



இலங்கை கணக்கீட்டு தொழில்நுட்பவியலாளர்கள் கழகம்

மட்டம் III பரீட்சை – ஜனவரி 2026  
(Level III Examination – January 2026)

பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

(303) நிதிக் கட்டுப்பாடுகளும் கணக்காய்வும் (FCA)

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

கல்வி மற்றும் பயிற்சி பிரிவின் வெளியீடு

இலங்கைக் கணக்கீட்டு தொழிநுட்பவியலாளர்கள் கழகம்

மட்டம் III பரீட்சை – ஜனவரி 2026

(303) நிதிக் கட்டுப்பாடுகளும் கணக்காய்வும்

பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

(மொத்தம் 20 புள்ளிகள்)

பகுதி - யு

வினா 01 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள் :

அத்தியாயம் 01 வணிக சூழல் மற்றும் ஆளுகைச் சட்டகம்

(a)

- தனி வியாபாரங்கள்
- பங்குடமைகள்
- பொறுப்பு வரையறுக்கப்பட்ட கம்பனிகள்
- கூட்டுத்தாபனங்கள்
- அரசரிமை வியாபார உரிமங்கள்
- உத்தரவாதத்தினால் வரையறுக்கப்பட்ட கம்பனிகள்

(03 புள்ளிகள்)

(b) ஒரு பொறுப்பு வரையறுக்கப்பட்ட கம்பனி

(02 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 05 புள்ளிகள்)

வினா 02 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள் :

அத்தியாயம் 02 இடர் முகாமைச் சட்டகம்

அக இடர்கள்

- தொழிற்பாட்டு இடர்
- மோசடி இடர்
- இணக்கப்பாட்டு இடர்
- நற்பெயர் இடர்
- நிதி இடர்
- தொழிநுட்ப மற்றும் இணையவெளிப் பாதுகாப்பு இடர்

புற இடர்கள்

- அரசியல் காரணிகள்
- பொருளாதார காரணிகள்
- சமூக காரணிகள்
- தொழிநுட்ப காரணிகள்
- சுற்றுச்சூழல் காரணிகள்
- சட்டக் காரணிகள்
- தொழிநுட்ப சார்ந்த இடர்
- சந்தை மற்றும் போட்டி இடர்
- வழங்கல் சங்கிலி இடர்

(மொத்தம் 05 புள்ளிகள்)

**வினா 03 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள் :**

அத்தியாயம் 04 உறுதிவழங்கல் பணிக்கமர்த்தல் மற்றும் தொடர்புடைய சேவைகள்

(a)

நியாயமான உறுதிப்பாடு	வரையறுத்த உறுதிப்பாடு
<ul style="list-style-type: none"> <li>• கணக்காய்வானது, நிதிக் கூற்றுக்களின் உண்மை மற்றும் நியாயத்தன்மை குறித்து வாசகருக்கு ஒரு உயர்ந்த, ஆனால் முழுமையானதல்லாத, உறுதிப்பாட்டு மட்டத்திலமைந்த நியாயமான உறுதிப்பாட்டை வழங்குகிறது.</li> <li>• கணக்காய்வாளரின் அறிக்கை நிதிக் கூற்றுக்கள் சரியானவை என்று உறுதிப்பாடு வழங்குவதில்லை, ஆனால் அவை நியாயமான தவறு எல்லைக்குள் உண்மையாகவும் நியாயமாகவும் இருப்பதை உறுதி செய்யும்.</li> <li>• நேர்க்கணிய வடிவ சொற்களால் எழுதப்பட்ட உறுதிப்பாட்டு அபிப்பிராயத்தை அளிக்கும்.</li> <li>• போதுமான பொருத்தமான சான்றுகளைப் பெற்றுக்கொள்வதற்காக மிக ஆழமான முறையில் கட்டுப்பாடுகளின் சோதனைகள் மற்றும் வலுவளிப்பு நடைமுறைகளின் சோதனை போன்ற நடைமுறைகளை மேற்கொள்ளும்.</li> <li>• கணக்காய்வாளர் நியாயமான முடிவுகளை அடையப் போதுமான பொருத்தமான சான்றுகளைச் சேகரிப்பார்.</li> <li>• விடயப்பொருளானது, அடையாளம் காணப்பட்ட பொருத்தமான மூலப் பிரமாணங்களுடன் அனைத்து பொருண்மைமிக்க அம்சங்களிலும் உறுதிப்படுத்தப்படுகிறது என்று முடிவு செய்வார்.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• வரையறுக்கப்பட்ட உறுதிப்பாடு என்பது மிதமான அளவிலான அல்லது நியாயமான உறுதிப்பாட்டை விடக் குறைவான மட்டத்திலான உறுதிப்பாட்டு மட்டமாகும்.</li> <li>• இது சாத்தியமான குறைந்த அளவிலான சோதனை மற்றும் மதிப்பீட்டையும், கணக்காய்வாளரின் அபிப்பிராயம் தவறாக இருப்பதற்கான அதிக இடரையும் பிரதிபலிக்கும்.</li> <li>• எதிர்க்கணிய சொற்களால் எழுதப்பட்ட உறுதிப்பாட்டு அபிப்பிராயத்தை அளிக்கும்.</li> <li>• குறைவான நடைமுறைகளை, பிரதானமாக, விசாரணைகள் மற்றும் பகுப்பாய்வு நடைமுறைகள் போன்றவற்றை மேற்கொள்ளும்.</li> <li>• கணக்காய்வாளர் வரையறுக்கப்பட்ட முடிவுகளை அடைவதற்குப் போதுமான பொருத்தமான சான்றுகளைச் சேகரிப்பார்.</li> <li>• விடயப் பொருளானது, அடையாளம் காணப்பட்ட பொருத்தமான மூலப் பிரமாணங்களைப் பொறுத்தவரை பொருண்மைமிக்க சூழ்நிலைகளுக்குப் பொருத்தமானதான உள்ளதாக முடிவு செய்வார்.</li> </ul>

(03 புள்ளிகள்)

(b) GSB அசோசியேட்ஸ் வழங்கத்தக்க மிகப் பொருத்தமான உறுதிப்பாட்டு வகையான அமையத்தக்கது, முந்துணிவு (எதிர்கால) நிதித் தகவல்களின் மீதான உறுதிப்பாட்டுப் பணிக்கமர்த்தல் சேவை ஆகும். இத்தகைய பணிக்கமர்த்தலை வழங்குவதன் மூலம் பட்டயக் கணக்காளர் நியாயமான அனுமானங்களின் அடிப்படையில் முந்துணிவுத் (எதிர்கால) தகவல் சரியாகத் தயாரிக்கப்பட்டுள்ளது என்பது தொடர்பிலான வரையறுக்கப்பட்ட உறுதிப்பாட்டை வழங்குவார். எதிர்காலம் தொடர்புபட்ட தகவல்கள் மீது நியாயமான உறுதிப்பாட்டுப் பணிக்கமர்த்தலை வழங்குவது சாத்தியமானதல்ல.

