

இலங்கை கணக்கீட்டுத் தொழினுட்பவியலாளர் கழகம்

மட்டம் 03 பரீட்சை - 2026 யூலை

(3803) இடர், கட்டுப்பாடுகள் மற்றும் கணக்காய்வு

(Risk, Controls & Audit)

2026-07-25

பிற்பகல்

[01.45 - 05.00]

- பரீட்சார்த்திகளுக்கான அறிவுறுத்தல்கள் (கவனமாக வாசிக்கவும்):

(1) அனுமதிக்கப்பட்ட காலம் : வாசிப்புக்கு : 15 நிமிடங்கள்

விடையெழுது : 03 மணித்தியாலங்கள்

பக்கங்கள் : 08

வினாக்கள் : 09

(2) சகல வினாக்களுக்கும் விடையளித்தல் வேண்டும்.

(3) வழங்கப்பட்டுள்ள விடைப் புத்தகத்தில் நீங்கள் விண்ணப்பித்த மொழி மூலத்திலேயே விடைகள் எழுதப்படல் வேண்டும்.

(4) சகல செய்முறைகளையும் கணிப்பீடுகளையும் சமர்ப்பிக்கவும். நீங்கள் ஏதேனும் எடுகோள்களை மேற்கொண்டிருப்பின் அவற்றைத் தெளிவாகக் குறிப்பிடவும்.

(5) நிரற்படுத்தமுடியாத கணிப்பான்களின் பாவனை மாத்திரம் அனுமதிக்கப்பட்டுள்ளது.

(6) செயல் வினைச் சொற்களின் செவ்வை நிரல் அவற்றின் வரைவிலக்கணங்களுடன் இணைக்கப்பட்டுள்ளது. பரீட்சார்த்திகள் செயல் வினைச் சொல் செவ்வை நிரலில் தரப்பட்டுள்ள வரைவிலக்கணங்களின் அடிப்படையில் வினாக்களுக்கு விடையளித்தல் வேண்டும்.

(7) 100 புள்ளிகள்.

பகுதி A

(மொத்தம் 20 புள்ளிகள்)

வினா 01

நாமல் சம்பத்தில் பங்குச் சந்தையில் முதலீடு செய்துள்ளார். அவருக்கு ஒரு பட்டியலிடப்பட்ட கம்பனியின் வருடாந்தப் பொதுக் கூட்டத்தில் (AGM) கலந்துகொள்ளுமாறு ஒரு அறிவிப்புக் கிடைத்துள்ளது. எவ்வாறாயினும், அவருக்கு பட்டியலிடப்பட்ட கம்பனிகள் எவ்வாறு செயற்படுகின்றன என்பது பற்றிய தெளிவான புரிதல் இல்லை.

நீங்கள் செய்ய வேண்டியது :

“முகவராண்மைக் கோட்பாடு (Agency Theory)” மற்றும் “செயன்முகமைக் கோட்பாடு (Stewardship Theory)” ஆகியவை குறித்து நாமலுக்கு விவரிக்க. (05 புள்ளிகள்)

வினா 02

Best PLC இன் பிரதம நிறைவேற்று அதிகாரி (CEO), உறுதிப்பாட்டுச் சேவைகளை (assurance services) நாடி ABC Chartered Accountants என்ற நிறுவனத்தை முறைப்படி அணுகியுள்ளார். இதன்போது ABC Chartered Accountants நிறுவனம் Best PLC இற்கு வழங்கக்கூடிய முழு அளவிலான உறுதிப்பாட்டுச் சேவைகளைக் கோட்டுக் காட்டும் எழுத்துமூல முன்மொழிவொன்றை வழங்குமாறு CEO கோரியுள்ளார்.

முன்மொழிவானது குறிப்பாக பின்வரும் வகையான உறுதிப்பாட்டுச் சேவைகளின் நோக்கம் மற்றும் தொடர்புடைமையை (scope & relevance) விவரிக்க வேண்டும்:

(i) நிதிக் கூற்றுக்கள் கணக்காய்வு (சட்டநியதிக் கணக்காய்வு).

(ii) இணக்கக் கணக்காய்வு.

நீங்கள் செய்ய வேண்டியது :

Best PLC இற்கு அனுப்பப்பட வேண்டிய முன்மொழிவில், ஒரு பகுதியாக உள்ளடக்கப்பட வேண்டிய மேலே (i), (ii) இல் குறிப்பிடப்பட்ட ஒவ்வொரு உறுதிப்பாட்டுச் சேவையினதும் நோக்கத்தை விவரிக்க.

(05 புள்ளிகள்)

வினா 03

Fashions (Pvt) Ltd. ('கம்பனி') சமீபத்தில் வாடிக்கையாளர்கள் நிகழ்நிலையில் (online) ஓடர் செய்யும் பொருள்களை அவர்களிடம் ஒப்படைக்கும்போது பணம் வசூலிக்கும் (cash on delivery) தனது முதலாவது விற்பனைச் சேவையைத் தொடங்கியது. வாடிக்கையாளர் ஓடர் செய்வது தொடக்கம் விநியோகப் புள்ளி (delivery point) வரை மேம்படுத்தக்கூடிய சாத்தியமான பகுதிகளைப் புரிந்துகொள்ள, கம்பனி தனது வணிகச் செயன்முறைகளைப் பகுப்பாய்வு செய்ய வேண்டும். வணிகத்தை மேம்படுத்த சாத்தியமான அனைத்து டிஜிட்டல் கருவிகளையும் அறிமுகப்படுத்த கம்பனி உத்தேசித்துள்ளது.

