

இலங்கை கணக்கீட்டு தொழில்நுட்பவியலாளர் கழகம்

AA3 பரீட்சை – 2016 சனவரி

(AA34) செயன்முறைகள், கட்டுப்பாடுகள் மற்றும் கணக்காய்வு

(Processes, Controls and Audit)

- | | |
|---|----------------|
| • பரீட்சார்த்திகளுக்கான அறிவுறுத்தல்கள் (கவனமாக வாசிக்கவும்): | 2016-01-30 |
| | பிற்பகல் |
| (1) அனுமதிக்கப்பட்ட காலம் : வாசிப்புக்கு : 15 நிமிடங்கள் | [1.45 – 5.00] |
| விடையெழுத : 03 மணித்தியாலம் | பக்கங்கள் : 09 |
| (2) எல்லா வினாக்களுக்கும் விடை தருக. | வினாக்கள் : 09 |
| (3) விடைகள் உமக்கு வழங்கப்படும் விடைப்புத்தகத்தில் நீர் பரீட்சை எழுத விண்ணப்பித்த அதே மொழியில் மாத்திரம் எழுதப்படல் வேண்டும். | |
| (4) சகல செயன்முறைகளையும் கணிப்பீடுகளையும் காட்டுக. நீர் எடுகோள்கள் எதனையும் எடுத்திருப்பின் அவற்றை தெளிவாக குறிப்பிடுக. | |
| (5) நிரற்படுத்தப்பட முடியாத கணிப்பான்கள் பயன்படுத்தப்படலாம். | |
| (6) வினா வினைச் சொற்களின் நிரல் அவற்றின் வரைவிலக்கணங்களுடன் இணைக்கப்பட்டுள்ளது. ஒவ்வொரு வினாவும் ஒரு வினா வினைச் சொல்லை கொண்டுள்ளது. பரீட்சார்த்திகள் வினா வினைச் சொல் நிரலிற் தரப்பட்டுள்ள வரைவிலக்கணங்களின் அடிப்படையில் வினாக்களுக்கு விடையளித்தல் வேண்டும். | |
| (7) 100 புள்ளிகள். | |

பிரிவு A

இந்தப் பிரிவிலுள்ள நான்கு (04) வினாக்களுக்கும் விடை தருக.

(மொத்தம் 20 புள்ளிகள்)

வினா 01

AAT சிறீலங்காவின் அங்கத்தவரான சஜித் தற்போது கட்டுநாயக்கா சுதந்திர வர்த்தக வலயத்திலுள்ள உற்பத்திக் கம்பனியொன்றில் கணக்காளராக தொழில்புரிகின்றார்.

- (a) தொழில்சார் கணக்காளருக்கான நன்னெறிக் கோவையில் (Code of Ethics) குறிப்பிட்டவாறு, சஜித் இசைந்து நடக்க வேண்டிய அடிப்படைத் தத்துவங்கள் மூன்றினை (03) நிரற்படுத்துக. (03 புள்ளிகள்)
- (b) அடிப்படைத் தத்துவங்களுக்கு இசைவாக நடத்தலில் தாக்கத்தை விளைவிக்கக்கூடிய இரண்டு வகையான அச்சுறுத்தல்களை (threats) கூறுக. (02 புள்ளிகள்)
- (மொத்தம் 05 புள்ளிகள்)

வினா 02

“கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையானது முகாமையினால் தயாரிக்கப்பட்ட நிதிக் கூற்றுக்கள் மீது உறுதிப்பாட்டினை தருகின்றது”.

- (a) நிதிக் கூற்றுக்களை பயன்படுத்துவதற்கு “உறுதிப்பாட்டின்” முக்கியத்துவத்தினைக் கூறுக. (02 புள்ளிகள்)
- (b) தொழில்சார் சேவையில் ஈடுபட்டுள்ள கணக்காளர் ஒருவர் மேற்கொள்ளக்கூடிய சட்ட நியதிக் கணக்காய்வு தவிர்ந்த உறுதிப்பாட்டு ஈடுபடுத்தலுக்கு மூன்று (03) உதாரணங்களை கூறுக.
(03 புள்ளிகள்)
(மொத்தம் 05 புள்ளிகள்)

வினா 03

கனித் என்பவர் பட்டயக் கணக்கறிஞர் நிறுவனமான K & C அசோசியேட்ஸின் கணக்காய்வு முகாமையாளர் ஆவார். அவர் வரையறுக்கப்பட்ட றீஜன்ட் (தனி) கம்பனியின் கணக்காய்வுக்கு பொறுப்பான சிரேட்ட கணக்காய்வாளரான நாமலிடம் அந்தக் கம்பனியின் முகாமைப் பிரதி நிதித்துவத்தையும் கடன்பட்டோரிடம் இருந்தான வருமதிகள் உறுதிப்படுத்தல்களையும் பெறாது கணக்காய்வாளர் அறிக்கையினை பூரணப்படுத்த முடியாதென விபரித்துள்ளார்.

