



இலங்கை கணக்கீட்டுத் தொழில் நுட்பவியலாளர் கழகம்

ஜனவரி 2016 பரீட்சை - AA3 மட்டம்
(January 2016 Examination - AA3 Level)

வினாக்களும் பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகளும்
பாட இலக்கம் : **34**

செயன்முறைகளும், கட்டுப்பாடுகள்
மற்றும் கணக்காய்வு
(PCA)

இலங்கை கணக்கீட்டுத் தொழில்நுட்பவியலாளர்கள் கழகம்
இல, 640, வென். முறுத்தெட்டுவென ஆனந்த நகிமி மாவத்தை,
நாரேஹன்பிட்டி, கொழும்பு - 05

தொ.பே - 011 2 559 669

கல்வி மற்றும் பயிற்சிப் பிரிவின் ஒரு வெளியீடு

இலங்கை கணக்கீட்டுத் தொழில் நுட்பவியலாளர் கழகம்
கல்வி மற்றும் பயிற்சிப் பிரிவு

AA3 பரீட்சை – ஜனவரி 2016

**(34) செயன்முறைகளும், கட்டுப்பாடுகள் மற்றும் கணக்காய்வு
பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்**

பகுதி - A

குறுநோக்கு வினாக்கான விடைகள் (OTQs)
(20 புள்ளிகள்)

வினா 1ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

a)

- 1) கண்ணியம் (ஒருமைப்பாடு)
- 2) புறவயத்தன்மை
- 3) தொழில்சார் தேர்ச்சி
- 4) உரிய கவனம்
- 5) இரகசியத் தன்மை
- 6) தொழில்சார் நடத்தை

b)

- 1) சுய நலம்
- 2) சுய மீளாய்வு
- 3) வாதாடுதல் / துணைவலிமை
- 4) பரிச்சியம்
- 5) மிரட்டுதல் / கட்டாயப்படுத்தல்

வினா 2ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

- a) நிதியியல் தகவல்கள் நியாயமானதும் சரியாக தயாரிக்கப்பட்டு வெளிப்படுத்தப்பட்டுள்ளது. என்பதை நிதி தகவல் பயன்பாட்டாளர்களுக்கு வழங்குவதனை முக்கிய நோக்கமாகக் கொண்டு உறுதிப்பாட்டினை வழங்குதல்.
- b)
- 1) விசேட நோக்கத்திற்கான நிதிக்கூற்றுகள்.
 - 2) அகக் கட்டுப்பாடுகளின் மீது போதுமான உத்தரவாதம்.
 - 3) சுற்றுச்சூழல் விடயங்களில் உத்தரவாதம்.
 - 4) ஒழுங்கு முறைப்படுத்துகின்ற விடயங்கள் மீதான உத்தரவாதம்.

வினா 3ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

- a) இலங்கை கணக்காய்வு நியமம் 580 இன் படி, பின்வரும் நிலைமைகளின் மீது கணக்காய்வாளர் முகாமைத்துவத்திடமிருந்து பிரதிநிதித்துவம் பெற்றுக் கொள்ளல் வேண்டும்.
1. இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களின் தேவைப்பாட்டிற்கு இணங்க முகாமைத்துவ பொறுப்புக்களை உறுதிப்படுத்துவதற்கு.
 2. கணக்காய்வுக்கு பொருத்தமான ஏனைய கணக்காய்வு சான்றுகளுக்கு உதவி அளிப்பதற்கு.
- b) பொருத்தமானதும் போதுமானதுமான கணக்காய்வு சான்றுகளை பெற்றுக் கொள்வதற்கு மாற்றீடான கணக்காய்வு செயன்முறைகளை பயன்படுத்துவதற்கு சிரேஷ்ட கணக்காய்வாளன் கனிஷ்ட கணக்காய்வாளனுக்கு ஆலோசனை புரிதல் வேண்டும்.
- சிரேஷ்ட கணக்காய்வாளன் கனிஷ்ட கணக்காய்வாளனுக்கு கடன்பட்டோரிடமிருந்து பெற்றுக் கொள்ளப்படும் பணத்தினை பரிசோதிப்பதற்கு காசு பற்றுச்சீட்டுக்கு மாறாக தேவையேற்படி பெ-ராளுள் விநியோக ஆவணங்களையும் பரிசீலிக்குமாறு வழிப்படுத்தல் வேண்டும்.

