



இலங்கை கணக்கீட்டு தொழில்நுட்பவியலாளர்கள் கழகம்

மட்டம் III பரீட்சை – ஜனவரி 2023

(Level III Examination - January 2023)

பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

**(303) நிதிக் கட்டுப்பாடுகளும் கணக்காய்வும் (FCA)**

இலங்கை கணக்கீட்டுத் தொழில்நுட்பவியலாளர்கள் கழகம்  
இல, 640, வண. முறுத்தெட்டுவெ ஆனந்த நாகிமி மாவத்தை,  
நாரேஹன்பிட்டி, கொழும்பு - 05  
தொ.பே - 011 2 559 669

கல்வி மற்றும் பயிற்சி பிரிவின் வெளியீடு

இலங்கை கணக்கீட்டு தொழிநுட்பவியலாளர்கள் கழகம்

மட்டம் III பரீட்சை – ஜனவரி 2023

(303) நிதிக் கட்டுப்பாடுகளும் கணக்காய்வும்

பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

(மொத்தம் 20 புள்ளிகள்)

பகுதி - A

வினா 01 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள் :

அத்தியாயம் 01- வணிக சூழல் மற்றும் நிர்வாக கட்டமைப்பு

(a)

நான் இக்கூற்றுடன் இணங்கவில்லை.

முகவராண்மை கோட்பாடு அதிபர்கள், பங்குதாரர்கள் மற்றும் முகவர்கள், இயக்குநர்கள் இடையேயான உறவை வரையறுக்கிறது. முகவராண்மை கோட்பாட்டின் படி, அதிபர் தனது சார்பாக ஒரு பணியைச் செய்ய மற்றொரு தரப்பினரை அதாவது முகவரை நியமித்தால், முகவராண்மை உறவு ஏற்படுகிறது.

எவ்வாறாயினும், நிறுவனத்தின் வளங்களை நன்கு கவனித்துக்கொள்வது செயன்முகாமையின் பொறுப்பாகும்.

(03 புள்ளிகள்)

(b)

ஒருவர் மற்றவரைக் கவனித்துக் கொள்ள வேண்டிய கடமை இருக்கும்போது நம்பிக்கை உறவு ஏற்படுகிறது. ஒரு நிறுவனத்தின் இயக்குநர்களுக்கும் நிறுவனத்தின் பங்குதாரர்களுக்கும் இடையே 'நல்ல நம்பிக்கை' (good faith) என்ற உறவைக் காணலாம்

(02 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 05 புள்ளிகள்)

வினா 02 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள் :

அத்தியாயம் 02 - இடர் முகாமைத்துவ கட்டமைப்பு

	ஆபத்து	ஆபத்து வகை	ஆபத்தை நிர்வகிப்பதற்கான நுட்பங்கள்
(1)	இயந்திரங்களில் எதிர்பாராத செயலிழப்பு	செயல்பாட்டு ஆபத்து	இடர் பரிமாற்றம்
(2)	நிதிநிலை அறிக்கைகளில் வேண்டுமென்றே தவறான தகவல்களை வழங்குதல்	மோசடி ஆபத்து	இடர் குறைப்பு

(3)	நிறுவனத்தின் நிறுவப்பட்ட நடைமுறைகளின்படி பணியாளர் வேலை செய்யத் தவறிவிட்டார்	இணக்க ஆபத்து	இடர் குறைப்பு
(4)	தரம் குறைந்த பொருட்களை விற்பனை செய்தல்	நற்பெயர் ஆபத்து	இடர் குறைப்பு
(5)	வட்டி விகிதங்களில் விரைவான அதிகரிப்பு	செயல்பாட்டு ஆபத்து / வெளிப்புற ஆபத்து	இடர் குறைப்பு

(05 புள்ளிகள்)

**வினா 03 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள் :**

**அத்தியாயம் 04 - இடர் முகாமைத்துவ கட்டமைப்பு**

வகிபாகம்	தொடர்பு
பொறுப்பு வாய்ந்த தரப்பு - தொடர்புடைய பயன்பாடுகளின் நன்மைக்காக தகவலை வழங்குகிறது. விடயத்திற்கு பொறுப்பான தரப்பு.	பயனர்கள் - பொறுப்பான தரப்பினரால் வழங்கப்பட்ட தகவலை தீர்மானமெடுத்தலுக்கு பயன்படுத்துகிறார் பயிற்சியாளர் - அத்தகைய தகவலின் மீது உத்தரவாதத்தை வழங்க தகவலைப் பயன்படுத்துகிறார்
பயிற்சியாளர் - பொருள் விடயம் தொடர்பாக ஒரு உறுதிப்படுத்தல் செயற்பாட்டை செய்வதற்கு இணைக்கப்பட்டுள்ளது. அதற்கு பொறுப்பான கட்சியே பொறுப்புடையவராவர்.	பொறுப்பு வாய்ந்த தரப்பு - விடயம் தொடர்பான தகவல்களை வழங்குகிறது. பயனர்கள்- பயிற்சியாளரால் வழங்கப்பட்ட அறிக்கைகளை தீர்மானமெடுத்தலுக்கு பயன்படுத்துகின்றனர்
பயனாளர்கள்- சேவைகள், சொத்துக்கள் அல்லது தகவலைப் பெறுபவர்	பொறுப்பு வாய்ந்த தரப்பு - பயனர்களுக்கு தகவலை வழங்குபவர். பயனர்கள் - பொறுப்பு வாய்ந்த தரப்பினரின் செயல்பாடுகளால் பாதிக்கப்படுகின்றனர். பயிற்சியாளர் - பயனர்கள் (அனைத்து பயனர்கள் அல்லது குறிப்பிட்ட பயனர்களுக்கு மட்டுப்படுத்தப்படலாம்) தொடர்பாக உறுதிப்படுத்தல் செயற்பாட்டை செய்கிறனர்.

