

செய்முறை, கட்டுப்பாடு மற்றும்
கணக்காய்வு
[AA34]

அத்தியாயம் 08ற்கான கையேடு

**கணக்காய்வு
அறிக்கையிடல்**

இந்த கையேடானது 2019 ஜனவரியிலிருந்தான
பரீட்சைக்கு பரீட்சிக்கப்படும். பாடப்புத்த கத்திலுள்ள
இவ் அத்தியாயமானது 2019 ஜனவரி மாதத்திலிருந்தான
பரீட்சைக்கு பயனற்றது

கணக்காய்வு அறிக்கையிடல்

அத்தியாய அறிமுகம்

கணக்காய்வு அறிக்கை என்பது நிதிக்கூற்றுக்களின் உண்மைத்தன்மை மற்றும் நியாயமான தன்மை என்பவற்றின் மீது புறக்கணக்காய்வாளர் தனது அபிப்பிராயத்தை வெளிப்படுத்துவதற்கான ஊடகமாகும். கணக்காய்வாளரின் பெரும் பகுதியான உள்ளடக்கம் நியதிச்சட்டத்தால் குறித்துரைக்கப்பட்டனவாகும். கணக்காய்வாளரின் அறிக்கை ஒரு மாற்றப்படாத அல்லது ஒரு மாற்றத்திற்குட்பட்ட அபிப்பிராயத்தைக் உட்படுத்தி இருக்கலாம்.



1 கணக்காய்வு அறிக்கையிடல் (Audit Reporting)

1.1. கணக்காய்வாளரின் குறிக்கோள்கள் (The objectives of the Auditor)

கணக்காய்வாளரின் குறிக்கோள்களாவன,

- கணக்காய்வு சான்றுமூலத்தினைப் பெற்றுக்கொண்ட பின்னர், அதனை டதிப்பீடு செய்வதன் மூலம் நிதிக்கூற்றுக்கள் மீதான ஒரு அபிப்பிராயத்தை உருவாக்குதல்.
- அவ் அபிப்பிராயத்தை எழுத்து மூலமான அறிக்கை ஒன்றின் மூலம் தெளிவாக வெளிப்படுத்தல்.

1.2 பணக்காய்வாளரின் அறிக்கை (The Auditor's Report)

கணக்காய்வு அறிக்கை என்பது, நிதிக்கூற்றுக்களின் நியாயத்தன்மை பற்றிய கணக்காய்வாளரின் அழுத்து மூலமான அபிப்பிராயம் ஆகும். கணக்காய்வின் அறுதியில் நிதிக்கூற்றுக்களின் உண்மைத்தன்மை மற்றும் நியாயத்தன்மை மீதான தனது அபிப்பிராயத்தை வெளிப்படுத்தும் கணக்காய்வு அறிக்கை யொன்றை உருவாக்கும் தேவை கணக்கானருக்கு ஏற்படுகிறது. இலங்கை கணக்காய்வு நியமம் 700 கணக்காய்வாளர் அறிக்கையின் உள்ளடக்கத்திற்கான அமைப்பு மீதான வழிகாட்டலை வழங்குகிறது. இதில் குறிப்பிடப்படுவதாவது, நிதியியல் அறிக்கைப்படுத்தல் சட்டகத்தின் பிரயோகத்திற்கு அமைவாக, அனைத்து முக்கிய அம்சங்களும் கருத்தில் கொள்ளப்பட்டு நிதிக்கூற்றுக்கள் தயாரிக்கப்பட்டுள்ளனவா என்பது பற்றிய அபிப்பிராயம் ஒன்றை கணக்காய்வாளரால் உருவாக்க முடியும் என்பதாகும். அறிக்கையானது, அங்கீகரிக்கப்பட்ட நியமங்களுக்கு அமைவாக கணக்காய்வு மேற்கொள்ளப்பட்டதென, பயன்பாட்டாளர் அறறிந்துகொள்ளும் வகையில், பல உறுதியான மூலக்கூறுகளை உள்ளடக்கியதாக இருக்கும்.

1.3 நிதிக்கூற்றுக்கள் மீதான அபிப்பிராயம் ஒன்றை உருவாக்கல் (Forming an Opinion on the Financial Statements)

நிதியியல் அறிக்கையிடல் சட்டகத்தின் பிரயோகத்திற்கேற்ற அனைத்து முக்கிய அம்சங்களும் கருத்திற் கொள்ளப்பட்டு நிதிக்கூற்றுக்கள் தயாரிக்கப்பட்டுள்ளனவா என்பது பற்றிய அபிப்பிராயம் ஒன்றை கணக்காய்வாளர் உருவாக்க வேண்டும்.

அபிப்பிராயம் ஒன்றை உருவாக்குவதற்கு, நிதிக்கூற்றுக்களாவன பொருள் தவறான கூற்றுக்கள் இன்றி அமைந்துள்ளன என்பதற்கான நியாயமான உத்தரவாதம் அல்லது பொருத்தமான உறுதிப்பாடு பெறப்பட்டுள்ளதா என்பதனை கணக்காய்வாளர் முடிவு செய்ய வேண்டும். கணக்காய்வாளர்

அபிப்பிராயம் ஒன்றை உருவாக்க பின்வருவன கருத்திற்கொள்ளப்பட வேண்டும்.

- கணக்காய்விற்குத் தேவையான, பொருத்தமான ஆதாரங்கள் பெறப்பட்டுள்ளதா?
- தனித்தனியாக அல்லது மொத்தமாக இனக்காணப்பட்ட திருத்தப்படாத பொருள் தவறான கூற்றுக்கள் நிதிக்கூற்றுக்களில் உள்ளடக்கப்பட்டுள்ளதா?
- குறிப்பிடத்தக்க முக்கியமான கணக்கீட்டுக்கொள்கைகள் நிதிக்கூற்றுக்களில் பொருத்தமான முறையில் வெளியிடப்பட்டுள்ளதா?
- பொருத்தமான நிதியியல் அறிக்கையிடல் கட்டமைப்பிற்கு ஏற்றவாறு கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள் தெரிவுசெய்யப்பட்டு பிரயோகிக்கப்பட்டுள்ளனவா?
- முகாமையால் மேற்கொள்ளப்பட்ட கணக்கீட்டு மிதிப்பீடுகள் பிரயோகிக்கப்பட்டுள்ளனவா?
- நிதிக்கூற்றுக்களில் வழங்கப்பட்டுள்ள தகவல்கள் பொருத்தமான, ஒப்பிடக்கூடிய, புரிந்துக்கொள்ளக்கூடியனவா?
- கொடுக்கல் வாங்கல்கள் மற்றும் நிகழ்வுகளின் விளைவுகளை பயனர்கள் புரிந்துக்கொள்ளக்கூடிய வகையில் போதுமான வெளிப்படுத்தல்கள் நிதிக்கூற்றுக்களில் வழங்கப்பட்டுள்ளனவா?
- ஒவ்வொரு நிதிக்கூற்றுக்களின் தலைப்புகள் உட்பட நிதிக்கூற்றுக்களில் பிரயோகிக்கப்பட்டுள்ள சொற்கள் (சொற் - பிரயோகம்) பொருத்தமானவையா?
- நிதிக்கூற்றுக்கள் நியாயமான விளக்கத்தை அடைந்துள்ளனவா?

1.4 கணக்காய்வு அறிக்கையொன்றின் மூலக்கூறுகள் (Elements of an Audit report)

நிருத்தியமைக்கப்பட்ட கணக்காய்வு நியமம் 700 இன்படி கணக்காய்வு அறிக்கையொன்றின் உள்ளடக்கம் பின்வருமாறு அமையும்;

- 1) தலைப்பு
- 2) பெறுநர்
- 3) கணக்காய்வாளரின் அபிப்பிராயம்
- 4) அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை
- 5) நிறுவனத்தின் தொடர்ச்சி (தொடர்ந்து இயங்கும்)
- 6) முக்கிய கணக்காய்வு விடயங்கள்
- 7) ஏனைய தகவல்கள்
- 8) நிதிக்கூற்றுக்களுக்கான பொறுப்புகள்
- 9) நிதிக்கூற்றுக்களுக்கான கணக்காய்வு தொடர்பாக கணக்காய்வாளரின் பொறுப்புகள்
- 10) ஏனைய அறிக்கையிடல் பொறுப்புகள்
- 11) ஒப்பந்தத்தில் ஈடுபட்டுள்ள பங்காளரின் இலங்கை பட்டயக்கணக்காளர் நிறுவனத்தின் அங்கத்தவர் இலக்கம்
- 12) கணக்காய்வாளரின் கையொப்பம்
- 13) கணக்காய்வாளரின் முகவரி
- 14) கணக்காய்வாளர் அறிக்கையின் திகதி

மேற்குறிப்பிடப்பட்ட உள்ளடக்கத்திற்கான விரிவான விளக்கங்கள் பின்வருமாறு;

1) தலைப்பு (Title)

இது சுயாதீனமான கணக்காய்வாளர் ஒருவரின் அறிக்கை என்பதனை தெளிவாகக் குறிப்பிடல் வேண்டும்.