வினா 4ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

- a)
1. பொருள் / பற்றுச்சீட்டுகள் தொடர்வரிசையில் உள்ளனவா என்பதை சரிபார்த்தல்.
 2. ஒரு சுயாதீனமான நபர் தினசரி பற்றுச்சீட்டுகளின் சுருக்கம் அல்லது மொத்த எண்ணிக்கைக்கு எதிராக தினசரி வங்கி சேமிப்புக்களை சரிபார்க்கலாம்.
 3. கடமைகளை போதுமான தகவல்களுக்கு முதன்மை தரவுஇ விலைஇ வங்கி பராமரித்தல் மற்றும் பொதுப்பேரேடு உள்ளீடுகளை வங்கிச்சோதனைக்கு இடையே பிரித்துப் பார்த்தல்.
 4. பண எண்ணிக்கைகள் செய்யப்படுகின்றனவா என்பதை சரிபார்த்தல்.
 5. முதன்மை தரவு, விலை, அணுகல் தடை திருத்தம் செய்யப்படுகின்றனவா என்பதை சரிபார்த்தல்.

6. விலைப்பட்டியல் இரத்து அல்லது கடன் குறிப்புகள் ஒப்புதல் செய்யப்பட்டுள்ளதா என்பதை சரிபார்க்கலாம்.

- b)
1. பற்றுச்சீட்டுகளில் உள்ள பொருட்களின் சரியான தொகைகளில் மீண்டும் கணக்கிடல்
 2. தினசரி பற்றுச்சீட்டுகள் சரியான ஒழுங்கில் அடுக்குதல்.
 3. விலை மாற்றங்கள் சரியாக மேம்படுத்தப்பட்டுள்ளதா என்பதை சரிபார்த்தல்.
 4. தேர்ந்தெடுக்கப்பட்ட பொருட்களின் பொருட்கள் அளவு இணக்கச் சுருக்கத்தைப் பெறுதல்.
உதாரணம்: ஆரம்ப இருப்பு அளகிலிருந்து கொள்வனவுகளை சேர்த்து பின் முடிவிருப்பைக் கழிக்குக விற்கக்கப்பட்ட அலகுகளின் எண்ணிக்கை வரும். அது சரியாக விற்கக்கப்பட்ட அலகுகளின் எண்ணிக்கையுடன் சமனாகின்றதா என சரிபார்க்க.
 5. வெட்டுக்குறுக்கல் நடைமுறைகள்.
 6. வாங்கி இணக்கக்கூற்றை சரிபார்த்து அதில் ஏதேனும் வழக்கத்திற்கு மாறான நீண்டகாலமாக செலுத்தப்படாத பற்றுச்சீட்டுகள் உள்ளனவா என இணங்கானல்.
 7. செலுத்தப்படாத விற்பனை வருமானத்தைச் சரிபார்த்தல்.
கடன் விற்பனை - அடுத்தடுத்த தீர்வு சரிபார்த்தல்
 8. கடனாளி சமநிலை அழைப்பு உறுதிப்படுத்தல்
 9. முறையற்ற (மோசமான) கடன்கள் போன்றவை ஒப்புதல் பார்க்கலாம்.

பிரிவு A இன் நிறைவு

குறுங்கதை வினாக்கள் (SSQs)
(30 புள்ளிகள்)

வினா 5ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

a)

- 1) வாடிக்கையாளர்கள் வணிக அமைப்பு அல்லது கணக்கு அமைப்புகளில் உள்ள முக்கிய மாற்றங்கள்.
- 2) சட்டம் அல்லது கணக்குமுறைகளில் மாற்றங்கள் நிறுவனங்களின் செயன்முறை.
- 3) பிறர் தொடர்புடைய பின்னனித் தகவல்.
- 4) முந்தைய ஆண்டு எதிர்கொள்ளப்படும் பிரச்சினைகள் மற்றும் புள்ளிகளை முன்னோக்கி கொண்டு
- 5) தற்போதைய வரி நிலைமை.
- 6) நேரம்இவரவு செலவுத் திட்டம் மற்றும் பணியாளர்கள் நியமனத் தகவல்கள்.
- 7) வாடிக்கையாளர்கள் நேரம் அட்டவனை மற்றும் கணக்கியல் உதவி.
- 8) ஒட்டு மொத்த தணிக்கை மூலோபாயம்.
- 9) முக்கிய பகுதிகளில் விரிவான தணிக்கை அணுகுமுறை.

b)

- 1) முக்கியத்துவமான தணிக்கைத் தகவல்களை வைத்திருக்கும் நிரந்தர தணிக்கைக் கோப்பு.
- 2) முந்தைய தணிக்கை கோப்பு தணிக்கை வேலை ஆவணங்கள்.
- 3) வாடிக்கையாளர்கள் இணையத்தளத்திலிருந்து தகவல்.
- 4) வெளியீடுகள் அல்லது தொழில் வாடிக்கையாளர்கள் செயல்படும் தொடர்பான வலைத்தளங்கள்.

c)

