

CA



THE INSTITUTE OF
CHARTERED ACCOUNTANTS
OF SRI LANKA

மாதிரி விடைகள்

06204 - கணக்காய்வும் உறுதிப்பாடும்

கணக்கியல் மற்றும் வியாபாரத்தில் சான்றுப்பத்திரப் பரீட்சை – II
மார்ச் 2014

இலங்கை பட்டயக் கணக்கறிஞர் நிறுவகம்

விடை எண் 01

(அ)

- (i) குறிக்கோள்
- (ii) சுதந்திரம்
- (iii) தொழில்ரீதியான தீர்ப்பு

(ஆ)

- (i) ஒப்பந்தம் எச்சட்ட அல்லது விதிமுறைக்கிணங்கி மெற்கொள்ளப்பட்டது.
- (ii) ஒப்பந்தத்தின் விதிமுறைகளும் நிபந்தனைகளும்.
- (iii) விழுமிய மற்றும் தொழில் ரீதியான நியமங்கள்.
- (iv) தரக்கட்டுப்பாட்டு நியமங்கள்.
- (v) உள்ளக ரீதியான நடைமுறைகளும் மற்றும் உள்ளக கட்டுப்பாட்டு விதிமுறைகளும்.

(இ)

ஒரு ஒப்பந்த கடிதத்தை விநியோகிக்கும் போது அதன் விதிமுறைகள் ஒவ்வொரு தரப்பினருக்கும் பொறுப்பு கூற கூடியதாக இருத்தல் வேண்டும். ஒப்பந்தத்தின் நோக்கமானது பொறுப்பு கூறப்பட்ட கட்சியினருக்கு விளக்கமாகவும் ஒப்பந்தத்தின் பரப்பு அல்லது நோக்கமானது அவ் ஒப்பந்த எல்லைக்குள் காணப்பட வேண்டும்.

தீர்மானம் விஸ்தரிப்பு தெளிவாகி கணக்கறிக்கையின் விஸ்தீரணத்தை சுட்டிக் காட்டல் வேண்டும். கணக்காய்வு முறையானது மாதிரி மற்றும் கணக்கறிக்கை மேற்கொள்பவரின் பொறுப்புக்கள் மற்றும் பொறுப்பு வாய்ந்த பகுதியினர் (நிர்வாகம்) என்பவற்றை உள்ளடக்கி காணப்படல் வேண்டும்.

(ஈ)

ஒரு கணக்கறிக்கையானது வரையறுக்கப்பட்ட பாதுகாப்பான ஒப்பந்தமானது ஓர் எதிர் மறையான வெளிப்படுத்தலைக் கொண்டிருக்கும் பொழுது அதனை நேர் மறையானதும் ஏற்றுக் கொள்ளக் கூடியதுமான வெளிப்படுத்தல் ஒன்றினை கொண்டிருக்கும்.

(உ)

- i. சுமகிரி PLCயின் 31.12.2012இல் முடிந்த கணக்காய்வாரள் அறிக்கையினைத் opening balaceஜ அறிவதற்காகத் தெளிவாக வாசித்தல் வேண்டும்.
- ii. முன்னைய ஆண்டுக்கான இறுதி மீதிகள் தற்போதைய நிதி ஆண்டுக்கான சரியான ஆரம்ப மீதிகளாகிக் கொண்டு வரப்பட்டுள்ளனவா என உறுதிப்படுத்த வேண்டும்.
- iii. ஆரம்ப மீதிகளாவன பொருத்தமான கணக்கீட்டுக் கொள்கைக்கு இணங்க வெளிப்படுத்தப்பட்டுள்ளனவா என உறுதிப்படுத்திக் கொள்ள வேண்டும்.
- iv. ஆரம்ப மீதிகளை பெற்றுக் கொள்ளும் பொழுது பொருத்தமான விழுமியத் தேவைப்பாடுகளுடன் கணக்காய்வாரள் முன்னைய அறிக்கையில் வெளிப்படுத்தப்பட்டுள்ளனவா என உறுதிப்படுத்திக் கொண்டு, அவ்வாறில்லையெனில் கணக்கீட்டு பத்திர ஆதாரத்துடன் அதனை மீண்டும் சரி செய்து கொள்ள வேண்டும்.
- v. ஆரம்ப மீதிகளானது நடைமுறை வருடத்தின் பொருத்தமான சான்றாதாரத்தோடு மற்றும் கணக்கீட்டு நடைமுறைக்கு அமையப் பெறப்பட்டுள்ளனவா என மதிப்பிடுதல்.
- vi. ஆரம்ப மீதிகள் தொடர்பான கணக்காய்வு நடைமுறைகளை உள்ளாக்கி அதற்கான சான்றாதாரங்களைப் பெறுதல் வேண்டும்.

