

CA



THE INSTITUTE OF
CHARTERED ACCOUNTANTS
OF SRI LANKA

SUGGESTED SOLUTIONS

KE4 – Processes, Assurance & Ethics

September 2015

பகுதி - 1

விடை 01

1.1

கற்றல் வெளிப்பாடு 1.1.2

1.1.2 ஒரு வியாபார அமைப்பில் முக்கிய வியாபார முறைமையினை இனங்காணல்.

சரியான விடை : C

1.2

கற்றல் வெளிப்பாடு 1.2.2

1.2.2 முயற்சிசார் இடர் முகாமைத்துவம் என்பதை வரையறை செய்தல்

சரியான விடை : C

1.3

கற்றல் வெளிப்பாடு 2.1.1

2.1.1 பெறுகை செயன்முறை தொடர்பான நடவடிக்கைகளை இனங்காணல்.

- வழங்குனர் தேர்வு மற்றும் மீள் மதிப்பீடு
- பாதீட்டு கட்டுப்பாடுகள்
- கட்டளைகள் வழங்குதல்
- பெறுதல்
- கொடுப்பனவு

சரியான விடை : D

1.4

கற்றல் வெளிப்பாடு 2.2.3

2.2.3 சம்பளப் பதிவேட்டுப் படிமுறையுடன் தொடர்புடைய ஆவணங்கள் அவற்றின் ஆரம்ப ஸ்தானங்கள், அவற்றின் பாய்வு மற்றும் நோக்கம் ஆகியவற்றினை தெரிந்துகொள்ளல்.

சரியான விடை : B

1.5.

கற்றல் வெளிப்பாடு 2.2.1

2.2.1 ஆட்சேர்ப்பு, சம்பளம் தயாரிப்பும் கொடுப்பனவும் போன்ற சம்பளப் பதிவேட்டுடன் தொடர்புடைய படிமுறைகளை இனங்காணல்.

சரியான விடை : A

1.6

கற்றல் வெளிப்பாடு 3.1.1

3.1.1 தரப்பட்ட வியாபார படிமுறையின் கட்டுப்பாட்டு இலக்கை அடைவதில் தகவல் தொழில்நுட்ப பொதுக் கட்டுப்பாடுகள் மற்றும் பிரயோகம் கட்டுப்பாடுகளின் முக்கியத்துவத்தை விளக்குதல்.

சரியான விடை : A

1.7

கற்றல் வெளிப்பாடு 3.4.1

3.4.1 தரப்பட்ட வியாபாரமொன்றின் உள்ளகக் கட்டுபாட்டின் குறைபாடுகளை விளக்குதல்.

சரியான விடை : B

1.8.

கற்றல் வெளிப்பாடு 5.1.2

5.1.2 உறுதிப்பாட்டு கட்டமைப்பு ஒன்றினது மூலங்கள் நோக்கங்கள் மற்றும் முக்கிய நோக்கெல்லை போன்றவை அடங்கலான பிரதான பகுதிகளை விளக்குதல்.

சரியான விடை : C

1.9

கற்றல் வெளிப்பாடு 5.2.1

5.2.1 பொதுத் தொழிற்பாட்டில் உள்ள கணக்காய்வாளர் ஒருவரினால் உறுதிப்பாடு சேவைகள் வழங்கப்படும் சூழ்நிலைகளை விளக்குதல்.

சரியான விடை : D

1.10

கற்றல் வெளிப்பாடு 5.4.1

5.4.1 “கணக்காய்வு சான்றை” பொருள் வரையறை செய்தல்

சரியான விடை : A

(மொத்தம் 20 புள்ளிகள்)

விடை 02

2.1.

கற்றல் வெளிப்பாடு 1.3.1

1.3.1 (உரிமம் ஒன்றில் வெளிவாரி மற்றும் உள்ளக சூழலினால் ஏற்படும் இடர்கள் அடங்கலாக) ஒரு உரிமம் எதிர்கொள்ளக் கூடிய வேறுபட்ட வகையான இடர்களை இனங்காணல்.

- பணவீக்க வீதம் அதிகரிப்பு – நிறுவனத்தின் செலவுகள் அதிகரிக்கும் (சம்பளம், ஏனைய செலவு).
- மொத்த உள்நாட்டு உற்பத்தி அதிகரிப்பு வீதத்தின் குறைவு – நிறுவனத்தின் பொருட்களுக்கான கேள்வி குறைவடைதல்.
- நாணயமாற்று வீதத்தின் தளம்பல்கள் - இறுக்குமதிக்கான செலவுகள் அதிகரித்தல். ஏற்றுமதிப் பொருட்களுக்கான விலைகள் குறைவடைதல்.
- வட்டி வீதத்தின் தளம்பல்கள் - நிதிச்செலவுகள் அதிகரித்தல்.
- வரிக் கொள்கை – செலவுகள் அதிகரித்தல், இலாபம் குறைவடைதல்.

