



இலங்கை கணக்கீட்டுத் தொழில் நுட்பவியலாளர் கழகம்

**AA3 பரீட்சை - ஜூலை 2018**  
(July 2018 Examination - AA3 Level)

வினாக்களும் விதந்துரைக்கப்பட்ட விடைகளும்  
பாட இலக்கம் : **AA34**

**செயன்முறைகள், கட்டுப்பாடுகள் மற்றும்  
கணக்காய்வு (PCA)**

இலங்கை கணக்கீட்டுத் தொழில்நுட்பவியலாளர்கள் கழகம்  
இல, 640, வென். முறுத்தெட்டுவென ஆனந்த நாஹிமி 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 – ஜூலை 2018**

**(AA34) செயன்முறைகள், கட்டுப்பாடுகள் மற்றும் கணக்காய்வு  
பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்**

**பகுதி - A**

நான்கு (04) கட்டாய வினாக்கள்  
(மொத்தம் 20 புள்ளிகள்)

**வினா 1ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்**

- (A) 1. பங்குடமை  
2. தனியார் பொறுப்பு வரையறுக்கப்பட்ட கம்பனிகள்  
3. தனியுடமைகள் (02 புள்ளி)

- (B) 1. இலாப அதிகரிப்பு  
2. வளர்ச்சி  
3. சந்தைப் பங்கு அதிகரிப்பு  
4. நிலைநிதிருக்கும் தன்மை (03 புள்ளி)

(மொத்தம் 05 புள்ளிகள்)

**வினா 2ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்**

	நியாயமான உறுதிப்பாடு	வரையறுக்கப்பட்ட உறுதிப்பாடு
1	மிகவும் உயர்ந்த மட்ட உறுதிப்பட்டை	கீழ் மட்டத்திவான உறுதிப்பாட்டை வழங்கும்
2	நேரான வடிவில் அபிப்பிரயமானது வெளிப்படுத்தப்படும்	அதிர்மறை வடிவிலான அபிப்பிரயம் வெளிப்படுத்தப்படும்
3	அபிப்பிரயத்தை வெளிப்படுத்த கணிசமான அளவு பரிசோதனை மற்றும் மதிப்பீடு அவசியம்	உயர்மட்ட பரிசோதனை மற்றும் மதிப்பீடு தேவையின்மை
4	பயிற்சியாளர் ஒரு ஏற்றுக் கொள்ளப்பட்ட ஒரு கீழ்மட்டத்தில் பிழையான (தவறதன) அபிப்பிரயத்தை வெளிப்படுத்துவதிலுள்ள இடரை குறைக்கின்றார்	பயிற்சியாளர் எதிரான வடிவத்தில் அவரது அபிப்பிரயத்தை வெளிப்படுத்துவதற்கான இடர் ஓயர்வாகும்

(05 புள்ளி)

## வினா 3ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

(i) **உள்தைன்மை** - நிதிநிலைக் கூற்றில் (Balance sheet) பதிவிடப்பட்ட இருப்பானது உள்ளமுடன் ஸனதீக ஆண்டிறிதியின் போதான பெனதீக கணக்கெடுப்பில் மீள்பிரதியிடப்பட்டது.

*கணக்காய்வு சோதனைகள்:*

- பௌதீக கணக்கடிசுப்பை கண்காணித்தல்
- வெட்டுக்குறுக்குப் பரிசோதனை
- பௌதீக இருப்பு கணக்கெடுத்தலின் பெறுமதியை நிதிநிலைக் கூற்றிலுள்ள பெறுமதியுடன் ஒப்பிடுதல்
- இருப்பின் உள்ளதாத்தன்மையை உறுதிப்படுத்தல்

(ii) **மதிப்பீடு மற்றும் ஒதுக்கீடு** - நிதிக் கூற்றுக்களில் உள்ளடைக்கப்பட்டுள்ள இருப்பின் பெறுமதியானது சரியான தொகைகளில் பதிவு செய்யப்பட்டுள்ளது. மற்றும் மதிப்பீடு அல்லது ஒதுக்கீடுகளினால் ஏற்படும் செம்மையாக்கல்கள் சரியாக பதிவுசெய்யப்பட்டுள்ளது.

*கணக்காய்வு சோதனைகள்:*

- இருப்பானது கிரயம் அல்லது தேறிய நிகர பெறுமதி இரண்டில் குறைந்த பெறுமதியில் பதியப்பட்டது என்பதை பரிசீலித்தல்
- இருப்பின்மீதான விலையிடலை மீளாயவு செய்தல் மற்றும் பரீட்சித்தல்
- பகுப்பாய்வு விதிமுறைகள்

(iii) **உரிமைகள் மற்றும் பொறுப்புக்கள்** - நிதிநிலைக் கூற்றில் அருப்பினை வைத்திருக்கின்ற உரிமையைக் கொண்டிருக்கின்றது

*கணக்காய்வு சோதனைகள்:*

- ஒப்படைப்பு (consignment) ஒபடபந்தஙடகளை மீளாயவு செய்தல்
- உரித்துடமைதனை உறுதிப்படுத்துவதற்காக பற்றுச்சீட்டை மீளாயவு செய்தல்
- பணிப்பாளர் சபை அறிக்கைகளை மீளாயவு செய்தல்

