

CA



THE INSTITUTE OF
CHARTERED ACCOUNTANTS
OF SRI LANKA

KE4 – Processes, Assurance & Ethics

March 2019

NOT FOR SALE

விடை 01

1.1

கற்றல் வெளிப்பாடு/கள்: 1.1.1

சரியான விடை: B

1.2

கற்றல் வெளிப்பாடு/கள்: 1.1.3

சரியான விடை : C

1.3

கற்றல் வெளிப்பாடு/கள்: 1.2.1

சரியான விடை : B

1.4

கற்றல் வெளிப்பாடு/கள்: 2.1.2

சரியான விடை : D

1.5

கற்றல் வெளிப்பாடு/கள்: 2.2.1

சரியான விடை : D

1.6

கற்றல் வெளிப்பாடு/கள்: 4.2.3

சரியான விடை : D

1.7

கற்றல் வெளிப்பாடு/கள்: 3.3.1

சரியான விடை : D

1.8

கற்றல் வெளிப்பாடு/கள்: 2.6.1

சரியான விடை : C

1.9

கற்றல் வெளிப்பாடு/கள்: 5.1.2

சரியான விடை : A

1.10

கற்றல் வெளிப்பாடு/கள்: 5.4.2

சரியான விடை : B

(மொத்தம் : 20 புள்ளிகள்)

விடை 02

2.1

கற்றல் வெளிப்பாடு/கள் : 1.3.1

மோசடி இடர்
இணக்கப்பாட்டு இடர் (சுகாதார நெறிவிதிகள்)
நற்பெயர் இடர்
பணியாளர்களின் தவறு
விதிமுறைகளை சரியாக செய்யத் தவறுதல்
உபகரணங்கள் பழுதடைதல் / செயலிழத்தல்
வாடிக்கையாளர் முறைப்பாடுகளை சரியாக கையாளத் தவறுதல்

2.2

கற்றல் வெளிப்பாடு/கள் : 1.8.1

வெளிவாரிக் கணக்காய்வாளர்களின் தமது வருடாந்தக் கணக்காய்வுச் செயன்முறையின் ஒரு பகுதியாக நிதிசார் உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளின் பயனுறுதியினைக் கருத்தில் கொள்கின்றனர். அவர்கள் உள்ளக நிதிசார் கட்டுப்பாடுகளில் ஏதாவது பலவீனங்களினைக் கண்டறியுமிடத்து அது தொடர்பில் முகாமைத்துவத்திற்குத் தெரியப்படுத்தல் வேண்டும். எனினும் உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகள் தொடர்பில் வெளிவாரிக் கணக்காய்வாளர்கள் நேரடியான பொறுப்பினைக் கொண்டிருப்பதில்லை.

2.3

கற்றல் வெளிப்பாடு/கள் : 1.5.3

உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளானது பின்வரும் வகைகளின் நோக்கினை அடைவதற்கான நியாயமான உறுதிப்பாட்டை வழங்குவதற்காக வடிவமைக்கப்பட்டுள்ளது.

1. நிதி அறிக்கையிடல் நம்பகத்தன்மை
2. தொழிற்படு பயனுறுதித் தன்மை செய்வினைத்திறன்
3. சட்டம் விதிமுறைகளுடன் இணக்கப்பாடு

2.4

கற்றல் வெளிப்பாடு/கள் : 1.6.2

இவ்வாறான பிரச்சனைக்கு தீர்வு எட்டும் நோக்குடன் கம்பனிகள் ஒரு சுயாதீன நபருக்கு இரகசியமாக உடன் பணிபுரிபவர்களினால் அல்லது முகாமையாளர்களால் மேற்கொள்ளப்படும் பிழையான செயல்களை கவனத்திற்கு கொண்டுவருவதற்கு ஏதாவது ஒரு குழல் ஓசை முறைமையை நிறுவும் ஆகவே குழல் ஓசை ஊழியர்களின் பிழையான செயல்கள் பற்றிய தகவல்களை கவனத்திற்கு வராமல் இருப்பதை அல்லது கண்டுப்பிடிக்கப்படாமல் இருப்பதை குறைப்பதற்கான உள்ளகக் கட்டுப்பாடாக விளங்கும்.

