

CA



THE INSTITUTE OF
CHARTERED ACCOUNTANTS
OF SRI LANKA

SUGGESTED SOLUTIONS

KE4 – Processes, Assurance & Ethics

September 2016

பகுதி - 1

விடை 01

1.1

கற்றல் வெளிப்பாடு/கள்: 1.1 வியாபார நிறுவனங்கள், பிரதான நோக்கங்கள் மற்றும் வெளிவாரிகள்
சரியான விடை : B

1.2

கற்றல் வெளிப்பாடு/கள்: 1.2 வியாரபார இடர் முகாமைத்துவம்
சரியான விடை : C

1.3

கற்றல் வெளிப்பாடு/கள்: 1.3 கொள்முதல் வட்டம்
சரியான விடை : D

1.4

கற்றல் வெளிப்பாடு/கள்: 1.4 சம்பளப்பதிவேடு/மனிதவள முகாமைத்துவம்
சரியான விடை : C

1.5.

கற்றல் வெளிப்பாடு/கள்: 1.5 ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணம்
சரியான விடை : C

1.6

கற்றல் வெளிப்பாடு/கள்: 1.6 வியாபார இடர் முகாமைத்துவம்
சரியான விடை : D

1.7

கற்றல் வெளிப்பாடு/கள்: 1.7 தொழில்திறன்சார் ஒழுக்க நெறிகள்
சரியான விடை : C

1.8.

கற்றல் வெளிப்பாடு/கள்: 1.8 போதுமான மற்றும் பொருத்தமான கணக்காய்வுச் சான்றுகள்
சரியான விடை : A

1.9

கற்றல் வெளிப்பாடு/கள்: 1.9 போதுமான மற்றும் பொருத்தமான கணக்காய்வுச் சான்றுகள்
சரியான விடை : D

1.10

கற்றல் வெளிப்பாடு/கள்: 1.10 போதுமான மற்றும் பொருத்தமான கணக்காய்வுச் சான்றுகள்
சரியான விடை : B

(மொத்தம் 20 புள்ளிகள்)

விடை 02

2.1.

கற்றல் வெளிப்பாடு/கள்: 1.8

ஒரு வியாபார அமைப்பின் ஆளுகை மற்றும் இடர்

- கம்பனியொன்றுக்கு பயனுறுதி வாய்ந்த தலைமைத்துவத்தை.
- கம்பனியின் குறிக்கோள்கள், உபாயங்கள், தூரநோக்கு, நோக்கம் ஆகியவற்றை வழங்கல் பெறுநிறுவன ஆளுகை.
- கம்பனியின் குறிக்கோள்களை தொடரும் போது மிகையான இடர்களுக்கு முகம்கொடுக்காமையை உறுதிப்படுத்தல் இடர் அறிக்கைகளை மிளாய்வு செய்தல், இடர் முகாமைத்துவ முறைமையை அமுல்படுத்தல்.
- உள்ளகக்கட்டுப்பாட்டு முறையை அறிமுகப்படுத்தல்
- அகக் கட்டுப்பாட்டு முறைமையின் வடிவமைப்பு மற்றும் வினைத்திறன்களை மீளாய்வு செய்தல்

2.2

கற்றல் வெளிப்பாடு/கள்: 1.6

உள்ளகக்கட்டுப்பாட்டு மூலகங்கள்

தொழிற்பாட்டு இடர்கள் மற்றும் கட்டுப்பாடுகள் தொடர்பான தகவல்கள், கட்டுப்பாடுகளை பிரயோகிப்பதற்கு பொறுப்பான நபர்களுக்கு தொடர்பாடப்பட வேண்டும். உள்ளகக் கட்டுப்பாட்டு முறைமையின் இம்மூலகமானது தனிநபர்கள் பின்வருவனவற்றை உறுதிப்படுத்துவதை கருதி நிற்கிறது.

- தம்மிடமான எதிர்பார்ப்பு பற்றிய விழிப்புணர்வு.
- தமக்குரிய கட்டுப்பாடுகளை பயனுறுதி வாய்ந்த முறையில் குறித்த நேரத்தில் செய்வதற்கு போதுமான தகவல்கள் வழங்கப்படல்.

2.3

கற்றல் வெளிப்பாடு/கள்: 2.1

கொள்முதல் வட்டம்

- ஒரு புதிய பொருள் தேவைப்படல்.
- தற்போதுள்ள வழங்குநர்கள் தொடர்பான கிரயங்கள் மிக அதிகம்.
- தற்போதுள்ள வழங்குநர் குறித்த பொருளை இனிமேல் வழங்கமாட்டார் அல்லது கம்பனியின் தேவைப்பாடுகளை பூர்த்தி செய்ய முடியாது உள்ளார்.
- கூடிய ஒப்பந்தப் பெறுமதி எனவே, வாங்குபவர் சரியான விலையை அடைய வேண்டும்.