2.2 கற்றல் வெளிப்பாடு 1.6.3

1.6.3 படிமுறைகள் மற்றும் வியாபாரத்தின் பயனுறுதியை உறுதிப்படுத்த உருவாக்கப்பட்ட உள்ளகக் கட்டுப்பாட்டு கண்காணிப்புப் பொறிமுறைகளை இனங்காணல்.

சிரேஷ்ட முகாமைத்துவமானது பின்வரும் வழிமுறைகளில் உள்ளகக் கட்டுப்பாட்டு முறைமைகளின் வினைத்திறனை கண்காணிக்க முடியும்.

- நேரடி அவதானிப்பு மற்றும் அனுபவம் மூலம்.
- நிறுவனத்தின் வேறு இடர் முகாமைத்துவ குழுக்களின் அறிக்கைகள் மூலம்.
- வெளிவாரிக் கணக்காய்வாளர்களின் கண்டுபிடிப்புக்களின் மூலம்.
- நிறுவனத்தின் உள்ளகக் கணக்காய்வு செயற்பாடு இருப்பின் உள்ளகக் கணக்காய்வாளரின் கண்டுபிடிப்புக்களின் மூலம்.

2.3 கற்றல் வெளிப்பாடு 2.3.3

2.3.3 பண முகாமைத்துவத்துடன் சம்பந்தப்பட்ட துணைச் செயற்பாடுகளுடன் இணைக்கப்பட்ட வியாபார இடர்களை அணுகுதல்.

இடர்கள்

- i. பெறுவனவுகள் பிழையான முறையில் பதிவு செய்யப்படும்.
- ii. குறிப்பிட்ட தினத்தில் சேகரிக்கப்பட்ட அணைத்து பணமும் வங்கியில் வைப்பு செய்யப்படாமல் இருக்கலாம்.
- iii. சேகரிக்கப்பட்ட பணம் திருடப்படலாம்.
- iv. பிழையான தொகைக்கு காசுப் பற்றுச்சீட்டை வழங்குவதற்கான இடர்.

2.4 கற்றல் வெளிப்பாடு 2.1.3

2.1.3 பெறுகை முறை தொடர்பான உப நடவடிக்கைகளுடன் இணைந்த வியாபார இடர்களை இனங்காணுதல்.

தவறவிடப்பட்ட கட்டுப்பாடு

குறிப்பிட்ட நடவடிக்கைக்கான ஏற்றுக்கொள்ளக்கூடிய தொகை/தரம் - அதிகாரமளித்தல்

- பெறப்பட்ட அனைத்துப் பொருட்களுக்கும் பொருட்களின் கொள்வனவுக் குறிப்பு (GRN) தயாரிக்கப்படுகின்றது. ஆனால் கட்டளையிடப்பட்ட பொருட்கள் பெறப்பட்டனவா என்றோ மிகையாகவோ அல்லது குறைவாகவோ கிடைக்கப் பெற்றுள்ளனவா என்றோ பரிசோதனை செய்வதற்கான செயன்முறை இன்மை.

இடர்கள்

1. கட்டளையிடப்பட்ட பொருட்களை விட அதிகமாகவோ அல்லது குறைவாகவோ கிடைக்கப் பெறல்.
2. பொருட்கள் சரியான தரத்தில் இல்லாமல் இருக்கலாம். இதனால் உற்பத்தி பாதிக்கப்படலாம்.

2.5 கற்றல் வெளிப்பாடு 2.5.2

2.5.2 தொக்கு முகாமைத்துவப் படிமுறையுடன் தொடர்புடைய வியாபார இடர்களை மதிப்பிடல்.

அனுமதி மட்டுப்படுத்தப்படல் - இது தொக்குகளின் பௌதீகக் கட்டுப்பாட்டை உறுதி செய்கிறது.
- தொக்குகள் களவாடப்படல்/தவறாக உபயோகித்தல் என்பவற்றைத் தடுக்கும்.

பொருட்கள் விநியோகித்தல் - அனுமதிக்கப்படாத தனிநபர்களுக்கு பொருட்கள் விநியோகிக்கப்படுவன கட்டுப்படுத்தும்.

2.6 கற்றல் வெளிப்பாடு 3.2.1

3.2.1 உள்ளகக் கட்டுப்பாட்டின் தொழிற்பாட்டுப் பயனுறுதியின் முக்கியத்துவத்தை விளக்குதல்.

- i. இது குறித்த திகதியில் கட்டளைகள் கிடைக்கப் பெறுவதை உறுதிப்படுத்துகிறது.
- ii. முகாமைத்துவமானது பொறிமுறைகளின் குறைபாடுகளை கண்டறிய உதவும்.
- iii. விநியோகஸ்தர்களின் செயல்திறன் மற்றும் சாத்தியமான பேரம் பேசுதலை மதிப்பிடுதல் அல்லது வேறுபட்ட விநியோகஸ்தர்களை தெரிவு செய்தல்.
- iv. முக்கியமான தொக்கு இருப்பில் இல்லாமல் இருப்பதற்கான இடரைத் தவிர்த்தல்.