நீங்கள் செய்ய வேண்டியவை :

(a) வணிகச் செயன்முறைகள் ஒன்றையொன்றைச் சார்ந்திருப்பதை ஏற்பிசைவு செய்வது ஒரு கணக்காய்வாளருக்கு உதவும் இரண்டு (02) வழிகளைக் குறிப்பிடுக. (02 புள்ளிகள்)

(b) வணிகச் செயன்முறைகளில் டிஜிட்டல் கருவிகளைப் பயன்படுத்துவதன் அனுகூலங்கள் (advantages) மூன்றைக் (03) குறிப்பிடுக. (03 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 05 புள்ளிகள்)

வினா 04

ஒரு முன்னணி உற்பத்தி நிறுவனமான **Marks PLC** தற்போது குறிப்பிடத்தக்க சவால்களை எதிர்கொண்டுள்ளது. இக்கம்பனி குறைந்த கிரய இறக்குமதிகள் காரணமாக சந்தைப் பங்கை இழந்து வருகிறது. சமீபத்தில், கம்பனி தனது விற்பனைத் தலைவர் சம்பந்தப்பட்டுள்ள ஒரு பெரிய மோசடியைக் கண்டுபிடித்துள்ளதுடன் சட்டநியதி நிதி அறிக்கையிடல் காலக்கெடுவைப் பூர்த்தி செய்யவும் தவறியுள்ளது. இந்தச் சிக்கல்கள் ஆளுகை மற்றும் இணக்கம் குறித்த கடுமையான கவலைகளை எழுப்பியுள்ளன.

நீங்கள் செய்ய வேண்டியவை :

(a) மேற்படி விடயங்களின் அடிப்படையில் **Marks PLC** எதிர்கொள்ளக்கூடிய உள்ளக இடர்களின் இரண்டு (02) பிரதான வகைகளை விவரிக்க. (03 புள்ளிகள்)

(b) பயனுறுதிமிக்க இடர் முகாமைக்காகப் பயன்படுத்தப்படும் இரண்டு (02) தரவுப் பகுப்பாய்வு நுட்பங்களை (data analytics techniques) அடையாளங் காண்க. (02 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 05 புள்ளிகள்)

பகுதி B

(மொத்தம் 30 புள்ளிகள்)

வினா 05

சமன் தனது உயர் கல்வியைத் தொடர அவுஸ்ரேலியாவுக்குச் செல்வதற்கு முன்பு, சில ஆண்டுகளுக்கு முன்னர் தனது AAT பரீட்சைகளை நிறைவு செய்திருந்தார். அவர் இப்போது ஒரு நிருமாணக் கம்பனியில் நிதிக் கட்டுப்பாட்டாளராகப் பணியாற்றுகிறார்.

ஒரு பொறியியலாளரான அவரது தந்தை, ஒரு நிருமாணக் கம்பனியான Nimna Holdings (Pvt) Ltd. இன் முகாமைத்துவப் பணிப்பாளராக உள்ளார். Nimna Holdings (Pvt) Ltd. சமீபத்தில் தொழிற்றுறை சார்ந்த குரியசக்திச் செயற்றிட்டங்களில் கால் பதித்துள்ளது. தற்போது இந்தக் கம்பனி இரண்டு துறைகளிலும் சிறப்பாகச் செயற்பட்டு வருகிறது.

சமனின் இறுதி விடுமுறையின்போது அவர், Nimna Holdings (Pvt) Ltd. இன் தலைமை அலுவலகத் திற்குச் சென்று, நிதி அணியினருடன் கலந்துரையாடினார். நிதிக் கூற்று இறுதிச் செயன்முறை மற்றும் தொடர்புடைய தரப்பு பரிவர்த்தனைகள் மீதான ஆளுகை உள்ளிட்ட பிரதான ஆளுகை நடைமுறைகளை, குறிப்பாக நிதி அறிக்கையிடலை வலுப்படுத்துமாறு சமன் தனது தந்தைக்கு ஆலோசனை வழங்கினார். மேலும் கைமுறையான பணிகள் மீது அதிக அளவில் சார்ந்திருப்பதையும் அவர் அவதானித்தார்.

நீங்கள் செய்ய வேண்டியவை :

- (a) இணக்கம், வெளிப்படைத்தன்மை மற்றும் பொறுப்புக்கூறலை உறுதி செய்வதில் ஓர் ஆளுகை அம்சமாக, தொடர்புடைய தரப்புப் பரிவர்த்தனைகளில் ஆளுகைச் செயன்முறையின் வகிபாகத்தை விவரிக்க. (04 புள்ளிகள்)
 - (b) Nimna Holdings (Pvt) Ltd. இன் வணிகச் செயன்முறைகளை எவ்வாறு தன்னியக்கமாக்கலாம் என்பதற்கான மூன்று (03) வழிகளைக் (ways) குறிப்பிடுக. (03 புள்ளிகள்)
 - (c) வணிகச் செயன்முறைகளில் டிஜிட்டல் கருவிகளைப் பயன்படுத்துவதில் காணப்படும் மூன்று (03) சவால்களைக் குறிப்பிடுக. (03 புள்ளிகள்)
- (மொத்தம் 10 புள்ளிகள்)

வினா 06

High Path Constructions Ltd. என்பது மூன்று தசாப்தங்களுக்கும் மேலாக இயங்கி வருகின்ற ஒரு புகழ்பெற்ற நிருமாணக் கம்பனியாகும். சமீபத்தில், அனைத்து எதிர்கால வீதி அபிவிருத்திச் செயற்றிட்டங்களும் வீதி அபிவிருத்தி அதிகார சபையால் மாத்திரமே கையாளப்படும் எனவும் தனியார் கம்பனிகளுக்கு விலைமனுக்கள் (tenders) வழங்கப்படாது எனவும் அரசாங்கம் அறிவித்தது.