1. மெதுவாக நகரும் பொருட்களின் வரிசையானது நிரவாக நடைமுறைகளால் ஒழுங்காக வடிவமைக்கப்பட்டுள்ளதா மற்றும் அவைகள் திறம்பட செயற்பட்டு வருகின்றனவா என சரிபார்த்தல்.
2. ஆண்டு இறுதியில் வயதான சரக்கு பகுப்பாய்வின் மீளாய்வை அதிகரித்தல் மெதுவாக நகரும் பொருட்களிற்கு சான்றாகிறது.
3. ஆண்டு இறுதியில் விற்பனை செய்த பொருள் மதிப்பு மற்றும் ஆண்டு இறுதியில் சரக்கு இறுப்பு மதிப்பு ஆகியவற்றின் “NRV” ஆனது நிதிக்கூற்றில் பதியப்பட்டுள்ள செலவினைவிட அதிகமா எனச் சரிபார்க்க. ஏனெனில் பொருளின் சரக்கு இறுப்பு மதிப்பானது பொருளின் சரியான விற்பனை விலையிலும் அதிகரித்தல் ஆபத்தானது.

வினா 6ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

- (a) 1. இடர் மதிப்பீடு - ஆய்வு மற்றும் மதிப்பீட்டை அடையாளப்படுத்தல்.
2. இடர் துலங்கல்
3. கண்காணிப்பு மற்றும் மீளாய்வு
- (b) 1. “FG PLC” இன் தொக்கு பற்றிய தகவல்கள் ஆனது செயற்பாட்டு முடிவெடுத்தலில் மிகவும் முக்கியமானதாகும். ஆகவே சரியான மற்றும் மேம்படுத்தத்தக்க தொக்கு இருப்பு கருவிகளை கட்டாயமாக பராமரிக்க வேண்டும்.
2. ஒழுங்கான தொக்கு கணக்கெடுப்பு நடைபெற வேண்டும். அவை ஏற்கனவே நிறுவனத்தில் உள்ள பதிவுகளுடன் ஒப்பிட வேண்டும். இது பௌதீக அளவிற்கு, இருப்பு பதிவுகளுக்கும் உள்ள தொக்கு அளவின் வித்தியாசத்தை அடையாளம் காணவும், விசாரணை செய்யவும் உதவுகிறது.
3. இருப்பு வித்தியாசத்தை அடையாளம் காண அதிக நேரம் செலவளிக்க வேண்டும்.

பரிவர்த்தனை	வலியுறுத்தல்	தணிக்கைச் சோதனை
விற்பனை	வெட்டுப்புள்ளி	விற்பனை வெட்டுப்புள்ளி பரிசோதனை என்பது - தற்போதைய நிதி ஆண்டிற்குரிய கடைசி 5 விலைப்பட்டியலை சரிபார்க்கவும் மற்றும் முதல் 5 விலைப்பட்டியலை அல்லது பகுப்பாய்வு மீளாய்வு
பெறத்தக்க கணக்குகள்	உரிமைகளும் கட்டுப்பாடுகளும்	பொருட்கள் கம்பனிக்கு சொந்தமானதா என மீளாய்வு செய்தல். உதாரணம் விலைப்பட்டியலை பரிசோதித்தல், அனுப்பப்பட்ட குறிப்புகள் குறிப்பிட்ட கடனாளிக்கு சரியாக அனுப்பப்பட்டதா என ஆவணங்களை பரிசோதித்தல்.
செலவு கணக்குகள்	ஏற்கனவே இருந்த இருப்பு	இறுதி பொருள் பெறும் இருப்பிற்கு எதிராக வழங்குனரின் விலைப்பட்டியலை பரிசோதித்தல்.
சந்தைச் செலவு	நிகழ்வு	செலவு கணக்கில் அடுத்தடுத்த தீர்வுகளை பரிசோதித்தல்.
காணி	இருப்பு	சந்தை செலவை ஏற்படுத்தாமல் ஆதரவை தரும் ஆவணங்களை மேற்பார்வை செய்தல்.
		குறிப்பிட்ட காணியின் உறுதியை பரிசோதித்து அவ் காணி அவ்நிறுவனப் பெயரில் உள்ளதா எனப்பார்த்தல்.

வினா 7ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

- (a) 1. கட்டுப்பாடுகள் சரியான முறையில் வடிவமைக்கப்படாமல்
2. கட்டுப்பாடுகள் தேவைக்கேற்ப செயற்படுத்தப்படாமல் இருக்கலாம். ஆகவே, மிகவும் நன்றாக வடிவமைக்கப்பட்ட கட்டுப்பாடு அதன் குறிக்கோள்களை சரியாக அடையமுடியாமல்

இருக்கலாம்.