2.7 கற்றல் வெளிப்பாடு 3.3.1

3.3.1 தரப்பட்ட வியாபாரப் படிமுறையின் கட்டுப்பாட்டு இலக்கை அடைவதில் தகவல் தொழில்நுட்ப பொதுக் கட்டுப்பாடுகள் மற்றும் பிரயோகக் கட்டுப்பாடுகளின் முக்கியத்துவத்தை விளக்குதல்.

- அங்கீகரிக்கப்பட்ட வாடிக்கையாளர்களில் மற்றும் நியம விலைகளில் அதிகாரமளிக்கப்படாத மாற்றங்களை தவிர்த்தல்.
- அங்கீகரிக்கப்படாத வாடிக்கையாளர்களுக்கு விற்பனை செய்வதைத் தவிர்த்தல்.
- பொருத்தமற்ற விலைகள் அறவிடுவதைத் தவிர்த்தல். (அதிகமாகவோ குறைவாகவோ பட்டியலிடப்படுவதைத் தவிர்த்தல்)
- விலைப் பட்டியலில் இரகசிய தன்மையை பேணுதல்.

2.8 கற்றல் வெளிப்பாடு 4.1.1

4.1.1 சட்டம், ஒழுக்க நெறிகள் மற்றும் அறவிதி முறைகள் என்பற்றிடையேயான வேறுபாடுகளை இனங்காணல்.

செயல் விதிகள்	சட்டம்
சட்டமல்ல	சட்டம்
முகாமைத்துவத்தால் வேண்டப்படும் தொழிலாளர்களின் பழக்க வழக்கங்கள்	நாட்டின் சட்டத்தினால் வேண்டப்படும் சட்டதிட்டங்கள்

மதிப்பு முக்கியத்துவம் மற்றும் ஒழுக்க நெறிகள் நிறுவப்பட்டால் அது தனிநபர்களை/ நிறுவனங்களை சட்டதிட்டங்களுக்கு கட்டுபடுவதற்கு வழிவகுக்கும்.

2.9 கற்றல் வெளிப்பாடு 5.3.2

5.3.2 இலங்கைக் கணக்காய்வு நியமங்களின் பிரகாரம் கணக்காய்வினை மேற்கொள்ள வேண்டிய தேவையினை விளக்குதல்.

- a. கணக்காய்வாளர்கள் கணக்காய்வின் நோக்கத்திற்காகவும் கணக்காய்வு அபிப்பிராயம் ஒன்றினை அடைந்து கொள்வதற்காகவும் பொருத்தமானதும் அவசியமானதொரு நியமத்திற்கு அமைவாக கணக்காய்வை மேற்கொள்ளல்.
- b. கணக்காய்வு செய்யப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களின் பாவனையாளர்கள் கணக்காய்வாளர்களது அபிப்பிராயம் கணக்காய்வு தொழில்திறன்சார் நியமத்துடன் இணங்கிய வகையிலான கணக்காய்வுச் செயன்முறையினை அடிப்படையாகக் கொண்டிருக்கிறது என்ற அறிவினைக் கொண்டிருத்தல்.
- c. கணக்காய்வு நியமங்கள் கணக்காய்வுத் தொழில் திறன்கள் உயர் நியமங்களை பேணுவதோடு வெளிவாரிக் கணக்காய்வின் மீதான பொது நம்பிக்கையை மேம்படுத்துகிறது.
- d. பிரத்தியேக வியாபார நிறுவனங்களுக்கும் பொறுப்பு வரையறுக்கப்பட்ட நிறுவனங்களுக்கும் இது ஒரு சட்டபூர்வமான தேவைப்பாடு.

2.10 கற்றல் வெளிப்பாடு 5.1.2

5.1.2 உறுதிப்பாட்டுக் கட்டமைப்பு ஒன்றினது மூலகங்கள் நோக்கங்கள் மற்றும் முக்கிய நோக்கெல்லை போன்றவை அடங்கலான பிரதான பகுதிகளை விளக்குதல்.

மிகத்துல்லியமான விடயப்பொருள் உறுதிப்பாட்டின் குணாதிசயங்கள்.

1. **அடையாளம் காணக்கூடிய தன்மை** – நியமனத்திற்காக அடையாளம் காணப்பட்ட மூலப் பிரமாணங்களிற்கு எதிராக நிலைத்த தன்மையான அளவீடுகள் அல்லது மதிப்பீடுகள் மேற்கொள்ளக் கூடியதாக இருத்தல் வேண்டும்.
2. **சேகரிக்கக் கூடிய தன்மை** – விடயப் பொருளானது அதன் செயற்பாடுகளுக்கு தொடர்புபட்ட வகையில் உறுதிப்பாட்டு நியமனத்தின் நோக்கத்திற்காக போதுமான பொருத்தமான சான்றுகள் சேகரிக்கக் கூடியதாக இருத்தல் வேண்டும்.