2) பெறுநர் (Addressee)

கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையானது நிச்சயிக்கப்பட்ட நிகழ்வுகளின் அடிப்படையில், பொருத்தமாக முகவரியிடப்பட வேண்டும். இது வழமையாக பங்குதாரர்கள் அல்லது நிறுவனத்தின் அதிகாரப் பொறுப்பானருக்கு முகவரியிடப்படும்.

3) கணக்காய்வாளரின் அபிப்பிராயம் (Auditor's Opinion)

கணக்காய்வாளர் அறிக்கையின் முதல் பகுதியானது, (அறிமுகம்) கணக்காய்வாளரின் அபிப்பிராயத்தையும், அதன் தலைப்பினையும் உள்ளடக்கியதாக இருக்கும்.

கணக்காய்வாளர் அறிக்கையின் அபிப்பிராயத்திற்கான அகுதி பின்வருவனவற்றையும் உள்ளடக்கியதாக இருக்கும்:

- எந்த உரிமத்தின் (நிறுவனத்தின்) நிதிக்கூற்றுக்கள் கணக்காய்வு செய்யப்பட்டது என்பதனை இனங்காணல்;
- நிதிக்கூற்றுக்கள் கணக்காய்வு செய்யப்பட்டதனைக் குறிப்பிடுதல்;
- நிதிக்கூற்றுக்களின் ஒவ்வொரு மூலக்கூறுக்குமான தலைப்பினை இனங்காணல்;
- முக்கியமான கணக்கீட்டு கொள்கைகள் உட்பட குறிப்புக்களையும் குறிப்பிடல்
- நிதிக்கூற்றுக்களின் ஒவ்வொரு மூலக்கூறுக்குமான திகதி மற்றும் கால அளவுகளை குறிப்பிடுதல்

4) அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை (Basis for Opinion)

கணக்காய்வாளர் அறிக்கையானது அபிப்பிராயத்திற்கான பகுதியைத் தொடர்ந்து நோடியாக, “அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை எனும் தலைப்பினை உள்ளடக்கியிருக்கும்”,

அதாவது,

- கணக்காய்வாளர், இலங்கை கணக்காய்வு நியமத்திற்கு அமைவாக மேற்கொள்ளப்பட்டது என்பதனைக் குறிப்பிடல்.
- இலங்கை கணக்காய்வு நியமத்தின் கீழ் கணக்காய்வாளரின் பொறுப்புகளைக் குறிப்பிடுதல்.
- கணக்காய்வு தொடர்பான முறையான தேவைப்பாடுகளுக்கு ஏற்றவாறும் “தொழில்சார் கணக்காளருக்கான நெறிமுறைக்குறியீடுகளுக்கு” இனங்கவும் கணக்காய்வாளர் நிறுவனத்தின் சுயாதீனமான செயற்பட்டுள்ளார் என்பதற்கான கூற்றினை உள்ளடக்கியிருத்தல்.
- கணக்காய்வாளரால் பெறப்பட்ட கணக்காய்விற்கான ஆதாரங்கள், தம்பகத்தன்மையுடையவை மற்றும் அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படைகளை வழங்குவதற்கு போதுமானவை மற்றும் பொருத்தமானவை என்பதனைக் குறிப்பிடுதல்.

5) நிறுவனத்தின் தொடர்ச்சி (தொடர்ந்து இயங்கும்) (Going Concern)

இலங்கை கணக்காய்வு நியமம் 570 இன், நிறுவனத்தின் தொடர்ச்சிக்கான எடுகோள்கள், முகாமையால் பொருத்தமின்றி பயன்படுத்தப்பட்டிருப்பின், அது தொடர்பில் கணக்காய்வாளர் அறிக்கையிடல் வேண்டும்.

6) முக்கிய கணக்காய்வு விடயங்கள் (Key Audit Matters)

பட்டியலிடப்பட்ட நிறுவனங்களின் பொதுவான நோக்கங்களுக்கான முழுமையான நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்வுகளின் போது, “முக்கியமான கணக்காய்வு விடயங்கள் பற்றிய சுயாதீனமான கணக்காய்வாளர் அறிக்கையின் தொடர்பாடல்” (கணக்காய்வு நியமம் 701) இற்கமைய கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையில் கணக்காய்வாளர் தொடர்புபடுத்தியிருக்க வேண்டும்.

சட்டம் மற்றும் ஏழுங்கு அல்லது முக்கியமான கணக்காய்வு விடயங்களை கணக்காய்வாளர் அறிக்கையாளர் அதனை மேற்கொள்ள வேண்டும்.

7) ஏனைய தகவல்கள் (Other Information)

கணக்காய்வு செய்யப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களின் ஆவணங்களில் உள்ளடங்கியுள்ள கணக்காய்வாளரின் பொறுப்புகள் பற்றிய தகவல்களுக்கமைய ஏனைய தகவல்களை கணக்காய்வாளர் அறிக்கையிட வேண்டும். (இலங்கை கணக்காய்வு நியமம் 720)

8) நிதிக்கூற்றுக்களுக்கான பொறுப்புகள் (Responsibilities for the Financial Statements)

கணக்காய்வாளர் அறிக்கையானது “நிதிக்கூற்றுக்களுக்கான முகாமையின் (நிர்வாகத்தின்) பொறுப்புகள்” அனும் தலைப்பில் ஒரு பகுதியை உள்ளடக்கு இருக்க வேண்டும். கணக்காய்வாளர் அறிக்கையானது, குறிப்பிட்ட அதிகார எல்லைக்குட்பட்ட சட்டக்கட்டமைப்பிற்குப் பொருத்தமான விதிமுறைகளை உள்ளடக்கியிருக்க வேண்டும், நிர்வாகத்துக்கென தனிப்பட்ட முறையில் குறிப்பிடத் தேவையில்லை.

சில அதிகார எல்லைகளில், அதிகாரத்தை கொண்டுள்ளவர்களுக்குப் பொருத்தமான குறிப்புகள் காணப்படலாம்.

9) நிதிக்கூற்றுக்களுக்கான கணக்காய்வு தொடர்பாக கணக்காய்வாளரின் பொறுப்புகள் (Auditor's Responsibilities for the Audit of the Financial Statements)

இதில் குறிப்பிடப்படுவதாவது, கணக்காய்விற்கான நியாயமான உறுதியினைப் பெற்று, காணக்காய்வாளரின் அபிப்பிராயத்தை உள்ளடக்கிய கணக்காய்வாளர் அறிக்கை ஏன்றினை வெளியிடுவதே கணக்காய்வாளரின் குறிக்கோள்கள் ஆகும்.

கணக்காய்வாளர் நியாயமான உறுதியினையே வழங்குகிறார் ஆனால் அது ஏரு உத்தரவாதம் அல்ல, ஏனெனில், பொருள் தவறான கூற்றுக்கள் இருக்கும் போது, அதனை கண்டறிவதும், அவை மோசகெள் மற்றும் பிழைகளில் இருந்து எலாம் னெவும் கணக்காய்வாளர் எப்போதும் குறிப்பிடுகிறது.

10) ஏனைய அறிக்கையிடல் பொறுப்புகள் (Other Reporting Responsibilities)

அறிக்கையிடலுக்கான ஏனைய பொறுப்புகள் “ஏனைய சட்டம் மற்றும் ஒழுங்குமுறைக்கான தேவைப்பாடுகள் பற்றிய அறிக்கை” எனும் தலைப்புடனான தனிப்பட்ட பகுதஜயாக கணக்காய்வாளர் அறிக்கையில் னுறிப்பிடப்பட வேண்டும்.

11) ஒப்பந்தத்தில் ஈடுபட்டுள்ள பங்களாரின் இலங்கை பட்டயக்கணக்காளர் நிறுவனத்தின் அங்கத்தவர் இலக்கம் (CA Sri Lanka Membership Number of the Engagement Partner)

பட்டியல் படுத்தப்பட்டுள்ள நிறுவனங்களுக்கான நிதிக்கூற்றுக்களுக்கான கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையில், ஒப்பந்தத்தில் ஈடுபட்டுள்ள பங்களாரின் இலங்கைப்பட்டயக் கணக்காளர் நிறுவனத்தின் அங்கத்தவர் இலக்கம் உள்ளடக்கப்பட வேண்டும்.

