SRI LANKA

இலங்கை கணக்கீட்டு தொழிநுட்பவியலாளர்கள் கழகம்

மட்டம் III பரீட்சை – ஜுலை 2026
(Level III Examination – July 2026)

பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

(3803) இடர் கட்டுப்பாடுகள் மற்றும் கணக்காய்வும் (RCA)

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

கல்வி மற்றும் பயிற்சி பிரிவின் வெளியீடு

இலங்கை கணக்கீட்டு தொழிநுட்பவியலாளர்கள் கழகம்
மட்டம் III பரீட்சை – ஜூலை 2026
(3803) இடர் கட்டுப்பாடுகள் மற்றும் கணக்காய்வும்
பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

(மொத்தம் 20 புள்ளிகள்)

பகுதி - A

வினா 01 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்:

அத்தியாயம் 04

முகவராண்மை கோட்பாடு என்பது வளங்களை வைத்திருக்கும் அல்லது வழங்கும் ஒரு முதன்மை நபருக்கும், அவரது சார்பாகச் செயல்பட நியமிக்கப்பட்ட ஒரு முகவருக்கும் இடையிலான உறவை விளக்குகிறது. ஒரு பட்டியலிடப்பட்ட நிறுவனத்தைப் பொறுத்தவரை, பங்குதாரர்கள் முதன்மை நபர்களாகவும், இயக்குநர்கள்/மேலாளர்கள் முகவர்களாகவும் உள்ளனர். முகவர்களுக்கு முதன்மை நபர்களிடமிருந்து வேறுபட்ட நலன்கள் இருக்கலாம் என்பதை இக்கோட்பாடு அங்கீகரிக்கிறது, இது ஒரு முகவராண்மைச் சிக்கலை உருவாக்குகிறது. எனவே, மேலாளர்கள்/இயக்குநர்கள் (முகவர்கள்) பங்குதாரர்களின் (முதன்மை நபர்களின்) சிறந்த நலன்களுக்காகச் செயல்படுவதை உறுதிசெய்ய, கண்காணிப்பு மற்றும் கூட்டாண்மை நல்லாட்சி வழிமுறைகள் தேவைப்படுகின்றன.

செயன்முகமைக் கோட்பாடு என்பது, முகாமையாளர்கள் /இயக்குநர்கள் நிறுவனத்தின் மற்றும் அதன் பங்குதாரர்களின் (முதன்மை நபர்களின்) நலனுக்காக பாதுகாவலர்களாகச் செயல்படும் உறவை விளக்குகிறது. இக்கோட்பாட்டின்படி, முகாமையாளர்கள் தங்களின் தனிப்பட்ட நலன்களை விட, நிறுவனத்தின் வெற்றி, நீண்டகாலச் செயல்திறன் மற்றும் பங்குதாரர்களின் நலன்களால் உந்தப்படுகிறார்கள். எனவே, இக்கோட்பாடு, முகாமையாளர்கள்/இயக்குநர்கள் கடுமையான கண்காணிப்பை மேற்கொள்வதை விட, தங்கள் பங்குதாரர்களிடம் நம்பிக்கை, அதிகாரமளித்தல் மற்றும் ஒத்துழைப்பை வளர்க்கும் வகையில் தங்கள் முகாமைப் பொறுப்பைச் செயல்படுத்த வேண்டும் என்பதை வலியுறுத்துகிறது

(மொத்தம் 05 புள்ளிகள்)

வினா 02 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்:

அத்தியாயம் 01

நிதிக்கூற்றுக்கள் கணக்காய்வின் நோக்கம்:

நிதிக்கூற்றுக்கள் கணக்காய்வின் முதன்மை நோக்கமானது, ஒரு சுயாதீன கணக்காய்வாளர் என்ற வகையில் ABC பட்டயக் கணக்காளர்கள் நிறுவனம், Best PLC-யின் நிதிநிலை அறிக்கைகள் பொருந்தக்கூடிய நிதிசார் அறிக்கையிடல் கட்டமைப்பிற்கு இணங்க அனைத்து முக்கிய அம்சங்களிலும் தயாரிக்கப்பட்டுள்ளனவா என்பது குறித்தும், அவை உண்மையான மற்றும் நியாயமான நிலையை வெளிப்படுத்துகின்றனவா என்பது குறித்தும் தமது கருத்தைத் தெரிவிப்பதாகும்.

இணக்க கணக்காய்வின் நோக்கம்:

சட்ட மற்றும் விதிமுறை இணக்கக் கணக்காய்வின் முதன்மை நோக்கமாக, 'Best PLC' நிறுவனம் பொருந்தக்கூடிய சட்டங்கள், ஒழுங்குமுறைகள், விதிகள், ஒப்பந்தக் கடப்பாடுகள், நிறுவனத்தின் உள்ளக கொள்கைகள், நடைமுறைகள் மற்றும் பிற நிர்ணயிக்கப்பட்ட தேவைகளுக்கு அனைத்து முக்கிய அம்சங்களிலும் இணங்கி நடந்துள்ளதா என்பது குறித்த உறுதிபாட்டை வழங்குவதாகும்.

(மொத்தம் 05 புள்ளிகள்)

வினா 03 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள் :

அத்தியாயம் 02

(a)

• செயல்திறன் மிக்க கணக்காய்வு நடைமுறைகளை வடிவமைத்தல்.

• அதிக இடர் உள்ள பகுதிகளைக் கண்டறிதல்

• உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளின் போதுமான தன்மையை மதிப்பிடுதல்

• நிதித் தகவல்களின் முழுமையையும் துல்லியத்தையும் உறுதி செய்தல்

(இரண்டு வழிகளை மட்டுமே எதிர்பார்க்கவும்)

(02 புள்ளிகள்)

(b)

• மீண்டும் மீண்டும் செய்யப்படும் வணிக செயற்பாடுகளை தன்னியக்கமாக்குவதன் மூலம், செயல்திறனையும் உற்பத்தித்திறனையும் மேம்படுத்த முடியும்.

• துல்லியத்தையும் வெளிப்படைத்தன்மையையும் மேம்படுத்தும் அதே வேளையில், மனிதப் தவறுகளையும் குறைக்கலாம்.

• தொழிலாளர் செலவுகளைக் குறைப்பதும், தவறுகளை குறைப்பதும் சேமிப்பிற்கு வழிவகுக்கும்.

• செயற்கை நுண்ணறிவு (AI) மற்றும் இயந்திரக் கற்றல் (Machine Learning) ஆகியவை

aat SRI LANKA

பெருமளவிலான தரவுகளைப் பகுப்பாய்வு செய்து, வணிக முடிவுகளை மேம்படுத்தும் நுண்ணறிவுகளை வழங்குகின்றன.

• அறிவுசார் பணியாளர்கள், குறிப்பாக முடிவெடுப்பதில் கவனம் செலுத்தி, மதிப்புக்கூட்டும் செயல்பாடுகளுக்குத் தங்களை ஈடுபடுத்திக்கொள்ளலாம்.

• டிஜிட்டல் கருவிகள், தகவல் தொடர்பு மற்றும் தகவல் பகிர்வை நெறிப்படுத்துவதன் மூலம், துறைகள் மற்றும் நிறுவனங்களுக்கு இடையே சிறந்த ஒத்துழைப்பைச் சாத்தியமாக்கலாம்.

• செயல்திறன் குறைபாடுகளையும் மேம்படுத்த வேண்டிய பகுதிகளையும் கண்டறிவதன் மூலம், வளங்களைத் திறம்பட ஒதுக்கி, வணிகங்கள் வள உகப்பாக்கத்தை (resource optimization) அடைய முடியும்.