இதற்குப் பதிலளிக்கும் விதமாக, High Path Constructions Ltd. இன் தலைவர் ஒரு அவசர சபைக் கூட்டத்தைக் கூட்டி, இடர் குறைப்பு உபாயங்களைக் கடைப்பிடிக்க வேண்டியதன் அவசியத்தை வலியுறுத்தினார். பிரதம நிதி அதிகாரி (CFO) நிதித் தகவல்களைச் சமர்ப்பித்து, 87% ஆன கம்பனியின் வருமானம் அரசாங்கச் செயற்றிட்டங்களைச் சார்ந்திருக்கிறது எனவும் இது கம்பனியை ஒரு குறிப்பிடத்தக்க இடருக்கு உள்ளாக்குகிறது எனவும் கூட்டிக் காட்டினார்.

தலைவர், சாத்தியமான இடர் தணிப்பு நடப்பங்களை ஆராய ஓர் உப குழுவை நியமித்ததுடன், டிஜிட்டல் கருவிகளைப் பயன்படுத்தி இடரை அடையாளங் காண்பதற்கான ஓர் உபாயத்தைத் தயாரிக்குமாறு கம்பனியின் இடர் இணக்க அதிகாரிக்கு (Risk Compliance Officer) அறிவுறுத்தினார்.

நீங்கள் செய்ய வேண்டியவை :

- (a) **High Path Constructions Ltd.** நடைமுறைப்படுத்தக்கூடிய இரண்டு (02) இடர் தணிப்பு நுட்பங்களை (risk mitigation techniques) விவரிக்க. (04 புள்ளிகள்)
- (b) **High Path Constructions Ltd.** இன் மூன்று (03) டிஜிட்டல் மாற்றம் தொடர்பான இடர்களைக் (digital transformation related risks) குறிப்பிடுக. (03 புள்ளிகள்)
- (c) **High Path Constructions Ltd.** பயன்படுத்தும் இடர் முகாமைத்துவ வேலைச் சட்டகத்தின் இடர் மதிப்பீடு (risk assessment) என்பதாற் கருதப்படுவது யாதென விவரிக்க. (03 புள்ளிகள்)
(மொத்தம் 10 புள்ளிகள்)

வினா 07

Bio Products (Pvt) Ltd. தேங்காய் எண்ணெய் மற்றும் தேங்காய் பால் பொருள்களைத் தயாரிப்பதில் ஈடுபட்டுள்ளது. இவை முதன்மையாக அவுஸ்ரேலியாவுக்கும் வேறு சில நாடுகளுக்கும் ஏற்றுமதி செய்யப்படுகின்றன. கடந்த மாதம், **Bio Products (Pvt) Ltd.** இன் பிரதான வாடிக்கையாளர், கம்பனியைப் பார்வையிட்டு, நியாயமாக வர்த்தகச் சான்றுப்படுத்தப்பட்ட உற்பத்திப் பொருள்களையே அவுஸ்ரேலிய நுகர்வோர் விரும்புகின்றனர் என முகாமைத்துவப் பணிப்பாளரிடம் (MD) தெரிவித்திருந்தார். எனவே, **Bio Products (Pvt) Ltd.** மேலும் நிலைபேறான நடைமுறைகளைக் கடைப்பிடிக்க வேண்டுமெனவும் நம்பிக்கை, நேர்மை மற்றும் பொறுப்புணர்வை ஊக்குவிக்கும் நெறிமுறை சார்ந்த நியமங்களுடன் அதன் செயற்பாடுகள் ஒத்துப்போவதை உறுதி செய்ய வேண்டும் எனவும் அவர் வலியுறுத்தினார்.

இதற்குப் பதிலளிக்கும் விதமாக, **Bio Products (Pvt) Ltd.** இன் கொள்வனவுக் கொள்கையில் நிலைபேறான தன்மையை ஒருங்கிணைக்க MD முடிவு செய்தார். நிலைபேறான நடைமுறைகளுக்கான சான்றுப்படுத்தல்கள் மற்றும் விருதுகளைப் பெற்றுக் கொள்ளும் நோக்குடன் முகாமையானது உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளை நடைமுறைப்படுத்தவும் உறுதிபூண்டது.

நீங்கள் செய்ய வேண்டியவை :

- (a) **Bio Products (Pvt) Ltd.** இன் கொள்வனவுக் கொள்கையில் நடைமுறைப்படுத்தக்கூடிய இரண்டு (02) நிலைபேறான நடைமுறைகளை (sustainable practices) அடையாளங் காண்க. (02 புள்ளிகள்)
- (b) **Bio Products (Pvt) Ltd.** இன் இருப்பு முகாமைத்துவத்தில் உள்ள நான்கு (04) இடர்களைக் குறிப்பிடுக. (04 புள்ளிகள்)
- (c) உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளின் நான்கு (04) உள்ளார்ந்த வரையறைகளைக் (inherent limitations) குறிப்பிடுக. (04 புள்ளிகள்)
(மொத்தம் 10 புள்ளிகள்)

பகுதி C

(மொத்தம் 50 புள்ளிகள்)

வினா 08

Medi Lab (Pvt) Ltd., 2023 இல் தனது செயற்பாடுகளை ஆரம்பித்தது. இது புற்றுநோய் கண்டறியும் சோதனைகள், விரிவான நோயறிதல் சேவைகள் மற்றும் விசேட வைத்திய நிபுணர் முன்பதிவு வசதிகள் (channelling facilities) உள்ளிட்ட நோயாளர்களை மையமாகக் கொண்ட பலதரப்பட்ட சேவைகளை வழங்குகிறது.