(02 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 05 புள்ளிகள்)

**வினா 04 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள் :**

**அத்தியாயம் 09: நிதிக் கூற்றுக்களின் கணக்காய்வுக்கான தரத் தேவைப்பாடுகள்**

(a) கணக்காய்வு சேவை நிறுவனத்தின் நோக்கம், பின்வரும் விடயங்கள் தொடர்பில் அதற்கு நியாயமான உறுதிப்பாட்டை வழங்கத்தக்க வகையில் தரக் கட்டுப்பாட்டு முறைமையொன்றினை உருவாக்கிப் பேணுவதாகும்:

- நிறுவனமும் அதன் ஊழியர்களும் தொழில்சார் நியமங்கள் மற்றும் பிரயோகிக்கத்தக்க சட்ட மற்றும் ஒழுங்குமுறைத் தேவைகளுக்கு இணங்குகின்றனர்,
- கணக்காய்வு நிறுவனம் அல்லது பணிக்கமர்த்தல் பங்காளர்களால் வழங்கப்படும் அறிக்கைகள் சூழ்நிலைகளுக்குப் பொருத்தமானவையாகக் காணப்படுகின்றன.

(03 புள்ளிகள்)

(b)

- பணிக்கமர்த்தல் செயற்திறனின் தரத்தில் நிலைத்த தன்மை
- மேற்பார்வை
- மீளாய்வு

(02 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 05 புள்ளிகள்)



**பகுதி A முடிவு**

**வினா 05 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள் :**

**அத்தியாயம் 05 மற்றும் 06: இடர் மதிப்பீடு மற்றும் கணக்காய்வு செயன்முறை, கணக்காய்வு சான்றுகள்**

(a)

- அரசு மற்றும் தொடர்புடைய தரப்பினர் பரிவர்த்தனைகள் உள்ளடங்கலான, வருமான மூலங்களின் தன்மை மற்றும் கட்டமைப்பு போன்ற தொழிற்துறை, ஒழுங்குமுறை மற்றும் பிற வெளிவாரிக் காரணிகள்
- பாரிய நிறுவனக் கொள்வனவாளர்களைச் சார்ந்திருத்தல் (SPC மற்றும் இராணுவம்) போன்ற நிறுவனத்தின் இயல்பு
- அரசுக்கு பாரியளவு விற்பனைக்கான ஒப்புதல் செயன்முறை போன்ற அகக் கட்டுப்பாடுகள்
- நிறுவனத்தின் நிதி ரீதியான செயற்திறன், கணக்கியல் கொள்கைகளின் தெரிவு மற்றும் பயன்பாடு, வருமானம் எப்போது ஏற்பிசைக்கப் படுகிறது போன்ற வருமானத்தின் ஏற்பிசைவு நடைமுறைகள் (விடுவித்தல் திகதி, விநியோகத் திகதி, ஏற்புத் திகதி)
- குறிக்கோள்கள், தந்திரோபாயங்கள் மற்றும் தொடர்புடைய வணிக இடர்கள்.

(03 புள்ளிகள்)

(b)

- விபர சோதனை - விற்பனை பரிவர்த்தனையை பரிசோதித்தல்: விற்பனைப் பட்டியல், விற்பனைக் கட்டளை, விநியோகக் குறிப்பு, கப்பற்படுத்தல் ஆவணங்கள் மற்றும் வாடிக்கையாளர் ஏற்பு ஆகியவற்றிலிருந்து தடங்காணல்.
- ஆண்டு இறுதியில் வெட்டுக்குறுக்கல் சோதனை: டிசம்பர் 31, 2025 க்கு சற்று முன்பும் அதற்குப் பிறகும் பதிவு செய்யப்பட்ட விற்பனை பரிவர்த்தனைகளை ஆராய்தல்.
- வருமானம் மீதான பகுப்பாய்வு நடைமுறைகள்: உற்பத்தி ரீதியாக மொத்த இலாப எல்லைகளை ஒப்பிடுதல் (குறிப்பாக புதிய புற்றுநோய் தடுப்பூசிகள்)
- தொடர்புடைய தரப்பினர் விற்பனையின் மீளாய்வு: பரிவர்த்தனைகள் சந்தை ஊடுசெயல் நிபந்தனைகளில் இடம்பெற்றுள்ளதா என்பதை உறுதிசெய்தல்.
- வங்கிக் கூற்றுக்களைப் பரிசோதித்தல்.
- வருமான ஏற்பிசைவுக் கொள்கையைச் சரிபார்த்து, வருமானம் உரிய முறையில் ஏற்பிசைக்கப் பட்டதை உறுதிசெய்தல்.
- நிறுவனம் ஒரு ஒழுங்குபடுத்தப்பட்ட தொழிற்துறையில் காணப்படுவதால் விலை நிர்ணயத்தைச் சரிபார்த்தல்.
- வாடிக்கையாளர்களுடன் ஏதேனும் விற்பனை ஒப்பந்தங்கள் அல்லது உடன்படிக்கைகள் எட்டப்பட்டுள்ளதா, அவற்றுடன் உரிய இணக்கப்பாடு காணப்படுவதை மீளாய்வு செய்தல்.

(04 புள்ளிகள்)

(c)

**போதுமான தன்மை** - கணக்காய்வு சான்றுகளின் அளவு சார்ந்த பிரமாணம் இதுவாகும். தேவையான கணக்காய்வு சான்றுகளின் அளவானது, பொருண்மைமிக்க பிறழ்கூற்றுக்கள் தொடர்பான கணக்காய்வாளரது மதிப்பீடு மற்றும் அத்தகைய கணக்காய்வு சான்றுகளின் தரம் ஆகியவற்றின் மூலம் செல்வாக்கு செலுத்தப்படும்.

**பொருத்தமான தன்மை** - கணக்காய்வு சான்றுகளின் பண்பு சார்ந்த பிரமாணம் இதுவாகும், அதாவது கணக்காய்வாளரின் அபிப்பிராயத்துக்கு அடிப்படையாக அமைந்த முடிவுகளுக்கு ஆதரவை வழங்குவதில் அவற்றின் தகுந்த தன்மை மற்றும் நம்பகத்தன்மை.