(ஊ)

- i. கொள்வனவுகளானது உற்பத்தியின் கேள்விற்கு பொருத்தமானதாக இல்லை.

- ii. தரச் சரிபார்த்தலானது தொழிற்சாலை முகாமையாளரினால் மேற்கொள்ளப்படும், ஏனெனில் அவருக்கு மட்டுமே ஒரு நிரம்பலுக்கான அங்கீகாரம் அல்லது நிராகரிப்பு தொடர்பான அதிகாரம் உள்ளது.
- iii. எவ்விதமான தனியான கடமைகள் பெறப்பட்ட பொருட்களுக்கும் மற்றும் அறிக்கைப்படுத்தப்பட்ட பொருட்களுக்கும் இடையில் கொள்வினைப் பதிவேட்டில் இடம்பெறவில்லை. ஆகவே மேற்படி முகாமையாளர் தனது சொந்த லாபத்தை கருதி தவறான பதிவுகளை பதியக் கூடியதாக சாத்தியப்பாடு உள்ளது.
- iv. காசோலைகளானது கொள்வனவு இடாப்பினை அடிப்படையாகக் கொண்டு வழங்கப்பட்டது. மற்றும் பட்டியல்களாவனவை விநியோகத்தர்களினால் விநியோகிக்கப்பட்டுள்ளது.
- v. பொருட்களைப் பெற்றுக் கொள்ளவருக்கு கையொப்பமிடும் அதிகாரம் அளிக்கப்பட்டுள்ளது.

விடை எண் 02

(அ)

ஒரு கணக்காய்வாரன் வாடிக்கையாளருக்கான சேவை வழங்கும் பொழுது விசேட விடயங்களையும் கணக்காய்வு சேவையினை வாடிக்கையாளருக்கு வழங்கும் பொழுது ஒரு நிலையான தொடர்பைப் பேணுதல் வேண்டும்.

(ஆ)

- ஒப்பந்த அறிக்கைப்படுத்தலின் நோக்கமானது காணக்காய்வு நேரத் திட்டமிடல் மற்றும் தொடர்பாடலின் இயல்பையும் தேவைப்படுத்துவதையும் காணக்கிடல் வேண்டும்,
- ஒப்பந்தப் பண்புகளானது அதன் நோக்கத்தை வரையறுப்பதாக இருத்தல் வேண்டும்,
- கணக்காய்வாளரின் தொழில் தீர்ப்பானது தீர்ப்பை தீர்மானிக்கும் காரணிகளுடன் ஒப்பந்தக்குழுவின் முயற்சியை நெறிப்படுத்தல் வேண்டும்,
- ஆரம்ப நிலை ஒப்பந்த பெறுபேறுகளாவன ஏனைய ஒப்பந்தங்களை அடிப்படையாக கொண்டு நிறுவனரால் தயாரிக்கப்படல் வேண்டும், மற்றும்
- ஒப்பந்த நடைமுறைப்படுத்தும்போது ஒப்பந்தத்தின் தன்மை, நேரம், வள விஸ்தீரணம் என்பவற்றை கருத்தில் கொள்ளல் அவசியமாகும்.

(இ)

- (i) - கணக்கீட்டு திணைக்களத்திற்குக் கணக்கீட்டு நியமங்களின் ஏற்படும் முக்கியமான மாற்றங்களை மற்றும் கணக்கீட்டு ரீதியான பிரச்சனைகளை அடையாளப்படுத்தக் கூடிய இயல்பு காணப்படவில்லை.
 - தொடர்பாடல் ஊடகங்கள் கம்பனியின் நிதித் திணைக்களத்தின் மாற்றங்கள் நிதிக் கூற்றுக்களில் ஏற்படுத்தும் மாற்றத்தை பலமான முறையில் ஏற்படுத்தும் மாற்றத்தை பலமான முறையில் பேணுவதாக இல்லை.
 - கொடுக்கல் வாங்கல்களில் ஏற்படும் அபாயங்களை வெளிப்படுத்தும் ஒரு சரியான முறை இல்லை. (உதாரணம்) இழிவான உறுதிப்படுத்தல் வீதம், சம்பந்தப்பட்ட அனுமதி செயன்முறைகள் தொடர்பான நடைமுறை விபரங்கள் காணப்படாமை.
- (ii) கணக்காய்வாளரின் முகமைத்துவத்தின் கணக்கீட்டு நியமங்களின் பிரயோகங்களோடு உடன்படாதபோது அவ் உடன்படாததன்மை நிதிக் கூற்றுக்கான மூலமாக இருக்கும் போது கணக்காய்வாளர் தகுதிளான தீர்மானத்தை வெளிப்படுத்துவார்.