(05 புள்ளிகள்)

**வினா 04 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள் :**

**அத்தியாயம் 09 - இடர் முகாமைத்துவ கட்டமைப்பு**

**(a)** நிறுவனத்திற்குள் தரத்திற்கான தலைமை பொறுப்புகள்

பணிக்கமர்த்தல் செயற்பாடுகளை செயல்படுத்துவதில் தரம் இன்றியமையாதது என்பதை உணர்ந்து உள்ளக கலாச்சாரத்தை மேம்படுத்துவதற்காக வடிவமைக்கப்பட்ட கொள்கைகள் மற்றும் நடைமுறைகளை நிறுவனம் நிறுவுகிறது. அத்தகைய கொள்கைகள் மற்றும் நடைமுறைகளுக்கு நிறுவனத்தின் தலைமை நிர்வாக அதிகாரி (அல்லது அதற்கு சமமானவர்)

அல்லது, தேவைப்பட்டால், நிறுவனத்தின் நிர்வாகக் கூட்டாளர் குழு (அல்லது அதற்கு சமமான) நிறுவனத்தின் தரக் கட்டுப்பாட்டு அமைப்புக்கான இறுதிப் பொறுப்பை ஏற்க வேண்டும்.

நிறுவனத்தின் தலைமை மற்றும் அது அமைக்கும் எடுத்துக்காட்டுகள் நிறுவனத்தின் உள் கலாச்சாரத்தை கணிசமாக பாதிக்கின்றன. ஒரு தரம் சார்ந்த உள் கலாச்சாரத்தை மேம்படுத்துவது, நிறுவனத்தின் தரக் கட்டுப்பாட்டுக் கொள்கைகள் மற்றும் நடைமுறைகளை வலியுறுத்தும் நிறுவனத்தின் நிர்வாகத்தின் அனைத்து மட்டங்களிலிருந்தும் தெளிவான, நிலையான செய்திகள் மற்றும் தொடர்ச்சியான பின்பற்றல்களில் தங்கியுள்ளது.

**(03 புள்ளிகள்)**

**(b)**

a) பணிக்கமர்த்தல் செயற்பாட்டின் முன்னேற்றத்தைக் கண்காணித்தல்.

b) பணிக்கமர்த்தல் குழுவின் தனிப்பட்ட உறுப்பினர்களின் திறமை மற்றும் திறன்களைக் கருத்தில் கொண்டு, அவர்களின் வேலையைச் செய்ய அவர்களுக்கு போதுமான நேரம் இருக்கிறதா, அவர்கள் அறிவுறுத்தல்களைப் புரிந்துகொள்கிறார்களா மற்றும் கணக்காய்வு ஈடுபடுத்தலின் திட்டமிடப்பட்ட அணுகுமுறைக்கு ஏற்ப வேலை மேற்கொள்ளப்படுகிறதா என்பவற்றை கருத்தில்கொள்ளல்.

c) கணக்காய்வு ஈடுபடுத்தலின் போது எழும் குறிப்பிடத்தக்க விஷயங்களைக் கவனித்தல், அவற்றின் முக்கியத்துவத்தை கருத்தில் கொண்டு திட்டமிட்ட அணுகுமுறையை சரியான முறையில் மாற்றியமைத்தல்.

d) கணக்காய்வு ஈடுபடுத்தலின் போது அதிக அனுபவம் வாய்ந்த ஈடுபடுத்தல் குழு உறுப்பினர்களால் ஆலோசனை அல்லது பரிசீலனைக்கான விடயங்களைக் கண்டறிதல்.

**(02 புள்ளிகள்)**

**(மொத்தம் 05 புள்ளிகள்)**

**பகுதி A முடிவு**

**வினா 05 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள் :**

**அத்தியாயம் 05 - இடர் மதிப்பீடு மற்றும் கணக்காய்வு செயல்முறை**

**(a)**

- 1 கணக்காய்வின் முக்கியமான பகுதிகளுக்கு தகுந்த கவனம் செலுத்த கணக்காய்வாளருக்கு உதவுதல்.
- 2 சாத்தியமான பிரச்சனைகளை சரியான நேரத்தில் கண்டறிந்து தீர்க்க கணக்காய்வாளருக்கு உதவுதல்.
- 3 கணக்காய்வு ஈடுபடுத்தலினை ஒழுங்காக ஒழுங்கமைக்கவும் நிர்வகிக்கவும் கணக்காய்வாளருக்கு உதவுதல், அதனால் அது திறம்பட செயல்படும்.
- 4 எதிர்பார்க்கப்படும் இடர்களுக்குப் பதிலளிப்பதற்கான பொருத்தமான அளவிலான திறன்கள் மற்றும் திறன்களைக் கொண்ட பணிக்கமர்த்தல் குழு உறுப்பினர்களைத் தேர்ந்தெடுப்பதில் உதவுதல் மற்றும் அவர்களுக்கு சரியான வேலையை வழங்குதல்.
- 5 ஈடுபடுத்தல் குழு உறுப்பினர்களின் வழிகாட்டுதல் மற்றும் மேற்பார்வை மற்றும் அவர்களின் பணியின் மதிப்பாய்வு ஆகியவற்றை எளிதாக்குதல்.
- 6 கூறுகளின் கணக்காய்வாளர்கள் மற்றும் நிபுணர்களால் செய்யப்படும் பணிகளை ஒருங்கிணைப்பதில் உதவுதல்.

**(03 புள்ளிகள்)**

**(b)**

1. நிறுவனத்தை பாதிக்கும் பொருந்தக்கூடிய தொடர்புடைய தொழில், நிதி அறிக்கை கட்டமைப்பு உட்பட ஒழுங்குமுறை மற்றும் பிற வெளிப்புற காரணிகள்.
2. நிறுவனத்தின் இயல்பு, அதன் செயல்பாடுகள், அதன் உரிமை மற்றும், ஆளுகை கட்டமைப்பு (உ-ம். ஸ்டார் லங்காவின் பங்குதாரர்கள் மற்றும் அவர்களின் பங்கு %, செயல்பாடுகளுக்கு நிதியளிப்பதற்காக பெறப்பட்ட கடன்கள் போன்றவை)
3. சிறப்பு நோக்கமுள்ள நிறுவனங்களில் முதலீடுகள் உட்பட, நிறுவனம் செய்யும் முதலீடுகளின் வகைகள் மற்றும் செய்யத் திட்டமிட்டுள்ள முதலீடுகள்.
4. நிறுவனம் கட்டமைக்கப்பட்ட விதம் மற்றும் அது எவ்வாறு நிதியளிக்கப்படுகிறது (இடைத்தரகர்களின் வகை - அவர்கள் சரக்கு முகவர்களாக இருந்தாலும் இல்லாவிட்டாலும்) (விநியோகஸ்தர்களுடனான பங்குகள் இருப்புக்கள் மற்றும் அவற்றின் மதிப்புகள் போன்றவை. புத்தகங்களில் எவ்வாறு கணக்கிடப்படுகிறது)
5. நிறுவனத்தின் கணக்கியல் கொள்கைகளின் தேர்வு மற்றும் பிரயோகம், (கணக்கியல் கொள்கைகளின் கடன் காலம், சில்லறை வாடிக்கையாளர்களுக்கான கடன் காலம், நிலுவையில் உள்ள கையாளுதல் போன்றவை) வணிகம் மற்றும் தொழில்துறையில் அதன் பொருத்தம் மற்றும் நிலைத்தன்மை உட்பட.
6. நிறுவனத்தின் நோக்கங்கள் மற்றும் உத்திகள் மற்றும் பொருள் தவறாகக் கூறப்படும் அபாயங்களை ஏற்படுத்தக்கூடிய வணிக அபாயங்கள். (உற்பத்தி கணக்கு,