2.5

கற்றல் வெளிப்பாடு/கள் : 2.3.1

வங்கி இணக்கக்கூற்றை பரிசோதிப்பதற்கான காரணங்களாவன:

1. காசேட்டிலுள்ள மீதியும், வங்கி பதிவேடுகளிலுள்ள மீதியும் சமனாக உள்ளதா என்பதை பரீட்சித்தல்.
2. காசேட்டிலுள்ள தவறுகளையும், விடுபட்டவைகளையும் கண்டுபிடித்தல்.
3. சில சமயங்களில் வங்கியால் செய்யப்பட்டுள்ள தவறுகளைக் கண்டுபிடித்தல்.
4. வங்கிக் கணக்கிலிருந்து வந்த எல்லாக் கொடுப்பவுகளுக்கும் சரியாகக் கணக்குக் காட்டப்பட்டுள்ளது என்பதற்கும் "பணம்" சம்பந்தமான கணக்கு பதிவேடுகள் அனைத்தும் சரியென உறுதிப்படுத்துவதற்குமான கட்டுப்பாட்டு வழிமுறையாக வங்கி இணக்கக்கூற்று கணிக்கப்படுகிறது.

<p>கற்றல் வெளிப்பாடு/கள் : 2.4.1,</p> <p>ஆதனம், பொறி, உபகரண முகாமைத்துவத்துடன் இணைந்த நடவடிக்கைகள் பின்சூறப்படுவன அடங்கலாக இனம்காணல்.</p> <ul style="list-style-type: none"> - CAPEX பாதிட்டைத் தயாரித்தல் மற்றும் அங்கீகரித்தல் வரவு செலவுத் திட்டத்தை உருவாக்கலும் அங்கீகரித்தலும் - வழங்குனர் தேர்வு மற்றும் விலைசூறல் விதிமுறைகள் - மூலதனப்படுத்தல் மற்றும் தேய்மானம் செய்தல் - நிலையான சொத்து பதிவேடு - பௌதீக கட்டுப்பாடு - விற்று அகற்றுதல் <p>குறைந்த விலையில் ஏலம் கோராத ஒரு வழங்குனரை தெரிவு செய்தல்.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. தெரிவு செய்யப்பட்ட அந்த வழங்குனர் குறிப்பிட்ட ஒப்பந்தம் சம்பந்தமான வேலையில் அதிக அனுபவம் கொண்டவராக இருக்கலாம். 2. தெரிவு செய்யப்பட்ட அந்த வழங்குனர் உபகரணங்களை துரிதமாக வழங்கக்கூடியவராக இருக்கலாம். 3. தெரிவு செய்யப்பட்ட அந்த வழங்குனர் விஷேட உபகரணங்களை மற்றைய நிறுவனங்களுக்கு வழங்கியதில் சிறந்த சாதனை பதிவுகளை கொண்டிருக்கலாம்.

<p>கற்றல் வெளிப்பாடு/கள் : 2.6.3</p> <p>பொருட்களின் குறைவான விலையிடல் / அதிக விலையிடல் அல்லது நகல் விலையினை பட்டியலிடல் ஆகிய இடர்களை அறிவதற்கான மிகவும் பொருத்தமான கட்டுப்பாட்டு நடவடிக்கைகளாவன:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. விற்பனைப்பட்டியலானது ஒருவரால் சரிபார்க்கப்பட்டு வேரொருவரால் அங்கீகரிக்கப்பட வேண்டும். 2. விற்பனை பட்டியலிடல் கணனிமயமாக்கப்படல் வேண்டும். 3. விற்பனை பட்டியலிடல் தொடர் இலக்கப்படுத்தல் வேண்டும். 4. மாதாந்த கூற்றுக்கள் வாடிக்கையாளர்களுக்கு அனுப்பப்பட்டு வருமதி மீதிகள் உறுதிப்படுத்தப்பட வேண்டும்.
--

<p>கற்றல் வெளிப்பாடு/கள் : 3.4.1</p> <p>உள்ளகக் கட்டுப்பாட்டின் குறைபாடுகள்</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. இது மோசடியான கொடுப்பனவுகளை செய்வதற்கு சந்தர்ப்பங்களை உருவாக்கலாம். ஆகக்கூடிய கொடுப்பனவுக்கான கட்டுப்பாட்டு முறைமை மோசடியின் தாக்கத்தை குறைக்கும். 2. சில்லறை காசு கொடுப்பனவுகள் - ஆகக்கூடிய சில்லறை காசேட்டு கொடுப்பனவுகளை தவிர்க்க இரு அகழிகளை செயற்படுத்தலாம். இது நிறுவனத்தில் சொத்து/காசினை மோசடி செய்வதற்கு வழிவகுக்கும். 3. சில்லறை காசேட்டிற்கு குறிப்பிட்ட காசு வரையறையின்மை. ஆதலால் காசு மோசடிகளை சரியான நேரவில்களில் கண்டுபிடிக்க முடியாமை. 4. குறுக்குக் கோடிடாது காசோலையினை வழங்குதல் காசு மீது களவாடற் சூழலை ஏற்படுத்தும்.
--