(ஈ)

- கொடுக்கல் வாங்கல்கள் குறைவாக இருந்தாலும் பெரிய முக்கியத்துவமுடையவை. உதாரணம்: நிலம் தொடர்பான கொடுக்கல் வாங்கல்கள். முக்கியமான நிதிக் கூற்று தகவல்கள் மற்றும் சட்டரீதியான தேவைப்பாடுகள் - வரி / இயக்குனர் தீர்மானங்கள்.
- அசாதாரணமான விடயங்கள்.
- உயர் இடர் பகுதிகள்.
- சந்தேகத்திற்கிடமான தகவல்கள் காணப்படுமிடத்து அதனை விசாரிக்க அதிகாரம் கணக்காய்வாளருக்கு அதிகாரம் உண்டு.

விடை எண் 03

(அ) பின்வரும் விளைவுகள் தொழில் ரீதியான கணக்காளரால் பொருத்தமான விதத்தில் ரகசிய தன்மையுடன் வெளிப்படுத்த வேண்டும்:

- (1) வெளிப்படுத்தலானது சட்டரீதியாக அங்கீகரிக்கப்பட்டதாகவும் வாடிக்கையாளர் அல்லது தொழில் வழங்குனரால் அதிகாரமளிக்கக் கூடியதாகவும் இருத்தல் வேண்டும்.
- (2) வெளிப்படுத்தலானது சட்டத்துக்குட்பட்டதாக இருத்தல் வேண்டும், உதாணம்:
 - i. உற்பத்தி ஆவணங்களால் அல்லது வேறு சான்றாதார ஏற்பாடுகள் சட்டரீதியாக காணப்பட வேண்டும்;
 - ii. வெளிப்படுத்தலானது பொருத்தமான பொது அதிகாரம் மற்றும் சட்ட திட்டங்களுக்கு அமைவானதாகி காணப்படல் வேண்டும்.
- (3) தொழில் ரீதியான அல்லது வெளிப்படுத்தலானது சட்டத்தால் நிராகரிக்க முடியாதது, எப்போதெனில்:
 - i. அங்கத்துவ குழு மற்றும் தொழில் ரீதியான குழுவினால் தர மீள் நிர்ணயம் ஏற்றுக் கொள்ளக் கூடியதாக இருத்தல்;
 - ii. ஏற்றுக் கொள்ளப்பட்ட விசாரணை அங்கத்துவ குழு மற்றும் கட்டுப்பாட்டுக் குழுவினால் கோரப்படுதல்;
 - iii. தொழில் ரீதியான கணக்காளர்களின் தொழில் ரீதியான விருப்பங்களை நிதியான முறையில் பாதுகாத்தல்; அல்லது
 - iv. தொழில்நுட்ப நியமங்கள் மற்றும் விழுமியத் தேவைப்பாடுகளுக்கு இணங்குதல்.

(ஆ) பொருத்தமான செயற்திட்டத்திற்குத் தொழில் ரீதியான தகைமைகளை ஆராய்தல் மற்றும் ஆலோசனைகளை வழங்குதல் என்பன நிறுவனத்தால் மேற்கொள்ள முடியும். மேலும் நிறுவனமானது விண்ணப்பதாரர்களின் விபரங்களடங்கிய சில சுருக்கமான பட்டியலையும் நேர்முகத் தேர்வில் வாடிக்கையாளர் பாதுகாப்பு தொடர்பான பிரமாணங்களையும் வழங்குதல்

அபாயத்தில் முக்கியத்துவமானது நிச்சயம் முக்கியத்துவம் இல்லாவிடினும் மதிப்பிடுதல் வேண்டும். பாதுகாப்பாளர்கள் நிச்சயம் அபாயத் தன்மையினைக் குறைக்கும் வித்தில் செயற்பட வேண்டும். எல்லா சந்தர்ப்பங்களும் முகாமைத்துவ தீர்மானங்களை மெற்கொள்ளக்கூடாது.