2025 டிசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிசார் பிரித்தெடுப்புகள் கீழே தரப்பட்டுள்ளன:

(ரூ. '000)

வருமானம்:		
ஆய்வக சேவைகள்	315,122	
விசேட வைத்திய நிபுணர் முன்பதிவு வருமானம்	95,163	
மருந்தக விற்பனைகள்	60,327	
மொத்த வருமானம்		470,612
விற்பனைக் கிரயம்		(259,719)
நிருவாகச் செலவினங்கள்:		
அலுவலகச் செலவினங்கள்	(15,230)	
சம்பளங்கள்	(11,260)	
பணிப்பாளர்களின் சம்பளங்கள்	(24,000)	(50,490)
நிதிச் செலவினங்கள்:		
வங்கிக் கடன் வட்டி	(162,160)	(162,160)
ஆண்டிற்கான நிகர நட்டம்		(1,757)

ஆளுகையும் முகாமையும்:

Medi Lab (Pvt) Ltd. மூன்று பணிப்பாளர்களால் வழிநடத்தப்படுகிறது:

- **கமல் - Medi Lab (Pvt) Ltd.** இன் மருத்துவ சேவைகளுக்குப் பங்களிப்புச் செய்கின்ற அதே வேளை தனியார் பயிற்சியில் ஈடுபட்டுள்ள ஒரு பொது மருத்துவர்.
- **சுனில் - ஆய்வகச் செயற்பாடுகளை மேற்பார்வை செய்கிறார்.**
- **ரணில் - நிதி மற்றும் நிருவாகத்திற்குப் பொறுப்பான பட்டயக் கணக்காளர்.**

Medi Lab (Pvt) Ltd. இன் சட்டநியதிக் கணக்காய்வை, **ரணிலின்** கணக்காய்வு நிறுவனத்தில் முன்னர் தனது பயிற்சிப் பணிகளை நிறைவு செய்த பங்காளர் **சமந்தியின்** தலைமையில் **எஸ்.ஏ. அஸோசியேற்ஸ் நிறுவனம்** நடத்துகிறது. **Medi Lab (Pvt) Ltd.** கணக்காய்வு ஈடுபடுத்தலை நீண்ட காலத்திற்குப் புதுப்பிப்பது பற்றிப் பரிசீலித்து வருவதையும் கணக்காய்வாளரிடமிருந்து தொடர்ச்சியான ஒத்துழைப்பும் நெகிழ்வுத் தன்மையும் வரவேற்கப்படும் என்பதையும் முகாமை குசுகமாகத் தெரிவித்திருப்பதை **SA Associates** அறிந்திருக்கிறது. **Medi Lab (Pvt) Ltd.** பணிப்பாளர் சபைக்கு நேரடியாக அறிக்கையிடுகின்ற ஒரு சுயாதீன உள்ளகக் கணக்காய்வு அணியையும் கொண்டுள்ளது.

உபாய மறுபயன் (strategic consideration):

வங்கிக் கடன் மூலம் நிதியளிக்கப்படும் ரூ. 700 மில்லியனுக்கும் அதிக கிரயமான மேம்பட்ட ஆய்வக உபகரணத்தை இறக்குமதி செய்வது பற்றிப் பணிப்பாளர்கள் பரிசீலித்து வருகின்றனர். வங்கியானது இந்த ஆய்வக உபகரணத்திற்கு கடன் வசதியளிக்கத் தயாராக உள்ளது. இந்த முதலீட்டுடன், முழு அளவிலான நோயறிதல் அறிக்கைகள் இலங்கையிலேயே கிடைக்கப்பெறும். இது மருத்துவப் பரிசோதனைகளுக்காக வெளிநாடுகளுக்குப் பயணஞ் செய்யும் தேவையைக் கணிசமாகக் குறைக்கும்.

எவ்வாறாயினும், முக்கிய சந்தைப் புலனாய்வு குறைபாடாக இருப்பதுடன், விசேட பரிசோதனைகளின் மாதாந்த அளவுகள் போன்ற நோயாளர் தேவையை மதிப்பிடுவதற்கோ அல்லது மேலதிக காசு உட்பாய்வுகள் வங்கிக் கடனுக்கான தவணைக் கொடுப்பனவுகளைத் தீர்ப்பதற்குப் போதுமானதாக இருக்குமா என்பதை மதிப்பிடுவதற்கோ, கணக்கெடுப்புத் தரவுகளோ (survey data) அல்லது கிரய - பயன் பகுப்பாய்வோ (cost-benefit analysis) நடத்தப்படவில்லை.