12) கணக்காய்வாளரின் கையொப்பம் (Signature of the Auditor)

கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையானது கையொப்பமிடப்பட வேண்டும். கணக்காய்வாளரின் கையொப்பமானது, கணக்காய்வு நிறுவனத்தின் பெயரில், கணக்காய்வாளரின் தனிப்பட்ட பெயரில், அல்லது இவ்விரண்டின் பெயரிலும் காணப்படலாம்.

13) கணக்காய்வாளரின் முகவரி (Auditor's Address)

கணக்காய்வாளர் பயிற்சித்தொடர்புகளை மேற்கொள்ளும் அதிகார எல்லைக்குள் உள்ள இடமானது கணக்காய்வாளர் அறிக்கையில் பெயரிடப்பட வேண்டும்.

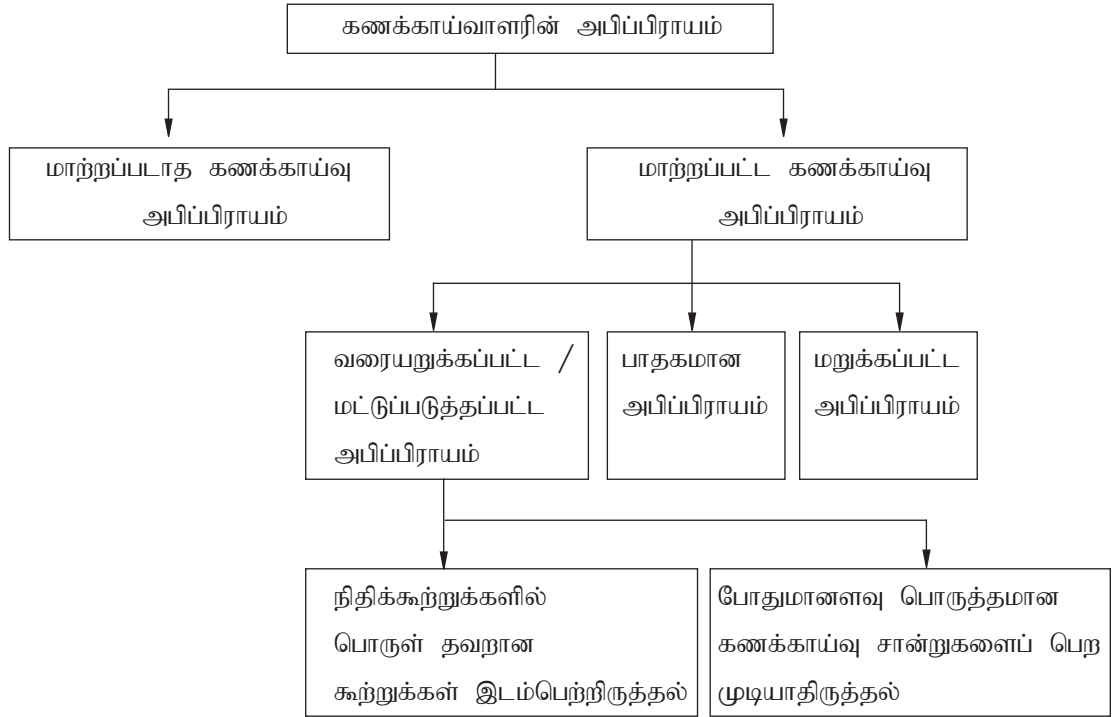
14) கணக்காய்வாளர் அறிக்கையின் திகதி (Date of the Auditor's Report)

நிதிக்கூற்றுக்கள் மீதான கணக்காய்வாளரின் அபிப்பிராயத்தின் அடிப்படைக்குத் தேவையான, பொருத்தமான கணக்காய்வு ஆதாரங்கள், கணக்காய்வாளரால் பெற்றுக்கொள்ளப்பட்ட திகதிக்கு, முந்திய திகதிகள் கணக்காய்வாளர் அறிக்கை திகதியிடப்படக்கூடாது.

2 கணக்காய்வாளரின் அபிப்பிராயம் (Audit Reporting)

ஒரு கணக்காய்வாளர், போதுமான கணக்காய்வு ஆதாரங்களைப் பெற்றுக்கொண்ட பின்னர், நிறுவனத்தின் செயன்முறைகள் மற்றும் நியாயமான நிலை பற்றிய தகது அபிப்பிராயத்தை வெளிப்படுத்தி ஒரு கணக்காய்வாளர் அறிக்கையினை வழங்குவார்.

கணக்காய்வாளரின் அபிப்பிராயத்தை பின்வருமாறு வகைப்படுத்தலாம்



2.1 மாற்றப்படாத கணக்காய்வு அபிப்பிராயம் (Unmodified Audit opinion)

நிதிக்கூற்றுக்களாவன, நிதியியல் அறிக்கையிடல் கட்டமைப்பிற்கு அமைய அனைத்து முக்கிய விடயங்களும் உள்ளடக்கப்பட்டுள்ளன என கணக்காய்வாளர் முடிவு செய்த பின் கணக்காய்வாளரால் மாற்றப்படாத அபிப்பிராயம் வெளியிடப்படும்.

மாற்றயமைக்கப்படாத கணக்காய்வாளர் அறிக்கையின் மாதிரி (Specimen of unmodified audit report)

சுயாதீனமான கணக்காய்வாளர் அறிக்கை (INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT)

ABC கம்பனியின் பங்குதாரர்களுக்கான

நிதிக்கூற்றுக்களுக்கான கணக்காய்வு அறிக்கை (Report on the Audit of the Financial Statements)

அபிப்பிராயம் (Opinion)

31.12.2001 இல் உள்ளவாறான நிதியியல் நிலைமாமக் கூற்று மற்றும் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான விரிவான வருமானக்கூற்று, உரிமை மாற்றக் கூற்று, காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று மற்றும் முக்கியமான கணக்கீட்டு கொள்கையின் சுருக்கம் மற்றும் ஏனைய விளக்கத் தகவல்கள் என்பவற்றை உள்ளடக்கிய வரையறுக்கப்பட்ட ABC கம்பனியின் நிதிக்கூற்றுக்களை நாங்கள் கணக்காய்வு செய்துள்ளோம்.

எங்களது அபிப்பிராயத்தின் படி, நிதிக்கூற்றுக்கள் தொடர்பான எல்லா விடயங்களிலும் நியாயமானதாக முன்னிலைப்படுத்து கின்றன. (அல்லது உண்மையானதும் நியாயமானதுமான நோக்கத்தை வழங்குகின்றது) நிறுவனத்தின் 2001.12.31 இல் முடிவடைந்த திகதியில் உள்ளவாறான நிதி நிலைமைக்கூற்று அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதியியல் பெறுபேறு மற்றும் காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று என்பன இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு அமைவாக முன்னிலைப்படுத்தப்பட்டுள்ளன.

அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை (Basis for Opinion)

நாம் இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களுக்கு ஏற்ப (SLAUS) கணக்காய்வினை மேற்கொண்டுள்ளோம். “நிதிக்கூற்றுக்களுக்கான கணக்காய்விற்கான கணக்காய்வாளரின் பொறுப்புக்கள்” எனும் பகுதியில் அந்நியமங்களுக்கு (SLAUS) ஏற்றவாறு எங்களது பொறுப்புக்கள் விரிவாக எமது அறிக்கையில் விளக்கப்பட்டுள்ளன. இலங்கைப் பட்டயக் கணக்காளர் நிறுவனத்தின் (CA Sri Lanka) நெறிமுறை கோட்பாடுகளுக்கமைய நாம் நிறுவனத்தில் இருந்து சுயாதீனமாக உள்ளோம் மற்றும் நெறிமுறை கோட்பாடுகளின்படி ஏனைய நெறிமுறை பொறுப்புக்களையும் நிறைவேற்றி உள்ளோம். நாம் பெற்றுக்கொண்ட கணக்காய்விற்கான சான்றுகள் எமது அபிப்பிராயத்திற்கு பொருத்தமான மற்றும் போதுமான அடிப்படையாக அமைந்தன என நம்புகின்றோம்.

முக்கியமான கணக்காய்வு விடயங்கள் (Key Audit Matters)

முக்கியமான கணக்காய்வு விடயங்களாவன, எமது தொழில்முறைசார் தீரீப்புகளில், தற்கால நிதிக்கூற்றுக்கள் மிகவும் முக்கியத்துவம் வாய்ந்தவையாகக் கருதப்படுகின்றன, நிதிக்கூற்றுக்கள் முழுவதுமாக எம்மால் கணக்காய்வு செய்யப்பட்டு பின்னர் இவ்விடயங்கள் குறிப்பிடப்படுகின்றன, அத்துடன் எமது அபிப்பிராயத்தினை உருவாக்கும் போது, இவ்விடயங்கள் தொடர்பாக

எந்தவிதமான தனப்பட்ட கருத்துக்களையும் நாம் வழங்குவதில்லை.