(03 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 10 புள்ளிகள்)

### வினா 06 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்:

அத்தியாயம் 07: கணக்காய்வு அறிக்கையிடல்

(a)

(i) கடன்பட்டோரின் கடனழிவு

ERP முறைமையின் தோல்வி காரணமாக, கடன்பட்டோரது கடனழிவு தொடர்பாக போதுமான பொருத்தமான கணக்காய்வு சான்றுகளைப் பெற்றுக்கொள்ளக் கணக்காய்வாளரால் முடியவில்லை. கடன்பட்டோர் மொத்த சொத்தின் 23% இணைப் பிரதிநிதித்துவப் படுத்துதல் மற்றும் சாத்தியமான பிறழ்கூற்று (ரூபா 6 மில்லியன்) பொருண்மை வரம்பினை (ரூபா 5 மில்லியன்) விட உயர்வாகக் காணப்படுவதன் காரணமாக, இந்த விடயம் பொருண்மையானதாகும். கணக்காய்வாளர் இதன் பரவலான (பாரதூர) தன்மையினை மதிப்பிடுவதுடன், அவ்வாறு அது பரவலானதெனின், கணக்காய்வு சான்றுகளின் கிடைப்பனவின்மை காரணமாக, அது கணக்காய்வு அபிப்பிராய மறுப்பை விளைவாக ஏற்படுத்தும். அது பரவலானதில்லையெனின், ஒரு முனைப்பழியான அபிப்பிராயம் வழங்கப்படலாம்.

(ii) மெதுவாக நகரும் (விற்பனையாகும்) இருப்பு உருப்படிகளுக்கான ஏற்பாடு

ஏற்பாடு அவசியமல்லாதவிடத்து, அவ்வாறு ஏற்பாடு தேவைப்படாதிருப்பதற்கான பொருத்தமான சான்றுகள் மூலம் இந்த விடயம் தீர்க்கப்படாதவிடத்து, மற்றும் அவ்வாறு ஏற்பாடொன்று தேவைப்படுமிடத்து, முகாமை அது தொடர்பாக இணக்கமின்றிக் காணப்படும் சந்தர்ப்பத்தில், அது கணக்காய்வாளரது அறிக்கையில் ஒரு திருத்தத்தை விளைவாக ஏற்படுத்தும். கணக்காய்வாளர் இதன் பரவலான (பாரதூர) தன்மையினைத் தனியாக மற்றும் வேறேனும் பிறழ்கூற்றுக்கள் காணப்படுமிடத்து, அவற்றுடன் இணைந்தவாறு திரண்ட வகையில் மதிப்பிடவேண்டியிருக்கும்.

(07 புள்ளிகள்)

(b) நிதிக்கூற்றுக்கள் அனைத்துப் பொருண்மைமிக்க விடயங்களிலும் பிரயோகிக்கத்தக்க நிதி அறிக்கையிடல் சட்டகத்துக்கு இணக்கமான முறையில் தயாரிக்கப்பட்டுள்ளதாகக் கணக்காய்வாளர் முடிவு செய்யும்போது, கணக்காய்வாளர் ஒரு திருத்தப்படாத அபிப்பிராயத்தினை வெளிப்படுத்துவார்.

(03 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 10 புள்ளிகள்)

## வினா 07 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள் :

### அத்தியாயம் 08: நெறிமுறைத் தேவைப்பாடுகள்

#### (a) நிதி அக்கறை:

1. ரமித், மார்வெல்ஸ் பிளஸ்சியின் இரகசியத்தன்மை மற்றும் உணர்திறன் மிக்க தரவு (அகக் கட்சித் தகவல்) தொடர்பான அறிவினைக் கொண்டிருத்தல் மற்றும் இந்த நிறுவனத்தின் பங்குகளை வியாபாரம் செய்வது ஆகியன காரணமாக, அவர் கணக்காய்வு முகாமையாளராக கணக்காய்வு செய்து வரும் நிறுவனத்தின் மீது நிதிசார்ந்த அக்கறைகளைக் கொண்டிருப்பதால், அவரது சுயாதீனத்துக்கு இடர் ஏற்படுத்தப்படக்கூடும்.
2. கணக்காய்வு சேவை பெறுனருடனான வேலைவாய்ப்பு: கணக்காய்வு இடம்பெற்றுக்கொண்டிருக்கும் போது, ஒரு கணக்காய்வு சேவை பெறுனர் மற்றும் அதனுடன் தொடர்புடைய நிறுவனத்துடன் ஒரு முக்கிய கணக்காய்வு குழு உறுப்பினராக வேலைவாய்ப்பு உறவைப் பின்தொடர்வது பரிச்சயம் அல்லது மிரட்டல் அச்சுறுத்தல்களின் இடரைத் தூண்டும். முன்னாள் கணக்காய்வு முகாமையாளர் கணக்காய்வு சேவை பெறுனர் நிறுவனத்தில் இணையும் போது, சேவை பெறுனருக்கான ஒரு சார்புநிலை ஏற்படும் இடர் காணப்படுவதுடன், கணக்காய்வு சேவை நிறுவனம் சேவை பெறுனரது முகாமையினை சவாலுக்கு உட்படுத்தத் தயங்கக்கூடும். கணக்காய்வின் போது பெறப்பட்ட அறிவை முன்னாள் கணக்காய்வு முகாமையாளர் விளக்கக்கூடும்.
3. கணக்காய்வு சேவை நிறுவனம் அல்லது கணக்காய்வு சேவை நிறுவனத்தின் உறுப்பினருக்கு இடையே நெருங்கிய உறவு காணப்படுகிறது. இது சுயாதீனத்துக்கு அச்சுறுத்தலாக இருக்கலாம்.
4. நீண்டகால உறவு மற்றும் பொருளாதார சார்புநிலை. நீண்டகாலக் கணக்காய்வு உறவு (25 ஆண்டுகள்) கணக்காய்வாளர்களிடையே அதிகப்படியான நம்பிக்கையை உருவாக்கும்.
5. Zing Associate இன் மொத்த வருமானத்தில் மார்வெல் PLC 23% ஆன அளவுக்குப் பங்களிக்கிறது, இது மிகவும் உயர்வான அளவில் கணிசமானதாக, சுய அக்கறை மற்றும் மிரட்டல் அச்சுறுத்தலை உருவாக்கத் தக்கதாக உள்ளது.
6. Zing Associates கணக்காய்வு சேவை நிறுவனம் தகவல் தொழிநுட்ப நிறுவனத்தின் அகக் கணக்காய்வை ஏற்றுக்கொண்டால் சுய மீளாய்வு அச்சுறுத்தல் உருவாக்கப்படும். இந்த சேவை நிதி முறைமையினை அல்லது கணக்காய்வு செய்யப்படும் கட்டுப்பாடுகளில் தாக்கம் செலுத்துமாயின், சுயாதீனம் நன்கு சேதமுறும். இது ஒரு நிரற்படுத்திய கம்பனியாக இருப்பதுடன், ஒரு பாரிய குழுவின் ஒரு பகுதியாகவும் இருப்பதால், நிதி செயன்முறை பரிந்துரைகளை வழங்குவது சுய மீளாய்வு அச்சுறுத்தலை உருவாக்குவதால், அகக் கணக்காய்வை ஏற்றுக்கொள்வது அனுமதிக்கப்பட முடியாது.