- (a) முகாமைப் பிரதிநிதித்துவப்படுத்தல்கள் (management representations) அவசியமாகும் இரண்டு (02) சந்தர்ப்பங்களைக் கூறுக. (02 புள்ளிகள்)
- (b) கனிஷ்ட கணக்காய்வாளரான விமல், உறுதிப்படுத்தல்கள் கோரப்பட்ட 35 வருமதியாளர் மீதிகளில் 3 மீதிகளுக்கு மாத்திரம் பதிலிறுத்தல்கள் கிடைக்கப்பெற்றுள்ளதாக நாமலுக்கு தெரிவித்துள்ளார்.
இது தொடர்பாக நாமலினால் விமலுக்கு தரப்படக்கூடிய அறிவுறுத்தல்களை விபரிக்குக. (03 புள்ளிகள்)
(மொத்தம் 05 புள்ளிகள்)

வினா 04

யமுனா, வரையறுக்கப்பட்ட KM சுப்பர் மார்க்கட் (தனி) கம்பனியின் கணக்காய்வில் ஈடுபட்டுள்ள சிரேட்ட கணக்காய்வாளர் ஆவார். கணக்காய்வு பற்றிய ஆரம்ப விளக்கம் மற்றும் கடந்த ஆண்டின் கணக்காய்வு வேலைத் தாள்களிலிருந்து கம்பனி சிறந்த அகக் கட்டுப்பாட்டு முறைமையையும் விளைவுத்திறனான அகக் கட்டுப்பாடுகளையும் கொண்டிருப்பதனை யமுனா அவதானித்துள்ளார். வரையறுக்கப்பட்ட KM சுப்பர் மார்க்கட் (தனி) கம்பனியின் வருமானத்தை சான்றுறுதிப்படுத்தல் (vouch) அவருக்கு ஒப்படைக்கப்பட்டுள்ளது.

- (a) வருமானம் தொடர்புபட்ட கட்டுப்பாடுகளின் தொழிற்பாட்டு விளைவுத்திறனை (operating effectiveness) மதிப்பாய்வு செய்வதற்கு யமுனா மேற்கொள்ளக்கூடிய கட்டுப்பாட்டுச் சோதனைகள் (test of controls) இரண்டு (02) கூறுக. (02 புள்ளிகள்)
- (b) வருமானத்தின் செம்மையினை சான்றுறுதி செய்வதற்கு யமுனா மேற்கொள்ளக்கூடிய வலுவளிப்பு விதிமுறைகள் (substantive procedures) மூன்றினைக் (03) கூறுக. (03 புள்ளிகள்)
(மொத்தம் 05 புள்ளிகள்)

பகுதி B

இந்தப் பிரிவிலுள்ள மூன்று (03) வினாக்களுக்கும் விடை தருக.

(மொத்தம் 30 புள்ளிகள்)

வினா 05

- (a) கணக்காய்வுத் திட்டமிடல் ஞாபகக் குறிப்பில் (audit planning memorandum) உட்படுத்தப்பட வேண்டிய மூன்று (03) விடயங்களை நிரற்படுத்துக. (03 புள்ளிகள்)
- (b) கணக்காய்வாளர் உரிமத்தின் பொருண்மையான பிறழ்கூற்று இடர்களை மதிப்பிடுவதற்கு ஏதுவாக உரிமம் பற்றியும் அதன் சூழல் பற்றியும் விளக்கத்தினைப் பெற்றுக்கொள்ள வேண்டும்.
உரிமம் மற்றும் அதன் சூழல் பற்றிய விளக்கத்தினைப் பெறுவதற்கு கணக்காய்வாளர் பயன்படுத்தக்கூடிய தகவல் மூலங்கள் (sources) மூன்றினை (03) நிரற்படுத்துக. (03 புள்ளிகள்)
- (c) வரையறுக்கப்பட்ட க்ளோபல் போன்ஸ் (தனி) கம்பனியானது செல்லிடத் தொலைபேசிகளை இறக்குமதி செய்து மொத்தமாக விற்பனை செய்யும் வியாபாரத்தில் ஈடுபட்டுள்ளது. நீர் இந்தக் கம்பனிக்கான கணக்காய்வு மேற்பார்வையாளர் ஆவீர். 2015 மார்ச் 31 ஆந் திகதியில் மேற்கொள்ளப் பட்ட ஆண்டிறுதித் தொக்குகள் கணக்கெடுப்பின்போது அந்த இறுதித் தொக்கில் பழைய செல்லிடத் தொலைபேசி வகைகள் கணிசமான அளவில் உள்ளடக்கப்பட்டு இருந்தமையை நீர் அவதானித்துள்ளீர்.
உமது கணக்காய்வு முகாமையாளருடனான கலந்தாய்வின்போது அவரும் கம்பனியின் தொக்குகளின் நிகர தேறுகைப் பெறுமதி அவற்றின் கிரயத்தினைவிட குறைவாக இருப்பதற்கான இடர் உள்ளதாகவும் அதன் காரணமாக நிதிக் கூற்றுக்களில் உட்படுத்தப்பட்டுள்ள தொக்குப் பெறுமதி மிகைப் படுத்திக் கூறப்பட்டிருக்கலாம் எனவும் இணங்கினார்.
வரையறுக்கப்பட்ட க்ளோபல் போன்ஸ் (தனி) கம்பனிக்கான கணக்காய்வு இடருக்கான சாத்தியமான பதிலிறுத்தல்கள் (responses) இரண்டினை (02) விபரிக்குக. (04 புள்ளிகள்)
(மொத்தம் 10 புள்ளிகள்)

