం చేయగలడు, ఏ రెండింటిని చేయలేడు — అని చెప్పి ముగించండి. ఆ వాక్యం లేకుండా మూడింటినీ రాసే సమాధానం ప్రశ్న ఉద్దేశాన్నే కోల్పోతుంది.
- audit risk లో ఏవి రావో అడిగితే రెండు మినహాయింపులనూ ఇవ్వండి — అల్పమైన వ్యతిరేక risk, auditor యొక్క business risks.

TQ 1.1 · RTP 2020-Nov [9] (a) · Pg 99	**LEVEL I** Understanding	**Medium**
TQ 1.2 · RTP 2020-Nov [10] (b) · Pg 100	**LEVEL I** Understanding	**Medium**
TQ 1.3 · RTP 2022-May [9] (b) · Pg 100	**LEVEL I** Understanding	**Medium**
TQ 1.5 · PYQ 2023-May [2] (b) · 4M · Pg 102	**LEVEL I** Understanding	**Medium**
TQ 1.8 · RTP 2024-May [5] · Pg 104	**LEVEL I** Understanding	**Medium**
TQ 1.9 · MTP 2025-Jul S1 [2] (c) · 4M · Pg 105	**LEVEL I** Understanding	**Medium**
TQ 1.10 · MTP 2025-Aug S2 [4] (c) · 4M · Pg 106	**LEVEL I** Understanding	**Medium**
TQ 1.11 · MTP 2025-Dec S2 [1] (a) · 5M · Pg 106	**LEVEL I** Understanding	**Medium**
TQ 1.12 · RTP 2026-Jan [11] · Pg 108	**LEVEL I** Understanding	**Medium**
CSQ 1.4 · MTP 2024-Dec S2 [5] (b) · 5M · Pg 111	**LEVEL I** Understanding	**Medium**
CSQ 1.5 · PYQ 2025-Sep [1] (b) {C} · 5M · Pg 113	**LEVEL I** Understanding	**Medium**

www.scanneradda.com

CSQ 1.6 · MTP 2025-Nov S1 [1] (a) · 5M · Pg 114	LEVEL I Understanding	Medium
CSQ 1.8 · MTP 2026-Mar S1 [1] (a) {C} · 5M · Pg 116	LEVEL I Understanding	Medium
CSQ 1.9 · PYQ 2026-Sep [4] (a) · 5M · Pg 118	LEVEL I Understanding	Medium

Application Standard ను ఉపయోగించడం - facts కు వర్తింపజేయడం · 4 ప్రశ్నలు

- ముందు risk పేరు చెప్పండి, Standard మాటల్లోనే నిర్వచించండి, తర్వాత facts కు అన్వయించండి, చివరగా తీర్మానం ఇవ్వండి. చిన్న sample, ఎక్కువ gross profit దృశ్యాల్లో తీర్మానమే mark: detection risk ను తక్కువగా ఉంచాలి.
- ఒక misstatement ఉదాహరణను (capital expenditure ను revenue కు charge చేయడం) దృశ్యం ఇస్తే — అది misstatement అని చెప్పండి, ఎందుకో చెప్పండి, తర్వాత నిర్వచనం, అడిగిన మిగతా ఉదాహరణలు ఇవ్వండి.

TQ 1.4 · PYQ 2023-May [2] (a) · 4M · Pg 101	LEVEL II Application	Medium
CSQ 1.2 · MTP 2024-Jul [1] (b) {C} · 5M · Pg 109	LEVEL II Application	Medium
CSQ 1.3 · MTP 2024-Nov [1] (c) {C} · 4M · Pg 110	LEVEL II Application	Medium
CSQ 1.7 · PYQ 2026-Jan [4] (a) · 5M · Pg 115	LEVEL II Application	Medium

Analysis విడగొట్టి చూడటం, భాగాలను విడివిడిగా తీసుకోవడం · 2 ప్రశ్నలు

- రెండు risks సరిపోయేలా ఉంటే, వర్తించని దానిని పేర్కొని అది ఎందుకు వర్తించదో చెప్పండి. sampling risk ను non-sampling risk నుండి వేరు చేయడమే marks ను నిర్ణయిస్తుంది.

TQ 1.7 · PYQ 2023-Nov [4] (c) · 3M · Pg 103	LEVEL II Analysis	Medium
CSQ 1.1 · PYQ 2024-May [2] (a) · 4M · Pg 108	LEVEL II Analysis	Medium

అంశం 2: Materiality

L2P5-C3-T02

Read first చదవండి — ICAI Study Material, Chapter 3, Risk Assessment and Internal Control — SA 320 కింద audit ను planning చేసి నిర్వహించడంలో materiality.

NOTES

Standard: SA 320, "Materiality in Planning and Performing an Audit" ప్రకారం audit

www.scanneradda.com

నిర్వహిస్తున్నప్పుడు auditor **materiality నూ, దానికి audit risk తో ఉన్న సంబంధాన్నీ** పరిగణించాలి. Financial reporting frameworks సాధారణంగా materiality ని మూడు ప్రతిపాదనలుగా వివరిస్తాయి: (1) విడిగా గానీ మొత్తంగా గానీ, financial statements ఆధారంగా users తీసుకునే ఆర్థిక నిర్ణయాలను ప్రభావితం చేయగలవని సహేతుకంగా భావించగలిగితే, omissions తో సహా ఆ misstatements material అవుతాయి; (2) materiality గురించిన judgements చుట్టూ ఉన్న పరిస్థితుల వెలుగులో చేస్తారు, ఒక misstatement యొక్క పరిమాణం లేదా స్వభావం, లేదా రెండూ కలిసి వాటిని ప్రభావితం చేస్తాయి; (3) ఆ judgements **ఒక group గా users కు ఉన్న ఉమ్మడి financial information అవసరాల** ఆధారంగా ఉంటాయి — అవసరాలు వేర్వేరుగా ఉండే నిర్దిష్ట వ్యక్తిగత users పై పడే ప్రభావాన్ని పరిగణించరు.

అన్ని సందర్భాలకూ ఒకే materiality ని నిర్ణయించలేము. ఒక సందర్భంలో material అయినది మరొక సందర్భంలో material కాకపోవచ్చు: చిన్న entity కి ₹5,000 material కావచ్చు, పెద్ద entity కి ₹1,00,000 కూడా material కాకపోవచ్చు. **planning** దశలో auditor **financial statements మొత్తానికి** materiality ని పరిగణించి, తాను పరిశీలించదలచిన significant components, material classes of transactions, account balances మరియు disclosures ను ప్రాథమికంగా గుర్తిస్తాడు; ఈ ప్రాథమిక అంచనా **ఏ items ను పరిశీలించాలి, sampling మరియు analytical procedures వాడాలా** అని నిర్ణయించుకోవడానికి సహాయపడుతుంది. పరీక్షకులకు నచ్చే అంశాన్ని గుర్తుంచుకోండి: audit ను మొదట planning చేసేటప్పుడు ఉండే materiality, audit risk అంచనాలు, audit procedures ఫలితాలను మూల్యాంకనం చేసేటప్పుడు వేరుగా ఉండవచ్చు.

Users గురించిన నాలుగు ఊహలు — ఇది విడిగా నాలుగు marks సమాధానం. Users ఇలా ఉంటారని auditor భావించడం సహేతుకం: (1) వ్యాపార, ఆర్థిక కార్యకలాపాల గురించీ accounting గురించీ సహేతుక అవగాహన ఉండి, financial statements లోని సమాచారాన్ని తగిన శ్రద్ధతో అధ్యయనం చేసే సుముఖత కలిగి ఉంటారు; (2) financial statements ను materiality స్థాయిలకు అనుగుణంగా తయారు చేసి, ప్రదర్శించి, audit చేస్తారని అర్థం చేసుకుంటారు; (3) estimates, judgement, భవిష్యత్ సంఘటనల పరిగణన ఆధారంగా మొత్తాలను కొలవడంలో సహజంగా ఉండే అనిశ్చితులను గుర్తిస్తారు; (4) financial statements లోని సమాచారం ఆధారంగా సహేతుకమైన ఆర్థిక నిర్ణయాలు తీసుకుంటారు.

Benchmarks. Materiality ను నిర్ణయించడంలో professional judgement ఉంటుంది, financial statements మొత్తానికి materiality నిర్ణయించే ప్రారంభ బిందువుగా ఎంచుకున్న benchmark పై తరచూ ఒక శాతాన్ని వర్తింపజేస్తారు. **సరైన benchmark ను గుర్తించడాన్ని ప్రభావితం చేసే అంశాలు:** (a) **financial statements లోని అంశాలు** — assets, liabilities, equity, revenue, expenses; (b) ఆ entity యొక్క financial statements users దృష్టి కేంద్రీకరించే items ఏమైనా ఉన్నాయా — financial performance ను మూల్యాంకనం చేయడానికి users profit, revenue లేదా net assets పై దృష్టి పెట్టవచ్చు; (c) entity స్వభావం, అది తన జీవితచక్రంలో ఎక్కడ ఉంది, అది పనిచేసే పరిశ్రమ మరియు ఆర్థిక వాతావరణం; (d) **entity యొక్క ownership structure మరియు అది నిధులు సమకూర్చుకున్న విధానం** — equity కాకుండా కేవలం debt ద్వారా నిధులు పొందిన entity లో users ఆదాయాల కంటే assets పైనా వాటిపై ఉన్న claims పైనా దృష్టి పెడతారు; మరియు (e) **benchmark యొక్క సాపేక్ష అస్థిరత**.

www.scanneradda.com

Facts ఆధారంగా ఏ benchmark. Benchmarks ఉదాహరణలు: profit before tax, total revenue, gross profit, total expenses వంటి నివేదిత ఆదాయ వర్గాలు, total equity లేదా net asset value. Profit-oriented entities కి continuing operations నుండి వచ్చే profit before tax ను తరచూ వాడతారు. పరీక్షలో పెట్టే మెలిక: continuing operations నుండి వచ్చే profit before tax అస్థిరంగా ఉంటే gross profit లేదా total revenues వంటి ఇతర benchmarks మరింత సరైనవి కావచ్చు. కాబట్టి profit ఊగిసలాడుతూ revenue, gross profit స్థిరంగా ఉన్న దృశ్యంలో అదే చెప్పి benchmark ను మార్చండి — application marks అక్కడే ఉన్నాయి.

Audit చివరలో materiality పై తీర్మానం. Fraud వల్లనైనా error వల్లనైనా financial statements మొత్తం material misstatement లేకుండా ఉన్నాయా అని తీర్మానించడానికి engagement partner వీటిని పరిగణిస్తాడు: (1) sufficient appropriate audit evidence లభించిందా అని SA 330 ప్రకారం auditor చేసిన తీర్మానం; (2) సరిచేయని misstatements విడిగా గానీ మొత్తంగా గానీ material అవుతాయా అని SA 450 ప్రకారం auditor చేసిన తీర్మానం; (3) entity యొక్క accounting పద్ధతుల గుణాత్మక అంశాలను, management judgements లో పక్షపాతానికి ఉన్న సూచనలను పరిగణించడంతో సహా, వర్తించే financial reporting framework అవసరాలకు అనుగుణంగా financial statements తయారయ్యాయా అనే మూల్యాంకనం.

Understanding

వివరించడం, సందర్భంలో ఉంచి చూపించడం · 1 ప్రశ్నలు

- ప్రతిసారీ materiality ని audit risk తో ముడిపెట్టండి; SA 320 ఆ సంబంధం గురించే, విడిగా materiality గురించి కాదు.
- పద్ధతి చెప్పే ముందు materiality professional judgement విషయమని చెప్పండి; ముద్రిత సమాధానాలు దానితోనే మొదలవుతాయి.

TQ 2.2 · RTP 2021-Nov [5] · Pg 120	LEVEL I Understanding	Medium

Application

Standard ను ఉపయోగించడం - facts కు వర్తింపజేయడం · 5 ప్రశ్నలు

- దృశ్యంలో profit అస్థిరంగా, revenue స్థిరంగా ఉంటే ముందు benchmark అంశాలను వరుసగా చర్చించండి, తర్వాత సరైన benchmark పేరు చెప్పి ఇక్కడ profit before tax ఎందుకు సరిపోదో చెప్పండి. Benchmark పై తీర్మానమే marks ఇచ్చే అడుగు.

TQ 2.1 · RTP 2021-May [5] (b) · Pg 119	LEVEL II Application	Medium
TQ 2.3 · RTP 2022-May [5] · Pg 121	LEVEL II Application	Medium
TQ 2.4 · PYQ 2023-Nov [4] (a) · 4M · Pg 122	LEVEL II Application	Medium

CSQ 2.1 · PYQ 2021-Dec [5] (a) · 4M · Pg 122	LEVEL II Application	Medium
CSQ 2.2 · MTP 2026-Apr S2 [1] (a) {C} · 5M · Pg 123	LEVEL II Application	Medium

అంశం 3: Understanding the Entity and its Environment

L2P5-C3-T03

Read first చదవండి — ICAI Study Material, Chapter 3, Risk Assessment and Internal Control — SA 315 కింద entity and its environment ను అర్థం చేసుకోవడం.

NOTES

SA 315 కింద అవగాహనకు ఉన్న ఐదు శీర్షికలు, "Identifying and Assessing the Risk of Material Misstatement through Understanding the Entity and Its Environment" — వీటిని జాబితాగా గుర్తుంచుకోండి, ఎందుకంటే ప్రశ్న సాధారణంగా "auditor కు మార్గనిర్దేశం చేయండి" అనే రూపంలో ఉంటుంది, పేర్కొన్న శీర్షికల సంఖ్యను బట్టి marks వస్తాయి: (a) వర్తించే financial reporting framework తో సహా సంబంధిత పరిశ్రమ, నియంత్రణ మరియు ఇతర బాహ్య అంశాలు; (b) **entity యొక్క స్వభావం** — దాని కార్యకలాపాలు, దాని ownership మరియు governance నిర్మాణాలు, special-purpose entities లో పెట్టుబడులతో సహా అది చేస్తున్న మరియు చేయబోయే పెట్టుబడుల రకాలు, అది ఎలా నిర్మితమైంది మరియు ఎలా నిధులు పొందుతోంది — తద్వారా financial statements లో ఆశించదగిన classes of transactions, account balances మరియు disclosures ను అర్థం చేసుకోవడం; (c) మార్పులకు కారణాలతో సహా entity యొక్క accounting policies ఎంపిక మరియు అన్వయం, అవి వ్యాపారానికి సరిపోతాయా, framework తోనూ పరిశ్రమతోనూ స్థిరంగా ఉన్నాయా అని auditor మూల్యాంకనం చేయాలి; (d) entity యొక్క లక్ష్యాలు, వ్యూహాలు, మరియు risks of material misstatement కు దారితీయగల వ్యాపార risks; మరియు (e) **entity యొక్క financial performance కొలత మరియు సమీక్ష**.

Audit plan కు అతీతంగా ఇది ఎందుకు ముఖ్యం: client వ్యాపారం గురించి తగిన అవగాహన లేకుండా సరైన audit సాధ్యం కాదు. ఇలాంటి అవగాహన వల్ల ప్రత్యేక audit శ్రద్ధ అవసరమైన రంగాలను గుర్తించడం, accounting estimates మరియు management representations సహేతుకతను మూల్యాంకనం చేయడం, accounting policies మరియు disclosures సముచితత్వంపై judgements చేయడం auditor కు సాధ్యమవుతుంది. (a) శీర్షిక కింద ఉదాహరణలు: డిమాండ్, సామర్థ్యం, ఉత్పత్తి మరియు ధరల పోటీతో పాటు చక్రీయ లేదా కాలానుగుణ కార్యకలాపాలతో సహా పోటీ వాతావరణం; **supplier మరియు customer సంబంధాలు** — అంటే suppliers, customers రకాలు (related parties, unified buying groups) మరియు సంబంధిత contracts; ఉత్పత్తులు, ఇంధన సరఫరా మరియు ఖర్చుకు సంబంధించిన **సాంకేతిక పరిణామాలు**; మరియు **entity కార్యకలాపాలపై నియంత్రణల ప్రభావం**.

ఈ అవగాహన నిరంతరం సాగేది, planning లో ఒకసారి చేసి వదిలేసేది కాదు. Internal control తో సహా entity and its environment గురించి అవగాహన పొందడం అనేది audit అంతటా సమాచారాన్ని

www.scanneradda.com

www.scanneradda.com

సేకరించి, తాజాపరచి, విశ్లేషించే నిరంతర, చైతన్యవంతమైన ప్రక్రియ. Auditor audit ను planning చేసి professional judgement ఉపయోగించే ఒక ప్రామాణిక చట్రాన్ని ఇది ఏర్పరుస్తుంది — **risks of material misstatement ను అంచనా వేసేటప్పుడు**, **SA 320 ప్రకారం materiality ని నిర్ణయించేటప్పుడు**, accounting policies ఎంపిక మరియు అన్వయాన్ని పరిగణించేటప్పుడు, **ప్రత్యేక audit శ్రద్ధ అవసరమైన రంగాలను గుర్తించేటప్పుడు** (related party transactions, going concern ఊహను management వాడటం సముచితమా, transactions వెనుక వ్యాపార ప్రయోజనం), analytical procedures కోసం అంచనాలను రూపొందించేటప్పుడు, మరియు **పొందిన audit evidence సరిపోతుందా, సముచితమా అని** మూల్యాంకనం చేసేటప్పుడు.

లక్ష్యాలు, వ్యూహాలు మరియు వ్యాపార risks. వ్యాపారాన్ని పెంచడమే management లక్ష్యమైతే, నిర్దిష్ట marketing ప్రచారాలు మరియు కొత్త మార్కెట్ల అభివృద్ధి ద్వారా స్థిరమైన క్రమ వృద్ధిని ఎంచుకోవచ్చు, లేదా **పోటీదారులను కొనుగోలు చేసే మరింత దూకుడైన, సంక్లిష్ట వ్యూహాన్ని** ఎంచుకోవచ్చు — ఒక్కొక్కటీ వేర్వేరు వ్యాపార risks ను, తద్వారా వేర్వేరు risks of material misstatement ను పుట్టిస్తుంది. సంభావ్య వ్యాపార risks ఉదాహరణలు: **కొత్త ఉత్పత్తులు, సాంకేతికతలు లేదా సేవలతో తాజాగా ఉండలేకపోవడం**; ఒక కీలక supplier, ఉత్పత్తి లేదా యజమాని వంటి వ్యక్తిపై మితిమీరిన ఆధారపడటం; **పరిశ్రమలో మార్పులకు స్పందించే నైపుణ్యం ఉన్న సిబ్బంది లేకపోవడం**; డిమాండ్ ను తప్పుగా అంచనా వేయడం వల్ల ఉత్పత్తి సామర్థ్యం తక్కువ కావడం లేదా మితిమీరడం; మరియు **financial covenants ను నెరవేర్చలేక entity నిధులను కోల్పోవడం**.

Risks తలెత్తే లేదా మారే పరిస్థితులు — తొమ్మిది, ఒక్కొక్కదానికీ కారణాన్ని జతచేయమని పరీక్షకుడు కోరతాడు: **నిర్వహణ వాతావరణంలో మార్పులు** (నియంత్రణ లేదా నిర్వహణ మార్పులు పోటీ ఒత్తిళ్లను మార్చి గణనీయంగా భిన్నమైన risks ను తెస్తాయి); **కొత్త సిబ్బంది** (internal control పై భిన్నమైన దృష్టి లేదా అవగాహన); **కొత్త లేదా పునర్నిర్మిత information systems** (గణనీయమైన, వేగవంతమైన మార్పు internal control కు సంబంధించిన risk ను మారుస్తుంది); **వేగవంతమైన వృద్ధి** (వేగవంతమైన విస్తరణ controls పై ఒత్తిడి పెట్టి అవి విఫలమయ్యే risk ను పెంచుతుంది); **కొత్త సాంకేతికత** (ఉత్పత్తిలో లేదా information systems లో కొత్త సాంకేతికతలు internal control తో ముడిపడిన risk ను మారుస్తాయి); **కొత్త వ్యాపార నమూనాలు, ఉత్పత్తులు లేదా కార్యకలాపాలు** (అనుభవం తక్కువ కావడం కొత్త risks ను తెస్తుంది); **సంస్థాగత పునర్వ్యవస్థీకరణలు** (సిబ్బంది తగ్గింపు, పర్యవేక్షణ మరియు segregation of duties లో మార్పులు); **విస్తరించిన విదేశీ కార్యకలాపాలు** (కొత్త, తరచూ ప్రత్యేకమైన risks, ఉదా. విదేశీ కరెన్సీ transactions నుండి); మరియు **కొత్త accounting ప్రకటనలు** (accounting సూత్రాలను స్వీకరించడం లేదా మార్చడం financial statements తయారీలోని risks ను ప్రభావితం చేస్తుంది).

Entity లోపల ఇతరులను అడగడం — management ను మాత్రమే కాదు. చాలా సమాచారం management నుండీ financial reporting బాధ్యత ఉన్నవారి నుండీ వస్తుంది, కానీ వేర్వేరు అధికార స్థాయిల్లోని ఉద్యోగుల నుండి **భిన్నమైన దృక్కోణం** వస్తుంది: **those charged with governance** financial statements తయారయ్యే వాతావరణాన్ని అర్థం చేసుకోవడానికి auditor కు సహాయపడతారు; **internal audit సిబ్బంది** — internal control రూపకల్పన మరియు ప్రభావశీలతపై ఏడాదిలో చేసిన internal audit

www.scanneradda.com

procedures గురించీ, ఆ కనుగొన్న విషయాలకు management స్పందన గురించీ; సంక్లిష్ట లేదా అసాధారణ transactions ను ప్రారంభించడం, ప్రాసెస్ చేయడం లేదా నమోదు చేయడంలో పాల్గొనే ఉద్యోగులు — accounting policies ఎంపిక మరియు అన్వయాన్ని మూల్యాంకనం చేయడానికి; **in-house legal counsel** — litigation, చట్టాలు మరియు నిబంధనల పాటింపు, fraud లేదా అనుమానిత fraud గురించిన సమాచారం, warranties, అమ్మకాల తర్వాతి బాధ్యతలు, వ్యాపార భాగస్వాములతో ఏర్పాట్లు, contract నిబంధనల అర్థం గురించి; **marketing లేదా sales సిబ్బంది** — marketing వ్యూహాలు, sales ధోరణులు, customers తో ఒప్పంద ఏర్పాట్ల గురించి; **risk management విభాగం** — financial reporting ను ప్రభావితం చేసే నిర్వహణ మరియు నియంత్రణ risks గురించి; మరియు **information systems సిబ్బంది** — system మార్పులు, system లేదా control వైఫల్యాలు, ఇతర information system-related risks గురించి.

గుర్తింపు మరియు అంచనాలోని నాలుగు అడుగులు, ఇవి అవగాహన తర్వాత వస్తాయి, వీటినే విడిగా తరచూ అడుగుతారు: (1) entity and its environment గురించి అవగాహన పొందే ప్రక్రియ అంతటా, ఆ risks కు సంబంధించిన relevant controls తో సహా, మరియు financial statements లోని classes of transactions, account balances మరియు disclosures ను పరిగణించడం ద్వారా risks ను గుర్తించడం; (2) గుర్తించిన risks ను అంచనా వేసి, అవి financial statements మొత్తానికి మరింత వ్యాపకంగా సంబంధించి అనేక assertions ను ప్రభావితం చేస్తాయా అని మూల్యాంకనం చేయడం; (3) auditor test చేయదలచిన relevant controls ను పరిగణనలోకి తీసుకుని, గుర్తించిన risks ను assertion స్థాయిలో ఏమి తప్పు కావచ్చో దానితో ముడిపెట్టడం; (4) అనేక misstatements వచ్చే అవకాశంతో సహా misstatement సంభావ్యతను, మరియు సంభావ్య misstatement material misstatement కు దారితీసేంత పరిమాణంలో ఉందా అని పరిగణించడం.

Understanding వివరించడం, సందర్భంలో ఉంచి చూపించడం · 4 ప్రశ్నలు

- 'client వ్యాపారం గురించి తగిన అవగాహన లేకుండా సరైన audit సాధ్యం కాదు' అనే వాక్యంతో మొదలుపెట్టి SA 315 ను పూర్తి పేరుతో పేర్కొనండి. ముద్రిత సమాధానాలు రెండూ చేస్తాయి.
- అవగాహన ఎందుకు నిరంతరం సాగుతుందని అడిగితే ఆ ప్రామాణిక చట్రం ఉపయోగాలను ఇవ్వండి — materiality, accounting policies, analytical అంచనాలు, evidence మూల్యాంకనం.

TQ 3.2 · RTP 2020-May [5] (a) · Pg 126	LEVEL I Understanding	Medium
TQ 3.4 · RTP 2020-Nov [9] (b) · Pg 127	LEVEL I Understanding	Medium
TQ 3.5 · RTP 2020-Nov [10] (a) · Pg 128	LEVEL I Understanding	Medium
TQ 3.6 · RTP 2022-May [4] (b) · Pg 129	LEVEL I Understanding	Medium

www.scanneradda.com

Application Standard ను ఉపయోగించడం - facts కు వర్తింపజేయడం · 2 ప్రశ్నలు

- పేరు పెట్టిన ఒక auditor కు మార్గనిర్దేశం చేయమని ప్రశ్న అడిగితే SA 315 శీర్షికలను రాసి, దృశ్యంలోని facts ను అవి వచ్చే శీర్షికకు జతచేయండి, జాబితాను నిర్లిప్తంగా రాయకండి.

TQ 3.1 · PYQ 2019-Nov [2] (a) · 5M · Pg 125	LEVEL II Application	Medium
CSQ 3.1 · PYQ 2023-May [4] (a) · 4M · Pg 130	LEVEL II Application	Medium

Analysis విడగొట్టి చూడటం, భాగాలను విడివిడిగా తీసుకోవడం · 1 ప్రశ్నలు

- ఆ ప్రకటన ఈ అవగాహనను **continuous, dynamic process** అంటుంది. ఆ విశేషణానికే సమాధానం ఇవ్వండి: అది ఎందుకు నిరంతరమో చెప్పి, ప్రశ్న అడిగిన ఉదాహరణలు ఇవ్వండి.
- సేకరణ, తాజాపరచడం, విశ్లేషణ — ఈ మూడింటినీ audit అంతటా సాగే కార్యకలాపాలుగా చెప్పండి, మొదట్లోనే ముగిసే దశగా కాదు.

TQ 3.3 · RTP 2020-May [9] (b) · Pg 127	LEVEL II Analysis	Medium

అంశం 4: Internal Control

L2P5-C3-T04

Read first చదవండి — ICAI Study Material, Chapter 3, Risk Assessment and Internal Control — internal control మరియు దాని ఐదు components.

NOTES

సమాధానాలు ముద్రించే వరుసలో ఐదు components: (1) the control environment; (2) entity యొక్క risk assessment ప్రక్రియ; (3) monitoring of controls; (4) control activities; మరియు (5) financial reporting కు సంబంధించిన the information system, దానితో ముడిపడిన వ్యాపార ప్రక్రియలతో సహా, మరియు communication. Internal control ను ఐదు components గా విభజించడం వల్ల, entity యొక్క internal control లోని వేర్వేరు కోణాలు audit ను ఎలా ప్రభావితం చేస్తాయో పరిశీలించడానికి auditor కు ఒక ఉపయోగకరమైన framework దొరుకుతుంది. **Internal control ను అర్థం చేసుకోవడం వల్ల ఉపయోగాలు:** ఇది auditor కు **సంభావ్య misstatements రకాలను గుర్తించడంలో**, **risks of material misstatement ను ప్రభావితం చేసే అంశాలను గుర్తించడంలో**, మరియు **further audit procedures యొక్క స్వభావం, సమయం మరియు పరిధిని రూపొందించడంలో** సహాయపడుతుంది. **కానీ ప్రతి control ను అంచనా వేయనవసరం లేదు — ఇదే నిర్ణీత ప్రశ్న.** Audit కు relevant అయిన చాలా controls financial reporting కు సంబంధించినవే అయినా, financial reporting కు సంబంధించిన అన్ని controls audit కు relevant కావు; ఒక control విడిగా గానీ ఇతర controls తో కలిసి గానీ relevant అవుతుందా

www.scanneradda.com

అనేది auditor యొక్క professional judgement విషయం. Financial reporting, నిర్వహణ సామర్థ్యం, పాటింపు — ఈ మూడింటినీ చూసే controls ఒక company కి ఉన్నప్పుడు, risk of material misstatement ను తగ్గించడానికి relevant అయిన controls ను మాత్రమే అంచనా వేయాలన్నది సరైన తీర్మానం. **ఆ judgement ను నిర్ణయించే అంశాలు: materiality**; **సంబంధిత risk యొక్క ప్రాముఖ్యత**; **entity పరిమాణం**; దాని వ్యవస్థీకరణ మరియు ownership లక్షణాలతో సహా entity వ్యాపార స్వభావం; **entity కార్యకలాపాల వైవిధ్యం మరియు సంక్లిష్టత**; **వర్తించే చట్ట మరియు నియంత్రణ అవసరాలు**; **పరిస్థితులు మరియు internal control లోని వర్తించే component**; service organisations వాడకంతో సహా internal control లో భాగమైన systems స్వభావం, సంక్లిష్టత; మరియు ఒక నిర్దిష్ట control విడిగా గానీ ఇతర controls తో కలిసి గానీ material misstatement ను నిరోధిస్తుందా, లేదా గుర్తించి సరిచేస్తుందా, ఎలా చేస్తుంది అనేది.

Control environment. సంస్థ అంతటా internal control ను నిర్వహించడానికి ఆధారమిచ్చే ప్రమాణాలు, ప్రక్రియలు మరియు నిర్మాణాల సమాహారమే ఇది. **ఏడు అంశాలు: integrity మరియు నైతిక విలువల ప్రసారం, అమలు**; **సామర్థ్యం పట్ల నిబద్ధత** (నిర్దిష్ట పనులకు కావలసిన సామర్థ్య స్థాయిలను, అవి ఏ నైపుణ్యాలుగా, జ్ఞానంగా మారతాయో management పరిగణించడం); **those charged with governance పాల్గొనడం** (management నుండి వారి independence, అనుభవం, హోదా, వారి ప్రమేయం మరియు పరిశీలన ఎంత, వారికి అందే సమాచారం); **management యొక్క తత్వం మరియు పని శైలి** (వ్యాపార risks తీసుకోవడం, నిర్వహించడం పట్ల దాని ధోరణి, financial reporting, సమాచార ప్రాసెసింగ్, accounting విధులు మరియు సిబ్బంది పట్ల దాని వైఖరులు); **సంస్థాగత నిర్మాణం** (కార్యకలాపాలను planning చేసి, అమలు చేసి, నియంత్రించి, సమీక్షించే చట్రం); **అధికారం మరియు బాధ్యత కేటాయింపు** (నిర్వహణ కార్యకలాపాలకు అధికారం, బాధ్యత ఎలా కేటాయిస్తారు, reporting సంబంధాలు, అనుమతుల క్రమం ఎలా ఏర్పరుస్తారు); మరియు **మానవ వనరుల విధానాలు, ఆచరణలు** (నియామకం, శిక్షణ, మదింపు, పదోన్నతి). Control environment లో governance మరియు management విధులు, those charged with governance మరియు management యొక్క వైఖరి, అవగాహన, చర్యలు ఉంటాయి, అది సంస్థ ధోరణిని నిర్ణయించి అందులోని వ్యక్తుల control స్పృహను ప్రభావితం చేస్తుంది. దానిని **మూల్యాంకనం చేసేటప్పుడు** auditor **నిజాయితీ, నైతిక ప్రవర్తన అనే సంస్కృతిని management సృష్టించి నిలబెట్టిందా** అని, మరియు control environment అంశాల్లోని బలాలు కలిసి internal control లోని ఇతర components కు తగిన పునాదిని ఇస్తున్నాయా అని మూల్యాంకనం చేస్తాడు.

Control environment fraud కు సంపూర్ణ అడ్డుకట్ట కాదు — ఇదే మాటల్లో చెప్పండి. **సంతృప్తికరమైన control environment fraud నుండి రక్షణకు హామీ ఇవ్వదు**; ఇది **risks of material misstatement ను auditor అంచనా వేసేటప్పుడు ఒక అనుకూల అంశం**, కానీ అది fraud ను **పూర్తిగా తొలగించలేదు**. Control environment ఒక్కటే material misstatement ను నిరోధించదు, గుర్తించదు, సరిచేయదు; **ఇతర controls యొక్క ప్రభావశీలతను** auditor మూల్యాంకనం చేయడాన్ని అది ప్రభావితం చేస్తుంది, ఉదా. monitoring of controls మరియు నిర్దిష్ట control activities risks అంచనాకు ఎలా తోడ్పడతాయో. దీనికి విరుద్ధంగా **control environment లోని బలహీనతలు ఇతర controls ను నీరుగారుస్తాయి** — IT భద్రతా risks ను ఎదుర్కోవడానికి తగినన్ని వనరులను management కేటాయించకపోతే, programs లేదా data లో

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

అనుమతి లేని మార్పులూ, అనుమతి లేని transactions ప్రాసెస్ కావడమూ సాధ్యమవుతాయి. “fraud జరగడం అసాధ్యం” అని దృశ్యంలో ఏ వాదన ఉన్నా ముద్రిత సమాధానం ప్రకారం అది తప్పు.

విద్యార్థులు తారుమారు చేసే రెండు components: control activities మరియు monitoring. Management ఆదేశాలు అమలయ్యేలా చూసే విధానాలు, ప్రక్రియలే control activities; అవి **IT లేదా manual systems లోపల** ఉంటాయి, వేర్వేరు లక్ష్యాలు కలిగి వేర్వేరు సంస్థాగత, విధాన స్థాయిల్లో వర్తిస్తాయి — ఒక transaction ను నమోదు చేసే వ్యక్తి, దానికి అనుమతి ఇచ్చే వ్యక్తి వేరుగా ఉండేలా చూసే segregation of duties ఒక control activity. Significant classes of transactions, account balances, disclosures కూ, తాను relevant అనుకున్న assertions కూ సంబంధించిన control activities గురించే auditor కు అవగాహన అవసరం; significant risks కు సంబంధించినవీ, substantive procedures ఒక్కటే sufficient appropriate audit evidence ఇవ్వలేని risks కు సంబంధించినవీ, లేదా auditor relevant అని భావించేవీ relevant control activities. Monitoring of controls అంటే internal control పనితీరు ప్రభావశీలతను కాలక్రమంలో అంచనా వేసే ప్రక్రియ — controls ఉద్దేశించినట్లు పనిచేస్తున్నాయా, పరిస్థితుల మార్పులకు తగినట్లు వాటిని సవరించారా అని ఇది ప్రశ్నిస్తుంది, మరియు **ప్రభావశీలతను సకాలంలో అంచనా వేయడం, అవసరమైన దిద్దుబాటు చర్యలు తీసుకోవడం** ఇందులో ఉంటుంది. Management దీనిని **నిరంతర monitoring కార్యకలాపాల** (సాధారణ management, పర్యవేక్షణ కార్యకలాపాలతో సహా రోజువారీ పునరావృత కార్యకలాపాల్లోనే అంతర్భాగంగా), **విడి మూల్యాంకనాల** (కాలానుగుణంగా, ఉదా. internal audit ద్వారా), **బయటి పక్షాల నుండి సమాచారం** (customer ఫిర్యాదులు, సమస్యలను లేదా మెరుగుపరచవలసిన రంగాలను సూచించే నియంత్రణ సంస్థల వ్యాఖ్యలు), మరియు **చిన్న entities లో యజమాని-నిర్వాహకుడు కార్యకలాపాల్లో దగ్గరగా పాల్గొనడం** ద్వారా సాధిస్తుంది, ఇది అంచనాల నుండి గణనీయ వ్యత్యాసాలనూ financial data లోని లోపాలనూ బయటపెడుతుంది.

Entity యొక్క risk assessment ప్రక్రియ, మరియు the information system. Risk assessment ప్రక్రియ విషయంలో — **financial reporting లక్ష్యాలకు relevant అయిన వ్యాపార risks ను గుర్తించడానికి**, **ఆ risks ప్రాముఖ్యతను అంచనా వేయడానికి**, **అవి సంభవించే అవకాశాన్ని అంచనా వేయడానికి** మరియు **ఆ risks ను ఎదుర్కొనే చర్యలపై నిర్ణయించడానికి** entity కి ఒక ప్రక్రియ ఉందా అని auditor అవగాహన పొందుతాడు; ఆ ప్రక్రియ సముచితమైతే risks of material misstatement ను గుర్తించడంలో auditor కు అది సహాయపడుతుంది, మరియు **అది పరిస్థితులకు సముచితమా అనేది judgement విషయం**. Financial reporting కు relevant అయిన the information system విషయంలో — దానితో ముడిపడిన వ్యాపార ప్రక్రియలతో సహా — auditor వీటిపై అవగాహన పొందుతాడు: financial statements కు significant అయిన entity కార్యకలాపాల్లోని classes of transactions; ఆ transactions ను ప్రారంభించి, నమోదు చేసి, ప్రాసెస్ చేసి, అవసరమైతే సరిచేసి, general ledger కు బదిలీ చేసి, financial statements లో నివేదించే ప్రక్రియలు; వాటిని ప్రారంభించడానికి, నమోదు చేయడానికి, ప్రాసెస్ చేయడానికి, నివేదించడానికి వాడే accounting records, ఆధార సమాచారం మరియు నిర్దిష్ట accounts; financial statements కు significant అయిన సంఘటనలను, పరిస్థితులను the information system ఎలా పట్టుకుంటుంది; **financial statements తయారీకి వాడే financial reporting ప్రక్రియ**; మరియు **journal entries చుట్టూ ఉన్న**

www.scanneradda.com

controls.

Internal control యొక్క సహజ పరిమితులు — "controls ఉన్నా అవి ఎందుకు విఫలమయ్యాయి" అనే ప్రతి దృశ్యానికీ ఇదే సమాధానం: (1) internal control ఎంత ప్రభావవంతమైనా entity యొక్క financial reporting లక్ష్యాల సాధన గురించి reasonable assurance ను మాత్రమే ఇవ్వగలదు; (2) నిర్ణయాలు తీసుకోవడంలో మానవ judgement లోపభూయిష్టం కావచ్చు, మానవ error వల్ల వైఫల్యాలు రావచ్చు; (3) **ప్రయోజనం అర్థం కాకపోవడం** — ఒక exception report ను సమీక్షించే వ్యక్తికి దాని ప్రయోజనం అర్థం కాకపోవడం వల్ల లేదా అతడు చర్య తీసుకోకపోవడం వల్ల అది ప్రభావవంతంగా వాడబడదు; (4) **ఇద్దరు లేదా అంతకంటే ఎక్కువ మంది కుమ్మక్కు కావడం, లేదా management అనుచితంగా override చేయడం** — ప్రామాణిక sales నిబంధనలను మార్చే side agreements ను customers తో చేసుకుని సరికాని revenue recognition కు దారితీయడం, లేదా credit limits పై edit checks ను override చేయడం లేదా నిలిపివేయడం; మరియు (5) **management చేసే judgements** — అది అమలు చేయదలచిన controls స్వభావం, పరిధి గురించీ, అది స్వీకరించదలచిన risks గురించీ.

పరీక్షలో అసమర్థ control ఎక్కడ కనిపిస్తుంది. Assets పై internal control సరిగా లేకపోతే ఆ assets దుర్వినియోగమయ్యే అవకాశం పెరుగుతుంది: సరిపడని **segregation of duties లేదా స్వతంత్ర తనిఖీలు**; ప్రయాణం వంటి, ఇతర reimbursements తో సహా **senior management ఖర్చులపై సరిపడని పర్యవేక్షణ**; **assets బాధ్యత ఉన్న ఉద్యోగులపై management పర్యవేక్షణ సరిపడకపోవడం**, ఉదా. దూర ప్రాంతాలపై బలహీన పర్యవేక్షణ; assets అందుబాటు ఉన్న ఉద్యోగుల **ఉద్యోగ దరఖాస్తుల పరిశీలన సరిపడకపోవడం**; **records నిర్వహణ సరిపడకపోవడం**; **transactions కు అనుమతి, ఆమోదం ఇచ్చే వ్యవస్థ సరిపడకపోవడం**; cash, investments, inventory లేదా fixed assets పై భౌతిక రక్షణలు సరిపడకపోవడం; **పూర్తి, సకాల సమన్వయాలు లేకపోవడం**; **transactions కు సకాల, సముచిత documentation లేకపోవడం**, ఉదా. సరుకు తిరిగి వచ్చినప్పుడు ఇచ్చే credits; మరియు కీలక control విధులు నిర్వహించే ఉద్యోగులకు తప్పనిసరి సెలవులు లేకపోవడం. లోపాలను గుర్తించినప్పుడు, ప్రభావం లేని controls వల్ల ప్రభావితమైన significant financial statement assertions ను auditor నిర్ణయిస్తాడు: ఆ లోపం **ఒక assertion కు గుర్తించిన ఒకే ఒక్క control** కు సంబంధించినదైతే, తన అంచనాను **'controls పై ఆధారపడవద్దు'** అని సవరిస్తాడు; అది **అనేకం ఉన్నవాటిలో ఒక 'ఏమి తప్పు కావచ్చు'** కు సంబంధించినదైతే, risk ను ఎదుర్కోవడానికి **'controls పై ఆధారపడటం' కొనసాగిస్తూ అదనపు substantive procedures చేయవచ్చు**.

Remembering నేర్చుకున్నదాన్ని ఉన్నదున్నట్టు తిరిగి రాయడం · 4 ప్రశ్నలు

- ఏ ఒక్కదాన్ని వివరించే ముందు ఐదు components అన్నిటినీ పేర్కొనండి, control environment లోని ఏడు అంశాలను విస్తరించే ముందు అన్నిటినీ పేర్కొనండి. పేర్కొన్న అంశాల సంఖ్యను బట్టే marks వస్తాయి.

TQ 4.1 · PYQ 2019-Nov [5] (d) · 4M · Pg 132	**LEVEL I** Remembering	Medium
TQ 4.4 · MTP 2020-Oct [3] (b) · 4M · Pg 134	**LEVEL I**	Medium

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

	Remembering	
CSQ 4.4 · MTP 2025-Aug S2 [1] (a) · 5M · Pg 146	**LEVEL I** Remembering	Medium
CSQ 4.5 · PYQ 2026-May [2] (a) · 5M · Pg 147	**LEVEL I** Remembering	Medium

Understanding వివరించడం, సందర్భంలో ఉంచి చూపించడం · 6 ప్రశ్నలు

- ఒకే component గురించి అడిగితే దానిని నిర్వచించండి, management దానిని ఎలా నడుపుతుందో చెప్పండి, తర్వాత auditor దేనిపై అవగాహన పొందుతాడో చెప్పండి. ముద్రిత సమాధానాలు ఇదే వరుసను పాటిస్తాయి.
- పరిమితుల ప్రస్తావన వచ్చినప్పుడల్లా internal control reasonable assurance ను మాత్రమే ఇస్తుందని స్పష్టంగా చెప్పండి.

TQ 4.3 · PYQ 2020-Nov [3] (a) · 4M · Pg 133	**LEVEL I** Understanding	Medium
TQ 4.7 · RTP 2021-May [10] (a) · Pg 137	**LEVEL I** Understanding	Medium
TQ 4.8 · RTP 2021-May [10] (b) · Pg 138	**LEVEL I** Understanding	Medium
TQ 4.11 · MTP 2024-Jul [5] (b) · 5M · Pg 141	**LEVEL I** Understanding	Medium
TQ 4.12 · PYQ 2026-Sep [6] (b) · 5M · Pg 141	**LEVEL I** Understanding	Medium
TQ 4.5 · RTP 2021-May [9] (a) · Pg 135	**LEVEL I** Understanding	

Application Standard ను ఉపయోగించడం - facts కు వర్తింపజేయడం · 4 ప్రశ్నలు

- దృశ్యం ఒక వైఫల్యాన్ని వర్ణిస్తే ముందు component ను లేదా పరిమితిని పేర్కొని, తర్వాత facts ను దానికి జతచేయండి. రెండుసార్లు చెల్లింపులు, కుమ్మక్కు — ఇవి పరిమితులు; segregation of duties ఒక control activity; 'మారిన పరిస్థితులకు తగ్గట్టు controls ను సవరించారా' అనేది monitoring.
- మంచి control environment ఉంటే fraud అసాధ్యమని దృశ్యం వాదిస్తే, మొదటి వాక్యంలోనే దానిని ఖండించి తర్వాత కారణాలు ఇవ్వండి.

CSQ 4.1 · PYQ 2022-Nov [4] (a) · 4M · Pg 142	**LEVEL II** Application	Medium
CSQ 4.3 · PYQ 2025-Jan [1] (c) {C} · 4M · Pg 145	**LEVEL II** Application	Medium
TQ 4.2 · RTP 2020-May [9] (a) · Pg 133	**LEVEL II** Application	Hard
TQ 4.6 · RTP 2021-May [9] (b) · Pg 136	**LEVEL II** Application	Hard

Analysis విడగొట్టి చూడటం, భాగాలను విడివిడిగా తీసుకోవడం · 3 ప్రశ్నలు

- రెండు పరిస్థితులు ఇచ్చి ఒక్కొక్క దానిలోని component ను గుర్తించమంటే ఒక్కొక్కటిగా తీసుకోండి — component పేరు చెప్పి, నిర్వచించి, ఆ తర్వాతే facts ఎందుకు దాని కిందకు వస్తాయో వివరించండి.

TQ 4.9 · RTP 2022-May [10] · Pg 139	LEVEL II Analysis	Medium
CSQ 4.2 · PYQ 2024-Sep [3] (a) · 4M · Pg 143	LEVEL II Analysis	Medium
TQ 4.10 · RTP 2022-Nov [9] (a) · Pg 140	LEVEL II Analysis	

అంశం 5: ప్రత్యేక audit పరిశీలన అవసరమయ్యే risks [Risks that Require Special Audit Consideration]

L2P5-C3-T05

Read first చదవండి — ICAI Study Material, Chapter 3, Risk Assessment and Internal Control — significant risks మరియు ప్రత్యేక audit శ్రద్ధ అవసరమైన risks.

NOTES

నియమం: SA 315 కింద — ఏ risks significant risks అని judgement చేసేటప్పుడు **auditor కనీసం వీటిని పరిగణించాలి** — **transactions సంక్లిష్టత**; **ఆ risk fraud కు సంబంధించిన risk అవునా**; **related parties తో significant transactions ఆ risk లో ఉన్నాయా**; నియంత్రణ వాతావరణంలో మార్పులు వంటి ఇటీవలి గణనీయ ఆర్థిక, accounting లేదా ఇతర పరిణామాలకు ఆ risk సంబంధించినదై ప్రత్యేక శ్రద్ధ కోరుతోందా; entity యొక్క సాధారణ వ్యాపార గమనానికి బయట ఉన్న, లేదా అసాధారణంగా కనిపించే significant transactions ఆ risk లో ఉన్నాయా; మరియు ఆ risk కు సంబంధించిన financial information కొలతలో ఉండే ఆత్మాశ్రయత స్థాయి, ముఖ్యంగా విస్తృత కొలత అనిశ్చితి ఉన్న కొలతలు. **"at least"** అనే మాట ముఖ్యం — ఈ జాబితా కనీసం, గరిష్ఠం కాదు.

Significant risks తరచూ significant non-routine transactions కు లేదా judgemental విషయాలకు సంబంధించి ఉంటాయి. పరిమాణం వల్లనైనా స్వభావం వల్లనైనా అసాధారణంగా ఉండి, అందువల్ల అరుదుగా జరిగే transactions నే non-routine transactions అంటారు. **Significant non-routine transactions కు risk of material misstatement ఎక్కువ**, ఎందుకంటే: **accounting treatment ను నిర్ణయించడంలో management ప్రమేయం ఎక్కువ**; **data సేకరణ, ప్రాసెసింగ్ లో manual ప్రమేయం ఎక్కువ**; **సంక్లిష్ట లెక్కలు లేదా accounting సూత్రాలు**; మరియు non-routine transactions స్వభావమే ఆ risks పై ప్రభావవంతమైన controls అమలు చేయడాన్ని entity కి కష్టతరం చేయవచ్చు.

రెండో అంగం, అభ్యర్థులు వదిలేసేది ఇదే. Accounting estimates ను రూపొందించవలసిన significant judgemental విషయాలకు risk of material misstatement ఎక్కువ, ఎందుకంటే accounting estimates కు

www.scanneradda.com

www.scanneradda.com

లేదా revenue recognition కు ఉన్న accounting సూత్రాలను వేర్వేరుగా అర్థం చేసుకునే అవకాశం ఉంది, మరియు అవసరమైన judgement ఆత్మాశ్రయమైనదో సంక్లిష్టమైనదో కావచ్చు, లేదా భవిష్యత్ సంఘటనల ప్రభావం గురించి ఊహలు చేయవలసి రావచ్చు — ఉదా. fair value గురించిన judgement. Non-routine అంగాన్ని మాత్రమే ఉదహరించే ప్రశ్న కూడా మీరు ఏ అంగంలో ఉన్నారో తెలుసుకోవాలని ఆశిస్తుంది; రెండింటినీ ఉదహరించే ప్రశ్న రెండు జాబితాలనూ కోరుతుంది.

SA 315 నిర్వచించిన internal control ను కూడా ఈ శీర్షిక కిందే అడుగుతారు. Financial reporting విశ్వసనీయత, కార్యకలాపాల ప్రభావశీలత మరియు సామర్థ్యం, assets రక్షణ, వర్తించే చట్టాలు మరియు నిబంధనల పాటింపు — వీటికి సంబంధించి entity లక్ష్యాల సాధన గురించి reasonable assurance ఇవ్వడానికి those charged with governance, management మరియు ఇతర సిబ్బంది రూపొందించి, అమలు చేసి, నిర్వహించే ప్రక్రియే internal control. **Internal control ను అర్థం చేసుకోవడం వల్ల ఉపయోగాలు: సంభావ్య misstatements రకాలను గుర్తించడం**; **risks of material misstatement ను ప్రభావితం చేసే అంశాలను గుర్తించడం**; మరియు **further audit procedures యొక్క స్వభావం, సమయం మరియు పరిధిని రూపొందించడం**. నిర్వచనాన్ని పూర్తిగా ఉదహరించండి — దాని చివర ఉన్న నాలుగు లక్ష్యాలకు విడిగా marks ఉన్నాయి.

Understanding

వివరించడం, సందర్భంలో ఉంచి చూపించడం · 1 ప్రశ్నలు

- దాని risk ఎందుకు ఎక్కువో చెప్పే ముందు non-routine transaction ను నిర్వచించండి. ఆ నిర్వచనం — పరిమాణం లేదా స్వభావం వల్ల అసాధారణం, అరుదుగా జరిగేది — విడిగా ఒక mark.

TQ 5.3 · PYQ 2022-Nov [4] (c) · 3M · Pg 152	LEVEL I Understanding	Easy

Application

Standard ను ఉపయోగించడం - facts కు వర్తింపజేయడం · 3 ప్రశ్నలు

- దృశ్యం ఒక కారణం చెప్పి 'మిగతా విషయాలు' అడిగితే, ఒక్క వాక్యంలో ఆ అభిప్రాయంతో ఏకీభవించి, అప్పటికే చెప్పిన కారణంతో సహా పూర్తి జాబితా ఇచ్చి, auditor అభిప్రాయం సరైనదేనని ధ్రువీకరిస్తూ ముగించండి.

TQ 5.2 · RTP 2021-Nov [9] (b) · Pg 151	LEVEL II Application	Medium
CSQ 5.1 · MTP 2026-Mar S1 [6] (c) · 4M · Pg 153	LEVEL II Application	Medium
TQ 5.1 · PYQ 2018-Nov [6] (a) · 4M · Pg 150	LEVEL II Application	Hard

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

అంశం 6: Internal control system మూల్యాంకనం [Evaluation of Internal Control System]

L2P5-C3-T06

Read first చదవండి — ICAI Study Material, Chapter 3, Risk Assessment and Internal Control — internal control వ్యవస్థ మూల్యాంకనం మరియు మూల్యాంకన పద్ధతులు.

NOTES

ఒక్క వాక్యంలో నియమం: auditor వరకు చూస్తే, internal control వ్యవస్థను పరిశీలించి మూల్యాంకనం చేయడం మొత్తం audit programme లో తప్పనిసరి భాగం. Accounting వ్యవస్థ సరిపోతుందని, నమోదు కావలసిన accounting సమాచారమంతా నిజంగా నమోదైందని auditor కు reasonable assurance కావాలి, దానికి internal control సాధారణంగా తోడ్పడుతుంది. Accounting వ్యవస్థ గురించీ దానికి సంబంధించిన internal controls గురించీ అతడు అవగాహన పొందాలి, ఇతర audit procedures యొక్క స్వభావం, సమయం, పరిధిని నిర్ణయించడంలో తాను ఆధారపడదలచిన ఆ internal controls పనితీరును అధ్యయనం చేసి మూల్యాంకనం చేయాలి.

మూల్యాంకనం వల్ల ఉపయోగాలు — పొడవైన జాబితా, ఒక్కో అంశానికీ marks. Internal controls ను సమీక్షించడం వల్ల auditor కు ఇవి తెలుస్తాయి: వ్యాపార సాధారణ నిర్వహణలోనే errors, frauds బయటపడే అవకాశం ఉందా; తగిన internal control వ్యవస్థ అమలులో ఉందా, management planning చేసినట్లే పనిచేస్తోందా; **ప్రభావవంతమైన internal auditing విభాగం పనిచేస్తోందా**; **ఏదైనా administrative control తన పనిపై ప్రభావం చూపుతుందా** — కార్మికుల నియామకం, నమోదుపై control బలహీనంగా ఉంటే wages sheet లో నకిలీ పేర్లు చేరవచ్చు, అది auditor కు relevant; **controls assets ను తగినంతగా రక్షిస్తున్నాయా**; transactions ను సరిగా నమోదు చేయడం వరకు management తన విధిని ఎంతవరకు, ఎంత తగినంతగా నిర్వహిస్తోంది; **management కు వెళ్లే reports, records, certificates ఎంత విశ్వసనీయమైనవి**; accounting లోని వేర్వేరు రంగాల్లో ఎంత పరిధిలో, ఎంత లోతుగా పరిశీలన అవసరం; ఇచ్చిన పరిస్థితుల్లో సరైన audit పద్ధతి, audit procedure ఏమిటి; **control బలహీనంగా ఉన్న రంగాలేవి, మితిమీరి ఉన్న రంగాలేవి**; మరియు **control వ్యవస్థను మెరుగుపరచడానికి విలువైన సూచనలేమైనా ఇవ్వగలమా**.

Case దృశ్యం మలుపు తిరిగేది administrative control అంగం మీదే. Auditor accounting controls ను మాత్రమే కాక administrative controls ను కూడా చూశాడని facts చెబితే, పైన ఇచ్చిన wages sheet ఉదాహరణే పరీక్షకుడు కోరే సమాధానం: ఒక administrative control accounting control కాకపోయినా auditor పనిపై ప్రభావం చూపగలదు.

మూల్యాంకన పద్ధతులు — internal control questionnaire. Internal controls ఉనికి, పనితీరు, సామర్థ్యం గురించి సమాచారం సేకరించడానికి auditor కొన్ని ప్రశ్నలను తయారు చేసి executives, ఉద్యోగుల మధ్య జవాబుల కోసం పంపిణీ చేస్తే, ఆ పద్ధతిని **internal control questionnaire** అంటారు. Creditors questionnaire ఇలా సాగుతుంది: **suppliers' invoices నేరుగా Accounts Department కు వెళ్తున్నాయా**;

www.scanneradda.com

తనిఖీ లేదా ఆమోదం కోసం ఇతర విభాగాలకు పంపే ముందు వాటిని bill register లో నమోదు చేస్తున్నారా; పంపే ముందు **advance, పాక్షిక చెల్లింపులను invoices పై నమోదు చేస్తున్నారా**; **అన్ని invoices సక్రమంగా ప్రాసెస్ అవుతున్నాయని** వ్యవస్థ నిర్ధారిస్తోందా; ముడిసరుకులు, సరఫరాల విషయంలో purchase invoices చూపే పరిమాణాలను, విలువలను stock records లోకి వచ్చిన వాటితో సమన్వయం చేస్తున్నారా; Accounts Department **invoices ను Goods Received Notes, purchase orders తో సరిపోల్చుతోందా**; అన్ని invoices పై **ధరలు, రవాణా, నిబంధనల కోసం తనిఖీ చేసిన ఆధారం ఉందా**; **advance చెల్లింపులకు సమర్థులైన వ్యక్తుల అనుమతి ఉందా**; ఒకే invoice కు రెండుసార్లు చెల్లించకుండా duplicate invoices ను అందిన వెంటనే గుర్తు పెడుతున్నారా; **suppliers' statements ను ledger accounts తో పోల్చుతున్నారా**, **తేడాలను పరిశోధించే follow-up చర్యతో**; మరియు **చెల్లించని creditors జాబితా తయారు చేసి కాలానుగుణంగా సమన్వయం చేస్తున్నారా**.

పనితీరు ప్రభావశీలత మూల్యాంకనం, deviation వచ్చినప్పుడు ఏం చేయాలి. Substantive procedures ద్వారా బయటపడిన misstatements controls ప్రభావవంతంగా పనిచేయడం లేదని సూచిస్తున్నాయా అని auditor మూల్యాంకనం చేయాలి; కానీ substantive procedures ద్వారా misstatements బయటపడకపోవడం, test చేస్తున్న assertion కు సంబంధించిన controls ప్రభావవంతమైనవని audit evidence ఇవ్వదు. తాను ఆధారపడదలచిన controls నుండి deviations కనిపించినప్పుడు, ఆ విషయాలనూ వాటి సంభావ్య పరిణామాలనూ అర్థం చేసుకోవడానికి నిర్దిష్ట inquiries చేయాలి, మరియు (a) చేసిన tests of controls ఆ controls పై ఆధారపడటానికి తగిన ఆధారం ఇస్తున్నాయా; (b) అదనపు tests of controls అవసరమా; లేదా (c) misstatement కు ఉన్న సంభావ్య risks ను substantive procedures ద్వారా ఎదుర్కోవాలా అని నిర్ణయించాలి. చివరి వాక్యాన్ని గుర్తుంచుకోండి, దానికి తరచూ ఒక mark ఉంటుంది: auditor procedures ద్వారా బయటపడిన material misstatement, internal control లో significant deficiency ఉందనడానికి బలమైన సూచన.

Application Standard ను ఉపయోగించడం - facts కు వర్తింపజేయడం · 2 ప్రశ్నలు

- auditor ప్రశ్నలను పంపిణీ చేసినట్లు దృశ్యం చెబితే ముందు పద్ధతి పేరు చెప్పండి — internal control questionnaire — తర్వాత ఇచ్చిన రంగానికి ప్రశ్నలు రాయండి. సగం marks ఆ ప్రశ్నల్లోనే ఉన్నాయి.

TQ 6.2 · MTP 2025-Jul S1 [1] (a) · 5M · Pg 155	LEVEL II Application	Medium
CSQ 6.1 · PYQ 2018-May [5] (c) · 5M · Pg 156	LEVEL II Application	Medium

Analysis విడగొట్టి చూడటం, భాగాలను విడివిడిగా తీసుకోవడం · 1 ప్రశ్నలు

- అడిగేది **internal control మూల్యాంకనం audit programme కు ఎందుకు తప్పనిసరి** అని. 'ఎలా' కంటే ముందు 'ఎందుకు' కు సమాధానం ఇవ్వండి.
- auditor కు కావలసిన assurance తో దీనిని ముడిపెట్టండి: accounting వ్యవస్థ సరిపోతుందని, నమోదు కావలసినది నమోదైందని.

www.scanneradda.com

TQ 6.1 · RTP 2019-May [10] (b) · Pg 153 LEVEL II Analysis Hard

అంశం 7: Internal control ను పరీక్షించడం [Testing of Internal Control]

L2P5-C3-T07

Read first చదవండి — ICAI Study Material, Chapter 3, Risk Assessment and Internal Control — internal control ను test చేయడం, procedural tests మరియు examination in depth.

NOTES

నియమం: internal control యొక్క వాస్తవ పనితీరును procedural tests మరియు examination in depth వర్తింపజేసి test చేయాలి. ఒక transaction సాగే ప్రతి దశలోనూ దాని initiation, authorisation, recording మరియు documentation విషయంలో management నిర్దేశించిన procedures ను పాటిస్తున్నారా అని test చేయడమే procedural tests. ఆ నాలుగు మాటలే — **initiation, authorisation, recording and documentation** — "procedural tests వివరించండి" అనే ఏ సమాధానానికైనా చట్రం.

సమాధానాలు వాడే ఉదాహరణ sales. Sales procedure ఇలా కోరుతుంది: ఏ order ను స్వీకరించే ముందైనా సంబంధిత వస్తువు inventory స్థితి తెలియాలి, అప్పుడే ఆ order ను సకాలంలో నెరవేర్చగలమా అని తెలుస్తుంది; order ఇచ్చిన పక్షానికి sales manager అనుమతితో ఒక advice పంపాలి, అందులో internal reference number, order స్వీకరణ ఉండాలి, అది **ప్రామాణిక form** లో తయారు కావాలి, దాని **ఒక copy ను inventory విభాగానికి పంపాలి**, అప్పుడే అది సకాలంలో నెరవేర్చడానికి సిద్ధం కాగలదు; ఇచ్చే credit period సాధారణ credit period గానే ఉండాలి, ప్రత్యేక credit period కావాలంటే sales manager ప్రత్యేక అనుమతి అవసరం; order ను ఏ ధరకు స్వీకరించారో, రవాణా, insurance వంటి ఇతర నిబంధనలేమిటో స్పష్టంగా పేర్కొనాలి; credit period నిర్ణయించే ముందు ఆ పక్షం creditworthiness ను, ముఖ్యంగా గతంలో అది తన వాగ్దానాలను నిలబెట్టుకుందా అని తెలుసుకోవడానికి credit విభాగాన్ని సంప్రదించాలి.

Tests of controls కు వాడే నాలుగు procedures, ఒక్కొక్కటీ ఎలా ఉంటుందో సహా. Reperformance — auditor **ఆ control ను స్వతంత్రంగా మళ్లీ చేస్తాడు**; company యొక్క bank reconciliations ను సమీక్షించి వాటి కచ్చితత్వాన్ని verify చేయడం ఒక reperformance test. **Inquiry** — controls ఎలా రూపొందించారో, వాటిని పాటిస్తున్నారో company సిబ్బందిని అడగడం, ఉదా. bank accounts సమన్వయ ప్రక్రియ గురించి finance team ను అడగడం. **Observation** — ఒక control procedure వాస్తవంగా అమలవడాన్ని గమనించడం, ఉదా. accounting సిబ్బంది bank reconciliations చేయడాన్ని చూడటం. **Inspection of documents** — controls నిర్వహణకు ఆధారమిచ్చే documents, records లేదా reports ను పరిశీలించడం, ఉదా. bank reconciliation statements, ఆమోద సంతకాలు లేదా internal control checklists. నిర్దిష్ట computerised applications పై లేదా మొత్తం సమాచార సాంకేతిక విభాగంపై పనిచేసే internal control ను

www.scanneradda.com

test చేయడాన్ని కూడా చేర్చండి, ఉదా. access లేదా program change controls.

Mark ఉండేది గుర్తింపు అడుగులోనే. Auditor ఒక reconciliation ను స్వతంత్రంగా మళ్లీ చేశాడని దృశ్యం చెబితే, మిగతావి రాసే ముందు ఆ test పేరు చెప్పండి — **reperformance**. పరీక్షకుడు ముందు "ఇది ఏ రకమైన test of control" అని, తర్వాత "ఇంకా ఏ procedures ఉన్నాయి" అని అడుగుతాడు; రెండో సగానికే సమాధానం ఇస్తే మొదటిది పోతుంది.

Understanding వివరించడం, సందర్భంలో ఉంచి చూపించడం · 1 ప్రశ్నలు

- ఏ ఉదాహరణ ఇచ్చే ముందైనా transaction ప్రవాహంలోని నాలుగు దశలతో procedural tests ను నిర్వచించండి.

TQ 7.1 · RTP 2020-May [10] (b) · Pg 157 — LEVEL I Understanding — Medium

Application Standard ను ఉపయోగించడం - facts కు వర్తింపజేయడం · 1 ప్రశ్నలు

- Sales ఉదాహరణను ఇచ్చిన వరుసలోనే ఆశిస్తారు — inventory స్థితి, అనుమతి పొందిన advice, credit period, నిబంధనలు, credit విభాగం సంప్రదింపు. ఆ వరుసను నిలబెట్టండి.
- Facts లో చేసిన test పేరు చెప్పండి, తర్వాత మిగతా procedures ను అవే facts తో ముడిపెడుతూ ఒక్కో వాక్యంలో రాయండి.

CSQ 7.1 · PYQ 2024-Sep [2] (a) · 4M · Pg 158 — LEVEL II Application — Medium

అంశం 8: Automated environment అంటే ఏమిటి? [What is an Automated Environment?]

L2P5-C3-T08

Read first చదవండి — ICAI Study Material, Chapter 3, Risk Assessment and Internal Control — automated environment లో auditing, IT risks, IT controls రకాలు మరియు testing పద్ధతులు.

NOTES

Automated environment ను అర్థం చేసుకోవడం తప్పనిసరి, ఐచ్ఛికం కాదు. Entity నూ దాని automated environment నూ అర్థం చేసుకోవడం అంటే IT విభాగం ఎలా వ్యవస్థీకృతమైందో, IT కార్యకలాపాలేమిటో, IT ఆధారపడటాలేమిటో, సంబంధిత risks, controls ఏమిటో తెలుసుకోవడం; కాబట్టి company యొక్క IT systems గురించి తెలుసుకోవడం auditor judgement పై ఆధారపడి ఉంటుందనే సూచన **చెల్లదు. పరిగణించవలసిన అంశాలు: వాడుతున్న information systems** (ఒకటి లేదా అంతకంటే ఎక్కువ application systems, అవి ఏమిటి); **వాటి ప్రయోజనం** (financial మరియు non-financial); **IT**

www.scanneradda.com

systems ఉన్న చోటు — local లేదా global; **architecture** (desktop based, client-server, web application, cloud based); **version**, ఎందుకంటే ఒకే application వేర్వేరు versions లో విధులూ risks లూ మారవచ్చు; అనేక systems ఉన్నచోట **systems మధ్య interfaces**; **in-house లేదా packaged**; **బయటికి అప్పగించిన కార్యకలాపాలు** (IT నిర్వహణ, సహాయం); మరియు **కీలక వ్యక్తులు** (CIO, CISO, administrators). పూర్తిగా automated ERP కు మారిన company దృశ్యంలో వీటిని చేర్చండి — **flowcharts లేదా narratives ద్వారా వ్యాపార ప్రక్రియలను documenting చేయడం**, **Risk and Control Matrices (RCM) తయారు చేయడం**, **end-to-end ప్రక్రియల walkthroughs ద్వారా controls రూపకల్పనను మూల్యాంకనం చేయడం**, మరియు entity-level controls, segregation of duties, IT general మరియు application controls తో సహా ప్రక్రియ వ్యాప్త పరిగణనలు — మరియు **పొందిన అవగాహనను సముచితంగా documented చేయాలని** చెప్పండి.

Automated environment నిజానికి ఏం చేస్తుంది, ఏ risks తెస్తుంది. ఎక్కువ automated environment లో: గణనలు, లెక్కలు స్వయంచాలకంగా జరుగుతాయి (bank వడ్డీ గణన, inventory valuation); **accounting entries స్వయంచాలకంగా post అవుతాయి** (sub-ledger నుండి general ledger postings); internal controls తో సహా వ్యాపార విధానాలు, ప్రక్రియలు స్వయంచాలకంగా వర్తిస్తాయి (journal ఆమోదాలకు అధికార బదలాయింపు, customer credit limit తనిఖీలు); **వ్యాపారంలో వాడే reports systems నుండే తయారవుతాయి**, management, ఇతర stakeholders వాటిపై ఆధారపడతారు (debtors ageing report); మరియు users కు system roles కేటాయించడం ద్వారా user access, భద్రత నియంత్రితమవుతాయి, తద్వారా segregation of duties ను ప్రభావవంతంగా అమలు చేయవచ్చు. **IT systems వాడకం నుండి వచ్చే risks:** data ను తప్పుగా ప్రాసెస్ చేయడం, తప్పు data ను ప్రాసెస్ చేయడం, లేదా రెండూ; **data కు అనుమతి లేని access**; **నేరుగా data మార్పులు (back-end changes)**; **మితిమీరిన access లేదా privileged access (super users)**; **తగిన segregation of duties లేకపోవడం**; **systems లేదా programs లో అనుమతి లేని మార్పులు**; **systems లేదా programs లో అవసరమైన మార్పులు చేయకపోవడం**; మరియు **data నష్టం**.

తగ్గించని IT risk audit పై చూపే ప్రభావం మూడు శీర్షికల కింద సాగుతుంది. Substantive checking పై ప్రభావం — ఆ risks ను ఎదుర్కోలేకపోతే **systems నుండి వచ్చే data పై ఆధారపడలేని స్థితి** వస్తుంది, కాబట్టి మొత్తం సమాచారం, data మరియు reports ను **సంపూర్ణత, కచ్చితత్వం** కోసం పూర్తిగా test చేయాలి, అంటే substantive checking పెరగడం, మరింత వివరమైన తనిఖీ, అదనపు సమయం, వనరులు. **Controls పై ప్రభావం** — automated controls పైనా, system లెక్కల పైనా, applications లో అంతర్నిర్మితమైన accounting procedures పైనా ఆధారపడలేకపోవడం, కాబట్టి auditor **దానికి భర్తీగా అదనపు audit పని** చేయాలి. **Reporting పై ప్రభావం** — **Companies Act, 2013** కింద companies కు **internal financial controls** పై ఉన్న నియంత్రణ అవసరాల వల్ల, తగ్గించని IT risks **auditor's report ను modify చేయడానికి** దారితీయవచ్చు, ఎందుకంటే auditor **internal financial controls యొక్క సముచితత, పనితీరు ప్రభావశీలత** పై report చేయాలి.

Automated environment లో controls రకాలు: general IT controls, application controls and IT-

www.scanneradda.com

dependent controls. **General IT controls** అంటే అనేక applications కు సంబంధించి, application controls ప్రభావవంతంగా పనిచేయడానికి తోడ్పడే విధానాలు, ప్రక్రియలు; అవి **సమాచార integrity నీ data భద్రతనూ** కాపాడతాయి, **data centre మరియు network operations**, **program change**, **access security**, మరియు **application systems సేకరణ, అభివృద్ధి, నిర్వహణ** వీటిని కవర్ చేస్తాయి. Access security: programs, data కు access ను financial reporting లక్ష్యాలకు అనుగుణంగా authenticate చేసి అనుమతించడమే దీని లక్ష్యం, దాని కార్యకలాపాలు — భద్రతా వ్యవస్థీకరణ, నిర్వహణ; భద్రతా విధానాలు, ప్రక్రియలు; application భద్రత; data భద్రత; operating system భద్రత; network భద్రత — internal network మరియు perimeter network; భౌతిక భద్రత — access controls మరియు పర్యావరణ controls; మరియు system administration, privileged accounts — sysadmins, DBAs, super users.

వర్గీకరణ పట్టికను మళ్లీ మళ్లీ అడుగుతారు, కాబట్టి ఏ అంశం ఏ వైపు వస్తుందో నేర్చుకోండి. **Application controls** — **reasonableness checks**, **sequence number checks**, **mandatory data fields**. **General IT controls** — **access security**, **data centre మరియు network operations పై controls**, **program change controls**, application system సేకరణ, అభివృద్ధి, నిర్వహణపై controls. సమాధానాలు నిరూపించే సూత్రం: ఒక transaction ప్రాసెసింగ్ లోనే అంతర్నిర్మితమైన తనిఖీ **application control**; applications నడిచే వాతావరణాన్ని శాసించేదేదైనా **general IT control**.

నాలుగు audit tests, మరియు marks ఇచ్చే వరుసక్రమం. Inquiry, observation, inspection and reperformance. Inquiry అత్యంత సమర్థవంతమైన audit test అయినా అతి తక్కువ audit evidence ఇస్తుంది, inquiry ఒక్కటే సరిపోదు — దానిని ఎప్పుడూ మరో పద్ధతితో కలిపే వాడాలి. Reperformance అత్యంత ప్రభావవంతమైన audit test, అత్యుత్తమ audit evidence ఇస్తుంది, కానీ చాలా సమయం తీసుకోవచ్చు, చాలాసార్లు అతి తక్కువ సమర్థవంతమైనది. సాధారణంగా inquiry ని inspection తో కలిపి వాడితే అత్యంత ప్రభావవంతమైన, సమర్థవంతమైన audit evidence దొరుకుతుంది. ఏ test ను, ఎప్పుడు, ఏ కలయికలో వాడాలనేది professional judgement విషయం — అది risk assessment, control environment, కావలసిన evidence స్థాయి, గత errors లేదా misstatements చరిత్ర, వ్యాపార సంక్లిష్టత, పరిష్కరించవలసిన assertions ను బట్టి మారుతుంది; మరియు వర్తింపజేసిన test లేదా tests కలయిక స్వభావాన్ని, చేసిన judgements తో సహా, auditor audit file లో document చేయాలి.

Testing ను నిజానికి ఎలా చేస్తారు, general IT controls విఫలమైతే ఏం చేయాలి. సాధారణ పద్ధతులు: **walkthrough** — inquiry, observation, inspection కలయికను వాడి ఒక end-to-end transaction ను వెంబడించి ఒక automated transaction ఎలా ప్రాసెస్ అవుతుందో అవగాహన పొందడం; వేర్వేరు దృశ్యాల్లో ఒక user transactions ను ఎలా ప్రాసెస్ చేస్తాడో **గమనించడం**; **ఒక application లో నిర్వచించిన configuration ను పరిశీలించడం**; చివరి audit testing తర్వాత చేసిన మార్పులను తెలుసుకోవడానికి **system logs ను పరిశీలించడం**; systems, applications కు సంబంధించిన **సాంకేతిక లేదా user manuals ను పరిశీలించడం**; **negative testing** — ఒక test check చేసి application చూపే error సందేశాన్ని గమనించడం; మరియు **CAATs వాడి reperformance** — ముడి source data ను వాడి Computer Assisted Audit Techniques తో formulae, వ్యాపార నియమాలు లేదా validations ను స్వతంత్రంగా వర్తింపజేయడం. General IT controls లేనప్పుడు లేదా అవి ప్రభావవంతంగా లేనప్పుడు, IT risks ప్రభావాన్నీ automated

www.scanneradda.com

> environment సంక్లిష్టతనూ auditor అంచనా వేసి, system ఆధారిత సమాచారంపై ఆధారపడటానికి ప్రత్యామ్నాయ audit procedures ను planning చేయాలి, అందులో అదనపు substantive procedures చేయడం, automated controls పై ఆధారపడటం తగ్గించడం ఉండవచ్చు.

Remembering నేర్చుకున్నదాన్ని ఉన్నదున్నట్టు తిరిగి రాయడం · 2 ప్రశ్నలు

- Automated environment ను అర్థం చేసుకోవడానికి ఉన్న తొమ్మిది అంశాలూ, ఎనిమిది IT risks లూ పూర్తిగా జాబితా marks. ముద్రిత వరుసలోనే గుర్తుంచుకోండి.
- మూడు ప్రభావ శీర్షికలను — substantive checking, controls, reporting — శీర్షికలుగా గుర్తుంచుకుని ఒక్కొక్క దానికి ఒక వాక్యం రాయండి.

TQ 8.5 · PYQ 2021-Dec [2] (d) · 3M · Pg 163	LEVEL I Remembering	Easy
TQ 8.1 · PYQ 2018-May [2] (d) · 5M · Pg 159	LEVEL I Remembering	Medium

Understanding వివరించడం, సందర్భంలో ఉంచి చూపించడం · 5 ప్రశ్నలు

- నాలుగు tests కు వరుస ఇచ్చేటప్పుడు ఒక్కొక్క దానికీ రెండు కోణాలూ చెప్పండి: inquiry అత్యంత సమర్థవంతం కానీ బలహీనమైన evidence; reperformance అత్యంత ప్రభావవంతం కానీ అతి తక్కువ సమర్థవంతం. ఒక కోణమే ఇచ్చే సమాధానం mark ను సగం చేస్తుంది.
- Testing ప్రశ్నను ఎప్పుడూ ఈ వాక్యంతో ముగించండి: ఆ ఎంపిక professional judgement విషయం, దానిని audit file లో document చేయాలి.

TQ 8.8 · MTP 2024-Mar [6] (d) · 3M · Pg 165	LEVEL I Understanding	Easy
TQ 8.2 · PYQ 2018-May [6] (e) · 5M · Pg 160	LEVEL I Understanding	Medium
TQ 8.9 · PYQ 2025-May [1] (b) {C} · 5M · Pg 166	LEVEL I Understanding	Medium
CSQ 8.3 · PYQ 2026-May [4] (a) · 5M · Pg 169	LEVEL I Understanding	Medium
TQ 8.6 · PYQ 2022-May [6] (c) · 3M · Pg 164	LEVEL I Understanding	Hard

Application Standard ను ఉపయోగించడం - facts కు వర్తింపజేయడం · 4 ప్రశ్నలు

- పట్టిక నింపే ప్రశ్నలో రెండు నిలువు వరుసలతో పట్టికను రాయండి; వచనంలో సమాధానం ఇవ్వకండి. ప్రతి వరుసకూ ఒక mark.
- general IT controls లేవని లేదా ప్రభావవంతంగా లేవని facts చెబితే, చివరి అడుగు ప్రత్యామ్నాయ procedures — ఎక్కువ substantive పని, automated controls పై తక్కువ ఆధారపడటం. దీనిని స్పష్టంగా చెప్పండి.

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

TQ 8.7 · PYQ 2022-Nov [2] (d) · 3M · Pg 164	LEVEL II Application	Easy
TQ 8.4 · PYQ 2021-Jan [4] (b) · 4M · Pg 161	LEVEL II Application	Medium
CSQ 8.1 · PYQ 2026-Jan [3] (c) · 4M · Pg 167	LEVEL II Application	Medium
CSQ 8.2 · MTP 2026-Apr S2 [6] (c) · 4M · Pg 168	LEVEL II Application	Medium

Analysis విడగొట్టి చూడటం, భాగాలను విడివిడిగా తీసుకోవడం · 1 ప్రశ్నలు

- అడిగేది తగ్గించని IT risk వల్ల **audit పై ప్రభావం**, IT risks జాబితా కాదు. ప్రతి అంశమూ audit కు ఒక పరిణామంతో ముగియాలి.
- సమాధానాలు వాడే మూడు శీర్షికలనూ కవర్ చేయండి — data విశ్వసనీయత, audit విధానంపై ప్రభావం, ఆ తర్వాత auditor చేయవలసిన అదనపు procedures.

TQ 8.3 · PYQ 2020-Nov [3] (d) · 3M · Pg 161	LEVEL II Analysis	Medium

అంశం 9: Auditor risk assessment కు సంబంధించిన internal control లోని manual, automated అంశాల లక్షణాలు [Characteristics of Manual and Automated Elements of Internal Control Relevant to the Auditor's Risk Assessment]

L2P5-C3-T09

Read first చదవండి — ICAI Study Material, Chapter 3, Risk Assessment and Internal Control — auditor యొక్క risk assessment కు relevant అయిన internal control లోని manual మరియు automated అంశాల లక్షణాలు.

NOTES

ఒక్క వాక్యంలో నియమం: judgement, విచక్షణ అవసరమైన చోట internal control లోని manual అంశాలు మరింత సరిపోవచ్చు. ఈ వాక్యంతోనే సమాధానం మొదలవ్వాలి, ఎందుకంటే తర్వాత వచ్చే నాలుగు పరిస్థితులూ దీనికి ఉదాహరణలే.

నాలుగు పరిస్థితులు: (1) పెద్ద, అసాధారణ లేదా పునరావృతం కాని transactions; (2) errors ను నిర్వచించడం, ముందుగా ఊహించడం లేదా అంచనా వేయడం కష్టమైన పరిస్థితులు; (3) ఉన్న automated control పరిధికి బయట control స్పందన కోరే మారుతున్న పరిస్థితులు; మరియు **(4) automated controls ప్రభావశీలతను monitoring చేయడం**.

వదిలేసేది నాలుగో అంగమే, ఆసక్తికరమైనది కూడా అదే: controls ప్రభావవంతంగా పనిచేసే, ఎక్కువగా

www.scanneradda.com

automated అయిన entity లో కూడా **ఆ automated controls ను monitoring చేయడమే ఒక manual అంశం**. కాబట్టి automation నూ manual control నూ ప్రత్యామ్నాయాలుగా చూసే సమాధానం అసలు విషయాన్ని కోల్పోయినట్లే — manual అంశం automated దాని పైనే కూర్చుంటుంది.

ఎలా అడుగుతారు: సుమారు మూడు marks ఉన్న చిన్న జాబితా ప్రశ్నగా, సాధారణంగా entity యొక్క controls ఎంత బలమైనవో, ఎంత automated అయినవో నొక్కి చెప్పే దృశ్యంలోనే. Automated controls ను వర్ణించే వైపు లాగబడకండి; manual అంశాలు ఎప్పుడు **మరింత సరిపోతాయి** అనేదే ప్రశ్న అడిగేది.

Remembering నేర్చుకున్నదాన్ని ఉన్నదున్నట్టు తిరిగి రాయడం · 1 ప్రశ్నలు

- నాలుగు పరిస్థితులు, నాలుగు marks విలువ. judgement-విచక్షణ వాక్యంతో మొదలుపెట్టి తర్వాత వాటికి సంఖ్యలు ఇవ్వండి.

TQ 9.1 · PYQ 2024-May [3] (c) · 3M · Pg 171 **LEVEL I** Remembering **Easy**

అంశం 10: Audit కోసం Data Analytics [Data Analytics for Audit]

L2P5-C3-T10

Read first చదవండి — ICAI Study Material, Chapter 3, Risk Assessment and Internal Control — audit కోసం data analytics మరియు Computer Assisted Audit Techniques.

NOTES

నిర్వచనం, ఇదే మొదటి mark: అపారమైన electronic data ను ఉపయోగించుకుని అర్థవంతమైన సమాచారం పొందడానికి వాడే ప్రక్రియలు, tools మరియు పద్ధతుల కలయికనే data analytics అంటారు. దీని వల్ల companies కు లాభదాయకత పెరగడం, మెరుగైన customer సేవ, పోటీలో ఆధిక్యం, మరింత సమర్థవంతమైన కార్యకలాపాలు లభిస్తాయి, auditors కూడా audit ప్రక్రియలో ఇలాంటి tools, పద్ధతులను వాడి మంచి ఫలితాలు పొందవచ్చు. Data analytics సూత్రాలను వర్తింపజేయడంలో auditors వాడే tools, పద్ధతులనే Computer Assisted Audit Techniques, లేదా CAATs అంటారు.

ఎక్కడ వాడతారు: spreadsheets నూ IDEA, ACL అనే ప్రత్యేక audit tools నూ వాడి IT systems లో ఉన్న electronic records, data ను test చేయడంలో data analytics ను వాడవచ్చు. ఆ రెండు tools పేర్లూ చెప్పండి — అవి సమాధానంలో ముద్రితమై ఉన్నాయి.

ఉపయోగాలు, పేర్కొన్న సంఖ్యను బట్టే marks: tests of controls లో గానీ substantive audit tests లో గానీ వాడిన data, population సంపూర్ణతను తనిఖీ చేయడం; **audit samples ఎంపిక — random sampling, systematic sampling**; balances ను మళ్లీ లెక్కించడం — transaction data నుండి trial balance ను పునర్నిర్మించడం; గణిత లెక్కలను మళ్లీ చేయడం — depreciation, bank వడ్డీ లెక్క; **SA 240**

www.scanneradda.com

కోరినట్లు journal entries విశ్లేషణ; **fraud దర్యాప్తు**; మరియు **control లోపాల ప్రభావాన్ని మూల్యాంకనం చేయడం**.

సమాధానాలు మొదలుపెట్టే సందర్భ వాక్యం ఒక వరుసకు విలువ: వ్యాపారాన్ని నడపడానికి companies IT systems, networks పై మరింత ఎక్కువగా ఆధారపడే digital యుగంలో **ఈ systems లో ఉన్న data, సమాచారం అపారం** — అందుకే sample కాక మొత్తం population ను test చేయగల tools auditor కు అవసరం.

Understanding వివరించడం, సందర్భంలో ఉంచి చూపించడం · 1 ప్రశ్నలు

- ముందు data analytics ను నిర్వచించి, తర్వాత auditor వాడే రూపాన్ని CAATs తో సమానం చేయండి. CAAT అనే మాటే వాడని సమాధానం పరీక్షకుడు పరీక్షిస్తున్న పదాన్నే కోల్పోతుంది.

TQ 10.1 · RTP 2018-Nov [13] · Pg 172 — LEVEL I Understanding — Medium

Analysis విడగొట్టి చూడటం, భాగాలను విడివిడిగా తీసుకోవడం · 1 ప్రశ్నలు

- అడిగేది data analytics తో **auditor చేయగల విధులు**, కాబట్టి audit పనులతో సమాధానం ఇవ్వండి — మొత్తం populations ను test చేయడం, సరిపోల్చడం, మళ్లీ లెక్కించడం, exceptions ను గుర్తించడం — company కి వచ్చే లాభాలతో కాదు.
- సమాధానాలు tools లేదా పద్ధతుల పేర్లు చెప్పినచోట మీరూ చెప్పి, ఒక్కొక్కటీ దేనిని test చేయడానికో చెప్పండి.

TQ 10.2 · PYQ 2020-Nov [3] (b) · 4M · Pg 173 — LEVEL II Analysis — Medium

అంశం 11: Digital Audit

L2P5-C3-T11

Read first చదవండి — ICAI Study Material, Chapter 3, Risk Assessment and Internal Control — digital audit మరియు audit నిర్వహణలో digital సాంకేతికత వాడకం.

NOTES

సందర్భం: మారుతున్న కాలంతో పాటు నడవడానికి entities తమ కార్యకలాపాల్లో భాగంగా digitisation ను స్వీకరిస్తున్నాయి; కొత్త సాంకేతికతలు companies తమ కార్యకలాపాలను సరికొత్తగా మలచుకోవడానికీ వ్యాపార విధానాన్ని పునరాలోచించుకోవడానికీ సహాయపడుతున్నాయి, **సాంకేతికత ప్రేరణతో companies తమ వ్యాపార నమూనాలను పునర్నిర్మించుకుంటున్నాయి. Digitisation కు automation కీలకం.** దీనితోనే మొదలుపెట్టండి, ఎందుకంటే ప్రశ్న ఎప్పుడూ కార్యకలాపాలను digitise చేస్తున్న company facts పైనే

www.scanneradda.com

ఉంటుంది.

ఒక్క వాక్యంలో నియమం: ఇలాంటి వ్యాపార వాతావరణంలో auditors planning నుండి చివరి opinion వ్యక్తపరచడం వరకూ digital సాంకేతికతను వాడుతున్నారు — అంటే మొత్తం engagement అంతటా, ఒక్క దశలో కాదు.

Auditor ఏం వాడతాడు, దాని వల్ల ఏం పొందుతాడు: వ్యాపార ప్రక్రియలను మెరుగ్గా అర్థం చేసుకోవడానికి auditors artificial intelligence, data analytics మరియు ఇతర తాజా సాంకేతికతలను వాడుతున్నారు; ఇలాంటి tools వాడటం ద్వారా auditors audits ను మెరుగ్గా నిర్వహించి, ఎక్కువ దృష్టి అవసరమైన రంగాలపై మరింత శ్రద్ధ పెట్టగలరు; మరియు సాంకేతికతను వాడి risk ను మెరుగ్గా గుర్తించడానికి digital audit auditors కు సహాయపడుతోంది. మూడు లాభాలే — **వ్యాపార ప్రక్రియలపై మెరుగైన అవగాహన**, **అవసరమైన రంగాలపై ఎక్కువ శ్రద్ధ**, **risk ను మెరుగ్గా గుర్తించడం** — marks.

Understanding వివరించడం, సందర్భంలో ఉంచి చూపించడం · 1 ప్రశ్నలు

- ఇది చిన్న వివరణాత్మక ప్రశ్న. ముందు సందర్భం, తర్వాత 'planning నుండి చివరి opinion వరకు' వాక్యం, ఆపై మూడు లాభాలు ఇవ్వండి — data analytics ఉపయోగాల వైపు వెళ్లకండి, అవి వేరే అంశానికి చెందినవి.

CSQ 11.1 · PYQ 2024-Sep [5] (c) · 3M · Pg 174 **LEVEL I** Understanding **Easy**

అంశం 12: Regulatory requirements ప్రకారం Internal Financial Controls [Internal Financial Controls as per Regulatory Requirements]

L2P5-C3-T12

Read first చదవండి — ICAI Study Material, Chapter 3, Risk Assessment and Internal Control — Companies Act, 2013 నియంత్రణ అవసరాల ప్రకారం internal financial controls.

NOTES

నిర్వచనం, Act నుండే, ప్రతి సమాధానంలోనూ అక్షరాలా ఉదహరిస్తారు. The Explanation to clause (e) of sub-section (5) of Section 134 internal financial controls ను ఇలా వివరిస్తుంది: “the policies and procedures adopted by the company for ensuring the orderly and efficient conduct of its business, including adherence to company's policies, the safeguarding of its assets, the prevention and detection of frauds and errors, the accuracy and completeness of the accounting records, and the timely preparation of reliable financial information.” “అర్థం వివరించండి” అని ప్రశ్న అడిగినప్పుడు దీనిని **ఐదు అంగాలుగా** విడగొట్టండి: (1) company విధానాల పాటింపుతో సహా వ్యాపారాన్ని క్రమబద్ధంగా, సమర్థవంతంగా నిర్వహించడం; (2) దాని assets రక్షణ; (3) frauds, errors ను నిరోధించడం, గుర్తించడం; (4) accounting records కచ్చితత్వం, సంపూర్ణత; మరియు (5) విశ్వసనీయ financial సమాచారాన్ని సకాలంలో

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

తయారు చేయడం.

Reporting requirement: financial statements కు సంబంధించి company కి తగిన internal financial controls వ్యవస్థ ఉందా, ఆ controls పనితీరు ప్రభావశీలత ఎలా ఉంది అని auditor's report లో పేర్కొనాలని clause (i) of sub-section (3) of Section 143 కోరుతుంది. దీనికి రెండు పరిమితులు ఉన్నాయి. మొదటిది, internal financial controls పై auditor reporting చేయడం Act లో పేర్కొన్న అవసరం, కాబట్టి అది Act కింద తయారై Section 143 కింద report చేసిన financial statements కు మాత్రమే వర్తిస్తుంది — అందువల్ల మరే చట్టమో నిబంధనో కోరితే తప్ప, త్రైమాసిక లేదా అర్ధ-వార్షిక statements వంటి interim financial statements కు ఇది వర్తించదు. రెండవది, internal financial controls over financial reporting audit లో auditor లక్ష్యం — company యొక్క internal financial controls over financial reporting ప్రభావశీలతపై opinion ఇవ్వడం, ఇది **financial statements audit తో పాటే** జరుగుతుంది; **Section 143(3)(i)** కింద reporting అనేది management స్వీకరించిన internal financial controls over financial reporting ప్రమాణాలపై ఆధారపడి ఉంటుంది, **ఏ internal controls వ్యవస్థ అయినా తన లక్ష్యాల సాధనపై reasonable assurance ను మాత్రమే ఇస్తుంది**, మరియు అలాంటి controls ను ఎంత test చేయాలో నిర్ణయించడంలో auditor materiality భావనను వాడాలి.

మినహాయింపు, ఇక్కడ అంకెలే సమాధానం. Financial statements కు సంబంధించి internal financial controls సముచితతపై ఉన్న reporting requirement **ఈ private company కి వర్తించదు:** (a) One Person Company; లేదా (b) small company; లేదా (c) తాజా audited financial statement ప్రకారం ₹50 crore కంటే తక్కువ turnover ఉండి, ఆర్థిక సంవత్సరంలో ఏ సమయంలోనైనా banks, financial institutions లేదా ఏ body corporate నుండైనా మొత్తం borrowings ₹25 crore కంటే తక్కువ ఉన్న company. రెండు అంకెలనూ, **"at any point of time during the financial year"** అనే మాటలనూ సరిగ్గా రాయండి; borrowings test సంవత్సరాంతపు test కాదు.

ఈ మినహాయింపును CARO మినహాయింపుతో కలగాపులగం చేయకండి — రెండింటినీ ఒకే ప్రశ్నలో అడుగుతారు. ఒక public company కి subsidiary గానీ holding company గానీ కాని private limited company కి The Companies (Auditor's Report) Order, 2020 వర్తించదు, కాకపోతే అది ఈ అన్ని షరతులనూ నెరవేర్చాలి: (a) balance sheet తేదీ నాటికి paid-up capital మరియు reserves and surplus ₹1 crore మించకూడదు; (b) ఆర్థిక సంవత్సరంలో ఏ సమయంలోనైనా ఏ bank లేదా financial institution నుండైనా మొత్తం borrowings ₹1 crore మించకూడదు; మరియు (c) financial statements ప్రకారం, discontinuing operations నుండి వచ్చే revenue తో సహా, Schedule III to the Companies Act లో వెల్లడించిన మొత్తం revenue ఆ ఆర్థిక సంవత్సరంలో ₹10 crore మించకూడదు. CARO షరతులు **సంచితమైనవి** — మూడూ నెరవేరాలి.

Internal financial control కూ internal control over financial reporting కూ తేడా. Internal financial control అంటే పైన చెప్పిన **Section 134(5)(e)** భావన — వ్యాపార నిర్వహణ, assets, frauds మరియు errors, accounting records, విశ్వసనీయ financial సమాచారం వీటన్నిటినీ కవర్ చేసే మొత్తం విధానాలు, ప్రక్రియల సమాహారం. **Internal control over financial reporting** అనేది సంకుచితమైన రంగం, అందులో

www.scanneradda.com

entity యొక్క internal controls over financial reporting ప్రభావశీలతపై auditor opinion ఇవ్వాలి, ఆ opinion financial statements పై auditor ఇచ్చే opinion కు అదనంగా, దానికి భిన్నంగా ఉంటుంది. "in addition to and distinct from" అని చెప్పండి — ఆ పదబంధమే ఆ తేడా.

ఎవరు బాధ్యులు, section వారీగా. Section 134(5)(e): listed companies విషయంలో, company పాటించవలసిన internal financial controls ను directors నిర్దేశించారని, ఆ internal financial controls తగినవని, అవి ప్రభావవంతంగా పనిచేశాయని **directors' responsibility statement** లో పేర్కొనాలి. **Section 149(8):** company మరియు independent directors **Schedule IV** లో పేర్కొన్న నిబంధనలను పాటించాలి, అది **independent directors కు code** ను నిర్దేశిస్తుంది; ఆ code కింద independent directors పాత్ర, విధుల్లో — financial సమాచార integrity గురించీ, financial controls మరియు risk management వ్యవస్థలు దృఢంగా, సమర్థనీయంగా ఉన్నాయా అనే దాని గురించీ వారు సంతృప్తి చెందడం ఉంటుంది. **Section 177(4)(vii):** ప్రతి **audit committee** Board రాతపూర్వకంగా నిర్దేశించిన terms of reference ప్రకారం పనిచేయాలి, వాటిలో ఇతర వాటితో పాటు **internal financial controls మరియు risk management వ్యవస్థల మూల్యాంకనం** ఉండాలి. **Rule 8(5)(viii) of the Companies (Accounts) Rules, 2014** ను కూడా చేర్చండి, financial statements కు సంబంధించి internal financial controls సముచితత వివరాలను అన్ని companies board report లో పేర్కొనాలని అది కోరుతుంది — మరియు assets రక్షణకూ, fraud మరియు ఇతర అవకతవకలను నిరోధించి గుర్తించడానికీ తగిన accounting records నిర్వహణపై తాము సరైన, తగినంత శ్రద్ధ తీసుకున్నామని directors ఇచ్చే ప్రకటనకు ఇది **అదనం** అని గమనించండి.

Understanding వివరించడం, సందర్భంలో ఉంచి చూపించడం · 2 ప్రశ్నలు

- internal financial controls పై reporting Act నుండే వచ్చిందని, అందువల్ల మరే చట్టమో కోరితే తప్ప interim financial statements కు అది విస్తరించదని స్పష్టంగా చెప్పండి.

TQ 12.2 · PYQ 2021-Jan [3] (b) · 4M · Pg 176	LEVEL I Understanding	Medium
TQ 12.3 · RTP 2022-May [14] · Pg 177	LEVEL I Understanding	Medium

Application Standard ను ఉపయోగించడం - facts కు వర్తింపజేయడం · 3 ప్రశ్నలు

- ఒక private company గురించి అడిగితే మినహాయింపు షరతులు ఇచ్చి, వాటిని ప్రశ్నలోని అంకెలకు అన్వయించండి. ప్రశ్న CARO గురించి కూడా అడిగితే రెండు పరిమితుల సమితులనూ వేర్వేరు శీర్షికల కింద ఉంచండి — ₹50 crore/₹25 crore ను ₹1 crore/₹1 crore/₹10 crore తో కలిపితే రెండు సమాధానాలూ పోతాయి.

CSQ 12.1 · PYQ 2024-May [1] (c) {C} · 3M · Pg 178	LEVEL II Application	Easy
TQ 12.1 · RTP 2018-Nov [9] (b) · Pg 175	LEVEL II Application	Medium

CSQ 12.2 · PYQ 2025-Sep [3] (a) · 5M · Pg 179 LEVEL II Application Hard

అంశం 13: Risks ను document చేయడం [Documenting the Risks]

L2P5-C3-T13

CONCEPT BASE — ఇప్పటివరకు ఏ పరీక్ష-ప్రశ్నా లేదు · పూర్తి సన్నద్ధతకు అవసరం

Read first చదవండి — ICAI Study Material, Chapter 3, Risk Assessment and Internal Control — గుర్తించిన risks నూ పొందిన అవగాహననూ documenting చేయడం.

NOTES

ఈ అంశంపై Scanner లో ఏ ప్రశ్నా ముద్రితం కాలేదు, కానీ ఇది పరీక్షకు వచ్చే అంశం, risk assessment ను ముగించే అడుగు కూడా ఇదే. **Entity, దాని వాతావరణం మరియు internal control లోని ప్రతి component** గురించి auditor పొందే అవగాహనను **Standards on Auditing ప్రకారం document చేయవలసి ఉంటుంది**; ఆ documentation ఐచ్ఛికం కాదు, అంచనాకు ప్రత్యామ్నాయమూ కాదు.

ఈ అధ్యాయంలోని ఇతర సమాధానాలు risk యొక్క documentation గా దేనిని చూస్తాయి: flowcharts లేదా narratives ద్వారా వ్యాపార ప్రక్రియలను documenting చేయడం; **risks నూ controls నూ గుర్తించడానికి Risk and Control Matrices (RCM) తయారు చేయడం**; end-to-end ప్రక్రియల walkthroughs ద్వారా controls రూపకల్పనను మూల్యాంకనం చేయడం; మరియు entity-level controls, segregation of duties, IT general మరియు application controls తో సహా ప్రక్రియ వ్యాప్త పరిగణనలను నమోదు చేయడం. Automated environment లో నియమాన్ని సూటిగా చెబుతారు: company యొక్క IT environment గురించి పొందిన అవగాహనను సముచితంగా document చేయాలి.

Risk ను మాత్రమే కాదు, testing ను కూడా documentation చేయాలి. వర్తింపజేసిన test స్వభావాన్ని — లేదా tests కలయికను — చేసిన judgements తో సహా auditor audit file లో document చేయాలి. ఏ audit test ను, ఎప్పుడు, ఏ కలయికలో వాడాలనేది professional judgement విషయం కాబట్టి, ఆ judgement కూడా file లో ఉండాలి; document చేయని judgement ను తర్వాత సమర్థించుకోలేరు.

అధ్యాయంలోని మిగతా భాగంతో లంకె: document చేసేది — financial statement స్థాయిలోనూ assertion స్థాయిలోనూ risks of material misstatement ను గుర్తించడం, అంచనా వేయడం, **ఆ risks కు సంబంధించిన controls**, మరియు వాటికి వ్యతిరేకంగా రూపొందించిన **responses**. SA 315 కింద నాలుగు అడుగుల గుర్తింపు, అంచనా ప్రక్రియతోనూ, audit findings అంచనా, reporting తోనూ కలిపి ఈ అంశాన్ని చదవండి — document చేసిన లోపాలు ముందుకు తెలియజేయబడేది అక్కడే.

www.scanneradda.com

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

అంశం 14: Audit findings ను అంచనా వేసి report చేయడం [Assess and Report Audit Findings]

L2P5-C3-T14

Read first చదవండి — ICAI Study Material, Chapter 3, Risk Assessment and Internal Control — IT environment మరియు IT controls లో audit findings ను అంచనా వేయడం, report చేయడం.

NOTES

ఒక్క వాక్యంలో నియమం: ప్రతి audit ముగింపులో company యొక్క IT environment లోనూ IT controls లోనూ కొన్ని findings లేదా exceptions ఉండవచ్చు, వాటిని అంచనా వేసి relevant stakeholders కు — అంటే management కూ, those charged with governance కూ, అంటే Board of Directors, Audit Committee కూ — report చేయాలి. రెండు వర్గాల పేర్లూ చెప్పండి — management **మరియు** those charged with governance.

పరిగణించవలసిన నాలుగు అంశాలు — ఇదే మొత్తం సమాధానం, ప్రతిసారీ ఇవే మాటల్లో అడుగుతారు: (1) IT controls లో ఏమైనా బలహీనతలు ఉన్నాయా? (2) ఈ బలహీనతల ప్రభావం మొత్తం audit పై ఏమిటి? (3) లోపాలను management కు report చేయండి — Internal Controls Memo లేదా Management Letter. (4) Significant deficiencies ఏవైనా ఉంటే those charged with governance కు రాతపూర్వకంగా తెలియజేయండి. రెండు reporting మార్గాలనూ వేరుగా ఉంచండి: సాధారణ లోపాలు internal controls memo లేదా management letter ద్వారా management కు వెళ్తాయి; significant deficiencies మాత్రం those charged with governance కు రాతపూర్వకంగా తెలియజేయాలి.

ఒక finding ను report గా మార్చే అడుగు: ప్రతి finding నీ exception నీ auditor అంచనా వేసి audit పై దాని ప్రభావాన్ని నిర్ణయించాలి, ఆ exception internal control లో ఒక లోపానికి దారితీస్తుందా అని మూల్యాంకనం చేయాలి. Finding అన్నందుకే దానిని report చేయరు; ముందు దానిని audit ప్రభావం కోసం, control లోపం అవుతుందా అనే దాని కోసం అంచనా వేస్తారు.

Management ఆ exceptions ను అడిగినప్పుడు సమాధానం "వద్దు" కాదు. IT environment లోని exceptions పై auditor అభిప్రాయాలను management కోరిన facts లో, పైన చెప్పిన నాలుగు అంశాలను వాడి **ఆ exceptions ను relevant stakeholders కు auditor report చేయాలి** అన్నదే ముద్రిత సమాధానం. Confidentiality గురించి రాయకండి; ఇక్కడ పరీక్షిస్తున్నది reporting బాధ్యతనే.

Remembering నేర్చుకున్నదాన్ని ఉన్నదున్నట్టు తిరిగి రాయడం · 1 ప్రశ్నలు

- నాలుగు అంశాలు, మూడు లేదా నాలుగు marks. వాటిని ముద్రిత వరుసలో సంఖ్యలు వేసిన నాలుగు ప్రశ్నలు, ప్రకటనలుగా రాయండి.

CSQ 14.1 · PYQ 2021-Jul [3] (d) · 3M · Pg 181 — LEVEL I Remembering — Easy

Understanding వివరించడం, సందర్భంలో ఉంచి చూపించడం · 2 ప్రశ్నలు

- IT environment లోని findings ను **అంచనా వేసి report చేయడంలో auditor దేనిని పరిగణిస్తాడో** రెండు ప్రశ్నలూ అడుగుతాయి. Auditor తూచే అంశాలుగా సమాధానం ఇవ్వండి, ఒక్కొక్క దానికీ report కు ఒక పరిణామంతో.
- ఏ findings management కు వెళ్తాయో, ఏవి those charged with governance కు వెళ్తాయో, ఏవి audit opinion ను ప్రభావితం చేస్తాయో స్పష్టంగా చెప్పండి.

TQ 14.1 · PYQ 2022-May [3] (d) · 3M · Pg 180	LEVEL I Understanding	Easy
TQ 14.2 · PYQ 2025-Sep [6] (c) · 4M · Pg 181	LEVEL I Understanding	Medium

అంశం 15: The Auditors Responses to Assessed Risks SA-330

L2P5-C3-T15

Read first చదవండి — ICAI Study Material, Chapter 3, Risk Assessment and Internal Control — SA 330 కింద అంచనా వేసిన risks కు auditor స్పందనలు.

NOTES

Tests of controls ను ఎప్పుడు రూపొందించి నిర్వహించాలి. SA 330 కింద, relevant controls పనితీరు ప్రభావశీలత గురించి sufficient appropriate audit evidence పొందడానికి auditor tests of controls ను రూపొందించి నిర్వహించాలి — ఎప్పుడంటే: (1) assertion స్థాయిలో risks of material misstatement పై auditor అంచనాలో ఆ controls ప్రభావవంతంగా పనిచేస్తున్నాయనే ఊహ ఉన్నప్పుడు — అంటే substantive procedures యొక్క స్వభావం, సమయం, పరిధిని నిర్ణయించడంలో controls పనితీరు ప్రభావశీలతపై auditor ఆధారపడదలచినప్పుడు; లేదా (2) assertion స్థాయిలో substantive procedures ఒక్కటే sufficient appropriate audit evidence ఇవ్వలేనప్పుడు. ఈ రెండు అంగాలూ ప్రత్యామ్నాయాలు, రెండూ కలిసి ఉండవలసినవి కావు — అక్కడ ఉన్న మాట **"or"**.

ఆధారపడటానికీ evidence కూ ఉన్న సంబంధం: tests of controls ను రూపొందించి నిర్వహించేటప్పుడు, ఒక control ప్రభావశీలతపై auditor ఎంత ఎక్కువగా ఆధారపడతాడో అంత ఎక్కువ నమ్మదగిన audit evidence పొందాలి. మరియు ప్రధానంగా tests of controls తోనే కూడిన విధానాన్ని స్వీకరించినప్పుడు — ముఖ్యంగా substantive procedures నుండి మాత్రమే sufficient appropriate audit evidence పొందడం సాధ్యం కాని లేదా ఆచరణ సాధ్యం కాని చోట — controls పనితీరు ప్రభావశీలత గురించి ఎక్కువ assurance స్థాయిని కోరవచ్చు. రెండు వాక్యాలకూ marks ఉన్నాయి; "ఎక్కువ assurance స్థాయి ఎందుకు" అనే దానికి రెండోదే సమాధానం.

Facts పై ఇది ఎలా పనిచేస్తుంది. ఎక్కువగా automated అయిన entity లో — deposits, withdrawals, వడ్డీ లెక్కలు, loan తిరిగి చెల్లింపుల కోసం కేంద్రీకృత core banking system నడిపే ఒక bank లో — auditor

www.scanneradda.com

www.scanneradda.com

controls ను test చేస్తాడు, ఎందుకంటే **వాటి పనితీరు ప్రభావశీలతపై ఆధారపడదలచాడు మరియు** transactions పరిమాణం ఎక్కువగా, స్వభావం automated గా ఉన్నందున substantive procedures ఒక్కటే సరిపడ evidence ఇవ్వలేవు. అప్పుడు మరింత నమ్మదగిన evidence అంటే — system logs ను పరిశీలించడం, automated వడ్డీ లెక్కలను test చేయడం, exception reports ను సమీక్షించడం, authorisation controls పనిచేయడాన్ని గమనించడం.

గత audits లో పొందిన పనితీరు ప్రభావశీలత గురించిన audit evidence ను వాడటం. అది సముచితమా, సముచితమైతే **ఒక control ను మళ్లీ test చేసే ముందు ఎంత కాలం గడవవచ్చు** అని నిర్ణయించడంలో auditor వీటిని పరిగణిస్తాడు: (1) control environment, entity చేసే monitoring of controls, entity యొక్క risk assessment ప్రక్రియతో సహా internal control లోని ఇతర అంశాల ప్రభావశీలత; (2) ఆ control manual దా automated దా అనే దానితో సహా, దాని లక్షణాల నుండి వచ్చే risks; **(3) general IT controls ప్రభావశీలత**; (4) గత audits లో ఆ control అన్వయంలో గమనించిన deviations స్వభావం, పరిధితో సహా ఆ control ప్రభావశీలత, entity దానిని అన్వయించిన తీరు, మరియు దాని అన్వయాన్ని గణనీయంగా ప్రభావితం చేసే సిబ్బంది మార్పులు జరిగాయా; (5) ఒక నిర్దిష్ట control లో మార్పు లేకపోవడమే మారుతున్న పరిస్థితుల వల్ల ఒక risk ను తెస్తుందా; మరియు **(6) risks of material misstatement మరియు ఆ control పై ఆధారపడే పరిధి**.

Understanding వివరించడం, సందర్భంలో ఉంచి చూపించడం · 1 ప్రశ్నలు

- Tests of controls కు ఉన్న రెండు పరిస్థితులను ప్రత్యామ్నాయాలుగా చెప్పి, అదే మాట రాయండి. వాటిని కలిసి ఉండవలసిన షరతులుగా చూడటమే సాధారణ error.
- ఉదాహరణలు ఇచ్చే ముందు నమ్మదగినతనాన్ని ఆధారపడటంతో ఒక్క వాక్యంలో ముడిపెట్టండి — ఎక్కువ ఆధారపడటం, మరింత నమ్మదగిన evidence.

TQ 15.2 · MTP 2024-Nov [4] (b) · 5M · Pg 183 — LEVEL I Understanding — Hard

Application Standard ను ఉపయోగించడం - facts కు వర్తింపజేయడం · 1 ప్రశ్నలు

- Automated దృశ్యంలో రెండు అంగాల్లో ఏది నెరవేరిందో చెప్పండి, రెండూ నెరవేరితే రెండింటినీ చెప్పండి. తర్వాత ఆ system లో evidence ఏ రూపంలో వస్తుందో ఇవ్వండి — logs, మళ్లీ లెక్కించిన గణనలు, exception reports, గమనించిన authorisations.

TQ 15.1 · PYQ 2019-Nov [3] (a) · 4M · Pg 182 — LEVEL II Application — Hard

www.scanneradda.com

అధ్యాయం 4

Audit Evidence

8 అంశాలు · 91 వర్గీకృత ప్రశ్నలు · ప్రాముఖ్యత: A

ICAI SKILL PROFILE ఈ పేపర్ కోసం ICAI band: Level I 40-60% · Level II 40-60% — ఈ అధ్యాయం చదివితే అనిపించేది: **పేపర్‌కు అనుగుణంగా**

Level I — Comprehension & Knowledge	53.3%	366 లో 195 marks
Level II — Analysis & Application	46.7%	366 లో 171 marks

ఈ అధ్యాయం పేపర్ కోసం ICAI ఇచ్చిన సొంత band లోపలే ఉంది — Level I 53%, దానికి ఎదురుగా 40-60%. అదే నిష్పత్తిలో సిద్ధం చేయండి: ముందు method తెలుసుకోండి, తర్వాత దాన్ని బాగా సాధన చేయండి.

అంశం 1: Audit Evidence

L2P5-C4-T01

Read first చదవండి — ICAI Study Material, అధ్యాయం 4, Audit Evidence — SA 500 'Audit Evidence': audit evidence అర్థం, sufficiency మరియు appropriateness, relevance మరియు reliability, evidence పొందే audit procedures, assertions, test కోసం అంశాల ఎంపిక, మరియు management's expert పని.

NOTES

నిర్వచనం — ఈ అంశం మీద ప్రతి సమాధానమూ దీనితోనే మొదలవుతుంది: auditor's opinion దేని మీద ఆధారపడుతుందో ఆ నిర్ణయాలకు రావడానికి auditor వాడే సమాచారమే audit evidence. financial statements వెనుక ఉన్న accounting records లోని సమాచారం, మరియు other information — రెండూ ఇందులో ఉంటాయి. **Accounting records** అంటే మొదటి accounting entries యొక్క, వాటికి ఆధారమైన రికార్డుల సమితి — చెక్కులు, electronic fund transfers రికార్డులు, invoices, contracts, general మరియు subsidiary ledgers, journal entries మరియు journal entries లో కనిపించని financial statements సవరణలు, cost allocations, గణనలు, సరిపోల్చడాలు మరియు disclosures కు ఆధారమైన worksheets, spreadsheets వంటివి. **Other information** అంటే ఉదా. సమావేశాల minutes, trade receivables మరియు trade payables నుంచి వచ్చిన రాతపూర్వక confirmations, internal control వివరాలున్న manuals. Study Material దాని సొంత వాక్యంతో ముగించండి — తన opinion కు ఆధారంగా accounting records మీద చేసే tests ను, other information ను కలిపి auditor సాధారణంగా వాడతాడు.

evidence ఎలా పొందుతారు. opinion కు ఆధారమయ్యే సహేతుక నిర్ణయాలకు రావడానికి కావలసిన audit evidence ను **(I) risk assessment procedures** మరియు **(II) further audit procedures** చేయడం ద్వారా పొందుతారు; రెండోదానిలో (i) SAs కోరినప్పుడు లేదా auditor స్వయంగా ఎంచుకున్నప్పుడు చేసే tests of controls, మరియు (ii) tests of details తో, substantive analytical procedures తో కలిపి substantive procedures ఉంటాయి. తరువాత **ఏడు రకాల audit procedure** వస్తాయి, marks లెక్క ప్రకారమే వస్తాయి

www.scanneradda.com

— **1. Inspection** — కాగితం రూపంలోనో, electronic రూపంలోనో, ఇతర మాధ్యమంలోనో ఉన్న అంతర్గత లేదా బాహ్య రికార్డులను, పత్రాలను పరిశీలించడం, లేదా ఒక ఆస్తిని భౌతికంగా పరిశీలించడం; **2. Observation** — ఇతరులు చేస్తున్న ఒక ప్రక్రియను లేదా procedure ను స్వయంగా చూడటం, audit trail వదలని control కు ఇది ఉపయోగం; **3. External confirmation** — మూడో పక్షం నుంచి auditor కు నేరుగా వచ్చే రాతపూర్వక స్పందన, కాగితం రూపంలో లేదా electronic లేదా ఇతర మాధ్యమంలో; **4. Computation or recalculation** — పత్రాల, రికార్డుల అంకగణిత ఖచ్చితత్వాన్ని సరిచూడటం, లేదా స్వతంత్రంగా గణనలు చేయడం — ఉదా. depreciation, managerial remuneration; **5. Re-performance** — entity యొక్క internal control లో భాగంగా మొదట చేసిన procedures ను లేదా controls ను auditor స్వతంత్రంగా మళ్ళీ చేయడం; **6. Analytical procedures** — financial మరియు non-financial data మధ్య సహేతుకమైన సంబంధాలను అధ్యయనం చేసి financial information ను అంచనా వేయడం; **7. Inquiry** — entity లోపల లేదా బయట, financial మరియు non-financial విషయాలు తెలిసిన వ్యక్తుల నుంచి సమాచారం కోరడం — అధికారిక రాతపూర్వక విచారణల నుంచి అనధికారిక మౌఖిక విచారణల వరకు.