<p>கற்றல் வெளிப்பாடு/கள் : 4.2.3</p> <p>இரகசியம் பேணும் தத்துவம்</p> <p>இரகசியம் பேணும் தத்துவமானது ஒரு முக்கியமான ஒழுக்க நெறிசார் தத்துவமாகும். ஆனாலும் இரகசியம் பேணல் தத்துவத்தினை மீறுவதற்கு சட்டம் இடமளிக்கும் அல்லது கட்டாயப்படுத்தும் சில சந்தர்ப்பங்களும் காணப்படுகின்றன.</p> <ul style="list-style-type: none"> • வெளிப்படுத்தலானது சட்டத்தினால் அனுமதிக்கப்படும் சேவை பெறுநர் அல்லது தொழில் கொள்வோரால் அதிகாரமளிக்கப்படும் காணப்படல். • வெளிப்படுத்தலானது சட்டத்தினால் கட்டாயப்படுத்தப்பட்டிருத்தல். உதாரணமாக சட்ட விசாரணைகளின் போது ஆவணங்களை அல்லது ஏனைய ஆதாரங்களை சமர்ப்பித்தல்.
--

கற்றல் வெளிப்பாடு/கள் : 5.5.1

கணக்காய்வுச் சான்றுகளின் போதுமான தன்மை மற்றும் பொருத்தமான தன்மை தொடர்பாக கணக்காய்வாளரின் தீர்மானங்கள்

1. நிதிக்கூற்றின் மட்டத்தில் மற்றும் / அல்லது தனித்தனியான கொடுக்கல் வாங்கல் மட்டத்திலோ இடரை மதிப்பிடுதல். இடர் அதிகரிக்கின்றமையால் மேலதிக சான்று தேவைப்படுகிறது.
2. பொருண்மை தன்மை வாய்ந்த விடயம் பொருண்மைத் தன்மை வாய்ந்த அம்சங்களில் இருந்து அனேகமான சான்றுகள் பெறப்படும். பொருண்மையற்ற அம்சங்கள் அவை பொருண்மிய ரீதியாக சரியாக தோன்றுகின்றனவா என உறுதிப்படுத்த சாதாரணமாக மீளாய்வு மட்டும் செய்யப்படும்.
3. கணக்கீட்டு மற்றும் உள்ளகக் கட்டுப்பாட்டு முறைமைகளின் இயல்பு. கணக்காய்வாளர் தேவைப்படும் கணக்காய்வுச் சான்றுகளின் அளவை வரையறுத்து அதிக நம்பகத் தன்மையை சிறந்த கணக்கீட்டு மற்றும் உள்ளகக் கட்டுப்பாட்டு முறைமைகளின் மீது வைப்பார்.
4. வணிகம் தொடர்பான கணக்காய்வாளரின் அறிவு மற்றும் அனுபவம். கணக்காய்வாளர் வணிகம் தொடர்பாக சிறந்த கடந்தகால அறிவை கொண்டிருக்கும் போதும் ஊழியர்களின் நேர்மையில் நம்பிக்கை கொண்டிருக்கும் போதும் குறைந்தளவு சான்றே தேவைப்படும்.
5. கணக்காய்வு செயன்முறைகளின் கண்டுபிடிப்பு. தொடர்புடைய கணக்காய்வு செயன்முறைகளிலிருந்தான கண்டுபிடிப்புகள் திருப்தியளிக்கும் போது (வருமானம் மீதான பரிசோதனைக் கட்டுப்பாடுகள்) குறைந்தளவு நிலையான பரிசோதனை சான்றே சேகரிக்கப்படும்.
6. தகவலின் மூலம் மற்றும் நம்பகத்தன்மை சான்றானது நம்பகத்தன்மை மிகுந்த மூலத்திலிருந்து பெறப்படும் போது (உதாரணம்: எழுத்து வடிவிலான சான்று) மூலமானது நம்பகத்தன்மையற்ற (வாய் மொழி மூலம்;) இருக்கும் போது பெறப்படும் சான்றை விட குறைவாகவே தேவைப்படும்.