இடைத்தரகர்களுக்கான செலவு மற்றும் விற்பனை விலைகள், சில்லறை விலைகள், வாடிக்கையாளர்களுக்கு இலவசமாக வழங்குதல், தள்ளுபடி கட்டமைப்புகள் போன்றவை)

7. நிறுவனத்தின் நிதிச் செயல்பாடுகளின் அளவீடு மற்றும் மதிப்பாய்வு.

(03 புள்ளிகள்)

(c)

1. வாடிக்கையாளர் உறவின் தொடர்ச்சி மற்றும் குறிப்பிட்ட கணக்காய்வு தொடர்பான நடைமுறைகளைச் செய்தல், ஈடுபடுத்தலினை தொடர்வதற்கான கணக்காய்வாளரின் விருப்பத்தை பாதிக்கக்கூடிய நிர்வாக ஒருமைப்பாட்டுடன் எந்த பிரச்சனையும் இல்லை என்பதை உறுதிப்படுத்துதல்.

2. கணக்காய்வாளர் தேவையான சுதந்திரத்தையும் ஈடுபடுத்தலினை நிறைவேற்றும் திறனையும் பேணுவதை உறுதி செய்வதற்காக சுதந்திரம் உட்பட தொடர்புடைய நெறிமுறைத் தேவைகளுக்கு இணங்குவதை மதிப்பீடு செய்தல்.

3. ஈடுபடுத்தல் விதிமுறைகள் குறித்து வாடிக்கையாளருடன் தவறான புரிதல் இல்லை என்பதை உறுதிப்படுத்த, ஈடுபடுத்தல் காலத்தைப் பற்றிய புரிதலை ஏற்படுத்துதல்.

(04 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 10 புள்ளிகள்)

**வினா 06 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள் :**

**அத்தியாயம் 05 - இடர் மதிப்பீடு மற்றும் கணக்காய்வு செயல்முறை**

(a)

மோசடியைத் தடுக்கும் மற்றும் கண்டறிவதற்கான முதன்மைப் பொறுப்பு, நிறுவனம் மற்றும் ஆளுகை பாரப்படுத்தப்பட்டோர் இருவரிடமும் உள்ளது.

SLAuS க்கு இணங்க கணக்காய்வு நடத்தும் ஒரு கணக்காய்வாளர் , நிதிநிலை அறிக்கைகள் மோசடி அல்லது பிழையினால் ஏற்படும் தவறான அறிக்கைகளிலிருந்து முழுமையாக விடுபட்டவை என்ற நியாயமான உத்தரவாதத்தைப் பெறுவதற்குப் பொறுப்பாகும்.

கணக்காய்வின் உள்ளார்ந்த வரம்புகள் காரணமாக, மோசடியின் காரணமாக சில விடயங்கள், தவறான அறிக்கைகள் கண்டறியப்படாமல் போகக்கூடிய ஒரு தவிர்க்க முடியாத ஆபத்து உள்ளது மற்றும் பிழையின் காரணமாக ஏற்படும் தவறான அறிக்கையை விட இந்த தவறான அறிக்கைகளில் சாத்தியமான விளைவுகள் கணிசமாக அதிகமாக இருக்கும்.

ஏனென்றால், மோசடியானது அதை மறைக்க வடிவமைக்கப்பட்ட அதிநவீன மற்றும் கவனமாக ஒழுங்கமைக்கப்பட்ட திட்டத்தை உள்ளடக்கியிருக்கலாம். நிர்வாகத்தால் செய்யப்படும் மோசடிகளைக் கண்டறிவது கடினமாக உள்ளது, ஏனெனில் நிர்வாகம் கணக்கியல் பதிவுகளை கையாளும் அல்லது கட்டுப்பாடுகளை மீறும் நிலையில் உள்ளது. ஆகவே கணக்காய்வாளர் இடரினை குறைப்பதற்கு போதுமானளவு கணக்காய்வு செயல்முறைகளை மேற்கொள்ள வேண்டும்.

(04 புள்ளிகள்)

(b)

- மோசடி காரணமாக நிதிநிலை அறிக்கைகளின் தவறான அறிக்கையின் அபாயத்தைக் கண்டறியவும்
- தகுந்த பதில்களை வடிவமைத்து செயல்படுத்துவதன் மூலம், மோசடி காரணமாக

பொருள் தவறாக மதிப்பிடப்படும் அபாயம் குறித்து போதுமான கணக்காய்வு சான்றுகளைப் பெறவும்.

- கணக்காய்வின் போது அடையாளம் காணப்பட்ட மோசடி அல்லது சந்தேகத்திற்குரிய மோசடிக்கு தகுந்த முறையில் பதிலளிக்கவும்.