(03 புள்ளிகள்)

(b)

1. **சுய மீளாய்வு அச்சுறுத்தல்** - ஒரு கணிசமான துணை நிறுவனத்தின் அகக் கணக்காய்வை மேற்கொள்வது மற்றும் அத்தகைய செயன்முறைகளின் பலவீனங்களை நிவர்த்தி செய்வதற்கான பரிந்துரைகளை வழங்குதல் ஆகியன ஒரு சுய மீளாய்வு அச்சுறுத்தலாகும். கணக்காய்வாளர் தங்களால் வடிவமைக்கப்பட்ட முறைமைகள் மற்றும் செயன்முறைகளைத் தாமே கணக்காய்வு செய்வர்.
2. **சுய அக்கறை அச்சுறுத்தல்** - நிறுவனம் Marvel PLC யிடமிருந்து பெறும் கணக்காய்வு கட்டணம் நிறுவனத்தின் மொத்தக் கட்டண வருமானத்தின் கணிசமான பகுதியாகும். கணக்காய்வு சேவை நிறுவனங்கள் ஒரு வாடிக்கையாளரிடமிருந்து பெறும் மொத்த கட்டணங்கள் தொடர்பில் தேவையற்ற முறையில் தங்கியுள்ளன.
3. **பரிச்சயத்தன்மை கையாள்கை** - சேவை பெறுனர் மற்றும் சேவை நிறுவனம் ஆகியவற்றிடையே ஒரு நெருக்கமான உறவு காணப்படுகின்றது. மார்வெல் பிஎல்சி கடந்த 25 ஆண்டுகளாக Zing Associates இனால் கணக்காய்வு செய்யப்பட்டு வருகிறது. இது பரிச்சயத்தன்மை அச்சுறுத்தல்களை உருவாக்குகிறது.

(04 புள்ளிகள்)

(c)

- (1) அடிப்படைக் கோட்பாடுடன் இணங்குவதன் முக்கியத்துவத்தை வலியுறுத்தும் நிறுவனத்தின் தலைமை.
- (2) ஒரு உறுதிப்பாட்டுப் பணிக்கமர்த்தல் அணியின் உறுப்பினர்கள் பொது நலனுக்காக செயற்படுவார்கள் என்ற எதிர்பார்ப்பை நிறுவும் நிறுவனத்தின் தலைமை.
- (3) பணிக்கமர்த்தல்களின் தரக் கட்டுப்பாட்டை செயற்படுத்துவதற்கும் கண்காணிப்பதற்குமான கொள்கைகள் மற்றும் நடைமுறைகள்.
- (4) அடிப்படைக் கோட்பாடுகளுடன் இணங்குவதற்கான அச்சுறுத்தல்களை அடையாளம் காணுதல், அந்த அச்சுறுத்தல்களின் முக்கியத்துவத்தை மதிப்பிடுதல் மற்றும் அச்சுறுத்தல்களை அகற்ற அல்லது குறைக்க பாதுகாப்பு நடவடிக்கைகளைப் பயன்படுத்துதல் ஆகியவற்றின் தேவைப்பாடுகள் குறித்த ஆவணப்படுத்தப்பட்ட கொள்கைகள்.
- (5) அடிப்படைக் கோட்பாடுகளுடன் இணங்க வேண்டிய தேவைப்பாடு தொடர்பில் ஆவணப்படுத்தப்பட்ட அகக் கொள்கைகள் மற்றும் நடைமுறைகள்.
- (6) நிறுவனம் அல்லது பணிக்கமர்த்தல் அணியின் உறுப்பினர்கள் மற்றும் சேவை பெறுனர்களுக்கு இடையேயான அக்கறைகள் அல்லது உறவுகளை அடையாளம் காண உதவும் கொள்கைகள் மற்றும் நடைமுறைகள்.
- (7) ஒரு தனித்த சேவை பெறுனரிடமிருந்து பெறப்படும் வருமானத்தின் மீதான நம்பகத்தன்மையை கண்காணிக்கவும், அவசியமானவிடத்து, முகாமை செய்யவும் அவசியமான கொள்கைகள் மற்றும் நடைமுறைகள்.
- (8) ஒரு உறுதிப்பாட்டு சேவை பெறுனருக்கு உறுதிப்பாடு அல்லாத சேவைகளை வழங்குவதற்காக தனித்தனி அறிக்கையிடல் வரிசைகளுடனான வெவ்வேறு பங்காளர்கள் மற்றும் பணிக்கமர்த்தல் அணிகளைப் பயன்படுத்துதல்.
- (9) பணிக்கமர்த்தல் அணியின் உறுப்பினர்களாக அல்லாத நபர்கள் பணிக்கமர்த்தலின் விளைவில் பொருத்தமற்ற முறையில் தலையீடு செய்வதைத் தடுக்கும் கொள்கைகள் மற்றும் நடைமுறைகள்.

- (10) ஒரு நிறுவனத்தின் கொள்கைகள் மற்றும் நடைமுறைகளை, அவற்றில் ஏற்படும் மாற்றங்கள் உட்பட, அனைத்துப் பங்களார்களுக்கும் தொழில்சார் ஊழியர்களுக்கும் சரியான நேரத்தில் தொடர்பாடல் செய்தல் மற்றும் அத்தகைய கொள்கைகள் மற்றும் நடைமுறைகள் குறித்து பொருத்தமான பயிற்சி மற்றும் கல்வி அளித்தல்.
- (11) நிறுவனத்தின் தரக் கட்டுப்பாட்டு முறைமையின் போதுமான தொழிற்பாட்டை மேற்பார்வையிடுவதற்கு சிரேஸ்ட்ட முகாமை உறுப்பினர் ஒருவரைப் பொறுப்பேற்க நியமித்தல்.
- (12) சுயாதீனம் தேவைப்படும் உறுதிப்பாட்டு சேவை பெறுனர்கள் மற்றும் தொடர்புடைய நிறுவனங்கள் தொடர்பில் பங்களார்கள் மற்றும் தொழில்சார் ஊழியர்களுக்கு ஆலோசனை வழங்குதல்.
- (13) கொள்கைகள் மற்றும் நடைமுறைகளுடனான இணக்கப்பாட்டை ஊக்குவிப்பதற்கான ஒரு ஒழுக்காற்று வழிமுறை.
- (14) ஊழியர்களை அவர்கள் சம்பந்தப்பட்ட அடிப்படைக் கோட்பாடுகளுடனான இணக்கப்பாடு தொடர்பான எந்தவொரு பிரச்சினையையும் நிறுவனத்திற்குள் சிரேஸ்ட்ட மட்டங்களுக்குத் தொடர்பாடல் செய்ய ஊக்குவிப்பதற்கும் அதிகாரம் அளிப்பதற்குமான பிரசுரிக்கப்பட்ட கொள்கைகள் மற்றும் நடைமுறைகள்.
- (15) சேவை பெறுனரின் ஆளுகைக்குப் பொறுப்பளிக்கப்பட்டவர்களுடன் நெறிமுறை சார்ந்த பிரச்சினைகள் பற்றிக் கலந்துரையாடுதல்.
- (16) உறுதிப்பாட்டு அணியின் சிரேஸ்ட்ட உறுப்பினர்களை சுழற்சி முறையில் மாற்றுதல்.