கற்றல் வெளிப்பாடு/கள்: 2.5

தொக்கு முகாமைத்துவம்

தொக்கு முகாமைத்துவத்தின் வியாபார இடர்கள்

- தரையோடுகள் விரைவில் உடைந்து போகக் கூடியவை, ஆகவே பௌதீக இடர் ஒன்று காணப்படுகிறது.
- கம்பனி மிகையான முடிவுப்பொருட்களை கையிருப்பில் வைத்து இருக்கக் கூடும். சில வடிவமைப்புக்கள் சந்தையால் கவரப்படாது இருக்கலாம். எனவே மெதுவான நகர்வு அல்லது கலாவதியாதலை முகம்கொடுக்க நேரீடும்.
- இருப்புக்களை பெறுவதற்கு உரியவரல்லாதவருக்கு இருப்புக்களை விநியோகித்தல் இடர்.
- கம்பனியின் இருப்பு பதிவுகள் சரியாக இல்லாமலிருக்கலாம் அல்லது குறித்த திகதி வரை புதுப்பிக்கப்படாது இருக்கலாம் (இருப்புப் பதிவுகளாவன பிழைகள் தொடர்பான இடர்).
- இருப்புப் பற்றாக்குறை இடர்.
- கட்டளையுடன் ஒருங்கிசையாத இருப்புக்களை பொறுப்பெடுத்தல் இடர்.

கற்றல் வெளிப்பாடு/கள்: 5.3

நிதிக்கூற்றுக்கள் மீதான கணக்காய்வின் பொதுத்தத்துவங்கள்

கணக்காய்வாளரின் தொழில்திறன்சார் தீர்மானம்.

கணக்காய்வொன்றின் பின்வரும் பகுதிகளில் தொழில்திறன்சார் தீர்மானங்கள் தேவைப்படுகின்றன.

- கணக்காய்வு பரிசோதனைகளின் இயல்பு, காலத்தேர்வு மற்றும் பரப்பெல்லை என்பவற்றை தீர்மானித்தல்: ஆதாவது, கணக்காய்வொன்றின் போது எந்தெந்த வேலைகள் செய்யப்பட வேண்டும் என்பது தொடர்பான நோக்கொன்றை எட்டல். உதாரணமாக, கட்டுப்பாடுகளின் தங்கியிருக்கலாமா, எந்தளவு பரப்பளவுடன் வேலைகள் செய்யப்பட வேண்டும்.
- போதுமான மற்றும் பொருத்தமான கணக்காய்வுச் சான்றுகள் கிடைக்கப்பெற்றுள்ளனவா என்பதை தீர்மானித்தல்: குறித்த பகுதிகளின் இடர்கள் இனங்காணப்பட்டால் கணக்காய்வாளர்கள் இனங்காணப்பட்ட குறித்த இடரை கையாள்வதற்கான போதுமான கணக்காய்வுச் சான்றுகள் கிடைக்கப்பெற்றுள்ளமையை உறுதிப்படுத்தல் வேண்டும். இது தீர்மானமெடுப்பதை உள்ளடக்கும்.
- நிதியறிக்கையிடல் கோட்பாட்டு வேலைச்சட்டகத்தினை பிரயோகித்தலின் போதான முகாமைத்துவ தீர்மானங்களை மதிப்பீடு செய்தல். சில கணக்கீட்டு நியமங்கள் மற்றும் அவற்றின் வியாக்கினங்களை சிக்கலானவை மற்றும்ல்லாது பெரியளவில் தீர்மானங்களை வேண்டி நிற்கிறது.
- திரட்டப்பட்ட கணக்காய்வுச் சான்றுகளின் அடிப்படையில் முடிவுகளை வரைதல். கணக்காய்வாளர் கணக்காய்வுச் சான்றுகளின் கண்டுபிடிப்புக்களை அடிப்படையாகக் கொண்டு தீர்மானங்களை எடுக்க வேண்டும் அதாவது மேற்படி வடுக்கள் நிதிக்கூற்றுக்களின் பொருண்மை தன்மையான தாக்கங்களை செலுத்திறதா இல்லையா என தீர்மானித்தல்.

2.6

கற்றல் வெளிப்பாடு/கள்: 1.5

இடர் தனிப்பில் உள்ளகக் கட்டுப்பாட்டு முறையின்

உள்ளகக் கட்டுப்பாட்டு முறைமை

பின்வரும் பகுதிகளிலான குறிக்கோள்களை அடைந்து கொள்வது தொடர்பான நியாயமான உறுதிப்பாட்டை பெற்றுக்கொள்வதற்காக வடிவமைக்கப்பட்டு பணிப்பாளர்சபை மற்றும் முகாமைத்துவதால் அமுல்படுத்தப்படும் செயல்முறைகளாகும்

- தொழிற்பாடுகளின் செயற்திறன் மற்றும் பயனுறுதி
- நிதியறிக்கையிடலின் நம்பகத்தன்மை
- சட்டங்கள் மற்றும் விதிகளின் படியான ஒருங்கிசைவு

2.7

கற்றல் வெளிப்பாடு/கள்: 1.4

இடர்களை குறைப்பதற்கான நுட்பங்கள்

பரவலாக்குதல்

- (i) தற்போது, வியாபாரம் மென்பொருட்களில் கவனம் செலுத்துகிறது. ஆகவே, முகாமைத்துவத்தால் பொருள் புதவோகைகளை (portfolio) பரவலாக்க இயலும், உதராணமாக வன்பொருட்கள் மற்றும் ஆலோசனை பயிற்சி உள்ளடங்கலாக தொடர்புடைய சேவைகளின் விற்பனை.
- (ii) பொருட்கள் ஐரோப்பாவில் விற்கப்படுகின்றன. ஆகவே, முகாமைத்துவ விற்பனைகளை உள்நாட்டு விற்பனை உள்ளடங்கலாக ஏனைய பகுதிகளுக்கும் பரவலாக்கலாம். இது பூலோக பரவலாக்குதல் ஆகும்.