(ஒவ்வொரு முக்கியமான கணக்காய்வு விடயங்கள் தொடர்பான விளக்கம்)

தொடர்ந்து இயங்குதல் (Going Concern)

நிறுவனத்தின் நிதிக்கூற்றானது தொடர்ந்து இயங்குதல் எனும் கணக்கியல் அடிப்படையினை கருத்திற்கொண்டு தயாரிக்கப்படுகின்றது. நிறுவனத்தின் தொடர்ந்து இயங்குதலின் நிச்சயமற்ற தன்மையோ அல்லது அது தொடர்பான முக்கியமான சந்தேகமோ முகாமையால் அடையாளம் கண்படவில்லை அதற்கமைய நிதிக்கூற்றுக்களிலும் அவையும் வெளிப்படுத்தப்படவில்லை. எமது கணக்காய்வின் அடிப்படையில் நாமும் அத்தகைய பொருள் நிச்சயமற்ற மன்மையை அடையாளம் காணவில்லை. எனினும், முகாமையோ அல்லது கணக்காய்வாளரோ நிறுவனத்தின் தொடர்ந்து இயங்குவதற்கான

திறனை உத்தரவாதம் செய்ய முடியாது

ஏனைய தகவல் (அல்லது “நிதிக்கூற்றுக்கள் மற்றும் கணக்காய்வாளர் அறிக்கை தவில்ந்த”) ஏனைய பொருத்தமான தலைப்பு ஏதேனும்.

இலங்கை கணக்காய்வு நியமம் 720 (SLAUS) இன் தேவைப்பாடுகளுக்கு இணங்க அறிக்கையஜடல் நிதிக்கூற்றுக்களின் ஆளுமையுடன் தொடர்புடைய, முகாமையின் பொறுப்புக்கள்.

இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கேற்ப உண்மையான மற்றும் நேர்மையான நோக்கினை வழங்குவதற்கான நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரிப்பதற்கு முகாமையே பொறுப்பாகும் மற்றும் முகாமையால் தீர்மானிக்கப்படுகின்ற அத்தகைய உள்ளகக் கட்டுப்பாட்டிற்கு இணங்க தயாரிக்கப்படுகின்ற நிதிக்கூற்றுக்களில் மோசடி அல்லது விழைகள் மூலமாக பொருள் தவறான கூற்றுக்கள் இடம்பெறாமல் இருப்பது அவசியமாகும்.

நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரிப்பதில், நிறுவனத்தின் தொடர்ந்து இயங்கும் திறன் தொடர்பான விடயங்களைக் கொண்டு நிறுவனத்தின் தொடர்ந்து இயங்கும் திறனை மதிப்பீடு செய்து அதனை பிரயோகமான முறையில் வெளிப்படுத்துவது முகாமையின் பொறுப்பாகும். நிறுவனத்தை கலைப்பதோ அல்லது அதன் செயற்பாடுகளை நிறுத்துவதோ முகாமையின் நோக்கமாக இல்லாத போது அல்லது வேறு உண்மையான பதிலீடுகள் இல்லாத போது தொடர்ந்து இயங்குதல் கணக்கீட்டு அடிப்படையாக பயன்படுத்தப்படுகிறது.

நிறுவனத்தின் நிதிக்கூற்றுக்களை மேற்பார்வை செய்வது, அதன் அதிகாரப்பொறுப்புடன் தொடர்புடையவர்களின் பொறுப்பாகும்.

நிதிக்கூற்றுக்களுக்கான கணக்காய்வு தொடர்பாக கணக்காய்வாளரின் பொறுப்புக்கள் (Auditor's Responsibilities for the Audit of the Financial Statements)

- எமது குறிக்கோள்களாவன, நிதிக்கூற்றுக்கள் முழுவதிலும் எந்தவிதமான பொருள் தவயான கூற்றுக்களோ. அல்லது மோசடிகளோ, பிழைகளோ இடம்பெறவில்லை என்பதற்கான நியாயமான உறுதிப்பாட்டினை உள்ளடக்கி எமது அபிப்பிராயத்தினை கணக்காய்வாளர் அறிக்கையில் வெளியிடுவதாகும், ஆனால், இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களுக்கமைய மேற்கொள்ளப்பட்ட கணக்காய்வானது எப்பொழுதும் என்பதற்கு உத்தரவாதம் இல்லை. தனிப்பட்ட முறையிலோ அல்லது கூட்டாகவோ நிதிக்கூற்றுக்களின் பயன்பாட்டாளர்களின்

பொருளியல் தீர்மானங்களில் பாதிப்பினை ஏற்படுத்தும் போது, அவ்வாறான தவறான கூற்றுக்கள் மோசடி அல்லது பிழைகள் மூலம் எழப்பட்டவை எனக் கருதப்படுகிறது.

- இலங்கை கணக்காய்வு நியமத்திற்கு அமைவான கணக்காய்விள் ஒரு பகுதியாக, தொழில்முறைசார்ந்த சந்தேகங்களை பேணுவதற்கு, தொழில்முறை சார்ந்த தீர்மானங்களை கணக்காய்வின் மூலம் மேற்கொள்வதனை னடைமுறையாகக் கொண்டுள்ளோம். அத்துடன் நாம்:
- நிதிக்கூற்றுக்களில் பொருள் தவறான கூற்றுக்கள் இருப்பின் அவை தொடர்பான அபாயங்களை கண்டறிந்து மதிப்பீடு செய்து, அவை மோசடிகள் அல்லது பிழைகள் மூலமானவையா எனக் கண்டறிந்து, அந்த அபாயங்களுக்குப் பொறுப்பாக பதிலளிக்கக்கூடிய வகையிலான கணக்காய்வு நடவடிக்கைகளை வடிவமைத்து செயற்படுத்துகல் மற்றும் எமது அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படையை வழங்கக்கூடிய பொருத்தமான மற்றும் போதுமான கணக்காய்விற்கான சான்றுகளைப் பெற்றுக் கொள்கின்றோம். மோசடிகளில் இருந்து வரும் பொருள் தவறான கூற்றுக்களினால் ஏற்படும் அபாயகரமானது தவறுகளில் இருந்து வரும் அபாயத்தை விட பாதிப்பினை ஏற்படுத்தும். மோசடியானது, வேண்டுமென்றே தவறுகள், தவறான விளக்கங்கள் கொடுப்பது அல்லது உள்ளகக் கட்டுப்பாட்டினை மீறுதல் என்பவற்றினை உள்ளடைக்கியிருக்கும்.
- சூழ்நிலைக்குப் பொருத்தமான கணக்காய்வு நடைமுறைகளை வடிவமைப்பதற்கு உள்ளகக் கட்டுப்பாடு தொடர்பான ஒரு புரிந்துணர்வை பெற்றிருக்க வேண்டும். ஆனால் இது நிறுவனத்தின் உள்ளகக் கட்டுப்பாட்டின் செயற்திறனை பற்றிய கருத்தினை வெளிப்படுத்தும் தோக்கத்திற்காக அல்ல.
- பயன்படுத்தப்பட்ட கணக்கீட்டு கொள்கைகளின் பொருத்தமான தன்மை, கணக்கீடு தொடர்பான நியாயமான மதிப்பீடுகள், மற்றும் முகாமையால் மேற்கொள்ளப்பட்ட சம்பந்தப்பட்ட அல்லது தொடர்புடைய வெளிப்படுத்தல்களை மதிப்பீடு செய்தல்.
- கணக்கீடு மற்றும் கணக்காய்விற்காக பெறப்பட்ட கணக்காய்வுச் சான்றுகளை அடிப்படையாகக் கொண்டு, தொடர்ந்து இயங்குதல் எண்ணக்கருவினை முகாமையானது பொருத்தமாக கயன்படுத்தியுள்ளதா என முடிவு செய்தல். மற்றும் நிகழ்வுகள் நிறுவனத்தின் தொடர்ச்சிக்கான திறனுடனான நிகழ்வுகள் அல்லது நிபந்தனைகள் தொடர்பில் ஏதேனும் நிச்சயமற்ற தன்மை காணப்படின் அவற்றினை கருத்திற்கொள்ள வேண்டும். அவ்வாறான நிச்சயமற்ற காணப்படுமாயின், நிதிக்கூற்றுக்களுடன் தொடர்புடைய வெளிப்படுத்தல் தொடர்பாக கணக்காய்வாளர் அறிக்கையில் அவதானத்தை செலுத்தல் அல்லது இத்தகைய வெளையப்படுத்தல்கள் போதுமானதாக இல்லாவிடின் எமது அபிப்பிராயத்தினை மாற்றுவது பற்றி கருத்திற்கொள்ள வேண்டும். கணக்காய்வாளர் அறிக்கையின் திகதிவரை பெறப்பட்ட கணக்காய்வுச் சான்றுகளை அடிப்படையாகக் கொண்டே எமது முடிவுகள் அமைந்திருக்கும். எனினும் எதிர்கால நிகழ்வுகள் அல்லது நிபந்தனைகள் நிறுவனத்தின் தொடர்ச்சியான செயற்பாடுகளை நிறுத்த காரணமாக அமையலாம்.
- நிதிக்கூற்றுக்களின் முழுமையான வெளியீடு, அமைப்பு மற்றும் உள்ளடைக்கம் மற்றும் அவற்றின் வெளிப்படுத்தல்கள் குறிப்பிடப்பட்ட கொடுக்கல்வாங்கல்கள் உட்பட நியாயமான விளக்கத்தினை வழங்குகின்ற விதத்தில் அமைந்துள்ளனவா என்பதனை மதிப்பீடு செய்தல்.