• செயற்கை நுண்ணறிவு (AI) மற்றும் RPA ஆகியவை தனிப்பயனாக்கத்தையும் பதிலளிக்கும் தன்மையையும் மேம்படுத்தி, வாடிக்கையாளர்களுக்கு மேம்பட்ட அனுபவத்தை வழங்கலாம்.

• குறிப்பிடத்தக்க செலவுக் குறைப்பை அடைய முடியும்.

• இது புத்தாக்கங்களை ஊக்குவிக்கிறது.

• இது சிறந்த முடிவுகளை எடுக்க உதவுகிறது.

(மூன்று நன்மைகளை மட்டுமே எதிர்பார்க்கவும்).
(03 புள்ளிகள்)
(மொத்தம் 05 புள்ளிகள்)

வினா 04 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்:

அத்தியாயம் 03

(a)

- செயல்பாட்டு இடர் (Operational risk)

ஒரு நிறுவனம் தனது குறிப்பிட்ட துறை அல்லது தொழில்துறையில் அன்றாட வணிக நடவடிக்கைகளை மேற்கொள்ளும்போது எதிர்கொள்ளும் நிச்சயமற்ற தன்மைகள் மற்றும் ஆபத்துகள் இதுவாகும். நிறுவனத்தின் உள் நடைமுறைகள், பணியாளர்கள் மற்றும் அமைப்புகளில் ஏற்படும் குறைபாடுகள் அல்லது தோல்விகளால் இது ஏற்படலாம். இந்தச் சூழலைப் பொறுத்தவரை, குறைந்த விலையிலான இறக்குமதிகள் அதிகரிப்பது 'Marks PLC' இன் போட்டித்தன்மையை பலவீனப்படுத்தி, அதன் இலாபத்தைக் குறைக்க வழிவகுக்கும்.

• மோசடி இடர் (Fraud risk)

பணியாளர் அல்லது வெளிநபர் ஒருவரால் செய்யப்படும் மோசடி நடவடிக்கைகளால் ஏற்படக்கூடிய இழப்புக்கான ஆபத்து இதுவாகும். இந்தச் சூழலில், விற்பனைப் பிரிவின் தலைவர் (Head of Sales) ஒரு மோசடியில் ஈடுபட்டுள்ளார்.

• விதிமுறை இணக்க இடர் (Compliance risk)

முக்கியமான சட்டம் அல்லது விதிமுறைகளுக்கு இணங்கிச் செயல்படத் தவறுவதால் ஏற்படும் ஆபத்து இதுவாகும். விதிமுறைகளைப் பின்பற்றத் தவறினால், அபராதங்கள் செலுத்துவதன்

மூலம் நிதி இழப்புகள் ஏற்படலாம். சில தொழில்துறைகள், அவற்றில் உள்ள குறிப்பிடத்தக்க அபாயங்கள் காரணமாக, குறிப்பிட்ட விதிமுறைகளுக்குக் கட்டுப்பட்டவையாக உள்ளன. இந்தச் சூழலில், சட்டரீதியான நிதி அறிக்கை சமர்ப்பிப்புக்கான காலக்கெடுவை நிறைவேற்றத் தவறுவது, சட்ட மற்றும் ஒழுங்குமுறைத் தேவைகளுக்கு இணங்காததைக் குறிக்கிறது.

• நற்பெயர் இடர் (Reputation risk)

பாதகமான நிகழ்வு அல்லது தொடர்ச்சியான நடவடிக்கைகளால் பொதுமக்களிடையே நிறுவனம் கொண்டுள்ள நற்பெயரை இழப்பதற்கான ஆபத்து இதுவாகும். இந்தச் சூழலில், மோசடிகள் மற்றும் சரியான நேரத்தில் அறிக்கைகளைச் சமர்ப்பிக்கத் தவறுதல் ஆகியவை நிறுவனத்தின் நற்பெயரையும், முதலீட்டாளர்கள், வாடிக்கையாளர்கள் மற்றும் பிற பங்குதாரர்கள் நிறுவனம் மீது வைத்துள்ள நம்பிக்கையையும் பாதிக்கக்கூடும்.

(இரண்டு இடர்களை மட்டும் விளக்குமாறு எதிர்பார்க்கப்படுகிறது)
(03 புள்ளிகள்)

(b)

- போக்கு பகுப்பாய்வு
- முன்கணிப்பு பகுப்பாய்வு
- நிகழ்நேரக் கண்காணிப்பு
- மூலக் காரணப் பகுப்பாய்வு
- தரவு காட்சிப்படுத்தல்
- இயந்திரக் கற்றல் மற்றும் செயற்கை நுண்ணறிவு (AI)
- ஒப்பீட்டுப் பகுப்பாய்வு
- சூழ்நிலை பகுப்பாய்வு

(இரண்டு நுட்பங்களை மட்டுமே எதிர்பார்க்கவும்)
(02 புள்ளிகள்)
(மொத்தம் 05 புள்ளிகள்)

பகுதி A முடிவு

aat SRI LANKA

வினா 05 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள் :

அத்தியாயம் 02

(a)

தொடர்புடைய தரப்பினருடனான பரிவர்த்தனைகளால் ஏற்படக்கூடிய சாத்தியமான நல முரண்பாடுகளைத் தடுப்பதற்காக, அவர்களுடனான பரிவர்த்தனைகளை அடையாளம் காணுதல், வெளிப்படுத்துதல், மதிப்பாய்வு செய்தல் மற்றும் ஒப்புதல் அளித்தல் ஆகியவை இதில் அடங்கும். இது பொதுவாக தொடர்புடைய தரப்பு பரிவர்த்தனை மதிப்பாய்வுக் குழுவால் நிர்வகிக்கப்படுகிறது.

(04 புள்ளிகள்)

(b)

வணிகச்செயன்முறைகள்	தன்னியக்க செயல்பாடு
கொள்முதல்	• தன்னியக்க கொள்முதல் கோரிக்கைகள் மற்றும் ஒப்புதல்கள் • தன்னியக்க கொள்முதல் ஆணை உருவாக்கம் • தன்னியக்க விற்பனையாளர் ஒப்பீட்டுக் கருவிகள் • மும்முனை விலைப்பட்டியல் பொருத்தம் • கொள்முதல் ஆணை கண்காணிப்பு • தன்னியக்கவிலைப்பட்டியல் ஒப்புதல் செயல்முறை மற்றும் வழங்குநர் பணம் செலுத்துதலைத் தன்னியக்கமாக்குதல்
ஊதியப்பட்டியல்	• நேரம் மற்றும் வருகை ஒருங்கிணைப்பு • தன்னியக்க சம்பளக் கணக்கீடு • சம்பளச் சீட்டுகள் உருவாக்கம் • விடுப்பு ஒப்புதல்கள் மற்றும் பதிவேடு பராமரிப்பு • பணம் செலுத்தும் செயல்முறை • ஊதியப்பட்டியல் கணிக்காய்வு சோதனைகள் • சுயசேவை பணியாளர் இணையதளங்கள் • பணியாளர் அட்டவணைப்படுத்தல் தன்னிரக்கம்
பண முகாமை	• வங்கி பரிவர்த்தனை ஒருங்கிணைப்பு வழியாக நிகழ்நேர பண இருப்பு கண்காணிப்பு • தன்னியக்க வங்கி கணக்கு சரிபார்ப்புகள் • திட்டமிடப்பட்ட கொடுப்பனவுகள் • பணப்புழக்க முன்கணிப்பு கருவிகள் • கொடுப்பனவு ஒப்புதல் பணிப்பாய்வு தன்னியக்கம் • பணம் செலுத்தும் நுழைவாயில்களுடன் ஒருங்கிணைப்பு
இருப்பு முகாமைத்துவம்	• இருப்பு பரிவர்த்தனைகளைப் பதிவு செய்வதற்கும், சரக்குப் பொருட்களை நிகழ்நேரத்தில் கண்காணிப்பதற்கும் பார்கோடு மற்றும் QR குறியீடு ஸ்கேனிங்.