வினா 06

பாஸ்ட் குட்ஸ் PLC (FG) அழுக்கு நீக்கிகள், நுளம்புச் சுருள்கள், சுகாதார பராமரிப்புப் பொருட்கள் போன்ற விரைவாக அழிகின்ற நுகர்வோர் பொருட்களை உற்பத்தி செய்து சந்தைப்படுத்துகின்றது. அண்மைக்கால நிதிக் கூற்றுக்களின்படி FG யின் நிதித் தொழிற்பாடுகள் திருப்திகரமாக இல்லாததுடன் விற்பனையில் வீழ்ச்சி காணப்பட்டுள்ளது. FG யின் தொழிற்பாட்டினை போட்டியாளர்களின் நடவடிக்கைகள் வன்மையாகப் பாதித்திருப்பதனை முகாமை இனங்கண்டுள்ளதுடன், FG யின் இடர்களை முகாமை செய்வதற்கான முறைசார்ந்த செயன்முறையின் தேவைப்பாடு கவனத்திற் கொள்ளப்பட்டுள்ளது.

2015 டிசெம்பர் 31 ஆந் திகதி முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான FG யின் கணக்காய்வு முகாமையாளர் ரவின் ஆவார். FG யின் பௌதிக தொக்குக் கணக்கெடுப்பின்போது பௌதிக தொக்கு மீதிகளுக்கும் தொக்குத் தொட்டி அட்டைகளில் (bin cards) காணப்பட்ட மீதிகளுக்கும் இடையில் பல கணிசமான வித்தியாசங்கள் காணப்பட்டன.

நீர் செய்ய வேண்டியது ,

- (a) இடர் முகாமைத்துவச் சட்டகத்தின் (Risk Management Framework) மூன்று (03) படிமுறைகளைக் கூறுக. (03 புள்ளிகள்)
- (b) FG PLC யில் கிரயமாக பௌதிக தொக்குக் கணக்கெடுப்பினை மேற்கொள்வதன் முக்கியத்துவத் தினை ஒப்புவிப்பதற்கு இரண்டு (02) காரணங்களை விபரிக்குக. (02 புள்ளிகள்)

- (c) கணக்காய்வு அணியின் கனிஷ்ட கணக்காய்வாளரொருவர் வழமைக்கு மாறான கீழ்வரும் மீதிகளை இனங்கண்டுள்ளதுடன், **ரவின்** கீழே தரப்பட்டுள்ள அட்டவணையில் இனங்காணப்பட்ட உறுதிப்படுத்தல்களின் கீழ் அந்த மீதிகளுக்கான கணக்காய்வுச் சான்றுகளைப் பெறுமாறு அவருக்கு அறிவுறுத்தியுள்ளார் :

மீதி	உறுதிப்பாடு
வருமானம்	வெட்டுப்புள்ளி (Cut-off)
வருமதிக் கணக்கு மீதிகள்	உரிமைகளும் கடப்பாடுகளும் (Rights and Obligations)
வருமதிக்கணக்கு மீதிகள்	இருப்பு (Existence)
சந்தைப்படுத்தற் செலவுகள்	நிகழ்வு (Occurrence)
காணி	இருப்பு (Existence)

மேலே தரப்பட்டுள்ள மீதிகளின் குறிப்பிடப்பட்ட உறுதிப்பாடுகள் ஒவ்வொன்றிற்கும் கணக்காய்வுச் சான்றுகளைப் பெறுவதற்கு கனிஷ்ட கணக்காய்வாளரினால் மேற்கொள்ளப்பட வேண்டிய கணக்காய்வுச் சோதனைகளை **இனங்காண்க.**

(05 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 10 புள்ளிகள்)

வினா 07

வரைவுள்ள ஸ்ரைலிஷ் டிரஸ் (தனி) கம்பனியானது (SDPL) உள்நாட்டில் தயாரிக்கப்படும் ஆடைகளையும் தாய்லாந்திலிருந்து இறக்குமதி செய்யப்படும் ஆடைகளையும் அதன் 5 விற்பனை நிலையங்களினூடாக விற்பனை செய்கின்றது. கொள்வனவுகள் மத்தியில் (centrally) மேற்கொள்ளப்படுகின்றன. கட்டளைகள் நேரடியாக விற்பனை நிலையங்களுக்கு விநியோகிக்கப்படுகின்றன. ஒவ்வொரு விற்பனை நிலையமும் அதன் சொந்த தொக்குப் பேரேட்டினை கொண்டுள்ளது. ஒவ்வொரு விற்பனை நிலையத்தினதும் விற்பனை எதிர்வுகூறல் மற்றும் அவற்றின் தொக்கு மட்டங்களின் அடிப்படையில் கொள்வனவுத் தேவைப்பாடுகள் இனங்காணப்படுகின்றன.