(iv) **முழுமைத்தன்மை** - இருப்பானது சரியாக நிதிக் கூற்றுக்களில் வெளிப்படுத்தப்பட்டிருக்க வேண்டும்

*கணக்காய்வு சோதனைகள்:*

- வெட்டுக்குறுக்குப் பரிசோதனையை மேற்கொள்ளல்
- இருப்பி மதிப்பீட்டின் கணக்கீட்டு செம்மைத் தன்மையை மீளாயவு செய்தல்
- பௌதீக இருப்பு அபறுமதியை தொடர்ச்சியான இருப்பு பதிவேட்டுடன் இணக்கம் செய்தல்

(05 புள்ளி)

## வினா 4ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

(a) நிறுவனத்திற்குள் தாக்கட்டுப்பாட்டு முறைமை ஒன்றை தாபித்து பேணுவதன் நோக்கமாக அமைவது:

1. நிறுவனம் மற்றும் அதன் உளழியர்கள், தொழில் சார் நியமங்கள் மற்றும் பிரயோகித்தக்க சட்ட மற்றும் ஒழுங்குபடுத்தல் தேவைப்பாடுகளுக்கு இசைந்து போதல் பற்றி நியாயமான உறுதிப்பாட்டை வழங்கல்.
2. நிறுவனத்திகால் வழங்கப்பட்ட அறிக்கைகள் அல்லது பணிக்கமர்த்தல் பங்கானர்கள் என்பன சூழலுக்கு பொருத்தமாயிருத்தல் என்பதை உறுதிப்படுத்தல்.

(03 புள்ளி)

(b)

பின்வரும் நிலமைகளில் மாத்திரம் ஒரு நிறுவனம் வாடிக்கையானரை ஏற்றல் அல்லது வாடிக்கையாளருடன் நீடித்தல் வேண்டும்.

1. வாடிக்கையாளரின் ஒருமைப்படு மற்றும் வாடிக்கையாளர் ஒருமைப்பாட்டு குறைபாடு உடையவராக இருக்கின்றனா என்பது கற்றி தகவல்கள் இன்மை உனக் கருதப்பட்டமை
2. பணிக்கமர்த்தலை ஆற்றுவதற்கு தேர்ச்சி / திறனைக் கொண்டுள்ளமை மற்றும் நேரம், வனங்கள் உப்பட தேவையான இயலுமையைக் கொண்டுள்ளமை
3. வாடிக்கையாளரிடமிருந்து பொருத்தமான சுயாதீனமான ஒழுக்கநெறித் தேவைப்பாடுகளுடன் இசைந்து போக முடிதல்

(02 புள்ளி)

(மொத்தம் 05 புள்ளிகள்)

பிரிவு A இன் நிறைவு

மூன்று (03) கட்டாய வினாக்கள்.  
(மொத்தம் 30 புள்ளிகள்)

**வினா 5ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்**

(A)

1. கட்டுப்பாட்டுச் சூழல்
2. இடர் மதிப்பீடு
3. கட்டுப்பாட்டு நடவடிக்கைகள்
4. தகவல்கள் மற்றும் தொடர்பாடல்
5. கணக்காணித்தல்

(03 புள்ளி)

(a)

சம்பந்தப்பட்ட ஏதேனும் கட்டுப்பாடுகள் இல்லை என கருதுவதற்கு முன்பு ஏனைய வழக்கூற்றுக்களுடன் தனியாகவோ அல்லது சேர்ந்ததாகவோ இருக்கும்போது வழக்கூற்றுக்களுக்கு பொருண்மையாக இருக்கும் கொடுக்கல் வாங்கல்களின் வகுப்பு, கணக்குமீதி அல்லது வெளிப்படுத்தல் பற்றி உறுதி சொற்களின் காணக்கூடிய சரிதேகத்தன்மை.

அவ்வாறான விடயங்களின் சிறப்பியல்பு காரணமாக தவறாக காட்டக்கூடிய விடயம் இயல்பாக அமைந்த இடராகும். இயல்பாக அமைந்த இடர் உயர்வாக இருக்கும் போது கிடைக்கத்தக்கதான அறிவினை அல்லது அப்படிப்பட்ட தகவல்கள் இல்லாது இருப்பின் கிடைக்கத்தக்கதான எல்லா அறிவுகளை மதிப்பீடு செய்து மற்றும் கணக்காய்வாளர் தமது தொழில்கார் தீர்மானத்தை பயன்படுத்த இயல்பாக அமைந்த இடரினை மதிப்பிட வேண்டும்.

(03 புள்ளி)

(b) (i)

வரையறுக்கப்பட்ட கப்ஸ் கம்பனி மற்றும் பட்டர் கேக் கம்பனி என்பவற்றின் கூட்டிணைப்பானது கணிசமான முகாமை தலையீட்டிற்கு வழிவகுக்கின்றது. மேலும் இது குழப்பகரமான கணக்கீட்டு த்ததுவங்கள் அல்லது கணிப்பீடுகள் மற்றும் வழமைக்கு மாறான கொடுக்கல் வாங்கலாக அமைகின்றது.

கட்டுப்பாட்டு செயன்முறை பிரயோகம் பின்பற்றப்படாததுடன் மனித தலையீட்டின் அளவு அதிகமாகும்.

