

## त्रैमासिक खबरपत्र

Auditing Standards Board Newsletter (Quarterly)

आ.व. २०७०/०७१ | बर्ष ५ | अंक २ | पूर्णाङ्क १६ | कार्तिक - पौष, २०७० (अक्टोबर १८, २०१३ - जनवरी १४, २०१४)

### सन् २०१२ को अन्तर्राष्ट्रिय लेखापरीक्षण तथा आश्वस्ततामान अनुसार नेपाल लेखापरीक्षणमानको अद्यावधिकता

अन्तर्राष्ट्रिय लेखापरीक्षण तथा आश्वस्ततामान बोर्डबाट जारी भएको सन् २०१२ को पुस्तक अनुसार निम्नलिखित नेपाल लेखापरीक्षणमानहरूको तयारी अन्तिम चरणमा रहेको छ।

| S.No.  | NSA No. | Standards   |
|--|---------|---|
| NEPAL STANDARDS ON QUALITY CONTROL(NSQCs)              |         |   |
| 1  | NSQC1   | Nepal Standard on Quality Control (NSQC) 1, Quality Control For Firms that Perform Audits and Reviews Of Financial Statements, and Other Assurance and Related Services Engagements |
| AUDITS OF HISTORICAL FINANCIAL INFORMATION             |         |   |
| 200-299 GENERAL PRINCIPLES AND RESPONSIBILITIES        |         |   |
| 1  | NSA 200 | Overall Objective of the Independent Auditor and the conduct of an Audit in Accordance with Nepal Standards on Auditing   |
| 2  | NSA 210 | Agreeing the Terms of Audit Engagements   |
| 3  | NSA 220 | Quality Control for an Audits of Financial Statements   |
| 4  | NSA 230 | Audit Documentation   |
| 5  | NSA 240 | The Auditor's Responsibilities Relating to Fraud in an Audit of Financial Statements  |
| 6  | NSA 250 | Consideration of Laws and Regulations in an Audit of Financial Statements   |
| 7  | NSA 260 | Communication with Those Charged with Governance  |
| 8  | NSA 265 | Communicating Deficiencies in Internal Control to Those Charged with Governance and Management  |
| 300-499 RISK ASSESSMENT AND RESPONSE TO ASSESSED RISKS |         |   |
| 9  | NSA 300 | Planning an Audit of Financial Statements   |
| 10   | NSA 315 | Identifying and Assessing the Risks of Material Misstatement through Understanding the Entity and Its Environment   |
| 11   | NSA 320 | Materiality in Planning and Performing an Audit   |
| 12   | NSA 330 | The Auditor's Responses to Assessed Risks   |
| 13   | NSA 402 | Audit Considerations Relating to an Entity Using a Service Organization   |
| 14   | NSA 450 | Evaluation of Misstatements Identified during the Audit   |
| 500-599 AUDIT EVIDENCE                                 |         |   |
| 15   | NSA 500 | Audit Evidence  |

|                                       |           |   |
|---------------------------------------|-----------|---|
| 16                                    | NSA 501   | Audit Evidence-Specific Considerations for Selected Items   |
| 17                                    | NSA 505   | External Confirmations  |
| 18                                    | NSA 510   | Initial Audit Engagements—Opening Balances  |
| 19                                    | NSA 520   | Analytical Procedures   |
| 20                                    | NSA 530   | Audit Sampling  |
| 21                                    | NSA 540   | Auditing Accounting Estimates, Including Fair Value Accounting Estimates, and Related Disclosures                               |
| 22                                    | NSA 550   | Related Parties   |
| 23                                    | NSA 560   | Subsequent Events   |
| 24                                    | NSA 570   | Going Concern   |
| 25                                    | NSA 580   | Written Representations   |
| 600-699 USING THE WORK OF OTHERS      |           |   |
| 26                                    | NSA 600   | Special considerations-Audit of Group Financial statements (including the work of component Auditors)                           |
| 27                                    | NSA 610   | Using the work of Internal Auditors   |
| 28                                    | NSA 620   | Using the work of an Auditors Expert  |
| 700-799 AUDIT CONCLUSIONS & REPORTING |           |   |
| 29                                    | NSA 700   | Forming an opinion and Reporting on financial statements  |
| 30                                    | NSA 705   | Modifications to the opinion in the Independent Auditors report   |
| 31                                    | NSA 706   | Emphasis of Matter Paragraphs and other Matter Paragraphs in the Independent Auditors Report                                    |
| 32                                    | NSA 710   | Comparative information-corresponding Figures and comparative Financial Statements  |
| 33                                    | NSA 720   | The auditor's responsibilities relating to Other information in Documents Containing Audited Financial statements.              |
| 800-899 SPECIALIZED AREAS             |           |   |
| 34                                    | NSA 800   | Special Considerations-Audit of financial statements Prepared in accordance with special Purpose Frame works                    |
| 35                                    | NSA 805   | Special Considerations-Audits of Single Financial statements and Specific Elements, Accounts or Items of a Financial statements |
| 36                                    | NSA 810   | Engagements to Report on Summary of Financial Statements  |
| NEPAL AUDITING PRACTICE NOTES         |           |   |
| 37                                    | NAPN 1000 | Special considerations in Auditing Financial Instruments  |
| REVISED STANDARDS NOT YET EFFECTIVE   |           |   |

|  |                     |   |
|--|---------------------|---|
| 38   | NSA 315(Revised)    | Identifying and Assessing the Risks of Material Misstatement through Understanding the Entity and Its Environment |
| 39   | NSA 610(Revised)    | Using the work of Internal Auditors   |
| AUDITS AND REVIEW OF HISTORICAL FINANCIAL INFORMATION                                  |                     |   |
| 2000-2699 NEPAL STANDARDS ON REVIEW ENGAGEMENTS(NSREs)                                 |                     |   |
| 40   | NSRE 2400           | Engagement to Review Financial Statement  |
| 41   | NSRE 2410           | Review of Interim Financial Information Performed by the Independent Auditor of the Entity                        |
| ASSURANCE ENGAGEMENTS OTHER THAN AUDITS OR REVIEWS OF HISTORICAL FINANCIAL INFORMATION |                     |   |
| 3000-3699 NEPAL STANDARDS ON ASSURANCE ENGAGEMENTS(NSAEs)                              |                     |   |
| 3000-3399 APPLICABLE TO ALL ASSURANCE ENGAGEMENTS                                      |                     |   |
| 42   | NSAE 3000           | Assurance Engagements Other than Audits or Reviews of Historical Financial Information                            |
| 3400-3699 SUBJECT SPECIFIC STANDARDS   |                     |   |
| 43   | NSAE 3400           | The Examination of Prospective Financial Information  |
| 44   | NSAE 3402           | Assurance Reports on Controls at a Service Organization   |
| RELATED SERVICES   |                     |   |
| 4000-4699 NEPAL STANDARDS ON RELATED SERVICES(NSRSs)                                   |                     |   |
| 45   | NSRS 4400           | Engagements to Perform Agreed-Upon Procedures Regarding Financial Information                                     |
| 46   | NSRS 4410           | Engagements to Compile Financial Statement  |
| NEW & REVISED STANDARDS NOT YET EFFECTIVE  |                     |   |
| 3000-3699 NEPAL STANDARDS ON ASSURANCE ENGAGEMENTS(NSAEs)                              |                     |   |
| 3400-3699 SUBJECT SPECIFIC STANDARDS   |                     |   |
| 47   | *NSAE 3410          | Assurance Engagements on Greenhouse Gas Statements  |
| 48   | *NSAE 3420          | Assurance Engagements to Report on the Compilation of Pro Forma Financial Information Included in a Prospectus    |
| 4000-4699 NEPAL STANDARDS ON RELATED SERVICES(NSRSs)                                   |                     |   |
| 49   | NSRSs 4410(Revised) | Compilation Engagements   |

## तालिम तथा अन्तरक्रिया कार्यक्रम

### “सरोकारवालाहरुको अपेक्षाको सन्दर्भमा लेखापरीक्षण” विषयक अन्तरक्रिया कार्यक्रम



सरोकारवालाहरुको अपेक्षाका सन्दर्भमा लेखापरीक्षण विषयक अन्तरक्रिया कार्यक्रम २०७० पौष ९ गते संचालन गरिएको छ। लेखापरिष्कारण बोर्डका कार्यवाहक अध्यक्ष श्री ईश्वर प्रसाद न्यौपानेले सरोकारवालाहरुको अपेक्षाको सन्दर्भमा लेखापरीक्षण विषयक अन्तरक्रिया कार्यक्रमको शुभारम्भ गर्नु भएको थियो।



कार्यवाहक अध्यक्ष श्री ईश्वरप्रसाद न्यौपाने कार्यक्रम शुभारम्भ गर्नुहुँदै

उक्त अन्तरक्रिया कार्यक्रमका श्रोत व्यक्तिहरुमा श्री जनक राज गौतम उपमहालेखापरीक्षक, महालेखापरीक्षकको कार्यालय, श्री राम मणि दुबाडी, उप-महानिर्देशक, आन्तरिक राजश्व विभाग र सीए. श्री नन्द किशोर शर्मा, पूर्व अध्यक्ष लेखापरीक्षणमान बोर्ड हुनुहुन्थ्यो।

उक्त अन्तरक्रिया कार्यक्रममा अतिथीहरुमा सीए. श्री महेशकुमार गुरागाई, अध्यक्ष, नेपाल चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स संस्था, सीए. कौशलेन्द्र कुमार सिंह, पूर्व अध्यक्ष लेखापरीक्षणमान बोर्ड हुनुहुन्थ्यो। कार्यक्रम समापनको धन्यवाद ज्ञापन तथा कार्यक्रमको शारांस सीए. श्री कुमुद त्रिपाठी, सदस्य लेखापरीक्षणमान बोर्डले प्रस्तुत गर्नु भएको थियो।

उक्त कार्यक्रमको कार्यक्रम संचालन बोर्डका कार्यकारी प्रमुख श्री लोकमान मास्केले गर्नुभएको थियो। वहाले उक्त कार्यक्रमको सबै अतिथि तथा आमन्त्रित महानुभावहरु र

सहभागीहरूको स्वागत गर्दै तालिमको विषयमा प्रकाश पार्नु भएको थियो ।

उक्त अन्तर्क्रिया कार्यक्रममा प्रमुख रूपमा निम्न विषयहरूमा छलफल गरिएको थियो :