3. செயற்பாட்டு ஆபத்தில் தொடர்ந்து மாற்றம் ஏற்படல் இதன் விளைவாக முன்னர் வடிவமைக்கப்பட்ட கட்டுப்பாடான புதிய ஆபத்தை குறிக்க தவறலாம்.
4. கட்டுப்பாடுகளை வடிவமைக்க மற்றும் செயற்படுத்த ஏற்படும் செலவானது அவ்கட்டுப்பாடு மூலம் பெறப்படும் நன்மைகளை நியாயப்படுத்த முடியும்.
5. நிறுவனத்தினுள் ஆபத்து விளிப்புணர்வு கலாச்சாரமானது குறைவானது.
6. வழக்கமற்ற பரிவர்த்தனை மறைக்கப்படாமை.
7. மனித வழு

(b)

தடுப்பு கட்டுப்பாடு	வழங்குனரிடமிருந்து பெறப்படும் விலைப்பட்டியல் பொருட்களின் சிட்டுகளுடன் ஒப்பிட்டு அது தரப்பட்ட தரவுகளுடன் ஒப்பிட்டு உறுதிப்படுத்தவும் மற்றும் பெறப்பட்ட பொருட்களுக்காகவே கட்டணம் செலுத்தப் பட்டதை உறுதி செய்ய வேண்டும்.
துப்பறியும் கட்டுப்பாடு	மாதாந்த வழங்கல் மாதாந்த வழங்கல் நிதிக்கிணங்கள் கூற்றை செய்து முடித்தல். இதனால் வேற்றுமையை அடையாளங்கண்டு அதற்குரிய சரியான நடவடிக்கை எடுத்தல்.

(c) அகக்கட்டுப்பாடு பலவீனங்கள்

1. புதிய வழங்குனர்களை மதிப்பீடு செய்ய முறைகள் இல்லாமை.
2. சரியான இடத்திற்கு எல்லா பொருட்களும் விநியோகிக்கப்பட்டதா என்பதை உறுதிப்படுத்த கட்டுப்பாடுகள் இல்லாமை.
3. ஒரு கடையின் மீதமாகவுள்ள இருப்பானது இன்னொரு கடைக்கு மாற்றம் செய்ய சரியான வழிமுறை இல்லாமை.

(d) பரிந்துரைகள்

1. தெரிவு செய்ய முன்னர் புதிய வழங்குனர்கள் மதிப்பீடு செய்தல். மற்றும் இது முன்னர் தீர்மானிக்கப்பட்ட முறை மூலம் செயற்படுத்த வேண்டும்.
2. தீர்மானிக்கப்பட்ட விநியோகங்கள் கடைக்கு அறிவிக்கப்பட வேண்டும், ஏற்கனவே தீர்மானிக்கப்படாத விநியோகங்கள் குறிப்பிட்ட கடையினால் அனுமதிக்கப்பட முன்னர் கொள்முதல் நிறுவனப்பகுதியால் தெளிவாக்கப்பட வேண்டும்.
3. கடையிலுள்ள பற்றாக்குறை கொள்முதல் நிறுவனப்பகுதிக்கு அறிவிக்கப்பட வேண்டும். கொள்முதல் பிரிவு இன்னொரு கடையிலுள்ள மிகையினை அறிந்து அதனை அவ்கடையிலிருந்து மற்றைய கடைக்கு மாற்றம் செய்ய நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டும்.

பிரிவு B இன் நிறைவு

நடுத்தர அளவுக்கதை வினாக்கள் (MSQs)
(50 புள்ளிகள்)

வினா 8ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

(a) (1) நெறிப்படுத்தல்.

திட்டமிடல் நிலையில் மற்றும் கணக்காய்வு நேரத்தில் அதில் ஈடுபட்டுள்ள பங்காளர்கள் அவ் குழுவில் உள்ளவர்கள் பின்வருவன பற்றி அறிவிக்கப்பட்டுள்ளார்களா என்பதை உறுதிப்படுத்தவேண்டும்.

- அவர்களின் பொறுப்புக்கள்
- அவர்கள் எவ் வகையான வேலையை செய்ய வேண்டும் என்ற குறிக்கோள்கள்
- நிறுவனத்தின் வியாபாரத்தின் தன்மை
- எப்பகுதியில் விசேட கவனம் செலுத்த வேண்டும்
- எவ்வகையான பிரச்சினைகள் எழலாம் என்பது
- கணக்காய்வு தொடர்பான விரிவான அணுகல்

(2) மேற்பார்வை செய்தல்

மேற்பார்வையானது நெறிப்படுத்தல் மற்றும் மீளாய்வுடன் நெருக்கமான தொடர்புடையது. மற்றும் இரண்டுமே தொடர்புடையது. மேற்பார்வையானது பி.வ உள்ளடக்கியது.