(03 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 10 புள்ளிகள்)

(வுழுவயட 50 ஆயசமள)



பகுதி B முடிவு

**வினா 08 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்****அத்தியாயம் 03 மற்றும் 05: அகக் கட்டுப்பாட்டு முறைமை மற்றும் வணிக செயல்முறை****(a) தடுப்புக் கட்டுப்பாடுகள்**

- முறையான கடமைப் பிரிப்பு
- முறைசார்ந்த ஒப்புதல் மட்டங்களுடனான அங்கீகரித்தல் நடைமுறைகள்
- கொள்வனவுக் கட்டளைகள், பொருள் பெறுகைச் சீட்டு மற்றும் வழங்குனர் விற்பனைப் பட்டியல்களுடன் மூன்று வழி இணைத்தல்.
- ERP முறைமையின் மீதான அணுகல் கட்டுப்பாடு
- பணியில் உள்ள ஊழியர்களின் மேற்பார்வை.
- கொடுப்பனவைச் செயற்படுத்துவதற்கு முன் வருகைப் பதிவேட்டை ஊதியப் பதிவேட்டுடன் குறுக்குச் சரிபார்ப்பு செய்தல்.
- சோதனைப் பட்டியல்களைப் பேணுதல்.
- பொறி மற்றும் இயந்திரங்களுக்கான காலக் கிரமமான பராமரிப்பு சேவை.

**கண்காணிப்புக் கட்டுப்பாடுகள்**

- காலக் கிரமமான அகக் கணக்காய்வு மீளாய்வு
- வழங்குனர் கூற்று இணக்கப்படுத்தல்
- கொள்வனவுப் போக்குகளின் பகுப்பாய்வு மீளாய்வு
- பௌதீக இருப்பு உறுதிப்படுத்தல்
- சிசிடிவி அவதானிப்பு மற்றும் கண்காணிப்பு
- வங்கிக் கணக்கணக்கம்
- தொழிற்சாலை வளாகத்தில் ஊழியர்களின் எண்ணிக்கையை உறுதி செய்து வருகைப் பதிவுகளுடன் ஒப்பிடுதல்.
- விநியோகத்துக்குப் பின்னரான குறுக்கு உறுதிப்படுத்தல்.

(04 புள்ளிகள்)

**(b)****1. மூலப்பொருள் கோரிக்கைக் குறிப்புகளுக்கு (MRN) அனுமதியளித்தல்****கட்டுப்பாட்டு நடைமுறை:**

உற்பத்தி மேற்பார்வையாளர்கள் மூலப்பொருள் கோரிக்கைக் குறிப்புகளைத் தயாரிப்பதுடன், அவை களஞ்சியத் திணைக்களத்துக்கு அனுப்பப்படுவதற்கு முன்பு உற்பத்தி முகாமையாளரால் அனுமதியளிக்கப்பட வேண்டும்.

**நோக்கம்:**

செல்லுபடியான மற்றும் அனுமதியளிக்கப்பட்ட உற்பத்தித் தேவைகளுக்கு மட்டுமே மூலப்பொருட்கள் வழங்கப்படுவதை உறுதிசெய்து, அனுமதியளிக்கப்படாத பயன்பாடு அல்லது இருப்புக்களின் தவறான பயன்பாட்டைத் தடுத்தல்.

2. களஞ்சிய செயற்பாட்டில் கடமைகளைப் பிரித்தல்

**கட்டுப்பாட்டு நடைமுறை:**

களஞ்சிய எழுதுவினைஞர் மூலப்பொருட்களை விடுவிப்பதுடன், பொருள் வழங்கல் குறிப்பைத் தயாரிப்பார். பின்னர் அது களுங்சிய முகாமையாளரால் ஒப்பமிடப்பட்டு அனுமதியளிக்கப்படும்.

**நோக்கம்:**

இருப்புக்களின் பாதுகாப்பு உடமை மற்றும் அனுமதியளித்தல் செயற்பாடுகளுக்கு இடையே சரியான கடமைப் பிரிப்பை உறுதி செய்து, மோசடி, தவறுகள் மற்றும் இருப்புக்களின் அனுமதியளிக்கப்படாத முறையிலான அகற்றுதல் ஆகியவற்றின் இடர்களைக் குறைத்தல்.

3. மூலப்பொருள் திரும்பலை ஆவணப்படுத்துதல் மற்றும் அனுமதியளித்தல்

**கட்டுப்பாட்டு நடைமுறை:**

உற்பத்தியிலிருந்து திரும்பிய பொருட்களுக்கு திரும்பல் குறிப்புகள் தயாரிக்கப்படுவதுடன், அவை உற்பத்தி மேற்பார்வையாளர் மற்றும் உற்பத்தி முகாமையாளர் இருவரதும் ஒப்பங்களுடனும் ஏற்றுக்கொள்ளப்படும்.

**நோக்கம்:**

திருப்பி அனுப்பப்பட்ட மூலப்பொருட்களை முறையாகப் பதிவு செய்தல் மற்றும் கையாளுதல் அல்லது பற்றாக்குறை மறைக்கப்படுவதைத் தடுத்தல் ஆகியவற்றின் மூலம் இருப்புப் பதிவுகளின் முழுமை மற்றும் துல்லியத்தை உறுதி செய்தல்.

4. அகக் கணக்காய்வாளர்களால் காலக் கிரமமான பௌதீக உறுதிப்படுத்தல்

**கட்டுப்பாட்டு நடைமுறை:**

மூலப்பொருட்கள் மற்றும் முடிவுப் பொருட்களின் பௌதீக உறுதிப்படுத்தல் அகக் கணக்காய்வாளர்களால் மேற்கொள்ளப்படுவதுடன், ஏட்டு மீதிகள் பௌதீக எண்ணிக்கையுடன் இணக்கப்படுத்தப்படும்.

**நோக்கம்:**

முரண்பாடுகள், திருட்டு, சேதம் அல்லது பதிவுத் தவறுகளைக் கண்டறிதல் மற்றும் நிதிக் கூற்றுக்களில் அறிக்கையிடப்பட்ட இருப்புகளின் உள்ளதாம்தன்மை மற்றும் துல்லியத்தை உறுதி செய்தல்.

5. கணினிமுறை மீதியுடன் பௌதீக மீதியை சரிபார்த்தல்

**கட்டுப்பாட்டு நடைமுறை:**

கணினி முறை மீதியுடன் பௌதீக மீதியை சரிபார்க்கும் எண்கணித மற்றும் கணக்கியல் கட்டுப்பாடுகள்.

**நோக்கம்:**

ஊடுசெய்வல்களின் சரியான மற்றும் துல்லியமான பதிவு மற்றும் செயலாக்கத்தை உறுதி செய்தல்.