Sufficiency అంటే పరిమాణం; appropriateness అంటే నాణ్యత. ఎంత పరిమాణం కావాలన్నది misstatement risks గురించి auditor వేసిన అంచనా మీద ఆధారపడుతుంది — **assessed risks ఎంత ఎక్కువగా ఉంటే అంత ఎక్కువ audit evidence అవసరమయ్యే అవకాశం ఉంది** — మరియు evidence నాణ్యత మీద ఆధారపడుతుంది — **నాణ్యత ఎంత ఎక్కువగా ఉంటే అంత తక్కువ అవసరం కావచ్చు. అయితే ఎక్కువ audit evidence పొందినంత మాత్రాన దాని నాణ్యతా లోపం పూడిపోదు.** sufficiency గురించి auditor judgement ను ప్రభావితం చేసేవి — (1) materiality, (2) risk of material misstatement, మరియు (3) population యొక్క పరిమాణం, లక్షణాలు. assertions తక్కువ material అయినప్పుడు, risk of material misstatement తక్కువగా ఉన్నప్పుడు, population చిన్నదై ఏకరీతిగా ఉన్నప్పుడు తక్కువ evidence చాలు; వ్యతిరేక పరిస్థితుల్లో ఎక్కువ కావాలి. assertion level వద్ద risk of material misstatement కు రెండు భాగాలు — **inherent risk**, అంటే సంబంధిత controls ను పరిగణనలోకి తీసుకోకముందు ఒక assertion material misstatement కు లోనయ్యే అవకాశం; మరియు **control risk**, అంటే అలాంటి misstatement ను entity యొక్క internal control నివారించలేని, లేదా సకాలంలో పట్టుకుని సరిదిద్దలేని risk.

appropriateness కు relevance, reliability అనే రెండు limbs ఉన్నాయి, పరీక్షకుడు రెండింటినీ అడుగుతాడు. **Relevance** అంటే audit procedure కు, పరిశీలనలో ఉన్న assertion కు మధ్య ఉన్న తార్కిక సంబంధం — కాబట్టి **testing ఏ దిశలో సాగుతున్నదో ముఖ్యం**: నమోదైన accounts payable balances ను test చేయడం **overstatement** కు relevant, కానీ **understatement** కు కాదు; దానికి తరువాత జరిగిన చెల్లింపులు, చెల్లించని invoices, suppliers' statements మరియు జతకాని receiving reports — ఇవే relevant procedures. **Reliability** ను సమాచారం యొక్క **మూలం మరియు స్వరూపం**, అది పొందిన పరిస్థితులు — అందులో దాని తయారీ, నిర్వహణ మీద ఉన్న controls కలిపి — ప్రభావితం చేస్తాయి. మినహాయింపులకు లోబడి **ఐదు సాధారణ సూత్రాలు** ఇవి — **(1) entity బయటి స్వతంత్ర మూలాల నుంచి వచ్చిన evidence ఎక్కువ నమ్మదగినది**; (2) సంబంధిత controls సమర్థంగా ఉన్నప్పుడు లోపల తయారైన evidence ఎక్కువ నమ్మదగినది; (3) auditor నేరుగా పొందిన evidence, పరోక్షంగా లేదా ఊహ

www.scanneradda.com

ద్వారా పొందిన దాని కంటే ఎక్కువ నమ్మదగినది; (4) పత్రరూప evidence — కాగితం, electronic లేదా ఇతర మాధ్యమం — మౌఖిక evidence కంటే ఎక్కువ నమ్మదగినది; (5) అసలు పత్రాలు, photocopies, facsimiles లేదా filmed, digitised రూపాల కంటే ఎక్కువ నమ్మదగినవి. మినహాయింపులు కూడా పరీక్షలో వస్తాయి — **మూలానికి విషయ పరిజ్ఞానం లేకపోతే** స్వతంత్ర బాహ్య మూలం కూడా నమ్మదగినది కాకపోవచ్చు, మరియు management's expert కు **objectivity లోపించవచ్చు**.

assertion ను గుర్తించమనే ప్రశ్న దాదాపు ప్రతి attempt లోనూ వస్తుంది, అది పూర్తిగా జతపరచడమే. procedure చదివి, assertion పేరు చెప్పి, ఆ తరువాత ప్రామాణికమైన ఒక్క వాక్యపు వివరణ ఇవ్వండి. **Occurrence** — financial statements లో గుర్తించిన transactions నిజంగా జరిగాయి, అవి ఆ entity కి సంబంధించినవే (employee benefit expense లో అనధికార సిబ్బంది ఉండరు). **Completeness** — నమోదు కావలసిన assets, liabilities మరియు equity balances అన్నీ గుర్తించారు (entity తరఫున మూడో పక్షం వద్ద ఉన్న inventory కూడా చేర్చారు). **Cut-off** — అన్ని ఆదాయాలు, ఖర్చులు సరైన accounting కాలంలోనే నమోదయ్యాయి (సంవత్సరాంతం రవాణాలు sales లో ఉన్నాయి; ఆ సంవత్సరపు inventory ఎక్కడున్నా లెక్కలోకి వచ్చింది). **Rights and obligations** — assets మీద entity కి యాజమాన్యం, చట్టపరమైన హక్కు ఉన్నాయి, liabilities ఒక నిర్దిష్ట తేదీన తిరిగి చెల్లించవలసిన బాధ్యతలన్నిటినీ సూచిస్తున్నాయి (purchase invoices client పేరు మీదే ఉన్నాయి; మరొక entity కోసం ఉంచిన inventory ను గుర్తించలేదు). **Measurement or accuracy** — transactions సరైన మొత్తాలతో నమోదయ్యాయి, పత్రాల తయారీలో గానీ ledger లో posting లో గానీ పొరపాటు లేదు (invoices ప్రకారమే sales నమోదు, discounts సరిగ్గా సర్దుబాటు). **Valuation** — assets, liabilities మరియు equity సముచితంగా విలువ కట్టారు, హెచ్చుగానూ లేదు తగ్గుగానూ లేదు (AS 2 కింద cost కు, net realisable value కు ఏది తక్కువైతే ఆ విలువకే inventory).

entity ఒక management's expert ను వాడినప్పుడు — దీర్ఘకాలిక ఆస్తుల valuer, పర్యావరణ provisions అంచనా వేసే సాంకేతిక నిపుణుడు వంటివారు — sufficient appropriate audit evidence దొరికిందని సంతృప్తి చెందితే auditor ఆ పని మీద ఆధారపడవచ్చు. ఈ నిబంధనకు **మూడు limbs, ఒక్కొక్కదానికీ ఒక్కో mark — (a) ఆ expert యొక్క competence, capabilities మరియు objectivity ను అంచనా వేయడం**; **(b) ఆ expert పని గురించి అవగాహన పొందడం**; మరియు (c) సంబంధిత assertion కు audit evidence గా ఆ expert పని సముచితమేనా అని అంచనా వేయడం. సమాధానాలు ఏ వాక్యంతో ముగుస్తాయో దానితోనే ముగించండి — management's expert పని మీద ఆధారపడినంత మాత్రాన auditor's responsibility తగ్గదు.

ఈ అధ్యాయంలోని సమాధానాల్లో నాలుగు ఉచ్చులు మళ్ళీ మళ్ళీ వస్తాయి. మొదటిది — **management assertions కు అనుకూలమైన సమాచారమే కాదు, వాటికి విరుద్ధమైన సమాచారం కూడా audit evidence లోకి వస్తుంది**; client పుస్తకాల్లో నమోదైన మరొక సంస్థ purchase bill, occurrence మీద audit evidence. రెండోది — **సమాచారం లేకపోవడం కూడా audit evidence** — కోరిన written representation ఇవ్వడానికి management నిరాకరిస్తే auditor దాన్ని వాడతాడు, కాబట్టి అది audit evidence అవుతుంది. మూడోది — **'అందుబాటులో ఉన్నది' అంటే 'ఉన్నదంతా' కాదు**: ఒక transaction కు ఏ evidence **ఉండాలో** auditor కు తెలిసి ఉండాలి; కాబట్టి client ఇచ్చాడు కదా అని ledger invoices,

www.scanneradda.com

debit notes, credit notes ను అలాగే స్వీకరించడం తప్పు. నాలుగోది — ఒక మూలం నుంచి వచ్చిన evidence మరొక దానితో పొసగనప్పుడు, లేదా evidence గా వాడవలసిన సమాచారం నమ్మదగినదేనా అని auditor కు సందేహం వచ్చినప్పుడు, ఆ విషయాన్ని తేల్చడానికి audit procedures లో ఏ మార్పులు లేదా చేర్పులు అవసరమో అతను నిర్ణయించాలి, మరియు ఆ విషయం audit లోని ఇతర అంశాల మీద ఏమైనా ప్రభావం చూపుతుందా అని పరిశీలించాలి. విడిగా, ఒక population నుంచి **నిర్దిష్ట అంశాలను ఎంచుకునేటప్పుడు** సంబంధిత అంశాలు — entity గురించి auditor కు ఉన్న అవగాహన, assessed risks of material misstatement, మరియు population లక్షణాలు; ఎంచుకున్నవి ఎక్కువ విలువైనవి లేదా కీలకమైనవి కావచ్చు, ఒక మొత్తానికి మించిన అన్ని అంశాలు కావచ్చు, లేదా సమాచారం రాబట్టడానికి ఎంచుకున్నవి కావచ్చు.

Remembering — నేర్చుకున్నదాన్ని ఉన్నదున్నట్టు తిరిగి రాయడం · 3 ప్రశ్నలు

- ఏ procedure నూ వివరించకముందే, ఏడు audit procedures పేర్లను జాబితాగా రాయండి. పేర్కొన్న procedures సంఖ్య ప్రకారమే marks వస్తాయి.
- reliability గురించిన ఐదు సాధారణ సూత్రాలు వాటికవే ఒక జాబితా ప్రశ్న. సమాధానాలు ఇచ్చే ఒక్క వాక్యపు ఉదాహరణతో ఒక్కొక్కటీ రాయండి — bank confirmation, సమర్థమైన controls, స్వయంగా చూడటం, రాతపూర్వక నమోదు, అసలు invoice.

TQ 1.7 · RTP 2022-May [6] · Pg 196	LEVEL I Remembering	Medium
CSQ 1.3 · PYQ 2024-May [4] (a) · 4M · Pg 203	LEVEL I Remembering	Medium
TQ 1.1 · PYQ 2015-May [7] (b) · 4M · Pg 186	LEVEL I Remembering	Hard

Understanding — వివరించడం, సందర్భంలో ఉంచి చూపించడం · 8 ప్రశ్నలు

- audit evidence నిర్వచనాన్ని పూర్తిగా రాసి, తరువాత దాన్ని accounting records, other information అని విడగొట్టి ఒక్కొక్కదానికీ రెండేసి ఉదాహరణలు ఇవ్వండి. ఆ విభజన లేని నిర్వచనం ఉదాహరణల marks కోల్పోతుంది.
- sufficiency అంటే పరిమాణం, appropriateness అంటే నాణ్యత అని పేరు పెట్టి చెప్పాలి, మరియు నాణ్యత లోపాన్ని ఎక్కువ evidence పూడ్చలేదన్న వాక్యాన్ని తప్పక చేర్చాలి.

TQ 1.5 · PYQ 2021-Dec [5] (c) · 3M · Pg 194	LEVEL I Understanding	Easy
CSQ 1.5 · PYQ 2026-Sep [2] (b) (i) · 2M · Pg 206	LEVEL I Understanding	Easy
TQ 1.2 · RTP 2018-May [7] (b) · 4M · Pg 189	LEVEL I Understanding	Medium

www.scanneradda.com

TQ 1.3 · RTP 2018-May [8] (a) · Pg 191	LEVEL I Understanding	Medium
TQ 1.4 · RTP 2019-Nov [6] (a) · Pg 193	LEVEL I Understanding	Medium
TQ 1.8 · RTP 2022-Nov [7] (b) · Pg 197	LEVEL I Understanding	Medium
TQ 1.9 · PYQ 2025-Jan [4] (b) · 5M · Pg 197	LEVEL I Understanding	Medium
TQ 1.10 · MTP 2025-Aug S2 [2] (a) · 5M · Pg 198	LEVEL I Understanding	Medium

Application Standard ను ఉపయోగించడం - facts కు వర్తింపజేయడం · 4 ప్రశ్నలు

- ముందు procedure ను లేదా assertion ను గుర్తించి, తరువాత Standard ఇచ్చిన నిర్వచనం రాసి, ఆ తరువాత ప్రశ్నలోని వాస్తవాలతో ముడిపెట్టండి. 'inspection' అని పేరు చెప్పి నిర్వచనం ఇవ్వని సమాధానానికి సగం mark మాత్రమే.
- నిరాకరణ, వైరుధ్యం లేదా పొసగకపోవడం వాస్తవాల్లో కనిపిస్తే, నాలుగు ఉచ్చుల్లో ఏది వర్తిస్తుందో చెప్పి, Standard నిర్దేశించిన పర్యవసానాన్ని రాయండి.

TQ 1.6 · RTP 2021-May [7] (a) · Pg 195	LEVEL II Application	Medium
TQ 1.12 · RTP 2026-May [12] · Pg 200	LEVEL II Application	Medium
CSQ 1.2 · MTP 2024-Mar [3] (a) · 4M · Pg 202	LEVEL II Application	Medium
TQ 1.11 · MTP 2025-Nov S1 [1] (c) · 4M · Pg 199	LEVEL II Application	Hard

Analysis విడగొట్టి చూడటం, భాగాలను విడివిడిగా తీసుకోవడం · 2 ప్రశ్నలు

- assertion ప్రశ్నల్లో ఐదు చిన్న procedures ఇస్తారు; ఒక్కొక్కటిగా తీసుకుని assertion పేరు చెప్పి, తరువాత వివరించండి. రెండు procedures ను ఒకే paragraph లో కలపవద్దు — marks అంశాల వారీగా కేటాయిస్తారు.

CSQ 1.1 · PYQ 2023-Nov [5] (a) · 4M · Pg 201	LEVEL II Analysis	Medium
CSQ 1.4 · PYQ 2025-May [1] (a) {C} · 5M · Pg 204	LEVEL II Analysis	Medium

అంశం 2: Audit Evidence-Specific Considerations for Selected Items (SA 501)

L2P5-C4-T02

Read first చదవండి — ICAI Study Material, అధ్యాయం 4, Audit Evidence — SA 501 'Audit Evidence—Specific Considerations for Selected Items': inventory, litigation and claims, మరియు segment

information — ఈ మూడు ఎంపిక చేసిన అంశాలు.

NOTES

ఈ Standard మూడు ఎంపిక చేసిన అంశాలను మాత్రమే చూస్తుంది, ఇంకేమీ కాదు: inventory, **litigation and claims**, మరియు **segment information**. పూర్తి పేరుతో రాయండి — SA 501 'Audit Evidence—Specific Considerations for Selected Items' — ఎందుకంటే 'with reference to the relevant Standard' అనే ప్రశ్న, ఆ అంశాన్ని SA 500 కింద కాకుండా SA 501 కింద పెట్టగలరా అని పరీక్షిస్తుంది.

Inventory. financial statements కు inventory material అయినప్పుడు, దాని existence మరియు condition గురించి sufficient appropriate audit evidence ను auditor ఇలా పొందాలి — **1. ఆచరణ సాధ్యం కాకపోతే తప్ప, physical inventory counting కు హాజరు కావాలి**, అక్కడ (a) entity యొక్క physical inventory counting ఫలితాలను నమోదు చేసి నియంత్రించడానికి management ఇచ్చిన ఆదేశాలను, procedures ను అంచనా వేయాలి, (b) management లెక్కింపు procedures అమలును గమనించాలి, (c) inventory ను పరిశీలించాలి, మరియు (d) test counts చేయాలి; మరియు 2. entity యొక్క తుది inventory records నిజమైన లెక్కింపు ఫలితాలను ఖచ్చితంగా చూపుతున్నాయా అని తేల్చడానికి వాటి మీద audit procedures చేయాలి. **హాజరు planning** లో చూడవలసినవి — inventories స్వరూపం, ఒక్కొక్క ప్రదేశంలో inventories యొక్క materiality, work-in-progress ఎంతవరకు పూర్తయింది, perpetual inventory system నిర్వహిస్తున్నారా, మూడో పక్షాల వద్ద ఉన్న inventories యొక్క materiality, లెక్కింపు సమయం — మరియు అభ్యర్థులు ఎక్కువగా వదిలేసే రెండు — physical inventory counting కోసం తగిన procedures ఏర్పరచి, సరైన ఆదేశాలు ఇస్తారని ఆశించవచ్చా అన్నది, మరియు **వేర్వేరు ప్రదేశాల్లో inventories కు సంబంధించిన internal control స్వరూపం**.

inventory హాజరు మీద పరీక్షకుడు పెట్టే రెండు మార్పులు. (i) **హాజరు ఆచరణ సాధ్యం కానప్పుడు:** ఆచరణ సాధ్యత **inventory స్వరూపం, ఉన్న ప్రదేశం** మీద ఆధారపడుతుంది — ఉదా. అది ఉన్న చోటు auditor భద్రతకు ముప్పు కలిగించేదిగా ఉండవచ్చు. **auditor కు సాధారణ అసౌకర్యం అనేది సరిపోయే కారణం కాదు**; SA 200 వివరించినట్టు, కష్టం, సమయం లేదా ఖర్చు — వేరే ప్రత్యామ్నాయం లేని procedure ను వదిలేయడానికి ఇవే సరైన ఆధారం కాబోవు. ప్రత్యామ్నాయ procedures — ఉదా. physical inventory counting కు ముందు సంపాదించిన లేదా కొన్న నిర్దిష్ట inventory అంశాలు ఆ తరువాత అమ్ముడైనట్టు చూపే పత్రాల పరిశీలన — sufficient appropriate evidence ఇవ్వవచ్చు; అవి ఇవ్వలేని చోట, scope limitation కారణంగా opinion ను సవరించాలని SA 705 కోరుతుంది. (ii) **financial statements తేదీ కాకుండా వేరే తేదీన లెక్కింపు:** లెక్కింపు తేదీకి, financial statements తేదీకి మధ్య inventory లో వచ్చిన మార్పులు సరిగ్గా నమోదయ్యాయా అన్నదానికి evidence పొందడానికి auditor అదనపు audit procedures చేయాలి — తరువాతి లెక్కింపుకు హాజరు కావడం, మధ్య కాలంలో జరిగిన కదలికలను (purchases, రవాణాలు, తిరిగి వచ్చినవి, బదిలీలు మరియు సర్దుబాట్లు) సరిచూడటం, perpetual records సరిగ్గా సర్దుబాటు అయ్యాయా అని చూడటం, ఆ perpetual records ఎంత నమ్మదగినవో అంచనా వేయడం, లెక్కింపుకు రికార్డులకు మధ్య ముఖ్యమైన తేడాలను విచారించడం, మరియు సంవత్సరాంతం చుట్టూ ఉన్న పత్రాల మీద cut-off

www.scanneradda.com

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

procedures చేయడం.

మూడో పక్షం అధీనంలో, నియంత్రణలో ఉన్న inventory. అది material అయినప్పుడు, existence మరియు condition గురించి evidence పొందడానికి auditor వీటిలో **ఒకటి లేదా రెండూ** చేయాలి — 1. entity తరఫున ఉంచిన inventory యొక్క పరిమాణాలు, పరిస్థితి గురించి ఆ మూడో పక్షం నుంచి confirmation కోరడం, మరియు 2. ఆ పరిస్థితులకు తగిన inspection ను లేదా ఇతర audit procedures ను చేయడం. ఇతర procedures — **మూడో పక్షాల వద్ద ఉన్న inventory కు సంబంధించిన పత్రాలను పరిశీలించడం**, inventory ను తాకట్టుగా పెట్టినప్పుడు ఇతర పక్షాల నుంచి confirmation కోరడం, ఆచరణ సాధ్యమైతే ఆ మూడో పక్షం చేసే physical counting కు హాజరు కావడం లేదా మరొక auditor ను హాజరు చేయించడం, మరియు inventory ను సరిగ్గా లెక్కించి తగినంతగా కాపాడేలా ఆ మూడో పక్షం internal control సరిపోతున్నదా అన్నదాని మీద మరొక auditor's report ను లేదా service auditor's report ను పొందడం. job worker వద్ద లేదా sub-contractor వద్ద చాలాకాలం పడి ఉన్న సరుకు విషయంలో సమాధానాలు ఇవి కూడా చేరుస్తాయి — మొత్తానికి confirmation పొందడం, అంత కాలం ఉంచవలసిన అవసరం ఏమిటో విచారించడం, చాలాకాలంగా ఉన్న సరుకుకు **provisioning మీద ప్రత్యేక శ్రద్ధ** పెట్టడం, లోపలికి బయటికి కదలికను నియంత్రించే రికార్డులను, slips ను సమీక్షించడం, work-in-process కు దామాషా processing charges కలిపి తగిన సూత్రం ప్రకారం inventory విలువ కట్టడం, సరుకు పరిస్థితిని అంచనా వేయడం, అది ఆ తరువాత అమ్ముడైందా లేక వెనక్కి వచ్చిందా అని చూడటం, మరియు మూడో పక్షం వద్ద ఉన్నప్పటికీ అది closing inventory లో చేరిందని నిర్ధారించడం.

Litigation and claims. risk of material misstatement కు దారితీయగల, entity కి సంబంధించిన litigation and claims ను గుర్తించడానికి auditor audit procedures రూపొందించి చేయాలి; అందులో — 1. management ను, వర్తించిన చోట in-house legal counsel తో సహా entity లోని ఇతరులను విచారించడం; 2. those charged with governance సమావేశాల minutes ను, entity కి దాని external legal counsel కు మధ్య ఉత్తర ప్రత్యుత్తరాలను సమీక్షించడం; మరియు 3. legal expense ఖాతాలను సమీక్షించడం. risk of material misstatement ఉందని అంచనా వేస్తే, లేదా ఇంకా material litigation or claims ఉండవచ్చని procedures సూచిస్తే, **entity యొక్క external legal counsel తో auditor నేరుగా సంప్రదించాలి**. **letter of specific inquiry** — letter of general inquiry కు సరైన సమాధానం రాదని భావించినప్పుడు వాడేది — దాంట్లో సాధారణంగా (1) litigation and claims జాబితా; (2) అందుబాటులో ఉంటే, గుర్తించిన ప్రతి litigation and claim ఫలితం గురించి management అంచనా, మరియు ఖర్చులతో సహా ఆర్థిక పర్యవసానాల గురించి దాని అంచనా; మరియు (3) management అంచనాలు సహేతుకమేనా అని external legal counsel ధ్రువీకరించమని, ఆ జాబితా అసంపూర్ణమని లేదా తప్పని భావిస్తే మరింత సమాచారం ఇవ్వమని కోరడం — ఇవి ఉంటాయి. external legal counsel తో **సమావేశం** అవసరం కావచ్చు, ఎప్పుడంటే — **ఆ విషయం significant risk అని auditor నిర్ణయించినప్పుడు**, **ఆ విషయం సంక్లిష్టమైనప్పుడు**, లేదా **management కు, entity యొక్క external legal counsel కు మధ్య భేదాభిప్రాయం ఉన్నప్పుడు** — అలాంటి సమావేశాలకు సాధారణంగా **management అనుమతి** కావాలి, management ప్రతినిధి ఒకరు హాజరై ఉండగానే అవి జరుగుతాయి. సంప్రదించడానికి లేదా కలవడానికి management అనుమతి నిరాకరిస్తే, ప్రత్యామ్నాయ procedures sufficient appropriate evidence ఇవ్వకపోతే, SA 705 ప్రకారం auditor opinion

www.scanneradda.com

ను సవరించాలి.

Segment information. వర్తించే financial reporting framework ప్రకారం దాని presentation మరియు disclosure గురించి sufficient appropriate audit evidence ను auditor ఇలా పొందాలి — 1. segment information నిర్ణయించడంలో management వాడిన పద్ధతుల గురించి అవగాహన పొంది, (a) ఆ పద్ధతులు వర్తించే financial reporting framework ప్రకారమే disclosure కు దారితీస్తాయా అని అంచనా వేయడం, మరియు (b) తగిన చోట ఆ పద్ధతుల అమలును test చేయడం; మరియు 2. ఆ పరిస్థితులకు తగిన analytical procedures ను లేదా ఇతర audit procedures ను చేయడం. ఆ పద్ధతులను అర్థం చేసుకోవడానికి ఉపయోగపడే **విషయాల ఉదాహరణలు** నాలుగు అంశాల జాబితా — segments మధ్య sales, బదిలీలు మరియు charges, మరియు inter-segment మొత్తాల తొలగింపు; budgets తో, ఆశించిన ఇతర ఫలితాలతో పోలికలు, ఉదా. sales లో శాతంగా operating profits; **segments మధ్య assets, costs కేటాయింపు**; మరియు గత కాలాలతో పొందిక, పొసగని చోట disclosures సరిపోతున్నాయా అన్నది. **దానికదే ఒక mark తెచ్చే వాక్యం:** ఇక్కడ auditor's responsibility మొత్తంగా financial statements కు సంబంధించినది, కాబట్టి విడిగా చూపిన segment information మీద opinion ఇవ్వడానికి అవసరమయ్యే procedures చేయవలసిన అవసరం అతనికి లేదు.

Remembering — నేర్చుకున్నదాన్ని ఉన్నదున్నట్టు తిరిగి రాయడం · 2 ప్రశ్నలు

- హాజరుకు సంబంధించిన నాలుగు ఉప-limbs, segment information మీద నాలుగు విషయాల ఉదాహరణలు — ఇవి పూర్తిగా జాబితా marks. వీటిని paragraph గా కాకుండా సంఖ్యల జాబితాగా రాయండి.

CSQ 2.4 · PYQ 2022-May [4] (c) · 3M · Pg 216	LEVEL I Remembering	Easy
CSQ 2.1 · PYQ 2020-Nov [1] (a) {C} · 5M · Pg 211	LEVEL I Remembering	Medium

Understanding — వివరించడం, సందర్భంలో ఉంచి చూపించడం · 4 ప్రశ్నలు

- మూడు ఎంపిక చేసిన అంశాల్లో ప్రశ్న దేని గురించో మొదటి వాక్యంలోనే చెప్పి, SA 501 ను పూర్తి పేరుతో రాయండి. ఆ ఒక్క వాక్యమే సమాధానానికి చట్రం వేస్తుంది.

TQ 2.1 · MTP 2021-Mar [5] (a) · 4M · Pg 207	LEVEL I Understanding	Medium
CSQ 2.5 · MTP 2024-Mar [4] (b) · 4M · Pg 216	LEVEL I Understanding	Medium
CSQ 2.8 · PYQ 2026-Jan [1] (c) {C} · 4M · Pg 219	LEVEL I Understanding	Medium
TQ 2.2 · RTP 2022-May [7] (b) · Pg 208	LEVEL I Understanding	

www.scanneradda.com

Application Standard ను ఉపయోగించడం - facts కు వర్తింపజేయడం · 5 ప్రశ్నలు

- ప్రతి inventory సందర్భంలోనూ ముందు చెప్పండి — హాజరు ఆచరణ సాధ్యం కాలేదా, లేక లెక్కింపు వేరే తేదీన జరిగిందా. ఈ రెండు కొమ్మలకు procedures వేరువేరు; రెండింటినీ కలిపి రాసే సమాధానం marks కోల్పోతుంది.
- నిరాకరణ లేదా scope limitation సందర్భాన్ని పర్యవసానంతో ముగించండి — ముందు ప్రత్యామ్నాయ procedures, అవి విఫలమైతేనే SA 705 కింద opinion సవరణ.

CSQ 2.2 · MTP 2021-Oct [4] (a) · 4M · Pg 213	LEVEL II Application	Medium
CSQ 2.3 · PYQ 2021-Jan [1] (b) {C} · 5M · Pg 214	LEVEL II Application	Medium
CSQ 2.6 · RTP 2024-Sep [12] · Pg 217	LEVEL II Application	Medium
CSQ 2.7 · PYQ 2025-Jan [1] (b) {C} · 5M · Pg 218	LEVEL II Application	Medium
TQ 2.4 · RTP 2025-Sep [13] · Pg 210	LEVEL II Application	Hard

Analysis విడగొట్టి చూడటం, భాగాలను విడివిడిగా తీసుకోవడం · 1 ప్రశ్నలు

- ఒక జాబితా ఇచ్చి అందులో ఏమి లోపించిందో అడిగినప్పుడు, Standard లోని ప్రతి అంశాన్నీ ఇచ్చిన జాబితాతో సరిపోల్చి, వదిలేసిన వాటిని మాత్రమే పేర్కొనండి. జాబితా మొత్తాన్నీ మళ్ళీ రాయవద్దు.

TQ 2.3 · RTP 2025-Sep [12] · Pg 208	LEVEL II Analysis	Hard

అంశం 3: External Confirmations (SA 505)

L2P5-C4-T03

Read first చదవండి — ICAI Study Material, అధ్యాయం 4, Audit Evidence — SA 505 'External Confirmations': confirmation procedures, positive మరియు negative requests, management నిరాకరణ, మరియు ఫలితాల అంచనా.

NOTES

external confirmation అంటే ఏమిటి, ఎక్కడ వాడతారు. మూడో పక్షం (confirming party) నుంచి auditor కు నేరుగా వచ్చిన రాతపూర్వక స్పందన రూపంలో — కాగితం రూపంలో, లేదా electronic లేదా ఇతర మాధ్యమంలో — auditor పొందిన audit evidence అది. account balances కు, వాటి భాగాలకు సంబంధించిన assertions ను చూసేటప్పుడు external confirmation procedures తరచూ ఉపయోగపడతాయి; అయితే వాటిని ఈ అంశాలకే పరిమితం చేయనవసరం లేదు — entity కి ఇతర పక్షాలకు మధ్య ఒప్పందాలు, contracts లేదా transactions యొక్క terms ను auditor confirm చేయవచ్చు,

www.scanneradda.com

మరియు **కొన్ని పరిస్థితులు లేవని** కూడా confirm చేయవచ్చు — ఉదా. revenue cut-off assertion కు సంబంధించి **'side agreement' ఏదీ లేదని**. సమాధానాలు పేర్కొనే సందర్భాలు — **bank balances మరియు banking సంబంధాలకు సంబంధించిన ఇతర సమాచారం**; **accounts receivable balances మరియు terms**; processing కోసం లేదా consignment మీద bonded గోదాముల్లో మూడో పక్షాల వద్ద ఉన్న inventories; భద్రత కోసం లేదా హామీగా న్యాయవాదుల వద్ద లేదా ఆర్థిక సంస్థల వద్ద ఉన్న ఆస్తి పత్రాలు; మూడో పక్షాల వద్ద భద్రంగా ఉంచిన investments, లేదా stockbrokers నుంచి కొని balance sheet తేదీ నాటికి అందని investments; మరియు రుణదాతలకు చెల్లించవలసిన మొత్తాలు — తిరిగి చెల్లింపు terms, restrictive covenants తో సహా.

external confirmation requests మీద auditor నియంత్రణ ఉంచుకోవాలి; ఆ నాలుగు limbs లే సమాధానం — **1. ఏ సమాచారాన్ని confirm చేయించాలో లేదా కోరాలో నిర్ణయించడం**; **2. తగిన confirming party ను ఎంచుకోవడం**; 3. confirmation requests రూపొందించడం — అవి సరైన చిరునామాకు వెళ్తున్నాయని, స్పందనలు నేరుగా auditor కే చేరేలా తిరుగు సమాచారం అందులో ఉందని నిర్ధారించుకోవడంతో సహా; మరియు 4. వర్తించిన చోట follow-up requests తో కలిపి, ఆ requests ను confirming party కి పంపడం.

రూపకల్పన ఎందుకు ముఖ్యం, ఆ ఏడు అంశాలు. confirmation request రూపకల్పన, స్పందన వచ్చే రేటు మీద, మరియు స్పందనల నుంచి వచ్చే audit evidence యొక్క reliability మీద, స్వరూపం మీద నేరుగా ప్రభావం చూపవచ్చు. ఆ అంశాలు — (a) చూస్తున్న assertions; (b) fraud risks తో సహా, గుర్తించిన నిర్దిష్ట risks of material misstatement; (c) confirmation request యొక్క నమూనా, ప్రదర్శన; (d) ఈ audit లో లేదా ఇలాంటి engagements లో గత అనుభవం; (e) సంప్రదింపు విధానం, ఉదా. కాగితం రూపంలోనా, electronic లేదా ఇతర మాధ్యమంలోనా; (f) auditor కు స్పందించమని confirming parties కు management ఇచ్చిన అధికారం లేదా ప్రోత్సాహం — management అధికారం ఉన్న request కే confirming parties స్పందించడానికి సిద్ధపడవచ్చు; మరియు (g) కోరిన సమాచారాన్ని confirm చేయగల లేదా ఇవ్వగల సామర్థ్యం ఆ confirming party కి ఉందా అన్నది, ఉదా. ఒక్కొక్క invoice మొత్తాన్ని confirm చేయగలడా, లేక మొత్తం balance ను మాత్రమేనా అన్నది.

positive మరియు negative requests, మరియు పరీక్షకుడికి అత్యంత ఇష్టమైన ఆ నాలుగు షరతులు. **positive confirmation request** అంటే — request లోని సమాచారంతో తాను ఏకీభవిస్తున్నానో లేదో తెలుపుతూ, లేదా కోరిన సమాచారం ఇస్తూ, auditor కు నేరుగా స్పందించమని confirming party ను కోరడం. **negative confirmation request** అంటే — request లో ఇచ్చిన సమాచారంతో ఏకీభవించనప్పుడు మాత్రమే auditor కు నేరుగా స్పందించమని confirming party ను కోరడం. assertion level వద్ద assessed risk of material misstatement ను చూడటానికి ఏకైక substantive procedure గా negative confirmation requests ను auditor వాడకూడదు — కింది అన్నీ ఉంటే తప్ప — (a) risk of material misstatement తక్కువని auditor అంచనా వేసి ఉండాలి, మరియు ఆ assertion కు సంబంధించిన controls పనితీరు సమర్థత గురించి sufficient appropriate audit evidence పొంది ఉండాలి; (b) negative confirmation procedures కు లోనయ్యే population, చిన్నవీ ఏకరీతివీ అయిన పెద్ద సంఖ్యలో account balances, transactions లేదా పరిస్థితులతో ఉండాలి; **(c) మినహాయింపుల రేటు చాలా తక్కువగా ఉంటుందని**

www.scanneradda.com

ఆశించాలి; మరియు (d) negative confirmation requests అందుకున్నవారు వాటిని పట్టించుకోకుండా వదిలేసేలా చేసే పరిస్థితులేవీ auditor దృష్టికి రాకుండా ఉండాలి. సాధారణంగా వచ్చే తప్పు సమాధానం — negative confirmation కూడా positive దానితో సమానంగా ఒప్పించేదని. అది నిజం కాదు: negative request కు స్పందన రాకపోవడం, ఉద్దేశించిన confirming party కి అది అందిందనో, request లోని సమాచారం ఖచ్చితత్వాన్ని అతను సరిచూశాడనో స్పష్టంగా చెప్పదు; అందుకే అది **గణనీయంగా తక్కువ ఒప్పించే audit evidence ఇస్తుంది**.

ఫలితాల అంచనా — నాలుగు విభాగాలు; సందర్భ ప్రశ్నలకు marks ఇచ్చే పద్ధతి ఇదే. external confirmation procedures ఫలితాలు relevant, reliable audit evidence ఇస్తున్నాయా, లేక ఇంకా further audit procedures అవసరమా అని auditor అంచనా వేయాలి; ప్రతి ఫలితాన్నీ ఇలా విభజించాలి — (a) positive confirmation request; (b) negative confirmation request; (c) స్పందన రాకపోవడం; లేదా (d) మినహాయింపును సూచించే స్పందన. **స్పందన రాకపోవడం** అంటే positive confirmation request కు confirming party స్పందించకపోవడం లేదా పూర్తిగా స్పందించకపోవడం, లేదా confirmation request అందకుండా తిరిగి రావడం; అది **audit evidence ఇవ్వదు**, కాబట్టి ప్రత్యామ్నాయ audit procedures అవసరం కావచ్చు. **మినహాయింపును సూచించే స్పందన** అంటే — confirm చేయమని కోరిన సమాచారానికి, లేదా entity రికార్డుల్లో ఉన్న సమాచారానికి, confirming party ఇచ్చిన సమాచారానికి మధ్య తేడా ఉందని చూపే స్పందన; మినహాయింపులు misstatements నా కాదా అని తేల్చడానికి **వాటిని విచారించవలసిందే**. ఒక మినహాయింపును ఈ క్రమంలో పని చేయండి — **ఆ తేడాకు management వివరణ తీసుకోండి**; **ఆధారపత్రాలను సమీక్షించండి** — receivables ledger, sales invoices, delivery receipts, credit notes, చెల్లింపుల రికార్డులు, మరియు సంవత్సరాంతం తరువాత వచ్చిన వసూళ్ళు; **ఆ తేడాను సరిపోల్చండి**, సమయ భేదాలను లేదా నమోదు కాని transactions ను గుర్తించండి; మరియు వివరణ దొరకని తేడా financial statements కు material అవుతుందా కాదా అని అంచనా వేయండి. చేసిన ఇతర procedures తో కలిపి ఈ ఫలితాల అంచనా, SA 330 కోరినట్టు sufficient appropriate audit evidence దొరికిందా అని తేల్చడంలో తోడ్పడాలి.

confirmation request పంపడానికి management నిరాకరించడం — ఐదు అడుగులు, ఇదే క్రమంలో. 1. నిరాకరణకు కారణాలు విచారించి, ఆ కారణాలు సరైనవేనా, సహేతుకమేనా అని అంచనా వేయండి; అనుమానాస్పద కారణాలు risk of material misstatement ను లేదా fraud అవకాశాన్ని సూచించవచ్చు. **2. risks of material misstatement ను మళ్ళీ అంచనా వేయండి** — ముఖ్యంగా existence, completeness మీద, మరియు fraud లేదా management bias అవకాశం మీద. **3. ప్రత్యామ్నాయ audit procedures చేయండి** — suppliers కు ఆ తరువాత చేసిన చెల్లింపులు, purchase invoices మరియు ఆధారపత్రాలు, supplier statements మరియు సరిపోల్చడాలు, contracts, goods receipt notes మరియు ledger entries పరిశీలించండి. 4. నిరాకరణ అసమంజసమని auditor నిర్ణయిస్తే, లేదా ప్రత్యామ్నాయ procedures నుంచి relevant, reliable audit evidence పొందలేకపోతే, SA 260 ప్రకారం ఆ విషయాన్ని those charged with governance కు తెలియజేయాలి. **5. SA 705 కింద opinion మీద ప్రభావాన్ని పరిశీలించండి** — materiality, వ్యాప్తిని బట్టి qualified opinion లేదా disclaimer of opinion.

www.scanneradda.com

Understanding వివరించడం, సందర్భంలో ఉంచి చూపించడం · 4 ప్రశ్నలు

- positive, negative confirmation లను Standard సొంత మాటల్లోనే నిర్వచించండి — 'respond whether they agree or disagree' కు, 'respond only if they disagree' కు మధ్య భేదం. ఆ భేదమే మొత్తం ప్రశ్న.

CSQ 3.2 · PYQ 2024-Sep [6] (c) · 3M · Pg 225	LEVEL I Understanding	Easy
TQ 3.2 · RTP 2020-May [7] (b) · Pg 222	LEVEL I Understanding	Medium
TQ 3.3 · MTP 2025-Mar S1 [6] (a) · 5M · Pg 222	LEVEL I Understanding	Medium
CSQ 3.1 · PYQ 2023-May [3] (a) · 4M · Pg 223	LEVEL I Understanding	Medium

Application Standard ను ఉపయోగించడం - facts కు వర్తింపజేయడం · 2 ప్రశ్నలు

- management నిరాకరించినప్పుడు ఐదు అడుగులను క్రమంలో నడిపి, SA 260, SA 705 లను సంఖ్యతో పేర్కొంటూ ముగించండి. 'ప్రత్యామ్నాయ procedures చేయండి' దగ్గర ఆగిపోయే సమాధానం reporting marks కోల్పోతుంది.

CSQ 3.3 · PYQ 2025-May [4] (a) · 5M · Pg 226	LEVEL II Application	Medium
CSQ 3.4 · MTP 2026-Mar S1 [1] (c) {C} · 4M · Pg 228	LEVEL II Application	Medium

Analysis విడగొట్టి చూడటం, భాగాలను విడివిడిగా తీసుకోవడం · 1 ప్రశ్నలు

- స్పందనల పట్టిక ఇచ్చే ప్రశ్నలో, ప్రతి గుంపునూ నాలుగు విభాగాల్లో ఒకదానిలో చేర్చి, ఒక్కొక్కదానికీ పర్యవసానం చెప్పాలి. గుంపుల వారీగా చూస్తూ, ఏ గుంపులకు ఇంకా procedures అవసరమో చెప్పండి.

TQ 3.1 · RTP 2018-Nov [7] (b) · Pg 221	LEVEL II Analysis	Medium

అంశం 4: Initial Audit Engagements-Opening Balances (SA 510)

L2P5-C4-T04

Read first చదవండి — ICAI Study Material, అధ్యాయం 4, Audit Evidence — SA 510 'Initial Audit Engagements—Opening Balances': initial audit engagement అంటే ఏమిటి, దాని లక్ష్యం, opening balances మీద audit procedures, మరియు reporting పర్యవసానాలు.

NOTES

మిగతా ఏమీ చేయకముందే engagement ను నిర్వచించండి. initial audit engagement అంటే — (1) గత కాలపు financial statements కు audit జరగని, లేదా (2) గత కాలపు financial statements కు

www.scanneradda.com

predecessor auditor audit చేసిన engagement. కాబట్టి కొత్తగా నియమితుడైన auditor, **predecessor unmodified opinion ఇచ్చినా కూడా** initial audit engagement లోనే ఉంటాడు.

లక్ష్యం — దీనికి రెండు limbs, రెండింటికీ marks: 1. opening balances లో, ప్రస్తుత కాలపు financial statements ను material గా ప్రభావితం చేసే misstatements ఉన్నాయా; మరియు 2. opening balances లో ప్రతిఫలించిన సముచితమైన accounting policies ప్రస్తుత కాలపు financial statements లో స్థిరంగా వర్తింపజేశారా, లేదా వాటిలో మార్పులను వర్తించే financial reporting framework ప్రకారం సరిగ్గా లెక్కలోకి తీసుకుని, తగినంతగా చూపి, disclose చేశారా — వీటి గురించి sufficient appropriate audit evidence పొందడం.

procedures, సమాధానాలు నడిపే క్రమంలోనే. మొదట, ఏమైనా ఉంటే తాజా financial statements ను, ఏమైనా ఉంటే వాటి మీద predecessor auditor's report ను, disclosures తో సహా opening balances కు సంబంధించిన సమాచారం కోసం చదవండి. తరువాత, opening balances లో material misstatements ఉన్నాయా అన్నదాని గురించి sufficient appropriate audit evidence ను ఇలా పొందండి — (a) గత కాలపు closing balances ప్రస్తుత కాలానికి సరిగ్గా వచ్చాయా, లేదా తగిన చోట ఏమైనా సర్దుబాట్లను ప్రస్తుత సంవత్సరపు Statement of Profit and Loss లో గత కాలపు అంశాలుగా చూపారా అని నిర్ధారించడం; (b) opening balances సముచితమైన accounting policies అమలును ప్రతిఫలిస్తున్నాయా అని నిర్ధారించడం; మరియు **(c) కింది వాటిలో ఒకటి లేదా అంతకంటే ఎక్కువ చేయడం** — గత సంవత్సరపు financial statements కు audit జరిగి ఉంటే, audit అయిన financial statements ప్రతులను, ఆధార schedules వంటి ఇతర సంబంధిత పత్రాలతో సహా పరిశీలించడం; ప్రస్తుత కాలంలో చేసిన audit procedures, opening balances కు సంబంధించిన evidence ఇస్తున్నాయా అని అంచనా వేయడం; లేదా opening balances గురించి evidence పొందడానికి నిర్దిష్టమైన audit procedures చేయడం.

limb (c) కింద ఇచ్చిన రెండు ఉదాహరణలు గుర్తుంచుకోదగినవి, ఎందుకంటే సందర్భ ప్రశ్నలు వీటి మీదే కట్టారు. ప్రస్తుత కాలపు procedures opening balances మీద evidence ఇస్తాయి — ఉదా. ప్రస్తుత కాలంలో opening accounts receivable వసూలు కావడం లేదా opening accounts payable చెల్లింపు జరగడం, కాలం ఆరంభంలో వాటి existence, rights and obligations, completeness మరియు valuation గురించి కొంత evidence ఇస్తాయి. **Inventories మాత్రం మినహాయింపు**, వాటికి ఇంకా ఎక్కువ కావాలి — ప్రస్తుత physical inventory count ను గమనించి దాన్ని opening inventory పరిమాణాలతో సరిపోల్చడం, **opening inventory అంశాల valuation మీద audit procedures చేయడం**, మరియు **gross profit మీద, cut-off మీద audit procedures చేయడం**. property, plant and equipment, investments మరియు దీర్ఘకాలిక అప్పుల వంటి **non-current assets and liabilities** కు auditor **accounting records పరిశీలించి, మూడో పక్షాల confirmations పొందవచ్చు** — ఉదా. దీర్ఘకాలిక అప్పులకు banks నుంచి confirmation.

ఎంత పని చేయాలన్నది దేని మీద ఆధారపడుతుంది: entity అనుసరించే accounting policies; account balances, classes of transactions మరియు disclosures స్వరూపం, ప్రస్తుత కాలపు financial statements లో risks of material misstatement; ప్రస్తుత కాలపు financial statements తో పోలిస్తే opening balances ప్రాముఖ్యత; మరియు గత కాలపు financial statements కు audit జరిగిందా, జరిగితే

www.scanneradda.com

predecessor auditor opinion సవరణకు గురైందా అన్నది. ఉదాహరణకు receivables valuation మీద గత సంవత్సరపు qualification తో పాటు material opening inventory, receivables ఉంటే — **మరింత విస్తృతమైన, జాగ్రత్తగా గురిపెట్టిన procedures** కావాలని కోరే వాస్తవ నమూనా అదే.

రెండు reporting పర్యవసానాలు. ప్రస్తుత కాలపు financial statements ను material గా ప్రభావితం చేయగల misstatements opening balances లో ఉన్నాయని evidence చూపితే, ప్రస్తుత కాలపు financial statements మీద ప్రభావం ఏమిటో తేల్చడానికి ఆ పరిస్థితులకు తగిన అదనపు audit procedures ను auditor చేయాలి, మరియు SA 450 ప్రకారం ఆ misstatements ను management లోని తగిన స్థాయికి, those charged with governance కు తెలియజేయాలి. opening balances గురించి sufficient appropriate audit evidence పొందలేకపోతే, SA 705 ప్రకారం తగినట్టు qualified opinion ను లేదా disclaimer of opinion ను ఇవ్వాలి. సాధారణంగా వచ్చే తప్పు సమాధానం — predecessor audit చేశాడు కాబట్టి కొత్త auditor కు opening balances మీద పని లేదనడం. అది నిజం కాదు — predecessor report మీదే పూర్తిగా ఆధారపడలేరు; అయితే ప్రస్తుత కాలపు procedures misstatement అవకాశాన్ని సూచిస్తే తప్ప, గత కాలపు closing balances మీద సాధారణంగా auditor ఆధారపడవచ్చు.

Understanding వివరించడం, సందర్భంలో ఉంచి చూపించడం · 2 ప్రశ్నలు

- initial audit engagement యొక్క రెండు limbs నిర్వచనంతో మొదలుపెట్టి, తరువాత రెండు limbs లక్ష్యం రాయండి. నాలుగు చిన్న వాక్యాలు, నాలుగు marks విలువైన చట్రం.

TQ 4.2 · RTP 2023-May [8] · Pg 232	LEVEL I Understanding	Medium
CSQ 4.2 · MTP 2025-Dec S2 [4] (a) · 5M · Pg 234	LEVEL I Understanding	Medium

Application Standard ను ఉపయోగించడం - facts కు వర్తింపజేయడం · 2 ప్రశ్నలు

- procedures జాబితా రాయకముందే, ఇది initial audit engagement అని, ఎందుకో స్పష్టంగా చెప్పండి. predecessor audit చాలనుకునే auditor మీదే ఇక్కడి సందర్భ ప్రశ్నలన్నీ కట్టారు.
- reporting పర్యవసానంతో ముగించండి — misstatements తెలియజేయడానికి SA 450, qualified opinion కు లేదా disclaimer కు SA 705.

TQ 4.1 · PYQ 2022-May [3] (c) · 3M · Pg 230	LEVEL II Application	Easy
CSQ 4.1 · MTP 2025-Aug S2 [1] (c) · 4M · Pg 232	LEVEL II Application	Medium

Analysis విడగొట్టి చూడటం, భాగాలను విడివిడిగా తీసుకోవడం · 1 ప్రశ్నలు

- opening balances రెండు ప్రశ్నలుగా విడిపోతాయి — **ఈ సంవత్సరాన్ని ప్రభావితం చేసే misstatements అందులో ఉన్నాయా**, మరియు **policies స్థిరంగా వర్తింపజేశారా**. రెండింటినీ వేరువేరుగా తీసుకోండి.

- గత కాలానికి మరొక auditor audit చేసి ఉంటే, అది దేనికి అనుమతిస్తుందో చెప్పండి — predecessor యొక్క working papers సమీక్షించడానికి — మరియు దేనికి అనుమతించదో కూడా: ప్రస్తుత auditor సొంత బాధ్యత దాంతో తీరిపోదు.

CSQ 4.3 · MTP 2026-Apr S2 [3] (a) · 5M · Pg 234 | LEVEL II Analysis | Medium

అంశం 5: Analytical Procedures (SA 520)

L2P5-C4-T05

Read first చదవండి — ICAI Study Material, అధ్యాయం 4, Audit Evidence — SA 520 'Analytical Procedures': analytical procedures అంటే ఏమిటి, substantive analytical procedures, data యొక్క reliability, అంచనా ఖచ్చితత్వం, పద్ధతులు, మరియు తేడాల విచారణ.

NOTES

నిర్వచనం, తరువాత దాని రెండు భాగాలు. analytical procedures అంటే financial మరియు non-financial data మధ్య సహేతుకమైన సంబంధాల విశ్లేషణ ద్వారా financial information ను అంచనా వేయడం; ఇతర సంబంధిత సమాచారంతో పొసగని లేదా ఆశించిన విలువల నుంచి గణనీయంగా భిన్నంగా ఉన్న హెచ్చుతగ్గులను, సంబంధాలను గుర్తించినప్పుడు అవసరమైన విచారణ కూడా ఇందులోనే ఉంటుంది. పరీక్షకుడు ఉదాహరణలను రెండు సమూహాలుగా అడుగుతాడు. entity యొక్క financial information ను **గత కాలాల పోల్చదగిన సమాచారంతో పోల్చడం**; budgets లేదా forecasts వంటి entity ఆశించిన ఫలితాలతో, లేదా depreciation అంచనా వంటి auditor అంచనాలతో పోల్చడం; మరియు ఇలాంటి పరిశ్రమ సమాచారంతో పోల్చడం — ఉదా. entity యొక్క sales-to-accounts receivable నిష్పత్తిని పరిశ్రమ సగటులతో, లేదా అదే పరిశ్రమలో అదే పరిమాణమున్న ఇతర entities తో పోల్చడం. **సంబంధాలు** అంటే — entity అనుభవం ఆధారంగా ఒక ఊహించదగిన నమూనాకు అనుగుణంగా ఉంటాయని ఆశించే financial information భాగాల మధ్య సంబంధాలు, ఉదా. gross margin శాతాలు; మరియు financial information కు సంబంధిత non-financial information కు మధ్య సంబంధాలు, ఉదా. payroll costs కు ఉద్యోగుల సంఖ్యకు.

substantive analytical procedures రూపొందించి చేసేటప్పుడు auditor నాలుగు పనులు చేయాలి; ఇదే ప్రామాణికమైన నాలుగు marks సమాధానం — 1. ఇచ్చిన assertions కు ఆ నిర్దిష్ట substantive analytical procedures సరిపోతాయా అని నిర్ణయించడం — assessed risks of material misstatement ను, ఆ assertions కు ఏమైనా tests of details ఉంటే వాటిని పరిగణనలోకి తీసుకుని; 2. నమోదైన మొత్తాల గురించి లేదా నిష్పత్తుల గురించి auditor అంచనా దేని నుంచి రూపొందిందో ఆ data యొక్క reliability ను అంచనా వేయడం — మూలం, పోల్చదగినత, అందుబాటులో ఉన్న సమాచారం యొక్క స్వరూపం, relevance మరియు దాని తయారీ మీద controls ను దృష్టిలో ఉంచుకుని; 3. నమోదైన మొత్తాల గురించి లేదా నిష్పత్తుల గురించి ఒక అంచనా రూపొందించి, ఒక్కటిగా లేదా ఇతర misstatements తో కలిపి financial statements ను material గా misstate చేయగల misstatement ను గుర్తించేంత ఖచ్చితంగా ఆ అంచనా

www.scanneradda.com

www.scanneradda.com

ఉందా అని అంచనా వేయడం; మరియు 4. నమోదైన మొత్తాలకు, ఆశించిన విలువలకు మధ్య ఇంకా విచారించనవసరం లేకుండా అంగీకరించదగిన తేడా ఎంతో నిర్ణయించడం.

సరిపోవడం. కాలక్రమంలో ఊహించదగినట్టు ఉండే పెద్ద సంఖ్యలో transactions కు substantive analytical procedures సాధారణంగా ఎక్కువ వర్తిస్తాయి; data మధ్య సంబంధాలు ఉన్నాయని, వ్యతిరేకంగా తెలిసిన పరిస్థితులు లేనంత వరకు అవి కొనసాగుతాయని ఆశించడం మీదే ఈ అమలు ఆధారపడి ఉంటుంది. **వేర్వేరు రకాల analytical procedure వేర్వేరు స్థాయిల assurance ఇస్తాయి.** సమాధానాలు వాడే ఉదాహరణ అద్దె ఉదాహరణ — అపార్ట్‌మెంట్లుగా విభజించిన ఒక భవనం మొత్తం అద్దె ఆదాయాన్ని, అద్దె రేట్లను, అపార్ట్‌మెంట్ల సంఖ్యను, ఖాళీగా ఉన్న రేట్లను దృష్టిలో ఉంచుకుని ఊహించడం ఒప్పించే evidence ఇవ్వగలదు; ఆ భాగాలను సరిగ్గా verify చేసినట్లయితే tests of details ద్వారా మరింత verification అవసరం లేకుండా పోవచ్చు. దీనికి భిన్నంగా, ఒక revenue అంకెను నిర్ధారించడానికి gross margin శాతాలను లెక్కించి పోల్చడం తక్కువ ఒప్పించే evidence ఇవ్వవచ్చు; అయితే ఇతర audit procedures తో కలిపి వాడితే అది ఉపయోగకరమైన సమర్థన ఇవ్వవచ్చు. controls బలహీనంగా ఉన్న చోట — ఉదా. sales order processing మీద — substantive analytical procedures కంటే tests of details మీదే auditor ఎక్కువ ఆధారపడవచ్చు. ఇంకా మూడు అంశాలను పేరు పెట్టి అడుగుతారు — **account రకం** — income statement ఖాతాలు ఒక కాలంలో పోగుపడిన transactions ను చూపుతాయి కాబట్టి ఎక్కువ ఊహించదగినవి; balance sheet ఖాతాలు ఒక నిర్దిష్ట క్షణంలో transactions నికర ప్రభావాన్ని చూపుతాయి, లేదా ఎక్కువ management judgement కు లోనవుతాయి; **ఊహించదగినత** — సహేతుకంగా ఉంటుందని, కాలక్రమంలో కొనసాగుతుందని ఆశించగల సంబంధమే ఊహించదగిన సంబంధం; మరియు **assertion స్వరూపం** — data analytics వాడే predictive analytical procedures **completeness, valuation or measurement, and occurrence** ను చూడగలవు.

Data యొక్క reliability — నాలుగు అంశాలు, ఒక్కొక్కదానికీ సమాధానాలు ఇచ్చే ఉదాహరణతో. 1. అందుబాటులో ఉన్న సమాచారం యొక్క మూలం — entity బయటి స్వతంత్ర మూలాల నుంచి వచ్చిన సమాచారం ఎక్కువ నమ్మదగినది కావచ్చు. **2. అందుబాటులో ఉన్న సమాచారం పోల్చదగినత** — ప్రత్యేక ఉత్పత్తులను తయారుచేసి అమ్మే entity కి పోల్చదగినదిగా ఉండాలంటే విస్తృత పరిశ్రమ సమాచారానికి మరింత జోడించవలసి రావచ్చు. **3. అందుబాటులో ఉన్న సమాచారం స్వరూపం, relevance** — budgets ను సాధించవలసిన లక్ష్యాలుగా కాకుండా ఆశించే ఫలితాలుగా ఏర్పరిచారా అన్నది. 4. ఆ సమాచారం పూర్తిగా, ఖచ్చితంగా, సరిగ్గా ఉండేలా చూడటానికి దాని తయారీ మీద పెట్టిన controls — ఉదా. budgets తయారీ, review మరియు నిర్వహణ మీద controls. **అంచనా ఖచ్చితత్వం** మూడు విషయాల మీద ఆధారపడుతుంది — **ఆశించిన ఫలితాలను ఎంత ఖచ్చితంగా ఊహించగలరు** (research లేదా advertising వంటి విచక్షణాధార ఖర్చుల కంటే gross profit margins లో కాలానుగుణ స్థిరత్వం ఎక్కువ ఆశిస్తారు); **సమాచారాన్ని ఎంత మేరకు విడగొట్టగలరు** (entity మొత్తానికి వర్తింపజేయడం కంటే, ఒక కార్యకలాపంలోని విడి విభాగాలకు లేదా వైవిధ్యమున్న entity యొక్క components కు వర్తింపజేస్తే procedures మరింత సమర్థంగా ఉండవచ్చు); మరియు **financial, non-financial రెండు రకాల సమాచారం అందుబాటు**, అందుబాటులో ఉంటే దాని reliability.

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

substantive analytical procedures గా అందుబాటులో ఉన్న నాలుగు పద్ధతులు. **Trend analysis** — ప్రస్తుత data ను గత కాలపు balance తో, లేదా రెండు అంతకంటే ఎక్కువ గత కాలాల balances లోని ధోరణితో పోల్చడం, ప్రస్తుత balance ఏర్పడిన ధోరణికి అనుగుణంగా కదులుతున్నదా అని అంచనా వేయడం. **Ratio analysis** — asset, liability ఖాతాలకూ, revenue, expense ఖాతాలకూ ఉపయోగం; ఎందుకంటే ఒక్క balance sheet ఖాతాను విడిగా ఊహించడం కష్టం, కానీ మరొక ఖాతాతో దాని సంబంధం తరచూ ఎక్కువ ఊహించదగినది — ఉదా. sales తో ముడిపడిన trade receivables balance; నిష్పత్తులను కాలక్రమంలో, group లోని entities మధ్య, లేదా పరిశ్రమలోని ఇతర కంపెనీలతో పోల్చవచ్చు; **trade receivables లేదా inventory turnover** మరియు **sales revenue లో శాతంగా freight expense** వీటిలో ఉన్నాయి. **Reasonableness tests** — trend analysis లా కాకుండా ఇవి గత కాలాల సంఘటనల మీద కాకుండా **పరిశీలనలో ఉన్న audit కాలపు non-financial data** మీద ఆధారపడతాయి — ఉదా. అద్దె ఆదాయాన్ని అంచనా వేయడానికి occupancy rates, లేదా వడ్డీ ఆదాయాన్ని లేదా ఖర్చును అంచనా వేయడానికి వడ్డీ రేట్లు; ఇవి సాధారణంగా income statement ఖాతాలకు, కొన్ని accrual లేదా prepayment ఖాతాలకు ఎక్కువ వర్తిస్తాయి. **Structural modelling** — గత accounting కాలాల financial లేదా non-financial data నుంచి ఒక గణాంక నమూనాను నిర్మించి ప్రస్తుత ఖాతా balances ను ఊహించే సాధనం, ఉదా. linear regression. విడిగా ఇచ్చిన **సాధారణంగా వాడే నిష్పత్తులు** — sales లో శాతంగా ఆదాయం లేదా నష్టం భాగాలు, gross profit turnover, accounts receivable turnover, inventory turnover, మరియు లాభదాయకత, leverage, ద్రవ్యలభ్యత.

ఫలితాల విచారణ — రెండు limbs, ఇది మళ్ళీ మళ్ళీ పరీక్షలో వస్తుంది. ఇతర సంబంధిత సమాచారంతో పొసగని, లేదా ఆశించిన విలువల నుంచి గణనీయంగా భిన్నంగా ఉన్న హెచ్చుతగ్గులను లేదా సంబంధాలను analytical procedures గుర్తిస్తే, ఆ తేడాలను auditor ఇలా విచారించాలి — 1. management ను విచారించి, management స్పందనలకు సంబంధించిన తగిన audit evidence పొందడం — entity and its environment గురించి auditor కు ఉన్న అవగాహనతో, audit సమయంలో పొందిన ఇతర evidence తో ఆ స్పందనలను తూచి చూడటం ద్వారా వచ్చే evidence; మరియు **2. ఆ పరిస్థితుల్లో అవసరమైన ఇతర audit procedures చేయడం** — ఉదా. management వివరణ ఇవ్వలేనప్పుడు, లేదా ఆ వివరణ, పొందిన evidence తో కలిపి కూడా సరిపోదని భావించినప్పుడు ఇవి అవసరం. **'management ను విచారించండి' దగ్గర ఆగిపోవద్దు; రెండో limb విడిగా ఒక mark.**

రెండు ఆచరణాత్మక అభ్యాసాలు. సంవత్సరాల మధ్య Statement of Profit and Loss ను పోల్చడం నాలుగు పనులు చేస్తుంది — ఆ సంవత్సరాల **లాభాల మొత్తం పెరగడానికి లేదా తగ్గడానికి కారణాలు** కనుక్కోవడం; expense ratios ద్వారా, sales తో పోలిస్తే ఖర్చు అంశాల్లో మరియు sales తో పోలిస్తే వ్యాపార లాభంలో ఎంత పెరుగుదల లేదా తగ్గుదల ఉందో నిర్ధారించడం; తేడాలు material అయినప్పుడు కారణాలు కనుక్కుని, లాభాలను ఉబ్బించడానికి లేదా అణచడానికి ఖాతాలను మార్చారా అని అంచనా వేయడం; మరియు audit పరంగా పర్యవసానాలున్న విషయాలను సూచించే అసాధారణ transactions, మొత్తాలు, నిష్పత్తులు, ధోరణులను గుర్తించడం. **purchase పరిమాణం, ధర మొత్తంగా సహేతుకమేనా** అన్నదానికి — **వినియోగ విశ్లేషణ** — manufacturing account లో వాడిన ముడిసరుకును గత సంవత్సరాలతో, closing stock తో సరిపోల్చి పరిశీలించి, గణనీయమైన తేడాలకు కారణాలు అడగడం; **stock composition విశ్లేషణ**

www.scanneradda.com

— మొత్తం stock లో శాతంగా ముడిసరుకును గత సంవత్సరంతో పోల్చడం; **నిష్పత్తులు** — creditors turnover, stock turnover లను గత సంవత్సరాలతో పోల్చడం; మరియు closing stocks ను opening stock, purchases, వినియోగంతో **పరిమాణాత్మకంగా సరిపోల్చడం**. **trade receivables, loans and advances** కు analytical review procedures — closing balances ను గత సంవత్సరంతో పోల్చడం, ప్రస్తుత సంవత్సరపు balances కు ప్రస్తుత సంవత్సరపు sales కు ఉన్న సంబంధాన్ని budgets తో పోల్చడం, నిజమైన closing balances ను budget అంకెలతో పోల్చడం, ప్రస్తుత సంవత్సరపు ageing schedule ను గత సంవత్సరపు దానితో పోల్చడం, మరియు ముఖ్యమైన నిష్పత్తులను అదే పరిశ్రమలోని ఇతర సంస్థల నిష్పత్తులతో, పరిశ్రమ ప్రమాణాలతో పోల్చడం.

Remembering నేర్చుకున్నదాన్ని ఉన్నదున్నట్టు తిరిగి రాయడం · 2 ప్రశ్నలు

- నాలుగు పద్ధతులు — trend, ratio, reasonableness tests, structural modelling — ఒక జాబితా సమాధానం. నాలుగింటి పేర్లూ రాసి, తరువాత ఒక్కొక్కదాన్నీ ఒక్క వాక్యంలో నిర్వచించండి.

TQ 5.6 · PYQ 2022-Nov [4] (d) · 3M · Pg 240	LEVEL I Remembering	Easy
CSQ 5.3 · PYQ 2022-May [2] (b) · 4M · Pg 246	LEVEL I Remembering	Medium

Understanding వివరించడం, సందర్భంలో ఉంచి చూపించడం · 7 ప్రశ్నలు

- నిర్వచనాన్ని పూర్తిగా రాయండి — 'plausible relationships among both financial and non-financial data'. పరీక్షకుడు వెతికేది 'non-financial' అనే మాటనే.
- ఉదాహరణలను పోలికలుగా, సంబంధాలుగా విడగొట్టండి. 'relationships' మాత్రమే అడిగిన ప్రశ్నకు కావలసినవి gross margin, payroll-to-employees ఉదాహరణలు; గత కాలపు పోలిక కాదు.

TQ 5.2 · PYQ 2020-Nov [2] (d) · 3M · Pg 237	LEVEL I Understanding	Easy
CSQ 5.2 · PYQ 2021-Jul [2] (d) · 3M · Pg 245	LEVEL I Understanding	Easy
CSQ 5.4 · PYQ 2023-Nov [5] (c) · 3M · Pg 247	LEVEL I Understanding	Easy
TQ 5.3 · RTP 2021-May [18] · Pg 238	LEVEL I Understanding	Medium
TQ 5.7 · RTP 2022-May [18] · Pg 240	LEVEL I Understanding	Medium
TQ 5.10 · MTP 2025-Nov S1 [4] (a) · 5M · Pg 243	LEVEL I Understanding	Medium
CSQ 5.1 · RTP 2018-May [18] · Pg 244	LEVEL I Understanding	Medium

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

Application Standard ను ఉపయోగించడం - facts కు వర్తింపజేయడం · 5 ప్రశ్నలు

- non-financial data నుంచి కట్టిన ఒక ఊహ వాస్తవాల్లో ఉంటే — అపార్ట్‌మెంట్లు, రేట్లు, ఖాళీలు — ఇది substantive analytical procedure అని స్పష్టంగా చెప్పి, ఆ సంబంధం ఎందుకు సహేతుకమో చెప్పి, తేడా గణనీయమైతే ఏమవుతుందో రాయండి.
- విచారణ ప్రశ్నలకు రెండు limbs కావాలి, ఆ తరువాత వాస్తవాలకు వర్తింపు. నియమం, రెండు limbs, తరువాత 'ఇక్కడి సందర్భంలో' అని మొదలయ్యే వాక్యం రాయండి.

CSQ 5.5 · PYQ 2024-May [4] (d) · 3M · Pg 248	LEVEL II Application	Easy
TQ 5.1 · RTP 2020-May [18] · Pg 236	LEVEL II Application	Medium
TQ 5.8 · RTP 2022-Nov [18] · Pg 241	LEVEL II Application	Medium
TQ 5.9 · RTP 2023-Nov [18] · Pg 242	LEVEL II Application	Medium
CSQ 5.6 · MTP 2026-Apr S2 [1] (c) {C} · 4M · Pg 249	LEVEL II Application	Medium

Analysis విడగొట్టి చూడటం, భాగాలను విడివిడిగా తీసుకోవడం · 2 ప్రశ్నలు

- వాస్తవాలు data ను ప్రశ్నిస్తున్నప్పుడు — దూకుడైన budgets, సాధారణ పరిశ్రమ సమాచారం, నమ్మకం లేని IT controls — ఒక్కొక్క వాస్తవాన్నీ నాలుగు reliability అంశాల్లో ఒకదానితో పేరు పెట్టి జతపరచండి. ఆ జతపరచడమే సమాధానం.

TQ 5.4 · RTP 2021-Nov [17] · Pg 239	LEVEL II Analysis	Medium
TQ 5.5 · RTP 2021-Nov [18] · Pg 239	LEVEL II Analysis	Medium

అంశం 6: Audit Sampling (SA 530)

L2P5-C4-T06

Read first చదవండి — ICAI Study Material, అధ్యాయం 4, Audit Evidence — SA 530 'Audit Sampling': audit sampling అంటే ఏమిటి, sampling risk, sample design, sample size మరియు ఎంపిక, statistical మరియు non-statistical sampling, ఎంపిక పద్ధతులు, మరియు sample ఫలితాల అంచనా.

NOTES

నిర్వచనం — సమాధానాల్లో దీన్ని దాదాపు అక్షరాలా రాస్తారు: audit sampling అంటే, ఒక population మొత్తం గురించి సహేతుకమైన నిర్ణయాలకు రావడానికి auditor కు ఆధారం దొరికేలా, audit కు సంబంధించిన ఆ population లోని 100% కంటే తక్కువ అంశాలకు audit procedures ను వర్తింపజేయడం — అదీ ప్రతి

www.scanneradda.com

sampling unit కూ ఎంపికయ్యే అవకాశం ఉండే రీతిలో. ఎంచుకున్న అంశాల ఏదో ఒక లక్షణం గురించి audit evidence పొంది అంచనా వేయడానికి sampling auditor కు వీలు కల్పిస్తుంది, తద్వారా sample ఏ population నుంచి తీశారో దాని గురించి ఒక నిర్ణయానికి రావడానికి లేదా రావడంలో తోడ్పడటానికి ఉపయోగపడుతుంది; మరియు **statistical లేదా non-statistical sampling పద్ధతుల్లో దేనితోనైనా దీన్ని వర్తింపజేయవచ్చు**. అసలు sampling ఎందుకు — **అన్ని transactions నూ తనిఖీ చేసే సంప్రదాయ పద్ధతి ఆర్థికంగా వృథా**, మరియు లాంఛనప్రాయమైన internal controls ఉన్నప్పుడు మామూలు పొరపాట్లకు, fraud కు అవకాశాలు తగ్గాయి; అందుకే పద్ధతి మారి, సూత్రపరమైన విషయాల మీద, controls మీద ఎక్కువ దృష్టి పెట్టి, పర్యవసానం లేని మామూలు తనిఖీని తగ్గించడం వైపు మళ్ళింది. సమాధానాలు చెప్పే నిజాయితీ పరిమితులను గుర్తుంచుకోండి — sampling ఎప్పుడూ పూర్తి నమ్మకాన్ని ఇవ్వలేదు; అది ఖచ్చితమైన ఫలితాలు ఇవ్వలేదు — అది ఒక అంచనా ప్రక్రియ, అందులో కొంత పొరపాటు ఉండవచ్చు.

Sampling risk, మరియు రెండు తప్పుడు నిర్ణయాలు. ఒక sample ఆధారంగా auditor వచ్చిన నిర్ణయం, అదే audit procedure ను population మొత్తానికి వర్తింపజేసి ఉంటే వచ్చే నిర్ణయానికి భిన్నంగా ఉండే risk నే sampling risk. దీనివల్ల రెండు రకాల తప్పుడు నిర్ణయాలు వస్తాయి — (1) test of controls విషయంలో, controls నిజంగా ఉన్నదానికంటే ఎక్కువ సమర్థమని; లేదా tests of details విషయంలో, నిజానికి material misstatement ఉన్నప్పటికీ లేదని — auditor ప్రధానంగా ఈ రకం గురించే ఆందోళన చెందుతాడు, ఎందుకంటే ఇది audit సమర్థతను దెబ్బతీస్తుంది, అనుచితమైన audit opinion కు దారితీసే అవకాశం ఎక్కువ; మరియు (2) tests of controls విషయంలో, controls నిజంగా ఉన్నదానికంటే తక్కువ సమర్థమని; లేదా tests of details విషయంలో, నిజానికి material misstatement లేకపోయినా ఉందని — ఇది **audit పొదుపును దెబ్బతీస్తుంది**, ఎందుకంటే మొదటి నిర్ణయం తప్పని నిరూపించడానికి సాధారణంగా అదనపు పని అవసరమవుతుంది. **ఈ రెండింటిలో ఏది ఎక్కువ ముఖ్యమో, ఎందుకో చెప్పండి; ఆ వాక్యానికి ఒక mark.**

మూడు నిబంధనలు, వాటితో వచ్చే నిర్వచనాలు. Sample design — audit sample రూపొందించేటప్పుడు, audit procedure ఉద్దేశాన్ని మరియు ఏ population నుంచి sample తీస్తారో దాని లక్షణాలను auditor పరిగణించాలి. **Sample size** — sampling risk ను ఆమోదయోగ్యమైన తక్కువ స్థాయికి తగ్గించేంత sample size ను auditor నిర్ణయించాలి. **Selection of items for testing** — population లోని ప్రతి sampling unit కూ ఎంపికయ్యే అవకాశం ఉండే రీతిలో auditor అంశాలను ఎంచుకోవాలి. **ఉద్దేశం** కింద, **దేన్ని deviation గా లేదా misstatement గా పరిగణించాలో** auditor నిర్వచించాలి, తద్వారా సంబంధిత పరిస్థితులన్నీ మాత్రమే అంచనాకు వస్తాయి — confirmation తేదీకి ముందు customer చేసిన చెల్లింపు కొద్దిరోజుల తరువాత అందితే, existence test కు అది misstatement **కాదు**; customer ఖాతాల మధ్య తప్పు posting మొత్తం balance ను మార్చదు, అయినా fraud risk కు లేదా అనుమానాస్పద బాకీల provision కు అది ముఖ్యం కావచ్చు — మరియు **sample ఏ population నుంచి తీశారో అది సంపూర్ణమేనని** evidence పొందడానికి procedures చేయాలి. **population లక్షణాలు** కింద, **tests of controls** కు auditor **ఆశించే deviation రేటును** అంచనా వేస్తాడు (అది ఆమోదయోగ్యం కానంత ఎక్కువగా ఉంటే సాధారణంగా tests of controls అసలు చేయకూడదని నిర్ణయిస్తాడు), మరియు **tests of details** కు **ఆశించే misstatement** ను అంచనా వేస్తాడు (అది ఎక్కువగా ఉంటే 100% పరిశీలన లేదా పెద్ద sample

www.scanneradda.com

సముచితం కావచ్చు). **నిర్వచించిన మూడు పదాలు:** stratification — ఒక population ను ఉప-populations గా విభజించే ప్రక్రియ; ప్రతి ఉప-population అనేది ఒకే రకమైన లక్షణాలున్న (తరచూ ద్రవ్య విలువ) sampling units సమూహం. tolerable misstatement — auditor నిర్ణయించిన ఒక ద్రవ్య మొత్తం; population లో నిజంగా ఉన్న misstatement ఆ మొత్తాన్ని మించలేదని తగిన స్థాయి assurance పొందాలని auditor కోరుకుంటాడు. tolerable rate of deviation — నిర్దేశిత internal control procedures నుంచి auditor నిర్ణయించిన ఒక deviation రేటు; population లో నిజమైన deviation రేటు ఆ రేటును మించలేదని తగిన స్థాయి assurance పొందాలని auditor కోరుకుంటాడు.

Stratification మరియు value-weighted selection. ఒక గుర్తింపు లక్షణమున్న వేర్వేరు ఉప-populations గా population ను విభజించి auditor stratify చేస్తే audit పొదుపు పెరగవచ్చు; ప్రతి stratum లోపల అంశాల వైవిధ్యాన్ని తగ్గించడమే లక్ష్యం, తద్వారా sampling risk పెరగకుండానే sample size తగ్గించవచ్చు. tests of details కు population ను తరచూ **ద్రవ్య విలువ** ప్రకారం stratify చేస్తారు — ఎక్కువ overstatement ఉండగల పెద్ద అంశాల వైపు ఎక్కువ శ్రమను మళ్ళించడానికి — లేదా ఎక్కువ risk ను సూచించే ఒక లక్షణం ప్రకారం, ఉదా. అనుమానాస్పద ఖాతాల allowance ను test చేసేటప్పుడు **ageing**. ఒక stratum లోని sample కు వర్తింపజేసిన procedures ఫలితాలను ఆ stratum లోని అంశాలకు మాత్రమే projection చేయగలరు — కాబట్టి 20% అంశాలు 90% విలువను కలిగి ఉంటే, ఆ 90% మీద నిర్ణయం మిగిలిన 10% నుంచి విడిగా వస్తుంది; population ను stratify చేసినప్పుడు misstatement ను ప్రతి stratum కు విడిగా project చేసి, ఆ projections ను తరువాత కలుపుతారు. **Value-weighted selection** లో sampling unit గా **population ను ఏర్పరిచే ఒక్కొక్క ద్రవ్య యూనిట్** ను తీసుకుంటారు; auditor ద్రవ్య యూనిట్లను ఎంచుకుని, వాటిని కలిగి ఉన్న అంశాలను పరిశీలిస్తాడు; దాంతో ఎక్కువ విలువున్న అంశాలకు ఎంపికయ్యే అవకాశం ఎక్కువ ఉంటుంది కాబట్టి audit శ్రమ అటువైపు మళ్ళుతుంది, sample sizes తగ్గవచ్చు. దీన్ని systematic పద్ధతితో కలిపి వాడవచ్చు, random selection తో అంశాలు ఎంచుకున్నప్పుడు ఇది అత్యంత పొదుపైనది.

ఎంపిక పద్ధతులు, ఒక్కొక్కదాని గుర్తింపు లక్షణంతో. Simple random sampling — population మొత్తంలోని ప్రతి యూనిట్ కూ ఎంపికయ్యే సమాన అవకాశం ఉంటుంది, random number tables ను లేదా generator ను వాడతారు; దీనివల్ల **ఎంపిక మీద auditor పక్షపాతం ప్రభావం చూపదని assurance** కూడా వస్తుంది; population లోని యూనిట్లు ఒకదానికొకటి దగ్గరగా ఉండి సహేతుకమైన పరిధిలో ఉంటే, అంటే ఏకరీతి population అయితే ఇది సరైనది. **Systematic or interval sampling** — ఒక random ప్రారంభ బిందువు తరువాత **నిర్ణీత వ్యవధిలో** అంశాలను ఎంచుకుంటారు; వ్యవధి అంటే **population size ÷ sample size** (1,000 ఖాతాలు, 100 sample అయితే వ్యవధి 10, కాబట్టి 5వ, 15వ, 25వ ఇలా). sampling వ్యవధికి సరిపోయే దాగిన నమూనా లేదా అమరిక population లో లేదని auditor నిర్ధారించుకోవాలి; **ఈ పద్ధతిని వర్తింపజేయకముందే population నిర్మాణాన్ని పరిశీలించడం** ద్వారా, **ఒకటి కంటే ఎక్కువ random ప్రారంభ బిందువులు వాడటం** ద్వారా ఆ risk ను తగ్గిస్తాడు; యాదృచ్ఛికంగా కాకుండా కంప్యూటరీకృత random number generator ద్వారా లేదా random number tables ద్వారా ప్రారంభ బిందువును నిర్ణయిస్తే నిజంగా random అయిన sample వచ్చే అవకాశం ఎక్కువ. **Block sampling — వరుసగా ఉన్న ఒక గుంపును లేదా క్రమాన్ని** ఎంచుకోవడం, ఉదా. వరుసగా 50 చెక్కులు, లేదా చివరి నెలలోని మొదటి 150

www.scanneradda.com

ఖాతాలు; ఇది పొదుపైనది, సంతకాల పొందిక వంటి నమూనాలను చూడటానికి ఉపయోగం, కానీ **దీనిలో యాదృచ్ఛికత లేదు, population లో వేరేచోట ఉన్న అసాధారణాలు తప్పిపోవచ్చు. Stratified sampling** — ఒకే లక్షణమున్న strata గా population ను విభజించడం — ఉదా. ₹20 లక్షలకు పైబడిన balances, ₹10 లక్షల నుంచి ₹20 లక్షల మధ్య ఉన్నవి, ₹10 లక్షల లోపు ఉన్నవి — మరియు risk ను లేదా ప్రాముఖ్యతను బట్టి **ప్రతి గుంపు నుంచి వేర్వేరు శాతాలు** ఎంచుకోవడం.

Statistical sampling, మరియు పెద్ద population కు సమాధానాలు దీన్నే ఎందుకు ఇష్టపడతాయో. statistical sampling లో, audit లక్ష్యాలకు sample ఫలితాలు ఎంత సరిపోతాయో, ఎంత నమ్మదగినవో కొలవగలరు; non-statistical sampling లో sample size ను auditor అభిప్రాయమే నిర్ణయిస్తుంది, కానీ ఆ sample size audit లక్ష్యాలను ఎంతవరకు నెరవేరుస్తుందో కొలవలేరు. దాని లక్షణాలు — తగిన sample size ను నిర్ణయించడంలో సంభావ్యత గణిత సూత్రాలను వాడతారు కాబట్టి testing మరింత శాస్త్రీయమైనది; ఒకే రకమైన అంశాలు పెద్ద సంఖ్యలో ఉన్న population ఉన్న చోట దీనికి బాగా విస్తృతమైన వర్తింపు ఉంది — compliance testing, trade receivables' confirmation, payroll తనిఖీ, invoices మరియు petty cash vouchers vouching; మరియు auditor వ్యక్తిగత పక్షపాతం ఉండదు కాబట్టి sample ఫలితాలను population మొత్తానికి మరింత నమ్మదగిన రీతిలో అంచనా వేసి project చేయవచ్చు. పేర్కొన్న **లాభాలు** — పరీక్షించే ప్రాంత పరిమాణం పెరిగినంత దామాషాలో sample size పెరగదు; **sample ఎంపిక మరింత వస్తుగతమైనది, అందువల్ల దాన్ని సమర్థించుకోవడం సులభం**; ఒక నిర్దిష్ట risk కు, ఖచ్చితత్వానికి తగిన కనీస sample size ను అంచనా వేసే మార్గాన్ని ఇది ఇస్తుంది; ఒక 'calculated risk' ను, దానికి తగిన ఖచ్చితత్వాన్ని (sampling error) రాబట్టే మార్గాన్ని ఇది ఇస్తుంది; మరియు processing, గుమస్తా పొరపాట్ల వంటి non-sampling తప్పులు అంత ఎక్కువ కావు కాబట్టి, పూర్తి పరిశీలన కంటే పెద్ద మొత్తం data ను ఇది మెరుగ్గా వర్ణించవచ్చు. statistical కా non-statistical కా అన్న నిర్ణయం auditor యొక్క professional judgement కు సంబంధించినది; ఈ రెండు పద్ధతులను వేరుచేయడానికి sample size ఒక్కటే సరైన ప్రమాణం కాదు. విడిగా, **sampling plan మీద ఎంత తనిఖీ చేయాలో** నిర్ణయించే అంశాలు — audit చేస్తున్న సంస్థ పరిమాణం, internal control స్థితి, పుస్తకాలు, రికార్డులు ఎంత సరిపోతున్నాయి, ఎంత నమ్మదగినవి, tolerable error పరిధి, మరియు కోరుకున్న నమ్మక స్థాయి.

Sample size, మరియు sample ఏమి చూపుతున్నదో అంచనా వేయడం. tests of controls కు అంశాలు — **(1) internal controls మీద ఎంత ఆధారపడతారు** — ఎక్కువ ఆధారపడాలని అనుకుంటే testing విస్తృతంగా ఉండాలి, sample పెద్దది కావాలి; **(2) tolerable rate of deviation** — ఇది ఎక్కువైతే sample size తగ్గుతుంది, తక్కువైతే పెరుగుతుంది; **(3) ఆశించే deviation రేటు** — ఇది ఎక్కువైతే sample size పెరుగుతుంది, మరియు ఆశించే రేటు ఎక్కువగా ఉంటే controls మీద auditor ఆధారపడగలిగే మేర సాధారణంగా తగ్గుతుంది; **(4) కోరుకున్న assurance స్థాయి** — ఎక్కువ assurance కావాలంటే sample పెద్దది కావాలి; మరియు **(5) population పరిమాణం** — పెద్ద populations లో **population పరిమాణం పెరిగినా sample size మీద ప్రభావం నామమాత్రమే**, చిన్న populations కు sampling అసలు పొదుపైనది కాకపోవచ్చు. కాబట్టి ఒకే tolerable రేటు, ఒకే స్థాయి ఆధారపడటం ఉన్న ఒకేలాంటి రెండు populations లో, ఆశించే deviation రేటు ఎక్కువున్న కంపెనీకి పెద్ద sample కావాలి. **tests of details** కు — **కోరుకున్న assurance స్థాయి పెరిగితే sample size పెరుగుతుంది**, **సరైన stratification దాన్ని తగ్గిస్తుంది**; ఎందుకంటే

www.scanneradda.com

అదే sampling risk కు, strata నుంచి వచ్చే sample sizes మొత్తం, population మొత్తం నుంచి తీసే ఒకే sample కంటే సాధారణంగా తక్కువ. **అంచనా** విషయంలో — auditor (a) sample ఫలితాలను, మరియు (b) test చేసిన population గురించి నిర్ణయాలకు రావడానికి audit sampling సహేతుకమైన ఆధారాన్ని ఇచ్చిందా అన్నదాన్ని అంచనా వేయాలి; ఇవ్వకపోతే, గుర్తించిన misstatements ను, ఇంకా misstatements ఉండే అవకాశాన్ని విచారించి అవసరమైన సర్దుబాట్లు చేయమని management ను కోరవచ్చు, లేదా **further audit procedures యొక్క nature, timing మరియు extent ను మార్చుకోవచ్చు** — ఉదా. sample size పెంచడం, ప్రత్యామ్నాయ control ను test చేయడం, లేదా సంబంధిత substantive procedures ను సవరించడం. deviations లేదా misstatements దొరికినప్పుడు వాటి స్వరూపాన్ని, కారణాన్ని auditor విచారించి, audit procedure ఉద్దేశం మీద మరియు audit లోని ఇతర ప్రాంతాల మీద వాటి సంభావ్య ప్రభావాన్ని అంచనా వేయాలి; చాలా వాటికి ఒకే ఉమ్మడి లక్షణం ఉంటే — transaction రకం, ప్రదేశం, ఉత్పత్తి శ్రేణి లేదా కాలం — ఆ లక్షణమున్న అంశాలన్నిటినీ population లో గుర్తించి వాటికి procedures విస్తరించవచ్చు; మరియు అలాంటి deviations లేదా misstatements ఉద్దేశపూర్వకం కావచ్చని, fraud అవకాశాన్ని సూచించవచ్చని గుర్తుంచుకోవాలి. **anomaly అనేది అరుదైనది: అత్యంత అరుదైన పరిస్థితుల్లో** మాత్రమే auditor ఒక misstatement ను లేదా deviation ను anomaly గా పరిగణించవచ్చు, అదీ అదనపు audit procedures చేసి అది population ను ప్రతిబింబించదని గట్టి నిశ్చయానికి వచ్చిన తరువాతే; misstatements project చేసేటప్పుడు anomaly ను మినహాయించవచ్చు, కానీ సరిదిద్దని దాని సొంత ప్రభావాన్ని మాత్రం పరిగణించాల్సిందే. tests of details కు, sample లో దొరికిన misstatements ను population కు auditor project చేయాలి; tests of controls కు deviations ను విడిగా project చేయనవసరం లేదు, ఎందుకంటే sample deviation రేటే population మొత్తానికి project చేసిన deviation రేటు అవుతుంది.

Remembering నేర్చుకున్నదాన్ని ఉన్నదున్నట్టు తిరిగి రాయడం · 3 ప్రశ్నలు

- మూడు నిర్వచనాలు — stratification, tolerable misstatement, tolerable rate of deviation — అక్షరాలా నేర్చుకోండి. వీటినే విడిగా మూడు marks ప్రశ్నగా అడుగుతారు.
- statistical sampling లాభాలు ఐదు అంశాల జాబితా. అంశాల సంఖ్య ప్రకారమే marks, కాబట్టి వివరించకముందే జాబితా రాయండి.

TQ 6.9 · MTP 2023-Sep [5] (a) · 3M · Pg 257	LEVEL I Remembering	Easy
TQ 6.10 · PYQ 2023-Nov [6] (b) · 4M · Pg 258	LEVEL I Remembering	Medium
CSQ 6.8 · PYQ 2026-May [1] (b) {C} · 5M · Pg 267	LEVEL I Remembering	Medium

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

Understanding వివరించడం, సందర్భంలో ఉంచి చూపించడం · 7 ప్రశ్నలు

- audit sampling నిర్వచనాన్ని పూర్తిగా రాయండి — 'less than 100% of items within a population of audit relevance such that all sampling units have a chance of selection'. నిర్దిష్ట అంశాల ఎంపిక నుంచి sampling ను వేరు చేసేది చివరి భాగమే.

CSQ 6.2 · MTP 2022-Mar [3] (c) · 3M · Pg 261	LEVEL I Understanding	Easy
CSQ 6.4 · PYQ 2024-Sep [3] (d) · 3M · Pg 263	LEVEL I Understanding	Easy
TQ 6.4 · RTP 2021-May [15] · Pg 252	LEVEL I Understanding	Medium
TQ 6.5 · RTP 2021-May [16] · Pg 253	LEVEL I Understanding	Medium
TQ 6.6 · RTP 2021-Nov [15] · Pg 254	LEVEL I Understanding	Medium
TQ 6.7 · RTP 2019-Nov [15] · Pg 256	LEVEL I Understanding	Medium
TQ 6.8 · RTP 2022-Nov [16] · Pg 257	LEVEL I Understanding	Medium

Application Standard ను ఉపయోగించడం - facts కు వర్తింపజేయడం · 8 ప్రశ్నలు

- ఒక సందర్భం ఒక ఎంపికను వర్ణిస్తే, ముందు పద్ధతి పేరు చెప్పి, తరువాత దాని నిర్వచనం ఇచ్చి, ఆ తరువాత దాన్ని గుర్తించే వాస్తవం మీద వేలు పెట్టండి — నిర్ణీత వ్యవధి, వరుస గుంపు, విలువ ప్రకారం గుంపులు.
- ఒకే రకమైన transactions చాలా ఎక్కువ సంఖ్యలో ఉంటే ఆశించే సమాధానం statistical sampling, పద్ధతిగా random sampling. ఎందుకో చెప్పండి — సంభావ్యత, విస్తృత వర్తింపు, వ్యక్తిగత పక్షపాతం లేకపోవడం.

TQ 6.1 · RTP 2018-Nov [14] · Pg 250	LEVEL II Application	Medium
TQ 6.11 · RTP 2023-Nov [15] · Pg 258	LEVEL II Application	Medium
CSQ 6.1 · RTP 2018-May [16] · Pg 259	LEVEL II Application	Medium
CSQ 6.3 · PYQ 2024-Sep [1] (b) {C} · 4M · Pg 262	LEVEL II Application	Medium
CSQ 6.6 · PYQ 2025-Sep [4] (c) · 4M · Pg 265	LEVEL II Application	Medium
CSQ 6.7 · MTP 2026-Mar S1 [3] (a) · 5M · Pg 266	LEVEL II Application	Medium
CSQ 6.9 · PYQ 2026-May [3] (a) · 5M · Pg 269	LEVEL II Application	Medium
TQ 6.2 · PYQ 2020-Nov [2] (c) · 3M · Pg 251	LEVEL II Application	Hard

www.scanneradda.com

Analysis విడగొట్టి చూడటం, భాగాలను విడివిడిగా తీసుకోవడం · 1 ప్రశ్నలు

- రెండు కంపెనీలను పోల్చినప్పుడు ముందు అంశాలను రాసి, తరువాత భిన్నంగా ఉన్న ఒక్క చరరాశిని — సాధారణంగా ఆశించే deviation రేటును — తీసుకుని, ఏ కంపెనీకి పెద్ద sample కావాలో, ఎందుకో చెప్పండి. ఒకేలా ఉన్న అంశాలను రెండుసార్లు వివరించవద్దు.

CSQ 6.5 · MTP 2024-Nov [1] (b) {C} · 5M · Pg 264 — LEVEL II Analysis — Medium

Synthesis సమాచారాన్ని కలిపి సమాధానం కూర్చడం · 1 ప్రశ్నలు

- నాలుగు విషయాలు అడుగుతారు — **requirements**, **sample design**, **sample size** మరియు **selection of items**. వీటినే నాలుగు శీర్షికలుగా వాడండి; విడదీయని సమాధానం అడిగితే వచ్చే marks ను వదులుకుంటుంది.
- design మీద, auditor ఏమి పరిగణించాలో చెప్పండి — procedure ఉద్దేశం, population లక్షణాలు. size మీద, ఆమోదయోగ్యమైన sampling risk.

TQ 6.3 · MTP 2021-Oct [4] (b) · 4M · Pg 252 — LEVEL II Synthesis — Hard

అంశం 7: Related Parties (SA 550)

L2P5-C4-T07

Read first చదవండి — ICAI Study Material, అధ్యాయం 4, Audit Evidence — SA 550 'Related Parties': related party సంబంధాల నుంచి పుట్టే risks, engagement team చర్చ, management ను విచారించడం, risk assessment procedures, మరియు సాధారణ వ్యాపార గతికి బయట జరిగే transactions.

NOTES

బాధ్యత, ఒక్క వాక్యంలో: related party సంబంధాలను, transactions ను లేదా balances ను entity సరిగ్గా లెక్కలోకి తీసుకోకపోవడం వల్ల పుట్టే risks of material misstatement ను గుర్తించడానికి, అంచనా వేయడానికి, వాటికి స్పందించడానికి audit procedures చేయవలసిన బాధ్యత auditor కు ఉంది. సంబంధం లేని పక్షాలతో జరిగే transactions కంటే **వీటిలో risk ఎందుకు ఎక్కువో**, సమాధానాలు ఇచ్చే మూడు ఉదాహరణలతో — related parties విస్తృతమైన, సంక్లిష్టమైన సంబంధాల, నిర్మాణాల ద్వారా పనిచేయవచ్చు, దాంతో related party transactions సంక్లిష్టత కూడా అదే మేరకు పెరుగుతుంది; ఒక entity కి, దాని related parties కు మధ్య transactions ను, మిగిలిన balances ను గుర్తించడంలో information systems సమర్థంగా పనిచేయకపోవచ్చు; మరియు related party transactions సాధారణ మార్కెట్ terms, షరతుల ప్రకారం జరగకపోవచ్చు — ఉదా. కొన్నిటిలో ప్రతిఫలం అసలు చేతులు మారకపోవచ్చు.

management ను విచారించడం — మూడు అంశాలు, 'understanding' ప్రశ్న ఏదైనా దాని మొదటి సగం ఇవే. auditor management ను ఇలా విచారించాలి — 1. entity యొక్క related parties ఎవరు, గత కాలంతో పోలిస్తే వచ్చిన మార్పులతో సహా; **2. entity కి, ఈ related parties కు మధ్య సంబంధాల**

www.scanneradda.com

స్వరూపం; మరియు 3. ఈ కాలంలో ఈ related parties తో entity ఏమైనా transactions చేసిందా, చేసి ఉంటే వాటి రకం, ఉద్దేశం.

మిగిలిన risk assessment procedures — controls limb, అదే రెండో సగం. వర్తించే financial reporting framework ప్రకారం 1. related party సంబంధాలను, transactions ను గుర్తించడానికి, లెక్కలోకి తీసుకోవడానికి, disclose చేయడానికి; 2. related parties తో ముఖ్యమైన transactions ను, ఏర్పాట్లను అనుమతించడానికి, ఆమోదించడానికి; మరియు 3. సాధారణ వ్యాపార గతికి బయట ఉన్న ముఖ్యమైన transactions ను, ఏర్పాట్లను అనుమతించడానికి, ఆమోదించడానికి — management ఏర్పరిచిన controls ఏమైనా ఉంటే వాటి గురించి అవగాహన పొందడానికి auditor management ను **మరియు entity లోని ఇతరులను** విచారించాలి, తగినవని భావించిన ఇతర risk assessment procedures చేయాలి. Standard విడగొట్టినట్టే సమాధానాన్నీ విడగొట్టండి — ముందు management ను విచారించడం, తరువాత మిగిలిన risk assessment procedures. వాటిని కలిపి రాస్తే marks పోతాయి. ఒక సూచనను గమనించండి — ప్రతిఫలం చేతులు మారని related party transaction, సాధారణ వ్యాపార గతికి బయట జరిగిన transaction కు Standard సొంత సూచికే; కాబట్టి వాస్తవాల్లో అలా ఉంటే పరీక్షిస్తున్నది మూడో limb నే, అది ఎందుకు వర్తిస్తుందో చెప్పాలి.

entity యొక్క సాధారణ వ్యాపార గతికి బయట జరిగే transactions — ఆరు ఉదాహరణలు: 1. సంక్లిష్టమైన equity transactions, ఉదా. corporate restructurings లేదా acquisitions; 2. బలహీనమైన కంపెనీ చట్టాలున్న దేశాల్లోని offshore entities తో transactions; 3. ప్రతిఫలం చేతులు మారకుండానే entity మరొక పక్షానికి ఆవరణను అద్దెకు ఇవ్వడం లేదా management services అందించడం; **4. అసాధారణంగా పెద్ద discounts తో లేదా returns తో కూడిన sales transactions**; 5. వలయాకార ఏర్పాట్లున్న transactions, ఉదా. తిరిగి కొంటామన్న హామీతో sales; **6. గడువు ముగియకముందే terms మార్చిన contracts కింద జరిగే transactions**.

రికార్డులను, పత్రాలను పరిశీలించేటప్పుడు అప్రమత్తంగా ఉండటం. related party సంబంధాల గురించి, transactions గురించి సమాచారం ఇవ్వగల రికార్డులు లేదా పత్రాలు — **entity ఆదాయ పన్ను returns**; **నియంత్రణ సంస్థలకు entity ఇచ్చిన సమాచారం**; **entity ప్రధాన వాటాదారులను గుర్తించడానికి వాటాదారుల registers**; management నుంచి, those charged with governance నుంచి వచ్చిన conflicts of interest ప్రకటనలు; **entity యొక్క investments, దాని pension plans యొక్క investments రికార్డులు**; key management తో లేదా those charged with governance తో contracts, ఒప్పందాలు; entity సాధారణ వ్యాపార గతిలో లేని ముఖ్యమైన contracts, ఒప్పందాలు; entity యొక్క వృత్తిపరమైన సలహాదారుల నుంచి వచ్చిన నిర్దిష్ట invoices, ఉత్తరాలు; **entity తీసుకున్న జీవిత బీమా పాలసీలు**; **ఈ కాలంలో entity మళ్ళీ చర్చించి మార్చుకున్న ముఖ్యమైన contracts**; **internal auditors' reports**; మరియు securities నియంత్రణ సంస్థ వద్ద entity దాఖలు చేసిన పత్రాలు, ఉదా. prospectuses.

engagement team చర్చ — SA 550 దీన్ని SA 315 తో, SA 240 తో ముడిపెడుతుంది. ఆ Standards కోరే చర్చలో, entity యొక్క related party సంబంధాల వల్ల, transactions వల్ల fraud లేదా పొరపాటు కారణంగా financial statements material misstatement కు లోనయ్యే అవకాశాన్ని ప్రత్యేకంగా పరిగణించాలి;

www.scanneradda.com

చూడవలసిన విషయాలు — 1. related parties తో entity సంబంధాల, transactions స్వరూపం మరియు విస్తృతి — ఉదా. ప్రతి audit తరువాత update చేసే, గుర్తించిన related parties గురించి auditor రికార్డును వాడుతూ; 2. related party సంబంధాలు, transactions వల్ల material misstatement వచ్చే అవకాశం గురించి audit అంతటా professional scepticism నిలుపుకోవడం ఎంత ముఖ్యమో నొక్కి చెప్పడం; 3. management గుర్తించని లేదా disclose చేయని related party సంబంధాలు లేదా transactions ఉన్నాయని సూచించగల entity పరిస్థితులు — సంక్లిష్టమైన సంస్థాగత నిర్మాణం, off-balance sheet transactions కోసం ప్రత్యేక ప్రయోజన entities వాడకం, లేదా సరిపోని information system; 4. related party సంబంధాలు లేదా transactions ఉన్నాయని సూచించగల రికార్డులు లేదా పత్రాలు; 5. related party సంబంధాలను, transactions ను గుర్తించడానికి, సరిగ్గా లెక్కలోకి తీసుకోవడానికి, disclose చేయడానికి management మరియు those charged with governance ఇచ్చే ప్రాముఖ్యత, మరియు సంబంధిత controls ను management అధిగమించే risk; మరియు **6. fraud సందర్భంలో, related parties fraud లో ఎలా పాలుపంచుకోవచ్చు** — ఉదా. management నియంత్రణలోని ప్రత్యేక ప్రయోజన entities ను earnings management కు ఎలా వాడవచ్చు, లేదా key management లోని ఒక సభ్యుడికి తెలిసిన వ్యాపార భాగస్వామికి, entity కి మధ్య transactions ను entity ఆస్తులను దుర్వినియోగం చేయడానికి ఎలా ఏర్పాటు చేయవచ్చు.

ఈ అంశం కింద అచ్చులో ఉన్న ఒక ప్రశ్నకు సమాధానం నిజానికి SA 210 'Agreeing the Terms of Audit Engagement' నుంచి వస్తుంది, కాబట్టి ఆ జాబితా కూడా తెలిసి ఉండాలి. engagement స్వీకరించకముందే, management తన బాధ్యతను **గుర్తించి, అర్థం చేసుకున్నదని** auditor ఒప్పందం పొందాలి — వర్తించే financial reporting framework ప్రకారం financial statements తయారు చేయడం, సంబంధిత చోట వాటి న్యాయమైన ప్రదర్శనతో సహా; fraud వల్లనైనా పొరపాటు వల్లనైనా material misstatement లేని financial statements తయారీకి అవసరమని management భావించే internal control కోసం; మరియు auditor కు (1) financial statements తయారీకి సంబంధించినదని management కు తెలిసిన సమస్త సమాచారం — రికార్డులు, పత్రాలు, ఇతర విషయాలు — అందుబాటులో ఉంచడం, (2) audit కోసం auditor కోరే అదనపు సమాచారం ఇవ్వడం, మరియు (3) audit evidence పొందడానికి అవసరమని auditor నిర్ణయించే entity లోని వ్యక్తులను అడ్డులేకుండా కలిసే అవకాశం ఇవ్వడం.

Understanding వివరించడం, సందర్భంలో ఉంచి చూపించడం · 6 ప్రశ్నలు

- related party సంబంధాల గురించి auditor అవగాహన ఎలా పొందుతాడని ప్రశ్న అడిగితే, రెండు శీర్షికలు ఇవ్వండి — management ను విచారించడం, మరియు controls గురించి విచారించడం — ఒక్కొక్క దాని కింద మూడేసి అంశాలు. ఆరు అంశాలు, marks కు ఆరు అవకాశాలు.

TQ 7.2 · PYQ 2023-Nov [3] (d) · 3M · Pg 272	LEVEL I Understanding	Easy
TQ 7.1 · RTP 2021-Nov [8] · Pg 271	LEVEL I Understanding	Medium

www.scanneradda.com

TQ 7.3 · MTP 2025-Jul S1 [4] (b) · 5M · Pg 272	LEVEL I Understanding	Medium
CSQ 7.1 · PYQ 2020-Nov [2] (a) · 5M · Pg 273	LEVEL I Understanding	Medium
CSQ 7.3 · MTP 2025-Dec S2 [1] (b) · 5M · Pg 275	LEVEL I Understanding	Medium
CSQ 7.4 · PYQ 2026-Sep [5] (a) · 5M · Pg 276	LEVEL I Understanding	Medium

Application Standard ను ఉపయోగించడం - facts కు వర్తింపజేయడం · 1 ప్రశ్నలు

- Standard ను వర్తింపజేసే వాస్తవాన్ని సందర్భం నుంచి పట్టుకోండి — ప్రతిఫలం చేతులు మారకపోవడం, కొత్త related parties వచ్చిన restructuring, ఒక director managing partner గా ఉన్న సంస్థకు sub-contract చెల్లింపులు — procedures జాబితా రాయకముందే అది ఏ limb ను తాకుతున్నదో పేరు పెట్టి చెప్పండి.

CSQ 7.2 · PYQ 2022-May [1] (b) {C} · 5M · Pg 274	LEVEL II Application	Medium

అంశం 8: Using the Work of Internal Auditors (SA 610)

L2P5-C4-T08

Read first చదవండి — ICAI Study Material, అధ్యాయం 4, Audit Evidence — SA 610 'Using the Work of Internal Auditors': internal audit function కార్యకలాపాలు, దాని పనిని అంచనా వేసి వాడుకోవడం, సమన్వయం, మరియు direct assistance.

NOTES

దీనితోనే మొదలుపెట్టాలి, ఎందుకంటే సందర్భ ప్రశ్నల్లో చాలావాటిని ఇదే తేలుస్తుంది: ఇచ్చిన audit opinion కు పూర్తి బాధ్యత external auditor దే; internal audit function పనిని వాడుకున్నందువల్ల గానీ, internal auditors నుంచి direct assistance తీసుకున్నందువల్ల గానీ ఆ బాధ్యత తగ్గదు. audit engagement లోని ముఖ్యమైన judgements అన్నీ external auditor చేయాల్సిందే. కాబట్టి సమయం లేదని internal auditor చేసిన debtors ageing ను తీసుకుని, తరువాత తప్పు provisioning కు internal auditor ను నిందించే engagement partner **Standard గుర్తించే ఏ ఆధారం మీదా నిలబడడు**.

internal audit function ఏమి చేస్తుంది, automated control వైఫల్యం దాని పరిధిలోకి ఎందుకు వస్తుంది. internal audit function కార్యకలాపాల్లో **internal control అంచనా** ఉంటుంది — controls ను సమీక్షించడం, వాటి పనితీరును అంచనా వేయడం, మెరుగుదలలు సూచించడం అనే నిర్దిష్ట బాధ్యతను ఆ function కు అప్పగించవచ్చు — మరియు financial, operating సమాచారాన్ని పరిశీలించడం ఉంటుంది. ఆలస్యమైన customer చెల్లింపుల మీద వడ్డీని స్వయంచాలకంగా విధించడం వంటి ఒక application control **పనిచేయకపోతే**, అది revenue మరియు receivables మీద internal control లో భాగమైన ఒక control పనితీరులో లోపం; దాంతో వడ్డీ ఆదాయం తక్కువగా చూపబడి, customer balances తప్పుగా వస్తాయి.

www.scanneradda.com

అలాంటి వైఫల్యాలను గుర్తించడం, వాటి ప్రభావాన్ని అంచనా వేయడం, ఆచరణ సాధ్యమైనంత మేరకు విధించని మొత్తాన్ని లెక్కించడం, మరియు సరిదిద్దే సూచనలతో management కు నివేదించడం — ఇవన్నీ internal audit function కార్యకలాపాల పరిధిలోకే సూటిగా వస్తాయి.

ఆ పని మీద ఆధారపడకముందు external auditor ఏమి పరిగణించాలి: internal audit function పనిని, లేదా internal auditors నుంచి direct assistance ను వాడుకోవచ్చా, వాడుకుంటే ఏ ప్రాంతాల్లో ఎంత మేరకు అని నిర్ణయించాలి; internal audit function యొక్క సంస్థాగత స్థాయిని, internal auditors యొక్క objectivity కు అండగా నిలిచే సంబంధిత policies, procedures ను అంచనా వేయాలి; **ఆ function యొక్క competence స్థాయిని పరిగణించాలి**; quality control తో సహా, ఆ function ఒక క్రమబద్ధమైన, క్రమశిక్షణతో కూడిన పద్ధతిని పాటిస్తున్నదా అని చూడాలి; **చేసిన పని audit ప్రయోజనాలకు సరిపోతున్నదా అని అంచనా వేయాలి**; మరియు internal auditors direct assistance ఇస్తున్నప్పుడు **వారి పనికి తగిన direction, supervision మరియు review అందించాలి**.

ఆ function పనిని తక్కువగా వాడి, ఎక్కువ పని స్వయంగా ఎప్పుడు చేయాలి — నాలుగు పరిస్థితులు, ఇవే విడిగా ఐదు marks సమాధానం. మితిమీరిన ఆధారపడటాన్ని నివారించడానికి, ఆ function పనిని తక్కువగా వాడి ఎక్కువ పనిని నేరుగా చేయాలని external auditor plan చేయాలి — 1. (a) సంబంధిత audit procedures ను plan చేసి నిర్వహించడంలో, (b) సేకరించిన audit evidence ను అంచనా వేయడంలో ఎంత ఎక్కువ judgement అవసరమైతే అంత; 2. assertion level వద్ద assessed risk of material misstatement ఎంత ఎక్కువైతే అంత — significant గా గుర్తించిన risks కు ప్రత్యేక శ్రద్ధ ఇస్తూ; 3. internal auditors యొక్క objectivity కు internal audit function యొక్క సంస్థాగత స్థాయి, సంబంధిత policies, procedures ఎంత తక్కువ అండ ఇస్తే అంత; మరియు **4. internal audit function యొక్క competence స్థాయి ఎంత తక్కువైతే అంత**.

Direct assistance. external auditor యొక్క direction, supervision మరియు review కింద audit procedures చేయడానికి internal auditors ను వాడుకోవడమే direct assistance. **అది మొదలుపెట్టకముందు రెండు రాతపూర్వక ఒప్పందాలు పొందాలి:** (a) entity యొక్క అధీకృత ప్రతినిధి నుంచి — external auditor ఆదేశాలను పాటించడానికి internal auditors కు అనుమతి ఉంటుందని, external auditor కోసం internal auditor చేసే పనిలో entity జోక్యం చేసుకోదని; మరియు (b) internal auditors నుంచి — external auditor సూచించిన నిర్దిష్ట విషయాలను వారు గోప్యంగా ఉంచుతారని, వారి objectivity కు ఏదైనా ముప్పు వస్తే external auditor కు తెలియజేస్తారని. management రాతపూర్వక ఆమోదం ఒక్కటే చాలదు — internal auditors సొంత ఒప్పందం విడిగా ఒక నిబంధన, విడిగా ఒక mark. internal auditor యొక్క objectivity కు గణనీయమైన ముప్పులు ఉన్న చోట, లేదా internal auditor కు తగినంత competence లేని చోట direct assistance ను అసలు వాడకూడదు. వారు objective గా, సమర్థంగా ఉన్నా కూడా, వీటికి external auditor internal auditors ను వాడుకోకూడదు — (a) audit లో ముఖ్యమైన judgements చేయవలసి వచ్చే procedures; (b) ఎక్కువ assessed risks of material misstatement కు సంబంధించిన procedures, అందులో సంబంధిత audit procedures చేయడానికి లేదా సేకరించిన audit evidence ను అంచనా వేయడానికి కావలసిన judgement పరిమితమైన దానికంటే

www.scanneradda.com

ఎక్కువైతే; (c) internal auditors ఇంతకుముందే పాలుపంచుకున్న పనికి సంబంధించిన procedures — ఆ పని గురించి internal audit function ఇప్పటికే management కు లేదా those charged with governance కు నివేదించి ఉంటే లేదా నివేదించబోతుంటే; లేదా (d) internal audit function గురించి, దాని పనిని లేదా direct assistance ను వాడుకోవడం గురించి ఈ SA ప్రకారం external auditor తీసుకునే నిర్ణయాలకు సంబంధించిన procedures.

'పరిమితమైన దానికంటే ఎక్కువ judgement' అనే పరీక్ష, సమాధానాలు దీన్ని పనిచేయించే తీరులోనే. trade receivables valuation ఎక్కువ assessed risk ఉన్న ప్రాంతమైతే — ageing ఖచ్చితత్వాన్ని సరిచూడటంలో judgement పరిమితం, కాబట్టి direct assistance ఇస్తున్న internal auditor కు దాన్ని అప్పగించవచ్చు; ఆ ageing ఆధారంగా provision సరిపోతున్నదా అని అంచనా వేయడంలో judgement పరిమితమైన దానికంటే ఎక్కువ, కాబట్టి దాన్ని అప్పగించకూడదు. అదే పరీక్ష ప్రకారం, పెండింగ్ న్యాయ వివాదాలకు provision అంచనా వేయడంలో management వాడిన ఊహలు సహేతుకమేనా అని అంచనా వేయడం ఒక ముఖ్యమైన judgement, కాబట్టి అది నిషిద్ధం — మరియు **audit సమయం ఆదా అవుతుందన్న చెప్పిన ఉద్దేశం అనుమతించిన పరిగణన కాదు**.

internal audit function తో సమన్వయం ఎప్పుడు సమర్థంగా ఉంటుందంటే, ఉదాహరణకు: 1. ఆ కాలమంతటా తగిన వ్యవధుల్లో చర్చలు జరుగుతున్నప్పుడు; 2. ఆ function ను ప్రభావితం చేయగల ముఖ్యమైన విషయాలను external auditor ఆ internal audit function కు తెలియజేసినప్పుడు; మరియు 3. internal audit function యొక్క సంబంధిత reports గురించి external auditor కు తెలియజేసి వాటిని చూసే అవకాశం ఇచ్చినప్పుడు, మరియు external auditor పనిని ప్రభావితం చేయగల ముఖ్యమైన విషయాలు ఆ function దృష్టికి వచ్చినప్పుడు వాటిని అతనికి తెలియజేసినప్పుడు — తద్వారా ఆ విషయాలు audit engagement కు ఏమి సూచిస్తున్నాయో external auditor పరిగణించగలుగుతాడు.

Remembering నేర్చుకున్నదాన్ని ఉన్నదున్నట్టు తిరిగి రాయడం · 1 ప్రశ్నలు

- direct assistance కు నిషేధించిన నాలుగు విభాగాలు, ఆ function పనిని తక్కువగా వాడవలసిన నాలుగు పరిస్థితులు — ఇవి వేర్వేరు జాబితాలు. విడివిడిగా నేర్చుకోండి — ప్రశ్నలు వీటిలో ఒకటే అడుగుతాయి, ఎప్పుడూ రెండూ కాదు.

CSQ 8.5 · PYQ 2026-Jan [6] (b) · 5M · Pg 282 — LEVEL I Remembering — Medium

Understanding వివరించడం, సందర్భంలో ఉంచి చూపించడం · 1 ప్రశ్నలు

- direct assistance ను Standard మాటల్లోనే ముందుగా నిర్వచించండి — 'under the direction, supervision and review of the external auditor'. ఆ భాగమే direct assistance ను, ఆ function సొంత పనిని వాడుకోవడం నుంచి వేరు చేస్తుంది.

TQ 8.1 · MQ · Pg 278 — LEVEL I Understanding — Medium

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

Application Standard ను ఉపయోగించడం - facts కు వర్తింపజేయడం · 3 ప్రశ్నలు

- ఇక్కడి ప్రతి సందర్భమూ ఒక్క పరీక్ష మీదే ఆధారపడుతుంది — ఆ procedure కు ఎంత judgement కావాలి. ఆ పరీక్షను చెప్పి, వాస్తవాల్లోని నిర్దిష్ట procedure కు వర్తింపజేసి, దాన్ని అప్పగించవచ్చా లేదా అని ముగించండి.
- engagement partner internal auditor ను నిందిస్తున్నట్టు వాస్తవాలు చూపితే, పూర్తి బాధ్యత గురించిన వాక్యంతో మొదలుపెట్టండి. సమాధానంలో మొదటి mark అదే.

CSQ 8.2 · PYQ 2024-May [3] (d) · 3M · Pg 279	LEVEL II Application	Easy
CSQ 8.3 · PYQ 2025-Jan [4] (a) · 5M · Pg 280	LEVEL II Application	Medium
CSQ 8.4 · RTP 2025-Jan [12] · Pg 281	LEVEL II Application	Medium

Analysis విడగొట్టి చూడటం, భాగాలను విడివిడిగా తీసుకోవడం · 2 ప్రశ్నలు

- ఒక నిర్దిష్ట ప్రాంతంలో statutory auditor **direct assistance** తీసుకోవచ్చా అని రెండు సందర్భాలూ అడుగుతాయి. **ముందు నిషేధాన్ని చెప్పి**, తరువాత పేర్కొన్న ప్రాంతానికి దాన్ని వర్తింపజేయండి.
- judgement ముఖ్యమైనప్పుడు లేదా assessed risk ఎక్కువైనప్పుడు direct assistance వాడకూడదు. రెండు సందర్భాలూ సరిగ్గా దాని మీదే కట్టారు, కాబట్టి ముగింపు ఇవ్వకముందు ఆ ప్రాంతపు risk assessment ను పేర్కొనండి.

CSQ 8.1 · MTP 2024-Mar [6] (a) · 4M · Pg 279	LEVEL II Analysis	Medium
CSQ 8.6 · PYQ 2026-Sep [1] (b) {C} · 5M · Pg 283	LEVEL II Analysis	Medium

www.scanneradda.com

అధ్యాయం 5

Financial Statements లోని Items Audit

20 అంశాలు · 93 వర్గీకృత ప్రశ్నలు · ప్రాముఖ్యత: A

ICAI SKILL PROFILE ఈ పేపర్ కోసం ICAI band: Level I 40-60% · Level II 40-60% — ఈ అధ్యాయం చదివితే అనిపించేది: **పేపర్‌కు అనుగుణంగా**

Level I — Comprehension & Knowledge	53.1%	373 లో 198 marks
Level II — Analysis & Application	46.9%	373 లో 175 marks

ఈ అధ్యాయం పేపర్ కోసం ICAI ఇచ్చిన సొంత band లోపలే ఉంది — Level I 53%, దానికి ఎదురుగా 40-60%. అదే నిష్పత్తిలో సిద్ధం చేయండి: ముందు method తెలుసుకోండి, తర్వాత దాన్ని బాగా సాధన చేయండి.

అంశం 1: Assertions Income Statement Captions Comprising Revenue and Expense Balances

L2P5-C5-T01

Read first చదవండి — ICAI Study Material, Chapter 5, Audit of Items of Financial Statements — revenue మరియు expense balances తో కూడిన income statement captions కు వర్తించే assertions.

NOTES

ఒక్క వాక్యంలో సూత్రం: ఒక revenue లేదా expense caption విషయంలో auditor **transactions and events** ను పరీక్షిస్తాడు, వీటికి సమాధానాలు **five assertions** ను పేర్కొంటాయి — **(a) Occurrence** — ఆ caption కు సంబంధించిన transactions మరియు events నమోదయ్యాయి, నిజంగా జరిగాయి, entity కే చెందుతాయి; **(b) Completeness** — నమోదు కావలసిన transactions మరియు events అన్నీ నమోదయ్యాయి; **(c) Accuracy** — నమోదైన transactions మరియు events కు సంబంధించిన మొత్తాలు, ఇతర data సరిగ్గా నమోదయ్యాయి; **(d) Cut-off** — transactions మరియు events సరైన accounting period లో నమోదయ్యాయి; **(e) Classification** — transactions మరియు events సరైన accounts లో నమోదయ్యాయి. ఈ ఐదు పదాలను, ఒక్కొక్క దాని ఒక్క వాక్య వివరణను గుర్తుంచుకోండి; one-mark ప్రశ్నలు ఒక procedure ఇచ్చి ఆ పదాన్ని తిరిగి అడుగుతాయి.

పరీక్షకుడు పదేపదే వాడే జత. ఇవి ముద్రిత సమాధానాలు, యథాతథంగా: 'Employee benefit expense in respect of all personnel have been fully accounted for' → Completeness; 'Discounts on sales has been properly adjusted/accounted for' → Accuracy or Measurement; 'Employee benefit expense recorded during the period relates to the current accounting period only' → Cut Off; 'Recorded sales represent goods which were ordered by valid customers and were despatched and invoiced in the period' → Occurrence; 'Depreciation has been properly charged on all assets' → Valuation and allocation. చివరిదాన్ని గమనించండి — procedure చదవడానికి ఒక expense లా ఉంటుంది, కానీ

www.scanneradda.com

సమాధానం balance sheet assertion ఇస్తుంది, ఎందుకంటే పరీక్షిస్తున్నది asset యొక్క carrying amount ను.