- கணக்காய்வின் வளர்ச்சியைக் கண்காணித்தல்.
- குழுவிலுள்ள அங்கத்தவர்களின் திறன்களை மற்றும் அவர்களுக்கு வழங்கப்பட்ட அறிவுறுத்தல்களை விளங்கியுள்ளார்களா என்பதை கவனத்தில் கொள்ளல்.
- கணக்காய்வின் போது எழும் பிரச்சினைகள் மற்றும் அதனை மாற்றியமைக்கும் காரணிகளை தெளிவுபடுத்தல்.
- கணக்காய்வின் அனுபவமிக்க அங்கத்தவர்கள் மூலம் ஆலோசனை அல்லது கவனிக்க வேண்டிய விடயங்களை இணங்காணல் வேண்டும்.

(3) மீளாய்வு

மீளாய்வு என்பது அவ் குழுவிலுள்ள முதுமை அங்கத்தவர் மூலம் அவ் குழுவிலுள்ள அங்கத்தவர்களின் வேலையை மேற்பார்வை செய்தலாகும். அதில் உள்ளடங்குவதாவது

- கணக்காய்வு நிகழ்ச்சி நிரலுக்கு ஏற்றபடி அங்கு வேலை செய்யப்பட்டுள்ளதா என்பதை அறிதல்.
- வேலை செய்யப்பட்டதும் அதன் விளைவு சரியாக கோவை செய்யப்பட்டுள்ளதா என அறிதல்.

- எல்லா முக்கிய கணக்காய்வு திகழ அல்லது மீளாய்வு தீர்மானங்களில் அவை பிரதிபலிக்கிறதா என்பதை அறிதல்.
- மீளாய்வு குறிக்கோள்கள் அனைத்தும் அடையப்பட்டமையை விளக்கல்.
- செய்யப்பட்ட வேலையின் விளைவுகள் வெளிப்படுத்தப்பட்ட தீர்மானங்களுக்கு முரணற்றது. மற்றும் கணக்காய்வின் கருத்திற்கு ஆதரவாய் இருத்தல்.

(b) (i) **கணக்காய்வு நடைமுறையில் விசேட கவனம் செலுத்தப்பட வேண்டிய பகுதிகள்**

1. 91 நாட்களுக்கு மேலான நிலுவைத் தொகையினை கொண்டிருத்தல்.
2. நிச்சயமற்ற பெறக்கூடிய தொகை ரூபா 240,500/=
3. செலவழிக்கப்பட்ட காசின் எஞ்சிய பெறுமதி கடன்பட்டோர் காலப்பகுப்பாய்வில் இடம்பெற்றமை.
4. அண்மையில் நியமிக்கப்பட்ட விநியோகஸ்தர்களிடமிருந்து வங்கி உத்தரவாதம் சேகரிக்கப்படாமை.
5. சமன் பார்மசி வரவு இருப்பைக் கொண்டிருத்தல்.
6. பாலம் ஸ்ரோர்சின் நிலுவைத் தொகையானது ரூபா 278,600/= அது 91 நாட்களுக்கு மேலாக காணப்படுவது.

(ii) **மேலே கூறப்பட்ட விடயங்களை கணக்கில் கொள்வதற்கான காரணங்கள்.**

1. 91 நாட்களுக்கு மேல் நிலுவைத் தொகையினை கொண்டிருத்தல்.
கம்பனி சட்டத்தின்படி கடன் காலமானது 30 நாட்களும் கடனாளிகளின் நீண்டகால நிலுவைத் தொகையினை பெறக்கூடிய தன்மையை ஆராய வேண்டும். சந்தேகமான கடனாளிகளிற்கான ஒதுக்கீட்டை குறைக்க வேண்டும்.
2. நிச்சயமற்ற பெறக்கூடிய தொகை ரூபா 240,500/=
நிச்சயமற்ற பெறுவனவற்றின் தன்மையை ஆராய்ந்து அதன் இருப்பை மற்றும் பெறக்கூடிய தன்மையை தீர்மானிக்க வேண்டும்
3. செலவழிக்கப்பட்ட காசின் எஞ்சிய பெறுமதி கடன்பட்டோர் காலப்பகுப்பாய்வில் இடம்பெற்றமை.
செலவழிக்கப்பட்ட பணமானதுபெறத்தக்கதாக இருக்கக்கூடாது.
4. அண்மையில் நியமிக்கப்பட்ட விநியோகஸ்தர்களிடமிருந்து வங்கி உத்தரவாதம் பெறப்படவில்லை.
கடன் கொடுத்தோரின் கடன் ஆபத்து அதிகரித்தமையால் வங்கி உத்தரவாதம் பெறப்படவில்லை.
5. சமன் பார்மசி வரவு இருப்பை கொண்டிருத்தல்.
கடன் மிகுதித் தொகையானது பெறப்படக்கூடியதா அல்லது செலுத்தப்படக்கூடியதா என்பதை தீர்மானிக்க வேண்டும்.