(மொத்தம் 30 புள்ளிகள்)

விடை 03

கற்றல் வெளிப்பாடு 1.5.3

1.5.3 வியாபார படிமுறை மட்டத்தில் ஒரு உரிமத்தின் இடரைத் தணிக்கக் கூடியதான உள்ளகக் கட்டுப்பாட்டு முறைமையின் வகிபாகத்தை இனங்காணல்.

(a) ஒரு நிறுவனத்தின் உள்ளகக் கட்டுப்பாடானது அந்நிறுவனத்தின் வியாபாரப் படிமுறை மற்றும் செயற்பாடுகளின் இடர் மட்டத்தை குறைக்கின்றது. கொள்வனவு முறைமையானது பல்வேறு இடர்களை கொண்டுள்ளது. அவற்றுள் சில பின்வருமாறு.

- i. தவறான விநியோகஸ்தரை தெரிவு செய்தல்.
- ii. தேவையற்ற பொருட்களுக்கான கோரிக்கையிடல்.
- iii. சரியான தரத்தில் இல்லாத பொருட்களுக்கு கொடுப்பனவு மேற்கொள்ளுதல்.
- iv. அதிக விலையில் பொருட்களை கொள்வனவு செய்தல்.
- v. மோசடி மற்றும் இடர்கள்.

(b) நிறுவனத்தின் கொள்வனவு முறைமை தொடர்பாக முறையான உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகள் நிறுவப்படின அது இடர்களைக் குறைப்பதற்கு வழிவகுக்கும்.

இது கீழ்க்கண்ட பகுதியில் நோக்கத்தை அடைவதற்கான நியாயமான உறுதிப்பாட்டைத் தரும்:

- கொள்வனவு தொடர்பான வினைத்திறன் மற்றும் விளைத்திறன் - சரியான விலையில் சரியான நேரத்தில் கொள்வனவு செய்யலாம்.
- நிதிசார் நடவடிக்கைகளின் நம்பகத்தன்மை - நிதிக்கூற்றுக்கள் துல்லியமானதாகவும் பிழையின்றியும் காணப்படும்.
- கொள்வனவு தொடர்பான சட்ட திட்டங்களுக்குக் கட்டுப்படுதல்.

(c) உள்ளகக் கணக்காய்வாளர் உள்ளகக் கட்டுப்பாடு தொடர்பான தேவையான தகவல்களையும், பரிந்துரைகளையும் முகாமைத்துவத்துக்கு வழங்குவார். உள்ளகக் கணக்காய்வாளர் உள்ளகக் கட்டுப்பாடு தொடர்பில் நேரடி பொறுப்பற்றவராவார்.

கொடுக்கப்பட்ட வருடாந்த உள்ளகக் கணக்காய்வின் திட்டத்திற்கமைய “சன் கொன்ஸ்ரக்ஷன் PLC” உள்ளகக் கணக்காய்வாளர் உள்ளகக் கட்டுப்பாட்டு முறைமையினை புலனாய்வு செய்து முடிவுகள் மற்றும் பரிந்துரைகளை பணிப்பாளர் சபைக்கு/ கணக்காய்வு குழுவுக்கு வழங்க கடமைப்பட்டுள்ளார்.

(d) நிறுவனத்தின் உள்ளகக் கட்டுப்பாட்டு முறைமையின் வினைத்திறனின் இறுதிப் பொறுப்பானது பணிப்பாளர் சபையையே சாரும். பணிப்பாளர் சபையானது நிறுவனம் வினைத்திறனான உள்ளகக் கட்டுப்பாட்டு முறைமையினை கொண்டிருப்பதனை உறுதி செய்வதற்கு பொறுப்புடையதாகும்.

பணிப்பாளர் சபையானது உள்ளகக் கட்டுப்பாட்டு முறைமையின் வடிவமைப்பினையும் பயனுறுதித் தன்மையினையும் பரிசீலனை செய்தல் வேண்டும். இதற்காக இயக்குனர் சபையானது உள்ளகக் கணக்காய்வாளரின் உதவியைப் பெறலாம். எனினும் பணிப்பாளர் சபையே பங்குதாரர்களுக்கான இறுதிப் பொறுப்பைக் கொண்டுள்ளது.

(மொத்தம் 10 புள்ளிகள்)

கற்றல் வெளிப்பாடு 4.3.2/4.2.3

4.2.2 நேர்மை, தற்சார்பற்ற நோக்கு, தொழில்சார் திறமை மற்றும் துல்லிய கவனம், இரகசியம் பேணல், சுயாதீனம் என்பவற்றை விளக்குக.

