All Rights Reserved

இலங்கைக் கணக்கீட்டு தொழில்நுட்பவியலாளர் கழகம்

இறுதிப் பரீட்சை – 2011 ஜுலை

(61) கணக்காய்வு
Auditing

17-07-2011
பிற்பகல்
[2.00 – 5.00]

நேரம்: மூன்று (03) மணித்தியாலம்

பக்கங்களின் எண்ணிக்கை: 04
வினாக்களின் எண்ணிக்கை : 06

- **பரீட்சார்த்திகளுக்கான அறிவுறுத்தல்**

(1) எல்லா வினாக்களுக்கும் விடை எழுதுக

*(2) **விடைகள் யாவும்** உமக்கு வழங்கப்பட்டுள்ள விடைப்புத்தகத்தில் நீங்கள் பரீட்சை எழுத விண்ணப்பித்த மொழி மூலம் ஒரே மொழியிலேயே எழுதப்பட வேண்டும்.*

(3) கணிப்பான்கள் பயன்படுத்துதல் அனுமதிக்கப்பட்டுள்ளது.

(4) சகல செயல்முறைகளும் கணிப்புக்களையும் முன்வைக்க. உங்களால் மேற்கொள்ளப்பட்ட எடுகோள்கள் ஏதுமிருப்பின் தெளிவாகக் குறிப்பிடுக.

(5) மொத்தம் 100 புள்ளிகள்.

---

01. (a) இறுதிக் கணக்காய்விற்கும் இடைக்காலக் (interim) கணக்காய்விற்கும் இடையேயான வேறுபாட்டினைக் கூறுக (04 புள்ளிகள்)

(b) கணக்காய்வின் நோக்கெல்லையினை (scope of an audit) நிர்ணயிக்கும் காரணிகள் மூன்றினைப் (03) பட்டியலிடுக. (03 புள்ளிகள்)

(c) கணக்காய்வு இடரின் (audit risk) கூறுகள் யாவை? (03 புள்ளிகள்)

(d) **காசுக்கான பெறுமதி** (value for money) கணக்காய்வு என்பதனால் நீர் விளங்கிக் கொள்வது என்னவென்பதை சுருக்கமாக விபரிக்குக. (03 புள்ளிகள்)

(e) கணக்கீட்டுத் தொழில்நுட்பவியலாளர்களின் உயர்தொழில் பொறுப்புக்களை நிர்ணயிக்கும் நான்கு (04) அடிப்படை ஒழுக்கநெறிக் கொள்கைகளைக் (ethical principles) கூறுக. (04 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 17 புள்ளிகள்)

02. (a) (i) "அகக் கட்டுப்பாடு" என்ற பதத்தினால் நீங்கள் விளங்கிக் கொள்வது என்ன? (02 புள்ளிகள்)

(ii) "வாடிக்கையாளரது (client) நிறுவனத்தில் உகந்த அகக் கட்டுப்பாடுகளை அறிமுகப் படுத்துவதும் நடைமுறைப்படுத்துவதும் கணக்காய்வாளரது பொறுப்பாகும்".

இக்கூற்றினை நீங்கள் ஏற்றுக்கொள்கிறீர்களா? உங்கள் விடையினை நியாயப்படுத்துக.

(04 புள்ளிகள்)

(b) **வ/வு உடரட்ட (பொ) கம்பனி**, விளையாட்டுப் பொருட்களை உற்பத்தி செய்து விற்பனை செய்யும் வியாபாரத்தில் ஈடுபட்டுள்ளது. நீங்கள் **வ/வு உடரட்ட (பொ) கம்பனியின் அகக் கணக்காய்வுக்குப்** பொறுப்பான சிரேஷ்ட உத்தியோகத்தராகும். உபகரணங்களைக் கொள்வனவு செய்யும் நடைமுறையில் உள்ள அகக் கட்டுப்பாட்டு வழிமுறைகளை ஆய்வு செய்து பதிவு செய்யுமாறு நீங்கள் உங்கள் உதவியாளர் **நுவான்** என்பவரைப் பணித்திருந்தீர்கள். அதன்படி **நுவான்** ஆவணப்படுத்தியுள்ள வழிமுறைகளின் விபரங்கள் பின்வருமாறு :