(மொத்தம் :30 புள்ளிகள்)

தொடர்புடைய கற்றல் வெளிப்பாடு/ கள்: 2.4.1, 2.3.3

(a)

1. நிலையான சொத்தொன்றினை கொள்வனவு செய்வதற்கு முன்பு, தொடர்புடைய திணைக்களத்தின் தலைவர் மூலதனச் செலவு கோரல் விண்ணப்பத்தை பூர்த்தி செய்து, அதனை தலைமை கணக்காளருக்கு அனுப்புவார். துலைமைக் கணக்காளர் கோரப்பட்ட கொள்வனவு CAPEX பாதிட்டில் அங்கீகரிக்கப்பட்டுள்ளதாவென பரிசோதிப்பார். அங்கீகரிக்கப்பட்டுள்ளதெனின் கோரலை உறுதிப்படுத்தி அதனை கொள்வனவு உத்தியோகத்தருக்கு அனுப்பி வைப்பார்.
2. கொள்வனவு உத்தியோகத்தர் தகுதி வாய்ந்த விநியோகஸ்த்தரிடமிருந்து குறைந்தது 3 விலைக் கோரல்களை பெற்று அவற்றை தலைமை கணக்காளருக்கு அனுப்புவார். தலைமை கணக்காளர் அங்கீகரிக்கப்பட்ட CAPEX பாதிட்டிற்கு எதிராக விலைக்கோரல்களை பரிசோதித்து தொடர்புடைய திணைக்களத் தலைவருடன் கலந்தாலோசித்து விண்ணப்பிக்கப்பட்ட பொருட்களின் விலை மற்றும் தரத்தை கருத்திற் கொண்டு மிகவும் தகுதி வாய்ந்த விநியோகத்திற்கான மூலத்திடமிருந்தான கொள்வனவை பரிந்துரைப்பார்.
3. தலைமைக் கணக்காளர் கோரல்களை மற்றும் விண்ணப்பங்களை பரிந்துரையுடன் இணைந்து முகாமைத்துவ இயக்குனருக்கு அனுப்புவார்.
4. செலவு மிகையாயிருப்பின் (பாதிட்டில் பிரதிபலிக்கப்பட்ட செலவை விட உண்மையான செலவு அதிகமாயிருப்பின்) சொத்தை கொள்வனவு செய்யும் வேளை / போது மேலதிக செலவு சபையின் அங்கீகாரத்திற்காக சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டும். செலவானது அவசரமாக ஏற்பட வேண்டிய தேவை ஏற்படின், முகாமைத்துவ இயக்குனர் பணிப்பாளர் சபையிடமிருந்தான காப்பு அங்கீகாரத்துடன் (covering approval) மூலதன செலவை அங்கீகரிப்பார்.
5. தொடர்புடைய திணைக்களத்தின் தலைவர் விநியோகிக்கப்பட்ட நிலையான சொத்தை கொள்வனவு கோரலில் கூறப்பட்டுள்ள அளவு, தரம் மற்றும் செயற்பாடுகளுக்கு அமைவாக உள்ளதாவென பரிசோதிப்பார்.
6. கொள்வனவு உத்தியோகத்தர் கொள்வனவு கோரலுக்கு எதிராக ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணத்திற்கான விநியோகத்தர் பட்டியலிலுள்ள விபரங்கள், மற்றும் பௌதீக இருப்பை பரிசோதிப்பதுடன் கொடுப்பனவுக்கான பட்டியலையும் அங்கீகரிப்பார்.

(b)

- வணிகம் காசை மட்டுமே ஏற்றுக்கொள்கின்றது. இதன் அர்த்தம் குறிப்பிடத்தக்களவு / கணிசமான அளவு காசு தினமும் திரட்டப்படுகின்றது. மேலும் காசாளர் மற்றும் ஏனைய ஊழியர்களும் பணத்தை முகாமை செய்வதற்காக பணிக்கு அமர்த்தப்படுகிறார்கள். இதன் விளைவாக காசு திருடப்படுவதற்கான அல்லது ஊழியர்களாலோ காசு தவறாக கையாளப்படுவதற்கான சாத்தியம் உள்ளது.
- அனைத்து வாடிக்கையாளர்களுக்கும் பெறுவனவுச்சிட்டை வழங்கப்படாமைக்கான இடர் உள்ளது. இவ்வாறு இருக்கும் பட்சத்தில் காசானது மேற்கொள்ளப்பட்ட அனைத்து விற்பனைகளுக்கும் கிடைக்கக் கூடியதாக அல்லது திரட்டக்கூடியதாக இருக்கின்றதா என்பதை மதிப்பீடு செய்வது கடினமாக இருக்கலாம். காசை தவறாக கையாளுவதற்கான இடர் மேலும் இருக்கிறது.
- வாடிக்கையாளர்களுக்கு தவறான காசுப் பெறுவனவுச்சிட்டை வழங்குவதற்கான இடர் காணப்படுகின்றது. நாளாந்த விற்பனைகள் திரட்டப்பட்ட காசுடன் கணக்கிணக்கம் செய்யப்படின் இணக்கமின்மைகள் காணப்படலாம்.
- கடை நீட்டிக்கப்பட்ட நேரம் மற்றும் வங்கி விடுமுறைமை உள்ளடக்கிய நாட்களிலும் திறந்து இருப்பதால், வங்கியிலோ அல்லது வேறு இடத்தில் பணத்தை பாதுகாப்பாக வைப்பதற்கான முறையான கட்டுப்பாடுகள் இல்லாத போது பணமானது திருடர்களால் களவாடப்படலாம்.