விடை எண் 04

(அ)

(i) நிலையான கணக்காய்வுக் கோவை

- நிறுவனத்தின் சட்ட நிலைமை மற்றும் நிறுவன அமைப்புத் தொடர்பான விபரங்கள்.
- பிரித்தெடுக்கப்பட்ட முக்கியமான சட்ட ஆபரணங்களின் பிரதிகள்.
- நிறுவன இயங்குதலில் கைத்தொழில், பொருளாதாரச்சூழல், சட்டச்சூழல் தொடர்பான விபரங்கள்.
- அமைப்பு அக விதி, கூட்டிணைப்பு சான்றிதல் மற்றும் முதலீட்டு சபை ஒப்பந்தங்கள் என்பவற்றில் பிரதிகள்.
- நிறுவனத்தால் பராமரிக்கப்படும் பூரணப்படுத்தப்பட்ட புத்தக விபரங்கள் மற்றும் அறிக்கைகள்.
- வாடிக்கையாளர் முகாமைப்படுத்தப்பட்ட சட்ட தேவைப்பாடுகள்.
- பொறுப்பு வாய்ந்த அதிகாரிகளுக்குரிய பெயர்கள், முகவரிகள், கையொப்ப மாதிரி, உரிமைகள், மற்றும் கடமைகள்.
- வாடிக்கையாளரின் நிறுவனப் புவியியல் பரம்பல்.

(ii) நடைமுறை கணக்காய்வுக் கோவை

- ஒட்டுமொத்த கணக்காய்வு திட்டம் மற்றும் கணக்காய்வு நிகழ்ச்சி நிரல்களின் விபரங்கள்.
- கொடுக்கல் வாங்கல் மற்றும் மீதிகள் பற்றிய பகுப்பாய்வு.
- முக்கியமான வீதங்கள் மற்றும் போக்குகளின் பகுப்பாய்வு.
- கணக்காய்வுகளின் நடைமுறையில் பதிவு செய்யப்பட்ட தன்மை, காலம், விஸ்தீரணம், அவற்றன் பெறுபேறுகள்.
- கணக்காய்வுப்படுத்தப்பட்ட துணை ஆவணங்களின் உறுதிப்படுத்தப்பட்ட பிரதிகள் மற்றும் அளவுகள்.
- மேற்பார்வை பண்ணப்பட்டு மீழாள்வு செய்யப்பட்ட உதவியாளர்களால் மெற்கொள்ளப்பட்ட வேலைகள் ஆதாரங்கள்.
- வேறு கணக்காய்வாளர்கள், நிபுணர்கள் மற்றும் வேறு நபர்களால் வழங்கப்பட்ட தொடர்பாடல்களின் பிரதிகள்.
- நிறுவனத்தால் ஆலோசிக்கப்பட்ட கணக்காய்வு விபரங்கள் மற்றும் தொடர்பாடல் விபரங்கள் தொடர்பான பிரதிகள் / கடிதங்கள்.
- நிதியாண்டுக்கான பரீட்சார்த்த மீதி மற்றும் முன்வரவு நிதி கூற்றுக்கள்.
- கடனாளிகளிடம் இருந்து கிடைக்கப்பெற்ற உறுதிப்படுத்தல் மற்றும் வங்கிகளிடம் கிடைக்கப்பெற்ற நடைமுறை ஆண்டுக்கான உறுதிப்படுத்தல்
- தீர்மானங்களுக்கான அடிப்படை மற்றும் கருத்துக்கள்.

(ஆ)

- i. பிழை
- ii. சரி
- iii. சரி
- iv. பிழை

(இ)

- i. கணக்காய்வாளரின் இடர் மூலாதாரங்களுக்கான கூற்றுக்கள்.
- ii. ஒரே வகையான உறுதிப்படுத்தலுக்கு வழிப்படுத்தல் கூடிய ஏனைய துணை நடைமுறைகள்.
- iii. ஏற்றுக் கொள்ளக் கூடிய தவறான அறிக்கைகள்.
- iv. கணக்காய்வாளரின் விருப்பமானது நம்பிக்கையான ஏற்றுக் கொள்ளக் கூடிய பிழையான கூற்றுக்கள் வேண்டி நிற்போரின் எண்ணிக்கை விட அதிகரிக்கக் கூடாது.
- v. கணக்காய்வாளரின் எதிர்பார்ப்பின்படி பிழையான கூற்றுக்களிலிருந்து கண்டுபிடிக்கப்பட வேண்டிய தொகை.