పరిభాషలో మార్పు, ఇదొక ఉచ్చు. ప్రతి assertion సమాధానంలోనూ Scanner దీన్ని గుర్తు చేస్తుంది: **Study Material applicable from May 2027 examination** ప్రకారం, **balance sheet captions is termed 'Valuation and allocation'**, statement of profit and loss captions కు 'Accuracy or Measurement'. అంతకుముందు Study Material లో ఇవి **'Valuation'**, **'Measurement'** గా ఉండేవి. ప్రస్తుత పదాన్నే రాయండి; పాతది రాయవలసి వస్తే జూదం ఆడకుండా 'Accuracy or Measurement (earlier Measurement)' అని రాయండి.

cut-off ఎందుకు ఒక విడి assertion. సమాధానం కారణం చెబుతుంది, దానికే mark ఉంది: cut-off వల్ల **all income and expenses are reported in the correct accounting period**, దీన్ని విడిగా ఉంచడానికి కారణం — దీన్ని verify చేసే substantive procedures సాధారణంగా completeness లోని ఇతర భాగాలకు వాడేవాటి కంటే భిన్నంగా ఉంటాయి. దీనికి భిన్నంగా completeness అంటే నమోదు కావలసిన transactions అన్నీ financial statements లో గుర్తించబడ్డాయి — ఏ transaction నూ వదిలేయలేదు.

procedure కాలానికి సంబంధించినదై ఉండగా 'Accuracy' అని రాయడమే **సాధారణ తప్పు సమాధానం**. procedure లోని మాటలను చదవండి: 'relates to the current accounting period only' లేదా 'in the period' అని ఉంటే అది **Cut-off** లేదా **Occurrence**; **'all' or 'fully accounted for'** అని ఉంటే అది **Completeness**; 'properly adjusted', 'measured' లేదా 'calculated' అని ఉంటే అది **Accuracy or Measurement**; **'proper accounts' or 'correct expense head'** అని ఉంటే అది **Classification**.

Remembering నేర్చుకున్నదాన్ని ఉన్నదున్నట్టు తిరిగి రాయడం · 2 ప్రశ్నలు

- transactions and events కు వర్తించే ఐదు assertions ను ఏదైనా ఒకదాన్ని వివరించే ముందు పేర్కొనండి. పేర్కొన్న assertions సంఖ్యను బట్టే marks వస్తాయి.

TQ 1.1 · PYQ 2018-May [2] (a) (ii) · 1M · Pg 288	**LEVEL I** Remembering	**Easy**
TQ 1.2 · MTP 2023-Mar [6] (e) · 3M · Pg 288	**LEVEL I** Remembering	**Easy**

అంశం 2: Assertions Balance Sheet Captions Comprising Assets, Liabilities and Equity Balances

L2P5-C5-T02

Read first చదవండి — ICAI Study Material, Chapter 5, Audit of Items of Financial Statements — assets, liabilities మరియు equity balances తో కూడిన balance sheet captions కు వర్తించే assertions.

www.scanneradda.com

NOTES

ఒక్క వాక్యంలో సూత్రం: ఒక balance sheet caption విషయంలో auditor period end నాటి account balances ను పరీక్షిస్తాడు, ముద్రిత జత ఇది — **Existence**, **Rights and Obligations**, **Completeness**, **Valuation and allocation**, **Presentation and Disclosure**. ఒక procedure ఇచ్చి ఆ పదాన్ని అడగడం ద్వారా పరీక్షకుడు దీన్ని పరీక్షిస్తాడు.

ముద్రిత సమాధానాల నుండి ఆ జత: **'Year end inventory verification' → Existence Assertion**; 'The title deeds of the lands disclosed in the Balance Sheet are held in the name of the company' → Rights and Obligations Assertion; 'All liabilities are properly recorded in the financial statements' → Completeness Assertion; 'Related party transactions are shown properly' → Presentation and Disclosure Assertion; 'Depreciation has been properly charged on all assets' → Valuation and allocation Assertion. మళ్ళీ Scanner గమనిక: 'Valuation and allocation' అనేది May 2027 నుండి వర్తించే Study Material లోని పదం; అంతకుముందు పదం **'Valuation'**.

Valuation అన్వయం — loans and advances, other current assets. పది marks సమాధానం ఈ క్రమంలో ఆరు steps గా సాగుతుంది: **(1) assess the allowance for doubtful accounts** — దాన్ని ఎలా లెక్కించారో ఆ ప్రక్రియను సమీక్షించి, గత సంవత్సరం పద్ధతితో పొంతన చూసి, ఆ పద్ధతి ఈ business పరిసరాలకు సరైనదేనా అని నిర్ణయించడం; **(2) obtain the ageing report** — ఇంకా due కానివి, 30 రోజులవి, 30-60, 60-180, 180-365, 365 రోజులు దాటినవి అని విభజించి, litigation లో ఉన్న loans and advances జాబితాను తీసుకుని గత సంవత్సరంతో పోల్చడం; **(3) scrutinise the analysis** — doubtful items ను గుర్తించి, provision చేయనివాటిపై management తో చర్చించి, వివాదాలు ఉన్నచోట మరింత testing చేసి **reach a final conclusion on the adequacy of the bad and doubtful provision**; **(4) assess bad loans/advances write-offs** — provision accounts లోని కదలికల, write off చేసిన మొత్తాల schedule తయారుచేసి; **(5) check that write-offs or other reductions** — వీటిని **appropriate and authorised member of senior management**, ఉదా. financial controller లేదా finance director ఆమోదించారా అని; **(6) check the restatement of foreign currency** — loans and advances, other current assets కు సంబంధించి.

Valuation అన్వయం — finished goods, goods for resale. ఎనిమిది steps, క్రమంలో: **(1) enquire what costs are included** — వాటిని ఎలా నిర్ణయించారో అడిగి, **overheads included have been determined on normal costs** అని, draft financial statements తో పోల్చితే అవి సహేతుకమని నిర్ధారించడం; **(2) value at net realisable value where lower than cost** — ఒక item ను write down చేసినప్పుడు, దానికి సంబంధించిన **work in progress and raw materials have also been written down** అని చూడటం; **(3) follow up obsolete, damaged or slow-moving items** — వాటి సాధ్యమైన realisable value ను తెలుసుకుని, inventory ageing విభజనను కోరడం — 30 రోజుల లోపు, 30-60, 60-90, 90-180, 180-365, 365 రోజులు దాటినవి; (4) physical counting పరిశీలన సమయంలో damaged లేదా obsolete గా గుర్తించిన inventories ను follow up చేయడం; **(5) compare recorded costs with replacement costs**; **(6) examine vendor price lists** — నమోదైన cost ప్రస్తుత ధరల కంటే తక్కువా అని చూడటానికి; **(7)**

www.scanneradda.com

calculate the inventory turnover ratio — గణనీయంగా తక్కువ ratio obsolete inventory ను బయటపెట్టవచ్చు; **(8) in manufacturing environments test overhead allocation rates — direct labour, direct material and overhead** మాత్రమే చేర్చారని నిర్ధారించి, lower of cost or net realisable value సరిగ్గా అన్వయించారా అని verify చేయడం.

asset కు సంబంధించిన దేనికైనా 'Existence' అని రాయడమే **సాధారణ తప్పు సమాధానం**. Existence అంటే ఆ item **being there**; **Rights and Obligations** అంటే entity దాన్ని **owning** — title deeds, entity పేరిట ఉన్న invoices, deeds ను ఉంచుకున్న lenders నుండి confirmations. title గురించిన ప్రశ్నకు 'Existence' ఎప్పటికీ సమాధానం కాదు.

సమాధానం క్రమానికి marks ఉన్నాయి. 'for valuation (assertion)' procedures అని ప్రశ్న అడిగితే existence లేదా completeness procedures లోకి జారవద్దు. ప్రతి caption కూ దాని సొంత ముద్రిత valuation జాబితా ఉంది; ఆ జాబితాను సంఖ్యలతో ఇచ్చి ఆపేయండి.

Understanding వివరించడం, సందర్భంలో ఉంచి చూపించడం · 5 ప్రశ్నలు

- ప్రతి assertion దేని గురించో ఆరు మాటల్లో చెప్పండి — existence అంటే 'అది అక్కడ ఉంది', rights అంటే 'అది మనది', completeness అంటే 'ఏదీ వదిలిపెట్టలేదు', valuation అంటే 'సరైన మొత్తంలో చూపారు', presentation అంటే 'సరిగ్గా చూపి, disclose చేశారు'.

TQ 2.1 · PYQ 2018-May [2] (a) (i) · 1M · Pg 289	LEVEL I Understanding	Easy
TQ 2.2 · PYQ 2018-May [2] (a) (iii) · 1M · Pg 289	LEVEL I Understanding	Easy
TQ 2.3 · PYQ 2018-May [2] (a) (iv) · 1M · Pg 289	LEVEL I Understanding	Easy
TQ 2.4 · PYQ 2018-May [2] (a) (v) · 1M · Pg 290	LEVEL I Understanding	Easy
TQ 2.5 · PYQ 2018-Nov [3] (c) · 10M · Pg 290	LEVEL I Understanding	Hard

అంశం 3.1: Balance Sheet Captions: Share Capital

L2P5-C5-T3.1

Read first చదవండి — ICAI Study Material, Chapter 5, Audit of Items of Financial Statements — balance sheet caption Share Capital, securities premium, discount కు జారీ చేసిన shares మరియు sweat equity shares తో సహా.

NOTES

www.scanneradda.com

Securities premium — అనుమతించిన ఐదు వినియోగాలు, ఏదో ఒక అంశం మాత్రమే ఆ జాబితా అంతా అవుతుందా అనేదే ఎప్పటి ప్రశ్న. securities premium account ను company ఇలా వాడుకోవచ్చు: (1) సభ్యులకు fully paid bonus shares గా ఇవ్వడానికి company యొక్క unissued shares జారీకి; **(2) in writing off the preliminary expenses of the company**; (3) company యొక్క shares లేదా debentures జారీ ఖర్చులను, చెల్లించిన commission ను లేదా ఇచ్చిన discount ను write off చేయడానికి; (4) redeemable preference shares లేదా debentures redemption పై చెల్లించవలసిన premium కు provision చేయడానికి; **(5) for the purchase of its own shares or other securities under Section 68**. కాబట్టి దీన్ని bonus shares కు **only** వాడవచ్చు అనే ప్రకటన **wrong** — ఈ వాక్యాన్ని స్పష్టంగా రాయండి, ఎందుకంటే ప్రశ్న 'Comment' గా వస్తుంది.

Section 53 — discount కు shares. (1) Section 54 కింద sweat equity shares జారీ తప్ప, company shares ను discount కు జారీ చేయరాదు. **(2) Any share issued by a company at a discounted price shall be void.** (2A) sub-sections (1) మరియు (2) లో ఏమున్నప్పటికీ, Reserve Bank of India Act, 1934 లేదా Banking (Regulation) Act, 1949 కింద Reserve Bank of India పేర్కొన్న మార్గదర్శకాలు, ఆదేశాలు లేదా నిబంధనల ప్రకారం ఏదైనా **statutory resolution plan or debt restructuring scheme** అనుసరించి తన అప్పును shares గా మారుస్తున్నప్పుడు, company తన creditors కు discount కు shares జారీ చేయవచ్చు.

Section 53(3) — పర్యవసానం, marks అంకెల్లోనే ఉన్నాయి. company పాటించడంలో విఫలమైతే, ఆ company, default లో ఉన్న ప్రతి officer — discount కు shares జారీ ద్వారా సేకరించిన మొత్తానికి సమానమైన మొత్తం లేదా ఐదు లక్షల రూపాయలు, వీటిలో ఏది తక్కువైతే అంత penalty కు బాధ్యులు; అంతేకాక ఆ shares ఎవరికి జారీ చేశారో వారికి, జారీ తేదీ నుండి సంవత్సరానికి పన్నెండు శాతం వడ్డీతో సహా అందుకున్న డబ్బు మొత్తాన్ని company తిరిగి ఇవ్వాలి. ఇది Companies (Amendment) Act, 2019 ద్వారా 02-11-2018 నుండి అమలులోకి వచ్చేలా మార్చిన Section 53(3).

Sweat equity shares — నిర్వచనం, యథాతథంగా. Section 54 ప్రకారం, sweat equity shares అంటే know-how ఇచ్చినందుకు, లేదా intellectual property rights స్వభావం గల హక్కులను లేదా value additions ను అందుబాటులోకి తెచ్చినందుకు — పేరు ఏదైనా కానీ — employees కు లేదా directors కు company discount కు గానీ నగదు కాకుండా ఇతర ప్రతిఫలానికి గానీ జారీ చేసే equity shares. technical know-how కు లేదా process improvements కు కీలక employees కు లేదా directors కు బహుమతి ఇస్తున్నారని వాస్తవాలు చెబితే, **name the instrument as sweat equity shares first**, తరువాత షరతులను అన్వయించండి.

Section 54 కింద auditor verify చేసే నాలుగు షరతులు: (1) special resolution — shareholders ఆమోదం special resolution ద్వారా; **(2) details in the resolution** — ఆ resolution లో **number of sweat equity shares**, **current market price**, **consideration, if any**, మరియు ఎవరికి జారీ చేస్తారో ఆ **class of directors or employees** ఉండాలి; (3) shares ఒక recognised stock exchange లో listed అయితే SEBI నిబంధనల పాటింపు, company unlisted అయితే Companies Act, 2013 కింద నిర్దేశించిన Rules

www.scanneradda.com

పాటింపు; **(4) existing class of shares** — company ఇప్పటికే జారీ చేసిన **class of equity shares already issued** నుండి మాత్రమే sweat equity ఇవ్వగలరు; దీని కోసమే కొత్త class సృష్టించలేరు.

auditor స్వయంగా చేసే తనిఖీలు. discount జారీ విషయంలో, share capital జారీని, issue price ను అనుమతిస్తూ directors, shareholders సమావేశాల minutes చదివి, ఏ shares నూ discount కు జారీ చేయలేదని auditor verify చేస్తాడు. creditors కు discount జారీ విషయంలో, అది ఆమోదిత resolution లేదా restructuring scheme కు ఖచ్చితంగా అనుగుణంగా ఉందని, వర్తించే RBI మార్గదర్శకాలను, నిబంధనలను పాటించిందని auditor నిర్ధారించుకుంటాడు.

Promoter shareholding — నాలుగు disclosures: (1) name of the promoters; (2) promoters వద్ద ఉన్న shares సంఖ్య; (3) మొత్తం shares లో promoters వాటా శాతం; (4) సంవత్సరంలో promoters shareholding లో వచ్చిన శాతం మార్పు.

Understanding వివరించడం, సందర్భంలో ఉంచి చూపించడం · 1 ప్రశ్నలు

- Section 53 ను దాని sub-sections వారీగా ఉటంకించండి — (1), (2), (2A), (3). sub-section సంఖ్యలే మీకు నియమం, మినహాయింపు రెండూ తెలుసని పరీక్షకుడికి చెబుతాయి.

CSQ 3.1.2 · PYQ 2023-May [3] (b) · 4M · Pg 294	LEVEL I Understanding	Medium

Application Standard ను ఉపయోగించడం - facts కు వర్తింపజేయడం · 4 ప్రశ్నలు

- వాస్తవ నమూనాలో దాదాపు ఎప్పుడూ ఒక discount జారీ లేదా know-how జారీ ఉంటుంది. ముందు section పేరు చెప్పండి, నియమాన్ని దాని మినహాయింపును చెప్పండి, తరువాత వాస్తవాలకు అన్వయించండి, తరువాత పర్యవసానం చెప్పండి (void, penalty, పన్నెండు శాతం వడ్డీతో refund). కేవలం 'అనుమతి లేదు' అని మాత్రమే చెప్పే సమాధానం పర్యవసానపు marks కోల్పోతుంది.

CSQ 3.1.1 · PYQ 2022-Nov [2] (a) · 4M · Pg 293	LEVEL II Application	Medium
CSQ 3.1.3 · PYQ 2024-May [5] (a) · 4M · Pg 295	LEVEL II Application	Medium
TQ 3.1.1 · PYQ 2019-May [4] (d) · 3M · Pg 292	LEVEL II Application	Hard
TQ 3.1.2 · PYQ 2019-Nov [3] (b) · 4M · Pg 293	LEVEL II Application	Hard

Analysis విడగొట్టి చూడటం, భాగాలను విడివిడిగా తీసుకోవడం · 1 ప్రశ్నలు

- వాస్తవాల్లో creditors, restructuring ఉన్నప్పుడు సాధారణ నిషేధాన్ని, 2A మినహాయింపును ఒక్కొక్కటిగా తీసుకుని వాస్తవాలు ఏ limb లోకి వస్తాయో చెప్పండి. debt-to-equity మార్పిడిని ఒట్టి discount జారీగా పరిగణించవద్దు.

CSQ 3.1.4 · PYQ 2026-May [5] (a) · 5M · Pg 296 LEVEL II Analysis Medium

అంశం 3.2: Balance Sheet Captions: Reserves And Surplus

L2P5-C5-T3.2

Read first చదవండి — ICAI Study Material, Chapter 5, Audit of Items of Financial Statements — balance sheet లోని caption అయిన Reserves and Surplus, దానితో పాటు Other Equity కు వర్తించే Schedule III disclosure గురించి.

NOTES

నిర్వచనం, పూర్తిగా రాసేంత చిన్నదే: reserves అంటే Balance Sheet తేదీ నాటికి ఉన్నట్టు తెలిసిన ఏ liability, contingency, commitment లేదా assets విలువలో తరుగుదలను తీర్చడానికి ఉద్దేశించకుండా profits నుండి కేటాయించిన మొత్తాలు. ఆ నాలుగు నిరాకరణలే — **liability, contingency, commitment, diminution in value of assets** — marks మోసే భాగం; ఒకటి వదిలేస్తే నిర్వచనం అసంపూర్ణం.

reserves ఎందుకు ముఖ్యం: అవి **a vital source of financing by internal means**, dividend పంపిణీకి, company విస్తరణకు ఆర్థిక సహాయానికి, లేదా company ను ఆర్థికంగా బలోపేతం చేయడానికి వీటిని ఉంచుతారు. **according to the nature and type of such reserve** అన్నట్టుగా company ఒక reserve ను వాడుకుంటుంది.

Revenue reserve కు capital reserve కు తేడా. Revenue reserves అంటే shareholders కు పంపిణీకి అందుబాటులో ఉన్న profits, లేదా లోటు సంవత్సరాల్లో divisible profits ను పూరించడం, business విస్తరణకు ఆర్థిక సహాయం, working capital పెంపు, లేదా సాధారణంగా company ఆర్థిక స్థితిని బలోపేతం చేయడం వంటి ప్రయోజనాలకు ఉద్దేశించినవి. Capital reserve అంటే పంపిణీకి స్వేచ్ఛగా ఉన్నదిగా పరిగణించే ఏ మొత్తాన్నీ కలిగి ఉండని reserve, దీన్ని **can be utilised only for certain limited purposes** — ముద్రిత ఉదాహరణలు **securities premium and capital redemption reserve**.

పరీక్షకుడికి ఇష్టమైన ఉపనిబంధన: ఒక capital ప్రయోజనానికి వాడాలనే ఉద్దేశంతో revenue profit ను asset replacement reserve కు జమ చేయడానికి company కేటాయిస్తే, ఆ reserve కూడా capital reserve స్వభావం కలదే అవుతుంది. కాబట్టి పరీక్ష ఏమిటంటే — ఏ profit నుండి దాన్ని సృష్టించారు అని కాదు, **the purpose the reserve is earmarked for** అనేదే.

Ind AS compliant Schedule III — Other Equity ఉప-వర్గీకరణ. other equity ను company ఇలా ఉప-వర్గీకరించిందా: (1) Share application money pending allotment; (2) Equity component of compound financial instruments; (3) Capital Reserve; (4) Securities premium reserve; (5) Other reserves (specify nature); (6) Retained earnings; (7) Debt instruments through other comprehensive income; (8) Equity instruments through other comprehensive income; (9) Effective portion of cash flow hedges; (10) Revaluation surplus; (11) Exchange difference on translation of financial statements of a foreign operation; (12) Other items of other comprehensive income (specify

www.scanneradda.com

www.scanneradda.com

nature), మరియు **money received against share warrants**.

Other Equity లోని ప్రతి భాగానికీ ఎనిమిది movement disclosures: (1) reporting period ప్రారంభంలో balance; (2) accounting policy లో మార్పు లేదా prior period error; (3) reporting period ప్రారంభంలో restated balance; (4) సంవత్సరానికి total comprehensive income; (5) dividends; (6) retained earnings కు బదిలీ; (7) ఇతర ఏదైనా మార్పు (వివరించాలి); (8) reporting period ముగింపులో balance — వర్తించినంత మేరకు. సమాధానం నిర్మాణాన్ని గమనించండి: **first the sub-classification list, then the movement list**; ఈ రెండు భాగాల్లో ఒకటే ఇచ్చే సమాధానం సగం marks కోల్పోతుంది.

Understanding వివరించడం, సందర్భంలో ఉంచి చూపించడం · 2 ప్రశ్నలు

- Schedule III సమాధానంలోని రెండు భాగాలనూ ఇవ్వండి: పన్నెండు భాగాలు, తరువాత ఎనిమిది movement వరుసలు. రెండు జాబితాలూ పరీక్షకుడికి కనిపించేలా వాటికి వేర్వేరు శీర్షికలు పెట్టండి.

TQ 3.2.1 · PYQ 2019-Nov [3] (c) · 3M · Pg 297	LEVEL I Understanding	Easy
TQ 3.2.2 · MTP 2022-Sep [6] (d) · 3M · Pg 298	LEVEL I Understanding	Easy

అంశం 3.3: Balance Sheet Captions: Borrowings

L2P5-C5-T3.3

Read first చదవండి — ICAI Study Material, Chapter 5, Audit of Items of Financial Statements — balance sheet లోని caption అయిన Borrowings — short term borrowings కు Schedule III disclosure, bank borrowings audit వీటితో సహా.

NOTES

Schedule III (Part I) — short term borrowings, ఐదు disclosure limbs. (1) Short term borrowings ను ఇలా వర్గీకరించాలి — (a) loans repayable on demand — (i) from banks (ii) from other parties; (b) loans and advances from related parties; (c) deposits; (d) other loans and advances (specify nature). (2) Borrowings ను secured, unsecured గా మరింత ఉప-వర్గీకరించాలి, ప్రతి సందర్భంలోనూ security స్వభావాన్ని విడిగా పేర్కొనాలి. (3) loans కు directors లేదా ఇతరులు guarantee ఇచ్చినప్పుడు, ప్రతి head కింద అలాంటి loans మొత్తాన్ని disclose చేయాలి. (4) loans, వడ్డీ తిరిగి చెల్లింపులో balance sheet తేదీ నాటికి ఉన్న default కాలాన్ని, మొత్తాన్ని ప్రతి సందర్భంలోనూ విడిగా పేర్కొనాలి. **(5) Current maturities of long term borrowings shall be disclosed separately.**

cash credit లేదా overdraft ను వర్గీకరించడం. working capital requirements తీర్చడానికి bank ఇచ్చే, **repayable on demand** అయిన credit సౌకర్యమే **cash credit facility / overdraft facility**. బకాయి

www.scanneradda.com

మొత్తం **reflects a borrowing**, దాన్ని current liabilities కింద short-term borrowing — loans repayable on demand from banks — గా వర్గీకరిస్తారు, security ఉన్నచోట **further sub-classified as secured**. security అంటే current assets పై primary charge, ఒక director నివాస గృహం collateral అయినప్పుడు **the nature of security must be specified**, loans కు directors guarantee ఇచ్చారు కాబట్టి అలాంటి loans మొత్తాన్ని disclose చేయాలి.

borrowings కు current assets పై security ఉన్నప్పుడు Additional Regulatory Information. company ఇలా disclose చేయాలి — (a) banks లేదా financial institutions కు company దాఖలు చేసిన current assets త్రైమాసిక returns లేదా statements books of accounts తో సరిపోతున్నాయా; **(b) if not, a summary of reconciliation and reasons for material discrepancies**. ఇది సులభమైన నాలుగు marks limb, అభ్యర్థులు దీన్ని మామూలుగా వదిలేస్తారు.

bank నుండి borrowings vouching — ఎనిమిది steps, ఇదే క్రమంలో. auditor **rolls out and obtains independent balance confirmations from all lenders**, తరువాత: (1) debt మరియు సంబంధిత interest balances పరీక్షలకు అవసరమయ్యే సమాచారమంతా ఆ confirmation అడుగుతుందని నిర్ధారించుకుంటాడు — వర్తించే interest rates, due dates, collateral, security interests; **(2) sends reminders for non-replies**; (3) confirmations లోని balances ను books of account తో పోల్చి, తేడాలు ఉన్నచోట reconciliations కోరి, reconciling items కు మద్దతు పత్రాలను test-check ప్రాతిపదికన పరీక్షిస్తాడు; (4) overdraft లేదా loan accounts లోని balances ను pass book తో reconcile చేసి, సంవత్సరాంతం నాటి ఆ balance ను bank certificate ద్వారా నిర్ధారించుకుంటాడు; (5) balances, జమ చేసిన securities లేదా సృష్టించిన charge వివరాలతో independent balance confirmation తీసుకుని, అది సరిగ్గా disclose అయిందని, Registrar of Companies వద్ద సక్రమంగా నమోదైందని, Register of charges లో నమోదైందని నిర్ధారించుకుంటాడు; (6) loan లేదా draft ఏ అధికారం కింద తీసుకున్నారో verify చేస్తాడు — company విషయంలో bank నుండి loan తీసుకునే లేదా అప్పు చేసే అధికారం Board of Directors కు మాత్రమే ఉంది; (7) company సేకరించగల గరిష్ఠ loan మొత్తానికి సంబంధించి Companies Act, 2013 లోని Section 180 విధించిన పరిమితిని ఉల్లంఘించలేదని నిర్ధారించుకుంటాడు; (8) loan ను ఏ ప్రయోజనానికి తీసుకున్నారో, ఎలా వినియోగించారో, అది entity కి హాని కలిగించలేదని తెలుసుకుంటాడు.

borrowings సక్రమమైన claims అని పరీక్షించడం — rights and obligations జాబితా. (1) Review the board minutes for approval of new lending agreements — కొత్త loan agreements లేదా bond issuances కు అధికారం ఉందని, ముఖ్యమైన debt commitments ను board ఆమోదించిందని నిర్ధారించుకోవడం; (2) నమోదైన loans వివరాలను — interest rate, స్వభావం, తిరిగి చెల్లింపు నిబంధనలు — loan agreement తో సరిపోల్చి, agreements విధించిన borrowing పరిమితులు దాటలేదని verify చేయడం; (3) lenders నుండి అన్ని borrowings విషయంలో SA 505 కింద independent balance confirmations తీసుకోవడం; (4) నమోదైన leases, hire purchase creditors వివరాలను మూల contracts లేదా agreements తో verify చేయడం; (5) debentures విషయంలో trust deed ను పరిశీలించి redemption నిబంధనలు, తేదీలు, borrowing ఆంక్షలు, covenants పాటింపు చూడటం; (6) debt తీర్చినప్పుడు, ఆ debt

www.scanneradda.com

కు security గా ఉన్న assets పై discharge అందిందని నిర్ధారించుకోవడం; (7) నమోదైన liabilities అన్నీ lenders చేసే సక్రమమైన claim అని written representation తీసుకోవడం. వాస్తవాల్లో **pari passu charge** ఉన్నట్టు చెబితే **(8) ensure a valid pari passu charge has been created on the company's assets** ను జోడించండి, movement అంకెలు ఇస్తే (9) కొత్త borrowings, repayments ను bank statements కు, books of account కు trace చేసి నిధుల కదలికను నిర్ధారించుకోవడాన్ని జోడించండి.

ఈ అంశంలో పేర్కొన్న ఒకే ఒక Standard SA 505 — lenders కు independent balance confirmations పంపడానికి అధికారం అదే. confirmation procedure ను మరే Standard కూ ఆపాదించవద్దు; సమాధానాలు SA 505 ను మాత్రమే పేర్కొంటాయి.

Understanding విషయాన్ని వివరించడం, సందర్భంలో ఉంచి చూపించడం · 1 ప్రశ్నలు

- 'short term borrowing ఎలా disclose చేస్తారు' అని ప్రశ్న అడిగితే, Schedule III లోని ఐదు limbs ను క్రమంలో ఇవ్వండి, audit procedures లోకి పోవద్దు.

TQ 3.3.1 · PYQ 2023-Nov [4] (b) · 4M · Pg 300	LEVEL I Understanding	Medium

Application Standard ను ఉపయోగించడం - facts కు వర్తింపజేయడం · 3 ప్రశ్నలు

- bank certificate కు ledger కు మధ్య అంకెల తేడా ఉన్న వాస్తవ నమూనా ముందుగా confirmation-and-reconciliation steps ను అడుగుతోంది. independent confirmation తో మొదలుపెట్టి, తరువాత పోలిక, reconciliation, ఆ తరువాత అధికారం, Section 180 తనిఖీలు.

CSQ 3.3.1 · PYQ 2024-Sep [2] (b) · 4M · Pg 300	LEVEL II Application	Medium
CSQ 3.3.3 · RTP 2024-Sep [13] · Pg 303	LEVEL II Application	Medium
CSQ 3.3.4 · PYQ 2025-Sep [5] (b) · 5M · Pg 304	LEVEL II Application	Medium

Analysis విడగొట్టి చూడటం, భాగాలను విడివిడిగా తీసుకోవడం · 1 ప్రశ్నలు

- సంవత్సరంలో కొత్త borrowings, repayments ఉన్నట్టు వాస్తవాలు చెబితే, ఆ కదలికలను bank statements కు trace చేస్తూ సమాధానాన్ని ముగించండి. సాధారణ procedure జాబితాను ఈ వాస్తవాలపై సమాధానంగా మార్చేది ఆ చివరి step ఒక్కటే.

CSQ 3.3.2 · RTP 2024-May [12] · Pg 302	LEVEL II Analysis	Medium

www.scanneradda.com

అంశం 3.4: Balance Sheet Captions: Trade Receivables

L2P5-C5-T3.4

Read first చదవండి — ICAI Study Material, Chapter 5, Audit of Items of Financial Statements — balance sheet లోని caption అయిన Trade Receivables — cut-off procedures, external confirmations, Schedule III ageing schedule వీటితో సహా.

NOTES

debtors audit లో భాగంగా sales పై tests of controls. పరిగణించవలసిన అంశాలు ఇవి: **only legitimate sales lead to trade receivables**; **all sales are made to approved customers**; **all sales are properly recorded in the books of accounts**; ఒకసారి నమోదైన తరువాత debtors ను నగదు వసూళ్ల ద్వారా లేదా బాధ్యతాయుత అధికారి అనుమతితో మాత్రమే settle చేయగలరు; sales transaction లోని ప్రతి దశలోనూ **there is segregation of duties at every stage of the sales transaction** — debtors లెక్కింపు, చెల్లింపుల వసూలు, గుర్తుచేయడం; **debtors are collected in a timely manner**; సకాలంలో వసూలు కానప్పుడు reminders పంపి, అవసరమైతే చట్టపరమైన చర్య తీసుకుంటారు; **balances are reviewed regularly**; debtors కు సమగ్రమైన ageing schedule తయారుచేసి bad debts కు తగిన provision చేస్తూ, ప్రభావవంతమైన follow-up వ్యవస్థ ఉంటుంది. 'any four points' అని ప్రశ్న అడిగితే నాలుగు ఎంచుకుని సంఖ్యలు వేయండి — తొమ్మిది రాసి అదృష్టాన్ని నమ్మవద్దు.

confirmation request కు management అనుమతి ఇవ్వనప్పుడు. auditor ఇలా చేయాలి: సంబంధిత, నమ్మదగిన audit evidence పొందేలా రూపొందించిన ప్రత్యామ్నాయ audit procedures చేయాలి; నిరాకరణకు management కారణాలను అడిగి, అవి సక్రమమైనవా, సహేతుకమైనవా అనే దానిపై audit evidence కోరాలి; risks of material misstatement పై, fraud ముప్పుతో సహా, auditor అంచనాపై ఆ నిరాకరణ ప్రభావాన్ని మదింపు చేయాలి; **management's refusal is unreasonable** అని auditor నిర్ణయిస్తే, లేదా ప్రత్యామ్నాయ procedures ద్వారా సంబంధిత, నమ్మదగిన audit evidence పొందలేకపోతే, **communicate with those charged with governance** చేసి, SA 705 ప్రకారం audit పైనా auditor opinion పైనా దాని పర్యవసానాన్ని నిర్ణయించాలి. క్రమాన్ని గమనించండి — ఏ escalation కంటే **before** ప్రత్యామ్నాయ procedures, విచారణ వస్తాయి, సమాధానం పేర్కొనే ఒకే ఒక Standard **SA 705**.

trade receivables completeness అనేది ఒక cut-off ప్రశ్న. ముద్రిత తర్కం ఇది — **without a cut-off, sales could be understated or overstated**, కాబట్టి auditor cut-off procedures చేస్తాడు: reporting సంవత్సరం చివరి కొద్ది రోజుల్లో, అంటే cut-off తేదీ చుట్టూ జారీ చేసి debtors లో చేర్చిన invoices విషయంలో, ఆ goods నిజంగా despatch అయ్యాయా, company వద్దే ఉండిపోలేదా అని చూడాలి; period end కంటే ముందు despatch అయిన goods అన్నిటికీ invoice చేసి debtors లో చేర్చారని test check ప్రాతిపదికన నిర్ధారించుకోవాలి; సంవత్సరాంతం తరువాత despatch అయిన ఏ goods కూ invoice చేసి audit కాలపు debtors లో చేర్చలేదని నిర్ధారించుకోవాలి.

Export receivables — అదే completeness పరీక్ష, దానికి shipping documents జోడించి. (1) cut-off తేదీకి

www.scanneradda.com

దగ్గరగా చివరి కొద్ది రోజుల్లో జారీ చేసిన invoices విషయంలో goods నిజంగా despatch అయ్యాయా, company వద్దే ఉండిపోలేదా అని చూడటం; (2) goods నిజంగా కదిలాయా అనే దానిపై stock records, e-way bill, transporter receipt చూడటం — దీనివల్ల revenue గా నమోదైన export invoices కు సంబంధించిన సరుకు నిజంగా ప్రాంగణం నుండి బయటకు వెళ్లిందని assurance వస్తుంది; (3) cut-off తేదీకి ముందు invoice చేసిన goods అన్నీ export receivables లో చేరాయని test check ప్రాతిపదికన నిర్ధారించుకోవడం; (4) సంవత్సరాంతం తరువాత despatch అయినవి ఏవీ చేరలేదని, మరుసటి సంవత్సరపు export sales, stock records లోని entries ను trace చేసి — e-way bills నుండి కూడా verify చేయదగిన విధంగా — నిర్ధారించుకోవడం; (5) invoices ను despatch/shipping వివరాలతో సరిపోల్చడం, invoice తేదీలను despatch తేదీలతో సరిపోల్చి sales సరైన accounting period లో నమోదయ్యాయా అని చూడటం; (6) receivable report లోని invoices ను పరీక్షించడం — ageing report నుండి invoices ఎంచుకుని, సరైన పేర్లు, తేదీలు, మొత్తాలతో bill చేశారని మద్దతు పత్రాలతో పోల్చడం.

Schedule III (Part I) — trade receivables ageing schedule. నాలుగు వరుసలు ఇవి — (i) Undisputed Trade Receivables – considered good; (ii) Undisputed Trade Receivables – considered doubtful; (iii) Disputed Trade Receivables – considered good; (iv) Disputed Trade Receivables – considered doubtful. columns అంటే చెల్లింపు due తేదీ నుండి బకాయి ఉన్న కాలాలు — 6 నెలల లోపు, 6 నెలల నుండి 1 సంవత్సరం, 1-2 సంవత్సరాలు, 2-3 సంవత్సరాలు, 3 సంవత్సరాలు దాటినవి — మరియు Total. రెండు footnotes కు marks ఉన్నాయి: చెల్లింపు due తేదీ పేర్కొనని చోట కూడా ఇలాంటి సమాచారమే ఇవ్వాలి, ఆ సందర్భంలో transaction తేదీ నుండి disclosure ఉండాలి, మరియు **unbilled dues shall be disclosed separately**.

పదేపదే వచ్చే గందరగోళం: విద్యార్థులు **completeness** ప్రశ్నకు **existence** procedures తో సమాధానం రాస్తారు. receivables completeness ను **missing** ఏమిటో వెతకడం ద్వారా పరీక్షిస్తారు — సంవత్సరాంతం కంటే ముందు despatch అయిన goods కు invoice చేయకపోవడం — కాబట్టి పరీక్ష దిశ **from the despatch and stock records into the receivables ledger** గా సాగుతుంది, ledger నుండి బయటకు కాదు.

Remembering నేర్చుకున్నదాన్ని ఉన్నదున్నట్టు తిరిగి రాయడం · 1 ప్రశ్నలు

- ఇది ఒక disclosure లేదా documents ప్రశ్న. **List what is required, in the order the answer gives it** — schedule లో ఎక్కువ items ఉంటే మూడింటి దగ్గర ఆపేయవద్దు.
- వాస్తవాలు export receivables అని చెబితే, దానివల్ల అదనంగా ఏ disclosure వస్తుందో చెప్పండి.

CSQ 3.4.3 · RTP 2022-Nov [20] · Pg 307 — **LEVEL I** Remembering — **Medium**

Understanding వివరించడం, సందర్భంలో ఉంచి చూపించడం · 2 ప్రశ్నలు

- ప్రశ్న సమాధానానికి పరిమితి పెట్టినప్పుడు ('any four points'), ఆ పరిమితిని పాటించండి. అదనపు అంశాలకు అదనపు marks రావు, తరువాతి ప్రశ్నకు సమయం మాత్రం పోతుంది.

TQ 3.4.1 · PYQ 2025-May [4] (c) · 4M · Pg 305	LEVEL I Understanding	Medium
CSQ 3.4.1 · PYQ 2020-Nov [4] (b) · 4M · Pg 306	LEVEL I Understanding	Medium

Application Standard ను ఉపయోగించడం - facts కు వర్తింపజేయడం · 2 ప్రశ్నలు

- 31 March తేదీ గల invoice నమోదు కాకుండా ఉన్న వాస్తవ నమూనా ఒక cut-off ప్రశ్న. 'completeness ను cut-off ద్వారా సాధిస్తారు' అని మొదటి వాక్యంలోనే చెప్పి, తరువాత మూడు cut-off తనిఖీలను ఇవ్వండి.

CSQ 3.4.2 · PYQ 2022-Nov [3] (c) · 3M · Pg 307	LEVEL II Application	Easy
CSQ 3.4.4 · MTP 2023-Mar [4] (c) · 6M · Pg 308	LEVEL II Application	Hard

అంశం 3.5: Balance Sheet Captions: Cash and Cash Equivalents

L2P5-C5-T3.5

Read first చదవండి — ICAI Study Material, Chapter 5, Audit of Items of Financial Statements — balance sheet లోని caption అయిన Cash and Cash Equivalents — Schedule III disclosures, bank reconciliation statements verification వీటితో సహా.

NOTES

Schedule III (Part I) — cash and cash equivalents కు ఐదు disclosure limbs. (1) Cash and cash equivalents ను ఇలా వర్గీకరించాలి — (a) balances with banks; (b) cheques, drafts on hand; (c) cash on hand; (d) others (specify nature). (2) banks లో earmarked balances (ఉదా. unpaid dividend కోసం) విడిగా చూపాలి. (3) borrowings, guarantees లేదా ఇతర commitments కు margin money గా లేదా security గా ఉంచిన మేరకు banks లోని balances ను విడిగా disclose చేయాలి. (4) cash and bank balances పై repatriation ఆంక్షలు ఉంటే వాటిని విడిగా చూపాలి. (5) 12 నెలలకు మించిన maturity గల bank deposits ను విడిగా disclose చేయాలి.

bank reconciliation statement — మొదటి తనిఖీ సంతకం. ఏదైనా పొరపాటు జరిగితే బాధ్యతను నిర్ణయించగలిగేలా BRS పై అధీకృత సిబ్బంది సంతకం ఉందని auditor నిర్ధారించుకోవాలి. తరువాత bank book ప్రకారం ఉన్న balance ను bank confirmation తో లేదా statement తో సరిపోల్చాలి.

తరువాత మూడు రకాల reconciling items, ఒక్కొక్క దానికీ దాని సొంత procedure. (a) Cheques issued but not presented for payment — అన్ని material items ను books of account లో భాగమైన bank book తో సరిపోల్చి, తరువాతి కాలపు bank statements కోరి, జారీ చేసిన cheques తరువాత clear అయ్యాయా అని verify చేయాలి; cheques stale అయితే, అంటే జారీ తేదీ నుండి 3 నెలలు లేదా అంతకంటే ఎక్కువ గడిస్తే, అవి BRS లో ఉండకూడదు, వాటిని తిరిగి liabilities లోకి తీసుకోవాలి. **(b) Cheques**

www.scanneradda.com

www.scanneradda.com

deposited but not credited by the bank — bank deposit slips duly acknowledged by the bank కోరి, తరువాతి కాలపు statement తో సరిపోల్చి తరువాత credit అయిందని verify చేయాలి; cheques **not cleared beyond a reasonable time** అయినప్పుడు management నుండి క్లుప్త వివరణలు కోరి, వివరణలు సంతృప్తికరంగా లేకపోతే ఆ parties కు సంబంధించిన revenue recognition సక్రమంగా, company revenue recognition policy ప్రకారం జరిగిందా అని verify చేయాలి. **(c) Amounts or charges debited or credited by the bank but not accounted for** — ఆ కాలపు bank statements కోరి సరిపోల్చాలి, మొత్తాలు material అయితే management ఆ adjustments ను తన books లో నమోదు చేసేలా చూడాలి.

cash balances existence, completeness — physical verification ఇక్కడ వెన్నెముక. (1) period end నాడు అన్ని locations లోనూ — head office, branch, petty cash — cash on hand లెక్కించాలి; ఒకేసారి లెక్కించడం సాధ్యం కానిచోట లెక్కించని locations ను seal చేయించాలి, లేదా మధ్యలో జరిగిన transactions ను వెనక్కి తిప్పి లెక్కను period-end balance తో reconcile చేయాలి. (2) లెక్కించిన balance ను cash book తో, general ledger తో reconcile చేసి తేడాలకు వివరణలు తీసుకోవాలి. **(3) Deal with imprest advances to employees separately** — వాటిని కలిగి ఉన్నవారి నుండి confirmations లేదా అంగీకారాలు తీసుకుని, తరువాత settlement ను పరిశీలించాలి, **because these are amounts recoverable rather than cash in hand**. (4) period end చుట్టూ cut-off చూసి receipts, payments సరైన సంవత్సరంలో పడ్డాయని నిర్ధారించుకోవాలి, ఆంక్షలు ఉన్న లేదా స్వేచ్ఛగా అందుబాటులో లేని cash ఏదైనా ఉందా అని పరిశీలించాలి. (5) వర్తించే financial reporting framework ప్రకారం cash and cash equivalents presentation, disclosure ను verify చేయాలి.

cash వాస్తవ నమూనాలో Scanner పెట్టే ఉచ్చు: వేర్వేరు locations లో వేర్వేరు cash books ఉండటం వల్ల ఒకే cash ను రెండుసార్లు లెక్కించే ముప్పు, లేదా దారిలో ఉన్న బదిలీల ముప్పు ఉంటుంది; rough cash records books of account కావు, వాటిని అంగీకరించకుండా cash book లోకి trace చేయాలి. ఈ రెండు వాక్యాలూ రాయండి — సాధారణ counting సమాధానానికీ, ఈ వాస్తవాలపై సమాధానానికీ తేడా అదే.

stale cheque ఒక liability, reconciling item కాదు. ఎక్కువగా కోల్పోయే అంశం ఇదే. జారీ తేదీ నుండి మూడు నెలలు దాటితే అది BRS నుండి బయటకు వచ్చి తిరిగి creditors లోకి వెళ్తుంది.

Remembering నేర్చుకున్నదాన్ని ఉన్నదున్నట్టు తిరిగి రాయడం · 2 ప్రశ్నలు

- అడుగుతున్నది **Schedule III disclosure**, కాబట్టి audit procedures కాకుండా schedule సొంత heads, sub-heads తోనే సమాధానం రాయండి.
- cash and cash equivalents భాగాలను విడివిడిగా పేర్కొనండి — balances with banks, cheques on hand, cash on hand — ఎందుకంటే పేర్కొన్న items ను బట్టే marks వస్తాయి.

TQ 3.5.1 · RTP 2023-May [20] (a) · Pg 310	**LEVEL I** Remembering	Medium
CSQ 3.5.2 · PYQ 2026-Sep [4] (b) · 5M · Pg 312	**LEVEL I** Remembering	Medium

Application Standard ను ఉపయోగించడం - facts కు వర్తింపజేయడం · 1 ప్రశ్నలు

- BRS ప్రశ్నకు reconciling item రకాన్ని బట్టి సమాధానాన్ని నిర్మించండి — cheques issued not presented, cheques deposited not credited, bank debits and credits not accounted — ఒక్కొక్క దాని కింద procedure ఇవ్వండి. తనిఖీల చదునైన జాబితా కంటే నిర్మాణం ఉన్న సమాధానానికి ఎక్కువ marks.

CSQ 3.5.1 · MTP 2024-Jul [4] (c) · 4M · Pg 310 | LEVEL II Application | Medium

అంశం 3.6: Balance Sheet Captions: Inventories

L2P5-C5-T3.6

Read first చదవండి — ICAI Study Material, Chapter 5, Audit of Items of Financial Statements — balance sheet caption Inventories, physical inventory counting హాజరుపై SA 501 తో కలిపి.

NOTES

Valuation, inventory తరగతుల వారీగా — ప్రశ్న తరగతిని పేర్కొంటుంది కాబట్టి ఈ మూడు జాబితాలనూ విడిగా గుర్తుంచుకోండి. **Raw materials and consumables:** (1) cost లో ఏ అంశాలు చేరాయో తెలుసుకోవడం, ఉదా. carriage inward, తిరిగి రాని duties; (2) standard costs వాడితే ఆ standards ఆధారం ఏమిటో, వాటిని actual costs తో ఎలా పోలుస్తారో, variances ను ఎలా విశ్లేషించి లెక్కిస్తారో విచారించడం; (3) counting కు ముందటి నెలల్లో అందిన purchase invoices తో వాడిన cost prices ను test check చేయడం; (4) physical counting పరిశీలన సమయంలో గుర్తించిన damaged లేదా obsolete inventories అన్నిటి valuation ను వాస్తవిక net realisable value నిర్ణయించే ఉద్దేశంతో follow up చేయడం. **Work in progress:** (1) ఉత్పత్తి లేదా value addition లోని వివిధ దశలను ఎలా కొలుస్తారో తెలుసుకోవడం, అంచనాలు వేస్తున్నచోట ఆ అంచనాల ఆధారాన్ని అర్థం చేసుకోవడం; (2) cost లో ఏ అంశాలు చేరాయో తెలుసుకోవడం, overheads చేరితే వాటి ఆధారాన్ని తెలుసుకుని entity నిర్వహించే costing, financial data తో పోల్చడం; **(3) ensure that material costs exclude any abnormal wastage factors**.

Finished goods, goods for resale — ఎనిమిది steps, పరీక్షలో వచ్చేది obsolescence limb. (1) cost లో ఏమి చేరాయో, వాటిని ఎలా నిర్ణయించారో విచారించి, చేర్చిన overheads normal costs పైనే ఉన్నాయని, financial statements తో పోల్చితే సహేతుకమని నిర్ధారించుకోవడం; (2) cost కంటే తక్కువైతే net realisable value కు విలువ కట్టడం, ఒక item ను write down చేసినప్పుడు దానికి సంబంధించిన work in progress, raw materials కూడా write down అయ్యాయా అని verify చేయడం; (3) obsolete, damaged లేదా slow moving items ను follow up చేసి వాటి సాధ్యమైన realisable value ను తెలుసుకోవడం, inventory ageing విశ్లేషణ కోరడం, physical verification లో damaged లేదా obsolete గా గుర్తించిన items ను follow up చేయడం; **(4) compare recorded costs with replacement costs**; (5) నమోదైన cost ప్రస్తుత ధరల కంటే తక్కువా అని నిర్ణయించడానికి vendor price lists పరిశీలించడం; (6) inventory turnover ratio లెక్కించడం — ratio గణనీయంగా తక్కువైతే obsolete inventory బయటపడవచ్చు; (7) manufacturing పరిసరాల్లో

www.scanneradda.com

www.scanneradda.com

overhead allocation rates ను పరీక్షించి direct labour, direct material, overhead మాత్రమే చేర్చారని నిర్ధారించుకోవడం; (8) lower of cost or net realisable value సూత్రం సరిగ్గా అన్వయించారా అని verify చేయడం.

ఒక గణనకు AS 2 అన్వయం. Inventory is recognised at the lower of cost and net realisable value. ఉత్పత్తి వ్యయానికి సహేతుకంగా కేటాయించలేని costs (ఉదా. general and administrative costs), ఏదైనా abnormal wastage — ఇవి inventory cost నుండి మినహాయిస్తారు, FIFO లేదా weighted average వంటి ఆమోదయోగ్యమైన valuation ఆధారాన్ని వాడి ఉండాలి. ముద్రిత లెక్కలో, కేటాయించిన transport cost ను కలుపుతారు, ఎందుకంటే అది inventory ను దాని స్థానానికి చేర్చడానికి సంబంధించినది, కానీ **abnormal wastage is excluded**; సర్దుబాటు తరువాత cost **₹25,23,000 (₹25,25,000 less ₹2,000)**, NRV **₹25,24,000**, కాబట్టి closing stock తక్కువైన **₹25,23,000** కే ఉంచుతారు. ముందు సర్దుబాటు, తరువాత పోలిక, తరువాత ముగింపు చూపండి.

SA 501, Audit Evidence – Specific Considerations for Selected Items — రెండు పరిస్థితులు, సమాధానాలు Standard ను దాని పూర్తి పేరుతోనే పేర్కొంటాయి. **Counting on a date other than the date of the financial statements:** కోరిన procedures కు అదనంగా, count తేదీకీ financial statement తేదీకీ మధ్య inventory లో వచ్చిన మార్పులు సరిగ్గా నమోదయ్యాయా, లేదా perpetual inventory records సరిగ్గా సర్దుబాటు అయ్యాయా అనే దానిపై audit evidence పొందడానికి auditor audit procedures చేయాలి; ఆ procedures రూపొందించేటప్పుడు పరిగణించవలసినవి — **the reliability of the entity's perpetual inventory records**, count సమయంలో పొందిన సమాచారానికీ perpetual records కూ మధ్య గణనీయ తేడాలకు కారణాలు. **Where attendance is impracticable:** auditor ప్రత్యామ్నాయ తేదీన physical counts చేయాలి లేదా పరిశీలించాలి, మధ్యలోని transactions పై audit procedures చేయాలి; inventory స్వభావం, స్థానం కారణంగా హాజరు ఆచరణ సాధ్యం కాకపోతే, inventory existence, condition గురించి sufficient appropriate audit evidence పొందడానికి ప్రత్యామ్నాయ audit procedures చేయాలి — ఉదా. physical inventory counting కంటే ముందు కొనుగోలు చేసిన నిర్దిష్ట inventory items తరువాత అమ్మకానికి సంబంధించిన పత్రాల పరిశీలన.

physical inventory counting హాజరు planning — తొమ్మిది అంశాలు. (1) inventory స్వభావం; (2) work in progress పూర్తయిన దశలు; (3) inventory కు సంబంధించిన risks of material misstatement; (4) inventory కు సంబంధించిన internal controls ప్రభావశీలత; (5) physical inventory counting కు తగిన procedures ఏర్పాటు చేస్తారని, సరైన సూచనలు ఇస్తారని ఆశించవచ్చా; (6) physical inventory counting సమయం; (7) entity perpetual inventory system నిర్వహిస్తుందా; (8) inventory ఉన్న locations — ప్రతి location లోనూ హాజరు సముచితమా అని నిర్ణయించడానికి వేర్వేరు locations లోని inventory materiality, risks of material misstatement తో సహా; (9) sufficient appropriate audit evidence పొందడానికి auditor's expert సహాయం అవసరమా.

inventory పై rights, ownership, third parties వద్ద ఉన్న stock తో సహా. నమోదైన purchases ను మూల పత్రాలతో vouch చేయండి — purchase requisition, purchase order, receiving report, vendor

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

invoice, cancelled cheque లేదా payment file; **evaluate the consigned goods**; **examine client correspondence, sales and receivables records, purchase documents**; **determine the existence of collateral agreements**; **review consignment agreements**; **review material purchase commitment agreements**; ownership కు సాక్ష్యంగా invoices పరిశీలించండి, అంటే invoices client పేరిటే ఉండాలి; **obtain confirmation for significant items of inventory**; third party వద్ద ఉన్న inventory విషయంలో, ఆ items entity కే చెందుతాయని, audit లో ఉన్న entity తరఫున దాని ప్రయోజనం కోసమే ఉంచామని ఆ third party నుండి దాని వ్యాపార letterhead పై అధీకృత సిబ్బంది సంతకంతో ఒక ప్రకటనను తప్పక కోరండి.

Existence, completeness — analytical, reconciliation సమూహం. analytical procedures చేయండి — inventory turnover ratio (cost of goods sold ను average inventory తో భాగించి), vertical analysis (inventory ను total assets తో భాగించి), budget కు actual కు పోలిక; **examine non-financial information such as weights and other measurements**; purchase, sales cut-off tests చేయండి, shipping documents — bills of lading, receiving reports, warehouse records, inventory records — ను సంవత్సరాంతానికి ముందు, వెంటనే తరువాత ఉన్న accounting records కు trace చేయండి; tagged inventory విషయంలో వదిలిపెట్టిన transactions కు, చెల్లని transactions కు tests చేయండి; **verify the clerical and arithmetical accuracy of inventory listings**; **reconcile physical inventory amounts with perpetual records**, **with ledger control totals**; transporters, warehouses, port authorities వంటి third parties వద్ద ఉన్న, client కే చెందే inventories ను reconcile చేయండి; consignment ప్రాతిపదికన అందిన goods ను ఇతర inventory items నుండి సరిగ్గా వేరు చేశారని నిర్ధారించుకోండి.

Remembering నేర్చుకున్నదాన్ని ఉన్నదున్నట్టు తిరిగి రాయడం · 2 ప్రశ్నలు

- SA 501 కింద తొమ్మిది planning అంశాలు ఒక సూటి జాబితా ప్రశ్న. వాటికి సంఖ్యలు వేయండి, ఎనిమిదోదాన్ని పూర్తిగా ఇవ్వండి — locations, materiality, వేర్వేరు locations లో risk — ఎందుకంటే అది పొడవైనది, ఎక్కువగా కుదించి రాసేదీ అదే.

TQ 3.6.1 · RTP 2022-Nov [19] · Pg 313	LEVEL I Remembering	Medium
TQ 3.6.3 · PYQ 2025-Sep [6] (a) · 5M · Pg 314	LEVEL I Remembering	Medium

Understanding వివరించడం, సందర్భంలో ఉంచి చూపించడం · 5 ప్రశ్నలు

- valuation procedures అడిగినప్పుడు ముందు ప్రశ్న పేర్కొన్న inventory తరగతిని గుర్తించండి. Raw materials, work in progress, finished goods కు వేర్వేరు ముద్రిత జాబితాలు ఉన్నాయి; తప్పు జాబితా ఇస్తే ఏ mark రాదు.

CSQ 3.6.1 · PYQ 2021-Jan [3] (d) · 3M · Pg 315	LEVEL I Understanding	Easy
CSQ 3.6.2 · RTP 2021-Nov [20] · Pg 315	LEVEL I Understanding	Medium

CSQ 3.6.7 · RTP 2025-Jan [13] · Pg 320	LEVEL I Understanding	Medium
CSQ 3.6.8 · PYQ 2025-May [6] (a) · 5M · Pg 321	LEVEL I Understanding	Medium
CSQ 3.6.10 · MTP 2026-Apr S2 [5] (b) · 5M · Pg 324	LEVEL I Understanding	Medium

Application Standard ను ఉపయోగించడం - facts కు వర్తింపజేయడం · 6 ప్రశ్నలు

- balance sheet తేదీ కాకుండా వేరే తేదీన count జరిగిన కేసులో SA 501 ను దాని పూర్తి పేరుతో పేర్కొని, ఆ requirement చెప్పి, తరువాత అన్వయించండి: count తేదీకీ సంవత్సరాంతానికీ మధ్య జరిగిన కదలికలు సరిగ్గా నమోదయ్యాయా అని పరీక్షించడం.

TQ 3.6.2 · PYQ 2023-Nov [3] (b) · 4M · Pg 313	LEVEL II Application	Medium
CSQ 3.6.3 · PYQ 2024-May [1] (b) {C} · 4M · Pg 316	LEVEL II Application	Medium
CSQ 3.6.4 · MTP 2024-Jul [3] (b) · 5M · Pg 317	LEVEL II Application	Medium
CSQ 3.6.5 · MTP 2024-Nov [6] (c) · 4M · Pg 318	LEVEL II Application	Medium
CSQ 3.6.6 · MTP 2024-Dec S2 [4] (a) · 5M · Pg 319	LEVEL II Application	Medium
CSQ 3.6.9 · PYQ 2025-Sep [1] (c) {C} · 4M · Pg 322	LEVEL II Application	Medium

అంశం 3.7: Balance Sheet Captions: PPE

L2P5-C5-T3.7

Read first చదవండి — ICAI Study Material, Chapter 5, Audit of Items of Financial Statements — balance sheet లోని caption అయిన Property, Plant and Equipment — recognition, elements of cost, depreciation, PPE పై rights వీటితో సహా.

NOTES

Recognition criteria — రెండు షరతులు, రెండూ తీరాలి. ఒక PPE item cost ను asset గా గుర్తించాలి, అదీ ఈ రెండూ ఉంటేనే — (1) ఆ item కు సంబంధించిన భవిష్యత్ ఆర్థిక ప్రయోజనాలు enterprise కు వస్తాయని సంభావ్యత ఉండాలి; (2) ఆ item cost ను నమ్మదగినట్టు కొలవగలగాలి.

Elements of cost — మూడు limbs, marks దాగి ఉన్నది మూడోదానిలో. ఒక PPE item cost లో ఇవి ఉంటాయి: (i) దాని purchase price — import duties, తిరిగి రాని purchase taxes తో కలిపి, trade discounts, rebates తీసివేసిన తరువాత; (ii) management ఉద్దేశించిన రీతిలో పనిచేయగలిగే స్థితికి,

www.scanneradda.com

www.scanneradda.com

స్థానానికి ఆ asset ను తీసుకురావడానికి నేరుగా ఆపాదించదగిన ఏ costs అయినా; (iii) ఆ item ను విడదీయడం, తొలగించడం, అది ఉన్న స్థలాన్ని పునరుద్ధరించడం వంటి వాటి costs తొలి అంచనా — వీటిని decommissioning, restoration and similar liabilities అంటారు — ఆ బాధ్యత enterprise కు ఆ item ను కొన్నప్పుడు గానీ, ఆ కాలంలో inventories ఉత్పత్తి కాకుండా ఇతర ప్రయోజనాలకు ఆ item ను వాడిన పర్యవసానంగా గానీ వస్తుంది. కాబట్టి ప్రస్తుత స్థానంలోనే కొత్త plant ఏర్పాటు చేయడానికి పాత plant ను విడదీసే ఖర్చు కొత్త PPE cost లో భాగమే.

ఏది capitalise, ఏది కాదు — ముద్రిత విభజన. Capitalise: site preparation, installation, వాడకానికి ముందు machinery testing, engineers కు చెల్లించిన professional fees — ఎందుకంటే ఇవి **directly attributable to making the asset ready for use**. **Charge to revenue: staff training and advertising** — ఎందుకంటే ఇవి asset ను దాని ఉద్దేశిత పనిస్థితికి తీసుకురావు, PPE cost లో భాగం కావు. PPE item cost **not** అయ్యే costs కు పేర్కొన్న నాలుగు ఉదాహరణలు — (1) కొత్త facility లేదా business ప్రారంభ ఖర్చులు, ఉదా. inauguration ఖర్చులు; (2) కొత్త product లేదా service ను ప్రవేశపెట్టే ఖర్చులు; (3) కొత్త ప్రాంతంలో లేదా కొత్త తరగతి customer తో business నిర్వహించే ఖర్చులు; (4) administration మరియు ఇతర general overhead costs.

PPE valuation — ఎందుకు ముఖ్యం, మూడు తనిఖీలు. సమాధానం ఇచ్చే తర్కం: కాలం గడవడం వల్ల, వాడకం వల్ల, obsolescence వల్ల PPE విలువ తరుగుతుంది; ఆ తరుగుదల ఆ కాలంలో revenue సంపాదించడానికి entity కు అయిన ఒక cost; depreciation రూపంలో ఈ cost ను లెక్కల్లో చూపకపోతే లాభనష్టాలు సరిగ్గా తేలవు, PPE విలువలు ఎక్కువ మొత్తాల్లో కనిపిస్తాయి. procedures: (1) freehold land వంటి non-depreciable item తప్ప అన్ని PPE items పై entity depreciation వేసిందని verify చేయడం; (2) వాడిన depreciation పద్ధతి ఆ asset భవిష్యత్ ఆర్థిక ప్రయోజనాలు entity ఎలా వినియోగించుకుంటుందో ఆ నమూనాను ప్రతిబింబిస్తుందా అని మదింపు చేయడం — వర్తించే విధంగా straight line method, diminishing value method లేదా unit of production method; (3) AS 28 – Impairment of Assets కోరిన విధంగా ఏదైనా PPE item impaired అయిందా అని నిర్ణయించడానికి management impairment assessment చేసిందా అని verify చేయడం.

PPE పై rights and obligations — ఐదు steps, క్రమంలో. (1) additions completeness verify చేసే procedures కు అదనంగా, additions పరీక్షించేటప్పుడు అన్ని PPE purchase invoices entity పేరిటే ఉన్నాయని verify చేయడం — దీనివల్లే ఆ entity కి యాజమాన్య చట్టపరమైన హక్కు వస్తుంది; (2) ముఖ్యంగా land, building కు అన్ని additions విషయంలో conveyance deed లేదా sale deed చూసి entity చట్టబద్ధమైన, సక్రమమైన యజమానా అని verify చేయడం; **(3) insist on and verify title deeds for immovable property acquired**; (4) అలాంటి immovable property ను borrowings కు security గా entity ఇచ్చి, అసలు title deeds entity వద్ద ఉండే అవకాశం లేనప్పుడు, ఆ original title deeds ను security గా తాము ఉంచుకున్నామని ఆయా lenders నుండి confirmation తీసుకోమని management ను కోరడం; (5) PPE పై ఏదైనా charge సృష్టించారా అని మదింపు చేయడానికి entity వద్ద ఉన్న register of charges ను verify చేయడం.

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

> **PPE పై assertions — రెండు స్థాయిలు, పరీక్షకుడు రెండూ అడుగుతాడు.** transactions and events కు: **Occurrence, Completeness, Accuracy, Cut-off, Classification**, ఒక్కొక్కదానికీ దాని ఒక్క వాక్య అర్థంతో. **specific assertions implied in a Plant and Machinery extract** కు: (a) ఆ plant and machinery firm కే సొంతం; (b) plant and machinery historical cost చూపిన మొత్తమే; (c) ఆ plant and machinery భౌతికంగా ఉంది; (d) ఆ asset ను company business లో ఉత్పాదకంగా వాడుతున్నారు; (e) ఇప్పటివరకు వేసిన మొత్తం depreciation సంచిత అంకె, అందులో ఈ సంవత్సరపు అంకె audit లో ఉన్న సంవత్సరానికి సంబంధించినది; (f) depreciation మొత్తాన్ని గుర్తింపు పొందిన ఆధారంపై లెక్కించారు, ఆ లెక్క సరైనది.

Remembering నేర్చుకున్నదాన్ని ఉన్నదున్నట్టు తిరిగి రాయడం · 1 ప్రశ్నలు

- ప్రశ్న ఒక extract ముద్రించి అందులో **assertions implied** ఏమిటో అడుగుతుంది. మొత్తం extract కు ఒక assertion కాదు — **Name the assertion for each line of the extract**.
- Study Material ప్రస్తుత పదజాలాన్నే వాడండి: balance sheet caption కు అది **Valuation and allocation**, ఒట్టి 'Valuation' కాదు.

TQ 3.7.1 · MTP 2021-Mar [2] (a) · 6M · Pg 325	**LEVEL I** Remembering	**Hard**

Understanding వివరించడం, సందర్భంలో ఉంచి చూపించడం · 3 ప్రశ్నలు

- రెండు recognition షరతులను, మూడు elements of cost ను సంఖ్యలు వేసిన limbs గా చెప్పండి. ఇవి ఉటంకించిన నిర్వచనాలు; సొంత మాటల్లో రాస్తే marks పోతాయి.

TQ 3.7.2 · RTP 2023-May [19] · Pg 326	**LEVEL I** Understanding	**Medium**
CSQ 3.7.3 · MTP 2024-Jul [6] (Or) (c) · 4M · Pg 329	**LEVEL I** Understanding	**Medium**
CSQ 3.7.5 · MTP 2024-Nov [5] (c) · 4M · Pg 331	**LEVEL I** Understanding	**Medium**

Application Standard ను ఉపయోగించడం - facts కు వర్తింపజేయడం · 4 ప్రశ్నలు

- వాస్తవాలు అనేక ఖర్చులను ఇచ్చినప్పుడు వాటిని ఒక్కొక్కటిగా తీసుకుని capitalise అనాలా revenue కు charge చేయాలా అని చెప్పండి, కారణాన్ని అదే వాక్యంలో పెట్టండి — 'directly attributable to bringing the asset to the location and condition necessary', లేదా 'not directly attributable, hence charged to the Statement of Profit and Loss'.

CSQ 3.7.1 · PYQ 2021-Dec [3] (b) · 4M · Pg 328	**LEVEL II** Application	**Medium**
CSQ 3.7.2 · PYQ 2024-May [5] (b) · 4M · Pg 329	**LEVEL II** Application	**Medium**

CSQ 3.7.4 · PYQ 2024-Sep [4] (b) · 4M · Pg 330	LEVEL II Application	Medium
CSQ 3.7.6 · PYQ 2026-Jan [4] (b) · 5M · Pg 332	LEVEL II Application	Medium

Analysis విడగొట్టి చూడటం, భాగాలను విడివిడిగా తీసుకోవడం · 1 ప్రశ్నలు

- property mortgage లో ఉండి title deeds lender వద్ద ఉన్నప్పుడు 'title deed చూడాలి' అనే దగ్గర ఆగవద్దు. deeds entity వద్ద ఉండవని, lender నుండి confirmation తీసుకోవాలని చెప్పి, register of charges తనిఖీని కూడా జోడించండి.

TQ 3.7.3 · MTP 2025-Nov S1 [5] (b) · 5M · Pg 327	LEVEL II Analysis	Medium

అంశం 3.8: Balance Sheet Captions: Intangible Assets

L2P5-C5-T3.8

Read first చదవండి — ICAI Study Material, Chapter 5, Audit of Items of Financial Statements — balance sheet లోని caption అయిన Intangible Assets, దానితో పాటు AS 26 recognition, amortisation, disposals గురించి.

NOTES

AS 26 recognition — రెండు షరతులు, ఒక నిషేధం. ఒక item ను intangible asset గా గుర్తించాలంటే, అది నిర్వచనాన్నీ recognition criteria నూ తీరుస్తుందని enterprise చూపాలి: (1) ఆ asset కు ఆపాదించదగిన భవిష్యత్ ఆర్థిక ప్రయోజనం enterprise కు వస్తుందని సంభావ్యత ఉండాలి — తొలి recognition సమయంలో అందుబాటులో ఉన్న సాక్ష్యం ఆధారంగా, బాహ్య సాక్ష్యానికి ఎక్కువ ప్రాధాన్యం ఇస్తూ, భవిష్యత్ ఆర్థిక ప్రయోజనాల ప్రవాహానికి ఉన్న నిశ్చయత స్థాయిని enterprise తన వివేచనతో అంచనా వేస్తుంది; మరియు **(2) the cost of the asset can be measured reliably**. సంభావ్యతను అంచనా వేసేటప్పుడు, ఆ asset ఉపయోగకాల వ్యవధిలో ఉండే ఆర్థిక పరిస్థితుల గురించి management అత్యుత్తమ అంచనాను సూచించే సహేతుకమైన, సమర్థనీయమైన ఊహలను వాడాలి.

ఆ నిషేధం, చాలా case scenarios కు సమాధానం అదే: research నుండి గానీ, ఒక అంతర్గత project లోని research దశ నుండి గానీ పుట్టే ఏ intangible asset నూ గుర్తించకూడదు; research పై లేదా research దశపై పెట్టిన ఖర్చును అది జరిగినప్పుడే expense గా గుర్తించాలి. కాబట్టి research కార్యకలాపాలపై పెట్టిన డబ్బును అంతర్గతంగా సృష్టించిన intangible asset గా గుర్తించడం **cannot**, దాన్ని Property, Plant and Equipment కింద చూపడం **incorrect** — దాన్ని expense గానే గుర్తించాలి.

Software, అది ఎక్కడ కూర్చుంటుంది. software సంబంధిత hardware లో అంతర్భాగం కానప్పుడు దాన్ని intangible asset గా వర్గీకరించి balance sheet లో **under intangible assets, not under fixed assets** చూపుతారు. వర్గీకరణ **integral or not integral to the hardware** అనే దానిపైనే ఆధారపడుతుంది — ఈ

www.scanneradda.com

పరీక్షను స్పష్టంగా చెప్పండి.

Valuation, amortisation — మూడు తనిఖీలు. **(1) Verify that the entity has charged amortisation on all intangible assets**; (2) వాడిన amortisation పద్ధతి ఆ asset భవిష్యత్ ఆర్థిక ప్రయోజనాలు entity ఎలా వినియోగించుకుంటుందో ఆ నమూనాను ప్రతిబింబిస్తుందా అని verify చేయడం; **(3) verify whether management has done an impairment assessment** — దీని కోసం, తన intangible asset carrying amount ను సమీక్షించే విధానాన్ని, impairment loss ఉంటే దాన్ని నిర్ణయించడానికి asset recoverable amount ను తేల్చే విధానాన్ని నిర్ణయించడంలో entity AS 28 – Impairment of Assets ను అన్వయించిందా అని auditor చూస్తాడు. మొదట చెప్పవలసిన తర్కం: కాలం గడవడం వల్ల, వాడకం వల్ల, obsolescence వల్ల intangible assets విలువ తరగవచ్చు; amortisation రూపంలో ఈ cost ను లెక్కల్లో చూపకపోతే లాభనష్టాలు సరిగ్గా తేలవు, విలువలు ఎక్కువ మొత్తాల్లో కనిపిస్తాయి.

intangible assets completeness — ముందు movement పరీక్ష, తరువాత additions. (1) management తయారుచేసిన intangible assets schedule లోని movement ను verify చేయడం — opening balances కలుపు additions తీసివేయు deletions సమానం closing balances — closing balances ను entity books of account తో సరిపోల్చడం; **(2) check the arithmetical accuracy of the movement schedule**; (3) ఆ కాలంలో జరిగిన additions కు, అన్ని additions జాబితా తీసుకుని ఇలా చేయడం: అన్ని material additions విషయంలో ఆ ఖర్చు AS 26 ప్రకారం intangible asset recognition ప్రమాణాలను తీరుస్తుందా అని verify చేయడం; **ensure no intangible asset arising from research is recognised**; ఆ intangible ను వాడకంలోకి తెచ్చిన తేదీని verify చేయడానికి entity నిర్వహించే certificate, report లేదా అలాంటి ఇతర పత్రాలను చూడటం — ఆ తేదీని వాణిజ్య ఉత్పత్తి ప్రారంభ తేదీతో లేదా ఆర్థిక వినియోగ ప్రారంభంతో ముడిపెట్టవచ్చు; ఆ additions (acquisitions) ను entity లోని తగిన సిబ్బంది ఆమోదించారా అని verify చేయడం; vendor ను ఖరారు చేసే ముందు పోటీ కొటేషన్లు కోరడం లేదా సరైన tenders వంటి సరైన అంతర్గత ప్రక్రియలు, విధానాలు పాటించారా అని ఆ పత్రాలను sample ప్రాతిపదికన పరీక్షించి verify చేయడం.

Deletions — ఇక్కడ ముఖ్యం పరీక్ష దిశ. Completeness మూల records నుండి financial statements వైపు సాగింది; deletions అందుకు వ్యతిరేక దిశలో — నమోదైన disposals నుండి వాటి అనుమతి వైపు, అక్కడి నుండి carrying amount పై వచ్చే ప్రభావం వైపు సాగుతాయి. (1) సంవత్సరంలో జరిగిన deletions schedule తీసుకుని, ప్రతిదానికీ తగిన అధికారి ఆమోదం, బదిలీ లేదా retirement కు agreement, invoice లేదా ఇతర సాక్ష్యం ఉందా అని చూడటం; (2) deletion కు కారణాన్ని, హేతువును, disposal పద్ధతిని management నుండి తెలుసుకుని, management approval, disposal note తీసుకుని, తొలగించిన asset అమ్మకానికి అనుసరించిన ప్రక్రియను verify చేయడం — పోటీ కొటేషన్లు, tenders, అమ్మకపు మొత్తం లెక్కింపు ఆధారం; (3) తొలగించిన asset కు సంబంధించిన cost, accumulated amortisation రెండూ books నుండి తీసేశారని, వచ్చిన లాభం లేదా నష్టం సరిగ్గా లెక్కించి statement of profit and loss లో గుర్తించారని verify చేయడం; (4) deletions ను fixed asset register కు, కాలం ఆరంభంలో, చివరిలో ఉన్న gross మరియు net carrying amounts reconciliation disclosure కు trace చేయడం; (5) నమోదు కాని deletions

కోసం మొత్తంగా ఒక తనిఖీ చేయడం — ఇక వాడుకలో లేని assets గురించి విచారించడం ద్వారా, amortisation ఆగిపోయిన assets కు సంబంధించి amortisation charge ను సమీక్షించడం ద్వారా.

deletions పై ఉచ్చు: అమ్మకం కాకుండా retirement ద్వారా కూడా ఒక intangible asset ను derecognise చేయవచ్చు — దాని వాడకం నుండి గానీ disposal నుండి గానీ భవిష్యత్ ఆర్థిక ప్రయోజనాలు ఏవీ ఆశించనప్పుడు. అమ్మకపు ప్రతిఫలం కోసమే వెతికే అభ్యర్థులు ఆ limb ను వదిలేస్తారు.

Remembering నేర్చుకున్నదాన్ని ఉన్నదున్నట్టు తిరిగి రాయడం · 1 ప్రశ్నలు

- అడిగినది ఒకే ఒక assertion — **completeness** — కాబట్టి దాన్ని పరీక్షించే procedures తోనే సమాధానం రాయండి. existence కు లేదా valuation కు procedures ఇక్కడ ఏ mark తేవు.
- ఒక asset కు completeness ను మూల records నుండి లోపలికి పరీక్షిస్తారు: additions register నుండి, capitalisation policy నుండి ledger వైపు — అటు నుండి ఇటు కాదు.

TQ 3.8.2 · MTP 2024-Nov [4] (a) · 5M · Pg 334	LEVEL I Remembering	Medium

Application Standard ను ఉపయోగించడం - facts కు వర్తింపజేయడం · 4 ప్రశ్నలు

- balance sheet extract లో items తప్పుగా వర్గీకరించి ఉంటే, ప్రతి వరుసనూ విడిగా సరిదిద్దండి: hardware లో అంతర్భాగం కాని software intangible assets లోకి వెళ్తుంది; research ఖర్చు Statement of Profit and Loss లోకి వెళ్తుంది. తరువాత అడిగిన audit procedures ఇవ్వండి.

TQ 3.8.1 · PYQ 2021-Jul [4] (c) · 3M · Pg 333	LEVEL II Application	Easy
CSQ 3.8.1 · PYQ 2019-May [4] (a) · 4M · Pg 336	LEVEL II Application	Medium
CSQ 3.8.2 · PYQ 2025-Jan [3] (a) · 5M · Pg 337	LEVEL II Application	Medium
CSQ 3.8.3 · PYQ 2026-Sep [6] (Or) (c) · 4M · Pg 338	LEVEL II Application	Medium

అంశం 3.9: Balance Sheet Captions: Trade Payables and Other Current Liabilities

L2P5-C5-T3.9

Read first చదవండి — ICAI Study Material, Chapter 5, Audit of Items of Financial Statements — balance sheet లోని caption అయిన Trade Payables and Other Current Liabilities — Schedule III కింద MSME disclosures వీటితో సహా.

NOTES

www.scanneradda.com

www.scanneradda.com

liabilities ను assets అంత కఠినంగా ఎందుకు audit చేస్తారు — ఒక mark మోసే ఒక్క వాక్యం: liabilities verification assets verification అంత ముఖ్యం, ఎందుకంటే liabilities ను వదిలేయడం, తక్కువగా చూపడం లేదా ఎక్కువగా చూపడం వల్ల financial statements entity వ్యవహార స్థితిని true and fair view గా చూపవు.

trade payables, other current liabilities existence — ఐదు procedures, క్రమంలో. (1) ఏ purchase లేదా expense invoice ఒకటి కంటే ఎక్కువసార్లు నమోదు కాకుండా, expense నమోదు చేసిన సమయంలోనే payable balances general ledger లో స్వయంచాలకంగా నమోదయ్యేలా controls ఉన్నాయా అని చూడటం; (2) accounts payable ageing report తీసుకుని దాని balances ను general ledger కు trace చేయడం, తేడాలు ఉన్నచోట reconciling items ను పరిశీలించడం, journal entries ను — ముఖ్యంగా పెద్ద మొత్తాలవి — జాగ్రత్తగా పరిశీలించడం; (3) vendors ను నేరుగా, స్వతంత్రంగా సంప్రదించి period end నాటి accounts payable మొత్తాలను confirm చేయమని కోరడం — ముఖ్యమైన accounts payable balances అన్నిటికీ, ఆ కాలంలో ఎవరి నుండి material purchases చేశారో ఆ parties అన్నిటికీ దీన్ని తప్పక చేయాలి, ఆ parties period-end balance ముఖ్యమైనది కాకపోయినా సరే; (4) related party payables ఏమైనా ఉంటే, వాటికి సరైన అధికారం ఉందా, అలాంటి transactions విలువ సహేతుకంగా, arm's length వద్ద ఉందా అని సమీక్షించడం; (5) purchases లేదా expenses మరియు accounts payable trend line ను, లేదా కాలక్రమంలో ఆ రెండింటి పోలికను సమీక్షించి అసాధారణ trends ఏవైనా ఉన్నాయా అని చూడటం, trends లో మార్పులకు కారణాలు అడగడం.

trade payables valuation — ఐదు procedures, వీటిలో రెండింటిని విద్యార్థులు మరచిపోతారు. (1) పాత creditor balances లేదా liabilities ఏవైనా write back చేయాలా అని గుర్తించడానికి company అనుసరించే ప్రక్రియను సమీక్షించడం, ఆ పద్ధతి గత సంవత్సరంతో పొంతన ఉందా అని పోల్చడం, అది ఈ business పరిసరాలకు సరైనదేనా అని నిర్ణయించడం; (2) payable balances ageing schedule ను, company కు వివాదాలు ఉన్న vendors జాబితాను, litigation లో ఉన్న customers claims ను తీసుకుని గత సంవత్సరంతో పోల్చడం; (3) ఇక చెల్లించనవసరం లేదని మదింపు చేసిన liability balances write-backs ను senior management లోని తగిన, అధీకృత సభ్యుడు — ఉదా. CEO లేదా Managing Director — ఆమోదించారా అని చూడటం; (4) foreign currency trade payables restatement ను AS 11, The Effects of Changes in Foreign Exchange Rates ప్రకారం సరిగ్గా చేశారా అని చూడటం; (5) accounting సంవత్సరం చివరికి ఏ Micro, Small and Medium Enterprises suppliers కు చెల్లించకుండా మిగిలిన principal మొత్తాన్ని, దానిపై వడ్డీని గుర్తించడానికి management అనుసరించే ప్రక్రియను అర్థం చేసుకోవడం, ఆ ప్రక్రియపై auditor ఆధారపడవచ్చా అని మదింపు చేయడానికి test checks చేయడం.

ఒక creditor కు చేసిన చెల్లింపును లోతుగా పరిశీలించడం — నాలుగు పత్రాలు, ఇవి చెల్లింపు నుండి వెనక్కి సాగుతాయి. **(1) The invoice and statement of account received from the supplier**; **(2) the entry in the inventory record showing that the goods were received**; (3) goods అందిన వెంటనే వాటిని verify చేసి, inspect చేశామని చూపే Goods Received Note మరియు Inspection Certificate; (4) ఆ goods ను నిజంగా order చేశారని, అది చేయడానికి సమర్థత ఉన్న అధికారి చేశారని చూపే original order ప్రతి, ఆ

www.scanneradda.com

అధికారం.

Micro and Small Enterprises — notes లో auditor verify చేసే Schedule III (Part I) disclosures. (1) ఆర్థిక సంవత్సరం చివరికి Micro and Small Enterprise suppliers కు చెల్లించకుండా మిగిలిన principal మొత్తం, చెల్లించవలసిన వడ్డీ — విడిగా disclose చేయాలి; (2) ఆలస్యపు చెల్లింపులకు MSMED Act, 2006 లోని Section 16 కింద చెల్లించిన వడ్డీ, సంవత్సరంలో appointed day తరువాత suppliers కు చెల్లించిన మొత్తంతో సహా; (3) చెల్లింపు ఆలస్యం వల్ల చెల్లించవలసిన, చివరికి సంవత్సరంలో appointed day తరువాత చెల్లించిన వడ్డీ — MSMED Act, 2006 పేర్కొన్న అదనపు వడ్డీని కలపకుండా చూపాలి; **(4) the amount of interest accrued but unpaid at the end of the accounting year**; (5) Micro లేదా Small Enterprise కు నిజంగా చెల్లించే వరకు తరువాతి సంవత్సరాల్లో చెల్లించకుండా కొనసాగే మరింత వడ్డీ ఏదైనా — ఇది ముఖ్యం, ఎందుకంటే MSMED Act, 2006 లోని Section 23 కింద అలాంటి వడ్డీని deductible expense గా అనుమతించకపోవచ్చు.

trade payables ageing schedule. నాలుగు వరుసలు — **(i) MSME; (ii) Others; (iii) Disputed Dues – MSME; (iv) Disputed Dues – Others** — చెల్లింపు due తేదీ నుండి బకాయి ఉన్న కాలాలకు ఎదురుగా: 1 సంవత్సరం లోపు, 1-2 సంవత్సరాలు, 2-3 సంవత్సరాలు, 3 సంవత్సరాలు దాటినవి, మరియు Total. receivables లాగే, చెల్లింపు due తేదీ పేర్కొనని చోట కూడా ఇలాంటి సమాచారమే ఇవ్వాలి, ఆ సందర్భంలో transaction తేదీ నుండి disclosure ఉండాలి, మరియు **unbilled dues shall be disclosed separately**. buckets receivables schedule కంటే భిన్నంగా ఉన్నాయని గమనించండి — payables **less than 1 year** తో మొదలవుతాయి, receivables **less than 6 months** తో.

Remembering నేర్చుకున్నదాన్ని ఉన్నదున్నట్టు తిరిగి రాయడం · 2 ప్రశ్నలు

- ప్రశ్న అడిగిన assertions ను లేదా disclosures ను చెప్పండి, trade payables ను other current liabilities నుండి వేరుగా ఉంచండి — ageing buckets భిన్నం.
- payables కు ageing **less than 1 year** తో మొదలవుతుంది; receivables కు **less than 6 months** తో. ఆ తేడాయే ఒక mark.

CSQ 3.9.2 · PYQ 2026-Jan [6] (Or) (c) · 4M · Pg 341	**LEVEL I** Remembering	**Medium**
CSQ 3.9.3 · PYQ 2026-May [4] (b) · 5M · Pg 342	**LEVEL I** Remembering	**Medium**

Understanding వివరించడం, సందర్భంలో ఉంచి చూపించడం · 1 ప్రశ్నలు

- liabilities existence సమాధానాన్ని, liabilities verification assets అంత ముఖ్యం ఎందుకో చెప్పే వాక్యంతో ముగించండి. అది ముద్రిత వాక్యం, ఉచిత marks.

TQ 3.9.1 · MTP 2025-Dec S2 [2] (a) · 5M · Pg 339	**LEVEL I** Understanding	**Medium**

Application Standard ను ఉపయోగించడం - facts కు వర్తింపజేయడం · 1 ప్రశ్నలు

- సంవత్సరాంతానికి దగ్గరగా invoices నమోదయ్యాయని వాస్తవాలు చెబితే, duplicate-recording control తోనూ vendor confirmation తోనూ మొదలుపెట్టండి. imports లేదా foreign suppliers ప్రస్తావన ఉంటే AS 11 restatement తనిఖీని వదలవద్దు.

CSQ 3.9.1 · RTP 2023-Nov [19] · Pg 340 | LEVEL II Application | Medium

అంశం 3.10: Balance Sheet Captions: Loans and Advances and Other Current Assets

L2P5-C5-T3.10

Read first చదవండి — ICAI Study Material, Chapter 5, Audit of Items of Financial Statements — balance sheet లోని caption అయిన Loans and Advances and Other Current Assets — security documents, promoters, directors, KMPs కు ఇచ్చిన loans పై additional regulatory information వీటితో సహా.

NOTES

Security documents — ముద్రిత పట్టిక, ఇది సూటి మూడు marks సమాధానం. Shares and debentures — scrip, బదిలీ విషయంలో దానిపై transferee పేరు endorsement. **Life Insurance Policy** — lender అనుకూలంగా policy assignment, insurer వద్ద సక్రమంగా నమోదై. **Hypothecation of goods** — charge సృష్టించే deed of hypothecation లేదా ఇతర పత్రం, Balance Sheet తేదీ నాటి inventories statement తో కలిపి. దీన్ని రెండు నిలువు వరుసల పట్టికగా రాయండి: **type of security** కు ఎదురుగా **documents to be seen**.

తిరిగి వచ్చే ఒక statutory balance వర్గీకరణ. GST చట్టం కింద company కు తిరిగి రావలసిన, **input tax credit in the Electronic Credit Ledger** లో పోగైన మొత్తాన్ని current assets కింద, ఆ current assets లోపల 'Other current assets' కింద వర్గీకరిస్తారు. రెండు అడుగులూ చెప్పండి — current assets, తరువాత Other current assets.

statutory authorities వద్ద ఉన్న balance ను verify చేయడం — నాలుగు procedures. (1) GST input credit వంటి statutory authorities వద్ద ఉన్న balances విషయంలో, purchases పై వర్తించే rate వేసి purchases దృష్ట్యా ఒక సహేతుకత విశ్లేషణ తయారుచేయడం, entity నమోదు చేసిన asset తో తేడా ఉంటే entity నుండి కారణాలు కోరడం; **(2) obtain copies of the statutory GST returns filed on the GST portal**; (3) balance sheet తేదీ నాటికి తిరిగి రావలసిన మొత్తం ఇంకా బకాయి ఉంటే, books of account ప్రకారం నమోదైన మొత్తం తరువాత అధికారుల వద్ద చేసిన claim తో సరిపోతుందా అని GST portal కు వెళ్లి verify చేయడం; (4) balance sheet తేదీ నాటి తిరిగి రావలసిన మొత్తం తరువాత అందితే, దాన్ని bank statement నుండి verify చేయడం.

Additional Regulatory Information — promoters, directors, KMPs, related parties కు loans and

www.scanneradda.com

www.scanneradda.com

advances. promoters, directors, KMPs మరియు related parties కు (Companies Act, 2013 లో నిర్వచించిన విధంగా), వారికి ఒంటరిగా గానీ మరెవరితోనైనా కలిపి గానీ, loans లేదా loans స్వభావం గల advances ఇచ్చినప్పుడు — అవి (a) repayable on demand అయినా లేదా (b) తిరిగి చెల్లింపు నిబంధనలు లేదా కాలం పేర్కొనకుండా ఇచ్చినవైనా — ఈ disclosure అవసరం. trigger ను గమనించండి: ఇది ప్రతి loan కూ కాదు, **repayable on demand or with no stated terms** అయిన వాటికే.

ఏమి disclose చేయాలి, శాతాన్ని ఎలా లెక్కిస్తారు. ప్రతి **type of borrower** కూ — **promoter, director, KMP, related party** — **the amount of loan or advance in the nature of loan outstanding** ను, loans స్వభావం గల మొత్తం loans and advances లో దాని శాతాన్ని disclose చేయాలి. ఆ శాతాన్ని **closing outstanding** పై లెక్కిస్తారు, సంవత్సరంలో ఇచ్చిన గరిష్ఠ మొత్తంపై కాదు: ముద్రిత ఉదాహరణలో, మొత్తం బకాయి loans **₹120 lakh** కు, promoter **₹15 lakh** అంటే **12.5%**, director **₹25 lakh** అంటే **20.833%**, KMP **₹5 lakh** అంటే **4.167%**, related party **₹10 lakh** అంటే **8.333%**. సంవత్సరంలో ఇచ్చిన గరిష్ఠ మొత్తాన్ని denominator గా వాడటమే సాధారణ తప్పు సమాధానం. working ను మొత్తాన్ని total తో భాగించి 100 తో గుణించినట్టు చూపండి.

Understanding వివరించడం, సందర్భంలో ఉంచి చూపించడం · 1 ప్రశ్నలు

- అడుగుతున్నది ప్రతి రకం security కూ **what documents the auditor can verify** అని. security వారీగా, పత్రం పేరు చెబుతూ సమాధానం రాయండి.
- కేవలం పేర్లు జాబితా చేయకుండా, ప్రతి పత్రం దేన్ని నిరూపిస్తుందో చెప్పండి — title, charge, లేదా valuation.

TQ 3.10.1 · MTP 2020-May [5] (d) · 3M · Pg 344 — LEVEL I Understanding — Easy

Application Standard ను ఉపయోగించడం - facts కు వర్తింపజేయడం · 1 ప్రశ్నలు

- statutory-balance ప్రశ్నకు ప్రశ్న అడిగినట్టే రెండు భాగాలుగా సమాధానం రాయండి: ముందు balance sheet లో వర్గీకరణ, తరువాత audit procedures. వాటిని కలిపేయవద్దు.

CSQ 3.10.2 · PYQ 2024-May [4] (c) · 3M · Pg 346 — LEVEL II Application — Easy

Analysis విడగొట్టి చూడటం, భాగాలను విడివిడిగా తీసుకోవడం · 1 ప్రశ్నలు

- సంవత్సరంలో గరిష్ఠ loan ను, closing outstanding ను రెండూ ప్రశ్న ఇచ్చినప్పుడు, మొత్తం నిలువు వరుసకూ శాతానికీ closing outstanding నే వాడండి, ప్రతి borrower కూ భాగహార working చూపండి.

CSQ 3.10.1 · MTP 2024-Mar [5] (a) · 4M · Pg 345 — LEVEL II Analysis — Medium

www.scanneradda.com

అంశం 3.11: Balance Sheet Captions: Provisions and Contingent Liabilities

L2P5-C5-T3.11

Read first చదవండి — ICAI Study Material, Chapter 5, Audit of Items of Financial Statements — balance sheet లోని caption అయిన Provisions and Contingent Liabilities, దానితో పాటు additional regulatory information గా disclose చేసే Schedule III ratios గురించి.

NOTES

Provisions, assertion వారీగా — ముద్రిత సమాధానం ఇలానే అమర్చి ఉంది, మీరూ అలానే అమరిస్తే marks వస్తాయి. **Existence:** మూల agreements ను పరిశీలించండి — ఉదా. warranty commitments ను మదింపు చేయడానికి customers తో ఉన్న agreement, entity పై ఉన్న చట్టపరమైన, ఇతర claims. **Completeness: obtain a list of all provisions and compare them with the balances in the ledger**; గుర్తింపు పొందిన accounting సూత్రాల ప్రకారం చేయవలసిన provisions అన్నీ తాను చేశానని management నుండి written representation తీసుకోండి. **Valuation and allocation:** చేసిన ప్రతి provision కూ మూల working ను, ఆధారాన్ని తీసుకుని అది సంపూర్ణమైనదని, కచ్చితమైనదని verify చేయండి; provision మొత్తానికి expert report ను, మూల working ను తీసుకుని, ఆ liability entity పై పడే సంభావ్యతపై ఒక legal expert చేసిన మదింపును కోరండి.

provisions, contingent liabilities కు పూర్తి procedure జాబితా. (1) Obtain a list of all provisions and compare them with balances in the ledger; (2) మూల agreements ను పరిశీలించడం — ఉదా. warranty commitments ను మదింపు చేయడానికి customers తో ఉన్న agreement, entity పై ఉన్న చట్టపరమైన, ఇతర claims, అంటే litigations; (3) చేసిన ప్రతి provision కూ మూల working ను, ఆధారాన్ని management నుండి తీసుకుని అది సంపూర్ణమైనదా, కచ్చితమైనదా అని verify చేయడం; (4) అవసరమైనచోట expert report, గణన, provision మొత్తానికి మూల working తీసుకోవడం — ఉదా. సంక్లిష్ట గణనలు ఉండే warranty కు కొన్ని entities actuary ద్వారా విలువ కట్టిస్తాయి; (5) actuarial valuation report ను పంచమని management ను కోరడం, ఏదైనా విషయం చట్టపరమైన వివాదంలో ఉంటే, ఆ liability entity పై పడే సంభావ్యతపై — అంటే probable, possible లేదా remote అనే దానిపై — ఒక legal expert చేసిన మదింపును కోరడం; (6) expert వాడిన మూల ఊహలను management పంచిన data తో verify చేయడం.

AS 29 — balance sheet తేదీ నాటికి ప్రతి తరగతి contingent liability కూ disclosure, నాలుగు limbs, ఒక ఉపనిబంధన. (1) ఆ contingent liability స్వభావం గురించి క్లుప్త వివరణ, మరియు ఆచరణ సాధ్యమైనచోట; (2) AS 29 లో provisions కు నిర్దేశించిన measurement సూత్రం ప్రకారం మొత్తం అంచనా; **(3) an indication of the uncertainty relating to outflow**; **(4) the possibility of any reimbursement**. ఉపనిబంధన: పైన కోరిన సమాచారంలో ఏదైనా ఆచరణ సాధ్యం కానందున disclose చేయనప్పుడు, ఆ విషయాన్ని పేర్కొనాలి.

management's expert ను వాడటం — SA 500, Audit Evidence. gratuity కు విలువ కట్టడానికి

www.scanneradda.com

management ఒక actuary ను నియమించినప్పుడు, ఆ expert యొక్క **competence, capabilities and objectivity** ను auditor ఇవి పరిగణించి మదింపు చేస్తాడు: ఆ expert entity ఉద్యోగా లేక బయటి వ్యక్తా; **whether the expert is independent in respect of the entity**; **the auditor's previous experience of the work of the expert**; ఆ expert జ్ఞానం, అతని అర్హత, ఒక professional body లో లేదా industry association లో సభ్యత్వం. అలాగే auditor ఆ expert **understanding of the work** ను ఇవి పరిగణించి పొందుతాడు: ఆ expert పనిని మదింపు చేసే నైపుణ్యం auditor కు ఉందా; **evaluating the assumptions and methods used by the management**; expert వాడిన అంతర్గత లేదా బాహ్య data స్వభావాన్ని మదింపు చేయడం. Standard వాడే రెండు భాగాల్లోనే సమాధానం రాయండి — **competence, capabilities and objectivity**, తరువాత **understanding of the work**.

ఒక bank కు provisions — ఐదు steps. (1) provisioning కు వివిధ circulars లో ఉన్న నియంత్రణ అవసరాల పాటింపు జరిగిందని నిర్ధారించుకోవడం; (2) standard assets పైనా non-performing assets పైనా bank provision ఎలా లెక్కిస్తుందో అర్థం చేసుకోవడం — ముఖ్యంగా loans and receivables ను standard, sub-standard, doubtful, loss, non-performing assets గా వర్గీకరించే ఆధారాన్ని చూసి, loan వర్గీకరణను sample ప్రాతిపదికన verify చేయడం; (3) standard loans, non-performing loans వివరాల విభజన తీసుకుని బకాయి balances ను general ledger తో సరిపోల్చడం; (4) bank management నుండి tax provision గణన తీసుకుని, profit and loss account కు debit, credit చేసిన అంశాల స్వభావాన్ని verify చేసి, అవి tax provision గణనలో సరిగ్గా పరిగణనలోకి వచ్చాయని నిర్ధారించుకోవడం; (5) ఖర్చులకు చేసిన ఇతర provisions ను, provisioning అవసరమైన పరిస్థితుల దృష్ట్యా, వాటి సమర్ధత దృష్ట్యా — bank management తో చర్చించి, వివరణలు తీసుకుని — పరిశీలించడం.

additional regulatory information గా Schedule III ratios, 25% నియమం. సమాధానాలు పూర్తిగా ముద్రించే మూడు ratios: **Current Ratio = Current Assets / Current Liabilities** — ఇది company తన current assets నుండి స్వల్పకాలిక బాధ్యతలను తీర్చగల సామర్థ్యాన్ని కొలుస్తుంది; **Debt-Equity Ratio = Total Debt / Shareholder's Equity** — ఇది shareholder's equity తో పోలిస్తే company కు ఆర్థిక సహాయం చేయడానికి వాడిన debt నిష్పత్తిని సూచిస్తుంది; **Return on Equity = Net Profit (after tax) / Average Shareholder's Equity × 100** — ఇది **measures the profitability of the company relative to its equity base**. ప్రతి దాన్నీ **disclosed along with the corresponding figure for the previous reporting period** చేయాలి, గత reporting period తో పోలిస్తే 25% లేదా అంతకంటే ఎక్కువ తేడా ఉంటే ఆ మార్పుకు కారణాలను company వివరించాలి. అంతేకాక, ratios లెక్కించడానికి numerator లో, denominator లో ఏ అంశాలు చేరాయో company వివరించాలి.

25% నియమం అన్వయం — తేడా working చూపండి. ముద్రిత ఉదాహరణలో ఆ disclosure Schedule III ను **did not** తీర్చలేదు, ఎందుకంటే numerator లో, denominator లో చేర్చిన అంశాలను company వివరించలేదు, **not explained the changes**. లెక్కించిన తేడాలు: **current ratio 2.50 against 2.30 — 8.69%**, **inventory turnover ratio 3.00 against 6.00 — 50%**, **trade receivables turnover ratio 1.75 against 5.00 — 65%**, **net profit ratio 13% against 10% — 30%**; కాబట్టి inventory turnover, trade receivables turnover, net profit ratio — **more than 25%** కదిలిన ఈ మూడింటికే వివరణలు అవసరం.

www.scanneradda.com

ఇచ్చిన ప్రతి ratio కూ శాతం మార్పును లెక్కించి, పరిమితిని దాటినవి ఏవో పేర్కొని, తరువాత ముగింపు చెప్పండి.

Remembering నేర్చుకున్నదాన్ని ఉన్నదున్నట్టు తిరిగి రాయడం · 3 ప్రశ్నలు

- ప్రశ్న ఒక నిర్దిష్ట సంఖ్య ratios అడుగుతుంది. **Give exactly that number**, ఒక్కొక్క దానికీ Schedule III నిర్వచించిన formula తో.
- ప్రశ్నలో చోటు ఉంటే 25 శాతం తేడా నియమాన్ని జోడించండి: గత సంవత్సరంతో పోలిస్తే 25 శాతం కంటే ఎక్కువ కదిలిన ratio కు వివరణ కావాలి.

TQ 3.11.3 · PYQ 2024-Sep [2] (c) · 3M · Pg 348	LEVEL I Remembering	Easy
CSQ 3.11.1 · PYQ 2023-May [3] (d) · 3M · Pg 350	LEVEL I Remembering	Easy
CSQ 3.11.3 · MTP 2026-Mar S1 [5] (c) · 4M · Pg 352	LEVEL I Remembering	Medium

Understanding వివరించడం, సందర్భంలో ఉంచి చూపించడం · 2 ప్రశ్నలు

- AS 29 కు నాలుగు disclosure limbs నూ, 'not practicable' ఉపనిబంధననూ ఇవ్వండి. ఆ ఉపనిబంధన విడిగా ఒక mark.

TQ 3.11.2 · MTP 2021-Mar [6] (e) · 3M · Pg 348	LEVEL I Understanding	Easy
TQ 3.11.1 · PYQ 2020-Nov [6] (a) · 4M · Pg 347	LEVEL I Understanding	Medium

Application Standard ను ఉపయోగించడం - facts కు వర్తింపజేయడం · 2 ప్రశ్నలు

- management's expert ఉన్నచోట SA 500 పేరు చెప్పి, సమాధానాన్ని ఒకవైపు competence, capabilities and objectivity గా, మరోవైపు understanding of the work గా విభజించండి. విడదీయని ఒకే జాబితా నిర్మాణపు marks కోల్పోతుంది.

CSQ 3.11.2 · RTP 2024-May [13] · Pg 351	LEVEL II Application	Medium
TQ 3.11.4 · PYQ 2024-Sep [5] (b) · 4M · Pg 349	LEVEL II Application	Hard

అంశం 3.12: Balance Sheet Captions: Miscellaneous

L2P5-C5-T3.12

Read first చదవండి — ICAI Study Material, Chapter 5, Audit of Items of Financial Statements —

ఇతర balance sheet disclosures, benami property కలిగి ఉన్నందుకు జరిగే proceedings తో సహా.

NOTES

ఒక్క వాక్యంలో సూత్రం: Benami Transactions (Prohibition) Act, 1988 (45 of 1988) మరియు దాని కింద చేసిన rules ప్రకారం ఏదైనా benami property కలిగి ఉన్నందుకు company పై proceedings ప్రారంభమైనా, కొనసాగుతూ ఉన్నా, company ఆ disclosure చేయాలి — **even where the property is not recorded in its books of account**. ఆ చివరి అంశమే మొత్తం ప్రశ్న — books లో ఆ property లేదు అనేది మౌనంగా ఉండటానికి కారణం కాదు.

disclose చేయవలసిన ఏడు అంశాలు. (1) Details of such property, including the year of acquisition; **(2) the amount thereof**; **(3) details of the beneficiaries**; (4) ఆ property books లో ఉంటే, Balance Sheet లోని ఆ అంశానికి సూచన; (5) ఆ property books లో లేకపోతే, ఆ విషయాన్ని కారణాలతో పేర్కొనాలి; (6) ఈ చట్టం కింద ఆ transaction కు abettor గా లేదా transferor గా company పై proceedings ఉంటే, ఆ వివరాలు ఇవ్వాలి; (7) ఆ proceedings స్వభావం, వాటి స్థితి, వాటిపై company అభిప్రాయాలు.

(4), (5) అంశాల వద్ద ఉన్న రెండు ప్రత్యామ్నాయ limbs ను గమనించండి. ఆ property **in the books** ఉందా **not in the books** ఉందా అనే దానిపై disclosure చీలుతుంది — ఒకటి balance sheet వరుసకు సూచన వైపు, రెండోది కారణాలతో ఆ విషయాన్ని పేర్కొనడం వైపు తీసుకెళ్తుంది. వాస్తవాలు ఒక limb ను మాత్రమే తాకినా రెండు limbs కూ సమాధానం రాయండి, ఎందుకంటే ప్రశ్న అడిగేది disclosure requirement ను, కేవలం ఫలితాన్ని కాదు.

Scanner లో ఈ అంశం పలచన. ఈ head కింద ఉన్నది benami property disclosure పై ఒకే ఒక ముద్రిత ప్రశ్న. ఆ జాబితాను కంఠతా పట్టండి — ఇది ఏడు సంఖ్యల అంశాలతో నాలుగు marks సమాధానం, ఇందులో వ్యాఖ్యానించడానికి ఏమీ లేదు.

Application Standard ను ఉపయోగించడం - facts కు వర్తింపజేయడం · 1 ప్రశ్నలు

- ప్రశ్న సాధారణంగా company కు సలహా రూపంలో ఉంటుంది. ముందు చట్టం పూర్తి పేరు చెప్పి — Benami Transactions (Prohibition) Act, 1988 (45 of 1988) — తరువాత జాబితా ఇచ్చి, ఆ property books లో లేకపోవడం ఈ అవసరాన్ని తొలగించదని పేర్కొనండి.

TQ 3.12.1 · PYQ 2022-May [5] (b) · 4M · Pg 353 LEVEL II Application Medium

అంశం 4.1: Statement of Profit and Loss Captions: Sale of Products and Services

L2P5-C5-T4.1

Read first చదవండి — ICAI Study Material, Chapter 5, Audit of Items of Financial Statements —

www.scanneradda.com

statement of profit and loss caption Sale of Products and Services, sale or return పై పంపిన goods, scrap అమ్మకం మరియు sales పై Schedule III disclosures తో సహా.

NOTES

Sale or return పై పంపిన goods — సమాధానం ఒక పట్టిక, పత్రానికి ఎదురుగా అందులో ఏమి verify చేయాలో. **Sale or Return Day Book: examine it for the manner of accounting**; despatch register లేదా goods outward register నుండి goods నిజ కదలికను చూడండి; **note the period of approval in the case of different goods and customers**; **verify whether goods returned have been properly reversed in the day book**. **Order Book or Confirmation Book:** customers confirm చేసిన sales ను, sale or return stock గా customers వద్ద ఉన్న goods ను verify చేయడానికి ఈ register ను పరిశీలించండి. **Sales Register:** (1) party నుండి approval అందినప్పుడు, (2) party goods ను స్వాధీనం చేసుకున్నప్పుడు, లేదా (3) approval కాలం ముగిసినా goods తిరిగి రానప్పుడు — ఈ సందర్భాల్లో sales గుర్తించారని నిర్ధారించుకోండి. **Stock Registers and Statements:** approval కాలం ముగియని customers వద్ద ఉన్న goods ను closing stock లో చేర్చారని నిర్ధారించుకోండి, **ensure goods validly returned by customers are duly accounted in stock**.

sale or return కు మూడు revenue-recognition triggers — marks మోసే భాగం ఇదే: approval అందడం, party goods ను స్వాధీనం చేసుకోవడం, లేదా goods తిరిగి రాకుండా approval కాలం ముగియడం. మూడింటినీ గుర్తుంచుకోండి; 'customer approve చేసినప్పుడు' అని మాత్రమే ఇస్తే రెండు పోతాయి.

sales ఎక్కువగా చూపలేదని పరీక్షించడం — fictitious-sales జాబితా. (1) ఒకే sales invoice రెండుసార్లు నమోదైందా, లేదా రద్దయిన sales invoice నమోదైందా అని చూడటం; **(2) test check a few invoices with their relevant entries in the sales journal**; (3) sales transaction నిజమైనదని నిర్ధారించుకోవడానికి కొందరు customers నుండి confirmation తీసుకోవడం; **(4) check whether any fictitious customers and sales have been recorded**; (5) sales అంకెను పెంచి చూపడానికి — ముఖ్యంగా సంవత్సరాంతంలో — customer అంగీకారం, ఒప్పందం లేకుండా ఏవైనా shipments చేశారా అని చూడటం; **(6) check whether unearned revenue has been recorded as earned**; **(7) check whether any substantial uncertainty exists about collectability**; (8) customer బాధ్యతలు financing లేదా resale వంటి ఇతర చర్యలపై ఆధారపడి ఉన్నాయా అని చూడటం.

sales accuracy — లోతైన trace. (a) ఎంపిక చేసిన కొన్ని transactions ను మొదలు నుండి ముగింపు వరకు trace చేయడం — ఇదే in-depth examination; (b) ఉదాహరణకు కొన్ని sales transactions తీసుకుని sales order అందిన దగ్గరి నుండి receivable balance చెల్లింపు వరకు సమీక్షించడం, ప్రతి దశలోనూ అది సరిగ్గా నమోదైందని, కొలత అన్ని incentives, discounts ను కచ్చితంగా ప్రతిబింబిస్తుందని, revenue recognition entity revenue recognition policy కు అనుగుణంగా ఉందని ప్రతి మూల పత్రాన్నీ చూసి నిర్ధారించుకోవడం; (c) client export sales లో ఉంటే Accounting Standard 11 పాటింపును నిర్ధారించుకోవడం; (d) client కార్యకలాపాలను, సంబంధిత GAAP అంశాలను అర్థం చేసుకోవడం — ఉదా. వర్తించినచోట point of sale

www.scanneradda.com

www.scanneradda.com

revenue recognition కు, percentage of completion కు మధ్య తేడా; (e) related parties తో జరిగిన sales rate ను పోల్చి వాటి collectability ని మదింపు చేయడం, ఈ transactions కు సరైన అధికారం ఉందా, వాటి విలువలు సహేతుకంగా, arm's length వద్ద ఉన్నాయా అని సమీక్షించడం.

Scrap అమ్మకం — ఏడు steps, ఇవి control నుండి సహేతుకత వరకు సాగుతాయి. (1) scrap ఉత్పత్తి, నిల్వ, పారవేతకు సంబంధించిన internal control ను సమీక్షించడం; (2) scrap ఉత్పత్తికి సంస్థ సహేతుకమైన record నిర్వహిస్తుందా అని చూడటం; (3) వాడిన raw material ను, ఉత్పత్తిని, scrap ఉత్పత్తి నమూనాను విశ్లేషించి గత సంవత్సరపు అంకెలతో పోల్చడం; (4) scrap ను ఏ ధరలకు అమ్మారో చూసి ఆ ధరను గత సంవత్సరంతో పోల్చడం; (5) జారీ చేసిన invoices తో, tender ప్రకటనతో, scrap dealers తో ఉన్న rate contract తో sales ను vouch చేయడం; (6) scrap ను, మంచి units ను గుర్తించడానికి సరైన control విధానం ఉందని, మంచి units scrap తో కలిసిపోయి scrap గా అమ్ముడుపోలేదని నిర్ధారించుకోవడం; (7) scrap నుండి వచ్చిన మొత్తం విలువ సహేతుకతపై మొత్తంగా ఒక మదింపు చేయడం.

Schedule III (Part I) — sales పై disclosures. Whether disclosure of sales in respect of each class of goods has been made; revenue from operations ను notes లో విడిగా — sale of products (excise duty తో సహా), sale of services, other operating revenues గా — disclose చేశారా; sales పై brokerage, సాధారణ trade discount కాకుండా ఇతర discount disclose చేశారా; related parties తో transactions ను notes to accounts లో సరిగ్గా disclose చేశారా. మాటలను గమనించండి — disclose చేయవలసినది **discount on sales other than usual trade discount**.

Understanding వివరించడం, సందర్భంలో ఉంచి చూపించడం · 3 ప్రశ్నలు

- sales overstatement పై 'any four' procedures అని ప్రశ్న అడిగితే ముద్రిత ఎనిమిదింటి నుండి నాలుగు ఎంచుకుని సంఖ్యలు వేయండి. వాటిని ఒక పొడవాటి వాక్యంగా మార్చవద్దు.

TQ 4.1.1 · PYQ 2016-Nov [3] (d) · 4M · Pg 354	LEVEL I Understanding	Medium
TQ 4.1.3 · PYQ 2021-Jul [4] (a) · 4M · Pg 356	LEVEL I Understanding	Medium
CSQ 4.1.2 · PYQ 2025-May [3] (a) · 5M · Pg 357	LEVEL I Understanding	Medium

Application Standard ను ఉపయోగించడం - facts కు వర్తింపజేయడం · 2 ప్రశ్నలు

- sales లో పెద్ద పెరుగుదల చూపే వాస్తవ నమూనా ఒక fictitious-sales ప్రశ్న. ముందు వాస్తవాన్ని ముడిపెడుతూ మొదలుపెట్టండి — 'ఈ పెరుగుదల revenue ఎక్కువగా చూపే ముప్పును పెంచుతుంది' — తరువాత procedures ఇవ్వండి. ఆ లంకె వాక్యమే దీన్ని application సమాధానంగా చేస్తుంది.

TQ 4.1.2 · MTP 2021-Mar [5] (d) · 3M · Pg 355	LEVEL II Application	Easy

www.scanneradda.com

CSQ 4.1.1 · PYQ 2023-May [3] (c) · 3M · Pg 357 LEVEL II Application Easy

అంశం 4.2: Statement of Profit and Loss Captions: Other Income Comprising Interest Income, Dividend Income, Gain/Loss on Sale of Investments etc.

L2P5-C5-T4.2

Read first చదవండి — ICAI Study Material, Chapter 5, Audit of Items of Financial Statements — statement of profit and loss caption Other Income, అంటే interest income, dividend income మరియు investments అమ్మకంపై లాభనష్టం.

NOTES

fixed deposits నుండి interest income — నాలుగు procedures, క్రమంలో. (1) audit కాలంలో తెరిచిన fixed deposits జాబితాను, వర్తించే interest rate ను, ఆ కాలంలో deposit బకాయి ఉన్న రోజుల సంఖ్యను తీసుకుని, deposit మొత్తాన్ని వర్తించే rate తోనూ ఆ కాలపు రోజుల సంఖ్యతోనూ గుణించి entity చేసిన interest గణన అంకగణిత కచ్చితత్వాన్ని verify చేయడం; (2) కాలాంతానికి ఇంకా బకాయి ఉన్న deposits ను ఆయా bank లేదా financial institution నుండి తీసుకున్న direct confirmation కు trace చేయడం; (3) bank నుండి interest income confirmation తీసుకుని, bank ప్రకారం ఉన్న interest income entity పంచిన గణనతో సరిపోతుందా అని verify చేయడం; (4) Form 26AS ప్రతిని — bank లేదా financial institution నిలిపిన TDS — తీసుకుని అందులోని interest ను client పంచిన గణనతో reconcile చేయడం. ఈ సమాధానంలో స్వతంత్ర ధ్రువీకరణ Form 26AS; దాన్ని వదిలేస్తే ఒక mark పోతుంది.

Dividend income — recognition పరీక్షే మొత్తం సమాధానం. dividend చెల్లింపు అందుకునే entity హక్కు స్థిరపడినప్పుడు మాత్రమే dividends ను statement of profit and loss లో గుర్తించారని verify చేయాలి — అదీ ఆ dividend కు సంబంధించిన ఆర్థిక ప్రయోజనాలు entity కి వస్తాయనే సంభావ్యత ఉండి, **the amount of the dividend can be measured reliably** అయినప్పుడు. ఒక general meeting లో ప్రకటించిన dividend విషయంలో, అందుకునే హక్కు ప్రకటన తేదీనే స్థిరపడుతుంది, కాబట్టి ఆదాయాన్ని అందిన తేదీన కాకుండా అప్పుడే గుర్తిస్తారు. case scenario లో ఉచ్చు తేదీయే: ప్రకటన audit లో ఉన్న ఆర్థిక సంవత్సరం **inside** పడితే, డబ్బు తరువాత వచ్చినా ఆ ఆదాయం ఆ సంవత్సరానిదే. ప్రకటనను investee records తోనూ, ఎదుటి పక్షం సొంత లెక్కలతోనూ auditor verify చేస్తాడు.

mutual funds లో investment అమ్మకంపై లాభం లేదా నష్టం. ఇది **recorded as other income only on transfer of title from the entity** అని, redemption price కూ investments carrying value కూ మధ్య తేడాగా దీన్ని నిర్ణయిస్తారని verify చేయాలి. దీని కోసం mutual fund statement తీసుకుని, books of account లో నమోదైన లాభనష్టాన్ని ఆ statement లో కనిపించే లాభనష్టానికి trace చేయాలి.

other income disclosure. Ind AS compliant Schedule III to the Companies Act, 2013 ప్రకారం 'other income' ను interest income, dividend income, మరియు other non-operating income (ఆ ఆదాయానికి

www.scanneradda.com

నేరుగా ఆపాదించదగిన ఖర్చులు తీసివేసి) గా వర్గీకరించారని నిర్ధారించుకోండి. కుండలీకరణాన్ని గమనించండి — **net of expenses directly attributable to such income** — అది ముద్రిత head లో భాగమే.

search లో బయటపడిన అప్రకటిత ఆదాయం — Schedule III అదనపు సమాచారం. books of account లో నమోదు కాని, సంవత్సరంలో Income Tax Act, 1961 కింద tax assessments లో ఆదాయంగా అప్పగించిన లేదా వెల్లడించిన ఏ transaction వివరాలనైనా company ఇవ్వాలి, అంతేకాక గతంలో నమోదు కాని ఆ ఆదాయాన్ని, దానికి సంబంధించిన assets ను ఈ సంవత్సరంలో books of account లో సరిగ్గా నమోదు చేశారా అనేది కూడా చెప్పాలి. రెండు limbs: **details of the surrendered transaction**, మరియు **whether the income and the related assets have now been recorded**.

Remembering నేర్చుకున్నదాన్ని ఉన్నదున్నట్టు తిరిగి రాయడం · 1 ప్రశ్నలు

- ప్రశ్న ఇచ్చిన సంఖ్యల క్రమంలోనే అంశాలను తీసుకుని ఒక్కొక్క దానికీ treatment చెప్పండి — ఏమి గుర్తిస్తారు, ఎప్పుడు, ఏ caption కింద.
- cut-off, classification పొరపాట్లు దాక్కునేది other income లోనే. recognition గురించి చర్చించే ముందు ప్రతి అంశం ఏ caption కు చెందుతుందో చెప్పండి.

CSQ 4.2.1 · PYQ 2026-Sep [3] (c) · 4M · Pg 361 — **LEVEL I** Remembering — Medium

Understanding వివరించడం, సందర్భంలో ఉంచి చూపించడం · 1 ప్రశ్నలు

- other income లోని ప్రతి ప్రవాహానికీ దాని సొంత శీర్షిక కింద సమాధానం రాయండి — interest income, dividend income, mutual funds పై లాభనష్టం — తరువాత disclosure requirement. marks ప్రవాహం వారీగా కేటాయిస్తారు.