(மொத்தம் : 10 புள்ளிகள்)

தொடர்புடைய கற்றல் வெளிப்பாடு/ கள்: 3.2.1, 4.2.2

(a) உள்ளகக் கட்டுப்பாடு முறைமைகளின் உள்ளார்ந்த வரையறைகள்

1. கொள்வனவு முகாமையாளர் தவறுதலாக கட்டளைகளை மேற்கொள்ளல் - மனிதத் தவறு.
2. கணக்காளர் மற்றும் கொள்வனவு முகாமையாளர் களவாடப்பட்ட பணத்தை தம்மிடையே பகிர்ந்து கொள்ளல். - கூட்டிணைவு நோக்கங்கள்.
3. கட்டளையை மேற்கொள்வதற்கான தொழிற்பாட்டு இயக்குனரின் அறிவுறுத்தல்கள் - கட்டுப்பாடுகளை மீறுதல்.
4. முறைமையில் ஏற்படும் பிரச்சனைகள் - மென்பொருள் தவறுகைகள்.
5. தவறான மலரை வாடிக்கையாளருக்கு விநியோகித்தல் - மனிதத் தவறு

(b) கணக்காளர்கள் தமது தொழில் கொள்வோர் மற்றும் சேவை பெறுநர்கள் தொடர்பில் தாம் என்ன செய்கிறோம் என்பதிலும் அதனை சரியாகச் செய்கின்றோம் என்பது தொடர்பிலும் பொறுப்பினைக் கொண்டுள்ளார்.

தொழிந்திறன்சார் திறமை மற்றும் துல்லிய கவனத்தத்துவமானது கணக்காளர்களுக்கும் பின்வரும் வகையில் பொறுப்பினை ஏற்படுத்துகின்றது.

- தமது சேவை பெறுநர்கள் மற்றும் தொழில்கொள்வோர் திறன் வாய்ந்த தொழில்சார் சேவையினைப் பெற்றுக்கொள்வதனை உறுதிசெய்யும் விதமாக தேவையான தொழில்திறன்சார் அறிவு மற்றும் திறன் மட்டங்களைப் பேணுதல்.
- தொழில்திறன்சார் சேவைகளை வழங்கும் போது உரிய தொழில்நுட்ப மற்றும் தொழிந்திறன்சார் நியமங்களுக்கு இணங்கி மிகக் கவனமாகச் செயற்படல்.

(மொத்தம் : 10 புள்ளிகள்)

கற்றல் வெளிப்பாடு/ கள்: 5.1.1

(a)

- உறுதிப்பாட்டு நியமனம் மூன்று தரப்பு உறவுமுறையை உள்ளக்கியுள்ளது. (வேறுவேறான தரப்புகள்)
 - உத்தேசபயனாளி :உறுதிப்பாட்டு அறிக்கையை வேண்டி நிற்கும் நபரான உத்தேச பயனாளி
 - மீளாய்வு/ மீள்பார்வை செய்யப்பட வேண்டிய விடயப்பொருளை தயாரிப்பதற்கு பொறுப்பான நிறுவனமான பொறுப்பு வாய்ந்த தரப்பு
 - உறுதிப்பாட்டை வழங்குபவர் மற்றும் விடயப் பொருளை மீளாய்வு செய்வருமான தொழில்திறன்சார் சேவையை வழங்குபவரான தொழில் நடத்துனர் (i.e.கணக்காளர்)
- இரண்டாவது அம்சம் பொருத்தமான விடயப்பொருளாகும். பொறுப்பான தரப்பால் தயாரிக்கப்படுவதுடன் சரிபார்த்தலையும் வேண்டி நிற்கும் தரவே பொருத்தமான விடயப்பொருளாகும் இது நிதிப் பெறுபேறு (உ.ம் வரலாற்று நிதித் தகவல்), நிதி சார்ந்த தகவல் (உ.ம் பிரதான பெறுபேற்று குறிகாட்டிகள்), படிமுறைகள் (உ.ம் உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகள்) மற்றும் நடத்தைகள் (உ.ம் சட்டங்கள் மற்றும் விதிமுறைகளுடனான இணக்கப்பாடு) முதலான பல விதமான வடிவங்களில் காணப்படலாம்.
- பொருத்தமான மூலப்பிரமாணமானது உறுதிப்பாட்டு நியமனத்தில் தேவைப்படுவதாகும். விடயப் பொருளான மதிப்பிடப்படுவதற்காகவும் அபிப்பிரயாம் ஒன்றினை பெறுவதற்காகவும் மூலப்பிரமாணத்திற்கு எதிராக ஒப்பிடப்படும். இந்த அடிப்படையானது விடயப்பொருளின் இயல்பில் தங்கியிருக்கும்.
- தேவையான உறுதிப்பாட்டு மட்டத்திற்கு உதவியளிக்கும் வகையில் பொருத்தமான போதுமான சான்றுகள் சேகரிப்பட வேண்டும்.
- உறுதிப்பாட்டு அறிக்கையானது உத்தேச பயனாளி மற்றும் பொறுப்பான தரப்பிற்கும் தொழில் நடத்துநரால் தரப்படும் அபிப்பிரயாமாகும்.