"உபகரணத்தைக் கொள்முதல் செய்ய வேண்டிய தேவையொன்று எழும்போது குறித்த பிரிவுகளுக்கான தலைமை அதிகாரிகள் வாய்மூலமான வேண்டுகோள் ஒன்றை **வ/வு உடரட்ட (பொ) கம்பனியின்** உதவி கொள்வனவு முகாமையாளருக்கு அறிவிப்பர். கொள்வனவு உதவி முகாமையாளர், வழங்குநர்களுக்கு தொலைபேசி அழைப்புக்களை விடுத்து, சந்தையில் கிடைக்கக்கூடிய பொருட்களையும் விசாரித்து, அவற்றின் விலைகளையும் தாமே மதிப்பாய்வு செய்வார். அதிகுறைந்த பெறுமதியை விலைமனு செய்த வழங்குநர்களிடமிருந்து உபகரணங்கள் கொள்வனவு செய்யப்படும். நிதிப் பிரிவு, வழங்கு நர்களிடமிருந்து நேரிடையாக விலைப்பட்டியலைப் பெற்ற பின்னரே கொடுப்பனவுகளை மேற்கொள்ளும்.

(i) **வ/வு உடரட்ட (பொது) கம்பனி** உபகரணங்களை கொள்வனவு செய்யும் வழிமுறையில் உள்ள நான்கு (04) அகக்கட்டுப்பாடு குறைபாடுகளை இனங்காண்க. (04 புள்ளிகள்)

(ii) **வ/வு உடரட்ட (பொது) கம்பனி** உபகரணங்களைக் கொள்வனவு செய்யும்போதுள்ள அகக் கட்டுப்பாட்டு வழிமுறையினை மேம்படுத்தும் பொருட்டு நான்கு (04) விதந்துரைகளை பட்டியல்படுத்துக. (04 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 14 புள்ளிகள்)

03. (a) செயற்பாட்டுத் தாள்களைப் (working papers) மூலம் கணக்காய்வாளருக்கு கிடைக்கும் நான்கு (04) பயன்களைக் கூறுக. (04 புள்ளிகள்)

(b) (i) கணக்காய்விற்கான ஒப்பந்தச் சரத்துக்களை (terms of an engagement) வாடிக்கை யாளருடன் கலந்துரையாடி ஏற்றுக் கொள்வது ஏன் முக்கியமானது? (03 புள்ளிகள்)

(ii) கணக்காய்வு ஏற்புக் கடிதத்தில் (letter of engagement) அடங்க வேண்டிய நான்கு (04) முதன்மை விடயங்களைப் பட்டியற்படுத்துக. (04 புள்ளிகள்)

(c) (i) "மோசடிகள்", "வழுக்கள்" ஆகிய பதங்களை வரைவிலக்கணப்படுத்துக. (04 புள்ளிகள்)

(ii) "ஒரு வாடிக்கையாளரின் நிறுவனத்தில் மோசடிகள், வழுக்கள் என்பவற்றைக் கண்டு பிடிப்பதும் நிகழ்வதைத் தடுப்பதும் கணக்காய்வாளரின் பொறுப்பாகும்".

இக்கூற்றினை நீங்கள் ஏற்றுக்கொள்கிறீர்களா ? உங்கள் விடையினை நியாயப்படுத்துக. (03 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 18 புள்ளிகள்)

04. (a) (i) இலத்திரனியல் தரவு நிரல்படுத்தும் முறைமையில் (electronic data processing system) காணப்படும் பொதுக் கட்டுப்பாடுகளின் நோக்கங்களைச் சுருக்கமாக விபரிக்குக. (02 புள்ளிகள்)

(ii) இலத்திரனியல் தரவு நிரல்படுத்தும் முறைமையில் உபயோகிக்கப்படும் பொதுக் கட்டுப்பாடுகள் நான்கினைக் (04) கூறுக. (04 புள்ளிகள்)

(b) பொழுதுபோக்குப் துறையில் இயங்கிவரும் **வ/வு ரண்ஹிரு (பொது) கம்பனி** ஐந்து நட்சத்திர ஹோட்டல் ஒன்றினை கண்டியில் நடத்தி வருகிறது. 2011 மார்ச் 31 ஆம் திகதியிலான **வ/வு ரண்ஹிரு (பொது) கம்பனியின்** வருமதிகள் கணக்கு மீதி ரூபா 89.5 மில்லியனாகும்.