2.8

கற்றல் வெளிப்பாடு/கள்: 4.2

தொழில் திறன்சார் நெறிமுறைகள்

- ஒழுக்க நெறிசார் நடத்தை சட்டங்கள் மற்றும் ஒழுங்குவிதிகளுடன் இசைந்து நடப்பதை உள்ளடக்கியுள்ளது. மற்றும் கணக்காளர்கள் சட்டங்களுக்குள் நடந்து கொள்வதை எதிர்பார்க்கப்படுகிறது.
- குறிப்பிட்ட நியமங்களுக்கு அமைவாக பொதுமக்களுக்கு சேவை வழங்கல் மற்றும் நடந்து கொள்வதை தொழிற்துறையானது அதன் அங்கத்தவர்களை வேண்டி நிற்கிறது. இந்த நியமங்களை பின்பற்றுவதன் மூலம், தொழிற்துறையின் மதிப்பும் மற்றும் நிலைபெறல் பாதுகாக்கப்படுகிறது.
- ஒழுக்க நெறியற்ற நடத்தையின் விளைவுகள், குறித்த கணக்காளருக்கு எதிராக தொழில் கொள்வோரால் அல்லது தொழிற்திறன்சார் அமைப்பினால் ஒழுக்க நடவடிக்கைகள் மேற்கொள்ளப்படுவதை உள்ளடக்கும்.

2.9

கற்றல் வெளிப்பாடு/கள்: 5.5

போதுமான மற்றும் பொருத்தமான கணக்காய்வுச் சான்றுகள்

- உள்ளதாம் தன்மை குறித்த பெறுமதியிலான காரணிகள் ஐந்தொகை திகதியில் காணப்பட்டன/ இருப்பிருந்தன.
- உரிமை நிறுவனம் அதன் காரணிகளுக்கான உரிமைகளை கொண்டுள்ளது அல்லது கட்டுப்படுத்துகிறது.
- முழுமையான தன்மை பதிவு செய்யப்பட வேண்டிய சகல காணிகளும் பதிவுசெய்யப்பட்டுள்ளன.
- பெறுமதி மதிப்பீடு மற்றும் பங்கீடு நிதிக்கூற்றுக்களில் உள்ளடங்கியுள்ள காரணிகள் சரியான தொகையில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ளன.

2.10

கற்றல் வெளிப்பாடு/கள்: 5.4

கணக்காய்வுச் சான்றுகள்

கணக்காய்வுச் சான்றுகளின் பொருத்தமான தன்மை தரத்தை அளவிடும் அளவுகோலாகும், அதாவது, கணக்காய்வாளர் அபிப்பிராயத்திற்கு அடிப்படையாகும் முடிவுகளுக்கு ஆதாரம் அளிக்கும் பொருத்தப்பாடு மற்றும் அதன் நம்பகத்தன்மை என்பனவாகும்.

கணக்காய்வுச் சான்றுகளின் போதுமான தன்மை தொகைகள் அளவீடாகும். கணக்காய்வாளரின் பொருண்மை தன்மை வாய்ந்த வழக்களின் இடர் மதிப்பீடு மற்றும் கணக்காய்வுச் சான்றுகளின் தரம் ஆகிய கணக்காய்வுச் சான்றுகளின் அளவை/ தொகையை பாதிக்கக் கூடியன.

(மொத்தம் 30 புள்ளிகள்)

பகுதி – 2

விடை 03

தொடர்புடைய கற்றல் வெளிப்பாடு/கள்: 3.3

தகவல் தொழில்நுட்பம் சார் பொதுக்கட்டுப்பாடுகள் மற்றும் பிரயோக கட்டுப்பாடுகள்

பரிந்துரைக்கப்பட்ட விபரமான விடை

(a) ஒரு நிறுவனத்திற்கு தகவல் தொழில்நுட்பம் சார் பொதுக்கட்டுப்பாடுகள் மற்றும் பிரயோக கட்டுப்பாடுகளின் முக்கியத்துவம்

தகவல் தொழில்நுட்ப முறையில் உள்ளகக்கட்டுப்பாடுகளானது, தகவல் தொழில்நுட்ப முறைமை எதிர்பார்ப்புக்கேற்ப தொழில்படுவதற்கும், பயனுறுதி வாய்ந்த முறையில் அதன் நோக்கங்களை நிறைவேற்றுவதற்குள்ள நியாயமான உறுதிப்பாட்டை வழங்குவதற்கு அவசியமாகின்றது.

பொதுத்தகவல் தொழில்நுட்ப கட்டுப்பாடுகள் சகல தகவல் தொழில்நுட்ப பிரயோகங்கள் தொடர்பான இடர்விழிப்புணர்வை ஏற்படுத்த உதவும். மேலும் அவை தகவல் தொழில்நுட்ப பிரயோகங்கள் வரையறுக்கப்பட்ட இடர்களுடன் அமுல்படுத்தப்படுவதனை உறுதிப்படுத்துவதற்கு அவசியமாகின்றன. (தொழிற்பாடுகளின் தொடரின்மை இருக்காது, அங்கீகாரமில்லாத பிரயோகம்/நுழைவு இல்லை..