மேற்கூறிய விடயங்களின் அபிப்பாடையில் இது ஒரு பிரதான இடரிற்கு வழிவகுக்கும்.

(b) (ii)

வியாபார மத்திய நிலையத்தில் கட்டிடத் தொகுதியை குத்தகை அடியடையில் பெறுவதானது

வழமையான மற்றும் குழப்பகரமற்ற ஓர் கொடுக்கல் வாங்கலாகும். கணக்கீட்டின் அடிப்படை மற்றும் கொடுப்பனவு முறைகளானவை தெளிவானவை இச் சமவமானது வழமைக்குமாறான கொடுக்கல் வாங்கல்கள் அல்லது முகைமைத்துவ தீர்மானமெடுக்கும் கொடுக்கல் வாங்கல்கள் அல்லது முகைமைத்துவ தீர்மானமெடுக்கும் கொடுக்கல் வாங்கல்களிலும் பார்க்க முக்கியத்துவம் குறைந்த இடரினை தருவதாக காணப்படுகின்றது.

(04 புள்ளி)

(மொத்தம் 10 புள்ளிகள்)

## வினா 6ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

(a) திருத்தப்பட்ட / மாற்றப்பட்ட அபிப்பிராயம் தேவைப்படும் சந்தர்ப்பங்களாவன்:

கிடைக்கப்பெற்ற சான்றுகளின் அடிப்படையில் நிதிக்கூற்றுக்கள் முழுவதுமாக பொருண்மையான பிறழ் கூற்றுக்களிலிருந்து விடுபடவில்லை என கணக்காய்வான் முடிவு செய்தல்.

- (உ+ம்) 1. தெரிவு செய்யப்பட்ட கணக்கீட்டு கொள்கைகளின் பொருத்தமற்றதன்மை  
2. தவறான கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளின் பிரயோகம்  
3. நிதிக்கூற்றுக்களில் போதுமான மற்றும் பொருத்தமான வெளிப்படுத்தல்களை மேறி கொள்ளாமை

### அல்லது

நிதிக்கூற்றுக்கள் முழுவதுமாக பொருண்மையான பிறழ் கூற்றுக்களிலிருந்து விடுபட்டுள்ளன என முடிவு செய்வதற்கு போதுமான அளவில் பொருத்தமான கணக்காய்வு சான்றுகள் கணக்காய்வாளரால் பெற்றுக்கொள்ள முடியாதிருத்தல்.

- (உ+ம்) 1. உரிமத்தின் கட்டுப்பாட்டிற்கு அப்பாலான சூழ்நிலைகளில்  
2. கணக்காய்வாளர் நிதியாண்டின் இறுதிக்குட் பின்னர் நியமிக்கப்பட்டுள்ள சந்தர்ப்பங்களில், அவரால் கம்பனியின் பெனதீக ரீதியிலான இருப்பு மதிப்பீட்டு செவ்வைப்பார்த்தலை அவதானிக்க முடியாமல் பேயுள்ள ஒரு நிலமை.  
3. குறித்த நில கணக்கு மீதிகளுக்கான வெளி மூலத்திலிருந்தான உறுதிப்படுத்தல்களை கணக்காளர் கோரி பெறுவதற்கு முகாமையானது தடை விதிக்கும் நிலைமைகள்.

(04 புள்ளி)

(b)

இலங்கை கணக்காய்வு நியமம் 705 ஆனது மூன்று சாத்தியமான மாற்றம் செய்தலை இனங்காணுகின்றது: ஒரு முனைப்பழியுடனான அபிப்பிராயம், ஒரு உரிமை மறுப்பு அபிப்பிராயம் மற்றும் ஒரு பாதகமான அபிப்பிராயம். ரே 2017 இல் 95% சகல கணக்கீட்டுப் பதிவுகளும் அழிவடைந்துள்ளன. இதன் விளைவாக நிதிக்கூற்றுக்கள் முழுவதுமாக பொருண்மையான பிறழ் கூற்றுக்களிலிருந்து விடுபட்டுள்ளன என முடிவு செய்வதற்கு போதுமான மற்றும் பொருத்தமான கணக்காய்வு சான்றுகளை கணக்காய்வாளரால் அபற்றுக் கொள்ள முடியாதிருத்தல் பிறழ் கூற்றுக்களின்

அளவானது நிதிக்கூற்றுக்களின் மீது கணிசமானதாக காணப்படுகின்றது. விளைவானது உளடுருவல் தன்மையை கொண்டுள்ளது நிதிக்கூற்றுக்களின் குறிப்பிட்ட மூலக்கூறுகள், கணக்குகள் அல்லது உருப்படிகள் என்பனவற்றிற்கு வரையறுக்கப்படாதவை, அதனடிப்படையில் உரிமை மறுப்பு (Disclaimer of opinion) அபிப்பிராயம் வழங்கப்படும்.

(03 புள்ளி)

- (c) கம்பனியாகது முறையான வெளிச் சேமிப்பினை (backups) சகல கணக்கீட்டுப் பதிவுகளிற்கும் பராமரித்து வருமாயின், நிதிக்கூற்றுக்கள் பொருண்மையான பிறழ் கூற்றுக்கள் இன்றி காணப்படுவதுடன், கணக்காய்வாளர் ஒரு மாற்றப்படாத அபிப்பிராயத்தை வழங்குவார்.