2015 நவம்பர் மாதத்தில், பொது முகாமையாளரால் இனங்காணப்பட்ட புதிய வழங்குநர் ஒருவரிடம் கொள்வனவு முகாமையாளர் கட்டளையொன்றினை வழங்கியிருந்தார். எனினும், 2016 சனவரி 05 ஆந்திகதி வரையில் பொருட்கள் வந்தடையாத காரணத்தினால் SDPL டிசெம்பர் மாதத்திற்கான அதன் விற்பனை இலக்கினை அடைய முடியாது போனது.

ஒரு மாத காலமாக ஒரு கட்டளையாவது விநியோகிக்கப்படாத காரணத்தினால், பெண்கள் மேலாடைகளுக்கு தட்டுப்பாடு நிலவுவதாக முறைப்பாடு கிடைத்துள்ளது. அத்துடன் நுகேகொடை விற்பனை நிலையத்திற்கு விநியோகிப்பதற்காக கட்டளையிடப்பட்ட பொருட்கள் நுகேகொடை விற்பனை நிலையத்திற்குப் பதிலாக தெஹிவளையிலுள்ள விற்பனை நிலையத்திற்கு விநியோகிக்கப்பட்டது. இதனால் தெஹிவளை விற்பனை நிலையத்தில் தொக்குகள் மிகையாகக் காணப்பட்டன.

SDPL இன் நிதிப்பிரிவு கொடுப்பனவுகளை மேற்கொள்ள முன்னர் பொருட் பெறுகைக் குறிப்புகளை (GRN) வழங்குநரின் விற்பனைச் சிட்டைகளுடன் (invoices) ஒப்பிடுகிறது. ஒவ்வொரு மாதமும் வழங்குநர் கூற்றுக்கள் **SDPL** இன் பதிவேடுகளுடன் கணக்கிணக்கம் செய்யப்படுகின்றன.

நீர் செய்ய வேண்டியது :

- (a) அகக் கட்டுப்பாடுகளின் இயல்பாக இணைந்த வரையறைகள் (inherent limitations) மூன்றினை (03) கூறுக. (03 புள்ளிகள்)
- (b) **SDPL** இல் தொழிற்படுத்தப்படுகின்ற தடுத்தற் கட்டுப்பாடு (preventive control) ஒன்றினையும் கண்டுபிடித்தற் கட்டுப்பாடு (detective control) ஒன்றினையும் **அடையாளம் காண்க.** (02 புள்ளிகள்)

- (c) மேலே விபரிக்கப்பட்ட அகக் கட்டுப்பாட்டு முறைமையில் அகக் கட்டுப்பாட்டு பலவீனங்கள் (internal control weaknesses) இரண்டினை (02) அடையாளம் காண்க. (02 புள்ளிகள்)
- (d) மேலே (c) யில் அடையாளம் காணப்பட்ட பலவீனங்கள் ஒவ்வொன்றையும் SDPL இன் முகாமை எவ்வாறு சமாளிக்குமென விபரிக்குக. (03 புள்ளிகள்)
(மொத்தம் 10 புள்ளிகள்)

பிரிவு B யின் முடிவு

பிரிவு C

இந்தப் பிரிவிலுள்ள இரண்டு (02) வினாக்களுக்கும் விடை தருக.

(மொத்தம் 50 புள்ளிகள்)

வினா 08

- (a) தனித்தனியான ஈடுபடுத்தல்களில் தரக் கட்டுப்பாட்டு தொடர்பாக கவனத்திற் கொள்ளப்படவேண்டிய கொள்கைகள் மற்றும் விதிமுறைகள் மூன்றினை (03) விபரிக்குக. (06 புள்ளிகள்)
- (b) XYZ PLC கம்பனியானது அங்கீகரிக்கப்பட்ட விநியோக வலையமைப்பினை மேல் மாகாணத்தில் கொண்டுள்ளது. இந்தக் கம்பனி மூலிகைப் பொருட்களை இறக்குமதி செய்து விநியோகத்தர்களுக்கு ஒரு மாத கடன் அடிப்படையில் விற்பனை செய்கின்றது. அண்மையில் நியமனம் பெற்ற 4 விநியோகத்தர்கள் தவிர ஏனைய சகல விநியோகத்தர்கள் ஒவ்வொருவரிடமிருந்தும் ரூ.500,000/- வங்கி உத்தரவாதம் (Bank guarantee) பெறப்பட்டுள்ளது.

XYZ PLC கம்பனியின் புறக் கணக்காய்வாளர் மஹில் அசோசியேற்றஸ் ஆகும். நீர் மஹில் அசோசியேற்றஸின் கணக்காய்வு முகாமையாளராவீர். XYZ கம்பனியின் வியாபார வருமதிகள் கணக்கினை கணக்காய்வு செய்வதற்கு நீர் சிரேட்ட கணக்காய்வாளர்களில் ஒருவரான கனிஷ்காவை நியமித்துள்ளீர்.

XYZ கம்பனியின் வருமதிக் கணக்குகளை கையாள்வதற்கு பொறுப்பான மாலா என்பவர் கீழ்வரும் கடன்பட்டோர் காலப் பகுப்பாய்வு (Debtors' Age Analysis) அட்டவணையை உமக்கு தந்துள்ளார்.