TQ 4.2.1 · PYQ 2018-May [3] (c) · 10M · Pg 359 — **LEVEL I** Understanding — Hard

అంశం 4.3: Statement of Profit and Loss Captions: Purchases

L2P5-C5-T4.3

Read first చదవండి — ICAI Study Material, Chapter 5, Audit of Items of Financial Statements — statement of profit and loss caption Purchases, purchase పరిమాణం, ధరపై analytical procedures తో సహా.

NOTES

purchase పరిమాణం, ధర సహేతుకతపై analytical procedures — నాలుగు శీర్షికలు, ఇది అడిగిన ప్రతిసారీ సమాధానం ఇదే. **(1) Consumption Analysis:** manufacturing account ప్రకారం వాడిన raw material ను

www.scanneradda.com

పరిశీలించి, గత సంవత్సరాలతో, closing stock తో పోల్చి, గణనీయ తేడాలు ఉంటే management నుండి కారణాలు అడగండి. **(2) Stock Composition Analysis:** stock కూర్పుపై — అంటే మొత్తం stock లో raw materials శాతం — management నుండి reports తీసుకుని, వాటిని గత సంవత్సరాలతో పోల్చి, గణనీయ తేడాలు ఉంటే management నుండి కారణాలు అడగండి. **(3) Ratios:** ఈ సంవత్సరపు creditors turnover ratio ను, stock turnover ratio ను గత సంవత్సరాలతో పోల్చండి. **(4) Quantitative reconciliation:** closing stocks ను opening stock, purchases, consumption తో సరిపోల్చే పరిమాణాత్మక reconciliation ను సమీక్షించండి.

వివరించే ముందు నాలుగు శీర్షికల పేర్లు చెప్పండి. ముద్రిత సమాధానాలు వీటిని label వేసిన శీర్షికలుగానే అమరుస్తాయి — Consumption Analysis, Stock Composition Analysis, Ratios, Quantitative Reconciliation — పేర్కొన్న శీర్షికల సంఖ్యను బట్టే marks. శీర్షికల పేర్లు చెప్పకుండా పనిని వివరించే సమాధానం నాలుగు కాక ఒకే procedure లా చదువుతుంది.

purchases occurrence — అంటే నమోదైన purchases నిజంగా అందిన goods ను లేదా పొందిన services ను సూచిస్తున్నాయని. (1) entity అనుసరించే vendor ఎంపిక ప్రక్రియను సమీక్షించి, vendors ఉనికిని నిర్ధారించే procedures చేసి, నకిలీ vendors ను నమోదు చేశారా లేదా purchases నమోదు చేశారా అని చూడటం; (2) goods factory gate వద్దకు అందాయా, security gate inward register లో entry ఉందా అని చూడటం; **(3) check whether quality inspection of goods was done**; (4) goods receipt note తయారుచేసి client లోని తగిన సిబ్బంది సంతకం చేశారా అని చూడటం; (5) delegation of authority ప్రకారం purchase invoice ఆమోదం పొందిందా, 3-way లేదా 2-way match జరిగిందా అని చూడటం; **(6) check whether the stock record has been updated by the stores personnel**.

occurrence గొలుసు gate నుండి ledger వరకు సాగుతుంది: gate inward entry → quality inspection → goods receipt note → 3-way లేదా 2-way match తో ఆమోదిత invoice → stock record నవీకరణ. అదే క్రమంలో చెప్పండి; అది ఒక జాబితా కాదు, ఒక control గొలుసు అని మీకు అర్థమైందని పరీక్షకుడికి తెలుస్తుంది.

పరీక్షకుడు కోరే ముగింపుతో ముగించండి. controls బలహీనంగా ఉన్నచోట, సంవత్సరంలో నమోదైన purchases నిజంగా అందిన goods కు లేదా పొందిన services కు సంబంధించిన నిజమైన transactions అని sufficient appropriate audit evidence పొందడానికి auditor వివరణాత్మక substantive, control procedures చేయాలి; ఈ procedures సంతృప్తికరమైన evidence ఇస్తే occurrence assertion తగినంతగా పరిష్కరించినట్టు పరిగణించవచ్చు, లేకపోతే తగిన modifications లేదా reporting పర్యవసానాలు రావచ్చు.

Understanding వివరించడం, సందర్భంలో ఉంచి చూపించడం · 1 ప్రశ్నలు

- అడిగినది purchases కు **analytical procedures**, కాబట్టి ప్రతి అంశమూ ఒక పోలిక లేదా ఒక ratio అయి ఉండాలి, ఒక vouching step కాదు.
- ప్రతి పోలిక దేన్ని బయటపెడుతుందో చెప్పండి — purchase ధరలో కదలిక, మిశ్రమంలో మార్పు, లేదా నమోదు కాని liability.

www.scanneradda.com

TQ 4.3.2 · PYQ 2019-Nov [3] (d) · 3M · Pg 363 — LEVEL I Understanding — Easy

Application Standard ను ఉపయోగించడం - facts కు వర్తింపజేయడం · 2 ప్రశ్నలు

- goods receipt notes ఆలస్యం, బలహీనమైన vendor onboarding గురించి వాస్తవాలు చెబితే, procedures ను ఆ రెండు బలహీనతలకు ముడిపెట్టండి: vendor existence తనిఖీ onboarding బలహీనతకు సమాధానం, GRN మరియు gate register తనిఖీలు ఆలస్యానికి సమాధానం.

CSQ 4.3.1 · MTP 2026-Mar S1 [2] (a) · 5M · Pg 364 — LEVEL II Application — Medium

CSQ 4.3.2 · MTP 2026-Apr S2 [2] (a) · 5M · Pg 365 — LEVEL II Application — Medium

Analysis విడగొట్టి చూడటం, భాగాలను విడివిడిగా తీసుకోవడం · 1 ప్రశ్నలు

- మొత్తం సహేతుకత అడిగినప్పుడు **work from the expectation**: purchases ఎంత ఉంటాయని మీరు ఆశిస్తారో, దేని ఆధారంగా ఆశిస్తారో చెప్పి, తేడా ఉంటే దాని అర్థమేమిటో చెప్పండి.
- నెల-వారీ, సంవత్సర-వారీ పోలికలను, ఉత్పత్తి లేదా sales పరిమాణంతో ఉన్న సంబంధాన్ని కవర్ చేయండి.

TQ 4.3.1 · PYQ 2019-May [4] (b) · 4M · Pg 362 — LEVEL II Analysis — Medium

అంశం 4.4: Statement of Profit And Loss Captions: Employee Benefit Expenses

L2P5-C5-T4.4

Read first చదవండి — ICAI Study Material, Chapter 5, Audit of Items of Financial Statements — statement of profit and loss caption Employee Benefit Expenses, payroll controls మరియు సంబంధిత assertions తో సహా.

NOTES

employee benefit expense గురించి auditor ఏమి verify చేస్తాడు — ఐదు ప్రకటనలు, ఒక్కొక్కటి ఒక assertion కు జతపడుతుంది. (1) entity నియమించిన సిబ్బంది విషయంలో ఆ కాలంలో employee benefit expense జరిగింది, అందులో అనధికార సిబ్బంది cost ఏదీ లేదు — occurrence; (2) సిబ్బంది అందరి విషయంలో employee benefit expenses పూర్తిగా లెక్కల్లోకి వచ్చాయి — completeness; (3) ఆ కాలంలో గుర్తించిన employee benefit expenses ప్రస్తుత accounting period కే చెందుతాయి — cut-off; (4) employee benefit expense ను కచ్చితంగా కొలిచి లెక్కించారు, tax deducted at source వంటి ఏ సర్దుబాట్లనైనా సరిగ్గా reconcile చేసి లెక్కల్లో చూపారు — accuracy or measurement; (5) employee benefit expense ను ఉత్పత్తి కార్యకలాపాల్లో జరిగిన operating expenses కు, general and administrative

www.scanneradda.com

expenses కు, inventory కాకుండా స్వయంగా నిర్మించిన assets కు సంబంధించిన సిబ్బంది cost కు మధ్య న్యాయంగా కేటాయించారు — classification and allocation.

Hiring, appraisal, retirement — ముందు controls, తరువాత substantive అనే నిర్మాణం. (1) employee benefit payment ప్రక్రియ చుట్టూ entity ఏర్పరచిన controls ఎంత బలంగా, నమ్మదగినవిగా ఉన్నాయో పరీక్షించండి; అవి బలంగా ఉంటే transaction testing పరిమాణాన్ని auditor తగ్గించవచ్చు. **common internal controls over the employee benefit payment cycle** ఇవి — హాజరు records నిర్వహణ, employee master, నెలవారీ payroll processing, disbursement కు అధికారం, ఆమోదం, payroll taxes వంటి employee deductions గణన, gratuity, leave encashment, bonus వంటి ఇతర benefits accrual. (2) transactions లో యాదృచ్ఛిక sample ఎంచుకుని సంబంధిత appointment letters, appraisal letters, హాజరు records, HR policies, employee master పరిశీలించండి. **(3) Performing substantive audit procedures is a must** — substantive analytical procedures లో నెలవారీ expense సహేతుకత, గత accounting period తో పోలిక, auditor కు సందర్భోచితంగా అనిపించే ఏ విశ్లేషణ అయినా, అన్నిటికంటే ముఖ్యంగా ఆ కాలంలో జరిగిన expense పై ఒక అంచనా ఏర్పరచి దాన్ని client వ్యాపార కార్యకలాపాలతో, industry మొత్తపు trends తో పోల్చడం ఉంటాయి.

employee benefit expenses audit కు పూర్తి procedure జాబితా. (1) employee హాజరును entity ఎలా నమోదు చేస్తుందో అర్థం చేసుకోవడం — నకిలీ employees కు expense నమోదు చేసే ముప్పు ఎప్పుడూ ఉంటుంది, కాబట్టి auditor sample ప్రాతిపదికన employees ను స్వయంగా కలవవచ్చు, లేదా ఒక sample ఎంచుకుని వారి bank వివరాలను లేదా గుర్తింపు పత్రాలను పంచమని payroll విభాగాన్ని కోరవచ్చు; (2) కాలాంతం నాటి employees జాబితాను, కొత్తగా చేరినవారు, వెళ్లినవారు, కొనసాగుతున్నవారు అని విభజించిన నెలవారీ movement ను తీసుకోవడం; (3) కొత్తగా చేరినవారిలో యాదృచ్ఛిక sample కు appointment letter తీసుకుని, మొదటి నెల, తరువాతి నెలల salary ఒప్పందిత నిబంధనల ప్రకారం జరిగిందా అని verify చేయడం; (4) రాజీనామా చేసిన employees లో యాదృచ్ఛిక sample కు వారి full and final గణన తీసుకుని, gratuity, leave encashment వంటి post-retirement benefits తో సహా అన్ని బకాయిలు చెల్లించారా, చివరి గణనపై employee అంగీకారం తీసుకున్నారా అని verify చేయడం; (5) మొత్తం 12 నెలల salary registers తీసుకుని, ఒక్కో employee కు నెలకు సగటు salary లెక్కించి నెలవారీ payroll సహేతుకతను కూర్చడం, గత సంవత్సరంతోనూ ముందటి నెలతోనూ పోల్చి తేడాలకు కారణాలను విశ్లేషించడం — వార్షిక increments, సీనియర్ employees చేరడం లేదా వెళ్లడం, bonus చెల్లింపులు; (6) bonus, gratuity, leave encashment వంటి అన్ని employee benefits, బాధ్యతలకు accrual లేదా provision చేశారా అని verify చేయడం; (7) provident fund, employee state insurance వర్తించేచోట, basic wages పై rate వేసి ఒక సహేతుకతను కూర్చి books లో నమోదైన మొత్తంతో పోల్చడం, నెలవారీ deposit challans తీసుకుని ఆ నెల బాధ్యతను నిర్దేశిత గడువుల్లోపు అధికారుల వద్ద జమ చేశారా అని verify చేయడం; (8) మొత్తం సహేతుకతపై analytical procedures చేయడం — ఇందులో ఒక్కో employee కు ఉత్పత్తి విశ్లేషణ ఉండవచ్చు, అంటే ఒక్కో employee కు ఉత్పత్తి అయిన units ను విశ్లేషించి గత సంవత్సరాలతో, ప్రస్తుత industry trends తో పోల్చి, గణనీయ తేడాలకు management నుండి కారణాలు

www.scanneradda.com

అడగడం.

expense బాగా పెరిగినచోట సమాధానానికి మరో step కావాలి. పెరుగుదలను భాగాలుగా విడగొట్టి వివరణాత్మక variance analysis చేయండి — headcount వల్ల పెరుగుదల, వార్షిక increments, bonus చెల్లింపులు, salary నిర్మాణంలో మార్పు, actuarial remeasurement నష్టాలు, లేదా చట్టబద్ధ contribution rates లో మార్పు — ఆ పెరుగుదలను increments కు board ఆమోదాలు, bonus ప్రకటనలు, సవరించిన employment contracts, actuarial valuation reports వంటి మద్దతు పత్రాలతో ముడిపెట్టి, అసాధారణ లేదా వివరణ లేని తేడాలకు management వివరణలు తీసుకోండి.

పరీక్షకుడు పేరు పెట్టి అడిగే రెండు assertions. 'Employee benefit expenses recognised during the period relate to the current accounting period only' అనేది cut-off assertion — ఇది **all income and expenses are reported in the correct accounting period** అని నిర్ధారిస్తుంది, దీన్ని verify చేసే substantive procedures సాధారణంగా completeness లోని ఇతర భాగాలకు వాడేవాటి కంటే భిన్నంగా ఉంటాయి కాబట్టి ఇది ఒక విడి assertion. 'Employee benefit expenses in respect of all personnel have been fully accounted for' అనేది completeness assertion — నమోదు కావలసిన transactions అన్నీ financial statements లో గుర్తించబడ్డాయి; ఏ transaction నూ వదిలేయలేదు.

Understanding వివరించడం, సందర్భంలో ఉంచి చూపించడం · 2 ప్రశ్నలు

- ఒక assertion ను గుర్తించమని ప్రశ్న అడిగితే, పేరు చెప్పి తరువాత దాని ఒక్క వాక్య నిర్వచనం ఇవ్వండి. ఆ నిర్వచనమే mark లో రెండో సగం.

TQ 4.4.2 · MTP 2022-Sep [6] (e) · 3M · Pg 367	LEVEL I Understanding	Easy
TQ 4.4.3 · RTP 2025-Sep [14] · Pg 368	LEVEL I Understanding	Medium

Application Standard ను ఉపయోగించడం - facts కు వర్తింపజేయడం · 2 ప్రశ్నలు

- ఎక్కువ turnover ఉన్న payroll కేసులో కొత్తగా చేరినవారి, వెళ్లినవారి samples ను ప్రధాన procedures గా వాడండి — చేరినవారికి appointment letters, వెళ్లినవారికి అంగీకారంతో కూడిన full and final గణనలు. వాస్తవాలను కూర్చింది అందుకే.

CSQ 4.4.1 · MTP 2026-Mar S1 [5] (b) · 5M · Pg 368	LEVEL II Application	Medium
TQ 4.4.1 · PYQ 2019-May [4] (c) · 3M · Pg 366	LEVEL II Application	Hard

www.scanneradda.com

అంశం 4.5: Statement of Profit And Loss Captions: Depreciation And Amortisation

L2P5-C5-T4.5

Read first చదవండి — ICAI Study Material, Chapter 5, Audit of Items of Financial Statements — statement of profit and loss లోని caption అయిన Depreciation and Amortisation గురించి.

NOTES

ఎందుకు ముఖ్యం, సమాధానం వాడే మాటల్లోనే: depreciation and amortisation expense సాధారణంగా entity మొత్తం ఖర్చుల్లో గణనీయ భాగం, entity లాభనష్టాలపై దీని ప్రభావం నేరుగా ఉంటుంది. ఆ వాక్యంతోనే మొదలుపెట్టండి; తరువాత వచ్చే attributes కు అది చట్రం అవుతుంది.

auditor పరిగణించే ఎనిమిది attributes, క్రమంలో. (1) depreciation, amortisation కు సంబంధించిన entity accounting policies ను అర్థం చేసుకోవడం; (2) depreciation, amortisation వేయడానికి company policy Companies Act లోని సంబంధిత నిబంధనల ప్రకారం, వర్తించే accounting standards ప్రకారం ఉందని నిర్ధారించుకోవడం; (3) assets cost నుండి residual value ను సర్దుబాటు చేసిన తరువాతే depreciation లెక్కించారా అని చూడటం; **(4) check whether the depreciation and amortisation charges are valid**; (5) depreciation, amortisation charges కచ్చితంగా లెక్కించి నమోదు చేశారా అని చూడటం; (6) అన్ని depreciation, amortisation charges తగిన కాలంలో నమోదయ్యాయా అని చూడటం; (7) విడిగా depreciate చేయవలసిన ప్రతి property, plant and equipment item లోని భాగాలను (components) సరిగ్గా గుర్తించారని నిర్ధారించుకోవడం; (8) విడిగా depreciate చేయదగిన ప్రతి component కూ అత్యంత సముచితమైన depreciation పద్ధతి వాడారా అని చూడటం.

(4), (5), (6) attributes assertions కు ఎలా జతపడతాయో గమనించండి — **valid** అంటే occurrence, కచ్చితంగా లెక్కించి నమోదు చేయడం అంటే accuracy, **recorded in the appropriate period** అంటే cut-off. దీన్ని సమాధానంలో చెప్పడానికి ఒక వాక్యం ఖర్చవుతుంది, కానీ ఆ attribute ఆ జాబితాలో ఎందుకు ఉందో మీకు తెలుసని పరీక్షకుడికి తెలుస్తుంది.

Components అనేది అభ్యర్థులు మరచిపోయే limb. ఎనిమిదింటిలో రెండు — **identifying the parts of each item of PPE to be depreciated separately**, విడిగా depreciate చేయదగిన ప్రతి component కూ అత్యంత సముచితమైన పద్ధతిని వాడటం — component accounting గురించినవి. 'any five attributes' అని ప్రశ్న అడిగితే వీటిలో కనీసం ఒకదాన్ని చేర్చండి; మామూలు సమాధానాన్ని పైకి లేపేవి ఇవే.

charge లెక్కించే ముందు residual value తీసివేస్తారు — assets cost నుండి residual value సర్దుబాటు చేసిన తరువాతే depreciation లెక్కిస్తారు. gross cost పై depreciation లెక్కించి residual value గురించి ఏమీ చెప్పకపోవడమే సాధారణ తప్పు సమాధానం.

Remembering నేర్చుకున్నదాన్ని ఉన్నదున్నట్టు తిరిగి రాయడం · 1 ప్రశ్నలు

- ఇది శుద్ధమైన జాబితా ప్రశ్న — 'mention any five attributes'. వాటికి సంఖ్యలు వేసి, అడిగిననే ఇవ్వండి, ఒకదానికొకటి అత్యంత భిన్నంగా ఉన్న ఐదింటిని ఎంచుకోండి.

www.scanneradda.com

TQ 4.5.1 · PYQ 2018-May [3] (b) · 5M · Pg 371 LEVEL I Remembering Medium

అంశం 4.6: Statement of Profit and Loss Captions: Other Expenses Like Power and Fuel, Rent, Repair to Building, Plant and Machinery, Insurance, Travelling, Legal and Professional, Miscellaneous expenses.

L2P5-C5-T4.6

Read first చదవండి — ICAI Study Material, Chapter 5, Audit of Items of Financial Statements — statement of profit and loss లోని caption అయిన Other Expenses, అంటే power and fuel, rent, repairs, insurance, travelling, legal and professional, miscellaneous expenses — వీటితో పాటు CSR disclosures గురించి కూడా.

NOTES

other expenses vouching కు ఆరు attributes — ఈ అధ్యాయంలో అత్యధికంగా పునరావృతమయ్యే సమాధానం ఇదే. **(1) Whether the expenditure pertained to the current period under audit**; **(2) whether the expenditure qualified as revenue and not capital expenditure**; (3) ఆ ఖర్చుకు travel tickets, insurance policy లేదా third party invoice వంటి సక్రమమైన మద్దతు పత్రాలు ఉన్నాయా; **(4) whether the expenditure has been classified under the correct expense head**; (5) delegation of authority matrix ప్రకారం ఆ ఖర్చుకు అధికారం ఉందా; (6) ఆ ఖర్చు entity వ్యాపారానికి సంబంధించినదేనా, వ్యక్తిగత ఖర్చు కాదా.

ప్రశ్న దేని మీద కట్టారో ఆ తేడా: rent, power and fuel వంటి ఖర్చులకు auditor నెలవారీ trends ను విశ్లేషించడానికి ఎంచుకోవచ్చు, కానీ ఇతర ఖర్చులకు — travelling, insurance, repairs, miscellaneous — auditor సాధారణంగా ఆ ఆరు attributes ను vouch చేసి verify చేయడానికే మొగ్గు చూపుతాడు. క్రమం లేని ఖర్చులకు trend analysis ఉపయోగపడదని management వాదిస్తే, సమాధానం ఇది — analytical procedures ప్రభావవంతం కాని సందర్భాల్లో, ఖర్చుల నిజాయతీని, కచ్చితత్వాన్ని, వర్గీకరణను, వ్యాపార సంబంధాన్ని verify చేయడానికి auditor వివరణాత్మక vouching పైనే ఆధారపడాలి.

general insurance premium తిరిగి రావడం — ఐదు steps. అంతకుముందు premium ను తాత్కాలికంగా చెల్లించడం వల్ల తిరిగి రావచ్చు, లేదా ఒక policy తరువాత రద్దయి ఉండవచ్చు. **(1) Ascertain the reasons for the refund of insurance premium**; **(2) examine the insurance policy or cover note to find out the amount of premium**; (3) insurance company నుండి అందిన refund advice ను verify చేయడం — refund ను అంగీకరించినప్పుడు insurance company ఒక advice పంపుతుంది, refund cheque కు అది కవరింగ్ లేఖగా సాక్ష్యం అవుతుంది, ఒక్కోసారి insurance company కు ముందుగా receipt పంపిన తరువాత cheque జారీ అవుతుంది; **(4) scrutinise the correspondence between the insurance company and the client**; (5) bank book లోని లేదా bank statement లోని entries చూడటం,

www.scanneradda.com

అవసరమైతే pay-in-slips counterfoil ను verify చేయడం.

కొన్ని ఖర్చులను స్వతంత్రంగా verify చేయవచ్చు — ముద్రిత మూడు ఉదాహరణలు తెలుసుకోండి. ఏకరీతి rate తో ad valorem duty పడే goods దిగుమతి cost ను చెల్లించిన duty మొత్తం నుండి verify చేయవచ్చు; ఒక sugar mill అమ్మిన చక్కెర పరిమాణాన్ని చెల్లించిన excise duty లేదా GST మొత్తం నుండి స్వతంత్రంగా verify చేయవచ్చు; లాభాలతో లేదా sales తో నేరుగా సంబంధం ఉన్న ఏ ఆదాయాన్నైనా ఖర్చునైనా స్వతంత్రంగా verify చేయవచ్చు — ఉదా. net profits ఆధారంగా manager కు చెల్లించిన commission, లేదా sales లో శాతంగా selling agent కు చెల్లించిన commission. సూత్రం: ఒక మొత్తానికి, స్వతంత్రంగా సాక్ష్యం ఉన్న మరో మొత్తానికి స్థిరమైన అంకగణిత సంబంధం ఉన్నప్పుడు, ఆ రెండో మొత్తం నుండి దాన్ని ధ్రువపరచవచ్చు.

company Companies Act, 2013 లోని Section 135 పరిధిలోకి వచ్చినప్పుడు CSR disclosures. ఖర్చు చేయవలసిన మొత్తం, ఖర్చు చేసిన మొత్తం, లోటు — వీటిని దాటి auditor ఇవి disclose అయ్యాయా అని verify చేస్తాడు: **(1) the total of previous years' shortfall**; **(2) the reason for the amount not spent, i.e. the reason for the shortfall**; **(3) the nature of the CSR activities**; (4) related party transactions వివరాలు, అంటే CSR ఖర్చుకు సంబంధించి company నియంత్రణలో ఉన్న ఒక trust కు ఇచ్చిన contribution — సంబంధిత Accounting Standard ప్రకారం; (5) ఒక ఒప్పంద బాధ్యతలోకి ప్రవేశించడం వల్ల వచ్చిన liability కు provision చేసినప్పుడు, సంవత్సరంలో ఆ provision లో వచ్చిన కదలికలను విడిగా చూపడం. పూర్తి జాబితా అడిగితే, మరో సమాధానం మొదట ముద్రించే మూడింటినీ జోడించండి — సంవత్సరంలో ఖర్చు చేయవలసిన మొత్తం, చేసిన మొత్తం ఖర్చు, సంవత్సరాంతంలో ఉన్న లోటు.

మోసుకెళ్లవలసిన మరో assertion: 'Recorded sales represent goods which were ordered by valid customers and were despatched and invoiced in the period' అనేది occurrence assertion — financial statements లో గుర్తించిన transactions నిజంగా జరిగాయని, అవి entity కే చెందుతాయని ఇది నిర్ధారిస్తుంది.

Remembering నేర్చుకున్నదాన్ని ఉన్నదున్నట్టు తిరిగి రాయడం · 2 ప్రశ్నలు

- ఆ ఆరు attributes ను అక్షరాలా గుర్తుంచుకోవడం విలువైనది. అవి చాలా సంవత్సరాల్లో పునరావృతమవుతాయి, ప్రశ్నా సమాధానమూ ఆ ఆరు పదబంధాలనే వాడతాయి.

TQ 4.6.1 · RTP 2021-May [19] · Pg 372	LEVEL I Remembering	Medium
TQ 4.6.5 · PYQ 2025-May [6] (Or) (c) · 4M · Pg 375	LEVEL I Remembering	Medium

Understanding వివరించడం, సందర్భంలో ఉంచి చూపించడం · 2 ప్రశ్నలు

- trend analysis ను vouching తో పోల్చమని ప్రశ్న అడిగితే, attributes జాబితా చేసే ముందు ఏ ఖర్చులు ఏ దారిలో వెళ్తాయో చెప్పండి. ఆ పోలికే ప్రశ్నలోని సారం.

TQ 4.6.4 · PYQ 2022-May [3] (b) · 4M · Pg 375	LEVEL I Understanding	Medium
TQ 4.6.6 · RTP 2025-Sep [14] (d) · Pg 376	LEVEL I Understanding	Medium

Application Standard ను ఉపయోగించడం - facts కు వర్తింపజేయడం · 2 ప్రశ్నలు

- CSR ప్రశ్నలో ఏమి మినహాయించారో చదవండి — తరచూ 'other than the amount spent, amount not spent, amount required to be spent' అని ఉంటుంది — మీ జాబితాను వాటి తరువాత నుండి మొదలుపెట్టండి. మినహాయించినవాటిని మళ్ళీ రాయడం సమాధానాన్ని వృథా చేస్తుంది.

TQ 4.6.3 · PYQ 2021-Dec [4] (d) · 3M · Pg 374	LEVEL II Application	Easy
CSQ 4.6.1 · MTP 2026-Apr S2 [5] (c) · 4M · Pg 376	LEVEL II Application	Medium

Analysis విడగొట్టి చూడటం, భాగాలను విడివిడిగా తీసుకోవడం · 1 ప్రశ్నలు

- ప్రశ్న అనేక expense heads ను జాబితా చేస్తుంది. **Take them as a group and give the procedures that apply to all**, తరువాత head కు ప్రత్యేకమైన పరీక్ష ఉన్నచోట దాన్ని పేర్కొనండి.
- ప్రతి head నూ auditor దేనితో పోలుస్తాడో చెప్పండి — గత సంవత్సరంతోనా, budget తోనా, లేదా ఆక్రమించిన విస్తీర్ణం లేదా వాడిన units వంటి మూల చోదకంతోనా.

TQ 4.6.2 · PYQ 2021-Dec [3] (c) · 3M · Pg 373	LEVEL II Analysis	Medium

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

www.scanneradda.com

అధ్యాయం 6

Audit Documentation

12 అంశాలు · 23 వర్గీకృత ప్రశ్నలు · ప్రాముఖ్యత: C

ICAI SKILL PROFILE ఈ పేపర్ కోసం ICAI band: Level I 40-60% · Level II 40-60% — ఈ అధ్యాయం చదివితే అనిపించేది: **పేపర్‌కు అనుగుణంగా**

Level I — Comprehension & Knowledge	51.1%	90 లో 46 marks
Level II — Analysis & Application	48.9%	90 లో 44 marks

ఈ అధ్యాయం పేపర్ కోసం ICAI ఇచ్చిన సొంత band లోపలే ఉంది — Level I 51%, దానికి ఎదురుగా 40-60%. అదే నిష్పత్తిలో సిద్ధం చేయండి: ముందు method తెలుసుకోండి, తర్వాత దాన్ని బాగా సాధన చేయండి.

అంశం 1: Audit documentation నిర్వచనం [Definition of Audit Documentation]

L2P5-C6-T01

CONCEPT BASE — ఇప్పటివరకు ఏ పరీక్ష-ప్రశ్నా లేదు · పూర్తి సన్నద్ధతకు అవసరం

Read first చదవండి — ICAI Study Material, Chapter 6, Audit Documentation — SA 230 కింద audit documentation నిర్వచనం గురించి.

NOTES

నిర్వచనం, ఈ అధ్యాయంలో ప్రతి సమాధానమూ దీనితోనే మొదలవుతుంది: SA 230 'Audit Documentation' ప్రకారం, audit documentation అంటే చేసిన audit procedures, పొందిన సంబంధిత audit evidence, auditor వచ్చిన నిర్ణయాల record. 'working papers' లేదా 'work papers' అనే పదాలను కూడా ఒక్కోసారి వాడతారు.

మూడు అంశాలు, పరీక్షకుడు వాటిని లెక్కపెడతాడు. 'audit documentation refers to the record of three items' అని ప్రశ్న అంటే, అది మిమ్మల్ని **procedures performed**, **audit evidence obtained**, **conclusions reached** అని పేర్కొనమని అడుగుతోంది — ఒక file ను వర్ణించమని కాదు. ఆ మూడింటినీ ఇచ్చి, తరువాత ప్రశ్న కోరిన విధంగా objective, nature లేదా purpose కు వెళ్లండి.

ఈ అధ్యాయంలో working papers, audit documentation ఒకటే. working papers auditor ఆస్తి అని, లేదా working papers ఒక న్యాయస్థానంలో సాక్ష్యంగా పనిచేస్తాయని ఒక సమాధానం చెప్పినప్పుడు, అది పైన నిర్వచించిన audit documentation గురించే చెబుతోంది. వీటిని రెండు వేర్వేరు భావనలుగా చూడవద్దు.

www.scanneradda.com

అంశం 2: Auditor లక్ష్యం [Objective of the Auditor]

L2P5-C6-T02

Read first చదవండి — ICAI Study Material, Chapter 6, Audit Documentation — SA 230 కింద auditor యొక్క objective గురించి.

NOTES

objective, Standard సొంత రెండు limbs లో: auditor యొక్క objective ఏమిటంటే — **(a) a sufficient and appropriate record of the basis for the auditor's report** ను ఇచ్చే documentation ను తయారుచేయడం; (b) SAs ప్రకారం, వర్తించే చట్టపరమైన, నియంత్రణ అవసరాల ప్రకారం audit ను planning చేసి నిర్వహించామని చూపే evidence ను ఇచ్చే documentation ను తయారుచేయడం.

objective, nature — ఇవి రెండు వేర్వేరు ప్రశ్నలు, ప్రశ్నలు దాదాపు ఎప్పుడూ రెండూ కోరతాయి. objective తరువాత nature రాయండి: audit documentation ఇస్తుంది — (a) auditor మొత్తం లక్ష్యాల సాధనపై auditor వచ్చిన నిర్ణయానికి ఆధారం ఏమిటో చూపే evidence; (b) SAs ప్రకారం, వర్తించే చట్టపరమైన, నియంత్రణ అవసరాల ప్రకారం audit ను planning చేసి నిర్వహించామని చూపే evidence. **Notice that the second limb is common to both lists** — రెండు చోట్లా దాన్ని రాయండి, ఎందుకంటే marks జాబితా వారీగా కేటాయిస్తారు.

ఒక వాస్తవ నమూనాకు అన్వయం. working papers అసంపూర్ణంగా ఉండి, వచ్చిన నిర్ణయాలకు ఆధారాన్ని — revenue recognition పై, inventory valuation పై లేదా fixed assets verification పై — అవి వివరించనప్పుడు, చెప్పవలసిన ముగింపు ఇది: చేసిన procedures ను, పొందిన evidence ను, వచ్చిన నిర్ణయాలను audit working papers సరిగ్గా documentation చేసేలా auditor చూడాలి, తద్వారా ఆ documentation auditor report కు మద్దతు ఇస్తుంది, Standards on Auditing ప్రకారం, వర్తించే చట్టపరమైన, నియంత్రణ అవసరాల ప్రకారం audit జరిగిందని చూపుతుంది.

Understanding వివరించడం, సందర్భంలో ఉంచి చూపించడం · 1 ప్రశ్నలు

- objective ను రెండు అక్షరాల limbs గా, nature ను రెండు అక్షరాల limbs గా ఇవ్వండి. నాలుగు చిన్న వాక్యాంశాలు; ఒకే paragraph గా రాసిన సమాధానం వాటిలో ఒకదాన్ని కోల్పోతుంది.

TQ 2.1 · RTP 2023-Nov [6] (b) · Pg 383 — LEVEL I Understanding — Medium

Application Standard ను ఉపయోగించడం - facts కు వర్తింపజేయడం · 1 ప్రశ్నలు

- ఒక case scenario లో ముందు objective ను, nature ను చెప్పి, ఆ తరువాతే ప్రశ్నలోని auditor ఏమి చేయాలో చెప్పండి. నేరుగా 'CA P తన working papers ను పూర్తి చేయాలి' అనే సమాధానం requirement marks కోల్పోతుంది.

CSQ 2.1 · MTP 2026-Mar S1 [6] (Or) (c) · 4M · Pg 383 LEVEL II Application Medium

అంశం 3: Audit documentation స్వభావం [Nature of Audit Documentation]

L2P5-C6-T03

CONCEPT BASE — ఇప్పటివరకు ఏ పరీక్ష-ప్రశ్నా లేదు · పూర్తి సన్నద్ధతకు అవసరం

Read first చదవండి — ICAI Study Material, Chapter 6, Audit Documentation — SA 230 కింద audit documentation యొక్క nature గురించి.

NOTES

nature, రెండు limbs లో: audit documentation ఇస్తుంది — (a) auditor మొత్తం లక్ష్యాల సాధనపై auditor వచ్చిన నిర్ణయానికి ఆధారం ఏమిటో చూపే evidence; (b) SAs ప్రకారం, వర్తించే చట్టపరమైన, నియంత్రణ అవసరాల ప్రకారం audit ను planning చేసి నిర్వహించామని చూపే evidence.

ఈ అంశం ఒంటరిగా ఎప్పుడూ రాదు. దీన్ని meaning తోనో, objective తోనో, purpose తోనో కలిపే అడుగుతారు — 'explain the objective and nature', 'explain the nature and purpose'. ప్రశ్న అడిగిన జతకు వేర్వేరు శీర్షికల కింద సమాధానం రాయండి, ఎందుకంటే marks వాటి మధ్య విడిపోతాయి.

Documentation అనేది audit గురించిన evidence, entity గురించినది కాదు. nature limbs గీసే తేడా అదే: financial statements పై auditor నిర్ణయాలకు audit evidence మద్దతు ఇస్తుంది, కానీ ఆ నిర్ణయానికి ఆధారం ఏమిటో, SAs ప్రకారం audit ను planning చేసి నిర్వహించామనే విషయాన్నీ audit documentation చూపుతుంది.

అంశం 4: Audit documentation ఉద్దేశం [Purpose of Audit Documentation]

L2P5-C6-T04

Read first చదవండి — ICAI Study Material, Chapter 6, Audit Documentation — SA 230 కింద audit documentation యొక్క purposes గురించి.

NOTES

SA 230 ప్రకారం audit documentation purposes — పన్నెండు అంశాల జాబితా, పేర్కొన్న అంశాల సంఖ్యను బట్టే marks: **1. it helps in assisting the engagement team to plan and perform the audit**; 2. audit పనిని దిశానిర్దేశం చేసి పర్యవేక్షించడానికి, తమ review బాధ్యతలను నిర్వర్తించడానికి పర్యవేక్షణ బాధ్యత ఉన్న engagement team సభ్యులకు ఇది సాయపడుతుంది; **3. documentation enables the engagement team to be accountable for its work**; 4. భవిష్యత్ audits కు నిరంతర ప్రాముఖ్యత ఉన్న

www.scanneradda.com

www.scanneradda.com

విషయాల record ను ఉంచుకోవడానికి ఇది ఉపయోగపడుతుంది; **5. it enables the conduct of quality control reviews and inspections**; 6. వర్తించే చట్టపరమైన, నియంత్రణ లేదా ఇతర అవసరాల ప్రకారం బాహ్య inspections నిర్వహించడానికి ఇది వీలు కల్పిస్తుంది; 7. ఒక సంవత్సరం నుండి మరో సంవత్సరానికి audit పనిని నమోదు చేసి చూపడానికి working papers అవసరం; **8. it draws conclusion from the evidence obtained**; 9. audits సామర్థ్యాన్ని మెరుగుపరచడానికి audit procedures ను ప్రమాణీకరించడానికి working papers అవసరం; 10. చేసిన పని quality control కు ఒక సాధనంగా పని అప్పగింతను ఇది సులభతరం చేస్తుంది; 11. schedules ను ఎలా తనిఖీ చేయాలో audit staff కు working papers మార్గనిర్దేశం చేస్తాయి; 12. auditor పై నిర్లక్ష్యపు ఆరోపణ వచ్చినప్పుడు ఒక న్యాయస్థానంలో working papers సాక్ష్యంగా పనిచేస్తాయి.

ముందు జాబితా, తరువాత విస్తరణ. purposes సంఖ్యను బట్టే marks వస్తాయి కాబట్టి, ఏ వివరణా జోడించే ముందు పన్నెండింటినీ సంఖ్యలు వేసిన జాబితాగా రాయండి. ఐదు purposes పేర్కొంటూ బాగా రాసిన వ్యాసం కంటే పన్నెండింటి ఒట్టి జాబితాకే ఎక్కువ marks.

ప్రశ్న సాధారణంగా మూడు భాగాలుగా వస్తుంది — meaning, nature, purpose — కాబట్టి వాటికి వేర్వేరు శీర్షికలు పెట్టండి. Meaning: చేసిన audit procedures, పొందిన సంబంధిత audit evidence, వచ్చిన నిర్ణయాల record. Nature: auditor మొత్తం లక్ష్యాల సాధనపై auditor వచ్చిన నిర్ణయానికి ఆధారం ఏమిటో చూపే evidence, మరియు SAs ప్రకారం, వర్తించే చట్టపరమైన, నియంత్రణ అవసరాల ప్రకారం audit ను planning చేసి నిర్వహించామని చూపే evidence. Purpose: పైన ఉన్న పన్నెండు అంశాలు.

12వ అంశాన్ని విద్యార్థులు మరచిపోతారు, పరీక్షకులకు అది ఇష్టం: auditor పై నిర్లక్ష్యపు ఆరోపణ వచ్చినప్పుడు ఒక న్యాయస్థానంలో working papers సాక్ష్యంగా పనిచేస్తాయి. చేసిన పనిని auditor సమర్థించుకోవలసిన scenario వచ్చినప్పుడు దీన్ని 3వ అంశంతో — engagement team జవాబుదారీతనంతో — జతపరచండి.

Understanding వివరించడం, సందర్భంలో ఉంచి చూపించడం · 1 ప్రశ్నలు

- meaning, nature, purpose మూడింటినీ కలిపి ప్రశ్న అడిగితే మూడు శీర్షికలు వాడండి. వాటిని ఒకే సమాధానంగా కలిపేయడం వల్లే అభ్యర్థులు nature marks మొత్తం కోల్పోతారు.

TQ 4.1 · RTP 2019-May [6] (a) · Pg 385 — LEVEL I Understanding — Medium

అంశం 5: Audit documentation రూపం, విషయం, విస్తృతి [Form, Content and Extent of Audit Documentation]

L2P5-C6-T05

Read first చదవండి — ICAI Study Material, Chapter 6, Audit Documentation — SA 230 కింద audit documentation యొక్క form, content, extent — experienced auditor test తో సహా.

www.scanneradda.com

NOTES

ఈ అంశపు గుండెకాయ experienced auditor test. audit తో ఇంతకుముందు ఏ సంబంధమూ లేని ఒక experienced auditor ఈ కింది వాటిని అర్థం చేసుకోగలిగేంత audit documentation ను auditor తయారుచేయాలి: (a) SAs ను, వర్తించే చట్టపరమైన, నియంత్రణ అవసరాలను పాటించడానికి చేసిన audit procedures యొక్క nature, timing, extent; (b) చేసిన audit procedures ఫలితాలు, పొందిన audit evidence; (c) audit సమయంలో తలెత్తిన ముఖ్యమైన విషయాలు, వాటిపై వచ్చిన నిర్ణయాలు, ఆ నిర్ణయాలకు రావడంలో చేసిన ముఖ్యమైన professional judgements. **Three heads, and the mark allocation follows them.** మీ సమాధానంలో **'an experienced auditor having no previous connection with the audit'** అనే పదబంధాన్ని వాడండి — అది Standard సొంత పరీక్ష, దాన్ని తిరిగి రాయడం వల్ల మీరు సాధారణంగా ఒక audit file ను వర్ణించడం లేదని, documentation requirement కే సమాధానం చెబుతున్నారని తెలుస్తుంది.

చేసిన audit procedures యొక్క nature, timing, extent ను document చేసేటప్పుడు auditor ఈ మూడింటినీ నమోదు చేయాలి: **(a) the identifying characteristics of the specific items or matters tested**; **(b) who performed the audit work and the date such work was completed**; (c) చేసిన audit పనిని ఎవరు review చేశారు, ఆ review తేదీ, దాని extent.

ఉచ్చు, దీన్ని ఒక పూర్తి ప్రశ్నగానే అడుగుతారు: procedures యొక్క nature, timing, extent ను నమోదు చేయడం **alone does not meet the requirements of SA 230**. పైన చెప్పిన మూడు అంశాల record, మూడు శీర్షికల experienced auditor test — ఈ రెండూ **cumulative**, ప్రత్యామ్నాయాలు కావు. కాబట్టి nature, timing, extent ను document చేస్తే చాలు Standard తీరినట్టే అనే అభిప్రాయం **not valid**.

form, content, extent ఏడు అంశాలపై ఆధారపడతాయి: 1. the size and complexity of the entity; 2. చేయవలసిన audit procedures యొక్క nature; **3. the identified risks of material misstatement**; 4. పొందిన audit evidence ప్రాముఖ్యత; **5. the nature and extent of exceptions identified**; 6. చేసిన పని documentation నుండి గానీ పొందిన audit evidence నుండి గానీ సులభంగా తేలని ఒక నిర్ణయాన్ని లేదా ఆ నిర్ణయానికి ఆధారాన్ని document చేయవలసిన అవసరం; **7. the audit methodology and tools used**.

దేన్ని document చేయనవసరం లేదు — సమాధానాలు ఇచ్చే ఉదాహరణలతో. SAs ను audit పాటించిందని audit documentation చూపుతుంది, కానీ ఒక audit లో పరిగణించిన ప్రతి విషయాన్నీ, చేసిన ప్రతి professional judgment నూ document చేయడం auditor కు అవసరమూ కాదు, ఆచరణ సాధ్యమూ కాదు; audit file లోని పత్రాల ద్వారానే పాటింపు కనిపించే విషయాలకు — ఉదా. ఒక checklist రూపంలో — విడిగా పాటింపును document చేయనవసరం లేదు. ఉదాహరణకు: బాగా document చేసిన audit plan auditor audit ను planning చేశాడని చూపుతుంది; audit file లోని సంతకం చేసిన engagement letter audit engagement నిబంధనలను management తో, లేదా సముచితమైనచోట those charged with governance తో auditor అంగీకరించాడని చూపుతుంది; తగిన విధంగా qualified opinion ఉన్న auditor's report, SAs పేర్కొన్న పరిస్థితుల్లో qualified opinion ఇవ్వాలనే అవసరాన్ని auditor పాటించాడని

www.scanneradda.com

చూపుతుంది. audit అంతటా సాధారణంగా వర్తించే అవసరాలకు పాటింపును చూపడానికి అనేక మార్గాలు ఉండవచ్చు: auditor యొక్క professional scepticism ను document చేయడానికి ఒకే ఒక మార్గం అంటూ ఉండకపోవచ్చు, అయినా documentation దాన్ని చూపగలదు — ఉదా. auditor విచారణలకు management ఇచ్చిన సమాధానాలను ధ్రువపరచడానికి చేసిన నిర్దిష్ట procedures — అలాగే audit యొక్క direction, supervision, performance కు engagement partner బాధ్యత తీసుకున్నాడని కూడా చూపవచ్చు, ఉదా. SA 315 కోరిన team చర్చలో పాల్గొనడం వంటి audit అంశాల్లో engagement partner సకాలంలో పాల్గొన్నాడని document చేయడం ద్వారా.

Remembering నేర్చుకున్నదాన్ని ఉన్నదున్నట్టు తిరిగి రాయడం · 1 ప్రశ్నలు

- form, content, extent ను శాసించే ఏడు అంశాలు ఒక సూటి జాబితా ప్రశ్న. వాటికి సంఖ్యలు వేయండి; ప్రశ్న అడగనంత వరకు వాటిని వివరించవద్దు.

CSQ 5.1 · PYQ 2026-Sep [2] (b) (ii) · 3M · Pg 389	LEVEL I Remembering	Easy

Understanding వివరించడం, సందర్భంలో ఉంచి చూపించడం · 4 ప్రశ్నలు

- experienced auditor test ను పూర్తిగా ఉటంకించండి, 'having no previous connection with the audit' తో సహా. ఆ వాక్యాంశాన్ని వదిలేస్తే ఆ requirement సారమే పోతుంది.

TQ 5.1 · PYQ 2015-Nov [6] (a) · 4M · Pg 386	LEVEL I Understanding	Medium
TQ 5.2 · RTP 2021-May [6] (b) · Pg 387	LEVEL I Understanding	Medium
TQ 5.3 · MTP 2021-Oct [3] (a) · 4M · Pg 387	LEVEL I Understanding	Medium
TQ 5.4 · RTP 2025-May [14] · Pg 388	LEVEL I Understanding	Hard

అంశం 6: Audit documentation కు ఉదాహరణ [Example of Audit Documentation]

L2P5-C6-T06

Read first చదవండి — ICAI Study Material, Chapter 6, Audit Documentation — audit documentation ఉదాహరణలు, ఏమి చేర్చనవసరం లేదో, చర్చల documentation, auditor's report తేదీ తరువాత తలెత్తే విషయాల documentation గురించి.

NOTES

audit documentation ఉదాహరణలు, నాలుగు లేదా ఏడు అంశాల జాబితాగా అడుగుతారు: audit

www.scanneradda.com

programmes; **analyses**; **issue memoranda**; ముఖ్యమైన విషయాల సారాంశాలు; confirmation, representation లేఖలు; **checklists**; ముఖ్యమైన విషయాలకు సంబంధించిన ఉత్తరప్రత్యుత్తరాలు (e-mails తో సహా).

auditor ఏమి చేర్చనవసరం లేదు — ఈ అంశంలో అత్యధికంగా అడిగిన ప్రశ్న ఇదే: SA 230 ప్రకారం auditor audit documentation లో వీటిని చేర్చనవసరం లేదు — **1. superseded drafts of working papers and financial statements**; **2. notes that reflect incomplete or preliminary thinking**; **3. previous copies of documents corrected for typographical or other errors**; **4. duplicates of documents**. సాధారణ వాస్తవ నమూనాకు అన్వయిస్తే — తుది inventory sheet పక్కనే draft inventory sheets కట్ట దాఖలు చేసిన సందర్భంలో — సమాధానం ఇది: తేల్చి verify చేసిన అంకె ఉన్న తుది inventory sheet, దానితో పాటు auditor నిర్ణయాలను సమర్థించడానికి సంబంధించిన, అవసరమైన మద్దతు working papers మాత్రమే audit documentation లో భాగం కావాలి. auditor opinion కు మద్దతు ఇవ్వడానికి అవసరమైన working papers మాత్రమే audit documentation లో ఉండాలి; పెద్ద సంఖ్యలో draft sheets ఉంచడం వల్ల **increases file volume and adds no audit value**, కాబట్టి assistant అనుసరించిన పద్ధతి **not correct**.

ముఖ్యమైన విషయాలపై చర్చల documentation. management తో, those charged with governance తో, ఇతరులతో ముఖ్యమైన విషయాలపై జరిపిన చర్చలను auditor document చేయాలి — చర్చించిన ముఖ్యమైన విషయాల స్వభావంతో సహా, ఆ చర్చలు ఎప్పుడు ఎవరితో జరిగాయో కూడా. ఒక ముఖ్యమైన విషయంపై auditor వచ్చిన తుది నిర్ణయానికి విరుద్ధమైన సమాచారాన్ని auditor గుర్తిస్తే, **how the inconsistency was addressed** అనేదాన్ని అతడు document చేయాలి. receivables సంక్షోభపు వాస్తవ నమూనాలో ఆశించే documentation **minutes of the discussions with management** — చర్చించిన విషయాలు, management తరఫున, auditor తరఫున హాజరైనవారు, auditor సిఫారసు చేసిన provision మొత్తం, management చివరికి అంగీకరించి చేసిన provision మొత్తం, ఇతర సంబంధిత మద్దతు సమాచారం నమోదు చేస్తూ.

auditor's report తేదీ తరువాత తలెత్తే విషయాల documentation. in exceptional circumstances auditor's report తేదీ తరువాత auditor కొత్త లేదా అదనపు audit procedures చేస్తే, లేదా కొత్త నిర్ణయాలకు వస్తే, అతడు వీటిని document చేయాలి — **1. the circumstances encountered**; 2. చేసిన కొత్త లేదా అదనపు audit procedures, పొందిన audit evidence, వచ్చిన నిర్ణయాలు, auditor's report పై వాటి ప్రభావం; 3. audit documentation లో వచ్చిన మార్పులను ఎప్పుడు, ఎవరు చేశారు, review చేశారు.

client file ను డిమాండ్ చేయగలడా. Standard on Quality Control (SQC) 1 ప్రకారం, చట్టం లేదా నిబంధన వేరే విధంగా పేర్కొనకపోతే, audit documentation auditor ఆస్తి. **The auditor is not obliged to provide audit documentation to the client.** తన విచక్షణ మేరకు audit documentation లోని భాగాలను లేదా సంగ్రహాలను clients కు అతడు ఇవ్వవచ్చు — అలా ఇవ్వడం వల్ల చేసిన పని చెల్లుబాటు దెబ్బతినకూడదు, assurance engagements విషయంలో auditor లేదా అతని సిబ్బంది independence దెబ్బతినకూడదు.

www.scanneradda.com

Remembering నేర్చుకున్నదాన్ని ఉన్నదున్నట్టు తిరిగి రాయడం · 1 ప్రశ్నలు

- చేర్చనవసరం లేని ఆ నాలుగు అంశాలు వాటికవే ఒక నాలుగు marks జాబితా. వాటిని క్రమంలో గుర్తుంచుకోండి, 'superseded drafts' ను 'పాత papers' అని సొంత మాటల్లో రాయవద్దు.

CSQ 6.3 · PYQ 2025-Sep [4] (a) · 5M · Pg 392	LEVEL I Remembering	Hard

Understanding వివరించడం, సందర్భంలో ఉంచి చూపించడం · 1 ప్రశ్నలు

- 'any four examples of audit documentation' అని ప్రశ్న అడిగితే ముద్రిత జాబితా నుండి నాలుగు ఇచ్చి ఆపేయండి. సొంత ఉదాహరణలు కల్పిస్తే mark పోయే ముప్పు ఉంది.

CSQ 6.2 · RTP 2022-Nov [6] (a) · Pg 391	LEVEL I Understanding	Medium

Application Standard ను ఉపయోగించడం - facts కు వర్తింపజేయడం · 2 ప్రశ్నలు

- రెండు భాగాల ప్రశ్న — ఏమి మినహాయించాలి, client కు file పై హక్కు ఉందా — దీనికి రెండు Standards పేర్లూ కావాలి: మినహాయింపులకు SA 230, యాజమాన్యానికి SQC 1. SA 230 ను మాత్రమే పేర్కొంటే సగం సమాధానం పోతుంది.
- assistant లేదా auditor అనుసరించిన పద్ధతిపై తీర్పును స్పష్టంగా చెప్పండి: 'కాదు, ఆ పద్ధతి సరైనది కాదు.' తరువాత కారణం ఇవ్వండి.

CSQ 6.1 · PYQ 2024-Sep [3] (b) · 4M · Pg 390	LEVEL II Application	Medium
CSQ 6.4 · PYQ 2026-Jan [3] (b) · 5M · Pg 393	LEVEL II Application	Medium

అంశం 7: Audit documentation ను సకాలంలో తయారు చేయడం [Timely Preparation of Audit Documentation]

L2P5-C6-T07

CONCEPT BASE — ఇప్పటివరకు ఏ పరీక్ష-ప్రశ్నా లేదు · పూర్తి సన్నద్ధతకు అవసరం

Read first చదవండి — ICAI Study Material, Chapter 6, Audit Documentation — SA 230 కింద audit documentation ను సకాలంలో తయారుచేయడం గురించి.

NOTES

ఒక్క వాక్యంలో ఆ requirement: auditor audit documentation ను సకాలంలో, అంటే **during the**

www.scanneradda.com

course of the audit తయారుచేయాలని SA 230 కోరుతుంది — audit ముగిశాక కాదు.

సకాలం ఎందుకు ముఖ్యం, సమాధానాలు వాడే మాటల్లోనే: సరిపడిన, సరైన audit documentation ను సకాలంలో తయారుచేయడం వల్ల audit నాణ్యత పెరుగుతుంది, auditor's report ఖరారు కాకముందే పొందిన audit evidence, వచ్చిన నిర్ణయాల ప్రభావవంతమైన review, మదింపు సులభమవుతాయి. దీని అనుబంధ సూత్రం: audit పని జరిగిన తరువాత తయారుచేసిన documentation, ఆ పని జరుగుతున్న సమయంలో తయారుచేసిన documentation కంటే తక్కువ కచ్చితంగా ఉండే అవకాశం ఉంది.

సకాలంలో తయారుచేయడాన్ని తుది audit file assembly తో కలిపి గందరగోళపడవద్దు. Timely preparation అనేది **SA 230** యొక్క ఒక requirement, అది audit **during** సాగుతుంది; **assembly of the final audit file** అనేది ఒక **administrative process**, దాన్ని **SQC 1** శాసిస్తుంది, దానికి కాలపరిమితి సాధారణంగా auditor's report తేదీ తరువాత 60 రోజులకు మించకూడదు. ఆ 60 రోజులు documentation తయారుచేయడానికి ఇచ్చిన కాలం కాదు. audit ముగిశాకే పత్రాలు తయారుచేయడం సరైనది కాదు, ఆ తరువాత file ఎంత త్వరగా assemble చేసినా సరే.

reporting తేదీ పర్యవసానం: తరువాత పత్రాలను file లో పెట్టి వాటిని **dating them with the current date** చేయడం **not permissible at all**. audit documentation లో కొంత భాగం తరువాత తయారైందని ఇది చూపుతుంది, audit నాణ్యతపై ప్రశ్నార్థకం పెడుతుంది.

అంశం 8: Audit File

L2P5-C6-T08

CONCEPT BASE — ఇప్పటివరకు ఏ పరీక్ష-ప్రశ్నా లేదు · పూర్తి సన్నద్ధతకు అవసరం

Read first చదవండి — ICAI Study Material, Chapter 6, Audit Documentation — audit file, దాని రూపం, దాన్ని ఎంతకాలం ఉంచాలో దాని గురించి.

NOTES

auditor audit documentation ను ఒక audit file లో assemble చేయాలి, auditor's report కు మద్దతు ఇచ్చే documentation ను ఉంచే భౌతిక లేదా electronic పాత్రే ఆ file.

రూపం: file ను భౌతిక రూపంలో గానీ electronic రూపంలో గానీ నిర్వహించవచ్చు. paper form is mandatory is incorrect — తాను అలానే చేయాలని భావించి auditor అంతా కాగితంపైనే తయారుచేసిన ఒక వాస్తవ నమూనాలో సమాధానాలు ఆ అభిప్రాయాన్ని స్పష్టంగా సరిదిద్దుతాయి.

ఎంతకాలం ఉంచాలి: SQC 1 ప్రకారం audit documentation ను 7 సంవత్సరాల కంటే తక్కువ కాకుండా ఉంచాలి. audit report తేదీ నుండి నాలుగు సంవత్సరాలే తన audit files ను ఉంచే ఒక firm **not in compliance**. ఆ retention కాలం **SQC 1** నుండి వస్తుంది, SA 230 నుండి కాదు — సరైన Standard పేరు

చెప్పండి.

తుది audit file assembly పూర్తయిన తరువాత, retention కాలం ముగిసేలోపు ఏ రకమైన audit documentation నూ auditor తొలగించరాదు, పారవేయరాదు. ఆ నిషేధం assembly పూర్తయిన **after** వర్తిస్తుంది; assembly సమయంలో చేసే administrative మార్పులు వేరే విషయం, వాటిని తరువాతి అంశంలో చూస్తాం.

అంశం 9: Final audit file ను కూర్చడం [Assembly of Final Audit File]

L2P5-C6-T09

Read first చదవండి — ICAI Study Material, Chapter 6, Audit Documentation — తుది audit file assembly, SQC 1 కింద 60 రోజుల పరిమితి, assembly సమయంలో అనుమతించే మార్పుల గురించి.

NOTES

ఒక్క వాక్యంలో సూత్రం: auditor audit documentation ను ఒక audit file లో assemble చేసి, auditor's report తేదీ తరువాత సకాలంలో తుది audit file assembly అనే administrative ప్రక్రియను పూర్తి చేయాలి. SQC 1, 'Quality Control for Firms that Perform Audits and Reviews of Historical Financial Information, and Other Assurance and Related Services', audit files assembly ను సకాలంలో పూర్తి చేయడానికి firms విధానాలను, procedures ను ఏర్పరచాలని కోరుతుంది, తుది audit file assembly పూర్తి చేయడానికి తగిన కాలపరిమితి సాధారణంగా auditor's report తేదీ తరువాత 60 రోజులకు మించకూడదు.

assembly అంటే ఏమిటి, ఏమి కాదు. auditor's report తేదీ తరువాత తుది audit file assembly పూర్తి చేయడం అనేది ఒక administrative ప్రక్రియ, అందులో కొత్త audit procedures చేయడం గానీ కొత్త నిర్ణయాలకు రావడం గానీ ఉండదు. అయితే తుది assembly ప్రక్రియలో audit documentation లో మార్పులు చేయవచ్చు, అవి administrative స్వభావం కలవి అయితే. కాబట్టి **no new audit conclusions drawn** అనే షరతుతో, పనికిరాని పాత మద్దతు schedules ను తీసేయడం, cross-referencing పొరపాట్లను సరిదిద్దడం అనుమతించదగినవే — అది 60 రోజుల్లోపు జరిగితే.

scenario ను ఒక అంకగణిత ప్రశ్నలా పని చేయండి, ఎందుకంటే marks అలానే వేస్తారు. auditor's report తేదీ తీసుకుని, assembly తేదీ వరకు రోజులు లెక్కించి, అది 60 రోజుల లోపలా బయటా అని చెప్పండి. 18 August తేదీ report కు file 10 October న assemble అయితే అది పరిమితి **within**, కాబట్టి ఆ administrative మార్పులు నిలుస్తాయి. 20 August తేదీ report కు file మరుసటి సంవత్సరం March లో assemble అయితే, లేదా report తరువాత **more than six months** కు file assemble అయితే, అది పరిమితి **beyond**, అది **non-compliance with SQC 1**. మూడు నెలలు, అంటే 90 రోజులు కూడా అలాగే **not in accordance with the Standard**.

SA 230, SQC 1 సృష్టించినట్టు కనిపించే చిక్కు, దాన్ని ఎలా విప్పాలి. SA 230 requires the auditor to prepare audit documentation on a timely basis, ఎందుకంటే అలా చేయడం వల్ల audit నాణ్యత

www.scanneradda.com

www.scanneradda.com

పెరుగుతుంది, auditor's report ఖరారు కాకముందే పొందిన audit evidence, వచ్చిన నిర్ణయాల ప్రభావవంతమైన review, మదింపు సులభమవుతాయి. తుది audit file assembly కు SQC 1 auditor's report తేదీ తరువాత 60 రోజులు ఇస్తుంది, ఎందుకంటే assembly అనేది కేవలం ఒక administrative ప్రక్రియ, అందులో కొత్త audit procedures ఉండవు, కొత్త నిర్ణయాలూ ఉండవు. ఈ రెండింటి మధ్య వైరుధ్యం లేదు: documentation audit సాగుతున్నప్పుడే తయారవుతుంది; report తరువాత జరిగేది file assembly మాత్రమే.

scenarios ఆధారపడే మరో రెండు limbs. మొదటిది, తుది audit file assembly పూర్తయిన తరువాత, retention కాలం ముగిసేలోపు ఏ రకమైన audit documentation నూ auditor తొలగించరాదు, పారవేయరాదు — SQC 1 కింద ఆ కాలం **not less than 7 years**. రెండోది, చాలాకాలం తరువాత file కు పత్రాలు జోడించి వాటిపై నాటి తేదీ వేయడం అసలు అనుమతించదగినది కాదు — documentation లో కొంత భాగం సంఘటన తరువాత తయారైందని ఇది చూపుతుంది, ఇది **puts a question mark on the quality of the audit**, ఎందుకంటే audit పని జరిగిన తరువాత తయారుచేసిన documentation, ఆ పని జరుగుతున్న సమయంలో తయారుచేసిన documentation కంటే తక్కువ కచ్చితంగా ఉండే అవకాశం ఉంది.

Understanding

వివరించడం, సందర్భంలో ఉంచి చూపించడం · 1 ప్రశ్నలు

- 60 రోజులను assembly అంటే ఏమిటో చెబుతూ వివరించండి: కొత్త procedures లేని, కొత్త నిర్ణయాలు లేని ఒక administrative ప్రక్రియ. ఆ వాక్యం లేకపోతే ఆ కాలపరిమితి ఏదో ఇష్టానుసారం పెట్టినట్టు కనిపిస్తుంది, వివరణ marks పోతాయి.

CSQ 9.3 · RTP 2025-Jan [14] · Pg 397	LEVEL I Understanding	Medium

Application

Standard ను ఉపయోగించడం - facts కు వర్తింపజేయడం · 3 ప్రశ్నలు

- ముందు నియమం చెప్పి, తరువాత report తేదీకీ assembly తేదీకీ మధ్య అంతరాన్ని లెక్కించి, తరువాత తీర్పు చెప్పండి. నియమం చెప్పి ఆగిపోయే సమాధానం ప్రశ్నకు సమాధానమే కాదు.
- ఒకే scenario లో అనేక లోపాలు ఉన్నప్పుడు — ఆలస్యంగా తయారుచేయడం, కాగితమే తప్పనిసరి అనే నమ్మకం, ఆలస్యపు assembly, తక్కువ retention — ప్రతిదానికీ దాని సొంత సంఖ్య శీర్షిక కింద సమాధానం రాసి, ప్రతిదానిపైనా ముగింపు ఇవ్వండి.

CSQ 9.1 · PYQ 2024-May [1] (d) {C} · 3M · Pg 395	LEVEL II Application	Easy
CSQ 9.2 · RTP 2024-May [14] · Pg 396	LEVEL II Application	Medium
TQ 9.1 · MTP 2024-Dec S2 [1] (c) · 4M · Pg 394	LEVEL II Application	Hard

www.scanneradda.com

అంశం 10: Significant matters ను, వాటికి సంబంధించిన significant professional judgements ను documentation చేయడం [Documentation of Significant Matters and Related Significant Professional Judgements]

L2P5-C6-T10

Read first చదవండి — ICAI Study Material, Chapter 6, Audit Documentation — SA 230 కింద ముఖ్యమైన విషయాల documentation, వాటికి సంబంధించిన ముఖ్యమైన professional judgements గురించి.

NOTES

ఆ requirement: audit సమయంలో తలెత్తిన ముఖ్యమైన విషయాలను, వాటిపై వచ్చిన నిర్ణయాలను, ఆ నిర్ణయాలకు రావడంలో చేసిన ముఖ్యమైన professional judgements ను — audit తో ఇంతకుముందు ఏ సంబంధమూ లేని ఒక experienced auditor అర్థం చేసుకోగలిగేంత audit documentation ను auditor తయారుచేయాలి. ఒక విషయం ఎంత ముఖ్యమైనదో నిర్ణయించడానికి వాస్తవాల, పరిస్థితుల వస్తుగత విశ్లేషణ కావాలి.

ముఖ్యమైన విషయాలకు ఉదాహరణలు — నాలుగు అంశాల జాబితా, అంశాలను బట్టే marks: 1. matters that give rise to significant risks; 2. audit procedures ఫలితాలు (a) financial statements లో material misstatement ఉండవచ్చని సూచించడం, లేదా (b) risks of material misstatement పై auditor ఇంతకుముందు చేసిన అంచనాను, ఆ risks కు auditor ప్రతిస్పందనలను సవరించవలసిన అవసరాన్ని సూచించడం; 3. అవసరమైన audit procedures ను అన్వయించడంలో auditor కు గణనీయ ఇబ్బంది కలిగించే పరిస్థితులు; 4. audit opinion లో modification కు దారితీయగల, లేదా auditor's report లో Emphasis of Matter paragraph చేర్చడానికి దారితీయగల findings.

ముద్రిత సమాధానాలు ఒక్కొక్క అంశాన్నీ ఎలా విస్తరిస్తాయో అలానే విస్తరించండి, ఎందుకంటే తరువాతి attempts అంశానికే కాక వివరణకూ marks ఇస్తున్నాయి. Significant risks అంటే material misstatement ఎక్కువ సంభావ్యత ఉన్న ప్రాంతాలు, కాబట్టి వాటికి ఎక్కువ శ్రద్ధ, పూర్తి documentation కావాలి. procedures అన్వయంలో ఇబ్బంది అంటే ఉదాహరణకు **lack of evidence, uncooperative management, or complex transactions**. report ను ప్రభావితం చేసే findings అంటే modified opinion — qualified, adverse లేదా disclaimer — లేదా ఒక Emphasis of Matter paragraph.

ప్రశ్న పేరు పెట్టి అడిగే అంశం, దీన్ని నేరుగా పరిష్కరించాలి: ముఖ్యమైన విషయాలకు audit documentation యొక్క form, content, extent ను నిర్ణయించడంలో ఒక ముఖ్యమైన అంశం ఏమిటంటే — పని చేయడంలో, ఫలితాలను మదింపు చేయడంలో ఎంత professional judgement వాడారు అనేది. ముఖ్యమైన చోట చేసిన professional judgements ను document చేయడం వల్ల auditor నిర్ణయాలు వివరించబడతాయి, ఆ judgement నాణ్యత బలపడుతుంది. audit documentation ను review చేసే బాధ్యత ఉన్నవారికి — తరువాతి audits చేసేవారితో సహా — నిరంతర ప్రాముఖ్యత ఉన్న విషయాలను review చేసేటప్పుడు, ఉదా. accounting estimates ను వెనక్కి తిరిగి సమీక్షించేటప్పుడు, ఇలాంటి

www.scanneradda.com

విషయాలపై ప్రత్యేక ఆసక్తి ఉంటుంది.

సమాధానాలు ముగించే ఒక్క వాక్య సారాంశం: ముఖ్యమైన విషయాలంటే ఎక్కువ professional judgement కోరేవి, significant risks లేదా audit ఇబ్బందులు ఉన్నవి, లేదా auditor తుది opinion ను లేదా report ను ప్రభావితం చేయగలిగేవి. దీన్ని మీ ముగింపు వాక్యంగా వాడండి; ఇది ఆ నాలుగు ఉదాహరణలను తిరిగి requirement కు ముడిపెడుతుంది.

Application Standard ను ఉపయోగించడం - facts కు వర్తింపజేయడం · 3 ప్రశ్నలు

- అడుగుతున్నది — ఆ ముఖ్యమైన విషయాలను **enables an experienced auditor to understand** చేసే documentation ఏమిటని. documentation ఎందుకు ముఖ్యమో కాకుండా, ఏమి నమోదు చేయాలో దాంతో సమాధానం రాయండి.
- procedures యొక్క nature, timing, extent ను, ఫలితాలను, పొందిన evidence ను, ముఖ్యమైన judgements ను వాటిపై వచ్చిన నిర్ణయాలతో సహా కవర్ చేయండి.

TQ 10.1 · RTP 2022-Nov [6] (b) · Pg 398	LEVEL II Application	Medium
TQ 10.2 · RTP 2024-Sep [14] · Pg 399	LEVEL II Application	Medium
TQ 10.3 · PYQ 2026-May [3] (c) · 4M · Pg 400	LEVEL II Application	Medium

అంశం 11: Completion Memorandum or Audit Documentation Summary

L2P5-C6-T11

Read first చదవండి — ICAI Study Material, Chapter 6, Audit Documentation — SA 230 కింద completion memorandum అంటే audit documentation summary గురించి.

NOTES

అది ఏమిటి: SA 230 'Audit Documentation' ప్రకారం, audit సమయంలో గుర్తించిన ముఖ్యమైన విషయాలను, వాటిని ఎలా పరిష్కరించారో వివరించే ఒక completion memorandum (అంటే ఒక సారాంశం) తయారుచేసి audit documentation లో భాగంగా ఉంచుకోవడం ఉపయోగకరమని auditor భావించవచ్చు. **Note the word 'may' — it is helpful, not mandatory.**

ఇది ఎందుకు ఉపయోగకరం — మూడు కారణాలు, marks అవే: 1. అలాంటి సారాంశం audit documentation యొక్క ప్రభావవంతమైన, సమర్థమైన review, inspection ను సులభతరం చేయవచ్చు, ముఖ్యంగా పెద్ద, సంక్లిష్టమైన audits కు; 2. అలాంటి memorandum తయారుచేయడం వల్ల ముఖ్యమైన విషయాలపై auditor ఆలోచనకు తోడ్పాటు దొరకవచ్చు; 3. auditor సాధించలేని ఏదైనా ఒక సంబంధిత SA

www.scanneradda.com

objective ఉందా, అది auditor మొత్తం లక్ష్యాల సాధనను అడ్డుకుంటుందా అని ఆలోచించడానికి ఇది సాయపడవచ్చు.

రెండు భాగాల ప్రశ్నే ప్రామాణిక రూపం: ముందు completion memorandum ను వివరించి, తరువాత assembly తేదీని 60 రోజుల పరిమితికి పరీక్షించండి. రెండింటినీ వేరుగా ఉంచండి. audit report 20 August న ఇచ్చి, junior మరుసటి సంవత్సరం March లో తుది audit file assembly పూర్తి చేస్తే, అది **more than 60 days after the date of the auditor's report**, కాబట్టి **non-compliance with SQC 1**, అంటే ఆ team సభ్యుడి పద్ధతి **incorrect** — దీన్ని ఆ మాటల్లోనే చెప్పండి.

ఆ memorandum ను financial statements సారాంశం అని గానీ audit programme సారాంశం అని గానీ వర్ణించవద్దు. అది **the significant matters identified and how they were addressed** ను మాత్రమే సంగ్రహిస్తుంది, ఇంకేమీ కాదు. నిర్వచనపు mark తెచ్చే వాక్యం అదే.

Understanding వివరించడం, సందర్భంలో ఉంచి చూపించడం · 1 ప్రశ్నలు

- అర్థాన్ని ఒక్క వాక్యంలో, ప్రాముఖ్యతను మూడు సంఖ్యల కారణాలుగా ఇవ్వండి. మూడో కారణాన్ని — సాధించలేని సంబంధిత SA objective ను — చాలామంది అభ్యర్థులు వదిలేస్తారు.

TQ 11.1 · PYQ 2019-May [3] (d) · 3M · Pg 401 — LEVEL I Understanding — Easy

Application Standard ను ఉపయోగించడం - facts కు వర్తింపజేయడం · 1 ప్రశ్నలు

- అదే ప్రశ్న ఒక assembly తేదీని కూడా ఇస్తే, రెండో శీర్షిక కింద SQC 1 తోనూ 60 రోజుల పరిమితితోనూ దానికి సమాధానం రాసి, ఆ పద్ధతి సరైనదా కాదా అని ముగించండి.

CSQ 11.1 · PYQ 2025-May [1] (c) {C} · 4M · Pg 402 — LEVEL II Application — Medium

అంశం 12: Audit documentation ఎవరి సొంతం [Ownership of Audit Documentation]

L2P5-C6-T12

Read first చదవండి — ICAI Study Material, Chapter 6, Audit Documentation — audit documentation యాజమాన్యం, client కు, principal auditor కు దాని అందుబాటు, auditor's lien గురించి.

NOTES

ఆ నియమం, ఏ సమాధానం ఏ Standard ను ఉటంకిస్తుందో గమనించండి. చట్టం లేదా నిబంధన వేరే విధంగా పేర్కొనకపోతే audit documentation auditor ఆస్తి అని Standard on Quality Control (SQC) 1

www.scanneradda.com

చెబుతుంది; ఒక ముద్రిత సమాధానం అదే విషయాన్ని **SA 230 'Audit Documentation' — working papers are the property of the auditor** అని చెబుతుంది. ఏ రకంగా చెప్పినా విషయం ఒకటే: **the working papers belong to the auditor**. తన విచక్షణ మేరకు audit documentation లోని భాగాలను లేదా సంగ్రహాలను clients కు అతడు ఇవ్వవచ్చు — అలా ఇవ్వడం వల్ల చేసిన పని చెల్లుబాటు దెబ్బతినకూడదు, assurance engagements విషయంలో auditor లేదా అతని సిబ్బంది independence దెబ్బతినకూడదు. తన working papers భద్రతకు, గోప్యతకు auditor సహేతుకమైన procedures అనుసరించాలి, తన working papers ను management కు, client కు లేదా ఇతర auditors కు అందుబాటులో ఉంచవలసిన అవసరం అతనికి లేదు.

branch auditor అంశం, 'comment on the statement' ప్రశ్నగా వస్తుంది. ఒక company ప్రధాన auditor కు branch auditor working papers ను చూసే హక్కు లేదు. principal auditor branch auditor report ను పరిగణించాలి, వివరణ కోరే హక్కు, branch ను సందర్శించే హక్కు అతనికి ఉన్నాయి, కానీ working papers ప్రతిని అడగలేడు, తన working papers photocopies ను principal auditor కు ఇవ్వవలసిన నిర్బంధం branch auditor కు లేదు. కాబట్టి branch auditor working papers principal auditor ఆస్తి కూడా, management ఆస్తి కూడా అనే ప్రకటన **is incorrect**.

lien, అన్నీ తీరవలసిన నాలుగు షరతులు. సాధారణ న్యాయ సూత్రాల ప్రకారం, మరొకరి ఆస్తిని చట్టబద్ధంగా తన స్వాధీనంలో ఉంచుకుని దానిపై పని చేసిన ఎవరైనా, ఆ పనికి తనకు రావలసినవి చెల్లించనంత వరకు ఆ ఆస్తిని ఉంచుకోవచ్చు. auditor కు అన్వయిస్తే, lien వచ్చేది ఈ షరతులు ఉన్నప్పుడే — **(1) the documents belong to the client**; (2) అవి client అనుమతితో auditor స్వాధీనంలోకి వచ్చాయి; **(3) the auditor has actually done work on those documents**; **(4) fees for that work remain unpaid**.

పని చేసి చూపిన ముగింపు, ప్రశ్నకు marks వేసేది ఇలానే. on which he has not worked అయిన company పత్రాలను, భవిష్యత్తులో చూసుకోవడానికి అవసరం కావచ్చని చెబుతూ ఉంచుకున్న auditor (3)వ షరతును తీర్చలేదు: వాటిపై lien రాదు, fees బకాయి ఉన్నా వాటిని అతడు ఉంచుకోలేడు. ఇక అతని **own working papers** విషయానికొస్తే, **his property under SQC 1, so no question of lien arises on them**. కాబట్టి తాను పని చేయని company పత్రాలను ఉంచుకోవడం **not justified**.

ఇవి రెండు వేర్వేరు ప్రశ్నలు, విద్యార్థులు వాటిని కలిపేస్తారు. Ownership అనేది 'ఈ papers ఎవరివి?' అనే ప్రశ్నకు సమాధానం — SQC 1 కింద auditor వి, సంగ్రహాలను పంచే విచక్షణతో. **Lien** అనేది 'client సొంత పుస్తకాలను, పత్రాలను auditor ఉంచుకోవచ్చా?' అనే ప్రశ్నకు సమాధానం — నాలుగు షరతులూ తీరినప్పుడే. client records ను ఉంచుకోవడాన్ని సమర్థించడానికి SQC 1 ను ఉటంకించే సమాధానం తప్పు ప్రశ్నకు సమాధానం చెప్పినట్టే.

Understanding వివరించడం, సందర్భంలో ఉంచి చూపించడం · 1 ప్రశ్నలు

- యాజమాన్య నియమాన్ని దాని ఉపనిబంధనతో సహా చెప్పండి — సంగ్రహాలను పంచే విచక్షణ, అలా పంచడం దేన్ని దెబ్బతీయకూడదో ఆ రెండు విషయాలు. ఆ ఉపనిబంధనకే ఒక mark.

TQ 12.1 · MTP 2021-Mar [3] (d) · 3M · Pg 403 — LEVEL I Understanding — Hard

Application Standard ను ఉపయోగించడం - facts కు వర్తింపజేయడం · 1 ప్రశ్నలు

- lien scenario కు నాలుగు షరతులను ఒక్కొక్కటిగా వాస్తవాలకు అన్వయించి, ఏ షరతు తీరలేదో చెప్పండి. తరువాత auditor సొంత working papers ను విడిగా చూడండి.
- ప్రశ్న ఒక ప్రకటనపై వ్యాఖ్యానించమని అడిగితే, తీర్పుతో ముగించండి: 'therefore, the statement given in the question is incorrect'.

TQ 12.2 · PYQ 2022-May [5] (a) · 4M · Pg 404 — LEVEL II Application — Hard

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

www.scanneradda.com

అధ్యాయం 7

Completion మరియు Review

6 అంశాలు · 49 వర్గీకృత ప్రశ్నలు · ప్రాముఖ్యత: B

ICAI SKILL PROFILE ఈ పేపర్ కోసం ICAI band: Level I 40-60% · Level II 40-60% — ఈ అధ్యాయం చదివితే అనిపించేది: **పేపర్‌కు అనుగుణంగా**

Level I — Comprehension & Knowledge	54.9%	215 లో 118 marks
Level II — Analysis & Application	45.1%	215 లో 97 marks

ఈ అధ్యాయం పేపర్ కోసం ICAI ఇచ్చిన సొంత band లోపలే ఉంది — Level I 55%, దానికి ఎదురుగా 40-60%. అదే నిష్పత్తిలో సిద్ధం చేయండి: ముందు method తెలుసుకోండి, తర్వాత దాన్ని బాగా సాధన చేయండి.

అంశం 1: Subsequent Events (SA 560)

L2P5-C7-T01

Read first చదవండి — ICAI Study Material, Chapter 7, Completion and Review — Subsequent Events (SA 560); ఇందులో events రెండు రకాలు, మూడు periods లో ప్రతిదానిలోనూ auditor బాధ్యతలు వస్తాయి.

NOTES

ఒక్క వాక్యంలో నియమం: SA 560, **"Subsequent Events"**, subsequent events కు సంబంధించిన auditor బాధ్యతలను చెబుతుంది. subsequent events అంటే financial statements తేదీకీ auditor's report తేదీకీ మధ్య జరిగే సంఘటనలు, అలాగే auditor's report తేదీ తర్వాత auditor కు తెలిసే విషయాలు. Financial reporting frameworks సాధారణంగా సంఘటనలను **రెండు రకాలుగా** గుర్తిస్తాయి: (1) financial statements తేదీ నాటికే ఉన్న పరిస్థితులకు evidence ఇచ్చేవి, (2) financial statements తేదీ తర్వాత ఏర్పడిన పరిస్థితులకు evidence ఇచ్చేవి. SA 700 దీన్ని ఇలా వివరిస్తుంది — ఆ తేదీ వరకు జరిగి, తనకు తెలిసిన events, transactions ప్రభావాన్ని auditor పరిగణనలోకి తీసుకున్నాడని auditor's report తేదీ చదివేవారికి తెలియజేస్తుంది.

నాలుగు risk-assessment procedures — marks ఉన్నది ఇక్కడే (సాధారణ జాబితాగానూ, case scenarios లోపలా మళ్లీ మళ్లీ అడిగారు): (1) subsequent events గుర్తించేలా management ఏర్పాటు చేసిన procedures ఏవైనా ఉంటే వాటిని అర్థం చేసుకోవడం; (2) financial statements ను ప్రభావితం చేయగల subsequent events ఏవైనా జరిగాయా అని management ను, తగిన చోట those charged with governance ను అడగడం; (3) financial statements తేదీ తర్వాత జరిగిన entity యజమానుల, management, those charged with governance సమావేశాల minutes ఉంటే వాటిని చదవడం, minutes ఇంకా అందుబాటులో లేని సమావేశాల్లో చర్చించిన అంశాల గురించి అడగడం; **(4) entity యొక్క తాజా subsequent interim financial statements ఉంటే వాటిని చదవడం**. financial statements తేదీ తర్వాతి

www.scanneradda.com

కాలపు accounting records నుంచీ, entity తాజా budget నుంచీ కూడా అలాంటి సమాచారం రావచ్చనీ, ఈ అంశంపై **SA 580 కింద written representations** తీసుకుంటారనీ సమాధానాలు జతచేస్తాయి. ఈ procedures financial statements తేదీ నుంచి auditor's report తేదీ వరకు, లేదా వీలైనంత దగ్గరి వరకు ఉన్న కాలాన్ని కవర్ చేయాలి. ఇప్పటికే సంతృప్తికరమైన నిర్ణయాలు ఇచ్చిన **procedures ను మళ్లీ చేయాలని auditor నుంచి ఆశించరు**.

Period 2 — auditor's report తేదీ తర్వాత, financial statements జారీ కాకముందు తెలిసిన విషయాలు. పరీక్షకుడు కోరే వాక్యంతోనే మొదలుపెట్టండి: auditor's report తేదీ తర్వాత financial statements గురించి ఏ audit procedures చేయాల్సిన బాధ్యతా auditor కు లేదు. కానీ report తేదీ నాటికే తెలిసి ఉంటే **report ను సవరించేలా auditor ను పురిగొల్పి ఉండేది** అనిపించే విషయం తెలిస్తే, auditor (1) ఆ విషయాన్ని management తో, తగిన చోట those charged with governance తో చర్చించాలి; **(2) financial statements కు సవరణ అవసరమా అని నిర్ణయించాలి**; అవసరమైతే (3) ఆ విషయాన్ని financial statements లో management ఎలా పరిష్కరించాలనుకుంటోందో అడగాలి. management సవరించి, ఆ సవరణపై auditor procedures చేస్తే, కొత్త auditor's report తేదీ సవరించిన financial statements ఆమోద తేదీ కంటే ముందు ఉండకూడదు. **management సవరించడానికి నిరాకరిస్తే**: report ఇంకా **entity కి ఇవ్వకపోతే**, auditor **opinion ను modify చేసి** report జారీ చేస్తాడు; report **అప్పటికే ఇచ్చేసి ఉంటే**, సవరణలు పూర్తయ్యేవరకు financial statements ను మూడో పక్షాలకు జారీ చేయవద్దని management కు, those charged with governance కు తెలియజేస్తాడు. అయినా జారీ చేస్తే, **report పై ఆధారపడటాన్ని నివారించేందుకు తగిన చర్య తీసుకుంటాడు**.

Period 3 — financial statements జారీ అయిన తర్వాత తెలిసిన విషయాలు. ఇక్కడా జారీ తర్వాత **ఎలాంటి audit procedures చేయాల్సిన బాధ్యతా** auditor కు లేదు. కానీ అలాంటి విషయం తెలిస్తే అతను: **management తో, TCWG తో చర్చించాలి**; **financial statements కు సవరణ అవసరమా అని నిర్ణయించాలి**; **ఆ విషయాన్ని management ఎలా పరిష్కరించాలనుకుంటోందో అడగాలి**; management సవరిస్తే ఆ సవరణపై పరిస్థితులకు తగిన audit procedures చేయాలి; గతంలో జారీ చేసిన financial statements ను auditor's report తో పాటు అందుకున్న ప్రతి ఒక్కరికీ పరిస్థితి తెలిసేలా management తీసుకున్న చర్యలను సమీక్షించాలి; కొత్త auditor's report తేదీ వరకు audit procedures ను విస్తరించి, సవరించిన financial statements పై కొత్త report ఇవ్వాలి; కొత్త report లో వర్తించినంత మేరకు modified opinion ను, లేదా సవరణకు కారణాన్ని విపులంగా చర్చించే note కు, గత report కు సూచించే Emphasis of Matter లేదా Other Matter paragraph ను చేర్చాలి. సవరణ అవసరమని auditor భావించినా management సవరించకుండా, అందుకున్నవారికి తెలియజేయకుండా ఉంటే, **report పై భవిష్యత్తులో ఆధారపడటాన్ని నివారించేందుకు ప్రయత్నిస్తానని management కు auditor తెలియజేస్తాడు**. అప్పటికీ వాళ్లు కదలకపోతే, **auditor's report పై ఆధారపడటాన్ని నివారించేందుకు తగిన చర్య తీసుకుంటాడు**.

events ను వర్గీకరించడం — case scenario marks ఉన్నది ఇక్కడే. Adjusting (financial statements తేదీ నాటికే పరిస్థితులు ఉన్నవి): financial statements తేదీకీ auditor's report తేదీకీ మధ్య **ఒక పెద్ద debtor దివాలా ప్రకటన** — financial statements తేదీ నాటికి ఆ మొత్తం వసూలు కావడంపై ఇది

www.scanneradda.com

evidence, కాబట్టి provision పెట్టాలి లేదా ఆ debtor ను write off చేయాలి, **కేవలం disclosure సరిపోదు**; ఇప్పటికే provision పెట్టిన చోట **కోర్టు బయట తగ్గిన మొత్తానికి legal claim పరిష్కారం** — సంవత్సరాంతం నాటికి ఆ బాధ్యత ఉత్తమ అంచనాకు ఇది evidence, కాబట్టి **అదనపు provision ను reverse చేస్తారు**. Non-adjusting (financial statements తేదీ తర్వాత ఏర్పడిన పరిస్థితులు): **కొత్త share capital జారీ**; **ప్రతిపాదిత merger**; reporting తేదీ తర్వాత **అగ్ని ప్రమాదంలో గణనీయమైన inventories ధ్వంసం** — going concern assumption ను ప్రభావితం చేయకపోతే **disclosure మాత్రమే**.

పరీక్షకుడు కోరే ముగింపు. adjusting event ను సర్దుబాటు చేయకుండా management కేవలం disclosure మాత్రమే ఇచ్చిన చోట, దాన్ని స్పష్టంగా చెప్పండి: దివాలా తీసిన debtor కు provision పెట్టకపోవడం, అదనపు provision ను reverse చేయకపోవడం material misstatements అవుతాయి; management ఈ సర్దుబాట్లు చేయకపోతే auditor SA 705 ప్రకారం opinion ను modify చేయాలి. non-adjusting అంశాలకు disclosure ఒక్కటే సరిపోతుంది. కాబట్టి treatment **పాక్షికంగా తప్పు. సర్వసాధారణమైన తప్పు సమాధానం** — సంవత్సరాంతం తర్వాతి ప్రతి event ను ఒకేలా చూడటం. ముందు జాబితాను రెండు రకాలుగా విడగొట్టి, ఏవి adjusting, ఏవి కావో చెప్పి, ఆ తర్వాతే auditor స్పందనను రాయండి.

Remembering నేర్చుకున్నదాన్ని ఉన్నదున్నట్టు తిరిగి రాయడం · 1 ప్రశ్నలు

- ఏ procedure ను వివరించే ముందైనా నాలుగు risk-assessment procedures పేర్లు చెప్పండి. పేర్కొన్న procedures సంఖ్యను బట్టే marks వస్తాయి.

TQ 1.3 · MTP 2025-Dec S2 [6] (c) · 4M · Pg 412	LEVEL I Remembering	Medium

Understanding వివరించడం, సందర్భంలో ఉంచి చూపించడం · 4 ప్రశ్నలు

- subsequent events నిర్వచనాన్ని పూర్తిగా ఇవ్వండి — దానికి రెండు భాగాలు: report తేదీ వరకు ఉన్న కాలం, ఆ తర్వాత తెలిసే విషయాలు. మొదటి భాగం మాత్రమే ఇచ్చే సమాధానం marks కోల్పోతుంది.

TQ 1.1 · PYQ 2021-Jul [3] (a) · 4M · Pg 410	LEVEL I Understanding	Medium
TQ 1.2 · RTP 2021-Nov [7] (b) · Pg 411	LEVEL I Understanding	Medium
CSQ 1.2 · RTP 2024-May [16] · Pg 414	LEVEL I Understanding	Medium
CSQ 1.7 · PYQ 2026-Sep [2] (a) · 5M · Pg 421	LEVEL I Understanding	Medium

Application Standard ను ఉపయోగించడం - facts కు వర్తింపజేయడం · 3 ప్రశ్నలు

- ముందుగా facts నుంచి auditor's report తేదీని, జారీ తేదీని నిర్ణయించండి. తర్వాత మూడు periods లో మీరు ఏ దానిలో ఉన్నారో చెప్పండి. period మారితే బాధ్యత మారుతుంది. మీరు facts ను సరైన చోట పెట్టారా లేదా అన్నదే పరీక్షకుడు చూస్తున్నాడు.

- సంవత్సరాంతం తర్వాతి events జాబితాను ప్రశ్న ఇచ్చినప్పుడు, ప్రతిదానినీ కారణంతో సహా adjusting లేదా non-adjusting అని చెప్పి, తర్వాత treatment రాసి, ఆపై management treatment సరైనదా కాదా అని ముగించండి.

CSQ 1.1 · PYQ 2020-Nov [1] (b) {C} · 5M · Pg 413	LEVEL II Application	Medium
CSQ 1.4 · PYQ 2026-Jan [5] (a) · 5M · Pg 416	LEVEL II Application	Medium
CSQ 1.6 · MTP 2026-Apr S2 [3] (b) · 5M · Pg 420	LEVEL II Application	Medium

Analysis విడగొట్టి చూడటం, భాగాలను విడివిడిగా తీసుకోవడం · 2 ప్రశ్నలు

- management సవరణకు నిరాకరించినప్పుడు రెండు పరిస్థితులనూ విడివిడిగా తీసుకోండి — report ఇంకా ఇవ్వలేదు, report ఇప్పటికే ఇచ్చేశారు. రెండింటినీ కలిపి రాసిన సమాధానం సగం marks కోల్పోతుంది.

CSQ 1.3 · PYQ 2024-Sep [1] (a) {C} · 4M · Pg 415	LEVEL II Analysis	Medium
CSQ 1.5 · MTP 2026-Mar S1 [3] (b) · 5M · Pg 418	LEVEL II Analysis	Medium

అంశం 2: Meaning of Going Concern and its Significance (SA 570)

L2P5-C7-T02

Read first చదవండి — ICAI Study Material, Chapter 7, Completion and Review — going concern అర్థం, ప్రాముఖ్యత, అలాగే SA 570 కింద auditor బాధ్యతలు, reporting.

NOTES

సమాధానాలు వాడే మాటల్లో అర్థం: going concern అనేది fundamental accounting assumptions లో ఒకటి. సంస్థను సాధారణంగా going concern గా, **అంటే ఊహించదగిన భవిష్యత్తు వరకు కార్యకలాపాలు కొనసాగించేదిగా** చూస్తారు. సంస్థకు liquidation చేయాలన్న ఉద్దేశం గానీ, కార్యకలాపాల స్థాయిని గణనీయంగా తగ్గించుకోవాల్సిన అవసరం గానీ లేదని భావిస్తారు. going concern basis of accounting కింద, entity ఊహించదగిన భవిష్యత్తు వరకు తన కార్యకలాపాలను కొనసాగిస్తుందన్న ఊహపైనే financial statements తయారు చేస్తారు. entity ని liquidate చేయాలని లేదా కార్యకలాపాలు ఆపాలని management భావిస్తే తప్ప, లేదా అలా చేయడం తప్ప వేరే వాస్తవిక మార్గం లేకపోతే తప్ప, general purpose financial statements going concern basis మీదే తయారవుతాయి.

ప్రాముఖ్యత — statements తయారీ తీరే మారిపోతుంది. going concern basis సరైనదైనప్పుడు, entity తన assets ను వసూలు చేసుకోగలదని, తన liabilities ను సాధారణ వ్యాపార గమనంలో తీర్చగలదని భావించి assets, liabilities నమోదు చేస్తారు. entity ని going concern గా **చూడని** చోట **financial statements ను liquidation basis మీద తయారు చేస్తారు** — inventories తక్కువ ధరకు

www.scanneradda.com

www.scanneradda.com

అమ్ముడుపోవచ్చు కాబట్టి వాటిని write down చేయాల్సి రావచ్చు, assets ను వాటికి వచ్చే అవకాశమున్న ధరలకే నమోదు చేయాల్సి రావచ్చు.

SA 570 కింద auditor మూడు objectives, ఇవే అతని బాధ్యతలు కూడా: (1) financial statements తయారీలో going concern basis of accounting ను management వాడటం సరైనదేనా అనే దానిపై sufficient appropriate audit evidence సేకరించి, నిర్ణయానికి రావడం; (2) సేకరించిన audit evidence ఆధారంగా, entity going concern గా కొనసాగగల సామర్థ్యంపై గణనీయమైన సందేహం కలిగించే events లేదా పరిస్థితులకు సంబంధించి material uncertainty ఉందా అని నిర్ణయించడం; **(3) ఈ SA ప్రకారం report ఇవ్వడం**. పరీక్షకుడు marks ఇచ్చే పరిమితిని కూడా జతచేయండి: **SA 200** లో చెప్పినట్టు, material misstatements ను కనిపెట్టే auditor సామర్థ్యంపై inherent limitations ప్రభావం **భవిష్యత్ events లేదా పరిస్థితుల విషయంలో ఎక్కువ**; వాటిని auditor ముందే ఊహించలేడు. కాబట్టి auditor's report లో material uncertainty ప్రస్తావన లేదంటే, entity going concern గా కొనసాగుతుందనడానికి అది హామీ కాదు.

events లేదా పరిస్థితుల ఉదాహరణలు, ప్రశ్న శీర్షిక పేరు చెప్పి అడుగుతుంది కాబట్టి, శీర్షికల కిందే నేర్చుకోండి. **Financial:** net liability లేదా net current liability స్థితి; renewal గానీ repayment గానీ వాస్తవిక అవకాశం లేకుండా గడువుకు చేరువవుతున్న fixed-term borrowings, లేదా long-term assets కోసం short-term borrowings పై మితిమీరిన ఆధారపడటం; creditors ఆర్థిక మద్దతు ఉపసంహరించుకుంటున్న సూచనలు; గత లేదా భవిష్యత్ financial statements చూపే negative operating cash flows; ప్రతికూలమైన key financial ratios. **Operating:** entity ని liquidate చేయాలన్న లేదా కార్యకలాపాలు ఆపాలన్న management ఉద్దేశాలు; కీలక management వెళ్లిపోయి వారి స్థానం భర్తీ కాకపోవడం; ప్రధాన మార్కెట్, కీలక customers, franchises, licences లేదా ముఖ్య suppliers ను కోల్పోవడం; కార్మిక సమస్యలు; ముఖ్యమైన సరఫరాల కొరత; బలమైన పోటీదారు రంగప్రవేశం. అంచనాపై **management judgement కు సంబంధించిన అంశాలు**: event లేదా దాని ఫలితం భవిష్యత్తులో ఎంత దూరమైతే **అనిశ్చితి అంత పెరుగుతుంది** — అందుకే frameworks కవర్ చేయాల్సిన కాలాన్ని నిర్దేశిస్తాయి; **entity పరిమాణం, సంక్లిష్టత**, వ్యాపార స్వభావం, స్థితి, బయటి అంశాల ప్రభావం ఎంత అన్నది; భవిష్యత్తు గురించిన ఏ judgement అయినా ఆ సమయంలో అందుబాటులో ఉన్న సమాచారం మీదే ఆధారపడుతుంది కాబట్టి, అప్పటికి సహేతుకమైన judgements కు భిన్నమైన ఫలితాలు subsequent events వల్ల రావచ్చు.

అలాంటి events లేదా పరిస్థితులు గుర్తించిన చోట అదనపు procedures: (1) management ఇంకా అంచనా వేయకపోతే, అంచనా వేయమని కోరడం; **(2) భవిష్యత్ చర్యలపై management plans ను మూల్యాంకనం చేయడం** — ఆ ఫలితం పరిస్థితిని మెరుగుపరిచే అవకాశం ఉందా, ఆ plans పరిస్థితులకు అనుగుణంగా ఆచరణ సాధ్యమేనా అని చూడటం; (3) cash flow forecast తయారు చేసి ఉండి, దాని విశ్లేషణ కీలకమైన అంశమైనప్పుడు, (a) forecast తయారీకి వాడిన మూల data నమ్మకతను మూల్యాంకనం చేయడం, (b) forecast కింద ఉన్న assumptions కు తగిన ఆధారం ఉందా అని నిర్ణయించడం; (4) management అంచనా తేదీ తర్వాత అదనపు వాస్తవాలు లేదా సమాచారం ఏమైనా అందుబాటులోకి వచ్చాయా అని పరిశీలించడం; (5) భవిష్యత్ చర్యలపై తమ plans గురించీ, వాటి ఆచరణ సాధ్యత గురించీ management నుంచి, తగిన చోట TCWG నుంచి written representations కోరడం. ప్రశ్న cash flow

www.scanneradda.com

forecast గురించి మాత్రమే అడిగితే, మూడో అంశంలోని (a), (b) భాగాలే పూర్తి సమాధానం.

Reporting — పరీక్షకుడు పదేపదే పెట్టే రెండు వైపుల విభజన. going concern basis వాడకం సరైనదే అయినా material uncertainty ఉంది అని auditor నిర్ణయించిన చోట, ముందు financial statements (i) ప్రధాన events లేదా పరిస్థితులను, వాటిని ఎదుర్కొనేందుకు management plans ను తగినంతగా disclose చేశాయా, (ii) entity going concern గా కొనసాగగల సామర్థ్యంపై గణనీయమైన సందేహం కలిగించే material uncertainty ఉందనీ, అందువల్ల సాధారణ వ్యాపార గమనంలో తన assets ను వసూలు చేసుకోలేకపోవచ్చు, liabilities ను తీర్చలేకపోవచ్చు అనీ స్పష్టంగా disclose చేశాయా అని నిర్ణయిస్తాడు. తర్వాత: **(a) disclosure తగినంతగా ఉంటే — unmodified opinion ఇవ్వాలి**, ఆ note కు దృష్టి మళ్లిస్తూ **"Material Uncertainty Related to Going Concern" అనే ప్రత్యేక section** చేర్చాలి. ఈ events లేదా పరిస్థితులు material uncertainty ను సూచిస్తున్నాయనీ, **ఈ విషయంపై auditor opinion ను modify చేయలేదనీ** అందులో పేర్కొనాలి. (b) disclosure తగినంతగా లేకపోతే — SA 705 ప్రకారం పరిస్థితిని బట్టి qualified opinion లేదా adverse opinion ఇచ్చి, Basis for Qualified (Adverse) Opinion section లో material uncertainty ఉందనీ ... ఈ విషయాన్ని financial statements తగినంతగా disclose చేయలేదనీ పేర్కొనాలి.

ఉచ్చు. material uncertainty ఉందంటే దానంతటదే modified opinion అని **కాదు**. disclosure తగినంతగా ఉంటే opinion **unmodified** గానే ఉంటుంది. ఆ uncertainty **"Material Uncertainty Related to Going Concern"** అనే సొంత section లోకి వెళ్తుంది — Emphasis of Matter paragraph లోకి కాదు, opinion లోకీ కాదు. **disclosure తగినంతగా లేకపోవడమే** మిమ్మల్ని SA 705 వైపు నెడుతుంది. అలాగే నష్టాలు ఒక్కటే ఈ assumption ను కూల్చవు: కంపెనీకి నష్టాలున్నా **తన ఆర్థిక బాధ్యతలను తీర్చగలిగి**, revenue పెరుగుతుందని ఆశిస్తున్న చోట, management కు **liquidation ఉద్దేశమూ లేదు, అవసరమూ లేదు** కాబట్టి going concern basis సరైనదే.

Remembering నేర్చుకున్నదాన్ని ఉన్నదున్నట్టు తిరిగి రాయడం · 1 ప్రశ్నలు

- Standard ఇచ్చిన వరుసలోనే మూడు objectives చెప్పి, తర్వాత విడమరచండి. 'to report in accordance with this SA' అనే మూడో objective కు సొంత mark ఉంది, విద్యార్థులు ఎక్కువగా వదిలేసేది అదే.
- ఐదు ఉదాహరణలు అడిగినప్పుడు, ప్రశ్న పేర్కొన్న శీర్షిక నుంచే, financial లేదా operating — ఇవ్వండి. శీర్షికలు కలిపేస్తే marks పోతాయి.

CSQ 2.1 · PYQ 2018-Nov [1] (c) {C} · 5M · Pg 427 — LEVEL I Remembering — Medium

Understanding వివరించడం, సందర్భంలో ఉంచి చూపించడం · 10 ప్రశ్నలు

- going concern ప్రాముఖ్యతను తయారీకి ఉన్న రెండు bases తో ముడిపెట్టండి — సాధారణ వ్యాపార గమనం వర్సెస్ liquidation basis — అలాగే inventory write-down ఉదాహరణ ఇవ్వండి. marks ఉన్నది ఆ వ్యత్యాసానికే.

TQ 2.1 · RTP 2021-May [8] (a) · Pg 422 — LEVEL I — Medium

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

	Understanding	
TQ 2.2 · RTP 2021-May [8] (b) · Pg 423	LEVEL I Understanding	Medium
TQ 2.3 · PYQ 2021-Jan [5] (a) · 4M · Pg 424	LEVEL I Understanding	Medium
TQ 2.4 · RTP 2021-Nov [7] (a) · Pg 425	LEVEL I Understanding	Medium
TQ 2.5 · PYQ 2025-May [2] (b) · 5M · Pg 425	LEVEL I Understanding	Medium
CSQ 2.2 · PYQ 2023-May [5] (a) · 4M · Pg 428	LEVEL I Understanding	Medium
CSQ 2.3 · PYQ 2025-Jan [3] (b) · 5M · Pg 430	LEVEL I Understanding	Medium
CSQ 2.5 · RTP 2024-Sep [16] · Pg 434	LEVEL I Understanding	Medium
CSQ 2.6 · MTP 2024-Nov [6] (Or) (c) · 4M · Pg 435	LEVEL I Understanding	Medium
CSQ 2.7 · PYQ 2026-Sep [1] (c) {C} · 4M · Pg 436	LEVEL I Understanding	Medium

Application Standard ను ఉపయోగించడం - facts కు వర్తింపజేయడం · 2 ప్రశ్నలు

- ముందు SA 570 అవసరాన్ని పెట్టి, facts కు అన్వయించి, తర్వాత reporting ఫలితాన్ని స్పష్టంగా చెప్పండి: unmodified opinion తో పాటు 'Material Uncertainty Related to Going Concern' అనే ప్రత్యేక section, లేదా SA 705 కింద qualified/adverse.
- ప్రశ్న 'disclosure ఇచ్చారు', 'disclosure ఇవ్వలేదు' అని రెండుగా విడిపోతే, రెండు భాగాలకూ విడిగా సమాధానం రాసి, ప్రతిదానిలోనూ section heading పేరు చెప్పండి.

CSQ 2.4 · MTP 2024-Jul [2] (a) · 5M · Pg 433	LEVEL II Application	Medium
TQ 2.6 · MTP 2025-Dec S2 [3] (b) · 5M · Pg 426	LEVEL II Application	Hard

అంశం 3: Evaluation of Misstatements Identified During the Audit (SA 450)

L2P5-C7-T03

Read first చదవండి — ICAI Study Material, Chapter 7, Completion and Review — SA 450 కింద audit సమయంలో గుర్తించిన misstatements మూల్యాంకనం.

NOTES

ఒక్క వాక్యంలో నియమం: SA 450 కింద, చట్టం లేదా నిబంధనలు నిషేధిస్తే తప్ప, audit సమయంలో

www.scanneradda.com

పోగుపడిన misstatements అన్నింటినీ సకాలంలో తగిన స్థాయి management కు auditor తెలియజేయాలి, **ఆ misstatements ను సరిదిద్దమని management ను కోరాలి**.

సకాలంలో తెలియజేయడం ఎందుకు ముఖ్యమో — ఇక్కడే "usefulness" marks. ఆ అంశాలు నిజంగా misstatements అవునా కాదా అని management మూల్యాంకనం చేసుకోవడానికీ, ఏకీభవించకపోతే auditor కు చెప్పడానికీ, అవసరమైన చర్య తీసుకోవడానికీ ఇది వీలు కల్పిస్తుంది. auditor తెలియజేసినవి సహా **misstatements అన్నింటినీ management సరిదిద్దడం** వల్ల, management కచ్చితమైన accounting books, records నిర్వహించగలుగుతుంది. గత కాలాలకు సంబంధించిన చిన్న చిన్న uncorrected misstatements సంచిత ప్రభావం వల్ల భవిష్యత్ financial statements లో material misstatement వచ్చే risks కూడా తగ్గుతాయి.

తెలియజేసిన misstatements లో కొన్నింటినీ లేదా అన్నింటినీ **management సరిదిద్దడానికి నిరాకరిస్తే**, **సరిదిద్దకపోవడానికి management చెప్పే కారణాలను auditor అర్థం చేసుకోవాలి**. financial statements మొత్తంగా material misstatement లేకుండా ఉన్నాయా అని మూల్యాంకనం చేసేటప్పుడు ఆ అవగాహనను పరిగణనలోకి తీసుకోవాలి. నేరుగా modified opinion కు దూకవద్దు — ముందు వచ్చేది ఈ అవగాహన దశే.

uncorrected misstatements పై written representation: uncorrected misstatements ప్రభావం financial statements మొత్తం దృష్ట్యా విడిగానూ, మొత్తంగానూ అల్పమేనని తాము భావిస్తున్నారా అని management నుంచి, తగిన చోట those charged with governance నుంచి auditor ఒక written representation కోరాలి. అలాంటి అంశాల సంక్షిప్త జాబితాను ఆ written representation లో చేర్చాలి లేదా దానికి జతపరచాలి.

SA 450 కింద documentation — మూడు అంశాలు, మూడు marks ప్రశ్న మొత్తాన్నీ ఇవే మోస్తాయి: **(a) ఏ మొత్తం కంటే తక్కువైతే misstatements ను స్పష్టంగా అల్పమైనవిగా పరిగణిస్తారో ఆ మొత్తం**; (b) audit సమయంలో పోగుపడిన misstatements అన్నీ, అవి సరిదిద్దారా లేదా అన్నది; (c) uncorrected misstatements విడిగా లేదా మొత్తంగా material అవునా కాదా అనే auditor నిర్ణయం, ఆ నిర్ణయానికి ఆధారం.

ఈ అంశం ద్వారా అధ్యాయం పరీక్షించే assurance విషయం: SA 200, "Overall Objectives of the Independent Auditor…" కింద auditor objectives — (a) fraud వల్ల అయినా error వల్ల అయినా financial statements మొత్తంగా material misstatement లేకుండా ఉన్నాయా అనే దానిపై reasonable assurance సాధించి, తద్వారా opinion ఇవ్వగలగడం; (b) financial statements పై report ఇవ్వడం, తన findings ప్రకారం SAs కోరిన విధంగా తెలియజేయడం. financial statements లో material misstatements లేవని పూర్తి హామీ ఇవ్వడమే absolute assurance; **reasonable assurance అంటే ఉన్నత స్థాయి assurance మాత్రమే, పూర్తి హామీ కాదు**. కాబట్టి audit absolute assurance ఇవ్వాలన్న management వాదన **సరైనది కాదు**.

www.scanneradda.com

Understanding వివరించడం, సందర్భంలో ఉంచి చూపించడం · 1 ప్రశ్నలు

- usefulness ను వివరించే ముందు, తెలియజేసే బాధ్యత రెండు భాగాలనూ ఉటంకించండి — పోగుపడిన misstatements అన్నింటినీ సకాలంలో తెలియజేయడం, సరిదిద్దమని కోరడం.

CSQ 3.2 · PYQ 2024-May [6] (c) · 3M · Pg 440	LEVEL I Understanding	Easy

Application Standard ను ఉపయోగించడం - facts కు వర్తింపజేయడం · 2 ప్రశ్నలు

- SA 450 అవసరాన్ని చెప్పి, facts లోని misstatement కు అన్వయించి, తర్వాత management నిరాకరిస్తే ఏమవుతుందో విడిగా చూడండి. నిరాకరణ భాగం సాధారణంగా (ii) వ భాగం, దానికి సొంత marks ఉంటాయి.
- documentation ప్రశ్నకు కావాల్సింది ఆ మూడు అంశాల పేర్లే, అంతకు మించి ఏమీ కాదు. తెలియజేసే అవసరాలతో దాన్ని నింపవద్దు.

TQ 3.1 · MTP 2025-Jul S1 [6] (a) · 5M · Pg 437	LEVEL II Application	Medium
CSQ 3.1 · MTP 2024-Mar [1] (b) {C} · 4M · Pg 439	LEVEL II Application	Medium

అంశం 4: Written Representations (SA 580)

L2P5-C7-T04

Read first చదవండి — ICAI Study Material, Chapter 7, Completion and Review — Written Representations (SA 580): objectives, ఎవరి నుంచి కోరాలి, తేదీ, కవర్ అయ్యే కాలాలు, అలాగే representations ఇవ్వకపోతే లేదా అవి నమ్మదగనివైతే auditor చర్య.

NOTES

SA 580, "Written Representations" కింద auditor మూడు objectives: (1) financial statements తయారీకి సంబంధించిన తన బాధ్యతను, auditor కు ఇచ్చిన సమాచారం సంపూర్ణతకు సంబంధించిన తన బాధ్యతను తాను నెరవేర్చానని తాను భావిస్తున్నట్టు management నుంచి written representations పొందడం; (2) financial statements కు లేదా నిర్దిష్ట assertions కు సంబంధించిన ఇతర audit evidence కు written representations ద్వారా బలం చేకూర్చడం; (3) management ఇచ్చిన written representations కు, లేదా కోరిన representations ను management ఇవ్వకపోతే ఆ పరిస్థితికి, తగిన విధంగా స్పందించడం. written representations **audit evidence** అయినా, వాటి స్థానం గురించి సమాధానాలు నిక్కచ్చిగా ఉన్నాయి: లోపలి నుంచి గానీ బయటి నుంచి గానీ వేరే evidence ఏదీ అందుబాటులో లేనప్పుడు audit evidence సాధించే చివరి మార్గమే management representation; **దీన్ని మరే audit evidence కు ప్రత్యామ్నాయంగా పరిగణించకూడదు**. వేరే evidence ఉందా లేదా అని చూడకుండా దీనిపైనే గుడ్డిగా ఆధారపడే auditor వృత్తిపరమైన విధుల్లో నిర్లక్ష్యానికి బాధ్యుడవుతాడు.

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

records అన్నీ ఇచ్చిన తర్వాత కూడా ప్రత్యేక representation ఎందుకు కావాలి — పరీక్షకుడికి ఇష్టమైన scenario. తన బాధ్యతలను తాను నెరవేర్చానని management నుంచి ధ్రువీకరణ తీసుకోకుండా, management బాధ్యతలు నెరవేర్చిందనడానికి ఉన్న audit evidence సరిపోదు. ఎందుకంటే, తన బాధ్యతలపై అంగీకరించిన అవగాహన, గుర్తింపు ఆధారంగానే management financial statements తయారు చేసి సమర్పించిందా, సమాచారం ఇచ్చిందా అని **ఇతర audit evidence ఆధారంగా మాత్రమే auditor తేల్చలేడు**. ఉదాహరణకు, సంబంధిత సమాచారం అంతా ఇచ్చామని management నుంచి **అడిగి ధ్రువీకరణ తీసుకోకుండా** auditor ఆ నిర్ణయానికి రాలేడు. కాబట్టి records చాలు అంటున్న Finance Manager **సరైనవాడు కాదు**.

ఎవరి నుంచి, తిరిగి ధ్రువీకరణ ఎప్పుడు అడగాలి. financial statements పై తగిన బాధ్యతలు ఉండి, ఆ అంశాలపై అవగాహన ఉన్న management నుంచి representations కోరతారు, సాధారణంగా **chief executive officer, chief financial officer** లేదా వారికి సమానమైనవారు; కొన్ని పరిస్థితుల్లో those charged with governance కూడా బాధ్యులే. ఆ **బాధ్యతలపై తమ గుర్తింపును, అవగాహనను తిరిగి ధ్రువీకరించమని** auditor management ను కోరవచ్చు. ఇది ముఖ్యంగా ఈ సందర్భాల్లో సముచితం: (1) audit engagement నిబంధనలపై సంతకం చేసినవారికి ఇప్పుడు ఆ బాధ్యతలు లేకపోవడం; **(2) audit engagement నిబంధనలు గత సంవత్సరంలో తయారైనవి కావడం**; (3) ఆ బాధ్యతలను management తప్పుగా అర్థం చేసుకుందనే సూచన ఏదైనా ఉండటం; **(4) పరిస్థితుల్లో వచ్చిన మార్పుల వల్ల అలా చేయడం సముచితం కావడం**. actuarial పద్ధతిలో నిర్ణయించే కొలతలకు **ఒక actuary** ను, environmental liability కొలతలకు **staff engineers** ను, legal claims కు provisions కోసం **internal counsel** ను management సంప్రదించవచ్చు. management **"to the best of its knowledge and belief"** అని చేర్చినప్పుడు — తగిన బాధ్యతలు, అవగాహన ఉన్నవారే ఆ representations ఇచ్చారని auditor సంతృప్తి చెందితే, ఆ పదజాలాన్ని అంగీకరించడం సహేతుకమే.

తేదీ, కాలం, ప్రశ్న మొత్తానికి సమాధానం ఇచ్చే రెండు వాక్యాలు. written representations తేదీ, financial statements పై auditor's report తేదీకి వీలైనంత దగ్గరగా ఉండాలి, కానీ దాని తర్వాత ఉండకూడదు. auditor's report లో పేర్కొన్న financial statements అన్నింటికీ, కాలాలన్నింటికీ ఆ written representations వర్తించాలి. representations అవసరమైన audit evidence కాబట్టి, written representations తేదీ కంటే ముందు auditor opinion ఇవ్వడానికీ, report కు తేదీ వేయడానికీ వీలు లేదు. కాబట్టి **29 June** నాటి representation, **30 June** నాటి report **సముచితమే**; report కంటే చాలా ముందు తేదీ వేసి, తర్వాత update చేయకపోతే అది సరికాదు. **సంవత్సరం మధ్యలో management మారిన** చోట, కొత్త బృందం ఇంతకుముందటి కాలాన్ని తాము కవర్ చేయలేమంటే — financial statements మొత్తంపై వారి బాధ్యత ఈ కారణంతో తగ్గదు. కాబట్టి సంబంధిత కాలాలన్నింటినీ కవర్ చేసే representations కోరాలన్న నియమం అలాగే వర్తిస్తుంది. వారు నిరాకరిస్తే auditor **audit report లో తగిన modification** గురించి ఆలోచించాలి.