6. **பௌதீகக் கட்டுப்பாடு**

**கட்டுப்பாட்டு நடைமுறை:**

CCTV கேமராக்களை நிறுவுதல்

**நோக்கம்:**

அங்கீகரிக்கப்படாத அணுகலைத் தடுத்தல்.

(04 புள்ளிகள்)

(c)

1. **நிதி அறிக்கையிடலின் நம்பகத்தன்மை மற்றும் துல்லியம்**

நிதித் தகவல் துல்லியமாக, முழுமையாக மற்றும் நம்பகமானதாக காணப்படுவதை உறுதி செய்வது அகக் கட்டுப்பாட்டு முறைமையின் ஒரு நோக்கமாகும். டியூரோ (பிரைவேட்) லிமிடெட்டில், மூலப்பொருள் கோரிக்கைகள், பொருள் வழங்கல் குறிப்புகள், திரும்பல் குறிப்புகள் மற்றும் ERP ஒருங்கிணைப்பு ஆகியவற்றின் சரியான ஆவணப்படுத்தல் இருப்புக்கள், உற்பத்திக் கிரயம் மற்றும் ரூ. 1.12 பில்லியன் புரள்வு ஆகியவை நிதிக் கூற்றுக்களில் சரியாகப் பதிவு செய்யப்பட்டு நியாயமாக முன்னிலைப்படுத்தப்படுவதை உறுதி செய்ய உதவுகின்றன.

2. **தொழிற்பாட்டு வினைத்திறன் மற்றும் பயனுறுதி**

வணிக நடவடிக்கைகள் வினைத்திறனாகவும் முகாமைக் கொள்கைகளுக்கு இணக்கமாகவும் நடாத்தப்படுவதை உறுதி செய்ய அகக் கட்டுப்பாடுகள் உதவுகின்றன. டியூரோ (பிரைவேட்) லிமிடெட்டைப் பொறுத்தவரை, மூலப்பொருள் வழங்கல் மற்றும் இருப்பு முகாமை மீதான கட்டுப்பாடுகள் விரயத்தைக் குறைக்கவும், உற்பத்தித் தாமதங்களைத் தடுக்கவும், இறக்குமதி செய்யப்பட்ட மூலப்பொருட்கள் குறிப்பாக அவை மொத்தமாகக் கொள்வனவு செய்யப்படுவதால் சிக்கனமாகப் பயன்படுத்தப்படுவதை உறுதி செய்யவும் உதவுகின்றன.

3. **பிரயோகிக்கத்தக்க சட்டங்கள் மற்றும் விதிமுறைகளுடனான இணக்கப்பாடு**

மற்றொரு முக்கிய நோக்கம், நிறுவனம் தொடர்புடைய சட்டங்கள் மற்றும் விதிமுறைகளுடன் இணங்குவதை உறுதி செய்வதாகும். டியூரோ (பிரைவேட்) லிமிடெட் மூலப்பொருட்களை இறக்குமதி செய்வதால், அது சுங்க விதிமுறைகள், வரிச் சட்டங்கள் மற்றும் பிற சட்டப்பூர்வ தேவைகளுக்கு இணங்க வேண்டும். பயனுறுதிமிக்க அகக் கட்டுப்பாடுகள் துல்லியமான ஆவணங்கள், ஊடுசெயல் களை முறையாகப் பதிவு செய்தல் மற்றும் சட்டத் தேவைகளைப் பின்பற்றுவதை உறுதி செய்ய உதவுகின்றன, இதன் மூலம் அபராதங்கள், தண்டப்பணங்கள் அல்லது சட்ட முரண்பாடுகள் தவிர்க்கப்படுகின்றன.

(04 புள்ளிகள்)

(d)

- வழங்குனர்களால் பொருட்களை வழங்க முடியாதிருத்தல், அல்லது தேவையான அளவுக்கு பொருட்களை வழங்க முடியாதிருத்தல்.
- தேவையில்லாத பொருட்கள் கட்டளை செய்யப்படுதல்.
- பொருட்கள் அதிக விலையில் கொள்வனவு செய்யப்படலாம்.
- பொருட்கள் விநியோகம் செய்யப்படுதல் அல்லது மோசமான நிலையில் விநியோகம்

செய்யப்படுதல்.

- வழங்குனர்கள் ஒரு தவறான தொகைக்கு அல்லது டெலிவரி செய்யப்படாத பொருட்களுக்குவிற்பனைப் பட்டியலை சமர்ப்பித்தல்.
- வழங்குனர் கட்டளை செய்ததை விட அதிகமான பொருட்களை அல்லது குறைவான பொருட்களை விநியோகம் செய்யலாம்.

(04 புள்ளிகள்)

(e)

1. அணுகல் கட்டுப்பாடுகள்

**கட்டுப்பாடு:**

நுசீ முறைமைக்கான அனுமதிக்கப்படாத அணுகலைக் கட்டுப்படுத்த பயனர் அணுகல் கட்டுப்பாடுகளை செயற்படுத்துதல்.

**உதாரணம்:**

ஒவ்வொரு ஊழியருக்கும் அவர்களது வேலைப் பொறுப்புகளின் அடிப்படையில் அணுகல் உரிமைகள் வரையறுக்கப்பட்டு, ஒரு தனித்துவமான பயனர் பெயர் மற்றும் கடவுச்சொல் ஒதுக்கப்பட்டிருக்கும் (உதாரணம், களஞ்சிய எழுதுவினைஞர் இருப்பு வழங்கல்களைப் பதிவு செய்யலாம் ஆனால் கொள்வனவுக் கட்டளைகளை மாற்ற முடியாது). பயனர் அணுகல் உரிமைகள் காலக் கிரமமான முறையில் தகவல் தொழிநுட்பத் திணைக்களத்தினால் மீளாய்வு செய்யப்படும்.

2. நிகழ்ச்சியமைக்கப்பட்ட மாற்றக் கட்டுப்பாடுகளின் சோதனை மற்றும் ஆவணப்படுத்தல்

**கட்டுப்பாடு:**

அனுமதியளிக்கப்பட்ட மற்றும் சோதிக்கப்பட்ட மாற்றங்கள் மட்டுமே செயற்படுத்தப்படுவதை உறுதிசெய்ய, நுசீ முறைமையில் செய்யப்படும் மாற்றங்களின் மீதான கட்டுப்பாடுகள்.

**உதாரணம்:**

ERP முறைமையில் செய்யப்படும் எந்தவொரு மாற்றமும் முறையாகக் கோரப்பட்டு, முகாமையினால் அனுமதியளிக்கப்பட்டு, தனியான சோதனைச் சூழலில் சோதிக்கப்பட்டு பின்னர் அனுமதியளிக்கப்பட்ட தகவல் தொழிநுட்ப ஊழியர்களால் செயற்படுத்தப்படுவது மாத்திரமன்றி, முறையான ஆவணங்கள் பராமரிக்கப்படும்.