பிரயோக கட்டுப்பாடுகள் வடுக்களை சரிபார்க்கவும் அறிக்கைளிலான வழக்கனை கண்டறியவும் (அல்லது தன்னியக்கமாக திருத்தவும்) தேவைப்படுகின்றன. தரவு உள்ளீடு, செயன்முறை மற்றும் வெளியீடு ஆகியன சரியானதாகவும் பூரணமானதாகும் இருப்பதை முகாமைத்துவம் உறுதி செய்ய வேண்டியிருப்பதால், தகவல் தொழில்நுட்ப பிரயோக கட்டுப்பாடுகள் அவசியமாகின்றன.

(b) தொழிற்பாட்டுத் தொடரியங்கும் தன்மைக்கான தகவல் தொழில்நுட்ப பொதுக்கட்டுப்பாடுகள்

- மேலதிகமான நிகழ்ச்சி தொகுப்புக்கள் மற்றும் தரவு கோப்புக்களை தூர இடங்களில் சேர்த்து வைத்தல்.
- தீ மற்றும் ஏனைய இழப்புக்களிலிருந்து உபகரணங்களை பாதுகாத்தல்.
- சக்தி மூலங்களை காப்பியெடுத்தல் (Backup)
- அனர்த்த மீளுகை செயன்முறைகள். உதாரணம்: கணனி வசதிகளின் காப்பியெடுத்தல் (Backup) கிடைப்பனவு.
- நடத்துகை உடன்படிக்கை மற்றும் காப்புறுதி.

(c) தகவல் தொழில்நுட்ப பிரயோகக் கட்டுப்பாடுகள்

- விற்பனை விலைகள் நியம விற்பனை விலை தரவுக்களத்திலிருந்து எடுக்கப்படுகின்ற. மேலும் அவை மாற்றம் செய்யப்பட முடியாதவை
- பட்டியலிடப்பட்ட தொகை கட்டளையிடப்பட்ட தொகையுடன் இசையாவிட்டால் முறைமைபடுத்தல் தகவலொன்றை வழங்கும்.
- குறித்த பொருளின் தேவைப்படுகின்ற தொகை இல்லாதபோது முறைமை பட்டியலொன்றை உருவாக்கவிடாது.

தொடர்புடைய கற்றல் வெளிப்பாடு/கள்: 4.2
தொழில்திறன்சார் நேர்மை/நெறிமுறை

பரிந்துரைக்கப்பட்ட விபரமான விடை

(1) நெறிமுறைசார் நடத்தைக்கான அச்சுறுத்தல்கள்

- சுய அக்கறை அச்சுறுத்தல்
- சுய மீளாய்வு அச்சுறுத்தல்
- பரிந்துரைத்தல் அச்சுறுத்தல்
- மிரட்டல் அச்சுறுத்தல்

(2) தொழில்திறன்சார் மற்றும் துல்லிய அக்கறைக்கான அச்சுறுத்தல்கள்

- நேரப்பற்றாக்குறை (குறித்த வேலையை உரிய முறையில் செய்வதற்கு போதியளவு நேரம் இல்லாத போது)
- பற்றாக்குறையான அல்லது பிழையான தகவல்கள்.
- வளப்பற்றாக்குறை (உதாரணம்: உபகரணம் அல்லது உதவி)
- கணக்காளரின் அனுபவம், அறவு அல்லது பயிற்சியிலான குறைபாடு

(3) சுபுன் முகம்கொடுக்கும் ஒழுக்க நெறிசார் பிரச்சினைகள்

சுபுன் ஒரு பட்டயக்கணக்காளர். மேலும் அவர் ஒழுக்க நெறிசார் முறையில் நடந்து கொள்வது எதிர்பார்க்கப்படுகிறது. விற்பனை முகாமையாளர் அளிக்கப்பட்ட பரிசை ஏற்றுக்கொண்டால், அவர் சுயாதீனம் மற்றும் புறநிலை தன்மை ஆகியவற்றிற்கான அச்சுறுத்தலை எதிர்கொள்கிறார். விற்பனை முகாமையாளர் ஆகஸ்ட் 2016 க்கான நியமித்த விற்பனையை பதிவு செய்யும் நாட்டத்தை கொண்டுள்ளார்.

பரிசுகளை வழங்குவது சுபுனின் தீர்மானங்களின் புறநிலைத்தன்மையில் தாக்கத்தை ஏற்படுத்தும் முயற்சியாகும். அல்லது அவரை பிழையான ஒரு காரியத்தை செய்ய வைப்பதாகும்.

பரிசுகள் கணக்காளரின் புறநிலைத்தன்மை மற்றும் இரகசியம் பேணல் என்பவற்றின் மீது சுய அக்கறை மற்றும் மிரட்டல் அச்சுறுத்தல்களை உருவாக்க முடியும். இந்தப் பரிசு ஒரு பாரியதாக காணப்படுகிறது ஏனெனில் அது சுபுனிடமிருந்து ஒழுக்க நெறியற்ற நடத்தையை ஊக்குவிக்கிறது. ஆகவே, அடிப்படைத் தத்துவங்களுடாக ஒருங்கிசைவுக்கு பாரிய அச்சுறுத்தல் காணப்படுகிறது.