(03 புள்ளி)

(மொத்தம் 10 புள்ளிகள்)

### வினா 7ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

- (a) (i) சுய மீளாய்வு அச்சுறுத்தல் - சுய மீளாய்வு அச்சுறுத்தலானது அங்கத்தவர் ஒருவர் தனது வேலையை அல்லது உறுதிப்பாட்டு பணிக்கமர்த்தலின் ஒரு பகுதியாகிய ஆலோசனையை மீளாய்வு செய்யும் போது எழுகின்றது.

- (a) (ii) மிரட்டுதல் அச்சுறுத்தல் - ஒரு தொழில்சார் கணக்காளர் உண்மையான அல்லது உணரப்பட்ட அழுத்தம் காரணமாக புறவயமான செயற்பாடுகளிலிருந்து தடுக்கப்படுவதைக் குறிக்கும்.

(04 புள்ளி)

- (b) த சில்வா அன்ட் அசோசியேட்ஸ்ன் மொத்த வருமானமான ரூ. 12 மில்லியனில் ஆன் PLC கம்பனியானது ரூ. 4 மில்லியனை கணக்காய்வுக் கட்டணமாக வெலுத்துகின்றது. இரு த சில்வா அன்ட் அசோசியேட்டின் வருமானத்தில் 1/3 பகுதியாகும். உறுதிப்பாட்டு குமுலானது Ann PLC ன் மொத்த கட்டணங்கள் மீது தகாத வகையில் தங்கியிருத்தலை கொண்டுள்ளது.

இத்தகைய தகாதவகையிலான தங்கியிருத்தலானது றிதியியல் நலனை தோற்று விப்பகுடன் பொருத்தமற்றவகையில் தொழில்சார் கணக்காளரின் தீர்மானத்தில் அல்லது நடத்தையில் செல்வாக்கு செலுத்துதல்.

மேலும் கணக்காய்வு நிறுவனமானது ANN PLC யின் கணக்கீட்டு செயன்முறை ஞுடன் உடன்பாடு கொள்ளாதிருந்தால் கணக்காய்வு நிறுவனத்தை மீள்நியமனம் செய்யப்போவதில்லை உன மிரட்டுதல், இது கணக்காளரானரா அழுத்தம் காரணமாக புறவயமான செயற்பாடுகளிலிருந்து தடுக்கப்படுவமைக் குறிக்கும்.

அதனடிப்படையில் இச்சம்பலமானது (a) சுயநலம் மற்றும் (b) மிரட்டுதல் / கட்டாயப்படுத்தல் அச்சுறுத்தல்களிற்கு வழிவகுக்கும்.

(06 புள்ளி)

(மொத்தம் 10 புள்ளிகள்)

### பிரிவு B இன் நிறைவு

இரண்டு (02) கட்டாய வினாக்கள்.  
(மொத்தம் 50 புள்ளிகள்)

### வினா 8ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

#### (A) (a)

கம்பனியொன்றின் உரிமையாளர்களும் அதனை முகாமை செய்பவர்களும் எப்பொழுதும் ஒரே ஆட்களாக இன்மையினால் கூட்டாண்மை ஆளுமையாகது முக்கியம் பெறுகின்றது. சில கம்பனிகளில் இயக்குநர்களும் பங்குதாரர்களும் ஒரே ஆட்களாகவே இருப்பர். ஆனால் அணைகமான விசேடமாக நிரட்படுத்தப்பட்ட கம்பனிகளை பொறுத்த வரையில் பங்குதாரர்கள் (உரிமையாளர்கள்) முகாமை யிலிருந்து வேறுபட்டவர்களாக இருப்பர். இவ் வகையான சந்தர்ப்பத்தில் அக்கறை கொண்டுள்ளோர் தீங்கிற்கு உட்படார் என்பதை உறுதிப்படுத்தும் வண்ணம் முறையாக வபிவமைக்கப்பட்ட ஒழுக்கக் கோவையொன்றிற்கான தேவை எழுகின்றது. இயக்குநர் சபையானது கம்பனிகளை முகமைப்படுத்துவதற்கான பொறுப்பினை. கொண்டுள்ளமையினால், அவர்களே கூட்டாண்மை ஆட்சிநுரிமைக் கோவைகளின் வழிகாட்டல்களுடன் இணங்கிப் போவதற்கான பொறுப்பை கொண்டவர்களாவர்.

(04 புள்ளி)