நீங்கள் செய்ய வேண்டியவை :

- (a) (i) நிறுவன இடர் முகாமைத்துவத்தில் (ERM) உள்ள “இடர் ஏற்பு (Risk Appetite)” என்பதாற் கருதப்படுவது யாதென வரையறை செய்க. (03 புள்ளிகள்)
 - (ii) COSO இலுள்ள ERM இன் நான்கு (04) கூறுகளைக் (elements) குறிப்பிடுக. (04 புள்ளிகள்)
 - (b) சரியான இடர் தணிப்பு உபாயத்தைத் தெரிவு செய்வதன் மூலம் **Medi Lab (Pvt) Ltd.** அனுபவிக்கக்கூடிய நான்கு (04) நன்மைகளைக் குறிப்பிடுக. (04 புள்ளிகள்)
 - (c) **Medi Lab (Pvt) Ltd.** இன் உள்ளகக் கணக்காய்வாளர்கள், ஆய்வக சேவைகள் வருமானம் மற்றும் மருந்தகச் செயற்பாடுகளின் வருமானம் ஆகியவற்றைச் சரிபார்ப்பதற்கு, தரவுப் பகுப்பாய்வு மற்றும் AI ஆகியவற்றை எவ்வாறு பயன்படுத்தலாம் என்பதை இரண்டு (02) வழிகளில் விவரிக்க. (04 புள்ளிகள்)
 - (d) **Medi Lab (Pvt) Ltd.** இன் உள்ளகக் கணக்காய்வினது மூன்று (03) வகிபாகங்களை/ தொழிற்பாடுகளைக் குறிப்பிடுக. (03 புள்ளிகள்)
 - (e) **Medi Lab (Pvt) Ltd.** ஐக் கணக்காய்வு செய்வதில், **SA Associates** நிறுவனம் அடிப்படை நெறிமுறைக் கோட்பாடுகளுடன் இணங்குவதில் காணப்படக்கூடிய இரண்டு (02) அச்சுறுத்தல்களை மதிப்பிடுக. (04 புள்ளிகள்)
 - (f) மேலே (e) இல் அடையாளங் காணப்பட்ட அச்சுறுத்தல்களை ஏற்றுக்கொள்ளத்தக்க மட்டத்திற்கு குறைப்பதற்கான அல்லது நீக்குவதற்கான மூன்று (03) பாதுகாப்புகளைக் (safeguards) குறிப்பிடுக. (03 புள்ளிகள்)
- (மொத்தம் 25 புள்ளிகள்)

நுகர்வுப் பொருள்கள் துறையில் இயங்கும் ஒரு நடுத்தர அளவுக் கம்பனியான **Magical Ltd.** இன் 2026 மார்ச் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிக் கூற்றுக்களைக் கணக்காய்வு செய்வதற்கான புதிய கணக்காய்வாளர்களாக **ABC அசோஸியேற்ஸ்** என்ற பட்டயக் கணக்காளர்கள் நிறுவனம் நியமிக்கப் பட்டுள்ளது. இக்கம்பனி தொடர்ச்சியான செயற்பாட்டு நடடங்களைச் சந்தித்து வந்தாலும், புதிய சந்தைகளில் விரிவாக்கம் செய்வதன் ஊடாக வருமான வளர்ச்சியைத் தீவிரமாகப் பின்தொடர்கிறது. இதன் விளைவாக சர்வதேசக் கட்டுப்பாடுகள் பலவீனமடைந்தாலும் விதிகள் மற்றும் ஒழுங்குவிதிகளுடன் குறைவாகவே இணங்க நேர்ந்தாலும் முகாமையானது பிரதானமாக வருமானத்தை அதிகரிப்பதில் கவனஞ் செலுத்துகிறது.

2026 மார்ச் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான கணக்காய்வின்போது, பின்வரும் சிக்கல்கள் அடையாளங் காணப்பட்டன :

- (1) இருப்பு கணக்கெடுப்பு எல்லையும் (Inventory Cut off) மதிப்பீடும்: ரூ. 3 மில்லியன் பெறுமதியான பொருள்கள் 2026 மார்ச் மாத இறுதிக்கு முன்னர் வாடிக்கையாளர்களுக்கு அனுப்பப்பட்டன. ஆனால் அவை மார்ச் மாத இறுதிக்குப் பின்னர் (2026 ஏப்ரலில்) பேரேட்டில் பதிவு செய்யப்பட்டன. இந்த கணக்கெடுப்பு எல்லை வழுவானது (cut off error) விற்பனைக் கிரயத்தைக் குறைத்துக் காட்டியது.
- (2) வியாபார வருமதிகளும் சேத இழப்பும்: **Magical Ltd.** ஒரு முறையான சேத இழப்பு மாதிரியைக் கொண்டிருக்கவில்லை. மீளக் கணிப்பிடப்பட்ட சேத இழப்பின் விளைவாக, வியாபார வருமதிகளுக்கு ரூ. 1.8 மில்லியன் குறைவான ஏற்பாடு ஏற்பட்டது.
- (3) வருமான ஏற்பிசைவு நடைமுறைகள்: வருமான இலக்குகளை அடைவதன் அடிப்படையில் விற்பனைப் பணியாளர்கள் ஊக்கத் தொகைகளைப் (incentives) பெற உரித்துடையவர்கள், இது வருமானத்தை முன்கூட்டியே பதிவு செய்ய அழுத்தம் கொடுக்கிறது. விற்பனை எண்ணிக்கையை அதிகரிக்க, பட்டியலிட்டு நிறுத்தி வைத்தல் (bill-and-hold) ஏற்பாடுகள் மற்றும் விநியோகஸ்தர்களுக்கு மேலதிகமான பொருள்களை அனுப்புதல் போன்ற நிகழ்வுகளை கணக்காய்வாளர்கள் குறிப்பிட்டிருந்தனர். இவை இரண்டும் மோசடி இடர் குறிகாட்டிகளை உயர்த்துகின்றன.