வ/வு ரண்ஹிரு (பொ) கம்பனியின் வருமதிக் கணக்கு மீதியினை பரீட்சிக்கும் பொருட்டு செயற்படுத்தப்படும் நான்கு (04) மிக முக்கிய கணக்காய்வு வழிமுறைகளைப் பட்டியலிடுமாறு நீங்கள் கேட்கப்படுகிறீர்கள். (04 புள்ளிகள்)

(c) பின்வரும் விடயங்களின் உரிமை(ownership), உள்ளதாம் தன்மை (existence), கிரயம்/ பெறுமதி (cost/valuation) என்பவற்றை நிர்ணயிக்கும் விதத்தில் கணக்காய்வாளர் பெற வேண்டிய கணக்காய்வுச் சான்றுகளைக் கூறுக.

(i) பொறியும் இயந்திரங்களும்

(ii) நிலையான வைப்புகள்

(iii) பொருள் இருப்புகள் (Inventories)

(iv) பங்குச் சந்தையில் பட்டியலிடப்பட்ட கம்பனிகளின் பங்குகளில் செய்யப்பட்ட முதலீடுகள்

(12 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 22 புள்ளிகள்)

05. (a) பட்டயக் கணக்காளர் நிறுவனமொன்றில் நீங்கள் கணக்காய்வு உதவியாளராகப் பணி புரிகிறீர்கள். தேர்ந்தெடுக்கப்பட்ட வாடிக்கையாளர்களுக்கு மட்டும் கடனுக்கு விற்பனை செய்யும் வ/வு **ஸ்மோல் (பொது) கம்பனியின்** வருமதிகள் கணக்கினைப் பரீட்சிக்குமாறு கணக்காய்வு முகாமையாளர் உங்களைப் பணிக்கிறார். **வ/வு ஸ்மோல் (பொது) கம்பனி** 60 நாட்கள் கடன் தவணையை வழங்குகின்றது.

வ/வு ஸ்மோல் (பொது) கம்பனியின் பேரேட்டில் உள்ள **வ/வு மீடியம் கம்பனியின்** பின்வரும் வருமதிகள் கணக்கு உங்கள் மீளாய்வுக்குச் சமர்ப்பிக்கப்படுகின்றது.

வருமதிகள் கணக்கு – வாடிக்கையாளர் வ/வு மீடியம் கம்பனி

êðæêð	ôðçõë°	îêèéæ ¶.('000)	êðæêð	ôðçõë°	îêèéæ ¶.('000)
01.04.2010	மீதி கீ/கொ/வ	6,730	20.04.2010	காசு	4,560
10.04.2010	விற்பனை (விலைப் பட்டியல் இல.517)	3,450	10.05.2010	காசு	2,170
24.05.2010	விற்பனை (வி.ப.இல 710)	2,770	10.07.2010	காசு (வி.ப.இல. 710)	2,770
05.07.2010	விற்பனை (வி.ப.இல 9257)	5,880	15.10.2010	காசு (வி.ப.இல. 1120)	1,635
02.09.2010	விற்பனை (வி.ப.இல 1120)	1,635	18.10.2010	விற்பனை (வி.ப.இல. 9257)	5,880
15.11.2010	விற்பனை (வி.ப.இல 1443)	6,450	29.03.2011	அறவிடமுடியாக்கடன்	3,871
02.01.2011	விற்பனை (வி.ப.இல 1671)	3,871	31.03.2011	மீதி கீ/கொ/செ	6,208
15.03.2011	விற்பனை (வி.ப.இல 1819)	4,438			
25.03.2011	கடன் கொடுத்தோர் பேரேட்டுடன் திவழிக்கப்பட்டது	1,850			
25.03.2011	கொடுத்த கழிவு	20			
		37,094			**37,094**
01.04.2011	மீதி கீ/கொ/வ	16,208			

மேற்கூறிய **வ/வு மீடியம் கம்பனியின்** வருமதிக் கணக்கின் கணக்காய்வின் போது சிறப்புக் கவனம் செலுத்த வேண்டிய நான்கு விடயங்களை இனங்காணுமாறு நீங்கள் கேட்கப்படுகிறீர்கள.