6. பாலம் ஸ்ரோர்சின் நிலுவைத் தொகையானது ரூபா 278,600/= அது 91 நாட்களுக்கு மேலாக காணப்படுவது

இந்த வாடிக்கையாளர் அண்மையில் எவ் பரிவர்த்தனையும் செய்யவில்லை. மற்றும் நிலுவைத் தொகையானது தீர்க்கப்படவில்லை. இவ் நிலுவை பெறப்படக்கூடியதா? இவ் நிலுவையில் சர்ச்சை உள்ளதா? இது மோசமான கடனாக எழுதப்பட வேண்டியது.

(iii) **வியாபார வருமதிகளின் மாதிரி ஒன்றினை தெரிவு செய்வதில் கவனத்தில் கொள்ளப்பட வேண்டிய விடயங்கள்.**

- 1) மற்றைய கடனாளிகளின் கீழ் உள்ளடக்கப்பட்ட பொருட்கள் 34 மற்றும் அவை அதிகபெறுமதி வாய்ந்த பொருட்களாகும். இவ் சூழ்நிலைக்கு புள்ளியலற்ற மாதிரி எடுப்பேசாத்தியமாகும்.
- 2) கனிஷ்கா அல்பா சமீராவின் பொருட்களை அதிக பெறுமதி பொருட்களாகவும் மற்றும் பாலம் மற்றும் சமன் பார்மசி பொருட்களை பிழையான பொருட்களாகவும் தெரிவு செய்ய முடியும்.
- 3) மேலதிகமாக முழுத்தொகையை பிரதிநிதித்துவப்படுத்த சில குறைந்த பெறுமதிப் பொருட்களை தெரிவு செய்ய வேண்டும்.

(iv) **சமீரா மற்றும் அல்பா பார்மசி ஆகியோரிடமிருந்து மீதிகளை உறுதிப்படுத்துமாறு கோருவதற்குப்பொது முகாமையாளர் அனுமதி மறுத்துள்ளாரா இ இதற்கு கணக்காய்வாளர்**

- மறுப்புத் தெரிவித்தமைக்குரிய காரணத்தை விசாரிக்க வேண்டும். மற்றும் அதன் செல்லுபடியாகும் மற்றும் நியாயத்தன்மைக்கான கணக்காய்வு ஆதாரத்தை தேட வேண்டும்.
- முகாமையாளர் மறுத்தமை மோசடி செய்யும் ஆபத்த மற்றும் கணக்காய்வு செயல்முறையின் தன்மைஇ நேரம் அதன் விஸ்தீரணம் என்பவற்றை மதிப்பீடு செய்து அதன் தாக்கத்தை அறிதல்.
- நம்பகமான கணக்காய்வு ஆதாரத்தை பெறுவதற்கு வேறு கணக்காய்வு முறைகளை வடிவமைத்து செய்தல்.

- (c)
1. வேலை செய்யும் தாளின் விபரிப்பு கொடுக்கப்படவில்லை.
 2. வேலை செய்யும் தாளினை தயாரித்தவர் யார் என சொல்லப்படவில்லை.
 3. எவ்வாறு மாதிரிகள் தெரிவு செய்யப்பட்டது என்பது பற்றிய விளக்கம் கூறப்படவில்லை.
 4. எப்படி மாதிரி தெரிவு செய்யப்பட்டது என்பது கூறப்படவில்லை.
 5. விளக்கமான பரிசோதனைகள் கூடுதலாக செய்யப்பட்டது.
 6. ஆதரவளிக்கும் ஆவணங்கள் குறிப்பிடப்படாமை.
 7. கண்டுபிடிப்புகள் சரியாக ஆவணப்படுத்தப்படாமை.
 8. தீர்மானங்கள் சரியாக வழங்கப்படாமை.