SRI LANKA

	• அதிக அளவிலான சரக்குகளைக் கண்காணிப்பதற்கும் நிர்வகிப்பதற்கும் RFID (ரேடியோ அதிர்வெண் அடையாளம்) • தன்னியக்க மறுவரிசை நிலை அமைப்பு • பண்டக சாலை முகாமைத்துவ முறைமைகள் • கேள்வி முன்னறிவிப்பு வழிமுறைகள் • தன்னியக்க இருப்பு இணக்கம் • தன்னியக்க இருப்பு மதிப்பீடு • தன்னியக்க எச்சரிக்கைகள் மற்றும் அறிவிப்புகள் (இருப்பு பற்றாக்குறை, அதிகப்படியான இருப்பு அல்லது காலாவதி தேதிகள் குறித்து முகாமையாளருக்கு தெரிவிக்க)இருப்பு சரிபார்ப்பு
PPE	• பார்கோடுகளைக் கொண்டு சொத்துக்களைக் குறியிடுதல் • சொத்து வகையின் அடிப்படையில் தன்னியக்க தேய்மானக் கணக்கீடு • தன்னியக்க பராமரிப்பு திட்டமிடல் கருவிகள் • மூலதனச் செலவின (ஊயிநுழ) ஒப்புதல் பணிப்பாய்வுகள் • சொத்து விற்பனை மற்றும் மறுமதிப்பீட்டைக் கண்காணித்தல் • சொத்து பயன்பாட்டைக் கண்காணித்தல்

(இரண்டு வழிகளை மட்டுமே எதிர்பார்க்கவும்)

(03 புள்ளிகள்)

(c)

- நிபுணத்துவம் வாய்ந்த பணியாளர்களின் பற்றாக்குறை
- தரவின் தரக் குறைபாடு மற்றும் தனியுரிமை தொடர்பான கரிசனைகள் பயனுள்ள செயல்பாட்டிற்குத் தடையாக அமைகின்றன
- மேம்படுத்தல்கள் மற்றும் புதிய அமைப்புகள், ஏற்கனவே உள்ள அமைப்புகளுடன் இணக்கமாக இல்லாமல் போகலாம்
- தொழில்நுட்பம் சார்ந்த இப்புதிய மாதிரிகள் பெரும்பாலும் இணையப் பாதுகாப்பு அச்சுறுத்தல்களுக்கு ஆளாகக்கூடியவை
- ஏற்கனவே உள்ள பணியாளர்கள் புதிய அமைப்புகளை ஏற்றுக்கொள்ளத் தயங்கக்கூடும் என்பதால், நிர்வாக மாற்றங்களைச் செயல்படுத்துவதில் சவால்கள் எழுகின்றன
- திறன் இடைவெளி
- விதிமுறை இணக்கம் சார்ந்த இடர்பாடுகள்
- விரிவாக்கத் திறன் மற்றும் பராமரிப்பு
- இத்தொழில்நுட்பங்களை உருவாக்குவதற்கும் ஒருங்கிணைப்பதற்கும் பொதுவாகப் பெரும் முதலீடு தேவைப்படுகிறது

(மூன்று சவால்களை மட்டுமே எதிர்பார்க்கவும்)

(03 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 10 புள்ளிகள்)

aat SRI LANKA

வினா 06 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள் :

அத்தியாயம் 03

(a)

இடரை குறைத்தல்

ஒரு குறிப்பிட்ட இடரானது தற்போது மிக அதிகமாகவும், அதனால் ஏற்றுக்கொள்ள முடியாததாகவும் இருப்பதால், அதை குறைக்க வேண்டும் என்று நிர்வாகம் முடிவெடுக்கலாம்.

வருமான வழிகளை பல்வகைப்படுத்துதல், செயற்பாட்டுத் திறனை மேம்படுத்துதல் மற்றும் புதிய சந்தைகள் அல்லது சேவைகளில் முதலீடு செய்தல் ஆகியவற்றின் மூலம், நிறுவனம் அந்த இடரின் தாக்கத்தையோ அல்லது அது நிகழக்கூடிய சாத்தியத்தையோ குறைக்க முடியும். இது, தற்போது நிறுவனத்தின் மொத்த வருமானத்தின் 87% பங்களிப்பை அளிக்கும் ஒரே ஒரு வாடிக்கையாளர் (அரசின் திட்டங்கள்) மீதான சார்ந்திருத்தலைக் குறைக்கிறது.

இடரை மாற்றம் செய்தல்

இடரை மாற்றம் செய்தல் என்பது ஒரு தரப்பிலிருந்து மற்றொரு தரப்பிற்கு ஒரு குறிப்பிட்ட இடரை (pure risk) ஒப்பந்த அடிப்படையில் மாற்றும் ஒரு இடர் முகாமைத்துவ மற்றும் கட்டுப்பாட்டு உத்தியாகும்.

கூட்டு முயற்சிகள், தந்திரோபாய கூட்டாண்மைகள் மற்றும் தகுந்த காப்பீட்டு ஏற்பாடுகள் ஆகியவற்றின் மூலம் ஒரு நிறுவனம் இடர்களை மாற்றவோ அல்லது பகிர்ந்துகொள்ளவோ முடியும். இது, நிதி மற்றும் செயல்பாட்டு ரீதியான இடர்களைப் பிற தரப்பினருடன் பகிர்ந்துகொள்ளவும், எதிர்பாராத இழப்புகளால் ஏற்படும் பாதகமான தாக்கத்தைக் குறைக்கவும் நிறுவனத்திற்கு உதவும்.

இடர் தவிர்ப்பு:

இடர் தவிர்ப்பு என்பது ஒரு நிறுவனத்தின் சொத்துக்களைப் பாதகமாகப் பாதிக்கக்கூடிய அபாயங்கள், செயல்பாடுகள் மற்றும் பாதிப்புகளை நீக்குவதாகும்.

ஹை பாத் கன்ஸ்ட்ரக்ஷன் லிமிடெட், அரசாங்கச் சாலைத் திட்டங்களை அதிகமாகச் சார்ந்திருக்காமல் இருப்பதன் மூலம் இடரை முழுமையாகத் தவிர்க்க முடியும். உதாரணமாக, அரசாங்கக் கொள்கை மாற்றங்களால் பாதிக்கப்படாமல் இருப்பதற்காக, இந்நிறுவனம் தனியார் கட்டுமானத் திட்டங்கள் அல்லது பிற உள்கட்டமைப்புத் துறைகளில் தனது செயல்பாடுகளைப் பன்முகப்படுத்தலாம்.

இடர் ஏற்பு:

இடர் ஏற்பு அல்லது இடர் தக்கவைப்பு என்பது, அடையாளம் காணப்பட்ட இடரை ஏற்றுக்கொண்டு, அந்த இடரைக் குறைப்பதற்காக வேறு எந்த நடவடிக்கையும் எடுக்காமல் இருப்பதாகும்.

இந்தச் சூழலில், ஹை பாத் கன்ஸ்ட்ரக்ஷன் லிமிடெட், அரசாங்கத் திட்டங்கள் மீதான தனது சார்புநிலையை ஒப்புக்கொண்டாலும், இடர் ஏற்பட்டால் ஏற்படக்கூடிய இழப்புகளைச் சமாளிப்பதற்கான மாற்றுத் திட்டங்களைத் தயாரித்துக்கொண்டே, தனது செயல்பாடுகளைத் தொடர முடிவு செய்யலாம்.