కోరిన representation ను management ఇవ్వకపోతే మూడు అడుగులు, తర్వాత పర్యవసానం: **(1) ఆ విషయాన్ని management తో చర్చించాలి**; (2) management సమగ్రతను మళ్లీ మూల్యాంకనం చేసి,

www.scanneradda.com

representations (మౌఖికమైనా, వ్రాతపూర్వకమైనా) మరియు audit evidence నమ్మకతపై దీని ప్రభావాన్ని అంచనా వేయాలి; (3) SA 705 ప్రకారం opinion పై పడే సంభావ్య ప్రభావాన్ని నిర్ణయించడంతో సహా తగిన చర్యలు తీసుకోవాలి. **కటువైన నియమం:** financial statements తయారీకి, ఇచ్చిన సమాచారం సంపూర్ణతకు తన బాధ్యతను నెరవేర్చానన్న representations ను management ఇవ్వని చోట, **auditor opinion ను disclaim చేయాలి**.

representations ఇతర audit evidence కు విరుద్ధంగా ఉంటే, ఆ విషయాన్ని పరిష్కరించే ప్రయత్నంలో auditor audit procedures చేయాలి. అది పరిష్కారం కాకపోతే, management సామర్థ్యం, సమగ్రత, నైతిక విలువలు, శ్రద్ధ — వీటిపై, లేదా వీటి పట్ల management నిబద్ధత, అమలుపై తన అంచనాను పునఃపరిశీలించి, representations, audit evidence నమ్మకతపై దీని ప్రభావాన్ని నిర్ణయించాలి. written representations నమ్మదగినవి కావని తేలితే, disclaimer of opinion అవసరాన్ని దృష్టిలో ఉంచుకుని, SA 705 కింద opinion పై పడే సంభావ్య ప్రభావాన్ని నిర్ణయించడంతో సహా తగిన చర్యలు తీసుకోవాలి.

representation letter లో ఏమి ఉంటుంది. financial statements కు సంబంధించినవి: framework ప్రకారం financial statements తయారు చేయడానికి audit engagement నిబంధనల్లో పేర్కొన్న తన బాధ్యతలను management నెరవేర్చిందనీ, అవి **true and fair view** ఇస్తాయనీ; fair value వద్ద కొలిచేవి సహా accounting estimates చేయడంలో వాడిన ముఖ్యమైన assumptions సహేతుకమైనవనీ; related party సంబంధాలు, లావాదేవీలు తగిన విధంగా లెక్కల్లోకి వచ్చాయనీ, disclose అయ్యాయనీ (SA 550); సర్దుబాటు లేదా disclosure అవసరమైన subsequent events అన్నీ సర్దుబాటు అయ్యాయనీ లేదా disclose అయ్యాయనీ (SA 560); uncorrected misstatements ప్రభావం విడిగానూ మొత్తంగానూ అల్పమేననీ, జాబితా జతచేశామనీ (SA 450). బాధ్యతల representation కు అదనంగా వచ్చేవి, కానీ దానిలో భాగం కానివి: **(a) accounting policies ఎంపిక, అన్వయం సముచితమైనవని**; (b) వర్తించిన చోట కింది వాటిని framework ప్రకారం గుర్తించామనీ, కొలిచామనీ, సమర్పించామనీ లేదా disclose చేశామనీ — assets, liabilities వహన విలువను లేదా వర్గీకరణను ప్రభావితం చేయగల plans లేదా ఉద్దేశాలు; వాస్తవమైన, ఆకస్మికమైన liabilities రెండూ; assets పై హక్కు లేదా నియంత్రణ, assets పై liens లేదా భారాలు, collateral గా తాకట్టు పెట్టిన assets; financial statements ను ప్రభావితం చేయగల చట్టాలు, నిబంధనలు, ఒప్పంద అంశాలు, వాటిని పాటించకపోవడం సహా.

Understanding వివరించడం, సందర్భంలో ఉంచి చూపించడం · 6 ప్రశ్నలు

- తేదీ నియమాన్నీ, కాల నియమాన్నీ రెండు వేర్వేరు వాక్యాల్లో, Standard మాటల్లోనే చెప్పండి. తేదీ నియమం రాసి, report లోని కాలాలన్నింటినీ representations కవర్ చేయాలన్న సంగతిని విద్యార్థులు మామూలుగా మరచిపోతారు.

TQ 4.1 · PYQ 2021-Jan [2] (d) · 3M · Pg 440	LEVEL I Understanding	Easy
TQ 4.2 · PYQ 2021-Dec [3] (a) · 4M · Pg 442	LEVEL I Understanding	Medium

www.scanneradda.com

TQ 4.3 · RTP 2023-Nov [6] (a) · Pg 442	LEVEL I Understanding	Medium
TQ 4.4 · MTP 2025-Aug S2 [6] (c) · 4M · Pg 443	LEVEL I Understanding	Medium
TQ 4.5 · RTP 2026-Jan [16] · Pg 444	LEVEL I Understanding	Medium
CSQ 4.4 · MTP 2024-Nov [1] (a) {C} · 5M · Pg 447	LEVEL I Understanding	Medium

Application Standard ను ఉపయోగించడం - facts కు వర్తింపజేయడం · 8 ప్రశ్నలు

- management ఒక representation ఇవ్వకుండా ఆపేసిన చోట, మూడు అడుగులనూ వరుసలో రాసి, ఆ తర్వాతే పర్యవసానాన్ని చెప్పండి. పరీక్షకుడు చూస్తున్న తేడా ఇది: సాధారణ representation ఇవ్వకపోతే 'SA 705 కింద opinion పై సంభావ్య ప్రభావం'; management సొంత బాధ్యతలపై representation ఇవ్వకపోతే disclaimer.
- management మారిన fact pattern లో, ముందు నియమం చెప్పి, తర్వాత ఇంతకుముందటి కాలంలో కొత్త management లేకపోవడం వారి బాధ్యతను తగ్గించదని స్పష్టంగా రాసి, చివరగా representations పూర్తి కాలాన్ని కవర్ చేయాలని ముగించండి.

CSQ 4.1 · MTP 2023-Mar [5] (a) · 3M · Pg 445	LEVEL II Application	Easy
CSQ 4.2 · PYQ 2024-May [3] (b) · 4M · Pg 446	LEVEL II Application	Medium
CSQ 4.3 · RTP 2024-Sep [15] · Pg 447	LEVEL II Application	Medium
CSQ 4.5 · PYQ 2025-May [5] (b) · 5M · Pg 448	LEVEL II Application	Medium
CSQ 4.6 · PYQ 2026-Jan [2] (a) · 5M · Pg 449	LEVEL II Application	Medium
CSQ 4.7 · MTP 2026-Mar S1 [6] (a) · 5M · Pg 450	LEVEL II Application	Medium
CSQ 4.8 · MTP 2026-Apr S2 [6] (a) · 5M · Pg 452	LEVEL II Application	Medium
CSQ 4.9 · PYQ 2026-May [1] (c) {C} · 4M · Pg 454	LEVEL II Application	Medium

అంశం 5: Significance of Communication with those Charged with Governance (SA 260)

L2P5-C7-T05

Read first చదవండి — ICAI Study Material, Chapter 7, Completion and Review — SA 260 కింద those charged with governance తో communication; వాళ్లు ఎవరో, ఏమి తెలియజేయాలో కూడా ఇందులో ఉంది.

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

NOTES

"those charged with governance" ఎవరు — నిర్వచనాన్ని ఉటంకించండి: entity వ్యూహాత్మక దిశను పర్యవేక్షించే బాధ్యత, entity జవాబుదారీతనానికి సంబంధించిన బాధ్యతలు, financial reporting ప్రక్రియ పర్యవేక్షణ సహా, ఉన్న వ్యక్తి(లు) లేదా సంస్థ(లు); ఉదాహరణకు ఒక corporate trustee. కొన్ని entities లో వీరిలో **management సిబ్బంది కూడా ఉండవచ్చు** — ఉదాహరణకు governance board లోని executive సభ్యులు, లేదా ఒక **owner-manager**.

governance నిర్మాణాలు వేర్వేరుగా ఉంటాయి, సమాధానం అది చెప్పాలి. కొన్ని entities లో executive board కు వేరుగా ఒక **supervisory board** ఉంటుంది; మరికొన్నింటిలో **ఒకే board రెండు పనులనూ చూస్తుంది**. కొన్నింటిలో those charged with governance **entity చట్టపరమైన నిర్మాణంలో అంతర్భాగమైన పదవుల్లో ఉంటారు** — ఉదాహరణకు **company directors**. చాలా entities లో governance అనేది board of directors, supervisory board, partners, proprietors, committee of management, trustees లేదా అలాంటివారి వంటి **ఒక పాలక వ్యవస్థ సమష్టి బాధ్యత**; **చిన్న entities లో ఒకే వ్యక్తి** governance బాధ్యత వహించవచ్చు — ఉదాహరణకు వేరే యజమానులు లేని owner-manager, లేదా ఒక **sole trustee**.

ఈ వైవిధ్యం వల్లే ఏఏ అంశాలను ఎవరికి తెలియజేయాలో audits అన్నింటికీ కలిపి నిర్దేశించడం సాధ్యం కాదు. తగిన వ్యక్తులు ఎవరో **చట్టపరమైన framework నుంచి స్పష్టంగా తెలియకపోవచ్చు** — ఉదాహరణకు **కుటుంబ యాజమాన్య entities లో, కొన్ని లాభాపేక్ష లేని సంస్థల్లో**. అలాంటి సందర్భాల్లో, ఎవరితో communicate చేయాలో engaging party తో చర్చించి అంగీకారానికి రావాల్సి రావచ్చు. SA 315 ప్రకారం entity governance నిర్మాణం, ప్రక్రియల గురించి auditor పొందిన అవగాహన ఇక్కడ ఉపయోగపడుతుంది. **తెలియజేయాల్సిన అంశాన్ని బట్టి తగిన వ్యక్తులు మారవచ్చు**.

auditor తెలియజేయాల్సిన significant findings — ఐదు శీర్షికలు, marks కూడా శీర్షికల వెంటే: (1) entity accounting పద్ధతుల ముఖ్యమైన గుణాత్మక అంశాలపై — accounting policies, accounting estimates, financial statement disclosures సహా, auditor అభిప్రాయాలు; వర్తించిన చోట, applicable financial reporting framework కింద ఆమోదయోగ్యమైన ఒక ముఖ్య accounting పద్ధతి ఈ entity పరిస్థితులకు అత్యంత సముచితమైనది కాదని తాను ఎందుకు భావిస్తున్నాడో వివరించడం; **(2) audit సమయంలో ఎదురైన ముఖ్యమైన ఇబ్బందులు ఏవైనా ఉంటే**; (3) those charged with governance అందరూ entity నిర్వహణలో పాలుపంచుకుంటున్న సందర్భం తప్ప — (a) audit సమయంలో తలెత్తి management తో చర్చకు లేదా ఉత్తరప్రత్యుత్తరాలకు దారితీసిన ముఖ్యమైన అంశాలు, (b) auditor కోరుతున్న written representations; (4) auditor's report రూపాన్నీ, విషయాన్నీ ప్రభావితం చేసే పరిస్థితులు ఏవైనా ఉంటే; (5) financial reporting ప్రక్రియ పర్యవేక్షణకు సంబంధించినవని auditor professional judgement లో భావించే, audit సమయంలో తలెత్తిన ఇతర ముఖ్య అంశాలు ఏవైనా.

Independence — listed entities కు ఉండే అదనపు communication. listed కంపెనీ విషయంలో auditor ఇవి తెలియజేయాలి: (1) engagement team, సంస్థలోని ఇతర సంబంధిత సిబ్బంది, సంస్థ, వర్తించిన చోట network firms — independence కు సంబంధించిన నైతిక అవసరాలను పాటించామని ఒక

www.scanneradda.com

వ్రాతపూర్వక ప్రకటన; (2)(i) independence ను ప్రభావితం చేస్తాయని auditor professional judgement లో సహేతుకంగా భావించగల, సంస్థకు, network firms కు, entity కి మధ్య ఉన్న సంబంధాలు, ఇతర అంశాలు అన్నీ — ఈ కాలంలో entity కి, దాని అధీన విభాగాలకు ఇచ్చిన audit services, non-audit services కు వసూలు చేసిన మొత్తం fees సహా; independence పై ప్రభావాన్ని governance మూల్యాంకనం చేయగలిగేలా వీటిని తగిన వర్గాలుగా విభజించి ఇవ్వాలి. (ii) గుర్తించిన threats ను తొలగించడానికి లేదా ఆమోదయోగ్య స్థాయికి తగ్గించడానికి వాడిన safeguards.

స్పష్టంగా ఉంచుకోవాల్సిన రెండు సంగతులు. శీర్షిక (3) వర్తించేది — those charged with governance అందరూ entity నిర్వహణలో పాలుపంచుకోని చోట మాత్రమే; ఆ షరతుకు ఒక mark ఉంది. అలాగే **independence communication అనేది listed-entity అవసరం**; ప్రశ్న చెప్పకపోతే unlisted కంపెనీ గురించిన సమాధానంలోకి దాన్ని లాగవద్దు.

Understanding వివరించడం, సందర్భంలో ఉంచి చూపించడం · 2 ప్రశ్నలు

- ముందు Standard మాటల్లోనే those charged with governance ను నిర్వచించి, తర్వాత governance నిర్మాణాల్లోని వైవిధ్యాన్ని ఉదాహరణలతో వివరించండి — supervisory board, ఒకే board, owner-manager, sole trustee.

TQ 5.1 · MTP 2025-Aug S2 [3] (b) · 5M · Pg 455	**LEVEL I** Understanding	**Medium**
CSQ 5.2 · PYQ 2026-May [5] (c) · 4M · Pg 457	**LEVEL I** Understanding	**Medium**

Application Standard ను ఉపయోగించడం - facts కు వర్తింపజేయడం · 1 ప్రశ్నలు

- facts లో listed కంపెనీ, audit committee ఉంటే, independence శీర్షిక కిందే సమాధానం రాయండి: ముందు అనుసరణకు వ్రాతపూర్వక ధ్రువీకరణ, తర్వాత సంబంధాలు, వర్గాలవారీగా fees, ఆపై safeguards.
- సమాచారం రాబట్టడంలో ఇబ్బంది, ఆమోదయోగ్యమే అయినా సందేహాస్పదమైన accounting పద్ధతి — ఇవి facts లో ఉంటే, మిగిలినవి రాసే ముందు ప్రతి fact ను అది వచ్చే శీర్షికతో ముడిపెట్టండి.

CSQ 5.1 · PYQ 2025-Jan [5] (b) · 5M · Pg 456	**LEVEL II** Application	**Medium**

అంశం 6: Why Communication of Significant Deficiencies in Internal Control is Necessary? (SA 265)

L2P5-C7-T06

Read first చదవండి — ICAI Study Material, Chapter 7, Completion and Review — SA 265 కింద internal control లోని లోపాలను those charged with governance కు, management కు తెలియజేయడం.

www.scanneradda.com

NOTES

రెండు నిర్వచనాలు, వీటిని ఉన్నదున్నట్టే అడుగుతారు. SA 265, "Communicating Deficiencies in Internal Control to Those Charged with Governance and Management" కింద, (1) financial statements లోని misstatements ను సకాలంలో నివారించలేని, లేదా కనిపెట్టి సరిదిద్దలేని రీతిలో ఒక control రూపొందినా, అమలైనా, నడిచినా; లేదా (2) financial statements లోని misstatements ను సకాలంలో నివారించడానికి, లేదా కనిపెట్టి సరిదిద్దడానికి అవసరమైన control లేకపోయినా — **deficiency in internal control** ఉన్నట్టే. auditor professional judgement లో those charged with governance దృష్టికి తీసుకెళ్లదగినంత ప్రాముఖ్యత ఉన్న internal control లోపం, లేదా లోపాల కలయిక — **significant deficiency in internal control**. పరీక్షకుడు marks ఇచ్చే వాక్యాన్ని జతచేయండి: ఈ ప్రాముఖ్యత నిజంగా misstatement జరిగిందా లేదా అన్నదానిపైనే ఆధారపడదు; misstatement జరిగే అవకాశం, జరిగితే దాని సంభావ్య పరిమాణం కూడా దీన్ని నిర్ణయిస్తాయి. కాబట్టి auditor ఏ misstatement నూ గుర్తించని చోట కూడా significant deficiencies ఉండవచ్చు.

auditor objective, అతని మూడు విధులు. audit సమయంలో గుర్తించిన internal control లోపాల్లో, auditor **professional judgement** ప్రకారం those charged with governance, management దృష్టికి తీసుకెళ్లదగినంత ప్రాముఖ్యత ఉన్నవాటిని వారికి తగిన విధంగా తెలియజేయడమే objective. విధులు: (1) చేసిన audit పని ఆధారంగా internal control లో ఒకటి లేదా అంతకంటే ఎక్కువ లోపాలు గుర్తించారా అని నిర్ణయించడం; (2) విడిగానో కలిపో అవి significant deficiencies అవుతాయా అని నిర్ణయించడం; (3) significant deficiencies ను those charged with governance కు వ్రాతపూర్వకంగా, సకాలంలో తెలియజేయడం.

ఒక లోపం "significant" అవుతుందా అని నిర్ణయించేటప్పుడు చూడాల్సిన అంశాలు — ఎనిమిది: (1) ఆ లోపాలు భవిష్యత్తులో financial statements లో material misstatements కు దారితీసే అవకాశం; **(2) సంబంధిత asset లేదా liability నష్టానికి లేదా fraud కు గురయ్యే అవకాశం**; (3) fair value accounting estimates వంటి అంచనా మొత్తాలను నిర్ణయించడంలో ఉన్న ఆత్మాశ్రయత, సంక్లిష్టత; **(4) ఆ లోపాలకు గురయ్యే financial statement మొత్తాలు**; (5) ఆ లోపానికి గురయ్యే account balance లో లేదా transactions తరగతిలో జరిగిన లేదా జరగగల కార్యకలాపాల పరిమాణం; **(6) financial reporting ప్రక్రియకు ఆ controls ప్రాముఖ్యత** — management పర్యవేక్షణ వంటి సాధారణ monitoring controls, fraud నివారణ, గుర్తింపుపై controls, ముఖ్యమైన accounting policies ఎంపిక, అన్వయంపై controls, related parties తో ముఖ్య లావాదేవీలపై controls, entity సాధారణ వ్యాపార గమనం వెలుపలి ముఖ్య లావాదేవీలపై controls, non-recurring journal entries పై controls వంటి period-end financial reporting ప్రక్రియపై controls; (7) ఆ లోపాల వల్ల బయటపడిన exceptions కారణం, తరచుదనం; (8) ఆ లోపం internal control లోని ఇతర లోపాలతో కలిసే తీరు.

significant deficiencies సూచికలు — ఇది వేరే జాబితా, పైదానితో కలపవద్దు: **(1) control environment లో పనిచేయని అంశాలకు evidence** — management కు ఆర్థిక ప్రయోజనం ఉన్న ముఖ్య లావాదేవీలను TCWG తగిన విధంగా పరిశీలించడం లేదన్న సూచనలు, internal control నివారించలేకపోయిన **management fraud — material అయినా కాకపోయినా** దాన్ని గుర్తించడం, గతంలో తెలియజేసిన

www.scanneradda.com

significant deficiencies పై దిద్దుబాటు చర్య తీసుకోవడంలో management వైఫల్యం; **(2) సాధారణంగా ఉండాల్సిన చోట risk assessment ప్రక్రియ లేకపోవడం**; **(3) entity risk assessment ప్రక్రియ పనిచేయడం లేదనడానికి evidence** — ఉదాహరణకు, గుర్తించి ఉండాలని auditor ఆశించే material misstatement risk ను గుర్తించడంలో వైఫల్యం; **(4) గుర్తించిన significant risks కు సరైన స్పందన లేదనడానికి evidence** — ఉదాహరణకు, అలాంటి risk పై controls లేకపోవడం; (5) internal control నివారించలేకపోయిన, లేదా కనిపెట్టి సరిదిద్దలేకపోయిన misstatements ను auditor procedures బయటపెట్టడం; (6) error లేదా fraud వల్ల వచ్చిన ఒక material misstatement ను ఈ ఏటి Statement of Profit and Loss లో prior period items గా disclose చేయడం; (7) financial statements తయారీని పర్యవేక్షించే సామర్థ్యం management కు లేదనడానికి evidence.

పదేపదే వచ్చే case scenario, దాని ఉచ్చు. "inventories physical verification క్రమం తప్పకుండా జరగడం లేదు" అనో, "related party తో ముఖ్య లావాదేవీలపై controls బలహీనంగా ఉన్నాయి" అనో ఒక్క వాక్యంలో తెలియజేయడం **సరైనది కాదు**. auditor significant deficiency ను **దాని వివరణతో సహా** తెలియజేయాలి, అంతేకాదు **సంభావ్య ప్రభావాలను వివరించాలి**, ఆ communication సందర్భాన్ని those charged with governance, management అర్థం చేసుకునేంత సమాచారం ఇవ్వాలి. ఇచ్చిన facts పై సంభావ్య ప్రభావాన్ని సమాధానం విడమరచి చెప్పాలి — ఆ లోపం **inventories misstatement కు దారితీసి లాభాలపై ప్రభావం చూపగలదని**, లేదా **related party లావాదేవీల misstatement కు దారితీయగలదని** — ఆ control ప్రాముఖ్యతను ఎత్తిచూపి, **దాన్ని పాటించే విషయంలో సంబంధిత వ్యక్తి(ల)పై బాధ్యత నిర్ణయించాలని** చెప్పాలి.

విద్యార్థులు marks పోగొట్టుకునే రెండు అంశాలు. significant deficiencies ను those charged with governance కు తెలియజేయడం **వ్రాతపూర్వకంగా, సకాలంలో** జరగాలి — రెండూ చెప్పండి. అలాగే ఒక లోపం దానంతటదే significant కాదు: those charged with governance దృష్టికి తీసుకెళ్లదగినదని auditor **professional judgement** చెప్పినప్పుడే అది significant అవుతుంది.

Understanding వివరించడం, సందర్భంలో ఉంచి చూపించడం · 3 ప్రశ్నలు

- deficiency నిర్వచనాన్ని దాని రెండు భాగాల్లోనూ ఇచ్చి, తర్వాత significant deficiency నిర్వచనం, ఆ తర్వాత misstatement ఏదీ దొరకని చోట కూడా significant deficiency ఉండగలదన్న వాక్యం రాయండి.

TQ 6.3 · RTP 2025-May [15] · Pg 462	LEVEL I Understanding	Medium
TQ 6.4 · PYQ 2025-Sep [2] (a) · 5M · Pg 462	LEVEL I Understanding	Medium
TQ 6.5 · MTP 2025-Nov S1 [3] (b) · 5M · Pg 463	LEVEL I Understanding	Medium

Application Standard ను ఉపయోగించడం - facts కు వర్తింపజేయడం · 3 ప్రశ్నలు

- auditor నిజంగా ఇచ్చిన ఒక్క వాక్యం communication ను ప్రశ్న ఉటంకిస్తే — అది సరైనది కాదని చెప్పి, వివరణ + సంభావ్య ప్రభావాలు + తగినంత సమాచారం అనే నియమం రాసి, ఆ నిర్దిష్ట facts పై సంభావ్య ప్రభావాన్ని రాసి చూపండి. నియమం మాత్రమే చెప్పే సమాధానం application marks కోల్పోతుంది.

TQ 6.1 · PYQ 2020-Nov [3] (b) · 5M · Pg 459	LEVEL II Application	Medium
TQ 6.2 · PYQ 2021-Jan [2] (a) · 5M · Pg 460	LEVEL II Application	Medium
CSQ 6.1 · PYQ 2024-Sep [6] (Or) (a) · 4M · Pg 464	LEVEL II Application	Medium

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

www.scanneradda.com

అధ్యాయం 8

Audit Report

12 అంశాలు · 74 వర్గీకృత ప్రశ్నలు · ప్రాముఖ్యత: B

ICAI SKILL PROFILE ఈ పేపర్ కోసం ICAI band: Level I 40-60% · Level II 40-60% — ఈ అధ్యాయం చదివితే అనిపించేది: **theory-ప్రధానం**

Level I — Comprehension & Knowledge	**60.7%**	300 లో 182 marks
Level II — Analysis & Application	**39.3%**	300 లో 118 marks

పేపర్ యొక్క Level I గరిష్ఠ పరిమితి కంటే పైన: ఈ అధ్యాయం marks లో 61% Comprehension మరియు Knowledge వి, పేపర్ మొత్తానికి ICAI ఇచ్చినది 40-60%. ఇక్కడ సన్నద్ధతలో పెద్ద భాగం చదవడమే, మిగిలిన చోట్ల కంటే ఎక్కువ; ఈ అధ్యాయాన్ని కేవలం scenarios సాధన చేసి సిద్ధం చేయకండి.

అంశం 1: Forming an Opinion and Reporting on Financial Statements (SA 700)

L2P5-C8-T01

Read first చదవండి — ICAI Study Material, అధ్యాయం 8, Audit Report — SA 700 (Revised) కింద opinion ఏర్పరచడం మరియు financial statements మీద reporting.

NOTES

opinion ఏర్పరచుకునేటప్పుడు auditor చేయవలసిన ఆరు నిర్దిష్ట అంచనాలు — వీటిని జాబితాగా నేర్చుకోండి, ఎందుకంటే ప్రశ్న జాబితాగానే వస్తుంది: (a) ఎంచుకుని వర్తింపజేసిన ముఖ్యమైన accounting policies ను financial statements తగినంతగా disclose చేశాయా; (b) ఎంచుకుని వర్తింపజేసిన accounting policies వర్తించే financial reporting framework కు అనుగుణంగా ఉన్నాయా, సముచితంగా ఉన్నాయా; **(c) management చేసిన accounting estimates సహేతుకంగా ఉన్నాయా**; (d) financial statements లో చూపిన సమాచారం relevant గా, నమ్మదగినదిగా, పోల్చదగినదిగా, అర్థమయ్యేదిగా ఉందా; (e) అందించిన సమాచారం మీద material transactions, సంఘటనల ప్రభావాన్ని ఉద్దేశించిన వినియోగదారులు అర్థం చేసుకోగలిగేలా financial statements తగినన్ని disclosures ఇస్తున్నాయా; మరియు (f) ప్రతి financial statement శీర్షికతో సహా financial statements లో వాడిన పరిభాష సముచితంగా ఉందా.

fair presentation framework కు అదనపు limb. fair presentation framework ప్రకారం financial statements తయారు చేసినప్పుడు, ఆ financial statements న్యాయమైన ప్రదర్శనను సాధిస్తున్నాయా అనే అంచనా కూడా ఇందులో చేరాలి; అందులో **(a) financial statements యొక్క మొత్తం ప్రదర్శన, నిర్మాణం మరియు విషయం** మరియు (b) సంబంధిత notes తో సహా financial statements, అంతర్లీనమైన transactions ను, సంఘటనలను న్యాయమైన ప్రదర్శన సాధించే రీతిలో చూపుతున్నాయా అన్నది పరిగణించాలి. అలాగే financial statements **వర్తించే financial reporting framework ను తగినంతగా పేర్కొంటున్నాయా లేదా వర్ణిస్తున్నాయా** అని కూడా auditor అంచనా వేయాలి.

www.scanneradda.com

గుణాత్మక అంశాలు మరియు management bias. framework ప్రకారమే financial statements తయారయ్యాయా అనే అంచనాలో, entity యొక్క accounting పద్ధతుల గుణాత్మక అంశాలను — management judgments లో bias ఉండే అవకాశపు సూచికలతో సహా — పరిగణించాలి. accounting పద్ధతుల గుణాత్మక అంశాల చర్చ SA 260 (Revised) లో ఉంది; తటస్థత లేకపోవడం, సరిదిద్దని misstatements తో కలిసి financial statements ను material గా misstate చేస్తున్నదని auditor నిర్ణయించవచ్చు. **తటస్థత లేకపోవడానికి సూచికలు:** (a) audit సమయంలో management దృష్టికి తెచ్చిన misstatements ను ఎంపిక చేసి సరిదిద్దడం — ఉదా. నమోదైన ఆదాయాన్ని పెంచే misstatements ను సరిదిద్ది, తగ్గించేవాటిని సరిదిద్దకపోవడం; మరియు **(b) accounting estimates చేయడంలో management bias ఉండే అవకాశం**, దీన్ని SA 540 చూస్తుంది. ఒక షరతును గుర్తుంచుకోండి — వ్యక్తిగత estimates మీద నిర్ణయానికి రావడానికి, management bias ఉండే అవకాశపు సూచికలు వాటికవే misstatements కావు; అయితే financial statements మొత్తంగా material misstatement లేకుండా ఉన్నాయా అన్న auditor అంచనాను అవి ప్రభావితం చేయవచ్చు.

SA 700 ను ఆ రీతిలో ఎందుకు రాశారు. ప్రపంచవ్యాప్తంగా auditor reporting లో పొందిక, పోల్చదగినత ఉండాలనే అవసరానికి, మరియు సమాచారాన్ని వినియోగదారులకు మరింత relevant గా మార్చి auditor reporting విలువను పెంచాలనే అవసరానికి మధ్య సరైన సమతుల్యతే దాని నిబంధనల లక్ష్యం. అది పొందికను ప్రోత్సహిస్తుంది, అయితే ఒక్కొక్క దేశపు ప్రత్యేక పరిస్థితులకు తగ్గట్టు సర్దుబాటు చేసుకునే సౌలభ్యం అవసరమని కూడా గుర్తిస్తుంది; ప్రపంచవ్యాప్తంగా గుర్తింపు పొందిన ప్రమాణాల ప్రకారం జరిగిన audits ను సులభంగా గుర్తుపట్టేలా చేసి, పొందిక ప్రపంచ మార్కెట్‌లో విశ్వసనీయతను పెంచుతుంది, వినియోగదారుల అవగాహనకు తోడ్పడుతుంది, అసాధారణ పరిస్థితులు వచ్చినప్పుడు వాటిని గుర్తించడానికి సహాయపడుతుంది.

Understanding వివరించడం, సందర్భంలో ఉంచి చూపించడం · 1 ప్రశ్నలు

- ప్రశ్నలో 'fair presentation framework' అని చేరితే ఆరింటి దగ్గరే ఆగవద్దు — అదనపు అంచనా, దాని రెండు limbs — పూర్తి సమాధానాన్ని వేరు చేసేవి అవే.

TQ 1.2 · RTP 2021-May [25] · Pg 472 — LEVEL I Understanding — Medium

Application Standard ను ఉపయోగించడం - facts కు వర్తింపజేయడం · 2 ప్రశ్నలు

- అడిగేది, opinion ఏర్పరచుకోవడంలో auditor చేసే **నిర్దిష్ట అంచనాలు**. వాటిని సంఖ్యల జాబితాగా రాయండి — పేర్కొన్న అంచనాల సంఖ్య ప్రకారమే marks.
- report లోని విషయాల్లోకి దారి తప్పవద్దు. ప్రశ్న opinion ఏర్పరచడం దగ్గరే ఆగిపోతుంది.

TQ 1.1 · PYQ 2018-Nov [5] (a) · 5M · Pg 471 — LEVEL II Application — Medium

TQ 1.4 · MTP 2026-Mar S1 [5] (a) · 5M · Pg 474 — LEVEL II Application — Hard

Analysis విడగొట్టి చూడటం, భాగాలను విడివిడిగా తీసుకోవడం · 1 ప్రశ్నలు

- bias ప్రశ్నలో, ప్రతి సూచికనూ దానికి జతగా ఉన్న ఉదాహరణతో రాసి, తరువాత సూచిక వాటికవే misstatement కాదన్న షరతు రాయండి. ఆ షరతే analysis mark.

TQ 1.3 · MTP 2018-Mar [5] (a) · 5M · Pg 472 — LEVEL II Analysis — Hard

అంశం 2: Form of Opinion

L2P5-C8-T02

Read first చదవండి — ICAI Study Material, అధ్యాయం 8, Audit Report — opinion రూపం, మరియు unqualified (unmodified) opinion ఏమి చెబుతుంది.

NOTES

నియమం ఒక్క వాక్యంలో: financial statements తయారీకి, ప్రదర్శనకు వాడిన financial reporting framework ప్రకారం అవి true and fair view ఇస్తున్నాయని auditor నిర్ణయించినప్పుడు unqualified opinion ఇవ్వాలి. entity యొక్క systems, procedures పట్ల auditor పూర్తిగా సంతృప్తి చెంది, ఎలాంటి అభ్యంతరం లేనప్పుడు ఇవ్వవలసిన opinion ఇదే.

unqualified opinion పరోక్షంగా ఏమి చెబుతుంది — విద్యార్థులు వదిలేసేది ఈ భాగాన్నే: accounting principles లో గానీ వాటిని వర్తింపజేసే పద్ధతిలో గానీ వచ్చిన మార్పులను, వాటి ప్రభావాలను సరిగ్గా నిర్ధారించి financial statements లో disclose చేశారని.

unqualified opinion ఇంకా ఏమి సూచిస్తుంది: (a) సాధారణంగా ఆమోదించిన accounting principles ను వాడి financial statements తయారు చేశారని, వాటిని స్థిరంగా వర్తింపజేశారని; (b) financial statements సంబంధిత చట్టపరమైన నిబంధనలను, నియమాలను పాటిస్తున్నాయని; మరియు (c) వర్తించిన చోట చట్టపరమైన నిబంధనలకు లోబడి, financial information సరైన ప్రదర్శనకు సంబంధించిన material విషయాలన్నిటికీ తగినంత disclosure ఉందని.

పరిభాషను తికమక పెట్టుకోవద్దు. unqualified లేదా **unmodified** opinion అంటే శుభ్రమైన opinion. **Emphasis of Matter** paragraph ఉన్న లేదా **Material Uncertainty Related to Going Concern** విభాగం ఉన్న unmodified opinion దీనితో సమానం కాదు — అవి opinion ను unmodified గానే ఉంచి report కు ఒక విభాగాన్ని చేరుస్తాయి; మరియు SA 705 కింద వచ్చే మూడు **modified** opinions కు ఇది వ్యతిరేకం.

www.scanneradda.com

Understanding వివరించడం, సందర్భంలో ఉంచి చూపించడం · 1 ప్రశ్నలు

- ఆ opinion ను రప్పించే నిర్ణయాన్ని ముందు చెప్పండి — 'framework ప్రకారం true and fair view' — ఆ తరువాత పరోక్ష, ప్రత్యక్ష సూచనలు రాయండి. 'శుభ్రమైన report' అని మాత్రమే చెప్పే సమాధానానికి దాదాపు ఏమీ రాదు.

TQ 2.1 · MTP 2020-May [2] (d) · 3M · Pg 475 **LEVEL I** Understanding **Easy**

అంశం 3: Auditor's Report

L2P5-C8-T03

Read first చదవండి — ICAI Study Material, అధ్యాయం 8, Audit Report — auditor's report లోని విషయాలు మరియు నిర్మాణం: Opinion విభాగం, Basis for Opinion విభాగం, Responsibilities of Management, మరియు unmodified opinion పదజాలం.

NOTES

Opinion విభాగం ముందుగా వస్తుంది. auditor's report లోని మొదటి విభాగంలో auditor's opinion ఉండాలి, దాని శీర్షిక “Opinion” అయి ఉండాలి. ఆ విభాగం ఇంకా **(1) ఏ entity యొక్క financial statements కు audit జరిగిందో దాన్ని గుర్తించాలి**; **(2) ఆ financial statements కు audit జరిగిందని చెప్పాలి**; (3) financial statements లో ఉన్న ప్రతి statement శీర్షికను గుర్తించాలి; (4) ముఖ్యమైన accounting policies సారాంశంతో సహా notes ను పేర్కొనాలి; మరియు **(5) ప్రతి financial statement తేదీని, లేదా అది కలిగి ఉన్న కాలాన్ని పేర్కొనాలి**.

Basis for Opinion — ఎక్కడ పెట్టారన్నదే ఒక mark. Opinion విభాగం వెంటనే తరువాత “Basis for Opinion” శీర్షికతో ఒక విభాగం report లో ఉండాలి; అది **(1) Standards on Auditing ప్రకారం audit జరిగిందని చెబుతుంది**; (2) SAs కింద auditor బాధ్యతలను వర్ణించే auditor's report విభాగాన్ని పేర్కొంటుంది; (3) ఆ audit కు సంబంధించిన ethical requirements ప్రకారం auditor ఆ entity నుంచి స్వతంత్రంగా ఉన్నాడని, ఆ requirements ప్రకారం తన ఇతర ethical బాధ్యతలను నెరవేర్చాడని ఒక ప్రకటన కలిగి ఉంటుంది; మరియు (4) opinion కు ఆధారం ఇవ్వడానికి పొందిన audit evidence sufficient గా, appropriate గా ఉందని auditor భావిస్తున్నాడా అని చెబుతుంది. opinion దేని మీద నిలబడిందో ఆ పునాదిని వివరించడమే దీని ఉద్దేశం.

opinion సవరణకు గురైనప్పుడు ఈ విభాగం మారుతుంది. SA 700 (Revised) కోరే అంశాలకు అదనంగా, auditor “Basis for Opinion” శీర్షికను తగినట్టు “Basis for Qualified Opinion”, “Basis for Adverse Opinion” లేదా “Basis for Disclaimer of Opinion” గా మార్చాలి, మరియు ఆ విభాగంలోనే సవరణకు దారితీసిన విషయపు వర్ణనను చేర్చాలి.

Responsibilities of Management for the Financial Statements. ఆ శీర్షికతో ఒక విభాగం report లో ఉండాలి. SAs కింద audit ఏ **ఊహ** మీద జరుగుతుందో **SA 200** వివరిస్తుంది — management, తగిన చోట

www.scanneradda.com

www.scanneradda.com

those charged with governance, **financial statements తయారీకి బాధ్యత స్వీకరిస్తారు**, మరియు fraud వల్లనైనా పొరపాటు వల్లనైనా material misstatement లేని financial statements తయారీకి అవసరమని management నిర్ణయించే internal control కు బాధ్యత స్వీకరిస్తారు. ఆ విభాగం management బాధ్యతను ఇలా వర్ణించాలి — (1) వర్తించే financial reporting framework ప్రకారం financial statements తయారు చేయడం, మరియు పైన చెప్పిన internal control — ఇక్కడ గమనించాలి, audit లోని ఇతర అంశాల మీద fraud చూపగల ప్రభావాల వల్ల, fraud ను నివారించడానికి, పట్టుకోవడానికి internal control మీద తనకున్న బాధ్యతను management అంగీకరించడానికి materiality వర్తించదు; మరియు (2) going concern గా కొనసాగే entity సామర్థ్యాన్ని, going concern basis of accounting వాడకం సముచితమేనా అన్నదాన్ని అంచనా వేయడం, అలాగే వర్తించే చోట going concern కు సంబంధించిన విషయాలను disclose చేయడం; ఆ వివరణలో **going concern basis వాడటం ఎప్పుడు సముచితమో దాని వర్ణన** ఉంటుంది. ICAI నమూనా report, management బాధ్యతలో ఇవి కూడా ఉన్నాయని వర్ణిస్తుంది — **frauds మరియు ఇతర అక్రమాలను నివారించడం, పట్టుకోవడం**; **సముచితమైన accounting policies ఎంపిక, వర్తింపు**; **సహేతుకమైన, వివేకవంతమైన judgements, estimates చేయడం**; మరియు true and fair view ఇచ్చే, material misstatement లేని financial statements తయారీకి సంబంధించిన accounting records ఖచ్చితత్వాన్ని, సంపూర్ణతను నిర్ధారించడానికి సమర్థంగా పనిచేసే తగిన internal financial controls ను రూపొందించడం, అమలు చేయడం, నిర్వహించడం.

management తో auditor ఏ ఒప్పందం పొందాలని SA 210 కోరుతుందో — అదే ప్రశ్నకు రెండో సగంగా తరచూ అడుగుతారు: (1) వర్తించే financial reporting framework ప్రకారం financial statements తయారు చేసే బాధ్యత; **(2) అవసరమని management భావించే internal control కు బాధ్యత**; మరియు (3) auditor కు ఇవి అందించే బాధ్యత — రికార్డులు, పత్రాలు, ఇతర విషయాలు వంటి సమస్త సమాచారం అందుబాటులో ఉంచడం; audit కోసం auditor కోరే అదనపు సమాచారం; మరియు audit evidence పొందడానికి అవసరమని auditor నిర్ణయించే entity లోని వ్యక్తులను అడ్డులేకుండా కలిసే అవకాశం.

unmodified opinion పదజాలం — మరియు నిషిద్ధమైన పదజాలం. చట్టం లేదా నియమం వేరేలా కోరితే తప్ప, opinion ఈ రెండు వాక్యాల్లో ఒకదాన్ని వాడాలి; ఆ రెండూ **సమానమైనవిగా పరిగణిస్తారు** — “In our opinion, the accompanying financial statements present fairly, in all material respects, … in accordance with [the applicable financial reporting framework]” లేదా “In our opinion, the accompanying financial statements give a true and fair view of … in accordance with [the applicable financial reporting framework]”. **అనుచితమైన వాక్యాలు:** unmodified opinion ఇచ్చినప్పుడు “with the foregoing explanation” లేదా “subject to” వంటి వాక్యాలు వాడటం సరికాదు, ఎందుకంటే అవి **షరతులతో కూడిన opinion ను, లేదా opinion బలహీనపడటాన్ని లేదా సవరణను సూచిస్తాయి**.

UDIN. auditor సంతకం, membership number కింద ఉండే **18 అంకెల అక్షర-సంఖ్యా, వ్యవస్థ రూపొందించిన సంఖ్య** యే **Unique Document Identification Number**. దీన్ని ICAI ఎందుకు తెచ్చిందంటే — తాము CA సభ్యులమని తప్పుగా చెప్పుకుంటూ మూడో వ్యక్తులు ధ్రువీకరించిన ఆర్థిక పత్రాలు, certificates అధికారులను, వాటాదారులను తప్పుదారి పట్టిస్తున్నాయి; **CA కాని వారు CAs సంతకాలను**

www.scanneradda.com

> **నకిలీ చేస్తున్నారని** ICAI కి ఫిర్యాదులు వచ్చాయి. **పూర్తికాల Certificate of Practice కలిగిన** Chartered Accountant UDIN portal లో నమోదు చేసుకుని ఆ సంఖ్యను రూపొందిస్తాడు; సంతకం చేసేటప్పుడు auditor **తన membership number తో పాటు** UDIN ను తప్పక పేర్కొనాలి, మరియు ఇది **audit reports కు, certificates కు** అవసరం — audit reports కు మాత్రమే కాదు.

Remembering నేర్చుకున్నదాన్ని ఉన్నదున్నట్టు తిరిగి రాయడం · 1 ప్రశ్నలు

- Opinion విభాగంలోని ఐదు అంశాలను, Basis for Opinion విభాగంలోని నాలుగు అంశాలను వేర్వేరు జాబితాలుగా నేర్చుకోండి. ప్రశ్నలు వీటిలో ఒకదాన్నే అడుగుతాయి, రెండింటినీ కాదు.

CSQ 3.2 · PYQ 2026-May [3] (b) · 5M · Pg 481	LEVEL I Remembering	Medium

Understanding వివరించడం, సందర్భంలో ఉంచి చూపించడం · 4 ప్రశ్నలు

- 'Basis for Opinion' మీద, విషయాలు రాయకముందే స్థానం గురించిన ప్రశ్నకు స్పష్టంగా సమాధానం ఇవ్వండి — 'Opinion విభాగం వెంటనే తరువాత విడిగా ఒక విభాగం'. స్థానం ప్రశ్నలో స్పష్టంగా ఉన్న భాగం, దానికి సొంత mark ఉంది.

TQ 3.1 · RTP 2020-May [25] · Pg 476	LEVEL I Understanding	Medium
TQ 3.2 · PYQ 2021-Jan [5] (b) · 4M · Pg 476	LEVEL I Understanding	Medium
TQ 3.3 · RTP 2023-May [24] · Pg 477	LEVEL I Understanding	Medium
TQ 3.4 · PYQ 2023-Nov [5] (b) · 4M · Pg 479	LEVEL I Understanding	Medium

Application Standard ను ఉపయోగించడం - facts కు వర్తింపజేయడం · 2 ప్రశ్నలు

- ప్రశ్న modified opinion గురించి అయితే, మార్చిన శీర్షికను పేరు పెట్టి చెప్పి, సవరణకు దారితీసిన విషయాన్ని ఆ విభాగంలోనే వర్ణిస్తారని చెప్పండి.

TQ 3.5 · PYQ 2024-Sep [4] (c) · 3M · Pg 480	LEVEL II Application	Easy
CSQ 3.1 · RTP 2025-Jan [17] · Pg 481	LEVEL II Application	Medium

www.scanneradda.com

అంశం 4: చట్టం లేదా regulation నిర్దేశించిన auditor's report [Auditor's Report Prescribed by Law or Regulation]

L2P5-C8-T04

Read first చదవండి — ICAI Study Material, అధ్యాయం 8, Audit Report — చట్టం లేదా నియమం నిర్దేశించిన auditor's report, అంటే Companies (Audit and Auditors) Rules, 2014 లోని Rule 11 తో కలిపి చదివే Section 143(3)(j) కింద నివేదించవలసిన ఇతర విషయాలు.

NOTES

నియమం ఒక్క వాక్యంలో: auditor's report ను చట్టం లేదా నియమం నిర్దేశించినప్పుడు, అందులో ఏముండాలో ఆ చట్టమే నిర్ణయిస్తుంది; కంపెనీ విషయంలో అది Companies Act, 2013 లోని Section 143(3)(j), దానితో కలిపి చదివే Companies (Audit and Auditors) Rules, 2014 లోని Rule 11. ఇది **జాబితా ప్రశ్న — marks లోతు నుంచి కాదు, విస్తృతి నుంచి వస్తాయి** — కాబట్టి Rule 11 ను దాని సొంత క్రమంలోనే పూర్తిగా రాయండి.

మొదటి మూడింటినీ కలిపి తీసుకోండి: పెండింగ్‌లో ఉన్న వివాదాలు తన ఆర్థిక స్థితి మీద చూపే ప్రభావాన్ని, ఏదైనా ఉంటే, కంపెనీ తన financial statements లో disclose చేసిందా; derivative contracts తో సహా దీర్ఘకాలిక contracts మీద material గా ముందే ఊహించగల నష్టాలకు, ఏవైనా ఉంటే, ఏదైనా చట్టం లేదా accounting standards కోరినట్టు కంపెనీ provision చేసిందా; మరియు Investor Education and Protection Fund కు బదిలీ చేయవలసిన మొత్తాల బదిలీలో ఏదైనా ఆలస్యం జరిగిందా.

తరువాత నిధుల ప్రకటనలు — మూడు limbs, మూడింటినీ తప్పక రాయాలి: విదేశీ entities తో సహా ఏ వ్యక్తికి లేదా entity కి ("Intermediaries") కంపెనీ నిధులను ముందస్తుగా ఇవ్వలేదని, అప్పుగా ఇవ్వలేదని, పెట్టుబడిగా పెట్టలేదని management representation — కంపెనీ గుర్తించిన లేదా కంపెనీ తరఫున గుర్తించిన ఇతర వ్యక్తులకు లేదా entities కు ("Ultimate Beneficiaries") ఆ Intermediary అప్పు ఇస్తుందని లేదా పెట్టుబడి పెడుతుందని, లేదా వారి తరఫున ఏదైనా హామీ, పూచీ వంటివి ఇస్తుందని అవగాహనతో; విదేశీ entities తో సహా ఏ వ్యక్తి నుంచి లేదా entity నుంచి ("Funding Parties") కంపెనీ నిధులు అందుకోలేదని management representation — ఆ Funding Party గుర్తించిన లేదా దాని తరఫున గుర్తించిన వ్యక్తులకు లేదా entities కు ("Ultimate Beneficiaries") కంపెనీ అప్పు ఇస్తుందని లేదా పెట్టుబడి పెడుతుందని, లేదా వారి తరఫున ఏదైనా హామీ, పూచీ వంటివి ఇస్తుందని అవగాహనతో; మరియు ఆ పరిస్థితుల్లో సహేతుకమని, సముచితమని భావించిన audit procedures ఆధారంగా, ఆ ప్రకటనల్లో ఏదైనా material misstatement ఉందని నమ్మేలా చేసే ఏదీ తన దృష్టికి రాలేదని auditor సొంత ప్రకటన.

తరువాత dividend: ఆ సంవత్సరంలో కంపెనీ ప్రకటించిన లేదా చెల్లించిన dividend, Companies Act, 2013 లోని Section 123 కు అనుగుణంగా ఉందా.

audit trail clause ను వదిలేయకండి. తన books of account నిర్వహణకు కంపెనీ, audit trail (edit log) సౌకర్యాన్ని నమోదు చేసే లక్షణమున్న accounting software ను వాడిందా; software లో నమోదైన అన్ని

www.scanneradda.com

transactions కు అది సంవత్సరమంతా పనిచేసిందా; **audit trail లక్షణాన్ని ఎవరూ తారుమారు చేయలేదా**; మరియు రికార్డుల భద్రత గురించిన చట్టపరమైన నిబంధనల ప్రకారం audit trail ను కంపెనీ భద్రపరిచిందా. ఇది **అన్నిటికంటే ఆలస్యంగా చేర్చిన limb, అత్యధికసార్లు వదిలేసేది కూడా ఇదే** — ఇది లేని సమాధానం అసంపూర్ణం.

Understanding వివరించడం, సందర్భంలో ఉంచి చూపించడం · 1 ప్రశ్నలు

- ముందస్తుగా ఇచ్చిన లేదా అందుకున్న నిధుల గురించి management ప్రకటన మీద వాస్తవాలు ఆధారపడి ఉంటే, **Rule 11 reporting requirement** కు నేరుగా సమాధానం ఇచ్చి, report లో auditor ఏమి చెప్పాలో రాయండి.
- ఆ ప్రకటన మీద ఆధారపడకముందు auditor ఏమి చేస్తాడో చెప్పండి — అది ఒక ప్రకటన మాత్రమే, evidence కాదు; audit procedures ఇంకా చేయాల్సిందే.

CSQ 4.1 · PYQ 2026-Sep [3] (a) · 5M · Pg 482 **LEVEL I** Understanding **Medium**

అంశం 5: Modifications to The Opinion in the Independent Auditor's Report (SA 705)

L2P5-C8-T05

Read first చదవండి — ICAI Study Material, అధ్యాయం 8, Audit Report — SA 705 (Revised) కింద independent auditor's report లో opinion సవరణలు: మూడు రకాల modified opinion మరియు report రూపం, విషయం మీద ప్రభావం.

NOTES

సవరణ ఎప్పుడు అవసరం, దాని లక్ష్యం. SA 705, **"Modifications to the Opinion in the Independent Auditor's Report"** — SA 700 (Revised) కింద opinion ఏర్పరచుకునేటప్పుడు సవరణ అవసరమని auditor నిర్ణయించిన చోట తగిన report ఇవ్వవలసిన auditor బాధ్యతను, మరియు **report రూపం, విషయం ఎలా ప్రభావితమవుతాయో** ఇది చూస్తుంది. auditor opinion ను ఎప్పుడు సవరించాలంటే — (1) పొందిన audit evidence ఆధారంగా, financial statements మొత్తంగా material misstatement లేకుండా లేవని నిర్ణయించినప్పుడు; లేదా (2) financial statements మొత్తంగా material misstatement లేకుండా ఉన్నాయని నిర్ణయించడానికి sufficient appropriate audit evidence పొందలేనప్పుడు. ఆ పరిస్థితుల్లో **సముచితమైన రీతిలో modified opinion ను స్పష్టంగా వ్యక్తపరచడమే లక్ష్యం**.

ఏ సవరణ వర్తిస్తుందో నిర్ణయించే రెండు చరరాశులు — ఈ అంశం మొత్తం ఇదే: **(a) సవరణకు దారితీసిన విషయ స్వరూపం**, అంటే financial statements **material గా misstate అయ్యాయా**, లేక sufficient appropriate audit evidence పొందలేని సందర్భంలో అవి **material గా misstate అయి ఉండవచ్చా**;

www.scanneradda.com

మరియు (b) financial statements మీద ఆ ప్రభావాలు లేదా సంభావ్య ప్రభావాలు ఎంత వ్యాపించి ఉన్నాయన్నదాని గురించి auditor judgement. వీటిని ఒక పట్టికలా నడపండి — financial statements material గా misstate అయ్యాయి: material కానీ వ్యాపించనిది → Qualified opinion; material మరియు వ్యాపించినది → Adverse opinion. sufficient appropriate audit evidence పొందలేకపోవడం: material కానీ వ్యాపించనిది → Qualified opinion; material మరియు వ్యాపించినది → Disclaimer of opinion. **modified opinion మూడు రకాలు: qualified, adverse మరియు disclaimer**.

ఒక్కొక్కదాన్నీ Standard సొంత మాటల్లోనే చెప్పండి. Qualified opinion: sufficient appropriate audit evidence పొంది, misstatements వ్యక్తిగతంగా లేదా మొత్తంగా material కానీ వ్యాపించనివని auditor నిర్ణయించడం; **లేదా** opinion కు ఆధారమయ్యే sufficient appropriate audit evidence పొందలేకపోయినా, పట్టుకోలేని misstatements ఏవైనా ఉంటే వాటి సంభావ్య ప్రభావాలు material కానీ వ్యాపించనివి కావచ్చని నిర్ణయించడం. **Adverse opinion:** sufficient appropriate audit evidence పొంది, misstatements వ్యక్తిగతంగా లేదా మొత్తంగా material మరియు వ్యాపించినవని నిర్ణయించడం. **Disclaimer of opinion:** sufficient appropriate audit evidence పొందలేకపోయి, పట్టుకోలేని misstatements ఏవైనా ఉంటే వాటి సంభావ్య ప్రభావాలు material మరియు వ్యాపించినవి కావచ్చని నిర్ణయించడం; మరియు **అనేక అనిశ్చితులు ఉన్న అత్యంత అరుదైన పరిస్థితుల్లో** కూడా — ఒక్కొక్క అనిశ్చితి గురించీ sufficient appropriate audit evidence పొందినప్పటికీ, ఆ అనిశ్చితుల పరస్పర ప్రభావం, వాటి సంభావ్య సంచిత ప్రభావం వల్ల opinion ఏర్పరచడం సాధ్యం కానప్పుడు. opinion సవరణకు గురైనప్పుడు Opinion విభాగం శీర్షిక తగినట్టు “Qualified Opinion”, “Adverse Opinion” లేదా “Disclaimer of Opinion” అవుతుంది.

management విధించిన scope limitation — అడుగులను క్రమంలోనే నడపండి, అవే marks. **engagement స్వీకరించిన తరువాత**, qualified opinion కు లేదా disclaimer కు దారితీసే scope limitation ను management విధించిందని auditor కు తెలిస్తే, **ఆ limitation ను తొలగించమని management ను కోరాలి**. management **నిరాకరిస్తే**, వారందరూ entity నిర్వహణలో పాలుపంచుకుంటున్నవారే కాకపోతే ఆ విషయాన్ని those charged with governance కు తెలియజేయాలి, మరియు sufficient appropriate evidence పొందడానికి **ప్రత్యామ్నాయ procedures చేయడం సాధ్యమా అని నిర్ణయించాలి**. అప్పటికీ evidence పొందలేకపోతే — **(1) material కానీ వ్యాపించనిది → opinion ను qualify చేయండి**; (2) material మరియు వ్యాపించినది, అంటే పరిస్థితి తీవ్రతను తెలియజేయడానికి qualification సరిపోదు → (a) వర్తించే చట్టం లేదా నియమం కింద ఆచరణ సాధ్యమైతే, సాధ్యపడితే audit నుంచి తప్పుకోండి, లేదా (b) report ఇవ్వకముందే తప్పుకోవడం ఆచరణ సాధ్యం కాకపోతే, సాధ్యపడకపోతే opinion ఇవ్వడానికి నిరాకరించండి. తప్పుకునే ముందు, opinion సవరణకు దారితీసి ఉండే, audit సమయంలో గుర్తించిన misstatements గురించిన విషయాలను those charged with governance కు తెలియజేయాలి.

opinion ఇవ్వడానికి నిరాకరించినప్పుడు report లో ఏమి మారుతుంది. basis విభాగం శీర్షిక **“Basis for Disclaimer of Opinion”** అవుతుంది, **సవరణకు దారితీసిన విషయాన్ని అందులోనే వర్ణిస్తారు**. SA 700 (Revised) సాధారణంగా కోరే ఈ అంశాలు report లో ఉండ**కూడదు** — auditor బాధ్యతలను వర్ణించే auditor's report విభాగాన్ని పేర్కొనడం, మరియు opinion కు ఆధారం ఇవ్వడానికి పొందిన audit evidence

www.scanneradda.com

sufficient గా, appropriate గా ఉందా అనే ప్రకటన. auditor బాధ్యతల వర్ణనను **ఇవి మాత్రమే ఉండేలా సవరిస్తారు** — (1) Standards on Auditing ప్రకారం entity యొక్క financial statements కు audit నిర్వహించి auditor's report ఇవ్వడమే auditor బాధ్యత అనే ప్రకటన; (2) Basis for Disclaimer of Opinion విభాగంలో వర్ణించిన విషయాల కారణంగా, audit opinion కు ఆధారం ఇవ్వడానికి sufficient appropriate audit evidence ను auditor పొందలేకపోయాడనే ప్రకటన; మరియు (3) SA 700 కోరే auditor independence, ఇతర ethical బాధ్యతల గురించిన ప్రకటన. అలాగే, చట్టం లేదా నియమం కోరితే తప్ప, auditor opinion ఇవ్వడానికి నిరాకరించినప్పుడు SA 701 ప్రకారం Key Audit Matters విభాగం report లో ఉండకూడదు.

వాస్తవాలకు వర్తింపు — Scanner మళ్ళీ మళ్ళీ ఇచ్చే నమూనా. inventory count కు auditor హాజరు కాలేకపోయి, external confirmations కు చిరునామాలు దొరక్క, revenue ను verify చేయలేక, ఖర్చులకు బిల్లులు దొరకని చోట — ఆ అశక్తత **financial statements లోని అనేక అంశాలను తాకుతుంది**, కాబట్టి సంభావ్య ప్రభావాలు **material మరియు వ్యాపించినవి**, మరియు **పరిస్థితి తీవ్రతను తెలియజేయడానికి qualification సరిపోదు** — ఆచరణ సాధ్యమైతే తప్పుకోవాలి, లేకుంటే **opinion ఇవ్వడానికి నిరాకరించాలి**. పుస్తకాలను కొత్త ERP లోకి మార్చి, సరైన data ను తీయలేక, మానవీయంగానూ అది అందుబాటులో లేని చోట, ప్రభావాలు material మరియు వ్యాపించినవి కావచ్చు — **నిరాకరణ**. **Section 129(3)** కోరుతున్నప్పటికీ consolidated financial statements అసలు తయారు చేయని చోట, ఆ statements material గా misstate **అయ్యాయి**, ఆ misstatement **వ్యాపించినది** — **adverse opinion**, మరియు opinion paragraph లో financial statements **true and fair view ఇవ్వడం లేదని** రాయాలి. **going concern కు సంబంధించిన material uncertainty ను తగినంతగా disclose చేయని** చోట, **తగినట్టు qualified లేదా adverse opinion** ఇవ్వాలి, మరియు material uncertainty ఉందని, దీన్ని financial statements తగినంతగా disclose చేయడం లేదని Basis విభాగంలో చెప్పాలి.

marks ను తేల్చే భేదం. Misstatement ప్రశ్నలు **qualified లేదా adverse** ను మాత్రమే ఇవ్వగలవు; **evidence పొందలేకపోవడం** ప్రశ్నలు **qualified లేదా disclaimer** ను మాత్రమే ఇవ్వగలవు. సాధారణంగా వచ్చే తప్పు సమాధానం — evidence ఉండి, statements తప్పని తెలిసినప్పుడు disclaimer ఇవ్వడం; అది adverse opinion; లేదా evidence దొరకనప్పుడు adverse opinion ఇవ్వడం; అది disclaimer. opinion పేరు చెప్పకముందే విషయ స్వరూపాన్ని, వ్యాప్తిని స్పష్టంగా పేర్కొనండి.

Understanding వివరించడం, సందర్భంలో ఉంచి చూపించడం · 4 ప్రశ్నలు

- వ్యాపించిన ప్రభావాలను material ప్రభావాలతో పోల్చి, Standard సొంత మాటతోనే నిర్వచించండి — qualification అనేది 'పరిస్థితి తీవ్రతను తెలియజేయడానికి సరిపోదు' అని.

TQ 5.3 · RTP 2025-Sep [17] · Pg 487	LEVEL I Understanding	Medium
TQ 5.4 · MTP 2025-Dec S2 [4] (c) · 4M · Pg 488	LEVEL I Understanding	Medium

www.scanneradda.com

TQ 5.5 · MTP 2026-Apr S2 [5] (a) · DESC · 5M · Pg 488	LEVEL I Understanding	Medium
CSQ 5.3 · RTP 2021-Nov [25] · Pg 492	LEVEL I Understanding	Medium

Application Standard ను ఉపయోగించడం - facts కు వర్తింపజేయడం · 6 ప్రశ్నలు

- మూడు అడుగుల్లో సమాధానం ఇవ్వండి — ఇది misstatement కు సంబంధించినదా, లేక evidence పొందలేకపోవడానికి సంబంధించినదా; ప్రభావం material కానీ వ్యాపించనిదా, లేక material మరియు వ్యాపించినదా; కాబట్టి ఏ opinion. ఈ రెండు నిర్ణయాలు లేకుండా opinion చెప్పే సమాధానం application marks కోల్పోతుంది.
- management విధించిన limitation విషయంలో — తొలగించమని కోరడం → TCWG కు తెలియజేయడం → ప్రత్యామ్నాయ procedures → qualify చేయడం లేదా తప్పుకోవడం/నిరాకరించడం — ఈ క్రమంలో నడపండి. opinion కంటే ముందున్న అడుగులకూ opinion కు వచ్చినన్ని marks ఉన్నాయి.

TQ 5.2 · PYQ 2023-May [5] (c) · 3M · Pg 486	LEVEL II Application	Easy
CSQ 5.2 · PYQ 2021-Jul [5] (d) · 3M · Pg 490	LEVEL II Application	Easy
TQ 5.1 · MTP 2022-Mar [5] (c) · 4M · Pg 484	LEVEL II Application	Medium
CSQ 5.1 · PYQ 2019-May [2] (b) · 4M · Pg 489	LEVEL II Application	Medium
CSQ 5.4 · MTP 2024-Mar [3] (b) · 4M · Pg 493	LEVEL II Application	Medium
CSQ 5.5 · PYQ 2025-Jan [3] (c) · 4M · Pg 494	LEVEL II Application	Medium

అంశం 6: Emphasis of Matter Paragraphs and Other Matter Paragraphs in the Independent Auditor's Report (SA 706)

L2P5-C8-T06

Read first చదవండి — ICAI Study Material, అధ్యాయం 8, Audit Report — SA 706 (Revised) కింద independent auditor's report లో Emphasis of Matter paragraphs మరియు Other Matter paragraphs.

NOTES

నిర్వచనం, దీన్ని అక్షరాలా అడుగుతారు: Emphasis of Matter paragraph అంటే auditor's report లో చేర్చిన ఒక paragraph; financial statements లో సముచితంగా చూపిన లేదా disclose చేసిన ఒక విషయాన్ని అది పేర్కొంటుంది; auditor judgment ప్రకారం ఆ విషయం, financial statements ను వినియోగదారులు అర్థం చేసుకోవడానికి మౌలికమైనంత ప్రాముఖ్యత కలిగినది. పని అంతా చేసే రెండు

www.scanneradda.com

మాటలను గమనించండి — ఆ విషయం financial statements లో **ఇప్పటికే చూపారు లేదా disclose చేశారు**, మరియు వినియోగదారుల అవగాహనకు అది **మౌలికమైనది**.

దీన్ని ఎప్పుడు చేర్చవచ్చు — రెండు షరతులు, రెండూ నెరవేరాలి: (1) ఆ విషయం వల్ల SA 705 (Revised) ప్రకారం opinion ను సవరించవలసిన అవసరం auditor కు ఉండకూడదు; మరియు (2) SA 701 వర్తించినప్పుడు, auditor's report లో తెలియజేయవలసిన key audit matter గా ఆ విషయాన్ని నిర్ణయించి ఉండకూడదు. కాబట్టి Emphasis of Matter అనేది సవరణకు ప్రత్యామ్నాయం ఎప్పటికీ కాదు, key audit matter కు ప్రత్యామ్నాయమూ కాదు.

దీన్ని ఎలా చేరుస్తారు — మూడు అడుగులు, ఒక్కొక్కటీ ఒక్కో mark: (1) "Emphasis of Matter" అనే పదం ఉన్న తగిన శీర్షికతో, auditor's report లో విడిగా ఒక విభాగంలో ఆ paragraph ను చేర్చాలి; (2) నొక్కిచెబుతున్న విషయాన్ని, దాన్ని పూర్తిగా వర్ణించే సంబంధిత disclosures financial statements లో ఎక్కడ ఉన్నాయో ఆ చోటును ఆ paragraph లో స్పష్టంగా పేర్కొనాలి — ఆ paragraph, financial statements లో చూపిన లేదా disclose చేసిన సమాచారాన్ని మాత్రమే పేర్కొనాలి; మరియు (3) నొక్కిచెప్పిన ఆ విషయం మేరకు auditor's opinion సవరణకు గురికాలేదని సూచించాలి. సమాధానాల్లోని ఒక నమూనా రచన — "Emphasis of Matter — [heading]. We draw attention to Note (Y) of the financial statements, which describes … Our opinion is not modified in respect of this matter."

Emphasis of Matter paragraph అవసరం కావచ్చే పరిస్థితులకు ఉదాహరణలు — (1) అసాధారణమైన వివాదం లేదా నియంత్రణ చర్య భవిష్యత్తులో ఏ ఫలితమిస్తుందో అనే అనిశ్చితి; (2) financial statements తేదీకి, auditor's report తేదీకి మధ్య జరిగిన ఒక ముఖ్యమైన తరువాతి సంఘటన; (3) అనుమతి ఉన్న చోట, financial statements మీద material ప్రభావమున్న కొత్త accounting standard ను ముందుగానే వర్తింపజేయడం; మరియు (4) entity ఆర్థిక స్థితి మీద ముఖ్యమైన ప్రభావం చూపిన లేదా చూపుతూనే ఉన్న ఒక పెద్ద విపత్తు. కాబట్టి సంవత్సరాంతం తరువాత జరిగి సరిగ్గా disclose చేసిన అగ్ని ప్రమాదం, లేదా ఒక నియంత్రణ సంస్థ డిమాండ్ మీద కంపెనీ disclose చేసిన పెండింగ్ అప్పీలు — ఇవి Emphasis of Matter సందర్భాలు; disclosure పూర్తిగా ఉంది, సర్దుబాటు అవసరం లేదు, కానీ వినియోగదారులను అప్రమత్తం చేయాలి.

Other Matter paragraph — ఏ paragraph వాడాలో తేల్చే భేదం ఇదే. Other Matter paragraph అంటే auditor's report లో అదనపు paragraph; financial statements లో చూపని లేదా disclose చేయని, కానీ audit ను, auditor బాధ్యతలను లేదా auditor's report ను అర్థం చేసుకోవడానికి వినియోగదారులకు relevant అయిన ఒక విషయం వైపు అది దృష్టిని మళ్ళిస్తుంది. కాబట్టి — విషయం financial statements లో ఉంటే → Emphasis of Matter; విషయం financial statements లో లేకుండా audit కు లేదా report కు సంబంధించినదైతే → Other Matter. అందుకే SA 710, **predecessor auditor** గురించిన, **audit జరగని corresponding figures** గురించిన ప్రకటనలను Other Matter paragraph లో పెడుతుంది — అవి ఖాతాల గురించి కాదు, audit గురించి చెబుతాయి.

ఉచ్చు. Emphasis of Matter paragraph **opinion ను సవరించదు**, ఆ విషయాన్ని paragraph లోనే చెప్పాలి. ఆ విషయాన్ని సరిగ్గా disclose చేయకపోతే, లేదా ఆ accounting తో auditor ఏకీభవించకపోతే,

www.scanneradda.com

సమాధానం **SA 705**, SA 706 కాదు. నిజానికి qualification కోరే ఒక విషయాన్ని కప్పిపుచ్చడానికి Emphasis of Matter వాడటమే సాధారణంగా వచ్చే తప్పు సమాధానం.

Understanding వివరించడం, సందర్భంలో ఉంచి చూపించడం · 2 ప్రశ్నలు

- నిర్వచనం, తరువాత రెండు షరతులు, తరువాత మూడు అడుగులు రాయండి. SA 705 కింద సవరణ అవసరం లేని విషయమే అనే షరతును ఎక్కువమంది వదిలేస్తారు.

TQ 6.1 · PYQ 2018-May [5] (a) · 5M · Pg 495	LEVEL I Understanding	Medium
CSQ 6.3 · PYQ 2026-Jan [3] (a) · 5M · Pg 499	LEVEL I Understanding	Medium

Application Standard ను ఉపయోగించడం - facts కు వర్తింపజేయడం · 2 ప్రశ్నలు

- ఒక వాస్తవ నమూనాలో ముందు చెప్పండి — ఆ విషయాన్ని సరిగ్గా disclose చేశారు, సర్దుబాటు అవసరం లేదు, అందుకే సవరణ రాదు; తరువాత paragraph పేరు చెప్పండి; తరువాత మూడు అడుగులు; ఆ తరువాత ఆ paragraph ను రాసి చూపండి. రాసి చూపిన paragraph కు, వర్ణనకు రానన్ని marks వస్తాయి.

CSQ 6.1 · PYQ 2022-May [6] (a) · 4M · Pg 496	LEVEL II Application	Medium
CSQ 6.2 · PYQ 2025-Jan [4] (c) · 4M · Pg 497	LEVEL II Application	Medium

అంశం 7: Communicating Key Audit Matters in the Independent Auditor's Report (SA 701)

L2P5-C8-T07

Read first చదవండి — ICAI Study Material, అధ్యాయం 8, Audit Report — SA 701 కింద independent auditor's report లో key audit matters ను తెలియజేయడం.

NOTES

నిర్వచనం: auditor యొక్క professional judgment ప్రకారం, ప్రస్తుత కాలపు financial statements audit లో అత్యంత ముఖ్యమైన విషయాలే Key Audit Matters. వాటిని **those charged with governance కు తెలియజేసిన విషయాల నుంచే ఎంచుకుంటారు** — ఆ మూలం నిర్వచనంలో భాగం, దానికి ఒక mark ఉంది.

వాటిని ఎలా నిర్ణయిస్తారు — రెండు దశల వడపోత. those charged with governance కు తెలియజేసిన విషయాల నుంచి, audit నిర్వహణలో auditor ప్రత్యేక శ్రద్ధ అవసరమైన విషయాలను auditor నిర్ణయిస్తాడు;

www.scanneradda.com

అందుకు (1) assessed risk of material misstatement ఎక్కువున్న ప్రాంతాలను, లేదా SA 315 ప్రకారం గుర్తించిన significant risks ను; (2) ఎక్కువ management judgement ఉన్న financial statements ప్రాంతాలకు సంబంధించిన ముఖ్యమైన auditor judgements ను — ఎక్కువ అంచనా అనిశ్చితి ఉన్నవిగా గుర్తించిన accounting estimates తో సహా; మరియు (3) ఆ కాలంలో జరిగిన ముఖ్యమైన సంఘటనలు లేదా transactions audit మీద చూపిన ప్రభావాన్ని పరిగణనలోకి తీసుకుంటాడు. ఆ విషయాల్లో, ప్రస్తుత కాలపు audit లో అత్యంత ముఖ్యమైనవే key audit matters.

ఉద్దేశం. చేసిన audit గురించి ఎక్కువ పారదర్శకత ఇవ్వడం ద్వారా auditor's report యొక్క సమాచార విలువను పెంచడమే లక్ష్యం. key audit matters ను తెలియజేయడం వల్ల ఉద్దేశించిన వినియోగదారులకు అదనపు సమాచారం అంది, auditor యొక్క professional judgement ప్రకారం ప్రస్తుత కాలపు audit లో అత్యంత ముఖ్యమైన ఆ విషయాలను అర్థం చేసుకోవడానికి సహాయపడుతుంది; audit జరిగిన financial statements లో entity ను, ఎక్కువ management judgement ఉన్న ప్రాంతాలను అర్థం చేసుకోవడానికి కూడా అది తోడ్పడవచ్చు.

key audit matters ను తెలియజేయడం ఏమి కాదో — నాలుగు limbs, ఈ అంశంలో అత్యధికసార్లు అడిగే భాగం ఇదే. అది (a) వర్తించే financial reporting framework ప్రకారం management చేయవలసిన, లేదా న్యాయమైన ప్రదర్శన సాధించడానికి అవసరమైన financial statements disclosures కు ప్రత్యామ్నాయం కాదు; (b) ఒక నిర్దిష్ట audit engagement పరిస్థితులు కోరినప్పుడు SA 705 (Revised) ప్రకారం auditor modified opinion ఇవ్వడానికి ప్రత్యామ్నాయం కాదు; (c) going concern గా కొనసాగే entity సామర్థ్యం మీద గణనీయమైన సందేహం కలిగించగల సంఘటనలకు లేదా పరిస్థితులకు సంబంధించి material uncertainty ఉన్నప్పుడు SA 570 ప్రకారం నివేదించడానికి ప్రత్యామ్నాయం కాదు; లేదా **(d) ఒక్కొక్క విషయం మీద విడి opinion కాదు**.

సందర్భం చెప్పే వాక్యం, మరియు disclaimer తో సంబంధం. financial statements మొత్తం మీద auditor ఒక opinion ఏర్పరచుకున్న సందర్భంలోనే key audit matters ను తెలియజేస్తారు — అవి opinion నుంచి వేరుగా ఎప్పటికీ నిలవవు. మరియు చట్టం లేదా నియమం కోరితే తప్ప, financial statements మీద auditor opinion ఇవ్వడానికి నిరాకరించినప్పుడు auditor's report లో Key Audit Matters విభాగం ఉండకూడదు.

మూడింటినీ వేరుగా ఉంచండి. key audit matter అంటే TCWG కు తెలియజేసిన వాటిలోంచి తీసిన, audit లో అత్యంత ముఖ్యమైన విషయం; **Emphasis of Matter** అంటే financial statements లో ఇప్పటికే disclose చేసిన దాని వైపు దృష్టి మళ్ళించేది, అదీ ఆ విషయం key audit matter కానప్పుడు మాత్రమే; **SA 705 కింద సవరణ** అంటే statements తప్పుగా ఉన్నప్పుడు లేదా evidence దొరకనప్పుడు ఇచ్చే స్పందన. key audit matter ను qualification గా లేదా విడి opinion గా వర్ణించడమే సాధారణంగా వచ్చే తప్పు సమాధానం — అది ఆ రెండూ కాదు.

Application Standard ను ఉపయోగించడం - facts కు వర్తింపజేయడం · 4 ప్రశ్నలు

- అడిగేది **key audit matters ను ఎలా నిర్ణయిస్తారు** అన్నది, కాబట్టి ఎంపిక ప్రక్రియ రాయండి — those charged with governance కు తెలియజేసిన విషయాలు, ఆ తరువాత వాటిలో audit లో అత్యంత ముఖ్యమైనవి.

www.scanneradda.com

- Standard దృష్టి పెట్టమనే మూడు అంశాలను పేర్కొని, modified opinion కు దారితీసిన విషయాన్ని key audit matter గా ఎప్పటికీ నివేదించరని చెప్పండి.

TQ 7.2 · PYQ 2020-Nov [5] (c) · 3M · Pg 500	LEVEL II Application	Easy
TQ 7.3 · PYQ 2023-Nov [5] (d) · 3M · Pg 501	LEVEL II Application	Easy
TQ 7.4 · PYQ 2025-May [3] (b) · 5M · Pg 502	LEVEL II Application	Medium
CSQ 7.1 · PYQ 2025-Sep [2] (b) · 5M · Pg 502	LEVEL II Application	Hard

Analysis విడగొట్టి చూడటం, భాగాలను విడివిడిగా తీసుకోవడం · 1 ప్రశ్నలు

- సవరణకు, key audit matter కు మధ్య విద్యార్థికి తికమక ఉందని ప్రశ్న చెబితే, పోల్చి సమాధానం ఇవ్వండి — ముందు key audit matters ఉద్దేశం చెప్పి, తరువాత అవి modified opinion ను, SA 570 కింద going concern నివేదికను, లేదా కోరిన disclosure ను భర్తీ చేయవని స్పష్టంగా చెప్పండి.

TQ 7.1 · RTP 2019-Nov [24] · Pg 500	LEVEL II Analysis	Medium

అంశం 8: Standard on Auditing 710, Comparative Information- “Corresponding Figures and Comparative Financial Statements”

L2P5-C8-T08

Read first చదవండి — ICAI Study Material, అధ్యాయం 8, Audit Report — SA 710, Comparative Information: corresponding figures మరియు comparative financial statements.

NOTES

నిర్వచనం, రెండు పద్ధతులు. comparative information అంటే, వర్తించే financial reporting framework ప్రకారం ఒకటి లేదా అంతకంటే ఎక్కువ గత కాలాలకు సంబంధించి financial statements లో చేర్చిన మొత్తాలు, disclosures. comparative information స్వరూపం ఆ framework నిబంధనల మీద ఆధారపడుతుంది; auditor reporting బాధ్యతలకు రెండు విస్తృత పద్ధతులున్నాయి — corresponding figures మరియు comparative financial statements. ఏ పద్ధతి అనుసరించాలో తరచూ చట్టం లేదా నియమం నిర్దేశిస్తుంది, అయితే engagement terms లోనూ దాన్ని పేర్కొనవచ్చు.

reporting లో ఉన్న మౌలిక భేదం — ఒక్కొక్కదానికీ ఒక్క వాక్యం, ఇదే మూడు marks ప్రశ్నకు సమాధానం: (a) corresponding figures విషయంలో, financial statements మీద auditor's opinion ప్రస్తుత కాలాన్ని మాత్రమే పేర్కొంటుంది; (b) comparative financial statements విషయంలో, financial statements ఏ ఏ

www.scanneradda.com

కాలాలకు చూపారో ఆ ప్రతి కాలాన్నీ auditor's opinion పేర్కొంటుంది.

comparative information మీద audit procedures. వర్తించే financial reporting framework కోరిన comparative information financial statements లో ఉందా, అది సరిగ్గా వర్గీకరించబడిందా అని auditor నిర్ధారించాలి; అందుకోసం (a) comparative information, గత కాలంలో చూపిన మొత్తాలతో, ఇతర disclosures తో సరిపోతున్నదా; మరియు (b) comparative information లో ప్రతిఫలించిన accounting policies ప్రస్తుత కాలంలో వర్తింపజేసిన వాటికి అనుగుణంగా ఉన్నాయా, మార్పులు జరిగి ఉంటే వాటిని సరిగ్గా లెక్కలోకి తీసుకుని తగినంతగా చూపి disclose చేశారా — అని అంచనా వేయాలి.

corresponding figures — opinion వాటిని పేర్కొనకూడదు, మూడు పరిస్థితుల్లో తప్ప. **(1) గత కాలపు report సవరణకు గురైంది, ఆ విషయం ఇంకా పరిష్కారం కాలేదు:** గతంలో ఇచ్చిన గత కాలపు auditor's report లో qualified opinion, disclaimer of opinion లేదా adverse opinion ఉండి, సవరణకు దారితీసిన విషయం ఇంకా పరిష్కారం కాకపోతే, auditor **ప్రస్తుత కాలపు financial statements మీద తన opinion ను సవరించాలి**, మరియు **Basis for Modification** paragraph లో — (a) ప్రస్తుత కాలపు అంకెల మీద ప్రభావాలు లేదా సంభావ్య ప్రభావాలు material అయిన చోట, ఆ విషయ వర్ణనలో ప్రస్తుత కాలపు అంకెలను, corresponding figures ను రెండింటినీ పేర్కొనాలి, లేదా (b) ఇతర సందర్భాల్లో, పరిష్కారం కాని ఆ విషయం ప్రస్తుత కాలపు అంకెలకు, corresponding figures కు మధ్య పోల్చదగినత మీద చూపే ప్రభావాలు లేదా సంభావ్య ప్రభావాల కారణంగా audit opinion సవరించామని వివరించాలి. (2) unmodified opinion ఇచ్చిన గత కాలపు financial statements లో material misstatement ఉన్నప్పుడు: వర్తించే financial reporting framework కోరినట్టు ఆ misstatement ను చక్కదిద్దారా అని auditor సరిచూడాలి, చక్కదిద్దకపోతే ప్రస్తుత కాలపు financial statements మీద qualified opinion లేదా adverse opinion ఇవ్వాలి. **(3) గత కాలపు financial statements కు audit జరగనప్పుడు:** auditor **corresponding figures కు audit జరగలేదని Other Matter paragraph లో చెప్పాలి** — అయితే ప్రస్తుత కాలపు financial statements ను material గా ప్రభావితం చేసే misstatements opening balances లో లేవని sufficient appropriate audit evidence పొందవలసిన బాధ్యత నుంచి ఆ ప్రకటన అతన్ని తప్పించదు.

గత కాలానికి predecessor auditor audit చేసినప్పుడు. predecessor report ను పేర్కొనడానికి చట్టం లేదా నియమం auditor కు అనుమతి ఇచ్చి, అతను అలా చేయాలని నిర్ణయించుకుంటే — ప్రస్తుత కాలపు financial statements మీద opinion ఇవ్వడంతో పాటు, Other Matter paragraph లో ఇలా చెప్పాలి: (1) గత కాలపు financial statements కు predecessor auditor audit చేశాడని; (2) predecessor auditor ఇచ్చిన opinion రకం, ఆ opinion సవరణకు గురైతే అందుకు కారణాలు; మరియు **(3) ఆ report తేదీ** — గత కాలపు financial statements మీద predecessor report ను ఆ financial statements తో పాటు సవరించి ఇస్తే తప్ప. **ప్రశ్న అడిగితే — Other Matter paragraph అంటే ఏమిటి:** auditor's report లో అదనపు paragraph; financial statements లో చూపని లేదా disclose చేయని, కానీ audit ను, auditor బాధ్యతలను లేదా auditor's report ను వినియోగదారులు అర్థం చేసుకోవడానికి ముఖ్యమని auditor భావించే ఒక విషయం వైపు అది దృష్టిని మళ్ళిస్తుంది.

ఒకే ప్రశ్నలో రెండు పద్ధతులూ కలిసే చోటు. పరిష్కారం కాని గత కాలపు **adverse opinion** వల్ల auditor

www.scanneradda.com

ప్రస్తుత కాలపు opinion ను సవరించి, Basis for Modification paragraph లో దాన్ని వివరించాలి; మరియు **comparative financial statements** చూపిన చోట, financial statements ఏ ఏ కాలాలకు చూపి ఏ కాలాల మీద audit opinion ఇచ్చారో ఆ ప్రతి కాలాన్నీ opinion పేర్కొనాలి. రెండు అంశాలూ కావాలి — సవరణ, మరియు అనేక కాలాల opinion — గత కాలానికి వేరొకరు audit చేసి ఉంటే predecessor auditor గురించిన Other Matter paragraph కూడా.

Remembering నేర్చుకున్నదాన్ని ఉన్నదున్నట్టు తిరిగి రాయడం · 2 ప్రశ్నలు

- ఆ మూడు మినహాయింపు పరిస్థితులు ఒక సంఖ్యల జాబితా. దేన్నీ విస్తరించకముందే మూడింటి పేర్లూ రాయండి; మూడోది — గత కాలానికి audit జరగకపోవడం — సాధారణంగా మరిచిపోయేది అదే.

TQ 8.2 · PYQ 2023-Nov [4] (d) · 3M · Pg 505	LEVEL I Remembering	Easy
CSQ 8.3 · PYQ 2026-May [6] (b) · 5M · Pg 508	LEVEL I Remembering	Medium

Application Standard ను ఉపయోగించడం - facts కు వర్తింపజేయడం · 3 ప్రశ్నలు

- గత కాలానికి predecessor audit చేసి ఉంటే, Other Matter paragraph లోని మూడు విషయాలూ రాయండి. గత కాలపు opinion సవరణకు గురై ఆ విషయం పరిష్కారం కాకపోతే, Basis for Modification పద్ధతిని, దాని రెండు ప్రత్యామ్నాయాలను రాయండి. వాస్తవాలు ఈ రెండింటిలో దేన్ని లేవనెత్తుతున్నాయో చదవండి — కొన్ని ప్రశ్నలు రెండింటినీ లేవనెత్తుతాయి.

TQ 8.1 · PYQ 2019-Nov [5] (a) · 4M · Pg 504	LEVEL II Application	Medium
CSQ 8.1 · PYQ 2022-Nov [5] (a) · 4M · Pg 506	LEVEL II Application	Medium
CSQ 8.2 · PYQ 2025-Jan [6] (b) · 5M · Pg 507	LEVEL II Application	Medium

అంశం 9: Branch office accounts audit [Audit of Branch Office Accounts]

L2P5-C8-T09

Read first చదవండి — ICAI Study Material, అధ్యాయం 8, Audit Report — Companies Act, 2013 కింద branch office ఖాతాల audit, మరియు SA 600 కింద మరొక auditor పనిని వాడుకోవడం.

NOTES

branch కు audit ఎవరు చేస్తారు — Section 143(8). branch office ఖాతాలకు audit — **కంపెనీ auditor** చేయాలి; లేదా కంపెనీ auditor గా నియామకానికి అర్హత ఉండి Section 139 కింద నియమితుడైన మరే వ్యక్తి

www.scanneradda.com

అయినా చేయాలి; లేదా branch భారతదేశం బయట ఉన్నప్పుడు, ఆ దేశ చట్టాల ప్రకారం ఆ branch ఖాతాలకు auditor గా వ్యవహరించే అర్హత ఉన్న వ్యక్తి చేయాలి.

కంపెనీ auditor కు ఉన్న చూసే హక్కు — Section 143(1), పరీక్షకుడు పెట్టే వాస్తవ నమూనా ఇదే. కంపెనీ auditor కు, registered office లో ఉన్నా మరే చోట ఉన్నా, కంపెనీ books of account ను, vouchers ను అన్ని వేళలా చూసే హక్కు ఉంటుంది; తన విధుల నిర్వహణకు అవసరమని భావించిన సమాచారాన్ని, వివరణను కంపెనీ అధికారుల నుంచి కోరే అర్హత అతనికి ఉంటుంది. ఆ హక్కు **registered office లో లేదా head office లో ఉన్న పుస్తకాలకు, రికార్డులకు మాత్రమే పరిమితం కాదు**; branches ఉన్న కంపెనీలో, Section 143(8) తో కలిపి చదివినప్పుడు, అవసరమని **auditor భావిస్తే అది branch రికార్డుల వరకూ విస్తరిస్తుంది**. విడిగా branch auditor ను నియమించినంత మాత్రాన, branch పుస్తకాలను, రికార్డులను చూసే కంపెనీ auditor హక్కు పోదు. కాబట్టి branch auditor ను నియమించామన్న కారణంతో branch ను సందర్శించడానికి కంపెనీ auditor కు management నిరాకరిస్తే, **ఆ అవకాశాన్ని నిరాకరించే అర్హత management కు లేదు**.

SA 600 — సమన్వయం ఎందుకు అవసరం. కంపెనీ auditor (**principal auditor**) కాకుండా వేరొక వ్యక్తి branch కు audit చేసినప్పుడు, branch audit కు సంబంధించి, మొత్తం కంపెనీ audit కు సంబంధించి **ఇద్దరిలో ఒక్కొక్కరి పాత్ర ఏమిటో స్పష్టమైన అవగాహన** ఉండాలి, మరియు **సమర్థమైన audit కు ఇద్దరు auditors మధ్య సరైన సఖ్యత** ఉండాలి. ఈ Standard ప్రకారం — మరొక auditor పనిని, report ను ఎలా వాడుకోబోతున్నారో principal auditor అతనికి తెలియజేయాలి, planning దశలోనే ఇద్దరి ప్రయత్నాల సమన్వయానికి తగిన ఏర్పాట్లు చేయాలి; ప్రత్యేక పరిశీలన అవసరమైన విషయాలను, disclosure అవసరం కావచ్చే inter-component transactions ను గుర్తించే procedures ను, audit పూర్తి కావలసిన కాల పట్టికను మరొక auditor కు తెలియజేయాలి; మరియు ముఖ్యమైన accounting, auditing మరియు reporting నిబంధనలను అతనికి తెలిపి, వాటిని పాటించామన్న ప్రకటనను పొందాలి.

principal auditor చేసే procedures. ఆ నిర్దిష్ట పని సందర్భంలో principal auditor ప్రయోజనాలకు మరొక auditor పని సరిపోతున్నదని sufficient appropriate audit evidence పొందడానికి అతను procedures చేయాలి. అతను **వర్తింపజేసిన audit procedures గురించి మరొక auditor తో చర్చించవచ్చు**, లేదా మరొక auditor procedures, కనుగొన్న విషయాల రాతపూర్వక సారాంశాన్ని సమీక్షించవచ్చు — అది పూర్తి చేసిన questionnaire రూపంలో లేదా checklist రూపంలో ఉండవచ్చు. అతను **మరొక auditor ను స్వయంగా కలవాలని కూడా అనుకోవచ్చు**. ఈ procedures యొక్క nature, timing మరియు extent, engagement పరిస్థితుల మీద మరియు మరొక auditor వృత్తిపరమైన సామర్థ్యం గురించి principal auditor కు ఉన్న అవగాహన మీద ఆధారపడతాయి; ఆ auditor గత audit పనిని సమీక్షించడం ద్వారా ఆ అవగాహన పెరిగి ఉండవచ్చు.

component ను సందర్శించడం — చివరి mark తెచ్చే షరతు. కొన్ని పరిస్థితుల్లో, అవసరమని భావిస్తే ఒక component ను సందర్శించి దాని books of account ను, ఇతర రికార్డులను పరిశీలించే హక్కును entity ని పాలించే చట్టం principal auditor కు ఇవ్వవచ్చు. ఆ component కు మరొక auditor ను నియమించి ఉన్నప్పుడు, ఆ auditor పని మీద ఆధారపడే అర్హత సాధారణంగా principal auditor కు ఉంటుంది — ఆ

component ను సందర్శించి దాని books of account ను, ఇతర రికార్డులను పరిశీలించడం తప్పనిసరి చేసే ప్రత్యేక పరిస్థితులు ఉంటే తప్ప.

Remembering నేర్చుకున్నదాన్ని ఉన్నదున్నట్టు తిరిగి రాయడం · 1 ప్రశ్నలు

- Section 143(8) మూడు limbs జాబితా — కంపెనీ auditor, Section 139 కింద నియమితుడైన మరో అర్హత కలిగిన వ్యక్తి, మరియు విదేశీ branch కు ఆ దేశ చట్టం కింద అర్హత ఉన్న వ్యక్తి. మూడింటినీ రాయండి.

CSQ 9.2 · PYQ 2024-May [4] (b) · 4M · Pg 513	LEVEL I Remembering	Medium

Understanding వివరించడం, సందర్భంలో ఉంచి చూపించడం · 2 ప్రశ్నలు

- branch auditor నియామకం వల్ల కంపెనీ auditor కు ఉన్న చూసే హక్కు పోదని స్పష్టంగా చెప్పండి. branch సందర్శన గురించిన ప్రతి సమాధానానికీ ఆ వాక్యమే మూలస్తంభం.

CSQ 9.1 · PYQ 2020-Nov [5] (d) · 3M · Pg 511	LEVEL I Understanding	Easy
TQ 9.1 · RTP 2026-May [17] · Pg 509	LEVEL I Understanding	Hard

అంశం 10: Joint Audit

L2P5-C8-T10

Read first చదవండి — ICAI Study Material, అధ్యాయం 8, Audit Report — SA 299 కింద joint audit: joint audit plan, పని విభజన, మరియు joint auditors బాధ్యతలు.

NOTES

joint audit అంటే ఏమిటి, దాని లాభాలు. ఒక్కరే చేస్తే ఇచ్చిన సమయంలో పూర్తి చేయడం కష్టమైన నిపుణ పనిని చేయడానికి ఒకటి కంటే ఎక్కువ auditors firms వనరులను, నైపుణ్యాన్ని కలిపి పెట్టడమే joint audit; ఇందులో ముఖ్యంగా మొత్తం పనిని పంచుకుంటారు, అదే దానికదే ఒక పెద్ద లాభం. నిర్దిష్ట లాభాలు — **నైపుణ్యాన్ని పంచుకోవడం**; **పరస్పర సంప్రదింపుల లాభం**; **పని భారం తగ్గడం**; **పనితీరు నాణ్యత మెరుగుపడటం**; **client కు మెరుగైన సేవ**; బహుళజాతి కంపెనీల విషయంలో, వివరమైన పనిని, స్థానిక చట్టాలను, నియమాలను చక్కబెట్టడంలో మెరుగైన స్థానంలో ఉన్న స్థానిక firms నైపుణ్యాన్ని వాడి పనిని విస్తరించవచ్చు; **సిబ్బంది శిక్షణ ఖర్చులు తగ్గడం**; **పని చేయడానికి అయ్యే ఖర్చులు తగ్గడం**; మరియు **మెరుగైన పనితీరు వైపు ఆరోగ్యకరమైన పోటీ భావన**.

joint audit plan — audit మొదలుపెట్టకముందే joint auditors దాన్ని చర్చించి రూపొందించాలి; అందులో వారు — **(1) audit ప్రాంతాల విభజనను, ఉమ్మడి audit ప్రాంతాలను గుర్తించాలి**; **(2) engagement**

www.scanneradda.com

www.scanneradda.com

యొక్క reporting objectives ను నిర్ధారించాలి; (3) engagement team ప్రయత్నాలకు దిశ ఇవ్వడంలో ముఖ్యమైన అంశాలను పరిగణించి, joint auditors అందరికీ తెలియజేయాలి; (4) preliminary engagement activities ఫలితాలను, లేదా ఇంతకుముందు చేసిన ఇలాంటి engagements ఫలితాలను పరిగణించాలి; మరియు (5) engagement పూర్తి చేయడానికి అవసరమైన వనరుల nature, timing మరియు extent ను నిర్ధారించాలి.

వ్యక్తిగత బాధ్యత. joint auditors మధ్య విభజించిన audit పని విషయంలో, ప్రతి joint auditor తనకు కేటాయించిన పనికి మాత్రమే బాధ్యుడు — audit procedures ను సక్రమంగా నిర్వహించడంతో సహా. అది సాధారణ నియమం; తరువాతి bullet లో ఉన్నదంతా దానికి మినహాయింపే, పరీక్షలో అడిగేది ఆ మినహాయింపునే.

ఉమ్మడిగానూ, విడివిడిగానూ బాధ్యులయ్యేవి — ఆరు అంశాలు, marks లెక్క ప్రకారమే వస్తాయి: (1) joint auditors మధ్య విభజించకుండా అందరూ కలిసి చేసే audit పని; (2) ఉమ్మడి audit ప్రాంతాల విషయంలో audit planning కింద joint auditors అందరూ తీసుకున్న నిర్ణయాలు; (3) వారిలో ఎవరో ఒకరు joint auditors దృష్టికి తెచ్చిన, మరియు joint auditors మధ్య ఏకాభిప్రాయం ఉన్న విషయాలు; (4) entity యొక్క financial statements సంబంధిత చట్టాల నిబంధనలను పాటిస్తున్నాయా అని పరిశీలించడం; (5) వర్తించే financial reporting framework కోరినట్టు financial statements ప్రదర్శన, disclosure; మరియు (6) audit report సంబంధిత చట్టాల నిబంధనలను, వర్తించే Standards on Auditing ను, ICAI జారీ చేసిన ఇతర సంబంధిత ప్రకటనలను పాటిస్తున్నదని నిర్ధారించడం.

joint auditors మధ్య సమాచార మార్పిడి, మరియు report. ఇతర joint auditors బాధ్యత ఉన్న ప్రాంతాలకు సంబంధించిన, వారి దృష్టికి రావలసిన విషయాలు ఒక joint auditor కంటపడినప్పుడు, లేదా disclosure అవసరమైన, లేదా ఇతర joint auditors తో చర్చ అవసరమైన లేదా వారి judgement అవసరమైన విషయాలు కంటపడినప్పుడు, audit పూర్తి కాకముందే వాటిని ఇతర joint auditors అందరికీ రాతపూర్వకంగా తెలియజేయాలి. **joint auditors ఒకే ఉమ్మడి audit report ఇవ్వాలి**; అయితే opinion విషయంలో గానీ audit report లో చేర్చవలసిన ఏ విషయంలో గానీ వారి మధ్య భేదాభిప్రాయం ఉంటే, వారు తమ opinion ను వేరే audit report లో వ్యక్తపరచాలి, మరియు అలా ఇచ్చిన audit report(s) ఒకరిది మరొకరి audit report(s) ను పేర్కొనాలి.

Remembering నేర్చుకున్నదాన్ని ఉన్నదున్నట్టు తిరిగి రాయడం · 1 ప్రశ్నలు

- 'ఏవైనా ఐదు లాభాలు' అని అడిగితే జాబితా నుంచి ఐదు ఇచ్చి ఆపేయండి. ఉమ్మడి, విడి బాధ్యత ఉన్న ప్రాంతాలు అడిగితే ఆరింటినీ ఇవ్వండి.

TQ 10.1 · PYQ 2015-Nov [4] (a) · 6M · Pg 514 — LEVEL I Remembering — Hard

Understanding వివరించడం, సందర్భంలో ఉంచి చూపించడం · 2 ప్రశ్నలు

- ప్రతి joint auditor తనకు కేటాయించిన పనికి మాత్రమే బాధ్యుడనే నియమంతో మొదలుపెట్టి, ఆ తరువాత ఉమ్మడి, విడి బాధ్యత జాబితాను మినహాయింపుగా రాయండి. marks ఆ నిర్మాణానికే కేటాయించారు.

TQ 10.2 · PYQ 2019-Nov [4] (b) · 4M · Pg 515	LEVEL I Understanding	Medium
TQ 10.3 · PYQ 2025-May [5] (a) · 5M · Pg 516	LEVEL I Understanding	Medium

అంశం 11: Companies Act, 2013 కింద reporting requirement [Reporting Requirement Under the Companies Act, 2013]

L2P5-C8-T11

Read first చదవండి — ICAI Study Material, అధ్యాయం 8, Audit Report — Companies Act, 2013 కింద reporting requirements: Section 143(2) కింద auditor's report, Section 143(1) కింద విచారణలు, మరియు Rule 11 తో కలిపి చదివే Section 143(3)(j) కింద ఇతర విషయాలు.

NOTES

Section 143(2) — ఎవరికి, దేని మీద. తాను పరిశీలించిన ఖాతాల మీద, మరియు ఈ Act కింద లేదా ఈ Act ప్రకారం సాధారణ సమావేశం ముందు ఉంచవలసిన ప్రతి financial statement మీద auditor కంపెనీ సభ్యులకు report ఇవ్వాలి; ఈ Act నిబంధనలను, accounting మరియు auditing ప్రమాణాలను, ఈ Act కింద లేదా దాని కింద చేసిన ఏ నియమాల కింద లేదా ఈ section కింద జారీ చేసిన ఏ order కింద audit report లో చేర్చవలసిన విషయాలను పరిగణనలోకి తీసుకున్న తరువాత, తనకు తెలిసిన సమాచారం, పరిజ్ఞానం మేరకు ఆ ఖాతాలు, financial statements — ఆర్థిక సంవత్సరాంతం నాటికి కంపెనీ వ్యవహారాల స్థితి గురించి, ఆ సంవత్సరపు లాభనష్టాలు, cash flow గురించి — true and fair view ఇస్తున్నాయా అని, మరియు నిర్దేశించిన ఇతర విషయాలను ఆ report తెలపాలి.

Section 143(1) — విచారణకు ఆరు విషయాలు, మరియు కీలకమైన షరతు. auditor ఇలా విచారించాలి — (a) హామీ ఆధారంగా కంపెనీ ఇచ్చిన loans and advances సరిగ్గా భద్రపరచబడ్డాయా, మరియు వాటిని ఇచ్చిన terms కంపెనీ ప్రయోజనాలకు లేదా దాని సభ్యుల ప్రయోజనాలకు హాని కలిగించేవిగా ఉన్నాయా; (b) కేవలం పుస్తక entries గా మాత్రమే కనిపించే కంపెనీ transactions, కంపెనీ ప్రయోజనాలకు హాని కలిగించేవిగా ఉన్నాయా; (c) కంపెనీ ఒక investment company గానీ banking company గానీ కానప్పుడు, shares, debentures మరియు ఇతర securities రూపంలో ఉన్న కంపెనీ ఆస్తులను, వాటిని కొన్న ధర కంటే తక్కువ ధరకు అమ్మారా; **(d) కంపెనీ ఇచ్చిన loans and advances ను deposits గా చూపారా**; **(e) వ్యక్తిగత ఖర్చులను revenue account కు వేశారా**; మరియు (f) shares ను నగదుకు కేటాయించామని పుస్తకాల్లో, పత్రాల్లో ఉన్నప్పుడు, నిజంగా నగదు అందిందా, అందకపోతే ఖాతా పుస్తకాల్లో, balance sheet లో చూపిన స్థితి సరైనదా, క్రమబద్ధమైనదా, తప్పుదారి పట్టించనిదా. **ఆ షరతు:** చట్టం విచారణను మాత్రమే కోరుతున్నది

www.scanneradda.com

www.scanneradda.com

కాబట్టి, వీటిలో దేని మీదనైనా ప్రత్యేకంగా చెప్పవలసిన అభిప్రాయం ఉంటే తప్ప వాటి మీద auditor నివేదించనవసరం లేదు; తన విచారణల ఫలితంగా అతను సంతృప్తి చెందితే, తాను సంతృప్తి చెందానని నివేదించవలసిన అదనపు బాధ్యత అతనికి లేదు; మరియు అతను **విచారణలు చేయాలే తప్ప, దర్యాప్తు చేయనవసరం లేదు**.

Section 143(1) ను వాస్తవాలకు వర్తింపజేయడం. clause (a) కింద **హామీ లేని loans and advances** విషయంలో auditor **ప్రతికూల అభిప్రాయం రాయవచ్చు**, కానీ **Part I of Schedule III** ప్రకారం ఆ loans ను సరిగ్గా వర్ణించి చూపినంత వరకు, ఆ ఒక్క కారణంతో true and fair view ను సందేహించలేడు; అయితే ఆ terms కంపెనీ ప్రయోజనాలకు లేదా దాని సభ్యుల ప్రయోజనాలకు హాని కలిగించేవిగా ఉంటే మాత్రం తన report ను qualify చేయాలి. **trade receivables, payables ను ఒకదానితో ఒకటి సర్దుబాటు చేసుకోవడం** విషయంలో, ఇది clause (b) కింద **కేవలం పుస్తక entries** అవుతుంది; transactions లేని ఆ పుస్తక entries కంపెనీ న్యాయమైన ప్రయోజనాల మీద చూపే ప్రభావాన్ని బట్టి దీన్ని విచారించాలి, ఇక్కడ auditor **కొన్ని వస్తుగత ప్రమాణాల ఆధారంగా తన judgement** ను వాడాలి. clause (e) కింద **వ్యక్తిగత ఖర్చుల** విషయంలో, కంపెనీ ఒప్పంద బాధ్యతల ఆధారంగా లేదా ఆమోదించిన వ్యాపార ఆచారం ప్రకారం వాటిని revenue కు వేయడం పూర్తిగా సాధారణం, న్యాయసమ్మతం, దానికి ప్రత్యేక అభిప్రాయం అక్కరలేదు; కానీ **ఒప్పంద బాధ్యతల కిందకు గానీ ఆమోదించిన వ్యాపార ఆచారం కిందకు గానీ రాని** వ్యక్తిగత ఖర్చులను revenue కు వేసి, **ఆ మొత్తాలు material అయితే, అతను తన report ను qualify చేయాలి**.

Rule 11 తో కలిపి Section 143(3)(j) — auditor అభిప్రాయాలు, వ్యాఖ్యలు కోరే ఇతర విషయాలు: (1) పెండింగ్‌లో ఉన్న వివాదాలు తన ఆర్థిక స్థితి మీద చూపే ప్రభావాన్ని, ఏదైనా ఉంటే, కంపెనీ తన financial statements లో disclose చేసిందా; (2) derivative contracts తో సహా దీర్ఘకాలిక contracts మీద material గా ముందే ఊహించగల నష్టాలకు, ఏవైనా ఉంటే, ఏదైనా చట్టం లేదా accounting standards కోరినట్టు కంపెనీ provision చేసిందా; (3) Investor Education and Protection Fund కు బదిలీ చేయవలసిన మొత్తాల బదిలీలో ఏదైనా ఆలస్యం జరిగిందా; (4) నిధుల మీద management ప్రకటనలు — విదేశీ entities తో సహా ఏ వ్యక్తికి లేదా entity కి (“Intermediaries”) కంపెనీ నిధులను ముందస్తుగా ఇవ్వలేదని, అప్పుగా ఇవ్వలేదని, పెట్టుబడిగా పెట్టలేదని — కంపెనీ గుర్తించిన లేదా కంపెనీ తరఫున గుర్తించిన ఇతర వ్యక్తులకు లేదా entities కు (“Ultimate Beneficiaries”) ఆ Intermediary అప్పు ఇస్తుందని లేదా పెట్టుబడి పెడుతుందని, లేదా వారి తరఫున ఏదైనా హామీ, పూచీ వంటివి ఇస్తుందని అవగాహనతో; విదేశీ entities తో సహా ఏ వ్యక్తి నుంచి లేదా entity నుంచి (“Funding Parties”) కంపెనీ నిధులు అందుకోలేదని, అలాంటిదే అవగాహనతో; మరియు ఆ పరిస్థితుల్లో సహేతుకమని, సముచితమని భావించిన audit procedures ఆధారంగా, ఈ ప్రకటనల్లో ఏదైనా material misstatement ఉందని నమ్మేలా చేసే ఏదీ auditor దృష్టికి రాలేదని; (5) ఆ సంవత్సరంలో ప్రకటించిన లేదా చెల్లించిన dividend, Companies Act, 2013 లోని Section 123 కు అనుగుణంగా ఉందా; మరియు (6) Rule 11(g) — 1st April 2023 నాడు లేదా ఆ తరువాత మొదలయ్యే ఆర్థిక సంవత్సరాల విషయంలో, తన books of account నిర్వహణకు కంపెనీ audit trail (edit log) సౌకర్యాన్ని నమోదు చేసే లక్షణమున్న accounting software ను వాడిందా, software లో నమోదైన అన్ని transactions కు అది సంవత్సరమంతా పనిచేసిందా, audit trail లక్షణాన్ని ఎవరూ తారుమారు చేయలేదా, మరియు రికార్డుల

www.scanneradda.com

భద్రత గురించిన చట్టపరమైన నిబంధనల ప్రకారం audit trail ను కంపెనీ భద్రపరిచిందా.

ముందే ఊహించిన బాధ్యతకు provision చేయకపోవడం. **AS 29** కింద provision ను ఎప్పుడు గుర్తిస్తారంటే — (a) గత సంఘటన ఫలితంగా సంస్థకు ప్రస్తుత బాధ్యత ఉన్నప్పుడు, (b) ఆ బాధ్యతను తీర్చడానికి ఆర్థిక ప్రయోజనాలు కలిగిన వనరులు బయటకు వెళ్ళే అవకాశం ఎక్కువగా ఉన్నప్పుడు, మరియు (c) ఆ మొత్తాన్ని నమ్మదగినట్టు అంచనా వేయగలిగినప్పుడు; ఈ షరతులు నెరవేరకపోతే provision గుర్తించరు. పన్ను డిమాండ్ ఖాయమవుతుందని న్యాయ బృందం ఊహిస్తూ, provision చేయని చోట auditor ఆ విషయాన్ని management తో చర్చించాలి; management ఒప్పుకోకపోతే SA 705 ప్రకారం report ను సవరించాలి. బాధ్యతను ముందే ఊహించినప్పుడు పన్నుకు provision చేయకపోవడం Companies Act, 2013 లోని Sections 128 మరియు 129 ఉల్లంఘనే అవుతుందని ICAI Council కూడా అభిప్రాయపడింది, కాబట్టి ఖాతాలు true and fair view ఎలా ఇవ్వడం లేదో బయటపెడుతూ auditor తన report ను qualify చేయాలి.

Schedule III కింద CSR disclosure — Section 135 కింద ఒక కంపెనీ CSR మీద ఖర్చు చేసినప్పుడు, financial statements ఇవి disclose చేయాలి — **(a) ఆ సంవత్సరంలో కంపెనీ ఖర్చు చేయవలసిన మొత్తం**; **(b) చేసిన ఖర్చు మొత్తం**; **(c) సంవత్సరాంతానికి లోటు**; **(d) గత సంవత్సరాల లోటు మొత్తం**; **(e) లోటుకు కారణం**; **(f) CSR కార్యకలాపాల స్వరూపం**; (g) related party transactions వివరాలు — ఉదా. CSR ఖర్చుకు సంబంధించి కంపెనీ నియంత్రణలో ఉన్న ఒక trust కు ఇచ్చిన విరాళం — సంబంధిత Accounting Standard ప్రకారం; మరియు (h) ఒక ఒప్పంద బాధ్యతలోకి ప్రవేశించడం ద్వారా వచ్చిన బాధ్యత విషయంలో provision చేసినప్పుడు, ఆ సంవత్సరంలో ఆ provision లో వచ్చిన మార్పులను విడిగా చూపాలి.

Understanding వివరించడం, సందర్భంలో ఉంచి చూపించడం · 3 ప్రశ్నలు

- Section 143(1) మీద, ప్రత్యేకంగా చెప్పవలసిన అభిప్రాయం ఉంటే తప్ప auditor నివేదించనవసరం లేదని, అతను దర్యాప్తు కాదు విచారణ చేస్తాడని ఆ వాక్యాన్ని ఎప్పుడూ చేర్చండి. దానికదే ఒక mark.

TQ 11.2 · PYQ 2021-Dec [5] (d) · 3M · Pg 518	LEVEL I Understanding	Easy
CSQ 11.3 · MTP 2024-Mar [1] (c) {C} · 3M · Pg 526	LEVEL I Understanding	Easy
TQ 11.5 · MTP 2025-Jul S1 [4] (a) · 5M · Pg 522	LEVEL I Understanding	Medium

Application Standard ను ఉపయోగించడం - facts కు వర్తింపజేయడం · 5 ప్రశ్నలు

- ప్రశ్నలోని ప్రతి వాస్తవాన్నీ Section 143(1) లోని దాని సొంత clause కింద తీసుకోండి — హామీ లేని loans (a) కింద, ఒకదానితో ఒకటి సర్దుబాట్లు (b) కింద, వ్యక్తిగత ఖర్చులు (e) కింద — మరియు ఒక్కొక్కదానికీ అది అభిప్రాయం కోరుతుందా, qualification కోరుతుందా, లేక ఏమీ కోరదా అని చెప్పండి.

TQ 11.4 · PYQ 2023-Nov [2] (d) · 3M · Pg 521	LEVEL II	Easy

www.scanneradda.com

	Application	
TQ 11.1 · RTP 2019-Nov [23] · Pg 517	LEVEL II Application	Medium
TQ 11.3 · MTP 2022-Mar [5] (b) · 4M · Pg 519	LEVEL II Application	Medium
CSQ 11.1 · PYQ 2019-Nov [2] (b) · 5M · Pg 523	LEVEL II Application	Medium
CSQ 11.2 · PYQ 2021-Jul [1] (b) {C} · 5M · Pg 524	LEVEL II Application	Medium

అంశం 12: Reporting Under the Companies Auditor's Report Order, 2020 (CARO, 2020)

L2P5-C8-T12

Read first చదవండి — ICAI Study Material, అధ్యాయం 8, Audit Report — Companies (Auditor's Report) Order, 2020 (CARO, 2020) కింద reporting: దాని వర్తింపు మరియు Paragraph 3 లోని clauses.

NOTES

వర్తింపు, మినహాయింపులు — ఇదే ఒక ప్రశ్న. Companies Act, 2013 లోని Section 2 లో clause (42) నిర్వచించిన విదేశీ కంపెనీతో సహా ప్రతి కంపెనీకీ CARO, 2020 వర్తిస్తుంది; వీటికి తప్ప — (1) Banking Regulation Act, 1949 లోని Section 5 లో clause (c) నిర్వచించిన banking company; **(2) Insurance Act, 1938 కింద నిర్వచించిన insurance company**; **(3) Companies Act లోని Section 8 కింద licence పొంది నడిచే కంపెనీ**; (4) Section 2 లో clause (62) నిర్వచించిన One Person Company మరియు Section 2 లో clause (85) నిర్వచించిన small company; మరియు (5) ఒక public company కు subsidiary గానీ holding company గానీ కాని private limited company — balance sheet తేదీ నాటికి దాని paid up capital మరియు reserves and surplus ఒక కోటి రూపాయలకు మించకుండా, ఆర్థిక సంవత్సరంలో ఏ సమయంలోనూ ఏ bank నుంచి లేదా ఆర్థిక సంస్థ నుంచి మొత్తం borrowings ఒక కోటి రూపాయలు దాటకుండా, మరియు ఆర్థిక సంవత్సరంలో Schedule III లో disclose చేసిన మొత్తం revenue (discontinuing operations నుంచి వచ్చిన revenue తో సహా) పది కోట్ల రూపాయలు దాటకుండా ఉన్నది. private company మినహాయింపులోని మూడు పరిమితులూ నెరవేరాలి — వాటిలో ఏ ఒక్కటి దాటినా CARO వర్తిస్తుంది. వాస్తవాల మీద అంకెలను లెక్కించండి — capital, reserves ను **ఆ సంవత్సరపు నష్టాలు తీసివేసిన తరువాతే** తీసుకుంటారు, bank నుంచి, ఆర్థిక సంస్థ నుంచి వచ్చిన borrowings ను **కలిపి చూస్తారు**, మరియు turnover లో **discontinuing operations నుంచి వచ్చిన revenue కూడా కలుస్తుంది**.

Clause (i) — Property, Plant and Equipment మరియు intangible assets. నివేదించండి — (a) Property, Plant and Equipment కు సంబంధించి పరిమాణ వివరాలు, ఉన్న చోటుతో సహా పూర్తి వివరాలు చూపే సరైన రికార్డులను కంపెనీ నిర్వహిస్తున్నదా, మరియు intangible assets పూర్తి వివరాలు చూపే సరైన రికార్డులను నిర్వహిస్తున్నదా; (b) Property, Plant and Equipment ను management సహేతుకమైన

www.scanneradda.com

వ్యవధుల్లో భౌతికంగా verify చేసిందా, ఏవైనా material తేడాలు కనిపించాయా, కనిపిస్తే వాటిని books of account లో సరిగ్గా చక్కబెట్టారా; (c) financial statements లో చూపిన స్థిరాస్తులన్నిటి title deeds (కంపెనీ lessee గా ఉండి lease ఒప్పందాలు lessee కు అనుకూలంగా సక్రమంగా అమలైన ఆస్తులు తప్ప) కంపెనీ పేరు మీదే ఉన్నాయా, లేకపోతే నిర్దేశించిన format లో వివరాలు; (d) ఆ సంవత్సరంలో కంపెనీ తన Property, Plant and Equipment ను (Right of Use assets తో సహా) లేదా intangible assets ను లేదా రెండింటినీ మళ్ళీ విలువ కట్టిందా, కడితే ఆ revaluation ఒక Registered Valuer చేసిన valuation ఆధారంగా జరిగిందా — ప్రతి తరగతి net carrying value మొత్తంలో మార్పు 10% లేదా అంతకంటే ఎక్కువైతే ఆ మార్పు మొత్తాన్ని పేర్కొంటూ; మరియు (e) Benami Transactions (Prohibition) Act, 1988 కింద, దాని కింద చేసిన నియమాల కింద ఏదైనా benami ఆస్తిని కలిగి ఉన్నందుకు కంపెనీ మీద ఏవైనా చర్యలు మొదలయ్యాయా లేదా పెండింగ్‌లో ఉన్నాయా, ఉంటే కంపెనీ ఆ వివరాలను తన financial statements లో సరిగ్గా disclose చేసిందా.

Clause (ii) — inventory మరియు working capital limits. (a) management సహేతుకమైన వ్యవధుల్లో inventory ను భౌతికంగా verify చేసిందా, మరియు auditor అభిప్రాయంలో ఆ verification విస్తృతి, procedure సముచితంగా ఉన్నాయా; ప్రతి inventory తరగతికీ మొత్తంగా 10% లేదా అంతకంటే ఎక్కువ తేడాలు కనిపించాయా, కనిపిస్తే వాటిని books of account లో సరిగ్గా చక్కబెట్టారా. (b) ఆ సంవత్సరంలో ఏ సమయంలోనైనా, current assets హామీ మీద banks నుంచి లేదా ఆర్థిక సంస్థల నుంచి మొత్తంగా ఐదు కోట్ల రూపాయలకు మించిన working capital limits కంపెనీకి మంజూరయ్యాయా; ఆ banks కు లేదా ఆర్థిక సంస్థలకు కంపెనీ దాఖలు చేసిన త్రైమాసిక returns లేదా statements, books of account తో సరిపోతున్నాయా, సరిపోకపోతే వివరాలు ఇవ్వాలి. వర్తింపు అంశాన్ని గమనించండి — **ERP వ్యవస్థ ఎంత అధునాతనమైనా భౌతిక verification స్థానాన్ని భర్తీ చేయదు** — కంపెనీ భౌతిక verification ను ఆపేసిన చోట, clause 3(ii)(a) కింద **భౌతిక verification జరగలేదని auditor నివేదించాలి**.