(b)

(i)

நியாயமான உறுதிப்பாடு எனப்படுவது கணக்காய்வாளர் உயர்வான ஆனால் முழுமையானதல்லாத மட்டத்திலான உறுதிப்பாட்டை வழங்குகிறார் என்பதுடன் கணக்காய்வுக்குட்படுத்தப்பட்ட நிதித்தகவல்கள் உண்மையானதும் செம்மையானதுமான நோக்கினை வெளிப்படுத்துகின்றன அல்லது பொருண்மைத் தன்மை வாய்ந்த வழக்கூற்றுக்களில் இருந்து விடுபட்டது என்பதை குறிப்பிட போதுமானதும் சரியானதுமான வேலையை மேற்கொள்கிறார் என்பதையும் குறிக்கிறது.

எதிர்மறை உறுதிப்பாட்டு அறிக்கை என்பது கணக்காய்வாளரால் மீளாய்வு செய்யப்படும் தகவல் பொருண்மைத் தன்மை வாய்ந்த வழக்கூற்றுக்களிலிருந்து விடுபட்டது என்பதை குறிக்க கணக்காய்வாளர் கவனத்திற்கு எதுவும் வரவில்லை என வழங்கும் வரையறுக்கப்பட்ட மட்டத்திலான உறுதிப்பாட்டை குறிக்கிறது. இருப்பினும் மேற்கொள்ளப்பட்ட வேலையின் அளவு சாதாரணமாக குறைவாக உள்ளதால் குறைந்தளவு நம்பிக்கையை இவ்வறிக்கையின் மீது வைக்கப்படுகிறது.

(ii)

எதிர்மறை உறுதிப்பாட்டை பெற்றுக்கொள்வதில் உள்ள அனுகூலங்கள் பின்வருவனவற்றை உள்ளடக்கும். நியாயமான உறுதிப்பாட்டு எதிர் எதிர்மறை உறுதிப்பாடு

1. நியாயமான உறுதிப்பாட்டை விட குறைவாக இருந்த போதும் தகவலானது நம்பகத்தகுந்ததாக இருப்பதால் நிதித் தகவலின் பயனாளர் சிறிது ஆறுதலைய முடிகிறது (போதுமான உறுதிப்பாடு).
2. நிதித் தகவலானது தொழில்திறன்சார் கணக்காளரினால் மீளாய்வு செய்யப்படுவதால் அறிக்கையானது நிதித் தகவலுக்கு நம்பகத்தன்மையை சேர்க்கின்றது.
3. அறிக்கையானது முழுமையான நியாயமான உறுதிப்பாட்டை பெறுவதை ஒப்பிடுமிடத்து செலவுச் சிக்கனமானது

(மொத்தம் : 10 புள்ளிகள்)