(02 புள்ளிகள்)

(c)

தொடர்பு பகுதி	விவரங்கள்
நிதி அறிக்கை கணக்காய்வு தொடர்பாக கணக்காய்வாளரின் பொறுப்புகள்	நிதிநிலை அறிக்கை கணக்காய்வு தொடர்பான கணக்காய்வாளரின் பொறுப்புகளை ஆளுகை பாரப்படுத்தப்பட்டோர் உடன் கணக்காய்வாளர் தொடர்புகொள்வார், ஆளுகை பாரப்படுத்தப்பட்டோர்களின் மேற்பார்வையுடன் நிர்வாகத்தால் தயாரிக்கப்பட்ட நிதிநிலை அறிக்கைகள் பற்றிய கருத்தை உருவாக்குவதற்கும் வெளிப்படுத்துவதற்கும் கணக்காய்வாளர் பொறுப்புடையவராவார்
கணக்காய்வின் திட்டமிடப்பட்ட நோக்கம் மற்றும் நேரம்	கணக்காய்வாளர் திட்டமிடப்பட்ட நோக்கம் மற்றும் கணக்காய்வின் நேரத்தின் மேலோட்டத்தை ஆளுகைக்கு பொறுப்பானவர்களுடன் தொடர்பு கொள்ள வேண்டும்.
கணக்காய்வில் இருந்து முக்கியத்துவம் வாய்ந்த கண்டுபிடிப்புகள்	கணக்காய்வில் இருந்து முக்கியத்துவம் வாய்ந்த கண்டுபிடிப்புகள் கணக்காய்வாளர் ஆளுகைக்கு பொறுப்பானவர்களுடன் கலந்துரையாட வேண்டும்: <ul style="list-style-type: none"> <li>• கணக்கியல் கொள்கைகள், கணக்கியல் மதிப்பீடுகள் மற்றும் நிதிநிலை அறிக்கை வெளிப்பாடுகள் உட்பட, நிறுவனத்தின் கணக்கியல் நடைமுறைகளின் குறிப்பிடத்தக்க தரமான அம்சங்களைப் பற்றிய கணக்காய்வாளரின் கருத்துக்கள்.</li> <li>• கணக்காய்வின் போது குறிப்பிடத்தக்க சிரமங்கள் ஏதேனும் ஏற்பட்டால்</li> <li>• நிர்வாகத்தின் பொறுப்பில் உள்ள அனைவரும் நிறுவனத்தை நிர்வகிப்பதில் ஈடுபட்டிருந்தால் தவிர: <ul style="list-style-type: none"> <li>o முக்கியமான விஷயங்கள், ஏதேனும் இருந்தால், விவாதிக்கப்பட்ட கணக்காய்வில் இருந்து எழும், அல்லது நிர்வாகத்துடன் கடிதப் பரிமாற்றத்திற்கு உட்பட்டது</li> <li>o கணக்காய்வாளர் கோரும் எழுத்துப்பூர்வ பிரதிநிதித்துவங்கள்</li> </ul> </li> <li>• கணக்காய்வில் இருந்து எழும் பிற விஷயங்கள், கணக்காய்வாளரின் தொழில்முறை தீர்ப்பில், நிதி அறிக்கை செயல்முறையின் மேலோட்டமான பார்வைக்கு குறிப்பிடத்தக்கதாக இருக்கும்.</li> </ul>
கணக்காய்வாளர் சுதந்திரம்	பட்டியலிடப்பட்ட நிறுவனங்களின் விஷயத்தில், கணக்காய்வாளர் ஆளுகை பாரப்படுத்தப்பட்டோர் ஆளுகைக்குழுக்களுடன் தொடர்பு கொள்ள வேண்டும்: <ul style="list-style-type: none"> <li>• ஈடுபடுத்தல் குழுவும் நிறுவனத்தில் உள்ள மற்றவர்களும்</li> </ul>

	<p>பொருத்தமானது, நிறுவனம் மற்றும் பொருந்தினால், பிணைய நிறுவனங்கள் சுதந்திரம் தொடர்பான நெறிமுறைத் தேவைகளுக்கு இணங்கியுள்ளன.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• நிறுவனம், வலையமைப்பு நிறுவனங்கள் மற்றும் கணக்காய்வாளரின தொழில்முறை தீர்ப்பில், சுதந்திரத்தை தாங்கிக்கொள்வதாக நியாயமான முறையில் கருதப்படும் நிறுவனத்திற்கு இடையேயான அனைத்து உறவுகளும் மற்ற விஷயங்களும். நிறுவனம் மற்றும் வலையமைப்பு நிறுவனங்களால் கட்டுப்படுத்தப்படும் கூறுகளுக்கு வழங்கப்படும் கணக்காய்வு மற்றும் கணக்காய்வு அல்லாத சேவைகளுக்கான நிதிநிலை அறிக்கைகள் உள்ளடக்கிய காலத்தில் வசூலிக்கப்படும் மொத்த கட்டணங்கள் இதில் அடங்கும். இந்தக் கட்டணங்கள் கணக்காய்வாளரின் சுதந்திரத்தின் மீதான சேவைகளின் தாக்கத்தை மதிப்பிடுவதில் ஆளுகைக்குக் கட்டணம் விதிக்கப்பட்டவர்களுக்கு உதவ பொருத்தமான வகைகளுக்கு ஒதுக்கப்படும்.</li> <li>• சுதந்திரத்திற்கான அடையாளம் காணப்பட்ட அச்சுறுத்தல்களை அகற்ற அல்லது அவற்றை ஏற்றுக்கொள்ளக்கூடிய அளவிற்கு குறைக்க பயன்படுத்தப்படும் தொடர்புடைய பாதுகாப்புகள்.</li> </ul>
--	---

(04 புள்ளிகள்)  
(மொத்தம் 10 புள்ளிகள்)

வினா 07 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள் :

அத்தியாயம் 08 - நெறிமுறை தேவைகள்

(a)

1. RPLC பெரிய அளவிலான ஆயுள் காப்பீட்டு நிறுவனமாக இருப்பதால் கணக்காய்வு நடத்துவதற்கு போதுமான ஆதாரங்கள் மற்றும் திறன்கள் உள்ளதா என்பதை உறுதிப்படுத்த வேண்டும்.
2. முந்தைய ஆண்டு கணக்காய்வு செய்யப்பட்ட நிதிநிலை அறிக்கைகள் குறிப்பிடத்தக்க பிழை திருத்தம் காரணமாக நிறுவனம் பயன்படுத்திய கொள்கைகளுடன் நிதிநிலை அறிக்கைகளின் நம்பகத்தன்மை மீண்டும் வெளியிடப்பட்டது.
3. இலங்கை கணக்கியல் மற்றும் கணக்காய்வு தரநிலைகள் கண்காணிப்பு சபையினால் எச்சரிக்கை கடிதம் ஒன்று வெளியிடப்பட்டுள்ளது, இது நேர்மையின்மை மற்றும் வெளிப்படைத்தன்மை குறைவு ஆகியவற்றைக் குறிக்கிறது.
4. இதேபோன்ற மற்ற ஆயுள் காப்பீட்டு நிறுவனங்களுடன் ஒப்பிடும் போது நிறுவனத்தின் நிகர லாப அளவு மிக அதிகமாக உள்ளது.