Clauses (iii), (v) మరియు (ix) — ఇచ్చిన డబ్బు, తీసుకున్న డబ్బు. Clause (iii), ఇచ్చిన loans, related parties కు ఇచ్చినవి కలిపి — ఆరు ఉప-clauses: (a) ఆ సంవత్సరంలో ఇచ్చిన loans మొత్తం, balance sheet తేదీ నాటికి బాకీ ఉన్న balance — subsidiaries, joint ventures మరియు associates కు వేరుగా, వాటికి చెందని పక్షాలకు వేరుగా; (b) అలాంటి loans ఇచ్చిన terms and conditions కంపెనీ ప్రయోజనాలకు హాని కలిగించేవి కావా; (c) అసలు తిరిగి చెల్లింపునకు, వడ్డీ చెల్లింపునకు కాల పట్టిక నిర్ణయించారా, చెల్లింపులు లేదా వసూళ్ళు క్రమంగా ఉన్నాయా; (d) ఏదైనా మొత్తం 90 రోజులకు మించి బాకీ ఉంటే, వసూలుకు కంపెనీ సహేతుకమైన చర్యలు తీసుకుందా; (e) ఆ సంవత్సరంలో గడువు ముగిసిన ఏదైనా loan ను renew చేశారా, పొడిగించారా, లేదా ఉన్న loans బాకీని తీర్చడానికి కొత్త loans ఇచ్చారా; మరియు (f) కోరినప్పుడు తిరిగి చెల్లించవలసినవిగా, లేదా ఎలాంటి terms గానీ చెల్లింపు కాలం గానీ పేర్కొనకుండా, కంపెనీ ఏవైనా loans ను లేదా loans స్వభావం గల advances ను ఇచ్చిందా; ఇస్తే ఆ loans మొత్తం, ఆ సంవత్సరంలో ఇచ్చిన మొత్తం loans లో వాటి శాతం, మరియు Section 2 లో clause (76) నిర్వచించిన Promoters కు, Related Parties కు ఇచ్చిన loans మొత్తం. **Clause (v) — deposits:** Reserve Bank of India జారీ చేసిన ఆదేశాలను, Act లోని Sections 73 to 76 లేదా ఇతర సంబంధిత నిబంధనలను, వాటి కింద చేసిన నియమాలను కంపెనీ పాటించిందా — పాటించకపోతే ఉల్లంఘనల స్వరూపాన్ని పేర్కొంటూ; మరియు Company Law Board, National Company Law Tribunal, RBI లేదా ఏదైనా న్యాయస్థానం లేదా Tribunal జారీ చేసిన ఏదైనా order

www.scanneradda.com

ను పాటించారా. **Clause (ix) — borrowings, ఆరు limbs:** (a) ఏ రుణదాతకైనా loans లేదా ఇతర borrowings తిరిగి చెల్లించడంలో, లేదా వాటి మీద వడ్డీ చెల్లించడంలో కంపెనీ ఎగవేసిందా, ఎగవేస్తే నిర్దేశించిన format లో ఆ ఎగవేత కాలం, మొత్తం — banks, ఆర్థిక సంస్థలు మరియు ప్రభుత్వానికి ఎగవేసిన చోట రుణదాతల వారీగా; (b) ఏదైనా bank లేదా ఆర్థిక సంస్థ లేదా ఇతర రుణదాత కంపెనీని ఉద్దేశపూర్వక ఎగవేతదారుగా ప్రకటించిందా; (c) term loans ను ఏ ప్రయోజనం కోసం తీసుకున్నారో ఆ ప్రయోజనానికే వాడారా, వాడకపోతే మళ్ళించిన మొత్తం, దాన్ని ఏ ప్రయోజనానికి వాడారో అది; (d) స్వల్పకాలిక ప్రాతిపదికన సమకూర్చిన నిధులను దీర్ఘకాలిక అవసరాలకు వాడారా, వాడితే దాని స్వరూపం, మొత్తం; (e) తన subsidiaries, associates లేదా joint ventures బాధ్యతలను తీర్చడానికి లేదా వాటి కోసం ఏదైనా entity నుంచి లేదా వ్యక్తి నుంచి కంపెనీ నిధులు తీసుకుందా — వివరాలు, మొత్తాలతో; మరియు (f) తన subsidiaries, joint ventures లేదా associate కంపెనీల్లో ఉన్న securities తాకట్టు మీద ఆ సంవత్సరంలో కంపెనీ loans తీసుకుందా — వివరాలతో — మరియు అలాంటి loans తిరిగి చెల్లించడంలో ఎగవేసిందా.

Clause (vii) — చట్టపరమైన బాకీలు, మరియు "వివాదం" ఉచ్చు. (a) Goods and Services Tax, provident fund, employees' state insurance, income tax, sales tax, service tax, duty of customs, duty of excise, value added tax, cess మరియు ఇతర చట్టపరమైన బాకీలతో సహా వివాదం లేని చట్టపరమైన బాకీలను తగిన అధికారులకు కంపెనీ క్రమం తప్పకుండా జమ చేస్తున్నదా; చేయకపోతే, చెల్లించవలసిన తేదీ నుంచి ఆరు నెలలకు మించిన కాలానికి ఆర్థిక సంవత్సరం చివరి రోజు నాటికి బాకీ ఉన్న మొత్తాన్ని పేర్కొనాలి. (b) ఏదైనా వివాదం కారణంగా అలాంటి బాకీలను జమ చేయని చోట, ఆ మొత్తాలను, వివాదం ఏ వేదిక ముందు పెండింగ్‌లో ఉందో దాన్ని పేర్కొనాలి — సంబంధిత శాఖకు కేవలం ఒక విజ్ఞప్తి పెట్టడాన్ని వివాదంగా పరిగణించరు. కాబట్టి ఒక కంపెనీ GST అధికారులకు కేవలం **ఒక అభ్యంతర లేఖ దాఖలు చేసి**, ఏ వేదికా ఆ విషయాన్ని చేపట్టని చోట, ఆ బాకీలు **వివాదం లేనివే**; ఆరు నెలలకు మించి బాకీ ఉన్నందున వాటిని **clause (vii)(a)** కింద నివేదిస్తారు, (vii)(b) కింద కాదు.

Clause (x) — "నిధులను వేరే ప్రయోజనానికి వాడారు" అనే మళ్ళీ మళ్ళీ వచ్చే సందర్భం. (a) ఆ సంవత్సరంలో initial public offer ద్వారా లేదా further public offer ద్వారా (debt instruments తో సహా) సమకూర్చిన డబ్బును, ఏ ప్రయోజనాల కోసం సమకూర్చారో వాటికే వాడారా; వాడకపోతే ఆలస్యాలు లేదా ఎగవేతలు, ఆ తరువాత చేసిన సవరణ ఏదైనా ఉంటే వాటితో సహా వివరాలు నివేదించాలి. (b) ఆ సంవత్సరంలో కంపెనీ shares కు లేదా convertible debentures కు (పూర్తిగా, పాక్షికంగా లేదా ఐచ్ఛికంగా convertible) ఏదైనా preferential allotment లేదా private placement చేసిందా; చేసి ఉంటే Companies Act, 2013 లోని Section 42 మరియు Section 62 నిబంధనలను పాటించారా, మరియు సమకూర్చిన నిధులను ఏ ప్రయోజనాల కోసం సమకూర్చారో వాటికే వాడారా; వాడకపోతే ఆ మొత్తం, ఉల్లంఘన స్వరూపం గురించిన వివరాలు. విస్తరణకు, వైవిధ్యీకరణకు అంటూ **పూర్తిగా convertible అయిన debentures** జారీ చేసి ఆ డబ్బును **దీర్ఘకాలిక loans తీర్చడానికి** వాడిన చోట, ఏ ప్రయోజనం కోసం సమకూర్చారో దానికి నిధులు వాడలేదు; కాబట్టి **clause (x)(b)** కింద **ఆ మొత్తాన్ని, ఉల్లంఘన స్వరూపాన్ని, దానికి కారణాన్ని** auditor నివేదిస్తాడు.

ప్రశ్నలు మళ్ళీ మళ్ళీ తిరిగివచ్చే మిగిలిన clauses. (xi) Fraud: ఆ సంవత్సరంలో కంపెనీ చేసిన ఏదైనా fraud ను, లేదా కంపెనీ మీద జరిగిన ఏదైనా fraud ను గమనించారా లేదా నివేదించారా, గమనిస్తే దాని

www.scanneradda.com

స్వరూపం, అందులో ఉన్న మొత్తం; Companies (Audit and Auditors) Rules, 2014 లోని Rule 13 కింద నిర్దేశించిన Form ADT-4 లో Section 143(12) కింద ఏదైనా report ను auditors కేంద్ర ప్రభుత్వానికి దాఖలు చేశారా; మరియు ఆ సంవత్సరంలో అందిన whistle-blower ఫిర్యాదులను, ఏవైనా ఉంటే, auditor పరిగణనలోకి తీసుకున్నాడా — ఇక్కడ గమనించాలి, ఆ సంవత్సరంలో గమనించిన లేదా నివేదించిన frauds మాత్రమే ఇందులోకి వస్తాయి, అనుమానిత frauds కాదు; మరియు auditor **Standards on Auditing లోని materiality సూత్రాలను** వర్తింపజేయవచ్చు. **(xii) Nidhi company: Net Owned Funds to Deposits నిష్పత్తి 1:20 ను అది పాటించిందా**; Nidhi Rules, 2014 లో పేర్కొన్నట్టు 10% తాకట్టు లేని term deposits ను నిర్వహిస్తున్నదా; మరియు deposits మీద వడ్డీ చెల్లింపులో గానీ వాటిని తిరిగి చెల్లించడంలో గానీ ఏ కాలంలోనైనా ఎగవేత జరిగిందా — వివరాలతో. **(xiii) Related parties:** related parties తో జరిగిన transactions అన్నీ, వర్తించే చోట Sections 177 మరియు 188 కు అనుగుణంగా ఉన్నాయా, మరియు వర్తించే accounting standards కోరినట్టు ఆ వివరాలను financial statements లో disclose చేశారా. **(xiv) Internal audit:** తన వ్యాపార పరిమాణానికి, స్వరూపానికి తగిన internal audit వ్యవస్థ కంపెనీకి ఉందా, మరియు audit కాలానికి సంబంధించిన internal auditors reports ను statutory auditor పరిగణనలోకి తీసుకున్నాడా. **(xv) నగదు రహిత transactions:** తన directors తో లేదా వారితో సంబంధమున్న వ్యక్తులతో కంపెనీ ఏవైనా నగదు రహిత transactions చేసిందా, చేసి ఉంటే Section 192 నిబంధనలను పాటించారా. **statutory auditors రాజీనామా:** ఆ సంవత్సరంలో statutory auditors ఎవరైనా రాజీనామా చేశారా, చేసి ఉంటే వెళ్ళిపోయిన auditors లేవనెత్తిన సమస్యలను, అభ్యంతరాలను, ఆందోళనలను auditor పరిగణనలోకి తీసుకున్నాడా. **నగదు నష్టాలు:** ఆ ఆర్థిక సంవత్సరంలో, వెంటనే ముందున్న ఆర్థిక సంవత్సరంలో కంపెనీకి నగదు నష్టాలు వచ్చాయా, వస్తే ఆ నష్టాల మొత్తం — ఈ clause వెంటనే ముందున్న సంవత్సరాన్ని కూడా కోరుతుంది, కాబట్టి వాస్తవాల్లో ప్రస్తుత సంవత్సరం మాత్రమే ఇచ్చినా అది చెప్పాలి.

Remembering నేర్చుకున్నదాన్ని ఉన్నదున్నట్టు తిరిగి రాయడం · 11 ప్రశ్నలు

- ప్రతి సమాధానంలోనూ clause విషయంతో పాటు దాని సంఖ్యను కూడా రాయండి — 'Clause (vii)(a) of Paragraph 3 of CARO, 2020'. ఆ clause సూచనకే ఒక mark ఉంది.
- CARO, 2020 నుంచి ఉన్న ఐదు మినహాయింపులు ఒక జాబితా ప్రశ్న; private company మినహాయింపును దాని మూడు పరిమితులతో, అంకెలతో సహా నేర్చుకోండి.

TQ 12.7 · PYQ 2024-May [5] (d) · 3M · Pg 533	LEVEL I Remembering	Easy
CSQ 12.7 · PYQ 2024-Sep [1] (d) {C} · 3M · Pg 542	LEVEL I Remembering	Easy
TQ 12.1 · PYQ 2018-May [4] (b) · 4M · Pg 527	LEVEL I Remembering	Medium
TQ 12.5 · PYQ 2021-Dec [4] (b) · 4M · Pg 531	LEVEL I Remembering	Medium
TQ 12.6 · RTP 2023-Nov [23] · Pg 532	LEVEL I Remembering	Medium

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

TQ 12.8 · MTP 2024-Jul [3] (a) · 5M · Pg 533	LEVEL I Remembering	Medium
TQ 12.10 · PYQ 2025-May [2] (c) · 4M · Pg 535	LEVEL I Remembering	Medium
CSQ 12.3 · PYQ 2022-Nov [6] (a) · 4M · Pg 538	LEVEL I Remembering	Medium
CSQ 12.4 · PYQ 2023-May [4] (b) · 4M · Pg 539	LEVEL I Remembering	Medium
CSQ 12.8 · MTP 2024-Nov [3] (c) · 4M · Pg 543	LEVEL I Remembering	Medium
CSQ 12.10 · MTP 2026-Mar S1 [4] (c) · 4M · Pg 544	LEVEL I Remembering	Medium

Understanding వివరించడం, సందర్భంలో ఉంచి చూపించడం · 9 ప్రశ్నలు

- **clause** వారీగా సమాధానం ఇవ్వండి. CARO clause పేరు చెప్పి, తరువాత దాని కింద auditor ఏమి నివేదించాలో — వీలైనంత మేరకు Order సొంత మాటల్లోనే — రాయండి.
- వాస్తవాలు ఒక పరిస్థితిని వర్ణిస్తే, ఆ clause అసలు ఆ కంపెనీకి వర్తిస్తుందా లేదా అని ముందు చెప్పండి — కొన్ని clauses తరగతిని బట్టి, పరిమితిని బట్టి పరిమితం అవుతాయి.

TQ 12.2 · PYQ 2019-May [5] (d) · 3M · Pg 528	LEVEL I Understanding	Easy
TQ 12.4 · PYQ 2020-Nov [4] (c) · 3M · Pg 530	LEVEL I Understanding	Easy
TQ 12.3 · PYQ 2019-Nov [5] (b) · 4M · Pg 529	LEVEL I Understanding	Medium
TQ 12.9 · RTP 2024-Sep [17] · Pg 534	LEVEL I Understanding	Medium
TQ 12.11 · MTP 2025-Jul S1 [6] (c) · 4M · Pg 536	LEVEL I Understanding	Medium
CSQ 12.6 · MTP 2024-Mar [1] (a) {C} · 4M · Pg 541	LEVEL I Understanding	Medium
CSQ 12.9 · PYQ 2026-Jan [2] (c) · 4M · Pg 543	LEVEL I Understanding	Medium
CSQ 12.11 · PYQ 2026-May [2] (c) · 4M · Pg 545	LEVEL I Understanding	Medium
CSQ 12.12 · PYQ 2026-Sep [5] (c) · 4M · Pg 546	LEVEL I Understanding	Medium

Application Standard ను ఉపయోగించడం - facts కు వర్తింపజేయడం · 3 ప్రశ్నలు

- వర్తింపు ప్రశ్నలో, ఇచ్చిన అంకెలతో private company మూడు పరిమితులనూ ఒక్కొక్కటిగా పరీక్షించి లెక్కను చూపండి — నష్టాలు తీసివేసిన capital, reserves; కలిపి చూసిన borrowings; discontinuing operations కలిపిన turnover — ఆ తరువాత ముగింపు ఇవ్వండి. ఏ ఒక్క పరిమితి దాటినా CARO వర్తిస్తుంది.

- ఒకటి కంటే ఎక్కువ clauses కింద వచ్చే వాస్తవాలను ప్రశ్న ఇస్తే, వాటిని వేర్వేరు సంఖ్యల భాగాలుగా చూడండి, ఒక్కొక్కటీ దాని clause సూచనతో మొదలవ్వాలి. కలిపి రాస్తే విస్తృతికి వచ్చే marks పోతాయి.

CSQ 12.1 · PYQ 2018-Nov [4] (b) · 4M · Pg 536	LEVEL II Application	Medium
CSQ 12.2 · PYQ 2022-May [2] (a) · 4M · Pg 537	LEVEL II Application	Medium
CSQ 12.5 · PYQ 2023-Nov [3] (a) · 4M · Pg 540	LEVEL II Application	Medium

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

www.scanneradda.com

అధ్యాయం 9

వివిధ రకాల Entities Audit లో ప్రత్యేక అంశాలు

14 అంశాలు · 66 వర్గీకృత ప్రశ్నలు · ప్రాముఖ్యత: B

ICAI SKILL PROFILE ఈ పేపర్ కోసం ICAI band: Level I 40-60% · Level II 40-60% — ఈ అధ్యాయం చదివితే అనిపించేది: **theory-ప్రధానం**

Level I — Comprehension & Knowledge	61.4%	254 లో 156 marks
Level II — Analysis & Application	38.6%	254 లో 98 marks

పేపర్ యొక్క Level I గరిష్ఠ పరిమితి కంటే పైన: ఈ అధ్యాయం marks లో 61% Comprehension మరియు Knowledge వి, పేపర్ మొత్తానికి ICAI ఇచ్చినది 40-60%. ఇక్కడ సన్నద్ధతలో పెద్ద భాగం చదవడమే, మిగిలిన చోట్ల కంటే ఎక్కువ; ఈ అధ్యాయాన్ని కేవలం scenarios సాధన చేసి సిద్ధం చేయకండి.

అంశం 1: Government Audit

L2P5-C9-T01

Read first చదవండి — ICAI Study Material, Chapter 9, Special Features of Audit of Different Types of Entities — Government Audit: దాని నిర్వచనం, లక్ష్యాలు, C&AG అధికారాలు, expenditure audit, audit of receipts, audit of stores and inventories, మరియు Companies Act, 2013 కింద C&AG పాత్ర.

NOTES

నిర్వచనం, పూర్తిగా గుర్తుంచుకోండి — దీనికే విడిగా ఒక mark: ఒక public entity యొక్క ఆర్థిక, పరిపాలనా మరియు ఇతర కార్యకలాపాలను అవి జరిగిన తర్వాత, వాటిని మూల్యాంకనం చేసి ధ్రువీకరించే ఉద్దేశంతో, వస్తుపరంగా, క్రమబద్ధంగా, వృత్తిపరంగా, స్వతంత్రంగా పరిశీలించడం; audit findings పై వివరణాత్మక వ్యాఖ్యలతో పాటు తీర్మానాలు, బాధ్యులైన అధికారులు భవిష్యత్తులో తీసుకోవలసిన చర్యలపై సిఫార్సులు ఉన్న ఒక report ను సమర్పించడం; మరియు financial statements పరిశీలన విషయంలో, ప్రదర్శన న్యాయబద్ధత గురించి తగిన వృత్తిపరమైన opinion ఇవ్వడం — ఇదే Government Audit. సమాధానాలు శీర్షికలుగా పెట్టి సంఖ్యలిచ్చే **నాలుగు లక్ష్యాలు** ఇవి: **(1) Accounting for Public Funds** — ప్రభుత్వ నిధులకు ప్రజా లెక్క చెప్పే యంత్రాంగం ఇది; **(2) Appraisal of Government Policies** — ప్రజా పరిపాలనలోని నిర్వహణ, management, programme మరియు విధాన కోణాలకూ, వాటిని నిర్వహించే అధికారుల జవాబుదారీతనానికీ ప్రజా లెక్క; **(3) Corrective Actions** — వాస్తవ data ఆధారంగా చేసిన audit వ్యాఖ్యలు కింది స్థాయి వైఫల్యాలను వెలుగులోకి తెచ్చి, పర్యవేక్షక అధికారులు దిద్దుబాటు చర్యలు తీసుకోవడానికి సహాయపడతాయి; **(4) Administrative Accountability** — శాసనసభకు పరిపాలన జవాబుదారీగా ఉండేలా చూడటం, పరిపాలనకు ఒక తోడ్పాటుగా పనిచేయడం — ఈ రెండింటి కలయిక. భారతదేశంలో ఈ విధిని Comptroller and Auditor General అనే స్వతంత్ర చట్టబద్ధ అధికార సంస్థ, Indian Audit and Accounts Department ద్వారా నిర్వహిస్తుంది.

www.scanneradda.com

Expenditure Audit కు ఉన్న ఐదు ప్రాథమిక ప్రమాణాలు — ఈ అధ్యాయంలో అత్యధికంగా పునరావృతమయ్యే జాబితా ఇదే. Expenditure ఎంత వరకు చేయవచ్చో పరిమితులు నిర్ణయిస్తూ సమర్థ అధికారి అనుమతించిన నిధుల కేటాయింపు ఉందని నిర్ధారించడానికే ఈ ప్రాథమిక ప్రమాణాలు. అవి: **(1) Audit against Rules and Orders** — expenditure చట్టబద్ధ శాసనంలోని సంబంధిత నిబంధనలకు అనుగుణంగా ఉందా, సమర్థ అధికారి రూపొందించిన financial rules, నిబంధనల ప్రకారం ఉందా; **(2) Audit of Sanctions** — ప్రతి expenditure అంశానికీ, దానికి అనుమతినిస్తూ సమర్థ అధికారి ఇచ్చిన **సాధారణమైనా ప్రత్యేకమైనా** ఒక sanction ఉందా; **(3) Audit against Provision of Funds** — ఆ expenditure చేయడానికి నిధుల కేటాయింపు ఉందా, **ఆ మొత్తం చేసిన appropriations ను మించలేదా**; **(4) Propriety Audit** — expenditure ను **financial propriety యొక్క విస్తృత, సాధారణ సూత్రాల** పట్ల తగిన శ్రద్ధతో చేశారా; **(5) Performance Audit** — పెద్ద మొత్తంలో ఆర్థిక expenditure జరిగిన programmes, schemes, projects **పొదుపుగా నడుస్తున్నాయా, ఆశించిన ఫలితాలు ఇస్తున్నాయా**. పరీక్షకుడు దీనిని ఒక fact pattern గా అడుగుతాడు: సమర్థ అధికారి ఆమోదం లేకుండా చేసిన చెల్లింపులు **audit of sanctions** కిందికి; ప్రయోజనాల అంచనా లేని ఒక project **performance audit** కిందికి; budget కేటాయింపు లేని చోట తీసుకున్న నిధులు **audit against provision of funds** కిందికి; నిర్దేశిత financial నిబంధనలను పట్టించుకోని expenditure **audit against rules and orders** కిందికి; అనవసర వ్యయం **propriety audit** కిందికి. Audit పేరు చెప్పి, తర్వాత అది అమలు చేసే ప్రమాణాన్ని చెప్పండి.

Audit against Rules and Orders — మూడు వర్గాలు, నాలుగు తనిఖీలు. Regularity audit ను ఏ rules, orders కు వ్యతిరేకంగా నిర్వహిస్తారో అవి ప్రధానంగా ఇలా ఉంటాయి: (1) Consolidated Fund of India నుండి లేదా ఒక రాష్ట్ర Consolidated Fund (మరియు Contingency Fund) నుండి expenditure చేయడానికీ దానికి sanction ఇవ్వడానికీ ఉన్న అధికారాలను నియంత్రించే rules, orders; (2) ప్రభుత్వంపై claims ను సమర్పించే విధానం, Consolidated Fund, Contingency Fund మరియు Public Accounts నుండి డబ్బు తీసుకునే విధానం గురించిన rules, orders, మరియు ప్రభుత్వ transactions ను నిర్వహించే ప్రభుత్వ ఉద్యోగులకు వివరమైన procedure ను నిర్దేశించే financial rules; (3) ప్రభుత్వ ఉద్యోగుల సర్వీసు షరతులు, జీతభత్యాలు, pensions ను నియంత్రించే rules, orders. **పరీక్షకుడు కోరే వాక్యం ఇది:** rules, నిబంధనలు, orders రూపొందించడం కార్యనిర్వాహక ప్రభుత్వ విధి; వాటిని కింది అధికారులు సరిగా అమలు చేస్తున్నారా అని చూడటమే audit పని, ఆ rules ఏమై ఉండాలో నిర్దేశించడం audit విధి కాదు. అయితే ఆ rules ను audit పరిశీలిస్తుంది — (a) అవి Constitution లోని ఏ నిబంధనకూ, దాని కింద చేసిన ఏ చట్టానికీ విరుద్ధంగా లేవు కదా; (b) C&AG నిర్ణయించిన audit, accounts ప్రాథమిక అవసరాలకు అనుగుణంగా ఉన్నాయా; (c) ఏ ఉన్నత అధికారి orders తోనూ, ఆ అధికారి చేసిన rules తోనూ అవి ఘర్షించడం లేదు కదా; (d) వాటిని సమర్థ అధికారి విడిగా ఆమోదించని పక్షంలో, వాటిని జారీ చేసిన అధికారికి అవసరమైన rule-making అధికారం ఉందా. Regularity దృష్ట్యా expenditure audit అనేది Constitution, చట్టాలు, rules, orders ను అర్థ నిర్ణయం చేసే **quasi-judicial work** — కానీ **అర్థ నిర్ణయం చేసే తుది అధికారం C&AG కు ఉండదు**.

Propriety audit, దాని నాలుగు మినహాయింపులు. Propriety audit rules కు అవతల చూస్తుంది: ఉన్న rules, నిబంధనల ప్రకారమే expenditure జరిగినా, అనుచితమైన, తప్పించుకోదగిన లేదా నిష్ప్రయోజనమైన expenditure సందర్భాలను బయటపెట్టడమే auditor లక్ష్యం, transactions లోని వివేకం, విశ్వసనీయత,

పొదుపును పరిశీలించి ప్రజా ఆర్థిక నైతికతలో సహేతుకంగా ఉన్నత ప్రమాణాన్ని నిలబెట్టడమే audit ఉద్దేశం. **మినహాయింపు ద్వారా పరీక్షించే నియమం:** ప్రజా ధనాన్ని ఒక నిర్దిష్ట వ్యక్తి లేదా సమాజంలోని ఒక వర్గం ప్రయోజనం కోసం వాడకూడదు, **కాకపోతే** — (1) సంబంధిత expenditure మొత్తం అత్యల్పమైతే; లేదా (2) ఆ మొత్తానికి న్యాయస్థానంలో claim ను అమలు చేయగలిగితే; లేదా (3) ఆ expenditure గుర్తింపు పొందిన విధానం లేదా ఆచారం ప్రకారం జరిగితే; మరియు (4) ఒక నిర్దిష్ట రకం expenditure కోసం ఇచ్చే travelling allowances వంటి భత్యాల మొత్తాలను, అవి మొత్తంమీద గ్రహీతలకు లాభ వనరులుగా మారకుండా నియంత్రించాలి. మినహాయింపులు అడిగే ప్రశ్న ఈ నాలుగింటినే కోరుతుంది, propriety audit వర్ణనను కాదు.

Performance audit — మూడు అంగాలు, ఐదు అడుగుల procedure. Audit పరిధిని efficiency, economy మరియు effectiveness audit — అంటే performance audit, లేదా full scope audit — వరకూ విస్తరించారు. **Efficiency audit** అంటే schemes, projects ను పొదుపుగా అమలు చేసి వాటి కార్యకలాపాలను నడుపుతున్నారా, అవి ఆశించిన ఫలితాలు ఇస్తున్నాయా అని చూడటం — అంటే ఉత్పత్తి అయిన వస్తువులు, సేవలకూ వాటిని ఉత్పత్తి చేయడానికి వాడిన వనరులకూ మధ్య సంబంధం. **Economy audit** అంటే ప్రభుత్వం **ఆర్థిక, మానవ మరియు భౌతిక వనరులను** పొదుపైన రీతిలో సమకూర్చుకుందా, sanction ఇచ్చే, ఖర్చు చేసే అధికారులు పొదుపును పాటించారా అని చూడటం. **Effectiveness audit** అంటే programmes, schemes, projects పనితీరును **మొత్తం లక్షిత లక్ష్యాల దృష్ట్యా** మదింపు చేయడం, వాటిని సాధించడానికి స్వీకరించిన మార్గాల సామర్థ్యాన్ని కూడా చూడటం. Efficiency-cum-performance audit అంటే ఒక సంస్థ, programme, అధికార సంస్థ లేదా విధి యొక్క ఆర్థిక, నిర్వహణ పనితీరును వస్తుపరంగా పరిశీలించడం, ఎక్కువ పొదుపుకూ ప్రభావశీలతకూ ఉన్న అవకాశాలను గుర్తించడమే దీని ధ్యేయం. Performance audit నిర్వహణ procedure లో (1) topic గుర్తింపు, (2) ప్రాథమిక అధ్యయనం, (3) planning, (4) audit అమలు, (5) reporting ఉంటాయి.

Audit of receipts — expenditure audit కంటే కొత్తది, దీనినే విడిగా అడుగుతారు. ఇలాంటి audit ఈ తనిఖీలకు అవకాశమిస్తుంది: (1) ప్రభుత్వానికి రావలసిన revenues లేదా ఇతర బాకీలన్నిటినీ నిర్దేశిత అధికారులు సరిగా అంచనా వేసి, వసూలు చేసి, ప్రభుత్వ ఖాతాకు జమ చేశారా; (2) assessment, వసూలు మరియు కేసుల సరైన కేటాయింపుపై ప్రభావవంతమైన తనిఖీ ఉండేలా ఆ శాఖ తగిన నిబంధనలు, procedures రూపొందించిందా; (3) ఆ నిబంధనలు, procedures నిజంగా అమలవుతున్నాయా; (4) అవకతవకలు, రెండుసార్లు refunds, మోసపూరిత లేదా నకిలీ refund vouchers, లేదా పన్నులు విధించకపోవడం, వసూలు చేయకపోవడం, refunds జారీ చేయడం వంటి fraud, ఉద్దేశపూర్వక విస్మరణ లేదా నిర్లక్ష్యం ద్వారా వచ్చే ఇతర revenue నష్టాన్ని వెంటనే గుర్తించి దర్యాప్తు చేయడానికి తగిన తనిఖీలు ఉన్నాయా; (5) డిమాండ్లు, వసూళ్లు, refunds ను సరిగా, క్రమబద్ధంగా accounting చేయడాన్నీ బాకీలను తుది పరిష్కారం వరకు వెంటాడటాన్నీ అంతర్గత procedures తగినంతగా భద్రపరుస్తున్నాయా అని systems, procedures ను సమీక్షించి మెరుగుదలలు సూచించడం. **ప్రాథమిక సూత్రం:** test check పరిధిలో assessment, డిమాండ్, వసూలు, refund లకు సంబంధించిన వ్యక్తిగత కేసులు ముఖ్యమే అయినా, **ప్రత్యేకమైన దాని కంటే సాధారణమైన దానిని చూడటమే ఎక్కువ ముఖ్యం**; మరియు assessment procedure ప్రభావశీలతను అంచనా వేయడానికి పన్ను అధికారులు తీసుకున్న న్యాయపరమైన నిర్ణయాలను సమీక్షిస్తారు. Audit పరిధినీ పరిమాణాన్నీ C&AG నిర్ణయిస్తాడు, అవి చర్చనీయం కావు, ప్రశ్నించబడవు, test

www.scanneradda.com

check, random sampling, సాధారణ సమీక్ష, నిర్దిష్ట రంగాల లోతైన అధ్యయనం ద్వారా అవి నిర్మితమవుతాయి; సంస్థాగత యంత్రాంగంలో auditor ప్రాథమిక తనిఖీ చేస్తాడు, supervisor test check చేస్తాడు, group leader నియంత్రణ, మార్గనిర్దేశం ఇస్తాడు; మరియు accounts, అసలు vouchers ఉన్నచోట కేంద్రంగానూ, డబ్బు తీసే, పంపిణీ చేసే విధులు జరిగేచోట స్థానికంగానూ audit జరుగుతుంది — ఇవన్నీ చేర్చండి.

సమాధానాలు వాడే మరో నాలుగు విభాగాలు — వీటిని వేరుగా ఉంచండి. (a) C&AG **అధికారాలు:** ప్రాథమిక లేదా అనుబంధ accounts ను తయారు చేసే బాధ్యత ఉన్న కార్యాలయాలతో సహా, Union లేదా ఒక State Government నియంత్రణలో ఉన్న **ఏ accounts కార్యాలయాన్నైనా తనిఖీ చేయడం**; audit లో ఉన్న transactions కు సంబంధించిన ఏ accounts, పుస్తకాలు, కాగితాలు, ఇతర documents నైనా నిర్దేశిత ప్రదేశాలకు పంపాలని కోరడం; బాధ్యత వహిస్తున్న వ్యక్తికి **తాను అవసరమనుకున్న ప్రశ్నలు వేయడం లేదా వ్యాఖ్యలు చేయడం**, తాను తయారు చేయవలసిన ఏ account కు లేదా report కు అయినా అవసరమైన సమాచారాన్ని కోరడం; మరియు ఏ accounts లేదా class of transactions యొక్క వివరమైన audit లో ఏ భాగాన్నైనా వదిలిపెట్టి, తాను నిర్ణయించిన పరిమిత తనిఖీలను వర్తింపజేయడం. **(b) Audit of stores and inventories** expenditure audit లో భాగంగా అభివృద్ధి చెందింది, దీని లక్ష్యాలు: **purchase, receipt, issue, custody, sale మరియు inventory-taking** ను నియంత్రించే నిబంధనలు సరిగా రూపొందాయా, ప్రభావవంతంగా అమలవుతున్నాయా అని చూడటం; ఉన్న పరిమాణాల్లోని లోపాలను, internal control లోని బలహీనతలను ప్రభుత్వం దృష్టికి తేవడం; purchases **సక్రమంగా sanction పొందాయా, పొదుపుగా జరిగాయా, purchase rules కు అనుగుణంగా ఉన్నాయా** అని verify చేయడం; **చెల్లించిన ధరలు సహేతుకమైనవా**, ఒప్పంద నిబంధనలకు అనుగుణంగా ఉన్నాయా అని చూడటం, తనిఖీ చేసే, స్వీకరించే విభాగాలు నాణ్యత, పరిమాణ certificates ఇవ్వడం, పొదుపు లేని purchases నూ లోపభూయిష్ట లేదా నాసిరకం stores వల్ల వచ్చిన నష్టాలనూ ప్రత్యేకంగా report చేయడం; మరియు **inventory holding levels కు నిర్దేశిత ప్రమాణాల** దృష్ట్యా receipts, issues, balances కచ్చితత్వాన్ని తనిఖీ చేయడం, **మితిమీరిన లేదా నిరుపయోగ inventory ను ప్రత్యేకంగా report చేయడం**, కాలానుగుణ భౌతిక verification మరియు inventory valuation పరిశీలనతో పాటు, తద్వారా **విలువ accounts భౌతిక accounts తో సరిపోయేలా చూడటం**. **(c) Companies Act, 2013 కింద: section 143(5)** — ఒక Government company విషయంలో, లేదా Central Government గానీ ఏ State Government గానీ, లేదా రెండూ కలిసి గానీ ప్రత్యక్షంగా లేదా పరోక్షంగా కలిగి ఉన్న లేదా నియంత్రించే ఏ ఇతర company విషయంలో, C&AG section 139(5) కింద auditor ను నియమించి accounts ను ఏ విధంగా audit చేయాలో నిర్దేశిస్తాడు, జారీ చేసిన ఆదేశాలు, తీసుకున్న చర్య, accounts పై దాని ప్రభావంతో సహా auditor తన report ఒక copy ని C&AG కు సమర్పిస్తాడు. **Section 143(6)** — C&AG **order ద్వారా ఒక test audit చేయించవచ్చు**, ఆ report కు **section 19A of the C&AG's (Duties, Powers and Conditions of Service) Act, 1971** వర్తిస్తుంది; అతని ఆదేశాలు స్థూలంగా **book-keeping మరియు accounts వ్యవస్థ, internal control etc.** ను కవర్ చేస్తాయి; మరియు statutory auditors సమర్పించిన **audit report పై వ్యాఖ్యానించే లేదా దానిని పూరించే హక్కు** అతనికి ఉంది. **(d) ఉచ్చు: section 134(3)** ప్రకారం auditor's report లోనూ secretarial audit report లోనూ ఉన్న ప్రతి అభ్యంతరం, ప్రతికూల వ్యాఖ్య లేదా disclaimer ను board వివరించాలి — C&AG

www.scanneradda.com

వ్యాఖ్యలకు అలాంటి నిబంధన లేదు, కాబట్టి వాటిపై సమాచారం లేదా వివరణ ఇవ్వవలసిన బాధ్యత board కు లేదు. **సూటిగా ఇది కూడా చెప్పండి:** ప్రతి అవకతవకనూ దుష్ప్రవర్తననూ తార్కిక ముగింపు వరకూ వెంటాడే దర్యాప్తు సంస్థగా పనిచేయడానికి government audit కు సామర్థ్యమూ లేదు, ఆ ఉద్దేశమూ లేదు.

Remembering నేర్చుకున్నదాన్ని ఉన్నదున్నట్టు తిరిగి రాయడం · 1 ప్రశ్నలు

- Expenditure audit యొక్క ఐదు ప్రాథమిక ప్రమాణాలను, ఏ ఒక్కదాన్ని వివరించే ముందే, పేర్లతో జాబితా చేయండి. పేర్కొన్న శీర్షికల సంఖ్యను బట్టే marks.
- government audit యొక్క నాలుగు లక్ష్యాలూ C&AG యొక్క నాలుగు అధికారాలూ వేర్వేరు జాబితాలు. ఒకదాని ప్రశ్నకు మరొకటి సమాధానం కాదు.

TQ 1.8 · MTP 2021-Oct [6] (e) · 3M · Pg 558	LEVEL I Remembering	Easy

Understanding వివరించడం, సందర్భంలో ఉంచి చూపించడం · 10 ప్రశ్నలు

- government audit నిర్వచనాన్ని పూర్తిగా ఉదహరించండి — 'objective, systematic, professional and independent examination … made subsequently to their execution' అనే భాగమే పరీక్షకుడు వెతికేది.
- audit against rules and orders గురించి అడిగితే rules యొక్క మూడు వర్గాలనూ, audit పరిశీలించే నాలుగు విషయాలనూ ఇవ్వండి, rules ఏమై ఉండాలో audit నిర్దేశించదు అనే వాక్యంతో ముగించండి.

TQ 1.3 · PYQ 2019-May [6] (d) · 3M · Pg 553	LEVEL I Understanding	Easy
CSQ 1.2 · MTP 2024-Mar [2] (d) · 3M · Pg 563	LEVEL I Understanding	Easy
TQ 1.1 · RTP 2018-May [27] (a) · Pg 551	LEVEL I Understanding	Medium
TQ 1.2 · PYQ 2018-Nov [6] (d) · 5M · Pg 552	LEVEL I Understanding	Medium
TQ 1.4 · PYQ 2020-Nov [6] (Or) (ii) · 4M · Pg 553	LEVEL I Understanding	Medium
TQ 1.6 · RTP 2021-May [28] (b) · Pg 557	LEVEL I Understanding	Medium
TQ 1.7 · PYQ 2021-Jul [6] (Or) (a) · 4M · Pg 557	LEVEL I Understanding	Medium
TQ 1.9 · MTP 2024-Mar [6] (b) · 4M · Pg 559	LEVEL I Understanding	Medium
TQ 1.10 · RTP 2025-May [17] · Pg 559	LEVEL I Understanding	Medium
CSQ 1.3 · PYQ 2025-Sep [6] (b) · 5M · Pg 563	LEVEL I Understanding	Medium

www.scanneradda.com

Application Standard ను ఉపయోగించడం - facts కు వర్తింపజేయడం · 3 ప్రశ్నలు

- వ్యాఖ్యలను audit రకానికి జతచేసే ప్రశ్న ఒక mapping వ్యాయామం: ఒక్కొక్క వ్యాఖ్యనూ తీసుకుని ఆ audit రకం పేరు చెప్పి, తర్వాత ఆ రకం అమలు చేసే ప్రమాణాన్ని చెప్పండి. ప్రమాణం లేకుండా audit పేరు మాత్రమే చెప్పే సమాధానం ప్రతి అంశానికీ సగం mark కోల్పోతుంది.
- Government company దృశ్యంలో నియామకం, ఆదేశాల కోసం section 143(5) నూ, test audit మరియు అనుబంధ వ్యాఖ్య కోసం section 143(6) నూ ఉదహరించి, తర్వాత section 134(3) కింద board బాధ్యతకు విడిగా సమాధానం ఇవ్వండి.

TQ 1.11 · PYQ 2020-Nov [6] (d) · 3M · Pg 561	LEVEL II Application	Medium
CSQ 1.1 · PYQ 2023-May [6] (b) · 4M · Pg 562	LEVEL II Application	Medium
CSQ 1.4 · MTP 2025-Nov S1 [3] (c) · 4M · Pg 565	LEVEL II Application	Medium

Analysis విడగొట్టి చూడటం, భాగాలను విడివిడిగా తీసుకోవడం · 1 ప్రశ్నలు

- Receipts audit లో procedure లోపాలను facts జాబితా చేస్తే — రెండుసార్లు refunds, assessment పై బలహీన తనిఖీలు, న్యాయపరమైన నిర్ణయాల సమీక్ష లేకపోవడం — ఒక్కొక్క లోపాన్నీ అది విఫలమైన సంఖ్యాంకిత తనిఖీతో ముడిపెట్టి, తర్వాత audit పరిధిని C&AG నిర్ణయిస్తాడని, అది చర్చనీయం కాదని చెప్పండి.

TQ 1.5 · RTP 2020-Nov [28] (a) · Pg 555	LEVEL II Analysis	Medium

అంశం 2: Audit of Local Bodies

L2P5-C9-T02

Read first చదవండి — ICAI Study Material, Chapter 9, Special Features of Audit of Different Types of Entities — Audit of Local Bodies: municipality అంటే ఏమిటి, audit లక్ష్యాలు, revenue వనరులు మరియు revenue grants, expenditure శీర్షికలు, మరియు audit programme.

NOTES

ఎవరు నియమిస్తారు, ఇదే సమాధానంలో మొదటి వాక్యం: municipal accounts ను పరిశీలించడానికి auditors ను నియమించడం ద్వారా municipal expenditure పై బాహ్య నియంత్రణను State Governments నిర్వహిస్తాయి. Municipal accounts audit సాధారణంగా State Government యొక్క Local Fund Audit Wing బాధ్యతలో ఉంటుంది, కానీ Delhi, Mumbai మరియు మరికొన్ని municipal corporations కు క్రమబద్ధ బాహ్య audit కోసం తమ సొంత auditors ను నియమించుకునే అధికారాలు ఉన్నాయి. Audit programme సమాధానాన్ని auditor **తన నియామకాన్ని నిర్ధారించుకోవడం** తోనే మొదలుపెట్టండి.

www.scanneradda.com

Local bodies audit యొక్క ఐదు లక్ష్యాలు — ఇది ఐదు అంశాల జాబితా, కాబట్టి ఐదింటినీ పేర్కొనండి: (1) financial statements లోని విషయం, ప్రదర్శన న్యాయబద్ధతపై report చేయడం; (2) ఆర్థిక నియంత్రణ వ్యవస్థల బలాలు, బలహీనతలపై report చేయడం; (3) చట్టపరమైన మరియు/లేదా పరిపాలనా అవసరాల పాటింపుపై report చేయడం; (4) ఖర్చు చేసిన డబ్బుకు పూర్తి విలువ వస్తోందా అనే దానిపై report చేయడం; మరియు (5) error, fraud మరియు వనరుల దుర్వినియోగాన్ని గుర్తించడం, నిరోధించడం. 'మీ reporting రంగాలు ఏమిటి' అని ప్రశ్న అడిగినా అది కోరేది ఇదే జాబితాను.

Municipality నిర్వచనం — చిన్నది, అక్షరాలా అడుగుతారు: ఒక పట్టణ ప్రాంతంలోని local self-government యూనిట్ నే municipality అని నిర్వచించవచ్చు. **Local self-government** అంటే — ఒక ప్రాంతాన్ని, అంటే ఒక గ్రామాన్ని, పట్టణాన్ని, నగరాన్ని లేదా ఒక రాష్ట్రం కంటే చిన్న ఏ ప్రాంతాన్నైనా, స్థానిక నివాసులకు ప్రాతినిధ్యం వహించే ఒక సంస్థ పరిపాలించడం; దానికి చాలా వరకు స్వయంప్రతిపత్తి ఉండి, తన revenue లో కనీసం కొంత భాగాన్ని స్థానిక పన్నుల ద్వారా సమకూర్చుకుని, స్థానికమైనవిగా భావించే, అందువల్ల రాష్ట్ర, కేంద్ర సేవలకు భిన్నమైన సేవలపై తన ఆదాయాన్ని ఖర్చు చేస్తుంది. Municipalities, corporations యొక్క expenditure ను స్థూలంగా ఆరు శీర్షికల కింద వర్గీకరిస్తారు: (1) సాధారణ పరిపాలన, revenue వసూలు, (2) ప్రజారోగ్యం, (3) ప్రజా భద్రత, (4) విద్య, (5) ప్రజా పనులు, (6) వడ్డీ చెల్లింపులు వంటి ఇతరాలు.

Revenue మరియు grants. Municipal అధికార సంస్థల revenue కు ప్రధాన వనరులు property taxes మరియు octroi; ఇతర municipal పన్నులు — professional tax, యంత్రరహిత వాహనాల పన్ను, ప్రకటనలపై పన్నులు, జంతువులు, పడవలపై పన్నులు, tolls మరియు show-tax. Local bodies రాష్ట్ర పరిపాలన నుండి grants కూడా పొందుతాయి, **revenue grants మూడు వర్గాలు**: **(1) General purpose grants** — ప్రధానంగా **local bodies అవసరాలకూ వనరులకూ మధ్య ఉన్న అంతరాన్ని గణనీయంగా పూడ్చడానికి** ఉద్దేశించినవి; **(2) Specific purpose grants** — **కొన్ని సేవలు అందించడానికో కొన్ని పనులు చేయడానికో ముడిపడిన** grants; **(3) Statutory and compensatory grants** — ఒక పన్నును local government నుండి State Government స్వీకరించడం వల్ల కోల్పోయిన revenue కు పరిహారంగా వివిధ శాసనాల కింద ఇచ్చేవి.

Local bodies కు audit programme ఆరు శీర్షికల్లో సాగుతుంది, చివరి నాలుగు ప్రభుత్వ expenditure ప్రమాణాలనే పునరావృతం చేస్తాయి: **(1) Appointment** — నియామకాన్ని నిర్ధారించుకోవడం, సాధారణంగా Local Fund Audit Wing బాధ్యతలో ఉంటుంది; **(2) Auditor's concerns** — విషయం, ప్రదర్శన న్యాయబద్ధతపై, ఆర్థిక నియంత్రణ వ్యవస్థ బలాలు, బలహీనతలపై, చట్టపరమైన, పరిపాలనా అవసరాల పాటింపుపై, ఖర్చు చేసిన డబ్బుకు పూర్తి విలువ వస్తోందా అనే దానిపై report చేయడం, **errors, fraud మరియు వనరుల దుర్వినియోగాన్ని గుర్తించడమే** లక్ష్యం; **(3) Rules and regulations** — expenditure చట్టంలోని సంబంధిత నిబంధనలకూ, సమర్థ అధికారి రూపొందించిన financial rules, నిబంధనలకూ అనుగుణంగా ఉందా; **(4) Authorisations** — **ప్రత్యేకమైనా సాధారణమైనా** అన్ని sanctions ను సమర్థ అధికారి ఇచ్చారా; **(5) Provisioning** — నిధుల కేటాయింపు ఉందా, ఆ కేటాయింపు నుండే expenditure జరిగిందా, దానికి సమర్థ అధికారి అనుమతి ఉందా; **(6) Performance** — పెద్ద expenditure ఉన్న schemes,

www.scanneradda.com

programmes, projects **పొదుపుగా నడుస్తూ ఆశించిన ఫలితాలు పొందుతున్నాయా**.

Remembering నేర్చుకున్నదాన్ని ఉన్నదున్నట్టు తిరిగి రాయడం · 1 ప్రశ్నలు

- అడిగేది **local body audit లక్ష్యాలు**. ఏదైనా వివరించే ముందు వాటిని జాబితాగా పేర్కొనండి; పేర్కొన్న లక్ష్యాల సంఖ్యను బట్టే marks.
- వీటిని సాధారణ government audit లక్ష్యాల నుండి వేరుగా ఉంచండి — పరీక్షకుడు రెండింటినీ అడుగుతాడు, జాబితాలు వేరు.

TQ 2.1 · PYQ 2015-May [6] (c) · 4M · Pg 566 — **LEVEL I** Remembering — **Medium**

Understanding వివరించడం, సందర్భంలో ఉంచి చూపించడం · 1 ప్రశ్నలు

- ముందు municipality నిర్వచనం, తర్వాత local self-government నిర్వచనం ఇవ్వండి — రెండూ చిన్నవే, రెండింటికీ marks ఉన్నాయి.
- ఐదు లక్ష్యాలనూ expenditure ఆరు శీర్షికలనూ వేరుగా ఉంచండి; ఒకదాని ప్రశ్నకు మరొకటి పనికిరాదు.

TQ 2.2 · PYQ 2020-Nov [6] (c) · 3M · Pg 567 — **LEVEL I** Understanding — **Easy**

Application Standard ను ఉపయోగించడం - facts కు వర్తింపజేయడం · 1 ప్రశ్నలు

- Audit programme ప్రశ్నకు సంఖ్యలిచ్చిన ఆరు శీర్షికలను వాటి పేర్లతో వాడండి. ఆ పేర్లే — Appointment, Auditor's Concerns, Rules and Regulations, Authorisations, Provisioning, Performance — పరీక్షకుడు tick చేసేవి.

CSQ 2.1 · MTP 2023-Sep [6] (b) · 4M · Pg 568 — **LEVEL II** Application — **Medium**

Analysis విడగొట్టి చూడటం, భాగాలను విడివిడిగా తీసుకోవడం · 1 ప్రశ్నలు

- Expenditure ను ఎలా verify చేస్తారని ప్రశ్న అడిగితే **expenditure వర్గం** వారీగా సమాధానం ఇచ్చి, ఒక్కొక్క దానిలో auditor ఏమి తనిఖీ చేస్తాడో చెప్పండి.
- Expenditure ను దేనికి వ్యతిరేకంగా test చేస్తారో చెప్పండి — budget grant, sanction, మరియు ఆ రకమైన వ్యయాన్ని శాసించే rules.

TQ 2.3 · PYQ 2022-Nov [6] (c) · 3M · Pg 568 — **LEVEL II** Analysis — **Medium**

www.scanneradda.com

అంశం 3: Audit of Non Governmental Organisations (NGO's)

L2P5-C9-T03

Read first చదవండి — ICAI Study Material, Chapter 9, Special Features of Audit of Different Types of Entities — Audit of Non-Governmental Organisations: audit ను planning చేయడం, assets, liabilities, income మరియు expenditure కు audit programme, corpus మరియు revolving funds, మరియు income receipts verification.

NOTES

NGO audit ను planning చేయడం — సమాధానాలు పది అంశాలను ఇస్తాయి, ప్రశ్న అలా చెబితేనే నాలుగు సరిపోతాయి: (1) NGO పని, దాని లక్ష్యం, దృష్టి, కార్యకలాపాల రంగాలు, అది పనిచేసే వాతావరణం గురించిన అవగాహన; (2) సంబంధిత చట్టాల గురించిన అవగాహనను, ముఖ్యంగా ఇటీవలి సవరణలు, circulars, న్యాయపరమైన నిర్ణయాలను తాజాపరచుకోవడం — the Foreign Contribution (Regulation) Act, 2010, Societies Registration Act, 1860, Income Tax Act, 1961 మరియు వాటి కింది Rules; (3) సంస్థ చట్టపరమైన రూపాన్ని, దాని Memorandum of Association, Articles of Association, Rules and Regulations ను సమీక్షించడం; (4) సంస్థ చార్ట్, ఆర్థిక, పరిపాలనా manuals, project మరియు programme మార్గదర్శకాలు, నిధులిచ్చే సంస్థల అవసరాలు, formats, budget విధానాలను సమీక్షించడం; (5) Board, Managing Committee, Governing Body, Management మరియు వాటి committees minutes ను పరిశీలించి, ఆ నిర్ణయాల ప్రభావం financial records పై ఎలా ఉందో తెలుసుకోవడం; (6) accounting వ్యవస్థ, procedures, internal controls, internal checks ను అధ్యయనం చేసి వాటి వర్తింపును verify చేయడం; (7) audit ప్రయోజనాల కోసం materiality స్థాయిలను నిర్ణయించడం; (8) reports లేదా ఇతర సమాచార ప్రసారాల స్వభావం, సమయం; (9) నిపుణుల ప్రమేయం, వారి reports; (10) గత సంవత్సరం audit report ను సమీక్షించడం.

Audit programme assets, liabilities, income మరియు expenditure అన్నిటిపైనా వరుసక్రమంలో సాగుతుంది, తద్వారా ఏ material అంశమూ వదిలిపోదు. **Corpus fund** — corpus కు వచ్చిన విరాళాలు, grants ను **ముఖ్యంగా donors నుండి వచ్చిన లేఖల ఆధారంగా** vouch చేయండి, వడ్డీ ఆదాయాన్ని Investment Register తోనూ చేతిలో ఉన్న భౌతిక investments తోనూ తనిఖీ చేయండి. **Reserves** — projects, programmes నుండి బదిలీలను donors లేఖలతోనూ board తీర్మానాలతోనూ vouch చేయండి, **అమ్మిన ఒక asset యొక్క స్థూల విలువను capital reserve నుండి general reserve కు** బదిలీ చేయడాన్ని తనిఖీ చేయండి. **Ear-marked funds** — donor సంస్థల అవసరాలను, board తీర్మానాన్ని, ఆ schemes rules and regulations ను తనిఖీ చేయండి. **Project/agency balances** — donors తో ఒప్పందాల ప్రకారం చెల్లింపులను, expenditure ను vouch చేయండి. **Loans** — loan ఒప్పందాలతోనూ జారీ చేసిన receipts counterfoils తోనూ vouch చేయండి. **Fixed assets** — depreciation, అనుమతులతో సహా కొనుగోళ్లు, అమ్మకం లేదా వదిలివేతను vouch చేయండి, grant కోసం donors లేఖలను, ఒప్పందాలను తనిఖీ చేయండి, స్థిరాస్తి విషయంలో title ను తనిఖీ చేయండి. **Investments** — Investment Register నూ investments ను భౌతికంగానూ తనిఖీ చేయండి, **investments NGO పేరు మీదే ఉన్నాయని**

www.scanneradda.com

నిర్ధారించుకోండి, మరిన్ని investments, disinvestments కు తగిన అధికారి ఆమోదం ఉందా అని verify చేయండి. **Cash in hand** — సంవత్సరాంతంలో cash, imprest balances ను భౌతికంగా verify చేసి పుస్తకాలతో సరిపోల్చండి. **Bank balance** — bank reconciliation statements ను తనిఖీ చేసి, పాత బకాయిలు, సర్దుబాటు కాని మొత్తాల వివరాలు తెలుసుకోండి. **Inventory** — చేతిలో ఉన్న inventory ని verify చేసి **పరిమాణాలు, valuation కోసం management నుండి ఒక certificate పొందండి**. **Programme and project expenses** — షరతులు తెలుసుకోవడానికి donor తో ఒప్పందాన్ని verify చేయండి, contracts ఉన్నచోట **income tax ను deduct చేసి, జమ చేసి, returns దాఖలు చేశారని** నిర్ధారించుకోండి. **Establishment expenses** — provident fund, life insurance premium, employees' state insurance మరియు వాటి పరిపాలనా charges ను నిర్దేశిత సమయంలోపు deduct చేసి, చెల్లించి, జమ చేశారా అని verify చేయండి.

పరీక్షకుడు పక్కపక్కనే అడిగే రెండు నిర్వచనాలు. Promoter's contribution స్వభావం ఉన్న donations, grants **capital receipts, వాటిని NGO యొక్క balance sheet లో liabilities గా చూపుతారు**. **Corpus contribution: ఒక NGO యొక్క capital కు లేదా corpus కు ఇచ్చిన విరాళం**; ఆ donation లేదా grant corpus లో భాగమవుతుందా లేదా అని donors సాధారణంగా పేర్కొనాలి. **Revolving fund:** revolving fund కు ఇచ్చే విరాళం లేదా grant యొక్క ఉద్దేశం — ఆ నిధి నుండి ఇతర NGOs కు లేదా లబ్ధిదారులకు వారి projects కోసం తాత్కాలిక loans ఇచ్చి, ఆ loan ను తిరిగి వసూలు చేసి మళ్లీ తాత్కాలిక loans ఇస్తూ ఆ మొత్తాన్ని తిప్పడం; అలాంటి తాత్కాలిక loans పై ఒక లబ్ధిదారు నుండి వచ్చే వడ్డీని, విరాళం ఇచ్చిన అధికార సంస్థ విధించిన ఆంక్షలను బట్టి లేదా NGO సొంత rules ను బట్టి, ఆ నిధికే తిరిగి కలపవచ్చు లేదా Income and Expenditure Account కు credit చేయవచ్చు.

ఒక NGO ఆదాయ verification — ఐదు శీర్షికలు, ఒక్కొక్క దానికీ దాని సొంత record: (a) Projects, programmes కు వచ్చిన విరాళాలు, grants — donors తో ఒప్పందాలను, grant లేఖలను పరిశీలించండి, foreign contribution receipts అన్నీ Foreign Contribution (Regulation) Act, 2010 కింద notify చేసిన foreign contribution bank account లోనే జమ అయ్యాయని verify చేయండి; **(b) నిధుల సేకరణ programmes నుండి receipts** — internal control వ్యవస్థను వివరంగా సమీక్షించి, వసూలుకు బాధ్యులైన వ్యక్తులను, receipt విధానాన్ని తెలుసుకుని, **వసూళ్లను ప్రతిరోజూ లెక్కించి bank లో జమ చేస్తున్నారని** నిర్ధారించుకోండి; **(c) Membership fees** — Membership Register తో verify చేసి, entrance fees, వార్షిక fees, life membership fees మధ్య సరైన వర్గీకరణ ఉందని చూసి, ఏడాదిలో ఆశించిన fees తో సరిపోల్చండి; **(d) Subscriptions** — subscription register తోనూ జారీ చేసిన receipts తోనూ తనిఖీ చేసి, subscription ఆదాయాన్ని సంబంధిత పత్రికలు, circulars లేదా periodicals ముద్రణ, పంపిణీతో సరిపోల్చి, subscription rate schedule కు వ్యతిరేకంగా receipts ను verify చేయండి; **(e) వడ్డీ, dividends** — ఏడాదిలో ఉన్న investments కు వ్యతిరేకంగా వచ్చినవీ రావలసినవీ verify చేయండి.

NGO విరాళాలు సేకరించి వాటిని ముందుకు పంపేచోట programme కు రెండు భాగాలు, రెండింటికీ marks. **Receipt of donations: internal control system** — అనుమతి పొందిన వసూలు, receipt books భద్రత, డబ్బు భద్రత కోసం బాధ్యతల విభజన; **receipt books భద్రత** — receipt books జారీకి ఒక వ్యవస్థ, వాడని books తిరిగి రావడం, books సంఖ్యతో సహా, numbering వరుసతో సహా వాటిని భౌతికంగా verify చేయడం;

www.scanneradda.com

cheques స్వీకరణ — duplicate receipt కోసం carbon copy, బాధ్యత గల అధికారి సంతకం, cheque తేదీ, bank పేరు, తేదీ, మొత్తం స్పష్టంగా ఉండటం; **bank reconciliation** — cash deposits ను తేదీ, మొత్తం ప్రకారమే కాక **receipt book దృష్ట్యా కూడా** సరిపోల్చడం; **cash receipts** — cash donations register ను మరింత విస్తృతంగా vouch చేయడం, donors చిరునామాలు అందుబాటులో ఉన్నచోట **మొత్తం, తేదీ, receipt number పేర్కొంటూ కృతజ్ఞతా లేఖలు పంపమని** ఆ entity ని కోరి cross-check చేయడం; మరియు విదేశీ విరాళాలకు వర్తించే చట్టాల పాటింపు కోసం ప్రత్యేక శ్రద్ధ. **Remittance to other NGOs: remittance పంపే విధానం** — అన్ని remittances **account payee cheques** ద్వారానే, demand drafts ను గ్రహీత దృష్ట్యా పరిశీలించడం; **receipt ను ధ్రువీకరించడం** — అన్ని remittances కూ receipts, acknowledgements ఆధారంగా ఉండటం; **identity** — గ్రహీత NGO నిజమైన entity అవునా, చిరునామాను, **80G registration number** ను verify చేయడం; **direct confirmation procedure** — డబ్బు చెల్లించిన entities కు confirmation లేఖలు పంపడం; **donation utilisation** — ఉపశమనం కోసమే వాడారా, మరే ప్రయోజనానికీ కాదు కదా; మరియు **విరాళాలు పంపిన NGOs ను ఎంపిక చేసే వ్యవస్థ**.

Remembering నేర్చుకున్నదాన్ని ఉన్నదున్నట్టు తిరిగి రాయడం · 1 ప్రశ్నలు

- NGO విషయంలో సమాధానం ముందు facts సూచించే **registration నూ చట్టాన్నీ** పేర్కొని, ఆ తర్వాతే audit అంశాలను ఇవ్వాలి.
- Receipts ఒక నిర్దిష్ట రకానివైతే — corpus, grant, foreign contribution — ఆ రకానికి ఏ rules వర్తిస్తాయో చెప్పండి. అత్యధికంగా వదిలేసే అంశం foreign contribution దే.

CSQ 3.1 · PYQ 2023-Nov [6] (Or) (a) · 4M · Pg 571	LEVEL I Remembering	Medium

Understanding వివరించడం, సందర్భంలో ఉంచి చూపించడం · 3 ప్రశ్నలు

- Corpus contribution, revolving fund — ఇవి రెండు marks నిర్వచనాలు. ఒక్కొక్క దాని ఉద్దేశాన్ని ఇవ్వండి, revolving fund కు వడ్డీ treatment కూడా ఇవ్వండి — ఆ వాక్యమే రెండో mark.

TQ 3.1 · MTP 2021-Mar [6] (c) · 3M · Pg 570	LEVEL I Understanding	Easy
CSQ 3.2 · PYQ 2024-May [6] (Or) (a) · 4M · Pg 572	LEVEL I Understanding	Medium
CSQ 3.4 · PYQ 2026-Jan [5] (b) · 5M · Pg 574	LEVEL I Understanding	Medium

Application Standard ను ఉపయోగించడం - facts కు వర్తింపజేయడం · 1 ప్రశ్నలు

- విదేశీ విరాళాలను facts ప్రస్తావిస్తే FCRA, 2010 అంశాన్ని స్పష్టంగా చెప్పండి — foreign contribution receipts notify చేసిన foreign contribution bank account లోకే వెళ్లాలి. విదేశీ డబ్బును facts పేర్కొంటే, ఆ Act పేరు చెప్పని సమాధానం mark కోల్పోతుంది.

- 'audit programme రాయండి' అనే ప్రశ్న శీర్షికలనూ, ఒక్కొక్క దానికీ తనిఖీ చేసే record నూ కోరుతుంది. శీర్షికను bold లో రాసి, తర్వాత document రాయండి — Corpus Fund/donor letters, Investments/Investment Register, Inventory/management certificate.

CSQ 3.3 · RTP 2025-Jan [18] · Pg 573 | LEVEL II Application | Medium

అంశం 4: Audit of Sole Trader

L2P5-C9-T04

CONCEPT BASE — ఇప్పటివరకు ఏ పరీక్ష-ప్రశ్నా లేదు · పూర్తి సన్నద్ధతకు అవసరం

Read first చదవండి — ICAI Study Material, Chapter 9, Special Features of Audit of Different Types of Entities — ఒక Sole Trader యొక్క audit.

NOTES

ఈ అంశంపై Scanner లో ఏ ప్రశ్నా ముద్రితం కాలేదు — past paper, RTP, MTP లేదా model question ఏదీ లేదు. దీనిని concept-base అంశంగా ఇక్కడ ఉంచారు, కాబట్టి notes పై ఆధారపడకుండా sole trader గురించి Study Material సొంత వివరణను పరీక్షకు ముందు చదవండి.

ఈ పుస్తకం నుండి ఇక్కడికి వచ్చేది ఏమిటి: పక్కనే ఉన్న firm audit సమాధానాలు **letter of appointment** అంశంతో మొదలవుతాయి — ఆ letter of appointment **ఉద్దేశించిన audit స్వభావాన్నీ పరిధినీ స్పష్టంగా పేర్కొంటుందా**, **auditor పనిచేయవలసిన పరిమితి ఏమైనా ఉంటే దానినీ పేర్కొంటుందా** అని auditor నిర్ధారించుకుంటాడు. Company కాని audit కు ఇదే సాధారణ క్రమశిక్షణ: పరిధిని నిర్ణయించే చట్టం audit ను తప్పనిసరి చేయని చోట, పరిధి engagement నుండే వస్తుంది, దానిని auditor మొదలుపెట్టే ముందే రాతపూర్వకంగా తీసుకుంటాడు.

ఇతర entities నుండి జాబితాలను ఇక్కడికి తీసుకురాకండి. Partnership, LLP, co-operative society లేదా trust కు ఉన్న ప్రత్యేక అంశాలు ఆ entity కే, ఆ చట్టానికే చెందుతాయి. Sole-trader ప్రశ్న వస్తే, Study Material సొంత పాఠం నుండే సమాధానం ఇవ్వండి; partnership జాబితాను దాని స్థానంలో పెట్టకండి.

అంశం 5: Audit of Firm

L2P5-C9-T05

Read first చదవండి — ICAI Study Material, Chapter 9, Special Features of Audit of Different Types of Entities — Audit of a Firm: ఒక partnership audit లోని ప్రత్యేక అంశాలు, ఆ audit వల్ల ప్రయోజనాలు, మరియు ఒక Limited Liability Partnership యొక్క books, returns, audit.

www.scanneradda.com

www.scanneradda.com

NOTES

Partnership firm audit లోని ఏడు ప్రత్యేక అంశాలు, సమాధానాలు ఇచ్చే వరుసలోనే: **(1) Letter of Appointment** — **సక్రమంగా అధికారం పొందిన ఒక partner సంతకం చేసిన** ఆ letter, partners ఉద్దేశించిన audit స్వభావాన్నీ పరిధినీ, ముఖ్యంగా auditor పనిచేయవలసిన పరిమితి ఏమైనా ఉంటే దానినీ స్పష్టంగా పేర్కొందా అని నిర్ధారించుకోండి; **(2) Partnership Documents** — విధాన నిర్ణయాలను నమోదు చేసే minute book ఏదైనా ఉంటే దానిని, ముఖ్యంగా అసాధారణ మరియు capital expenditure అనుమతి, loans సేకరణ, assets కొనుగోలు, అసాధారణ contracts కు సంబంధించిన minutes ను అధ్యయనం చేయండి; **(3) Objects of Partnership** — partnership చేస్తున్న వ్యాపారానికి **partnership agreement అనుమతి ఉందా**, లేదా తర్వాత ఒప్పుకున్న ఏదైనా పొడిగింపు లేదా సవరణ ద్వారా అనుమతి ఉందా అని verify చేయండి; **(4) Books of Account** — అవి సహేతుకంగా కనిపిస్తున్నాయా, **వ్యాపార స్వభావం దృష్ట్యా** సరిపోతాయా అని పరిశీలించండి; **(5) Mutual Interest** — partnership చేయడానికి అనుమతి లేని ఒక కార్యకలాపం వల్ల గానీ, agreement లోని ఒక నిబంధన ఉల్లంఘన వల్ల గానీ **ఏ partner ప్రయోజనమూ నష్టపోలేదని** verify చేయండి; **(6) Provision for Taxes** — partners మధ్య పంచదగిన లాభ మొత్తాన్ని తేల్చే ముందు firm చెల్లించవలసిన పన్నుకు provision చేశారా అని నిర్ధారించుకోండి; **(7) Division of Profits** — లాభనష్టాలను **ఒప్పుకున్న profit-sharing ratio లోనే** పంచారా అని verify చేయండి.

ఒక partnership accounts ను audit చేయడం వల్ల ఆరు ప్రయోజనాలు — పరీక్షకుడు సరిగ్గా ఆరింటినే అడుగుతాడు: **(1) Disputes** — partners మధ్య లెక్కలు తేల్చుకోవడానికి audited accounts సౌకర్యవంతమైన, విశ్వసనీయ సాధనం, కాబట్టి వివాదం వచ్చే అవకాశం తగ్గుతుంది, మరియు ఒకసారి సంతకం చేసిన accounts **నిర్దిష్ట కాలంలోపు ఏదైనా స్పష్టమైన error బయటపడితే తప్ప కట్టుబడి ఉంటాయని** సాధారణంగా నిర్దేశిస్తారు; **(2) Dissolution** — ఒక **partner విరమణ లేదా మరణం** సందర్భంలో, partners ఒప్పుకున్న audited accounts **capital, లాభాలు, goodwill వాటా** విషయంలో రావలసిన మొత్తాన్ని లెక్కించడానికి విశ్వసనీయ ఆధారం; **(3) Taxation** — partners assessable ఆదాయాన్ని లెక్కించడానికి ఆధారంగా Income Tax Department సాధారణంగా audited accounts ను అంగీకరిస్తుంది; **(4) Reliable** — లాభదాయకతకూ ఆర్థిక స్థితికీ ఆధారంగా **loans ఇచ్చేటప్పుడు banks** మరియు **వ్యాపారాన్ని కొనాలనుకునే వారు** వీటిపై ఆధారపడతారు; **(5) Admission** — ఒక వ్యక్తిని partner గా చేర్చుకునే చర్చల్లో ఇవి ఉపయోగపడతాయి, ముఖ్యంగా గత కొన్నేళ్లవి అందుబాటులో ఉన్నప్పుడు; **(6) Control** — **ఒక working partner అనుచిత లాభం పొందకుండా** ఒక ప్రభావవంతమైన రక్షణ, ముఖ్యంగా కొందరు partners firm పనిలో క్రియాశీలంగా పాల్గొననప్పుడు.

LLP returns, ఇక్కడ రెండు కాలపరిమితులే marks: ఒక LLP ఆర్థిక సంవత్సరం ముగిసిన 60 రోజుల్లోపు Form 11 లో వార్షిక return ను ROC కు దాఖలు చేయాలి, నిర్దేశిత fees ను Registrar కు చెల్లిస్తే ఆ return ప్రజా పరిశీలనకు అందుబాటులో ఉంటుంది; మరియు అది Form 8 లో Statement of Account and Solvency ను సమర్పించాలి, ఇది ఏ ఆర్థిక సంవత్సరానికి సంబంధించిందో ఆ సంవత్సరంలోని ఆరు నెలలు ముగిసిన ముప్పై రోజుల్లోపు దాఖలు చేయాలి. Form సంఖ్యలను గానీ కాలపరిమితులను గానీ తారుమారు చేయకండి.

LLP books of account — నాలుగు అంశాలు: ఒక LLP **తన వ్యవహారాల స్థితి గురించి true and fair**

www.scanneradda.com

view ను ప్రతిబింబించే వార్షిక accounts ను నిర్వహించే బాధ్యత కలిగి ఉంటుంది, దాని పుస్తకాల్లో ఇవి ఉండాలి: (1) అందిన, ఖర్చు చేసిన మొత్తాలన్నిటి వివరాలు, ఆ receipt, expenditure ఏ విషయాలకు సంబంధించినవో ఆ వివరాలు; (2) LLP యొక్క assets, liabilities record; (3) కొన్న సరుకుల ఖర్చులు, inventories, work-in-progress, తయారైన సరుకులు, అమ్మిన సరుకుల ఖర్చుల statements; (4) partners నిర్ణయించే మరే ఇతర వివరాలైనా.

LLP audit లో auditor విధి నాలుగు శీర్షికల్లో సాగుతుంది, మూడోది పదకొండు అంశాల జాబితా: **(1) Engagement letter** — పని పరిధి గురించి **స్పష్టమైన, నిర్దిష్టమైన ఆదేశాలను రాతపూర్వకంగా** పొందండి; **(2) Minutes book** — నిర్వహిస్తుంటే, accounts కు సంబంధించి ఆమోదించిన తీర్మానాల కోసం దానిని చూడండి; **(3) LLP agreement** — దానిని చదివి వీటిని గమనించండి: (a) వ్యాపార స్వభావం; (b) ఒక్కో partner ఇచ్చిన capital మొత్తం; (c) అదనపు capital పై చెల్లించవలసిన వడ్డీ; (d) partnership కాలవ్యవధి; (e) partners కు అనుమతించిన drawings; (f) partners కు చెల్లించవలసిన జీతాలు, commission, ఇతర పారితోషికం; (g) LLP రుణ సేకరణ అధికారాలు; (h) partners హక్కులు, విధులు; (i) చేరిక, విరమణ లేదా ఇతర సందర్భాల్లో partners మధ్య లెక్కలు తేల్చే పద్ధతి; (j) partners LLP కి ఇచ్చిన loans ఏమైనా; (k) profit-sharing ratio; **(4) Reporting — LLP records సరైనవిగా, విశ్వసనీయంగా కనిపిస్తున్నాయా, audit కు అవసరమైన సమాచారం, వివరణలన్నీ లభించాయా** అని report చేయండి, మరియు audit పని నిర్వహణలో auditor పై ఏదైనా ఆంక్ష విధించారా అనే దానిపై కూడా.

Remembering — నేర్చుకున్నదాన్ని ఉన్నదున్నట్టు తిరిగి రాయడం · 3 ప్రశ్నలు

- Form 11 — ఆర్థిక సంవత్సరం ముగిసిన 60 రోజుల్లోపు; Form 8 — ఆరు నెలలు ముగిసిన ముప్పై రోజుల్లోపు. Form కూ కాలపరిమితికీ రెండింటికీ marks, కాబట్టి వాటిని జతగా ఇవ్వండి.

TQ 5.3 · PYQ 2022-Nov [6] (d) · 3M · Pg 577	LEVEL I Remembering	Easy
TQ 5.4 · RTP 2023-Nov [28] (b) · Pg 577	LEVEL I Remembering	Medium
TQ 5.5 · PYQ 2025-Sep [5] (c) · 4M · Pg 578	LEVEL I Remembering	Medium

Understanding — వివరించడం, సందర్భంలో ఉంచి చూపించడం · 2 ప్రశ్నలు

- Partnership audit లోని ప్రత్యేక అంశాలూ ఆ audit ప్రయోజనాలూ వేర్వేరు జాబితాలు. రాయడం మొదలుపెట్టే ముందు ప్రశ్నలోని క్రియను చదవండి — 'పరిగణించవలసిన అంశాలు' అనా, 'ప్రయోజనాలు' అనా.

TQ 5.1 · PYQ 2019-Nov [6] (d) · 3M · Pg 575	LEVEL I Understanding	Easy
TQ 5.2 · PYQ 2021-Jul [6] (c) · 3M · Pg 576	LEVEL I Understanding	Easy

www.scanneradda.com

అంశం 6: Audit of Charitable Institution

L2P5-C9-T06

Read first చదవండి — ICAI Study Material, Chapter 9, Special Features of Audit of Different Types of Entities — Audit of a Charitable Institution: digital receipts తో సహా subscriptions, donations ను verify చేయడం, మరియు expenditure items ను audit చేయడం.

NOTES

Subscriptions, donations — ముందు rates లో మార్పుతో, తర్వాత receipt జాడతో మొదలుపెట్టండి. (1) ఆ ఏడాదిలో వార్షిక లేదా life membership subscription మొత్తంలో మార్పులేమైనా చేశారా అని తెలుసుకోండి. **(2) అధికారిక receipts జారీ చేసేచోట: (a) వాడని receipt books పై తగిన control ఉందని నిర్ధారించుకోండి**; **(b) సమీక్షిస్తున్న కాలానికి సంబంధించిన receipt books అన్నీ తీసుకోండి**; (c) counterfoils ను cash book తో test check చేయండి, రద్దు చేసిన receipts ను ప్రత్యేకంగా చూడండి; (d) subscriptions, donations ముద్రిత జాబితాను తీసుకుని accounts లో చూపిన మొత్తం వసూళ్లతో సరిపోల్చండి; (e) box collections, flag days మొదలైన వాటి నుండి వచ్చిన డబ్బుకు సంబంధించిన internal check వ్యవస్థను పరిశీలించండి, ప్రతినిధుల నుండి వచ్చిన మొత్తాన్ని ఉత్తరప్రత్యుత్తరాలతోనూ జారీ చేసిన అధికారిక receipts తోనూ తనిఖీ చేయండి, వసూళ్లపై ఉన్న control కూ, చేసిన వసూళ్లన్నీ లెక్కలోకి వచ్చాయని నిర్ధారించడానికి తీసుకున్న చర్యలకూ ప్రత్యేక శ్రద్ధ ఇవ్వండి; (f) వచ్చిన మొత్తం subscriptions, donations ను ఆ charity జారీ చేసిన reports లో ప్రచురించిన అంకెలతో verify చేయండి.

Online, digital receipts — కొత్త విషయం, కొత్త విషయాన్నే అడుగుతారు. (a) UPI, internet banking, credit cards, debit cards, payment gateways మరియు ఇతర electronic చెల్లింపు మార్గాల ద్వారా వచ్చిన subscriptions, donations ను — వసూళ్లను **bank statements, payment gateway settlement reports మరియు books of account** తో సరిపోల్చి verify చేయండి, సరిపోని తేడాలేవైనా ఉంటే పరిశీలించి వివరించండి. **(b) సంస్థ website లేదా online donation portal ద్వారా వసూలు చేసేచోట**, విజయవంతమైన transactions అన్నీ పూర్తిగా నమోదయ్యాయని, పెండింగ్ settlements, విఫలమైన transactions, refunds, chargebacks కు సక్రమంగా అనుమతి ఉందని, వాటిని సరిగా లెక్కలోకి తీసుకున్నారని verify చేయండి. (c) Online వసూళ్ల నుండి తీసివేసిన transaction charges, payment gateway fees లేదా bank charges ను సరిగా లెక్కలోకి తీసుకుని, సముచితంగా వెల్లడించారా అని పరిశీలించండి. **(d) ఒక సమీకృత donor management system లేదా accounting software వాడేచోట**, digital receipt data **అనుమతి లేని మార్పు లేకుండా, ఏదీ వదిలిపెట్టకుండా** పూర్తిగా, కచ్చితంగా బదిలీ అయ్యేలా **తగిన interface controls ఉన్నాయని** verify చేయండి. **(e) Online donation, subscription systems పై ఉన్న access controls ను సమీక్షించండి** — అనుమతి పొందిన సిబ్బంది మాత్రమే donor records ను మార్చగలరని, receipts ను రద్దు చేయగలరని లేదా refunds ను ప్రాసెస్ చేయగలరని, మరియు **తగిన audit trails నిర్వహిస్తున్నారని** చూడండి.

Expenditure items audit — ఐదు శీర్షికలు, మొదటిది trustees కు లాభం అనే అంశాన్ని మోస్తుంది: **(1)**

www.scanneradda.com

grants చెల్లింపును vouch చేయండి, ఆ grants ను charitable institution ఏ ఉద్దేశాల కోసం ఏర్పాటైందో ఆ ఉద్దేశాల పరిధిలోకి వచ్చే ఒక charitable ప్రయోజనానికి మాత్రమే చెల్లించారని, **మరియు** దాని నుండి ఏ trustee, director లేదా Managing Committee సభ్యుడూ ప్రత్యక్షంగా గానీ పరోక్షంగా గానీ లాభం పొందలేదని verify చేయండి; (2) కలిగి ఉన్న securities schedules నూ, చరాస్తులు, స్థిరాస్తుల inventories నూ **securities, title deeds ను పరిశీలించడం** ద్వారానూ **చరాస్తులను test ప్రాతిపదికన భౌతికంగా verify చేయడం** ద్వారానూ verify చేయండి; (3) జీతాలకూ ఇతర ఖర్చులకూ చెల్లింపులను ఆధార documents తో తనిఖీ చేయండి, తగిన అధికారి సక్రమంగా sanction ఇచ్చిన తర్వాతే అన్ని చెల్లింపులు జరిగాయని verify చేయండి; (4) **ఒక ప్రత్యేక ప్రయోజనం కోసం ఇచ్చిన నిధులేవైనా ఆ ప్రయోజనానికే వాడారని** నిర్ధారించుకోండి; **(5) cash, bank balances మరియు చెల్లింపులను verify చేయండి**.

Charitable entities అన్నిటిలోనూ పునరావృతమయ్యే పరీక్ష — డబ్బును అది చెప్పిన ప్రయోజనం వరకూ వెంటాడటం. Receipt ఒక subscription అయినా, donation అయినా, legacy అయినా, grant అయినా అడిగే ప్రశ్న ఒక్కటే: అది పూర్తిగా అందిందా, ఏ ప్రయోజనం కోసం ఇచ్చారో దానికే వాడారా? ఆ వాక్యం చెప్పి తర్వాత నిర్దిష్ట procedure రాయండి; ప్రయోజన పరీక్ష లేకుండా vouching అడుగులను మాత్రమే రాసే సమాధానం అసంపూర్ణంగా కనిపిస్తుంది.

Understanding వివరించడం, సందర్భంలో ఉంచి చూపించడం · 1 ప్రశ్నలు

- మీ సమాధానంలో receipts నూ expenditure నూ వేరు చేయండి. 'audit of expenditure items' ప్రశ్న cash, bank balances తో ముగిసే ఐదు శీర్షికలను కోరుతుంది; subscriptions, donations ప్రశ్న receipt-book జాడతో పాటు digital అంశాలను కోరుతుంది.

CSQ 6.1 · PYQ 2021-Dec [6] (d) · 3M · Pg 579 — LEVEL I Understanding — Easy

Application Standard ను ఉపయోగించడం - facts కు వర్తింపజేయడం · 1 ప్రశ్నలు

- Online లేదా UPI donations ను facts ప్రస్తావిస్తే digital విభాగాన్ని చేర్చండి — gateway settlement reports తో సరిపోల్చడం, gateway fees, interface controls మరియు access controls. ఇవే అత్యంత కొత్త అంశాలు, వీటికే marks వస్తాయి.

CSQ 6.2 · PYQ 2023-May [6] (d) · 3M · Pg 581 — LEVEL II Application — Easy

అంశం 7: Audit of Educational Institutions (School, College or Universities)

L2P5-C9-T07

Read first చదవండి — ICAI Study Material, Chapter 9, Special Features of Audit of Different Types of Entities — Audit of Educational Institutions: విద్యార్థుల నుండి fees, ఇతర receipts, grants మరియు donations, assets మరియు liabilities verification.

www.scanneradda.com

NOTES

విద్యార్థుల నుండి fees — ఏడు అడుగులు, ఈ అంశంలో అత్యధికంగా అడిగేది ఇదే: (1) ప్రతి నెలకు లేదా term కు Students Fee Register లో నమోదైన పేర్లను, rolls పై ఉన్న విద్యార్థుల పేర్లు చూపే సంబంధిత Class Registers తో తనిఖీ చేయండి, వసూలు చేసిన fees మొత్తాన్ని test చేయండి, విద్యార్థులపై డిమాండ్లు సరిగా లేవనెత్తేలా చూసే internal check వ్యవస్థ పనిచేస్తోందా అని verify చేయండి; (2) జారీ చేసిన receipts counterfoils ను Cash Book లోని entries తో పోల్చి వచ్చిన fees ను తనిఖీ చేసి, ఆ వసూళ్లను Fee Register లో జాడ కట్టండి; **(3) ప్రతి నెలకు లేదా term కు Fees Register లోని వివిధ నిలువు వరుసలను కూడండి**, తద్వారా **ముందుగా చెల్లించిన fees ను ముందుకు తీసుకెళ్లారని**, వసూలు కాని బకాయిలను తగిన అధికారి అనుమతితో రద్దు చేశారని చూడండి; (4) admission fees ను సంస్థ అధిపతి సంతకం చేసిన admission slips తో తనిఖీ చేసి, Managing Committee దానికి భిన్నమైన నిర్ణయం తీసుకుంటే తప్ప ఆ మొత్తాన్ని Capital Fund కు credit చేశారని నిర్ధారించుకోండి; (5) Managing Committee రూపొందించిన Rules ను దృష్టిలో ఉంచుకుని, ఉచిత విద్యార్థత్వాలు, రాయితీలు ఇవ్వడానికి అధికారం ఉన్న వ్యక్తే వాటిని ఇచ్చారా అని చూడండి; (6) ఆలస్య చెల్లింపు లేదా గైహాజరుకు విధించిన జరిమానాలను వసూలు చేశారా లేదా సరైన అధికారంతో మాఫీ చేశారా అని నిర్ధారించుకోండి; (7) విద్యార్థుల accounts ను మూసివేసి వారి caution money deposits ను తిరిగి ఇచ్చే ముందు hostel బకాయిలను వసూలు చేశారా అని నిర్ధారించుకోండి.

ఇతర receipts, grants మరియు donations — నాలుగు అడుగులు: (1) భూమి, భవనాల నుండి వచ్చే అద్దె ఆదాయాన్ని rent rolls తో verify చేయండి; (2) endowments, legacies నుండి వచ్చే ఆదాయాన్ని, investments నుండి వచ్చే వడ్డీ, dividends ను vouch చేయండి, ఉన్న investments కు సంబంధించిన securities ను పరిశీలించండి; **(3) ప్రభుత్వ లేదా స్థానిక సంస్థ grant ఏదైనా ఉంటే దానిని memo of grant తో verify చేయండి**; (4) grant ప్రయోజనం కోసం ఏదైనా ఖర్చును తిరస్కరించి ఉంటే దానికి కారణాన్ని తెలుసుకోండి.

Assets, liabilities — ఐదు అంశాలు, వాటిలో రెండు వర్గీకరణ ఉచ్చులు: (1) fees, dormitory అద్దెలు మొదలైన వాటిపై పాత భారీ బకాయిలేవైనా ఉంటే వాటిని Managing Committee కు report చేయండి; (2) చేరికప్పుడు విద్యార్థులు చెల్లించిన caution money, ఇతర deposits ను balance sheet లో liability గా చూపారా, తిరిగి ఇవ్వనవసరం లేనివి తప్ప వాటిని revenue కు మార్చలేదు కదా అని నిర్ధారించుకోండి; (3) బహుమతుల కోసం ఉన్న endowment funds ను సూచించే investments ను వేరుగా ఉంచారా, బహుమతుల కంటే ఎక్కువ వచ్చిన ఆదాయాన్ని corpus తో పాటు కూడబెట్టి investments చేశారా అని చూడండి; (4) సరుకులు, ఆహార పదార్థాలు, దుస్తులు, ఇతర పరికరాలు అందినప్పుడూ ఇచ్చినప్పుడూ తనిఖీకి ఆదేశించే వ్యవస్థ సమర్థంగా ఉందా, అన్ని bills కు చెల్లింపుకు ముందే సక్రమంగా అనుమతి, ఆమోదం ఉందా అని తెలుసుకోండి; (5) furniture, stationery, దుస్తులు, సరుకులు, అన్ని పరికరాల inventories ను Inventory Register తో లేదా గత సంవత్సరపు సంబంధిత inventories తో సరిపోల్చి verify చేయండి, వివిధ items కు వేసిన విలువలను test check చేయండి.

www.scanneradda.com

పరీక్షకుడు మళ్లీ మళ్లీ వచ్చే రెండు వర్గీకరణ అంశాలు. Managing Committee భిన్నంగా నిర్ణయిస్తే తప్ప admission fees Capital Fund కు వెళ్తాయి, మరియు తిరిగి ఇవ్వనవసరం లేనివి తప్ప caution money, deposits liability, revenue కాదు. సాంప్రదాయ తప్పు సమాధానం రెండింటినీ ఆ ఏడాది ఆదాయంగా చూస్తుంది. నియమాన్నీ మినహాయింపునూ ఒకే ఊపిరిలో చెప్పండి — ఒక్కొక్క దానికీ దాని సొంత mark.

Understanding వివరించడం, సందర్భంలో ఉంచి చూపించడం · 3 ప్రశ్నలు

- Fees, ఇతర receipts, assets-liabilities — ఇవి మూడు వేర్వేరు జాబితాలు. ప్రశ్న పేర్కొన్న దానికే సమాధానం ఇవ్వండి.

TQ 7.2 · PYQ 2021-Jul [6] (b) · 4M · Pg 583	LEVEL I Understanding	Medium
TQ 7.3 · PYQ 2023-Nov [6] (a) · 4M · Pg 583	LEVEL I Understanding	Medium
TQ 7.1 · MTP 2021-Mar [6] (b) · 3M · Pg 582	LEVEL I Understanding	Hard

Application Standard ను ఉపయోగించడం - facts కు వర్తింపజేయడం · 1 ప్రశ్నలు

- ఒక పెట్టుబడిదారుడు ఒక పాఠశాలలో వాటా కొనే ముందు revenue అంకెలను ధ్రువీకరించమంటే, సమాధానం ఏడు అడుగుల fee verification — revenue గురించిన సాధారణ చర్చ కాదు. ఆ అడుగులను వరుసలో రాసి hostel బకాయిలు, caution money తో ముగించండి.

CSQ 7.1 · PYQ 2025-Jan [6] (a) · 5M · Pg 584	LEVEL II Application	Medium

అంశం 8: Audit of Hospital

L2P5-C9-T08

Read first చదవండి — ICAI Study Material, Chapter 9, Special Features of Audit of Different Types of Entities — Audit of a Hospital: digital collections తో సహా ఒక hospital యొక్క receipts, expenditure, stores, investments మరియు inventories ను audit చేయడంలోని ప్రత్యేక అంశాలు.

NOTES

పదమూడు ప్రత్యేక అంశాలు, సమాధానాలు నడిపే వరుసలోనే: (1) Register of Patients — ఆ register ను వారికి జారీ చేసిన bills copies తో vouch చేయండి, hospital rules ప్రకారం ఎవరి నుండి మొత్తం రావలసి ఉందో ఆ patients అందరికీ bills ను సరిగా తయారు చేసి జారీ చేశారా అని చూడటానికి **ఎంపిక చేసిన కాలానికి bills ను patients హాజరు record తో verify చేయండి**; **(2) Collection of Cash** — Cash Book లో నమోదైన cash వసూళ్లను receipts, counterfoils మరియు ఇతర ఆధారాలతో తనిఖీ చేయండి —

www.scanneradda.com

patients bills copies, dividend మరియు ఇతర వడ్డీ warrants counterfoils, rent bills copies; **(3) Legacies and Donations** — వాటిలో **ఒక నిర్దిష్ట ప్రయోజనం కోసం అందినవాటిని ఒప్పుకున్న రీతిలోనే వాడారని** తెలుసుకోండి; **(4) Reconciliation of Subscriptions** — subscriptions, donations వసూళ్లన్నిటినీ Cash Book నుండి సంబంధిత Registers వరకూ జాడ కట్టి, రావలసిన మొత్తం subscriptions ను వసూలైన దానితోనూ ఇంకా బకాయి ఉన్న దానితోనూ సరిపోల్చండి; **(5) Authorisation and Sanctions** — అన్ని purchases, ఖర్చులను vouch చేసి, capital expenditure ను Trustees లేదా Managing Committee ముందస్తు sanction తోనే చేశారా అని, **సిబ్బంది నియామకాలకూ increments కూ సక్రమంగా అనుమతి ఉందా** అని verify చేయండి; **(6) Grants and TDS** — ప్రభుత్వం నుండి లేదా స్థానిక సంస్థ నుండి వచ్చిన grants ను సక్రమంగా లెక్కలోకి తీసుకున్నారా, **మూలం వద్ద తీసివేసిన పన్నుల refund ను claim చేశారా** అని verify చేయండి; **(7) Budgets** — వివిధ expenditure, ఆదాయ items మొత్తాలను **వాటికి budget లో కేటాయించిన మొత్తాలతో** పోల్చి, **గణనీయ వ్యత్యాసాలను Trustees లేదా Managing Committee కు report చేయండి**; **(8) Internal Check — stores — మందులు, linen, పరికరాలు, దుస్తులు, instruments — అందడం, ఇవ్వడం** పై ఉన్న internal check ను పరిశీలించండి, తద్వారా purchases ను Inventory Register లో సరిగా నమోదు చేశారని, **సక్రమ అనుమతితోనే వాటిని ఇస్తున్నారని** చూడండి; **(9) Income from Investments, Rent etc.** — **Property and Investment Register** దృష్ట్యా, అద్దె, dividends, వడ్డీ రూపంలో రావలసిన ఆదాయమంతా వసూలైందా అని చూడండి; **(10) Depreciation** — దానిని **అన్ని assets పై తగిన rates లో వ్రాసి తీసేశారా** అని చూడండి; **(11) Registers** — **bonds, share scrips మరియు ఆస్తుల title deeds** ను పరిశీలించి వాటి వివరాలను Property and Investment Registers తో పోల్చండి; **(12) Inventories** — సంవత్సరాంతం నాటికి inventories, ముఖ్యంగా stocks, stores వి తీసుకుని, **కొంత శాతం items ను భౌతికంగా తనిఖీ చేసి** వాటి మొత్తం విలువలను సంబంధిత ledger balances తో పోల్చండి; **(13) Management Representation and Certificate** — audit లో చూసిన వివిధ కోణాల గురించి సక్రమమైన management representation నూ certificate నూ పొందండి.

Digital collections — అత్యంత కొత్త విభాగం, ఇది (2) అంశం లోపలే ఉంటుంది: UPI, credit cards, debit cards, internet banking మరియు payment gateways ద్వారా మొత్తాలు అందేచోట auditor ఇలా చేయాలి: (a) Hospital Management Information System (HMIS) లేదా billing software ప్రకారం రోజువారీ వసూళ్లను banks, payment gateway సేవా సంస్థల నుండి వచ్చిన settlement reports తో సరిపోల్చాలి; (b) digital receipts అన్నీ hospital bank accounts కు జమ అయ్యాయని verify చేసి, పెండింగ్ settlements, విఫలమైన transactions లేదా సరిపోని తేడాలను దర్యాప్తు చేయాలి; (c) Merchant Discount Rate (MDR), convenience charges లేదా ఇతర transaction fees కోసం banks లేదా payment gateways తీసివేసిన మొత్తాలను పరిశీలించి, వాటిని సరిగా లెక్కలోకి తీసుకున్నారా అని చూడాలి; (d) digital మార్గాల ద్వారా patients కు ఇచ్చిన refunds కు సక్రమంగా అనుమతి ఉందా, తగిన documentation ఆధారం ఉందా, వాటిని సరిగా నమోదు చేశారా అని verify చేయాలి; (e) రద్దు చేసిన bills, తిరగవేసిన transactions, chargebacks కు సక్రమంగా ఆమోదం ఉందని, వాటిని అసలు billing records తో సరిపోల్చారని నిర్ధారించాలి; (f) balance sheet తేదీకి ముందు అందిన కానీ banks లేదా gateways సంవత్సరాంతం తర్వాత జమ చేసిన చెల్లింపులను సముచితంగా లెక్కలోకి తీసుకున్నారా అని కాలాంతపు సమన్వయాన్ని

www.scanneradda.com

సమీక్షించాలి; (g) HMIS, billing software మరియు accounting system సమీకృతంగా ఉన్నచోట, billing మరియు వసూళ్ల data అనుమతి లేని మార్పు లేకుండా పూర్తిగా, కచ్చితంగా బదిలీ అయ్యేలా interface controls ఉన్నాయా అని పరిశీలించాలి.

Fact pattern ను ఆ అంశానికి జతచేయండి — ఈ అంశాన్ని అడిగేది అలాగే. Register లో నమోదైన patients కు bills జారీ చేయకపోవడం **Register of Patients** కిందికి; dialysis unit కోసం వచ్చిన donations ను సాధారణ పరిపాలనకు ఖర్చు చేయడం **Legacies and Donations** కిందికి — ఒప్పుకున్న రీతిలో వాడాలి కాబట్టి; ఒక ప్రభుత్వ ఆరోగ్య పథకం grant కు documentation లేకపోవడం **Grants and TDS** కిందికి; పెద్ద మొత్తంలో మందుల నిల్వ ఉండి, ఇవ్వడంపై records గానీ controls గానీ లేకపోవడం **Internal Check** మరియు **Inventories** కిందికి; budget కూ వాస్తవ జీతాలు, నిర్వహణ ఖర్చులకూ మధ్య వివరణ లేని వ్యత్యాసాలు **Budgets** కిందికి — మరియు ఆ వ్యత్యాసాలను **Trustees లేదా Managing Committee కు report చేస్తారని** సమాధానం చేర్చాలి.

Hospital transactions గురించి కాక audit programme ను రూపొందించడం గురించి ప్రశ్న అడిగితే సమాధానం పూర్తిగా మారుతుంది. అప్పుడు ఐదు శీర్షికలు ఇవి: **(1) రాతపూర్వక audit programme** — audit plan ను అమలు చేయడానికి అవసరమైన procedures ను అది నిర్దేశిస్తుంది; **(2) audit లక్ష్యాలు, assistants కు ఆదేశాలు** — ప్రతి రంగానికీ audit లక్ష్యాలు ఆ programme లో ఉండవచ్చు, అది assistants కు ఆదేశాల సమితిగానూ, పని సక్రమంగా జరుగుతోందా అని నియంత్రించే సాధనంగానూ పనికొచ్చేంత వివరంగా ఉండాలి; **(3) internal controls పై ఆధారపడటం** — accounting వ్యవస్థ గురించీ సంబంధిత internal controls గురించీ అవగాహన పొంది, అవసరమైన procedures యొక్క స్వభావం, సమయం, పరిధిని నిర్ణయించడంలో కొన్ని internal controls పై auditor ఆధారపడాలనుకోవచ్చు, కానీ sufficient appropriate audit evidence పొందడానికి మరింత సమర్థవంతమైన మార్గాలు ఉన్నప్పుడు వాటిపై ఆధారపడకూడదని నిర్ణయించుకోవచ్చు, procedures సమయం, client సహాయ సమన్వయం, assistants లభ్యత, ఇతర auditors లేదా నిపుణుల ప్రమేయం కూడా పరిగణించాలి; **(4) audit procedures నిర్వహణ సమయం** — auditor కు సాధారణంగా వెసులుబాటు ఉంటుంది, కానీ కొన్ని సందర్భాల్లో విచక్షణ ఉండదు, ఉదా. client సిబ్బంది inventories తీయడాన్ని గమనించేటప్పుడు లేదా సంవత్సరాంతంలో securities, cash balances ను verify చేసేటప్పుడు; **(5) audit planning** — planning **గత సంవత్సరపు audit ముగింపులోనే మొదలవడం ఆదర్శం**, మరియు internal control సమీక్ష, ప్రాథమిక మూల్యాంకనం, compliance, substantive procedures ఫలితాల ఆధారంగా **audit ముందుకు సాగే కొద్దీ ఆ programme ను సవరణ కోసం మళ్లీ పరిశీలించాలి**.

Understanding వివరించడం, సందర్భంలో ఉంచి చూపించడం · 2 ప్రశ్నలు

- ప్రశ్న audit programme గురించి అడుగుతోందా, hospital transactions గురించి అడుగుతోందా అని చదవండి. రాతపూర్వక programme సమాధానమూ పదమూడు అంశాల సమాధానమూ ఒకదానికొకటి ప్రత్యామ్నాయం కావు.

www.scanneradda.com

TQ 8.1 · PYQ 2021-Jul [4] (b) · 4M · Pg 585	LEVEL I Understanding	Medium
CSQ 8.1 · MTP 2026-Apr S2 [3] (c) · 4M · Pg 590	LEVEL I Understanding	Medium

Application Standard ను ఉపయోగించడం - facts కు వర్తింపజేయడం · 1 ప్రశ్నలు

- ప్రశ్న ఐదు వ్యాఖ్యలు ఇస్తే ఒక్కొక్క వ్యాఖ్యకూ విడిగా సమాధానం ఇవ్వండి: శీర్షిక పేరు చెప్పి, procedure చెప్పి, దానిపై auditor ఏం చేస్తాడో చెప్పండి. పదమూడు అంశాలను వేరు చేయని జాబితాగా రాసి, marker వాటిని సరిపోల్చుకుంటాడని ఆశించకండి.
- Online లేదా card చెల్లింపులను facts ప్రస్తావించిన చోటల్లా digital-collection ఉప అంశాలను చేర్చండి — MDR, settlement reports, chargebacks మరియు interface controls కొత్త విషయం.

TQ 8.2 · PYQ 2019-Nov [6] (Or) (b) · 4M · Pg 587	LEVEL II Application	Medium

అంశం 9: Audit of Club

L2P5-C9-T09

Read first చదవండి — ICAI Study Material, Chapter 9, Special Features of Audit of Different Types of Entities — Audit of a Club: entrance fees, online వసూళ్లతో సహా subscriptions, బకాయిలో ఉన్న members dues, మరియు club సొంత trading margins verification.

NOTES

ఒక club receipts కు ఆరు ప్రత్యేక అడుగులు: (1) entrance fees ద్వారా వచ్చిన receipt ను members దరఖాస్తులతో, వారికి ఇచ్చిన counterfoils తో, Managing Committee minutes ను చూసి vouch చేయండి; (2) members subscriptions ను వారికి జారీ చేసిన receipts counterfoils తో vouch చేసి, ఎంపిక చేసిన కాలానికి receipts ను Register of Members వరకూ జాడ కట్టి, రావలసిన మొత్తం subscriptions ను వసూలైన దానితోనూ బకాయి ఉన్న దానితోనూ సరిపోల్చండి; (3) గత సంవత్సరపు subscriptions బకాయిలను సరిగా ముందుకు తెచ్చారని, audit చేస్తున్న సంవత్సరపు బకాయిలను, ముందుగా వచ్చిన subscriptions ను సరిగా సర్దుబాటు చేశారని నిర్ధారించుకోండి; (4) Register of Members లోని వివిధ నిలువు వరుసల మొత్తాలను తనిఖీ చేసి వాటిని అడ్డంగా సరిపోల్చండి; (5) బకాయిలో ఉన్న members dues తెలుసుకోవడానికి Register of Members ను చూడండి, వాటి వసూలుకు అవసరమైన చర్యలు తీసుకున్నారా అని విచారించండి, వసూలు కావని భావించే మొత్తాన్ని Audit Report లో పేర్కొనాలి; (6) members కూ వారి అతిథులకూ ఇచ్చే ఆహార పదార్థాలు, పానీయాల ధరను, అలాగే billiards, tennis మొదలైన ప్రత్యేక సేవలకు వసూలు చేయవలసిన fees ను వారి ఖాతాలో వేసే విషయంలో internal check ను verify చేయండి.

Online, digital subscription వసూలు — ఈ అంశంలో అత్యంత కొత్త విషయం: (i) UPI, internet banking, credit cards, debit cards, payment gateways మరియు ఇతర electronic మార్గాల ద్వారా

www.scanneradda.com

వచ్చిన subscriptions ను bank statements, payment gateway settlement reports మరియు Register of Members తో vouch చేయండి; (ii) Club Management System లో లేదా membership software లో నమోదైన subscriptions ను books of account తోనూ bank credits తోనూ సరిపోల్చి, పెండింగ్ settlements, విఫలమైన transactions, refunds లేదా chargebacks వల్ల వచ్చే తేడాలను దర్యాప్తు చేయండి; (iii) banks లేదా payment gateway సేవా సంస్థలు తీసివేసిన transaction charges ను సరిగా లెక్కలోకి తీసుకుని సముచితంగా వర్గీకరించారా అని verify చేయండి; (iv) ఒక online membership portal ద్వారా లేదా mobile application ద్వారా subscriptions వసూలు చేసేచోట, విజయవంతమైన transactions అన్నీ సంబంధిత members accounts కు జమ అయ్యాయని, ప్రతి వసూలుకూ receipts తయారయ్యాయని నిర్ధారించుకోండి; (v) Club Management System, online చెల్లింపు వేదిక మరియు accounting system మధ్య తగిన interface controls ఉన్నాయా అని పరిశీలించండి; (vi) user access పై ఉన్న controls ను సమీక్షించండి — అనుమతి పొందిన సిబ్బంది మాత్రమే members subscription records ను మార్చగలరని, transactions ను తిరగవేయగలరని లేదా refunds ను ప్రాసెస్ చేయగలరని, తగిన audit trails నిర్వహిస్తున్నారని చూడండి.

పరీక్షకుడు ఉప భాగాలుగా అడిగే రెండు చిన్న అంశాలు. వసూలు కాని members dues: ఆ dues ను **సక్రమంగా రద్దు చేశారా లేదా వాటికి provision చేశారా** అని తనిఖీ చేయండి, ఆ రద్దుకు managing committee ఆమోదం గానీ club rules కింద మరో సమర్థ అధికారి ఆమోదం గానీ ఆధారంగా ఉందా అని చూడండి. **Club సంపాదించిన margins:** club సరఫరాల purchases, sales ను vouch చేసి, సంపాదించిన margin ను గత కాలాల margin తోనూ club సొంత ప్రమాణాలతోనూ పోల్చి, తేడాలను దర్యాప్తు చేయండి.

Cut-off కు ఒక విడి వాక్యం అవసరం. కాలం ముగింపును దాటి సాగే ఒక బస లేదా ఒక కార్యక్రమాన్ని **విభజించి కేటాయించాలి**, మరియు **భవిష్యత్ bookings కోసం వచ్చిన advances liabilities, revenue కాదు**. Club కు అనుబంధంగా ఒక hotel ఉన్నచోట ఈ అంశం పునరావృతమవుతుంది, ప్రశ్న ఏ ఆదాయ మార్గాన్ని పేర్కొన్నా దీనిని స్పష్టంగా చెప్పడం విలువైనది.

Remembering నేర్చుకున్నదాన్ని ఉన్నదున్నట్టు తిరిగి రాయడం · 1 ప్రశ్నలు

- **ఒక club కు ప్రత్యేక అంశాలను** ఇవ్వండి, మరో entity నుండి అరువు తెచ్చినది ఏదీ వద్దు. Subscriptions, entrance fees, members dues మరియు సౌకర్యాల receipts — ఇవే club సొంత శీర్షికలు.
- ప్రశ్న ఒక receipts అంకెను ఇస్తే, అంశాలను రాసే ముందు అది దేనిని కదిలిస్తుందో చెప్పండి.

CSQ 9.1 · PYQ 2021-Jan [6] (b) · 4M · Pg 594 — **LEVEL I** Remembering — **Medium**

Application Standard ను ఉపయోగించడం - facts కు వర్తింపజేయడం · 1 ప్రశ్నలు

- బకాయిల అంశానికి ఒక reporting తోక ఉంది: వసూలు కావని భావించే మొత్తాలను audit report లో పేర్కొనాలి. 'వసూలు గురించి విచారించండి' దగ్గర ఆగిపోయే సమాధానం ఆ mark ను వదిలేస్తుంది.

- Club ఆహారం, పానీయాలు లేదా ప్రత్యేక సేవలు అమ్మేచోట, members కూ వారి అతిథులకూ ఖాతాలో వేసే విషయంలో internal check ను తీసుకురండి, margins ను గత కాలాలతో పోల్చండి.

CSQ 9.2 · PYQ 2026-Sep [5] (b) · 2M · Pg 596 | LEVEL II Application | Easy

అంశం 10: Audit of Cinema

L2P5-C9-T10

Read first చదవండి — ICAI Study Material, Chapter 9, Special Features of Audit of Different Types of Entities — Audit of a Cinema: tickets అమ్మకం ద్వారా receipts, ప్రకటనలు మరియు restaurant ఆదాయం verification, మరియు online booking, POS systems పై controls.

NOTES

Tickets అమ్మకం ద్వారా వచ్చే receipts కు పదకొండు సాంప్రదాయ అడుగులు, వరుసలో: (1) ఒక show జరుగుతున్నప్పుడు cinema hall లోకి ప్రవేశం ముద్రిత tickets ద్వారానే జరుగుతోందా అని verify చేయండి; (2) tickets వరుస సంఖ్యలతో ఉండి పుస్తకాలుగా కట్టి ఉన్నాయా అని verify చేయండి, bookings online జరిగేచోట online booking వ్యవస్థను verify చేయండి; (3) ప్రతి show కూ ప్రతి class కూ జారీ చేసే tickets సంఖ్యలు వేరుగా ఉన్నాయా అని verify చేయండి, అయితే ప్రతి వారం ఒకే రోజు జరిగే show కు ఒకే class సంఖ్యలు వరుసగా సాగుతాయి; **(4) advance booking కు వేరే series tickets జారీ చేస్తున్నారా అని verify చేయండి**; (5) tickets నిల్వ ఒక బాధ్యత గల అధికారి అధీనంలో ఉందా అని verify చేయండి; (6) show ముగిసిన తర్వాత అమ్మిన tickets statement తయారు చేసి, వసూలైన cash ను దానితో సరిపోల్చారా అని నిర్ధారించుకోండి; (7) 'free passes' record ను నిర్వహిస్తున్నారా, వాటిని సరైన అధికారంతో జారీ చేస్తున్నారా అని verify చేయండి; (8) వసూలు చేసిన పన్ను మొత్తాన్ని ప్రతి class కు జారీ చేసిన మొత్తం tickets సంఖ్యతో సరిపోల్చండి, ప్రతి నెలా దాఖలు చేసే పన్ను returns ను vouch చేసి verify చేయండి; (9) వేర్వేరు shows కు tickets అమ్మకం ద్వారా వసూలైన cash కు సంబంధించి Cash Book లోని entries ను, జారీ చేసిన tickets record తో test check చేసిన Daily Statements ద్వారా vouch చేయండి; (10) ప్రకటనల slides, shorts కు వసూలు చేసిన charges ను, cinema లో ఉంచిన Register of Slides and Shorts Exhibited తోనూ ప్రకటనదారులతో చేసుకున్న ఒప్పందాలతోనూ verify చేయండి; (11) restaurant ఆదాయంలో వాటా వసూలుకు ఉన్న ఏర్పాటును విచారించండి — ఏటా ఒక నిర్ణీత మొత్తం గానీ, వసూళ్లలో ఒక నిర్ణీత శాతం గానీ రావచ్చు — మరియు restaurant ను cinema యే నడిపేచోట, ఒక club విషయంలో లాగే దాని accounts ను తనిఖీ చేయండి, వివిధ ఆహార పదార్థాల అమ్మకాన్నీ ఆహార పదార్థాలు, శీతల పానీయాల కొనుగోలునూ కవర్ చేస్తూ.

మొదటి ఐదు అంశాలే internal control యంత్రాంగం. Receipts గురించి కాకుండా internal control యంత్రాంగాన్ని verify చేయడం గురించి ప్రశ్న అడిగితే, సమాధానం (1) నుండి (5) వరకు ఉన్న అంశాలే — ముద్రిత tickets ద్వారానే ప్రవేశం, వరుస సంఖ్యలతో కట్టిన tickets, ప్రతి show కూ class కూ వేర్వేరు

www.scanneradda.com

www.scanneradda.com

సంఖ్యలు, ఒకే class వారానికొకసారి వరుసగా సాగడం, advance booking కు వేరే series, tickets నిల్వ ఒక బాధ్యత గల అధికారి అధీనంలో ఉండటం — ఆ తర్వాత కింద ఉన్న digital విభాగం.

Digital చేర్పులు, ఇవి కొత్తవి, అందుకే వచ్చే అవకాశం ఎక్కువ: (a) **online ticket booking వేదికలపై controls** — cinema యొక్క **website, mobile application మరియు మూడో పక్షం booking వేదికల** ద్వారా book చేసిన tickets పై ఉన్న controls ను మూల్యాంకనం చేయండి, ఈ వేదికల నుండి ticket sales accounting system లో **పూర్తిగా, కచ్చితంగా నమోదవుతున్నాయా** అని verify చేయండి, **online booking వేదికలతో revenue పంపకపు ఏర్పాట్లను** verify చేయండి, ticketing database, customer transaction records పై cybersecurity, backup controls ను సమీక్షించండి; **(b) digital వసూళ్ల సమన్వయం** — booking system లో నమోదైన ticket sales ను **payment gateways, UPI, debit, credit cards, net banking మరియు wallets** ద్వారా వచ్చిన వసూళ్లతో సరిపోల్చండి, settlement reports ను verify చేసి **పెండింగ్ settlements, chargebacks లేదా refunds** ను గుర్తించండి; **(c) QR code లేదా barcode ఆధారిత ప్రవేశ controls** — ప్రవేశ ద్వారాల వద్ద scanning పై ఉన్న controls ను సమీక్షించండి, తద్వారా **ప్రతి ticket ఒక్కసారే validate అవుతుందని**, scan చేసిన tickets reports ను అమ్మిన tickets తో సరిపోల్చుతున్నారని చూడండి, **రెండుసార్లు scans, రద్దు చేసిన tickets లేదా manual overrides** ను దర్యాప్తు చేయండి; **(d) convenience fees, ప్రచార రాయితీలు మరియు loyalty programmes** — convenience fees, booking charges, ప్రచార రాయితీలు, cashback ఆఫర్లు, coupon వినియోగం, loyalty reward points కు accounting treatment ను పరిశీలించండి, మూడో పక్షం booking వేదికలతో ఒప్పంద ఏర్పాట్లను పరిగణించి revenue ను సముచితంగా గుర్తిస్తున్నారని నిర్ధారించుకోండి; **(e) ERP మరియు POS systems నుండి automated reports** — ticketing, ఆహార పానీయాల అమ్మకాలు, accounting సమీకృతంగా ఉన్నచోట, **IT controls, interface controls మరియు automated reconciliations** ను test చేసి system తయారు చేసే reports విశ్వసనీయతను verify చేయండి.

POS నిర్వచనాన్ని గుర్తుంచుకోండి — ఇది చిన్నది, నిర్వచనానికి అనుకూలమైనది: ticket sales నూ ఆహార పానీయాల transactions నూ ప్రాసెస్ చేయడానికి, invoices తయారు చేయడానికి, digital చెల్లింపులు స్వీకరించడానికి, inventory ను తాజాపరచడానికి, sales reports తయారు చేయడానికి వాడే computerised వ్యవస్థే **Point of Sale (POS) System**.

Remembering నేర్చుకున్నదాన్ని ఉన్నదున్నట్టు తిరిగి రాయడం · 1 ప్రశ్నలు

- Ticket numbering నియమాన్నే విద్యార్థులు తారుమారు చేస్తారు. ప్రతి show కూ ప్రతి class కూ వేర్వేరు సంఖ్యలు; ప్రతి వారం ఒకే రోజు ఒకే class వరుసగా సాగుతుంది; advance booking కు వేరే series.

TQ 10.1 · MTP 2020-May [6] (b) · 4M · Pg 596 — **LEVEL I** Remembering — **Medium**

www.scanneradda.com

Application Standard ను ఉపయోగించడం - facts కు వర్తింపజేయడం · 1 ప్రశ్నలు

- ప్రశ్న tickets అమ్మకం ద్వారా receipts ను అడుగుతోందా, internal control యంత్రాంగాన్ని అడుగుతోందా అని చదవండి. Internal control సమాధానం మొదటి ఐదు అంశాలు, దానికి digital విభాగం; receipts సమాధానం పదకొండింటినీ కవర్ చేసి ప్రకటనలు, restaurant ఆదాయంతో ముగుస్తుంది.

CSQ 10.1 · PYQ 2025-May [6] (b) · 5M · Pg 599 | LEVEL II Application | Medium

అంశం 11: Audit of Hire Purchase and Leasing

L2P5-C9-T11

Read first చదవండి — ICAI Study Material, Chapter 9, Special Features of Audit of Different Types of Entities — Audit of Hire Purchase and Leasing: lease రకాలు, lease agreement పరిశీలన, hire purchase transactions verification, మరియు ప్రతి రకం lease కు accounting treatment, పన్ను ప్రయోజనాలు.

NOTES

Lease రెండు రకాలు, finance lease ను దాని లక్షణాలే నిర్వచిస్తాయి. **AS 19 / Ind AS 17** ప్రకారం lease ఒప్పందాలు రెండు రకాలు — **finance lease** మరియు **operating lease**. ఈ పరిస్థితుల్లో ఒక ఏర్పాటు **finance lease** అవుతుంది: lease ఒప్పందం lease కాలం చివరిలో asset యాజమాన్యాన్ని lessee కు బదిలీ చేస్తే; (1) option అమలులోకి వచ్చే తేదీ నాటి fair value కంటే గణనీయంగా తక్కువ ధరకు asset ను కొనే option lessee కు ఉండి, lease ప్రారంభంలోనే ఆ option ను వాడతారని సహేతుకంగా నిశ్చయంగా భావించగలిగితే; (2) title బదిలీ కాకపోయినా lease కాలం asset ఆర్థిక జీవితకాలంలో ప్రధాన భాగం అయితే; (3) lease ప్రారంభంలో కనీస lease చెల్లింపుల ప్రస్తుత విలువ, lease కు ఇచ్చిన asset fair value లో దాదాపు మొత్తానికి సమానమైతే; (4) lease కు ఇచ్చిన assets అంత ప్రత్యేక స్వభావం కలిగి, పెద్ద మార్పులు లేకుండా lessee మాత్రమే వాటిని వాడగలిగితే. యాజమాన్యంతో ముడిపడిన risks, rewards లో దాదాపు మొత్తాన్ని బదిలీ చేయని ఏర్పాటే **operating lease** — మరో మాటలో **finance lease కాని lease ఏర్పాటు**. Ind AS పాటించని entities కు AS 19 వర్తిస్తూనే ఉందని, Ind AS 17 స్థానంలో Ind AS 116 వచ్చిందని, Ind AS 116 కింద finance/operating వర్గీకరణ lessor accounting కు మాత్రమే మిగిలిందని, short-term, low-value leases తప్ప మిగతా అన్ని leases కు lessee ఒక right-of-use asset నూ ఒక lease liability నీ గుర్తిస్తాడని ఈ పుస్తకం నమోదు చేస్తుంది.

Lessee వైపు నుండి accounting treatment, పన్ను ప్రయోజనాలు — పరీక్షకుడు మళ్లీ మళ్లీ వచ్చే తేడా ఇదే. **Operating lease: సాధారణంగా ఒక అద్దె ఏర్పాటులాగే చూస్తారు** — lease చెల్లింపులను operating expenses గా చూస్తారు, lessee యొక్క balance sheet లో ఆ asset ఒక asset గా కనిపించదు; పన్ను విషయంలో, అద్దె విషయంలో లాగే lease చెల్లింపును ఒక ఖర్చుగా పరిగణిస్తారు, lessee depreciation claim చేయలేడు. **Finance lease: ఒక loan ఏర్పాటులాగే చూస్తారు** — asset యాజమాన్యం lessee దేనని భావిస్తారు, ఆ asset lessee యొక్క balance sheet లో కనిపిస్తుంది; పన్ను విషయంలో, దీనిని loan లాగే

www.scanneradda.com

చూస్తారు కాబట్టి lessee వడ్డీనీ depreciation నూ రెండింటినీ claim చేయవచ్చు. సాంప్రదాయ తప్పు సమాధానం lease అంటే lease అనే అంటుంది — కానీ mark అంతా ఏ రకం lease అనే దానిలోనూ, అది balance sheet పైనా మినహాయింపు పైనా చూపే ప్రభావంలోనూ ఉంది.