சுபுன் தமது தொழில்சார்ந்த மற்றும் வியாபார தொடர்புகளில் வெளிப்படையானவராகவும், நேர்மையானவராகவும் இருத்தல் வேண்டும்.

விடை 05

தொடர்புடைய கற்றல் வெளிப்பாடு/கள்: 2.5
தொக்கு முகாமைத்துவம்

பரிந்துரைக்கப்பட்ட விபரமான விடை

(a)

(i)

- a. கொள்வனவுக் கட்டளையின் பிரதி பெறப்பட்ட பண்டங்களுடன் ஒப்பிட்டுபார்ப்பதற்காக களஞ்சியசாலை அனுப்பவில்லை
- b. பொருட் பெறுகை குறிப்பின் பிரதி, கொடுப்பனவை மேற்கொள் முன்னர், பொருட்கள் களஞ்சியசாலையில் வந்தடைந்துள்ளது என்பதை உறுதிப்படுத்துவதற்கு நிதித்திணைக்களத்திற்கு அனுப்பப்பட்டவில்லை

(ii)

- a. கம்பனி கொள்வனவு கட்டளையினும் வித்தியாசமான தொகையில் அல்லது தரத்தில் பொருட்களை பெற்றுக்கொள்ளலாம் அல்லது பொருட்களை பெறாதுவிடலாம்.
- b. நிதித்திணைக்களம் குறைந்த அளவு பொருட்களுக்கு அல்லது குறைந்த தரத்திலான பொருட்களுக்கு குறித்த கொடுப்பனவை மேற்கொள்ளலாம் அல்லது பெறப்படாத பொருட்களுக்கு கொடுப்பனவை மேற்கொள்ளலாம்.

கணக்காய்வு செய்யப்பட்ட தகவல்கள் பொருண்மை தன்மை வாய்ந்த வழக்களிலிருந்து விடுபட்டது. எனும் உயர்தர வரையறுக்கப்பட்ட உறுதிப்பாட்டினை வழங்குகிறார் இது எதிர்மறையான வடிவில் வெளிப்படுத்தப்படுகிறது.

(b)

- (i) - காசுப்புத்தகத்திலான திகதியையும் வங்கியின் பதிவுகளிடையான மீதியையும் இணக்கப்படுத்த முடியுமா என்பதை பரிசீலித்தல்
- காசுப்புத்தகத்திலான வடுக்களையும் தவறவிடல்களையும் இனம்காணல்.
- வங்கியினால் விடப்பட்டிருக்கும் முடியுமான தகவல்களை இனம்காணல்.
- (ii) - வித்தியாசங்களை இனம்காண்பதற்காக காசுப்புத்தகத்தை வங்கிக்கூற்றுடன் ஒப்பிடல்.
- காசுப்புத்தகத்தில் தேவையான பதிவுகளை மேற்கொள்ளல். ஊதாரணம்: வங்கிக் கட்டணம்.
- தயாரிக்கப்பட்ட வங்கிகணக்கினக்கூற்று குறித்த அதிகாரிகளால் பரிசீலிக்கப்படல்.

விடை 06

தொடர்புடைய கற்றல் வெளிப்பாடு/கள்:

5.1 உறுதிப்பாட்டு நியமங்களின் மூலங்கள் மற்றும் குறிக்கோள்கள்

5.2 நிதிக்கூற்றுக்கள் மீதான கணக்காய்வொன்றின் பொதுவான தத்துவங்கள்

பரிந்துரைக்கப்பட்ட விபரமான விடை

(a)

(i) தகவல் ஒரு உறுதிப்பாட்டு நியமானத்தின் நோக்கமானது பயிற்சியிறுப்பவர் (practitioner) குறித்த விடயப்பொருள் தொடர்பாக நியாயமான உறுதிப்பாட்டை அல்லது வரையறுக்கப்பட்ட உறுதிப்பாட்டை வழங்குவதாகும்.

(ii) S&S ஆனது, குறித்த நிறுவனத்தில் முகாமைத்துவத்தால் வழங்கப்படும் தகவல்களை அடிப்படையாகக் கொண்டு நிதிக்கூற்றுக்கள் தயாரிப்பதில் ஈடுபடுத்தப்பட்டுள்ளது. கணக்காய்வாளர் முகாமைத்துவத்தால் வழங்கப்படும் தகவல்களின் சரியான தன்மை மற்றும் நம்பகத்தன்மை பற்றி சான்றுகளை திரட்ட வேண்டியதில்லை. ஆகவே இது கணக்காய்வாளர் குறித்த மட்டத்தில் உறுதிப்பாடு வழங்கும் கணக்காய்வொன்றையோ அல்லது மீளாய்வொன்றையோ குறித்து நிற்கவில்லை.