#### (A) (b) இயக்குநர்கள் (Directors)

- 1 ஒவ்வொரு பொதுக்கம்பனியும் செயற்திறனான சபையால் தலைமைத்துவத்தை கொண்டிருத்தல் வேண்டும். அது கம்பனியை வழிப்படுத்தல் தலைமைத்துவம் மற்றும் கட்டுப்படுத்தல் என்பதாக இருத்தல் வேண்டும்.
- 2 சிறந்த கூட்டாண்மை ஆளுகையை பேணுவதில் தலைவரது வகிப்பங்கானது மிகவும் முக்கியமானதாகும். சபையை கொண்டு நடாத்துவதற்கு பொறுப்பான நபராக தலைவர், சபையின் தொழிற்பாடுகளில் செயற்திறனாக நிறைவேற்றுவதற்கு ஒழுங்களையும் வசதிகளையும் பேணுதல் வேண்டும்.
- 3 நிதியியல் விவகாரங்களின் மீதான வழிகாட்டலை வழங்குவதற்கான போதுமான நிதியியல் புத்திசாதாரியம் மற்றும் அறிவு என்பன தனக்குள்ளே கிடைக்கக்கூடியதாகவுள்ளது என்பதனை சபையானது உறுதிப்படுத்தல் வேண்டும்.
- 4 தனிநபர்கள் அல்லது தனிநபர்களைக் கொண்ட சிறிய குழுக்கள் சபையின் தீர்மானத்தில் ஆதிக்கம் செலுத்தாதவாறு, நிறைவேற்று இயக்குநர்கள் மற்றும் நிறைவேற்றல்லாத இயக்குநர்கள் ஆகியோருக்கிடையே சபையானது சமநிலையை பேணுவது விரும்பத்தக்கது.
- 5 புதிய இயக்குநர்சபை நியமிப்பதற்கான ஒரு முறைசார்ந்த மற்றும் வெளிப்படையான நடைமுறையொன்று இருத்தல் வேண்டும்.
- 6 எல்லா இயக்குநர்களும் ஒரு முறையான கால இடைவெளியில் ஆகக்குறைந்தது மூன்று வருடங்களுக்கு ஒரு முறையேனும் தம்மை மீள தேர்வு செய்வதற்காக சமர்ப்பிக்குமாறு கேட்கப்படுவர்.



- 7 சபையினது பொறுப்புக்கள் திருப்திகரமாக நிறைவேற்றப்படுகின்றன என்பதை உறுதி செய்வதற்கு சபையானது காலப்பிரிவு அடிப்படையில் தமது சொந்த நிறைவேற்றுகையை மதிப்பிட வேண்டும்.
- 8 இயக்குநர்கள் தொடர்பாக பொருத்தமான விபரங்களை பங்குதாரர்களுக்கு அறியப்படுத்தல் வேண்டும்.
- 9 பிரதம நிறைவேற்று அதிகாரிகளின் (CEO) ஆற்றுகையை ஆகக் குறைந்தது வருடாந்தம் மதிப்பீடு செய்ய வேண்டும் என சபையானது கோரப்படுதல் வேண்டும்.

### பங்குதாரர்கள் (Shareholders)

- 1 சபையானது பங்குதாரர்களுடன் தொடர்பாடல்களை மேற்கொள்ள வருடாந்த பொது கூட்டத்தை (AGM) பயன்படுத்தல் வேண்டும். அத்துடன் அவர்களது பங்குகொள்ளலை ஊக்கப்படுத்தல் வேண்டும்.
- 2 முக்கியத்துவம் வாய்ந்த அனைத்து பிரேரணைகளையும் இயக்குநர்கள் பங்குதாரர்களுக்கு வெளிப்படுத்தல் வேண்டும்.
- 3 தனித்த ஒவ்வொரு பங்குதாரர்களும் கம்பனிகளின் பொதுக்கூட்டங்களில் பங்கு கொண்டு அவர்களது வாக்குரிமைகளைப் பயன்படுத்துவதற்கு ஊக்கப்படுத்தப்படல் வேண்டும்

(03 புள்ளி)

### (B) (a) பொருட் கொள்வனவு செய்முறை

#### • வழங்குநர் தேர்வு

உருப்படிகளின் தரத்திகதும் விலையினதும் அடிப்படையில் கொள்வனவு செய்யப்படும் அனைத்து பிரதான உருப்படிகளிற்கும் ஓர் வழங்குநர் தேர்வு இடம் பெறல் வேண்டும். ஒரு வழங்குநரையோ அல்லது பல வழங்குநர்களையோ தேர்வு செய்தல் வேண்டும் என்பது பின்வரும் விடயங்களில் தங்கியுள்ளது.

- o மிகக்குறைவான விலையை பெற்றுக்கொள்ளுதல்
- o நம்பகத்தன்மையான தரமான பொருட்களை பெற்றுக்கொள்ளுதல்

#### • கட்டணைகள் இடல்

கொள்வனவு வேண்டுதல் பத்திரமானது உற்பத்தி திணைக்களத்தினால் கொள்வனவு திணைக்களத்திற்கு சமர்ப்பித்தல் வேண்டும். வேண்டய்டும் கொருட்கள் பற்றிய விபரங்களை அது கொண்டிருத்தல் வேண்டும். கொள்வனவு வேண்டுதல் பத்திரத்தை கொள்வனவு திணைக்களம் பெற்றதும் குறித்த வழங்குநர் தொடர்பில் கொள்வனவு கட்டளையொன்றை தயாரித்தல் வேண்டும்.

#### • பொருட்கள் வழங்களைப் பெற்றுக்கொள்ளல்

கொருட்கள் வழங்குநரால் வழங்கப்படும் போது அதன் விலை, கொள்வனவிடப்பட்ட கணியம் மற்றும் கொருளின் தரமென்பன உரிய கொள்வனவுக் கட்டளையுடன் ஒப்பீடு செய்யப்பட்டு பெறுபேற்ற நாரினால் கையைப்பம் இடப்பட்டிருக்கும். இவற்றினடிப்படையில் பொருள் பெறுவனவுத்தான் ஒன்று தயாரித்து வழங்கப்படும்.