3. தொழிற்பாடுகளின் தொடர்ச்சியை உறுதி செய்வதற்கான கட்டுப்பாடுகள்

**கட்டுப்பாடு:**

வணிகத் தொடர்ச்சியை உறுதி செய்வதற்கான வழக்கமான தரவு காப்புப்பிரதி மற்றும் அனர்த்த மீட்பு நடைமுறைகள்.

**உதாரணம்:**

ERP தரவின் தினசரி தன்னியக்கக் காப்புப்பிரதிகள் செய்யப்பட்டு, தளத்திற்கு வெளியே அல்லது மேகக்கணி சேமிப்பகத்தில் சேமிக்கப்படும். கணினி செயலிழப்பு அல்லது இணையவெளி தாக்குதல் ஏற்பட்டால் தரவை மீட்டெடுக்க முடியும் என்பதை உறுதிப்படுத்த ஒரு அனர்த்த மீட்புத் திட்டம் பராமரிக்கப்பட்டு அவ்வப்போது சோதிக்கப்படும். நிகழ்ச்சித் திட்டங்கள் மற்றும் தரவுக் கோப்புகளின் மேலதிகப் பிரதிகளை தளத்திற்கு வெளியே சேமித்தல். தீ மற்றும் பிற இடர்களுக்கு எதிராக உபகரணங்களைப் பாதுகாத்தல்.

4. கணினிப் பிரயோகங்களின் விருத்தி

உதாரணம்:

முறைமை வடிவமைப்பு, நிகழ்ச்சியாக்கம் மற்றும் ஆவணப்படுத்தல் தொடர்பான நியமங்கள். கணினி பயனர்கள் மற்றும் முகாமையினால் அனுமதியளிக்கப்படுதல்.

வடிவமைப்பிற்குப் பொறுப்பானவர்கள் சோதனைக்கு பொறுப்பாகாதிருக்கும் வகையில் கடமைகளைப் பிரித்தல்.

புதிய நடைமுறைகளில் ஊழியர்களுக்கு பயிற்சி அளித்தல் மற்றும் போதுமான ஆவணப்படுத்தல்களின் கிடைப்பனவு.

(06 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 25 புள்ளிகள்)

வினா 09 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள் :

அத்தியாயம் 05 மற்றும் 06: இடர் மதிப்பீடு மற்றும் கணக்காய்வு செயல்முறை, கணக்காய்வு சான்றுகள்

(a)

- வருமான ஏற்பிசைப்பு (மிகைப்படுத்திக் கூறும் இடர்)
- தொடர்புடைய தரப்பினர் பரிவர்த்தனைகள்
- தொடர்ந்தியங்கும் இயலுமை
- புதிதாக கையகப்படுத்தப்பட்ட கம்பனிகளின் ஒன்றிப்பு
- இருப்பு மீதி மற்றும் வெட்டுக்குறுக்கல் சிக்கல்கள்
- வாடிக்கையாளர்களிடமிருந்து பெறப்பட்ட முற்பணம்
- கடந்த ஆண்டுகளில் வணிக நடவடிக்கைகள் மற்றும் நடப்பு ஆண்டுக்கான இலாபம்
- முகாமைக்கான ஊக்குவிப்புகள்
- கணக்கியல் கொள்கைகளில் மாற்றங்கள்
- வியாபார வருமதிகள்

(05 புள்ளிகள்)

(b)

- நிதிக் கூற்றுக்களின் கூறுகள்
- பயனர்கள் கவனம் செலுத்த விரும்பும் உருப்படிகள் எவையேனும் உள்ளனவா
- உரிமம், தொழிற்துறை மற்றும் பொருளாதார சூழலின் தன்மை
- நிறுவனங்களின் உரிமைக் கட்டமைப்பு மற்றும் பொருளாதார சூழல்
- அளவுகோலின் ஒப்பீட்டு ரீதியான தளம்பல்நிலை

(04 புள்ளிகள்)

(c)

(i)

- மோசடி இடர்
- இது ஒரு வழக்கத்துக்கு மாறான ஊடுசெயல்
- இது ஒரு தொடர்புடைய தரப்பினருடனான கணிசமான ஊடுசெயல்
- ஊடுசெயலின் சிக்கலான தன்மை
- மனப்பாங்குகள்

- வாய்ப்புகள்
- ஊக்குவிப்பு அழுத்தங்கள்

(02 புள்ளிகள்)

(ii) ரெக்கோ பிளஸ்சியின் கணக்காய்வில் மோசடிக்கான பிரதான இடராகக் காணப்படுவது, வருமானத்தில் வேண்டுமென்றே மேற்கொள்ளப்படும் மிகைப்படுத்தலாகும்.

வருமானம் நிறுவனத்தின் முக்கிய செயற்திறன் குறிகாட்டியாக இருப்பதுடன், முகாமை ஊக்குவிப்புக்கள் வருமான வளர்ச்சியுடன் நேரடியாக இணைக்கப்பட்டுள்ளன. இது வருமானத் தொகைகளை வேண்டுமென்றே மாற்றுவதற்காக முகாமையின் மீது கணிசமான அழுத்தத்தை உருவாக்கும்.

ஆண்டுக் காலத்தில், பொருட்கள் வாடிக்கையாளர்களுக்கு அனுப்பப்படுவதற்கு முன்பாகவே, கட்டளைகள் உறுதிப்படுத்தப்பட்டவுடன் வருமானத்தை ஏற்பிசைக்கும் வகையில் நிறுவனம் அதன் கணக்கியல் கொள்கையை மாற்றியது. மேலும், கணிசமான ஆண்டு இறுதி சீராக்கம் ரூ. 84.5 மில்லியன் பதிவு செய்யப்பட்டுள்ளதுடன், இது அறிக்கையிடப்பட்ட ஆண்டு வருமானம் ரூ. 18.35 மில்லியனுடன் ஒப்பிடும்போது மிகவும் கணிசமானதாகும்.

மேலும், இருப்பு உருப்புகள் விற்கப்பட்டதாக பதிவு செய்யப்பட்டன, ஆனால் அவை வாடிக்கையாளர்களுக்கு விநியோகிக்கப்படாதிருந்ததுடன், வாடிக்கையாளர் ஒப்புதல்கள் எதுவும் கிடைத்திருக்கவில்லை. இது முன்கூட்டியே இடம்பெற்ற அல்லது கற்பனையான வருமான ஏற்பிசைப்பிற்கான சாத்தியக்கூறுகளைக் குறிக்கிறது.