இந்த நியமனம் ஒரு வகையான தொகுத்து அளித்தல் நியமனமாகும், அதாவது கணக்காய்வாளர் தகவல்களை தொகுத்து நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரிக்க வேண்டும். தொகுத்தளிப்பது ஒரு உறுதிப்பாட்டு நியமனம் அல்ல. ஏனெனில் அது உறுதிப்பாட்டு நியமனங்களுக்குரிய பண்புகளை கொண்டதாக இல்லை. இது ஒரு உறுதிப்பாடு வழங்காத நியமனமாக கருதப்படல் வேண்டும். (தொடர்புடைய சேவை) மேலும் அறிக்கையானது ஒரு தொகுத்தளித்தல் அறிக்கையாக அமைதல் வேண்டும்.

(b) கணக்காய்வானது இலங்கை கணக்காய்வு நியமனங்களுக்கு அமைவாக நடத்தப்படல் வேண்டும். கணக்காய்வானது கணக்காய்வு நியமனங்களுடன் உடன்படும் போது, அது கீழ்வரும் நோக்கங்களை ஈடுசெய்கிறது.

a. கணக்காய்வாளர்கள் கணக்காய்வின் நோக்கங்களை அடைவதற்கு தேவையானதும் பொருத்தமானதுமான மற்றமல்லாது கணக்காய்வு அபிப்பிராயத்தை அடைவதுமாக கருதப்படும் நியமனங்களுக்கு அமைவாக கணக்காய்வு வேலைகளை நடத்துதல்.

b. நிதிக்கூற்றுக்களின் பாவனையாளர்கள் கணக்காய்வு தொழில்துறையின் நியமனங்களுக்கு அமைவாக நடத்தப்பட்ட கணக்காய்வு வேலைகளின் அடிப்படையில் கணக்காய்வு அபிப்பிராயம் உள்ளது என்ற அறிவை கொண்டிருப்பார்.

கணக்காய்வு நியமனங்கள் கணக்காய்வு தொழில்துறையின் உயர் நியமனங்களை பேணுவதுடன் மட்டுமல்லாது வெளிவாரிக்காய்வின் மீதான பொதுமக்கள் நம்பிக்கையை மீள்வலிந்துதுகிறது.

1995 ஆம் ஆண்டின் 15 ஆம் இலக்க இலங்கை கணக்கீட்டு நியமனங்கள் சட்டத்திற்கு அமைவாக குறித்துரைக்கப்பட்ட வியாபாரத் தாளாண்மைகளின் கணக்காய்வை மேற்கொள்ளும்போது SLAUS உடனான ஒத்திசைவு கட்டாயமானதாகும்.

பகுதி – 3

விடை 07

தொடர்புடைய கற்றல் வெளிப்பாடு/கள்:

2.1 கொள்முதல் வட்டம்

2.2 சம்பளப்பதிவேடு ; மனிதவள முகாமைத்துவம்

2.2.1 சம்பளப்பதிவேட்டு பொறிமுறையுடன் தொடர்பற்ற நடவடிக்கைகளை இனங்காணல்.
அவையாவன ஆட்சேர்ப்பு, தயாரிப்பு மற்றும் சம்பளக் கொடுப்பனவு

2.2.2 சம்பளப்பதிவேடு செயன்முறையிலான துணை நடவடிக்கைகளுடன் தொடர்புபட்ட
இடர்களை அங்கீகரித்தல்

பரிந்துரைக்கப்பட்ட விபரமான விடை

(a)

(i) இடர்கள்

- ஊழியர் அனுமதித்தல் உறுதிப்படுத்திய ஆவணம் (ஊழியர் அனுமதித்தல் படிவம்/அனுமதித்தல் கடிதம்) சம்பளப்பதிவேட்டு அதிகாரிக்கு தகவல் முறைமையில் புதிய ஊழியரை உருவாக்க கிடைக்காது போகலாம்.
 - மனிதவள உதவியாளர் உண்மையில் இல்லாத ஊழியர்கள் தொடர்பான தரவுகளை அனுப்பி மோசடியான சம்பளங்களை கோரலாம்-இல்லாத ஊழியர்களுக்கான கொடுப்பனவு செலுத்தும் இடர்.
 - மனிதவள உதவியாளர் சம்பளப்பதிவேட்டு அதிகளுக்கு பிழையான தகவல்கள் அனுப்பலாம். ஏனெனில் தகவல்கள் பொருத்தமான நபரொருவரால் பரிசீலிக்கப்பட்டு அங்கீகரிக்கப்படுவதில்லை – சம்பளப்பதிவேட்டு அதிகாரிக்கு பிழையான தகவல்கள் கிடைக்கும் இடர்.
- புதிய ஊழியர் உருவாக்கும் பொருத்தமான நபரொருவரால் அங்கீகரிக்கப்படுவதில்லை மற்றும் சம்பளப்பதிவேட்டு அதிகாரி மனிதவள உதவியாளரின் வேண்டுகோளுக்கிணங்க புதிய ஊழியரை உருவாக்குகிறார்.
 - போலியான ஊழியர்களை உருவாக்கும் இடர்-உண்மையில் இல்லாத ஊழியர்களுக்கான கொடுப்பனவு செய்யும் இடர்.
 - தற்போது உள்ள ஊழியர்களை அகற்றும் இடர்-ஊழியர்களுக்கு உயி நேரத்தில் சம்பளக் கொடுப்பனவு செய்யப்படாதுவிடல் தொடர்பான இடர்.
- வருகை குறிப்புக்கள் முறையாக பராமரிக்கப்படாமை மற்றும் வேலை செய்த நாட்கள் தொகுதி முகாமையாளரால் அறிவிக்கப்படல்.
 - சம்பளத்தை கணிப்பிடுவதற்காக சரியான வேலை செய்த நாட்கள் மற்றும் மணித்தியாலங்கள் இல்லாமை-குறை/ மிகைச் சம்பளக் கொடுப்பனவு தொடர்பான இடர்.
 - தொகுதி முகாமையாளர்களால் சமர்ப்பிக்கப்படும் வேலை செய்த நாட்கள் தொடர்பான அறிக்கை பிழையானதாக இருக்க முடியும்-குறை/மிகைச் சம்பளக் கொடுப்பனவு தொடர்பான இடர்.