- लेखापरीक्षकबाट सरोकारवालाहरू र सेवाग्राही निकायको वैधानिक आवश्यकता तथा अपेक्षा बारे ।
- शेरधनीहरू, संचालक र लेखापरीक्षक बीचको करारीय व्यवस्थाबारे ।
- लेखापरीक्षणको परिणामबाट अन्य पक्षहरूको हित सम्बोधन गर्नकोलागी कायम गर्नुपर्ने लेखापरीक्षणको उद्देश्य ।
- लेखापरीक्षकले आफ्नो वैधानिक उद्देश्यलाई कमजोर नवनाई सरोकारवालाहरूको अपेक्षा पुरा गर्ने बारे ।

उक्त अन्तर्क्रिया कार्यक्रमका ४१ जना सहभागीहरूको विवरण निम्न रहेको छ :

| क्र.सं. | संस्थाको नाम                                    | सहभागीको संख्या |
|---------|---|-----------------|
| १       | नेपाल राष्ट्र बैंक                              | २               |
| २       | महालेखापरीक्षकको कार्यालय                       | ४               |
| ३       | महालेखा नियन्त्रक कार्यालय                      | २               |
| ४       | सार्वजनिक खर्च तथा वित्तीय उत्तरदायित्व सचिवालय | १               |
| ५       | आन्तरिक राजश्व विभाग                            | ४               |
| ६       | कम्पनि रजिष्ट्रारको कार्यालय                    | २               |
| ७       | नेपाल धितोपत्र बोर्ड                            | २               |
| ८       | नेपाल चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स संस्था             | ३               |
| ९       | सहकारी विभाग                                    | १               |
| १०      | राजश्व न्यायाधिकरण                              | २               |
| ११      | अख्तियार अनुसन्धान आयोग                         | २               |
| १२      | समाज कल्याण परिषद                               | १               |
| १३      | उद्योग वाणिज्य महासंघ                           | १               |
| १४      | उद्योग परिसंघ                                   | १               |
| १५      | लेखामान बोर्ड                                   | ३               |
| १६      | नेपाल चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स संघ                | २               |
| १७      | नेपाल स्टक एक्सचेन्ज कम्पनी                     | १               |
| १८      | नेपाल अडिटर्स एसोसिएसन                          | २               |
| १९      | नेपाल राष्ट्रिय लेखापरीक्षण संगठन               | २               |
| २०      | नेपाल बार एसोसिएसन                              | २               |
| २१      | डेभलपमेन्ट बैंक एसोसिएसन                        | १               |



कार्यक्रमको झलक

## लेख / रचना

### नेपाल वित्तीय प्रतिवेदनमानको विकास क्रम र कार्यान्वयन स्थिति



लोकमान मास्के, सि.एम.ए.  
प्रमुख कार्यकारी अधिकृत  
लेखामान बोर्ड तथा लेखापरीक्षणमान बोर्ड

#### १.० विषय प्रवेश

लेखांकन व्यवसायको भाषा हो । यसले व्यवसायको वित्तीय सूचनाहरू संस्थागत वित्तीय प्रतिवेदन (Corporate Financial Reporting) मार्फत सरोकारवालाहरूलाई पुऱ्याउँदछ । आर्थिक उदाारीकरण र विश्वव्यापीकरणले गर्दा अन्तर्राष्ट्रिय लगानीकर्ताहरूको लागी बजार खुल्ला भएकोले वित्तीय विवरणहरूले व्यवसायको वित्तीय कारोवारको सहि र उचित (True and fair view) दृश्य प्रस्तुत गर्न सक्नु पर्दछ । तर विभिन्न व्यवसायको विभिन्न लेखांकन नीति, प्रणाली र व्यवहारले गर्दा वित्तीय विवरणमा असंगतता, अनेकता देखिनुका साथै, भरपर्दोपना र विश्वसनीय र तुलनात्मक जानकारीको अभावले ग्रसित रहेको छ । यसो हुनुमा विभिन्न देशहरूका संस्थागत स्वार्थ, विभिन्न लेखांकन नीति, वित्तीय विवरण तयारी र प्रस्तुतीकरणको अवधारणा नै प्रमुख रहेकोछ । यो भिन्नता विश्वभर नै रहेको छ । दुई देश बीचको लेखांकन नीति र प्रक्रियाहरू एकै भएको नपाइने मात्र होइन अन्तरदेशिय विविध लेखांकन नीति र प्रणालीबाट तयार गरी प्रस्तुत भएका वित्तीय विवरण स्वार्थ प्रेरित हुन सक्दछ । यसबाट विभिन्न स्वार्थ लिएको लगानीकर्ताहरूको हितमा धक्का लाग्दछ । सामान्यतया प्रकाशित वार्षिक वित्तीय विवरणहरूको आधारमा विवेकवान लगानीकर्तालाई (स्वदेशी वा विदेशी) ले लगानी गर्ने निर्णय गर्दछन् ।

वित्तीय प्रतिवेदन प्रणाली ठीक नभएको स्थितिमा वित्तीय विवरणले गलत दिशा निर्देश र व्यवसायको बनावटी दृश्य दिने सम्भावना रहन्छ । वित्तीय विवरणहरूको पारदर्शिता, संगतता, तुलनात्मकता, पूर्णता र पारदर्शिताको लागी लेखांकन नीति र सिद्धान्तहरूको मानहरू (Standards) को भूमिका रहेको हुन्छ ।

विभिन्न देशले अपनाएको लेखांकन नीति र सिद्धान्तहरूको एकरूपता मापन गर्न लेखामानहरू स्थापित गर्न आवश्यक हुन्छ । जसले लेखांकन तरिकाको विविधता हटाउँदछ । साथै, प्रकाशित तथ्यांकहरूको एकरूपता, तुलनात्मकता, विश्वस्तता कायम गराउँदछ । यसबाट विश्वको व्यवसायी वातावरणमा संस्थागत वित्तीय लेखांकन र प्रतिवेदन एक अभिन्न अंगको रूपमा रहेको देखिन्छ ।

## २. लेखामानको औचित्य

लेखामान भनेको लेखामान सम्बन्धि निकाय तथा अन्य नियमनकारी निकायले जारी गरेको नीतिगत दस्तावेज हो । यसले वित्तीय कारोबारको पहिचान (Recognition), मापन, प्रस्तुतीकरण र खुलासाहरु वित्तीय विवरणहरुमा समावेश गराउन तथा स्वीकार योग्य चलनमा बस्न बाध्य गराउँदछ । यसले गर्दा वित्तीय विवरणहरु तयारी तथा लेखांकन गर्ने विकल्पकहरु हुदैनन् । यसबाट विभिन्न संस्थाहरुको वित्तीय विवरणहरु तुलना गर्न सकिने हुन्छ । लेखामानले मुख्यतः निम्न बुँदाहरु बारे बोल्दछ :

- आर्थिक कारोबार तथा घटनाहरुको पहिचान (Recognition) गर्ने
- ती कारोबार तथा घटनाहरुलाई वित्तीय विवरणमा मापन (Measurement) गर्ने ।
- वित्तीय विवरणहरुको खुलासाहरु (Disclosure)

## ३. लेखामानको विकास

### ३.१ ऐतिहासिक पृष्ठभूमि

लेखामानहरु तर्जुमा गर्ने (Setting) कार्यहरु दुई दशक देखि लेखांकन निकायले गर्दै आएका छन् । अन्तर्राष्ट्रिय लेखामान समितिको (International Accounting Standards Committee or IASC) स्थापना सन् १९७३ मा अष्ट्रेलिया, क्यानडा, फ्रान्स, जर्मनी, जापान, मेक्सिको, निदरल्याण्ड, संयुक्त अधिराज्य, आयरल्याण्ड, संयुक्त राज्य अमेरिकाको पेशागत लेखांकन संस्थाको सम्झौताबाट भएको थियो । पछि सन् १९८३ मा आएर अन्तर्राष्ट्रिय लेखा व्यवसायीको महासंघ (IFAC) को सदस्य भएको सबै सदस्यहरु अन्तर्राष्ट्रिय लेखामान समितिमा समावेश भएका छन् । त्यसबेला ८५ भन्दा बढि देशका पेशागत लेखांकन संस्था समावेश भएका थिए ।

सन् २००१ मार्च देखि अन्तर्राष्ट्रिय लेखामान समितिको नाम अन्तर्राष्ट्रिय लेखामान बोर्ड (International Accounting Standards Board or IASB)मा परिवर्तन भयो । सन् २००१ मार्च महिनामा भएको पुनर्संरचनासँग अन्तर्राष्ट्रिय लेखामान समिति फाउण्डेसन (International Accounting Standard Committee Foundation) नाम पनि अन्तर्राष्ट्रिय वित्तीय प्रतिवेदनमान फाउण्डेसनमा (International Financial Reporting Foundation) परिवर्तन गरिएको हो ।

सन् २०१० जुलाई १ मा विधान समिक्षाको निष्कर्षहरुबाट अन्तर्राष्ट्रिय वित्तीय प्रतिवेदन व्याख्या समिति (International Financial Reporting Interpretation Committee) र स्थायी सल्लाहकार परिषद् (Standard Advisory Council) को नाम पनि अन्तर्राष्ट्रिय वित्तीय प्रतिवेदनमान व्याख्या समिति र अन्तर्राष्ट्रिय वित्तीय प्रतिवेदनमान परामर्श परिषद् गरिएको छ ।

अन्तर्राष्ट्रिय लेखामान बोर्डले विविध (Diverse) लेखांकन नीतिहरु हटाई मानकीय/स्तरीय (Standardized) लेखामान ल्याउने प्रयासगर्दछ । यसले वित्तीय विवरणको गैर तुलनात्मकता हटाउँदछ । यसले वित्तीय विवरणको गुणात्मकता, भरपर्दोपना बढाउँदछ । यसले लेखांकनमान

नीतिहरुको सेट उपलब्ध गराउँदछ । विश्वका १२० देशहरुले अन्तर्राष्ट्रिय वित्तीय प्रतिवेदमानहरु लागू गरेका छन् ।