1. விரிவான விதிமுறைகளின் பரிசோதனை
 1. பரிசோதனை செய்தல்
 2. அவதானித்தல்
 3. விசாரணை மற்றும் உறுதிப்படுத்தல்
 4. மீள் கணிப்பிடல்
 5. மீள் செயன்முறை
 6. பகுப்பாய்வு விதிமுறைகள்
2. வருமதிக் கணக்குகள் மீதான கணக்காய்வுச் சான்றின் பொருத்தப்பாடு மற்றும் நம்பகத்தன்மை
 - உகந்த தன்மை என்பது கணக்காய்வு விதிமுறை மற்றும் கவனத்திற்கொள்ளப்படும் உறுதிச்சொல் என்பவற்றுடனான தர்க்க ரீதியான தொடர்புடன் சம்பந்தப்படுகிறது.
 - மோகன் வருமதி கணக்குகளை கணக்காய்வு செய்யும் போது எத்தகைய உறுதிக்கூற்றுக்களை மேற்கொள்ள வேண்டுமென்பதை கருத்திற்கொள்ள வேண்டும். இவை உரிமைகள் மற்றும் பொறுப்புக்கள், முழுத்தன்மை மதிப்பீடு மற்றும் ஒதுக்கீட்டை உள்ளடக்கியதாகும். ஆகவே மோகன் பொருத்தமான உறுதிக்கூற்றை குறிப்பிட கணக்காய்வுச் சான்றை பெறவேண்டும். உதாரணமாக கடன்பட்டோருடனான ஒப்பந்தத்தை ஆய்வு செய்யும்போது கடன்பட்டவருக்கு வழங்கப்பட்ட பட்டியலானது முழுத்தன்மை, கடன்பட்டோரிடமிருந்து உரிய தொகையை நிறுவனம் வசூலிப்பதற்கான உரிமைக்கான சான்றை வழங்குகிறது.
 - நம்பகத்தன்மை என்பது தயாரித்தல் மற்றும் பராமரித்தல் மீதான கட்டுப்பாடுகள் உள்ளடங்கலான தகவல்களின் சான்றுகள் மற்றும் இயல்பு என்பவற்றினால் செல்வாக்கு செலுத்தப்படுகின்றது.
 - உதாரணமாக உள்ளக மூலகங்களை காட்டிலும் வெளியக மூலங்கள் நம்பகத்தன்மை கூடியது. வியாபார வருமதிகளின் முழுமைத்தன்மையை உறுதிப்படுத்தல்; சரிபாக்கும் போது மோகன் ஐந்தொகை திகதியிலுள்ளவாறான தெரிவு செய்யப்பட்ட கடன்பட்டோரிடமிருந்து உறுதிப்படுத்தலை வேண்டலாம். இதே போன்று மோகன் தான் பெற்றுக்கொண்ட கணக்காய்வுச் சான்று நம்பகமான மற்றும் அவை மோசடி செய்யப்படவில்லை என்பதை உறுதிசெய்து கொள்ளவேண்டும். கணக்காய்வுச் சான்றின் நம்பகத்தன்மையை உறுதிப்படுத்துவதில் தொழில்சார் ஐயம் முக்கியமானதாகும்.