வினா 9ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

- a) i) 1) முனைப்பழிவுடனான அபிப்பிராயம் - பொருத்தமான கணக்காய்வு சான்று கணக்காளருக்கு கிடைக்கப்பெறாத நிலையில் கண்டுபிடிக்கப்படாத பிரல்கூற்றுக்களின் சாத்தியமான தாக்கம் பொருண்மையானதாக இருக்கமுடியும். ஆனால் ஊடுருவும் தன்மையானதல்ல எனக்கணக்காளர் முடிவு செய்வார்.
- 2) உரிமைமறுப்பு அபிப்பிராயம் - பொருத்தமான கணக்காய்வு சான்று கணக்காளருக்கு கிடைக்கப்பெறாத நிலையில் கண்டுபிடிக்கப்படாத பிரல்கூற்றுக்கள் பொருண்மை, ஊடுருவும் தன்மை என்பற்றைக் கொண்டதாயினும் நிதிக்கூற்றுக்கள் மீது சாத்தியமான தாக்கங்களை கொண்டுள்ளது எனக்கணக்காளர் முடிவுசெய்யும் போது.
- 3) பாதகமான அபிப்பிராயம் - கணக்காய்வாளர் போதுமான வகையில் பொருத்தமான கணக்காய்வு சான்றினைத் தனித்தனியாகவோ அல்லது மொத்தமாகவோ பிரல்கூற்றுக்கள் நிதிக்கூற்றுக்களுக்கு பொருண்மை, ஊடுருவலாகவும் உள்ளன எனக்கணக்காளர் முடிவுசெய்வார்.
- ii) 1) அறிக்கையின் பெறுநர் குறிப்பிடப்படாமை - இது ஒரு தனியார் கம்பனி, வழக்கமான பெறுநரானது அக்கம்பனியின் முகாமையாளராகும்.
- 2) முதலாவது பந்தியில் நிதிஅறிக்கை எவ்காலப்பகுதிக்குரியது என்ற விபரம் குறிப்பிடப்படவில்லை.
- 3) அறிமுகப் பந்தியில் கணக்கியல் கொள்ளைகள் மற்றும் நிதியியல் அறிக்கை குறிப்பு வழங்கப்படவில்லை.
- 4) மேலாண்மைப் பொறுப்புக்கள் பற்றிய பந்தியில் நிதி அறிக்கையின் தயாரிப்பிற்கு தேவையான உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளை பராமரிப்பது தொர்பான நிர்வாக பொறுப்புகளை சரியாக அடையாளங் காணப்படாமை.
- 5) கணக்காய்வாளர் பொறுப்புக்கள் பற்றிய பந்தி இலங்கை கணக்காய்வு தரத்தை குறிக்கவில்லை. அங்கே கணக்காய்வாளர் அவ் கணக்காய்வு தரத்திற்கமைய நடத்தப்பட்டதை கணக்காய்வாளர் உறுதிப்படுத்த வேண்டும்.
- 6) கருத்து அபிப்பிராயத்தில் நிதி நிலைக்குரிய நிலையை மட்டுமே குறிப்பிட்டுள்ளது. (எவ் திகதி என்பது குறிப்பிடப்படவில்லை) கம்பனியின் மற்றைய நிதியியல் செயல்திறன் அறிக்கை பற்றி குறிப்பிடப்படவில்லை.
- 7) கருத்து அபிப்பிராய பந்தி கணக்கியல் கட்டமைப்பை குறிப்பிடவில்லை - அதாவது நிதியியல் அறிக்கை இலங்கை கணக்கியல் தரத்திற்கு ஏற்ப நிதியியல் அறிக்கை உண்மையை மற்றும் நேர்மையான பார்வையை விளக்கவில்லை.