XYZ கம்பனி: 2015 டிசெம்பர் 31 ஆந் திகதி கடன்பட்டோர் காலப் பகுப்பாய்வு:

பெயர்	நிலுவையிலுள்ள மொத்தத் தொகை (ரூ.)	0-30 நாட்கள் (ரூ.)	31-60 நாட்கள் (ரூ.)	61-90 நாட்கள் (ரூ.)	91 நாட்களுக்கு மேல் (ரூ.)
ராஜபக்ஷ டிரேடிங்	165,000	100,000	65,000		
அல்பா பாமசி	986,754	870,000	60,000		56,754
சமீரா பாமசி	1,870,320	452,650	320,165	652,800	444,705
காமில் குரோசறி	356,420	356,420			
சமன் பாமசி	352,960	460,000		(107,040)	
காசு விற்பனைகள்	156,800	106,800	50,000		
பாலம் ஸ்ரோர்ஸ்	278,600				278,600
கடன்பட்டோல் தொங்கற் கணக்கு	240,500	240,500			
ஏனைய கடன்பட்டோர்***	1,156,450	420,300	356,800	115,200	264,150

*** குறிப்பு : ஏனைய கடன்பட்டோர் 34 வாடிக்கையாளர்களை கொண்டுள்ளதுடன் ஒவ்வொரு வாடிக்கையாளரும் ரூ.100,000/- க்கு குறைவான தொகையினை நிலுவையாக கொண்டுள்ளனர்.

நீர் செய்ய வேண்டியது :

- (i) **XYZ கம்பனியின்** வியாபார வருமதியாளர் கணக்குகளை கணக்காய்வு செய்வதற்கு கணக்காய்வு விதிமுறைகளை மேற்கொள்ளும்போது விசேட கவனம் தேவைப்படும் நான்கு (04) விடயங்களை அவற்றிற்கான காரணங்களுடன் அடையாளம் காண்க. (04 புள்ளிகள்)
- (ii) **XYZ PLC** யின் வருமதிக் கணக்குகளை கணக்காய்வு செய்வதற்கு வேண்டிய கணக்காய்வு விதிமுறைகளை மேற்கொள்ளும்போது, மேலே (i) இல் கூறப்பட்ட விடயங்களை கணக்கிற் கொள்வது முக்கியம் என்பதற்கான காரணங்களைக் கூறுக. (04 புள்ளிகள்)
- (iii) கணக்காய்வு விதிமுறைகளை பிரயோகிப்பதற்கு மேற்படி நிரலிலிருந்து வியாபார வருமதிகள் கணக்குகளின் மாதிரியொன்றினை தெரிவுசெய்வதில் கவனத்திற் கொள்ளப்பட வேண்டிய விடயங்கள் இரண்டினை (02) **விபரிக்குக**. (04 புள்ளிகள்)
- (iv) சமீரா பாமசி மற்றும் அல்பா பாமசி ஆகியோரிடமிருந்து மீதிகளை உறுதிப்படுத்துமாறு கோருவதற்கு பொது முகாமையாளர் அனுமதி மறுத்துள்ளதாக **கனிஷ்கா** உமக்கு தெரிவித்துள்ளார். கணக்காய்வு முகாமையாளர் என்ற ரீதியில் பொது முகாமையாளரின் நடத்தைக்கு பதிலிறுக்குமுகமாக நீர் மேற்கொள்ளக்கூடிய இரண்டு (02) நடவடிக்கைகளை இனங்காண்க. (02 புள்ளிகள்)
- (c) கணக்காய்வு அணியின் கனிஷ்ட உறுப்பினர் ஒருவர் **XYZ கம்பனியின்** நிலையான சொத்துக்களின் சேர்ப்பனவுகள் மீது மேற்கொண்ட சோதனைகள் தொடர்பில் கீழே தரப்பட்டுள்ள வேலைத் தாளினை தயாரித்துள்ளார். நிலையான சொத்துக்களின் சேர்ப்பனவுகள் தொடர்பில் கணக்காய்வுக் கோவையில் உள்ள ஒரேயொரு வேலைத் தாள் இதுவாகும். அது உமது மீளாய்விற்மாக தரப்பட்டுள்ளது.

வாடிக்கையாளர் :	XYZ PLC	தயாரித்தவர் :
விபரம் :	திகதி :	25/06/2015
	மீளாய்வு செய்தவர் :
		திகதி :
நிலையான சொத்துக்களுக்கான சேர்ப்பனவுகள்			
	2015	2014	(ரூ. மில்லியன்)
கட்டிடங்கள்	40	0	
அலுவலக தளபாடம்	35	15	
	75	15	
செய்யப்பட்ட வேலை			
மொத்தத் தொகை ரூ. 22 மில்லியன் சேர்ப்பனவுகளின் மாதிரி பரீட்சிக்கப்பட்டது.			