(06 புள்ளிகள்)



(b)

- 1 வாடிக்கையாளர், அதன் உரிமையாளர்கள், மேலாளர்கள் மற்றும் அதன் நிர்வாகம் மற்றும் வணிக நடவடிக்கைகளுக்கு பொறுப்பானவர்கள் பற்றிய அறிவையும் புரிதலையும் பெறுதல்.
- 2 கேள்விக்குரிய சிக்கல்களைத் தீர்ப்பதில் வாடிக்கையாளரின் உறுதிப்பாட்டை உறுதிப்படுத்துதல், எடுத்துக்காட்டாக, பெருநிறுவன நிர்வாக நடைமுறைகள் அல்லது உள் கட்டுப்பாடுகளை மேம்படுத்துதல்.
- 3 வாடிக்கையாளரின் வணிகத்தின் தன்மை, அதன் செயல்பாடுகளின் சிக்கலான தன்மை, ஈடுபடுத்தலின் குறிப்பிட்ட தேவைகள் மற்றும் செய்யப்படும் வேலையின் நோக்கம், தன்மை மற்றும் நோக்கம் ஆகியவற்றைப் பற்றிய சரியான புரிதலைப் பெறுதல்.
- 4 தொடர்புடைய தொழில்கள் அல்லது விஷயங்களில் அறிவைப் பெறுதல்.
- 5 தொடர்புடைய ஒழுங்குமுறை அல்லது அறிக்கையிடல் தேவைகளுடன் அனுபவம் பெற்றிருத்தல் அல்லது பெறுதல்.
- 6 தேவையான திறன்களுடன் போதுமான பணியாளர்களை நியமித்தல்.
- 7 தேவையான இடங்களில் நிபுணர்களைப் பயன்படுத்துதல்.
- 8 ஈடுபடுத்தல் செயல்திறனுக்கான யதார்த்தமான காலக்கெடுவை ஒப்புக்கொள்வது.
- 9 தரக்கட்டுப்பாட்டு கொள்கைகள் மற்றும் நடைமுறைகளுடன் இணங்குதல், குறிப்பிட்ட ஈடுபாடுகள் திறமையாக நிறைவேற்றப்படும்போது மட்டுமே ஏற்றுக்கொள்ளப்படும் என்ற நியாயமான உத்தரவாதத்தை வழங்க வடிவமைக்கப்பட்டுள்ளது.



(04 புள்ளிகள்)  
(மொத்தம் 10 புள்ளிகள்)

பகுதி B முடிவு

## வினா 08 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

## அத்தியாயம் 05 - இடர் மதிப்பீடு மற்றும் கணக்காய்வு செயல்முறை

(a)

1. பங்கு இருப்பை சரிபார்ப்பது மற்றும் கட்டளைகளை வைப்பது உட்பட முழு இருப்பு செயல்முறையையும் டாக்டர் ரோஷன் கையாளுகிறார்.
2. அனைத்து GRN களும் கணக்கியலில் எந்த அறிவும் இல்லாத கல்பனியால் கணினியில் பதிவிடப்படுகின்றன.
3. அனைத்து கொள்வனவாளர் தேர்வு, கட்டளைகளை வைப்பது மற்றும் காசோலைகள் எழுதுதல் ஆகியவை டாக்டர் ரோஷனால் செய்யப்படுகின்றன.
4. காசாளர் தானே வங்கியில் பணத்தை வைப்பிலிருக்கிறார்.
5. அதிகரித்த வணிக நடவடிக்கைகளுடன் வணிகத்தை கையாளும் திறன் டாக்டர் ரோஷனுக்கு இல்லை
6. சிடிஎம் வைப்பு இயந்திரங்களில் பணத்தை வங்கி செய்தல்.
7. மொத்த சேகரிப்பில் இருந்து நாணயங்கள் சேகரிப்பு வங்கியில் வைப்பிலிடப்படாமல் ஒரு தனி பெட்டகத்தில் வைக்கப்படுகிறது.

(04 புள்ளிகள்)

(b)

## அத்தியாயம் 03 - உள்ளக கட்டுப்பாட்டு அமைப்பு மற்றும் வணிக செயல்முறைகள்

- உள்ளக கட்டுப்பாட்டு அமைப்பு என்பது நிறுவனங்களின் நோக்கங்கள் மற்றும் இலக்குகளை நிறைவேற்ற உதவுவதற்காக நிர்வாகத்தால் அறிமுகப்படுத்தப்பட்ட செயல்முறைகளைக் குறிக்கிறது. நிறுவன வளங்கள் எவ்வாறு இயக்கப்பட வேண்டும், கட்டுப்படுத்தப்பட வேண்டும் மற்றும் அளவிடப்பட வேண்டும் என்பதை உள்ளக கட்டுப்பாடுகள் குறிப்பிடுகின்றன. இதன் விளைவாக, மோசடிகளைத் தடுப்பதிலும் கண்டறிவதிலும் நிறுவன வளங்களைப் பாதுகாப்பதிலும் இது முக்கியப் பங்கு வகிக்கிறது.
- எந்தவொரு நிறுவனத்திற்கும், அவற்றின் அளவு மற்றும் செயல்பாடுகளின் தன்மையைப் பொருட்படுத்தாமல், உள்ளக கட்டுப்பாடுகள் தேவை. நிறுவனத்தின் செயல்பாடுகள் சிக்கலானதாக இருக்கும்போது, ஒரு அதிநவீன உள்ளக கட்டுப்பாட்டு அமைப்பு தேவைப்படுகிறது.

(04 புள்ளிகள்)

(c)

## அத்தியாயம் 03 - உள்ளக கட்டுப்பாட்டு அமைப்பு மற்றும் வணிக செயல்முறைகள்

- 1 ஒருமைப்பாடு மற்றும் நெறிமுறை மதிப்புகளின் தொடர்பு மற்றும் அமுலாக்கம்
- 2 திறனுக்கான அர்ப்பணிப்பு
- 3 ஆளுகை பாரப்படுத்தப்பட்டவர்களின் பங்கேற்பு

- 4 நிர்வாகத்தின் தத்துவம் மற்றும் இயக்க சுழற்சி
- 5 நிறுவனக் கட்டமைப்பு
- 6 அதிகாரம் மற்றும் பொறுப்பு ஒதுக்கீடு
- 7 மனித வளக் கொள்கைகள் மற்றும் நடைமுறைகள்

(05 புள்ளிகள்)

(d)

**அத்தியாயம் 03 - உள்ளக கட்டுப்பாட்டு அமைப்பு மற்றும் வணிக செயல்முறைகள்**

### 1 கொள்முதல் செயல்முறை

கொள்முதல் செயல்முறை என்பது வழங்குனர்களிடமிருந்து பொருட்களை வாங்குதல், பொருட்களைப் பெறுதல் மற்றும் அவர்களுக்கு பணம் செலுத்துதல் செயல்முறை முக்கியமாக வழங்குனர் தேர்வு, கட்டளைகளை வழங்குதல், பொருட்களைப் பெறுதல் மற்றும் அவர்களுக்கு பணம் செலுத்துதல் ஆகியவற்றைக் கொண்டுள்ளது..