### IFRS Foundation को मुख्य उद्देश्य

- सर्वसाधारणको हित हुने गरी एक उच्च गुणस्तरको, बोधगम्य र विश्वव्यापी रूपमा लागू हुने लेखामान विकास गर्ने ।
- वित्तीय विवरणहरुमा उच्च गुणस्तर, पारदर्शी र तुलनायोग्य (जानकारी) सूचनाहरु हुन आवश्यक हुन्छ, र विश्व पूँजी बजारका सहभागी र अन्य प्रयोगकर्तालाई आर्थिक निर्णय गर्न वित्तीय प्रतिवेदनले सहयोग पुऱ्याउने,
- ती मानहरुको लागू गर्न प्रोत्साहन गर्ने,

माथिको उद्देश्य पुरा गर्न साना तथा मझौला निकाय र बहूदो आर्थिकको उपयुक्त राष्ट्रिय मानहरुलाई सम्मिलान गर्ने ।

सन् २०१२ सम्म कार्यान्वयनमा रहेको अन्तर्राष्ट्रिय वित्तीय प्रतिवेदनमानहरु १३ छन् भने अन्तर्राष्ट्रिय लेखामान २९ गरी ४२ छन् । IFRIC १५ र SIC ८ वटा लाई पनि अन्तर्राष्ट्रिय वित्तीय प्रतिवेदनमानहरु नै मानिन्छ । यसो हुदाँ कूल जम्मा अन्तर्राष्ट्रिय वित्तीय प्रतिवेदन मान ६५ वटा हुनआउछ । नयाँ तर्जुमा हुने लेखामानहरुलाई अन्तर्राष्ट्रिय वित्तीय प्रतिवेदनमान भनिन्छ भने, मौजुदा अन्तर्राष्ट्रिय लेखामान संशोधन र परिमार्जन गर्दै गएका मानहरुलाई अन्तर्राष्ट्रिय वित्तीय प्रतिवेदनमानले प्रतिस्थापन गर्दछ ।

### ३.२ नेपालमा लेखामानको विकास

नेपालमा व्यवसायिक लेखाको शुरूवात सम्वत १९०३ साल र सन् १९३६ मा नेपाल कम्पनी कानून बनेपछि भएको मान्नु पर्दछ । किनकि यस पछिमात्र व्यवसायिक संस्थाहरु स्थापना भए । आफ्नो आर्थिक कारोबार वार्षिक साधारण सभामा लेखापरीक्षण गरिएको आर्थिक विवरण पेश गर्न कानूनी व्यवस्था भएपछि, लेखापरीक्षण गराउनु अनिवार्यता रहन गयो । नेपालमा पहिलो सँगठित व्यवसायिक प्रतिष्ठानको रूपमा विराटनगर जुट मिल्स सन् १९३६ मा स्थापना भयो । दोश्रो संस्थाको रूपमा नेपाल बैंक लिमिटेड सन् १९३८ ( वि.स.१९०४)मा स्थापना भएको हो । सन् १९३६ देखि १९५० सम्मका नेपालमा औद्योगिक विकासकोक्रम ६१ वटा कम्पनीहरु स्थापना भए । यी कम्पनीहरुको लेखापरीक्षण गराउनु पर्ने दायित्व भएबाट लेखाव्यवसायको पनि यहीक्रमबाट विकास भएको मान्न सकिन्छ ।

### ३.३ लेखामान बोर्डको गठन

लेखामान सम्बन्धी मानहरुको व्यवस्था गर्ने, ती मानहरुको विकास गर्न उपयुक्त विधि तयार गर्ने, आवश्यकता अनुसार मानहरुको व्याख्या, संशोधन, सुधार र परिमार्जन गर्ने लगायत लेखामान सम्बन्धी अन्य कार्य गर्ने उद्देश्य लिएर नेपाल चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स ऐन, २०६३ (पहिलो संशोधन, २०५९) को परिच्छेद ३(क) को दफा १५(क) बमोजिम नेपाल सरकारबाट

२०५९ फाल्गुण २६ गते लेखामान बोर्डको गठन भएको हो । ऐनमा व्यवस्था भए अनुसार यस बोर्डका पदाधिकारुहरुको कार्यकाल तीन वर्षको रहने व्यवस्था छ । यस बोर्डमा नेपाल सरकारले फेलो चार्टर्ड एकाउन्टेन्टहरु (एफ.सि.ए) मध्येबाट मनोनित गरेको १ जना अध्यक्ष, विभिन्न सरकारी निकायका प्रतिनिधिहरु ६ जना सदस्य, नेपाल चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स संस्थाको परिषद्को सिफारिशमा मनोनित गरेका ५ जना चार्टर्ड एकाउन्टेन्टहरु र १ जना दर्तावाला लेखापरीक्षक ( रजिष्टर्ड अडिटर) सहित १३ जना मनोनित सदस्यहरु रहने व्यवस्था रहेको छ ।

### ३.४ बोर्डको काम, कर्तव्य र अधिकार

नेपाल चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स ऐन, २०५३ ले बोर्डको काम, कर्तव्य र अधिकार देहाय बमोजिम तोकेको छ :

- (क) लेखा व्यवसाय र वित्तीय प्रतिवेदनलाई सुव्यवस्थित र नियमन गर्न अन्तर्राष्ट्रिय लेखामान समेतको आधार लिई लेखामानको व्यवस्था गर्ने,
- (ख) लेखामानको विकास गर्न उपयुक्त विधि तयार गर्ने र लेखामान सम्बन्धी सामाग्री प्रकाशन गर्ने,
- (ग) लेखामानको संशोधन, सुधार र परिमार्जन गर्ने,
- (घ) लेखामानको व्याख्या गर्ने,
- (ङ) लेखामान सम्बन्धी अन्य कार्य गर्ने ।

### ३.५ नेपाल लेखामान विकासको क्रम

नेपाल लेखामानहरु अन्तर्राष्ट्रिय लेखामान तथा अन्तर्राष्ट्रिय वित्तीय प्रतिवेदनमानको हाराहारीमा नै तयार गरिएको छ । नेपाल लेखामानको विकास २०६१ साल श्रावण देखि भएको हो । यसको विकासक्रम निम्नानुसार रहेको छ।

अनिवार्य रूपमा कार्यान्वयनमा आएका नेपाल लेखामानहरु :

| क्र.सं | नेलेमा नं | नेपाल लेखामानहरु                                       |
|--------|-----------|--|
|        |           | <b>आ.व. २०६१/६२</b>                                    |
| १      | १         | वित्तीय विवरणहरुको प्रस्तुतिकरण                        |
| २      | २         | लेखांकन नीति, लेखांकन अनुमानहरुमा परिवर्तन र त्रुटिहरु |
| ३      | ३         | नगद प्रवाह र विवरण                                     |
| ४      | ४         | जिन्सी   |
| ५      | ५         | वासलातको मिति पछिका घटनाहरु                            |
| ६      | ६         | जायजेश्था, संयन्त्र र उपकरण                            |
|        |           | <b>आ.व. २०६२/६३</b>                                    |
| ७      | ७         | आय   |
| ८      | ८         | ऋणको लागत  |
|        |           | <b>आ.व. २०६३/६४</b>                                    |
| ९      | १०        | सरकारी अनुदानको लेखांकन तथा सरकारी सहायताको खुलासा     |
| १०     | ११        | विदेशी विनिमय दरमा परिवर्तनको असर                      |
| ११     | १२        | व्यवस्था, सांयोगिक दायित्वहरु र सांयोगिक सम्पत्तिहरु   |
| १२     | १३        | निर्माण ठेक्का   |

|               |                     |  |
|---------------|---------------------|--|
|               |                     | <b>आ.व. २०६४/६५</b>  |
| १३            | ९                   | आयकर   |
| १४            | १५                  | लीज  |
| १५            | १६                  | सम्बद्ध-पक्ष खुलासा  |
| १६            | १७                  | अन्तरिम वित्तीय प्रतिवेदन  |
| १७            | १८                  | सम्पत्तिको मोलमा क्षय  |
| १८            | १९                  | लगानी जायजेश्था  |
| १९            | २०                  | विक्रीको लागि राखिएका गैरचालु सम्पत्तिहरु र संचालनमा नरहेका कारोबारहरु |
|               |                     | <b>ऐच्छिक रूपमा लागू भएका नेपाल लेखामानहरु</b>                         |
|               |                     | <b>आ.व. २०६४/६५</b>  |
| १             | १४                  | कर्मचारी सुविधा  |
| २             | २१                  | व्यावसायिक संयोजनहरु   |
| ३             | २३                  | खण्डगत प्रतिवेदन   |
| ४             | २४                  | अवकाश सुविधा योजनाहरुको लेखांकन र प्रतिवेदन                            |
| ५             | २५                  | सहयोगीहरुमा लगानी  |
| ६             | २६                  | प्रतिशेयर आर्जन  |
| ७             | २७                  | अमूर्त सम्पत्तिहरु   |
|               |                     | <b>आ.व. २०७०/७१</b>  |
| <b>क्र.सं</b> | <b>नेविप्रमा नं</b> | <b>नेपाल वित्तीय प्रतिवेदनमानहरु</b>                                   |
| १             | नेविप्रमा १         | पहिलो पटक नेविप्रमा अवलम्बन  |
| २             | नेविप्रमा २         | शेयरमा आधारित भुक्तानी   |
| ३             | नेविप्रमा ३         | व्यवसायिक संयोजन   |
| ४             | नेविप्रमा ४         | विमा करार  |
| ५             | नेविप्रमा ५         | विक्रीको लागि राखिएको गैर-चालु सम्पत्ति र संचालनमा नरहेको कारोबारहरु   |
| ६             | नेविप्रमा ६         | खनिज संशोधनको अन्वेषण र मुल्यांकन                                      |
| ७             | नेविप्रमा ७         | वित्तीय उपकरण खुलासा   |
| ८             | नेविप्रमा ८         | संचालन खर्च  |
| ९             | नेविप्रमा ९         | वित्तीय उपकरणहरु   |
| १०            | नेविप्रमा १०        | एकिकृत वित्तीय विवरणहरु  |
| ११            | नेविप्रमा ११        | संयुक्त उपक्रम   |
| १२            | नेविप्रमा १२        | अन्य निकायहरु संलग्नताका खुलासाहरु                                     |
| १३            | नेविप्रमा १३        | उचित मोल मापन  |
| <b>क्र.सं</b> | <b>नेलेमा नं</b>    | <b>नेपाल लेखामानहरु</b>  |
| १             | नेलेमा १            | वित्तीय विवरण प्रस्तुतिकरण   |
| २             | नेलेमा २            | जिन्सी मौजदात  |
| ३             | नेलेमा ७            | नगद प्रवाह विवरण   |