நீர் செய்ய வேண்டியது :

மேலே தரப்பட்டுள்ள வேலைத் தாளில் காணப்படும் குறைபாடுகள் ஐந்தினை(05) அடையாளம் காண்க. (05 புள்ளிகள்)
(மொத்தம் 25 புள்ளிகள்)

வினா 09

- (a) **லக்மால்** என்பவர் பட்டயக் கணக்கறிஞர் நிறுவனமான **S & S அசோசியேட்ஸின்** சிரேட்ட கணக்காய் வாளராக வேலைக்கு அமர்த்தப்பட்டுள்ளார். அவர் சொக்கலட் உற்பத்தி செய்யும் கம்பனியான **வரைவுள்ள கன்டி (துனி) கம்பனியின்** கணக்காய்வினை நிறைவு செய்யும் செயன்முறையில் ஈடுபட்டுள்ளார். கணக்காய்வின்போது கணக்கிற் கொள்ளப்பட வேண்டிய விடயங்கள் எதுவும் அவதானிக்கப்படவில்லை. கணக்காய்வு முகாமையாளர் அவரிடம் 2015 டிசெம்பர் 31 ஆந் திகதி முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான **வரைவுள்ள கன்டி (துனி) கம்பனியின்** நிதிக் கூற்றுக்கள் மீது மாற்றப் படாத (unmodified) கணக்காய்வு அறிக்கையின் வரைவினைத் தயாரிக்குமாறு அறிவுறுத்தியுள்ளார். அவர் தயாரித்த கீழ்வரும் வரைவு அறிக்கை தற்போது கணக்காய்வு முகாமையாளரின் மீளாய்வுக்கு தயாராகவுள்ளது.

வரைவுள்ள கன்டி (தனி) கம்பனியின் கணக்காய்வாளரின் அறிக்கை

நிதிக் கூற்றுக்கள் மீதான அறிக்கை

நாங்கள் இத்துடன் இணைந்துள்ளதும் நிதி நிலைக் கூற்று, முற்றடக்க வருமானக் கூற்று, உரிமையாண்மை மாற்றங்கள் பற்றிய கூற்று மற்றும் காசுப் பாய்வுக் கூற்று ஆகியவற்றை கொண்டதுமான வரைவுள்ள கன்டி (தனி) கம்பனியின் நிதிக் கூற்றுக்களை கணக்காய்வு செய்துள்ளோம்.

நிதிக் கூற்றுக்களை தயாரிப்பதற்கான முகாமையின் பொறுப்பு

இலக்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு அமைவாக நிதிக் கூற்றுக்களின் தயாரிப்பிற்கும் நேர்மையான முன்னிலைப்படுத்தலுக்கும் முகாமையே பொறுப்பாகும்.

கணக்காய்வாளரின் பொறுப்பு

எமது பொறுப்பு எங்கள் கணக்காய்வின் அடிப்படையில் நிதிக் கூற்றுக்கள் மீது அபிப்பிராயம் தெரிவித்தலாகும். நாம் நெறிமுறைத் தேவைப்பாடுகளுக்கு இசைவாக நடந்து கொள்வதனையும் நிதிக் கூற்றுக்கள் பொருண்மையான பிறழ் கூற்றினைக் கொண்டிராது உள்ளனவா என்பது பற்றி நியாயமான உறுதிப்பாட்டினைப் பெறுவதற்கும் ஏதுவாக நாம் கணக்காய்வினை திட்டமிட்டு மேற்கொள்வதனையும் நியமங்கள் தேவைப்படுத்துகின்றன.

கணக்காய்வினது நிதிக் கூற்றுக்களிலுள்ள தொகைகள் மற்றும் வெளிக்காட்டல்கள் பற்றிய கணக்காய்வுச் சான்றினைப் பெறுவதற்கான விதிமுறைகளை மேற்கொள்வது சம்பந்தப்பட்டதாகும். தெரிவு செய்யப்படும் விதிமுறைகள் உட்பட மோசடி காரணமாகவோ அல்லது வழக்கள் காரணமாகவோ நிதிக் கூற்றுக்களில் பொருண்மையான பிறழ் கூற்று இடரின் மதிப்பீடு கணக்காய்வாளரின் சுய தீர்ப்பில் தங்கியுள்ளது. அந்த மதிப்பீடுகளை மேற்கொள்ளும்போது தரப்பட்ட சூழ்நிலைகளில் பொருத்தமான கணக்காய்வு விதிமுறைகளை வடிவமைப்பதற்கு ஏதுவாக உரிமத்தின் நிதிக் கூற்றுக்களைத் தயாரித்து நேர்மையாக முன்னிலைப்படுத்துவதற்கு உரிய அகக் கட்டுப்பாடுகளை கணக்காய்வாளர் கவனத்திற் கொள்வார். ஆனால் இதன் நோக்கம் உரிமத்தின் அகக் கட்டுப்பாடுகளின் விளைவுத்திறன் பற்றிய தமது அபிப்பிராயத்தினை தெரிவிப்பது அல்ல. அத்துடன் கணக்காய்வானது, பயன்படுத்தப்பட்ட கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளின் பொருத்தம், முகாமை மேற்கொண்ட கணக்கீட்டு மதிப்பீடு களின் நியாயத்தன்மை மற்றும் நிதிக் கூற்றுக்களின் ஒட்டுமொத்த முன்னிலைப்படுத்தல் ஆகிய வற்றின் மதிப்பாய்வினையும் உள்ளடக்கும்.