### 2 ஊதிய செயல்முறை

ஊதிய முறையின் முக்கிய நோக்கம் பணியாளர்கள் தங்கள் பணிக்கு ஊதியம் பெறுவதை உறுதி செய்வதாகும். மேலும் இது ஊதியத்தின் கீழ் மற்றும் அதிக சம்பளம் கொடுப்பதைத் தவிர்ப்பது மற்றொரு நோக்கத்தைக் கொண்டுள்ளது.

கீழே கொடுக்கப்பட்டுள்ள படிநிலைகளை ஊதிய அமைப்பில் காணலாம்.

### 3 பண முகாமைத்துவ செயல்முறை

பண முகாமைத்துவம் என்பது ஒரு நிறுவனத்திற்குள் சாத்தியமான மோசடிகள் மற்றும் பண திருட்டு காரணமாக அதிக ஆபத்து நிறைந்த பகுதியாகும். எனவே, ஒவ்வொரு வணிக நிறுவனமும் போதுமான பாதுகாப்பு நடவடிக்கைகள் எடுக்கப்படுவதையும், கையில் பணம் இருப்பதையும், ரொக்க ரசீதுகளை முழுமையாகப் பதிவு செய்வதையும், உண்மையான கொடுப்பனவுகளுக்கு மட்டுமே பணம் செலுத்துவதையும் உறுதி செய்ய தேவையான நடவடிக்கைகளை எடுக்க வேண்டும்.

### 4 இருப்பு முகாமைத்துவ செயல்முறை

வர்த்தக நிறுவனங்கள் மற்றும் உற்பத்தி நிறுவனங்கள் பொதுவாக பெரிய அளவிலான இருப்புகளை வைத்திருக்கின்றன; எனவே, அவர்கள் இருப்புகளில் கணிசமான அளவு நிதியை முதலீடு செய்துள்ளனர். செயல்பாட்டு மூலதனத்தை திறம்பட நிர்வகிக்க, இருப்புகளை வைத்திருக்கும் செலவு சரியாக நிர்வகிக்கப்பட வேண்டும்.

இருப்புகளின் வகைப்பாடு;

- மூலப்பொருட்கள் மற்றும் கூறுகள்
- வேலை நடந்து கொண்டிருக்கிறது
- உதிரி பாகங்கள் / நுகர்பொருட்கள்
- இறுதி பொருட்கள்

## 5 நிலையான சொத்துகள் செயல்முறை

PPE என்பது பல ஆண்டுகளாக அல்லது அதன் நிர்வாக நோக்கங்களுக்காக லாபம் மற்றும் வருமானம் ஈட்ட வணிக நிறுவனத்தில் கையகப்படுத்தப்பட்ட மற்றும் பயன்படுத்தப்படும் நடப்பு அல்லாத சொத்துக்கள் ஆகும். நிலையான சொத்து முகாமைத்துவம் என்பது ஒரு நிறுவனத்தின் பௌதிக சொத்துக்கள் மற்றும் உபகரணங்களைக் கண்காணித்து பராமரிக்கும் செயல்முறையாகும். சொத்து வகைகளில் வாகனங்கள், கணினிகள், தளபாடங்கள் மற்றும் இயந்திரங்கள் ஆகியவை அடங்கும். ஒரு சொத்து முகாமைத்துவ அமைப்பைப் பயன்படுத்தி, நிறுவனங்கள் நிலையான சொத்துகளைக் தொடர்ச்சியாக கண்காணிக்கலாம்.

## 6 வருமான செயல்முறை

இது உற்பத்திகள் அல்லது சேவைகளை விற்பனை செய்வதோடு நேரடியாக தொடர்புடைய அனைத்து நடவடிக்கைகளையும் உள்ளடக்கியது. வருவாய் கட்டுப்பாடுகள் என்பது ஒரு நிறுவனத்தின் ஒட்டுமொத்த உள்ளக கட்டுப்பாட்டு கட்டமைப்பின் மிக முக்கியமான அங்கமாக இருக்கலாம்.

(06 புள்ளிகள்)

(e)

### அத்தியாயம் 03 - உள்ளக கட்டுப்பாட்டு அமைப்பு மற்றும் வணிக செயல்முறைகள்

பயன்பாட்டு கட்டுப்பாடு	உதாரணம்
உள்ளீடு முழுமையின் மீது கட்டுப்பாடுகள்	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ கட்டுப்பாட்டு மொத்தத்தின் கையேடு மற்றும் திட்டமிடப்பட்ட ஒப்பந்தம்</li> <li>▪ ஆவணங்களின் எண்ணிக்கை</li> <li>▪ மூல ஆவணங்களுக்கு செயலாக்கப்பட்ட வெளியீட்டை ஒன்றுக்கு ஒன்று சரிபார்த்தல்</li> <li>▪ எதிர்பார்க்கப்படும் உள்ளீட்டு கட்டுப்பாட்டு கோப்பிற்கு உள்ளீட்டின் திட்டமிடப்பட்ட பொருத்தம்</li> <li>▪ நிராகரிக்கப்பட்ட பொருட்களை மீண்டும் சமர்ப்பிப்பதற்கான நடைமுறைகள்</li> </ul>
உள்ளீட்டு துல்லியத்தின் மீதான கட்டுப்பாடுகள்	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ நம்பகத்தன்மைக்கான உள்ளீட்டு பரிவர்த்தனையின் தரவு புலங்களை (உதாரணமாக மதிப்பு, குறிப்பு எண், தேதி) சரிபார்க்கும் நிரல்கள்.</li> <li>▪ டிஜிட்டல் சரிபார்ப்பு <ul style="list-style-type: none"> <li>○ நியாயமான சோதனை</li> <li>○ எழுத்துச் சோதனை</li> <li>○ இருப்பு சோதனை</li> <li>○ தேவையான தகவல்</li> </ul> </li> </ul>