|    |           |   |
|----|-----------|---|
| ४  | नेलेमा ८  | लेखाकन नितिहरु लेखाकन अनुमानमा परिवर्तन र मुलहरु      |
| ५  | नेलेमा १० | प्रतिवेदन अवधि पछिको कारोवारहरु                       |
| ६  | नेलेमा ११ | निर्माण करारहरु                                       |
| ७  | नेलेमा १२ | आयकर  |
| ८  | नेलेमा १६ | जायजेशा संयन्त्र र उपकरण                              |
| ९  | नेलेमा १७ | पट्टा   |
| १० | नेलेमा १८ | आम्दानी   |
| ११ | नेलेमा १९ | कर्मचारी सुविधाहरु                                    |
| १२ | नेलेमा २० | सरकारी अनुदानको लेखाकन र सरकारी सहायताको खुलासा       |
| १३ | नेलेमा २१ | विदेशी, विनिमय दरमा परिवर्तनको असर                    |
| १४ | नेलेमा २३ | ऋणको लागत   |
| १५ | नेलेमा २४ | सम्बद्ध पक्षको खुलासा                                 |
| १६ | नेलेमा २६ | अवकाश सुविधा योजनाहरुले गर्ने लेखाकन तथा प्रतिवेदन    |
| १७ | नेलेमा २७ | एकिकृत तथा एकल वित्तिय विवरण                          |
| १८ | नेलेमा २८ | सहयोगीहरुमा लगानी                                     |
| १९ | नेलेमा २९ | अति मुद्रास्वीति कारण अर्थ तन्त्रमा वित्तिय प्रतिवेदन |
| २० | नेलेमा ३१ | संयुक्त उपयुक्त हित                                   |
| २१ | नेलेमा ३२ | वित्तिय उपकरणहरु प्रस्तुतीकरण                         |
| २२ | नेलेमा ३३ | प्रति शेयर आर्जन                                      |
| २३ | नेलेमा ३४ | अन्तरिम प्रतिवेदन                                     |
| २४ | नेलेमा ३६ | सम्पत्तिको मोलमा क्षय                                 |
| २५ | नेलेमा ३७ | व्यवस्था सायोगिक दायित्व र संयोगिक सम्पति             |
| २६ | नेलेमा ३८ | अमूर्त सम्पति   |
| २७ | नेलेमा ३९ | वित्तिय उपकरणहरु कायम र मापन                          |
| २८ | नेलेमा ४० | लगानी जायजेशा   |
| २९ | नेलेमा ४१ | कृषि  |

### ३.६ नेपाल वित्तीय प्रतिवेदनमानको कार्यान्वयन चरणहरु

नेपाल चार्टर्ड एकाउण्टेण्ट्स संस्था Nepal Financial Reporting Standards(NFRS) लागु गर्ने सम्बन्धमा परिषदको मिति २०७० भाद्र २८ ( १३ सेप्टेम्बर २०१३)

को निर्णय अनुसार लेखामान बोर्डले १ जनवरी २०१२ मा अन्तर्राष्ट्रिय लेखामान बोर्डबाट जारी भएका अन्तर्राष्ट्रिय वित्तीय प्रतिवेदनको आधारमा तयार भएको नेपाल वित्तीय प्रतिवेदनमानहरु देहायका निकायहरुलाई देहायका आर्थिक वर्षको वित्तीय विवरण तयार गर्न क्रमिक रुपमा लागु हुनेछ । तर नेपाल वित्तिय प्रतिवेदन ९ भने मिति १६ जुलाई २०१५ देखी मात्र लागु हुनेछ ।

| क्र.सं. | नेपाल वित्तीय प्रतिवेदनमानहरु लागु गर्नुपर्ने निकायहरु  | लागु मिति |
|---------|---|-----------|
| (क)     | १. सूचिकृत वहराष्ट्रिय निर्माण कम्पनीहरु<br>२. सूचिकृत सार्वजनिक संस्थान, बैंक बाहेक चुक्ता पूजी ५ अर्व भन्दा बढि हुने  | २०७२/७३   |
| (ख)     | १. वणिज्य बैंक तथा सरकारी स्वामित्वका बैंक,<br>२. अन्य सूचिकृत सार्वजनिक संस्थानहरु   | २०७३/७४   |
| (ग)     | १. सबै माथि नपरेको वित्तीय संस्थाहरु<br>२. अन्य सबै सार्वजनिक संस्थानहरु<br>३. विमा कम्पनीहरु<br>४. सबै अन्य सूचिकृत संगठित संस्थाहरु<br>५. सबै संस्थागत निकायहरु / र साना मझौला रु.५० करोड.... | २०७४/७५   |
| (घ)     | साना तथा मझौला निकायहरुमा   | २०७५/७६   |

### ४.० सार्वजनिक संस्थानहरुमा नेपाल लेखामानहरुको कार्यान्वयन स्थिति

लेखामान बोर्डले सार्वजनिक संस्थान र सूचिकृत कम्पनीहरुको लेखापालनको स्थिति अध्ययन गराएकोमा सो अध्ययनबाट नेपाल वित्तिय प्रतिवेदनमानहरुको पालना गरे नगरेको प्रमुख क्षेत्रहरु एकै छन् । राम्रो वित्तिय अवस्था भएका र ठूला वित्तिय कारोबार गर्ने संस्थानहरुमा अनुपालना राम्रो रहेको छ । नेपाल विद्युत प्राधिकरणको हकमा परामर्शदाताको सेवा लिई नेपाल वित्तिय प्रतिवेदनमान/अन्तर्राष्ट्रिय वित्तिय प्रतिवेदनमानको कार्यान्वयन राम्रैसँग गरिरहेको छ । सार्वजनिक संस्थानहरुको हकमा कम्पनी ऐन, सार्वजनिक संस्थान ऐन र विशेष ऐन अर्न्तगत स्थापना भएका छन् । यीनिहरुमा वासलात, आय विवरण र नगद प्रवाह विवरण तयार गर्ने गरिएको छ भने स्वामित्व अंश परिवर्तन विवरण भने धेरैले तयार गरेका छैनन । कम्पनी ऐनले पनि स्वामित्व कोष परिवर्तन विवरण पेश गर्नु पर्ने व्यवस्था गरेको छैन ।

कम्पनी ऐन अनुसार स्थापना भएका सार्वजनिक संस्थानहरुमा नेपाल वित्तिय प्रतिवेदनमानहरु लागू गर्नु पर्दछ । वित्तिय विवरणहरु सबै नेपाल वित्तिय प्रतिवेदनमानहरुका नीतिहरु तयार गरिएको छैन । सार्वजनिक संस्थानहरुले दिएको खुलासाहरु पर्याप्त छैनन् । नेपाल लेखामान अनुपालना भएको पाइएन ।

संगठित संस्थाहरुमध्ये कतिपयले नेपाल लेखामानको पालना गरी व्यावसायिक रुपमा वासलात तथा नाफा नोक्सान हिसाव लगायत तयार गरी प्रोदभावी रुपमा लेखा राखेको पाइए पनि

कतिपयले नेपाल सरकारको लेखा प्रणाली अनुसार नगदमा आधारित भएर मात्र राखेका स्थिति देखिएको छ।

महालेखा परीक्षकको पछिल्ला वार्षिक प्रतिवेदनमा उल्लेख भए अनुसार विभिन्न बैंक तथा वित्तीय संस्था, औद्योगिक प्रतिष्ठान, पर्यटन, उर्जा तथा अन्य क्षेत्रका संस्थाहरूमा नेपाल लेखामान पालना नभएको सम्बन्धी केही प्रमुख व्यहोराहरू देहाय अनुसार छन्: (श्री ईश्वरराज श्रेष्ठ, नायव महालेखा परीक्षक, महालेखापरीक्षकको कार्यालय, लेखापरीक्षणमान बोर्डको त्रैमासिक खबरपत्र, पूर्णाङ्क १५, संगठित संस्थाहरूमा लेखामान कार्यान्वयन लेखको आधारमा )

### **बैंक तथा वित्तीय संस्थातर्फ**

#### **नेपाल लेखामान २७ : एकिकृत तथा एकल वित्तीय विवरण**

नेपाल वित्तीय प्रतिवेदनमान तथा नेपाल लेखामान अनुरूप तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था भएकोमा ती मानका व्यवस्थाबमोजिम सञ्चालित आयोजना, कोष र आयोजनाको हिसाव एकीकृत वित्तीय विवरणमा समावेश नगरेको अवस्था छ।

#### **नेपाल लेखामान ३७ : व्यवस्था सांयोगिक दायित्व र संयोगिक सम्पत्ति**

सम्भावित खर्च र नोक्सानीको अवस्था यकिन गरी सोको लागि पर्याप्त व्यवस्था गर्नुपर्नेमा नगरेको पाईएकोछ।

**नेपाल लेखामान २१ : विदेशी विनिमय दरमा परिवर्तनको असर**  
स्वदेशी सरकारी ट्रेजेरी बिललाई भुक्तानी अवधिसम्म धारणा गर्ने लगानी भनी पुनःवर्गीकरण गरेको, तर प्रभावकारी व्याजदर विधि अपनाई परिशोधन लागतमा उक्त लगानीलाई लेखांकन गरीएको छैन।

#### **नेपाल लेखामान १९ : कर्मचारी सुविधाहरू**

कर्मचारी प्रोत्साहन स्वरूप कल्याणकारी कोषमा जम्मा गर्न निश्चित आधार बेगर रकम व्यवस्था गरेको पाइन्छ।

#### **नेपाल लेखामान २६ : अवकाश सुविधा योजनाहरूले गर्ने लेखांकन तथा प्रतिवेदन**

कर्मचारीको अवकाशसंग सम्बन्धित सम्पूर्ण दायित्व रकमलाई आयकर प्रयोजनका लागि व्यवस्थापन गर्न स्थापित अवकाश कोषमा ट्रान्सफर गरेको र कोष हिसाबलाई वासलातमा समावेश गरेको पाइने गरेको छैन।