Magical Ltd. இன் முகாமையானது 2026 மார்ச் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிக் கூற்றுக்களில் மேற்கூறியவற்றைச் சரிசெய்வதற்கு இணங்கவில்லை. கணக்காய்வு அணி ஒட்டுமொத்த பொருண்மையை (materiality) ரூ. 2.5 மில்லியனாக நிர்ணயித்துள்ளது. மேலும், வருமான ஏற்பிசைவு ஒரு மோசடி இடர் காரணியாகக் கருதப்படுகிறது.

நீங்கள் செய்ய வேண்டியவை :

- (a) **Magical Ltd.** இன் கணக்காய்வுச் செயன்முறையை மேற்கொள்ளும்போது விசேட கவனம் தேவைப்படுகின்ற நான்கு (04) விடயங்களை **அடையாளங் காண்க.** (04 புள்ளிகள்)
- (b) **Magical Ltd.** இன் வருமான ஏற்பிசைவு ஏன் ஒரு குறிப்பிடத்தக்க இடர் காரணியாகக் கருதப்படுகிறது என்பதை **விவரிக்க.** (02 புள்ளிகள்)
- (c) **Magical Ltd.** இற்குப் பொருத்தமான மட்டக்குறி (benchmark) அடிப்படையில் பொருண்மையைத் தாபிப்பதைப் பாதிக்கக்கூடிய மூன்று (03) காரணிகளைக் **குறிப்பிடுக.** (03 புள்ளிகள்)
- (d) மோசடிகளைக் கண்டறிதல் மற்றும் தடுத்தல் தொடர்பாக **Magical Ltd.** இன் முகாமையின் பொறுப்பை **விவரிக்க.** (04 புள்ளிகள்)
- (e) **Magical Ltd.** இன் வருமானம் தொடர்பில் ஆற்றப்பட வேண்டிய ஐந்து (05) கணக்காய்வு நடைமுறைகளைக் **குறிப்பிடுக.** (05 புள்ளிகள்)
- (f) **Magical Ltd.** இன் 2026 மார்ச் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிக் கூற்றுக்கள் மீதான கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையில் உள்ள கணக்காய்வு அபிப்பிராயத்தில் 1 – 2 இல் குறிப்பிடப்பட்ட மேற்படி விடயங்களின் தாக்கத்தை **மதிப்பிடுக.** (06 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 25 புள்ளிகள்)