	<p>0 அனுமதிக்கப்பட்ட எல்லை</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ வெளியீட்டின் கையேடு ஆய்வு மற்றும் மூலத்துடன் இணக்கப்படுத்தல்</li> <li>▪ கட்டுப்பாட்டு மொத்த ஒப்பந்தம்</li> </ul>
உள்ளீட்டு அங்கீகாரம் மீதான கட்டுப்பாடுகள்	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ தகவல் உள்ளீடு அங்கீகரிக்கப்பட்டதா என்பதை உறுதிப்படுத்த கைமுறை சோதனைகள்</li> <li>▪ அங்கீகரிக்கப்பட்ட பணியாளர்களின் உள்ளீடு</li> </ul>
செயலாக்கத்தின் மீதான கட்டுப்பாடுகள்	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ உள்ளீடு பூரணப்படுத்தப்பட்டவுடன் உள்ளீடு மீதான கட்டுப்பாடுகள் இருக்க வேண்டும். (உ-ம்) தொகுதி இணக்க செயற்பாடுகள்)</li> <li>▪ செயலாக்கம் முடிவதற்குள் மக்கள் வெளியேறுவதைத் தடுக்கும்படியான திரை எச்சரிக்கைகள்</li> </ul>
முதன்மை கோப்புகள் மற்றும் நிலையான தரவு மீதான கட்டுப்பாடுகள்	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ ஒன்றுக்கு ஒன்று சரிபார்த்தல்</li> <li>▪ அனைத்து முதன்மை கோப்புகள் மற்றும் நிலையான தரவுகளின் சுழற்சி மதிப்புகள்</li> <li>▪ பதிவு எண்ணிக்கைகள் (செயல்படுத்தப்பட்ட ஆவணங்களின் எண்ணிக்கை) மற்றும் எண்ணிக்கைகளின் மொத்தம் (உதாரணமாக, அனைத்து ஊதிய எண்களின் மொத்தம்) முதன்மை கோப்புகள் பயன்படுத்தப்படும் போது, நீக்கப்படாமல் இருப்பதை உறுதி செய்ய பயன்படுத்தப்படும்</li> <li>▪ தற்போதைய இருப்பு இல்லாத கணக்குகளை நீக்குவதைக் கட்டுப்படுத்துகிறது</li> </ul>

(06 புள்ளிகள்)  
(மொத்தம் 25 புள்ளிகள்)

**வினா 09 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள் :**

**அத்தியாயம் 06 - கணக்காய்வு சான்றுகள்**

(a)

கணக்காய்வு நடைமுறை	உதாரணம்
ஆய்வு	<ul style="list-style-type: none"> <li>• வங்கி அறிக்கையின் ஆய்வு, வங்கி இணக்கக் கூற்றில் காட்டப்படும் வங்கி இருப்பை உறுதி செய்கிறது.</li> <li>• விதிமுறைகள் மற்றும் திருப்பிச் செலுத்தும் விவரங்களை உறுதிப்படுத்த கடன் ஒப்பந்தத்தை ஆய்வு செய்தல்</li> <li>• சரியான வாடிக்கையாளரின் விலைப்பட்டியல் மற்றும் சரியான தொகைகள் கணக்குப் புத்தகங்களில் எடுக்கப்பட்டுள்ளதை உறுதி செய்வதற்காக விற்பனை விலைப்பட்டியல்களை ஆய்வு செய்தல்</li> <li>• வணிக நிறுவனத்திற்கு சொந்தமான நிலத்தின் உரிமைப் பத்திரத்தை ஆய்வு செய்தல்.</li> </ul>

அவதானிப்பு	<ul style="list-style-type: none"> <li>பௌதிக இருப்பு கணக்கிடுவதை அவதானித்தல்</li> <li>அந்தக் கட்டுப்பாடுகளின் விணைத்திறனைத் தீர்மானிக்க ஒரு நிறுவனத்தின் உள்ளக கட்டுப்பாட்டு அமைப்பைக் கவனிக்கவும்</li> </ul>
மறு கணிப்பீடு	<ul style="list-style-type: none"> <li>மறுகணக்கீடு என்பது ஆவணங்கள் அல்லது பதிவுகளின் துல்லியத்தைச் சரிபார்ப்பதைக் கொண்டுள்ளது.</li> <li>மறு கணக்கீடு கைமுறையாக அல்லது இலத்திரனியல் முறையாக செய்யப்படலாம்.</li> </ul>
மறு செயல்திறன்	<ul style="list-style-type: none"> <li>வங்கி கணக்கு இணக்க கூற்றை மீண்டும் தயாரித்தல்</li> <li>வழங்குனர் அறிக்கைகளுடன் தனிப்பட்ட வழங்குனர் நிலுவைகளுக்கு இடையே இணக்க கூற்றை மீண்டும் தயாரித்தல்</li> <li>கடனாளிகளின் துணை பேரேடுகளை கட்டுப்பாட்டுப் பேரேடு கணக்குடன் இணக்கம் செய்தல்</li> </ul>
விசாரணை	<ul style="list-style-type: none"> <li>குறிப்பிட்ட கணக்காய்வு உறுதிப்பாடுகள் தொடர்பான முறையான எழுதப்பட்ட கேள்விகள் மற்றும் முறைசாரா கேள்விகளுக்கான பதில்களைப் பெறுவது விசாரணையில் அடங்கும்.</li> </ul>
பகுப்பாய்வு நடைமுறைகள்	<p>பகுப்பாய்வு நடைமுறைகளில் வருமானம் மற்றும் செலவுகள் போன்ற நிறுவனத்தின் நிதித் தகவலை ஒப்பிடுவது அடங்கும்</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>முந்தைய காலகட்டங்களுக்கான ஒப்பிடக்கூடிய தகவல்</li> <li>பாதீடு மற்றும் முன்னறிவிப்புகள் போன்ற எதிர்பார்க்கப்படும் முடிவுகள்</li> <li>ஒத்த தொழில்துறை தகவல்கள்</li> </ul>

(06 புள்ளிகள்)

**அத்தியாயம் 06 - கணக்காய்வு சான்றுகள்**

(b)

உறுதிப்படுத்தும் தரப்பினர் கோரிக்கையில் வழங்கப்பட்ட தகவலுடன் உடன்படவில்லை என்றால், உறுதிப்படுத்தும் தரப்பினர் நேரடியாக கணக்காய்வாளருக்கு பதிலளிக்க வேண்டும் என்ற கோரிக்கை. நேர்மறை உறுதிப்படுத்தல்களை விட எதிர்மறையான உறுதிப்படுத்தல்கள் குறைவான கணக்காய்வு சான்றுகளை வழங்குகின்றன.