#### **नेपाल लेखामान ८ : लेखांकन नीतिहरू लेखांकन अनुमानमा परिवर्तन र मुलहरू**

प्रत्येक वर्षको खर्चलाई प्रतिफल प्राप्त भएको वर्षमा नै खर्च लेख्नुपर्नेमा गत वर्षको खर्च यो वर्ष लेखांकन गरेको पाइन्छ।

#### **नेपाल लेखामान ३९ : वित्तीय उपकरणहरू कायम र मापन**

विक्रीको लागि उपलब्ध लगानीमध्ये सूचीकृत कम्पनीहरूमा गरेको लगानीको बजार मूल्य बढी हुने देखिए तापनी परल मूल्यमा देखाएकोले वासलातको लगानीको मूल्य कम एवं लगानी समायोजन कोषको रकम न्यून भएको पाईन्छ।

#### **नेपाल लेखामान १ : वित्तीय विवरण प्रस्तुतिकरण**

सापटी र कर्जातर्फ ऋणी सञ्चयकर्ताबाट ठूलो रकम सावा तथा व्याज असूल गर्न बाकी रहे तापनि घटी दरमा मात्र कोषले कर्जा जोखिम व्यवस्था गरेकोले थप नोक्सानी व्यवस्था गर्ने गरेको छैन।

#### **नेपाल लेखामान ८ : लेखांकन नीतिहरू लेखांकन अनुमानमा परिवर्तन र मुलहरू**

नेपाल लेखामान ८ अनुसार गत विगत वर्षहरूमा हुन गएको गलति वा गत विगत वर्षहरूसंग सम्बन्धित रकम कलमहरूलाई वर्षको सुरु र अन्तमा सम्बन्धित स्वामित्व अंशका शीर्षकहरूमा समायोजन गरी समायोजित रकम र सोको प्रकृति समेत देखिने गरी टिप्पणीमा खुलाएको छैन।

#### **नेपाल लेखामान ३७ : व्यवस्था सांयोगिक दायित्व र संयोगिक सम्पत्ति**

नेपाल लेखामान ३७ मा प्रत्येक वर्ष व्यवस्थाको लागि दायित्वको प्रकृति अनुरूप आर्थिक स्रोत, समय र अनिश्चितता बारे खुलाउनुपर्ने उल्लेख भएकोमा पहिचान हुन नसकेका जोखिमहरूको लागि विवरण नखुलाई एकमुष्ट रकम व्यवस्था गर्ने गरीएकोछ।

#### **वित्तीय सम्पत्ति**

कर्जा सहवित्तीयकरण अन्तर्गत प्रवाह भएको कर्जा सञ्चालक समितिको निर्णयानुसार पूर्णरूपमा अपलेखन गरेको र ऋणमा कोषको सहभागिता प्रतिशतको आधारमा हुने रकमलाई गैह्रकोष सम्पत्तिमा लेखांकन गर्नुपर्नेमा गरेको छैन।

#### **औद्योगिक संस्थातर्फ**

#### **नेपाल लेखामान २ : जिन्सी मौज्जात**

नेपाल लेखामान अनुसार जिन्सी मौज्जातको मूल्यांकन परल मोल वा बजार मूल्यमध्ये जुन कम छ सोमा गर्नुपर्ने व्यवस्था भएकोमा विक्री मूल्यमा मात्र मूल्यांकन गरेको पाईएकोछ।

#### **नेपाल लेखामान १६ : जायजेथा, संयन्त्र र उपकरण**

नेपाल लेखामान १६ जायजेथा संयन्त्र तथा उपकरण अनुरूप सम्पत्ति तथा जिन्सीको लागत मूल्य, खरिद मिति, ह्यासकट्टी, सम्पत्ति रहेको स्थान आदि खुलाई लगत अद्यावधिक नराखेको र स्थिर सम्पत्तिहरूको भौतिक परीक्षण प्रतिवेदनमा औल्याइएका कैफियतहरू हिसाबमा समायोजन नगरी काम नलाग्ने विग्रिएका स्थिर सम्पत्तिहरू अपलेखन नगरी खातामा यथावत् राखेको पाइन्छ।

#### **नेपाल लेखामान १२ : आयकर**

नेपाल लेखामान १२ ले गरेको व्यवस्था अनुसारको स्थगन कर ( डेफर्ड कर) गणना गरेको पाईदैन।

#### **नेपाल लेखामान २१ : विदेशी विनिमय दरमा परिवर्तनको असर**

नेपाल लेखामान २१ अनुसार विदेशी मुद्राको कारोबार प्रविष्टि कारोबार दिनलाई आधार मानी सो दिनको विनिमय दरमा लेखांकन गर्ने र अन्तिम विवरण तयार गर्दा वासलात मितिलाई आधार मानी सो दिनको विनिमय दरमा लेखांकन गरी विनिमयमा हुने फरकलाई आयव्यय विवरणमा समावेश गर्नुपर्नेमा आर्थिक वर्षभरी एउटै दरबाट लेखांकन गरेबाट विनिमय घाटाले यथार्थ स्थिति देखिएको छैन।

#### **नेपाल लेखामान २० : सरकारी अनुदानको लेखांकन र सरकारी सहायताको खुलासा**

पूँजीगत अनुदानबाट प्राप्त मेशिन, स्पेयर पार्ट्स तथा सवारीसाधनलाई आर्थिक विवरणमा देखाएको तर त्यसको ह्रासकट्टी बराबरको रकम आम्दानी देखाएको छैन ।

### पर्यटन तथा उर्जा क्षेत्रका संस्थातर्फ

#### **नेपाल लेखामान १६ : जायजेथा,संयन्त्र र उपकरण**

नेपाल लेखामान १६ बमोजिम सम्पत्तिको क्षयको हिसाब नगरेको । काम नलाग्ने, क्षति भएको र भौतिक रुपमा मौजुद नरहेका सम्पत्ति देखिएकोमा नोक्सानी व्यवस्था अपर्याप्त हुनुका साथै व्यवस्थाको आधारसमेत यकिन गरीएको छैन ।

सम्पत्तिको वर्गीकरण उपयुक्त किसिमले नगरेको र अलग अलग वर्गीकरण गरेकोमा सो बमोजिम ह्रास कट्टी गरेको पाईदैन ।

लेखामान विपरित निर्माणाधीन सम्पत्तिको ह्रास खर्च लेखांकन गरेको पाईन्छ।

#### **नेपाल लेखामान २ : जिन्सी मौज्दात**

स्टोरको मूल्यांकन गर्दा भौतिक परीक्षण गरेको परिमाणको आधारमा बजार मूल्य र लागतमध्ये घटी रकममा गर्नुपर्नेमा कतिपय सामानको संख्या वा रकम ऋणात्मक रहेको र स्टोरबाट खर्च भईसकेको स्पेयर पार्ट्सलाई समेत सम्पत्तिमा देखाएको पाइन्छ ।

#### **नेपाल लेखामान १८ :आम्दानी**

नेपाल लेखामान १८ अनुसार आय लेखांकन, खासगरी अनार्जित आयबाट वित्री लेखालाई कारोबारसंग मिल्ने गरी राख्न नसकेको र अनार्जित आयमा बाँकी देखाएको रकमको विवरण उपलब्ध नहुनाले यकिन गर्न नसकिएको अवस्था छ।

#### **नेपाल लेखामान १२ : आय कर**

नेपाल लेखामान १२ अनुसार आयकर खर्च आयकर ऐन, २०५८ बमोजिम गणना गरेको कर यकिन नगरेको पाईन्छ।

#### **नेपाल लेखामान २१ :विदेशी विनिमय दरमा परिवर्तनको असर**

नेपाल लेखामान २१ अनुसार स्वदेश तथा विदेश स्थित विदेशी मुद्रामा रहेको बैक खाताहरु, विदेशी स्टेशनमा नगद एवं पेशकी बाकी, विदेशी एजेन्ट तथा पार्टीहरुसंग लिन बाकी तथा विदेशी पार्टीहरुलाई तिर्न बाकी रकमको आय तथा नोक्सानी गणना गरेको पाइदैन।

#### **नेपाल लेखामान १६ : जायजेथा,संयन्त्र र उपकरण**

नेपाल लेखामान १६(जायजेथा संयन्त्र तथा उपकरण)अनुसार स्थिर सम्पत्तिको नाम नामेसीको परिमाण सहितको विवरण र गत वर्षसम्मको बाँकी यो वर्ष थप, ह्रासकट्टी र वर्षान्तको बाँकी सम्पत्तिको मूल्य, सम्पत्ति रहेको स्थान, खरिद तथा प्राप्ती मिति खुले गरी खाता नराखेको र सम्पत्तिको भौतिक परीक्षण गरी आवधिक मूल्यांकन गर्ने व्यवस्था नभएबाट सम्पत्तिको यथार्थ अवस्था यकिन हुन सकेको पाईदैन।

#### **नेपाल लेखामान १८ : आम्दानी**

उठ्न बाँकी असामी रकमको सम्बन्धमा प्रमाणित अभिलेख तथा सम्बन्धित पक्षको स्वीकारोक्तिपत्र नलिएको र सबै रकमको आयु वर्गीकरण गरेको पाईदैन ।

#### **नेपाल लेखामान २४ : सम्बद्ध पक्षको खुलासा**

नेपाल लेखामान २४ अनुसारका सम्बद्ध व्यक्ति वा निकायहरुसंगको कारोबारको अवस्था वितीय विवरणमा नदेखाएको । सरकारी स्वामित्वका अन्य निकायहरुसंग आमलेन्थ बाहिर मूल्यांकन हुने साटफेर (बार्टर) को कारोबार भएको ।

### अन्य संस्थानतर्फ

#### **नेपाल लेखामान १६ ( जायजेथा,संयन्त्र र उपकरण)**

नेपाल लेखामान १६(जायजेथा संयन्त्र तथा उपकरण)अनुसार स्थिर सम्पत्ति देखाएकोमा भौतिक परीक्षण नगरेकोले सम्पत्तिको मूल्य र सोमा भएको ह्रासको यथार्थ स्थिति यकिन नभएको । नेपाल लेखामान २(जिन्सी मौज्दात)वर्षको अन्तमा मौज्दात रहेको जिन्सी मौज्दातको भौतिक परीक्षण नगरी किताबी मूल्यमा ह्रास देखाएको छैन ।