தொடர்புடைய கற்றல் வெளிப்பாடு/ கள்: 2.1.3, 2.2.2, 2.5.1

- (a)
- (b) அதிகப்படியான விலையில் சிட்டையிடுவதற்கான இடர் - நிறுவனம் வழங்குநருடன் விலை தொடர்பாக ஒப்புக் கொண்டது. உடன்படிக்கை காலாவதியாவதற்கு முன்பாக ஒப்பந்தத்தை மீள்புதுப்பிக் தவறும் பட்சத்தில் Sigma விடமிருந்து அதிக விலையை அறவிடுவதற்கான இடர் காணப்படுகிறது. இது கொள்வனவுச் செலவை அதிகரிக்கச் செய்யும்.
- (c) கொள்வனவாளர்களுக்கு பொருளின் தரமானது முக்கியம் வாய்ந்தது மூலப்பொருளின் தரம் முடிவுப் பொருளில் தாக்கத்தை ஏற்படுத்தும். பொருட்களை வழங்கும் விநியோகத்தர் தரம் சம்பந்தமான பிரச்சனைகளை எதிர்கொள்வதுடன் சிக்மாவால் தரமான பொருட்களை பெற்றுக்கொள்ள முடியாத இடரும் காணப்படுகிறது.
- (d) மூலப்பொருட்களானவை நீண்ட காலம் பெறுவனவாக காத்திருப்பதால் பதிவுபிக்கப்பட்டது. இது உற்பத்தி திட்டத்தை முறையாக கவனத்தில் கொண்டு கொள்வனவை மேற்கொள்ளாததையும் மற்றும் கொள்வனவுக்கான தேவைப்பாடுகளை சரியாக மதிப்பிடாததையும் குறிக்கின்றது. ஆகவே, அதிகப்படியான பொருட்களை கொள்வனவு செய்வதற்கான உயர் இடரும் உள்ளது.
- (e)
- (a) **கொடுபாத சம்பளங்களுக்கான அறிக்கை:** ஊழியர்களால் திரட்டப்படாத ஊதியம் மீதான கட்டுப்பாட்டை வைத்திருப்பதற்கும் இது பிற்பாடு சரியான ஊழியருக்கு கையளிக்கப்படும் என்பதை உறுதி செய்வதற்காகவும் தயாரிக்கப்படுகிறது.
- (b) **மேலதிக வேலை பட்டியல்:** இது, திணைக்கள முகாமையாளரின் அனுமதியுடன் வேலை செய்வதற்கு வேண்டப்பட்ட ஊழியர்களுக்கு மேலதிக வேலைக்கான கொடுப்பனவு செய்யப்படுகிறது என்பதை உறுதிப்படுத்துகிறது.
- (c) **மாதாந்த சம்பள பதிவேட்டு அறிக்கை:** நிறுவனத்தால் பணிக்கு அமர்த்தப்பட்டவர்களுக்கு மட்டுமே சம்பளம் ; கூலிகள் கொடுப்பனவு செய்யப்படுகிறது என்பதை உறுதிப்படுத்த.
- (d) **சம்பளப் பதிவேடு இணக்கப்படுத்தல்:** ஊழியர்கள் சரியாக கொடுப்பனவு செய்யப்பட்டிருக்கிறார்கள், சம்பளச் செலவினங்கள் பொதுப் பேரேட்டில் சரியான கணக்குகளில் பிரயோகிக்கப்பட்டிருக்கின்றது, உள்நாட்டு வருமான திணைக்களத்திற்கு கொடுப்பனவு செய்யப்பட்டதுடன் திருத்தமாக அறிக்கையிடப்பட்டுள்ளது என்பதை சரி பார்ப்பதற்கு.
- (f)
- (i)
- ஒவ்வொரு உற்பத்தி அலகும் வித்தியாசமானது அவற்றிற்கான விலைகளும் வேறுபட்டவை மற்றும் மூலப்பொருட்களுக்கான நுகர்வுச் சிறியளவில் வேறுபட்டது. மாற்றல்களுக்கான சரியான பதிவு இல்லாத போது உண்மையான நுகர்வு மற்றும் உற்பத்தியில் ஈடுபடுத்தப்பட்ட செலவை திருத்தமாக மதிப்பிடமுடியாது.
 - உட்திருப்பிய பொருட்கள் சரியாக பதிவு செய்யப்படாதபோது அத்தகைய பொருட்கள் தவறாக கையாளப்படுவதற்கானவோ அல்லது வீணடிக்கப்படுவதற்கான இடர் உள்ளது. மோசடிக்கான வாய்ப்பும் காணப்படும்.
- (ii) மாற்றல்கள் - பொருட்கள் மாற்றல் குறிப்பு
திருப்பல்கள் - பொருட்கள் திருப்பல் குறிப்பு

(g)

- விற்பனைக் கட்டளை விபரங்களை முறைமையிலுள் பதிவேற்றும் போது வழக்கள் ஏற்படாமல். இவை சரியான பொருளை சரியான நேரத்தில் வாடிக்கையாளர்களுக்கு விநியோகிப்பதற்கு முக்கியம் ஆகையால் முறைமையிலுள்ள பதிவு செய்யப்பட்ட தரவின் சரியான தன்மையை சரிபார்த்து உறுதிப்படுத்துவதற்கான செயன்முறை காணப்பட வேண்டும்.
- இருப்பு மற்றும் கட்டளையிடப்பட்ட அளவு பொருட்கள் கப்பலில் ஏற்றுவதற்கான நேரத்திற்கு கிடைக்கிறதா என்பதை உறுதிப்படுத்த விற்பனைக் கட்டளைகளின் நிலைமையை சரியான நேரத்தில் கண்காணிக்கவும் மற்றும் பொதியிடலுக்காகவும் கப்பலில் ஏற்றவும் விற்பனை கட்டளைகளை அங்கீகரிக்கவும் ஒரு நபர் பொறுப்பில் இருக்க வேண்டும்.
- பொதியிடலிலும் கப்பலில் ஏற்றலிலும் இடம்பெறும் ஏதேனும் வழக்களை தவிர்க்க, பொதியிடப்பட்ட பொருட்கள் விற்பனை கட்டளைகளுடன் பொருந்துகிறதென்பதை உறுதிப்படுத்த விற்பனை கட்டளைகளில் குறிப்பிடப்பட்ட தேவைப்படும் பொருட்களின் விபரங்களை கப்பலில் ஏற்றவுள்ள பொதியிடும் பட்டியலுடன் ஒப்பிட்டு பார்க்க தேவையேற்படுகிறது.

(மொத்தம் : 20 புள்ளிகள்)



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 தருதல் 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 கட்டாயப்படுத்தப்படின, அதற்குரிய சட்டக் கட்டணம் மற்றும் செலவுகளை நீர் இலங்கைப் பட்டயக் கணக்கறிஞர் நிறுவகத்திற்கு செலுத்த வேண்டும்.

© 2019 இலங்கைப் 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.