எமது கணக்காய்வின் போது, உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகள் தொடர்பாக ஏதேனும் குறிப்பிடத்தக்க குறைபாடுகள் இருப்பின் ஏகைய விடயங்களுடன் அது தொடர்பான நிர்வாகத்திற்கு பொறுப்பானவர்களுடன் தொடர்பு கொள்வோம் அத்துடன் குறிப்பிடத்தக்க விடயத்துக்கான நோக்கம் மற்றும் நேரம் உட்பட இதில் அடங்கும்.

அத்துடன் நிர்வாகத்திற்கு பொறுப்பானவர்களுக்கான எமது அறிக்கையில், சுயாதீனத்தைப் பற்றிய நெறிமுறைக் கோட்பாட்டின் அடிப்படையில் நெறிமுறைத் தேவைப்பாடுகளை நிறைவேற்றுவதாகவும், நாம் நிறுவகத்திற்கு சுயாதீனமானவர்கள் என்பது தொடர்பில் நியாயமான முறையில் சிந்திக்கக்கூடிய ஏனைய விடயங்களையும், மற்றும் பொருத்தமான பாதுகாப்பு முறைகளையும் நாம் நிர்வாகத்துடன் தொடர்புடைய அனைவருடனும் தொடர்பு கொண்டுள்ளோம்.

நிர்வாகத்திற்கு பொறுப்பானவர்களுடன் தொடர்புகொண்ட விடயங்களில் இருந்து, நடப்பு காலத்திற்கான நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்விற்குத் தேவையான முக்கியமான விடயங்களை நாம் தீர்மானிக்கின்றோம், எனவே அவை கணக்காய்விற்கான முக்கியமான விடயங்களாகக் கருதப்படுகின்றன, இவ்விடயங்கள் தொடர்பில் பொதுமக்கள் வெளிப்பாடுகள் பற்றி சட்டம் அல்லது ஒழுங்குமுறைகள் குறிப்பஜடாத சந்தர்ப்பத்தில் அல்லது மிக அரிதான சூழ்நிலைகளில் நாம் கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையில் இவ்விடயங்களை விவரிக்கின்றோம். ஏனெனில் இத்தகைய தகவல்களின் வினைவுகள் பொதுநலனை விட மோசமான விளைவுகளாக இருக்கும் என எதிர்பார்க்கப்படும் போது அவ்வடயத்தினை எமது அறிக்கையில் குறிப்பிடாமல் இருக்க நாம் தீர்மானிக்கின்றோம்.

(ஏனைய சட்டம் மற்றும் ஒழுங்குமுறைத் தேவைப்பாடுகள் தொடர்பான அறிக்கை)

(Report on Other Legal and Regulatory Requirements)

2007 ஆம் ஆண்டின் 07 ஆம் இலக்க கம்பனிகள் சட்டத்தின் பிரிவு 163(2) இன் தேவைப்பாடுகளுக்கேற்ப, கணக்காய்விற்கு தேவையான அனைத்து தனவல் மற்றும் விளக்கங்களையும் பெற்றுக் கொண்டோம். எமது பரிசீலனையிலிருந்து இதுவரை சரியான கணக்குப்பதிவுகளை நிறுவனம் பேணுவதாக தோன்றுகின்றது.

சுயாதீனமான கணக்காய்வாளர் அறிக்கையில் கையொப்பமிடுவதற்குப் பொறுப்பான கணக்காய்வில் ஈடுபட்டுள்ள பங்காளரின் இலங்கை பட்டய கணக்காளர் நிறுவனத்தின் அங்கத்தவர் இலக்கம்.

(கணக்காய்வு நிறுவனத்தின் பெயரில் அல்லது கணக்காய்வாளரின் தனிப்பட்ட பெயரில் அல்லது இரண்டின் பெயரிலும் கையொப்பமிடல்)

[கணக்காய்வு நிறுவனத்தின் முகவரி]

[திகதி]

2.2. மாற்றியமைக்கப்பட்ட கணக்காய்வு அபிப்பிராயம் (Modified Audit Opinion)

கணக்காய்வாளர் தகது அபிப்பிராயத்தை கணக்காய்வு அறிக்கையில் அப்போது மாற்றியமைக்க வேண்டுமெனில்,

- பெறப்பட்ட கணக்காய்வு சான்றுகளை அடிப்படையாகக் கொண்டு, நிதிக்கூற்றுக்கள் முழுமையாக பொருள் தவறான கூற்றுக்களில் இருந்து விபடவில்லை என கணக்காய்வாளர் முடிவுக்கு வரும் போது, அல்லது
- நிதிக்கூற்றுக்கள் முழுமையாக பொருள் தவறான கூற்றுக்களில் இருந்து விருபட்டவை

என்பதற்கான பொருத்தமான மற்றும் போதியளவு கணக்காய்வு சான்றுகளை கணக்காய்வாளரால் பெறமுடியாத சந்தர்ப்பத்தின் போது.

மாற்றியமைக்கப்பட்ட அபிப்பிராயத்தின் வகைகள் (Types of modified opinions)

இலங்கை கணக்காய்வு நியமம் 705 ஆனது மூன்று வகையான மாற்றியமைக்கப்பட்ட அபிப்பிராயத்தினை நிறுவுகிறது அவையாவன,

- வரையறுக்கப்பட்ட அபிப்பிராயம்
- பாதகமான அபிப்பிராயம்
- மறுக்கப்பட்ட அபிப்பிராயம்

அந்த வகையான மாற்றியமைக்கப்பட்ட அபிப்பிராயம் பொருத்தமானது என்பது தொடர்பான தீர்மானமானது பின்வரும் விடயங்களில் தங்கியுள்ளது.

- நிதிக்கூற்றுக்களில் பொருள் தவறான கூற்றுக்கள் இடம்பெற்றிருத்தல் அல்லது பொருத்தமான கணக்காய்வுச் சான்றுகளை போதுமான அளவில் பெற முடியாதிருத்தலின் போது பொருள் தவறுகள் இடம்பெறலாம் எனவே இவ்விடயங்களினால் அபிப்பிராயத்தினை மாற்றியமைக்க தேவை ஏற்படல் மற்றும்,
- நிதிக்கூற்றுக்களினால் பரவும் சாதகமான அல்லது பாதகமான விளைவுகளைப் பற்றிய கணக்காய்வாளரின் தீர்ப்பு.

கணக்காய்வாளரின் அபிப்பிராயத்தினை மாற்றிமைப்பதற்கான தேவைப்பாடுகள் ஏற்படும் சூழ்நிலைகள்

- **பொருள் தவறான கூற்றின் தன்மை**
நிதிக்கூற்றுக்களில் பொருள் தவறான கூற்றுக்கள் பின்வருவன தொடர்பில் ஏற்படலாம்
 - தேர்ந்தெடுக்கப்பட்ட கணக்கீட்டு கொள்கைகளின் பொருத்தப்பாடு
 - தேர்ந்தெடுக்கப்பட்ட கணக்கீட்டு கொள்கைகளின் பிரயோகம் அல்லது
 - நிதிக்கூற்றுக்களின் வெளிப்படுத்தல்களின் தகுதி அல்லது பொருத்தப்பாடு
- **போதுமான அளவு பொருத்தமான கணக்காய்வுச் சான்றுகளைப்பெற இயலாமையின் தன்மை**
போதுமான தகுந்த கணக்காய்வுச் சான்றுகளை கணக்காய்வாளரால் பெறமுடியாமல் இருக்கக் காரணம் (கணக்காய்வின் நோக்கத்திற்கான ஒரு வரையறையாகக் கருதப்படுகிறது).
 - நிறுவனத்தின் கட்டுப்பாட்டிற்கு அப்பாற்பட்ட கூழ்நஜலை
 - கணக்காய்வாளரின் பணியின் தன்மை அல்லது பணிக்கான நேரத்துடன் தொடர்புடைய சூழ்நிலைகள்
 - முகாமையால் விதிக்கப்பட்ட வரையறைகள்