- b) i) வங்கி கணக்கிணக்கக் கூற்றினை தயாரிப்பதனால் ஏற்படும் நன்மைகள்.
- 1) முகாமைத்துவமானது வங்கி மற்றும் நிறுவனத்தின் தவறுகளை அடையாளப்படுத்த முடிகிறது. (ஏதாவது தவறான பெறுமதிகள் பதியப்பட்டமை)
 - 2) வங்கி கணக்கிணக்கக் கூற்று தயாரிக்கப்பட்ட பின், முகாமைத்துவமானது காசுப்புத்தகத்திற்கு தேவையான மேம்படுத்தல்கள், வங்கி கட்டணங்கள் பற்றுவரி என்பவற்றை அடையாளம் காணமுடியும்.
 - 3) கம்பனி சம்பந்தமான கொடுக்கல் வாங்கல் மற்றும் வங்கி நிலுவைகள் சம்பந்தமான உள்ளக கட்டுப்பாடானது முக்கியமானதாகும். வங்கி கணக்கிணக்கக் கூற்றை தயாரிப்பதன் மூலம் மோசடி பற்றி அறியலாம்.
 - 4) வங்கிக்கு சேர்க்கப்படாத காசோலை மற்றும் வங்கியால் தெளிவாக உணரப்படாத காசோலைகள் பற்றி முகாமைத்துவத்தால் அறிந்து கொள்ள முடியும். இதனால் எதிர்காலத்தில் தேவைப்படும் செலவுகளை அறியவும் அதற்காக குறிப்பிட்ட தொகையை வங்கியில் வைப்பில் வைத்திருக்க உதவுகிறது.
- ii) 1) வழங்கப்பட்ட ஆனால் அளிக்கப்படாத காசோலை.
- 2) அடையாளங் காணப்படாத கடன் ரூ 70,000/=
 - 3) ஜீன் மாதம் 24ம் திகதி நயோமிக்கு வைப்பிலிடப்பட்ட ரூ 358,400/=காசோலை.
 - 4) நேரடி வைப்பிலிடப்பட்ட ரூ 75,800/=க்குரிய தேவை அடையாளப்படுத்தப்பட வேண்டும்.
 - 5) ஜீன் 28 காசு வைப்பு ரூ 100,000/=.
 - 6) கமீலின் 01.10.2015 ல் தேதியிடப்பட்ட ரூ 75,800/=காசோலையானது 30.06.2015 இல் தயாரிக்கப்பட்ட வங்கி கணக்கிணக்கக் கூற்றில் இடம்பெற்றமை.
- iii) 1) **வழங்கப்பட்ட ஆனால் அளிக்கப்படாத காசோலை**
- கீழே காணப்படும் காசோலைகள் 6 மாதத்திற்கு முன்பே வழங்கப்பட்டவை. பொதுவாக 6மாத காலத்திற்கு பின்னர் காசோலைகள் அளிக்கப்படமுடியாது. ஆகவே ஏன் இன்னும் இவ் காசோலைகள் அளிக்கப்படவில்லை என்பதை ஆராய்வது முக்கியமானதாகும். அவ்வாறு பணம் வழங்கப்படாவிட்டால் திருப்பப்படவேண்டும்.

திகதி	காசோலை இல.	வழங்குரை பெயர்	தோகை ரூ.
12.10.2014	421356	சிசிர (தனி) கம்பனி லிமிட்	125,000
11.11.2014	421389	கமால்	356,800

- 2) அடையாளங் காணப்படாத கடன் ரூ 70,000/=.
- இதன் தேவை உடனடியாக ஆராயப்படவேண்டும். இது ஒரு உத்தரவாதக் கட்டணம் அல்லது நிலையியல் கட்டளையாக இருக்கலாம்.

- 3) ஜீன் மாதம் 24ம் திகதி நயோமிக்கு வைப்பிலிடப்பட்ட ரூ 358,400/=காசோலை.
வழக்கமாக காசோலை பற்றி உணர் 2 வேலை நாட்கள் தேவைப்படும். இங்கு 6 நாட்காகியும் அது உணரப்படவில்லை. அதற்குரிய காரணங்கள் அடையாளப்படுத்த வேண்டும்.
- 4) நேரடி வைப்பிலிடப்பட்ட ரூ 75,800/=க்குரிய தேவை அடையாளப்படுத்தப்பட வேண்டும்.
இது சம்பந்தமான நிலுவைகள் தவறாக பதியப்பட்டது.
- 5) ஜீன் 28 காசு வைப்பு ரூ 100,000/=.
காசானது வைப்பிலிடப்பட்ட அதே நேரம் வரவு வைக்கப்பட்டுள்ளது. இதற்குரிய காரணங்கள் அடையாளங் காணப்படவேண்டும். இது காசானது சிலரால் தவறாக பயன்படுத்தப்பட்டதை சுட்டிக்காட்டுகிறது.
- 6) கமீலின் 01.10.2015 ல் தேதியிடப்பட்ட ரூ 75,800/= காசோலையானது 30.06.2015 இல் தயாரிக்கப்பட்ட வங்கி கணக்கிணக்கக் கூற்றில் இடம்பெற்றமை.
ஏன் இவ் காசோலை வழங்கப்பட்டது?
யார் இதில் கையொப்பமிடம் உரித்துடையோர்?
இவ்காசானது சிலரால் தவறாக பயன்படுத்தப்பட்டதை குறிக்கிறது.

aat
SRI LANKA

பிரிவு C இன் நிறைவு

Notice :

These answers compiled and issued by the Education and Training Division of AAT Sri Lanka constitute part and parcel of study material for AAT students.

These should be understood as Suggested Answers to question set at AAT Examinations and should not be construed as the “Only” answers, or, for that matter even as “Model Answers”.

The fundamental objective of this publication is to add completeness to its series of study texts, designs especially for the benefit of those students who are engaged in self-studies. These are intended to assist them with the exploration of the relevant subject matter and further enhance their understanding as well as stay relevant in the art of answering questions at examination level.

aat
SRI LANKA

© 2014 by the Association of Accounting Technicians of Sri Lanka (AAT 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 Association of Accounting Technicians of Sri Lanka (AAT Sri Lanka)