- சட்டரீதியான கழிப்பனவுகள், வேலை செய்யாத (No pay) கழிப்பனவுகள் சரிபார்க்கப்படாமை.
 - பிழையான கழிப்பனவுகளை மேற்கொள்ளல் - குறை/மிகை சம்பளக் கொடுப்பனவு இடர்
 - பிழையான கழிப்பனவுகளை மேற்கொள்ளல் - சட்டங்களுடன் இசையாது நடத்தல் தொடர்பான இடர்
- அங்கீகரிக்கப்பட்ட விடுமுறைகளின் பதிவுகள் குறித்த தொகுதி முகாமையாளர்களால் மனிதவள திணைக்களத்திற்கு அனுப்பப்படமை.
 - விடுமுறைகளுக்கு கம்பனியால் சம்பளம் செலுத்தப்படலாம் - சம்பள மிகைக் கொடுப்பனவு இடர்.

(ii) கட்டுப்பாடுகள்

- அனுமதித்தல் கடிதம் சம்பளப் பதிவேடு அதிகாரிக்கு அனுப்பப்படல் வேண்டும்.
- வருகைப் பதிவேட்டு முறைமை அமுல்படுத்தப்படுவதுடன் அங்கீகரிக்கப்பட்ட வருகைப் பதிவுகள் சம்பளப்பதிவேட்டு அதிகாரிகளுக்கு அனுப்ப வேண்டும்.
- வேலைப் பகிர்வை நிலைநிறுத்துவதற்காக பொருத்தமான அதிகார மட்டத்திற்கு சம்பளப் பதிவேட்டு பிரதான கோப்புக்கான நுழைவை மட்டுப்படுத்தல் வேண்டும்.
- சம்பளக்கணிப்புகள் விரிவான முறையில் பரிசீலிக்கப்படல் வேண்டும்.
- அங்கீகரிக்கப்பட்ட விடுமுறை பதிவுகள் சம்பளப் பதிவேட்டு அதிகாரிக்கு அனுப்பப்படல் வேண்டும்.

(iii) சாத்தியமான பிரச்சினைகள்

- அட்டை உரித்தாளர்/குறித்த ஊழியரின் அட்டையை மற்றுமோர் ஊழியர் புகுத்தி இழுக்கலாம்.
- முறைமை செயற்படாமை/தொழில்நுட்ப பிரச்சினைகய்/வன்பொருள் செயற்படாமை.
- ஆட்டையை புகுத்தி இழுக்க ஊழியருக்கு மறந்து போகலாம்
- குறித்த முறைமை, சம்பளப் பதிவேட்டு முறைக்கு/ ERP முறைமைக்கு ஒன்றினைக்கப்பட்டிருந்தால் தொழில்நுட்ப பிரச்சினைகள் ஏற்படலாம்.

(b) (i) பலவீனங்கள்

- விலை மனுக்கோரல் செயன்முறையை ஆரம்பிக்க முன்னர் (APEX பாதிடு மற்றும் அங்கீகாரங்கள் பரிசீலிக்கப்படாமை.
- வழங்குநர்களிடம் கடந்த கால சமமான ஒப்பங்களின் சவடுப் பதிவுகளை கோரமை மற்றும் நிதிநிலை உறுதிப்பாடு தொடர்பான சான்றுகளை வேண்டாமை.
- கொள்முதல் திணைக்கள தலைலமை அதிகாரி மாத்திரம் ஆரம்ப மதிப்பீட்டை மேற்கொள்ளல்.

- வழங்குநனரை தெரிவு செய்யும் போது விலை மாத்திரமே கருத்திற் கொள்ளப்படுகிறது ஏனைய காரணிகளான தரம் கருத்தில் கொள்ளப்படவில்லை.
- இது நிதி மற்றும் தொழில்நுட்ப மதிப்பீட்டு குழுவிடம் பிடிபடிவில்லை.
- பதிவுசெய்த வழங்குனரிடமிருந்து மாத்திரம் விருப்புத் தெரிவிப்பினை பெறுதல்.