क्षतिपूर्ति स्वरुप प्राप्त रकमलाई खरिद लागतबाट घटाउन पनेमा नघटाई अन्य आम्दानीमा देखाएकोले खरिद लागतको लेखाङ्कन प्रचलित लेखामानअनुरूप गरेको छैन।

#### **नेपाल लेखामान १६ : जायजेथा,संयन्त्र र उपकरण:**

आयोजनाकै निर्माण कार्यको लागि भएको खर्चलाई निर्माणाधीन सम्पत्ति शीर्षकमा देखाउनुपर्नेमा वितीय विवरणमा फुटकर खर्चमा देखाएको पाइन्छ ।

#### **नेपाल लेखामान २० : सरकारी अनुदानको लेखांकन र सरकारी सहायताको खुलासा**

नेपाल लेखामान-२०:(सरकारी अनुदान) अनुसार सम्पत्तिसंग सम्बन्धित अनुदानलाई सम्पत्ति तथा स्थगन आम्दानीअर्न्तगत देखाई प्रत्येक वर्ष क्रमशः नाफा नोक्सान हिसाबमा खर्च देखाउने वा प्राप्त अनुदान रकम वा प्राप्त भएको वस्तुको लागतबाट घटाउनुपर्नेमा सो गरेको छैन ।

#### **नेपाल लेखामान १८ : आम्दानी**

नेपाल लेखामान १८ (आय) अनुसार लगानीबाट आर्जित व्याजको लेखांकन प्रोद्भावी आधारमा गर्नुपर्नेमा नगद आधारमा गरेको पाइन्छ।

#### **नेपाल लेखामान १२ : आयकर**

नेपाल लेखामान १२ मा स्थगन कर दायित्व र सम्पत्ति गणना गरी लेखांकन गरेको पाईदैन ।

#### **चालु सम्पत्ती**

असुल हुन नसक्ने देखिएको असामी र पेशकी सापटीलाई अपलेखन नगरी असुल हुने असामी सम्पत्तिमा देखाएको । वितीय विवरणमा देखाएको असामीलाई सुरक्षित, असुरक्षित, शंकास्पद आदिमा वर्गीकरण गरेकोमा त्यसको आधार पेश नभएको पाईन्छ ।

#### **विदेशी लगानीको निम्ति नेपाल वितीय प्रतिवेदनमानहरु उपयुक्त**

अन्तर्राष्ट्रिय पूँजीबजारको विकासको गती बढ्दै गइरहेको छ । यसो हुनुमा कारोबारको क्षितीज विश्व व्यापारमा बढ्दै जानाले हुन गएको हो । यसमा अन्तर्राष्ट्रिय व्यापारमा बहुराष्ट्रिय



कम्पनीहरूको प्रभुत्व रहेको छ । यो विश्व पूँजी बजारको असर लेखाङ्कन चलनमा पनि पर्न गएको छ । विभिन्न देशका लगानीकर्ताहरूको लागि अन्तर्राष्ट्रिय प्रतिवेदन (Transnational Reporting) को विकास तथा जटिलताले पनि अग्रणी भूमीका खेलेको छ । यस बाहेक कम्पनीहरूलाई विदेशी स्टक एक्सचेन्जमा सूचीकृत हुनको लागि अन्तर्राष्ट्रिय वित्तीय प्रतिवेदन आवश्यक हुन्छ । यसमा स्टक एक्सचेन्जको नियमहरू हुन्छन्, जसको पालना सूचीकृत कम्पनीहरूले गर्नुपर्दछ ।

अन्तर्राष्ट्रिय वित्तीय प्रतिवेदनमानहरूको अभावमा बहुराष्ट्रिय व्यवसायले विश्वको विभिन्न भागमा संचालन गरेको व्यवसायको बारेमा विदेशीहरूलाई जानकारी दिन कठिनाई रहेको छ । सो कठिनाई निम्न लिखित रहेका छन् :

(१) अनुवादको असुविधा (२) द्वय वित्तीय प्रतिवेदन (३) विवरणमा बताईने सीमा (४) पूरक सूचनाहरू

अन्तर्राष्ट्रिय वित्तीय प्रतिवेदन मानहरू भनेको अन्तर्राष्ट्रिय स्तरमा वित्तीय प्रतिवेदनको तयारी र प्रस्तुतिको कुरा मात्र होइन । यसले स्वदेशी तथा विदेशी दुवै कम्पनीको पूँजीमा पहुँच पनि पुऱ्याउँदछ । यसले तुलनात्मक कार्यसम्पादन अन्य कम्पनीहरूसँग गराउँदछ । यसबाट निम्न फाइदाहरू रहेका छन् : (१) एउटैमानहरू (२) राष्ट्रिय नियमनकारी निकायहरू (३) सिद्धान्त लगानीकर्ताहरू (४) पूँजीबजारलाई फाइदा

सन् २००४ अप्रिल २३ तारिख विश्व व्यापार संगठनको सदस्य पाउने नेपाल १४७ औं राष्ट्र भएको छ । विश्व व्यापार प्रवेश पाउनाले अन्तर्राष्ट्रिय वित्तीय प्रतिवेदनमान लागू गर्ने बाध्यता रहेको छ । विश्व व्यापार संगठनको सदस्य भएपछि विश्व बजार अनुसार लेखापालन गर्नुपर्ने हुन्छ । विश्व व्यापार संगठन (WTO) को शर्तको रूपमा पनि विदेशी पूँजी भित्राउन वित्तीय प्रतिवेदनको स्तरमा धेरै परिवर्तन गर्नु पर्दछ । अन्तर्राष्ट्रिय व्यापार व्यवसाय गर्न अन्तर्राष्ट्रिय वित्तीय प्रतिवेदनमानहरूको आवश्यक हुन्छ ।

लेखामान बोर्डले अन्तर्राष्ट्रिय वित्तीय प्रतिवेदनमान सँग सम्मिलन गर्ने कार्यमा प्रयासरत छ । वित्तीय प्रतिवेदनमानहरू र लेखामानहरू अन्तर्राष्ट्रिय स्तरको तयार गर्नाले विश्वव्यापी लगानी प्रवाह र वृद्धि गर्न योगदान पुऱ्याउँदछ । सबै पूँजी बजारको आधारभूत फाइदा प्राप्त गर्न सघाउँदछ । बहुदेशीय कम्पनीहरूको संचालनको लेखांकन तथा वित्तीय प्रतिवेदन तयारी र प्रस्तुतिकरण सहज गराउदछ । नेपाल पक्षीय भएर गरेका सन्धीहरू निम्न रहेका छन् :

- Bay of Bengal Initiative for Multi-Sectoral Technical and Economics Cooperation (BIMSTEC)
- South Asian Free Trade Area (SAFTA) (2004)
- Bilateral Investment Promotion & Prohibition Agreement (BIPPA) (2011)
- Trade and Investment From Work Agreement (2010)
- WTO (2004)

नेपालमा विदेशी लगानी भित्राउन नेपालको पूँजी बजार विकास गर्ने र नेपाली कम्पनीहरूले विदेशी बजारमा धितोपत्रहरू जारी गर्ने क्रममा आवश्यक हुदा अन्तर्राष्ट्रिय

वित्तीय प्रतिवेदनमान लागू भएको स्थिति आवश्यक हुन्छ । उल्लेखित सन्धि संभौता कार्यान्वयन गर्न गराउन अन्तर्राष्ट्रिय स्तरकै लेखामान कार्यान्वयन गरिनुपर्दछ ।

## ५. प्रतिवेदक निकाय

प्रतिवेदक निकायहरूले अन्तर्राष्ट्रिय वित्तीय प्रतिवेदनमान कार्यान्वयन गर्न निम्न बुँदाहरू ध्यानमा राख्नु पर्दछ ।

### ५.१ लेखांकन असर

प्रतिवेदक निकायहरूले मौजुदा लेखांकन प्रतिवेदन र अन्तर्राष्ट्रिय वित्तीय प्रतिवेदन संरचनाहरू बीचको फरक पहिचान गर्नुपर्दछ । किनकी नया अन्तर्राष्ट्रिय वित्तीय प्रतिवेदनमानमा आधारित वित्तीय प्रतिवेदनले महत्वपूर्ण वित्तीय असर विभिन्न लेखांकन व्यवहारको कारणले हुन जान्छ । जसमा निम्न कुराहरू ध्यान दिनुपर्छ ।

- लेखामान बोर्डबाट जारी भएको मौजुदा नेपाल वित्तीय प्रतिवेदनमानलाई ध्यानमा राख्दै अन्तर्राष्ट्रिय वित्तीय प्रतिवेदनमानहरूका लेखांकन नीतिहरू एकिन गर्ने,
- मौजुदा उपलब्ध सूचनाहरू र चाहिने सूचनाहरू बीचको खाडल विश्लेषण गर्ने,
- नेपाल वित्तीय प्रतिवेदन प्याकेजको विकास गर्ने,
- नियमनकारी/वैधानिक निकायका प्रतिवेदनको असर ध्यानमा राख्ने,

### ५.२ व्यवसायिक असर

अन्तर्राष्ट्रिय वित्तीय प्रतिवेदन अवलम्बन गर्दा व्यवसायमा महत्वपूर्ण असर पर्दछ । व्यवसायिक निकायको नाफा आर्जन क्षमतामा समेत प्रभाव पर्दछ । अतः व्यवसायिक निकायहरूले निम्न बुँदाहरूमा ध्यान दिनुपर्दछ ।

- नेपाल वित्तीय प्रतिवेदन मानहरू लागू गर्दा व्यवसायमा पर्ने असरको जानकारी राख्ने,
- नेपाल वित्तीय प्रतिवेदनमान परिमाणबाट हुने सम्पत्ती कार्यहरूबारे एकिन गर्ने,
- नयाँ प्रतिवेदनमान अनुसार चाहिने जानकारी दिलाउनु,
- १ देखि २ वर्षको लागि नेपाल/अन्तर्राष्ट्रिय वित्तीय प्रतिवेदन व्यवस्थापन गर्न बजेट व्यवस्था गर्नुपर्ने,

### ५.३ प्रणालीमा असर

प्रतिवेदक निकायहरूले विभिन्न प्रणाली तथा प्रक्रियाहरू अवलम्बन गरेका हुन्छन् । नेपाल / अन्तर्राष्ट्रिय वित्तीय प्रतिवेदनमा आधारित लेखांकन नीतिहरू अपनाउनाले वित्तीय प्रतिवेदन नेपाल/अन्तर्राष्ट्रिय वित्तीय प्रतिवेदनमान अनुसार गर्नुपर्दछ । यसको लागि