(இரண்டு நுட்பங்களை மட்டுமே எதிர்பார்க்கவும்) (04 புள்ளிகள்)

(b)

- இணையப் பாதுகாப்பு இடர்கள்
- தரவு தனியுரிமை மற்றும் விதிமுறை இணக்கத்தன்மை சார்ந்த இடர்கள்
- தொழில்நுட்ப ஒருங்கிணைப்பு தோல்விகள்
- தொழில்நுட்பத்தின் மீதான அதிகப்படியான சார்ந்திருத்தல்
- திறன் இடைவெளிகள் தொடர்பான இடர்கள்

(03 வழிகளை மட்டுமே எதிர்பார்க்கவும்)

(03 புள்ளிகள்)

(c)

இடர் மதிப்பீடு என்பது, அடையாளம் காணப்பட்ட இடர்களின் முக்கியத்துவத்தையும் நிறுவனத்தின் மீதான அவற்றின் சாத்தியமான தாக்கத்தையும் கண்டறிவதற்காக அவற்றை மதிப்பிடும் ஒரு செயல்முறையாகும். இந்தச் செயல்முறை, இடர்களுக்கு முன்னுரிமை அளிக்கவும், பொருத்தமான தணிப்பு உத்திகளை உருவாக்குவதற்கும் உதவுகிறது.

(03 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 10 புள்ளிகள்)

வினா 07 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள் :

அத்தியாயம் 02 & 03

(a)

(1) வணிக நிறுவனங்கள் ஸ்திரத்தன்மை குறித்த மதிப்பீடுகளை அடிக்கடி மேற்கொள்ளலாம்.

(2) அனைத்துச் செயல்பாடுகளும் சுற்றுச்சூழலுக்கு உகந்த முறையில் நடைபெறுவதை உறுதிசெய்ய வேண்டும்.

(3) ஆற்றல் பயன்பாட்டைக் குறைக்க, ஆற்றல் திறன்மிக்க உபகரணங்களைப் பயன்படுத்துதல் மற்றும் பணிப்பாய்வை (workflow) மேம்படுத்துதல்.

(4) கழிவு உற்பத்தியைக் குறைக்க சாத்தியமான அனைத்து நடவடிக்கைகளையும் மேற்கொள்ளுதல்.

(5) பிழைகளைக் குறைக்கவும், துல்லியத்தை அதிகரிக்கவும் மற்றும் வளங்கள் வீணாவதைக் குறைக்கவும் AI, ML, RPA போன்ற டிஜிட்டல் கருவிகளைப் பயன்படுத்துதல்.

(6) Global Reporting Initiatives (GRI) அல்லது அந்தந்தத் துறை சார்ந்த ஸ்திரத்தன்மை தரநிலைகள் மற்றும் அறிக்கை வெளியிடும் கட்டமைப்புகளுடன் (reporting frameworks) இணங்கிச் செயல்படுதல்.

(7) ஊழியர்களுக்கு நிலைபேறானதன்மை சார்ந்த நடைமுறைகள் குறித்துப் பயிற்சி அளித்தல்.

(8) தொடர்ச்சியான கண்காணிப்பு.

(9) நியாயமான வர்த்தக (fair-trade) அடிப்படையிலான விநியோகஸ்தர் தேர்வு முறையைக் கடைப்பிடித்தல்.

(10) விநியோகஸ்தர்களின் ஸ்திரத்தன்மையை மதிப்பிட்டுத் தேர்ந்தெடுத்தல்.

(11) சுற்றுச்சூழலுக்கு உகந்த நடைமுறைகளைப் பின்பற்றும் விநியோகஸ்தர்களிடமிருந்து சுற்றுச்சூழலுக்குப் பாதிப்பில்லாத பொருட்களை வாங்குதல்.

(இரண்டு நடைமுறைகளை மட்டுமே எதிர்பார்க்கவும்)

(02 புள்ளிகள்)

(b)

•முக்கியமான இருப்புகள் பற்றாக்குறையாகும் இடர்

•சரக்கு இருப்பு அளவுக்கு அதிகமாக இருக்கும் இடர்

•இருப்புக்கு ஏற்படும் பௌதீக ரீதியான பாதிப்பு இடர்

•இருப்புக் கணக்குப் பதிவுகளில் பிழைகள் ஏற்படும் இடர்

•ஆணை விவரங்களைச் சரிபார்க்காமல் இருப்புகளை பெற்றுக்கொள்ளும் இடர்

•அங்கீகரிக்கப்படாத நபர்களுக்குச் இருப்புகளை வழங்கும் இடர்

•இருப்புகள் திருடப்படுதல் அல்லது முறைகேடாகக் கையாளப்படுதல் தொடர்பான இடர்

•இருப்புகள் சேதமடைதல் அல்லது பழுதடைதல் தொடர்பான இடர்

•இருப்புகள் பயன்பாடற்றுப் போதல் அல்லது காலாவதியாதல் தொடர்பான இடர்

(நான்கு இடர்களை மட்டுமே எதிர்பார்க்கவும்)

(04 புள்ளிகள்)

(c)

- திட்டமிடலில் உள்ள பலவீனம்
- மனிதத் தவறுகள்
- ஊழியர்களுக்கிடையிலான கூட்டுச் சதி
- வளங்களின் மீதான கட்டுப்பாடுகள்
- வணிகச் செயல்பாடுகளின் சிக்கலான தன்மை
- மாற்றத்தை எதிர்த்தல்
- நிர்வாகத்தின் தலையீடு (விதிமீறல்)

(நான்கு வரையறைகளை மட்டுமே எதிர்பார்க்கவும்)

(04 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 10 புள்ளிகள்)

aat SRI LANKA

பகுதி B முடிவு

(மொத்தம் 50 புள்ளிகள்)

பகுதி - C

வினா 08 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

அத்தியாயம் 06, 07 & 08

(a)

(i) "இடர் ஏற்பு" (Risk appetite) என்பது, ஒரு நிறுவனம் மதிப்பை உருவாக்குவதற்கான முயற்சியில் ஏற்றுக்கொள்ளத் தயாராக உள்ள இடரின் அளவைக் குறிக்கிறது. எனவே, அந்த நிறுவனத்தின் இடர் ஏற்பு விருப்பமானது அதன் தந்திரோபாயத்துடன் (strategy) இசைந்து இருக்க வேண்டும்.

(03 புள்ளிகள்)

(ii)

- நல்லாட்சி முறை மற்றும் கலாச்சாரம்
- தந்திரோபாயம் மற்றும் குறிக்கோள் நிர்ணயம்
- செயல்திறன்
- மதிப்பாய்வு மற்றும் மீள்திருத்தம்
- தகவல், தகவல் தொடர்பு மற்றும் அறிக்கை அளித்தல்

(04 புள்ளிகள்)

(b)

(1) இடர்கள் தீவிரமடைவதற்கு முன்பே அவற்றைக் கையாள்வதன் மூலம் நிதி, செயல்பாட்டு மற்றும் நற்பெயர் சார்ந்த இழப்புகளைக் குறைத்தல்.

(2) சாத்தியமான இடர்கள் மற்றும் அவற்றின் தாக்கங்கள் குறித்த முழுமையான புரிதலின் அடிப்படையில் தெளிவான இடர் குறைப்பு திட்டத்தை வகுத்து, நிறுவனங்கள் சரியான முடிவுகளை எடுக்க முடியும்.