எமது கணக்காய்வு அபிப்பிராயத்திற்கு அடிப்படையாக நாம் பெற்றுக்கொண்ட கணக்காய்வுச் சான்றுகள் போதுமானவை மற்றும் பொருத்தமானவை என நாம் நம்புகின்றோம்.

அபிப்பிராயம்

எமது அபிப்பிராயப்படி நிதிக் கூற்றுக்கள் சகல பொருண்மையான விடயங்கள் தொடர்பாகவும் வரைவுள்ள கன்டி (தனி) கம்பனியின் நிதி நிலையினை நேர்மையாக முன்னிலைப்படுத்துகின்றது.

ஏனைய சட்ட மற்றும் ஒழுங்குபடுத்தற் தேவைப்பாடுகள் மீதான அறிக்கை

எமது அபிப்பிராயப்படி இந்த நிதிக் கூற்றுக்கள் 2007 ஆம் ஆண்டின் 07 ஆம் இலக்க கம்பனிகள் சட்டத்தின் தேவைப்பாடுகளுக்கும் இசைவாக உள்ளன.

கொழும்பு

திகதி :

நீர் செய்ய வேண்டியது :

- (i) மூன்று (03) வகையான மாற்றப்பட்ட (modified) கணக்காய்வு அபிப்பிராயங்களை **விபரிக்குக.**
(06 புள்ளிகள்)
- (ii) மேலே தரப்பட்ட **லக்மால்** தயாரித்துள்ள வரைவுக் கணக்காய்வாளர் அறிக்கையில் காணப்படும் தவறுகள் ஐந்தினை (05) **விபரிக்குக.**
(10 புள்ளிகள்)
- (b) நீர் **வரைவுள்ள கமல் (துனி) கம்பனியின்** புறக் கணக்காய்வுக்குப் பொறுப்பான சிரேட்ட கணக்காய்வாளர் ஆவீர். நீர், சீழே தரப்பட்டுள்ள 2015 ஜூன் 30 ஆந் திகதியில் **கமல் (துனி) கம்பனியின்** உதவிக் கணக்காளரால் தயாரிக்கப்பட்ட வங்கிக் கணக்கிணக்கக் கூற்றினை பெற்றுள்ளீர்.

2015 ஜூன் 30 ஆந் திகதி வங்கிக் கணக்கிணக்கக் கூற்று

			ரூ.	ரூ.
பொதுப் பேரேட்டு வங்கி ஏட்டின் மீதி				1,875,600
கூட்டு: வழங்கப்பட்டு கொடுப்பனவுக்குச் சமர்ப்பிக்கப்படாத காசோலைகள்				
திகதி	காசோலை இல.	வழங்குநர் பெயர்		
2014.10.12	421356	சிசிர (துனி) கம்பனி லிமிட்.	125,000	
2014.11.11	421389	சுனில் ஸ்ரோர்ஸ்	356,800	
2015.10.01	370122	கமல்	75,800	
2015.06.22	462572	அசோகா (துனி) கம்பனி லிமிட்.	145,200	
2015.06.27	462581	மகேஷ்	23,400	
2015.06.29	462584	ருவான்	14,850	
2015.06.29	462594	மாலக	86,880	
2015.06.22	இனங்காணப்படாத வரவுப் பதிவு		70,000	897,930
கழி: தேறாத வைப்புகள்				2,773,530
திகதி	காசோலை இல.	வாடிக்கையாளர் பெயர்	தொகை (ரூ.)	
2015.06.24	352161	நயோமி	358,400	
2015.06.29	125630	சரத்	422,120	
2015.03.04	இனங்காணப்படாத நேரடி வைப்பு		75,800	
2015.06.28	காசு வைப்புகள்		100,000	956,320
வங்கிக் கூற்றின்படி மீதி				1,817,210

நீர் செய்ய வேண்டியது :

- (i) நிறுவனம் வங்கிக் கணக்கிணக்கக் கூற்றினைத் தயாரிப்பதனால் கிடைக்கும் பயன்கள் இரண்டு (02) **தருக.**
(01 புள்ளி)
- (ii) மேலே தரப்பட்ட வங்கிக் கணக்கிணக்கக் கூற்றில் விசேட கவனம் தேவைப்படும் நான்கு (04) விடயங்களை **இனங்காண்க.**
(04 புள்ளிகள்)
- (iii) இந்த நான்கு (04) விடயங்களும் விசேட கவனத்தினை தேவைப்படுத்துவதற்கான காரணங்களை **விபரிக்குக.**
(04 புள்ளிகள்)
(மொத்தம் 25 புள்ளிகள்)