- मौजूदा वित्तीय प्रतिवेदन र एकीकरण प्रणाली पर्न गएको असरको प्रक्रियाको मूल्यांकन गर्नुपर्दछ ।
- मौजूदा प्रतिवेदन निकायको श्रोतहरूबाट अतिरिक्त तथ्यांक दिने ।

#### ५.४ जनशक्तिमा असर

नेपाल/अन्तर्राष्ट्रिय वित्तीय प्रतिवेदनमानले लेखांकन र वित्तीय प्रतिवेदन प्रणाली लगायत व्यवसायमा असर र वित्तीय कार्यप्रक्रियामा परिवर्तन ल्याउँदछ । यसको असर जनशक्तिमा पर्दछ । जनशक्ति तयार नभए अन्तर्राष्ट्रिय वित्तीय प्रतिवेदनमान लागू गर्न कठिन हुन्छ । उच्च व्यवस्थापनका कार्यकारीहरूले परिवर्तनमा उचित योजना, तालिम र ज्ञान दिने कार्य गरिनु पर्दछ । यसको निम्ति वरिष्ठ कार्यकारीहरूले स्वामीत्व ग्रहण गर्न आवश्यक हुन्छ ।

#### ५.५ कार्यान्वयन योजना

नेपाल /अन्तर्राष्ट्रिय वित्तीय प्रतिवेदनमान कार्यान्वयन प्रक्रिया सहज छैन । यसको निम्ति धेरै कुराको व्यवस्था गरिनुपर्दछ । जस्तै,

- नेपाल/अन्तर्राष्ट्रिय वित्तीय प्रतिवेदनसँग अनुपालना हुने लेखांकन नीति कायम गर्नुपर्ने ,
- नेपाल/अन्तर्राष्ट्रिय वित्तीय प्रतिवेदनमानसँग मिल्दो वृहत लेखांकन नीति विकास गर्ने,
- विज्ञको सेवा क्षेत्र पहिचान गर्ने,
- नेपाल/अन्तर्राष्ट्रिय वित्तीय प्रतिवेदनमान कार्यान्वयनमा विज्ञको सेवा लिने,

#### ५.६ समयसिमा

नेपाल/अन्तर्राष्ट्रिय वित्तीय प्रतिवेदन अनुपालना गर्ने कार्य चुनौति पूर्ण रहेको छ । निकायहरूको निम्ति नेपाल/अन्तर्राष्ट्रिय वित्तीय प्रतिवेदनमान अनुपालना गर्ने समय सिमा हुनु पर्दछ । ३ वर्ष सम्मको समय सिमामा निम्न कार्य गरिनुपर्छ :

- सम्मिलान गर्ने योजना
- समानान्तर प्रतिवेदन

#### ६.० चुनौतिहरू :

नेपाल वित्तीय प्रतिवेदनहरू लागू गर्न निम्न केही चुनौतीहरू रहेका छन् :

- नियमनकारी निकायहरूमा पेशागत उपाधी प्राप्त जनशक्तिको अभाव रहेको छ ।
- प्रतिवेदक निकायहरूसँग जनशक्ति अभावको साथै, कार्यान्वयन गर्न कार्य योजना नै छैन ।
- लेखापरीक्षकहरू ७९८६ को संख्यामा भए पनि ७२७८ रजिष्टर्ड लेखापरीक्षकहरू छन् । पेशागत उपाधी हाँसिल गरेका लेखापरीक्षकहरू ७०८ जना मात्र रहेका छन् ।

- वित्तीय प्रतिवेदनमान सम्बन्धि क्षमता अभिवृद्धि गर्नुपर्ने,
- प्रशिक्षण दिने संस्थाहरूको अभाव रहेको,
- विश्वविद्यालयको पाठ्यक्रममा सो विषय समावेश नभएको र पाठ्य सामाग्रीहरू प्रकाशनको अभाव रहेको ।

#### सुझाव

- तालिम सामाग्रीहरू उपलब्ध गराउने,
- स्थानिय प्रशिक्षकहरू तयार गर्ने,
- नियमनकारी निकायहरू अग्रसरता हुनुपर्ने,
- प्रशिक्षण सामाग्री तयार गर्ने,
- तालिम सेमिनार समय समयमा आयोजना गर्ने,

#### ७.० निष्कर्ष

व्यवसायको वित्तीय विवरणहरू पारदर्शी, उचित, मनासिव र तुलनात्मक रूपमा प्रस्तुत गर्नको लागि आर्थिक कारोवारहरूको पहिचान, मापन र सोमा खुलाईने कुराहरू (Recognitions, Measurement and Disclosure) को सिद्धान्तहरू लेखामानले (Accounting Standards) स्थापित गर्दछ । पूँजी बजार प्रणाली -Capital Market System) विकासको लागि लेखामानहरूको आवश्यकता तथा महत्व रहेको छ । लेखामानहरूले वित्तीय प्रतिवेदनमा (Financial Statement) दिइएको सूचनाहरूको सान्दर्भिकता, विश्वसनियता, तुलनात्मकता र पारदर्शीता भएको कुरा प्रमाणित गर्दछ जसले लगानीकर्ताहरूको विश्वास बढाई दिन्छ । लेखामानहरूले अनिश्चितता घटाउँनेछ र कार्यकुशलता बढाउँने हुनाले आजभोलि यो विधा व्यवसायिक संस्थाको निम्ति ज्यादै महत्वपूर्ण रहेको छ ।

(यो लेखमा लेखका नीजी विचारहरू अभिव्यक्त भएका छन् जसले कार्यरत संस्थाको प्रतिनिधित्व गर्दैन ।)

#### संस्थाको परिचय

#### INTERNATIONAL AUDITING AND ASSURANCE STANDARDS BOARD (IAASB)

#### About IFAC

The structures and processes that support the operations of the IAASB are facilitated by IFAC. IFAC is the global organization for the accountancy profession dedicated to serving the public interest by strengthening the profession and contributing to the development of strong international

economies. IFAC is comprised of 179 members and associates in 130 countries and jurisdictions, representing approximately 2.5 million accountants in public practice, education, government service, industry, and commerce.

### Objective

The IAASB's objective is to serve the public interest by setting high-quality international standards for auditing, quality control, review, other assurance, and related services, and by facilitating the convergence of international and national standards. In doing so, the IAASB enhances the quality and uniformity of practice throughout the world and strengthens public confidence in the global auditing and assurance profession.

Over 90 jurisdictions (listed on the IAASB's website) are using or are in the process of adopting or incorporating the clarified International Standards on Auditing (ISAs), issued by the IAASB, into their national auditing standards or using them as a basis for preparing national auditing standards. Proposed legislation by the European Commission to mandate use of the clarified ISAs for statutory audits within the European Union is a significant step forward towards

global adoption and implementation of high-quality international standards that facilitate transparency, consistency, economic growth, and financial stability. While the manner in which jurisdictions are adopting, or converging to, ISAs may differ due to national circumstances, there is strong momentum of global adoption and implementation efforts in all parts of the world.

### Due Process

A rigorous due process followed by the IAASB is critical to ensure that the views of those affected by its standards are thoroughly considered. The process outlined below is applicable to the development of all IAASB standards.

- **Research and consultation**—A project task force is ordinarily established with the responsibility

to develop a draft standard. The task force develops its positions based on appropriate research and consultation.

- **Transparent debate**—A proposed standard is presented as an agenda paper for discussion and debate at an IAASB meeting, which is open to the public.
- **Exposure for public comment**—Exposure drafts are placed on the IAASB's website and are widely distributed for public comment. The exposure period is ordinarily no shorter than 120 days.
- **Consideration of comments received on exposure**—The comments and suggestions received as a result of exposure are considered at an IAASB meeting, which is open to the public, and the exposure draft is revised as appropriate. If the changes made after exposure are viewed by the IAASB to be substantive so as to require re-exposure, the revised document will be reissued for further comment.
- **Affirmative approval**—Approval of exposure drafts, re-exposure drafts, and final international standards is made by the affirmative vote of at least two-thirds of the members. These and a wide range of other publications may be downloaded at no charge from the IAASB website.

### Public Interest Oversight

- (i) International Standards on Auditing (ISAs)
- (ii) International Standards on Assurance Engagements (ISAEs)
- (iii) International Standards on Review Engagements (ISREs)
- (iv) International Standards on Related Services (ISRSs)
- (v) International Standards on Quality Control (ISQCs)

The Public Interest Oversight Board (PIOB) oversees the public interest activities of IFAC. The objective of the PIOB is to increase confidence of investors and others that such activities, including the setting of standards by the IAASB, are properly responsive to the public interest. PIOB members are nominated by international institutions and regulatory bodies.

### **Role of the IAASB CAG**

The IAASB Consultative Advisory Group (CAG) is comprised of representatives of regulators, business and international organizations, and users and preparers of financial statements who are interested in the development and maintenance of high-quality international standards for auditing, quality control, review, other assurance, and related services. Through active consultation, the IAASB receives valuable public interest input from the CAG on its agenda, project timetable, priorities and technical issues.

### **IAASB Members**

The IAASB consists of a full-time chairman and 17 volunteer members from around the world. The board is balanced between practitioners in public practice with significant experience in the field of auditing and other assurance services and individuals who are not in public practice; in addition, at least three members are nominated by the public. Members are appointed by the IFAC Board based on recommendations from the IFAC Nominating Committee and are approved by the PIOB. A complete list of IAASB members along with their biographies is available on the IAASB's website. In addition, there are a small number of observer members who have speaking rights at IAASB meetings but no voting rights.

The IAASB is supported by a technical staff which has a wide range of standard-setting experience.

### **Achieving Transparency**

Through its website ([www.iaasb.org](http://www.iaasb.org)), the IAASB provides the following information to the public:

- List of current projects and project histories
- Outstanding exposure drafts and consultation papers
- Comments on exposure drafts and consultation papers
- Meeting agendas and background papers
- Minutes and audio recordings of meetings
- Copies of its annual report, strategy, and work program

## **International Forum of Independent Audit Regulators (IFIAR)**

### **Introduction**

IFIAR is an organization of independent audit regulators (hereinafter, 'audit regulators'). The organization's primary aim is to enable its Members to share information regarding the audit market environment and practical experiences of independent audit regulatory activity, with a focus on inspections of auditors and audit firms.