இலங்கை கணக்காய்வு நியமம் 705 இல் ஊடுருவல் எனும் சொல் பின்வருமாறு வரையறுக்கப்படுகிறது:

தவறான கூற்றுக்கள் காணப்படும் தறுவாயில், அத்தவறான கூற்றுக்களின் நிதிக்கூற்றுக்கள் மீதான தாக்கத்தினை அல்லது நிதிக்கூற்றுக்கள் மீதான சாத்தியமான விளைவுகள் மற்றும் போதுமான தகுந்த கணக்காய்வுச் சான்றுகளைப்பெற இயலாமையால் கண்டறியப்படாத தவறான கூற்றுக்கள் ஏதேனும் இருப்பின் அதனை விபரிக்கப் பயன்படுத்தப்படும் ஒரு சொல் “ஊடுருவல்” எனப்படும். கணக்காய்வாளரின் தீர்ப்பில் நிதிக்கூற்றுக்கள் மீதான ஊடுருவல் விளைவுயாதெனில்:

நிதிக் கூற்றுக்கள் மற்றும் கணக்காய்வாளர் அறிக்கைல் தவறான கூற்றுக்கள் பிரயோகிக்கப்பட்டுள்ளன என்பதனை சரியாக புரிந்து கொள்ளக்கூடிய முறையில் அத்தவறான கூற்றுக்கள் தொடர்பான அம்சங்களை கணக்காய்வின் போது கவனத்திற்கொள்ள வேண்டும். அதனால்தான் திருத்தப்படாத அல்லது கண்டறியப்படாத தவறான கூற்றுக்கள் உள்ளனவா என கணக்காய்வாளர் எப்போதும் மதிப்பீடு செய்கிறார். அவையாவன:

- பொருள் தவறான கூற்றுக்கள் மற்றும் ஊடுருவல் தன்மை காணப்படும் சூழ்நிலைக்கேற்ப கணக்காய்வாளர் அல்லது அபிப்பிராயத்தினை வழங்க மறுக்கிறார்: அல்லது
- தவறான கூற்றுக்கள் உண்டு ஆனால் ஊடுருவல் தன்மை இல்லாத சந்தர்ப்பத்தில் கணக்காய்வாளர் ஒரு வரையறுக்கப்பட்ட அபிப்பிராயத்தினை வெளிப்படுத்துகிறார்.

அபிப்பிராயத்திற்கான அடிக்கடைகள் (Basis for opinion)

நிதிக்குற்றுகள் மீதான கணக்காய்வாளரின் அபிப்பிராயம் மாற்றியமைக்கப்படும் போது, அபிப்பிராயத்தினைக் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள பந்திக்கு அடுத்தபடியாக அபிப்பிராயத்தினை மாற்றியமைக்கக் காரணமான விடயங்களை விபரிப்பதற்கான ஒரு தலைப்பினை உடனடியாக உள்ளடக்க வேண்டும். பின்வரும் அபிப்பிராய வகைகளுக்கு ஏற்றவாறு பொருத்தமான தலைப்பினை உள்ளடக்க வேண்டும்;

- வரையறுக்கப்பட்ட அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படைகள்
- பாதகமான அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படைகள்
- அபிப்பிராயம் வழங்க மறுக்கப்பட்டமைக்கான அடிப்படைகள்

நிதிக் கூற்றுக்களில் தறிப்படப்பட்டுள்ள தொகைகள் தொடர்பில், தவறான கூற்றுக்கள் நிதிக் கூற்றுக்களில் காணப்படின், அபிப்பிராயத்திற்கான அபிப்பிராயத்தினை விபரிக்கும் பந்தியில், தவறான கூற்றுக்களின் நிதியியல் விளைவுகளின் வரையறைகளை கணக்காய்வாளர் உள்ளடக்க வேண்டும்.

போதுமான தகுந்த கணக்காய்வு சான்றுகளை பெற இயலாமை காரணமாக மாற்றம் ஏற்பட்டால், அவ் இயலாமைக்கான காரணங்களை “அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படைகள் பகுதியில்” கணக்காய்வாளர் உள்ளடக்க வேண்டும்.

வெளிப்படுத்தப்பட வேண்டிய தகவல்களை வெளிப்படுத்தாமல் நிதிக் கூற்றுக்களில் தவறான கூற்றுக்கள் இடம்பெற்றிருப்பின், தவிர்க்கப்பட்ட தகவலின் தன்மையை கணக்காய்வாளர் விபரிக்க வேண்டும்.

2.2.1 வரையறுக்கப்பட்ட அபிப்பிராயம் (Qualified opinion)

கணக்காய்வாளரால் வரையறுக்கப்பட்ட அபிப்பிராயம் வெளிப்படுத்தப்படுவது,

- (a) கணக்காய்வாளரால் கணக்காய்விற்கு போதுமான தகுந்த கணக்காய்வுச் சான்றுகள் பெறப்பட்டு, நிதிக் கூற்றுக்களில் தனிப்பட்ட அல்லது முழுமையான ரீதியில் பொருள் தவறான கூற்றுக்கள் காணப்பட்டு / இடம்பெற்று ஆனால் அவை நிதிக் கூற்றுக்களுக்கு ஊடுருவும் தன்மை அற்றவையாக இருக்கும் போது: அல்லது,
- (b) அபிப்பிராயத்திற்கு அடிப்படையான போதுமான தகுந்த கணக்காய்விற்கான சான்றுகள் கணக்காய்வாளரால் பெற முடியவில்லை, ஆனால் இனங்காணப்படாத பொருள் தவறான கூற்றுக்கள் ஏதேனும் இருப்பின் அவை நிதிக் கூற்றுக்கள் மீதான சாத்தியமான விளைவினை ஏற்படுத்தும் ஆனால் ஊடுருவல் தன்மை அற்றது என கணக்காய்வாளரால் முடிவு செய்யப்படும் போது.

வரையறுக்கப்பட்ட அபிப்பிராயத்திற்கான உதாரணம்

வரையறுக்கப்பட்ட அபிப்பிராயம் (Qualified Opinion)

31.12.2001 இல் உள்ளவாறான நிதியியல் நிலைமைக் கூற்று மற்றும் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான விரிவான வருமானக்கூற்று, உரிமை மாற்றக்கூற்று, காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று மற்றும் முக்கியமான கணக்கீட்டு கொள்கைகளின் சுருக்கம் என்பவற்றை உள்ளடக்கிய ABC கம்பனியின் நிதிக்கூற்றுக்களை நாங்கள் கணக்காய்வு செய்துள்ளோம்.

எங்களது அபிப்பிராயத்தில், எமது அறிக்கையில் “வரையறுக்கப்பட்ட பெிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை எனும் பனுதியில் விபரிக்கப்பட்ட விடயங்களின் விளைவுகளைத் தவிர, அதனுள் தொடர்புடைய நிதிக்கூற்றுக்கள் உண்மையானதும் நியாயமானதுமான நோக்கினை வழங்குகின்றன. (அனைத்து மூலக்கூறுகளினதும் நியாயமான வெளிப்படுத்தல்) 31.12.2001 இல் நிறுவனத்தின் நிதி நிலைமை, அதன் நிதிச் செயற்பாடு மற்றும் ஆண்டின் காசுப்பாய்ச்சல் என்பன இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுடன் இணக்கியுள்ளன

வரையறுக்கப்பட்ட அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படைகள் (Basis for Qualified Opinion)

நிதிநிலைமைக் கூற்றின்படி நிறுவனத்தின் இருப்புக்கள் XXX முகாமையானது இருப்புக்களை குறைந்த கிரயத்தில் மற்றும் தேறிய நிகர பெறுமதியில் குறிப்படவில்லை ஆனால் தனியாக கிரயத்தில் குறிப்பிடுகின்றது என்பது இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களின் உருவாக்கமாக அமைகிறது. முகாமையானது இருப்புக்களை குறைந்த கிரயம் மற்றும் தேறிய நிகர பெறுமதியிலும் குறிப்பிட்டுள்ளதாக நிறுவனத்தின் பதிவுகள் சுட்டிக்காட்டுகின்றன XXX எனும் குறைந்த தொகை இருப்புக்களின் தேறிய நிகரப் பெறுமதியாக எழுதப்பட வேண்டும். அதன்படி, விற்பனை செய்யப்பட்ட பொருட்களின் கிரயம் XXX ஆல் அதிகரிக்கும். மற்றும் வருமான வரி, தேறிய வருமானம் மற்றும் பங்குதாரர்களின் உரிமை என்பன முறையாக XXX, XXX, XXX எனும் தொகைகளினால் குறைவடையும்.

இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களுக்கு இணங்க நாம் கணக்காய்வினை மேற்கொண்டுள்ளோம், அந்நியமங்களுக்கு உட்பட்ட எமது பொறுப்புக்களை, எமது அறிக்கையில் “நிதிக்கூற்றுக்களுக்கான கணக்காய்வில் கணக்காய்வாளரின் பொறுப்புக்கள்” எனும் பகுதியில் மேலும் விபரிக்கப்பட்டுள்ளது. இலங்கை பட்டயக் கணக்காளர் நிறுவனத்தினால் வெளியிடப்பட்ட நெறிமுறைக்கோட்பாடுகளுக்கு இணங்க நாம் நிறுவனத்திக்கு சுயாறுப்புக்களுக்கான தேற்றுக்கொள்ளப்பட்ட கணக்காய்வுச் சான்றுகள் வரையறுக்கப்பட்ட அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படையை வழங்க போதுமானதும், தகுதியானதும் என நாங்கள் நம்புகின்றோம்.

2.2.2 பாதகமான அபிப்பிராயம் (Adverse Opinion)

கணக்காய்விற்கு போதுமான மகுந்த கணக்காய்வுச் சான்றுகள் பெறப்பட்டுள்ளது, தனிப்பட்ட அல்லது முழுமையான நீதியில் தவறான கூற்றுக்கள் இடம்பெற்றுள்ளன, அவை நிதிக்கூற்றுக்களின் மூலக்கூறுகளில் விளைவினை ஏற்படுத்துவதோடு ஊடுருவல் தள்மையினைக் கொண்டுள்ளன என முடிவுக்கு வரும்போது கணக்காய்வாளர் பாதகமான அபிப்பிராயத்தை வெளிப்படுத்துகிறார்.

பாதகமான அபிப்பிராயத்திற்கான உதாரணம் (Example for Adverse Opinion)

Adverse Opinion

31.12.2001 இல் உள்ளவாறான கூட்டிணைந்த நிதியியல் நிலைமைக்கூற்றுக்கள் மற்றும் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான கூட்டிணைந்த வருமானக்கூற்று, கூட்டிணைந்த உரிமைமாற்றக் கூற்று, கூட்டிணைந்த காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று, கூட்டிணைந்த நிதிக்கூற்றுக்களுக்கான குறிப்புக்கள் மற்றும் முக்கியமான கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளின் சுருக்கம் என்பவற்றை உள்ளடக்கிய ABC கம்பனி மற்றும் அதன் உப கம்பனிகளின் (கூட்டிணைந்த) கூட்டிணைந்த நிதிக்கூற்றுக்களை நாம் கணக்காய்வு செய்துள்ளோம்.

எமது அபிப்பிராயத்தின் படி, ஏரது அறிக்கையில் “பாதகமான அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படைகள்” எனும் பகுதியிலட விபரிக்கப்பட்டுள்ள முக்கியமான விடயங்களின்படி, தொடர்புடைய கூட்டிணைந்த நிதிக்கூற்றுக்கள் 31.12.2001 இல் நிறுவனத்தின் கூட்டிணைந்த நிதியியல் நிலைமை, அதன் கூட்டிணைந்த நிதிச் செயற்பாடு மற்றும் கூட்டிணைந்த காசுப்பாய்ச்சல் என்பன இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுடன் இணங்க உண்மையானதும் நியாயமானதுமான நோக்கினை வழங்கவில்லை.

பாதகமான அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படைகள் (Basis for Adverse Opinion)

குறிப்பு X இல் விளக்கப்பட்டதன் படி, கூட்டிணைக்கப்பட்ட நிறுவனமானது, XYZ கம்பனியை துணைக் கம்பனியாக 2001 இல் வாங்கியமை உறுதிப்படுத்தப்படவில்லை, ஏனெனில், வாங்கப்பட்ட திகதியில் குறித்த துணை நிறுவனத்தின் சொத்துக்கள் மற்றும் பொறுப்புக்களின் நியாயமான பெறுமதியினை தீர்மானிக்க முடியவில்லை. எனவே, அம்முதல்தானது உரு செலவு உன்ற அடிப்படையில் கணக்கிடப்பட்டுள்ளது.

இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களின் கீழ், கூட்டிணைந்த நிறுவனமானது துணைக் கம்பனியை கொள்வனவு செய்ததை தற்காலிக மதிப்பீட்டு அளவுகளை / தொகைகளை அடிப்படையாகக் கொண்டு உறுதிப்படுத்துதல் வேண்டும். XYZ என்ற கம்பனி துணைக் கம்பனியாக கூட்டிணைக்கப்பட்டிருந்தால், அது கூட்டிணைந்த நிதிக்கூற்றுக்களின் பல்வேறு மூலக்கூறுகளில் விளைவினை ஏற்படுத்தியிருக்கும். அவ்விளைவுகள் கூட்டிணைந்த நிதிக்கூற்றுக்களில் ஏற்பட்டுள்ள தாக்கத்தினை தீர்மானிக்க முடியவில்லை.

இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களுக்கு இணங்க நாம் கணக்காய்வினை மேற்கொண்டுள்ளோம். அந்நியமங்களுக்கு உட்பட எமது பொறுப்புக்களை “கூட்டிணைக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்வில் கணக்காய்வாளரின் டிபாறுப்புக்கள்” அனும் பகுதியில் எமது அறிக்கையில் மேலும் விபரித்துள்ளோம். இலங்கைப்பட்டயக் கணக்காளர் நிறுவனத்தின் நெறிமுறை கோட்பாடுகளுக்கு இணங்க நாம் கூட்டிணைந்த நிறுவனத்திற்கு சுயாதீனமானவர்கள். அத்துடன் ஏனைய கெறி-முறைபட பொறுப்புக்களுக்கான தேவைப்பாடுகளையும் நாம் நிறைவேற்றியுள்ளோம். பெறப்பட்ட கணக்காய்ச்சு சான்றுகள் பாதகமான அபிப்பிராயத்தினை வழங்குவதற்கு போதுமான தகுந்த அடிப்படைகளைக் கொண்டவை என நாம் நம்புகின்றோம்.

2.2.3 அபிப்பிராயம் வழக்க மறுத்தல் / மறுக்கப்பட்ட அபிப்பிராயம் (Disclaimer of Opinion)

அபிப்பிராயத்திற்கு அடிப்படையான போதுமான தகுந்த கணக்காய்வுச் சான்றுகளை பெற முடியாததால், சாத்தியமான விளைவினை ஏற்படுத்தக்கூடிய பொருள் தவறான கூற்றுக்கள் ஏதேனும் இருப்பின் அவை பொருளில் தாக்கம் மற்றும் ஊடுருவும் தன்மை உடையவை என கணக்காய்வாளர் முடிவுக்கு வரும்போது, கணக்காய்வாளரால் அபிப்பிராயம் ஒன்றை வழங்க மறுக்கப்படுகிறது.

அபிப்பிராயம் வழங்க மறுத்தல் உதாரணம் (Example for Disclaimer of Opinion)

மறுக்கப்பட்ட அபிப்பிராயம் (Disclaimer of Opinion)

31.12.2001 இல் உள்ளவாறான கூட்டிணைந்த நிதியியல் நிலைமைக்கூற்று, மற்றும் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான கூட்டிணைந்த வருமானக்கூற்று, கூட்டிணைந்த உரிமை மாற்றக்கூற்று, கூட்டிணைந்த காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று, கூட்டிணைந்த நிதிக்கூற்றுக்களுக்கான குறிப்புக்கள் மற்றும் முக்கியமான கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளின் சுருக்கம் என்பவற்றை உள்ளடக்கிய ABC கம்பனி மற்றும் அதன் துணைக் கம்பனிகளுக்கான கூட்டிணைந்த நிதிக்கூற்றுக்களை கணக்காய்வு செய்வதில் நாம் ஈடுபட்டுள்ளோம்.

இந்நிறுவனத்திற்கு தொடர்புடைய கூட்டிணைந்த சிதிக் கூற்றுக்கள் மீது நாம் அபிப்பிராயம் ஒன்றையும் வெளிப்படுத்தவில்லை. இதற்கான காரணங்கள் எமது அறிக்கையில் “அபிப்பிராயம் மறுக்கப்பட்டமைக்கான அடிப்படைகள்” எனும் பகுதியில் விகரிக்கப்பட்டுள்ளன, இக்கூட்டிணைந்த நிதிக்கூற்றுக்கள் மீதான அபிப்பிராயத்தினை வழங்க போதுமான தகுந்த கணக்காய்வுச் சான்றுகளை எம்மால் பெறமுடியவில்லை.