செயல் வினைச்சொல் செவ்வை நிரல்

மட்டம்	செயல் வினைச்சொல்	வரைவிலக்கணம்	மாணவர்களுக்கான விபரமான அறிவுறுத்தல்கள்
நினைவிற கொள்ளல் உண்மைகள், பதங்கள், அடிப்படை எண்ணக் கருக்கள், அல்லது பதில்கள் எதைக் குறிக்கின்றன என்பதைப் புரிந்துகொள்ளும் தேவையின்றி அவற்றை நினைவிற கொள்ளுதல்	அடையாளம் காண்க / (Identify)	யாரையாவது அல்லது எதையாவது ஏற்பிசைவு செய்தல்	தலைப்பின் பிரதான பகுதிகளை கண்டுபிடித்து, பெயரிடுதல்
	வரையறுக்க (Define)	ஒரு பதம் அல்லது எண்ணக்கருவின் கருத்து	ஒரு பதம் அல்லது எண்ணக்கருவின் தெளிவான கருத்தை வழங்குதல்
	ஏற்பிசைவு செய்க (Recognize)	முன்பு பார்த்த ஒன்றைப் பற்றிய விழிப்புணர்வு	முந்தைய கற்றலில் இருந்து ஏதாவது ஒன்றைக் கண்டறிந்து ஏற்றுக் கொள்ளல்
	குறிப்பிடுக/ கூறுக (State)	தகவலின் தெளிவானதும் சுருக்கமானதுமான வெளிப்பாடு	பிரதான விடயங்கள் அல்லது எண்ணக்கருக்களை நேரடியான முறையில் வெளிப்படுத்தல்
	பட்டியலிடுக/ நிரப்பிடுத்துக. (List)	பெயர்கள், எண்கள், அல்லது உருப்படிகளின் தொகுப்பு	பிரதான விடயங்களை ஓர் ஒழுங்கமைக்கப்பட்ட முறையில் எழுதுதல்
விளங்கிக் கொள்ளல் தகவல் சாதனங்களின் பொருளைப் புரிந்து கொள்ளுதலும் அதன் உட்பொருளை விளக்குவதற்கு அல்லது அதனை விபரிப்பதற்கு இயலுமாக இருத்தல்	பதிவு செய்க (Record)	ஒரு முறைமையில் விவரங்களை உள்ளிடல் (கணக்கீடு அல்ல).	தொடர்புடைய விவரங்களை தெளிவாகவும் துல்லியமாகவும் உள்ளிடுதல்
	கட்டியெழுப்புக (Construct)	கூறுகளை இணைப்பதன் மூலம் எதையாவது உருவாக்குதல்	வெவ்வேறு பகுதிகளைக் கொண்டு ஒரு முழுமையான கருத்துள்ளதாக ஆக்குதல்
	வேறுபடுத்துக (Differentiate)	இரண்டு அல்லது அதற்கு மேற்பட்ட பொருள்களுக்கு இடையேயான வேறுபாடுகளை ஏற்பிசைவு செய்தல்	எண்ணக்கருக்கள் அல்லது உருப்படிகளுக்கு இடையேயான வேறுபாடுகளை கோடிட்டுக் காட்டுதல்
	கலந்துரையாடுக / ஆராய்க (Discuss)	ஒரு தலைப்பைப் பற்றிய பல்வேறு கருத்துக்கள் மற்றும் அபிப்பிராயங்களைக் கருதுதல்	பல்வேறு கண்ணோட்டங்களை ஆராய்ந்து நுண்ணறிவுகளை வழங்குதல்
	விவரிக்க (Explain)	எதையாவது பெரியளவில் விரிவாக தெளிவுபடுத்தல்	தர்க்கரீதியான மற்றும் விரிவான விளக்கங்களை வழங்குதல்
	எடுத்துக்காட்டுகளுடன் விவரிக்க (Illustrate)	ஒரு விடயத்தைத் தெளிவுபடுத்த உதாரணங்கள், விளக்கப்படங்கள், அல்லது காட்சிகளை பயன்படுத்துதல்	பொருத்தமான உதாரணங்கள் அல்லது காட்சிகளுடன் விபரிப்புகளை ஆதரித்தல்
	உட்பொருளை விளக்குக (Interpret)	தகவல் அல்லது செயல்களின் அர்த்தத்தை விபரித்தல்	உங்கள் சொந்த மொழிநடையில் ஏதாவதொன்றின் பொருளை விபரித்தல்
	விளக்குக (Describe)	ஏதாவதொன்றின் விரிவான விளக்கம்	கட்டமைக்கப்பட்ட முறையில் தொடர்புடைய விவரங்களை வழங்குதல்
பிரயோகித்தல் கற்றுக்கொண்ட விடயத்தை புதிய மற்றும் உறுதியான சூழ்நிலைகளில் பயன்படுத்துதல். இதற்கு அறிவு மற்றும் திறன்களின் நடைமுறைப் பிரயோகம் தேவைப்படுகிறது..	பொழிப்பாக்குக (Summarise)	பிரதான விடயங்களின் சுருக்கமான கூற்று	பிரதான தகவல்களைச் சுருக்கமாக முன்வைத்தல்
	பிரயோகிக்க (Apply)	ஒரு சூழ்நிலையில் அறிவு, திறன்கள், அல்லது விதிகளைப் பயன்படுத்துதல்	ஒரு முடிவை அடைய தொடர்புடைய அறிவு, அல்லது நுட்பங்களைப் பயன்படுத்தல்
	கணிக்க/ கணிப்பீடு செய்க (calculate)	கணித அல்லது தர்க்க முறைகள் ஊடாக பெறுமதியை தீர்மானித்தல்	ஒரு தீர்வை அடைய எண் அல்லது தர்க்கரீதியான செயல்முறைகளைப் பயன்படுத்தல்
	தீர்மானிக்க (Determine)	ஆய்வு அல்லது கணக்கீடு மூலம் ஏதாவதொன்றை நிறுவுதல்	கணக்கீடு அல்லது ஆய்வுக்காக ஏதாவதொன்றை கண்டுபிடித்தல் அல்லது முடிவு செய்தல்
	செயல் விளக்கமளிக்க (Demonstrate)	ஒரு செயல்முறை அல்லது முறையைக் காண்பித்தல்	கட்டமைக்கப்பட்ட படிமுறைகள் ஊடாக தெளிவான உதாரணத்தைக் காட்டுதல்
	தயாரிக்க (Prepare)	பயன்பாட்டிற்கான பொருள்கள் அல்லது தகவல்களை ஒழுங்கமைத்தல்	ஒரு பணியில் ஈடுபடுவதற்கு முன் தேவையான விவரங்களை வரிசைப்படுத்துதல்