4.2.3 கணக்காளர் ஒருவர் எதிர்கொள்ளக் கூடிய ஒழுக்க நெறிசார் பிரச்சினைகளை (அக்கறை முரண்பாடுகள், கொடை முனைவுகளை வழங்குதல் மற்றும் ஏற்றல் முதலானவற்றை) விளக்குதல்.

- (a) I. சுய அக்கறை அச்சுறுத்தல்
II. சுய மீளாய்வு அச்சுறுத்தல்
III. வழக்காடல் அச்சுறுத்தல்
IV. பரிச்சயத் தன்மை அச்சுறுத்தல்
V. மிரட்டல் அச்சுறுத்தல்

(b) **நேர்மை:**

வியாபார உறவு முறைகளில் திறந்த மனதுடனும் நேர்மையுடனும் செயற்படுதல் வேண்டும்.

உதாரணம் : இங்கு விற்பனை முகவர் அறிவுரையை ஏற்பின் நான்/கணக்காளர் நேர்மையை இழப்பார்.

தற்சார்பற்ற நோக்கு:

அங்கத்தவர்கள் தமது தொழிற் திறன் சார் மற்றும் வியாபார முடிவுகளை எடுக்கும் போது இடையூறுகள், அக்கறை முரண்பாடுகள், ஏனைய நபர்களது நியாயமற்ற தலையீடுகள் என்பவற்றினை தவிர்க்கும் விதமாக செயற்படுதல் வேண்டும். இங்கு விற்பனை முகவர் அறிவுரைப்படி நடப்பின் கணக்காளர் தற்சார்புடைய நோக்குடையவராவார்.

தொழில்சார் நடத்தை:

அங்கத்தவர்கள் தொடர்புபட்ட சட்டங்கள் மற்றும் ஒழுங்கு விதிமுறைகளை (கணக்கீட்டு நியமங்கள்) பின்பற்றி தொழில் திறனுக்கு ஏற்படக்கூடிய அபகீர்த்தியினை தவிர்த்தல் வேண்டும்.

(c) **சுய அக்கறை அச்சுறுத்தல் :**

நான் விற்பனை முகவர் அறிவுரைக்கு உடன்படிசின் எனக்கு கூடுதலான உபகார பெறுமதி கிடைக்கும்.

பாதுகாப்பு :

கணக்காளரின் ஒழுக்கநெறி நடத்தையுடனான அர்ப்பணிப்பு மாத்திரமே ஒரே பாதுகாப்பாகும். அதனால் விற்பனை முகவரின் அறிவுரையை மறுக்க வேண்டும்.

(மொத்தம் 10 புள்ளிகள்)

விடை 05

கற்றல் வெளிப்பாடு 5.5.2/5.5.3

5.5.2 கட்டுப்பாட்டின் சோதனை மற்றும் கணிசமான விதிமுறைகள் என்பனவற்றின் அர்த்தம் மற்றும் வேறுபாட்டை விளக்குதல்.

5.5.3 கணக்காய்வு சான்றுகளைச் சேகரிக்கும் வேறுபட்ட கணக்காய்வு விதிமுறைகளை நிரற்படுத்துதல்.

(a) கட்டுப்பாட்டுச் சோதனை எதிர் கணிசமான வழிமுறைகள்

கட்டுப்பாட்டுச் சோதனை என்பது நிதிக்கூற்றுக்களின் வழிக் கூற்றுக்களை தவிர்ப்பதில் உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளின் பயனுறிதித் தன்மையை பரிசீலித்தலாகும்.

கட்டுப்பாட்டு பரிசோதனையில் உறுதிச்சொல் மட்டத்தில் பொருண்மைத் தன்மை வாய்ந்த வழிக் கூற்றுக்களை தவிர்ப்பதில்/கண்டறிவதில் மற்றும் திருத்துவதில் உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளின் பயனுறிதித் தன்மையை மதிப்பிடுவதற்கு வடிவமைக்கப்பட்ட கணக்காய்வு விதிமுறைகளாகும்.

கணிசமான வழிமுறையானது நிதிக்கூற்றுக்களில் அறிக்கையிடப்பட்ட தொகைகளின் மீதான பொருண்மைத் தன்மை வாய்ந்த வழிக் கூற்றுக்களை கண்டுபிடிப்பதற்கான கணக்காய்வு விதி முறைகளாகும்.

முக்கியமான கணக்கு மீதிகளுக்கும் கொடுக்கல் வாங்கல்களுக்கும் கட்டுப்பாட்டு பரிசோதனை மட்டும் போதுமானதல்ல, கணிசமான வழிமுறைகளும் பின்பற்றப்படுதல் வேண்டும்.

(b) மீள் செயன்முறை
பரிசோதனை
அவதானித்தல்
விசாரணை

(c) தொடர் இலக்கங்களை பரிசோதனை செய்தல் -
விலைப் பட்டியல்களைப் பெற்று தொடர் இலக்கங்கள் சரியான முறையில் எப்பொழுதும் தொடர்ச்சியாக பேணப்பட்டுள்ளதா என்பனை உறுதி செய்வதற்காக பரிசோதித்தல்.