(ஈ)

- i. கணக்காய்வு சான்றாதாரம் தொடர்பான கணக்காய்வாளரின் தன்மை மற்றும் நிபுணர்களின் முடிவுகள் அல்லது அவர்களின் உறுதிப்பாடு.
- ii. எடுகோள்கள் மற்றும் முறைகள் சம்பந்தப்பட்ட. ஏற்றுக்கொள்ளக் கூடிய சூழ்நிலையில் உபயோகிக்கப்பட்ட விதம்.
- iii. மூலத் தரவுகளின் தொடர்பு, பூரணத்தன்மை மற்றும் சரியான தன்மை.

(உ)

- i. உறுதிப்படுத்தல்கள் கோரப்பட்ட சரியான முகவரிகள்.
- ii. கணக்காய்வாளருக்கு மீள அனுப்பக் கூடிய தகவல்கள்.
- iii. விடையளிக்கப்பட்ட விபரங்களின் உறுதிப்படுத்தல்.
- iv. குறிப்பாக இணங்காணப்பட்ட மூலங்களின் இடர்த்தன்மை (மோசடி உட்பட).
- v. உறுதிப்படுத்தல் தொடர்பான முன்னிலைப்படுத்தல்.
- vi. முன்னைய கணக்காய்வின் அல்லது அதனோடு சம்பந்தப்பட்ட ஒப்பந்தங்களின் அனுபவங்கள்.
- vii. தொடர்பாடல் முறை (உதாரணம், கடதாசி அல்லது இலத்திரனியல்).
- viii. முகாமைத்துவத்தின் அதிகாரமளிப்பு அல்லது கணக்காளருக்கு பதிலளிக்கக்கூடியவர்களை ஊக்கப்படுத்தல்.
- ix. வேண்டப்பட்ட தகவல்களின் உண்மைத்தன்மை .

விடை எண் 05

(அ)

- i. - கடந்த வருட கணக்காய்வு பத்திரங்களின் மீளாய்வு.
- இயக்குனர் சபை கூட்டறிக்கை, பங்கதாரர் கூட்டஅறிக்கை என்பவற்றின் மீளாய்வு.
- நிறுவனத்தின் உள்ளகக் கட்டுப்பாடுச் சூழலை அடையாளப்படுத்தப்படல், நிதியின் வெளிப்பாடு.
- நிறுவன அமைப்பின் மீளாய்வு.
- முகாமைத்துவ ஒன்றிணைவு தொடர்பான விசாரணைகளை மேற்கொள்ளல்.
- முக்கிய பங்குதாரர்களின் பெயர்கள் தொடர்பான பங்குதாரரின் ஆவணங்கள் மீதான மீளாய்வு.
- நிறுவன வருமான வரி மற்றும் கட்டுப்படுத்தும் நிறுவனங்கள் தொடர்பான விபரங்களின் மீளாய்வு.

- ii. - ஏதாவது புதிய ஈடுபாடு, கடன் பெறுவனவுகள் அல்லது பிணையங்கள் கம்பனியால் பராமரிக்கப்படுகின்றனவா?
- ஏதாவது விற்பனை அல்லது சொத்துக்களின் சேர்ப்பு அல்லது அது தொடர்பான திட்டங்கள் உள்ளனவா?
- ஏதாவது சொத்துக்கள் அரசாங்கத்தால் பொறுப்பேற்றப்பட்டனவையா அல்லது நெருப்பு அல்லது வெள்ளம் போன்ற இயற்கையழிவுகளால் அழிக்கப்பட்டனவா?
- ஏதாவது தேவையற்ற கணக்கீட்டுப் பதிவுகள் முன்மொழியப்பட்டனவா?
- ஏதாவது சந்தேகத்திற்கிடமான கணக்கீட்டுக்கான கொள்கைகளைக் கேள்விக்குட்படுத்தும் அல்லது மதிப்பீடுகள் நடைமுறை விதத்தில் நடந்தனவா?
- ஏதாவது வழக்குகள் அல்லது அபாதாரங்கள் மேற்கொள்ளப்பட்டனவா?