	பயன்படுத்துக (Use)	ஒரு நோக்கத்திற்காக எண்ணக்கரு, கருவி, அல்லது முறையைப் பிரயோகித்தல்	தொடர்புடைய அறிவு அல்லது வளங்களைப் பொருத்தமானவாறு நடைமுறைப்படுத்துதல்
பகுப்பாய்வு தகவல்களின் கட்டமைப்பு மற்றும் தொடர்பை புரிந்து கொள்வதற்கு தகவல்களை கூறுகளாகப் பிரித்தல்	முன்வைக்க (Present)	தகவல்களைப் பயனுறுதிப்பிக்க வகையில் பகிர்தல்	பிரதான நுண்ணறிவுகளை தெளிவாகவும் தொழில்முறை ரீதியாகவும் வழங்குதல்
	பகுப்பாய்வு செய்க (Analyse)	ஒரு பொருளை அதன் பாகங்களைப் புரிந்துகொள்ள விரிவாக ஆராய்தல்	சிறந்த புரிதலுக்காக தகவலை பிரதான பகுதிகளாகப் பிரித்தல்
	ஒப்பிடுக (Compare)	ஒற்றுமைகள் மற்றும் / அல்லது வேறுபாடுகளை ஆராய்தல்	பிரதான பொதுவான தன்மைகள் மற்றும் வேறுபாடுகளைச் சுட்டிக் காட்டுதல்
	பிரித்தறிக (Distinguish)	தனித்துவமான பண்புகளை ஏற்பிசைவு செய்தல்	பொருள்களை ஒன்றிலிருந்தொன்று எது வேறுபடுத்துகிறது என்பதை அடையாளம் காணல்
	பரீட்சிக்க/ சோதிக்க (Examine)	ஏதாவது ஒன்றின் தன்மையைத் தீர்மானிக்க அதனைப் பரிசோதித்தல்	ஏதாவது ஒன்றைப் பற்றி நன்கு புரிந்து கொள்ள அதைக் கூர்ந்து பார்த்தல்
	கோட்டிட்டுக் காட்டுக (Outline)	பிரதான விடயங்களின் பொழிப்பு	பிரதான அம்சங்களின் ஓர் ஒழுங்கமைக்கப்பட்ட கண்ணோட்டத்தை வழங்குதல்
	நடத்துக (Conduct)	ஒரு பரிசோதனை, கணக்கெடுப்பு, அல்லது ஆய்வுக்கான கூறுகளை ஒழுங்கமைத்தல்	ஒரு பணியை முறையாக முன்னெடுக்க கட்டமைக்கப்பட்ட படிமுறைகளைப் பின்பற்றுதல்
மதிப்பீடு தேர்வு நிபந்தனை அல்லது நியமங்களின் அடிப்படையில் யோசனைகள் அல்லது பொருள்களின் பெறுமதி அல்லது தரம் குறித்து தீர்ப்புகளை வழங்குதல்	அறிக்கையிடுக (Report)	கண்டறிதல்களின் கட்டமைக்கப்பட்ட முன்வைப்பு	பகுப்பாய்வு செய்யப்பட்ட தகவல்களை ஒரு தெளிவான மற்றும் தர்க்கரீதியான வடிவத்தில் முன்வைத்தல்
	ஆலோசனை வழங்குக (Advise)	யோசனைகள் அல்லது புரிந்துரைகளை வழங்குதல்	பகுப்பாய்வின் அடிப்படையில் தகவலறிந்த வழிகாட்டலை வழங்குதல்
	மதிப்பீடு செய்க (Evaluate)	பெறுமதி, பயனுறுத்தன்மை, அல்லது தாக்கத்தின் விமர்சன ரீதியான மதிப்பீடு	தேர்வு நிபந்தனைகளின் அடிப்படையில் ஏதாவது ஒன்றின் தரம் அல்லது தொடர்பை மதிப்பிடுதல்
	அமைக்குக (Formulate)	ஒரு கட்டமைக்கப்பட்ட அணுகுமுறை அல்லது திட்டத்தின் அபிவிருத்தி	நன்கு வரையறுக்கப்பட்ட முறை அல்லது உபாயத்தை உருவாக்குதல்
	பரிந்துரை செய்க (Recommend)	பொருத்தமான செயல் திட்டம் பற்றி யோசனை முன்வைத்தல்	தர்க்கரீதியான பகுத்தறிவால் ஆதரிக்கப்படும் ஒரு அணுகுமுறையை முன்மொழிதல்
	உருவாக்குக (Create)	புதிதாக ஏதாவதொன்றை உருவாக்குதல்	அசலான மற்றும் நோக்கமுள்ள ஏதாவதொன்றை விருத்தி செய்தல்
	மதிப்பீடு (Assess)	தரம், ஆற்றல், அல்லது தன்மை பற்றி மதிப்பீடு செய்தல் அல்லது மதிப்பிடுதல்	கிடைக்கக்கூடிய தகவல்களின் அடிப்படையில் நியாயமான தீர்ப்பை வழங்குதல்
உருவாக்குதல் ஒரு ஒத்திசைவான அல்லது செயற்பாட்டு முழுமையை உருவாக்க, புதுமையான வழிகளில் கூறுகளை இணைத்தல்; புதிய யோசனைகள், உற்பத்திகள், அல்லது புரிதல் வழிகளை உருவாக்கும் ஆற்றல்	விரும்பி செய்க (Develop)	ஒரு யோசனை, பொருள், அல்லது எண்ணக் கருவின் விரிவாக்கம் அல்லது செம்மையாக்கம்	காலப்போக்கில் ஒரு யோசனையை வலுப்படுத்தி, மேம்படுத்துதல்
	முன்மொழிக (Propose)	கருத்திற் கொள்வதற்காக ஒரு திட்டத்தை அல்லது எண்ணக் கருவைப் பரிந்துரைத்தல்	ஒரு யோசனை அல்லது கட்டமைக்கப்பட்ட பரிந்துரையை முன்வைத்தல்
	இணைப்பாக்கம் செய்க (Synthesis)	ஒரு ஒத்திசைவான முழுமையை உருவாக்க பல்வேறு கூறுகளையும் ஒருங்கிணைத்தல்	பல யோசனைகள் அல்லது நுண்ணறிவுகளை ஒரு அர்த்தமுள்ள முடிவில் ஒருங்கிணைத்தல்
	வடிவமைக்குக (Design)	ஏதாவது ஒன்றிற்கான ஒரு கட்டமைக்கப்பட்ட திட்டத்தை உருவாக்குதல்	ஒரு பொருள் அல்லது செயல்முறைக்கு ஒரு விரிவான கட்டமைப்பை அமைத்தல்
	தொகுக்குக (Compile)	பல்வேறு மூலங்களில் இருந்து தகவல்களை ஒன்றுசேர்த்தல்	சேகரிக்கப்பட்ட தரவுகளை ஒரு விரிவான வடிவத்தில் ஒழுங்கமைத்தல்