விலைப் பட்டியல்களை அங்கீகரித்தல் -
தெரிவு செய்யப்பட்ட விலைப் பட்டியல்களைப் பெற்று முகாமையாளரின் கையொப்பம் காணப்படுகிறதா என பரிசோதனை செய்தல்.

(d) விற்பனை தொடர்பான கணிசமான பகுப்பாய்வு
- விற்பனை வெட்டுக்குறுக்கள்
- விற்பனை பட்டியல்களை மூல ஆவணங்களுடன் விபரமாக பரிசோதனை செய்தல்.
- விற்பனைக்குப் பின்னரான திரும்பல்களை பரிசோதித்து குறிப்பிட்ட காலத்திற்கான விற்பனைகள் சரியான முறையில் நடைபெற்றுள்ளதை உறுதிப்படுத்தல்.

(மொத்தம் 10 புள்ளிகள்)

விடை 06

கற்றல் வெளிப்பாடு 5.5.4

5.5.4 கணக்காய்வுச் சான்றாகப் பிரயோகிக்கும் தகவல்களின் பொருத்தம் மற்றும் நம்பகத் தன்மை பற்றிக் கணக்காய்வாளர் எவ்வாறு கருத்திற் கொள்வார் என விளக்குதல்.

(a) பொருத்தப்பாடு என்பது கணக்காய்வு விதிமுறை மற்றும் கவனத்திற் கொள்ளப்படும் உறுதிச்சொல் என்பவற்றுடனான தர்க்க ரீதியான தொடர்புடன் சம்பந்தப்பட்டது.

உதாரணம் : கடன்பட்டோர் கணக்குகளின் வருமதிகள் மீளப்பெறக் கூடியவையா என்பதை உறுதி செய்வதற்கு பிற்பட்ட பெறுகையை பரிசீலித்தல் வேண்டும்.

இந்தப் பரிசோதனைக்கு விற்பனை பட்டியல்களை பரிசோதிப்பது பொருத்த-மற்றதாகும். சேகரிக்கப்பட்ட சான்றுகள் முடிவுகளை அடைவதற்கு பொருத்தப்பாடானதாக இருத்தல் வேண்டும்.

நம்பகத்தன்மை என்பது தயாரித்தல் மற்றும் பராமரித்தல் மீதான கட்டுப்பாடுகள் உள்ளடங்கலான தகவல்களின் சான்றுகள் மற்றும் இயல்பு என்பவற்றினால் செல்வாக்கு செலுத்துகின்றது.

உதாரணம் : வெளிவாரியான மூலகங்களின் உள்வாரியான மூலங்களை நம்பகத் தன்மை வாய்ந்தவை. நிறுவனத்தின் மூலப்பிரதிகள் போட்டோ பிரதியினை விட நம்பகத்தன்மை வாய்ந்தவை.

கணக்காய்வு அபிப்பிராயத்தினை வரைவதற்கு சேகரிக்கப்பட்ட சான்றுகள் நம்பகத் தன்மை வாய்ந்தவையாக இருத்தல் வேண்டும்.

(b) பதிவுப் புத்தகம் இல்லாவிடின் நிலுக கீழ்க்குறிப்பிடப்பட்ட ஆவணங்களை பரிசோதனை செய்யலாம்.

- வாகனக் காப்புறுதி பத்திரம், வாகன கொள்வனவு சார்ந்த பத்திரம் மற்றும் உமிழ்வு வெளிப்படுத்தல் பரிசோதனை (Emmission test) பத்திரம்.

- அரசினால் அங்கீகரிக்கப்பட்ட நிறுவனங்களிடமிருந்து பெறப்பட்ட வருமான வரிப் பத்திரம்.

- மோட்டார் வாகன பதிவு நிறுவனத்திடமிருந்து பெறப்பட்ட பதிவுப் பத்திரத்தின் அங்கீகரிக்கப்பட்ட பிரதி.

(c) இது கொள்வனவுக்காக செலுத்தப்பட்ட விலைகளில் சந்தேகத்தை ஏற்படுத்துகிறது. (ஏன் அசல் மூலகங்களுக்கு பதிலாக போட்டோ பிரதி சமர்ப்பிக்கப்பட்டது), கொள்வனவு செய்யப்பட்ட மோட்டார் வாகனங்கள் சிறியவை எனினும் அதன் விலைகள் அதிகமாக காணப்படுகின்றது.

சொத்துக்களின் பெறுமதிகளை மிகைப்படுத்திக் காட்டுவதற்காக நிறுவனம் சரியான பெறுமதியை பதிவு செய்யாமல் இருக்கலாம்.

- (d) கணக்காய்வாளர் தொழில்சார் ஐயப்பாடான மனதுடன் கணக்காய்வினை திட்டமிடவும் செயற்படுத்தவும் வேண்டும்.