iii பின்வரும் நடைமுறைகள் தொடர்ந்து செல்லும் எண்ணக்கருவை அடையாளப்படுத்த கணக்காய்வு குழுவினால் பின்பற்றப்பட வேண்டும்:

- காசுப் பாய்ச்சல், லாபம் மற்றும் முகாமைத்துவ சம்பந்தமுடைய விடயங்களை ஆராய்தல்.
- நிதி ரீதியான புதிய தகவல்களை ஆராய்தல்.
- திருத்தங்கள் / தெடர்பாடல்கள், வங்கிகள் / நிதி நிறுவனங்கள் தொடர்பான மீளாய்வு.
- பங்குதாரர் கூட்டம், நிர்வாக சபைக் கூட்டம் என்பவற்றில் கூட்டறிக்கைகள் வாசித்தல்.
- நிறுவன வழக்கறிஞர்களிடம் விசாரணைகள்.

(ஆ)

- நிறுவனத்தின் வரிக்கு பின்னரான லாபம் வழமையை விடச் சிறிதானது.
- நிறுவனத்தின் வரிக்கு பின்னரான லாபம் வருடா வருடம் குறிப்பிடத்தக்களவு தளம்பலயடைகின்றது.

(இ)

தீர்மானங்களது நிதி அறிக்கையை அடிப்படையாகக் கொண்டும் கணக்காய்வின் சான்றாதாரங்களுடன் கணக்காய்வின் நோக்கம் இணைக்கப்பட்டதாகிக் காணப்படல் வேண்டும்.

விடை எண் 06

(அ)

- i. மோசடி/பிழையான மூல அறிக்கைப்படுத்தலின் போதும் நிறுவனத்துக்குள்ளான முகாமைத்துவ விசாரணைகளின் போதும் கணக்காய்வாளரின் தீர்ப்பானது அபாயகர தன்மையினை இனங்காணக் கூடியதாக இருக்கும்.
- ii. பகுப்பாய்வு நடைமுறைகள்;
- iii. அவதானிப்பும் பரிசோதனையும்

(ஆ)

- i. கணக்கீட்டுபதிவுகளில் திருத்தம் மற்றும் ஆவணப்படுத்தலில் திருத்தம் போன்றவற்றின் தவறான பதிவுகளோடு நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரித்தல்.
- ii. நிதிக்கூற்றுக்களின் கொடுக்கல் வாங்கல்களை அல்லது முக்கியமான நிகழ்வுகளின் தன்மையினை வெளிப்படுத்தாமை.
- iii. திட்டமிடப்பட்ட குறிக்கோள் ரீதியான தவறான கணக்கீட்டுக் கொள்கை மற்றும் வகைப்படுத்தல், முன்னிலைப்படுத்தல், மற்றும் வெளிப்படுத்தல்.

(இ)

- i. தவறான மற்றும் பிழையான தகவல்கள் செயன்முறைகளில் நம்பிக்கை வைத்தல்.
- ii. அதிகாரமற்ற பாவனைகளால் தகவல்களில் மாற்றங்கள் செய்தல் மற்றும் அழிப்புகள்.
- iii. தகவல்கள் தொழிநுட்பவியலாளர்களால் கடமைகள் சரியாக பிரிக்கப்படாமையால் நடவடிக்கைகளை கொண்டுநடத்த சாத்தியங்கள் இல்லாதிருத்தல்.
- iv. மூலக் கோவைகளில் அதிகாரமற்ற மாற்றங்கள்.
- v. அதிகாரமற்ற முறையில் நிகழ்ச்சியில் அல்லது திட்டங்களில் மாற்றங்கள்.
- vi. அவசியமான மாற்றங்களை நிகழ்வுகளில்/முறைகளில் செய்யமுடியாமை.
- vii. முறையற்ற மனிதத் தலையீடு.
- viii. தேவைப்படும் தரவுகளின் இழப்பு / உள்நுழைய முடியாத தன்மை.

(ஈ)

- i. கணக்காய்வைத் திட்டமிடலும் தயார்படுத்தலும்.
- ii. நிதிக்கூற்றுக்களில் தவறாக வெளிப்படுத்தல் தாக்கத்தை மதிப்பிடுதல்.
- iii. கணக்காய்வாளரின் அறிக்கை தொடர்பான அபிப்பிராயம்.

(உ)

- i. முறையான, உண்மையான நம்பகமான செயன்முறைக்குட்பட்ட தரவுகள்
- ii. முறையான, ஏற்றுக் கொள்ளக்கூடிய வகையில் தரவுகளைப் பதிதல்.