వర్గీకరణను facts కు అన్వయించడం — నాలుగు tests ను వరుసగా చూసి ఏది నెరవేరిందో చెప్పండి. ఒక plant ను **11 సంవత్సరాలకు, అంటే దాదాపు ఆ asset అంచనా ఆర్థిక జీవితకాలానికి** తీసుకుంటే, అది AS 19 ప్రకారం finance lease, ఎందుకంటే title బదిలీ కాకపోయినా lease కాలం asset ఆర్థిక జీవితకాలంలో ప్రధాన భాగం; చివరిలో యాజమాన్యం తీసుకునే option lessee చేతిలో ఉంటుంది, **title చివరికి బదిలీ కావచ్చు, కాకపోవచ్చు**. Facts రెండు leases ను పక్కపక్కనే ఇస్తే, కాలాన్ని జీవితకాలంతో పోల్చి insurance, నిర్వహణ ఎవరు భరిస్తారో చెప్పండి: **10 సంవత్సరాల ఆర్థిక జీవితకాలం ఉన్న equipment పై 5 సంవత్సరాల lease**, అందులో **insurance, ప్రధాన నిర్వహణ lessor భరిస్తూ**, ప్రత్యామ్నాయ వాడుక అందుబాటులో ఉంటే, అది **operating lease** — lease కాలం asset ఆర్థిక జీవితకాలంలో 75% కంటే తక్కువ కవర్ చేస్తుంది కాబట్టి యాజమాన్యపు risks, rewards లో ఎక్కువ భాగాన్ని అది బదిలీ చేయదన్నది ఈ పుస్తకం వాదన; **8 సంవత్సరాల ఆర్థిక జీవితకాలం ఉన్న ప్రత్యేక equipment పై 8 సంవత్సరాల lease**, అందులో **insurance, ప్రధాన నిర్వహణ lessee భరిస్తూ**, ప్రత్యామ్నాయ వాడుక లేకపోతే, అది **finance lease** — lessee ఆ asset ను దాదాపు మొత్తం ఉపయోగ కాలమంతా వాడతాడు, యాజమాన్యపు risks, rewards ను భరిస్తాడు. తర్వాత ఒక్కొక్క దానికీ accounting treatment నూ పన్ను ప్రయోజనాన్నీ విడిగా ఇవ్వండి.

Lease ఒప్పందం — గమనించవలసిన నాలుగు అంశాలు, ఇవి సాధారణ రూపంలోనూ finance-lease రూపంలోనూ వస్తాయి: (1) lessor, lessee, equipment వివరణ, equipment ను ఎక్కడ అమర్చాలో ఆ చోటు, మరమ్మతులకు తప్ప ఆ చోటు నుండి equipment ను తరలించకూడదని ఒప్పందం నిర్దేశిస్తోందా, గుర్తింపు కోసం equipment కు **plates లేదా markings అతికించాలని** lessor కోరుతున్నాడా అనే వాటితో సహా; (2) lease మొత్తం, కాలవ్యవధి, చెల్లింపు తేదీలు, ఆలస్య charges, deposits లేదా advances; (3) ఒప్పందం ముగిసినప్పుడు equipment ను lessor కు తిరిగి ఇవ్వాలా, దానికి అయ్యే ఖర్చును lessee భరించాలా; (4) equipment ను sublet చేయకూడదని lessee ని ఒప్పందం నిషేధిస్తోందా, lessor కు ఆ అధికారం ఇస్తోందా.

Hire purchase — ఒప్పందం రాతపూర్వకంగా ఉండాలి, ఐదు వివరాలే marks. **hire purchase ఒప్పందం రాతపూర్వకంగా ఉందా, అన్ని పక్షాలూ సంతకం చేశాయా** అని, మరియు అది వీటిని **స్పష్టంగా పేర్కొంటోందా** అని auditor పరిశీలిస్తాడు: (i) ఒప్పందం సంబంధించిన సరుకుల hire-purchase ధర; (ii) ఆ సరుకుల cash ధర, అంటే hirer వాటిని cash కు కొనగలిగే ధర; (iii) ఒప్పందం ప్రారంభమైనట్లు భావించే తేదీ; (iv) hire-purchase ధరను చెల్లించే instalments సంఖ్య, ఒక్కో instalment మొత్తం, అది చెల్లించవలసిన తేదీ లేదా ఆ తేదీని నిర్ణయించే విధానం, ఎవరికి, ఎక్కడ చెల్లించాలి; (v) ఒప్పందం సంబంధించిన సరుకులను గుర్తించేంత స్పష్టంగా వాటి వివరణ. మరియు **ఒప్పందం ప్రకారం చెల్లింపులు క్రమం తప్పకుండా అందుతున్నాయని నిర్ధారించుకోవడం** కూడా అతని బాధ్యత.

Cut-off arrangement ను ఈ అంశం పక్కనే అడుగుతారు, కాబట్టి దీనిని తెలుసుకోండి. వ్యాపారం

www.scanneradda.com

ఎప్పుడూ ఆగదు కాబట్టి accounting ఒక నిరంతర ప్రక్రియ, అందువల్ల **ఒక కాలపు transactions ను తర్వాతి కాలపు transactions నుండి వేరు చేయాలి**, ఈ ప్రయోజనం కోసం చేసే ఏర్పాటును సాంకేతికంగా cut-off arrangement అంటారు. ఇది **ప్రధానంగా సంస్థ యొక్క internal control వ్యవస్థలో భాగం**, మరియు sales, purchases, inventory తప్ప మిగతా accounts పై వ్యాపార నిరంతరత సాధారణంగా ప్రభావం చూపదు కాబట్టి **దీనిని సాధారణంగా sales, purchases, inventory కు మాత్రమే వర్తింపజేస్తారు**. కొన్న సరుకుల్లో యాజమాన్యం అప్పటికే client కు వచ్చినవాటిని inventories లో నిజంగా చేర్చారా, credit కొనుగోలు అయితే దానికి liability provision చేశారా, అమ్మిన సరుకులను inventories నుండి తీసేసి sales కు credit తీసుకున్నారా, విలువ రావలసినప్పుడు సంబంధిత పక్షాన్ని debit చేశారా అని పరిశీలన, test checks ద్వారా auditor సంతృప్తి చెందుతాడు. Cut-off తేదీకి కొద్దిగా ముందూ తర్వాతా ఉన్న కాలానికి సంబంధించినవాటితో సహా, stores లోకి, బయటకు inventory కదలికను చూపే documents నుండి ఒక sample ను అతడు పరిశీలించవచ్చు.

Remembering నేర్చుకున్నదాన్ని ఉన్నదున్నట్టు తిరిగి రాయడం · 2 ప్రశ్నలు

- అడిగేది **leases నిర్వచనం, వర్గీకరణ**. ఒక్కొక్క రకం పేరు చెప్పి, ఒక lease ను అందులో చేర్చే test ను ఇవ్వండి, సమాధానం ఉదహరించే Standard ను ఉదహరిస్తూ.
- ఒక lease లేదా hire purchase ఒప్పందంలోని అంశాలను ప్రశ్న అడిగితే, ఆ ఒప్పందపు వివరాలతో సమాధానం ఇవ్వండి, audit procedures తో కాదు.

TQ 11.1 · PYQ 2019-May [6] (b) · 4M · Pg 601	**LEVEL I** Remembering	**Medium**
TQ 11.2 · MTP 2023-Sep [6] (c) · 4M · Pg 602	**LEVEL I** Remembering	**Medium**

Understanding వివరించడం, సందర్భంలో ఉంచి చూపించడం · 1 ప్రశ్నలు

- Finance-lease నాలుగు లక్షణాలను జాబితాగా ఇచ్చి, తర్వాత మిగతావన్నీ operating lease అని నిర్వచించండి. Operating lease ను మాత్రమే వర్ణించే సమాధానం వర్గీకరణ mark ను సంపాదించలేదు.

TQ 11.4 · RTP 2024-May [21] · Pg 604	**LEVEL I** Understanding	**Medium**

Application Standard ను ఉపయోగించడం - facts కు వర్తింపజేయడం · 3 ప్రశ్నలు

- ముందు వర్గీకరించండి, తర్వాత treatment. Accounting లేదా పన్ను జోలికి వెళ్లే ముందు facts ఏ లక్షణాన్ని నెరవేరుస్తాయో చెప్పండి — lease కాలం, ఆర్థిక జీవితకాలం; insurance, నిర్వహణ ఎవరు భరిస్తారు.
- రెండు leases ఇస్తే వాటికి వేర్వేరు శీర్షికల కింద ఒక్కొక్కటిగా, ఒక్కొక్క దానికీ సొంత తీర్మానంతో సమాధానం ఇవ్వండి. కలిపేసిన సమాధానం పోలిక marks ను కోల్పోతుంది.

www.scanneradda.com

CSQ 11.1 · PYQ 2024-May [6] (d) · 3M · Pg 605	LEVEL II Application	Easy
CSQ 11.2 · PYQ 2024-Sep [6] (d) · 3M · Pg 606	LEVEL II Application	Easy
TQ 11.3 · RTP 2023-Nov [20] · Pg 603	LEVEL II Application	Medium

Analysis విడగొట్టి చూడటం, భాగాలను విడివిడిగా తీసుకోవడం · 1 ప్రశ్నలు

- యాజమాన్య స్థితి, accounting treatment, పన్ను ప్రయోజనం — ఒకే ప్రశ్నలో ఇవి మూడు వేర్వేరు అడుగులు. వాటికి వేర్వేరు శీర్షికలు ఇవ్వండి; marker మూడు సమాధానాల కోసం చూస్తాడు, ఒక్క పేరా కోసం కాదు.

CSQ 11.3 · PYQ 2026-May [5] (b) · 5M · Pg 606	LEVEL II Analysis	Medium

అంశం 12: Audit of Hotels

L2P5-C9-T12

Read first చదవండి — ICAI Study Material, Chapter 9, Special Features of Audit of Different Types of Entities — Audit of Hotels: internal control మరియు pilferage, revenue, పన్నుల verification, ఆహార పానీయాల inventories, online bookings మరియు OTA సమన్వయం, room మరియు hall revenue.

NOTES

ఈ అంశాన్ని కూర్చే ఆలోచన pilfering, కాబట్టి దానితోనే మొదలుపెట్టండి. ఏ hotel లోనైనా అతి పెద్ద సమస్యల్లో pilfering ఒకటి, internal control ప్రాముఖ్యతను తక్కువ చేయలేం. లీకేజీని వీలైనంత తగ్గించే controls ను ప్రవేశపెట్టడం management బాధ్యత. ప్రతి sales point కూ క్రమం తప్పకుండా — బహుశా వారానికొకసారి — trading accounts తయారు చేయడం, వాటి నుండి వచ్చే లాభ శాతాలను వివరంగా పరిశీలించడం, ఆశించిన రూపం నుండి ఏ తేడా ఉన్నా దానిని దర్యాప్తు చేయడం — ఇవే ఆ controls విజయానికి ఆధారం. సమీక్షిస్తున్న కాలానికి ఈ క్రమబద్ధ trading accounts ను auditor తీసుకుని, వాటిని పరిశీలించి, కనిపించే తేడాలకు వివరణలు పొందాలి. K.O.T.s (Kitchen Order Tickets) లేదా ప్రాథమిక records దృష్ట్యా కొన్ని restaurant bills ను అతడు verify చేయాలి, తద్వారా **revenue cycle కు సంబంధించిన controls సక్రమంగా ఉన్నాయని** నిర్ధారించుకోగలడు. అలాగే ఆహారం పైనా బస పైనా బసచేసేవారి నుండి వసూలు చేసిన పన్నులన్నిటినీ నిర్దేశిత సమయంలోపు సరైన అధికార సంస్థలకు చెల్లించారని, **దాఖలు చేసిన returns పుస్తకాల్లో నమోదైన revenue తో సరిపోతున్నాయని** అతడు సంతృప్తి చెందాలి, తద్వారా **వడ్డీ, జరిమానా, ఇతర చట్టపరమైన, ఆర్థిక ప్రమాదాన్ని** తప్పించుకోవచ్చు. Hotels ప్రధానంగా Goods and Services Tax (GST) ను వసూలు చేస్తాయి, బసపై వర్తించే State లేదా స్థానిక levies ఏమైనా ఉంటే వాటితో పాటు.

Internal control విఫలమైతే ఏమవుతుంది — ఈ పరిణామాన్ని స్పష్టంగా రాయాలని పరీక్షకుడు కోరతాడు.

www.scanneradda.com

ఒక hotel లో internal control బలహీనంగా ఉన్నా, విఫలమైనా auditor కు చాలా తీవ్రమైన సమస్య ఏర్పడుతుంది. **తన clients records లో చాలావాటి క్షణభంగుర స్వభావం** వల్ల — తక్కువ కాలం బసలు, cash వ్యవహారాలు, అనేక సేవా కేంద్రాలు — accounts చూపే gross margin పైనే auditor చాలా వరకు ఆధారపడాలి. **అతని audit tests పరిధి తప్పనిసరిగా పెరుగుతుంది**, మరియు ఒక material margin వ్యత్యాసానికి వివరణ లేకపోతే తన audit report ను qualify చేయడాన్ని అతడు పరిగణించవలసి వస్తుంది. 'tests పెంచండి' దగ్గర ఆగిపోయి qualification వరకూ రాని సమాధానం చివరి mark ను వదిలేసినట్లే.

Inventories — సులభంగా తరలించదగినవి, అమ్మదగినవి, అందుకే documentation తోనూ తాళంతోనూ నియంత్రించవలసినవి. ఏ hotel లోనైనా inventories సులభంగా తరలించదగినవీ అమ్మదగినవీ, ముఖ్యంగా ఆహార పానీయాల inventories. ప్రతి stores ప్రాంతం పైనా sales point పైనా control ఉండటానికి **అలాంటి inventories కదలికలు, బదిలీలు అన్నిటినీ సక్రమంగా document చేయాలి**, ఆ documentation అంతా కచ్చితంగా ప్రాసెస్ అవుతోందని నిర్ధారించడానికి auditor tests చేయాలి. ఎక్కువ పరిమాణంలో inventory ఉంచే ప్రాంతాలను తాళం వేసి ఉంచాలి, తాళంచెవి విభాగ manager దగ్గరే ఉండాలి; **తాళంచెవిని నమ్మకమైన సిబ్బందికి మాత్రమే ఇవ్వాలి**, నిరంతర పర్యవేక్షణ కింద తప్ప అనుమతి లేని వ్యక్తులను stores ప్రాంతాల్లోకి అనుమతించకూడదు, **stores లోకి, బయటకు సరుకుల కదలిక ఏదైనా ఉంటే దానిని తనిఖీ చేయాలి**. చాలా hotels ఏడాది పొడవునా నిరంతరం inventories ను తీసి విలువ కట్టడానికి ప్రత్యేక వృత్తిపరమైన valuers ను వాడతాయి, అలా కట్టిన విలువనే సంవత్సరాంతంలో balance sheet inventory అంకెకు ఆధారంగా దాదాపు ఎప్పుడూ వాడతారు. ఆ valuers audit client నుండి స్వతంత్రులే అయినా, **అందులో చేర్చిన మొత్తాలు సహేతుకమైనవని auditor సంతృప్తి చెందాలి** — భౌతిక inventory తీయడానికి హాజరు కావడాన్ని పరిగణించి, కొన్ని ధరల, లెక్కల tests చేయడం ద్వారా; ఆ అంకెలను hotel నుండి స్వతంత్రంగా తయారు చేసినందున ఈ tests పరిధి పరిమితంగానే ఉండవచ్చు.

Online bookings మరియు OTAs — కొత్త విషయం, నాలుగు ఉప అంశాలు, వీటిని ఒక సమితిగా గుర్తుంచుకోండి: (i) Booking revenue సంపూర్ణత — hotel website, mobile application మరియు మూడో పక్షం వేదికల ద్వారా వచ్చిన ధ్రువీకరించిన bookings అన్నీ **Property Management System (PMS) లో స్వయంచాలకంగా నమోదవుతున్నాయని**, పూర్తిగా లెక్కలోకి వస్తున్నాయని verify చేయండి, **reservation reports, PMS records మరియు గుర్తించిన revenue** ను సరిపోల్చండి; **(ii) Online Travel Agencies (OTAs) తో సమన్వయం** — OTAs నుండి రావలసిన మొత్తాలను వాటి నుండి వచ్చిన statements తో సరిపోల్చి, **commission, ప్రచార రాయితీలు, రద్దు charges మరియు పన్నుల** కోసం చేసిన మినహాయింపులను ఒప్పంద నిబంధనల దృష్ట్యా పరిశీలించండి; **(iii) Advance receipts మరియు deferred revenue** — భవిష్యత్ reservations కోసం వచ్చిన advances ను **booking confirmations మరియు bank records** తో verify చేయండి, బస గానీ సంబంధిత సేవలు గానీ నిజంగా అందించిన తర్వాతే వాటిని revenue గా గుర్తిస్తున్నారని, balance sheet తేదీ నాటికి మిగిలిన unearned revenue ను సముచితంగా వెల్లడించారని నిర్ధారించుకోండి; **(iv) రద్దులు, refunds మరియు no-show charges** — వాటిని నమోదు చేసే వ్యవస్థను పరిశీలించండి, refunds **సక్రమంగా అనుమతి పొంది, సరిగా ప్రాసెస్ అయి, తగిన documentation ఆధారంతో ఉన్నాయని** నిర్ధారించుకోండి. ఒక mark విలువైన నిర్వచనం: ఒక అతిథి ధ్రువీకరించిన reservation చేసుకుని రాకుండా, booking ను రద్దు కూడా చేయకపోతే hotel వసూలు చేసే charges నే no-

www.scanneradda.com

show charges అంటారు.

Room sales మరియు hall bookings, ప్రశ్న వీటిని విడి అంశాలుగా పేర్కొన్నప్పుడు. Room sales విషయంలో, room register నుండి లేదా property management system నుండి occupancy ను లేవనెత్తిన bills తో verify చేయండి, వర్తింపజేసిన tariff ఆమోదిత tariff card తో సరిపోతుందా అని test చేయండి — రాయితీలు, ఉచిత బసల treatment తో సహా, వాటికి అనుమతి ఉండాలి. **Hall bookings** విషయంలో, booking register నూ customers తో ఒప్పందాలు లేదా ధ్రువీకరణలనూ పరిశీలించండి, వచ్చిన advances ను ఆ bookings వరకూ జాడ కట్టండి, ఆ సౌకర్యాన్ని నిజంగా అందించిన కాలానికే revenue ను గుర్తిస్తున్నారా అని తనిఖీ చేయండి. రెండు ఆదాయ మార్గాలకూ cut-off కు ఒక విడి వాక్యం అవసరం: కాలం ముగింపును దాటి సాగే ఒక బస లేదా ఒక కార్యక్రమాన్ని విభజించి కేటాయించాలి, భవిష్యత్ bookings కోసం వచ్చిన advances liabilities, revenue కాదు.

Understanding వివరించడం, సందర్భంలో ఉంచి చూపించడం · 4 ప్రశ్నలు

- K.O.T.s ను పూర్తి పేరుతో చెప్పండి — Kitchen Order Tickets — మరియు ఒక bill ను దానితో తనిఖీ చేయడం దేనిని నిరూపిస్తుందో చెప్పండి: revenue cycle controls సక్రమంగా ఉన్నాయని.

TQ 12.1 · MQ · Pg 608	LEVEL I Understanding	Medium
TQ 12.2 · RTP 2022-May [28] (a) · Pg 610	LEVEL I Understanding	Medium
TQ 12.3 · MTP 2022-Sep [5] (c) (ii) · 4M · Pg 611	LEVEL I Understanding	Medium
TQ 12.4 · RTP 2022-Nov [28] (a) · Pg 612	LEVEL I Understanding	Medium

Application Standard ను ఉపయోగించడం - facts కు వర్తింపజేయడం · 1 ప్రశ్నలు

- Facts బలహీన controls ను చూపిస్తే గొలుసును నడపండి: gross margin పై ఆధారపడటం, tests పరిధి పెరగడం, ఒక material margin వ్యత్యాసానికి వివరణ లేకపోతే qualified report.
- OTAs ను లేదా online bookings ను facts ప్రస్తావిస్తే నాలుగు ఉప అంశాలను వాడి no-show charges ను నిర్వచించండి. ఈ అంశంలో అత్యంత కొత్త వాక్యం ఆ నిర్వచనమే.

CSQ 12.1 · PYQ 2026-Sep [5] (b) (iii) · 3M · Pg 613	LEVEL II Application	Easy

అంశం 13: Audit of Co-Operative Societies

L2P5-C9-T13

Read first చదవండి — ICAI Study Material, Chapter 9, Special Features of Audit of Different Types of

Entities — Audit of Co-operative Societies: auditors అర్హతలు, నియామకం, Central Act కింద shareholding, రుణ సేకరణ, పెట్టుబడిపై ఆంక్షలు, books మరియు registers, co-operative audit ప్రత్యేక లక్షణాలు, Multi-State Co-operative Societies Act, 2002 కింద inspection మరియు special audit.

NOTES

ఎవరు audit చేయవచ్చు — రెండు చట్టాలూ విడిపోయేది ఇక్కడే. section 72 of the Multi-State Co-operative Societies Act, 2002 కింద, Chartered Accountants Act, 1949 అర్థంలో Chartered Accountant అయిన వ్యక్తిని మాత్రమే ఒక Multi-State co-operative society కి auditor గా నియమించవచ్చు, మరియు వీరు **అర్హులు కారు**: (1) ఒక body corporate; (2) ఆ Multi-State co-operative society యొక్క ఒక officer లేదా ఉద్యోగి; (3) ఆ society యొక్క ఒక officer కు లేదా ఉద్యోగికి సభ్యుడైన లేదా అతని ఉద్యోగంలో ఉన్న వ్యక్తి; (4) ఆ society కి అప్పు ఉన్న వ్యక్తి, లేదా ఒక మూడో వ్యక్తి ఆ society కి ఉన్న అప్పుకు సంబంధించి వెయ్యి రూపాయలు మించిన మొత్తానికి guarantee ఇచ్చిన లేదా security ఇచ్చిన వ్యక్తి. నియామకం తర్వాత ఒక auditor ఈ అనర్హతల్లో దేనికైనా లోనైతే, అతడు తన పదవిని ఖాళీ చేసినట్లే భావిస్తారు. కానీ ఒక సాధారణ society కి, Chartered Accountant తో పాటు, co-operative accounts లో లేదా co-operation and accountancy లో ప్రభుత్వ diploma ఉన్న వ్యక్తులను, అలాగే ఒక ప్రభుత్వ co-operative శాఖలో auditor గా పనిచేసిన వ్యక్తిని కూడా auditor గా ఉండటానికి కొన్ని State Co-operative Acts అనుమతించాయి; మరియు section 17 of the Co-operative Societies Act, 1912 కింద audit ను Registrar of Co-operative Societies గానీ అతడు అధికారమిచ్చిన వ్యక్తి గానీ నిర్వహించాలి, ఆ auditor Registrar తరఫున audit చేసి తన report ను అతనికీ society కీ సమర్పిస్తాడు. **ఉచ్చు:** ఒక ప్రభుత్వ co-operative శాఖలో పనిచేసిన, Chartered Accountant కాని వ్యక్తి **ఒక సాధారణ co-operative society కి చెల్లుబాటు అయ్యే statutory auditor కాగలడు** — కానీ ఒక Multi-State society కి senior manager అయిన Chartered Accountant ఆ society యొక్క officer, కాబట్టి section 72 కింద అతడు దాని auditor కాలేడు.

Multi-State Co-operative Societies Act, 2002 లోని section 70 కింద auditors నియామకం — ఇక్కడ కాలపరిమితులే marks. మొదటి auditor ను లేదా auditors ను society నమోదైన తేదీ నుండి ఒక నెలలోపు board నియమించాలి, వారు మొదటి annual general meeting ముగిసే వరకూ పదవిలో ఉంటారు; board ఈ అధికారాన్ని వాడకపోతే, general meeting లో society మొదటి auditor ను లేదా auditors ను నియమించవచ్చు. తర్వాతి auditor ను లేదా auditors ను ప్రతి annual general meeting లో society నియమిస్తుంది, వారు ఆ సమావేశం ముగింపు నుండి తర్వాతి annual general meeting ముగింపు వరకూ పదవిలో ఉంటారు.

Central Act కింద మూడు ఆంక్షలు, ఒక్కొక్క దానికీ దాని సొంత సంఖ్య. Section 5 — shareholding: ఒక సభ్యుడి liability పరిమితమైనచోట, registered society కాని ఏ సభ్యుడూ ఆ society యొక్క share capital లో మొత్తం shares సంఖ్యలో ఇరవై శాతాన్ని మించే వాటాను, లేదా ₹1,000 విలువైన shareholding ను మించి కలిగి ఉండకూడదు. కాబట్టి ఒక్కొక్కటీ ₹10 చొప్పున 1,000 shares ఉన్న ఒక society లో ఒక

www.scanneradda.com

www.scanneradda.com

సభ్యుడు **గరిష్ఠంగా 100 shares** కలిగి ఉండవచ్చు, 200 shares కలిగి ఉండటం ఉల్లంఘన. **Section 30 — రుణ సేకరణ:** ఒక registered society, society bye-laws లోని ఆంక్షలకూ పరిమితులకూ లోబడి, సభ్యులు కాని వ్యక్తుల నుండి loans, deposits స్వీకరించాలి — **కాబట్టి auditor bye-laws ను పరిశీలించాలి**, bye-laws లో ఏ ఆంక్షా లేనిచోట సభ్యుడు కాని వ్యక్తి నుండి loan తీసుకోవడం అనుమతించదగినదే. **Section 32 — నిధుల పెట్టుబడి:** ఒక society తన నిధులను వీటిలో పెట్టుబడి పెట్టవచ్చు: (i) ఒక Central లేదా State Co-operative Bank; (ii) section 20 of the Indian Trusts Act, 1882 లో పేర్కొన్న ఏ securities లోనైనా; (iii) పరిమిత liability ఉన్న మరే society యొక్క shares, securities, bonds లేదా debentures; (iv) Central లేదా State Co-operative Bank కాని ఏ co-operative bank లోనైనా, Registrar నిర్దిష్ట నిబంధనలు, షరతులపై ఆమోదించినట్లయితే; (v) Central లేదా State Government అనుమతించే మరే డబ్బులోనైనా. Blue-chip mutual funds ఆ జాబితాలో లేవు, కాబట్టి నిరుపయోగంగా ఉన్న నిధులను వాటిలో పెట్టుబడి పెట్టడం అనుమతించదగినది కాదు — రాబడి ఎంత ఆకర్షణీయంగా ఉన్నా; అందుకే auditor తన opinion ను qualify చేస్తాడు. లాభం తెచ్చిన ఉల్లంఘన కూడా ఉల్లంఘనే; అదే చెప్పండి.

పరీక్షకుడు పేరుతో అడిగే co-operative audit మూడు లక్షణాలు. Society కి audit classification: society మొత్తం పనితీరుపై ఒక judgement చేసిన తర్వాత auditor ఆ society కి ఒక class ఇవ్వాలి, **Registrar పేర్కొన్న ప్రమాణాల ఆధారంగా**; ఇచ్చిన audit class తో management సంతృప్తి చెందకపోతే అది Registrar కు appeal చేయవచ్చు, Registrar ఆ audit classification ను సమీక్షించమని ఆదేశించవచ్చు, కాబట్టి ఈ నిర్ణయం తీసుకోవడంలో auditor చాలా జాగ్రత్తగా ఉండాలి. **Draft audit report ను managing committee తో చర్చించడం:** audit ముగిసిన తర్వాత, draft audit report ను చర్చించడానికి ఒక managing committee సమావేశాన్ని ఏర్పాటు చేయమని auditor society Secretary ని కోరాలి; managing committee తో చర్చించకుండా audit report ను ఎప్పుడూ ఖరారు చేయకూడదు; చిన్న అవకతవకలను సరిదిద్దించవచ్చు, విధానపరమైన విషయాలను వివరంగా చర్చించాలి. **Registrar కు special report:** society పనితీరులో తీవ్ర అవకతవకలను auditor గమనించినప్పుడు ఈ ప్రత్యేక విషయాలను అతడు Registrar కు report చేయవచ్చు, అలాంటి special report అందిన Registrar ఆ society పై అవసరమైన చర్య తీసుకోవచ్చు. ఈ సందర్భాల్లో special report అవసరం కావచ్చు: (1) managing committee సభ్యులు వ్యక్తిగతంగా లాభం పొందడం; (2) fraud ను గుర్తించడం; (3) co-operative సూత్రాలకు విరుద్ధమైన management నిర్ణయాలతో సహా, అస్తవ్యస్త నిర్వహణకు నిర్దిష్ట ఉదాహరణలు; (4) urban co-operative banks విషయంలో, స్వార్థ ప్రయోజన సమూహాలకు అసమానంగా advances ఇవ్వడం; (5) ఒక పక్షం creditworthiness ను చూడకుండా నిర్లక్ష్యంగా advances ఇవ్వడం.

Multi-State Co-operative Societies Act, 2002 లోని section 79 కింద inspection — ఎవరు కోరవచ్చు, ఎంత notice, report కు ఎంత కాలం. **ఎప్పుడు:** (a) ఒక Multi-State co-operative society అనుబంధంగా ఉన్న ఒక federal co-operative నుండి, లేదా ఒక creditor నుండి; లేదా (b) board సభ్యుల్లో కనీసం మూడో వంతు నుండి; లేదా (c) society మొత్తం సభ్యుల సంఖ్యలో కనీసం ఐదో వంతు నుండి వచ్చిన అభ్యర్థనపై Central Registrar చర్య తీసుకోవచ్చు. **ఎలా: రాతపూర్వకంగా సాధారణ లేదా ప్రత్యేక order ద్వారా**, ఆ society యొక్క నిర్మాణం, పనితీరు, ఆర్థిక స్థితిపై inspection చేయవచ్చు, లేదా రాతపూర్వక order ద్వారా తాను అధికారమిచ్చిన ఏ వ్యక్తినైనా అది చేయమని ఆదేశించవచ్చు. **వినిపించుకునే అవకాశం:** society కి

www.scanneradda.com

కనీసం పదిహేను రోజుల notice ఇస్తే తప్ప inspection చేయకూడదు. **అధికారాలు:** society యొక్క అన్ని books, accounts, కాగితాలు, vouchers, securities, stock మరియు ఇతర ఆస్తికి Central Registrar కు లేదా అతడు అధికారమిచ్చిన వ్యక్తికి అన్ని వేళలా access ఉంటుంది, inspection లో తీవ్ర అవకతవకలు బయటపడితే వాటిని తన అధీనంలోకి తీసుకోవచ్చు, **cash balance ను verify చేసే** అధికారం ఉంటుంది, మరియు Central Registrar యొక్క సాధారణ లేదా ప్రత్యేక order కు లోబడి, ఒక general meeting అవసరమని తాను భావిస్తే society సమావేశాన్ని పిలవవచ్చు; society పనితీరు గురించి కోరిన సమాచారాన్ని ప్రతి officer, సభ్యుడు ఇవ్వాలి. **Inspection report:** inspection పూర్తయిన తేదీ నుండి మూడు నెలల కాలంలోపు దాని ఒక copy ని society కి తెలియజేయాలి.

section 77 కింద special audit — ముందు shareholding ద్వారం, తర్వాత మూడు కారణాలు. ఆ Government గానీ State Government గానీ, విడిగా గానీ రెండూ కలిసి గానీ, ఆ Multi-State co-operative society లో paid-up share capital లో యాభై ఒక్క శాతం లేదా అంతకంటే ఎక్కువ కలిగి ఉంటేనే Central Government ఒక special audit కు ఆదేశించాలి. అప్పుడు — (a) society వ్యవహారాలను self-help, mutual aid మరియు co-operative సూత్రాల ప్రకారం గానీ, వివేకవంతమైన వాణిజ్య ఆచరణల ప్రకారం గానీ, మంచి వ్యాపార సూత్రాల ప్రకారం గానీ నిర్వహించడం లేదని; లేదా (b) ఆ society సంబంధించిన వర్తకం, పరిశ్రమ లేదా వ్యాపార ప్రయోజనాలకు తీవ్ర హాని కలిగించే రీతిలో దానిని నిర్వహిస్తున్నారని; లేదా (c) society ఆర్థిక స్థితి దాని solvency కే ప్రమాదం తెచ్చేలా ఉందని అది భావించినప్పుడు ఒక special audit కు ఆదేశించవచ్చు; మరియు అలాంటి audit నిర్వహించడానికి ఒక Chartered Accountant ను లేదా నిర్దేశించిన మరో అర్హత గల వ్యక్తిని నియమించవచ్చు. Facts ను ఈ clauses కు జతచేయండి: related parties కు security లేని advances, పట్టించుకోని internal audit reports **(a)** కిందికి — వివేకవంతమైన వాణిజ్య ఆచరణల నుండి తప్పుకోవడం; మార్కెట్ వక్రీకరణపై ఫిర్యాదులు **(b)** కిందికి; అసాధారణ రుణ సేకరణ, cash-flow అసమతుల్యత, దీర్ఘకాలిక projects కు స్వల్పకాలిక నిధులు వాడటం **(c)** కిందికి — solvency.

Books మరియు registers — ఒక పెద్ద society కి ప్రధాన పుస్తకాలు సరిపోవు. Maharashtra లో co-operative societies, Registrar ఆదేశాల ప్రకారం books of account నిర్వహించాలి, అవి వీటిని కవర్ చేస్తాయి: (1) society అందుకున్న, ఖర్చు చేసిన మొత్తాలన్నీ, ఆ receipts, expenditure ఏ విషయాలకు సంబంధించినవో అవి; (2) society చేసిన అన్ని sales, purchases; (3) society యొక్క assets, liabilities. చట్టబద్ధ లేదా తప్పనిసరి నిబంధనలు ఒక మార్గనిర్దేశాన్ని ఇస్తాయే తప్ప అవి తుది మాట కాదు — స్పష్టత కోసం, వివరమైన వివరణ కోసం మరింత ఉపయోగకరమని తాను భావించే అదనపు records ను నిర్వహించుకునే స్వేచ్ఛ society కి ఉంది. ఒక పెద్ద co-operative సంస్థలో వేర్వేరు అనుబంధ పుస్తకాలు, registers నిర్వహించాలి, వాటి రోజువారీ మొత్తాలను ప్రధాన Cash Book కు బదిలీ చేయాలి: (a) రోజువారీ cash sales సారాంశ register; (b) bye-laws credit sales ను అనుమతిస్తే, debtors నుండి వసూళ్ల register; (c) ఒక credit society విషయంలో, జీతాల నుండీ సభ్యుల నుండి నేరుగా receipts ద్వారానూ loans వసూలు register; (d) ఒక credit society విషయంలో loan పంపిణీ register; (e) society స్వభావాన్ని, విధులను బట్టి మరే ఇతర columnar అనుబంధ పుస్తకాలైనా. కాబట్టి Cash Book, General Ledger మాత్రమే సరిపోతాయనే వాదన తప్పు.

www.scanneradda.com

Remembering నేర్చుకున్నదాన్ని ఉన్నదున్నట్టు తిరిగి రాయడం · 1 ప్రశ్నలు

- ప్రతి నియమాన్నీ దాని section తో గుర్తు పెట్టండి: 72 అర్హత, 70 నియామకం, 5 shareholding, 30 రుణ సేకరణ, 32 పెట్టుబడి, 77 special audit, 79 inspection, మరియు Registrar చేసే audit కు 1912 Act లోని section 17. ఆ సంఖ్యే ఒక mark.

TQ 13.4 · PYQ 2024-Sep [4] (d) · 3M · Pg 617	LEVEL I Remembering	Easy

Understanding వివరించడం, సందర్భంలో ఉంచి చూపించడం · 3 ప్రశ్నలు

- Multi-State Co-operative Societies Act, 2002 నూ Co-operative Societies Act, 1912 నూ వేరుగా ఉంచండి. ఒక Multi-State society ని Chartered Accountant మాత్రమే audit చేయవచ్చు; పాత Act, కొన్ని State Acts ఇతరులను అనుమతిస్తాయి.

CSQ 13.2 · PYQ 2019-May [6] (c) · 3M · Pg 619	LEVEL I Understanding	Easy
TQ 13.1 · PYQ 2018-Nov [6] (b) · 5M · Pg 614	LEVEL I Understanding	Medium
TQ 13.3 · RTP 2022-May [28] (b) · Pg 616	LEVEL I Understanding	Medium

Application Standard ను ఉపయోగించడం - facts కు వర్తింపజేయడం · 5 ప్రశ్నలు

- అర్హత ప్రశ్నలో ముందు section 72 లోని నియమాన్ని చెప్పండి, తర్వాత facts కు సంబంధించిన అనర్హతలను జాబితా చేయండి, చివరగా ఆ నియామకం చెల్లుతుందా లేదా అని ఒక్క వాక్యంలో తీర్మానించండి. ఆ తీర్మానానికి విడిగా marks.
- section 77 దృశ్యంలో ముందు 51% shareholding ద్వారాన్ని తనిఖీ చేయండి, తర్వాత ఒక్కొక్క కారణాన్నీ తీసుకుని ఏ fact దానిని నెరవేరుస్తుందో చెప్పి, దానిని ప్రయోగించడం సమర్థనీయమని తీర్మానించండి.

CSQ 13.1 · PYQ 2018-May [6] (b) · 5M · Pg 617	LEVEL II Application	Medium
CSQ 13.4 · MTP 2024-Dec S2 [3] (b) · 5M · Pg 620	LEVEL II Application	Medium
CSQ 13.5 · PYQ 2025-Jan [5] (c) · 4M · Pg 621	LEVEL II Application	Medium
CSQ 13.6 · MTP 2025-Nov S1 [5] (a) · 5M · Pg 622	LEVEL II Application	Medium
CSQ 13.8 · PYQ 2026-May [6] (c) · 4M · Pg 625	LEVEL II Application	Medium

www.scanneradda.com

Analysis విడగొట్టి చూడటం, భాగాలను విడివిడిగా తీసుకోవడం · 3 ప్రశ్నలు

- అనేక transactions ఇస్తే — ఒక shareholding, సభ్యుడు కాని వ్యక్తి నుండి ఒక loan, ఒక పెట్టుబడి — వాటిని సంబంధిత section కింద ఒక్కొక్కటిగా తీసుకుని, ఒక్కొక్క దానికీ సొంత తీర్మానం ఇవ్వండి. కలిపేసిన సమాధానం అంశం వారీగా marks కోల్పోతుంది.

TQ 13.2 · PYQ 2020-Nov [6] (b) (i) (1) · 4M · Pg 615	LEVEL II Analysis	Medium
CSQ 13.3 · PYQ 2023-May [5] (Or) (b) · 4M · Pg 620	LEVEL II Analysis	Medium
CSQ 13.7 · MTP 2026-Mar S1 [3] (c) · 4M · Pg 623	LEVEL II Analysis	Medium

అంశం 14: Audit of Trusts & Societies

L2P5-C9-T14

CONCEPT BASE — ఇప్పటివరకు ఏ పరీక్ష-ప్రశ్నా లేదు · పూర్తి సన్నద్ధతకు అవసరం

Read first చదవండి — ICAI Study Material, Chapter 9, Special Features of Audit of Different Types of Entities — Trusts మరియు Societies యొక్క audit.

NOTES

ఈ అంశంపై Scanner లో ఏ ప్రశ్నా ముద్రితం కాలేదు — past paper, RTP, MTP లేదా model question ఏదీ లేదు. దీనిని concept-base అంశంగా ఉంచారు, కాబట్టి trusts, societies గురించి Study Material సొంత వివరణను నేరుగా చదవండి.

పక్క అంశాల నుండి ఈ పుస్తకం మీ చేతికి ఇచ్చేది ఇది. NGO planning సమాధానంలో **Societies Registration Act, 1860** ను — **Foreign Contribution (Regulation) Act, 2010** మరియు **Income Tax Act, 1961** తో పాటు — ఇటీవలి సవరణలు, circulars, న్యాయపరమైన నిర్ణయాల గురించి auditor తాజాగా ఉండవలసిన చట్టాల్లో ఒకటిగా పేర్కొన్నారు; మరియు సంస్థ చట్టపరమైన రూపాన్ని, దాని Memorandum of Association, Articles of Association, Rules and Regulations ను auditor సమీక్షించాలి. Charitable institution సమాధానాలు ఒక **Public Charitable Trust** పై ఆధారపడి ఉన్నాయి, అవి **subscriptions, donations** కూ **expenditure** కూ procedures ఇస్తాయి — ఆ సంస్థ ఏ ఉద్దేశాల కోసం ఏర్పాటైందో వాటి పరిధిలోకి వచ్చే ఒక charitable ప్రయోజనానికే grants చెల్లిస్తారని, దాని నుండి ఏ trustee, director లేదా Managing Committee సభ్యుడూ ప్రత్యక్షంగా గానీ పరోక్షంగా గానీ లాభం పొందలేదని సహా. Capital expenditure కు Trustees లేదా Managing Committee ముందస్తు sanction అవసరమని, **గణనీయ budget వ్యత్యాసాలను Trustees కు report చేస్తారని** hospital సమాధానాలు చేరుస్తాయి.

ఒక చట్టాన్ని కల్పించకండి. Trusts-and-societies ప్రశ్న వస్తే, trust deed పైనా లేదా society rules and

> regulations పైనా, నిధుల వినియోగానికి ప్రయోజన పరీక్ష పైనా, trustees sanction పైనా సమాధానాన్ని నిర్మించండి — మరియు ఈ entity కి Study Material ఒక చట్టాన్ని పేర్కొన్నచోటే ఒక చట్టాన్ని ఉదహరించండి.

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

www.scanneradda.com

అధ్యాయం 10

Banks Audit

10 అంశాలు · 44 వర్గీకృత ప్రశ్నలు · ప్రాముఖ్యత: C

ICAI SKILL PROFILE ఈ పేపర్ కోసం ICAI band: Level I 40-60% · Level II 40-60% — ఈ అధ్యాయం చదివితే అనిపించేది: **ముందు sums**

Level I — Comprehension & Knowledge	38.8%	178 లో 69 marks
Level II — Analysis & Application	61.2%	178 లో 109 marks

పేపర్ యొక్క Level I కనిష్ఠ పరిమితి కంటే కింద: Comprehension మరియు Knowledge కు చెందిన marks ఈ అధ్యాయంలో కేవలం 39%, పేపర్ మొత్తానికి ICAI ఇచ్చినది 40-60%. ఇక్కడ ఆసరాగా తీసుకోవడానికి theory దాదాపు లేనే లేదు — ఇక్కడి దాదాపు ప్రతి mark Standard ను facts కు వర్తింపజేయడం వల్లే వస్తుంది, కాబట్టి సన్నద్ధత అంటే సాధన, చదవడం కాదు.

అంశం 1: పరిచయం [Introduction]

L2P5-C10-T01

Read first చదవండి — ICAI Study Material, Chapter 10, Audit of Banks — పరిచయం: భారతదేశంలోని banking సంస్థల రకాలు, ప్రధాన audit report కు అదనంగా Statutory Central Auditors ఇచ్చే reports.

NOTES

ఆరు రకాల banking సంస్థలు, ప్రతిదానికీ ఒక ఉదాహరణ పరీక్షకుడు కోరతాడు: (1) Commercial banks — **భారతదేశంలో అత్యంత విస్తృతంగా ఉన్న banking సంస్థలు**, సామాన్య ప్రజలకూ ఆర్థిక వ్యవస్థలోని ఇతర విభాగాలకూ అనేక ఉత్పత్తులు, సేవలు అందిస్తాయి; **వీటి ప్రధాన పనులు రెండు — (a) deposits స్వీకరించడం, (b) advances ఇవ్వడం**; (2) Regional Rural Banks (RRBs) — గ్రామీణ సమాజాల ప్రాథమిక banking, ఆర్థిక అవసరాలు తీర్చేందుకు వివిధ రాష్ట్రాల గ్రామీణ ప్రాంతాల్లో ఏర్పాటైనవి; ఉదా. Punjab Gramin Bank, Tripura Gramin Bank, Allahabad UP Gramin Bank, Andhra Pradesh Grameen Vikas Bank; **(3) Co-operative banks** — ఇవి commercial banks లాగే పనిచేస్తాయి కానీ co-operative సూత్రాల ఆధారంగా ఏర్పడి, ఆయా రాష్ట్రాల Co-operative Societies Act కింద లేదా Multi-State Co-operative Societies Act కింద నమోదవుతాయి; సాధారణంగా **వ్యవసాయ, గ్రామీణ రంగాలకు** సేవలందిస్తాయి; ఉదా. **The Gujarat State Co-operative Bank Ltd.**; **(4) Payments banks — RBI ఇటీవల ప్రవేశపెట్టిన కొత్త రకం bank**; పరిమిత deposits స్వీకరించవచ్చు కానీ loans, credit cards జారీ చేయలేవు; అయితే customers **current, savings accounts** తెరవవచ్చు, **ATM-cum-debit cards, internet banking, mobile banking** వాడవచ్చు; ఉదా. **Airtel Payments Bank, India Post Payments Bank, Paytm Payments Bank**; **(5) Development banks** — వీటినే సాధారణంగా **term-lending institutions** అంటారు; దేశ ఆర్థిక వృద్ధికి కీలకమైన మౌలిక సదుపాయాలకు నిధులు ఇచ్చేందుకు రూపొందినవి; ఉదా. **IFCI, IDBI, SIDBI**; **(6) Small finance banks** — చిన్న, సన్నకారు రైతులు, చిన్న, సూక్ష్మ వ్యాపార యూనిట్ల వంటి సేవలందని, అసంఘటిత రంగాలకు ప్రాథమిక ఆర్థిక, banking సదుపాయాలు అందించేందుకు RBI ఏర్పాటు

www.scanneradda.com

చేసినవి; ఉదా. **Equitas Small Finance Bank, AU Small Finance Bank**.

ప్రధాన audit report కు అదనంగా Statutory Central Auditor ఇవ్వాల్సిన ఎనిమిది reports — ఇది జాబితా ప్రశ్న, కాబట్టి ఎనిమిదింటినీ చెప్పండి: (1) Companies Act కింద కంపెనీలుగా నమోదైన banks విషయంలో, **Companies Act, 2013 లోని section 143(3)(i) ప్రకారం** Internal Controls over Financial Reporting సమర్థత, నిర్వహణ ప్రభావశీలతపై ఒక report — ICAI జారీ చేసిన Guidance Note on Audit of Internal Financial Controls over Financial Reporting ప్రకారం దీన్ని సాధారణంగా **ప్రధాన audit report కు Annexure గా** ఇస్తారు; **(2) Long Form Audit Report (LFAR)**; **(3) SLR అవసరాల అనుసరణపై report**; (4) bank treasury operations ను RBI కాలానుగుణంగా ఇచ్చిన సూచనల ప్రకారం నిర్వహించారా అనే report; (5) income recognition, asset classification, provisioning లను RBI కాలానుగుణ మార్గదర్శకాల ప్రకారం చేశారా అనే report; (6) bank పనితీరులో తక్షణ దృష్టి అవసరమైన తీవ్రమైన అవకతవక ఏదైనా కనిపించిందా అనే report; (7) frauds, malpractices కు సంబంధించిన Ghosh Committee సిఫార్సులు, internal control, inspection/credit system పై Jilani Committee సిఫార్సులు అమలు అనుసరణ స్థితిపై report; **(8) గ్రామీణ ప్రాంతాల్లో ప్రతికూల credit-deposit ratio సందర్భాలపై report**.

రెండు committee పేర్లనూ కలిపే నేర్చుకోండి — పూర్తి సమాధానానికీ, సగం సమాధానానికీ తేడా చూపేది ఈ వివరమే. Ghosh Committee — frauds, malpractices; Jilani Committee — internal control, inspection/credit system. ఇవి రెండూ జాబితాలో ఒకే అంశంలో వస్తాయి, కాబట్టి ఒకటి రాసి రెండోది వదిలేసిన సమాధానం ఆ అంశంలో సగమే ఇచ్చినట్టు.

LFAR ఒక ప్రత్యేక report, ప్రధాన audit report లో భాగం కాదు. ఈ అధ్యాయంలో అది రెండు చోట్ల వస్తుంది: Statutory Central Auditors ఇచ్చే అదనపు reports లో (2) వ అంశంగా, అలాగే operating-expenses సమాధానం చివర — internal controls లో material weakness ఏదైనా మిగిలినా, వివరణ లేని అసాధారణ ధోరణులు ఉన్నా, banks కు వర్తించే విధంగా audit report లో లేదా Long Form Audit Report (LFAR) లో తగిన reporting అవసరం కావచ్చు. పరిష్కారం కాని control weakness తో ఏం చేస్తారని ప్రశ్న అడిగినప్పుడు, ముగింపు వాక్యం అదే.

Understanding వివరించడం, సందర్భంలో ఉంచి చూపించడం · 2 ప్రశ్నలు

- Payments banks ను అవి ఏమి చేయగలవో అన్నదానితో పాటు, అవి ఏమి చేయలేవో అన్నదానితోనే నిర్వచిస్తారు — loans లేవు, credit cards లేవు. రెండు భాగాలనూ చెప్పండి.

TQ 1.1 · MTP 2021-Mar [6] (d) · 4M · Pg 630	LEVEL I Understanding	Medium
TQ 1.2 · RTP 2021-May [26] · Pg 632	LEVEL I Understanding	Medium

www.scanneradda.com

అంశం 2: Bank audit విధానం [Bank Audit Approach]

L2P5-C10-T02

Read first చదవండి — ICAI Study Material, Chapter 10, Audit of Banks — bank audit విధానం: planning దశలో engagement team discussion, దాని ప్రయోజనాలు.

NOTES

ఒక్క వాక్యంలో నియమం: engagement team సభ్యులకూ audit engagement partner కూ మధ్య జరిగే చర్చ — bank financial statements material misstatement కు ఎంత గురయ్యే అవకాశం ఉందన్న దానిపై ఉండాలి. సమాధానం ఈ వాక్యంతోనే మొదలవుతుంది; ఆరు అంశాలు దాని తర్వాత వస్తాయి.

engagement team discussion లో సాధారణంగా వచ్చే ఆరు అంశాలు: (1) జరిగే అవకాశం ఎక్కువగా ఉన్న errors; **(2) గత సంవత్సరాల్లో గుర్తించిన errors**; (3) నిర్దిష్ట account balances లోనూ / disclosures లోనూ bank సిబ్బంది గానీ ఇతరులు గానీ fraud చేయగల పద్ధతులు; **(4) Engagement Risk, Pervasive Risks, Specific Risks కు audit స్పందనలు**; (5) audit engagement అంతటా professional scepticism కొనసాగించాల్సిన అవసరం; (6) material misstatement జరిగి ఉండవచ్చని సూచించే సమాచారం పట్ల లేదా ఇతర పరిస్థితుల పట్ల అప్రమత్తంగా ఉండాల్సిన అవసరం — ఉదాహరణకు, ఇచ్చిన facts, పరిస్థితుల్లో bank accounting policies ను అన్వయించిన తీరు.

planning దశలో ఆ చర్చ జరపడం వల్ల మూడు ప్రయోజనాలు — ఇది వేరే ప్రశ్న, దీనికి వేరే సమాధానం: (1) fraud వల్ల bank financial statements material misstatement కు గురయ్యే అవకాశంపై ప్రత్యేక దృష్టి పడుతుంది; దీనివల్ల engagement risk, pervasive risks, specific risks కు సంబంధించినవి సహా fraud risks కు తగిన స్పందనను engagement team ఆలోచించగలుగుతుంది; (2) అనుభవమున్న engagement team సభ్యులకు పనిని అప్పగించడానికీ, fraud గుర్తించినప్పుడు అనుసరించాల్సిన procedures ను నిర్ణయించడానికీ audit engagement partner కు ఇది వీలు కల్పిస్తుంది; (3) fraud కు సంబంధించిన అంశాలను పరిష్కరించేందుకు specialists ను తీసుకోవాల్సిన అవసరం ఉందా అని audit engagement partner సమీక్షించవచ్చు.

ఇక్కడి ఉచ్చు — అడగని ప్రశ్నకు సమాధానం రాయడం. 'చర్చలో సాధారణంగా ఉండే అంశాలు' అంటే ఆ ఆరు; 'చర్చ వల్ల ప్రయోజనాలు' అంటే ఆ మూడు. **engagement risk, pervasive risks, specific risks** అనే మూడు risks రెండింటిలోనూ వస్తాయి, కాబట్టి వాటిని ఉటంకించినంత మాత్రాన మీరు ఏ ప్రశ్నకు సమాధానం రాస్తున్నారో తెలియదు. రాసే ముందు ప్రశ్నలోని క్రియను చదవండి.

Understanding వివరించడం, సందర్భంలో ఉంచి చూపించడం · 2 ప్రశ్నలు

- susceptibility వాక్యంతోనే మొదలుపెట్టండి. చర్చ దేని గురించో చెప్పకుండా అంశాలు వరుసగా రాసే సమాధానం framing mark కోల్పోతుంది.
- ఆరు అంశాలనూ, మూడు ప్రయోజనాలనూ మనసులో వేర్వేరు జాబితాలుగా ఉంచుకోండి; పరీక్షకుడు రెండింటినీ అడిగాడు.

www.scanneradda.com

TQ 2.1 · PYQ 2019-Nov [6] (c) · 3M · Pg 633	LEVEL I Understanding	Easy
TQ 2.2 · PYQ 2021-Jul [6] (d) · 3M · Pg 634	LEVEL I Understanding	Easy

అంశం 3: Auditor నియామకం [Appointment of Auditor]

L2P5-C10-T03

CONCEPT BASE — ఇప్పటివరకు ఏ పరీక్ష-ప్రశ్నా లేదు · పూర్తి సన్నద్ధతకు అవసరం

Read first చదవండి — ICAI Study Material, Chapter 10, Audit of Banks — bank auditor నియామకం.

NOTES

ఈ అంశంపై Scanner లో ఏ ప్రశ్నా ముద్రితం కాలేదు — past paper, RTP, MTP, model question ఏదీ లేదు. దీన్ని concept-base అంశంగా ఉంచారు. కాబట్టి notes నుంచి కాకుండా, bank auditors నియామకంపై Study Material సొంత వివరణనే నేరుగా చదవండి.

auditors గురించి ఈ pack ఇచ్చే సమాచారం ఏమిటి. bank మొత్తానికి auditors ను **Statutory Central Auditors (SCAs)** అని, branches కేటాయించినవారిని **statutory branch auditor** అని ఇది పిలుస్తుంది. SCAs తమ **ప్రధాన audit report కు అదనంగా ఎనిమిది reports** ఇవ్వాలని నమోదు చేస్తుంది — కంపెనీలుగా నమోదైన banks కు **Companies Act, 2013 లోని section 143(3)(i)** కింద internal financial controls పై report తో మొదలుపెట్టి, **Long Form Audit Report** సహా. case scenarios వాడే పేర్లు ఇవే, కాబట్టి వీటిని సరిగ్గా వాడండి.

వేరే entity నియామక నియమాలను ఇక్కడికి లాగవద్దు. section 139(5) కింద C&AG కు ఉన్న నియామక అధికారం government companies కు వర్తిస్తుంది, Registrar అధికారం co-operative societies కు వర్తిస్తుంది; bank auditors ప్రశ్నకు ఈ రెండూ సమాధానం కావు. నియామకంపై ప్రశ్న వస్తే, Study Material సొంత పాఠం నుంచే సమాధానం రాయండి.

అంశం 4: Auditor's Report

L2P5-C10-T04

Read first చదవండి — ICAI Study Material, Chapter 10, Audit of Banks — auditor's report, ముఖ్యంగా 'out of order' గా మారిన account ను report చేయడం.

NOTES

www.scanneradda.com

అంకెలను ముట్టుకునే ముందు తప్పక రాయాల్సిన నిర్వచనం — ఒక account ను 'out of order' గా పరిగణించాలి, ఒకవేళ: (1) బకాయి balance నిరంతరం sanctioned limit ను లేదా drawing power ను మించి ఉంటే; లేదా (2) ప్రధాన operating account లో బకాయి balance sanctioned limit కంటే లేదా drawing power కంటే తక్కువే అయినా, Balance Sheet తేదీ నాటికి నిరంతరం 90 days పాటు credits లేకపోతే; లేదా (3) credits ఉన్నా, అదే కాలంలో debit చేసిన interest ను కవర్ చేయడానికి అవి సరిపోకపోతే. **మూడు భాగాలు, వాటిలో ఏ ఒక్కటైనా చాలు.**

ముద్రిత సమాధానం దీన్ని ఎలా అన్వయిస్తుందో చూడండి — భాగాలను వరుసలో తీసుకుని ఏది ఆకర్షితమవుతుందో చెప్పండి. **₹1 crore** cash credit facility లో drawing power **₹80 lakh**, బకాయి balance **₹75 lakh** ఉన్నప్పుడు — balance **drawing power లోపలే ఉంది, కాబట్టి మొదటి భాగం ఆకర్షితం కాదు**. కానీ ఆ త్రైమాసికంలో account లోకి వచ్చిన మొత్తం credits ₹2.5 lakh మాత్రమే కాగా, debit చేసిన interest ₹3.5 lakh ఉంటే, debit చేసిన interest ను కవర్ చేయడానికి credits సరిపోవు, కాబట్టి మూడో భాగం ఆకర్షితమవుతుంది. ముగింపు: ఆ account 'out of order', కాబట్టి ఆ cash credit account ను non-performing asset గా auditor report చేయాలి.

ముగింపుకు వేరే mark ఉంది, కాబట్టి దాన్ని వేరే వాక్యంగా రాయండి. ముందు out of order, తర్వాత NPA. లెక్క చూపి ఆగిపోయే సమాధానం పని చేసి కూడా reporting పర్యవసానానికి ఉన్న mark ను వదిలేసినట్టే.

balance sanctioned limit లోపలే ఉంది కాబట్టి account సవ్యంగా ఉందని చెప్పడమే సర్వసాధారణమైన తప్పు సమాధానం. sanctioned limit ఒక్కటే పరీక్ష కాదు; balance **drawing power** లోపల కూడా ఉండాలి. drawing power లోపల ఉన్న balance కూడా — **90 days పాటు credits లేకపోతే**, లేదా **debit చేసిన interest ను credits కవర్ చేయకపోతే** — విఫలమవుతుంది.

Application Standard ను ఉపయోగించడం - facts కు వర్తింపజేయడం · 1 ప్రశ్నలు

- అన్వయించే ముందు మూడు భాగాల నిర్వచనాన్ని పూర్తిగా రాయండి. ముగింపుతో సంబంధం లేకుండా ఆ నిర్వచనానికే సొంత marks ఉన్నాయి.
- ఇచ్చిన వరుసలోనే భాగాలను తీసుకుని, ఏవి ఆకర్షితం కావో, ఏది అవుతుందో స్పష్టంగా చెప్పి, తర్వాత 'out of order' అని, ఆ తర్వాత 'NPA' అని ముగించండి.

CSQ 4.1 · PYQ 2021-Jul [6] (a) · 4M · Pg 634 | LEVEL II Application | Medium

అంశం 5: Audit ను ఎలా నిర్వహించాలి [Conducting an Audit]

L2P5-C10-T05

Read first చదవండి — ICAI Study Material, Chapter 10, Audit of Banks — audit నిర్వహణ: ఒక bank లో సమర్థ risk management వ్యవస్థకు కావాల్సినవి, SA 240 కింద money laundering సహా fraud risk అంచనా.

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

NOTES

ఒక bank లో సమర్థ risk management వ్యవస్థ — ఐదు శీర్షికలు, ప్రతిదానికీ పరీక్షకుడు టిక్ పెట్టే ఒక పేరు ఉంది: (1) those charged with governance నియంత్రణ ప్రక్రియలో పర్యవేక్షణ, భాగస్వామ్యం — those charged with governance (Board of Directors లేదా Chief Executive Officer) వ్రాతపూర్వక risk management policies ను ఆమోదించాలి; ఆ policies bank వ్యాపార లక్ష్యాలు, వ్యూహాలు, మూలధన బలం, management నైపుణ్యం, నియంత్రణ సంస్థల అవసరాలు, అలాగే ఆమోదయోగ్యమని అది భావించే risk రకాలు, మొత్తాలతో పొసగాలి; **(2) risks ను గుర్తించడం, కొలవడం, పర్యవేక్షించడం** — bank లక్ష్యాల సాధనపై గణనీయ ప్రభావం చూపగల risks ను **ముందుగా ఆమోదించిన పరిమితులు, ప్రమాణాలకు అనుగుణంగా గుర్తించి, కొలిచి, పర్యవేక్షించాలి**; **(3) Control activities** — risks ను నిర్వహించేందుకు తగిన controls; ఇందులో సమర్థమైన segregation of duties (ముఖ్యంగా front office కూ back office కూ మధ్య), positions ను కచ్చితంగా కొలిచి report చేయడం, transactions verification, approval, positions, results reconciliation, పరిమితులు నిర్ణయించడం, exceptions ను report చేసి ఆమోదించడం, భౌతిక భద్రత, contingency planning ఉంటాయి; **(4) Monitoring activities** — risk ను కొలిచేందుకు, నిర్వహించేందుకు వాడే risk management models, పద్ధతులు, assumptions ను క్రమం తప్పకుండా అంచనా వేసి update చేయాలి; ఈ పనిని **స్వతంత్ర risk management విభాగం చేయవచ్చు**; **(5) నమ్మదగిన information systems** — తగిన ఆర్థిక, నిర్వహణ, అనుసరణ సమాచారాన్ని సకాలంలో, స్థిరంగా ఇచ్చే information systems banks కు అవసరం; bank risk profile మారుతున్న స్వభావాన్ని అంచనా వేయగలిగేలా, సులభంగా అర్థమయ్యే risk management సమాచారం those charged with governance కు, management కు కావాలి.

Fraud, money laundering — ముందు Standard పేరు, తర్వాత RBI మార్గదర్శకాలు. SA 240, 'The Auditor's Responsibilities Relating to Fraud in an Audit of Financial Statements' కింద, fraud వల్ల financial statements లో వచ్చే material misstatement risks ను గుర్తించి అంచనా వేయడం, గుర్తించిన ఆ misstatements పై sufficient appropriate audit evidence సేకరించడం, తగిన విధంగా స్పందించడం auditor objective. fraud వల్ల misstatements ఉండే అవకాశాన్ని గుర్తించేలా professional scepticism వైఖరిని కొనసాగించాలి. తర్వాత banking పొరను జతచేయండి: money laundering నివారణకు, 'Know Your Customer (KYC)' నిబంధనలకు RBI ప్రత్యేక మార్గదర్శకాలు రూపొందించింది; కాలానుగుణంగా 'Know Your Customer Guidelines – Anti Money Laundering Standards' జారీ చేసింది. money laundering కార్యకలాపాలను అడ్డుకునేందుకు, గుర్తించి report చేసేందుకు policies, procedures, controls ఏర్పాటు చేసుకోవాలని banks ను ఇవి కోరతాయి.

control activities శీర్షికలో పరీక్షకుడు పేరుతో సహా వెతికే control — front office ను back office నుంచి వేరు చేయడం. segregation of duties గురించి సాధారణ వాక్యం రాస్తే ఆ mark రాదు; front office, back office అని స్పష్టంగా చెప్పండి.

ఒక bank లో fraud risk పై సమాధానం SA 240 దాటి రాకపోతే అది అసంపూర్ణం. marks రెండుగా

www.scanneradda.com

విడిపోతాయి — Standard objective తో పాటు professional scepticism, మరోవైపు RBI KYC, anti-money-laundering మార్గదర్శకాలు. రెండు భాగాలూ ఇవ్వండి.

Understanding వివరించడం, సందర్భంలో ఉంచి చూపించడం · 1 ప్రశ్నలు

- SA 240 ను దాని పూర్తి శీర్షికతో ఉటంకించండి. సంఖ్య ఒక్కటే రాయడం కంటే, శీర్షికతో కలిపి రాయడం ఎక్కువ విలువైనది.

TQ 5.1 · PYQ 2019-May [6] (Or) (b) · 4M · Pg 635 — LEVEL I Understanding — Medium

Application Standard ను ఉపయోగించడం - facts కు వర్తింపజేయడం · 1 ప్రశ్నలు

- controls రూపొందిస్తున్న ఒక manager గురించి facts ఇస్తే, ఆ ఐదు శీర్షికలతో సమాధానం రాసి, facts చూపేదాన్ని ప్రతి శీర్షికతో ముడిపెట్టండి; risk గురించి సాధారణ వ్యాసం రాయవద్దు.

TQ 5.2 · PYQ 2021-Jan [3] (c) · 3M · Pg 637 — LEVEL II Application — Easy

అంశం 6: Advances

L2P5-C10-T06

Read first చదవండి — ICAI Study Material, Chapter 10, Audit of Banks — Advances: securities స్వభావం, వాటిని సృష్టించే పద్ధతులు, funded loans, income recognition, asset classification పై RBI prudential norms, provisioning పట్టిక, అలాగే agricultural, government guaranteed, staff, consortium advances అనే ప్రత్యేక సందర్భాలు.

NOTES

Securities — రెండు రకాలు, తర్వాత జాబితా. Primary security అంటే bank finance కోసం borrower ఇచ్చే security, లేదా దేనిపై bank credit ఇచ్చిందో ఆ security; **ఒక advance కు ప్రధాన security అదే. Collateral security** అంటే **ఒక అదనపు security**. security ఏ రూపంలోనైనా ఉండవచ్చు — tangible లేదా intangible asset, చరాస్తి లేదా స్థిరాస్తి. banks ఎక్కువగా స్వీకరించేవి: (a) guarantor వ్యక్తిగత security; (b) goods, stocks, debtors, trade receivables; (c) బంగారు ఆభరణాలు, bullion; (d) స్థిరాస్తి; (e) agricultural advances కు plantations; (f) మూడో పక్షం guarantees; (g) banker's general lien; (h) life insurance policies; (i) stock exchange securities, ఇతర instruments. **security సృష్టించే రెండు పద్ధతులను పేరు పెట్టి అడుగుతారు. Pledge** అంటే advance కు security గా charge సృష్టించే ఉద్దేశంతో borrower goods ను ఋణదాత bank కు bailment చేయడం లేదా అప్పగించడం; goods పై చట్టపరమైన యాజమాన్యం pledger వద్దే ఉంటుంది, ఋణదాత banker కు ఆ goods లో కొన్ని నిర్దిష్ట ప్రయోజనాలు

www.scanneradda.com

లభిస్తాయి; **goods pledge ఒక specific (లేదా fixed) charge అవుతుంది**. **Set-off** అంటే debtor account లోని debit balance ను, అదే debtor మరో account లో ఉన్న credit balance కు వ్యతిరేకంగా పూర్తిగా లేదా పాక్షికంగా సర్దుబాటు చేసుకునే creditor చట్టబద్ధ హక్కు; ఒకే వ్యక్తి deposit account నూ loan account నూ కలపడానికి ఇది bank కు వీలిస్తుంది, అయితే రెండు accounts ఒకే పేరుతో, ఒకే హక్కుతో ఉండాలి; set-off కోసం ఒక bank branches అన్నింటినీ ఒకే entity గా పరిగణిస్తారు; **కాలపరిమితి తీరిన debts విషయంలోనూ set-off హక్కును వాడుకోవచ్చు**. **Funded loans** అంటే bank నుంచి borrower కు నిజంగా నిధులు బదిలీ అయ్యే loans — term loans; cash credits, overdrafts, demand loans; bills discounted, purchased; risk sharing ప్రాతిపదికన participation; interest ఉండే staff loans.

provisioning పట్టిక — ఈ అధ్యాయంలో అత్యధికంగా అడిగిన అంశం. దీన్ని పట్టికగానే రాయండి. **Substandard asset — 12 months కంటే తక్కువ లేదా సమానమైన కాలం NPA గా కొనసాగినది** — బకాయిలో **15%. Doubtful asset — 12 months కాలం substandard వర్గంలో కొనసాగినది** — దీనికి provision **secured portion + unsecured portion** గా: **D1, 1 year వరకు doubtful — 25% + 100%**; **D2, 1 to 3 years doubtful — 40% + 100%**; **D3, 3 years కంటే ఎక్కువ doubtful — 100% + 100%. Loss asset** — bank గానీ, internal లేదా external auditors గానీ, RBI inspection గానీ నష్టాన్ని గుర్తించినా, ఆ మొత్తాన్ని పూర్తిగా write off చేయని asset — **100%.** 'debt secured అయినా unsecured అయినా provisioning లో తేడా లేదు' అనే ప్రకటన తప్పు, ఆ కారణమే ప్రశ్న సారాంశం: NPA గా వర్గీకరణ recovery రికార్డు ఆధారంగా జరుగుతుంది; ఒక advance ను NPA గా పరిగణించడానికో లేదో security ఉందా, borrower లేదా guarantor నికర విలువ ఎంత అన్నది పరిగణనలోకి తీసుకోకూడదు — **కానీ doubtful asset పై provision మొత్తానికి security చాలా ముఖ్యం**; అక్కడ unsecured portion కు 100%, secured portion కు, asset ఎంతకాలం doubtful గా ఉందో దాన్ని బట్టి నిర్దేశిత rate వర్తిస్తాయి. asset classification borrower-wise గానీ facility-wise కాదనీ, securities లో investments సహా facilities అన్నీ NPA గా పరిగణించబడతాయనీ జతచేయండి.

provisioning లెక్క చేయడం — సరిదిద్దాల్సిన accounts పట్టికగా పరీక్షకుడు దీన్ని పెడతాడు. ప్రతి account ను తీసుకుని, బకాయిని secured, unsecured గా విడగొట్టి, దాని వర్గానికి వర్తించే rate వేసి, branch పెట్టిన provision సరైనదా కాదా, ఎంత తేడాతో అని చెప్పండి. అంటే: **పూర్తిగా secured అయిన ₹10 lakh D1 account కు 25% = ₹2.50 lakh కావాలి, ₹5 lakh కాదు**; ₹50 lakh substandard account కు 15% = ₹7.50 lakh కావాలి, కాబట్టి పెట్టిన ₹7.50 lakh సరైనదే; **పూర్తిగా secured అయిన ₹30 lakh D2 account కు 40% = ₹12 lakh కావాలి, ₹30 lakh కాదు**; **₹1 lakh loss asset కు 100% = ₹1 lakh కావాలి, కాబట్టి ఆ provision సరైనదే**. account పాక్షికంగా మాత్రమే secured అయితే ముందు విడగొట్టండి: **₹50 lakh బకాయి, ₹40 lakh security ఉన్న D1 term loan లో unsecured portion ₹10 lakh**; కాబట్టి provision = ₹40 lakh లో 25% = ₹10 lakh, ప్లస్ ₹10 lakh లో 100% = ₹10 lakh, అంటే అవసరమైన provision ₹20 lakh; ₹7.50 lakh provision సరైనది కాదు.

security విలువ క్షీణత — రెండు శాతాలు, ఇవి provision ను మాత్రమే కాదు, వర్గీకరణనే నిర్ణయిస్తాయి. security విలువ క్షీణత వల్ల గానీ, security అందుబాటులో లేకపోవడం వల్ల గానీ, ఇతర అంశాల వల్ల గానీ

www.scanneradda.com

recovery కు ముప్పు ఉన్న చోట, అలాంటి accounts ను asset classification దశలన్నింటి గుండా నడిపించడం వివేకం కాదు; అలాంటి తీవ్ర credit impairment సందర్భాల్లో ఆ asset ను నేరుగా doubtful గా లేదా పరిస్థితిని బట్టి loss asset గా వర్గీకరించాలి. **(a) 50% కంటే ఎక్కువ క్షీణత** — గత inspection సమయంలో bank అంచనా వేసిన లేదా RBI inspection team అంగీకరించిన విలువలో 50% కంటే తక్కువకు security వసూలు విలువ పడిపోతే, ఆ క్షీణత **'significant'**; ఆ asset ను **నేరుగా doubtful గా వర్గీకరించి, తగినంత provision పెట్టాలి**. **(b) వసూలు విలువ 10% కంటే తక్కువ** — banks, ఆమోదిత valuers లేదా RBI అంచనా వేసిన security వసూలు విలువ, borrowal account బకాయిలో 10% కంటే తక్కువైతే — security ఉనికిని పట్టించుకోకూడదు, ఆ asset ను నేరుగా loss asset గా వర్గీకరించి **write off చేయాలి లేదా పూర్తిగా provision పెట్టాలి**. దీన్ని అన్వయించండి: గత inspection లో **₹6 crore గా అంచనా వేసిన దానికి ₹0.8 crore విలువైన security** అంటే significant క్షీణత, ఆ account **నేరుగా doubtful** కు వెళ్తుంది; **₹5 crore బకాయికి ₹0.4 crore విలువైన security**, లేదా **₹65 lakh కు ₹6 lakh** — ఇవి 10% కంటే తక్కువ, కాబట్టి ఆ account **నేరుగా loss asset కు, 100% provision తో** వెళ్తుంది; అలాంటి account ను కేవలం doubtful గా వర్గీకరించడం RBI norms ప్రకారం సరికాదు.

నాలుగు ప్రత్యేక వర్గాలు, ప్రతిదానికీ దాని సొంత trigger. Agricultural advances రెండు రకాలు — పంట కాలం ఒక సంవత్సరం కంటే ఎక్కువ ఉండే 'long duration' పంటలు, long duration కాని 'short duration' పంటలు. ప్రతి పంటకూ పంట కాలం, అంటే పండించిన పంట కోత వరకు ఉన్న కాలం, ఆయా రాష్ట్రాల State Level Bankers' Committee నిర్ణయిస్తుంది. short duration పంటలకు ఇచ్చిన loan లో principal లేదా interest వాయిదా రెండు పంట కాలాల పాటు బకాయి ఉంటే అది NPA అవుతుంది; long duration పంటల loan ఒక పంట కాలం బకాయి ఉంటే NPA అవుతుంది. Master Circular on Lending to Priority Sectors లో పేర్కొన్న ప్రత్యక్ష agricultural advances అన్నింటికీ, అలాగే పండించిన పంటల కాలాన్ని బట్టి agricultural term loans కూ ఈ norms వర్తిస్తాయి; మిగిలిన agricultural loans అన్నింటికీ NPA గుర్తింపు non-agricultural advances లాగే — ప్రస్తుతం 90 days delinquency norm ప్రకారం. **ప్రకృతి వైపరీత్యాలు తిరిగి చెల్లించే సామర్థ్యాన్ని దెబ్బతీసిన** చోట, ఉపశమన చర్యగా banks — RBI మార్గదర్శకాలకు లోబడి — short-term production loan ను term loan గా మార్చవచ్చు లేదా చెల్లింపు కాలాన్ని పునర్నిర్ణయించి కొత్త short-term loan మంజూరు చేయవచ్చు. **Government guaranteed advances:** guarantee ను invoke చేయని లేదా తిరస్కరించని Central Government guaranteed advances ను Standard Assets గా వర్గీకరిస్తారు, కానీ income recognition కోసం వాటిని NPA గా పరిగణిస్తారు; State Government guarantee విషయంలో పరిస్థితి వేరు — అక్కడ advance 90 days కంటే ఎక్కువ బకాయి ఉంటే, provisioning కూ income recognition కూ రెండింటికీ దాన్ని NPA గా పరిగణించాలి. కాబట్టి ఒక advance కు Centre, State సమానంగా guarantee ఇచ్చి, వాయిదా ఆరు నెలలకు పైగా బకాయి ఉంటే, Centre guarantee ఇచ్చిన 50% ను, guarantee ను invoke చేసి తిరస్కరిస్తే తప్ప, NPA గా వర్గీకరించరు; State guarantee ఇచ్చిన 50% ను మాత్రం NPA గా వర్గీకరించాలి. **Advances to staff:** banker హోదాలో ఇచ్చిన interest ఉండే staff advances bank advances portfolio లో భాగమే; principal వసూలైన తర్వాత interest చెల్లించాల్సిన staff housing loans వంటి వాటిలో, మొదటి త్రైమాసికం నుంచే interest ను బకాయిగా పరిగణించనవసరం లేదు; ఆయా గడువు తేదీల్లో principal వాయిదా చెల్లింపులో లేదా interest

www.scanneradda.com

చెల్లింపులో default జరిగినప్పుడే అలాంటి loans ను NPA గా వర్గీకరిస్తారు; banker హోదాలో కాకుండా యజమాని హోదాలో bank ఇచ్చిన staff advances, Other Assets schedule లో 'Others' ఉప-శీర్షిక కింద వస్తాయి. **Advances under consortium:** consortium advances అంటే రెండు లేదా అంతకంటే ఎక్కువ banks కలిసి consortium ఏర్పరచి ఒక borrower కు ఉమ్మడిగా loans ఇవ్వడం; ఉమ్మడి మూల్యాంకనం, నియంత్రణ, పర్యవేక్షణ వల్ల విలువైన సమాచార మార్పిడి సాధ్యమవుతుంది; **సాధారణంగా ఎక్కువ వాటా ఉన్న bank consortium కు నాయకత్వం వహిస్తుంది**; వర్గీకరణ **ఆయా సభ్య banks సొంత recovery రికార్డు ఆధారంగా** జరుగుతుంది; borrower చెల్లింపులు ఒకే bank వద్ద పోగుపడినా, లేదా చెల్లింపులు అందుకున్న bank ఇతర సభ్య banks వాటాను ఇవ్వకపోయినా — ఇతర సభ్య banks పుస్తకాల్లో ఆ account సేవలందనిదిగా, అంటే NPA గా పరిగణించాలి; కాబట్టి సభ్య banks తమ recovery వాటాను lead bank నుంచి బదిలీ చేయించుకునే ఏర్పాటు చేసుకోవాలి, లేదా ఆ బదిలీకి lead bank నుంచి స్పష్టమైన సమ్మతి పొందాలి.

account NPA గా మారిన తర్వాత income recognition — reversal నియమం, దీన్ని విడిగానే అడుగుతారు. bills purchased, discounted సహా ఏ advance అయినా ఏ సంవత్సరాంతం నాటికైనా NPA అయితే, గత కాలాల్లో income account కు జమ చేసిన మొత్తం accrued interest ను — వసూలు కాకపోతే — reverse చేయాలి లేదా దానికి provision పెట్టాలి; **ఇది Government guaranteed accounts కు కూడా వర్తిస్తుంది**. NPAs విషయంలో accrue అయిన fees, commission, అలాంటి income లు ప్రస్తుత కాలంలో accrue కావడం ఆగిపోవాలి; వసూలు కానివి గత కాలాలకు సంబంధించినవైతే reverse చేయాలి లేదా provision పెట్టాలి. గతంలో income ను తప్పుగా గుర్తించిన banks — అది ఈ సంవత్సరంలో income గా గుర్తించినదైతే ఆ interest ను reverse చేయాలి, గత సంవత్సరం(ల)లో గుర్తించినదైతే అంతే మొత్తానికి provision పెట్టాలి. Interest Income account లో వివరణ లేని పెద్ద debits ఏమైనా ఉన్నాయా అని auditor విచారించాలి; interest charge లో తేడాలను చూపుతూ borrowers నుంచి ఏమైనా లేఖలు వచ్చాయా, వాటిపై తగిన చర్య తీసుకున్నారా అని కూడా చూడాలి. **పాక్షిక వసూళ్ల విషయంలో:** NPAs లో వసూలైన మొత్తాలను principal కు జమ చేయాలా interest కు జమ చేయాలా అనే దానిపై bank కూ borrower కూ మధ్య స్పష్టమైన ఒప్పందం లేని చోట, banks ఒక accounting policy ఏర్పరచుకుని, ఆ జమ హక్కును ఏకరూపంగా, స్థిరంగా వాడాలి; వసూలుపై నిశ్చితత్వం ఏర్పడినప్పుడు AS 9, 'Revenue Recognition' ప్రకారం income ను గుర్తించడమే సరైన policy; **NPAs లో పాక్షికంగా లేదా పూర్తిగా వసూలైన interest ను income లోకి తీసుకోవచ్చు**; అయితే interest కు జమ అయినవి, సంబంధిత borrower కు కొత్తగా లేదా అదనంగా మంజూరు చేసిన credit facilities నుంచి రాలేదని నిర్ధారించుకోవాలి.

balance sheet తేదీ దగ్గర సవ్యంగా మార్చిన accounts — window-dressing పరీక్ష. balance sheet తేదీకి ముందు ఒకటో రెండో credits మాత్రమే నమోదైన borrower accounts asset classification ను జాగ్రత్తగా, ఆత్మాశ్రయతకు తావులేకుండా చూడాలి; అందుబాటులో ఉన్న data ఆధారంగా ఆ account లో అంతర్గత బలహీనత కనిపిస్తే, దాన్ని NPA గా భావించాలి. ఆర్థిక సంవత్సరం ముగిసే వెంటనే ముందు, ముగిసిన వెంటనే తర్వాత జరిగిన transactions ను auditor sample గా తనిఖీ చేయాలి; ఆ transactions వెనుక ఉద్దేశం ఏమిటి, borrower accounts లో వాటికి పరస్పర సంబంధం ఉందా, ముగింపు తర్వాతి కొద్ది రోజుల్లో ఏవైనా transactions reverse అవుతున్నాయా అని చూడాలి; ఆ borrower account NPA వర్గంలోకి

www.scanneradda.com

జారకుండా ఆపేందుకు చేసిన ఏర్పాటును ఇది చూపవచ్చు. కాబట్టి **29 March న ₹10 lakh** చెల్లింపు జరిగి, తర్వాత **4 April న ₹8 lakh** reverse అయితే — ఆ జంట జారుడును ఆపేందుకు చేసిన ప్రయత్నమా అని auditor అంచనా వేయాలి, **అలా అయితే regulatory మార్గదర్శకాలకు అనుగుణంగా ఆ account ను NPA గా వర్గీకరించాలి**.

Understanding వివరించడం, సందర్భంలో ఉంచి చూపించడం · 7 ప్రశ్నలు

- ఒక advance NPA అవుతుందా లేదా అన్నది security నిర్ణయించదు — recovery రికార్డు నిర్ణయిస్తుంది. doubtful asset కు ఎంత provision కావాలో security నిర్ణయిస్తుంది. రెండు వాక్యాలూ రాయండి; mark ఉన్నది ఆ వ్యత్యాసంలోనే.

TQ 6.4 · MTP 2021-Oct [2] (d) · 3M · Pg 640	LEVEL I Understanding	Easy
TQ 6.1 · PYQ 2018-May [6] (c) · 5M · Pg 637	LEVEL I Understanding	Medium
TQ 6.5 · MTP 2022-Mar [6] (c) · 4M · Pg 641	LEVEL I Understanding	Medium
TQ 6.6 · MTP 2023-Mar [6] (a) · 4M · Pg 641	LEVEL I Understanding	Medium
TQ 6.7 · MTP 2023-Mar [6] (b) · 4M · Pg 642	LEVEL I Understanding	Medium
CSQ 6.9 · RTP 2025-May [19] · Pg 653	LEVEL I Understanding	Medium
CSQ 6.11 · MTP 2026-Apr S2 [2] (b) · 5M · Pg 655	LEVEL I Understanding	Medium

Application Standard ను ఉపయోగించడం - facts కు వర్తింపజేయడం · 4 ప్రశ్నలు

- provisioning సరిదిద్దే ప్రశ్నకు working ను విడమరచి రాయండి: బకాయి, మైనస్ security విలువ, unsecured portion, తర్వాత ప్రతి భాగంపై rate, ఆపై అవసరమైన provision — పెట్టిన provision తో పోల్చి.
- security విలువ క్షీణతకు — ముందు గత అంచనా విలువపై 50% పరీక్ష, తర్వాత బకాయిపై 10% పరీక్ష చేసి, 'నేరుగా doubtful' లేదా 'నేరుగా loss asset' అనే ఆ మాటల్లోనే ముగించండి.

CSQ 6.1 · PYQ 2018-Nov [6] (e) · 5M · Pg 643	LEVEL II Application	Medium
CSQ 6.2 · PYQ 2022-Nov [6] (b) · 4M · Pg 645	LEVEL II Application	Medium
CSQ 6.8 · RTP 2025-May [18] · Pg 652	LEVEL II Application	Medium
TQ 6.2 · PYQ 2019-Nov [6] (a) · 4M · Pg 638	LEVEL II Application	Hard

Analysis విడగొట్టి చూడటం, భాగాలను విడివిడిగా తీసుకోవడం · 8 ప్రశ్నలు

- అనేక accounts పట్టికగా ఇచ్చినప్పుడు, ఒక్కొక్కటిగా తీసుకుని దానికే సొంత working, సొంత తీర్పు ఇవ్వండి. అన్నింటినీ కలిపి ఒకే ముగింపు వాక్యం రాస్తే ఒక్కో account కు ఉన్న marks రావు.
- Centre, State guarantee విడిపోయిన చోట, advance ను చెప్పిన నిష్పత్తిలో విభజించి, ప్రతి సగానికీ వేర్వేరు నియమం వేసి, ఆ తర్వాతే NPA గా వర్గీకరించాల్సిన మొత్తాన్ని చెప్పండి.

CSQ 6.5 · PYQ 2024-Sep [3] (c) · 3M · Pg 648	LEVEL II Analysis	Easy
TQ 6.3 · PYQ 2021-Jan [6] (Or) (b) · 4M · Pg 640	LEVEL II Analysis	Medium
TQ 6.8 · PYQ 2024-May [6] (b) · 4M · Pg 643	LEVEL II Analysis	Medium
CSQ 6.3 · RTP 2024-May [22] · Pg 647	LEVEL II Analysis	Medium
CSQ 6.4 · MTP 2024-Jul [6] (a) · 5M · Pg 647	LEVEL II Analysis	Medium
CSQ 6.6 · MTP 2024-Nov [3] (a) · 5M · Pg 649	LEVEL II Analysis	Medium
CSQ 6.7 · RTP 2025-Jan [19] · Pg 650	LEVEL II Analysis	Medium
CSQ 6.10 · RTP 2025-Sep [19] · Pg 654	LEVEL II Analysis	Medium

అంశం 7: Drawing Power ను లెక్కించడం [Computation of Drawing Power]

L2P5-C10-T07

Read first చదవండి — ICAI Study Material, Chapter 10, Audit of Banks — Computation of Drawing Power: drawing power అర్థం, sanctioned limit కంటే అది ఎలా వేరు, bank విధులు, auditor దృష్టి పెట్టాల్సినవి, లెక్క, stock audit అవసరం.

NOTES

రెండు నిర్వచనాలు, వాటి మధ్య తేడాను నేరుగానే అడుగుతారు. Drawing Power — దీన్నే సాధారణంగా 'DP' అంటారు — banks, ఆర్థిక సంస్థల నుంచి తీసుకునే Cash Credit facilities కు ముఖ్యమైన భావన; మంజూరైన working capital limit నుంచి ఒక firm లేదా company ఎంత వరకు withdraw చేసుకోవచ్చో ఆ పరిమితే ఇది. Sanctioned Limit అంటే cash credit, overdraft, export packing credit, non-funded exposures వంటి facilities కు ఒక నిర్దిష్ట client పై bank తీసుకోగల మొత్తం exposure; Drawing Power అంటే ఒక నిర్దిష్ట తేదీ నాటికి primary security మైనస్ margin ఆధారంగా లెక్కించిన మొత్తం. అంటే sanctioned limit అనేది మొత్తం ఆమోదిత పరిమితిని సూచిస్తే, DP అనేది నిర్దేశిత margin తీసేసిన తర్వాత అర్హత ఉన్న primary security ఆధారంగా నిజంగా withdraw చేసుకోగల మొత్తాన్ని

www.scanneradda.com

www.scanneradda.com

సూచిస్తుంది. accounts అన్నీ drawing power లోపలా, sanctioned limit లోపలా ఉండాలి; ఏ ఒక్కదాన్ని మించినా వాటిని క్రమం తప్పకుండా management దృష్టికి తీసుకెళ్లాలి.

సమాధానాలు వాడే నాలుగు శీర్షికలు, ప్రతిదానికీ సొంత facts: (1) Bank విధులు — working capital account లోని drawings ను current assets సరిపడా కవర్ చేస్తున్నాయని banks నిర్ధారించుకోవాలి; **ప్రస్తుత stock statement ఆధారంగానే drawing power ను నిర్ణయించాలి**; పెద్ద borrowers ఇబ్బందులను దృష్టిలో ఉంచుకుని — drawing power నిర్ణయించడానికి bank ఆధారపడే stock statements మూడు నెలల కంటే పాతవి కాకూడదు; మూడు నెలల కంటే పాత stock statements నుంచి లెక్కించిన drawing power ఆధారంగా ఉన్న account బకాయిని అక్రమంగా భావిస్తారు. **(2) Auditor దృష్టి** — borrower సమర్పించిన stock statements, త్రైమాసిక returns, ఇతర statements ను వివరంగా పరిశీలించాలి; borrower సమర్పించిన audited annual report ను సక్రమంగా పరిశీలించాలి; audited accounts తయారు చేసిన నెలకు సంబంధించిన నెలవారీ stock statement ను పోల్చి, తేడాలకు కారణాలు తెలుసుకోవాలి. **(3) DP లెక్క** — ఆయా bank Board of Directors రూపొందించి, సంబంధిత statutory auditors అంగీకరించిన మార్గదర్శకాల ప్రకారమే drawing power లెక్కిస్తున్నారని, drawing power లెక్కించేటప్పుడు sundry creditors ను సక్రమంగా చూపడంపై ప్రత్యేక శ్రద్ధ పెడుతున్నారని నిర్ధారించుకోవాలి. **(4) Stock audit** — ₹5 crores కంటే ఎక్కువ funded exposure ఉన్న accounts అన్నింటికీ bank stock audit చేయించాలి; పరిస్థితి కోరితే ఇతర సందర్భాల్లోనూ stock audit చేయమని auditors సూచించవచ్చు; working capital కు consortium లో ఆ bank leader కాని చోట, branches lead bank నుంచి stock audit reports తెచ్చుకోవాలి; stock auditors సమర్పించిన report ను audit సమయంలో సమీక్షించాలి — ముఖ్యంగా security valuation పై, drawing power లెక్కపై వారు చేసిన వ్యాఖ్యలపై దృష్టి పెట్టాలి.

లెక్క ఎలా చేయాలి; వరుసల క్రమాన్ని నేర్చుకోండి, ఎందుకంటే marks ఉన్నది format కే. **Stock**, **మైనస్ sundry creditors** (దీంతో **paid stock** వస్తుంది), **మైనస్ stock పై margin** — ఇది **drawing power on stock (A)** ఇస్తుంది. **Debtors**, **మైనస్ మూడు నెలల కంటే పాత debtors, ఇవి అనర్హం**, **మైనస్ debtors పై margin** — ఇది **drawing power on debtors (B)** ఇస్తుంది. **మొత్తం drawing power = A + B**; ఆ మొత్తం sanctioned limit ను మించితే, drawing power ను sanctioned limit కే పరిమితం చేస్తారు. చేసి చూపిన సమాధానం: stock ₹50,000 మైనస్ creditors ₹15,000 = paid stock ₹35,000, మైనస్ 20% margin ₹7,000 = ₹28,000; debtors ₹45,000 మైనస్ మూడు నెలలు దాటిన ₹5,000 = ₹40,000, మైనస్ 50% margin ₹20,000 = ₹20,000; **మొత్తం DP ₹48,000, sanctioned limit ₹45,000 కే పరిమితం**.

facts లో పరీక్షకుడు దాచిపెట్టే రెండు అర్హత వడపోతలు. దెబ్బతిన్న stock DP కు అర్హం కాదు — కాబట్టి వరదల్లో పూర్తిగా దెబ్బతిన్న ₹1 crore సరుకుతో కలిపి ₹5 crore stock ఉంటే, trade creditors తీసేయక ముందు దాన్ని ₹4 crore గానే తీసుకుంటారు. **అర్హత ఉన్న కాలపరిమితి దాటిన book debts ను మినహాయిస్తారు** — కాబట్టి ఆరు నెలలుగా బకాయి ఉన్న ₹50 lakh తో కలిపి ₹3 crore debtors ఉండి, sanction అర్హతను 90 days కే పరిమితం చేస్తే, దాన్ని ₹2.50 crore గా తీసుకుంటారు. ఈ facts పై, **stocks పై 25%, అర్హత ఉన్న book debts పై 40%** margins తో: ₹4 crore మైనస్ creditors ₹2 crore = paid stock ₹2 crore, మైనస్ margin ₹0.50 crore = ₹1.50 crore; **₹2.50 crore మైనస్ margin ₹1 crore = ₹1.50 crore**;

www.scanneradda.com

మొత్తం DP ₹3 crore, sanctioned limit ₹4 crore. ఆ అంకె borrower కు ఏమి సూచిస్తుందో చెప్పి ముగించండి: మంజూరైన ₹4 crore cash credit limit లో కంపెనీ ₹3 crore మేరకే నిధులు వాడుకోగలదు.

బకాయి sanctioned limit లోపలే ఉంది కాబట్టి account సవ్యంగా ఉందనడమే సర్వసాధారణమైన తప్పు సమాధానం. sanctioned limit ₹12 crore, drawing power ₹9 crore, బకాయి ₹10 crore ఉన్న చోట, balance limit లోపలే ఉన్నా **drawing power ను మించింది**; drawing power కంటే ఎక్కువ బకాయి balance నిరంతరం ఉండటమే ఒక account ను out of order గా పరిగణించి non-performing asset గా వర్గీకరించడానికి ఆధారం. branch manager తప్పు అని మాత్రమే కాకుండా, దాని పర్యవసానమేమిటో చెప్పండి. అలాగే lead bank కాకపోవడం, stock audit report ను సమీక్షించే బాధ్యత నుంచి ఒక branch కు మినహాయింపు కాదు — funded exposure **₹5 crore** దాటినప్పుడు stock audit తప్పనిసరి, **branches ఆ report ను lead bank నుంచి తెచ్చుకుని** సమీక్షించాలి.

Application Standard ను ఉపయోగించడం - facts కు వర్తింపజేయడం · 5 ప్రశ్నలు

- లెక్కను నడుస్తున్న ఉప-మొత్తాలతో ఒక statement గా రాయండి — paid stock, DP on stock, net debtors, DP on debtors, total DP — చివరగా sanctioned limit పరిమితి వర్తించే చోట దాన్ని చెప్పి ముగించండి.
- లెక్క మొదలుపెట్టే ముందు facts లో అనర్హమైనవి వెతకండి: దెబ్బతిన్న stock, అర్హత కాలం దాటిన debtors, తీసేయాల్సిన creditors. ఒక్కటి వదిలినా ఒక వరుస, ఒక mark పోతాయి.

CSQ 7.1 · PYQ 2022-May [2] (d) · 3M · Pg 658	LEVEL II Application	Easy
CSQ 7.2 · PYQ 2023-May [6] (c) · 3M · Pg 659	LEVEL II Application	Easy
TQ 7.1 · PYQ 2021-Dec [6] (b) · 4M · Pg 657	LEVEL II Application	Medium
CSQ 7.3 · RTP 2023-Nov [27] · Pg 660	LEVEL II Application	Medium
CSQ 7.4 · PYQ 2025-May [5] (c) · 4M · Pg 661	LEVEL II Application	Medium

Analysis విడగొట్టి చూడటం, భాగాలను విడివిడిగా తీసుకోవడం · 1 ప్రశ్నలు

- Drawing power ప్రశ్నలు judgement కంటే ముందు లెక్కలు. **drawing power లెక్కించి, దాన్ని బకాయి balance తో పోల్చండి**, ఆ తర్వాతే పర్యవసానం చెప్పండి.
- బకాయి నిరంతరం drawing power ను మించిన చోట, వర్గీకరణకు దాని పర్యవసానాన్ని పేరుతో సహా చెప్పి, అది ఎంతకాలం కొనసాగాలో కూడా చెప్పండి.

CSQ 7.5 · PYQ 2026-Sep [6] (a) · 5M · Pg 662	LEVEL II Analysis	Medium

www.scanneradda.com

అంశం 8: Advances audit [Audit of Advances]

L2P5-C10-T08

Read first చదవండి — ICAI Study Material, Chapter 10, Audit of Banks — Audit of Advances: advances పై internal controls, auditor కోరే evidence, దాన్ని ఎలా పొందుతాడు, special mention accounts, branch స్థాయిలో classification, provisioning norms అన్వయం.

NOTES

advances పై internal controls — పదకొండు అంశాలు; 'తన substantive procedures స్వభావం, సమయం, విస్తృతిని నిర్ణయించేందుకు' auditor వీటి సమర్థతను పరిశీలిస్తాడు. (1) borrower పరపతి యోగ్యత గురించి సంతృప్తి చెంది, bank లోని తగిన అధికారుల నుంచి sanction పొందిన తర్వాతే bank advance ఇవ్వాలి. (2) advances ఇచ్చే ముందు అవసరమైన పత్రాలన్నీ — agreements, demand promissory notes, letters of hypothecation — పక్షాలు అమలు చేయాలి. (3) sanction నిబంధనల అనుసరణను, నిధుల చివరి వినియోగాన్ని నిర్ధారించుకోవాలి. (4) తీసుకున్న securities విలువ తగ్గినా కవర్ అయ్యేలా, sanction letter లో పేర్కొన్న మేరకు తగినంత margin ఉంచాలి; తగినంత margin ఉందా అని క్రమ వ్యవధుల్లో నిర్ధారించుకోవాలి. (5) securities shares, debentures వంటివైతే — యాజమాన్యాన్ని bank పేరు మీదకు మార్చి, documentation లో భాగంగా వాటిపై సమర్థ నియంత్రణ ఉంచుకోవాలి. (6) నమోదు అవసరమైన securities అన్నీ bank పేరు మీద నమోదు కావాలి, లేదంటే bank కు హక్కు ఇచ్చేందుకు సరిపడా పత్రాలు వాటితో ఉండాలి. (7) bank ఆధీనంలో ఉన్న goods విషయంలో — అందిన సమయంలో packages లోని సరుకును test check చేయాలి, bank inspectors తో పాటు branch బాధ్యతాయుత అధికారులు godowns ను తరచూ తనిఖీ చేయాలి. (8) hypothecate చేసిన securities విలువను నమోదు చేసేందుకు Drawing Power Register ను ప్రతి నెలా update చేయాలి, ఆ entries ను ఒక అధికారి తనిఖీ చేయాలి. (9) accounts drawing power లోపలా, sanctioned limit లోపలా ఉండాలి. (10) sanctioned limit ను గానీ drawing power ను గానీ మించిన, లేదా వేరే విధంగా అక్రమంగా ఉన్న accounts అన్నింటినీ క్రమం తప్పకుండా నియంత్రణ అధికారి దృష్టికి తీసుకెళ్లాలి. (11) ప్రతి advance account నిర్వహణను కనీసం సంవత్సరానికి ఒకసారి, పెద్ద advances విషయంలో అంతకంటే తరచుగా సమీక్షించాలి.

auditor దేని గురించి evidence సేకరిస్తున్నాడు — ఏడు assertions; 'ఎలా ముందుకు వెళ్తారు' అనే ప్రశ్నకు సమాధానం ఇదే. **సాధారణంగా bank assets లో ప్రధాన భాగం advances**; borrowers సంఖ్య ఎక్కువ, advances రకాలూ ఎక్కువ; కాబట్టి **advances audit కే auditors ప్రధాన దృష్టి అవసరం**. auditor ముఖ్యంగా ఈ విషయాలపై evidence కోరతాడు: (1) advances కు సంబంధించి balance sheet లో చేర్చిన మొత్తాలు balance sheet తేదీ నాటికి బకాయి ఉన్నాయని; **(2) advances అనేవి bank కు రావాల్సిన మొత్తాలేనని**; (3) bank కు రావాల్సిన మొత్తాలకు advances స్వభావాన్ని బట్టి loan పత్రాలు, ఇతర పత్రాలు తగిన ఆధారంగా ఉన్నాయని; **(4) నమోదు కాని advances ఏవీ లేవని**; (5) advances valuation కు చెప్పిన ప్రాతిపదిక సముచితమైనదనీ, దాన్ని సక్రమంగా అన్వయించారనీ, valuation లో advances వసూలు అయ్యే అవకాశాన్ని గుర్తించారనీ; (6) గుర్తింపు పొందిన accounting policies, practices ప్రకారం, సంబంధిత

www.scanneradda.com

చట్టపరమైన, నియంత్రణ అవసరాల ప్రకారం advances ను disclose చేశారనీ, వర్గీకరించారనీ, వివరించారనీ; (7) RBI norms, Accounting Standards, సాధారణంగా ఆమోదిత accounting practices ప్రకారం advances కు తగిన provisions పెట్టారని.

దాన్ని ఎలా పొందుతాడు — ఆరు procedures; advances కు సంబంధించిన internal controls అధ్యయనం, మూల్యాంకనం తర్వాత ఇవి వస్తాయి: **నమోదైన మొత్తాల చెల్లుబాటును పరిశీలించడం**; **loan documentation ను పరిశీలించడం**; **accounts నిర్వహణను సమీక్షించడం**; **security ఉనికి, అమలు యోగ్యత, valuation ను పరిశీలించడం**; సరైన classification, provisioning సహా RBI norms అనుసరణను తనిఖీ చేయడం; **తగిన analytical procedures చేయడం**. 'internal controls అధ్యయనం, మూల్యాంకనం కాకుండా' అని అడిగే ప్రశ్న కోరుతున్నది — ఈ ఆరు, పైన చెప్పిన ఏడు assertions కలిపి.

Special Mention Accounts — చిన్న నిర్వచనం, దానికి ఒక ప్రాముఖ్యత చెప్పారు, కాబట్టి రెండూ ఇవ్వండి. Special Mention Accounts (SMA) అంటే ప్రారంభ దశ ఒత్తిడి సంకేతాలు కనిపిస్తూ, borrowers తమ debt బాధ్యతల్లో default అయ్యే అవకాశాన్ని సూచించే accounts. accounts నిజంగా NPA గా మారకముందే దిద్దుబాటు చర్య తీసుకునేలా, రాబోయే NPAs గురించి banks ను అప్రమత్తం చేసే హెచ్చరిక వ్యవస్థ ఇది. SMAs ను సక్రమంగా, సకాలంలో గుర్తిస్తే సంభావ్య NPAs నిజమైన NPAs గా మారకుండా ఆపగలగడమే వీటి ప్రాముఖ్యత.

branch స్థాయిలో ఈ norms ను ఒక్కొక్క account కు అన్వయిస్తారు, ఆ working యే సమాధానం. **₹50 lakh బకాయి, ₹40 lakh security ఉన్న D1 term loan** లో unsecured portion **₹10 lakh**; provision = ₹40 lakh లో 25% = ₹10 lakh, ప్లస్ ₹10 lakh లో 100% = ₹10 lakh, అంటే ₹20 lakh; కాబట్టి branch పెట్టిన **₹7.50 lakh provision సరైనది కాదు**. **₹140 lakh బకాయి, ₹80 lakh security ఉన్న D1 term loan** లో unsecured portion **₹60 lakh**, అవసరమైన provision **₹20 lakh (₹80 lakh లో 25%) ప్లస్ ₹60 lakh (₹60 lakh లో 100%) = ₹80 lakh** — D1 గా వర్గీకరణ సముచితమే కానీ ₹70 lakh provision సరిపోదు. **security వసూలు విలువ బకాయిలో 10% కంటే తక్కువైన** చోట — **₹65 lakh కు ₹6 lakh** — security ఉనికిని పట్టించుకోకుండా ఆ asset ను నేరుగా loss asset గా 100% provision తో వర్గీకరిస్తారు; కాబట్టి దాన్ని కేవలం doubtful గా వర్గీకరించడం **RBI Prudential Norms ప్రకారం సరికాదు**.

సరైన అంకె చెప్పడమే కాదు, branch పై తీర్పు కూడా చెప్పండి. ఈ ముద్రిత సమాధానాల్లో ప్రతి ఒక్కటీ — branch చేసిన classification, provisioning RBI Prudential Norms ప్రకారం ఉన్నాయా లేవా అనే వాక్యంతో ముగుస్తుంది. ఆ వాక్యానికి విడిగా marks ఉన్నాయి, లెక్కలన్నీ చేసి విద్యార్థులు వదిలేసేది దాన్నే.

Understanding వివరించడం, సందర్భంలో ఉంచి చూపించడం · 2 ప్రశ్నలు

- ఏడు evidence assertions ను, ఆరు procedures ను వేరుగా ఉంచండి. auditor స్థాపించాలనుకునేవి assertions; వాటిని ఎలా స్థాపిస్తాడో చెప్పేవి procedures.
- SMA ను ఒక వాక్యంలో నిర్వచించి, రెండో వాక్యంలో దాని ప్రాముఖ్యత చెప్పండి. రెండు భాగాలకూ marks ఉన్నాయి.

www.scanneradda.com

TQ 8.1 · PYQ 2018-Nov [6] (c) · 5M · Pg 663	LEVEL I Understanding	Medium
CSQ 8.1 · MTP 2023-Sep [6] (a) · 4M · Pg 667	LEVEL I Understanding	Medium

Application Standard ను ఉపయోగించడం - facts కు వర్తింపజేయడం · 1 ప్రశ్నలు

- ఏ rate వేసే ముందైనా బకాయిని secured, unsecured గా విడగొట్టి చూపండి. మొత్తం బకాయిపై ఒకే rate వేసి provision లెక్కించడమే అత్యంత సాధారణమైన తప్పు.
- స్పష్టమైన తీర్పుతో ముగించండి: branch చేసిన classification, provisioning RBI Prudential Norms ప్రకారం ఉన్నాయా, లేవా.

TQ 8.2 · PYQ 2022-May [4] (d) · 3M · Pg 665	LEVEL II Application	Hard

Analysis విడగొట్టి చూడటం, భాగాలను విడివిడిగా తీసుకోవడం · 3 ప్రశ్నలు

- ప్రతి scenario లోనూ ఒక బకాయి balance, ఒక security విలువ, ఒక classification ఇస్తారు. **నియమాలకు వ్యతిరేకంగా ఆ classification ను ఒక్కో account గా పరీక్షించి**, ప్రతిదానికీ విడిగా ముగింపు ఇవ్వండి.
- మీరు చేరుకున్న classification నుంచి వచ్చే provisioning ను, secured, unsecured భాగాలపై విడివిడిగా చెప్పండి. marks కేంద్రీకృతమై ఉన్నది ఆ విభజనలోనే.

TQ 8.3 · RTP 2022-Nov [26] (a) · Pg 666	LEVEL II Analysis	Medium
CSQ 8.2 · MTP 2025-Nov S1 [2] (b) · 5M · Pg 667	LEVEL II Analysis	Medium
CSQ 8.3 · PYQ 2026-Jan [6] (a) · 5M · Pg 669	LEVEL II Analysis	Medium

అంశం 9: Revenue items audit — Profit and Loss Account [Audit of Revenue Items-Profit and Loss Account]

L2P5-C10-T09

Read first చదవండి — ICAI Study Material, Chapter 10, Audit of Banks — Profit and Loss Account లోని revenue items audit: interest expense, interest income, operating expenses, అలాగే provisions and contingencies ఇందులో ఉన్నాయి.

NOTES

Interest expense — ముందు సహేతుకత, తర్వాత లెక్క. interest expense audit చేసేటప్పుడు auditor ముఖ్యంగా చూసేది — ఏడాదిలో వివిధ రకాల deposits, borrowings పై చెల్లించిన interest ను ఆయా

www.scanneradda.com

liabilities సగటు మొత్తంతో పోల్చే ratios విశ్లేషించి, interest expense మొత్తం సహేతుకంగా ఉందా అని అంచనా వేయడం. ఆధునిక banking లో interest expenses entries CBS వ్యవస్థలో batch process ద్వారా వాటంతటవే తయారవుతాయి. ప్రతి త్రైమాసికం చివర బకాయి ఉన్న వివిధ రకాల deposits విశ్లేషణను auditor bank నుంచి తీసుకోవాలి, **సగటు weighted interest rate లెక్కించాలి**, ఆ rate ను వార్షిక లెక్కల ప్రకారం ఆ deposits పై నిజంగా చెల్లించిన సగటు rate తో పోల్చి, తేడా material అయితే దానిపై విచారించాలి, **ఆ సగటు rate ను గత సంవత్సరాల సంబంధిత అంకెలతో పోల్చాలి**. deposits (savings, term deposits) పైనా borrowings పైనా interest expense కు general ledger విభజనను నెలవారీగా లేదా త్రైమాసికంగా తీసుకోవాలి, **నెలవారీ లేదా త్రైమాసికాల వారీ వ్యయాన్ని విశ్లేషించాలి**, **తేడాలకు కారణాలను నమోదు చేయాలి**, వ్యయ విశ్లేషణలోని interest expense general ledger తో సరిపోతుందా అని పరిశీలించాలి, సగటు balance లెక్కించే ప్రక్రియను అర్థం చేసుకుని sample ప్రాతిపదికన మళ్లీ లెక్కించాలి. test check ప్రాతిపదికన interest లెక్కను verify చేసి ఇవి నిర్ధారించుకోవాలి: (a) balance sheet తేదీ వరకు deposits అన్నింటిపైనా interest provision పెట్టారని; (b) interest rates bank అంతర్గత నిబంధనల ప్రకారం, RBI ఆదేశాల ప్రకారం, ఆయా deposit holder తో ఒప్పందాల ప్రకారం ఉన్నాయని; (c) savings accounts పై interest, bank లేదా RBI రూపొందించిన నియమాల ప్రకారం ఉందని; (d) inter-branch balances పై interest ను head office లేదా RBI నిర్దేశించిన rates లోనే ఇచ్చారని. ఆ కాలంలో savings accounts, term deposits పై interest rates లో మార్పులు ఏమైనా వచ్చాయా అని కూడా తెలుసుకోవాలి, **వివిధ రకాల deposits కు interest rate card తీసుకోవాలి**, borrowing portfolio మొత్తంపై accrual పూర్తిగా జరిగిందా అని పరిశీలించి general ledgers తో సరిపోల్చాలి, term sheet, deal ticket, agreements ఆధారంగా చెల్లింపు తరచుదనం, interest rate, balance sheet తేదీ వరకు గడిచిన కాలాన్ని బట్టి interest accrual ను మళ్లీ లెక్కించాలి.

Operating expenses — నాలుగు అడుగులు; పెరుగుతున్న ఖర్చుల fact pattern పై పరీక్షకుడు వీటినే పెడతాడు. auditor: (1) తన ఇతర audit procedures స్వభావం, సమయం, విస్తృతిని నిర్ణయించేందుకు — అధికార మంజూరు procedures సహా, ఖర్చులకు సంబంధించిన internal control వ్యవస్థను అధ్యయనం చేసి మూల్యాంకనం చేయాలి; (2) ప్రధాన ఖర్చు అంశాల్లో భిన్నమైన ధోరణులు ఏమైనా ఉన్నాయా అని పరిశీలించాలి; (3) ఈ ఖర్చులపై substantive analytical procedures చేయాలి; ఉదాహరణకు, మొత్తం operating expenses తో వాటి ratio తీసి, గత సంవత్సరాల సంబంధిత అంకెలతో పోల్చి ఖర్చుల సహేతుకతను అంచనా వేయడం; (4) ఆధార పత్రాలతో ఖర్చులను verify చేసి, అవసరమైన చోట లెక్కలు తనిఖీ చేయాలి. విచక్షణాధికారాలున్న branch managers, కేంద్రీకృత ఖర్చు ప్రాసెసింగ్ వ్యవస్థకు మారడం facts లో ఉంటే, మొదటి అడుగు approval hierarchies, maker-checker controls, వ్యవస్థ ఆధారిత అధికార పరిమితులు, monitoring controls ను ప్రస్తావించాలి; **staff welfare expenses, IT maintenance charges, rent లో అసాధారణ పెరుగుదల** ఉంటే, రెండో అడుగు **branch వారీ, ప్రాంతం వారీ ధోరణి విశ్లేషణ** కోరుతుంది; మూడో అడుగు ఇతర scheduled commercial banks పరిశ్రమ సగటులతో ఖర్చు ratios పోల్చడం వరకు, branches సంఖ్య, ఉద్యోగుల బలం, వ్యాపార పరిమాణంతో ఖర్చులను ముడిపెట్టడం వరకు విస్తరించవచ్చు; నాలుగో అడుగు పెద్ద మొత్తాల చెల్లింపులు, సంవత్సరాంతపు provisions, related party transactions, internal audit వ్యాఖ్యలు ప్రతికూలంగా ఉన్న branches ఖర్చులపై దృష్టి పెట్టాలి.

www.scanneradda.com

సమాధానం ఇచ్చే ముగింపుతో ముగించండి: internal controls మూల్యాంకనం, analytical procedures, వివరమైన substantive testing కలిపిన risk-based విధానాన్ని అనుసరించాలి; material weaknesses గానీ వివరణ లేని అసాధారణ ధోరణులు గానీ మిగిలితే, banks కు వర్తించే విధంగా audit report లో లేదా Long Form Audit Report (LFAR) లో తగిన reporting చేయాలి.

Provisions and contingencies — ఐదు అడుగులు; RBI అనుసరణ marks ఉన్నది మొదటి రెండింటిలోనే. auditor (1) వివిధ circulars లో ఉన్న provisioning నియంత్రణ అవసరాల అనుసరణ జరిగిందని నిర్ధారించుకోవాలి; (2) standard assets పైనా non-performing assets పైనా bank provision ఎలా లెక్కిస్తుందో అర్థం చేసుకోవాలి — ఇందులో ముఖ్యంగా loans, receivables ను standard, sub-standard, doubtful, loss, non-performing assets గా వర్గీకరించే ప్రాతిపదికను తనిఖీ చేయడం ఉంటుంది, loan classification ను sample ప్రాతిపదికన verify చేయవచ్చు; (3) standard loans, non-performing loans వివరమైన విభజనను తీసుకుని, బకాయి balances ను general ledger తో సరిపోల్చాలి; (4) bank management నుంచి tax provision లెక్కను తీసుకుని, profit and loss account కు debit, credit చేసిన అంశాల స్వభావాన్ని verify చేసి, అవి tax provision లెక్కలో తగిన విధంగా వచ్చాయని నిర్ధారించుకోవాలి; (5) ఖర్చులకు పెట్టిన ఇతర provisions ను, provision పెట్టాల్సిన పరిస్థితులతో పోల్చి, అవి సరిపోతాయా అని — bank management తో చర్చించి, వివరణలు తీసుకుని — పరిశీలించాలి.

ముతక లెక్కతో సరిపోని interest income — సమాధానం ఇచ్చే రెండు కారణాలు. **సగటు 8% rate తో ₹300 crore advances** ఉంటే interest **₹24 crore** ఉండాలనిపించినా schedule లో **₹10 crore** కనిపిస్తే: (1) cash credit accounts స్వభావరీత్యా running accounts, వాటి వినియోగం వ్యాపార అవసరాలపై ఆధారపడుతుంది; borrower వాడుకున్న నిధుల మేరకే cash credit account పై interest వేస్తారు — కాబట్టి ఏడాదిలో limits పూర్తిగా వాడుకుని ఉండకపోవచ్చు; (2) కొన్ని పెద్ద accounts ఏడాది చివరి భాగంలో మంజూరై ఉండవచ్చు, దాంతో ఏడాది మొత్తానికి interest income తక్కువగా ఉంటుంది. ఇక్కడ పరీక్షించేది ఒక్కటే — **limit అంటే balance కాదు**.

Take-out finance — చిన్న నిర్వచనం, మూడు objectives, ఒక income-recognition పర్యవసానం. take-out loan అంటే తర్వాతి దశలో తీసుకున్న loan తో మొదటి loan ను భర్తీ చేసే ఒక ఆర్థిక ఏర్పాటు; మరింత స్పష్టంగా చెప్పాలంటే, take-out financing అనేది ఒక దీర్ఘకాలిక finance రూపం; ఇందులో ఒక నిర్ణీత తేదీన, లేదా ముందుగా నిర్ణయించిన project పూర్తి ప్రమాణాలు నెరవేరగానే నిధులు ఇస్తానని ఋణదాత కట్టుబడతాడు; **take-out loans ను సాధారణంగా property development projects లో వాడతారు**. objectives: (a) కొత్త సంస్థల భాగస్వామ్యాన్ని ప్రోత్సహించడం ద్వారా infrastructure projects కు finance మూలాలను విస్తరించడం; (b) ఋణదాతల రంగ, సమూహ లేదా సంస్థ exposure ఆందోళనలను, asset-liability mismatch సమస్యలను పరిష్కరించడం; (c) projects కు దీర్ఘకాలిక debt financing అందుబాటును పెంచడం. పర్యవసానం: take-out finance విషయంలో, recovery రికార్డు ఆధారంగా ఋణమిచ్చిన bank ఆ loan account ను NPA గా వర్గీకరిస్తే — ఏర్పాటు అలా చెబితే, borrower నుంచి గానీ తీసుకునే సంస్థ నుంచి గానీ నిజంగా వసూలు అయ్యే వరకు income ను గుర్తించకూడదు.

www.scanneradda.com

Understanding వివరించడం, సందర్భంలో ఉంచి చూపించడం · 3 ప్రశ్నలు

- ముందు take-out finance నిర్వచనం, తర్వాత మూడు objectives, ఆపై income-recognition పర్యవసానం ఇవ్వండి. ప్రశ్న మూడు భాగాలుగా ఉంటుంది, marks కూడా వాటి మధ్యే విడిపోతాయి.

CSQ 9.1 · RTP 2022-Nov [26] (b) · Pg 672	LEVEL I Understanding	Medium
CSQ 9.4 · MTP 2026-Mar S1 [2] (b) · 5M · Pg 675	LEVEL I Understanding	Medium
TQ 9.2 · RTP 2022-May [27] (a) · DESC · Pg 672	LEVEL I Understanding	Hard

Application Standard ను ఉపయోగించడం - facts కు వర్తింపజేయడం · 1 ప్రశ్నలు

- operating-expenses scenario కు ఆ నాలుగు అడుగులనే శీర్షికలుగా వాడి, ఇచ్చిన facts ను వాటికి తగిలించండి. ఆ facts ఉన్నది సరిపోల్చడానికే, సంగ్రహించడానికి కాదు.
- ముతక interest లెక్క పుస్తకాలతో సరిపోని చోట, మంజూరైన limit అంటే వాడుకున్న balance కాదని, sanction ఎప్పుడు జరిగిందన్నది ఎందుకు ముఖ్యమో వివరించండి. ప్రశ్న అడిగేది రెండు కారణాలు, marks ఇచ్చేదీ రెండింటికే.