• **கொடுப்பனவு**

வழங்குநரின் விற்பனைப்பட்டியலானது கொள்வனவு கட்டளை மற்றும் பொருள் பெறுவனவுத்தாள் என்பவற்றுடன் ஒப்பிட்டு பரிசீலிக்கப்பட வேண்டும், விற்பனைப்பட்டியலானது அங்கீகரிக்கப்பட்ட நாரினால் அனுமதியளிக்கப்பட்டிருந்தால் மட்டுமே கொடுப்பனவானது மேற்கொள்ளப்படல் வேண்டும்.

(08 புள்ளிகள்)

**(B) (b) இடர் குறைப்பதற்கான படிமுறைகள்:**

1. அனைத்து பொருட் கொள்வனவுகளும் அடையாளம்காணப்பட்டு, அங்கீகரிக்கப்படுவதன் மூலம் தேவையற்ற பொருட்களுக்கு கட்டளை இடப்படுவதற்கான இடரை குறைக்க முடியும்.
2. மேற்பார்வையாளர் மிதமிஞ்சிய விலையில் பொருட்களை கொள்வனவு செய்யலாம். பொருத்தமான வழங்குநர் ஒருவர் தேர்வு செய்யப்பட்டு விலை மட்டங்னளை நிச்சயித்திருந்தால் மிதமிஞ்சிய விலையில் பொருட் கொள்வனவு மேற்கொள்ளலை தடுக்க முடியும்.
3. பொருள் பெறுவனவை பதிவு செய்வதன் மூலம் இதனை விற்பனைப்பட்டியலுடன் பரிசீலிக்க முடிவதுடன் கொடுப்பனவை மேற்கொள்ள அங்கீகரிக்க முன்னர் சரியான விலைமட்டங்களை ஒப்பீடுசெய்தல். இதன் மூலம் விநியோகிக்க / வழங்கப்படாத பொருட்களுக்கான கொடுப்பனவை தடுக்க முடியும்.

(06 புள்ளிகள்)

**(B) (c)**

உள்ளக கட்டுப்பாடானது பின்வரும் உள்ளார்ந்த வரையறைகளின் காரணமாக, அமைப்பொன்றின் நோக்கங்களை விளைதிறனாக அடைவதில் ஒரு நியமான ஒறுதியை மட்டுமே வழங்குகின்றது.

- கட்டுப்பாடுகள் சரியாக வடிவமைக்காமை
- தேவைக்கேற்ப கட்டுப்பாடுகள் அமுல்படுத்தப்படாமை. எனவே ஒரு சிறந்த வடிவமைக்கப்பட்ட கட்டுப்பாடும் கூட நோக்கங்களை அடைய முடியாதிருக்கலாம்.
- நிறுவன செயற்பாட்டு இடர்களிலான தொடர்ச்சியான மாற்றம். இதன் பெறுபேறாக முன் வடிவமைக்கப்பட்ட கட்டுப்பாடுகள் புதிய இடர்களான கையாளுவதற்கு தவறலாம்.
- கட்டுப்பாடுகளை வடிவமைத்தல் மற்றும் அமுலாக்கல் கிரயமானது அவ்வாறான கட்டுப்பாடுகளினால் பெறப்படும் நலன்களை நியாயப்படுத்தக்கூடியதாக இல்லாமை.
- வழக்கத்திற்கு மாறான கொடுக்கல் வாங்கல்களை உள்ளடக்கப்படுமை.
- மனித வழுக்கள்

ஆகையினால் திருமதி. மடபாத 100% வழுக்களற்ற சந்தர்ப்பத்தை உள்ளக்க கட்டுப்பாடுகளின் மூலை எதிர்பார்க்க முடியாது.

(04 புள்ளி)

(மொத்தம் 25 புள்ளிகள்)

## வினா 9ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

### (A) உறுதிப்பாட்டு ஈடுபடுத்தல்:

1. கணக்காய்வின் இறுதியில் கணக்காய்வு நிறுவனமானது தனது அடிப்பிராயத்தை வெளிப்படுத்தும். உறுதிப்பாட்டு ஈடுபடுத்தவின் போது கணக்காயலானர் கட்டாயமாக ஒரு அடிப்பிராயத்தை வெளிப்படுத்த வேண்டும்.
2. 2018 யூன் 30 இல் முடிவடைந்த ஆறு மாத காலத்திற்கான உறவுமுறைத்தரப்பினருடனான உடனடிசெயல் கூற்றினை பணிப்பாளர்கள் / நிறுவன முகாமையினால் தயாரிக்கப்பட்டுள்ளது. இது உறுதிப்பாட்டு பணிக்கமர்த்த லுக்கான அடிக்கடை விடயமாக (Subject matter) அமைகின்றது.
3. இத்தக கூற்றானது LKAs 24 உறவுமுறைத் தரப்பினர் வெளிக்காட்டல் நியமதித்திற்கு அமைவாக தயாருத்தமான பிரமாணமாக அமையும்.
4. இந்த ஈடுபடுத்தலில் ஒரு குறித்த பயன்பாட்டானர் காணப்படுகின்றார் (உ+ம்) ஒழுங்குபடுத்துநர்

(05 புள்ளி)

### (B) (a)

கணக்காய்வு சாரன்று என்பது கணக்காய்வாளரின் அபிப்பிராயத்திற்கு அடிப்படையாக அமையும் கணக்காய்வாளரின் முடிவை எட்டுவதற்குப் பயன்படுத்தப்படும் அனைத்து தகவல்களையும். கணக்காய்வு சான்றானது நிதிக்கூற்றுக்களில் காணப்படும் கணக்கீட்டு பதிவேடுகளில் உள்ளடங்கும் தகவல்களையும் மற்றும் கணக்காய்வாளரால் மூன்றாம் தரப்பினர்களிடமிருந்தான உறுதிப்பாடுகள் போன்றவற்றிலிருந்து திரட்டப்படும் ஏனைய தகவல்களையும் குறிக்கும்.