(3) வணிகச் செயல்பாடுகளில் உள்ள திறமையின்மை அல்லது சாத்தியமான இடையூறுகளைக் கண்டறிந்து நீக்குவதன் மூலம் அச்செயல்பாடுகளைச் சீரமைத்தல்.

(4) எதிர்பாராத நிகழ்வுகளை எதிர்கொள்ளவும், குறைந்தபட்ச இடையூறுகளுடன் செயல்பாடுகளைத் தொடரவும் சிறப்பாகத் தயாராதல்.

(5) சட்டச் சிக்கல்கள் மற்றும் அபராதங்களைத் தவிர்த்து, தொடர்புடைய சட்டங்கள், விதிமுறைகள் மற்றும் துறைசார் தரநிலைகளுக்குக் கட்டுப்பட்டு நடத்தல்.

(6) இடர்களை முன்கூட்டியே கையாள்வதன் மூலம், பங்குதாரர்களிடம் பொறுப்புணர்வையும் அர்ப்பணிப்பையும் வெளிப்படுத்தி, நிறுவனத்தின் நற்பெயரை உயர்த்துவதுடன் வாடிக்கையாளர்கள், முதலீட்டாளர்கள் மற்றும் பங்காளர்கள் நம்பிக்கையைப் பெறுதல்.

(7) தவிர்க்கக்கூடிய விலையுயர்ந்த சம்பவங்கள் அல்லது விபத்துகளைத் தடுப்பதன் மூலம் நீண்ட கால அடிப்படையில் செலவுகளை மீதப்படுத்துதல்.

(8) அபாயம் குறித்த விழிப்புணர்வு கலாச்சாரத்தை ஊக்குவித்து, சாத்தியமான சவால்களை

எதிர்கொள்ள ஊழியர்கள் மற்றும் பங்குதாரர்கள் நன்கு தயாராக இருப்பதை உறுதி செய்தல்.
(9) மிக முக்கியபகுதிகளுக்கு வளங்களை மிகவும் திறமையாக ஒதுக்கி, ஒட்டுமொத்த உற்பத்தித்திறன் மற்றும் செயல்பாட்டு கவனத்தை மேம்படுத்துதல்.
(10) நிச்சயமற்ற சூழல்களிலும் சீராகச் செயல்படும் திறனை வெளிப்படுத்துவதன் மூலம் போட்டித்தன்மையில் முன்னிலை பெறுதல்.

(நான்கு நன்மைகளை மட்டுமே எதிர்பார்க்கவும்)
(04 புள்ளிகள்)

(c)

1) மோசடியைக் கண்டறிதல் மற்றும் தடுத்தல்:

உள்ளக கணக்காய்வாளர்கள், ரூ.315.122 மில்லியன் மதிப்பிலான ஆய்வகச் சேவைகள் வருமானம் மற்றும் ரூ.60.327 மில்லியன் மதிப்பிலான மருந்தக விற்பனை வருமானம் தொடர்பான அசாதாரண அல்லது சந்தேகத்திற்கிடமான பரிவர்த்தனைகளைக் கண்டறிய செயற்கை நுண்ணறிவு (AI) மற்றும் தரவுப் பகுப்பாய்வைப் பயன்படுத்தலாம். எடுத்துக்காட்டாக, நகல் விலைப்பட்டியல்கள், அங்கீகரிக்கப்படாத தள்ளுபடிகள், ரத்து செய்யப்பட்ட விற்பனைகள் அல்லது அதற்கான கட்டணப் பதிவுகள் இல்லாமல் செய்யப்பட்ட ஆய்வகப் பரிசோதனைகள் போன்றவற்றை செயற்கை நுண்ணறிவால் கண்டறிய முடியும். இது கணக்காய்வாளர்கள் சாத்தியமான மோசடியைக் கண்டறியவும், வருவாய் துல்லியமாகப் பதிவு செய்யப்பட்டுள்ளதா என்பதைச் சரிபார்க்கவும் உதவுகிறது.

(2) இடர் மதிப்பீடு மற்றும் பகுப்பாய்வு:

உள்ளக கணக்காய்வாளர்கள், வருவாய்ப் போக்குகளைப் பகுப்பாய்வு செய்வதற்கும் அதிக இடர் உள்ள பகுதிகளைக் கண்டறிவதற்கும் செயற்கை நுண்ணறிவு மற்றும் தரவுப் பகுப்பாய்வைப் பயன்படுத்தலாம். எடுத்துக்காட்டாக, ஆய்வகச் சேவை வருமானத்தில் ஏற்படும் அசாதாரண ஏற்ற இறக்கங்கள், மருந்தக விற்பனையில் ஏற்படும் எதிர்பாராத சரிவுகள் அல்லது இயல்புக்கு மாறான பரிவர்த்தனைகள் போன்றவற்றின் போக்குகள், பிழைகள் அல்லது தவறான அறிக்கைகளைக் குறிக்கக்கூடும். பின்னர் உள்ளக கணக்காய்வாளர்கள், வருவாயின் துல்லியம் மற்றும் முழுமையைச் சரிபார்க்க இந்தப் பகுதிகளில் உள்ள நடைமுறைகளைத் தணிக்கை செய்யலாம்.

(3) தொடர்ச்சியான கணக்காய்வு மற்றும் கண்காணிப்பு:

உள்ளக கணக்காய்வாளர் , ஆண்டு முழுவதும் ஆய்வக மற்றும் மருந்தகப் பரிவர்த்தனைகளைத் தொடர்ச்சியாகக் கண்காணிக்க தரவுப் பகுப்பாய்வுக் கருவிகளைப் பயன்படுத்தலாம். இந்த முறைமையானது , ஆய்வகப் பரிசோதனைப் பதிவுகளை வழங்கப்பட்ட விலைப்பட்டியல்களுடனும், மருந்தக விற்பனையை ரொக்கப் பெறுதல்கள் மற்றும் இருப்பு நகர்வுகளுடனும் தானாகவே ஒப்பிடும். ஏதேனும் முரண்பாடுகள் இருந்தால், அவற்றை உடனடியாக விசாரணைக்குக் ஏற்படுத்தலாம். இது வருமானம் முழுமையாகவும் துல்லியமாகவும் பதிவு செய்யப்படுவதை உறுதிசெய்ய உதவுகிறது.

aat SRI LANKA

(4) வழக்கமான கணக்காய்வுப் பணிகளைத் தன்னியக்கமாக்குதல் :

உள்ளக கணக்காய்வாளர் , செயற்கை நுண்ணறிவு (AI) மூலம் இயங்கும் அமைப்புகளைப் பயன்படுத்தி, ஆய்வகப் பரிசோதனைப் பதிவுகளைக் கட்டணத் தரவுகளுடனும், மருந்தக விற்பனைப் பரிவர்த்தனைகளைக் கணக்கியல் பதிவுகளுடனும் தானாகவே சரிசெய்யலாம். தன்னியக்கமாக்குதல், கைமுறை பணிச்சுமை மற்றும் மனிதப் பிழையையும் குறைப்பதோடு, கணக்காய்வாளர் அதிக எண்ணிக்கையிலான பரிவர்த்தனைகளை ஆராயவும் அனுமதிக்கிறது. இதன்மூலம், வருமானம் சரிபார்ப்பின் நம்பகத்தன்மையை மேம்படுத்துகிறது.

