

AUDITING

- TEST CHECKING
- INTERNAL CONTROL

GAURAV JAISWAL,

Dept. of Commerce,

Durga Mahavidyalaya, Raipur(C.G.)

Test checking परीक्षण जांच

Now a days it is neither practicable nor necessary for the auditor to verify each and every entry in the books of accounts of the client. Here the auditor thorough the process of sampling, selects the few items and if they are found correct , presumes that remaining are also correct.

आजकल ऑडिटर के लिए ग्राहक की लेखा पुस्तकों में प्रत्येक प्रविष्टि को सत्यापित करना न तो व्यावहारिक है और न ही आवश्यक है। यहां ऑडिटर सैंपलिंग की पूरी प्रक्रिया के बाद कुछ मदों का चयन करता है और यदि वे सही पाए जाते हैं, तो यह मान लेता है कि शेष भी सही हैं।

(suitable only if internal control are effective and comprehensive)

Advantages of Test checking

1. Time saving समय बचाने वाला
2. Economical किफ़ायती
3. Early completion of audit work अंकेक्षण कार्य शीघ्र संपन्न
4. Earlier obtaining of audit report अंकेक्षण प्रतिवेदन शीघ्र मिलना
5. Reliability विश्वसनीयता

Disadvantages of Test checking

1. Useful for Big institutions only
केवल बड़े संस्थानों के लिए उपयोगी
2. Compulsory internal check
अनिवार्य आंतरिक जांच
3. Probability of wrong result
ग़लत परिणाम की संभावना
4. Increase in Auditor's responsibility
लेखापरीक्षक की जिम्मेदारी में वृद्धि
5. Chances to fraud
धोखाधड़ी की संभावना

Precautions

- Secrecy of sample selection
- Selection of representative books
- To test each employees work
- To test the entries of different periods
- Intensive check of doubtful head
- Intensive check of special books

Internal control

आंतरिक नियंत्रण

Any kind of control, whether economic or related to the management of the organization, is called internal control.

कैसा भी नियंत्रण चाहे वह आर्थिक जो अथवा संस्था के प्रबंध से सम्बंधित हो आंतरिक नियंत्रण कहलाता है।

(AAS-6:- Risk assessment & Internal control)

Internal Control

```
graph TD; IC[Internal Control] --> AC[Accounting control]; IC --> AdminC[Administrative control]; AC --> ICheck[Internal check]; AC --> IA[Internal Audit]; AdminC --> PC[Personnel control]; AdminC --> POC[Production control]; AdminC --> CC[Cost control]; AdminC --> QC[Quality control];
```

Accounting control

Internal check

Internal Audit

Administrative control

Personnel control

Production control

Cost control

Quality control

Characteristics of Internal control

आंतरिक नियंत्रण की विशेषताएँ

- Plan of the organization
- It is established by management
- Sound practices and healthy traditions
- Quality persons
- System of authorization and record procedure

Objective of internal control system

आंतरिक नियंत्रण प्रणाली का उद्देश्य

- To ensure that transactions are recorded proper books of account यह सुनिश्चित करने के लिए कि लेन-देन उचित लेखा पुस्तकों में दर्ज किया गया है
- Safe guarding of assets संपत्ति की सुरक्षा
- Prevention and detection of Fraud and errors धोखाधड़ी और त्रुटियों की रोकथाम और पता लगाना
- Accuracy and completeness of records अभिलेखों की सटीकता और पूर्णता
- To ensure efficient conduct of business व्यवसाय का कुशल संचालन सुनिश्चित करना

Forms of Internal control

- Cash control
- General financial control
- Inventory control
- Investment control
- Control of assets
- Control on purchase and sale

- Control on Remuneration
- Control on debtors and creditors
- Control over expenses
- Control over liabilities

Internal check आंतरिक निरीक्षण

In business organizations, accounting work is divided among different employees according to their qualifications. This is the system of internal inspection, which is based on the principle of division of labour.

व्यापारिक संस्थाओं में हिसाब किताब का कार्य विभिन्न कर्मचारियों में उनकी योग्यता अनुसार बांटा जाता है। यही आंतरिक निरीक्षण की व्यवस्था है, जो श्रम विभाजन के सिद्धांत पर आधारित है।

“An internal check means practically a continuous Internal audit carried on by the staff itself, by means of which the work of each individuals is independently checked by other member of the staff.”

- De Paula

“आंतरिक जांच का मतलब व्यावहारिक रूप से कर्मचारियों द्वारा किया जाने वाला निरंतर आंतरिक ऑडिट है, जिसके माध्यम से प्रत्येक व्यक्ति के काम की स्वतंत्र रूप से स्टाफ के अन्य सदस्यों द्वारा जांच की जाती है।”

-डी पाउला

Features

लक्षण

- Divisions of work
- Independent checking of work
- Change in work and Employees
- Fixation of Authority and responsibility
- Reduction in errors and frauds