செயல் வினைச்சொல் பட்டியல்

அறிவு மட்டம்	வினைச்சொல் பட்டியல்	வரைவிலக்கணம் (பொருள் வரையறை)
மட்டம் 01 கிரகித்தல் முக்கிய தகவலை ஞாபகப்படுத்தி விபரித்தல்	பொருள் வரைறை செய்க / வரைவிலக்கணம் செய்க (Define)	தன்மை, வியாபகம் அல்லது பொருள் பற்றி விபரித்தல்
	வரைக (Draw)	வரிப்படம் அல்லது வரைபடம் வடிவில் வரைந்து காட்டுதல்
	அடையாளம் காண்க / இனங்காண்க (Identify)	கருத்திற்கொண்ட பின்னர் தெரிந்து கொள்ளல் அல்லது தெரிவு செய்தல்
	நிரற்படுத்துக / பட்டியலிடுக (List)	தொடர்புபட்ட உருப்புகளை ஒன்றின் கீழ் ஒன்றாக எழுதுதல்
	தொடர்புபடுத்துக (Relate)	தர்க்க ரீதியாக அல்லது காரண ரீதியாக தொடர்புகளை நிலைநாட்டல்
	கூறுக (State)	திட்டவட்டமாக அல்லது தெளிவாக தெரிவித்தல்
	கணிக்குக / கணிப்பிடுக (Calculate / Compute)	கணித ரீதியாக கணிப்பீட்டினை மேற்கொள்ளல்
	ஆராய்க (Discuss)	முடிவொன்றினை அடையும் நோக்கில் வேறுபட்ட விடயங்களை விவாதத்தின் மூலம் விபரமாக ஆய்வு செய்தல்
	விபரிக்குக (Explain)	உரிய உண்மைகளை வெளிக்காட்டி, தெளிவான விவரணத்தை விபரமாகத் தெரிவித்தல்
	பொருள் விளக்குக / கருத்துக் கூறுக (Interpret)	விளங்கிக் கொள்ளக்கூடிய வகையில் தெளிவுபடுத்தல்
	ஏற்பிசைவு செய்தல் (Recognize)	அறிவை அல்லது அவை சார்ந்த அனுபவத்தினைக் கொண்டு, செல்லுபடித் தன்மையை அல்லது அதன் இல்லாமைகளைக் காட்டுதல்
	பதிவு செய்க (Record)	உரிய பதிவுகளை விரிவாகப் பதிவு செய்தல்
தொகுக்குக / சுருக்கத்தைத் தருக (Summarize)	பிரதான விடயங்களில் (உண்மைகள் அல்லது பெறுமதிகள்) சுருக்கமான கூற்றினைத் தருதல்	

அறிவு மட்டம்	வினைச்சொல் பட்டியல்	வினைச்சொல் வரைவிலக்கணம்
மட்டம் 02 பியோகித்தல் கற்றதைக் கொண்டு வேறு ஒன்றினை அறிவதற்கு அறிவைப் பயன்படுத்துதல் / வினாக்களைத் தீர்த்தல்	பிரயோகிக்குக (Apply)	நடைமுறைப் பயன்பாட்டிற்குக் கொண்டு வருதல்
	மதிப்பிடுக (Assess)	பெறுமதி, தன்மை, இயலுமை அல்லது தரத்தினைத் தீர்மானித்தல்
	எடுத்துக் காட்டுடன் விபரிக்குக (Demonstrate)	விசேடமாக உதாரணங்களுடன் நிறுவுதல்
	வரைபடத் தாளில் வரைக (Graph)	வரைபடம் ஒன்றின் மூலம் காட்டுதல்
	தயாரிக்குக (Prepare)	கேட்கப்பட்ட விடயத்தினை உரிய முறையில் வெளிக்காட்டல்
	முன்னுரிமைப்படுத்துக (Prioritize)	முக்கியத்துவத்தின் அடிப்படையில் ஒழுங்கு படுத்துதல் அல்லது வரிசைப்படுத்துதல்
	கணக்கிணக்கம் செய்க / இணக்கம் செய்க (Reconcile)	வேறொன்னுடன் இணங்குதலை ஒப்புவித்தல்
	தீர்க்குக (Solve)	கணிப்பீடு அல்லது விளக்கங்களின் மூலம் தீர்வு காணல்

அறிவு மட்டம்	வினைச்சொல் பட்டியல்	வினைச்சொல் வரைவிலக்கணம்
மட்டம் 03 பகுப்பாய்வு எண்ணங்களுக்கு இடையில் தொடர்புகளை ஏற்படுத்தி ஒப்பிடுதலும் வேறுபடுத்தலும் / திறந்த வினாக்களைத் தீர்த்தல்	பகுப்பாய்வு செய்க (Analyze)	தீர்வினை அல்லது வெளிப்பாட்டினைத் தெரிந்து கொள்ளும் நோக்கில் விபரமாக ஆய்வு செய்தல்
	ஒப்பிடுக (Compare)	ஒற்றுமைகளை அறிந்து கொள்ளும் நோக்கில் பரீட்சித்தல் / ஆய்வு செய்தல்
	வேறுபடுத்துக (Contrast)	வேற்றுமைகளை அறிந்து கொள்ளும் நோக்கில் பரீட்சித்தல் / ஆய்வு செய்தல்
	பேதப்படுத்துக/வித்தியாசப்படுத்துக /வகையிடுக (Differentiate)	சிலவற்றை வேறுபடுத்தும் வித்தியாசங்களைக் காட்டுதல் / வகைப்படுத்துதல்
	சுருக்கமாகக் காட்டுக / குறிப்பிடுக (Outline)	முக்கிய குணம்சங்களின்/சிறப்பியல்புகளின் தொகுப்பினைத் தருதல்