(5) கணக்காய்வாளர் திட்டமிடல் மற்றும் வரையறையை மேம்படுத்துதல்:

உள்ளக கணக்காய்வாளர், அதிக கணக்காய்வுகள் கவனம் தேவைப்படும் வருமான பகுதிகளைக் கண்டறிய செயற்கை நுண்ணறிவு மற்றும் தரவுப் பகுப்பாய்வைப் பயன்படுத்தலாம். எடுத்துக்காட்டாக, தரவுப் பகுப்பாய்வு அசாதாரணமான ஆய்வக வருமான போக்குகளையோ அல்லது அதிக எண்ணிக்கையிலான மருந்தக விற்பனைச் சரிசெய்தல்களையோ காட்டினால், கணக்காய்வாளர் இந்தப் பகுதிகளுக்கு அதிக வளங்களை ஒதுக்கலாம். இது ஆய்வகச் சேவைகள் வருமானம் மற்றும் மருந்தக விற்பனை வருமானம் ஆகியவற்றின் மீது அதிக கவனம் செலுத்தி, திறம்பட தணிக்கை செய்ய உதவுகிறது.

(இரண்டு வழிகளுக்கான விளக்கத்தை மட்டும் எதிர்பார்க்கவும்)
(04 புள்ளிகள்)

(d)

• கணக்கியல் மற்றும் உள்ளகக் கட்டுப்பாட்டு அமைப்புகளின் மீளாய்வு.

• நிதி மற்றும் செயல்பாட்டுத் தகவல்களை ஆய்வு செய்தல்.

• செயல்பாட்டின் சிக்கனம், வினைத்திறன் மற்றும் பயனுறுதித்தன்மையை மீளாய்வு செய்தல்.

• இணக்க மதிப்பாய்வு.

• சொத்துக்களின் பாதுகாப்பை மதிப்பாய்வு செய்தல்.

• நிறுவன நோக்கங்களின் செயலாக்கத்தை மீளாய்வு செய்தல்.

• குறிப்பிடத்தக்க வணிக மற்றும் நிதிசார் இடர்களை கண்டறிதல்.

• குறிப்பிட்ட துறைகள் குறித்த சிறப்பு விசாரணைகள், எடுத்துக்காட்டாக, சந்தேகிக்கப்படும் மோசடி.

(மூன்று அபாயங்களை மட்டுமே எதிர்பார்க்கலாம்)
(03 புள்ளிகள்)

(e)

1. முன்னரே ஏற்பட்ட பழக்கத்தால் ஏற்படும் அச்சுறுத்தல்

கூட்டாளர் சமந்தி இதற்கு முன்பு ரணிலின் கணக்காய்வு நிறுவனத்தில் தனது பயிற்சிப் பணிகளை முடித்திருந்தார், மேலும் ரணில் இப்போது மெடி லேப் (பிரைவேட்) லிமிடெட்

நிறுவனத்தின் இயக்குநராக உள்ளார். இந்த முந்தைய நெருங்கிய தொழில்முறை உறவு, ஒரு பழக்க அச்சுறுத்தலை உருவாக்கக்கூடும். இது சமந்தியையோ அல்லது கணக்காய்வு குழுவையோ ரணில் அல்லது நிர்வாகத்தின் மீது அதிக அனுதாபம் கொள்ளவும், தொழில்முறை சந்தேக மனப்பான்மையைக் குறைக்கவும் வழிவகுக்கும்.

2. பயமுறுத்தலினால் ஏற்படும் அச்சுறுத்தல்

தணிக்கைப் பணியைப் புதுப்பிப்பதற்காக, தொடர்ச்சியான ஒத்துழைப்பும் நெகிழ்வுத்தன்மையும் எதிர்பார்க்கப்படுவதாக நிர்வாகம் குறிப்பிடுவது, ஒரு பயமுறுத்தலினால் ஏற்படும் அச்சுறுத்தலை உருவாக்கக்கூடும். வாடிக்கையாளரை இழந்துவிடுவோமோ என்ற அச்சத்தில், தணிக்கையாளர் நிர்வாகத்தை எதிர்ப்பதையோ அல்லது சர்ச்சைக்குரிய விஷயங்களைப் புகாரளிப்பதையோ தவிர்க்க வேண்டிய அழுத்தத்தை உணரக்கூடும்.

3. சுயநல அச்சுறுத்தல்

இது ஒரு சுயநல அச்சுறுத்தலையும் உருவாக்கக்கூடும், ஏனெனில் எஸ்.ஏ. அசோசியேட்ஸ் கணக்காய்வுப் பணியைத் தக்கவைத்து நீட்டிப்பதில் ஆர்வம் கொண்டுள்ளது. இது புறநிலைத்தன்மையையும் தொழில்முறை சந்தேக மனப்பான்மையையும் சமரசம் செய்யக்கூடும்.

(இரண்டு அச்சுறுத்தல்களை மட்டுமே எதிர்பார்க்கலாம்)
(04 புள்ளிகள்)

(f)

பின்வரும் பாதுகாப்பு நடவடிக்கைகள் அச்சுறுத்தல்களை அகற்றலாம் அல்லது ஏற்றுக்கொள்ளக்கூடிய அளவிற்கு குறைக்கலாம்:

1. பாதிக்கப்பட்ட கணக்காய்வுப் பணியாளரை மாற்றுதல் அல்லது நீக்குதல்

ரணிலுடன் சமந்திக்கு இருந்த முந்தைய உறவு, ஒரு குறிப்பிடத்தக்க அறிமுக அச்சுறுத்தலை உருவாக்கினால், அவர் கணக்காய்வில் ஈடுபடுத்தப்படக்கூடாது. மற்றொரு சுதந்திரமான பங்குதாரர் இந்தத் கணக்காய்வுப் பணியை மதிப்பாய்வு செய்யலாம் அல்லது வழிநடத்தலாம்.

2. சுதந்திரமான கணக்காய்வின் தரம்/கட்டுப்பாட்டு மதிப்பாய்வு

தணிக்கையில் ஈடுபடாத, பொருத்தமான தகுதியுள்ள ஒரு பங்குதாரரைக் கொண்டு, குறிப்பாக முக்கியமான முடிவுகள், கணக்கியல் மதிப்பீடுகள் மற்றும் முன்மொழியப்பட்ட தணிக்கைக் கருத்து ஆகியவற்றிற்காக ஒரு சுதந்திரமான மதிப்பாய்வை ஏற்பாடு செய்யலாம்,

3. சுதந்திரம் மற்றும் கூட்டாண்மை கண்காணிப்பை வலுப்படுத்துதல்

சுதந்திரமான உள் தணிக்கைக் குழு/வாரியம் அல்லது ஆளுகைப் பொறுப்பில் உள்ளவர்களுடன் சுதந்திரம் குறித்த கவலைகளைப் பற்றி விவாதித்து, கணக்காய்வுப் பணி மற்றும் அதன் புதுப்பித்தல் ஆகியவை நிர்வாக அழுத்தத்தை விட தொழில்முறை சார்ந்த பரிசீலனைகளின் அடிப்படையில் அமைவதை உறுதிசெய்யலாம்.

4. அடிப்படைக் கொள்கைகளுக்கு இணங்குவதன் முக்கியத்துவத்தை வலியுறுத்தும் நிறுவனத்தின் தலைமை.

5. கணக்காய்வின் தரக் கட்டுப்பாட்டைச் செயல்படுத்தவும் கண்காணிக்கவும் கொள்கைகள்

aat SRI LANKA

மற்றும் நடைமுறைகள்.

6. அடிப்படைக் கொள்கைகளுக்கு இணங்குவதற்கான அச்சுறுத்தல்களைக் கண்டறிதல், அந்த அச்சுறுத்தல்களின் முக்கியத்துவத்தை மதிப்பிடுதல் மற்றும் அச்சுறுத்தல்களை அகற்ற அல்லது குறைக்க பாதுகாப்பு நடவடிக்கைகளைப் பயன்படுத்துதல் ஆகியவற்றின் தேவை குறித்த கொள்கைகளை ஆவணப்படுத்தல்.