SLAuS 240 நியமத்துக்கு அமைவாக, வருமான ஏற்பிசைப்பில் மோசடிக்கான ஒரு ஊகிக்கப்படும் இடர் காணப்படுகிறது. இந்த விடயத்தில், ஊக்குவிப்புத்தொகையின் கட்டமைப்பு, கணக்கியல் கொள்கையின் மாற்றம், கணிசமான ஆண்டு இறுதி சீராக்கங்கள் மற்றும் வெட்டுக்குறுக்கல் சிக்கல்கள் ஆகியவை, மேம்பட்ட செயற்திறனை வழங்கவும் பங்குதாரர்களின் எதிர்பார்ப்புகளை பூர்த்தி செய்யவும் முகாமை வேண்டுமென்றே வருமானத்தை மிகைப்படுத்திக் கூறுவதற்கான அதிக இடரைக் குறிக்கின்றன.

(04 புள்ளிகள்)

(d)

- மோசடி காரணமாக நிதிக் கூற்றுக்கள் பிறழ்கூற்றுக்கு உள்ளாகியிருக்கத்தக்க இடர் பற்றிய முகாமையின் மதிப்பீடு
- மோசடி இடரை அடையாளம் கண்டு, பதிலிறுப்பதற்கான முகாமையின் செயன்முறை
- மோசடி இடரை அடையாளம் காணுதல் மற்றும் பதிலிறுத்தல் தொடர்பிலான ஆளுகைக்குப் பொறுப்பளிக்கப்பட்டவர்களுடனான முகாமையின் தொடர்பாடல்
- வணிக நடைமுறைகள் மற்றும் நெறிமுறை நடத்தை குறித்த அதன் அபிப்பிராயங்கள் குறித்த ஊழியர்களுக்கான முகாமையின் தொடர்பாடல்
- எந்தவொரு உண்மையான, சந்தேகிக்கப்படும் அல்லது கூறப்படும் மோசடி பற்றிய அறிவு.
- எந்தவொரு உண்மையான, சந்தேகிக்கப்படும் அல்லது குற்றஞ் சுமத்தப்படும் மோசடி பற்றிய அறிவு
- எந்தவொரு உண்மையான, சந்தேகிக்கப்படும் அல்லது குற்றஞ் சுமத்தப்படும் மோசடி பற்றிய அறிவு தொடர்பிலான அகக் கணக்காய்வின் விசாரணைகள் மற்றும் மோசடி இடர் குறித்த அதன் அபிப்பிராயங்கள்.

- ஆளுகைக்குப் பொறுப்பளிக்கப்பட்டவர்கள் மோசடி இடரைக் கண்டறிந்து பதிலிறுப்பதற்கான முகாமையின் செயன்முறைகளை மேற்பார்வையிடும் மற்றும் இந்த இடர்களைக் குறைக்க நிறுவப்பட்ட அகக் கட்டுப்பாடு பற்றிய புரிதலைப் பெறுதல் தொடர்பிலான புரிதலைப் பெற்றுக்கொள்ளல்.
- எந்தவொரு உண்மையான, சந்தேகிக்கப்படும் அல்லது குற்றஞ் சுமத்தப்படும் மோசடி பற்றிய அறிவு தொடர்பிலான ஆளுகைக்குப் பொறுப்பளிக்கப்பட்டவர்களின் விசாரணைகள்.
- மோசடி காரணமான பொருண்மைமிக்க பிறழ்சூற்றுக்கான இடரைக் குறிக்கக்கூடிய பகுப்பாய்வு நடைமுறைகளைச் செய்வதில் ஏதேனும் அசாதாரண உறவுமுறைகள் அடையாளம் காணப்பட்டுள்ளதா என்பதை மதிப்பீடு செய்தல்.
- வழக்கமான வணிகப் போக்கிற்கு அப்பாற்பட்ட கணிசமான பரிவர்த்தனைகளுக்கு, அவை மோசடியான நிதி அறிக்கையிடலில் ஈடுபடுவதற்கோ அல்லது சொத்துக்களை தவறாகப் பயன்படுத்துவதை மறைப்பதற்கோ ஏற்படுத்தப்பட்டனவா என்பதை மதிப்பீடு செய்தல்

(05 புள்ளிகள்)

(e)

- நிதிக் கூற்றுக்களில் வெளிப்படுத்தப்பட வேண்டிய தொடர்புடைய தரப்பினருடனான பரிவர்த்தனைகள் இடம்பெற்றுள்ளனவா என்பது குறித்து முகாமை மற்றும் இயக்குநர்களிடம் விசாரித்தல்.
- அறியப்பட்ட தொடர்புடைய தரப்பினரின் பெயர்களுக்காக முன்னைய ஆண்டு வேலைத் தாள்களை மீளாய்வு செய்தல்.
- பங்குதாரர்கள் மற்றும் இயக்குநர்களின் கூட்ட அறிக்கைகள் மற்றும் இயக்குநர்களின் அக்கறை நலன்களின் பதிவுகள் போன்ற பிற தொடர்புடைய சட்டப்பூர்வ பதிவுகளை மீளாய்வு செய்தல்.
- பாரிய அல்லது வழக்கத்துக்கு மாறான பரிவர்த்தனைகள் அல்லது மீதிகளுக்கான கணக்கியல் பதிவுகளை மீளாய்வு செய்தல், குறிப்பாக நிதிக் காலத்தின் முடிவில் அல்லது அதற்கு அண்மித்ததாக ஏற்பிசைக்கப்பட்ட பரிவர்த்தனைகள்.
- வருமதி மற்றும் சென்மதிக் கடன்களின் உறுதிப்படுத்தல்களை மீளாய்வு செய்தல் மற்றும் வங்கி உறுதிப்படுத்தல்களை மீளாய்வு செய்தல். அத்தகைய மீளாய்வு, நிறுவனத்திற்கு உறுதிப்பாடு அளிப்பவர்களின் உறவைக் குறிக்கலாம்.
- முதலீட்டு பரிவர்த்தனைகளை மீளாய்வு செய்தல், உதாரணமாக, ஒரு கூட்டு முயற்சியிலோ அல்லது பிற நிறுவனத்திலோ ஒரு நாட்டத்தைக் கொள்வனவு செய்தல் அல்லது விற்பனை செய்தல்.
- தொடர்புடைய தரப்பினர் காணப்படுவதற்கான சான்றுகளுக்காக நிறுவனத்தின் வரித் திரட்டு, சட்டத்தின் கீழ் செய்யப்பட்ட கதவல் திரட்டுக்கள் மற்றும் ஒழுங்குமுறை நிறுவனங்களுக்கு வழங்கப்பட்ட பிற தகவல்களை மீளாய்வு செய்தல்.
- தொடர்புடைய தரப்பினர் அல்லது தொடர்புடைய தரப்பினர் பரிவர்த்தனைகள் காணப்படுவதற்கான அறிகுறிகளுக்காக வழக்கறிஞரிடமிருந்து பெறப்பட்ட சேவைப்பட்டியல்கள் மற்றும் கடிதப் பரிமாற்றங்களை மீளாய்வு செய்தல்.

(05 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 25 புள்ளிகள்)

பகுதி C முடிவு

**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 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)