தொழில்சார் ஐயப்பாடான மனப்பாங்கு என்பது கேள்வி எழுப்பும் மனம், தவறுகள் அல்லது மோசடிகள் காரணமாக ஏற்படக்கூடிய வழக்கூற்றுக்களில் காணப்படக் கூடிய நிலைமை தொடர்பான அவதானம் மற்றும் கணக்காய்வு சான்றுகளின் விமர்சன ரீதியான பகுப்பாய்வு என்பவற்றை உள்ளடக்கிய மனப்பாங்கு ஆகும்.

(மொத்தம் 10 புள்ளிகள்)

கற்றல் வெளிப்பாடு 2.4.2/2.5.2

2.4.2 ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரண முகாமைத்துவப் படிமுறையின் உபநடவடிக்கை-களுடன் இணைந்த வியாபார இடர்களை மதிப்பிடுக.

2.5.2 தொக்கு முகாமைத்துவப் படிமுறையுடன் தொடர்புடைய வியாபார இடர்களை மதிப்பிடல்.

(a) பொதி செய்யும் உபகரணம் -

இவ் உபகரணங்கள் பாரமற்றவையாகும் (சந்தர்ப்பத்தில் குறிப்பிடப்பட்டவாறு) மற்றும் காவிச்செல்லக் கூடியவையாகும். ஆகவே, களவு போவதற்கான இடர் உண்டு (பெளதீக பாவனைக்கான இடர் காணப்படுகின்றது மற்றும் பெளதீகக் கட்டுப்பாடு அவசியமாகும்).

சொத்துக்கள் வாங்கப்பட்டு சில காலங்கள் ஆகின்றன. ஆகவே, புதிய சொத்துக்கள் கொள்வனவு செய்யப்பட வேண்டும். புதிய சொத்துக்களை கொள்வனவு செய்வதற்கு முகாமைத்துவமானது CAPEX பாதிட்டுத் திட்டம் பற்றி அறிந்திருக்க வேண்டும்.

முறையான அதிகாரமில்லாமல் சொத்துக்களை அகற்றுவதற்கான இடர் காணப்படுகிறது. சரியான விற்பனை விலை பெறப்படாமல் இருக்கலாம். ஏதேனும் சொத்து இழப்பு, களவு என்பன சரியாக கண்டறியப்படாமல் மற்றும் சரியாக கணக்குகளில் வெளிப்படுத்தப்படாமல் இருக்கலாம்.

(பொதுப் பேரேட்டை நிலையான சொத்துக்களின் பதிவேட்டுடன் இணக்கப்பாடு செய்தல்).

மோட்டார் வாகனங்கள் -

வாகனங்களை உத்தேசிக்கப்பட்ட தேவைக்கு அல்லாமல் வேறு தேவைக்கும் பயன்படுத்துவதற்கான இடர், விபத்துக்குள்ளாவதற்கான இடர், வாகனங்களுக்கு பழுது ஏற்படுதல் மற்றும் பொது மக்களுக்கு இழப்பை ஏற்படுத்தல், ஏனைய உடமைகள் (பொது மற்றும் தனிப்பட்ட)

(b) - நிலையான சொத்து பதிவேட்டை நிலையான சொத்துக்களின் பெளதீக பரிசோதனைக்குப் பயன்படுத்தலாம். நிலையான சொத்துப் பதிவேடானது காணப்படுமாயின்

- சொத்துக்களை எளிதாக இனங்காணலாம். (தனித்துவ அடையாள இலக்கம் கணப்படுவதால்)

- சொத்தின் இருப்பிடத்தைக் கண்டறிதல்.

- ஏதேனும் சொத்து இழப்பை கண்டறிதல் (சொத்தானது நிலையான சொத்துப் பதிவேட்டில் காணப்படலாம் ஆனால் பெளதீக ரீதியில் இல்லாமல் போகலாம்.)

- நிலையான சொத்துக்களின் பெளதீக இருப்பை கண்டறியலாம்.

(c) - களஞ்சியத்திலிருந்து நாடு முழுவதிலுமுள்ள தொழிற்பாட்டு அலகுகளுக்கு

பொருட்களை விநியோகிப்பதற்கான அதிகப்படியான செலவுகள்.