Consistent with the IFIAR Charter, the Core Principles (hereinafter, 'Principles') seek to promote effective independent audit oversight globally, thereby contributing to Members' overriding objective of serving the public interest and enhancing investor protection by improving audit quality.

An audit regulator's membership in IFIAR is not dependent on its status in implementing the Principles. However, Members are encouraged to work towards implementing them where appropriate in their own jurisdictions, taking account of the risk profile, size and complexity of audit firms in their market. It is recognized that legislative change or other measures by national authorities not in control of the audit regulator may be required to achieve adherence to the Principles.

The Principles are intended to:

- Assist Members in developing their own national arrangements through being able to draw on and hence benefit from the experience of other members;
- Advance widespread adoption of high quality audit oversight practice aimed at fostering high quality audits and promoting public trust in the financial reporting process; and

- Support cooperation between regulators and promote greater consistency of audit oversight.

The Principles may also assist audit regulators who are not already Members of IFIAR to develop effective independent audit oversight arrangements.

The Principles are presented in bold lettering followed by an explanatory text that provides further explanation.

A system of audit oversight and audit regulation can only be effective subject to certain preconditions; that is if it exists within an appropriate external environment. Such preconditions, although often outside the control of the national audit oversight system, in practice have a direct impact on the effectiveness of that system. The main precondition is the existence of a well-developed legal and corporate governance framework as to provide necessary support for high quality auditing. Elements of this framework will cover the following:

- Comprehensive and well defined accounting and auditing principles and standards that are generally accepted;
- Legal requirements for the preparation and publication of financial statements according to those principles and standards;
- An enforcement system for preparers of financial statements to ensure compliance with accounting standards (e.g. fines, shareholder redress or penalties on responsible managers for non-compliance);
- Corporate governance arrangements and practices that support high-quality corporate reporting and auditing practice; and
- Effective educational and training arrangements for accountants and auditors.

Where shortcomings exist, audit regulators should make the government or other relevant decision makers aware of such matters and their potential impact on audit quality or the operation of an effective audit oversight system. Audit regulators should also act, as part of their normal activities, with the aim of mitigating the effects of such shortcomings on the effectiveness of their oversight, regulation and inspection.

#### **MEETINGS AND WORKSHOPS**

IFIAR convenes bi-annually for high-level plenary meetings and on an annual basis at an Inspection Workshop to exchange information and experiences relating to inspections of audit firms. Although IFIAR will move to annual plenary

meetings in 2013, there also will be an annual interim meeting of the Officers, Advisory Council and the Chairs of the Working Groups to coordinate the work of the organisation.

#### **OFFICE BEARERS**

IFIAR is led by two Officers, a Chairman and a Vice-chairman. The Chairman in 2012 was Paul George, Executive Director of Conduct at the UK's Financial Reporting Council. The Vice-chairman up to February 2012 was Dan Goelzer, Board Member of the US Public Company Accounting Oversight Board (PCAOB); Dan was succeeded as Vice-chairman by Lewis Ferguson, also a Board Member of the US PCAOB.

The Chairman and Vice-Chairman are assisted and advised by an Advisory Council in pursuing their responsibilities as set out in the Charter. In 2012, the Advisory Council comprised IFIAR Members from Abu Dhabi, Canada, Germany, Japan, the Netherlands and Spain.

The Chairman and Vice-Chairman have two-year terms which expire in April 2013 when new Officers will be elected.

#### **IFIAR WORKING GROUPS**

IFIAR has established a number of Working Groups that address various work streams important to audit regulators. These Working Groups form the core of IFIAR's activities alongside its plenary meetings and workshop.

IFIAR currently has the following Working Groups; (the Members can work more the Working Groups are listed in the Annex):

#### **Investor Working Group**

Responsible for organizing IFIAR's dialogue with investor representatives.

#### **Global Public Policy Committee (GPPC) Working Group**

Responsible for coordinating IFIAR's ongoing dialogue with the member firms of the GPPC, which comprise the six largest international audit networks (BDO, Deloitte Touche Tohmatsu, Ernst & Young, Grant Thornton, KPMG and PricewaterhouseCoopers).

### **Standards Coordination Working Group**

Responsible for establishing a forum for IFIAR Members to share views and concerns about pronouncements from the International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB) and the International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA), with a view to helping members consider and incorporate concerns from other members in their submissions to the IAASB or IESBA.

### **Inspection Workshop Working Group**

Responsible for organizing the annual Inspection Workshop in coordination with an IFIAR Member serving as the Workshop host. Activities include sharing inspection methodologies.

### **International Cooperation Working Group**

Responsible for considering the ways in which IFIAR Members can cooperate and share information relating to audit firm inspections and audit engagements and identifying areas where IFIAR members can work more efficiently in collaboration.

(SOURCE : INTERNATIONAL FORUM OF INDEPENDENT AUDIT REGULATORS, ANNUAL REPORT AND ACCOUNTS 2012)

## **NEWS**

### **Latest draft rules issued by ministry outrage cost auditors**

The latest draft rules issued by the ministry of corporate affairs related to the cost records and audit mechanism could substantially curb the scope of the cost audit profession and have outraged its practitioners, who say their implementation will hurt company shareholders.

The Institute of Cost Accountants of India (ICAI), set up under an Act of Parliament, has expressed deep concern and vowed to "leave no stone unturned" in seeking to make sure the draft isn't implemented. ET had first reported on August 12 that the government was considering a reduction in the scope of cost audits due to industry pressure.

The draft rules curtail cost audits in three ways. First, the number of industries covered is reduced. "At present, a company engaged in production, processing, manufacturing, or mining activities is required to maintain cost records," said Suresh

Chandra Mohanty, president, ICAI. "Moreover, all listed companies are required to maintain cost records. Cost audit is applicable to a company for which cost audit is ordered by the central government," he said.

"The draft rules require only those companies that are operating in strategic sectors or in industries that are regulated by a sectoral regulator, or a ministry or department of central government or in some specified industries such as manufacturing of components and equipment being used by railways, minerals and ores. It also covers healthcare services and education services," Mohanty said.

Secondly, the turnover and net worth threshold has been increased substantially. "The threshold has been increased from net worth of 5 crore to 500 crore and the threshold of turnover from the specified product is fixed at 100 crore," Mohanty said.

Third, apart from the companies required to undergo cost audit, all others have been exempted from maintaining even cost accounting records. "Nearly 90% of the economic activity will be out of the purview of cost records and cost audit," said Dhananjay Joshi, a leading cost accountant and past president of ICAI.

ICAI listed its opposition to the draft rules in a press release. "It is well established that managers act opportunistically and they take short-term view and benefit themselves even when the going is bad. In the absence of reliable cost accounting information, independent directors will not be able to assess whether the company is achieving optimal productivity of resources," ICAI said. "The reversal will hurt shareholders and other stakeholders."

"It is noteworthy that when the MCA itself had appointed an expert group in 2008 and implemented its recommendations in 2011 and possibly the first audit report is filed only for the year 2012-2013 for most of the companies, MCA has taken a total U-turn," said Joshi.

The implementation of the draft rules could jeopardise prospects of many who left other jobs to pursue cost accounting. Also, "the profession

will not be able to attract talent and it will become weak. This will hurt all the stakeholders," ICAI said while terming the development as "de-facto withdrawal of recognition." The ministry said any changes will be based on feedback received. "The draft rules are in the public domain for comments and suggestions of stakeholders. As in case of other rules, a final call will be taken only in the light of the feedback received. In the circumstances any further comments on the issues are premature," said Naved Masood, secretary. The ministry has asked stakeholders to send comments on the draft rules by December 6. Mohanty said the ICAI will seek to ensure that the draft rules are modified before notification.

(Source: 25 November 2013, THE ECONOMIC TIMES)

## पेशागत प्रमाणपत्र तथा लेखाव्यवसायी संस्था

२०७० श्रावण १ देखी २०७० पौष सम्म नेपाल चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स संस्थाको सदस्यता, पेशागत प्रमाणपत्र तथा लेखाव्यवसायी संस्था तथा नवीकरणको स्थिति निम्न बमोजिम रहेको छ ।

| सदस्य     | सदस्यता |        | पेशागत प्रमाणपत्र |        | लेखाव्यवसायी संस्था |        |
|-----------|---------|--------|-------------------|--------|---------------------|--------|
|           | कूल     | नवीकरण | कूल               | नवीकरण | कूल                 | नवीकरण |
| सिए/एफसिए | ७०९     | ४७७    | ५८५               | २४९    | ४९०                 | २३७    |
| आए.वी     | ३३७२    | २०३६   | ३१३०              | १५४२   | ९२३                 | ६८६    |
| आए.सी     | १६१३    | ८८२    | १४७६              | ७३८    | ३२८                 | २०५    |
| आए.डी     | २२९३    | १३२०   | २०९९              | ११७६   | २२५                 | १५९    |
| कूल सदस्य | ७९८६    | ४७१५   | ७२९१              | ३७०५   | १९६६                | १२८७   |

(स्रोत : नेपाल चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स संस्थाको खबरपत्र, वर्ष ५, अंक २)

## बोर्डको आगामी कार्यक्रम

- नेपालगुणस्तरमान तालिम कार्यक्रम
- लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ढाँचा सम्बन्धमा अन्तर्क्रिया कार्यक्रम

## सम्पर्क :

### सम्पादन तथा संयोजन :

#### प्रधान सम्पादक :

बोर्ड सदस्य श्री ईश्वर प्रसाद न्यौपाने

#### प्रबन्ध सम्पादक :

प्रमुख कार्यकारी अधिकृत श्री लोकमान मास्के

#### व्यवस्थापन

प्रशासकिय अधिकृत श्री सुनिल घिमिरे

#### प्रकाशक :

#### लेखापरीक्षणमान बोर्ड

पो.ब.नं. २४८६२, हनुमानस्थान, अनामनगर, काठमाडौं, नेपाल

फोन : ४२३९९४९, ४२४९६५८ फ्याक्स : ४२३९९४९

इमेल : [ausb@standards.org.np](mailto:ausb@standards.org.np)

वेबसाइट [www.ausb.org.np](http://www.ausb.org.np)