(06 புள்ளிகள்)

(b) **வரைவுள்ள எக்ஸ்வைஇசட் (தனி)** கம்பனியின் நிதிக்கூற்றுக்களை கணக்காய்வு செய்யும் குழுவில் நீங்களும் ஒருவர். பின்வரும் கணக்காய்வு வழிமுறைகளை நீங்கள் ஏன் மேற்கொள்வீர்கள் என விபரிக்குக.

(i) காரியாலய கட்டிட உரிமையாளரோடு **எக்ஸ்வைஇசட்** நிறுவனம் செய்துகொண்ட வாடகை ஒப்பந்தத்தை பரிசீலித்தல்

(ii) நிதியாண்டு முடிந்தவுடன் அடுத்துவரும் காலத்தில் தயாரிக்கப்பட்ட விற்பனை விலைப் பட்டியல்களை பரீட்சித்தல்

(iii) **எக்ஸ்வைஇசட்** இன் நிலையான சொத்துப் பதிவேட்டில் பட்டியல்படுத்தப்பட்டுள்ள வாகனங்களின் பதிவு ஆவணங்களை மீளாய்வு செய்தல் (06 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 12 புள்ளிகள்)

06. (a) நிறுவனமொன்றின் தொடர்ந்தியங்கும் தாபனக் கோட்பாடு எடுகோளை மதிப்பாய்வு செய்வதைப் பொறுத்த அளவில் கணக்காய்வாளரின் பொறுப்பு யாது ? (03 புள்ளிகள்)

(b) "கணக்காய்வு அறிக்கையின் திகதி வரை நிகழ்ந்துள்ளதும் செம்மையாக்கம் தேவைப்படுவதும் நிதிக்கூற்று அறிக்கையில் வெளியிடப்பட வேண்டியதுமான நிகழ்வுகளை இனங்காணத்தக்க வகையிலும் அவை குறித்த போதுமானதும் தகுந்ததுமான கணக்காய்வு சான்றுகளைப் பெறும் வகையிலும் கணக்காய்வு வழிமுறைகளை கணக்காய்வாளர் செயற்படுத்த வேண்டும்".

நிதிக்கூற்று அறிக்கையில் செம்மையாக்கம் செய்யப்பட வேண்டியது அல்லது வெளிப்படுத்த வேண்டியதுமான பின்நிகழ்வுகளை (subsequent events) இனங்காணக்கூடிய நான்கு (04) கணக்காய்வு வழிமுறைகளை பட்டியலிடுக. (04 புள்ளிகள்)

(c) நிதிக்கூற்றுக்கள் மீதான ஒரு பாதகமான அபிப்பிராயத்தை(adverse opinion) எச்சந்தர்ப்பத்தில் கணக்காய்வாளர் ஒருவர் தெரிவிப்பார் எனச் சுருக்கமாக விபரிக்குக. (03 புள்ளிகள்)

(d) (i) 1978 ஆம் ஆண்டின் அரசியலமைப்புச் சட்டத்தின் கீழ் இலங்கை கணக்காய்வாளர் அதிபதியின் மூன்று உரிமைகள் அல்லது அதிகாரங்களைப் பட்டியலிடுக. (03 புள்ளிகள்)

(ii) இலங்கை கணக்காய்வாளர் அதிபதியினால் கணக்காய்வு செய்யப்படும் நான்கு (04) வகையான நிறுவனங்களை / குறித்த நிறுவனங்களைக் குறிப்பிடுக. (04 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 17 புள்ளிகள்)

- o0o -