7. அடிப்படைக் கோட்பாடுகளுக்கு இணங்குவதைக் கோரும், ஆவணப்படுத்தப்பட்ட உள்ளகக் கொள்கைகள் மற்றும் நடைமுறைகள்.

8. நிறுவனம் அல்லது பணிக்குழுக்களின் உறுப்பினர்களுக்கும் வாடிக்கையாளர்களுக்கும் இடையிலான நலன்கள் அல்லது உறவுகளை அடையாளம் காண உதவும் கொள்கைகள் மற்றும் நடைமுறைகள்.

(மூன்று முறைகளை மட்டுமே எதிர்பார்க்கவும்)

(03 புள்ளிகள்)
(மொத்தம் 25 புள்ளிகள்)

வினா 09 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்:

(a)

Magical Ltd.-இன் கணக்காய்வை மேற்கொள்ளும்போது பின்வரும் விடயங்களுக்குக் கூடுதல் கவனம் தேவைபடுகிறது:

1. சரக்கு இருப்பு காலவரையறை (cut-off) மற்றும் மதிப்பீடு – 31 மார்ச் 2026-க்கு முன் அனுப்பப்பட்ட ரூ.3 மில்லியன் மதிப்புள்ள இருப்புகள் ஏப்ரல் 2026 இல் பதிவு செய்யப்பட்டுள்ளன. இது காலவரையறையை குறைப்பதில் பிழையைக் குறிக்கிறது இதனால் சரக்கு இருப்பு மற்றும் விற்பனைச் செலவு ஆகியவற்றில் தவறுகள் ஏற்படலாம்.
2. வர்த்தகக் கடனாளிகள் மீதான மதிப்பிறக்கம் (Impairment) – நிறுவனத்திடம் முறையான மதிப்பிறக்கக் கணக்கீட்டு முறை இல்லை கணக்காய்வின் போது மேற்கொள்ளப்பட்ட மறு-கணக்கீட்டில் ரூ.1.8 மில்லியன் அளவுக்கு ஒதுக்கீடு குறைவாக இருப்பது கண்டறியப்பட்டது. எனவே, மதிப்பிறக்க ஒதுக்கீட்டின் போதுமான தன்மை குறித்துக் கூடுதல் கவனம் தேவையாகும்.
3. வருமான ஏற்பிசைவு – வருமான இலக்குகளின் அடிப்படையில் விற்பனைப் பணியாளர்களுக்கு ஊக்கத்தொகை வழங்கப்படுவதால், வருமானத்தை முன்கூட்டியே பதிவு செய்வதற்கான அழுத்தம் உருவாகிறது இதனால் வருமான அங்கீகாரத்தில் மோசடி அபாயம் அதிகம் உள்ளது.
4. நிர்வாகத்தின் மனப்பாங்கு மற்றும் உள்ளக கட்டுப்பாடுகள் – உள்ளக கட்டுப்பாடுகள் மற்றும் விதிமுறை இணக்கத்தைப் புறக்கணித்தாவது வருமான வளர்ச்சியை அடைவதில் நிர்வாகம் அதிக கவனம் செலுத்துகிறது. இது நிர்வாகத்தின் தலையீடு (management override) மோசடி மற்றும் பொருண்மையான விடயங்களின் தவறான வெளிப்படுத்தல்கள்

(material misstatement) ஆகியவற்றின் அபாயத்தை அதிகரிக்கிறது.

5. நிறுவனம் தொடர்ந்து நட்டத்தைச் சந்தித்து வருதல்.
6. நிறுவனத்தின் பலவீனமான உள்ளக கட்டுப்பாடுகள் மற்றும் சட்டங்கள், விதிமுறைகளை முறையாகப் பின்பற்றாமை.
7. வழங்கப்பட்ட ஊக்கத்தொகைகள்.

(4 முறைகளை மட்டும் எதிர்பார்க்கவும்)
(04 புள்ளிகள்)

(b)

மோசடி மற்றும் இடருக்கான காரணிகள் என்பவை, மோசடி செய்வதற்கு ஒரு தூண்டுதலையோ/அழுத்தத்தையோ அல்லது வாய்ப்பையோ வழங்கும் நிகழ்வுகளும் நிபந்தனைகளுமாகும்.

வருமான ஏற்பிசைவு ஒரு குறிப்பிடத்தக்க இடராகக் கருதப்படுகிறது, ஏனெனில்:

1. நிர்வாக அழுத்தம் மற்றும் ஊக்கத்தொகைகள் – விற்பனைப் பணியாளர்கள் வருமான இலக்குகளை அடைவதன் அடிப்படையில் ஊக்கத்தொகைகளைப் பெறுகிறார்கள், இது வருவாயை முன்கூட்டியே அல்லது தவறாகப் பதிவு செய்வதற்கு ஒரு தூண்டுதலை உருவாக்குகிறது.

2. பில்-அண்ட்-ஹோல்ட் ஏற்பாடுகள் – பொருட்கள் இன்னும் வாடிக்கையாளருக்கு வழங்கப்படாத நிலையிலும் மானம் ஏற்பிசைவு செய்யப்படலாம். இது, வருவாய் ஏற்பிசைவின் நிபந்தனைகள் பூர்த்தி செய்யப்படவில்லை என்ற இடரை உருவாக்குகிறது.

3. விநியோகஸ்தர்களுக்கு அனுப்பப்படும் கூடுதல் பொருட்கள் – அறிவிக்கப்பட்ட விற்பனையை அதிகரிப்பதற்காக விநியோகஸ்தர்களுக்குக் கூடுதல் பொருட்களை அனுப்புவது, தேவைக்கு மேற்பட்ட பொருளை விநியோகஸ்தர்களுக்கு அனுப்புவதாக இருக்கலாம், இதன் விளைவாகப் போலியான அல்லது முன்கூட்டிய வருமானம் மற்றும் மிகைப்படுத்தப்பட்ட வருமானம் மற்றும் இலாபங்கள் ஏற்படக்கூடும்.

எனவே, மோசடியான வருமான ஏற்பிசைவு மற்றும் கட்டுப்பாடுகளை நிர்வாகம் மீறுவதற்கான இடர் அதிகரித்துள்ளது.

(02 புள்ளிகள்)

(c)

- நிதிக்கூற்று அறிக்கைகளின் கூறுகள்
- பயனர்கள் கவனம் செலுத்த முனையும் அம்சங்கள் உள்ளனவா என பார்த்தல்
- நிறுவனத்தின் தன்மை, தொழில் மற்றும் பொருளாதாரச் சூழல்
- நிறுவனத்தின் உரிமை அமைப்பு மற்றும் நிதியளிப்பு
- மட்டக்குறியின் ஒப்பீட்டு நிலையற்ற தன்மை

(மூன்று காரணிகளை மட்டும் எதிர்பார்க்கலாம்)
(03 புள்ளிகள்)

aat SRI LANKA

(d)
மேஜிக்கல் லிமிடெட் நிறுவனத்தின் நிர்வாகம், மோசடியைத் தடுப்பதற்கும் கண்டறிவதற்கும் முதன்மைப் பொறுப்பைக் கொண்டுள்ளது. அதன் நிர்வாகம் பின்வருவனவற்றைச் செய்ய வேண்டும்:

1. மோசடி மற்றும் தவறுகளைத் தடுக்கவும் கண்டறியவும் திறமையான உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளை நிறுவிப் பராமரிக்க வேண்டும்.
2. நேர்மை, நீதி மற்றும் சட்டங்கள், ஒழுங்குமுறைகளுக்கு இணங்குதல் தொடர்பான தெளிவான கொள்கைகள் உட்பட, உயர் மட்டத்தில் ஒரு நெறிமுறை சார்ந்த கலாச்சாரத்தையும் பொருத்தமான அணுகுமுறையையும் உருவாக்க வேண்டும்.
3. மோசடி அபாயங்களைக் கண்டறிந்து மதிப்பிட்டு, வருமான ஏற்பிசைவு மற்றும் விற்பனை ஊக்கத்தொகைகள் மீதான கட்டுப்பாடுகள் உட்பட, அந்த அபாயங்களைக் குறைப்பதற்கான பொருத்தமான கட்டுப்பாடுகளைச் செயல்படுத்த வேண்டும்.
4. உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளின் செயல்திறனைக் கண்காணித்து, பலவீனங்கள் அல்லது சந்தேகிக்கப்படும் மோசடி கண்டறியப்படும்போது பொருத்தமான திருத்த நடவடிக்கைகளை எடுக்க வேண்டும்.