CSQ 9.2 · PYQ 2024-Sep [6] (a) · 4M · Pg 673	LEVEL II Application	Medium

Analysis విడగొట్టి చూడటం, భాగాలను విడివిడిగా తీసుకోవడం · 2 ప్రశ్నలు

- provisions-and-contingencies ప్రశ్నలో bank అంకెలు bad debts, sub-standard assets, ఖర్చులు, income tax ను కవర్ చేస్తాయి. loan సంబంధిత provisions ను RBI norms కింద, tax, ఖర్చుల provisions ను విడిగా చూడండి.

TQ 9.1 · RTP 2020-May [26] · Pg 670	LEVEL II Analysis	Medium
CSQ 9.3 · PYQ 2025-Sep [3] (c) · 4M · Pg 674	LEVEL II Analysis	Medium

అంశం 10: ఇతరత్రా [Miscellaneous]

L2P5-C10-T10

CONCEPT BASE — ఇప్పటివరకు ఏ పరీక్ష-ప్రశ్నా లేదు · పూర్తి సన్నద్ధతకు అవసరం

Read first చదవండి — ICAI Study Material, Chapter 10, Audit of Banks — అధ్యాయం చివరిలోని miscellaneous provisions.

NOTES

ఈ అంశంపై Scanner లో ఏ ప్రశ్నా ముద్రితం కాలేదు — past paper, RTP, MTP, model question ఏదీ లేదు. దీన్ని concept-base అంశంగా ఉంచారు, కాబట్టి Study Material సొంత ముగింపు భాగాన్నే నేరుగా చదవండి; పరీక్షకుడి శైలిని నేర్చుకోవడానికి ఇక్కడ ముద్రిత సమాధానం లేదు.

అధ్యాయంలోని మిగతా విషయం ఎక్కడ ఉందో తెలుసుకోండి, అప్పుడు దాన్ని ఇక్కడ వెతకరు. ప్రధాన audit report కు అదనపు reporting బాధ్యతలు — **Long Form Audit Report (LFAR)**, **SLR** report, **treasury operations** report, **Ghosh, Jilani Committee** అనుసరణ reports సహా — అధ్యాయం పరిచయంలో ఉన్నాయి. income recognition, asset classification, provisioning పై prudential norms, **out of order** పరీక్ష, **security విలువ క్షీణత** నియమాలు Advances కింద ఉన్నాయి. **Drawing power**, **stock audit** కు సొంత అంశం ఉంది; **interest expense, operating expenses, provisions and contingencies** revenue items అంశం కింద ఉన్నాయి.

ఈ అంశానికి విషయాన్ని మీరే సృష్టించవద్దు. పరీక్షించిన అంశాల్లో దేనికీ సరిపోని ప్రశ్న వస్తే, Study Material సొంత పాఠం నుంచే సమాధానం రాసి, RBI మార్గదర్శకాలకూ, Study Material నిజంగా ఉటంకించిన Standards కూ కట్టుబడి ఉండండి.

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

www.scanneradda.com

అధ్యాయం 11

Ethics మరియు Terms of Audit Engagements

15 అంశాలు · 58 వర్గీకృత ప్రశ్నలు · ప్రాముఖ్యత: A

ICAI SKILL PROFILE ఈ పేపర్ కోసం ICAI band: Level I 40-60% · Level II 40-60% — ఈ అధ్యాయం చదివితే అనిపించేది: **పేపర్‌కు అనుగుణంగా**

Level I — Comprehension & Knowledge	54.4%	237 లో 129 marks
Level II — Analysis & Application	45.6%	237 లో 108 marks

ఈ అధ్యాయం పేపర్ కోసం ICAI ఇచ్చిన సొంత band లోపలే ఉంది — Level I 54%, దానికి ఎదురుగా 40-60%. అదే నిష్పత్తిలో సిద్ధం చేయండి: ముందు method తెలుసుకోండి, తర్వాత దాన్ని బాగా సాధన చేయండి.

అంశం 1: Ethics అర్థం — ఇది ఒక మనఃస్థితి [Meaning of Ethics-A State of Mind]

L2P5-C11-T01

CONCEPT BASE — ఇప్పటివరకు ఏ పరీక్ష-ప్రశ్నా లేదు · పూర్తి సన్నద్ధతకు అవసరం

Read first చదవండి — ICAI Study Material, Chapter 11, Ethics and Terms of Audit Engagements — ethics అంటే ఏమిటి, దాన్ని ఒక మానసిక స్థితి అని ఎందుకు అంటారు.

NOTES

నిర్వచనం, ఇది మొత్తం ఉటంకించేంత చిన్నదే: 'Ethics' అంటే ఒక వ్యక్తిని లేదా ఒక సమూహాన్ని శాసించే ప్రవర్తనా సూత్రాలు. law, medicine వంటి వృత్తులకు తమ code of ethics ఉందనీ, auditing వృత్తి దీనికి మినహాయింపు కాదనీ — పైగా **auditing వృత్తిలో ethics ప్రాముఖ్యత ఎన్నో రెట్లు ఎక్కువనీ** సమాధానాలు జతచేస్తాయి.

ఈ అంశాన్ని 'ఒక మానసిక స్థితి' అని ఎందుకు అంటారు. independence పై సమాధానాలు దీన్ని నేరుగానే చెబుతాయి: **independence అనేది ఒక మనోస్థితి, అలాగే వ్యక్తిగత స్వభావం**; చట్టం అప్పుడప్పుడూ విధించే పైపై, కంటికి కనిపించే independence ప్రమాణాలతో దీన్ని కలిపి చూడకూడదు. independence గురించిన వృత్తిపరమైన ప్రవర్తనా నియమాలను ఒక నిర్దిష్ట లక్ష్యంతోనే రూపొందిస్తారు, కానీ ఆ నియమాలే independence ను సృష్టించలేవు, దాని ఉనికిని హామీ ఇవ్వలేవు. అంటే ethics నివసించేది auditor లో, నియమ పుస్తకంలో కాదు.

పరీక్షకుడు రాయమని కోరే ఆచరణాత్మక పర్యవసానం: auditor కేవలం నియమాల అనుసరణకే పరిమితం కాకూడదు, ethical సూత్రాల స్ఫూర్తిని కూడా నిలబెట్టాలి; ఏ నియమమూ ఊహించని పరిస్థితిలో సరైన మార్గాన్ని నిర్ణయించేందుకు తన **professional knowledge, experience and judgement** ను

www.scanneradda.com

వాడాలి. ఈ అంశం నుంచి తర్వాతి అంశంలోని principles-based విధానానికి వంతెన ఆ వాక్యమే.

ఇది తేలికైన అంశమని పొరపడవద్దు. అధ్యాయంలో తర్వాత వచ్చేవన్నీ — ఐదు fundamental principles, independence, threats, safeguards — ఈ మానసిక స్థితిని ఆచరణ రూపంలోకి తేవడానికి చేసిన ప్రయత్నాలే. 'ethics అర్థం వివరించండి' అని ప్రశ్న అడిగితే, నిర్వచనం, law-medicine వాక్యం, auditing వాక్యం ఇచ్చి ఆపేయండి; నింపుడు రాతకు ఏమీ రాదు.

అంశం 2: Professional ethics ఎందుకు అవసరం [Need for Professional Ethics]

L2P5-C11-T02

CONCEPT BASE — ఇప్పటివరకు ఏ పరీక్ష-ప్రశ్నా లేదు · పూర్తి సన్నద్ధతకు అవసరం

Read first చదవండి — ICAI Study Material, Chapter 11, Ethics and Terms of Audit Engagements — accountancy వృత్తిలో professional ethics అవసరం.

NOTES

ముద్రిత సమాధానాలు ఎక్కడ మొదలవుతాయో అక్కడే మొదలుపెట్టండి: professional integrity, independence అనేవి వృత్తులన్నింటికీ ముఖ్య లక్షణాలుగా భావిస్తారు, accountancy వృత్తి విషయంలో మరింత ఎక్కువగా. ఈ అంశంపై ప్రతి సమాధానం మొదటి వాక్యం ఇదే, తర్వాత వచ్చే ప్రతిదానికీ చట్రం ఇదే.

దీనికి కారణం ప్రజల విశ్వాసం. safeguards సమాధానం దీన్ని స్పష్టంగా చెబుతుంది: audit నాణ్యతపై ప్రజలకు విశ్వాసం ఉండాలంటే — తాము audit చేసే entities నుంచి auditors ఎప్పుడూ స్వతంత్రంగా ఉండటం, స్వతంత్రంగా కనిపించడం తప్పనిసరి. లెక్కలను వాడేవాడు records ను తానే పరిశీలించడు; అతను auditor పైనే ఆధారపడతాడు. కాబట్టి opinion వెనుక నిలబడేది auditor ప్రవర్తన ఒక్కటే.

ethics client సంబంధానికి కూడా ఉపయోగపడుతుంది. confidentiality ప్రజా ప్రయోజనానికి ఉపయోగపడుతుంది, ఎందుకంటే — ఆ సమాచారం మూడో పక్షానికి వెళ్లడి కాదన్న అవగాహనతో, client నుంచి లేదా ఉద్యోగం ఇచ్చిన సంస్థ నుంచి accountant కు సమాచారం స్వేచ్ఛగా ప్రవహించేలా అది చేస్తుంది. ఆ భరోసా లేకపోతే, audit చేయడానికి కావాల్సిన సమాచారమే auditor కు అందదు.

ethics వృత్తినీ కాపాడుతుంది. professional behaviour సూత్రం ప్రకారం, accountant సంబంధిత చట్టాలను, నిబంధనలను పాటించాలి; వృత్తికి అపకీర్తి తెస్తుందని తనకు తెలిసిన లేదా తెలియాల్సిన ఏ ప్రవర్తననూ దూరం పెట్టాలి; వృత్తి integrity, objectivity లేదా మంచి పేరును దెబ్బతీసే లేదా దెబ్బతీయగల ఏ ఉద్యోగంలో, వృత్తిలో, కార్యకలాపంలో తెలిసి పాల్గొనకూడదు.

Code ఒక్కటే చాలదనుకున్న చోట చట్టం అడుగుపెడుతుంది. సమాధానాలు **Companies Act, 2013 లోని rotation provisions** ను చూపుతాయి — section 139(2) కింద auditors తప్పనిసరి rotation — familiarity threats ను ఎదుర్కొనేందుకే రూపొందిన చట్టపరమైన safeguard ఇది. professional ethics కు

ఎందుకు బలం కావాలో చెప్పే ముగింపు ఉదాహరణగా దీన్ని వాడండి.

అంశం 3: Principles Based Approach vs Rules Based Approach to Ethics (Ethical or Legal)

L2P5-C11-T03

Read first చదవండి — ICAI Study Material, Chapter 11, Ethics and Terms of Audit Engagements — ethics కు principles-based, rules-based విధానాలు.

NOTES

principles-based విధానం: ఇది రాసి ఉన్న నియమాలను పాటించడం ఒక్కటే కాకుండా, ethical విలువల స్ఫూర్తిని, ఉద్దేశాన్ని అనుసరించడంపై దృష్టి పెడుతుంది. వేర్వేరు పరిస్థితుల్లో సరైన మార్గాన్ని నిర్ణయించేందుకు auditors తమ professional knowledge, experience, judgement ను వాడాలని ఇది కోరుతుంది. ఏ నియమమూ జాబితాలో పెట్టని పరిస్థితులకు కూడా చేరుకోవడమే దీని బలం.

rules-based విధానం: ఇది **నిర్దిష్ట నియమాల, నిబంధనల కఠిన అనుసరణను నొక్కి చెబుతుంది**. రెండు వైపులా చెప్పండి, ఎందుకంటే సమాధానం అలాగే చేస్తుంది: **ఇది స్పష్టమైన మార్గదర్శకత్వం ఇస్తుంది**, కానీ ethical అవసరాల వెనుక ఉన్న అసలు ఉద్దేశాన్ని పట్టించుకోకుండా చట్టం అక్షరాన్ని మాత్రమే అనుసరించే పరిస్థితికి దారితీయవచ్చు; ఇది తక్కువ సరళమైనది, ఎందుకంటే ఆచరణలోని ప్రతి పరిస్థితినీ ముందే నిర్ణయించిన నియమాలతో కవర్ చేయలేం.

పరీక్షకుడు రాసి చూపమని కోరే ముగింపు: auditors నియమాలపైనే ఆధారపడకూడదు; పటిష్ఠమైన professional judgement వాడుతూ Code of Ethics స్ఫూర్తికి అనుగుణంగా కూడా వ్యవహరించాలి. ఈ రెండింటినీ పోల్చి ఆపేసే సమాధానం, పత్రం నిజంగా అడిగిన ప్రశ్నకు సమాధానం ఇవ్వలేదు.

దీన్ని ఎలా అడిగారు — professional scepticism తో జతచేసి. సంవత్సరాంతంలో అసాధారణ sales facts పై, బృందం నుంచి ఆశించే వైఖరి **professional scepticism**; అంటే (1) ప్రశ్నించే, అప్రమత్తమైన ఆలోచనా ధోరణి; (2) fraud వల్ల గానీ error వల్ల గానీ material misstatements ఉండవచ్చన్న ఎరుక; (3) ఏ నిర్ణయానికి రాకముందు audit evidence మొత్తాన్నీ విమర్శనాత్మకంగా, జాగ్రత్తగా మూల్యాంకనం చేయడం. ఇక్కడి సారాంశం — **మూల్యాంకనానికి documentation ప్రత్యామ్నాయం కాదు**; invoices చూపారు, అయినా ఆ transactions ను పరిశీలించమనే partner కోరాడు.

scepticism తగ్గించే risks, వీటికి సొంత marks ఉన్నాయి: (a) అసాధారణమైన లేదా అనుమానాస్పదమైన transactions ను పట్టించుకోకపోవడం; (b) పరిమితమైన audit findings ఆధారంగా విస్తృతమైన నిర్ణయాలకు రావడం; (c) audit procedures స్వభావం, సమయం, విస్తృతిని నిర్ణయించేటప్పుడు లేదా audit results ను మూల్యాంకనం చేసేటప్పుడు తప్పుడు assumptions వాడటం.

www.scanneradda.com

www.scanneradda.com

Analysis విడగొట్టి చూడటం, భాగాలను విడివిడిగా తీసుకోవడం · 1 ప్రశ్నలు

- ప్రశ్న **principles-based** విధానాన్ని **rules-based** విధానంతో పోల్చమంటుంది. రెండింటినీ పక్కపక్కన పెట్టి, Code ఏ విధానాన్ని అనుసరిస్తుందో, ఇచ్చిన facts పై అది ఎందుకు ముఖ్యమో చెప్పండి.
- సాంకేతికంగా అనుమతించినదే అయినా నైతికంగా సందేహాస్పదమైన దాన్నే facts సాధారణంగా వివరిస్తాయి. ఆ అంతరాన్ని స్పష్టంగా పేర్కొనండి — ప్రశ్న సారాంశం అదే.

CSQ 3.1 · PYQ 2026-May [1] (a) {C} · 5M · Pg 679 | LEVEL II Analysis | Medium

అంశం 4: Professional ethics మౌలిక సూత్రాలు [Fundamental Principles of Professional Ethics]

L2P5-C11-T04

Read first చదవండి — ICAI Study Material, Chapter 11, Ethics and Terms of Audit Engagements — Code of Ethics కింద professional ethics కు ఉన్న fundamental principles ఏమిటో ఇందులో ఉంది.

NOTES

ఒక్క వాక్యంలో నియమం: financial statement audit engagements కు సంబంధించి, independence కు చెందినవి సహా, సంబంధిత ethical అవసరాలను auditor పాటించాలి; సంబంధిత ethical అవసరాలు అంటే సాధారణంగా — financial statements audit కు సంబంధించిన Code of Ethics for Professional Accountants (IESBA Code). ఆ Code **ఐదు** fundamental principles ను నిర్దేశిస్తుంది: 1. Integrity; 2. Objectivity; 3. Professional competence and due care; 4. Confidentiality; 5. Professional behaviour. వీటిలో దేన్నైనా వివరించే ముందు ఐదింటి పేర్లూ చెప్పండి.

Integrity: వృత్తిపరమైన, వ్యాపార సంబంధాలన్నింటిలోనూ auditor నిక్కచ్చిగా, నిజాయితీగా ఉండాలని ఇది కోరుతుంది; ఇది **న్యాయమైన వ్యవహారాన్ని, సత్యసంధతను సూచిస్తుంది**. ఆచరణలో దీని అర్థం — material స్థాయిలో తప్పుడు లేదా తప్పుదోవ పట్టించే ప్రకటన ఉందని తాను భావించే, నిర్లక్ష్యంగా లేదా అజాగ్రత్తగా ఇచ్చిన ప్రకటనలు లేదా సమాచారం ఉన్న, లేదా అవసరమైన సమాచారాన్ని వదిలేసి లేదా మసకబారేలా చేసి తప్పుదోవ పట్టించే reports, returns, communications, ఇతర సమాచారంతో అతను సంబంధం పెట్టుకోకూడదు. **Objectivity:** పక్షపాతం, conflict of interest లేదా ఇతరుల అనుచిత ప్రభావం వల్ల professional judgement ను auditor రాజీ పడనివ్వకూడదని ఇది కోరుతుంది; ఒక కార్యకలాపానికి సంబంధించిన తన professional judgement ను ఏదైనా పరిస్థితి లేదా సంబంధం అనుచితంగా ప్రభావితం చేస్తుంటే, ఆ వృత్తిపరమైన కార్యకలాపాన్ని professional accountant చేపట్టకూడదు.

Professional competence and due care: ప్రస్తుత సాంకేతిక, వృత్తిపరమైన ప్రమాణాల, సంబంధిత చట్టాల ఆధారంగా, client కు లేదా ఉద్యోగం ఇచ్చిన సంస్థకు సమర్థమైన వృత్తిపరమైన సేవ అందేలా అవసరమైన స్థాయిలో వృత్తిపరమైన జ్ఞానాన్ని, నైపుణ్యాన్ని accountant సాధించి, కొనసాగించాలనీ, వర్తించే సాంకేతిక, వృత్తిపరమైన ప్రమాణాల ప్రకారం శ్రద్ధగా వ్యవహరించాలనీ ఇది కోరుతుంది. శ్రద్ధ అంటే ఒక assignment

www.scanneradda.com

అవసరాల ప్రకారం జాగ్రత్తగా, సమగ్రంగా, సకాలంలో వ్యవహరించే బాధ్యత కూడా.

Confidentiality: వృత్తిపరమైన లేదా వ్యాపార సంబంధాల ఫలితంగా పొందిన సమాచార గోప్యతను auditor గౌరవించాలని ఇది కోరుతుంది. **marks ఉన్నది మినహాయింపులోనే:** చట్టం కోరినప్పుడు; చట్టం అనుమతించి, client లేదా యజమాని అధికారం ఇచ్చినప్పుడు; లేదా వెల్లడించే వృత్తిపరమైన బాధ్యత లేదా హక్కు ఉండి, ఆ వెల్లడిని చట్టం నిషేధించనప్పుడు — ఆ సమాచారాన్ని వెల్లడించవచ్చు. కాబట్టి, చట్టం కోరింది కాబట్టి న్యాయ ప్రక్రియలో సాక్ష్యంగా పత్రాలు సమర్పించిన ఉద్యోగంలోని accountant ఈ సూత్రాన్ని ఉల్లంఘించలేదు — ఆ ముగింపును స్పష్టంగా రాయండి.

Professional behaviour: సంబంధిత చట్టాలను, నిబంధనలను పాటించాలనీ, వృత్తికి అపకీర్తి తెస్తుందని తనకు తెలిసిన లేదా తెలియాల్సిన ఏ ప్రవర్తననైనా దూరం పెట్టాలనీ ఇది accountant ను కోరుతుంది; వృత్తి integrity, objectivity లేదా మంచి పేరును దెబ్బతీసే లేదా దెబ్బతీయగల ఏ ఉద్యోగంలో, వృత్తిలో, కార్యకలాపంలో అతను తెలిసి పాల్గొనకూడదు. **ముద్రిత ఉదాహరణ:** ఒక chartered accountant **గుర్తుచేసినా audit విషయాలపై ICAI లేఖకు సమాధానం ఇవ్వకపోవడం** — వృత్తి సంస్థకు సమాధానం ఇవ్వకపోవడం మర్యాద లేమిని, వృత్తిపరమైన బాధ్యతా రాహిత్యాన్ని సూచిస్తుంది, ఇది ఈ సూత్రాన్ని ఉల్లంఘిస్తుంది.

గుర్తింపు కసరత్తు — ఈ అంశాన్ని నిజంగా అడిగే తీరు ఇదే. ముద్రిత జతలను నేర్చుకోండి: **తన సోదరి partner గా ఉన్న ఒక firm కు auditor గా నియామకం — objectivity**; **తన బావమరిది partnership firm ను audit చేయడం, objectivity**; **ఒక client గురించిన insider సమాచారాన్ని స్నేహితుడికి చేరవేయడం — confidentiality**; తనకు వర్తించే చట్టంలో మార్పు గురించి client కు తెలియజేయకపోవడం — professional competence and due care; Income-tax Act కింద కొత్త deduction ను గమనించకపోవడం వల్ల client ఎక్కువ పన్ను చెల్లించడం — professional competence and due care; **client ఆదేశంపై sales ను తక్కువ చేసి చూపడం — integrity**; material స్థాయిలో తప్పుడు లేదా తప్పుదోవ పట్టించే ప్రకటన ఉందని భావించిన report తో సంబంధం పెట్టుకోవడం — integrity; SA 210 కోరిన audit engagement letter పంపకపోవడం — professional competence and due care, ఎందుకంటే నైపుణ్యం కొనసాగించాలంటే **ప్రస్తుత సాంకేతిక, వృత్తిపరమైన ప్రమాణాలపై ఎరుక అవసరం**.

ఉచ్చు, స్పష్టంగా: ఐదు fundamental principles, independence కు ఐదు threats — ఇవి రెండు వేర్వేరు జాబితాలు. Integrity, objectivity, professional competence and due care, confidentiality, professional behaviour అనేవి principles; self-interest, self-review, advocacy, familiarity, intimidation అనేవి threats. **ఐదు principles జాబితాలో professional scepticism, independence లేవు** — independence అనేది auditor పాటించాల్సిన వేరే ethical అవసరం; independence ను అవసరం చేసే కీలక సూత్రాలుగా integrity, objectivity, professional scepticism లను సమాధానాలు చూపుతాయి.

Remembering నేర్చుకున్నదాన్ని ఉన్నదున్నట్టు తిరిగి రాయడం · 1 ప్రశ్నలు

- ముందు Code వరుసలోనే ఐదు principles పేర్లు చెప్పి, తర్వాత విడమరచండి. సరిగ్గా పేర్కొన్న principles సంఖ్యను బట్టే marks వస్తాయి.

www.scanneradda.com

CSQ 4.3 · MTP 2024-Jul [4] (b) · 5M · Pg 685	LEVEL I Remembering	Medium

Understanding వివరించడం, సందర్భంలో ఉంచి చూపించడం · 5 ప్రశ్నలు

- ప్రతి నిర్వచనాన్నీ పూర్తిగా ఉటంకించండి, 'straightforward and honest', 'fair dealing and truthfulness', 'attain and maintain professional knowledge and skill' — marks ఉన్న మాటలు ఇవే.
- confidentiality కు వెల్లడిని అనుమతించే మూడు సందర్భాలను ఎప్పుడూ జతచేయండి; నియమం కంటే మినహాయింపునే ప్రశ్న అడిగే అవకాశం చాలా ఎక్కువ.

CSQ 4.1 · MTP 2024-Mar [5] (d) · 3M · Pg 682	LEVEL I Understanding	Easy
CSQ 4.2 · PYQ 2024-May [5] (c) · 3M · Pg 683	LEVEL I Understanding	Easy
TQ 4.1 · PYQ 2021-Jan [2] (a) · 4M · Pg 681	LEVEL I Understanding	Medium
TQ 4.2 · PYQ 2025-Jan [6] (c) · 4M · Pg 682	LEVEL I Understanding	Medium
CSQ 4.5 · RTP 2026-Jan [20] · Pg 687	LEVEL I Understanding	Medium

Application Standard ను ఉపయోగించడం - facts కు వర్తింపజేయడం · 1 ప్రశ్నలు

- ప్రతి పరిస్థితికీ: సూత్రం పేరు చెప్పి, దాని నిర్వచనం ఉటంకించి, ఆ facts దాన్ని ఎందుకు ఉల్లంఘిస్తాయో ఒక వాక్యంలో చెప్పండి. నిర్వచనం లేని పేరు, అన్వయం లేని నిర్వచనం, రెండూ marks కోల్పోతాయి.
- చట్టం కోరిన వెల్లడిని facts చూపితే, ఆ సూత్రం ఉల్లంఘన జరగలేదన్నదే ముగింపు. ప్రతి scenario ఉల్లంఘనే అని అనుకోవద్దు.

CSQ 4.4 · PYQ 2024-Sep [6] (b) · 4M · Pg 686	LEVEL II Application	Medium

అంశం 5: Independence of Auditors

L2P5-C11-T05

Read first చదవండి — ICAI Study Material, Chapter 11, Ethics and Terms of Audit Engagements — auditors independence, అలాగే independence of mind, independence in appearance గురించి ఇందులో ఉంది.

NOTES

ఒక్క వాక్యంలో నియమం: independence అంటే ఒక వ్యక్తి judgement, తనను నియమించి ఉండవచ్చిన

www.scanneradda.com

మరొకరి కోరికలకు లేదా ఆదేశానికి, లేదా తన సొంత ప్రయోజనానికి లొంగి ఉండకపోవడం; **audit కు గురయ్యే entity నుంచి auditor స్వతంత్రంగా ఉండాలి. independence ను కచ్చితంగా నిర్వచించడం సాధ్యం కాదు**; వృత్తిపరమైన ప్రవర్తనా నియమాలే independence ను సృష్టించలేవు, దాని ఉనికిని హామీ ఇవ్వలేవు — ఎందుకంటే **independence అనేది ఒక మనోస్థితి, అలాగే వ్యక్తిగత స్వభావం**; చట్టం అప్పుడప్పుడూ విధించే పైపై, కంటికి కనిపించే independence ప్రమాణాలతో దీన్ని కలిపి చూడకూడదు.

IFAC జారీ చేసిన Code of Ethics for Professional Accountants లోని నిర్వచనం, దీనికి రెండు భాగాలు, ఒక్క mark ప్రశ్నకైనా రెండూ కావాలి. Independence of mind: professional judgement ను రాజీ పడేసే ప్రభావాలకు లోనుకాకుండా opinion ఇవ్వడానికి వీలు కల్పించే మనోస్థితి; ఇది వ్యక్తి integrity తో వ్యవహరించడానికీ, objectivity నూ professional scepticism నూ పాటించడానికీ అవకాశం ఇస్తుంది. Independence in appearance: వాడిన safeguards సహా సంబంధిత సమాచారమంతా తెలిసిన ఒక సహేతుకమైన, సమాచారం ఉన్న మూడో వ్యక్తి — ఒక firm యొక్క, లేదా assurance team సభ్యుడి యొక్క integrity, objectivity లేదా professional scepticism రాజీ పడిందని సహేతుకంగా నిర్ణయించేంత గణనీయమైన వాస్తవాలను, పరిస్థితులను దూరం పెట్టడం.

సమాధానాలు నిజంగా నడిపే రెండు వైపుల పరీక్ష: independence వాస్తవంలో ఉండటమే కాదు, సహేతుకమైన వ్యక్తులందరికీ అలా ఉన్నట్టు కనిపించాలి కూడా. కాబట్టి auditor కూ client కూ మధ్య సంబంధం ఇలా ఉండాలి — **మొదట, తన independence గురించి తానే సంతృప్తి చెంది ఉండాలి**; రెండోది, పరిస్థితులను వస్తుగతంగా అంచనా వేస్తే auditor independence కు భంగం కలిగే అవకాశం ఉందన్న నిర్ణయానికి పక్షపాతం లేని ఏ వ్యక్తీ రావాల్సిన అవసరం ఉండకూడదు. రెండు భాగాలూ నెరవేరాలి; ఏ ఒక్కటి విఫలమైనా ఆ engagement ను తప్పు పట్టడానికి చాలు.

fact pattern ఎలా తేల్చుతారు. listed infrastructure company facts పై — **audit partner కూ CFO కూ మధ్య సన్నిహిత వ్యక్తిగత సంబంధం**, అదే ఆర్థిక సంవత్సరంలో internal financial controls రూపకల్పనకు consultancy services (ఒక self-review threat), ఆ ఒక్క client నుంచి వచ్చే fees పైనే firm revenue లో గణనీయ భాగం ఆధారపడటం (ఆర్థిక ఆధారపడటం) — ముద్రిత ముగింపు ఏమంటే, auditor objectivity ని, అంటే independence of mind ను కొనసాగిస్తూ ఉండవచ్చు; అయినా ఈ పరిస్థితులు చూసి independence రాజీ పడిందన్న నిర్ణయానికి ఒక సహేతుకమైన మూడో వ్యక్తి రావచ్చు. విఫలమయ్యే భాగం independence in appearance. ఆ వాక్యాన్ని రాయండి; పరీక్షకుడు marks ఇచ్చే ముగింపు అదే.

reporting అడుగును గమనించండి. ఒక బృంద సభ్యుడికి client సీనియర్ executive తో సన్నిహిత వ్యాపార సంబంధం ఉన్న చోట — partner మూల్యాంకనం చేసి safeguards వాడతాడు; కానీ ఆ విషయాన్ని పరిష్కరించలేకపోతే, తగిన చర్య కోసం వెంటనే firm కు report చేయాలి. అభ్యర్థులు మామూలుగా 'safeguards వాడాలి' దగ్గరే ఆగిపోయి ఆ mark కోల్పోతారు.

Remembering నేర్చుకున్నదాన్ని ఉన్నదున్నట్టు తిరిగి రాయడం · 1 ప్రశ్నలు

- ఇది తక్కువ marks నిర్వచన ప్రశ్న. **నిర్వచనం ఇచ్చి ఆపేయండి** — ఒక mark ప్రశ్నకు ఉదాహరణలకు marks రావు.

www.scanneradda.com

- Code సొంత పదజాలాన్నే వాడండి: independence of mind, independence in appearance అనేవి రెండు భాగాలు, రెండూ కావాలి.

CSQ 5.2 · PYQ 2026-Sep [2] (c) (i) · 1M · Pg 691 — LEVEL I Remembering — Easy

Understanding వివరించడం, సందర్భంలో ఉంచి చూపించడం · 1 ప్రశ్నలు

- ఒక mark ప్రశ్నలో కూడా రెండు భాగాలనూ వాటి పూర్తి నిర్వచనాలతో ఇవ్వండి; ఏ ఒక్క భాగానికీ ఒంటరిగా marks రాకుండానే సమాధానాన్ని రూపొందించారు.
- 'వాస్తవంలో ఉండటమే కాదు, అలా ఉన్నట్టు కనిపించాలి కూడా' అనే వాక్యాన్ని జతచేయండి — ఆ రెండు భాగాలను ముడిపెట్టేది అదే, ప్రశ్న సాధారణంగా అడిగేదీ అదే.

TQ 5.1 · PYQ 2019-May [3] (c) · 3M · Pg 689 — LEVEL I Understanding — Easy

Application Standard ను ఉపయోగించడం - facts కు వర్తింపజేయడం · 1 ప్రశ్నలు

- facts లోని ప్రతి పరిస్థితినీ విడిగా తీసుకుని, అది సృష్టించే threat కు పేరు పెట్టి, తర్వాత independence లోని ఏ భాగాన్ని అది దెబ్బతీస్తుందో చెప్పండి. independence రాజీ పడిందా లేదా అని చెప్పి ముగించండి — ఆ ముగింపు లేని సమాధానం application marks కోల్పోతుంది.

CSQ 5.1 · MTP 2026-Apr S2 [4] (b) · 5M · Pg 690 — LEVEL II Application — Medium

అంశం 6: Threats to Independence

L2P5-C11-T06

Read first చదవండి — ICAI Study Material, Chapter 11, Ethics and Terms of Audit Engagements — auditors independence కు ఎదురయ్యే threats ఏమిటో ఇందులో ఉంది.

NOTES

ఒక్క వాక్యంలో నియమం: fundamental principles అనుసరణకు విస్తృత శ్రేణి పరిస్థితుల నుంచి ముప్పు రావచ్చు; IFAC రూపొందించిన Code of Ethics for Professional Accountants ఐదు రకాల threats ను గుర్తిస్తుంది: **self-interest, self-review, advocacy, familiarity and intimidation**. ప్రశ్న ఒక్కదాని గురించే అడిగినా, దేన్నైనా వివరించే ముందు ఐదింటి పేర్లూ చెప్పండి.

ఒక auditing firm, దాని partner లేదా associate — ఒక audit client లో ఆర్థిక ప్రయోజనం వల్ల లాభపడగలిగే చోట **Self-interest threats** వస్తాయి. ఉదాహరణలు: (i) ఒక client లో ప్రత్యక్ష ఆర్థిక ప్రయోజనం లేదా material స్థాయిలో గణనీయమైన పరోక్ష ఆర్థిక ప్రయోజనం; (ii) సంబంధిత client కు లేదా

www.scanneradda.com

client నుంచి loan లేదా guarantee; (iii) ఒక client fees పై అనుచిత ఆధారపడటం, తద్వారా ఆ engagement పోతుందేమోనన్న ఆందోళన; (iv) ఒక audit client తో సన్నిహిత వ్యాపార సంబంధం; (v) ఆ client వద్ద ఉద్యోగం వచ్చే అవకాశం; (vi) audit engagement కు contingent fees.

ఒక గత audit లో లేదా non-audit engagement లో వచ్చిన judgement ను లేదా నిర్ణయాన్ని సమీక్షించేటప్పుడు, లేదా audit team సభ్యుడు అంతకుముందు ఆ client కు director గా లేదా సీనియర్ ఉద్యోగిగా ఉన్నప్పుడు **Self-review threats** వస్తాయి. non-audit services అంటే financial statements audit లేదా review కాకుండా auditor ఒక entity కి అందించే ఏ వృత్తిపరమైన సేవలైనా: management services, internal audit, investment advisory service, information technology systems రూపకల్పన, అమలు. ముద్రిత రెండు సందర్భాలు — **auditor ఇటీవలే ఆ కంపెనీకి director గా లేదా సీనియర్ అధికారిగా ఉండటం**, **audit కు విషయమే అయిన సేవలను auditors అందించడం**.

Advocacy threats అంటే — objectivity రాజీ పడుతోందని జనం భావించేంతగా auditor ఒక client అభిప్రాయాన్ని లేదా ప్రయోజనాన్ని ప్రచారం చేసినప్పుడు, లేదా చేస్తున్నట్టు కనిపించినప్పుడు వచ్చేవి. ఉదాహరణకు, audit చేసే కంపెనీ shares లేదా securities తో auditor వ్యవహారాలు నడపడం, **litigation లో, మూడో పక్షాలతో వివాదాల్లో client తరఫు వాదిగా మారడం**, లేదా **client కూ దాని vendor కూ మధ్య వివాదంలో arbitrator గా వ్యవహరించడం**.

Familiarity threats వాటంతటవే అర్థమయ్యేవి; client ప్రయోజనాల పట్ల మరీ సానుభూతి చూపేంతగా auditors ఆ client తో సంబంధాలు పెంచుకున్నప్పుడు ఇవి వస్తాయి. ఇది అనేక రూపాల్లో జరగవచ్చు: (i) audit team లోని ఒకరి దగ్గరి బంధువు client కంపెనీలో ఉన్నత స్థానంలో పనిచేయడం; (ii) audit firm మాజీ partner ఆ client కు director గా లేదా సీనియర్ ఉద్యోగిగా ఉండటం; (iii) నిర్దిష్ట auditors కూ వారి నిర్దిష్ట client ప్రతినిధులకూ మధ్య దీర్ఘకాల అనుబంధం; (iv) client కంపెనీ నుంచి, దాని directors లేదా ఉద్యోగుల నుంచి గణనీయమైన కానుకలు లేదా ఆతిథ్యం స్వీకరించడం — engagement team కు ఉచిత విహారయాత్రలు, విమాన ప్రయాణం, లేదా కుటుంబ సభ్యుల ప్రయాణం, బస ఖర్చులు client భరించడం సహా. auditors rotation గురించి Companies Act, 2013 లోని నిబంధనలు ఎదుర్కొనేది ప్రధానంగా ఈ familiarity threats నే: auditors తమ clients తో మరీ చనువుగా మారకుండా ఉండేందుకు కొన్ని సంవత్సరాల తర్వాత auditor ను మారుస్తారు.

తగిన స్థాయిలో professional scepticism తో వస్తుగతంగా వ్యవహరించకుండా auditors ను నిరోధించినప్పుడు **Intimidation threats** వస్తాయి. accounting principles అన్వయంపై విభేదాల వల్ల తొలగిస్తామన్న బెదిరింపు, తగ్గిన audit fees కు తగ్గట్టు audit పనిని అసమానంగా తగ్గించమన్న ఒత్తిడి, **audit fees తగ్గించమని డిమాండ్లు**, లేదా **దావా వేస్తామన్న బెదిరింపులు** — వీటి నుంచి ఇవి పుడతాయి. ఉదాహరణకు, expected credit loss కు provision పెట్టాలని బృందం పట్టుబట్టినందుకు auditors ను మారుస్తామని client బెదిరించడం.

పరీక్షకుడు పదేపదే తనిఖీ చేసే రెండు సంగతులు. మొదటిది, **విద్యార్థులు తారుమారు చేసే వర్గీకరణ జతలు**: ఒక audit client తో సన్నిహిత వ్యాపార సంబంధం self-interest, familiarity కాదు; audit కు విషయమే అయిన సేవలను అందించడం self-review, self-interest కాదు; audit చేసే కంపెనీ shares లేదా

www.scanneradda.com

securities తో వ్యవహారాలు నడపడాన్ని ముద్రిత సమాధానాల్లో advocacy గా వర్గీకరించారు; **దీర్ఘకాల అనుబంధం familiarity**; **వస్తుగతంగా వ్యవహరించకుండా నిరోధించడం intimidation**; contingent fee, అలాగే material స్థాయిలో గణనీయమైన పరోక్ష ఆర్థిక ప్రయోజనం — రెండూ self-interest. రెండోది, **auditor ఏమి చేయాలో ఎప్పుడూ చెప్పండి**: ఆ పని చేపట్టకుండా ఉండాలి, లేదా ఆ threat ను తొలగించాలి, లేదా కనీసం ఆ threat ను ఆమోదయోగ్య స్థాయికి తగ్గించే safeguards అమలు చేయాలి; తగిన ప్రక్రియ అనుసరణకు సాక్ష్యంగా ఉండేలా ఈ చర్యలన్నింటినీ నమోదు చేయాలి; విశ్వసనీయమైన, సరిపడా safeguards ను పూర్తిగా అమలు చేయలేకపోతే ఆ assignment ను అతను స్వీకరించకూడదు.

Understanding వివరించడం, సందర్భంలో ఉంచి చూపించడం · 6 ప్రశ్నలు

- ప్రతి threat కూ ఒక వాక్య నిర్వచనం, దానితో పాటు కనీసం రెండు ముద్రిత ఉదాహరణలు కావాలి. నిర్వచనం లేని ఉత్త పేరుకు marks చాలా తక్కువ.

CSQ 6.2 · MTP 2024-Mar [1] (d) {C} · 3M · Pg 698	LEVEL I Understanding	Easy
TQ 6.1 · RTP 2023-May [2] (a) · Pg 692	LEVEL I Understanding	Medium
TQ 6.2 · MTP 2024-Dec S2 [5] (c) · 4M · Pg 693	LEVEL I Understanding	Medium
TQ 6.4 · MTP 2026-Apr S2 [6] (b) · DESC · 5M · Pg 695	LEVEL I Understanding	Medium
TQ 6.5 · PYQ 2026-Sep [3] (b) · 4M · Pg 695	LEVEL I Understanding	Medium
CSQ 6.1 · PYQ 2021-Jan [5] (b) · DESC · 5M · Pg 696	LEVEL I Understanding	Medium

Analysis విడగొట్టి చూడటం, భాగాలను విడివిడిగా తీసుకోవడం · 2 ప్రశ్నలు

- ఆరు పరిస్థితులు ఇచ్చినప్పుడు వాటిని పట్టికగా రాయండి — పరిస్థితి, threat, కారణం — ఒక్కొక్కటిగానే తీసుకోండి. రెండు పరిస్థితులను ఒకే శీర్షిక కింద కలపవద్దు; ప్రతిదానికీ సొంత mark ఉంది.

TQ 6.3 · PYQ 2025-Sep [6] (Or) (c) · 4M · Pg 693	LEVEL II Analysis	Medium
CSQ 6.3 · PYQ 2025-Jan [2] (b) · 5M · Pg 699	LEVEL II Analysis	Medium

అంశం 7: Safeguards to Independence

L2P5-C11-T07

Read first చదవండి — ICAI Study Material, Chapter 11, Ethics and Terms of Audit Engagements — independence కు threats ను తొలగించేందుకు అందుబాటులో ఉన్న safeguards.

www.scanneradda.com

NOTES

ఒక్క వాక్యంలో నియమం: తాను ఏ సందర్భంలో వృత్తి నిర్వహిస్తున్నాడు, independence కు ఉన్న threats ఏమిటి, ఆ threats ను తొలగించేందుకు అందుబాటులో ఉన్న safeguards ఏమిటి — వీటిని పరిగణనలోకి తీసుకుని స్వతంత్రంగా ఉండే బాధ్యత chartered accountant పై ఉంది. తర్వాత సమాధానాలు **నాలుగు మార్గదర్శక సూత్రాలు** ఇస్తాయి, marks వాటి మధ్యే పంచుతారు.

నాలుగు మార్గదర్శక సూత్రాలు, వరుసలో: (1) వాస్తవంలోనూ, కనిపించడంలోనూ independence — audit నాణ్యతపై ప్రజలకు విశ్వాసం ఉండాలంటే, తాము audit చేసే entities నుంచి auditors ఎప్పుడూ స్వతంత్రంగా ఉండటం, స్వతంత్రంగా కనిపించడం తప్పనిసరి; **(2) Fundamental principles** — audit విషయంలో కీలక fundamental principles integrity, objectivity, professional scepticism; ఇవి auditor స్వతంత్రంగా ఉండటాన్ని తప్పనిసరి చేస్తాయి; **(3) పని స్వీకరించే ముందు threats ను పరిశీలించడం** — ఏ పని చేపట్టే ముందైనా అది తన independence కు threats ను కలిగిస్తుందా అని auditor మనస్ఫూర్తిగా పరిశీలించాలి; అలాంటి threats ఉన్న చోట ఆ పని నుంచి తప్పుకోవాలి, లేదా ఆ threats ను తొలగించే safeguards ఏర్పాటు చేయాలి; **(4) safeguards అమలు చేయలేకపోవడం** — విశ్వసనీయమైన, సరిపడా safeguards ను auditor పూర్తిగా అమలు చేయలేకపోతే ఆ పనిని అతను స్వీకరించకూడదు.

పరిష్కారాల క్రమం, ఇది నిజంగానే ఒక క్రమం: ఆ పని నుంచి తప్పుకోవాలి, లేదా ఆ threat ను తొలగించాలి, లేదా కనీసం ఆ threat ను ఆమోదయోగ్య స్థాయికి తగ్గించే safeguards అమలు చేయాలి. ఈ safeguards కు సంబంధించిన చర్యలన్నింటినీ, తగిన ప్రక్రియ అనుసరణకు సాక్ష్యం ఇచ్చే రీతిలో నమోదు చేయాలి. documentation కు వేరే mark ఉంది; దాన్ని వదిలేయవద్దు.

సమాధానాలు పేర్కొనే చట్టపరమైన safeguard: Companies Act, 2013 లోని section 139(2) కింద auditors తప్పనిసరి rotation — నిర్దేశిత తరగతుల కంపెనీలకు, ఒక వ్యక్తి auditor గా ఒక term వరకు, అంటే వరుసగా ఐదు సంవత్సరాలు; **ఒక audit firm కు రెండు terms, అంటే వరుసగా ఐదు సంవత్సరాల చొప్పున**, **ఆ తర్వాత ఒక cooling-off కాలం**. ఇవే అంకెలు; వీటిని యథాతథంగా ఉటంకించండి.

facts కు safeguards ను ఎలా అన్వయిస్తారు. nominee-shares facts పై — తాను audit చేయబోయే కంపెనీలో గణనీయ విలువైన shares కు auditor ను nominee గా పేర్కొన్నారు, **దూరపు బంధువు ద్వారా అలాంటి shares కలిగి ఉండటం చట్ట నిబంధనలను ఉల్లంఘించదు** — అయినా ముద్రిత సమాధానం **అతని independence కు ఒక self-interest threat** ఉందని తేల్చింది; ఆ audit నియామకాన్ని స్వీకరించే ముందు ఆ shares ను వదిలించుకుని threat ను తొలగించుకోవాలనీ, విశ్వసనీయమైన, సరిపడా safeguards ద్వారా ఆ threat ను తొలగించలేకపోతే ఆ నియామకాన్ని స్వీకరించకూడదనీ చెప్పింది. ఏ చట్ట నిబంధనా ఉల్లంఘన కాలేదు కాబట్టి నియామకాన్ని స్వీకరించవచ్చనడమే సర్వసాధారణమైన తప్పు సమాధానం. పరీక్ష చట్టబద్ధత కాదు; threat.

Remembering నేర్చుకున్నదాన్ని ఉన్నదున్నట్టు తిరిగి రాయడం · 1 ప్రశ్నలు

- నాలుగు మార్గదర్శక సూత్రాలకు సంఖ్యలు వేసి, వివరించే ముందు ప్రతిదానికీ దాని శీర్షిక ఇవ్వండి. పరీక్షకుడు టిక్ పెట్టేది ఆ శీర్షికకే.

TQ 7.2 · PYQ 2026-Sep [3] (b) (ii) · 1M · Pg 702 — LEVEL I Remembering — Easy

Application Standard ను ఉపయోగించడం - facts కు వర్తింపజేయడం · 1 ప్రశ్నలు

- ముందు threat ను గుర్తించి, తర్వాత నిచ్చెన ఎక్కండి — తప్పుకోవడం, తొలగించడం, safeguards, safeguards సరిపోకపోతే ఆ పనిని తిరస్కరించడం — చివరగా ఈ facts పై auditor నిజంగా ఏమి చేయాలో చెప్పి ముగించండి.
- చట్ట ఉల్లంఘన లేకపోవడం ఈ ప్రశ్నను తేల్చదని స్పష్టంగా చెప్పండి. nominee-shares తరహా సమస్యలో పాస్ మార్కుకూ మంచి సమాధానానికీ తేడా ఆ వాక్యమే.

TQ 7.1 · PYQ 2020-Nov [2] (a) · 4M · Pg 701 — LEVEL II Application — Hard

అంశం 8: Professional Skepticism

L2P5-C11-T08

Read first చదవండి — ICAI Study Material, Chapter 11, Ethics and Terms of Audit Engagements — professional scepticism గురించి ఇందులో ఉంది.

NOTES

ఒక్క వాక్యంలో నియమం: financial statements material స్థాయిలో తప్పుగా చూపబడే పరిస్థితులు ఉండవచ్చని గుర్తిస్తూ, auditor professional scepticism తో audit ను planning చేసి నిర్వహించాలి. ప్రతి సమాధానాన్నీ ఈ వాక్యంతోనే మొదలుపెట్టండి.

professional scepticism లో భాగంగా దేని పట్ల అప్రమత్తంగా ఉండాలో చెప్పే నాలుగు ఉదాహరణలు — జాబితా marks ఇవే: (1) సేకరించిన ఇతర audit evidence కు విరుద్ధంగా ఉన్న audit evidence; (2) audit evidence గా వాడాల్సిన పత్రాల, విచారణలకు వచ్చిన సమాధానాల నమ్మకతను ప్రశ్నార్థకం చేసే సమాచారం; (3) fraud జరిగి ఉండవచ్చని సూచించే పరిస్థితులు; (4) SAs కోరిన వాటికి అదనంగా audit procedures అవసరమని సూచించే పరిస్థితులు.

audit అంతటా scepticism కొనసాగించడం తగ్గించే మూడు risks: (a) అసాధారణ పరిస్థితులను గమనించకపోవడం; (b) audit పరిశీలనల నుంచి నిర్ణయాలకు వచ్చేటప్పుడు మితిమీరి సాధారణీకరించడం; (c) audit procedures స్వభావం, సమయం, విస్తృతిని నిర్ణయించేటప్పుడు, వాటి ఫలితాలను మూల్యాంకనం చేసేటప్పుడు అనుచితమైన assumptions వాడటం. ఈ అంశంపై దాదాపు ప్రతి ప్రశ్నా రెండు జాబితాలనూ కోరుతుంది, కాబట్టి రెండూ రాయండి.

www.scanneradda.com

www.scanneradda.com

scepticism అంటే ఏమిటో ఒక వైఖరిగా చెబితే: ప్రశ్నించే, అప్రమత్తమైన ఆలోచనా ధోరణి; fraud వల్ల గానీ error వల్ల గానీ material misstatements ఉండవచ్చన్న ఎరుక; ఏ నిర్ణయానికి రాకముందు audit evidence మొత్తాన్నీ విమర్శనాత్మకంగా, జాగ్రత్తగా మూల్యాంకనం చేయడం.

గత అనుభవానికి సంబంధించిన భాగం, దీన్ని విడిగానే అడుగుతారు. వ్యతిరేకంగా భావించడానికి కారణం లేనంత వరకు records, పత్రాలను నిజమైనవిగా auditor స్వీకరించవచ్చు; entity management, those charged with governance నిజాయితీ, సమగ్రత గురించిన గత అనుభవాన్ని అతను పట్టించుకోకూడదని ఆశించలేం. అయినప్పటికీ, management, those charged with governance నిజాయితీపరులని, సమగ్రత ఉన్నవారని నమ్మినంత మాత్రాన professional scepticism కొనసాగించాల్సిన అవసరం నుంచి auditor కు మినహాయింపు రాదు. సమాచార నమ్మకతపై సందేహం ఉన్న చోట, లేదా fraud జరిగి ఉండవచ్చన్న సూచనలున్న చోట, మరింత విచారించి, ఆ విషయాన్ని పరిష్కరించేందుకు audit procedures లో ఏ మార్పులు లేదా చేర్పులు అవసరమో నిర్ణయించాలని SAs auditor ను కోరతాయి.

దీన్ని ఒక fact pattern కు ఎలా అన్వయిస్తారు. పెద్ద, material purchase కు ఒకే ఒక అంతర్గత పత్రం ఆధారంగా ఉన్న చోట, **ఇది మామూలు పద్ధతేనని management auditor కు భరోసా ఇచ్చిన** చోట, అలాంటి స్పందన **auditor professional scepticism వాడకాన్ని ప్రభావితం చేయగలదని** ముద్రిత సమాధానం చెబుతుంది; తర్వాత నియమాన్ని నడుపుతుంది: audit evidence ను విమర్శనాత్మకంగా అంచనా వేయడానికి professional scepticism అవసరం; పరిస్థితుల నేపథ్యంలో సేకరించిన audit evidence సరిపోతుందా, సముచితమా అని పరిశీలించడం కూడా ఇందులో భాగమే — ఉదాహరణకు, fraud risk factors ఉండి, fraud కు లోనయ్యే స్వభావం ఉన్న ఒకే ఒక పత్రం, ఒక material financial statement మొత్తానికి ఏకైక ఆధారంగా ఉన్నప్పుడు. management భరోసా audit evidence కాదు; లేనిది బయటి నుంచి వచ్చే ధ్రువీకరణ.

Understanding వివరించడం, సందర్భంలో ఉంచి చూపించడం · 2 ప్రశ్నలు

- నాలుగు ఉదాహరణలనూ, మూడు risks నూ రెండు వేర్వేరు సంఖ్యా జాబితాలుగా ఇవ్వండి. కలిపి రాస్తే marks పోతాయి, ఎందుకంటే పరీక్షకుడు అంశాలను లెక్కిస్తాడు.
- 'గత అనుభవం, నిజాయితీ, సమగ్రత' వాక్యాన్ని ప్రశ్న ఉటంకిస్తే, సమాధానం 'professional scepticism కొనసాగించాల్సిన అవసరం నుంచి auditor కు మినహాయింపు రాదు' అనే మాటలతోనే ముగియాలి.

TQ 8.1 · PYQ 2019-Nov [2] (a) · 4M · Pg 703	LEVEL I Understanding	Medium
TQ 8.2 · RTP 2022-Nov [2] (b) · Pg 704	LEVEL I Understanding	Medium

Application Standard ను ఉపయోగించడం - facts కు వర్తింపజేయడం · 1 ప్రశ్నలు

- ముందు నియమ వాక్యం రాసి, తర్వాత ఈ facts లో evidence లో ఏమి లోపం ఉందో చెప్పి, ఆపై auditor ఏమి చేయాలో — procedures విస్తరించడం, బయటి ధ్రువీకరణ సాధించడం — చెప్పి ముగించండి.

www.scanneradda.com

TQ 8.3 · MTP 2025-Aug S2 [4] (b) · 5M · Pg 704 | LEVEL II Application | Medium

అంశం 9: Audit engagements terms పై అంగీకారానికి రావడం [Agreeing the Terms of Audit Engagements]

L2P5-C11-T09

Read first చదవండి — ICAI Study Material, Chapter 11, Ethics and Terms of Audit Engagements — SA 210, Agreeing the Terms of Audit Engagements, అలాగే audit engagement letter గురించి ఇందులో ఉంది.

NOTES

Standard, దాని objective: SA 210, 'Agreeing the Terms of Audit Engagements' — audit engagement నిబంధనలను management తో, తగిన చోట those charged with governance తో ఒప్పందానికి తెచ్చే auditor బాధ్యతలను ఇది చెబుతుంది. audit ఏ ప్రాతిపదికన నిర్వహించాలో దానిపై ఒప్పందం కుదిరినప్పుడే ఆ engagement ను స్వీకరించడం లేదా కొనసాగించడం auditor objective; ఇది రెండు మార్గాల్లో జరుగుతుంది — (A) audit కు preconditions ఉన్నాయా అని నిర్ధారించడం, (B) audit engagement నిబంధనలపై auditor కూ management కూ, తగిన చోట those charged with governance కూ మధ్య ఉమ్మడి అవగాహన ఉందని ధ్రువీకరించడం. రెండు భాగాలు; రెండింటికీ marks ఉన్నాయి.

Preconditions, పూర్తి పరీక్ష. audit కు preconditions ఉన్నాయా అని నిర్ధారించేందుకు auditor: (1) financial reporting framework ఆమోదయోగ్యమేనా అని నిర్ణయించాలి; (2) తన బాధ్యతను గుర్తించి, అర్థం చేసుకున్నామని management నుంచి అంగీకారం పొందాలి — (i) వర్తించే financial reporting framework ప్రకారం, సంబంధిత చోట న్యాయమైన సమర్పణ సహా, financial statements తయారు చేసే బాధ్యత; (ii) fraud వల్ల అయినా error వల్ల అయినా material misstatement లేని financial statements తయారీకి అవసరమని management భావించే internal control పై బాధ్యత; (iii) records, documentation, ఇతర విషయాలు వంటి సమాచారమంతటినీ auditor కు అందుబాటులో ఉంచే బాధ్యత; audit కోసం management నుంచి auditor కోరే అదనపు సమాచారం; audit evidence సాధించేందుకు అవసరమని auditor నిర్ణయించిన entity లోని వ్యక్తులను ఎలాంటి ఆంక్షలూ లేకుండా కలిసే అవకాశం.

engagement letter: audit engagement నిబంధనలను auditor management తో, లేదా తగిన చోట those charged with governance తో ఒప్పందానికి తేవాలి; అంగీకరించిన నిబంధనలను ఒక audit engagement letter లో, లేదా మరే తగిన వ్రాతపూర్వక ఒప్పంద రూపంలో నమోదు చేయాలి. దీన్ని auditor తన client కు పంపుతాడు; దీన్ని జారీ చేయడం ఇద్దరి ప్రయోజనమే, ఎందుకంటే అపార్థాల అవకాశం చాలా వరకు తగ్గుతుంది. **విషయాలు ఐదు:** (1) financial statements audit objective, పరిధి; (2) auditor బాధ్యతలు; (3) management బాధ్యతలు; (4) financial statements తయారీకి వర్తించే financial reporting framework గుర్తింపు; (5) auditor జారీ చేయబోయే reports ఊహించిన రూపం, విషయం గురించిన ప్రస్తావన, అలాగే ఆ

రూపానికీ విషయానికీ భిన్నంగా report ఉండే పరిస్థితులు ఉండవచ్చన్న ప్రకటన.

మినహాయింపు, దీన్ని విడిగానే అడుగుతారు: audit engagement నిబంధనలను చట్టం లేదా నిబంధనలు తగినంత వివరంగా నిర్దేశిస్తే, వాటిని వ్రాతపూర్వక ఒప్పందంలో auditor నమోదు చేయనవసరం లేదు — అయితే అలాంటి చట్టం లేదా నిబంధన వర్తిస్తుందన్న సంగతినీ, పైన చెప్పిన తన బాధ్యతలను management గుర్తించి అర్థం చేసుకుందన్న సంగతినీ మాత్రం నమోదు చేయాలి.

letter లో పేర్కొనే auditor బాధ్యతలు, 'ఏవైనా ఐదు వివరించండి' అని అడుగుతారు: (1) ICAI జారీ చేసిన Standards on Auditing ప్రకారం audit నిర్వహించడం — ethical అవసరాలను పాటిస్తూ, professional judgement వాడుతూ, audit అంతటా professional scepticism కొనసాగిస్తూ; (2) fraud వల్ల అయినా error వల్ల అయినా material misstatement risks ను గుర్తించి అంచనా వేసి, sufficient appropriate audit evidence సాధించేందుకు procedures చేయడం, fraud లో కుమ్మక్కు, నకిలీ పత్రాలు, controls ను management అధిగమించడం ఉండవచ్చు కాబట్టి, error ను కనిపెట్టలేని risk కంటే fraud ను కనిపెట్టలేని risk ఎక్కువని గమనిస్తూ; (3) audit కు సంబంధించిన internal control ను అర్థం చేసుకోవడం — దాని ప్రభావశీలతపై opinion ఇవ్వడానికి మాత్రం కాదు; significant deficiencies ను management కు లేదా those charged with governance కు వ్రాతపూర్వకంగా తెలియజేస్తూ; (4) వాడిన accounting policies సముచితమేనా, accounting estimates, సంబంధిత disclosures సహేతుకమేనా అని మూల్యాంకనం చేయడం; (5) auditor's report తేదీ వరకు సేకరించిన audit evidence ఆధారంగా, going concern basis ను management వాడటం సముచితమేనా, material uncertainty ఉందా అని నిర్ణయించడం; disclosures సరిపోని చోట report లో దానికి దృష్టి మళ్లించడం లేదా opinion ను modify చేయడం.

ఈ అంశం మోసే ఉచ్చు. engagement letter పంపకపోవడం కేవలం ప్రక్రియాపరమైన పొరపాటు కాదు: దాని వల్ల, సంభావ్య errors, frauds కు వ్యతిరేకంగా absolute assurance ఇవ్వడమే audit ఉద్దేశమని client పాలక మండలి భావించిన చోట, SA 210 అవసరాలను పాటించకపోవడం ద్వారా auditor నైతికంగా వ్యవహరించలేదనీ, professional competence and due care సూత్రాన్ని ఉల్లంఘించాడనీ ముద్రిత సమాధానం తేల్చింది; ఎందుకంటే professional competence కొనసాగించాలంటే ప్రస్తుత సాంకేతిక, వృత్తిపరమైన ప్రమాణాలపై ఎరుక అవసరం. ప్రశ్న అవకాశం ఇచ్చినప్పుడు SA 210 ను అధ్యాయంలోని ethics వైపుతో ముడిపెట్టండి.

engagement ను మార్చమన్న అభ్యర్థననూ ఈ Standard కిందే తేలుస్తారు. గణనీయమైన audit procedures పూర్తయి, inventory records లో తీవ్రమైన వ్యత్యాసాలు బయటపడిన తర్వాత — **సమయ పరిమితులు, ఖర్చు పరిగణనలు** చూపుతూ audit ను review engagement గా మార్చమని management కోరిన చోట, మూల సూత్రం ఏమంటే **సహేతుకమైన సమర్థన ఉన్నప్పుడే మార్పు అనుమతిస్తారు** — ఆ రెండు కారణాలూ Standard అంగీకరించనివే. వివరాలు నిబంధనల మార్పు స్వీకరణ అనే అంశంలో ఉన్నాయి.

www.scanneradda.com

Understanding వివరించడం, సందర్భంలో ఉంచి చూపించడం · 2 ప్రశ్నలు

- objective కు రెండు భాగాలు: preconditions, నిబంధనలపై ఉమ్మడి అవగాహన. రెండూ ఇవ్వండి; 'auditor objective' అని అడిగే ప్రశ్నకు marks ఇచ్చేది ఆ జంటకే.
- వ్రాతపూర్వక ఒప్పందం ఎప్పుడు అవసరం లేదని ప్రశ్న అడిగితే, అప్పటికీ నమోదు చేయాల్సిన రెండు సంగతులతో సహా మినహాయింపును పూర్తిగా ఉటంకించండి.

CSQ 9.1 · RTP 2024-May [24] · Pg 706	LEVEL I Understanding	Medium
CSQ 9.5 · PYQ 2026-May [6] (a) · 5M · Pg 710	LEVEL I Understanding	Medium

Application Standard ను ఉపయోగించడం - facts కు వర్తింపజేయడం · 3 ప్రశ్నలు

- ముందు SA 210 అవసరాన్ని రాసి, తర్వాత facts కు అన్వయించి, ఆపై ఎవరి అభిప్రాయం సరైనదో చెప్పండి. నేరుగా ముగింపుకు దూకే సమాధానం application marks కోల్పోతుంది.
- 'ఏవైనా ఐదు బాధ్యతలు వివరించండి' అనే రూపంలో సరిగ్గా ఐదే ఇవ్వండి, ప్రతిదానికీ ఒక వివరణ వాక్యంతో. పది బాధ్యతలను ఒక్కో వరుసలో రాసినా ఎక్కువ marks రావు.

CSQ 9.2 · PYQ 2024-Sep [5] (d) · 3M · Pg 707	LEVEL II Application	Easy
CSQ 9.3 · MTP 2026-Mar S1 [6] (b) · 5M · Pg 708	LEVEL II Application	Medium
CSQ 9.4 · PYQ 2025-May [3] (c) · 4M · Pg 709	LEVEL II Application	Medium

Analysis విడగొట్టి చూడటం, భాగాలను విడివిడిగా తీసుకోవడం · 1 ప్రశ్నలు

- engagement మొదలైన తర్వాత management auditor పై ఆంక్షలు పెట్టిన చోట **వరుసను నడపండి**: ముందు ఆ ఆంక్ష తొలగించమని కోరడం, తర్వాత తెలియజేయడం, ఆపై తప్పుకోవడం గురించి లేదా modification గురించి ఆలోచించడం.
- auditor ఏమి చేయకూడదో చెప్పండి — సహేతుకమైన సమర్థన లేని చోట తక్కువ స్థాయి assurance కు మార్పును స్వీకరించకూడదు.

CSQ 9.6 · PYQ 2026-Sep [1] (a) {C} · 5M · Pg 711	LEVEL II Analysis	Medium

అంశం 10: Audit కు preconditions లేకపోతే ఏమవుతుంది? [What Happens if Preconditions for an Audit are not Present?]

L2P5-C11-T10

Read first చదవండి — ICAI Study Material, Chapter 11, Ethics and Terms of Audit Engagements —

SA 210, అలాగే audit కు preconditions లేకపోతే ఏమవుతుంది.

NOTES

ముందు నిర్వచనం, సమాధానాల్లో దీన్ని యథాతథంగా ఉటంకిస్తారు: SA 210, 'Agreeing the Terms of Audit Engagements' ప్రకారం, financial statements తయారీలో ఆమోదయోగ్యమైన financial reporting framework ను management వాడటం, అలాగే audit ఏ ఆధారంపై నిర్వహిస్తారో ఆ ప్రాతిపదికకు management, తగిన చోట those charged with governance అంగీకరించడం — వీటినే audit కు preconditions అని నిర్వచించవచ్చు.

రెండు అడుగుల పరీక్ష. audit కు preconditions ఉన్నాయా అని నిర్ధారించేందుకు auditor: (a) financial reporting framework ఆమోదయోగ్యమేనా అని నిర్ణయించాలి; (b) తన బాధ్యతను గుర్తించి, అర్థం చేసుకున్నామని management నుంచి అంగీకారం పొందాలి — 1. వర్తించే financial reporting framework ప్రకారం financial statements తయారు చేసే బాధ్యత; 2. అవసరమని management భావించే internal control పై బాధ్యత; 3. records, documentation, ఇతర విషయాలు వంటి సమాచారమంతటినీ auditor కు అందుబాటులో ఉంచడం, audit కోసం auditor కోరే అదనపు సమాచారం ఇవ్వడం, audit evidence సాధించేందుకు అవసరమని auditor నిర్ణయించిన entity లోని వ్యక్తులను ఎలాంటి ఆంక్షలూ లేకుండా కలిసే అవకాశం ఇవ్వడం.

పర్యవసానం, ఈ అంశం సారాంశమే ఇది: తన బాధ్యతను గుర్తిస్తూ అలాంటి అంగీకారాన్ని management ఇవ్వని పక్షంలో — చట్టం లేదా నిబంధనలు కోరితే తప్ప, ప్రతిపాదిత audit engagement ను auditor స్వీకరించకూడదు. రెండు భాగాలనూ గమనించండి: తిరస్కరణ, అలాగే చట్టపరమైన మినహాయింపు.

దీన్ని ఎలా అన్వయిస్తారు. material misstatements ను కనిపెట్టడం auditor విధేననీ, auditor పట్టుబట్టడం అనవసరమనీ management అన్న చోట, material misstatement లేని నమ్మదగిన financial statements తయారీ కోసం internal control రూపకల్పన, అమలు, నిర్వహణ management బాధ్యతే కాబట్టి **auditor అభిప్రాయమే సరైనదని** ముద్రిత సమాధానం తేలుస్తుంది. management **సొంతంగా రూపొందించిన accounting framework** ను ప్రతిపాదించి, **తన బాధ్యతలను అధికారికంగా గుర్తించడానికి** నిరాకరించి, records నూ సిబ్బందినీ **management అవసరమని భావిస్తేనే** ఇస్తామన్న చోట — మూడు భాగాలూ విడివిడిగా నెరవేరలేదు; ఒక్కొక్కటిగా తీసుకుని, ఆమోదయోగ్యమైన framework నిర్ణయించి, ఆ గుర్తింపు పొందిన తర్వాతే engagement ను స్వీకరించాలని ముగించండి.

సర్వసాధారణమైన తప్పు సమాధానం — auditor స్వీకరించి, అందుబాటు సమస్యలను audit సమయంలో సర్దుకోవాలనడం. ఆంక్షలు లేని అందుబాటు ఒక **precondition**, తర్వాత బేరసారాలు ఆడే విషయం కాదు; మొదట్లోనే అంగీకరించిన ఒక ఆంక్ష, engagement ను తిరస్కరించడానికి కారణమవుతుంది.

Application Standard ను ఉపయోగించడం - facts కు వర్తింపజేయడం · 1 ప్రశ్నలు

- భాగాలను వరుసలో నడపండి — ముందు framework, తర్వాత మూడు గుర్తింపుల్లో ఒక్కొక్కటి — ప్రతిదానికీ ఈ facts దాన్ని నెరవేరుస్తాయా లేదా అని చెప్పండి.

www.scanneradda.com

- Standard మాటల్లోనే పర్యవసానంతో ముగించండి: చట్టం లేదా నిబంధనలు కోరితే తప్ప auditor ఆ engagement ను స్వీకరించకూడదు.

TQ 10.1 · PYQ 2021-Dec [2] (a) · 4M · Pg 713 LEVEL II Application Medium

అంశం 11: Audit engagement terms లో మార్పును అంగీకరించడం [Acceptance of A Change in the Terms of the Audit Engagement]

L2P5-C11-T11

Read first చదవండి — ICAI Study Material, Chapter 11, Ethics and Terms of Audit Engagements — SA 210, అలాగే audit engagement నిబంధనల్లో మార్పును స్వీకరించడం.

NOTES

ఒక్క వాక్యంలో నియమం: engagement పూర్తి కాకముందే, తక్కువ స్థాయి assurance ఇచ్చే engagement గా మార్చమని కోరిన auditor — అలా చేయడం సముచితమేనా అని పరిశీలించాలి; సహేతుకమైన సమర్థన లేని చోట engagement మార్పుకు auditor అంగీకరించకూడదు. మిగతాదంతా **సహేతుకమైన సమర్థన** అనే మాటల నుంచే వస్తుంది.

ఒక client మార్పు కోరే మూడు సందర్భాలు: (1) ఆ సేవ అవసరాన్ని ప్రభావితం చేసే పరిస్థితుల మార్పు; (2) మొదట కోరిన audit లేదా సంబంధిత సేవ స్వభావంపై అపార్థం; (3) management విధించినా, ఇతర పరిస్థితుల వల్ల వచ్చినా — engagement పరిధిపై ఒక ఆంక్ష. ఆ అభ్యర్థనకు చెప్పిన కారణాన్ని auditor జాగ్రత్తగా పరిశీలిస్తాడు, ముఖ్యంగా engagement పరిధిపై ఆంక్ష పర్యవసానాలను, అందులోనూ చట్టపరమైన లేదా ఒప్పందపరమైన పర్యవసానాలను.

ఇప్పుడు ఈ మూడింటినీ వేరు చేయండి, ఎందుకంటే Standard వీటిని చాలా భిన్నంగా చూస్తుంది. entity అవసరాలను ప్రభావితం చేసే పరిస్థితుల మార్పును, లేదా మొదట కోరిన సేవ స్వభావంపై అపార్థాన్ని — మార్పు కోరడానికి సహేతుకమైన ఆధారంగా భావించవచ్చు. దానికి భిన్నంగా, ఆ మార్పు తప్పుడు, అసంపూర్ణ లేదా వేరే విధంగా అసంతృప్తికరమైన సమాచారానికి సంబంధించినదని కనిపిస్తే ఆ మార్పును సహేతుకమైనదిగా భావించకపోవచ్చు. **ముద్రిత ఉదాహరణ:** receivables గురించి sufficient appropriate audit evidence సాధించలేని auditor ఉండగా, qualified opinion ను లేదా disclaimer of opinion ను తప్పించుకునేందుకు ఆ engagement ను review engagement గా మార్చమని entity కోరితే, ఆ అభ్యర్థన **సహేతుకం కాదు**.

మార్పును స్వీకరిస్తే: auditor, management కొత్త engagement నిబంధనలపై ఒప్పందానికి వచ్చి వాటిని ఒక engagement letter లో లేదా మరే తగిన వ్రాతపూర్వక ఒప్పంద రూపంలో నమోదు చేయాలి. మారిన engagement కు వర్తించే SAs ప్రకారమే చేసిన audit పని ఉంటే, సవరించిన నిబంధనలకు జారీ చేసే report సముచితమే అవుతుంది; గందరగోళం రాకుండా ఉండేందుకు ఆ report (1) మొదటి engagement ను గానీ,

www.scanneradda.com

www.scanneradda.com

(2) మొదటి engagement లో చేసి ఉండవచ్చిన procedures ను గానీ ప్రస్తావించదు — అయితే agreed-upon procedures చేపట్టే engagement గా మారిన చోట మాత్రం, చేసిన procedures ప్రస్తావన report లో సాధారణ భాగమే.

మార్పును తిరస్కరిస్తే: నిబంధనల మార్పుకు auditor అంగీకరించలేకపోయి, మొదటి audit engagement ను కొనసాగించడానికి management అనుమతించని చోట, auditor (1) వర్తించే చట్టం లేదా నిబంధనల కింద వీలైతే ఆ audit engagement నుంచి తప్పుకోవాలి; (2) those charged with governance, యజమానులు లేదా నియంత్రణ సంస్థల వంటి ఇతర పక్షాలకు ఈ పరిస్థితిని తెలియజేయాల్సిన బాధ్యత — ఒప్పందపరమైనదైనా వేరేదైనా — ఉందా అని నిర్ణయించాలి. రెండు అడుగులకూ marks ఉన్నాయి; అభ్యర్థులు వదిలేసేది రెండోదే.

మార్పు సమర్థనీయమైన ఒక సందర్భం. కంపెనీ **తన వ్యాపారాన్ని విస్తరించి కొత్త ఉత్పత్తులను ప్రవేశపెట్టిన** చోట, అది entity వ్యాపార స్వభావంలో లేదా పరిమాణంలో గణనీయమైన మార్పును సూచిస్తుంది, కాబట్టి **auditor ఆ అభ్యర్థనకు అంగీకరించవచ్చు**; ఆ మార్పుకు సమర్థనను auditor పరిశీలించి, సమర్థనీయమైతే మార్పును స్వీకరించి, సవరించిన engagement letter తీసుకోవాలి.

పదేపదే వచ్చే ఉచ్చు: ప్రశ్న ఊరించి చూపే కారణాలు — **సమయ పరిమితులు, ఖర్చు పరిగణనలు, modified opinion ను తప్పించుకోవాలన్న కోరిక** — సరిగ్గా Standard అంగీకరించనివే; ముఖ్యంగా గణనీయమైన procedures పూర్తయి, తీవ్రమైన వ్యత్యాసాలు బయటపడిన తర్వాత ఆ అభ్యర్థన వచ్చినప్పుడు. ఆ అనుమానాన్ని స్పష్టంగా రాయండి: ఇది అవసరాల్లో నిజమైన మార్పు కాదు, findings పర్యవసానం నుంచి తప్పించుకునే ప్రయత్నం. marks కేటాయింపు మొత్తం అది చెప్పడం మీదే ఆధారపడి ఉంది.

Remembering నేర్చుకున్నదాన్ని ఉన్నదున్నట్టు తిరిగి రాయడం · 1 ప్రశ్నలు

- ఇది జాబితా ప్రశ్న: సవరణ లేదా గుర్తుచేయడం సముచితం చేసే **అంశాలకు పేర్లు చెప్పండి**. పేర్కొన్న సంఖ్యను బట్టే marks వస్తాయి, కాబట్టి విడమరచే ముందు జాబితా ఇవ్వండి.
- నిబంధనల మార్పును, ఉన్న నిబంధనలను గుర్తుచేయడాన్ని వేరుగా ఉంచండి; ప్రశ్న రెండింటినీ అడుగుతుంది, అవి వేర్వేరు పరిస్థితులు.

TQ 11.3 · PYQ 2025-Sep [3] (b) · 5M · Pg 716 — LEVEL I Remembering — Medium

Understanding వివరించడం, సందర్భంలో ఉంచి చూపించడం · 2 ప్రశ్నలు

- సహేతుకమైనవి, కానివి అని విభజించే ముందు, అభ్యర్థన వచ్చే మూడు సందర్భాలను ఇవ్వండి. జాబితాకూ విభజనకూ విడివిడిగా marks ఉన్నాయి.

TQ 11.1 · RTP 2018-May [3] (b) · Pg 714 — LEVEL I Understanding — Medium

TQ 11.2 · RTP 2019-Nov [2] (a) · Pg 715	LEVEL I Understanding	Medium

Application Standard ను ఉపయోగించడం - facts కు వర్తింపజేయడం · 2 ప్రశ్నలు

- పరీక్షను వరుసలో నడపండి: నియమం, చెప్పిన కారణం, అది సహేతుకమైన సమర్థనేనా, తర్వాత పర్యవసానం — స్వీకరించి తిరిగి నమోదు చేయడం, లేదా తిరస్కరించి తప్పుకుని, తెలియజేయాల్సిన బాధ్యతను పరిశీలించడం.

CSQ 11.1 · PYQ 2022-Nov [2] (b) · 4M · Pg 716	LEVEL II Application	Medium
CSQ 11.2 · MTP 2024-Dec S2 [2] (a) · 5M · Pg 717	LEVEL II Application	Medium

అంశం 12: Recurring audits లో terms of engagement [Terms of Engagement in Recurring Audits]

L2P5-C11-T12

Read first చదవండి — ICAI Study Material, Chapter 11, Ethics and Terms of Audit Engagements — SA 210, అలాగే recurring audits లో engagement నిబంధనలు.

NOTES

ఒక్క వాక్యంలో నియమం: SA 210 ప్రకారం, recurring audits లో, audit engagement నిబంధనలను సవరించాల్సిన అవసరం పరిస్థితుల వల్ల ఉందా, అలాగే ఉన్న audit engagement నిబంధనలను entity కి గుర్తుచేయాల్సిన అవసరం ఉందా అని auditor అంచనా వేయాలి. ప్రతి కాలానికీ కొత్త audit engagement letter గానీ, వేరే వ్రాతపూర్వక ఒప్పందం గానీ పంపకూడదని auditor నిర్ణయించవచ్చు.

మామూలు ప్రశ్నకు సమాధానం — అవును, auditor చెప్పింది సరైనదే: పునరావృత audit కు ప్రతి సంవత్సరం audit engagement letter జారీ చేయనవసరం లేదు; మొదటిసారి engagement తీసుకున్నప్పుడు దాన్ని జారీ చేసి ఉంటే చాలు. ముందు అది చెప్పి, తర్వాత అంశాలు ఇవ్వండి.

నిబంధనలను సవరించడం లేదా ఉన్న నిబంధనలను entity కి గుర్తుచేయడం సముచితం చేసే ఎనిమిది అంశాలు — అన్నీ రాయండి, marks ఉన్నది లెక్కలోనే: (1) audit objective, పరిధిని entity తప్పుగా అర్థం చేసుకుందనే సూచన ఏదైనా; (2) audit engagement కు సవరించిన లేదా ప్రత్యేక నిబంధనలు ఏవైనా; (3) సీనియర్ management లో ఇటీవలి మార్పు; (4) యాజమాన్యంలో గణనీయ మార్పు; (5) entity వ్యాపార స్వభావంలో లేదా పరిమాణంలో గణనీయ మార్పు; (6) చట్టపరమైన లేదా నియంత్రణ అవసరాల్లో మార్పు; (7) financial statements తయారీలో అనుసరించే financial reporting framework లో మార్పు; (8) ఇతర reporting అవసరాల్లో మార్పు.

నిబంధనల మార్పు అంశంతో ఉన్న పొంతనను గమనించండి. కంపెనీ విస్తరించి కొత్త ఉత్పత్తులు ప్రవేశపెట్టిన చోట నిబంధనల మార్పుకు అంగీకరించడాన్ని సమర్థించిన అంశం — **entity వ్యాపార**

www.scanneradda.com

స్వభావంలో లేదా పరిమాణంలో గణనీయ మార్పు. అదే వాస్తవం recurring నిబంధనలను సవరించడానికి కారణంగానూ రావచ్చు, ఒక మార్పును స్వీకరించడానికి కారణంగానూ రావచ్చు — ఈ రెండింటిలో ప్రశ్న దేని గురించి అడుగుతోందో ముందు చదవండి.

Understanding వివరించడం, సందర్భంలో ఉంచి చూపించడం · 1 ప్రశ్నలు

- ప్రతి కాలానికీ కొత్త engagement letter ఎందుకు అవసరం **కాకపోవచ్చో**, ఎప్పుడు అవసరమో — ఈ ప్రశ్న రెండింటినీ అడుగుతుంది. రెండు భాగాలకూ సమాధానం ఇవ్వండి.
- కొత్త letter ను సముచితం చేసే పరిస్థితులకు పేర్లు చెప్పండి — management లో మార్పు, యాజమాన్యంలో మార్పు, వ్యాపార స్వభావంలో లేదా పరిమాణంలో మార్పు, లేదా reporting framework లో మార్పు.

TQ 12.2 · RTP 2021-May [2] (a) · Pg 719 — LEVEL I Understanding — Medium

Application Standard ను ఉపయోగించడం - facts కు వర్తింపజేయడం · 1 ప్రశ్నలు

- 'అతను చెప్పింది సరైనదేనా?' అనే భాగానికి ముందు ఒక్క వాక్యంలో సమాధానం ఇచ్చి, తర్వాత అంశాలు రాయండి. జాబితాతో మొదలుపెట్టే సమాధానం అడిగిన ప్రశ్నకు జవాబు ఇవ్వలేదు.

TQ 12.1 · PYQ 2015-Nov [1] (c) {C} · 5M · Pg 718 — LEVEL II Application — Medium

అంశం 13: SQC 1

L2P5-C11-T13

Read first చదవండి — ICAI Study Material, Chapter 11, Ethics and Terms of Audit Engagements — SQC 1, అలాగే firm యొక్క quality control వ్యవస్థ.

NOTES

Standard, దాని పూర్తి శీర్షిక — దీన్ని రాసి చూపడం విలువైనదే: SQC 1, 'Quality Control for Firms that Perform Audits and Reviews of Historical Financial Information, and Other Assurance and Related Services Engagements'. firm quality control వ్యవస్థలో ఈ కింది ప్రతి అంశాన్నీ ప్రస్తావించే policies, procedures ఉండాలి: (a) firm లో నాణ్యత కోసం నాయకత్వ బాధ్యతలు; (b) ethical అవసరాలు; (c) client సంబంధాల, నిర్దిష్ట engagements స్వీకరణ, కొనసాగింపు; (d) మానవ వనరులు; (e) engagement performance; (f) monitoring. quality control policies, procedures ను నమోదు చేసి firm సిబ్బందికి తెలియజేయాలి; ఇలా తెలియజేయడం ద్వారా, తన quality control వ్యవస్థపై సిబ్బంది నుంచి అభిప్రాయం తీసుకోవడం ముఖ్యమని firm గుర్తిస్తుంది, అందుకే quality control విషయాలపై తమ అభిప్రాయాలను లేదా ఆందోళనలను తెలియజేయమని సిబ్బందిని ప్రోత్సహిస్తుంది.

www.scanneradda.com

నాయకత్వ బాధ్యతలు, ఇక్కడ పరీక్షకుడు పెట్టే పరిధి అంశాన్ని గమనించండి: engagements నిర్వహణలో నాణ్యత తప్పనిసరి అన్న గుర్తింపుపై ఆధారపడిన అంతర్గత సంస్కృతిని పెంచేలా policies, procedures ఏర్పాటు చేయాలని SQC 1 firms ను కోరుతుంది — అంటే ఇలాంటి నాయకత్వ బాధ్యతలు audit engagements కు మాత్రమే కాదు, engagements అన్నింటికీ అవసరం. firm quality control వ్యవస్థకు అంతిమ బాధ్యతను firm chief executive officer లేదా managing partners తీసుకోవాలని policies కోరాలి; firm నాయకత్వం చూపే ఉదాహరణ, ఉన్నత నాణ్యత audit పనిని గుర్తించే అంతర్గత సంస్కృతిని ప్రోత్సహిస్తుంది; chief executive officer లేదా managing partners ఆ వ్యవస్థ నిర్వహణ బాధ్యతను అప్పగించిన వ్యక్తులకు — ఆ బాధ్యత తీసుకునేందుకు సరిపడా, తగిన అనుభవం, సామర్థ్యం, అవసరమైన అధికారం ఉండాలి.

ethical అవసరాలు, independence — మూడు ఏర్పాట్లు, ప్రతిదాన్నీ విడిగానే అడుగుతారు. client engagements గురించి సంబంధిత సమాచారాన్ని engagement partners firm కు ఇచ్చేలా ఒక ఏర్పాటు ఉండాలి; independence కు threat కలిగించే పరిస్థితులను, సంబంధాలను సిబ్బంది వెంటనే firm కు తెలియజేయాలి, independence ఉల్లంఘనలన్నింటినీ తగిన చర్య కోసం వెంటనే firm కు తెలియజేయాలి. అలాగే, Code అవసరాల ప్రకారం స్వతంత్రంగా ఉండాల్సిన firm సిబ్బంది అందరి నుంచీ — independence పై తన policies, procedures అనుసరణకు వ్రాతపూర్వక ధ్రువీకరణను కనీసం ఏటా ఒకసారి firm తీసుకోవాలి.

Engagement quality control review (EQCR): report జారీ కాకముందు వస్తుగత దృక్పథం కోసం, ఒక engagement లో చేసిన ముఖ్యమైన judgements ను ఒక engagement quality control reviewer సమీక్షించాలి. **listed entities financial statements audits అన్నింటికీ EQCR తప్పనిసరి**; మిగతా engagements విషయంలో, engagement quality control review అవసరమైన సందర్భాలను నిర్ణయించేందుకు firm ప్రమాణాలు రూపొందించుకోవాలి. ఇది ప్రతి engagement కూ తప్పనిసరి కాదు — ప్రశ్న పరీక్షించేది ఆ అంశాన్నే.

Documentation: ఈ అధ్యాయంలోని రెండు అంకెలు. auditor audit documentation ను ఒక audit file లో పోగుచేసి, auditor's report తేదీ తర్వాత సకాలంలో తుది audit file ను సమకూర్చే పరిపాలనా ప్రక్రియను పూర్తి చేయాలి; తుది audit file సమకూర్పును పూర్తి చేయడానికి సముచితమైన కాల పరిమితి సాధారణంగా auditor's report తేదీ నుంచి 60 days కంటే ఎక్కువ కాదు. ఈ సమకూర్పు ఒక పరిపాలనా ప్రక్రియ; ఇందులో కొత్త audit procedures చేయడం గానీ కొత్త నిర్ణయాలకు రావడం గానీ ఉండదు. అనుమతించిన మార్పులు: (a) వాడుకలో లేని documentation ను తొలగించడం లేదా పక్కనపెట్టడం; (b) working papers ను వరుసలో పెట్టడం, కూర్చడం, పరస్పర సూచనలు ఇవ్వడం; (c) file సమకూర్పు ప్రక్రియకు సంబంధించిన completion checklists పై సంతకం చేయడం; (d) auditor's report తేదీకి ముందే engagement team సంబంధిత సభ్యులతో చర్చించి, అంగీకారానికి వచ్చి సాధించిన audit evidence ను నమోదు చేయడం. తుది audit file సమకూర్పు పూర్తయిన తర్వాత, నిలుపుదల కాలం ముగిసేలోపు ఎలాంటి audit documentation నూ auditor తొలగించకూడదు, పక్కనపెట్టకూడదు; audit engagements కు నిలుపుదల కాలం సాధారణంగా auditor's report తేదీ నుంచి, లేదా అది తర్వాత అయితే group auditor's

www.scanneradda.com

report తేదీ నుంచి 7 years కంటే తక్కువ కాదు.

ఫిర్యాదులు, ఆరోపణలు. ఈ కింది వాటిని తాను సముచితంగా పరిష్కరిస్తుందన్న reasonable assurance ఇచ్చేలా firm policies, procedures ఏర్పాటు చేసుకోవాలి: (a) firm చేసిన పని వృత్తిపరమైన ప్రమాణాలకు, నియంత్రణ, చట్టపరమైన అవసరాలకు అనుగుణంగా లేదన్న ఫిర్యాదులు, ఆరోపణలు; (b) firm quality control వ్యవస్థను పాటించలేదన్న ఆరోపణలు. స్పష్టంగా పనికిమాలినవి కాని ఇలాంటి ఫిర్యాదులు firm లోపలి నుంచైనా బయటి నుంచైనా రావచ్చు; firm సిబ్బంది, clients లేదా ఇతర మూడో పక్షాలు వీటిని చేయవచ్చు. ప్రతీకార భయం లేకుండా ముందుకు రాగలిగేలా, ఆందోళనలు వ్యక్తం చేయడానికి సిబ్బందికి firm స్పష్టమైన మార్గాలను ఏర్పరుస్తుంది; ఆ engagement లో వేరే విధంగా పాలుపంచుకోని, firm లో సరిపడా, తగిన అనుభవం, అధికారం ఉన్న ఒక partner దర్యాప్తును పర్యవేక్షిస్తాడు; అవసరమైన చోట legal counsel ను కూడా ఇందులో చేర్చుతారు; చిన్న firms, ఒంటరి ప్రాక్టీషనర్లు దర్యాప్తు కోసం తగిన అర్హత ఉన్న బయటి వ్యక్తి లేదా మరో firm సేవలను వాడుకోవచ్చు; **ఫిర్యాదులు, ఆరోపణలు, వాటికి ఇచ్చిన స్పందనలు నమోదు అవుతాయి**; రూపకల్పనలో లేదా నిర్వహణలో లోపాలున్నాయని, లేదా ఒక వ్యక్తి పాటించలేదని ఫలితాలు చూపితే firm తగిన చర్య తీసుకుంటుంది.

స్వీకరణకు ముందు client సమగ్రత — ఏడు విషయాలు, marks ఉన్నది లెక్కలోనే: (1) client ప్రధాన యజమానులు, కీలక management సిబ్బంది, related parties, those charged with governance గుర్తింపు, వ్యాపార ప్రతిష్ఠ; (2) client కార్యకలాపాల స్వభావం, దాని వ్యాపార పద్ధతులు సహా; (3) accounting standards ను దూకుడుగా అర్థం చేసుకోవడం, internal control environment వంటి విషయాల పట్ల client ప్రధాన యజమానుల, కీలక management సిబ్బంది, those charged with governance వైఖరికి సంబంధించిన సమాచారం; (4) firm audit fees ను వీలైనంత కనిష్ఠ స్థాయిలో ఉంచడంపైనే client మితిమీరిన దృష్టి పెడుతోందా; (5) audit పని పరిధిపై అనుచిత ఆంక్ష ఏదైనా విధించిన సూచనలు; (6) client money laundering లో లేదా ఇతర నేర కార్యకలాపాల్లో పాలుపంచుకొని ఉండవచ్చన్న సూచనలు; (7) ఈ audit firm ను నియమించాలన్న ప్రతిపాదనకు, గత firm ను తిరిగి నియమించకపోవడానికి కారణాలు.

Understanding వివరించడం, సందర్భంలో ఉంచి చూపించడం · 4 ప్రశ్నలు

- ఏదైనా తప్పనిసరా అని ప్రశ్న అడిగితే, ముందు అవును లేదా కాదు అని చెప్పండి: EQCR తప్పనిసరి అయ్యేది listed entities audits కు మాత్రమే; నాయకత్వ బాధ్యతలు audits కు మాత్రమే కాదు, engagements అన్నింటికీ వర్తిస్తాయి.

TQ 13.1 · PYQ 2019-Nov [5] (c) · 3M · Pg 720	LEVEL I Understanding	Easy
TQ 13.2 · MTP 2024-Mar [4] (d) · 3M · Pg 721	LEVEL I Understanding	Easy
TQ 13.3 · MTP 2024-Jul [3] (c) · 4M · Pg 722	LEVEL I Understanding	Medium
TQ 13.4 · MTP 2025-Nov S1 [4] (b) · 5M · Pg 722	LEVEL I Understanding	Medium

www.scanneradda.com

Application Standard ను ఉపయోగించడం - facts కు వర్తింపజేయడం · 2 ప్రశ్నలు

- client-స్వీకరణ scenario లో ఏడు సమగ్రత విషయాలను రాసి, తర్వాత వాటిలో రెండు మూడింటిని ఇచ్చిన facts తో ముడిపెట్టండి — దాడులు, fees పట్ల అయిష్టత, పరిధిపై ఆంక్ష. జాబితా ఒక్కటే సగం సమాధానమే.

CSQ 13.1 · PYQ 2021-Jan [1] (a) {C} · 5M · Pg 723	LEVEL II Application	Medium
CSQ 13.2 · PYQ 2025-Sep [4] (b) · 5M · Pg 724	LEVEL II Application	Medium

Analysis విడగొట్టి చూడటం, భాగాలను విడివిడిగా తీసుకోవడం · 1 ప్రశ్నలు

- ప్రశ్న వరుసగా అనేక చిన్న ప్రశ్నలు పెడుతుంది. **ప్రతిదానికీ దాని సొంత అక్షరపు వరుసలో సమాధానం ఇవ్వండి**, కారణం చెప్పే ముందు నేరుగా అవును లేదా కాదు అని చెప్పండి.
- ఏదైనా తప్పనిసరా అని అడిగితే, అన్నింటికీ వర్తిస్తుందన్నట్టు సమాధానం ఇవ్వకుండా — ఏ engagements కు అది అవసరమో చెప్పండి.

CSQ 13.3 · PYQ 2026-Jan [4] (c) · 4M · Pg 725	LEVEL II Analysis	Medium

అంశం 14: System of Quality Control లోని అంశాలు [Elements of System of Quality Control]

L2P5-C11-T14

Read first చదవండి — ICAI Study Material, Chapter 11, Ethics and Terms of Audit Engagements — SQC 1 కింద quality control వ్యవస్థ అంశాలు.

NOTES

ఆ ఆరు అంశాలు మళ్లీ — ఎందుకంటే ఈ అంశంలోని ప్రతి సమాధానమూ వీటిలో ఒకదాని లోపలే తనను తాను నిలబెట్టుకుంటూ మొదలవుతుంది: firm లో నాణ్యత కోసం నాయకత్వ బాధ్యతలు; ethical అవసరాలు; client సంబంధాల, నిర్దిష్ట engagements స్వీకరణ, కొనసాగింపు; మానవ వనరులు; engagement performance; monitoring. ప్రశ్న దేని గురించో ఆ అంశం పేరు చెప్పి, తర్వాత దాని policies ఇవ్వండి.

client సంబంధాల స్వీకరణ, కొనసాగింపు — దీన్ని 'preliminary engagement activities' గా అడుగుతారు. client సంబంధాల, audit engagements స్వీకరణ, కొనసాగింపుపై తగిన procedures పాటించారనీ, ఈ విషయంలో వచ్చిన నిర్ణయాలు సముచితమేననీ నిర్ధారించుకోవాలి. (1) కొత్త client తో engagement స్వీకరించే ముందు, ఉన్న engagement ను కొనసాగించాలా అని నిర్ణయించేటప్పుడు, ఉన్న client తో కొత్త engagement స్వీకరణను పరిశీలించేటప్పుడు — ఆ పరిస్థితుల్లో అవసరమని భావించే సమాచారాన్ని firm తీసుకోవాలి. (2) ప్రధాన యజమానుల, కీలక management సమగ్రత వంటి విషయాలను మూల్యాంకనం

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

చేయాలి. (3) ఆ audit engagement నిర్వహించేందుకు engagement team సామర్థ్యాన్ని అంచనా వేయాలి. (4) ప్రస్తుత, గత audit engagement సమయంలో తలెత్తిన విషయాల పర్యవసానాలను పరిగణనలోకి తీసుకోవాల్సి రావచ్చు. (5) మొదటిసారి engagements విషయంలో, auditors మారిన చోట గత auditor తో సంప్రదింపు జరపాలి. కొత్త యజమానులు records ఇవ్వకుండా, evidence సాధించడం కష్టమైన facts పై, కొనసాగింపును తేల్చేవి (2), (4) భాగాలే.

మానవ వనరులు. వృత్తిపరమైన ప్రమాణాల ప్రకారం, నియంత్రణ, చట్టపరమైన అవసరాల ప్రకారం తన engagements నిర్వహించడానికి అవసరమైన సామర్థ్యాలు, నైపుణ్యం, ethical సూత్రాల పట్ల నిబద్ధత ఉన్న సిబ్బంది తనకు సరిపడా ఉన్నారన్న, అలాగే పరిస్థితులకు సముచితమైన reports ను firm లేదా engagement partners జారీ చేయగలరన్న reasonable assurance ఇచ్చేలా firm policies, procedures ఏర్పాటు చేసుకోవాలి. ఇందులో ప్రస్తావించే సిబ్బంది అంశాలు ఎనిమిది: (a) నియామకం; (b) పనితీరు మూల్యాంకనం; (c) సామర్థ్యాలు; (d) నైపుణ్యం; (e) కెరీర్ అభివృద్ధి; (f) పదోన్నతి; (g) వేతనం; (h) సిబ్బంది అవసరాల అంచనా. వీటిని ప్రస్తావించడం వల్ల — తన engagements కు ఎంతమంది, ఎలాంటి వ్యక్తులు కావాలో firm నిర్ధారించుకోగలుగుతుంది; సమగ్రత ఉన్న, అలాగే firm పనిని చేయడానికి అవసరమైన సామర్థ్యాలను, నైపుణ్యాన్ని పెంచుకోగల శక్తి ఉన్న వ్యక్తులను ఎంపిక చేసుకోవడానికి సహాయపడే procedures firm నియామక ప్రక్రియల్లో ఉంటాయి.

Engagement performance. వృత్తిపరమైన ప్రమాణాల ప్రకారం, నియంత్రణ, చట్టపరమైన అవసరాల ప్రకారం engagements నిర్వహిస్తున్నారన్న, పరిస్థితులకు సముచితమైన reports ను firm లేదా engagement partner జారీ చేస్తున్నారన్న reasonable assurance ఇచ్చేలా firm policies, procedures ఏర్పాటు చేసుకోవాలి. తన policies, procedures ద్వారా engagement performance నాణ్యతలో ఏకరూపతను firm సాధించాలని చూస్తుంది; ఇది సాధారణంగా వ్రాతపూర్వక లేదా ఎలక్ట్రానిక్ manuals, software సాధనాలు, ఇతర ప్రామాణిక documentation రూపాల ద్వారా, అలాగే పరిశ్రమ లేదా విషయ-నిర్దిష్ట మార్గదర్శక సామగ్రి ద్వారా జరుగుతుంది. ఇందులో ప్రస్తావించే విషయాలు: తమ పని లక్ష్యాలను అర్థం చేసుకునేలా engagement teams కు ఆ engagement గురించి ఎలా వివరిస్తారు; వర్తించే engagement ప్రమాణాలను పాటించే ప్రక్రియలు; engagement పర్యవేక్షణ, సిబ్బంది శిక్షణ, మార్గనిర్దేశ ప్రక్రియలు; చేసిన పనిని, చేసిన ముఖ్యమైన judgements ను, జారీ చేయబోయే report రూపాన్ని సమీక్షించే పద్ధతులు; చేసిన పనిని, సమీక్ష సమయాన్ని, విస్తృతిని తగిన విధంగా నమోదు చేయడం; policies, procedures అన్నింటినీ తాజాగా ఉంచే ప్రక్రియలు.

Monitoring. quality control policies, procedures అనుసరణను monitor చేయడం ఉద్దేశం: వీటికి మూల్యాంకనం ఇవ్వడం: (1) వృత్తిపరమైన ప్రమాణాలకు, నియంత్రణ, చట్టపరమైన అవసరాలకు కట్టుబడి ఉండటం; (2) quality control వ్యవస్థను తగిన విధంగా రూపొందించి, సమర్థంగా అమలు చేశారా; (3) firm quality control policies, procedures ను తగిన విధంగా అన్వయించారా, తద్వారా firm లేదా engagement partners జారీ చేసిన reports పరిస్థితులకు సముచితంగా ఉన్నాయా. మూడు భాగాలు, మూడు marks.

రెండు స్థాయిలను వేరుగా ఉంచండి. ఈ అంశాలు **SQC 1** కింద **firm మొత్తానికి** వర్తించే వ్యవస్థ. **ఒక నిర్దిష్ట audit లో engagement partner** విధులు **SA 220** కిందకు వస్తాయి. firm policies గురించిన ప్రశ్నకు ఈ అంశాల నుంచి, ఈ audit లో partner ఏమి చేయాలన్న ప్రశ్నకు SA 220 నుంచి సమాధానం రాయండి.

www.scanneradda.com

Understanding వివరించడం, సందర్భంలో ఉంచి చూపించడం · 2 ప్రశ్నలు

- ప్రశ్న అడిగేది ఒక quality control అంశానికి సంబంధించిన **policies and procedures**, అలాగే వాటిని ప్రస్తావించడం వల్ల ఏమి సాధిస్తారు అన్నది. రెండు భాగాలకూ marks ఉన్నాయి.
- Standard సొంత పదజాలంలోనే సమాధానం రాయండి — firm policies, procedures ఏర్పాటు చేసుకుంటుంది, అవి తనకు reasonable assurance ఇచ్చేలా రూపొందుతాయి. ఆ చట్రాన్ని ఒకసారి ఉటంకించండి.

TQ 14.1 · RTP 2021-Nov [3] (a) · Pg 726	LEVEL I Understanding	Medium
TQ 14.2 · MTP 2023-Mar [2] (a) · 4M · Pg 727	LEVEL I Understanding	Medium

Application Standard ను ఉపయోగించడం - facts కు వర్తింపజేయడం · 1 ప్రశ్నలు

- కొనసాగింపు scenario లో, స్వీకరణ-కొనసాగింపు ఐదు అడుగులను వరుసలో నడిపి, ఇచ్చిన facts వాటిలో దేన్ని ప్రశ్నార్థకం చేస్తున్నాయో చెప్పండి; client ప్రవర్తన గురించి సాధారణ మాటల్లో రాయవద్దు.

TQ 14.3 · PYQ 2026-Jan [2] (b) · 5M · Pg 728	LEVEL II Application	Medium

అంశం 15: SA 220- Quality Control for an Audit of Financial Statements

L2P5-C11-T15

Read first చదవండి — ICAI Study Material, Chapter 11, Ethics and Terms of Audit Engagements — SA 220, Quality Control for an Audit of Financial Statements గురించి ఇందులో ఉంది.

NOTES

ఆధారం, దీన్ని నేరుగానే అడుగుతారు. SQC 1, SA 220 రెండూ quality control గురించే చెబుతాయి: SQC 1 firm మొత్తానికి వర్తిస్తుంది, SA 220 మాత్రం ఒక నిర్దిష్ట audit engagement కు వర్తిస్తుంది. SQC 1 ప్రకారం ఏర్పాటైన firm quality control వ్యవస్థ ఆధారంగానే, audit engagements కు సంబంధించిన quality control policies ను engagement teams నిర్ణయిస్తాయి; ఒక నిర్దిష్ట audit engagement quality control procedures కు SA 220 ప్రకారం engagement partner బాధ్యుడు — అందుకే firm SQC 1 కు లోబడి ఉంటుందన్న ఆధారంపైనే SA 220 నిలబడుతుంది. firm quality control వ్యవస్థ పరిధిలో, ఆ audit engagement కు వర్తించే quality control procedures ను అమలు చేసే బాధ్యత engagement teams పై ఉంది. auditors ఇచ్చే స్వతంత్ర assurance పై విశ్వాసం నిలబడాలంటే audit నాణ్యత తప్పనిసరి; ఉన్నత audit నాణ్యతను కొనసాగించడం auditor బాధ్యతే.

ఉటంకించాల్సిన నిర్వచనం: engagement partner అంటే audit engagement కు, దాని నిర్వహణకు, firm తరఫున జారీ చేసే auditor's report కు బాధ్యత వహించే firm లోని partner లేదా ఇతర వ్యక్తి; అవసరమైన

www.scanneradda.com

చోట, వృత్తిపరమైన, చట్టపరమైన లేదా నియంత్రణ సంస్థ నుంచి తగిన అధికారం ఉన్నవాడు.

engagement పై నాయకత్వం. తనకు అప్పగించిన ప్రతి audit engagement మొత్తం నాణ్యతకు engagement partner బాధ్యత వహించాలి. అతని చర్యలూ, engagement team ఇతర సభ్యులకు అతను ఇచ్చే సందేశాలూ వీటిని నొక్కి చెబుతాయి — (a) audit నాణ్యతకు వీటి ప్రాముఖ్యత: 1. వృత్తిపరమైన ప్రమాణాలకు, నియంత్రణ, చట్టపరమైన అవసరాలకు అనుగుణంగా పని చేయడం; 2. వర్తించినంత మేరకు firm quality control policies, procedures ను పాటించడం; 3. పరిస్థితులకు సముచితమైన auditor's reports జారీ చేయడం; 4. ప్రతీకార భయం లేకుండా ఆందోళనలు వ్యక్తం చేయగల engagement team సామర్థ్యం; (b) audit engagements నిర్వహణలో నాణ్యత తప్పనిసరి అన్న వాస్తవం.

Independence — మూడు అడుగుల నిర్ణయం; ఈ Standard లో అత్యధికంగా అడిగే భాగం ఇదే. ఆ audit engagement కు వర్తించే independence అవసరాల అనుసరణపై engagement partner ఒక నిర్ణయానికి రావాలి. అలా చేసేటప్పుడు అతను: (a) independence కు threats కలిగించే పరిస్థితులను, సంబంధాలను గుర్తించి మూల్యాంకనం చేసేందుకు firm నుంచి, వర్తించే చోట network firms నుంచి సంబంధిత సమాచారం తీసుకోవాలి; (b) firm independence policies, procedures ఉల్లంఘనలు ఏమైనా ఉంటే ఆ సమాచారాన్ని మూల్యాంకనం చేసి, అవి ఈ audit engagement కు independence threat కలిగిస్తాయా అని నిర్ణయించాలి; (c) safeguards వాడి ఆ threats ను తొలగించేందుకు లేదా ఆమోదయోగ్య స్థాయికి తగ్గించేందుకు తగిన చర్య తీసుకోవాలి, లేదా సముచితమని భావిస్తే — చట్టం లేదా నిబంధనలు అనుమతించిన చోట, ఆ audit engagement నుంచి తప్పుకోవాలి. ఆ తర్వాత అభ్యర్థులు మరచిపోయే వాక్యం: ఆ విషయాన్ని పరిష్కరించలేకపోతే, తగిన చర్య కోసం engagement partner వెంటనే firm కు report చేయాలి. 'safeguards వాడాలి' దగ్గర ఆగిపోతే reporting mark పోతుంది.

ethical అవసరాలు, మరింత విస్తృతంగా. safeguards తొలగించలేని లేదా ఆమోదయోగ్య స్థాయికి తగ్గించలేని ఒక independence threat ను audit engagement విషయంలో గుర్తించడం, తగిన చర్య నిర్ణయించేందుకు firm లోని సంబంధిత వ్యక్తులకు engagement partner report చేయడం, ఇవి partner బాధ్యతలు; ఆ చర్యలో threat కలిగించే కార్యకలాపాన్ని లేదా ప్రయోజనాన్ని తొలగించడం, లేదా చట్టం అనుమతించిన చోట ఆ audit engagement నుంచి తప్పుకోవడం ఉండవచ్చు. **ఒక బృంద సభ్యుడి జీవిత భాగస్వామి client లో గణనీయమైన shares కలిగి ఉండటం**, అదే client కు internal financial controls పై firm consultancy ఇచ్చి ఉండటం, **ఒక group కంపెనీ advisory board లో స్థానం ఒక partner కు ఇవ్వజూపడం** — ఇలాంటి facts పై వాటిని **self-interest, self-review, familiarity** threats గా పేర్కొని, తర్వాత సాధ్యమైన చర్యలు ఇవ్వండి: ఆ ఆర్థిక ప్రయోజనాన్ని వదిలించుకోవడం, ప్రభావితమైన సిబ్బందిని ఆ engagement నుంచి తప్పించడం, విరుద్ధమైన సేవలను ఆపేయడం, లేదా చట్టం అనుమతించిన చోట ఆ engagement నుంచి తప్పుకోవడం.

దిశానిర్దేశం, పర్యవేక్షణ, సమీక్ష — అలాగే EQCR విధులు. వృత్తిపరమైన ప్రమాణాల ప్రకారం, నియంత్రణ, చట్టపరమైన అవసరాల ప్రకారం audit engagement దిశానిర్దేశానికి, పర్యవేక్షణకు, నిర్వహణకు engagement partner బాధ్యుడు; **పరిస్థితులకు auditor's report సముచితంగా ఉండేలా చూడటానికి**; **audit report జారీకి ముందు audit documentation సమీక్షకు**; వచ్చిన నిర్ణయాలకు, report జారీకి ఆధారంగా sufficient

www.scanneradda.com

appropriate audit evidence సాధించారని నిర్ధారించుకోవడానికి; కష్టమైన లేదా వివాదాస్పదమైన విషయాలపై engagement team తగిన సంప్రదింపులు జరిపేలా చూడటానికి — బృందం లోపలే కాదు, firm లోపలా బయటా తగిన స్థాయిలోని ఇతరులతో కూడా — అతనే బాధ్యుడు.

listed entities కు, అలాగే EQCR అవసరమని firm నిర్ణయించిన ఇతర engagements కు, engagement partner: (a) ఒక engagement quality control reviewer ను నియమించారని నిర్ధారించుకోవాలి; (b) audit engagement సమయంలో తలెత్తిన ముఖ్య విషయాలను, engagement quality control review సమయంలో గుర్తించినవి సహా, ఆ engagement quality control reviewer తో చర్చించాలి; (c) engagement quality control review పూర్తయ్యేవరకు auditor's report కు తేదీ వేయకూడదు; (d) engagement team లోపల, సంప్రదించినవారితో, లేదా engagement partner కూ engagement quality control reviewer కూ మధ్య అభిప్రాయ భేదాలు వస్తే, వాటిని పరిష్కరించేందుకు firm policies, procedures ను అనుసరించాలి. ఒత్తిడి scenario పై పరీక్షకుడు కోరే ముగింపు: management ఒత్తిడి ఉన్నప్పటికీ, EQCR పూర్తయ్యి, భేదాలు పరిష్కారమయ్యేవరకు report కు తేదీ వేయకూడదు. monitoring విషయంలో మూడు భాగాల ఉద్దేశాన్ని గుర్తుంచుకోండి: వృత్తిపరమైన ప్రమాణాలకు, నియంత్రణ, చట్టపరమైన అవసరాలకు కట్టుబడి ఉండటంపై మూల్యాంకనం; quality control వ్యవస్థను తగిన విధంగా రూపొందించి సమర్థంగా అమలు చేశారా; firm policies, procedures ను తగిన విధంగా అన్వయించారా, తద్వారా జారీ చేసిన reports పరిస్థితులకు సముచితంగా ఉన్నాయా.

Remembering నేర్చుకున్నదాన్ని ఉన్నదున్నట్టు తిరిగి రాయడం · 1 ప్రశ్నలు

- 'engagement partner' నిర్వచనాన్ని పూర్తిగా ఉటంకించండి; దీన్ని ఒక విడి భాగంగా అడుగుతారు, ఇది రెండు వరుసలు ఉంటుంది.
- నాలుగు EQCR విధులను ఒకే కట్టగా నేర్చుకోండి — నియామకం, చర్చ, పూర్తయ్యేవరకు తేదీ వేయకపోవడం, అభిప్రాయ భేదాలు.

CSQ 15.5 · PYQ 2026-Sep [2] (c) (ii) · 3M · Pg 737	LEVEL I Remembering	Easy

Understanding వివరించడం, సందర్భంలో ఉంచి చూపించడం · 4 ప్రశ్నలు

- 'SA 220 అనేది SQC 1 పై ఆధారపడి ఉంది' అనే దానికి సమాధానం — firm స్థాయికీ engagement స్థాయికీ మధ్య తేడా. ఏ Standard ఏ స్థాయిలో పనిచేస్తుందో ముందు చెప్పి, తర్వాత మిగతాది రాయండి.

TQ 15.3 · PYQ 2023-Nov [6] (c) · 3M · Pg 730	LEVEL I Understanding	Easy
TQ 15.4 · RTP 2024-May [25] · Pg 731	LEVEL I Understanding	Medium
TQ 15.5 · RTP 2024-Sep [10] · Pg 731	LEVEL I Understanding	Medium

CSQ 15.4 · MTP 2026-Mar S1 [4] (b) · 5M · Pg 735	LEVEL I Understanding	Medium

Application Standard ను ఉపయోగించడం - facts కు వర్తింపజేయడం · 4 ప్రశ్నలు

- scenario లో independence facts తో పాటు management ఒత్తిడి కూడా కలిసి ఉంటే, వాటిని విడిగా చూడండి: ముందు మూడు అడుగుల independence నిర్ణయం, వెంటనే report చేయడం; తర్వాత EQCR విధులు, report కు తేదీ వేయడానికి నిరాకరించడం.
- independence scenario ను ఎప్పుడూ సాధ్యమైన చర్యలతో, పెరుగుతున్న క్రమంలో ముగించండి, చివరగా చట్టం లేదా నిబంధనలు అనుమతించిన చోట తప్పుకోవడం.

TQ 15.2 · PYQ 2023-Nov [2] (c) · 3M · Pg 730	LEVEL II Application	Easy
CSQ 15.1 · PYQ 2024-May [6] (a) · 4M · Pg 732	LEVEL II Application	Medium
CSQ 15.2 · PYQ 2025-May [4] (b) · 5M · Pg 733	LEVEL II Application	Medium
CSQ 15.3 · PYQ 2026-Jan [1] (a) {C} · 5M · Pg 734	LEVEL II Application	Medium

Analysis విడగొట్టి చూడటం, భాగాలను విడివిడిగా తీసుకోవడం · 1 ప్రశ్నలు

- ప్రశ్న అడిగేది engagement partner **చర్యలు, సందేశాలు**. వాటిని రెండు జాబితాలుగా తీసుకోండి, ఎందుకంటే Standard కూడా వాటిని రెండుగానే పెడుతుంది.
- partner బాధ్యత దేన్ని కవర్ చేస్తుందో చెప్పండి: ఆ engagement మొత్తం నాణ్యతను; firm వ్యవస్థ ఒక్కటే ఆ బాధ్యతను తీర్చదు.

TQ 15.1 · MTP 2018-Aug [3] (a) · 5M · Pg 729	LEVEL II Analysis	Medium

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

www.scanneradda.com

పుస్తకం చివరిలో

సవరణ పత్రం (Corrigendum)

ఈ Scanner లో ముద్రితమైన ప్రతి Topic-Wise Question Frequency పట్టికనూ, దాని కింద ముద్రించిన ప్రశ్నలతో సరిపోల్చి చూశాం — అంశం వారీగా, PYQ, RTP, MTP నిలువు వరుసలపై విడివిడిగా; ప్రతి ప్రశ్నను అది ఏ sitting లో వచ్చిందో ఆ ఒక్కసారి, ఆ తర్వాత దాని శీర్షికపై ముద్రితమైన ప్రతి పునరావృత్తికి, ప్రతి "Or" ప్రత్యామ్నాయానికి మరోసారి లెక్కించాం. పరీక్షించిన 117 అంశాలలో 115 కచ్చితంగా సరిపోతాయి. సరిపోని ఆ రెండూ కింద ఇచ్చాం, వాటిలో ఏదీ ఏ ప్రశ్ననూ, ఏ సమాధానాన్నీ, ఏ పేజీ సూచననూ ప్రభావితం చేయదు.

సరిపోని లెక్కలు

Chapter 4, Audit Evidence — అంశం 1, Audit Evidence (SA 500)

ముద్రితం: పట్టిక 10 PYQ / 16 RTP / 6 MTP అని ప్రకటిస్తుంది.

చదవండి: ఆ అంశం కింద ముద్రితమైన ప్రశ్నలు, వాటి పునరావృత్తులతో, "Or" ప్రత్యామ్నాయాలతో సహా, 10 PYQ / 16 RTP / 5 MTP కు వస్తాయి.

ఒక MTP appearance తక్కువ. దీన్ని ఒక తీర్పుగా కాకుండా కేవలం లెక్కగా మాత్రమే చెబుతున్నాం: పట్టిక ఎక్కువ లెక్కించిందా, లేక ఏదైనా ప్రశ్న శీర్షికలో ఒక పునరావృత్తి పంక్తి పడలేదా అనేది తేల్చాలంటే ఆ అంశాన్ని చదివి చూడాలి.

Chapter 6, Audit Documentation — అంశం 5, Form, Content and Extent of Audit Documentation

ముద్రితం: పట్టిక 2 PYQ / 3 RTP / 1 MTP అని ప్రకటిస్తుంది.

చదవండి: ముద్రితమైన ప్రశ్నలు, వాటి పునరావృత్తులతో సహా, 2 PYQ / 2 RTP / 1 MTP కు వస్తాయి.

ఒక RTP appearance తక్కువ, ఇదీ అదే తీరులోనిదే.

section label లేకుండా ముద్రితమైన ఒక block head

Chapter 5, Audit of Items of Financial Statements — అంశం 3.12, Balance Sheet Captions: Miscellaneous (page 353)

ముద్రితం: block head "3.12" తర్వాత నేరుగా TQ 3.12.1 వస్తుంది, మధ్యలో THEORY QUESTIONS label లేనే లేదు — పుస్తకంలోని మిగతా ప్రతి block లో ఉన్నట్టు కాకుండా.

చదవండి: ఆ అంశమూ, దాని ప్రశ్నా రెండూ సరైన చోటే ఉన్నాయి; లేనిది section label ఒక్కటే.

అధ్యాయం వెంట వరుసగా దిగే పాఠకుడికి ఈ తేడా కనిపిస్తుంది కాబట్టి దీన్ని నమోదు చేశాం. ఈ notes లో ఆ అంశాన్ని దానికదే ఒక అంశంగానే ఉంచాం.

ఈ సంచికపై కొత్తగా లెక్కించినది: ప్రకటించిన 132 అంశాలలో 662 ప్రశ్నలు, వీటిలో 117 అంశాలపై ప్రశ్నలు

ఉన్నాయి, 15 ప్రకటించినా ఇప్పటివరకు అడగలేదు. ప్రశ్న శీర్షికలపై మొత్తం 2,682 marks ముద్రితమయ్యాయి, 71 ప్రశ్నలకు "Or" ప్రత్యామ్నాయం ఉంది — అదే సమాధానం, మరో sitting లో మళ్ళీ అడిగారు. అన్నిటికంటే కొత్త sitting ప్రశ్నలకు, Front Matter చెప్పినట్టుగానే, సాధించిన సమాధానం బదులు Scanner సొంత answer key, solution hints ఇచ్చారు.

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com