- சொத்தின் பௌதீக இடர்கள் - களவு இடர், சிதைவுகள்.
 - தொக்குப் பொருளின் இருப்பு தீர்ந்து போய்விடும் இடர் - அமைப்பு முறையானது (system) சரியாக புதிப்பிக்கப்பட்டு இருக்காவிடில், முகாமைத்துவமானது தேயிலைக் கொள்வனவிற்கான கட்டளையினை பிறப்பிக்க வேண்டிய புள்ளியை அறியமுடியாமல் போகலாம்.
 - மிகைப்பட்ட தொக்கு மட்ட இடர் (சில தொக்குகள் - நகர்வடையாமல் இருக்கும்)
 - தொக்குப் பதிவேடுகளில் தவறுகள் ஏற்படக்கூடிய இடர்.
- (d) - வெட்டுக்குறுக்கல் நேரமொன்றை ஏற்படுத்துக.
- கணக்கெடுக்கப்படும் பொருட்களின் விவரங்கள் கணக்கெடுப்புத் தாள்களில் பதியப்பட வேண்டும்.
 - ஒவ்வொரு கணக்கெடுப்புக் குழுவிலும் ஒருவர் பொருளை இனங்கண்டு எண்ணுவதுடன் மற்றொருவர் அந்த விபரங்களை கணக்கெடுப்புத் தாள்களில் பதிவார். கடமைகளைப் பிரித்தல்.
 - கணக்கெடுக்கப்பட்ட பொருட்கள் முன்னதாகவே அடையாளமிடப்படல் வேண்டும். (இரண்டு தடவைகள் கணக்கெடுப்பைத் தவிர்த்தல்).
 - கணக்கெடுப்பு முடிந்தவுடன் ஒவ்வொரு கணக்கெடுப்புக் குழுவும் பூரணப்படுத்திய கணக்கெடுப்புத் தாள்களை பொறுப்பாக இருக்கும் முகாமையாளரிடம் ஒப்படைக்க வேண்டும்.
 - தொக்கின் ஒவ்வொரு பொருளின் மொத்தத்தையும் கணிப்பதற்கு கணக்கெடுப்புத் தாள்களில் உள்ள விபரங்கள் பதியப்படல் வேண்டும்.
- (e) மெதுவாக நகரலானது விற்பனை குறைவடைந்துள்ளதை அல்லது விற்பனை விலை பாதிக்கப்பட்டுள்ளதை சுட்டிக்காட்டலாம். காலாவதித் திகதி காணப்படுவதால், சரக்குகள் நகராமல் இருப்பின் அவை வழக்கிழப்புக்கு வழிவகுக்கும்.

தற்பொழுது சரக்குகள் கிரயத்தில் பேணப்படுவது அறிய முடிகின்றது. LKAS 2 சரக்குகள் அதன் கிரயம் மற்றும் தேறக்கூடிய நிகரப் பெறுமானம் (NRV) ஆகியவற்றில் குறைவாக இருக்கின்ற பெறுமானத்தில் கணக்கிடப்பட வேண்டுமென தெரிவிக்கின்றது.

ஆகவே, தற்போதைய நிலைமையானது கிரயம், நிகர தேறத்தகு பெறுமானம் (NRV) விட கூடுதலாக இருப்பதை சுட்டிக்காட்டுகின்றது. ஆகவே முகாமைத்துவமானது நிகர தேறத்தகு பெறுமானத்தைக் கருத்தில் கொள்ள வேண்டும். சரக்குகளை விற்பதற்கான மதிப்பீடு செய்யப்பட்ட விற்பனை விலை மற்றும் விற்பதற்கு ஏற்படக் கூடிய செலவுகள் என்பன கருத்தில் கொள்ள வேண்டும். நிகர தேறத்தகு பெறுமானமானது கிரயத்தை விட குறைவாக இருப்பின் முகாமைத்துவமானது சரக்குகளை நிகர தேறத்தகு பெறுமானத்தில் மதிப்பிடல் வேண்டும்.

(மொத்தம் 20 புள்ளிகள்)

Notice of Disclaimer

The answers given are entirely by the Institute of Chartered Accountants of Sri Lanka (CA Sri Lanka) and you accept the answers on an "as is" basis.

They are not intended as "Model answers", but rather as suggested solutions.

The answers have two fundamental purposes, namely:

1. to provide a detailed example of a suggested solution to an examination question; and
2. to assist students with their research into the subject and to further their understanding and appreciation of the subject.

The Institute of Chartered Accountants of Sri Lanka (CA Sri Lanka) makes no warranties with respect to the suggested solutions and as such there should be no reason for you to bring any grievance against the Institute of Chartered Accountants of Sri Lanka (CA Sri Lanka). However, if you do bring any action, claim, suit, threat or demand against the Institute of Chartered Accountants of Sri Lanka (CA Sri Lanka), and you do not substantially prevail, you shall pay the Institute of Chartered Accountants of Sri Lanka's (CA Sri Lanka's) entire legal fees and costs attached to such action. In the same token, if the Institute of Chartered Accountants of Sri Lanka (CA Sri Lanka) is forced to take legal action to enforce this right or any of its rights described herein or under the laws of Sri Lanka, you will pay the Institute of Chartered Accountants of Sri Lanka (CA Sri Lanka) legal fees and costs.

© 2013 by the Institute of Chartered Accountants of Sri Lanka (CA Sri Lanka).

All rights reserved. No part of this document may be reproduced or transmitted in any form or by any means, electronic, mechanical, photocopying, recording, or otherwise, without prior written permission of the Institute of Chartered Accountants of Sri Lanka (CA Sri Lanka).