(ii) இடர்கள்

- முறையான அங்கீகாரம் இல்லாமல் சொத்துக்களை வாங்குதல் அல்லது நிறுவனத்தின் இயலுமைக்கு மேலதிகமாக வாங்குதல்.
- விலைமனு சமர்ப்பிக்கும் வழங்குநர்கள் குறித்த பொருளை வழங்கல் செய்ய இயலுமை இல்லாதவர்களாக இருக்கும் இடர்.
- மோசடி இடர்- அவர் அவரது முன்னுரிமைக்கேற்ப விலைமனுக்கோரல் குழுவிடம் சமர்ப்பிக்கப்படும் வழங்குநர்களை தெரிவு செய்தல். மற்றும் பொருத்தமில்லாத வழங்குநர்கள் தெரிவு செய்யப்படலாம்.
- குறைந்த தரமுடைய சொத்துக்களை பெற்றுக்கொள்ளல்

(iii) சொத்தகற்றல் செயன்முறை

- பொருத்தமான அல்லது அங்கீகரிக்கப்பட்ட அதிகார மட்டத்தில் இருந்து அகற்றலுக்கான அங்கீகாரத்தை பெறல்.
- விற்பனையை முன்னெடுப்பதற்கான விலைமனுக் குழுவொன்றை நியமித்தல் மற்றும் வாய்ப்புள்ள வழங்குநர்களிடமிருந்து விலை மனுக்கோரல்.
- விலைமனுக்களை, விலைமனுக்குழு மதிப்பீடு செய்து நிறுவனத் தலைமைக்கு பரிந்துரைகளை மேற்கொள்ளல்.
- தேவைக்கு ஏற்ப நிறுவனத் தலைமை அதிகாரி பணிப்பாளர் சபையின் அங்கீகாரத்தை பெற்றுக்கொள்வார்.



பொறுப்பு மறுத்தல் அறிவித்தல் - Notice of Disclaimer

இந்த விடைகள் முற்றுமுழுதாக இலங்கைப் பட்டயக் கணக்கறிஞர் நிறுவகத்தால் (CA Sri Lanka) தரப்பட்டுள்ளதுடன், இவற்றை மாதிரி விடைகள் என்ற அடிப்படையிலேயே நீர் ஏற்றுக் கொள்கின்றீர்.

இவை மாதிரி விடைகளாக கருதப்பட வேண்டுமே தவிர சரியான / எதிர்பார்த்த விடைகளாக அல்ல.

இந்த விடைகள் இரண்டு அடிப்படை நோக்கங்களை கொண்டுள்ளன. அவையாவன:

1. பரீட்சை வினா ஒன்றிற்கு மாதிரி விடைக்கான விபரமான உதாரணத்தை தருதல்ஐ அத்துடன்
2. பாடத்தில் மாணவரின் ஆராய்ச்சி மேற்கொள்ள அவர்களுக்கு உதவுவதுடன், பாடம் பற்றிய அவர்களின் அறிவு மற்றும் விளக்கத்தை அதிகரிக்க உதவுவதாகும்.

இலங்கைப் பட்டயக் கணக்கறிஞர் நிறுவகம் இந்த மாதிரி விடைகள் தொடர்பில் எந்தவொரு உத்தரவாதத்தையும் தரவில்லை ஆதலினால், இது தொடர்பாக எந்தவொரு துயரையும் இந்த இலங்கைப் பட்டயக் கணக்கறிஞர் நிறுவகத்திற்கு எதிராக நீர் கொண்டுவருதல் அர்த்தமற்றது. எனினும், நீர் இது தொடர்பாக இலங்கைப் பட்டயக் கணக்கறிஞர் நிறுவகத்திற்கு எதிராக நடவடிக்கை, கோரிக்கை, வழக்கு, அச்சுறுத்தல் அல்லது கேள்வி எதனையும் எழுப்பி அதில் நீர் வெற்றிபெறாத இடத்து இதனால் நிறுவகத்திற்கு ஏற்படும் சட்டச் செலவுகள் மற்றும் எதிர் நடவடிக்கை தொடர்புபட்ட சகல செலவுகளையும் நீர் பட்டக் கணக்கறிஞர் நிறுவகத்திற்கு நீர் செலுத்த வேண்டும். இதே விடயத்திற்காக இலங்கைப் பட்டயக் கணக்கறிஞர் நிறுவகம் அதன் இந்த உரிமையையோ அல்லது இதில் விபரிக்கப்பட்டுள்ள அல்லது இலங்கைச் சட்டங்களின் கீழான அதன் உரிமைகளையோ உறுதிப்படுத்துவதற்காக சட்ட நடவடிக்கைகளை மேற்கொள்ள கட்டாயப்படுத்தப்படின், அதற்குரிய சட்டக் கட்டணம் மற்றும் செலவுகளை நீர் இலங்கைப் பட்டயக் கணக்கறிஞர் நிறுவகத்திற்கு செலுத்த வேண்டும்.

© 2013 இலங்கை பட்டயக் கணக்கறிஞர் நிறுவகத்தினால் (CA ஸ்ரீலங்கா).

முழுப் பதிப்புரிமையுடையது. இலங்கைப் பட்டயக் கணக்கறிஞர் நிறுவகத்தின் எழுத்துமூல முன் அனுமதியின்றி இந்த ஆவணத்தின் பகுதியினை மறுபிரசுரம் செய்வதோ அல்லது எந்த வடிவத்திலும் இலத்திரனிய, எந்திர, புகைப்படப் பிரதியிடல் பதிவுசெய்தல் மற்றும் ஏனைய ஊடகங்களினூடாக அனுப்புதலோ கூடாது.