(04 புள்ளிகள்)

(e)
ஏபிசி அசோசியேட்ஸ், பின்வரும் நடைமுறைகளைச் செய்ய வேண்டும்:

1. வருமாணாக்கள் சரியான கணக்கியல் காலத்தில் அங்கீகரிக்கப்பட்டுள்ளதா என்பதைத் தீர்மானிக்க, 31 மார்ச் 2026-க்கு உடனடியாக முன்னும் பின்னும் உள்ள விற்பனை விலைப்பட்டியல்கள், அனுப்பீட்டுக் குறிப்புகள் மற்றும் விநியோக ஆவணங்களை ஆய்வு செய்து, சோதனையை மேற்கொள்ள வேண்டும்.
2. பில்-அண்ட்-ஹோல்ட் பரிவர்த்தனைகளை ஆய்வு செய்து, வருமானம் அங்கீகரிக்கப்படுவதற்கு முன்பு தொடர்புடைய வருவாய்-அங்கீகார அளவுகோல்கள் பூர்த்தி செய்யப்பட்டுள்ளதா என்பதைச் சரிபார்க்க வேண்டும்.
3. வாடிக்கையாளர்களுடன் வர்த்தகப் பெறத்தக்கவைகள் மற்றும் விற்பனை நிலுவைகளை, குறிப்பாக குறிப்பிடத்தக்க மற்றும் அசாதாரணமான ஆண்டு இறுதிப் பரிவர்த்தனைகளை உறுதிப்படுத்த வேண்டும்.
4. முன்கூட்டிய அல்லது போலியான வருமான அங்கீகாரத்தைக் கண்டறிய, ஆண்டு இறுதிக்குப் பிறகு வழங்கப்பட்ட அடுத்தடுத்த விற்பனைத் திருப்பங்கள் மற்றும் கடன் குறிப்புகளை ஆய்வு செய்ய வேண்டும்.
5. அசாதாரணமான விற்பனைப் பரிவர்த்தனைகள் மற்றும் விநியோகஸ்தர்களுக்கு வழங்கப்பட்ட கூடுதல் பொருட்களை விசாரிக்க வேண்டும் இதில் விலைப்பட்டியலில் உள்ள அளவுகளை

வாடிக்கையாளர்களால் உண்மையில் ஆணை செய்யப்பட்ட∴ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்ட அளவுகளுடன் ஒப்பிடுவதும், சேனல் ஸ்ட∴ப்பிங் நிகழ்ந்துள்ளதா என்பதை மதிப்பிடுவதும் அடங்கும்.

6. விற்பனையில் பகுப்பாய்வு நடைமுறைகளைப் பயன்படுத்த வேண்டும்.

7. சரியான அங்கீகார அளவுகோல்களுக்காக ஒப்பந்தங்களை மதிப்பாய்வு செய்ய வேண்டும், குறிப்பாகக் கட்டுப்பாடு வாடிக்கையாளர்களுக்கு மாறிய புள்ளியைக் கண்டறிய வேண்டும்.

8. இந்தச் சூழல் இது ஒரு கவலைக்குரிய பகுதி என்பதைக் காட்டுவதால், மேலெழுதும் அபாயத்திற்காகக் கைமுறைப் பதிவேடுப் பதிவுகளைச் சோதிக்கவும்.

9. அடுத்தடுத்த கொடுப்பனவுகளை விலைப்பட்டியல்களுடன் சரிபார்க்கவும்.

10. விலைப்பட்டியல்களை அனுப்பீட்டுக் குறிப்புகள் மற்றும் வாடிக்கையாளர் ஒப்புதல்களுடன் பொருத்தவும்.

(ஐந்து செயல்முறைகளை மட்டுமே எதிர்பார்க்கவும்)
(05 புள்ளிகள்)

(f)

• சரக்கு இருப்பு குறைப்பு

ரூ.3 மில்லியன் மதிப்புள்ள சரக்கு இருப்பு குறைப்புப் தவறானது , ரூ.2.5 மில்லியன் என்ற ஒட்டுமொத்த முக்கியத்துவ அளவை விட அதிகமாக உள்ளது. நிர்வாகம் இதைச் சரிசெய்ய மறுப்பதால், இது ஒரு முக்கியமான, சரிசெய்யப்படாத தவறான கூற்றாக அமைகிறது.

• வர்த்தகப் பெறத்தக்கவைகளின் மதிப்பிழப்பு

ரூ.1.8 மில்லியன் குறைவான ஒதுக்கீடு, தனிப்பட்ட முறையில் ரூ.2.5 மில்லியன் முக்கியத்துவ நிலைக்குக் கீழே உள்ளது. இருப்பினும், இது மற்ற சரிசெய்யப்படாத தவறான கூற்றுகளுடன் சேர்த்துக் கருத்தில் கொள்ளப்பட வேண்டும்.

• கணக்காய்வு அறிக்கையில் ஒட்டுமொத்த தாக்கம்

கண்டறியப்பட்ட மொத்த தவறான கூற்றுகள்:

ரூ.3.0 மில்லியன் + ரூ.1.8 மில்லியன் = ரூ.4.8 மில்லியன்

ரூ.4.8 மில்லியன் என்பது ரூ.2.5 மில்லியனை விட அதிகமாக இருப்பதால், ஒட்டுமொத்த விளைவு முக்கியமானதாகும்.

எனவே, நிர்வாகம் தேவையான சரிசெய்தல்களைச் செய்ய மறுத்தால், கணக்காய்வாளர் பொதுவாக ஒரு திருத்தப்பட்ட கருத்தை வெளியிட வேண்டியிருக்கும்.

மொத்த சரிசெய்யப்படாத தவறான கூற்றுகளின் தொகை ரூ.4.8 மில்லியன் என்பதால், இது ரூ.2.5 மில்லியன் என்ற ஒட்டுமொத்த முக்கியத்துவ அளவை விட அதிகமாக உள்ளது. ரூ.2.5 மில்லியன், மற்றும் நிர்வாகம் நிதிநிலை அறிக்கைகளைச் சரிசெய்ய மறுக்கும் பட்சத்தில், தவறான கூற்றுகள் முக்கியமானவையாகவும் ஆனால் பரவலானவையாக இல்லாமலும் இருக்கும்பட்சத்தில், ஏபிசி அசோசியேட்ஸ் ஒரு தகுதிவாய்ந்த கருத்தை வெளியிடுவதைப் பரிசீலிக்க வேண்டும்

(06 புள்ளிகள்) (மொத்தம் 25 புள்ளிகள்)

பகுதி C முடிவு

SRI LANKA

Notice:

These answers complied 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)