மறுக்கப்பட்ட அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படைகள் (Basis for Disclaimer of Opinion)

கூட்டிணைந்த நிதிக்கூற்றுக்களில், அதன் XYZ எனும் கூட்டு முயற்சியாண்மையில் XXX எனும் தொகை குருவின் முதல்தக காணப்படுகிறது, இது 31.12.2001 இல் குழுமத்தின் 90% க்கும் மேற்பட்ட தேறிய சொத்துக்களின் பெறுமதியினை பிரதிபலிக்கின்றது. இதன் விளைவாக, குழுமத்தின் XYZ இற்கான விகிதாசார பங்குல் ஏற்படவேண்டிய அவசியமான திருத்தங்கள் ஏற்படின் அவற்றினை எம்மால் தீர்மானிக்க முடியவில்லை.

நிறுவனத்தினால் கூட்டிணைந்த கட்டுப்பாட்டிற்கு உட்பட்ட XYZ கம்பனியில் சொத்துக்கள், மற்றும் பொறுப்புக்களுக்கான விகிதாசார பங்கு, மற்றும் XYZ கம்பனியில் வருடந்த வருமானம் மற்றும் டிசலவுகளுக்கான விகிதாசாரப் பங்கு, என்பன நிறுவனத்தின் கூட்டிணைந்த உரிமை மாற்றும் கூற்று மற்றும் கூட்டிணைந்த காசுப்பாய்ச்சல் கூற்றில் மாற்றத்தினை ஏற்படுத்தும் முக்கிய மூலக்கூறுகளாகவுள்ளன.

மாற்றியமைக்கப்பட்ட அபிப்பிராயங்களின் சுருக்கம் (Summary of Modified Opinions)

அபிப்பிராயத்தில் மாற்றத்தினை ஏற்படுத்தும் விடயங்களின் தன்மை பற்றிய கணக்காய்வாளரின் தீர்ப்பு எவ்வாறானது, மற்றும் அதன் விளைவுகளின் ஊடுருவல் தன்மை அல்லது நிதிக்கூற்றுக்கள் மீதான சாத்தியமான விளைவுகள் என்பன வெளிப்படுத்தப்பட வேண்டிய அபிப்பிராயத்தின் வகையில் எவ்வாறு தாக்கத்தினை ஏற்படுத்துகின்றன என கீழ்வரும் அட்டவணைக் காட்டுகின்றது.

மாற்றத்திற்கு வழுவகுக்கும் விடயங்களின்	நிதிக்கூற்றுக்கள் மீதான விளைவுகளின் ஊடுருவல் தன்மை அல்லது சாத்தியமான விளைவுகள் பற்றிய கணக்காய்வாளரின் தீர்ப்பு	
	பொருட்டானது ஆனால் ஊடுருவல் தன்மை அற்றது	பொருட்டானதும், ஊடுருவல் தன்மை உடையதும்
நிதிக்கூற்றுக்கள் பொருள் தவறான கூற்றுக்களாக இருத்தல்	வரையறுக்கப்பட்ட அபிப்பிராயம்	பாதகமான அபிப்பிராயம்
போதுமானளவு தகுந்த கணக்காய்வுச் சான்றுகளை பெற இயலாமை	வரையறுக்கப்பட்ட அபிப்பிராயம்	மறுக்கப்பட்ட அபிப்பிராயம்



3. வலியுறுத்தப்பட்ட விடயங்கள் பந்திகள் மற்றும் ஏனைய விடயங்களுக்கான பந்திகள் (SLAUS 706)

கணக்காய்வாளர் அறிக்கையில் மேலதிக தொடர்பாடல் தேவைப்படும் சத்தர்பத்துடன் இந்நியமம் தொடர்புபட்டுள்ளது;

- பயனல்களுக்கு அடிப்படையான முக்கியமான விடயங்களில் நிதிக்கூற்றுக்களில் பொருத்தமான முறையில் வழங்கப்பட்டுள்ளன அல்லது வெளிப்படுத்தப்பட்டுள்ளன என்பதற்கான பயனல்களின் கவனத்தை ஈர்த்தல். நிதிக்கூற்றுக்களைப் புரிந்த கொள்ளை: அல்லது
- நிதிக்கூற்றுக்களில் வழங்கப்பட்ட அல்லது வைளிப்படுத்தப்பட்ட பயனரிகளுக்கு அவரியமான ஏதேனும் விடயம் / விடயங்கள் தொடர்பில் பயனர்களின் கவனத்தை ஈர்த்தல். கணக்காய்வு, கணக்காய்வாளரின் பொறுப்புக்கள் அல்லது கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையை புரிந்து கொள்ளல்.

3.1 கணக்காய்வாளர் அறிக்கையில் வலியுறுத்தப்பட்ட விடயங்களுக்கான பந்திகள் (Emphasis of Matter Paragraphs in the Auditor's Report)

கணக்காய்வாளர் அறிக்கையில் வலியுறுத்தப்பட்டுள்ள விடயம் எனும் பத்திகளை கணக்காய்வாளர் உட்கையலுத்தும் போது, பின்வரும் வழிகளைப் கணக்காய்வாளர் பின்பற்ற வேண்டும்.

- கணக்காய்வாளர் அறிக்கையில் “விடயத்திற்கான வலியுறுத்தல்” எனும் பொருத்தமான தலைப்பான்றின்கீழ் வேறான பகுதியொன்றில் பந்தியினை எட்செலுத்தல்.
- வலியுறுத்தப்பட்ட விடயம் தொடர்பான தெளிவான குறிப்பு மற்றும் அதற்கான நிதியறிக்கைகளில் காணப்பட்ட பொருத்தமான வெளிப்பாடுகளையும் எட்செலுத்தல்.
- வலியுறுத்தப்பட்ட விடயம் காரணமாக கணக்காய்வாளரின் அபிப்பிராயம் மாற்றியமைக்கப்படவில்லை என்பதை சுட்டிக்காட்டுதல்.

3.1.1 விடயம் தொடர்பாக வலியுறுத்தும் பந்திகளை உட்செலுத்தல் அவசியம் என கணக்காய்வாளர் கருதக்கூடிய சூழ்நிலைகளுக்கான உதாரணங்கள்

- எதிர்காலத்தில் ஏற்படக்கூடிய விலக்களிக்கப்பட்ட வழக்குகள் அல்லது ஒழிக்காற்று நடவடிக்கை தொடர்பான நிச்சயமற்ற தன்மை
- நிதிக்கூற்றுக்களின் திகதி மற்றும் கணக்காய்வாளர் அறிக்கையின் திகதிகளுக்கு இடையில் நிகழும் குறிப்பிடத்தக்க தொடர்ச்சியான நிகழ்வு.
- நிதிக்கூற்றுக்களின் பொருட்டு விளைவினை ஏற்படுத்தக்கூடிய புதிய கணக்கீட்டு நியமம் ஒன்றின் ஆரம்ப பிரயோகம். (அறுமதிக்கப்பட்ட)
- நிறுவனத்தின் நிதியியல் நிலைமையில் குறிப்பிடத்தக்க விளைவினை ஏற்படுத்தும் ஒரு கோடான விளைவு அல்லது தொடர்ச்சியான நிலையிலிருத்தல்.

விடயம் தொடர்பாக வலியுறுத்தும் பத்திக்கான கணக்காய்வாளர் அறிக்கையில் காணப்படும் உதாரணங்கள்

விடயம் தொடர்பாக வலியுறுத்தல் (Emphasis of matter)

நிதிக்கூற்றுக்களிக்கான குறிப்பு X இல், நிறுவனத்தின் உற்பத்தி வசதிகளில் ஏற்பட்ட விளைவுகளின் வினக்கத்தினை நாம் கவனித்தோம். எமது அபிப்பிராயமானது அவ்விடயத்தின் பொருட்டு மாற்றப்படவில்லை.

3.2 கணக்காய்வாளர் அறிக்கையில் ஏனைய விடயப்பந்திகள் (Other Matter Paragraphs in the Auditor's Report)

“நிதிக்கூற்றுக்களில் வழங்கப்பட்ட அல்லது வெளிப்படுத்தப்பட்ட விடயங்கள் தவிர்ந்த” எனைய விடயங்கள் பயனர்களுக்கு முக்கியம் என கணக்காய்வாளர் அறிந்தால் அவ்வாறான ஏனைய விடயங்கள் தொடர்பான மேலகிகப் பந்தியினை பயனர்களின் கவனத்தை ஈர்க்கும் வகையில் உட்படுத்தல். ஏனைய விடயப் பந்திகள் அவசியமான சூழ்நிலைகள்

- கணக்காய்வினை புரிந்து கொள்வது பயனர்களுக்கு பொருத்தமானது
- கணக்காய்வாளர் பொறுப்புக்கள் அல்லது கணக்காய்வாளர் அறிக்கையினை பயனர்கள் புரிந்து கொள்ள
- ஒன்றுக்கு மேற்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களை அறிக்கையிடல்
- கணக்காய்வாளரின் அறிக்கை விறியோகம் அல்லது பயன்பாடு தொடர்பான கட்டுப்பாடு.