விடை எண் 07

(அ)

- i. உறுதியான நடைமுறைகள்:
கணக்காய்வ நடைமுறைகள் ஆவணப் பிழையாக வெளிப்படுத்தாது குறைத்தல்.
- ii. பரிசோதனை கட்டுப்பாடு:
கணக்காய்வு நடைமுறைகளானது செயன்முறை வினைத்திறனோடு தவறுகள் குறைக்கக் கூடியதாக காணப்படல்.

(ஆ)

- i. சூழல் கட்டுப்பாடும் ஏனைய கட்டுப்பாடும்.
- ii. கணக்காளர் நடைமுறை தொடர்பான தகவல்கள் பிந்திக் கிடைத்தல்.

- iii. உறுதியான நடைமுறை தொடர்பான நோக்கம்
- iv. மதிப்பிடப்பட்ட மூலங்களின் அபாயத்தன்மை.
- v. கொடுக்கல் வாங்கல் தன்மையும் கணக்குப் பிரதி தொடர்பான உறுதிப்படுத்தல்.
- vi. உறுதியான நடைமுறைகளின் இயல்பு மீதமிருக்கக் காலம் தொடர்பானது.

(இ)

- i. அனைத்து சொத்துத் தொடர்பான உறுதிப்படுத்தல் மற்றும் பரிசோதனை.
- ii. நிலம், சொத்துத் தேடுதல் தொடர்பான நடவடிக்கை.
- iii. குத்தகை ஒப்பந்தம் அல்லது வங்கியிலிருந்து நேரடியான உறுதிப்படுத்தல்.
- iv. வாகனப் பதிவு பத்திரம் தொடர்பான பரிசோதனை.

(ஈ)

- i. நிதிக் கூற்றுக்களின் கணக்காய்வின்போது கணக்காய்வு நடைமுறைகளும் நியமங்களும் அதனோடு தொடர்புடைய நிகழ்வுகளும் பின்பற்ற வேண்டும்.
- ii. ஏனைய தகவல்களை மாற்றங்கள் தேவைப்பட்டால், அவற்றினை முகாமை ஏற்றுக்கொண்டால், கணக்காளர் முறையான நடைமுறைகளை பின்பற்றல் வேண்டும்.
- iii. ஏனைய தகவல்களை மாற்றங்கள் தேவைப்பட்டால், அவற்றினை முகாமை ஏற்றுக்கொள்ளாவிட்டால், கணக்காளர் அவற்றினைக் குறித்துக்கொண்டு சட்ட ஆலோசனை போன்றனவற்றினைப் பெற்று முறையான நடைமுறைகளை மேற்கொள்ள வேண்டும்.

(உ)

- i. நிதிக் கூற்றுக்களின் கணக்காய்வானது போதுமானளவு சுருக்கப்படுத்தப்பட்டு மதிப்பிடப்படும் காணப்படல் வேண்டும்.
- ii. நிதிக் கூற்றின் சுருக்கமானது கணக்காய்வின் முறைமையில் இல்லாதவிடத்து, நிதிக் கூற்றின் சுருக்கமானது கணக்காய்வின் போது தெளிவான நடைமுறையில் உள்ள நிதி கூற்றுக்கள் யாரால் எங்கே மதிப்பிடப்பட்டது எனக் கூறப்படல் வேண்டும்.
- iii. நிதிக் கூற்றுக்களது சுருக்கம் வரையறுக்கப்பட்ட எல்லையில் தயாரிக்கப்பட வேண்டும்.
- iv. நிதிக் கூற்றுக்களின் சுருக்கமானது போதுமான வெளிப்படுத்தல்களை எல்லைக்குட்பட்ட வகையில் காணப்படல் வேண்டும்.
- v. ஒப்பீட்டுச் சுருக்கமானது பொருத்தமான கணக்காய்வு தகவல்களை கொண்டு சுருக்கப்படுத்தப்படல் வேண்டும்.
- vi. குறிப்பிடப்பட்ட சுருக்கமாக்கப்பட்ட நிதி கூற்றுக்களானவை கூடிய தன்மை அற்றதாகவும் கால எல்லை நீடிக்காமலும் உபயோகிப்பாளருக்குக் கிடைக்கக்கூடியதாகவும் காணப்படல் வேண்டும்.



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 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.