உ+ம் குறிப்பிடாதகதியிலான கணக்கீட்டு பெறுமதியினை உறுதியடுத்தி வங்கியினால் நோடியாக வழங்கும் நேரடி உறுதிப்படுத்தல்கள்.

கம்பனிக்கு செலுத்தவேண்டிய பெறுமதியை குறிப்பிட்டு கடன்பட்டோரால் வழங்கப்படும் உறுதிப்படுத்தல்கள்.

(04 புள்ளி)

### (B) (b)

கணக்காளரிடம் விசாரணை செய்யப்பட வேண்டிய விடயங்கள்:

1. மென்பொருள் விருத்தியாக்க வருமானமானது 58% இனால் குறைவடைந்ததுடன் வருடாந்த பராமரிப்பு கட்டணமும் 82% இனால் குறைவடைந்துள்ளது. இதற்கு ஏதாவது குறிப்பிடக்கூடிய காரணம் உள்ளதா.
2. இது நிறுவன தொடர்ந்து இயங்கும் தன்மையையும் பாதிக்கூடும். இதனை எதிர்கொள்வதற்கு முகாமை எத்தகைய படிமுறைகளை மேற்கொண்டுள்ளது?
3. EPF மற்றும் ETF செலவினமானது ஆகக்குறைந்த கட்டாய கொடுப்பனவை காட்டவில்லை. ஏதாவது காரணம்?
4. அலுவலக பராமரிப்பர் செலவினமானது கடந்த வருடத்துடன் ஒப்பிடும்போது அதிகமாக காணப்படுகின்றது. இதற்கு ஏதாவது குறிப்பிடக்கூடிய காரணம் உள்ளதா?

5. நிதிநிலைக் கூற்றில் ரூபா. 6.1 மில்லியன் வங்கிக் கடன் காணப்படுகின்றது. ஆனாலும் வருமானக் கூற்றில் எந்தவிதமான வட்டிச் செலவினங்களும் இனம் காணப்படாமல்க்கான காரணம் ஏன்?
6. ரூபா. 3.1 மில்லியன் பெறுமதியான காணி மற்றும் கட்டிடமானது இந்த ஆண்டில் விற்பனை செய்யப்பட்டதா? இது வனிக் கூடலடிக்கைகளிற்று மிக முக்கியமானதா அல்லது தொழிற்படு மூலதன தேவையை முகாமை செய்வதற்காக மேற்கொள்ளப்பட்டதா? இதுவும் தொடர்ந்தியங்கும் தன்மைக்கான கேள்வியாகும்.
7. 2017 மார்ச் 31 ஆந்திகதியிலான கடன்பட்டோர் பெறுமதியான கடந்த காலத்துன் ஒப்பிடும் போது வழமைக்கு மாறாக அதிகரித்து காணப்படுகின்றது இப் பெறுமதியானது வதுலிக்கக் கூடியதா? இத்தகைய வருமதியான பெறுமதி அதிகரிப்பிற்கான காரணம் என்ன?
8. சென்மதிகளின் பெறுமதியானது கடந்த காலத்துடன் ஒப்பிடும் போது அதிகம் கூடுதலாக காணப்படுகின்றது. இந்த சென்மதியாளருக்கான கொடுப்பனைவ் பேற்கொன் வதற்கு முகாமை எத்தகைய நடவடிக்கைகளை மேற்கொண்டுள்ளது.
9. உறவுமுறைத் தரப்பினருடனான உளடுசெயல்களின் மீதி எது மற்றும் இது எவ்வாறு குறிப்பிட்ட ஆண்டில் ஏற்பட்டுள்ளது?
10. சம்பளத்தின் பெறுமதியானது ரூ. 5 மில்லியன் குறைவாகும் இதற்கான காரணம் உளடியர் விலகவா அல்லது உளடியர்குறைப்பா?
11. பணிக்கொடை செலவினமோ அல்லது பரிபபோ புத்தகத்தில் காணப்படவில்லை. இப் பரியுக்களானவை குறிப்பிட்ட ஆண்டில் முழுமையாக செலுத்தப்பட்டதா?
12. ஆதனம், பொறி, உபகரணத்திற்கான பெறுமானத் தேய்லானது வருமானக் கூற்றில் பதிவு செய்யப்படவில்லை.