(02 புள்ளிகள்)

**அத்தியாயம் 06 - கணக்காய்வு சான்றுகள்**

(c)

- தொழில்துறையின் சராசரியுடன் ஒப்பிடுதல் போன்ற தொழில்துறை தகவல்
- பாதீடு மற்றும் கணிப்புகள், கணக்காய்வாளரின் எதிர்பார்ப்புகள் போன்ற நிறுவனத்தின் எதிர்பார்க்கப்படும் முடிவுகள்.
- முந்தைய காலகட்டத்துடன் ஒப்பிடக்கூடிய தகவல்
- முக்கிய விகிதங்களைக் கணக்கிடுதல் மற்றும் தரநிலை/எதிர்பார்ப்புகளுடன் ஒப்பிடுதல் (தொழில்துறையுடன் தரப்படுத்தலாம்)

(02 புள்ளிகள்)

(d)

நிதி குறிகாட்டிகள்

- நிகர பொறுப்பு அல்லது நிகர தற்போதைய பொறுப்பு நிலை
- புதுப்பித்தல் அல்லது திருப்பிச் செலுத்துவதற்கான யதார்த்தமான வாய்ப்புகள் இல்லாமல் முதிர்ச்சியை நெருங்கும் நிலையான கால கடன்கள்
- கடன்வழங்குனரால் நிதியினை திரும்பப் பெறுவதற்கான அறிகுறிகள்
- எதிர்மறை செயல்பாட்டு பணப்புழக்கங்கள் (வரலாற்று அல்லது வருங்கால)
- எதிர்மறையான முக்கிய நிதி விகிதங்கள்
- கணிசமான செயல்பாட்டு இழப்புகள் அல்லது பணப்புழக்கங்களை உருவாக்கப் பயன்படுத்தப்படும் சொத்துக்களின் மதிப்பில் குறிப்பிடத்தக்க சரிவு
- பாக்கிகள் அல்லது ஈவுத்தொகையை நிறுத்துதல்
- கடனாளர்களுக்கு உரிய தேதிகளில் பணம் செலுத்த இயலாமை
- கடன் ஒப்பந்தங்களின் விதிமுறைகளுக்கு இணங்க இயலாமை
- வழங்குனர்களுடன் கடன் நடவடிக்கையிலிருந்து இருந்து பணப்பரிமாற்ற பரிவர்த்தனைகளுக்கு மாற்றம்
- அத்தியாவசிய புதிய தயாரிப்பு மேம்பாடு அல்லது பிற அத்தியாவசிய முதலீடுகளுக்கு நிதியுதவி பெற இயலாமை

இயக்க குறிகாட்டிகள்

- செயல்பாடுகளை கலைக்க அல்லது நிறுத்த மேலாண்மை நோக்கங்கள்
- மாற்றீடு இல்லாமல் முக்கிய முகாமை இழப்பு
- ஒரு முக்கிய சந்தை, முக்கிய வாடிக்கையாளர்கள், உரிமம் அல்லது முதன்மை வழங்குனர் இழப்பு
- தொழிலாளர் சிரமங்கள்
- முக்கியமான பொருட்களின் பற்றாக்குறை
- மிகவும் வெற்றிகரமான போட்டியாளரின் தோற்றம்

பிற குறிகாட்டிகள்

- மூலதனம் அல்லது பிற சட்டரீதியான தேவைகளுக்கு இணங்காதது
- அந்த நிறுவனத்திற்கு எதிராக நிலுவையில் உள்ள சட்ட அல்லது ஒழுங்குமுறை நடவடிக்கைகள்
- சட்டங்கள் / ஒழுங்குமுறைகள் / அரசாங்கக் கொள்கைகளில் ஏற்படும் மாற்றங்கள் நிறுவனத்தை மோசமாக பாதிக்கும் என்று எதிர்பார்க்கப்படுகிறது
- காப்பீடு செய்யப்படாத அல்லது குறைந்த காப்பீட்டுக்குட்பட்ட பேரழிவுகள் ஏற்படும் போது

(05 புள்ளிகள்)

(e) கணக்காய்வாளரின் அறிக்கை

- (1) வலியுறுத்தல் விடயப் பந்தியினை பயன்படுத்த முடியாது.
- (2) கணக்காய்வாளர் தொடர்ந்து இயங்கும் என்ற எடுகோள் அனுமானத்தைப் பயன்படுத்துவது பொருத்தமானது அல்ல என்று முடிவு செய்துள்ளார், மேலும் அத்தகைய அடிப்படையில் நிதிக்கூற்றுக்களை வழங்குவது மாற்றியமைக்கப்பட்ட கணக்காய்வு அபிப்பிராயத்தை ஏற்படுத்தும்.

(04 புள்ளிகள்)

(f)

1. தகைமை பெற்ற அபிப்பிராயத்தை வெளியிட முடியாது.
2. பொருள் மாற்றத்தை உருவாக்கும் சூழ்நிலை இருந்தது அது முக்கியத்துவம் வாய்ந்த பிழையற்றதாக இருக்கும் போது, தகைமை பெற்ற அபிப்பிராயத்தை வெளியிடலாம். இந்தச் சூழ்நிலையில், தரப்பட்ட நிகழ்வின் படி, அடையாளம் காணப்பட்ட தவறான அறிக்கைகளின் தாக்கங்கள் பொருண்மையானவை மட்டுமல்லாது முக்கியத்துவம் வாய்ந்ததாகவும் காணப்படுகின்றது.
3. அதற்கேற்ப ஒரு பாதகமான அபிப்பிராயத்தை வெளியிடப்பட வேண்டும், ஏனெனில் இந்த விடயம் ஒட்டுமொத்த நிதிநிலை அறிக்கைகளுக்கும் பொருண்மையானவை மட்டுமல்லாது முக்கியத்துவம் வாய்ந்ததாகவும் காணப்படுகின்றது.

(06 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 25 புள்ளிகள்)





**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.



---

© 2021 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)