(08 புள்ளி)

(B) (c)

**கணக்காய்வு செய்முறைகள் (RPT)**

- முகாமை மற்றும் இயக்குநர்களை விசாரித்தல் - உரிமத்திற்கு பிரயோகிக்கத்தக்க வெளிப்படுத்தற் தேவைப்பாடுக்களுக்கு அமைவாக வெளிப்படுத்தவேண்டிய தொடர்புற்ற தரப்பினர்களுடனான கொடுக்கல்வாங்கல்கள் நடைபெற்றுள்ளனவா என்பன பற்றி முகாமை மற்றும் இயக்குநர்களை விசாரித்தல்.
- பெயரிடப்பட்ட தொடர்புற்ற தரப்பினர்களுக்கான முந்திய ஆண்டு செய்கைத்தாள்களை மீளாய்வு செய்தல்.
- பங்குதாரர்கள் மற்றும் இயக்குநர்கள் ஆகியோரின் கூட்ட அறிக்கைகள் மற்றும் இயக்குநர்களின் உரித்துக்கள் பதிவேடு போன்ற ஏனைய பொருத்தமான சட்டரீதியான பதிவேடுகள் என்பவற்றை மீளாய்வு செய்தல்.
- நிதியாண்டு இறுதியில் அல்லது நிதியாண்டில் அல்லது நிதியாண்டு இறுதிக்கு அண்மியதாக அறிமுகப்படுத்தப்பட்ட கொடுக்கல் வாங்கல்களின் மீதிகள் அல்லது வழக்கத்திற்கு மாறான கொடுக்கல்வா-

ங்கல்கள் அல்லது பெரிய கொடுக்கல்வாங்கல்கள் என்பவற்றிற்காக **கணக்கீட்டுப் பதிவேடுகளை மீளாய்வு செய்தல்.**

- **கடன் பெறுவனவு** மற்றும் கொடுப்பனவு உறுதிப்படுத்தல்கள் மற்றும் வங்கிகளிடமிருந்தான உறுதிப்படுத்தல்கள் என்பவற்றை **மீளாய்வு செய்தல்.** அவ்வாறான மீளாய்வு உரிமத்தின் பிணை பொறுப்புறுதியாளரின் உறவினை குறிப்பிடுவதாக அமையும்.
- **முதலீட்டுக் கொடுக்கல்வாங்கல்களை மீளாய்வு செய்தல்** உதாரணமாக ஒரு கூட்டு முயற்சி அல்லது ஏனைய உரிமத்தின் ஒரு உரிமையை கொள்வனவு அல்லது விற்பனை செய்தல்.
- ஊழியர்களின் நன்மைக்காக உருவாக்கப்பட்ட அனைத்து ஓய்வூதியம் மற்றும் நம்பிக்கைப்பொறுப்பு நிதிகள் மற்றும் அவர்களின் முகாமைத்துவம் மற்றும் நம்பிக்கைப் பொறுப்பாளர் என்பனப் பற்றிய விசாரணைகள்.
- ஏனைய உரிமங்களுடன் **இணைக்கப்பட்டுள்ள இயக்குநர்கள் மற்றும்** அதிகாரிகள் பற்றிய விசாரணை.
- பிரதான பங்குதார்களின் பெயர்களை நிர்ணயிப்பதற்கு பங்குகளில் உரிமைப் பதிவேடுகளை **மீளாய்வு செய்தல்.**
- மேலதிக தொடர்புற்ற தரப்பினர் பற்றிய அறிவைப் பெறும் நோக்கத்திற்காக நடைமுறையில் கணக்காய்வில் ஈடுபட்டுள்ள ஏனைய கணக்காய்வாளர் அல்லது முன்னைய கணக்காய்வாளர் என்பேரரை விசாரித்தல்.
- **உரிமத்தின் வரி அறிக்கை,** நியதிச்சட்டத்தின் கீழான அறிக்கைகள் மற்றும் தொடர்புற்ற தரப்பினர் இருப்பு பற்றிய சான்றுகளை வழங்குவதற்கான ஒழுங்குப்படுத்தும் முகவர்களால் வழங்கப்பட்டுள்ள தகவல்கள் என்பவற்றை மீளாய்வு செய்தல்.
- தொடர்புற்ற தரப்பினரின் இருப்பு மற்றும் தொடர்புற்ற தரப்பினர் கொடுக்கல் வாங்கல்கள் என்பவற்றை சுட்டிக்காட்டுவதற்கான சட்டத்தரணிகளிடமிருந்தான **கடிதங்கள்** மற்றும் **விற்பனைப் பட்டியல்களை மீளாய்வு செய்தல்.**

(06 புள்ளிகள்)

(B) (d)

முகாமையானது கோரப்பட்ட எழுத்துருவிலான தெரிவுப்புரைகளில் ஒன்றையோ அல்லது பலவற்றையோ வழங்காதிருப்பின், கணக்காய்வாளர்;

- முகாமையுடன் கலந்துரையாடுவார்.
- முகாமைத்துவத்தின் ஒருமைப்பாட்டை மீள்-மதிப்பீடு செய்வார் அத்துடன் இது தெரிவுப்புரைகளின் மற்றும் கணக்காய்வு சான்றுகளின் நம்பகத்தன்மை மீது கொதுவில் தாக்கத்தை ஏற்படுத்தியுள்ளதா உன்பதனையும் மதிப்பீடு செய்வார்.
- கணக்காய்வு அறிக்கையின் மீதான தாக்கத்தை நிர்ணயித்தல் உட்பட பொருத்தமான நடவடிக்கைகளை எடுப்பார்.

(02 புள்ளி)

(மொத்தம் 25 புள்ளிகள்)

**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

---

© 2018 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)*